

	Rs.Ps.
Cost of vehicle	25,000.00
Road licence (Annual)	750.00
Insurance (Annual)	700.00
Garage rent (Annual)	900.00
Supervision and Salaries (Annual)	2,700.00
Drivers' wages per hour	3.00
Cost of fuel per litre	3.00
Repairs and maintenance per k.m.	1.75
Tyre allocation per k.m.	0.90

Charge interest @ 5% per annum on cost of vehicle. The vehicle runs 20 kms. per hour on an average and one litre of fuel gives 20 km

Reg. No. :

Code No. : 10307

Sub. Code : GMCO 52

B.Com. (CBCS) DEGREE EXAMINATION,
NOVEMBER 2015.

Fifth Semester

Commerce — Main

COST ACCOUNTING

(For those who joined in July 2012 and afterwards)

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 1 = 10 marks)

Answer ALL questions.

Choose the correct answer:

1. நேரடி கச்சாப் பொருள் + நேரடி கூலி + நேரடி செலவுகள் =
_____ செலவு.

(அ) ஆலை

(ஆ) அலுவலகம்

(இ) முதன்மை

(ஈ) விற்பனை

Direct material + Direct wages+ Direct expenses =
_____ cost.

(a) Factory

(b) Office

(c) Prime

(d) Selling



2. கழிவு என்பது ————— மேற்செலவிற்கான உதாரணம் ஆகும்.

- (அ) அலுவலகம் (ஆ) ஆலை
(இ) விற்பனை (ஈ) பகிர்வு

Commission is an example for ————— overhead.

- (a) Office (b) Factory
(c) Selling (d) Distribution

3. EOQக்கான சூத்திரம் என்பது

- (அ) $\sqrt{\frac{2O}{I}}$ (ஆ) $\sqrt{\frac{2CO}{I}}$
(இ) $\sqrt{\frac{2}{I}}$ (ஈ) $\sqrt{\frac{O}{I}}$

The formula for EOQ is

- (a) $\sqrt{\frac{2O}{I}}$ (b) $\sqrt{\frac{2CO}{I}}$
(c) $\sqrt{\frac{2}{I}}$ (d) $\sqrt{\frac{O}{I}}$

4. ————— சரக்கு லெவல் என்பது குறைந்தபட்ச லெவலை விட குறைவாகும்.

- (அ) சராசரி (ஆ) அதிக பட்சம்
(இ) மறு ஆணை (ஈ) அபாயம்

————— is the stock level below the minimum level.

- (a) Average (b) Maximum
(c) Re order (d) Danger

5. ஹால்சி திட்டப்படி போனஸ் விகிதம் என்பது

- (அ) 25% (ஆ) 30%
(இ) 40% (ஈ) 50%

Under Halsey plan, the rate of bonus is

- (a) 25% (b) 30%
(c) 40% (d) 50%

6. சம்பள பட்டியல் என்பது இவ்வாறு அழைக்கப்படுகிறது

- (அ) அடக்க தாள்
(ஆ) கூலி தாள்
(இ) பணி தாள்
(ஈ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை

Pay roll is other wise called

- (a) Cost sheet (b) Wage sheet
(c) Job sheet (d) None of these

7. டெய்லரின் அலகு வீதம் முறையில் ————— வீதங்கள் உள்ளன

- (அ) 2 (ஆ) 3
(இ) 4 (ஈ) 5



Under Taylor's piece rate _____ rates are adopted

- (a) 2 (b) 3
(c) 4 (d) 5

8. இரண்டாம் பகிர்வு என்பதை இவ்வாறு அழைக்கலாம்.

- (அ) மறு பகிர்வு
(ஆ) முதன்மை பகிர்வு
(இ) (அ) & (ஆ) இரண்டுமே
(ஈ) மேற்கூறிய எதுவுமில்லை

Secondary distribution is otherwise known as

- (a) Re-distribution
(b) Primary distribution
(c) Both (a) and (b)
(d) None of these

9. ஒப்பந்த கணக்கில் சான்றளிக்கப்பட்ட பணி என்பது

- (அ) பணி நடைபெறுவது (ஆ) முதன்மை செலவு
(இ) நேரடி செலவு (ஈ) மறைமுக செலவு

Work certified in a contract a/c is treated as

- (a) WIP (b) Prime cost
(c) Direct expense (d) Indirect expense

10. அசாதாரண நஷ்டம் என்பதின் மதிப்பு இதில் பற்று வைக்கப்படுகிறது?

- (அ) படி முறை க/கு
(ஆ) அடக்க விலை இலாப நஷ்ட க/கு
(இ) அடக்க தாள்
(ஈ) வருவாயின & செலவின க/கு

The value of abnormal loss is debited in the

- (a) Process a/c
(b) Costing P&L
(c) Cost sheet
(d) Income & Expenditure a/c

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

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

Answer should not exceed 250 words.

11. (அ) அடக்க விலை கணக்கியலின் நன்மைகளை விளக்குக.

Explain the merits of cost accounting.

Or

(ஆ) ஒரு ஆலையில் 100 அலகுகள் தயாரிக்கப்பட்டன. உற்பத்தி செலவு பின்வருமாறு

	ரூ.
நேரடி கச்சாப்பொருள்	10,000
நேரடி கூலி	5,000



நேரடி செலவுகள்	1,000
ஆலை மேற்செலவு	6,500
நிர்வாக மேற்செலவு	3,480

விற்பனையின் மீது 25% லாபம் கிடைக்குமாறு பொருட்கள் விற்கப்பட்டன. அடக்கவிலை தாளையாரிக்கவும், ஒரு அலகின் அடக்கவிலையையும் கணக்கிடவும்.

A factory produces 100 units of a commodity. The cost of production is :

	Rs.
Direct materials	10,000
Direct wages	5,000
Direct expenses	1,000
Factory overheads	6,500
Administrative overheads	3,480

If profit is 25% on sales what would be the selling price of each unit of the commodity? Prepare the Cost Sheet.

12. (அ) சரக்கு இருப்பு அட்டை மற்றும் சரக்கு பேரேடு இடையே வேறுபடுத்துக.

Distinguish between Bincard and Stores Ledger.

Or

Page 6 Code No. : 10307

(ஆ) பின்வரும் விவரங்கள் பொருள் எண் 0628 க்கானது :

கொள்முதல் விலை (ஒரு அலகுக்கு) ரூ.60

கொள்முதல் செலவு ரூ.240

45 வாரம் கொண்ட ஒரு வருடத்திற்குத் தேவையானவை 9000 அலகுகள்

தூக்குச் செலவு சராசரி சரக்கு மதிப்பில் 20%

சிக்கன கொள்முதல் அளவை காண்க.

The following data pertain to a component part No. 0628 :

Purchase price per unit Rs. 60. ordering cost Rs. 240.

Total requirement for a 45 week year - 9,000 units.

Carrying cost - 20% of average Inventory value

Find out economic order quantity

13. (அ) தொழிலாளி திறன் என்றால் என்ன? அது எவ்வாறு அளக்கப்படுகிறது?

What is Labour turnover? How is it measured?

Or

Page 7 Code No. : 10307



(ஆ) ஹால்சி மற்றும் ரோவான் திட்டப்படி ஒரு தொழிலாளியின் ஊதியத்தை காண்க :
திட்ட நேரம் - 36 மணிகள்
உண்மையான நேரம் - 30 மணிகள்
மணிக்குக் கூலி - ரூ.10/-

Calculate the earnings of a worker under Halsey plan and Rowan plan.

Standard time- 36 hours

Actual time - 30 hours

Rate per hour - Rs. 10

14. (அ) மேற்செலவுகளைப் பகிர்தல் என்ற பதத்தை விளக்குக.

Explain the term Apportionment of overheads.

Or

(ஆ) ஒரு ஆலையில் A மற்றும் B என்ற இரு உற்பத்தி துறைகளும் X மற்றும் Y என்ற பணித்துறைகளும் உள்ளன. பணித்துறைகளின் மேற்செலவுகள் பின்வருமாறு.

X- ரூ. 6,000 Y- ரூ.1,200

பணித்துறைகளின் மேற்செலவுகளைப் பின்வருமாறு பிரிக்கவும்.

	A	B	X	Y
X	60%	35%	-	5%
Y	10%	40%	50%	-

ஈருறுப்பு சமன்பாட்டின் முறையில் மேற்செலவுகளைப் பிரிக்கவும்.

Page 8

Code No. : 10307

In a factory, A and B are two production departments and X and Y are two service departments. The overheads of the service departments are as follows :

X- Rs. 6,000 Y- Rs.1,200

The overheads of service departments are apportioned as under :

	A	B	X	Y
X	60%	35%	-	5%
Y	10%	40%	50%	-

Show the apportionment of the overhead of service departments under simultaneous equation method.

15. (அ) பின்வரும் விவரத்திலிருந்து ஒவ்வொரு படிமுறைக்கான செலவுகளைக் கணக்கிடுக.

	படி 1	படி 2	படி 3
	ரூ.	ரூ.	ரூ.
கச்சாப் பொருள்	2,250	750	300
கூலி	1,200	3,000	900
நேரடி செலவுகள்	500	500	500
ஆலை	1,890	2,580	1,875
மேற்செலவுகள்			

மறைமுக செலவுகள் ரூ. 1,275 - ஐ கூலிகள் அடிப்படையில் பிரிக்கவும்.

Page 9

Code No. : 10307



Calculate the cost of each process and total cost of production from the data given below.

	Process 1	Process 2	Process 3
	Rs.	Rs.	Rs.
Material	2,250	750	300
Wages	1,200	3,000	900
Direct Expenses	500	500	500
Works overhead	1,890	2,580	1,875

Other indirect expenses of Rs. 1,275 should be apportioned on the basis of wages.

Or

(ஆ) படிமுறை அடக்கவியலின் தன்மைகள் யாவை? விவரிக்க. அசாதாரண நட்டம், சாதாரண நட்டம், அசாதாரண லாபம் கணக்கியலின் நோக்கங்கள் யாவை?

What are the features of process costing? Explain abnormal loss, normal loss and abnormal gain.

PART C — (5 × 8 = 40 marks)

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

Answer should not exceed 600 words.

16. (அ) அடக்கவியல் கணக்கியலின் தீமைகளை பட்டியல் இடுக.

List out the limitations of cost accounting.

Or

Page 10

Code No. : 10307

(ஆ) பின்வரும் விபரத்திலிருந்து முதன்மை செலவு, ஆலை செலவு, உற்பத்தி செலவு, விற்பனை செலவு மற்றும் இலாபத்தை காண்க :

	ரூ.
நேரடி கச்சாப்பொருள்	1,00,000
நேரடி கூலிகள்	25,000
நேரடி செலவுகள்	5,000
ஆலை மேற்பார்வையாளரின் கூலி	2,500
எரிசக்தி	500
லைட்டிங் : ஆலை	1,500
அலுவலகம்	500
வாடகை : ஆலை	5,000
அலுவலகம்	2,500
விற்பான்மையருக்கான சம்பளம்	1,250
விளம்பரம்	1,250
வருமான வரி	10,000
விற்பனை	1,89,500

Calculate (i) Prime cost (ii) Factory cost (iii) Cost of production (iv) Cost of sales and (v) Profit, from the following particulars.

Page 11

Code No. : 10307



	Rs.
Direct materials	1,00,000
Direct wages	25,000
Direct expenses	5,000
Wages of foremen	2,500
Electric power	500
Lighting : <i>Factory</i>	1,500
<i>Office</i>	500
Rent : <i>Factory</i>	5,000
<i>Office</i>	2,500
Salaries to salesmen	1,250
Advertising	1,250
Income tax	10,000
Sales	1,89,500

17. (அ) VED பகுப்பாய்வு பற்றி குறிப்பு எழுதுக.

Write a note on VED analysis.

Or

(ஆ) பின்வரும் நடவடிக்கைகளிலிருந்து FIFO மற்றும் LIFO முறையைப் பயன்படுத்தி சரக்குப் பேரேட்டை தயாரிக்க :

Page 12 Code No. : 10307

ஜனவரி	1	ஆரம்ப இருப்பு - 100 அலகுகள் @ ரூ. 5 வீதம்
	5	பெற்றது - 500 அலகுகள் @ ரூ. 6 வீதம்
	20	விடுத்தது - 300 அலகுகள்
பிப்ரவரி	5	விடுத்தது - 200 அலகுகள்
	6	பிப்ரவரி 5ல் விடுத்ததை - 10 அலகுகள் திரும்ப பெற்றது
	7	பெற்றது - 600 அலகுகள் @ ரூ. 5 வீதம்
	20	விடுத்தது - 300 அலகுகள்
	25	சப்ளையருக்கு திருப்பியது - பிப்ரவரி 7ல் வாங்கிய 50 அலகுகள்
பிப்ரவரி	26	விடுத்தது - 200 அலகுகள்
மார்ச்	10	பெற்றது - 500 அலகுகள் @ ரூ. 7 வீதம்
	15	விடுத்தது - 300 அலகுகள்

From the following transactions, prepare separately the stores ledger account, using the following methods: (i) FIFO and (ii) LIFO

Jan	1	Opening balance	100 units @ Rs. 5 each
	5	Received	500 units @ Rs. 6 each
	20	Issued	300 units

Page 13 Code No. : 10307



Feb	5	Issued	200 units
	6	Received back from work order Issued on 5th February	10 units
	7	Received	600 units @ Rs. 5 each
	20	Issued	300 units
	25	Returned to supplier	50 units purchased on 7 th February
Feb	26	Issued	200 units
March	10	Received	500 units @ Rs. 7 per unit
March	15	Issued	300 units

18. (அ) கூலி வழங்கலின் பல்வேறு முறைகளை விவாதிக்க.
Discuss the various methods of wage payment.

Or

- (ஆ) பின்வரும் விபரத்திலிருந்து தொழிலாளியின் சாதாரண மற்றும் மிகை கூலிகளைக் காண்க :
நாட்கள் வேலை செய்தது
திங்கட் கிழமை 8 மணி நேரம்

செவ்வாய் கிழமை	10
புதன் கிழமை	9
வியாழக் கிழமை	11
வெள்ளிக் கிழமை	9
சனிக் கிழமை	4

சாதாரண வேலை நேரம் - நாள் ஒன்றுக்கு 8 மணிகள் சாதாரண கூலி - மணிக்கு ரூ.2.

மிகை கூலி - வழக்கமான வீதத்தில் இரு மடங்கு.

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	9
Saturday	4

Normal working hours - 8 hours per day

Normal rate: Rs. 2 per hour

Overtime rate: Double the usual rate



19. (அ) மேற்செலவுகளைப் பிரித்து கணக்கு எழுதும் முறைகளை விவரிக்கவும்.

List out the various methods of absorption of overheads.

Or

- (ஆ) மாதேர்ன் கம்பெனியில் A,B மற்றும் C என்ற உற்பத்தி துறைகளும் D என்ற பணித்துறையும் உள்ளன. குறிப்பிட்ட ஒரு காலத்திற்கான இக்கம்பெனியின் செலவுகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

	Rs.
வாடகை	1,000
இயந்திரம் பழுது பார்த்த செலவு	600
இயந்திரத்திற்கான தேய்மானம்	450
பணி அளிப்பவர் கொடுக்க வேண்டிய இன்ஷூரன்ஸ் செலவு	150
மேற்பார்வை செலவுகள்	1,000
சரக்கிற்கான தீ காப்பீட்டு இன்ஷூரன்ஸ் செலவு	500
விசை	900
லைட்டிங்	120

நான்கு துறைகளுக்கான மேலும் சில தகவல்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

விவரம்	துறை. A	துறை. B	துறை. C	துறை. D
பரப்பளவு (சதுர மீட்டரில்)	1,500	1,100	900	500

பணியாளர் எண்ணிக்கை	20	15	10	5
மொத்தக் கூலி (ரூ)	6,000	4,000	3,000	2,000
இயந்திரத்தின் மதிப்பு (ரூ)	24,000	18,000	12,000	6,000
சரக்கின் மதிப்பு (ரூ)	15,000	9,000	6,000	-
இயந்திரத்தின் விசைத் திறன் (kwh)	24	18	12	6

சரியான முறையில் செலவுகளை ஒவ்வொரு துறைக்கும் பிரித்துப் போடவும்.

The Modern Co., is divided into four departments A, B, C are producing departments and D is service department. The actual costs for a period are as follows :

	Rs.
Rent	1,000
Repairs to plant	600
Depreciation on plant	450
Employer's liability for Insurance	150
Supervision	1,000
Fire insurance in respect of stock	500
Power	900
Lighting	120



The following information are available in respect of the 4 departments.

Particulars	Dept. A	Dept. B	Dept. C	Dept. D
Area (Sq. meters)	1,500	1,100	900	500
No. of employees	20	15	10	5
Total wages (Rs.)	6,000	4,000	3,000	2,000
Value of plant (Rs.)	24,000	18,000	12,000	6,000
Value of stock (Rs.)	15,000	9,000	6,000	-
H.P. of Plant (kwh)	24	18	12	6

Apportion the costs of the various departments on the most equitable basis.

20. (அ) ஓர் உற்பத்தி ஆலையின் இறுதிப்பொருள் A,B மற்றும் C மூன்று படிக்களை கடந்து செல்கிறது. படி A,B மற்றும் C -யில் முறையே 2 %, 5% மற்றும் 10% என இயல்பான சேதாரங்கள் ஏற்படுகின்றன. இந்த இயல்பான சேதாரங்களின் சதவீதம் ஒவ்வொரு படியிலும் போடப்படுகின்ற பொருட்களின் எண்ணிக்கை அலகுகளில் கணக்கிடப்படுகிறது. படி A,B மற்றும் C யில் ஏற்படுகின்ற சேதாரக் கழிவுகளை விற்று கிடைக்கின்ற தொகை முறையே ஒவ்வொரு 100 அலகிற்கும் ரூ. 10, ரூ. 40 மற்றும் ரூ. 20 ஆகும்.

Page 18 Code No. : 10307

ஒவ்வொரு படியின் இறுதியில் கிடைக்கும் பொருள் அடுத்த படிக்கு மாற்றப்படுகிறது. படி C -யில் இறுதியில் கிடைக்கும் பொருள் சரக்கிற்கு மாற்றப்படுகிறது. கீழ்க்கண்ட தகவல்கள் மேலும் தரப்படுகின்றன.

	படி A ரூ.	படி B ரூ.	படி C ரூ.
உபயோகிக்கப்பட்ட நேரடி கச்சாப் பொருள்	12,000	4,000	4,000
நேரடிக் கூலி	8,000	6,000	6,000
உற்பத்திச் செலவுகள்	2,000	4,000	2,000

படி A யில் போடப்பட்ட கச்சாப் பொருட்களின் அளவு 20000 அலகுகள், மற்றும் அவற்றின் மதிப்பு ரூ. 16000. படி A -யின் இறுதியில் பெறப்பட்ட பொருட்களின் அளவு 19600 அலகுகள். படி B-யின் இறுதியில் பெறப்பட்ட பொருட்களின் அளவு 18400 அலகுகள், மற்றும் படி C-யில் இறுதியில் பெறப்பட்ட பொருட்களின் அளவு 16700 அலகுகள், படிமுறைக் கணக்குகளை தயாரிக்கவும்.

Page 19 Code No. : 10307



The finished product of a factory has to pass through three processes A, B and C. The normal wastage of each process is 2% in A, 5% in B and 10% in C. The percentage of waste is computed on the number of units entering each process. The scrap values of wastage of processes A, B and C are Rs. 10; Rs. 40 and Rs. 20 per 100 units respectively. The output of each process is transferred to the next process and the finished products are transferred from process 'C' into stock. The following further information as obtained :

	Process A Rs.	Process B Rs.	Process C Rs.
Materials consumed	12,000	4,000	4,000
Direct labour	8,000	6,000	6,000
Manufacturing expenses	2,000	4,000	2,000

20,000 units were put into process 'A' at a cost of Rs. 16,000. The output of each process has been A - 19,600 units, B - 18,400 units, C - 16,700 units. Prepare process accounts

Or

Page 20 Code No. : 10307

(ஆ) பின்வரும் விபரத்திலிருந்து ஒரு கி.மீட்டருக்கான டிரக்கின் செலவை காண்க. அதன் ஆயுட்காலம் 100000 கி.மீ. வருட ஓட்டம் 15,000 கி.மீ.

ரூ.

அடக்க விலை	25,000.00
சாலை லைசன்ஸ் (வருடத்திற்கு)	750.00
காப்பீடு (வருடத்திற்கு)	700.00
வாடகை (வருடத்திற்கு)	900.00
மேற்பார்வை & சம்பளம் (வருடத்திற்கு)	2,700.00
டிரைவரின் கூலி ஒரு மணிக்கு	3.00
எரிசக்தி செலவு ஒரு லிட்டருக்கு	3.00
பராமரிப்பு செலவு ஒரு கி.மீக்கு	1.75
டயர் ஒதுக்கீடு ஒரு கி.மீக்கு	0.90

டிரக்கின் அடக்கவிலையில் வட்டி வருடத்திற்கு 5% விதிக்க. அவ்வண்டி சராசரியாக ஒரு மணிக்கு 20 கி.மீ ஓடுகிறது மற்றும் ஒரு லிட்டருக்கு 20 கி.மீ கிடைக்கின்றது.

Compute cost per running kilometer from the following data of a truck. Estimated life of vehicle 1,00,000 kms. Annual running 15,000 kms.

Page 21 Code No. : 10307

