MAY 2022 **P/ID 28522/PCM3L**

Time : Three hours Maximum : 80 marks

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

Answer any TEN questions.

1. Define cost unit.

   அடக்க அலகு – வரையறு.

2. List out the elements of cost control.

   அடக்க செலவு கட்டுபாட்டின் கூறுகளை பட்டியலிடுக.

3. Define cost reduction.

   அடக்க செலவு குறைப்பு – வரையறு.

4. List out the different methods of costing.

   அடக்க செலவின் பல்வேறு முறைகளைப் பட்டியலிடுக.

5. What is the need to provide for Inter process profit?

   செயல்முறைகளுக்கு இடையிலான இலாபம் கணக்கிடுதலின் தேவை என்ன?

6. Find out Abnormal Loss / Gain Units :

   Input – 5,000 units

   Normal loss – 20%

   Output – 4,300 units

   இயல்பு மீறிய நட்டம் / இலாபம் அலகுகளில் கண்டுபிடி :

   உள்ளிட்டது – 5,000 அலகுகள்

   இயல்பு நட்டம் – 20%

   வெளியிட்டது – 4,300 அலகுகள்

7. Define Budgeting.

   வரவு – செலவு திட்டமிடல் – வரையறு.

8. What is ZBB?

ZBB என்றால் என்ன?

9. What is Transfer Pricing?

பரிமாற்ற விலை என்றால் என்ன?

10. Sales – Rs. 10,00,000

Variable cost – Rs. 7,00,000

Loss – Rs. 1,00,000

Find out Fixed cost.

விற்பனை – ரூ. 10,00,000

மாறுபடும் செலவு – ரூ. 7,00,000

நட்டம் – ரூ. 1,00,000

நிலைச் செலவினை கணக்கிடுக.

11. List out the tools of Financial statement analysis.

நிதியியல் அறிக்கை பகுப்பாய்வின் கருவிகளை பட்டியலிடுக.

12. What is 'Funds from operations'?

'செயல்பாட்டிலிருந்து வரும் நிதி' என்றால் என்ன?

SECTION B — ($5 \times 6 = 30$ marks)

Answer any FIVE questions.

13. Describe the features of management control and information system.

மேலாண்மை கட்டுபாடு மற்றும் தகவல் தொடர்பு முறையின் சிறப்புகளை விளக்குக.

14. M/s Indu Industries Ltd are the manufactures of Moonlight Torches. The following data relate to manufacture of torches during the month of March 2009.

Raw materials consumed – Rs. 20,000

Direct wages – Rs. 12,000

Machine hours worked – 9,500 hours

Machine hour rate	–	Rs. 2
Office overheads	–	20% of works cost
Selling overheads	–	50 paise per unit
Units produced	–	20,000 units
Units sold	–	18,000 @ Rs. 5 per unit

Prepare cost sheet showing the cost and the profit per unit and the total profit earned.

M/S இந்து இன்டஸ்ரீஸ் லிமிடெட், மூன் லைட் டார்ச்லைட் தயாரிக்கும் நிறுவனம் ஆகும். கீழ்வரும் விபரங்கள் நடப்பு மார்ச் 2009 ஆம் மாதத்திற்குரிய டார்ச் உற்பத்தி குறித்தது ஆகும்.

மூலப்பொருள் உபயோகித்தது	–	ரூ. 20,000
நேரடிக் கூலி	–	ரூ. 12,000
இயந்திர மணி வேலை	–	9,500 மணிகள்
இயந்திர மணி வீதம்	–	ரூ. 2
அலுவலக மேற்செலவுகள்	–	20% தொழிற்சாலை செலவில்
விற்பனை மேற்செலவுகள்	–	ஓர் அலகிற்கு 0.50 பைசா
உற்பத்தி செய்த அலகுகள்	–	20,000
விற்பனை செய்த அலகுகள்	–	18,000 ஓர் அலகு ரூ. 5 வீதம்

ஒவ்வொரு படிநிலையிலும் ஓர் அலகின் அடக்கம், மற்றும் இலாபம் மற்றும் மொத்தம் இலாபம் ஈட்டியது ஆகியவை உடன் ஒரு அடக்கவிலை பட்டியல் தயாரிக்க.

15. The production data of Process A for the month of March is given below :

Opening work in progress	–	Nil
Units places in process	–	50,000
Units in process at the end of		
March – 1/4 complete	–	6,000
Units completed	–	44,000
Total costs	–	Rs. 91,000

Calculate

(a) Total equivalent units completed; and

(b) Cost of equivalent production.

மார்ச் மாதத்திற்குரிய உற்பத்தி தகவல்கள் கீழே கொடுக்கபட்டுள்ளன.

தொடக்க வேலை செயல்முறை	–	இல்லை
செயல்முறையில் அலகுகள்	–	50,000
மார்ச் மாத இறுதியில் அலகுகளின்		
செயல்முறை – 1/4 முடிந்தது	–	6,000
அலகுகள் முடிவுற்றது	–	44,000

மொத்த செலவுகள்– ரூ. 91,000

(அ) கணக்கிடுக: மொத்த சமமான அலகுகள் முடிந்தது மற்றும்

(ஆ) சமமான உற்பத்தி செலவு

16. Prepare a flexible budget for production at 80% and 100% activity on the basis of the following information :

Production at 50% capacity	–	5,000 units
Raw materials	–	Rs. 80 per unit
Direct labour	–	Rs. 50 per unit
Direct expenses	–	Rs. 15 per unit
Factory expenses	–	Rs. 50,000 (50% fixed)
Administration expenses	–	Rs. 60,000 (60% variable)

கீழ்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு 80% மற்றும் 100% உற்பத்தி அளவுள்ள நெகிழ்வு திட்டத்தினை தயாரிக்க :

50% அளவுள்ள உற்பத்தி	–	5,000 அலகுகள்
மூலப்பொருட்கள்	–	ஓர் அலகு ரூ. 80
நேரடிக் கூலி	–	ஓர் அலகு ரூ. 50
நேரடிச் செலவுகள்	–	ஓர் அலகு ரூ. 15
தொழிற்சாலை செலவுகள்	–	ரூ. 50,000 (50% நிலையாது)
நிர்வாகச் செலவுகள்	–	ரூ. 60,000 (60% மாறுபடும்)

17. The following particulars are obtained from the records of a company manufacturing two products P and R.

	Per unit	
	Product P Rs.	Product R Rs.
Selling price	200	400
Material cost (Rs. 20 per kg)	40	100
Direct wages (Rs. 6 per hour)	60	120
Variable overhead	20	40

Total fixed overhead is Rs. 10,000.

Comment on profitability of each product when production capacity in hours is the limiting factor.

P மற்றும் R என்ற இருபொருட்களை உற்பத்தி செய்யும் நிறுமத்தின் ஏடுகளிலிருந்து விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

	ஓர் அலகு	
	பொருள் P ரூ.	பொருள் R ரூ.
விற்பனை விலை	200	400
மூலப்பொருள் அடக்கம் (ஒரு கிலோ ரூ. 20/-)	40	100
நேரடிக் கூலி (ஓர் மணிக்கு ரூ. 6)	60	120
மாறுபடும் மேற்செலவுகள்	20	40

மொத்த நிலை மேற்ச்செலவுகள் – ரூ. 10,000

உற்பத்திதிறன் மணிநேரம் கட்டுபடுத்தும் காரணியாக இருக்கும் போது ஒவ்வொரு தயாரிப்பின் லாபத்தையும் பற்றி கருத்து தெரிவிக்கவும்.

18. Calculate the trend percentages from the following figures of X Ltd. taking 2009 as the base.

(Figures in Lakhs)

Year	Sales	Stock	Profit before tax
2009	1,881	709	321
2010	2,340	781	435
2011	2,655	816	458
2012	3,021	944	527
2013	3,768	1,154	672

எக்ஸ் லிமிடெட்டின் போக்கு விகிதங்களை 2009 ஆம் ஆண்டை அடிப்படையாக கொண்டு கணக்கிடுக :

(ரூபாய் லட்சத்தில்)

வருடம்	விற்பனை	சரக்கிருப்பு	வரிக்கு முன் இலாபம்
2009	1,881	709	321
2010	2,340	781	435
2011	2,655	816	458
2012	3,021	944	527
2013	3,768	1,154	672

19. Calculate funds from operations from the following :

Profit and loss account

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Administration exps	25,000	By Gross profit	2,15,000
To Selling expenses	16,000	By Int. on Investments	5,000
To Depreciation	26,000	By Profit on sale of	
To Loss on sale of building	6,000	machinery	4,000
To Goodwill written off	5,000		
To Discount on issue on debentures	2,000		
To Net profit	1,44,000		
	2,24,000		2,24,000

கீழ்வருவனவற்றை கொண்டு செயல்பாட்டிலிருந்து வரும் நிதியினைக் கணக்கிடுக :

இலாப–நட்ட கணக்கு

விவரங்கள்	ரூ.	விவரங்கள்	ரூ.
நிர்வாக செலவுகள்	25,000	மொத்த இலாபம்	2,15,000
விற்பனை செலவுகள்	16,000	முதலீடுகள் மீது வட்டி	5,000
தேய்மானம்	26,000	இயந்திர விற்பனை	
கட்டிடம் விற்றதில் நட்டம்	6,000	மீது இலாபம்	4,000
நற்பெயர் எழுதியது	5,000		
கடனீட்டு பத்திரம் தள்ளுபடி வெளியிட்டது	2,000		
நிகர இலாபம்	1,44,000		
	2,24,000		2,24,000

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Explain the steps to be taken for the installation of costing system.

அடக்கவிலை முறையை நிறுவும் போது பின்பற்ற வேண்டிய படிநிலைகளை விளக்குக.

21. Prepare statement of equivalent production, statement of cost and process account from the following information :

Units Introduced – 7,600

Output (units) – 6,000

Process cost : Rs.

Materials – 14,560

Labour – 21,360

Overhead – 14,240

Degree of completion of closing work-in-progress

Material – 80%

Labour – 70%

Overhead – 70%

கீழ்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு, சமமான உற்பத்தி செலவு அறிக்கை, அடக்க மற்றும் படிமுறை கணக்கு அறிக்கையினை தயாரிக்க :

அறிமுகப்படுத்திய அலகுகள் – 7,600

வெளியீடு (அலகு) – 6,000

செயல்முறை செலவு : ரூ.

மூலப்பொருட்கள் – 14,560

உழைப்பு – 21,360

மேற்செலவுகள் – 14,240

முடிவுறும் நடப்பில் உள்ள வேலையின் அளவு விகிதம் :

மூலப்பொருட்கள் – 80%

உழைப்பு – 70%

மேற்செலவுகள் – 70%

22. For the production of 10,000 units, the following are the budgeting expenses :

	Per unit Rs.
Direct materials	60
Direct labour	30
Variable overhead	25
Fixed overhead (Rs. 1,50,000)	15
Selling expenses (10% fixed)	15
Variable expenses (direct)	5
Administrative expenses (Rs. 50,000 fixed)	5
Distribution expenses (20% fixed)	5
Total cost of sales per unit	160

Prepare the Flexible budget for the production of 6,000, 7,000 and 8,000 units of production.

பின்வரும் விவரங்கள் 10,000 பொருட்கள் உற்பத்தி செய்வதற்கான திட்டமிட்ட செலவுகள் :

	ஒரு அலகுக்கு ரூ.
நேரடி மூலப்பொருள்	60
நேரடிக் கூலி	30
மாறுபடும் மேற்ச்செலவுகள்	25
நிலைத்த மேற்ச்செலவுகள் (ரூ. 1,50,000)	15
விற்பனை மேற்ச்செலவுகள் (10% நிலையானது)	15
மாறுபடும் செலவுகள் (நேரடி)	5
நிர்வாகச் செலவுகள் (ரூ. 5,00,000 நிலையானது)	5
பகிர்ந்தளிப்பு செலவுகள் (20% நிலையானது)	5
விற்பனை அடக்கம் ஓர் அலகிற்கு	160

உற்பத்தி அளவு (அலகில்) 6,000, 7,000 மற்றும் 8,000 எனக் கொண்டு நெகிழ்வு திட்ட அறிக்கை ஒன்றை தயாரிக்க.

23. An automobile manufacturing company finds that the cost of making port No. 208 in its own workshop is Rs. 6. The same port is available in the market at Rs. 5.60 with an assurance of continuous supply. The cost data to make the part are :

	Rs.
Material	2.00
Direct labour	2.50
Other variable cost	0.50
Fixed cost allocated	1.00
	6.00

(a) Should the part be made or bought?

(b) Will your answer be different if the market price is Rs. 4.60?

Show your calculations clearly.

ஒரு ஆட்டோமொபைல் தயாரிக்கும் நிறுவனமானது, தனது சொந்த உற்பத்தி கூடத்தில் பணி எண் 208 என்னும் பொருளை உற்பத்தி செய்வதற்கு ரூ. 6.00 ஆகும் எனக் கணக்கிட்டது. ஆனால் அதே பொருளை வெளிச்சந்தையில் வாங்கினால் ரூ. 5.60 தொடர்ந்து அளிப்பதாக தெரிகிறது. அந்த பகுதிப் பொருளின் உற்பத்தி அடக்கம்.

	ரூ.
மூலப்பொருட்கள்	2.00
நேரடி உழைப்பு	2.50
மற்ற மாறுபடும் செலவு	0.50
நிலை செலவுகள் ஒதுக்கியது	1.00
	6.00

(அ) அந்த பகுதிப் பொருளை உற்பத்தி செய்யலாமா அல்லது வாங்கலாமா?

(ஆ) அந்த பொருளின் சந்தை விலை ரூ.4.60 ஆக இருக்கும் போது உன்னுடைய பதில் என்ன?

தெளிவான கணக்கீடுகளை காண்பி.

24. From the following information presented by Sam Co. Ltd for the year ended 31.12.2020. Prepare the Balance Sheet.

Sales to net worth	–	5 times
Current liabilities to net worth	–	50%
Total debts to net worth	–	60%

Fixed assets to net worth	–	60%
Current ratio	–	2 : 1
Sales to stock	–	10 times
Debtors Velocity	–	9 times
Annual sales	–	Rs. 15,00,000

(40% of sales were made for cash).

சாம் கம்பெனி லிமிடெட்டின் 31.12.2020 முடிவுறும் ஆண்டுக்குரிய விபரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளது. அதைக் கொண்டு இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்க :

விற்பனை நிகர மதிப்பில்	–	5 தடவைகள்
நிகர மதிப்பில் நடப்பு பொறுப்புகள்	–	50%
நிகர மதிப்பில் மொத்த கடன்கள்	–	60%
நிகர மதிப்பில் நிலைச் சொத்துகள்	–	60%
நடப்பு விகிதம்	–	2 : 1
விற்பனை சரக்கிருப்பில்	–	10 தடவை
கடனாளர்கள் சுழற்சி வேகம்	–	9 தடவை
ஆண்டு விற்பனை	–	ரூ. 15,00,000

(40% விற்பனை ரொக்கத்தில் செய்தது)

———————