



# TB-136

B.Com. Sem-IV

April-2013

## C.E.203 (A) Advanced Acc. & Auditing (Cost Accounting – II)

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

સૂચના : જમણી બાજુ દર્શાવેલ આંકડા ગુણ દર્શાવે છે.

1. નીચે આપેલી માહિતી પરથી મે. કૌશીક એન્જનીયર્સનું તા. 31-3-2013ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું પડતરનું પત્રક તૈયાર કરો અને 14

- (1) પ્રત્યક્ષ મજૂરી પર કારખાના પરોક્ષ ખર્ચના ટકા
- (2) કારખાના પડતર પર ઓફીસના પરોક્ષ ખર્ચના ટકા અને
- (3) વેચાણ પર નફાના ટકાની ગણતરી કરો.

વિગત	1-4-12 ₹	31-3-13 ₹
કાચા માલનો સ્ટોક	1,20,000	1,35,000
અર્ધ તૈયાર માલનો સ્ટોક (કારખાના પડતરે)	45,000	60,000
તૈયાર માલનો સ્ટોક	2,40,000	1,68,000

અન્ય માહિતી :	₹
કાચા માલસામાનની ખરીદી	21,30,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	10,35,000
કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચ	3,45,000
ઓફીસના પરોક્ષ ખર્ચ	3,48,000
વેચાણના પરોક્ષ ખર્ચ	2,40,000
વિતરણના પરોક્ષ ખર્ચ	60,000
વેચાણ	52,50,000

અથવા

મે. એસ.બી. ઈલેક્ટ્રીકલ્સ એક વસ્તુની પડતર અંગે તા. 30-6-2012ના રોજ પૂરા થતા વર્ષના આંકડા નીચે મુજબ આપે છે : 14

	₹
કાચા માલની ખરીદી	61,500
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	19,500
કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચ	7,800
વહીવટી ખર્ચ	11,700

તા. 1-7-11 ના રોજ સ્ટોક :

કાચો માલ	7,500
તૈયાર માલ (1,000 ટન)	7,500

તા. 30-6-12 ના રોજ સ્ટોક :

કાચો માલ	10,500
તૈયાર માલ (2,000 ટન)	15,000
વેચાણ (12,000 ટન)	1,23,750

વેચાણ ખર્ચ વેચેલ ટન દીઠ ₹ 0.75 હતા.

ઉપરની માહિતી પરથી પડતરનું પત્રક તૈયાર કરો અને 30-6-2013 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે 15,600 ટનનું ઉત્પાદન કરવું હોય અને ગયા વર્ષના નફાનો દર જાળવી રાખવો હોય તો નીચેની માહિતી ધ્યાનમાં લઈ ટન દીઠ કેટલી વેચાણકિંમત રાખવી તે શોધો.

- (1) ગયા વર્ષની સરખામણીમાં માલસામાનની કિંમતમાં 5% અને મજૂરીના દરમાં 25% વધારો થયો છે.
- (2) કારખાનાનો પરોક્ષ ખર્ચ માલસામાન અને મજૂરીના સંયુક્ત પ્રમાણમાં વધશે.
- (3) વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચમાં ઉત્પાદનના વધારાની અસર થશે નહીં.
- (4) વેચાણ અને વિતરણ ખર્ચ એકમ દીઠ સરખા રહેશે.

2. (A) મે. મહેન્દ્ર & કું. નું તા. 31-3-12 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું નાણાકીય નફા-નુકસાન ખાતું નીચે મુજબ છે :

6

નાણાકીય નફા-નુકસાન ખાતું

વિગત	₹	વિગત	₹
માલસામાન	25,000	વેચાણ	62,000
આવક માલ ગાડા ભાડું	500	શેર ફેરબદલી ફી	100
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	17,000		
કારખાના ખર્ચ	6,000		
વહીવટી ખર્ચ	2,250		
વેચાણ-વિતરણ ખર્ચ	3,250		
ડિબેન્ચર વ્યાજ	500		
ચોખ્ખો નફો	7,600		
	<b>62,100</b>		<b>62,100</b>

પડતરના હિસાબો ₹ 8,135 નો ચોખ્ખો નફો બતાવે છે. બંને હિસાબોની વિગતવાર સરખામણી કરતાં નીચે મુજબની માહિતી મળે છે :

પડતરના હિસાબોમાં

- કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચ ₹ 5,750
- વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચ ₹ 2,295
- વેચાણ-વિતરણ પરોક્ષ ખર્ચ ₹ 3,320 સમાયેલા છે.

તમારે બંને હિસાબોની મેળવણીનું પત્રક તૈયાર કરવાનું છે.

અથવા

- (A) નીચે આપેલા નાણાકીય હિસાબો મુજબના નફા-નુકસાન ખાતા પરથી પડતરના હિસાબો મુજબના નફાની મેળવણી દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો. પડતરના હિસાબો મુજબ નફો ₹ 49,100 આવે છે :

6

તા. 31-3-13 ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું નફા-નુકસાન ખાતું

વિગત	₹	વિગત	₹
ઓફીસ પગાર	28,200	કાચો નફો	1,36,625
ઓફીસ ખર્ચ	16,275	ડિવિડન્ડ	1,000
સેલ્સમેનનો પગાર	12,300	વ્યાજ	375
વેચાણ ખર્ચ	23,250		
વહેંચણી ખર્ચ	7,500		
ચંત્રવેચાણની ખોટ	4,875		
દંડ	500		
ડિબેંચર પર વટાવ	250		
ચોખ્ખો નફો	44,850		
	<b>1,38,000</b>		<b>1,38,000</b>

- (B) એક કંપનીનું નફા-નુકસાન ખાતું ₹ 38,000 નો નફો દર્શાવે છે. નીચે આપેલી માહિતી પરથી પડતરના હિસાબો મુજબનો નફો શોધો :

4

	₹
(i) શેર ફેરબદલી ફી	500
(ii) ડિબેંચર વ્યાજ	2,500
(iii) વહીવટી ખર્ચની પડતરમાં વધુ વસૂલાત	325
(iv) કારખાના ખર્ચની પડતરમાં ઓછી વસૂલાત	1,250

અથવા

(B) કલ્હાર લિ.ના નાણાકીય હિસાબો નીચે પ્રમાણે વિગત દર્શાવે છે :

4

	₹
ઓફીસના ખર્ચા	78,750
વેચાણના ખર્ચા	38,000
ચોખ્ખો નફો	47,650

એમ માલુમ પડ્યું કે નાણાકીય હિસાબોમાં દર્શાવેલ ઓફીસના ખર્ચા પડતરના હિસાબોની સરખામણીમાં 5% વધુ છે. જ્યારે વેચાણના ખર્ચા 5% ઓછા છે.

પડતરના હિસાબો મુજબ નફો શોધો.

(C) નાણાકીય હિસાબો મુજબના નફા અને પડતરના હિસાબો મુજબના નફામાં તફાવતના કારણો જણાવો.

4

અથવા

(C) સમજાવો : પરોક્ષ ખર્ચની પડતરના હિસાબોમાં ઓછી વસૂલાત અને વધુ વસૂલાત.

4

3. (A) પરીન ટ્રાન્સપોર્ટને પેસેન્જર બસો દોડાવવા માટે 60 km. (એક બાજુનો) લાંબો રૂટ આપવામાં આવેલ છે. તેમની પાસે એક સરખી ચાર બસો છે. દરેક બસની કિંમત ₹ 6,00,000 છે. તેનું અંદાજ આયુષ્ય 10 વર્ષ છે અને તે અંતે ભંગારની ઉપજવા ધારેલ કિંમત ₹ 50,000 છે. નીચે આપેલી વિગતો પરથી પેસેન્જર કી.મી. દીઠ પડતર અને જો ભાડાની આવક ઉપર 50% નફો મેળવવો હોય તો પેસેન્જર પાસેથી એક બાજુના ભાડાની કેટલી રકમ લેવી તે જણાવો.

6

	₹
વીમા પ્રીમિયમ	2%
દરેક બસનો વાર્ષિક ટેક્ષ	12,000
ગેરેજનું કુલ ભાડું - માસિક	6,000
દરેક બસનો મરામત ખર્ચ - માસિક	6,000
દરેક બસના ડ્રાયવરનો પગાર - માસિક	7,500
દરેક બસના કન્ડક્ટરનો પગાર - માસિક	4,000
ડીઝલ ખર્ચ - 100 k.m. દીઠ	600
વહીવટી ખર્ચ કુલ - માસિક	8,000

દરેક બસ દરેક વખતે સરેરાશ 50 પેસેન્જરને લઈ જાય છે. દરરોજ બે જતાં-આવતાની ટ્રીપ કરે છે અને મહિનામાં સરેરાશ 25 દિવસો દોડે છે.

અથવા

- (A) રોનક સિંગ 5 ટન શક્તિ ધરાવતી એક ટ્રકના માલિક છે. નીચે આપેલી માહિતી પરથી ટન-કિલોમીટર દીઠ સેવા પડતર શોધો. 6

ટ્રકની પડતર	₹ 5,00,000	
અંદાજી આયુષ્ય	10 વર્ષ	
ભંગાર કિંમત	10%	
ડીઝલ, ઓઈલ વગેરે	ટ્રીપ દીઠ	₹ 120 (એક બાજુ)
		₹
મરામત અને નિભાવ	માસિક	2,500
ડ્રાયવરનો પગાર	માસિક	6,000
ક્લીનરનો પગાર	માસિક	4,000
વીમો	વાર્ષિક	1%
કર	માસિક	600
સામાન્ય ખર્ચ	વાર્ષિક	12,000

આ ટ્રક એક શહેરથી બીજા શહેર વચ્ચેનો 40 km ના રસ્તામાં મહિનામાં સરેરાશ 25 દિવસ માલનું વહન કરે છે. જતાં ફેરામાં પૂર્ણ ક્ષમતા સુધીનું નુર મળે છે અને વળતાં ફેરામાં 50% નુર મળે છે. દરરોજની એક ટ્રીપ થાય છે.

- (B) અમીરાજ ટ્રાન્સપોર્ટ કંપનીની બસ માટે પેસેન્જર કિ.મી. દીઠ ભાડું નક્કી કરો : 4

કિ.મી.	પેસેન્જર
1	12,500
2	25,000
3	20,000
4	10,000
5	2,500

કુલ ખર્ચ ₹ 22,750 છે અને પેસેન્જર કિ.મી. દીઠ પાંચ પૈસા નફાની અપેક્ષા છે.

અથવા

- (B) પ્રકાશ ટ્રાન્સપોર્ટના હિસાબોમાંથી નીચેની માહિતી મળે છે. તેના પરથી કુલ ટન કિલોમીટર શોધો : 4

મહિનાના કુલ કિલોમીટર	2,200
કુલ ટ્રીપો	40
કુલ લઈ જવામાં આવેલ લોડ	320 ટન

- (C) સેવા પડતર પદ્ધતિનો અર્થ જણાવી તેના લક્ષણો લખો. 4

અથવા

- (C) નીચેની સેવા કંપનીમાં પડતરનો એકમ જણાવો : 4

- (1) પેસેન્જર ટ્રાન્સપોર્ટ
- (2) હોસ્પિટલ
- (3) હોટલ
- (4) થીએટર

4. (A) મનમોજી કોન્ટ્રાક્ટર પાસે ₹ 15,00,000 નો કરાર છે. તેમને વખતો વખત પ્રમાણિત કામના 90% રોકડ મળે છે. આ કરારને લગતી વિગતો નીચે પ્રમાણે છે : 6

	2010 ₹	2011 ₹	2012 ₹
માલસામાન	1,80,000	2,20,000	1,26,000
મજૂરી	1,70,000	2,30,000	1,70,000
પ્રત્યક્ષ ખર્ચા	7,000	25,000	9,000
આડકતરા ખર્ચા	3,000	4,000	—
પ્રમાણિત કામ	3,50,000	11,30,000	15,00,000
બિન પ્રમાણિત કામ	—	20,000	—
આપેલ યંત્ર	20,000	—	—

ઉપરના દરેક વર્ષને અંતે યંત્રની કિંમત અનુક્રમે ₹ 16,000, ₹ 10,000 અને ₹ 4,000 હતી.  
ઉપરની માહિતી પરથી દરેક વર્ષના કરાર ખાતા તૈયાર કરો.

**અથવા**

- (A) સરલ લિ. એક કરાર ₹ 7,00,000 માં લીધો હતો. કરારની તારીખ 1-4-11 હતી. તા. 31-3-12 ના રોજ નીચે મુજબની બાકીઓ હતી : 6

	₹
માલ સ્ટોક	7,000
યંત્ર (ઘસારા બાદ)	15,000
ચુકવવાનો બાકી પગાર	4,000
કરાર આપનારનું ખાતું	1,20,000
બિન પ્રમાણિત કામ	18,000
ચાલુ કામ (અનામત નફો)	10,000

2012-13 ના વર્ષ દરમ્યાન નીચે મુજબની માહિતી મળે છે :

મોકલેલ માલ	90,000
ચુકવેલ પગાર	34,000
અન્ય પ્રત્યક્ષ ખર્ચા	4,000
પરોક્ષ ખર્ચા	4,000
મોકલેલ ખાસ યંત્ર (તા. 1-10-12)	10,000
સ્ટોર્સમાં માલ પરત	1,000
કરારના સ્થળથી ચોરાયેલ માલ	900
નાશ પામેલ ખાસ યંત્ર (તા. 31-3-13)	9,500

તા. 31-3-13 ના રોજ નીચે મુજબની બાકીઓ હતી :

માલ સ્ટોક	3,000
ચુકવવાનો બાકી પગાર	2,000
બિનપ્રમાણિત કામ	25,000
મળેલ રોકડ	2,00,000

દર વર્ષે કંપનીને પ્રમાણિત કામના 80% લેખે રોકડ મળે છે. યંત્ર પર ઘટતી જતી બાકીની રીતે 10% ઘસારો ગણાય છે. નફો 2/3 મળેલ રોકડના ધોરણે નફા-નુકસાન ખાતે લઈ જવાનો છે. કરાર ખાતું તૈયાર કરો.

(B) X કંપની લિ. ના જોબ નં. : 169 ની નીચેની માહિતી મળે છે :

4

માલસામાન : ₹ 4,000

વેતન :

વિભાગ-1 : 100 કલાક કલાક દીઠ ₹ 2.00 લેખે

વિભાગ-2 : 80 કલાક કલાક દીઠ ₹ 3.00 લેખે

ચલિત પરોક્ષ ખર્ચા :

વિભાગ-1 : ₹ 6,000 જે 4000 મજૂર - કલાકો માટે

વિભાગ-2 : ₹ 8,000 જે 6,000 મજૂર - કલાકો માટે

સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચા :

10,000 કલાકો માટે ₹ 10,000.

વેચાણ કિંમત ₹ 7,500

જોબ નં. 169 ની પડતર ગણી નફાનો દર શોધો.

અથવા

(B) ઉત્પાદનના કાર્યમાં રોકાયેલા એકમના ત્રણ જોબ માટેના આંકડા નીચે મુજબ છે :

4

વિગત	જોબ-1 ₹	જોબ-2 ₹	જોબ-3 ₹
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	2,100	2,800	3,500
સીધી મજૂરી	1,400	2,100	2,450
સીધા ખર્ચા	210	280	350

પ્રાથમિક પડતરના 50% લેખે કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચા તથા કારખાના પડતરના 10% લેખે ઓફીસના પરોક્ષ ખર્ચા થાય છે. દરેક જોબની કુલ પડતર શોધો.

(C) જોબ પડતરની લાક્ષણિકતાઓ જણાવો.

4

અથવા

(C) સમજાવો : બિનપ્રમાણિત કામ

5. નીચે આપેલ દરેક પેટા પ્રશ્નના સાચો જવાબ જણાવો :

14

(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) કન્ડક્ટરનો પગાર

(b) પેટ્રોલ

(c) મ્યુનીસીપલ ટેક્ષ

(d) ઓફીસનું ભાડું

(3) સેવા પડતર માટે કયો ખર્ચ ચલિત ખર્ચ નથી ?

(a) ઘસારો

(b) ડીઝલ

(c) મરામત અને નિભાવ

(d) વીમાનું પ્રીમિયમ

- (4) નીચેનું વિધાન સાચું છે ? હા/ના.  
 – સેવા પડતરમાં વિવિધ એકમોની પડતર નક્કી કરવામાં મહદ્ અંશે માલસામાનનો ખર્ચ ધ્યાનમાં લેવામાં આવતો નથી.
- (5) ગોલ્ડ જ્વેલરી ઉદ્યોગમાં પડતર નક્કી કરવામાં કઈ પદ્ધતિ ઉપયોગમાં લેવામાં આવે છે ?  
 (a) સેવા પડતર (b) પ્રક્રિયા પડતર  
 (c) એકમ પડતર (d) જોબ પડતર
- (6) દરેક જોબની સમય મર્યાદા \_\_\_\_\_ હોય છે.  
 (a) વાર્ષિક (b) માસિક  
 (c) અર્ધ વાર્ષિક (d) અલગ-અલગ
- (7) નીચેનું વિધાન સાચું છે ? હા/ના.  
 – ભાવવર્ધક કલમને કારણે કરાર આપનારના હિતનું રક્ષણ થાય છે.
- (8) નીચેનું વિધાન સાચું છે ? હા/ના.  
 – કરાર ખાતું, બનાવતાં ખાસ યંત્રની કિંમત જે તે કરાર ખાતે દર્શાવવામાં આવે છે.
- (9) કાનૂની ખર્ચ પડતરના પત્રકમાં કયા ખર્ચ તરીકે દર્શાવાય છે ?  
 (a) કારખાના ખર્ચ તરીકે (b) વહીવટી ખર્ચ તરીકે  
 (c) પ્રત્યક્ષ ખર્ચ તરીકે (d) વિતરણ ખર્ચ તરીકે
- (10) સખાવત પડતરના પત્રકમાં કયા ખર્ચ તરીકે દર્શાવાય છે ?  
 (a) કારખાના ખર્ચ (b) વહીવટી ખર્ચ  
 (c) વિતરણ ખર્ચ (d) એકપણ નહીં
- (11) પડતરનું પત્રક તૈયાર કરતાં ખાસ પ્લાન્ટનું ભાડું કયા ખર્ચમાં ઉમેરવામાં આવે છે ?  
 (a) પ્રત્યક્ષ ખર્ચ (b) પ્રત્યક્ષ માલસામાન  
 (c) કારખાના ખર્ચ (d) અન્ય પ્રત્યક્ષ ખર્ચ
- (12) કઈ વિગત નાણાકીય હિસાબોમાં નોંધાતી નથી ?  
 (a) માલિકનો ધારી લીધેલો પગાર (b) વ્યાજ  
 (c) માલસામાન (d) સખાવત
- (13) કઈ વિગત પડતરની હિસાબી પદ્ધતિમાં ધ્યાનમાં લેવામાં આવતી નથી ?  
 (a) માલસામાન (b) મજૂરી  
 (c) વ્યાજ (d) આડકતરા ખર્ચ
- (14) નીચેનું વિધાન સાચું છે ? હા/ના.  
 – પરોક્ષ ખર્ચની ઓછી વસૂલાતને કારણે પડતરના હિસાબો મુજબ નફો વધુ આવે છે.



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

## TB-136

B.Com. Sem-IV

April-2013

### C.E.203 (A) Advanced Acc. & Auditing (Cost Accounting – II)

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

**Instruction :** Figures to the right side indicate marks.

1. From the following information of M/s. Kaushik Engineers, prepare a statement of cost for the year ending on 31-3-2013 and find out 14

- (i) The percentage of works overhead to direct wages
- (ii) The percentage of office overhead to works cost and
- (iii) The percentage of profit on sales.

Particulars	1-4-12 ₹	31-3-13 ₹
Stock of raw material	1,20,000	1,35,000
Stock of work in process (at factory cost)	45,000	60,000
Stock of finished goods	2,40,000	1,68,000

Other information :	₹
Purchases of raw material	21,30,000
Direct wages	10,35,000
Factory overheads	3,45,000
Office overheads	3,48,000
Selling overheads	2,40,000
Distribution overheads	60,000
Sales	52,50,000

**OR**

The following figures relate to a cost of commodity of M/s. S.B. Electricals for the year ending on 30-6-2012 : 14

	₹
Raw material purchased	61,500
Direct wages	19,500
Production expenses	7,800
Administrative expenses	11,700

Stock as on 1-7-11 :	
Raw material	7,500
Finished goods (1,000 Tons)	7,500
Stock as on 30-6-12 :	
Raw material	10,500
Finished goods (2,000 Tons)	15,000
Sales (12,000 Tons)	1,23,750

Selling expenses were ₹ 0.75 per ton sold.

From the above information prepare cost-sheet. Also find out the selling price per ton if the output is estimated at 15,600 tons for the year ending on 30-6-2013 and the company wants to maintain same rate of profit as in the last year. Find out the selling price per ton considering the following additional information :

- (i) Price of material will go up by 5% and wage rate will rise by 25% as compared to last year.
- (ii) Production overhead will rise in proportion to the combined cost of material and wages.
- (iii) Administrative overhead will remain unaffected by increase in output.
- (iv) Selling & Distribution expenses per unit will remain affected.

2. (A) Following is the Financial Profit & Loss Account of M/s. Mahendra & Co. for the year ending on 31-3-12 :

6

#### Financial Profit & Loss Account

Particulars	₹	Particulars	₹
Raw material	25,000	Sales	62,000
Carriage inwards	500	Share Transfer fee	100
Direct wages	17,000		
Works expenses	6,000		
Administrative exp.	2,250		
Selling & Dist. exp.	3,250		
Debenture interest	500		
Net profit	7,600		
	<b>62,100</b>		<b>62,100</b>

Net profit as per Costing P & L A/c is ₹ 8,135. Upon comparison of two sets of Accounts the following information is found :

In cost accounts, the overheads charged are as

- Works overhead ₹ 5,750
- Office overhead ₹ 2,295
- Selling & Distribution overheads ₹ 3,320.

You are required to prepare Reconciliation Statement for both Accounts.

**OR**

- (A) From the following Profit & Loss Account, draw up a Reconciliation Statement, reconciling the profit as shown by two sets of Accounts. The profit is shown by Costing records ₹ 49,100.

6

**Profit & Loss Account for the year ending on 31-3-13**

Particulars	₹	Particulars	₹
Office salary	28,200	Gross profit	1,36,625
Office expenses	16,275	Dividend	1,000
Salesman's salary	12,300	Interest	375
Sales expenses	23,250		
Distribution expenses	7,500		
Loss on sale of Machine	4,875		
Fine	500		
Discount on Debentures	250		
Net profit	44,850		
	<b>1,38,000</b>		<b>1,38,000</b>

- (B) Net profit shown by the Profit & Loss A/c of a company is ₹ 38,000. Find out profit as per Costing Profit & Loss Account after considering the following information :

4

	₹
(i) Share transfer fee	500
(ii) Debentures interest	2,500
(iii) Over-recovery of Administrative Overheads	325
(iv) Under-recovery of Factory Overheads	1,250

**OR**

(B) Financial Accounts of Kalhar Ltd. were Shown the following information : 4

	₹
Office overheads	78,750
Selling overheads	38,000
Net profit	47,650

It is found that the office overheads shown in the Financial Accounts are 5% more in comparison to Cost Accounts while selling expenses are 5% less. Find out profit as per Cost Records.

(C) Reasons for disagreement of profits as shown by Cost Accounts & that shown by Financial Accounts. 4

**OR**

(C) Explain : Over recovery and under recovery of overheads in Cost Accounts. 4

3. (A) Parin Transport is allotted a route of 60 km. (one way) for running passenger bus. He is having four identical buses. Each bus is costing ₹ 6,00,000 having estimated life of 10 years. Its scrap value is estimated to realise ₹ 50,000. 6

From the following particulars calculate cost per passenger kilometre and the bus fare to be charged to each passenger for each way of journey, assuming 50% profit on fare :

	₹
Insurance premium	2%
Annual tax of each bus	12,000
Monthly garage rent (total)	6,000
Repairs of each bus – monthly	6,000
Driver's salary of each bus – monthly	7,500
Conductor's salary of each bus – monthly	4,000
Diesel expenses – per 100 km	600
Administrative expenses – monthly (Total)	8,000

Each bus will make two round trips in a day carrying 50 passengers on average, for 25 days in a month.

**OR**

- (A) Ronak Singh is the owner of a truck having a capacity of 5 tons. From the following particulars find out operating cost per Ton-kilometre. 6

Cost of Truck		₹ 5,00,000
Estimated life		10 years
Scrap value		10%
Diesel, Oil, etc.	Per trip	₹ 120 (each way)
		₹
Repairs & maintenance	Monthly	2,500
Driver's salary	Monthly	6,000
Cleaner's salary	Monthly	4,000
Insurance	Annual	1%
Tax	Monthly	600
General Expenses	Annual	12,000

The truck carries goods to and from the cities covering distance of 40 km each way for 25 days in a month. On outward journey the freight is 100% of its capacity and on inward journey it is 50% of its capacity. Truck is running for one round trip per day.

- (B) Find out passenger kilometre rent for the bus of Amiraj Transport Co. 4

k.m.	Passengers
1	12,500
2	25,000
3	20,000
4	10,000
5	2,500

Total expenditure is ₹ 22,750 & ₹ 0.05 profit is expected per passenger kilometre.

**OR**

- (B) Find out Ton-kilometre from the following information of Prakash Transport. 4

Total kilometres in a month	2,200
Total trips	40
Load carried in total	320 Tons

- (C) Explain the meaning of operating costing and narrate its characteristics. 4

**OR**

- (C) Show unit of cost in the following service company : 4

- (1) Passenger transport
- (2) Hospital
- (3) Hotel
- (4) Theatre

4. (A) Manmoji Contractor has a contract for ₹ 15,00,000 and receives 90% cash from time to time of the work certified. Following are the details of the contract : 6

	2010 ₹	2011 ₹	2012 ₹
Material	1,80,000	2,20,000	1,26,000
Wages	1,70,000	2,30,000	1,70,000
Direct expenses	7,000	25,000	9,000
Indirect expenses	3,000	4,000	–
Work-certified	3,50,000	11,30,000	15,00,000
Work-uncertified	–	20,000	–
Plant supplied	20,000	–	–

The value of plant at the end of each year was ₹ 16,000, ₹ 10,000 and ₹ 4,000 respectively.

Prepare Contract A/c for each year from the above information.

**OR**

- (A) Saral Ltd. has taken up a contract for ₹ 7,00,000 on 1-4-11. Following are the balances in books of the company on 31-3-12 : 6

	₹
Stock of material	7,000
Plant (After depreciation)	15,000
Outstanding salary	4,000
Contractee's account	1,20,000
Uncertified work	18,000
Work-in-process (Reserved profit)	10,000

Following information relates to the year 2012-13 :

Materials sent	90,000
Salary paid	34,000
Other Direct expenses	4,000
Indirect expenses	4,000
Special Plant sent (1-10-12)	10,000
Goods returned to stores	1,000
Material stolen from site	900
Special Plant destroyed (31-3-13)	9,500

Balances as on 31-3-13 :

Stock of material	3,000
Outstanding salary	2,000
Work-uncertified	25,000
Cash received	2,00,000

Company received 80% cash on work-certified. Depreciation is calculated at the rate of 10% as per reducing balance method. Prepare Contract Account assuming 2/3 profit on cash basis is to be taken to Profit & Loss Account.

(B) Following information is received from X Company Ltd. for job no. 169. 4

Material : ₹ 4000

Wages :

Department – I : 100 Hours at ₹ 2.00 per hour.

Department – II : 80 Hours at ₹ 3.00 per hour.

Variable Overheads :

Department – I : ₹ 6,000 for 4000 direct labour hours.

Department – II : ₹ 8,000 for 6,000 direct labour hours.

Fixed overheads :

₹ 10,000 for 10,000 hours.

Calculate cost of Job No. 169 & rate of profit if the selling price is quoted at ₹ 7,500.

**OR**

(B) The following figures relate to three jobs of a manufacturing unit : 4

Particulars	Job-1	Job-2	Job-3
	₹	₹	₹
Direct material	2,100	2,800	3,500
Direct labour	1,400	2,100	2,450
Direct expenses	210	280	350

Works overhead is recovered at 50% on prime cost and Office Overhead is recovered at 10% on works cost. Find out the total cost of each job.

(C) Narrate characteristics of Job costing. 4

**OR**

(C) Explain : Work-uncertified 4

5. Write correct answer for the following sub-questions : 14

(1) Operating Costing is not applicable to

- (a) Gujarat State Transport Co.                      (b) Hotel Marriot  
(c) Vadilal Sarabhai Hospital                      (d) Oil & Natural Gas Co.

(2) Which of the following is not fixed expenses for Operating Costing ?

- (a) Salary of the conductor                      (b) Petrol  
(c) Municipal tax                      (d) Office Rent

(3) Which of the following is not variable expenses for Operating Costing ?

- (a) Depreciation                      (b) Diesel  
(c) Repairs & maintenance                      (d) Insurance Premium

- (4) Whether the following statement is true ? Yes/No.  
 – Consumption of material is mainly not considered in determining the cost under Operating Costing.
- (5) Which method of costing is used in Gold Jewellery industry ?  
 (a) Operating costing (b) Process costing  
 (c) Unit costing (d) Job costing
- (6) The time period of each job is \_\_\_\_\_.  
 (a) Annual (b) Monthly  
 (c) Half yearly (d) Different
- (7) Whether the following statement is true ? Yes/No  
 – Escalation Clause in the contract protects the interest of the Contractee.
- (8) Whether the following statement is true ? Yes/No  
 – While preparing Contract A/c, the cost of the special plant is shown in the Contract A/c.
- (9) In Cost Sheet, legal expenses is shown as  
 (a) Factory overhead (b) Administrative overhead  
 (c) Direct expenses (d) Distribution overhead
- (10) In Cost-Sheet, Donation is shown as  
 (a) Factory overhead (b) Administrative Overhead  
 (c) Distribution overhead (d) None of the above
- (11) Rent of a special plant is added to which expenses while preparing statement of cost ?  
 (a) Direct expenses (b) Direct material  
 (c) Factory expenses (d) Other Direct expenses
- (12) Which item is not considered in Financial Accounts ?  
 (a) Notional salary of the owner (b) Interest  
 (c) Material (d) Donation
- (13) Which item is not considered in Cost Accounts ?  
 (a) Material (b) Wages  
 (c) Interest (d) Indirect expenses
- (14) Whether the following statement is true ? Yes/No  
 – Due to under-recovery of overheads in Cost Accounts, the profit shown by Cost Accounts is higher.
-