



RAN-0036

S.Y.B.Com. External Examination

March / April - 2019

Advanced Accounting & Auditing - I

Time: 3 Hours]

[Total Marks: 100

સૂચના : / Instructions

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.: 0 0 3 6

Seat No.:

Student's Signature

- (૧) પ્રથમ પ્રશ્ન ફરજિયાત છે.
- (૨) જરૂર જણાય ત્યાં મહત્વની ગણતરી દર્શાવો.

પ્ર. 1. સૂચના મુજબ જવાબ લખો.

(03)

- 1) એક કારખાનામાં પ્રક્રિયા A અને B ની માહિતી નીચે પ્રમાણે છે.

પ્રક્રિયા	સામાન્ય નુકસાન (પ્રક્રિયા દાખલ કરેલના ટકા)	દાખલ કરેલ લિટર	ઉત્પાદન (લિટર)
A	8 %	1,30,000	1,17,800
B	5 %	75,000	71,400

ઉપરની માહિતી પરથી દરેક પ્રક્રિયાની અસામાન્ય ખોટ અથવા અસામાન્ય વધારો શોધો.

- 2) શ્રી અ પ્રમાણે સમયના 90% સમયમાં એક કામ પૂરું કરે છે. જે માટે તેમને સમયવેતન કરતા હેલ્સી યોજનામાં રૂ. 30 વધુ મળે છે. ક્લાકટીઠ વેતનનો દર રૂ. 15 છે. રોવેન યોજના મુજબ કુલ વેતન તેમજ ક્લાકટીઠ વેતનની ગણતરી કરો. (03)
- 3) એક જોબમાં માલસામાન અને મજૂરી અનુક્રમે રૂ. 600 અને રૂ. 400 થશે. કારખાના ખર્ચ મજૂરીના 50% લેખે અને વહીવટી ખર્ચ કારખાના પડતરના 25% લેખે ઉમેર્યા બાદ જો પડતર પર 25% નફો લેવો હોય તો જોબની કિંમત શું? (03)

- 4) વર્ષના અંતે પાકા સરવૈયામાં નીચેની બાકીઓ દર્શાવો: (03)
 મળેલ રોકડ (પ્રમાણિત કામના 75%) રૂ. 3,00,000
 બિન-પ્રમાણિત કામ પ્રમાણિત કામના 10%
 અનામત નફો રૂ. 40,000
 કરાર પર માલસામાન રૂ. 60,000 (વર્ષનાં અંતે)
 કરાર પર ઘસારા બાદ યંત્રો રૂ. 80,000 (વર્ષના અંતે)
 કરાર કિંમત રૂ. 10,00,000.
- 5) નીચેની વિગતો પરથી કુલ કિલોમીટર અને કુલ પેસેન્જર કિ.મી. શોધો: (02)
 બસની સંખ્યા : 5
 માસના કામકાજના દિવસો : 24
 દરેક બસની રાઉન્ડ ટ્રીપ દરરોજ : 4
 બસ દોડાવવાનો એક તરફી માર્ગ : 20 કિ.મી.
 દરેક બસની પેસેન્જર વહનક્ષમતા : 50 પેસેન્જર
 દરેક બસે વહનક્ષમતાનાં 90 % પેસેન્જરનું વહન કરેલ છે.
- 6) નીચેના ઉદ્યોગ માટે પડતરનું એકમ જણાવો : (02)
 1) સિમેન્ટ
 2) રેડિયો
 3) હોસ્પિટલ
 4) રમકડાં

- પ્ર.2 રાધિકા મેન્યુફેક્ચરિંગ કંપની 2018ના એપ્રિલ માસ માટેના નીચેના આંકડા રજૂ કરે છે. (17)
 સીધી મજૂરી 35,000 રૂ. છે જે કારખાના પરોક્ષ ખર્ચના 175% છે.
 વહીવટ ખર્ચ સિવાયની વેચેલ માલ પડતર 1,12,000 રૂ. સ્ટોક ખાતું શરૂઆતની અને આખરની બાકી નીચે પ્રમાણે દર્શાવે છે.

વિગત	1લી એપ્રિલ	30મી એપ્રિલ
કાચો માલ	રૂ. 16,000	રૂ. 21,200
ચાલુ કામ	રૂ. 21,000	રૂ. 29,000
તૈયાર માલ	રૂ. 35,200	રૂ. 38,000

અન્ય માહિતી :

વેચાણ ખર્ચ	રૂ.	7,000
વહીવટી અને સામાન્ય ખર્ચ	રૂ.	5,000
વેચાણ (આ માસ દરમ્યાન)	રૂ.	1,50,000

તમારે

- 1) ખરીદેલ માલની કિંમત નક્કી કરવાની છે.
- 2) પડતરના વિવિધ તત્વો દર્શાવતું પત્રક

3) ક્રમાયેલ નફો શોધવાનો છે.

અથવા

કાનન કંપની લિ. એક પેદાશનું ઉત્પાદન કરે છે. વર્ષ 2018 માટે તેને લગતી નીચેની વિગતો એકત્રિત કરવામાં આવી છે.

- 1) પેદાશની દ્વિમાસિક માંગ 2,600 એકમો
- 2) દરેક વરદી મૂકવાનો ખર્ચ રૂ. 150
- 3) એકમદીઠ વાર્ષિક વલન ખર્ચ રૂ. 52
- 4) અઠવાડિક ઓછામાં ઓછી વપરાશના એકમો 600
- 5) અઠવાડિક સામાન્ય વપરાશના એકમો 900
- 6) પુનઃવરદી સમય 2 થી 5 અઠવાડિયા

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

પ્ર. 3. એક વસ્તુ ત્રણ પ્રક્રિયા 'અ' 'બ' અને 'ક' માંથી પસાર થાય છે. પ્રક્રિયા 'અ' માં (17)
20,000 એકમો એકમદીઠ રૂ. 22ના ભાવે દાખલ કરવામાં આવે છે. સીધા ખર્ચા નીચે મુજબ છે.

વિગત	પ્રક્રિયા અ	પ્રક્રિયા બ	પ્રક્રિયા ક
પરચૂરણ માલસામાન	30,000	30,000	30,000
સીધી મજૂરી	90,000	1,60,000	1,30,000
સીધા ખર્ચા	20,000	20,000	30,000

પ્રક્રિયા 'અ' માં દાખલ કરેલા એકમોના 5% લેખે સામાન્ય બગાડ છે. જ્યારે પ્રક્રિયા 'બ' માં તે દાખલ કરેલ એકમોના 4% છે. પ્રક્રિયા 'અ' નો સામાન્ય બગાડ એકમદીઠ રૂ. 5:00 લેખે, પ્રક્રિયા 'બ' નો એકમદીઠ રૂ. 10:00 લેખે તથા પ્રક્રિયા 'ક'નો સામાન્ય બગાડ એકમદીઠ રૂ. 20 લેખે વેચી દેવામાં આવે છે. પરોક્ષ ખર્ચા, સીધી મજૂરીના 160% ગણવાના છે. તૈયાર માલ વેચાણ કિંમત પર 20% નફો મળે તે રીતે એકમદીઠ રૂ. 200 ની કિંમતે વેચવામાં આવે છે.

ત્રણ પ્રક્રિયાનાં ખાતા તૈયાર કરો તથા પ્રક્રિયા 'ક' ના સામાન્ય બગાડના એકમો શોધો.

અથવા

રોશની કન્સ્ટ્રક્શન લિમિટેડે 30,00,000 રૂ. માં એક પુલ બાંધવાનો કરાર લીધો કામ

પૂરું થાય તેમ તેમ પ્રમાણિત કામના 75% રોકડ મળશે અને બાકીના કરાર પૂરો થાય ત્યારે આપવાના છે.

કરાર તા. 1 જાન્યુઆરી 2017 માં શરૂ થશે. 31મી ડિસેમ્બર 2017ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે નીચે મુજબ માહિતી મળી છે.

કરાર આપનાર પાસેથી તા 31/12/2017 સુધીમાં રોકડ મળી રૂ. 6,75,000 (75% પ્રમાણિત કામનાં)

બિન પ્રમાણિત કામ (31/12/2017) ના રોજ 60,000 રૂ. વપરાયા વિનાનો સ્થળ પર માલસામાન (31/12/2017) 19,000 રૂ., સ્થળ પર પ્લાન્ટ (31/12/17) (ઘસારા બાદ કિંમત) 51,000 રૂ., ચૂકવવાની બાકી મજૂરી (31/12/17) 5,200 રૂ. 2017 નો અનામત નફો રૂ. 50,000

તા. 31/12/18ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે કરાર અંગે નીચે મુજબની માહિતી મળે છે.

	રૂ.
માલસામાન આપ્યો	... 3,40,000
બીજા કરારને માલસામાન આપ્યો	... 64,000
બીજા કરાર પાસેથી માલસામાન આવ્યો	... 1,90,000
કરારને લગતા પરોક્ષ ખર્ચ	... 90,000
સ્ટોર્સ માં માલ સામાન પરત	... 6,400
કરારના સ્થળ પરથી ચોરી થયેલ માલસામાન (મૂ. કિંમતે)	... 5,600
માલ સામાનનું વેચાણ (મૂ. કિં. 13,600)	... 16,000
મજૂરી ચૂકવી	... 1,80,400
બીજા ખર્ચાઓ	... 23,600
બીજા વધારાનો પ્લાન્ટ આપ્યો (01/09/2018)	... 24,000
પ્રમાણિત કામ (31/12/2018)	... 20,00,000
કરારના સ્થળ પર વપરાયા વિનાનો સામાન (31/12/2018)	... 47,850
મજૂરી ચૂકવવાની બાકી (31/12/2018)	... 14800

પ્લાન્ટ પર ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિથી 15% ઘસારો ગણવાનો છે. બિન પ્રમાણિત કામની પડતર 54,000 રૂ. છે. જેને પાછળથી પ્રમાણિત કરવામાં આવ્યું, જે 60,000 રૂ. છે. કોન્ટ્રાક્ટર $\frac{2}{3}$ ભાગનો નફો રોકડના ધોરણે નફાનુકસાન ખાતે લઈ જાય છે.

તેમ ધારો

તૈયાર કરો :

- (1) કરાર ખાતું (2018ના વર્ષ માટે)
- (2) ચાલુકામ ખાતું (2018ના વર્ષ માટે)

વાહનોની સંખ્યા	વર્ણન
25	5 ટનની ટ્રકો
25	4 ટનની ટ્રકો
60	3 ટનની ટ્રકો
40	2 ટનની ટ્રકો

દરેક ટ્રક દિવસની સરેરાશ 6 ટ્રીપ કરે છે. દરેક ટ્રીપમાં સરેરાશ 5 કિ.મી.નું અંતર કાપે છે. ટ્રક તેની શક્તિના 90% જેટલું વજન ઊંચકે છે. વાર્ષિક સરેરાશ ગણતા 10% જેટલી ટ્રક દરરોજ રિપેરમાં હોય છે. માલવહનનું કામ દરરોજ ચાલે છે. તેનો માસિક ખર્ચ નીચે મુજબ છે:

સુપ્રિટેન્ડન્ટનો પગાર	...	રૂ.	2,000
4 ફોરમેનનો પગાર દરેકનો	...	રૂ.	1,000
150 ડ્રાઈવરનો પગાર દરેકનો	...	રૂ.	400
300 મજૂરનો પગાર દરેકનો	...	રૂ.	200
માલસામગ્રી	...	રૂ.	20,000
પેટ્રોલખર્ચ (બળતાણનો ખર્ચ)	...	રૂ.	3,60,000
ઓઈલગ્રીઝ	...	રૂ.	80,000
ટાયર ટ્યૂબનો ખર્ચ	...	રૂ.	36,000
ગેરેજ ભાડું	...	રૂ.	24,000
ગેસ-વીજળી	...	રૂ.	10,000
પરચૂરણ ખર્ચ	...	રૂ.	21,130
ફાળવણીપાત્ર સમારકામ વિભાગનો માસિક ખર્ચ	...	રૂ.	30,000

મહિનાના 30 દિવસ ગણીને એક ટન કિ.મી. ની કુલ પડતર શોધો.

અથવા

નીચે આપેલી વિગતો પરથી આર.જે. કંપની લિ. નો યાંત્રિક કલાક દર શોધો:

		રૂ.
યંત્રની મૂળકિંમત	...	4,40,000
યંત્રની ચોપડે કિંમત	...	2,40,000
યંત્રની વર્તમાન પુનઃસ્થાપના કિંમત	...	4,00,000
યંત્રનો ગોઠવણી ખર્ચ	...	80,000
10 વર્ષના આયુષ્યને અંતે ભંગાર કિંમત	...	40,000
કારખાનાનું ભાડું-વેરો (ત્રિમાસિક)	...	7,200
કારખાનાનો વીજળી ખર્ચ (માસિક)	...	2000
યંત્રનું વીમા પ્રીમિયમ (વાર્ષિક)	...	6000
સુપરવાઈઝરનો માસિક પગાર	...	8,000
પરચૂરણ માલસામગ્રી (6 માસિક)	...	8,800

પાવર ખર્ચ (100 યુનિટના રૂ. 152) (વાર્ષિક) ... 30,400
 પાવરની વપરાશ - ક્લાકટીઠ 10 યુનિટ
 અંદાજિત મસમત-નિભાવખર્ચ ઘસારાના 50%
 વધારાની માહિતી :

- (1) યંત્ર કારખાનાની જગ્યાનો $\frac{1}{4}$ ભાગ રોકે છે.
- (2) વીજળીના 12 પોઈન્ટમાંથી 3 પોઈન્ટ આ યંત્ર અંગેના છે.
- (3) સુપરવાઈઝર આ યંત્ર ઉપરાંત બીજા ચાર યંત્રો પર દેખરેખ રાખે છે.
- (4) ભાડા ખરીદનો વાર્ષિક હપ્તો (5% વ્યાજ સહિત) રૂ. 33,600.

પ્ર.5. (અ) અદિતિ કંપની લિ.ના કુલ ચાર વિભાગો છે. A, B અને C ઉત્પાદન વિભાગો તથા S સેવા વિભાગ છે. એક માસના ખર્ચની વિગત નીચે મુજબ છે : (09)

	રૂ.
સામાન્ય ખર્ચ	3,500
યંત્રનો વીમો વાર્ષિક 10%	
ભાડું અને વેરા	42,000
કેન્ટીન ખર્ચ	7,500
યંત્રનો ઘસારો (વાર્ષિક)	12,000
પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં ફાળો	3,500
વધારાની વિગતો:	

વિગત	A	B	C	S
1. રોકેલી જગ્યા (ચો.ફૂટ)	400	500	300	200
2. યંત્રોની કિંમત (રૂ.)	12,000	9,000	6,000	3,000
3. પ્રત્યક્ષ મજૂરી (રૂ.)	5,000	4,000	3,000	2,000
4. કામદારોની સંખ્યા	6	4	3	2

S વિભાગના ખર્ચ 5:3:2 ના પ્રમાણમાં A, B અને C વિભાગો વચ્ચે ફાળવો.
 ઉપરોક્ત માહિતીના આધારે પરોક્ષ ખર્ચની ખાતાવાર ફાળવણી દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

(બ) એક કંપનીના કામદારોની વિગત નીચે મુજબ છે: (04)

(1) તા. 01/10/2018 ના રોજ કામદારોની સંખ્યા	5,400
(2) આ માસ દરમ્યાન રાજીનામું આપી છૂટા થયેલા કામદારોની સંખ્યા	540
(3) આ માસ દરમ્યાન બરતરફ થયેલા કામદારોની સંખ્યા	160
(4) આ માસ દરમ્યાન નિવૃત્ત થયેલા કામદારોની સંખ્યા	380
(5) આ માસ દરમ્યાન નવા નિમાયેલા કામદારોની સંખ્યા	2,720
(વિસ્તરણ યોજનાને કારણે 2,000 કામદારોની નિમણૂક કરવામાં આવી હતી).	

- (6) સંયુક્ત મજૂર ફેરબદલી દર 30 %
ઉપરોક્ત માહિતી પરથી તા. 31/10/2018 ના રોજ કામદારોની સંખ્યા શોધો.

(ક) માલસામાન વિચલનો જણાવો. (04)

અથવા

(અ) ભીષ્મ ઈજનેરી કારખાનામાંથી જોબ નં. 101 ની પડતરની માહિતી પડતરના હિસાબોમાંથી નીચે મુજબ લેવામાં આવી છે.

- (1) માલસામાન 10,000 રૂ.
(2) મજૂરી

વિભાગ	મજૂરી કલાક	મજૂરી કલાકદીઠ રૂ.
A	60	10
B	50	20
C	40	30
D	30	40

(3) ઉપરોક્ત ચારેય વિભાગના અંદાજ નીચે મુજબ છે.

વિભાગ	ચલિત પરોક્ષ ખર્ચ રૂ.	મજૂરી કલાક
A	50,000	10,000
B	40,000	8,000
C	30,000	6,000
D	25,000	5,000

(4) સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ : 5,000 સામાન્ય કામના કલાક માટે અંદાજે રૂ. 1,00,000 થશે.
જોબ નં. 101 ની કુલ પડતરની ગણતરી કરો.

(બ) નીચે આપેલ માહિતી પરથી ગણતરી કરો: (08)

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

ખરીદેલ માલસામાનનો જથ્થો 6,000 એકમો

ખરીદેલ માલસામાનની કિંમત 18,000 રૂ.

એક ટન માલના ઉત્પાદન માટે માલસામાનનો પ્રમાણ જથ્થો 60 એકમો

માલસામાનનો પ્રમાણ ભાવ રૂ. 2.50

માલસામાનનો શરૂઆતનો સ્ટોક નથી

આખરનો માલસામાનનો સ્ટોક 1000 એકમો

આ સમય દરમિયાન ખરેખર ઉત્પાદન 80 ટન

- પ્ર. 6 ટૂંકનોંધ લખો. (ગમે તે ચાર) (16)
1. મજૂર ફેરબદલીના કારણો
 2. સંયુક્ત પેદાશ અને ઉપપેદાશ
 3. સેવા પડતર પદ્ધતિ
 4. માલસામાન અંકુશની ABC પદ્ધતિ
 5. પડતર હિસાબી પદ્ધતિના ફાયદા
 6. પ્રમાણિત કામ, બિન પ્રમાણિત કામ અને ચાલુકામ

ENGLISH VERSION

Instructions:

1. Question I is compulsory.
2. Show all necessary calculations.

Q.1. Write answers as per instructions : (03)

- 1) Information relating to process A and B were as follows:

Process	Normal loss (percentage of input)	Input (Litres)	Production (Litres)
A	8 %	1,30,000	1,17,800
B	5 %	75,000	71,400

Find out for each process abnormal loss or abnormal gain.

- 2) Mr. A takes 90 % of standard time to complete a job. For it he gets Rs 30 more under Halsey plan then time, wage system. Rs 15 is per hour rate of wages. Find out total wages and per hour rate of wage as per Rowan plan. (03)
- 3) In a job, material and wages will be Rs 600 and Rs 400 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? (03)
- 4) Show the following balances at the end of the year in the balance sheet : (03)
 - Cash received (75 % of work certified) Rs 3,00,000
 - Uncertified work 10% of certified work
 - Reserve profit Rs 40,000
 - Materials on site Rs 60,000 (at the close of the year)
 - Machinery on site after depreciation Rs 80,000 (at the close of the year)
 - Contract price Rs 10,00,000.

- 5) Find out total km and total passengers km from the following information : (02)
 No of buses: 5
 Working days in a month : 24
 Each bus runs round trip daily : 4
 Distance (one way) : 20 km
 Passenger capacity of each bus : 50 passengers
 Actual passengers carried by each bus were 90 %.
- 6) Give the suitable cost unit of the following industries : (02)
 1) Cement
 2) Radio
 3) Hospital
 4) Toys.

Q.2 The books of Radhika manufacturing co-present the following data for the month of April 2018. Direct labour cost Rs 35,000 being 175% of works overheads. Cost of goods sold excluding administration expense Rs 1,12,000 Inventory accounts showed the following opening and closing balances. (17)

Particulars	1st April	30th April
Raw materials	Rs. 16,000	Rs. 21200
Works in progress	Rs. 21,000	Rs. 29,000
Finished goods	Rs. 35,200	Rs. 38,000

Other details :

Selling expenses:	Rs. 7,000
General and administration expenses	Rs. 5,000
Sales (for the month)	Rs. 1,50,000

You are required to.

- 1) Compute the value of material purchased
- 2) Statement showing the various elements of cost
- 3) The profit earned.

OR

Kanan Company Ltd. Manufactures a product.

The following particulars were collected for the year 2018.

- 1) Demand of product for two months 2,600 units
- 2) Cost of placing an order Rs 150
- 3) Annual carrying cost per unit Rs 52
- 4) Minimum usage 600 units per week
- 5) Normal usage 900 units per week
- 6) Re-order period 2 to 5 weeks. Compute from above details:
 - 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 economic order quantity)
- g) Safety stock level.

Q. 3. A product passes through three process A,B & C. 20000 units at a cost (17) of Rs.22 per unit were to process A. The direct expenses were as follows:

Particulars	Process A	Process B	Process C
Sundry Materials	30,000	30,000	30,000
Direct Labour	90,000	1,60,000	1,30,000
Direct Expenses	20,000	20,000	30,000

The scrap of process A was 5% and in process B 4% on input. The scrap of process A was sold at Rs.5.00 per unit and that of process B at Rs.10 per unit and that of process at Rs.20 per unit.

The overhead charges were 160% of direct labour. The final product was sold at Rs.200 per unit fetching a profit of 20 % on sales.

Prepare three process accounts and find out the number of units of scrap in process C.

OR

Roshani Construction Limited undertook 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 contratee up to 31/12/2017 Rs 6,75,000 (75% of work certified)

Un certified work on (31/12/2017) 60,000 Rs.

Materials unused at site on (31/12/2017) 19,000 Rs

Wages due but not paid on (31/12/2017) 5200 Rs

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

Profit reserved for the year 2017 50,000 Rs.

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

	Rs.
Material 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
Material stolen away from site (at cost)	... 5,600

Sales of material (cost 13,600 Rs)	...	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 $\frac{2}{3}$ 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).

Q. 4 Bhagirath 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 trucks 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.	2000
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 consists of 30 days calculate the cost per tonne kilometer.

OR

Calculate machine hour rate from the following information of RJ CO Ltd :

		Rs.
Original cost of machine	...	4,40,000
Book value of machine	...	2,40,000
Present replacement cost of machine	...	4,00,000
Installation charges of machine	...	80,000
Estimated scrap value at the end of working life of 10 years	...	40,000
Rent - rates of the factory (quarterly)	...	7,200
General lighting of the factory (monthly)	...	2,000
Insurance premium for the machine (yearly)	...	6,000
Supervisors salary (monthly)	...	8,000
Sundry materials (half yearly)	...	8,800
Power expenses (Rs 152 per 100 units yearly)	...	30,400
Power consumption 10 units per hour.		
Estimated repairs and maintenance charges 50% of the depreciation.		
Additional information :		
(1) The machine occupies 1/4th space of the factory.		
(2) Out of 12 points of lighting , 3 points are for this machine		
(3) The supervisor also looks after four others machines		
(4) Hire purchase instalment for the machine (including 5 % as an interest) Rs 33,600.		

Q5. (A) There are four department in Aditi. Ltd A,B and C are production departments and S is service department . The detail of expenses during one month is as under: **(09)**

		Rs.
Sundry expenses	...	3,500
Insurance premium on machine yearly 10%		
Rent and rates	...	42,000
Canteen expenses	...	7,500
Depreciation of machine (yearly)	...	12,000
Contribution to provident fund	...	3,500

Other information :

Particulars	A	B	C	S
Space occupied (sq. ft)	400	500	300	200
Cost of machine (Rs)	12,000	9,000	6,000	3,000
Direct wages (Rs)	5,000	4,000	3,000	2,000
Number of workers	6	4	3	2

The expenses of service departments S is allocated in the ratio of 5:3:2 to production departments A,B and C respectively

On the basis of above information prepare a statement showing department wise allocation of indirect expenses.

- (b) The information regarding workers of a company is as under : (04)
- | | |
|--|-------|
| No of workers on Dt.01/10/2018 | 5,400 |
| No of worker who have resigned during this month | 540 |
| No of workers dismissed during this month | 160 |
| No of worker who have retired during this month | 380 |
| No of worker newly appointed during this month C of
which 2000 worker were appointed under expansion plan | 2720 |
| Labour turnover rate as per flux method | 30 % |
- Find out : No of worker on Dt 31/10/2018.

- (c) Describe Material variances : (04)

OR

- (A) The Following information regarding job no 101 is taken from cost account of an engineering factory Bhishm

(1) Materials Rs 10,000

(2) Labour

Department	Labour Hours	Labour per hours Rs
A	60	10
B	50	20
C	40	30
D	30	40

- (3) The overhead expenses regarding above four department are estimated as under:

Department	Variable overheads Rs	Labour Hours
A	50,000	10,000
B	40,000	8,000
C	30,000	6,000
D	25,000	5,000

- (4) Fixed overheads Rs 1,00,000 for 5,000 general working hours.
Calculate total cost of Job No 101.

- (B) From the following particulars compute :** (08)

(1) Materials cost variance

(2) Material price variance

(3) Materials usage variance

Quantity of material purchased 6,000 units

Value of materials purchased Rs 18,000

Standard quantity of materials required per ton of output 60 units

Standard rate of materials Rs 2.50 per unit

Opening stock of materials Nil

Closing stock of materials 1000 units

Output during the period 80 tonnes.

Q.6 Write short notes on : (Any four)

(16)

1. Causes of labour turnover
 2. Joint product and by product
 3. Operating costing system
 4. ABC method of material control
 5. Advantages of cost Accounting
 6. Certified work, uncertified work and work in progress.
-