



DB-002-001403

Seat No. \_\_\_\_\_

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

April / May – 2015

**Core - 6 : Cost Accounting - II**

**Faculty Code : 002**

**Subject Code : 001403**

Time :  $2\frac{1}{2}$  Hours]

[Total Marks : 70

- સૂચના : (૧) MCQsના જવાબો મુખ્ય ઉત્તરવહીમાં જ આપવાના છે.  
(૨) જમણી બાજુના અંક પ્રશ્નના ગુણ દર્શાવે છે.  
(૩) જરૂરી ગણતરીઓ દર્શાવો.

1 MCQ :

20

- (1) નફા-નુકસાન ખાતામાં નોંધેલી પણ પડતરના હિસાબોમાં નહિ નોંધેલી રકમ :  
(A) પ્રાથમિક ખર્ચા (B) કારખાના ખર્ચા  
(C) ઓફિસ ખર્ચા (D) વેચાણ ખર્ચા
- (2) નફા-નુકસાન ખાતામાં નહિ નોંધાતી રકમ :  
(A) માલિકનું મહેનતાણું (B) આવકવેરો  
(C) કાનૂની ખર્ચા (D) દાન
- (3) બંને હિસાબોમાં નોંધાતી આવક :  
(A) વ્યાજની આવક (B) ભંગાર વેચાણની આવક  
(C) ભાડાની આવક (D) રિવિડન્ડની આવક
- (4) પડતર મુજબ પરોક્ષ ખર્ચા રૂ. 25,000 અને ખરેખર પરોક્ષ ખર્ચા રૂ. 30,000 હોય તો, તે ગણવામાં આવશે :  
(A) વધુ વસૂલાત રૂ. 5,000  
(B) ઓછી વસૂલાત રૂ. 5,000  
(C) વધુ વસૂલાત રૂ. 25,000  
(D) ઓછી વસૂલાત રૂ. 30,000

- (5) કોસ્મેટીક પ્રોડક્ટ બનાવતી કંપની કઈ પદ્ધતિનો ઉપયોગ કરે છે ?
- (A) એકમ પડતર (B) પ્રક્રિયા પડતર  
(C) બેચ પડતર (D) જોબ પડતર
- (6) ગોલ્ડ જવેલરી ઉદ્યોગમાં કઈ પદ્ધતિ અપનાવવામાં આવે છે ?
- (A) પ્રક્રિયા પડતર (B) બેચ પડતર  
(C) જોબ પડતર (D) એકમ પડતર
- (7) બેચનો આર્થિક જથ્થો શોધવા માટેના સૂત્રમાં નીચેના પૈકી કઈ વિગતનો સમાવેશ થતો નથી ?
- (A) એકમદીઠ ઉત્પાદન પડતર  
(B) યંત્ર ગોઠવવાનો ખર્ચ  
(C) વ્યાજ દર  
(D) વરદી મૂકવાનો ખર્ચ
- (8) એક જોબમાં માલ અને મજૂરી અનુક્રમે રૂ. 1,000 અને રૂ. 500 વપરાશે. કારખાના ખર્ચ મજૂરીના 60% લેખે અને વહીવટી ખર્ચ, કારખાના પડતરના 25% લેખે ઉમેર્યા બાદ જો પડતર પર 20% નફો લેવો હોય તો જોબની કિંમત શું ?
- (A) રૂ. 2,500 (B) રૂ. 2,800  
(C) રૂ. 3,000 (D) રૂ. 2,700
- (9) પ્રક્રિયાના હિસાબોમાં કઈ વિગત દર્શાવાતી નથી ?
- (A) દાન (B) માલસામાન  
(C) પગાર (D) મજૂરી
- (10) જીવકમાલ ગાડાભાડું પ્રક્રિયાના હિસાબોમાં \_\_\_\_\_ તરીકે સમાવવામાં આવે છે.
- (A) ઓફિસ ખર્ચ (B) વેચાણ-વિતરણ ખર્ચ  
(C) કારખાના પરોક્ષ ખર્ચ (D) આમાંથી એક પણ નહીં
- (11) દાખલ કરેલ એકમો 1,500, અરેખર ઉત્પાદન 1,200 એકમો. સામાન્ય બગાડ દાખલ કરેલ એકમોના 10% હોય, તો અસામાન્ય બગાડના એકમો કેટલા ?
- (A) 300 એકમો (B) 200 એકમો  
(C) 150 એકમો (D) 250 એકમો
- (12) નીચે પૈકી કયા ઉદ્યોગમાં પ્રક્રિયા પડતરનો ઉપયોગ થતો નથી ?
- (A) રબ્બર ઉદ્યોગ (B) ડેરી ઉદ્યોગ  
(C) સાબુ ઉદ્યોગ (D) બાંધકામ ઉદ્યોગ

- (13) પડતર વત્તા કરાર એટલે \_\_\_\_\_.
- (A) કરારના ખર્ચ + અમુક ટકા નફો ચઢાવવો  
 (B) કરારની કિંમત ફેરફારપાત્ર નથી.  
 (C) કરાર કિંમત પહેલેથી જ નક્કી હોય છે.  
 (D) કરાર કિંમત આપમેળે વધે.
- (14) બાંધકામ ઉદ્યોગમાં કઈ પદ્ધતિ અપનાવવામાં આવે છે ?
- (A) કરાર પડતર (B) પ્રક્રિયા પડતર  
 (C) જોબ પડતર (D) બેચ પડતર
- (15) કરારની કિંમત રૂ. 10,00,000 છે. જેનું 80% કામ પૂર્ણ થયું છે. પૂર્ણ થયેલ કામનાં 90% કામ માટે પ્રમાણપત્ર મળ્યું હોય તો બિનપ્રમાણિત કામ કેટલું ?
- (A) રૂ. 2,00,000 (B) રૂ. 80,000  
 (C) રૂ. 1,00,000 (D) રૂ. 72,000
- (16) કરારનો ન.નુ. ખાતે જમા લીધેલ નફો રૂ. 1,00,000 જે 2/3 ભાગે 80% લેખે મળેલ રોકડના ધોરણે ગણાયો છે. કરારનો કુલ નફો શોધો :
- (A) રૂ. 80,000 (B) રૂ. 1,87,500  
 (C) રૂ. 1,50,000 (D) રૂ. 1,75,000
- (17) ટ્રામ વ્યવહાર માટેનું પડતર એકમ :
- (A) ટન કિ.મી. દીઠ (B) પેસેન્જર દીઠ  
 (C) પેસેન્જર કિ.મી. દીઠ (D) કિ.મી. દીઠ
- (18) માલ વહન કરતી ટ્રક કંપનીઓનું પડતરનું એકમ :
- (A) કિ.મી. દીઠ (B) ટન દીઠ  
 (C) ટન કિ.મી. દીઠ (D) ટ્રીપ દીઠ
- (19) નીચેનામાંથી કઈ બાબતનો સમાવેશ સેવા ઉદ્યોગમાં નહિ થાય ?
- (A) હોટેલ (B) રેલવે  
 (C) થિયેટર (D) પ્રકાશન સેવા
- (20) નીચે દર્શાવેલ ખર્ચમાંથી કયા ખર્ચનો સમાવેશ સ્થિર ખર્ચ તરીકે થતો નથી ?
- (A) ગેરેજ ભાડું (B) રોડ ટેક્ષ  
 (C) વાહનનો વીમો (D) વાહન મરામત

- 2 રાહિલે એક મકાન બાંધવાનો કરાર રૂ. 8,00,000માં લીધો. તેણે 1લી એપ્રિલ, 2013ના રોજ કામ શરૂ કર્યું. નીચે આપેલ માહિતી પરથી 31 માર્ચ, 2014ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું કરાર ખાતું તૈયાર કરો :

|  |           |
|--|-----------|
| <b>વિગત</b>                                  | <b>રૂ</b> |
| કરાર પર મોકલેલ માલસામગ્રી .....              | 3,25,000  |
| કરાર પર મોકલેલ પ્લાન્ટ-યંત્રો (1-4-13) ..... | 80,000    |
| મજૂરી .....                                  | 1,70,000  |
| સીધા ખર્ચા .....                             | 40,000    |
| આડકતરા ખર્ચા .....                           | 9,800     |
| જગ્યા પર માલસામગ્રી .....                    | 8,600     |
| પ્રમાણિત કામના 75% પ્રમાણે મળેલ રોકડ .....   | 4,80,000  |

કરાર ખાતે ઉધારેલ યંત્રો અને માલસામગ્રીમાંથી રૂ. 6,000ની કિંમતનાં યંત્રો અને રૂ. 7,000ની કિંમતની માલસામગ્રી અકસ્માતમાં નાશ પામ્યા હતાં.

31 માર્ચ, 2014ના રોજ રૂ. 14,000ની કિંમતનાં યંત્રો સ્ટોરમાં પરત કરવામાં આવ્યા હતાં. કરેલા પરંતુ પ્રમાણિત ન થયેલા કામની પડતર રૂ. 27,000 હતી. તા. 31-3-2014ના રોજ ચઢેલ પરંતુ નહિ ચૂકવેલ મજૂરી રૂ. 8,200. યંત્રો પર 10% ઘસારો ગણો. રોકડના ધોરણે 2/3 નફો, નફા-નુકસાન ખાતે લઈ જવાનો છે.

#### અથવા

- 2 ઓમ કન્સ્ટ્રક્શન કરાર નં. 27 અંગે તા. 31 માર્ચ, 2014ના રોજ નીચેની માહિતી પૂરી પાડે છે :
- (1) ટેન્ડરની કિંમત .....
  - (2) કરારની રકમ .....
  - (3) કરારનું કામ શરૂ કર્યાની તારીખ 1 ઓગસ્ટ, 2013
  - (4) રકમ ચૂકવવાની શરતો, આર્કિટેક્ટે વખતોવખત પ્રમાણિત કરેલ કામના 75% રકમ અને કામ પૂરું થયે બાકીની રકમ.
  - (5) કરાર કરતી વખતે ડિપોઝિટ ભરી .....

|                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
| <b>વિગત</b>                           | <b>રૂ.</b> |
| પ્લાન્ટ-યંત્રો કામ પર મોકલ્યાં .....  | 2,00,000   |
| પગાર અને મજૂરી .....                  | 1,96,000   |
| સ્ટોરમાંથી મોકલેલ માલ .....           | 16,000     |
| કરાર માટે માલસામગ્રી ખરીદી .....      | 55,000     |
| માલસામગ્રી પાછી મોકલી .....           | 1,000      |
| આડકતરા ખર્ચાનો પ્રમાણસર ભાગ .....     | 6,000      |
| માલસામગ્રી કરાર નં. 36માં મોકલી ..... | 4,000      |
| માલસામગ્રીનો સ્ટોક (31-3-14) .....    | 10,000     |
| પ્લાન્ટ મરામત .....                   | 6,000      |
| કરાર અંગે રોકડા મળ્યા .....           | 3,00,000   |
| પ્રમાણિત નહિ થયેલ કામની કિંમત .....   | 10,000     |

આર્કિટેક્ટના પ્રમાણપત્ર મુજબની કિંમત પૈકી મળેલી રોકડના પ્રમાણમાં નફો 2/3 ભાગ નફા-નુકસાન ખાતે લઈ જઈને તા. 31 માર્ચ, 2014ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું કરાર ખાતું બનાવો. યંત્રો પર 12% લેખે ઘસારો ગણવાનો છે.

- 3 એક વસ્તુનું ઉત્પાદન ત્રણ પ્રક્રિયામાંથી પસાર થાય છે. પ્રક્રિયા - A, પ્રક્રિયા - B 15 પ્રક્રિયા - C. જુદી-જુદી પ્રક્રિયાની વિગતો નીચે મુજબ છે :

| વિગત                               | પ્રક્રિયા - A | પ્રક્રિયા - B | પ્રક્રિયા - C |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| કાર્યોમાલ                          | રૂ. 27,000    | રૂ. 24,500    | રૂ. 6,840     |
| મજૂરી                              | રૂ. 10,000    | રૂ. 10,000    | રૂ. 12,000    |
| સીધા ખર્ચા                         | રૂ. 3,000     | રૂ. 4,000     | રૂ. 8,000     |
| કારખાના પરોક્ષ ખર્ચ<br>(મજૂરીના %) | 200%          | 200%          | 200%          |
| સામાન્ય બગાડ                       | 10%           | 10%           | 10%           |
| ભંગારની ઊપજ<br>(એકમદીઠ)            | રૂ. 2         | રૂ. 5         | રૂ. 10        |
| ખરેખર ઉત્પાદન એકમો                 | 9,000         | 8,200         | 7,200         |

પ્રક્રિયાની શરૂઆતમાં 10,000 એકમો, એકમદીઠ રૂ. 5ની કિંમતે પ્રક્રિયા-Aમાં દાખલ કરેલા છે. પ્રક્રિયાનાં ખાતાંઓ તૈયાર કરો.

અથવા

3 એક ઉત્પાદકીય એકમમાં Xના ઉત્પાદનમાં આડપેદાશ Y અને Zનું ઉત્પાદન થાય છે :

સંયુક્ત ખર્ચાઓ :

માલસામગ્રી ..... રૂ. 85,000

મજૂરી ..... રૂ. 90,000

પરોક્ષ ખર્ચાઓ ..... રૂ. 75,000

અલગ ખર્ચાઓ નીચે મુજબ છે :

| વિગત                   | X રૂ.         | Y રૂ.         | Z રૂ.         |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|
| માલસામગ્રી             | 25,000        | 12,000        | 14,000        |
| મજૂરી                  | 19,000        | 16,000        | 20,000        |
| પરોક્ષ ખર્ચાઓ          | 15,000        | 4,000         | 5,500         |
|                        | <b>59,000</b> | <b>32,000</b> | <b>39,500</b> |
| વેચાણ કિંમત            | 3,00,000      | 2,00,000      | 1,50,000      |
| અંદાજિત નફો (વેચાણ પર) | 40%           | 30%           | 25%           |

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

4 નીચે દર્શાવેલી માહિતી પરથી મેળવણી પત્રક તૈયાર કરો :

| વિગત                       | પડતરના હિસાબો રૂ. | નાણાકીય હિસાબો રૂ. |
|----------------------------|-------------------|--------------------|
| તૈયાર માલનો શરૂઆતનો સ્ટોક  | 26,500            | 27,500             |
| તૈયાર માલનો આખરનો સ્ટોક    | 25,000            | 23,500             |
| કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચા     | 30,000            | 25,000             |
| વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચા        | 25,000            | 22,500             |
| વેચાણ-વિતરણ પરોક્ષ ખર્ચા   | 20,000            | 23,000             |
| ચૂકવેલ ડિબેચર વ્યાજ        | -                 | 2,500              |
| પ્રાથમિક ખર્ચ માંડી વાળ્યો | -                 | 5,000              |
| ચૂકવેલ આવકવેરો             | -                 | 25,000             |
| મળેલ વ્યાજ                 | -                 | 3,000              |
| મળેલ કમિશન                 | -                 | 1,500              |
| નફો                        | 1,76,000          | ?                  |

અથવા

## વેપાર અને નફા-નુકસાન ખાતું

ઉ.

જ.

| વિગત                 | રૂ.              | વિગત            | રૂ.              |
|----------------------|------------------|-----------------|------------------|
| પ્રત્યક્ષ માલસામાન   | 20,00,000        | વેચાણ           | 55,00,000        |
| પ્રત્યક્ષ મજૂરી      | 5,00,000         | આખર સ્ટોક       | 9,50,000         |
| કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા | 6,50,000         |                 |                  |
| કાચો નફો             | 33,00,000        |                 |                  |
|                      | <b>64,50,000</b> |                 | <b>64,50,000</b> |
| વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચા  | 12,50,000        | કાચો નફો        | 33,00,000        |
| વેચાણ-વિતરણ          |                  | ડિવિડન્ડ મળ્યું | 3,00,000         |
| પરોક્ષ ખર્ચા         | 21,75,000        | વ્યાજ મળ્યું    | 1,00,000         |
| ઘાલખાધ               | 80,000           |                 |                  |
| પ્રાથમિક ખર્ચા       | 75,000           |                 |                  |
| કાનૂની ખર્ચા         | 25,000           |                 |                  |
| ચોખ્ખો નફો           | 95,000           |                 |                  |
|                      | <b>37,00,000</b> |                 | <b>37,00,000</b> |

પડતર પત્રક :

વિગત

રૂ.

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| પ્રત્યક્ષ માલસામાન .....         | 20,00,000 |
| + પ્રત્યક્ષ મજૂરી .....          | 5,00,000  |
| પ્રાથમિક પડતર .....              | 25,00,000 |
| + કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા .....     | 5,00,000  |
| કારખાના પડતર .....               | 30,00,000 |
| + વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચા .....      | 16,00,000 |
| ઉત્પાદન પડતર .....               | 46,00,000 |
| - તૈયાર માલ આખર સ્ટોક .....      | 11,50,000 |
| વેચેલ માલની ઉત્પાદન પડતર .....   | 34,50,000 |
| + વેચાણ-વિતરણ પરોક્ષ ખર્ચા ..... | 20,40,000 |
| કુલ પડતર .....                   | 54,90,000 |
| + નફો .....                      | 10,000    |
| વેચાણ .....                      | 55,00,000 |

નોંધ : મેળવણી પત્રકની શરૂઆત પડતરના હિસાબો મુજબ દર્શાવેલ નફાથી કરવી.

- 5 મહારાજા ટ્રાવેલ્સ કંપની પાસે રૂ. 3,00,000ની કિંમતની એક મોટરગાડી છે. 10  
તેની નીચે આપેલી વિગતો પરથી કિલોમીટરદીઠ પડતર શોધો :
- રોડ લાઈસન્સ ફી - વાર્ષિક.....રૂ. 5,000  
વીમા પ્રીમિયમ - વાર્ષિક.....રૂ. 1,000  
ડ્રાઈવરનો પગાર - વાર્ષિક .....રૂ. 12,000  
ગેરેજ ભાડું - વાર્ષિક .....રૂ. 6,000  
ટાયર-મરામત ખર્ચ - કિલોમીટરદીઠ .....રૂ. 1.00  
પેટ્રોલનો લિટરદીઠ ભાવ.....રૂ. 60  
1 લિટર પેટ્રોલમાં આ ગાડી 15 કિલોમીટર ચાલે છે.  
ગાડીનું અસરકારક આયુષ્ય .....2,00,000 કિલોમીટર  
વાર્ષિક આશરે 12,000 કિલોમીટર ગાડી ચાલશે.

**અથવા**

- 5 જોબ નં. 207ને લગતી માહિતી એક ઈજનેરી કારખાનાના પડતરના 10  
હિસાબોમાંથી લેવામાં આવેલી છે :
- માલસામાન .....રૂ. 25,000
- મજૂરી :
- |         |         |                |
|---------|---------|----------------|
| વિભાગ-X | 60 કલાક | કલાકદીઠ રૂ. 25 |
| વિભાગ-Y | 40 કલાક | કલાકદીઠ રૂ. 15 |
| વિભાગ-Z | 20 કલાક | કલાકદીઠ રૂ. 40 |
- ચલિત પરોક્ષ ખર્ચા :
- |         |            |                         |
|---------|------------|-------------------------|
| વિભાગ-X | રૂ. 50,000 | 2,500 કામદાર કલાકો માટે |
| વિભાગ-Y | રૂ. 30,000 | 1,200 કામદાર કલાકો માટે |
| વિભાગ-Z | રૂ. 27,000 | 900 કામદાર કલાકો માટે   |
- સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચા :
- 10,000 સામાન્ય કામના કલાકો માટે અંદાજે રૂ. 1,00,000.
- જોબ નં. 207ની કુલ પડતરની ગણતરી કરો.



## ENGLISH VERSION

- Instructions :**
- (1) Write answers of MCQs in main answer sheet.
  - (2) Figures indicated at the right side show marks of each question.
  - (3) Show necessary calculations.

**1 MCQ : 20**

- (1) Amount recorded in Profit and Loss Account but not recorded in Cost Accounts:
  - (A) Preliminary Expenses
  - (B) Factory Expenses
  - (C) Office Expenses
  - (D) Sales Expenses
- (2) Amount not recorded in Profit and Loss Account :
  - (A) Owner's remuneration
  - (B) Income Tax
  - (C) Legal Expenses
  - (D) Donation
- (3) Income recorded in both Accounts :
  - (A) Interest Income
  - (B) Income from scrap selling
  - (C) Rent income
  - (D) Dividend income
- (4) Indirect expenses as per cost accounts Rs. 25,000 and actual indirect expenses are Rs. 30,000 then, it will be considered as :
  - (A) Over absorption Rs. 5,000
  - (B) Under absorption Rs. 5,000
  - (C) Over absorption Rs. 25,000
  - (D) Under absorption Rs. 30,000
- (5) Which costing system is used in cosmetic product manufacturing company ?
  - (A) Unit costing
  - (B) Process costing
  - (C) Batch costing
  - (D) Job costing
- (6) Which costing method is adopted by Gold Jewellery industry ?
  - (A) Process costing
  - (B) Batch costing
  - (C) Job costing
  - (D) Unit costing

- (7) Which detail is not included to find out economic quantity of Batch ?
- (A) Production cost per unit  
 (B) Plant fitting charge  
 (C) Interest rate  
 (D) Ordering expense
- (8) In a job, material and wages will be Rs. 1,000 and Rs. 500 respectively. Factory expenses are added at 60% of wages and office expenses are added at 25% of factory cost. What will be price of the job, if 20% profit on cost is expected ?
- (A) Rs. 2,500                      (B) Rs. 2,800  
 (C) Rs. 3,000                      (D) Rs. 2,700
- (9) Which item is not recorded in process costing ?
- (A) Donation                      (B) Material  
 (C) Salary                          (D) Wages
- (10) Carriage outward is shown in Process Cost Account as :
- (A) Office expense  
 (B) Sales and distribution expense  
 (C) Factory expense  
 (D) None of these
- (11) Units introduced 1,500, actual production 1,200 units. Normal wastage is 10% of units introduced. Find out units of abnormal wastage :
- (A) 300 units                      (B) 200 units  
 (C) 150 units                      (D) 250 units
- (12) In which of the following industry, process costing is not used ?
- (A) Rubber Industry              (B) Dairy Industry  
 (C) Soap Industry                  (D) Construction Industry
- (13) Cost plus contract means .....
- (A) Contract expenses + some percentage of profit  
 (B) No change in contract price  
 (C) Contract price is fixed from the beginning  
 (D) Contract price increases automatically

- (14) Which costing method is adopted by construction industry ?
- (A) Contract costing      (B) Process costing  
(C) Job costing      (D) Batch costing
- (15) Contract price is Rs. 10,00,000 and 80% of work of contract is completed. Certificate from architect is received for 90% of work completed. What will be the value of uncertified work ?
- (A) Rs. 2,00,000      (B) Rs. 80,000  
(C) Rs. 1,00,000      (D) Rs. 72,000
- (16) Profit of a contract credited to P and L Account Rs. 1,00,000. This amount is calculated on the basis of 2/3 of 80% cash receipt. Find out total profit of a contract :
- (A) Rs. 80,000      (B) Rs. 1,87,500  
(C) Rs. 1,50,000      (D) Rs. 1,75,000
- (17) The cost unit for tram transport :
- (A) Per Ton k.m.  
(B) Per passenger  
(C) Per passenger k.m.  
(D) Per k.m.
- (18) Cost unit adopted by the goods transport companies :
- (A) Per k.m.      (B) Per ton  
(C) Per ton k.m.      (D) Per trip
- (19) Which of the following is not included in Operating Industry ?
- (A) Hotel      (B) Railways  
(C) Theatre      (D) Publication Service
- (20) Which expense is not considered as fixed expense from the following ?
- (A) Garage Rent      (B) Road Tax  
(C) Vehicle Insurance      (D) Vehicle Maintenance

- 2 Rahil took a contract to build a building at contract price of Rs. 8,00,000. He started to work on 1<sup>st</sup> April, 2013. From the following details, prepare Contract Account for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2014. 15

| <i>Particulars</i>                                  | <i>Rs.</i> |
|---|------------|
| Materials issued on contract.....                   | 3,25,000   |
| Plant - Machinery issued on contract (1-4-13) ..... | 80,000     |
| Wages .....   | 1,70,000   |
| Direct Expenses.....                                | 40,000     |
| Indirect Expenses .....                             | 9,800      |
| Materials at site .....                             | 8,600      |
| Cash received 75% of work certified.....            | 4,80,000   |

From the plants and materials issued to the Contract Account, plants worth Rs. 6,000 and materials worth Rs. 7,000 were destroyed in accident.

Plants worth Rs. 14,000 was returned in stores on 31<sup>st</sup> March, 2014. Value of work uncertified was Rs. 27,000. Due but unpaid wages was Rs. 8,200 on 31.3.14,. Calculate 10% depreciation on plants. 2/3 profit on cash bases be transferred to Profit and Loss Account.

**OR**

- 2 The following details have been given by Om Construction for Contract No. 27 on 31<sup>st</sup> March, 2014 : 15

- (1) Tender Price..... Rs. 10,50,000
- (2) Contract Amount .....
- (3) Contract work started on 1<sup>st</sup> August, 2013
- (4) Condition for payment, 75% amount of work certified by Architect and remaining amount will be paid after completion of the work.
- (5) Deposit paid at the time of contract .....

| <i>Particulars</i>                   | <i>Rs.</i> |
|--------------------------------------|------------|
| Plant-Machinery issued on site ..... | 2,00,000   |
| Salary and wages.....                | 1,96,000   |

|   |          |
|---|----------|
| Material issued from stores .....         | 16,000   |
| Material purchased for the contract ..... | 55,000   |
| Material returned .....                   | 1,000    |
| Proportionate overheads expenses .....    | 6,000    |
| Material issued to Contract no. 36 .....  | 4,000    |
| Stock of materials (31-3-14) .....        | 10,000   |
| Plant repairing .....                     | 6,000    |
| Cash received for contract .....          | 3,00,000 |
| Value of work not certified .....         | 10,000   |

Prepare Contract Account for the year ended on 31<sup>st</sup> March, 2014.  
 After 2/3 portion of profit transferred to Profit and Loss Account on proportionate profit on cash basis as per certificate issued by the Architect.  
 Charge depreciation on plant at 12%.

- 3 A production passes through three process. Process A, Process B and Process C. Particulars of the different process are as under : 15

| <i>Particular</i>                    | <i>Process A</i> | <i>Process B</i> | <i>Process C</i> |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Raw material                         | Rs. 27,000       | Rs. 24,500       | Rs. 6,840        |
| Labour                               | Rs. 10,000       | Rs. 10,000       | Rs. 12,000       |
| Direct Expenses                      | Rs. 3,000        | Rs. 4,000        | Rs. 8,000        |
| Overheads : Factory<br>(% of Labour) | 200%             | 200%             | 200%             |
| Normal waste                         | 10%              | 10%              | 10%              |
| Scrap Value<br>(per unit)            | Rs. 2            | Rs. 5            | Rs. 10           |
| Production in units                  | 9,000            | 8,200            | 7,200            |

In the beginning 10,000 units @ Rs. 5 per unit were introduced in process-A. Prepare Process Accounts.

**OR**

- 3 During production of X, product Y and Z are obtained as by - 15  
products in a manufacturing unit.

**Joint Costs :**

Material ..... Rs. 85,000

Labour ..... Rs. 90,000

Overheads ..... Rs. 75,000

Separate costs are as under :

| <b>Particulars</b>           | <b>X Rs.</b>  | <b>Y Rs.</b>  | <b>Z Rs.</b>  |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Material                     | 25,000        | 12,000        | 14,000        |
| Labour                       | 19,000        | 16,000        | 20,000        |
| Overheads                    | 15,000        | 4,000         | 5,500         |
|                              | <b>59,000</b> | <b>32,000</b> | <b>39,500</b> |
| Sale                         | 3,00,000      | 2,00,000      | 1,50,000      |
| Profit estimate<br>(on sale) | 40%           | 30%           | 25%           |

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

- 4 Prepare Reconciliation Statement from the following data : 10

| <b>Particulars</b>                 | <b>In cost<br/>Account<br/>Rs.</b> | <b>In financial<br/>Account<br/>Rs.</b> |
|------------------------------------|------------------------------------|---|
| Opening stock of finished goods    | 26,500                             | 27,500                                  |
| Closing stock of finished goods    | 25,000                             | 23,500                                  |
| Factory overheads                  | 30,000                             | 25,000                                  |
| Office overheads                   | 25,000                             | 22,500                                  |
| Selling and distribution overheads | 20,000                             | 23,000                                  |
| Debenture interest paid            | -                                  | 2,500                                   |
| Preliminary expenses written off   | -                                  | 5,000                                   |
| Income Tax paid                    | -                                  | 25,000                                  |
| Interest received                  | -                                  | 3,000                                   |
| Commission received                | -                                  | 1,500                                   |
| Profit                             | 1,76,000                           | ?                                       |

**OR**

4 Prepare Reconciliation Statement from the following information :

10

**Trading and Profit and Loss Account**

**Dr.**

**Cr.**

| <i>Particulars</i>      | <i>Rs.</i>       | <i>Particulars</i>   | <i>Rs.</i>       |
|-------------------------|------------------|----------------------|------------------|
| To Direct Material      | 20,00,000        | By Sale              | 55,00,000        |
| To Direct Labour        | 5,00,000         | By Closing Stock     | 9,50,000         |
| To Factory Overheads    | 6,50,000         |                      |                  |
| To Gross Profit         | 33,00,000        |                      |                  |
|                         | <b>64,50,000</b> |                      | <b>64,50,000</b> |
| To Office Overheads     | 12,50,000        | By Gross Profit      | 33,00,000        |
| To Selling –            |                  | By Dividend received | 3,00,000         |
| Distribution Overheads  | 21,75,000        | By Interest received | 1,00,000         |
| To Bad Debts            | 80,000           |                      |                  |
| To Preliminary expenses | 75,000           |                      |                  |
| To Legal charges        | 25,000           |                      |                  |
| To Net profit           | 95,000           |                      |                  |
|                         | <b>37,00,000</b> |                      | <b>37,00,000</b> |

**Cost Sheet :**

| <i>Particulars</i>                         | <i>Rs.</i>       |
|--|------------------|
| Direct Material .....                      | 20,00,000        |
| + Direct Labour .....                      | <u>5,00,000</u>  |
| Prime Cost .....                           | 25,00,000        |
| + Factory Overheads .....                  | <u>5,00,000</u>  |
| Factory Cost .....                         | 30,00,000        |
| + Office Overheads .....                   | <u>16,00,000</u> |
| Cost of Production .....                   | 46,00,000        |
| – Closing Stock of Finished Goods .....    | <u>11,50,000</u> |
| Cost of Production Sold .....              | 34,50,000        |
| + Selling and Distribution Overheads ..... | <u>20,40,000</u> |
| Total Cost .....                           | 54,90,000        |
| + Profit .....                             | <u>10,000</u>    |
| Sale .....                                 | <u>55,00,000</u> |

Note : Start Reconciliation statement with profit shown as per Cost Accounts.

- 5 Maharaja Travels Company own a motor car worth Rs. 3,00,000. **10**  
 From the following details, prepare Statement showing Cost per k.m.
- Road Licence fee – Yearly ..... Rs. 5,000  
 Insurance Premium – yearly ..... Rs. 1,000  
 Salary of the driver – yearly ..... Rs. 12,000  
 Garage Rent – yearly ..... Rs. 6,000  
 Tyre-maintenance per k.m. .... Re. 1.00  
 Cost of petrol per litre ..... Rs. 60  
 Average k.m. per litre ..... 15 k.m.  
 Estimated life of car ..... 2,00,000 k.m.  
 Estimated annual running of car ..... 12,000 k.m.

**OR**

- 5 The information given below has been taken from the costing records **10**  
 of an engineering work in respect of Job No. 207 :

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. 207.