

MAY 2011

U/ID 1878/JAD/CAB

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

SECTION A — (5 × 8 = 40 marks)

Answer any FIVE questions.

Choose not less than TWO questions from each Group.

All questions carry equal marks.

GROUP I

1. Explain objectives functions of cost accounting.

அடக்கவிலை கணக்கியலின் நோக்கம் மற்றும் பணிகள் யாவை?

2. The modern manufacturing company submits the following information on 31st March 2004

	Rs.	Rs.
Sales for the year		2,75,000
Inventories at the beginning of the year		
Finished goods	7,000	
Work-in progress	4,000	
Purchase of materials for the year		1,10,000
Materials inventory		
If the beginning of the year	3,000	
If the end of the year	4,000	
Direct labour		65,000

Factory overhead 60% of the direct labour cost

Inventories at the end of the year

Selling expenses for the year

Selling expenses 10% of sales

Office expenses 5% on sales.

Prepare a statement of cost and profit.

மார்டன் உற்பத்தி நிறுவனம் ஒன்று கீழ்க்கண்ட விவரங்கள் 31, மார்ச் 2004 ன் அளித்துள்ளது.

	ரூ.	ரூ.
இந்தாண்டு விற்பனை		2,75,000
ஆரம்ப சரக்கிருப்பு :		
முடிக்கப்பட்ட சரக்குகள்	7,000	

நடப்பில் இருக்கும் வேலை	4,000
	ரூ. ரூ.
இந்த ஆண்டில் கொள்முதல் செய்யப்பட்ட பொருள்	1,10,000
சரக்கிருப்பு	
ஆண்டு முதலில்	3,000
ஆண்டு இறுதியில்	4,000
நேரடி கூலியில் 60% தொழிற்சாலையின் செலவு	65,000
இறுதி சரக்கிருப்பு	
நடப்பில் இருக்கும் வேலை	6,000
முடிக்கப்பட்ட சரக்குகள்	8,000
இந்த ஆண்டில் இதர செலவுகள்	
விற்பனையில் 10% விற்பனை செலவுகள்	
விற்பனையில் 5% அலுவலக செலவுகள்	
இலாபம் மற்றும் அடக்கவிலை கண்டுபிடி.	

3. What is inventory control? What are its objectives and techniques.

சரக்கு கட்டுப்பாடு என்றால் என்ன? அதன் நோக்கம் மற்றும் நுட்பங்கள் பற்றி எழுதுக.

4. The following transaction recorded in respect of materials used in a factory

Date	Quantity received units	Rate per unit	Quantity issued units
31.12.2003	400	2.10	-
15.12.2007	500	2.20	-
20.12.2003	-	-	500
26.12.2003	600	2.50	-
28.12.2003	-	-	900

Prepare a priced ledger sheet pricing the issues at weighted average method.

கீழ்க்கண்ட நடவடிக்கைகள் அடங்கிய ஆவணங்கள் பற்றிய குறிப்புகள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

தேதி	பெற்றதற்கான அளவு (அலகு)	ஒரு அலகின் விலை	வழங்கியதால் அளவின (அலகு)
31.12.2003	400	2.10	-
15.12.2007	500	2.20	-
20.12.2003	-	-	500
26.12.2003	600	2.50	-
28.12.2003	-	-	900

மொத்த சராசரி முறையில் விலைப் பேரேட்டைத் தயாரிக்கவும்.

GROUP II

5. Prepare machine hour rate for the month of March from the following information :

	Per year Rs.
Insurance	18.00
Cotton waste	30.00
Rent of the Dept (1/5 for machine)	390.00
Salary of foreman (1/4 for machine)	3000.00
Lighting (12 points in the dept-2 for this machine)	144.00
Cost of machine	4500.00
Expected life 10 years (1800 hour)	
Cost of repair for life per hour use of power 5 units	562.50
6 paise per unit	

கீழ்வரும் தகவல்களை பயன்படுத்தி இயந்திரத்தின் ஒரு மணி நேர கூலி காண்க.

	ஆண்டுக்கு ரூ.
காப்பீடு	18.00
பருத்தி துணி	30.00
துறைக்கான வாடகை (இயந்திரத்தின் 5 ல் 1 பங்கு)	390.00
போர் மேன்க்கான சம்பளம் (இயந்திரத்தில் 4 ல் 1 பங்கு)	3000.00
மின்சார விளக்கு (துறைக்கு 12 புள்ளிகள் - இயந்திரத்துக்கு 2 புள்ளி மட்டும் பயன்பாடு)	144.00
இயந்திரத்தின் விலை	4500.00
எதிர்பார்க்கும் ஆயுட் காலம் 10 ஆண்டு (ஆண்டுக்கு 1800 மணி நேரம்)	
ஆயுட்க்கு பழுதுபார்க்கும் செலவு	562.50

ஒரு மணி நேரத்துக்கு பயன்படுத்தப்படும் மின்சாரத்தின் அளவு - 5 அலகுகள்
(1 அலகுக்கு 60 பைசா வீதம்).

6. Following is the profit and loss account of Prabha Ltd.

	Rs.		Rs.
To opening stock	50,000	By sales	2,50,000
To purchases	1,25,000	By closing	25,000
To manufacturing	12,500		
To office expenses	15,000		
To selling expenses	12,000		
To preliminary expenses	3,000		
To net profit	57,500		
	2,75,000		2,75,000

Calculated

- (a) Net profit Ratio
- (b) Operating Ratio
- (c) Office expenses Ratio
- (d) Selling expenses Ratio.

திரு. பிரபா நிறுவனத்திலிருந்து இலாப, நட்ட கணக்குகள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

	ரூ.		ரூ.
ஆரம்ப சரக்கிருப்பு	50,000	விற்பனை	2,50,000
கொள்முதல்	1,25,000	இறுதி சரக்கிருப்பு	25,000
உற்பத்திக்கான செலவுகள்	12,500		
அலுவலக செலவுகள்	15,000		
விற்பனை செலவுகள்	12,000		
முதன்மை செலவுகள்	3,000		
நிகர இலாபம்	57,500		
	2,75,000		2,75,000

கணக்கிடுக.

- (அ) நிகர இலாப விகிதம்

- (ஆ) இயக்க விகிதம்
 (இ) அலுவலக செலவு விகிதம்
 (ஈ) விற்பனை செலவு விகிதம்.

7. From the following profit and loss a/c your are required to compute cash from operation.

	Rs.		Rs.
To salary	6,000	By Gross profit	25,000
To Depreciation on plant	2,000	By profit on sales of land	5,000
To loss on sale of plant	1,000	By income tax return	3,000
To goodwill	4,000		
To dividend	5,000		
To provision for taxation	5,000		
To net profit	10,000		
	<u>33,000</u>		<u>33,000</u>

பின்வரும் இலாப நட்ட கணக்குகளை கொண்டு ரொக்க கூடுதல் காண்க.

	ரூ.		ரூ.
சம்பளம்	6,000	மொத்த இலாபம்	25,000
பொறியின் மீது தேய்மானம்	2,000	நிலம் விற்கும் போது ஏற்படும் இலாபம்	5,000
பொறியின் மீதான நட்டம்	1,000	வருமான வரி திருப்பம்	3,000
நற்பெயர்	4,000		
பங்காதயம்	5,000		
வரி ஒதுக்கீடு	5,000		
நிகர இலாபம்	10,000		
	<u>33,000</u>		<u>33,000</u>

8. Margin of safety Rs. 10,000 which represent 40% of sales p.v. ratio 50% calculate

(a) Sales

(b) Break even point

(c) Fixed cost

(d) Profit.

10,000 விற்பனையில் பாதுகாப்பு பகுதி : விற்பனை 40% இலாப அளவு
விகிதத்தில் 50%

(அ) விற்பனை

(ஆ) இலாப நட்ட சமநிலை புள்ளி

(இ) நிலையான விலை

(ஈ) இலாபம் கணக்கிடுக.

SECTION B — (3 × 20 = 60 marks)

Answer any **THREE** questions.

Choosing not less than **ONE** question from each Group.

All questions carry equal marks.

GROUP I

9. The cost of sale of a product is made as follows :

	Rs.		Rs.
Materials used in manufacturing	60,000	Administration	1,250
Materials used in primary packing	10,000	Expenses depreciation of office	
Materials used in selling the products	1,500	building and equipment	750
Material used in the factory	750	Dep. of factory building	1,750
Materials used in the office	1,250	Selling expenses	3,500
Labour required in products	10,000	Freight on machine purchase	5,000
Labour required for factory supervision	2,000	Advertising	1,250
Indirect expenses factory	1,000		

Assuming that all the product manufacturing are sold-what should be the selling price to obtain a profit of 20% on selling price.

பின்வரும் தயாரிப்பு செலவுகளை கணக்கிடுக.

	ரூ.	ரூ.
உற்பத்திக்கான மூலதன செலவு	60,000 நிர்வாகம்	1,250
மூலதன கட்டுமான செலவு	10,000	
தயாரிக்கப்பட்ட மூலதன செலவு	1,500	750
ஆலையின் பயன்படுத்திய மூலப்பொருள்	750 ஆலை கட்டிடம் மீதான தேய்மானம்	1,750
அலுவலகத்தின் மூலதன செலவு	1,250 விற்பனை செலவு	3,500
உற்பத்திக்கான செலவு	10,000 மூலதனப் பொருள் கொள்முதல்	
தொழிற்சாலை மேற்பார்வை	செய்ததற்கான கூலி	5,000
செய்வதற்கான செலவு	2,000	
மறைமுக செலவு ஆலை	1,000 விளம்பர செலவு	1,250

அனைத்து பொருட்களும் விற்கக்கப்பட்டுள்ளன. 20% பொருட்களை பெறுவதற்கு எவ்வளவு பொருட்கள் உற்பத்தி செய்தல் வேண்டும்.

10. The components A and B are used as following :

Average consumption 40 units

Normal usage 50 units per week

Minimum usage 25 units per week

Maximum usage 75 units per week

Re-order quantity A : 300 units

B : 500 units

Re-order period A : 4 to 6 weeks

B : 2 to 4 weeks.

Maximum lead time for emergency purchases

A : 1 day

B : 2 days.

Calculate for the each component.

(a) Re-order level

- (b) Minimum level
- (c) Minimum stock level and
- (d) Average stock level and
- (e) Danger level.

சராசரி நுகர்வு 40 அலகுகள்

சாதாரண பயன்பாடு - ஒரு வாரத்திற்கு 50 அலகுகள்

குறைந்தபட்ச பயன்பாடு - ஒரு வாரத்திற்கு 25 அலகுகள்

அதிகபட்ச பயன்பாடு - ஒரு வாரத்திற்கு 75 அலகுகள்

மாற்றும் கொள்முதல் அளவு

A : 300 அலகுகள்

B : 500 அலகுகள்

மாறும் கொள்முதல் அளவு

A : 4 முதல் 6 வாரம்

B : 2 முதல் 4 வாரம்

அவசர கொள்முதல் செய்ய எடுத்துக் கொள்ளும் நேரம்

A : 1 நாள்

B : 2 நாள்

(அ) மறு மதிப்பீடு நிலை

(ஆ) குறைந்தபட்ச நிலை

(இ) அதிகபட்ச கொள்முதல் நிலை

(ஈ) சராசரி கொள்முதல் நிலை

(உ) அபாயகரமான நிலை கணக்கிடுக.

11. Explain different method of classification of overhead.

செலவினங்களின் பல்வேறு வகைகளை விளக்குக.

GROUP II

12. The following are the summarised profit and loss account for the year ending 31 December and balance sheet as on the date.

Profit and Loss Account

	Rs.		Rs.
The opening stock	99,500	By sales	8,50,000
To purchase	5,45,250	By closing stock	1,49,000
	Rs.		Rs.
To unexpected expenses	14,250		
To gross profit	3,40,000		
	9,99,000		9,99,000
To selling and distribution expenses	30,000	By Gross profit	3,40,000
To advertisement expenses	1,50,000	By non-operating income	3,000
To financial expenses	15,000	By profit on sale of share	6,000
To loss on sale of asset	4,000		
To net profit	1,50,000		
	3,49,000		3,49,000

Balance Sheet

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
2000 equity shares of Rs. 100 each	2,00,000	Land and Building	1,50,000
Resources	90,000	Plant and machinery	80,000
Current liabilities	1,30,000	Stock in trade	1,49,000
Profit and loss a/c	60,000	Sundry debtors	71,000
		Cash and Bank	30,000
	4,80,000		4,80,000

From the above statement you are required to calculate

- (a) Gross profit ratio
- (b) Net profit ratio
- (c) Operating profit ratio

(d) Operating ratio

(e) Current ratio

(f) Acid test ratio.

பின்வரும் இலாப நட்ட கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

இலாப நட்ட க/கு			
	ரூ.		ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு	99,500	விற்பனை	8,50,000
கொள்முதல்	5,45,250	இறுதிச் சரக்கிருப்பு	1,49,000
எதிர்பாராத செலவுகள்	14,250		
மொத்த இலாபம்	3,40,000		
	<u>9,99,000</u>		<u>9,99,000</u>
விற்பனை மற்றும் பகிர்வு செலவுகள்	30,000	மொத்த இலாபம்	3,40,000
விளம்பர செலவுகள்	1,50,000	மூலதனம் இல்லா வருமானம்	3,000
நிதி செலவுகள்	15,000	பங்கு விற்பனையில் இலாபம்	6,000
சொத்து விற்கும் போது ஏற்பட்ட நஷ்டம்	4,000		
நிகர இலாபம்	1,50,000		
	<u>3,49,000</u>		<u>3,49,000</u>

இருப்புநிலைக் குறிப்பு			
பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
2000 பங்கு மூலதனம் ரூ. 100	2,00,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	1,50,000
காப்பு	90,000	பொறி மற்றும் இயந்திரம்	80,000
நடப்பு பொறுப்புகள்	1,30,000	விற்பனை சரக்கிருப்பு	1,49,000
இலாப நட்டக் க/கு	60,000	பற்பல கடனாளி	71,000
		ரொக்க வங்கி	30,000
	<u>4,80,000</u>		<u>4,80,000</u>

கண்டுபிடி :

(அ) மொத்த இலாப விகிதம்

(ஆ) நிகர இலாப விகிதம்

(இ) இயக்க இலாப விகிதம்

(ஈ) இயக்க விகிதம்

(உ) நடப்பு விகிதம்

(ஊ) நீர்ம விகிதம்.

13. The Balance Sheets as on 31.12.2003 and 31.12.2004 are as follows :

Liabilities	2003	2004	Assets	2003	2004
Share capital	70,000	74,000	Bank balance	9,000	7,800
Debenture	12,000	6,000	Debtors	14,900	17,700
Creditors	10,360	11,840	Stock	49,200	42,700
Provision for doubtful debts	700	800	Land	20,000	30,000
Reserve and surplus	10,040	10,560	Goodwill	10,000	5,000
	<u>1,03,100</u>	<u>1,03,200</u>		<u>1,03,100</u>	<u>1,03,200</u>

Additional information :

(a) Dividend amounting to Rs. 3,500 was paid

(b) Land was purchased for Rs. 10,000 and act paid for the amortization of goodwill to take Rs. 5,000

(c) Debenture loan was repair Rs. 6,000. You are required to prepare cashflow statement.

31.12.2003 மற்றும் 31.12.2004 க்கான இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	2003	2004	சொத்துகள்	2003	2004
பங்குமுதல்	70,000	74,000	வங்கி தொகை	9,000	7,800
பத்திரங்கள்	12,000	6,000	கடனாளிகள்	14,900	17,700
கடனீந்தோர்	10,360	11,840	சரக்கு	49,200	42,700
ஐயக்கடன் ஒதுக்கு	700	800	நிலம்	20,000	30,000
காப்பு மற்றும் உபரி	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>

கூடுதல் தகவல் :

(அ) பங்காதாயம் கொடுக்கப்பட்டது ரூ. 3,500

(ஆ) ரூ. 10,000 க்கு நிலம் வாங்கியது அதில் ரூ. 5,000. நற்மதிப்பு கணக்குக்கு ஏற்படப்பட்டது.

(இ) ரூ. 6,000 கடனீட்டுப் பத்திரத்திற்கு கொடுத்தது

ரொக்க ஓட்ட அறிக்கை தயாரிக்க.

14. From the following forecasts of income and expenditure prepare a cash budget for the three months connecting 1st June, when the bank balance was Rs. 1,00,000.

Month	Sales	Purchase	Wages	Factory expenses	Admin- and selling expenses
April	80,000	41,000	5,600	3,900	10,000
May	76,500	40,500	5,400	4,200	14,000
June	78,500	38,500	5,400	5,100	15,000
July	90,000	37,000	4,800	5,100	17,000
August	95,000	35,000	4,700	6,000	13,000

A sales commission of 5 per cent on sales due two months after sales is payable in addition to selling expenses. Plant valued at Rs. 65,000 will be purchased and paid for the August and the dividend for the lost third year of Rs. 15,000 will be paid in July. There is a two month credit period allowed to customers and reorder from supplies.

மூன்று மாதங்களுக்கான நிதிதிட்டமிடுதலில் வருமானம் மற்றும் செலவினங்களை கணக்கிடுக.

மாதம்	விற்பனை	கொள்முதல்	கூலி	நிறுவன செலவு	அலுவலக விற்பனை செலவு
ஏப்ரல்	80,000	41,000	5,600	3,900	10,000
மே	76,500	40,500	5,400	4,200	14,000
ஜூன்	78,500	38,500	5,400	5,100	15,000
ஜூலை	90,000	37,000	4,800	5,100	17,000
ஆகஸ்ட்	95,000	35,000	4,700	6,000	13,000

ஜூன் வங்கி தொகை இருப்பு ரூ. 1,00,000. விற்பனையில் விற்பனை கழிவு 5% 2 மாதம், விற்பனை கழிவு கொடுக்கப்படாததால் விற்பனை செலவுடன் சேர்த்து கொடுக்கப்படுகிறது ரூ. 65,000க்கு பொறி வாங்கியதோடு ஆகஸ்ட் மாதம் செலுத்தப்பட்டது. கடந்த வருடத்திற்கான பங்காதாயம் ஜூலை மாதம் ரூ. 15,000 செலுத்தப்பட்டது.
