

Total No. of Pages: 6

Register Number:

6665

Name of the Candidate:

M.Com. DEGREE EXAMINATION December 2014

(FIRST YEAR)

540: MANAGEMENT ACCOUNTING

(Old Regulations)

(Common with M.Com. CA (OR) & M.Com. Edn. Mgt. (OR))

Time: Three hours

Maximum: 100 marks

SECTION-A

Answer any FIVE questions

(5 × 8 = 40)

1. Explain the advantages of Management Accounting.
2. Explain the limitations of ratio analysis.
3. Describe the various types of budgets.
4. From the following details of a trader, you are to calculate:
 - a) Purchases for the year
 - b) Rate of stock turnover
 - c) Percentage of gross profit to turnover

	Rs.		Rs.
Sales	33,984	Stock at the close at cost price	1814
Sales return	380		
Stock at the beginning at cost price	1378	Gross profit for the year	8068

5. From the following information, prepare a statement showing changes in working capital during 2005.

Particulars	2004	2005	Particulars	2004	2005
Liabilities			Assets		
Share capital	5,00,000	6,00,000	Fixed assets	10,00,000	11,20,000
Reserves	1,50,000	1,80,000	(-) Depreciation	3,70,000	4,60,000
P & L a/c	40,000	65,000		6,30,000	6,60,000
Debentures	3,00,000	2,50,000	Stock	2,40,000	3,70,000
Creditors	1,70,000	1,60,000	Book debts	2,50,000	2,30,000
Provision for tax	60,000	80,000	Cash in hand	80,000	60,000
			Preliminary expenses	20,000	15,000
	<u>12,20,000</u>	<u>13,35,000</u>		<u>12,20,000</u>	<u>13,35,000</u>

6. Determine the amount of fixed expenses from the following:

Particulars	Rs.
Sales	2,50,000
Profit	60,000
Direct material	80,000
Direct labour	50,000
Variable overhead	20,000

7. The expenses for the production of 10,000 units of a production in a factory are given below:

	Per unit
	Rs.
Raw materials	70
Labour	25
Variable overheads	20
Fixed overheads (₹ 1,00,000)	10
Direct variable expenses	5
Selling expenses (10% fixed)	13
Distribution expenses (80% variable)	07
Administrative expenses (₹ 50,000)	05
	<u>155</u>

from the above information prepare a budget for the production of 7000 units.

8. From the following information compute
(i) Materials cost (ii) price and (iii) MIX variances.

	Standard			Actual		
	Qty Kg.	Unit price Rs.	Total Rs.	Qty Kg.	Unit price Rs.	Total Rs.
Material A	10	2	20	5	3	15
Material B	20	3	60	10	6	60
Material C	20	6	120	15	5	75
Total	<u>50</u>	<u>4</u>	<u>200</u>	<u>30</u>	<u>5</u>	<u>150</u>

SECTION-B

Answer any THREE questions

(3 × 20 = 60)

9. Distinguish between management accounting and financial accounting.
10. Explain the techniques that the commonly used in inventory control system.
11. Balance of M/S Red and Blue as on 1-1-2006 and 31-12-2006 were as follows:

	1-1-06	31-12-06		1-1-06	31-12-06
Liabilities	Rs.	Rs.	Assets	Rs.	Rs.
Creditors	40,000	44,000	Cash	10,000	7,000
Mrs.Red's loan	25,000	-	Debtors	30,000	50,000
			Stocks	35,000	25,000
			Machinery	80,000	55,000
Loan from P.N. Bank	40,000	50,000	Land	40,000	50,000
Capital	1,25,000	1,53,000	Building	35,000	60,000
	<u>2,30,000</u>	<u>2,47,000</u>		<u>2,30,000</u>	<u>2,47,000</u>

During the year machine costing ₹ 10,000 accumulated depreciation ₹ 30,000 was sold for ₹ 5000. The provision for depreciation against machinery as on 1-1-2006 was ₹ 2500 and on 31-12-2006 ₹ 40,000. Net profit for the year 2006 to ₹ 45,000. You are required to prepare cash flow statement.

12. Sales and profits for the two years given below:

	2009	2010
Sales	20,00,000	30,00,000
Profit	2,00,000	4,00,000

Prepare:

- (i) PV ratio (ii) fixed expenses (iii) sales required to earn a profit ₹ 5,00,000
(iv) profit when sales are ₹ 10,00,000.

13. Deva Electronics Ltd is considering the purchase of a machine. Two machines: A and B are available each costing ₹ 50,000. In comparing the profitability of the machines, a discount rate of 10% is to be used. Earnings after taxation but before depreciation are expected to be as follows:

Year	Cash flow	
	Machine A	Machine B
	Rs.	Rs.
1	15,000	5,000
2	20,000	15,000
3	25,000	20,000
4	15,000	30,000
5	10,000	20,000

- a) Calculate payback period for the machines.
b) Compute the average rate of return assuming that the machines are depreciated on straight line method to zero value by the end of the fifth year.
c) Calculate the present value of the machines taking the following present value factors.
0.909, 0.826, 0.751, 0.683 and 0.621 respectively for year 1 through 5 years.
d) Which machine do you suggest?

தமிழாக்கம்

பகுதி - அ

எவையேனும் ஐந்து வினாக்களுக்கு விடையளிக்கவும்

(5 × 8 = 40)

- மேலாண்மை கணக்கியலின் நன்மைகளை விளக்குக.
- விகித ஆய்வின் குறைபாடுகளை விளக்குக.
- திட்டங்களின் பல்வேறு வகைகளை விவரி.

4. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து ஒரு வியாபாரியின்

(அ) ஆண்டு கொள்முதல் (ஆ) சரக்கு புரள்வு வீதம் (இ) புரள்வுக்கு மொத்த லாப சதவீதம் முதலியன காண்க.

	ரூ.	ரூ.
விற்பனை	33,984	இறுதிச்சரக்கிருப்பு அடக்க விலையில்
விற்பனைத்திருப்பம்	380	
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு அடக்க விலையில்	1378	ஆண்டுக்கு மொத்த இலாபம்
		8068

5. கீழ்க்கண்டும் விவரங்களை கொண்டு நடைமுறை முதல் அறிக்கை ஒன்றைத் தயாரிக்க.

பொறுப்புக்கள்	2004	2005	சொத்துக்கள்	2004	2005
பங்கு முதல்	5,00,000	6,00,000	நிலைச் சொத்துக்கள்	10,00,000	11,20,000
காப்பு	1,50,000	1,80,000	(-) தேய்மானம்	3,70,000	4,60,000
இலாப நட்டக்/கு	40,000	65,000		<u>6,30,000</u>	<u>6,60,000</u>
கடனீட்டு பத்திரம்	3,00,000	2,50,000	சரக்கிருப்பு	2,40,000	3,70,000
கடனீந்தோர்	1,70,000	1,60,000	கடனாளிகள்	2,50,000	2,30,000
வரி ஒதுக்கீடு	60,000	80,000	கையிருப்பு ரொக்கம்	80,000	60,000
			தொடக்கச் செலவுகள்	20,000	15,000
	<u>12,20,000</u>	<u>13,35,000</u>		<u>12,20,000</u>	<u>13,35,000</u>

6. பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு நிலை செலவுத் தொகையை கண்டுபிடி.

விபரம்	ரூ.
விற்பனை	2,50,000
இலாபம்	60,000
நேர் மூலப்பொருள்	80,000
நேர் கூலி	50,000
மாறும் செலவுகள்	20,000

7. ஒரு தொழிற்சாலையில் 10,000 அலகுகள் உற்பத்திச் செய்ய திட்டமிடப்பட்ட செலவுகள் பின்வருமாறு.

	ஓர் அலகிற்கு
	ரூ.
மூலப்பொருள்	70
கூலி	25
மாறும் மேற்செலவுகள்	20
நிலையான மேற்செலவுகள் (ரூ.1,00,000)	10
நேர்முக மாறும் செலவுகள்	5
விற்பனை செலவுகள் (10% நிலையானது)	13
வழங்குதல் செலவுகள் (80% மாறும் தன்மை உடையது)	07
நிர்வாகச் செலவுகள் (ரூ.50,000)	05
	<u>155</u>

மேற்குறிப்பிடப்பட்ட விபரங்களைக் கொண்டு 7,000 அலகுகளுக்கு உற்பத்தித் திட்டப்பட்டியல் தயாரிக்க.

8. கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து மூலப்பொருள் செலவு வேறுபாடு மற்றும் மூலப்பொருள் விலை வேறுபாடுகளை கண்டறியவும்.

	திட்ட அளவு			உண்மை அளவு		
	அளவு	விலை	மொத்தம்	அளவு	விலை	மொத்தம்
மூலப்பொருள் A	10	2	20	5	3	15
மூலப்பொருள் B	20	3	60	10	6	60
மூலப்பொருள் C	20	6	120	15	5	75
மொத்தம்	50	4	200	30	5	150

பகுதி - ஆ

எவையேனும் மூன்று வினாக்களுக்கு விடையளிக்கவும் (3 × 20 = 60)

9. மேலாண்மை கணக்கியலுக்கும், நிதியியல் கணக்கியலுக்கும் உள்ள வேறுபாடு யாது?
10. சரக்கிருப்புக் கட்டுப்பாடு முறையில் பொதுவாக பயன்படுத்தப்படும் முறைகளை விளக்குக.
11. 1-1-2006 மற்றும் 31-12-2006ல் திருவாளர்கள் ரெட் மற்றும் புளு ஆகியவர்களின் இருப்பு நிலைக் குறிப்புகள் பின்வருமாறு இருந்தன.

	1-1-06	31-12-06		1-1-06	31-12-06
பொறுப்புக்கள்			சொத்துக்கள்		
கடனீந்தோர்	40,000	44,000	ரொக்கம்	10,000	7,000
திருமதி ரெட் கடன்	25,000	-	கடனாளி	30,000	50,000
			சரக்கு	35,000	25,000
			இயந்திரம்	80,000	55,000
வங்கி கடன்	40,000	50,000	நிலம்	40,000	50,000
முதல்	1,25,000	1,53,000	கட்டிடம்	35,000	60,000
	<u>2,30,000</u>	<u>2,47,000</u>		<u>2,30,000</u>	<u>2,47,000</u>

இந்த ஆண்டில் ரூ.10,000 அடக்க விலையிலான இயந்திரம் (கூடியுள்ள மொத்த தேய்மானம் ரூ.8000ம்) ரூ.5000க்கு விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தது. இயந்திரத்திற்கெதிரான தேய்மானக் காப்பு 1-1-06-ல் ரூ.25,000-ம் ஆகவும், 31-12-06-ல் ரூ.40,000 ஆகவும் இருந்தது. 2006-ம் ஆண்டிற்கான நிகரலாபம் ரூ.45,000-ம் ஆக இருந்தது. ரொக்க நடமாட்ட அறிக்கை ஒன்றைத் தயார் செய்க.

12. இரண்டு ஆண்டிற்கான விற்பனை மற்றும் இலாபம் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

	2009	2010
விற்பனை	20,00,000	30,00,000
இலாபம்	2,00,000	4,00,000

(i) இலாப அளவு விகிதம் (ii) நிலையான செலவுகள் (iii) ரூ 5 லட்சம் லாபம் பெறுவதற்காக தேவைப்படும் விற்பனை அளவு (iv) விற்பனை ரூ 10 லட்சமாக இருந்தால் இலாபம் ஆகியவற்றைக் காண்க.

13. தேவா எலக்ட்ரானிக்ஸ் எந்திரம் ஒன்று வாங்க உள்ளது. அ, ஆ என இரண்டு எந்திரங்கள் சந்தையில் உள்ளன. ஒவ்வொன்றும் ரூ 50,000 விலை கொண்டது. இவ்விரண்டு எந்திரங்களின் லாபகரத்தை ஒப்பிட 10% கழிவு விகிதம் கையாளப்பட வேண்டும். வரிச்செலவு போக ஆனால் தேய்மானம் அளிக்குமுன் எதிர்பார்க்கப்படும் வருமானமாவது.

ஆண்டு இறுதியில்:

	எந்திரம் 'அ'	எந்திரம் 'ஆ'
	ரூ.	ரூ.
1	15,000	5,000
2	20,000	15,000
3	25,000	20,000
4	15,000	30,000
5	10,000	20,000

(அ) இரண்டு எந்திரங்களின் திருப்பி அளிப்புக் காலம் காண்க.

(ஆ) நிலைத்தவணை முறையில் தேண்மானம் அளிக்கப்பட்டு எந்திரங்கள் 5 ஆண்டுகளில் முழுவதுமாக பழுதெனக் கொண்டு, மேற்படி எந்திரங்களின் சராசரி லாப விகிதத்தை கணக்கிடுக.

(இ) 0.909, 0.826, 0.751, 0.683 மற்றும் 0.621 என்ற முதலாமாண்டு தொடங்கி 5-ம் ஆண்டு வரையிலான நிகழ் மதிப்புக் காரணிகளைக் கொண்டு மேற்படி எந்திரங்களின் நிகழ் மதிப்புகளைக் கணக்கிடுக.

(ஈ) எந்த எந்திரத்தை நீர் தேர்ந்தெடுப்பீர்?

&&&&&&