

B.Com. DEGREE EXAMINATION APRIL 2018.

Sixth Semester

Paper II – COST ACCOUNTING

(Revised)

Time : Three hours

Maximum : 80 marks

Attempt all questions according to internal choice of each Section.

Working notes must be given wherever necessary.

Non-programmable calculator is permitted.

SECTION A – (10 × 2 = 20 marks)

1. Answer any **TEN** of the following :

ಕೆಲಗಿನವುಗಲಲ್ಲಿ ಬೇಕಾದ ಹತ್ತಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

- (a) What is composite cost unit? Give two examples of composite cost unit.
ಸಂಯುಕ್ತ ವೆಚ್ಚಮಾನ ಎಂದರೇನು? ಸಂಯುಕ್ತ ವೆಚ್ಚಮಾನದ ಎರಡು ಉದಾಹರಣೆಗಳನ್ನು ಕೊಡಿರಿ.
- (b) Name two industries to which operating costing applies.
ಸೇವಾ ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯ ಪದ್ಧತಿ ಯಾವ ಉದ್ಯಮಗಳಿಗೆ ಅನ್ವಯಿಸುತ್ತದೆ?
- (c) What is process costing?
ಹಂತ ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯ ಪದ್ಧತಿ ಎಂದರೇನು?
- (d) What is work un-certified?
ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸದ ಕೆಲಸ ಎಂದರೇನು?
- (e) What is abnormal loss?
ಅಸಾಮಾನ್ಯ ಹಾನಿ ಎಂದರೇನು?
- (f) Give two features of job costing.
ಬಿಡು ಗುತ್ತಿಗೆ ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯದ ಎರಡು ಗುಣಧರ್ಮಗಳನ್ನು ಕೊಡಿರಿ.
- (g) How do you treat sale of scrap in contract account?
ಅಪ್ರಯೋಜಿತ ವಸ್ತುವಿನ ಮಾರಾಟದ ಮೌಲ್ಯ ಗುತ್ತಿಗೆ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಹೇಗೆ ಪರಿಗಣಿಸುವಿರಿ?

- (h) Calculate passenger kms :
Distance covered - 300 kms, No. of days - 30 days, No. of Bus - 2 buses,
Capacity - 60 passengers, Seat occupied - 90%.
ಪ್ರವಾಸಿ ಕಿ.ಮಿ. ಕಂಡು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :
ದೂರ ಕ್ರಮಿಸಿರುವುದು - 300 ಕಿ.ಮಿ., ದಿನಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ - 30 ದಿವಸ, ಬಸ್‌ಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ - 2 ಬಸ್, ಆಸನಗಳ
ಸಾಮರ್ಥ್ಯ - 60 ಪ್ರಯಾಣಿಕರು, ಪ್ರಯಾಣಿಕರು ಆಸೀನರಾಗಿದ್ದು - ಶೇ. 90.
- (i) Find out profit transferred to profit and loss account :
Estimated profit - Rs. 32,000
Work certified - Rs. 1,80,000
Contract price - Rs. 2,00,000
ಲಾಭ ಹಾಗೂ ನಷ್ಟದ ಖಾತೆಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸುವ ಲಾಭಾಂಶವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :
ಅಂದಾಜಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಲಾಭ - ರೂ. 32,000
ಪ್ರಯಾಣಿಕರಿಸಿದ ಕೆಲಸ - ರೂ. 1,80,000
ಗುತ್ತಿಗೆ ಮೌಲ್ಯ - ರೂ. 2,00,000
- (j) What is sub-contract?
ಉಪ ಗುತ್ತಿಗೆಯೆಂದರೇನು?
- (k) Write two features of process costing.
ಉತ್ಪಾದನೆ ಹಂತ ವೆಚ್ಚದ ಎರಡು ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.
- (l) Give the meaning of activity based costing system.
ಕ್ರಿಯಾ ಆಧಾರದ ವೆಚ್ಚಶಾಸ್ತ್ರ ಪದ್ಧತಿಯ ಅರ್ಥ ಕೊಡಿರಿ.

SECTION B - (3 × 5 = 15 marks)

Answer any **THREE** of the following :

ಕೆಳಗಿನವುಗಳಲ್ಲಿ ಬೇರಾದ ಮೂರಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

2. The following data relate to the manufacture and sale of 10,000 units of a standard product which is sold at Rs. 5 per unit.

Raw materials	Rs. 20,000
Direct wages	Rs. 12,000
Machine hours worked	1,000 hours
Machine hour rate	Rs. 5
Office overhead	10% on works cost
Selling and distribution overhead	0.50 paise per unit.

Prepare a cost sheet to find out :

- (a) Cost of production per unit and
(b) Total profit

ಹತ್ತು ಸಾವಿರ ವಸ್ತುಗಳ ಉತ್ಪಾದನೆ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ಕೊಡಲಾಗಿದೆ :

ಕಚ್ಚಾ ಸರಕುಗಳು	ರೂ. 20,000
ನೇರ ಕೂಲಿ	ರೂ. 12,000
ಯಂತ್ರ ಕಾರ್ಯ ಗಂಟೆಗಳು	1,000 ಗಂಟೆಗಳು
ಯಂತ್ರ ಗಂಟೆ ದರ	ರೂ. 5
ಆಡಳಿತಾತ್ಮಕ ವೆಚ್ಚ	ಕಾರ್ಖಾನೆ ವೆಚ್ಚದ ಶೇಕಡಾ 10 ರಷ್ಟು

ಮಾರಾಟ ಹಾಗೂ ವಿತರಣಾ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟಿಗೆ 50 ಪೈಸೆಯಂತೆ.

ವೆಚ್ಚ ಯಾದಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

- ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟಿನ ಉತ್ಪಾದನಾ ವೆಚ್ಚ
- ಒಟ್ಟು ಲಾಭ

3. Prepare a reconciliation statement from the following :

	Rs.
Profit as per cost accounts	34,600
Interest debited in financial accounts	1,600
Over absorption of overhead in cost accounts	17,600
Preliminary expenses written off	2,400
Undervaluation of opening stock in cost accounts	2,800
Over valuation of closing stock in cost accounts	4,800

ಕೆಳಗಿನವುಗಳಿಂದ ಸಮನ್ವಯ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ :

	ರೂ.
ವೆಚ್ಚ ಲೆಕ್ಕ ಖಾತೆಗಳ ಪ್ರಕಾರ ಲಾಭ	34,600
ಹಣಕಾಸು ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ಆಕರಿಸಿದ ಬಡ್ಡಿ	1,600
ಮೇಲು ವೆಚ್ಚಗಳ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಆಕರಿಸಿದ್ದು ವೆಚ್ಚ ಲೆಕ್ಕ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ	17,600
ಪೂರ್ವಭಾವಿ ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ಆಕರಿಸಿದ್ದು	2,400
ವೆಚ್ಚ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಕಡಿಮೆ ಮೌಲ್ಯೀಕರಣಗೊಂಡ ಆರಂಭ ಶಿಲ್ಕು	2,800
ವೆಚ್ಚ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚು ಮೌಲ್ಯೀಕರಣಗೊಂಡ ಅಂತ್ಯ ಶಿಲ್ಕು	4,800

4. Karnataka Power Corporation Ltd. runs a canteen for the benefit of its workers. It provides to its workers breakfast and lunch at subsidised rates of 65% of the actual cost.

From the following information prepare canteen cost sheet showing :

- (a) Total cost of running canteen and
(b) Subsidy provided to each worker

Assume that 4000 workers are working in the company :

	Rs.
(i) Provisions	80,000
(ii) Salaries and wages	46,000
(iii) Consumables stores	6,000
(iv) Services, Gas, Electricity etc.	18,000
(v) Miscellaneous expenses	10,000

ಕರ್ನಾಟಕ ಪವರ್ ಕಾರ್ಪೊರೇಷನ್ ನಿಯಮಿತ ಇವರು ತಮ್ಮ ಕೆಲಸಗಾರರ ಅನುಕೂಲಕ್ಕಾಗಿ ಕ್ಯಾಂಟೀನ್ ನಡೆಸುತ್ತಾರೆ. ಕ್ಯಾಂಟೀನಿನಲ್ಲಿ ಕೆಲಸಗಾರರಿಗೆ ಉಪಹಾರ ಹಾಗೂ ಊಟವನ್ನು ವಾಸ್ತವ ಖರ್ಚಿನ ಶೇಕಡಾ 65ರ ಸಬ್ಸಿಡಿಯ ದರದಲ್ಲಿ ಪೂರೈಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ.

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಕ್ಯಾಂಟೀನ್ ವೆಚ್ಚ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ :

- (a) ಕ್ಯಾಂಟೀನ್ ನಡೆಸುವ ಒಟ್ಟು ವೆಚ್ಚ ಹಾಗೂ
(b) ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಕೆಲಸಗಾರನಿಗೆ ನೀಡಿದ ಸಬ್ಸಿಡಿ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ

ಕಂಪನಿಯಲ್ಲಿ 4000 ಕೆಲಸಗಾರರು ಇರುವರೆಂದು ಊಹಿಸಿರಿ :

	ರೂ.
(i) ಪ್ರೊವಿಸನ್ಸ್	80,000
(ii) ವೇತನ ಮತ್ತು ಕೂಲಿ	46,000
(iii) ಬಳಕೆ ವಸ್ತುಗಳ ಖರ್ಚು	6,000
(iv) ಸೇವೆ, ಗ್ಯಾಸ್, ವಿದ್ಯುಚ್ಛಕ್ತಿ ಇತ್ಯಾದಿ	18,000
(v) ಇತರೇ ಖರ್ಚುಗಳು	10,000

5. 2,400 kg of a material was charged to process I at the rate of Rs. 4 per kg. The direct labour accounted for Rs. 400 and other departmental expenses amounted to Rs. 1,520. The normal loss is 10% of the input whereas the net production was 2,000 kg. If the process scrap is saleable at Rs. 2 per kg. Calculate the value of normal loss and abnormal loss and show process I account.

2,400 ಕೆ.ಜಿ. ಕಚ್ಚಾ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳನ್ನು ಸಂಸ್ಕರಣೆ Iಕ್ಕೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗಿದೆ. ಪ್ರತಿ ಕೆ.ಜಿ. ದರ ರೂ. 4, ನೇರ ಕೂಲಿ ರೂ. 400 ಮತ್ತು ಮೇಲುವೆಚ್ಚ ರೂ. 1,520, ಸಾಮಾನ್ಯ ನಷ್ಟದ ದರ ತೊಡಗಿಸಿದ ನಗಗಳ ಶೇ. 10 ರಷ್ಟಿದೆ. ಈ ಅವಶ್ಯೋಜಕ ನಗಗಳ ದರ ಪ್ರತಿ ಕೆ.ಜಿ.ಗೆ ರೂ. 2 ರಷ್ಟಿದೆ. ತಯಾರಾದ ಸಿದ್ಧವಾದ ನಗಗಳು 2,000 ಕೆ.ಜಿ. ಸಾಮಾನ್ಯ ನಷ್ಟ ಅಸಾಮಾನ್ಯ ನಷ್ಟ, ಲಾಭ ಲೆಕ್ಕ ಮಾಡಿ ಸಂಸ್ಕರಣೆ I ಖಾತೆ ತಯಾರಿಸಿರಿ.

6. The following information relates to Contract No. 101 :

Rs.

Contract price	12,00,000
Raw materials	2,40,000
Wages paid	3,28,000
Plant	40,000
General expenses	17,200

As on date cash received was Rs. 4,80,000 being 80% of work certified. The value of materials remaining at the end on site was Rs. 20,000. Depreciate plant by 10% work uncertified Rs. 800.

Prepare Contract Account.

ಗುತ್ತಿಗೆ ಸಂಖ್ಯೆ 101ಕ್ಕೆ ಅನ್ವಯಿಸುವ :

ರೂ.

ಗುತ್ತಿಗೆಯ ಬೆಲೆ	12,00,000
ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುಗಳು	2,40,000
ಕೂಲಿ ನೀಡಿದ್ದು	3,28,000
ಸ್ಥಾವರ	40,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ಖರ್ಚುಗಳು	17,200

ದೃಢೀಕರಿಸಿದ ಕೆಲಸದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 80% ರಷ್ಟು ರೂ. 4,80,000 ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಯಿತು. ಕೆಲಸದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುಗಳು ಉಳಿದಿದ್ದು ರೂ. 20,000. ಸ್ಥಾವರದ ಸವಕಳಿ ಶೇ. 10 ದೃಢೀಕರಿಸಿದ ಕೆಲಸದ ಮೊತ್ತ ರೂ. 800.

ಗುತ್ತಿಗೆಯ ಖಾತೆ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

7. Explain the merits of activity based costing system.

ಕಾರ್ಯಗಳ ಮೇಲೆ ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯ ಪದ್ಧತಿಯ ಅನುಕೂಲತೆಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿರಿ.

SECTION C – (3 × 15 = 45 marks)

Answer any **THREE** questions. Question No. 13 is **compulsory** :

ಬೇಕಾದ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರಶ್ನೆ 13 **ಉಚ್ಚಾಯವಾಗಿದೆ** :

8. Kotresh Construction Company Ltd. commenced construction of a building on 1.1.2017 for a contract price of Rs. 6,00,000. The following is the trial balance of the company as on 31.12.2017.

Particulars	Dr.	Cr.
	Rs.	Rs.
Share capital	—	80,000
Contractee's a/c (80% of work certified)	—	2,40,000
Cash at bank	60,000	—
Charged to the contract :		
Materials	60,000	—
Plant	40,000	—
Wages	75,000	—
Office expenses	25,000	—
Supervisor's salary	60,000	—
Total	3,20,000	3,20,000

The contractee pays 80% of the value of work certified :

Additional information :

- Wages outstanding Rs. 5,000
- Depreciate costing at 20% p.a.
- Plant costing Rs. 5,000 was returned to stores on 31.12.2017 and plant of the original cost of Rs. 5,000 was destroyed by accident at the beginning of the contract
- Material at site on 31.12.2017 was valued at Rs. 11,000
- Cost of work done but not yet certified amounted to Rs. 19,000

Prepare contract account and also give the balance sheet of the company as on 31.12.2017.

ಕೊಟ್ಟಣ ಕಟ್ಟಡ ನಿರ್ಮಾಣ ಕಂಪನಿ (ನಿ)ಯವರು 1.1.2017 ರಂದು ರೂ. 6,00,000 ಬೆಲೆಯ ಗುತ್ತಿಗೆ ಕೆಲಸವನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. ಅವರ ಕೆಲಸಗಳ ವ್ಯವಹಾರಗಳು ದಿ. 31.12.2017 ರಂದು ಇದ್ದಂತೆ ತಾಳೆ ಪಟ್ಟಿಯು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

ವಿವರಗಳು	Dr.	Cr.
	ರೂ.	ರೂ.
ತೆಲರು ಬಂಡವಾಳ	—	80,000
ಗುತ್ತಿಗೆ ಕೊಟ್ಟಣರ ಖಾತೆ (ದೃಢೀಕರಿಸಿದ ಶೇ. 80)	—	2,40,000
ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿರುವ ನಗದು ತಿಲ್ವು	60,000	—
ಗುತ್ತಿಗೆಗಾಗಿ ಮಾಡಿರುವ ವೆಚ್ಚಗಳು :		
ಸರಕುಗಳು	60,000	—
ಯಂತ್ರ (ಸ್ಥಾವರ)	40,000	—
ಕೂಲಿ	75,000	—
ಕಚೇರಿ ವೆಚ್ಚ	25,000	—
ಮೇಲ್ವಿಚಾರಕರ ವೇತನ	60,000	—
ಒಟ್ಟು	3,20,000	3,20,000

ಗುತ್ತಿಗೆ ಕೊಟ್ಟಣರು, ದೃಢೀಕರಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಕೆಲಸದ ಬೆಲೆಯ ಶೇಕಡಾ 80 ರಷ್ಟು ಹಣ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುತ್ತಾರೆ :

ಹೆಚ್ಚಿನ ಮಾಹಿತಿ :

- ಅಂತ್ಯದಲ್ಲಿ ಬಾಕಿ ಉಳಿದಿರುವ ಕೂಲಿ ರೂ. 5,000
- ಸ್ಥಾವರದ ಸವಕಳಿಯನ್ನು ವಾರ್ಷಿಕ ಶೇಕಡಾ 20 ರಂತೆ ತೆಗೆಯಬೇಕು
- ರೂ. 5,000 ಮೂಲ ಬೆಲೆಯ ಸ್ಥಾವರವನ್ನು ಉಗ್ರಾಣಕ್ಕೆ 31.12.2017 ರಂದು ಹಿಂದಿರುಗಿಸಲಾಗಿದೆ ಹಾಗೂ ರೂ. 5,000 ಮೂಲ ಬೆಲೆಯ ಸ್ಥಾವರ (plant) ಆವೃತ್ತದಲ್ಲಿ ನಾಶವಾಗಿರುತ್ತದೆ (ವರ್ಷದ ಪ್ರಾರಂಭದಲ್ಲಿಯೇ)
- 31.12.2017 ರಂದು ಉಳಿದಿರುವ ಸರಕುಗಳ ಬೆಲೆ ರೂ. 11,000
- ಮಾಡಿರುವ ಕೆಲಸ ದೃಢೀಕರಿಸದೇ ಉಳಿದಿದ್ದು ರೂ. 19,000

ಗುತ್ತಿಗೆ ಖಾತೆ ತಯಾರಿಸಿ ಮತ್ತು ಕಂಪನಿಯ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು 31.12.2017 ರಂದು ಇದ್ದಂತೆ ಬರೆಯಿರಿ.

9. Nandita Tours and Travels is running 4 buses between Belagaum and Dharwad which are 50 kms apart. Seating capacity of each bus is 40 passengers. The following particulars were obtained from their books for the month of April 2017 :

	Rs.
Wages of drivers, conductors and cleaners	24,000
Salaries of office and supervisory staff	10,000
Diesel and other oils	40,000
Repairs and maintenance	8,000
Taxation, insurance etc.	16,000
Depreciation	26,000
Interest and other charges	20,000

Actual passengers carried were 80% of the seating capacity. All the four buses run on all the days for the month. Each bus made two trip per day. Find out cost per passenger per km.

ನಂದಿತಾ ಟೂರ್ಸ್ ಮತ್ತು ಟ್ರಾವೆಲ್ಸ್ 50 ಕಿ.ಮಿ. ಅಂತರದಲ್ಲಿರುವ ಬೆಳಗಾವಿ ಮತ್ತು ಧಾರವಾಡ ಎರಡು ಪಟ್ಟಣಗಳ ನಡುವೆ 4 ಬಸ್‌ಗಳನ್ನು ಓಡಿಸುತ್ತದೆ. ಪ್ರತಿ ಬಸ್ 40 ಪ್ರಯಾಣಿಕರನ್ನು ಮಾತ್ರ ಒಯ್ಯುತ್ತದೆ. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳನ್ನು ಏಪ್ರಿಲ್ 2017 ತಿಂಗಳಿನ ಪುಸ್ತಕದಿಂದ ಆಯ್ದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆ :

	ರೂ.
ಡ್ರೈವರ್, ಕಂಡಕ್ಟರ್ ಮತ್ತು ಕ್ಲೀನರ್‌ಗಳ ಸಂಬಳ	24,000
ಕಚೇರಿ ಸಿಬ್ಬಂದಿ ಮತ್ತು ಮೇಲ್ವಿಚಾರಕರ ಸಂಬಳ	10,000
ಡೀಸೆಲ್ ಮತ್ತು ಇತರೇ ಎಣ್ಣೆ	40,000
ದುರಸ್ತಿಯ ವೆಚ್ಚ	8,000
ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ವಿಮೆ ಇತ್ಯಾದಿ	16,000
ಸವಕಳಿ	26,000
ಬಡ್ಡಿ ಮತ್ತು ಇತರೇ ಖರ್ಚುಗಳು	20,000

ಪ್ರತಿ ಬಸ್ ಕೇ. 80 ರಷ್ಟು ಪ್ರಯಾಣಿಕರನ್ನು ಮಾತ್ರ ಒಯ್ಯುತ್ತದೆ. ಎಲ್ಲ ಬಸ್‌ಗಳು ತಿಂಗಳಿನ ಎಲ್ಲ ದಿನಗಳಲ್ಲಿ ಕಾರ್ಯ ನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತದೆ. ಪ್ರತಿ ಬಸ್ ಪ್ರತಿ ದಿನ ಎರಡು ಟ್ರಿಪ್ ಪ್ರಯಾಣ ಮಾಡುತ್ತದೆ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಯಾಣಿಕರ ಕಿ.ಮಿ. ವೆಚ್ಚ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

10. The net profit of XYZ Company Ltd., appeared at Rs. 58,500 as per financial records for the year ended 31.12.2017. A scrutiny of books of accounts revealed the following facts :

	Rs.
(a) Works overhead under-recovered in cost accounts	1,850
(b) Administrative overhead over-recovered in cost accounts	970
(c) Depreciation charged in financial accounts	6,700
(d) Depreciation recovered in cost accounts	7,400
(e) Interest on investments credited in financial accounts	4,500
(f) Loss due to obsolescence debited in financial accounts	3,150
(g) Income tax provided in financial accounts	22,000
(h) Stores adjustments credited in financial accounts	425
(i) Bank interest credited in financial accounts	320
(j) Value of opening stock in cost accounts	18,600
(k) Value of opening stock in financial accounts	21,300
(l) Value of closing stock in cost accounts	22,450
(m) Value of closing stock in financial books	23,680
(n) Goodwill written off	10,000
(o) Loss on sale of furniture	1,300
(p) Preliminary expenses written off	5,000
(q) Interest on bank overdraft debited only in financial books	800

Prepare the profit reconciliation statement and arrive at profit as per cost accounts.

31.12.2017ಕ್ಕೆ ಅಂತ್ಯಗೊಂಡ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ XYZ ಕಂಪನಿ ನಿಯಮಿತ ಇದರ ನಿವ್ವಳ ಲಾಭವು ರೂ. 58,500 ಗಳಾಗಿರುತ್ತದೆ. (ಹಣಕಾಸಿನ ಪುಸ್ತಕಗಳ ಪ್ರಕಾರ) ಪುಸ್ತಕಗಳ ತಪಾಸಣೆ ಮಾಡಲಾಗಿ ಈ ಕೆಳಗಿನ ಸಂಗತಿಗಳು ತಿಳಿದು ಬಂದವು :

	ರೂ.
(a) ಉತ್ಪಾದನಾ (ಕಾರ್ಖಾನೆ) ಮೇಲುವೆಚ್ಚ ಕಡಿಮೆ ಆಕರಣೆಯಾಗಿರುವುದು ವೆಚ್ಚ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ	1,850
(b) ವೆಚ್ಚ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಅಡಳಿತಾತ್ಮಕ ಮೇಲುವೆಚ್ಚವು ಹೆಚ್ಚು ಆಕರಣೆ ಆಗಿರುತ್ತದೆ	970
(c) ಹಣಕಾಸಿನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಸವಕಳಿ ಆಕರಣೆ	6,700
(d) ವೆಚ್ಚ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಸವಕಳಿ ಆಕರಣೆ	7,400
(e) ವಿನಿಯೋಗದ ಮೇಲೆ ಬಡ್ಡಿ ಗಳಿಕೆ (ಹಣಕಾಸಿನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿದ್ದಂತೆ)	4,500
(f) ಹಣಕಾಸಿನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ನಿಶ್ಚಯೋಜಕ ವಸ್ತುಗಳಿಂದಾದ ಹಾನಿ	3,150
(g) ಹಣಕಾಸಿನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಿದ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ	22,000
(h) ಉಗ್ರಾಣದ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ, ಲಾಭ-ಹಣಕಾಸಿನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಿದಂತೆ	425
(i) ಬ್ಯಾಂಕ್-ಬಡ್ಡಿ ಹಣಕಾಸಿನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಆದಾಯ ತೋರಿಸಿರುವುದು	320
(j) ಪ್ರಾರಂಭದ ತಿಲ್ಲಿನ ಬೆಲೆ - ವೆಚ್ಚ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ	18,600

	ರೂ.
(k) ಪ್ರಾರಂಭದ ತಿಲಿನ ಬೆಲೆ - ಹಣಕಾಸು ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ	21,300
(l) ಕೊನೆ ತಿಲಿನ ಬೆಲೆ - ವೆಚ್ಚ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ	22,450
(m) ಕೊನೆ ತಿಲಿನ ಬೆಲೆ - ಹಣಕಾಸು ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ	23,680
(n) ಗುಡ್‌ವಿಲ್ ಬರೆದು (ಸುನಾಮ) ತೆಗೆದದ್ದು	10,000
(o) ಪೀಠೋಪಕರಣ ಮಾರಾಟದ ಹಾನಿ	1,300
(p) ಪೂರ್ವಭಾವಿ ವೆಚ್ಚಗಳ ಕಳೆಯುವಿಕೆ	5,000
(q) ಬ್ಯಾಂಕ್ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಹಣದ ಸೌಲಭ್ಯದ ಬಡ್ಡಿ (ಹಣಕಾಸಿನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ)	800

ಸಮನ್ವಯ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ ಮತ್ತು ವೆಚ್ಚ ಪುಸ್ತಕದ ಪ್ರಕಾರ ಲಾಭವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

11. A product passes through three processes process-I, process-II and process-III the details of the process are as follows :

	Total	P-I	P-II	P-III
Input (1000 units) (Rs.)	16,000	16,000	—	—
Sundry materials (Rs.)	45,000	20,800	16,000	8,200
Direct labour (Rs.)	58,640	18,000	29,440	11,200
Production overhead (100% of direct labour)	58,640	—	—	—
Actual output (units)	—	900	680	540
Normal loss (% on input)	—	10%	20%	25%
Scrap value per unit (Rs.)	—	4	8	10

Prepare process accounts.

ಒಂದು ಸಿದ್ಧ ವಸ್ತುವು ಸಂಸ್ಕರಣೆ I, ಸಂಸ್ಕರಣೆ II ಸಂಸ್ಕರಣೆ III ಕ್ರಿಯೆಗಳಿಂದ ತಯಾರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ. ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಸಂಸ್ಕರಣೆ ಕ್ರಿಯೆಯ ವಿವರ ಇಂತಿದೆ :

	ಒಟ್ಟು	ಸಂಸ್ಕರಣೆ-I	ಸಂಸ್ಕರಣೆ-II	ಸಂಸ್ಕರಣೆ-III
ಸಂಸ್ಕರಣೆಗೆ ನೀಡಿದ ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು (1000) (ರೂ.)	16,000	16,000	—	—
ಇತರ ಸರಕುಗಳು (ರೂ.)	45,000	20,800	16,000	8,200
ಪ್ರತ್ಯಕ್ಷ ಕೂಲಿ (ರೂ.)	58,640	18,000	29,440	11,200.
ಉತ್ಪಾದನೆಯ ಮೇಲ್ವಿಚ್ಛ (ಪ್ರತ್ಯಕ್ಷ ಕೂಲಿಯ ಶೇ. 100)	58,640	—	—	—
ಪ್ರತ್ಯಕ್ಷ ಉತ್ಪಾದನೆ (ಯೂನಿಟ್‌ಗಳಲ್ಲಿ)	—	900	680	540
ಸಾಮಾನ್ಯ ನಷ್ಟ (ನೀಡಿಕೆ ಮೇಲೆ)	—	10%	20%	25%
ಗುಜರಿ ಬೆಲೆ (ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ) (ರೂ.)	—	4	8	10

ಸಂಸ್ಕರಣೆ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

12. A company manufacturing two products furnishes the following data for a year :

Product	Annual output (units)	Total Machine (Hrs.)	Total number of purchase order	Total number of setup
A	1250	5000	40	5
B	15000	30000	96	11
	<u>16250</u>	<u>35000</u>	<u>136</u>	<u>16</u>

The annual overhead are as under :

Rs.

Volume related activity cost	1,37,500
Set up related cost	2,05,000
Purchase related cost	1,54,500
	<u>4,97,000</u>

You are required to calculate the unit cost of each product under :

- Traditional method of charging overhead
- Activity based costing method

ಒಂದು ಕಂಪನಿಯು ಎರಡು ಉತ್ಪನ್ನಗಳನ್ನು ಉತ್ಪಾದಿಸುತ್ತಿದ್ದು ಅವುಗಳ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಇವೆ :

ಉತ್ಪನ್ನಗಳು	ವಾರ್ಷಿಕ ಉತ್ಪಾದನೆ (ಯೂನಿಟ್‌ಗಳಲ್ಲಿ)	ಒಟ್ಟು ಯಂತ್ರಗಳು (ಗಂಟೆಗಳು)	ಕೊಳ್ಳುವ ಆದೇಶದ ಸಂಖ್ಯೆಗಳು	ಒಟ್ಟು ಸೆಟ್ ಅಪ್ ಸಂಖ್ಯೆಗಳು
ಎ	1250	5000	40	5
ಬಿ	15000	30000	96	11
	<u>16250</u>	<u>35000</u>	<u>136</u>	<u>16</u>

ವಾರ್ಷಿಕ ಮೇಲ್ವಿಚಾರಣೆ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

ರೂ.

ಗಾತ್ರ ಸಂಬಂಧಿತ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳ ವೆಚ್ಚ	1,37,500
ಸೆಟ್ ಅಪ್ ಸಂಬಂಧಿತ ವೆಚ್ಚಗಳು	2,05,000
ಕೊಳ್ಳುವಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವೆಚ್ಚಗಳು	1,54,500
	<u>4,97,000</u>

ಪ್ರತಿ ಉತ್ಪನ್ನದ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

- ಮೇಲ್ವಿಚಾರಣೆ ಆಕರಣೆಯ ಸಾಂಪ್ರದಾಯಿಕ ಪದ್ಧತಿ
- ಚಟುವಟಿಕೆ ಆಧಾರಿತ ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯ ಪದ್ಧತಿ

13. Case Study (Compulsory) :

A manufacturer produced and sold 300 washing machines during 2017. Following are the details :

	Rs.
Direct materials	7,80,000
Direct wages	4,20,000
Factory overheads	2,10,000
Administrative overheads	1,41,000
Sales price per unit	6,000

For 2018 it is estimated that :

- Each washing machine needs materials worth Rs. 2,700 and direct wages Rs. 1,500.
- Factory overheads are recovered as a percentage of direct wages.
- Total administrative overheads are fixed at all levels of activity.

Prepare a statement to show profits per unit if the selling price is reduced by Rs. 100 each. Actual output and sales are 500 washing machines in 2018.

Give reasons for decrease in profits and suggest how profits to be increased.

ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ (ಕಡ್ಡಾಯವಾಗಿದೆ) :

2017 ರಲ್ಲಿ ಒಬ್ಬ ಉತ್ಪಾದಕನು 300 ವಾಶಿಂಗ್ ಮಶಿನ್‌ಗಳನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದನು. ಅದರ ವಿವರ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

	ರೂ.
ನೇರ ಕಚ್ಚಾ ಸರಕು	7,80,000
ನೇರ ಕೂಲಿ	4,20,000
ಕಾರ್ಖಾನೆ ಮೇಲ್ ವೆಚ್ಚ	2,10,000
ಆಡಳಿತ ಮೇಲ್ ವೆಚ್ಚ	1,41,000
ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ	6,000

2018ನೇ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಊಹೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ :

- ಪ್ರತಿ ಸೆಟ್‌ಗೆ ನೇರ ಕಚ್ಚಾ ಸರಕು ರೂ. 2,700, ಪ್ರತಿ ಸೆಟ್‌ಗೆ ನೇರ ಕೂಲಿ ರೂ. 1,500 ಆಗುವುದು.
- ಕಾರ್ಖಾನೆ ಮೇಲ್ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ನೇರ ಕೂಲಿಯ ಶೇಕಡಾವಾರು ದರದಲ್ಲಿ ಆಕರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.
- ಆಡಳಿತಾತ್ಮಕದ ಒಟ್ಟು ವೆಚ್ಚಗಳು ಎಲ್ಲಾ ಮಟ್ಟಗಳಲ್ಲಿಯೂ ಸ್ಥಿರವಾಗಿರುತ್ತವೆ.

2018ಕ್ಕೆ ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯನ್ನು ರೂ. 100 ಗಳಷ್ಟು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಿದಾಗ ಮತ್ತು ಒಟ್ಟು ಉತ್ಪಾದನೆ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟ 500 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳಾದಾಗ (ವಾಶಿಂಗ್ ಮಶಿನ್‌ಗಳು) ಯೂನಿಟ್‌ವಾರು ಲಾಭ ಯಾದಿಯನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿರಿ.

ಲಾಭಾಂಶದ ಇಳಿತಕ್ಕೆ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ನೀಡಿರಿ ಮತ್ತು ಲಾಭವನ್ನು ಏರಿಸಲು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಬೇಕಾದ ಕ್ರಮಗಳನ್ನು ಸೂಚಿಸಿರಿ.