

APRIL/MAY 2019

**BBA42 — MANAGEMENT ACCOUNTING - II**

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

**SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)**

Answer ALL questions.

1. What is Flexible Budget?

நெகிழ்வுத் திட்டம் என்றால் என்ன?

2. What do you understand by "Zero Base Budgeting"?

பூஜ்யத்தின் அடிப்படையிலான திட்டம் பற்றி நீ அறிவது என்ன?

3. What is capital budgeting?

மூலதனத் திட்டமிடுதல் என்றால் என்ன?

4. Enumerate the factors influencing capital investment decisions.

மூலதன திட்டமிடுதல் முடிவுகளை பாதிக்கும் காரணிகளை கூறுக.





| Material | Standard        |              | Actual          |              |
|----------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
|          | Quantity<br>Kg. | Price<br>Rs. | Quantity<br>Kg. | Price<br>Rs. |
| X        | 20              | 5            | 24              | 4            |
| Y        | 16              | 4            | 14              | 4.50         |
| Z        | 12              | 3            | 10              | 3.25         |
|          | 48              |              | 48              |              |

பொருள் தொடர்பான பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து கணக்கிடுக.

| மூலப்பொருள் | தரநிலை      |             | உண்மை       |             |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|             | அளவு<br>கி. | விலை<br>ரூ. | அளவு<br>கி. | விலை<br>ரூ. |
| X           | 20          | 5           | 24          | 4           |
| Y           | 16          | 4           | 14          | 4.50        |
| Z           | 12          | 3           | 10          | 3.25        |
|             | 48          |             | 48          |             |

- (அ) மூலப்பொருள் அடக்கவிலை மாறுபாடு  
 (ஆ) மூலப்பொருள் விலை மாறுபாடு  
 (இ) மூலப்பொருள் பயன்பாடு மாறுபாடு  
 (ஈ) மூலப்பொருள் கலவை மாறுபாடு.



## SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) From the following figures, prepare raw materials purchase budget for January 2017.

Materials units

|                         | A        | B        | C        |
|-------------------------|----------|----------|----------|
| Estimate Opening stock  | 16,000   | 6,000    | 24,000   |
| Estimate Closing stock  | 20,000   | 8,000    | 28,000   |
| Estimate consumption    | 1,20,000 | 44,000   | 1,32,000 |
| Standard price per unit | Rs. 1    | Rs. 1.50 | Rs. 2.00 |

கீழே கொடுக்கப்பட்ட விபரங்களிலிருந்து ஜனவரி 2017க்குரிய மூலப்பொருள் கொள்முதல் திட்டம் தயாரிக்க.

மூலப்பொருட்கள் (அலகுகள்)

|                              | A        | B        | C        |
|------------------------------|----------|----------|----------|
| ஆரம்ப சரக்கிருப்பு மதிப்பீடு | 16,000   | 6,000    | 24,000   |
| இறுதி சரக்கிருப்பு மதிப்பீடு | 20,000   | 8,000    | 28,000   |
| நுகர்வு மதிப்பீடு            | 1,20,000 | 44,000   | 1,32,000 |
| நிலையான விலை ஒரு அலகிற்கு    | Rs. 1    | Rs. 1.50 | Rs. 2.00 |

Or



A, B, C என்னும் மூன்று வகையான பொருட்கள் உற்பத்தி செய்யப்பட்டு, எந்த அளவு விகிதத்திலும் சந்தையில் விற்க முடியும். ஆனால் மூலப்பொருட்கள் பற்றாக்குறை ஏற்பட்டது. விபரம் பின்வருமாறு.

பொருள் விற்பனை விலை மாறுபாடும் செலவு நுகர் ஒரு அலகிற்கு

|   |    |    |       |
|---|----|----|-------|
| A | 25 | 15 | 4 கி  |
| B | 40 | 25 | 5 கி  |
| C | 60 | 40 | 10 கி |

எந்த தயாரிப்பு மிகவும் இலாபகரமானதாக இருக்கும் என கூறுக.

Or

- (b) A radio manufacturing company finds Rs. 6.25 to make component of X The same is available in the market Rs. 5.75.

|                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| Cost of product:                  | Rs.         |
| Material                          | 2.75        |
| Labour                            | 1.75        |
| Other variable cost               | 0.50        |
| Depreciation and other fixed cost | 1.25        |
|                                   | <u>6.25</u> |

- (i) Should you make or buy  
(ii) What should be your decision expect or reject if the supplier offered the products at Rs. 4.85?

ஒரு ரேடியோ தயாரிப்பு நிறுமம் ஒரு X பொருளை தயாரிக்க ரூ. 6.25 ஆகிறது. அதே பொருட் சந்தையில் ரூ. 5.75 கிடைக்கிறது.

Rs.

பொருளுக்கு ஆகும் செலவினங்கள்:

|   |             |
|---|-------------|
| மூலப்பொருள்                               | 2.75        |
| தொழிலாளர் கூலி                            | 1.75        |
| பிறமாறுபடும் செலவினம்                     | 0.50        |
| தேய்மானம் மற்றும் பிற நிலையான செலவினங்கள் | 1.25        |
|   | <u>6.25</u> |

- (i) பொருள் நாமே தயாரிக்கலாமா அல்லது விலைக்கு வெளியில் வாங்கலாமா என தீர்வு காண்க.  
(ii) ரூ. 4.85க்கு பொருள் வெளியில் இருந்து வழங்க விண்ணப்பித்து உள்ளார். அதனை ஏற்கலாமா அல்லது மறுக்கலாமா என தீர்வு காண்க.

15. (a) From the following particulars calculate material cost variance.

| Standard          | Actual           |
|-------------------|------------------|
| x 40 kg at Rs. 11 | 50 kg at Rs. 12  |
| y 60 kg at Rs. 12 | 80 kg at Rs. 14. |



ஆரம்ப முதலீடு ரூ. 2,40,000

சொத்தின் ஆயுட்காலம் 4 ஆண்டுகள்

எதிர்பார்க்கும் நிகர வருடாந்திர பணப்புழக்கம்

| ஆண்டு | முதலாம் ஆண்டு | இரண்டாம் ஆண்டு | மூன்றாம் ஆண்டு | நான்காம் ஆண்டு |
|-------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| ரூ.   | 60,000        | 80,000         | 1,20,000       | 80,000         |

உள் வீதத்தின் வருவாய் முறை மூலம் கணக்கிடுக.

13. (a) Calculate BEP (in units) and BEP (Rupees) from the following data.

|                        | Rs.      |
|------------------------|----------|
| Fixed cost             | 3,00,000 |
| Variable cost per unit | 20       |
| Selling price per unit | 30       |

இலாப-நட்டமில்ல அளவு (அலகுகளில்) இலாப நட்டமில்ல அளவு (ரூபாய்யில்) கீழ்க்கண்ட விபரங்களை கொண்டு தயாரிக்க.

|                             | ரூ.      |
|-----------------------------|----------|
| நிலை செலவினம்               | 3,00,000 |
| மாறுபடும் செலவினம் ஒரு அலகு | 20       |
| விற்பனை விலை ஒரு அலகு       | 30       |

Or

6

972

## SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. From the following information, prepare a cash budget for the period from January to April

|          | Expected Sales<br>Rs. | Expected Purchases<br>Rs. |
|----------|-----------------------|---------------------------|
| January  | 60,000                | 48,000                    |
| February | 40,000                | 45,000                    |
| March    | 45,000                | 31,000                    |
| April    | 40,000                | 40,000                    |

Wages to be paid to workers will be Rs. 5,000 p.m.  
Cash balance 1<sup>st</sup> January may be assumed to be Rs. 8,000.

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து ஜனவரி முதல் ஏப்ரல் முடிய உள்ள காலத்திற்கு ரொக்க திட்டம் தயாரிக்க.

|          | எதிர்பார்க்கும்<br>விற்பனை<br>ரூ. | எதிர்பார்க்கும்<br>கொள்முதல்<br>ரூ. |
|----------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| ஜனவரி    | 60,000                            | 48,000                              |
| பிப்ரவரி | 40,000                            | 45,000                              |
| மார்ச்   | 45,000                            | 31,000                              |
| ஏப்ரல்   | 40,000                            | 40,000                              |

கூலி ரூ. 5,000 மாதந்தோறும் தொழிலாளிக்கு கொடுக்க வேண்டும். ஜனவரி 1ந் தேதிக்கான கையிருப்பு ரூ. 8,000.

11

972

5. Write short note on "Break-Even-Chart".

சிறு குறிப்பு வரைக "இலாப நட்டமில்லா வரைபடம்".

6. Define variable cost. Give two examples.

மாறும் அடக்க விலைக்கு இலக்கணமும் இரண்டு உதாரணங்களும் தருக.

7. Define - "Key factor".

வரையறு - "திறவு காரணி".

8. What is margin of safety?

பாதுகாப்புப் பகுதி என்றால் என்ன?

9. What is meant by standard costing?

திட்ட அடக்கவிலையியல் என்றால் என்ன?

10. What is material usage variance?

மூலப்பொருட்கள் பயன்பாட்டு மாறுபாடு என்றால் என்ன?





17. ABC Chemical company is considering two alternative methods of processing a chemical product for future commercial use. Equipment costs for both methods will be evenly depreciated over a 20 year period.

|             | Initial cost<br>Rs. | Annual income<br>Rs. |
|-------------|---------------------|----------------------|
| Equipment A | 12,00,000           | 90,000               |
| Equipment B | 15,00,000           | 1,35,000             |

It they are ranked by the average rate of return methods. Which equipment is profitable?

ABC என்னும் இரசாயன நிறுவனம் இரண்டு மாறுபட்ட முறையில் இரசாயன பொருட்களை தயாரித்து எதிர்காலத்தில் விற்பனை செய்ய உத்தேசித்துள்ளது. இது மாறுபட்ட முறையில் உள்ள இரசாயன பொருட்கள் உபகரண செலவு 20 ஆண்டுகளுக்கு மேல் இழக்கப்படும்.

|           | ஆரம்ப செலவு<br>ரூ. | வருட வருமானம்<br>ரூ. |
|-----------|--------------------|----------------------|
| உபகரணம் A | 12,00,000          | 90,000               |
| உபகரணம் B | 15,00,000          | 1,35,000             |

வருவாய் சராசரி விகித முறையில் எந்த உபகரணம் இலாபகரமானது என கூறுக.

2007 ம் ஆண்டுக்குரிய காலாண்டு எதிர்பார்க்கும் (விபரம்) இலக்கு  
விற்பனை அளவு 10 விழுக்காடு உயர்வு  
விற்பனை விலை 10 விழுக்காடு உயர்வு  
2007 ம் ஆண்டுக்குரிய முதல் காலாண்டுக்கு உரிய விற்பனை திட்டம் தயாரிக்க.

12. (a) A project cost Rs. 20,00,000 and yields annually a profit of Rs. 3,00,000 after depreciation 10% p.a. but before tax of 50%.

Calculate the pay-back period.

ஒரு திட்ட அடக்க விலை ரூ. 20,00,000 ஆண்டுதோறும் ஈட்டப்படும் இலாபம் ரூ. 3,00,000. தேய்மானம் 10 விழுக்காடு ஆண்டு ஒன்றுக்கு கழித்தது போக 50 விழுக்காடு வரி செலுத்தும் முன் ஈட்டிய இலாபம் ஆகும்.

திரும்ப செலுத்தும் காலம் எவ்வளவு என கணக்கிடுக.

Or

- (b) Initial investment = Rs. 2,40,000

Life of the asset = 4 years

Estimate net annual cash flows

| Year | I      | II     | III      | IV     |
|------|--------|--------|----------|--------|
| Rs.  | 60,000 | 80,000 | 1,20,000 | 80,000 |

You are required to calculate Internal rate of return method.



- (b) A manufacturing company submits the following figures of product for the first quarter of 2006

Sales in units

January 30,000

February 25,000

March 35,000

Selling price per unit Rs. 20

Target of 1<sup>st</sup> Quarter 2007

Sales quantity increase 10%

Sales price increase 10%

Prepare sales budget for the first quarter 2007.

2006 ம் ஆண்டின் முதல் காலாண்டுக்குரிய ஒரு நிறுமத்தின் பொருள் பற்றிய விபரம் பின்வருமாறு.

விற்பனை அலகுகளில்

ஜனவரி 30,000

பிப்ரவரி 25,000

மார்ச் 35,000

விற்பனை விலை ஒரு அலகு ரூ. 20

18. Margin of safety Rs. 10,000 which represent 40% of sales, P.V. ratio 50%.

Calculate:

- (a) Sales
- (b) Break even sales
- (c) Fixed cost
- (d) Profit.

பாதுகாப்பான பகுதி ரூ. 10,000 இது விற்பனையில் 40 விழுக்காடு, இலாப - அளவு விகிதம் 50 விழுக்காடு கணக்கிடுக.

- (அ) விற்பனை
- (ஆ) இலாப நட்டமில்லை விற்பனை
- (இ) நிலையான செலவினம்
- (ஈ) இலாபம்..

19. Explain briefly the application of marginal costing technique.

இறுதி நிலை அடக்க விலையியலின் நுட்பங்களை சுருக்கமாக விளக்கவும்.

20. From the following information of a product calculate

- (a) Material cost variance
- (b) Material price variance
- (c) Material usage variance
- (d) Material mix variance.



பின்வரும் தகவலிலிருந்து மூலப்பொருள்  
அடக்கவிலை மாறுபாடு கணக்கிடுக.

| நிலையானது            | உண்மை               |
|----------------------|---------------------|
| x 40 கி ரூ. 11 வீதம் | 50 கி ரூ. 12 வீதம்  |
| y 60 கி ரூ. 12 வீதம் | 80 கி ரூ. 14 வீதம். |

Or

(b) From the following particulars calculate  
Labour cost variance.

|                |               |
|----------------|---------------|
| Standard hours | 20,000 hrs    |
| Standard rate  | Rs. 2 per hr  |
| Actual hours   | 23,000 hours  |
| Actual rate    | Rs. 3 per hr. |

பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து தொழிலாளர்  
அடக்கவிலை மாறுபாடு கணக்கிடுக.

|                  |                      |
|------------------|----------------------|
| நிலையான நேரங்கள் | 20,000 மணிகள்        |
| (தரமான நேரங்கள்) |                      |
| நிலையான விகிதம்  | ரூ. 2 ஒரு மணிக்கு    |
| (தரமான விகிதம்)  |                      |
| உண்மையான மணிகள்  | 23,000 மணிகள்        |
| உண்மையான விகிதம் | ரூ. 3.00 ஒரு மணிக்கு |

(b) From the following data calculate

- P/V ratio
- Margin of a safety.

|                   | Rs.    |
|-------------------|--------|
| Sales             | 20,000 |
| Variable expenses | 10,000 |
| Fixed expenses    | 6,000  |

கீழ்க்கண்ட தகவலிலிருந்து கணக்கிடுக.

- இலாப அளவு விகிதம்
- பாதுகாப்பு பகுதி.

|                    | ரூ.    |
|--------------------|--------|
| விற்பனை            | 20,000 |
| மாறுபடும் செலவினம் | 10,000 |
| நிலையான செலவினம்   | 6,000  |

14. (a) Three products of A, B & C can be produced  
any quantities can be sold in the market. But  
material in short supply. The details are.

| Product | Selling price | Marginal costs | Materials consumed<br>per unit |
|---------|---------------|----------------|--------------------------------|
| A       | 25            | 15             | 4 kg                           |
| B       | 40            | 25             | 5 kg                           |
| C       | 60            | 40             | 10 kg                          |

Which product will be more profitable?