

IV Semester B.Com. Examination, May/June 2010
(Semester Scheme)
COMMERCE
Paper – 4.6 : Cost Accounting

Time : 3 Hours

Max. Marks : 90

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

SECTION – A

1. Answer **any ten** of the following. **Each** question carries **two** marks. **(10×2=20)**
- a) What is chargeable expense ?
 - b) What is cost-sheet ?
 - c) What is ABC analysis ?
 - d) What is Double Bin System ?
 - e) What is muster roll ?
 - f) What is overhead absorption rate ?
 - g) What is Reconciliation Statement ?
 - h) What is cost unit ?
 - i) What is labour turnover ?
 - j) What is semi-variable cost ?
 - k) Write any four items which appear only in financial accounts.
 - l) Calculate wages due under Rowan plan and find out factory cost also with the following details : Std. time : 9 hours, Time taken : 6 hours, Normal rate : Rs. 8 per hour, Material cost Rs. 40. Overheads recovered : 150% of direct wages.

SECTION - B

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

(5×5=25)

2. State the causes of labour turnover.
3. What are objectives of cost sheet ?
4. Distinguish between : FIFO and LIFO.
5. Distinguish between Time Rate System and Piece Rate System.
6. What are the merits and demerits of Machine-Hour Rate System ?
7. In a factory the expenses are as follows :

Material	Rs. 2,00,000
Labour	Rs. 1,50,000
Factory expenses	Rs. 98,000
Office expenses	Rs. 85,000 and
Sales total upto	Rs. 5,10,000

Prepare a cost-sheet.

8. Calculate Direct Labour Hour Rate from the following :

Total number of workers 100

Working days in a year 300

No. of hours per day worked 8

Short and idle time 5%

Factory overheads Rs. 11,400

Gift to workers Rs. 1,000.

9. Calculate (a) Re-order level (b) Re-order quantity and (c) Maximum stock level from the following information :

Minimum stock level : 2,550 units

Average stock level : 4,550 units

Consumption :

Minimum 800 units per month

Maximum 1,500 units per month

Delivery period :

Minimum 2 months

Maximum 4 months.

SECTION - C

Answer any three of the following. Each question carries fifteen marks. (3×15=45)

10. The following transactions occurred in purchases and issue of material in an organisation during October, 2009.

Receipts	Quantity	Rate
4-10-2009	200 units	Rs. 24 per unit
10-10-2009	150 units	Rs. 23 per unit
18-10-2009	100 units	Rs. 24 per unit
22-10-2009	100 units	Rs. 23.50 per unit
Issues	Quantity	
5-10-2009	250 units	
12-10-2009	200 units	
25-10-2009	250 units	

The stock on 1-10-2009 was 200 units @ Rs. 25 per unit.

Prepare the Stores Ledger Accounts first by adopting FIFO method of charging material issued and secondly by LIFO method.

11. Calculate the machine hour rate from the following :

	Rs.
Cost of machine	78,000
Cost of installation	2,000
Scrap value after 10 years	2,000
Rates and rent for a quarter for the shop	3,000
General lighting (per month)	200
Shop supervisor's salary (per quarter)	18,000
Insurance premium for a machine (p.a.)	1,600
Estimated repair (p.a.)	1,000

Power 2 units per hour @ Rs. 5 per unit.

Estimated working hours p.a. 2,000.

The machine occupies $\frac{1}{4}$ th of the total area of the shop. The Supervisor is expected to devote $\frac{1}{6}$ th of his time for supervising the machine. General lighting expenses are to be apportioned on the basis of floor area.

12. Calculate the earnings of workers A, B and C under straight piece rate system and Merrick's multiple piece rate system from the following particulars.

Normal rate per hour : Rs. 5.40

Standard time per unit : 1 minute

Output per day is as follows :

Worker A – 390 units

Worker B – 450 units

Worker C – 600 units

Working hours per day are 8.

13. How would you apportion the following expenses between departments A and B ?

Rent and Rates	Rs. 360
Insurance	Rs. 130
Stores expenses	Rs. 742
Fire insurance	Rs. 260
General factory labour	Rs. 1,284
Depreciation	Rs. 906
Holiday pay	Rs. 520
Plant repairs	Rs. 450

Information regarding the departments available :

	A	B
Floor space	60' × 115'	45' × 100'
No. of employees	18	42
Annual direct wages	Rs. 5,000	Rs. 6,000
Annual direct labour hours	36,000	92,500
Plant value	Rs. 10,000	Rs. 2,500

14. From the following information, prepare a cost sheet and calculate cost and profit per unit of production :

Weight of finished goods 2,432 kg

Wages Rs. 5,120

Units produced 2,480

Factory overhead 60% of wages

Office overhead 25% of factory cost

Cost of raw materials Rs. 3 per kg

Wastage of raw material during processing 5%. Sales Rs. 29,760. There is no opening and closing stock of either raw material or work-in-progress.

ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

ವಿಭಾಗ - ಎ

1. ಯಾವುದಾದರೂ ಹತ್ತು ಉಪಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೂ ಎರಡು ಅಂಕಗಳು.

(10×2=20)

a) ಹೊರಿಸಬಹುದಾದ (chargeable expense) ವೆಚ್ಚವೆಂದರೇನು ?

b) ವೆಚ್ಚಪಟ್ಟಿ ಎಂದರೇನು ?

c) ABC ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ ಎಂದರೇನು ?

d) "ದುಪ್ಪಟ್ಟು ಬಿನ್ ಸಿಸ್ಟಮ್" ಎಂದರೇನು ?

e) "ಮಸ್ಟರ್ ರೋಲ್" ಎಂದರೇನು ?

f) ಮೇಲು ವೆಚ್ಚದ ಭರಿಸುವಿಕೆ ದರ ಎಂದರೇನು ?

g) "ಸಮನ್ವಯ ಪಟ್ಟಿ" ಎಂದರೇನು ?

h) "ವೆಚ್ಚದ ಘಟಕ" ಎಂದರೇನು ?

i) ಕಾರ್ಮಿಕ ಅವರ್ತನೆ ಎಂದರೇನು ?

j) ಅರೆಅಸ್ಥಿರ (semi-variable) ವೆಚ್ಚವೆಂದರೇನು ?

k) ಹಣಕಾಸು ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಇರಬಹುದಾದ ಯಾವುದಾದರೂ ನಾಲ್ಕು ಅಂಶಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

l) ರೋವನ್ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಕೂಲಿಯನ್ನು ಹಾಗೂ ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಸಹ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ. ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಅವಧಿ : 9 ಗಂಟೆ, ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಸಮಯ 6 ಗಂಟೆ, ಸಾಮಾನ್ಯ ದರ ರೂ. 8 ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ, ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುವಿನ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 40, ನೇರ ಕೂಲಿಯ 150% ಮೇಲು ವೆಚ್ಚ ಇರುವುದು.

ವಿಭಾಗ - ಬಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಐದು ಅಂಕಗಳು.

(5×5=)

2. ಕಾರ್ಮಿಕ ಅವರ್ತನಕ್ಕೆ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
3. ವೆಚ್ಚ ಪಟ್ಟಿಯ ಉದ್ದೇಶಗಳು ಯಾವುವು ?
4. FIFO ಮತ್ತು LIFO ಇವುಗಳ ನಡುವಿನ ಅಂತರಗಳೇನು ?
5. ಅವಧಿ ದರದ ಪದ್ಧತಿ ಮತ್ತು ಪೀಸ್ ರೇಟ್ ಪದ್ಧತಿ ಇವುಗಳ ನಡುವಿನ ಅಂತರಗಳೇನು ?
6. ಯಂತ್ರ ಅವಧಿ ದರದ ಪದ್ಧತಿಯ ಅನುಕೂಲ ಮತ್ತು ಅನಾನುಕೂಲಗಳು ಯಾವುವು ?

7. ಕಾರ್ಖಾನೆಯಲ್ಲಿ ಇರುವ ವೆಚ್ಚಗಳ ವಿವರ:

ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುಗಳು ರೂ. 2,00,000, ಕಾರ್ಮಿಕ ರೂ. 1,50,000, ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 98,000, ಕಚೇರಿಯ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 85,000, ಕ್ರಯದ ಒಟ್ಟಾರೆ ಬೆಲೆ ರೂ. 5,10,000. ಇವುಗಳಿಂದ ವೆಚ್ಚ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

8. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ನೇರ ಕಾರ್ಮಿಕ ಅವಧಿ ದರ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ:

ಒಟ್ಟಾರೆ ಕೆಲಸಗಾರರ ಸಂಖ್ಯೆ	:	100
ವರ್ಷದ ಕೆಲಸದ ದಿನಗಳು	:	300
ಪ್ರತಿ ದಿನ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿದ ಗಂಟೆಗಳು	:	8
ಕಡಿಮೆ ಮತ್ತು ವ್ಯರ್ಥ ಅವಧಿ	:	5%
ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚಗಳು	:	ರೂ. 11,400
ಕೆಲಸಗಾರರಿಗೆ ನೀಡಿದ ಕಾಣಿಕೆ	:	ರೂ. 1,000

9. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯ ಆಧಾರದಿಂದ ಇವುಗಳನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ:

a) ಪುನರ್ ಆದೇಶ ಮಟ್ಟ

b) ಪುನರ್ ಆದೇಶ ಗಾತ್ರ

c) ಗರಿಷ್ಠ ಮಟ್ಟ

ಕನಿಷ್ಠ ದಾಸ್ತಾನು ಮಟ್ಟ: 2,550 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು

ಸರಾಸರಿ ದಾಸ್ತಾನು ಮಟ್ಟ: 4,550 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು

ಬಳಕೆಯ ಪ್ರಮಾಣ ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳು:

ಕನಿಷ್ಠ 800 ಯುನಿಟ್

ಗರಿಷ್ಠ 1,500 ಯುನಿಟ್

ಪೂರೈಕೆಯ ಅವಧಿ:

ಕನಿಷ್ಠ 2 ತಿಂಗಳು

ಗರಿಷ್ಠ 4 ತಿಂಗಳು.

ವಿಭಾಗ - ಸಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಹದಿನೈದು ಅಂಕಗಳು ಇರುತ್ತವೆ.

(3×15=45)

10. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳಿಂದ ಖರೀದಿ ಮತ್ತು ನೀಡಿಕೆಯ ಸರಕುಗಳ ಖಾತೆಯನ್ನು ಮೊದಲು FIFO ನಂತರ LIFO ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಅಕ್ಟೋಬರ್, 2009 ಕ್ಕೆ ಬರೆಯಿರಿ:

ಖರೀದಿಗಳು	ಗಾತ್ರ	ದರ(ರೂ.)
4-10-2009	200 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು	24 ಪ್ರ. ಯು.
10-10-2009	150 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು	23 ಪ್ರ. ಯು.
18-10-2009	100 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು	24 ಪ್ರ. ಯು.
22-10-2009	100 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು	23.50 ಪ್ರ.ಯು.
ನೀಡಿಕೆಗಳು	ಗಾತ್ರ	
5-10-2009	250 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು	
12-10-2009	200 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು	
25-10-2009	250 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು	

ಸರಕುಗಳ ದಾಸ್ತಾನು 1-10-2009 ಕ್ಕೆ 200 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು ರೂ. 25 ರಂತೆ ಪ್ರ. ಯು.

11. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಯಂತ್ರದ ಗಂಟೆಯ ದರ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ:

	ರೂ.
ಯಂತ್ರದ ವೆಚ್ಚ	78,000
ಸ್ಥಾಪನಾ ವೆಚ್ಚ	2,000
ಯಂತ್ರ ಜೀವ 10 ವರ್ಷದ ನಂತರ	
ನಿರೀಕ್ಷಿತ ಮೌಲ್ಯ	2,000
ಅಂಗಡಿಯ ಬಾಡಿಗೆ ಒಂದು (ತ್ಯಮಾಸಿಕ)	3,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ದೀಪ (ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ)	200
ಮೇಲ್ವಿಚಾರಕನ ಸಂಬಳ (ತ್ಯಮಾಸಿಕ)	18,000
ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಯಂತ್ರದ ಮೇಲಿನ ವಿಮೆ	1,600
ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಅಂದಾಜು ರಿಪೇರಿ	1,000

ವಿದ್ಯುತ್ ಶಕ್ತಿ ಬಳಕೆ ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ 2 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು, ರೂ. 5 ದರದಂತೆ ಪ್ರತಿ ಯುನಿಟ್‌ಗೆ. ವರ್ಷದ ಅಂದಾಜು ಕೆಲಸದ ಗಂಟೆಗಳು 2,000.

1/4 ನೇ ಅಂಗಡಿ ಜಾಗವನ್ನು ಯಂತ್ರ ಆವರಿಸಿದೆ. ಮೇಲ್ವಿಚಾರಕನ 1/6 ನೇ ಸಮಯವನ್ನು ಈ ಯಂತ್ರಕ್ಕೆ ಬಳಸುತ್ತಾನೆ. ಸಾಮಾನ್ಯ ವಿದ್ಯುತ್ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ನೆಲದ ವಿಸ್ತೀರ್ಣದ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಹಂಚಬೇಕು.



12. ನೇರ "ಪೀಸ್ ರೇಟ್" ಪದ್ಧತಿ ಮತ್ತು "ಮೆರಿಕ್ ಪೀಸ್ ರೇಟ್" ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಕೆಲಸಗಾರರಾದ A, B ಮತ್ತು C ಇವರ ಗಳಿಕೆಗಳನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಸಾಮಾನ್ಯ ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಯ ದರ: ರೂ. 5.40

ಪ್ರತಿ ಘಟಕದ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ವೇಳೆ: ಒಂದು ನಿಮಿಷ

ಪ್ರತಿ ದಿನದ ಉತ್ಪಾದನೆಗಳು: A - 390 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು,

B - 450 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು

C - 600 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು

ಪ್ರತಿ ದಿನದ ಕೆಲಸದ ಅವಧಿ 8 ಗಂಟೆಗಳು.

13. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ವಿಭಾಗ A ಮತ್ತು B ಇವುಗಳ ಮಧ್ಯೆ ಯಾವ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಹಂಚುವಿರಿ ?

ಬಾಡಿಗೆ ಮತ್ತು ದರ ರೂ. 360, ವಿಮೆ ರೂ. 130, ದಾಸ್ತಾನು ವೆಚ್ಚ ರೂ. 742, ಬೆಂಕಿ ವಿಮೆ ರೂ. 260, ಸಾಮಾನ್ಯ ಕಾರ್ಖಾನೆ ಕಾರ್ಮಿಕ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 1,284, ಸವಕಳಿ ರೂ. 906, ರಜೆಯ ಅವಧಿಯ ಸಂಬಳ ರೂ. 520, ಸ್ಥಾವರದ ರಿಪೇರಿ ರೂ. 450.

ವಿಭಾಗಗಳ ಬಗೆಗೆ ಇರುವ ಮಾಹಿತಿ:

	A	B
ನೆಲದ ವಿಸ್ತೀರ್ಣ	60' × 115'	45' × 100'
ಕೆಲಸಗಾರರ ಸಂಖ್ಯೆ	18	42
ವಾರ್ಷಿಕ ನೇರ ಕಾರ್ಮಿಕ ವೆಚ್ಚಗಳು	ರೂ. 5,000	ರೂ. 6,000
ವಾರ್ಷಿಕ ನೇರ ಕಾರ್ಮಿಕ ಗಂಟೆಗಳು	36,000	92,500
ಸ್ಥಾವರದ ಮೌಲ್ಯಗಳು	ರೂ. 10,000	ರೂ. 2,500

14. ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವಿವರಗಳಿಂದ ವೆಚ್ಚ ಪಟ್ಟಿ ಮತ್ತು ವೆಚ್ಚ ಘಟಕ ಮತ್ತು ಉತ್ಪಾದನೆಯ ಮೇಲೆ ಲಾಭ ಘಟಕಗಳನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಸಿದ್ಧ ವಸ್ತುವಿನ ತೂಕ: 2,432 k.g

ಕಾರ್ಮಿಕ ವೆಚ್ಚ: ರೂ. 5,120, ಉತ್ಪಾದಿಸಿದ ಘಟಕಗಳು: 2,480, ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚವು ಕಾರ್ಮಿಕ ವೆಚ್ಚದ 60%, ಕಚೇರಿಯ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚವು ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ವೆಚ್ಚದ 25% ರಷ್ಟು, ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುವಿನ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 3 ಪ್ರತಿ k.g ಗೆ. ತಯಾರಿಕೆಯ ಹಂತದಲ್ಲಿ ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುವಿನ ಹಾಳಾಗುವಿಕೆ 5%, ಕ್ರಯ ರೂ. 29,760. ಆರಂಭ ಮತ್ತು ಅಂತ್ಯದಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ತರಹದ ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುವಿನ ಅಥವಾ ಕೆಲಸದ ಹಂತದ ದಾಸ್ತಾನು ಇರುವುದಿಲ್ಲ.