



A-2677

**Second Year B. Com. (Sem. III) Examination
March/April – 2015**

Advanced Accounting & Auditing : Paper - I

Time : Hours]

[Total Marks : 50

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="S.Y. B.COM. (SEM. 3)"/>	<input type="text"/>
Name of the Subject :	<input type="text"/>
<input type="text" value="ADVANCED ACCOUNTING & AUDITING - 1"/>	<input type="text"/>
Subject Code No. : <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="7"/>	<input type="text"/>
Section No. (1, 2,.....) : <input type="text" value="Nil"/>	<input type="text"/>
	Student's Signature

(2) પ્રથમ પ્રશ્ન ફરજિયાત છે.

(3) પ્રશ્ન નં. - 1 સહિત ચાર પ્રશ્નોના ઉત્તર આપો.

(4) જરૂર જણાય ત્યાં મહત્વની ગણતરી કરો.

1 (અ) નીચે દર્શાવેલ ઉદ્યોગ માટે પડતરની કઈ પદ્ધતિ યોગ્ય છે ? 2

(1) પ્રિન્ટિંગ ઉદ્યોગ

(2) કાપડ ઉદ્યોગ

(3) રેડિયો અને ટી.વી. ઉદ્યોગ

(4) ઈંટ બનાવવાનો ઉદ્યોગ

(બ) પડતર કેન્દ્ર એટલે શું ? તેના બે ઉદાહરણ આપો. 2

(ક) નીચેની માહિતી પરથી ખરીદી શોધો : 2

શરૂઆતનો સ્ટોક રૂ. 50,000

સરેરાશ સ્ટોક રૂ. 70,000

માલસામાન ફેરબદલી દર - 2 વખત

(ડ) કારખાનાના કુલ પરોક્ષ ખર્ચ માસિક રૂ. 1,20,000 છે. 30 કામદારોએ 2

મહિનાના 25 દિવસો રોજના 8 કલાક લેખે કામ કર્યું હોય તો પ્રત્યક્ષ કામદાર

કલાક દર કેટલો હશે ?

- (ઈ) એક કારખાનાના ઉત્પાદનની વિગતો નીચે મુજબ છે : 2
- પ્રત્યક્ષ માલસામાન વેચાણ કિંમતના 15%
- પ્રત્યક્ષ મજૂરી વેચાણ કિંમતના 25%
- કારખાના પરોક્ષખર્ચ પ્રાથમિક પડતરના 25%
- ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચ કારખાના પડતરના 40%
- નફો (એ. દીઠ 1500 રૂ.) વેચાણ કિંમતના 20%
- ઉપરની વિગત પરથી વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચની ગણતરી કરો.

- 2 (અ) આરની કંપની લિમિટેડ તેના માલસામાન ખરીદવાના નિર્ણય માટે નીચે 7
- મુજબ માહિતી આપે છે :
- વાર્ષિક વપરાશ 600 એકમો
- ઓર્ડર મૂકવાનો ખર્ચ 400 રૂ.
- વહન ખર્ચ 40%
- એકમદીઠ પડતર 15 રૂ.
- જો ઓર્ડરનો જથ્થો 500 એકમનો હોય તો વટાવ 10% મળે છે.
- કંપનીએ આર્થિક વરદી જથ્થામાં જ ખરીદી કરવી જોઈએ ? કે 500 એકમોના જથ્થામાં ? તમારો નિર્ણય જણાવો.

- (બ) ભૈરવ એન્ડ કંપનીની નીચેની વિગતો પરથી 6
- (1) 2012-13ના વર્ષનો માલસામાન ફેરબદલી દર
- (2) 2013-14ના વર્ષનો શરૂઆતનો સ્ટોક શોધો.
- વેચાણ પડતર પર કાચા નફાનો દર $33\frac{1}{3}\%$ છે તથા ખરીદીના 12.5%
- આખર સ્ટોક છે.

વર્ષ	2012-13	2013-14
	રૂ.	રૂ.
વેચાણ	4,50,000	7,50,000
શરૂઆતનો સ્ટોક	75,000	?
ખરીદી	3,00,000	—

અથવા

- 2 એક કારખાનાના માર્ચ 2011ના પરોક્ષ ખર્ચના આંકડા નીચે મુજબ છે. જેને 13
આધારે યંત્ર - A નો યાંત્રિક કલાક દર શોધો. યંત્ર A મહિનામાં 100 કલાકો
કામ કરે છે. પરોક્ષ ખર્ચ નીચે મુજબ છે.

	રૂ.
(1) ભાડું અને વેરા	3,600
(2) વીજળી-બત્તી	2,000
(3) ઘસારો - યંત્રનો વાર્ષિક	36%
(4) પરોક્ષ મજૂરી	1,000
(5) પરચૂરણ ખર્ચ	1,500
(6) કેન્ટિનનો ખર્ચ	2,000
(7) સમારકામ ખર્ચ	4,000

વધારાની અન્ય માહિતી નીચે પ્રમાણે છે :

વિગત	યંત્ર A	યંત્ર B	યંત્ર C
રોકેલી જગ્યા (ચો. ફૂટ)	10	20	30
વીજળી પોઈન્ટ્સ	1	3	6
યંત્રની કિંમત	રૂ. 25,000	રૂ. 15,000	રૂ. 10,000
કામદારની સંખ્યા	2	4	4
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	રૂ. 2,000	રૂ. 3,000	રૂ. 5,000
પાવર ખર્ચ	રૂ. 250	રૂ. 150	રૂ. 200

- 3 એક કારખાનાની 2013ના વર્ષની પડતર અંગે માહિતી નીચે મુજબ છે : 13

	રૂ.
કાયામાલનો વપરાશ	60,000
મજૂરી	50,000
કારખાના ખર્ચ	30,000
ઓફિસ ખર્ચ	33,600
વેચાણ ખર્ચ	22,400
વિતરણ ખર્ચ	14,000
નફો	42,000

કંપનીને 2014ના વર્ષમાં એક ઓર્ડર મળે તેમ છે, જેમાં કાયામાલનો ખર્ચ
8,000 રૂ. અને મજૂરી ખર્ચ 5,000 રૂ. થશે. 2014ના વર્ષમાં ધારો કે,

- (1) કારખાના શિરોપરી ખર્ચનો દર 20%થી વધશે
- (2) વિતરણ ખર્ચ 10% જેટલો ઘટશે.
- (3) વેચાણ અને વહીવટી ખર્ચ 12.5%થી વધશે.

વેચાણ કિંમત પર ગયા વર્ષ જેટલા જ નફાના ટકા મેળવવા માટે વેચાણ કિંમત
શું રાખવી જોઈએ તે દર્શાવો. આ માટે

- (1) કંપનીનું 2013 ના વર્ષનું પડતરનું પત્રક
- (2) કંપનીનું 2014 ના વર્ષનું ટેન્ડરનું પત્રક બનાવો.

અથવા

- 3 'H' લિમિટેડના પડતરના હિસાબો મુજબ નફો 1,65,300 રૂ. છે. પડતર હિસાબો અને નાણાકીય હિસાબોની સરખામણી કરી નીચે મુજબ વિગતો મેળવવામાં આવી છે :

વિગત	પડતરના હિસાબો રૂ.	નાણાકીય હિસાબો રૂ.
(1) શરૂઆતનો સ્ટોક		
માલસામાન	32,600	33,000
ચાલુ કામ	20,000	21,000
(2) આખરનો સ્ટોક		
માલસામાન	36,000	34,400
ચાલુ કામ	16,000	15,200
તૈયાર માલ	8,000	9,000

- (3) ડિરેક્ટર ફી 1,000 રૂ., વ્યાજ ચૂકવ્યું 800 રૂ., ધાલખાધ અનામત 500 રૂ., શેર ટ્રાન્સફર ફી 300 રૂ. અને ડિવિડન્ડ મળ્યું 200 રૂ. ફક્ત નાણાકીય હિસાબો જ દર્શાવવામાં આવેલ છે.
- (4) પડતરના હિસાબોમાં 6,000 રૂ. ભાડું ઉધારેલ છે, પરંતુ નાણાકીય હિસાબોમાં દર્શાવેલ નથી.
- (5) પ્રાથમિક ખર્ચ માંડી વાળેલ 13,000 રૂ. જે પડતરના હિસાબોમાં ઉધારેલ નથી.
- (6) પરોક્ષ ખર્ચ નાણાકીય હિસાબોમાં 1,21,200 રૂ. ઉધારેલ છે, જ્યારે પડતરના હિસાબોમાં 1,26,200 રૂ. દર્શાવેલ છે.

મેળવણી પત્રક બનાવીને નાણાકીય હિસાબો મુજબ નફો શોધો.

- 4 (અ) ટૂંકનોંધ લખો : (ગમે તે બે) 10
- (1) માલસામાન ફેરબદલી દર
 - (2) પડતરનું પત્રક
 - (3) પડતરનાં મૂળતત્ત્વો
 - (4) પડતર હિસાબી પદ્ધતિની મર્યાદા.
- (બ) તફાવત સમજાવો : (ગમે તે એક) 4
- (1) પ્રત્યક્ષ અને પરોક્ષ ખર્ચ
 - (2) ફીફો અને લીફો પદ્ધતિ.

ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) As per the instruction no. 1 of page no. 1.
(2) Question 1 is compulsory.
(3) Answer total four questions including Question no. 1.
(4) Show all necessary calculations.

- 1 (a) Which method of costing is best suitable for following industries : 2
(1) Printing industries
(2) Textile industries
(3) Radio and T.V. industries
(4) Brick manufacturing industries.
- (b) What is cost centre ? Give two examples. 2
- (c) From the following details, find out purchases : 2
Opening Stock Rs. 50,000
Average Stock Rs. 70,000
Materials turnover - 2 times.
- (d) Monthly overheads of a factory is 2
Rs. 1,20,000, 30 workers worked for 25 days in a month for daily 8 hours.
What shall be the labour hour rate ?
- (e) The information for production of a factory is as under : 2
Direct materials 15% of selling price
Direct labour 25% of selling price
Factory overheads 25% of prime cost
Office overheads 40% of factory cost
Profit (Rs. 1500 per unit) 20% of selling price.
Calculate selling overheads from the details given.
- 2 (a) Arni Company gives following informations to decide purchases of materials : 7
Annual usage 600 units, Expenses of placing an order Rs. 400, Carrying cost 40%, Cost per unit Rs. 15.
10% Discount on purchase if an order is of 500 Quantity.
In what quantity of units company should purchase in economic order quantity or in quantity of 500 units ?
Give opinion.

(b) The following information in respects of Bhairav Co. Limited find out : 6

- (1) Inventory turnover rate for the year 2012-13.
- (2) The opening stock for the year 2013-14.

Rate of gross profit is $33\frac{1}{3}\%$. On the cost closing stock is 12.5% of purchases.

Year	2012-13 Rs.	2013-14 Rs.
Sales	4,50,000	7,50,000
Opening Stock	75,000	?
Purchases	3,00,000	—

OR

2 The following figures relate to overheads charges of a factory for the month of March 2011. You are requested to compute a machine hour rate in respect machine A works for 100 hours in a month. 13

	Rs.
Overhead expenses	
(1) Rent and Rates	3,600
(2) Lighting	2,000
(3) Depreciation Annual	36%
(4) Indirect wages	1,000
(5) Miscellaneous expenses	1,500
(6) Canteen expenses	2,000
(7) Repairs.....	4,000

The other additional information are as under :

Particulars	Machine A	Machine B	Machine C
Area occupied (Sq. ft)	10	20	30
Light points	1	3	6
Value of machine Rs.	25,000	15,000	10,000
Number of workers	2	4	4
Direct wages Rs.	2,000	3,000	5,000
Power charges Rs.	250	150	200

- 3 In respect of a factory the following particulars have been extracted for the year 2013 : 13

	Rs.
Cost of materials.....	60,000
Wages	50,000
Factory overheads	30,000
Administration charges.....	33,600
Selling charges	22,400
Distribution charges	14,000
Profit	42,000

A work-order has to be executed in 2014 and the estimated expenses are materials Rs. 8,000 and Wages Rs. 5,000.

Assuming that in 2014 :

- (1) The rate of factory overheads has gone up by 20%.
- (2) Distribution charges have gone down by 10%.
- (3) Selling and administration charges have gone each up by 12.5%

At what price should the product be sold so as to earn the same rate of profit on selling price 2013.

For that, prepare

- (1) Cost statement for 2013.
- (2) Tender statement for 2014.

OR

- 3 The profit as per cost accounts is Rs. 1,65,300 of 'H' Limited. The following details are ascertained after the comparison of the cost and financial accounts : 13

Particulars	Cost Accounts Rs.	Financial Accounts Rs.
(1) Opening stock		
Materials	32,600	33,000
Works in progress	20,000	21,000
(2) Closing stock		
Materials	36,000	34,400
Works in progress	16,000	15,200
Finished goods	8,000	9,000

- (3) Director's fee is Rs. 1,000, Interest paid Rs. 800, Reserve for bad-debts Rs. 500 and Share transfer fees collected Rs. 300, Dividend received at Rs. 200 are taken into the only financial accounts.
- (4) Rent is charged in costing but not in financial accounts Rs. 6,000.
- (5) Preliminary expenses written off Rs. 13,000 not charged into cost accounting.
- (6) Overheads charged to financial books Rs. 1,21,200 recovered in costing Rs. 1,26,200.

Find out profit as per Financial Accounts by prepare a Reconciliation Statement.

- 4 (a) Write short notes on : (any **two**) **10**
- (1) Materials Turnover Rate
 - (2) A Statement of Costing
 - (3) Elements of Costing
 - (4) Limitation of Cost Accounts.
- (b) Explain difference : (any **one**) **4**
- (1) Direct and Indirect overheads expenses
 - (2) FIFO and LIFO methods.