



UA-0637
Second Year B. Com. Examination
February/March – 2012
Cost Accounting : Paper - I

Time : 3 Hours]

[Total Marks : 70

સૂચના :

(૧)

<p>નીચે દર્શાવેલ નિશાનીવાળી વિગતો ઉત્તરવહી પર અવશ્ય લખવી. Fillup strictly the details of signs on your answer book.</p> <p>Name of the Examination : S. Y. B. Com.</p> <p>Name of the Subject : Cost Accounting - 1</p> <p>Subject Code No. : 0 6 3 7 Section No. (1, 2,.....) : NIL</p>	<p>Seat No. : <input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/><input type="text"/></p> <div style="border: 1px solid black; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center; width: 100%;">Student's Signature</div>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- (૨) પ્રશ્ન નં. ૧ ફરજિયાત છે.
(૩) પ્રશ્ન નં. ૧ સહિત કુલ છ પ્રશ્નોના ઉત્તર લખવાના છે.
(૪) જરૂરી તમામ ગણતરીઓ દર્શાવો.

- ૧ સૂચના પ્રમાણે જવાબ આપો : ૧૦
- (અ) તા. ૩૧-૦૩-૨૦૧૦ ના રોજ પૂરા થયેલ વર્ષમાં રૂ. ૫,૦૦,૦૦૦ની કરાર કિંમતના કરાર પર ૮૦ ટકા કામ પૂર્ણ થયેલ છે. પ્રમાણિત કામ રૂ. ૩,૫૦,૦૦૦ છે. વાર્ષિક કુલખર્ચ રૂ. ૩,૨૦,૦૦૦ થયો. બિનપ્રમાણિત કામની પડતર શોધો. તથા તેની જરૂરી આમનોંધ લખો. ૩
- (બ) આર્થિક વરદી જથ્થો ૧૫૦૦ એકમો ૩
- એકમદીઠ કિંમત રૂ. ૧૦ વરદી દીઠ વરદી ખર્ચ રૂ. ૩૦
એકમદીઠ વાર્ષિક વહન ખર્ચ રૂ. ૧.૫૦
- (૧) વાર્ષિક વપરાશના એકમો
(૨) વર્ષમાં ઓર્ડરની સંખ્યા
(૩) બે ઓર્ડર વચ્ચેનો સમય ગાળો શોધો
- (ક) અજય લિ.માં પ્રમાણ પડતર અમલમાં છે. ડિસેમ્બર ૨૦૧૦ની માહિતી : ૨
- પ્રમાણ ૬૦ કિલો માલના ઉત્પાદન માટે જરૂરી માલ ૮૦ કિલો. માલસામાનની પ્રમાણ કિંમત કિલોદીઠ રૂ. ૩ ખરેખર ઉત્પાદન ૨૦,૦૦૦ કિલો, વપરાયેલ માલ ૨૫,૦૦૦ કિલો, વપરાયેલ માલની કિંમત રૂ. ૫૦,૦૦૦.

(૧) ખર્ચ વિચલન

(૨) વપરાશ વિચલન

(૩) ભાવ વિચલન શોધો

(૩) શ્રી અશોક જોબ વર્ક પૂરુ કરવા ૪૦ કલાકનો સમય લે છે. કલાક દીઠ ૨ વેતન દર રૂ. ૧૫. રોવેન યોજનાનું વેતન રૂ. ૮૦૦ છે. હેલ્સી યોજનાનું વેતન શોધો.

૨ અતુલ લિ.નું તા. ૩૧-૦૩-૨૦૧૦નાં રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું નફા નુકશાન ખાતું ૧૨

વિગત	રૂ.	વિગત	રૂ.
કુલ પ્રત્યક્ષ ખર્ચા કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા	૪,૨૦,૦૦૦ ૮૦,૦૦૦	વેચાણ (ઉત્પાદન અને વેચાણ ૪,૦૦૦ એકમો)	૭,૮૦,૦૦૦
ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચા વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચા ચોખ્ખો નફો	૬૦,૦૦૦ ૮૦,૦૦૦ ૧,૩૦,૦૦૦		
	૭,૮૦,૦૦૦		૭,૮૦,૦૦૦

કુલ પ્રત્યક્ષ ખર્ચામાં માલસામાન, મજૂરી અને અન્ય પ્રત્યક્ષ ખર્ચાનું પ્રમાણ
૩ : ૨ : ૧ છે.

કારખાના પરોક્ષ ખર્ચાના ૪૦ ટકા ઉત્પાદન સાથે સીધી રીતે બદલાય છે,
જ્યારે વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચા ૬૦ ટકા વેચાણ સાથે બદલાય છે.

વર્ષ ૨૦૧૦-૧૧નો અંદાજ :

(૧) ઉત્પાદન અને વેચાણ ૧૦,૦૦૦ એકમોનું થશે.

(૨) એકમદીઠ પ્રત્યક્ષ મજૂરી ખર્ચામાં ૧૦ ટકા વધારો થશે.

(૩) સ્થિર કારખાના પરોક્ષ ખર્ચામાં રૂ. ૧૬,૦૦૦ વધારો થશે જ્યારે ઓફિસ
પરોક્ષ ખર્ચા અને સ્થિર વેચાણ ખર્ચામાં ૨૦ ટકા વધારો થશે. બીજા કોઈ
ફેરફારો નથી

(૪) વર્ષ ૨૦૦૯-૧૦માં પડતર પર મળેલ નફાનો દર જાળવી રાખવો.

વર્ષ ૨૦૧૦-૧૧નું અંદાજ પડતરનું પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

- ૨ કાપડનું ઉત્પાદન જુદી જુદી ત્રણ પ્રક્રિયાઓમાંથી પસાર થાય છે. અને છેવટે ૧૨ તૈયાર માલ ખાતે લઈ જવામાં આવે છે.

વિગત	ડાઈંગ	પ્રિન્ટીંગ	ફિનીશીંગ
૧. દાખલ કરેલ એકમો (એકમદીઠ રૂ. ૨૦ લેખે)	?	-	-
૨. ખરેખર ઉત્પાદન (એકમોમાં)	૧૨,૦૦૦	?	?
૩. સામાન્ય બગાડ (દાખલ કરેલ એકમના ટકા)	૩	૫	૧૦
૪. સામાન્ય બગાડની ઉપજ (રૂ.) (દરેક ૧૦ એકમોના)	૩૦	૬૦	૮૦
૫. અસામાન્ય બગાડના એકમો (એકમદીઠ પડતર રૂ. ૩૦)	૩૦૦	-	-
૬. અસામાન્ય વધારો (એકમો) (એકમદીઠ રૂ. ૫૦ પડતર)	-	-	૩૦૦
૭. સામાન્ય ઉત્પાદનની એકમદીઠ પડતર (રૂ.)	-	૪૦	-

પ્રક્રિયાની અન્ય માહિતી :

- (૧) કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચા ત્રણે પ્રક્રિયામાં પ્રત્યક્ષ મજૂરીના ૧૦૦ ટકા લેખે ગણવાના છે.
- (૨) ડાઈંગ પ્રક્રિયામાં અસામાન્ય બગાડ સામાન્ય બગાડના $\frac{1}{3}$ ભાગ જેટલો છે.
ત્રણે પ્રક્રિયાનાં ખાતાં તથા અસામાન્ય બગાડ અને વધારાનું ખાતું તૈયાર કરો.

- ૩ શ્રી અનંત તા.૦૧-૦૧-૨૦૧૦નાં રોજ મકાન બાંધકામનો ધંધો શરૂ કરે છે. ૧૨ તા. ૩૧-૧૨-૨૦૧૦ ના રોજનું કાર્યું સરવૈયું (રૂ.માં)

વિગત	ઉધાર	જમા
શેરમૂડી અને ઉપાડ	૪૦,૦૦૦	૨,૦૦,૦૦૦
કરાર આપનારનું ખાતું (મળેલ રોકડ)		૨,૪૦,૦૦૦
જમીન-મકાન	૬૦,૦૦૦	
સામાન્ય યંત્રો (પડતર) (૭૫ ટકા કરાર સ્થળે છે.)	૮૦,૦૦૦	
બેન્ક સિલક	૮,૦૦૦	
દેવાદારો અને લેણદારો	૨૦,૦૦૦	૬૦,૦૦૦
મોટર વાહનો	૮૨,૦૦૦	

સ્ટેશનરી ખર્ચા	૧,૦૦૦	
વહિવટી ખર્ચા	૧૦,૦૦૦	
કરારના ખર્ચા :		
પ્રત્યક્ષ માલ સામગ્રી	૧,૨૦,૦૦૦	
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	૭૦,૦૦૦	
પેટા કરાર પડતર	૯,૦૦૦	
	૫,૦૦,૦૦૦	૫,૦૦,૦૦૦

- (૧) કરાર કિંમત રૂ. ૬,૦૦,૦૦૦
- (૨) બિન પ્રમાણિત કામની પડતર રૂ. ૨૦૦૦
- (૩) વર્ષને અંતે કરાર પર માલ રૂ. ૧૦,૦૦૦
- (૪) વર્ષને અંતે બાકી મજૂરી રૂ. ૨૦૦૦
- (૫) વર્ષને અંતે સ્ટોરમાં પરત કરેલ સામાન્ય યંત્રો (પડતર) રૂ. ૪૦૦૦.
- (૬) રૂ. ૧૫,૦૦૦ની માલસામગ્રી જગ્યા પરથી ચોરાઈ ગઈ જેનો વિમાકંપનીએ મંજૂર રાખેલ દાવો રૂ. ૧૨૦૦૦.
- (૭) મળેલ રોકડના ધોરણે $\frac{2}{3}$ ભાગનો નફો ન. નું. ખાતે લઈ શકાય.
- (૮) કરાર આપનાર પાસેથી પ્રમાણિત કામના ૮૦ ટકા રોકડ મળે છે.
- (૯) તા. ૦૧-૦૭-૨૦૧૦ના રોજ આ કરાર માટે જ રૂ. ૨૦,૦૦૦નું વિશિષ્ટ યંત્ર ખરીદી કરાર પર મોકલ્યું. આ યંત્ર પર વાર્ષિક ૨૦ ટકા ઘસારો ગણવો. આ યંત્ર તા. ૩૧-૧૨-૧૦ના રોજ રૂ. ૧૯,૦૦૦માં વેચી દીધું.
- (૧૦) કાયમી મિલકતો પર વાર્ષિક ૧૦ ટકા ઘસારો ગણો.

તૈયાર કરો :

- (૧) કરારખાતું
- (૨) કરાર આપનારનું ખાતું
- (૩) ચાલુ કામ ખાતું
- (૪) સામાન્ય નફાનુકશાન ખાતું
- (૫) પાકું સરવૈયું

અથવા

૩ કાશી લિ.નું તા. ૩૧-૦૩-૨૦૧૦નાં રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું નફા-નુકશાન ખાતું ૧૨

વિગત	રૂ.	વિગત	રૂ.
શરૂનો સ્ટોક (૧૦૦૦ એકમો)	૨૬,૦૦૦	વેચાણ (૧૫,૫૦૦ એકમો)	૧૦,૮૫,૦૦૦
સીધી માલસામગ્રી	૪,૦૦,૦૦૦	છે. સ્ટોક (૫૦૦ એકમો)	૨૦,૦૦૦
સીધી મજૂરી	૨,૩૦,૦૦૦	રોકાણોનું વ્યાજ	૧,૦૦૦
કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા	૧,૪૫,૦૦૦	દલાલી	૧૬,૦૦૦
વહિવટી પરોક્ષ ખર્ચા	૧,૬૦,૦૦૦		
વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચા	૮૫,૦૦૦		
દંડનીય વ્યાજ	૭,૦૦૦		
શેર વટાવ	૯,૦૦૦		
ચોખ્ખો નફો	૬૦,૦૦૦		
	૧૧,૨૨,૦૦૦		૧૧,૨૨,૦૦૦

પડતરના હિસાબોમાં માલસામાન અને મજૂરી તેની ખરેખર પડતર કિંમતે દર્શાવાય છે. કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા પ્રત્યક્ષ મજૂરીના ૭૦ ટકા લેખે અને વહિવટી પરોક્ષ ખર્ચા કારખાના પડતરના ૨૫ ટકા લેખે વસૂલ થયેલ છે. વેચાણ ખર્ચ એકમદીઠ રૂ. ૭ લેખે વસૂલ થયેલ છે.

પડતરના હિસાબોમાં શરૂઆતના તૈયાર માલના સ્ટોકની કિંમત એકમદીઠ રૂ. ૨૫ લેખે આંકવામાં આવી છે. છેવટનો સ્ટોક વર્ષ દરમિયાન ઉત્પાદિત એકમો પૈકીનો છે. ગણતરી પૂર્ણ રૂપિયામાં જ દર્શાવવી.

તૈયાર કરો :

- (૧) તા. ૩૧-૦૩-૨૦૧૦ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું પડતરનું પત્રક
- (૨) કારખાના, વહિવટી અને વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચાના ખાતાઓ
- (૩) પડતરના હિસાબો અને નાણાકીય હિસાબો મુજબના ચોખ્ખા પરિણામનું મેળવણી પત્રક.

૪ અમર લિ. એક સરખા ચાર મોટા અને આઠ નાના યંત્રોનો ઉપયોગ કરે છે. ૧૨ દરેક મોટા અને દરેક નાના યંત્રની વિગતો નીચે મુજબ છે.

વિગત	દરેક મોટું યંત્ર	દરેક નાનું યંત્ર
૧. દરેક યંત્રની કિંમત (રૂ.)	૩૦,૦૦૦	૬,૦૦૦
૨. ઉપયોગી આયુષ્ય (કલાકો)	૧૮,૦૦૦	૧૨,૦૦૦
૩. મરામત (આયુષ્ય દરમિયાન રૂ.)	૫,૦૦૦	૧,૫૦૦
૪. ભંગાર કિંમત (રૂ.)	૫,૦૦૦	૫૦૦
૫. પાવર વપરાશ (કલાક દીઠ યુનિટ)	૨૦	૧૦
૬. રોકાયેલ કામદારો (દરેક યંત્ર પર)	૬	૪
૭. કુલ વિસ્તારનો ભાગ (રોકેલ જગ્યા)	આઠમો	સોળમો

વાર્ષિક કામના કલાકો	૨૪૦૦
પાવરનો ભાવ યુનિટ દીઠ	રૂ. ૦.૨૦
મેનેજર પગાર વાર્ષિક	રૂ. ૮૦૦૦
કારખાના ભાડુ વાર્ષિક	રૂ. ૧૨,૦૦૦
વિજળી ખર્ચ વાર્ષિક	રૂ. ૩૬૦૦

મેનેજરનો અડધો સમય કારખાનાના સુપરવિઝનમાં જાય છે. આ ખર્ચ બધા જ યંત્રો વચ્ચે સરખે ભાગે ફાળવવાનો છે. વિજળી ખર્ચ યંત્ર ઉપર રોકાયેલ કામદારના પ્રમાણમાં ફાળવવો. કારખાનાનું બધું જ કામ યંત્રો દ્વારા થાય છે.

તા. ૩૧-૦૩-૨૦૧૦ ના રોજ પૂરા થયેલ ત્રિમાસિક સમય ગાળાને આધારરૂપ ગણીને દરેક મોટા અને દરેક નાના યંત્ર માટે અલગ યાંત્રિક કલાક દર શોધો.

એક જોબનો માલ સામગ્રી ખર્ચ રૂ. ૧૫૦૦ તથા મજૂરી ખર્ચ રૂ. ૧૨૦૦ હોય. મોટા યંત્ર પર ૪૦ કલાકો અને નાના યંત્ર ઉપર ૩૦ કલાકો જોબ વર્ક થયું હોય તો તે જોબની કારખાના પડતર શોધો.

અથવા

- ૪ કાશ્મીર ટ્રાવેલ્સ પાસે એક લકઝરી બસ છે. બસની પડતર કિંમત રૂ. ૨૦ લાખ ૧૨ છે તેનું ઉપયોગી આયુષ્ય પાંચ લાખ કિ. મી. છે. એપ્રિલ ૨૦૧૦ દરમિયાન આ બસ ૨૦ દિવસ માટે દરરોજ ૧૦ રાઉન્ડટ્રીપ કરી છે. અને ૫ દિવસ માટે દરરોજ ૮ રાઉન્ડટ્રીપ કરી છે. સમારકામ ખર્ચ ઘસારાના ૫૦ ટકા અંદાજવામાં આવે છે. આ સમયની અન્ય વિગતો નીચે મુજબ છે.

મુસાફરની વિગત		ખર્ચની વિગત (માસિક)	
કિલોમીટર	મુસાફરો	ખર્ચ	રકમ (રૂ.)
૧. ૧૦	૨૦,૦૦૦	૧. સી. એન. જી ગેસ	૩,૦૦,૦૦૦
૨. ૧૫	૪૦,૦૦૦	૨. ઓઈલ ગ્રીસ	૨,૦૦,૦૦૦
૩. ૨૦	૫૦,૦૦૦	૩. બસનો વીમો	૧,૫૦,૦૦૦
૪. ૨૫	૬૦,૦૦૦	૪. ટાયર ટ્યૂબ	૫,૦૦,૦૦૦
૫. ૩૦	૭૦,૦૦૦	૫. ડ્રાયવર પગાર	૨૦,૦૦૦
		૬. રોડ ટેક્ષ	૫૦,૦૦૦

જો ચોખ્ખી આવકના ૨૫ ટકા લેખે નફો મેળવવો હોય તો મુસાફર કિ. મી. દીઠ પડતર અને ભાડાની ગણતરીનું પત્રક તૈયાર કરો.

૫ (અ) શ્રી કૃષ્ણ લિ.ની આપેલ માહિતીને આધારે શોધો. ૬

- (૧) પુનઃ વરદી સપાટી (૨) મહત્તમ સપાટી
 (૩) લઘુત્તમ સપાટી (૪) સરેરાશ સપાટી
 (૫) ભય સપાટી (૬) સલામતી જથ્થો

તાત્કાલિક ખરીદીની વધુમાં વધુ મુદત અડધુ અઠવાડિયું.
 વરદી જથ્થો ૧૨૦૦ એકમો.

વિગત	મહત્તમ	સરેરાશ	લઘુત્તમ
૧. માલ મેળવતા સમય (અઠવાડિયા)	૫	?	૩
૨. વપરાશ (અઠવાડિક-એકમો)	?	૭૦	૬૦

(બ) અર્પિત લિ.ની એપ્રિલ ૨૦૧૦ની માહિતીને આધારે મજૂર ફેરબદલી દર શોધો. ૬

- (૧) નવા નિમાયેલ કામદારોને આધારે
 (૨) છૂટા થયેલ કામદારોને આધારે
 (૩) સંયુક્ત પદ્ધતિને આધારે
 (૪) ત્રણે પદ્ધતિનો સમકક્ષ વાર્ષિક દર

તા. ૦૧-૦૪-૧૦ના રોજ સંખ્યા	૪,૫૦૦	તા. ૩૦-૦૪-૧૦ના રોજ સંખ્યા	૫,૫૦૦
રાજીનામુ આપી છૂટા થયેલ	૩૦૦	નિવૃત્ત થયેલ કામદારો	૬૦૦
બરતરફ થયેલ કામદારો	૫૦૦	નવા નિમાયેલ કામદારો	૭૦૦

નવા નિમાયેલ પૈકી ૬૦ ટકા કામદારો વિસ્તરણ યોજના હેઠળ નિમાયેલ છે.

અથવા

૫ (અ) માર્ચ ૨૦૧૦ની અપૂર્વ લિ.ની માહિતીને આધારે મજૂરીને લગતા ૬
 વિચલનો શોધો. (ત્રણ પ્રકારના)

વિગત	પ્રમાણ	ખરેખર
૧. કર્મચારીની સંખ્યા	૪૦૦	૪૨૦
૨. દરેક કર્મચારીની સરેરાશ માસિક મજૂરી રૂ.	૧,૨૦૦	૧,૦૦૦
૩. માસ દરમિયાનના કામકાજના દિવસો	૨૪	૨૫
૪. માસ દરમિયાન ઉત્પાદન (એકમો)	૪૦,૦૦૦	૪૨,૦૦૦

- (બ) જોબ નં. ૪૪ની માહિતી, કારખાનામાંથી મળી છે. ૬
- (૧) સ્થિર શિરોપરી ખર્ચા ૨૦,૦૦૦ કામના કલાકો માટે રૂ. ૪૦,૦૦૦
- (૨) પ્રત્યક્ષ માલ સામગ્રી રૂ. ૮,૦૦૦
- (૩)

વિભાગો	પ્રત્યક્ષ મજૂરી	ચલિત પરોક્ષ ખર્ચા
વિભાગ તરત	૧૨૦ કલાક, કલાક દીઠ રૂ. ૬	રૂ. ૭૫૦૦ કલાકો ૭૫૦૦ માટે
વિભાગ મફત	૮૦ કલાક, કલાક દીઠ રૂ. ૪	રૂ. ૪૫૦૦ કલાકો ૨૨૫૦ માટે
વિભાગ સરસ	૪૦ કલાક, કલાક દીઠ રૂ. ૯	રૂ. ૩૦૦૦ કલાકો ૭૫૦ માટે

વેચાણ કિંમત પર $33\frac{1}{3}$ ટકા નફો મળે તે રીતે જોબની વેચાણ કિંમત પડતરનું પત્રક બનાવી શોધો.

- ૬ (અ) ટૂંક નોંધ લખો : (ગમે તે એક) ૪
- (૧) પડતરના મૂળ તત્ત્વો
- (૨) પરોક્ષ ખર્ચનું વર્ગીકરણ
- (બ) તફાવત સ્પષ્ટ કરો : (ગમે તે એક) ૪
- (૧) પ્રત્યક્ષ મજૂરી અને પરોક્ષ મજૂરી
- (૨) સંયુક્ત પેદાશ અને ઉપપેદાશ
- (ક) પત્રકનો નમુનો આપો : (ગમે તે એક) ૪
- (૧) બિનકાર્ડ
- (૨) જોબ પડતરનું પત્રક.

ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) As per the instruction no. 1 of page no. 1.
- (2) Q. No. 1 is compulsory.
- (3) Answer total 6 questions including Q. no. 1.
- (4) Show all necessary calculations.

- 1 Give answers as per instructions : 10
- (a) 80 percent of the work on contract is completed on 3
year ended on Dt. 31 March 2010. Contract price
Rs. 5,00,000. Work certified is Rs. 3,50,000. Total annual
expenses Rs. 3,20,000. Find out cost of work not Certified
and pass necessary journal entries for WNC.

- (b) EOQ units 1500 Price per Unit Rs. 10 3
 order cost per order Rs. 30 carrying cost per unit
 (Annual) Rs. 1.50.

Find out :

- (1) Usage per annum
- (2) No. of orders per year
- (3) Time lag between two orders

- (c) Ajay Ltd. uses standard costing system figures for 2
 December 2010.

For 60 kg std. production required raw material 90 kg
 std. Price per kg of raw material Rs. 3 Actual production
 20,000 kg. Material consumed 25,000 kg and its value
 Rs. 50,000. Find out material

- (1) Cost variance
- (2) Usage variance
- (3) Price variance

- (d) Shri Ashok takes 40 hours time to finish job work. 2
 Wage per hour Rs. 15. He receives Rs. 900 under
 Rowan plan. Calculate wages under Halsey plan.

- 2 Profit and Loss A/c of Atul Ltd. for the year ended on 12
 31 March 2010.

<i>Debit</i>	<i>Rs.</i>	<i>Credit</i>	<i>Rs.</i>
Total direct cost	4,20,000	Sales	7,80,000
Factory O/H	90,000	(Production & Sales 4,000 units)	
Office O/H	60,000		
Selling O/H	80,000		
Net profit	1,30,000		
	7,80,000		7,80,000

Total direct cost includes material wages and other direct cost in the ratio 3 : 2 : 1.

Factory O/H (Over Heads) varies 40 percent directly with production. Where as sales O/H varies 60 percent with sales.

Estimate for the year 2010-11 :

- (1) Production and sales will be 10,000 units.
- (2) Direct labour cost per unit will increase 10 percent.
- (3) Fixed Factory O/H will increase Rs. 16,000 and office and Fixed Selling O/H will increase by 20 percent. There will be no change in other cost.
- (4) The rate of profit on cost of the year 2009-10 has to be maintained.

Prepare projected cost sheet for year 2010-11.

OR

- 2** Production of Cotton passes through three processes. **12**
Finally the product is transferred to finished stock.

<i>Particulars</i>	<i>Dying</i>	<i>Printing</i>	<i>Finishing</i>
1. Units introduced @ Rs. 20 unit	?	-	-
2. Actual output (units)	12,000	?	?
3. Normal loss (percent unit introduced)	3	5	10
4. Value of normal loss (Rs. per 10 units)	30	60	80
5. Abnormal loss (units) (Cost per unit Rs. 30)	300	-	-
6. Abnormal gain (units) (Per unit cost Rs. 50)	-	-	300
7. Cost per unit of normal production (Rs)	-	40	-

Other information of processes :

- (1) Factory overhead is estimated at 100 percent of direct wages.
- (2) Abnormal loss is $\frac{1}{3}$ part of normal loss in dying process.

Prepare process accounts of each process and abnormal loss and abnormal gain accounts.

- 3 Shree Anant begins construction of buiding business on Dt. 01 Jan. 2010. 12

Trial balance as on Dt. 31 Dec. 2010 (in Rs.)

<i>Particulars</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>
Capital and Drawings	40,000	2,00,000
Contractee's A/c (Cash received)		2,40,000
Land and buiding	60,000	
General machines (cost) (75 percent on contract site)	80,000	
Bank balance	8,000	
Debtors and creditors	20,000	60,000
Motors-vehicles	82,000	
Stationery expenses	1,000	
Administrative expenses	10,000	
Expenses of contract :		
Direct materials	1,20,000	
Direct Labour	70,000	
Sub contract cost	9,000	
	5,00,000	5,00,000

- (1) Contract price Rs. 6,00,000
- (2) Cost of uncertified work Rs. 2000
- (3) Material at site Rs. 10,000
- (4) Un paid labour Rs. 2000

- (5) Cost of general machine returned to store (year end) Rs. 4000.
- (6) Material worth Rs. 15,000 was stolen from site for which insurance company admitted claim Rs. 12000.
- (7) $\frac{2}{3}$ part of the profit on cash basis to be carried to profit and loss account.
- (8) Cash received from contractee is 80 percent of work certified.
- (9) Special machine purchased for this contract only worth Rs. 20,000 sent on site on 01-July 10 Rate of depreciation on it is 20 percent p. a. This machine sold for Rs. 19,000 on 31 Dec. 2010.
- (10) Provide 10 percent depreciation p. a. on all fixed assets.

Prepare :

- (1) Contract Account
- (2) Contractee's
- (3) Work in progress A/c
- (4) General P & L A/c
- (5) Balance sheet

OR

3 Profit and Loss account of Kashi Ltd. for the year ended on 31 March 2010.

12

Op. Stock (1000 Units)	26,000	Sales (15,500 Units)	10,85,000
Direct Material	4,00,000	Cl. stock (500 units)	20,000
Direct labour	2,30,000	Interest income	1,000
Factory overheads	1,45,000	Brokerage	16,000
Office overheads	1,60,000		
Selling overheads	85,000		
Penal interest	7,000		
Discount on share	9,000		
Net Profit	60,000		
	11,22,000		11,22,000

Direct material and labour are charged on actual basis in cost accounts. Factory overhead at 70 percent of direct labour and office overhead at 25 percent of factory cost. Selling expenses recovered at Rs. 7 per unit.

Opening stock is valued at Rs. 25 per unit in cost account. Closing stock consists of units produced during the year. Show calculations in round off rupees.

Prepare :

- (1) Cost sheet for the year ended on 31-03-2010.
- (2) Factory, Office and Sales overheads accounts.
- (3) Reconciliation statement of net profit as per financial and cost accounts.

- 4 Amar Ltd. uses four identical large machines and eight identical small machines. Details of each large and small machine given below. 12

<i>Particulars</i>	<i>Large</i>	<i>Small</i>
1. Price of each machine (Rs.)	30,000	6,000
2. Useful life (Hours)	18,000	12,000
3. Repairing (During life Rs.)	5,000	1,500
4. Scrap value (Rs.)	5,000	500
5. Power consumed (unit per hour)	20	10
6. Workers employed (on each machine)	6	4
7. Space occupied (Part of total space)	Eighth	Sixteenth

Annual working Hours	2400
Manager salary annual	Rs. 9,000
Lighting power annual	Rs. 3,600
Power cost per unit	Rs. 0.20
Factory rent annual	Rs. 12,000

The manager's 50 percent of the time allotted to workshop supervision. Which is divided equally among all the machines. Lighting power cost to be apportioned in the ratio of workers employed on machine. Entire process in the factory is based on machine hours.

Taking the period of three months ended on 31 March 2010 as a basic calculate the machine hour rate for each of the large and small machine respectively.

Material cost of one job is Rs. 1500 and labour cost Rs. 1200. The job work carried on on big machine is for 40 hours on small machine 30 hours. Find out factory cost of this job.

OR

- 4 Kashmir travels has one luxury bus. Cost of bus Rs. 20 Lakhs. Its useful life is five lakhs kilometers. During April 2010, the bus completed ten round trips for 20 days and eight round trips for 5 days. Repairing cost is estimated 50 percent of depreciation. 12

<i>Passenger's Detail</i>		<i>Expenses (Monthly)</i>	
<i>Kilometres</i>	<i>Passengers</i>	<i>Expenses</i>	<i>Amt. (Rs.)</i>
1. 10	20,000	1. CNG Gas	3,00,000
2. 15	40,000	2. Oil and Grease	2,00,000
3. 20	50,000	3. Insurance	1,50,000
4. 25	60,000	4. Tyre-Tube	5,00,000
5. 30	70,000	5. Driver's Salary	20,000
		6. Road Tax	50,000

Company wants to earn 25 percent profit on net income. Prepare cost statement showing cost per passengers kilometer and rent per k. m.

- 5 (a) From the following data of the Shree Krishna Ltd. Find out : 6
- (1) Reorder level
 - (2) Maximum level
 - (3) Minimum level

- (4) Average stock level
- (5) Danger point
- (6) Safety stock

Maximum time lag for immediate purchase is half week. Reorder quantity 1200 units.

<i>Particular</i>	<i>Maximum</i>	<i>Average</i>	<i>Minimum</i>
1. Reorder period (weeks)	5	?	3
2. Usage (Units per week)	?	70	60

(b) From the information of Arpit Ltd. for the month April 2010. Find out labour turnover rate. **6**

- (1) Replacement method
- (2) Separation method
- (3) Flux method
- (4) Equivalent Annual turnover by all the three methods

Workers on 01-04-10	4,500	Workers on 30-04-10	5,500
Separated by resignation	300	Workers Retired	600
Workers suspended	500	Workers newly appointed	700

Out of the new appointment 60 percent of the works are appointed under expansion plan.

OR

5 (a) Apurva Ltd. provides information for March 2010. **6**
Find out three types of labour variances.

<i>Particulars</i>	<i>Standard</i>	<i>Actual</i>
1. No. of employees	400	420
2. Labour of each employee (Rs.) monthly	1,200	1,000
3. Working Days (Monthly)	24	25
4. Production (monthly units)	40,000	42,000

(b) Information of Job No. 44 as under. 6

(1) Fixed overheads for 20,000 hours Rs. 40,000.

(2) Direct material (Rs.) 8,000. Company TAMAS Ltd.

(3)

<i>Depts.</i>	<i>Direct labour</i>	<i>Variable overheads</i>
D. Tarat	120 hours per hour Rs. 6	Rs. 7500 hours 7500
D. Mafat	80 hours per hour Rs. 4	Rs. 4500 hours 2250
D. Saras	40 hours per hour Rs. 9	Rs. 3000 hours 570

Determine selling price of the job to earn $33\frac{1}{3}$ percent profit on selling price. Prepare statement.

6 (a) Write short note : (any **one**) 4

(1) Elements of cost

(2) Classification of overheads

(b) Distinguish between : (any **one**) 4

(1) Direct labour and indirect labour

(2) Joint product and by product

(c) Give specimen of the statement : (any **one**) 4

(1) Bin Card

(2) Job cost sheet