

Third Year B.Com. Examination, May/June 2009
(SIM Scheme)
COST ACCOUNTING

Date : 30-5-2009

Max. Marks : 80

Time : 9.00 a.m. to 12.00 Noon

PART – A

(Answer **any two** questions. **Each** question carries **20** marks.)

1. Define costing. How does it differ from financial accounting ? Explain its importance under present circumstances.
2. From the following information, prepare cost sheet for the year ending 31-12-2006 :

	Rs.
Chargeable expenses	12,000
Directors remuneration	15,000
Printing and stationary	3,000
Salesmen's salaries	5,000
Postage and telegram	1,000
Advertisement	4,000
Wages	1,00,000
Oil, greese and waste	2,000
Factory power	10,000
Depreciation :	
Office building	5,000
Plant and machinery	3,000

P.T.O.

Repairs :

Plant and machinery	15,000
Furniture	2,000

Lighting :

Factory	4,000
Office	2,000

Rent :

Office	10,000
Show-room	4,000
Factory	13,000

Purchase of raw materials 5,00,000

Carriage inwards 3,000

Carriage outwards 2,000

Wages of foreman 1,000

Wages of storekeeper 2,000

Managers salary :

$\left[\begin{array}{l} \frac{2}{3} \text{ factory} \\ \frac{1}{3} \text{ office} \end{array} \right]$	3,000
---	-------

Income tax 14,000

Donation 6,000

Debenture interest 7,000

Warehousing charges 2,000

Sales commission 5,000

Sales 10,00,000

	1-1-2006	31-12-2006
	Rs.	Rs.
Raw materials	80,000	50,000
Finished goods	30,000	40,000
Work-in-progress	20,000	10,000

3. Product 'A' is obtained after it is processed through three processes. The following cost information is available from the operation :

	Process			
	I	II	III	Total
Materials (Rs.)	13,000	10,000	5,000	28,000
Direct wages (Rs.)	12,000	18,000	7,000	37,000
Production O/H (Rs.)	—	—	—	37,000

2,500 units @ Rs. 10/- per unit were introduced in Process I. Production overheads to be distributed at 100% on Direct Wages. The actual output and normal loss of the respective process are :

	Output units	Normal loss on input	Value of scrap per unit
Process I	2,250	10%	Rs. 10/-
Process II	1,590	20%	Rs. 20/-
Process III	1,350	25%	Rs. 25/-

Show the three process accounts.

4. From the following details of 'Varun' Constructing Company prepare Contract Account for 2005 and 2006 and Contractee's Account. Contract price is Rs. 45,00,000.

	2005	2006
	Rs.	Rs.
Materials used	13,50,000	3,75,000
Direct wages	10,50,000	4,68,000
Direct expenses	1,08,000	42,000
Indirect expenses	18,000	10,500
Work certified	33,75,000	45,00,000
Work uncertified	36,000	—
Materials on site on 31-12	24,000	33,000
Plant issued on 1-1	60,000	12,000
Value of plant on 31-12	30,000	21,000
Cash received	27,00,000	45,00,000

PART – B

(Answer **any two** questions. **Each** question carries **10** marks.)

5. What is standard costing ? What are its advantages and disadvantages ?
6. What is Idletime ? What are the causes of Idletime ?
7. From the following, calculate for each worker total wages earned under Rowan Plan :

Particulars	Worker X	Worker Y
Basic wage rate per hour	Rs. 10	Rs. 15
Units produced	6,000	8,000
Time allowed for 100 units	2 hrs. 30 minutes	1 hr. and 30 minutes
Time taken	52 hours	48 hours

8. From the data given below calculate the machine hour rate of a machine :

Cost of the machine	Rs. 38,500
Scrap value	Rs. 2,500
Estimated life of the machine	12 years
Working days per annum	200 days of 8 hrs. 100 days of 6 hrs.
Maintenance and repairs	7.5% of the cost of the machine
Stores issued	Rs. 1,000 p.a.
Power consumption	Rs. 2 per operation hour
Insurance premium	1% of the cost of the machine
Supervision expenses per year	Rs. 7,500
Idle time estimated	200 hrs. per year

PART – C

(Answer **any four** questions. **Each** question carries **5** marks.)

9. Mention different methods of overhead absorption.
10. Write a note on ABC analysis.
11. What is Bin Card ? Give a specimen form.
12. Differentiate fixed and variable overheads.
13. Write a note on Labour Turnover.
14. What are the methods of costing ?

ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

ಭಾಗ - ಎ

(ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೂ 20 ಅಂಕಗಳು.)

1. ವೆಚ್ಚಶಾಸ್ತ್ರದ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಬರೆಯಿರಿ. ಇದು ಹಣಕಾಸು ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರದಿಂದ ಹೇಗೆ ಭಿನ್ನವಾಗಿವೆ ? ಪ್ರಸಕ್ತ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಇದರ ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ ಬಗ್ಗೆ ಬರೆಯಿರಿ.
2. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ 31-12-2006 ರ ವರ್ಷದ ಅಂತಿಮಕ್ಕೆ ವೆಚ್ಚನಿರ್ಣಯ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ :

	ರೂ.
ನೇರ ವೆಚ್ಚಗಳು	12,000
ನಿರ್ದೇಶಕರ ಸಂಭಾವನೆ	15,000
ಮುದ್ರಣ ಮತ್ತು ಲೇಖನ ಸಾಮಗ್ರಿ	3,000
ಮಾರಾಟಗಾರರ ಸಂಬಳ	5,000
ಅಂಚೆ ಮತ್ತು ತಂತಿ	1,000
ಜಾಹೀರಾತು	4,000
ಪ್ರತ್ಯಕ್ಷ ಕೂಲಿ	1,00,000
ಎಣ್ಣೆ, ಗ್ರೀಸ್ ಮತ್ತು ಒರಸುಬಟ್ಟೆ	2,000
ಕಾರ್ಖಾನೆ ವಿದ್ಯುತ್	10,000
ಸವಕಳಿ:	
ಕಛೇರಿ ಕಟ್ಟಡ	5,000
ಯಂತ್ರ ಸ್ಥಾವರಗಳು	3,000
ದುರಸ್ತಿ:	
ಯಂತ್ರ ಮತ್ತು ಸ್ಥಾವರಗಳು	15,000
ಪೀಠೋಪಕರಣ	2,000

ವಿದ್ಯುತ್ ದೀಪ:

ಕಾರ್ಖಾನೆ 4,000

ಕಛೇರಿ 2,000

ಬಾಡಿಗೆ:

ಕಛೇರಿ 10,000

ಪ್ರದರ್ಶನ ಕೊಠಡಿ 4,000

ಕಾರ್ಖಾನೆ 13,000

ಕಚ್ಚಾಸಾಮಗ್ರಿ ಖರೀದಿ 5,00,000

ಒಳಗಾಡಿ ಬಾಡಿಗೆ 3,000

ಹೊರಗಾಡಿ ಬಾಡಿಗೆ 2,000

ಮೇಲ್ವಿಚಾರಕನ ಕೂಲಿ 1,000

ಉಗ್ರಾಣದಾತನ ಕೂಲಿ 2,000

ಮ್ಯಾನೇಜರ್ ಸಂಬಳ:

$\left[\begin{array}{l} \frac{2}{3} \text{ ಕಾರ್ಖಾನೆ} \\ \frac{1}{3} \text{ ಕಛೇರಿ} \end{array} \right]$ 3,000

ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ 14,000

ವಂತಿಗೆಗಳು 6,000

ಡಿಬೆಂಚರ್ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ 7,000

ಉಗ್ರಾಣ ವೆಚ್ಚ 2,000

ಮಾರಾಟ ದಳ್ಳಾಳಿ 5,000

ಒಟ್ಟು ವ್ಯಾಪಾರ 10,00,000

	1-1-2006	31-12-2006
	ರೂ.	ರೂ.
ಕಚ್ಚಾಸಾಮಾಗ್ರಿ	80,000	50,000
ತಯಾರಿಸಿದ ವಸ್ತುಗಳು	30,000	40,000
ಅಪೂರ್ಣ ವಸ್ತುಗಳು	20,000	10,000

3. 'A' ಉತ್ಪನ್ನವು ಮೂರು ಹಂತಗಳ ನಂತರ ಪಡೆಯಲಾಗುವುದು. ಕೆಳಕಂಡ ವೆಚ್ಚ ಮಾಹಿತಿಯು ಲಭ್ಯವಿದೆ :

	ಹಂತಗಳು			
	1	2	3	ಒಟ್ಟು
	ರೂ.	ರೂ.	ರೂ.	ರೂ.
ಕಚ್ಚಾಸಾಮಾಗ್ರಿ	13,000	10,000	5,000	28,000
ನೇರ ಕೂಲಿ	12,000	18,000	7,000	37,000
ಉತ್ಪಾದನಾ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚ	—	—	—	37,000

ಹಂತ 1 ಕ್ಕೆ 2,500 ಏಕಾಂಶವನ್ನು ತಲಾ ರೂ. 10 ರಂತೆ ನೀಡಲಾಯಿತು. ಉತ್ಪಾದನಾ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚವನ್ನು ನೇರ ಕೂಲಿಯ ಶೇ. 100 ರಂತೆ ಹಂತಗಳಿಗೆ ಹಂಚಲಾಗುವುದು. ನಿಜವಾದ ಉತ್ಪನ್ನ, ಸಾಮಾನ್ಯ ನಷ್ಟ, ಪ್ರತಿ ಹಂತದ ಅಂಶಗಳು ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ :

	ಉತ್ಪನ್ನ ಏಕಾಂಶಗಳಲ್ಲಿ	ಸಾಮಾನ್ಯ ನಷ್ಟ	ಶಿಲ್ಕು ಬೆಲೆ ಪ್ರತಿ ಏಕಾಂಶಕ್ಕೆ
ಹಂತ 1	2,250	ಶೇ. 10	ರೂ. 10
ಹಂತ 2	1,590	ಶೇ. 20	ರೂ. 20
ಹಂತ 3	1,350	ಶೇ. 25	ರೂ. 25

ಮೂರು ಹಂತಗಳ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತೋರಿಸಿ.

4. 'ವರುಣ' ನಿರ್ಮಾಣ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ 2005 ಮತ್ತು 2006 ನೇ ಸಾಲಿಗೆ ಗುತ್ತಿಗೆ ಖಾತೆ ಮತ್ತು ಗುತ್ತಿಗೆ ಕೊಟ್ಟವರ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ. ಗುತ್ತಿಗೆ ಒಪ್ಪಂದದ ಬೆಲೆ ರೂ. 45,00,000.

	2005	2006
	ರೂ.	ರೂ.
ಸಾಮಗ್ರಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿದ್ದು	13,50,000	3,75,000
ಪ್ರತ್ಯಕ್ಷ ಕೂಲಿ	10,50,000	4,68,000
ಪ್ರತ್ಯಕ್ಷ ಖರ್ಚುಗಳು	1,08,000	42,000
ಪರೋಕ್ಷ ಖರ್ಚುಗಳು	18,000	10,500
ಸಮರ್ಥಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಕೆಲಸ	33,75,000	45,00,000
ಸಮರ್ಥಿಸಲ್ಪಡದ ಕೆಲಸ	36,000	—
ನಿರ್ದೇಶನದಲ್ಲಿರುವ ಸಾಮಗ್ರಿ ಡಿಸೆಂಬರ್ 31 ರಂದು	24,000	33,000
ಸ್ಥಾವರ ನೀಡಿದ್ದು ಜನವರಿ 1 ರಂದು	60,000	12,000
ಸ್ಥಾವರದ ಮೌಲ್ಯ ಡಿಸೆಂಬರ್ 31 ರಂದು	30,000	21,000
ನಗದು ಪಡೆದದ್ದು	27,00,000	45,00,000

ಭಾಗ - ಬಿ

(ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೂ 10 ಅಂಕಗಳು.)

5. ಶಿಷ್ಟವೆಚ್ಚನಿರ್ಣಯವೆಂದರೇನು ? ಅದರ ಅನುಕೂಲ ಮತ್ತು ಅನಾನುಕೂಲಗಳಾವುವು ?
6. ಕಾಲಹರಣವೆಂದರೇನು ? ಕಾಲಹರಣಕ್ಕೆ ಕಾರಣಗಳಾವುವು ?

7. ಕೆಳಗೆ ಕೊಟ್ಟ ವಿವರಗಳಿಂದ ಪ್ರತಿ ಕಾರ್ಮಿಕನಿಗೆ ರೋಪನ್ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಒಟ್ಟು ಕೂಲಿ ಎಷ್ಟು ಎಂದು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ:

ವಿವರ	ಕಾರ್ಮಿಕ X	ಕಾರ್ಮಿಕ Y
ಮೂಲ ವೇತನ ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ	ರೂ. 10	ರೂ. 15
ಉತ್ಪಾದನೆ ಯುನಿಟ್‌ಗಳು	6,000	8,000
100 ಯುನಿಟ್‌ಗಳನ್ನು ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ		
ಕೊಟ್ಟ ಕಾಲಮಿತಿ	2.30 ನಿಮಿಷಗಳು	1.30 ನಿಮಿಷಗಳು
ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಕಾಲ	52 ಗಂಟೆಗಳು	48 ಗಂಟೆಗಳು

8. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಯಂತ್ರ ಗಂಟೆ ದರವನ್ನು ನಿಗದಿಪಡಿಸಿ:

ಯಂತ್ರದ ಬೆಲೆ	ರೂ. 38,500
ರದ್ದಿ ಬೆಲೆ	ರೂ. 2,500
ಯಂತ್ರ ಜೀವಿತದ ಅವಧಿ	12 ವರ್ಷಗಳು
ವಾರ್ಷಿಕ ಕೆಲಸದ ದಿನಗಳು	8 ಗಂಟೆಯಂತೆ 200 ದಿನಗಳು 6 ಗಂಟೆಯಂತೆ 100 ದಿನಗಳು
ದುರಸ್ತಿ ಮತ್ತು ಸಂರಕ್ಷಣಾ ವೆಚ್ಚ	ಮೂಲ ಯಂತ್ರದ ಬೆಲೆಯ ಮೇಲೆ ಶೇ. 7.5 ರಷ್ಟಿದೆ
ಉಗ್ರಾಣದಿಂದ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದು	ರೂ. 1,000 ವಾರ್ಷಿಕ
ವಿದ್ಯುತ್ ಉಪಯೋಗ	ಗಂಟೆಗೆ ರೂ. 2
ವಿಮಾ ಕಂತು	ಯಂತ್ರದ ಬೆಲೆಯ ಮೇಲೆ ಶೇ. 1 ರಷ್ಟಿದೆ
ವಾರ್ಷಿಕ ಸೂಪರ್‌ವೈಸರ್ ವೆಚ್ಚ	ರೂ. 7,500
ಅಂದಾಜು ಕಾಲಹರಣ ಮಾಡಿದ ಗಂಟೆ	ವಾರ್ಷಿಕ 200 ಗಂಟೆಗಳು

ಭಾಗ - ಸಿ

(ಯಾವುದಾದರೂ ನಾಲ್ಕು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೆ 5 ಅಂಕಗಳು.)

9. ಮೇಲು ವೆಚ್ಚ ಹೀರುವಿಕೆಯ ವಿವಿಧ ವಿಧಾನಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
 10. ABC ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ ಬಗ್ಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.
 11. ಬಿನ್ ಕಾರ್ಡ್ ಎಂದರೇನು ? ಅದರ ನಮೂನೆಯನ್ನು ನೀಡಿರಿ.
 12. ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಮತ್ತು ಬದಲಾಗುವ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ವ್ಯತ್ಯಾಸಿಸಿ.
 13. ಕಾರ್ಮಿಕ ಆವರ್ತನೆ ಬಗ್ಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.
 14. ವೆಚ್ಚಶಾಸ್ತ್ರದ ವಿಧಾನಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
-