



MAZ-002-001403 Seat No. _____

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

March / April - 2018

Cost Accounting - II

(Core - 6) (Old Course)

Faculty Code : 002

Subject Code : 001403

Time : 2½ Hours]

[Total Marks : 70

- સૂચના : (૧) જમણી બાજુના અંક પ્રશ્નના ગુણ દર્શાવે છે.
(૨) જરૂરી ગણતરી જવાબના ભાગરૂપે છે.

- 1 કિરણ કન્સ્ટ્રક્શન કંપનીએ એક મકાનના કરાર અંગેની નીચેની માહિતી આપવામાં આવી છે. કરાર કિંમત રૂ. 30,00,000 છે : 20

વિગત	2016 (રૂ.)	2017 (રૂ.)
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	9,00,000	2,52,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	6,90,000	3,15,000
પ્રત્યક્ષ ખર્ચા	66,000	30,000
આડકતરા ખર્ચા	18,000	4,200
પ્રમાણિત કામ	22,50,000	30,00,000
અપ્રમાણિત કામ	24,000	—
જગ્યા પર માલસામાન	15,000	21,000
મોકલેલ પ્લાન્ટ	42,000	6,000
કરાર આપનાર પાસેથી મળેલ રોકડ	18,00,000	30,00,000
આખરનો પ્લાન્ટ	21,000	15,000

તૈયાર કરો :

- (1) 2016 અને 2017ના વર્ષના કરાર ખાતાં.
- (2) 2016 અને 2017ના વર્ષના કરાર આપનારનાં ખાતાં
- (3) નફા-નુકસાન ખાતે 2/3 રોકડના ધોરણે નફો લઈ જવાનો છે.

અથવા

- 1 મીતે એક મકાન બાંધવાનો કરાર 12,00,000માં લીધો તેણે 1 લી એપ્રિલ, 2016ના રોજ કામ શરૂ કર્યું. નીચે આપેલ માહિતી પરથી 31, માર્ચ, 2017ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું કરાર ખાતું તૈયાર કરો :

વિગત	રૂ.
કરાર પર મોકલેલ માલસામગ્રી	4,87,500
કરાર પર મોકલેલ પ્લાન્ટ-યંત્રો (1-4-2016)	1,20,000
મજૂરી	2,55,000
સીધા ખર્ચાં	60,000
આડકતરા ખર્ચાં	14,700
જગ્યા પર માલસામગ્રી	12,900
મળેલ રોકડ (પ્ર. કામના 75% લેખે)	7,20,000

કરાર ખાતે ઉધારેલ યંત્રો અને માલસામગ્રીમાંથી રૂ. 9,000ની કિંમતનાં યંત્રો અને રૂ. 10,500ની કિંમતની માલસામગ્રી અકસ્માતમાં નાશ પામ્યાં હતાં. 31-3-2017ના રોજ રૂ. 21,000ની કિંમતનાં યંત્રો સ્ટોરમાં પરત કરવામાં આવ્યાં હતાં. બિન પ્રમાણિત કામની પડતર રૂ. 40,500 હતી. 31-3-2017ના રોજ ચઢેલ પરંતુ નહિ ચૂકવેલ મજૂરી રૂ. 12,300. યંત્રો પર 10% ઘસારો ગણો. રોકડના ધોરણે 2/3 નફો નફા-નુકસાન ખાતે લઈ જવાનો છે.

2 એક ઉત્પાદકીય એકમમાં વસ્તુ Kના ઉત્પાદનમાં આડપેદાશ N અને Mનું 20

ઉત્પાદન થાય છે :

સંયુક્ત ખર્ચાઓ :

માલ સામગ્રી રૂ. 42,500

મજૂરી રૂ. 45,000

પરોક્ષ ખર્ચાઓ રૂ. 37,500

અલગ ખર્ચાઓ નીચે મુજબ છે :

વિગત	K (રૂ.)	N (રૂ.)	M (રૂ.)
માલસામગ્રી	12,500	6,000	7,000
મજૂરી	9,500	8,000	10,000
પરોક્ષ ખર્ચાઓ	7,500	2,000	2,750
	29,500	16,000	19,750
વેચાણ કિંમત	1,50,000	1,00,000	75,000
અંદાજિત નફો (વેચાણ પર)	40%	30%	25%

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

અથવા

- 2 એક વસ્તુનું ઉત્પાદન ત્રણ પ્રક્રિયા-I, II અને IIIમાંથી પસાર થાય છે. 20
પ્રક્રિયા-Iમાં કાચામાલનાં 5,000 એકમો એકમદીઠ રૂ. 2ના ભાવે દાખલ કરવામાં
આવ્યાં હતાં. આ ઉપરાંત અન્ય માહિતી નીચે મુજબ હતી :

વિગત	પ્રક્રિયા-I	પ્રક્રિયા-II	પ્રક્રિયા-III
માલસામાન (રૂ.)	6,000	6,500	3,400
મજૂરી (રૂ.)	9,500	3,800	6,000
અન્ય ખર્ચા (રૂ.)	2,000	1,625	2,612
સામાન્ય બગાડ (%માં)	10%	5%	2%
બગાડની એકમદીઠ ઊપજ (રૂ.)	1	2	5
ખરેખર ઉત્પાદન (એકમો)	4,500	4,200	4,150

ઉપરની વિગતોના આધારે જરૂરી ખાતાં તૈયાર કરો.

- 3 કેતન 'અ' અને 'બ' એમ બે પ્રકારના રમકડાં બનાવે છે : 15

વિગત	'અ' રમકડાં	'બ' રમકડાં
માલસામાન (એકમદીઠ)	રૂ. 50	રૂ. 30
પ્રત્યક્ષ મજૂરી ખર્ચા (એકમદીઠ)	રૂ. 40	રૂ. 24
ઉત્પાદન (એકમો)	200	500
વેચાણ (એકમદીઠ)	રૂ. 240	રૂ. 150

કારખાનાનો ખર્ચ મજૂરીના 150% છે. ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચ કારખાના પડતર
પર 50% છે. શરૂનો કે આખરનો કોઈ સ્ટોક નથી.

જો કારખાનાનો ખરેખર ખર્ચ રૂ. 13,000 અને ઓફિસ ખર્ચ રૂ. 20,000
થયો હોય તો પડતરપત્રક અને નાણાકીય પત્રક તથા પડતરના હિસાબો અને
નાણાકીય હિસાબોના નફાની મેળવણીનું પત્રક બનાવો.

અથવા

૩ શિલ્પા લિ.નું તા. ૩૧-૩-૨૦૧૭ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું વેપાર અને નફા-નુકસાન ખાતું નીચે મુજબ છે :

15

વિગત	રૂ.	વિગત	રૂ.
માલસામાન	4,00,000	વેચાણ	
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	2,50,000	(45,000 એકમો)	11,25,000
કારખાના ખર્ચા	60,000	આખર સ્ટોક	
કાચો નફો	5,15,000	તૈયાર માલ (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 વેચાણનું			
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) કારખાના 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) પડતર હિસાબો મુજબ નફો-નુકસાન દર્શાવતું પત્રક.
- (2) પડતર હિસાબો અને નાણાકીય હિસાબો મુજબ મેળવણી દર્શાવતું પત્રક.

4 જલારામ ટ્રાન્સપોર્ટ કંપની 5 ટનની શક્તિ ધરાવતી એક ટ્રક સંબંધી નીચેની 15

વિગતો પૂરી પાડે છે :

રૂ.

ટ્રકની પડતર	3,00,000
અંદાજિત આયુષ્ય	10 વર્ષ
ભંગાર કિંમત	30,000
ડિઝલ ઓઈલ (ટ્રીપ દીઠ રૂ. 40 દરેક બાજુએ)	
મરામત અને નિભાવ (વાર્ષિક)	15,000
ડ્રાઈવરનો પગાર (માસિક)	1,600
ક્લિનરનો પગાર (માસિક)	1,400
વીમો (માસિક)	1,200
ટેક્સ (વાર્ષિક)	7,200
સુપરવિઝન ખર્ચ (વાર્ષિક)	14,400

ટ્રક શહેરથી 40 કિલોમીટરના અંતરે માલ લઈ જાય છે અને લાવે છે. ટ્રક દિવસની બે રાઉન્ડ ટ્રિપ કરે છે. જતા ફેરામાં પૂર્ણ ક્ષમતા સુધીનું નૂર મળે છે અને વળતા ફેરામાં ક્ષમતાના 50% નૂર મળે છે. ટ્રક મહિનાના સરેરાશ 25 દિવસ દોરે છે.

ગણતરી કરો :

- (1) ટન કિલોમીટર દીઠ પડતર માસિક સેવા પડતર પત્રક.
- (2) જો કંપની નૂર ઉપર 50% નફો ચઢાવે તો ટન કિલોમીટર દીઠ નૂર.
- (3) દરેક જતાની ટ્રીપનું નૂર.

અથવા

4 એક જોબ નં. 222 ને લગતી માહિતી એક કારખાના પડતરના હિસાબોમાંથી 15 લેવામાં આવી છે :

(1) માલસામાન રૂ. 4,500

(2) મજૂરી :

વિભાગ-અ 75 કલાક-કલાકદીઠ રૂ. 6

વિભાગ-બ 45 કલાક-કલાકદીઠ રૂ. 5

વિભાગ-ક 30 કલાક-કલાકદીઠ રૂ. 3

વિભાગ-ડ 15 કલાક-કલાકદીઠ રૂ. 2

(3) ચારેય વિભાગના ચલિત પરોક્ષ ખર્ચા નીચે મુજબ અંદાજવામાં આવ્યા છે :

વિગત	અ	બ	ક	ડ
કારખાના પરોક્ષ ખર્ચ (રૂ.)	6,000	5,000	3,000	400
ઓફિસ શિરોપરી ખર્ચ (રૂ.)	6,000	4,000	2,000	200
વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચ (રૂ.)	3,000	2,250	1,000	150

(4) ચારેય વિભાગના કામદાર કલાકો નીચે પ્રમાણે છે :

અ 2,500 કલાક

બ 2,250 કલાક

ક 1,500 કલાક

ડ 250 કલાક

(5) સ્થિર શિરોપરી ખર્ચ રૂ. 42,500 સામાન્ય કામના કલાકો 8,500 માટે છે.

(6) તમારે જોબની કુલ પડતર શોધી વેચાણ કિંમત પર 25% નફો મળે તે રીતે જોબની વેચાણ કિંમત ગણવાની છે.

ENGLISH VERSION

Instructions :

- (1) Figures to the right side indicate marks.
- (2) Necessary calculation is a part of answer.

1 The Kiran construction company signed a contract 20
for building construction on the details of the contract are
as follows. Contract price is fixed at Rs. 30,00,000 :

<i>Particulars</i>	<i>2016 (Rs.)</i>	<i>2017 (Rs.)</i>
Materials	9,00,000	2,52,000
Wages	6,90,000	3,15,000
Direct Expenses	66,000	30,000
Indirect Expenses	18,000	4,200
Work certified	22,50,000	30,00,000
Work uncertified	24,000	—
Material at site	15,000	21,000
Plant issued	42,000	6,000
Cash received from contractor	18,00,000	30,00,000
Closing Plant	21,000	15,000

Prepare :

- (1) Contract A/c. for the year 2016 and 2017.
- (2) Contractee A/c. for two years 2016 and 2017.
- (3) Profit will be transferred to Profit and Loss Account as per 2/3 cash basis.

OR

- 1 Mit took a contract to build a building at contract price of Rs. 12,00,000. He started to work on 1st April 2016. From the following details, prepare contract account for the year ended 31st March 2017 : **20**

Particulars	Rs.
Materials issued on contract	4,87,500
Plant-Machinery issued on contract (01-04-2016)	1,20,000
Wages	2,55,000
Direct Expenses	60,000
Indirect Expenses	14,700
Material at site	12,900
Cash received (75% of work certified)	7,20,000

From the plants and materials issued to the contract account, plants worth Rs. 9,000 and materials worth Rs. 10,500 were destroyed in accident. Plants worth Rs. 21,000 was returned in stores on 31st March 2017. Value of work uncertified was Rs. 40,500. Due but unpaid wages was Rs. 12,300 on 31-3-17. Calculate 10% depreciation on plants. 2/3 profit on cash basis be transferred to Profit and Loss Account.

- 2 During production of K, product N and M are obtained 20
as by products in a manufacturing unit :

Joint Costs :

Material..... Rs. 42,500

Labour Rs. 45,000

Overheads..... Rs. 37,500

Separate costs are as under :

<i>Particulars</i>	<i>K (Rs.)</i>	<i>N (Rs.)</i>	<i>M (Rs.)</i>
Material	12,500	6,000	7,000
Labour	9,500	8,000	10,000
Overheads	7,500	2,000	2,750
	29,500	16,000	19,750
Sale	1,50,000	1,00,000	75,000
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.

OR

- 2 A product from three processes viz. I, II and III. 20
5,000 units of raw materials at Rs. 2 per unit were introduced in process I and other particulars are as under :

<i>Particulars</i>	<i>Process-I</i>	<i>Process-II</i>	<i>Process-III</i>
Materials Rs.	6,000	6,500	3,400
Labour Rs.	9,500	3,800	6,000
Other Expenses Rs.	2,000	1,625	2,612
Normal wastage (in %)	10%	5%	2%
Price per unit of wastage Rs.	1	2	5
Actual production (units)	4,500	4,200	4,150

Prepare necessary accounts from the above mentioned details.

- 3 Ketan manufacturers tow types of toys A and B. 15
The cost of materials and labour are as follows :

<i>Particulars</i>	<i>A toys</i>	<i>B toys</i>
Materials (per unit)	Rs. 50	Rs. 30
Direct wages (per unit)	Rs. 40	Rs. 24
Manufactured units	200	500
Sale (per unit)	Rs. 240	Rs. 150

Works on cost is charged 150% of wages and office on cost at 50% of works cost. There being no opening and closing stocks. If actually the works (factory) expenses are amount Rs. 13,000 and office expenses Rs. 20,000. Prepare :

- (1) Cost Sheet
- (2) Financial Profit and Loss Account
- (3) A reconciliation statement.

OR

3 Shilpa Ltd. furnished trading and Profit and Loss Account for the year ended 31-3-17 :

15

<i>Particulars</i>	<i>Rs.</i>	<i>Particulars</i>	<i>Rs.</i>
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	(5000 units)	1,00,000
	<u>12,25,000</u>		<u>12,25,000</u>
Office overheads	40,000	Gross Profit	5,15,000
Selling overheads	50,000	Interest received	3,500
Interest on		Discount received	1,500
debentures	2,500		
Loss on sale of			
investments	5,500		
Donation	5,250		
Goodwill			
written off	1,000		
Income tax	2,000		
Net Profit	4,13,750		
	<u>5,20,000</u>		<u>5,20,000</u>

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 profits.

- 4 Jalaram Transport company supplies the following 15
 details in respect of a truck of 5 (five) ton capacity :

	<i>Rs.</i>
Cost of truck	3,00,000
Estimated life	10 years
Scrap value	30,000
Diesel, oil (Rs. 40 per trip each way)	
Repair and maintenance (per year)	Rs. 15,000
Driver's salary (per month)	Rs. 1,600
Cleaner's salary (per month)	Rs. 1,400
Insurance (per month)	Rs. 1,200
Tax (per year)	Rs. 7,200
Supervision charges (per year)	Rs. 14,400

The truck carries goods to and from the city covering 9 distance of 40 kilometers each way. The truck makes two round trip per day.

On outward trip freight is available to the extent of full capacity and on return 50% of the capacity. Assuming that the truck runs on an average 25 days a month work out.

- (1) Operating cost per ton kilometer by making monthly operating cost sheet.
- (2) Rate per ton kilometer that the company should chargeable if a profit of 50% on freightage is to be earned.
- (3) Freightage of each outward trip.

OR

4 Following details have been taken from the costing records of a factory for the Job No. 222 : 15

- (1) Materials Rs. 4,500
- (2) Wages :

Department A 75 hours Rs. 6 per hour

Department B 45 hours Rs. 5 per hour

Department C 30 hours Rs. 3 per hour

Department D 15 hours Rs. 2 per hour

- (3) Variable overheads for these four departments were estimated as follows :

<i>Variable overheads</i>	<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D</i>
Factory overheads (Rs.)	6,000	5,000	3,000	400
Office overheads (Rs.)	6,000	4,000	2,000	200
Selling overheads (Rs.)	3,000	2,250	1,000	150

(4) Labour hours for these four departments are as under :

A 2,500 hours

B 2,250 hours

C 1,500 hours

D 250 hours

(5) Fixed overheads estimated Rs. 42,500 for 8,500 normal working hours.

(6) You are required to calculate the cost of the job and selling price of the job to get 25% profit on selling price.
