

MAY 2014

P/ID 28506/PCMF

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

All questions carry equal marks.

1. What are the requisites of good costing systems?  
அடக்கவியல் கொண்டிருக்க வேண்டிய தன்மைகள் யாவை?
2. What is “Equivalent Production”?  
சமநிலை உற்பத்தி என்றால் என்ன?
3. What is meant by just in time approach?  
குறிப்பிட்ட நேர நடவடிக்கை கொள்கை என்றால் என்ன?
4. State the steps involved in the preparation of zero based budgets.  
அடிப்படையில்லா திட்டமிடலின் படிநிலைகள் யாவை?
5. What is meant by P/V ratio?  
பங்களிப்பு விகிதம் என்றால் என்ன?
6. How will you calculate material yield variance?  
மூலப்பொருள் விளைவு விலகலை எவ்வாறு கணக்கிடுவீர்?
7. What is meant by responsibility accounts?  
பொறுப்பு கணக்கு என்றால் என்ன?
8. State the managerial uses of funds flow statement.  
நிதி ஓட்ட அறிக்கையின் பயன்கள் யாவை?
9. How will you measure the short term solvency of the company?  
நிறுமத்தின் குறுகிய கால திறமையை எவ்வாறு அளவீடு செய்வீர்?

10. Distinguish between fixed budget and flexible budget.

நிலை திட்டமிடல் மற்றும் மாறும் திட்டமிடலிடுக்கான வேறுபாட்டை கூறுக.

PART B — (5 × 6 = 30 marks)

Answer ALL questions.

All questions carry equal marks.

11. (a) Explain the need for and procedures for establishment of social responsibility accounting.

சமூக பொறுப்பு கணக்கின் தேவை மற்றும் நடைமுறைகளை விவரிக்க.

Or

- (b) How corporate performance can be measured with the help of balanced score card?

சமனளிக்கப்பட்ட எண்ணிக்கை அட்டையை கொண்டு ஒரு நிறுமத்தின் நடவடிக்கையை எவ்வாறு அளவீடு செய்வீர்?

12. (a) “Costs may be classified in a variety of ways according to the nature and the information needs of management.” — Explain.

தன்மை மற்றும் செய்திகளின் தேவை அடிப்படையில் அடக்க விலை வகைப்படுத்தப்படுகிறது என்பதை விளக்கவும்.

Or

- (b) In manufacturing a product, 1000 kgs of raw materials at Rs. 8 per kg were supplied to process 'X'. Other expenses of the process were as follows:

Labour cost Rs. 2,000; Production expenses Rs. 1,000

Normal loss in the process has been estimated at 10% of the input and it could be sold at Rs. 2 per kg. The actual output in this process was 880 kgs which was transferred to process 'Y'.

Prepare process 'X' account and abnormal loss account.

ஒரு பொருளின் உற்பத்தியில் 1000 கி.கி மூலப் பொருள் ரூ. 8 வீதம் அளிக்கப்படுகிறது. மற்ற செலவுகள் வருமாறு.

தொழிலாளர் செலவு ரூ. 2,000

உற்பத்தி செலவு ரூ. 1,000

சாதாரண நட்டம் -10 % அதன் விற்பனை விலை ரூ. 2

இப்படிநிலையின் உற்பத்தி - 880 கி.கி அவை படிநிலை

Y க்கு மாற்றப்பட்டது.

படிநிலை X மற்றும் அபரிமித நட்ட க/கு தயாரிக்கவும்.

13. (a) A factory manufactures two types of articles — X and Y. Article X takes 10 hours to make and article Y requires 20 hours. In a month (25 days of 8 hours each) 500 units of X and 300 units of Y are produced, the budgeted hours are 8,500 per month. The factory employs 60 men in the department concerned. Compute activity ratio, capacity ratio and efficiency ratio.

ஒரு நிறுவனம் X மற்றும் Y என்ற பொருளை தயாரிக்கிறது. பொருள் X ற்கு 10 மணி நேரம் மற்றும் Yக்கு 20 மணி நேரம் தேவைப்படுகிறது. ஒரு மாதத்தில் (25 நாட்கள் 8 மணி வீதம்) X - 500 அலகுகளும் Y -300 அலகுகளும் உற்பத்தி செய்யப்பட்டன. மாதத்தில் 8500 மணிகள். 60 தொழிலாளர்கள் பணியமர்த்தப்பட்டனர். நடவடிக்கை திறமை, தகுதி விகிதங்கள் காண்க.

Or

- (b) What is meant by Activity based costing ? state the procedures for establishing Activity based costing.

நடவடிக்கை சார் அடக்கம் என்றால் என்ன? அதனை நிறுவ மேற்கொள்ளும் நடவடிக்கைகள் யாவை?

14. (a) A manufacturing concern which has adopted standard costing furnishes the following information.

Standard:

Materials for 70 kg of finished products 100 kg

Price of materials Re. 1 per kg

Actual:

Output 2,10,000 kg

Material used 2,80,000 kg

Cost of materials Rs. 2,52,000 Calculate

- (i) Material usage variance
- (ii) Material price variance and
- (iii) Material cost variance.

தர அடக்கத்தை மேற்கொண்டுள்ள நிறுவனத்தில் கீழ்க்கண்ட செய்திகள் தரப்பட்டுள்ளன.

தரம் : மூலப்பொருள்

முடிவு செய்யப்பட்ட பொருள் 70 கி.கி.ற்கு-100 கி.கி

மூலப்பொருளின் விலை ரூ. 1 (கி.கிற்கு)

நடைபெற்றவை

உற்பத்தி - 2,10,000 கி.கி

பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருள் - 2,80,000 கி.கி.

மூலப்பொருள் மதிப்பு ரூ. 2,52,000.

தயாரிக்க

- (i) மூலப்பொருள் பயன்பாடு விலக்கம்
- (ii) மூலப்பொருள் விலை விலக்கம்
- (iii) மூலப்பொருள் அடக்கவிலை விலக்கம்.

Or

- (b) Your company has estimated the unit variable cost of product to be Rs. 10 and the selling price as Rs. 15 per unit. Budgeted sales for the year are 20,000 units. Estimated fixed costs are as follows:

Fixed costs per annum	Probability
Rs.	Rs.
50,000	0.1
60,000	0.3
70,000	0.3
80,000	0.2
90,000	0.1

What is the probability that the company will equal or exceed its target profit of Rs. 25,000 for the year?

உமது நிறுவனம், மாறும் செலவு ரூ. 10 எனவும் விற்பனை விலை – ரூ. 15 எனவும் எதிர்பார்த்தது. எதிர்பார்க்கப்பட்ட விற்பனை 20000 அலகுகள். எதிர்பார்க்கப்பட்ட நிலையான செலவு வருமாறு.

நிலையான செலவு நிகழ்தகவு

ஆண்டிற்கு

ரூ.	ரூ.
50,000	0.1
60,000	0.3
70,000	0.3
80,000	0.2
90,000	0.1

எதிர்நோக்கப்பட்ட ரூ. 25,000 லாபத்தையோ அல்லது அதனை அதிகமாக கிடைத்தாலோ அதன் நிகழ்தகவு என்ன?

15. (a) “Accounting Ratios are mere guides and complete reliance on them in decision making in suicidal” – Elucidate.

கணக்குப் பகுப்பாய்வு என்பது ஒரு உதவும் கருவி மட்டுமே, அதனையே முடிவுகள் மேற்கொள்ள நம்புவது என்பது ஒரு தற்கொலை முயற்சியே விளக்குக.

Or

- (b) Statement of financial position of Mr. Arun is given below :

Liabilities	1 Jan 98	31 Dec 98	Assets	1 Jan 98	31 Dec 98
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Account payable	29,000	25,000	Cash	40,000	30,000
Capital	7,39,000	6,15,000	Debtors	20,000	17,000
			Stock	8,000	13,000
			Building	1,00,000	80,000
			Other fixed		
			Assets	6,00,000	5,00,000
	<u>7,68,000</u>	<u>6,40,000</u>		<u>7,68,000</u>	<u>6,40,000</u>

Additional information:

- (i) There were no drawings.  
(ii) There were no purchases or sales of either building or other fixed assets.

Prepare a statement of cash flow.

அருண் என்பவரின் நிதிநிலை தரப்பட்டுள்ளது

பொறுப்பு	1 ஜன 98	31 டிசம்பர் 98	சொத்து	1 ஜன 98	31 டிசம்பர் 98
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பெ.மா.சீ	29,000	25,000	ரொக்கம்	40,000	30,000
முதல்	7,39,000	6,15,000	கடனாளிகள்	20,000	17,000

பொறுப்பு	1 ஜன 98	31 டிசம்பர் 98	சொத்து	1 ஜன 98	31 டிசம்பர் 98
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
			சரக்கு	8,000	13,000
			கட்டிடம்	1,00,000	80,000
			மற்ற நிலை		
			சொத்து	6,00,000	5,00,000
	<u>7,68,000</u>	<u>6,40,000</u>		<u>7,68,000</u>	<u>6,40,000</u>

கூடுதல் தகவல்கள்

- (i) எடுப்பு எதுவுமில்லை
- (ii) சொத்து மற்றும் கட்டிடங்கள் வாங்கவோ விற்கப்படவோ இல்லை

நிதிஓட்ட அறிக்கை தயாரிக்க.

PART C — (5 × 10 = 50 marks)

Answer ALL questions.

All questions carry equal marks.

16. (a) The following details are available in respect of processes 'A' and 'B' for May 1998

Particulars	Process A	Process B
	Rs.	Rs.
Material consumed	50,000	10,000
Wages	20,000	30,000
Overheads	10,000	10,000

Process 'A' transfers its output to process 'B' at a profit of 20% on transfer price and process 'B' transfers its product to finished stock at 20% on cost. The finished goods are sold for Rs. 2,00,000. Prepare the process accounts, finished stock account and profit and loss account showing the total profit for the month, assuming the sundry expenses were Rs. 20,000 which were not apportioned to the processes.

A மற்றும் B யின் படிநிலைச் செய்திகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன

விபரம்	படிநிலை A	படிநிலை B
	Rs.	Rs.
பயன்படுத்திய மூலப்பொருள்	50,000	10,000
சம்பளம்	20,000	30,000
மேற்செலவுகள்	10,000	10,000

படிநிலை 'A' தனது முடிவுப் பொருளை 'B' க்கு மாற்ற விலையில் 20% இலாபம் என்ற முறையிலும், 'B' படிநிலை தனது பொருளை சரக்கு கணக்கிற்கு லாபம் அடக்கவிலையில் 20% எனவும் மாற்றம் செய்கிறது. முடிக்கப்பட்ட பொருள் விற்பனை ரூ. 2,00,000 தயாரிக்கவும். படிநிலைக் கணக்கு, முடிவுற்ற சரக்கு க/கு, லாப நட்ட கணக்கு, உதிரி செலவுகள் ரூ. 20,000 அவை படிநிலைக் கணக்கில் பகிர்வு செய்யப்பட்ட வில்லை எனில் மாத லாபத்தைக் காண்க.

Or

- (b) What is meant by Marginal costing? Explain the advantages and limitations of Marginal costing.

அடக்கவியல் என்றால் என்ன? அதன் நன்மை தீமைகளை விளக்குக.

17. (a) ABC Ltd have prepared the budget for the production of a lakh units of the only commodity manufactured by them for a costing period as under:

Raw materials: Rs. 2.52 per unit

Direct wages: Rs. 0.75 per unit

Direct expenses: Rs. 0.10 per unit

Works over heads (60% fixed): Rs. 2.50 per unit

Administration over heads (80% fixed): Rs. 0.40 per unit

Selling over heads (50% fixed): Rs. 0.20 per unit.

The actual production during the period was only 60,000 units. Calculate the revised budgeted cost per unit.

ABC நிறுவனம் ஒரு பொருளை தயாரிக்கிறது 1,00,000 அலகிற்கு திட்டமிடப்பட்டுள்ளது.

ரூ.

மூலப்பொருள் - 2.52 ஒரு அலகிற்கு

நேரடி சம்பளம் - 0.75 ஒரு அலகிற்கு

நேரடி செலவு - 0.10 ஒரு அலகிற்கு

உற்பத்தி மேற்செலவு (60% நிலையானது) : 2.50 ஒரு அலகிற்கு

அலுவலக மேற்செலவு (80% நிலையானது) : 0.40 ஒரு அலகிற்கு

விற்பனை மேற்செலவு (50% நிலையானது) : 0.20 ஒரு அலகிற்கு

உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அலகுகள் 60,000 எனில் மாற்றியமைக்கப்பட்ட உற்பத்தி செலவை ஒரு அலகிற்கு கணக்கிடுக.

Or

- (b) From the following details calculate sales variances presuming that products are homogeneous

Product	Quantity units	Budget Selling price Rs.	Sales	Quantity units	Actual Selling price Rs.	Sales
A	8,000	12	96,000	9,000	11	99,000
B	12,000	9	1,08,000	6,000	10	60,000
	20,000		2,04,000	15,000		1,59,000

விற்பனை விலக்கங்களைக் காண்க.

பொருள்	அளவு (அலகு)	திட்டமிடல்		அளவு (அலகு)	நிகழ்வு	
		விற்பனை விலை	விற்பனை		விற்பனை விலை	விற்பனை
A	8,000	ரூ. 12	96,000	9,000	ரூ. 11	99,000
B	12,000	9	1,08,000	6,000	10	60,000
	20,000		2,04,000	15,000		1,59,000

18. (a) Quality Products Ltd manufactures and markets a single product. The following data are available:

Per unit

Materials Rs. 16

Conversion costs (variable) 12

Dealer's margin 4

Selling price 40

Fixed cost Rs.5 lakhs

Present sales 90,000 units

Capacity utilisation 60 percent

There is acute competition, Extra efforts are necessary to sell. Suggestions have been made for increasing sales:

- By reducing sale price by 5 percent,
- By increasing dealer's margin by 25 percent over the existing rate.

Which of these two suggestions you would recommend, if the company desires to maintain the present profit? Give reasons.



தரப்பொருள் நிறுமம் ஒரு பொருளை தயாரித்து சந்தையிடுகிறது செய்திகள் தரப்பட்டுள்ளன

ஒரு அலகிற்கு :

மூலப்பொருள் – 16

மாற்றும் செலவுகள் – 12

உலர் லாபம் – 4

விற்பனை விலை – 40

நிலைச் செலவு – ரூ. 5,00,000

தற்போதை விற்பனை – 90,000 அலகுகள்

உபயோகப்படுத்தப்பட்ட தகுதிநிலை – 60%

கடுமையான போட்டி நிலை காணப்படுகிறது. விற்பனையை மேம்படுத்த கீழ்க்காணும் யுக்திகள் உள்ளன.

(i) விற்பனை விலையில் 5% இறக்கம்

(ii) உலருக்கு உரிய லாபத்தை தற்பொழுது காணப்படும் விகிதத்தை விட 25% உயர்த்துவது. தற்போதைய அதே லாபம் கிடைக்க வேண்டும் எனில் இந்த இரண்டு ஆலோசனைகளில் எதனை பரிந்துரை செய்வாய்?

Or

(b) With the help of the following ratios regarding Indu Films, draw the Balance sheet of the company for the year 1995:

Current ratio	: 2.5
Liquidity ratio	: 1.5
Net working capital	: Rs. 3,00,000
Stock turn over ratio (cost of sales/closing stock)	: 6 times
Gross profit ratio	: 20 percent
Fixed assets turn over ratio (on cost of sales)	: 2 times
Debt collection period	: 2 months
Fixed assets to share holder's net worth	: 0.80
Reserve and surplus to capital	: 0.50

கீழ்தரப்பட்டுள்ள விகிதத்தின் அடிப்படையில் இந்து பிலிம்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பை தயாரிக்க.

நடப்பு விகிதம்	: 2.5
நீர்ம விகிதம்	: 1.5
நிகர நடப்பு முதல்	: ரூ. 3,00,000
சரக்கு சுழற்சி விகிதம் (விற்கப்பட்ட பொருளின் அடக்கவிலை/முடிவு சரக்கு	: 6 தடவைகள்
மொத்த லாபவிகிதம்	: 20 சதவீதம்
நிலைச் சொத்து சுழற்சி விகிதம் (அடக்கவிலையில்)	: 2 தடவைகள்
கடன் வசூல் காலம்	: 2 மாதம்
நிலைச் சொத்து முதல் பங்குதாரர் நிகர மதிப்பு	: 0.80
காப்பு மற்றும் உபரி முதல் மூலதனம்	: 0.50

19. (a) The following are the summarised Balance sheet of a company as on March 2008 and 2009

Liabilities	2008	2009	Assets	2008	2009
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share capital	2,00,000	2,50,000	Land and buildings	2,00,000	1,90,000
General reserve	50,000	60,000	Machinery	1,50,000	1,69,000
Profit and loss a/c	30,500	30,600	Stock	1,00,000	74,000
Bank loan (long term)	70,000	–	Sundry debtors	80,000	64,200
Sundry creditors	1,50,000	1,35,200	Cash balance	500	600
Provision for taxation	30,000	35,000	Bank balance	–	8,000
			Good will	–	5,000
	<u>5,30,500</u>	<u>5,10,800</u>		<u>5,30,500</u>	<u>5,10,800</u>

Additional information :

During the year ended 31<sup>st</sup> March 2009

- Dividend of Rs. 23,000 was paid
- Assets of another company were purchased for a consideration of Rs. 50,000 payable in shares.

The following assets were purchased: Stock Rs. 20,000; Machinery Rs. 25,000.

- Machinery was further purchased for Rs. 8,000
- Depreciation written off machinery Rs. 12,000
- Income tax provided during the year Rs. 33,000
- Loss on sale of machinery Rs. 200 was written off to General Reserve.

You are required to prepare a Cash Flow Statement.

31 மார்ச் 2008, மற்றும் 2009 ற்கான இருப்புநிலைக் குறிப்பு தரப்பட்டுள்ளன

பொறுப்பு	2008	2009	சொத்து	2008	2009
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்கு முதல்	2,00,000	2,50,000	தரை மற்றும் கட்டிடம்	2,00,000	1,90,000
பொதுக்காப்பு	50,000	60,000	எந்திரம்	1,50,000	1,69,000
லாப நட்ட க/கு	30,500	30,600	சரக்கு	1,00,000	74,000
வங்கிகடன் (நெடுங்காலம்)	70,000	–	கடனாளிகள்	80,000	64,200
கடனீந்தோர்	1,50,000	1,35,200	ரொக்க இருப்பு	500	600
வரிக்கான ஒதுக்கு	30,000	35,000	வங்கியிருப்பு	–	8,000
			நற்பெயர்	–	5,000
	<u>5,30,500</u>	<u>5,10,800</u>		<u>5,30,500</u>	<u>5,10,800</u>

கூடுதல் செய்திகள்

31-3-2009 ம் ஆண்டின் காலத்தில் :

- (i) பங்கு ஆதாயம் ரூ. 23,000 வழங்கப்பட்டன
- (ii) பங்குகள் தரப்படும் என்ற முறையில் மற்ற நிறுமச் சொத்து ரூ. 50,000 க்கு கொள்முதல் செய்யப்பட்டன. அவை சரக்கு ரூ. 20,000 மற்றும் இயந்திரம் ரூ. 25,000
- (iii) மேலும் வாங்கப்பட்ட இயந்திரம் ரூ. 8,000
- (iv) இயந்திரத்திற்கு தேய்மானம் ரூ. 12,000
- (v) வருமான வரி ஒதுக்கு ரூ. 33,000
- (vi) இயந்திர விற்பனை நட்டம் ரூ. 200 பொதுக் ஒதுக்கில் போக்கெழுதப்பட்டது.  
ரொக்க ஓட்ட அறிக்கை தயாரிக்கவும்.

Or

- (b) On August 15, 2009 manufacturer Soman desired to quote for a contract for the supply of 500 radio sets. From the following details prepare a statement showing the price to be quoted to give the same percentage of net profit on turn over as was realised during 6 months ending on 30<sup>th</sup> June 2009.

	Rs.
Stock of material as on 1 <sup>st</sup> January 2009	20,000
Stock of material as on 30 <sup>th</sup> June 2009	25,000
Purchase of material during 6 months	1,50,000
Factory wages during 6 months	1, 20,000
Indirect charges during 6 months	25,000
Opening stock of completed sets	Nil
Closing stock of completed sets	100
Sales during 6 months	3,24,000

The number of radio sets manufactured during these six months was 1,450 sets including those sold and those stocked at the end of the period. The radios to be quoted are of uniform quality and size as were manufactured during the six months 30<sup>th</sup> June 2009 from August 1, the cost of factory labour has gone up by 10%.

500 ரேடியோவிற்கான ஒப்பந்தம் பெற 15-9-2009 ல் சாலமன் என்ற உற்பத்தியாளர் விலை குறிப்பிட விரும்புகிறார்.

30-6-2009ம் தேதியுடன் முடிந்த 6 மாதத்திற்கான அதே லாப விகிதத்தைப் பெற வேண்டும் எனில் அவர் என்ன விற்பனை விலையை நிர்ணயம் செய்ய வேண்டும்.

	ரூ.
1-1-2009 ல் மூலப்பொருள் சரக்கிருப்பு	20,000
30-6-2009 ல் மூலப்பொருள் சரக்கிருப்பு	25,000
6 மாத காலத்தில் கொள்முதல்	1,50,000
சம்பளம் 6 மாதத்திற்கு	1, 20,000
மறைமுக சம்பளம் 6 மாதத்திற்கு	25,000
முடிவு பெற்ற பொருள் ஆரம்ப இருப்பு	இல்லை
முடிவு பெற்ற பொருள் முடிவு இருப்பு	100
6 மாத விற்பனை	3,24,000

அக்காலத்தின் முடிவில் காணப்பட்ட விற்பனையாகாத சரக்கு மற்றும் விற்பனையையும் சேர்த்து உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அலகுகள் 1450. பொருட்கள் அனைத்தும் ஒரே தரம் கொண்டவை. அவை 30-6-2009 ம் ஆண்டிற்கு உற்பத்தி செய்யப்பட்டவை. சம்பளம் 10% அதிகரிப்பு.

20. (a) Discuss merits and demerits of Balanced score card method for evaluating corporate performance.

நிறும நடவடிக்கையை மதிப்பீடு செய்ய சமன்செய்யப்பட்ட மதிப்பு அட்டையின் நன்மை தீமைகளை விவரி.

Or

- (b) What is meant by responsibility accounting? Discuss the merits and limitations responsibility accounting.

பொறுப்பு கணக்கு என்றால் என்ன? அதன் நன்மை தீமைகளை விவரி.