



RAN-7142

S. Y. B.Com (External) Examination

March / April - 2019

Advanced Accounting & Auditing - I

(Old or New to be mentioned where necessary)

સૂચના : / Instructions

(૧)

નીચે દર્શાવેલ નિશાનીવાળી વિગતો ઉત્તરવહી પર અવશ્ય લખવી.
Fill up strictly the details of signs on your answer book

Name of the Examination:

S. Y. B.Com (External)

Name of the Subject :

Advanced Accounting & Auditing - I

Subject Code No.:

7

1

4

2

Seat No.:

--	--	--	--	--	--

Student's Signature

(૨) પ્રથમ પ્રશ્ન ફરજિયાત છે.

(૩) જરૂર જણાય ત્યાં મહત્વની ગણતરી કરો.

૧. સૂચના મુજબ જવાબ લખો.

03

(૧) પ્રક્રિયાનું ઉત્પાદન ૪૨૫૦ એકમો સામાન્ય બગાડ ૧૦% અસામાન્ય બગાડ : સામાન્ય બગાડનાં ૧/૨. પ્રક્રિયામાં દાખલ કરેલ એકમો શોધો.

(૨) બસની સંખ્યા

:

૫

03

મહિનાનાં કામકાજનાં દિવસો

:

૨૫

દરેક બસની દરરોજની રાઉન્ડ ટ્રીપ

:

૦૪

બે સ્થળ વચ્ચેનું અંતર

:

૨૦ કિ.મિ.

બસની વહન ક્ષમતા

:

૫૦ પેસેન્જર

સામાન્ય મુસાફરી

:

વહન ક્ષમતાના ૯૦%

પેસેન્જર કિલોમીટર અને કુલ કિલોમીટર શોધો.

- (૩) નીચેની માહિતી પરથી માલસામાન ફેરબદલી દર અને ફેર બદલી મુદત શોધો. ૦૩
- (i) શરૂઆતનો સ્ટોક રૂ. ૧૦,૦૦૦
- (ii) વાર્ષિક ખરીદી રૂ. ૧,૭૦,૦૦૦
- (iii) વ્યવસ્થિત ખરીદી રૂ. ૧,૫૦,૦૦૦
- (૪) એક જોબમાં માલસામાન અને મજૂરી અનુક્રમે રૂ. ૧૨૦૦ અને રૂ. ૮૦૦ થશે. કારખાના અર્થ મજૂરીનાં ૫૦% લેખે અને વહીવટી અર્થ કારખાના પડતરનાં ૨૫% લેખે ઉમેર્યા બાદ જો પડતર પર ૨૫% નફો લેવો હોય તો જોબની વેચાણ કિંમત શું? ૦૩
- (૫) એક કરાર ઉપર તા.૦૧.૦૧.૨૦૧૮ નાં રોજ કામ શરૂ થયું અને તા.૩૧.૧૨.૨૦૧૮ સુધી તેના પર રૂ. ૬,૦૦,૦૦૦ નો કુલ અર્થ થયો. તા.૩૧.૧૨.૨૦૧૮ નાં રોજ પ્રમાણપત્ર રૂ. ૬,૮૦,૦૦૦ માટેનું મળ્યું છે. પ્રમાણિત કામની કિંમતનાં ૨૫% લેખે નફો ગણાય છે. બિનપ્રમાણિત કામની રકમની ગણતરી કરો. ૦૨
- (૬) પ્રત્યક્ષ માલસામાન રૂ. ૪,૦૦,૦૦૦ (જે પ્રત્યક્ષ મજૂરીનાં ૫૦% છે) ૦૨
- કારખાના પરોક્ષ અર્થ પ્રાથમિક પડતરના ૪૦% છે.
 - ઓફિસ અર્થ કારખાના પડતરનાં ૨૦% છે.
 - નફાનો દર : વેચાણ કિંમત પર ૨૦% છે.
- વેચાણ કિંમત શોધો.

૨. સીતા લિ.એ ૨૦૧૮નાં વર્ષમાં ૧૦,૦૦૦ એકમોનું ઉત્પાદન અને વેચાણ કર્યું. જેની વિગતો નીચે મુજબ છે. વસ્તુની એકમદીઠ વેચાણ કિંમત રૂ. ૩૬૦ છે. ૧૭

વિગત	રૂ.
માલસામાન	૧૩,૦૦,૦૦૦
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	૭,૦૦,૦૦૦
પ્રત્યક્ષ ખર્ચા	૧,૦૦,૦૦૦
કારખાના અર્થ (૪૦% ચલિત)	૭,૦૦,૦૦૦
ઓફિસ ખર્ચા (સ્થિર)	૨,૮૦,૦૦૦
વેચાણ ખર્ચા (૭૦% ચલિત)	૩,૨૦,૦૦૦
	૩૪,૦૦,૦૦૦

વર્ષ ૨૦૧૯ દરમ્યાન ૫૦,૦૦૦ એકમોનું ઉત્પાદન અને વેચાણ અંદાજેલ છે. વધારાની માહિતી નીચે મુજબ છે.

- (૧) પ્રત્યક્ષ મજૂરી એકમદીઠ ૨૦% ઘટશે.
- (૨) સ્થિર કારખાનાં અર્થમાં રૂ. ૩,૦૦,૦૦૦ વધારો થશે.
- (૩) ઓફિસ ખર્ચા ૨૫% વધશે.

- (૪) ચલિત વેચાણ ખર્ચા એકમદીઠ રૂ. ૦.૮૦ વધશે.
 (૫) પડતર પર ૨૫% નફો અંદાજેલ છે.
 બંને વર્ષના કુલ અને એકમદીઠ પડતરનાં પત્રકો તૈયાર કરો.

અથવા

રાધા કંપની લિમિટેડ A અને B એમ બે પ્રકારની વસ્તુઓ બહાર પાડે છે. માલસામાન અને મજૂરી ખર્ચા નીચે મુજબ છે.

	A	B
માલસામાન (એકમદીઠ)	રૂ. ૧૨.૫૦	રૂ. ૭.૫૦
પ્રત્યક્ષ મજૂરી (એકમદીઠ)	રૂ. ૧૦	રૂ. ૬

કારખાના ખર્ચા મજૂરીનાં ૧૦૦% છે. ઓફિસ ખર્ચા કારકાનાની પડતર પર ૨૫% છે. A નાં ૨૦૦ એકમો અને B નાં ૫૦૦ એકમોનું ઉત્પાદન કરવામાં આવ્યું અને દરેક અનુક્રમે રૂ. ૫૦ અને રૂ. ૩૦ની કિંમતે વેચવામાં આવ્યા હતા. શરૂઆતનો કે આખરનો સ્ટોક નથી. જો કારખાનાનો ખરેખર ખર્ચ રૂ. ૪,૮૦૦ અને ઓફિસ ખર્ચ રૂ. ૪,૨૦૦ હોય તો પડતર અને નાણાકીય હિસાબનાં ચોપડામાં દર્શાવેલ પરિણામનું મેળવણી પત્રક તૈયાર કરો.

૩. પાર્વતી ટ્રાન્સપોર્ટ કંપની પાસે નીચે મુજબનાં વાહનો છે.

૧૭

વાહનોની સંખ્યા	વર્ણન
૨૫	૫ ટનની ટ્રકો
૨૫	૪ ટનની ટ્રકો
૬૦	૩ ટનની ટ્રકો
૪૦	૨ ટનની ટ્રકો

દરેક ટ્રક દિવસની સરેરાશ ૬ ટ્રીપ કરે છે. દરેક ટ્રીપમાં સરેરાશ ૫ કિ.મી. નું અંતર કાપે છે. તેની શક્તિના ૯૦% જેટલું વજન ઉંચકે છે. વાર્ષિક સરેરાશ ગણતાં ૧૦% જેટલી ટ્રક દરરોજ રિપેરમાં હોય છે. માલવહનનું કામ દરરોજ ચાલે છે, તેનો માસિક ખર્ચ નીચે મુજબ છે.

સુપ્રિટેન્ડન્ટનો પગાર	રૂ. ૨,૦૦૦
૪ ફોરમેનનો પગાર દરેકનો	રૂ. ૧,૦૦૦
૧૫૦ ડ્રાઈવરનો પગાર દરેકનો	રૂ. ૪૦૦
૩૦૦ મજૂરનો પગાર દરેકનો	રૂ. ૨૦૦
માલ સામગ્રી	રૂ. ૨૦,૦૦૦

પેટ્રોલ ખર્ચ (બળતણનો ખર્ચ).....	રૂ. ૩,૬૦,૦૦૦
ઓઈલ ગ્રીઝ	રૂ. ૮૦,૦૦૦
ટાયર ટ્યુબનો ખર્ચ	રૂ. ૩૬,૦૦૦
ગેરેજ ભાડું	રૂ. ૨૪,૦૦૦
ગેસ-વીજળી	રૂ. ૧૦,૦૦૦
પરચૂરણ ખર્ચ	રૂ. ૨૧,૧૩૦
ફાળવણી પાત્ર સમારકામ વિભાગનો માસિક ખર્ચ.....	રૂ. ૩૦,૦૦૦

મહિનાનાં ૩૦ દિવસ ગણીને એક ટન કિ.મી.ની કુલ પડતર શોધો.

અથવા

મહાકાલી કન્સ્ટ્રક્શન લિમિટેડ રૂ. ૩૦,૦૦,૦૦૦ માં એક પુલ બાંધવાનો કરાર લીધો. કામ પૂરું થાય તેમતેમ પ્રમાણિત કામના ૭૫% રોકડ મળશે અને બાકીનાં કરાર પૂરો થાય ત્યારે આપવાનાં છે.

કરાર તા.૦૧.૦૧.૨૦૧૭ માં શરૂ થશે. ૩૧ મી ડિસેમ્બર ૨૦૧૭ નાં રોજ પૂરા થતાં વર્ષ માટે નીચે મુજબ માહિતી મળી છે.

કરાર આપનાર પાસેથી તા.૩૧.૧૨.૨૦૧૭ સુધીમાં રોકડ મળી રૂ. ૬,૭૫,૦૦૦ (૭૫% પ્રમાણિત કામના)

બિન પ્રમાણિત કામ (૩૧.૧૨.૨૦૧૭) નાં રોજ રૂ. ૬૦,૦૦૦ વપરાયા વિનાનો સ્થળ પર માલસામાન (૩૧.૧૨.૨૦૧૭) રૂ. ૧૯,૦૦૦ સ્થળ પર પ્લાન્ટ (૩૧.૧૨.૨૦૧૭) (ઘસારા બાદ) રૂ. ૫૧,૦૦૦, ચૂકવવાની બાકી મજૂરી (૩૧.૧૨.૨૦૧૭) રૂ. ૫,૨૦૦, ૨૦૧૭ નો અનામત નફો રૂ. ૫૦,૦૦૦.

તા.૩૧.૧૨.૨૦૧૮ નાં રોજ પૂરા થતાં વર્ષ માટે કરાર અંગે નીચે મુજબની માહિતી મળે છે.

	રૂ.
માલસામાન આપ્યો	૩,૪૦,૦૦૦
બીજા કરારને માલસામાન આપ્યો.....	૬૪,૦૦૦
બીજા કરાર પાસેથી માલસામાન આપ્યો.....	૧,૯૦,૦૦૦
કરારને લગતા પરોક્ષ ખર્ચ	૯૦,૦૦૦
સ્ટોર્સ પર માલ સામાન પરત	૬,૪૦૦
કરારનાં સ્થળ પરથી ચોરી થયેલ માલસામાન (મૂ.કિંમતે)	૫,૬૦૦

માલસામાનનું વેચાણ (મૂ.કિંમત રૂ. ૧૩,૬૦૦)	૧૬,૦૦૦
મજૂરી ચૂકવી	૧,૮૦,૪૦૦
બીજા ખર્ચાઓ	૨૩,૬૦૦
બીજો વધારાનો પ્લાન્ટ આપ્યો (તા.૦૧.૦૯.૨૦૧૮)	૨૪,૦૦૦
પ્રમાણિત કામ (૩૧.૧૨.૨૦૧૮)	૨૦,૦૦,૦૦૦
કરારનાં સ્થળ પર વપરાયા વિનાનો સામાન (૩૧.૧૨.૨૦૧૮) ...	૪૭,૮૫૦
મજૂરી ચૂકવવાની બાકી (૩૧.૧૨.૨૦૧૮)	૧૪,૮૦૦

પ્લાન્ટ પર ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિથી ૧૫% ઘસારો ગણવાનો છે. બિન પ્રમાણિત કામની પડતર રૂ. ૫૪,૦૦૦ છે. જેને પાછળથી પ્રમાણિત કરવામાં આવ્યું છે. જે રૂ. ૬૦,૦૦૦ કોન્ટ્રાક્ટર ૨/૩ ભાગનો નફો રોકડનાં ધોરણે નફાનુકસાન ખાતે લઈ જાય છે. તેમ ધારો.

તૈયાર કરો :

- (૧) કરાર ખાતું (૨૦૧૮ નાં વર્ષ માટે)
(૨) ચાલુ કામ ખાતું (૨૦૧૮ નાં વર્ષ માટે)

૪. લક્ષ્મી કંપનીનાં ઉત્પાદન વિભાગમાં એક વસ્તુ ત્રણ પ્રક્રિયા A, B અને C માંથી પસાર થાય છે. પ્રક્રિયા A માં એકમદીઠ રૂ. ૨૦ ની કિંમતે કાચો માલ દાખલ કરવામાં આવ્યો હતો. પ્રક્રિયા C ના અંતે ખરેખર ઉત્પાદનનાં એકમો ૮૮૯૨ હતા. માહિતી નીચે મુજબ છે. ૧૭

વિગત	પ્રક્રિયા A	પ્રક્રિયા B	પ્રક્રિયા C
સામાન્ય બગાડ	૩%	૪%	૩%
ખરેખર બગાડ	૪%	૫%	૨.૫%
સામાન્ય બગાડની			
એકમ દીઠ ઉપજ રૂ.	૨.૫	૫.૦૦	૧૦.૦૦
પરચૂરણ માલસામગ્રી	૧૦.૦૦૦	૧૫,૦૦૦	૫,૦૦૦
મજૂરી	૫૦,૦૦૦	૮૦,૦૦૦	૬૫,૦૦૦
પ્રત્યક્ષ ખર્ચા	૧૦,૪૧૦	૮,૬૮૦	૧૦,૨૪૦

પ્રક્રિયા પડતર ખાતાં તેમજ અસમાન્ય બગાડ અને અસમાન્ય વધારાનાં ખાતા પણ બનાવો.

અથવા

- (અ) એક કંપનીમાં અ, બ, ક ત્રણ ઉત્પાદક વિભાગ છે અને ક્ષ અને ય સેવા વિભાગ છે. સેવા વિભાગ ય નાં ખર્ચા સીધી મજૂરીનાં પ્રમાણમાં અને સેવા વિભાગ ક્ષ નાં ખર્ચા ૫:૩:૨ નાં પ્રમાણમાં ઉત્પાદન વિભાગને ફાળવવામાં આવે છે.

૯

ખર્ચ	ઉત્પાદન વિભાગ			સેવા વિભાગ	
	અ	બ	ક	ક્ષ	ય
સીધી મજૂરી	૩૦,૦૦૦	૪૫,૦૦૦	૬૦,૦૦૦	૧૫,૦૦૦	૩૦,૦૦૦
સીધો મા.સા.	૧૫,૦૦૦	૩૦,૦૦૦	૩૦,૦૦૦	૨૨,૫૦૦	૨૨,૫૦૦
સ્ટાફની સંખ્યા	૩,૦૦૦	૪,૫૦૦	૪,૫૦૦	૧,૫૦૦	૧,૫૦૦
પોઈન્ટ	૨૦	૩૨	૮	૧૨	૮
રોકેલ જગ્યા (ચો.ફૂટ)	૩૦૦	૫૦૦	૧૦૦	૧૦૦	૧૦૦
વિજળી-કિલો વૉટ	૧૨,૦૦૦	૯,૦૦૦	૬,૦૦૦	૩,૦૦૦	૩,૦૦૦
મશીનરીની કિંમત (રૂ.)	૬૦,૦૦૦	૪૦,૦૦૦	૩૦,૦૦૦	૧૦,૦૦૦	૧૦,૦૦૦

પરીક્ષ ખર્ચ નીચે મુજબ છે.

રૂ.

પાવર	૧,૧૦૦
વિજળી	૨૦૦
સ્ટોર્સ ખર્ચ.....	૮૦૦
કર્મચારી કલ્યાણ ખર્ચ.....	૩,૦૦૦
ઘસારો	૩૦,૦૦૦
મરામત ખર્ચ.....	૬,૦૦૦
ભાડું કરવેરા.....	૫૫૦
સામાન્ય ખર્ચ.....	૧૨,૦૦૦

(અ) પરોક્ષ ખર્ચની જુદા જુદા વિભાગ વચ્ચે ફાળવણી કરો.

(બ) પ્રત્યક્ષ મજૂરીનાં આધારે પરોક્ષ ખર્ચનો દર નક્કી કરો.

(બ) દુર્ગા એક કાર્ય પૂર્ણ કરવા માટે ૨૦ કલાક લે છે, જે આપેલ સમયનાં ૮૦% છે. કલાક દીઠ વેતન દર રૂ. ૬૦ છે. એક પેદાશની માલસામગ્રીની પડતર રૂ. ૪૦૦, પ્રત્યક્ષ ખર્ચા રૂ. ૮૦ છે અને કારખાના પરોક્ષ ખર્ચ પ્રત્યક્ષ મજૂરીનાં ૧૪૦% ગણવામાં આવે છે. ૦૮

- (૧) સમય વેતન
- (૨) કાર્ય વેતન
- (૩) હેલ્સી યોજના અને
- (૪) રોવેન યોજના મુજબ પેદાશની કારખાના પડતર શોધો.

૫. નીચેની માહિતી પરથી યંત્ર 'X' નાં યાંત્રિક કલાક દરની ગણતરી કરો. ૧૭

- (૧) યંત્રની કિંમત રૂ. ૧૦,૨૫,૦૦૦, ઉપયોગી આયુષ્ય ૧૦ વર્ષ, ભંગાર કિંમત ૫૦,૦૦૦, ગોઠવણી ખર્ચ રૂ. ૨૫,૦૦૦.
- (૨) યંત્ર 'X' નાં કામદાર કલ્યાણ ખર્ચા માસિક રૂ. ૫૦૦.
- (૩) યંત્ર 'X' નો પાવર વપરાશ વાર્ષિક રૂ. ૧,૦૦,૦૦૦.
- (૪) યંત્ર 'X' નું વીમા પ્રીમિયમ ૩%.
- (૫) બે કામદારોને મજૂરી ૪ યંત્રો માટે, દરેકને માસિક રૂ. ૧૨,૦૦૦.
- (૬) ભાડા ખરીદ હપ્તો (૧૦% વ્યાજ સહિત) રૂ. ૯૩,૫૦૦.
- (૭) ૪ યંત્રોનો સમારકામ ખર્ચ વાર્ષિક રૂ. ૩૩,૨૦૦.
- (૮) સુપરવાઈઝરનો પગાર માસિક રૂ. ૪૮,૦૦૦, સુપરવાઈઝર ૩/૪ સમય બધા યંત્રોનાં સુપરવિઝનમાં આપેલ છે.
- (૯) કારખાનાનું ભાડું માસિક રૂ. ૧૨,૦૦૦ કારખાનાની કુલ જગ્યામાં એક સરખા કુલ ૪ યંત્રો ગોઠવેલા છે.
- (૧૦) યંત્ર 'X' નો પાવર વપરાશ કલાક દીઠ ૨ યુનિટ છે. યુનિટ દીઠ ભાવ રૂ. ૧૦.
- (૧૧) યંત્ર 'X' ની વિજળી બત્તી દ્વિમાસિક રૂ. ૧૦૦૦.

અથવા

(અ) અંબિકા લિ. એક પેદાશનું ઉત્પાદન કરે છે. વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮ માટે નીચેની વિગતો એકત્રિત કરવામાં આવી છે. ૦૯

- | | |
|-----------------------------|--------------|
| (૧) પેદાશની વાર્ષિક માંગ | ૧૮,૦૦૦ એકમો. |
| (૨) દરેક વરદી મુકવાનો ખર્ચ | રૂ. ૨૦૦ |
| (૩) એકમદીઠ વાર્ષિક વહન ખર્ચ | રૂ. ૨૦ |
| (૪) માસિક સરેરાશ વપરાશ | ૧૫૦૦ એકમો |

(પ) માસિક ઓછામાં ઓછો વપરાશ ૯૦૦ એકમો

(દ) પુનઃ વરદી સમય ૧ થી ૫ મહિના.

ઉપરની માહિતી પરથી ગણો.

(અ) આર્થિક વરદી જથ્થો.

(બ) વર્ષમાં મૂકવાના ઓર્ડરની સંખ્યા.

(ક) પુનઃ વરદી સપાટી.

(ડ) ગુરૂત્તમ સપાટી.

(ઈ) લઘુત્તમ સપાટી.

(ફ) સરેરાશ સ્ટોક સપાટી (આર્થિક વરદી જથ્થાને આધારે)

(ગ) સલામતી જથ્થો.

(બ) નીચે આપેલી માહિતી પરથી ગણતરી કરો.

૦૮

(૧) માલસામાન ખર્ચ વિચલન.

(૨) માલસામાન ભાવ વિચલન.

(૩) માલસામાન વપરાશ વિચલન.

ખરીદેલ માલ સામાનનો જથ્થો ૬,૦૦૦ એકમો.

ખરીદેલ માલ સામાનની કિંમત રૂ. ૧૮,૦૦૦

એક ટન માલનાં ઉત્પાદન માટે માલ સામાનનો પ્રમાણ જથ્થો ૬૦ એકમો.

માલ સામાનનો પ્રમાણ ભાવ ૨.૫૦ રૂ.

માલ સામાનનો શરૂઆતનો સ્ટોક નથી.

આખરનો માલ સામાનનો સ્ટોક ૧,૦૦૦ એકમો.

આ સમય દરમિયાન ખરેખર ઉત્પાદન ૧૬૦ ટન.

૬. ટૂંકનોંધ લખો. (ગમે તે ચાર)

૧૬

(૧) મજૂરી દર નક્કી કરવાનાં સિધ્ધાંતો.

(૨) પ્રમાણિત કામ અને બિન પ્રમાણિત કામ.

(૩) પડતર હિસાબી પદ્ધતિનાં ફાયદા.

(૪) પડતરનાં મૂળ તત્ત્વો.

(૫) યાંત્રિક ક્લાક દરની પદ્ધતિ.

(૬) ફીક્ષો અને લીક્ષો પદ્ધતિ.

ENGLISH VERSION

- Instructions:** (1) Question one is compulsory.
(2) Show all necessary calculations.

Q.1. Write answers as per instructions:

1. Production of process 4250 units, normal wastage: 10%, abnormal wastage: $\frac{1}{2}$ of normal wastage. Find out units introduced in the process. [03]
2. No of buses : 5, days operated in the month: 25, daily round trips of each bus: 4, distance between two place: 20 kms. capacity of the bus: 50 passengers, normal passenger travelling: 90% of the capacity. Find out passenger kms and total kms. [03]
3. From the following information calculate inventory turnover ratio and inventory turnover ratio and turnover period. [03]
 - i) Opening stock Rs 10,000.
 - ii) Purchases (Annum) Rs 1, 70,000.
 - iii) Adjusted purchases Rs 1, 50,000.
4. In a job, material and wages will be Rs 1200 and Rs 800 respectively. Factory expenses are added at 50% of wages and office expenses are added at 25% of factory cost. If 25% profit on cost is expected what will the selling price of job? [02]
5. The contract was commenced on 01/01/2018 and total expenses on this contract up to 31/12/2018 were Rs 6,00,000. On 31/12/2018 certified work is Rs 6,80,000. 25% profit calculated on certified work. Find out amount of non certified work. [02]
6. Direct material Rs 4,00,00 (which is 50% of direct wages) [03]

Factory overheads 40% of prime cost.
Office overheads 20% of factory cost.
Rate of profit 20% on selling price.
Find out selling price.

Q.2. Sita Ltd produced and sold 10,000 units during 2018.

17

The particular are as under :

Selling price per unit is Rs 390

Particulars	Rs.
Materials	13,00,000
Direct wages	7,00,000
Direct expenses	1,00,000
Factory expenses (40% of variable)	7,00,000
Office expenses (fixed)	2,80,000
Selling expenses (70% of variable)	3,20,000
	<u>34,00,000</u>

During the year 2019 production and sales are estimated at 50,000 units.

Additional information is as under.

1. Direct wages per unit will decrease by 20%.
2. Fixed factory expenses will increase Rs 3,00,000.
3. Office expenses will increases by 25%.
4. Variable selling expenses will rise by Rs.0.80 per unit.
5. 25% profit estimated on cost.

Prepare cost sheet showing total and permit cost for both years.

OR

Radha Co Ltd. Produces two products A and B. The cost of material and labour are as under:

	A	B
Material (per unit)	Rs 12.50	Rs 7.50
Direct wages (per unit)	Rs 10	Rs 6

Works overheads are charged at 100% of wages and office overheads at 25% of the works cost. 200 units of A and 500 units of B were produced and sold at Rs 50 and Rs 30 per unit respectively. There is no opening or closing stock.

If the actual works expenses amount to Rs 4,800 and office expenses to Rs 4,200. Then prepare Reconciliation statement of the result shown in cost and financial accounts.

3. **Parvati's Transport Company has following fleet of vehicles.** [17]

No of vehicles	Specification
25	5 tonne truck
25	4 tonne truck
60	3 tonne truck
40	2 tonne truck

On an average each truck makes six trips a day and each trip covers an average distance of 5 kms. Each truck carries weight which is only 90% capacity. Taking an annual average 10% of the truck are laid up for repairs every day. The conservancy work is carried on daily.

The monthly charges incurred are as follows.

Salary of the superintendent.....	Rs. 2,000
Salaries of 4 Transport foreman each.....	Rs. 1,000
Wages of 150 drivers each	Rs. 400
Wages of 300 labourers each.....	Rs. 200
Consumable stores	Rs. 20,000
Petrol (cost of fuel).....	Rs. 3,60,000
Oil grease etc	Rs. 80,000
Cost of tyres, tubes.....	Rs. 36,000
Rent of garage	Rs. 24,000
Gas and Electric charges	Rs. 10,000
Miscellaneous expenses	Rs. 21,130
Overhead charges allocable.....	Rs. 30,000

Assuming that a month consist of 30 days calculate the cost per tonne kilometer.

OR

Mahakalis Construction limited understock a contract to construct a bridge at a contract price of Rs 30, 00,000. The contractee has to make progress payment of 75% of the work certified and the remaining amount is to be paid on completion of contract.

The contract was commenced on 1st January 2017 and the following information is available in respect of the contract for the year ended 31st December 2017.

Amount received from contracee up to 31/12/2017 Rs 6,75,000 (75% of work certified) uncertified work on (31/12/2017) Rs 60,000 materials

unused at site on (31/12/2017) Rs 19000. Plant at site on 31/12/2017 (depreciated value) Rs 51,000.

Wages due but not paid on (31/12/2017) Rs 5,200

Profit reserved for the year 2017 Rs 50,000.

The following information is supplied in respect of contract for the year ended 31st December 2018.

	Rs.
Materials supplied	3,40,000
Material transferred to other contract.....	64,000
Material transferred from other contract.....	1,90,000
Overhead chargeable to contract.....	90,000
Material returned to stores	6,400
Materials stolen away from site (at cost)	5,600
Sale of materials (cost Rs. 13,600).....	16,000
Wages paid	1,80,400
Other expenses	23,600
Other plant issued (01/09/2018).....	24,000
Work certified (31/12/2018).....	20,00,000
Material unused at site on (31.12.2018)	47,850
Wages due but not paid on (31.12.2018).....	14,800

Provide depreciation on plant at 15% by diminishing balance method the cost of the work done but not certified was Rs 54,000. This was certified later for Rs 60,000. Assuming that contractor takes 2/3 profit cash basis to profit and loss account.

Prepare:

1. Contract Account (for the year 2018)
2. Work in progress Account (for the year 2018)

4. A product passes through three process A,B and C in department of Laxmi company. Raw material were introduced in process of at Rs. 20 per unit.

[17]

Actual production at the end of process C were 8,892 units. The information is as under.

Particulars	Process A	Process B	Process C
Normal wastage	3 %	4 %	3 %
Actual wastage	4 %	5 %	2.5 %
Yield of wastage			
Per unit Rs	2.50	5	10
Sundry materials	10,000	15,000	5,000
मूल्य	50,000	80,000	65,000
Direct expenses	10,410	8,680	10,240

Prepare the process accounts with also abnormal wastage / gain accounts.

OR

- (a) In a factory there are three production department A, B, C and two service departments X and Y . The expenses of service department Y proportionate to direct wages and department X in the ratio of 5:3:2 to production department A, B and C respectively.

9

Particular	Production Department			Service Department	
	A	B	C	X	Y
Direct wages	30,000	45,000	60,000	15,000	30,000
Direct material	15,000	30,000	30,000	22,500	22,500
Number of staff	3,000	4,500	4,500	1,500	1,500
Lighting point	20	32	8	12	8
Space occupied (sq.ft)	300	500	100	100	100
Electricity (kw)	12,000	9,000	6,000	3,000	3,000
Cost of machinery	60,000	40,000	30,000	10,000	10,000

Overhead expenses are as under:

	Rs.
Power	1,100
Electric	200
Staff expenses	800
Welfare expenses	3,000
Depreciation	30,000
Repairing	6,000
Rent-taxes	550
General expenses	12,000

You are required to

- (1) Allocate overheads expenses between different departments
 - (2) Determine rate of overhead expenses on the basis of direct labours.
- b) Durga takes 20 hours to complete the task, which is 80% of time allowed. Wage rate per hours is Rs 60. Material cost of a product is Rs 400, direct expenses Rs 80 and factory overhead expenses are calculated at 140% of direct wages. 8

Find out factory cost according to:

1. Time wages
2. Piece wages
3. Halsey plan and
4. Rowan plan.

5. From the following information calculate machine hour rate for machine 'X'. [17]

1. Cost of machine Rs 10,25,000, useful life 10 years, scrap value Rs 50000. Installation expenses Rs 25000.
2. Workers welfare expenses of machine 'X' monthly is Rs 500.
3. Power consumption of machine 'X' yearly Rs 100000.
4. Insurance premium of machine 'X' 3%.
5. Wages of two labours for four machines monthly Rs 12000 each.
6. Hire purchase installment (including 10% interest) is Rs 93,500.

7. Repairs and maintenance expenses for 4 machines yearly Rs. 33,200.
8. Supervisor salary monthly Rs 48,000. Supervisor spends $\frac{3}{4}$ time in supervision of all machines.
9. Factory rent monthly Rs 12,000, total 4 identical machines are installed in total space of the factory.
10. Power consumption of machine 'X' is 2 units per hour. Rate per unit is Rs 10.
11. Lighting expenses bi-monthly of machine 'X' is Rs 1000.

OR

- (a) Ambica co manufactures a product. The following particulars were collected for the year 2017-2018. **9**

- 1) Annual demand of product..... 18,000 units
- 2) Cost of placing an order.....Rs. 200
- 3) Annual carrying cost per unit.....Rs. 20
- 4) Average usage1,500 units per month
- 5) Minimum usage900 units per month
- 6) Re-order period compute from the above 1 to 5 month

Compute from the above:

1. Economic order quantity
2. Number of orders to be placed in a year
3. Re order level
4. Maximum level
5. Minimum level
6. Average stock level (on the basis of EOQ)
7. Safety stock level.

- (b) From the following particulars compute: **8**

1. Material cost variance
2. Material price variance
3. Material usage variance

Quantity of materials purchased 6000 units

Value of material purchased Rs 18000. Standard quantity of material required per ton of output 60 units

Standard rate of material Rs 2.50 per units.

Opening stock of material – Nil

Closing stock of material 1,000 units

Actual output during the period 160 tones.

6. Write short notes: (any Four)

16

1. Principles of determining wage rate
 2. Certified work and uncertified work
 3. Advantages of costing
 4. Elements of cost
 5. Machine hour rate method
 6. FIFO and LIFO methods.
-