

(DBC 33)

**B.Com. DEGREE EXAMINATION, MAY - 2015**  
**(Examination at the end of Final Year)**

**Part – II : COMMERCE**

**Paper - III : Cost and Management Accounting**

**Time : 3 Hours**

**Maximum Marks : 80**

**SECTION - A**

**Answer any Four of the following**

**(4 × 4 = 16)**

- 1) What are the advantages of cost accounting?  
కాస్ట్ అకౌంటింగ్ వలన కలిగే ప్రయోజనాలు ఏమిటి?
- 2) Bin card – stores ledger.  
బిన్ కార్డ్ - స్టోర్స్ అవర్జా.
- 3) Difference between time – keeping and time booking.  
టైమ్ కీపింగ్ మరియు టైమ్ బుకింగ్ల మధ్య వ్యత్యాసము.
- 4) What is work certified and work uncertified?  
ధృవీకరించినవని మరియు ధృవీకరించని పని అనగానేమి?
- 5) Operating ratio.  
నిర్వహణ నిష్పత్తి.
- 6) What is financial statement? How many financial statements are there?  
ఆర్థిక నివేదిక అంటే ఏమిటి? ఈ ఆర్థిక నివేదికలు ఎన్నిరకాలు?
- 7) Discuss the advantages of ratio analysis.  
నిష్పత్తుల విశ్లేషణ యొక్క ప్రయోజనాలను చర్చించండి.
- 8) Elements of costs.  
వ్యయకారకాలు.

**SECTION – B**

**Answer any Two of the following**

**(2 × 8 = 16)**

- 9) The following cost details are extracted from the records of Mohini Co. Ltd., for the month of March 2014. You are required to prepare cost sheet and ascertain cost per unit.

Factory rent and rates Rs. 4,500, other rent Rs. 750, general expenses Rs. 600, administrative expenses Rs. 900, income tax paid Rs. 3,000, depreciation on plant Rs. 2,250, loss on sale of plant Rs. 450, manufacturing expenses Rs. 10,500, raw materials purchased Rs. 42,000, stock of raw materials (1 – 3 – 2014) Rs.4,500. stock of raw materials (31 – 3 – 2014) Rs. 6,750. No. of units produced during the month 3,000. The stock of finished goods was 200 and 400 units on 1 – 3 – 2014 and 31 – 3 – 2014 respectively. The total cost of units on hand on 1-3-2014 was Rs. 4,200. All these units have been sold.

మోహినీ కంపెనీ లిమిటెడ్ వారి పుస్తకాల నుండి సేకరించబడిన వ్యయ వివరాలు మార్చి 2014 నెలకు సంబంధించి క్రింది విధంగా ఉన్నాయి. వ్యయనివేదికను తయారుచేసి, యూనిట్ ఉత్పత్తి వ్యయాన్ని లెక్కించండి.

ఫ్యాక్టరీ అద్దె, రేట్లు రూ. 4, 500; ఇతర అద్దె రూ. 750; సాధారణ ఖర్చులు రూ 600; వరిపాలనాఖర్చులు రూ. 900; ఆదాయపు వన్ను చెల్లింపు రూ. 3,000; ప్లాంట్ పై తరుగుదల రూ 2,250; ప్లాంట్ అమ్మకం పై నష్టము రూ. 450; ఉత్పత్తి ఖర్చులు రూ. 10,500; నెలలో ముడి సరుకుల కొనుగోలు రూ. 42,000.

ముడి సరుకు నిల్వ (1 – 3 – 2014) రూ. 4,500

ముడి సరుకు నిల్వ (31 – 3 – 2014) రూ. 6,750

నెలకాలంలో ఉత్పత్తి చేసిన యూనిట్లు 3,000.

తయారైన సరుకు నిల్వలు మార్చి 1 మరియు మార్చి 31 న వరుసగా 200 యూనిట్లు మరియు 400 యూనిట్లుగా ఉన్నాయి. 2014 మార్చి 1 న తయారైన సరుకు యొక్క విలువ రూ. 4,200. ఈ నిల్వలు పూర్తిగా అమ్ముడు పోయినవి.

10) What are the essential characteristics of a good costing system?

మంచి కాస్టింగ్ వ్యవస్థకు ఉండవలసిన ముఖ్య లక్షణాలు ఏమిటి?

11) The following details are extracted from the records of two companies carrying on similar business for the year ending 31 – 3 – 2014.

	Moon Co. Ltd. in Rs	Sun Co. Ltd. in Rs
Gross sales	1,22,400	1,47,000
Cost of goods sold	72,800	81,000
Sales returns	2,400	3,000
Office expenses	15,000	13,600
Selling expenses	24,000	25,000
Interest on investments	2,000	3,600
Depreciation	3,000	5,000
Loss on sale of machinery	2,000	1,300
Tax liability	50%	40%

You are required to prepare common size income statement of the above two companies.

31 మార్చి, 2014 నాటికి ఒకే రకమైన వ్యాపారము చేస్తున్న రెండు కంపెనీల వుస్తకాల నుండి సేకరించబడిన వివరాలు క్రింది విధంగా ఉన్నాయి.

	మూన్ కంపెనీ లి. రూ  లలో	సన్ కంపెనీ లి. రూ  లలో
స్థూల అమ్మకాలు	1,22,400	1,47,000
అమ్మకపు వ్యయము	72,800	81,000
అమ్మకపు వావసులు	2,400	3,000
ఆఫీసు ఖర్చులు	15,000	13,600
అమ్మకపు ఖర్చులు	24,000	25,000
పెట్టుబడుల పై వడ్డీ	2,000	3,600
తరుగుదల	3,000	5,000
యంత్రము అమ్మకముపై నష్టము	2,000	1,300
వన్ను బాధ్యత	50%	40%

పై అంశాలను ఆధారంగా చేసుకొని రెండు కంపెనీల ఏకీకృత ఆదాయ నివేదిక తయారు చేయండి.

12) From the following cost details, Calculate the total earnings of each worker per hour under Halsey plan and Rowan plan of incentive schemes.

Worker's Name	Kamala	Vimala	Jalaja
Time allowed (in Hours)	3	6	8
Actual time taken (Hours)	5	5	3
Basic wage per hour (in Rs.)	2	2	2

క్రింది వ్యయ వివరాల నుండి ప్రతి కార్మికుని యొక్క మొత్తము ఆదాయాన్ని గంటకు రేటును హోల్సీ వధకము మరియు రౌవాన్ ప్రోత్సాహక వధకాల ననుసరించి లెక్కించండి.

కార్మికుల పేర్లు	కమల	విమల	జలజ
కేటాయించిన కాలము (గంటలలో)	3	6	8
వాస్తవ వని కాలము (గంటలలో)	5	5	3
గంటకు మూలవేతనము (రూ  లలో)	2	2	2

**SECTION – C**

**Answer any Three of the following**

**(3 × 16 = 48)**

13) Kundan Construction Co. Ltd., Commenced a contract of Rs. 12 lakhs on 1<sup>st</sup> January 2013.

The cost details as on 31<sup>st</sup> December 2013 was given below :

Plant purchased Rs. 60,000; General charges Rs. 32,000; Wages paid Rs. 3,40,000; Direct expenses Rs. 8,000; Materials sent to site Rs. 3,36,000; Outstanding wages Rs. 2,800; Materials at site (31 – 12 – 2013) Rs. 4,000; Outstanding direct expenses Rs. 1,200; Work uncertified Rs. 14,000; Cash received Rs. 6,00,000 being 80% of work certified. The life of plant being 5 years and Scrap value is nil. Prepare contract account and show the balance sheet.

జనవరి 1, 2013 నాడు కుందన్ భవన నిర్మాణ కంపెనీ లిమిటెడ్ రూ. 12 లక్షల విలువగల ఒక కాంట్రాక్టును ప్రారంభించింది. 31 డిసెంబరు 2013 నాటికి వ్యయవివరాలు క్రింది విధంగా ఉన్నాయి.

ప్లాంట్ కౌనుగోలు రూ. 60,000; సాధారణ ఖర్చులు రూ. 32,000; వేతనాల చెల్లింపు రూ. 3,40,000; ప్రత్యక్షఖర్చులు రూ. 8,000; స్థలమునకు వంపిన మెటీరియల్స్ రూ. 3,36,000; చెల్లించవలసిన వేతనాలు రూ. 2,800; 31-12-2013 నాటికి మెటీరియల్స్ నిల్వ రూ. 4,000; చెల్లించవలసిన ప్రత్యక్ష ఖర్చులు రూ. 1,200; ఆమోదించిన పని రూ. 14,000.

నగదు వసూళ్ళు రూ. 6,00,000 (ఇది ఆమోదించిన పనిలో 80%)

ప్లాంట్ జీవితకాలము 5 సంవత్సరములు. దీని తుక్కు విలువ ఏమి లేదు.

క్రాంట్రాక్టు ఖాతాను తయారు చేసి, ఆస్తి అప్పుల వట్టి చూపండి.

14) In Karunya Electronics Co. Ltd., there are 3 production departments and 2 service departments. The total expenses as per the records reveals that - Rent. Rs. 10,000; Lighting Rs. 600; Indirect wages Rs. 3,000; Power Rs. 3,000; Machine depreciation Rs. 10,000; Other expenses Rs. 10,000.

Additional Information :

Details	P <sub>1</sub>	P <sub>2</sub>	P <sub>3</sub>	S <sub>1</sub>	S <sub>2</sub>
Floor area (sq. mts)	1,000	1,250	1,500	1,000	250
Light points (No.)	10	15	20	10	5
Direct Wages (Rs.)	3,000	2,000	3,000	1,500	500
HP of machines	60	30	50	10	-
Cost of machines (Rs.)	24,000	32,000	40,000	2,000	2,000
Working Hours	2,335	1,510	1,525	-	-

The expenses of service departments are to be allocated as follows :

	P <sub>1</sub>	P <sub>2</sub>	P <sub>3</sub>	S <sub>1</sub>	S <sub>2</sub>
S <sub>1</sub>	20%	30%	40%	-	10%
S <sub>2</sub>	40%	20%	30%	10%	-

Calculate the over head recovery rate per hour in respect of production departments.

కారుణ్య ఎలక్ట్రానిక్స్ కంపెనీలో 3 ఉత్పత్తి విభాగాలు మరియు 2 సేవా విభాగాలు ఉన్నాయి. సేకరించిన రికార్డుల ప్రకారము ఖర్చుల మొత్తాలు క్రింది విధంగా ఉన్నాయి. అద్దె రూ. 10,000; వెలుతురు రూ. 600; వరోక్ష వేతనాలు రూ. 3,000; ఇంధనము రూ. 3,000; యంత్రము పై తరుగుదల రూ. 10,000; ఇతరఖర్చులు రూ. 10,000.

అదనపు సమాచారము :

వివరములు	P <sub>1</sub>	P <sub>2</sub>	P <sub>3</sub>	S <sub>1</sub>	S <sub>2</sub>
ఆక్రమించిన స్థలము (చ. మీటర్లు)	1,000	1,250	1,500	1,000	250
లైట్ పాయింట్లు (సంఖ్య)	10	15	20	10	5
వ్రత్యక్ష వేతనాలు (రూ.లలో)	3,000	2,000	3,000	1,500	500
HP యంత్రాలు	60	30	50	10	-
యంత్రాల కొన్నధర (రూ.లలో)	24,000	32,000	40,000	2,000	2,000
వని గంటలు	2,335	1,510	1,525	-	-

సేవా విభాగపు ఖర్చులు క్రింది శాతముల ఆధారంగా విభజన చేయాలి :

	P <sub>1</sub>	P <sub>2</sub>	P <sub>3</sub>	S <sub>1</sub>	S <sub>2</sub>
S <sub>1</sub>	20%	30%	40%	-	10%
S <sub>2</sub>	40%	20%	30%	10%	-

పై అంశాలను ఆధారంగా చేసుకొని గంటకు వరోక్ష ఖర్చుల రికవరీ రేటును ఉత్పత్తి విభాగాలకు లెక్కించండి.

15) The particulars in profit and loss account of Abhi Co. Ltd, for the year 31<sup>st</sup> March 2014 was as follows

Sales	Rs. 6,50,000
Closing stock	Rs. 1,00,000
Opening stock	Rs. 75,000
Purchases	Rs. 4,25,000
Wages	Rs. 25,000
Carriage	Rs. 10,000
Interest on government securities	Rs. 6,000
Profit on sale of Plant	Rs. 4,000
Office expenses	Rs. 1,00,000
Selling expenses	Rs. 10,000
Interest on debentures	Rs. 5,000
Interest on bank overdraft	Rs. 2,500
Depreciation	Rs. 7,500
Provision for taxation	Rs. 50,000

You are required to calculate :

- Gross profit ratio
- Net profit ratio
- Operating profit ratio
- Operating ratio
- Stock turnover ratio

మార్చి 31, 2013 తో అంతమయ్యే సంవత్సరానికి అభి కంపెనీ లిమిటెడ్ వారి వుత్తకాల నుండి సేకరించిన వివరాలు క్రింది విధంగా ఉన్నాయి.

అమ్మకాలు	రూ. 6,50,000
పారంభపు సరుకు	రూ. 75,000
కొనుగోళ్ళు	రూ. 4,25,000
ముగింపు సరుకు	రూ. 1,00,000
వేతనాలు	రూ. 25,000
రవాణా	రూ. 10,000
వ్రభుత్వ సెక్యూరిటీల నుండి వడ్డీ	రూ. 6,000
ప్లాంటు అమ్మకము పై లాభము	రూ. 4,000
ఆఫీసు ఖర్చులు	రూ. 1,00,000
అమ్మకపు ఖర్చులు	రూ. 10,000
డిబెంచర్లపై వడ్డీ	రూ. 5,000
బ్యాంకు ఓవర్ డ్రాఫ్ట్ పై వడ్డీ	రూ. 2,500
తరుగుదల	రూ. 7,500
వన్నుకోసం ఏర్పాటు	రూ. 50,000

పై అంశాలను ఆధారంగా చేసుకొని :

- స్థూల లాభ నిష్పత్తి
- నికర లాభ నిష్పత్తి
- నిర్వహణ లాభ నిష్పత్తి
- నిర్వహణ నిష్పత్తి
- సరుకు టర్నోవర్ నిష్పత్తి కనుక్కోండి.

16) Prepare a comparative Balance sheet and Comment.

Liabilities	2012	2013	Assets	2012	2013
	Rs.	Rs.		Rs.	Rs.
Equity share capital	1,00,000	1,00,000	Buildings	1,00,000	98,000
Reserve	24,000	22,000	Land	1,08,000	1,00,000
Mortgage loan	1,10,000	1,00,000	Stock	30,000	60,000
Creditors	30,000	90,000	Debtors	40,000	80,000
Bills payable	50,000	40,000	Bank	30,000	2,000
Provision for taxation	44,000	28,000	Bills receivable	50,000	40,000
Profit & Loss A/c	10,000	10,000	Good will	10,000	10,000
	<u>3,68,000</u>	<u>3,90,000</u>		<u>3,68,000</u>	<u>3,90,000</u>

తులనాత్మక ఆస్తి అప్పుల వట్టి తయారుచేసి, వివరణ ఇవ్వండి.

అప్పులు	2012	2013	ఆస్తులు	2012	2013
	రూ॥ లు	రూ॥ లు		రూ॥ లు	రూ॥ లు
ఈక్విటీ వాటా మూలధనము	1,00,000	1,00,000	భవనాలు	1,00,000	98,000
రిజర్వు	24,000	22,000	భూమి	1,08,000	1,00,000
తనఖా అప్పు	1,10,000	1,00,000	సరుకు	30,000	60,000
ఋణదాతలు	30,000	90,000	ఋణగ్రస్తులు	40,000	80,000
చెల్లింపు బిల్లులు	50,000	40,000	బ్యాంకు	30,000	2,000
వన్న కోసం ఏర్పాటు	44,000	28,000	వసూలు బిల్లులు	50,000	40,000
లాభనష్టాల ఖాతా	10,000	10,000	గుడ్ విల్	10,000	10,000
	<u>3,68,000</u>	<u>3,90,000</u>		<u>3,68,000</u>	<u>3,90,000</u>

17) The following figures have been taken from the books of a firm.

Raw materials – Opening stock	Rs. 40,000
Raw materials – Closing stock	Rs. 30,000
Finished goods – Opening stock	Rs. 10,000
Finished goods – Closing stock	Rs. 15,000
Purchase of Raw materials	Rs. 1,50,000
Direct wages	Rs. 1,20,000
Factory expenses	Rs. 1,20,000
Office expenses	Rs. 50,000
Sales	Rs. 4,89,500

What should be the quotation of a job requiring Rs. 2,000 for material and Rs. 3,000 for direct wages.

దిగువ అంకెలు, ఒక సంస్థ పుస్తకాల నుండి తీసుకొనబడినవి.

	రూ   లు
ముడిసరుకు - ప్రారంభపు నిల్వ	40,000
ముడిసరుకు - ముగింపు నిల్వ	30,000
తయారైన సరుకు - ప్రారంభపు నిల్వ	10,000
తయారైన సరుకు - ముగింపు నిల్వ	15,000
ముడి సరుకు కొనుగోలు	1,50,000
వ్రత్యక్ష వేతనాలు	1,20,000
ఫ్యాక్టరీ ఖర్చులు	1,20,000
ఆఫీసు ఖర్చులు	50,000
అమ్మకాలు	4,89,500

రూ 2,000 మెటీరియల్ మరియు రూ. 3,000 వ్రత్యక్షవేతనాలు అవసరమయ్యే ఒక జాబ్ కు కొటేషన్ ధరను నిర్ణయించండి.

18) The following direct costs were incurred on job No. 415 of T.V. company.

Materials Rs. 4,020

Wages :

Department A 60 hours @ Rs. 3 per hour

Department B 40 hours @ Rs. 2 Per hour

Department C 20 hours @ Rs. 5 Per hour

Variable overheads :

Department A Rs. 5,000 for 5,000 direct labour hours.

Department B Rs. 3,000 for 1,500 direct labour hours.

Department C Rs. 2,000 for 500 direct labour hours

Fixed over heads : Estimated at Rs. 20,000 for 10,000 normal working hours.

Calculate the cost of the job and calculate price to give a profit of 25% on selling price.

జాబ్ నెంబరు 415 కి సంబంధించి టీ.వి.కంపెనీ వారు దిగువ వ్రత్యక్ష ఖర్చులను చెల్లించారు.

మెటీరియల్స్ రూ. 4,020

వేతనాలు :

A విభాగము 60 గంటలు గంటకు రూ. 3 చొప్పున

B విభాగము 40 గంటలు గంటకు రూ. 2 చొప్పున

C విభాగము 20 గంటలు గంటకు రూ. 5 చొప్పున



చరఓవర్ హెడ్స్ :

A విభాగము రూ. 5,000 - 5,000 వని గంటలకు

B విభాగము రూ. 3,000 - 1,500 వని గంటలకు

C విభాగము రూ. 2,000 - 500 వని గంటలకు

స్థిర ఓవర్ హెడ్ : 10,000 వని గంటలకు రూ. 20,000 లుగా అంచనా వేయబడ్డాయి. జాబ్ కార్పొనేషన్ కనుగొని, అమ్మకం ధరపై 25% లాభము వచ్చే విధంగా జాబ్ ధరను నిర్ణయించండి.

