

Service Departments	Production Departments			Service Departments	
	A	B	C	X	Y
X	40%	30%	20%	—	10%
Y	30%	30%	20%	20%	—

Find the total overheads of production departments charging service departments cost of production departments on the repeated distribution method.

A, B, C என்ற மூன்று உற்பத்தி அங்கமும், X, Y என்ற இரண்டு உதவிபுரியும் அங்கமும் கொண்ட ஒரு தயாரிப்புக் கம்பெனியின் விபரங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

	A	B	C	X	Y
உதவிபுரியும் அங்கம்	6300	7400	2800	4500	2000

கீழ்க்கண்ட விகிதாச்சாரப்படி உதவிபுரியும் அங்கங்களுக்கான மேற்செலவை புரிக்க கம்பெனி தீர்மானித்தது.

	உற்பத்தி அங்கம்			உதவிபுரியும் அங்கம்	
	A	B	C	X	Y
X	40%	30%	20%	—	10%
Y	30%	30%	20%	20%	—

உதவிபுரியும் அங்கங்களின் மேற்செலவை உற்பத்தி அங்கங்களுக்கு திரும்பப் பரிந்தளிக்க திரும்ப திரும்ப பகிர்தல் முறைப்படி பகிர்த்து மொத்த மேற்செலவை கண்டுபிடிக்கவும்.

NOVEMBER/DECEMBER 2019

BFA51 — COST ACCOUNTING — I

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

- What is Cost Accounting?  
அடக்கவிலை கணக்கியல் என்றால் என்ன?
- What is semi-variable cost?  
பாதி மாறுபடும் செலவு என்றால் என்ன?
- What is Material?  
மூலப்பொருள் என்றால் என்ன?
- State the various stock levels.  
பல்வேறு சரக்கு அளவுகளை குறிப்பிடுக.
- What do you mean by Economic Order Quantity?  
சிக்கன ஆணை அளவு என்பதைப் பற்றி அறிவது என்ன?
- Define "Goods Received Note".  
"பெறப்படும் பொருள் பதிவு" வரையறு.

7. Give the formula for Rowan Plan.

ரோவான் திட்டத்தின் சூத்திரம் தருக.

8. How can you measure the Labour Turnover by using replacement method?

திரும்பி வைக்கும் முறையில் தொழிலாளர் சூழற்சியை எவ்வாறு கணக்கிடுவீர்?

9. Define Overhead.

“மேற் செலவு” – வரையறு.

10. What is Apportionment?

பங்கிட்டு என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) What are the objectives of Cost Accounting?

அடக்கவினை கணக்கியலின் நோக்கங்கள் யாவை?

Or

(b) From the particulars given below, calculate prime cost and work cost.

	Rs.
Raw materials	60,000
Wages	40,000
Direct expenses	10,000
Factory overhead	50,000
	25555

2

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து சோழு மற்றும் ஆகியோரின் டைலரின் மாறுபடும் வேலை வீத முறையின் படி கொடுக்கப்பட்ட வேண்டிய கணக்கிடுக.

வரையறுக்கப்பட்ட காலம் – 1 மணிக்கு 40 அலகுகள் சாதாரண நேர வீதக்கூலி ரூ.4 மணிக்கு

வேறுபடும் வேலைக்கூலி

வேலை வீதக் கூலியில் 75% உற்பத்திக்கு உபநிலையில்

வேலை வீதக் கூலியில் 125% வரையறுக்க உற்பத்திக்கு மீறிய நிலையில்

ஒரு நாளில் 8 மணி நேரத்தில், சோழு 240 அலகுகளை பாஜு 400 அலகுகளையும் உற்பத்தி செய்து உள்ளனர்.

20. The following particulars relate to manufacturing company which has its production departments A, B and C and service departments X and Y.

	Departments			
	A	B	C	X
Total departmental overhead as per primary distribution	6300	7400	2800	4500

The company decided to charge the service departments cost on the basis of following percentage :

11



கீழ்க்கண்ட விபரங்களிலிருந்து சரக்கு பேரேட்டை மின்வருபவை முன் செல் என்ற அடிப்படையில் தயாரிக்கவும்.

1	தொடக்க இருப்பு 50 கிலோ ஒன்று ரூ.10
2	வெளியீடு 30 கிலோ
4	கொள்முதல் 60 கிலோ ஒன்று ரூ.11
5	வெளியீடு 25 கிலோ (சரக்கு குறைவு 1 கிலோ)
10	சரக்கு திருப்பம் 10 கிலோ (வழங்கிய விலை ரூ.9)
15	வெளியீடு 40 கிலோ
25	கொள்முதல் 25 கிலோ ஒன்றுக்கு ரூ.12
30	வெளியீடு 35 கிலோ

1. Calculate the wages paid to workers Somu and Balu under Taylor's differential piece rate system.

Standard time allowed — 40 units per hour.

Simple time rate — ₹ 4 per hour

Differentials to be applied :

75% piece rate below standard.

125% piece rate above standard.

The workers produced in a day of 8 hours as follows :

Somu 240 units and Balu 400 units.

10

2555

கீழே கொடுக்கப்பட்டவைகளிலிருந்து முதற் அடக்கவிலை மற்றும் தொழில் (பணி) அடக்கவிலையைக் காண்க.

மூலப்பொருட்கள்	ரூ.
சூலி	60,000
நேரிடைச் செலவுகள்	40,000
தொழிற்சாலை மேற்செலவுகள்	10,000
What are the causes for Labour Turnover?	50,000
தொழிலாளர் சூழற்சிக்கான காரணங்கள் யாவை?	

Or

(b) From the following information, calculate EOQ.

Annual demand — 2400 units.

Unit price — Rs. 2.40.

Ordering cost per order — Rs. 4.00.

Storage cost — 2% per annum.

Interest rate — 10% per annum.

Lead time — 1/2 month.

கீழ்வரும் விவரங்களிலிருந்து EOQ யை கண்டுபிடி.

ஆண்டு தேவை — 2400 அலகுகள்

ஒன்றின் விலை — ரூ.2.40

ஒரு ஆணைக்கு ஆகும் செலவு — ரூ.4.00

பண்டகச் செலவு — 2% ஒரு வருடத்திற்கு

வட்டி வீதம் — 10% ஒரு வருடத்திற்கு

சரக்கு பெறுவதற்குரிய கால அளவு — 1/2 மாதம்.

3

2555

13. (a) The following transactions took place in respect of material items :

Date	Receipt quantity	Rate	Issue quantity
2.3.05	200	2.00	—
10.3.05	300	2.40	—
15.3.05	—	—	250
18.3.05	250	2.60	—
20.3.05	—	—	200

Prepare the store ledger account using the issue at simple average price method.

கீழ்வருவன கச்சாப்பொருள் சம்பந்தமாக கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

தேதி	பெறப்பட்டவை	வீதம்	கொடுக்கப்பட்டவை
2.3.05	200	2.00	—
10.3.05	300	2.40	—
15.3.05	—	—	250
18.3.05	250	2.60	—
20.3.05	—	—	200

சாதாரண சராசரி விலை சரக்குப் பேரேட்டை தயார் செய்க.

Or

(b) Calculate maximum level, minimum level and re-ordering level from the following data :

Re-order quantity – 1500 units.  
Re-order period – 4 to 6 weeks.  
Maximum consumption – 400 units per week  
Normal consumption – 300 units per week  
Minimum consumption – 250 units per week

4

2555

கணக்கிடுக : அதிகபட்ச சரக்கிருப்பு அளவு, மறு ஆலையை, குறைந்தபட்ச சரக்கிருப்பு அளவு மற்றும் சரக்கிருப்பு அளவு.

சாதாரண நுகர்வு – வாரம் ஒன்றுக்கு 50 அலகுகள்

குறைந்தபட்ச நுகர்வு – வாரம் ஒன்றுக்கு 25 அலகுகள்

அதிகபட்ச நுகர்வு – வாரம் ஒன்றுக்கு 75 அலகுகள்

மறு ஆணை அளவு :  $X = 300$  அலகுகள்;  $Y = 500$  அலகுகள்

மறு ஆணை காலம் :  $X = 4 - 6$  வாரங்கள் ;  $Y = 2 - 4$  வாரங்கள்

18. From the following prepare store ledgers under LIFO method.

April 1 Opening balance 50 kg @ ₹ 10

2 Issued 30 kg

4 Purchased 60 kg @ ₹ 11

5 Issued 25 kg (Goods shortage 1 kg)

10 Goods returned to stores 10 kg (Previously issued @ Rs. 9)

15 Issued 40 kg

25 Purchased 25 kg @ ₹ 12

30 Issued 35 kg

9

2555



கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து ஒவ்வொரு அலகின் அடக்கவிலை, இலாபம் எனக் கண்டறிய அடக்க விலை அட்டவணை. ஒன்றை தயார் செய்யவும் ஜனவரி 2001 -க்கான லாபத்தினை காட்டுக.

உட்கொள்ளப்பட்ட மூலப்பொருள் - ரூ.80,000

நேரடி சம்பளம் - ரூ.48,000

இயந்திர மணி நேரம் - 8,000

இயந்திர மணி விலை - ரூ.4

விற்பனை மேற்செலவு - ரூ.1.50 அலகிற்கு.

அலுவலக மேற்செலவு - 10% உற்பத்தி செலவில்

உற்பத்தி அலகுகள் - 4,000

விற்பனை அலகுகள் - 3,600 அலகுகள் ரூ.50 வீதம்.

7. Calculate the maximum stock level, re-order level, minimum stock level and average stock level.

Normal consumption - 50 units per week each.

Minimum consumption - 25 units per week each.

Maximum consumption - 75 units per week each.

Re-order quantity :  $X = 300$  units;  $Y = 500$  units.

Re-order period :  $X = 4$  to 6 weeks;  $Y = 2$  to 4 weeks.

8

2555

14. (a)

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து அதிக அளவு மட்டம், குறைந்த அளவு மட்டம் மற்றும் மறு ஆணை மட்டம் இவைகளை கண்டுபிடிக்கவும்.

மறு ஆணை அளவு - 1500 அலகுகள்

மறு ஆணை காலம் - 4 - 6 வாரங்கள்

அதிக நுகர்வு வாரத்திற்கு - 400 அலகுகள்

சாதாரண அளவு நுகர்வு வாரத்திற்கு - 300 அலகுகள்

குறைந்த அளவு நுகர்வு வாரத்திற்கு - 250 அலகுகள்  
Calculate direct labour hour rate from the following :

Total number of workers - 100

Working days in a year - 300

No. of hours per day worked - 8 hours

Short and Idle time - 5%

Factory overhead - ₹ 11,400.

Gift to workers - ₹ 1,000.

பின்வருபவனவற்றிலிருந்து நேரடி உழைப்பு கூலி மணி வீதத்தைக் கண்டுபிடிக்கவும்.

தொழிலாளர் எண்ணிக்கை மொத்தம் - 100

ஒரு வருடத்தின் மொத்த வேலை நாட்கள் - 300

ஒவ்வொரு நாளின் வேலை நேரம் - 8 மணி

வேலை நேரக்குறைவு மற்றும் வேலையற்ற நேரம் - 5%

ஆலை மேற் செலவு - ரூ. 11,400

தொழிலாளருக்கு வெகுமதி - ரூ.1,000

Or

5

2555

(b) Using the following data, calculate the earnings of a worker under Halsey Plan.

Standard time – 20 hours.

Time rate – ₹ 2 per hour.

Time taken – ₹ 15 hours.

பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, ஒரு தொழிலாளியின் வருமானத்தை ஹால்சி மேலூதியத் திட்டத்தில் கணக்கிடு.

தர நேரம் – 20 மணிகள்

மணி விகிதம் – ரூ. 2 ஒரு மணிக்கு

எடுத்துக் கொண்ட நேரம் – 15 மணித் துளிகள்

15. (a) Explain the methods of absorption of overheads.

ஈர்ப்பு மேற்செலவுகளின் முறைகளை விவரி.

Or

(b) Apportion the following expenses to various departments :

Total (Rs.)	A	B	C
Rent and rates	5,000	—	—
General lighting	2,000	—	—
Floor area (sq.ft.)	—	1,000	500
Lighting point	—	3	2
			5

6

2555

பின்வரும் செலவினங்களை பல்வேறு துறைகளுக்கிடு.

மொத்தம் (ரூ.)	A	B	C
வாடகை மற்றும் வீதங்கள்	5,000	—	—
பொதுவான வெளிச்சம்	2,000	—	—
தரையின் பரப்பு (சதுர அடி)	—	1,000	500
விளக்குகளின் எண்ணிக்கை	—	3	2
			5

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. From the following information, prepare a cost sheet showing cost per unit and show the profit for the month of Jan. 2001.

Raw materials consumed – Rs. 80,000

Direct wages – Rs. 48,000

Machine hour worked – 8000 hours

Machine hour rate – ₹ 4

Selling overhead – ₹ 1.50 per unit

Office overhead – 10% of works cost

Units produced – 4,000

Unit sold – 3600 units @ Rs. 50 each.

7

255