

BPL லிமிடெட் தொடர்பான பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து நீவிர் கண்டறிக :

- (அ) இலாப அளவு விகிதம்
(ஆ) இலாப நட்டமற்ற புள்ளி
(இ) இலாபம்
(ஈ) பாதுகாப்பு எல்லை
(உ) ரூ.6,000 இலாபம் ஈட்டுவதற்கான விற்பனை அளவு
மொத்த நிலையான செலவுகள் ரூ. 4,500
மொத்த மாறுபடும் செலவுகள் ரூ. 7,500
மொத்த விற்பனை ரூ. 15,000

24. From the budgeted and actual sales for June in respect of three products given below; you are required to calculate sales variances.

Product	Budget		Actual	
	Quantity	Price per unit	Quantity	Price per unit
A	2,500	5	2,500	5.00
B	2,000	6	3,000	6.25
C	1,500	7	2,000	6.75
Total	6,000		7,500	

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள மூன்று பொருள்கள் தொடர்பான ஜூன் மாதத்திற்கான திட்டமிடப்பட்ட மற்றும் உண்மையான விற்பனையிலிருந்து, நீங்கள் விற்பனை மாறுபாடுகளைக் கணக்கிட வேண்டும்.

பொருள்	திட்டமிடப்பட்டது		உண்மையானது	
	அளவு	ஒரு அலகின் விலை	அளவு	ஒரு அலகின் விலை
A	2,500	5	2,500	5.00
B	2,000	6	3,000	6.25
C	1,500	7	2,000	6.75
மொத்தம்	6,000		7,500	

APRIL 2024

62564/CZ26A

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

All questions carry equal marks.

1. Define Contract costing.
ஒப்பந்த அடக்கவிலை கணக்கியல் வரையறுக்கவும்.
2. Give a short note on work certified.
பணிச்சான்று பற்றி சிறு குறிப்பு தருக.
3. What do you understand by process costing?
படிமுறை அடக்கவிலை செலவு பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?
4. Give the meaning of normal loss.
சாதாரண இழப்புக்கு பொருள் தருக.
5. What is transport costing?
போக்குவரத்து அடக்கவிலை கணக்கியல் என்றால் என்ன?
6. What are standing charges?
நிலையான கட்டணங்கள் என்றால் என்ன?
7. What is breakeven point?
இலாப நட்டமற்ற புள்ளி என்றால் என்ன?
8. Give a short note on Margin of Safety.
பக்க பாதுகாப்பு பற்றி ஒரு சிறிய குறிப்பைத் தருக.
9. Define Variance analysis.
மாறுபாடு பகுப்பாய்வை வரையறுக்க.
10. What is Labour cost variance?
தொழிலாளர் செலவு மாறுபாடு என்றால் என்ன?
11. Find out Abnormal Loss/Gain units :
Input – 5,000 units; Normal Loss – 20%; Output – 4,300 units.
அசாதாரண நஷ்டம் / ஆதாய அலகுகளைக் கண்டறியவும் :
உள்ளீடு – 5,000 அலகுகள்; சாதாரண இழப்பு – 20%;
வெளியீடு – 4,300 அலகுகள்.
12. Find out Variable Cost :
Sales Rs. 4,00,000; P/V ratio 25%.
மாறுபடும் விலையைக் கண்டறியவும் :
விற்பனை ரூ. 4,00,000; இலாப அளவு விகிதம் 25%.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

All questions carry equal marks.

13. Distinguish between Job costing and contract costing.

பணி அடக்கவியல் மற்றும் ஒப்பந்த அடக்க விலை கணக்கியல் ஆகியவற்றிற்கு இடையே வேறுபடுத்துக.

14. The following information relates to the main product A and its by-product B. B is sold at a profit of 20% on selling price.

	Joint expenses	Separate expenses	
	Rs.	A (Rs.)	B (Rs.)
Materials	20,000	5,000	4,000
Labour	15,000	3,000	2,000
Expenses	10,000	2,000	2,000

Total amount realized by sale of product B was Rs 20,000

Find out the cost of A and B.

பின்வரும் தகவல் முக்கிய பொருள் A உடன் தொடர்புடையது மற்றும் அதன் துணை பொருள் B ஆகும். B விற்பனை விலையில் 20% லாபத்தில் விற்கப்படுகிறது.

	கூட்டு செலவுகள்	தனி செலவுகள்	
	ரூ.	A (ரூ.)	B (ரூ.)
பொருட்கள்	20,000	5,000	4,000
உழைப்பு	15,000	3,000	2,000
செலவுகள்	10,000	2,000	2,000

தயாரிப்பு B இன் விற்பனை மூலம் பெறப்பட்ட மொத்த தொகை ரூ.20,000. A மற்றும் B இன் விலையைக் கண்டறியவும்.

15. State the objectives of transport costing.

போக்குவரத்து அடக்கவிலை கணக்கியலின் நோக்கங்களைக் கூறுக.

16. Sales Rs 1,00,000; Profit Rs. 10,000; and Variable cost : 70%.

Find out :

- (a) P/V Ratio,
(b) Fixed Cost, and
(c) Sales to earn a profit of Rs. 40,000.

விற்பனை : ரூ. 1,00,000; லாபம் ரூ. 10,000; மற்றும் மாறுபடும் செலவு : 70%.

கண்டறிக :

- (அ) இலாப அளவு விகிதம்
(ஆ) நிலையான செலவு மற்றும்
(இ) ரூ. 40,000 லாபம் ஈட்டி விற்பனை.

	Rs.
Insurance (Annual)	700
Garage rent (Annual)	900
Supervision and Salaries (Annual)	2,700
Driver's wages per hour	3
Cost of fuel per litre	3
Repairs and maintenance per k.m.	1.75
Tyre allocation per k.m.	0.90

Charge interest at 5% per annum on cost of vehicle. The vehicle runs 20 kms. per hour on an average and one litre of fuel gives 20 km.

ஒரு டிரக்கின் பின்வரும் தரவுகளிலிருந்து இயங்கும் கிலோ மீட்டருக்கான செலவைக் கணக்கிடுங்கள் :

வாகனத்தின் மதிப்பிடப்பட்ட ஆயுள் 1,00,000 கி.மீ

ஆண்டு ஒட்டம் 15,000 கி.மீ.

	ரூ.
வாகன செலவு	25,00,000
சாலை உரிமம் (ஆண்டு)	750
காப்பீடு (ஆண்டு)	700
கேரேஜ் வாடகை (ஆண்டு)	900
மேற்பார்வை மற்றும் சம்பளம் (ஆண்டு)	2,700
ஒரு மணி நேரத்திற்கு ஒட்டுநரின் ஊதியம்	3
ஒரு லிட்டர் எரிபொருளின் விலை	3
பழுது மற்றும் பராமரிப்பு ஒரு கி.மீ.க்கு	1.75
ஒரு கி.மீ.க்கு டயர் ஒதுக்கீடு	0.90

வாகனத்தின் விலையில் ஆண்டுக்கு 5% வட்டி வசூலிக்கவும். வாகனம் சராசரியாக ஒரு மணி நேரத்திற்கு 20 கி.மீ. ஓடுகிறது மேலும் ஒரு லிட்டர் எரிபொருள் 20 கி.மீ. தருகிறது.

23. From the following information relating to BPL Ltd., you are required to find out

- (a) P/V ratio
(b) Breakeven point
(c) Profit
(d) Margin of safety
(e) Volume of sales to earn profit of Rs. 6,000

Total fixed costs	Rs. 4,500
Total variable costs	Rs. 7,500
Total sales	Rs. 15,000

இந்த காலகட்டத்தில் பொருட்கள் ரூ.9,000 ஒப்பந்தம் A இலிருந்து B ஒப்பந்தத்திற்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது. நீங்கள் காட்ட வேண்டியது :

(அ) ஒப்பந்த கணக்கு
(ஆ) ஒப்பந்ததாரரின் கணக்கு
(இ) இருப்புநிலைக் குறிப்பு பிரித்தெடுத்து, நடைமுறை பணியையும் தெளிவாகக் காட்டுக.

21. A product process through three processes I, II and III from the following information prepare the process accounts assuming that there were no opening or closing stock.

	Process I	Process II	Process III
Materials (Rs.)	1,000	1,500	500
Labour (Rs.)	5,000	8,000	6,500
Overheads (Rs.)	1,050	1,188	2,009
Actual output (units)	9,500	9,100	8,100
Normal loss	3%	5%	8%

The wastage of process I was sold at 25 paise per unit, that of process II at 50 paise per unit and that of process III at Rs 1 per unit.

Raw materials of 10,000 units were introduced into process I in the beginning at a cost of Rs. 1 per unit.

பின்வரும் தகவல்களில் இருந்து I, II மற்றும் III ஆகிய மூன்று படிமுறைகள் மூலம் ஒரு தயாரிப்பு செயல்முறையாகிறது. தொடக்க அல்லது இறுதி சரக்கிருப்பு இல்லை எனக் கருதி படிமுறை கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும்.

	படிமுறை I	படிமுறை II	படிமுறை III
பொருட்கள் (ரூ.)	1,000	1,500	500
உழைப்பு (ரூ.)	5,000	8,000	6,500
மேற்செலவுகள் (ரூ.)	1,050	1,188	2,009
உண்மையான வெளியீடு (அலகுகள்)	9,500	9,100	8,100
சாதாரண-இழப்பு	3%	5%	8%

படிமுறை I இன் விரயம் ஒரு அலகுக்கு 25 பைசா, படிமுறை II ல் அலகு ஒன்றுக்கு 50 பைசா, மற்றும் படிமுறை III ல் அலகு ஒன்று ரூ. 1 க்கு. விற்கப்படுகின்றது. 10,000 அலகுகள் கொண்ட மூலப்பொருட்கள் தொடக்கத்தில் படிமுறை I இல் அலகு ஒன்று ரூ. 1 என அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது.

22. Compute cost per running kilometer from the following data of a truck.

Estimated life of vehicle 1,00,000 kms

Annual running 15,000 kms

	Rs.
Cost of vehicle	25,00,000
Road licence (Annual)	750

17. The standard material and standard cost per kg. of material required for the production of one unit of product X is as follows :
Material 10 kgs
Standard price Rs. 5 per kg
The actual production and related material data are as follows :
800 units of product X
Material used 4,400 kgs.
Price of material Rs. 4.50 per kg

Calculate :

- (a) Material Cost Variance
(b) Material Price Variance
(c) Material Usage Variance

பொருள் X இன் ஒரு அலகு உற்பத்திக்குத் தேவையான ஒரு கிலோ பொருளின் நிலையான பொருள் மற்றும் நிலையான விலை பின்வருமாறு :

பொருள் 10 கிலோ

நிலையான விலை ரூ.5 கிலோவுக்கு

உண்மையான உற்பத்தி மற்றும் தொடர்புடைய பொருள் தரவு பின்வருமாறு :

தயாரிப்பு X இன் 800 அலகுகள்

பயன்படுத்தப்பட்ட பொருள் 4,400 கிலோ

பொருள் விலை கிலோ ரூ. 4.50

கணக்கிடுக :

(அ) பொருள் செலவு மாறுபாடு

(ஆ) பொருள் விலை மாறுபாடு

(இ) பொருள் பயன்பாட்டு மாறுபாடு.

18. From the information given below prepare contract account :

	Rs.
Material bought from market	1,500
Material issued from stores	500
Material returned to store	240
Wages	2,440
Direct expenses	294
Works on cost 25% of direct wages	
Office on cost 10% of prime cost	
Contract price	6,000

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள தகவலிலிருந்து ஒப்பந்த அடக்கவிலை கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

	ரூ.
சந்தையில் இருந்து வாங்கிய பொருள்	1,500
கடைகளில் இருந்து வழங்கப்படும் பொருட்கள்	500

	ரூ.
கடைக்கு திருப்பிய பொருட்கள்	240
கூலி	2,440
நேரடி செலவுகள்	294
நேரடி கூலியில் 25% வேலை செலவுகள் ஆகும்	
முதன்மை செலவில் 10% அலுவலக செலவுகள் ஆகும்	
ஒப்பந்த விலை	6,000

19. The standard time and rate for unit component are given below :

Standard hours 20

Standard rate Rs. 5 per hour

Actual data and related information are as under :

Actual production 2,000 units

Actual hours 41,000 hours

Actual rate per hour Rs. 4.80

Calculate :

- Labour cost variance
- Labour rate variance
- Labour efficiency variance.

அலகு கூறுக்கான நிலையான நேரம் மற்றும் விகிதம் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன :

நிலையான நேரம் 20

நிலையான விலை ஒரு மணி நேரத்திற்கு ரூ. 5

உண்மையான தரவு மற்றும் தொடர்புடைய தகவல்கள் பின்வருமாறு :

உண்மையான உற்பத்தி 2,000 அலகுகள்

உண்மையான மணி நேரம் 41,000 மணிநேரங்கள்

ஒரு மணி நேரத்திற்கு உண்மையான விலை ரூ.4.80

கணக்கீடுக :

- தொழிலாளர் செலவு மாறுபாடு
- தொழிலாளர் விகிதம் மாறுபாடு
- தொழிலாளர் திறன் மாறுபாடு.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

All questions carry equal marks.

20. Kavi Construction Ltd., is engaged on two contracts A and B during the year. The following particulars are obtained at the end of December 2021.

	Contract A (Rs.)	Contract B (Rs.)
Contract price	6,00,000	5,00,000
Materials issued	1,60,000	60,000

	Contract A (Rs.)	Contract B (Rs.)
Materials returned	4,000	2,000
Materials at site December 31	22,000	8,000
Direct labour	1,50,000	42,000
Direct expenses	66,000	35,000
Establishment expenses	25,000	7,000
Plant installed at site at cost	80,000	70,000
Value of plant (December 31)	65,000	64,000
Cost of contract not yet certified	23,000	10,000
Value of contract certified	4,20,000	1,35,000
Cash received from contractees	3,78,000	1,25,000
Architect's fees	2,000	1,000

During the period materials amounting to Rs. 9,000 have been transferred from contract A to contract B. You are required to show :

- Contract account
- Contractee's account
- Balance sheet extracts, showing work-in-progress clearly.

கவி கன்ஸ்ட்ரக்ஷன் லிமிடெட் ஆண்டு முழுவதும் A மற்றும் B ஆகிய இரண்டு ஒப்பந்தங்களில் ஈடுபட்டுள்ளது. பின்வரும் விவரங்கள் டிசம்பர் 2021 இறுதியில் பெறப்படுகின்றன.

	ஒப்பந்தம் A (ரூ.)	ஒப்பந்தம் B (ரூ.)
ஒப்பந்த விலை	6,00,000	5,00,000
பொருட்கள் வழங்கப்பட்டன	1,60,000	60,000
பொருட்கள் திரும்பியது	4,000	2,000
டிசம்பர் 31 தளத்தில் உள்ள பொருட்கள்	22,000	8,000
நேரடி உழைப்பு	1,50,000	42,000
நேரடி செலவுகள்	66,000	35,000
தோற்றுவிப்பு செலவுகள்	25,000	7,000
தளத்தில் நிறுவப்பட்ட பொறி அடக்கத்தில்	80,000	70,000
பொறியின் மதிப்பு (டிசம்பர் 31)	65,000	64,000
ஒப்பந்தத்தின் விலை இன்னும் சான்றளிக்கப்படவில்லை	23,000	10,000
ஒப்பந்தத்தின் மதிப்பு சான்றளிக்கப்பட்டது	4,20,000	1,35,000
ஒப்பந்ததாரர்களிடமிருந்து பணம் பெறப்பட்டது	3,78,000	1,25,000
கட்டிடக் கலைஞரின் கட்டணம்	2,000	1,000