

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What do you mean by term 'Cost'?

அடக்கவிலை எனும் சொல் பற்றி நீவிர் அறிவது என்ன?

2. What is Works cost?

வேலை செலவு என்றால் என்ன?

3. Calculate Economic Order Quantity from the following information :

Annual usage — 600 units

Cost of placing an order — Rs.12

Price of Material per unit — Rs.20

Cost of storage — 20%

பின்வரும் தகவல்களிடமிருந்து பொருளாதார ஒழுங்கு அளவை கணக்கிடுக :

வருடாந்தர பயன்பாடு — 600 அலகுகள்

ஒரு பொருளை வைப்பதற்கான செலவு — ரூ.12

யூனிட் ஒன்றுக்கு பொருள் விலை — ரூ.20

சேமிப்பு செலவு — 20%

4. What do you understand by bin card?

கொள்கல அட்டை பற்றி நீவிர் அறிவது என்ன?

5. What is Labour turnover?

தொழிலாளர் சுழற்சி என்றால் என்ன?

6. Calculate the net wages payable to a worker from the following details :

Basic wages per month	–	Rs.1,100
Dearness Allowance	–	30% of basic wages
Employee contribution to P.F.	–	10% of basic wages

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து ஒரு தொழிலாளிக்கு செலுத்த வேண்டிய நிகர ஊதியத்தை கணக்கிடுங்கள் :

ஒரு மாதத்திற்கு அடிப்படை சம்பளம்	–	ரூ.1,100
அகவிலைப்படி	–	அடிப்படை ஊதியத்தில் 30%
P.F.க்கு பணியாளர் பங்களிப்பு	–	அடிப்படை ஊதியத்தில் 10%

7. Compute overhead rate based on direct materials :

Factory overhead	:	Rs.1,25,600
Direct materials	:	Rs.3,80,000

நேரடி பொருட்களின் அடிப்படையில் மேற்செலவுகள் வீதத்தை கணக்கிடுக.

தொழிற்சாலை மேற்செலவுகள்	:	ரூ.1,25,600
நேரடி பொருட்கள்	:	ரூ.3,80,000

8. What is meant by machine hour rate?

இயந்திர நேர விகிதம் என்றால் என்ன?

9. What is Operation costing?

செயல் அடக்கவிலையியல் என்றால் என்ன?

10. Find the works cost of Job No.108 from the details given below :

Materials	Rs.22,600
Labour	Rs.9,700
Factory expenses	Rs.4,400

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களிலிருந்து வேலை எண் 108 ன் வேலை செலவைக் கண்டறியவும் :

பொருட்கள்	ரூ.22,600
தொழிலாளர்	ரூ.9,700
தொழிற்சாலை செலவுகள்	ரூ.4,400

11. What is Idle Time?

வீணாகும் நேரம் என்றால் என்ன?

12. What do you understand by abnormal loss?

அசாதாரண இழப்பு பற்றி நீவிர் அறிந்தது என்ன?

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. What are the functions of Cost accounting?

அடக்கவிலை கணக்கியலின் பணிகள் யாவை?

14. The purchases and issues of material 'X' in the month of January, were as follows :

January

- 3 Purchase 800 units @ Rs.20 per unit
- 8 Purchase 700 units @ Rs.18 per unit
- 9 Issue 600 units
- 11 Issue 800 units
- 17 Purchase 800 units @ Rs.20 per unit
- 25 Purchase 500 units @ Rs.25 per unit
- 31 Issue 1000 units

The standard price per unit of material is Rs.20 fixed for the year. Show the Stores Ledger entries and determine the price variance for the month of January.

ஐனவரி மாதத்தில் 'X' என்பவர் செய்த கொள்முதல் மற்றும் வெளியீடு பின்வருமாறு :

ஐனவரி

- 3 யூனிட் ஒன்றுக்கு ரூ.20 என 800 அலகுகள் கொள்முதல் செய்யப்பட்டது
- 8 யூனிட் ஒன்றுக்கு ரூ.18 என 700 அலகுகள் கொள்முதல் செய்யப்பட்டது
- 9 வெளியீடு 600 அலகுகள்
- 11 வெளியீடு 800 அலகுகள்
- 17 யூனிட் ஒன்றுக்கு ரூ.20 என 800 அலகுகள் கொள்முதல் செய்யப்பட்டது

25 யூனிட் ஒன்றுக்கு ரூ.25 என 500 அலகுகள் கொள்முதல் செய்யப்பட்டது

31 வெளியீடு 1000 அலகுகள்

மூலப்பொருளுக்கான நிலையான விலை ஒரு அலகு ரூ.20 என நிர்ணயிக்கப்பட்டது. பண்டங்கள் பேரேட்டு பதிவுகள் தந்து மற்றும் ஜனவரி மாதத்திற்கான விலை மாறுபாட்டை தீர்மானிக்கவும்.

15. Standard time allowed for a job is 50 hours. The hourly rate of wages is Rs.10 per hour plus a dearness allowance of Rs.5 per hour worked.

The actual time taken by the worker was 40 hours. Calculate total wages on :

- (a) Time basis
- (b) Piece basis
- (c) Halsey plan and
- (d) Rowan's plan.

வேலைக்கு அனுமதிக்கப்படும் நிலையான நேரம் 50 மணி நேரம் ஆகும். ஒரு மணி நேரத்திற்கு கூலி ரூ.10 உடன் ஒரு மணிநேரம் வேலை செய்தால் அகவிலைபடியாக ரூ.5 வழங்கப்பட்டது.

தொழிலாளி எடுத்துக்கொண்ட உண்மையான நேரம் 40 மணி நேரம் ஆகும். கீழ்க்காணும் முறைகளில் மொத்த ஊதியங்களை கணக்கிடுங்கள்

- (அ) கால அடிப்படையில்
- (ஆ) உருப்படி அடிப்படையில்
- (இ) ஹால்சே திட்டம் மற்றும்
- (ஈ) ரோவலின் திட்டம்.

16. An analysis of the time card of a worker on a machine shows that of the total 85 hours, he worked 80 hours (including 4 hours overtime) on production and that 5 hours was idle time due to machine breakdown.

The rate of worker is Re.0.50 per hour ; but overtime is paid at 100% extra.

You are required to allocate the total wages paid to the worker between 'Direct' and 'Indirect' labours.

இயந்திரத்தின் ஒரு பணியாளரின் கால அட்டையின் பகுப்பாய்வு மொத்த 85 மணி நேரங்களில், 80 மணிநேரம் (4 மணிநேர மேலதிக நேரங்களை உள்ளடக்கியது) உற்பத்தி மற்றும் 5 மணி நேர இயந்திரம் முறிவு காரணமாக நேரத்தை செலவழித்தது.

தொழிலாளி விகிதம் ஒரு மணி நேரத்திற்கு ரூ.0.50 ஆகும். ஆனால் மேலதிக நேரத்திற்கு 100% கூடுதலாக செலுத்தப்படுகிறது.

'நேரடி' மற்றும் 'மறைமுக' உழைப்புகளுக்கிடையில் தொழிலாளிக்கு வழங்கப்படும் மொத்த ஊதியத்தை நீங்கள் ஒதுக்க வேண்டும்.

17. Calculate the machine hour rate from the following details :

- | | |
|---|---------------------------|
| (a) Cost of machinery | Rs.45,000 |
| (b) Installation charges | Rs.5,000 |
| (c) Life of machine | 5 years |
| (d) Working hours per year | 2,500 |
| (e) Repair charges | 75% of depreciation |
| (f) Electric power consumed : 10 units per hour @ 15 paise per unit | |
| (g) Lubricant oil | : Rs.4 per day of 8 hours |
| (h) Consumable stores@ Rs.10 per day of 8 hours | |
| (i) Wages of machine operator @ Rs.8 per day of 8 hours. | |

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து இயந்திர மணி நேர விகிதத்தை கணக்கிடுக :

- | | |
|---------------------------------|-------------------|
| (அ) இயந்திரங்கள் விலை | ரூ.45,000 |
| (ஆ) பொருத்துதல் கட்டணங்கள் | ரூ.5,000 |
| (இ) இயந்திரத்தின் ஆயுட்காலம் | 5 ஆண்டுகள் |
| (ஈ) வேலை நேரம் ஒரு வருடத்திற்கு | 2,500 |
| (உ) சரிபார்ப்பு கட்டணம் | தேய்மானத்தில் 75% |

(ஊ) மின்சார சக்தி நுகரப்படும் ஒரு மணி நேரத்திற்கு 10 அலகுகள்
@ 15 பைசா ஒரு அலகுக்கு

(எ) மசகு எண்ணெய் 8 மணி நேரம் உள்ள நாள் ஒன்றுக்கு ரூ.4

(ஏ) நுகர்வோர் பண்டங்கள் 8 மணி நேரம் உள்ள நாள் ஒன்றுக்கு ரூ.10

(ஐ) இயந்திர ஆபரேட்டர் ஊதியங்கள் 8 மணி நேரம் உள்ள நாள்
ஒன்றுக்கு ரூ.8

18. Mr. Ramu runs a tempo service in the city. He furnishes you with the following data and wants you to compute the cost per running km.

	Rs.
Cost of vehicle	25,000
Road licence fee per annum	750
Supervisor's salary per annum	1,800
Driver's wage per hour	4
Cost fuel per litre	6.50
Repairs and maintenance per km	1.50
Tyre allocation per km.	2.00
Garage rent per annum	3,200
Annual insurance premium	1,200
Km. run per litre	— 6
Km. run during the year	— 12,000
Estimated life of vehicle in km.	— 1,00,000

The vehicle runs 20 km per hour on an average.

திரு. ராமு நகரில் ஒரு டெம்போ சேவை நடத்துகிறார் அவர் பின்வரும் தரவை உங்களுக்கு அளிப்பார் மற்றும் கி.மீ. ஓட்டத்திற்கான செலவு கணக்கிட விரும்புகிறார்.

	ரூ.
வாகனத்தின் செலவு	25,000
வருடத்திற்கான சாலை உரிம கட்டணம்	750
வருடத்திற்கான மேற்பார்வையாளரின் சம்பளம்	1,800
ஓட்டுநர் ஊதியம் ஒரு மணி நேரத்திற்கு	4

எரிபொருள் விலை விட்டர் ஒன்றுக்கு	6.50
பழுதுபார்ப்பு மற்றும் பராமரிப்பு கி.மீ. ஒன்றுக்கு	1.50
டயர் ஒதுக்கீடு ஒரு கி.மீ.க்கு	2.00
கேரேஜ் வாடகை ஆண்டுக்கு	3,200
ஆண்டு காப்பீட்டு பிரீமியம்	1,200
லிட்டம் ஒன்றுக்கு செல்லும் கி.மீ.	— 6
ஆண்டில் கடக்கும் கி.மீ.	— 12,000 கி.மீ.
எதிர்பார்க்கும் வாகனத்தின் ஆயுட்காலம்	— 1,00,000 கி.மீ.
வாகனம் சராசரியாக ஒரு மணி நேரத்திற்கு 20 கி.மீ. செல்லும்.	

19. What are the features of Job costing?

பணி அடக்கவிலையியலின் சிறப்பியல்புகள் யாவை?

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. From the following particulars, prepare a statement showing the components of the total sales and the profit for the year ended 31st December.

	Rs.
Stock of finished goods (1 st January)	6,000
Stock of raw materials (1 st January)	40,000
Work in progress (1 st January)	15,000
Purchases	4,75,000
Carriage inwards	12,500
Factory rent, taxes	7,250
Other production expenses	43,000
Stock of goods (31 st December)	15,000
Wages	1,75,000
Work Manager salary	30,000
Factory employees salary	60,000
Power expenses	9,500
General expenses	32,500
Sales for the year	8,60,000
Stock of Raw materials	50,000
Work in progress (31 st December)	10,000

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, 31 டிசம்பர் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான மொத்த விற்பனை மற்றும் இலாபத்தின் பாகங்களைக் காட்டும் ஒரு அறிக்கையை தயார் செய்யவும்

	ரூ.
முடிக்கப்பட்ட பொருட்களின் இருப்பு (1 ஜனவரி)	6,000
மூலப்பொருட்களின் இருப்பு (1 ஜனவரி)	40,000
முடிவுறா வேலை (1 ஜனவரி)	15,000
கொள்முதல்	4,75,000
உள் தூக்கு	12,500
தொழிற்சாலை வாடகை, வரி	7,250
மற்ற உற்பத்தி செலவுகள்	43,000
பொருட்களின் இருப்பு (31 டிசம்பர்)	15,000
கூலிகள்	1,75,000
பணி மேலாளர் சம்பளம்	30,000
தொழிற்சாலை ஊழியர்கள் சம்பளம்	60,000
மின் செலவுகள்	9,500
பொது செலவுகள்	32,500
ஆண்டுக்கான விற்பனை	8,60,000
மூல பொருள் இருப்பு	50,000
முடிவுறா வேலை (டிசம்பர் 31)	10,000

21. Two components A and B are used as follows :

Normal usage 50 units per week each

Minimum usage 25 units per week each

Maximum usage 75 units per week each

Reorder Quantity : A – 300 units ; B – 500 units

Reorder period : A – 4 to 6 weeks ; B – 2 to 4 weeks

Calculate for each component

- (a) Re-order level
- (b) Minimum level
- (c) Maximum level

இரு கூறுகள் A மற்றும் B பின்வருமாறு பயன்படுத்தப்படுகின்றன :

சாதாரண பயன்பாடு ஒரு வாரத்திற்கு 50 அலகுகள்

குறைந்தபட்ச பயன்பாடு ஒரு வாரத்திற்கு 25 அலகுகள்

அதிகபட்சம் பயன்பாடு ஒரு வாரத்திற்கு 75 அலகுகள்

மறு ஆணை அளவு : A – 300 அலகுகள் ; B – 500 அலகுகள்

மறு ஆணை காலம் : A – 4 முதல் 6 வாரங்கள் ; B – 2 முதல் 4 வாரங்கள்

ஒவ்வொரு கூறுகளையும் கணக்கிடுங்கள் :

(அ) மறு ஆணை அளவு

(ஆ) குறைந்தபட்ச அளவு

(இ) அதிகபட்ச அளவு

22. Describe the various methods of labour remuneration

தொழிலாளர் ஊதியத்தின் பல்வேறு முறைகளை விவரிக்கவும்.

23. Compute the overheads allocable to production departments X and Y from the following :

There are two service departments S_1 and S_2 . S_1 renders service to X and Y in the ratio of 5:3 and S_2 renders service to X and Y in the ratio of 3:1. Overheads as per primary overhead distribution are :

X : Rs.58,000

Y : Rs.39,400

S_1 : Rs.32,800

S_2 : Rs.12,400

பின்வருவனவற்றிலிருந்து உற்பத்தி துறைகள் X மற்றும் Y க்கு ஒதுக்கப்படும் மேற்செலவுகளை கணக்கிடுக :

இரண்டு சேவை துறைகள் S_1 மற்றும் S_2 உள்ளன. S_1 5:3 என்ற விகிதத்தில் X மற்றும் Y க்கு சேவை வழங்கப்படுகிறது மற்றும் S_2 3:1 என்ற விகிதத்தில் X மற்றும் Y க்கு சேவை வழங்கப்படுகிறது. மேற்செலவுகள், முதன்மை மேற்செலவுகள் விநியோகத்தின் படி

X : ரூ.58,000

Y : ரூ.39,400

S_1 : ரூ.32,800

S_2 : ரூ.12,400

24. A product passes through three distinct processes to completion. These processes are numbered respectively I, II and III. During the week ended 15th January 2017, 500 units are produced. The following information is obtained :

	Process I	Process II	Process III
	Rs.	Rs.	Rs.
Direct Materials	3,500	1,600	1,500
Direct labour	2,500	2,000	2,500

The overhead expenses for the period were Rs.1,400 apportioned to the processes on the basis of wages.

No Work-in-progress or process stocks existed at the beginning or at the end of the week. Prepare Process Accounts.

ஒரு தயாரிப்பு முடிக்க மூன்று தனித்துவமான செயல்முறைகள் வழியாக செல்கிறது. இந்த செயல்முறைகள் முறையே I, II மற்றும் III ஆகியவற்றைக் குறிக்கின்றன 2017 ஜனவரி 15 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த வாரத்தில், 500 அலகுகள் உற்பத்தி செய்யப்படுகின்றன பின்வரும் தகவல் பெறப்பட்டுள்ளது

	செயல்முறை I	செயல்முறை II	செயல்முறை III
	ரூ.	ரூ.	ரூ.
நேரடி பொருட்கள்	3,500	1,600	1,500
நேரடி தொழிலாளர்	2,500	2,000	2,500

காலத்திற்கான மேல் செலவுகள் ரூ.1,400 ஊதியங்கள் அடிப்படையில் செயல்முறைகளுக்கு பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது.

வாரத்தின் தொடக்கம் அல்லது இறுதியில் முடிவுரா பணி அல்லது செயல்முறை இருப்பு எதுவும் இல்லை செயல்முறை கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.