



DDD-0637

Second Year B. Com. (External) Examination

March / April - 2016

Advanced Accounting & Auditing : Paper - I

Time : 3 Hours]

[Total Marks : 100

સૂચના :

(૧)

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"/>
<b>Second Year B. Com. (External)</b>	<input type="text"/>
Name of the Subject :	<input type="text"/>
<b>Advanced Accounting &amp; Auditing : Paper - 1</b>	<input type="text"/>
Subject Code No. : <input type="text"/> 0 <input type="text"/> 6 <input type="text"/> 3 <input type="text"/> 7	Section No. (1, 2,.....): <input type="text"/> Nil
Student's Signature	

(૨) પ્રથમ પ્રશ્નના ફરજિયાત છે.

(૩) જરૂર જણાય ત્યાં મહત્વની ગણતરી કરો.

૧ સૂચના મુજબ જવાબ આપો.

(૧) માલ સામાન ફેરબદલી દર અને ફેરબદલી મુદત શોધો. ૨

(૧) આખરનો સ્ટોક શરૂઆતના સ્ટોક કરતા અડધો છે.

(૨) શરૂનો સ્ટોક રૂ. ૨૫,૦૦૦ એકમ, એકમદીઠ રૂ. ૪ પ્રમાણે

(૩) ખરીદી રૂ. ૧૦,૦૦,૦૦૦

સ્ટોકનું મૂલ્યાંકન મૂળકિંમત વત્તા ૨૫% ધોરણે થાય છે.

(૨) પ્રકાશે એક કાર્ય પૂરું કરવા માટે ૧૮૦ કલાક લીધા. કલાકદીઠ મજૂરીનો ૨

દર રૂ. ૧૦ છે. રોવેન યોજના મુજબ તેને મજૂરી કુલ રૂ. ૨,૧૬૦ પ્રાપ્ત

થયા છે. હેલ્સી યોજના મુજબ તેને મજૂરીની કેટલી રકમ મળશે ?

(૩) રૂ. ૨૫,૦૦,૦૦૦ના કરાર પૈકી ૮૦% કામ પુરું થયેલ છે. તે બદલ ૨

૧૭,૫૦,૦૦૦નું પ્રમાણપત્ર મળ્યું છે. કરેલા કામનો કુલ ખર્ચ ૧૪,૦૦,૦૦૦

થયો હોય તો, બિન પ્રમાણિત કામની પડતર કિંમત તથા બિન પ્રમાણિત કામની

રકમ શોધો.

- (૪) નીચેની વિગતો પરથી કુલ માસિક ટન કિલોમીટર શોધો. ૨
- એક ટ્રક એક શહેરથી બીજા શહેર તરફ એક બાજુના ૭૯ કિ.મી.ના અંતરે માલનું વહન કરે છે. જતા ફેરામાં પૂર્ણ ક્ષમતા સુધીનું નૂર મળે છે. (ટ્રકની ક્ષમતા ૧૨ ટન) અને વળતા ફેરામાં ક્ષમતાના ૫૦% મળે છે. દરરોજની ૧ રાઉન્ડ ટ્રીપ શક્ય બને છે. ટ્રક મહિનામાં સરેરાશ ૨૬ દિવસ દોડે છે.
- (૫) એક પ્રક્રિયામાં રૂ.૩૪,૪૦૦ની કિંમતે ૨,૦૦૦ એકમો દાખલ કરવામાં ૨ આવ્યા. સામાન્ય બગાડ ૧૦% છે. દરેક એકમની ભંગાર કિંમત રૂ.૧૦ લેખે છે. ખરેખર ઉત્પાદન ૧,૮૨૦ એકમોનું હોય તો અસામાન્ય વધારાની કિંમત કેટલી હશે ?
- (૬) નીચે દર્શાવેલ પરોક્ષ ખર્ચોની ફાળવણીનો આધાર જણાવો. ૨
- (૧) ઉત્પાદક વીજળી
- (૨) કેન્ટીન ખર્ચો
- (૩) ભાડું - વેરા
- (૪) રાજ્યવીમા યોજનામાં ફાળો.
- (૭) પ્રત્યક્ષ માલસામાન : રૂ.૪,૦૦,૦૦૦ (જે પ્રત્યક્ષ મજૂરીના ૫૦% છે.) ૨
- કારખાના પરોક્ષ ખર્ચ પ્રાથમિક પડતર ૪૦% છે.
- ઓફિસ ખર્ચ કારખાના પડતરના ૨૦% છે.
- નફાનો દર : વેચાણ કિંમત પર ૨૦% છે.
- વેચાણ કિંમત શોધો.
- (૮) નાણાકીય હિસાબ મુજબ નફો રૂ.૫,૫૫,૫૫૫ ૨
- કારખાના ખર્ચની પડતરમાં વધુ વસૂલાત રૂ.૫૦,૦૦૦
- શેર ફેરબદલી ફી. રૂ.૩,૮૦૦
- વહીવટી ખર્ચની પડતરમાં ઓછી વસૂલાત રૂ.૩૩,૦૦૦
- બોન્ડનું વ્યાજ રૂ.૨૧,૦૦૦
- પડતરના હિસાબ મુજબ નફો શોધો.

૨ એક કંપનીએ ૨૦૧૪-૧૫ના વર્ષમાં ૫,૦૦૦ મશીનનું ઉત્પાદન કર્યું અને ૧૭ વેચાણ કર્યું, ૨૦૧૪-૧૫ના વર્ષ માટેનું કંપનીનું વેપારખાતું તથા નફા નુકસાન ખાતું નીચે મુજબ માહિતી આપે છે :

વેપાર અને ન.નુ.ખાતું.

વિગત	રકમ	વિગત	રકમ
માલસામાન	૩,૨૦,૦૦૦	વેચાણ	૧૬,૦૦,૦૦૦
પ્રત્યક્ષમજૂરી	૪,૮૦,૦૦૦		
ઉત્પાદન ખર્ચા	૨,૦૦,૦૦૦		
કાચો નફો	૬,૦૦,૦૦૦		
	૧૬,૦૦,૦૦૦		૧૬,૦૦,૦૦૦
ભાડું અને કરવેરા	૪૦,૦૦૦	કાચો નફો	૬,૦૦,૦૦૦
વેચાણ-ખર્ચા	૧,૨૦,૦૦૦		
સામાન્ય ખર્ચા	૮૦,૦૦૦		
વહીવટી સ્ટાફનો પગાર	૨,૪૦,૦૦૦		
ચો.નફો.	૧,૨૦,૦૦૦		
	૬,૦૦,૦૦૦		૬,૦૦,૦૦૦

૨૦૧૫-૧૬ માટેનો અંદાજ નીચે મુજબ છે :

- (૧) માલ સામાનની કિંમત ૨૫% લેખે વધશે.
- (૨) મજૂરી દરમાં ૧૦% વધારો થશે.
- (૩) ઉત્પાદન ખર્ચા, માલસામાન તથા મજૂરી ખર્ચાના સંયુક્ત પ્રમાણમાં વધશે.
- (૪) વેચાણ-ખર્ચામાં એકમદીઠ ૨૫% વધારો થશે.
- (૫) અન્ય ખર્ચા પર ઉત્પાદન વધારાની કોઈ અસર થશે નહીં.
- (૬) ઉત્પાદન તથા વેચાણ ૨૦,૦૦૦ નંગનું થશે.

જો કંપની કુલ પડતર પર ૨૫% નફો લેવા માંગતી હોય તો ૨૦૧૫-૧૬માં ઉત્પાદન કરેલ મશીન બજારમાં કઈ રીતે મૂકવા તે જણાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

૨ ૩૧મી માર્ચ ૨૦૧૫ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે વસંત લિમિટેડનું વેપાર - ૧૭  
નફાનુકસાન ખાતું નીચે પ્રમાણે છે.

વિગત	રકમ	વિગત	રકમ
તૈયાર માલનો શરૂઆતનો સ્ટોક (૫૦૦ એકમ)	૪૦,૦૦૦	વેચાણ (૮૦૦૦ એકમો)	૧૪,૦૦,૦૦૦
વપરાયેલ કાચો માલસામાન મજૂરી	૫,૬૦,૦૦૦	તૈયાર માલનો આખરનો સ્ટોક(૫૦૦ એકમો)	૬૫,૦૦૦
કારખાના ખર્ચ	૨,૪૦,૦૦૦	વ્યાજ	૭,૦૦૦
વહીવટી ખર્ચ	૨,૦૦,૦૦૦	ભાડું મળ્યું	૮,૦૦૦
વેચાણ-વિતરણ ખર્ચ	૧,૮૦,૦૦૦	ચોખ્ખી ખોટ	૧૦,૦૦૦
માંડી વાળેલ પ્રા.ખર્ચ	૮૦,૦૦૦		
ઘાલખાધ	૧,૨૦,૦૦૦		
	૭૦,૦૦૦		
	<b>૧૪,૮૦,૦૦૦</b>		<b>૧૪,૮૦,૦૦૦</b>

પડતરના હિસાબોમાં કારખાના ખર્ચ મજૂરીના ૮૦%, વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચ કારખાના પડતરના ૨૦% અને વેચાણ-વિતરણ ખર્ચ વેચાણ એકમદીઠ રૂ.૬ લેખે ગણવામાં આવે છે. તૈયાર માલનો શરૂઆતનો સ્ટોક એકમ દીઠ રૂ.૧૦૦ લેખે ગણવામાં આવે છે. તૈયાર માલનો આખરનો સ્ટોક વર્ષ દરમિયાન થયેલ ઉત્પાદનનો એક ભાગ છે.

તૈયાર કરો :

- (૧) પડતરનું પત્રક
- (૨) નફા કે નુકસાનનું મેળવણીપત્રક

૩ (અ) જનક કંપની લિ. એક પેદાશનું ઉત્પાદન કરે છે. વર્ષ ૨૦૧૪-૧૫ માટે નીચેની વિગતો એકત્રિત કરવામાં આવી છે. ૯

- (૧) પેદાશની માસિક માંગ ૧૨૦૦ એકમો
- (૨) દરેક વરદી મૂકવાનો ખર્ચ રૂ.૨૨૫
- (૩) એકમદીઠ વાર્ષિક વહન ખર્ચ રૂ.૩૯
- (૪) અઠવાડિક સામાન્ય વપરાશ ૨૨૫ એકમો
- (૫) અઠવાડિક ઓછામાં ઓછી વપરાશ ૧૫૦ એકમો
- (૬) પુનઃવરદી સમય ૧ થી ૫ અઠવાડિયા

ઉપરની માહિતી પરથી ગણો :

- (અ) આર્થિક વરદી જથ્થો.
- (બ) વર્ષમાં મૂકવાના ઓર્ડરની સંખ્યા

- (ક) પુનઃ વરદી સપાટી
- (ડ) ગુરુત્તમ સપાટી
- (ઈ) લઘુત્તમ સપાટી
- (ફ) સરેરાશ સ્ટોક સપાટી (આર્થિક વરદી જથ્થાને આધારે)
- (ગ) સલામતી જથ્થો

- (બ) નીચે આપેલ માહિતી પરથી અ, બ અને ક નું માસિક મહેનતાણુ ગણો. ૮
- (૧) કામદાર દીઠ માસિક પ્રમાણિત ઉત્પાદન ૨,૦૦૦ એકમો.
  - (૨) મહિના દરમિયાન ખરેખર ઉત્પાદન (એકમોમાં)
    - (અ) ૧૭૦૦
    - (બ) ૧૫૦૦
    - (ક) ૧૮૦૦
  - (૩) ખરેખર ઉત્પાદન માટે વેતનનો દર એકમ દીઠ રૂ.૦.૨૦
  - (૪) માસિક ઘરભાડા ભથ્થું (સ્થિર) રૂ.૪૦૦
  - (૫) માસિક મોંઘવારી ભથ્થું (સ્થિર) રૂ.૫૦૦
  - (૬) માસિક પ્રવાસ ભથ્થું (સ્થિર) રૂ.૨૦૦
  - (૭) વધારાના ઉત્પાદનનું બોનસ-પ્રમાણ ઉત્પાદનના ૮૦% થી વધારાના ઉત્પાદન કરેલા એકમોના દર એક ટકા દીઠ રૂ.૧૦ લેખે.

#### અથવા

- ૩ નીચેની માહિતી પરથી યંત્ર Aના યાંત્રિક કલાક દરની ગણતરી કરો. ૧૭
- (૧) યંત્રનું ઉપયોગી આયુષ્ય ૧૦ વર્ષ
  - (૨) યંત્રની કિંમત રૂ.૪,૧૮,૭૫૦
  - (૩) યંત્રની ભંગાર કિંમત રૂ.૩૦,૦૦૦
  - (૪) યંત્ર ગોઠવવાનો ખર્ચ રૂ.૧૧,૨૫૦
  - (૫) યંત્ર Aનું વીમા પ્રીમિયમ વાર્ષિક ૨%
  - (૬) યંત્ર Aનો પાવર વપરાશ રૂ.૩૦,૦૦૦ વાર્ષિક
  - (૭) કારખાનાનું ભાડું માસિક રૂ.૫૦,૦૦૦ કારખાનાની કુલ જગ્યામાં એકસરખા કુલ ચાર યંત્રો ગોઠવેલા છે.
  - (૮) કારખાનાની વીજળીબત્તી વાર્ષિક રૂ.૨૨,૫૦૦ કારખાનાના કુલ ૧૫ લાઈટના પોઈન્ટ્સમાંથી યંત્ર A પાંચ પોઈન્ટ્સનો ઉપયોગ કરે છે.
  - (૯) કામદારોનું વેતન (કામદાર દીઠ) માસિક રૂ.૪,૦૦૦ કારખાનામાં કુલ ત્રણ કામદારો છે. જેઓ યંત્ર A પર બિલકુલ સમય આપતા નથી.
  - (૧૦) કામદાર કલ્યાણ ખર્ચ (કામદાર દીઠ) વાર્ષિક રૂ.૨,૪૦૦

- (૧૧) સુપરવાઈઝરનો પગાર-માસિક રૂ.૬,૦૦૦ સુપરવાઈઝર પોતાનો  $\frac{1}{2}$  સમય બધા યંત્રોના સુપરવિઝનમાં ગાળે છે.
- (૧૨) યંત્ર A નો ભાડે ખરીદનો હપતો (વ્યાજ રૂ.૩૪૫૦ સહિત) રૂ.૧૦,૦૦૦ વાર્ષિક
- (૧૩) યંત્ર A નો સમારકામ અને નિભાવખર્ચ રૂ.૪૦૦૦ વાર્ષિક
- (૧૪) યંત્ર A નો પાવરનો વપરાશ ક્લાકદીઠ એક યુનિટ છે. યુનિટનો ભાવ રૂ.૫=૦૦ છે.

૪ એક કંપનીએ પુલ બનાવવાનો કરાર લીધો છે. તા.૩૧-૩-૨૦૧૫ના રોજ પૂરા ૧૭ થતાં વર્ષ માટે તે અંગેની માહિતી નીચે મુજબ છે.

વિગત	રૂ.
સ્ટોકમાંથી પૂરો પાડેલ માલસામાન.....	૧,૦૦,૦૦૦
મજૂરો ને મજૂરી .....	૬૦,૦૦૦
યંત્રો.....	૧,૦૦,૦૦૦
સીધાખર્ચા.....	૩૫,૦૦૦
અન્ય પરોક્ષ ખર્ચા.....	૧૦,૦૦૦
ચોરીના કારણે થયેલ નુકસાન-(માલ) .....	૨,૦૦૦
૩૧-૩-૨૦૧૫ના રોજ હાથ પર માલ સામાન .....	૫,૦૦૦
૩૧-૩-૨૦૧૫ના રોજ ચૂકવવાની બાકી મજૂરી .....	૩,૦૦૦
વધારાનું કાર્ય કર્યાની પડતર .....	૨,૦૦૦
વધારાનું કાર્ય કરવાને કારણે પ્રાપ્ત થયેલ રોકડ .....	૩,૦૦૦
પ્રમાણિતકામ .....	૨,૫૦,૦૦૦
બિનપ્રમાણિત કામ.....	૧૫,૦૦૦

કરાર ૧લી એપ્રિલ ૨૦૧૪ના રોજ શરૂ કરવામાં આવ્યો હતો. યંત્રો તે જ તારીખે કરાર પર મોકલવામાં આવ્યા હતા, તેના પર વાર્ષિક ૧૫% લેખે ઘસારો ગણ્યો. કરાર આપનાર પાસેથી પ્રમાણિત કામના ૮૦% રકમ રોકડ સ્વરૂપે પ્રાપ્ત થાય છે.

- (૧) કરાર ખાતું તૈયાર કરો.
- (૨) નીચેના સંજોગોમાં નફાનુકસાન ખાતે લઈ જવાની રકમ શોધો.
- (૧) જો કરાર કિંમત રૂ.૧૨,૦૦,૦૦૦ હોય
- (૨) જો કરાર કિંમત રૂ.૮,૦૦,૦૦૦ હોય
- (૩) જો કરાર કિંમત રૂ.૪,૦૦,૦૦૦ હોય

અથવા

- ૪ 'ક્ષ' કંપની લિમિટેડમાં કાર્યો માલ અ અને બ પ્રક્રિયામાંથી પસાર થઈ તૈયાર ૧૭ માલ બને છે. નીચેની માહિતી પરથી બંને પ્રક્રિયાનાં ખાતાં, અસામાન્ય બગાડ ખાતું અને અસામાન્ય વધારા ખાતું તૈયાર કરો.

વિગત	પ્રક્રિયા	
	અ	બ
દાખલ કરેલ કાર્યો માલ કિલોગ્રામ (કિલો ગ્રામ દીઠરૂ.૫૦ લેખે.)	૨,૦૦૦	-
સીધી મજૂરી	રૂ.૨૩,૬૦૦	૬૬.૯૭૦
સામાન્ય બગાડ	૫%	૪%
બગાડની કિલોગ્રામ દીઠ ઉપજ	રૂ.૨૦	રૂ. ૨૫
ખરેખર ઉત્પાદન કિલોગ્રામ	૧,૮૫૦	૧,૭૮૬

બંને પ્રક્રિયામાં ઉત્પાદનના પરોક્ષ ખર્ચા સામાન્ય પડતરના ૨૦% છે.

- ૫ (અ) નીચેનામાં પ્રશ્નાર્થ ચિહ્નથી દર્શાવેલ ખૂટતી માહિતી ગણતરી કરો. ૯

વિગત	A	B
પ્રમાણભાવ (એકમદીઠ)	રૂ.૨.૧૦	?
ખરેખરભાવ (એકમદીઠ)	?	રૂ.૫
ખરેખર જથ્થો (કિલોગ્રામ)	૧,૧૦૦	૨,૨૦૦
માલસામાન ખર્ચ વચલન	(-૧૦૦)	?
માલસામાન ભાવ વચલન	?	(-૨,૨૦૦)
માલસામાન વપરાશ વચલન	(-૨૧૦)	૧૨૦૦

- (બ) માર્ચ ૨૦૧૬ દરમિયાન એક કંપનીની માહિતી પરથી મજૂરીને લગતા ૮ વચલનો ગણો.

વિગત	પ્રમાણ	ખરેખર
રોકેલા કામદારોની સંખ્યા	૩૦૦	૨૫૦
દરેક કામદારની સરેરાશ માસિક મજૂરી	૫૦૦	૬૦૦
મહિના દરમિયાન કામના દિવસો	૨૫	૨૪
મહિના દરમિયાન ઉત્પાદનના એકમો	૧૫,૦૦૦	૧૪,૦૦૦

અથવા

૫ હેતા ટ્રાન્સપોર્ટ કંપની ૧૫ બસોનો કાફલો ધરાવે છે. જેની માહિતી નીચે મુજબ ૧૭ છે. ૧૦ બસ (દરેક ટ્રીપમાં બેઠક ક્ષમતાના ૮૦% બેઠક ભરાય છે.)

૫ બસ (દરેક ટ્રીપમાં ક્ષમતાના ૭૫% બેઠક ભરાય છે.)

દરેક બસની બેઠક ક્ષમતા ૪૦ મુસાફરોને લઈ જવાની છે. દરેક બસ ૬ ટ્રીપ (જતા અને વળતા) દરેક વખતે ૨૦ કિ.મી.નું. અંતર ૧ ટ્રીપમાં આવરી લે છે. ૧ મહિનામાં ૨૫ દિવસ બસોનો કાફલો કાર્ય કરે છે એમ માનો. નીચેની માહિતી ધ્યાનમાં લઈ ૧ પેસેન્જર કિ.મી.ની. સેવા પડતર શોધો.

૩.

એક ડ્રાઈવરનો પગાર (માસિક) .....	૪,૦૦૦
એક કંડક્ટરનો પગાર (માસિક)(દરેક બસમાં બે કંડક્ટરો હોય છે) .....	૨,૦૦૦
ડ્રાવયર દીઠ ટીફીન ભથ્થું (એક દિવસના) .....	૬૦
કંડક્ટર દીઠ ટીફીન ભથ્થું (એક દિવસના) .....	૪૦
ડીઝલ ૧ લિટરે પાંચ કિમી. (લિટરના) .....	૧૩.૫૦
ઓઈલ (કિમી.દીઠ) .....	૧.૦૦
૧ બસદીઠ સરેરાશ જાળવણી ખર્ચ (માસિક) .....	૨,૫૦૦
બસ દીઠ ટાયર ટ્યૂબનો ખર્ચ (માસિક) .....	૬,૫૦૦
બધી બસોનો ઘસારો (વાર્ષિક) .....	૨૪ લાખ
દરેક બસદીઠ, સર્વિસ ચાર્જ (વાર્ષિક) .....	૬,૦૦૦
બધી બસો માટેની ઉછીની મૂડી પર વ્યાજ (વાર્ષિક) .....	૮,૦૦,૦૦૦
બસ દીઠ વીમા પ્રીમિયમ (વાર્ષિક) .....	૮,૦૦૦
બસ દીઠ રોડ ટેક્ષ (વાર્ષિક) .....	૨૦,૦૦૦
બસ દીઠ પરચૂરણ ખર્ચ (વાર્ષિક) .....	૧,૨૫૦
સામાન્ય દેખરેખ ખર્ચ (વાર્ષિક) .....	૩,૬૦,૦૦૦

૬ ટૂંકનોંધ લખો. (ગમે તે ચાર)

૧૬

- (૧) આદર્શ પડતર પદ્ધતિનાં લક્ષણો
- (૨) પ્રમાણિતકામ અને બિનપ્રમાણિત કામ
- (૩) માલસામાન અંકુશના ઉદ્દેશો
- (૪) મજૂરી દર નક્કી કરવાનાં સિદ્ધાંતો
- (૫) યાંત્રિક ક્લાક દરની પદ્ધતિ
- (૬) જોબ પડતર પદ્ધતિની લાક્ષણિકતાઓ
- (૭) પ્રમાણના પ્રકારો.



## ENGLISH VERSION

- Instruction :** (1) As per the Instruction No. 1 of the page No. 1.  
(2) Question No.1 is compulsory  
(3) Show all necessary calculations.

1 Write answers as per instructions :

- (i) Calculate material turnover rate and period. **2**  
(a) Closing stock is half of the opening stock.  
(b) Opening stock 25,000 units, per unit Rs. 4  
(c) Purchase Rs. 10,00,000  
Stock is valued on the basis of cost plus 25%.
- (ii) Prakash has taken 180 hours to complete a job. The **2**  
wages rate per hour is Rs. 10. If he has received Rs. 2,160 as total wages according to Rowan Plan, what would be the amount of wages earned by him as per Halsey Plan.
- (iii) 80% work of the contract price Rs. 25,00,000 is **2**  
completed, for which the work certified is Rs. 17,50,000.  
Total cost of work is Rs. 14,00,000  
Find out the cost uncertified work and amount of uncertified work.
- (iv) Find out total monthly tonne – kilometer from the **2**  
following information.  
A truck carries goods from one city to other city covering a distance of 79 km. each way. On outward trip freight is available to the extent of full capacity (i.e. 12 tonnes) and on return trip 50% of capacity. Daily one round trip is possible. The truck runs on an average 26 days in month.
- (v) 2,000 units are processed at a total cost of Rs. 34,400. **2**  
Normal loss is 10%, each unit carries a scrap value of Rs. 10. If the actual output is 1820 units, what will be the value of abnormal gain ?
- (vi) Show the bases of allocation for the overheads **2**  
given below.  
(1) Motive Power  
(2) Canteen expenses

- (3) Rent – rates
- (4) Contribution to ESI.
- (vii) Direct Materials Rs. 4,00,000 2  
 (which is 50% of Direct Wages)  
 Factory overheads 40% of prime cost.  
 Office overheads : 20% on factory cost.  
 Rate of profit : 20% on selling price  
 Find out selling price.
- (viii) Profit as per Financial accounts Rs, 5,55,555 2  
 Over recovery of factory expenses in  
 Cost accounts : Rs. 50,000  
 Share transfer fee : Rs. 3,800  
 Under recovery of administrative expenses in cost  
 accounts : Rs. 33,000  
 Interest on Bonds : Rs. 21,000  
 Find out the profit as per cost accounts.

- 2 A company manufactured and sold 5000 machines in the 17  
 year 2014-15. Its summarized trading and profit and loss  
 accounts for the year 2014-15 are given below :

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Cost of Material	3,20,000	Sales	16,00,000
Direct Wages	4,80,000		
Manufacturing Expenses	2,00,000		
Gross Profit	6,00,000		
	<b>16,00,000</b>		<b>16,00,000</b>
Rent and Taxes	40,000	Gross Profit	6,00,000
Selling Expenses	1,20,000		
General Expenses	80,000		
Office Salary	2,40,000		
Net Profit	1,20,000		
	<b>6,00,000</b>		<b>6,00,000</b>

**For the year 2015-16 it is estimated that**

- (1) The output and the sales will be of 20,000 machines.
- (2) Price of material will rise by 25%.
- (3) Wages rate will rise by 10%.
- (4) Manufacturing expenses will increase in proportion to the combined cost of material and wages.
- (5) Selling expenses per unit will increase by 25%.
- (6) Other expenses will remain unaffected by rise in output.

Prepare a statement showing the price at which machine to be manufactured in 2015-16 should be marketed so as to show a profit of 25% on total cost.

**OR**

- 2** The trading and profit and loss account of Vasant Ltd. **17**  
for the yer ended 31<sup>st</sup> March 2015 is as follows :

<b>Particulars</b>	<b>Rs.</b>	<b>Particulars</b>	<b>Rs.</b>
Opening stock of finished goods (500 units)	40,000	Sales (8000 units)	14,00,000
Raw material	5,60,000	Closing stock of finished goods (500 units)	65,000
Wages	2,40,000	Interest	7,000
Works Expenses	2,00,000	Rent received	8,000
Administrative Expenses	1,80,000	Net loss	10,000
Selling and Distribution Expenses	80,000		
Preliminary expenses written off	1,20,000		
Bad Debts	70,000		
	<b>14,90,000</b>		<b>14,90,000</b>

In cost accounts factory expenses are charged at 80% of wages, administrative overheads are charged at 20% of works cost and selling and distribution expenses are charged at Rs. 6 per unit sold. Opening stock of finished goods is valued at Rs. 100 per unit. Closing stock of finished goods is a part of production of the year.

**Prepare :**

- (1) Cost sheet
- (2) Reconciliation statement of Profit or Loss.

**3** (a) Janak Co. Ltd. manufactures a product. The following **9**  
particulars were collected for the year 2014-15.

- (1) Monthly demand of product : 1200 units
- (2) Cost of placing an order Rs. 225.
- (3) Annual carrying cost per unit Rs. 39.
- (4) Normal usage 225 units per week.
- (5) Minimum usage 150 units per week
- (6) Re-order period 1 to 5 weeks

**Compute from the above :**

- (a) Economic Order Quantity
  - (b) Number of orders to be placed in a year
  - (c) Re-order level
  - (d) Maximum level
  - (e) Minimum level
  - (f) Average stock level (on the basis of EOQ).
  - (g) Safety stock level.
- (b) From the following particulars calculate the monthly **8**  
wages of A, B and C.
- (1) Workers' monthly standard output 2000 units.
  - (2) Workers' actual output in a month (in units)  
A - 1,700  
B - 1,500  
C - 1,900
  - (3) Rate per unit of actual output Rs. 0.20
  - (4) Dearness allowance per month Rs. 500 (fixed)
  - (5) House rent allowance per month Rs. 400 (fixed)
  - (6) Travelling allowance per month Rs. 200 (fixed)
  - (7) Additional output bonus – output exceeds 80% of  
standard, for every one per cent of additional  
output Rs. 10.

**OR**

3 Calculate the machine hour rate of machine A from the following informations : 17

- (1) Useful life of machine 10 years
- (2) Price of machine Rs. 4,18,750
- (3) Scrap value of machine Rs. 30,000
- (4) Installation charge Rs. 11,250.
- (5) Insurance Premium of machine A 2% annually.
- (6) Power consumption of machine A Rs. 30,000 per annum
- (7) Rent of the factory (per month) Rs. 5,000. Total four similar machines are arranged in the total space of the factory.
- (8) Electricity for the factory – Rs. 22,500 per annum. Machine A uses 5 light points out of total 15 light points in the workshop.
- (9) Wages of workers (per worker) Rs. 4,000. There are three workers in the factory who do not look after the Machine A.
- (10) Labour welfare expenses (per worker) Rs. 2,400 per annum.
- (11) Supervisor salary – Rs. 6,000 per month. Supervisor spends 1/2 of his time in the supervision of all machines.
- (12) Hire purchase instalment of machine A (including interest Rs. 3,450) Rs. 10,000 annually.
- (13) Repairing and maintenance of machine A Rs. 4,000 per annum.
- (14) Power consumption of machine A is 1 (one) unit per hour. Rate per unit is Rs. 5.00.

4 A company undertook a contract of bridge. The following particulars relate to this bridge for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2015. 17

Particulars	Rs.
Direct material issued from stores .....	1,00,000
Wages for labour .....	60,000
Plant issued .....	1,00,000
Direct expenses .....	35,000

Other overheads .....	10,000
Material lost by theft .....	2,000
Materials in hand on 31 <sup>st</sup> March 2015 .....	5,000
Wages accrued at 31 <sup>st</sup> March, 2015 .....	3,000
Cost of extra work done .....	2,000
Cash received for extra work .....	3,000
Value of work certified .....	2,50,000
Cost of work uncertified .....	15,000

Contract was commenced on 1<sup>st</sup> April 2014. Plant was issued at same date and is to be depreciated at 15% per annum. Cash received from contractee is 90% of the work certified.

You are required to

- (A) Prepare contract account
- (B) Compute profit to be taken to P&L Account if
- (1) Contract price is Rs. 12,00,000
  - (2) Contract price is Rs. 8,00,000
  - (3) Contract price is Rs. 4,00,000

**OR**

- 4 In 'X' Co. Ltd. raw material passes through two processes 17  
A and B and becomes finished goods. From the following information prepare both the process accounts, abnormal wastage account and abnormal gain account.

Particulars	Process	
	A	B
Raw material Input (kg) (at Rs. 50 per kg)	2,000	-
Direct wages	Rs. 23,600	Rs. 66,970
Normal wastage	5%	4%
Scrap value of wastage per kg	Rs. 20	Rs. 25
Actual production kg.	1850	1786

In both the processes factory overheads are 20% of normal cost.

- 5 (a) Compute the missing data indicated by the question marks in the following : 9

Particulars	A	B
Standard price per unit	Rs. 2.10	?
Actual price per unit	?	Rs. 5
Actual quantity (kg.)	1,100	2,200
Material cost variance	Rs. (-100)	?
Material price variance	?	Rs. (-2200)
Material uses variance	(-210)	1200

- (b) From the following data of a company during March, 2016 calculate labour variances. 8

Particulars	Standard	Actual
Number of workers employed	300	250
Average monthly wages per worker	Rs. 500	Rs. 600
Number of working days during the month	25	24
Production units during the month	15,000	14,000

OR

- 5 Heta transport company maintains a fleet of buses as follows : 17

10 buses (90% of seats are occupied in each trip)  
 05 buses (75% of seats are occupied in each trip)  
 Carrying capacity of each bus is 40 passengers. Each bus makes six trips (upward and downward) in a day covering a distance of 20 kms. in one journey. Assuming that the fleet on road for 25 days in month. Work out the operating cost per passenger kilometre using the following particulars.

Particulars	Rs.
Salary per driver (p.m).....	4,000
Salary per conductor (p.m)	
(2 conductors in a bus) .....	2,000
Tiffen allowance per driver (per day).....	60

Tiffin allowance per conductor (per day) .....	40
Diesel 5 kms per litre at (per litre) .....	13.50
Oil (per km) .....	1.00
Repairs per bus on an average (p.m) .....	2,500
Tyres, tubes etc. per bus (p.m) .....	6,500
Depreciation for all buses (p.a) .....	24,00,000
Servicing etc. per bus (p.a) .....	6,000
Interest on borrowed capital for all buses (p.a) .....	8,00,000
Insurance per bus (p.a) .....	8,000
Road tax per bus (p.a) .....	20,000
Misc. expenses per bus (p.a) .....	1,250
General supervision charges (p.a) .....	3,60,000

**6 Write short notes : (any four) 16**

- (1) Characteristics of ideal method of costing
- (2) Certified work and uncertified work
- (3) Objectives of material control
- (4) Principles of Determining wage rate
- (5) Machine-Hour rate method
- (6) Characteristics of job costing
- (7) Types of standards.