

(For candidates admitted from 2019 – 2020 onwards)

B.Com. DEGREE EXAMINATION, NOVEMBER 2022.

Part III — Professional Accounting — Major

COST ACCOUNTING FOR PROFESSIONALS

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20)

Answer ALL questions.

1. முதன்மை அடக்கம் என்றால் என்ன?
What is prime cost?
2. “அடக்க மையம்” – வரையறு.
Define – “Cost centres”.
3. LIFO என்றால் என்ன?
What do you mean by LIFO?
4. “இருப்பு அட்டை” என்றால் என்ன?
What is “Bin Card”?
5. கூடுதல் நேரம் என்றால் என்ன?
What do you mean by overtime?
6. மறைமுக உழைப்பு என்றால் என்ன?
What is indirect labour?
7. மிகை ஈர்ப்பமைப்பு என்றால் என்ன?
What is over absorption?
8. (அ) மேற்பார்வை (ஆ) தேய்மானம் – இவற்றிற்கான பகிர்வு அடிப்படையை கூறுக.

State the bases of apportionment for (a) Supervision
(b) Depreciation.

9. “சாதாரண நட்டம்” என்ற பதத்தினை விளக்குக.

Explain the term “Normal Loss”.

10. செயல்பாட்டு அடக்கம் என்றால் என்ன?

What is operating costing?

SECTION B — (5 × 5 = 25)

Answer ALL questions, choosing either (a) or (b).

11. (அ) அடக்கவிலை கணக்கியலின் நோக்கங்கள் யாவை?

What are the objectives of cost accounting?

Or

(ஆ) பின்வரும் புள்ளி விபரங்களிலிருந்து, கச்சாப் பொருட்களின் கொள்முதல் அடக்க விலையினைக் கணக்கிடுக.

	ரூ.
கச்சாப் பொருட்களின் தொடக்க இருப்பு	20,000
கச்சாப் பொருட்களின் இறுதி இருப்பு	30,000
கொள்முதல் மீதான செலவுகள்	10,000
நேரடிக் கூலி	50,000
முதன்மை அடக்கம்	1,50,000

Calculate the cost of raw materials purchased from the following data :

	Rs.
Opening stock of raw materials	20,000
Closing stock of raw materials	30,000
Expenses on purchases	10,000
Direct wages	50,000
Prime cost	1,50,000

12. (அ) கீழ்க்கண்ட தகவல்களிலிருந்து, பின்வருவனவற்றை கணக்கிடுக.

- (i) உச்ச சரக்கிருப்பு அளவு
- (ii) குறைந்தபட்ச சரக்கிருப்பு அளவு
- (iii) மறு ஆணை அளவு

குறைந்தபட்ச நுகர்வு 240 அலகுகள் ஓர நாளிற்கு; சாதாரண நுகர்வு 300 அலகுகள் ஒரு நாளிற்கு; அதிகபட்ச நுகர்வு 420 அலகுகள் ஒரு நாளிற்கு; மறு-ஆணை கொள்ளளவு 3,600 அலகுகள்; மறு-ஆணைக்காலம் 10-15 நாட்கள்; சாதாரண ஆணைக்காலம் 12 நாட்கள்.

From the following information, calculate

- (i) Maximum stock level
- (ii) Minimum stock level
- (iii) Re-order level.

Minimum consumption 240 units per day; Normal consumption 300 units per day; Maximum consumption 420 units per day; Re-order quantity 3600 units; Re-order period 10 to 15 days; Normal order period 12 days.

Or

(ஆ) ABC ஆய்வு என்றால் என்ன?

What is ABC analysis?

13. (அ) ஹால்சி மற்றும் ரோவன் திட்ட முறையில் பணியாளரின் மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

நிலையான நேரம் = 10 மணி நேரம்; ஹால்சி வீதம் ரூ. 2; எடுத்துக் கொள்ளப்பட்ட நேரம் = 6 மணி நேரம்.

Calculate the total earning of the worker under Halsey and Rowan plans :

Standard time 10 hours; Hourly rate Rs. 2; Time taken 6 hours.

Or

(ஆ) பல்வேறு முறைகளில் உழைப்பு மாற்று வீதத்தினைக் கணக்கிடுக.

ஆரம்ப நிலையில் உள்ள பணியாளர்கள் எண்ணிக்கை 2010

நடப்பு மாதம், தேர்வு செய்யப்பட்ட பணியாளர்கள் எண்ணிக்கை 30

நடப்பு மாதம், பணியிலிருந்து விலகிய பணியாளர்கள் எண்ணிக்கை 50

மாத இறுதியில், பணியாளர்களின் எண்ணிக்கை 1990

Calculate Labour Turnover under different methods :

Total No. of employees at the begining 2010

No. of employees who are required during the month 30

No. of employees who left during the month 50

Total No. of employees at the end of the month 1990

14. (அ) குறை (அ) மிகை ஈர்ப்பமைப்பிற்கான காரணங்கள் யாவை?

What are the causes for under or over absorption?

Or

- (ஆ) பின்வரும் விபரத்திலிருந்து, A மற்றும் B உற்பத்தி துறைக்கு பகிர்ந்து அளிக்கப்படும் மேற்செலவுகளை கணக்கிடுக.

X மற்றும் Y ஆகிய இரண்டும் சேவை துறைகள். X துறை 3:2 எனும் விகிதத்தில் A மற்றும் B துறைக்கு சேவை செய்கிறது. Y துறை 9:1 எனும் விகிதத்தில் A மற்றும் B துறைக்கு சேவை செய்கிறது. முதன்மை மேற்செலவு பங்கீடு பின்வருமாறு :

A - ரூ. 49,800; B - ரூ. 29,600; X - ரூ. 15,600;
Y - ரூ. 10,800.

Calculate the overhead allocable to production departments A and B from the following :

There are two service departments X and Y. X renders service to A and B in the ratio of 3:2 and Y renders service to A and B in the ratio of 9:1. Overhead as per primary overhead distribution is;

A - Rs. 49,800; B - Rs. 29,600; X - Rs. 15,600;
Y - Rs. 10,800.

15. (அ) 1 - ஜனவரி 2019 - ம் நாளன்று தொடங்கப்பட்ட ஒப்பந்தத்தின் செலவு விபரம் பின்வருமாறு :

மூலப்பொருள் கொள்முதல் ரூ. 10,000; இறுதியில் மூலப்பொருள் இருப்பு ரூ. 1,250; நேரடிக் கூலி ரூ. 15,000; பயன்படுத்தப்பட்ட பொறிவகை ரூ. 5,000; நேரடிச் செலவுகள் ரூ. 8,000.

ஒப்பந்த விலை ரூ. 1,50,000; 30-செப்டம்பர் 2019-ல் ஒப்பந்தம் நிறைவடைந்த போது, அதற்கான தொகை பெறப்பட்டது. கூலியில் 15% மறைமுக செலவு கணக்கிட வேண்டும். மேலும், பொறிவகை மீதான தேய்மானம் ரூ. 1,000 உருவாக்கப்பட வேண்டும். ஒப்பந்த கணக்கினை தயாரிக்கவும்.

The following were the expenses on a contract which commenced on 1st Jan 2019

Materials purchases Rs. 10,000; Materials at the end 1,250; Direct wages Rs. 15,000; Plant issued Rs. 5,000; Direct expenses Rs. 8,000.

The contract price was Rs. 1,50,000. It was duly received when the contract was completed on 30th Sep 2019. Charge indirect expenses at 15% on wages and provide Rs. 1,000 for depreciation on plant. Prepare the contract a/c.

Or

(ஆ) கீழே கொடுக்கப்பட்ட விபரங்களிலிருந்து, இலாப மற்றும் நட்ட கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட வேண்டிய இலாபத்தினை கணக்கிடுக.

கற்பனை இலாபம் ரூ. 79,000; ரொக்கம் ரூ. 3,30,000
சான்றளிக்கப்பட்ட பணி ரூ. 4,00,000; ஒப்பந்த விலை ரூ. 6,00,000.

From the information given below, Calculate the profit that can be credited to profit and loss account.

Notional profit Rs. 79,000; Cash Rs. 3,30,000

Work certified Rs. 4,00,000; Contract price Rs. 6,00,000

SECTION C — (3 × 10 = 30)

Answer any THREE questions.

16. அடக்க விலை அறிக்கையின் மாதிரி படிவத்தினை எழுதுக.

Draw the specimen of cost sheet.

17. பின்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு, சரக்கிருப்பு பேரேட்டு சரிக்கட்டுதல் கணக்கினை FIFO முறையில் தயாரிக்க.

மார்ச்	விபரம்	அலகுகள்	ஒரு அலகின் மதிப்பு (ரூ.)
2	கொள்முதல்	200	200
4	வெளியீடு	150	—
6	கொள்முதல்	200	220
10	வெளியீடு	100	—
16	கொள்முதல்	200	210
18	வெளியீடு	220	—
24	கொள்முதல்	150	230
25	வெளியீடு	190	—
28	வெளியீடு	30	—

From the following particulars, prepare stores ledger adjustment account under FIFO method.

March	Particulars	Units	Per unit Rs.
2	Purchases	200	200
4	Issued	150	—
6	Purchases	200	220
10	Issued	100	—

March	Particulars	Units	Per unit Rs.
16	Purchases	200	210
18	Issued	220	—
24	Purchases	150	230
25	Issued	190	—
28	Issued	30	—

18. பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து, ஒரு நாளுக்கு எட்டு மணி நேரம் பணி செய்யும் ஒரு மனிதனின் அடக்க விலையினை காண்பிக்கக் கூடிய அறிக்கையினை தயார் செய்க.

(அ) அடிப்படை சம்பளம் மற்றும் அகவிலைப்படி ஒரு மாதத்திற்கும் ரூ. 3,000.

(ஆ) விடுப்பு சம்பளம், அடிப்படை சம்பளம் மற்றும் அகவிலைப் படியில் 6%.

(இ) சேம நல நிதிக்கு பணியாளரின் பங்களிப்பு (அ) மற்றும் (ஆ) தொகையில் 6%.

(ஈ) சேம நல நிதிக்கு பணியளிப்பவரின் பங்களிப்பு (அ) மற்றும் (ஆ) தொகையில் 6%.

(உ) ஒரு மாதத்தின் பணி நேரத்தின் எண்ணிக்கை 200 மணி நேரம்.

From the following data prepare a statement showing cost per man day of eight hours.

(a) Basic salary and dearness allowance Rs. 3,000 per month

(b) Leave salary six percent of the basic and DA

(c) Employees contribution of the P.F 6% of (a) and (b)

(d) Employer's contribution to the P.F 6% of (a) and (b)

(e) Number of working hours in a month 200.

19. ஒரு ஆலையில் I மற்றும் II எண்ணிக்கையில் சேவை துறையும், அ. ஆ மற்றும் இ எண்ணிக்கையில் உற்பத்தி துறைகளும் உள்ளன. ஏப்ரல் 2018-ல் அத்துறைகளின் செலவு விபரங்கள் பின்வருமாறு :

துறைகள்	அ	ஆ	இ	I	II
மொத்த செலவுகள் ரூ.	6,50,000	6,00,000	5,00,000	1,20,000	1,00,000

சேவை துறையின் செலவுகள் பின்வருமாறு பிரித்து அளிக்கப்பட வேண்டும்:

	அ	ஆ	இ	I	II
I	30%	40%	15%	—	15%
II	40%	30%	25%	5%	—

இரண்டாம்தர மேற்செலவுகள் பகிர்வினை, திரும்ப, திரும்ப பகிர்வு செய்யும் முறையின் கீழ் தயாரிக்க.

In a factory, there are two service departments I and II and three production departments A, B and C. In April 2018 the departmental expenses were

Departments	A	B	C	I	II
Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
Total expenses	6,50,000	6,00,000	5,00,000	1,20,000	1,00,000

The expenses of the service departments are allotted on a percentage basis as follows :

	A	B	C	I	II
I	30%	40%	15%	—	15%
II	40%	30%	25%	5%	—

Prepare secondary overhead distribution summary under repated distribution method.

20. குர்யா தொழிற்சாலை, I மற்றும் II செய்முறைகளை கடந்து, ஒரு பொருளை தயாரித்து, அதன்பின் முடிவுற்ற பொருட்களாக மாற்றுகிறது. ஒவ்வொரு செய்முறையிலும் 5% சாதாரண எடை குறைப்பு நட்டமும் மற்றும் 10% எறி மதிப்பு பொருட்களும் ஏற்பட்டு முறையை செய்முறை I மற்றும் II ரூ. 5 (ஒரு டன்) மற்றும் ரூ. 15 (ஒரு டன்) விற்கப்படுகின்றது. பின்வருமாறு தகவல்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

	செய்முறை I	செய்முறை II
பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருட்கள் டன்களில்	2,000	140
ஒரு டன்னின் மூலப் பொருள் அடக்க விலை	200	300
கூலி	Rs. 20,000	Rs. 15,000
தயாரிப்புச் செலவுகள்	Rs. 6,000	Rs. 5,000

ஒவ்வொரு செய்முறையிலும், அதன் வெளியீட்டு அடக்கம் மற்றும் ஒரு டன்னின் அடக்க விலையினை காண்பிக்கக் கூடிய கணக்கினை தயாரிக்க.

Surya Industries produces a product which passes through two processes I and II and then to finished stock. It is ascertained that in each process 5% of the total weight put in is lost and 10% is scrap which realises Rs. 5 per ton and Rs. 15 per ton respectively in processes I and II. The following details are available.

	Process I	Process II
Materials consumed in tons	2,000	140
Cost of materials per ton	200	300
Wages	Rs. 20,000	Rs. 15,000
Manufacturing expenses	Rs. 6,000	Rs. 5,000

Prepare process accounts showing the cost of the output of each process and cost per ton.