

OCTOBER 2011

P/ID 28506/PCMF

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

All questions carry equal marks.

Each answer should not exceed 50 words.

1. Define Cost Accounting.

அடக்க விலைக் கணக்கியல் - வரையறு.

2. State four objectives of Cost Accounting.

அடக்க விலைக் கணக்கியலின் நோக்கங்களில் நான்கினைக் கூறுக.

3. What is Normal Loss?

சாதாரண இழப்பு என்றால் என்ன?

4. Write the formula for calculating Abnormal Loss.

அசாதாரணமான இழப்பைக் கணக்கிடும் சூத்திரத்தைக் கூறுக.

5. What is Inter-Process Profit?

படிமுறைகளிடையே இலாபம் என்றால் என்ன?

6. What is Process Costing?

படிமுறை அடக்க விலைக் கணக்கு முறை என்றால் என்ன?

7. What is Management Accounting?

மேலாண்மைக் கணக்கியல் என்றால் என்ன?

8. What is Funds Flow Statement?

நிதி ஓட்ட அறிக்கை என்றால் என்ன?

9. What are Financial Statements?

நிதிநிலை அறிக்கைகள் யாவை?

10. What do you mean by a Budget?

திட்டப்பட்டியல் என்றால் என்ன?

PART B — (5 × 6 = 30 marks)

Answer ALL questions.

All questions carry equal marks.

Each answer should not exceed 250 words.

11. (a) What are the objectives of Cost Accounting?

அடக்கவிலை கணக்கியலின் நோக்கங்கள் யாவை?

Or

- (b) In process A 100 units of raw materials were introduced at a cost of Rs. 1,000. The other expenditure incurred by the process was Rs. 602 of the units introduced 10% are normally lost in the course of manufacture and the possess a scrap value of Rs. 3 each. The output of process A was only 75 units. Prepare process "A" A/C.

ரூ. 1,000 அடக்கவிலை அடிப்படையில் படிமுறை A -க்கு 100 அலகுகள் அனுப்பப்படுகிறது. படிமுறையில் இதரச் செலவுகள் ரூ. 602 அனுப்பப்பட்ட அலகுகளில் 10% உற்பத்தி முறையில் ஏற்படும் சாதாரண நட்டமாக எதிர்ப்பார்க்கப்படுகிறது. நட்டப் பொருளை அலகு ஒன்று ரூ. 3 வீதம் விற்கப்படுகிறது. படிமுறையில் ஏற்பட்ட உற்பத்தி 75 அலகுகள் படிமுறை "A" கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

12. (a) Distinguish between Cost Control and Cost Reduction.

அடக்கவிலைக் கட்டுப்பாட்டிற்கும், அடக்க விலைக் குறைப்புக்கும் உள்ள வேறுபாடு யாவை?

Or

- (b) Write short notes :

(i) Fixed budget.

(ii) Flexible budget.

குறிப்பெழுதுக :

(i) நிலையான திட்டப்பட்டியல்

(ii) மாறுபட்ட திட்டப்பட்டியல்

13. (a) Write down the three types of scraps?

எஞ்சியப் பொருளின் மூன்று வகைகளை எழுதுக.

Or

- (b) (i) Calculate break even point from the following :

Sales 1,000 units at Rs. 10 each.

Variable cost Rs. 6 per unit

Fixed cost of Rs. 8,000.

- (ii) If the selling price is reduced to Rs. 9. What is the new break even point?

- (i) கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து இலாப நட்டமற்ற சமநிலைப் புள்ளியை கணக்கிடுக.

விற்பனை 1,000 அலகுகள் ரூ. 10 வீதம்

மாறும் செலவு அலகிற்கு ரூ. 6.

நிலைச் செலவு ரூ. 8,000.

- (ii) விற்பனை விலையை அலகிற்கு ரூ. 9-க்கு குறைத்தால் புதிய லாபநட்டமற்ற சமநிலைப் புள்ளி என்ன?

14. (a) List the objectives of management accounting?

மேலாண்மைக் கணக்கியலின் நோக்கங்களை பட்டியலிடுக.

Or

- (b) From the following particulars you are required to calculate the average collection period for year 2009.

Total sales Rs. 1,00,000

Cash sales (included above) Rs. 20,000

Sales returns Rs. 7,000

Total debtors on (31.12.2009) Rs. 9,000

Bills receivable on (31.12.2009) Rs. 2,000

Provision for doubtful debts on (31.12.2009) Rs. 1,000

Total creditors on 31.12.2009 Rs. 10,000.

பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து 2009-ம் ஆண்டுக்கான சராசரி வசூல் காலத்தை கணக்கிடுக.

மொத்த விற்பனை ரூ. 1,00,000

ரொக்க விற்பனை (மேலுள்ளதில் உள்ளடங்கியது) ரூ. 20,000

விற்பனைத் திருப்பம் ரூ. 7,000.

மொத்த கடனாளி 31.12.2009 ரூ. 9,000

பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு 31.12.2009 ரூ. 2,000

ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 31.12.2009 ரூ. 1,000

மொத்த கடனீந்தோர் 31.12.2009 ரூ. 10,000.

15. (a) What are the benefits of ratio analysis?

விகித ஆய்வின் நன்மைகள் யாவை?

Or

(b) From the following Information relating to Siva Ltd, calculate funds lost in operations.

Net loss for the year Rs. 90,000

Dividend received Rs. 7,000

Depreciation charged Rs. 10,000

Profit on sale of asset Rs. 5,000

Refund of tax Rs. 2,000.

கீழ்க்காணும் விபரங்களை கொண்டு சிவா நிறுவனத்தின் செயல்பாட்டு நிதி நட்டத்தை கணக்கிடுக.

நிகர நட்டம் ரூ. 90,000

பங்காதயம் பெற்றது ரூ. 7,000

தேய்மானம் ரூ. 10,000

சொத்துக்கள் விற்பனையில் இலாபம் ரூ. 5,000

வரி திரும்ப பெற்றது ரூ. 2,000.

PART C — (5 × 10 = 50 marks)

Answer ALL questions.

All questions carry equal marks.

Each answer should not exceed 500 words.

16. (a) Explain the advantages of Cost Accounting.

அடக்கவிலை கணக்கியலின் நன்மைகளை விளக்குக.

Or

- (b) A product passes through two distinct processes A and B and there after, it is transferred finished stocks. From the following information you are required to prepare processes accounts :

Particulars	Process	
	A	B
Material (Rs.)	12,000	6,000
Direct labour (Rs.)	14,000	8,000
Manufacturing expenses (Rs.)	4,000	4,000
Input in process A (tonns)	10,000	—
Input in process A (value) Rs.	10,000	—
Output (tonns)	9,400	8,300
Normal wastage (percentages)	5%	10%
Value of normal wastage (per 100 units) Rs.	8	10

ஒரு உற்பத்தி இரு வழிகள் A மற்றும் B யை கடந்து முழுப்பொருளை அடைகிறது. கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விவரங்களைக் கொண்டு வழிமுறை கணக்குகளை தயார் செய்யவும்.

விபரங்கள்	வழிமுறை	
	A	B
மூலப்பொருள் (ரூ.)	12,000	6,000
நேரடிக் கூலி (ரூ.)	14,000	8,000
உற்பத்திச் செலவுகள் (ரூ.)	4,000	4,000
படிமுறை A -யின் உள்செலுத்துதல் (டன்)	10,000	—
படிமுறை B -யின் உள்செலுத்துதல் (ரூ.)	10,000	—
உற்பத்தி (டன்களில்)	9,400	8,300
சாதாரண நட்டம் (சதவீதம்)	5%	10%
சாதாரண நட்டத்தின் மதிப்பு (100 அலகிற்கு ரூ.)	8	10

17. (a) Difference between Job Costing and process Costing.

பணிவழி அடக்கவிலை முறைக்கும், படிமுறை அடக்கவிலை முறைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகளை எழுதுக.

Or

- (b) Following are the ratios, relating to the trading activities of National Traders Ltd.

Debtors Velocity — 3 months

Stock velocity – 8 months

Creditors velocity – 2 months

Gross profit ratio – 25%.

Gross profit for the year ended 31.12.2008 amounted to Rs. 4,00,000. Closing stock of the year is Rs. 10,000 above the opening stock. Bills receivable amount Rs. 25,000 and bills payable to Rs. 10,000. Find out

- (i) Sales
(ii) Sundry debtors
(iii) Closing stock and
(iv) Sundry creditors.

நேஷனல் டிரேடர்ஸ் லிமிடெட்டின் வியாபார நடவடிக்கைகளுக்கான விகிதங்கள் வருமாறு :

கடனாளிகள் சுழல் வேகம் – 3 மாதங்கள்.

சரக்கிருப்பு சுழல் வேகம் – 8 மாதங்கள்

கடனீந்தோர் சுழல் வேகம் – 2 மாதங்கள்

மொத்த இலாப விகிதம் – 25%

31.12.2008 -ல் முடிவடைந்த ஆண்டின் மொத்த இலாபம் ரூ. 4,00,000. இறுதி சரக்கிருப்பு ஆரம்ப சரக்கிருப்பை விட ரூ. 10,000 அதிகம். வரவுக்குரிய மாற்றுச்சீட்டு ரூ. 25,000, செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு ரூ. 10,000.

- (i) விற்பனை
(ii) பற்பல கடனாளிகள்
(iii) இறுதி சரக்கிருப்பு
(iv) பற்பல கடனீந்தோர் ஆகியவற்றைக் கணக்கிடுக.

18. (a) What is budgetary control? What are its advantages?

திட்ட கட்டுப்பாடு என்றால் என்ன? அதன் நன்மைகள் யாவை?

Or

(b) The following details are available from a company

	31.12.07	31.12.08		31.12.07	31.12.08
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share capital	70,000	74,000	Cash	9,000	7,800
Debentures	12,000	6,000	Debtors	14,900	17,700
Reserve and surplus	700	800	Stock	49,200	42,700
Trade creditors	10,360	11,840	Land	20,000	30,000
P & L A/C	10,040	10,560	Good will	10,000	5,000
	<u>1,03,100</u>	<u>1,03,200</u>		<u>1,03,100</u>	<u>1,03,200</u>

In addition you are given :

- (i) Dividend paid total Rs. 3,500.
 - (ii) Land was purchased for Rs. 10,000
 - (iii) Amount provided for Amortisation Goodwill Rs. 5,000.
 - (iv) Debentures paid off Rs. 6,000.
- Prepare cashflow statement.

ஒரு நிறுவனத்தின் விபரங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன

	31.12.07	31.12.08		31.12.07	31.12.08
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்குமுதல்	70,000	74,000	ரொக்கம்	9,000	7,800
கடனீட்டுப் பத்திரம்	12,000	6,000	கடனாளிகள்	14,900	17,700

	31.12.07	31.12.08	31.12.07	31.12.08	
	ரூ.	ரூ.	ரூ.	ரூ.	
காப்பு (ம) உபரி	700	800	சரக்கிருப்பு	49,200	42,700
வியாபார கடனீந்தோர்	10,360	11,840	நிலம்	20,000	30,000
இலாப நட்ட க/கு	10,040	10,560	நற்பெயர்	10,000	5,000
	<u>1,03,100</u>	<u>1,03,200</u>		<u>1,03,100</u>	<u>1,03,200</u>

இத்துடன் சேர்த்து தங்களுக்கு கொடுக்கப்பட்டவை

- (i) பங்காதாயம் செலுத்தியது ரூ. 3,500.
- (ii) நிலம், கொள்முதல் செய்தது ரூ. 10,000.
- (iii) நற்பெயர் எழுதி நீக்கியது ரூ. 5,000
- (iv) கடனீட்டுப் பத்திரம் திருப்பிச் செலுத்தியது ரூ. 6,000,

மேற்கூறிய விபரங்களிலிருந்து ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையைத் தயாரிக்க.

19. (a) Explain the functions of management accounting.

மேலாண்மை கணக்கியலின் பணிகளை விளக்குக.

Or

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

Details	Per units
	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)	1000 units

50% செயற்பாட்டினை அடிப்படையாகக் கொண்டு 75% மற்றும் 100% கொள்ளளவு உள்ள உற்பத்திக்கான நெகிழ்வுத் தன்மை திட்டப்பட்டியல் வரைக.

விபரங்கள்	ஓர் அலகிற்கு ரூ.
பொருட்கள்	100
கூலி	50
மாறுபடும் செலவு (நேரடியானது)	10
நிர்வாகச் செலவு (50% நிலையானது)	40,000
விற்பனை மற்றும் பகிர்வு செலவுகள் (60% நிலையானது)	50,000
தற்போதைய உற்பத்தி (50% செயற்பாடு)	1000 அலகுகள்

20. (a) From the following information compute :

- Material price variance.
- Material usage variance
- Material mix variance.

Material	Quantity units	Standard std - unit price Rs.	Total Rs.
A	4	1	4
B	2	2	4
C	2	4	8
	<u>8</u>		<u>16</u>

Material	Quantity units	Actual Actual unit price Rs.	Total Rs.
A	2	3.50	7.00
B	1	2.00	2.00
C	3	3.00	9.00
	<u>6</u>		<u>18</u>

பின்வரும் செய்திகளைக் கொண்டு

- பொருள் விலை மாறுபாட்டினையும்
- பொருள் பயன்பாட்டு மாறுபாட்டினையும்
- பொருள் கலவை மாறுபாட்டினையும் கணக்கிடுக.

பொருள்	அளவு அலகுகளில்	நிலையானது	நிலையான விலை	மொத்தம்
		ஒரு அலகிற்கு ரூ.	ரூ.	
அ	4	1	4	
ஆ	2	2	4	
இ	<u>2</u>	4	<u>8</u>	
	<u>8</u>		<u>16</u>	

பொருள்	அளவு அலகுகளில்	உண்மையானது	உண்மை விலை	மொத்தம்
		ஒரு அலகிற்கு ரூ.	ரூ.	
அ	2	3.50	7.00	
ஆ	1	2.00	2.00	
இ	<u>3</u>	3.00	<u>9.00</u>	
	<u>6</u>		<u>18</u>	

Or

(b) What are the Merits and Demerits of Standard Costing?

திட்டச் செலவின் நன்மைகள் மற்றும் தீமைகள் யாவை?
