

APRIL 2020

**62453/CPZ6B/  
CPG6A/CPM6A/CPW6C/  
CPC6C/MAT6A/CPW3E**

Time : 1  $\frac{1}{2}$  hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (5 × 3 = 15 marks)

Answer any FIVE questions.

1. Define management accounting.  
மேலாண்மை கணக்கியிலின் வரைவிலக்கணம் தருக.
2. Give two functions of a management accounting.  
மேலாண்மை கணக்கியலின் ஏதேனும் இரண்டு நோக்கங்களை கூறுக.
3. What is the meaning of interpretation of financial statements?  
நிதிநிலை அறிக்கை பகுத்தாய்வு என்றால் என்ன?
4. What is Trend analysis?  
போக்காய்வு என்றால் என்ன?
5. From the following calculate the average collection period :

|                  | ₹.     |
|------------------|--------|
| Credit sales     | 30,000 |
| Debtors          | 2,500  |
| Bills receivable | 3,000  |

கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து சராசரி வசூலாகும் காலத்தை கணக்கிடுக.

|                             | ₹.     |
|-----------------------------|--------|
| கடன் விற்பனை                | 30,000 |
| கடனாளிகள்                   | 2,500  |
| பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு | 3,000  |

6. Define Debt – Equity ratio.  
கடன் – ஒப்பரவு விகிதம் வரையறு.
7. What is solvency ratios?  
தீர்வு விகிதங்கள் என்றால் என்ன?
8. What do you mean by marginal costing?  
இறுதிநிலை அடக்கநிலை என்பதன் பொருள் யாது?
9. Calculate break even point :

|                | ₹.       |                         | ₹.       |
|----------------|----------|-------------------------|----------|
| Sales          | 6,00,000 | Direct material         | 2,00,000 |
| Fixed expenses | 1,50,000 | Direct labour           | 1,20,000 |
|                |          | Other variable expenses | 80,000   |

இலாப நட்டமற்ற புள்ளியைக் காண்க :

|               | ரூ.      |                      | ரூ.      |
|---------------|----------|----------------------|----------|
| விற்பனை       | 6,00,000 | நேரடி மூலப்பொருள்    | 2,00,000 |
| நிலை செலவுகள் | 1,50,000 | நேரடி உழைப்பு        | 1,20,000 |
|               |          | மற்ற மாறும் செலவுகள் | 80,000   |

10. Define Budgeting.  
திட்டப்பட்டியல் வரையறு.
11. What is meant by pay back period?  
திரும்ப செலுத்தல் காலம் என்றால் என்ன?
12. Define cash budgeting.  
ரொக்க வரவு – செலவுத்திட்டம் வரையறு.

**SECTION B — (3 × 10 = 30 marks)**

Answer any **THREE** questions.

13. Explain the advantages of management accounting.  
மேலாண்மை கணக்கியலின் நன்மைகளை விளக்குக.
14. From the following assets side of the balance sheet of S Ltd., for the years ended 31.12.2012 and 31.12.2013. Prepare a common size balance sheet for 2012 and 2013.

| Assets             | 2012 | 2013 |
|--------------------|------|------|
| Cash               | 100  | 140  |
| Debtors            | 200  | 300  |
| Stock              | 200  | 300  |
| Land and Buildings | 400  | 370  |
| Plant              | 300  | 270  |
| Furniture          | 100  | 140  |

S நிறுவனத்தின் 31.12.2012 மற்றும் 31.12.2013 ன் தேதிய இருப்பு நிலைக் குறிப்பில் உள்ள சொத்து பகுதி கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. 2012 மற்றும் 2013 ம் ஆண்டுக்குரிய பொது பரிமாண இருப்பு நிலைக் குறிப்பினை தயார் செய்க.

| சொத்துகள்       | 2012 | 2013 |
|-----------------|------|------|
| ரொக்கம்         | 100  | 140  |
| கடனாளிகள்       | 200  | 300  |
| சரக்கிருப்பு    | 200  | 300  |
| நிலம், கட்டிடம் | 400  | 370  |
| பொறி            | 300  | 270  |
| அறைகலன்         | 100  | 140  |

15. Calculate the debtors turnover ratio from the following figures :

|                                   | ₹.       |
|-----------------------------------|----------|
| Total sales for the year 2017     | 1,00,000 |
| Cash sales for the year 2017      | 20,000   |
| Debtors as on 1.1.2017            | 10,000   |
| Debtors as on 31.12.2017          | 15,000   |
| Bills receivable as on 1.1.2017   | 7,500    |
| Bills receivable as on 31.12.2017 | 12,500   |

கடனாளிகளின் சுழற்சி விகிதத்தை பின்வருவனவற்றிலிருந்து கணக்கிடுக :

|  | ரூ.      |
|--|----------|
| 2017-ம் ஆண்டின் மொத்த விற்பனை                | 1,00,000 |
| 2017-ம் ஆண்டின் ரொக்க விற்பனை                | 20,000   |
| 1.1.2017 அன்று கடனாளிகள்                     | 10,000   |
| 31.12.2017 அன்று கடனாளிகள்                   | 15,000   |
| 1.1.2017 அன்று பெறுதலுக்குரிய மாற்றுசீட்டு   | 7,500    |
| 31.12.2017 அன்று பெறுதலுக்குரிய மாற்றுசீட்டு | 12,500   |

16. Determine the value of closing stock from the following details :

Sales – ₹. 4,00,000

Gross profit ratio – 10% on sales

Stock velocity – 4 times

Closing stock was ₹.10,000 in excess of opening stock.

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து இறுதிச் சரக்கிருப்பின் மதிப்பினை கணக்கிடுக.

விற்பனை – ரூ.4,00,000

மொத்த இலாப சதவிகிதம் – விற்பனையில் 10%

இருப்பு ஒட்டவிகிதம் – 4 முறைகள்

இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ.10,000 – ம், தொடக்கச் சரக்கிருப்பை விட அதிகம்

17. From the following balances you are required to calculate cash from operations.

|                             | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|-----------------------------|------------|------------|
|                             | ₹.         | ₹.         |
| Debtors                     | 50,000     | 47,000     |
| Bills receivable            | 10,000     | 12,500     |
| Creditors                   | 20,000     | 25,000     |
| Bills payable               | 8,000      | 6,000      |
| Outstanding expenses        | 1,000      | 1,200      |
| Prepaid expenses            | 800        | 700        |
| Accrued income              | 600        | 750        |
| Income received in advance  | 300        | 250        |
| Profit made during the year | –          | 1,30,000   |

பின்வரும் இருப்புகளிலிருந்து செயல்பாடுகள் மூலம் ரொக்கத்தினை கணக்கிடுக.

|                                 | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|---------------------------------|------------|------------|
|                                 | ₹.         | ₹.         |
| கடனாளிகள்                       | 50,000     | 47,000     |
| பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு     | 10,000     | 12,500     |
| கடனீந்தோர்கள்                   | 20,000     | 25,000     |
| செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு | 8,000      | 6,000      |
| கொடுபடா செலவுகள்                | 1,000      | 1,200      |
| முன்கூட்டி செலுத்திய செலவுகள்   | 800        | 700        |
| பெறப்பட வேண்டிய வருமானம்        | 600        | 750        |
| முன்கூட்டியே பெற்ற வருமானம்     | 300        | 250        |
| நடப்பாண்டிற்குரிய இலாபம்        | –          | 1,30,000   |

18. With the following data for 60% activity, prepare a budget for 80% activity.

Material : ₹. 10 per unit

Wages : ₹. 6 per unit

Administrative overheads ₹.2,400 (10% variable)

Factory overheads ₹.6,000 (20% variables)

Assume that production at 60% activity is 240 units

கீழ்காணும் விபரங்கள் 60% செயல்பாட்டுக்கு உரியது. நீவிர் 80% செயல்பாட்டு தீட்ட அறிக்கையினை தயார் செய்க.

மூலப்பொருள்கள் ரூ.10 அலகு ஒன்றுக்கு

கூலி ரூ.6 அலகு ஒன்றுக்கு

தொழிற்சாலை மேற்செலவுகள் ரூ.6,000 (20% நிலையானது)

நிர்வாக மேற்செலவுகள் ரூ.2,400 (10% மாறுபாடு உடையது)

60% செயல்பாட்டுக்குரிய உற்பத்தி நிலை 240 அலகுகள் எனக் கொள்க.

19. A project cost ₹.5,00,000 and yield an annual cash inflow of ₹.1,00,000 for 7 years. Calculate its payback period.

ஒரு திட்டத்திற்கான அடக்கம் ரூ.5,00,000. அதற்கான ஆண்டு ரொக்க உள்ளோட்ட வரவாய் ரூ.1,00,000 ஏழு ஆண்டுகளுக்கு வரும் என எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. மீட்பு செலுத்தல் காலத்தினைக் கணக்கிடுக.

SECTION C — (2 × 15 = 30 marks)

Answer any TWO questions.

20. Explain the limitations of management accounting.

மேலாண்மை கணக்கியலின் குறைபாடுகளை விவரி.

21. Calculate the trend percentage from the following data

| Particulars        | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------|------|------|------|------|------|------|
| Sales              | 300  | 340  | 420  | 480  | 520  | 600  |
| Cost of goods sold | 180  | 204  | 256  | 287  | 300  | 330  |
| Office expenses    | 40   | 42   | 45   | 50   | 55   | 60   |
| Selling expenses   | 20   | 25   | 30   | 40   | 50   | 60   |
| Net profit         | 60   | 69   | 89   | 103  | 115  | 150  |

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து போக்கு சதவிகிதத்தினை கணக்கிடவும்

| விவரங்கள்                   | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------|------|------|------|------|------|------|
| விற்பனை                     | 300  | 340  | 420  | 480  | 520  | 600  |
| விற்பனை பொருளின் அடக்க விலை | 180  | 204  | 256  | 287  | 300  | 330  |
| அலுவலகச் செலவுகள்           | 40   | 42   | 45   | 50   | 55   | 60   |
| விற்பனை செலவுகள்            | 20   | 25   | 30   | 40   | 50   | 60   |
| நிகர இலாபம்                 | 60   | 69   | 89   | 103  | 115  | 150  |

22. Using the information and the form given below compute the Balance sheet items for a firm having a sale of ₹.36,00,000.

$$\text{Sales/Total assets} = 3$$

$$\text{Sales/Fixed assets} = 5$$

$$\text{Sales/Current assets} = 7.5$$

$$\text{Sales/Inventories} = 20$$

$$\text{Sales/Debtors} = 15$$

$$\text{Current ratio} = 2$$

$$\text{Total assets/Net worth} = 2.5$$

$$\text{Debt/Equity} = 1$$

Balance sheet

| Liabilities         | Rs. | Assets                 | Rs. |
|---------------------|-----|------------------------|-----|
| Net worth           | ?   | Fixed assets           | ?   |
| Long term debt      | ?   | Inventories            | ?   |
|                     |     | Debtors                | ?   |
| Current liabilities | ?   | Liquid assets (others) | ?   |

கீழ்க்கண்ட விபரங்களை பயன்படுத்தி இருப்பு நிலைக் குறிப்பினை தயார் செய்க. விற்பனை அளவு ரூ.36,00,000.

$$\text{விற்பனை/மொத்த சொத்து} = 3$$

$$\text{விற்பனை/நிலைச் சொத்து} = 5$$

$$\text{விற்பனை/நடைமுறை சொத்து} = 7.5$$

$$\text{விற்பனை/சரக்கிருப்பு} = 20$$

$$\text{விற்பனை/கடனாளிகள்} = 15$$

$$\text{நடைமுறை விகிதம்} = 2$$

$$\text{மொத்த சொத்து/நிகர மதிப்பு} = 2.5$$

$$\text{கடன்/பங்கு முதல்} = 1$$

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

| பொறுப்புகள்         | ரூ. | சொத்துக்கள்        | ரூ. |
|---------------------|-----|--------------------|-----|
| நிகர மதிப்பு        | ?   | நிலைச் சொத்துக்கள் | ?   |
| நீண்டகால கடன்       | ?   | சரக்கிருப்பு       | ?   |
|                     |     | கடனாளிகள்          | ?   |
| நடைமுறை பொறுப்புகள் | ?   | நீர்ம சொத்துக்கள்  | ?   |

23. Following are the balance sheets of a partnership firm :

| Liabilities       | 1.1.2017        | 31.12.2017      | Assets    | 1.1.2017        | 31.12.2017      |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------------|
|                   | ₹.              | ₹.              |           | ₹.              | ₹.              |
| Creditors         | 36,000          | 41,000          | Cash      | 4,000           | 3,600           |
| Loan from partner | —               | 20,000          | Debtors   | 35,000          | 38,400          |
| Loan from bank    | 30,000          | 25,000          | Stock     | 25,000          | 22,000          |
| Capital           | 1,48,000        | 1,49,000        | Land      | 20,000          | 30,000          |
|                   |                 |                 | Building  | 50,000          | 55,000          |
|                   |                 |                 | Machinery | 80,000          | 86,000          |
|                   | <u>2,14,000</u> | <u>2,35,000</u> |           | <u>2,14,000</u> | <u>2,35,000</u> |

During the year the partners withdraw ₹.26,000 for domestic expense. The provision for depreciation against machinery as on 1.1.2017 was ₹.27,000 and on 31.12.2017 ₹.36,000. Prepare Cash flow statement.

ஓர் கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

| பொறுப்புகள்        | 1.1.2017        | 31.12.2017      | சொத்துக்கள்  | 1.1.2017        | 31.12.2017      |
|--------------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|
|                    | ₹.              | ₹.              |              | ₹.              | ₹.              |
| கடன்நீந்தோர்       | 36,000          | 41,000          | ரொக்கம்      | 4,000           | 3,600           |
| கூட்டாளிகளின் கடன் | —               | 20,000          | கடனாளிகள்    | 35,000          | 38,400          |
| வங்கிகடன்          | 30,000          | 25,000          | சரக்கிருப்பு | 25,000          | 22,000          |
| முதல்              | 1,48,000        | 1,49,000        | நிலம்        | 20,000          | 30,000          |
|                    |                 |                 | கட்டிடம்     | 50,000          | 55,000          |
|                    |                 |                 | இயந்திரம்    | 80,000          | 86,000          |
|                    | <u>2,14,000</u> | <u>2,35,000</u> |              | <u>2,14,000</u> | <u>2,35,000</u> |

கூட்டாண்மை செலவுகளுக்காக நடப்பு ஆண்டில் ரூ.26,000-த்தை கூட்டாளிகள் எடுத்தனர். இயந்திரம் மீதான தேய்மான ஒதுக்கு 1.1.2017 அன்று ரூ.27,000 மற்றும் 31.12.2017 அன்று ரூ.36,000. ரொக்க ஒட்ட அறிக்கையை தயார் செய்க.

24. The expenses for the production of 5,000 units in a factory are given as follows :

|  | Per unit   |
|--|------------|
|  | ₹.         |
| Materials                              | 50         |
| Labours                                | 20         |
| Variable overheads                     | 15         |
| Fixed overheads (₹.50,000)             | 10         |
| Administration expenses (5% variables) | 10         |
| Selling expenses (20% fixed)           | 6          |
| Distribution expenses (10% fixed)      | 5          |
| Total cost per unit                    | <u>116</u> |

You are required to prepare a budget for the production of 7,000 units.

ஒரு தொழிற்சாலையில் 5,000 அலகுஒன்றுக்கு செலவுகள் தரப்பட்டுள்ளன.

|                                   | அலகு ஒன்றுக்கு |
|-----------------------------------|----------------|
|                                   | ₹.             |
| மூலப்பொருள்                       | 50             |
| கூலி                              | 20             |
| மாறுபடும் மேற்செலவுகள்            | 15             |
| நிலையான மேற்செலவுகள் (₹. 50,000)  | 10             |
| அலுவலக செலவுகள் (5% மாறக்கூடியது) | 10             |
| விற்பனை செலவுகள் (20% நிலையானது)  | 6              |
| பகிர்மான செலவுகள் (10% நிலையானது) | 5              |
| அலகு ஒன்றின் மொத்த அடக்கம்        | <u>116</u>     |

7,000 அலகுகள் உற்பத்திக்கான வரவு செலவு திட்ட அறிக்கையினைத் தயார் செய்க.