DECEMBER 2023 **P/ID 28522/PCM3L**

Time : Three hours Maximum : 80 marks

SECTION A — ($10 \times 2 = 20$ marks)

Answer any TEN questions.

1. Define Cost reduction.
செலவு குறைப்பை வரையறுக்கவும்.

2. Write a short note on wastage.
விரயம் பற்றி சிறு குறிப்பு எழுதவும்.

3. What is activity based costing?
செயல்பாடு அடிப்படையிலான செலவு என்றால் என்ன?

4. Write any two features of Process costing.
செயல்முறை செலவின் இரண்டு அம்சங்களை எழுதுக.

5. Give the meaning of budget.
வரவு செலவு திட்டத்தின் பொருளை எழுதுக.

6. What do you mean by Zero base budget?
பூஜ்ஜிய அடிப்படையிலா பட்ஜெட் என்றால் என்ன?

7. What is cost volume profit analysis?
செலவு அளவு லாப பகுப்பாய்வு என்றால் என்ன?

8. Define transfer pricing.
பரிமாற்ற விலையை வரையறுக்கவும்.

9. What is Marginal costing?
விளிம்பு செலவு என்றால் என்ன?

10. Define Cost control.
செலவு கட்டுப்பாட்டை வரையறுக்கவும்.

11. What is Ratio analysis?
விகித பகுப்பாய்வு என்றால் என்ன?

12. What do you mean by Cash flow?
ரொக்க ஓட்ட அறிக்கை என்றால் என்ன?

SECTION B — ($5 \times 6 = 30$ marks)

Answer any FIVE questions.

13. State the purpose of Cost accounting.

அடக்கவிலை கணக்கியலின் நோக்கத்தை குறிப்பிடவும்.

14. From the following particulars of a product. Prepare a cost sheet indicating cost per unit also

	Rs.
Raw material – Opening stock	20,000
– Purchases	1,50,000
– Closing stock	10,000
Direct labour	60,000
Factory overhead	22,500
Office overhead	27,500

Finished stock : Opening stock 500 units @ 11.20 per unit
Closing stock 1,500 units @ current cost price.

Profit on sales – 20%
Selling and distributive expenses – Rs.20,000
Units produced – 25,000

கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து, அடக்கவிலை பட்டியல் ஒன்றைத் தயாரிக்கவும். மேலும் ஒரு அலகுக்கு ஆகும் அடக்கவிலையையும் கணக்கிடுக.

	ரூ.
மூலப்பொருள் – ஆரம்ப இருப்பு	20,000
– கொள்முதல்	1,50,000
– இறுதி இருப்பு	10,000
நேரடிக் கூலி	60,000
ஆலை மேற்செலவுகள்	22,500
அலுவலக மேற்செலவுகள்	27,500

இறுதி சரக்கிருப்பு :

– ஆரம்ப இருப்பு – 500 அலகுகள் ஒன்று 11.20 வீதம்

– இறுதி இருப்பு – 1,500 அலகுகள் தற்போதைய அடக்க விலையில்

விற்பனையில் லாபம் – 20%

விற்பனை மற்றும் விநியோக செலவுகள் – ரூ.20,000

தயாரிக்கப்பட்ட அலகுகள் – 25,000

15. Difference between Fund flow and Cash flow.

நிதிநிலை ஓட்டத்திற்கும் ரொக்க நிலை ஓட்டத்திற்கும் உள்ள வேறுபாடு யாவை?

16. Compute Funds from operation from the following Profit and loss a/c

Profit and loss a/c

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Expenses paid	3,00,000	By Gross profit	4,50,000
To Depreciation	70,000	By Gain on sale	
To Loss on sale of machine	4,000	of profit	60,000
To Discount allowed	200		
To Goodwill written off	2,000		
To Net profit	1,33,800		
	5,10,000		5,10,000

கீழ்க்காணும் இலாப நட்டக் கணக்கிலிருந்து செயல்வழி மூலம் பெறும் நிதியின் மதிப்பை ஓர் அறிக்கை மூலம் கணக்கிடுக

இலாப நட்டக் கணக்கு

விபரங்கள்	ரூ.	விபரங்கள்	ரூ.
செலவுகளுக்கு வழங்கியது	3,00,000	மொத்த இலாபம்	4,50,000
தேய்மானம்	70,000	நில விற்பனையில்	
இயந்திர விற்பனையில் நட்டம்	4,000	ஆதாயம்	60,000
தள்ளுபடி அனுமதித்தது	200		
போக்கெழுதப்பட்ட நன்மதிப்பு	2,000		
நிகர இலாபம்	1,33,800		
	5,10,000		5,10,000

17. Discuss the nature Financial statements.

நிதிநிலை அறிக்கையின் தன்மை பற்றி விவாதிக்கவும்.

18. Sales Rs.1,00,000; Profit Rs.10,000; 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; இலாபம் ரூ.10,000; மாறும் செலவுகள் 70%. பங்களிப்பு விகிதம் : நிலையான செலவுகள்; ரூ.40,000 இலாபம் ஈட்டுவதற்கான விற்பனை ஆகியவற்றைக் காண்க.

19. Calculate Funds from operations of X Ltd. from the following :

Profit and loss a/c

	Rs.		Rs.
To Salaries	10,000	By Gross profit	2,00,000
To Rent	3,000	By profit on sale	
To Commission	2,000	of Machines	5,000
To Discount allowed	1,000	By Dividend	
To Provision for depreciation	14,000	received	2,000
To Transfer to General Reserves	20,000	By Refund of tax	3,000
To Loss on sale of investments	5,000		
To Provision for tax	10,000		
To Discount on issue			
of debentures	2,000		
To Preliminary expenses	3,000		
To Selling expenses	20,000		
To Net profit	1,20,000		
	2,10,000		2,10,000

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து X-லிமிடெட்டின் செயல்வழி நிதியைக் கணக்கிடுக.

இலாப நட்ட க/கு

	ரூ.		ரூ.
சம்பளம்	10,000	மொத்தலாபம்	2,00,000
வாடகை	3,000	இயந்திரம்	
கழிவு	2,000	விற்றதில் லாபம்	5,000
தள்ளுபடி அளித்தது	1,000	பங்காதாயம்	
தேய்மான ஒதுக்கீடு	14,000	பெற்றது	2,000
பொதுக்காப்பிற்கு மாற்றியது	20,000	வரி செலுத்தியது	
முதலீடுகள் விற்றதில் நட்டம்	5,000	திரும்ப பெற்றது	3,000
வரிக்கான ஒதுக்கீடு	10,000		
கடன் பத்திரம் வெளியிட்டதில்			
தள்ளுபடி	2,000		
தேற்றுவிப்பு செலவுகள்	3,000		
விற்பனை செலவுகள்	20,000		
நிகர லாபம்	1,20,000		
	2,10,000		2,10,000

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Write short note on :

(a) wastage

(b) scrape

(c) spoilage

சிறு குறிப்பு எழுதுக :

(அ) கழிவு

(ஆ) தேய்த்தல்

(இ) கெடுதல்.

21. Product X is obtained after passing three distinct processes.

	Processes		
	1	2	3
	Rs.	Rs.	Rs.
Units introduced 1000	6,000	–	–
Raw materials	5,200	3,960	5,924
Direct wages	4,000	6,000	8,000
Production overheads	18,000	(to be apportioned on the basis of wages)	
Actual outputs (units)	950	840	750
Normal loss	5%	10%	15%
Scrap value per unit Rs.	4	8	10

Prepare the process accounts and other related accounts.

பொருள் X மூன்று தனித்தனி செயல் வழிகளைக் கடந்த பின் பெறப்படுகிறது.

	செயல்வழிகள்		
	1	2	3
	ரூ.	ரூ.	ரூ.
உள்ளிட்ட அலகுகள் 1000	6,000	–	–
மூலப்பொருட்கள்	5,200	3,960	5,924
நேரடி கூலி	4,000	6,000	8,000
உற்பத்தி மேற்செலவுகள்	18,000	(கூலியின் அடிப்படையில் பகிர்வு செய்யவும்)	
உற்பத்தியின் அலகுகள்	950	840	750
இயல்பான நட்டம்	5%	10%	15%
கழிவான அலகு ஒன்றுக்கு ரூ.	4	8	10

செயல்வழிக் கணக்குகள் மற்றும் தொடர்புடைய பிற கணக்குகளையும் தயாரிக்க.

22. The budgeted expenses for the production of 10,000 units in a factory are as below.

Raw materials	Rs.70 per unit
Direct wages	Rs.25 per unit
Variable cost	Rs.20 per unit
Direct expenses	Rs.5 per unit
Selling expenses (25% fixed)	Rs.10 per unit
Distribution expenses (80% variable)	Rs.10 per unit

Fixed overheads Rs.1,00,000 (Administration)

Prepare Flexible Budget for the production of 6,000, 8,000 and 9,000 units and calculate the cost per unit in each stage.

ஒரு தொழிற்சாலையில் 10,000 அலகுகள் உற்பத்தி செய்ய உத்தேச செலவுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன :

மூலப்பொருட்கள்	ரூ.70 ஓர் அலகிற்கு
நேரடி கூலி	ரூ.25 ஓர் அலகிற்கு
மாறுபடும் செலவு	ரூ.20 ஓர் அலகிற்கு
நேரடிச் செலவுகள்	ரூ.5 ஓர் அலகிற்கு
விற்பனைச் செலவுகள் (25% நிலையான)	ரூ.10 ஓர் அலகிற்கு
விநியோகச் செலவுகள் (80% மாறுபடக்கூடியது)	ரூ.10 ஓர் அலகிற்கு

நிலையான மேற்செலவுகள் ரூ.1,00,000 (நிர்வாகம்)

6,000, 8,000 மற்றும் 9,000 அலகுகள் உற்பத்தி செய்ய ஒரு நெகிழ்வுத் திட்டம் தயார் செய்க. மேலும் ஒவ்வொரு நிலையிலும் ஓர் அலகிற்கான அடக்கத்தினைக் கணக்கிடுக.

23. Prepare a Cash budget for the month of May, June and July 2006 on the basis of the following information :

(a) Income and Expenditure :

Month	Credit sales	Credit purchase	Wages	Overhead
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
March	60,000	36,000	9,000	10,000
April	62,000	38,000	8,000	9,000

Month	Credit sales	Credit purchase	Wages	Overhead
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
May	64,000	33,000	10,000	11,000
June	58,000	35,000	8,500	9,000
July	56,000	39,000	9,500	9,500
August	60,000	34,000	8,000	9,000

(b) Cash balance on 1st May 2006 Rs.8,000

(c) Period of credit allowed by supplier 2 months

(d) Period of credit allowed to customer 1 month

(e) Lag in payment of wages and overhead 1 month.

பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து 2006 ஆம் ஆண்டு மே, ஜூன் மற்றும் ஜூலை மாதங்களுக்கு ரொக்க திட்டத்தினை தயாரிக்கவும்

(அ) வருவாய் மற்றும் செலவுகள் :

மாதம்	விற்பனை (கடன்)	கொள்முதல் (கடன்)	கூலி	மேற்செலவுகள்
	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.
மார்ச்	60,000	36,000	9,000	10,000
ஏப்ரல்	62,000	38,000	8,000	9,000
மே	64,000	33,000	10,000	11,000
ஜூன்	58,000	35,000	8,500	9,000
ஜூலை	56,000	39,000	9,500	9,500
ஆகஸ்ட்	60,000	34,000	8,000	9,000

(ஆ) 1.5.2006 ரொக்கம் இருப்பு ரூ,8,000

(இ) கடனீந்தோர் தரும் கால கடன் வசதி 2 மாதங்கள்

(ஈ) வாடிக்கையாளருக்கு ஒரு மாத கால கடன் வசதி அளிக்கப்படுகிறது

(உ) கூலி மற்றும் மேற்செலவுகள் அவகாசம் 1 மாதம்.

24. From the details given below, prepare a Balance Sheet :
Current Ratio – 2.5 ;
Liquidity Ratio – 1.5
Net working capital Rs.3,00,000 ;
Gross profit ratio – 20%
Stock Turnover Ratio (Cost of sales/closing stock) – 6 times
Fixed assets Turnover ratio (on cost of sales) – 2 times
Debtor's velocity – 2 months
Fixed assets to shareholders networth – 0.80
Reserves and surplus to capital – 0.50

பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து ஒரு இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயாரிக்க :

நடப்பு விகிதம் – 2.5 ;

நீர்மை விகிதம் – 1.5

நிகர நடைமுறை மூலதனம் ரூ.3,00,000 ;

மொத்த இலாப விகிதம் – 20%

சரக்கிருப்பு சுழற்சி விகிதம் (விற்பனை அடக்கம்/இறுதிச் சரக்கிருப்பு) – 6 தடவைகள்

நிலைச் சொத்து சுழற்சி விகிதம் (விற்பனை அடக்கத்தில்) – 2 தடவைகள்

கடனாளி மீள்ச்சி – 2 மதாங்கள்

பங்குதாரர் பங்கில் நிலைச் சொத்துக்கள் விகிதம் – 0.80

மூலதனத்திற்கு எஞ்சிய ஒதுக்கீடுகள் – 0.50

———————