

Calculate normal and overtime wage 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 0.50 per hour upto 9 hours in a day at single rate and over 9 hours in a day at double the rate (or) upto 48 hours in a week at single rate and over 48 hours in a week at double rate whichever is more beneficial to the workmen.

Reg. No. :

Code No. : 22128

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

B.Com. (CBCS) DEGREE EXAMINATION,
NOVEMBER 2012.

Fifth Semester

Commerce — Main

COSTING

(Also common to B.Com. Corporate/B.Com vocational
and B.Com. Computers)

(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 படி நிலை
(அ) கணக்குப் பதிவியல்
(ஆ) மேலாண்மை
(இ) அடக்கவிலை நிர்ணயம்
(ஈ) (ஆ) மற்றும் (இ)

The technique and process of ascertaining cost is termed as _____.

- (a) Accounting
 - (b) Management
 - (c) Costing
 - (d) Both (b) and (c)
2. அதிக அளவிலான பாதி முடிவுற்ற பொருள் காலம் முடிவும் போது _____.

- (அ) அதிக அளவிலான உற்பத்தி செலவு
- (ஆ) குறைந்த மொத்த இலபாம்
- (இ) அதிக நிகர இலபாம்
- (ஈ) அதிக மொத்த இலபாம்

An over-statement of work-in progress at the end of a period will _____.

- (a) Overstate cost of goods produced
- (b) Under state gross profit
- (c) Overstate net profit
- (d) Overstate gross profit

3. பின்வருவனவற்றில் எவை கணக்குப் பதிவியல் பதிவு _____.

- (அ) பொருட்கள் விலைப்பட்டியல்
- (ஆ) தானியங்கி அட்டை
- (இ) கிடங்கு பேரேடுமுறை
- (ஈ) ABC முறை

Which of the following is an accounting record _____?

- (a) Bill of material
- (b) Bin card
- (c) Store ledger
- (d) ABC analysis

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

- (அ) பிஃபோ 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

5. பகுதி கூலி முறை என்பது _____.

- (அ) முதலாளிகளுக்கு மட்டும் தன்மையானது
- (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

6. அதிகமான கூலி முறையில் வேலையாட்களுக்கு வழங்கப்படும் கூலி _____.

- (அ) சாதாரண விலையை விட நேர விலை அதிகம்
- (ஆ) திறமையை சார்ந்தது
- (இ) கூடுதல் வேலை நேரத்தை விட இரு மடங்கு
- (ஈ) பொருளின் எண்ணிக்கையை பொறுத்தது

Under the high wage plan _____.

- (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

7. காரியத் தலைவனுக்கு 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

8. தொழிற்சாலை மேற்செலவை உறிஞ்சுவதற்கு அறிவியல் மற்றும் சரியான முறை _____.

- (அ) முதன்மை செலவு சதவீதம்
(ஆ) நேரடி வேலையாள் சதவீதமுறை
(இ) இயந்திர மணி முறை
(ஈ) (அ) மற்றும் (ஆ)

Which of the following is a scientific and accurate method of absorption of factory overheads _____.

- (a) Percentage on prime cost
(b) Percentage on direct labour cost
(c) Machine hour rate
(d) Both (a) and (b)

9. பணி கணக்கியல் முறை பொருத்துவது _____.

- (அ) குறிப்பிட்ட ஒழுங்கு நிறுவனம்
(ஆ) அதிக உற்பத்தி நிறுவனம்
(இ) அனைத்து நிறுவனம்
(ஈ) (அ) மற்றும் (ஆ)

Job costing is suitable for _____.

- (a) Specific order concerns
(b) Mass producing concerns
(c) All concerns
(d) Both (a) and (b)

10. 1000 அலகுகள் படி முறையில் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது அதில் 150 அலகுகள் சாதாரண நட்டம் ஏற்பட்டது. உண்மையான உற்பத்தி -1000 அலகுகள் எனில்

- (அ) அசாதாரண நட்டம் ஏதுமில்லை
(ஆ) அசாதாரண நட்டம்
(இ) அசாதாரண இலாபம்
(ஈ) அசாதாரண இலாபம் ஏதுமில்லை

1000 units are introduced in a process in which normal loss is 150 units. If actual output is also 1000 then there is _____.

- (a) No abnormal loss
(b) An abnormal loss
(c) An abnormal gain
(d) No abnormal gain

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

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

11. (அ) அடக்கக் கணக்கியலின் நோக்கங்களைக் கூறுக.

State the objectives of Costing Accounting.

Or

(ஆ) திரு. கோபால் அவர்கள் கீழ்க்கண்ட கணக்குப் பதிவேலுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட இருப்பிலிருந்து அடக்கவிலை குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

பயன்படுத்தப்பட்ட மூலப்பொருள்—ரூ .15,000

நேரடிக் கூலி—ரூ .9,000

மனித மணிகள் -900 மணிகள்

இயந்திர மணி வீதம்—ரூ .5

நீர்வாகப் பொதுச்செலவு—தொழிற்சாலை
இயந்திரத்தில் 20%

விற்பனைச் செலவுகள்—ரூ .0.50 வீதம்.

உற்பத்தியின் அலகு—17,100 அலகு

விற்பனை அலகு—16,000 அலகு @ ரூ. 4 ஒரு
அலகு.

Mr. Gopal furnishes the following data relating to the manufacture of a standard product during the month of April 2007.

Raw materials consumed — Rs. 15,000

Direct labour charged — Rs. 9,000

Machine Hours worked — 900 hrs.

Machine Hour Rate — Rs.5

Administrative overheads — 20% of works cost

Selling overheads — Re. 0.50 per unit

Units produced — 17,100 units

Units sold — 16,000 units @ Rs.4 per unit

You are required to prepare Cost Sheet.

12. (அ) கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து மறு கொள்முதல், குறைந்த, உயர்ந்த மற்றும் சராசரி சரக்கிருப்பு நிலைகளைக் கணக்கிடவும்.

சாதாரண உபயோகம்— 50 அலகுகள் வாரத்திற்கு

குறைந்த உளவு உபயோகம்— 25 அலகுகள்
வாரத்திற்கு

உயர்ந்த அளவு உபயோகம் 75 அலகுகள்
வாரத்திற்கு

மறு கொள்முதல் அளவு 300 அலகுகள்

மறு கொள்முதல் காலம் 4 முதல் 6 வாரங்கள்.

From the following particulars calculate re-order level, maximum level, minimum level and average level of stock.

Normal usage – 50 units per week each

Minimum usage–25 units per week each

Maximum usage — 75 units per week each

Re-order quantity — 300 units

Re-order period — 4 to 6 weeks.

Or

(ஆ) மறு ஆணை அளவு என்பது எந்த அடிப்படையில் நிர்ணயிக்கப்படுகிறது.

On what basis is the reordering Quantity determined?

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

Or

(ஆ) குமார் & கோ பின்வரும் செய்திகளைத் தருகிறது.

தொழிலாளர் எண்ணிக்கை தொடக்கம் (1.1.96)–240

தொழிலாளர் எண்ணிக்கை முடிவு (31.12.96)–310

தொழிலாளர் தாங்களே விலகியது–26

பணி நீக்கம் செய்யப்பட்ட தொழிலாளர் எண்ணிக்கை–5

எடுத்துக் கொள்ளப்பட்ட தொழிலாளர் எண்ணிக்கை–25

தொழிலாளர் சழற்சி 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 31.12.2006–10

No.of employees resigned – 26

No.of employees discharges – 5

No.of employees replaced – 25

Calculate the Net annual Labour turnover rate of the company.

14. (அ) மேற்செலவுகள் பிரித்தல் என்றால் என்ன? ஏன் இது மேற்கொள்ளப்படுகிறது?

What is meant by classification of overhead? Why should it be attempted?

Or

(ஆ) பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து வேலை எண் 108க்கு

நேரடி உழைப்பு மணி வீதத்தின் அடிப்படையில் விதிக்கப்பட்ட வேண்டிய மேற்செலவினைக் கணக்கிட்டு அடக்க விலையை தீர்மானிக்கவும்.

உபயோகப் பட்ட கச்சாப் பொருள் (வேலை எண் 108க்கு) ரூ. 210

நேரடிக் கூலி (வேலை எண் 108க்கு) ரூ. 280

நேரடிக் உழைப்பு மணிகள் (வேலை எண் 108க்கு) 70 மணிகள்

ஆண்டிற்கு மதிப்பிடப்பட்ட ஆலை மேற்செலவு ரூ. 1,05,00

ஆண்டிற்கு மதிப்பிடப்பட்ட உழைப்பு மணிகள் 2,10,000 மணிகள்.

From the following data, compute the overhead to be charged on the basis of direct labour hour rate to job no. 108 and determine the total cost:

Materials used (for job no. 108) Rs.210

Direct labour hours (for job no.108)70 hours

Estimated factory overheads for the year Rs. 1,05,000

Estimated labour hours for the year 2,10,000 hours

15. (அ) படி முறை இழப்பு பற்றி சிறு குறிப்பு வரைக.
Write a short note on process loss.

Or

- (ஆ) பணி அடக்கவிலைக் கணக்கு முறையின் சிறப்பியல்புகள் யாவை?

What are the features of job order costing?

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

Page 12 Code No. : 22128

- (ஆ) ஒரு உற்பத்தி நிறுவனத்தின் பின்வரும் செய்திகளிலிருந்து பட்டியல் ஒன்று தயார் செய்து கீழ்க்கண்ட விபரங்களைத்தரவும்

(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.

| | |
|------------------------|-----------|
| தொடக்க இருப்பு: | ரூ. |
| கச்சாப் பொருட்கள் | 25,000 |
| முடிந்த பொருட்கள் | 51,000 |
| கச்சாப்பொருட்கள் | 5,75,000 |
| கொள்முதல் | |
| உற்பத்திக் கூலி | 3,90,000 |
| முடிந்த பொருள் | 12,20,000 |
| விற்பனை | |
| இறுதி இருப்பு: | |
| கச்சாப் பொருட்கள் | 30,000 |
| முடிந்த பொருட்கள் | 48,000 |
| தொழிற்சாலை | 86,000 |
| மேற்செலவுகள் | |
| அலுவலக பொதுச் செலவுகள் | 72,000 |

Page 13 Code No. : 22128

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 wages 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 | 3,90,000 |
| Wages | |
| 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) A என்ற பொருளின் விவரங்களைக் கொண்டு, மறுமுறை அளவு நிலை, குறைந்தளவு நிலை மற்றும் உச்ச அளவு நிலையினைக் காண்க.

இயல்பு பயன்பாடு 450 அலகுகள் வாரத்திற்கு
உச்ச அளவு பயன்பாடு 750 அலகுகள் வாரத்திற்கு
குறைந்தளவு பயன்பாடு 300 அலகுகள் வாரத்திற்கு
மறுமுறை அளவு 3,200 அலகுகள்
மறுமுறைக் காலம் 3 முதல் 5 வாரங்கள்.

Following data related to material 'A'. Find Reorder level, Minimum level and Maximum level.

Normal usage 450 units per week
Maximum usage 750 units per week
Minimum usage 300 units per week
Reorder quantity 3,200 units
Reorder period 3 to 5 weeks.

Or

- (ஆ) கீழ்க்கண்ட விபரங்களிலிருந்து மறுகொள்முதல், குறைந்த உயர்ந்த மற்றும் சராசரி சரக்கிருப்பு நிலைகளை கணக்கிடவும்.

சாதாரண உபயோகம் - 50 அலகுகள் வாரத்திற்கு
குறைந்தளவு உபயோகம் - 25 அலகுகள் வாரத்திற்கு
உயர்ந்தளவு உபயோகம் - 75 அலகுகள் வாரத்திற்கு
மறு கொள்முதல் அளவு - 300 அலகுகள்
மறு கொள்முதல் காலம் - 4 முதல் 6 வாரங்கள்.

From the following particulars calculate Re-order level, Minimum level, Maximum level and average level of stock.

Normal usage – 50 units per week each

Minimum usage – 25 units per week each

Maximum usage – 75 units per week each

Re-order Quantity – 300 units

Re-order period – 4 to 6 weeks.

18. (அ) காலம் காப்பதற்கும் , காலம் குறிப்பதற்கும் உள்ள வேறுபாடு யாது?

What is the difference between Time-Keeping and Time booking?

Or

- (ஆ) பின்வரும் விபரங்களிலிருந்து Mr.X மற்றும் Mr. Y ஆகியோருக்கு டைலரின் மாறுபடும் வேலை வீதக் கூலி முறையின்படி கொடுக்கப்பட்ட வேண்டிய கூலியைக் கணக்கிடுக.

வரையறுக்கப்பட்ட காலம்-1 மணிக்கு 40 அலகுகள் சாதாரண நேர விதக்கூலி ரூ 4 மணிக்கு வேறுபடும் வேலைக் கூலி.

வேலை வீதக் கூலியில் 75% வரையறுக்கப்பட்ட உற்பத்திக்கு உட்பட்ட நிலையில் வேலை வீத கூலியில் 125%. வரையறுக்கப்பட்ட உற்பத்திக்கு மீறிய நிலையில்

ஒரு நாளில் 8 மணி நேரத்தில் Mr.X 240 அலகுகளையும் Mr. Y 400 அலகுகளையும் உற்பத்தி செய்து உள்ளனர்.

With the help of the following information you are required to ascertain the wages paid to worker Mr.X and Mr. Y under Taylors differential piece rate system.

Standard time allowed –40 units per hour

Simple time rate was Rs.4 per hour

Differential rate to be applied

75% of piece rate when below standard.
125% of piece rate when above the standard
the worker have produced in a day of 8 hours as follows. Mr. X 240 units Mr. Y 400 units.

19. (அ) அளிக்கப்பட்ட பின்வரும் செய்திகளிலிருந்து ஒவ்வொரு துறையின் பொது செலவு மீட்பு வீதத்தைக் கணக்கிடவும்.

| | ஏ | பி | சி | ஐ | இ |
|---------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| நேரடிக் கூலி | 2,000 | 3,000 | 4,000 | 1,000 | 2,000 |
| மூலப்பொருள் | 1,000 | 2,000 | 2,000 | 1,500 | 1,500 |
| பணியாளர் | 100 | 150 | 150 | 50 | 50 |
| எண்ணிக்கை | | | | | |
| மின்சாதனம் (கிலோ வாட்) | 4,000 | 3,000 | 2,000 | 1,000 | 1,000 |
| விளக்குகள் | 10 | 16 | 4 | 6 | 4 |
| எண்ணிக்கை | | | | | |
| சொத்தின் மதிப்பு (ரூ.) | 60,000 | 40,000 | 30,000 | 10,000 | 10,000 |
| தரைபரப்பளவு (சதுரமீட்டர்) | 150 | 250 | 50 | 50 | 50 |

| | |
|--------------------|--------|
| பொதுச்செலவுகள் | ரூ. |
| பின்வருமாறு | |
| இயக்கு சக்தி | 550 |
| மின்கட்டணம் | 100 |
| கிடங்குச் செலவுகள் | 4000 |
| பணியாளர்களுக்கு | 1,500 |
| அளிக்கப்பட்ட | |
| நன்மைகள் | |
| தேய்மானம் | 15,000 |
| பராமரிப்பு | 3,000 |
| பொதுச்செலவுகள் | 6,000 |
| வாடகை வரிகள் | 275 |

டி. இ ஆகிய இரு துறைகளும் பணித் துறைகளாகும் 'டி' துறையின் செலவுகள் நேரடி கூலி விகிதத்திலும் 'இ' துறையின் செலவுகளை முறையை ஏ. பி, சி துறைகளுக்கு 5:3:2 விகிதத்திலும் பிரிக்கவும்.

From the following data given below, calculate the department overhead rates for each of the production department:

| Particulars | A | B | C | D | E |
|---------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Direct wages (Rs.) | 2,000 | 3,000 | 4,000 | 1,000 | 2,000 |
| Raw materials (Rs.) | 1,000 | 2,000 | 2,000 | 1,500 | 1,500 |
| Employees (Nos) | 100 | 150 | 150 | 50 | 50 |
| Electricity | 4,000 | 3,000 | 2,000 | 1,000 | 1,000 |

| Particulars | A | B | C | D | E |
|-----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Liggt points (Nos) | 10 | 16 | 4 | 6 | 4 |
| Asset value (Rs.) | 60,000 | 40,000 | 30,000 | 10,000 | 10,000 |
| Area occupied (Sq.m.) | 150 | 250 | 50 | 50 | 50 |

The expenses were: Rs.

Motive power 550

Electricity charges 100

Warehouse charges 4000

Labour welfare 1,500

Depreciation 15,000

Maintenance 3,000

General overhead 6,000

Rent and rates 275

D and E service departments. Apportion the expenses of Department D in proportion to direct wages and that department E in the ratio of 5:3:2 to department A,B and C respectively.

Or

(ஆ) கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து ஒரு மணி அளவிற்கான கூலியினைக் கணக்கிடுக.
 ஆண்டுக்கான கூலி ரூ. 2400
 ஆண்டுபோனஸ் கூலியில் ரூ. 25%
 சேமநல நிதியில் செலுத்திய கூலியில் 10%
 தொழிலாளர் மாநில காப்பு நிதியில் செலுத்தியது கூலியில் 3%
 நடப்பு ஆண்டில் அங்கீகரிக்கப் பட்ட விடுமுறை மொத்த நாட்கள் 60 நாட்கள்
 தொழிலாளர் வசதிக்காக செலவழித்தது ரூ. 8,000
 மொத்த வேலைநாட்கள் 20
 சாதாரண பணியில் இல்லா காலம் 80 மணி அளவு
 ஆண்டு பணி நாட்கள் 320 ஒரு நாளைக்கு 8 மணி நேரம்.
 Find out wages per hour based on the following information:
 Wages per year: Rs.2,400
 Annual bonus @ 25% of wages
 Contribution to P.F. @ 10% of wages
 E.S.I. contribution @ 3% of wages
 Total leave permitted during the year 60 days
 Cost of labour welfare amenities Rs.8,000
 No. of workmen 200
 Normal idle time 80 hours
 Working days per annum : 320 days of 8 hours.

20. (அ) What is incentive wage plan? Mention its merits.

ஊக்குவிப்புக் கூலிமுறை என்றால் என்ன? அதனுடைய நன்மைகளைக் கூறுக.

Or

(ஆ) கீழ்க்கண்டவற்றைக் கொண்டு ஒரு தொழிலாளிக்கு கொடுக்கப்படும் சாதாரண மற்றும் மிகைக்கால ஊதியத்தைக் கணக்கிடுக.

| நாட்கள் | வேலை செய்த மணி நேரம் |
|----------|----------------------|
| திங்கள் | 8 |
| செவ்வாய் | 10 |
| புதன் | 9 |
| வியாழன் | 11 |
| வெள்ளி | 9 |
| சனி | 4 |

வழக்கமாக வேலை செய்யும் நேரம் நாள் ஒன்றுக்கு 8 மணி வழக்கமான ஊதிய விகிதம் மணி ஒன்றுக்கு 0.50 பைசா. நாள் ஒன்றுக்கு 9 மணி வரை வழக்கமான ஊதிய விகிதமும் 9 மணிக்கு மேல் இருமடங்கு ஊதிய விகிதமும் (அல்லது) வாரத்திற்கு 48 மணி நேரம் வழக்கமான ஊதிய விகிதமும் 48 மணி நேரத்திற்கு மேல் இருமடங்கு ஊதிய விகிதமும் இவை எது தொழிலாளிக்கு அதிக அளவில் பயணளிக்கக்கூடியதோ அதை வழங்கப்படும்