

NOVEMBER 2017

60148/BPZ6B/
BPF6A/BPW6C/
BPG6A/BPM6A

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Mention any two limitations of cost accounting.

அடக்கவிலை கணக்கியியலின் வரையறைகளில் ஏதேனும் இரண்டினை தருக.

2. What do you mean by Trend Percentages?

போக்கு விகிதங்கள் பற்றி நீவிர் பொருள் கொள்வது என்ன?

3. State two advantages of comparative balance sheet.

ஒப்பீடு சார்ந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பின் நன்மைகள் இரண்டு தருக.

4. What are financial statements?

நிதியியல் அறிக்கைகள் என்பவை யாவை?

5. What is meant by current ratio?

நடப்பு விகிதம் என்றால் என்ன?

6. Write short note on debtors turnover ratio.

கடனாளிகள் சுழற்சி விகிதம் பற்றி சிறு குறிப்பு வரைக.

7. Define the term 'Cash Flow'.

'ரொக்க ஓட்டம்' என்ற சொல்லினை வரையறு.

8. What is interim dividend?

இடைக்கால பங்காதாயம் என்றால் என்ன?

9. What do you mean by Flexible Budget?

நெகிழ்வு வரவு செலவு திட்டம் என்பதன் பொருள் என்ன?

Accounting
Management
B.com (G) -
111

10. What is a budget manual?

வரவு செலவு திட்டம் கையேடு என்றால் என்ன?

11. What do you understand by pay-back period?

திரும்பு பெரும் காலம் என்பது பற்றி நீவிர் புரிந்து கொள்வது என்ன?

12. Define 'Net Present Value'.

'நிகர நடப்பு மதிப்பு' வரையறு.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Explain the scope and objectives of management accounting.

மேலாண்மை கணக்கியியலின் எல்லை மற்றும் நோக்கங்களை விளக்குக.

14. From the following profit and loss account of Eveready Co. Ltd., for the year ending on 31st March 1998 and 1999, you are required to prepare a comparative income statement and comment on the performance :

Particulars	Year ended	Year ended
	31.3.1999	31.3.1998
	Rs.	Rs.
Sales	12,80,000	9,60,000
Less : Cost of goods sold	7,12,000	4,96,000
	5,68,000	4,64,000
Less : Administrative expenses	2,56,000	1,76,000
Selling expenses	1,44,000	1,68,000
Interest charges	6,400	9,600
	4,06,400	3,53,600
Net profit before income tax	1,61,600	1,10,400
Less : Income tax @ 50%	80,800	55,200
	80,800	55,200

2

60148/BPZ6B/
BPF6A/BPW6C/
BPG6A/BPM6A

ஒரு ஆலை பின்வரும் தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு நான்கு விதமான பொருட்களை உற்பத்தி செய்து வந்தது. 1989, மார்ச் 31-ல் முடிவுறும் மூன்று மாதத்திற்கான ஓர் உற்பத்தி திட்டப்பட்டியலை தயாரிக்க.

பொருட்களின் வகை	1.1.89-ல்	1989-ல் ஜனவரி -	31.3.1989-ல் முடிவு
	திட்டமிடப்பட்ட சரக்கிருப்பு (அலகுகள்)	மார்ச் திட்டமிடப்பட்ட விற்பனை (அலகுகள்)	செய்யப்பட்ட இறுதி சரக்கிருப்பு (அலகுகள்)
A	8,000	40,000	12,000
B	12,000	60,000	20,000
C	16,000	52,000	12,000
D	12,000	48,000	8,000

24. ABC Chemical Company is considering two alternative methods of processing a chemical product for future commercial use. Equipment costs for both methods will be evenly depreciated over a 20 year period :

	Initial Cost	Annual Income
	Rs.	Rs.
Equipment A	12,00,000	90,000
Equipment B	15,00,000	1,35,000

If they are ranked by the average rate of return method, which equipment is preferable?

ABC என்ற கெமிக்கல் நிறுவனம் தனது எதிர்கால வணிக ரீதியிலான உபயோகத்திற்காக இரண்டு, இரண்டில் ஒன்றினை தேர்வு செய்வதற்கான படிநிலைகள் முறையின் மூலம் ஒரு கெமிக்கல் பொருளின் தயாரிக்க தீர்மானித்தது. இரண்டு முறைகளுக்கும் சேர்ந்து உபகரணங்களின் அடக்க மதிப்பில் சரிசமமாக தேய்மானம் 20 வருடங்கள் வரை அனுமதிக்கப்பட்டது.

தொடக்க அடக்க செலவு வருட வருமானம்

	ரூ.	ரூ.
உபகரணம் A	12,00,000	90,000
உபகரணம் B	15,00,000	1,35,000

சராசரி திரும்ப கட்டண முறையில் அவைகள் வரிசைப்படுத்தப்பட்டால் எந்த உபகரணம் முன் மதிப்புக்குரியது?

11

60148/BPZ6B/
BPF6A/BPW6C/
BPG6A/BPM6A

பொறுப்புள்ள	இருப்புநிலைக் குறிப்புகள்		2005	2006
	2005	2006		
சாதாரண பங்குமுதல்	20,000	20,000	2,400	2,400
பொதுக்காப்பு	2,800	3,600	8,000	7,200
இலாப - நட்ட க/கு	3,200	2,600	7,400	7,200
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	1,600	1,080	2,000	2,200
கொடுபட வேண்டிய				
செலவுகள்	240	160	6,000	4,680
வரி ஒதுக்கீடு	3,200	3,600		
வாராக் கடன்கள்			4,000	4,440
ஒதுக்கு	80	120	1,320	3,040
	<u>31,120</u>	<u>31,160</u>	<u>31,120</u>	<u>31,160</u>

பின்வரும் கூடுதல் விபரங்கள் அளிக்கப்பட்டுள்ளது :

(அ) ஒரு துண்டு நிலம் மேலும் ரூ.800 க்கு விற்கப்பட்டது

(ஆ) கட்டிடங்களின் மீது ரூ. 1,400 -க்கு தேய்மானம் விதிக்கப்பட்டது

(இ) வரி ஒதுக்கீட்டிற்கு இவ்வருடத்தில் ரூ. 3,800 உருவாக்கப்பட்டது.

23. Prepare a production budget for three months ending 31st March, 1989 for a factory producing four products on the basis of the following information.

Type of product	Estimated Stock on 1.1.89 (units)	Estimated sales during Jan-Mar 1989 (units)	Desired closing stock on 31.3.1989 (units)
A	8,000	40,000	12,000
B	12,000	60,000	20,000
C	16,000	52,000	12,000
D	12,000	48,000	8,000

10

60148/BPZ6B/
BPF6A/BPW6C/
BPG6A/BPM6A

பின்வரும் இலாப - நட்ட கணக்கு என்பது எவ்வெடி கம்பெனி லிமிடெட்டின் 1998 மற்றும் 1999 -ம் ஆண்டில் மார்ச் 31-ல் ஆண்டோடு முடிவுறும் ஆண்டிற்கானது. நீவிர் தேவையான ஒப்பீட்டு வருமான அறிக்கை ஒன்றினை தயாரித்து மேலும் அதனின் செயல்பாடுகள் பற்றி கருத்துரை தருக.

விபரங்கள்	ஆண்டு முடிவுறுதல் 31.3.1999 ரூ.	ஆண்டு முடிவுறுதல் 31.3.1998 ரூ.
விற்பனை	12,80,000	9,60,000
கழிக்க : விற்பனை சரக்கின் அடக்கம்	7,12,000	4,96,000
	<u>5,68,000</u>	<u>4,64,000</u>
கழிக்க : நிர்வாகச் செலவுகள்	2,56,000	1,76,000
விற்பனை செலவுகள்	1,44,000	1,68,000
வட்டிக்கான கட்டணங்கள்	6,400	9,600
	<u>4,06,400</u>	<u>3,53,600</u>
வருமான வரிக்கு முன்பான நிகர இலாபம்	1,61,600	1,10,400
கழிக்க : வருமான வரி கட்டணம் 50%	80,800	55,200
	<u>80,800</u>	<u>55,200</u>

15. Calculate :

(a) Current Assets

(b) Liquid Assets

(c) Inventory

Current ratio = 2.6 : 1

Liquid ratio = 1.5 : 1

Current liabilities = Rs. 40,000

கணக்கீடுக :

(அ) நடப்பு சொத்து

(ஆ) நீர்மை சொத்துக்கள்

(இ) சரக்கிருப்பு

3

60148/BPZ6B/
BPF6A/BPW6C/
BPG6A/BPM6A

நடப்பு விகிதம் = 2.6 : 1
நீர்மை விகிதம் = 1.5 : 1
நடப்பு பொதுப்புக்கள் = ரூ. 40,000

16. From the figures given below, calculate cash from operations.

Particulars	December 31	
	1998 Rs.	1999 Rs.
Trade debtors	1,50,000	1,30,000
Bills receivable	50,000	40,000
Stock-in-trade	1,20,000	1,45,000
Prepaid expenses	30,000	25,000
Accrued income	20,000	27,500
Sundry creditors	80,000	1,10,000
Outstanding expenses	4,000	5,000
Bills payable	30,000	25,000
Income received in advance	3,000	4,000
Profit made during the year	—	7,50,000

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள புள்ளி விவரங்களிலிருந்து, செயல்பாடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட ரொக்கத்தினை கணக்கிடுக.

விபரங்கள்	டிசம்பர் 31	
	1998 ரூ.	1999 ரூ.
வியாபார கடனாளிகள்	1,50,000	1,30,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	50,000	40,000
வியாபாரத்தில் உள்ள சரக்கிருப்பு	1,20,000	1,45,000
முன்கூட்டி செலுத்திய செலவுகள்	30,000	25,000
குவிந்துள்ள வருமானம்	20,000	27,500
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	80,000	1,10,000

4

60148/BPZ6B/
BPF6A/BPW6C/
BPG6A/BPM6A

22. Ramaraj Ltd., furnish you the following balance sheets for the years ending 31st December 2005 – 2006. You are required to prepare a cash flow statement for the year ended 31.12.2006.

Liabilities	Balance Sheets		Assets	2005 Rs.	2006 Rs.
	2005 Rs.	2006 Rs.			
Equity share capital	20,000	20,000	Goodwill	2,400	2,400
General reserve	2,800	3,600	Land	8,000	7,200
Profit and Loss A/C	3,200	2,600	Building	7,400	7,200
Sundry creditors	1,600	1,080	Investment	2,000	2,200
Outstanding expenses	240	160	Inventories	6,000	4,680
Provision for tax	3,200	3,600	Accounts receivable	4,000	4,440
Provision for bad debts	80	120	Bank Balance	1,320	3,040
	<u>31,120</u>	<u>31,160</u>		<u>31,120</u>	<u>31,160</u>

Following additional information has been supplied :

- A piece of land has also been sold for Rs. 800
- Depreciation amounting to Rs. 1,400 has been charged on building
- Provision for taxation has been made for Rs. 3,800 during the year.

ராமராஜ் லிமிடெட் 31 டிசம்பர் 2005 – 2006 ஆண்டுடன் முடிவுறும் ஆண்டிற்கான பின்வரும் இருப்புநிலை குறிப்புகளை உமக்கு சமர்ப்பித்துள்ளது. நீவிர் தேவையான ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையினை 31.12.2006-ம் ஆண்டுடன் முடிவுறும் ஆண்டுக்கு தயாரிக்க.

9

60148/BPZ6B/
BPF6A/BPW6C/
BPG6A/BPM6A

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Profit on sale of fixed assets	600	Stationery	200
Loss on sale of shares	300	Depreciation	1,000
Opening Stock	11,000	Other expenses	2,000
		Provision for tax	7,000

You are required to calculate :

- Gross profit ratio
- Operating profit ratio
- Operating ratio
- Net profit ratio.

பின்வரும் புள்ளி விவரங்கள் யாவும் 31.03.2007 -ல் முடிவுறும் ஆண்டிற்கான ஒரு நிறுமத்தின் வியாபார நடவடிக்கைகள் தொடர்புடையதாகும்.

விபரங்கள்	ரூ.	விபரங்கள்	ரூ.
விற்பனை	1,00,000	விற்பனையாளரின் ஊதியம்	1,800
கொள்முதல்	70,000	விளம்பரம்	700
இறுதி சரக்கிருப்பு	14,000	போக்குவரத்து செலவுகள்	500
விற்பனை திருப்பம்	4,000	சம்பளம் (அலுவலகம்)	3,000
பங்காதாயம் பெற்றது	1,200	வாடகை	6,000
நிலைசொத்துக்களை விற்கிறதின் மூலம் பெறப்பட்ட இலாபம்	600	எழுதுபொருள்கள்	200
பங்குகளை விற்கிறதின் மூலம் ஏற்பட்ட நஷ்டம்	300	தேய்மானம்	1,000
ஆரம்ப சரக்கிருப்பு	11,000	ஏனைய செலவுகள்	2,000
		வரி ஒதுக்கீடு	7,000

நீவிர் தேவையானவற்றை கணக்கிடுக :

- மொத்த இலாப விகிதம்
- செயல்பாட்டு இலாப விகிதம்
- செயல்பாட்டு விகிதம்
- நிகர இலாப விகிதம்.

8

60148/BPZ6B/
BPF6A/BPW6C/
BPG6A/BPM6A

விபரங்கள்	டிசம்பர் 31	
	1998 ரூ.	1999 ரூ.
கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்	4,000	5,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	30,000	25,000
முன்கூட்டி பெறப்பட்ட வருமானம்	3,000	4,000
இவ்வருடத்தின் இலாபம்	-	7,50,000

17. Compute funds from operations from the following profit - loss account :

Profit and Loss A/C			
	Rs.		Rs.
To Expenses paid	3,00,000	By Gross profit	4,50,000
To Depreciation	70,000	By Gain on sale of land	60,000
To Loss on sale of machine	4,000		
To Discount allowed	200		
To Goodwill written off	2,000		
To Net profit	1,33,800		
	<u>5,10,000</u>		<u>5,10,000</u>

பின்வரும் இலாப - நட்ட கணக்கிலிருந்து செயல்பாடுகளிலிருந்து பெறப்பட்ட நிதியினை கண்டுபிடிக்க :

இலாப - நட்ட கணக்கு			
	ரூ.		ரூ.
செலுத்தப்பட்ட செலவுகள்	3,00,000	மொத்த இலாபம்	4,50,000
தேய்மானம்	70,000	நிலம் விற்பனை	
இயந்திரம் விற்கிறதில் ஏற்பட்ட நஷ்டம்	4,000	செய்ததில் கிடைத்த ஆதாயம்	60,000

5

60148/BPZ6B/
BPF6A/BPW6C/
BPG6A/BPM6A

	ரூ.	ரூ.
தள்ளுபடி அனுமதித்தது	200	
நற்பெயர் போக்கெழுதியது	2,000	
நிகர இலாபம்	1,33,800	
	<u>5,10,000</u>	<u>5,10,000</u>

18. A Firm produces two products called 'A' and 'B'. The opening balance of the products are 7,800 units and 8,400 units respectively. The estimated sales during a month are 14,700 units and 15,300 units respectively. The required closing balances are 8,200 and 9,000 units.

Prepare production budget.

ஒரு நிறுவனம் 'A' மற்றும் 'B' என்ற இரண்டு பொருள்களை உற்பத்தி செய்தது. அப்பொருள்களின் ஆரம்ப இருப்புகள் முறையே 7,800 அலகுகள் மற்றும் 8,400 அலகுகள் ஆகும். ஒரு மாதத்தில் எதிர் பார்க்கப்பட்ட விற்பனை முறையே 14,700 அலகுகள் மற்றும் 15,300 அலகுகள் ஆகும். தேவையான இறுதி இருப்புகள் முறையே 8,200 அலகுகள் மற்றும் 9,000 அலகுகள் ஆகும்.

உற்பத்தி திட்ட அறிக்கையினை தயாரிக்க.

19. The following are the particulars relating to a project.

Cost of the project	Rs.
Operating Savings	50,000
1 st Year	5,000
2 nd Year	20,000
3 rd Year	30,000
4 th Year	30,000
5 th Year	10,000

Calculate :

- (a) Pay-back period ignoring interest factor and
(b) Discount pay-back period taking into account interest factor at 10%.

6

60148/BPZ6B/
BPF6A/BPW6C/
BPG6A/BPM6A

ஒரு திட்டம் தொடர்பான விபரங்கள் பின்வருமாறு :

திட்டத்தின் அடக்கவிலை	ரூ.
செயல்பாட்டு சேமிப்புகள்	50,000
முதல் ஆண்டு	5,000
இரண்டாம் ஆண்டு	20,000
மூன்றாம் ஆண்டு	30,000
நான்காம் ஆண்டு	30,000
ஐந்தாம் ஆண்டு	10,000

கணக்கீடுக :

- (அ) திரும்ப பெறும் காலத்தினை வட்டி காரணியினை உள்ளடக்கி கணக்கீடுக.
(ஆ) வட்டி காரணியினை 10% கணக்கில் எடுத்துக் கொண்டு தள்ளுபடி திரும்ப பெறும் காலத்தினை கணக்கீடுக.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. What are the limitations of management accounting?

மேலாண்மை கணக்கியியலின் வரையறைகள் யாவை?

21. The following figures related to the trading activities of a company for the year ended 31.03.2007.

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Sales	1,00,000	Salary of salesmen	1,800
Purchases	70,000	Advertising	700
Closing Stock	14,000	Travelling expenses	500
Sales returns	4,000	Salaries (Office)	3,000
Dividend received	1,200	Rent	6,000

7

60148/BPZ6B/
BPF6A/BPW6C/
BPG6A/BPM6A