

B.Com. Semester - 4 (CBCS) Examination
March/April - 2019
Cost Accounting-2 (Core)

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

1. All questions are compulsory.
2. Figures to the right indicate marks.

પ્રશ્ન-1 ભાર્ગવ લિમિટેડની નીચેની માહિતી તા.31-03-2017નાં રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટે પ્રાપ્ત થાય છે. તેના આધારે પડતરનું પત્રક તૈયાર કરો. (20)

તૈયાર માલનો સ્ટોક (1-4-2016)	51,400	આવકવેરો	4,4,75
તૈયાર માલનો સ્ટોક (31-3-2017)	43,000	દાન-સંખાવત	3,300
કાચા માલની ખરીદી	2,00,000	જાહેરાત ખર્ચ	7,500
ચંત્રો પર ઘસારો	8,500	પેકિંગ ખર્ચ	3,500
ફર્નિચર પર ઘસારો	5,210	ઓફિસ ભાડું	4,520
કારખાના ભાડું	4,750	મેનેજર પગાર (80% કારખાના, 20% ઓફિસનાં)	12,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	1,20,000	ડ્રોઈંગ ઓફિસ ખર્ચ	3,230
વેચાણ	5,04,000	કાઉન્ટિંગ હાઉસ પગાર	6,990
પરોક્ષ મજૂરી	1,250	ડિલિવરી વાહનનાં ખર્ચ	7,550
પગાર	16,480	કાચામાલ શરૂ સ્ટોક	20,000
આવકમાલ ગાડું ભાડું	2,000	કાચામાલનો આખર સ્ટોક	16,000
જવકમાલ ગાડું ભાડું	1,450		
પાવર	2,670		

અથવા

પ્રશ્ન-1 પ્રવિણ બે જાતની પાઈપ અ અને બ બનાવે છે. તા.31-માર્ચ-2015નાં રોજ પૂરા થતાં વર્ષ માટે ઉત્પાદનની પડતર નીચે મુજબ હતી. (20)

કાચા માલનો વપરાશ	6,30,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	2,94,000
સીધા ખર્ચ	1,11,000
કારખાનાનાં પરોક્ષ ખર્ચ	1,56,000

વધારાની માહિતી નીચે મુજબ છે.

- (1) અ પ્રકારની પાઈપમાં એકમદીઠ કાચા માલની પડતર બ પ્રકારની પાઈપની એકમદીઠ પડતર કરતા ચાર ગણી છે. (2) બ પ્રકારની એકમદીઠ પ્રત્યક્ષ મજૂરી અ પ્રકારની એકમદીઠ પ્રત્યક્ષ મજૂરીનાં 60% છે. (3) બ પ્રકારનાં સીધા ખર્ચ એકમદીઠ રૂ.3 છે. બાકી ખર્ચ 'અ' ને લગતા છે. (4) અ અને બ બન્ને પ્રકારની પાઈપમાં એકમદીઠ કારખાનાનાં પરોક્ષ ખર્ચ સરખાં છે. (5) દરેક પ્રકારનાં ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચ પ્રાથમિક પડતરનાં 20% છે. (6) અ અને બ પ્રકારની પાઈપનો વેચાણ ખર્ચ એકમદીઠ અનુક્રમે રૂ.9 અને રૂ.6 છે. (7) વર્ષ દરમિયાન ઉત્પાદન અને વેચાણ.

અ પ્રકાર: 7500 પાઈપો, જેમાંથી 7,000 વેચવામાં આવી હતી.

બ પ્રકાર: 12,000 પાઈપો, જેમાંથી 11,800 વેચવામાં આવી હતી.

- (8) પાઈપદીઠ વેચાણ કિંમત: અ રૂ.150 અને બ રૂ.65 દરેક પ્રકારની પાઈપની એકમદીઠ તેમજ કુલ પડતરનું પત્રક તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-2 ધ્રુવિ લિ.ની તા.31-3-2018નાં રોજ પૂરા થતા વર્ષનાં નાણાંકીય હિસાબોની માહિતી નીચે મુજબ હતી.

(20)

પ્રત્યક્ષ કાર્યામાલની પડતર	75,000	માંડી વાળેલ પાઘડી	3,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	30,000	કાયદાકીય ખર્ચ	1,500
કારખાનાનાં શિરોપરી ખર્ચ	1,14,000	મળેલ પરચૂરણ આવક	15,000
વહીવટી ખર્ચ	75,000	ચાલું ખાતાનું વ્યાજ (જમાં)	3,000
વેચાણ શિરોપરી ખર્ચ	1,44,000	વેચાણ (36000 એકમો)	2,10,000
ઘાલખાધ	6,000	આખર સ્ટોક:	
		તૈયાર માલ-12000 એકમો	36,000
		અર્ધતૈયાર માલ (પ્રાથમિક પડતરે બન્ને ચોપડામાં)	24,000

પડતરનાં હિસાબોમાંથી નીચેની માહિતી મળે છે.

(1) વપરાયેલ કાર્યામાલની પડતર રૂ.84,000 છે. (2) કારખાના શિરોપરી ખર્ચ પ્રાથમિક પડતરનાં 20% છે. (3) વહીવટી શિરોપરી ખર્ચ ઉત્પાદિત એકમદીઠ રૂ.3 છે. (4) વેચાણ-વિતરણનાં શિરોપરી ખર્ચ વેચેલ એકમદીઠ રૂ.4 છે.

તૈયાર કરો:

(1) પડતરનું પત્રક. (2) નાણાંકીય હિસાબો મુજબનું નફાનુકસાન ખાતું. (3) પડતર અને નાણાંકીય હિસાબો દ્વારા દર્શાવાતા નફાનું મેળવણી પત્રક.

અથવા

પ્રશ્ન-2 હિત લિ.નું તા.31-12-2018નાં રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું વેપારખાતું અને નફાનુકસાન ખાતું નીચે મુજબ છે.

(20)

વેપાર અને નફાનુકસાન ખાતું.

વિગત	રૂ.	વિગત	રૂ.
માલસામાન	40,000	વેચાણ (27,00 એકમો)	1,00,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	24,000	આખર સ્ટોક (ઉત્પાદનનાં 10%)	8,000
કારખાનાનાં ખર્ચ	16,000	મળેલ વ્યાજ	400
ઓફિસ ખર્ચ	14,000	મળેલ ડિવિડન્ડ	400
વેચાણ-વિતરણ ખર્ચ	9,000	મળેલ ભાડું	400
પ્રાથમિક ખર્ચ માંડી વાળેલ	4,000		
માંડી વાળેલ પાઘડી	200		
ચોખ્ખો નફો	2,000		
	1,09,200		1,09,200

પડતરનાં હિસાબો નીચેની માહિતી પૂરી પાડે છે.

(1) માલસામાન અને મજૂરી ખર્ચ તેની પડતર કિંમતે દર્શાવાય છે. (2) કારખાના ખર્ચ મજૂરીનાં 50% લેખે ગણવો. (3) ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચ કારખાના પડતરનાં 20% ગણવો. (4) વેચાણ-વિતરણ ખર્ચ એકમદીઠ રૂ.3 લેખે ગણવો.

તૈયાર કરો. (1) કુલ પડતર દર્શાવતું પત્રક (2) બન્ને નફાનું મેળવણી પત્રક.

પ્રશ્ન-3 એક વસ્તું તૈયાર થતાં પહેલાં અ, બ અને ક નામની ત્રણ પ્રક્રિયામાંથી પસાર થાય છે. નીચે આપેલી માહિતી જાન્યુઆરી માસની છે.

વિગત	પ્રક્રિયા-અ	પ્રક્રિયા-બ	પ્રક્રિયા-ક
અન્ય પ્રત્યક્ષ માલ રૂ.	4,000	6,040	6,924
પ્રત્યક્ષ મજૂરી રૂ.	7,000	8,452	10,000
ઉત્પાદનનાં ખર્ચ રૂ.	3,000	4,000	5,000

પ્રક્રિયા-અ માં માલસામાનનાં 1,000 એકમો, એકમ દીઠ રૂ.10નાં ભાવે દાખલ કરવામાં આવ્યા હતા.

અન્ય માહિતી:-

વિગત	પ્રક્રિયા-અ	પ્રક્રિયા-બ	પ્રક્રિયા-ક
સામાન્ય બગાડ (દાખલ કરેલ એકમના)	10%	5%	10%
બગાડની એકમદીઠ વેચાણ કિંમત	રૂ.6	રૂ.10	રૂ.12
ખરેખર ઉત્પાદન (એકમમાં)	920	870	800

કોઈપણ પ્રક્રિયામાં અધુરું કામ નથી. ઉપરની માહિતી પરથી પ્રક્રિયાખાતા તેમજ અસામાન્ય વધારા અને અસામાન્ય બગાડનાં ખાતા તૈયાર કરો.

અથવા

- પ્રશ્ન-3 એક વસ્તુ બે જુદી-જુદી પ્રક્રિયા-1 અને 2 માંથી પસાર થાય છે. અને પછી તેને તૈયાર માલનાં સ્ટોક ખાતે લઈ જવામાં આવે છે. (15)
1નું ઉત્પાદન 2 ખાતે જાય છે અને 2નું ઉત્પાદન તૈયાર માલનાં સ્ટોક ખાતે જાય છે.
31-03-2018નાં રોજ પૂરા થતાં માસ દરમિયાન પ્રક્રિયા 1 માં માલ-સામાનનાં 1000 એકમો એકમદીઠ રૂ.20 લેખે દાખલ કરવામાં આવ્યા હતા. અન્ય જરૂરી માહિતી નીચે મુજબ છે.

વિગત	પ્રક્રિયા-1 રૂ.	પ્રક્રિયા-2 રૂ.
પરચૂરણ માલસામગ્રી	1,100	2,650
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	10,000	11,000
ઉત્પાદન ખર્ચા	7,000	7,500
ખરેખર ઉત્પાદન	900 એકમો	830 એકમો
સામાન્ય બગાડ (દાખલ કરેલ એકમોના)	5%	10%
બગાડની વેચાણ કિંમત (એકમદીઠ)	રૂ.2	રૂ.5

ઉપરની માહિતી પરથી પ્રક્રિયાનાં ખાતા તૈયાર કરો અને દરેક પ્રક્રિયા દીઠ પડતર કિંમત શોધી કાઢો. તદઉપરાંત અસામાન્ય બગાડ કે વધારા અંગેના ખાતા તૈયાર કરો.

- પ્રશ્ન-4 વ્રજ લિમિટેડ જાન્યુઆરી, ફેબ્રુઆરી અને માર્ચ માસ માટે એક યંત્ર ભાગનાં 1000 એકમો દર મહિને પૂરા પાડવાનું સ્વીકારે છે. દર (15)
મહિને એક બેચ ઓર્ડર ખોલવામાં આવે છે. જે ખાતે માલસામાન અને મજૂરી ખર્ચ ખરેખર કિંમતે ઉધારવામાં આવે છે. પરોક્ષ ખર્ચા કામદાર કલાક દર લેખે વસૂલ કરવામાં આવે છે. નીચેની માહિતી પરથી દરેક બેચ ઓર્ડર દીઠ પડતર અને નફાની માહિતી રજૂ કરો. તથા 3000 એકમનાં ઓર્ડરની એકંદર પરિસ્થિતિ રજૂ કરો. છુટા ભાગના એક એકમની વેચાણ કિંમત રૂ.15 નક્કી કરવામાં આવી છે

મહિનો	બેચનું ઉત્પાદન (એકમો)	માલસામાન	મજૂરી
જાન્યુઆરી	1,250	રૂ.6,250	રૂ.2,500
ફેબ્રુઆરી	1,500	રૂ.9,000	રૂ.3,000
માર્ચ	1,000	રૂ.5,000	રૂ.2,000

મજૂરી કલાકદીઠ રૂ.2 લેખે ચૂકવવામાં આવે છે. અન્ય વિગતો નીચે પ્રમાણે છે.

મહિનો	પરોક્ષ ખર્ચ રૂ.	કુલ કામદાર કલાકો
જાન્યુઆરી	રૂ.12,000	4,000
ફેબ્રુઆરી	રૂ.9,000	4,500
માર્ચ	રૂ.15,000	5,000

અથવા

- પ્રશ્ન-4 એક કંપનીનાં કોસ્ટ એકાઉન્ટન્ટ તરીકે તમને જાણવા મળ્યું કે જોબની વેચાણકિંમત નીચે મુજબ નક્કી કરવામાં આવી છે.

માલસામાન	રૂ.70=00
પ્રત્યક્ષ મજૂરી (18 કલાકો રૂ.2.50 લેખે.)	રૂ.45=00
(ખાતું અ-8 કલાક, બ-6 કલાક, ક-4 કલાક)	
પ્રત્યક્ષ ખર્ચા	રૂ.5=00
પ્રાથમિક પડતર	120=00
+ શિરોપરી ખર્ચા (પ્રાથમિક પડતરનાં 33 1/3 %	40=00
કુલ પડતર	160=00

ગયા વર્ષનાં નફાનુકસાન ખાતા મુજબ નીચેની પરિસ્થિતિ હતી.

માલસામાન	રૂ.	રૂ.1,50,000	કારખાનાનાં શિરોપરી ખર્ચા	રૂ.	
પ્રત્યક્ષ મજૂરી					
અ ખાતું	10,000		ખાતું અ	5,000	
બ ખાતું	12,000		ખાતું બ	9,000	
ક ખાતું	8,000	30,000	ખાતું ક	2,000	16,000
વિશિષ્ટ માલસામગ્રી		4,000	વેચાણ ખર્ચા		20,000
			વેચાણ બાદ પરત		2,50,000
			ચોખ્ખો નફો		30,000

ત્રણેય ખાતામાં સરેરાશ દૈનિક મજૂરી દર એકસરખો છે.

ઉપરની વિગતો પરથી તૈયાર કરો. (1) જોબની પડતર દર્શાવતું પત્રક (2) ગયા વર્ષનાં ખર્ચેખર્ચ આંકડાઓનો ઉપયોગ કરીને સુધારેલી પડતર ગણો. (3) વેચાણ કિંમત નક્કી કરવા માટે કુલ પડતર પર 20% નફો ઉમેરો.

ENGLISH VERSION

Que-1 Following information of Bharagav Ltd. Is available for the year ended on 31-3-2017. Prepare cost sheet. (20)

Stock of finished goods. (01-04-2016)	51,400	Income tax.	4,4,75
Stock of finished goods. (31-3-2017)	43,000	Donation.	3,300
Purchases of raw materials	2,00,000	Advertisement expenses	7,500
Depreciation on machinery	8,500	Packing expenses.	3,500
Depreciation on furniture	5,210	Office rent	4,520
Factory rent	4,750	Manager's salary (for factor 80% and office 20%)	12,000
Direct wages	1,20,000	Drawing office expenses	3,230
Sales	5,04,000	Counting House salary	6,990
Indirect labour	1,250	Expenses for delivery van	7,550
Salary	16,480	Opening stock of raw materials	20,000
Carriage inward	2,000	Closing stock of raw materials	16,000
Carriage outward	1,450		
Power	2,670		

OR

Que-1 Pravina manufactures two types of pipes 'A' and 'B' production cost for the year ended 31st March, 2015 were. (20)

Raw materials consumed	6,30,000
Direct wages	2,94,000
Direct expenses	1,11,000
Factory Indirect expenses.	1,56,000

Additional information is as under.

- (1) Direct materials per unit for types 'A' pipe consist four times as much as that type 'B' pipe.
- (2) Direct expenses per unit for type 'B' is Rs.3 and remaining expenses for the type 'A'.
- (3) Direct wages per unit for type 'B' were 60% of those for type 'A'.
- (4) Factory overheads per unit was same for 'A' and 'B'.
- (5) Office overheads for each type was 20% of prime cost.
- (6) Selling cost for 'A' and 'B' Rs.9 and Rs.6 respectively.
- (7) Production and sales during the year.
'A' Type - 75000 pipes of which 7000 were sold.
'B' Type - 12000 pipes of which 11800 were sold.
- (8) Selling price per pipe for 'A' Rs.150 and for 'B' Rs.65.

Prepare a cost-sheet showing cost per pipe and total cost.

Que-2 The following figures are available from Dhruvi Ltd's. Financial accounts for the year ended - 31-03-2018. (20)

Direct material consumption Rs.	75,000	Goodwill written off Rs.	3,000
Direct wages	30,000	Legal charges Rs.	1,500
Factory overheads	1,14,000	Miscellaneous Income Received	15,000
Administration overheads Rs.	75,000	Interest on current Account (Credit)	3,000
Selling and distribution overheads Rs.	1,44,000	Sales (36000 units)	2,10,000
Bad debet	6,000	Closing Stock	
		Finished stock 12000 units.	36,000
		Work-in-progress (at prime cost in both books)	24,000

The Cost Accounts reveal.

- (1) Direct material consumption Rs.84,000.
 - (2) Factory overheads at Rs.20% on prime cost.
 - (3) Administration overheads at Rs.3 per unit of production.
 - (4) Selling and distribution overheads at Rs.4 per unit sold.
- Prepare: (1) Cost sheet (2) Financial Profit and Loss Account (3) Statement reconciling the profits disclosed by the cost sheet and Financial Profit and Loss Account.

OR

Que-2 The Trading A/c and Profit and Loss A/c. of Hit Ltd. Is as under, the year ending on 31-3-2018. (20)

Trading and Profit and Loss A/c.

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Materials	40,000	By sales (2700 units)	1,00,000
“ Direct wages	24,000	“ closing stock (10% of production)	8,000
“ Manufacturing charges	16,000	“ Interest Received	400
“ office charges	14,000	“ Dividend Received	400
“ Selling distribution charge	9,000	“ Rent Received	400
“ Priliminary exp. Written off	4,000		
“ Goodwill written off	200		
“ Net Profit	2,000		
	1,09,200		1,09,200

The cost accounts give following information's.

- (1) Materials and wages are taken at their cost price.
- (2) Manufacturing charges are taken as 50% of wages.
- (3) Office overheads at 20% of factory cost.
- (4) Selling and distribution overheads at the rate of Rs.3 per unit.

Prepare: (1) Cost sheet (2) Reconciliation statement.

Que-3 A Product passes through three different processes A, B ad C following details are obtained for the month of January. (15)

Particulars	Process-A	Process-B	Process-C
Other Direct materials	4,000	6,040	6,924
Direct wages	7,000	8,452	10,000
Production overheads	3,000	4,000	5,000

Materials of 1000 units were introduced in Process-A at a cost of Rs.10 each.

Other Information:

Particulars	'A'	'B'	'C'
Normal wastage of units introduced	10%	5%	10%
Sale price of wastage per unit	Rs.6	Rs.10	Rs.12
Actual production (in units)	920	870	800

There is no work-in-process.

Prepare process Account and Accounts of Abnormal wastage and Abnormal Gain.

OR

Que-3 A Product passes through two distinct process 1 and 2 and thereafter. It is transferred to finished stock. (15)
The output of process 1 passes to 2 and that of 2 to finished stock. During the month ending on 31st March, 2018 1000 units of raw materials valued at Rs.20 per unit were issued to Process-I.

Particulars	Process-1	Process-2
Sundry Materials	1,100	2,650
Direct Wages	10,000	11,000
Manufacturing Expenses	7,000	7,500
Actual output	900 units	830 units.
Normal wastage (percentage of input)	5%	10%
Sales value of wastage (per unit)	Rs.2	Rs.5

From the above information your are required to prepare process Accounts and find out cost per unit of each process. Also give the Abnormal wastage or Effectives(Gain) Accounts.

Que-4 Vraj Ltd. Undertakes to supply 1000 units of a component per month for the months of January, February and March. Every month a batch order is opened against which materials and labour cost are booked at actuals. Overheads are levied at a rate per labour hour. The selling price is contracted at Rs.15 per unit. From the following data. Present the cost and profit per unit of each batch order and the overall position of the order for the 3000 units. (15)

Month	Batch output	Material Cost	Labour Cost
January	1,250 units	Rs.6250	Rs.2500
February	1,500 units	Rs.9000	Rs.3000
March	1000 units	Rs.5000	Rs.2000

Labour is paid at the rate of Rs.2 per hour.

The other details are.

Month	Overheads Rs.	Total Labour hours.
January	12,000	4,000
February	9,000	4,500
March	15,000	5,000

OR

Que-4 As a cost account of a company, you find that the selling price of a product has been calculated as follows. (15)

Materials	Rs.70=00
Direct wages: 18 hours at Rs.2.50 per hour (Dept. A 8 hours, Dept. B 6 hours Dept. C 4 hours)	Rs.45=00
Direct expenses.	Rs.5=00
Prime Cost	120=00
Add. Overheads (33 $\frac{1}{3}$ % on prime cost)	40=00
Total Cost	160=00

An analysis of the pervious year's profit and loss account shows the following.

Materials	RS.	1,50,000	Factory overheads	Rs.	
Direct wages					
Dept. A	10,000		Dept. A	5,000	
Dept. B	12,000		Dept. B	9,000	
Dept. C	8,000	30,000	Dept. C	2,000	16,000
Specific Materials		4,000	Selling overheads		20,000
			Sales less Returns		2,50,000
			Net profit		30,000

The average daily wage rate is identical in all the three departments.

You are required to:

- (1) Draw up a job cost sheet.
- (2) Calculate the revised cost using the previous year's figures as a basis.
- (3) Add, to the total job cost 20% for profit and give the final selling price.
