

Reg. No. :

Code No. : 30128

Sub. Code : R 3 CO 52/
R 3 CR 52/R 3 VN 52/
R 3 CV 52

B.Com. (CBCS) DEGREE EXAMINATION,
NOVEMBER 2011.

Fifth Semester

Commerce — Main

(Also common to B.Com. Corporate, B.Com. Vocational
and B.Com Computer)

COSTING

(For those who joined in July 2008 onwards)

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 1 = 10 marks)

Answer ALL questions.

Choose the correct answer.

1. அடக்கவிலை அளவீடு செய்ய பயன்படும் படிநிலை

(அ) கணக்குப் பதிவியல்

(ஆ) மேலாண்மை

(இ) அடக்கவிலை நிர்ணயம்

(ஈ) (அ) மற்றும் (ஆ)

The technique and process of ascertaining cost is termed as _____

- (a) accounting (b) management
(c) costing (d) both (a) and (b).

2. பொருளின் உற்பத்தி விலை _____ உள்ளடங்கியது.

- (அ) உற்பத்தி செலவு மற்றும் முடிவு பெற்ற பொருளின் செலவு
(ஆ) உற்பத்தி செலவு மற்றும் பாதி முடிவு பெற்ற பொருளின் செலவு
(இ) உற்பத்தி செலவு, பாதி முடிவு பெற்ற மற்றும் முடிவு பொருளின் செலவுகள்
(ஈ) இது எதுவும் இல்லை.

Cost of production includes _____

- (a) production cost and cost of finished goods
(b) production cost and cost of work-in-progress
(c) production cost, cost of work-in-progress and cost of finished goods
(d) none of these.

3. மறைமுக கச்சாப்பொருள் செலவு என்பது _____ ன் பகுதி.

- (அ) முதன்மை செலவு
(ஆ) தொழிற்சாலை மேற்செலவு
(இ) வசூலிக்கக்கூடிய செலவு
(ஈ) விற்பனை மேற்செலவு.

Indirect material cost is a part of _____

- (a) prime cost
(b) factory overhead
(c) chargeable expenses
(d) selling overhead.

4. பின்வருவனவற்றில் ஏவை கணக்குப் பதிவியல் பதிவு _____

- (அ) பொருட்கள் விலைப் பட்டியல்
(ஆ) தானியங்கி அட்டை
(இ) கிடங்கு பேரேடு முறை
(ஈ) ABC முறை.

Which of the following is an accounting record _____

- (a) bill of material (b) bin card
(c) store ledger (d) ABC analysis.

5. அடிப்படை சரக்கு முறையில் வழங்கீடு பொருட்களின் விலை நிர்ணயத்திற்கு நிறுவனம் _____ பயன்படுத்துகிறது.

- (அ) டிஃபோ முறை (ஆ) லிஃபோ முறை
(இ) இரண்டில் ஒன்று (ஈ) சாதாரண முறை.

A firm using Base Stock method of pricing materials issue may adopt —————

- (a) FIFO method (b) LIFO method
(c) Any of the two (d) Ordinary method.

6. பணி வீதக் கூலி முறை என்பது —————

- (அ) முதலாளிகளுக்கு மட்டும் நன்மையானது
(ஆ) தனிப்பட்டவர்களின் திறமையை வெளிப்படுத்துதல்
(இ) வணிக சங்கத்திற்கு சாதகமானது
(ஈ) தொழிலாளர்களுக்கு மட்டும் நன்மையானது.

Piece-wage system —————

- (a) benefits the employer only
(b) recognises individual efficiency
(c) is favoured by trade unions
(d) benefits to employee only.

7. அதிகமான கூலி முறையில் வேலையாட்களுக்கு வழங்கப்படும் கூலி —————

- (அ) சாதாரண விலையை விட நேரவிலை அதிகம்
(ஆ) திறமையை சார்ந்தது
(இ) கூடுதல் வேலைநேரத்தை விட இரு மடங்கு
(ஈ) பொருளின் எண்ணிக்கையை பொறுத்தது.

Under the high wage plan the employees are paid —————

- (a) at a time rate higher than the usual rate
(b) according to his efficiency
(c) at a double rate for overtime
(d) piece rate system.

8. காரியத்தலைவனுக்கு வழங்கப்படும் சம்பளம் வழங்கப்படுவது —————

- (அ) நிலையான மேற்செலவு
(ஆ) மாறுபடும் மேற்செலவு
(இ) பகுதி நிலையான மேற்செலவு
(ஈ) பகுதி மாறுபடும் மேற்செலவு

Salary of a foreman should be classified as a —————

- (a) fixed overhead
(b) variable overhead
(c) semi-fixed overhead
(d) semi-variable overhead.

9. அலுவலக மேற்செலவு கட்டுப்பாட்டு கணக்கில் இறுதி பற்று இருப்பு என்பதில் அலுவலக மேற்செலவு —————

- (அ) அதிக உறிஞ்சுதல்
(ஆ) குறைந்த உறிஞ்சுதல்
(இ) முறையான உறிஞ்சுதல்
(ஈ) உறிஞ்சப்படாத.

When the administrative overhead control account has a closing debit balance, factory overhead was _____

- (a) over-absorbed
- (b) under-absorbed
- (c) proper absorption of overhead
- (d) unabsorbed.

10. படிமுறை நட்டம் என்பது _____ முறையில் சரக்கிருப்பு மதிப்பை பாதிக்காது.

- (அ) அசாதாரண நட்டம் (ஆ) சாதாரண நட்டம்
- (இ) மாதிரி நட்டம் (ஈ) (ஆ) மற்றும் (இ).

The type of process loss that should not effect the cost of inventory value is _____

- (a) abnormal loss (b) normal loss
- (c) standard loss (d) both (b) and (c).

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions choosing either (a) or (b).

11. (அ) ஒரு நல்ல அடக்கவிலை முறையின் அவசியக் கூறுகளை குறிப்பிடுக.

State the essentials of a good costing system.

Or

(ஆ) கீழ்க்கண்டவற்றிலிருந்து ஒரு அடக்கவிலைப் பட்டியல் தயார் செய்க.

உபயோகித்த மூலப்பொருள் ரூ. 1,20,000

கூலி ரூ. 30,000

தொழிற்சாலை மேற்செலவுகள் கூலியில் 100%

அலுவலக மேற்செலவுகள் தொழிற்சாலை அடக்கத்தில் 25%

விற்பனை மேற்செலவுகள் உற்பத்தி அடக்கத்தில் 10%.

Prepare cost sheet from the following :

Raw materials consumed Rs. 1,20,000

Wages Rs. 30,000

Works expenses is charged at 100% of wages, office overhead is charged at 25% on work cost and selling overheads at 10% of cost of production.

12. (அ) திரு. ராமன் என்கிற வணிகரின் ஓர் ஆண்டுத் தேவை 3,600 கிலோ. கொள்முதல் செலவு ஓர் அனுப்பாணைக்கு ரூ. 1,000 ஆகிறது. ஒரு கிலோ பொருளை பாதுகாக்கும் செலவு ரூ. 20 ஆகிறது.

சிக்கன கொள்முதல் அளவையும், எத்தனை முறை கொள்முதல் செய்யப்பட வேண்டுமென கணக்கிடவும்.

Find out the EOQ and No. of order to be placed from the following particulars relates to Mr. Raman a merchant :

Annual consumption — 3600 Kg

Cost of placing and receiving per order — Rs. 1,000

Annual carrying cost per kg — Rs.20

Or

(ஆ) ஒரு பொருளின் வரவு வழங்கீடு பற்றிய செய்திகளிலிருந்து 2007-ன் பண்டங்கள் பேரேட்டுக் கணக்கை தயாரிக்கவும். (மதிப்பேற்றப்பட்ட சராசரி விலை முறையை கையாளவும்)

2007 ஆகஸ்ட்	1	ஆரம்ப இருப்பு 50 கிலோ ரூ. 3 வீதம்
	5	வழங்கீடு 2 கிலோ
	7	கொள்முதல் 48 கிலோ ரூ. 4 வீதம்
	9	வழங்கீடு 20 கிலோ
	19	கொள்முதல் 76 கிலோ ரூ. 3 வீதம்
	24	திரும்ப பெறப்பட்ட சரக்கு அளவு . 19 கிலோ, ஆகஸ்ட் 9 அன்று வழங்கீடு செய்ததிலிருந்து
	27	வழங்கீடு 10 கிலோ

Set up a Stores ledger form in 2007 and enter the following transactions adopting the Weighted Average Method of pricing out issues.

2007 August 1 – Opening Balance – 50 kg @ Rs.3/kg

5 – Issues – 2 kg

7 – Purchased – 48 kg @ Rs.4/kg

9 – Issued out 20 kg

19 – Purchased 76 kg @ Rs.3/kg

24 – Received back into stores 19 kg
out of 20 kg issued on 9.8.2007.

27 – Issued 10 kg.

13. (அ) தொழிலாளர் சுழற்சி பற்றிய காரணங்களைக் கூறுக.
State the causes of labour turnover.

Or

(ஆ) குமார் & கோ பின்வரும் செய்திகளைத் தருகிறது
தொழிலாளர் எண்ணிக்கை தொடக்கம் (1.1.2006) – 240
தொழிலாளர் எண்ணிக்கை முடிவு (31.12.2006) – 310
தொழிலாளர் தாங்களே விலகியது – 26
பணி நீக்கம் செய்யப்பட்ட தொழிலாளர் எண்ணிக்கை – 5
எடுத்துக் கொள்ளப்பட்ட தொழிலாளர் எண்ணிக்கை – 25
தொழிலாளர் சுழற்சி வீதம் கண்டுபிடிக்கவும்.

The extract from the payroll of Kumar & Co. gives the following information :

No. of employees on 1.1.2006 – 240

No. of employees on 31.12.2006 – 310

No. of employees resigned – 26

No. of employees discharge – 5

No. of employees replaced – 25

Calculate the net annual labour turnover rate of the company.

14. (அ) நிலையான மேற்செலவு, மாறுகின்ற மேற்செலவு என்பது பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

What do you mean by fixed overhead and variable overhead?

Or

- (ஆ) பல துறைகளின் மேற்செலவுகள்

உற்பத்தி துறைகள் : அ - ரூ. 6,300

ஆ - ரூ. 7,400 இ - ரூ. 2,800

பணித் துறைகள் : ப1 - ரூ. 4,500

ப2 - ரூ. 2,000

பணித் துறை மேற்செலவுகளை பங்கீடு செய்யும் விகிதம்:

	அ	ஆ	இ	ப1	ப2
துறை ப1	40%	30%	20%	–	10%
துறை ப2	30%	30%	20%	20%	–

மேற்கண்ட விவரங்களிலிருந்து ஒருங்கமைச் சமன்பாடு முறையில் ஓர் அறிக்கையினைத் தயாரிக்கவும்.

Overhead expenses of different departments :

Production departments : A – Rs. 6,300
B – Rs. 7,400 C – Rs. 2,800

Service departments : P1 – Rs. 4,500
P2 – Rs. 2,000

Percentage of distribution of overhead expenses of service departments :

	A	B	C	P1	P2
Service Departments P1	40%	30%	20%	–	10%
Service Departments P2	30%	30%	20%	20%	–

From the above particulars prepare a statement under simultaneous equation method.

15. (அ) பணி மதிப்பீடு என்றால் என்ன?

What is job evaluation?

Or

(ஆ) 100 அலகுகள் மூலப்பொருள் ஒன்று ரூ. 10 வீதம் படிமுறையில் 'அ' ல் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது. இந்த படிமுறையில் செய்த பிற செலவுகள் ரூ. 602. அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட அலகுகளில் 10% சாதாரண நட்ட அலகுகளாகும். கழிப்புப் பொருள்கள் அலகு ஒன்று ரூ. 3க்கு விற்பனை செய்யப்படுகின்றன. படிமுறை 'அ' ல் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட அலகுகள் 75. படிநிலை கணக்கு மற்றும் அசாதாரண நட்டத்தை கண்டறிக.

In process 'A' 100 units of raw materials were introduced at Rs. 10 per unit. The other expenditure incurred by the process was Rs. 602. Of the units introduced, 10% are normally lost in the course of manufacture and they possess a scrap value of Rs. 3 each. The output of process A was only 75 units. Prepare process account and find abnormal loss.

PART C — (5 × 8 = 40 marks)

Answer ALL questions choosing either (a) or (b).

16. (அ) அடக்கவிலைக் கணக்குப் பிரிவை ஏற்படுத்திட தேவைப்படும் ஏற்பாடுகளைக் கூறுக.

Mention which should be taken to install cost accounting.

Or

(ஆ) ஒரு உற்பத்தி நிறுவனத்தின் பின்வரும் செய்திகளிலிருந்து பட்டியல் ஒன்று தயார் செய்து கீழ்க்கண்ட விபரங்களைத் தரவும்.

- (i) உபயோகப்படுத்தப்பட்ட கச்சாப் பொருள் மதிப்பு
- (ii) முதன்மைச் செலவு
- (iii) தொழிற்சாலை அடக்கவிலை
- (iv) மொத்த அடக்கவிலை
- (v) தொழிற்சாலை அடக்கவிலைக்கு நேரடி உழைப்பின் விகிதம் மற்றும்
- (vi) தொழிற்சாலை அடக்கவிலைக்கு பொதுச் செலவின் விகிதம்.

ரூ.

தொடக்க இருப்பு :

கச்சாப் பொருட்கள்	25,000
முடிந்த பொருட்கள்	51,000
கச்சாப் பொருள் கொள்முதல்	5,75,000
உற்பத்திக் கூலி	3,90,000
முடிந்த பொருள் விற்பனை	12,20,000

இறுதி இருப்பு :

கச்சாப்பொருட்கள்	30,000
முடிந்த பொருட்கள்	48,000
தொழிற்சாலை மேற்செலவுகள்	86,000
அலுவலக பொதுச்செலவுகள்	72,000

From the following particulars of a manufacturing company prepare a statement showing :

- (i) Cost of materials consumed
- (ii) Prime cost
- (iii) Work cost
- (iv) Cost of production
- (v) Percentage of works expenses to wage and
- (vi) Percentage of general expenses to work cost.

	Rs.
Opening stock :	
Materials	25,000
Finished goods	51,000
Purchase of materials	5,75,000
Production wages	3,90,000
Sales of finished goods	12,20,000
Closing stock :	
Materials	30,000
Finished goods	48,000
Works overhead charges	86,000
Office and general expenses	72,000

17. (அ) 2009 மே மாதத்திற்கான மூலப்பொருள் ஒன்றினை சரக்கிருப்புத் துறை பெற்றதும் கொடுத்ததும் பின்வருமாறு :

மே	1	தொடக்கச் சரக்கு டன் ஒன்றுக்கு ரூ. 10 வீதம் 100 டன்
	1	வழங்கப்பட்டவை 60 டன்
	2	டன்னுக்கு ரூ. 10.10 வீதம் 120 டன் பெறப்பட்டது
	13	வழங்கப்பட்டவை 50 டன்
	16	உற்பத்தித் துறையிலிருந்து திரும்பப் பெறப்பட்டவை 20 டன் (டன்னுக்கு ரூ. 9.90 வீதம் முன்னர் வழங்கப்பட்டவை)
	20	வழங்கப்பட்டவை 80 டன்
	26	டன்னுக்கு ரூ. 10.20 வீதம் பெறப்பட்டவை 44 டன்
	27	வழங்கப்பட்டவை 66 டன்

“கடைசியில் பெற்றவை முதலில் வழங்கப்பட்டது” முறையில் வழங்கப்படும் பொருட்களுக்கு விலை நிர்ணயித்து 2009 மே மாதம் 31ம் தேதிக்கான இறுதி இருப்புச் சரக்கின் மதிப்பைக் கண்டுபிடி.

The following is the record of receipts and issues of certain material in a factory during the month of May 2009.

May 1	Opening balance 100 tons @ Rs. 10 per ton
1	Issued 60 tons
2	Received 120 tons @ Rs.10.10 per ton
13	Issued 50 tons
16	Received back from production department (originally issued at Rs.9.90 ton) — 20 tons
20	Issued 80 tons
26	Received 44 tons @ Rs.10.20 per ton
27	Issued 66 tons

Find out the value of closing stock as on 31st May 2009 using LIFO method of valuing the issues.

Or

(ஆ) பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து 'முதலில் வந்தவை முதலில் கழிந்தவை' என்ற முறையில் சரக்குகள் பேரேட்டினைத் தயாரிக்கவும்.

2.3.06	கொள்முதல் 200 அலகுகள் ரூ. 200 வீதம்
4.3.06	வழங்கீடு 150 அலகுகள்
6.3.06	கொள்முதல் 200 அலகுகள் ரூ. 220 வீதம்

10.3.06	வழங்கீடு 100 அலகுகள்
17.3.06	கொள்முதல் 200 அலகுகள் ரூ. 210 வீதம்
18.3.06	வழங்கீடு 220 அலகுகள்
24.3.06	கொள்முதல் 150 அலகுகள் ரூ. 230 வீதம்
25.3.06	வழங்கீடு 190 அலகுகள்
28.3.06	வழங்கீடு 30 அலகுகள்

From the following particulars, prepare a stores ledger showing the materials under First in First out method :

2.3.06	Purchase 200 units @ Rs. 200 per unit
4.3.06	Issued 150 units
6.3.06	Purchase 200 units @ Rs. 220 per unit
10.3.06	Issued 100 units
17.3.06	Purchase 200 units @ Rs. 210 per unit
18.3.06	Issued 220 units
24.3.06	Purchase 150 units @ Rs. 230 per unit
25.3.06	Issued 190 units
28.3.06	Issued 30 units.

18. (அ) கீழே கண்ட விவரங்களிலிருந்து ஒரு வாரத்திற்கான ஊதியத்தை கீழ்க்கண்ட முறையில் கணக்கிடவும்.

- (i) வேலை வீதக் கூலி முறை
- (ii) வேறுபடும் வேலை வீதக்கூலி முறை
- (iii) ஆல்சி திட்டம்
- (iv) ரோவன் திட்டம்.

வேலை நேரம் (வாரம்) – 48 மணி

கூலி (ஒரு மணிக்கு) – ரூ. 3.75

வீதக்கூலி – ரூ. 1.50

வரையறுக்கப்பட்ட காலம் – 20 நிமிடம்

வரையறுக்கப்பட்ட உற்பத்தி – 120 எண்ணிக்கை

உற்பத்தி செய்யப்பட்டது – 150 எண்ணிக்கை.

உற்பத்தி	கூலி வீதம்
திட்ட அளவு உற்பத்திக்கு குறைவு	80%
திட்ட அளவைத் தாண்டிய உற்பத்தி	120%

From the following particulars work out the earnings for the week of a worker under :

- (i) Straight price rate
- (ii) Differential price rate
- (iii) Halsey premium system
- (iv) Rowan system.

Number of working hours per week – 48 hrs

Wages per hour – Rs. 3.75

Rate/piece – Rs. 1.50

Normal time/piece – 20 minutes

Normal output/week – 120 pieces

Actual output for the week – 150 pieces

Differential piece rate – 80% of piece rate when output is below standard and 120% when above standard.

Or

(ஆ) காலக்கூலி முறை மற்றும் பணிவீதக்கூலி முறை பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

What do you understand by time wage system and piece wage system?

19. (அ) ஜான்சன் வரையறு நான்கு துறைகளுடையது. A, B, C மற்றும் D; A, B மற்றும் C என்பவை உற்பத்தித் துறைகள். D என்பது சேவைத்துறை

ஒரு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கான சராசரிச் செலவுகள் பின்வருமாறு :

	ரூ.
வாடகை	4,000
பழுதுபார்த்தல்	2,400

	ரூ.
தேய்மானம்	1,350
விளக்குச் செலவு	300
காப்பீடு	1,500
மேற்பார்வை	4,500
மின்திறன்	2,700
உரிமையாளரின் பணியாள் மாநில காப்பீட்டிற்கு அளிப்பு	450
நான்கு துறைகளுக்குரிய பின்வரும் விவரங்களும் கிடைக்கப்பெற்றுள்ளன.	

	உற்பத்தித்துறை		சேவைத்துறை	
	A	B	C	D
தொழிலிடம் (ச.அடி)	300	220	180	100
தொழிலாளர் எண்ணிக்கை	36	24	18	12

	உற்பத்தித்துறை		சேவைத்துறை	
	A	B	C	D
மொத்தக் கூலி ரூ.	16,000	12,000	8,000	4,000
தொழிலக தளவாட மதிப்பு ரூ.	24,000	18,000	12,000	6,000
சரக்கிருப்பு மதிப்பு ரூ.	22,500	13,500	9,000	—

எவ்வித பேதங்காட்டாமல் மேற்கண்ட
செலவுகளையும் நான்கு துறைகளுக்கும் பகிர்வு
செய்க.

Johnson Ltd., has four departments A, B, C and D. A, B and C are production departments. D is a service department. The actual cost for a period are as follows :

	Rs.
Rent	4,000
Repairs	2,400
Depreciation	1,350
Lighting	300
Insurance	1,500
Supervision	4,500
Power	2,700
Employer's contribution to ESI	450

The following data are also available in respect in the four departments :

	Production Dept.		Service Dept.	
	A	B	C	D
Area (sq.ft.)	300	220	180	100
Number of workers	36	24	18	12
Total wage (in Rs.)	16,000	12,000	8,000	4,000
Value of plant (in Rs.)	24,000	18,000	12,000	6,000
Value of Stock (in Rs.)	22,500	13,500	9,000	—

Apportion the costs to the various departments on most equitable method.

Or

(ஆ) X வரையறு நிறுமம் A, B, C என்ற மூன்று உற்பத்தி துறைகளையும் மற்றும் D, E என்ற இரு தொண்டு துறைகளையும் கொண்டுள்ளது. ஜனவரி 2009க்கான அந்நிறுமம் ஏடுகளிலிருந்து எடுத்த விபரங்கள் பின்வருமாறு :

வாடகை ரூ. 10,000

எந்திர தேய்மானம் ரூ. 20,000

மின்விசை ரூ. 3,000

மறைமுகக் கூலி ரூ. 23,000

விளக்கு செலவு ரூ. 1,200.

கூடுதல் விபரங்கள் :

	A	B	C	D	E
அனுபோக இடம் (சதுர அடி)	2,000	2,500	3,000	2,000	500
விளக்குப் புள்ளிகள்	10	15	20	10	5
நேரடிக்கூலி ரூ.	3,000	2,000	3,000	1,500	500
குதிரை திறன்	60	30	50	10	—
எந்திர மதிப்பு (ரூ.)	60,000	80,000	1,00,000	5,000	5,000

மேற்செலவுகள் துறைகளுக்கு பகிர்ந்தளிக்கப்படும் முதன்மை அட்டவணையை தயாரிக்கவும்.

X Ltd., has 3 production departments A, B, C and 2 service departments D and E. Following information relates for the month of January 2009 :

Rent – Rs.10,000

Depreciation of machine – Rs. 20,000

Motive power – Rs.3,000

Indirect wages – Rs. 23,000

Lighting – Rs. 1,200

Additional information :

	A	B	C	D	E
Area occupied (Sq.Feet)	2,000	2,500	3,000	2,000	500
Light points	10	15	20	10	5
Direct wages (Rs.)	3,000	2,000	3,000	1,500	500
Horse power	60	30	50	10	—
Value of machine (Rs.)	60,000	80,000	1,00,000	5,000	5,000

Prepare overhead distribution statement.

20. (அ) ஒரு பொருள் மூன்று படி முறைகளில் தயாராகிறது. அடியில் கண்ட செய்திகளிலிருந்து பலமுறைக் கணக்குகளையும். அசாதாரண இலாப, நட்டக் கணக்குகளையும் எழுதுக.

Product 'A' is obtained after passing through three distinct processes. Prepare process accounts from the following information :

Particulars	Process I	Process II	Process III
	Rs.	Rs.	Rs.
Materials	5200	3960	5924
Direct wages	4000	6000	8000

Production overheads Rs. 18,000

In process I — 1000 units were introduced at a cost of Rs. 6,000. The production overhead is distributed at 100% on wages

	Actual Output	Normal Loss	Scrap value
Process I	950	5%	Rs. 4
Process II	840	10%	Rs. 8
Process III	750	15%	Rs. 10