

MAY 2013

P/ID 28506/PCMF

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

All questions carry equal marks.

Each answer should not exceed 50 words.

1. What do you mean by cost accounting?

அடக்கவிலை கணக்கியல் என்றால் என்ன?

2. Write the cost centre.

அடக்கவிலை மையம் எழுதுக.

3. What is Abnormal gain?

அசாதாரண இலாபம் என்றால் என்ன?

4. What is standard costs?

தரச் செலவுகள் என்றால் என்ன?

5. What is meant by equivalent production?

சமமதிப்பு உற்பத்தி என்றால் என்ன?

6. List out any two objectives of inter-process profit.

படிமுறைகளிடையே இலாபத்தின் இரண்டு நோக்கங்கள் எழுதுக.

7. Define – fund flow statement.

நிதி ஓட்ட அறிக்கை - வரையறு.

8. What is funds?

நிதி என்றால் என்ன?

9. What are the objectives of cash flow statement?

ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையின் நோக்கங்கடள யாவை?

10. What are the objectives of budget?

திட்டப்பட்டியலின் நோக்கங்கள் யாவை?

PART B — (5 × 6 = 30 marks)

Answer ALL questions.

All questions carry equal marks.

Each answer should not exceed 250 words.

11. (a) 100 units are introduced into process A at a cost of Rs. 9,600 and an expenditure of Rs. 4,800 is incurred. From past experience it is ascertained that wastage normally arises to the extent of 15% of units introduced. The wastage is having a scrap value of Rs. 10 per unit. The actual output of process A is 90 units transferred to process B. Prepare process A a/c and Abnormal gain a/c.

படிநிலை A-யில் 100 அலகுகள் அதன் அடக்கவிலை - 9,600 மற்றும் செலவுகள் - ரூ. 4,800. அனுபவத்தின் அடிப்படையில் அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட அலகில் 15% சாதாரண நட்டம். கழிவுப்பொருள் விற்பனை அலகிற்கு ரூ. 10 'A' - யிலிருந்து B -க்கு மாற்றம் செய்யப்பட்டது 90 அலகுகள். படிநிலை மற்றும் அபரிமித நட்ட கணக்கு தயாரிக்க.

Or

(b) What are the advantages of cost reduction?

அடக்கவிலைக் குறைப்பின் நன்மைகள் யாவை?

12. (a) Calculate gross profit ratio from the following figures:

	Rs.
Sales	10,00,000
Sales return	1,00,000
Opening stock	2,00,000
Purchase	6,00,000
Purchase return	1,50,000
Closing stock	65,000

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களை கொண்டு மொத்த இலாப விகிதத்தை கணக்கிடுக.

	ரூ.
விற்பனை	10,00,000
விற்பனை திருப்பம்	1,00,000
தொடக்க சரக்கிருப்பு	2,00,000
கொள்முதல்	6,00,000
கொள்முதல் திருப்பம்	1,50,000
இறுதிக் சரக்கிருப்பு	65,000

Or

- (b) What are advantages of cash flow statement.

ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையின் நன்மைகளை யாவை?

13. (a) From the following particulars:

Calculate (i) Material price variance (ii) Material usage variance material purchased – 3000 kgs at Rs. 6 per kg std quantity of material fixed for one tone of finished product – 25 kgs at Rs. 4 per kg.

Opg – stock of material – Nil

Clg – stock of material – 500 kgs

Actual output during the period – 80 tonnes.

கீழ்க்காணும் செய்தியிலிருந்து காண்க.

(i) மூலப்பொருள் அடக்கவிலக்கம்

(ii) மூலப்பொருள் பயன்பாடு விலக்கம்

மூலப்பொருள் கொள்முதல் - 3000 கிலோகிராம் ஒரு கிலோ கிராம் ரூ. 6

1 டன் முடிவு பெற வேண்டிய மூலப்பொருள் - 25 கிலோகிராம் ஒரு கிலோகிராம் ரூ. 4

தொடக்க சரக்கு (மூலப்பொருள்) - இல்லை

இறுதி சரக்கு மூலப்பொருள் - 500 கிலோகிராம்

உற்பத்தி - 80 டன்கள்

Or

(b) What are the objectives of Budgeting?

திட்டத்தின் நோக்கங்கள் யாவை?

14. (a) Distinguish between cash flow and fund flow statement.

ரொக்கப்பொழிவு அறிக்கைக்கும், நிதிப் பொழிவு அறிக்கைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் யாவை?

Or

(b) From the following information of Sakthi and co. Calculate the P/V ratio, BEP, and margin of safety.

Sales Rs. 2,00,000

Variable costs Rs. 1,20,000

Fixed cost Rs. 50,000

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

விற்பனை ரூ. 2,00,000

மாறுபடும் செலவு ரூ. 1,20,000

நிலையான செலவு ரூ. 50,000.

15. (a) What are the merits of marginal costing?

பாதுகாப்பு விலையின் நன்மைகள் யாவை?

Or

(b) Current ratio 2.5, Working Capital Rs. 63,000. Calculate the amount of current assets and current liabilities.

நடைமுறை விகிதம் 2.5

நடைமுறை மூலதனம் ரூ. 63,000

நடைமுறை சொத்துக்களையும், நடைமுறை பொறுப்புக்களையும் கணக்கிடுக.

PART C — (5 × 10 = 50 marks)

Answer ALL questions.

All questions carry equal marks.

Each answer should not exceed 500 words.

16. (a) From the following details prepare statement of proprietary funds:

Stock velocity – 6

Capital turnover ratio – 2

Fixed assets turnover ratio – 4

G/P turnover ratio – 20%

Debtors velocity – 2 months

Creditors velocity – 73 days

The gross profit was Rs. 60,000

Reserve and surplus amount to Rs. 20,000

Closing stock was Rs. 5000 in excess of opening stock.

கீழ்க்கண்ட விபரங்களிலிருந்து உரிமையாளர் நிதி அறிக்கை ஒன்றினை தயாரிக்கவும்.

சரக்கின் வேகம் – 6

முதல் சுழற்சி விகிதம் – 2

நிலைச் சொத்து சுழற்சி விகிதம் – 4

மொத்த லாப சுழற்சி விகிதம் – 20%

கடனாளிகள் வேகம் – 2 மாதங்கள்

கடன்நீந்தோர் வேகம் – 73 நாட்கள்

மொத்த இலாபம் ரூ. 60,000 ஒதுக்கும் உபரியும் ரூ. 20,000 இறுதிச்சரக்கு ஆரம்ப சரக்கை விட ரூ. 5,000 கூடுதலாகும்.

Or

- (b) Explain the different methods of costing.

அடக்கமிடலின் பல்வேறு முறைகளை விளக்குக.

17. (a) Balance sheets of a partnership firm on 1.1.2001 and 31.12.2001 were as follows:

Balance sheets

Liabilities	1.1.2001	31.12.2001	Assets	1.1.2001	31.12.2001
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Creditors	40,000	44,000	Cash	10,000	7,000
Mrs A's loan	25,000	-	Drs	30,000	50,000
Loan from Bank	40,000	50,000	Stock	35,000	25,000
Capital	1,25,000	1,53,000	Machinery	80,000	55,000
			Land	40,000	50,000
			Building	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. 3000) was sold for Rs. 5,000. The provisions for depreciation against machinery as on 1.1.2001 was Rs. 25,000 and on 31.12.2001 Rs. 40,000. Net profit for the year 2001 amounted to Rs. 45,000. You are required to prepare cash flow statement.

ஒரு கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்புகள் பின்வருமாறு

பொறுப்புகள்	1.1.2001	31.12.2001	சொத்துக்கள்	1.1.2001	31.12.2001
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
கடனீந்தோர்	40,000	44,000	ரொக்கம்	10,000	7,000
திருமதி 'அ' யின் கடன்	25,000	-	கடனாளிகள்	30,000	50,000
வங்கிக்கடன்	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>

நடப்பு ஆண்டில் ரூ. 10,000 அடக்கவிலையுள்ள இயந்திரம் (சேர்ந்துள்ள தேய்மானம் ரூ. 3000) ரூ. 5000க்கு விற்கப்பட்டது. தேய்மானத்திற்கான ஒதுக்கீடு 1.1.2001 ல் ரூ. 25,000ம் 31.12.2001-ல் ரூ. 40,000 ஆகவும் இருந்தது. 2001-ம் ஆண்டிற்கான நிகர இலாபம் ரூ. 45,000 ரொக்க ஓட்ட அறிக்கையை தயார் செய்யவும்.

Or

(b) Briefly write the objectives of cost accounting.

அடக்கவிலைக் கணக்கியலின் நோக்கங்களை சுருக்கமாக எழுதுக.

18. (a) Sales and profit during two years over as follows:

	Sales	Profit
2001	1,40,000	15,000
2002	1,60,000	20,000

Calculate (i) P/V ration (ii) Sales required to earn a profit of Rs. 40,000 (iii) Profit when sales are Rs. 1,20,000.

விற்பனை மற்றும் இலாபம் இரு வருடங்களில் ஒரு நிறுவனம் ஈட்டியது

	விற்பனை	இலாபம்
2001	1,40,000	15,000
2002	1,60,000	20,000

(i) இலாபம் பரிமாண விகிதம் (ii) ரூ. 40,000 இலாபம் ஈட்ட தேவையான விற்பனை (iii) விற்பனை ரூ. 1,20,000 என்றால் முதலியவற்றைக் கணக்கிடுக.

Or

(b) Explain the different types of budget.

திட்டத்தின் பல்வேறு வகைகளை விளக்குக.

19. (a) Calculate material cost variance material price variance, material usage variance from the following data.

Material	Std qty kgs	Std price (Rs.)	Actual qty (kg)	Actual price (Rs.)
X	20	5	24	4.00
Y	16	4	14	4.50
Z	<u>12</u>	3	<u>10</u>	3.25
	<u>48</u>		<u>48</u>	

பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து பொருள் அடக்க மாறுபாட்டினையும், அடக்க பயன்பாட்டினையும், பொருள் விலை மாறுபாட்டினையும் கணக்கிடுக.

	நிலையானது		உண்மையானது	
பொருள்	அளவு	விலை	அளவு	விலை
X	20	5	24	4.00
Y	16	4	14	4.50
Z	<u>12</u>	3	<u>10</u>	3.25
	<u>48</u>		<u>48</u>	

Or

- (b) What is meant by JIT approach? State the benefits of such approach.

குறிப்பிட்ட நேர அணுகுமுறை என்றால் என்ன? அதன் நன்மைகளைக் குறிப்பிடுக.

20. (a) Draw up a flexible budget for overhead expenses on the basis of the following data and determine the overhead rates at 70%, 80% and 90% plant capacity.

	Capacity Levels		
	70%	80%	90%
	(Rs)		
Variable overheads:			
Indirect labour	-	12,000	-
Indirect material	-	4,000	-

	Capacity Levels		
	70%	80%	90%
		(Rs)	
Semi-variable overheads:			
Power (30% fixed)	-	20,000	-
Repairs (60% fixed)	-	2,000	-
Fixed overheads:			
Depreciation	-	11,000	-
Insurance	-	3,000	-
Salaries	-	10,000	-
Total overheads	-	62,000	-
Estimated labour hours	-	1,24,000	-
		(hours)	

பின்வரும் விவரங்களின் அடிப்படையில் ஒரு நெகிழ்வு மதிப்பீட்டறிக்கை தயாரித்து பொறியின் 70%, 80% மற்றும் 90% செயல் நிலைகளில் மேற்செலவு மீட்டி வீதம் காண்க.

	செயல்நிலைகள்		
	70%	80%	90%
		(Rs)	
மாறும் மேற்செலவுகள்:			
மறைமுக உழைப்பு	-	12,000	-
மறைமுக மூலப்பொருள்	-	4,000	-
பகுதி மாறும் மேற்செலவுகள்			
சக்தி (30% நிலையானது)	-	20,000	-
பழுதுபார்ப்பு (60% நிலையானது)	-	2,000	-

	செயல்நிலைகள்		
	70%	80% (Rs)	90%
நிலையான மேற்செலவுகள்:			
தேய்மானம்	-	11,000	-
காப்பீடு	-	3,000	-
சம்பளம்	-	10,000	-
மொத்த மேற்செலவுகள்	-	62,000	-
உழைப்பு மணிகள் மதிப்பீடு	-	1,24,000 (மணிகள்)	-

Or

(b) Discuss the scope of management accounting.

மேலாண்மை கணக்கியலின் நோக்கெல்லையை விவரி.