

**GL-024006**

Seat No. _____

B. Com. (Sem. IV) Examination

March / April - 2019

BCOME401 - Cost Accounting - II*(Core Elective - I)*

Time : 3 Hours]

[Total Marks : 70

સૂચના : જમણી બાજુ દર્શાવેલ આંકડા ગુણ દર્શાવે છે.

- 1 સત્ય કંપની લિમિટેડે 2018-2019 ના વર્ષ દરમિયાન પોતાના 60% ઉત્પાદન 14 કમતાએ 9,000 મોબાઈલ ફોનનું ઉત્પાદન અને વેચાણ કર્યું. તા. 31મી માર્ચ, 2019ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું વેપાર અને નફા-નુકસાન ખાતું નીચે મુજબ છે :

વિગત	₹	વિગત	₹
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	18,00,000	વેચાણ	54,54,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	9,00,000		
પ્રત્યક્ષ ખર્ચા	3,60,000		
કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચા :			
સ્થિર 2,70,000			
ચલિત 4,50,000	7,20,000		
કાચો નફો	16,74,000		
	54,54,000		54,54,000
ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચા (સ્થિર)	4,50,000	કાચો નફો	16,74,000
વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચા :		મળેલ ડિવિડન્ડ	40,000
સ્થિર 1,80,000		મળેલ વ્યાજ	30,000
ચલિત 1,35,000	3,15,000		
ડિબેન્યર વ્યાજ	20,000		
યંત્ર વેચાણ ખોટ	10,000		
આવકવેરો	1,50,000		
ચોખ્ખો નફો	7,99,000		
	17,44,000		17,44,000

GL-024006]

1

[Contd...

2019-20 ના વર્ષ માટે અંદાજવામાં આવે છે કે,

- (1) 100% ઉત્પાદન ક્ષમતાએ ઉત્પાદન કરવામાં આવશે અને 80% ઉત્પાદનનું વેચાણ થશે.
 - (2) એકમદીઠ માલસામાનન ભાવમાં 20%નો વધારો થશે અને મજૂરી દરમાં પણ 8% નો વધારો થશે.
 - (3) કારખાનાના ચલિત ખર્ચમાં માલસામાન અને મજૂરીના સંયુક્ત ખર્ચના પ્રમાણમાં વધારો થશે.
 - (4) ચલિત વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચમાં એકમદીઠ 20% નો વધારો થશે.
 - (5) સ્થિર ખર્ચ નીચે મુજબ વધશે :
 - (i) સ્થિર કારખાના ખર્ચ ₹ 75,000
 - (ii) સ્થિર વેચાણ ખર્ચ $33\frac{1}{3}\%$
 - (iii) સ્થિર ઓફિસ ખર્ચ ₹ 90,000
 - (6) વેચાણ પર નફાનો દર 25% રહેશે.
- ઉપરની વિગતો પરથી તૈયાર કરો -
- (i) 2018-19ના વર્ષનું કુલ અને એકમદીઠ પડતર દર્શાવતું પત્રક
 - (ii) 2019-20ના વર્ષનું કુલ અને એકમદીઠ અંદાજીત પડતર દર્શાવતું પત્રક.

અથવા

- 1 (અ) શ્રીહરિ લિમિટેડે તેના હિસાબી ચોપડામાંથી નીચેની બાબતો રજૂ કરી છે : 7

વિગત	₹
વપરાયેલ માલસામાન	2,50,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી ખર્ચ	3,80,000
કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચ	1,90,000
ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચ	2,05,000
વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચ	1,02,500
વેચાણ	13,53,000

શ્રીહરિ લિમિટેડ સમક્ષ એક જોબ ઓર્ડર છે. તે માટે કાચા માલસામાનની પડતર ₹ 47,500 અને પ્રત્યક્ષ મજૂરીની પડતર ₹ 67,000 થાય છે. આ જોબ ઓર્ડર માટે કેટલી રકમનું ક્વોટેશન આપવું કે જેથી વેચાણ પર $16\frac{2}{3}\%$ નફો મળે ?

પડતર પત્રક અને ટેન્ડર પત્રક તૈયાર કરો.

- (બ) ટૂંકનોંધ લખો : ટેન્ડર કિંમત 4
- (ક) પડતરનાં પત્રકમાં અર્ધતૈયાર માલના સ્ટોકનું મૂલ્યાંકન સમજાવો. 3

2 સહજાનંદ ટ્રાન્સપોર્ટ કંપની બસોનો સમૂહ ધરાવે છે. નીચેની માહિતી તેના રેકૉર્ડમાંથી મળેલ છે : 14

- (1) બસોની સંખ્યા 20
 - (2) દરેક બસની પડતર ₹ 20,00,000
 - (3) ડ્રાઈવરનો પગાર - બસદીઠ માસિક ₹ 4,000
 - (4) કંડક્ટરનો પગાર - બસદીઠ માસિક ₹ 3,000
 - (5) મેનેજરનો પગાર - માસિક ₹ 6,000
 - (6) એકાઉન્ટન્ટનો પગાર - માસિક ₹ 5,000
 - (7) ક્લિનરનો પગાર (5 બસે એક ક્લિનર છે) માસિક ₹ 2000
 - (8) મિકેનિકનો પગાર - માસિક ₹ 6,000
 - (9) ગેરેજ ભાડું (બધી બસો માટે) વાર્ષિક ₹ 18,000
 - (10) વીમા પ્રીમિયમ - વાર્ષિક 3%
 - (11) રોડ ટેક્સ - બસ દીઠ વાર્ષિક ₹ 6,000
 - (12) રિપેરિંગ ખર્ચ - બસ દીઠ વાર્ષિક ₹ 30,000
 - (13) ટાયર-ટ્યુબનો ખર્ચ - બસ દીઠ વાર્ષિક ₹ 12,000
 - (14) પરચૂરણ ખર્ચ - બસ દીઠ વાર્ષિક ₹ 15,000
 - (15) બસનું આયુષ્ય લગભગ 2,00,000 કિલોમીટર છે. દરેક બસ મહિનામાં 8,000 કિલોમીટર ફરે છે. જેમાં 10% ખાલી ફરે છે.
 - (16) પેટ્રોલનો વપરાશ 10 કિલોમીટરે 1 લિટર, લિટરદીઠ ₹ 70 લેખે.
 - (17) ઓઈલ અને અન્ય ખર્ચ 100 કિલોમીટરના ₹ 50 લેખે.
- બસનો એક કિલોમીટરદીઠ ખર્ચ શોધો.

અથવા

2 (અ) નીલકંઠ “હોટેલ અક્ષરધામ”નું સંચાલન કરે છે, તે મકાનનું ભાડું માસિક ₹ 1,80,000 છે. મરામત-જાળવણીનો ખર્ચ તેમણે ભોગવવાનો છે. 7

હોટેલના મેનેજરનો માસિક પગાર ₹ 20,000

5 ક્લાર્ક, દરેકનો માસિક પગાર ₹ 8,000

25 નોકર, દરેકનો માસિક પગાર ₹ 3,200.

હોટેલમાં 30 પથારીની અને જરૂર પડ્યે વધારાની 5 પથારીની સગવડ છે.

તા. 31-3-2019 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષમાં પથારીનો વપરાશ :

પથારી :	10	20	25	30	35
દિવસો :	50	35	100	85	80

વર્ષ દરમિયાનના ખર્ચા :
₹

(1) પાવર-વીજળી (30% સ્થિર)	1,20,000
(2) ભોજન ખર્ચ (25% સ્થિર)	5,60,000
(3) મકાન મરામત (50% સ્થિર)	3,60,000
(4) ધોલાઈ ખર્ચ (80% ચલિત)	1,40,000
(5) સજાવટ ખર્ચ (50% ચલિત)	2,00,000
(6) ઓફિસ ખર્ચ (60% સ્થિર)	40,000

વોશિંગ મશીન ₹ 3,60,000 માં તા. 1-11-2018ના રોજ ખરીદ્યા હતાં, જેના પર 15% ઘસારો ગણો, જે ચલિત ખર્ચ ગણવાનો છે.

ઉપરની માહિતી પરથી દૈનિક પથારીદીઠ પડતરની ગણતરી દર્શાવતું પડતરનું પત્રક તૈયાર કરો.

- (બ) ટૂંકનોંધ લખો : સેવા પડતર પદ્ધતિ. 4
- (ક) નીચેની સેવા કંપનીમાં પડતરનો એકમ જણાવો : 3
- (1) એમ.જી.વી.સી.એલ. (મધ્ય ગુજરાત વીજ કંપની લિમિટેડ)
 - (2) ઈન્ડેન ગેસ કંપની
 - (3) એપોલો હોસ્પિટલ

- 3 નિષ્કામ મેન્યુ. કંપનીનું તા. 31-03-2019ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું વેપાર ખાતું 14
અને નફા-નુકસાન ખાતું નીચે મુજબ છે :

વિગત	₹	વિગત	₹
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	5,50,000	વેચાણ	15,50,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	2,50,000	અર્ધતૈયાર માલ :	
કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચા	2,40,000	માલસામાન	50,000
કાચો નફો	6,00,000	મજૂરી	30,000
		કારખાનાના ખર્ચા	10,000
	16,40,000		90,000
ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચા	2,40,000		16,40,000
વેચાણ-વિતરણ		કાચો નફો	6,00,000
પરોક્ષ ખર્ચા	60,000	મળેલ ડિવિડન્ડ	80,000
માંડી વાળેલ પ્રાથમિક ખર્ચા	10,000	મળેલ ભાડું	30,000
માંડી વાળેલ પેટન્ટ્સ	6,000	શેર ફેરબદલી ફી	10,000
યંત્ર વેચાણ ખોટ	6,000	બેંક વ્યાજ	20,000
દંડનીય વ્યાજ	7,000		
આવકવેરાની જોગવાઈ	1,00,000		
ચોખ્ખો નફો	3,11,000		
	7,40,000		7,40,000

વર્ષ દરમિયાન 18,000 એકમોનું ઉત્પાદન અને વેચાણ થયું હતું. પડતરના હિસાબો નીચેની માહિતી પૂરી પાડે છે :

- (1) માલસામાન અને મજૂરી ખરેખર પડતર કિંમતે જ ગણાય છે.
- (2) કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચા મજૂરીના 90% લેખે ઉત્પાદન ખાતે ફાળવવામાં આવે છે.
- (3) ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચા, કારખાના પડતરના 30% લેખે વસૂલ કરવામાં આવે છે.
- (4) વેચાણ - વિતરણ ખર્ચા, એકમદીઠ ₹ 6 લેખે ગણવામાં આવે છે.

તૈયાર કરો :

- (1) પડતરના હિસાબો મુજબ પડતરનું પત્રક
- (2) પડતરનાં હિસાબો અને નાણાકીય હિસાબોનું મેળવણી પત્રક.

અથવા

- 3 (અ) ઉપાસના લિમિટેડના કારખાનામાં કારખાના શિરોપરી ખર્ચાની વસૂલાત મજૂરીના 80% અને વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચાની વસૂલાત કારખાના પડતરના 25% લેખે છે : 7

વિગત	₹
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	2,75,000
મજૂરી	1,75,000
કારખાનાના ખર્ચા	1,96,000
વહીવટી ખર્ચા	1,70,000
	8,16,000

ઉત્પાદનના 10% સ્ટોકમાં છે અને કુલ વેચાણ ₹ 8,50,000 છે.

તૈયાર કરો :

- (1) નફો-નુકસાન દર્શાવતું પડતરનું પત્રક
- (2) નાણાકીય હિસાબો મુજબ નફા-નુકસાન ખાતું
- (3) મેળવણી પત્રક

- (બ) અભયાનંદ લિમિટેડના નાણાકીય હિસાબોની માહિતી નીચે મુજબ છે : 4

ઓફિસ શિરોપરી ખર્ચા	₹ 2,25,000
વેચાણ શિરોપરી ખર્ચા	₹ 2,80,000
મળેલ ડિવિડન્ડ	₹ 20,000
ચોખ્ખો નફો	₹ 1,38,000

એવું માલૂમ પડ્યું છે કે નાણાકીય હિસાબોમાં દર્શાવેલ ઓફિસ શિરોપરી ખર્ચા પડતરના હિસાબોની સરખામણીમાં 20% વધુ છે, જ્યારે વેચાણના શિરોપરી ખર્ચા 15% ઓછા છે.

પડતરના હિસાબો મુજબનો નફો શોધો.

- (ક) સમજાવો : પરોક્ષ ખર્ચાની પડતરના હિસાબોમાં ઓછી વસૂલાત અને વધુ વસૂલાત. 3

- 4 નિડર કન્સ્ટ્રક્શન કંપનીએ તા. 1-1-2018 ના રોજ એક કરાર શરૂ કર્યો. 14 કરારની કુલ કિંમત ₹ 42,00,000 છે. એવું નક્કી કરવામાં આવ્યું કે કુલ નફો અંદાજવો અને જેટલું કામ પૂરું થયું હોય તેનો પ્રમાણસર અંદાજ નફો રોકડના ધોરણે નફા-નુકસાન ખાતે જમા લેવો. 2018 ના વર્ષનો ખરેખર ખર્ચ અને 2019નાં વર્ષનો અંદાજ ખર્ચ નીચે મુજબ છે :

વિગત	2018 ખરેખર (₹)	2019 અંદાજિત (₹)
પૂરો પાડેલ માલસામાન	6,84,000	12,21,000
મજૂરી : ચૂકવેલ	4,57,500	5,70,000
આખરમાં ચૂકવવાની મજૂરી	36,000	56,250
પ્લાન્ટની ખરીદી	3,37,500	-
ખર્ચા : ચૂકવેલ	1,35,000	2,77,500
આખરમાં ચૂકવવાના બાકી	15,000	37,500
અગાઉથી ચૂકવેલ	33,750	-
સ્ટોર્સમાં પરત પ્લાન્ટ	1,12,500	2,25,000
		(30-09-2019 ના રોજ)
સ્થળ પર માલસામાન	30,000	1,12,500
પ્રમાણિત કામ	19,12,500	પૂરેપૂરું
ચાલુ કામ ખાતું (બિન પ્રમાણિત કામ)	60,000	-
મળેલ રોકડ	15,00,000	પૂરેપૂરી

પ્લાન્ટ પર ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિ મુજબ 20% ના વાર્ષિક દરે ઘસારો ગણવાનો છે. કરાર તા. 30-9-2019નાં રોજ પૂરો થશે.

તૈયાર કરો :

- (1) 2018 ના વર્ષનું કરારખાતું
- (2) કાર્યું કરાર ખાતું અને અંદાજ નફો શોધો.

અથવા

- 4 (અ) અનાદિમુક્ત ઈજનેરના કારખાનામાંથી જોબ નં. 777ની પડતરની માહિતી 7
પડતરના હિસાબોમાંથી નીચે મુજબ લેવામાં આવી છે :
માલસામાન રૂ 44,750
મજૂરી :
વિભાગ અ : 90 કલાક, કલાકદીઠ રૂ 12.50
વિભાગ બ : 65 કલાક, કલાકદીઠ રૂ 9.50
વિભાગ ક : 25 કલાક, કલાકદીઠ રૂ 18.00
ઉપરોક્ત ત્રણ વિભાગના પરોક્ષ ખર્ચાનો અંદાજ નીચે મુજબ છે :
ચલિત પરોક્ષ ખર્ચા :
વિભાગ અ : રૂ 1,00,000, જે 10,000 સીધા મજૂર કલાકો માટે છે.
વિભાગ બ : રૂ 90,000 જે 4,500, સીધા મજૂર કલાકો માટે છે.
વિભાગ ક : રૂ 80,000 જે 2,000 સીધા મજૂર કલાકો માટે છે.
સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચા :
10,000 સામાન્ય કામના કલાકો માટે રૂ 2,50,000
તમારે જોબ નં. 777 ની પડતર ગણવાની છે અને વેચાણ કિંમત પર 25% નફો મળે તે રીતે જોબની વેચાણ કિંમત શોધવાની છે.
- (બ) જોબ પડતરની લાક્ષણિકતાઓ જણાવો. 4
- (ક) સમજાવો : બિનપ્રમાણિત કામ. 3
- 5 નીચે આપેલા દરેક પેટા પ્રશ્નના સાચા જવાબ જરૂરી ગણતરી સાથે જણાવો : 14
(ગમે તે સાત)
- (1) સેવા પડતર માટે કયો ખર્ચ સ્થિર ખર્ચ છે ?
(A) પેટ્રોલ ખર્ચ (B) મરામત અને નિભાવ ખર્ચ
(C) ટાયર ખર્ચ (D) રોડ ટેક્સ
- (2) પડતરના હિસાબોમાં નહીં નોંધાતો ખર્ચ
(A) વેચાણ પર કમિશન (B) બેંક વ્યાજ
(C) ઓડિટ ફી (D) ડ્રોઈંગ ઓફિસનો પગાર
- (3) હિરેન ટ્રાન્સપોર્ટ કંપનીના હિસાબોમાંથી નીચેની માહિતી પ્રાપ્ત કરવામાં આવેલ છે. તેના પરથી કુલ પેસેન્જર કિલોમીટર કેટલા હશે ?
કુલ ખરેખર કિલોમીટર (મહિના દરમિયાન) 1,000
કુલ ટ્રીપો 20
કુલ લઈ જવામાં આવેલ પેસેન્જર 1,800
(A) 3,600 (B) 20,000
(C) 1,80,000 (D) 90,000

- (4) છાપકામ ઉદ્યોગમાં પડતર નક્કી કરવામાં કઈ પદ્ધતિ ઉપયોગમાં લેવામાં આવે છે.
 (A) જોબ પડતર (B) એકમ પડતર
 (C) પ્રક્રિયા પડતર (D) બેચ પડતર
- (5) નીચેની માહિતી જોબ નં. 777 માટે આપવામાં આવી છે :
 માલસામાન વપરાશ ₹ 54,000
 સીધી મજૂરી ₹ 35,000
 કારખાનાના ખર્ચા : મજૂરીના 80% લેખે, અન્ય ખર્ચા : કારખાના પડતરના 40% લેખે, વેચાણ કિંમત પર $16\frac{2}{3}\%$ નફો ગણવાનો છે. જોબ નં. 777ની ટેન્ડર કિંમત શું થશે ?
 (A) ₹ 1,54,500 (B) ₹ 1,66,560
 (C) ₹ 1,87,560 (D) ₹ 1,96,560
- (6) નાણાકીય હિસાબો મુજબ ખોટ ₹ 55,000, માંડીવાળેલ પાઘડી ₹ 5,000, મળેલ ડિવિડન્ડ ₹ 10,000, તો પડતરના હિસાબો મુજબ ખોટ નીચે મુજબ હશે -
 (A) ₹ 60,000 (B) ₹ 65,000
 (C) ₹ 75,000 (D) આમાંથી એકપણ નહીં
- (7) ₹ 1 કરોડના કરાર પૈકી 70% ભાગનું કામ પૂરું થયેલ છે. તે બદલ ₹ 60 લાખનું પ્રમાણપત્ર મળતાં કરારનાં કુલ ખર્ચા ₹ 54 લાખ થયા હોય, તો બિન પ્રમાણિત કામની પડતર તથા બિન પ્રમાણિત કામની રકમ -
 (A) ₹ 7,71,429 અને ₹ 10,00,000
 (B) ₹ 10,00,000 અને ₹ 8,71,429
 (C) ₹ 8,50,000 અને ₹ 9,00,000
 (D) ₹ 7,71,429 અને ₹ 30,00,000
- (8) પડતર વત્તા કરાર એટલે
 (A) કરાર કિંમત પહેલેથી નક્કી થાય છે.
 (B) કરાર કિંમત આપમેળે વધે.
 (C) કરારના ખર્ચા + અમુક ટકા નફો ચઢાવવો.
 (D) કરારની કિંમત ફેરફાર પાત્ર નથી.
- (9) નાણાકીય હિસાબો મુજબ ખરેખર ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચા ₹ 60,000 અને પડતરના હિસાબો મુજબ ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચા ₹ 50,000 હોય, તો
 (A) ₹ 10,000 અધિક વસૂલાત
 (B) ₹ 10,000 ઓછી વસૂલાત
 (C) 20% અધિક વસૂલાત
 (D) 25% અધિક વસૂલાત.

ENGLISH VERSION

Instruction : Figures to the right side indicate marks.

- 1 Satya Co. Ltd. produced and sold 9,000 mobile phones at 14 its 60% production capacity in the year 2018-19. Following is the Trading and Profit and Loss Account for the year ended on 31-3-2019.

Particulars	₹	Particulars	₹
Direct Raw Materials	18,00,000	Sales	54,54,000
Direct Labours	9,00,000		
Direct Expenses	3,60,000		
Factory Overheads:			
Fixed 2,70,000			
Variable 4,50,000	7,20,000		
Gross Profit	16,74,000		
	54,54,000		54,54,000
Office Overheads (Fixed)	4,50,000	Gross Profit	16,74,000
Selling Overheads :		Dividend Received	40,000
Fixed 1,80,000		Interest Received	30,000
Variable 1,35,000	3,15,000		
Debenture Interest	20,000		
Loss on sale on Machine	10,000		
Income Tax	1,50,000		
Net Profit	7,99,000		
	17,44,000		17,44,000

For the year 2019-20 it is estimated that :

- (1) Production will be done at 100% capacity and 80% of production will be sold.
- (2) Price of material per unit will increased by 20% and labour rate will also increased by 8%.

- (3) Variable factory overheads will increase in proportion to the combined cost of materials and labours.
- (4) There will be an increase of 20% in variable selling overheads per unit.
- (5) Fixed overheads will increase as under :
 - (i) Factory overheads ₹ 75,000
 - (ii) Selling overheads $33\frac{1}{3}\%$
 - (iii) Office overheads ₹ 90,000
- (6) Rate of profit on sales 25%

From the above particulars, prepare -

- (i) Cost sheet showing total cost and per unit cost for the year 2018-19.
- (ii) Estimated cost sheet showing total cost and unit cost for the year 2019-20.

OR

- 1 (a) Shreehari Ltd. presents the following details from his books of accounts : 7

Particulars	₹
Material consumed.....	2,50,000
Direct wages	3,80,000
Factory overheads	1,90,000
Office overheads	2,05,000
Selling overheads	1,02,500
Sales	13,53,000

Shreehari Ltd. has received a job order. In which raw material of ₹ 47,500 and direct wages of ₹ 67,000 are likely to occur. What amount of quotation should be given for this job order to get $16\frac{2}{3}\%$ profit on sales? Prepare cost sheet and Tender sheet.

- (b) Write short note : Tender Price. 4
- (c) Explain the valuation of work-in-progress in cost sheet. 3

- 2 Sahajanand Transport Company owns a fleet of Buses and the following information is available from the records by him : 14

- (1) Number of buses 20
 - (2) Cost of each bus ₹ 20,00,000
 - (3) Driver's salary – per bus ₹ 4,000 monthly
 - (4) Conductor's salary – per bus ₹ 3,000 monthly
 - (5) Manager's salary ₹ 6,000 monthly
 - (6) Accountant's salary ₹ 5,000 monthly.
 - (7) Cleaner's salary (1 cleaner for 5 buses) ₹ 2000 monthly
 - (8) Mechanic's salary ₹ 6,000 monthly.
 - (9) Garage rent (for all buses) ₹ 18,000 monthly.
 - (10) Insurance premium 3% p.a.
 - (11) Road tax – per bus ₹ 6,000 p.a.
 - (12) Repairing expenses – per bus ₹ 30,000 p.a.
 - (13) Tyre Tubes expenses – per bus ₹ 12,000 p.a.
 - (14) Misc. expenses – per bus ₹ 15,000 p.a.
 - (15) Total life of a bus is about 2,00,000 kms. A bus runs in all 8,000 kms in a month, of which 10% its runs empty.
 - (16) Petrol consumption is one litre for 10 km. at ₹ 70 per litre.
 - (17) Oil and other sundries are ₹ 50 per 100 km.
- Calculate the cost of running a bus per kilo meter.

OR

- 2 (a) Nilkanth is owner of "Hotel Akshardham". 7
- Building rent monthly ₹ 1,80,000.
- Monthly salary of a Hotel Manager ₹ 20,000
- Monthly salary of 5 clerks ₹ 8,000 each.
- Monthly salary of 25 room attendants each ₹ 3,200.
- Hotel has 30 beds and when it is necessary more 5 beds can be arranged. Occupancy of beds during the year ended on 31-3-2019 was as under :

Beds	10	20	25	30	35
Days	50	35	100	85	80

Expenses during the year : ₹

- (1) Power-electricity (30% fixed)..... 1,20,000
- (2) Food expenses (25% fixed)..... 5,60,000
- (3) Building Maintenance (50% fixed)..... 3,60,000
- (4) Laundry charges (80% variable) 1,40,000
- (5) Decoration expenses (50% variable) 2,00,000
- (6) Office expenses (60% fixed) 40,000

Washing machines were purchased on 01-11-2018 of ₹ 3,60,000. Calculate 15% depreciation on those machines, which is to be considered as variable expense. From the above information prepare statement showing cost per day per bed.

- (b) Write short note on – Operating costing. 4
- (c) Show unit of cost in the following service – company 3
 - (1) MGVCL (Madhya Gujarat Vij. Co. Ltd.)
 - (2) Indane Gas Company
 - (3) Apollo Hospital

- 3 The following is the Trading and P/L Account of Nishkam Manufacturing Co. Ltd. for the year ended 31-3-2019. 14

Particulars	Amount (₹)	Particulars	Amount (₹)
Direct Materials	5,50,000	Sales	15,50,000
Direct Labour	2,50,000	Work in Progress :	
Works Overheads	2,40,000	Materials 50,000	
Gross Profit	6,00,000	Labour 30,000	
		Works	
		Overheads 10,000	90,000
	16,40,000		16,40,000
Office overheads	2,40,000	Gross Profit	6,00,000
Selling and		Dividend Received	80,000
Distribution		Rent received	30,000
Overheads	60,000	Share Transfer fee	10,000
Preliminary exp.		Bank Interest	20,000
written off	10,000		
Patents written off	6,000		
Penal Interest	7,000		
Loss on sale			
of Machine	6,000		
Provision for taxes	1,00,000		
Net Profit	3,11,000		
	7,40,000		7,40,000

During the year 18,000 units were produced and sold.
The cost accounts give following informations :

- (1) Materials and Labours are charged at actual cost.
- (2) Factory expenses have been allocated to the production at 90% of labours.
- (3) Office expenses have been charged at 30% of works cost.
- (4) Selling and distribution overheads at the rate of ₹ 6 per unit.

Prepare :

- (1) Cost Sheet as per Cost Accounts.
- (2) Statement showing reconciliation of Profit or loss as per cost accounts and financial accounts.

OR

- 3 (a) In Upasana Ltd.'s factory, factory overheads are recovered at 80% of labour and office expenses are included at 25% of factory cost. Actual expenditures are as under : 7

Particulars	₹
Direct Materials	2,75,000
Direct Labours	1,75,000
Factory Overheads	1,96,000
Office expenses	1,70,000
	<u>8,16,000</u>

Closing stock is 10% of production and sales is ₹ 8,50,000

Prepare :

- (1) Statement showing financial profit.
 - (2) Cost sheet showing cost profit.
 - (3) Reconciliation statement.
- (b) The following is the information of Abhaynand Ltd. 4

	₹
Office Overheads	2,25,000
Selling overheads	2,80,000
Dividend received.....	20,000
Net profit	1,38,000

It is found that the office overheads shown in the financial accounts are 20% more in comparison to cost accounts, while the selling overheads are 15% less.
Find out the profit as per Cost Accounts.

- (c) Explain : Over recovery and under recovery of overheads in Cost Accounts. 3

- 4 Nidar Construction Ltd. commenced a contract on 1st January 2018. The total contract was for ₹ 42,00,000. It was decided to estimate the total profit and to take to the credit of P&L A/c. The proportion of estimated profit on cash basis, which work completed bear to the total contract. actual expenditure in 2018 and estimated expenditure in 2019 are given below :

Particulars	2018 Actual (₹)	2019 Estimated (₹)
Material issued	6,84,000	12,21,000
Labour : Paid	4,57,500	5,70,000
Outstanding at end	36,000	56,250
Plant Purchased	3,37,500	-
Expenses: Paid	1,35,000	2,77,500
Outstanding at end	15,000	37,500
Prepaid at end	33,750	-
Plant returned to stores	1,12,500	2,25,000
		(On Sept. 30, '19)
Material at site	30,000	1,12,500
Certified work	19,12,500	Full
WIP Account (uncertified work)	60,000	-
Cash received	15,00,000	Full

The plant is subject to annual depreciation @ 20% of WDV cost. The contract is likely to be completed on September 30, 2019.

Prepare :

- (1) Contract A/c. for the year 2018.
- (2) Proforma Contract A/c. and find out estimated profit.

OR

- 4 (a) The following information regarding Job No. 777 is taken from cost accounts of Anadimukta engineering factory :
- Materials ₹ 44,750
- Labour :
- Department A : 90 hours ₹ 12.50 per hour
- Department B : 65 hours, ₹ 9.50 per hour
- Department C : 25 hours ₹ 18.00 per hour

The overheads expenses regarding above three departments are estimated as under :

Variable overheads :

Department A : ₹ 1,00,000 for 10,000 direct labour hours

Department B : ₹ 90,000 for 4,500 direct labour hours.

Department C : ₹ 80,000 for 2,000 direct labour hours

Fixed Overheads :

Estimated ₹ 2,50,000 for 10,000 normal working hours.

Calculate the cost of Job No. 777 and also find the price to be charged so as to earn a profit 25% on selling price.

- (b) Explain characteristics of Job Costing. 4
- (c) Explain : Work uncertified. 3
- 5 Choose right answer from given option with necessary working : (any seven) 14
- (1) Which of the following is fixed expenses for operating costing ?
- (A) Petrol Expenses
 - (B) Repairs and Maintenance
 - (C) Tyre Expenses
 - (D) Road Tax
- (2) Expenses not recorded in Cost Accounts :
- (A) Commission on sales
 - (B) Bank Interest
 - (C) Audit Fee
 - (D) Salary of Drawing Office
- (3) The following details are obtained from Hiren Transport Company. Find out total passenger kilometer.
- | | |
|---|-------|
| Total actual kilometers during the month..... | 1,000 |
| No. of trips | 20 |
| Total passengers carried..... | 1,800 |
- (A) 3,600
 - (B) 20,000
 - (C) 1,80,000
 - (D) 90,000
- (4) Which costing method is adopted by printing works industry ?
- (A) Job costing
 - (B) Unit costing
 - (C) Process costing
 - (D) Batch costing

- (5) The following details are given for Job No. 777
Materials consumed ₹ 54,000
Direct Labour ₹ 35,000
Works expenses 80% on labour.
Other expenses 40% on works cost.
The tender price should include $16\frac{2}{3}\%$ profit on selling price. What would be the tender price of job no. 777 ?
(A) ₹ 1,54,500 (B) ₹ 1,66,560
(C) ₹ 1,87,560 (D) ₹ 1,96,560
- (6) Loss as per Financial Accounts is ₹ 55,000, Goodwill written off is ₹ 5,000, dividend received is ₹ 10,000. The loss as per cost accounts would be as under :
(A) ₹ 60,000 (B) ₹ 65,000
(C) ₹ 75,000 (D) None of these
- (7) 70% work of the contract price ₹ 1 crore is completed, for which the work certified is ₹ 60 lacs. Total cost of work is ₹ 54 lacs.
The cost of uncertified work and amount of uncertified work is _____.
(A) ₹ 7,71,429 and ₹ 10,00,000
(B) ₹ 10,00,000 and ₹ 8,71,429
(C) ₹ 8,50,000 and ₹ 9,00,000
(D) ₹ 7,71,429 and ₹ 30,00,000
- (8) Cost plus contract means _____.
(A) Contract price fixed from beginning.
(B) Contract cost increase automatic.
(C) Contract expense + some percent of profit.
(D) No change in contract cost.
- (9) As per Financial Accounts actual administration overheads expenses are ₹ 60,000 and as per Cost Accounts office overheads expenses are ₹ 50,000. It will be considered as _____.
(A) ₹ 10,000 over absorption.
(B) ₹ 10,000 under absorption
(C) Over absorption 20%
(D) Over absorption 25%
-