



MS – 392

IV Semester B.Com. Examination, May/June 2014

(Semester Scheme) (Repeaters)

(Prior to 2012-13)

COMMERCE

Paper – 4.6 : Cost Accounting

Time : 3 Hours

Max. Marks : 90

Instruction : Answer should be written **completely** either in **English** or in **Kannada**.

SECTION – A

1. Answer **any ten** questions of the following. **Each** question carries **two** marks :

(10×2=20)

- a) What is cost centre ?
- b) Give the meaning of overheads.
- c) How do you calculate bonus under Halsey premium plan ?
- d) What do you mean by material control ?
- e) What is fixed overhead ?
- f) Give the meaning of costing.
- g) What is piece rate system ?
- h) Give the meaning of overtime.
- i) What is EOQ ?
- j) What is maximum level of stock ?
- k) Give the meaning of prime cost.
- l) What are ABC analysis ?

P.T.O.



SECTION - B

Answer **any five** questions of the following. **Each** question carries **five** marks :

(5×5=25)

2. What is idle time ? Give reasons for it.
3. Explain the important steps in material purchase procedure.
4. From the following figures prepare a cost sheet showing cost per unit and profits.

Raw materials consumed Rs. 80,000

Direct wages Rs. 48,000

Machine hours worked 8000 hours

Machine hour rate Rs. 4

Office overhead – 10% of factory cost

Selling overhead Rs. 1.50 per unit

Units produced – 4000

Units sold – 3600 @ Rs. 50 each.

5. The following transactions took place in respect of materials :

Date	Receipts	Rate (Rs.) per unit	Issues
2-4-2013	2000	20	—
6-4-2013	3000	24	—
8-4-2013	—	—	2500
25-4-2013	2500	26	—
29-4-2013	—	—	2000

Prepare a store ledger under weighted average method.



- 6. Rate per hour = Rs. 1.50
- Time allowed for job = 20 hours
- Time taken = 15 hours

Calculate the total earnings of the worker under Halsey plan. Also find out effective rate of earnings.

- 7. Chandra Company has 3 production departments and 2 service departments. The departmental distribution summary of overhead is as follows :

Production departments :

Rs.

$P_1 = \text{Rs. } 8,000; P_2 = \text{Rs. } 7,000; P_3 = \text{Rs. } 5,000$ 20,000

Service departments :

$S_1 = \text{Rs. } 2,340; S_2 = \text{Rs. } 3,000$ 5,340

25,340

The expenses of service department are charged on a percentage basis which are as follows :

	P₁	P₂	P₃	S₁	S₂
Service Department S₁	20%	40%	30%	—	10%
Service Department S₂	40%	20%	20%	20%	—

Prepare a statement showing the distribution of the 2 service departments using simultaneous equation method.

- 8. Explain the advantages of cost accounting.
- 9. Explain the causes of labour turnover.



SECTION - C

Answer any three questions of the following. Each question carries fifteen marks :

(3×15=45)

10. Following is the receipts and issues of raw material in VIKAS Ltd., during January 2013.

January 1 st	Opening balance 2500 units @ Rs. 25 per unit
" 3 rd	Issued 350 units
" 5 th	Issued 500 units
" 9 th	Issued 400 units
" 10 th	Purchased 1000 units @ Rs. 24.50 per unit
" 12 th	Issued 900 units
" 18 th	Purchased 1200 units @ Rs. 24.40 per unit
" 24 th	Issued 1500 units
" 25 th	Purchased 1600 units @ Rs. 24.30 per unit
" 25 th	Issued 600 units
" 28 th	Purchased 500 units @ Rs. 25 per unit.

You are required to prepare store ledger under LIFO method.

11. Two components A and B are used as below :

Normal usage - 500 units per week each

Minimum usage - 250 units per week each

Reorder quantity :

A - 4000 units

B - 6000 units



Reorder period :

A - 4 to 6 weeks

B - 2 to 4 weeks

Calculate for each component :

- a) Reorder level
- b) Maximum level
- c) Minimum level
- d) Average stock level.

12. Superior enterprises have separate cost and financial records. The profit as per financial records arrived at Rs. 50,000.

The following information is available :

- a) The firm received Rs. 10,000 as dividends
- b) Paid bank interest of Rs. 15,000 during the year
- c) A machine with a book value of Rs. 10,000 was sold for Rs. 8,000
- d) The firm made a notional rent charge of Rs. 12,000 in cost accounts in respect of its own premises.
- e) Stock values

	Cost Accounts	Financial Accounts
	(Rs.)	(Rs.)
Opening stock of raw materials	5,000	5,500
Closing stock of raw materials	4,000	5,300
Opening stock of finished goods	12,000	15,000
Closing stock of finished goods	14,000	16,000

You are required to prepare reconciliation statement.



13. Beta Tech. Ltd., has 3 production departments and 2 service departments.

From the following figures extracted from the records of the Co., calculate the overhead rate labour hour :

Particulars	Rs.
Indirect materials	7,500
Indirect wages	5,000
Depreciation of machinery	12,500
Depreciation of buildings	2,500
Rents, rates and taxes	5,000
Electric power for machinery	7,500
Electric power for lighting	250
General expenses	7,500

Particulars	Production Department			Service Department	
	X	Y	Z	A	B
Direct materials (Rs.)	10,000	5,000	9,500	3,000	2,500
Direct wages (Rs.)	7,500	7,500	2,000	1,000	2,000
Value of machinery (Rs.)	60,000	1,00,000	40,000	25,000	25,000
Floor area (Sq. ft.)	15,000	10,000	10,000	5,000	10,000
Power (H.P.)	50	60	30	5	5
Light points	15	10	10	5	10



The expenses of the service department A and B are to be apportioned as follows :

	Production Dept.			Service Dept.	
	X	Y	Z	A	B
Dept. A	40%	20%	30%	-	10%
Dept. B	30%	30%	20%	20%	-

14. Following data of costing information of Raj Ltd., for the month of 31-3-2012.

	Rs.
<u>Stock 1-3-2012 :</u>	
Raw materials	61,000
Finished goods	40,800
<u>Stock 31-3-2012 :</u>	
Raw materials	97,000
Finished goods	20,000
Purchase of raw materials	50,000
Work in progress (1-3-2012)	16,000
Work in progress (31-3-2012)	18,000
Sales	1,90,000
Direct wages	40,800
Factory expenses	21,000
Office expenses	10,800
Selling expenses	7,600
Distribution expenses	5,000
Income tax	5,000
Dividend	10,000
Prepare cost sheet.	



ಪ್ರಶ್ನೆಗಳ ಪಟ್ಟಿ

ವಿಭಾಗ - ಎ

1. ಯಾವುದಾದರೂ ಹತ್ತು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 2 ಅಂಕಗಳು. (10×2=20)
- ವೆಚ್ಚ ಕೇಂದ್ರ ಎಂದರೇನು ?
 - ಮೇಲ್ವಿಚ್ಛವನ್ನು ಅರ್ಥೈಸಿ.
 - ಹಾಲ್ ಸೇ ಪ್ರೀಮಿಯಂ ಯೋಜನೆಯ ಪ್ರಕಾರ ಬೋನಸ್‌ನ್ನು ಹೇಗೆ ಕಂಡುಹಿಡಿಯುತ್ತೀರಿ ?
 - ಸರಕು ನಿಯಂತ್ರಣ ಎಂದರೇನು ?
 - ಸ್ಥಿರ ಮೇಲ್ವಿಚ್ಛ ಎಂದರೇನು ?
 - ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯವನ್ನು ಅರ್ಥೈಸಿ.
 - ತುಂಡು ದರ ಪದ್ಧತಿ ಎಂದರೇನು ?
 - ಹೆಚ್ಚಿಗೆ ಕಾಲ (ಓವರ್ ಟೈಮ್) ಎಂದರೇನು ?
 - EOQ ವನ್ನು ಅರ್ಥೈಸಿ.
 - ಗರಿಷ್ಠ ಮಟ್ಟದ ಸರಕು ಎಂದರೇನು ?
 - ಪ್ರಧಾನ ಖರ್ಚು ಎಂದರೇನು ?
 - ABC ವಿಶ್ಲೇಷಣೆಯನ್ನು ನೀಡಿ.

ವಿಭಾಗ - ಬಿ

- ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಐದು ಅಂಕಗಳು. (5×5=25)
- ನಿಷ್ಪಲ ಸಮಯ ಎಂದರೇನು ? ಅದರ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ನೀಡಿ.
 - ಸಾಮಗ್ರಿ ಖರೀದಿ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿನ ಮುಖ್ಯ ಹಂತಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

4. ಕೆಳಕಂಡ ಅಂಶಗಳಿಂದ ವೆಚ್ಚ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ. ಒಂದು ಯೂನಿಟ್ ಗೆ ತಗುಲುವ ವೆಚ್ಚ ಹಾಗೂ ಲಾಭವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಕಚ್ಚಾ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳನ್ನು ವ್ಯಯ ಮಾಡಿದ್ದು	ರೂ. 80,000
ನೇರ ಮಜೂರಿ	ರೂ. 48,000
ಕೆಲಸ ಮಾಡಿದ ಯಂತ್ರ ಗಂಟೆಗಳು	8000 ಘಂಟೆಗಳು
ಯಂತ್ರ ಗಂಟೆ ದರ	ರೂ. 4

ಕಛೇರಿ ಮೇಲ್ವಿಚ್ಛೆ - ಕಾರ್ಖಾನೆ ವೆಚ್ಚದ ಶೇ. 10 ರಷ್ಟು

ಮಾರಾಟ ಮೇಲ್ವಿಚ್ಛೆ ಪ್ರತಿ ಘಟಕಕ್ಕೆ ರೂ. 1.50

ಉತ್ಪಾದಿಸಿದ ಘಟಕಗಳು - 4000

ಮಾರಾಟವಾದ ಘಟಕಗಳು - 3600 ಪ್ರತಿ ಘಟಕಕ್ಕೆ ರೂ. 50 ರಂತೆ.

5. ಸಾಮಗ್ರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವ್ಯವಹಾರಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ:

ದಿನಾಂಕ	ಆಗಮನ	ಏಕಾಂಶದ ದರ	ನಿರ್ಗಮನ
2-4-2013	2000	20	-
6-4-2013	3000	24	-
8-4-2013	-	-	2500
25-4-2013	2500	26	-
29-4-2013	-	-	2000

ತೂಕ ಸರಾಸರಿ ಪದ್ಧತಿಯನ್ನು ಅನುಸರಿಸಿ ಉಗ್ರಾಣ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.



6. ಪ್ರತಿ ಘಂಟೆಯ ದರ = ರೂ. 1.50

ಕೆಲಸಕ್ಕೆ ನಿಗದಿಪಡಿಸಿದ ಸಮಯ = 20 ಘಂಟೆಗಳು

ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಸಮಯ = 15 ಘಂಟೆಗಳು

ಹಾಲ್‌ಸೇ ಪದ್ಧತಿಯ ಪ್ರಕಾರ ಕೆಲಸಗಾರನ ಒಟ್ಟು ಕೂಲಿಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ. ಸಂಬಳದ ಪರಿಣಾಮಕಾರಿ ದರವನ್ನು ಸಹ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

7. ಚಂದ್ರ ಕಂಪನಿಯು 3 ಉತ್ಪಾದನಾ ವಿಭಾಗಗಳನ್ನು ಹಾಗೂ 2 ಸೇವಾ ವಿಭಾಗಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ. ವಿಭಾಗವಾರು ಮೇಲಿನ ವೆಚ್ಚವು ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಇದೆ.

ಉತ್ಪಾದನಾ ವಿಭಾಗ	ರೂ.
$P_1 =$ ರೂ. 8,000; $P_2 =$ ರೂ. 7,000; $P_3 =$ ರೂ. 5,000	20,000
ಸೇವಾ ವಿಭಾಗ:	
$S_1 =$ ರೂ. 2,340; $S_2 =$ ರೂ. 3,000	5,340
	25,340

ಸೇವಾ ವಿಭಾಗ S_1 ಮತ್ತು S_2 ಗಳ ಖರ್ಚು ವೆಚ್ಚವು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಹಂಚಲ್ಪಟ್ಟಿದೆ.

	P_1	P_2	P_3	S_1	S_2
ಸೇವಾ ವಿಭಾಗ S_1	20%	40%	30%	-	10%
ಸೇವಾ ವಿಭಾಗ S_2	40%	20%	20%	20%	-

ಸೇವಾ ವಿಭಾಗಗಳ ಮೇಲ್ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ಉತ್ಪಾದನಾ ವಿಭಾಗಗಳಿಗೆ ಏಕಕಾಲಿಕ ಸಮೀಕರಣ ಪದ್ಧತಿ ಅನುಸರಿಸಿ ಹಂಚಿ.

8. ವೆಚ್ಚ ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರದ ಅನುಕೂಲಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

9. ಕಾರ್ಮಿಕರ ಆವರ್ತನೆಯ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.



ವಿಭಾಗ-- ಸಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಹದಿನೈದು ಅಂಕಗಳು: (3×15=45)

10. ಜನವರಿ 2013 ರಲ್ಲಿ ವಿಕಾಸ್ ನಿಯಮಿತ ಸಂಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಕಚ್ಚಾ ಪದಾರ್ಥಗಳನ್ನು ಪಡೆದುಕೊಂಡು ಹಾಗೂ ನೀಡಿದ ವಿವರ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಇದೆ.

ಜನವರಿ 1	ಆರಂಭಿಕ ದಾಸ್ತಾನು 2500 ಘಟಕಗಳು ರೂ. 25 ಪ್ರತಿ ಘಟಕಕ್ಕೆ
" 3	ನೀಡಿದ್ದು 350 ಘಟಕಗಳು
" 5	ನೀಡಿದ್ದು 500 ಘಟಕಗಳು
" 9	ನೀಡಿದ್ದು 400 ಘಟಕಗಳು
" 10	ಪಡೆದದ್ದು 1000 ಘಟಕಗಳು ರೂ. 24.50 ಪ್ರತಿ ಘಟಕಕ್ಕೆ
" 12	ನೀಡಿದ್ದು 900 ಘಟಕಗಳು
" 18	ಪಡೆದದ್ದು 1200 ಘಟಕಗಳು ರೂ. 24.40 ಪ್ರತಿ ಘಟಕಕ್ಕೆ
" 24	ನೀಡಿದ್ದು 1500 ಘಟಕಗಳು
" 25	ಪಡೆದದ್ದು 1600 ಘಟಕಗಳು ರೂ. 24.30 ಪ್ರತಿ ಘಟಕಕ್ಕೆ
" 25	ನೀಡಿದ್ದು 600 ಘಟಕಗಳು
" 28	ಪಡೆದದ್ದು 500 ಘಟಕಗಳು ರೂ. 25 ಪ್ರತಿ ಘಟಕಕ್ಕೆ

LIFO ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ನೀವು ಸರಕು ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಬೇಕಾಗಿದೆ.



11. ಎರಡು ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು A ಮತ್ತು B ಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಬಳಸಲಾಗಿದೆ.

ಸಾಮಾನ್ಯ ಬಳಕೆ - 500 ಘಟಕಗಳು ವಾರಕ್ಕೆ, ಪ್ರತಿ ಸಾಮಗ್ರಿಗೆ

ಕನಿಷ್ಠ ಬಳಕೆ - 250 ಘಟಕಗಳು ವಾರಕ್ಕೆ, ಪ್ರತಿ ಸಾಮಗ್ರಿಗೆ

ಪುನರಾದೇಶ ಪರಿಮಾಣ:

A - 4000 ಘಟಕಗಳು

B - 6000 ಘಟಕಗಳು.

ಪುನರಾದೇಶ ಅವಧಿ:

A - 4 ರಿಂದ 6 ವಾರಗಳು

B - 2 ರಿಂದ 4 ವಾರಗಳು

ಪ್ರತಿ ಸಾಮಗ್ರಿಗೆ ಕಂಡುಹಿಡಿಯ ಬೇಕಾಗಿರುವುದು:

- ಪುನರಾದೇಶ ಮಟ್ಟ
- ಗರಿಷ್ಠ ಮಟ್ಟ
- ಕನಿಷ್ಠ ಮಟ್ಟ
- ಸರಾಸರಿ ದಾಸ್ತಾನು ಮಟ್ಟ.

12. ಸುಪೀರಿಯರ್ (Superior) ಎಂಟರ್‌ಪ್ರೈಸಸ್ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾದ ವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು ಹಣಕಾಸು ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ. ಹಣಕಾಸಿನ ದಾಖಲೆಗಳಂತೆ ಲಾಭವು ರೂ. 50,000 ಗಳು ಆಗಿರುತ್ತದೆ.

ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳು ಇಂತಿವೆ:

- ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಸಂಸ್ಥೆಯು ರೂ. 10,000 ಗಳನ್ನು ಲಾಭಾಂಶವಾಗಿ ಪಡೆದಿದೆ.
- ರೂ. 15,000 ಗಳನ್ನು ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಬಡ್ಡಿಯಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿದೆ.
- ರೂ. 10,000 ಪುಸ್ತಕದ ಬೆಲೆಯುಳ್ಳ ಯಂತ್ರವನ್ನು ರೂ. 8,000 ಗಳಿಗೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.
- ಸ್ವಂತ ಆವರಣಕ್ಕೆ ರೂ. 12,000 ಗಳನ್ನು ನಾಮ ಮಾತ್ರ ಬಾಡಿಗೆಯಾಗಿ ವೆಚ್ಚ ಲೆಕ್ಕದಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಲಾಗಿದೆ.
- ದಾಸ್ತಾನಿನ ಮೌಲ್ಯ

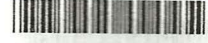


	ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯ ಲೆಕ್ಕ (ರೂ.)	ಹಣಕಾಸಿನ ಲೆಕ್ಕ (ರೂ.)
ಕಚ್ಚಾ ಸರಕಿನ ಆರಂಭ ದಾಸ್ತಾನು	5,000	5,500
ಕಚ್ಚಾ ಸರಕಿನ ಆಖ್ಯೆರು ದಾಸ್ತಾನು	4,000	5,300
ಪೂರ್ಣಗೊಂಡ ವಸ್ತುವಿನ ಆರಂಭಿಕ ದಾಸ್ತಾನು	12,000	15,000
ಪೂರ್ಣಗೊಂಡ ವಸ್ತುವಿನ ಆಖ್ಯೆರು ದಾಸ್ತಾನು	14,000	16,000

ನೀವು ಸಮನ್ವಯ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಬೇಕಾಗಿದೆ.

13. ಬೀಟಾ ಟೆಕ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನಲ್ಲಿ 3 ಉತ್ಪಾದನಾ ವಿಭಾಗಗಳು ಮತ್ತು 2 ಸೇವಾ ವಿಭಾಗಗಳಿರುತ್ತದೆ. ಕಂಪನಿಯ ದಾಖಲೆಯಲ್ಲಿ ದೊರೆತ ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಪ್ರತಿ ಮಜೂರಿ ಘಂಟೆಯ ಮೇಲೆ ವೆಚ್ಚ ದರವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ವಿವರಗಳು	ರೂ.
ಪರೋಕ್ಷ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು	7,500
ಪರೋಕ್ಷ ಕೂಲಿ	5,000
ಯಂತ್ರದ ಸವಕಳಿ	12,500
ಕಟ್ಟಡದ ಸವಕಳಿ	2,500
ಬಾಡಿಗೆ, ಕರ ಮತ್ತು ತೆರಿಗೆಗಳು	5,000
ಯಂತ್ರಕ್ಕೆ ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ವಿದ್ಯುತ್ ಶಕ್ತಿ	7,500
ದೀಪಕ್ಕೆ ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ವಿದ್ಯುತ್ ಶಕ್ತಿ	250
ಸಾಮಾನ್ಯ ಖರ್ಚುಗಳು	7,500



ವಿವರಗಳು	ಉತ್ಪಾದನಾ ವಿಭಾಗ			ಸೇವಾ ವಿಭಾಗ	
	X	Y	Z	A	B
ನೇರ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು (ರೂ.)	10,000	5,000	9,500	3,000	2,500
ನೇರ ಕೂಲಿ (ರೂ.)	7,500	7,500	2,000	1,000	2,000
ಯಂತ್ರದ ಮೌಲ್ಯ (ರೂ.)	60,000	1,00,000	40,000	25,000	25,000
ನೇಲದ ವಿಸ್ತೀರ್ಣ (ಚ. ಅ.)	15,000	10,000	10,000	5,000	10,000
ವಿದ್ಯುತ್ ಶಕ್ತಿ (ಎಚ್.ಪಿ.)	50	60	30	5	5
ದೀಪದ ಬಿಂದುಗಳು	15	10	10	5	10

ಸೇವಾ ವಿಭಾಗ A ಮತ್ತು B ರ ಖರ್ಚುಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಹಂಚುವುದು.

	ಉತ್ಪಾದನಾ ವಿಭಾಗ			ಸೇವಾ ವಿಭಾಗ	
	X	Y	Z	A	B
ವಿಭಾಗ A	40%	20%	30%	-	10%
ವಿಭಾಗ B	30%	30%	20%	20%	-

14. 31-3-2012 ತಿಂಗಳಿನ ಅಂತ್ಯಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳನ್ನು ರಾಜ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಲೆಕ್ಕ ಪುಸ್ತಕದಿಂದ ಪಡೆದಿದೆ.

ರೂ.

ದಾಸ್ತಾನು 1-3-2012 :

ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುಗಳು	61,000
ಸಿದ್ಧ ವಸ್ತುಗಳು	40,800