

MAY 2012

P/ID 755/PBF

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

SECTION A — (5 × 8 = 40 marks)

Answer any FIVE questions.

All questions carry equal marks.

1. State the assumption of Break Even analysis.

சரிசமநிலையில் உள்ள எடுகோள்கள் கூறுக.

2. Write a note on profit centre.

இலாப மையத்தைப் பற்றி ஒரு குறிப்பு வரைக.

3. From the following details find out material variances.

	Standard			Actual		
	Qty	Rate	Total	Qty	Rate	Total
	(Kilo)	(Rs.)	(Rs.)	(Kilo)	(Rs.)	(Rs.)
Raw material A	10	2	20	5	3	15
Raw material B	20	3	60	10	6	60
	30		80	15		75

கீழ்க்கண்ட விபரங்களிலிருந்து மூலப்பொருள் வேறுபாடுகள் காண்க.

	நிலை அடக்கம்			உண்மை அடக்கம்		
	அளவு	விலை	மொத்தம்	அளவு	விலை	மொத்தம்
	(கிலோ)	(ரூ.)	(ரூ.)	(கிலோ)	(ரூ.)	(ரூ.)
மூலப்பொருள் அ	10	2	20	5	3	15
மூலப்பொருள் ஆ	20	3	60	10	6	60
	30		80	15		75

4.

	Standard cost			Actual cost		
	Time (Hours)	Rate (Rs.)	Total (Rs.)	Time (Hours)	Rate (Rs.)	Total (Rs.)
Male	45	50	2,250	40	55	2,200
Female	50	40	2,000	55	40	2,200
	95		4,250	95		4,400

Calculate

- Labour cost variance
- Labour rate variance
- Labour efficiency variance.

	நிலை அடக்கம்			உண்மை அடக்கம்		
	நேரம் (மணிகள்)	கூலி வீதம் (ரூ.)	மொத்தம் (ரூ.)	நேரம் (மணிகள்)	கூலி வீதம் (ரூ.)	மொத்தம் (ரூ.)
ஆண்கள்	45	50	2,250	40	55	2,200
பெண்கள்	50	40	2,000	55	40	2,200
	95		4,250	95		4,400

கணக்கிடுக.

- உழைப்பின் அடக்க மாறுதல்
- உழைப்பின் வீதம் மாறுதல்
- உழைப்பின் திறமை மாறுதல்.

5. From the following information of Sakhi and Co. Calculate the P/V ratio, BEP and Margin of Safety.

	Rs.
Sales	2,00,000
Variable costs	1,20,000
Fixed cost	50,000

சக்தி அண்ட் கோ-வின் பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து பங்களிப்பு விகிதம், சமநிலைப் புள்ளி மற்றும் பாதுகாப்பு பகுதி ஆகியன கணக்கிடுக.

	ரூ.
விற்பனை	2,00,000
மாறுபடும் செலவு	1,20,000
நிலையானச் செலவு	50,000

6. Calculate the P/V Ratio and Break Event point from the following particulars.

	Rs.
Sales	5,00,000
Fixed cost	1,00,000
Profit	1,50,000

பின்வருவனவற்றிற்கு பங்களிப்பு விகிதத்தையும், சமநிலைப்புள்ளியையும் கணக்கிடுக.

	ரூ.
விற்பனை	5,00,000
நிலையானச் செலவு	1,00,000
இலாபம்	1,50,000

7. What are the different types of variances?
பல்வேறு விதமான வேறுபாடுகள் யாது?
8. What are the significance of constituting special cost reduction cell?
சிறப்பு அடக்கவிலை குறைப்பின் அமைப்பின் முக்கியத்துவத்தை கூறுக.

SECTION B — (3 × 20 = 60 marks)

Answer any THREE questions.

All questions carry equal marks.

9. Explain the distinction between marginal costing and absorption costing.
இறுதிநிலை செலவு கோட்பாட்டிற்கும், மொத்த செலவு கோட்பாட்டிற்கும் உள்ள வேறுபாடுகளை விளக்குக.

10. An analysis of JR. Co. gives the following information

Cost Elements	Variable cost (% of sales)	Fixed cost (Rs.)
Direct material	32.8	—
Direct labour	28.4	—
Factory overheads	12.6	1,89,900

Cost Elements	Variable cost (% of sales)	Fixed cost (Rs.)
Distribution overhead	4.1	58,400
Administrative overhead	1.1	66,700

Budgeted sales are Rs. 18,50,000.

You are required to determine :

- (a) The break even sales volume
- (b) The profit at the budgeted sales volume
- (c) The profit if budgeted sales
 - (i) Drop by 10%
 - (ii) Increase by 5%.

ஜே.ஆர் கம்பெனியின் திறனாய்வின் அடிப்படையில் கீழ்க்காணும் விபரங்கள் அளிக்கப்படுகின்றன.

அடக்க கூறுகள்	மாறும் செலவு (விற்பனையில் மேல் %)	நிலைச் செலவு (ரூ.)
நேரடிப் மூலப்பொருள்	32.8	—
நேரடி உழைப்பு	28.4	—
தொழிற்சாலை மேற்செலவு	12.6	1,89,900
விநியோக மேற்செலவு	4.1	58,400
நிர்வாக மேற்செலவு	1.1	66,700

திட்டமிட்ட விற்பனை ரூ. 18,50,000.

கீழ்க்கண்டவைகளை நீவிர் காண்க.

- (அ) இலாபநட்டமற்ற விற்பனைத் தொகை
- (ஆ) திட்டமிட்ட விற்பனை இலாபத் தொகை
- (இ) இலாபத் தொகையைக் காண்க. திட்டமிட்ட விற்பனை
 - (i) 10% குறைந்தால்
 - (ii) 5% அதிகரித்தால்.

11. A factory producing plastic buckets is working at 40% capacity and produces 10,000 units per month. The present cost break up for one bucket is

Rs.

Material	10
Labour	3
Overheads	5 (60% fixed)

Selling price is Rs. 20 per bucket.

At 50% capacity the selling price falls by 3%. At 90% capacity the selling price falls by 5% with a similar fall in the price of material.

Prepare a statement showing the profit at 50% and 90% capacities and also calculate the Break-Even points at these capacity productions.

பிளாஸ்டிக் வாளிகள் உற்பத்தி செய்யும் ஒரு நிறுவனம் அதனுடைய 40% திறனில் மாதம் ஒன்றிற்கு 10,000 அலகுகள் உற்பத்தி செய்கிறது அலகு ஒன்றின் நடப்புச் செலவுகளாவன

ரூ.

மூலப்பொருள்	10
கூலி	3
மேற்செலவுகள்	5 (மாறாச் செலவுகள் 60%)

ஒரு அலகின் விற்பனை விலை ரூ. 20.

50% திறன் உற்பத்தியில் விற்பனை விலை 3% குறையும். 90% திறன் உற்பத்தியில் விற்பனை விலையும், மூலப்பொருளின் அடக்க விலையும் 5% குறையும். 50% மற்றும் 90% உற்பத்தி திறன்களுக்கான திட்ட அறிக்கை ஒன்று தயார் செய்யவும். மேலும், இவ்விரண்டு வகை திறன் நிலைகளிலும் சமநிலைப்புள்ளியையும் கணக்கிடவும்.

12. Vinak Ltd. produces an article by blending two basic raw materials. It operates a standard costing system and the following standards have been set for raw materials.

Material	Standard Mix	Standard price per kg
A	40%	Rs. 4
B	60%	Rs. 3

The standard loss in processing is 15%.

During April 1988 the co. produced 1700 kgs. of finished output. The position of stocks and purchases for the month of April 1988 is as under.

Material	Stock on 1.4.88	Stock on 30.4.88	Purchases during April 1988	
	Kgs	Kgs	Kgs	Cost Rs.
A	35	5	800	3,400
B	40	50	1,200	3,000

Calculate all material variances.

விநாயக் நிறுமம் இருவகை அடிப்படை கச்சா பொருட்களை உபயோகப்படுத்தி ஒரு பொருளை உற்பத்தி செய்கின்றது. இந்நிறுமம் திட்ட அகவிலை முறையினை கடைபிடிப்பதில் கீழ்வரும் கச்சாப்பொருள் திட்ட அளவினை கடைப்பிடிக்கின்றது.

பொருள் திட்ட கலவை திட்டவிலை ஒரு கிலோ

அ	40%	ரூ. 4
ஆ	60%	ரூ. 3

பதப்படுத்தும்போது ஏற்படக்கூடிய திட்டமிடப்பட்ட நட்டம் 15%.

ஏப்ரல் 1988-ல் நிறுமம் 1700 கிலோ முடிவுற்ற பொருளை உற்பத்தி செய்கின்றது.

1988 ஏப்ரல் மாதத்திற்கான சரக்கு மற்றும் கொள்முதல் நிலை கீழ்வருமாறு :

பொருள்	1.4.88-ல்	30.4.88-ல்	1988 ஏப்ரல் கொள்முதல்	சரக்கு கிலோ	சரக்கு கிலோ	கிலோ	அகவிலை ரூ.
அ	35	5	800	3,400			
ஆ	40	50	1,200	3,000			

மேற்கூறிய விவரங்களை வைத்து, அனைத்து மூலப்பொருள் மாறுபாட்டினை கணக்கிடுக.

13. Discuss the problems in transfer pricing.

மாற்றுவிலையிட்டில் உள்ள பிரச்சினைகளை விவரி.