

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Define 'Management Accounting'.  
மேலாண்மை கணக்கியல் - வரையறு.
2. What is meant by 'interpretation of data'?  
புள்ளி விபரங்களை அர்த்தப்படுத்துதல் என்றால் என்ன?
3. Define 'trend percentage'.  
'போக்கு விகிதம்' - வரையறு.
4. How do the following items appear in comparative balance sheet?

	31.3.2007	31.3.2008
Fixed assets	5,00,000	6,00,000
Current assets	1,50,000	3,00,000

ஒப்பீட்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பில் பின்வரும் இனங்கள் எவ்வாறு இடம்பெறும்?

	31.3.2007	31.3.2008
நிலையான சொத்துக்கள்	5,00,000	6,00,000
நடப்பு சொத்துக்கள்	1,50,000	3,00,000

5. Calculate stock from the following information :  
Current ratio = 1.5; Quick ratio = 1; Current liabilities = Rs. 2,00,000.

பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து சரக்கிருப்பை கணக்கிடுக :

நடப்பு விகிதம் = 1.5; வேக விகிதம் = 1; நடப்பு பொறுப்புகள் = ரூ 2,00,000.

6. What is standard ratio?

நிலையான விகிதம் என்றால் என்ன?

7. What is funds flow statement?

நிதி ஓட்ட அறிக்கை என்றால் என்ன?

8. Give four examples for 'cash flows from financing activities'.

நிதி நடவடிக்கைகளில் ரொக்க ஓட்டத்துக்கு ஏதேனும் நான்கு உதாரணங்களை தருக.

9. Who is a budget controller?

வரவு செலவு திட்ட கட்டுப்பாட்டாளர் என்பவர் யார்?

10. Prepare a materials purchase budget for 2008 :

Estimated stock on January 1<sup>st</sup> : 5000 units

Estimated stock on December 31<sup>st</sup> : 4000 units

Estimated consumption : 7000 units.

மூலப்பொருள் கொள்முதல் வரவு செலவு திட்டத்தை 2008-ம் ஆண்டுக்கு தயார் செய்க :

ஜனவரி 1, அன்றைய சரக்கிருப்பு மதிப்பீடு : 5000 அலகுகள்

டிசம்பர் 31, அன்றைய சரக்கிருப்பு மதிப்பீடு : 4000 அலகுகள்

நுகர்வு மதிப்பீடு : 7000 அலகுகள்.

11. Find P/V ratio from the following :

(a) Selling price Rs. 10 per unit

(b) Variables cost Rs. 7 per unit

பின்வருவனவற்றிலிருந்து இலாப/விற்பனை பரிணாம விகிதத்தை கணக்கிடுக :

(அ) விற்பனை விலை ரூ. 10 அலகு ஒன்றுக்கு.

(ஆ) மாறுபடும் அடக்கம் ரூ. 7 அலகு ஒன்றுக்கு.

12. Find out fixed cost.

Sales : Rs. 4,00,000

P.V. ratio : 40%

Loss : Rs. 50,000.

பின்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு

(அ) இலாப/விற்பனை பரிணாம விகிதம்.

(ஆ) இலாப நட்டமற்ற விற்பனை.

(இ) பாதுகாப்பு விளிம்பு.

(ஈ) விற்பனை விலை ரூ. 90 ஆக குறையும் போது பாதுகாப்பு விளிம்பு எவ்வளவு குறையும் என்பதை கண்டுபிடி.

ரூ.

மொத்த விற்பனை	3,60,000
விற்பனை விலை ஓர் அலகுக்கு	100
மாறுபடும் செலவு அலகு ஒன்றுக்கு	50
நிலையான செலவுகள்	1,00,000

நிலையான அடக்கத்தை கணக்கிடுக :

விற்பனை : ரூ. 4,00,000

இலாப, விற்பனை பரிணாம விகிதம் : 40%

நட்டம் : ரூ. 50,000.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Explain the scope of Management Accounting.  
மேலாண்மை கணக்கியலின் பரப்பெல்லையை விவரி.

14. Prepare a common size statement from the following balance sheet of Vens Ltd. :

Balance sheet as on 31<sup>st</sup> Dec. (Rs. in Lakhs)

Liabilities	2007	2008	Assets	2007	2008
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share capital	200	250	Fixed assets	100	120
Reserves	80	100	Investments	50	60
Debentures	100	80	Stock	65	75
Creditors	70	95	Debentures	80	90
Bills payable	50	75	Bills receivable	95	105
			Cash at bank	110	150
	500	600		500	600

பொது நிலை அறிக்கையை பின்வரும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பிலிருந்து வீன்ஸ் லிமிடெட்டுக்கு தயார் செய்க :

இருப்பு நிலை குறிப்பு டிசம்பர் 31 (ரூ. லட்சத்தில்)

பொறுப்புகள்	2007	2008	சொத்துக்கள்	2007	2008
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்கு முதல்	200	250	நிலையான சொத்துக்கள்	100	120
காப்பு	80	100	முதலீடுகள்	50	60
கடனீட்டு பத்திரம்	100	80	சரக்கிருப்பு	65	75
கடனீந்தோர்	70	95	கடனீட்டு பத்திரம்	80	90
செலுத்துதற்குரிய மாற்றுசீட்டு	50	75	பெ.கு. மாற்றுசீட்டு	95	105
			வங்கி ரொக்கம்	110	150
	500	600		500	600

15. From the following information find out (a) Current ratio,  
(b) Acid test ratio.

	Rs.	Rs.	
Creditors	30,000	Stock	10,000
Bills payable	20,000	Debtors	30,000
Bank overdraft	12,000	Bills receivable	2,000
		Cash	20,000
	<u>62,000</u>		<u>62,000</u>

பின்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு (அ) நடப்பு விகிதம் மற்றும் (ஆ) நீர்ம விகிதத்தை கணக்கிடுக :

	ரூ.	ரூ.	
கடனீந்தோர்	30,000	சரக்கிருப்பு	10,000
செ.கு. மாற்றுசீட்டு	20,000	கடனாளர்கள்	30,000
வங்கி மேல்வரைப்பற்று	12,000	பெ.கு. மாற்றுசீட்டு	2,000
		ரொக்கம்	20,000
	<u>62,000</u>		<u>62,000</u>

16. Calculate funds from operations from the following Profit and Loss Account.

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Expenses paid	3,00,000	By Gross profit	4,50,000
To Depreciation	70,000	By Gain on sale	
To Loss on sale of machine	4,000	of land	60,000
To Discount	200		
To Goodwill	20,000		
To Net profit	1,15,800		
	<u>5,10,000</u>		<u>5,10,000</u>

பின்வரும் இலாப நட்ட கணக்கிலிருந்து செயல்பாட்டிலிருந்து கிடைக்கப்பெறும் நிதியினை கணக்கிடுக :

விபரங்கள்	ரூ.	விபரங்கள்	ரூ.
செலுத்தப்பட்ட செலவுகள்	3,00,000	மொத்த இலாபம்	4,50,000
தேயமானம்	70,000	நில விற்பனையின்	
இயந்திர விற்பனை நட்டம்	4,000	ஆதாயம்	60,000
தள்ளுபடி	200		
நற்பெயர்	20,000		
நிகர இலாபம்	1,15,800		
	<u>5,10,000</u>		<u>5,10,000</u>

4

60556/CYA5A

திரு. வெல்டன் என்பவரின் இரண்டு ஆண்டுகளுக்கான ஒப்பீட்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	2008	2009	சொத்துக்கள்	2008	2009
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
முதல்	1,50,000	1,75,000	கட்டிடம்	1,10,000	1,50,000
வங்கி கடன்	1,60,000	1,00,000	இயந்திரம்	2,00,000	1,40,000
கடனீந்தோர்	90,000	1,00,000	சரக்கு	50,000	45,000
செலுத்தலுக்குரிய			கடனாளர்	70,000	80,000
மா. சீட்டு	50,000	40,000	ரொக்கம்	20,000	25,000
IFC-யிடமிருந்து கடன்		25,000			
	<u>4,50,000</u>	<u>4,40,000</u>		<u>4,50,000</u>	<u>4,40,000</u>

நிகர இலாபமானது 2009-ம் ஆண்டுக்கு ரூ. 60,000. இவ்வாண்டில் இயந்திர அடக்கம் ரூ. 25,000 (குவிந்துள்ள தேயமானம் ரூ. 10,000)-ம் ரூ. 13,000-க்கு விற்கப்பட்டது. இயந்திரத்துக்கு எதிரான தேயமான ஒதுக்கு 31.12.08-க்கு ரூ. 50,000, 31.12.09-க்கு ரூ. 85,000 ஆகும். ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையை தயார் செய்க.

24. From the following information calculate :

- (a) P/V ratio.  
(b) Break even sales  
(c) Margin of safety.  
(d) If the selling price is reduced to Rs. 90, by how much is the margin of safety reduced?

	Rs.
Total sales	3,60,000
Selling price per unit	100
Variable cost per unit	50
Fixed cost	1,00,000

9

60556/CYA5A

22. From the following particulars prepare a balance sheet :

Working capital	Rs. 75,000
Reserves and surplus	Rs. 1,00,000
Bank overdraft	Rs. 60,000
Current ratio	1.75
Quick ratio	1.15
Fixed assets to proprietors fund :	0.75

பின்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பை தயார் செய்க :

நடைமுறை முதல்	ரூ. 75,000
காப்பு மற்றும் உபரி	ரூ. 1,00,000
வங்கி மேல்வரைப்பற்று	ரூ. 60,000
நடப்பு விகிதம்	1.75
வேக விகிதம்	1.15

உரிமையாளர் நிதி மீதான நிலைச் சொத்துக்கள் : 0.75.

23. The comparative balance sheet of Mr. Wheldon for the two years were as follows :

Liabilities	2008	2009	Assets	2008	2009
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Capital	1,50,000	1,75,000	Buildings	1,10,000	1,50,000
Loan from bank	1,60,000	1,00,000	Machinery	2,00,000	1,40,000
Creditors	90,000	1,00,000	Stock	50,000	45,000
Bills payable	50,000	40,000	Debtors	70,000	80,000
Loan from IFC	—	25,000	Cash	20,000	25,000
	<u>4,50,000</u>	<u>4,40,000</u>		<u>4,50,000</u>	<u>4,40,000</u>

Additional information :

Net profit for the year 2009 amounted to Rs. 60,000. During the year a machine costing Rs. 25,000 (accumulated depreciation Rs. 10,000) was sold for Rs. 13,000. The provision for depreciation against machinery as on 31.12.08 was Rs. 50,000 and on 31.12.09 Rs. 85,000. Prepare a Cash flow statement.

17. From the following balances you are required to calculate cash from operating activities :

	31.12.13 (Rs.)	31.12.14 (Rs.)
P and L a/c balance	50,000	3,10,000
Debtors	90,000	84,000
Creditors	40,000	52,000
Bills receivables	24,000	30,000
Prepaid expenses	3,200	2,800
Bills payable	30,000	32,000
Outstanding expenses	2,400	3,200
Outstanding income	1,600	1,800
Income received in advance	500	600

பின்வரும் தொகையைக் கொண்டு செயல்பாட்டிலுள்ள ரொக்கத்தை கணக்கிடுக :

	31.12.13 (ரூ.)	31.12.14 (ரூ.)
இலாப நட்ட க/கு இருப்பு	50,000	3,10,000
கடனாளர்கள்	90,000	84,000
கடன்நீத்தோர்	40,000	52,000
பெறுதலுக்குரிய மாற்றுசீட்டுகள்	24,000	30,000
முன்கூட்டியே செலுத்திய செலவுகள்	3,200	2,800
செலுத்தலுக்குரிய மாற்றுசீட்டுகள்	30,000	32,000
கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்	2,400	3,200
பெறப்பட வேண்டிய வருமானம்	1,600	1,800
முன்கூட்டியே பெற்ற வருமானம்	500	600

18. Prepare marginal cost statement from the following data :

Units sold	2,000
	Rs. per unit
Direct materials	10
Direct labour	6
Direct expenses	4
Offices overheads	10 (40% variables)
Selling overheads	6 (50% fixed)
Selling price	50

பின்வருவனவற்றைக் கொண்டு விளிம்பு அடக்க அறிக்கையை தயார் செய்க :

விற்பனை அலகு	2,000
	அலகு ஒன்றுக்கு (ரூ.)
நேரடி மூலப்பொருள்	10
நேரடி பணியாளர்	6
நேரடி செலவுகள்	4
அலுவலக மேற்செலவுகள்	10 (40% மாறுபடும்)
விற்பனை மேற்செலவுகள்	6 (50% நிலையானது)
விற்பனை விலை	50

19. Draw a Break Even Chart and show the Break Even Point and Margin of Safety.

இலாப நட்டமில்லா வரைபடம் வரைந்து அதில் சமநிலைப்புள்ளி மற்றும் பாதுகாப்பு விளிம்பை காண்பி.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Discuss the role of management accountant in a business concern.

ஓர் வியாபார ஸ்தாபனத்தில் மேலாண்மை கணக்காளரின் பங்கை விவாதி.

21. A partial list of trend and common size percentage for ABC Co. Ltd. is given below :

	December Current Year	December Previous Year
Trend percentages :		
Sales (net)	120%	100%
Cost of goods sold	?	100
Gross profit on sales	?	100%
Operating expenses and income taxes	?	100%
Net income	?	100%

6

60556/CYA5A

	December Current Year	December Previous Year
Common-size percentages :		
Sales (net)	100%	100%
Cost of goods sold	?	?
Gross profit on sales	40%	?
Operating expenses and income taxes	20%	25%
Net income	20%	10% (= 20,000)

- (a) Determine the missing trend and common size percentages.

- (b) Compute the net income for the current year.

ABC நிறுவனத்தின் பகுதி பட்டியலிடப்பட்ட போக்கு மற்றும் பொது நிலை விகிதம் பின்வருமாறு :

	நடப்பு ஆண்டு டிசம்பர்	முந்தைய ஆண்டு டிசம்பர்
போக்கு விகிதம் :		
விற்பனை (நிகரம்)	120%	100%
சரக்கு விற்பனை அடக்கம்	?	100
விற்பனையின் மொத்த இலாபம்	?	100%
செயற்பாட்டு செலவுகள் மற்றும் வருமான வரி	?	100%
நிகர வருமானம்	?	100%
பொது நிலை விகிதம் :		
விற்பனை (நிகரம்)	100%	100%
சரக்கு விற்பனையின் அடக்கம்	?	?
விற்பனையின் நிகர இலாபம்	40%	?
செயற்பாட்டு செலவுகள் மற்றும் வருமான வரி	20%	25%
நிகர வருமானம்	20%	10% (= 20,000)

- (அ) விடுபட்ட போக்கு மற்றும் பொது நிலை விகிதங்களை தீர்மானி.

- (ஆ) நடப்பு ஆண்டின் நிகர வருமானத்தை கணக்கிடுக.

7

60556/CYA5A