

ZF-123

May-2014

B.Com. Sem.-IV

CE - 203-A : Adv. Acc. &amp; Auditing

(Cost Accounting-II)

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

સૂચના : જમણી બાજુ દર્શાવેલ આંકડા ગુણ દર્શાવે છે.

Instruction : Figures to the right side indicate marks.

1. સાજન લિમિટેડનું તા. 31-3-2014ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું વેપારખાતું અને નફા-નુકસાન ખાતું નીચે મુજબ છે :

14

વિગત	₹	વિગત	₹
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	6,00,000	વેચાણ (6000 એકમોનું 60% ક્ષમતાએ)	20,01,600
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	3,60,000		
પ્રત્યક્ષ ખર્ચા	1,20,000		
કારખાના પરોક્ષખર્ચ			
સ્થિર	1,20,000		
ચલિત	<u>1,80,000</u>		
કાચો નફો	6,21,600		
	<b>20,01,600</b>		<b>20,01,600</b>
ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચા (સ્થિર)	1,80,000	કાચો નફો	6,21,600
વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચા		મળેલ ડિવિડન્ડ	4,000
સ્થિર	60,000		
ચલિત	<u>48,000</u>		
પ્લાન્ટ વેચાણનું નુકસાન	20,000		
ડિબેન્ચર વટાવ	1,000		
ચોખ્ખો નફો	3,16,600		
	<b>6,25,600</b>		<b>6,25,600</b>

2014-15ના વર્ષ માટે અંદાજવામાં આવે છે કે,

- (1) 100% ઉત્પાદન ક્ષમતાએ ઉત્પાદન કરવામાં આવશે અને 80% ઉત્પાદનનું વેચાણ થશે.
- (2) એકમદીઠ માલસામાનના ભાવમાં 20% નો વધારો થશે અને મજૂરી દરમાં પણ ₹ 6નો વધારો થશે.

- (3) ચલિત વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચમાં એકમદીઠ ₹ 2 નો વધારો થશે.
- (4) સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચમાં નીચે મુજબનો વધારો થશે :
  - (i) કારખાના પરોક્ષખર્ચ ₹ 60,000
  - (ii) વેચાણ પરોક્ષખર્ચ  $33\frac{1}{3}\%$
  - (iii) ઓફિસ પરોક્ષખર્ચ ₹ 2,00,000 મુધી.
- (5) પડતર પર નફાનો દર 100% વધશે.

ઉપરની વિગતો પરથી તૈયાર કરો.

- (1) 2013-14ના વર્ષનું કુલ અને એકમદીઠ પડતર દર્શાવતું પત્રક
- (2) 2014-15ના વર્ષનું કુલ અને એકમદીઠ અંદાજ પડતર દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

Following is the Trading and Profit & Loss Account of Sajan Ltd. for the year ended on 31-3-2014 :

Particulars	₹	Particulars	₹
To Direct Raw Material	6,00,000	By Sales (6000 units at 60% capacity)	20,01,600
To Direct Labour	3,60,000		
To Direct Expenses	1,20,000		
To Factory Overheads			
Fixed 1,20,000			
Variable <u>1,80,000</u>	3,00,000		
To Gross Profit	6,21,600		
	<b>20,01,600</b>		<b>20,01,600</b>
To Office Overheads (fixed)	1,80,000	By Gross Profit	6,21,600
To Selling Overheads		By Dividend received	4,000
Fixed 60,000			
Variable <u>48,000</u>	1,08,000		
To Loss on sale of plant	20,000		
To Discount on Debentures	1,000		
To Net Profit	3,16,600		
	<b>6,25,600</b>		<b>6,25,600</b>

For the year 2014-15 it is estimated that :

- (1) Production will be done at 100% capacity and 80% of production will be sold.
- (2) Price of material per unit will increased by 20% and labour rate will also increase by ₹ 6.
- (3) There will be an increase of ₹ 2 in variable selling overheads per unit.
- (4) Fixed overheads will increase as under :
  - (i) Factory Overheads ₹ 60,000

- (ii) Selling Overheads  $33\frac{1}{3}\%$   
 (iii) Office Overheads upto ₹ 2,00,000.  
 (5) Rate of profit on cost will increase by 100%.

From the above particulars, prepare :

- (i) Cost sheet showing total cost and per unit cost for the year 2013-14.  
 (ii) Estimated cost sheet showing total cost and per unit cost for the year 2014-15 :

અથવા/OR

1. નિર્મા લિમિટેડે 2013-14ના વર્ષ દરમ્યાન પોતાની 50% ઉત્પાદન ક્ષમતાએ ઘડિયાળના 5,000 એકમોનું ઉત્પાદન અને વેચાણ કર્યું. વેચાણ કિંમત એકમદીઠ ₹ 492 છે. : 14

વિગત	₹
માલસામાન	5,00,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	2,50,000
પ્રત્યક્ષ ખર્ચા	1,00,000
કારખાના પરોક્ષખર્ચા (40% ચલિત)	5,00,000
ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચા (સ્થિર)	4,00,000
વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચા (30% ચલિત)	3,00,000
કુલ પડતર	<u>20,50,000</u>

2014-15નાં વર્ષ માટે અંદાજવામાં આવેલ છે કે

- (1) ઉત્પાદન 10,000 એકમોનું અને વેચાણ 6,000 એકમોનું થશે.
- (2) માલસામાનના ભાવમાં 20% વધારો થશે.
- (3) વધારાના ઉત્પાદન માટે પ્રમાણસર વધારાના કામદારો ઉપરાંત ₹ 1,00,000ની મજૂરી ચૂકવવાપાત્ર થશે.
- (4) કારખાના ખર્ચામાં (ચલિત અને સ્થિર) 10% નો વધારો થશે.
- (5) વહીવટી (ઓફિસ) પરોક્ષખર્ચામાં ₹ 5,00,000 સુધીનો વધારો થશે.
- (6) વેચાણ ખર્ચામાં એકમદીઠ ₹ 2.00નો વધારો થશે.
- (7) સ્થિર વેચાણખર્ચામાં ₹ 30,000નો વધારો થશે.
- (8) પડતર પર નફાનો દર ગત વર્ષ જેટલો જાળવી રાખવાનો છે.

ઉપરની માહિતીને આધારે તૈયાર કરો.

- (1) 2013-14ના વર્ષનું પડતરનું પત્રક.
- (2) 2014-15ના વર્ષ માટે અંદાજી નફો દર્શાવતું પડતરનું પત્રક

Nirmi Ltd. produced and sold 5,000 units of clocks at its 50% production capacity in the year 2013-14. Selling price per unit is ₹ 492 :

Particulars	₹
Materials	5,00,000
Direct Wages	2,50,000
Direct Expenses	1,00,000
Factory Overheads (40% variable)	5,00,000
Office Overheads (fixed)	4,00,000
Selling overheads Expense (30% variable)	3,00,000
<b>Total cost</b>	<b>20,50,000</b>

For the year 2014-15 it is estimated that :

- (1) Production will be 10,000 units and sales will be 6,000 units.
- (2) Price of Materials will go up by 20%.
- (3) In additions to be proportionate increase in number of workers, another additional wages of ₹ 1,00,000 are to be paid.
- (4) Factory Expenses (variable and fixed) will increased by 10%.
- (5) Administrative overheads expenses will increase upto ₹ 5,00,000.
- (6) Selling expenses per unit will go up by ₹ 2.00.
- (7) Fixed selling expenses will go up by ₹ 30,000.
- (8) The percentage of profit on cost is to be maintained according to previous year.

From the above information, prepare the following statements :

- (1) A cost statement for the year 2013-14.
- (2) A statement of cost showing estimated profit for the year 2014-15.

2. પ્રજ મેન્યુ. કંપનીનું તા. 31-3-2014ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું વેપારખાતું અને નફા-નુકસાન ખાતું નીચે મુજબ છે :

14

વિગત	₹	વિગત	₹
માલસામાન	3,30,000	વેચાણ	12,00,000
ઉત્પાદક મજૂરી	1,65,000	અર્ધતેયાર માલ	
કારખાનાના ખર્ચા	1,40,000	માલસામાન	30,000
કાચો નફો	6,15,000	મજૂરી	15,000
		કારખાના ખર્ચા	5,000
	<b>12,50,000</b>		<b>50,000</b>
			<b>12,50,000</b>
ઓફિસ ખર્ચા	1,40,000	કાચો નફો	6,15,000
વેચાણ-વિતરણ ખર્ચા	30,000	ડિવિડન્ડ	8,000
માંડી વાળેલ પ્રાથમિક ખર્ચા	5,000	બેંક વ્યાજ	2,000
માંડી વાળેલ પાઘડી	3,000		
આવકવેરાની જોગવાઈ	10,000		
ચોખ્ખો નફો	4,37,000		
	<b>6,25,000</b>		<b>6,25,000</b>

વર્ષ દરમ્યાન 15,000 એકમોનું ઉત્પાદન અને વેચાણ થયું હતું.

પડતરના હિસાબો નીચેની માહિતી પૂરી પાડે છે :

- (1) માલસામાન અને મજૂરી ખરેખર પડતર કિંમતે જ ગણાય છે.
- (2) કારખાના ખર્ચા મજૂરીના 80% લેખે ઉત્પાદન ખાતે ફાળવવામાં આવે છે.
- (3) ઓફિસ ખર્ચા કારખાના પડતરના 20% લેખે વસુલ કરવામાં આવે છે.
- (4) વેચાણ-વિતરણ ખર્ચા એકમદીઠ ₹ 3 લેખે ગણાવો.

તૈયાર કરો :

- (1) પડતરનું પત્રક
- (2) મેળવણી દર્શાવતું પત્રક

The following is the Trading and Profit & Loss Account of Vraj Manufacturing Co. for the year ended 31-3-2014 :

Particulars	₹	Particulars	₹
To Material	3,30,000	By Sales	12,00,000
To Production Wages	1,65,000	By Work in progress	
To Works Overheads	1,40,000	Materials	30,000
To Gross profit	6,15,000	Wages	15,000
		Works Overheads	5,000
	<b>12,50,000</b>		<b>12,50,000</b>
To office Expenses	1,40,000	By Gross profit	6,15,000
To Selling & Distribution Exp	30,000	By Dividend	8,000
To Preliminary Exp written off	5,000	By Bank Interest	2,000
To Goodwill written off	3,000		
To Provision for Income tax	10,000		
To Net Profit	4,37,000		
	<b>6,25,000</b>		<b>6,25,000</b>

During the year 15,000 units were produced and sold :

The Cost Accounts give following informations :

- (1) Material and wages are charged at actual cost.
- (2) Factory expenses have been allocated to the production at 80% of wages.
- (3) Office expenses have been charged at 20% of works cost.
- (4) Selling and distribution overheads at the rate of ₹ 3 per unit.

Prepare :

- (1) Cost Sheet
- (2) Reconciliation Statement

અથવા/OR

2. (a) પ્રતિભા મેન્યુ. કંપની અનુક્રમે અ, બ અને ક નામના ત્રણ પ્રકારના રમકડાઓનું ઉત્પાદન કરે છે. કંપનીની પ્રણાલિકા અનુસાર માલસામાન તેમજ મજૂરી તેમની ખરેખર કિંમતેજ દર્શાવવામાં આવે છે. જ્યારે કારખાનાના ખર્ચા મજૂરીના 80% વસુલ કરે છે. ઓફિસ ખર્ચા કારખાના પડતરના અ, બ અને ક માટે અનુક્રમે 20%, 30% અને 40% વસુલ કરે છે :

7

કંપનીના ચોપડામાંથી નીચેના માહિતી પ્રાપ્ત થયેલી છે :

વિગત	અ	બ	ક
માલસામાન (એકમદીઠ)	200	400	600
મજૂરી (એકમદીઠ)	100	300	400
વેચાણ કિંમત (એકમદીઠ)	700	1300	2500

વર્ષની શરૂમાં અને આખરમાં રમકડાનો કોઈ સ્ટોક હતો નહિ. ઉત્પાદન અ - 400, બ - 600 અને ક - 500 રમકડાં.

જો ખરેખર કારખાના ખર્ચા અ ₹ 35,000, બ - ₹ 1,34,000 અને ક ₹ 1,60,000 અને ઓફિસ શિરોપરી ખર્ચા ₹ 5,00,000.

તૈયાર કરો :

- (1) પડતરનું પત્રક
- (2) નફા-નુકસાન ખાતું
- (3) મેળવણી પત્રક

**Pratibha Manufacturing Co. manufacture three type of toys name A, B and C. The practice followed by the company is to charge material and wages at actual cost, works overheads at 80% of wages cost, office overhead cost is charged at 20%, 30% and 40% of the work cost of A, B and C respectively. The company's accounts provide with the following information :**

Particulars	A	B	C
Material (per unit)	200	400	600
Wages (per unit)	100	300	400
Selling price (per unit)	700	1300	2500

There is no opening and closing stock of toys. No. of toys manufactured were A - 400, B - 600 and C - 500.

If actual works cost happened to be A ₹ 35,000, B - ₹ 1,34,000 and C ₹ 1,60,000 and office overheads for the factory amounted to ₹ 5,00,000.

You are required to prepare :

- (1) Statement of Cost
- (2) Profit & Loss Account
- (3) A Reconciliation Statement

(b) કરણ લિમિટેડનું નફા-નુકસાનખાતું ₹ 1,00,000નો ચોખ્ખો નફો દર્શાવે છે. નીચેની માહિતી ધ્યાનમાં લઈને પડતરના હિસાબો મુજબ નફો શોધો :

4

	₹
(1) દંડ (પેનલ્ટી)	2,000
(2) મળેલ ડિવિડન્ડ	10,000
(3) મિલકત વેચાણનું નુકસાન	5,000
(4) કારખાના ખર્ચાની અધિક વસુલાત	10,000
(5) ઓફિસ પરોક્ષખર્ચાની કમ વસુલાત	5,000

Net profit shown by the Profit & Loss A/c. of Karan Ltd. is ₹ 1,00,000. Find out profit as per Cost Accounts after considering the following information :

	₹
(1) Penalty	2,000
(2) Dividend received	10,000
(3) Loss on Sale of Assets	5,000
(4) Over-recovery of Factory overheads	10,000
(5) Under-recovery of office overheads	5,000

(c) સમજાવો : તૈયારમાલના શરૂના અને આખરના સ્ટોકનું અધિક મૂલ્યાંકન અને ઓછું મૂલ્યાંકન 3

Explain : Over Valuation and Under Valuation of Opening Stock and Closing Stock of Finished Goods.

3. પુષ્પા હોસ્પિટલ ઈન્ટેન્સીવ મેડિકલ કેર યુનિટ ચલાવે છે. આ હેતુ માટે ₹ 2,40,000 ના વાર્ષિક ભાડાથી એક મકાન ભાડે રાખેલ છે અને તેનું સમારકામ અને નિભાવખર્ચ પણ ભોગવવાનું સ્વીકાર્યું. હોસ્પિટલમાં 30 પથારી છે અને 10 વધુ પથારીઓ જરૂર પડતા તકલીફ વગર ગોઠવી શકાય તેમ છે. હોસ્પિટલનો કાયમી સ્ટાફ નીચે મુજબ છે :

14

2 સુપરવાઈઝર દરેકનો માસિક પગાર	₹ 10,000
4 નર્સ દરેકનો માસિક પગાર	₹ 5,000
2 વોર્ડબોય દરેકનો માસિક પગાર	₹ 2,500

હોસ્પિટલ આખા વર્ષ દરમિયાન બધા દિવસ માટે દર્દીઓ માટે ખુલ્લી રહે છે, પરંતુ પાછલા વર્ષ દરમિયાન 220 દિવસો માટે જ બધી પથારીઓ ભરેલી રહી છે, જ્યારે બીજા 90 દિવસો માટે સરેરાશ 25 પથારીઓ જ ભરાયેલી રહે છે. પરંતુ એવો પણ સમય હોય છે કે જ્યારે બધી પથારી ભરાયેલી રહે છે, ત્યારે વધારાની પથારી દૈનિક ₹ 25 લેખે ભાડે લાવવી પડે છે. આખા વર્ષ દરમિયાન આ રીતે લીધેલ વધારાની પથારીનું ભાડું ₹ 20,000 ચૂકવાય છે.

હોસ્પિટલ દર્દીઓની સારવાર માટે બહારના નિષ્ણાંત ડોક્ટરોને પણ બોલાવે છે અને તેમને તેઓ કેટલા દર્દીઓની સારવાર કરે છે અને તેઓ કેટલો સમય આપે છે તેને આધારે તેમને ફી આપવામાં આવે છે, જે ગત વર્ષ સરેરાશ દર મહિને ₹ 12,000 થઈ હતી.

ગત વર્ષના અન્ય ખર્ચા નીચે મુજબ હતાં :

	₹
સમારકામ અને નિભાવખર્ચ	20,000
દર્દીઓને આપેલ ખોરાક	1,00,000
દર્દીઓને આપેલ અન્ય સેવા	80,000
ઘોલાઈ ખર્ચા	60,000
પૂરી પાડેલ દવાઓ	70,000
ઓક્સિજન, એક્સ-રે વગેરેનો ખર્ચ	50,000
સામાન્ય વહીવટી ખર્ચા	90,000

જો હોસ્પિટલ દરેક દર્દી પાસેથી સરેરાશ એક દિવસના ₹ 200 લેખે મેળવ્યા હોય તો પાછલા વર્ષ દરમ્યાન હોસ્પિટલનો દર્દી પથારી દિવસ દીઠ નફો શોધો.

Pushpa Hospital runs an Intensive Medical care unit. For this purpose, it has hired a building at a rent of ₹ 2,40,000 per annum with the understanding that it would bear the repairs and maintenance charges also. Hospital consists of 30 beds and 10 more beds can be comfortably accommodated when the occasion demands. The permanent staff attached to the unit is as follows :

- 2 Supervisors, each at a salary of ₹ 10,000 per month.
- 4 Nurses, each at a salary of ₹ 5,000 per month.
- 2 Ward boys, each at a salary of ₹ 2,500 per month.

Though the hospital was open for all the days in a year, scrutiny of accounts in last years revealed that only for 220 days in the year, the hospital had the full capacity and of 25 patients per day for another 90 days. But there were occasions when the beds were full, extra beds were hired at a charge of ₹ 25 per bed per day. The total hire charges for the extra beds incurred for the whole year amount to ₹ 20,000.

The hospital engaged expert doctors from outside to attend on the patients and the fees were paid on the basis of the number of patients attended and time spent by them and on an average worked out ₹ 12,000 per month in last year.

The other expenses for the last year were as under :

	₹
Repairs and maintenance	20,000
Food supplied to patients	1,00,000
Other services to patients	80,000
Laundry charges	60,000
Medicines supplied	70,000
Cost of oxygen, x-ray etc	50,000
General administration expenses	90,000

If the hospital recovered an overall amount of ₹ 200 per day on an average from each patients, what is profit per patient day made by the hospital in last year ?

અથવા/OR



3. (a) નિલેશ ટ્રાન્સપોર્ટ કંપનીને 5 બસો દોડાવવા માટે 40 કિલોમીટર માર્ગ આપવામાં આવેલ છે. દરેક બસની કિંમત ₹ 7,50,000 છે. બધી જ બસો તેની ક્ષમતાના સરેરાશ 80% પેસેન્જર સાથે દરરોજની 3 રાઉન્ડ ટ્રિપો કરે છે. બસની બેઠકક્ષમતા 40 પેસેન્જરોની છે. બસ મહિનામાં સરેરાશ 25 દિવસો દોડે છે. 2013-14 ના વર્ષની અન્ય માહિતી નીચે મુજબ છે :

ગેરેજ ભાડુ (5 બસો માટે)	₹ 4,000 માસિક
વાર્ષિક મરામત અને નિભાવખર્ચ	₹ 1,20,000 દરેક બસનો
5 ડ્રાઈવરોનો પગાર	₹ 15,000 માસિક
5 કંડક્ટરોનો પગાર	₹ 6,000 માસિક
મેનેજરનો પગાર	₹ 5,000 માસિક
રોડ ટેક્સ અને પરમીટ ફી વગેરે	₹ 5,000 ત્રિમાસિક
ઓફિસ ખર્ચ	₹ 24,000 વાર્ષિક
લિટરદીઠ ડિઝલની પડતર	₹ 60
દરેક બસ એક લિટરે 6 કિલોમીટર દોડે છે.	
વાર્ષિક ઘસારો	પડતરના 15%
વાર્ષિક વીમો	પડતરના 3%

જો કંપની ભાડાની આવક પર  $33\frac{1}{3}\%$  નફો કમાવવા ઇચ્છતી હોય તો દરેક પેસેન્જર પાસેથી દરેક કિલોમીટર દીઠ કેટલું ભાડુ વસુલ કરવું જોઈએ તેની તમારે ગણતરી કરવાની છે.

Nilesh Transport Company has given a 40 kilometre long route to run 5 buses. The cost of each bus is ₹ 7,50,000. The buses will make 3 round trips per day carrying on an average 80% passengers of their seating capacity. The seating capacity of each bus is 40 passengers. The buses will run on an average 25 days in a month. The other information for the year 2013-14 are given below :

Garage rent for 5 buses	₹ 4,000 per month
Annual repairs and maintenance	₹ 1,20,000 each bus
Salaries of 5 drivers	₹ 15,000 per month
Salaries of 5 conductors	₹ 6,000 per month
Manager's salary	₹ 5,000 per month
Road tax, permit fee etc	₹ 5,000 for a quarter
Office expenses	₹ 24,000 per annum
Cost of diesel per litre	₹ 60
Kilometer run per litre for each bus	6 kilometers
Annual depreciation	15% of cost
Annual Insurance	3% of cost

You are required to calculate the bus fare to be charged from each passenger per kilometre, if the company wants to earn profit of  $33\frac{1}{3}\%$  on taking.

(b) પ્રિતી ટ્રાન્સપોર્ટ કંપનીની નીચેની માહિતી પરથી ટન કિલોમીટરદીઠ ભાડુ શોધો :

કિલોમીટર	5	10	20	40	50
ટન	10	8	7	6	5

\* કુલ ખર્ચ ₹ 7,600.

\* અંદાજિત નફો ₹ 2 ટન કિલોમીટરદીઠ

Find out ton kilometre fare for a truck of Priti Transport Co. from the following information :

Kilometres	5	10	20	40	50
Ton	10	8	7	6	5

\* Total expenditure is ₹ 7,600.

\* Profit per ton kilometre ₹ 2 is expected.

(c) નીચેની સેવા કંપનીમાં પડતરનો એકમ જણાવો :

(1) ગેસ કંપની (2) કેન્ટીન (3) ઈલેક્ટ્રીસિટી કંપની (4) પાણી કંપની

Show unit of cost in the following service company :

(1) Gas Company (2) Canteen (3) Electricity Company (4) Water Company

4. ડી સી એમ કન્સ્ટ્રક્શન કંપનીએ તા. 1-4-2013ના રોજ એક કરાર શરૂ કર્યો કરારની કુલ કિંમત ₹ 28,00,000 છે. એવું નક્કી કરવામાં આવ્યું કે કુલ નફો અંદાજવો અને જેટલું કામ પુરું થયું હોય તેનો પ્રમાણસર અંદાજ નફો રોકડના ધોરણે નફા-નુકસાન ખાતે જમા લેવો. 2013-14ના વર્ષનો ખરેખર ખર્ચ અને 2014-15 ના વર્ષનો અંદાજિત ખર્ચ નીચે મુજબ છે :

	2013-14 ખરેખર (₹)	2014-15 અંદાજિત (₹)
પૂરો પાડેલ માલસામાન	4,56,000	8,14,000
મજૂરી : ચૂકવેલ	3,05,000	3,80,000
: આખરે ચૂકવવાની બાકી	24,000	37,500
પ્લાન્ટની ખરીદ	2,25,000	-
ખર્ચા : ચૂકવેલ	90,000	1,85,000
: આખરે ચૂકવવાના બાકી	10,000	25,000
: અગાઉથી ચૂકવેલ	22,500	-
સ્ટોર્સમાં પરત પ્લાન્ટ	75,000	1,50,000
સ્થળ પર માલસામાન	20,000	75,000
પ્રમાણિત કામ	12,75,000	પૂરેપૂરું
ચાલુ કામ ખાતું (બિન પ્રમાણિત કામ)	40,000	-
મળેલ રોકડ	10,00,000	પૂરેપૂરી

પ્લાન્ટ પર ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિ મુજબ 20% ના વાર્ષિક દરે ઘસારો ગણવાનો છે. કરાર તા. 31-12-2014ના રોજ પૂરો થશે.

તૈયાર કરો :

(1) 2013-14ના વર્ષનું કરારખાતું.

(2) કાચુ કરારખાતું અને અંદાજિત નફો શોધો.

DCM Construction Ltd. commenced a contract on April 1, 2013. The total contract was for ₹ 28,00,000. It was decided to estimate the total profit and to take to the credit of P & L A/c. the proportion of estimated profit on cash basis which work completed bear to the total contract. Actual expenditure in 2013-14 and estimated expenditure in 2014-15 are given below :

	2013-14 Actual (₹)	2014-15 Estimated (₹)
Material Issued	4,56,000	8,14,000
Labour : paid	3,05,000	3,80,000
: outstanding at end	24,000	37,500
Plant Purchased	2,25,000	-
Expenses : paid	90,000	1,85,000
: outstanding at end	10,000	25,000
: prepaid at end	22,500	-
Plant returned to stores	75,000	1,50,000
		(On Dec. 31, 2014)
Material at site	20,000	75,000
Certified work	12,75,000	Full
W/p-uncertified	40,000	-
Cash received	10,00,000	Full

The plant is subject to annual depreciation @ 20% of WDV cost. The contract is likely to be completed on December 31, 2014.

Prepare :

- (1) Contract A/c. for the year 2013-14
- (2) Proforma Contract A/c. and find out estimated profit.

અથવા/OR

4. (a) શ્રી દેસાઈ કન્સ્ટ્રક્શન કંપનીના એક કરારની તા. 31-3-2014ના રોજ પૂરા થતા વર્ષની માહિતી નીચે મુજબ છે :

	₹
સીધો ખરીદેલ માલસામાન	90,000
સ્ટોર્સમાંથી પૂરો પાડેલ માલસામાન	12,000
અન્ય કરાર પરથી મળેલ માલસામાન	3,000
મજૂરી	40,000
સીધા ખર્ચા	20,000
પ્રમાણસર નોંધણીના ખર્ચા	25,000
પ્લાન્ટ :	
સામાન્ય	80,000
ખાસ	<u>20,000</u>
લંગ્ગરનું વેચાણ	1,00,000
	4,000

વધારાની માહિતી નીચે મુજબ છે :

- (1) તા. 31-3-2014ના રોજ ચૂકવવાની બાકી મજૂરી ₹ 5,000 અને ચૂકવવાના બાકી સીધા ખર્ચા ₹ 2,000.
- (2) ₹ 5,000નો માલસામાન અને ₹ 10,000નો પ્લાન્ટ આગથી નાશ પામ્યા હતા.
- (3) ₹ 20,000નો સામાન્ય પ્લાન્ટ ₹ 15,000માં અને ₹ 8,000નો માલસામાન ₹ 10,000માં વેચ્યો હતો.
- (4) તા. 31-3-14 સુધી સામાન્ય પ્લાન્ટનો ઘસારો ₹ 15,000 હતો.
- (5) ખાસ પ્લાન્ટ પર 10% વાર્ષિક ઘસારો ગણો.
- (6) સ્થળ પર માલસામાન ₹ 10,000 અને બિનપ્રમાણિત કામ ₹ 8,000 હતું.
- (7) કરાર આપનાર પાસેથી પ્રમાણિત કામના 80% લેખે ₹ 2,80,000 રોકડ મળી.
- (8) કરાર કિંમત ₹ 5,00,000 હતી.  $\frac{2}{3}$  ભાગનો કરારનો નફો રોકડના ધોરણે નફા-નુકસાન ખાતે લઈ જવાનો છે.

તૈયાર કરો :

- (1) કરાર ખાતું
- (2) ચાલુ કામ ખાતું

The following details are taken from Shree Desai Construction Co. regarding a contract for the year ended on 31-3-2014 :

	₹
Materials purchased directly	90,000
Materials issued from stores	12,000
Material received from other contract	3,000
Wages	40,000
Direct Expenses	20,000
Allocated registration charges	25,000
Plant :	
General	80,000
Special	<u>20,000</u>
	1,00,000
Scrap sold	4,000

Further details are as under :

- (1) On 31-3-2014 unpaid wages were ₹ 5,000 and unpaid direct expenses were ₹ 2,000.

- (2) Material costing ₹ 5,000 and plant costing ₹ 10,000 were destroyed by fire.
- (3) General plant costing ₹ 20,000 sold for ₹ 15,000 and material costing ₹ 8,000 were sold at ₹ 10,000.
- (4) Depreciation on general plant was ₹ 15,000 upto 31-3-14.
- (5) Calculate 10% depreciation on special plant during the year.
- (6) Material on site ₹ 10,000, uncertified work was ₹ 8,000.
- (7) Cash received from the contractee ₹ 2,80,000 being 80% of certified work.
- (8) Contract price was ₹ 5,00,000.  $\frac{2}{3}$  of the profit of the contract on the basis of cash received is to be transferred to Profit and Loss A/c.

Prepare :

- (1) Contract Account
- (2) W/P A/c.

- (b) કોમલ ઈજનેરના કારખાનામાંથી જોબ નં. 1008ની પડતરની માહિતી પડતરના હિસાબોમાંથી નીચે મુજબ લેવામાં આવી છે :

માલસામાન

₹ 10,000

મજૂરી :

વિભાગ અ 80 કલાક, કલાકદીઠ ₹ 10

વિભાગ બ 60 કલાક, કલાકદીઠ ₹ 8

વિભાગ ક 20 કલાક, કલાકદીઠ ₹ 15

ઉપરોક્ત ત્રણ વિભાગના પરોક્ષખર્ચનો અંદાજ નીચે મુજબ છે :

ચલિત પરોક્ષ ખર્ચા :

વિભાગ અ ₹ 35,000 ; 7,000 મજૂર કલાકો માટે

વિભાગ બ ₹ 30,000 ; 5,000 મજૂર કલાકો માટે

વિભાગ ક ₹ 18,000 ; 2,000 મજૂર કલાકો માટે

સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચા ₹ 1,20,000 , 15,000 સામાન્ય કામના કલાકો માટે જોબ નં. 1008ની કુલ પડતરની ગણતરી કરો.

The following information regarding Job No. 1008 is taken from Cost Accounts of Komal Engineering Factory :

Materials ₹ 10,000

Labour :

Department A 80 hours, ₹ 10 per hour

Department B 60 hours, ₹ 8 per hour

Department C 20 hours, ₹ 15 per hour

The overheads expenses regarding above three departments are estimated as under :

Variable overheads :

Department A ₹ 35,000 for 7,000 labour hours

Department B ₹ 30,000 for 5,000 labour hours

Department C ₹ 18,000 for 2,000 labour hours

Fixed overheads ₹ 1,20,000 for 15,000 general working hours.

Calculate total cost of Job No. 1008.

(c) બેચ પડતરનો અર્થ અને ઉપયોગો જણાવો.

3

Explain meaning and uses of Batch Costing.

5. આપેલા વિકલ્પમાંથી સાચો જવાબ પસંદ કરો : (કોઈપણ સાત)

14

Choose right answer from given option (any seven) :

(1) નીચે આપેલ વિગતો પૈકી કઈ વિગત વાહનવ્યવહારના ધંધાની દૃષ્ટિએ સ્થિરખર્ચ તરીકે ધ્યાનમાં લેવામાં આવે છે ?

(a) ધસારો

(b) મરામત અને નિભાવ

(c) પેટ્રોલ

(d) વીમા પ્રીમિયમ

Which of the following items is considered a fixed cost from the view point of a transport undertaking ?

(a) Depreciation

(b) Repairs and Maintenance

(c) Petrol

(d) Insurance Premium

(2) નીચેનામાંથી કઈ બાબતનો સમાવેશ સેવા ઉદ્યોગમાં નહિ થાય ?

- (a) હોસ્પિટલ (b) હોટેલ  
(c) બસ (d) ઓઈલ કંપની

Which of the following is not included in operating industry ?

- (a) Hospital (b) Hotel  
(c) Bus (d) Oil company

(3) જાવકમાલ ગાડાભાડુ \_\_\_\_\_ માં સમાવેશ થશે.

- (a) મજૂર પરોક્ષખર્ચ (b) કારખાના પરોક્ષખર્ચ  
(c) ઓફિસ પરોક્ષખર્ચ (d) વેચાણ પરોક્ષખર્ચ

Carriage outward will be included in

- (a) Labour overheads (b) Factory overheads  
(c) Office overheads (d) Selling overheads

(4) વેચેલ માલની પડતર ₹ 2,70,000 નફાની રકમ ₹ 30,000. વેચાણ પર નફાનો દર શોધો.

Cost of sales is ₹ 2,70,000 Amount of profit is ₹ 30,000. State the percentage of profit on sales.

- (a) 10% (b) 11%  
(c) 15% (d) 9%

(5) પડતરના હિસાબો મુજબ ખોટ ₹ 60,000, માંડી વાળેલ પાઘડી ₹ 5,000 મળેલ ડિવિડન્ડ ₹ 10,000, નાણાકીય હિસાબો મુજબ ખોટ નીચે મુજબ હશે :

- (a) ₹ 55,000 (b) ₹ 65,000  
(c) ₹ 75,000 (d) આમાંથી એકપણ નહિ

When loss as per Cost Account is ₹ 60,000, Goodwill written off is ₹ 5,000, Dividend received ₹ 10,000, the loss as per the financial book would be as under

- (a) ₹ 55,000 (b) ₹ 65,000  
(c) ₹ 75,000 (d) None of these

(6) પડતરના હિસાબો મુજબ કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા ₹ 20,000 અને ખરેખર કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા ₹ 25,000 હોય તો

(a) 20% અધિક વસુલાત

(b) 25% અધિક વસુલાત

(c) 20% કમ વસુલાત

(d) 25% કમ વસુલાત

Factory overheads as per cost accounts ₹ 20,000 and actual factory overheads expenses are ₹ 25,000. It will be considered as :

(a) Over absorption 20%

(b) Over absorption 25%

(c) Under absorption 20%

(d) Under absorption 25%

(7) જોબ નં. 108 માટે નીચેની માહિતી આપવામાં આવી છે. પ્રત્યક્ષ માલસામાન ₹ 20,000 મજૂરી ₹ 10,000, કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા મજૂરીના 60%, અન્ય ખર્ચા કારખાના પડતરના 10% , ટેન્ડર કિંમતમાં 20% પડતર પર નફો ઉમેરવામાં આવે છે. જોબ નં. 108ની અંદાજિત વેચાણ કિંમત કેટલી હશે ?

(a) 47,520

(b) 39,600

(c) 47,500

(d) આમાંથી એકપણ નહિ

From the following details given for Job No. 108 : Direct materials ₹ 20,000, Labour ₹ 10,000, Works expenses 60% on labour, other expenses 10% of works cost. The tender price should include 20% profit on cost price. What would be the estimated selling price of Job No. 108 ?

(a) 47,520

(b) 39,600

(c) 47,500

(d) None of these

(8) કરાર પડતર મોટા ભાગે શેમાં ઉપયોગમાં લેવામાં આવે છે ?

(a) જોબ

(b) બેચ

(c) બાંધકામ

(d) સેવા

Contract Costing is mostly used in

(a) Job

(b) Batch

(c) Construction

(d) Service