DECEMBER 2022 **P/ID 28522/PCM3L**

Time : Three hours Maximum : 80 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. List out the any two costing records required to be maintained under the companies Act.

   நிறுமச் சட்டத்தின் கீழ் தேவைப்படும் இரு அடக்கவிலை ஏடுகளை குறிப்பிடுக.

2. Mention the meaning of cost control Techniques.

   அடக்க செலவு நுட்பங்களின் பொருளைக் குறிப்பிடுக.

3. Write a short note on 'Spoilage'.

   'சேதமடைந்த பொருள்' பற்றி சிறுகுறிப்பு எழுதுக.

4. What is process costing?

   படிமுறை கணக்கியல் என்றால் என்ன?

5. What do you mean by equivalent production?

   சமமான உற்பத்தி பற்றி நீவிர் அறிவதென்ன?

6. Ascertain abnormal loss/gain units.

   Input – 2,000 units

   Normal loss – 10%

   Output – 1,620 units.

   இயல்பு மீறிய சட்டம்/இலாபம் அலகுகளில் கண்டுபிடி.

   உள்ளீடு – 2,000 அலகுகள்

   இயல்பு நட்டம் – 10%

   வெளியீடு – 1,620 அலகுகள்

7. Define budgetary control.

   திட்டக் கட்டுப்பாடு – வரையறு.

8. Write any two limitations of 2BB.

   2BB ன் ஏதேனும் இரு குறைபாடுகளை எழுதுக.

9. List out some of the area of application of marginal costing.

இறுதிநிலை அடக்க செலவின் பயன்பாடு பகுதிகள் சிலவற்றை பட்டியலிடுக.

10. Sales – Rs. 25,00,000

P/V ratio – 30%

Fixed cost – Rs. 5,00,000

How much is the profit?

விற்பனை – ரூ. 25,00,000

இலாப அளவு விகிதம் – 30%

நிலைச் செலவுகள் – ரூ. 5,00,000

இலாபம் எவ்வளவு இருக்கும்?

11. From the following particulars calculate the stock turnover ratio :

(a) Opening stock – Rs. 40,000

(b) Closing stock – Rs. 44,000

(c) Sales – Rs. 4,15,000

(d) Gross profit ratio – 20%

கீழ்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு சரக்கு சுழற்சி விகிதத்தை கணக்கிடுக.

(அ) தொடக்க சரக்கிருப்பு – ரூ. 40,000

(ஆ) இறுதிச் சரக்கிருப்பு – ரூ. 44,000

(இ) விற்பனை – ரூ. 4,15,000

(ஈ) மொத்த இலாப விகிதம் – 20%

12. What is cash flow statement?

ரொக்க ஓட்ட அறிக்கை என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 6 = 30 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Describe the essentials of a good costing system.

ஒரு நல்ல அடக்க செலவு முறையின் முக்கிய கூறுகளை விவரி.

14. The cost accounts department of a company has supplied the following data for the supply of 2,000 units of product

Direct materials : 40,000 tons at Rs. 5 per ton.

Direct wages : 8,000 labour hours at Rs. 50 per hour

Overheads :

Variable : Factory Rs. 10 per labour hour

Selling Rs. 20 per unit

Fixed : Factory Rs. 1,00,000

Office Rs. 2,00,000

Prepare a statement showing the price to be fixed which will fetch a profit of 25% on cost.

ஒரு நிறுமத்தில் அடக்க செலவு கணக்கு துறை 2000 அலகுகள் உள்ள ஒரு பொருள் பற்றிய விவரங்களை கீழ்வருமாறு அளித்துள்ளது

நேரடி மூலப்பொருள்கள் : 40,000 டன்கள் ஒரு டன் ரூ. 5 வீதம்

நேரடிக் கூலி : 8,000 உழைப்பு நேரம் ஒரு மணி நேரத்திற்கு ரூ. 50 வீதம்

மேற்செலவுகள் :

மாறுபடும் செலவு : தொழிற்சாலை ஒரு உழைப்பு மணி நேரத்திற்கு ரூ. 10 வீதம்

விற்பனை ஓர் அலகிற்கு ரூ. 20 வீதம்

நிலை செலவு : தொழிற்சாலை – ரூ. 1,00,000

அலுவலகம் – ரூ. 2,00,000

அடக்கம் மீது 25% இலாபம் உள்ளவாறு ஒரு விலைப் புள்ளி அறிக்கையை தயாரிக்க.

15. From the following information, prepare process accounts.

	Process I	Process II	Process III
	Rs.	Rs.	Rs.
Direct materials	30,000	7,500	7,500
Direct wages	22,500	15,000	15,000
Closing stock	7,500	8,750	21,300

Finished goods were sold for Rs. 1,30,000, Closing finished stock was Rs. 5,612. It is the policy of the company to charge 20% on transfer price while transferring the goods from each process.

கீழ்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு, படிமுறைக் கணக்கை தயாரிக்கவும்.

	படிமுறை I	படிமுறை II	படிமுறை III
	ரூ.	ரூ.	ரூ.
நேரடி மூலப்பொருள்கள்	30,000	7,500	7,500
நேரடி கூலிகள்	22,500	15,000	15,000
இறுதிச் சரக்கிருப்பு	7,500	8,750	21,300

முடிவுற்ற பொருட்கள் ரூ. 1,30,000க்கு விற்கப்பட்டது. இறுதி முடிவுற்ற சரக்கு ரூ. 5,612. நிறுமத்தின் கொள்கையின்படி ஒவ்வொரு படிமுறையிலிருந்தும் 20% பரிமாற்ற விலையில் பொருள்களை பரிமாற்றியது.

16. Prepare production budget from the following information :

Product	Estimated stock on 1.1.2018 (units)	Estimated sales during Jan. to March 2018 (units)	Desired closing stock on 31.3.2018 (units)
R	2,000	10,000	3,000
S	3,000	15,000	5,000
T	4,000	13,000	3,000
V	3,000	12,000	2,000

கீழ்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு உற்பத்தி திட்டத்தை தயாரிக்க.

பொருட்கள்	1.1.2018 அன்று திட்ட மதிப்பீட்டு சரக்கிருப்பு (அலகுகள்)	திட்ட மதிப்பீட்டு விற்பனை ஜனவரி-மார்ச் 2018 (அலகுகள்)	தேவையான இறுதி சரக்கிருப்பு 31.3.2018 (அலகுகள்)
R	2,000	10,000	3,000
S	3,000	15,000	5,000
T	4,000	13,000	3,000
V	3,000	12,000	2,000

17. From the following data, calculate

(a) P/V ratio

(b) Profit when sales are Rs. 20,000 and

(c) New break even point if selling price is reduced by 20%

	Rs.
Fixed expenses –	4,000
Break even point –	10,000

கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரத்திலிருந்து பின்வருவனவற்றை கணக்கிடுக.

(அ) இலாப - அளவு விகிதம்

(ஆ) விற்பனை ரூ. 20,000-மாக இருக்கும்பொழுது இலாபம் மற்றும்

(இ) விற்பனை விலை 20% சரியும்போது இலாப நட்டமற்ற புதிய நிலை

	ரூ.
நிலையான செலவுகள் –	4,000
இலாப நட்டமற்ற புள்ளி –	10,000

18. From the following information, calculate

(a) Current ratio

(b) Liquidity ratio

(c) Absolute liquidity ratio.

	Rs.
Cash	18,000
Debtors	1,42,000
Closing stock	1,80,000
Bills payable	27,000
Creditors	50,000
Outstanding expenses	15,000
Tax payable	75,000

கீழ்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு

(அ) நடப்பு வீதம்

(ஆ) நீர்ம விகிதம்

(இ) முழுமையான நீர்மை விகிதத்தை கண்டுபிடி.

	ரூ.
ரொக்கம்	18,000
கடனாளர்கள்	1,42,000
இறுதிச் சரக்கிருப்பு	1,80,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	27,000
கடனீந்தோர்கள்	50,000
கொடுபடவேண்டிய செலவுகள்	15,000
செலுத்தவேண்டிய வரி	75,000

19. From the following balance sheets required to prepare cash flow statement.

Liabilities	2018	2019	Assets	2018	2019
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share capital	3,00,000	3,50,000	Land	70,000	86,000
Profit and loss a/c	20,000	33,000	Stock	90,000	1,00,000
Current liabilities	90,000	65,000	Debtors	1,20,000	1,15,000
			Cash	1,30,000	1,47,000
	4,10,000	4,48,000		4,10,000	4,48,000

கீழ்வரும் இருப்புநிலைக் குறிப்புகளைக் கொண்டு, ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையினை தயாரிக்க.

பொறுப்புகள்	2018	2019	சொத்துக்கள்	2018	2019
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்கு முதல்	3,00,000	3,50,000	நிலம்	70,000	86,000
இலாப/நட்ட க/கு	20,000	33,000	சரக்கிருப்பு	90,000	1,00,000
நடப்பு பொறுப்புகள்	90,000	65,000	கடனாளிகள்	1,20,000	1,15,000
			ரொக்கம்	1,30,000	1,47,000
	4,10,000	4,48,000		4,10,000	4,48,000

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Discuss the terms, waste, scrap and spoilage and how they are treated in cost accounting?

கழிவு பொருள், சேதமுற்ற பொருள், குறைப்பாட்டு பொருள் ஆகியவற்றை விவரித்து அவை அடக்கவிலை கணக்கியலில் எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகின்றது என்பதை விவாதி.

21. A product is obtained through three process from the following particulars, prepare process accounts abnormal profit and loss accounts.

	Process		
	I	II	III
	Rs.	Rs.	Rs.
Materials	2,600	1,980	2,962
Direct wages	2,000	3,000	4,000
Output (in units)	950	840	750
Normal	5%	10%	15%
Sale of scrap (per unit)	Rs. 2	Rs. 4	Rs. 5

General expenses Rs. 9,000, 1000 units at Rs. 3 each were introduced in process I

ஒரு பொருள் மூன்று படிமுறைகளில் தயாராகிறது. அடியிற் கண்ட விவரங்களில் இருந்து படிமுறை கணக்குகளையும் அசாதாரண இலாப நட்டக் கணக்குகளையும் தயாரிக்க.

	படிமுறைகள்		
	I	II	III
	ரூ.	ரூ.	ரூ.
மூலப்பொருள்	2,600	1,980	2,962
நேரடிக் கூலி	2,000	3,000	4,000
உற்பத்தி (அலகுகள்)	950	840	750
சாதாரண நட்டம்	5%	10%	15%
கழிவுப் பொருள்கள் விற்பனை	ரூ. 2	ரூ. 4	ரூ. 5

பொதுச் செலவுகள் ரூ. 9,000, 1000 அலகுகள் ரூ. 3 வீதம் முதன்மைப் மூலப்பொருள் படிமுறை Iல் செலுத்தப்பட்டது.

22. Draw up a flexible budget for production at 75% and 100% capacity on the basis of the following data for a 50% activity.

	Per unit Rs.
Materials	100
Labour	50
Variable expenses (direct)	10
Administrative expenses (50% fixed)	40,000
Selling and distribution expenses (60% fixed)	50,000
Present production (50% activity)	1,000 units

கீழே கொடுக்கப்பட்ட 50% உற்பத்தித் திறனுக்கான செலவுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு 75% மற்றும் 100% உற்பத்தி திறனுக்கான நெகிழ்வு மதிப்பீட்டறிக்கைத் தயாரிக்க.

	ஓர் அலகு ரூ.
மூலப்பொருள்	100
கூலி	50
மாறுபடும் செலவுகள் (நேரடி)	10
நிர்வாகச் செலவுகள் (50% நிலை செலவு)	40,000
விற்பனை மற்றும் பகிர்வு செலவுகள் (60% நிலை செலவு)	50,000
தற்போதைய உற்பத்தி (50% உற்பத்தி திறன்)	1,000 அலகுகள்

23. The cost sheet of a product is given as under

	Rs.	Rs.
Direct material		10
Direct wages		6
Factory overheads :		
Fixed	1.00	
Variable	1.00	2
Administrative expenses		1.50
Selling and distribution Overheads :		
Fixed	0.50	
Variable	1.00	1.50
		21.00

The selling price is Rs. 24.

The above figures are for the output of 50,000 units. The capacity of the firm is 65,000 units. A foreign customer is desirous of buying 15,000 units at a price of Rs. 20 per unit. Advice the manufacturer whether the offer should be accepted. What will be your advice if the order was from a local merchant?

ஒரு பொருளின் அடக்கவிலைப் பட்டியல் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

	ரூ.	ரூ.
நேரடி மூலப்பொருள்கள்		10
நேரடி உழைப்பு		6
தொழிற்சாலை மேற்செலவுகள் :		
நிலையானது	1.00	
மாறுப்பட்டது	1.00	2
நிர்வாகச் செலவுகள்		1.50
விற்பனை மற்றும் பகிர்வு மேற்செலவுகள் :		
நிலையானது	0.50	
மாறுப்பட்டது	1.00	1.50
		21.00

ஓர் அலகுக்கான விற்பனை விலை ரூ. 24 ஆகும். மேற்கூறிய விவரங்கள் 50,000 அலகு உற்பத்திக்குரியதாகும். நிறுவனத்தின் மொத்த உற்பத்தி அளவு 65,000 அலகுகள் ஆகும்.

ஒரு வெளிநாட்டு வாடிக்கையாளர் அலகு ஒன்று ரூ. 20 வீதம் 15,000 அலகுகளை வாங்க விரும்புகிறார். இந்த ஆணையை ஏற்பதா அல்லது மறுப்பதா என்பதை பற்றிய ஆலோசனையை உற்பத்தியாளருக்கு வழங்கவும். மேலும் இந்த ஆணை உள்ளூர் வியாபாரியிடம் இருந்து பெற்றால் உங்கள் அறிவுரை என்ன?

24. Following are the balance sheets of a partnership firm:

Liabilities	1.1.19	31.12.19	Assets	1.1.19	31.12.19
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Creditors	36,000	41,000	Cash	4,000	3,600
Loan from partner	–	20,000	Debtors	35,000	38,400
Loan from bank	30,000	25,000	Stock	25,000	22,000
Capital	1,48,000	1,49,000	Land	20,000	30,000
			Building	50,000	55,000
			Machinery	80,000	86,000
	2,14,000	2,35,000		2,14,000	2,35,000

During the year the partners withdrew Rs. 26,000 for domestic expenses. The provision for depreciation against machinery as on 1.1.2019 was Rs. 27,000 and on 31.12.2019 Rs. 36,000. Prepare cash flow statement.

ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	1.1.19	31.12.19	சொத்துக்கள்	1.1.19	31.12.19
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
கடனீந்தோர்	36,000	41,000	ரொக்கம்	4,000	3,600
கூட்டாளி கடன்	–	20,000	கடனாளிகள்	35,000	38,400
வங்கிக் கடன்	30,000	25,000	சரக்கிருப்பு	25,000	22,000
முதல்	1,48,000	1,49,000	நிலம்	20,000	30,000
			கட்டிடம்	50,000	55,000
			இயந்திரம்	80,000	86,000
	2,14,000	2,35,000		2,14,000	2,35,000

கூட்டாண்மை செலவுகளுக்காக நடப்பு ஆண்டில் ரூ. 26,000-த்தை கூட்டாளிகள் எடுத்தனர். இயந்திரம் மீதான தேய்மான ஒதுக்கு 1.1.2019 அன்று ரூ. 27,000 மற்றும் 31.12.19 அன்று ரூ. 36,000

ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையை தயார் செய்க.

———————