

B.Com. (General/Res.) DEGREE EXAMINATION, MARCH/APRIL 2021.

Third Year – Fifth Semester

Part II — Commerce

Paper V — COST ACCOUNTING

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE of the following.

1. What is sunk cost and inputed cost?  
మునిగిపాయిన వ్యయం మరియు లెక్కించిన వ్యయం అనగానేమి?
2. Cost centre.  
వ్యయ కేంద్రం.
3. Overtime and it's treatment.  
ఓవర్ టైమ్ మరియు దానిని లెక్కించు విధానం.
4. Primary distribution of overhead expenses.  
ఓవర్ హెడ్ ఖర్చుల ప్రథమ పంపిణీ.
5. Contract Costing.  
కాంట్రాక్టు కాస్టింగ్.
6. Limitations of costing.  
వ్యయ పరిమితులు.
7. Methods of wage payment.  
వేతన చెల్లింపు పద్ధతులు.
8. Time Booking.  
టైమ్ బుక్కింగ్.

SECTION B — (5 × 10 = 50 marks)

Answer the following questions.

9. (a) From the following particulars, prepare cost statement showing the component of total cost and the profit for the year ended 31<sup>st</sup> December, 2014.

	1.1.2014	31.12.2014
	₹	₹
Stock of finished goods	6,000	15,000
Stock of Raw materials	40,000	50,000
Work in progress	15,000	10,000

	₹
Purchase of raw materials	4,75,000
Carriage inward	12,500
Wages	1,75,000
Works manager's salary	30,000
Factory employees salary	60,000
Factory Rent, Taxes and Insurance	7,250
Power Expenses	9,500
Other production expenses	43,000
General expenses	32,500
Sales	8,60,000
Income Tax	500
Dividend	1,000
Debenture Int.	5,000
Transfer of sinking fund for replace of machine	10,000
Goodwill written off	10,000
Payment of Sales Tax	16,000
Selling Exp.	9,250

31 డిసెంబర్ 2014 తో అంతమయ్యే సం॥న క్రింది వివరాలు ఒక ఉత్పాదక వ్యయ నివేదికను తయారు చేసి లాభమును లెక్కకట్టండి.

	1.1.2014	31.12.2014
	₹	₹
పూర్తి అయిన వస్తువులు	6,000	15,000
ముడి సరుకు	40,000	50,000
జరుగుతున్న పని	15,000	10,000

	₹
ముడి సరుకు కొనుగోలు	4,75,000
క్యారేజీ ఇన్వర్ట్	12,500
జీతాలు	1,75,000
వర్క్ మెన్ జీతము	30,000
ఫ్యాక్టరీ ఉద్యోగస్తుల జీతం	60,000
ఫ్యాక్టరీ అద్దె, పన్ను మరియు ఇన్సూరెన్స్	7,250
పవర్ ఖర్చులు	9,500
ఇతర ఉత్పత్తి ఖర్చులు	43,000
సాధారణ ఖర్చులు	32,500
అమ్మకాలు	8,60,000
ఆదాయపన్ను	500
డివిడెండ్	1,000
డిబెంచర్స్ వడ్డీ	5,000
యంత్రం యొక్క రిప్లేస్ మెంట్ కు సింకింగ్ ఫండ్ ట్రాన్స్ ఫర్	10,000
గుడ్ విల్ రిటన్ ఆఫ్	10,000
అమ్మకాల పన్ను చెల్లింపు	16,000
అమ్మకాల ఖర్చులు	9,250

Or

- (b) Mr. Gopal furnishes the following data relating to the manufacture of a standard product during month of April 2014.

Raw materials consumed	₹ 15,000
Direct labour charges	₹ 9,000
Machine hours worked	₹ 900
Machine hour rate	₹ 5
Administrative O/H	20% as work cost
Selling O/H	0.50 p.u.
Units produced	17,100
Units sold	₹ 16,000 at ₹ 4 p.u.

You are required to prepare from the above showing :

- (i) The cost per unit  
(ii) Profit per unit sold and profit for the period.

ఏప్రిల్ 2014 న Mr. గోపాల్ అనే వ్యక్తి స్టాండర్డ్ ఉత్పాదక సంబంధించి వివరాలు క్రింది విధంగా వున్నాయి.

వినియోగించిన ముడి సరుకు	₹15,000
ప్రత్యక్ష కూలీ వేతనాలు	₹9,000
యంత్రం గంటకు పని	₹900
యంత్రం గంటకు ధర	₹5
పరిపాలన పరోక్ష ఖర్చులు	20% పని ధర పై
అమ్మకపు పరోక్ష ఖర్చులు	0.50 ఒక యూనిట్కి
ఉత్పత్తి చేసిన యూనిట్స్	₹ 17,100
అమ్మిన యూనిట్స్	₹ 16,000 @ ₹4 ఒక్కొక్క యూనిట్కి

పై వివరాలలో

- (i) ఒక్కొక్క యూనిట్కి ధర మరియు  
(ii) లాభం ఒక్క యూనిట్కి ఎంత మరియు మొత్తం లాభం ఎంతో తెలపండి.

10. (a) Following transaction occur in the purchase and issue of material.

Jan. 2	Purchased 4,000 units @ ₹ 4.00 p.u
Jan. 20	Purchased 500 units @ ₹ 5.00 p.u.
Feb. 5	Issued 2,000 units
Feb. 10	Purchased 6,000 units @ ₹ 6.00 p.u.
Feb. 12	Issued 4,000 units
March 2	Issued 1,000 units
March 5	Issued 2,000 units
March 15	Purchased 4,500 units @ ₹ 5.50 p.u.
March 20	Issued 3,000 units

From the above prepare the stores ledger account by adopting FIFO method.

క్రింది ఇవ్వబడిన కొనుగోళ్ళు మరియు జారీలను ఉపయోగించి FIFO పద్ధతిలో స్టాక్స్ ఆవర్ణాను తయారు చేయండి.

జనవరి 2	కొనుగోళ్ళు 4,000 యూనిట్లు ఒక్కొక్కటి రూ.4.00 చొ॥న
జనవరి 20	కొనుగోళ్ళు 500 యూనిట్లు ఒక్కొక్కటి రూ.5.00 చొ॥న
ఫిబ్రవరి 5	జారీ 2,000 యూనిట్లు
ఫిబ్రవరి 10	కొనుగోళ్ళు 6,000 యూనిట్లు ఒక్కొక్కటి రూ.6.00 చొ॥న
ఫిబ్రవరి 12	జారీ 4,000 యూనిట్లు
మార్చి 2	జారీ 1,000 యూనిట్లు
మార్చి 5	జారీ 2,000 యూనిట్లు
మార్చి 15	కొనుగోళ్ళు 4,500 యూనిట్లు ఒక్కొక్కటి రూ.5.50 చొ॥న
మార్చి 20	జారీ 3,000 యూనిట్లు

Or

(b) Following transactions occur in the purchase and issued of a material.

Jan. 19	Purchased 100 at ₹ 5.00 each
Feb. 4	Purchased 25 at ₹ 5.25 each
Feb. 12	Purchased 50 at ₹ 5.50 each
Feb. 14	Issued 80
March 16	Purchased 50 at ₹ 5.50 each
March 20	Issued 80
March 27	Purchased 50 at ₹ 5.75 each

Complete the stock account showing the balance on March 31, the end of the according year. State clearly your method of pricing the issues in LIFO method.

సరుకు కొనుగోలు మరియు జారీలను క్రింది ఇవ్వబడినది.

జనవరి 19	కొనుగోళ్ళు 100 ఒక్కొక్కటి @ రూ.5.00
ఫిబ్రవరి 4	కొనుగోళ్ళు 25 ఒక్కొక్కటి @ రూ.5.25
ఫిబ్రవరి 12	కొనుగోళ్ళు 50 ఒక్కొక్కటి @ రూ.5.50
ఫిబ్రవరి 14	జారీ 80
మార్చి 16	కొనుగోళ్ళు 50 ఒక్కొక్కటి @ రూ.5.50
మార్చి 20	జారీ 80
మార్చి 27	కొనుగోళ్ళు 50 ఒక్కొక్కటి @ రూ.5.75

మార్చి 31 వ సంవత్సరం బ్యాలెన్స్ చూపించే స్టాక్ ఖాతాను తయారు చేసి LIFO పద్ధతిలో ధరలను కనుగొనండి.

11. (a) Calculate the worker earnings under

- (i) Time Rate method
- (ii) Piece rate method
- (iii) Halsey plan.

Standard Time : 30 hours

Time taken = 20 hours

Hourly rate of wages 1 rupee per hour plus a dearness allowance @ 50 paise per hour worker.

క్రింది వివరాలతో

- (i) టైమ్ రేట్,
- (ii) పీస్ రేటు (పనిని బట్టి ధర) మరియు
- (iii) హాల్సే పద్ధతిలో ఒక పనివారి ఆర్జనను కనుగొనుము.

ప్రామాణిక ఉత్పత్తి - 30 గంటలు ఉపయోగించిన కాలం - 20 గంటలు ; గంటకు వేతనం - 1 రూపాయి మరియు దగ్గర పోవు 50 పైసలు.

Or

(b) Calculate the earnings of worker under

- (i) Rowan premium Bonus system
- (ii) Halsey weir premium bonus system (40% of worker) from the following:

Hourly rate of wages (guaranteed) 20.75

Standard Time for producing 1 dozen articles is 3 hours actual time taken by the worker to produce 20 dozen articles is 48 hours.

క్రింది వివరాలతో ఒక పని వారి ఆర్జనను

- (i) రోవన్ ప్రమేయము బోనస్ పద్ధతిలో మరియు
- (ii) హాల్సే వెయిర్ బోనస్ పద్ధతిలో తెల్పుండి.

(40% పని) గంటకు వేతనం రేటు 20.75 ఖచ్చితంగా ప్రామాణిక కాలం 1 డజను ఉత్పత్తికి 3 గంటలు వట్టిన కాలం ఒక వర్కర్ కి 20 డజన్లు తయారు చేయుటకు 48 గంటలు.

12. (a) X Ltd. has three production departments A, B and C and two service departments D and E. Following figures are extracted from the account of the company.

Rent and Rates - 5,000, Indirect Wages - 1,500, Depreciation on machines - 10,000, General lighting - 600, Power - 1,500, Sundries - 10,000.

	Total	A	B	C	D	E
Floor space	10,000	2,000	2,500	3,000	2,000	500
Light points	60	10	15	20	15	5
Direct wages	10,000	3,000	2,000	3,000	1,500	500
H.P of machinery	150	60	30	50	10	-
Value of machinery	2,50,000	60,000	80,000	1,00,000	5,000	5,000

Distribute the service department expenses D in the ratio 2:2:1 and E in the ratio 3:1:1.

X Ltd. కి ఒక ఫ్యాక్టరీలో 3 ఉత్పత్తి విభాగాలు రెండు సేవా విభాగాలున్నాయి. A, B & C మరియు D & E వున్నాయి. క్రింది గణాంకాలను కంపెనీ అకౌంట్స్ నుండి స్వీకరించబడినవి.

అద్దె మరియు వన్ను - 5,000 ; పరోక్ష వేతనాలు - 1,500 ; యంత్ర తరుగుదల - 10,000 ; లైటింగ్ - 600 ; కరెంటు - 1,500 ; వివిధ రకాల ఖర్చులు - 10,000.

	మొత్తం	A	B	C	D	E
ఫ్లోర్ స్పేస్	10,000	2,000	2,500	3,000	2,000	500
లైటింగ్ పాయింట్	60	10	15	20	15	5
ప్రత్యక్ష వేతనాలు	10,000	3,000	2,000	3,000	1,500	500
యంత్రం యొక్క HP	150	60	30	50	10	-
యంత్రం విలువ	2,50,000	60,000	80,000	1,00,000	5,000	5,000

సేవా విభాగాల ఖర్చు ఈ శాతల ఆధారంగా కేటాయించాలి. D - 2:2:1 ; E - 3:1:1 నిష్పత్తిలో పంపిణీ చేయవలెను.

Or

(b) Following particulars of a manufacturing company which has three production department A, B, C and two service department X and Y.

Total Departments	A	B	C	X	Y
O/H as primary distribution	6,000	7,400	2,800	4,500	2,000

The company decided to change the service departments cost on the basis of following percentages.

Service Departments	Production Departments			Service Departments	
	A	B	C	X	Y
X	40%	30%	20%	-	10%
Y	30%	30%	20%	20%	-

Find the total overheads of production department changing service department cost to production department on Repeated distribution as simultaneous equation method.

మ్యాన్యుఫ్యాక్చరీంగ్ కంపెనీ మూడు ఉత్పత్తి విభాగాలు A, B మరియు C 2 సేవా విభాగాలు X, Y కలవు.

వాటి యొక్క ఖర్చులు

విభాగాల మొత్తం	A	B	C	X	Y
ప్రాథమిక విభాగాలు O/H	6,000	7,400	2,800	4,500	2,000

కంపెనీ సేవా విభాగాల విభవని క్రింది నిష్పత్తిలో మార్పాలని నిర్ణయించుకుంది.

సేవా విభాగాలు	ఉత్పత్తి విభాగాలు			సేవా విభాగాలు	
	A	B	C	X	Y
X	40%	30%	20%	-	10%
Y	30%	30%	20%	20%	-

మొత్తం O/H కనుగొని ఉత్పత్తి విభాగం సేవా విభాగం విలువను, ఉత్పత్తి విభాగం విలువగా మార్చి ఏక కాల పద్ధతిలో పునరావృత్త పద్ధతిలో కనుగొనండి.

13. (a) The contract ledger of a company showed the following particulars in respect of contract which was commenced on 1<sup>st</sup> April 2019.

Materials Issued	76,000
Direct Wages	80,000
Establishment changes	5,000
Plant	20,000
Expenses	7,000

The contract was completed by 31.3.2020 and the contract price was 2,00,000. The value of material and plant returned to store on 31<sup>st</sup> March 2020 was ₹ 6,000 and ₹ 12,000 respectively the contract price was received in full on 31.3.2020. Prepare contract account and contractee's Personal Account.

ఒక కంపెనీ కాంట్రాక్టు ఈ విధంగా ఉన్నాయి. 1 ఏప్రిల్ 2019 నాటికి

జారీ చేసిన మెటీరియల్స్	76,000
ప్రత్యక్ష వేతనాలు	80,000
ఖర్చులు ఎస్టాబ్లిష్మెంట్	5,000
ప్లాంట్	20,000
ఖర్చులు	7,000

31.3.2020 నాటికి కాంట్రాక్టు పూర్తవుతుంది కాంట్రాక్టు విలువ 2,00,000. మిగిలిన మెటీరియల్ మరియు యంత్రం స్టోర్కి వెనక్కి పంపిన విలువ 31.3.2020 నాటికి 6,000 మరియు 12,000 కాంట్రాక్టు ధర మొత్తం 31.3.2020 నాటికి తీసుకొని ఈ వివరాలలో కాంట్రాక్టు అకౌంట్ మరియు కాంట్రాక్ట్ వ్యక్తిగత ఖాతాలను తయారు చేయుము.

Or

- (b) The following is the summarized record as on 31<sup>st</sup> March 2017 relating to contract completed during the year.

Materials purchased	1,270
Materials supplied from stores	520
Wages	2,144
Direct expenses	294
Material Returned to stores	240
Contract price	5,000

Work on cost 25% on direct wages.

Office on cost 10% on prime cost.

Prepare the Contract Account from the above particulars.

31-3-2017 సంవత్సరానికి సంబంధించిన కాంట్రాక్టు వివరాలు ఈ విధంగా ఉన్నాయి.

కొన్న సరుకు	1,270
స్టోర్ నుండి సరఫరా చేసిన సరుకు	520
వేతనాలు	2,144
ప్రత్యక్ష ఖర్చులు	294
సరుకు తిరిగి స్టోర్స్ కు ఇచ్చినవి	240
కాంట్రాక్టు ధర	5,000

వనిధర - 25% (ప్రత్యక్ష వేతనాలపై) ఆఫీస్ ధర - 10% ప్రైమ్ ధర పై.

ఈ వివరాలతో కాంట్రాక్టు అకౌంట్ తయారు చేయండి.