



SS – 498

V Semester B.Com. Examination, November/December 2018  
(2016-17 and Onwards) (CBCS) (F+R)  
COMMERCE  
Costing Methods

Time : 3 Hours

Max. Marks : 70

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

ವಿಭಾಗ - ಎ

1. ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೂ ಎರಡು ಅಂಕಗಳು. (5×2=10)
- ಅ) ಬಿಡಿ ಕೆಲಸ ವೆಚ್ಚನಿರ್ಣಯಶಾಸ್ತ್ರ ಎಂದರೇನು ?  
ಆ) ಕಾರ್ಯವೆಚ್ಚದ ಅರ್ಥವನ್ನು ನೀಡಿ.  
ಇ) 'ಗರಿಷ್ಠ ಪರಿಮಾಣದ ಗುಂಪು' ಮತ್ತು 'ಸಮರ್ಪಕ ಪರಿಮಾಣದ ಗುಂಪು' ಇವುಗಳ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.  
ಈ) 'ಅಸಾಮಾನ್ಯ ಲಾಭ' ಎಂದರೇನು ?  
ಉ) ಧಾರಣ ಹಣ ಎಂದರೇನು ?  
ಊ) 'ಉಪ-ಉತ್ಪನ್ನಗಳು' ಎಂದರೇನು ?  
ಋ) ದೃಢೀಕರಿಸಲಾಗದ ಕೆಲಸದ ಅರ್ಥವನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

ವಿಭಾಗ - ಬಿ

- ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೂ ಆರು ಅಂಕಗಳು. (3×6=18)
2. ವೆಚ್ಚನಿರ್ಣಯಶಾಸ್ತ್ರದ ವಿವಿಧ ವಿಧಾನಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿ.
3. 'ಅಸಾಮಾನ್ಯ ನಷ್ಟ' ಮತ್ತು 'ಅಸಾಮಾನ್ಯ ಲಾಭ' ಇವುಗಳ ಅರ್ಥವನ್ನು ತಿಳಿಸಿ. ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಅಸಾಮಾನ್ಯ ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟವನ್ನು ಹೇಗೆ ಪರಿಗಣಿಸುವಿರಿ ?  
ಇನ್ವೆಂಟ್ : 1000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು, ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ.100, ಸಾಮಾನ್ಯ ನಷ್ಟ : 10% ; ಅಂತಿಮ ಉತ್ಪಾದನೆ : 950 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳು.
4. ಒಂದು ಸಾರಿಗೆ ಸಂಸ್ಥೆಯು 60 ಕಿ.ಮೀ. ಅಂತರವಿರುವ ಎರಡು ನಗರಗಳ ಮಧ್ಯೆ ನಾಲ್ಕು ಬಸ್‌ಗಳನ್ನು ಓಡಿಸುತ್ತದೆ. ಪ್ರತಿ ಬಸ್ಸಿನ ಆಸನದ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ 60 ಪ್ರಯಾಣಿಕರು. ವಾಸ್ತವವಾಗಿ ಪ್ರಯಾಣಿಸಿದ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ 80%. ಪ್ರತಿ ಬಸ್ಸು ದಿನಕ್ಕೆ ನಾಲ್ಕು ಸುತ್ತ (trips) ಪ್ರಯಾಣಿಸುತ್ತದೆ. ಬಾಹ್ಯ ಪ್ರವಾಸದಲ್ಲಿ ಬಸ್‌ಗಳು ಪೂರ್ಣ ಸಾಮರ್ಥ್ಯಕ್ಕೆ ಸಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ಹಿಂಬರುವ ಪ್ರವಾಸದಲ್ಲಿ 20% ಖಾಲಿಯಾಗಿ ಬರುತ್ತದೆ. ಯಾವ ಬಸ್ಸು ಪ್ರಯಾಣದ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ನಿಷ್ಕ್ರಿಯವಾಗಿಲ್ಲ ಎಂದು ಊಹಿಸಿ, ಒಟ್ಟು ಕಿಲೋಮೀಟರ್‌ಗಳು ಮತ್ತು ಒಟ್ಟು ಪ್ರಯಾಣಿಕ ಕಿಲೋಮೀಟರ್‌ಗಳನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

P.T.O.





5. ಒಂದು ಉತ್ಪಾದನಾ ಸಂಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಮೂಲ ಸಾಮಗ್ರಿಯನ್ನು ಪ್ರಕ್ರಿಯಿಸುವಾಗ, ಒಂದು ಮೂಲ ಉತ್ಪನ್ನ 'X' ಮತ್ತು ಉಪಉತ್ಪನ್ನ 'Y' ಉತ್ಪನ್ನವಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಇದರ ಜಂಟಿ ಖರ್ಚಿನ ವಿವರ :

ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು : ರೂ. 12,000

ಶ್ರಮ : ರೂ. 6,000

ಮೇಲುವೆಚ್ಚ : ರೂ. 2,800

ಒಟ್ಟು : ರೂ. 20,800

ತರುವಾಯ ತಗುಲಿದ ವೆಚ್ಚ :

ವಿವರಗಳು

X

Y

ರೂ.

ರೂ.

ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು

6,000

3,000

ಶ್ರಮ

2,800

2,000

ಮೇಲುವೆಚ್ಚ

1,200

1,000

ಒಟ್ಟು

10,000

6,000

ಮಾರಾಟದ ಬೆಲೆ

32,000

16,000

ಮಾರಾಟದ ಬೆಲೆಯ ಅಂದಾಜು ಲಾಭ

25%

20%

ತಿರುಗಿಸಿ ಬರೆಯುವ ಖರ್ಚು ವಿಧಾನವನ್ನು ಅಳವಡಿಸಿ ಎರಡು ಪದಾರ್ಥಗಳ ಜಂಟಿ ಖರ್ಚಿನ ವಿಭಾಗೀಕರಣ ಮಾಡುವ ಒಂದು ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

6. ವರ್ಷದ ಬೇಡಿಕೆ ಪರಿಕರಗಳಿಗೆ : ರೂ. 2,400 ; ಪ್ರತಿ ಹಂತದ ಸ್ಥಾಪನ ವೆಚ್ಚ : ರೂ. 100 ; ವಾರ್ಷಿಕ ಸರಕು ಸಂಗ್ರಹ ವೆಚ್ಚ, ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೆ : 6% p.a. ; ಉತ್ಪಾದನಾ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೆ : ರೂ. 200.

a) ಸಮರ್ಪಕ ಉತ್ಪಾದನಾ ಪರಿಮಾಣವನ್ನು ಸಮೂಹ ವೆಚ್ಚನಿರ್ಣಯದನ್ವಯ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

b) ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಉತ್ಪಾದಿಸುವ ಒಟ್ಟು ಉತ್ಪಾದನಾ ಹಂತಗಳನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

### ವಿಭಾಗ - ಸಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಹದಿನಾಲ್ಕು ಅಂಕಗಳು.

(3×14=42)

7. a) ಕೆಳಕಂಡ ಮಾಹಿತಿಗಳಿಂದ ಒಂದು ಬಿಡಿ ಕೆಲಸದ ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಉಪಯೋಗಿಸಿದ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು : ರೂ. 40,000

ಉತ್ಪಾದನಾ/ನೇರ ಕೂಲಿ : ರೂ. 25,000

ನೇರ ವೆಚ್ಚಗಳು : ರೂ. 5,000

ಉತ್ಪಾದನಾ ಕೂಲಿಯಲ್ಲಿ 60% ರಷ್ಟು ಉತ್ಪಾದನಾ ಮೇಲ್ವಿಚ್ಛಾಕ ಮತ್ತು ಉತ್ಪಾದನಾ ವೆಚ್ಚದಲ್ಲಿ 12.5% ಆಡಳಿತಾತ್ಮಕ ಮೇಲ್ವಿಚ್ಛಾಕ ಒದಗಿಸಿ. ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ 15% ರಷ್ಟು ಲಾಭ ಪಡೆಯತಕ್ಕದ್ದು.





b) ಕೆಳಗಿನ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆಗೆ ಎಷ್ಟು ಲಾಭವನ್ನು ವರ್ಗಾವಣೆ ಮಾಡಬಹುದೆಂದು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಗುತ್ತಿಗೆಯ ಬೆಲೆ :	ರೂ. 10,00,000
ಖರ್ಚಾಗಿರುವ ಗುತ್ತಿಗೆ ವೆಚ್ಚ :	ರೂ. 4,50,000
ಪಡೆದ ಹಣ :	ರೂ. 4,50,000 (ದೃಢೀಕರಿಸಿದ ಕೆಲಸದಲ್ಲಿ 90%)
ದೃಢೀಕರಿಸಲಾಗದ ಕೆಲಸ :	ರೂ. 50,000
ಧಾರಣ ಹಣ :	10%.

8. 'ಬಿ' ಉತ್ಪನ್ನವು ಮೂರು ವಿಭಿನ್ನ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಗಳ ಮೂಲಕ ಹಾದು ಹೋದನಂತರ ಪಡೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ. ಖಾತೆಗಳಿಂದ ಪಡೆದ ಒಂದು ವಾರದ ಮಾಹಿತಿ 31-12-2017 ರಂದು ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

ವಿವರಗಳು	ಒಟ್ಟು (ರೂ.)	ಹಂತ I (ರೂ.)	ಹಂತ II (ರೂ.)	ಹಂತ III (ರೂ.)
ನೇರ ಸಾಮಗ್ರಿ	7,542	2,600	1,980	2,962
ನೇರ ಕೂಲಿ	9,000	2,000	3,000	4,000
ಉತ್ಪಾದನಾ ಮೇಲ್ವಿಚ್ಛ	9,000			

ಮೊದಲ ಹಂತಕ್ಕೆ 1000 ಯೂನಿಟ್‌ಗಳನ್ನು, ಒಂದು ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ ರೂ. 3 ರಂತೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆ. ಉತ್ಪಾದನಾ ಮೇಲ್ವಿಚ್ಛವನ್ನು ನೇರ ಕೂಲಿಯ ಪ್ರಮಾಣದಂತೆ ಹಂಚಲಾಗಿದೆ. ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮಾಹಿತಿ ಒದಗಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಹಂತ	ವಾರದ ಅಂತಿಮ ಉತ್ಪನ್ನ (ಯೂನಿಟ್ಸ್)	ಸಾಮಾನ್ಯ ನಷ್ಟ (ಇನ್ನುಟ್)	ನಷ್ಟದ ಬೆಲೆ ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ಗೆ (ರೂ.)
I	950	5%	2
II	840	10%	4
III	750	15%	5

ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ ಹಂತ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ಹಾಗೂ ಅಸಾಮಾನ್ಯ ನಷ್ಟ ಮತ್ತು ಅಸಾಮಾನ್ಯ ಲಾಭ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

9. 'ಶಿವ ರೋಡ್ ಲೈನ್ಸ್'ನ 5 ಟನ್ ಸಾಮರ್ಥ್ಯವುಳ್ಳ ಒಂದು ಟ್ರಕ್‌ನ ಮಾಹಿತಿ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

ಟ್ರಕ್/ಲಾರಿಯ ಮೌಲ್ಯ	ರೂ. 9,00,000
ಲಾರಿಯ/ಟ್ರಕ್‌ನ ಅಂದಾಜು ಬಾಳಿಕೆ	10 ವರ್ಷಗಳು
ಇಂಧನ, ತೈಲ ಮತ್ತು ಗ್ರೀಸ್‌ನ ವೆಚ್ಚ ಪ್ರತಿ ಟ್ರಿಪ್‌ನ ಒಂದು ಕಡೆಗೆ	ರೂ. 150
ದುರಸ್ತಿ ಮತ್ತು ಸುವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ವೆಚ್ಚ ತಿಂಗಳಿಗೆ	ರೂ. 5,000
ಚಾಲಕನ ಕೂಲಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ	ರೂ. 5,000
ಸ್ವಚ್ಛತಾ ಸಿಬ್ಬಂದಿಯ ಕೂಲಿ ತಿಂಗಳಿಗೆ	ರೂ. 2,500
ವಿಮೆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ	ರೂ. 48,000
ಸಾರಿಗೆ ತೆರಿಗೆ ವರ್ಷಕ್ಕೆ	ರೂ. 24,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೇಲ್ವಿಚಾರಣೆ ಖರ್ಚುಗಳು ವರ್ಷಕ್ಕೆ	ರೂ. 48,000





ಲಾರಿಯು 50 ಕಿಲೋಮೀಟರ್ ದೂರವಿರುವ ನಗರಕ್ಕೆ ಸರಕನ್ನು ಸಾಗಿಸುತ್ತದೆ. ಹೋಗುವಾಗ ಪೂರ್ಣ ಸಾಮರ್ಥ್ಯದ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ಸಿಗುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ವಾಪಸ್ಸಾಗುವಾಗ ಸಾಮರ್ಥ್ಯದ 20% ರಷ್ಟು ಮಾತ್ರ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ಸರಕು ಸಿಗುತ್ತದೆ. ತಿಂಗಳಿಗೆ ಸರಾಸರಿ 25 ದಿನಗಳು ಮಾತ್ರ ಲಾರಿಯು/ಟ್ರಕ್ ಚಲಿಸುತ್ತದೆ ಎಂದು ಊಹಿಸಿ, ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

- ಪ್ರತಿ ಟನ್ ಕಿಲೋಮೀಟರ್‌ನ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಣಾ ವೆಚ್ಚ ಹಾಗೂ
- ಸಾಗಾಣಿಕೆಯ ಮೇಲೆ ಶೇ. 50 ಲಾಭ ಗಳಿಸುವಂತೆ, ಪ್ರತಿ ಟನ್ ಹಾಗೂ ಪ್ರತಿ ಟ್ರಿಪ್‌ನ ದರವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

10. ರಾಯಲ್ ಕನ್ಸ್ಟ್ರಕ್ಷನ್ಸ್ ರೂ. 75,00,000 ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು 80% ನಗದನ್ನು ಕೆಲಸ ಪ್ರಮಾಣೀಕರಿಸಿದ ನಂತರ ಕೊಡುವ ಒಪ್ಪಂದದ ಮೇರೆಗೆ ಪಡೆದನು. ಖರ್ಚಾಗಿರುವ ವೆಚ್ಚಗಳು ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ :

ವಿವರಗಳು	2014 (ರೂ.)	2015 (ರೂ.)	2016 (ರೂ.)
ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು	9,00,000	11,00,000	6,30,000
ಕೂಲಿ	8,50,000	11,50,000	9,50,000
ಸಾಗಾಣಿಕೆ	30,000	1,15,000	—
ಬಂಡಿ ಬಾಡಿಗೆ	5,000	10,000	30,000
ಇತರ ಖರ್ಚುಗಳು	15,000	20,000	15,000
ದೃಢೀಕರಿಸಿದ ಕೆಲಸ	18,75,000	75%	30 ಜೂನ್‌ಗೆ
		ಗುತ್ತಿಗೆಯ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ	ಪೂರ್ಣಗೊಂಡಿದೆ
ದೃಢೀಕರಿಸಲಾಗದ ಕೆಲಸ	—	1,00,000	—

ಗುತ್ತಿಗೆ ಖಾತೆಗಳು ಮತ್ತು ಗುತ್ತಿಗೆ ನೀಡಿದವನ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

11. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿಷಯಗಳಿಂದ ಬಿಡಿ ಕೆಲಸ ಸಂ. 111 ರ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ 25% ಲಾಭ ನೀಡುವಂತೆ ಬಿಡಿ ಕೆಲಸದ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ವೆಚ್ಚ : ರೂ. 3,000

ನೇರ ಕೂಲಿ :

ವಿಭಾಗ X - 80 ಕೂಲಿ ಗಂಟೆಗಳು ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ ರೂ. 10

ವಿಭಾಗ Y - 60 ಕೂಲಿ ಗಂಟೆಗಳು ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ ರೂ. 6

ವಿಭಾಗ Z - 40 ಕೂಲಿ ಗಂಟೆಗಳು ಪ್ರತಿ ಗಂಟೆಗೆ ರೂ. 5

ಮೂರು ವಿಭಾಗಗಳಿಗೆ ಊಹಿಸಲಾದ ಮೇಲ್ವೆಚ್ಚ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ :

ಬದಲಾಗುವ ಮೇಲುವೆಚ್ಚಗಳು :

ವಿಭಾಗ X - 1000 ಕೂಲಿ ಗಂಟೆಗಳಿಗೆ ರೂ. 5,000

ವಿಭಾಗ Y - 3000 ಕೂಲಿ ಗಂಟೆಗಳಿಗೆ ರೂ. 6,000

ವಿಭಾಗ Z - 1000 ಕೂಲಿ ಗಂಟೆಗಳಿಗೆ ರೂ. 2,000

ಅಂದಾಜು ಸ್ಥಿರ ಮೇಲುವೆಚ್ಚ : 5,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಕೆಲಸದ ಗಂಟೆಗಳಿಗೆ ರೂ. 10,000.





**English Version**

**SECTION - A**

1. Answer **any five** of the following sub-questions. **Each** sub-question carries **two** marks. **(5×2=10)**
- a) What is job costing ?
  - b) Give the meaning of operating costing.
  - c) Distinguish between maximum batch quantity and economic batch quantity.
  - d) What is meant by abnormal gain ?
  - e) What is meant by retention money ?
  - f) What do you mean by by-products ?
  - g) What is meant by work uncertified ?

**SECTION - B**

Answer **any three** questions from this Section. **Each** question carries **6** marks. **(3×6=18)**

2. Briefly explain the different methods of costing.
3. Briefly explain the meaning and treatment of abnormal loss and abnormal gain in process costing. Elaborate with the help of the details given. Input units – 1000 units @ Rs. 100 per unit, normal loss – 10% ; output – 950 units.
4. A transport company runs 4 buses between two cities which are 60 kms apart. The seating capacity of each bus is 60 passengers. The actual capacity carries is 80%. Each bus makes 4 round trips per day. On the onward journey, the buses run to full capacity and on return trip run 20% empty. Calculate the kilometers and total passenger kilometers for a month assuming that no bus is off the road due to repairs and maintenance.
5. In the processing a raw material, one main product X and a by-product Y are produced. The joint expenses of manufacturing are :
- |              |                   |
|--------------|-------------------|
| Materials :  | Rs. 12,000        |
| Labour :     | Rs. 6,000         |
| Overheads :  | Rs. 2,800         |
| <b>Total</b> | <b>Rs. 20,800</b> |





Subsequent expenses are as follows :

Particulars	X	Y
Materials	6,000	3,000
Labour	2,800	2,000
Overheads	1,200	1,000
<b>Total</b>	<b>10,000</b>	<b>6,000</b>
Sales value	32,000	16,000
Estimated profit on sales	25%	20%

Show the apportionment of joint costs of manufacture using reverse cost method.

6. Annual demand for the component – Rs. 2,400 ; set-up cost per batch – Rs. 100 ; carrying cost per unit of production p.a. – 6% p.a. Manufacturing cost per unit Rs. 200 .
- Calculate the economic batch quantity for a company using batch costing with the given information.
  - Also find out the number of batches to be produced to meet the annual requirements.

### SECTION – C

Answer **any three** of the following questions. **Each** question carries **14** marks.

(3×14=42)

7. a) Obtain the selling price of a job from the following particulars

Materials used                      Rs. 40,000

Productive wages                  Rs. 25,000

Direct expenses                    Rs. 5,000

Provide 60% of productive wages for Works-on-cost and 12.5% of works cost for Office-on-cost. Profit is to be realized @ 15% on the selling price.

- b) How much of profit, if any would you allow to be transferred to profit and loss account in the following case ?

Contract value                                      Rs. 10,00,000

Cost of the contract till date                      Rs. 4,50,000

Cash received                                        Rs. 4,50,000 (90% in work certified)

Uncertified work                                      Rs. 50,000

Retention money is 10 percent.





8. Product B is obtained after it passes through three distinct processes. The following information is obtained from the accounts for the week ending 31-12-2017.

Particulars	Total (Rs.)	Process I (Rs.)	Process II (Rs.)	Process III (Rs.)
Direct materials	7,542	2,600	1,980	2,962
Direct wages	9,000	2,000	3,000	4,000
Production overhead	9,000			

1000 units at Rs. 3 per unit were introduced to Process I. Production overhead is recovered on 100% of direct wages. The following additional data are obtained :

Process	Output during the week (units)	Normal Loss to input	Scrap value/unit (Rs.)
I	950	5%	2
II	840	10%	4
III	750	15%	5

Prepare Process Accounts and Abnormal Gain or Loss Accounts.

9. Shiva Road Lines supplied the following details in respect of a truck of 5 ton capacity :

Cost of the truck	Rs. 9,00,000
Estimated life	10 years
Diesel, oil, grease	Rs. 150 per trip each way
Repairs and maintenance	Rs. 5,000 per month
Driver's wages	Rs. 5,000 per month
Cleaner's wages	Rs. 2,500 per month
Insurance	Rs. 48,000 per annum
Road Tax	Rs. 24,000 per annum
General supervision charges	Rs. 48,000 per annum

The truck carries goods to and from the city covering a distance of 50 km each way. While going to the city, freight is available to the extent of full capacity and while returning only 20% of the capacity. Assuming the truck runs on an average 25 days in a month, work out

- i) Operating cost per ton-km.
- ii) Rate per ton per trip that should be charged to earn a profit of 50% on freight.





10. Royal Constructions undertook a contract for Rs. 75,00,000 on an agreement that 80% of the value of the work certified should be paid immediately. The amounts expended were :

Particulars	2014 (Rs.)	2015 (Rs.)	2016 (Rs.)
Materials	9,00,000	11,00,000	6,30,000
Wages	8,50,000	11,50,000	9,50,000
Carriage	30,000	1,15,000	—
Cartage	5,000	10,000	30,000
Sundry expenses	15,000	20,000	15,000
Work certified	18,75,000	75% of contract price	30 <sup>th</sup> June whole contract was completed
Work uncertified	—	1,00,000	—

Show Contract Accounts and Contractee's Accounts.

11. From the following details, you are required to calculate the cost of Job No. 111 and find out the price to give a profit of 25% on selling price.

Materials cost at Rs. 3,000

Direct wages :

- Dept. X – 80 labour hours @ Rs. 10/hour
- Dept. Y – 60 labour hours @ Rs. 6/hour
- Dept. Z – 40 labour hours @ Rs. 5/hour

Overhead expenses for three departments were estimated as follows :

Variable Overheads :

- Dept. X – Rs. 5,000 for 1000 labour hours  
 Dept. Y – Rs. 6,000 for 3000 labour hours  
 Dept. Z – Rs. 2,000 for 1000 labour hours

Fixed overheads are estimated at Rs. 10,000 for 5000 normal working hours.