

DECEMBER 2014

P/ID 28506/PCMF

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

Answer to each question should not exceed 50 words.

1. What do you mean by cost accounting?  
அடக்கவிலை கணக்கியல் என்றால் என்ன?
2. What is joint product?  
இணைபொருள் என்றால் என்ன?
3. What is indirect labour?  
மறைமுக கூலி என்றால் என்ன?
4. Give two examples of office overhead.  
அலுவலக மேற்செலவுக்கான இரண்டு உதாரணங்களை கூறுக.
5. What do you mean by normal loss?  
இயல்பு இழப்பு பற்றி நீ அறிவது யாது?
6. Define - scrap.  
கழிப்புப் பொருள் இலக்கணம் வரைக.
7. What is spoilage?  
சேதமுற்ற பொருள் என்றால் என்ன?
8. What is ratio analysis?  
விகித ஆராய்வு என்றால் என்ன?
9. What are the objectives of cash flow statement?  
ரொக்க நடமாட்ட அறிக்கையின் நோக்கங்கள் யாவை?
10. Define "budgetary control".  
பட்ஜெட் கட்டுப்பாடு இலக்கணம் எழுதுக.

PART B — (5 × 6 = 30 marks)

Answer ALL questions.

Answer to each theory questions should not exceeds 250 words.

11. (a) From the following P & L a/c, you are required to compute cash from operation.

P & L a/c			
Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Salaries	5,000	By Gross profit	25,000
To Rent	1,000	By Profit on sale of land	5,000
To Depreciation	2,000	By Income tax refund	3,000
To Loss on sale of plant	1,000		
To Goodwill written off	4,000		
To Proposed dividend	5,000		
To Provision for taxation	5,000		
To Net profit	10,000		
	<u>33,000</u>		<u>33,000</u>

கீழ்க்கண்டுகள்ள செய்திகளிலிருந்து செயல்பாடுகளின் ரொக்கத்தைக் கணக்கிடுக.

இலாப நட்ட க/கு			
விபரங்கள்	ரூ.	விபரங்கள்	ரூ.
சம்பளம்	5,000	மொத்த இலாபம்	25,000
வாடகை	1,000	நிலம் விற்பனையில் இலாபம்	5,000
தேய்மானம்	2,000	வருமான வரி திரும்ப பெற்றது	3,000
நிலம் விற்பனையில் நட்டம்	1,000		
நற்பெயர் எழுதி நீக்கியது	4,000		
அறிவித்த பங்காதாயம்	5,000		
வரி ஒதுக்கு	5,000		
நிகர இலாபம்	10,000		
	<u>33,000</u>		<u>33,000</u>

Or

- (b) What are the objectives of cost accounting?

அடக்கவிலை கணக்கியலின் நோக்கங்கள் யாவை?

12. (a) From the following particulars calculate the stock turnover ratio.

Opening stock Rs. 40,000

Closing stock Rs. 44,000

Sales Rs. 4,15,000

Gross profit ratio 20%.

கீழ்க்காணும் விபரங்களை கொண்டு சரக்கு ஓட்ட விகிதத்தை கணக்கிடுக.

ஆரம்ப சரக்கிருப்பு ரூ. 40,000

இறுதி சரக்கிருப்பு ரூ. 44,000

விற்பனை ரூ. 4,15,000

மொத்த இலாப விகிதம் 20%

Or

- (b) Explain the short term solvency ratios.

குறுகிய கால நீர்மை விகிதங்களை விளக்குக.

13. (a) From the following information of Sakthi and Co calculate the P/V ratio, BEP and margin of safety.

Sales Rs. 2,00,000

Variable cost Rs. 1,20,000

Fixed cost Rs. 50,000.

சக்தி அண்ட் கோவின் பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து P/V விகிதம், BEP மற்றும் பாதுகாப்பு பகுதி ஆகியன கணக்கிடுக.

விற்பனை ரூ. 2,00,000

மாறுபடும் செலவு ரூ. 1,20,000

நிலையானச் செலவு ரூ. 50,000.

Or

- (b) What are the advantages of cash flow statement?

ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையின் நன்மைகள் யாவை?

14. (a) Calculate material cost variances and material price variance from the following data :

	Standard	Actual
Quantity	400 kgs	450 kgs
Price	Rs. 2 per kg	Rs. 1.5 per kg
Value	Rs. 800	Rs. 675

பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து பொருள் அடக்க மாறுபாட்டினையும் பொருள் விலை மாறுபாட்டினையும் கணக்கிடுக.

	நிலையானது	உண்மையானது
அளவு	400 கிகி	450 கிகி
விலை	ரூ. 2 ஒரு கிகி	ரூ. 1.5 ஒரு கிகி
மதிப்பு	ரூ. 800	ரூ. 675

Or

(b) What are the disadvantages of process costing?

படிமுறை அடக்கவிலை முறையின் தீமைகள் யாவை?

15. (a) In process B 100 units of raw materials were introduced at a cost of Rs. 10. 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 process a scarp value of Rs. 3 each. The output of process B was only 75 units. Prepare process B a/c.

ஒரு அலகு ரூ. 10 என்று அடக்கவிலை அடிப்படையில் படிமுறை B-க்கு 100 அலகுகள் அனுப்பப்படுகிறது. படிமுறையில் இதரச் செலவுகள் ரூ. 602 அனுப்பப்பட்ட அலகுகளில் 10% உற்பத்தி முறையில் ஏற்படும் சாதாரண நட்டமாக எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. நட்டப் பொருளை அலகு ஒன்று ரூ. 3 வீதம் விற்கப்படுகிறது. படிமுறையில் ஏற்பட்ட உற்பத்தி 75 அலகுகள் படிமுறை "B" கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

Or

(b) What are the objectives of Budget?

பட்ஜெட் நோக்கங்களை எழுதுக.

PART C — (5 × 10 = 50 marks)

Answer ALL questions.

16. (a) Laxmanan Ltd. plans to sell 1,10,000 units of a certain product line in the first fiscal quarter, 1,20,000 units in the second quarter, 1,30,000 units in the third quarter, 1,50,000 units in the fourth quarter and 1,40,000 units in the fifth quarter.

At the beginning of the first quarter of the current year, there are 14,000 units of the product in stock. At the end of each quarter, the company plans to have an inventory equal to one-fifth of the sales for the next fiscal quarter. How many units must be manufactured in each quarter of the current year?

முதல் காலாண்டில் லட்சமணன் நிறுவனம் 1,10,000 அலகுகளும், இரண்டாவது காலாண்டில் 1,20,000 அலகுகளும், 1,30,000 அலகுகள் மூன்றாவது காலாண்டிலும், நாலாவது காலாண்டில் 1,50,000 அலகுகளும் மற்றும் ஐந்தாவது காலாண்டில் 1,40,000 அலகுகளும் விற்பனை செய்ய திட்டமிட்டுள்ளது. முதல் காலாண்டில் 14,000 அலகுகள் சரக்கிருப்பாக உள்ளது. விற்பனையில் ஐந்தில் ஒரு பங்கு அடுத்த காலாண்டிற்கு சரக்கிருப்பாக வைக்கப்பட உள்ளது. நடப்பு ஆண்டில் ஒவ்வொரு காலாண்டிலும் எத்தனை அலகுகள் உற்பத்தி செய்யப்படவேண்டும்.

Or

(b) Explain the various types of costing.

அடக்கவிலையின் வகைகளை விவரி.

17. (a) Describe the advantages of management accounting.

மேலாண்மை கணக்கியலின் நன்மைகள் விவரி.

Or

(b) From the following information compute

(i) Material price variance

(ii) Material usage variance

(iii) Material mix variance.

Standard

Material	Qty units	Std. unit price Rs.	Total Rs.
A	4	1	4
B	2	2	4
C	2	4	8
	<u>8</u>		<u>16</u>

Actuals

Material	Quantity units	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>18.00</u>

பின்வரும் செய்திகளைக் கொண்டு கணக்கிடுக.

- (i) பொருள் விலை மாறுபாட்டினையும்
- (ii) பொருள் பயன்பாட்டு மாறுபாட்டினையும்
- (iii) பொருள் கலவை மாறுபாட்டினையும்

பொருள்	அளவு அலகுகளில்	நிலையானது	
		நிலையான விலை ஒரு அலகிற்கு	மொத்தம்
A	4	1	4
B	2	2	4
C	2	4	8
	<u>8</u>		<u>16</u>

பொருள்	அளவு அலகுகளில்	உண்மையானது	
		உண்மையான விலை ஒரு அலகிற்கு	மொத்தம்
A	2	3.50	7.00
B	1	2.00	2.00
C	3	3.00	9.00
	<u>6</u>		<u>18.00</u>

18. (a) Prepare balance sheet from the details below :

Gross profit (20% of sales) – Rs. 60,000

Share capital – Rs. 50,000

Credit sales and total sales – 80%

Assets turnover – 3 times

Inventory turnover – 8 times

Average collection period (360 days) – 18 days

Current ratio – 1.6

Long term debt equity – 40%

இருப்பு நிலை குறிப்பு கீழ்க்காணும் விவரங்கள் கொண்டு தயாரிக்க.

மொத்த இலாபம் (20% விற்பனை மீது) – ரூ. 60,000

பங்கு முதல் – ரூ. 50,000

கடன் விற்பனையும், மொத்த விற்பனையும் – 80%

நிலை சொத்து விற்பனை விகிதம் – 3 முறை

சரக்கு விற்பனை விகிதம் – 8 முறை

சராசரி செலுத்துதல் காலம் (360 நாட்கள்) – 18 நாட்கள்

நடப்பு விகிதம் – 1.6

நீண்ட கடன் ஒப்புரவு விகிதம் – 40%

Or

(b) Explain the advantages of budgetary control.

திட்ட கட்டுப்பாட்டின் நன்மைகளை விவரி.

19. (a) From the following are the balance sheet of a partnership firm.

Liabilities	1.1.2010	31.12.2010	Assets	1.1.2010	31.12.2010
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Creditors	40,000	44,000	Cash	10,000	7,000
Loan from partners	25,000		– Debtors	30,000	50,000
Loan from banks	40,000	50,000	Stock	35,000	25,000
Partner's capital	1,25,000	1,53,000	Machinery	80,000	55,000
			Land	40,000	50,000
			Buildings	35,000	60,000
	<u>2,30,000</u>	<u>2,47,000</u>		<u>2,30,000</u>	<u>2,47,000</u>

During the year a machine costing Rs. 10,000 (accumulated depreciation Rs. 3,000) was sold for Rs. 5,000. The provision for depreciation against machinery as on 1.1.2010 was Rs. 25,000 and 31.12.2010 year 2010 was Rs. 45,000 you are required to prepare cash flow statement.

கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் 1.1.2010 மற்றும் 31.12.2010 ஆண்டுக்குரிய இருப்பு நிலைக் குறிப்புகள் கீழே கொடுக்கப்படுகின்றன. இதைக் கொண்டு ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையை தயாரிக்கவும்.

பொறுப்புகள்	1.1.2010	31.12.2010	சொத்துக்கள்	1.1.2010	31.12.2010
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
கடன்நீந்தோர்	40,000	44,000	ரொக்கம்	10,000	7,000
கூட்டாளி மனைவியின் கடன்	25,000		– கடனாளி	30,000	50,000
வங்கி கடன்	40,000	50,000	சரக்கிருப்பு	35,000	25,000
முதல்	1,25,000	1,53,000	இயந்திரம்	80,000	55,000
			நிலம்	40,000	50,000
			கட்டிடம்	35,000	60,000
	<u>2,30,000</u>	<u>2,47,000</u>		<u>2,30,000</u>	<u>2,47,000</u>

இந்த வருடத்தில் ரூ. 10,000 மதிப்புள்ள இயந்திரம் (கூடிய தேய்மானம் ரூ. 3,000) ரூ. 5,000-க்கு விற்கப்பட்டது. இயந்திரம் மீது தேய்மான ஒதுக்கு 1.1.2010 அன்று ரூ. 25,000 மற்றும் 31.12.2010 அன்று ரூ. 40,000 ஆக இருந்தது. 2010 ஆம் ஆண்டின் நிகர இலாபம் ரூ. 45,000.

Or

(b) Distinguish between cost control and cost reduction.

அடக்கவிலைக் கட்டுப்பாட்டிற்கும், அடக்கவிலைக் குறைப்பிற்கும் உள்ள வேறுபாடு எழுதுக.

20. (a) A Ltd company following related to year 2010.

	First half of year	Second half of year
	Rs.	Rs.
Sales	45,000	50,000
Total cost	40,000	43,000

Calculate for the 2010 :

- The profit volume ratio
- Fixed expenses
- Break even sales.

A நிறுவனத்தின் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களை கொண்டு முதல் ஆறு மாதம் இரண்டாவது ஆறு மாதம்

	ரூ.	ரூ.
விற்பனை	45,000	50,000
மொத்த செலவு	40,000	43,000

2010-ம் ஆண்டு விபரங்களை கொண்டு கீழ்க்கண்டவற்றை கணக்கிடவும்.

- இலாப அளவு விகிதம்
- நிலையான செலவுகள்
- இலாப நட்டமற்ற விற்பனை.

Or

(b) Distinguish between management accounting and financial costing.

மேலாண்மை கணக்கிற்கும், நிதி கணக்கிற்கும் உள்ள வேறுபாடு யாவை?