

**Third Year B.B.M. Degree Examination, August/September 2008**  
**Directorate of Correspondence Course**  
**COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING**

Time : 3 Hours

Max. Marks : 70

**PART – A**

Answer **any TWO** questions. **5 marks each.**

1. What are the features of process costing ?
2. Explain briefly the techniques of financial analysis.
3. In process A, 100 units of raw materials were introduced at a cost of Rs. 10,000. Wages and other expenses amounted to Rs. 6020. 10% of the input are normally lost in manufacturing process and they possess a scrap value of Rs. 30 each. The output of this process was 75 units. Prepare process A account.
4. With the help of following data, calculate :

a) P/V Ratio and b) BEP

Direct Materials	Rs. 2,05,000
Direct Labour	75,000
Fixed Overheads	60,000
Variable overheads	1,00,000
Sales	5,00,000

**PART – B**

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

5. The expenses budgeted for production of 10,000 units in a Fancy Garment Factory are given below :

Materials	Rs. 140 per unit
Labour	Rs. 50 per unit
Variable factory overheads	Rs. 20 per unit
Fixed factory overheads	Rs. 1,00,000
Other variable overheads	Rs. 10 per unit
Selling expenses (10% fixed)	Rs. 25 per unit
Distribution expenses (25% fixed)	Rs. 15 per unit
Administration expenses (Rs. 80,000 fixed)	Rs. 8 per unit

Prepare a budget for the production of 6,000 units and 8,000 units.

P.T.O.



6. From the following particulars prepare cost sheet.

	Rs.
Opening stock of finished goods	9,750
Closing stock of finished goods	11,100
Raw materials purchased	35,250
Carriage on materials purchased	850
Direct wages	18,450
Factory expenses	2,750
Selling expenses	2,450
Office on cost	1,850
Sales	75,000
Sale of scrap	250

7. Following is the Balance Sheet of KVP Ltd.,

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Equity share capital	20,00,000	Plant and Equipment	12,50,000
Retained earnings	5,80,000	Land and Buildings	5,00,000
Sundry creditors	4,00,000	Sundry Debtors	4,50,000
Bills payable	1,50,000	Stocks	7,00,000
Other current liabilities	50,000	Bills Receivables	1,50,000
		Prepaid insurance	10,000
		Cash	40,000
	<b>31,00,000</b>		<b>31,00,000</b>

Other information :

Sales Rs. 50,00,000; Gross profit Rs. 11,50,000 and Net profit was 5% on sales.

Calculate :

- 1) Gross Profit ratio
- 2) Net Profit ratio.
- 3) Current ratio
- 4) Acid test ratio
- 5) Stock turnover ratio
- 6) Debtors Turnover ratio.

- 8. Define Management Accounting. Distinguish between management accounting and cost accounting.
- 9. Explain the functions of purchase department.

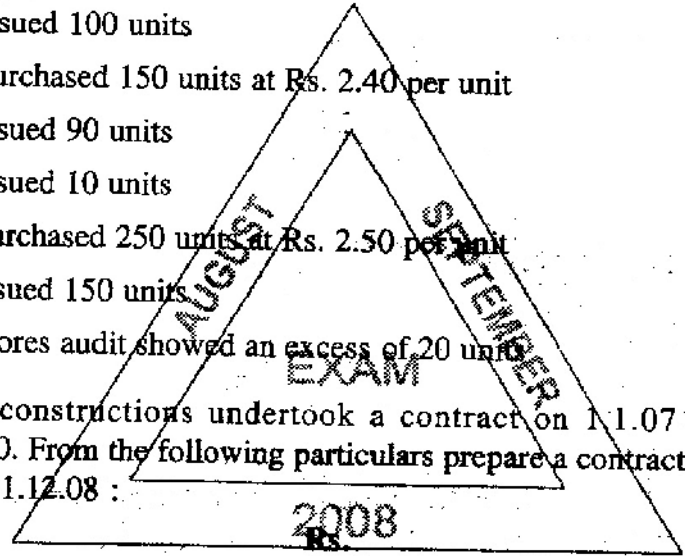
PART - C

Answer any TWO questions. 15 marks each.

- 10. Prepare stores Ledger Account under FIFO method and LIFO method.

- 1.3.08 Opening stock 300 units at Rs. 2 per unit
- 2.3.08 Issued 200 units
- 7.3.08 Purchased 100 units at Rs. 2.20 per unit
- 9.3.08 Issued 100 units
- 15.3.08 Purchased 150 units at Rs. 2.40 per unit
- 18.3.08 Issued 90 units
- 20.3.08 Issued 10 units
- 25.3.08 Purchased 250 units at Rs. 2.50 per unit
- 30.3.08 Issued 150 units
- 31.3.08 Stores audit showed an excess of 20 units

- 11. M/s Kheni constructions undertook a contract on 1.1.07 for a price of Rs. 15,00,000. From the following particulars prepare a contract account for the year ended 31.12.08 :



Materials purchased	1,45,000
Materials issued to site	50,000
Wages paid	1,40,000
Direct expenses	4,000
Materials returned	4,000
Materials at site at the end	10,000
Plant installed	60,000
Overhead charges	9,000

Wages outstanding	4,000
Cash received	6,75,000
Cost of work not certified	25,000
Machinery at site (31.12.07)	35,000
Retention money	75,000

Besides plant, a machinery costing Rs. 80,000 was used for the three months. Depreciation provided on plant at 15% p.a. Material costing Rs. 6,000 was sold for Rs. 4,000. Overhead charges are paid for 3 quarters and overhead charges are due 4<sup>th</sup> quarter.

12. What do you understand by budgetary control ? What are its advantages ?

13. Explain the uses and limitations of funds flow statement.

ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಕನಿಷ್ಠ 5 ಅಂಕಗಳು.

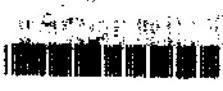
1. ಉತ್ಪಾದನಾ ಹಂತದ ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ಣಯವು ಏನಿಗಾಗಿ ?

2. ಹಣಕಾಸು ವಿಶ್ಲೇಷಣೆಯ ತಂತ್ರಗಳನ್ನು ಕುರಿತು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿ.

3. ರೂ. 10,000 ಮೌಲ್ಯದ 100 ಯೂನಿಟ್ ಗಳನ್ನು ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಹಂತ 'ಎ' ಯಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿಸಲಾಗಿದೆ. ಕೂಲಿ ಮತ್ತು ಇತರೆ ವೆಚ್ಚಗಳು ರೂ. 6,020 ಆಗಿದೆ. ಈ ತಯಾರಿಕಾ ಹಂತದಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿಸಲಾದ ಕಚ್ಚಾ ವಸ್ತುವಿನಲ್ಲಿ ಶೇ. 10 ರಷ್ಟು ಸಾಮಾನ್ಯ ನಷ್ಟವಾಗಿದ್ದು ಪ್ರತಿಯೂನಿಟ್ ಗೆ ರೂ. 30 ರಂತೆ ಮಾರಾಟ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ. ಈ ಹಂತದಲ್ಲಿನ ಉತ್ಪಾದನೆ 75 ಯೂನಿಟ್ ಗಳು. 'ಎ' ಹಂತದ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

4. ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ನೀಡಲಾಗಿರುವ ದತ್ತಾಂಶಗಳ ಸಹಾಯದಿಂದ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

a) ಲಾಭ/ಮಾರಾಟ ಪ್ರಮಾಣ ಮತ್ತು	b) ಸಮಸ್ಮಿತಿ ಬಿಂದು
ನೇರ ಸಾಮಗ್ರಿ,	ರೂ. 2,05,000
ನೇರ ಕೂಲಿ	75,000
ಸ್ಥಿರ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚಗಳು	60,000
ಬದಲಾಗುವ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚಗಳು	1,00,000
ಮಾರಾಟ	5,00,000



ವಿಭಾಗ - ಬಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ತಲಾ 10 ಅಂಕಗಳು.

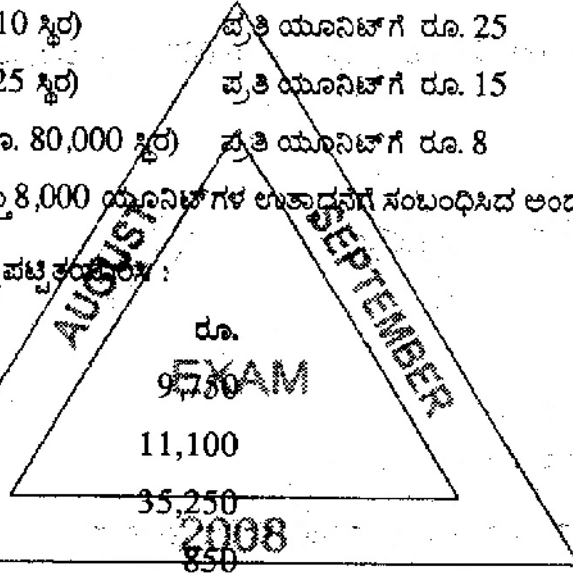
5. ಸಿದ್ಧ ಉಡುಪುಗಳ ಕಾರ್ಖಾನೆಯಲ್ಲಿನ ಅಂದಾಜಿಸಲಾದ ಉತ್ಪಾದನೆಯಾದ 10,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಖರ್ಚುಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆ :

ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು	ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ. 140
ಕೂಲಿ	ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ. 50
ಬದಲಾಗುವ ಕಾರ್ಖಾನೆ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚಗಳು	ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ. 20
ಕಾರ್ಖಾನೆ ಸ್ಥಿರ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚಗಳು	ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ. 1,00,000
ಇತರೆ ಬದಲಾಗುವ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚಗಳು	ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ. 10
ಮಾರಾಟ ಖರ್ಚುಗಳು (ಶೇ. 10 ಸ್ಥಿರ)	ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ. 25
ವಿತರಣಾ ಖರ್ಚುಗಳು (ಶೇ. 25 ಸ್ಥಿರ)	ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ. 15
ಆಡಳಿತಾತ್ಮಕ ಖರ್ಚುಗಳು (ರೂ. 80,000 ಸ್ಥಿರ)	ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ. 8

6,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು ಮತ್ತು 8,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳ ಉತ್ಪಾದನೆಯ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅಂದಾಜು ಪಟ್ಟಿ ತಯಾರಿಸಿ.

6. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ವೆಚ್ಚ ಪಟ್ಟಿ ತಯಾರಿಸಿ :

ಸಿದ್ಧ ಪಡಿಸಿದ ಆರಂಭಿಕ ಸರಕು	ರೂ. 9,750
ಸಿದ್ಧ ಪಡಿಸಿದ ಅಂತಿಮ ಸರಕು	11,100
ಖರೀದಿಸಲಾದ ಕಚ್ಚಾ ಸರಕು	35,250
ಖರೀದಿ ಸಾಗಣೆ ಖರ್ಚು	850
ನೇರ ಕೂಲಿ	18,450
ಕಾರ್ಖಾನೆ ಖರ್ಚುಗಳು	2,750
ಮಾರಾಟ ವೆಚ್ಚಗಳು	2,450
ಕಛೇರಿ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚ	1,850
ಮಾರಾಟ	75,000
ಚೂರುಪಾರು ಮಾರಾಟ	250





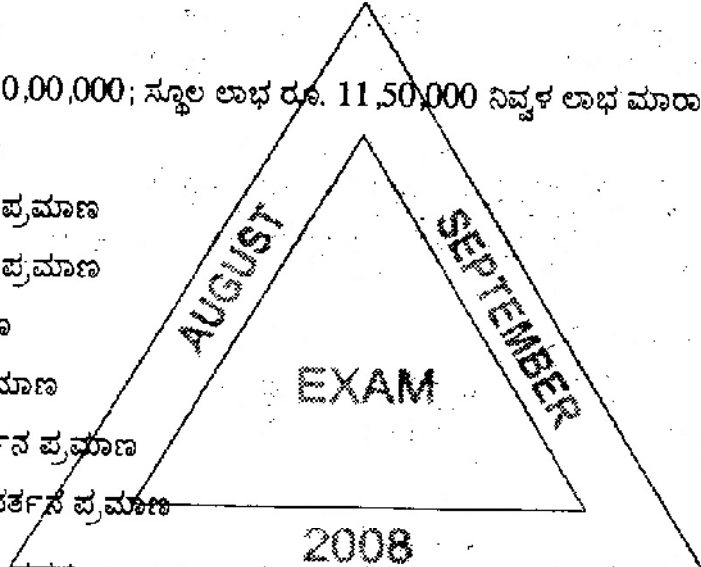
7. ಕೆವಿಪಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ರವರ ಅಥಾವ ಪತ್ರಿಕೆಯು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ	20,00,000	ಯಂತ್ರ ಸ್ಥಾವರ	12,50,000
ಉಳಿಸಲಾದ ಗಳಿಕೆ	5,00,000	ಕಟ್ಟಡ ಮತ್ತು ಭೂಮಿ	5,00,000
ಧನಿಗಳು	4,00,000	ಋಣಿಗಳು	4,50,000
ಪಾವತಿ ಬಿಲ್ಲುಗಳು	1,50,000	ಸರಕು	7,00,000
ಇತರೆ ಚರ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	50,000	ವಸೂಲಿ ಬಿಲ್ಲುಗಳು	1,50,000
		ಮುಂಚೆಯೇ ಪಾವ್ತಿಸಿದ ವಿಮೆ	10,000
		ನಗದು	40,000
	<b>31,00,000</b>		<b>31,00,000</b>

ಇತರೆ ವಿವರಗಳು :

ಮಾರಾಟ ರೂ. 50,00,000; ಸ್ಥೂಲ ಲಾಭ ರೂ. 11,50,000 ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ ಮಾರಾಟದ ಶೇ. 5 ರಷ್ಟು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :

- 1) ಸ್ಥೂಲ ಲಾಭ ಪ್ರಮಾಣ
- 2) ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ ಪ್ರಮಾಣ
- 3) ಚರ ಪ್ರಮಾಣ
- 4) ದ್ರವ್ಯತಾ ಪ್ರಮಾಣ
- 5) ಸರಕು ಅವರ್ತನ ಪ್ರಮಾಣ
- 6) ಋಣಿಗಳ ಅವರ್ತನ ಪ್ರಮಾಣ



8. ನಿರ್ವಹಣಾ ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರವನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ. ನಿರ್ವಹಣಾ ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರ ಮತ್ತು ವೆಚ್ಚ ನಿರ್ವಹಣಾ ಶಾಸ್ತ್ರಗಳ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

9. ಖರೀದಿ ವಿಭಾಗದ ಕಾರ್ಯಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

**ವಿಭಾಗ - ಸಿ**

ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ತಲಾ 15 ಅಂಕಗಳು.

10. ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ದಾಸ್ತಾನು ಖಾತೆ ಲೆಕ್ಕವನ್ನು FIFO ಮತ್ತು LIFO ವಿಧಾನಗಳಲ್ಲಿ ತಯಾರಿಸಿ.

- 1.3.08 ಆರಂಭಿಕ ಸರಕು ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ. 2 ರಂತೆ 300 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
- 2.3.08 ಬಿಡುಗೊಡೆ 200 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು



- 7.3.08 ಖರೀದಿಸಿದ್ದು ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ. 2.20 ರಂತೆ 100 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
- 9.3.08 ಬಿಡುಗೊಡೆ 100 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
- 15.3.08 ಖರೀದಿಸಿದ್ದು 150 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು, ರೂ. 2.40 ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ
- 18.3.08 ಬಿಡುಗೊಡೆ 90 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
- 20.3.08 ಬಿಡುಗೊಡೆ 10 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
- 25.3.08 ಖರೀದಿಸಿದ್ದು ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ. 2.50 ರಂತೆ 250 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
- 30.3.08 ಬಿಡುಗೊಡೆ 150 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು
- 31.3.08 ದಾಸ್ತಾನು ಅಕ್ಕ ಶೋಧನೆಯಿಂದ ತಿಳಿಯಲಾದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ 20 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು.

11. ಮೆ. ಖೇಶ ನಿರ್ಮಾಣ ಸಂಸ್ಥೆಯವರು 1.1.07 ರಂದು ರೂ. 15,00,000 ಕ್ಕೆ ನಿರ್ಮಾಣ ಒಪ್ಪಂದವನ್ನು ಕೈಗೆತ್ತಿಕೊಂಡಿದ್ದಾರೆ. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ 31.12.08 ಕ್ಕೆ ಅಂತ್ಯವಾಗಿರುವ ಒಪ್ಪಂದ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

	ರೂ.
ಖರೀದಿಸಲಾದ ಸಾಮಗ್ರಿ,	1,45,000
ನಿವೇಶನಕ್ಕೆ ನೀಡಲಾದ ಸಾಮಗ್ರಿ,	50,000
ಪಾವ್ತಿಸಿರುವ ಕೂಲಿ	1,40,000
ನೇರ ವೆಚ್ಚಗಳು	4,000
ಹಿಂದಿರುಗಿಸಲಾದ ಸಾಮಗ್ರಿ,	4,000
ಅಂತ್ಯದಲ್ಲಿ ನಿವೇಶನದಲ್ಲಿನ ಸಾಮಗ್ರಿ,	10,000
ಸ್ಥಾವರ	60,000
ಮೇಲುವೆಚ್ಚ ಶುಲ್ಕಗಳು	9,000
ಬಾಕಿ ಕೂಲಿ	4,000
ಪಡೆದಿರುವ ನಗದು	6,75,000
ದೃಢೀಕರಿಸದ ಕೆಲಸದ ವೆಚ್ಚ	25,000
ನಿವೇಶನದಲ್ಲಿರುವ ಯಂತ್ರ (31.12.07 ಕ್ಕೆ)	35,000

ಸ್ಥಾವರದೊಂದಿಗೆ ರೂ. 80,000 ವೆಚ್ಚದ ಯಂತ್ರವೊಂದನ್ನು ಮೂರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಕಾಲ ಬಳಸಲಾಗಿದೆ. ಸ್ಥಾವರದ ಮೇಲೆ ಶೇ.15 ರಂತೆ ಸವಕಳಿ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ. ರೂ. 6,000 ಮೌಲ್ಯದ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳನ್ನು ರೂ. 4,000 ಮಾರಾಟ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ. ಮೇಲುವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು 3 ತ್ರೈಮಾಸಿಕ ಅವಧಿಗೆ ಪಾವ್ತಿಸಲಾಗಿದೆ ಮತ್ತು 4 ನೇ ತ್ರೈಮಾಸಿಕ ಅವಧಿಯ ಮೇಲುವೆಚ್ಚಗಳು ಬಾಕಿ ಇವೆ. ಪಾವ್ತಿಸದೇ ಹಿಡಿದಿಟ್ಟುಕೊಂಡ ಹಣ ರೂ. 75,000.

- 12. ಅಂದಾಜು ನಿಯಂತ್ರಣ ಎಂದರೇನು ? ಅದರ ಉಪಯೋಗಗಳಾವುವು ?
- 13. ನಿಧಿ ಚಲನ ತಜ್ಞೆಯ ಉಪಯೋಗಗಳು ಮತ್ತು ಪರಿಮಿತಿಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.