

The wastage of Process A was sold @ Rs. 5 per unit and that of Process B at Rs. 10 per unit. 20,000 units were introduced into Process A at the beginning of January 2015 at a cost of Rs. 40 per unit.

	Process A	Product B
Sundry materials	40,000	60,000
Wages	2,00,000	3,20,000
Manufacturing expenses	30,000	28,500

The output of Process A was 19000 units and that of Process B 18200 units. Prepare process accounts only.

Reg. No. : .....

Code No. : 10307

Sub. Code : GMCO 52

B.Com. (CBCS) DEGREE EXAMINATION,  
NOVEMBER 2016.

Fifth Semester

Commerce — Main

COST ACCOUNTING

(For those who joined in July 2012 to 2015)

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 1 = 10 marks)

Answer ALL questions.

Choose the correct answer :

1. மறைமுக மூலப்பொருள் அடக்கம் இதன் ஒரு பகுதி

- (அ) முதன்மை அடக்கம்  
(ஆ) ஆலை மேற்செலவு  
(இ) மாறும் செலவு  
(ஈ) இறுதிநிலை அடக்கம்

Indirect material cost is a part of \_\_\_\_\_.

- (a) prime cost (b) factory overhead  
(c) variable cost (d) marginal cost



2. முதன்மை செலவு + மாறுபடும் மேற்செலவு இவ்வாறு அழைக்கப்படுகிறது.

- (அ) உற்பத்தி அடக்கம்
- (ஆ) இறுதிநிலை செலவு
- (இ) விற்பனை அடக்கம்
- (ஈ) பணி அடக்கம்

Prime cost + variable overheads is collectively known as

- (a) cost of production
- (b) marginal cost
- (c) cost of sales
- (d) works cost

3. எந்த வித கொள்முதல் சிறந்த ஒன்றாகும்?

- (அ) மையப்படுத்தப்பட்ட
- (ஆ) விரிவாக்கப்பட்ட
- (இ) டெண்டர் முறை
- (ஈ) ஏலமுறை

Which purchasing is the best one \_\_\_\_\_.

- (a) centralised (b) decentralised
- (c) tender system (d) auction system

4. மறு ஆணை அளவு = அதிக பட்ச நுகர்வு × \_\_\_\_\_.

- (அ) குறைந்த மறுஆணை காலம்
- (ஆ) அதிகபட்ச மறுஆணை காலம்
- (இ) சராசரி மறுஆணைக்காலம்
- (ஈ) இவற்றில் எதுவுமில்லை

$$\text{Reorder level} = \text{Maximum consumption} \times \frac{\text{Minimum reorder period}}{\text{Maximum reorder period}}$$

- (a) Minimum reorder period
- (b) Maximum reorder period
- (c) Average reorder period
- (d) None of these

5. மனித நேரத்தின் உற்பத்திக்கான சூத்திரம் யாது

- (அ) தொழிலாளர் உற்பத்தி திறன் : மொத்த உற்பத்தி/மொத்த மனித நேரம்
- (ஆ) தொழிலாளர் உற்பத்தி திறன் : மொத்த உழைப்பு நேரம்/மொத்த உற்பத்தி
- (இ) (அ) மற்றும் (ஆ) இரண்டும் சேர்ந்தது
- (ஈ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை

Output per man hour formula is \_\_\_\_\_.

- (a) Labour productivity = Total output/Total man hours
- (b) Labour productivity = Total labour hours/Total output
- (c) Both (a) and (b)
- (d) None of the above



6. டெய்லரின் மாறுபட்ட உருப்பு வீத முறையில் அதிக வீதம் பெறக்கூடியவர்கள்

- (அ) திறமையான பணியாளர்கள்
- (ஆ) சராசரி பணியாளர்கள்
- (இ) சாதாரண பணியாளர்கள்
- (ஈ) சோம்பேறி பணியாளர்கள்

Taylor's differential piece rate system provides for higher rate for \_\_\_\_\_.

- (a) efficient workers
- (b) average workers
- (c) normal workers
- (d) idle workers

7. பண்டக காப்பு செலவினங்கள் இதன் உதாரணமாகிறது

- (அ) உற்பத்தி மேற்செலவு
- (ஆ) விற்பனை மேற்செலவு
- (இ) பகிர்ந்தளிப்பு மேற்செலவு
- (ஈ) நிர்வாக மேற்செலவு

Warehouse expenses is an example of \_\_\_\_\_.

- (a) production overhead
- (b) selling overhead
- (c) distribution overhead
- (d) Admn. overhead

8. பல்வேறு துறைகளுக்கு எந்த அடிப்படையில் மறைமுக மூலப்பொருள் செலவுகள் பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது

- (அ) நேரடி ஒதுக்கீடு
- (ஆ) மூலப்பொருள் அடக்கம் நுகர்வு
- (இ) இயந்திர வேலை நேரம்
- (ஈ) இவற்றில் எதுவுமில்லை

The basis for distribution of indirect material cost to various departments

- (a) direct allocation
- (b) cost of material consumed
- (c) machine hours worked
- (d) none of these

9. எந்த பொரு பொருளுக்கு பயன்பாட்டு மதிப்பு அல்லது விற்பனை கிடையாதோ அதற்கு \_\_\_\_\_ என பெயர்.

- (அ) விரயம்
- (ஆ) துணைப் பொருள்கள்
- (இ) எரிபொருள்
- (ஈ) சாதாரண நட்பம்

A product which has practically no sales or utility value is

- (a) waste
- (b) by-products
- (c) scrap
- (d) normal loss



10. பணி அடக்க முறையில், குவிகின்ற செலவினங்கள்

(அ) குறிப்பிட்ட பணிகளுக்காக

(ஆ) துறைக்காக அல்லது படிநிலைக்காக

(இ) மாத அடிப்படையில்

(ஈ) இவற்றில் எதுவுமில்லை

In a job cost system; costs are accumulated

(a) by specific jobs

(b) by department or process

(c) on a monthly basis

(d) none of these

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

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

Answer should not exceed 250 words.

11. (அ) அடக்கவிலை கணக்கியலின் நோக்கங்களை வரிசைப் படுத்துக.

List out the objectives of cost accounting.

Or

Page 6

Code No. : 10307

(ஆ) ராம் லிமிடெட் 2014 ல் 50,000 அலகுகள் உற்பத்தி செய்கிறது. இதன் செலவுகள் பின்வருமாறு :

	ரூ.
1.1.2014 மூலப்பொருள் இருப்பு	10,000
31.12.2014 மூலப்பொருள் இருப்பு	20,000
கொள்முதல்	1,60,000
நேரடிக் கூலி	75,000
நேரடிச் செலவுகள்	25,000
ஆலைச் செலவுகள்	37,500
அலுவலகச் செலவுகள்	62,500
விற்பனைச் செலவுகள்	25,000

அடக்கவிலை தான் தயாரிக்கவும்.

During the year 2014, Ram limited, produced 50,000 units of a product. The following were the expenses :

	Rs.
Stock of raw materials on 1.1.2014	10,000
Stock of raw materials on 31.12.2014	20,000
Purchases	1,60,000
Direct wages	75,000
Direct expenses	25,000
Factory expenses	37,500
Office expenses	62,500
Selling expenses	25,000

Prepare a cost sheet.

Page 7

Code No. : 10307



12. (அ) கொள்முதலில் பயன்படுத்தப்படும் ஆவணங்கள் யாவை?

What are the documents used in purchasing?

Or

- (ஆ) பின்வரும் தகவல்களிலிருந்து (EOQ) சிக்கன ஆணை அளவை கணக்கிடுக.

மூலப்பொருட்களின் ஆண்டுப் பயன்பாடு 600 அலகுகள்

ஆணை செலவு ரூ. 12 ஒரு ஆணைக்கு

ஒரு அலகின் ஆணை ரூ. 20

ஒரு ஆண்டுக்குரிய எடுத்துச்செல்லும் செலவு 20%.

Calculate EOQ from the following information :

Ordering costs Rs. 12 per order

Price per unit Rs. 20

Carrying cost per annum 20%.

13. (அ) நல்ல கூலி முறையின் சிறப்பியல்புகள் யாவை.

Describe the features of a good wage system.

Or

- (ஆ) ஹால்சே மற்றும் ரோவான் திட்டத்தின் படி ஒரு தொழிலாளியின் வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

ஒதுக்கப்பட்ட நேரம் : 48 மணிகள்

எடுத்துக்கொண்ட நேரம் : 40 மணிகள்

ஒரு மணி நேர வீதம் : ரூ. 1

Calculate the earnings of a worker under (i) Halsey premium plan and (ii) Rowan scheme.

Time allowed : 48 hours

Time taken : 40 hours

Rate per hour : Re. 1

14. (அ) நடைமுறையில் பிரபலமாக பின்பற்றப்படும் அடக்கவியல் முறையில் ஏதேனும் இரண்டினை சுருக்கமாக விளக்குக.

Briefly explain any two popular methods of costing in practice.

Or

- (ஆ) ஒரு நிறுவனத்தின் மூன்று உற்பத்தி துறைகளின் ஆலை மேற்செலவுகள் பின்வருமாறு :

X - ரூ. 48,950

Y - ரூ. 89,200

Z - ரூ. 64,500

மேற்செலவுகள் பகிர்ந்தளிப்பது பின்வரும் அடிப்படையில்

துறை X = ரூ. 5 ஒரு இயந்திர மணிக்கு - 10,000 மணிகள்

துறை Y = 75% நேரடிக் கூலியில் ரூ. 1,20,000

துறை Z = ரூ. 4 ஒரு உருப்புக்கு - 15,000 உருப்புகள் துறைவாரியான குறைவான அல்லது அதிகமான ஈர்த்தல் மேற்செலவைக் கணக்கிடுக.



During 2014, the factory overhead costs of three production departments of an organisation are as under :

X – Rs. 48,950

Y – Rs. 89,200

Z – Rs. 64,500

The basis of apportionment of overhead is give below :

Department X = Rs. 5 per machine hour for 1000 hour

Department Y = 75% of direct labour cost of Rs. 1,20,000

Department Z = Rs. 4 per piece for 15,000 pieces.

Calculate department-wise under or over absorption of overheads.

15. (அ) படிநிலை அடக்கவியலோடு பணி அடக்கவியலை ஒப்பிடுக.

Compare process costing with job costing.

Or

(ஆ) மாடர்ன் பிரின்டர்ஸ் இரண்டு பணிகளை மேற்கொண்டுள்ளனர். அதன் விபரங்கள் பின்வருமாறு.

	பணி-110	பணி-120
மூலப்பொருள் வழங்கியது (ரூ.)	4,000	2,000
கூலி கொடுத்தது	900	600
நேரடிச் செலவுகள்	200	100
பணி 120 லிருந்து பணி 110 க்கு மூலப்பொருள் மாற்றம்	200	200
பண்டக சாலைக்கு திரும்பிய பொருட்கள்	—	100

இரண்டு பணிகளுக்குரிய லாபம் அல்லது நட்டத்தை கணக்கிடுக பணி 120 முடிக்கப்பெற்று வாடிக்கையலருக்கு இடாப்பு செய்யப்பட்டது ரூ. 3,000

Modern Printers undertook two jobs. The following details are :

	Job-110	Job-120
Materials supplied (Rs.)	4,000	2,000
Wages paid	900	600
Direct expenses	200	100
Material trans from job 120 to 110	200	200
Materials returned to stores	—	100

Find the cost of each job and profit or loss if any assuming the job 120 is completed and invoiced to the customers at Rs. 3,000.



**PART C — (5 × 8 = 40 marks)**

Answer ALL questions choosing either (a) or (b).  
Answer should not exceed 600 words.

16. (அ) அடக்கவிலையின் பல்வேறு கூறுகளை விவரி.

Discuss the various elements of costs.

Or

(ஆ) பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து டிசம்பர் 2014 க்கான அடக்க விலைதாளை தயாரிக்கவும்.

	1.12.2014		31.12.2014
	ரூ.		ரூ.
மூலப்பொருள்கள்	25,000	மூலப்பொருள்கள்	26,200
பணியில் வளர்ச்சி (WIP)	8,200	பணியில் வளர்ச்சி (WIP)	9,100
முடிவுற்ற பொருட்கள்	17,300	முடிவுற்ற பொருட்கள்	15,700

	ரூ.
மூலப்பொருட்கள் கொள்முதல்	21,900
கொள்முதல் செலவு	1,100
முடிவுற்ற பொருள்கள் விற்பனை	72,300
நேரடிக் கூலி	17,200
உற்பத்தி சாராத கூலி	800
நேரடி செலவுகள்	1,200

ஆலை மேற்செலவுகள்	8,300
நிர்வாக மேற்செலவுகள்	3,200
விற்பனை மற்றும் பகிர்ந்தளிப்பு செலவுகள்	4,200

From the following information prepare a cost sheet for the month of December 2014.

	1.12.2014		31.12.2014
	Rs.		Rs.
Raw materials	25,000	Raw materials	26,200
Work in progress	8,200	Work in progress	9,100
Finished goods	17,300	Finished goods	15,700

	Rs.
Purchase of raw materials	21,900
Carriage on purchase	1,100
Sale of finished goods	72,300
Direct wages	17,200
Non-productive wages	800
Direct expenses	1,200
Factory overheads	8,300
Admn. overheads	3,200
Selling and distribution o/h	4,200



17. (அ) சரக்கு துறைகளிலிருந்து வழங்கப்படும் பல்வேறு வழங்கல் முறையினை விவரி.

Discuss the methods of material issues from the stores department.

Or

- (ஆ) முதலில் வருவது முதலில் அனுப்புதல் (FIFO) முறையில் சரக்கு பேரேடு ஒன்றை தயாரிக்கவும் :

- 2014 ஜூலை 1 ஆரம்ப சரக்கு 2000 அலகுகள் தலா ரூ. 10 வீதம்  
ஜூலை 5 பெறப்பட்டது 1000 அலகுகள் ரூ. 11 வீதம்  
6 வழங்கியது 500 அலகுகள்  
10 பெறப்பட்டது 5000 அலகுகள் தலா ரூ. 12 வீதம்  
12 திரும்ப பெறப்பட்டது 50 அலகுகள் 6ம் தேதி வழங்கியதில்  
14 வழங்கியது 600 அலகுகள்  
18 சரக்கு அளித்தவருக்கு திருப்பி அனுப்பியது 100 அலகுகள் ஜூலை 5 ல் பெறப்பட்ட சரக்கு  
19 வழங்கியது 150 அலகுகள்  
25 பெறப்பட்டது 500 அலகுகள் தலா ரூ. 14 வீதம்  
28 வழங்கியது 300 அலகுகள்

Prepare a stores ledger account under FIFO method.

- 2014 July 1 Opening stock 2000 units @ Rs. 10 each  
July 5 Received 1000 units @ Rs. 11 each  
6 Issued 500 units  
10 Received 5000 units @ Rs. 12 each  
12 Received back 50 units out of July 6<sup>th</sup> issue  
14 Issued 600 units  
18 Returned to suppliers 100 units out of goods received on 5<sup>th</sup> July  
19 Issued 150 units  
25 Received 500 units @ Rs. 14 each  
28 Issued 300 units

18. (அ) ஊக்குவிப்பு கூலி திட்டத்தின் நன்மை, தீமைகளை விளக்குக.

Explain the merits and demerits of incentive wage plan.

Or

- (ஆ) தொழிற்சாலை ஒன்றில் பணிபுரியும் ராஜன் என்ற தொழிலாளிக்கு ஒரு மணி நேரத்திற்கு அளிக்கப்பட்ட கூலி ரூ. 10 அவருடைய பணி 5 நாட்கள் கொண்ட வாரத்தில் 42 மணி நேரமாக இருந்தது. சொந்த தேவைக்காக ஒரு நாளில் 24 நிமிடம் ஓய்வில் இருக்கலாம்.



30 செப்டம்பர் 2014 ல் கடைசி வாரத்தில் ராஜனின் பணி அட்டை பின்வரும் விபரங்களை தெரிவித்தது.

பணி எண் A-42 = 15 மணி நேரம்

பணி எண் K-12 = 20 மணி நேரம்

பணி எண் R-3 = 2 மணி நேரம்

கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படாத காலம் மின்வெட்டு காரணமாக ஏற்பட்டது. அவ்வாரத்தில் ராஜன் பெறும் ஊதியத்தை கணக்கிடுக.

Rajan a worker in a manufacturing unit, is paid at the rate of Rs. 10 per hour. His working hours constitute 42 hours over a 5 days a week. Time allowed per day as approved absence for personal needs etc., is 24 minutes.

Rajan job cards for the week ended 30<sup>th</sup> Sep 2014. Show that this time during the week is chargeable as under :

Job No. A-42 = 15 hours

Job No. K-12 = 20 hours

Job No. R-3 = 2 hours

The time unaccounted for this due to a power failure. You are required to show Rajan's wages for the week and how they would be dealt within cost accounts.

19. (அ) மேற்செலவின் வகைகளை கூறுக. இவற்றின் கணக்கு பதிவுகளை விளக்குக.

Elucidate the classification of overheads and its accounting treatment.

Or

- (ஆ) பின்வரும் விபரங்கள் ஒரு தொழிற்சாலையின் உற்பத்தி துறைகள் சார்ந்தது.

	ரூ.
பயன்படுத்திய மூலப்பொருள்கள்	60,000
நேரடிக் கூலி	40,000
இயந்திர நேரங்கள்	50,000
தொழிலாளர் பணி செய்த நேரங்கள்	25,000
துறைசார்ந்த தொழிற்சாலை செலவுகள்	50,000

மேற்செலவு ஈர்த்தலின் பல்வேறு முறைகளில் கணக்கிடுக.

The following details pertaining to production department of a factory.

	Rs.
Materials consumed	60,000
Direct wages	40,000
Machine hours	50,000
Labour hours worked	25,000
Factory o/h relating to dept.	50,000

Calculate overhead absorption rates under different methods.



20. (அ) சிறு குறிப்பு தருக :

- (i) படிநிலை நட்டம்
- (ii) படிநிலைகளில் லாபம்
- (iii) கூட்டுப்பொருள்கள்
- (iv) துணைப் பொருள்கள்.

Write short notes on :

- (i) Process loss
- (ii) Inter-process profit
- (iii) Joint product
- (iv) By product.

Or

(ஆ) ஒரு நிறுவனத்தில் ஒரு பொருள் இரண்டு படிநிலைகளை கடந்து முடிவுற்ற பொருளாக மாறுகின்றது. ஒவ்வொரு படிநிலையிலும் சாதாரண இழப்பு பின்வருமாறு :

படிநிலை A 3%

படிநிலை B 5%

Page 18 Code No. : 10307

A படிநிலையில் ஏற்பட்ட இழப்பு ஒரு அலகிற்கு ரூ. 5 விற்றது

B படிநிலையில் ஏற்பட்ட இழப்பு ஒரு அலகிற்கு ரூ. 10 என விற்பனை செய்யப்பட்டது.

ஜனவரி 2015 ல் முதல் படிநிலையில் 20000 அலகுகள் ரூ. 40 வீதம் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது.

	படிநிலை A	படிநிலை B
இதர மூலப்பொருள்கள்	40,000	60,000
கூலி	2,00,000	3,20,000
உற்பத்தி செலவுகள்	30,000	28,500
உற்பத்தி பொருள்கள் (அலகுகளில்)	19,000	18,200

படிநிலை A மற்றும் படிநிலை B கணக்குகள் மட்டும் தயார் செய்க.

A product passes through two processes and then to finished stock. The normal wastage of each process is Process – A 3% and Process – B 5%.

Page 19 Code No. : 10307

