

Register Number:

Name of the Candidate:

M.Com. DEGREE EXAMINATION December 2014**(FIRST YEAR)****140: MANAGEMENT ACCOUNTING****(N.R.)****[Common for M.Com. Co-op. Mgt., M.Com. C.A., M.Com. A & F, M.Com. Educational Mgt., M.Com. Entrepreneurship, M.Com. Marketing Management]**

Time: Three hours

Maximum: 100 marks

SECTION – A**(5 × 8 = 40)****Answer any FIVE questions.**

1. Define management accounting. What are advantages of management accounting?
2. Explain the importance of Financial Statement Analysis.
3. Bring out the limitations of 'Ratio Analysis'.
4. Explain the different types of Budgets.
5. Prepare a production budget for three months from the following information:

Products	Estimated Stock on 1-1-2013 (Units)	Estimated Sales during Jan-Mar. 2013 (Units)	Closing Stock on 31-3-2013 (Units)
M	21000	84000	14000
N	28000	105000	42000
O	35000	91000	28000
P	42000	98000	21000

6. From the following data which product would you recommend to be manufactured in a factory, time being the Key-factor?

	Per Unit of Product 'M' Rs.	Per Unit of Product 'N' Rs.
Direct Material	120	70
Direct Labour Rs. 1 per hour	14	21
Variable OH @ Rs. 2 per hour	28	42
Selling price	700	770
Stand time to product	14 hours	21 hours

7. Calculate funds from operation from the following:

	Rs.		Rs.
Net profit for the year	1,20,000	Preliminary Expenses	6,000
Rent	5,000	Profit on Sale of Land	5,000
Salary	1,00,000	Refund of Tax	6,000
Depreciation of Fixed Assets	20,000	Discounts on issue of Shares	7,000
Goodwill written off	8,000	Dividend received	10,000

8. From the following data calculate labour variances for the two departments

	Dept. A	Dept. B
Actual direct wages	Rs. 80,000	Rs. 72,000
Standard hours produced	10,000	8,000
Standard rate per hour	Rs. 8	Rs. 10
Actual hours worked	12,000	7,000

SECTION - B

Answer any THREE questions.

(3 × 20 = 60)

9. Prepare a Balance Sheet with as many details as possible from the following information:

1. Gross Profit Ratio	20%
2. Debtors turnovers	6 times
3. Fixed Assets to Network	0.80
4. Reserves to capital	0.50
5. Current Ratio	2.50
6. Liquid ratio	1.50
7. Networking capital	Rs.3,00,000
8. Stock turnover ratio	6 times

10. The following are the summarised Balance Sheet of a company as on 31st December 2006 and 2007

Liabilities	2006	2007	Assets	2006	2007
Share Capital	1,00,000	1,25,000	Land & Building	1,00,000	95,000
General reserve	25,000	30,000	Machinery	75,000	85,500
P&L A/c.	15,250	15,300	Stock	50,000	37,000
Bank Loan (LT)	35,000	-	Sundry Debtors	40,000	32,100
Sundry Creditors	75,000	67,600	Cash	250	300
Pro. of Tax	15,000	17,500	Bank	--	4,000
			Goodwill (at cost)	--	1,500
	<u>2,65,250</u>	<u>2,55,400</u>		<u>2,65,250</u>	<u>2,55,400</u>

Additional Information:

1. Dividend of Rs. 11,500 was paid.
 2. Depreciation changed on lands buildings Rs. 5,000
 3. Machinery was further purchased for Rs. 19,000.
 4. Depreciation written off an machinery Rs. 6,000
 5. Income tax provided during the year Rs. 16,500
 6. Loss on sale of machinery Rs. 100 was written off to general reserve
- You are required to prepare Cash Flow Statement.

11. The budgeted expenses for the production of 10,000 Units in a factory are furnished below:

	Per Unit (Rs.)
Materials	70
Labour	25
Variable overheads	20
Fixed overhead (1,00,000)	10
Direct variable over heads	5
Selling expenses (15% Fixed)	13
Distribution expenses (20% Fixed)	7
Administrative Expenses (Rs. 50,000)	5
	155

Prepare a budget the production of 8000 Units.

12. From the following information you are required to:
- Calculate the contribution per unit.
 - State which of the alternative sales mix you would recommend to management, and why?

	x	y
	Rs.	Rs.
Selling Price Per Unit	25	20
Direct material, per unit	8	6
Direct wages	8	16
	24 hours @	16 hours@
	Re. 0.25 per hour	Re. 0.25 per hour

Fixed overhead – Rs. 750 Variable OH – 150% of direct wages.

Alternative sales mix:

- 250 units of x and 250 units of y
 - Nil unit of x and 400 units of y
 - 400 units of x and 100 units of y
13. The standard cost of a chemical mixture is:
- 40% Material A at Rs. 20 per Kg.
 - 60% Material b at Rs. 30 per kg.
- A standard loss of 10% is expected in production. During a period, there is used:
- 90 Kgs Material A at cost of Rs. 18 per Kg.
 - 110 Kgs Material B at a cost of Rs. 34 per Kg.
- The Weight produced is 182 Kgs of good product.

Calculate:

- Material Price Variance.
- Material Mix Variance.
- Material Yield Variance.
- Material Cost Variance.

தமிழாக்கம்

பகுதி - அ

எவையேனும் ஐந்து வினாக்களுக்கு விடையளிக்கவும்.

(5 × 8 = 40)

1. மேலாண்மை கணக்கியல் வரைவிலக்கணம் தருக. மேலாண்மை கணக்கியலின் நன்மைகள் யாவை?
2. நிதி நிலை அறிக்கையின் முக்கியத்துவத்தினை விளக்குக.
3. விகித ஆய்வின் வரையறைகளை வெளிக்கொணர்க.
4. திட்டங்களின் பல்வேறு வகைகளை விளக்குக.
5. கீழ்க்கண்ட விபரங்களின்படி மூன்று மாதத்திற்கான ஒரு உற்பத்தித் திட்ட பட்டியலைத் தயாரிக்கவும்.

பொருளின் பெயர்	1-1-2013 அன்று எதிர்பார்க்கப்படும் சரக்கிருப்பு (அலகுகள்)	ஜனவரி 1 முதல் மார்ச் 31, 2013 எதிர்பார்க்கப்படும் விற்பனை (அலகுகள்)	மார்ச் 31 2013-ல் எதிர்பார்க்கப்படும் சரக்கிருப்பு (அலகுகள்)
M	21000	84000	14000
N	28000	105000	42000
O	35000	91000	28000
P	42000	98000	21000

6. கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து நேரம் முக்கிய காரணியாக இருக்கும் தருவாயில் ஆலையின் உற்பத்திக்கு எப்பொருளை நீவிர் பரிந்துரை செய்வீர்.

	பொருள் 'M' ஓர் அலகிற்கு (ரூ.)	பொருள் 'N' ஓர் அலகிற்கு (ரூ.)
நேரடி மூலப்பொருள்கள்	120	70
நேரடி கூலி (1 மணி நேரத்திற்கு 1 ரூபாய் வீதம்)	14	21
மாறும் செலவு (1 மணி நேரத்திற்கு 2 ரூ. வீதம்)	28	42
விற்பனை விலை	700	770
உற்பத்தி திட்ட அளவு நேரம்	14 (மணி நேரம்)	21 (மணி நேரம்)

7. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து வியாபார இயக்கத்திலிருந்து நிதியினை கணக்கிடுக

	ரூ.
நிகர லாபம்	1,20,000
வாடகை	5,000
சம்பளம்	10,000
நிலைச் சொத்தின் மீதான தேய்மானம்	20,000
நற்பெயர் போக்கெழுதியது	8,000
தொடக்க செலவுகள்	6,000
நிலம் விற்பனையில் லாபம்	5,000
வரி திருப்பம்	6,000
பங்கு வெளியீட்டு வட்டம்	7,000
பங்காதாயம் பெற்றது	10,000

8. கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து இரண்டு துறைகளுக்கான உழைப்பு (அல்ல) கூலி மாறுதல்களை கணக்கிடுக:

	துறை A	துறை B
உண்மையான நேரடி கூலி	ரூ. 80,000	72,000
உற்பத்திக்கான திட்ட காலம்	10,000	8,000
ஒரு மணி நேரத்திற்கான திட்ட விகிதம்	ரூ. 8	10
உண்மையில் வேலைசெய்த பணி நேரம்	12,000	7,000

பகுதி - ஆ

எவையேனும் மூன்று வினாக்களுக்கு விடையளிக்கவும்.

(3 × 20 = 60)

9. கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள பல்வேறு வகையான போதுமான விவரங்களிலிருந்து இருப்புநிலைக் குறிப்பினை தயார் செய்க.

1. மொத்த லாப விகிதம்	20%
2. கடனாளிகள் விற்பனை விகிதம்	6 முறை
3. நிலைச் சொத்துக்கும் நிகரமதிப்பிற்கும் உள்ள விகிதம்	0.80
4. காப்புக்கும் முதலுக்குமான விகிதம்	0.50
5. நடப்பு விகிதம்	2.50
6. நீர்ம விகிதம்	1.50
7. நிகர நடைமுறை முதல்	ரூ. 3,00,000
8. சரக்கிருப்பு விற்பனை விகிதம்	6 times

10. ஒரு நிறுமத்தின் டிசம்பர் 31, 2006 மற்றும் 2007-ம் ஆண்டிற்கான இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு:

பொறுப்புகள்	2006	2007	சொத்துக்கள்	2006	2007
பங்கு முதல்	1,00,000	1,25,000	நிலம் கட்டிடம்	1,00,000	95,000
பொதுகாப்பு	25,000	30,000	எந்திரம்	75,000	85,500
இலாப நட்ட க/கு	15,250	15,300	சரக்கிருப்பு	50,000	37,000
வங்கிக் கடன்			கடனாளிகள்	40,000	32,100
(நீண்டகாலம்)	35,000	-			
பல்வகை	75,000	67,600	ரொக்கம்	250	300
கடன் ந்தோர்					
வரிக்கான ஒதுக்கீடு	15,000	17,500	வங்கி நற்பெயர் (அடக்கத்தில்)	--	4,000
				--	1,500
	2,65,250	2,55,400		2,65,250	2,55,400

கூடுதல் விவரங்கள்: (31.12.2007ம் ஆண்டு இறுதியில்)

1. பங்காதாயம் செலுத்தியது ரூ. 11500.
2. நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தின் மீதான தேய்மானம் ரூ. 5000.
3. கூடுதலாக வாங்கப்பட்ட எந்திரம் ரூ. 19,000
4. எந்திரத்தின் மீது போக்கெழுதிய தேய்மானம் ரூ. 6,000.
5. நடப்பாண்டில் வரிக்கான ஒதுக்கீடு ரூ. 16,500
6. எந்திரம் விற்பனைநால் ஏற்பட்ட நட்டம் ரூ. 100 பொதுகாப்பு கணக்கில் போக்கெழுதப்பட்டது.

ரொக்க நடமாட்ட அறிக்கையினை தயாரிக்கவும்.

11. 10,000 அலகுகள் உற்பத்திக்கான திட்டமிட்ட செலவுகள் பின்வருமாறு:

ஓர் அலகிற்கு (ரூ.)	
கச்சாப்பொருள்	70
கூலி	25
மாறுபடும் மேற்செலவுகள்	20
நிலை மேற்செலவுகள் (1,00,000)	10
நேரடி மாறுபடும் மேற்செலவுகள்	5
விற்பனை செலவுகள் (15% நிலையானவை)	13
பகிர்வுக்கான செலவுகள் (20% நிலையானவை)	7
நிர்வாகச் செலவுகள் (ரூ. 50,000)	5
	<u>155</u>

8000 அலகுகள் உற்பத்திக்கான திட்ட அறிக்கையினை தயார் செய்க.

12. கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விவரங்களிலிருந்து

(1) ஓர் அலகிற்கான பங்களிப்பினை கணக்கிடுக.

(2) பின்வரும் மாறுபட்ட விற்பனை கலவையில் எதனை நீவிர் மேலாண்மைக்கு பரிந்துரை செய்வீர் ஏன்?

	x	y
	ரூ.	ரூ.
விற்பனை விலை ஓர் அலகிற்கு	25	20
நேரடி மூலப்பொருள், ஓர் அலகிற்கு	8	6
நேரடி கூலி	8	16
	(24 மணிகள் @ 0.25 பைசா ஒரு மணி நேரத்திற்கு)	(16 மணிகள் @ 0.25 பைசா ஒரு மணி நேரத்திற்கு)

நிலைச் செலவுகள் ரூ. 750

மாறுபடும் மேற்செலவுகள் - 150% நேரடிக் கூலியில் மாறுபட்ட விற்பனை கலவை.

(அ) x-ல் 250 அலகுகள் y-ல் 20 அலகுகள்.

(ஆ) x-ல் இல்லை y-ல் 250 அலகுகள்.

(இ) x-ல் 400 அலகுகள் y-ல் 100 அலகுகள்.

13. ஒரு வேதியல் கலவையின் திட்ட அடக்கவிலை பின்வருமாறு:

கிலோ ஒன்று ரூ. 20 வீதம், கச்சாப்பொருள் A-ல் 40%

கிலோ ஒன்று ரூ. 30 வீதம், கச்சாப்பொருள் B-ல் 60%

உற்பத்தியில் திட்டமிடப்பட்ட நட்டம் 10%

நடப்பு ஆண்டில் பயன்படுத்தப்பட்டவை:

கச்சாப்பொருள் A-ல் 90 கிலோ, அடக்கம் கிலோ ஒன்று ரூ. 18 வீதம்.

கச்சாப்பொருள் B-ல் 110 கிலோ, அடக்கம் கிலோ ஒன்று ரூ. 34 வீதம்.

உற்பத்தி செய்யப்பட்டதில் (எடையில்) 182 கிலோ நல்லவை.

கணக்கிடுக:

(அ) கச்சாப்பொருள் விலை மாறுபாடு.

(ஆ) கச்சாப்பொருள் கலவை மாறுபாடு.

(இ) கச்சாப்பொருள் திருப்பம் (Yield) மாறுபாடு.

(ஈ) கச்சாப்பொருள் அடக்க மாறுபாடு.

%%%%%%%%%