

MAY 2015

P/ID 28506/PCMF

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions in 50 words each.

1. Define Cost Accounting.

அடக்கவிலை கணக்கியல் இலக்கணத்தை எழுதுக.

2. Define cost control.

அடக்கவிலை கட்டுப்பாடு இலக்கணம் வரைக.

3. What is wastage?

கழிவு பொருள் என்றால் என்ன?

4. Define Budget.

பட்ஜெட் வரைவிலக்கணம் எழுதுக.

5. What is normal loss?

சாதாரண இழப்பு என்றால் என்ன?

6. What do you mean by idle time?

உபயோகமற்ற நேரம் என்றால் என்ன?

7. What is overhead?

மேற்செலவு என்றால் என்ன?

8. Write the formula for calculating abnormal loss.

அசாதாரணமான இழப்பைக் கணக்கிடும் சூத்திரத்தைக் கூறுக.

9. Define – Management Accounting.

மேலாண்மை கணக்கியல் இலக்கணத்தை எழுதுக.

10. What do you meant by fund flow statement?

நிதி நடமாட்ட அறிக்கை என்றால் என்ன?

PART B — (5 × 6 = 30 marks)

Answer ALL the questions.

Answer to each theory question should not exceed 250 words.

11. (a) From the following profit and loss a/c calculate funds from operation.

Profit & Loss a/c			
	Rs.		Rs.
To Rent	10,000	By Gross profit	9,86,000
To Salary	25,000		
To Depreciation	3,000		
To Discount on issue of shares	10,000		
To Goodwill written off	5,000		
To Preliminary exps written off	6,000		
To Net Profit	9,27,000		
	<u>9,86,000</u>		<u>9,86,000</u>

கீழ்க்காணும் இலாப நட்ட கணக்கிலிருந்து செயல்பாட்டு நிதியை கணக்கிடவும்.

	ரூ.		ரூ.
வாடகை	10,000	மொத்த இலாபம்	9,86,000
சம்பளம்	25,000		
தேயமானம்	3,000		
பங்கு வெளியிட்டதில் தள்ளுபடி	10,000		
நற்பெயர் எடுத்தெழுதியது	5,000		
தொடக்க செலவு எடுத்தெழுதியது	6,000		
நிகர இலாபம்	9,27,000		
	<u>9,86,000</u>		<u>9,86,000</u>

Or

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

அடக்கவிலை கணக்கியலின் நன்மைகள் யாவை?

12. (a) From the following particulars you are required to calculate the average collection period for the year 2010.

Total sales	Rs. 1,00,000
Cash sales (included above)	Rs. 20,000
Sale returns	Rs. 7,000
Total debtor on (31.12.2010)	Rs. 9,000
Bills receivable on (31.12.2010)	Rs. 2,000
Provision for doubtful debt on (31.12.2010)	Rs. 1,000
Total creditors on (31.12.2010)	Rs. 10,000

பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து 2010ம் ஆண்டுக்கான சராசரி வசூல் காலத்தை கணக்கிடுக.

மொத்த விற்பனை	ரூ. 1,00,000
ரொக்க விற்பனை (மேலுள்ளதில் உள்ளடங்கியது)	ரூ. 20,000
விற்பனைத் திருப்பம்	ரூ. 7,000
மொத்த கடனாளி 31.12.2010	ரூ. 9,000
பெறுவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு 31.12.2010	ரூ. 2,000
ஐயக்கடன் ஒதுக்கு 31.12.2010	ரூ. 1,000
மொத்த கடனீந்தோர் 31.12.2010	ரூ. 10,000

Or

- (b) What are the three type of scraps?

கழிப்புப் பொருளின் மூன்று வகைகளை எழுதுக.

13. (a) From the following calculate break-even point.

Fixed expenses	Rs. 20,000
Selling price per unit	Rs. 30
Variable cost per unit	Rs. 20

பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து இலாப நட்டமற்ற நிலைப் புள்ளியைக் காண்க.

நிலைச் செலவுகள் ரூ. 20,000

ஒரு பொருளின் விற்பனை விலை ரூ. 30

ஒரு பொருளின் மாறும் செலவு ரூ. 20

Or

(b) Describe the objectives of budgetary control.

பட்ஜெட் கட்டுப்பாட்டின் நோக்கங்கள் விவரி.

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

	Standard	Actual
Quantity	400 kgs	460 kgs
Price	Rs. 2 per kg	Rs. 1.5 per kg
Value	Rs. 800	Rs. 690

பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து பொருள் அடக்க மாறுபாட்டினையும், பொருள் விலை மாறுபாட்டினையும் கணக்கிடுக.

	நிலையானது	உண்மையானது
அளவு	400 கிகி	460 கிகி
விலை	ரூ. 2 ஒரு கிகி	ரூ. 1.5 ஒரு கிகி
மதிப்பு	ரூ. 800	ரூ. 690

Or

(b) What are the objectives of Management Accounting?

மேலாண்மைக் கணக்கியலின் நோக்கங்கள் யாவை?

15. (a) In process A 100 unit of raw materials were introduced at a cost of Rs. 1,000. 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 scrap value of Rs. 3 each. The output of process A was only 75 units. Prepare Process "A" a/c.

ரூ. 1,000 அடக்கவிலை அடிப்படையில் படிமுறை A-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 "A" கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

Or

(b) What are the limitations of management accounting?

மேலாண்மை கணக்கியலின் குறைகள் யாவை?

PART C — (5 × 10 = 50 marks)

Answer ALL the questions.

Answer each question should not exceed 500 words.

16. (a) Prepare a production budget from the following information.

Product	Estimated stock on 1.1.2010 (units)	Estimated sales on March 2010 (units)	Desired closing stock on 31.3.2010 (units)
R	2,000	10,000	3,000
S	3,000	15,000	5,000
U	4,000	13,000	3,000
P	3,000	12,000	2,000

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களை கொண்டு உற்பத்தி திட்டப்பட்டியல் தயாரிக்க.

பொருள்	கணக்கிடப்பட்ட சரக்கிருப்பு 1.1.2010 (அலகுகள்)	கணக்கிடப்பட்ட மார்ச் 2010க்கான விற்பனை (அலகுகள்)	முடிவு செய்யப்பட்ட இறுதி சரக்கு 31.3.2010 (அலகுகள்)
R	2,000	10,000	3,000
S	3,000	15,000	5,000
U	4,000	13,000	3,000
P	3,000	12,000	2,000

Or

(b) What are the advantages of cost reduction?

அடக்கவிலைக் குறைப்பின் நன்மைகள் யாவை?

17. (a) Calculate material cost variance from the following data.

	Standard	Actual
Quantity	450 kgs	460 kgs
Price	Rs. 2 per kg	Rs. 1.5 per kg
Values	Rs. 900	Rs. 690

பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து பொருள் அடக்க மாறுபாட்டினை கணக்கிடுக.

	நிலையானது	உண்மையானது
அளவு	450 கிகி	460 கிகி
விலை	ரூ. 2 ஒரு கிகி	ரூ. 1.50 ஒரு கிகி
மதிப்பு	ரூ. 900	ரூ. 690

Or

(b) Explain the objectives of management accounting.

மேலாண்மை கணக்கியலின் நோக்கங்கள் விவரி.

18. (a) Following are the ratios relating to the trading activities of National Traders for the year ended 31st December :

Debtor velocity = 3 months

Stock velocity = 8 months

Creditors velocity = 2 months

Gross profit ratio = 25%

Gross profit for the year Rs. 4,00,000

Closing stock is Rs. 10,000 above the opening stock.

Bills Receivable Rs. 25,000

Bills payable Rs. 10,000

Find out

- (i) Sales
- (ii) Sundry debtors
- (iii) Closing stock
- (iv) Sundry creditors.

டிசம்பர் 31-ல் முடியும் ஆண்டுக்கான நேஷனல் ட்ரேடர்ஸின் விகிதங்கள் தரப்பட்டுள்ளன :

கடனாளிகள் சுழற்சி 3 மாதங்கள்

சரக்கு சுழற்சி 8 மாதங்கள்

கடனீந்தோர் சுழற்சி 2 மாதங்கள்

மொத்த இலாப விகிதம் 25%

இவ்வாண்டு மொத்த இலாபம் ரூ. 4,00,000

இறுதி சரக்கிருப்பு, தொடக்க சரக்கிருப்பைக் காட்டிலும் ரூ. 10,000 மிகையாக உள்ளது.

பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு ரூ. 25,000

செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு ரூ. 10,000

கண்டுபிடி :

- (i) விற்பனை
- (ii) கடனாளிகள்
- (iii) இறுதி சரக்கிருப்பு
- (iv) கடனீந்தோர்.

Or

- (b) Explain the elements of cost.

அடக்கவிலையின் அடிப்படைகளை விவரி.

19. (a) From the following balance sheet Raja Ltd. as on 31.12.2009 and 2010. Prepare the fund flow statement and schedule of changes in working capital.

Additional information :

- (i) Depreciation on plant was Rs. 8,000
(ii) Provision for taxation of Rs. 38,000 was made during the year 2010
(iii) Interim dividend of Rs. 16,000 was paid during 2010.

Liabilities	2009	2010	Assets	2009	2010
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Share capital	2,00,000	2,00,000	Goodwill	24,000	24,000
General reserve	28,000	36,000	Building	80,000	72,000
P & L a/c	32,000	26,000	Plant	74,000	72,000
Creditors	16,000	10,800	Investment	20,000	22,000
Bills payable	2,400	1,600	Stock	60,000	46,800
Provision for taxation	32,000	36,000	Bills receivable	4,000	6,400
Provision for doubtful debts	800	1,200	Debtors	36,000	38,000
			Bank	13,200	30,400
	<u>3,11,200</u>	<u>3,11,600</u>		<u>3,11,200</u>	<u>3,11,600</u>

ராஜா நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்புகள் 31.12.2009 மற்றும் 31.12.2009-ல் உள்ளபடி பின்வருமாறு நடைமுறை முதலில் மாற்றம் அறிக்கை மற்றும் நிதி நடமாட்ட அறிக்கை தயாரிக்கவும்.

கூடுதல் தகவல்கள் :

- (i) கட்டிடத்தின் தேய்மானம் ரூ. 8,000
(ii) வரி ஒதுக்கீடு செய்தது ரூ. 38,000
(iii) இடைக்கால பங்காதாயம் ரூ. 16,000.

பொறுப்புகள்	2009	2010	சொத்துகள்	2009	2010
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
பங்கு முதல்	2,00,000	2,00,000	நற்பெயர்	24,000	24,000
பொது காப்பு	28,000	36,000	கட்டிடம்	80,000	72,000

பொறுப்புகள்	2009	2010	சொத்துகள்	2009	2010
	ரூ.	ரூ.		ரூ.	ரூ.
இலாப நட்ட க/கு	32,000	26,000	நிலம்	74,000	72,000
கடனீந்தோர்	16,000	10,800	முதலீடு	20,000	22,000
செலுத்துவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	2,400	1,600	சரக்கிருப்பு	60,000	46,800
வரி ஒதுக்கு	32,000	36,000	பெறுவதற்குரிய		
ஐயக் கடன் ஒதுக்கு	800	1,200	மாற்றச்சீட்டு	4,000	6,400
			கடனாளிகள்	36,000	38,000
			வங்கி	13,200	30,400
	<u>3,11,200</u>	<u>3,11,600</u>		<u>3,11,200</u>	<u>3,11,600</u>

Or

(b) Distinguish between cash flow and fund flow statement.

ரொக்கப் பொழிவு அறிக்கைக்கும், நிதிப்பொழிவு அறிக்கைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் யாவை?

20. (a) The following figures of sale and profits for two period are available in respect of a concern.

	Sales	Profit
	Rs.	Rs.
I period	1,40,000	15,000
II period	1,60,000	20,000

Calculate :

- P/V ratio
- Break even point
- Sale required to earn a profit of Rs. 40,000
- Fixed expenses and
- Profit when sales are Rs. 1,20,000.

ஒரு நிறுவனத்தின் இரண்டு காலத்திற்குரிய விற்பனை மற்றும் இலாபம் பற்றிய விபரங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

விற்பனை இலாபம்

ரூ. ரூ.

I காலம் 1,40,000 15,000

II காலம் 1,60,000 20,000

இவற்றிலிருந்து கீழ்க்கண்டவற்றைக் கணக்கிடவும்.

- (i) இலாப அளவு விகிதம்
- (ii) இலாப நட்டமற்ற நிலைப்புள்ளி
- (iii) ரூ. 40,000 இலாபம் பெற தேவையான விற்பனை
- (iv) நிலையான செலவுகள்
- (v) விற்பனை ரூ. 1,20,000 எனில் இலாபம்.

Or

(b) Explain the types of Budget.

பட்ஜெட்டின் வகைகளை விவரி.