



DF-0774

M. Com. (Sem. - III) Examination

March / April - 2016

Financial & Management Accounting : Paper - IX

Time : Hours]

[Total Marks : 50

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"/>
<input type="text" value="M. Com. (SEM. - 3)"/>	<input type="text"/>
Name of the Subject :	<input type="text"/>
<input type="text" value="Financial & Management Accounting - 9"/>	<input type="text"/>
Subject Code No. : <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="4"/>	<input type="text"/>
Section No. (1, 2,.....) : <input type="text" value="Nil"/>	<input type="text"/>
	Student's Signature

(૨) જમણી બાજુ લખેલા અંકો પ્રશ્નના ગુણ દર્શાવે છે.

૧ માગ્યા પ્રમાણે ઉત્તર આપો:

(અ) નીચેની વિગતો પરથી પ્રક્રિયા ખાતુ બનાવો અને પૂર્ણ એકમોની પ ૫
એકમદીઠ પડતર શોધો :

દાખલ કરેલ એકમો..... ૨,૮૦૦ એકમો
દાખલ કરેલ એકમોની પડતરરૂ. ૬૬,૭૮૦
સામાન્ય બગાડ ૧૦%
ઉત્પાદન ૨,૦૦૦ એકમો
કુલ બગાડ ૩૫૦ એકમો
છેવટનો સ્ટોક ૪૫૦ એકમો (૭૦% પૂર્ણ)

(બ) નીચે દર્શાવેલ વ્યવહારો માટે સંકલિત હિસાબી પદ્ધતિ મુજબ આમનોંધ પ ૫
લખો:

નંબર	વિગત	રૂપિયા
૧	શાખ પર માલ ખરીદ્યો	૪,૦૦,૦૦૦
૨	ઉત્પાદન ખાતે મોકલેલ માલ	૨,૫૦,૦૦૦
૩	મજૂરી ચૂકવી (૨૦% આડકતરી)	૧,૦૦,૦૦૦
૪	વેચાણ-વિતરણ ખર્ચ	૫,૦૦,૦૦૦
૫	તૈયાર માલ (પડતર કિંમતે)	૭,૦૦,૦૦૦

૨ વસ્તુ XYZ તૈયાર થતા પહેલા પ્રક્રિયાઓમાંથી પસાર થાય છે. નીચેની માહિતી ૧૮ પ્રાપ્ત થઈ છે.

(૧) દરેક પ્રક્રિયાનો તૈયાર માલ બીજી પ્રક્રિયા ખાતે લઈ જતી વખતે ફેરબદલી કિંમત ઉપર ૨૦% નફો ચઢાવવામાં આવે છે. એજ રીતે પ્રક્રિયા - IIIનો તૈયાર માલ પણ તૈયાર માલ ખાતે લઈ જતી વખતે આજ રીતે અનુસરવામાં આવે છે.

(૨) કોઈ પણ પ્રક્રિયામાં તા. માર્ચ ૩૧, ૨૦૧૫ના રોજ અર્ધતૈયાર માલ ન હતો.

(૩) પ્રક્રિયા - I ની કુલ પ્રાથમિક પડતર: રૂ. ૪૦,૦૦૦

(૪) પ્રક્રિયા - IIની કુલ પ્રાથમિક પડતર : રૂ. ૮૦,૦૦૦ અને મૂળ પડતર: રૂ. ૭૨,૦૦૦

(૫) પ્રક્રિયા - IIIમાં દાખલ કરેલ માલ સામાન: રૂ. ૧૦,૦૦૦, મજૂરી: રૂ. ૪૦,૦૦૦ અને છેવટનો સ્ટોક : રૂ. ૩૦,૦૦૦

(૬) કુલ વેચાણ : રૂ. ૧,૮૦,૦૦૦

(૭) છેવટનો સ્ટોક તૈયાર માલનો : રૂ. ૨૦,૦૦૦

તૈયાર કરો :

પ્રક્રિયા : III ખાતું, તૈયાર માલનું ખાતું, ખરેખર મળેલ નફાનું પત્રક અને પાકા સરવૈયામાં દર્શાવવાનાં સ્ટોકનું પત્રક

અથવા

૨ નીચેની વિગતો પરથી તૈયાર કરો:

૧૮

(૧) પૂર્ણ એકમોનું પત્રક

(૨) પડતરનું પત્રક

(૩) મૂલ્યાંકન પત્રક

(૪) પ્રક્રિયા ખાતું

(૫) અસામાન્ય બગાડ ખાતું

શરૂઆતનો સ્ટોક: ૮૦૦ એકમો @ રૂ. ૬ એકમદીઠ

પૂર્ણાંતની કક્ષા : માલસામાન: ૬૦%, મજૂરી અને શિરોપરી ખર્ચા : ૪૦%

પ્રક્રિયા - I ખાતેથી લાવ્યા : ૧૨,૦૦૦ એકમો રૂ. ૧૬,૩૫૦

અન્ય પ્રક્રિયા ખાતે લઈ ગયા : ૮,૭૦૦ એકમો

સામાન્ય બગાડ ઉત્પાદનના ૧૦%

છેવટનો સ્ટોક : ૧,૮૦૦ એકમો

પૂર્ણાંતની કક્ષા : માલ સામાન : ૬૦%, મજૂરી અને શિરોપરી ખર્ચા : ૫૦%

ભંગારના એકમો : ૧,૩૦૦ એકમો

પૂર્ણાંતની કક્ષા : માલસામાન ૧૦૦%, મજૂરી અને શિરોપરી ખર્ચા: ૫૦%

ભંગારના એકમદીઠ રૂ. ૧ ઉપજે છે.

ખર્ચાઓ નીચે મુજબ હતા :

સીધો માલસામાન : રૂ. ૧૦,૫૦૦, સીધી મજૂરી : રૂ. ૨૦,૭૬૦ અને

ઉત્પાદકીય શિરોપરી ખર્ચા : રૂ. ૧૬,૬૭૦

૩	રેણુકા લિ.ની બિન સંકલિત ખાતાવહીમાં નીચે મુજબની બાકીઓ હતી :	૧૨
	માસની શરૂઆતની બાકી	રૂ.
	અર્ધતૈયારમાલ નિયંત્રણ ખાતું.....	૧૯,૨૧૦
	તૈયારમાલ નિયંત્રણ ખાતું	૩૪,૧૭૦
	સ્ટૉક ખાતાવહી નિયંત્રણ ખાતું.....	૨૪,૧૭૫
	છેલ્લા માસના કારખાના પરોક્ષખર્ચા આગળ લાવ્યા.....	૨,૧૦૦
	માસ દરમ્યાનના વ્યવહારો :	
	માલસામાનની ખરીદી	૭૬,૧૫૦
	માલસામાન ઉત્પાદન વિભાગને આપ્યો	૨૬,૩૫૦
	સમારકામ માટે આપેલ માલસામાન	૩,૨૮૦
	બેચ વચ્ચે ફેરબદલ કરેલ માલસામાન	૧,૪૫૦
	કુલ મજૂરી ચૂકવી : પ્રત્યક્ષ : રૂ. ૧૭,૬૦૦, પરોક્ષ : રૂ. ૩,૩૦૦	
	કામદારને કપાત : પ્રત્યક્ષ : ૪,૪૦૦, પરોક્ષ : રૂ. ૮૨૫	
	બેચ ખાતે પ્રત્યક્ષ મજૂરી ઉધારી.....	૧૫,૪૦૦
	પ્રત્યક્ષ કામદારને બિન-ઉત્પાદકીય સમય માટે મજૂરી ચૂકવી	૬,૬૦૦
	મૂડી સાધન માટે ઉત્પાદન માટે રોકાયેલ કામદારને પ્રત્યક્ષ મજૂરી ચૂકવી	૨,૬૭૦
	વેચાણ-વિતરણ ખર્ચ થયો	૫,૨૪૦
	અન્ય ઉત્પાદકીય ખર્ચાઓ	૧૨,૨૦૦
	વેચાણ	૭૫,૪૦૦
	વેચેલ માલની પડતર.....	૫૯,૮૩૦
	તૈયાર માલ આ માસના અંતે તૈયારમાલ ખાતે લઈ ગયા.....	૬૨,૧૩૦
	ઉત્પાદન ખર્ચનો વસૂલાતનો દર મજૂરી પર ૧૫૦% છે. પરોક્ષ ખર્ચનો	
	વસૂલાતનો દર મૂડી સાધનોના ઉત્પાદન ખર્ચ ઉપર પણ છે.	
	તૈયાર કરો :	
	(૧) સ્ટૉર્સ ખાતાવહી નિયંત્રણા ખાતું	
	(૨) અર્ધતૈયારમાલ ખાતાવહી નિયંત્રણ ખાતું	
	(૩) તૈયારમાલ ખાતાવહી નિયંત્રણ ખાતું	
	(૪) ઉત્પાદન પરોક્ષખર્ચ ખાતાવહી નિયંત્રણ ખાતું	
	(૫) નફા-નુકસાન ખાતું.	

૪ વિગતે સમજાવો: (ગમે તે એક)

૧૦

- (૧) શું તમે માનો છો કે પડતર ઘટાડા માટે પડતર અંકુશ જરૂરી છે ? શા માટે ?
(૨) ફેરબદલી કિંમતનો અર્થ સમજાવો અને તેનું લોજિક યોગ્ય ઉદાહરણ સાથે સમજાવો.

ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) As per the instruction no. 1 of page no. 1.
(2) Figures to the **right** hand side indicate marks of the questions.

1 Do as directed : (10 marks : 5 marks each)

- (a) From the following data prepare Process Account and find out cost per equivalent unit

Input Units	2,800 units
Cost of Input	Rs. 66,780
Normal Loss	10%
Output.....	2,000 units
Total loss	350 units
Closing Stock	450 Units (70% completed)

- (b) Journalize the following transactions in an integrated accounting system.

No.	Particulars	Amount (Rs.)
1	Raw material purchased on credit	4,00,000
2	Direct material issued to production.....	2,50,000
3	Wages paid (20% indirect).....	1,00,000
4	Selling and Distribution expenses incurred ..	5,00,000
5	Finished Produce (at cost)	7,00,000

2 Product XYZ passes through the process to complete. 18
The following information was obtained.

- (1) The output of each process is charged to the next process at a price calculated to give a profit of 20% on the transfer price. The output of processe-III is charged to finished stock on a similar basis.
- (2) There was no partly finished work in any process on March 31, 2015.
- (3) The total prime cost of process-I : Rs. 40,000
- (4) The total prime cost of process-II : Rs. 80,000 and original cost Rs. 72,000.
- (5) In process-III : Material introduced : Rs. 10,000, Labour : Rs. 40,000 and Closing Stock : Rs. 30,000.
- (6) Total Sales Rs. 1,80,000
- (7) Closing Stock of finished stock : Rs. 20,000

Prepare :

Process Accounts-III, Finished Stock A/c. Actual Profit Realized and Stock for Balance Sheet.

OR

2 From the following information you are required to 18
prepare :

- (1) Statement of equivalent production
- (2) Statement of Cost
- (3) Statement of evaluation
- (4) Process A/c.
- (5) Abnormal loss A/c.

Opening stock : 800 units @ Rs. 6 per unit.

Degree of completion : Material : 60%, Labour and Overheads : 40%.

Transfer from Process-I : 12,000 units at Rs. 16,350

Transfer to next process : 9,700 units

Normal loss 10% of production

Closing stock : 1,800 units

Degree of Completion : Material : 60%, Labour and Overheads : 50% Scrapped : 1,300 units
 Degree of completion for scrapped units : Material : 100%, Labour and Overheads : 50%
 Scrapped realized at Rs. 1 per unit
 Cost incurred : Direct material : Rs. 10,500,
 Direct labour : Rs. 20,760 and Production Overheads : Rs. 16,670.

- 3 The following balances are shown in Renuka limited 12
 as per Non-integrated :

Balances at beginning of the month	Rs.
Work in progress control A/c.	19,210
Finished stock Control A/c.	34,170
Stores Ledger Control A/c.	24,175
Pre-payment of factory overheads brought from last month	2,100
Transaction during the month :	
Material purchased :	Rs. 76,150
Issued to production :	Rs. 26,350
Issued to maintenance :	Rs. 3,280
Transferred between batches :	Rs. 1,450
Total wages paid : Direct	Rs. 17,600
and Indirect :	Rs. 3,300
Employees deduction : Direct :	Rs. 4,400
and Indirect :	Rs. 825
Direct wages charged to batches :	15,400
Direct wages paid to workers for non-productive time :	6,600
Wages paid to workers engaged in production of capital equipment :	Rs. 2,670

Selling and distribution O.H.

incurred : Rs. 5,240

Other production O.H. incurred : Rs. 12,200

Sales : Rs. 75,400

Cost of finished goods sold : Rs. 59,830

Cost of goods completed and
transferred to finished goods store

during the month : Rs. 62,130

The production O.H. absorption rate is 150% of direct wages.
The overhead absorption rate would also be charged to cost
of production of capital equipment in the factory.

Required :

- (i) Store Ledger Control A/c.
- (ii) Work in Progress A/c.
- (iii) Finished goods Control A/c.
- (iv) Production Overhead Control A/c.
- (v) Profit and Loss A/c.

- 4 Explain in detail : (any one) 10
- (a) Do you believe that cost control is essential for cost reduction ? Why ?
 - (b) Define Transfer Pricing and explain the logic for Transfer Pricing with suitable example.
