**MAY 2024**

# U/ID 22229/ UCZ5A/UCY5A/UCV5A

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Define Cost Accounting.
அடக்க விலை செலவு கணக்கியலை வரையறுக்க.

2. What is cost sheet?
அடக்க விலை செலவு தாள் என்றால் என்ன?

3. What is Bin card?
பின் அட்டை என்றால் என்ன?

4. Mention the formula for EOQ.
பொருளாதார ஆணை அளவுக்கான சூத்திரத்தைக் குறிப்பிடவும்.

5. What is labour turnover?
தொழிலாளர் விற்றுமுதல் என்றால் என்ன?

6. Define Idle time.
செயலற்ற நேரத்தை வரையறுக்க.

7. What is absorption of overhead?
மேற்செலவுகளின் ஈர்ப்பு என்றால் என்ன?

8. What is comprehensive machine hour rate?
விரிவான இயந்திர மணிநேர விகிதம் என்றால் என்ன?

9. Give the meaning of normal loss.
சாதாரண இழப்புக்கு பொருள் தருக.

10. What do you understand by process costing?
படிமுறை அடக்கவிலை செலவு பற்றி நீவீர் அறிவது யாது?

11. Give any two advantages of the FIFO method.
FIFO முறையின் ஏதேனும் இரண்டு நன்மைகளை தருக.

12. Define Job costing.
பணி அடக்கவியலை வரையறுக்கவும்.

PART B — ($5 \times 5 = 25$ marks)

Answer any FIVE questions.

13. What are the various elements of cost?

செலவின் பல்வேறு கூறுகள் யாவை?

14. X Ltd. has purchased and issued the materials in the following order:

| | | | |
|---|---|---|---|
| Jan. 2020 | 1 | Purchase | 300 units at Rs.5 per unit |
| | 4 | Purchased | 600 units at Rs.4 per unit |
| | 6 | Issued | 500 units |
| | 10 | Purchased | 700 units at Rs.5 per unit |

Ascertain the closing stock as on 31-1-2020 under LIFO method.

X லிமிட்டெட் பின்வரும் வரிசையில் பொருட்களை வாங்கி வெளியிட்டது:

| | | | |
|---|---|---|---|
| ஜன. 2020 | 1 | கொள்முதல் | 300 அலகுகள் அலகு ஒன்று ரூ.5 |
| | 4 | கொள்முதல் | 600 அலகுகள் அலகு ஒன்று ரூ.4 |
| | 6 | வெளியிட்டது | 500 அலகுகள் |
| | 10 | கொள்முதல் | 700 அலகுகள் அலகு ஒன்று ரூ.5 |

கடைசி உள் முதல் வெளி முறையின் கீழ் 31-1-2020 அன்று இறுதி சரக்கிருப்பை கண்டறியவும்.

15. Raghavendra Metal Company gives the following information:

| | | |
|---|---|---|
| Number of employees on 1-4-2009 | : | 200 |
| Number of employees on 31-3-2010 | : | 240 |
| Number of employees resigned | : | 20 |
| Number of employees discharged | : | 5 |
| Number of employees replaced | : | 18 |

Calculate labour turnover by applying three methods.

ராகவேந்திரா மெட்டல் நிறுவனம் பின்வரும் தகவல்களை வழங்குகிறது.

| | | |
|---|---|---|
| 1-4-2009 அன்று பணியாளர்களின் எண்ணிக்கை | : | 200 |
| 31-3-2010 அன்று பணியாளர்களின் எண்ணிக்கை | : | 240 |
| ராஜினாமா செய்த ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை | : | 20 |
| டிஸ்சார்ஜ் செய்யப்பட்ட ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை | : | 5 |
| மாற்றப்பட்ட பணியாளர்களின் எண்ணிக்கை | : | 18 |

மூன்று முறைகளைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் தொழிலாளர் வருவாயைக் கணக்கிடுங்கள்.

16. Indicate the basis of apportionment for the overhead expenses mentioned below:

(a) Rent, rates and taxes

(b) Employee's state insurance contribution

(c) Power

(d) Repairs and maintenance

(e) Employer's contribution to provident fund

(f) Supervision

(g) Factory cleaning

(h) Insurance of building

(i) General expenses

(j) Crèche expenses.

கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள மேற்செலவுகளுக்கான பங்கீட்டின் அடிப்படையைக் குறிப்பிடவும்:

(அ) வாடகை, விகிதங்கள் மற்றும் வரிகள்

(ஆ) பணியாளரின் மாநில காப்பீட்டு பங்களிப்பு

(இ) சக்தி

(ஈ) பழுது மற்றும் பராமரிப்பு

(உ) வருங்கால வைப்பு நிதிக்கு முதலாளியின் பங்களிப்பு

(ஊ) மேற்பார்வை

(எ) தொழிற்சாலை சுத்தம்

(ஏ) கட்டிடத்தின் காப்பீடு

(ஐ) பொது செலவுகள்

(ஒ) குழந்தை வளர்ப்பு செலவுகள்.

17. Explain the methods of labour remuneration.

தொழிலாளர் ஊதிய முறைகளை விளக்குங்கள்.

18. The following details are furnished by a manufacturer of a product.

| | Rs. |
|---|---|
| Direct materials | 75,000 |
| Direct wages | 30,000 |
| Machine hours | 20,000 |
| Labour hours | 50,000 |
| Works overhead | 15,000 |

Calculate the different overhead absorption.

பின்வரும் விவரங்கள் ஒரு தயாரிப்பின் உற்பத்தியாளரால் வழங்கப்படுகின்றன.

| | ரூ. |
|---|---|
| நேரடி பொருட்கள் | 75,000 |
| நேரடி ஊதியம் | 30,000 |
| இயந்திர நேரங்கள் | 20,000 |
| வேலை நேரங்கள் | 50,000 |
| வேலை மேற்செலவுகள் | 15,000 |

வெவ்வேறு ஈர்ப்பு மேற்செலவுகளை கணக்கிடுங்கள்.

19. Pankajam travels employs 5 buses that run over a route of 140 kms (one way), making one round trip per day. The buses run 360 days per year and 10% of them on average are laid out for repairs. Ascertain the total running kilometers per year.

பங்கஜம் ட்ராவல்ஸ் 140 கிமீ (ஒரு வழி) பாதையில் 5 பேருந்துகளைப் பயன்படுத்துகிறது, ஒரு நாளைக்கு ஒரு சுற்றுப் பயணம் செய்கிறது. பேருந்துகள் வருடத்திற்கு 360 நாட்களும் இயங்குகின்றன. அவற்றில் சராசரியாக 10% பேருந்துகள் பழுதுபார்க்கப்படுகிறது. வருடத்திற்கு ஓடும் மொத்த கிலோமீட்டர்களைக் கண்டறியவும்.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. The following details have been obtained from the cost records of A Ltd., Prepare a cost sheet.

| | Rs. |
|---|---|
| Stock of raw materials (1.1.2020) | 75,000 |
| Stock of raw materials (31.12.2020) | 91,500 |
| Direct wages | 52,500 |
| Indirect wages | 2,750 |
| Sales | 2,11,000 |
| Work-in-progress (1.1.2020) | 28,000 |
| Work-in-progress (31.12.2020) | 35,000 |
| Purchase of raw materials | 66,000 |
| Factory rent, rates and power | 15,000 |
| Depreciation of plant and machinery | 3,500 |
| Expenses on purchases | 1,500 |
| Carriage outwards | 2,500 |
| Advertising | 3,500 |
| Office rent and taxes | 2,500 |
| Traveller's wages and commission | 6,500 |
| Stock of finished goods (1.1.2020) | 54,000 |
| Stock of finished goods (31.12.2020) | 31,000 |

A லிமிடெட்டின் அடக்க செலவுப் பதிவேடுகளிலிருந்து பின்வரும் விவரங்கள் பெறப்பட்டுள்ளன, அடக்க செலவுத் தாளைத் தயாரிக்கவும்.

| | ரூ. |
|---|---|
| மூலப்பொருட்களின் இருப்பு (1.1.2020) | 75,000 |
| மூலப்பொருட்களின் இருப்பு (31.12.2020) | 91,500 |
| நேரடி கூலி | 52,500 |
| மறைமுக கூலி | 2,750 |
| விற்பனை | 2,11,000 |
| வேலை நடந்து கொண்டிருக்கிறது (1.1.2020) | 28,000 |
| வேலை நடந்து கொண்டிருக்கிறது (31.12.2020) | 35,000 |
| மூலப்பொருட்களை வாங்குதல் | 66,000 |
| தொழிற்சாலை வாடகை, கட்டணங்கள் மற்றும் மின்சாரம் | 15,000 |
| ஆலை மற்றும் இயந்திரங்களின் மீது தேய்மானம் | 3,500 |
| கொள்முதல் மீதான செலவுகள் | 1,500 |
| வெளி ஏற்றி செல் செலவு | 2,500 |
| விளம்பரம் | 3,500 |
| அலுவலக வாடகை மற்றும் வரிகள் | 2,500 |
| பயணிகளின் கூலி மற்றும் கழிவு | 6,500 |
| முடிக்கப்பட்ட பொருட்களின் இருப்பு (1.1.2020) | 54,000 |
| முடிக்கப்பட்ட பொருட்களின் இருப்பு (31.12.2020) | 31,000 |

21. X Company has purchased and issued materials as under:

2020

| | | | |
|---|---|---|---|
| June | 1 | Stock of materials | 200 units at Rs.2.50 per unit |
| | 3 | Purchased | 300 units at Rs.3 per unit |
| | 7 | Purchased | 500 units at Rs. 4 per unit |
| | 10 | Issued | 600 units |
| | 12 | Purchased | 400 units at Rs.4 per units |
| | 18 | Issued | 500 units |
| | 24 | Purchased | 400 units at Rs.5 per unit |
| | 28 | Issued | 200 units |

Prepare the stores ledger under FIFO and LIFO method.

X நிறுவனம் கீழ்க்கண்டவாறு பொருட்களை வாங்கி வெளியிட்டுள்ளது:

2020

| | | | |
|---|---|---|---|
| ஜூன் | 1 | பொருட்களின் இருப்பு | 200 அலகுகள் அலகு ஒன்று ரூ.2.50 |
| | 3 | கொள்முதல் செய்தது | 300 அலகுகள் அலகு ஒன்று ரூ.3 |
| | 7 | கொள்முதல் செய்தது | 500 அலகுகள் அலகு ஒன்று ரூ.4 |
| | 10 | வழங்கப்பட்டது | 600 அலகுகள் |
| | 12 | கொள்முதல் செய்தது | 400 அலகுகள் அலகு ஒன்று ரூ.4 |
| | 18 | வழங்கப்பட்டது | 500 அலகுகள் |
| | 24 | கொள்முதல் செய்தது | 400 அலகுகள் அலகு ஒன்று ரூ.5 |
| | 28 | வழங்கப்பட்டது | 200 அலகுகள் |

முதல் உள் முதல் வெளி மற்றும் கடைசி உள் முதல் வெளி முறையின் கீழ் கிடங்கு பேரேட்டை தயாரிக்கவும்.

22. From the following particulars, calculate earnings of a worker under:

(a) Time rate system

(b) Piece rate system

(c) Halsey plan and

(d) Rowan plan

| | | |
|---|---|---|
| Wage rate | – | Rs.2 per hour |
| Production per hour | – | 4 units |
| Dearness allowance | – | Rs.1 per hour |
| Standard time fixed | – | 80 hours |
| Actual time taken | – | 50 hours |
| Production | – | 250 units |

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, ஒரு தொழிலாளியின் வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

(அ) நேர விகித முறை

(ஆ) துண்டு விகித முறை

(இ) ஹால்சி திட்டம் மற்றும்

(ஈ) ரோவன் திட்டம்

| | | |
|---|---|---|
| கூலி விகிதம் | – | ஒரு மணி நேரத்திற்கு ரூ.2 |
| ஒரு மணி நேரத்திற்கு உற்பத்தி | – | 4 அலகுகள் |
| அகவிலைப்படி | – | ஒரு மணி நேரத்திற்கு ரூ.1 |
| நிலையான நேரம் | – | 80 மணி நேரம் |
| எடுக்கப்பட்ட உண்மையான நேரம் | – | 50 மணி நேரம் |
| உற்பத்தி | – | 250 அலகுகள் |

23. A company has three production departments and two service departments. Overheads distribution summary is as follows:

Production Departments

| | |
|---|---|
| A | Rs. 13,600 |
| B | Rs. 14,700 |
| C | Rs. 12,800 |

Service Departments

| | |
|---|---|
| X | Rs. 9,000 |
| Y | Rs. 3,000 |

The expenses of service departments are charged on a percentage basis as given below:

| | A | B | C | X | Y |
|---|---|---|---|---|---|
| Dept. X | 40% | 30% | 20% | – | 10% |
| Dept. Y | 30% | 30% | 20% | 20% | – |

Apportion the cost of service departments by using the repeated distribution method.

ஒரு நிறுவனம் மூன்று உற்பத்தித் துறைகளையும் இரண்டு சேவைத் துறைகளையும் கொண்டுள்ளது. மேற்செலவுகளின் பகிர்வு சுருக்கம் பின்வருமாறு:

| | |
|---|---|
| உற்பத்தி துறைகள் | |
| A | ரூ. 13,600 |
| B | ரூ. 14,700 |
| C | ரூ. 12,800 |
| சேவை துறைகள் | |
| X | ரூ. 9,000 |
| Y | ரூ. 3,000 |

சேவைத் துறைகளின் செலவுகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளபடி சதவீத அடிப்படையில் வசூலிக்கப்படுகின்றன:

| | A | B | C | X | Y |
|---|---|---|---|---|---|
| துறை X | 40% | 30% | 20% | – | 10% |
| துறை Y | 30% | 30% | 20% | 20% | – |

மீண்டும் மீண்டும் பகிர்வு முறையைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் சேவைத் துறைகளின் விலையைப் பிரிக்கவும்.

24. A product passes through 3 processes. The following relate to the 3 processes during September 2020.

| | Total | Process I | Process II | Process III |
|---|---|---|---|---|
| Material (Rs.) | 5,625 | 2,600 | 2,000 | 1,025 |
| Labour (Rs.) | 7,330 | 2,250 | 3,680 | 1,400 |
| Overheads (Rs.) | 7,330 | – | – | – |
| Output (units) | – | 450 | 340 | 270 |
| Normal loss (% of output) | – | 10 | 20 | 25 |
| Scrap value (Rs. per unit) | – | 2 | 4 | 5 |

500 units @ Rs.4 per unit was introduced in Process I. Production overhead are absorbed in the ratio of labour. Prepare the process accounts and abnormal loss and abnormal gain accounts.

ஒரு தயாரிப்பு 3 படிமுறைகளை கடந்து செல்கிறது. செப்டம்பர் 2020 இல் பின்வருபவை 3 படிமுறைகள் தொடர்புடையவை:

| | மொத்தம் | படிமுறை I | படிமுறை II | படிமுறை III |
|---|---|---|---|---|
| மூலப்பொருள் (ரூ.) | 5,625 | 2,600 | 2,000 | 1,025 |
| உழைப்பு (ரூ.) | 7,330 | 2,250 | 3,680 | 1,400 |
| மேற்செலவுகள் (ரூ.) | 7,330 | – | – | – |
| வெளியீடு (அலகுகள்) | – | 450 | 340 | 270 |
| சாதாரண நட்டம் (வெளியீட்டில் %) | – | 10 | 20 | 25 |
| எறிமதிப்பு (ஒரு அலகுக்கு ரூ.) | – | 2 | 4 | 5 |

500 அலகுகள் அலகு ஒன்று ரூ.4 படிமுறை I இல் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது. உற்பத்தி மேற்செலவுகள் உழைப்பு விகிதத்தில் ஈர்க்கப்படுகிறது. படிமுறை கணக்குகள் மற்றும் அசாதாரண இழப்பு மற்றும் அசாதாரண ஆதாய கணக்குகளை தயார் செய்யவும்.

———————