PG-242	MCO-12

M.Com. DEGREE EXAMINATION – JANUARY 2015.

First Year

MANAGEMENT AND COST ACCOUNTING

Time : 3 hours Maximum marks : 75

SECTION A — (3 × 5 = 15 marks)

Answer any THREE of the following.

1. Define budget. List out its elements.

   திட்டப்பட்டியல் வரையறுத்து அதன் கூறுகளை குறிப்பிடுக.

2. The details of cost per unit of an activity level of 10,000 units are as follows :

	Rs.
Raw material	10
Direct expenses	8
Labour	2
Variable overhead	4
Fixed overhead	6
Total cost per unit	30
Profit per unit	2
Selling price per unit	32

   Calculate break even quantity.

10,000-ம் அலகு உற்பத்திகான ஒரு அலகின் உற்பத்தி செலவுகள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

	ரூ
மூலப்பொருள் ஒரு அலகிற்கு	10
நேரிடைச் செலவுகள்	8
கூலி	2
மாறுப்படும் மேற்ச்செலவுகள்	4
நிலை மேற்ச் செலவுகள்	6
அடக்கவிலை	30
இலாபம்	2
விற்பனை விலை	32

சரிசம புள்ளி அலகுகளை கணக்கிடுக.

3. From the following details, calculate

(a) Breakeven point in units and value,

(b) Number of units that are to be sold to earn a profit of Rs. 90,000.

Fixed factory overhead	Rs 60,000
Fixed selling overhead	Rs 12,000
Variable manufacturing cost per unit	Rs. 12
Variable selling expenses per unit	Rs. 3
Selling price per unit	Rs. 24

கீழ்கண்ட விபரங்களை கொண்டு சரிசம புள்ளி அலகுகள் மற்றும் மதிப்பினைக் கண்டுபிடித்து ரூ. 90,000 இலாபம் ஈட்ட தேவையான விற்பனையை கணக்கிடுக.

நிலை தொழிற்சாலை மேற்ச்செலவுகள்	ரூ. 60,000
நிலை விற்பனைச் செலவுகள்	ரூ. 12,000
மாறும் உற்பத்தி செலவு ஒரு அலகிற்கு	ரூ. 12
மாறும் விற்பனை செலவு ஒரு அலகிற்கு	ரூ. 3
விற்பனை விலை ஒரு அலகிற்கானது	ரூ. 24

4. Differentiate between performance budgeting and programmed budgeting.

   செயல் திட்டபட்டியலுக்கும் மற்றும் நிகழ்ச்சி நிரல் திட்டப்பட்டியலுக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் யாவை?

5. From the following particulars, calculate fixed overhead variance, expenditure variance and volume variance.

	Budget Rs.	Actual Rs.
Fixed overhead for November	20,000	20,400
Production (units)	10,000	10,400
Standard time per unit	2 hours	–
Actual hours worked	–	20,100 hours

கீழ்கண்ட விபரங்களை கொண்டு நிலை மேற்செலவு வேறுபாடு, செலவு வேறுபாடு மற்றும் அலகுகள் வேறுபாட்டை கணக்கிடுக.

	திட்டம் ரூ.	உண்மை ரூ.
நிலை மேற்ச் செலவுகள் நவம்பர் மாதத்திற்கு	20,000	20,400
பொருள் உற்பத்தி எண்ணிக்கை அலகுகள்	10,000	10,400
தர நிர்ணய காலம் ஒரு அலகிற்கு	2 மணிகள்	–
உண்மை காலம்	–	20,100 மணிகள்

SECTION B — (4 × 15 = 60 marks)

Answer any FOUR of the following.

6. Explain zero base budgeting.

சைபரை அடிப்படையாக கொண்டு தயாரிக்கும் திட்ட பட்டியலை விளக்குக.

7. Prepare a funds flow statement from the following.

Liabilities	2011 Rs.	2012 Rs.	Assets	2011 Rs.	2012 Rs.
Share capital	1,00,000	1,00,000	Goodwill	12,000	12,000
General reserve	14,000	18,000	Building	40,000	36,000

Liabilities	2011	2012	Assets	2011	2012
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
P&L	16,000	13,000	Plant	37,000	36,000
Sundry creditors	8,000	5,400	Investment	10,000	11,000
Bills payable	1,200	800	Stock	30,000	23,400
Prov. for tax	16,000	18,000	B/R	2,000	3,200
Res. for doubtful debts	400	600	Debtors	18,000	19,000
			Cash	6,600	15,200
	1,55,600	1,55,800		1,55,600	1,55,800

Depreciation charged on plant was Rs 4,000 and on building Rs 4,000. Provision for taxation of Rs. 19,000 was made during the year .Interim dividend of Rs 8,000 wad paid during the year.

கீழ் கொடுத்துள்ள இருப்பு நிலையைக் கொண்டு நிதி ஓட்ட அறிக்கையை தயாரிக்கவும்.

பொறுப்புகள்	2011	2012	சொத்துக்கள்	2011	2012
பங்குமுதல்	1,00,000	1,00,000	நற்பெயர்	12,000	12,000
பொதுகாப்பு	14,000	18,000	கட்டிடம்	40,000	36,000
இலாப/நட்ட க/கு	16,000	13,000	எந்திரம்	37,000	36,000

பொறுப்புகள்	2011	2012	சொத்துக்கள்	2011	2012
கடனீந்தோர்	8,000	5,400	முதலீடு	10,000	11,000
செ.மா.சீ	1,200	800	சரக்கிருப்பு	30,000	23,400
வரி காப்பு	16,000	18,000	பெ. மா. சீ	2,000	3,200
ஐயக்கடன் காப்பு	400	600	கடனாளிகள்	18,000	19,000
			ரொக்கம்	6,600	15,200
	1,55,600	1,55,800		1,55,600	1,55,800

எந்திர தேய்மானம் ரூ. 4,000. கட்டிட தேய்மானம் ரூ. 4,000, வரிகாப்பு ரூ. 19,000 ஆகும். இடைக்கால பங்காதாயம் ரூ. 8,000 ம் இந்த ஆண்டு செலுத்தப்பட்டது.

8. The sales and profits for 2011 and 2012 are as follows:

Year	Sales (Rs.)	Profit (Rs.)
2011	1,50,000	20,000
2012	1,70,000	25,000

Find out

(a) P/V Ratio,

(b) BEP,

(c) Sales for profit of Rs. 40,000,

(d) Profit on sales of Rs. 2,50,000 and

(e) Margin of safety at a profit of Rs. 50,000.

2011 மற்றும் 2012 ஆம் ஆண்டிற்கான விற்பனை மற்றும் லாபம் பின்வருமாறு.

வருடம்	விற்பனை (ரூ.)	லாபம் (ரூ.)
2011	1,50,000	20,000
2012	1,70,000	25,000

கீழ்கண்டவற்றை கணக்கிடுக.

(அ) லாப அளவு விகிதம்

(ஆ) சமநிலைப் புள்ளி

(இ) லாபம் ரூ. 40,000 எனில் விற்பனை எவ்வளவு

(ஈ) விற்பனை ரூ. 2,50,000 எனில் லாபம் எவ்வளவு

(உ) பாதுகாப்பு பகுதி, லாபம் ரூ. 50,000 எனில்.

9. Calculate the fixed overhead variances for the month of January from the following details.

Budgeted fixed overheads for January	Rs 1, 00,000
Budgeted output for January	50,000 units
Standard time for 1 unit	5 hours
Actual hours worked	Rs. 2, 55,000
Actual fixed overhead for the month	Rs. 1,10,000
Units produced during the month	Rs. 52,000

கீழ் கொடுத்துள்ள விபரங்களை கொண்டு நிலை மேற்ச் செலவுகள் வேறுபாடுகளை கணக்கிடுக.

	ரூ.
ஜனவரி மாதத்திற்கான திட்ட மேற்ச்செலவுகள்	1,00,000
ஜனவரி மாதத்திற்கான திட்ட பொருள்கள்	50,000 அலகுகள்
தர நேரம் ஒரு அலகிற்கு	5 மணிகள்
உண்மையான பணி காலம்	2,55,000
உண்மையான நிலைமேற்செலவுகள்	1,10,000
உற்பத்தியான பொருட்கள் மாதத்திற்கு	52,000

10. The budgeted and actual sales for the a period in respect of two products are as follows.

Product	Qty(units)	Budgeted price(Rs.)	Value	Qty(units)	Actual price(Rs.)	Value(Rs.)
X	600	3	1,800	800	4	3,200
Y	800	4	3,200	600	3	1,800

Calculate Sales Variances.

இரண்டு பொருட்களின் உண்மை மற்றும் விற்பனை விபரம் கொண்டு விற்பனை வேறுபாடுகளை கணக்கிடுக.

பொருள்	அலகுகள்	திட்டவிலை	மதிப்பு	அலகுகள்	உண்மை விலை	மதிப்பு
X	600	3	1,800	800	4	3,200
Y	800	4	3,200	600	3	1,800

11. With the following data for 60% activity, prepare the production, budget for 80% and 100% capacity.

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

60% சதவிகித அடிப்படையாக கொண்டு 80% மற்றும் 100%க்கான உற்பத்தி திட்டப்பட்டியலை கணக்கிடுக.

	ரூ.
உற்பத்தி 60% அளவில்	600 அலகுகள்
மூலப்பொருட்கள்	100 அலகு ஒன்றிற்கு
கூலி	40 அலகு ஒன்றிற்கு
நேரிடைச் செலவுகள்	10 அலகு ஒன்றிற்கு
தொழிற்சாலை செலவுகள்	40,000 (40% நிலை)
நிர்வாகச் செலவுகள்	30,000 (60% நிலை)

12. Calculate discounted pay-back period and net present value from the details given below. Two projects M and N which are mutually exclusive under consideration. Both of them require an investment of Rs. 1,00,000 each. The net cash inflows are estimated as under.

Year	M (Rs.)	N (Rs.)	PV of Re. 1 a @ 12%
1	10,000	30,000	0.893
2	40,000	50,000	0.797
3	30,000	80,000	0.712
4	60,000	40,000	0.636
5	90,000	60,000	0.567

கீழ்கண்ட விபரங்களை கொண்டு கழிவு திரும்ப பெறும் கால அளவு மற்றும் நிகர தற்போதைய மதிப்பு அடிப்படையில் கணக்கிடுக. M மற்றும் N என்ற திட்டங்களை செயல்படுத்த ரூ. 1,00,000 ஆரம்ப முதலாகக் கொண்டு நிகர ரொக்க வருமானத்தை கணக்கிடுக.

ஆண்டு	M (ரூ)	N (ரூ)	காரணிகள் 12%
1	10,000	30,000	0.893
2	40,000	50,000	0.797
3	30,000	80,000	0.712
4	60,000	40,000	0.636
5	90,000	60,000	0.567

———————