



Seat No. : 11036

**TB-136**

B.Com. Sem-IV

April-2013

**C.E.203 (A) Advanced Acc. & Auditing  
(Cost Accounting – II)**

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

સૂચના : જમણી બાજુ દર્શાવેલ આંકડા ગુણ દર્શાવે છે.

1. નીચે આપેલી માહિતી પરથી મે. કૌશીક એન્જનીયર્સનું તા. 31-3-2013ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું પડતરનું પત્રક તૈયાર કરો અને 14

- (1) પ્રત્યક્ષ મજૂરી પર કારખાના પરોક્ષ ખર્ચના ટકા
- (2) કારખાના પડતર પર ઓફીસના પરોક્ષ ખર્ચના ટકા અને
- (3) વેચાણ પર નફાના ટકાની ગણતરી કરો.

વિગત

|  | 1-4-12<br>₹ | 31-3-13<br>₹ |
|--|-------------|--------------|
| કાચા માલનો સ્ટોક                       | 1,20,000    | 1,35,000     |
| અર્ધ તૈયાર માલનો સ્ટોક (કારખાના પડતરે) | 45,000      | 60,000       |
| તૈયાર માલનો સ્ટોક                      | 2,40,000    | 1,68,000     |

અન્ય માહિતી :

|                       |           |
|-----------------------|-----------|
| કાચા માલસામાનની ખરીદી | 21,30,000 |
| પ્રત્યક્ષ મજૂરી       | 10,35,000 |
| કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચ | 3,45,000  |
| ઓફીસના પરોક્ષ ખર્ચ    | 3,48,000  |
| વેચાણના પરોક્ષ ખર્ચ   | 2,40,000  |
| વિતરણના પરોક્ષ ખર્ચ   | 60,000    |
| વેચાણ                 | 52,50,000 |

અથવા

મે. એસ.બી. ઈલેક્ટ્રીકલ્સ એક વસ્તુની પડતર અંગે તા. 30-6-2012ના રોજ પૂરા થતા વર્ષના આંકડા નીચે મુજબ આપે છે : 14

|                       | ₹      |
|-----------------------|--------|
| કાચા માલની ખરીદી      | 61,500 |
| પ્રત્યક્ષ મજૂરી       | 19,500 |
| કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચ | 7,800  |
| વહીવટી ખર્ચ           | 11,700 |



તા. 1-7-11 ના રોજ સ્ટોક :

|                      |       |
|----------------------|-------|
| કાચો માલ             | 7,500 |
| તૈયાર માલ (1,000 ટન) | 7,500 |

તા. 30-6-12 ના રોજ સ્ટોક :

|                      |          |
|----------------------|----------|
| કાચો માલ             | 10,500   |
| તૈયાર માલ (2,000 ટન) | 15,000   |
| વેચાણ (12,000 ટન)    | 1,23,750 |

વેચાણ ખર્ચ વેચેલ ટન દીઠ ₹ 0.75 હતા.

ઉપરની માહિતી પરથી પડતરનું પત્રક તૈયાર કરો અને 30-6-2013 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે 15,600 ટનનું ઉત્પાદન કષ્ટવું હોય અને ગયા વર્ષના નફાનો દર જાળવી રાખવો હોય તો નીચેની માહિતી ધ્યાનમાં લઈ ટન દીઠ કેટલી વેચાણકિંમત રાખવી તે શોધો.

- (1) ગયા વર્ષની સરખામણીમાં માલસામાનની કિંમતમાં 5% અને મજૂરીના દરમાં 25% વધારો થયો છે.
- (2) કારખાનાનો પરોક્ષ ખર્ચ માલસામાન અને મજૂરીના સંયુક્ત પ્રમાણમાં વધશે.
- (3) વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચમાં ઉત્પાદનના વધારાની અસર થશે નહીં.
- (4) વેચાણ અને વિતરણ ખર્ચો એકમ.દીઠ સરખા રહેશે.

2. (A) મે. મહેન્દ્ર & કું. નું તા. 31-3-12 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું નાણાકીય નફા-નુકસાન ખાતું નીચે મુજબ છે :

નાણાકીય નફા-નુકસાન ખાતું

| વિગત               | ₹             | વિગત           | ₹             |
|--------------------|---------------|----------------|---------------|
| માલસામાન           | 25,000        | વેચાણ          | 62,000        |
| આવક માલ ગાડા ભાડું | 500           | શેર ફેરબદલી ફી | 100           |
| પ્રત્યક્ષ મજૂરી    | 17,000        |                |               |
| કારખાના ખર્ચ       | 6,000         |                |               |
| વહીવટી ખર્ચ        | 2,250         |                |               |
| વેચાણ-વિતરણ ખર્ચ   | 3,250         |                |               |
| ડિબેન્ચર વ્યાજ     | 500           |                |               |
| ચોખ્ખો નફો         | 7,600         |                |               |
|                    | <b>62,100</b> |                | <b>62,100</b> |



પડતરના હિસાબો ₹ 8,135 નો ચોખ્ખો નફો બતાવે છે. બંને હિસાબોની વિગતવાર સરખામણી કરતાં નીચે મુજબની માહિતી મળે છે :

પડતરના હિસાબોમાં

- કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચ ₹ 5,750
- વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચ ₹ 2,295
- વેચાણ-વિતરણ પરોક્ષ ખર્ચ ₹ 3,320 સમાયેલા છે.

તમારે બંને હિસાબોની મેળવણીનું પત્રક તૈયાર કરવાનું છે.

અથવા

- (A) નીચે આપેલા નાણાકીય હિસાબો મુજબના નફા-નુકસાન ખાતા પરથી પડતરના હિસાબો મુજબના નફાની મેળવણી દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો. પડતરના હિસાબો મુજબ નફો ₹ 49,100 આવે છે :

6

તા. 31-3-13 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું નફા-નુકસાન ખાતું

| વિગત             | ₹               | વિગત     | ₹               |
|------------------|-----------------|----------|-----------------|
| ઓફીસ પગાર        | 28,200          | કાચો નફો | 1,36,625        |
| ઓફીસ ખર્ચ        | 16,275          | ડિવિડન્ડ | 1,000           |
| સેલ્સમેનનો પગાર  | 12,300          | વ્યાજ    | 375             |
| વેચાણ ખર્ચ       | 23,250          |          |                 |
| વહીવટી ખર્ચ      | 7,500           |          |                 |
| ચંત્રવેચાણની ખોટ | 4,875           |          |                 |
| દંડ              | 500             |          |                 |
| ડિબેચર પર વટાવ   | 250             |          |                 |
| ચોખ્ખો નફો       | 44,850          |          |                 |
|                  | <b>1,38,000</b> |          | <b>1,38,000</b> |

- (B) એક કંપનીનું નફા-નુકસાન ખાતું ₹ 38,000 નો નફો દર્શાવે છે. નીચે આપેલી માહિતી પરથી પડતરના હિસાબો મુજબનો નફો શોધો :

4

|  | ₹     |
|--|-------|
| (i) શેર ફેરબદલી ફી                     | 500   |
| (ii) ડિબેચર વ્યાજ                      | 2,500 |
| (iii) વહીવટી ખર્ચની પડતરમાં વધુ વસૂલાત | 325   |
| (iv) કારખાના ખર્ચની પડતરમાં ઓછી વસૂલાત | 1,250 |

અથવા

3

P.T.O.



(B) કલ્હાર લિ.ના નાણાકીય હિસાબો નીચે પ્રમાણે વિગત દર્શાવે છે :

4

|               | ₹      |
|---------------|--------|
| ઓફીસના ખર્ચા  | 78,750 |
| વેચાણના ખર્ચા | 38,000 |
| ચોખ્ખો નફો    | 47,650 |

એમ માલુમ પડ્યું કે નાણાકીય હિસાબોમાં દર્શાવેલ ઓફીસના ખર્ચા પડતરના હિસાબોની સરખામણીમાં 5% વધુ છે. જ્યારે વેચાણના ખર્ચા 5% ઓછા છે.

પડતરના હિસાબો મુજબ નફો શોધો.

(C) નાણાકીય હિસાબો મુજબના નફા અને પડતરના હિસાબો મુજબના નફામાં તફાવતના કારણો જણાવો. 4

અથવા

(C) સમજાવો : પરોક્ષ ખર્ચની પડતરના હિસાબોમાં ઓછી વસૂલાત અને વધુ વસૂલાત. 4

3. (A) પરીન ટ્રાન્સપોર્ટને પેસેન્જર બસો દોડાવવા માટે 60 km. (એક બાજુનો) લાંબા રૂટ આપવામાં આવેલ છે. તેમની પાસે એક સરખી ચાર બસો છે. દરેક બસની કિંમત ₹ 6,00,000 છે. તેનું અંદાજ આયુષ્ય 10 વર્ષ છે અને તે અંતે ભંગારની ઉપજવા ધારેલ કિંમત ₹ 50,000 છે. નીચે આપેલી વિગતો પરથી પેસેન્જર કી.મી. દીઠ પડતર અને જો ભાડાની આવક ઉપર 50% નફો મેળવવો હોય તો પેસેન્જર પાસેથી એક બાજુના ભાડાની કેટલી રકમ લેવી તે જણાવો. 6

|                                   | ₹      |
|-----------------------------------|--------|
| વીમા પ્રીમિયમ                     | 2%     |
| દરેક બસનો વાર્ષિક ટેલ             | 12,000 |
| ગેરેજનું કુલ ભાડું - માસિક        | 6,000  |
| દરેક બસનો મરામત ખર્ચ - માસિક      | 6,000  |
| દરેક બસના ડ્રાયવરનો પગાર - માસિક  | 7,500  |
| દરેક બસના કન્ડક્ટરનો પગાર - માસિક | 4,000  |
| ડીઝલ ખર્ચ - 100 k.m. દીઠ          | 600    |
| વહીવટી ખર્ચ કુલ - માસિક           | 8,000  |

દરેક બસ દરેક વખતે સરેરાશ 50 પેસેન્જરને લઈ જાય છે. દરરોજ બે જતાં-આવતાની ટ્રીપ કરે છે અને મહિનામાં સરેરાશ 25 દિવસો દોડે છે.

અથવા



- (A) રોનક સિંગ 5 ટન શક્તિ ધરાવતી એક ટ્રકના માલિક છે. નીચે આપેલી માહિતી પરથી ટન-કિલોમીટર દીઠ સેવા પડતર શોધો. 6

|                 |            |                 |
|-----------------|------------|-----------------|
| ટ્રકની પડતર     | ₹ 5,00,000 |                 |
| અંદાજી આયુષ્ય   | 10 વર્ષ    |                 |
| ભંગાર કિંમત     | 10%        |                 |
| ડીઝલ, ઓઈલ વગેરે | ટ્રીપ દીઠ  | ₹ 120 (એક બાજુ) |
|                 |            | ₹               |
| મરામત અને નિભાવ | માસિક      | 2,500           |
| ડ્રાયવરનો પગાર  | માસિક      | 6,000           |
| ક્લીનરનો પગાર   | માસિક      | 4,000           |
| વીમો            | વાર્ષિક    | 1%              |
| કર              | માસિક      | 600             |
| સામાન્ય ખર્ચ    | વાર્ષિક    | 12,000          |

આ ટ્રક એક શહેરથી બીજા શહેર વચ્ચેનો 40 km ના રસ્તામાં મહિનામાં સરેરાશ 25 દિવસ માલનું વહન કરે છે. જતાં ફેરામાં પૂર્ણ ક્ષમતા સુધીનું નુર મળે છે અને વળતાં ફેરામાં 50% નુર મળે છે. દરરોજની એક ટ્રીપ થાય છે.

- (B) અમીરાજ ટ્રાન્સપોર્ટ કંપનીની બસ માટે પેસેન્જર કિ.મી. દીઠ ભાડું નક્કી કરો : 4

| કિ.મી. | પેસેન્જર |
|--------|----------|
| 1      | 12,500   |
| 2      | 25,000   |
| 3      | 20,000   |
| 4      | 10,000   |
| 5      | 2,500    |

કુલ ખર્ચ ₹ 22,750 છે અને પેસેન્જર કિ.મી. દીઠ પાંચ પૈસા નફાની અપેક્ષા છે.

અથવા

- (B) પ્રકાશ ટ્રાન્સપોર્ટના હિસાબોમાંથી નીચેની માહિતી મળે છે. તેના પરથી કુલ ટન કિલોમીટર શોધો : 4

|                        |        |
|------------------------|--------|
| મહિનાના કુલ કિલોમીટર   | 2,200  |
| કુલ ટ્રીપો             | 40     |
| કુલ લઈ જવામાં આવેલ લોડ | 320 ટન |

- (C) સેવા પડતર પદ્ધતિનો અર્થ જણાવી તેના લક્ષણો લખો. 4

અથવા

- (C) નીચેની સેવા કંપનીમાં પડતરનો એકમ જણાવો : 4

- (1) પેસેન્જર ટ્રાન્સપોર્ટ
- (2) હોસ્પિટલ
- (3) હોટલ
- (4) થીએટર



4. (A) મનમોજી કોન્ટ્રાક્ટર પાસે ₹ 15,00,000 નો કરાર છે. તેમને વખતો વખત પ્રમાણિત કામના 90% રોકડ મળે છે. આ કરારને લગતી વિગતો નીચે પ્રમાણે છે :

|                  | 2010<br>₹ | 2011<br>₹ | 2012<br>₹ |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| માલસામાન         | 1,80,000  | 2,20,000  | 1,26,000  |
| મજૂરી            | 1,70,000  | 2,30,000  | 1,70,000  |
| પ્રત્યક્ષ ખર્ચા  | 7,000     | 25,000    | 9,000     |
| આડકતરા ખર્ચા     | 3,000     | 4,000     | -         |
| પ્રમાણિત કામ     | 3,50,000  | 11,30,000 | 15,00,000 |
| બિન પ્રમાણિત કામ | -         | 20,000    | -         |
| આપેલ યંત્ર       | 20,000    | -         | -         |

ઉપરના દરેક વર્ષને અંતે યંત્રની કિંમત અનુક્રમે ₹ 16,000, ₹ 10,000 અને ₹ 4,000 હતી.

ઉપરની માહિતી પરથી દરેક વર્ષના કરાર ખાતા તૈયાર કરો.

અથવા

- (A) સરલ લિ. એક કરાર ₹ 7,00,000 માં લીધો હતો. કરારની તારીખ 1-4-11 હતી. તા. 31-3-12 ના રોજ નીચે મુજબની બાકીઓ હતી :

|                      | ₹        |
|----------------------|----------|
| માલ સ્ટોક            | 7,000    |
| યંત્ર (ઘસારા બાદ)    | 15,000   |
| ચુકવવાનો બાકી પગાર   | 4,000    |
| કરાર આપનારનું ખાતું  | 1,20,000 |
| બિન પ્રમાણિત કામ     | 18,000   |
| ચાલુ કામ (અનામત નફો) | 10,000   |

2012-13 ના વર્ષ દરમિયાન નીચે મુજબની માહિતી મળે છે :

|                                   |        |
|-----------------------------------|--------|
| મોકલેલ માલ                        | 90,000 |
| ચુકવેલ પગાર                       | 34,000 |
| અન્ય પ્રત્યક્ષ ખર્ચા              | 4,000  |
| પરોક્ષ ખર્ચા                      | 4,000  |
| મોકલેલ ખાસ યંત્ર (તા. 1-10-12)    | 10,000 |
| સ્ટોર્સમાં માલ પરત                | 1,000  |
| કરારના સ્થળથી ચોરાયેલ માલ         | 900    |
| નાશ પામેલ ખાસ યંત્ર (તા. 31-3-13) | 9,500  |

તા. 31-3-13 ના રોજ નીચે મુજબની બાકીઓ હતી :

|                    |          |
|--------------------|----------|
| માલ સ્ટોક          | 3,000    |
| ચુકવવાનો બાકી પગાર | 2,000    |
| બિન પ્રમાણિત કામ   | 25,000   |
| મળેલ રોકડ          | 2,00,000 |

દર વર્ષે કંપનીને પ્રમાણિત કામના 80% લેખે રોકડ મળે છે. યંત્ર પર ઘટતી જતી બાકીની રીતે 10% ઘસારો ગણાય છે. નફો 2/3 મળેલ રોકડના ધોરણે નફા-નુકસાન ખાતે લઈ જવાનો છે. કરાર ખાતું તૈયાર કરો.



(B) X કંપની લિ. ના જોબ નં. : 169 ની નીચેની માહિતી મળે છે :

4

માલસામાન : ₹ 4,000

વેતન :

વિભાગ - 1 : 100 કલાક કલાક દીઠ ₹ 2.00 લેખે

વિભાગ - 2 : 80 કલાક કલાક દીઠ ₹ 3.00 લેખે

ચલિત પરોક્ષ ખર્ચા :

વિભાગ - 1 : ₹ 6,000 જે 4000 મજૂર - કલાકો માટે

વિભાગ - 2 : ₹ 8,000 જે 6,000 મજૂર - કલાકો માટે

સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચા :

10,000 કલાકો માટે ₹ 10,000.

વેચાણ કિંમત ₹ 7,500

જોબ નં. 169 ની પડતર ગણી નફાનો દર શોધો.

અથવા

(B) ઉત્પાદનના કાર્યમાં રોકાયેલા એકમના ત્રણ જોબ માટેના આંકડા નીચે મુજબ છે :

4

| વિગત               | જોબ-1<br>₹ | જોબ-2<br>₹ | જોબ-3<br>₹ |
|--------------------|------------|------------|------------|
| પ્રત્યક્ષ માલસામાન | 2,100      | 2,800      | 3,500      |
| સીધી મજૂરી         | 1,400      | 2,100      | 2,450      |
| સીધા ખર્ચા         | 210        | 280        | 350        |

પ્રાથમિક પડતરના 50% લેખે કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચા તથા કારખાના પડતરના 10% લેખે ઓફીસના પરોક્ષ ખર્ચા થાય છે. દરેક જોબની કુલ પડતર શોધો.

(C) જોબ પડતરની લાક્ષણિકતાઓ જણાવો.

4

અથવા

(C) સમજાવો : બિનપ્રમાણિત કામ

5. નીચે આપેલ દરેક પેટા પ્રશ્નના સાચો જવાબ જણાવો :

14

(1) સેવા પડતર કોને લાગુ પડતી નથી ?

(a) ગુજરાત સ્ટેટ ટ્રાન્સપોર્ટ કંપની

(b) હોટેલ મેરીઓટ

(c) વાડીલાલ સારાભાઈ હોસ્પિટલ

(d) ઓઈલ એન્ડ નેચરલ ગેસ કંપની

(2) સેવા પડતર માટે કયો ખર્ચ સ્થિર ખર્ચ નથી ?

(a) કન્ડક્ટરનો પગાર

(b) પેટ્રોલ

(c) મ્યુનીસીપલ ટેક્સ

(d) ઓફીસનું ભાડું

(3) સેવા પડતર માટે કયો ખર્ચ ચલિત ખર્ચ નથી ?

(a) ધસારો

(b) ડીઝલ

(c) મરામત અને નિભાવ

(d) વીમાનું પ્રીમિયમ



- (4) નીચેનું વિધાન સાચું છે ? હા/ના.  
- સેવા પડતરમાં વિવિધ એકમોની પડતર નક્કી કરવામાં મહદ્ અંશે માલસામાનનો ખર્ચ ધ્યાનમાં લેવામાં આવતો નથી.
- (5) ગોલ્ડ જ્વેલરી ઉદ્યોગમાં પડતર નક્કી કરવામાં કઈ પદ્ધતિ ઉપયોગમાં લેવામાં આવે છે ?  
(a) સેવા પડતર (b) પ્રક્રિયા પડતર  
(c) એકમ પડતર (d) જોબ પડતર
- (6) દરેક જોબની સમય મર્યાદા \_\_\_\_\_ હોય છે.  
(a) વાર્ષિક (b) માસિક  
(c) અર્ધ વાર્ષિક (d) અલગ-અલગ
- (7) નીચેનું વિધાન સાચું છે ? હા/ના.  
- ભાવવર્ધક કલમને કારણે કરાર આપનારના હિતનું રક્ષણ થાય છે.
- (8) નીચેનું વિધાન સાચું છે ? હા/ના.  
- કરાર ખાતું, બનાવતાં ખાસ યંત્રની કિંમત જે તે કરાર ખાતે દર્શાવવામાં આવે છે.
- (9) કાનૂની ખર્ચ પડતરના પત્રકમાં કયા ખર્ચ તરીકે દર્શાવાય છે ?  
(a) કારખાના ખર્ચ તરીકે (b) વહીવટી ખર્ચ તરીકે  
(c) પ્રત્યક્ષ ખર્ચ તરીકે (d) વિતરણ ખર્ચ તરીકે
- (10) સખાવત પડતરના પત્રકમાં કયા ખર્ચ તરીકે દર્શાવાય છે ?  
(a) કારખાના ખર્ચ (b) વહીવટી ખર્ચ  
(c) વિતરણ ખર્ચ (d) એકપણ નહીં
- (11) પડતરનું પત્રક તૈયાર કરતાં ખાસ પ્લાન્ટનું ભાડું કયા ખર્ચમાં ઉમેરવામાં આવે છે ?  
(a) પ્રત્યક્ષ ખર્ચ (b) પ્રત્યક્ષ માલસામાન  
(c) કારખાના ખર્ચ (d) અન્ય પ્રત્યક્ષ ખર્ચ
- (12) કઈ વિગત નાણાકીય હિસાબોમાં નોંધાતી નથી ?  
(a) માલિકનો ધારી લીધેલો પગાર (b) વ્યાજ  
(c) માલસામાન (d) સખાવત
- (13) કઈ વિગત પડતરની હિસાબી પદ્ધતિમાં ધ્યાનમાં લેવામાં આવતી નથી ?  
(a) માલસામાન (b) મજૂરી  
(c) વ્યાજ (d) આડકતરા ખર્ચ
- (14) નીચેનું વિધાન સાચું છે ? હા/ના.  
પરોક્ષ ખર્ચની ઓછી વસૂલાતને કારણે પડતરના હિસાબો મુજબ નફો વધુ આવે છે.



Seat No. : \_\_\_\_\_

**TB-136**  
B.Com. Sem-IV  
April-20

**C.E.203 (A) Advanced Acc. & Auditing**  
**(Cost Accounting – II)**

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

Instruction : Figures to the right side indicate marks.

1. From the following information of M/s. Kaushik Engineers, prepare a statement of cost for the year ending on 31-3-2013 and find out 14
- (i) The percentage of works overhead to direct wages  
(ii) The percentage of office overhead to works cost and  
(iii) The percentage of profit on sales.

| Particulars                                | 1-4-12<br>₹ | 31-3-13<br>₹ |
|--|-------------|--------------|
| Stock of raw material                      | 1,20,000    | 1,35,000     |
| Stock of work in process (at factory cost) | 45,000      | 60,000       |
| Stock of finished goods                    | 2,40,000    | 1,68,000     |
| <b>Other information :</b>                 | <b>₹</b>    |              |
| Purchases of raw material                  | 21,30,000   |              |
| Direct wages                               | 10,35,000   |              |
| Factory overheads                          | 3,45,000    |              |
| Office overheads                           | 3,48,000    |              |
| Selling overheads                          | 2,40,000    |              |
| Distribution overheads                     | 60,000      |              |
| Sales                                      | 52,50,000   |              |

**OR**

The following figures relate to a cost of commodity of M/s. S.B. Electricals for the year ending on 30-6-2012 : 14

|                         | ₹      |
|-------------------------|--------|
| Raw material purchased  | 61,500 |
| Direct wages            | 19,500 |
| Production expenses     | 7,800  |
| Administrative expenses | 11,700 |



Stock as on 1-7-11 :

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| Raw material                | 7,500 |
| Finished goods (1,000 Tons) | 7,500 |

Stock as on 30-6-12 :

|                             |          |
|-----------------------------|----------|
| Raw material                | 10,500   |
| Finished goods (2,000 Tons) | 15,000   |
| Sales (12,000 Tons)         | 1,23,750 |

Selling expenses were ₹ 0.75 per ton sold.

From the above information prepare cost-sheet. Also find out the selling price per ton if the output is estimated at 15,600 tons for the year ending on 30-6-2013 and the company wants to maintain same rate of profit as in the last year. Find out the selling price per ton considering the following additional information :

- Price of material will go up by 5% and wage rate will rise by 25% as compared to last year.
- Production overhead will rise in proportion to the combined cost of material and wages.
- Administrative overhead will remain unaffected by increase in output.
- Selling & Distribution expenses per unit will remain affected.

2. (A) Following is the Financial Profit & Loss Account of M/s. Mahendra & Co. for the year ending on 31-3-12 :

6

**Financial Profit & Loss Account**

| Particulars          | ₹             | Particulars        | ₹             |
|----------------------|---------------|--------------------|---------------|
| Raw material         | 25,000        | Sales              | 62,000        |
| Carriage inwards     | 500           | Share Transfer fee | 100           |
| Direct wages         | 17,000        |                    |               |
| Works expenses       | 6,000         |                    |               |
| Administrative exp.  | 2,250         |                    |               |
| Selling & Dist. exp. | 3,250         |                    |               |
| Debenture interest   | 500           |                    |               |
| Net profit           | 7,600         |                    |               |
|                      | <b>62,100</b> |                    | <b>62,100</b> |



Net profit as per Costing P & L A/c is ₹ 8,135. Upon comparison of two sets of Accounts the following information is found :

In cost accounts, the overheads charged are as

- Works overhead ₹ 5,750
- Office overhead ₹ 2,295
- Selling & Distribution overheads ₹ 3,320.

You are required to prepare Reconciliation Statement for both Accounts.

**OR**

- (A) From the following Profit & Loss Account, draw up a Reconciliation Statement, reconciling the profit as shown by two sets of Accounts. The profit is shown by Costing records ₹ 49,100.

**Profit & Loss Account for the year ending on 31-3-13**

| Particulars             | ₹               | Particulars  | ₹               |
|-------------------------|-----------------|--------------|-----------------|
| Office salary           | 28,200          | Gross profit | 1,36,625        |
| Office expenses         | 16,275          | Dividend     | 1,000           |
| Salesman's salary       | 12,300          | Interest     | 375             |
| Sales expenses          | 23,250          |              |                 |
| Distribution expenses   | 7,500           |              |                 |
| Loss on sale of Machine | 4,875           |              |                 |
| Fine                    | 500             |              |                 |
| Discount on Debentures  | 250             |              |                 |
| Net profit              | 44,850          |              |                 |
|                         | <b>1,38,000</b> |              | <b>1,38,000</b> |

- (B) Net profit shown by the Profit & Loss A/c of a company is ₹ 38,000. Find out profit as per Costing Profit & Loss Account after considering the following information :

|   |       |
|---|-------|
|   | ₹     |
| (i) Share transfer fee                          | 500   |
| (ii) Debentures interest                        | 2,500 |
| (iii) Over-recovery of Administrative Overheads | 325   |
| (iv) Under-recovery of Factory Overheads        | 1,250 |

**OR**



(B) Financial Accounts of Kalhar Ltd. were Shown the following information :

4

|                   | ₹      |
|-------------------|--------|
| Office overheads  | 78,750 |
| Selling overheads | 38,000 |
| Net profit        | 47,650 |

It is found that the office overheads shown in the Financial Accounts are 5% more in comparison to Cost Accounts while selling expenses are 5% less. Find out profit as per Cost Records.

(C) Reasons for disagreement of profits as shown by Cost Accounts & that shown by Financial Accounts.

4

OR

(C) Explain : Over recovery and under recovery of overheads in Cost Accounts.

4

3. (A) Parin Transport is allotted a route of 60 km. (one way) for running passenger bus. He is having four identical buses. Each bus is costing ₹ 6,00,000 having estimated life of 10 years. Its scrap value is estimated to realise ₹ 50,000.

6

From the following particulars calculate cost per passenger kilometre and the bus fare to be charged to each passenger for each way of journey, assuming 50% profit on fare :

|   | ₹      |
|---|--------|
| Insurance premium                         | 2%     |
| Annual tax of each bus                    | 12,000 |
| Monthly garage rent (total)               | 6,000  |
| Repairs of each bus – monthly             | 6,000  |
| Driver's salary of each bus – monthly     | 7,500  |
| Conductor's salary of each bus – monthly  | 4,000  |
| Diesel expenses – per 100 km              | 600    |
| Administrative expenses – monthly (Total) | 8,000  |

Each bus will make two round trips in a day carrying 50 passengers on average, for 25 days in a month.

OR

12



- (A) Ronak Singh is the owner of a truck having a capacity of 5 tons. From the following particulars find out operating cost per Ton-kilometre. 6

|                       |          |                  |
|-----------------------|----------|------------------|
| Cost of Truck         |          | ₹ 5,00,000       |
| Estimated life        |          | 10 years         |
| Scrap value           |          | 10%              |
| Diesel, Oil, etc.     | Per trip | ₹ 120 (each way) |
|                       |          | ₹                |
| Repairs & maintenance | Monthly  | 2,500            |
| Driver's salary       | Monthly  | 6,000            |
| Cleaner's salary      | Monthly  | 4,000            |
| Insurance             | Annual   | 1%               |
| Tax                   | Monthly  | 600              |
| General Expenses      | Annual   | 12,000           |

The truck carries goods to and from the cities covering distance of 40 km each way for 25 days in a month. On outward journey the freight is 100% of its capacity and on inward journey it is 50% of its capacity. Truck is running for one round trip per day.

- (B) Find out passenger kilometre rent for the bus of Amiraj Transport Co. 4

| k.m. | Passengers |
|------|------------|
| 1    | 12,500     |
| 2    | 25,000     |
| 3    | 20,000     |
| 4    | 10,000     |
| 5    | 2,500      |

Total expenditure is ₹ 22,750 & ₹ 0.05 profit is expected per passenger kilometre.

**OR**

- (B) Find out Ton-kilometre from the following information of Prakash Transport. 4

|                             |          |
|-----------------------------|----------|
| Total kilometres in a month | 2,200    |
| Total trips                 | 40       |
| Load carried in total       | 320 Tons |

- (C) Explain the meaning of operating costing and narrate its characteristics. 4

**OR**

- (C) Show unit of cost in the following service company : 4

- (1) Passenger transport
- (2) Hospital
- (3) Hotel
- (4) Theatre



4. (A) Manmoji Contractor has a contract for ₹ 15,00,000 and receives 90% cash from time to time of the work certified. Following are the details of the contract : 6

|                   | 2010<br>₹ | 2011<br>₹ | 2012<br>₹ |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| Material          | 1,80,000  | 2,20,000  | 1,26,000  |
| Wages             | 1,70,000  | 2,30,000  | 1,70,000  |
| Direct expenses   | 7,000     | 25,000    | 9,000     |
| Indirect expenses | 3,000     | 4,000     |           |
| Work-certified    | 3,50,000  | 11,30,000 | 15,00,000 |
| Work-uncertified  |           | 20,000    |           |
| Plant supplied    | 20,000    |           |           |

The value of plant at the end of each year was ₹ 16,000, ₹ 10,000 and ₹ 4,000 respectively.

Prepare Contract A/c for each year from the above information.

OR

- (A) Saral Ltd. has taken up a contract for ₹ 7,00,000 on 1-4-11. Following are the balances in books of the company on 31-3-12 : 6

|                                   |          |
|-----------------------------------|----------|
| Stock of material                 | ₹ 7,000  |
| Plant (After depreciation)        | 15,000   |
| Outstanding salary                | 4,000    |
| Contractee's account              | 1,20,000 |
| Uncertified work                  | 18,000   |
| Work-in-process (Reserved profit) | 10,000   |

Following information relates to the year 2012-13 :

|                                   |          |
|-----------------------------------|----------|
| Materials sent                    | 90,000   |
| Salary paid                       | 34,000   |
| Other Direct expenses             | 4,000    |
| Indirect expenses                 | 4,000    |
| Special Plant sent (1-10-12)      | 10,000   |
| Goods returned to stores          | 1,000    |
| Material stolen from site         | 900      |
| Special Plant destroyed (31-3-13) | 9,500    |
| Balances as on 31-3-13 :          |          |
| Stock of material                 | 3,000    |
| Outstanding salary                | 2,000    |
| Work-uncertified                  | 25,000   |
| Cash received                     | 2,00,000 |

Company received 80% cash on work-certified. Depreciation is calculated at the rate of 10% as per reducing balance method. Prepare Contract Account assuming 2/3 profit on cash basis is to be taken to Profit & Loss Account.



(B) Following information is received from X Company Ltd. for job no. 169.

4

Material : ₹ 4000

Wages :

Department – I : 100 Hours at ₹ 2.00 per hour.

Department – II : 80 Hours at ₹ 3.00 per hour.

Variable Overheads :

Department – I : ₹ 6,000 for 4000 direct labour hours.

Department – II : ₹ 8,000 for 6,000 direct labour hours.

Fixed overheads : .

₹ 10,000 for 10,000 hours.

Calculate cost of Job No. 169 & rate of profit if the selling price is quoted at ₹ 7,500.

OR

(B) The following figures relate to three jobs of a manufacturing unit :

4

| Particulars     | Job-1<br>₹ | Job-2<br>₹ | Job-3<br>₹ |
|-----------------|------------|------------|------------|
| Direct material | 2,100      | 2,800      | 3,500      |
| Direct labour   | 1,400      | 2,100      | 2,450      |
| Direct expenses | 210        | 280        | 350        |

Works overhead is recovered at 50% on prime cost and Office Overhead is recovered at 10% on works cost. Find out the total cost of each job.

(C) Narrate characteristics of Job costing.

4

OR

(C) Explain : Work-uncertified

4

5. Write correct answer for the following sub-questions :

14

(1) Operating Costing is not applicable to

(a) Gujarat State Transport Co.

(b) Hotel Marriot

(c) Vadilal Sarabhai Hospital

(d) Oil & Natural Gas Co.

(2) Which of the following is not fixed expenses for Operating Costing ?

(a) Salary of the conductor

(b) Petrol

(c) Municipal tax

(d) Office Rent

(3) Which of the following is not variable expenses for Operating Costing ?

(a) Depreciation

(b) Diesel

(c) Repairs & maintenance

(d) Insurance Premium



- (4) Whether the following statement is true ? Yes/No.  
 – Consumption of material is mainly not considered in determining the cost under Operating Costing.
- (5) Which method of costing is used in Gold Jewellery industry ?  
 (a) Operating costing (b) Process costing  
 (c) Unit costing (d) Job costing
- (6) The time period of each job is \_\_\_\_\_.  
 (a) Annual (b) Monthly  
 (c) Half yearly (d) Different
- (7) Whether the following statement is true ? Yes/No  
 – Escalation Clause in the contract protects the interest of the Contractee.
- (8) Whether the following statement is true ? Yes/No  
 – While preparing Contract A/c, the cost of the special plant is shown in the Contract A/c.
- (9) In Cost Sheet, legal expenses is shown as  
 (a) Factory overhead (b) Administrative overhead  
 (c) Direct expenses (d) Distribution overhead
- (10) In Cost-Sheet, Donation is shown as  
 (a) Factory overhead (b) Administrative Overhead  
 (c) Distribution overhead (d) None of the above
- (11) Rent of a special plant is added to which expenses while preparing statement of cost ?  
 (a) Direct expenses (b) Direct material  
 (c) Factory expenses (d) Other Direct expenses
- (12) Which item is not considered in Financial Accounts ?  
 (a) Notional salary of the owner (b) Interest  
 (c) Material (d) Donation
- (13) Which item is not considered in Cost Accounts ?  
 (a) Material (b) Wages  
 (c) Interest (d) Indirect expenses
- (14) Whether the following statement is true ? Yes/No  
 – Due to under-recovery of overheads in Cost Accounts, the profit shown by Cost Accounts is higher.