

24. The product 'X' passes through three processes for completion. No opening or closing stocks at the end of each process. Other details are as follows :

Particulars	Process I	Process II	Process III
	Rs.	Rs.	Rs.
Direct materials	20,000	30,200	34,620
Wages	35,000	42,260	50,000
Production overheads	15,000	20,000	25,000

1000 units were issued to Process I at Rs. 50 each.

Process	Normal Loss (%)	Actual Production	Sale price of waste per unit
I	10	920 units	Rs. 30 per unit
II	5	870 units	Rs. 50 per unit
III	10	800 units	Rs. 60 per unit

Prepare necessary accounts.

ஒரு உற்பத்திப் பொருள் 'X', மூன்று படிமுறைகளைக் கடக்க வேண்டி உள்ளது. ஆரம்ப மற்றும் இறுதி இருப்புகள் எந்த படிமுறையிலும் இல்லை. மற்ற விவரங்களாவன.

விவரம்	படிமுறை I			படிமுறை II			படிமுறை III		
	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.	
நேரடி மூலப்பொருள்	20,000	30,200	34,620						
கூலி	35,000	42,260	50,000						
உற்பத்தி மேற்செலவு (ரூ.)	15,000	20,000	25,000						
1000 அலகுகள் உட்செலுத்தப்பட்டது.	ரூ. 50	வீதம்	முதல்	படிமுறையில்					
படிமுறை இயல்பு நட்டம் (%)	உற்பத்தி (அலகுகள்)	சேதமடைந்த பொருள்	விற்பனை நிலை						
I	10	920 அலகுகள்	ஓர் அலகு ரூ. 30						
II	5	870 அலகுகள்	ஓர் அலகு ரூ. 50						
III	10	800 அலகுகள்	ஓர் அலகு ரூ. 60						

தேவையான கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

- What do you understand by direct cost?
நேரடி அடக்க செலவு என்பதை பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?
- State the importance of cost accounting.
அடக்கவிலைக் கணக்கியலின் முக்கியத்துவத்தைக் கூறுக.
- What is goods received note?
பொருள் பெறும் சீட்டு என்பது யாது?
- What do you understand by ABC analysis?
ABC பகுப்பாய்வு பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?
- Explain - Time wages.
நேரக் கூலி - விளக்குக.
- State the formula for Rowan plan under wage calculation.
கூலி கணக்கிடுவதற்கான ரோவன் திட்டத்திற்கான சூத்திரம் எழுதுக.
- What is meant by fixed overheads?
நிலையான மேற்செலவுகள் என்பதன் பொருள் யாது?
- What is meant by overheads allotment?
மேற்செலவுகள் ஒதுக்கீடு என்றால் என்ன?
- What is job costing?
பணி கணக்கியல் என்றால் என்ன?
- What is operations costing?
செயல்வழி அடக்கவிலை கணக்கியல் என்றால் என்ன?

11. From the following particulars, calculate EOQ. Annual usage = 20,000 units ; buying cost per order = Rs. 10; cost per unit Rs. 100; carrying cost 10% of cost of materials.

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு சிக்கன கொள்முதல் அளவைக் கணக்கிடுக.

ஆண்டு பயன்பாடு = 20,000 அலகுகள், கொள்முதல் ஆணை ஒன்றுக்கு ரூ. 10; ஓர் அலகின் அடக்கவிலை ரூ. 100. பொருள் சேமிப்பு செலவு மூலப்பொருளின் அடக்கத்தில் 10% ஆகும்.

12. Using Taylor's differential piece rate system, calculate the earnings of the worker. Standard time = 20 minutes per unit normal wage rate = Rs. 6.00 per hour

Worker 'X' produces 30 units in a day of 8 hours.

டெய்லரின் மாறுபடும் உற்பத்திக்கேற்ற ஊதிய முறையை பின்பற்றி தொழிலாளரின் ஊதியம் கணக்கிடுக.

நிர்ணயிக்கப்பட்ட நேரம் = அலகு ஒன்றுக்கு 20 நிமிடங்கள் சாதாரண கூலி வீதம் = மணிக்கு ரூ. 6 'X' என்ற தொழிலாளர் 8 மணி நேரம் கொண்ட ஒரு நாளில் செய்த உற்பத்தி = 30 அலகுகள் ஆகும்.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. What are the advantages of cost accounting?
அடக்கவிலை கணக்கியலின் நன்மைகள் யாவை?
14. Explain various functional classification of cost.
அடக்கவிலையின் செயல் வகைப்பாட்டினை விளக்குக.
15. Calculate Reorder level, Minimum stock level, Maximum stock level and Average stock level. Following details : Normal usage - 300 units per week ; Maximum usage - 450 units per week ; Minimum usage - 150 units per week; Reorder period 4 - 6 weeks; Reorder quantity - 2400 units.

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து மறு கொள்முதல் அளவு ; குறைந்த சரக்கிருப்பு அளவு; அதிகபட்ச சரக்கிருப்பு அளவு ; சராசரி சரக்கிருப்பு அளவு கணக்கிடுக ; பயன்பாடு வருமாறு ; இயல்பான அளவு - 300 அலகுகள் (வாரம் ஒன்றுக்கு) அதிக அளவு - 450 அலகுகள் (வாரம் ஒன்றுக்கு) குறைந்த அளவு - 150 அலகுகள் (வாரம் ஒன்றுக்கு) மறு கொள்முதல் காலம் 4 - 6 வாரங்கள் ; மறு கொள்முதல் அளவு - 2400 அலகுகள் ஆகும்.

ஒரு நிறுவனம் 4 துறைகளைக் கொண்டுள்ளது. மூன்று மாத காலத்திற்கான செலவுகள் வருமாறு :

வாடகை ரூ. 1,000; பழுதுபார்ப்பு ரூ. 600; தேய்மானம் ரூ. 450; விளக்கு ரூ. 100; மேற்பார்வை ரூ. 1,500; எந்திர காப்பீடு ரூ. 500; தொழிலாளர் காப்பீடு ரூ. 150; விசை ரூ. 900.

கீழ்க்கண்ட தகவல்களையும் கணக்கில் கொள்க.

விவரம்	துறைகள்			
	A	B	C	D
பரப்பளவு (சதுர அடி) :	75	55	45	25
மொத்த கூலி (ரூ.) :	4000	3000	2000	1000
தொழிலாளர் எண்ணிக்கை :	12	8	6	4
எந்திர மதிப்பு (ரூ.) :	12,000	9,000	6,000	3,000

வெவ்வேறு துறைகளுக்கான செலவுப் பகிர்ந்தளிப்புப் பட்டியலை வரைக.

23. Mr. S is the owner of fleet of taxis and the following information are available from the records :

Number of taxis = 10; Cost of each taxi Rs. 20,00,000; Salary of manager Rs. 60,000 p.m.; Salary of Accountant Rs. 50,000 p.m. Salary of cleaner Rs. 20,000 p.m. ; Salary of mechanic Rs. 40,000 p.m.; Garage rent Rs. 60,000 p.m. Insurance premium 5% per annum. Annual tax Rs. 60,000 per taxi. Driver's salary Rs. 20,000 p.m. per taxi; Annual Repair Rs. 1,00,000 per taxi Total life of a taxi is 2,00,000 kms. A taxi runs in all 3000 kms in a month, of which 30% it runs empty. Petrol consumption is one litre for 10 kms at Rs. 90 per litre. Oil and other expenses are Rs. 500 per 100 km. Calculate the cost of running a taxi per km.

திரு. S என்பவர் மகிழ்வுந்துகளின் உரிமையாளர். அவரது ஏடுகளில் கீழ்க்கண்ட விவரங்கள் தெரிய வருகின்றன :

மகிழ்வுந்துகளின் எண்ணிக்கை = 10; ஒரு மகிழ்வுந்தின் அடக்கவிலை ரூ. 20,00,000; மேலாளர் மாதச் சம்பளம் ரூ. 60,000; கணக்காளர் மாதச் சம்பளம் ரூ. 50,000; சுத்தப்படுத்துபவர் மாதச் சம்பளம் ரூ. 20,000; கருவி பழுதுபார்ப்பவர் மாதச் சம்பளம் ரூ. 40,000; நிறுத்துமிட மாத வாடகை ரூ. 60,000; காப்பீட்டுக் கட்டணம் அடக்கவிலையில் 5% ஓராண்டுக்கு; ஆண்டு வரி ஒரு மகிழ்வுந்துக்கு ரூ. 60,000; ஓட்டுநர் மாத சம்பளம் ஒரு மகிழ்வுந்துக்கு ரூ. 20,000; ஆண்டு பழுதுபார்ப்பு செலவு மகிழ்வுந்து ஒன்றுக்கு ரூ. 1,00,000. ஒரு மகிழ்வுந்தின் ஆயுட்காலம் 2,00,000 கிலோ மீட்டர்கள். ஒரு மகிழ்வுந்து மாதம் 3,000 கிலோ மீட்டர்கள் பயணிக்கும். அதில் 30% காலியாக பயணிக்கும். 10 கிலோ மீட்டருக்கு ஒரு லிட்டர் பெட்ரோல் செலவாகிறது. ஒரு லிட்டர் பெட்ரோல் விலை ரூ. 90. எண்ணெய் மற்றும் இதர செலவுகள் 100 கிலோ மீட்டருக்கு ரூ. 500 எனக் கணக்கிடப்பட்டது. மகிழ்வுந்து ஒரு கிலோ மீட்டர் ஓடுவதற்கான அடக்கவிலையைக் கணக்கிடுக.

கீழ்க்கண்ட தகவல்களிலிருந்து இறுதியில் வந்தவை முதலில் சென்றவை (LIFO) முறையில் சரக்குப் பேரேடு தயாரிக்கவும்.

ஜனவரி 1	ரூ. 1 வீதம் வாங்கியது 1000 அலகுகள்
10	ரூ. 1.05 வீதம் வாங்கியது 260 அலகுகள்
20	வழங்கியது 700 அலகுகள்
பிப்ரவரி 4	ரூ. 1.15 வீதம் வாங்கியது 400 அலகுகள்
21	ரூ. 1.25 வீதம் வாங்கியது 300 அலகுகள்
மார்ச் 16	வழங்கியது 620 அலகுகள்
ஏப்ரல் 12	வழங்கியது 240 அலகுகள்
20	ரூ. 1.10 வீதம் வாங்கியது 500 அலகுகள்
25	வழங்கியது 380 அலகுகள்

22. A company has four departments. The following are the expenses for a period of 3 months.

Rent Rs. 1,000; Repairs Rs. 600; Depreciation Rs. 450; Light Rs. 100; Supervision Rs. 1,500, Insurance of plant Rs. 500; Employee's Insurance Rs. 150; Power Rs. 900.

The following data are also available :

Particulars	Departments			
	A	B	C	D
Area (sq.ft) :	75	55	45	25
Total wages in Rs. :	4000.	3000	2000	1000
No. of workers :	12	8	6	4
Value of plant in Rs. :	12,000	9,000	6,000	3,000

Write a statement showing the apportionment of cost to various departments.

16. Calculate the earnings of a worker under Halsey plan and Rowan plan.

Standard time - 36 hours ; actual time taken - 30 hours. Wages Rate per hour Rs. 10.

ஒரு தொழிலாளியின் ஊதியத்தை ஹால்சே திட்டம் மற்றும் ரோவான் திட்டப்படி கணக்கிடுக.

நிர்ணயிக்கப்பட்ட நேரம் - 36 மணிகள்; எடுத்துக் கொண்ட நேரம் - 30 மணிகள். நேர கூலி வீதம் - ஒரு மணிக்கு ரூ. 10.

17. Calculate machine hour rate from the following :

Cost of machine Rs. 40,000; Estimated life 15 years of 1800 hours per year ; Estimated scrap value Rs. 2,500 ; Estimated repairs for life Rs. 10,500 ; Power consumed per hour - 15 units @ Re. 0.07 per unit ; Insurance 0.75% per month ; Consumable stores Rs. 25 per month. The machine is installed in a department whose monthly rent is Rs. 500 and this machine occupies $\frac{1}{5}$ of the area. Total monthly light is Rs. 40 for 10 lights points, of which 3 relate to this machine. A supervisor with monthly salary of Rs. 500 devotes $\frac{1}{4}$ th of his time to this machine.

பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு இயந்திர மணி நேர விதத்தைக் கணக்கிடுக.

எந்திரத்தின் அடக்கவிலை ரூ. 40,000; ஆயுட்காலம் - 15 வருடம் @ 1800 மணிகள்/ஆண்டுக்கு ; எஞ்சிய மதிப்பு ரூ. 2,500; மொத்த காலத்திற்கும் சீரமைப்பு செலவு ரூ. 10,500; மின் நுகர்வு மணிக்கு 15 அலகுகள் @ ரூ. 0.07/அலகுக்கு. காப்பீடு 0.75%/- மாதத்திற்கு பிறப்பொருள் செலவு ரூ. 25/மாதத்திற்கு.

எந்திரம் இருக்குமிடத்தின் மொத்த வாடகை ரூ. 500/- மாதத்திற்கு. இந்த எந்திரம் அவ்விடத்தின் $\frac{1}{5}$ பாகத்தை பயன்படுத்துகிறது. மாதத்திற்கு மின் வெளிச்சம் செலவு ரூ. 40/ மொத்தம் 10 விளக்குகளுக்கு. இந்த எந்திரத்திற்கு 3 விளக்குகள் போடப்பட்டுள்ளன. நெறியாளர் சம்பளம் மாதத்திற்கு ரூ. 500. அவர் $\frac{1}{4}$ கால நேரத்தை இந்த எந்திரத்திற்காக அளிக்கிறார்.

18. From the following particulars, prepare a cost sheet indicating cost per unit also :

	Rs.
Raw materials :	
Opening stock	20,000
Purchases	1,50,000
Closing stock	10,000
Direct labour	60,000
Factory overheads	22,500
Office overheads	27,500
Selling and distribution overheads	20,000

Finished stock : Opening 500 units @ Rs. 11.20 per unit; Closing 1500 units @ current cost. Profit on sales 20%. Units produced - 25,000.

கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து அடக்கவிலைப் பட்டியல் தயாரிக்கவும். மேலும் ஒரு அலகுக்கு ஆகும் அடக்கவிலையை கணக்கிடுக.

ரூ:

மூலப்பொருள் :	
தொடக்க இருப்பு	20,000
கொள்முதல்	1,50,000
இறுதி இருப்பு	10,000
நேரடிக் கூலி	60,000
ஆலை மேற்செலவுகள்	22,500
அலுவலக மேற்செலவுகள்	27,500
விற்பனை மற்றும் விநியோக செலவுகள்	20,000

முடிவுற்ற பொருள்கள் :

தொடக்க இருப்பு - 500 அலகுகள் ஒன்று ரூ. 11.20 வீதம்

இறுதி இருப்பு - 1500 அலகுகள் தற்போதைய அடக்க விலையில்

விற்பனையில் இலாபம் - 20%

உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அலகுகள் - 25000 அலகுகள்.

19. The following data, relating to a factory for the year 2022 are available.

Materials consumed Rs. 2,00,000; Direct wages Rs. 1,50,000; Factory expenses Rs. 90,000; Administrative expenses Rs. 88,000. Based on the above data, find the cost of a job to be done in January 2022.

Materials required Rs. 20,000; wages for the job Rs. 15,000. What price will be quoted for the job, if a profit at 20% on selling price is required?

கீழ்க்கண்ட விவரங்கள் ஒரு தொழிற்கூடத்தில் 2022 ம் வருட புள்ளி விவரங்களிலிருந்து தெரிய வருகிறது.

பயன்படுத்திய மூலப்பொருள்கள் ரூ. 2,00,000; நேரடி கூலி ரூ. 1,50,000; தொழிற்கூடச் செலவுகள் ரூ. 90,000; நிர்வாகச் செலவுகள் ரூ. 88,000. மேற்கண்ட புள்ளி விவரங்களிலிருந்து ஜனவரி 2022 ல் செய்ய வேண்டிய ஒரு பணியின் அடக்கவிலை கண்டுபிடி.

மூலப்பொருள் தேவை ரூ. 20,000, கூலி ரூ. 15,000. விற்பனை விலையில் 20% இலாபம் கிட்ட வேண்டும் என்றால் அந்தப் பணியின் விற்பனை விலை என்னவாக இருக்கும்?

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. What are the various steps to be followed in the purchase of raw materials in a large manufacturing concern?

ஒரு பெரிய தயாரிப்புத் தொழிற்சாலையில் மூலப்பொருள் கொள்முதல் செய்ய மேற்கொள்ள வேண்டிய பல்வேறு நிலைகள் யாவை?

21. Prepare a stores ledger from the following transactions under LIFO method.

Jan. 1	Received 1000 units at Re. 1.00 per unit
10	Received 260 units at Re. 1.05 per unit
20	Issued 700 units
Feb. 4	Received 400 units at Re. 1.15 per unit
21	Received 300 units at Rs. 1.25 per unit
Mar. 16	Issued 620 units
April 12	Issued 240 units
20	Received 500 units at Rs. 1.10 per unit
25	Issued 380 units