

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Define Costing.  
அடக்கவியல் வரையறு.
2. What is Batch costing?  
தொகுதி அடக்கவியல் என்றால் என்ன?
3. What do you mean by Profit centre?  
இலாப மையம் என்பதன் பொருள் என்ன?
4. What is contract costing?  
ஒப்பந்த அடக்கவியல் என்றால் என்ன?
5. What is Sub-contracts?  
துணை ஒப்பந்தம் என்றால் என்ன?
6. Define Process costing.  
படிமுறை கணக்கியல் வரையறு.
7. What is Abnormal-effectives?  
அசாதாரண விளைவுகள் என்றால் என்ன?
8. What is Operating costing?  
செயல்பாட்டு கணக்கியல் என்றால் என்ன?
9. What do you mean by cost recovery?  
அடக்க திரும்ப பெறுதல் என்பதன் பொருள் என்ன?
10. Write down the formula for BEP.  
BEP காண்பதற்கான சூத்திரத்தினை எழுதுக.
11. What is Margin of Safety?  
பாதுகாப்பு அளவு என்றால் என்ன?
12. What is mean by Key factor?  
தீர்வு காரணி என்பதன் பொருள் யாது?

IM AF ⇒ Advanced Cost Accounting

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. What are the purposes of cost sheet?  
அடக்க அட்டவணையின் நோக்கம் யாது?
14. From the following particulars, prepare a cost sheet showing Selling price per unit:  
Raw materials Rs. 9,100  
Labour and other direct expenses Rs. 4,000  
Factory overhead 80% of the labour  
Office overheads 10% of works cost  
Selling and distribution expenses Rs. 2 per unit  
Units produced and sold – 10,000 units  
Percentage profit – 20% on selling price.  
கீழ்காணும் விபரங்களிலிருந்து அடக்க அட்டவணையினை தயார் செய்க.  
மூலப்பொருள் ரூ. 9,100  
கூலி மற்றும் நேரடி செலவு ரூ. 4,000  
தொழிற்சாலை செலவு 80% கூலியின் மீது  
அலுவலக மேற்செலவுகள் 10% தொழில் அடக்கத்தின் மீது  
விற்பனை மற்றும் பகிர்மான செலவுகள் அலகு ஒன்றுக்கு ரூ. 2 வீதம்  
அலகுகள் உற்பத்தி மற்றும் விற்பனை 10,000 அலகு  
இலாப விகிதம் 20% விற்பனை விலையின் மீது.
15. Ms. Kumar & Co., has furnished the following information from its cost records in respect of job number 803  
Materials Rs. 4,000  
Wages :  
Departments X – 60 hours @ Rs. 3 per hour  
Departments Y – 40 hours @ Rs. 2 per hour  
Departments Z – 20 hours @ Rs. 5 per hour  
The overhead expenses for these three departments were estimated as follows  
Variable Overheads :  
Department X – Rs. 5,000 for 5,000 hours Department Y – Rs. 3,000 for 1,500 hours Department Z – Rs. 2,000 for 500 hours Fixed Rs. 20,000 for 10,000 working hours. Calculate the cost of job number 803 and price for the job to give a profit of 25% on selling price.

பொருள் "A" மூன்று படிமுறைகளில் தயாராகிறது. பின்வரும் தகவல் மூலம் படிமுறை கணக்குகளை தயார் செய்க.

	மொத்தம்	படிமுறை I	படிமுறை II	படிமுறை III
	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.
மூலப்பொருட்கள்	15,084	5,200	3,960	5,924
கூலி	18,000	4,000	6,000	8,000
உற்பத்தி செலவு	18,000	-	-	-

படிமுறை I-ல் 1,000 அலகுகள் அடக்கவிலை அலகு ஒன்றுக்கு ரூ. 6 வீதம் அளிக்கப்படுகிறது. உற்பத்தி செலவு 100% கூலி அடிப்படையில் வழங்கப்படுகிறது.

படிமுறை	மொத்த உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அலகு	இழப்புகள் (சாதாரண நட்டம்)	ஒரு அலகின் துண்டு மதிப்பு (ரூ.)
I	950	5%	4
II	840	10%	8
III	750	15%	10

23. Explain :

- Vehicle register
  - Workshop register.
- (அ) வாகன பதிவேடு  
(ஆ) பணிமனை பதிவேடு - விளக்குக.

24. From the following, calculate :

- BEP
- Margin of safety
- Sales to earn a profit of Rs. 1,20,000

	Rs.
Sales	6,00,000
Variable cost	3,75,000
Fixed costs	1,80,000

பின்வருவனவற்றை கண்டுபிடி :

- சரிசம புள்ளி
- பாதுகாப்பு எல்லை
- இலாபம் ரூ. 1,20,000 ஈட்டும் போது விற்பனை

	ரூ.
விற்பனை	6,00,000
மாறுபடும் செலவு	3,75,000
நிலைச் செலவு	1,80,000

திரு. குமார் & கோ கீழ்க்கண்ட விபரங்களை வேலை எண் 803-க்குரிய அடக்க தகவல்களைத் தருகிறது.

மூலப்பொருட்கள் ரூ. 4,000

கூலி :

துறை X - 60 மணிகள் ரூ. 3

துறை Y - 40 மணிகள் ரூ. 2

துறை Z - 20 மணிகள் ரூ. 5 வீதம்

மேற்செலவுகள் மூன்று துறைகளுக்கும் பின்வருமாறு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.

மாறுபடும் செலவுகள் :

துறை X - ரூ. 5,000 - 5000 மணி நேரத்திற்கு. துறை Y - ரூ. 3,000 - 1,500 மணி நேரத்திற்கு. துறை Z - ரூ. 2,000 - 500 மணி. நிலை செலவுகள் ரூ. 20,000 - 10,000 மணி நேரத்திற்கு பணி எண் : 803-க்குரிய விலை அடக்கத்தினையும் மற்றும் இலாப அளவு விற்பனையின் மீது 25% எனக் கொண்டு இலாப அளவினையும் கணக்கிடுக.

16. 50 units are introduced into a process at a cost of Rs. 50. The total additional expenditure incurred by the process is Rs. 32 of the units introduced 10% are normally spoiled in the course of manufacture. They possess scrap value of Re. 0.20 each. Owing to an accident only 40 units are produced. Prepare the process account.

50 அலகுகள் படிமுறை கணக்கில் தொடங்கப்பட்டது. அதன் அடக்கம் ரூ. 50. மொத்த கூடுதல் செலவுகள் படிமுறைக் கணக்கில் ரூ. 32 உற்பத்தியின் போது சாதாரண நட்டம் 10% ஏற்படுகிறது. அதன் கழிவுப் பொருட்கள் அலகு ஒன்று 0.20 பைசா வீதம் விற்பனை செய்யப்படுகிறது. இதன் மூலம் பெற்ற வெளியீடு 40 அலகுகள் ஆகும். படிமுறை கணக்கினை தயார் செய்க.

17. What are the objectives of transport costing?

போக்குவரத்து அடக்கவியலின் நோக்கங்கள் யாது?

18. What are the assumptions of BEP?

BEP-யின் அனுமானங்களை எழுதுக.

19. From the following data calculate :

(a) P/V Ratio

(b) Variable cost and

(c) Profit

Sales Rs. 80,000

Fixed expenses Rs. 15,000

Break even point Rs. 50,000

கீழ்காணும் விபரங்களிலிருந்து :

(அ) P/V விகிதம்

(ஆ) மாறுபடும் அடக்கம்

(இ) இலாபம் ஆகியவற்றை கணக்கிடுக.

விற்பனை	ரூ. 80,000
நிலைச் செலவு	ரூ. 15,000
சரிசமபுள்ளி	ரூ. 50,000

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Explain the functions of cost accounting.

அடக்கவிலை கணக்கியலின் பணிகளை விளக்குக.

21. During 2021, Indian contractors Ltd. undertook two contracts, the on 1<sup>st</sup> July 2021 and second on 30<sup>th</sup> Sep. 2021. On 31<sup>st</sup> December when accounts were made up, their position was as follows :

Particular's	Contract – I Rs.	Contract – II Rs.
Contract price	2,70,000	3,00,000
Expenditure :		
Materials	58,000	20,000
Wages	1,12,400	14,000
General expenses	2,800	1,000
Plant installed	16,000	12,000
Materials on hand	4,000	2,000
Wages accrued	3,600	1,600
General expenses accrued	400	200
Work certified	1,60,000	36,000
Cash received	1,20,000	27,000
Work uncertified	8,000	2,000

The plant was installed on the dates of the contracts and depreciation is to be provided at 10% pa. Prepare contract accounts in columns form and show the extracts in the balance sheet of the company relating to the two contracts.

இந்தியன் ஒப்பந்தகாரர்கள் லிமிடெட்., 2021-ம் ஆண்டில் இரண்டு ஒப்பந்தங்களை எடுத்துக் கொண்டனர். 1 ஜூலை 2021-ல் முதலிலும் மற்றும் 30-ம் செப்டம்பர் 2021-ல் இரண்டாவது ஒப்பந்தம் ஆகும். டிசம்பர் 31-ம் நாளை கணக்கின் நிலைகள் பின்வருமாறு.

விவரங்கள்	ஒப்பந்தம் – I ரூ.	ஒப்பந்தம் – II ரூ.
ஒப்பந்த விலை	2,70,000	3,00,000
செலவுகள் :		
மூலப்பொருட்கள்	58,000	20,000
கூலி	1,12,400	14,000
பொதுச் செலவுகள்	2,800	1,000
பொறி பொருத்துகை	16,000	12,000
கையிருப்பு சரக்கிருப்பு	4,000	2,000
சேர்ந்த கூலி	3,600	1,600
சேர்ந்த பொது செலவுகள்	400	200
வேலை சான்றளிப்பு	1,60,000	36,000
பெற்ற ரொக்கம்	1,20,000	27,000
சான்றளிப்பில்லா வேலை	8,000	2,000

ஒப்பந்த தேதியில் பொறி பொருத்தப்பட்டுள்ளது மற்றும் ஆண்டிற்கு 10% தேய்மானம் ஒதுக்கப்பட்டது. இரண்டு ஒப்பந்தங்களின் ஒப்பந்த கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயார் செய்க

22. Product 'A' is obtained after it passes through three distinct processes. Prepare process account from the following :

	Total Rs.	Process I Rs.	Process II Rs.	Process III Rs.
Materials	15,084	5,200	3,960	5,924
Wages	18,000	4,000	6,000	8,000
Production overheads	18,000	—	—	—

1,000 units of materials @ Rs. 6 per unit were introduced in process I, production overhead is to be distributed as 100% on wages.

Process	Total output units	Normal loss	Value of scrap per unit (Rs.)
I	950	5%	4
II	840	10%	8
III	750	15%	10