DECEMBER 2024 **U/ID 32415/UCX2B**

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. List out any two merits of management accounting.
மேலாண்மை கணக்கியலின் ஏதேனும் இரண்டு நன்மைகளை பட்டியலிடுங்கள்.

2. Write the objectives of management accounting.
மேலாண்மை கணக்கியலின் நோக்கங்களை எழுதுங்கள்.

3. What is meant by horizontal analysis of financial statements?
நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கிடைமட்ட பகுப்பாய்வு என்றால் என்ன?

4. What is trend analysis?
போக்கு பகுப்பாய்வு என்றால் என்ன?

5. Mention any two limitations of fund flow statement analysis.
நிதி ஓட்ட அறிக்கை பகுப்பாய்வின் ஏதேனும் இரண்டு வரம்புகளைக் குறிப்பிடவும்.

6. List any three activities which result into cash out flow.
பணம் வெளியேறும் மூன்று செயல்பாடுகளை பட்டியலிடுங்கள்.

7. What are the Ratios which assess the company's Debt Capacity?
நிறுவனத்தின் கடன் திறனை மதிப்பிடும் விகிதங்கள் என்ன?

8. State two transactions that do not affect the flow of funds.
நிதி ஓட்டத்தை பாதிக்காத இரண்டு பரிவர்த்தனைகளைக் குறிப்பிடவும்.

9. What is zero based budget?
பூஜ்ஜிய அடிப்படையிலான பட்ஜெட் என்றால் என்ன?

10. State the importance of 'Budget Key Factor'.
'பட்ஜெட் முக்கிய காரணி'யின் முக்கியத்துவத்தைக் குறிப்பிடவும்.

11. What is profitability index?
லாபக் குறியீடு என்றால் என்ன?

12. What are the features of ARR method?
சராசரி வருவாய் விகிதத்தின் அம்சங்கள் என்ன?

PART B — ($5 \times 5 = 25$ marks)

Answer any FIVE questions.

13. What do you understand by budgetary control? Explain its advantages and advantages.

பட்ஜெட் கட்டுப்பாடு மூலம் நீங்கள் என்ன புரிந்துகொள்கிறீர்கள்? அதன் நன்மைகள் மற்றும் தீமைகளை விளக்குங்கள்.

14. Prepare a common size Balance Sheet of XRI Ltd. from the following information:

Particulars	2021 (Rs.)	2022 (Rs.)
Sales	1,40,000	1,65,000
Less: Cost of Goods Sold	85,000	1,05,000
Gross Profit	55,000	60,000
Operating Expenses		
Selling and Distribution Expenses	12,000	16,000
Administrative Expenses	10,000	11,000
Total operative expenses	22,000	27,000
Net Income before Tax	33,000	33,000
Income Tax (40%)	13,000	13,200
Net Income	19,800	19,800

பின்வரும் தகவலிலிருந்து XRI Ltd. இன் பொதுவான அளவு இருப்புநிலைத் தாளைத் தயாரிக்கவும்.

விவரங்கள்	2021 (ரூ.)	2022 (ரூ.)
விற்பனை	1,40,000	1,65,000
குறைவாக: விற்கப்பட்ட பொருட்களின் விலை	85,000	1,05,000
மொத்த லாபம்	55,000	60,000
இயக்க செலவுகள்		
விற்பனை மற்றும் விநியோக செலவுகள்	12,000	16,000
நிர்வாக செலவுகள்	10,000	11,000
மொத்த இயக்கச் செலவுகள்	22,000	27,000
வரிக்கு முந்தைய நிரக வரமூானம்	33,000	33,000
வருமான வரி (40%)	13,000	13,200
நிகர வருமானம்	19,800	19,800

15. From the following balances, calculate cash from operations.

Particulars	31.12.2020 (Rs.)	31.12.2021 (Rs.)
Debtors	50,000	47,000
Bills receivables	10,000	12,500
Creditors	20,000	25,000
Bills payables	8,000	6,000
Outstanding expenses	1,000	1,200
Pre-paid expenses	800	700
Accrued income	600	750
Income received in advance	300	250
Profit made during the year	–	1,30,000

பின்வரும் இருப்புகளிலிருந்து, பணப்புழக்க அறிக்கையை கணக்கிடுங்கள்.

விவரங்கள்	31.12.2020 (ரூ.)	31.12.2021 (ரூ.)
கடனாளிகள்	50,000	47,000
பில்கள் பெறத்தக்கவை	10,000	12,500
கடன் கொடுத்தவர்கள்	20,000	25,000
செலுத்த வேண்டிய பில்கள்	8,000	6,000
நிலுவையில் உள்ள செலவுகள்	1,000	1,200
முன்வைப்பு செலவுகள்	800	700
சிறுக சிறுகச் வருமானம்	600	750
முன்கூட்டியே பெறப்பட்ட வருமானம்	300	250
ஆண்டில் கிடைத்த லாபம்	–	1,30,000

16. ABC Trader purchases goods both on cash as well as on credit terms. The following particulars are obtained from the books, calculate

(a) Creditors turnover ratio

(b) Average payment period.

Total purchases (gross)	Rs 2,00,000
Cash purchases	Rs. 20,000
Purchases returns	Rs. 34,000
Creditors at the end	Rs. 70,000
Bills payable at the end	Rs. 40,000.

ஏபிசி டிரேடர் ரொக்கமாகவும் கடன் விதிமுறைகளிலும் பொருட்களை வாங்குகிறார். பின்வரும் விவரங்கள் புத்தகங்களிலிந்து பெறப்படுகின்றன.

பின்வருவனவற்றை கண்டறியவும்.

(அ) கடனாளிகளின் வருவாய் விகிதம்

(ஆ) சராசரி கட்டணம் செலுத்தும் காலம்.

மொத்த கொள்முதல் (மொத்தம்)	ரூ. 2,00,000
ரொக்க கொள்முதல்	ரூ. 20,000
பர்ச்சேஸ் ரிட்டர்ன்ஸ்	ரூ. 34,000
கடைசியில் கடன் கொடுத்தவர்கள்	ரூ. 70,000
கடைசியில் செலுத்த வேண்டிய பில்கள்	ரூ. 40,000.

17. From the following data for a 60% activity, prepare a budget for production at 70% capacity:

Production at 60% capacity	600 units
Materials	Rs. 100 per unit
Labour	Rs. 40 per unit
Direct expenses	Rs. 10 per unit
Factory overheads	Rs. 40,000 (40% fixed)
Administration expenses	Rs. 30,000 (60% fixed)

60% செயல்பாட்டிற்கான பின்வரும் தரவுகளிலிருந்து, 70% திறனில் உற்பத்திக்கான பட்ஜெட்டைத் தயாரிக்கவும்.

60% திறனின் உற்பத்தி	600 அலகுகள்
பொருட்கள்	ஒரு யூனிட்டுக்கு ரூ. 100
தொழிலாளர்	ஒரு யூனிட்டுக்கு ரூ. 40
நேரடி செலவுகள்	யூனிட்டுக்கு ரூ. 10
தொழிற்சாலை மேல்நிலைகள்	ரூ. 40,000 (40% நிலையானது)
நிர்வாக செலவுகள்	ரூ. 30,000 (60% நிலையானது)

18. Discuss the significance of Return on Investment as a measure of profitability ratios.

லாப விகிதங்களின் அளவீடாக முதலீட்டின் மீதான வருமானத்தின் முக்கியத்துவத்தைப் பற்றி விவாதிக்கவும்.

19. Explain the factors that determine the capital structure.

மூலதன கட்டமைப்பை நிர்ணயிக்கும் காரணிகளை விளக்குங்கள்.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Elucidate the meaning, scope, objectives and limitations of Management Accounting.

மேலாண்மை கணக்கியலின் பொருள், நோக்கம் நோக்கங்கள் மற்றும் வரம்புகளை தெளிபடுத்தவும்.

21. The following is the Comparative balance sheet of blue & Co. Ltd as on 30th June 2021 and 30th June 2022

Liabilities	30.6.2021	30.06.2022	Assets	30.6.2021	30.06.2022
Share capital	1,80,000	2,00,000	Good will	24,000	20,000
Reserves and surplus	28,000	36,000	Buildings	80,000	72,000
P and L a/c	39,000	24,000	Machinery	74,000	72,000
Trade creditors	16,000	10,800	Investments	20,000	22,000
Bank overdraft	12,400	2,600	Inventories	60,000	50,800
Provision for taxation	32,000	34,000	Debtors	40,000	44,400
Provision for doubtful debts	3,800	4,200	Cash	13,200	30,400
	3,11,200	3,11,600		3,11,200	3,11,600

Additional information:

(a) Depreciation charged on machinery Rs. 10,000 and on building Rs. 8,000

(b) Investments sold during the year Rs. 3,000.

(c) Rs. 15,000 interim dividends paid during January 2022.

(d) Taxes paid during the year Rs. 30,000.

Prepare a statement of changes in working capital and a funds flow statement.

30 ஜூன் 2021 மற்றும் 30 ஜூன் 2022 நிலவரப்படி ப்ளூ & கோ. லிமிடெட்டின் ஒப்பீட்டு இருப்பு நிலை பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	30.6.2021	30.06.2022	சொத்துக்கள்	30.6.2021	30.06.2022
பங்கு மூலதனம்	1,80,000	2,00,000	நல்லெண்ணம்	24,000	20,000
இருப்பு மற்றும் உபரி	28,000	36,000	கட்டிடங்கள்	80,000	72,000
பி மற்றும் எல் ஏ/சி	39,000	24,000	இயந்திரங்கள்	74,000	72,000
வர்த்தக கடன் கொடுத்தவர்கள்	16,000	10,800	முதலீடுகள்	20,000	22,000
வங்கி மிகைப்பற்று	12,400	2,600	சரக்குகள்	60,000	50,800
வரி விதிப்புக்கான ஏற்பாடு	32,000	34,000	கடனாளிகள்	40,000	44,400
சந்தேகத்திற்குரிய கடன்களுக்கான ஒதுக்கீடு	3,800	4,200	பணம்	13,200	30,400
	3,11,200	3,11,600		3,11,200	3,11,600

கூடுதல் தகவல்:

(அ) இயந்திரங்கள் மீது தேய்மானம் ரூ. 10,000 மற்றும் கட்டிடம் ரூ. 8,000

(ஆ) வருடத்தில் விற்கப்பட்ட முதலீடுகள் ரூ. 3,000.

(இ) ஜனவரி 2022 இல் ரூ. 15,000 இடைக்கால ஈவுத் தொகை செலுத்தப்பட்டது.

(ஈ) ஆண்டில் செலுத்தப்பட்ட வரிகள் ரூ. 30,000.

செயல்பாடு மூலதனத்தில் ஏற்படும் மாற்றங்களின் அறிக்கை நிதி ஓட்ட அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.

22. The particulars of incomes and expenses of a company are given here under, for the year ended 31.03.2022: You are required to calculate:

(a) Operating profit

(b) Operating profit ratio.

(c) Stock turnover ratio.

(d) Gross profit ratio

(e) Net profit ratio.

Particulars	Rs.
Opening stock	76,250
Manufacturing expenses	7,000
Administrative expenses	1,00,000
Selling and distribution expenses	12,000
Loss by fire	13,000
Sales	5,00,000
Closing stock	9,850
Income from investment	6,000

31.03.2022 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான ஒரு நிறுவனத்தின் வருமானம் மற்றும் செலவுகளின் விவரங்கள் இங்கே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன. பின்வருவனவற்றைக் கண்டறியவும்.

(அ) இயக்க லாபம்

(ஆ) செயல்பாட்டு லாப விகிதம்

(இ) பங்கு விற்று முதல் விகிதம்

(ஈ) மொத்த லாப விகிதம்

(உ) நிகர லாப விகிதம்.

விவரங்கள்	ரூ.
திறப்பு பங்கு	76,250
உற்பத்தி செலவுகள்	7,000
நிர்வாக செலவுகள்	1,00,000
விற்பனை மற்றும் விநியோக செலவுகள்	12,000
தீயினால் இழப்பு	13,000
விற்பனை	5,00,000
மூடும் பங்கு	9,850
முதலீட்டில் இருந்து வருமானம்	6,000

23. Prepare a cash budget for the month of May. June and July 2021 on the basis of the following in formation

Month	Credit sale	Credit Purchase	Wages	Manufacturing expenses	Office expenses	Selling expenses
March	60,000	36,000	9,000	4,000	2,000	4,000
April	62,000	38,000	8,000	3,000	1,500	5,000
May	64,000	33,000	10,000	4,500	2,500	4,500
June	58,000	35,000	8,500	3,500	2,000	3,500
July	56,000	39,000	9,500	4,000	1,000	4,500
Aug	60,000	34,000	8,000	3,000	1,500	4,000

(a) Cash balance on 1st May 2021 Rs. 8,000

(b) Advance tax Rs. 8,000 each is payable in March and June

(c) Period of credit allowed

(i) By supplier in March and June - two months

(ii) To customers - one month

(d) Lag in payment of manufacturing expenses – ½ month

(e) Lag in payment of office and selling expenses – 1 month.

பின்வரும் தகவலின் அடிப்படையில் 2021 மே, ஜூன் மற்றும் ஜூலை மாதத்திற்கான பண வரவு செலவுத் திட்டத்தைத் தயாரிக்கவும்.

மாதம்	கடன் விற்பனை	கடன் கொள்முதல்	கூலிகள்	உற்பத்தி செலவுகள்	அலுவலக செலவுகள்	விற்பனை செலவுகள்
மார்ச்	60,000	36,000	9,000	4,000	2,000	4,000
ஏப்ரல்	62,000	38,000	8,000	3,000	1,500	5,000
மே	64,000	33,000	10,000	4,500	2,500	4,500
ஜூன்	58,000	35,000	8,500	3,500	2,000	3,500
ஜூலை	56,000	39,000	9,500	4,000	1,000	4,500
ஆகஸ்ட்	60,000	34,000	8,000	3,000	1,500	4,000

(அ) 1 மே 2021 அன்று பண இருப்பு ரூ. 8,000

(ஆ) முன்பண வரி தலா ரூ. 8,000 மார்ச் மற்றும் ஜூன் மாதங்களில் செலுத்த வேண்டும்.

(இ) அனுமதிக்கப்பட்ட கடன் காலம்

(i) மார்ச் மற்றம் ஜூன் மாதங்களில் சப்ளையர் மூலம் இரண்டு மாதங்கள்.

(ii) வாடிக்கையாளர்களுக்கு ஒரு மாதம்

(ஈ) உற்பத்தி செலவுகளை செலுத்துவதில் தாமதம் – ½ மாதம்

(உ) அலுவலகம் மற்றும் விற்பனை செலவுகளை செலுத்துவதில் தாமதம் – 1 மாதம்.

24. Anbu Company Limited is considering the purchase of a new machine. Two alternative machines (X and Y) have been suggested each costing Rs. 4,00,000. Earnings after taxation are expected to be as follows:

Year	Machine X Rs.	Machine Y Rs.
1	40,000	1,20,000
2	1,20,000	1,60,000
3	1,60,000	2,00,000
4	2,00,000	1,20,000
5	1,60,000	80,000

The company has a target rate of return on capital of 10% and on the basis, you are required to compute the profitability of the machines and state which alternative is preferable. The present value of Re.1 at 10% p.a. is given below.

Year :	1	2	3	4	5
Discount factor :	0.909	0.826	0.751	0.683	0.621

அன்பு கம்பெனி லிமிடெட் புதிய இந்திரம் வாங்க பரிசீலித்து வருகிறது. இரண்டு மாற்று இயந்திரம் (X மற்றும் Y) ஒவ்வொன்றும் ரூ. 4,00,000 விலையில் பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ளது. வரி விதிப்புக்குப் பின் வருவாய் பின்வருமாறு எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

ஆண்டு	இயந்திரம் X ரூ.	இயந்திரம் Y ரூ.
1	40,000	1,20,000
2	1,20,000	1,60,000
3	1,60,000	2,00,000
4	2,00,000	1,20,000
5	1,60,000	80,000

நிறுவனம் 10% மூலதனத்தின் மீதான இலக்கு விதிகத்தைக் கொண்டுள்ளது. அதன் அடிப்படையில், நீங்கள் இயந்திரங்களின் லாபத்தைக் கணக்கிட வேண்டும் மற்றும் எந்த மாற்று விருப்பமானது என்பதைக் குறிப்பிட வேண்டும். ரூ. 1 இன் தற்போதைய மதிப்பு 10% p.a. கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

ஆண்டு :	1	2	3	4	5
தள்ளுபடி காரணி :	0.909	0.826	0.751	0.683	0.621