

ADVANCED FINANCIAL ACCOUNTING — II

(For those who joined in July 2003 and after)

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

Answer any FIVE questions choosing not more than
THREE question from Section 'A' or 'B'.

All questions carry equal marks.

SECTION A

(PARTNERSHIP ACCOUNTS)

1. கூட்டாளி சேர்க்கையின் பொழுது நன்மதிப்பினை கையாளும் பல்வேறு முறைகளை விளக்குக.

Explain the various methods of treatment of good will on admission of a partner.

2. D என்பவர் 2001 மார்ச் 31 அன்று ஒரு நிறுவனத்தில் இருந்து விலகுகிறார். அவருக்கு பாக்கியுள்ள தொகை ரூ. 40,400 ஆகும். விலகல் தொடர்பான ஒப்பந்தப்படி உடனடியாக ரூ. 10,400 செலுத்த வேண்டும். பின்னர் அக்கடன் ஒவ்வொரு ஆண்டும் ரூ. 10,000 மற்றும் நிலுவை தொகை மீது 10% வட்டியுடன் மூன்று ஆண்டுகளில் செலுத்த வேண்டும். கடன் கணக்கினை காட்டுக.

D retired from a firm on March 31, 2001. The amount due to him was Rs. 40,400. The terms of retirement provided for payment of Rs. 10,400 immediately and there after the debt was to be extinguished in three years by payment of Rs. 10,000 together with interest @ 10% on the outstanding balance. Show that Loan Account.

3. 2006 மார்ச் 31 ல் உள்ளவாறு ஒரு நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
Xன் முதல்	5,000	மனையணிகள்	8,000
Yன் முதல்	4,000	சரக்கிருப்பு	2,000
Zன் முதல்	3,000	கடனாளிகள்	1,000
பற்பல கடனீந்தோர்	2,000	வங்கியில் ரொக்கம்	3,000
	<u>14,000</u>		<u>14,000</u>

மேலே குறிப்பிட்ட தேதியில் நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டது. பற்பல கடனீந்தோர் 5% தள்ளுபடியில் செலுத்தப்பட்டது. மனையணிகளை X ரூ. 9,000க்கு எடுத்துக் கொண்டார். Y சரக்கிருப்பினை ரூ. 1,500க்கும் Z கடனாளிகளை ரூ. 600க்கும் எடுத்துக் கொண்டனர். கலைப்பு செலவு ரூ. 110 ஆனது, நிறுவன ஏடுகளை முடிக்கவும்.

The Balance Sheet of a firm on 31st March 2006 was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
X : capital	5,000	Furniture	8,000
Y : capital	4,000	Stock	2,000
Z : capital	3,000	Debtors	1,000
Sundry creditors	2,000	Cash at Bank	3,000
	<u>14,000</u>		<u>14,000</u>

The partnership was dissolved as on the above date. The sundry creditors were paid at a discount of 5%. X agreed to take over the furniture at Rs. 9,000; Y the stock at Rs. 1,500 and Z the debtors at Rs. 600/- the expenses of realisation came to Rs. 110. Close the books of the firm.

4. 2006 மார்ச் 31 அன்று A, B மற்றும் C ஆகியோரின் நிலைமை பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	6,300	ரொக்கம்	2,500
இலாப நட்ட க/கு	7,000	பலவகைச் சொத்துகள்	17,000
Aன் கடன்	4,000	Cன் முதல் க/கு	7,800
Aன் முதல் க/கு	6,400		
Bன் முதல் க/கு	3,600		
	<u>27,300</u>		<u>27,300</u>

இலாப நட்டங்கள் A 18/35, B 7/35 மற்றும் C 10/35 என பங்கிடப்படுகின்றன. மேலே குறிப்பிட்ட தேதியில் நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டது. பலவகை சொத்துக்கள் ரூ. 14,000க்கு தீர்வு செய்யப்பட்டது. பற்பல கடனீந்தோருக்கு ரூ. 6,000 செலுத்தி அவர்களது கணக்கு முற்றிலுமாக முடிக்கப்பட்டது. கலைப்பு செலவுகள் ரூ. 800. C திவாலானார். முதல் கணக்குகள் நிலையானதல்ல எனக் கொண்டு கார்னர் எதிர். முர்ரே தீர்ப்பின் படி நிறுவனத்தின் ஏடுகளை முடிக்கவும்.

The position of A,B and C on 31st March 2006 was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry Creditors	6,300	Cash	2,500
Profit and Loss A/c	7,000	Sundry Assets	17,000
A : Loan	4,000	C : Capital a/c	7,800
A : Capital	6,400		
B : Capital	3,600		
	<u>27,300</u>		<u>27,300</u>

Profit and losses are shared – A 18/35, B 7/35 and C 10/35. The firm is dissolved on the above date. Sundry Assets realise Rs. 14,000. Sundry Creditors are paid Rs. 6,000 in full settlement. Realisation expenses amount to Rs. 800. C is insolvent.

Assume capitals are not fixed, close the books of the firm under Garner Vs Murray decision.

5. X,Y மற்றும் Z ஆகியோர் இலாப நட்டங்களை முறையே 5:3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளும் கூட்டாளிகள். அவர்கள் கூட்டாண்மையைக் கலைத்த தேதியான மார்ச் 31, 2006 அன்று அவர்களது இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனீந்தோர்	40,000	கட்டிடம்	40,000
Xன் கடன்	10,000	இயந்திரம்	30,000
முதல் கணக்குகள் :		மனையணிகள்	13,700
X 50,000		சரக்கிருப்பு	40,800
Y 15,000		கடனாளிகள்	35,500
Z 45,000	1,10,000		
	<u>1,60,000</u>		<u>1,60,000</u>

சொத்துக்கள் தீர்வு செய்த உடனுக்குடன் கூட்டாளிக்கு பாக்கியுள்ள தொகையை செலுத்துவது என்று ஒத்துக் கொள்ளப்பட்டது.

	ரூ.
மே 1 2006	30,000
ஜூலை 1 2006	73,000
செப்டம்பர் 1 2006	47,000

அதிகபட்ச நட்ட முறையில் ரொக்கம் எங்ஙனம் பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது என்பதைக் காட்டும் அட்டவணையைத் தயார் செய்க.

X, Y and Z are partner sharing profits and losses in the ratio of 5:3:2 respectively. The following in their Balance Sheet on 31st March 2006 on which date they dissolve partnership.

Liabilities	Rs.	Assests	Rs.
Creditors	40,000	Buildings	40,000
X : Loan	10,000	Machinery	30,000
Capital Accounts :		Furniture	13,700
X 50,000		Stock	40,800
Y 15,000		Debtors	35,500
Z 45,000	1,10,000		
	<u>1,60,000</u>		<u>1,60,000</u>

It was agreed to repay the amounts due to partners as and when the assets were realised viz :

	Rs.
May 1 2006	30,000
July 1 2006	73,000
September 1 2006	47,000

Prepare a statement showing how the cash distribution should be made under Maximum Loss Method.

SECTION B (CORPORATE ACCOUNTS)

6. அக மறுவமைப்பையும் புற மறுவமைப்பையும் வேறுபடுத்துக.

Distinguish between internal reconstruction and external reconstruction.

7. X லிமிட்டெட் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 100 மதிப்புள்ள 10,000 பங்குகளை 6% தள்ளுபடியில் வெளியிட்டது. தொகைக் கீழ்க்கண்டவாறு செலுத்த வேண்டும்.

	ரூ.
விண்ணப்பத்துடன்	25
ஒதுக்கீட்டின் பொழுது	34
முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பில்	35

9,000 பங்குகளுக்கான விண்ணப்பங்கள் பெறப்பட்டு அவை அனைத்தும் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டன. முதல் மற்றும் இறுதி அழைப்பின் மீதான 100 பங்குகள் நீங்கலாக அனைத்து பணமும் பெறப்பட்டது. அப்பங்குகள் ஒதுப்பிழப்பு செய்யப்பட்டன. அவற்றில் 50 பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 90 வீதம் முழுவதும் செலுத்தியதாக மறுவெளியீடு செய்யப்பட்டன.

நிறுமத்தின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

X Ltd invited applications for 10,000 shares of Rs. 100 each at a discount of 6% payable as follows :

	Rs.
On application	25
On allotment	34
On First and final call	35

The applications received were for 9,000 shares and all of these were accepted. All moneys due were received except the first and final call on 100 shares which were forfeited. Out of which 50 shares were reissued @ Rs. 90 as fully paid. Give journal entries in the books of the company.

8. இயங்கி வந்த திரு. சந்திரன் என்பவருடைய வியாபாரத்தை 2005 ஏப்ரல் 1 தேதி முதல் எடுத்துக் கொள்வதற்காக ரகு தனி நிறுமம் 2005 ஜூலை முதல் தேதியில் பதிவு செய்யப்பட்டது. 2006 மார்ச் 31 தேதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான பின்வரும் இலாப நட்டக் க/கு தயாரிக்கப்பட்டது.

	ரூ.		ரூ.
கழிவு	2,625	மொத்த இலாபம்	98,000
விளம்பரம்	5,250	வராக்கடன் திரும்ப பெற்றது	500
மேலாண்மை			
இயக்குநரின் ஊதியம்	9,000		
தேய்மானம்	2,800		
சம்பளம்	18,000		

	ரூ.	ரூ.
காப்பீடு	600	
தொடக்க செலவுகள்	700	
வாடகை மற்றும் வரி	3,000	
தள்ளுபடி	350	
வராக்கடன்	1,250	
நிகர லாபம்	54,925	
	<u>98,500</u>	<u>98,500</u>

கூடுதல் விவரங்கள் :

(அ) ஜூலை 2005ல் இருந்து சராசரி மாத விற்பனை அதற்கு முந்தைய மாதங்களில் இருந்ததை போல் இரட்டிப்பாக இருந்தது.

(ஆ) முதல் மூன்று மாதங்களுக்கான வாடகை மாதம் ரூ. 200 என்ற வீதத்தில் கொடுக்கப்பட்டது. அதன் பின்னர் மாதம் ஒன்றிற்கு ரூ. 50 அதிகமாக கொடுக்கப்பட்டது.

(இ) வராக்கடன் ரூ. 350, 2005 செப்டம்பர் முதல் தேதிக்கு பின்னர் செய்யப்பட்ட விற்பனை தொடர்பானது ஆகும். திரும்ப பெறப்பட்ட வராக்கடன், 2003-ம் ஆண்டில் வராக்கடன் என தீர்க்கப்பட்ட கடன்கள் தொடர்பானது ஆகும்.

(ஈ) விளம்பர செலவுகள் விற்பனைக்கு நேரடி விகிதத்தில் இருந்தன.

கூட்டுருவாக்கத்திற்கு முன் உள்ள இலாபத்தினைக் கணக்கிடுக.

Raghu Private Ltd was registered on 1st July 2005 to take over the running business of Mr. Chandran with effect from 1st April 2005. The following profit and loss account for the year ended 31st March 2006 was drawn up.

	Rs.		Rs.
To Commission	2,625	By Gross Profit	98,000
To Advertisement	5,250	By Bad Debts recovered	500
To Managing Directors remuneration	9,000		
To Depreciation	2,800		
To Salaries	18,000		
To Insurance	600		
To Preliminary Expenses	700		
To Rent and Taxes	3,000		
To Discount	350		
To Bad Debt	1,250		
To Net Profit	54,925		
	<u>98,500</u>		<u>98,500</u>

Additional information :

(a) The average monthly turnover from July 2005 onwards was double than that of the previous months.

(b) Rent for the first three months was paid @ Rs. 200 per month and thereafter at a rate increased by Rs. 50 per months.

(c) Bad debts Rs. 350 related to sales effected after 1st September 2005 and the recovery of bad debts was in respect of debts written off during 2003.

(d) Advertisement expenses were directly proportionate to sales.

Calculate profit prior to incorporation.

9. ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10 மதிப்புள்ள 25,000 நேர்மை பங்குகளை கொண்ட வேலன் லிமிட்டெட்டின் செலுத்தப் பெற்ற முதல் ரூ. 2,50,000 ஆகும். தொடர்ச்சியாக நேரிட்ட நட்டம் காரணமாக இயக்குநரால் தயார் செய்யப்பட்ட மறுவமைப்பு திட்டத்திற்கு நீதிமன்றம் ஒப்புதல் அளித்தது. மறுவமைப்பு திட்டத்தின் சரத்துகள் பின்வருமாறு :

(அ) பங்குதாரர்கள் தற்போது அவர்கள் வசமிருக்கும் பங்குகளுக்கு பதிலாக பெறவிருப்பது

(i) தற்போது அவர்கள் வசம் உள்ள பங்குகளின் 2/5 பங்கு முழுவதும் செலுத்தப்பெற்ற புதிய நேர்மை பங்குகள்

(ii) மேலே குறிப்பிட்ட புதிய நேர்மை பங்குகளில் 20%க்கு சமமாக முழுவதும் செலுத்தப் பெற்ற 5% முன்னுரிமை பங்குகள்

(iii) 3,000 6% கடன்பத்திரங்கள் ரூ. 10 வீதம்

(ஆ) ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10 மதிப்புள்ள 5% 3,000 கடன் பத்திரங்கள் வெளியிடப்பட்டு ரொக்கம் பெறப்பட்டது

(இ) சொத்துக்கள் கீழ்க்கண்டவாறு குறைக்கப்பட வேண்டும்

(i) நன்மதிப்பு ரூ. 1,50,000ல் இருந்து ரூ. 75,000 ஆகவும்

(ii) இயந்திரம் ரூ. 50,000ல் இருந்து ரூ. 37,500 ஆகவும்

(iii) கட்டிடம் ரூ. 75,000ல் இருந்து ரூ. 62,500 ஆகவும் குறைக்கப்பட்டன.

மேலே குறிப்பிட்ட அக சீரமைப்பு திட்டத்திற்கான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

The paid up capital of Velan Ltd amounted to Rs. 2,50,000 consisting of 25,000 equity shares of Rs. 10 each. Due to losses incurred by the company continuously, the Directors of the company prepared a scheme of reconstruction which was duly approved by the court. The clauses of reconstruction were as follows :

(a) In lieu of their present holdings, the shareholders are to receive

(i) Fully paid new equity equal to 2/5 of their present holding

(ii) 5% preference shares fully paid to the extent of 20% of the above new equity share and

(iii) 3000 6% debentures of Rs. 10 each.

(b) An issue of 3,000, 5% debentures of Rs. 10 each was made and fully subscribed in cash.

(c) The assets were reduced as follows :

(i) Goodwill from Rs. 1,50,000 to Rs. 75,000

(ii) Machinery from Rs. 50,000 to Rs. 37,500

(iii) Buildings from Rs. 75,000 to Rs. 62,500.

Give journal entries to give effect to the above scheme of internal reconstruction.

10. SS என்ற நிறுவனம் கலைப்புக்குள்ளானது. ஏப்ரல் 1, 2006 அன்று அதன் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு இருந்தது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
5,000 சாதாரண பங்குகள் ரூ.		நிலமும்	
100 வீதம் ரூ. 80 செலுத்தப் பெற்றது	4,00,000	கட்டிடமும்	80,000
நிலம் கட்டிடம் மீது		இயந்திரம்	2,60,000
பிணைக்கடன்	1,00,000	சரக்கிருப்பு	1,05,000
பிணையில்லா கடன்	1,90,000	கடனாளிகள்	1,00,000
முன்னுரிமைக் கடனீந்தோர்	10,000	கடன்கள்	40,000
		ரொக்கம்	5,000
		இலாப நட்ட க/கு	1,10,000
	<u>7,00,000</u>		<u>7,00,000</u>

சொத்துக்கள் பின்வருமாறு தீர்வு செய்யப்பட்டன.

	ரூ.
நிலமும் கட்டிடமும்	1,20,000
இயந்திரம்	40,000
சரக்கிருப்பு	10,000
கடனாளிகள்	20,000

கடன்கள் முழுவதும் வராக்கடன் ஆயிற்று. கலைப்பாளர் ஊதியம் ரூ. 1,000ம் பிணையில்லா கடனீந்தோருக்குச் செலுத்தப்படும் தொகையில் 2%ம் செலுத்த வேண்டும். கலைப்பு செலவுகள் ரூ. 1,000 ஆனது. கலைப்பாளரின் இறுதிக் கணக்கறிக்கையை தயார் செய்க.

SS Ltd went into liquidation. Its balance sheet as on 1st April 2006 was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
5,000 ordinary shares of Rs. 100 each Rs. 80 paid	4,00,000	Land and Buildings	80,000
Secured loan and land and buildings	1,00,000	Machinery	2,60,000
Unsecured creditors	1,90,000	Stock	1,05,000
Preferential creditors	10,000	Debtors	1,00,000
		Loans	40,000
		Cash	5,000
		Profit and Loss a/c	1,10,000
	<u>7,00,000</u>		<u>7,00,000</u>

Assets realised as follows :

	Rs.
Land and Buildings	1,20,000
Machinery	40,000
Stock	10,000
Debtors	20,000

Loans are wholly bad. Liquidator remuneration Rs. 1,000 plus 2% on the amount paid to unsecured creditors. Liquidation expenses Rs. 1,000. Prepare liquidator Final statement of Account.

ELECTRONIC COMMERCE

(For those who joined in July 2003 and after)

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

Answer any FIVE questions.

All questions carry equal marks.

(5 × 20 = 100)

1. Explain the components of I-way and set-top box in detail.

2. Describe the internet governance hierarchy and IETF working groups in detail.

3. Discuss the two categories of emerging client-server security threats with examples.

4. (a) Write about the evolution of payment systems in briefly.

(b) What are the factors needed to design electronic payment systems? Explain.

5. Describe the four types of EDI in detail.

6. Discuss the dimensions of internal electronic commerce systems in briefly.

7. Explain the information filtering and its types in detail.

8. Describe the computer-based education and training in detail.

9. Discuss the SLIP and PPP in detail.

10. What are the mobile information access devices? Explain them.

WEB TECHNOLOGIES

(For those who joined in July 2003 and after)

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

Answer any FIVE questions.

All questions carry equal marks.

(5 × 20 = 100)

1. (a) Discuss about URL with example.
(b) Write about Business Websites and Tourism Industry Websites.
2. What is Internet? Explain any four available services on Internet in detail.
3. Describe the TCP/IP and the windows concept in detail.
4. (a) What is bandwidth? Explain.
(b) Discuss the Netscape navigator in detail.
5. Describe the Electronic mail and Online services in detail.

6. Discuss about mailing list in detail.
 7. What are the different parts in Server Name? Explain them with example.
 8. (a) Describe the clients and server concept in detail.
(b) How will you get up and run with HTTPD? Explain.
 9. What are the different tags used in paragraph formatting and character formatting? Discuss with examples.
 10. Explain the following with example:
(a) tag
(b) <BASE>tag.
-

PRACTICAL COSTING

(For those who joined in July 2003 and after)

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

Answer any FIVE questions.

All questions carry equal marks.

1. அடக்கவிலை கணக்கியல் என்பதை விளக்கு. இதன் முக்கிய நோக்கங்களையும் ஆதாயங்களையும் விளக்குக.

Define cost accounting. Explain its objectives and advantages.

2. சரக்கு இருப்பு கட்டுப்படுத்தல் என்பதை பற்றி நீவிர் அறிவது யாது? இதன் இரு நோக்கங்களையும், இரு முறைகளையும் விளக்குக.

What do you understand by Inventory control? State its objectives and any two methods.

3. சிறு குறிப்பு வரைக.

(அ) சாதாரண நட்டம்.

(ஆ) வேலை இல்லா நேரம்.

(இ) இயந்திர மணி விகிதம்.

(ஈ) கொள்கலன் அட்டை.

(உ) மேல் செலவுகள்.

Write notes on :

- Normal wastage.
- Idle Time.
- Machine Hour Rate.
- Bin card.
- Overheads.

4. கீழ்க்கண்டவற்றை கொண்டு எளிய கூட்டு சராசரி முறையிலும், முதலில் பெற்ற முதலில் அனுப்புதல் முறையிலும் சரக்கு பேரேட்டினை தயார் செய்க.

		அலகுகள்		விலை
				ரூ.
ஏப்ரல்	1	இருப்பு	300	2.00
"	2	கொள்முதல்	200	2.20
"	4	வழங்குதல்	150	
"	6	கொள்முதல்	200	2.30
"	11	வழங்குதல்	150	
"	19	வழங்குதல்	200	
"	22	கொள்முதல்	200	2.40
"	27	வழங்குதல்	150	

Show the stress ledger under simple average method and FIFO method.

		Units		Price
				Rs.
April	1	Balance	300	2.00
"	2	Purchased	200	2.20
"	4	Issued	150	
"	6	Purchased	200	2.30
"	11	Issued	150	
"	19	Issued	200	
"	22	Purchased	200	2.40
"	27	Issued	150	

5. பாரத் இன்ஜினியரிங் நிறுவனம் மின்விசிறி உற்பத்தி செய்து விற்பனை செய்கின்றது. கீழ் கொடுக்கப்பட்டுள்ள விவரங்கள் அதன் ஏடுகளில் இருந்து எடுக்கப்பட்டுள்ளன.

		ரூ.
ஆரம்ப சரக்கு இருப்பு		75,000
நேரடிக் கூலி		52,500
முடிவு சரக்கு இருப்பு		91,500
மறைமுகச் செலவுகள்		2,750
விற்பனை		2,11,000
ஆரம்ப பணி முன்னேற்றம்		28,000

	ரூ.
இறுதி பணி முன்னேற்றம்	35,000
கச்சாபொருள் கொள்முதல்	66,000
தொழிற்சாலை வாடகை	15,000
தேய்மானம்	3,500
கொள்முதல் செலவுகள்	1,500
வெளிச்சத்தம்	2,500
விளம்பரம்	3,500
அலுவலக வாடகை	2,500
விற்பனைச் செலவுகள்	6,500
ஆரம்ப-முடிவு சரக்கு இருப்பு	54,000
முடிவு-முடிவு பெற்ற சரக்கு இருப்பு	31,000

இதில் இருந்து அடக்கவிலை பட்டியலினை தயார் செய்க.

Bharat Engineering company manufactures and sold fans. The following details are obtained from the records.

	Rs.
Stock opening	75,000
Direct wages	52,500
Closing stock	91,500
Indirect Wages	2,750

	Rs.
Sales	2,11,000
Work in progress opening	28,000
Work in progress closing	35,000
Purchase of raw material	66,000
Factory Rent	15,000
Depreciation	3,500
Expenses of purchase	1,500
Carriage outward	2,500
Advertising	3,500
Office rent	2,500
Selling Expenses	6,500
Stock finished good opening	54,000
Stock of finished goods closing	31,000

Prepare cost sheet.

6. கீழ் கொடுக்கப்பட்டுள்ள விவரங்களில் இருந்து தொழிலாளர்களின் கூலிகள்

(அ) ஹால்சே முறையிலும்

(ஆ) ரோவான் முறையிலும்

(இ) ஹால்சே வயர் முறையிலும் கணக்கிடுக.

தொழிலாளி	A	B	C
அனுமதிக்கப்பட்ட நேரம்			
100 அலகுகள் உற்பத்தி செய்யும்			
மணி நேரம்	35	40	42
கூலி ஒரு அலகுக்கு	ரூ. 2	ரூ. 3	ரூ. 4
மணிநேரக் கூலி	ரூ. 7	ரூ. 8	ரூ. 10
எடுத்துக்கொண்ட நேரம் மணிகளில்	50	48	46
உண்மை உற்பத்தியின் அளவு	200	150	125

From the information given below calculate the earnings of each employee under :

- Halsey Plan
- Rowan Plan
- Halsey Weir Plan.

Employees	A	B	C
Time allowed-hours per 100 units	35	40	42
Wages per unit	Rs. 2	Rs. 3	Rs. 4
Hourly rate	Rs. 7	Rs. 8	Rs. 10
Actual time takes in hours	50	48	46
Actual units produced	200	150	125

7. கீழே கொடுத்துள்ள விவரங்களில் இருந்து மேற்செலவுகள் பங்கீடு செய்க.

	உற்பத்தி துறைகள்			சேவைத் துறைகள்	
	A	B	C	P	Q
வாடகை	2400	4800	2000	2000	800
மின்சாரம்	800	2000	500	400	300
மறைமுகச் செலவுகள்	1200	2000	1000	800	1,000
இயந்திர தேய்மானம்	2,500	1,600	200	500	200
சில்லரை செலவுகள்	910	2143	843	300	300
எதிர்பார்க்கப்பட்ட மணிநேரம் - மணிகள்	1000	2500	1400	-	-

சேவை துறையின் P மற்றும் Q மேற்செலவுகள் கீழ்க்கண்டவாறு உற்பத்தி துறைகளுக்கு பிரிக்கப்பட வேண்டும்

	A	B	C	P	Q
P	30%	40%	20%	-	10%
Q	10%	20%	50%	20%	-

You are required to show the overhead apportionment for the following information.

	Production Departments			Service Departments	
	A	B	C	P	Q
Rent	2400	4800	2000	2000	800
Electricity	800	2000	500	400	300

	Production Departments			Service Departments	
	A	B	C	P	Q
Indirect Labour	1200	2000	1000	800	1,000
Depreciation on Machinery	2,500	1,600	200	500	200
Sundries	910	2143	843	300	300
Estimated working hours	1000	2500	1400		

Expenses of service Department P and Q are apportioned as under :

	A	B	C	P	Q
P	30%	40%	20%	-	10%
Q	10%	20%	50%	20%	-

8. பங்கஜ் தொழிலகத்தின் பதிவேடுகளில் இருந்து பெறப்பட்ட விபரங்களில் இருந்து சரிக்கட்டும் பட்டியலினை தயார் செய்க.

பங்கஜ் தொழிலகத்தின் வியாபார லாப நட்ட கணக்கு —
31, மார்ச் 2007.

	ரூ.		ரூ.
கச்சாப் பொருள்	27,40,000	விற்பனை	
கூலி	15,10,000	120000 அலகுகள்	60,00,000
தொழிற்சாலை செலவுகள்	8,30,000	முடிவு சரக்கு (4000 அலகுகள்)	1,60,000

8

7137/SC1/BP4

	ரூ.		ரூ.
நிர்வாகச் செலவுகள்	3,83,000	பணி முன்னேற்றம்	
விற்பனைச் செலவுகள்	4,50,000	கச்சாப்பொருள் 64,000	
தொடக்கச் செலவுகள் நீக்கப்பட்டது	40,000	கூலி பட்டறை செலவுகள்	36,000
நற்பெயர் நீக்கப்பட்டது	20,000	பங்கு ஈவு	20,000
நிகர லாபம்	3,25,000		1,20,000
	62,98,000		62,98,000

(அ) தொழிற்பட்டறை செலவுகள், முதன்மை செலவுகளில் 20% என ஒதுக்கப்படுகின்றது.

(ஆ) உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அலகுகளுக்கு நிர்வாகச் செலவு அலகு ஒன்றுக்கு ரூ. 3 ஒதுக்கப்படுகின்றது.

(இ) விற்பனை செலவு ரூ. 4 (விற்பனை பொருள்களுக்கு).

From the following information of Pankaj industries prepare reconciliation statement.

Trading and P and L a/c of Pankaj Industries –
31, March 2007.

To	Rs.	By	Rs.
To Materials	27,40,000	By Sales 120000 units	60,00,000
" Wages	15,10,000	" Finished goods	
" Factory Expenses	8,30,000	(4000 units)	1,60,000
" Administration expenses	3,83,000	" Work in progress	
" Selling Expenses	4,50,000	Materials 64,000	
" Preliminary expenses written off	40,000	Wages 36,000	
		Factory Expenses 20,000	
			1,20,000

9

7137/SC1/BP4

	Rs.	Dividend Received	Rs.
" Goodwill written off	20,000		18,000
" Net profit	3,25,000		
	<u>62,98,000</u>		<u>62,98,000</u>

(a) The factory expenses have been allocated to production @ 20% on prime cost.

(b) Administration expenses @ Rs. 3 per unit produced.

(c) Selling expenses @ Rs. 4 per unit sold.

9. ஒரு பொருள் உற்பத்தி செய்ய மூன்று படிநிலைகளை A, B, C கடக்க வேண்டியுள்ளது.

படிநிலையில் ஏற்படும் இழப்புகள் A-யில் 2%, B-யில் 5%. C-யில் 10% படிநிலை A மற்றும் B யில் ஏற்படும் இழப்புகள், 100 அலகுகள் ரூபாய் 5 வீதம் விற்கப்படுகின்றது. படிநிலை C-யில் ஏற்படும் இழப்புகள் 100 அலகுகள் ரூ. 20 விகிதம் விற்பனை செய்யப்படுகின்றது.

	படிநிலை A	படிநிலை B	படிநிலை C
	ரூ.	ரூ.	ரூ.
கச்சாப்பொருள்	6,000	4,000	2,000
கூலி	8,000	6,000	3,000
உற்பத்தி செலவுகள்	1,000	1,000	1,500
உற்பத்தி அளவு	19500	18800	16000
	அலகுகள்	அலகுகள்	அலகுகள்

படிநிலை A-ல் 20,000 அலகுகள் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. அதன் அடக்க விலை ரூ. 10000. இவற்றிலிருந்து படிநிலை கணக்கை தயார் செய்யவும்.

A product passes through three process A, B and C. The loss in each process are A - 2%, B - 5%, C - 10%. The loss of processes A and B is sold at Rs. 5 per 100 units, C is sold at Rs. 20 per 100 units.

	Process A	Process B	Process C
	Rs.	Rs.	Rs.
Materials	6,000	4,000	2,000
Labour	8,000	6,000	3,000
Manufacturing Expenses	1,000	1,000	1,500
Output	19500	18800	16000
	units	units	units

20000 units were introduced in Process A at a cost of Rs. 10,000. Prepare Process Account and other necessary accounts.

10. (அ) கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விவரங்களில் இருந்து இயந்திர மணி விகிதம் காண்க,

	ரூ.
கருவியின் அடக்கவிலை	19,200
எறி மதிப்பு	1,200
பழுது மற்றும் பராமரிப்பு செலவு	
மாதம்	150
நிலச்செலவுகள் மாதம்	50
இயந்திர ஆயுட்கால மணி நேரம்	10,000
மணிகள்	

ஒரு மாதத்தில் கருவி மணி நேரம் 200 மணிகள்

விசை பயன்பாடு ஒரு மணி நேரத்திற்கு 5 மின்

அலகுகள், ஒரு அலகு 18 பைசா.

(ஆ) கொள்முதல் சிக்கன அளவு கண்டுபிடி.

ஆண்டுப் பயன்பாடுகள் - 8000 அலகுகள்

ஓர் ஆணை வாங்கும் அடக்கம் - ரூ. 7

அலகு ஒன்றின் வலை - 30 பைசா.

பண்டக காப்பு மற்றும் தூக்கு செலவுகள், சராசரி சரத்தில் 15%.

(a) Calculate machine hour rate from the following information :

	Rs.
Cost of the machine	19,200
Estimated scrap value	1,200
Repair and maintenance per month	150
Standing charges per month	50
Effective working life of the machine	10,000 hours
Running time per month	200 hrs

Power used 5 units at 18 paise per unit.

(b) Calculate EOQ from the following information :

Annual consumption 8000 units

Buying cost per order Rs. 7

Cost per unit of material Re. 0.30.

Storage and carrying cost 15% of average inventory.

7138/SC2/BP5

OCTOBER 2008

MANAGEMENT ACCOUNTING

(For those who joined in July 2003 and after)

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

Answer any FIVE questions.

All questions carry equal marks.

1. மேலாண்மை கணக்கியல் பற்றி நீவிர் அறிவது யாது? அதன் நோக்கங்கள் மற்றும் குறைபாடுகள் யாவை?

What do you understand by Management Accounting? What are its objectives and limitations?

2. நிதிநிலை அறிக்கை பகுத்தாராய்தல் முறைகளை விளக்குக.

Explain the methods of financial statement analysis.

3. வேறுபாடு என்றால் என்ன? மேலாண்மைக்கு அதன் முக்கியத்துவத்தை குறிப்பிடுக.

What is variance? Indicate its significance to the Management.

4. கீழ்க்கண்ட தகவல்களிலிருந்து ரொக்க நடமாட்ட அறிக்கையை தயார்செய்க.

31.12.2001 31.12.2002

	ரூ.	ரூ.
ரொக்கம்	2,000	2,500
பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	2,400	2,700
சரக்கிருப்பு	3,100	3,200
இதர நடப்புச் சொத்து	800	700
நிலைச் சொத்துக்கள்	5,000	5,800
தேய்மானம் சேர்ந்தது	2,100	2,500
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	2,000	2,100
நீண்ட காலக் கடன்	1,400	1,300
நேர்மை பங்குமுதல்	5,000	5,300
இலாப-நட்ட க/கு	2,800	3,700

குறிப்புகள் :

(அ) ரூ. 1,200 அடக்கவிலையுள்ள நிலைச் சொத்துக்கள் ரொக்கத்தில் வாங்கப்பட்டது

(ஆ) நிலைச் சொத்து (உண்மையான விலை ரூ. 400, தேய்மானம் சேர்ந்தது ரூ. 150) ரூ. 200க்கு விற்கப்பட்டது

(இ) 2002ஆம் ஆண்டின் தேய்மானம் ரூ. 550

(ஈ) 2002ஆம் ஆண்டில் பங்காதாயம் ரூ. 300 செலுத்தப்பட்டது.

(உ) 2002ஆம் ஆண்டின் வருமானம் ரூ. 1200.

Prepare a cash flow statement from the following data :

31.12.2001 31.12.2002

	Rs.	Rs.
Cash	2,000	2,500
Bills receivable	2,400	2,700
Inventories	3,100	3,200
Other current assets	800	700
Fixed assets	5,000	5,800
Accumulated depreciation	2,100	2,500
Bills payable	2,000	2,100
Long-term debt	1,400	1,300
Equity share capital	5,000	5,300
Profit and Loss a/c	2,800	3,700

Notes :

(a) Fixed assets costing Rs. 1,200 were purchased for cash.

(b) Fixed assets (original cost Rs. 400, accumulated depreciation Rs. 150) were sold for Rs. 200.

(c) Depreciation for the year 2002 amounted to Rs. 550.

(d) Dividend paid amounted to Rs. 300 in 2002.

(e) Reported income for 2002 was Rs. 1,200.

5. 2005 டிசம்பர் 31ஆம் நாளை இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
நேர்மை பங்குமுதல்	2,00,000	பொறி	2,00,000
10% முன்னுரிமை பங்குமுதல்	1,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	2,00,000
20% கடனீட்டு பத்திரம்	1,00,000	சரக்கிருப்பு	1,50,000
இலாப-நட்ட க/கு	1,00,000	பற்பல கடனாளிகள்	50,000
வங்கி கடன் (நீண்ட காலம்)	50,000	ரொக்கம்	1,00,000
பற்பல கடனீந்தோர்	1,00,000		
செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	50,000		
	<u>7,00,000</u>		<u>7,00,000</u>

கணக்கிடுக :

(அ) நடப்பு விகிதம்

(ஆ) உரிமையாளர் விகிதம்

(இ) புற அகப் பொறுப்பு விகிதம்

(ஈ) நிலைச் சொத்து விகிதம்.

Following is the Balance Sheet as on 31st December 2005 :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Equity share capital	2,00,000	Machinery	2,00,000
10% preference share capital	1,00,000	Land and Building	2,00,000
20% Debentures	1,00,000	Stock	1,50,000
Profit and Loss a/c	1,00,000	Sundry debtors	50,000
Bank loan (long-term)	50,000	Cash	1,00,000
Sundry creditors	1,00,000		
Bills payable	50,000		
	<u>7,00,000</u>		<u>7,00,000</u>

Calculate :

(a) Current Ratio.

(b) Proprietary Ratio.

(c) Debt-Equity Ratio.

(d) Fixed Assets Ratio.

6. கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து கணக்கிடுக :

(அ) பங்களிப்பு விகிதம்

(ஆ) இலாப-நட்டமற்ற நிலைப்புள்ளி

(இ) பாதுகாப்பு பகுதி

	ரூ.
மொத்த விற்பனை	3,60,000
ஒரு அலகின் விற்பனை விலை	100
ஒரு அலகின் மாறும் விலை	50
நிலைச் செலவு	1,00,000

(ஈ) விற்பனை விலை ரூ. 90ஆக குறைக்கப்பட்டால், குறைக்கப்பட்ட பாதுகாப்பு பகுதி எவ்வளவு?

From the following information calculate :

(a) P/V ratio.

(b) Break-even point.

(c) Margin of safety.

	Rs.
Total sales	3,60,000
Selling price per unit	100
Variable cost per unit	50
Fixed cost	1,00,000

(d) If the selling price is reduced to Rs. 90, by how much is the margin of safety reduced?

7. பொருள் எக்ஸ்-ன் தரக்கலவை பின்வருமாறு :

மூலப்பொருள் எ : 30 அலகுகள் ரூ. 2 வீதம்

மூலப்பொருள் பி : 70 அலகுகள் ரூ. 3 வீதம்

தர நட்டம் — 10% உள்ளீடு

உண்மையான கலவை

மூலப்பொருள் எ : 34 அலகுகள் ரூ. 2 வீதம்

மூலப்பொருள் பி : 66 அலகுகள் ரூ. 3 வீதம்

உண்மையான நட்டம் — 15% உள்ளீடு

கணக்கிடுக :

(அ) மூலப்பொருள் அடக்கவிலை வேறுபாடு

(ஆ) மூலப்பொருள் விலை வேறுபாடு

(இ) மூலப்பொருள் பயன்பாடு வேறுபாடு

(ஈ) மூலப்பொருள் கலவை வேறுபாடு

(உ) மூலப்பொருள் உற்பத்தி வேறுபாடு

The standard mix of a product X is shown below :

Raw material A : 30 units @ Rs. 2 each.

Raw material B : 70 units @ Rs. 3 each.

Standard loss is 10% of input.

Actual mix :

Raw material A 34 units @ Rs. 2 each.

Raw material B 66 units @ Rs. 3 each.

Actual loss is 15% of input.

Calculate :

- Material cost variance.
- Material price variance.
- Material usage variance.
- Material mix variance.
- Material yield variance.

8. ரோல்சன் நிறுமத்தின் கீழ்காணும் இருப்புநிலைக் குறிப்பிலிருந்து நிதி நடமாட்ட அறிக்கையை தயார் செய்க.

பொறுப்புக்கள்	31.3.2005	31.3.2006	சொத்துக்கள்	31.3.2005	31.3.2006
ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.
நேர்மை			ரொக்கம்	3,750	5,250
பங்குமுதல்	30,000	37,500	சரக்கிருப்பு	11,250	12,000
மீள்தகு			பெறுதற்குரிய		
முன்னுரிமை			மாற்று சீட்டு	5,250	750
பங்குகள்	15,000	12,000	நிலம் மற்றும்		
பொதுக்காப்பு	4,500	5,250	கட்டிடம்	22,500	33,000
இலாப-நட்ட க/கு	3,750	5,250	நற்பெயர்	9,000	7,500
பற்பல கடனீந்தோர்	9,000	12,000	கடனாளிகள்	13,500	15,000
கொடுபட					
வேண்டிய					
செலவினம்	3,000	1,500			
	65,250	73,500		65,250	73,500

கூடுதல் விவரங்கள் :

(அ) நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தின் மீது ரூ. 1,500 தேய்மானம் போக்கெழுதப்பட்டது.

(ஆ) ரூ. 3,000 மதிப்புள்ள கட்டிடம் ரூ. 2,820க்கு விற்கப்பட்டது.

From the following Balance Sheet of Rolson Ltd, prepare a fund flow statement :

Liabilities	31.3.2005	31.3.2006	Assets	31.3.2005	31.3.2006
Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
Equity share capital	30,000	37,500	Cash	3,750	5,250
Redeemable preference share capital	15,000	12,000	Stock	11,250	12,000
General reserve	4,500	5,250	Bills receivable	5,250	750
Profit & Loss a/c	3,750	5,250	Land and Building	22,500	33,000
Sundry creditors	9,000	12,000	Goodwill	9,000	7,500
Expenses outstanding	3,000	1,500	Debtors	13,500	15,000
	65,250	73,500		65,250	73,500

Additional Information:

(a) Depreciation of Rs. 1,500 is charged on land and buildings.

(b) Building amounting to Rs. 3,000 was sold for Rs. 2,820.

9. கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து இருப்புநிலைக்குறிப்பை
தயார் செய்க :

மொத்த இலாபம் — ரூ. 80,000

1/3
விற்பனை பொருளின் அடக்கவிலை மீது மொத்த இலாபம் —

சரக்கிருப்பு சுழற்சி — 6 முறை

தொடக்க சரக்கிருப்பு — ரூ. 36,000

72 நாட்கள்
கடனாளிகள் வேகம் (ஆண்டிற்கு 360 நாட்கள்) —

நடப்பு சொத்து ரூ. 1,50,000

கடனீந்தோர் வேகம் — 90 நாட்கள்

பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு ரூ. 20,000

செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு — ரூ. 5,000

நிலைச் சொத்து சுழற்சி விகிதம் — 8 முறை

குறிப்பு : சுழற்சி என்பது விற்பனை பொருளின்
அடக்கவிலையை குறிக்கும்.

From the following information prepare a Balance
Sheet :

Gross profit — Rs. 80,000

Gross profit to cost of goods sold — 1/3

Stock turnover — 6 times

Opening stock — Rs. 36,000

Debtors velocity (Year 360 days) — 72 days

Current assets — Rs. 1,50,000

Creditors velocity — 90 days

Bills receivable — Rs. 20,000

Bills payable — Rs. 5,000

Fixed assets turnover ratio — 8 times

Notes : Turnover refers to cost of sales.

10. வெங்கட் நிறுவனத்தின் உற்பத்தி செய்யும் 'கே' என்ற
பொருளின் விவரம் பின்வருமாறு :

விற்பனை ரூ. 70,000 நேரடி மூலப்பொருள் ரூ. 30,000;
நேரடி உழைப்பு ரூ. 15,000; மாறும் மறைமுகச் செலவு
ரூ. 7,000; நிலை மேற்செலவு ரூ. 10,000. 'எல்' என்ற
பொருளை புதியதாக வெளியிட திட்டமிட்டுள்ளனர் அதனால்
விற்பனை ரூ. 30,000க்கு அதிகரிக்கும். நிலைச் செலவு
கூடுதலாகாது. 'எல்' பொருளை உற்பத்தி செய்ய ஆகும்

மாறும் செலவுகள் மூலப்பொருள் ரூ. 15,000 உழைப்பு ரூ. 7,000 மேற்செலவு ரூ. 5,500 'எல்' என்ற பொருளை வெளியிடுவது இலாபகரமானதா அல்லது இல்லையா என்பதை தகுந்த விளக்கத்துடன் ஆலோசனை வழங்கவும்.

The following data are available in respect of product 'K' produced by Venkat Ltd. Sales Rs. 70,000; Direct material Rs. 30,000; Direct labour Rs. 15,000; Variable overheads Rs. 7,000; Fixed overheads Rs. 10,000. The company now proposes to introduce a new product 'L' so that sales may be increased by Rs. 30,000. There will be no increase in fixed costs. The estimated variable cost of product 'L' are :

Materials Rs. 15,000; Labour Rs. 7,000; Overhead Rs. 5,500. Advice whether the product L will be profitable or not with detailed workings.

HUMAN RESOURCE DEVELOPMENT

(For those who joined in July 2003 and after)

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

Answer any FIVE questions.

All questions carry equal marks.

1. மனித வள மேம்பாட்டின் பல்வேறு தத்துவங்களைப் பற்றி விளக்குக.

Explain the different concepts of Human Resources development.

2. இந்தியாவில் மனித வள மேம்பாட்டினை திறமை உள்ளதாக ஆக்குவதற்கான வழிமுறைகளை விளக்குக.

Explain the measures to make Human Resource development in India more effective.

3. பணியாளர்களை சேர்த்துக்கான வழிமுறைகளை விவரி.

Describe the sources of Recruitment.

4. மனித சக்தித் தேவைகளின் எண் சார்ந்த கட்டுப்பாட்டு அளவைகளை விவாதி.

Discuss the measures to control quantitative manpower requirements.

5. பணி ஆய்வின் நோக்கங்களை விளக்குக.

Explain the objectives of Job analysis.

6. பயிற்சியின் வழி முறைகளை விவரி.

Describe the process of Training.

7. ஒரு நல்ல பணிமாற்றக் கொள்கையின் தேவைகளை விவரி.

Describe the essentials of a good transfer policy.

8. ஒழுங்குணர்வின் முக்கியத்துவத்தை விளக்குக.

Explain the importance of morale.

9. மாஸ்லோவின் செயலூக்க கோட்பாட்டினை விளக்குக.

Explain maslow's theory on motivation.

10. மனித வள மேலாண்மையில் கூட்டுப் பேரத்தின் பங்கினை விவாதி.

Discuss the role of collective bargaining in human resource management.

ORGANISATIONAL BEHAVIOUR

(For those who joined in July 2003 and after)

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

Answer any FIVE questions.

All questions carry equal marks.

1. குழுக்களின் பணிகளை விவாதி.

Discuss the functions of Groups.

2. பரவலாக்குதலின் நன்மைகள் மற்றும் தீமைகளை விளக்குக.

Explain the merits and demerits of Decentralisation.

3. வரிசை (இராணுவ) அமைப்பு முறையின் நன்மைகள் மற்றும் தீமைகளை விளக்குக.

Describe the merits and demerits of Line Organisation.

4. அதிகாரத்தின் கோட்பாடுகளை விளக்குக.

Explain the various theories on Authority.

5. ஊதியத்தைப் பாதிக்கும் காரணிகளை விவரி.

Describe the factors influencing Remuneration.

6. அதிகார கீழ் ஒப்படைப்பின் கொள்கைகளை விளக்குக.

Explain the principles of Delegation.

7. நிர்வாகத்தில் தொழிலாளர் பங்கேற்பதைத் தாக்கம் செய்யும் காரணிகள் யாவை? விளக்குக.

What are the factors that influence worker's participation in management? Explain.

8. கருத்து வேறுபாட்டின் இயல்பினை விவரி.

Describe the nature of Conflicts.

9. அமைப்புக்களில் ஏற்படும் மாறுதல்களுக்கான காரணங்களை விவரி.

Describe the reasons for change in Organisations.

10. குறை தீர்க்கும் முறையின் நன்மைகளை விளக்குக.

Explain the advantages of a grievance redressal procedure.