

Optional — (a) (1) — PRACTICAL COSTING

(For those who joined in July 2003 and after)

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

Answer any FIVE questions.

All questions carry equal marks.

1. அடக்கவிலைக் கணக்கியலின் இலக்கணம் கூறி அதன் நோக்கங்களை விளக்குக.

Define cost accounting and explain its objectives.

2. கச்சாப் பொருட்களைக் கொள்முதல் செய்வதற்கான படிமுறைகளை சுருக்கமாக விவரி.

Briefly describe the steps involved in purchase of raw materials.

3. அடக்கவிலை ஏடுகள் மற்றும் நிதியியல் ஏடுகள் காண்பிக்கும் இலாபங்கள் வேறு படக் காரணங்கள் யாவை?

What are the causes for difference between profits shown by cost books and financial books?

4. கீழ்க்காணும் விபரங்கள் 2006 ஏப்ரல் மாதம் ஒரு பொருள் உற்பத்திக்கு தொடர்பானவையாகும்.

Rs.

	ரூ.
நுகரப்பட்டக் கச்சா பொருட்கள்	80,000
நேரடி கூலி	48,000
ஆலை மேற் செலவுகள்	32,000

அலுவலக மேற் செலவுகள் ஆலை அடக்கத்தில் 10% விற்பனை மேற்செலவுகள் அலகு ஒன்றிற்கு ரூ. 1.50 உற்பத்தி அலகுகள் 4000 விற்பனை அலகுகள் 3600 ரூ. 50 வீதம்

அலகு ஒன்றின் அடக்கம் மற்றும் அக்காலத்திற்கான இலாபத்தைக் காட்டும் அடக்கவிலைப் பட்டியலைத் தயார் செய்க.

The following data relate to the manufacture of a product during the month of April 2006.

	Rs.
Raw materials consumed	80,000
Direct wages	48,000

Factory overheads	32,000
Office overheads 10% on factory cost	
Selling overheads Rs. 1.50 per unit	
Units produced 4000	
Units sold 3600 units at Rs. 50 each	

Prepare a cost sheet showing cost per unit and profit for the period.

5. கீழ்க்காணும் தகவல்களில் இருந்து எளிய சராசரி முறையில் கிடங்கு பேரேட்டுக் கணக்கினைத் தயார் செய்க.

	பெறுதல்கள்		வழங்கீடுகள்
	அளவு	விலை	
	ரூ.		
15.3.2006	200	2	-
18.3.2006	300	2.40	-
25.3.2006	-	-	250
28.3.2006	250	2.60	-
30.3.2006	-	-	200

Prepare stores ledger account under simple average method.

	Receipts		Issues
	Qty	Price Rs.	
15.3.2006	200	2	-
18.3.2006	300	2.40	-
25.3.2006	-	-	250
28.3.2006	250	2.60	-
30.3.2006	-	-	200

6. கீழ்க்காணும் விபரங்களில் இருந்து ஒரு தொழிலாளிக்கு கொடுக்கப்படும் இயல்பான மற்றும் மிகை கால கூலியைக் கணக்கிடுக.

நாட்கள்	வேலை செய்த மணி நேரம்
திங்கள்	8
செவ்வாய்	10
புதன்	9
வியாழன்	11
வெள்ளி	11
சனி	5

வழக்கமாக வேலை செய்யும் நேரம் நாள் ஒன்றுக்கு 8 மணிகள். வழக்கமான கூலி விகிதம் மணி ஒன்றிற்கு ரூ. 1. நாள் ஒன்றிற்கு 9 மணிகள் வரை வழக்கமான கூலி விகிதமும் 9 மணிக்கு மேல் இரு மடங்கு கூலி விகிதமும்

அல்லது

வாரத்திற்கு 48 மணிகள் வரை வழக்கமான கூலி விகிதமும். 48 மணி நேரத்திற்கு மேலே இருமடங்கு கூலி விகிதமும். இவை இரண்டில் எது தொழிலாளிக்கு அதிக அளவில் பயன் அளிக்கக் கூடியதோ அது வழங்கப்படும்.

Calculate the normal and overtime wages payable to a workman from the following data :

Days	Hours worked
Monday	8
Tuesday	10
Wednesday	9
Thursday	11
Friday	11
Saturday	5

Normal working hours per day 8 hours normal wage rate Re. 1 per hour overtime rate upto 9 hours in a day at single rate and over 9 hours in a day at double rate.

Or

5

6189/SC1/BP4

Upto 48 hours in a week at single rate and over 48 hours at double rate which ever is more beneficial to the workmen.

7. கீழ்க்காணும் விபரங்கள் ஒரு ஆலையின் உற்பத்தி துறை தொடர்பானவையாகும்.

பயன்படுத்தப்பட்ட கச்சா பொருட்கள் ரூ. 36,000

நேரடி கூலி ரூ. 30,000

வேலை செய்த உழைப்பு மணிகள் 24000

இயந்திர இயக்கத்தின் மணிகள் 20000

துறைக்கான மேற்செலவுகள் ரூ. 25,000

துறையில் ஒரு குறிப்பிட்ட ஆணை ஒன்றினை நிறைவேற்றுவது தொடர்பான தகவல்களாவன.

பயன்படுத்தப்பட்ட பொருட்கள் ரூ. 2,000

நேரடி கூலி ரூ. 1,650

உழைப்பு மணிகள் 1650

இயந்திர மணிகள் 1200

மேற்கண்ட பணிகளை உற்பத்தி செய்வதற்கான மேற் செலவுகளை கீழ்க்காணும் முறைகளில் கணக்கிடுக.

(அ) நேரடி கூலி முறை

(ஆ) உழைப்பு மணி முறை

(இ) எந்திர மணி முறை.

மேற்செலவுகள் பணி ஆணையின் விகிதாசாரத்தில் உள்ளன என்று அனுமானிக்கவும்.

The following information relate to the production department of a factory.

Materials used Rs. 36,000

Direct wages Rs. 30,000

Labour hours worked 24000

Hours of machine operation 20000

Overhead chargeable to the department Rs. 25,000

On one order carried out in the department the relevant data were :

Materials used Rs. 2,000

Direct wages Rs. 1,650

Labour hours 1650

Machine hours 1200

Calculate the overhead chargeable to the above job under the following methods (a) Direct wages method (b) Labour hour method and (c) Machine hours method.

Assume that overheads are proportional to the job order.

8. கீழ்க்காணும் தகவல்களில் இருந்து அடக்கவிலைப் பட்டியல் ஒன்றினைத் தயார் செய்க.

கச்சா பொருட்கள் நுகரப்பட்டது	ரூ. 30,000
உழைப்பு	ரூ. 60,000

ஆலைமேற் செலவுகள் ஆலை அடக்கத்தின் 40% ம் அலுவலக மேற்செலவுகள் மொத்த அடக்கத்தின் 20% கணக்கிடப்படுகின்றன அக்காலத்தில் விற்பனை செய்யப்பட்ட அலகுகள் 180. அலகு ஒன்றின் விற்பனை விலை ரூ. 1,200.

From the following information prepare a cost sheet.

Raw materials consumed	Rs. 30,000
Labour	Rs. 60,000

Works overhead is calculated at 40% of works cost and office overheads at 20% of total cost. During the period 180 units were sold. Selling price per unit is Rs. 1,200.

9. ஒரு படிமுறையில் அலகு ஒன்றிற்கு ரூ. 20 வீதம் 600 அலகுகள் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டன. இயல்பான நட்டம் உள்ளீட்டில் 20% ஆகும். இயல்பான நட்ட அலகுகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 3க்கு விற்கப்படுகிறது அப்படி முறையின் உழைப்பு மற்றும் மேற் செலவுகள் ரூ. 1,320 ஆகும். அப்படி முறையில் 500 அலகுகள் உற்பத்தி செய்யப்பட்டு முடிவுற்ற சரக்கு கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டன. படிமுறை கணக்கு மற்றும் அசாதாரண ஆதாயக் கணக்குகளை தயார் செய்யுமாறு நீவிர் கோரப்படுகிறீர்.

In a process 600 units were introduced at Rs. 20 per unit. The normal process loss is 20% of the input. The normal loss of unit is sold at Rs. 3 per unit. Labour and overhead expenses for the process amounted to Rs. 1,320. 500 units were completed in the process and transferred to finished stock account. You are required to prepare the process account and abnormal gain account.

10. கீழ்க்காணும் விபரங்களில் இருந்து சரிக்கட்டும் அறிக்கை ஒன்றினைத் தயார் செய்க.

	ரூ.
நிதியியல் பதிவேடுகளின் படி நிகர லாபம்	1,28,775
அடக்கவிலை பதிவேடுகளின் படி நிகர லாபம்	1,72,400
அடக்க விலை ஏடுகளில் குறைவாக மீட்கப்பட்ட ஆலை மேற் செலவுகள்	3,100
அடக்க விலை ஏடுகளில் அதிகமாக மீட்கப்பட்ட நிர்வாகச் செலவுகள்	1,700

ரூ.

அடக்கவிலை ஏடுகளில் தேய்மானம்	12,500
நிதியியல் ஏடுகளில் தேய்மானம்	11,200
நிதியியல் ஏடுகளில் பதியப்படாத முதலீடுகள் மீதான வட்டி	8,000
நிதியியல் ஏடுகளில் பற்றுவைக்கப்பட்ட வழக்கொழிதல் நட்டம்	5,700
நிதியியல் ஏடுகளில் பற்றுவைக்கப்பட்ட வருமான வரி	40,300
நிதியியல் ஏடுகளில் வரவு வைக்கப்பட்ட வங்கி வட்டி	750
நிதியியல் ஏடுகளில் வரவு வைக்கப்பட்ட பண்டக சரிகட்டு	475
நிதியியல் ஏடுகளில் பற்றுவைக்கப்பட்ட சரக்கிருப்பு தேய்மானம்	6,750

From the following information prepare a statement of reconciliation

Rs.

Net profit as per financial records	1,28,775
Net profit as per costing records	1,72,400
Works overhead under recovered in cost books	3,100
Administration overhead over recovered in cost books	1,700
Depreciation in cost books	12,500
Depreciation in financial books	11,200

Rs.

Interest on investments recorded in financial books	8,000
Obsolescence loss charged in financial books	5,700
Income tax debited in financial books	40,300
Bank interest credited in financial books	750
Stores adjustment credited in financial books	475
Depreciation of stock debited in financial books	6,750