

**DK-002-001403**

Seat No. _____

B. Com. (Sem. IV) (CBCS) Examination**March – 2022****Cost Accounting - II****Faculty Code : 002****Subject Code : 001403**Time : $2\frac{1}{2}$ Hours]

[Total Marks : 70

- સૂચના : (1) દરેક પ્રશ્ન ફરજિયાત છે.
 (2) જમણી બાજુનાં અંક જે તે પ્રશ્ના ગુણ દર્શાવે છે.
 (3) જરૂરી ગણતરી જવાબના ભાગરૂપે છે.

1 તથ્ય લિ.નું તા. 31-3-2021ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું વેપાર અને નફા-નુકસાન 20 ખાતું નીચે મુજબ છે :

વિગત	રકમ (રૂ.)	વિગત	રકમ (રૂ.)
માલસામાન	4,00,000	વેચાણ	
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	2,50,000	(45,000 એકમો)	11,25,000
કારખાનાના ખર્ચા	60,000	તૈયાર માલનો આખર	
કાચો નફો	5,15,000	સ્ટોક (5,000 એકમો)	1,00,000
	12,25,000		12,25,000
ઓફિસ ખર્ચા	40,000	કાચો નફો	5,15,000
વેચાણ-વિતરણ ખર્ચા	50,000	મળેલ વ્યાજ	3,500
ડિબેન્ચર વ્યાજ	2,500	મળેલ વટાવ	1,500
રોકાણ વેચાણ નુકસાન	5,500		
સખાવત ખાતે	5,250		
માંડી વાળેલ પાઘડી	1,000		
આવકવેરો	2,000		
ચોખ્ખો નફો	4,13,750		
	5,20,000		5,20,000

વર્ષ દરમિયાન 50,000 એકમોનું ઉત્પાદન કરવામાં આવ્યું હતું જે પૈકી 45,000 એકમોનું વેચાણ થયું હતું. પડતરના હિસાબો તપાસતાં નીચેની માહિતી મળે છે :

- (1) માલસામાન અને મજૂરી ખર્ચ તેની પડતર કિંમતે જ દર્શાવવામાં આવે છે.
 (2) કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચા પ્રત્યક્ષ મજૂરીના 30% લેખે ફાળવવામાં આવે છે.

(3) ઓફિસ ખર્ચા ઉત્પાદિત એકમોના એકમદીઠ રૂ. 1.25 લેખે ગણવામાં આવે છે.

(4) વેચાણ વિતરણ પરોક્ષ ખર્ચા વેચેલ એકમદીઠ રૂ. 1 લેખે ગણવાનો છે.

ઉપરની માહિતી પરથી તૈયાર કરો :

(1) પડતરના હિસાબો મુજબ નફા-નુકસાન ખાતું દર્શાવતું પત્રક

(2) પડતરના અને નાણાકીય હિસાબો મુજબ મેળવણી દર્શાવતું પત્રક.

અથવા

1 એક કારખાનામાં પરોક્ષ ખર્ચાની વસૂલાત પ્રત્યક્ષ મજૂરીના 60% અને વહીવટી 20 ખર્ચાની વસૂલાત કારખાના પડતરના 20% લેખે છે.

ખરેખર ખર્ચા નીચે મુજબ છે :

પ્રત્યક્ષ માલસામાનરૂ. 7,00,000

પ્રત્યક્ષ મજૂરીરૂ. 5,25,000

કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચારૂ. 3,43,000

વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચારૂ. 2,97,500

ઉત્પાદનના 10% સ્ટોક માં છે અને કુલ વેચાણ રૂ. 17,85,000 છે.

તૈયાર કરો :

(1) નફો-નુકસાન દર્શાવતું પડતર પત્રક

(2) નાણાકીય હિસાબો મુજબ નફા-નુકસાન ખાતું

(3) મેળવણી પત્રક

2 મી. આકાશ તા. 1-4-2020ના રોજ રૂ. 10,00,000ની કિંમતે એક કરાર 20 લીધો. નીચેની માહિતી પરથી તા. 31-3-2021ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું કરાર ખાતું અને ચાલુકામ ખાતું તૈયાર કરો.

કરાર માટે સીધો ખરીદેલ માલસામાન રૂ. 50,000

સ્ટોર્સમાંથી પૂરો પાડેલ માલસામાન રૂ. 2,42,000

ચૂકવેલ મજૂરી રૂ. 2,00,000

અન્ય ખર્ચા રૂ. 1,40,000

મોકલેલ પ્લાન્ટ (તા.1-4-2020) રૂ. 60,000

મળેલ રોકડ (પ્રમાણિત કામના 75%) રૂ. 6,00,000

સ્ટોકમાં પરત કરેલ માલસામાન રૂ. 2,000

આગથી બળી ગયેલ માલસામાન રૂ. 2,000

વર્ષના અંતે હાથ પર માલસામાન રૂ. 10,000

તા. 31-3-2021ના રોજ થયેલ કુલ કામ કરાર કિંમતના 90% હતું. પ્લાન્ટ પર ઘટતી જતી બાકીની રીતે વાર્ષિક 20% ઘસારો ગણો.

રોકડના ધોરણે 2/3 ભાગનો નફો નફા-નુકસાન ખાતે લઈ જાઓ.

અથવા

2 નીચેની માહિતી એક મકાનના કરાર અંગેની આપવામાં આવી છે. જેની કરાર 20 કિંમત રૂ. 15,00,000 છે.

વિગત	વર્ષ	
	2019-20 (રૂ.)	2020-21 (રૂ.)
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	4,50,000	1,26,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	3,45,000	1,57,500
પ્રત્યક્ષ ખર્ચ	33,000	15,000
આડકતરા ખર્ચ	9,000	2,100
પ્રમાણિત કામ	11,25,000	15,00,000
બિન પ્રમાણિત કામ	12,000	—
જગ્યા પર માલસામાન	7,500	10,500
મોકલેલ પ્લાન્ટ	21,000	3,000
કરાર આપનાર પાસેથી મળેલ રોકડ	9,00,000	15,00,000

વર્ષ 2019-20ના અંતે પ્લાન્ટની કિંમત રૂ. 10,500 અને વર્ષ 2020-21ના અંતે પ્લાન્ટની કિંમત રૂ. 7,500 હતી. રોકડના ધોરણે 2/3 ભાગનો નફો નફા-નુકસાન ખાતે લઈ જવાનો છે.

તૈયાર કરો :

- (1) 2019-20 અને 2020-21ના વર્ષના કરાર ખાતાં
- (2) 2019-20 અને 2020-21ના વર્ષના કરાર આપનારના ખાતા

- 3 શ્રી રામ કંપનીમાં ઉત્પાદન ત્રણ પ્રક્રિયામાંથી પસાર થાય છે. તેની વિગતો નીચે પ્રમાણે છે : 15

વિગત	પ્રક્રિયા-A	પ્રક્રિયા-B	પ્રક્રિયા-C
માલસામાન (રૂ.)	2,000	3,020	3,462
સીધી મજૂરી (રૂ.)	3,500	4,226	5,000
પરોક્ષ ખર્ચ (રૂ.)	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 1000 એકમો એકમદીઠ રૂ. 5 લેખે દાખલ કરવામાં આવ્યાં હતાં.

તૈયાર કરો :

પ્રક્રિયા ખાતાં, અસામાન્ય બગાડ કે અસામાન્ય વધારાના ખાતાં.

અથવા

- 3 એક ઉત્પાદકીય એકમમાં વસ્તુ 'M'ના ઉત્પાદનમાં આડપેદાશ 'A' અને 'B'નું ઉત્પાદન થાય છે : 15

સંયુક્ત ખર્ચાઓ :

માલસામાન..... રૂ. 1,27,500

મજૂરી..... રૂ. 1,35,000

પરોક્ષ ખર્ચાઓ..... રૂ. 1,12,500

અલગ ખર્ચાઓ નીચે મુજબ છે :

વિગત	M (રૂ.)	A (રૂ.)	B (રૂ.)
માલસામાન	37,500	18,000	21,000
મજૂરી	28,500	24,000	30,000
પરોક્ષ ખર્ચાઓ	22,500	6,000	8,250
	88,500	48,000	59,250
વેચાણ કિંમત	4,50,000	3,00,000	2,25,000
અંદાજીત નફો (વેચાણ પર)	40%	30%	25%

નફો કમાવવા માટે વેચાણવૃદ્ધિ અને જાહેરાત ઝુંબેશ કરી હતી. સંયુક્ત ખર્ચાઓની ફાળવણી દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો :

- 4 જોબ નં. 333ને લગતી માહિતી એક ઈજનેરી કારખાનાના પડતરના હિસાબોમાંથી લેવામાં આવેલી છે : 15

માલસામાન રૂ. 25,000

મજૂરી :

વિગત. X	60 કલાક	કલાકદીઠ રૂ. 25
વિગત. Y	40 કલાક	કલાકદીઠ રૂ. 15
વિગત. Z	20 કલાક	કલાકદીઠ રૂ. 40

ચલિત પરોક્ષ ખર્ચા :

વિગત. X	રૂ. 50,000	2,500 કામદાર કલાક માટે
વિગત. Y	રૂ. 30,000	1,200 કામદાર કલાક માટે
વિગત. Z	રૂ. 27,000	900 કામદાર કલાક માટે

સ્થિર ખર્ચા :

10,000 સામાન્ય કામના કલાકો માટે અંદાજે રૂ. 1,00,000 જોબ નં. 333ની કુલ પડતરની ગણતરી કરો.

OR

- 4 નીચેની માહિતી પરથી એક વાહન માટે કિલોમીટરદીઠ પડતર શોધો : 15

વાર્ષિક કિલોમીટર	રૂ. 30,000
વાહનની કિંમત	રૂ. 25,00,000
વાર્ષિક ખર્ચા :	
લાયસન્સ ફી	રૂ. 80,000
વીમો	રૂ. 70,000
ગેરેજ ભાડું	રૂ. 60,000

સુપરવાઈઝરનો પગાર	રૂ. 1,20,000
ડ્રાઈવર પગાર (કલાક દીઠ)	રૂ. 25
લિટરદીઠ પેટ્રોલ, ઓઈલ વગેરે	રૂ. 250
કિ.મી. દીઠ સમારકામ	રૂ. 10
કિ.મી. દીઠ ટાયર ખર્ચ	રૂ. 7.50
લિટરદીઠ કિલોમીટર	20 કિ.મી.
વાહનનું આયુષ્ય	2,00,000 કિ.મી.
વાહનનની ઝડપ કલાકદીઠ 20 કિલોમીટર	

ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) Answer all the question.
(2) Figures to right indicated marks of the question.
(3) Necessary calculation is a part of answer.

1 Tathya Ltd. Furnished trading and profit and loss **20**
accounting for the year ended 31-3-2021 :

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Materials	4,00,000	Sales	
Direct Labour	2,50,000	(45,000 Units)	11,25,000
Factory Exp.	60,000	Finished Stock	
Gross Profit	5,15,000	(5,000 Units)	1,00,000
	12,25,000		12,25,000
Office Overheads	40,000	Gross Profit	5,15,000
Selling Overheads	50,000	Interest received	3,500
Interest on Debentures	2,500	Discount received	1,500
Loss on sale of Investments.	5,500		
Donation	5,250		
Goodwill written off	1,000		
Income tax	2,000		
Net Profit	4,13,750		
	5,20,000		5,20,000

During the year 50,000 units were produced and out of that 45,000 were sold.

From the cost-accounts, following details are available:

- (1) Materials and wages are as per the actual cost.
- (2) Factory expenses are recovered at 30% of the wages.
- (3) Office overheads have been charged at Rs. 1.25 per unit on unit produced.

- (4) Selling overheads have been charged at Rs. 1 per unit on unit sold.

From the above prepare :

- (1) A statement showing profit and loss as per cost accounts.
(2) A statement showing the reconciliation profit.

OR

- 1 In the factory, factory overheads are recovered 60% of direct labour and office expenses are included at 20% of factory cost. **20**

Actual Expenditures are as under :

Direct material Rs. 7,00,000
Direct wages Rs. 5,25,000
Factory overheads Rs. 3,43,000
Office overheads Rs. 2,97,500
Closing stock is 10% of production and sales is Rs. 17,85,000.

Prepare :

- (1) Cost Sheet showing profit-loss.
(2) Statement showing financial profit-loss
(3) Reconciliation statement

- 2 Mr. Akash took a contract worth Rs. 10,00,000 on 1-4-2020 from the following particulars prepare contract account and work in process account for the year ended on 31-3-2021 : **20**

Materials direct purchased for contractRs. 50,000
Material issued from storesRs. 2,42,000
Wages paid.....Rs. 2,00,000
Other expenditureRs. 1,40,000
Plant issues (1-4-2020)Rs. 60,000
Cash received (75% of work certified).....Rs. 6,00,000
Materials return to store.....Rs. 2,000
Material destroyed by fireRs. 2,000
Material at site of year endingRs. 10,000
Total work completed on 31-3-2021 was 90% of contract price. Depreciation to be charged on flat 20% annually as per reducing balance method.
After 2/3 portion of profit transferred to Profit and Loss account on received cash basis.

OR

- 2 The following information related to a building contract for Rs. 15,00,000 20

Particulars	Year	
	2019-20 (Rs.)	2020-21 (Rs.)
Materials issued	4,50,000	1,26,000
Direct wages	3,45,000	1,57,500
Direct expenses	33,000	15,000
Indirect expenses	9,000	2,100
Work certified	11,25,000	15,00,000
Work uncertified	12,000	—
Material at site	7,500	10,500
Plant issues	21,000	3,000
Cash received from contractor	9,00,000	15,00,000

The value of plant at the end of 2019-20 and 2020-21 was Rs. 10,500 and Rs. 7,500 respectively. Profit will be transferred to P & L A/c as per 2/3 cash basis.

Prepare :

- (1) Contract A/c. for the year 2019-20 and 2020-21.
- (2) Contractee A/c for two years 2019-20 and 2020-21.

- 3 Shree Ram Co. product passes through three processes. 15
Following details are available :

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

In process-A, 1000 units were entered at Rs. 5 per unit.

You are required to Prepare :

Process accounts, Abnormal Loss and Abnormal Gain Account.

OR

- 3 During production of M, product A and B are obtained as by products in a manufacturing unit : 15

Joint costs :

Material Rs. 1,27,500
Labour Rs. 1,35,000
Overheads Rs. 1,12,500

Separate cost are as under :

Particulars	M (Rs.)	A (Rs.)	B (Rs.)
Material	37,500	18,000	21,000
Labour	28,500	24,000	30,000
Overhead	22,500	6,000	8,250
	88,500	48,000	59,250
Sale	4,50,000	3,00,000	2,25,000
Profit estimate (on sale)	40%	30%	25%

To increase profit, company had launch publicity and sales promotion campaign. Prepare statement showing allocation of joint cost.

- 4 The information given below has been taken from the costing records of an engineering work in respect of Job No. 333 15

Materials Rs. 25,000

Wages:

Dept. X	60 Hours	@ Rs. 25 per Hour
Dept. Y	40 Hours	@ Rs. 15 per Hour
Dept. Z	20 Hours	@ Rs. 40 per Hour

Variable Overheads:

Dept. X	Rs. 50,000	for 2,500 Labour Hour
Dept. Y	Rs. 30,000	for 1,200 Labour Hour
Dept. Z	Rs. 27,000	for 900 Labour Hour

Fixed Overheads :

Estimated Rs. 1,00,000 for 10,000 normal working hours.

You are required to ascertain the cost of the Job No. 333

OR

- 4 From the following information find out cost per kilometre of one vehicle : 15

Annual kilometre 30,000

Cost of vehicle Rs. 25,00,000

Annual expenses :

Licence fees Rs. 80,000

Insurance Rs. 70,000

Garage rent Rs. 60,000

Supervisor's salary Rs. 1,20,000

Salary of a driver (per hour) Rs. 25

Price of petrol, oil etc per litre Rs. 250

Repairs per kilometre Rs. 10

Tyre expenses per kilometre Rs. 7.50

Kilometre per litre 20 km

Life of vehicle is 2,00,000 km

Speed of vehicle is 20 km per hour.