



AC-2696

Second Year B. Com. (Sem. IV) Examination
March / April - 2015

Advance Accounting & Auditing : Paper - III

Time : Hours]

[Total Marks :

સૂચના

(1)

નીચે દર્શાવેલ નિશાનીવાળી વિગતો ઉત્તરવહી પર અવશ્ય લખવી. Fillup strictly the details of signs on your answer book.	Seat No. :
Name of the Examination :	<input type="text"/>
<input type="text" value="SECOND YEAR B. COM. (SEM. 4)"/>	<input type="text"/>
Name of the Subject :	<input type="text"/>
<input type="text" value="ADVANCE ACCOUNTING & AUDITING - 3"/>	<input type="text"/>
Subject Code No. : <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="9"/> <input type="text" value="6"/>	<input type="text"/>
Section No. (1, 2,.....) : <input type="text" value="Nil"/>	<input type="text"/>
	Student's Signature

(2) પ્રશ્ન 1 ફરજિયાત છે.

(3) જમણી બાજુના અંક પ્રશ્નના ગુણ દર્શાવે છે.

(4) જરૂરી ગણતરી જવાબના ભાગરૂપે દર્શાવો.

1 (અ) એક વસ્તુનું પ્રમાણ મિશ્રણ અને ખરેખર મિશ્રણ નીચે મુજબ છે :

2

પ્રમાણ	ખરેખર
A = 60 એકમો, એકમદીઠ રૂ. 10	80 એકમો એ.દીઠ રૂ. 12
B = 90 એકમો, એકમદીઠ રૂ. 20	60 એકમો એ.દીઠ રૂ. 25

ગણતરી કરો :

- (1) માલસામાન ખર્ચ વિચલન
- (2) માલસામાન ભાવ વિચલન
- (3) માલસામાન વપરાશ વિચલન

(બ) એક કંપનીમાં તૈયારમાલનાં એકમોની વિગતો નીચે મુજબ છે : 2

શરૂઆતનો સ્ટોક 6,000

આખરનો સ્ટોક 11,000

વેચાણ 75,000

આ સમયનાં કાચામાલનો શરૂઆતનો સ્ટોક 10,000 એકમો અને આખરનો સ્ટોક 14,000 એકમો છે.

તૈયારમાલના ઉત્પાદનનાં એકમો શોધો.

(ક) માલસામાન કિંમત વિચલન એટલે શું ? તેનું સૂત્ર આપો. 2

(ડ) કરારની કિંમત 2,00,000 રૂ. છે. વર્ષ 2014 દરમિયાન $\frac{3}{4}$ ભાગનું કામ 2

પૂરું થયું છે. પૂરા થયેલા કામની પડતરનાં 80% કામ માટે પ્રમાણપત્ર મળ્યું છે. કરારના કુલ ખર્ચા 1,00,000 રૂ. છે. બિનપ્રમાણિત કામની કિંમત શોધો.

(ઈ) પ્રક્રિયાની માહિતી નીચે મુજબ છે : 2

પ્રક્રિયા	દાખલ કરેલ એકમો	બગાડનાં એકમો	તૈયાર એકમો
1	12,000	4,000	8,000
2	13,200	1,200	12,000
3	9,600	1,600	8,000

છેલ્લી પ્રક્રિયામાં 100 એકમો મેળવવા માટે પ્રક્રિયામાં કેટલા એકમો દાખલ કરવા જોઈએ ?

2 મેસર્સ અંબાલાલ અને બાબુભાઈ કોન્ટ્રાક્ટર તરીકે ભાગીદારીમાં ધંધો ચલાવે છે. 14 તેઓ તરફથી કરાર નં.-155 અંગે તા. 31મી ડિસેમ્બર 2014ના રોજ નીચેની માહિતી પૂરી પાડવામાં આવે છે.

- (1) ટેન્ડરની કિંમત રૂ. 5,25,000
- (2) કરારની કિંમત રૂ. 5,00,000
- (3) કરારનું કામ શરૂ કર્યા તારીખ 1લી મે 2014
- (4) રકમ ચૂકવવાની શરતો આર્કિટેક્ટે વખતોવખત પ્રમાણિત કરેલ કામનાં 75% રકમ અને કામ પૂરું થયે બાકીની રકમ
- (5) કરાર વખતે ડિપોઝીટ ભરી રૂ. 50,000

રૂ.

પ્લાન્ટ કામ પર મોકલ્યો	1,00,000
પગાર અને મજૂરી	98,000
સ્ટોરમાંથી મોકલેલ માલ	8,000
કરાર માટે માલસામગ્રી ખરીદી	27,500
માલસામગ્રી પાછી મોકલી	500
આડકતરા ખર્ચનો પ્રમાણસર ભાગ	3,000
માલસામગ્રી કરાર નં. 267માં મોકલી	2,000
માલસામગ્રીનો સ્ટોક (31-12-14)	5,000
પ્લાન્ટને મરામત	3,000
કરાર અંગે રોકડા મળ્યાં	1,50,000
પ્રમાણિત નહીં થયેલ કામની કિંમત	5,000

વધારાની માહિતી :

- (1) સ્થાપત્ય નિષ્ણાતના પ્રમાણપત્ર મુજબની કિંમત પેટે મળેલ રોકડનાં પ્રમાણમાં થયેલ નફાનો $\frac{2}{3}$ ભાગ નફાનુકસાન ખાતે લઈ જઈને તા. 31મી ડિસેમ્બર 2014નાં રોજ પૂરા થતા વર્ષનું કરાર ખાતું બનાવો.
- (2) ચાલુ કામ ખાતું બનાવો.
- (3) ચાલુ કામ ખાતાની બાકી 31-12-2014નાં રોજ પાકા સરવૈયામાં દર્શાવો.
- (4) યંત્ર પર 12% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે.

અથવા

- 2 H લિમિટેડની પેદાશ તૈયાર થતાં પહેલાં ત્રણ પ્રક્રિયાઓમાંથી પસાર થાય છે. 14 ફેબ્રુઆરી, 2014નાં ઉત્પાદનને લગતી માહિતી નીચે મુજબ છે.

વિગત	પ્રક્રિયા A	પ્રક્રિયા B	પ્રક્રિયા C
વપરાયેલ કાચો માલ (ટનમાં)	2,500	500	250
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	65,250	45,480	60,000
માલની ટનદીઠ પડતર	60	100	120
ઉત્પાદનનાં શિરોપરી ખર્ચ	34,000	63,000	37,500
પ્રક્રિયાને લીધે વજનમાં ઘટ (દાખલ કરેલ ટનનાં ટકા)	5%	6%	4%
પ્રક્રિયાને લીધે ભંગાર (દાખલ કરેલ ટનનાં)	8%	10%	6%
બગાડની વેચાણ કિંમત ટનદીઠ	50	70	100
ખરેખર ઉત્પાદન (ટનમાં)	2,100	2,250	2,200

A પ્રક્રિયાનો તૈયાર માલ બીજી પ્રક્રિયા Bના કાચામાલ તરીકે ટ્રાન્સફર થાય છે અને પ્રક્રિયા C નો તૈયારમાલ ગોડાઉનમાં લઈ જવામાં આવે છે. કોઈપણ પ્રક્રિયામાં શરૂઆતનો કે આખરનો સ્ટોક નથી ઉપરાંત ચાલુ કામનો સ્ટોક પણ નથી.

ઉપરની માહિતી પરથી તૈયાર કરો :

- (1) પ્રક્રિયાનાં ખાતા
- (2) દરેક પ્રક્રિયાની એકમદીઠ પડતર
- (3) અસામાન્ય બગાડ અથવા અસામાન્ય વધારાનું ખાતું

3 (અ) આરની ટ્રાન્સપોર્ટ કંપનીના હિસાબોમાંથી એપ્રિલ 2014ની નીચેની વિગતો મળે છે. 8

શક્ય કામકાજનાં દિવસો	26
ખરેખર કામકાજનાં દિવસો	22
થયેલ મુસાફરી (કિલોમીટર)	880
ટ્રીપની સંખ્યા	33
વહન કરેલ જથ્થો (ટન)	330
વર્ષ દરમ્યાન કામકાજનાં અંદાજ દિવસો	275
એપ્રિલ, 2014 માટે વાહનના ખર્ચાઓ	
પેટ્રોલ, ઓઈલ, ગ્રીસ	રૂ. 300
ડ્રાઈવરનો પગાર (માસિક)	રૂ. 200
ક્લિનરનો પગાર (માસિક)	રૂ. 100
2014નાં વર્ષનો	
ટાયર, સમારકામ નિભાવ ખર્ચ અને અન્ય ખર્ચ ..	રૂ. 2,720
મિકેનિકનો માસિક પગાર	રૂ. 100
સ્થિર ખર્ચ (2014નાં) :	
મૂડી ખર્ચ	રૂ. 21,600
ભંગાર કિંમત	રૂ. 1,600
ઉપયોગી જિંદગી	5 વર્ષ
2014નો વહીવટી ખર્ચ	રૂ. 5,500
ટન કિલોમીટરની અને દૈનિક પડતરની ગણતરી કરો.	

- (બ) નીચેની માહિતી કારખાના પડતરના હિસાબોમાંથી લેવામાં આવી છે. 6
માલસામાન 12,500 રૂ.

મજૂરી :

વિભાગ A 60 કલાક, કલાકદીઠ 10 રૂ.

વિભાગ B 50 કલાક, કલાકદીઠ 20 રૂ.

વિભાગ C 40 કલાક, કલાકદીઠ 30 રૂ.

વિભાગ D 30 કલાક, કલાકદીઠ 40 રૂ.

ચલિત શિરોપરી ખર્ચ :

વિભાગ A 50,000 રૂ., 10,000 કામદાર કલાકો માટે

વિભાગ B 40,000 રૂ., 8,000 કામદાર કલાકો માટે

વિભાગ C 30,000 રૂ., 6,000 કામદાર કલાકો માટે

વિભાગ D 25,000 રૂ., 5,000 કામદાર કલાકો માટે

સ્થિર ખર્ચ :

5,000 સામાન્ય કામનાં કલાકો માટે અંદાજે 1,00,000 રૂ. જોબની કુલ પડતર નક્કી કરો.

અથવા

- 3 (અ) નીચે આપેલી માહિતી પરથી ગણતરી કરો : 7

(1) માલસામાન ખર્ચ વિચલન

(2) માલસામાન ભાવ વિચલન

(3) માલસામાન વપરાશ વિચલન

ખરીદેલ માલસામાનનો જથ્થો 3,000 એકમો

ખરીદેલ માલસામાનની કિંમત 9,000 રૂ.

એક ટન માલનાં ઉત્પાદન માટે માલસામાનનો પ્રમાણ જથ્થો 30 એકમો

માલસામાનનો પ્રમાણ ભાવ 2.50 રૂ.

માલસામાનનો શરૂઆતનો સ્ટોક નથી.

આખરનો માલસામાનનો સ્ટોક 500 એકમો

આ સમય દરમિયાન ખરેખર ઉત્પાદન 80 ટન

- (બ) રેણુકા લિમિટેડ એક વસ્તુનું ઉત્પાદન કરે છે. તે માટે પ્રમાણ પ્રત્યક્ષ મજૂરી ખર્ચ 120 એકમો માટે, નીચે મુજબ છે :

કર્મચારી ગ્રેડ	કલાક	મજૂરી દર	કુલ રકમ
A	30	2.00	60
B	20	3.00	60
	<u>50</u>		<u>120</u>

આ સમય દરમિયાન 100 એકમોનું ઉત્પાદન થયું હતું પરંતુ મજૂરી ખર્ચ નીચે મુજબ છે.

કર્મચારી ગ્રેડ	કલાક	મજૂરી દર	કુલ રકમ
A	3,200	1.50	4,800
B	1,900	4.00	7,600
	<u>5,100</u>		<u>12,400</u>

ગણતરી કરો :

- (1) મજૂરી ખર્ચ વિચલન
- (2) મજૂરી દર વિચલન
- (3) મજૂરી કાર્યક્ષમતા વિચલન

- 4 (અ) ટૂંકનોંધ લખો : (ગમે તે બે) 8

- (1) પ્રમાણ પડતર પદ્ધતિની મર્યાદા
- (2) સેવા પડતર પદ્ધતિ
- (3) પ્રક્રિયાનો ભગાડ
- (4) અધૂરા કરારનો નફો

- (બ) તફાવત આપો : (ગમે તે એક) 4

- (1) પ્રક્રિયા પડતર અને જોબ પડતર
- (2) પ્રમાણિત કામ અને બિનપ્રમાણિત કામ.

ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) As per the instruction no. 1 of page no. 1.
(2) Question no. 1 is compulsory.
(3) Figures on right side indicate marks of question.
(4) Show the necessary calculations as part of answer.

- 1 (a) Data about standard mix and actual mix are as follows of a product : 2

Standard	Actual
A = 60 units, per unit Rs. 10	80 units, per unit Rs. 12
B = 90 units, per unit Rs. 20	60 units, per unit Rs. 25

Calculate :

- (1) Materials cost variance
- (2) Materials price variance
- (3) Materials usage variance.

- (b) Units of finished goods in a company is given : 2

Opening Stock 6,000

Closing stock 11,000

Sales 75,000

Units of raw-material for this period opening stock 10,000 and closing stock 14,000.

Find out units produced of finished goods.

- (c) What is Material Price Variance ? Give its formula. 2

- (d) Contract price Rs. 2,00,000 contract done in the year 2014 $\frac{3}{4}$ 80% of the work certified. 2

Total expenses of the contract Rs. 1,00,000
Find out value of uncertified work.

- (e) The following information regarding a process is as under : 2

Process	Introduced units	Wastage units	Finished units
1	12,000	4,000	8,000
2	13,200	1,200	12,000
3	9,600	1,600	8,000

How many units are introduced to obtain 100 units in the final process ?

- 2 M/s Ambalal and Babubhai run their business on partnership base. The following details have been given by them for contract No. 155 on 31st December 2014. 14

- (1) Tender price Rs. 5,25,000
- (2) Contract amount Rs. 5,00,000
- (3) Contract work started on 1st May 2014
- (4) Condition of payment 75% amount of work certified by architect and remaining amount will be paid after completion of the work.
- (5) Deposit paid at the time of contract Rs. 50,000.

	Rs.
Plant issued on site	1,00,000
Salary and wages.....	98,000
Materials issued from stores.....	8,000
Materials purchased for contract.....	27,500
Materials return	500
Proposed net overhead expenses	3,000
Materials issued to contract No. 267	2,000
Materials stock (31-12-14).....	5,000
Plant repairing	3,000
Cash received for contract	1,50,000
Value of work not certified.....	5,000

Additional Information :

- (1) Prepare Contract Account for the year ended on 31st December 2014 after $\frac{2}{3}$ portion of profit transferred to Profit and Loss Account on proportionate profit on cash basis as per certificate issued by architect.
- (2) Prepare Work in Progress Account.
- (3) Show the balance on 31-12-2014 of Work in Progress Account in Balance Sheet.
- (4) Depreciation charged on plant at 12%.

OR

- 2 The production of manufacturing H Ltd. passed three processes before it is transferred to finished stock. The following information is obtained for the month of February 2014 :

14

Particulars	Process	Process	Process
	A	B	C
Raw-materials consumed (in tons)	2,500	500	250
Direct wages	65,250	45,480	60,000
Cost of raw-materials (per ton)	60	100	120
Manufacturing expenses	34,000	63,000	37,500
Weight loss in process (percentage of input)	5%	6%	4%
Scrap in process (percentage of input)	8%	10%	6%
Sales value of wastage (per ton)	50	70	100
Actual output in tons	2,100	2,250	2,200

Finished product of each process is transferred to other process as raw material and that of process two to warehouse. There was no stock of materials or work in process in any process.

From the above information you are required to prepare Process Accounts and find out cost per unit of each process. Also prepare Abnormal Wastage or Gains Account.

3 (a) Following particulars are taken from account of 8

Arani Transport Co. for the month April, 2014 :

Possible working days 26

Actual working days 22

Journey performed (kms)..... 880

No. of trips 33

Quantity transported (in ton) 330

Annual estimate of working days 275

Expenses of vehicles during April 2014 :

Petrol, Oil and Grease Rs. 300

Driver's salary (monthly) Rs. 200

Cleaner's salary (monthly) Rs. 100

Tyre, Repairing and

Maintenance (for 2014) Rs. 2,720

Mechanic's salary (monthly) Rs. 100

Fixed expenses during 2014 :

Capital expenditure Rs. 21,600

Scrap realisation Rs. 1,600

Useful life 5 years

Administration expenses (2014) Rs. 5,500

Calculate cost per ton kilometer and per day.

- (b) The information given below has been taken from the records of factory cost. 6

Materials Rs. 12,500

Wages :

Department A - 60 hours at Rs. 10 per hour

Department B - 50 hours at Rs. 20 per hour

Department C - 40 hours at Rs. 30 per hour

Department D - 30 hours at Rs. 40 per hour

Variable Overheads :

Department A Rs. 50,000 for 10,000 worker hours

Department B Rs. 40,000 for 8,000 worker hours

Department C Rs. 30,000 for 6,000 worker hours

Department D Rs. 25,000 for 5,000 worker hours

Fixed expenses :

Rs. 1,00,000 for 5,000 general working hours. Calculate total cost of Job.

OR

- 3 (a) From the following particulars compute : 7

(1) Materials cost variance

(2) Materials price variance

(3) Materials usage variance

Quantity of materials purchased 3,000 units

Value of materials purchased Rs. 9,000

Standard quantity of materials required per ton of output 30 units.

Standard rate of materials Rs. 2.50 per unit

Opening stock of materials - NIL

Closing stock of materials 500 units

Output during the period 80 tonnes.

- (b) Renuka Ltd. manufacturing a particular product the standard labour cost which is Rs. 120 per unit whose manufacture involves the following :

Grade of workers	Hours	Rate	Amount
A	30	2.00	60
B	20	3.00	60
	<u>50</u>		<u>120</u>

During a period 100 units of the product were produced. The actual labour cost of which was as follows :

Grade of workers	Hours	Rate	Amount
A	3,200	1.50	4,800
B	1,900	4.00	7,600
	<u>5,100</u>		<u>12,400</u>

Calculate :

- (1) Labour cost variance
- (2) Labour rate variance
- (3) Labour efficiency variance.

- 4 (a) Write short notes : (any **two**) 8
- (1) Limitation of standard costing
 - (2) Operating costing
 - (3) Process wastage
 - (4) Profit on incomplete contract.
- (b) Give the difference : (any **one**) 4
- (1) Process costing and Job costing
 - (2) Certified work and Uncertified work.
-