

Total No. of Pages: **6****6680**

Register Number:

Name of the Candidate:

**M.Com. DEGREE EXAMINATION, May 2015****(FIRST YEAR)****140: MANAGEMENT ACCOUNTING****(New Regulations)****[Common with M.Com. Educational Management (NR) / CA(NR) / A&F(NR) / MM (NR),  
Entrepreneurship (NR) / Co-Op Mgt(NR) ]**

Time: Three hours

Maximum: 100 marks

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

1. Describe the characteristics of management accounting?
2. What are the advantages and limitations of ratio analysis?
3. How to prepare a fund flow statement? Give proforma of fund flow sheet.
4. You are required to prepare a sales overhead budget Budget from the estimates given below:

Particulars	₹
Advertisement	2,500
Salaries of the sales Department	5,000
Expenses of the sales Department	1,500
Counter salesman salaries and dearness allowances	6,000

Commission to counter salesmen at 1% on their sales.

Travelling salesmen's commission at 10% on their sales and expenses at 5% on their sales.

The sales during the period were estimated as follows.

Counter sales ₹	Travelling salesmen's sales ₹
80,000	10,000
1,20,000	15,000
1,40,000	20,000

5. The time taken for a particular operation for operator X in the process division of a manufacturing concern on three different counts was 24, 22 and 27 minutes while that of operator Y was 20, 23 and 26 minutes. It has been ascertained that the rating of X is 70/60 and that of Y is 55/60. Allowance for fatigue personal needs are assumed at 15%. calculate using the above information as a base for that particular operation:
  1. The standard time, and
  2. The time allowed under an incentive allowance of 30% of standard time.

6. Explain the “Zero Based budgeting”
7. A factory manufacturing sewing machines has the capacity to produce 500 machines per annum. The marginal (variable) cost of each machine is ₹200. each machine is sold for ₹250. Fixed overheads are as ₹12,000 per annum. Calculate the break even points for output and sales and show what profit will result if output is 90% of capacity?
8. The budgeted and actual sales of a concern manufacturing and marketing a single product are furnished below.

Budgeted sales	10,000 units at ₹4 per unit.
Actual sales	5,000 units at ₹3.5 per unit. 8,000 units at ₹4 per unit.

**Calculate:**

1. Sales price variance
2. Sales volume variance.

**SECTION - B****Answer any THREE questions****(3 × 20 = 60)**

9. What are the methods used in financial statement analysis?
10. With the help of the following ratios regarding Indu film factory, draw the balance sheet of the company for the year 2013.

Current Ratio	2.5
Liquidity Ratio	1.5
Net working Capital	₹3,00,000
Stock Turnover ratio (cost of sales / closing stock)	6 times
Gross profit ratio	20%
Fixed asset turnover Ratio(on cost of sales)	2 times
Debt collection period	2 months
Fixed Assets to shareholders net worth	0.80
Reserve and surplus to capital	0.50

11. Balance sheet of A and B on 31.12.2013 were as follows:

Liabilities	1.1.2013 ₹	31.12.2013 ₹	Assets	1.1.2013 ₹	31.12.2013 ₹
Creditors	40,000	44,000	Cash	10,000	7,000
Mrs.A's Loan	25,000	--	Debtors	30,000	50,000
Loan from Bank	40,000	50,000	Stock	35,000	25,000
Capital	1,25,000	1,53,000	Machinery	80,000	55,000
			Land	40,000	50,000
			Building	35,000	60,000
	<b>2,30,000</b>	<b>2,47,000</b>		<b>2,30,000</b>	<b>2,47,000</b>

During the year a machine costing ₹10,000 accumulated depreciation ₹3000 was sold for ₹5,000. The provision for depreciation against machinery as on 1.1.2013 was ₹25,000 and on 31.12.2013 ₹40,000. Net profit for the year 2013 amounted to ₹45,000. You are required to prepare traditional cash flow statement.

12. Quality products ltd., manufactures and markets a single product. The following data are available.

Particulars	Per Unit
Materials	₹16
Conversion costs(variable)	12
Dealer's margin	4
Selling price	40
Fixed cost	₹5 lakh
Present sales	90,000 units
Capacity sales	60 percent

There is acute competition. Extra efforts are necessary to sell. Suggestions have been made for increasing sales.

1. By reducing sale price by 5 percent.
2. By increasing dealer's margin by 25 percent over the existing rate.

Which of these two suggestions you would recommend, if the company desires to maintain the present profit? Give reasons.

13. Explain the characteristics and advantages of cash budget and write any five differences between zerobase budget and cash budget.

### தமிழாக்கம்

பகுதி - அ

(5 × 8 = 40)

எவையேனும் ஐந்து வினாக்களுக்கு விடையளிக்க

1. மேலாண்மை கணக்கியலின் பண்புகள் - விவரி
2. விகித பகுப்பாய்வின் சாதக பாதகங்களை குறிப்பிடுக.
3. நிதிநிலை நடமாட்ட அறிக்கையின் தயாரிப்பு முறையை விவரி? அதன் மாதிரியை வரைக.
4. கீழ்க்கண்ட குறிப்புகளைக் கொண்டு விற்பனை மேல்நிலை / உதிரித்திட்டப்பதிவியல் வரைக.

விவரம்	₹
விளம்பரம்	2,500
விற்பனைப் பிரிவாளர்களின் சம்பளம்	5,000
விற்பனைப் பிரிவின் செலவு	1,500
விற்பனையாளர் சம்பளம் மற்றும் கிராக்கிப்படி	6,000

விற்பனையாளரின் தரகு விற்பனையில் 1% பயணிக்கும் விற்பனையாளரின் தரகு விற்பனையில் 10% மற்றும் விற்பனையில் 5% அவரது செலவினம் ஆகும்.

**விற்பனையின் விவரம் பின்வருமாறு**

விற்பனையாளரின் விற்பனை (ரூ)	பயணிக்கும் விற்பனையாளர் விற்பனை (ரூ)
80,000	10,000
1,20,000	15,000
1,40,000	20,000

5. ஒரு தயாரிப்பு நிறுவனத்தின் மூன்று விதமான நடவடிக்கைகள் பின்பற்றப்படுகின்றன. அதன் எண்ணிக்கையும் கால அளவும் பின்வருமாறு.

	எண்ணிக்கை	காலம்
நடவடிக்கை X	24.22	27 நிமிடம்
நடவடிக்கை Y	20.23	26 நிமிடம்

நடவடிக்கை X -ன் மதிப்பீடு 70/60 எனவும் Y-ன் மதிப்பீடு 55/60 எனவும் கணிக்கப்பட்டது. தனிநபர் தேவைக்கான (சோர்வு) உதவித் தொகை 15% என எடுத்துக்கொள்ளப்படுகிறது. மேற்கூறியவற்றைக் கொண்டு

- திட்ட நேரம் மற்றும்
  - உதவித்தொகையாக 30% நிலையான நேரத்தில் ஒதுக்கப்பட்ட நேரம்
6. பூஜ்யம் சார்ந்த வரவு செலவுத் திட்டம் - விவரி
7. ஒரு தையல் இயந்திர தயாரிப்பு நிறுவனம் ஒரு ஆண்டுக்கு 500 இயந்திரங்களை தயார் செய்கிறது. அதன் இறுதிநிலை (மாறும்) அடக்கம் ரூ200 எனக் கொண்டு ரூ250க்கு விற்பனை செய்யப்படுகிறது. நிலையான செலவுகள் ரூ12,000(ஆண்டிற்கு) சரிசம புள்ளியை கண்டறிக. அதன் உற்பத்தி மொத்த திறனில் 90% என்று இருப்பின் அதன் இலாபத்தையும் காண்க.
8. ஒரு தயாரிப்பு நிறுவனத்தின் திட்டமிடப்பட்ட மற்றும் உண்மையான விற்பனை விவரம் பின்வருமாறு:

திட்டமிடப்பட்ட விற்பனை	10,000 அலகுகள் ரூ4 வீதம்
உண்மையான விற்பனை	5,000 அலகுகள் ரூ3.5 வீதம்
	8,000 அலகுகள் ரூ4 வீதம்

**காண்க :**

1. விற்பனை விலை மாறுபாடு
2. விற்பனை அளவு மாறுபாடு

**பகுதி - ஆ****(3 × 20 = 60)****எவையேனும் மூன்று வினாக்களுக்கு விடையளிக்க**

9. நிதி அறிக்கை பகுப்பாய்வின் பின்பற்றப்படும் விதிமுறைகள் / வழிமுறைகள் யாவை?
10. கீழ்க்கொடுக்கப்பட்டுள்ள விகிதங்களைக் கொண்டு இந்து பிலிம்பேக்டரியின் 2013க்கான இருப்புநிலை அறிக்கை வரைக

நடப்பு விகிதம்	2.5
நீர்மை விகிதம்	1.5
நிகர மூலனம்	ரூ 3,00,000
கையிறுப்பு விற்றுமுதல் விகிதம் (விற்பனை செலவு / இறுதி இருப்பு)	6 முறை
மொத்த இலாப விகிதம்	20%
நிலையான சொத்து விற்றுமுதல் விகிதம் (விற்பனை செலவில்)	2 முறை

கடன் சேகரிப்பு காலம் - 2 மாதம்

நிலையான சொத்தில் இருந்து பங்குதாரர்கள் நிகரமதிப்பு - 0.80

இருப்புகள் மற்றும் உபரியில் இருந்து மூலதனம் -0.50

11. 31.12.2013 ல் A மற்றும் B ன் இருப்புநிலை விவரம்

பொறுப்புகள்	1.1.2013 ரூ	31.12.2013 ரூ	சொத்துகள்	1.1.2013 ரூ	31.12.2013 ரூ
கடன் நீத்தோர்	40,000	44,000	ரொக்கம்	10,000	7,000
திருமதி Aவின்			கடனாளி	30,000	50,000
கடன்	25,000	--			
வங்கிக் கடன்	40,000	50,000	இருப்பு	35,000	25,000
மூலதனம்	1,25,000	1,53,000	இயந்திரம்	80,000	55,000
			நிலம்	40,000	50,000
			கட்டிடம்	35,000	60,000
	<b>2,30,000</b>	<b>2,47,000</b>		<b>2,30,000</b>	<b>2,47,000</b>

அந்த நிதியாண்டில் ரூ10,000 மதிப்புள்ள இயந்திரத்தை (திரட்டப்பட்ட தேய்மானம் ரூ3,000) ரூ5,000க்கு விற்பனை செய்தனர். 1.1.2013ல் இயந்திரத்தின் ஒதுக்கீட்டுத்

தேய்மானம் ரூ25,000 மற்றும் 31.12.2013ல் ரூ40,000 2013ன் நிகரலாபம் ரூ25,000 ரொக்க நடமாட்ட அறிக்கை (பழையது) வரைக.

12. குவாலிட்டி புரோடக்ட்ஸ் லிமிடெட் எனும் நிறுவனம் ஒரு பொருளை தயாரித்து விற்பனை செய்து வருகிறது. அதன் விவரங்கள்

விவரம்	ஒரு அலகு வீதம் (ரூபாய்)
பொருள்கள்	16
மாற்றுச் செலவு(மாறி)	12
வியாபாரியின் இறுதிநிலை அடக்கம்	4
விற்பனை விலை	40
நிலையான செலவு	ரூ5,00,000
தற்போதைய விற்பனை	90,000 அலகுகள்
விற்பனைத் திறன்	60%

கடுமையான போட்டி நிலவுவதால் கூடுதல் உழைப்பு விற்பனையில் தேவைப்படுகிறது. அதற்கான பரிந்துரைகள் பின்வருமாறு.

அ) 5% விற்பனை விலையைக் குறைத்தல்

ஆ) 25% விற்பனையாளரின் இறுதிநிலை அடக்கத்தை அதிகரித்தல்

இதில் தற்போதைய இலாபத்தை தொடர் எந்த பரிந்துரை சிறந்ததென்று காரணங்களுடன் கண்டறிக.

13. ரொக்கத் திட்டப் பட்டியலின் தன்மைகள் மற்றும் பாதகங்களை விவரி. பூஜ்யம் சார்ந்த வரவு செலவுத் திட்டத்திற்கும், இதற்கும் இடையே உள்ள ஐந்து வேறுபாட்டினை விளக்குக.

\$\$\$\$\$\$