

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

# AL-116

April-2025

B.Com., Sem.-IV (NEP-2020)

DSC-C-241 : Cost Accounting-II

(Major)

Time : 2 Hours]

[Max. Marks : 50

1. ભાવના લિ.નું તા. 31-03-2025ના રોજ પુરા થતા વર્ષનું નફા-નુકસાન ખાતું નીચે મુજબ છે : 10

ઉધાર

જમા

વિગત	રકમ ₹	વિગત	રકમ ₹
માલસામાન	4,00,000	વેચાણ	14,40,000
ઉત્પાદક મજૂરી	1,50,000	<u>અધતૈયાર માલ</u>	
કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચા	2,50,000	માલસામાન 30,000	
કાચો નફો	7,00,000	મજૂરી 20,000	
		કારખાનાના ખર્ચા <u>10,000</u>	60,000
	<b>15,00,000</b>		<b>15,00,000</b>
ઓફિસ ખર્ચા	1,50,000	કાચો નફો	7,00,000
વેચાણ-વિતરણ ખર્ચા	40,000	મળેલ ડિવિડન્ડ	50,000
માંડી વાળેલ પ્રાથમિક ખર્ચા	10,000	બેંક વ્યાજ	20,000
માંડી વાળેલ પાઘડી	20,000		
આવકવેરા જોગવાઈ	80,000		
ચોખ્ખો નફો	4,70,000		
	<b>7,70,000</b>		<b>7,70,000</b>

વર્ષ દરમ્યાન 20,000 એકમોનું ઉત્પાદન અને વેચાણ થયું હતું.

પડતરના હિસાબો નીચેની માહિતી પૂરી પાડે છે :

- (1) માલસામાન અને ઉત્પાદક મજૂરી ખરેખર પડતર કિંમતે જ ગણાય છે.
- (2) કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચા મજૂરીના 80% લેખે ઉત્પાદન ખાતે ફાળવવામાં આવે છે.
- (3) ઓફિસ ખર્ચા કારખાના પડતરના 20% લેખે વસૂલ કરવામાં આવે છે.
- (4) વેચાણ-વિતરણ ખર્ચા વેચેલ એકમદીઠ ₹ 5 લેખે વસૂલ કરવામાં આવે છે.

તૈયાર કરો :

- (1) પડતરનું પત્રક
- (2) નાણાંકીય હિસાબો અને પડતરના હિસાબો મુજબના નફાની મેળવણી દર્શાવતું પત્રક

અથવા

1. મહાકુંભ લિ.ની નીચેની માહિતી પરથી નાણાંકીય હિસાબો અને પડતરના હિસાબો મુજબના નફાની મેળવણી દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો :

10

પડતરનું પત્રક

વિગત	રકમ ₹
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	10,00,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	2,00,000
પ્રાથમિક પડતર	12,00,000
કારખાના શિરોપરી ખર્ચા	2,40,000
કારખાના પડતર	14,40,000
ઓફિસ શિરોપરી ખર્ચા	1,60,000
ઉત્પાદન પડતર	16,00,000
બાદ : તૈયાર માલનો આખર સ્ટોક (ઉત્પાદનના 20%)	3,20,000
વેચેલ માલની ઉત્પાદન પડતર	12,80,000
વેચાણ-વિતરણ શિરોપરી ખર્ચા	1,20,000
કુલ પડતર	14,00,000
ઉમેરો : નફો	2,00,000
વેચાણ	16,00,000

નાણાંકીય હિસાબો અને ઉપરનું પડતરનું પત્રક તપાસતા નીચેની માહિતી પ્રાપ્ત થઈ છે :

- (1) માલસામાન અને મજૂરી ખર્ચ તેની ખરેખર પડતર કિંમતે જ દર્શાવવામાં આવે છે.
- (2) કારખાના શિરોપરી ખર્ચની પડતરના હિસાબોમાં ₹ 20,000 અધિક વસૂલાત થઈ છે.
- (3) ઓફિસ શિરોપરી ખર્ચ નાણાંકીય હિસાબોમાં પડતરના હિસાબો કરતા 10% વધુ હતાં.
- (4) નાણાંકીય હિસાબોમાં તૈયાર માલનો આખર સ્ટોક ₹ 2,90,000 હતો.
- (5) નાણાંકીય હિસાબોમાં વેચાણ-વિતરણ શિરોપરી ખર્ચ ₹ 1,08,000 હતાં.
- (6) ફક્ત નાણાંકીય હિસાબોમાં નોંધેલ હતા : મળેલ ડિવિડન્ડ ₹ 10,000, મળેલ ભાડું ₹ 12,000, માંડી વાળેલ પાઘડી ₹ 5,000, કરવેરા જોગવાઈ ₹ 20,000 અને ચૂકવેલ દંડ ₹ 2,000.

ઉપરોક્ત માહિતી પરથી નાણાંકીય હિસાબો અને પડતરના હિસાબોના નફાનું મેળવણી પત્રક બનાવીને નાણાંકીય હિસાબો મુજબનો નફો શોધો.

2. વિધિ ટ્રાન્સપોર્ટ કંપની વિરમગામ અને અમદાવાદ વચ્ચે 2 બસો દોડાવે છે. આ બે શહેર વચ્ચેનું અંતર 60 કિલોમીટર છે. દરેક બસની કિંમત ₹ 10,00,000 છે. એક બસ તેની ક્ષમતાના 90 ટકા ક્ષમતાના પેસેન્જર સાથે દરરોજની 3 રાઉન્ડ ટ્રીપ કરે છે જ્યારે બીજી બસ તેની પૂરેપૂરી ક્ષમતા સાથે દરરોજની 2 રાઉન્ડ ટ્રીપ કરે છે. દરેક બસની બેઠકક્ષમતા 50 પેસેન્જરની છે. બંને બસો મહિનામાં સરેરાશ 25 દિવસો દોડે છે. 2024-25ના વર્ષની માહિતી નીચે મુજબ છે :

10

ગેરેજ ભાડું (2 બસો માટે)	₹ 15,000 માસિક
વાર્ષિક મરામત અને નિભાવ	ઘસારાના 50 ટકા
દરેક ડ્રાઈવરનો પગાર :	₹ 25,000 માસિક
2 કંડક્ટરનો પગાર	₹ 2,40,000 વાર્ષિક
મેનેજરનો પગાર	₹ 30,000 માસિક
રોડ ટેક્ષ-દરેક બસનો	₹ 10,000 માસિક
ઓફિસ ખર્ચ	₹ 1,56,000 વાર્ષિક
લિટરદીઠ ડિઝલની પડતર	₹ 90
દરેક બસની લિટરદીઠ એવરેજ	10 કિલોમીટર
વાર્ષિક ઘસારો	પડતરના 30 ટકા
વાર્ષિક વીમો	બસની કિંમતના 5 ટકા

જો કંપની ભાડાની આવક પર 25 ટકા નફો કમાવવા માંગતી હોય તો વિરમગામથી અમદાવાદનું એક તરફનું ભાડું બંને બસોની સંયુક્ત પડતરને આધારે નક્કી કરો.

અથવા

2. ડૉ. સંદિપે વિરમગામમાં મમતા હોસ્પિટલ, માસિક ₹ 25,000ના ભાડાથી રાખેલ છે. હોસ્પિટલમાં 30 પથારીની સગવડ છે. મકાનનો નિભાવ અને મરામત ખર્ચ તેમણે ભોગવવાનો છે.

હોસ્પિટલના કાયમી સ્ટાફના ખર્ચા નીચે મુજબ છે :

2 સુપરવાઈઝર દરેકનો માસિક પગાર ₹ 12,000

5 નર્સ દરેકનો માસિક પગાર ₹ 15,000

2 વોર્ડબોય દરેકનો માસિક પગાર ₹ 8,000

2 ડૉક્ટર દરેકનો માસિક પગાર ₹ 60,000

અન્ય ખર્ચા નીચે મુજબ છે :

વિગત	રકમ ₹
નિભાવ અને મરામત ખર્ચ	48,000
દર્દીઓના ખોરાકનો ખર્ચ	80,000
ઘોલાઈનો ખર્ચ	20,000
એક્સ-રે અને ઓક્સિજનનો ખર્ચ	15,000
દવાઓનો ખર્ચ	50,000
સામાન્ય વહીવટી ખર્ચા	36,000
ખાસ કિસ્સામાં બોલાવેલ ડૉક્ટરની ફી	30,000

હોસ્પિટલ સારવાર માટે 365 દિવસ ખુલ્લી રહે છે. વર્ષ દરમિયાન 300 દિવસ 100 ટકા પથારીનો ઉપયોગ થાય છે જ્યારે બાકીના દિવસો 50 ટકા પથારીનો ઉપયોગ થાય છે.

પડતર પર 20 ટકા નફો મેળવવા માટે સેવા પડતરનું પત્રક બનાવીને દર્દીની પથારી દિવસદીઠ ભાડું શોધો.

3. થનક કન્સ્ટ્રક્શન કંપની તા. 01-04-2023ના રોજ એક મકાન ₹ 70,00,000ની કરાર કિંમતે બાંધવાનો કરાર રાખે છે. તે અંગેની વિગતો નીચે મુજબ છે :

વિગત	તા. 1-04-2023 થી 31-03-2024 સુધીનો ખર્ચેખર ખર્ચ (₹)	1-04-2024 થી 31-12-2024 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 (વર્ષના 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	100 %

પ્લાન્ટ પર 20 ટકા લેખે ઘટતી જતી બાકી અનુસાર ઘસારો ગણવાનો છે. કરાર તા. 31-12-2024ના રોજ પૂરો થવાનો અંદાજ છે.

તા. 31-03-2024ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું કરાર ખાતું અને અંદાજીત નફો શોધો.

અથવા

3. (A) દત્તુ લિ.ની જોબ નં. 108ની વિગતો નીચે પ્રમાણે છે : 6  
માલસામાન ₹ 30,000  
મજૂરી

વિભાગ-A 200 કલાક કલાકદીઠ ₹ 20

વિભાગ-B 100 કલાક કલાકદીઠ ₹ 10

વિભાગ-C 50 કલાક કલાકદીઠ ₹15

બજેટ મુજબના ચલિત પરોક્ષ ખર્ચા

વિભાગ-A ₹ 45,000, 1,500 કલાક માટે

વિભાગ-B ₹ 25,000, 1,250 કલાક માટે

વિભાગ-C ₹ 15,000, 1,000 કલાક માટે

બજેટ મુજબના સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચા

10,000 સામાન્ય કામના કલાકો માટે ₹ 1,50,000

ઉપરોક્ત માહિતી પરથી જોબ નં. 108ની કુલ પડતર શોધો.

(B) સ્વયંભાવવર્ધક કલમ સમજાવો. 4

4. નિર્મી લિ. તેના હિસાબી ચોપડા બિનસંકલિત હિસાબી પદ્ધતિ મુજબ રાખે છે. તેનું તા. 31-03-2024ના રોજનું કાચું સરવૈયું નીચે મુજબ છે : 10

ખાતાનું નામ	ઉધાર ₹	જમા ₹
માલસામાન ખાતાવહી નિયંત્રણ ખાતું	70,000	
ચાલુકામ ખાતાવહી નિયંત્રણ ખાતું	90,000	
તૈયારમાલ ખાતાવહી નિયંત્રણ ખાતું	60,000	
સામાન્ય ખાતાવહી નિયંત્રણખાતું		2,20,000
<b>કુલ</b>	<b>2,20,000</b>	<b>2,20,000</b>

વર્ષ દરમિયાનના વ્યવહારો નીચે મુજબ છે :

	₹
માલસામાનની રોકડ ખરીદી	60,000
માલસામાનની ઉધાર ખરીદી	2,10,000
સપ્લાયર્સને માલસામાન પરત	20,000
ઉત્પાદન માટે મોકલેલ માલસામાન	1,80,000
સમારકામ માટે મોકલેલ માલસામાન	8,000
માલસામાનનો અસામાન્ય બગાડ	2,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી ચૂકવણી	1,10,000
પરોક્ષ મજૂરી ચૂકવણી	30,000
કારખાના પરોક્ષ ખર્ચાની ચૂકવણી	70,000
કારખાના પરોક્ષ ખર્ચાની વસૂલાત	1,20,000
ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચાની ચૂકવણી	70,000
ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચાની વસૂલાત	67,000
વેચાણ-વિતરણ પરોક્ષ ખર્ચાની ચૂકવણી	30,000
વર્ષ દરમિયાન ઉત્પાદન થયેલ માલની પડતર	4,30,000
વર્ષના અંતે તૈયાર માલનો આખર સ્ટોક	80,000
વેચાણ	7,50,000

ઉપરોક્ત વ્યવહારોની કંપનીના ચોપડે બિનસંકલિત હિસાબી પદ્ધતિ મુજબ જરૂરી ખાતા તૈયાર કરી તા. 31-03-2025ના રોજનું કાચું સરવૈયું તૈયાર કરો.

અથવા

4. (A) શ્યામ કંપની તેના હિસાબો બિનસંકલિત હિસાબી પદ્ધતિ મુજબ રાખે છે. નીચેના વ્યવહારો પરથી તેના ચોપડામાં આમનોંધ લખો :
- |  |            |
|--|------------|
| ખાસ જોબ માટે માલસામાનની ખરીદી          | ₹ 10,000   |
| કારખાના પરોક્ષ ખર્ચની વસૂલાત           | ₹ 1,00,000 |
| ઓફિસ શિરોપરી ખર્ચની કમ વસૂલાત          | ₹ 20,000   |
| વેચાણ-વિતરણ શિરોપરી ખર્ચની અધિક વસૂલાત | ₹ 5,000    |
| વેચેલ માલની પડતર                       | ₹ 3,00,000 |
| વેચાણ                                  | ₹ 5,00,000 |
- (B) સંકલિત અને બિનસંકલિત હિસાબી પદ્ધતિ વચ્ચેનો તફાવત લખો.
5. નીચે આપેલ દરેક પ્રશ્ન માટે યોગ્ય વિકલ્પ પસંદ કરો (ગમે તે દસ) :
- (1) નાણાંકીય હિસાબોમાં નહિ નોંધાતો ખર્ચ \_\_\_\_\_ છે.
- (a) પોતાના મકાનનું ભાડું  
(b) બેંક વ્યાજ  
(c) ઓફિસ પગાર  
(d) કમીશન
- (2) નાણાંકીય હિસાબો મુજબ ખોટ ₹ 40,000 અને નાણાંકીય હિસાબોમાં ઓફિસ ખર્ચ ₹ 30,000 જ્યારે પડતરના હિસાબોમાં ઓફિસ ખર્ચ ₹ 25,000 હોય તો પડતરના હિસાબો મુજબ ખોટ કેટલી હશે ?
- (a) ₹ 35,000  
(b) ₹ 45,000  
(c) ₹ 30,000  
(d) આપેલ પૈકી એકપણ નહિ
- (3) પડતરના હિસાબો મુજબનો નફો ₹ 15,000 હોય અને તૈયાર માલના આખર સ્ટોકનું વધુ મૂલ્યાંકન ₹ 10,000 હોય તો નાણાંકીય હિસાબો મુજબનો નફો કેટલો હશે ?
- (a) ₹ 25,000  
(b) ₹ 5,000  
(c) ₹ 30,000  
(d) આપેલ પૈકી એકપણ નહિ

- (4) 60 કિલોમીટરના અંતરે આવેલ બે શહેરો વચ્ચે પેસેન્જર કિલોમીટર દીઠ પડતર ₹ 3 હોય અને ભાડાની આવક પર 25% નફો મેળવવો હોય તો ટિકિટ ભાડું શોધો.
- (a) ₹ 3.75  
 (b) ₹ 4  
 (c) ₹ 5  
 (d) આપેલ પૈકી એકપણ નહિ
- (5) નીચેનામાંથી કઈ બાબતનો સમાવેશ સેવા ઉદ્યોગમાં નહિ થાય ?
- (a) હોસ્પિટલ  
 (b) ઓઈલ કંપની  
 (c) બસ  
 (d) હોટેલ
- (6) નીચેના પૈકી કયો ખર્ચ હોસ્પિટલ માટે સ્થિર ખર્ચ ગણાય છે ?
- (a) દવાઓનો ખર્ચ  
 (b) નર્સિંગ સ્ટાફનો પગાર  
 (c) દર્દીઓનો ખોરાકનો ખર્ચ  
 (d) (a) અને (c) બંને
- (7) બાંધકામના ઉદ્યોગમાં કઈ પદ્ધતિ અપનાવવામાં આવે છે ?
- (a) બેચ પડતર  
 (b) જોબ પડતર  
 (c) સેવા પડતર  
 (d) કરાર પડતર
- (8) કરારનો નફા-નુકસાન ખાતે જમા લીધેલ નફો ₹ 64,000 જે 2/3 ભાગે 80 ટકા લેખે મળેલ રોકડના ધોરણે ગણાયેલ છે. કરારનો કુલ નફો શોધો.
- (a) ₹ 34,133  
 (b) ₹ 51,200  
 (c) ₹ 42,667  
 (d) ₹ 1,20,000

- (9) મોટરના ગેરેજમાં કઈ પદ્ધતિ અપનાવવામાં આવે છે ?
- (a) એકમ પડતર
  - (b) પ્રક્રિયા પડતર
  - (c) જોબ પડતર
  - (d) બેચ પડતર
- (10) દવા બનાવનાર કંપનીમાં કઈ પદ્ધતિ અપનાવવામાં આવે છે ?
- (a) સેવા પડતર
  - (b) કરાર પડતર
  - (c) બેચ પડતર
  - (d) જોબ પડતર
- (11) સામાન્ય નિષ્ક્રિય સમય નીચેના પૈકી કયા ખાતે ઉધારમાં આવે છે ?
- (a) કારખાના પરોક્ષ ખર્ચ ખાતે
  - (b) વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચ ખાતે
  - (c) વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચ ખાતે
  - (d) પડતર નફા-નુકસાન ખાતે
- (12) જ્યારે કોઈ ખાસ જોબ માટે માલસામાન ખરીદવામાં આવે ત્યારે તે નીચેના પૈકી કયા ખાતે ઉધારવામાં આવે છે ?
- (a) ચાલુકામ ખાતાવહી નિયંત્રણ ખાતે
  - (b) તૈયારમાલ ખાતાવહી નિયંત્રણ ખાતે
  - (c) માલસામાન ખાતાવહી નિયંત્રણ ખાતે
  - (d) કારખાના પરોક્ષ ખર્ચ ખાતે
-

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

# AL-116

April-2025

B.Com., Sem.-IV (NEP-2020)

DSC-C-241 : Cost Accounting-II

(Major)

Time : 2 Hours]

[Max. Marks : 50

1. The Profit and Loss Account of Bhavna Ltd. for the year ended as on 31-03-2025 is as follows : 10

Debit		Credit	
Particulars	Amount ₹	Particulars	Amount ₹
To Direct Material	4,00,000	By Sales	14,40,000
To Productive Wages	1,50,000	<u>By Work in Progress</u>	
To Factory Overheads	2,50,000	Material	30,000
To Gross Profit	7,00,000	Wages	20,000
		Factory Overheads	<u>10,000</u>
	<b>15,00,000</b>		<b>15,00,000</b>
To Office Expenses	1,50,000	By Gross Profit	7,00,000
To Selling and Distribution Expenses	40,000	By Dividend Received	50,000
To Preliminary Expenses written off	10,000	By Bank Interest	20,000
To Goodwill written off	20,000		
To Income tax provision	80,000		
To Net Profit	4,70,000		
	<b>7,70,000</b>		<b>7,70,000</b>

During the year 20,000 units were produced and sold.

The Cost Accounts provide the following information :

- (1) Direct Material and Productive wages were recorded at actual cost price.
- (2) Factory overheads are allocated to production at 80% of Direct Labour.
- (3) Office expenses are recovered at 20% of factory cost.
- (4) Selling and Distribution expenses are recovered at ₹ 5 per unit sold.

Prepare :

- (1) Cost Sheet
- (2) Reconciliation statement of profit as per financial accounts and cost accounts.

**OR**

1. Prepare reconciliation statement of profit as per financial account and cost account from the following information of Mahakumbh Ltd. :

**10**

**Statement of Cost**

Particulars	Amount ₹
Direct Material	10,00,000
Direct Wages	2,00,000
<b>Prime Cost</b>	12,00,000
Factory Overheads	2,40,000
<b>Factory Cost</b>	14,40,000
Office Overheads	1,60,000
<b>Production Cost</b>	16,00,000
<b>Less : Closing Stock of Finished Goods (20% of production)</b>	3,20,000
<b>Production Cost of Goods Sold</b>	12,80,000
Selling and Distribution Overheads	1,20,000
<b>Total Cost</b>	14,00,000
<b>Add:</b>	<b>Profit</b>
	2,00,000
<b>Sales</b>	<b>16,00,000</b>

On the examination of the financial accounts and the above cost sheet, the following information has been obtained :

- (1) Goods and labour costs are recorded at their actual cost price.
- (2) Factory overheads have been overcharged by ₹ 20,000 in the cost accounts.
- (3) Office overheads as per financial accounts were 10% more than the cost accounts.
- (4) The Closing stock of finished goods in the financial accounts was ₹ 2,90,000.
- (5) Selling and distribution overheads in the financial accounts were ₹ 1,08,000.
- (6) Dividend received ₹ 10,000, Rent received ₹ 12,000, Goodwill written off ₹ 5,000, tax provision ₹ 20,000 and penalty paid ₹ 2,000 were recorded in Financial Account only.

From the above information, find the profit as per the financial accounts by preparing a Reconciliation Statement of Cost Account and Financial Account.

2. Vidhi Transport Company runs 2 buses between Viramgam and Ahmedabad. The distance between these two cities is 60 km. Each bus costs ₹ 10,00,000. One bus makes 3 round trips daily with 90% of its capacity of passengers while the other bus makes 2 round trips daily with its full capacity. The seating capacity of each bus is 50 passengers. Both the buses run on an average of 25 days in a month. The information for the year 2024-25 is as follows :

10

Garage rent (for 2 buses)	₹ 15,000 per month
Annual repair and maintenance	50% of depreciation
Salary of each Driver :	₹ 25,000 per month
Salary of 2 Conductors	₹ 2,40,000 per annum
Manager's salary	₹ 30,000 per month
Road tax of each bus	₹ 10,000 per month
Office expenses	₹ 1,56,000 per annum

Cost of diesel per litre ₹ 90

Average mileage per litre of each bus is 10 km

Annual depreciation 30% of the cost

Annual insurance 5% of the cost of the bus

If the company wants to earn 25% profit on the rental income, then determine the one-way fare from Viramgam to Ahmedabad based on the combined cost of both the buses.

OR

2. Dr. Sandeep has the Mamta Hospital in Viramgam at a monthly rent of ₹ 25,000. The Hospital has 30 beds facilities. He has to bear the maintenance and repair expenses of the building.

The expenses of the permanent staff of the hospital are as follows :

10

2 Supervisors each with a monthly salary of ₹ 12,000

5 Nurses each with a monthly salary of ₹ 15,000

2 Ward boys each with a monthly salary of ₹ 8,000

2 Doctors each with a monthly salary of ₹ 60,000

Other expenses are as follows :

Particulars	Amount ₹
Maintenance and repair expenses	48,000
Patient food expenses	80,000
Laundry expenses	20,000
X-ray and oxygen expenses	15,000
Medicines expense	50,000
General administrative expenses	36,000
Special doctor's visit fees	30,000

The Hospital remains open 365 days for treatment. During the year, 100% of the beds are occupied for 300 days, while the remaining days 50% of the beds are occupied.

Find the amount to be charged to patient per patient bed day to get a profit of 20% on the cost by preparing a Statement of Service Cost.

3. Thanak Construction Company has entered into a contract to construct a House on 01-04-2023 at a cost of ₹ 70,00,000. The details of the same are as follows :

10

Particulars	Actual Expenses during 1-04-2023 to 31-03-2024 (₹)	Estimated Expenses from 1-04-2024 to 31-12-2024 (₹)
Material	12,00,000	22,00,000
Wages paid	8,00,000	10,00,000
Unpaid wages	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 store (At the end of the year) (Cost Price)	2,00,000	4,00,000
Material on hand	80,000	2,00,000
Certified work	32,00,000	70,00,000
Uncertified Work	1,00,000	—
Cash Received	24,00,000	100 %

Depreciation on the plant is to be calculated on the declining balance basis at 20%. The contract is expected to expire on 31-12-2024.

Prepare the contract account for the year ended 31-03-2024 and find the estimated profit.

OR

3. (A) The details of Job No. 108 of Dattu Ltd. are as follows :

6

Materials ₹ 30,000

Labour

Department-A 200 hours ₹ 20 per hour

Department-B 100 hours ₹ 10 per hour

Department-C 50 hours ₹15 per hour

Budgeted variable overheads

Department-A ₹ 45,000, for 1,500 hours

Department-B ₹ 25,000, for 1,250 hours

Department-C ₹ 15,000, for 1,000 hours

Budgeted fixed overheads

₹ 1,50,000 for 10,000 Normal working hours

From the above information, find the total cost of Job No. 108.

(B) Explain the Escalation Clause.

4

4. Nirmi Ltd. keeps its books of accounts under the Non-integrated accounting system. Its Trial balance sheet as on 31-03-2024 is as follows :

10

Name of the Account	Debit ₹	Credit ₹
Stores Ledger Control Account	70,000	
Work In Progress Control Account	90,000	
Finished Goods Control Account	60,000	
General Ledger Control Account		2,20,000
<b>Total</b>	<b>2,20,000</b>	<b>2,20,000</b>

The transactions during the year are as follows :

	₹
Material purchased on cash	60,000
Material purchased on credit	2,10,000
Material returned to suppliers	20,000
Material sent for production	1,80,000
Material sent for repairing	8,000
Abnormal Loss of material	2,000
Direct wages paid	1,10,000
Indirect wages paid	30,000
Factory Overhead expenses paid	70,000
Factory Overhead recovered	1,20,000
Office Overhead expenses paid	70,000
Office Overhead recovered	67,000
Selling and Distribution overhead expenses paid	30,000
Cost of production during the year	4,30,000
Closing stock of finished goods at the end of the year	80,000
Sales	7,50,000

Prepare the necessary accounts in the books of the company for the above transactions as per the Non-integrated accounting system and prepare the trial balance sheet as on 31-03-2025.

OR

4. (A) Shyam Company maintains its accounts under the non-integrated accounting system. Write the journal entries in its books from the following transactions : **6**

Material purchased for special job	₹ 10,000
Factory Overhead recovered	₹ 1,00,000
Under Recovery of Office Overheads	₹ 20,000
Over Recovery of Selling & Distribution Overheads	₹ 5,000
Cost of Goods sold	₹ 3,00,000
Sales	₹ 5,00,000

- (B) State the differences between integrated and Non-integrated accounting system. **4**

5. Select the correct option for each question given below (any **ten**) : **10**

(1) \_\_\_\_\_ expense is not recorded in financial accounts.

- (a) Rent of own house
- (b) Bank interest
- (c) Office salary
- (d) Commission

(2) As per financial accounts, the loss is ₹ 40,000 and office expenses in financial accounts are ₹ 30,000 while office expenses in cost accounts are ₹ 25,000, then what will be the loss as per cost accounts ?

- (a) ₹ 35,000
- (b) ₹ 45,000
- (c) ₹ 30,000
- (d) None of the given

(3) If the profit as per cost accounts is ₹ 15,000 and the over valuation of closing stock of finished goods is ₹ 10,000, then what will be the profit as per financial accounts ?

- (a) ₹ 25,000
- (b) ₹ 5,000
- (c) ₹ 30,000
- (d) None of the given

- (4) If the cost per passenger km is ₹ 3 and the distance between two cities is 60 km and the profit on the fare is 25%, find out the ticket fare.
- (a) ₹ 3.75
  - (b) ₹ 4
  - (c) ₹ 5
  - (d) None of the given
- (5) Which of the following is not included in the service industry ?
- (a) Hospital
  - (b) Oil company
  - (c) Bus
  - (d) Hotel
- (6) Which of the following expenses is considered as fixed expenses for a hospital ?
- (a) Cost of medicines
  - (b) Salary of nursing staff
  - (c) Cost of food for patients
  - (d) Both (a) and (c)
- (7) Which method is adopted in the construction industry ?
- (a) Batch costing
  - (b) Job costing
  - (c) Service costing
  - (d) Contract costing
- (8) The profit credited to the profit and loss account of the contract is ₹ 64,000 which is calculated on the basis of cash received at 80% of  $\frac{2}{3}$ <sup>rd</sup>. Find the total profit of the contract.
- (a) ₹ 34,133
  - (b) ₹ 51,200
  - (c) ₹ 42,667
  - (d) ₹ 1,20,000

- (9) Which method is adopted in a motor garage ?
- (a) Unit costing
  - (b) Process costing
  - (c) Job costing
  - (d) Batch costing
- (10) Which method is adopted in a pharmaceutical company ?
- (a) Service costing
  - (b) Contract costing
  - (c) Batch costing
  - (d) Job costing
- (11) Normal idle time is debited in which of the following account ?
- (a) Factory overhead
  - (b) Administrative overhead
  - (c) Selling overhead
  - (d) Cost Profit and Loss
- (12) When goods are purchased for a special job, they are debited to which of the following account ?
- (a) Work in progress ledger control
  - (b) Finished goods ledger control
  - (c) Stores ledger control
  - (d) Factory overhead
-