

UG-353**BAF-35**

**B.Com. DEGREE EXAMINATION —
JUNE 2012.**

Third Year

Accounting and Finance

ACCOUNTING FOR MANAGERIAL DECISIONS

Time : 3 hours

Maximum marks : 75

SECTION A — (3 × 5 = 15 marks)

Answer any THREE questions.

1. **What are the advantages of management accounting?**

மேலாண்மை கணக்கியலின் நன்மைகள் யாவை?

2. **Explain the different types of financial statement analysis.**

நிதிநிலை அறிக்கை பகுப்பாய்வின் வகைகளை விளக்குக.

3. Discuss the limitations of ratio analysis.

கணக்கியல் விகிதங்களின் வரையறைகளை விவாதிக்க.

4. From the following information, find out current assets, current liabilities and value of stock

(a) Current ratio = 3.5

(b) Liquidity ratio 2.5

(c) Working capital Rs. 1,00,000

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து நடப்பு சொத்து, நடப்பு பொறுப்பு மற்றும் சரக்கிருப்பு மதிப்பினையும் காண்க.

(அ) நடப்பு விகிதம் = 3.5

(ஆ) நீர்மை விகிதம் 2.5

(இ) நடைமுறை முதல் ரூ. 1,00,000.

5. Prepare schedule of charges in working capital from the following information :

	31.12.08	31.12.09
Creditors	30,000	40,000
Bills payable	38,000	25,000
Stock in trade	70,000	90,000
Debtors	48,000	40,000
Bills receivable	40,000	45,000

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து நடைமுறை முதல் மாற்ற அறிக்கையை தயாரிக்க :

	31.12.08	31.12.09
கடனீந்தோர்	30,000	40,000
செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	38,000	25,000
சரக்கிருப்பு	70,000	90,000
கடனாளிகள்	48,000	40,000
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	40,000	45,000

SECTION B — (4 × 15 = 60 marks)

Answer any FOUR questions.

6. Explain the difference between management accounting and financial accounting.

மேலாண்மை கணக்கியலுக்கும் நிதியியல் கணக்கியலுக்கும் உள்ள வேறுபாடுகளை விளக்குக.

7. Following are the ratio relating to a company, ascertain sales, debtors, stock and creditors.

Debtors velocity – 90 days (360 days year)

Inventory turnover – 3 times

Creditors velocity – 90 days

Gross profit ratio – 25% (Rs. 18,000)

Bills receivable Rs. 2,500 and bills payable Rs. 1,000

Closing stock is Rs. 2,000 higher than opening stock.

ஒரு நிறுமத்தின் பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து விற்பனை, கடனாளிகள் சரக்கிருப்பு மற்றும் கடனீந்தோர் நிர்ணயிக்க.

கடனாளிகள் வசூல் காலம் 90 நாட்கள் (வருடத்திற்கு 360 நாட்கள்)

சரக்கிருப்பு சுழற்சி 3 தடவை

கடனீந்தோர் செலுத்து காலம் 90 நாட்கள்

மொத்த லாபம் விகிதம் 25% (ரூ. 18,000)

பெறுதற்குரிய மாற்று சீட்டு ரூ.2,500, செலுத்துதற்குரிய மாற்றுசீட்டு ரூ. 1,000. இறுதி சரக்கிருப்பு தொடக்க சரக்கிருப்பை விட ரூ. 2,000 அதிகமாகும்.

8. From the following balance sheet of Jeevan Ltd., prepare funds flow statement.

Balance sheet					
Liabilities	2009	2010	Assets	2009	2010
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Capital	70,000	74,000	Plant	10,000	5,000
Debentures	12,000	6,000	Land	20,000	30,000
Creditors	10,360	11,840	Stock	49,200	42,700
			Debtors	14,900	17,700
P & L a/c	10,740	11,360	Cash	9,000	7,800
	<u>1,03,100</u>	<u>1,03,200</u>		<u>1,03,100</u>	<u>1,03,200</u>

During the year 2010 dividend of Rs. 4,000 was paid and land was purchased for 15,000.

ஜீவன் நிறுமத்தின் இருப்பு நிலைக்குறிப்பிலிருந்து நிதி நடமாட்ட அறிக்கையை தயாரிக்க :

இருப்பு நிலைக்குறிப்பு

பொறுப்புகள்	2009	2010	சொத்துக்கள்	2009	2010
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்கு முதல்	70,000	74,000	இயந்திரம்	10,000	5,000
கடன் பத்திரம்	12,000	6,000	நிலம்	20,000	30,000
கடன்நீதோர்	10,360	11,840	சரக்கிருப்பு	49,200	42,700
இலாப நட்ட க/கு	10,740	11,360	கடனாளிகள்	14,900	17,700
			ரொக்கம்	9,000	7,800
	<u>1,03,100</u>	<u>1,03,200</u>		<u>1,03,100</u>	<u>1,03,200</u>

நடப்பு ஆண்டு 2010ல் பங்காதாயம் ரூ. 4,000 செலுத்தப்பட்டது மற்றும் நிலம் ரூ. 10,000 க்கு வாங்கப்பட்டுள்ளது.

9. From the following balance sheet of Sudesh Ltd for the years 2009 and 2010 prepare comparative balance sheet.

Balance sheet

Liabilities	2009	2010	Assets	2009	2010
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Equity share capital	80,000	80,000	Land and building	80,000	74,000
8% debentures	80,000	90,000	Plant and machinery	60,000	54,000
Retained earnings	40,000	49,000	Furniture	20,000	28,000

Liabilities	2009	2010	Assets	2009	2010
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Creditors	50,000	70,000	Stock	40,000	60,000
Bills payable	10,000	15,000	Debtors	40,000	80,000
			Cash	20,000	8,000
	<u>2,60,000</u>	<u>3,04,000</u>		<u>2,60,000</u>	<u>3,04,000</u>

பின்வரும் சுதேஷ் நிறுமத்தின் 2009 மற்றும் 2010ம் ஆண்டுகளுக்குரிய இருப்பு நிலை குறிப்பிலிருந்து ஒப்பீட்டு இருப்பு நிலைக்குறிப்பினை தயாரிக்க.

பொறுப்புகள்	இருப்பு நிலைக் குறிப்பு		சொத்துக்கள்	2009		2010	
	2009	2010		2009	2010		
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.		
நேர்மை பங்கு			நிலமும்				
முதல்	80,000	80,000	கட்டிடமும்	80,000	74,000		
8% கடன் பத்திரம்	80,000	90,000	இயந்திரம்	60,000	54,000		
வருமானம் இருத்தியது	40,000	49,000	அறைகலன்	20,000	28,000		
கடனீந்தோர்	50,000	70,000	சரக்கிருப்பு	40,000	60,000		
செலுத்துதற்குரிய	10,000	15,000	கடனாளிகள்	40,000	80,000		
மாற்றுச்சீட்டு			ரொக்கம்	20,000	8,000		
	<u>2,60,000</u>	<u>3,04,000</u>		<u>2,60,000</u>	<u>3,04,000</u>		

10. Prepare cash flow statement from the following balance sheet

Liabilities	1.1.03	1.1.04	Assets	1.1.03	1.1.04
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Capital	1,50,000	1,53,000	Cash	10,000	7,000
Loan from bank	40,000	50,000	Debtors	30,000	50,000

Liabilities	1.1.03	1.1.04	Assets	1.1.03	1.1.04
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Creditors	40,000	44,000	Stock	35,000	25,000
			Machinery	80,000	55,000
			Land	75,000	1,10,000
	<u>2,30,000</u>	<u>2,47,000</u>		<u>2,30,000</u>	<u>2,47,000</u>

During the year machine costing Rs. 10,000 (accumulated depreciation Rs. 3,000) was sold for Rs. 5,000. The provision for depreciation on machinery on 1.1.03 was Rs. 25,000 and on 1.1.04 was Rs. 40,000. Net profit for the year 2003 is Rs. 20,000.

பின்வரும் இருப்பு நிலைக்குறிப்பிலிருந்து ரொக்க நடமாட்ட அறிக்கையை தயாரிக்க.

பொறுப்புகள்	1.1.03	1.1.04	சொத்துக்கள்	1.1.03	1.1.04
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
முதல்	1,50,000	1,53,000	ரொக்கம்	10,000	7,000
வங்கி கடன்	40,000	50,000	கடனாளி	30,000	50,000
கடனீந்தோர்	40,000	44,000	சரக்கிருப்பு	35,000	25,000
			இயந்திரம்	80,000	55,000
			நிலம்	75,000	1,10,000
	<u>2,30,000</u>	<u>2,47,000</u>		<u>2,30,000</u>	<u>2,47,000</u>

நடப்பு ஆண்டில் ரூ. 10,000 அடக்கவிலையுள்ள இயந்திரம் (சேர்ந்த தேய்மானம் ரூ. 3,000) ரூ. 5,000க்கு விற்கப்பட்டது. தேய்மான ஒதுக்கீடு 1.1.03ல் ரூ. 25,000. 1.01.04ல் ரூ. 40,000 ஆகும். நடப்பு ஆண்டு 2003-ன் நிகர லாபம் ரூ. 20,000 ஆகும்.

11. Draw a flexible budget for production at 75% and 100% capacity on the basis of the following data of 50% capacity (1000 units). Materials Rs. 100 p.u Labour Rs. 50 pu. Direct expenses Rs. 10 p.u. Administrative expenses (50% fixed) Rs. 40,000 selling and distribution expenses (60% fixed) Rs. 50,000.

பின்வரும் 50% உற்பத்தி திறன் (1000 அலகுகள்) தகவல்களிலிருந்து 75% மற்றும் 100% உற்பத்தி திறன் நெகிழ்வு திட்டப்பட்டியல் தயாரிக்க. மூலப்பொருட்கள் ஓர் அலகிற்கு ரூ. 100, உழைப்பு கூலி அலகிற்கு ரூ. 50, நேரடி செலவு அலகிற்கு ரூ. 10, நிர்வாக செலவுகள் (50% நிலையானது) ரூ. 40,000. விற்பனை மற்றும் பகிர்வு செலவுகள் (60% நிலையானது) ரூ. 50,000.

12. Two projects M and N are mutually exclusive are bring under consideration. Both of them require an investment of Rs. 1,00,000 each. The net cash inflows are estimated as under.

Year	M	N
1	10,000	30,000
2	40,000	50,000
3	30,000	80,000
4	60,000	40,000
5	90,000	60,000

The company's targeted rate of return on investment is 12%. You are required to assess the projects under NPV method. Present value of Re. 1 at 12% interest for five years are given below :

1st year – .893

2nd year – .797

3rd year – .712

4th year – .636

5th year – .567

எம் மற்றும் என் எனும் இரு திட்டங்கள் நடைமுறை படுத்தப்படுவதற்காக உள்ளன. இரு திட்டங்களுமே ஆரம்ப முதலீடு ரூ. 1,00,000 தேவைப்படுகிறது. ரொக்க வரவுகள் பின்வருமாறு :

ஆண்டு	M	N
1	10,000	30,000
2	40,000	50,000
3	30,000	80,000
4	60,000	40,000
5	90,000	60,000

நிறுமத்தின் முதலீடு மீதான வருமானம் 12% தற்போதைய மதிப்பு முறையில் திட்டங்களை மதிப்பீடு செய்யவும். 5 ஆண்டுகளுக்கு பின் பெறப்படும் ரூ. 1 ன் 12% கழிவில் தற்போதைய மதிப்பு

முதல் ஆண்டில் .893

இரண்டாம் ஆண்டில் .797

மூன்றாம் ஆண்டில் .712

நான்காவது ஆண்டில் .636

ஐந்தாம் ஆண்டில் .567 ஆகும்.
