

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is Cost Unit?
அடக்க அலகு என்றால் என்ன?
2. Write Short note on "Direct Material".
'நேரடி மூலப்பொருள்கள்' பற்றி சிறு குறிப்பு எழுதுக.
3. Define – Bin Card.
'கொள்கலன் அட்டை' – வரையறு.
4. What do you mean by FIFO method?
FIFO முறை பற்றி நீ அறிவது யாது?
5. What is Over Time?
மிகை நேரம் என்றால் என்ன?
6. What is Piece Rate System?
'அலகு விகித முறை' என்றால் என்ன?
7. What do you mean by Direct Redistribution Method?
நேரடி மறுவழங்கல் முறை பற்றி நீ அறிவது யாது?
8. Define – Transport Costing.
போக்குவரத்து அடக்கம் – வரையறு.
9. What are the advantages of Process Costing?
படிநிலை அடக்க செலவின் நன்மைகள் யாவை?
10. Define – Machine Hour Rate.
இயந்திர கால விகிதம் – வரையறு.
11. What is Distribution Overheads?
வழங்கல் மேற்கெலவுகள் என்றால் என்ன?
12. Write a short note on "Abnormal Process Loss".
'அசாதாரண படிநிலை நட்டம்' பற்றி சிறு குறிப்பு எழுதுக.

III B.Com (CS) - Cost Accounting

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Prepare a chart showing the different elements of Cost.

அடக்க செலவின் பல்வேறு பகுப்புகளை காட்டும் விளக்கப்படம் தயாரிக்கவும்.

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

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Storekeeper wages	2,000	Direct materials	40,000
Traveling Expenses	2,750	Direct Wages	22,000
Advertising	5,000	Office Stationery	7,500
Warehouse Charges	400	Telephone Charges	4,000
Salary (Office)	15,000	Factory Lighting	3,500
Repairs-Factory Plant	1,000	Office Lighting	15,000
Repairs-Office Premises	2,500	Postage and telegram	2,600
Direct Expenses	32,000	Salesmen salary	800

அடக்க செலவு தாள் தயாரித்து அடக்க விலையை கணக்கிடவும்.

விபரங்கள்	ரூ.	விபரங்கள்	ரூ.
பண்டககாப்பாளர் கூலி	2,000	நேரடி மூலப்பொருள்கள்	40,000
போக்குவரத்து செலவுகள்	2,750	நேரடி கூலிகள்	22,000
விளம்பரம்	5,000	அலுவலக எழுதுபொருள்	7,500
கிடங்கு கட்டணம்	400	தொலைபேசி கட்டணம்	4,000
அலுவலக ஊதியம்	15,000	ஆலை விளக்கு	3,500
பழுதுபார்ப்பு - ஆலைபொறி	1,000	அலுவலக விளக்கு	15,000
பழுதுபார்ப்பு - அலுவலகம்	2,500	தபால் மற்றும் தந்தி	2,600
நேரடி செலவுகள்	32,000	விற்பனையாளர் ஊதியம்	800

பின்வரும் விபரங்கள் சரக்கிருப்பு பேரேட்டு கணக்கின் பெறுதல் பக்கத்தில் காட்டியது :

ஜன 1	ஆரம்ப இருப்பு	500	அலகுகள் @	ரூ. 4.00
ஜன 5	விற்பனையாளரிடம் பெற்றது	200	அலகுகள் @	ரூ. 4.25
ஜன 12	விற்பனையாளரிடம் பெற்றது	150	அலகுகள் @	ரூ. 4.10
ஜன 20	விற்பனையாளரிடம் பெற்றது	300	அலகுகள் @	ரூ. 4.50
ஜன 25	விற்பனையாளரிடம் பெற்றது	400	அலகுகள் @	ரூ. 4.00

பின்வருமாறு மூலப்பொருள்கள் வெளியிடப்பட்டது :

ஜன 4	-	200	அலகுகள்;
ஜன 10	-	400	அலகுகள்;
ஜன 15	-	100	அலகுகள்;
ஜன 19	-	100	அலகுகள்;
ஜன 26	-	200	அலகுகள்;
ஜன 30	-	250	அலகுகள்;

மேலே உள்ள வெளியீடுகள் 'கடைசி உள் முதுல் வெளி' கோட்பாட்டில் விலையிடப்பட்டது. ஜனவரி மாதத்தில் வெளியிட்ட மூலப்பொருள்களின் கணக்கை சரக்கிருப்பு பேரேட்டு கணக்கில் எழுதவும்.

இந்த சேவைதூறையின் செலவுகளை பின்வருமாறு சதவீத அடிப்படையில் சேர்க்கப்பட வேண்டும்.

விபரம்	P_1	P_2	P_3	S_1	S_2
சேவை துறை S_1	20%	40%	30%	-	10%
சேவை துறை S_2	40%	20%	20%	20%	-

இரண்டு சேவை துறையின் செலவுகளை தயாரிப்பு துறைக்கு பகிர்ந்தளிக்கும் அறிக்கை தயாரிக்கவும்.

23. In process B, 75 units of a commodity were transferred from process A at a cost of 1,310. The additional expenses incurred by the process were Rs. 190. 20% of the units entered are normally lost and sold @ Rs. 4 per unit. The output of the process was 70 units. Prepare Process B Account and Abnormal Gain Account.

படிநிலை B யில், 75 அலகுகள் ரூ. 1,310 மதிப்பில் படிநிலை A யில் இருந்து மாற்றப்பட்டது. கூடுதல் செலவாக ரூ. 190 இந்த படிநிலையில் செய்யப்பட்டது. சாதாரணமாக 20% அலகுகள் நட்டம் ஏற்படும் அதை ஒவ்வொரு அலகும் ரூ. 4 என விற்கப்படும். இந்த படிநிலையின் வெளியீடு 70 அலகுகள் ஆகும். படிநிலை B கணக்கு மற்றும் அசாதாரண இலாப கணக்கு தயாரிக்கவும்.

24. The 'Received' side of the stores Ledger account shows the following particulars :

Jan 1	Opening Balance	500 units @ Rs. 4.00
Jan 5	Received from Vendor	200 units @ Rs. 4.25
Jan 12	Received from vendor	150 units @ Rs. 4.10
Jan 20	Received from vendor	300 units @ Rs. 4.50
Jan 25	Received from vendor	400 units @ Rs. 4.00

Issues of material were as follows:

Jan 4	-	200 units;	Jan 10	-	400 units;
Jan 15	-	100 units;	Jan 19	-	100 units;
Jan 26	-	200 units;	Jan 30	-	250 units;

Issues are to be priced on the principles of 'Last In First out'. Write out the Stores Ledger Account in respect of the materials for the month of January.

15. If the minimum stock level and average stock level of raw material A are 20,000 units and 40,000 units respectively, find out its re-order level.

மூலப்பொருள் A யின் குறைந்தபட்ச சரக்கிருப்பு அளவு மற்றும் சராசரி சரக்கிருப்பு அளவு முறையே 20,000 அலகுகள் மற்றும் 40,000 அலகுகள் ஆகும். இதன் அடிப்படையில் மறு ஆணையின் அளவை கணக்கிடவும்.

16. The firm employs five workers at an hourly rate of Rs. 2.00. During the week, they worked for four days for a total period of 40 hours each and completed a job for which the standard time was 48 hours for each worker. Calculate the labour cost under the Halsey method and Rowan method of incentive plan payments.

ஒரு நிறுவனத்தில் ஐந்து வேலையாட்கள் மணிக்கு ரூ. 2.00 வீதம் கால அடிப்படையில் வேலை செய்தார்கள். நடப்பு வாரத்தில், நான்கு நாட்கள் வேலை செய்ததில் ஒவ்வொருவரும் மொத்தமாக 40 மணி நேரம் வேலை செய்து 48 மணி நேரம் அனுமதிக்கப்பட்ட வேலையை செய்து முடித்தார்கள். ஹால்சி முறை மற்றும் ரோவன் முறை திட்டப்படியும் கூலியை கணக்கிடுக.

17. Calculate the overhead allocable to production departments A and B from the following :

There are two service departments X and Y. X renders services to A and B in the ratio of 3 : 2 Y renders service to A and B in the ratio of 9 : 1. Overhead as per primary overhead distribution is : A - Rs. 49,800, B - Rs. 29,600, X - Rs. 15,600, Y - Rs. 10,800.

பின்வரும் தகவல்களைக் கொண்டு உற்பத்தி துறையான A மற்றும் B யின் மேற்செலவுகளை கணக்கிடுக. X மற்றும் Y என்ற இருதுறைகளும் சேவை துறையாகும். X துறையின் சேவை A மற்றும் B துறைக்கு 3 : 2 என்ற விகிதத்திலும் Y துறையின் சேவை A மற்றும் B க்கு 9 : 1 என்ற விகிதத்திலும் அளிக்கப்படுகிறது. முதன்மை மேற்செலவு பகிர்வின்படி மேற்செலவுகளின் தொகுப்பு பின்வருமாறு A - ரூ. 49,800, B - ரூ. 29,600, X - ரூ. 15,600, Y - ரூ. 10,800.

18. Work out in appropriate cost sheet from the unit cost per passenger Km, for the year 2001-02 for a fleet of passenger buses run by a Transport Company from the following figures extracted from its books.

5 passenger busses costing Rs. 50,000, Rs. 1,20,000, Rs. 45,000, Rs. 55,000 and Rs. 80,000 respectively. Yearly depreciation of vehicles - 20% of the cost. Annual repair, maintenance and spare

parts - 80% of depreciation. Wages of 10 drivers @ Rs. 100 each per month, wages of 20 cleaners @ Rs. 50 each per month. Yearly rate of interest @ 4% on capital. Rent of six garages @ Rs. 50 each per month. Director's fees @ Rs. 400 per month, office establishment @ Rs. 1,000 per month, license and taxes @ Rs. 1,000 for every six months, realization by sale of old tyres and tubes @ Rs. 3,200 for every six months, 900 passengers were carried over 1,600 kms during the year.

ஒரு போக்குவரத்து நிறுவனத்தின் ஏடுகளிலிருந்து பின்வரும் விபரங்கள் எடுக்கப்பட்டுள்ளது. ஒரு பயணி கி.மீட்டர்க்கு ஆகும் அடக்க செலவை உரிய அடக்க செலவு தாளின் மூலமாக 2001-02ம் ஆண்டிற்கு தயாரிக்கவும்.

5 பயணிகள் பேருந்து அடக்கம் முறையே ரூ. 50,000, ரூ. 1,20,000, ரூ. 45,000, ரூ. 55,000 மற்றும் ரூ. 80,000 ஆகும். இந்த வாகனங்களின் ஆண்டு தேய்மானம் அடக்கத்தில் 20% ஆகும். ஆண்டு பழுதுபார்ப்பு, பராமரிப்பு மற்றும் உதிரிபாகங்களுக்கு தேய்மானத்தில் 80% செலவு ஆகும். ஓட்டுநர்கள் 10 நபர்களுக்கு @ மாதம் ரூ. 100 வீதமும், கிளினர்க்கு (20 பேர்க்கு) மாதம் ஒன்றுக்கு ரூ. 50 வீதமும் செலுத்தப்பட வேண்டும். ஆண்டிற்கு முதலின் மீதான வட்டி 4% ஆகும். வாடகை 6 செட்டுக்கு ஒவ்வொன்றுக்கும் ரூ. 50 வீதம் மாதம் தோறும் செலுத்த வேண்டும். இயக்குநர் கட்டணம் ரூ. 400 மாதம் தோறும், அலுவலக செலவுகள் (மாதம்) @ ரூ. 1,000 ஒவ்வொரு ஆறுமாதத்திற்கும் உரிமம் மற்றும் வரி @ ரூ. 1,000 ஒவ்வொரு ஆறுமாதத்திற்கும் பழைய டயர் விற்பனை மூலம் கிடைக்கும் தொகை ரூ. 3,200 ஆகும். 900 பயணிகளை 1,600 கி.மீ. இந்தாண்டு கொண்டு சென்றுள்ளது.

19. What are the disadvantages of calculation of Machine Hour Rate?

இயந்திர மணி விகிதக் கணக்கிடலின் தீமைகள் யாவை?

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. What are the objectives of Cost Accounting?

அடக்கவிலை கணக்கியலின் நோக்கங்கள் யாவை?

21. Calculate the earnings of workers. A, B and C under straight piece rate system and Merrick's multiple piece rates system from the following particulars :

Normal rate per hour – Rs. 1.80

Standard time per units – 1 minute

Output per day is as follows :

Worker A – 384 units; Worker B – 450 units; and worker C – 552 units working hours per day are 8.

பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து நேர் அலகு விகித முறைப்படியும் மெர்ரிக்ஸ் பெருக்கு அலகு விகித முறைப்படியும் வேளையாளர் A, B மற்றும் C யின் கூலியை கணக்கிடுக :

ஒரு மணி நேரத்திற்கு சாதாரண விகிதம் – ரூ. 1.80

ஒரு அலகுக்கு அனுமதிக்கப்பட்ட நேரம் – 1 நிமிடம்

நாள் ஒன்றுக்கு வெளியீடுகள் பின்வருமாறு :

வேளையாளர் A – 384 அலகுகள், வேளையாளர் B – 450 அலகுகள், வேளையாளர் C – 552 அலகுகள், நாள் ஒன்றுக்கு 8 மணி நேர வேலை.

22. A company has three production departments and two service departments, and for a period the departmental distribution summary has the following totals.

Production Dept. P_1 – Rs.800; P_2 – Rs.700 and P_3 – Rs.500 = Rs.2,000

Service Dept. S_1 – Rs.234 and S_2 – Rs.300; = Rs.534

The expenses of the service departments are charged out on a percentage basis as follows :

Particulars	P_1	P_2	P_3	S_1	S_2
Service Dept S_1	20%	40%	30%	–	10%
Service Dept S_2	40%	20%	20%	20%	–

Prepare a statement showing the apportionment of two service departments' expenses to Production Department.

ஒரு நிறுவனம் மூன்று தயாரிப்பு துறைகளையும் இரண்டு சேவை துறைகளையும் கொண்டுள்ளது. பின்வருவன இந்த துறைகளுக்குள்ள உள்ள வழங்கள் தொகுப்பு ஆகும்.

தயாரிப்பு முறை: P_1 – ரூ.800; P_2 – ரூ.700 மற்றும் P_3 – ரூ.500 = ரூ. 2,000

சேவை துறை: S_1 – ரூ.234 மற்றும் S_2 – ரூ.300; = ரூ.534