

Total No. of Pages: 6

5649

Register Number:

Name of the Candidate:

B.Com. DEGREE EXAMINATION December 2014

(ACCOUNTING AND FINANCE)

(THIRD YEAR)

(PART - III)

750/742: COST ACCOUNTING

(Common with BBS)

Time: Three hours

Maximum: 100 marks

Answer any FIVE questions.

(5 × 20 = 100)

1. What do you understand by "Allocation" and "Apportionment" of overheads? Distinguish between them.
2. What is idle time? Give its treatment in cost accounts. Distinguish it from idle capacity.
3. Discuss the reasons for differences between profit as per cost accounts and financial accounts.
4. Explain the examples the functional classifications of costs.
5. What is job costing? State its features and advantages.
6. From the following information, prepare a cost sheet for the month of December, 2009.

	Rs.
Stock on hand – 1 st December 2009	
Raw materials	25,000
Finished Goods	17,300
Stock on hand – 31 st December, 2009	
Raw materials	26,200
Finished Goods	15,700
Purchase of Raw Materials	21,900
Carriage on purchases	1,100
Work-in-progress on 1-12-2009	8,200
Work-in=progress on 31-12-2009	9,100
Sale of finished goods	72,300
Direct wage	17,200
Non Productive Wages	800
Direct expenses	1,200
Factory overhead	8,300
Administrative overheads	3,200
Selling and distribution overheads	4,200

7. Material 'A' is used as follows:

Maximum usage in a month 600 Nos.

Minimum usage in a month 400 Nos.

Average usage in a month 450 Nos.

Lend Time:

Maximum 6 – Months.

Minimum 2 – Months.

Recorder Quantity: 1,500 Nos.

Maximum recorder period for emergency purchases –1 month.

Calculate:

- Recorder level.
 - Maximum level.
 - Minimum level.
 - Average stock level.
 - Danger level.
8. Calculate the normal and overtime wages payable to a workman from the following data:

Days	Hours Worked
Monday	8
Tuesday	12
Wednesday	10
Thursday	10
Friday	9
Saturday	4
	53

Normal working hours – 8 hours per day on Saturday – 4 hours.

Normal Rate Rs. 2 per hour.

Overtime rate-up to 9 hours in a day at single rate and over 9 hours in a day at double rate or upto 48 hours in a week at single rate and over 48 hours, at double rate, whichever is more beneficial to the workers.

9. Messrs. Anand Associates commenced the work on particular contract on 1st April, 2004. They close the books of accounts for the year on 31st December each year. The following information is available from their costing records on 31st December, 2004:

	Rs.
Materials sent to site	43,000
Foreman's salary	12,620
Wages paid	1,00,220

A machine costing Rs. 30,000 remained in use on site for 1/5th of the year. Its working life was estimated at 5 years and scrap value at Rs. 2,000. A supervisor is paid Rs. 2,000 per month and he had devoted one-half of his time on the contract.

All other expenses were Rs. 14,000. The material on site were Rs. 2,500. The contract price was Rs. 4,00,000. on 31st December, 2004, 2/3rd of the contract was completed, how-over, the architect gave a certificate only for Rs. 2,00,000 on which 80% was paid. Prepare the Contract Account.

5649

10. Prepare a flexible budget for overheads on the basis of data given below. Ascertain the overhead rates at 50, 60 and 70 per cent capacity.

	At 50% Capacity Rs.	At 60% Capacity Rs.	At 70% Capacity Rs.
Fixed Overheads			
Depreciation	--	16,500	--
Insurance	--	4,500	--
Salaries	--	15,000	--
Variable Overheads			
Indirect Materials	--	6,000	--
Indirect labour	--	18,000	--
Semi-Variable Overheads			
Electricity (40% Fixed, 60% Variable)	--	30,000	--
Repairs and maintenance (80% fixed, 20% variable)	--	3,000	--
Total Overheads	--	93,000	--
Estimated direct labour hours	--	1,86,000	--

தமிழாக்கம்

எவையேனும் ஐந்து வினாக்களுக்கு விடையளிக்கவும். (5 × 20 = 100)

- மேற்செலவுகள் ஒதுக்கீடு மற்றும், பங்கீடு பற்றி நீவிர் புரிந்துகொண்டது யாது? இவ்விரண்டிற்கும் உள்ள வித்தியாசம் யாது?
- பயனற்ற காலம் என்றால் என்ன? இது எவ்வாறு அடக்கவிலை கணக்கில் காட்டப்படுகின்றது? பயனற்ற கால நேரத்திலிருந்து பயனற்ற ஆலை வளங்களை வேறுபடுத்திக்காட்டுக.
- அடக்கவிலை கணக்கில் இலாபமும் நிதிசார் கணக்கின் இலாபமும் வேறுபடுவதன் காரணங்களை விவரி.
- அடக்கவிலை வகைப்படுத்தும் விதத்தை உதாரணங்களுடன் விளக்குக.
- பணி அடக்கவிலை கணக்கு என்றால் என்ன? அதன் இயல்புகள் மற்றும், பயன்களை விளக்குக.
- கீழ்க்கண்ட நடவடிக்கைகளிலிருந்து, டிசம்பர் 2009-ஆம் ஆண்டுக்கான அடக்கவிலை ஏட்டினை தயாரிக்க.

சரக்கிருப்பு - 1.12.2009

மூலப்பொருள்கள்

முடிவுப் பொருள்கள்

ரூ.

25,000

17,300

சரக்கிருப்பு - 31.12.-2009	ரூ.
மூலப்பொருள்கள்	26,200
முடிவுப்பொருள்கள்	15,700
மூலப்பொருள் கொள்முதல்	21,900
கொள்முதலுக்கான சுமைக்கூலி	1,100
முடிவுசராசீ சரக்கிருப்பு: 1-12-09	8,200
முடிவுறாசீ சரக்கிருப்பு - 31.12.09	9,100
விற்பனை செய்த சரக்கு	72,300
நேரடிக் கூலி	17,200
மறைமுகச் செலவுகள்	800
நேரடிச் செலவுகள்	1,200
ஆலைக்கான மேற்செலவுகள்	8,300
நிர்வாகச் செலவுகள்	3,200
விற்பனை மற்றும், வழங்கல் செலவுகள்	4,200

7. 'அ' என்னும் பொருள் கீழ்க்கண்டவாறு பயன்படுத்தப்படுகிறது.

ஒரு மாதத்திற்கு அதிகப்பட்ச பயன்பாடு 800 அலகுகள்.

ஒரு மாதத்திற்கு குறைந்தபட்ச பயன்பாடு 400 அலகுகள்.

ஒரு மாதத்திற்கு சராசரி பயன்பாடு 450 அலகுகள்.

மறு ஆணைக்காலம் அதிகபட்சம் - 6 மாதங்கள்

குறைந்த பட்சம் - 2மாதங்கள்

அவசரகால அதிகபட்ச மறு ஆணைக்காலம் - ஒரு மாதம். கீழ்க்கண்டவற்றை கணக்கிடுக.

அ) மறு ஆணை அளவு.

ஆ) அதிகபட்ச அளவு.

இ) குறைந்தபட்ச அளவு.

ஈ) சராசரி சரக்களவு.

உ) ஆபத்துகால அளவு.

ஊ) அவசரகால அளவு.

8. கீழ்க்கண்ட தகவல்களைக் கொண்டு சாதாரண மற்றும், மிகைநேரம், கூலி வேலையாட்களுக்கு கொடுக்கவேண்டியதைக் கணக்கிடுக:

நாட்கள்	வேலை செய்த நேரம்
திங்கள்	8
செவ்வாய்	12
புதன்	10
வியாழன்	10
வெள்ளி	9
சனி	4
	53

சாதாரண வேலை நேரம் - 8 மணிகள் - ஒரு நாளைக்கு, சனிக்கழமையன்று மட்டும் 4 மணிநேரம், சாதாரணக் கூலி ஒரு மணிநேரத்திற்கு ரூ. 2/-.

ஒரு நாளைக்கு ஒருவர் 9 மணிநேரம் வேலை செய்தால் அவருக்கு சாதாரணக்கூலி (அதாவது ரூ.2) வழங்கப்படும் மேலும், 9 மணி நேரத்திற்குமேல் ஒவ்வொரு மணிக்கும் இரண்டு மடங்கு கூலி வழங்கப்படும். அல்லது 48 மணிநேரம் வரை சாதாரணக்கூலியும் (ஒரு வாரத்திற்கு) 48 மணி நேரத்திற்கு மேல் ஒவ்வொரு மணிக்கும் இரண்டு மடங்கு கூலி வழங்கப்படும். இவ்விரண்டு முறைகளில் எந்த முறை வேலையாட்களுக்கு அனுகூலமாக உள்ளதோ அம்முறையில் கூலி வழங்கலாம்.

9. திருவாளர்கள் ஆனந்த் அசோஸியேட்ஸ் ஏப்ரல் - 1, 2004-ல் ஒப்பந்தம் ஒன்றைத் தொடங்கினர், ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் - 31ல் கணக்குகள் முடிக்கப்படுகின்றன. பின்வரும் விவரங்கள் அதன் ஏடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்டுள்ளன.

	ரூ.
பணி இடத்திற்கு அனுப்பப்பட்டுள்ள கச்சாப் பொருள்கள்	43,000
பணி முதலாள் சம்பளம்	12,620
கூலி செலுத்தியது	1,00,220

ரூ. 30,000 அடக்கம் உள்ள இயந்திரம் 1/5 பகுதி ஆண்டில் பயன்படுத்தப்பட்டது. அதன் பணி வாழ்வு காலம் 5 ஆண்டுகள் என்றும் அதன் விடுமதிப்பு ரூ. 2,000 எனவும் மதிப்பிடப்பட்டது. மேற்பார்வையாளருக்குச் செலுத்திய சம்பளம் ரூ. 2,000 (மாதம் ஒன்றிற்கு) அவர் ½ (பாதி) நேரம் ஒப்பந்த வேலைக்கு பயன்படுத்தப்பட்டார்.

அனைத்து ஏனையச் செலவுகள் ரூ. 14,000 வேலை இடத்தில் உள்ள கச்சாப் பொருள் (Material on Site) ரூ. 2,500 ஒப்பந்த தொகை ரூ. 4,00,000 டிசம்பர் - 31, 2004-ல் 2/3 பகுதி ஒப்பந்தம் முடிக்கப்பட்டுள்ளது இருப்பினும் கட்டிடக் கலை நிபுனர் ரூ. 2,00,000-க்கு சான்றிதழ் வழங்கப்பட்டு அதில் 80% செலுத்தப்பட்டது.

ஒப்பந்த கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

10. கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து மேற்செலவுகளுக்கு நிதி ஒட்ட அறிக்கை தயார் செய்க மேற்செலவு விகிதங்கள் 50, 60 மற்றும் 70 சதவீத கொள்ளளவாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

	50% கொள்ளளவு ரூ	60% கொள்ளளவு ரூ	70% கொள்ளளவு ரூ
நிலையான மேற்செலவுகள்:			
தேய்மானம்	--	16,500	--
காப்பீடு	--	4,500	--
சம்பளம்	--	15,000	--
மாறுபடும் மேற்செலவுகள்:			
மறைமுக மூலப்பொருள்	--	6,000	--
மறைமுக கூலி	--	18,000	--

பகுதி மாறுபடும் மேற்செலவுகள்:			
மின்சாரம் 40% நிலையாக 60% மாறுபடும்	--	30,000	--
பழுதுபார்ப்பு மற்றும் பராமரிப்பு: (80% நிலையாக, 20% மாறுபடும்)	--	3,000	--
மொத்த மேற் செலவுகள்	--	93,000	--
நேரடி வேலை நேரம்	--	1,86,000	--

%%%%%%%%%