



LIBRARY

CS – 284

V Semester B.Com. Examination, March 2023
(2016-17 and Onwards) (CBCS) (F+R)
COMMERCE
Paper – 5.4 : Costing Methods

Time : 3 Hours

Max. Marks : 70

Instruction : Answers should be written **completely either in English or Kannada.**

SECTION – A

1. Answer **any five** of the following sub-questions. **Each** sub-question carries **two** marks. **(5×2=10)**
- a) What is Batch costing ?
 - b) What is meant by work uncertified ?
 - c) What is meant by abnormal gain ?
 - d) Give any four examples of industries where job costing is applicable.
 - e) What do you mean by By-products ?
 - f) Give the meaning of Notional profit.
 - g) What are standing charges in operating costing ?

SECTION – B

Answer **any three** of the following. **Each** question carries **six** marks. **(3×6=18)**

2. Briefly explain the difference between job costing and batch costing.

3. The following costs were incurred on Job No. 555

Materials Rs. 9,014

Wages : Dept. A 60 hours at Rs. 30 per hour

Dept. B 40 hours at Rs. 20 per hour

Dept. C 20 hours at Rs. 50 per hour

Variable overheads : Rs. 40 per hour

Fixed overhead : Rs. 40,000 for 2,000 working hours.

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

P.T.O.



4. In the process 'A' 2,000 units of Raw-materials were introduced at a cost of Rs. 2,00,000. The other expenditure incurred in the process was Rs. 1,20,000. Of the units introduced the normal loss was 10% which were sold at Rs. 7.50 per unit. The output of process 'A' was 1,825 units.

Calculate process 'A' account and Abnormal gain account.

5. Mr. Kumara accepted a contract for a construction of a building for Rs. 10,00,000. The contractor agreed to pay 90% of the work certified as complete by the architect. During the first year the amount spent were :

	Rs.
Material	1,20,000
Labour	1,50,000
Machinery	30,000
Other expenses	90,000

At the end of the year, the machinery at site was considered of Rs. 20,000 and material at site were Rs. 5,000. Work certified is Rs. 4,00,000 and work uncertified is Rs. 15,000.

Prepare contract account in the books of Mr. Kumara.



9. Following is the information relating to a contract.

	Rs.
A) Contract price	6,00,000
Raw-materials	1,20,000
Wages	1,60,000
Sub-contract	5,000
Plant	20,000
General Expenses	7,600
Materials transferred to other contract	2,000

At the end of the year, cash received from the contractee was Rs. 2,40,000 being 80% of work certified. Value of materials unused at the end of the year was Rs. 18,000. Plant to be depreciated at 20%, prepare contract account.

B) Calculate EBQ and No. of batches from the following.

Annual consumption → 2,400 units

Setting up cost per batch → Rs. 100

Carrying cost per unit of production → 6% P.A.

Manufacturing cost per unit → Rs. 200.



10. The following information relates to two contracts of a company for the year 2022.

Particulars	Contract A	Contract B
	(Rs.)	(Rs.)
Materials sent to site	1,70,000	1,46,000
Labour	1,48,000	1,37,000
Plant	30,000	25,000
Direct expenses	6,000	5,000
Establishment charges	8,000	7,000
Materials returned to stores	1,000	1,000
Work certified	3,90,000	2,90,000
Work uncertified	9,000	6,000
Material at site (31-12-2022)	3,000	3,000
Wages outstanding (31-12-2022)	4,800	4,200



Actual passengers carried were 80% of the seating capacity. All the buses run on all the days of the month. Each bus made one round trip per day.

The profit expected 20% of takings.

Calculate :

- i) Operating cost per passenger kilometers.
- ii) The fare per passenger kilometers.

ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

ವಿಭಾಗ - ಎ

1. ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೂ ಎರಡು ಅಂಕಗಳು. (5×2=10)

- a) ಬ್ಯಾಚ್ ಕಾಪಿಂಗ್ ಎಂದರೇನು ?
- b) ದೃಢೀಕರಿಸಲಾಗದ ಕೆಲಸದ ಅರ್ಥವನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
- c) 'ಅಸಾಮಾನ್ಯ ಲಾಭ' ಎಂದರೇನು ?
- d) ಕೆಲಸ-ವೆಚ್ಚ ವಿಧಾನವನ್ನು ಅಳವಡಿಸಿರುವ ಯಾವುದಾದರೂ ನಾಲ್ಕು ಕೈಗಾರಿಕೆಗಳ ಉದಾಹರಣೆ ನೀಡಿ.
- e) 'ಉಪ-ಉತ್ಪನ್ನಗಳು' ಎಂದರೇನು ?
- f) 'ಕಾಲ್ಪನಿಕ ಲಾಭ' ಎಂದರೇನು ?
- g) ಕಾರ್ಯ ವೆಚ್ಚ ಶಾಸ್ತ್ರದಲ್ಲಿ ಸ್ಥಿರ ವೆಚ್ಚಗಳು ಎಂದರೇನು ?



5. ರೂ. 10,00,000 ಕಟ್ಟಡದ ನಿರ್ಮಾಣದ ಒಪ್ಪಂದವನ್ನು ಕುಮಾರ ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡರು. ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ವಾಸ್ತುಶಿಲ್ಪಿ ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಿದ 90% ಕೆಲಸದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡರು. ಮೊದಲ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಖರ್ಚು ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತಗಳು :

ರೂ.

ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು	1,20,000
ಕಾರ್ಮಿಕ ವೆಚ್ಚ	1,50,000
ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳು	30,000
ಇತರೆ ವೆಚ್ಚಗಳು	90,000

ವರ್ಷದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ, ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 20,000 ಮತ್ತು ಸ್ಟೆಟ್‌ನಲ್ಲಿನ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು ರೂ. 5,000 ಮೌಲ್ಯದ್ದಾಗಿದ್ದವು. ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಿದ ಕೆಲಸವು ಒಟ್ಟು ರೂ. 4,00,000, ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಿದ ಕೆಲಸವು ರೂ. 15,000.

ಮಿಸ್ಟರ್ ಕುಮಾರ್ ಅವರ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಗುತ್ತಿಗೆ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

6. ವಿ.ಆರ್.ಎಲ್. ಕಂಪನಿಯು ಬೆಂಗಳೂರು ಮತ್ತು ಶಿವಮೊಗ್ಗ ನಡುವೆ ತಿಂಗಳಿಗೆ 10 ದಿನಗಳವರೆಗೆ ಚಲಿಸುವ ಬಸ್ ಅನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ. ಬೆಂಗಳೂರಿನಿಂದ ಶಿವಮೊಗ್ಗಕ್ಕೆ 300 ಕಿ.ಮೀ. ಇದೆ. ಇದು ದಿನಕ್ಕೆ ಒಂದು ರೌಂಡ್ ಟ್ರಿಪ್ ಮಾಡುತ್ತದೆ. ಬಸ್ಸು ಹಾಸನದ ಕಡೆಗೆ ಇನ್ನೂ 10 ದಿನ ಹೋಗುತ್ತದೆ. ಬೆಂಗಳೂರಿನಿಂದ ಹಾಸನಕ್ಕೆ 200 ಕಿ.ಮೀ. ಇದೆ. ಅದೇ ದಿನದಲ್ಲಿ ಪ್ರವಾಸವೂ ಮುಗಿಯುತ್ತದೆ. ಒಂದು ತಿಂಗಳಲ್ಲಿ ಅದರ ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆಯ ಉಳಿದ 4 ದಿನಗಳವರೆಗೆ ಇದು ಸ್ಥಳೀಯ ನಗರದಲ್ಲಿ ಚಲಿಸುತ್ತದೆ. ಸ್ಥಳೀಯ ನಗರದಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿ ದಿನ 60 ಕಿ.ಮೀ. ಚಲಿಸುತ್ತದೆ. ಬಸ್ ಆಸನ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ 50 ಪ್ರಯಾಣಿಕರು. ಬೆಂಗಳೂರಿನಿಂದ ಶಿವಮೊಗ್ಗಕ್ಕೆ ಮತ್ತು ಹಿಂತಿರುಗಿ ಪ್ರಯಾಣಿಸುವಾಗ ಬಸ್ 90% ರಷ್ಟು ಸಾಮರ್ಥ್ಯವನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ. ಬೆಂಗಳೂರಿನಿಂದ ಹಾಸನಕ್ಕೆ ಮತ್ತು ಹಿಂತಿರುಗುವಾಗ ಅದರ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ 80% ರಷ್ಟು ಆಗಿದೆ. ಇನ್ನು ನಗರದೊಳಗೆ ಓಡಾಡಿದಾಗ 100% ತುಂಬಿರುತ್ತದೆ. ಒಟ್ಟು ಪ್ರಯಾಣಿಕ ಕಿಲೋಮೀಟರ್‌ಗಳನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.



ವಿಭಾಗ - ಸಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಹದಿನಾಲ್ಕು ಅಂಕಗಳು.

(3×14=42)

7. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿಷಯಗಳಿಂದ ಬಿಡಿ ಕೆಲಸ ಸಂ. 415ರ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ 25% ಲಾಭ ನೀಡುವಂತೆ ಬಿಡಿ ಕೆಲಸದ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 4,010

ನೇರ ಕೂಲಿ :

ವಿಭಾಗ X 60 ಕೂಲಿ ಗಂಟೆಗಳು ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ ರೂ. 30

ವಿಭಾಗ Y 40 ಕೂಲಿ ಗಂಟೆಗಳು ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ ರೂ. 20

ವಿಭಾಗ Z 20 ಕೂಲಿ ಗಂಟೆಗಳು ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ ರೂ. 50

ಬದಲಾಗುವ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚಗಳು :

ವಿಭಾಗ X 5,000 ಕೂಲಿ ಗಂಟೆಗಳಿಗೆ ರೂ. 50,000.

ವಿಭಾಗ Y 1,500 ಕೂಲಿ ಗಂಟೆಗಳಿಗೆ ರೂ. 30,000.

ವಿಭಾಗ Z 500 ಕೂಲಿ ಗಂಟೆಗಳಿಗೆ ರೂ. 20,000.

ಅಂದಾಜು ಸ್ಥಿರ ಮೇಲು ವೆಚ್ಚ : 10,000 ಕೆಲಸದ ಗಂಟೆಗಳಿಗೆ ರೂ. 2,00,000.

8. ಒಂದು ಕೈಗಾರಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಪದಾರ್ಥಗಳು ಮೂರು ಹಂತಗಳನ್ನು ದಾಟಿ 'X' ಎಂಬ ಸಿದ್ಧ ವಸ್ತುವಾಗಿ ತಯಾರಾಗುತ್ತದೆ. ಅದರ ವಿವರ ಈ ರೀತಿ ಇದೆ.

ವಿವರಗಳು	ಹಂತ I ರೂ.	ಹಂತ II ರೂ.	ಹಂತ III ರೂ.
ಕಚ್ಚಾ ಪದಾರ್ಥ	5,200	3,960	5,924
ನೇರ ಕೂಲಿ	4,000	6,000	8,000
ಉತ್ಪಾದನಾ ಮೇಲ್ವಿಚ್ಛ ರೂ. 18,000			



ಮೊದಲ ಹಂತಕ್ಕೆ 1,000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳನ್ನು ಯೂನಿಟ್ ಒಂದಕ್ಕೆ ರೂ. 6 ರಂತೆ ನೀಡಲಾಯಿತು. ಉತ್ಪಾದನೆ ಮೇಲ್ವಿಚ್ಛ ಶೇ. 100% ರಷ್ಟು ನೇರ ಕೂಲಿ ಪಡೆಯುವ ಪದ್ಧತಿಯಂತೆ ಹಂಚುವುದು. ನಿಜ ಉತ್ಪಾದನೆ ಹಾಗೂ ಸಾಧಾರಣ ನಷ್ಟಗಳು ಪ್ರತಿ ಹಂತದಲ್ಲಿ ಈ ರೀತಿ ಇದೆ.

ಉತ್ಪಾದನೆ	ಯೂನಿಟ್	ಸಾಧಾರಣ ನಷ್ಟ	ಸ್ಟಾಪ್ ಬೆಲೆ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ
ಹಂತ I	950	5%	4 ರೂ.
ಹಂತ II	840	10%	8 ರೂ.
ಹಂತ III	750	15%	10 ರೂ.

ಹಂತ (ಪ್ರೋಸೆಸ್) ಲೆಕ್ಕವನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ. ಅಸಾಮಾನ್ಯ ನಷ್ಟ ಖಾತೆ ಮತ್ತು ಅಸಾಮಾನ್ಯ ಲಾಭ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

9. ಒಪ್ಪಂದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮಾಹಿತಿಯು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

	ರೂ.
A) ಒಪ್ಪಂದದ ಬೆಲೆ	6,00,000
ಕಚ್ಚಾ ಪದಾರ್ಥಗಳು	1,20,000
ವೇತನಗಳು	1,60,000
ಉಪ ಒಪ್ಪಂದ	5,000
ಸ್ಥಾವರ	20,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ವೆಚ್ಚಗಳು	7,600
ಇತರ ಒಪ್ಪಂದಕ್ಕೆ ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗಿದೆ	2,000



ವರ್ಷದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ, ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಂದ ಪಡೆದ ನಗದು 2,40,000 ರೂ. 80% ಕೆಲಸವನ್ನು ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಲಾಗಿದೆ. ವರ್ಷಾಂತ್ಯದಲ್ಲಿ ಬಳಕೆಯಾಗದ ವಸ್ತುಗಳ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 18,000, ಸ್ಥಾವರ 20%ರಷ್ಟು ಸವಕಳಿಯಾಗಲಿದೆ. ಒಪ್ಪಂದದ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

B) ಈ ಕೆಳಗಿನ ಅಂಶಗಳಿಂದ EBQ ಹಾಗೂ ಬ್ಯಾಚ್‌ಗಳ ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ವಾರ್ಷಿಕ ಬೇಡಿಕೆ → 2,400 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು

ಸಿದ್ಧ ಪಡಿಸುವ ವೆಚ್ಚಗಳು → ರೂ. 100 ಒಂದು ಬ್ಯಾಚ್‌ಗೆ

ವಾರ್ಷಿಕ ಸರಕು ಸಂಗ್ರಹ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೆ → 6% P.A.

ಉತ್ಪಾದನಾ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೆ → ರೂ. 200

10. ಕೆಳಕಂಡ ಮಾಹಿತಿಯು 2022 ನೇ ಸಾಲಿನ ಎರಡು ಗುತ್ತಿಗೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುತ್ತದೆ.

ವಿವರಗಳು	ಗುತ್ತಿಗೆ A (ರೂ.)	ಗುತ್ತಿಗೆ B (ರೂ.)
ನಿವೇಶನಕ್ಕೆ ಕಳುಹಿಸಿದ ಕಚ್ಚಾವಸ್ತುಗಳು	1,70,000	1,46,000
ಕೂಲಿ	1,48,000	1,37,000
ಸ್ಥಾವರ	30,000	25,000
ನೇರ ಖರ್ಚುಗಳು	6,000	5,000
ಸ್ಥಾಪನೆ ಶುಲ್ಕಗಳು	8,000	7,000



ಅಂಗಡಿಗೆ ಮರಳಿಸಿದ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು	1,000	1,000
ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಿದ ಕೆಲಸ	3,90,000	2,90,000
ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸದ ಕೆಲಸ	9,000	6,000
ಸೈಟ್‌ನಲ್ಲಿರುವ ವಸ್ತುಗಳು (31-12-2022)	3,000	3,000
ಬಾಕಿ ಉಳಿದಿರುವ ವೇತನ (31-12-2022)	4,800	4,200
ನೇರ ವೆಚ್ಚಗಳು ಬಾಕಿ (31-12-2022)	400	300
ಸ್ಥಾವರದ ಮೌಲ್ಯ (31-12-2022)	22,000	19,000
ಗುತ್ತಿಗೆಯ ಬೆಲೆ	5,00,000	4,00,000

ಕೆಲಸ ಪ್ರಮಾಣೀಕರಣವಾದ ಮೌಲ್ಯದಲ್ಲಿ ಶೇ. 80 ರಷ್ಟು ನಗದನ್ನು ಕಾಂಟ್ರಾಕ್ಟಿಯಿಂದ ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ. ಗುತ್ತಿಗೆ ಖಾತೆ ಮತ್ತು ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

11. ಎಸ್.ಆರ್.ಎಸ್. ಸಾರಿಗೆ ಸಂಸ್ಥೆಯು 75 ಕಿ.ಮೀ. ಅಂತರದಲ್ಲಿ ಎರಡು ಪಟ್ಟಣಗಳ ನಡುವೆ 'ಆರು' ಬಸ್‌ಗಳ ಸಮೂಹವನ್ನು ನಡೆಸುತ್ತಿದೆ. ಪ್ರತಿ ಬಸ್ಸಿನ ಆಸನ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ 40 ಪ್ರಯಾಣಿಕರು. ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳು ಜೂನ್ 2022 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಲಭ್ಯವಿದೆ.

ಚಾಲಕರು, ಕಂಡಕ್ಟರ್‌ಗಳು ಮತ್ತು ಕ್ಲೀನರ್‌ಗಳ ವೇತನ ರೂ. 3,600

ಕಚೇರಿ ಮತ್ತು ಇತರ ಸಿಬ್ಬಂದಿಯ ಸಂಬಳ ರೂ. 1,500

ಡೀಸೆಲ್ ಮತ್ತು ಇತರ ತೈಲಗಳು ರೂ. 10,320

ದುರಸ್ತಿ ಮತ್ತು ನಿರ್ವಹಣೆ ರೂ. 1,200



ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ವಿಮೆ ರೂ. 2,400

ಸವಕಳಿ ರೂ. 3,900

ಬಂಡವಾಳದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ ರೂ. 3,000.

ಆಸನ ಸಾಮರ್ಥ್ಯದ 80%ರಷ್ಟು ಪ್ರಯಾಣಿಕರು ಪ್ರಯಾಣಿಸುತ್ತಿದ್ದರು. ಎಲ್ಲಾ ಬಸ್‌ಗಳು ತಿಂಗಳ ಎಲ್ಲಾ ದಿನಗಳಲ್ಲೂ ಓಡಾಡಿದವು. ಪ್ರತಿ ಬಸ್ಸು ದಿನಕ್ಕೆ ಒಂದು ರೌಂಡ್ ಟ್ರಿಪ್ ಮಾಡಿದೆ.

ನಿರೀಕ್ಷಿತ ಲಾಭ, ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವ ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 20% ರಷ್ಟು.

ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :

- i) ಸೇವಾ ವೆಚ್ಚ ಪಟ್ಟಿಯ ಪ್ರಯಾಣಿಕ ಕಿ.ಮೀ.
 - ii) ಟಿಕೆಟ್ ದರ ಪಟ್ಟಿಯ ಪ್ರಯಾಣಿಕ ಕಿ.ಮೀ.ಗೆ ಅನ್ವಯವಾಗುವ ಹಾಗೆ ತಯಾರಿಸಿ.
-