

**AO-120**

April-2025

**B.Com., Sem.-IV (As Per NEP-2020)****Minor-DSC-M-244 : Cost Accounting-I****Time : 2:00 Hours]****[Max. Marks : 50**

1. (a) સમાન પડતર પદ્ધતિના ફાયદા અને મર્યાદા સમજાવો. 5
- (b) વસ્તુઓ A અને B નીચે મુજબ વપરાય છે : 5
- સામાન્ય વપરાશ : દર અઠવાડિયે 100 એકમ
- ઓછામાં ઓછો વપરાશ : દર અઠવાડિયે 50 એકમ
- વધુમાં વધુ વપરાશ : દર અઠવાડિયે 150 એકમ
- પુનઃવરદી જથ્થો : વસ્તુ A : 600 એકમ, વસ્તુ B : 1000 એકમ
- પુનઃવરદી સમય : વસ્તુ A : 4 થી 6 અઠવાડિયા, વસ્તુ B : 2 થી 4 અઠવાડિયાં
- ઉપરની માહિતી પરથી દરેક વસ્તુ માટે ગણો : (a) પુનઃ વરદી સપાટી (b) લઘુત્તમ સપાટી
- (c) ગુરુત્તમ સપાટી

**અથવા**

1. આશુતોષ મર્કેન્ટાઇલ લિમિટેડ પાસે તા. 1 માર્ચ, 2025ના રોજ ₹ 1 પ્રતિ કિલોના ભાવે 1200 કિલો માલ-સામાનનો શરૂનો જથ્થો છે. આવક અને જાવકના નીચેના વ્યવહારો કરવામાં આવ્યા હતા : 10

તારીખ	વિગત	જથ્થો (કિ.ગ્રા.)	ભાવ (પ્રતિ કિ.ગ્રા.) ₹
2025			
માર્ચ 4	ખરીદી	1600	1.20
માર્ચ 14	જાવક	800	—
માર્ચ 22	ખરીદી	1200	0.90
માર્ચ 26	જાવક	790	—
માર્ચ 31	10 કિ.ગ્રા. ની ઘટ મળી		
એપ્રિલ 8	જાવક	1000	—
એપ્રિલ 18	ખરીદી	400	1.10
એપ્રિલ 24	જાવક	300	—
એપ્રિલ 27	જાવક	200	
એપ્રિલ 28	માલ પરત (8મી એપ્રિલના રોજ આપેલ માલ-સ્ટોકમાંથી)	200	

માર્ચ 2025માં થયેલ જાવકની કિંમત નક્કી કરવા માટે “ફીફો” FIFO અને એપ્રિલ 2025માં થયેલ જાવકની કિંમત નક્કી કરવા માટે “લીફો” LIFO પદ્ધતિ અપનાવાઈ છે. આપેલ બે મહિનાનું માલ-સામાનના સ્ટોકનું પત્રક તૈયાર કરો.

2. (a) કરણ એન્ડ કંપનીના કર્મચારી વિભાગ પાસેથી નીચેની વિગતો મેળવવામાં આવી છે. છુટા થયેલ કામદારની પદ્ધતિ અને પુનઃસ્થાપના પદ્ધતિ અનુસાર મજૂર ફેરબદલી દર અને સમકક્ષ વાર્ષિક મજૂર ફેરબદલી દર શોધો :

5

(1) વર્ષની શરૂઆતના કામદારોની સંખ્યા 1-1-2025	1,800
(2) વર્ષની આખરના કામદારોની સંખ્યા 31-1-2025	1,200
(3) નિવૃત્ત થયેલા કામદારોની સંખ્યા	300
(4) રાજીનામું આપી છુટા થયેલા કામદારોની સંખ્યા	360
(5) છુટા કરેલ કામદારોની સંખ્યા	270
(6) ખાલી પડેલ જગ્યા પર નિમાયેલા કામદારો	150
(7) વિસ્તરણ યોજનાને કારણે નિમાયેલા કામદારો	180

- (b) સમૂહ બોનસ યોજનાઓની બે પદ્ધતિઓ સમજાવો.

5

અથવા

2. નીચે આપેલ માહિતી પરથી કામદારને ચૂકવવાનું સામાન્ય વેતન અને ઓવરટાઈમ વેતનની ગણતરી કરો :

10

દિવસો	કામના કલાકો
સોમવાર	11
મંગળવાર	9
બુધવાર	9
ગુરુવાર	10
શુક્રવાર	11
શનિવાર	5
કુલ	55

સામાન્ય કામના કલાક : 8 કલાક દર દિવસે

સામાન્ય દર : ₹ 10 દર કલાકે

ઓવરટાઈમ દર : એક દિવસમાં 9 કલાક સુધી એકવડા દરે અને એક દિવસમાં 9 કલાકથી વધારાના કલાક માટે બમણા દરે અથવા એક અઠવાડિયામાં 48 કલાક સુધી એકવડા દરે અને એક અઠવાડિયામાં 48 કલાકથી વધારે કલાક માટે બમણા દરે, બેમાંથી જે કામદારને વધારે લાભદાયક હોય તે.

3. આરંભ લિમિટેડ નીચે દર્શાવેલ માહિતી પરથી ફાળવણીનો યોગ્ય આધાર લઈ પરોક્ષ ખર્ચની ફાળવણી દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો :

10

વિગત	ઉત્પાદન વિભાગો			સેવા વિભાગો	
	A	B	C	X	Y
પ્રત્યક્ષ મજૂરી (₹)	10,000	14,000	16,000	4,000	6,000
પ્રત્યક્ષ માલ-સામાન (₹)	6,000	8,000	8,000	4,000	4,000
ઇલેક્ટ્રિસિટી (kW)	10,000	8,000	6,000	4,000	4,000
કામદારોની સંખ્યા	600	600	400	200	200
મિલકતની કિંમત	1,50,000	1,00,000	50,000	30,000	20,000
રોકેલી જગ્યા (ચો. મી.)	900	900	600	300	300

સંયુક્ત ખર્ચા નીચે મુજબ હતા :

	₹		₹
પાવર	1,600	કામદાર કલ્યાણ ખર્ચ	5,400
લાઈટિંગ	400	કામદાર વીમા યોજનામાં ફાળો	2,500
સુપરવિઝન ખર્ચ	5,000	કેન્ટીન ખર્ચ	600
શીરોપરી ખર્ચ	3,000	ભાડું અને વેરા	1,000
મરામત નિભાવ	7,000		

સેવા વિભાગ Xના ખર્ચની ફાળવણી 5 : 7 : 8 પ્રમાણમાં અને સેવા વિભાગ Yના ખર્ચની ફાળવણી 6 : 3 : 1 પ્રમાણે ઉત્પાદન વિભાગો વચ્ચે વહેંચણી કરો.

**અથવા**

3. (a) રાજેશ કેમિકલ્સ લી.ના ચોપડામાંથી નીચેની માહિતી લેવામાં આવી છે. ઉચ્ચ અને નિમ્ન આંકની પદ્ધતિ દ્વારા સ્થિર અને ચલિત ખર્ચ શોધો :

5

માસ	જથ્થો (એકમ)	અર્ધચલિત પરોક્ષ ખર્ચા (₹)
મે	1080	5,240
જુન	1000	5,000
જુલાઈ	1880	7,640
ઓગષ્ટ	1200	5,600

- (b) પ્રણાલિકાગત પડતર પદ્ધતિ અને પ્રવૃત્તિ આધારિત પડતર પદ્ધતિ (ABC) વચ્ચેનો તફાવત સ્પષ્ટ કરો.

5

4. વર્ષ 2024-2025 દરમિયાન સુરત ટેક્સટાઈલ લી. તેમના સંપૂર્ણ ઉત્પાદનને ₹ 2,40,000 માં વેચ્યા. તેમની એકમદીઠ પડતર નીચે મુજબ હતી :

10

વિગત	એકમદીઠ પડતર ₹
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	40
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	30
પ્રત્યક્ષ ખર્ચા	10
<b>કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચા :</b>	
સ્થિર	4
ચલિત	6
ઓફીસ પરોક્ષ ખર્ચા (સ્થિર)	10
<b>વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચા :</b>	
સ્થિર	6
ચલિત	4
<b>કુલ પડતર</b>	<b>110</b>
નફો	10
વેચાણ કિંમત	120

વર્ષ 2024-2025 દરમ્યાન કંપનીની કુલ વાર્ષિક ઉત્પાદન ક્ષમતાના 80% ઉત્પાદન ક્ષમતાએ ઉત્પાદન થયું હતું. વર્ષ 2025-2026 માટે અંદાજવામાં આવેલ છે કે :

- (1) પૂરેપૂરી ઉત્પાદન ક્ષમતાએ ઉત્પાદન કરવામાં આવશે અને 80% એકમોનું વેચાણ થશે.
- (2) તમામ ચલિત ખર્ચમાં 20% વધારો થશે, જ્યારે તમામ સ્થિર ખર્ચમાં 10% નો વધારો થશે.
- (3) પડતર પર નફાનો દર ગયા વર્ષ જેટલો જ રહેશે.

ઉપરોક્ત માહિતીને આધારે વર્ષ 2025-2026 માટે અંદાજીત નફો તથા કુલ પડતર દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

#### અથવા

4. સંસ્કાર લિમિટેડનું તા. 31 માર્ચ, 2025ના રોજ પુરા થતા વર્ષનું નફા-નુકસાન ખાતું નીચે મુજબ છે :

10

વિગત	₹	વિગત	₹
શરૂઆતનો સ્ટોક (તૈયાર માલ 3,000 એકમો)	7,20,000	વેચાણ (37,500 એકમો)	1,32,00,000
પ્રત્યક્ષ માલ-સામાન	48,00,000	આખરનો સ્ટોક (તૈયાર માલ 5,500 એકમો)	13,20,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	24,00,000		
કારખાનાના ખર્ચા	16,00,000		
કાચો નફો	50,00,000		
	<b>1,45,20,000</b>		<b>1,45,20,000</b>
વહીવટી ખર્ચા	8,00,000	કાચો નફો	50,00,000
વેચાણ ખર્ચા	9,00,000		
ચોખ્ખો નફો	33,00,000		
	<b>50,00,000</b>		<b>50,00,000</b>

વર્ષ 2025-2026 માં કંપની 60,000 એકમોનું ઉત્પાદન અને 50,000 નું વેચાણ કરશે :

તે અંગે જે ફેરફારો અંગે અંદાજ મૂકવામાં આવ્યા છે તે નીચે મુજબ છે :

- (1) માલસામાનના ભાવમાં 20% વધારો થશે.
- (2) વધારાના ઉત્પાદન માટે પ્રમાણસર વધારાના કામદારો ઉપરાંત ₹ 3,60,000 વધારાના વેતન તરીકે ચુકવવા પડશે.
- (3) કારખાનાના ખર્ચમાં માલસામાન અને મજૂરીના સંયુક્ત ખર્ચના પ્રમાણમાં વધારો થશે.
- (4) એકમદીઠ વહીવટી ખર્ચમાં 20% ઘટાડો થશે.
- (5) વેચાણ-વિતરણ ખર્ચમાં એકમદીઠ ₹ 7.50 નો વધારો થશે.
- (6) ગયા વર્ષનું વેચાણ કિંમત પરનું નફાનું ધોરણ જાળવી રાખવાનું છે.

ઉપરની વિગતોને આધારે વર્ષ 2025-2026 માટેનું પડતરનું પત્રક તૈયાર કરો.

5. નીચે આપેલ વૈકલ્પિક પ્રશ્નોના જવાબ આપો : (કોઈપણ દસ)

10

- (1) નીચેના પૈકી કઈ પડતરની પદ્ધતિ (costing method) નથી ?
  - (a) જોબ પડતર પદ્ધતિ
  - (b) બેચ પડતર પદ્ધતિ
  - (c) પ્રમાણ પડતર પદ્ધતિ
  - (d) કરાર પડતર પદ્ધતિ
- (2) નીચેના પૈકી કયા ધંધાને સેવા પડતર પદ્ધતિ લાગુ પડતી નથી ?
  - (a) હોસ્પિટલ
  - (b) હોટેલ
  - (c) વાહનવ્યવહાર કંપની
  - (d) કેમિકલ ઉત્પાદન કંપની
- (3) જો દ્વિમાસિક વપરાશ 250 એકમો હોય તો આર્થિક વરદી જથ્થો (EOQ) શોધવાના સૂત્રમાં કેટલા એકમો લેવાશે ?
  - (a) 1500 એકમો
  - (b) 3000 એકમો
  - (c) 250 એકમો
  - (d) 1000 એકમો
- (4) એક જોબ માટે પ્રમાણ સમય 12 કલાક છે. કામદારને ₹ 30 કલાકદીઠ ચૂકવાય છે. તે જોબ પૂરું કરવા માટે લેવામાં આવેલ સમય 10 કલાક છે. કાર્ય પ્રથા મુજબ કુલ ચૂકવવાપાત્ર વેતન કેટલું ?
  - (a) ₹ 300
  - (b) ₹ 360
  - (c) ₹ 60
  - (d) આપેલમાંથી એકપણ નહિ
- (5) નીચે દર્શાવેલ પૈકી કઈ વેતનપ્રથા, વ્યક્તિગત ઉત્તેજનાત્મક વેતન પ્રથા ગણવામાં નથી આવતી ?
  - (a) બિડો યોજના (Bedeaux)
  - (b) ટેલરની ભિન્ન વેતનદરની પદ્ધતિ
  - (c) સહ-ભાગીદારી યોજના
  - (d) મેરીકની ત્રણ વેતનદરની પદ્ધતિ
- (6) એક કામદારને એક જોબ માટે આપેલ સમય 60 કલાક છે. કામદારે ખરેખર લીધેલ સમય 50 કલાક હોય અને કલાકદીઠ વેતન દર ₹ 12 હોય તો હેલ્સી યોજના પ્રમાણેનું વેતન \_\_\_\_\_ થાય.
  - (a) ₹ 720
  - (b) ₹ 600
  - (c) ₹ 840
  - (d) ₹ 660
- (7) યાંત્રિક કલાક દર દ્વારા –
  - (a) કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચની ફાળવણી કરવામાં આવે છે.
  - (b) સેવા વિભાગોને ખર્ચ ઉત્પાદન વિભાગો વચ્ચે ફાળવવામાં આવે છે.
  - (c) વહીવટી ખર્ચની ફાળવણી કરવામાં આવે છે.
  - (d) યંત્રોનો ઘસારો ઉત્પાદન વિભાગો વચ્ચે ફાળવવામાં આવે છે.
- (8) સરચાર્જ સહીત પાવર ખર્ચ ₹ 33,000 છે. કલાકદીઠ યુનિટ વપરાશ 10 એકમ. એકમદીઠ પાવરનો દર ₹ 5 છે અને સરચાર્જ 10% છે. યંત્રના કલાકો કેટલા હશે ?
  - (a) 3,000
  - (b) 600
  - (c) 3,300
  - (d) 2,400

- (9) જ્યારે પડતર ખાતે ઉધારેલ કારખાનાના પરોક્ષ ખર્ચ નાણાકીય હિસાબોમાં ઉધારેલ ખરેખર ખર્ચ કરતા ઓછા હોય તો તેને \_\_\_\_\_ કહેવાય.
- (a) પરોક્ષ ખર્ચનું વિભાજન (b) પરોક્ષ ખર્ચની અધિક વસૂલાત  
(c) પરોક્ષ ખર્ચની ઓછી વસૂલાત (d) આપેલમાંથી એકપણ નહિ
- (10) નીચે દર્શાવેલ વિગતમાંથી, \_\_\_\_\_ પડતરના પત્રકમાં દર્શાવાતી નથી.
- (a) કાચા માલ-સામાનના ભંગારની ઊપજ  
(b) સામાન્ય અનામત ખાતે લઈ ગયેલ રકમ  
(c) પગાર  
(d) અર્ધ તૈયાર માલનો સ્ટોક
- (11) માલસામાન X ના 500 એકમો અને Y ના 1000 એકમોનું ઉત્પાદન થાય છે. જો X ના ઉત્પાદનમાં Y કરતાં ચાર ગણો માલ વપરાય તો સંયુક્ત ખર્ચની ફાળવણીનું પ્રમાણ કેટલું?
- (a) 4 : 1 (b) 1 : 4  
(c) 2 : 1 (d) 1 : 2
- (12) દાન-સમાવત તથા આવકવેરો પડતરના પત્રકમાં નીચેના પૈકી \_\_\_\_\_ માં સમાવવામાં આવે છે.
- (a) કારખાના પરોક્ષ ખર્ચ (b) વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચ  
(c) વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચ (d) આપેલમાંથી એકપણ નહિ

**AO-120**

April-2025

**B.Com., Sem.-IV (As Per NEP-2020)****Minor-DSC-M-244 : Cost Accounting-I****Time : 2:00 Hours]****[Max. Marks : 50**

1. (a) Explain the advantages and limitations of Uniform Costing. **5**
- (b) Items A and B are used as follows : **5**
- Normal Usage : 100 units per week each
- Minimum Usage : 50 units per week each
- Maximum Usage : 150 units per week each
- Reordering Quantity : Item A : 600 units, Item B : 1000 units
- Reordering Time : Item A : 4 to 6 weeks, Item B : 2 to 4 weeks
- Calculate for each item : (a) Re-order Level (b) Minimum Level (c) Maximum Level

**OR**

1. Ashutosh Mercantile Ltd. has opening stock of 1200 kg of material at ₹ 1 per kg on 1<sup>st</sup> March, 2025. The following transactions of receipts and issues were made : **10**

Date	Particulars	Qty (kgs)	Price (per kg) ₹
2025			
March 4	Purchase	1600	1.20
March 14	Issue	800	—
March 22	Purchase	1200	0.90
March 26	Issue	790	—
March 31	Shortage of 10 kg was found		
April 8	Issue	1000	—
April 18	Purchase	400	1.10
April 24	Issue	300	—
April 27	Issue	200	
April 28	Return back to stores (Out of materials issued on 8 <sup>th</sup> April)	200	

Issue of March 2025 was priced on FIFO basis and April 2025 was priced on LIFO basis. Prepare Stock Register for these two months.

2. (a) Following particulars has been obtained from the labour department of Karan & Co. Find out the labour turnover rate and the equivalent annual turnover rate according to Separation Method and Replacement Method : 5
- |   |       |
|---|-------|
| (1) No. of Workers at the beginning 1-1-2025        | 1,800 |
| (2) No. of Workers at the end 31-1-2025             | 1,200 |
| (3) No. of workers retired                          | 300   |
| (4) No. of workers resigned                         | 360   |
| (5) Workers suspended                               | 270   |
| (6) Workers newly appointed on vacant post          | 150   |
| (7) Newly recruited workers due to expansion scheme | 180   |
- (b) Explain two methods of Group Incentive Plans. 5

**OR**

2. Calculate the normal and overtime wages payable to a workman from the following data : 10

Days	Working hours
Monday	11
Tuesday	9
Wednesday	9
Thursday	10
Friday	11
Saturday	5
<b>Total</b>	<b>55</b>

Normal working hours : 8 hours per day  
 Normal rate : ₹ 10 per hour  
 Overtime rate : Upto 9 hours in a day at single rate and over 9 hours in day at double rate **OR** Upto 48 hours in a week at single rate and over 48 hours at a double rate, whichever is more beneficial to the workman.

3. Based on the following details of Aarambh Ltd., mention the allocation of overhead expenses with proper basis of allocation sheet & prepare allocation sheet : 10

Particulars	Production Departments			Service Departments	
	A	B	C	X	Y
Direct Wages (₹)	10,000	14,000	16,000	4,000	6,000
Direct Material (₹)	6,000	8,000	8,000	4,000	4,000
Electricity (kW)	10,000	8,000	6,000	4,000	4,000
No. of workers	600	600	400	200	200
Value of Asset	1,50,000	1,00,000	50,000	30,000	20,000
Space Occupied(sq.mt.)	900	900	600	300	300

Combined Expenses incurred are as under :

	₹		₹
Power	1,600	Workers' Welfare Exp.	5,400
Lighting	400	Contribution to E.S.I.	2,500
Supervision charges	5,000	Canteen Exp.	600
Indirect materials	3,000	Rent and Taxes	1,000
Repairing maintenance	7,000		

Expenses of service department X is allocated in proportion of 5:7:8 and of service department Y in proportion of 6:3:1 among production departments.

**OR**

3. (a) The following data has been taken from the books of Rajesh Chemicals Ltd. Find out the Fixed and Variable Costs under High and Low Points Method : 5

Month	Quantity (units)	Semi-variable overheads (₹)
May	1080	5,240
June	1000	5,000
July	1880	7,640
August	1200	5,600

- (b) Explain the difference between Conventional Method of Costing and Activity Based Costing (ABC). 5

4. The Surat Textiles Ltd. sold all production for ₹ 2,40,000 during the year 2024-2025. The cost per unit of the company was as under : 10

Particulars	Cost per unit ₹
Direct Materials	40
Direct Wages	30
Direct Expenses	10
<b>Factory Overheads :</b>	
Fixed	4
Variable	6
Office Overheads (Fixed)	10
<b>Sales Overheads :</b>	
Fixed	6
Variable	4
<b>Total Cost</b>	110
Profit	10
Sales price	120

Out of the total annual production capacity of the company, 80% of the production was done in 2024-2025. The estimate for the year 2025-2026 is as under :

- (1) The production will be at its full production capacity, of which 80% units will be sold.
- (2) There will be 20% increase in all variable expenses, while 10% increase in all fixed expenses.
- (3) The rates of profit on cost will remain same as per last year.

From the above information, prepare a statement of total cost and estimated profit for the year 2025-2026.

**OR**

4. The Profit and Loss Account of Sanskar Ltd. for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2025 is as under :

**10**

Particulars	₹	Particulars	₹
To Opening Stock (finished stock 3,000 units)	7,20,000	By Sales (37,500 units)	1,32,00,000
To Direct Materials	48,00,000	By Closing Stock (Finished stock 5,500 units)	13,20,000
To Direct Wages	24,00,000		
To Factory Expenses	16,00,000		
To Gross Profit	50,00,000		
	<b>1,45,20,000</b>		<b>1,45,20,000</b>
To Office Expenses	8,00,000	By Gross Profit	50,00,000
To Selling Expenses	9,00,000		
To Net Profit	33,00,000		
	<b>50,00,000</b>		<b>50,00,000</b>

The company will produce 60,000 units and 50,000 units will be sold during year 2025-2026. The estimates for changes in various items are as under :

- (1) The price of materials will go up by 20%.
- (2) In addition to the proportionate increase in numbers of workers, another additional wages of ₹ 3,60,000 are to be paid.
- (3) Factory expenses will rise in proportion to the combined cost of material and wages.
- (4) Administrative expenses per unit will be reduced by 20%.
- (5) Selling expenses per unit will go up by ₹ 7.50.
- (6) The previous year's percentage of profit on selling price is to be maintained.

Prepare a cost sheet for the year 2025-2026 on the basis of the above information.

5. Attempt the following Multiple-Choice Questions : (Any Ten)

10

- (1) Which one of the following is not a costing method ?
  - (a) Job Costing
  - (b) Batch Costing
  - (c) Standard Costing
  - (d) Contract Costing
- (2) In which of the following enterprise, operating costing is not applicable ?
  - (a) Hospitals
  - (b) Hotels
  - (c) Transport companies
  - (d) Chemical manufacturing companies
- (3) If bi-monthly consumption is 250 units, how many units should be taken in the formula of EOQ ?
  - (a) 1500 units
  - (b) 3000 units
  - (c) 250 units
  - (d) 1000 units
- (4) Standard time fixed for a job is 12 hours. A worker is paid ₹ 30 per hour. The actual time taken to complete the job is 10 hours. Total wages payable to worker as per Piece Wage System will be what ?
  - (a) ₹ 300
  - (b) ₹ 360
  - (c) ₹ 60
  - (d) None of these
- (5) Out of the following, which wage system is not treated as an individual incentive wage system ?
  - (a) Bedeaux Plan
  - (b) Taylor's different piece rate plan
  - (c) Co-partnership Plan
  - (d) Merrick's multiple rate system
- (6) A worker is allowed 60 hours for a job. Actual time taken is 50 hours. Rate per hour is ₹ 12. Wage as per Halsey Plan is \_\_\_\_\_.
  - (a) ₹ 720
  - (b) ₹ 600
  - (c) ₹ 840
  - (d) ₹ 660
- (7) Machine hour rate is determined to –
  - (a) apportion factory overheads.
  - (b) apportion service department expenses to production department.
  - (c) apportion administrative expenses.
  - (d) apportion depreciation on machines to production department.
- (8) Power expenses including surcharge is ₹ 33,000, Consumption per hour 10 units. Rate of power per unit ₹ 5 and surcharge 10%. What would be the Machine hours ?
  - (a) 3,000
  - (b) 600
  - (c) 3,300
  - (d) 2,400

- (9) When the factory overheads charged to cost is less than the actual factory expenses debited to financial accounts, it is called \_\_\_\_\_.
- (a) Apportionment of Overheads      (b) Over recovery of Overheads  
(c) Under recovery of Overheads      (d) None of these
- (10) From the following, \_\_\_\_\_ is not shown in Cost Sheet.
- (a) Scrap value of Raw material  
(b) Amount transferred to General Reserve  
(c) Salary  
(d) WIP stock
- (11) Production of X is 500 units and Y is 1000 units. If material used in the production of X is four times than the material used in production of Y, what will be the ratio of the apportioning of Joint Cost ?
- (a) 4 : 1                                      (b) 1 : 4  
(c) 2 : 1                                      (d) 1 : 2
- (12) In a Cost Sheet, income tax and donations are included in \_\_\_\_\_.
- (a) Factory Overheads                      (b) Administrative Overheads  
(c) Selling Overheads                      (d) None of these
-