

Reg. No. :

Code No. : 10313

Sub. Code : GMCO 62

B.Com. (CBCS) DEGREE EXAMINATION,
APRIL 2016.

Sixth Semester

Commerce – Main

MANAGEMENT ACCOUNTING

(For those who joined in July 2012 and afterwards)

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 1 = 10 marks)

Answer ALL questions.

All questions carry equal marks.

Choose the correct answer :

1. வெளிநபர்களுக்கு நிறுவனங்கள் செயல்படும் பொறுப்பு அளிக்க உருவாக்கப்பட்ட கணக்கியல்
(அ) நிதிக் கணக்கியல்
(ஆ) மேலாண்மைக் கணக்கியல்
(இ) அடக்கவிலை கணக்கியல்
(ஈ) ஏதுமில்லை.

20. (அ) ஒரு தொழிற்சாலையில் ஒரு மணி திட்ட நேரத்தில் 2 அலகுகள் உற்பத்தி செய்யப்படுகின்றது. அந்த ஆண்டின் உண்மையான உற்பத்தி 17,000 அலகுகள் அந்த வருடத்தின் திட்ட உற்பத்தி 20,000 அலகுகள் உண்மையான செலவிடப்பட்ட நேரம் 8,000 மணித்துளிகள், கட்டுப்பாட்டு மாறுபாடுகளை கண்டுபிடி.

A factory produces 2 units of a commodity is one standard hours. Actual production doing a particulars year is 17,000 units and the budgeted production for the year is fixed at 20,000 units. Actual hours operated are 8,000. Calculate the efficiency, activity and capacity variances.

Or

- (ஆ) திட்ட அடக்கத்தின் நன்மை, தீமைகளைக் கூறுக.

State the advantages and disadvantages of standard costing.



Accounting designed to serve parties external to the operating responsibility of the firm is termed as

- (a) Financial a/c (b) Management a/c
(c) Cost a/c (d) None.

2. மேலாண்மை கணக்கியலின் ஒரு முக்கியமான பணி

- (அ) கட்டுப்பாடு செய்தல்
(ஆ) பணி ஆள் தேர்வு
(இ) கொள்முதல் செய்தல்
(ஈ) ஏதுமில்லை.

One of the main functions of management accounting

- (a) controlling (b) recruiting
(c) purchasing (d) none.

3. பொதுவாக நிதிநிலை அறிக்கை என்பது

- (அ) இரண்டு அறிக்கைகள்
(ஆ) மூன்று அறிக்கைகள்
(இ) ஒரு அறிக்கை
(ஈ) நான்கு அறிக்கைகள்.

Normally financial statement refers to

- (a) two statements (b) three statements
(c) one statements (d) four statements.

4. இது நிதிநிலை பகுப்பாய்வின் நுட்ப முறைகளில் ஒன்று
(அ) BEP ஆய்வு (ஆ) மாறுபாட்டு ஆய்வு
(இ) விகித ஆய்வு (ஈ) ஏதுமில்லை.

Technique of financial statement analysis

- (a) BEP analysis (b) Variance analysis
(c) Ratio analysis (d) None.

5. இலாப நட்ட மற்ற புள்ளியியல் F என்பது இதற்கு சமமாக இருக்கும்

- (அ) இறுதிநிலை மொத்த இலாபம்
(ஆ) மாறும் செலவு
(இ) விற்பனை
(ஈ) ஒன்றுமில்லை.

AT BEP level F =

- (a) Marginal total profit
(b) Variable cost
(c) Sales
(d) None.

6. இலாபம் அல்லது நட்டமில்லா புள்ளிக்கு பெயர்

- (அ) இறுதி நிலை அடக்கவிலை
(ஆ) இலாப அளவு விகிதம்
(இ) இலாப நட்டமில்லா புள்ளி
(ஈ) பாதுகாப்பு பகுதி.



The point of no profit or loss is called as

- (a) marginal cost
- (b) p/v ratio
- (c) break even point
- (d) margin of safety.

7. ஒரு அலகிற்கான நிலைச் செலவு

- (அ) மாறாது (ஆ) மாறும்
- (இ) நிலையானது (ஈ) ஏதுவுமில்லை.

Fixed unit cost is

- (a) fixed (b) variable
- (c) constant (d) none.

8. திட்ட கணக்கியலின் பயன்பாடு

- (அ) தொழிலாளர் கட்டுப்பாடு
- (ஆ) மூலப்பொருள் கட்டுப்பாடு
- (இ) அடக்க கட்டுப்பாடு
- (ஈ) ஒன்றுமில்லை.

Standard cost are helpful to

- (a) control labour
- (b) control material
- (c) control cost
- (d) none of these.

9. திட்ட அடக்கவிலை என்பது

- (அ) சாதாரண அடக்க விலைகள்
- (ஆ) சராசரி அடக்க விலைகள்
- (இ) முன் கூட்டி தீர்மானிக்கப்பட்ட அடக்கவிலைகள்
- (ஈ) மாதிரி அடக்க விலைகள்.

Standard cost are

- (a) normal costs
- (b) average costs
- (c) pre-determined costs
- (d) ideal costs.

10. முன் கூட்டித் தீர்மானிக்க வேண்டிய அடக்க விலைகளை நிர்ணயிக்கும் முறையின் பெயர்

- (அ) மொத்த அடக்கவிலை
- (ஆ) திட்ட அடக்க விலையியல்
- (இ) திட்டமிடுதல்
- (ஈ) ஏதுமில்லை.

The system which determines what should be the cost of production

- (a) total cost
- (b) standard costing
- (c) budgeting
- (d) none.



SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions, choosing either (a) or (b).

Answer should not exceed 250 words.

11. (அ) மேலாண்மை கணக்கியல் இலக்கணம் தருக. அதன் நன்மைகளையும் விவரி.

Define management accounting and explain its advantages.

Or

- (ஆ) மேலாண்மை கணக்கியலின் இயல்புகளை கூறுக.

State the nature of management accounting.

12. (அ) விகித ஆய்வின் பயன்கள் யாவை?

What are the uses of ratio analysis?

Or

- (ஆ) நிதிநிலை அறிக்கையின் பகுப்பாய்வு முறைகளை விவரி.

State the methods of analysis of financial statements.

13. (அ) காலம் விற்பனை லாபம்
- | | | |
|------|-----------|--------|
| 2006 | 8,10,000 | 21,800 |
| 2007 | 10,28,000 | 64,000 |

கணக்கிடுக

- (i) இலாப பங்களிப்பு விகிதம்
(ii) லாபநஷ்டமற்ற நிலை
(iii) விற்பனை ரூ. 6,48,000 எனில் லாபம்/நஷ்டம்.

Period	Sales	Profit
2006	8,10,000	21,800
2007	10,28,000	64,000

Find out :

- (i) P/v ratio.
(ii) BEP.
(iii) Profit and lost when sales are Rs. 6,48,000.

Or

- (ஆ) கீழ்க்கண்ட விபரங்கள் உனக்கு கொடுக்கப்பட்டுள்ளது பாதுகாப்பு எல்லை ரூ. 10,000 இது விற்பனையில் 40% லாப விற்பனை அளவு (p/v ratio) விகிதம் - 50%

இவைகளை கொண்டு

- (i) விற்பனை
(ii) சமபங்கு விற்பனை
(iii) நிலையான செலவு
(iv) லாபம் ஆகியவற்றை கணக்கிடுக.



Margin of safety – Rs. 10,000 which represents 40% of sales p/v ratio – 50% calculate

- (i) Sales.
- (ii) Break even sales.
- (iii) Fixed costs.
- (iv) Profit.

14. (அ) கீழே தரப்பட்டுள்ள விபரத்திலிருந்து 30.06.2009 அன்று நிறுமத்தின் உற்பத்தி திட்டமிடலை வரைக.

பொருள்	விற்பனை (அலகுகள்)	திட்டமிட்ட சரக்கிருப்பு (அலகுகள்)	
			1.7.2008 30.6.2009
A	1,50,000	14,000	15,000
B	1,00,000	5,000	14,500
C	70,000	8,000	8,000
D	35,000	4,000	4,000

From the following particulars, prepare a production budget of a company for the year ended 30.06.2009.

Product	Sales (units)	Estimated Stock (units)	
			1.7.2008 30.6.2009
A	1,50,000	14,000	15,000
B	1,00,000	5,000	14,500
C	70,000	8,000	8,000
D	35,000	4,000	4,000

Or

Page 8 Code No. : 10313

(ஆ) 10,000 அலகுகள் உற்பத்திக்கான திட்ட மதிப்பீட்டுச் செலவுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

	ஒரு அலகிற்கு (ரூ.)
மூலப்பொருள்	70
தொழிலாளர்	25
மாறும் உற்பத்திச் செலவுகள்	20
மாறும் உற்பத்திச் செலவுகள் (ரூ. 1,00,000) மாறும் செலவுகள் (நேரடி)	10 5
விற்பனை மேற்செலவுகள் (10% நிலை)	13
வழங்கல் மேற்செலவுகள் (20% நிலை)	7
நிர்வாக மேற்செலவுகள் (ரூ. 50,000)	5
மொத்த செலவு	155

நிர்வாக மேற்செலவுகள் மாறாத செலவுகளாக அனுமானித்தது ரூ. 8,000 மற்றும் 12,000 அலகுகள் உற்பத்திக்கான திட்டத்தை தயாரிக்கவும்.

The expenses for the budgeted production of 10,000 units are given below :

	Cost per units (Rs.)
Materials	70
Labour	25
Variable factory overheads	20

Page 9 Code No. : 10313



	Cost per units (Rs.)
Fixed factory overheads (Rs. 1,00,000)	10
Variable expenses (direct)	5
Selling expenses (10% fixed)	13
Distribution expenses (20% fixed)	7
Administrative expenses (Rs. 50,000)	5
Total	155

Assuming that the administrative expenses are fixed prepare budget for the production of 8,000 and 12,000 units.

15. (அ) 80% உற்பத்தி திறனுக்கான விவரங்கள் தரப்பட்டுள்ளன. 70% உற்பத்தி திறனுக்கான வரவு செலவு திட்டம் தயாரிக்கலாம். மேலும் 70% மற்றும் 80% உற்பத்தி திறனுக்கான மேற்செலவு விகிதத்தைக் கணக்கிடவும்.

	ரூ.
மாறுபடும் மேற்செலவு :	
மறைமுக கூலி	12,000
உதிரிபாகச் செலவு	4,000
பருதி மாறுபடும் செலவு சக்தி (நிலையானது 30%, 70% மாறுபடக் கூடியது)	20,000

	ரூ.
பழுதுபார்ப்பு மற்றும் பராமரிப்பு (60% மாறுபடக் கூடியது, 40% மாறுபடக் கூடியது) நிலை மேற்செலவுகள் :	2,000
தேய்மானம்	11,000
காப்பீடு	3,000
சம்பளம்	10,000
மொத்த மேற்செலவுகள்	62,000

மதிப்பிடப்பட்ட நேரடி உழைப்பிற்கான மணிநேரம் 1,24,000 மணி நேரம்.

Draw up the flexible budget for 70% capacity on the basis of the following data and determine the overhead rate at 70% and 80% capacity. Overhead expenses at 80% capacity.

	Amount (Rs.)
Variable overheads :	
Indirect labour	12,000
Stores including spares	4,000
Semi – variable overheads power (30% fixed, 70% variable)	20,000
Repairs and maintenance (60% fixed) 40% variance	2,000



	Amount (Rs.)
Fixed overheads :	
Depreciation	11,000
Insurance	3,000
Salaries	10,000
Total overheads	62,000

Estimated direct labour hours – 1,24,000 hrs.

Or

(ஆ) கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து

- (i) பொருள் அடக்கவிலை மாறுபாடு
- (ii) பொருள் விலை மாறுபாடு ஆகியவற்றை கணக்கிடுக.

நிலையானது

உண்மையானது

- A 20 கிலோ ரூ. 5.50 வீதம் 25 கிலோ ரூ. 6.00 வீதம்
- B 30 கிலோ ரூ. 6.00 வீதம் 40 கிலோ ரூ. 7.00 வீதம்

From the following particulars, calculate :

- (i) Material cost variance
- (ii) Material price variance.

Standard

Actual

A 20 kg at Rs. 5.50 25 kg at Rs. 6.00

B 30 kg at Rs. 6 40 kg at Rs. 7.00

Page 12 Code No. : 10313

SECTION C — (5 × 8 = 40 marks)

Answer ALL questions, choosing either (a) or (b).

Answer should not exceed 600 words.

16. (அ) மேலாண்மை கணக்கியலின் நோக்கம் மற்றும் பணிகள் யாவை?

Explain the scope and functions of management accounting.

Or

- (ஆ) மேலாண்மை கணக்கியல் மற்றும் நிதிசார் கணக்கியல் ஆகியவற்றை வேறுபடுத்துக.

Distinguish between management accounting and financial accounting.

17. (அ) நிதிநிலை அறிக்கையின் பகுப்பாய்வு முறைகளை விவரி.

State the methods of analysis of financial statements.

Or

Page 13 Code No. : 10313



(ஆ) R/S ராம் பிரதர்ஸின் கீழ்க்கண்ட இரண்டு வருடங்களுக்கான இருப்பு நிலை குறிப்பேடுகளாவன.

டிசம்பர் 31			டிசம்பர் 31		
பொறுப்புகள்	1998	1999	சொத்துக்கள்	1998	1999
முதல்	1,50,000	1,75,000	நிலம்	1,10,000	1,50,000
			மற்றும் கட்டிடம்		
வங்கிக்கடன்	1,60,000	1,00,000	இயந்திரம்	2,00,000	1,40,000
கடனீந்தோர்	90,000	1,00,000	சரக்கிருப்பு	50,000	45,000
செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	50,000	40,000	கடனாளிகள்	70,000	80,000
பாரத ஸ்டேட் வங்கி	-	25,000	ரொக்கம்	20,000	25,000
	<u>4,50,000</u>	<u>4,40,000</u>		<u>4,50,000</u>	<u>4,40,000</u>

இதர விபரங்கள் :

- 1999 வருடத்திய நிகர லாபம் ரூ. 60,000.
- இந்த வருடத்தில் ரூ. 25,000 பெறுமானமுள்ள இயந்திரங்களை (சேர்ந்த தேய்மானம் ரூ. 10,000) ரூ. 13,000-க்கு விற்கப்பட்டது. 31.12.1998-ம் வருடத்திய இயந்திர தேய்மானத்திற்கான ஒதுக்கீடு ரூ. 50,000. 31.12.1999-ம் வருடத்திய இயந்திர தேய்மானத்திற்கான ஒதுக்கீடு ரூ. 85,000. இவைகளை கொண்டு ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையினை தயாரிக்கவும்.

The balance sheet of R/S Ram Brothers for the two years were as follows :

December 31			December 31		
Liabilities	1998	1999	Assets	1998	1999
Capital	1,50,000	1,75,000	Land and building	1,10,000	1,50,000
Loan from bank	1,60,000	1,00,000	Machinery	2,00,000	1,40,000
Creditors	90,000	1,00,000	Stock	50,000	45,000
Bills payable	50,000	40,000	Debtors	70,000	80,000
Loan form SBI	-	25,000	Cash	20,000	25,000
	<u>4,50,000</u>	<u>4,40,000</u>		<u>4,50,000</u>	<u>4,40,000</u>

Additional information :

- Net profit for the year 1999 amounted to Rs. 60,000.
- During the year a machine costing Rs. 25,000 (Accumulated depreciation (Rs. 10,000) was sold for Rs. 13,000. The provision for depreciation against machinery as on 31.12.1998 was Rs. 50,000 and on 31.12.1999 Rs. 85,000. You are required to prepare a cash flow statement.



18. (அ) “பாதுகாப்பு எல்லை” என்றால் என்ன? அது எவ்வாறு அதிகரிக்கப்படலாம் விவரி.

What is “Margin of safety”? How can it be increased explain?

Or

- (ஆ) ஒரு நிறுமத்தின் ஏடுகள் பின்வருவனவற்றைக் காட்டுகின்றன.

காலம்	விற்பனை ரூ.	இலாபம்
I	1,20,000	9,000
II	1,40,000	13,000

கணக்கிடுக :

- இலாப/அளவு விதம்.
- சரிசம புள்ளி.
- விற்பனை ரூ. 2,00,000 ஆக இருக்கும் போது இலாபம்.
- ரூ. 50,000 இலாபத்திற்கான விற்பனை.
- பாதுகாப்புப் பகுதி காலம் I க்கு.

The records of a company show the following

Period	Sales (Rs.)	Profit (Rs.)
I	1,20,000	9,000
II	1,40,000	13,000

Find out :

- p/v ratio.
- Break even point.
- Profit when sales are Rs. 2,00,000
- Sales required to earn profit of Rs. 50,000.
- Margin of safety for period I.

19. (அ) சிறு குறிப்பு வரைக :

- நெகிழ்வுத் திட்டமிடல்
- ரொக்க திட்டமிடல்.
- இயக்குதலில் கிடைத்த நிதி.

Write short notes on :

- Flexible budget.
- Cash budget.
- Funds from operation.

Or

- (ஆ) பூஜ்ய அடிப்படை வரவு செலவு திட்டமிடுதல் என்றால் என்ன? அதன் செயல்பாட்டையும் நன்மைகளையும் விவரி.

What is zero base budgeting? Explain the process of zero base budget and its advantages.

