

AR-103

April-2022

B.Com., Sem.-IV**CE-203 (A) : Advance Accounting & Auditing
(Cost Accountancy-II)**

Time : 2 Hours]

[Max. Marks : 50

વિભાગ – I

- નીચેના પૈકી કોઈપણ બેના જવાબ આપો : 40
1. શ્રી ધવલભાઈ એક બસ ધરાવે છે. આ બસ મહિનામાં 30 દિવસ દોડે છે. જેની વિગતો નીચે પ્રમાણે છે : 20
- | | |
|---|-------------|
| (i) અમદાવાદથી રાજકોટ રોજની એક વળતી ટ્રીપ : | |
| બન્ને શહેર વચ્ચેનું એક બાજુનું અંતર | 200 કિ.મી. |
| મહિનાનાં દિવસો | 10 |
| ભરાયેલ જગ્યાની ક્ષમતા | 80% |
| (ii) અમદાવાદથી લીંબડી રોજની એક વળતી ટ્રીપ : | |
| બન્ને શહેર વચ્ચેનું એક બાજુનું અંતર | 100 કિ.મી. |
| મહિનાનાં દિવસો | 10 |
| ભરાયેલ જગ્યાની ક્ષમતા | 80% |
| (iii) અમદાવાદ સ્થાનિક શહેર : | |
| એક દિવસ દરમિયાનનું અંતર | 120 કિ.મી. |
| મહિનાનાં દિવસો | 10 |
| ભરાયેલ જગ્યાની ક્ષમતા | 100% |
| (iv) અન્ય માહિતી : | |
| બસની મૂળ કિંમત | ₹ 60,00,000 |
| ઘસારો – વાર્ષિક | 18% |
| ડ્રાઈવરનો પગાર – માસિક | ₹ 60,000 |
| કંડક્ટરનો પગાર – માસિક | ₹ 30,000 |
| અન્ય વહીવટી ખર્ચ – માસિક | ₹ 1,20,000 |
| વીમા પ્રીમિયમ – વાર્ષિક | 6% |
| રોડ ટેક્સ – વાર્ષિક | ₹ 7,20,000 |
| સમારકામ અને નિભાવી ખર્ચ – માસિક | ₹ 60,000 |
| ડીઝલનો વપરાશ પ્રતિ 18 કિલોમીટરે | 1 લીટર |
| 1 લીટર ડીઝલનો ભાવ | ₹ 300 |
| લુબ્રિકન્ટ ઓઈલ – માસિક | ₹ 30,000 |
| (v) બસની કુલ બેઠક ક્ષમતા 50 પેસેન્જરની છે. | |
- ઉપરોક્ત વિગતો પરથી ભાડા પર $66\frac{2}{3}\%$ નફો મેળવવા માટે પેસેન્જર કિલોમીટર દીઠ ભાડું શોધો.
- અમદાવાદથી રાજકોટ અને અમદાવાદથી લીંબડીનું ભાડું શોધો.

2. ઈશાન્વી કંપની લિમિટેડે 2021ના વર્ષ દરમ્યાન બધું જ ઉત્પાદન ₹ 9,60,000માં વેચ્યું હતું. કંપનીની એકમદીઠ પડતર નીચે મુજબ હતી :

20

વિગત	એકમદીઠ પડતર (₹)
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	160
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	120
પ્રત્યક્ષ ખર્ચા	40
કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા :	
સ્થાયી	16
ચલિત	24
ઓફીસ શિરોપરી ખર્ચા (સ્થિર)	40
વેચાણ શિરોપરી ખર્ચા :	
સ્થિર	24
ચલિત	16
કુલ	440
નફો	+ 40
વેચાણ કિંમત	480

કંપનીની વાર્ષિક ઉત્પાદન શક્તિના 80% મુજબનું ઉત્પાદન 2021નાં વર્ષમાં કરવામાં આવ્યું હતું જ્યારે 2022ના વર્ષનો અંદાજ નીચે મુજબ છે :

- (1) કંપની ઉત્પાદન શક્તિની પૂર્ણ કક્ષા (100%) જેટલું ઉત્પાદન કરશે, જેમાંથી 80% એકમોનું વેચાણ થશે.
 - (2) બધા જ ચલિત ખર્ચમાં 20%નો વધારો થશે જ્યારે બધા જ સ્થિર ખર્ચમાં 25%નો વધારો થશે.
 - (3) પડતર ઉપર નફાનો દર ગયા વર્ષની જેમ સરખો જ રહેશે.
- ઉપરોક્ત માહિતીને આધારે 2022ના વર્ષ માટે અંદાજીત નફો તથા કુલ પડતર દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

3. ઉમિયા ઓટોમોબાઈલ્સ કંપનીનો વર્ષ 2021નો નાણાકીય હિસાબી પદ્ધતિ મુજબ નફો ₹ 2,00,000 છે. જ્યારે પડતર હિસાબી પદ્ધતિ મુજબ નફો ₹ 2,00,000 છે. નીચેની વિગતો પરથી બંને નફાનું મેળવણી પત્ર તૈયાર કરો :

20

	₹
(1) પડતર હિસાબોમાં વહીવટી ખર્ચની વધુ વસુલાત	60,000
(2) પડતર હિસાબોમાં વસુલ ઘસારો	30,000
(3) નાણાકીય હિસાબોમાં ઉધારેલ ઘસારો	20,000
(4) પડતર હિસાબોમાં કારખાના ખર્ચની ઓછી વસુલાત	10,000
(5) રોકાણો પર વ્યાજ	22,000
(6) આવકવેરાની જોગવાઈ	42,000
(7) ચંત્ર વેચાણની ખોટ	16,000
(8) નાણાકીય હિસાબોમાં મળેલ વટાવ	6,000
(9) નાણાકીય હિસાબોમાં ઉધારેલ ડિબેન્ચર વ્યાજ	30,000

4. (A) કિશોરી કન્સ્ટ્રક્શન કંપની તા. 01-04-2021નાં રોજ એક ઈજનેરી કોલેજનું મકાન ₹ 70,00,000ની કિંમતે બાંધવાનો કરાર રાખે છે. તે અંગેની વિગતો નીચે મુજબ છે :

10

વિગત	તા. 1.4.2021 થી 31.3.2022 સુધીનો ખરેખર ખર્ચ	તા. 1.4.2022 થી 31.12.2022 સુધીનો અંદાજીત ખર્ચ
માલસામાન	12,00,000	22,00,000
ચૂકવેલ મજૂરી	8,00,000	10,00,000
ચૂકવવાની બાકી મજૂરી	80,000	1,20,000
ખરીદેલ પ્લાન્ટ	6,00,000	—
ચૂકવેલ ખર્ચા	3,00,000	6,00,000
અગાઉથી ચૂકવેલ ખર્ચા	60,000	—
સ્ટોર્સમાં પરત કરેલ પ્લાન્ટ (અંતે) (મૂ.કિ.)	2,00,000	4,00,000
હાથ પર માલસામાન	80,000	2,00,000
પ્રમાણિત કામ	32,00,000	70,00,000
બિનપ્રમાણિત કામ	1,00,000	—
મળેલ રોકડ	24,00,000	(પૂરી)

પ્લાન્ટ પર 20% લેખે ઘટતી જતી બાકી અનુસાર ઘસારો ગણવાનો છે. કરાર તા. 31.12.2022નાં રોજ પૂરો થવાનો અંદાજ છે.

તમારે તા. 31.12.2022નાં રોજ પુરા થતાં વર્ષનું કરાર ખાતું તથા અંદાજીત નફો શોધી કાઢવાનો છે.

- (B) જોબ નં. 999ને લગતી માહિતી એક ઈજનેરી કારખાનાના પડતરનાં હિસાબોમાંથી લેવામાં આવી છે : 10

માલસામાન ₹ 80,000

મજૂરી :

વિભાગ અ : 100 કલાક (કલાકદીઠ ₹ 10)

વિભાગ બ : 60 કલાક (કલાકદીઠ ₹ 10)

વિભાગ ક : 40 કલાક (કલાકદીઠ ₹ 10)

ચલિત શિરોપરી ખર્ચા (અંદાજે) :

વિભાગ અ : ₹ 50,000 (કલાકો 10,000)

વિભાગ બ : ₹ 15,000 (કલાકો 3,000)

વિભાગ ક : ₹ 25,000 (કલાકો 5,000)

સ્થિર શિરોપરી ખર્ચા : 10,000 સામાન્ય કામના કલાકો માટે અંદાજે ₹ 2,40,000

જોબ નં. 999ની કુલ પડતરની ગણતરી કરો.

વિભાગ - II

5. નીચેના પૈકી કોઈપણ પાંચ (5)ના જવાબ આપો :

10

નીચે આપેલ પેટા પ્રશ્નોના એક કરતાં વધુ જવાબો આપેલા છે. તે પૈકી ફક્ત એક જવાબ સાચો છે. સાચો જવાબ નક્કી કરો :

- (1) સેવા પડતર કોને લાગુ પડતી નથી ?

(a) ગુજરાત સ્ટેટ ટ્રાન્સપોર્ટ કંપની	(b) હોટેલ મેરીઓટ
(c) વાડીલાલ સારાભાઈ હોસ્પિટલ	(d) ઓઈલ એન્ડ નેચરલ ગેસ કંપની
- (2) સેવા પડતર માટે કયો ખર્ચ સ્થિર ખર્ચ નથી ?

(a) કંડક્ટરનો પગાર	(b) ઓફીસનું ભાડું	(c) મ્યુનિસિપલ ટેક્ષ	(d) પેટ્રોલ
--------------------	-------------------	----------------------	-------------
- (3) નીચેનામાંથી કઈ બાબતનો સમાવેશ સેવા ઉદ્યોગમાં નહીં થાય ?

(a) થિયેટર	(b) રેલવે	(c) હોટેલ	(d) પ્રકાશન સેવા
------------	-----------	-----------	------------------
- (4) દાન-સખાવત તથા આવકવેરો પડતરનાં પત્રમાં નીચેનાં પૈકી કયા ખર્ચમાં સમાવવામાં આવે છે ?

(a) કારખાના ખર્ચ	(b) વેચાણ ખર્ચ	(c) વહીવટી ખર્ચ	(d) એકપણ નહીં
------------------	----------------	-----------------	---------------
- (5) ડ્રોઈંગ ઓફીસના પગારનો કયા ખર્ચમાં સમાવેશ થાય છે ?

(a) મજૂરી ખર્ચ	(b) વેચાણ ખર્ચ	(c) વહીવટી ખર્ચ	(d) કારખાના ખર્ચ
----------------	----------------	-----------------	------------------
- (6) કાનૂની ખર્ચ પડતર પત્રકમાં _____ દર્શાવાય છે.

(a) કારખાના ખર્ચ તરીકે	(b) પ્રત્યક્ષ ખર્ચ તરીકે
(c) વિતરણ ખર્ચ તરીકે	(d) કાર્યાલય ખર્ચ તરીકે
- (7) નાણાકીય હિસોબામાં નહી નોંધાતો ખર્ચ

(a) ઓફીસ પગાર	(b) બેંક વ્યાજ
(c) પોતાનાં ઘરનું ભાડું	(d) કમિશન
- (8) માંડી વળેલી પાઘડી માત્ર નોંધવામાં આવે છે

(a) પડતરના હિસાબોમાં	(b) નાણાકીય અને પડતરના હિસાબો બંનેમાં
(c) નાણાકીય હિસાબોમાં	(d) આમાંથી એકપણ નહીં
- (9) નફા-નુકસાન ખાતામાં નોંધેલી પણ પડતરના હિસાબોમાં નહીં નોંધેલી રકમ

(a) ઓફિસ ખર્ચ	(b) કારખાના ખર્ચ	(c) પ્રાથમિક ખર્ચ	(d) વેચાણ ખર્ચ
---------------	------------------	-------------------	----------------
- (10) દવા બનાવવાના ધંધામાં કઈ પડતર પદ્ધતિનો ઉપયોગ થાય છે ?

(a) કરાર પડતર	(b) જોબ પડતર	(c) બેચ પડતર	(d) એકમ પડતર
---------------	--------------	--------------	--------------
- (11) પડતર વત્તા કરાર એટલે -

(a) કરાર કિંમત પહેલેથી નક્કી હોય છે.
(b) કરાર કિંમત આપમેળે વધે.
(c) કરારનાં ખર્ચ + અમુક ટકા નફો ચઢાવવો
(d) કરાર કિંમત ફેરફારપાત્ર નથી.
- (12) કરાર પડતર મોટા ભાગે શેમાં ઉપયોગમાં લેવામાં આવે છે ?

(a) જોબ	(b) સેવા	(c) બાંધકામ	(d) બેચ
---------	----------	-------------	---------

AR-103

April-2022

B.Com., Sem.-IV**CE-203 (A) : Advance Accounting & Auditing
(Cost Accountancy-II)**

Time : 2 Hours]

[Max. Marks : 50

SECTION-IAttempt any **two** :**40**

1. Mr. Dhavalbhai owns a travel bus, which runs 30 days in a month according to the following schedule :

20

- (i) Ahmedabad to Rajkot and back the same way :
- | | |
|---------------------------|--------|
| One Side distance | 200 km |
| Days run | 10 |
| Occupied seating capacity | 80% |
- (ii) Ahmedabad to Limbdi and back the same way :
- | | |
|---------------------------|--------|
| One Side distance | 100 km |
| Days run | 10 |
| Occupied seating capacity | 80% |
- (iii) Ahmedabad Local :
- | | |
|---------------------------|--------|
| Distance covered per day | 120 km |
| Days run | 10 |
| Occupied seating capacity | 100% |
- (iv) Other Information :
- | | |
|--------------------------------------|-------------------|
| Cost of bus | ₹ 60,00,000 |
| Depreciation – annual | 18% |
| Salary of driver – P.M. | ₹ 60,000 |
| Salary of conductor – P.M. | ₹ 30,000 |
| Other administrative expenses – P.M. | ₹ 1,20,000 |
| Insurance premium – annual | 6% |
| Road tax-annual | ₹ 7,20,000 |
| Repair and maintenance – P.M. | ₹ 60,000 |
| Diesel Consumption | 18 k.m. per litre |
| Diesel Price per Litre | ₹ 300 |
| Lubricant Oil – P.M. | ₹ 30,000 |
- (v) The bus has a capacity of 50 persons.
From the above information, calculate fare per passenger km, if he wants to earn $66\frac{2}{3}$ % profit on his taking.

Calculate the passenger fare for Ahmedabad to Rajkot and Ahmedabad to Limbdi.

2. The Ishanvi Co. Ltd. sold all production for ₹ 9,60,000 during the year 2021. The cost per unit of the company was as under :

20

Particulars	Cost Per Unit (₹)
Direct Materials	160
Direct Wages	120
Direct Expenses	40
Factory Overheads :	
Fixed	16
Variable	24
Office Overheads (Fixed)	40
Sales Overheads :	
Fixed	24
Variable	16
Total	440
Profit	+ 40
Sales Price	480

Out of annual production capacity of the company, 80% of the production was done in 2021. The estimate for the year 2022 is as under :

- (1) The production will be at its full production capacity (100%) of which 80% units will be sold.
- (2) There will be 20% increase in all variable expenses, while 25% increase in all fixed expenses.
- (3) The rate of profit on cost remain same as per last year.

From the above information, prepare a statement of total cost and estimated profit for the year 2022.

3. Umiya Automobiles Co. provides following information for year 2021:

Profit as per Financial Accounting is ₹ 2,00,000

Profit as per Cost Accounting is ₹ 2,00,000

Considering the following information prepare reconciliation statement :

20

	₹
(1) Over absorption of administrative expenses in Cost Accounts	60,000
(2) Depreciation recorded in Cost Account	30,000
(3) Depreciation debited in Financial Account	20,000
(4) Under absorption of Factory expenses in Cost Account	10,000
(5) Interest on Investment	22,000
(6) Provision for Income Tax	42,000
(7) Loss on sale of plant	16,000
(8) Discount received recorded in Financial Accounts	6,000
(9) Debenture interest debited in Financial Accounts	30,000

4. (A) Kishori Construction Company signed a contract for Engineering College Building on 01-04-2021, contract price is fixed at ₹ 70,00,000. Details of the contract are as follows :

10

Particulars	Actual Exp. From 1.4.2021 to 31.3. 2022	Estimated Exp. From 1.4.2022 to 31.12.2022
Materials	12,00,000	22,00,000
Labour paid	8,00,000	10,00,000
Outstanding Labour	80,000	1,20,000
Plant Purchased	6,00,000	–
Expenses paid	3,00,000	6,00,000
Prepaid Expenses	60,000	–
Plant returned to stores (at end and at cost)	2,00,000	4,00,000
Materials on hand	80,000	2,00,000
Work certified	32,00,000	70,00,000
Work uncertified	1,00,000	–
Cash Received	24,00,000	(Full)

Depreciation on plant is calculated at 20% by reducing balance method. It is assumed that contract will be completed on 31.12.2022.

You have to prepare Contract Account, for year ending on 31.12.2022 and find out estimated Profit.

- (B) The information given below has been taken from the costing records of an engineering factory in respect of Job No. 999 :

10

Material : ₹ 80,000

Wages :

Dept. A : 100 hours at ₹ 10 per hour

Dept. B : 60 hours at ₹ 10 per hour

Dept. C : 40 hours at ₹ 10 per hour

Variable overheads estimated :

Dept. A: 10000 hours ₹ 50,000

Dept. B : 3000 hours ₹ 15,000

Dept. C : 5000 hours ₹ 25,000

Fixed overheads estimated ₹ 2,40,000 for 10,000 normal hours.

You are required to ascertain the total cost of the Job No. 999.

SECTION-II

5. Attempt any **Five** :

10

In the following sub-questions, more than one answer is given, of which only one answer is correct. Select the correct answer :

- (1) Operating Costing is not applicable to –
 - (a) Gujarat State Transport Co.
 - (b) Hotel Marriot
 - (c) Vadilal Sarabhai Hospital
 - (d) Oil and Natural Gas Co.
- (2) Which of the following is not fixed expense for operating costing ?
 - (a) Salary of the conductor
 - (b) Office Rent
 - (c) Municipal Tax
 - (d) Petrol
- (3) Which of following is not included in operating industry ?
 - (a) Theatre
 - (b) Railway
 - (c) Hotel
 - (d) Publication
- (4) In a cost sheet, income tax and donations are included in which cost of the following ?
 - (a) Factory overheads
 - (b) Selling overheads
 - (c) Administrative overheads
 - (d) None of these
- (5) Salary of drawing office will be included in –
 - (a) Labour overheads
 - (b) Selling overheads
 - (c) Administrative overheads
 - (d) Factory overheads
- (6) Legal expenses are shown in cost sheet as –
 - (a) Factory expenses
 - (b) Direct expenses
 - (c) Distribution expenses
 - (d) Office expenses
- (7) Expense not recorded in Financial Accounts –
 - (a) Office salary
 - (b) Bank Interest
 - (c) Rent of own house
 - (d) Commission
- (8) Goodwill written off is recorded only in –
 - (a) Cost Accounts
 - (b) Financial Accounts and Cost Accounts both
 - (c) Financial Accounts
 - (d) None of these
- (9) Amount recorded in Profit and Loss A/c. but not recorded in Cost Accounts –
 - (a) Office Expenses
 - (b) Factory Expenses
 - (c) Preliminary Expenses
 - (d) Sales Expenses
- (10) In pharmaceutical business which costing method is used ?
 - (a) Contract costing
 - (b) Job costing
 - (c) Batch costing
 - (d) Unit costing
- (11) Cost plus contract means –
 - (a) Contract price fixed from beginning
 - (b) Contract cost increases automaticly
 - (c) Contract expenses + increase some percent of profit
 - (d) No change in Contract cost
- (12) Contract Costing is mostly used in –
 - (a) Job
 - (b) Service
 - (c) Construction
 - (d) Batch