



**DCC – 230**

**Final Year B.Com. Degree Examination, Sept./Oct. 2012**  
**(Directorate of Distance Education)**  
**(C.S. Scheme)**  
**COMMERCE**  
**Cost Accounting**

Time : 3 Hours

Max. Marks : 70/80

**Instructions to Candidates :** 1) *Students who have attended 30 marks IA scheme will have to answer for total of 70 marks.*

*30 ಅಂಕಗಳ ಆಂತರಿಕ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಬರುವ ವಿದ್ಯಾರ್ಥಿಗಳು  
70 ಅಂಕಗಳ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸುವುದು.*

2) *Students who have attended 20 marks IA scheme will have to answer for total of 80 marks.*

*20 ಅಂಕಗಳ ಆಂತರಿಕ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಬರುವ ವಿದ್ಯಾರ್ಥಿಗಳು  
80 ಅಂಕಗಳ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸುವುದು.*

3) *Note Q.No. (18 or 19) in Section D is compulsory for 80 marks scheme only.*

*ವಿಭಾಗ ಡಿ ಯಲ್ಲಿರುವ ಪ್ರಶ್ನೆ ಸಂ. 18 ಅಥವಾ 19,  
80 ಅಂಕಗಳ ಪದ್ಧತಿಗೆ ಮಾತ್ರ ಕಡ್ಡಾಯ.*

**SECTION – A**

**ವಿಭಾಗ - ಎ**

I. Answer any FIVE questions, 2 marks each.

**(5×2=10)**

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ, ತಲಾ 2 ಅಂಕಗಳು.

1) What is cost unit ?

ವೆಚ್ಚ ಘಟಕ ಎಂದರೇನು ?

2) Give two examples for both the indirect material and indirect labour.

ಪರೋಕ್ಷ ಸಾಮಗ್ರಿ ಹಾಗೂ ಪರೋಕ್ಷ ಶ್ರಮ/ಕೂಲಿ ಈ ಎರಡಕ್ಕೂ ಎರಡು ಉದಾಹರಣೆಗಳನ್ನು ನೀಡಿ.

3) What do you mean by variable cost ?

ಬದಲಾಗುವ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಅರ್ಥೈಸಿರಿ.

**P.T.O.**



4) What is time booking ?

ಕಾಲ ಗೊತ್ತುಮಾಡುವಿಕೆ ಅಥವಾ ಕಾಯ್ದಿಡುವಿಕೆ ಎಂದರೇನು ?

5) What is overtime ?

ಮೀರಿದ ಕಾಲ ಎಂದರೇನು ?

6) Write a note on piece rate wage system.

ತುಂಡು ಕೂಲಿದರ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ಬಗ್ಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.

7) What are overheads ?

ಮೇಲುವೆಚ್ಚ ಎಂದರೇನು ?

8) Write a note on 'work certified'.

'ದೃಢೀಕರಿಸಲಾದ ಕೆಲಸ'ದ ಬಗ್ಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.

## SECTION – B

### ವಿಭಾಗ - ಬಿ

II. Answer any **THREE** questions, **10** marks each.

**(3×10=30)**

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ, ತಲಾ **10** ಅಂಕಗಳು.

9) What is purchasing ? Explain the functions of purchase department.

ಕೊಳ್ಳುವಿಕೆ ಅಥವಾ ಖರೀದಿಸುವಿಕೆ ಎಂದರೇನು ? ಖರೀದಿ ವಿಭಾಗದ ಕಾರ್ಯ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

10) State the reasons for the differences between the results shown by the cost accounts and financial accounts.

ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯಶಾಸ್ತ್ರ ಹಾಗೂ ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರ ಇವೆರಡರ ಫಲಿತಾಂಶಗಳಲ್ಲಾಗುವ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳಿಗೆ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.

11) The following is an extract of the record of receipts and issues of sulphur in a chemical factory during January 2012

January 1	Opening balance 500 tonnes @ ₹ 200
" 3	Issue 70 tonnes
" 4	Issues 100 tonnes



- " 8 Issue 80 tonnes
- " 13 Received from supplier 200 tonnes @ ₹ 190
- " 14 Returned from department 15 tonnes
- " 16 Issue 180 tonnes
- " 20 Received from supplier 240 tonnes @ ₹ 190
- " 24 Issue 300 tonnes
- " 25 Received from supplier 320 tonnes @ ₹ 190
- " 26 Issue 115 tonnes
- " 27 Returned from department 35 tonnes
- " 28 Received from supplier 100 tonnes @ ₹ 190

Issues are to be priced on the principal of "First in First out". The stock verifier of the factory had found shortage of 10 tonnes on the 22<sup>nd</sup> and left a note accordingly.

Draw up priced Stores Ledger Account for the material, showing the above transactions.

ಈ ಕೆಳಗಿನವು ರಾಸಾಯನಿಕ ಕಾರ್ಖಾನೆಯೊಂದರಲ್ಲಿ 2012ನೇ ಜನವರಿಯಲ್ಲಿ ಪಡೆಯಲಾದ ಹಾಗೂ ನೀಡಿರುವ ಗಂಧಕದ ದಾಖಲೆಯ ನಕಲು.

- ಜನವರಿ 1 ಆರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕು 500 ಟನ್‌ಗಳು ರೂ. 200ರಂತೆ
- " 3 ನೀಡಿಕೆ 70 ಟನ್‌ಗಳು
- " 4 ನೀಡಿಕೆ 100 ಟನ್‌ಗಳು
- " 8 ನೀಡಿಕೆ 80 ಟನ್‌ಗಳು
- " 13 ಪೂರೈಕೆದಾರರಿಂದ ಪಡೆದಿರುವುದು 200 ಟನ್‌ಗಳು ರೂ. 190 ರಂತೆ
- " 14 ಇಲಾಖೆಯಿಂದ ವಾಪಾಸು ಬಂದಿರುವುದು 15 ಟನ್‌ಗಳು
- " 16 ನೀಡಿಕೆ 180 ಟನ್‌ಗಳು



- " 20 ಪೂರೈಕೆದಾರರಿಂದ ಪಡೆದಿರುವುದು 240 ಟನ್‌ಗಳು ರೂ. 190 ರಂತೆ
- " 24 ನೀಡಿಕೆ 300 ಟನ್‌ಗಳು
- " 25 ಪೂರೈಕೆದಾರರಿಂದ ಪಡೆದಿರುವುದು 320 ಟನ್‌ಗಳು ರೂ. 190 ರಂತೆ
- " 26 ನೀಡಿಕೆ 115 ಟನ್‌ಗಳು
- " 27 ಇಲಾಖೆಯಿಂದ ವಾಪಾಸು ಬಂದಿರುವುದು 35 ಟನ್‌ಗಳು
- " 28 ಪೂರೈಕೆದಾರರಿಂದ ಪಡೆದಿರುವುದು 100 ಟನ್‌ಗಳು ರೂ. 190 ರಂತೆ

ಪ್ರಥಮ ಆಗಮನ ಪ್ರಥಮ ನಿರ್ಗಮನ ('ಫಿಪೋ') ತತ್ಪದ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ನೀಡಿಕೆಗಳ ಬೆಲೆ ಕಟ್ಟಿ ಬೇಕಾಗಿದೆ. ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ದಾಸ್ತಾನು ಪರಿಶೀಲಕರ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಪ್ರಕಾರ 10 ಟನ್‌ಗಳ ಕೊರತೆ ದಿನಾಂಕ 22 ರಂದು ಕಂಡು ಬಂದಿದೆ.

ಮೇಲಿನವುಗಳನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಿ ಸರಕು ಖಾತೆಯನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

- 12) A worker produced 200 units in a week's time. The guaranteed weekly wage payment for 45 hours is ₹ 81. The expected time to produce one unit is 15 minutes which is raised further by 20% under the incentive scheme. What will be the earnings per hour of that worker under Halsey and Rowan bonus schemes ?

ಒಬ್ಬ ಕಾರ್ಮಿಕನು ಒಂದು ವಾರದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ 200 (ಯೂನಿಟ್) ಘಟಕಗಳನ್ನು ಉತ್ಪಾದಿಸುತ್ತಾನೆ. 45 ಗಂಟೆಗಳ ಒಂದು ವಾರದ ಅವಧಿಗೆ ಭರವಸೆ ನೀಡಿರುವ ಕೂಲಿ ರೂ. 81 ಆಗಿದೆ. ಒಂದು ಘಟಕವನ್ನು (ಯೂನಿಟ್) ಉತ್ಪಾದಿಸಲು 15 ಮಿನಿಟ್‌ಗಳ ಕಾಲಬೇಕೆಂದು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗಿದ್ದು, ಆ ಕಾಲವನ್ನು ಉತ್ತೇಜನ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಶೇಕಡಾ 20 ರಷ್ಟು ಹೆಚ್ಚಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ. ಆ ಕಾರ್ಮಿಕನ ತಲಾ ಗಂಟೆಯ ಗಳಿಕೆಯನ್ನು ಹಾಲ್ಸಿ ಹಾಗೂ ರೋವನ್ ರವರ ಬೋನಸ್ ಪದ್ಧತಿಗಳಲ್ಲಿ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

- 13) Compute comprehensive Machine Hour Rate (MHR) from the following data :

- a) Total cost of machine to be depreciated ₹ 2,30,000
- b) Life 10 years
- c) Depreciation on straight line
- d) Departmental overheads (annual) :
- |                      |            |
|----------------------|------------|
| Rent                 | : ₹ 50,000 |
| Heating and lighting | : 20,000   |
| Supervision          | : 1,30,000 |



- e) Departmental area 70,000 square metres
- f) Machine area 2,500 square metres
- g) 26 machines in the department
- h) Annual cost of reserve equipment for the machines ₹ 1,500
- i) Hours run on production 1,800
- j) Hours for setting and adjusting 200
- k) Power cost ₹ 0.50 per hour of running time
- l) Labour :
  - i) When setting and adjusting, full time attention.
  - ii) When machine is producing, one worker can look after 3 machines
- m) Labour rate ₹ 6 per hour

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳಿಂದ ಸಮಗ್ರ ಯಂತ್ರ ಗಂಟೆ ದರ (MHR) ವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಮಾಡಿರಿ :

- a) ಸವಕಳಿ ತೆಗೆಯಬೇಕಾಗಿರುವ ಯಂತ್ರದ ಮೂಲ ವೆಚ್ಚ ₹ 2,30,000
- b) ಬಾಳಿಕೆ 10 ವರ್ಷಗಳು
- c) ನೇರ ರೇಖಾ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಸವಕಳಿ ತೆಗೆಯಬೇಕು
- d) ಇಲಾಖಾ ಮೇಲ್ವಿಚ್ಛ (ವಾರ್ಷಿಕ) :
  - ಬಾಡಿಗೆ : ರೂ. 50,000
  - ಶಾಖಿ ಹಾಗೂ ಬೆಳಕು : 20,000
  - ಮೇಲ್ವಿಚಾರಣೆ : 1,30,000
- e) ಇಲಾಖಾ ಕ್ಷೇತ್ರ 70,000 ಚದರ ಮೀಟರ್‌ಗಳು
- f) ಯಂತ್ರ ಕ್ಷೇತ್ರ 2,500 ಚದರ ಮೀಟರ್‌ಗಳು
- g) ಇಲಾಖೆಯಲ್ಲಿ 26 ಯಂತ್ರಗಳಿವೆ
- h) ಯಂತ್ರಗಳಿಗೆ ಕಾದಿಟ್ಟ ಉಪಕರಣದ ವಾರ್ಷಿಕ ವೆಚ್ಚ ₹ 1,500
- i) ಉತ್ಪಾದನೆಗೆ ಓಡಿರುವ ಗಂಟೆಗಳು 1,800
- j) ಆರಂಭಕ್ಕೆ ಹಾಗೂ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗೆ 200 ಗಂಟೆಗಳು
- k) ಶಕ್ತಿಯ ವೆಚ್ಚ ಓಡಿರುವ ಕಾಲಕ್ಕೆ ತಲಾ ಗಂಟೆಗೆ ₹ 0.50
- l) ಕೂಲಿ :
  - i) ಆರಂಭಿಸುವಾಗ ಹಾಗೂ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡುವಾಗ, ಪೂರ್ತಿ ಸಮಯ ಕೇಂದ್ರೀಕರಣ
  - ii) ಉತ್ಪಾದನೆಯಾಗುವಾಗ, ಒಬ್ಬ ಕಾರ್ಮಿಕ ಮೂರು ಯಂತ್ರಗಳನ್ನು ನಿಭಾಯಿಸಬಹುದು
- m) ಕೂಲಿದರ ₹ 6 ತಲಾ ಗಂಟೆಗೆ



## SECTION – C

## ವಿಭಾಗ - ಸಿ

III. Answer **any TWO** questions, **15 marks each** :

**(2×15=30)**

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ, ತಲಾ **15** ಅಂಕಗಳು.

14) Discuss the advantages of cost accounting in detail.

ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯಶಾಸ್ತ್ರದ ಅನುಕೂಲಗಳನ್ನು ವಿವರವಾಗಿ ಚರ್ಚಿಸಿರಿ.

15) Hanuman Construction Company Ltd. commenced its business of construction on 01-01-2010. The Trial Balance as on 31-12-2010 showed the following balances :

Particulars	Dr.	Cr.
	₹	₹
Paid up share capital	–	1,00,000
Cash received on account of contract (80% of work certified)	–	1,20,000
Land and buildings	30,000	–
Machinery at cost (75% at site)	40,000	–
Bank	4,000	–
Materials at site	40,000	–
Direct labour	55,000	–
Expenses at site	2,000	–
Lorries and vehicles	30,000	–
Furniture	1,000	–
Office equipment	10,000	–
Office expenses	500	–
Postage and telegrams	2,000	–
Rate and taxes	3,000	–
Fuel and power	2,500	–
	<b>2,20,000</b>	<b>2,20,000</b>

The contract price is ₹ 3,00,000 and work certified is ₹ 1,50,000. The work completed since certification is estimated at ₹1,000 (at cost). Machinery costing ₹ 2,000 was returned to stores at the end of the year. Stock of material at site on 31-12-2010 was of the value of ₹ 5,000. Wages outstanding were ₹ 200. Depreciation on machinery is 10%. You are required to calculate the profit from the contract and show how the work-in-progress will appear in the Balance Sheet as on 31-12-2010.



ಹನುಮಾನ್ ನಿರ್ಮಾಣ ನಿಯಮಿತ ಕಂಪನಿಯು ದಿನಾಂಕ 01-01-2010 ರಂದು ತನ್ನ ನಿರ್ಮಾಣ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಆರಂಭಿಸಿತು. ದಿನಾಂಕ 31-12-2010 ರಂದು ಅದರ ತಾಳೆಪಟ್ಟಿಯು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಶಿಲ್ಕುಗಳನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತದೆ.

ವಿವರಗಳು	Dr.	Cr.
	₹	₹
ಪಾವತಿಯಾದ ಬಂಡವಾಳ	-	1,00,000
ಗುತ್ತಿಗೆಗಾಗಿ ಪಡೆದಿರುವ ನಗದು ಹಣ	-	1,20,000
(ಸಮರ್ಥಿಸಲ್ಪಟ್ಟ / ದೃಢೀಕರಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಕೆಲಸದ ಶೇಕಡಾ 80)		
ಭೂಮಿ ಹಾಗೂ ಕಟ್ಟಡಗಳು	30,000	-
ಯಂತ್ರದ ಮೂಲ ವೆಚ್ಚ		
(ಕೆಲಸದ ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ ಶೇಕಡಾ 75)	40,000	-
ಬ್ಯಾಂಕ್	4,000	-
ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿರುವ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು	40,000	-
ನೇರ ಕೂಲಿ	55,000	-
ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ ಆಗಿರುವ ಖರ್ಚುಗಳು	2,000	-
ಲಾರಿ ಹಾಗೂ ವಾಹನಗಳು	30,000	-
ಪೀಠೋಪಕರಣ	1,000	-
ಕಛೇರಿ ಉಪಕರಣಗಳು	10,000	-
ಕಛೇರಿ ಖರ್ಚು ವೆಚ್ಚಗಳು	500	-
ಅಂಚೆ ಮತ್ತು ತಂತಿ	2,000	-
ತೆರಿಗೆ ಹಾಗೂ ದರ	3,000	-
ಇಂಧನ ಹಾಗೂ ಶಕ್ತಿ	2,500	-
	<b>2,20,000</b>	<b>2,20,000</b>

ಗುತ್ತಿಗೆ ಬೆಲೆ ರೂ. 3,00,000 ಹಾಗೂ ದೃಢೀಕರಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಕೆಲಸ ರೂ. 1,50,000 ಆಗಿದೆ. ಕೆಲಸ ದೃಢೀಕರಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ನಂತರ ಆಗಿರುವ ಕೆಲಸ ಅಂದಾಜು ರೂ. 1,000 (ವೆಚ್ಚದಲ್ಲಿ) ಆಗಿದೆ. ವರ್ಷದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ರೂ. 2,000 ವೆಚ್ಚದ ಯಂತ್ರವನ್ನು ಉಗ್ರಾಣಕ್ಕೆ ವಾಪಾಸು ಮಾಡಲಾಗಿದೆ. ದಿನಾಂಕ 31-12-2010 ರಂದು ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ ರೂ. 5,000 ಮೌಲ್ಯದ ಸಾಮಗ್ರಿಯ ದಾಸ್ತಾನು ಇದೆ. ಬಾಕಿ ಇರುವ ಕೂಲಿ ರೂ. 200. ಯಂತ್ರದ ಮೇಲೆ ಶೇಕಡಾ 10 ಸವಕಳಿ ತೆಗೆಯಬೇಕು.

ಗುತ್ತಿಗೆಯಿಂದಾಗಿರುವ ಲಾಭವನ್ನು ನೀವು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಬೇಕಾಗಿದೆ ಹಾಗೂ ದಿನಾಂಕ 31-12-2010 ರಂದು ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಗತಿಯಲ್ಲಿರುವ ಕೆಲಸ (WIP) ಹೇಗೆ ಕಂಡು ಬರುತ್ತದೆಂಬುದನ್ನು ತೋರಿಸಿರಿ.



16) Following are the particulars for the production of 2000 sewing machines of Nath Engineering Co. Ltd. for the year 2008 :

Cost of Materials	₹ 1,60,000	Wages	₹ 2,40,000
Manufacturing Expenses	1,00,000	Salaries	1,20,000
Rent, Rates and Insurance	20,000	Selling Expenses	60,000
General Expenses	40,000	Sales	8,00,000

The company plans to manufacture 3000 sewing machines during 2009. You are required to submit a statement showing the price at which machines would be sold so as to show a profit of 10% on selling price. The following additional information is also supplied to you :

- Price of material is expected to rise by 20%
- Wage rates are expected to show an increase of 5%.
- Manufacturing expenses will rise in proportion to the combined cost of materials and wages.
- Selling expenses per unit will remain the same.
- Other expenses will remain unaffected by the rise in output.

ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳು ನಾಥ್ ಎಂಜಿನಿಯರಿಂಗ್ ಕಂಪೆನಿಯು 2008 ನೇ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಉತ್ಪಾದಿಸಿರುವ 2000 ಹೊಲಿಗೆ ಯಂತ್ರಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವಿವರಗಳಾಗಿವೆ:

ಸಾಮಗ್ರಿಗಳಿಗಾದ ವೆಚ್ಚ	₹ 1,60,000	ಕೂಲಿ	₹ 2,40,000
ಉತ್ಪಾದನಾ ಖರ್ಚುಗಳು	1,00,000	ಸಂಬಳ	1,20,000
ಬಾಡಿಗೆ, ದರ ಹಾಗೂ ವಿಮೆ	20,000	ಮಾರಾಟದ ಖರ್ಚುಗಳು	60,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ಖರ್ಚುಗಳು	40,000	ಮಾರಾಟ	8,00,000





ಕಂಪೆನಿಯು 2009 ನೇ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ 3,000 ಹೊಲಿಗೆ ಯಂತ್ರಗಳನ್ನು ಉತ್ಪಾದಿಸುವ ಯೋಜನೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ. ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯ ಮೇಲೆ ಶೇಕಡಾ 10 ರಷ್ಟು ಲಾಭ ಸಿಗುವಂತೆ ಯಂತ್ರಗಳನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಲು ಬೆಲೆ ನಿಗದಿ ಮಾಡುವ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರು ಮಾಡಬೇಕಾಗಿದೆ. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮಾಹಿತಿಗಳನ್ನು ನಿಮಗೆ ಒದಗಿಸಲಾಗಿದೆ.

- a) ಸಾಮಗ್ರಿಯ ಬೆಲೆ ಶೇಕಡಾ 20 ರಷ್ಟು ಹೆಚ್ಚಾಗುವ ನಿರೀಕ್ಷೆ ಇದೆ.
- b) ಕೂಲಿದರ ಶೇಕಡಾ 5 ರಷ್ಟು ಹೆಚ್ಚಾಗುವ ನಿರೀಕ್ಷೆ ಇದೆ.
- c) ಉತ್ಪಾದನಾ ಖರ್ಚುಗಳು ಸಾಮಗ್ರಿ ಹಾಗೂ ಕೂಲಿ ಇವೆರಡರ ಒಟ್ಟು ವೆಚ್ಚ ಹೆಚ್ಚಾದ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲೇ ಹೆಚ್ಚಾಗಲಿವೆ.
- d) ಮಾರಾಟದ ಖರ್ಚುಗಳು ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ಹಾಗೇ ಉಳಿಯುತ್ತವೆ.
- e) ಇತರೆ ಖರ್ಚುಗಳು ಹೆಚ್ಚಾಗುವ ಉತ್ಪಾದನೆಯಿಂದ ಬದಲಾಗದೇ ಉಳಿಯುತ್ತವೆ.

17) Product 'P' is obtained after being processed through three distinct processes. The following information is obtained from the accounts for the month ending December 31, 2010 :

	Total (₹)	Processes (₹)		
		I	II	III
Direct materials	7,542	2,600	1,980	2,962
Direct wages	9,000	2,000	3,000	4,000
Production overheads	9,000	—	—	—

1000 units @ ₹ 3 each were introduced to process I. There was no stock of materials or work-in-progress at the beginning or end of the period. The output of each process passes direct to the next process and finally to finished stores. Production overheads are recovered on the basis of direct wages. The following additional data is obtained :

Processes	Output during the month	Percentage of Normal loss to input	Value of scrap per unit ₹
I	950	5%	2
II	840	10%	4
III	750	15%	5

Required : Prepare Process Cost Accounts and Normal Loss, Abnormal Loss or Gain Accounts.



‘ಪಿ’ ಎಂಬ ಉತ್ಪನ್ನವನ್ನು ಪಡೆಯಬೇಕಾದರೆ ಅದು ಮೂರು ವಿವಿಧ ಹಂತಗಳಲ್ಲಿ ಸಂಸ್ಕರಣ ಹೊಂದಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳು 2010ನೇ ಡಿಸೆಂಬರ್ 31ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಯಾಗುವ ತಿಂಗಳ ಲೆಕ್ಕಗಳಿಂದ ಪಡೆದವುಗಳಾಗಿವೆ:

	ಒಟ್ಟು (₹)	I	II	III
ನೇರ ಸಾಮಗ್ರಿ	7,542	2,600	1,980	2,962
ನೇರ ಕೂಲಿ	9,000	2,000	3,000	4,000
ಉತ್ಪಾದನಾ ಮೇಲ್ವಿಚ್ಛೇದ	9,000	—	—	—

ಮೊದಲನೇ ಹಂತಕ್ಕೆ ತಲಾ ರೂ. 3 ರಂತೆ 1000 ಘಟಕಗಳನ್ನು (ಯೂನಿಟ್‌ಗಳನ್ನು) ಉಣಿಸಲಾಗಿದೆ. ಅವಧಿಯ ಆರಂಭದಲ್ಲಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಕೊನೆಯಲ್ಲಾಗಲಿ ಯಾವುದೇ ಸಾಮಗ್ರಿ ಅಥವಾ ಪ್ರಗತಿಯಲ್ಲಿರುವ ಕೆಲಸದ ದಾಸ್ತಾನು ಇರುವುದಿಲ್ಲ. ಪ್ರತಿ ಹಂತದ ಉತ್ಪಾದನೆ ನೇರವಾಗಿ ಮುಂದಿನ ಹಂತಕ್ಕೆ ದಾಟಲ್ಪಟ್ಟು ಅಂತಿಮವಾಗಿ ಉಗ್ರಾಣಕ್ಕೆ ಕಳಿಸಲ್ಪಡುತ್ತದೆ. ಉತ್ಪಾದನಾ ಮೇಲ್ವಿಚ್ಛೇದ ನೇರ ಕೂಲಿಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ವಸೂಲಿಯಾಗಬೇಕಾಗಿದೆ. ಈ ಕೆಳಗಿನ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮಾಹಿತಿ ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ:

ಹಂತಗಳು	ತಿಂಗಳ ಔಟ್ಪುಟ್	(Normal Loss) ಸಾಮಾನ್ಯ ಹಾನಿ ಇನ್ನುಟ್‌ನ ಶೇಕಡಾ	ಸ್ಕ್ರಾಪ್ ಮೌಲ್ಯ ತಲಾ ಘಟಕಕ್ಕೆ ₹
I	950	5%	2
II	840	10%	4
III	750	15%	5

ಬೇಕಾಗಿರುವುದು: ಸಂಸ್ಕರಣಾ ಹಂತ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ. ಸಾಮಾನ್ಯ ಹಾನಿ ಹಾಗೂ ಅಸಾಮಾನ್ಯ ಹಾನಿ (Normal Loss, Abnormal Loss) ಅಥವಾ ಗಳಿಕೆ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ರಚಿಸಿರಿ.

## SECTION – D

(1×10=10)

## ವಿಭಾಗ - ಡಿ

(Compulsory question for 80 marks scheme only)

(80 ಅಂಕಗಳ ಪದ್ಧತಿಗೆ ಮಾತ್ರ ಕಡ್ಡಾಯ)

## IV. Answer any ONE question.

ಯಾವುದಾದರೂ ಒಂದು ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ.

18) From the following information, calculate Material Cost Variance, Material Price Variance and Material Usage Variance.

Standard output	:	100 units
Standard material per unit of output	:	3 lb



Standard price per lb	:	₹ 2/-
Actual output	:	80 units
Actual price	:	₹ 2.50/-
Actual materials used	:	250 lb

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳಿಂದ ಸಾಮಗ್ರಿಯ ವೆಚ್ಚದಲ್ಲಾದ ವ್ಯತ್ಯಾಸ, ಸಾಮಗ್ರಿಯ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಾದ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ಹಾಗೂ ಸಾಮಗ್ರಿಯ ಬಳಕೆಯಲ್ಲಾದ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿರಿ.

ಸ್ಪ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ ಉತ್ಪಾದನೆ	:	100 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
ಉತ್ಪನ್ನದ ತಲಾ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ಬೇಕಾಗುವ ಸ್ಪ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ ಸಾಮಗ್ರಿ	:	3 ಪೌಂಡ್
ಸ್ಪ್ಯಾಂಡರ್ಡ್ ಬೆಲೆ	:	ಪ್ರತಿ ಪೌಂಡ್ ಸಾಮಗ್ರಿಗೆ ರೂ. 2
ವಾಸ್ತವ ಉತ್ಪಾದನೆ	:	80 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
ವಾಸ್ತವ ಬೆಲೆ	:	ರೂ. 2.50/-
ವಾಸ್ತವ ಬಳಕೆಯಾದ ಸಾಮಗ್ರಿ	:	250 ಪೌಂಡ್‌ಗಳು

19) What is an incentive ? State the essential characteristics of a Good Incentive System.

ಉತ್ತೇಜನ ಎಂದರೇನು ? ಮಾದರಿ ಉತ್ತೇಜನ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ಮುಖ್ಯ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.

