MAY 2025 **P/ID 28522/PCM3L**

Time : Three hours Maximum : 80 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is meant by Information System?
தகவல் அமைப்பு என்றால் என்ன?

2. Why is the need for cost reduction?
அடக்கம் குறைத்தலுக்கான தேவை என்ன?

3. Give a meaning to JIT Costing.
JIT அடக்கத்தின் பொருள் தருக.

4. What is Activity Based Costing?
செயல் சார்ந்த அடக்கம் பற்றி ஒரு குறிப்பு வரைக.

5. What is Abnormal Process Loss?
படிநிலை அசாதாரண நட்டம் என்றால் என்ன?

6. What is budget period?
வரவு செலவு திட்ட காலம் என்றால் என்ன?

7. What is budget manual?
வரவு செலவு திட்ட அறிக்கை என்றால் என்ன?

8. What is Zero Based Budgeting?
பூஜ்ய அடிப்படையிலான வரவு செலவு திட்டம் என்றால் என்ன?

9. From the following calculate the amount of profit earned.
Sales Price – Rs. 22,50,000;
Variable Cost – Rs. 15,00,000;
Fixed Cost – Rs. 5,00,000;
Output level 1,50,000 units.
கீழ்காண்பவற்றிலிருந்து ஈட்டப்பட்ட இலாபத்தை காண்க.
விற்பனை - ரூ. 22,50,000;
மாறுபடும் செலவு - ரூ. 15,00,000;
நிலையான செலவு - ரூ.5,00,000;
வெளியீட்டு அளவு 1,50,000; அலகுகள்

10. What is a shutdown decision?

பணிநிறுத்தம் முடிவு என்றால் என்ன?

11. What is Cash Flow Statement?

ரொக்க ஓட்ட அறிக்கை என்றால் என்ன?

12. Calculate Liquid Ratio: Current assets – Rs. 5,00,000; Current Liabilities –Rs. 2,00,000; Stock – Rs. 2,40,000; Prepaid Expenses – Rs. 5,000; Overdraft – Rs. 50,000.

நீர்ம விகிதம் கணக்கிடுக.

நடப்பு சொத்துக்கள் - ரூ. 5,00,000; நடப்பு பொறுப்புகள் - ரூ.2,00,000; சரக்கிருப்பு - ரூ. 2,40,000; முன்கூட்டிசெலுத்திய செலவுகள் - ரூ.5,000; வங்கிமேல்வரைபற்று - ரூ.50,000.

PART B — (5 × 6 = 30 marks)

Answer any FIVE questions.

13. State the factors which a cost accountant should consider while installing a costing system.

அடக்க செலவு முறையை நிறுவும் முன் ஒரு கணக்காளர் கவனத்தில் கொள்ள வேண்டிய காரணிகளை கூறுக.

14. Find out equivalent production, cost per unit of equivalent production and prepare process account from the following:

Units put into process	–	2,500
Units completed	–	2,000
Work in progress at the end	–	500 units

Process costs:

Material – Rs.22,500; Labour – Rs.6,750; Overheads – Rs.2,250.

Work in progress is completed 50% as to material, Labour and Overheads.

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து சமமான உற்பத்தி மற்றும் ஓர் அலகிற்கான சமமான உற்பத்தியினை கணக்கிடுக.

படிநிலையில் செலத்திய அலகுகள்	–	2,500
முடிவுற்ற அலகுகள்	–	2,000
இறுதியில் செயலில் உள்ள இருப்பு	–	500 அலகுகள்.

படிநிலை செலவுகள்:

மூலப்பொருள்- ரூ.22,500; கூலி -6,750; மேற்செலவுகள் - ரூ. 2,250.

செயலில் உள்ள இருப்பில் 50% அளவிற்கு மூலப்பொருள், கூலி மற்றும் மேற்செலவுகள் கலந்துள்ளது.

15. 600 kgs of a material was charged to Process I at the rate of Rs.4 per kg. Direct labour cost Rs.200 and overheads Rs.760. The normal loss is 10% of input and the net production was 500 kg. Assuming that process scrap is saleable at Rs.2 per kg. Prepare Process Account and Abnormal Loss Account.

கிலோ ரூ.4 வீதம் 600 கிலோ மூலப்பொருட்கள் படிநிலை I ல் பயன்படுத்தப்பட்டது. நேரடி கூலி ரூ.200 மற்றும் மேல் வரை செலவுகள் ரூ.760. சாதாரண நட்டம் இடு பொருளுக்கு 10% நிகர உற்பத்தி 500 கிலோ. பயன்படுத்திய பொருள் கிலோ ரூ.2 வீதம் விற்பனை செய்வதாகக் கொண்டு படிநிலை கணக்கு மற்றும் அசாதாரண நட்டக் கணக்கு தயாரிக்கவும்.

16. Draw up a flexible budget for overhead expenses on the basis of the following data and determine the overhead rates at 70% plant capacity.

	At 80% capacity
Variable overheads:	
Indirect labour	24,000
Indirect material	8,000
Semi variable overheads:	
Power (30% fixed)	40,000
Repairs and maintenance (60% fixed)	4,000
Fixed overheads:	
Depreciation	22,000
Insurance	6,000
Salaries	20,000
Total Overheads	1,24,000

Estimated direct labour hours 80% capacity : 1,24,000 hours.

பின்வரும் விபரங்களின் அடிப்படையில் ஓர் நெகிழும் திட்டப்பட்டியல் தயாரித்து, பொறியின் 70% செயல் நிலைகளில் மேற்செலவு மீட்பு வீதம் காண்க.

	80% செயல்நிலை
மாறும் செலவுகள்:	
மறைமுக உழைப்பு	24,000
மறைமுக மூலப்பொருள்	8,000
இடைநிலை மாறும் மேற்செலவுகள்:	
எரிபொருள், சக்தி (30% நிலையானது)	40,000
பழுது பார்த்தலும், பராமரிப்பும் (60% நிலையானது)	4,000
நிலையான மேற்செலவுகள்:	
தேய்மானம்	22,000
காப்பீடு	6,000
சம்பளம்	20,000
மொத்த மேற்செலவுகள்	1,24,000

80% செயல்நிலைக்கான நேர்முக உழைப்பு மணிகள் 1,24,000.

17. What are the pre requests to Responsibility Accounting?

பொறுப்பு கணக்கியலின் முன்தேவைகள் யாவை?

18. A radio manufacturing company finds that while it costs Rs.6.25 each to make component X273Q, the same is available in the market at Rs.5.75 each, with an assurance of continued supply. The breakdown of cost is :

Materials	Rs. 2.75 each
Labour	Rs. 1.75 each
Other variables	Rs. 0.50 each
Depreciation and other fixed costs	Rs. 1.25 each
	Rs.6.25 each

Should you make or buy?

ஒரு ரேடியோ உற்பத்தி செய்யும் நிறுமம் X273Q என்ற மூலக்கூறினை உருவாக்க ஒன்றிற்கு ரூ.6.25 செலவாகும் என்று கண்டறிந்துள்ளது. அதே மூலக்கூறு வெளிச்சந்தையில் ஒன்று ரூ.5.75 க்கு தொடர்ச்சியாக கிடைக்கிறது. அடக்கத்தின் உட்கூறுகளாவன :

மூலப்பொருள்கள்	Rs. 2.75 each
கூலி	Rs. 1.75 each
பிற செலவுகள்	Rs. 0.50 each
தேய்மானம் மற்றும் பிற நிலைச்செலவுகள்	Rs. 1.25 each
	Rs. 6.25 each

இதனை உற்பத்தி செய்யலாமா? அல்லது வெளிச்சந்தையில் வாங்கலாமா?

19. From the following balance sheets of ABC ltd, prepare a cash flow statement

Liabilities	31.12.2019	31.12.2020	Assets	31.12.2019	31.12.2020
Share capital	Rs.4,000	Rs.4,250	Land	Rs.2,500	Rs.2,500
Retained earnings	725	1,225	Plant	1,200	1,700
Creditors	450	250	Debtors	825	975
Mortgage loan	–	250	Stock	450	350
			Cash	200	450
	5,175	5,975		5,175	5,975

ABC நிறுமத்தின் பின்வரும் இருப்பு நிலை குறிப்புகளிலிருந்து ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையை தயார் செய்க.

பொறுப்புகள்	31.12.2019	31.12.2020	சொத்துக்கள்	31.12.2019	31.12.2020
பங்கு முதல்	ரூ.4,000	ரூ.4,250	நிலம்	ரூ.2,500	ரூ.2,500
தக்கவைத்த வருமானம்	725	1,225	இயந்திரம்	1,200	1,700
கடனீந்தோர்	450	250	கடனாளிகள்	825	975
அடமான கடன்	–	250	சரக்கிருப்பு	450	350
			ரொக்கம்	200	450
	5,175	5,975		5,175	5,975

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Explain the different types of Information System.

பல்வேறு வகையான தகவல் அமைப்புகளை விளக்குக.

21. Moon Ltd. manufacturing a product through three distinct processes. The output of each process is transferred to the next process or finished goods account, as the case may be at a profit of 20% on transfer price. The following data are available:

Particulars	Process			Finished stock
	R	S	T	
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
Materials consumed	70,000	1,05,000	35,000	–
Labour	1,05,000	70,000	1,40,000	–
Closing stock	35,000	70,000	1,05,000	70,000
Sales	–	–	–	6,30,000

Stocks in each process are valued at prime cost and in the finished stock, at the price at which goods are received.

You are required to prepare process accounts showing profit at each stage.

மூன் நிறுவனம் மூன்று படிநிலைகளில் ஒரு பொருளை உற்பத்தி செய்கிறது. ஒவ்வொரு படிநிலையிலும் வெளிவரும் பொருள் அடுத்த படிநிலைக்கு அல்லது முடிவுற்ற பொருள் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுகிறது. அதில் மாற்றுதல் விலையில் 20% இலாபம் வைக்கப்படுகிறது. பின்வரும் தகவல் தருவிக்கப்படுகிறது.

விவரம்	படிநிலைகள்			முடிவுற்ற சரக்கு
	R	S	T	
	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.
மூலப்பொருள் நுகர்வு	70,000	1,05,000	35,000	–
கூலி	1,05,000	70,000	1,40,000	–
இறுதி சரக்கிருப்பு	35,000	70,000	1,05,000	70,000
விற்பனை	–	–	–	6,30,000

ஒவ்வொரு படிநிலையிலும் உள்ள சரக்கானது முதன்மை அடக்ததிலும், முடிவுற்ற சரக்கில் பொருளை பெற்ற விலையிலும் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

படிநிலை கணக்கினை ஒவ்வொரு நிலையிலும் இலாபத்தினை காட்டுமாறு தயாரிக்கவும்.

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

	Per unit (in Rs.)
Material	70
Labour	25
Variable overheads	20
Fixed overheads (Rs.1,00,000)	10
Variable expenses (Direct)	5
Selling expenses (10% Fixed)	13
Distribution expenses (20% Fixed)	7
Administration Expenses (100% Fixed)	5
Total Cost per unit	155

Prepare a budget for production of : 8,000 units and 6,000 units.

ஒரு தொழிற்சாலையில் 10,000 அலகுகள் உற்பத்திக்கான திட்டமிடப்பட்ட செலவுகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

	ஒரு அலகு (ரூ.)
மூலப்பொருள்	70
கூலி	25
மாறும் மேற்செலவுகள்	20
நிலையான மேற்செலவுகள் (ரூ.1,00,000)	10
மாறும் செலவுகள் (நேரடி)	5
விற்பனை செலவுகள் (10% நிலையானது)	13
விநியோகச் செலவுகள் (20% நிலையானது)	7
நிர்வாகச் செலவுகள் (100% நிலையானது)	5
ஓர் அலகின் மொத்த அடக்கம்	155

8,000 மற்றும் 6,000 அலகுகள் உற்பத்திக்கான நெகிழ்வு மதிப்பீட்டறிக்கையைத் தயாரிக்கவும்.

23. State the circumstances to decide shutdown the production.

ஏச்சூழல்நிலையில் நிறுவனத்தின் உற்பத்தியை நிறுத்த தீர்மானிக்கவும்.

24. From the following information relating to Care Ltd,. Prepare Fund Flow Statement.

(Rupees in thousands)

Liabilities	30.4.2014	30.4.2015	Assets	30.4.2014	30.4.2015
Share capital	Rs.300	Rs.400	Cash	Rs.30	Rs.90
General reserve	100	50	Accounts receivable	105	150
Retained earnings	30	60	Inventories	150	195
Accounts payable	45	135	Fixed assets	190	210
	475	645		475	645

The company issued bonus shares for Rs.50,000 and for cash Rs.50,000. Depreciation written off during the year Rs. 15,000.

பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து கேர் நிறுமனத்தின் நிதி ஓட்ட அறிக்கையை தயார் செய்க.

(ரூபாயில் ஆயிரங்களில்)

பொறுப்புகள்	30.4.2014	30.4.2015	சொத்துக்கள்	30.4.2014	30.4.2015
பங்கு முதல்	ரூ.300	ரூ.400	ரொக்கம்	ரூ.30	ரூ.90
பொதுகாப்பு	100	50	பெற வேண்டியவை	105	150
தக்கவைத்த வருமானம்	30	60	சரக்கிருப்பு	150	195
செலுத்த வேண்டியவை	45	135	நிலை சொத்துக்கள்	190	210
	475	645		475	645

நிறுமமானது ரூ.50,000க்கு போனஸ் பங்குகளையும், ரூ.50,000 ரொக்கத்திற்கும் பங்குகளை வெளியிட்டுள்ளது. நடப்பாண்டில் ரூ.15,000க்கு தேய்மானம் போக்கெழுதப்பட்டுள்ளது.

———————