MAY 2023 **P/ID 28522/PCM3L**

Time : Three hours Maximum : 80 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Define Cost Accounting.

   அடக்கவிலை கணக்கு வரையறு.

2. What is cost reduction?

   செலவு குறைப்பு என்றால் என்ன?

3. Give the meaning of Defective.

   குறைபாடு சொல்லுக்கு பொருள் தருக.

4. What do you mean by job costing?

   பணியடக்க விலை என்றால் என்ன?

5. What is equivalent production?

   சம மதிப்பு உற்பத்தி என்றால் என்ன?

6. Write short note on abnormal loss.

   அசாதாரண இழப்பு பற்றி சிறு குறிப்பு எழுதுக.

7. What do you understand by "Zero based budgeting"?

   பூஜ்யத்தின் அடிப்படையிலான திட்டம் பற்றி நீ அறிவது என்ன?

8. Define management accounting.

   மேலாண்மை கணக்கியல் வரையறு.

9. What is ratio analysis?

   விகித ஆய்வு என்றால் என்ன?

10. What do you mean by cash flow?

    ரொக்க ஒட்டம் பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

11. What is P/V Ratio?

பங்களிப்பு விகிதம் என்றால் என்ன?

12. Write note on Break-even point.

இலாப-நட்டமற்ற நிலை பற்றி குறிப்பு எழுதுக.

PART B — (5 × 6 = 30 marks)

Answer any FIVE questions.

13. State the essentials of good costing system.

நல்லதோர் அடக்க செலவு கணக்கியியல் முறையின் முக்கிய கூறுகளை தெரிவி.

14. Ascertain the cost and selling price from the following:

Material consumed	Rs. 6,000
Wages paid	Rs. 9,000
Works on cost 50% on wages	
Office on Cost 20% on work cost	
Selling on Cost 10% on works cost	
Profit 20% on cost	

கீழ்கண்ட விவரத்தில் இருந்து அடக்கவிலை மற்றும் விற்பனை விலை கண்டுபிடி.

மூலப்பொருள் பயன்பாடு	ரூ. 6,000
கூலி கொடுத்தது	ரூ. 9,000
பட்டறை மேல்செலவு கூலியில்	50%
அலுவலக மேல்செலவு பட்டறை அடக்கவிலையில்	20%
விற்பனை மேல்செலவு பட்டறை அடக்கவிலையில்	10%
இலாபம் அடக்கவிலையில்	20%

15. A product passes through two processes. The following details relate to process 'A'. You are required to ascertain the process cost to be transferred to process 'B'.

Direct material (100 units)	12,000
Direct wages	8,000
Direct expenses	5,000
Overheads	11,000

Input 100 units; output 1,000 units as there was no loss of units.

ஒரு பொருள் இரண்டு வழிமுறைகளை கடந்து முடிவடைகிறது. கீழ்கண்ட விவரங்கள் படிநிலை 'A'யை சார்ந்தது. கொடுக்கப்பட்டுள்ள தகவல்களை கொண்டு படிநிலை 'B' க்கு மாற்றக்கூடிய படிநிலை அடக்கம் எவ்வளவு என்பதனை கண்டறிக.

நேரடி மூலப்பொருள் (100 அலகுகள்)	12,000
நேரடி கூலி	8,000
நேரடி செலவுகள்	5,000
மேற் செலவுகள்	11,000

உள்ளீட்டு அலகுகள் 100. வெளியீட்டு அலகுகள் 1000; அலகுகளுக்கு எந்த இழப்பும் ஏற்படவில்லை.

16. From the following particulars, prepare production cost budget for the month of July 2020.

Particulars	Opening Stock 1-7-2020	Closing Stock 31-7-2020
Finished goods	12,000 units	16,000 units
Raw material – A	50,000 kgs	48,000 kgs
Raw material – B	20,000 kgs	31,000 kgs

Budgeted sales for the month – 70,000 units. Raw materials required to produce one unit: A – 4 kgs at Rs. 8 per kg; B – 2 kg at Rs. 25 per kg.

கீழ்கண்ட விவரங்களிலிருந்து ஜீலை 2020-ம் மாதத்தின் உற்பத்திச் செலவு அடக்கவிலை திட்டம் தயாரிக்க.

விவரம்	1-7-2020 தொடக்க இருப்பு	31-7-2020 இறுதி இருப்பு
முடிவு சரக்கு	12,000 அலகுகள்	16,000 அலகுகள்
மூலப்பொருள் – "அ"	50,000 கிலோ	48,000 கிலோ
மூலப்பொருள் – "ஆ"	20,000 கிலோ	31,000 கிலோ

இம்மாதம் விற்பனை செய்ய திட்டமிடப்பட்டுள்ள உற்பத்திச் சரக்கு 70,000 அலகுகள். ஒரு அலகு தயாரிக்க தேவையான மூலப்பொருள் : "அ"-4 கிலோ, கிலோ ரூ. 8 வீதம் : "ஆ"-2 கிலோ, கிலோ ரூ. 25 வீதம்.

17. From the following data find out:

(a) P/V Ratio

(b) BEP

(c) Sales required to earn a profit of Rs. 1,60,000; Selling price per unit Rs. 40; Variable cost per unit Rs. 24

(d) Fixed expenses Rs. 64,000

கொடுக்கப்பட்டுள்ள தகவல்களைக் கொண்டு பின்வருவனவற்றை கணக்கிடுக :

(அ) இலாப விகிதம்

(ஆ) இலாப நட்டமற்ற புள்ளி

(இ) ரூ. 1,60,000 இலாபம் ஈட்டத் தேவையான விற்பனை; விற்பனை விலை ஓர் அலகு ரூ. 40; மாறுபடும் செலவுகள் ஓர் அலகிற்கு ரூ. 24.

(ஈ) நிலையான செலவுகள் ரூ. 64,000

18. Differentiate between fund flow statement and cash flow statement.

நிதி ஒட்ட அறிக்கைக்கும் ரொக்க ஒட்ட அறிக்கைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் யாவை?

19. Given:

Current ratio = 2.8

Acid – test ratio = 1.5

Working capital = Rs. 1,62,000

Calculate:

(a) Current assets

(b) Current liabilities

(c) Liquidity assets

(d) Stock

கொடுக்கப்பட்டவற்றிலிருந்து

நடப்பு வீதம் = 2.8

அமிலச் சோதனை விகிதம் = 1.5

நடப்பு முதல் = ரூ. 1,62,000

கணக்கிடுக :

(அ) நடப்பு சொத்துக்கள்

(ஆ) நடப்பு பொறுப்புகள்

(இ) நீர்மைச் சொத்துக்கள்

(ஈ) சரக்கிருப்பு

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Bring out the steps necessary to install the costing system.

அடக்க செலவு கணக்கிட்டு முறையை ஏற்படுத்த உள்ளாகும் படிநிலையை தெரிவி.

21. Ramson Ltd. produces a product which goes through three processes A, B and C before it is finished and sent to the godown for distribution. From the following details, ascertain the cost of the product at the end of each stage of production.

Particulars	Process A	Process B	Process C
Raw Material	10,000	–	–
Other direct materials	30,000	20,000	10,000
Direct Wages	10,000	20,000	30,000
Overheads	10,000	8,000	20,000
Output in units	15,000	14,000	17,000
Opening stock (units from previous process)	–	6,000	5,000

இராம்சன்ஸ் நிறுமம், ஒரு பொருள் மூன்று படிநிலைகளையான படிநிலை A, B மற்றும் C ஆகியவையை கடக்க வேண்டியுள்ளது. முடிவற்ற சரக்குகள் விநியோகிக்க பண்டகசாலைக்கு அனுப்படும். பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து ஒவ்வொரு நிலையிலும் அடக்க செலவை கணக்கிடுக.

விவரங்கள்	படிநிலை A	படிநிலை B	படிநிலை C
மூலப்பொருள்கள்	10,000	–	–
மற்ற நேரடி பொருள்கள்	30,000	20,000	10,000
நேரடி கூலி	10,000	20,000	30,000
மேற்செலவுகள்	10,000	8,000	20,000
வெளியீடு (அலகுகள்)	15,000	14,000	17,000
ஆரம்ப சரக்கிருப்பு (முந்தைய படிநிலையிருந்து)	–	6,000	5,000

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

	Per Unit Rs.
Materials	70
Labour	25
Variable overhead	20
Fixed Overheads (Rs. 1,00,000)	10
Variable expenses (Direct)	5
Selling Expenses (10% Fixed)	13
Distribution expenses (20% Fixed)	7
Administration expenses (Rs. 50,000 Fixed)	5
Total Cost	155

Prepare Flexible Budget for 8000 units.

10,000 அலகுகள் உற்பத்தி செய்யத் திட்டமிடப்பட்ட செலவுப் பட்டியல் பின்வருமாறு :

	அலகு ஒன்றுக்கு ரூ.
மூலப்பொருட்கள்	70
கூலி	25
மாறும் மேற்செலவுகள்	20
நிலையான மேற்செலவுகள் (ரூ. 1,00,000)	10
நேரடி மாறும் செலவுகள்	5
விற்பனை செலவுகள் (10% நிலையானது)	13
நிர்வாக செலவுகள் (20% நிலையானது)	7
நிர்வாக செலவுகள் (ரூ. 50,000 நிலையானது)	5
மொத்த செலவினம்	155

8,000 அலகுகள் உற்பத்தி செய்ய திட்டப்பட்டியலைத் தயாரிக்க.

23. Babu & Co. presents the following financial statement for 1988 and 1989. Prepare a sources and application of funds statement.

Balance sheet

Liabilities	1988	1989	Assets	1988	1989
Bills Payable	4,52,000	6,28,000	Cash	1,06,000	62,000
Creditors	8,26,000	12,54,000	Investment	1,74,000	–
Loan from Bank	2,00,000	4,70,000	Debtors	6,92,000	10,56,000
Reserve and Surplus	13,84,000	17,28,000	Stock	8,64,000	13,66,000
Share Capital	12,00,000	12,00,000	Net fixed assets	22,26,000	27,96,000
	40,62,000	52,80,000		40,62,000	52,80,000

Depreciation of Rs. 3,78,000 was written off for the year 1989 on fixed assets.

பாபு & கம்பெனி 1988 மற்றும் 1989க்கான நிதி அறிக்கைகளை சமர்பித்துள்ளது. மூலங்கள் மற்றும் அளிப்புகளுக்கான நிதி அறிக்கையை தயார் செய்க.

இருப்புநிலை குறிப்பு

பொறுப்புகள்	1988	1989	சொத்துக்கள்	1988	1989
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	4,52,000	6,28,000	ரொக்கம்	1,06,000	62,000
கடனீந்தோர்கள்	8,26,000	12,54,000	முதலீடுகள்	1,74,000	–
வங்கி கடன்	2,00,000	4,70,000	கடனாளிகள்	6,92,000	10,56,000
காப்புகள் மற்றும் மிகுதிகள்	13,84,000	17,28,000	சரக்கிருப்பு	8,64,000	13,66,000
பங்கு முதல்	12,00,000	12,00,000	நிகர நிலைச் சொத்துக்கள்	22,26,000	27,96,000
	40,62,000	52,80,000		40,62,000	52,80,000

1989ஆம் ஆண்டிற்கு நிலைச் சொத்துக்கள் மீது ரூ. 3,78,000 தேய்மானம் விளக்கப்பட்டது.

24. Stock velocity 6

Capital turnover ratio 2

Fixed assets turnover ratio 4

Gross profit Rs. 60,000

Gross profit turnover ratio 20%

Reserves Rs. 20,000

Closing stock was Rs. 5,000 in excess of opening stock.

Debtors velocity 2 months

Creditors velocity 73 days

From the above information calculate:

(a) Fixed assets
(b) Debtors
(c) Stock
(d) Creditors

சரக்கிருப்பு சுழற்ச்சி விகிதம்	6
மூலதன திருப்ப விகிதம்	2
நிலைசொத்து திருப்ப விகிதம்	4
மொத்த இலாபம்	ரூ. 60,000
மொத்த இலாப திருப்ப விகிதம்	20%
காப்புகள்	ரூ. 20,000

தொடக்க சரக்கிருப்பை விட இறுதி சரக்கிருப்பு 5,000 மிகுதியாக உள்ளது.

கடனாளிகள் சுழற்ச்சி	2 மாதங்கள்
கடனீந்தோர் சுழற்ச்சி	73 நாட்கள்

மேற்காணும் விவரங்களிலிருந்து கண்டறிக:

(அ) நிலைச் சொத்துக்கள்

(ஆ) கடனாளிகள்

(இ) சரக்கிருப்பு

(ஈ) கடனீந்தோர்

———————