* P L - 0 0 2 - 0 0 1 4 0 3 *

PL-002-001403 Seat No. _____

B. Com. (Sem. IV) (CBCS) Examination

September - 2020

Cost Accounting - II

(Old Course)

Faculty Code : 002

Subject Code : 001403

Time : $2\frac{1}{2}$ Hours] [Total Marks : **70**

સૂચના : (1) પ્રશ્નની જમણી બાજુ ગુણ દર્શાવેલ છે.

(2) કુલ ચાર પ્રશ્નો છે.

(3) જરૂરી ગણતરી જવાબના ભાગરૂપે છે.

1 સોમનાથ લિ.નું તા. 31-3-2020નાં રોજ પૂરા થતા વર્ષનું વેપાર અને નફા-નુકસાન ખાતું : **20**

ઉધાર **જમા**

વિગત	રકમ (રૂ.)	વિગત	રકમ (રૂ.)
માલસામનનો વપરાશ	80,000	વેચાણ	
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	48,000	(2700 એકમો)	2,00,000
કારખાના ખર્ચા	32,000	આખર સ્ટૉક	
ઑફિસ ખર્ચા	28,000	(ઉત્પાદનનાં 10%)	16,000
વેચાણ વિતરણ ખર્ચા	18,000	મળેલ વ્યાજ	1,600
પ્રાથમિક ખર્ચ માંડી વાળવું	8,000	મળેલ ડિવિડન્ડ	800
ચોખ્ખો નફો	4,400		
	2,18,400		**2,18,400**

પડતરનાં હિસાબો નીચેની માહિતી પૂરી પાડે છે :

(1) માલ અને મજૂરી ખર્ચ તેની ખરી પડતર કિંમતે દર્શાવાય છે.

(2) કારખાના પરોક્ષ ખર્ચ મજૂરીનો 50% લેખે ગણવામાં આવે છે.

(3) ઑફિસના પરોક્ષ ખર્ચ કારખાના પડતરનાં 20% લેખે વસૂલ કરવામાં આવે છે.

(4) વેચાણ વિતરણ ખર્ચ વેચેલ એકમદીઠ 6 લેખે વસૂલ કરવામાં આવે છે.

તમારે નીચેના પત્રકો તૈયાર કરવાનાં છે :

(1) પડતર પત્રક

(2) મેળવણી પત્રક

અથવા

1 શારદા કંપની લિ. નીચેની માહિતી પૂરી પાડે છે : **20**

વિગત	રકમ (₹.)	વિગત	રકમ (₹.)
વપરાયેલ માલસામાન	3,90,000	વેચાણ	
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	2,25,000	(9,750 એકમો)	10,23,750
કાચો નફો	4,27,500	આખર સ્ટૉક (250 એકમો	
		એકમદીઠ ₹.50)	18,750
	10,42,500		**10,42,500**
કારખાના પરોક્ષ ખર્ચ	1,38,000	કાચો નફો	4,27,500
વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચ	1,59,000	વ્યાજ	3,000
વેચાણ ખર્ચ	84,000	ભાડું	9,000
ઘાલખાધ	7,500		
માંડી વાળેલ પાઘડી	15,000		
ચોખ્ખો નફો	36,000		
	4,39,500		**4,39,500**

પડતર પત્રક નીચે મુજબ બતાવે છે :

(1) માલસામાન અને મજૂરીની ખરેખર પડતર ઉધારવામાં આવી છે.

(2) કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા પ્રત્યક્ષ મજૂરીના 60% લેખે વસૂલ કરવામાં આવેલ છે.

(3) વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચા કારખાના પડતરના 20% લેખે વસૂલ કરવામાં આવેલ છે.

(4) વેચાણ ખર્ચા એકમ દીઠ રૂ. 9 લેખે ઉધારવામાં આવેલ છે.

તમારે તૈયાર કરવાના છે :

(1) તા. 31મી માર્ચ, 2020ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું પડતર અને નફો દર્શાવતું પત્રક.

(2) પડતર અને નાણાકીય હિસાબોના નફાની મેળવણીનું પત્રક.

2 એક મકાન બાંધવાનો કરાર રૂ. 35,10,000ની કિંમતે કરવામાં આવ્યો પ્રમાણિત કામના 80% પ્રમાણે કરાર આપનારે પ્રથમ વર્ષે રૂ. 6,48,000 અને બીજા વર્ષે રૂ. 10,80,000 કરાર રાખનારને ચુકવ્યા. **20**

પ્રથમ વર્ષના અંતે નીચેની બાકીઓ હતી :

ચાલુ કામ ખાતું ..... રૂ. 9,72,000

ચૂકવવાની બાકી મજૂરી ..... રૂ. 21,600

બીજા વર્ષને લગતી માહિતી :

પૂરો પાડેલ માલસામાન 3,78,000

ચૂકવેલ મજૂરી 2,26,800

ખાસ પ્લાન્ટ (છ માસ પછી) 54,000

અન્ય ખર્ચા 86,400

કરારની જગ્યા પરથી ચોરાયેલ માલ 13,800

કરારની જગ્યા પરથી ચોરાયેલ ખાસ પ્લાન્ટ (વર્ષાન્તે) 10,800

બીજા વર્ષને અંતે બાકીઓ :

બિનપ્રમાણિત કામ 1,35,000

માલસામાન 16,200

પ્લાન્ટ 72,900

ચૂકવવાની બાકી મજૂરી 10,800

ખાસ પ્લાન્ટ 40,500

બીજા વર્ષ માટે કરાર ખાતું, કરાર આપનારનું ખાતું તૈયાર કરો અને વાજબી નફો નફા-નુકસાન ખાતે લઈ જાઓ.

અથવા

2 એક બિલ્ડિંગ કોન્ટ્રાક્ટરે રૂ. 22,00,000ની કિંમતે એક કરાર લીધો. પ્રથમ વર્ષના અંતે ચાલુ કામ ખાતું આને કરાર આપનારનું ખાતું નીચે મુજબ છે : **20**

ચાલુ કામ ખાતું

વિગત	રકમ (રૂ.)	વિગત	રકમ (રૂ.)
કરાર ખાતે :		કરાર ખાતે	
પ્રમાણિત કામ	5,00,000	(અનામત)	82,000
બિનપ્રમાણિત કામ	45,000	બાકી આગળ	
હાથ પરનો સ્ટૉક	5,000	લઈ ગયા.	5,40,000
યંત્ર (ઘસારા બાદ)	72,000		
	6,22,000		**6,22,000**

કરાર આપનારનું ખાતું

વિગત	રકમ (રૂ.)	વિગત	રકમ (રૂ.)
બાકી આગળ લઈ ગયા	4,00,000	રોકડ ખાતું	4,00,000
	4,00,000		**4,00,000**

બીજા વર્ષની માહિતી નીચે મુજબ છે : **રકમ**

વેપારીએ બારોબાર પૂરો પાડેલ માલસામાન 3,25,000

સ્ટોર્સમાથી માલસામાન 2,88,000

બીજા કરાર ઉપરથી લાવવામાં આવેલો માલ 95,000

કરારને ફાળે આવતો પરોક્ષ ખર્ચ 76,000

ચૂકવેલ મજૂરી 88,400

માલસામાનનું વેચાણ (પડતર 11,000) 14,000

કરારની જગ્યા પરથી ચોરી ગયેલ માલસામાન 3,700

અન્ય ખર્ચા 80,000

બીજા કરાર પર મોકલેલ માલ 44,000

સ્ટોર્સમાં પરત કરેલ માલસામાન 8,500

બીજા વર્ષને અંતે :

(1) માલનો સ્ટૉક 25,000

(2) ચુકવવાની બાકી મજૂરી 4,600

(3) રોકડના ધોરણે 3/4 નફો-નુકસાન ખાતે જમા લીધેલ 3,30,000

પ્રમાણિત કામ બિનપ્રમાણિત કામ કરતાં 20 ગણું વધુ છે. યંત્ર પર ઘટતી જતી બાકીની રીતે 10% ઘસારો માંડી વાળો.

બીજા વર્ષનું કરાર ખાતું, કરાર આપનારનું ખાતું અને ચાલુ કામ ખાતું તૈયાર કરો.

3 રોનક લિ. ત્રણ પ્રકારના ખાતરોનું ઉત્પાદન અને વેચાણ કરે છે. 2020ના વર્ષ દરમિયાન ઉત્પાદન અને ખર્ચાની વિગતો નીચે મુજબ છે. પ્રક્રિયાનાં ખાતાઓ તથા તૈયાર માલના ખાતા તૈયાર કરો. **15**

વિગત	**પ્રક્રિયા – A**	**પ્રક્રિયા – B**	**પ્રક્રિયા – C**
વપરાયેલ કાચો માલ (ટનમાં)	1,600	320	259
ટનદીઠ પડતર	5ž00	350	275
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	78,000	35,000	25,000
પ્રત્યક્ષ ખર્ચા	62,000	23,000	10,000
અન્ય ખર્ચા	2,240	1,100	1,752
વજનમાં ઘટ્ટ	2.5%	2%	1.5%
સામાન્ય બગાડ - ભંગારમાં	3%	3%	3.5%
ટનદીઠ ભંગારનું વેચાણ	100	80	95
તૈયાર માલની ટનદીઠ વે.કી.	870	800	675
ખરેખર ઉત્પાદન (ટનમાં)	1,400	1,235	975
ઉત્પાદન ફેરબદલી (પ. કિ.)			
પ્રક્રિયા – B ખાતે	70%	–	–
પ્રક્રિયા – C ખાતે	–	60%	–
તૈયાર માલના સ્ટૉક ખાતે	30%	40%	100%

અથવા

3 રુદ્ર કોટન કંપનીમાં ઉત્પાદન ત્રણ પ્રક્રિયામાંથી પસાર થાય છે. તેની વિગત નીચે પ્રમાણે છે : **15**

વિગત	પ્રક્રિયા – A	પ્રક્રિયા – B	પ્રક્રિયા – C
માલસામાન	2,000	3,020	3,462
સીધી મજૂરી	3,500	4,226	5,000
પરોક્ષ ખર્ચ	1,500	2,000	2,500
સામાન્ય બગાડ (દાખલ કરેલ એકમોના)	10%	5%	10%
સામાન્ય બગાડની ઉપજ (એકમદીઠ)	3	5	6
ખરેખર ઉત્પાદન એકમો	920	870	800

પ્રક્રિયા – Aમાં દાખલ કરેલ એકમો 1,000નો ભાવ 5 છે.

પ્રક્રિયા ખાતા તૈયાર કરો. અસામાન્ય બગાડ કે અસામાન્ય વધારાના ખાતા તૈયાર કરો.

4 શ્રી રામ કાર્ટિજ કંપની લિ. દરેક રૂ. 60,000ની એક એવી 10 ટ્રકોનો કાફલો ધરાવે છે. **15**

(1) કંપનીએ એક મેનેજરની નિમણૂક કરેલ છે, જેને માસિક પગાર રૂ. 450 અપાય છે.

(2) એક એકાઉન્ટન્ટને માસિક રૂ. 250 પગાર અપાય છે.

(3) એક પટાવાળાને માસિક રૂ. 100 પગાર અપાય છે.

(4) દરેક ટ્રકનો વાર્ષિક 2%ના દરે વીમો લીધો છે.

(5) દરેક ટ્રકનો વાર્ષિક રૂ. 1,200 ટેક્સ ભરેલો છે.

વિગત	દર મહિને રૂ.
(1) ડ્રાઈવરનો પગાર	200
(2) કલીનરનો પગાર	80
(3) મિકેનિકનો પગાર	300
(4) મરામત ખર્ચ (ટ્રકદીઠ દર વર્ષે)	1,200
(5) ડિઝલ વપરાશ એક લિટરનાં (એક લિટરે ત્રણ કિલોમીટરની એવરેજ છે.)	90
(6) દરેક ટ્રકનું અંદાજી આયુષ્ય	5 વર્ષ

વધારાની માહિતી :

(1) દરેક ટ્રક દર દિવસના 200 કિલોમીટર ચાલે છે.

(2) સામાન્ય વહનશક્તિ 100 ક્વિન્ટલની છે.

(3) વહનશક્તિનો બગાડ 10% છે.

(4) ટ્રકનાં રિપેરિંગ પાછળ બગાડ 5% છે.

(5) મહિનાના સરેરાશ કામના દિવસો 25 છે.

ગણતરી કરો :

(1) ક્વિન્ટલ કિલોમીટર દીઠ પડતર

(2) એક કિલોમીટર ટ્રક દોડાવવાનો ખર્ચ

અથવા

4 સવિતા લિ. જાન્યુઆરી, ફેબ્રુઆરી અને માર્ચ, 2020નાં મહિનાઓ માટે દરેક મહિને એક છૂટા ભાગના 1,000 એકમો પૂરા પાડવાનો કરાર મેળવે છે. દરેક મહિને બેચ ઓર્ડર મુજબ ઉત્પાદન શરૂ થાય છે. અને ખરેખર માલસામાન અને પ્રત્યક્ષ મજૂરી બેચ ખાતે નોંધવામાં આવે છે. જ્યારે કામદાર કલાકદીઠ પરોક્ષ ખર્ચા વસૂલ કરવામાં આવે છે. છૂટા ભાગના એક એકમની વેચાણ કિંમત 15 નક્કી કરવામાં આવી છે. **15**

નીચે આપેલી વિગતો પરથી દરેક બેચદીઠ, જે તે બેચનો એકમદીઠ અને 3000 એકમો પર મળતો નફો નક્કી કરો :

વર્ષ, 2020	બેચનું કુલ ઉત્પાદન (એકમોમાં)	માલસામાન પડતર	પ્રત્યક્ષ મજૂરી
જાન્યુઆરી	1,250	6,250	2,500
ફેબ્રુઆરી	1,500	9,000	3,000
માર્ચ	1,000	5,000	2,000

કામદાર કલાકદીઠ 2 લેખે પ્રત્યેક્ષ મજૂરી ચુકવવામાં આવે છે.

અન્ય માહિતી :

વર્ષ, 2020	પરોક્ષ ખર્ચા	કુલ કામદાર કલાકો
જાન્યુઆરી	12,000	4,000
ફેબ્રુઆરી	9,000	4,500
માર્ચ	15,000	5,000

ENGLISH VERSION

Instructions : (1) Marks have been shown on the right side of questions.
(2) There are total four questions.
(3) Necessary calculation is a part of your answer.

1 The trading and profit and loss account of Somnath Ltd. for the year 31-3-2020 is as under : **20**

Dr. **Cr.**

Particulars	Amount	Particulars	Amount
To Material	80,000	By sale (2700 units)	2,00,000
To Direct Labour	48,000	By Closing Stock	
To Factory		(10% of the units	
Overheads	32,000	manufactured)	16,000
To Office expenses	28,000	Dividend received	800
To selling expenses	18,000	Interest received	1,600
To Preliminary Exp.			
written off	8,000		
To Net Profit	4,400		
	2,18,400		**2,18,400**

Cost Accounts provide following information :

(1) Material and labour are shown at their real value.

(2) Factory overheads are absorbed at 50% of direct labour.

(3) Office expenses are calculated at 20% of factory cost.

(4) Selling expenses are included at 6 per unit.

You are required to prepare :

(1) Cost Accounts

(2) Reconciliation Statement

OR

1 Sharda Co. Ltd. have furnished the following information. **20**

Particulars	**Amount (Rs.)**	**Particulars**	**Amount (Rs.)**
To Materials consumed	3,90,000	By sales (9,750 units)	10,23,750
To Wages	2,25,000	By closing stock	
To Gross Profit	4,27,500	(250 units @ Rs. 50)	18,750
	10,42,500		**10,42,500**
To Factory overhead	1,38,000	By Gross Profit	4,27,500
To Office overhead	1,59,000	By Interest	3,000
To Selling Expenses	84,000	By Rent	9,000
To Bad Debts	7,500		
To Goodwill written off	15,000		
Net Profit	36,000		
	4,39,500		**4,39,500**

The cost sheet shows the following :

(1) Cost of materials and wages are debited at actual cost.

(2) Factory overheads are absorbed @ 60% of labour cost.

(3) Office overheads are absorbed @20% on factory cost.

(4) Selling overheads are charged @Rs. 9 per unit.

You are required to prepare :

(1) A statement of cost and profit as per cost account for the year ended 31st March 2020.

(2) Reconciliation Statement.

2 A contract was signed for Rs. 35,10,000 for the construction of a building. At the rate of 80% of certified work Rs. 6,48,000 and Rs. 10,80,000 were received during the first and second years respectively. **20**

The end of year showed the following balance :

Work-in-progress account ..... Rs. 9,72,000

Outstanding wages ..... Rs. 21,600

The following information pertains to the second year :

Material issued 3,78,000

Wages paid 2,26,800

Special plant (after six months) 54,000

Other expenses 86,400

Theft of materials from the site of contract 13,800

Theft of special plant from the site of contract (at the end of year) 10,800

Balance at the end of the second year :

Uncertified work 1,35,000

Stock of materials 16,200

Plant 72,900

Outstanding wages 10,800

Special Plant 40,500

Prepare contract account, contractee's account for the second year and transfer a reasonable profit to Profit and Loss Account.

OR

2 A building contractor took a contract of Rs. 22,00,000. **20**
Work in progress account and contractee accounts are as follows :

Work-in-progress Account

Particulars	**Rs.**	**Particulars**	**Rs.**
To Contract A/c.		By Contract A/c.	
Work certified	5,00,000	(Reserve)	82,000
Uncertified work	45,000	By Balance c/f	5,40,000
Closing Stock	5,000		
Plan (after depreciation)	72,000		
	6,22,000		**6,22,000**

Contractor's Account

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Balance b/d.	4,00,000	By Cash A/c.	4,00,000
	4,00,000		**4,00,000**

Details of second year is as under : **Rs.**

Vendor's issued materials directly 3,25,000

Materials issued from stores 2,88,000

Material taken from stores 95,000

Proposed indirect expenses to the contract 76,000

Wages paid 88,400

Materials sold (cost Rs. 11,000) 14,000

Materials stolen from the contract side 3,700

Other expenses 80,000

Material send to other contract 44,000

Materials returned to stores 8,500

At end of second year :

(1) Stock of material 25,000

(2) Outstanding wages 4,600

(3) Profits credited to P and L A/c. as per 3/4 cash basis 3,30,000

Work certified is 20 times more than the work uncertified. Charge depreciation @ 10% p.a. as per reducing balancing method on plant.

Prepare for the second year :

(1) Contract Account

(2) Contractee Account

(3) Work-in-progress Account

3 Ronak Ltd. produces and sell three kinds of fertilizers. During the year 2020 particulars regarding production and expenditures are given. You are required to prepare Process A/c. and Finished Goods A/c. with mentioning your working clearly. **15**

Particulars	**Process – A**	**Process – B**	**Process – C**
Raw material consumed (tons)	1,600	320	259
Cost per tons	5.00	350	275
Direct Labour	78,000	35,000	25,000
Direct expenses	62,000	23,000	10,000
Sundry expenses	2,240	1,100	1,752
Loss in weight	2.5%	2%	1.5%
Normal waste (scrap)	3%	3%	3.5%
Scrap realization per ton	100	80	95
Selling price finished goods (per ton)	870	800	675
Actual Production (tons)	1,400	1,235	975
Production transfer (at cost)			
Process – B A/c.	70%	–	–
Process – C A/c.	–	60%	–
Finished goods stock a/c.	30%	40%	100%

OR

3 Rudra Cotton Co. product passes through three processes, following details are available. **15**

Particulars	**Process – A**	**Process – B**	**Process – C**
Materials	2,000	3,020	3,462
Labour	3,500	4,226	5,000
Overheads	1,500	2,000	2,500
Normal wastage (entered in each process)	10%	5%	10%
Scrap value (per unit)	3	5	6
Actual Production Units	920	870	800

In process – A 1000 units were entered at 5 per unit. Prepare Process Accounts, Abnormal Loss and Abnormal Gain Account.

4 Shri Ram Carting Co. Ltd. possesses fleet of 10 trucks each of Rs. 60,000 value. **15**

(1) A manager is appointed at monthly salary of Rs. 450.

(2) An accountant is paid monthly salary Rs. 250.

(3) A peon is paid monthly salary Rs. 100.

(4) Insurance at 2% p.a. premium rate for each truck is taken.

(5) Yearly road tax of Rs. 1,200 for each truck is paid.

Other expenses :	Per month Rs.
(1) Driver's salary	200
(2) Cleaner's Salary	80
(3) Mechanic's salary	300
(4) Repairs (per truck for a year)	1,200
(5) Diesel 90 paise per litre (average per litre is 3 kms)	
(6) Estimated life for each truck	5 years

Additional Information :

(1) Each truck runs 200 kms per day.

(2) Normal loading capacity wasted is 10%

(3) Loading capacity wasted is 10%

(4) Wastage due to repairs is 5%.

(5) Average working days of a month are 25

Calculate :

(1) Cost per quintals per km.

(2) Cost for operating truck for one kilometre.

OR

4 Savita Ltd. undertakes to supply 1000 units of a component per month for the months of January, February and March 2020. Every month a batch order is opened against which materials and labour cost are books at actuals. Overheads are levied at a rate per labour hour. The selling price is contracted at 15 per unit. **15**

From the following data present the cost and profit per unit of each batch order and the overall position of the order for the 3000 unit.

Year, 2020	Batch Output (Numbers)	Material Cost	Labour Cost
January	1,250	6,250	2,500
February	1,500	9,000	3,000
March	1,000	5,000	2,000

Labour is paid at the rate of 2 per hour.

The other details are :

Year, 2020	Overheads	Total Labour Hours
January	12,000	4,000
February	9,000	4,500
March	15,000	5,000