

(7 pages)

OCTOBER 2011

P/ID 755/PBF

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

SECTION A — (5 × 8 = 40 marks)

Answer any FIVE questions.

1. Describe the concept of Break Even Analysis.
இலாப நட்டமற்ற நிலை ஆய்வு பற்றி விளக்கு.
2. What are the cost reduction schemes? Describe.
செலவுக் குறைப்புத் திட்டம் என்றால் என்ன? விவரி.
3. From the following particulars, calculate :
 - (a) Break-even point in terms of sales value and in units
 - (b) Number of units that must be sold to earn a profit of Rs. 90,000

| | Rs. |
|--------------------------------------|--------|
| Fixed factory overheads cost | 60,000 |
| Fixed selling overheads cost | 12,000 |
| Variable manufacturing cost per unit | 12 |
| Variable selling cost per unit | 3 |
| Selling price per unit | 24 |

கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து

(அ) விற்பனை மதிப்பு மற்றும் சமநிலைப் புள்ளி

(ஆ) ரூ. 2,90,000 இலாபம் ஈட்ட விற்பனை செய்ய வேண்டிய அலகுகள் ஆகியவற்றை கண்டுபிடிக்கவும்.

ரூ.

| | |
|--|--------|
| நிலையான செலவுகள் (தொழிற்சாலையில்) | 60,000 |
| விற்பனை செலவுகள் (நிலையான) | 12,000 |
| மாறும் உற்பத்தி செலவுகள் (1 அலகிற்கு) | 12 |
| மாறும் விற்பனை செலவுகள் (1 அலகிற்கு) | 3 |
| விற்பனை விலை (1 அலகிற்கு) | 24 |

4. What are the steps involved in standard costing?

தர அடக்கவியல் நுட்பத்தில் உள்ள பல்வேறு நடவடிக்கைகள் யாவை?

5. Describe various types of variance.

பல்வேறு விதமான மாறுபாடுகளை விவரி.

6. Write a short note on Responsibility accounting.

பொறுப்பு கணக்கியல் என்பதைப் பற்றி சிறு குறிப்பு வரைக.

7. Following is the data of a manufacturing concern.
From the figures given below, calculate

- (a) Materials cost variance
- (b) Materials price variance
- (c) Materials usage variance

The standard quantity of materials required for producing one ton of output is 40 units.

The standard price per unit of materials is Rs. 3. During a particular period 90 tons of output was undertaken. The materials required for actual production were 4,000 units. An amount of Rs. 14,000 was spent on purchasing the materials.

கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து (அ) பொருள் செலவு மாறுபாடு

(ஆ) பொருள் விலைவேறுபாடு (இ) பொருள் பயன்பாடு மாறுபாடு ஆகியவற்றை கண்டுபிடி.

1 டன் உற்பத்தி செய்ய திட்ட அளவு மூலப் பொருள் 40 அலகுகள். 1 அலகு மூலப்பொருளின் திட்ட விலை ரூ. 3. 90 டன் உற்பத்தி செய்யப்பட்டது. 4,000 அலகுகள் மூலப் பொருள் பயன்படுத்தப்பட்டது. ரூ. 14,000 மூலப்பொருள் வாங்க செலவிடப்பட்டது.

8. Describe the techniques of cost reduction.

செலவு குறைப்பின் உத்திகள் யாவை?

SECTION B — (3 × 20 = 60 marks)

Answer any THREE questions only.

9. Discuss the application of Marginal costing in various field.

இறுதிநிலை செலவு உத்தியின் மேலாண்மை பயன்பாடுகளை விவரிக்க.

10. List out merits and demerits of standard costing.

தர அடக்கவியலின் நன்மை மற்றும் தீமைகளை பற்றி விவரிக்க.

11. The price structure of a cycle made by the cycle company Ltd. is as follows :

| | per cycle |
|--------------------|-----------|
| | Rs. |
| Materials | 60 |
| Labour | 20 |
| Variable overheads | 20 |
| | <hr/> |
| | 100 |
| Fixed overheads | 50 |
| Profit | 50 |
| Selling price | <hr/> |
| | 200 |

4

P/ID 755/PBF

[P.T.O.]

This is based on the manufacture of one lakh cycles per annum.

The company expects that due to competition they will have to reduce selling prices but they want to keep the total profits intact. What level of production will have to be reached. i.e., how many cycles will have to be made to get the same amount of profit if :

- (a) The selling price is reduced by 10%
(b) The selling price is reduced by 20%.

1 மிதிவண்டியின் விற்பனை விலை கூறுகள் கீழ்க்கண்டவாறு உள்ளன :

| | 1 மிதிவண்டிக்கு |
|------------------|-----------------|
| | ரூ. |
| மூலப்பொருள் | 60 |
| கூலி | 20 |
| மாறும் செலவுகள் | 20 |
| | <hr/> |
| | 100 |
| நிலையான செலவுகள் | <hr/> |
| | 50 |
| இலாபம் | 50 |
| விற்பனை விலை | <hr/> |
| | 200 |

இந்த விபரங்கள் 1,00,000 மிதிவண்டிகளை ஒர் ஆண்டில் உற்பத்தி செய்வதற்கான விபரங்களை அடிப்படையாக கொண்டது. இதே அளவு இலாபம் சம்பாதிக்க

வேண்டுமானால் எத்தனை மிதிவண்டிகளை தயாரிக்க வேண்டும். (கீழ்க்கண்ட இருசூழ்நிலை)

(அ) விற்பனை விலை 10% குறைந்தால்

(ஆ) விற்பனை விலை 20% குறைந்தால்.

12. Product 'A' can be manufactured either by Machine X or Machine Y. Machine X can produce 50 units of 'A' per hour and Machine Y, 100 units per hour. Total machine hours available are 2000 hours p.a. Taking into account the following cost data, determine the profitable method of manufacture :

Per unit of product 'A'

| | Machine X | Machine Y |
|-----------------|-----------|-----------|
| | Rs. | Rs. |
| Direct Material | 8 | 10 |
| Direct Wages | 12 | 12 |
| Variable O/H | 4 | 4 |
| Fixed O/H | 5 | 5 |
| | <u>29</u> | <u>31</u> |
| Selling price | 30 | 30 |

பொருள் 'A' -ஐ உற்பத்தி செய்ய X அல்லது Y இயந்திரம் பயன்படுத்தப்படலாம். X இயந்திரம் அப்பொருளை ஒரு மணி நேரத்தில் 50 அலகுகளை உற்பத்தி செய்யும்,

Y இயந்திரம் 100 அலகுகளை உற்பத்தி செய்யும். ஓர் ஆண்டிற்கு தேவைப்படும் மொத்த இயந்திர மணிகள் 2000. கீழ்க்காணும் அடக்கவிலை செய்தியிலிருந்து இலாபகரமான உற்பத்தி முறையை தேர்வு செய்க.

பொருள் 'A' 1 அலகிற்கு

| | இயந்திரம் X | இயந்திரம் Y |
|-------------------------|-------------|-------------|
| நேரடி மூலப்பொருள் | 8 | 10 |
| நேரடி கூலி | 12 | 12 |
| மாறும் செலவுகள் | 4 | 4 |
| நிலையான செலவுகள் | 5 | 5 |
| | <u>29</u> | <u>31</u> |
| விற்பனை விலை X 30, Y 30 | 30 | 30 |

13. Calculate labour variances from the following data :

| | Standard | Actual |
|---------------------------------|----------|--------|
| Output in units | 2,000 | 2,500 |
| No. of workers employed | 50 | 60 |
| No. of working days in a month | 20 | 22 |
| Average wage per man per months | 280 | 330 |

உழைப்பு வேறுபாடுகளை கணக்கிடுக.

| | திட்டப்படி | நடைமுறை |
|---|------------|---------|
| உற்பத்தி (அலகுகளில்) | 2,000 | 2,500 |
| தொழிலாளர்களின் எண்ணிக்கை | 50 | 60 |
| ஒரு மாதத்தில் வேலை நாட்கள் | 20 | 22 |
| சராசரி கூலி (ஒரு மாதத்திற்கு ஒரு ஆளிற்கு) | 280 | 330 |