

Final Year B.Com. Examination, May/June 2009

(RSS)

COST ACCOUNTING

Date : 30-5-2009

Max. Marks : 90

Time : 9.00 a.m. to 12.00 noon

PART – A

ಭಾಗ - ಎ

Answer **any three** questions. **Each** question carries **15** marks.

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ **15** ಅಂಕಗಳು.

1. Distinguish between cost accounting and financial accounting. Explain the various methods of costing.

ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯ ಮತ್ತು ಹಣಕಾಸಿನ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಶಾಸ್ತ್ರಗಳಿಗಿರುವ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳೇನು ? ವಿವಿಧ ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯ ಪದ್ಧತಿಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

2. Explain different methods of wage payments.

ಕೂಲಿ ಪಾವತಿಯ ವಿವಿಧ ವಿಧಾನಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

3. A factory produces a standard product from the following information. Prepare the Cost Sheet for the year ended 31.12.07.

Raw Materials :	Rs.
Opening stock	1,00,000
Purchases	8,50,000
Closing stock	40,000
Direct wages	2,00,000

Work-in-progress :

Opening stock	1,00,000
Closing stock	80,000
Sale of scrap	20,000

Factory overheads 100% on direct wages. Office overheads 10% on works cost.

Direct expenses Rs. 1,00,000.

P.T.O.

Selling and distribution expenses Rs. 20 per unit sold.

Opening stock of finished goods : 1,000 units valued at Rs. 1,60,000.

Sales during the period 9,000 units. Unsold finished units 2,000.

Income tax Rs. 50,000 and donation Rs. 20,000 paid during the year.

Find out the selling price per unit on the basis that profit make up is uniformly made to yield a profit of 20% on selling price.

ಒಂದು ಕಾರ್ಖಾನೆ ಶಿಷ್ಟ ಪದಾರ್ಥವನ್ನು ತಯಾರು ಮಾಡುತ್ತದೆ . ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ 2007 ಡಿಸೆಂಬರ್ 31ಕ್ಕೆ ಅಂತಿಮವಾಗುವಂತೆ ವೆಚ್ಚ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

ಕಚ್ಚಾ ಸಾಮಗ್ರಿ :	ರೂ.
ಪ್ರಾರಂಭದ ಶಿಲ್ಕು	1,00,000
ಖರೀದಿ	8,50,000
ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು	40,000
ನೇರ ಕೂಲಿ	2,00,000

ಪ್ರಗತಿಯಲ್ಲಿರುವ ಕಾರ್ಯ :

ಪ್ರಾರಂಭದ ಶಿಲ್ಕು	1,00,000
ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು	80,000
ಚೂರುಪಾರು ಮಾರಿದ್ದು	20,000

ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ಮೇಲು ಖರ್ಚು ನೇರ ಕೂಲಿಯ ಶೇ. 100 ರಷ್ಟು, ಕಛೇರಿ ಮೇಲು ಖರ್ಚು ಕಾರ್ಖಾನೆ ವೆಚ್ಚದ ಶೇ. 10 ರಷ್ಟು, ನೇರ ಖರ್ಚು ರೂ. 1,00,000.

ಮಾರಾಟ ಮತ್ತು ವಿತರಣೆ ಖರ್ಚು ಮಾರಾಟವಾದ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ. 20 ರಂತೆ.

ಪ್ರಾರಂಭದ ಸಿದ್ಧವಸ್ತು ದಾಸ್ತಾನು 1,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು. ಅದರ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 1,60,000.

ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ಸಿದ್ಧವಸ್ತು ಚಾಲ್ತಿ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ 9,000 ಯೂನಿಟ್. ಮಾರಾಟವಾಗದೆ ಇರುವ ಸಿದ್ಧವಸ್ತು 2,000 ಯೂನಿಟ್. ಚಾಲ್ತಿ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ದೇಣಿಗೆ ರೂ. 20,000. ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ 50,000 ರೂ.ಗಳನ್ನು ಕೊಟ್ಟಿದೆ.

ಮಾರಾಟದ ಬೆಲೆ ಮೇಲೆ ಶೇ. 20 ರಷ್ಟು ಲಾಭ ಬರುವಂತೆ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

4. Hindustan Ltd. furnishes the following information in relation to one of its contracts. The contract commenced on 1.1.2006 and was completed on 31.12.2007. The contract price was agreed at Rs. 13,25,000.

	2006	2007
Materials issued	3,15,000	2,85,000
Direct wages	3,75,000	3,45,000
Direct expenses	25,000	10,000
Indirect expenses	15,000	16,000
Work done but not certified	8,000	Nil
Work certified	7,30,000	13,25,000
Materials at site on 31 Dec.	5,000	8,000
Plant issued on 1 Jan.	20,000	5,000

Depreciation on plant to be charged at 10% p.a., on original cost. 85% of the work certified was received in cash except in the year of completion. Prepare Contract A/c and Contractees A/cs.

ಹಿಂದೂಸ್ತಾನ್ ನಿಯಮಿತ, ಒಂದು ಗುತ್ತಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳನ್ನು ನೀಡುತ್ತದೆ. 1-1-2006 ರಂದು ಪ್ರಾರಂಭವಾದ ಗುತ್ತಿಗೆಯು 31-12-2007 ರಂದು ಮುಕ್ತಾಯವಾಗಿದೆ. ಗುತ್ತಿಗೆ ಒಪ್ಪಂದ ಬೆಲೆ 13,25,000 ರೂ. ಗಳು.

	2006	2007
ಸಾಮಗ್ರಿ ನೀಡಿದ್ದು	3,15,000	2,85,000
ನೇರ ಮಜೂರಿ	3,75,000	3,45,000
ನೇರ ಖರ್ಚುಗಳು	25,000	10,000
ಪರೋಕ್ಷ ಖರ್ಚುಗಳು	15,000	16,000
ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸದೆ ಇರುವ ಕೆಲಸ	8,000	---
ಒಟ್ಟು ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಿದ ಕೆಲಸ	7,30,000	13,25,000
ಉಳಿದಿರುವ ಸಾಮಗ್ರಿ ಡಿಸೆಂಬರ್ 31ಕ್ಕೆ	5,000	8,000
ಜನವರಿ 1 ರಂದು ಯಂತ್ರ ನೀಡಿಕೆ	20,000	5,000

ಯಂತ್ರದ ಸವಕಳಿ ಶೇ. 10 ರಷ್ಟು, ಪ್ರಮಾಣಿತ ಮೌಲ್ಯದ ಶೇ. 85 ರಷ್ಟು ನಗದು ಪಡೆಯಲಾಗುವುದು. (ಗುತ್ತಿಗೆಯ ಕೊನೆಯ ವರ್ಷವನ್ನು ಬಿಟ್ಟು). ಗುತ್ತಿಗೆ ಲೆಕ್ಕ ಮತ್ತು ಧಣಿ ಖಾತೆಯನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

5. A product passes through three processes X, Y and Z. The normal wastage of each process is X - 3%, Y - 5%, and Z - 10%. The wastage of X was sold at Re. 1 per unit, that of Y at Rs. 2 per unit and that of Z at Rs. 4 per unit. The expenses were as follows :

10,000 units were introduced to X at Re. 1 per unit.

	Processes		
	X	Y	Z
	Rs.	Rs.	Rs.
Sundry materials	1,000	1,500	500
Direct wages	5,000	9,000	7,000
Direct expenses	1,000	1,200	2,000
Output (in units)	9,500	9,100	8,100

Prepare Process A/c, Abnormal loss A/c, Abnormal gain A/c.

ಒಂದು ವಸ್ತು X, Y ಮತ್ತು Z ಎಂಬ ಮೂರು ಹಂತಗಳನ್ನು ದಾಟಿ ನಂತರ ಉತ್ಪಾದನೆಯಾಗುತ್ತದೆ. ಪ್ರತಿ ಹಂತದಲ್ಲಿಯೂ ಸಾಮಾನ್ಯ ಹಾಳು ಪದಾರ್ಥ ಹಂತ X - ಶೇ. 3, Y - ಶೇ. 5 ಮತ್ತು Z - ಶೇ. 10. ಹಂತ Xನ ಹಾಳು ಪದಾರ್ಥವನ್ನು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ 1 ರೂ. ಹಂತ Y ನಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ. 2 ರಂತೆ ಮತ್ತು Z ರಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ. 4 ರಂತೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ. ವಿವಿಧ ಖರ್ಚು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

10,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳನ್ನು ರೂ. 1 ರಂತೆ ಹಂತ Xಗೆ ತರಲಾಗಿದೆ.

	ಹಂತಗಳು		
	X	Y	Z
	ರೂ.	ರೂ.	ರೂ.
ಇತರ ಸಾಮಗ್ರಿ	1,000	1,500	500
ಕೂಲಿ	5,000	9,000	7,000
ನೇರ ಖರ್ಚು	1,000	1,200	2,000
ಉತ್ಪಾದನೆ (ಯೂನಿಟ್‌ಗಳಲ್ಲಿ)	9,500	9,100	8,100

ಹಂತ ಖಾತೆಗಳನ್ನು, ಅಸಾಮಾನ್ಯ ನಷ್ಟ ಮತ್ತು ಅಸಾಮಾನ್ಯ ಲಾಭ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

PART - B

ಭಾಗ - ಬಿ

Answer **any three** questions. **Each** question carries **10** marks.

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ **10** ಅಂಕಗಳು.

6. Define overheads. Explain its features.

ಮೇಲ್ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ವಾಖ್ಯಾನಿಸಿ. ಅದರ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

7. Distinguish between periodical inventory and perpetual inventory.

ಕಾಲಕಾಲಿತ ದಾಸ್ತಾನು ಹಾಗೂ ನಿರಂತರ ದಾಸ್ತಾನುಗಳ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.

8. From the following information calculate the Machine Hour Rate.

Cost of the machinery Rs. 1,20,000

Estimated scrap value Rs. 10,000

Estimated life period of machinery 10 years

Working hours per annum 2000 hours

Machinery maintenance and repairs time 240 hrs.

Annual repair charges Rs. 2,500

Power charges 20 units per hour @ Rs. 4 per unit.

Indirect expenses per month Rs. 650

Insurance premium per annum 1% on the cost of machinery.

Chemical expenses incurred to the machinery Rs. 190 per month which is to be charged as variable expenses.

ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವಿವರಗಳಿಂದ ಯಂತ್ರ ಗಂಟೆ ದರ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಯಂತ್ರದ ಬೆಲೆ ರೂ. 1,20,000

ಅಂದಾಜು ರದ್ದಿ ಬೆಲೆ ರೂ. 10,000

ಯಂತ್ರದ ಅಂದಾಜು ಜೀವಿತದ ಅವಧಿ 10 ವರ್ಷಗಳು

ವಾರ್ಷಿಕ ಕೆಲಸದ ಗಂಟೆಗಳು 2,000 ಗಂಟೆಗಳು

ಯಂತ್ರ ನಿರ್ವಹಣೆ ಮತ್ತು ಸಿದ್ಧಗೊಳಿಸುವ ಸಮಯ 240 ಗಂಟೆಗಳು

ವಾರ್ಷಿಕ ರಿಪೇರಿ ಖರ್ಚುಗಳು ರೂ. 2,500

ಪವರ್ ಖರ್ಚು ಗಂಟೆಗೆ 20 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು, ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ. 4

ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳ ಮೇಲ್ಪರ್ಚು ರೂ. 650

ಯಂತ್ರದ ಬೆಲೆಯ ಮೇಲೆ ಶೇ. 1 ರಷ್ಟು ವಿಮೆ ಖರ್ಚು (ವರ್ಷಕ್ಕೆ). ಯಂತ್ರ ಚಾಲನೆಗೆ ಬೇಕಾಗಿರುವ ರಾಸಾಯನಿಕ ಖರ್ಚು ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 190, ಇದನ್ನು ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಬೇಕು.

9. From the following information prepare Stores Ledger Account as per FIFO method.

1 January, 2009 Opening Stock 200 units @ Rs. 4 each

Purchases :

5 th '' ''	100 units @ Rs. 4.40 each
10 th '' ''	150 units @ Rs. 4.80 each
20 th '' ''	180 units @ Rs. 5.00 each

Issues :

2 nd January, 2009	150 units
7 th '' ''	100 units
12 th '' ''	100 units
28 th '' ''	200 units

On 15th Jan. returned to stores 50 units. On 31st Jan. stock verification revealed a shortage of 20 units.

ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ದಾಸ್ತಾನು ಖಾತೆಯನ್ನು ಮೊದಲು ಬಂದದ್ದನ್ನು ಮೊದಲು ನೀಡುವ FIFO ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ತಯಾರಿಸಿ.

1ನೇ ಜನವರಿ 2009 ಆರಂಭ ದಾಸ್ತಾನು	200 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು	ರೂ. 4.00 ರಂತೆ
5ನೇ ಜನವರಿ ಕೊಂಡದ್ದು	100 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು	ರೂ. 4.40 ರಂತೆ
10ನೇ ಜನವರಿ ಕೊಂಡದ್ದು	150 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು	ರೂ. 4.80 ರಂತೆ
20ನೇ ಜನವರಿ ಕೊಂಡದ್ದು	180 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು	ರೂ. 5.00 ರಂತೆ

ವಿತರಿಸಿದ್ದು :

2ನೇ ಜನವರಿ	150 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
7ನೇ ಜನವರಿ	100 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
12ನೇ ಜನವರಿ	100 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
28ನೇ ಜನವರಿ	200 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
15ನೇ ಜನವರಿ ಉಗ್ರಾಣಕ್ಕೆ ಹಿಂದಿರುಗಿಸಿದ್ದು	50 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು.

31ನೇ ಜನವರಿಯಂದು ದಾಸ್ತಾನು ಪರಿಶೀಲಿಸಿದಾಗ ಕಂಡುಬಂದ ಕೊರತೆ 20 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು.

10. From the following figures prepare a Reconciliation statement.

	Rs.
Net profit as per Financial books	63,780
Net profit as per Costing books	66,760
Factory on cost under-recovered in cost	5,700
Administration cost recovered in excess	4,250
Depreciation charged in Financial books	3,660
Depreciation recovered in costing	3,950
Interest received but not included in cost	450
Income-Tax provided in Financial books	600
Bank interest credited in Financial books	230
Stores adjustments (Cr.) in Financial books	420
Depreciation of stock charged in Financial A/cs.	860
Dividends appropriated in Financial A/cs	1,200
Losses due to theft provided only in Financial books	260

ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಸಮನ್ವಯ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

ಹಣಕಾಸಿನ ಪುಸ್ತಕ ಪ್ರಕಾರ ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ	63,780
ವೆಚ್ಚನಿರ್ಣಯದ ಪುಸ್ತಕ ಪ್ರಕಾರ ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ	66,760
ವೆಚ್ಚನಿರ್ಣಯದಲ್ಲಿ ಕಡಿಮೆ ಹೀರಿಕೆ ಕಾರ್ಖಾನೆ ಖರ್ಚು	5,700
ವೆಚ್ಚನಿರ್ಣಯದಲ್ಲಿ ಅಧಿಕ ಆಡಳಿತ ವೆಚ್ಚ	4,250
ಹಣಕಾಸಿನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಸವಕಳಿಯ ಮೊತ್ತ	3,660
ವೆಚ್ಚನಿರ್ಣಯ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಸವಕಳಿಯ ಮೊತ್ತ	3,950
ಬಂದ ಬಡ್ಡಿ ವೆಚ್ಚನಿರ್ಣಯದಲ್ಲಿ ಸೇರಿಲ್ಲ	450
ಹಣಕಾಸಿನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆಗೆ ತೆಗೆದಿರಿಸಿದ್ದು	600
ಹಣಕಾಸಿನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಬಡ್ಡಿ ಜಮಾ ಮಾಡಿದ್ದು	230
ದಾಸ್ತಾನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ (ಹಣಕಾಸಿನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಜಮಾ)	420
ದಾಸ್ತಾನು ಮೇಲಿನ ಸವಕಳಿ ಹಣಕಾಸಿನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ	860
ಹಣಕಾಸಿನ ಪುಸ್ತಕದ ಪ್ರಕಾರ ಲಾಭಾಂಶ ತೆಗೆದಿರಿಸಿದ್ದು	1,200
ಹಣಕಾಸಿನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಕಳೆದಿಂದಾದ ನಷ್ಟಕ್ಕಾಗಿ ತೆಗೆದಿರಿಸಿದ್ದು	260

PART - C

ಭಾಗ - ಸಿ

Answer **any three** questions. **Each** question carries **5** marks.

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 5 ಅಂಕಗಳು.

11. What are the functions of stores department ?

ದಾಸ್ತಾನು ವಿಭಾಗದ ಮುಖ್ಯ ಕಾರ್ಯಗಳಾವುವು ?

12. Write a note on labour turnover.

ಕಾರ್ಮಿಕ ಆವರ್ತನೆಯ ಬಗ್ಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.

13. Write a note on ABC Analysis.

ಎ.ಬಿ.ಸಿ. ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ ಬಗ್ಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.

14. From the following particulars calculate earnings under Halsey and Rowan plan if time taken is 12 hours, standard time allowed 20 hours. Time rate Rs. 40 per hour.

ಶಿಷ್ಯ ಸಮಯ 20 ಗಂಟೆಯಾಗಿದ್ದು ಮಜೂರಿ ದರ ಗಂಟೆಗೆ 40 ರೂ. ಆಗಿದ್ದು ಒಬ್ಬ ಕಾರ್ಮಿಕ 12 ಗಂಟೆ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಕೆಲಸ ನಿರ್ವಹಿಸಿದರೆ ಹಾಲ್ಸಿ ಮತ್ತು ರೋವನ್ ರವರ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಅವರ ಗಳಿಕೆಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.

15. From the following information calculate :

a) Labour cost variance

b) Labour rate variance

Standard hours 80 @ Rs. 6 per hour, actual hours 100 @ Rs. 8 per hour.

ಕೆಳಕಂಡ ವಿವರಗಳಿಂದ:

a) ಕೂಲಿ ವೆಚ್ಚ ವ್ಯತ್ಯಾಸ

b) ಕೂಲಿ ದರ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಶಿಷ್ಯ ಗಂಟೆಗಳು ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ 6 ರೂ., ವಾಸ್ತವ ಗಂಟೆಗಳು 100, ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ 8 ರೂ.
