

## 2457 – F01 – VISC – R – S – 20



SIXTH SEMESTER (REVISED) B.COM. DEGREE EXAMINATION, SEPT. 2020  
COST ACCOUNTING – II (Paper – II)

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 80

- Instructions :**
- 1) Attempt **all** questions according to **Internal choice** in **each** Section.
  - 2) Working notes must be given **wherever** necessary
  - 3) Non-programmable calculator is **permitted**.

### SECTION – A

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

- a) In which type of industries job costing is applied ?
- b) What is profit reconciliation statement ?
- c) What is work uncertified ?
- d) What is contract price ?
- e) What is joint product ?
- f) What is operating costing ?
- g) Write two features of process costing.
- h) What is abnormal gain ?
- i) Mention two advantages of 'ABC' system.
- j) Calculate ton kms :  
Distance covered – 150 kms, No. of days – 25, capacity – 10 tons,  
Average load carried 90% of the capacity.
- k) Give two features of output costing.
- l) Why reconciliation statement is prepared ?

(10×2=20)

[P.T.O.]



## SECTION – B

Answer **any three** of the following :

2. From the following information, prepare an estimation of Job No. 410 :

Raw materials consumed Rs. 20,000

Direct wages paid Rs. 10,000

Factory expenses 50% on wages

Office expenses 25% on factory cost

The Quotation should include a profit of 20% on selling price.

3. From the following information, calculate profit to be transferred to profit or loss account and reserve :

Contract price – Rs. 10,00,000

Work certified 85% of contract price

Notional profit – Rs. 1,25,000

Estimated profit – Rs. 1,20,000.

4. 'Gurushanta' runs fleet of buses in between two cities is as follows :

<b>No. of buses</b>	<b>Seating capacity</b>
10	60 passengers each
05	40 passengers each

Each bus makes 5 trips in a day covering distance of 30 kms. Each way on an average buses are full on onward journey, but 80% seats are occupied on return trip. Assume that the company operate its fleet for 25 days in a month.

Calculate total passenger kms for the month.

5. In the manufacture of product A 4800 kgs of material at Rs. 12 per kg were supplied to the process – I during particular period. Other costs were :

Direct wages – Rs. 7,200

Production overhead – Rs. 3,600

The normal loss has been estimated at 10% of input, which can be sold as scrap at Rs. 3 per kg. The actual output was 4440 kgs.

Prepare Process – I Account.

6. Prepare a reconciliation statement from the following :

	<b>Rs.</b>
Profit as per cost account	10,000
Interest debited in financial account	500
Over absorption of overhead in cost account	4,400
Preliminary expenses written off	650
Under valuation in opening stock in cost account	750
Over valuation of closing stock in cost account	1,250

7. Mention the needs of activity based costing system (ABC system).

**(3×5=15)**

### SECTION – C

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

8. Mr. Murugesh Co. furnishes the following data relating to manufacture of a product during the year 2019.

Production	500 units
Materials	Rs. 10,000
Labour	Rs. 6,000
Office overhead	Rs. 2,000
Factory expenses	Rs. 4,000
Selling expenses	Rs. 500

Profit is 25% on selling price.

The company decided to produce and sale 750 units in 2020. It is estimated that :

- 1) Material cost will increase by 10%.
  - 2) Labour cost will increase by 20%.
  - 3) 40% of factory and office overhead are fixed and other 60% are variable.
  - 4) Selling expense per unit will be reduced by 20%.
  - 5) The rate of profit will remain same as in 2019.
- Prepare statement showing total profit and selling price per unit for the year 2020.

9. From the following figures, prepare a reconciliation statement :

	Rs.
Net profit as per financial accounts	15,000
Works overhead under recovered in cost accounts	3,000
Administrative overheads over recovered in cost accounts	6,000
Depreciation charged in financial accounts	10,000
Depreciation recovered in cost accounts	14,000
Income tax provided in financial accounts	10,000
Bank interest credited	30,000
Stores adjustment (credited in financial accounts)	2,000
Value of opening stock in cost accounts	52,000
Value of opening stock in financial accounts	54,000
Interest charged in cost accounts but not in financial accounts	6,000
Goodwill written off	1,000
Provision for doubtful debts	4,000
Value of closing stock in cost accounts	50,000
Value of closing stock in financial accounts	47,000

10. The finished products of a manufacturing company passes through three process, namely A, B and C. The output of each process is transferred to the next process and the finished output of the Process C is transferred to finished stock. There was no stock of work-in-progress in any process.

Prepare Process Accounts, Abnormal Loss Account and Abnormal Gain Account from the following information :

Particulars	Process A	Process B	Process C
Material used (Rs.)	60,000	35,000	20,000
Direct labour cost (Rs.)	40,000	30,000	25,000
Production expenses (Rs.)	20,000	19,550	12,090
Output in units	19,000	17,300	16,000
Normal loss	5%	7%	10%
Value of scrap per unit (Rs.)	2	3	6

Process A was fed with 20,000 units of raw input at a cost of Rs. 1,60,000.

11. The 'Soumya' transport company has been given a 40 km long route to run bus. The cost of the bus Rs. 20,00,000. It has been insured 5% per annum. The annual road tax amounted to Rs. 26,000. Garage rent Rs. 1,000 per month. Annual repair is estimated to cost Rs. 24,000 and the useful life of the bus is 8 years.

Salary of the driver and the conductor is Rs. 10,000 and Rs. 6,000 per month respectively. Managers salary Rs. 12,000 per month and office cost Rs. 1,000 per month. Petrol and oil will cost Rs. 12 per km.

The bus will take 3 round trips per day carrying on an average 40 passengers in each trip. The bus will run for 25 days in a month.

Find out :

- a) The cost per passenger km.
- b) Fare per passenger km. If the company wants to earn a profit of 20% on bus fare.

12. 'Bhavana' Ltd. has collected the following data for its two activities. It calculates activity cost rate based on cost driver capacity.

Activity	Cost Drivers	Capacity	Cost
Power	Kilowatt hours	2,00,000 Kilowatt hours	Rs. 10,00,000
Quality inspection	No. of inspection	40,000 inspections	Rs. 16,00,000

The company makes their products 'QRST' for the year ending 31-3-2019. The following consumption of cost driver was reported.

Product	Kilowatt hours	No. of Inspections
Q	40,000	14,000
R	80,000	10,000
S	40,000	8,000
T	20,000	4,000

**Required :**

- i) Compute the overheads allocated to each product from each activity.
- ii) Calculate the cost of unused capacity for each activity.

**Case study (Compulsory) :**

13. Samarth Construction undertook a contract Rs. 12,00,000 on 1-1-2019. Following the details for the year ended 31-12-2019.

	Rs.
Material issued	2,70,000
Wages paid	3,60,000
Work expenses	6,000
Administrative expenses	15,000
Plant on 1-1-2019 at site	90,000
Material cost Rs. 15,000 was sold for	16,500
Work certified	8,40,000
Plant on 31-12-2019 at site	45,000
Work uncertified	30,000

Cash received 80% of work certified.

You are required to

- i) What is the amount of profit to be transferred to P or L A/c and reserve as on 31-12-2019.
- ii) If contractor estimates that contract would be completed in a further period of 3 months. In that case what should be the amount of profit transferred to P or L A/c on estimate basis with the following informations :
  - a) Work certified Rs. 10,80,000.
  - b) Residual value of plant at the end of Rs. 15,000.
  - c) The additional wages required to complete Rs. 1,50,000.
  - d) The additional working expenses required Rs. 9,000 and administration would be Rs. 6,000 to complete the contract.
  - e) Additional material required would cost Rs. 1,50,000.

**(3×15=45)**

ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

ವಿಭಾಗ - ಅ

1. ಬೇಕಾದ ಹತ್ತು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

- a) ಬಿಡಿ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಯಾವ ಪ್ರಕಾರದ ಉದ್ದಿಮೆಗಳಲ್ಲಿ ಅಳವಡಿಸಲಾಗುವುದು ?
- b) ಲಾಭ ಸಮನ್ವಯ ಪತ್ರಿಕೆ ಎಂದರೇನು ?
- c) ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಲ್ಪಡದ ಕೆಲಸ ಎಂದರೇನು ?
- d) ಗುತ್ತಿಗೆ ಬೆಲೆ ಎಂದರೇನು ?
- e) ಸಂಯುಕ್ತ ಉತ್ಪಾದನೆ ಎಂದರೇನು ?
- f) ಸೇವಾ ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯ ಪದ್ಧತಿ ಎಂದರೇನು ?
- g) ಸಂಸ್ಕರಣ ವೆಚ್ಚದ ಎರಡು ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.
- h) ಆಸಾಮಾನ್ಯ ಲಾಭ ಎಂದರೇನು ?
- i) 'ಎ.ಬಿ.ಸಿ.' ಪದ್ಧತಿ ಎರಡು ಪ್ರಯೋಜನಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.
- j) ಕ್ರಮಿಸಿದ ದೂರ : 150 ಕಿ.ಮೀ., ಕಾರ್ಯ ನಿರ್ವಹಿಸಿದ ದಿನಗಳು : 25, ಭಾರ ಸಾಗಿಸುವ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ : 10 ಟನ್, ಸರಾಸರಿ ಭಾರ ಸಾಗಿಸಿದ್ದು ಶೇಕಡಾ 90. ಟನ್ ಕಿ.ಮೀ. ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿರಿ.
- k) ಘಟಕ ವೆಚ್ಚ ಪದ್ಧತಿಯ ಎರಡು ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.
- l) ಯಾಕೆ ಸಮನ್ವಯ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು ತೆಗೆಯುತ್ತಾರೆ ?



ವಿಭಾಗ - ಬ

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

2. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳಿಂದ ಬಿಡಿ ಕೆಲಸ 410 ರ ಅಂದಾಜು ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ :

ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿದ್ದು ರೂ. 20,000

ನೇರ ಕೂಲಿ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದು ರೂ. 10,000

ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚ ನೇರ ಕೂಲಿಯ ಶೇಕಡಾ 50 ರಷ್ಟಿದೆ.

ಕಚೇರಿ ವೆಚ್ಚ ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ವೆಚ್ಚದ ಶೇಕಡಾ 25 ರಷ್ಟಿದೆ.

ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯ ಮೇಲೆ ಶೇಕಡಾ 20 ಲಾಭ ಬರುವಂತೆ ಬೆಲೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಬೇಕು.

3. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಲಾಭ ಹಾನಿ ಖಾತೆಗೆ ಹಾಗೂ ಕಾಯಿದಿಟ್ಟ ಖಾತೆಗೆ ವರ್ಗಾವಣೆ

ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿರಿ :

ಗುತ್ತಿಗೆಯ ಬೆಲೆ - ರೂ. 10,00,000

ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಿದ ಕೆಲಸ ಗುತ್ತಿಗೆಯ ಬೆಲೆಯ ಪ್ರತಿಶತ 85

ಊಹಿತ ಲಾಭ (Notional profit) - ರೂ. 1,25,000

ಅಂದಾಜು ಲಾಭ - ರೂ. 1,20,000.

4. 'ಗುರುಶಾಂತ' ಸಾರಿಗೆ ಕಂಪನಿಯು ಎರಡು ಪಟ್ಟಣಗಳ ನಡುವೆ ಕೆಳಗೆ ಕಾಣಿಸಿದ ವಾಹನಗಳನ್ನು ನಡೆಸುತ್ತದೆ :

ವಾಹನಗಳು (ಬಸ್ಸುಗಳು)

ಸೀಟುಗಳ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ

10

60 ಪ್ರಯಾಣಿಕರ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ (ಪ್ರತಿಯೊಂದು)

05

40 ಪ್ರಯಾಣಿಕರ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ (ಪ್ರತಿಯೊಂದು)

ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಪ್ರತಿ ವಾಹನವು 30 ಕಿ.ಮೀ. ಅಂತರದ 5 ಸಾರಿಗೆಗಳನ್ನು (ಟ್ರಿಪ್) ಪ್ರತಿದಿನ ಮಾಡುವವು. ಪ್ರತಿ ಸಾರಿಗೆಯಲ್ಲಿ ಬಸ್ಸುಗಳು (ವಾಹನಗಳು) ಹೋಗುವಾಗ ಪೂರ್ತಿ ಇದ್ದು, ಮರಳಿ ಬರುವಾಗ ಕೇವಲ ಪ್ರತಿಶತ 80 ರಷ್ಟು ಸೀಟುಗಳು ಮಾತ್ರ ಆಸೀನವಾಗಿರುತ್ತವೆ. ಕಂಪನಿಯು ತಿಂಗಳಲ್ಲಿ ಕೇವಲ 25 ದಿನಗಳವರೆಗೆ ಮಾತ್ರ ಸಾರಿಗೆಯನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತದೆ.

ತಿಂಗಳಿಗೆ ಪ್ರವಾಸಿ ಕಿಲೋಮೀಟರನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

5. ಒಂದು ನಿಗದಿತ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ A ವಸ್ತುವಿನ ಉತ್ಪಾದನೆಗಾಗಿ ಸಂಸ್ಕರಣ (process) - I ಕ್ಕೆ 4,800 ಕಿ.ಗ್ರಾಂ ಸರಕನ್ನು ಪ್ರತಿ ಕಿ.ಗ್ರಾಂಗೆ ರೂ. 12 ರಂತೆ ಪೂರೈಸಲಾಗಿದೆ. ಇತರೆ ಖರ್ಚುಗಳು

ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ :

ನೇರ ಕೂಲಿ ರೂ. 7,200

ಉತ್ಪಾದನಾ ಮೇಲ್ವಿಚ್ಛಗಳು ರೂ. 3,600

ಸಾಮಾನ್ಯ ನಷ್ಟ ಸರಕಿನ ಶೇಕಡಾ 10 ರಷ್ಟು ಇರುವುದೆಂದು ಅಂದಾಜಿಸಲಾಗಿದೆ. ಈ ರೀತಿ ನಷ್ಟವಾದ ಸರಕನ್ನು ಪ್ರತಿ ಕಿ.ಗ್ರಾಂಗೆ ರೂ. 3 ರಂತೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ. ನಿಜವಾದ ಉತ್ಪಾದನೆ

4440 ಕಿ.ಗ್ರಾಂ ಇದೆ.

ಸಂಸ್ಕರಣ - I ರ ಖಾತೆ ತಯಾರಿಸಿರಿ.

6. ಕೆಳಗಿನವುಗಳಿಂದ ಸಮನ್ವಯ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ :

	ರೂ.
ವೆಚ್ಚ ಲೆಕ್ಕ ಖಾತೆಗಳ ಪ್ರಕಾರ ಲಾಭ	10,000
ಹಣಕಾಸು ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ಆಕರಿಸಿದ ಬಡ್ಡಿ	500
ಮೇಲು ವೆಚ್ಚಗಳ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಆಕರಿಸಿದ್ದು ವೆಚ್ಚ ಲೆಕ್ಕ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ	4,400
ಪೂರ್ವಭಾವಿ ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ಆಕರಿಸಿದ್ದು	650
ವೆಚ್ಚ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಕಡಿಮೆ ಮೌಲ್ಯೀಕರಣಗೊಂಡ ಆರಂಭ ಶಿಲ್ಕು	750
ವೆಚ್ಚ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚು ಮೌಲ್ಯೀಕರಣಗೊಂಡ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು	1,250

7. ಎ.ಬಿ.ಸಿ. ಪದ್ಧತಿಯ ಅವಶ್ಯಕತೆಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.

ವಿಭಾಗ - ಕ

ಬೇಕಾದ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ. ಪ್ರಶ್ನೆ ಸಂಖ್ಯೆ 13 ಕಡಾಯ :

8. 2019 ಕ್ಕೆ ಅಂತ್ಯಗೊಂಡ ಶ್ರೀ ಮುರುಗೇಶ ಕಂಪನಿ ಈ ಕೆಳಗಿನ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರ ವಿವರಗಳನ್ನು ನೀಡಿರುತ್ತಾರೆ.

ಉತ್ಪಾದನೆ 500 ಯುನಿಟ್‌ಗಳು

ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುಗಳು ರೂ. 10,000

ಕೂಲಿ ರೂ. 6,000

ಕಚೇರಿ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚಗಳು ರೂ. 2,000

ಕಾರ್ಯಾಗಾರದ ವೆಚ್ಚಗಳು ರೂ. 4,000

ಮಾರಾಟ ವೆಚ್ಚಗಳು ರೂ. 500

ಲಾಭ-ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯ ಮೇಲೆ ಶೇಕಡಾ 25 ರಷ್ಟು.

2020 ರಲ್ಲಿ ಕಂಪನಿಯು 750 ಯುನಿಟ್‌ಗಳನ್ನು ಉತ್ಪಾದಿಸಿ ಮಾರಲು ಅಂದಾಜಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಇದಕ್ಕಾಗಿ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಊಹಿಸಲಾಗಿದೆ :

1) ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುವಿನ ಬೆಲೆ 10% ಹೆಚ್ಚಾಗಲಿದೆ.

2) ಕೂಲಿಯು 20% ಹೆಚ್ಚಾಗಲಿದೆ.

3) ಕಾರ್ಯಾಗಾರ ಮತ್ತು ಕಚೇರಿ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚ ಶೇಕಡಾ 40 ರಷ್ಟು ಸ್ಥಿರವಾಗಿದ್ದು,  
ಶೇಕಡಾ 60 ರಷ್ಟು ಅಸ್ಥಿರವಾಗಿವೆ.

4) ಮಾರಾಟದ ವೆಚ್ಚವು ಪ್ರತಿ ಯುನಿಟಿಗೆ ಶೇಕಡಾ 20 ರಷ್ಟು ಕಡಿಮೆಯಾಗಲಿದೆ.

5) ಲಾಭದ ಪ್ರಮಾಣ ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷದಷ್ಟೇ ಮುಂದುವರಿಯುತ್ತದೆ.

2020 ಕ್ಕೆ ಒಟ್ಟು ಲಾಭ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆ ತೋರಿಸುವ ವೆಚ್ಚ ಲಾಭ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

9. ಕೆಳಗೆ ಕೊಟ್ಟಿರುವ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಸಮನ್ವಯ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ :

	ರೂ.
ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರದ ಪ್ರಕಾರ ಲಾಭ	15,000
ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯ ಶಾಸ್ತ್ರದಲ್ಲಿ ಕಡಿಮೆ ಆಕರಿಸಿದ ಉತ್ಪಾದನಾ ಪರೋಕ್ಷ ವೆಚ್ಚ	3,000
ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯ ಶಾಸ್ತ್ರದಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚಿಗೆ ಆಕರಿಸಿದ ಆಡಳಿತ ಪರೋಕ್ಷ ವೆಚ್ಚ	6,000
ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರದ ಪ್ರಕಾರ ಸವಕಳಿ ಹಾಕಿದ್ದು	10,000
ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯ ಶಾಸ್ತ್ರದ ಪ್ರಕಾರ ಸವಕಳಿ ಆಕರಿಸಿದ್ದು	14,000
ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರದಲ್ಲಿ ಆದಾಯ ಕರಕ್ಕೆ ಅವಕಾಶ ಮಾಡಿದ್ದು	10,000
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಬಡ್ಡಿ ಜಮಾ ಮಾಡಿದ್ದು	30,000
ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರದಲ್ಲಿ ಗೋದಾಮು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದು (cr.)	2,000
ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯ ಶಾಸ್ತ್ರದ ಪ್ರಕಾರ ಆರಂಭದ ಶಿಲ್ಕಿನ ಬೆಲೆ	52,000
ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರದ ಪ್ರಕಾರ ಆರಂಭದ ಶಿಲ್ಕಿನ ಬೆಲೆ	54,000
ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರದಲ್ಲಿ ಆಕರಿಸದೇ ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯ ಶಾಸ್ತ್ರದಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ಬಡ್ಡಿ ಹಾಕಿದ್ದು	6,000
ಸುನಾಮ ತೆಗೆದು ಹಾಕಿದ್ದು	1,000
ಸಂಶಯಾಸ್ಪದ ಸಾಲಗಳಿಗೆ ಅವಕಾಶ ಮಾಡಿದ್ದು	4,000
ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯ ಶಾಸ್ತ್ರದ ಪ್ರಕಾರ ಕೊನೆಯ ಶಿಲ್ಕಿನ ಬೆಲೆ	50,000
ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರದ ಪ್ರಕಾರ ಕೊನೆಯ ಶಿಲ್ಕಿನ ಬೆಲೆ	47,000

10. ಒಂದು ಉತ್ಪಾದನಾ ಕಂಪನಿಯ ಸಿದ್ಧ ವಸ್ತುಗಳು ಮೂರು ಸಂಸ್ಕರಣ ಹಂತಗಳನ್ನು ಹಾದು ತಯಾರಾಗುತ್ತವೆ. A, B ಮತ್ತು C ಇವು ಸಂಸ್ಕರಣ ಹಂತಗಳು. ಪ್ರತಿ ಸಂಸ್ಕರಣ ಹಂತದಲ್ಲಿ ತಯಾರಾದ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಮುಂದಿನ ಸಂಸ್ಕರಣ ಹಂತಕ್ಕೆ ಪದಾರ್ಥಗಳನ್ನಾಗಿ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ ಕೊನೆಯ ಹಂತ C ದಲ್ಲಿ ತಯಾರಾದ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಸಿದ್ಧವಸ್ತುಗಳ ಮಳಿಗೆಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗಿದೆ. ಯಾವುದೇ ಸಂಸ್ಕರಣ ಹಂತದಲ್ಲಿ ಪ್ರಗತಿಯಲ್ಲಿರುವ ಕೆಲಸದ ಶಿಲ್ಕು ಇರುವುದಿಲ್ಲ. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳಿಂದ ಸಂಸ್ಕರಣ ಖಾತೆಗಳನ್ನು, ಅಸಾಮಾನ್ಯ ಹಾನಿ ಖಾತೆಯನ್ನು ಹಾಗೂ ಅಸಾಮಾನ್ಯ ಲಾಭ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ :

ವಿವರಗಳು	ಸಂಸ್ಕರಣ A	ಸಂಸ್ಕರಣ B	ಸಂಸ್ಕರಣ C
ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಸರಕುಗಳು (ರೂ.)	60,000	35,000	20,000
ನೇರ ಕೂಲಿ ವೆಚ್ಚ (ರೂ.)	40,000	30,000	25,000

ಉತ್ಪಾದನಾ ಖರ್ಚು (ರೂ.)	20,000	19,550	12,090
ಉತ್ಪಾದನೆ ಯುನಿಟ್‌ಗಳಲ್ಲಿ	19,000	17,300	16,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ನಷ್ಟ	5%	7%	10%
ಗುಜರಿಯ ಮೌಲ್ಯ ಪ್ರತಿ ಯುನಿಟ್‌ಗೆ (ರೂ.)	2	3	6

ರೂ. 1,60,000 ಮೌಲ್ಯದ 20,000 ಯುನಿಟ್‌ಗಳನ್ನು ಸಂಸ್ಕರಣಕ್ಕಾಗಿ ಸಂಸ್ಕರಣ ಹಂತ A ಕ್ಕೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆ.

11. 'ಸೌಮ್ಯ' ಟ್ರಾನ್ಸ್‌ಫೋರ್ಟ್ ಕಂಪನಿಗೆ 40 ಕಿ.ಮೀ. ಉದ್ದದ ರೂಟಿನಲ್ಲಿ ಬಸ್ಸನ್ನು ಓಡಿಸಲು ಕೊಡಲಾಗಿದೆ. ಬಸ್ಸಿನ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 20,00,000. ಬಸ್ಸನ್ನು ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಶೇ. 5 ರಂತೆ ವಿಮೆ ಮಾಡಿಸಲಾಗಿದೆ. ವಾರ್ಷಿಕ ರಸ್ತೆ ಕರ ರೂ. 26,000. ಗ್ಯಾರೇಜ್ ಬಾಡಿಗೆ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 1,000. ಅಂದಾಜು ರಿಪೇರಿ ವೆಚ್ಚ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ರೂ. 24,000 ಹಾಗೂ ಬಸ್ಸಿನ ಜೀವಾವಧಿ 8 ವರ್ಷಗಳು.
- ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ಡ್ರೈವರ್ ಹಾಗೂ ಕಂಡಕ್ಟರ್ ಸಂಬಳ ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ರೂ. 10,000 ಹಾಗೂ ರೂ. 6,000 ಇರುತ್ತದೆ. ಮೆನೇಜರ್ ಸಂಬಳ ರೂ. 12,000 ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ಹಾಗೂ ಕಚೇರಿ ಖರ್ಚು ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 1,000 ಇರುತ್ತದೆ. ಪೆಟ್ರೋಲ್ ಮತ್ತು ಎಣ್ಣೆ ಖರ್ಚು ಪ್ರತಿ ಕಿ.ಮೀ.ಗೆ ರೂ. 12 ಇರುತ್ತದೆ.
- ಬಸ್ಸು ಪ್ರತಿದಿನ 3 ಸುತ್ತು ಪ್ರಯಾಣ ಮಾಡುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ಸರಾಸರಿ 40 ಪ್ರಯಾಣಿಕರನ್ನು ಪ್ರತಿ ಟ್ರಿಪ್‌ನಲ್ಲಿ ಒಯ್ಯುತ್ತದೆ. ಬಸ್ಸು ತಿಂಗಳಲ್ಲಿ 25 ದಿವಸ ಓಡುತ್ತದೆ.
- ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :
- ಪ್ರತಿ ಪ್ರಯಾಣಿಕರ ಕಿ.ಮೀ. ವೆಚ್ಚ.
  - ಕಂಪನಿಯ ಬಸ್ ದರದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 20 ರಷ್ಟು ಲಾಭಗಳಿಸಬೇಕಾದರೆ ಪ್ರಯಾಣ ದರವನ್ನು ಪ್ರತಿ ಪೆಸೆಂಜರ್ ಕಿ.ಮೀ.ಗೆ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.



12. 'ಭಾವನಾ' ನಿ. ಎರಡು ಚಟುವಟಿಕೆಗಳ ಮಾಹಿತಿ ಸಂಗ್ರಹಣ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ. ಅದು ಚಟುವಟಿಕೆಯ ವೆಚ್ಚ ದರವನ್ನು ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಧರಿಸುವ ಸಾಮರ್ಥ್ಯದ ಮೇಲೆ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕುತ್ತದೆ.

ಚಟುವಟಿಕೆ	ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯ	ಸಾಮರ್ಥ್ಯ	ವೆಚ್ಚ
ಶಕ್ತಿ	ಕಿಲೋವ್ಯಾಟ್ ಘಂಟೆಗಳು	2,00,000 Kw ಘಂಟೆಗಳು	ರೂ. 10,00,000
ಗುಣಮಟ್ಟ ಪರಿಶೀಲನೆ	ಪರಿಶೀಲನೆ ಸಂಖ್ಯೆ	40,000 ಪರಿಶೀಲನೆಗಳು	ರೂ. 16,00,000

ಕಂಪನಿಯು 'QRST' ನಾಲ್ಕು ವಸ್ತುಗಳನ್ನು 31-3-2019 ರಂದು ಕಾಣಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಉತ್ಪಾದಿಸಿದ ಮತ್ತು ಕೆಳಗೆ ನಮೂದಿಸಿದ ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯಗಳನ್ನು ಉಪಭೋಗ ಮಾಡಿದ ವರದಿ.

ವಸ್ತುಗಳು	ಕಿಲೋ ವ್ಯಾಟ್ ಘಂಟೆಗಳು	ಪರಿಶೀಲನಾ ಸಂಖ್ಯೆಗಳು
Q	40,000	14,000
R	80,000	10,000
S	40,000	8,000
T	20,000	4,000

ಅವಶ್ಯಕತೆ :

- ಪ್ರತಿಯೊಂದು ವಸ್ತುವಿಗೆ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಚಟುವಟಿಕೆಯ ಮೇಲುವೆಚ್ಚವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.
- ಉಪಯೋಗಿಸದೇ ಇರುವ ಪ್ರತಿ ಚಟುವಟಿಕೆಯ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ (ಕಡ್ಡಾಯ) :

13. ಸಮರ್ಥ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ದಿನಾಂಕ 1-1-2019 ರಿಂದ ರೂ. 12,00,000 ಮೌಲ್ಯದ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಂಡಾಗ, ದಿನಾಂಕ 31-12-2019 ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವಂತೆ ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿ ಲಭ್ಯವಿರು

	ರೂ.
ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುಗಳ ಬಿಡುಗಡೆ	2,70,000
ಕೂಲಿ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದು	3,60,000
ಕೆಲಸದ ಖರ್ಚುಗಳು	6,000

ಆಡಳಿತ ವೆಚ್ಚಗಳು	15,000
ಸ್ಥಾವರ 1-1-2019 ರಿಂದ	90,000
ರೂ. 15,000 ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ರೂ. 16,500 ಕ್ಕೆ ಮಾರಲಾಗಿದೆ.	
ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಕೆಲಸ	8,40,000
ಸ್ಥಾವರ ಕಾಮಗಾರಿ ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ 31-12-2019 ರಿಂದ ರೂ.	45,000
ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಲ್ಪಡದ ಕೆಲಸ	30,000
ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಕೆಲಸಕ್ಕೆ ಶೇಕಡಾ 80 ರಷ್ಟು ಹಣ ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ.	

ಅಂದಾಜುಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ :

- ಲಾಭ-ನಷ್ಟ ಖಾತೆಗೆ ಮತ್ತು ಮೀಸಲಿಗೆ ಎಷ್ಟು ಲಾಭವನ್ನು ದಿನಾಂಕ 31-12-2019 ಕ್ಕೆ ವರ್ಗಾಯಿಸುವಿರಿ.
- ಗುತ್ತಿಗೆಯು ಇನ್ನು 3 ತಿಂಗಳಲ್ಲಿ ಪೂರ್ಣಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ. ಈ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಎಷ್ಟು ಲಾಭವನ್ನು ಅಂದಾಜುಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ವರ್ಗಾಯಿಸುತ್ತೀರಿ.

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳ ಪ್ರಕಾರ :

- ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಕೆಲಸ ರೂ. 10,80,000.
- ಸ್ಥಾವರದ ಉಳಿದ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಷಾಂತ್ಯಕ್ಕೆ ರೂ. 15,000.
- ಗುತ್ತಿಗೆ ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಲು ರೂ. 1,50,000 ದಷ್ಟು ಹೆಚ್ಚು ಕೂಲಿ ಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ.
- ಗುತ್ತಿಗೆ ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಲು ಹೆಚ್ಚುವರಿಯಾಗಿ ಕೆಲಸದ ವೆಚ್ಚಗಳು ರೂ. 9,000 ಮತ್ತು ರೂ. 6,000 ದಷ್ಟು ಆಡಳಿತಾತ್ಮಕ ವೆಚ್ಚಗಳು ಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ.
- ರೂ. 1,50,000 ದಷ್ಟು ಹೆಚ್ಚಿನ ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುಗಳು ಬೇಕಾಗುತ್ತವೆ.

(3×15=45)