

[Aug-12]

[CUDCO-305]

B.Com. Degree Examination

III YEAR

COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING

(effective from the admitted batch 2009-10)

Time: 3 Hours

Max.Marks: 70

Instructions: All parts of the unit must be answered in one place only.  
Figures in the right hand margin indicate marks allotted.

SECTION-A

1. Answer any **Four** of the following: (4x5=20)

క్రింది వాటిలో ఏవీని నాలుగు ప్రశ్నలకు సమాధానములు వ్రాయండి

- Explain the Cost Accounting and its objectives  
కాస్ట్ అకౌంటింగ్ వివరించి, దాని ఉద్దేశ్యములను వివరింపుము
- Differentiate Management Accounting from both Financial Accounting and Cost Accounting  
పైనాన్నియల్ అకౌంటింగ్ మరియు కాస్ట్ అకౌంటింగ్ రెండింటితోను మేనేజ్మెంటు అకౌంటింగ్ కు గల భేదమేమి
- Describe material control. What are its objects?  
మెటీరియల్ నియంత్రణను వివరించి, దాని ఉద్దేశ్యములను తెలుపుము
- What are the different methods and techniques of costing?  
కాస్టింగ్ పద్ధతులు మరియు సాంకేతిక మెళకువలు (Techniques) అనగా నేమి
- Briefly explain the various types of budgets  
వివిధ రకాలైన బడ్జెట్లను సంక్షిప్తముగా వివరించండి
- Explain the objective and limitations of financial statements  
ఆర్థిక నివేదికల లక్ష్యాలను, పరిమితులను వివరింపుము
- What do you understand by Funds Flow Statement? What are its uses and limitations?  
నిధుల ప్రవాహ నివేదికనగా నేమి? దాని ఉపయోగాలు మరియు పరిమితులు ఏవి?

అప్పులు	31-12-2010 Rs.	31-12-2011 Rs.	ఆస్తులు	31-12-2010 Rs.	31-12-2011 Rs.
ఈక్విటీ వాటా మూలధనం	2,40,000	3,60,000	భవనాలు	1,66,200	3,39,600
వాటా ప్రీమియం	24,000	36,000	యంత్రాలు	1,06,800	1,53,900
సాధారణ రిజర్వు	18,000	27,000	ఫర్నిచర్	7,200	4,500
లాభ నష్టాల ఖాతా	58,500	62,400	స్టాక్	66,300	78,000
8% డిబెంచర్లు	-	78,000	ఋణగ్రస్తులు	1,09,500	1,17,300
పన్నులకు ఏర్పాటు	29,400	32,700	బ్యాంకు	14,400	12,000
ఋణదాతలు	1,00,500	1,09,200			
	<b>4,70,400</b>	<b>7,05,300</b>		<b>4,70,400</b>	<b>7,05,300</b>

యంత్రాలపై తరుగుదల రూ.38,400, ఫర్నిచరుపై తరుగుదల రూ.1,200 ఏర్పాటు చేయుము

OR

- b) Sony Company Ltd. submitting its Balance Sheet for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2012. Calculate ratios for (i) Testing liquidity and (ii) Testing solvency

Balance Sheet as on 31<sup>st</sup> March, 2012

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Equity share capital	5,00,000	Goodwill at cost	2,50,000
12% Preference share capital	2,50,000	Plant and Machinery	3,00,000
General Reserve	50,000	Land and Buildings	3,50,000
Profit & Loss Account	2,00,000	Furniture	50,000
Provision for tax	88,000	Stock	3,00,000
Bills payable	62,000	Bills receivable	15,000
Bank overdraft	10,000	Sundry debtors	75,000
Sundry creditors	40,000	Bank	1,00,000
12% Debentures	2,50,000	Marketable securities	10,000
	<b>14,50,000</b>		<b>14,50,000</b>

మార్చి 31, 2012 తో అంతమయ్యే కాలానికి సోనీ కంపెనీ లిమిటెడ్ వారి ఆస్తి అప్పుల పట్టిక దిగువ ఇవ్వబడినది. దాని సహాయముతో (i) ద్రవ్యత నిష్పత్తులను (ii) పటిష్ఠత నిష్పత్తులను లెక్కించుము

**SECTION-B**

Answer all questions

(5x10=50)

ఈ క్రింది ప్రశ్నలన్నింటికీ సమాధానములు వ్రాయండి

2. a) Explain briefly various tools and techniques of Management Accounting  
మేనేజ్మెంట్ అకౌంటింగ్లో ఉపయోగించే పద్ధతులను మరియు సాంకేతిక మెలుకువలను (Techniques) వివరింపుము

**OR**

- b) Mr. Bharath furnishes the following data relating to the manufacture of a product during the month of December, 2011  
Raw Materials consumed Rs.60,000  
Direct labour charges Rs.36,000  
Machine hours worked 3,600 hours  
Machine hour rate Rs.10  
Administrative overhead 40% on works cost  
Selling overhead Rs.1.00 per unit  
Units produced 68,400 units  
Units sold 64,000 units @ Rs.8 per unit  
You are required to prepare a statement of cost and profit  
డిసెంబరు 2011 లో ఒక నిర్ణీతమైన వస్తువును తయారు చేయడానికి సంబంధించిన వివరాలను భరత్ ఈ దిగువతెల్పిన విధంగా చూపుతున్నాడు  
వినియోగించిన ముడిపదార్థాలు రూ.60,000  
ప్రత్యక్ష శ్రమ రూ.36,000  
యంత్రం పనిచేసిన గంటలు 3,600 గంటలు  
యంత్రం గంటల రేటు గంటకు రూ.10  
పరిపాలనా ఓవర్ హెడ్-కర్మాగారవ్యయంపై 40%  
అమ్మకాల ఓవర్ హెడ్ యూనిట్ 1కి రూ.1.00  
ఉత్పత్తి చేసిన యూనిట్లు 68,400 యూనిట్లు, అమ్మిన యూనిట్లు 64,000 యూనిట్లు 1కి రూ.8 చొప్పున, వ్యయాన్ని లాభాన్ని చూపుతూ నివేదికను తయారు చేయుము

3. a) The following details are obtained from Mohan Co. Ltd. for the 4<sup>th</sup> quarter of 2011. The balance of stock on 1<sup>st</sup> October, 2011 was 2500 units @ Rs.0.475 per 100 units. The other details are as follows:

**OR**

- b) Calculate labour variances from the following data  
The budgeted labour force:  
20 unskilled workers @ .75p per hour for 50 hours  
10 skilled workers @ 1.25 per hour for 50 hours  
The actual labour force:  
22 unskilled workers @ .80 per hour for 50 hours  
8 skilled workers @ Rs.1.20 per hour for 50 hours

ఈ క్రింది వివరాలనుండి పేతన విచరణాలను లెక్కించండి

**బడ్జెట్ కార్మిక వివరాలు:**

20 నైపుణ్యం లేనివారు గంటకు .75p. చొప్పున 50 గంటలకు 10 నైపుణ్యం గలవారు గంటకు రూ.1.25 చొప్పున 50 గంటలకు

**వాస్తవ కార్మిక వివరాలు:**

22 నైపుణ్యము లేనివారు గంటకు .80p చొప్పున 50 గంటలకు 8 నైపుణ్యము కలవారు గంటకు రూ.1.20 చొప్పున 50 గంటలకు

6. a) From the following Balance Sheets of a business firms, prepare Funds Flow Statement

**Balance Sheets**

Liabilities	31-12-2010 Rs.	31-12-2011 Rs.	Assets	31-12-2010 Rs.	31-12-2011 Rs.
Equity share capital	2,40,000	3,60,000	Buildings	1,66,200	3,39,600
Share Premium	24,000	36,000	Machinery	1,06,800	1,53,900
General Reserve	18,000	27,000	Furniture	7,200	4,500
P&L A/C	58,500	62,400	Stock	66,300	78,000
8% Debentures	-	78,000	Debtors	1,09,500	1,17,300
Provision for taxes	29,400	32,700	Bank	14,400	12,000
Creditors	1,00,500	1,09,200			
	<b>4,70,400</b>	<b>7,05,300</b>		<b>4,70,400</b>	<b>7,05,300</b>

Provident depreciation on Machinery Rs.38,400 on Furniture Rs.1,200  
ఒక సంస్థవారి దిగువ ఇచ్చిన ఆస్తి అప్పుల పట్టిల ఆధారంగా ఫండ్స్ ఫ్లో స్టేట్మెంటును తయారు చేయుము

Admn. Expenses	70,000
<b>Variable Expenditure:</b>	
Materials	2,00,000
Labour	2,50,000
Others	40,000
<b>Semi-Variable Expenditure:</b>	
Repairs	1,00,000
Indirect Labour	1,50,000
Others	90,000

Fixed expenditure are constant at all levels. The sub-variable expenditure will not change upto 60%. They will increase by 10% from 60% to 75% levels and thereafter 5% more.

The estimated sales at these levels are at 60% Rs.11,00,000 at 70% Rs.13,00,000 at 90% Rs.15,00,000

క్రింది సమాచారము 50% ఉత్పత్తి సామర్థ్యం వద్ద పనిచేస్తున్న ఒక యూనిట్ ఖాతా పుస్తకాల నుండి సేకరించబడినది. ఆ యూనిట్ యొక్క 60%, 70%, 90% ఉత్పత్తి సామర్థ్యాల వద్ద లాభదాయకతను లెక్కించుటకు, ఫ్లెక్సిబుల్ బడ్జెట్ తయారు చేయండి.

	రూ.
<b>స్థిరవ్యయాలు:</b>	
జీతాలు	50,000
అద్దె-వస్తులు	40,000
తరుగుదల	60,000
పాలనా వ్యయాలు	70,000
<b>చరవ్యయాలు:</b>	
మెటీరియల్స్	2,00,000
శ్రమ	2,50,000
ఇతర వ్యయాలు	40,000
<b>ఉప-చరవ్యయాలు :</b>	
రిపేర్లు	1,00,000
పరోక్షశ్రమ	1,50,000
ఇతరాలు	90,000

అన్ని స్థాయిల వద్ద స్థిర వ్యయాలు సమానంగా ఉంటాయి. ఉపచరవ్యయాలు 60% ఉత్పత్తి స్థాయి వరకు నిలకడగా ఉంటాయి. 60% నుండి 75% వరకు 10%, ఆ తరువాత మరొక 5% ఉపచరవ్యయాలలో పెరుగుదల ఉంటుంది. ఈ స్థాయిల వద్ద అంచనా అమ్మకాలు-60% వద్ద రూ.11,00,000, 70% వద్ద రూ.13,00,000, 90% వద్ద రూ.15,00,000

Month	Purchases	Per 100 units	Issue
October	10,000 units	0.50	9,150 units
November	20,000 units	0.55	20,316 units
December	25,000 units	0.60	18,070 units

Charge one percent of opening balance in every month as abnormal loss. You are required to prepare stores ledger under First-in-First-put method of pricing of materials

2011 లో నాల్గవ క్వార్టర్కు సంబంధించిన వివరాలు మోహన్ కంపెనీ లిమిటెడ్ పుస్తకాల నుండి సేకరించబడినది. ఆక్టోబరు 1, 2011 నాడు ప్రారంభపు సరుకు నిల్వ 2500 యూనిట్లు @ రూ.0.475 ప్రతి 100 యూనిట్లకు, ఇతర వివరాలు క్రింది విధముగా ఉన్నది.

నెలలు	కొనుగోలు	ప్రతి 100 యూనిట్లు	జారీలు
ఆక్టోబరు	10,000 యూనిట్లు	0.50	9,150 యూనిట్లు
నవంబరు	20,000 యూనిట్లు	0.55	20,316 యూనిట్లు
డిసెంబరు	25,000 యూనిట్లు	0.60	18,070 యూనిట్లు

ప్రతినెల ప్రారంభ నిల్వలో ఒక శాతము అసాధారణ నష్టముగా భావించండి. వై వివరాలను ఆధారముగా చేసుకొని స్టోర్సు ఆవర్తనను వచ్చిన మెటీరియల్ ముందు జారీ పద్ధతి ద్వారా మెటీరియల్ జారీ ధరను నిర్ణయిస్తూ తయారు చేయండి.

OR

b) The following is the usage of A and B materials

Normal usage : 50 units per week  
 Minimum usage : 25 units per week  
 Maximum usage : 75 units per week  
 Ordering Quantity : 'A' 400 units  
 'B' 600 units  
 Delivery period : A 4 to 6 weeks  
 B 2 to 4 weeks

Calculate for each material:

- i) minimum level                      ii) maximum level  
 iii) ordering level and                  iv) average level

A మరియు B మెటీరియల్స్ కింది విధంగా ఉపయోగించబడును

సాధారణ వినియోగము : వారానికి 50 యూనిట్లు

కనిష్ఠ వినియోగము : వారానికి 25 యూనిట్లు

గరిష్ట వినియోగము : వారాని 75 యూనిట్లు

ఆర్డరు చేసే పరిమాణము : 'A' 400 యూనిట్లు

'B' 600 యూనిట్లు

డెలివరీ చేసేకాలం : 'A' 4 నుండి 6 వారాలు

'B' 2 నుండి 4 వారాలు

ప్రతి మెటీరియల్ కు (i) కనిష్ట స్థాయి (ii) గరిష్ట స్థాయి

(iii) ఆర్డరు చేసే స్థాయి (iv) సగటు స్థాయిలను తెల్పించండి

4. a) A business firm of building contractors began to trade on 1<sup>st</sup> April, 2011. The following was the expenditure on the contract for Rs.3,00,000.

	Rs.
Materials issued to contract	51,000
Plant used for contract	15,000
Wages incurred	81,000
Other expenses incurred	5,000

Cash received on account to 31<sup>st</sup> March, 2011, amounted to Rs.1,28,000 being 80% of the work certified. If the plant and materials charged to the contract plant which cost Rs.3,000 and materials which costs Rs.2,500 were lost. On 31<sup>st</sup> March, 2011 plant which cost Rs.2,000 was returned to stores, the cost of work done but uncertified was Rs.1,000 and materials costing Rs.2,300 were in hand on site.

Charge 15% depreciation of plant, and take to the profit and loss account 2/3 of the profit received. Prepare a contract Account Contractee's Account and Balance Sheet from the above particulars.

ఒక బిల్డింగ్ కాంట్రాక్టర్ల సంస్థ 2011 ఏప్రిల్ 1న ప్రారంభించింది. రూ.3,00,000 ల కాంట్రాక్టులపై ఖర్చులు ఈ క్రింది విధంగా చేసింది.

కాంట్రాక్టు కు జారీచేసిన మెటీరియల్ రూ.51,000లు, కాంట్రాక్టుకు ఉపయోగించిన ప్లాంటు రూ.15,000; చెల్లించిన వేతనాలు రూ.81,000లు; ఇతర ఖర్చులు రూ.5,000లు.

2011 మార్చి 31 నాటికి ధృవీకరించబడిన పనిలో 80% క్రింద రూ.1,28,000 మొత్తాన్ని ఖాతాపై నగదులో స్వీకరించబడినది. కాంట్రాక్టుకు చార్జీచేసిన ప్లాంటు, మెటీరియల్స్ రూ.3,000లు, అసలు ఖరీదు చేసే ప్లాంటు రూ.2,500ల అసలు ఖరీదు చేసే మెటీరియల్ కోల్పోబడినవి. 2011 మార్చి 31న రూ.2,000లు అసలు ఖరీదు చేసే ప్లాంటును స్టోర్స్ కు వాపసు చేసినారు. పూర్తి అయి ధృవీకరించని

పనివ్యయం రూ.1,000లు, రూ.2,300లు ఖరీదు చేసే మెటీరియల్ నిర్మాణ స్థలంలో ఉన్నవి.

OR

- b) A by-product 'Beta' is derived in the course of manufacturing a product 'Alpha'. The by-product is further processed for sale. From the following data available from the records.

Prepare an account showing the cost per kg. of the product "Alpha" and the by-product "Beta"

	Joint Expenses Rs.	Separate Alpha Rs.	Expenses Beta Rs.
Materials	10,000	6,000	500
Labour	7,000	5,000	2,000
Overheads	2,500	1,500	600

The quantities produced during the period under consideration were:

Alpha-100 kg. and Beta 50 kg.

The selling price of Beta was rs.120 per kg. and 30% profit on it 'అల్ఫా' అనే ఉత్పత్తిని తయారు చేస్తుండగా 'బీటా' అనే ఉప ఉత్పత్తి ఏర్పడుతుంది. ఉప ఉత్పత్తులకి తర్వాత ప్రాసెసింగ్ జరుపవలె. రికార్డులనుండి లభించిన క్రింది సమాచారం నుండి ఖాతాలను తయారు చేసే ముఖ్య ఉత్పత్తి 'అల్ఫా' ఉప ఉత్పత్తి 'బీటా' యొక్క ఒకటిలో వ్యయాన్ని చూపండి.

	ఉమ్మడి ఖర్చులు	అల్ఫా	విడి ఖర్చులు 'బీటా'
మెటీరియల్స్	10,000	6,000	500
శ్రమ	7,000	5,000	2,000
ఓవర్ హెడ్స్	2,500	1,500	600

అమలులో ఉన్న ప్రస్తుత కాలంలో ఉత్పత్తి చేసిన పరిమాణం 'అల్ఫా' 100 కేజీలు, బీటా 50 కేజీలు. 'బీటా' అమ్మకపు ధర కేజీకి రూ.120/-లు మరియు ఆర్జిం చే లాభం దానిపై 30%

5. a) The following data is taken at 50% production capacity of a unit. You are required to prepare flexible budget at 60%; 70% and 90% of its capacity. Also determine the unit's profitability at different stages.

	Rs.
<b>Fixed Expenditure:</b>	
Salaries	50,000
Rent and Taxes	40,000
Depreciation	60,000

31 మార్చి 2012 నాటి ఆస్తి అప్పుల పట్టిక

అప్పులు	రూ.	ఆస్తులు	రూ.
ఈక్విటీ వాటా మూలధనము	5,00,000	గుడ్‌విల్ (ఖరీదుకు)	2,50,000
12% ఆధిక్యపు వాటా మూలధనము	2,50,000	ప్లాంటు-యంత్రాలు	3,00,000
సాధారణ రిజర్వు	50,000	భూమి, భవనాలు	3,50,000
లాభ, నష్టాల ఖాతా	2,00,000	ఫర్నిచరు	50,000
పన్నుల కొరకు ఏర్పాటు	88,000	సరుకు	3,00,000
చెల్లింపు బిల్లులు	62,000	వసూలు బిల్లులు	15,000
బాంకు ఓవర్ డ్రాఫ్ట్	10,000	ఋణాగ్రస్తులు	75,000
ఋణదాతలు	40,000	బ్యాంకు	1,00,000
౧౨% డిబెంచర్లు	2,50,000	విక్రయించ దగిన సెక్యూరిటీలు	10,000
	14,50,000		14,50,000

[4/II Y/112]