

PG-228

MCO-12

**M.Com. DEGREE EXAMINATION –
JUNE 2009.**

(AY 2004–05 batch onwards)

Commerce

First Year

MANAGEMENT ACCOUNTING

Time : 3 hours

Maximum marks : 75

SECTION A — (3 × 5 = 15 marks)

Answer any **THREE** questions.

1. What is Fund Flow Statement? What are its uses?

நிதி ஓட்ட அறிக்கை என்றால் என்ன? அதன் பயன்கள் யாவை?

2. Explain the importance of marginal costing in management Decision Making.

மேலாண்மையில் நிர்வாக முடிவெடுப்பதில் இறுதிநிலை அடக்கவிலைக் கணக்கியலின் முக்கியத்துவத்தை விளக்குக.

3. What is Standard Costing? Explain its' objectives.

தர அடக்கவிலை என்றால் என்ன? அதன் நோக்கங்களை விளக்குக.

4. What are the merits and Limitations of Budgetary Control?

வரவு - செலவுத் திட்ட கட்டுப்பாட்டின் நன்மைகள் மற்றும் தீமைகள் யாவை?

5. What are the factors which influence Capital Expenditure Decisions?

முதலீட்டுச் செலவுகள் முடிவெடுப்பதில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் காரணிகள் யாவை?

SECTION B — (4 × 15 = 60 marks)

Answer any FOUR questions.

6. From the following information, make out a statement of proprietor's fund with as many details as possible.

- (a) Current ratio – 2.5
- (b) Liquid ratio – 1.5
- (c) Proprietary ratio – 0.75

$$\left(\frac{\text{Fixed Assets}}{\text{Proprietor's Funds}} \right)$$

- (d) Working Capital – Rs. 60,000
- (e) Reserves and surplus – Rs. 40,000
- (f) Bank overdraft – Rs. 10,000
- (g) There is no long term loan or fictitious assets.

கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து உரிமையாளர் நிதி அறிக்கையை எவ்வளவு விவரங்களுடன் தர முடியுமோ, அவ்வளவு விவரங்களுடன் தயார் செய்க.

(அ) நடப்பு விகிதம் – 2.5

(ஆ) நீர்மை விகிதம் – 1.5

(இ) உரிமை விகிதம் – 0.75

(நிலைச் சொத்துக்கள்/உரிமையாளர் நிதி)

(ஈ) நடைமுறை முதல் – ரூ. 60,000

(உ) காப்பும் உபரியும் – ரூ. 40,000

(ஊ) வங்கி மேல்வரைப்பற்று – ரூ. 10,000

(எ) நீண்ட கால கடன்களோ, கண்ணுக்கு புலனாகாத சொத்துக்களோ இல்லை.

7. Priya and Co. presents the following Financial Statements for 2006 and 2007. Prepare a Funds flow statement.

| Balance Sheet | | | | | |
|---------------|------------------|------------------|------------|------------------|------------------|
| Liabilities | 2006 | 2007 | Assets | 2006 | 2007 |
| | Rs. | Rs. | | Rs. | Rs. |
| Bills payable | 4,52,000 | 6,28,000 | Cash | 1,06,000 | 62,000 |
| Creditors | 8,26,000 | 12,54,000 | Investment | 1,74,000 | – |
| Loan from | | | Debtors | 6,92,000 | 10,56,000 |
| Bank | 2,00,000 | 4,70,000 | Stock | 8,64,000 | 13,66,000 |
| Reserves and | | | Net fixed | | |
| Surplus | 13,84,000 | 17,28,000 | assets | 22,26,000 | 27,96,000 |
| Share capital | 12,00,000 | 12,00,000 | | | |
| | <u>40,62,000</u> | <u>52,80,000</u> | | <u>40,62,000</u> | <u>52,80,000</u> |
| | | 0 | | | 0 |

Depreciation of Rs. 3,78,000 was written off for the year 2007 on fixed assets.

பிரியா மற்றும் கோ-வின் 2006 மற்றும் 2007க்கான நிதிநிலை அறிக்கை கீழே தரப்பட்டுள்ளது. நிதி ஓட்ட அறிக்கையை தயார் செய்க.

| இருப்பு நிலைக் குறிப்பு | | | | | |
|-------------------------|------|------|-------------|------|------|
| பொறுப்புகள் | 2006 | 2007 | சொத்துக்கள் | 2006 | 2007 |
| | ரூ. | ரூ. | | ரூ. | ரூ. |
| | | | | | |

| பொறுப்புகள் | 2006 | 2007 | சொத்துக்கள் | 2006 | 2007 |
|-------------------|------------------|------------------|--------------|------------------|------------------|
| செலுத்துதற்குரிய | | | ரொக்கம் | 1,06,000 | 62,000 |
| மாற்றுச் சீட்டு | 4,52,000 | 6,28,000 | முதலீடு | 1,74,000 | — |
| கடனீந்தோர் | 8,26,000 | 12,54,000 | கடனாளிகள் | 6,92,000 | 10,56,000 |
| வங்கிக் கடன் | 2,00,000 | 4,70,000 | சரக்கிருப்பு | 8,64,000 | 13,66,000 |
| | ரூ. | ரூ. | | ரூ. | ரூ. |
| காப்புகள் மற்றும் | | | நிகர நிலைச் | | |
| மிகுதிகள் | 13,84,000 | 17,28,000 | சொத்துக்கள் | 22,26,000 | 27,96,000 |
| பங்கு முதல் | 12,00,000 | 12,00,000 | | | |
| | <u>40,62,000</u> | <u>52,80,000</u> | | <u>40,62,000</u> | <u>52,80,000</u> |

2007ம் ஆண்டிற்கு நிலைச் சொத்துக்கள் மீது ரூ. 3,78,000 தேய்மானம் போக்கெழுதப்பட்டது.

8. Sales Rs. 1,00,000 ; Profit Rs. 10,000 ; Variable Cost 70%.

Find out :

- P/V Ratio
- Fixed Cost and
- Sales to earn a profit of Rs. 40,000.

விற்பனை ரூ. 1,00,000 ; இலாபம் ரூ. 10,000 ; மாறும் செலவுகள் 70% கணக்கிடுக.

- (அ) இலாப பருமன் விகிதம்
- (ஆ) நிலையான செலவுகள்
- (இ) ரூ. 40,000 இலாபம் சம்பாதிப்பதற்கான விற்பனை.

9. From the following particulars, calculate :

- (a) Material price variance and
- (b) Material usage variance and
- (c) Material cost variance.

| | |
|---|----------------------------|
| Material purchased | – 3000 kgs at Rs. 6 per kg |
| Standard quality of Material fixed for one unit of finished product | – 25 kgs at Rs. 4 per kg. |
| Opening stock of Material | – Nil |
| Closing stock of Material | – 500 kgs |
| Actual output during the period | – 80 units |

கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து கணக்கிடுக :

- (அ) நேரடிப் பொருட்கள் விலை மாறுபாடு
- (ஆ) நேரடிப் பொருட்கள் உபயோக மாறுபாடு மற்றும்
- (இ) நேரடிப் பொருட்கள் அடக்கவிலை மாறுபாடு

நேரடிப்பொருட்கள் கொள்முதல் – 3000 கிலோ கிராம்,
கிலோ கிராம் ஒன்றின் விலை ரூ. 6

ஒரு அலகு முடிவு பெற்ற பொருளுக்கு நிர்ணயம் செய்யப்பட்ட தரமான அளவு – 25 கிலோ கிராம், கிலோ கிராம் ஒன்றின் விலை ரூ. 4

நேரடிப் பொருளின் ஆரம்ப இருப்பு – இல்லை
நேரடிப் பொருளின் இறுதி இருப்பு – 500 கிலோ கிராம்
நிர்ணயித்த காலத்தின் உண்மையான – 80 அலகுகள்
உற்பத்தி

10. Durga Ltd. plans to sell for the next year 50,000 units of a particular product. Two kinds of raw materials 'A' and 'B' are required for manufacturing the product. Each unit of the product requires 20 units of 'A' and 3 units of 'B'. The estimated opening balances at the commencement of the next year are :

Finished product – 8000 units

Raw materials – 'A' 12,000 units, 'B' – 15,000 units

The desired closing balances at the end of the next year are :

Finished product – 6000 units

Raw materials – 'A' 13,000 units 'B' 16,000 units.

Draw up a raw materials purchase budget for the next year.

துர்கா லிமிடெட் வரும் ஆண்டில் 50,000 அலகுகள் ஒரு குறிப்பிட்ட பொருளை விற்பனை செய்ய திட்டமிட்டுள்ளது. அப்பொருளை உற்பத்தி செய்ய 'அ' மற்றும் 'ஆ' ஆகிய இரண்டு லப்பொருள் தேவைப்படுகிறது. அப்பொருளின் ஒவ்வொரு அலகிற்கும் 20 அலகுகள் 'அ' மற்றும் 3 அலகுகள் 'ஆ' தேவைப்படுகிறது. வரும் ஆண்டின் தொடக்கத்தில் எதிர்பார்க்கும் தொடக்க இருப்புகள் பின்வருமாறு :

முழுமை பெற்ற பொருள் – 8,000 அலகுகள்

லப் பொருட்கள் – 'அ' 12,000 அலகுகள்

– 'ஆ' 15,000 அலகுகள்

வரும் ஆண்டின் இறுதியில் எதிர்பார்க்கும் இறுதி இருப்புகள் பின்வருமாறு :

முழுமை பெற்ற பொருள் – 6,000 அலகுகள்

லப் பொருட்கள் – 'அ' 13,000 அலகுகள்

– 'ஆ' 16,000 அலகுகள்

வரும் ஆண்டிற்கான லப்பொருள் கொள்முதல் திட்ட அறிக்கை தயார் செய்க.

11. Each of the following projects requires a cash outlay of Rs. 10,000. You are require to suggest which project should be accepted if the standard pay-back period is 5 years.

| Year : | Cash inflows | | |
|--------|--------------|-----------|-----------|
| | Project X | Project Y | Project Z |
| | Rs. | Rs. | Rs. |
| 1 | 2500 | 4000 | 1000 |
| 2 | 2500 | 3000 | 2000 |
| 3 | 2500 | 2000 | 3000 |
| 4 | 2500 | 1000 | 4000 |
| 5 | 2500 | — | — |

கீழ்க்காணும் முதலீட்டுத் திட்டங்கள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10,000 முதலீடு தேவைப்படுகிறது. திட்ட முதல் திருப்பம் பெறும் காலம் 5 ஆண்டுகள் எனில், எந்த திட்டத்தை தேர்ந்தெடுப்பது என்று அறிவுறுத்துக.

ஆண்டுகள் : ரொக்க உள்வரவுகள்

திட்டம் X திட்டம் Y திட்டம் Z

ரூ. ரூ. ரூ.

| | | | |
|---|------|------|------|
| 1 | 2500 | 4000 | 1000 |
| 2 | 2500 | 3000 | 2000 |
| 3 | 2500 | 2000 | 3000 |
| 4 | 2500 | 1000 | 4000 |
| 5 | 2500 | – | – |

12. (a) Calculate break-even point from the following :

Sales 1000 units at Rs. 10 each Rs. 10,000

Variable cost – Rs. 6 per unit

Fixed cost – Rs. 8,000

(b) If the selling price is reduced to Rs. 9, What is the new break – even point?

(அ) கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து இலாப நட்ட மற்ற நிலைப்புள்ளியை கணக்கிடவும்

விற்பனை 1000 அலகுகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10 வீதம் ரூ. 10,000

மாறுபடும் செலவுகள் – அலகு ஒன்றுக்கு ரூ. 6.

நிலைச் சொத்துக்கள் – ரூ. 8,000

(ஆ) விற்பனை விலை ரூ. 9 ஆக குறைந்தால், புதிய இலாப நட்ட நிலைப்புள்ளி யாது?