

B.Com. Semester - 3 (CBCS) Examination
Oct/Nov. -2019 (Old Course)
COST ACCOUNTING – 1 (CORE)

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

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

પ્રશ્ન-1 'જસ' કોન્ટ્રાક્ટર પાસે 37,50,000નો કરાર છે. તેને વખતોવખત પ્રમાણિત કામનાં 90% રોકડ મળે છે. આ (20) કરારને લગતી વિગતો નીચે મુજબ છે.

વિગત	2016 રૂ.	2017 રૂ.	2018 રૂ.
માલસામાન	4,50,000	5,50,000	3,15,000
મજૂરી	4,25,000	5,75,000	4,25,000
પ્રત્યક્ષ ખર્ચા	17,500	62,500	22,500
આડકતરા ખર્ચા	7,500	10,000	-
પ્રમાણિત કામ	8,75,000	28,25,000	37,50,000
અપ્રમાણિત કામ	-	50,000	-
આપેલ યંત્ર	50,000	-	-

વર્ષ 2016, 2017 અને 2018ને અંતે યંત્રની કિંમત અનુક્રમે રૂ.40,000, રૂ.25,000 અને રૂ.10,000 હતી.

ઉપરની વિગતો પરથી કરાર ખાતાં અને ચાલુકામ ખાતા તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-1 શાહ કન્ટ્રકશન કંપનીએ કશ્મીર બ્રિજ બાંધવાનો કરાર રૂ.5,00,000માં લીધો. કરારની તા.31-12-2018નાં રોજની વિગતો નીચે પ્રમાણે છે.

વિગત	રકમ રૂ.
સ્થળ પર મોકલેલ માલ	1,00,000
મજૂરી	98,000
કરાર માટે ખરીદેલ માલ	35,500
માલસામાન પરત મોકલ્યો	500
અન્ય કરાર પર મોકલેલ માલ	2,000
માલ સ્ટોક તા.31-12-2018	5,000
યંત્ર મરામત	3,000
કરાર અંગે રોકડ મળી	1,50,000
પ્રમાણિત નહિ થયેલ કામ	5,000
આડકતરા ખર્ચાનો પ્રમાણસર ભાગ	3,000

પ્રમાણિત કામના 75% રકમ મળી બાકીના કામ પૂર્ણ થયે કરાર શરૂ કર્યા. તા.01/05/2018, રોકડનાં ધોરણે નફાનાં 2/3 ભાગની રકમ ન.નુ. ખાતે લઈ જવી. તૈયાર કરો કરાર ખાતું અને ચાલુકામ ખાતું.

પ્રશ્ન-2 એક કારખાનામાં ત્રણ ઉત્પાદન વિભાગો A,B,C તથા બે સેવા વિભાગો X અને Y માર્ચ, 2018 દરમ્યાન (20) તેના કુલ ખર્ચ નીચે મુજબ છે.

ભાડું અને વેરો	રૂ. 20,000
વીજળી બત્તી	રૂ. 480
કેન્ટીનનાં ખર્ચાં	રૂ. 1,800
પાવર	રૂ. 2,400
કમચારી રાજ્ય વિમા યોજનામાં ફાળો	રૂ. 6,50
વીમો	રૂ. 1,320
કારખાના મેનેજરનો પગાર	રૂ. 2,400
પરોક્ષ મજૂરી	રૂ. 1,300
ઘસારો	રૂ. 3,300

આ ઉપરાંત તેમની નીચેની માહિતી આપવામાં આવી છે.

વિગત	A	B	C	X	Y
કામદારોની સંખ્યા	10	12	8	6	4
રોકેલ જગ્યા (ચો.વાર)	300	200	250	150	100
વીજળીનાં પોઇન્ટ	6	5	4	3	2
મીટર પ્રમાણે પાવરનો વપરાશ (યુનિટમાં)	400	600	200	-	-
ચંત્રની કિંમત રૂ.	30,000	20,000	15,000	500	500
પ્રત્યક્ષ મજૂરી રૂ.	2,250	2,000	1,450	6,00	2,00
મેનેજરે આપેલ સમયનું પ્રમાણ	5	5	4	1	1

પરોક્ષ ખર્ચની ફાળવણી વિગતવાર દર્શાવો.

જો સેવા વિભાગ X અને Yનો લાભ ઉત્પાદન વિભાગોને નીચેમુજબ મળતો હોય તો સેવા વિભાગની ફાળવણી ઉત્પાદન વિભાગ વચ્ચે કરી છેવટની ફાળવણી દર્શાવો.

સેવા વિભાગ	ઉત્પાદન વિભાગો		
X વિભાગ	25%	35%	40%
Y વિભાગ	30%	40%	30%

અથવા

પ્રશ્ન-2 એક કારખાનામાં ત્રણ ઉત્પાદન વિભાગો M, N અને O તથા બે સેવા વિભાગો P, Q છે. માર્ચ, 2018 દરમ્યાન ખર્ચની વિગતો નીચે મુજબ છે.

વિગત	રૂ.
પરોક્ષ મજૂરી	1300
વીમો	3300
કેન્ટીનનાં ખર્ચાં	6000
વીજળી બત્તી	2000
ભાડું અને વેરા	5000
કામદાર રાજ્ય વીમા યોજનામાં ફાળો	650
ઘસારો	16500
પાવર	9000
કારખાનાનાં મેનેજરનો પગાર	18000

અન્ય માહિતી:-

વિગત	ઉત્પાદન વિભાગો			સેવા વિભાગો	
	M	N	O	P	Q
વીજળી પોઇન્ટ્સ	6	5	4	3	2
પ્રત્યક્ષ મજૂરી (રૂ.)	4500	4000	2900	1200	1400
ચંત્રની કિંમત	72,000	48,000	36,000	1200	1200
ચંત્રનાં હોર્સ પાવર	4	6	2	-	-
રોકેલ જગ્યા (ચો.ફૂટ)	600	400	500	300	200
કારખાના મેનેજરે આપેલ સમયનું પ્રમાણ	5	4	3	2	1
કામદારોની સંખ્યા	5	6	4	3	2

સેવા વિભાગો P અને Q નો લાભ અન્ય વિભાગોએ નીચે મુજબના પ્રમાણમાં લીધો.

વિગત	M	N	O	P	Q
વિભાગ P	20%	30%	40%	-	10%
વિભાગ Q	30%	40%	30%	-	-

શિરોપરી ખર્ચોની જુદા જુદા વિભાગો વચ્ચે ફાળવણી અને સેવા વિભાગોનાં ખર્ચોની ઉત્પાદન વિભાગો વચ્ચે ફાળવણી દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન-3 કામદાર 'કનક' ને એક કાર્ય અંગે સમય વેતન પ્રમાણે આપેલ સમય 72 કલાક છે. તેણે ખરેખર (15) 48 કલાકમાં કાર્ય પૂર્ણ કર્યું છે. કલાક દીઠ વેતનનો દર રૂ.7 છે.

પેદાશની માલસામગ્રીની કિંમત રૂ.100 અને કારખાના ખર્ચ પ્રાથમિક પડતરનાં 50% લેખે વસુલ કરવામાં આવે છે.

નીચેની વેતન પ્રથા મુજબ પેદાશની કારખાના પડતર શોધો.

1. સમય વેતન મુજબ
2. હેલ્સી યોજના મુજબ
3. રોવેન યોજના મુજબ

અથવા

પ્રશ્ન-3 ખુશી લિ.ના કામદારોની વિગતો નીચે પ્રમાણે છે

- | | |
|--|-----|
| 1. તા.1-1-2019નાં રોજ કામદારોની સંખ્યા. | 540 |
| 2. તા.31-1-2019નાં રોજ કામદારોની સંખ્યા. | ? |
| 3. રાજીનામું આપી છૂટા થયેલ કામદારોની સંખ્યા. | 54 |
| 4. બરતરફ થયેલ કામદારોની સંખ્યા. | 16 |
| 5. નિવૃત્ત થયેલ કામદારોની સંખ્યા. | 38 |
| 6. નવા નિમાયેલા કામદારોની સંખ્યા | 272 |
| (વિસ્તરણ યોજનાને કારણે 200 કામદારોની નિમણૂક કરવામાં આવી છે.) | |
| 7. સંયુક્ત ફેરબદલી દર | 30% |

ઉપરની માહિતી પરથી શોધો.

- તા.31-1-2019નાં રોજનાં કામદારોની સંખ્યા.
- પુનઃસ્થાપના પદ્ધતિનાં આધારે મજૂર ફેરબદલી દર.
- છૂટા થયેલા કામદારોનાં આધારે મજૂર ફેરબદલી દર.

પ્રશ્ન-4 નીચેની માહિતી પરથી 1.આર્થિક વરદી જથ્થો, 2.વરદી સપાટી, 3.લઘુત્તમ સપાટી, 4.ગુરુત્તમ સપાટી, (15)
5.ભય સપાટીની ગણતરી કરો.

1. વાર્ષિક વપરાશ	9000 એકમો
2. એકમ દીઠ પડતર	રૂ.20
3. વરદી દીઠ ઓર્ડર મુકવાનો ખર્ચ	રૂ.100
4. વહન ખર્ચ	25%
5. માલ મેળવતા લાગતો વધુમાં વધુ સમય	45 દિવસ
6. માલ મેળવતા લાગતો સરેરાશ સમય	35 દિવસ
7. માલ મેળવતા લાગતો ઓછામાં ઓછો સમય	(?)
8. તાત્કાલીક ખરીદી માટે લાગતો વધુમાં વધુ સમય	5 દિવસ
9. વધુમાં વધુ દૈનિક વપરાશ	30 એકમો
10. ઓછામાં ઓછો દૈનિક વપરાશ	20 એકમો
11. સરેરાશ દૈનિક વપરાશના કેટલાં એકમો	(?)

અથવા

પ્રશ્ન-4 (A) હાર્દિક કં.લિ. પ્રાપ્ત માહિતી પરથી શોધો. (10)

1. છેવટનો સ્ટોક	
2. માલસામાન વપરાશ	
3. માલસામાન ફેરબદલી દર	
વિગત	રૂ.
શરૂઆતનો સ્ટોક	35,000
ખરીદી	95,000
સરેરાશ સ્ટોક	30,000

(B) નીચેની માહિતી પરથી ખરીદી શોધો. (05)

શરૂઆતનો સ્ટોક	1,00,000
સરેરાશ સ્ટોક	1,40,000
માલસામાન ફેરબદલી દર	4 વખત

ENGLISH VERSION

Que-1 'Jas' contractor have the following information relates to contract for Rs.37,50,000. The contract (20)
pays 90% cash following work certified.

Particulars	2016 Rs.	2017 Rs.	2018 Rs.
Materials	4,50,000	5,50,000	3,15,000
Wages	4,25,000	5,75,000	4,25,000
Direct expenses	17,500	62,500	22,500
Indirect expenses	7,500	10,000	-
Work certified	8,75,000	28,25,000	37,50,000
Work uncertified	-	50,000	-
Plant	50,000	-	-

The value of the plant at the end of the year 2016, 2017, 2018 was Rs.40,000, Rs.25000 and Rs.10,000 respectively. Prepare contract accounts and work-in-progress accounts from above information.

OR

Que-1 Shah construction Co. Have obtain a contract for “Kashmir bridge” for Rs.5,00,000 details of contract as on dt.31-12-2018.

Particular	Rs.
Materials issued at side	1,00,000
Wages	98,000
Material purchased	35,500
Material return	500
Material sent on other contract	2,000
Material stock on 31-12-2018	5,000
Plant maintenance	3,000
Cash received for contract	1,50,000
Work uncertified	5,000
Indirect expense proportion	3,000

Cash received 75% of certified work, rest of the amount at completion. Contract was started 01-05-2018.prepare contract account by considering 2/3 profit on cash basis and also prepare work-in-progress account.

Que-2 In factory there are three production department ‘A’, ‘B’ and ‘C’ and two service department ‘X’ and ‘Y’ the detail about the expenses are as under, from the month of march, 2018. (20)

Rent and rates	Rs.	20,000
Lighting	Rs.	480
Canteen expenses	Rs.	1,800
Power	Rs.	2,400
Contribution to Employees state Insurance	Rs.	6,50
Insurance	Rs.	1,320
Salary of the factory manager	Rs.	2,400
Indirect wages	Rs.	1,300
Depreciation	Rs.	3,300

You are supplied with following additional Information.

Particular	A	B	C	X	Y
No. of workers	10	12	8	6	4
Space occupied (sq.yds.)	300	200	250	150	100
Light points	6	5	4	3	2
Consumption of power on the basis of meter (units)	400	600	200	-	-
Cost of Machine (Rs.)	30,000	20,000	15,000	500	500
Direct wages (Rs.)	2,250	2,000	1,450	6,00	2,00
Proportion of time Devoted by factory manager	5	5	4	1	1

Show the distribution overheads

If the benefit of service Department X and Y is derived by the production Department in the following proportion show the final distribution of overheads to production department.

Service Department	Production Department		
Department ‘X’	25%	35%	40%
Department ‘Y’	30%	40%	30%

OR

Que-2 In factory there are three production departments M, N and O and two service department 'P' and 'Q' the detail of the expenses during March, 2018 are as under.

Particular	Rs.
Indirect wages	1300
Insurance	3300
Canteen expenses	6000
Lighting	2000
Rent and rates	5000
Contribution to Employees state Insurance	650
Depreciation	16500
Power	9000
Factory managers' salary	18000

Other Information:-

Particulars	Production Department			Service Department	
	M	N	O	P	Q
Lighting points	6	5	4	3	2
Direct wages (Rs.)	4500	4000	2900	1200	1400
Cost of Machine (Rs.)	72,000	48,000	36,000	1200	1200
Horse Power of Machine	4	6	2	-	-
Space of occupied (sq. feet)	600	400	500	300	200
Proportion of time Devoted by factory manager	5	4	3	2	1
Number of workers	5	6	4	3	2

The benefit of service department 'O' and 'P' is derived by the other department in the following proportion.

Particular	M	N	O	P	Q
Department P	20%	30%	40%	-	10%
Department Q	30%	40%	30%	-	-

Prepare as statement of distribution of overheads to various department and distribution of expenses of service department to production department.

Que-3 Workman "Kanak" was allowed 72 hours to complete a Job on daily time wages and completed the job in actual 48 hours. His time wages is Rs.7 (15)

Material cost of a product is Rs.100 and factory overhead are recovered at 50% a total prime cost calculate the factory cost of product under following wage method.

1. Time wage method.
2. Halsey wage plan.
3. Rowan wage plan

OR

Que-3 Workers details are as under of "Khushi" Ltd.

- | | |
|---|-----|
| 1. Number of workers on dt.1-1-2019 | 540 |
| 2. Number of workers on dt.31-1-2019 | ? |
| 3. Number of resigned workers | 54 |
| 4. Number of retired workers | 38 |
| 5. Number of dismissed workers | 16 |
| 6. Number of newly appointed workers
(due to expansion plan 200 workers have been appointed) | 272 |
| 7. Joint labour turnover rate | 30% |

Find out according to information given above

- Number of workers on dt.31-1-2019
- Labour turnover rate according to reappointment method.
- Labour turnover rate according to separation method.

Que-4 Calculate from the following detail. (15)

1. Economic order quantities (EOQ), 2.Re-order level, 3.Minimum level, 4.Maximum level, 5.Dnager level.

1. Annual consumption of material	9000 units
2. Cost per unit	Rs.20
3. Cost of placing an order (per order)	Rs.100
4. Storage as carrying charges	25%
5. Maximum time to get material	45 days
6. Average time to get material	35 days
7. Minimum time to get material. How many days	(?)
8. Maximum time to for immediate purchase	5 days
9. Maximum daily consumption	30 days
10. Minimum daily consumption	20 days
11. Average daily consumption, how many units	(?)

OR

Que-4 (A) The following were obtained from the “Hardik Ltd.” for a year. Find out. (10)

1. Closing stock
2. Consumption of material
3. Material turnover rate

Particular	Rs.
Opening stock	35,000
Purchases	95,000
Average stock	30,000

(B) From the following information, find out purchases. (05)

Opening stock	Rs.1,00,000
Average stock	Rs.1,40,000
Inventory, turnover ratio	4 times.
