MAY 2025 **U/ID 32415/UCX2B**

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. State any two limitations of management accounting.
நிர்வாகக் கணக்கியலில் ஏதேனும் இரண்டு வரம்புகளைக் குறிப்பிடவும்.

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

3. What is meant by vertical analysis of financial statement?
நிதிநிலை அறிக்கையின் செங்குத்து பகுப்பாய்வு என்றால் என்ன?

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

5. What is zero based budgeting?
பூஜ்ஜிய அடிப்படையிலான பட்ஜெட் என்றால் என்ன?

6. What are the internal sources of funds?
நிதியின் உள் ஆதாரங்கள் என்ன?

7. What do you mean by flexible budget?
நெகிழ்வான பட்ஜெட் என்றால் என்ன?

8. State the significance of 'Current ratio'.
தற்போதைய விகிதத்தின் முக்கியத்துவத்தைக் குறிப்பிடவும்.

9. What is 'positive' and 'negative' changes in working capital?
செயல்பாட்டு மூலதனத்தில் 'நேர்மறை' மற்றும் 'எதிர்மறை' மாற்றங்கள் என்றால் என்ன?

10. What are the components of capital Budgeting?
மூலதன பட்ஜெட்டின் கூறுகள் யாவை?

11. What are the merits of NPV method?
NPV முறையின் நன்மைகள் என்ன?

12. What do you mean by Capital Rationing?
மூலதன ரேஷனிங் என்றால் என்ன?

PART B — ($5 \times 5 = 25$ marks)

Answer any FIVE questions.

13. Discuss the essentials of a good budgetary control system. Explain briefly the steps in setting up a budgetary control system.

ஒரு நல்ல பட்ஜெட் கட்டுப்பாட்டு அமைப்பின் அத்தியாவசியங்களைப் பற்றி விவாதிக்கவும். பட்ஜெட் கட்டுப்பாட்டு அமைப்பை அமைப்பதற்கான படிகளை விளக்குங்கள்.

14. From the following balance you are required to calculate cash from operations.

Particulars	2021 (Rs.)	2022 (Rs.)
Trade Debtors	1,00,000	94,000
Bills Receivable	20,000	25,000
Trade Creditors	40,000	50,000
Bills Payable	16,000	12,000
Outstanding Expenses	2,000	2,400
Prepaid Expenses	1,600	1,400
Accrued Income	1,200	1,500
Income Received in Advance	600	500
Profit made during the year	–	2,60,000

பின்வரும் இருப்புகளிலிருந்து, பணப்புழக்க அறிக்கையை கணக்கிடுங்கள்.

விவரங்கள்	2021 (ரூ.)	2022 (ரூ.)
வணிக கடனாளிகள்	1,00,000	94,000
பில்கள் பெறத்தக்கவை	20,000	25,000
வர்த்தக கடன் கொடுத்தவர்கள்	40,000	50,000
செலுத்த வேண்டிய பில்கள்	16,000	12,000
நிலுவையில் உள்ள செலவுகள்	2,000	2,400
முன்வைப்பு செலவுகள்	1,600	1,400
சிறுக சிறுக வருமானம்	1,200	1,500
முன்கூட்டியே பெறப்பட்ட வருமானம்	600	500
ஆண்டில் கிடைத்த லாபம் -	–	2,60,000

15. Prepare a Common Size Statement of profit and Loss from the following information and interpret the same.

Particulars	31.03.2022	31.03.2021
Revenue from Operations	2,50,000	2,00,000
Cost of Materials consumed	1,70,000	1,40,000
Finance costs	20,000	16,000
Other Expenses	10,000	14,000
Other income (interest)	10,000	10,000

பின்வரும் தகவலில் இருந்து லாபம் மற்றும் நஷ்டம் பற்றிய பொதுவான அளவு அறிக்கையைத் தயாரித்து அதை விளக்கவும்.

விவரங்கள்	31.03.2022 (ரூ.)	31.03.2021 (ரூ.)
செயல்பாடுகளிலிருந்து வருவாய்	2,50,000	2,00,000
நுகரப்படும் பொருட்களின் விலை	1,70,000	1,40,000
நிதி செலவுகள்	20,000	16,000
இதர செலவுகள்	10,000	14,000
பிற வருமானம் (வட்டி)	10,000	10,000

16. Prepare a cash budget for the month of April from the following information :

Month	Sales	Purchases	Wages
February	1,80,000	1,24,800	12,000
March	1,92,000	1,44,000	14,000
April	1,08,000	2,43,000	11,000
May	1,74,000	2,46,000	10,000
June	1,26,000	2,68,000	15,000

50% of credit sales are realized in the month following the sales and remaining in second month following. Creditors are paid in the following month of purchase. Cash at bank on 1st April Rs. 25,000.

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து ஏப்ரல் மாதத்திற்கான பண வரவு செலவுத் திட்டத்தைத் தயாரிக்கவும்.

மாதம்	விற்பனை	கொள்முதல்	கூலிகள்
பிப்ரவரி	1,80,000	1,24,800	12,000
மார்ச்	1,92,000	1,44,000	14,000
ஏப்ரல்	1,08,000	2,43,000	11,000
மே	1,74,000	2,46,000	10,000
ஜூன்	1,26,000	2,68,000	15,000

கடன் விற்பனையில் 50% விற்பனைக்கு அடுத்த மாதத்திலும், மீதமுள்ள தொகை இரண்டாவது மாதத்திலும் பெறப்படும். கடனாளிகளுக்கு வாங்கிய அடுத்த மாதத்தில் பணம் வழங்கப்படும். ஏப்ரல் 1 ஆம் தேதி வங்கியில் பணம் ரூ. 25,000.

17. From the following information calculate:

(a) Debtor's Turnover Ratio and

(b) Debt Collection Period Ratio.

	Rs.
Total Sales	1,00,000
Cash Sales	25,000
Sales Return	5,000
Opening Accounts Receivable	10,000
Closing Accounts Receivable	15,000

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள தகவல்களில் இருந்து பின்வருவனவற்றைக் கணக்கிடுங்கள் :

(அ) கடனாளியின் விற்றுமுதல் விதம்

(ஆ) கடன் வசூல் கால விதம்.

	ரூ.
மொத்த விற்பனை	1,00,000
பண விற்பனை	25,000
விற்பனை வருவாய்	5,000
ஆரம்ப கணக்குகள் பெறத்தக்க	10,000
நிறைவு கணக்குகள் பெறத்தக்க	15,000

18. Discuss the various methods of ranking investment proposals.

முதலீட்டு திட்டங்களை தரவரிசைப்படுத்துவதற்கான பல்வேறு முறைகளைப் பற்றி விவாதிக்கவும்.

19. Describe the essential requisites for effective budgetary control.

பயனுள்ள பட்ஜெட் கட்டுப்பாட்டுக்கான அத்தியாவசிய தேவைகளை விவரிக்கவும்.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Bring out the differences between financial accounting and management accounting.

நிதி கணக்கியல் மற்றும் மேலாண்மை கணக்கியல் ஆகியவற்றுக்கு இடையே உள்ள வேறுபாடுகளைப் பற்றி விவாதிக்கவும்.

21. From the following Balance sheet of ABC Ltd., for the year ending 31st Dec. 2021 and 2022. Prepare a Comparative Balance Sheet:

Particulars	2021 (Rs.)	2022 (Rs.)
Assets:		
Cash in Hand	5,000	5,500
Cash at Bank	3,500	5,000
Sundry Debtors	45,000	40,000
Stock	35,000	40,000
Bills Receivable	11,000	11,500
Prepaid Expenses	2,500	3,000
Fixed Assets	1,50,000	1,65,000
	2,52,000	2,70,000
Liabilities and Capital:		
Share Capital	1,35,000	1,45,000
Short-Term Loan	32,000	35,000
Long-Term Debt	45,000	42,000
Bills Payable	7,000	5,000
Sundry Creditors	6,000	8,000
Bank Overdraft	27,000	35,000
	2,52,000	2,70,000

ஏபிசி லிமிடெட்டின் பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து, டிசம்பர் 31, 2021 மற்றும் 2022இல் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான ஒப்பீட்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்கவும்.

விவரங்கள்	2021 (ரூ.)	2022 (ரூ.)
சொத்துக்கள் :		
கையில் காசு	5,000	5,500
வங்கியில் பணம்	3,500	5,000
பல்வேறு கடன்காரர்கள்	45,000	40,000
பங்கு	35,000	40,000
பெறத்தக்க பில்கள்	11,000	11,500
முன்வைப்பு செலவுகள்	2,500	3,000
நிலையான சொத்துக்கள்	1,50,000	1,65,000
	2,52,000	2,70,000
பொறுப்புகள் மற்றும் மூலதனம் :		
பங்கு மூலதனம்	1,35,000	1,45,000
குறுகிய கால கடன்	32,000	35,000
நீண்ட கால கடன்	45,000	42,000
செலுத்த வேண்டிய பில்கள்	7,000	5,000
சண்ட்ரி கிரெடிட்டர்ஸ்	6,000	8,000
வங்கி மிகைப்பற்று	27,000	35,000
	2,52,000	2,70,000

22. From the following Balance Sheets, prepare fund flow statement:

Liabilities	2020 (Rs.)	2021 (Rs.)	Assets	2020 (Rs.)	2021 (Rs.)
Equity share capital			Goodwill	1,15,000	90,000
8% Redeemable Pref.	3,00,000	4,00,000	Land and Buildings	2,00,000	1,70,000
Share capital	1,50,000	1,00,000	Plant	80,000	2,00,000
General Reserve	40,000	70,000	Debtors	1,60,000	2,00,000
Profit and loss A/c	30,000	48,000	Stock	77,000	1,09,000
Proposed dividend	42,000	50,000	Bills Receivable	20,000	30,000
Creditors	55,000	83,000	Cash in hand	15,000	10,000
Bills payable	2 0,000	16,000	Cash at bank	10,000	8,000
Provision for taxation	40,000	50,000			
	6,77,000	8,17,000		6,77,000	8,17,000

Additional information :

(a) Depreciation of Rs. 10,000 and Rs. 20,000 has been charged on plant and land and buildings respectively in 2021.

(b) An interim dividend of Rs. 20,000 has been paid in 2021.

(c) Income tax of Rs. 35,000 has been paid during the year.

பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து, நிதி ஓட்ட அறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்:

பொறுப்புகள்	2020 (ரூ.)	2021 (ரூ.)	சொத்துகள்	2020 (ரூ.)	2021 (ரூ.)
ஈக்விட்டி பங்கு மூலதனம்			நல்லெண்ணம்	1,15,000	90,000
8% மீட்டெடுக்கக்கூடிய முன்னுரிமை	3,00,000	4,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள்	2,00,000	1,70,000
பங்கு மூலதனம்	1,50,000	1,00,000	ஆலை	80,000	2,00,000
பொது இருப்பு	40,000	70,000	கடனாளிகள்	1,60,000	2,00,000
லாபம் மற்றும் நஷ்டம் ஏ.சி	30,000	48,000	பங்கு	77,000	1,09,000
முன்மொழியப்பட்ட ஈவுத்தொகை	42,000	50,000	பெறத்தக்க பில்கள்	20,000	30,000
கடன் கொடுத்தவர்கள்	55,000	83,000	கையில் பணம்	15,000	10,000
செலுத்த வேண்டிய பில்கள்	20,000	16,000	வங்கியில் பணம்	10,000	8,000
வரிவிதிப்புக்கான ஏற்பாடு	40,000	50,000			
	6,77,000	8,17,000		6,77,000	8,17,000

கூடுதல் தகவல்:

(அ) 2021 இல் ஆலை மற்றும் நிலம் மற்றும் கட்டிடங்களுக்கு முறையே ரூ. 10,000 மற்றும் ரூ. 20,000 தேய்மானம் விதிக்கப்பட்டது.

(ஆ) இடைக்கால ஈவுத்தொகை ரூ. 20,000 2021 இல் வழங்கப்பட்டது.

(இ) வருமான வரி ரூ. 35,000 வருடத்தில் செலுத்தப்பட்டுள்ளது.

23. Calculate the Following Ratios from the below balance sheet:

(a) Current Ratio

(b) Liquid Ratio

(c) Proprietary Ratio

(d) Stock Working capital Ratio

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Equity Share Capital	5,00,000	Land and Building	1,00,000
Preference share capital	2,00,000	Machinery	4,00,000
General Reserve	1,00,000	Furniture	50,000
Secured Loan	3,00,000	Inventory	3,00,000
Sundry Creditors	1,00,000	Sundry Debtors	3,00,000
		Cash/Bank Balance	50,000
	12,00,000		12,00,000

பின்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து பின்வரும் விகிதங்களைக் கணக்கிடவும்:

(அ) தற்போதைய விகிதம் (ஆ) திரவ விகிதம்

(இ) தனியுரிமை விகிதம் (ஈ) பங்கு மூலதன விகிதம்

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
ஈக்விட்டி பங்கு மூலதனம்	5,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	1,00,000
முன்னுரிமை பங்கு மூலதனம்	2,00,000	இயந்திரங்கள்	4,00,000
பொது இருப்பு	1,00,000	மரச்சாமான்கள்	50,000
பாதுகாப்பான கடன்	3,00,000	சரக்கு	3,00,000
சண்ட்ரி கிரெடிட்டர்ஸ்	1,00,000	பல்வேறு கடன்காரர்கள்	3,00,000
		பணம்/வங்கி இருப்பு	50,000
	12,00,000		12,00,000

24. C is considering investing in a project. The expected investment will be Rs. 2,00,000. The life of project will be 5 years with no salvage value. The expected net cash inflows after depreciation but before tax during the life of the project will be as follows:

Year	1	2	3	4	5
Rs.	85,000	1,00,000	80,000	80,000	40,000

Project will be depreciated at the rate of 20% on original cost. Tax rate 30%. Calculate

(a) Average Rate of Return

(b) Payback period

(c) Internal Rate of Return

(d) NPV if cost of capital is 10%.

சி லிமிடெட் ஒரு திட்டத்தில் முதலீடு செய்ய பரிசீலித்து வருகிறது. எதிர்பார்க்கப்படும் முதலீடு ரூ. 2,00,000.

திட்டத்தின் ஆயுட்காலம் 5 ஆண்டுகள், காப்பு மதிப்பு இல்லாமல் இருக்கும். திட்டத்தின் வாழ்நாளில் தேய்மானம் மற்றும் வரிக்கு முன் எதிர்பார்க்கப்படும் நிகர பண வரவுகள் பின்வருமாறு இருக்கும்:

ஆண்டு	1	2	3	4	5
ரூ.	85,000	1,00,000	80,000	80,000	40,000

அசல் விலையில் 20% என்ற விதத்தில் திட்டம் தேய்மானம் செய்யப்படும். வரி விதம் 30%, பின்வருவனவற்றைக் கணக்கிடுங்கள்.

(அ) சராசரி வருவாய் விகிதம்

(ஆ) திருப்பிச் செலுத்தும் காலம்

(இ) உள் வருவாய் விகிதம்

(ஈ) மூலதனச் செலவு 10% என்றால் NPV?

———————