

ஒரு லைட் இஞ்சினீயரிங் தொழிற்சாலையில், மூன்று மாத இறுதியாக 31 மார்ச் 2002 வரையான விபரங்கள் பின்வருமாறு. உம்மிடம் வேண்டப்படுவது சேவை துறையின் செலவுகளை தயாரிப்பு துறையின் மீது பகிர்ந்தளிக்க வேண்டும்.

முதன்மை பகிர்ந்தளிப்பு செலவு அறிக்கை.

P1	தயாரிப்பு துறை		சேவை துறை	
	P2	P3	S1	S2
ரூ. 8,850	ரூ. 7,165	ரூ. 6,285	ரூ. 4,515	ரூ. 6,010

சேவை துறை S₂ துறை செலவை 3:3:4 என்ற விகிதத்தில் பகிரவும் சேவை துறை S₁ ன் செலவை 3:1:1 என்ற விகிதத்தில் P₁, P₂ மற்றும் P₃ துறைக்கு பகிர்ந்தளிக்கவும்.

23. In process A 100 units of Raw materials were introduced at a cost of Rs. 1,000. The other expenditure incurred by the process was Rs,602. Of the units introduced 10% are normally lost in the course of manufacture and they possess a scrap value of Rs.3 each. The output of process A was only 75 units. Prepare process A Account and abnormal loss account.

படிநிலை Aயில் 100 அலகு மூலப்பொருள்கள் ரூ. 1,000 அடக்கத்தில் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது. இந்த படிநிலைக்கு மற்ற செலவுகள் ரூ. 602 செய்யப்பட்டது. இந்த படிநிலையில் அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட அலகுகளில் சாதாரண நட்டம் 10% ஏற்படும். மேலும் அந்த கழிவு பொருள்களை ரூ. 3 வீதம் விற்கப்படும் படிநிலை A யின் வெளியீடு 75 அலகுகள் ஆகும். படிநிலை A கணக்கையும் சாதாரண நட்ட கணக்கையும் தயாரிக்கவும்.

24. List out the difference between Cost Accounting and Financial Accounting.

அடக்கவிலைக் கணக்கியலுக்கும் நிதியியல் கணக்கியலுக்கும் இடையேயான வேறுபாடுகளை பட்டியலிடுக.

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Define – Cost Control
'அடக்கச் செலவு கட்டுப்பாடு' – வரையறு.
2. What do you mean by Direct Expenses?
நேரடி செலவுகள் என்பது பற்றி நீ அறிவது யாது?
3. What is Material Control?
மூலப்பொருள் கட்டுப்பாடு என்றால் என்ன?
4. What do you mean by Stores Ledger?
சரக்கிருப்பு பேரேடு என்பது பற்றி நீ அறிவது யாது?
5. Define – Idle Time
வீணடிக்கப்பட்ட நேரம் – வரையறு.
6. Bring out the advantages of Straight Piece Rate System.
நேர் அலகு கூலி விதத்தின் நன்மைகளை வெளிக்கொணர்க.
7. What is Service Department?
சேவைதுறை என்றால் என்ன?
8. Define – Normal Process Loss
சாதாரண படிநிலை நட்டம் – வரையறு.
9. What is Abnormal Gain?
அசாதாரண ஆதாயம் என்றால் என்ன?
10. Write note on "Service Costing".
'சேவை அடக்கம்' பற்றி சிறு குறிப்பு எழுதுக.
11. What do you mean by administration overheads?
நிர்வாக மேற்செலவுகள் பற்றி நீ அறிவது யாது?
12. What is Machine Hour Rate?
இயந்திர அலகு விகிதம் என்றால் என்ன?

Paper - XIV Cost Accounting
B. Com (C.S.)
III

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. List out the advantages of Cost Accounting.

அடக்கவிலை கணக்கியலின் நன்மைகளை பட்டியலிடுக.

14. Prepare Cost Sheet and find out the Cost of Production.

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Direct materials	50,000	Office stationery	3,200
Direct wages	25,000	Telephone charges	2,200
Factory lighting	5,000	Postage and telegram	1,500
Office lighting	2,500	Salesmen salary	4,500
Storekeeper wages	3,000	Traveling expenses	3,700
Salary (office)	42,000	Advertising	6,800
Repairs-factory plant	15,000	Warehouse charges	7,400
Repairs-office premises	14,000	Direct expenses	30,000

அடக்க செலவுதான் தயாரித்து உற்பத்தி செலவை கணக்கிடுக.

விபரங்கள்	ரூ.	விபரங்கள்	ரூ.
நேரடி மூலப்பொருள்கள்	50,000	அலுவலக எழுதுபொருள்	3,200
நேரடி கூலி	25,000	தொலைபேசி கட்டணம்	2,200
தொழிற்சாலை விளக்கு	5,000	தபால் மற்றும் தந்தி	1,500
அலுவலக விளக்கு	2,500	விற்பனையாளர் ஊதியம்	4,500
சரக்கிருப்பு மேலாளர் கூலி	3,000	போக்குவரத்து செலவுகள்	3,700
ஊதியம் (அலுவலகம்)	42,000	விளம்பரம்	6,800
பழுதுபார்ப்பு – தொழிற்சாலை	15,000	பண்டக காப்பு கட்டணம்	7,400
பழுதுபார்ப்பு – அலுவலக வளாகம்	14,000	நேரடி செலவுகள்	30,000

15. Calculate the re-ordering level from the following information :

Maximum Consumption = 300 units per day
 Minimum Consumption = 200 units per day
 Re-order period = 8 to 10 days

2

60509/BYA6A

வெளியீடுகள் அனைத்தும் 'முதல் உள் முதல் வெளி' கோட்பாடு முறையில் விலையிடப்படுகிறது. 22ம் தேதி சரக்கிருப்பை சோதனையிடும் போது 10 டன்கள் பற்றாக்குறை கண்டுபிடிக்கப்பட்டு அதை பதியப்பட்டது. மேலே உள்ள பரிவர்த்தனைகளை சரக்கிருப்பு பேரேட்டில் பதிவு செய்யவும்.

21. Calculate the earnings of workers A and B under straight piece-rate system and Taylor's differential piece-rate system from the following particulars.

Normal rate per hour : Rs. 1.80

Standard time per unit : 20 seconds

Differential to be applied: 80% of piece rate below standard

: 120% of piece rate at or above standard

Worker A produces 1,300 units per day and worker B produces 1,500 units per day.

பின்வரும் விபரங்களை கொண்டு டெய்லரின் அலகு விகித திட்டத்தின் படி வேலையாளர் A மற்றும் Bயின் கூலியை கணக்கிடுக.

ஒவ்வொரு மணிக்கும் சாதாரண விகிதம் = ரூ. 1.80

ஓர் அலகுக்கு அனுமதிக்கப்பட்ட நேரம் = ரூ. 20 வினாடிகள்

பொருந்தும் பல்வேறு திட்டம்

80 % அலகு விகித கூலி – வரையளவுக்கு கீழ் (Below standard)

120 % அலகு விகித கூலி – வரையளவில் அல்லது வரையளவுக்கு மேல் (At or above standard)

வேலையாளர் A ஒவ்வொரு நாளும் 1300 அலகுகளும், வேலையாளர் B ஒவ்வொரு நாளும் 1,500 அலகுகள் உற்பத்தி செய்துள்ளார்.

22. In a light engineering factory, the following particulars have been collected for the three months period ended on 31st March, 2002, You are required to re-apportion the service departments expenses to production departments.

Expenses as per primary Distribution Summary

P1	Production Department			Service Department	
	P2	P3	S1	S2	
Rs. 8,850	Rs. 7,165	Rs. 6,285	Rs. 4,515	Rs. 6,010	

Apportion the expenses of service department S₂ in proportion of 3:3:4 and those of service department S₁ in the ratio of 3:1:1 to departments P₁, P₂ and P₃ respectively.

7

60509/BYA6A

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. The following is an extract of the record of receipts and issues of sulphur in a chemical factory during Nov, 2001.

Nov 1	Opening Balance 500 tonnes	@ Rs 200
3	Issue: 70 tonnes	
4	Issue: 100 tonnes	
8	Issue: 80 tonnes	
13	Received from supplier 200 tonnes	@ Rs 190
14	Returned from department 15 tonnes	
16	Issue: 180 tonnes	
20	Received from Supplier 240 tonnes	@ Rs 190
24	Issue: 300 tonnes	
25	Received from supplier 320 tonnes	@ Rs 190
26	Issue: 115 tonnes	
27	Returned from department 35 tonnes	
28	Received from supplier 100 tonnes	@ Rs 190

Issues are to be priced on the principal of 'First In First Out'. The Stock Verifier of the factory had found shortage of 10 tonnes on the 22nd and left a note accordingly. Draw up priced Stores Ledger Card for the material, showing the above transactions.

பின்வரும் விபரங்கள் ஒரு கெமிக்கல் தொழிற்சாலையின் சல்பர் வெளியீடு மற்றும் பெறுதல்கள் நவம்பர் 2001 வரையானது ஆகும்.

நவம்பர் 1	ஆரம்ப இருப்பு 500 டன்கள்	@ ரூ. 200
3	வெளியீடு 70 டன்கள்	
4	வெளியீடு 100 டன்கள்	
8	வெளியீடு 80 டன்கள்	
13	அளிப்பவரிடமிருந்து பெற்றது 200 டன்கள்	@ ரூ. 190
14	துறையிலிருந்து திருப்பம் 15 டன்கள்	
16	வெளியீடு 180 டன்கள்	
20	அளிப்பவரிடமிருந்து பெற்றது 240 டன்கள்	@ ரூ. 190
24	வெளியீடு 300 டன்கள்	
25	அளிப்பவரிடமிருந்து பெற்றது 320 டன்கள்	@ ரூ. 190
26	வெளியீடு 115 டன்கள்	
27	துறையிலிருந்து திருப்பம் 35 டன்கள்	
28	அளிப்பவரிடமிருந்து பெற்றது 100 டன்கள்	@ ரூ. 190

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து மறு ஆணை அளவை கணக்கிடுக.

அதிகபட்ச நுகர்வு	= 300 அலகுகள் (தினசரி)
குறைந்த பட்ச நுகர்வு	= 200 அலகுகள் (தினசரி)
மறுஆணை கால அளவு	= 8 முதல் 10 நாட்கள்

16. A worker completes a job in a certain number of hours. The standard time allowed for the job is 10 hours, and the hourly rate of wages is Rs.1. The worker earns at the 50% rate a bonus of Rs. 2 under Halsey plan. Ascertain his total wages under the Rowan premium.

ஒரு வேலையாளர் ஒரு பணியை குறிப்பிட்ட மணிநேரத்தில் செய்து முடிப்பார். இந்த பணிக்காக அனுமதிக்கப்பட்டது 10 மணி நேரம் மற்றும் ஒரு மணிக்கு கூலி ரூ.1 ஆகும். இந்த வேலையாளர், ஹால்சி திட்டத்தின் கீழ் ரூ. 2 ஊக்கத்தொகையாக 50% வெகுமதி அடிப்படையில் ஈட்டினார். ரோவன் முனைம திட்டப்படி இவரின் மொத்த கூலியை கணக்கிடுக.

17. Kumaresh Ltd. has three production departments. A, B and C and Two Service Departments D and 'E'. The following figures are extracted from the records of the Company.

	Rs.
Rent	5,000
Indirect Wages	1,500
Depreciation of machinery	10,000
General Lighting	600
Power	1,500
Sundries	10,000

The following further details are available :

Particulars	Total	Production Departments			Service Departments	
		A	B	C	D	E
Floor Area (sq.feet)	10,000	2,000	2,500	3,000	2,000	500
Light Points	60	10	15	20	10	5
Direct Wages (Rs.)	10,000	3,000	2,000	3,000	1,500	500
Hours Power (KWH)	150	60	30	50	10	—
Value of Machine	2,50,000	60,000	80,000	1,00,000	5,000	5,000

Apportion the cost to various departments on the most equitable basis by preparing a primary departmental Distribution summary

கும்ரேஷ் நிறுவனம் மூன்று தயாரிப்பு துறைகளான A,B மற்றும் C என்ற துறையையும் D மற்றும் E என்ற சேவை துறையும் கொண்டது. பின்வருவன இந்த நிறுவனத்தின் ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்டது ஆகும்.

	ரூ.
வாடகை	5,000
மறைமுக கூலிகள்	1,500
இயந்திரத்தின் மீதான தேய்மானம்	10,000
பொது வளக்குகள்	600
சக்தி	1,500
பற்பல செலவுகள்	10,000

கிடைத்துள்ள மேலும் விவரங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

விபரங்கள்	மொத்தம்	உற்பத்தி துறைகள்					சேவை துறைகள்	
		A	B	C	D	E		
தரை பரப்பு (ச.அடி)	10,000	2,000	2,500	3,000	2,000	500		
விளக்கு புள்ளி	60	10	15	20	10	5		
நேரடி கூலி (ரூ.)	10,000	3,000	2,000	3,000	1,500	500		
குதிரை திறன் (KWH)	150	60	30	50	10	-		
இயந்திர மதிப்பு (ரூ.)	2,50,000	60,000	80,000	1,00,000	5,000	5,000		

அனைத்து வகையான செலவுகளையும் முறையான அடிப்படையில் பொருத்தமான விகிதத்தில் பகிர்ந்தளித்து முதன்மை துறைவாரியான பகிர்ந்தளித்தல் அறிக்கை தயாரிக்கவும்.

18. What are the steps to be taken for the calculation of Machine Hour Rate?

இயந்திர மணி விகிதம் கணக்கிட எடுத்துக்கொள்ளும் நடைமுறைகள் யாவை?

19. Mr. Sakthi owns a fleet of taxis and the following information is available from the records maintained by him:

Number of taxis	10
Cost of each taxi	Rs. 54,600
Salary of Manager	Rs. 700 p.m
Salary of Accountant	Rs. 500 p.m
Salary of Cleaner	Rs. 200 p.m
Salary of Mechanics	Rs. 400 p.m

4

60509/BYA6A

Garage Rent	Rs. 600 p.m
Insurance Premium	5% p.a
Annual Tax	Rs. 900 per taxi
Driver's Salary	Rs. 350 p.m per taxi
Annual repairs	Rs. 1000 per taxi

Total life of a taxi is about 2,00,000 kms. A taxi runs, in all, in a month and 30% of this distance has to be run without any passenger. Petrol consumption is one litre for every 10 kms @ Rs. 4.41 per litre. Oil and other sundries are Rs. 10.50 per 100 kms. Calculate the cost of running a taxi per km.

திரு. சக்தி என்பவர் வாடகை கார்களை (taxis) நிர்வகித்து வந்தார். அவரிடம் உள்ள ஏடுகளிலிருந்து பின்வரும் தகவல்கள் எடுக்கப்பட்டது.

வாடகை கார் எண்ணிக்கை	ரூ. 10
ஒவ்வொரு காரின் அடக்கம்	ரூ. 54,600
மேலாளர் ஊதியம்	ரூ. 700 மாதம்
கணக்கர் ஊதியம்	ரூ. 500 மாதம்
சக்தம் செய்பவர் ஊதியம்	ரூ. 200 மாதம்
பழுதுபார்பவர் ஊதியம்	ரூ. 400 மாதம்
கார் நிறுத்தும் இட வாடகை	ரூ. 600 மாதம்
காப்பீட்டு முனைமம்	5% ஆண்டிற்கு
வருடாந்திர வரி	ரூ. 900 ஒவ்வொரு கார்க்கும்
ஒட்டுநர் ஊதியம்	ரூ. 350 மாதம் ஒவ்வொரு கார்க்கும்
வருடாந்திர பழுதுபார்ப்பு	ரூ. 1,000 மாதம் ஒவ்வொரு கார்க்கும்

ஒரு கார் ஆயுள் மொத்தமாக 2,00,000 கி.மீ. செல்லும், ஒவ்வொரு காரும் மொத்தமாக மாதத்தில் 30% தொலைவு எந்த பயணிகளும் இல்லாமல் செல்லும். ஒரு லிட்டர் பெட்ரோலுக்கு 10 கி.மீட்டர் செல்லும் அதன் விலை ரூ. 4.41 ஆகும். ஆயில் மற்றும் மற்ற செலவுகள் 100 கி.மீட்டருக்கு ரூ. 10.50 செலவாகும். ஒவ்வொரு காரும் ஒரு கி.மீட்டர் ஓடுவதற்கான அடக்க செலவை கணக்கிடுக.

5

60509/BYA6A