

APRIL 2022

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

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What do you understand by management accounting?  
மேலாண்மை கணக்கியல் பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?
2. Mention any two nature of management accounting.  
மேலாண்மை கணக்கியலின் ஏதேனும் இரண்டு தன்மையை குறிப்பிடுக.
3. Define Financial Statement Analysis.  
நிதி அறிக்கை பகுப்பாய்வை வரையறுக்க.
4. Give a short note on Comparative balance sheet.  
ஒப்பீட்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பு பற்றி ஒரு சிறு குறிப்பு தருக.
5. What do you understand by ratio analysis?  
விகித பகுப்பாய்வு பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?
6. List out the short term solvency ratios.  
குறுகிய கால கடன் விகிதங்களை பட்டியலிடுக.
7. Mention any two objectives of cash flow statement.  
ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையின் ஏதேனும் இரண்டு நோக்கங்களை குறிப்பிடவும்.
8. Define Marginal costing.  
இறுதிநிலை செலவு வரையறு.
9. What is meant by budget?  
வரவு செலவு திட்டம் என்றால் என்ன?
10. Define capital budgeting.  
மூலதன பட்ஜெட்டை வரையறுக்கவும்.

Management Accounting  
→  
Brom (U)

11. What do you understand by production budget?  
உற்பத்தி வரவு செலவு திட்டம் பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

12. Find out Variable cost :

Sales Rs. 4,00,000

P/V Ratio 25%

மாறுபடும் செலவைக் கண்டறியவும்

விற்பனை ரூ. 4,00,000

இலாப அளவு விகிதம் 25%

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. What are the limitations of management accounting?

மேலாண்மை கணக்கியலின் குறைபாடுகள் யாவை?

14. From the following data relating to the assets side of the Balance Sheet of Sairam Limited for the year ended 31<sup>st</sup> March 2016 to 31<sup>st</sup> March 2019, calculate the trend percentage taking 2016 as base year.

Assets	2016	2017	2018	2019
Cash in hand	100	120	80	140
Sundry Debtors	200	250	325	400
Stock	300	400	350	500
Other Current Assets	50	75	125	150
Land	400	500	500	500
Building	800	1,000	1,200	1,500
Plant & Machinery	1,000	1,000	1,200	1,500
	<u>2,850</u>	<u>3,345</u>	<u>3,780</u>	<u>4,690</u>

சாய்ராம் லிமிடெட், இருப்புநிலைக் குறிப்பின் 31 மார்ச் 2016 முதல் 31 மார்ச் 2019ல் முடிவுறும் ஆண்டுக்கான சொத்துக்கள் தொடர்பான விவரங்கள் பின்வருமாறு : 2016-ஐ அடிப்படை ஆண்டாக எடுத்துக் கொள்ளும் போக்கு சதவீதத்தைக் கணக்கிடுங்கள்

Sundry expenses paid in the month itself.

Income tax Rs. 20,000 payable in June.

Dividend Rs. 12,000 payable in June.

Income from investments Rs. 2,000 received half-yearly in March and September.

Cash balance on hand as on 01-04-2018 Rs. 40,000.

பின்வரும் தரவுகளிலிருந்து ஏப்ரல், மே மற்றும் ஜூன் 2018ம் ஆண்டுக்குரிய ரொக்க வரவு செலவு திட்டத்தினை தயார் செய்க.

மாதம்	விற்பனை	கொள்முதல்	கூலி	விற்பனை செலவுகள்
	(ரூ.)	(ரூ.)	(ரூ.)	(ரூ.)
பிப்ரவரி	1,20,000	80,000	10,000	7,000
மார்ச்	1,30,000	98,000	12,000	9,000
ஏப்ரல்	70,000	1,00,000	8,000	5,000
மே	1,16,000	1,03,000	10,000	10,000
ஜூன்	85,000	80,000	8,000	6,000

கூடுதல் விவரங்கள் :

விற்பனை மாதத்தில் 10% விற்பனை தொகை பெறப்படும், மீத தொகை அடுத்தடுத்த இரண்டு மாதங்களில் சமமாக பெறப்படும்.

கொள்முதல் : வழங்கப்பட்ட மாதத்தைத் தொடர்ந்து மாதத்தில் கடனீந்தோர்கள் செலுத்தப்படுகிறார்கள்

கூலி : அடுத்த மாதத்தில் 20% நிலுவைத் தொகையாக செலுத்தப்படுகிறது

பற்பல செலவுகள் அம்மாதத்திலேயே செலுத்தப்படுகின்றன

வருமான வரி ஜூன் மாதத்தில் செலுத்த வேண்டியது ரூ. 20,000

பங்காதாயம் ஜூன் மாதத்தில் செலுத்த வேண்டியது ரூ. 12,000

முதலீடுகளின் வருமானம் மார்ச் மற்றும் செப்டம்பர் மாதங்களில் ரூ. 2,000 அரை ஆண்டுக்கு பெறப்பட்டது.

01-04-2018 தேதியின்படி கையிருப்பு ரொக்கம் ரூ. 40,000

சொத்துக்கள்	2016	2017	2018	2019
கையிருப்பு ரொக்கம்	100	120	80	140
பற்பல கடனாளிகள்	200	250	325	400
சரக்கிருப்பு	300	400	350	500
இதர நடப்பு சொத்துக்கள்	50	75	125	150
நிலம்	400	500	500	500
கட்டிடம்	800	1,000	1,200	1,500
பொறி மற்றும் இயந்திரங்கள்	1,000	1,000	1,200	1,500
	<u>2,850</u>	<u>3,345</u>	<u>3,780</u>	<u>4,690</u>

15. Calculate

(a) Current asset

(b) Liquid assets

(c) Inventory

Current ratio = 2.6 : 1

Liquid ratio = 1.5 : 1

Working capital = Rs. 40,000

கணக்கீடுக :

(அ) நடப்பு சொத்துக்கள்

(ஆ) நீர்மை சொத்துக்கள்

(இ) சரக்கிருப்பு

நடப்பு விகிதம் = 2.6 : 1

நீர்மை விகிதம் = 1.5 : 1

நடைமுறை முதல் = ரூ. 40,000

16. Fixed overhead Rs. 1,20,000

Variable overheads Rs. 2,00,000

Direct wages Rs. 1,50,000

Direct materials Rs. 4,10,000

Sales Rs. 10,00,000

Calculate the Break-even point and the P/V ratio.

நிலையான மேற்செலவுகள்	ரூ. 1,20,000
மாறுபடும் மேற்செலவுகள்	ரூ. 2,00,000
நேரடி கூலி	ரூ. 1,50,000
நேரடி பொருட்கள்	ரூ. 4,10,000
விற்பனை	ரூ. 10,00,000
இலாபநட்டமற்ற புள்ளி மற்றும் இலாப அளவு விகிதத்தைக் கணக்கிடுங்கள்.	

17. An investment of Rs. 10,000 having scrap value of Rs. 500 yields the following returns :

Year	1	2	3	4	5
CFAT	4,000	4,000	3,000	3,000	2,000

The cost of capital is 10%. Is the investment desirable? Discuss it according to NPV method assuming the P.V. factors for 1<sup>st</sup>, 2<sup>nd</sup>, 3<sup>rd</sup>, 4<sup>th</sup> and 5<sup>th</sup> year : 0.909, 0.826, 0.751, 0.683 and 0.620 respectively.

ரூ. 10,000 முதலீடு பெற்றுள்ள இறுதி மதிப்பு ரூ. 500 பின்வரும் வருமானத்தை அளிக்கிறது.

ஆண்டு	1	2	3	4	5
CFAT	4,000	4,000	3,000	3,000	2,000

மூலதன செலவு 10% முதலீடு விரும்பத்தக்கதா? நடப்பு மதிப்பு காரணிகள் 1 வது, 2 வது, 3 வது, 4 வது மற்றும் 5 வது ஆண்டுக்கான காரணிகள் முறையே : 0.909, 0.826, 0.751, 0.683 மற்றும் 0.620 எனக் கருதி நிகர நடப்பு மதிப்பு முறையின்படி இதனை விவாதிக்க.

18. Compute cash from operating activities from the following figures : Profits for the year 2017 is a sum of Rs. 10,000 after providing for depreciation of Rs. 2,000.

	(2017) Rs.	(2018) Rs.
Sundry debtors	10,000	11,000
Provision for doubtful debts	1,000	1,200
Bills receivable	4,000	3,000
Bills payable	5,000	6,000
Sundry creditors	8,000	9,000
Inventories	5,000	8,000
Trade investments	10,000	12,000

4 62453/CPZ6B/CPG6A/  
CPM6A/CPW6C/CPC6C/  
MAT6A/CPW3E

பொறுப்புகள்	2017	2018	சொத்துக்கள்	2017	2018
பொதுநிலை பங்கு முதல்	20,000	20,000	நற்பெயர்	2,400	2,400
பொது காப்பு	2,800	3,600	நிலம்	8,000	7,200
இலாப நட்டக் கணக்கு	3,200	2,600	கட்டிடம்	7,400	7,200
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	1,600	1,080	முதலீடுகள்	2,000	2,200
கொடுப்படவேண்டிய செலவுகள்	240	160	சரக்கிருப்பு	6,000	4,680
வரி விதிப்பு ஒதுக்கு	3,200	3,600	பெறத்தக்க கணக்குகள்	4,000	4,440
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	80	120	வங்கி இருப்பு	1,320	3,040
	<u>31,120</u>	<u>31,160</u>		<u>31,120</u>	<u>31,160</u>

பின்வரும் கூடுதல் தகவல்கள் வழங்கப்பட்டன :

(அ) நிலத்தில் ஒரு பகுதி ரூ. 800க்கு விற்கப்பட்டுள்ளது

(ஆ) கட்டிடம் மீது தேய்மானம் ரூ. 1,400 விதிக்கப்பட்டது

(இ) நடப்பாண்டில் வரிவிதிப்புக்கான ஒதுக்கீடு ரூ. 3,800 ஆகும்.

24. From the following data prepare a cash budget for the month of April, May and June 2018.

Month	Sales	Purchases	Wages	Sales expenses
	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)
February	1,20,000	80,000	10,000	7,000
March	1,30,000	98,000	12,000	9,000
April	70,000	1,00,000	8,000	5,000
May	1,16,000	1,03,000	10,000	10,000
June	85,000	80,000	8,000	6,000

Further information :

Sales at 10% realized in the month of sales. Balance equally realized in two subsequent months.

Purchases : Creditors are paid in the month following the month of supply.

Wages : 20% paid in arrears in the following month.

9 62453/CPZ6B/CPG6A/  
CPM6A/CPW6C/CPC6C/  
MAT6A/CPW3E

31.12.2018 ம் நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு முதல்	5,00,000	நிலையான சொத்துக்கள்	6,00,000
நிலையான பொறுப்புகள்	2,50,000	நீர்மை சொத்துக்கள்	3,00,000
நடப்பு பொறுப்புகள்	2,50,000	வியாபார சரக்கிருப்பு	1,00,000
	<u>10,00,000</u>		<u>10,00,000</u>

23. Ramaraj Ltd., furnish you the following balance sheets for the years ending 31<sup>st</sup> Dec, 2017-2018. You are required to prepare a cash flow statement for the year ended 31.12.2018.

Liabilities	2017	2018	Assets	2017	2018
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	Investments	2,000	2,200
Outstanding exp.	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
- Deprecation 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 2017-2018 ஆம் ஆண்டு முடிவடையும் ஆண்டுகளுக்கான பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்புகளை உங்களுக்கு வழங்குகிறது. 31.12.2018 ல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான ரொக்க அறிக்கையை நீவிர் தயாரிக்க வேண்டும்.

8

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

பின்வரும் புள்ளிவிவரங்களிலிருந்து செயல்பாட்டு நடவடிக்கைகளிலிருந்து ரொக்கத்தை கணக்கிடுக : ரூ. 2,000 தேய்மானத்திற்கு வழங்கிய பின் 2017 ஆம் ஆண்டிற்கான லாபம் ரூ. 10,000.

	(2017) ரூ.	(2018) ரூ.
பற்பல கடனாளிகள்	10,000	11,000
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	1,000	1,200
பெறுவதற்குரிய மாற்றுசீட்டு	4,000	3,000
செலுத்துவதற்குரிய மாற்றுசீட்டு	5,000	6,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	8,000	9,000
சரக்கிருப்பு	5,000	8,000
வியாபார முதலீடுகள்	10,000	12,000

19. Prepare a production budget from the following information :

Product	Estimated Stock on 1-1-19 (units)	Estimated Sales during Jan. to March 19 (units)	Desired Closing Stock on 31-3-19 (units)
R	2,000	10,000	3,000
S	3,000	15,000	5,000
U	4,000	13,000	3,000
P	3,000	12,000	2,000

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து உற்பத்தி வரவு செலவு திட்டத்தை தயாரிக்கவும்.

பொருள்	1-1-19ல் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட சரக்கிருப்பு (அலகுகள்)	ஜனவரி முதல் மார்ச் 2019 வரை விற்பனை (அலகுகள்)	31-3-19ல் விரும்பிய இறுதிச் சரக்கிருப்பு (அலகுகள்)
R	2,000	10,000	3,000
S	3,000	15,000	5,000
U	4,000	13,000	3,000
P	3,000	12,000	2,000

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Distinguish between management accounting and cost accounting.

மேலாண்மை கணக்கியல் மற்றும் அடக்கவிலை கணக்கியல் ஆகியவற்றை வேறுபடுத்துங்கள்.

5

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

21. The Income Statements of Rana Ltd., are given for the years 2017 and 2018. Convert them into common-size Income Statement.

Income Statements for the years ending 2017 and 2018

	2017	2018
	Rs.	Rs.
Gross Sales	7,25,000	8,15,000
Less: Sales returns	25,000	15,000
Net Sales	7,00,000	8,00,000
Cost of Sales	5,95,000	6,15,000
Gross Profit	1,05,000	1,85,000
Operating Expenses :		
Selling and Distribution Expenses	23,000	24,000
Administrative Expenses	12,700	12,500
Total Expenses	35,700	36,500
Operating Income	69,300	1,48,500
Other incomes	1,200	8,050
	70,500	1,56,550
Non-operating expenses	1,750	1,940
Net Profit during the year	68,750	1,54,610

ராணா லிமிடெட்டின் வருமான அறிக்கைகள், 2017 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டுகளில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன. அவற்றை பொதுவான அளவிலான வருமான அறிக்கையாக மாற்றவும்.

2017 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டு முடிவடையும் ஆண்டுகளுக்கான வருமான அறிக்கைகள்

	2017	2018
	ரூ.	ரூ.
மொத்த விற்பனை	7,25,000	8,15,000
கழிக்க : விற்பனை திருப்பம்	25,000	15,000
நிகர விற்பனை	7,00,000	8,00,000
விற்பனை பொருளின் அடக்கம்	5,95,000	6,15,000
மொத்த லாபம்	1,05,000	1,85,000

6

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

இயக்க செலவுகள் :

விற்பனை மற்றும் விநியோக செலவுகள்	23,000	24,000
நிர்வாக செலவுகள்	12,700	12,500
மொத்த செலவுகள்	35,700	36,500
இயக்க வருமானம்	69,300	1,48,500
பிற வருமானங்கள்	1,200	8,050
	70,500	1,56,550
செயல்படாத செலவுகள்	1,750	1,940
நடப்பாண்டின் நிகர லாபம்	68,750	1,54,610

22. From the following you are required to compute

- Debt equity ratio
- Fixed assets ratio
- Current ratio
- Liquidity ratio
- Proprietary ratio

Balance Sheet as on 31.12.2018

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital	5,00,000	Fixed assets	6,00,000
Fixed liabilities	2,50,000	Liquid assets	3,00,000
Current liabilities	2,50,000	Stock-in-trade	1,00,000
	10,00,000		10,00,000

பின்வருவனவற்றிலிருந்து நீவிர் கணக்கிடுக.

- கடன்-சம விகிதம்
- நிலையான சொத்து விகிதம்
- நடப்பு விகிதம்
- நீர்மை விகிதம்
- உரிமையாளர் விகிதம்

7

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