

M.Com Semester - 4 (CBCS) Examination

April/May-2022 (NEW COURSE)

Advanced Cost & Management Accounting (Elective)

Time: 2:30 Hours

Marks: 70

Instructions:

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

પ્રશ્ન.૧ KD કંપની લી માર્ચ 2021 ની નીચેની વિગતો ઉપરથી વિવિધ ખર્ચ અભિગમ અનુસાર વિભાગીય (૨૦) કામગીરીનું મુલ્યાંકન દર્શાવતી ગણતરીઓ જેમ કે

- ૧. પડતર કેન્દ્રના આધારે અહેવાલ પત્રક
- ૨. નફાના કેન્દ્રના આધારે અહેવાલ પત્રક
- ૩. જવાબદારી કેન્દ્રના આધારે અહેવાલ પત્રક
- ૪. વિભાગ બંધ કરવો કે ચાલુ રાખવો હોઈ તો ઉત્પાદન જથ્થાની ગણતરી દર્શાવો.

વિગત	અંદાજીત રૂ.	ખરેખર રૂ.
સીધો માલસામાન	3,50,000	3,77,500
સીધી મજૂરી	3,12,500	3,31,250
નિરીક્ષણ ખર્ચ (સ્થિર)	2,75,000	2,77,500
વાપરી શકાય તેવા સ્ટોર્સ (ચલિત)	43,750	48,750
કારખાના ભાડું (સ્થિર)	37,500	37,500
ઘસારો (સ્થિર)	2,75,000	2,75,000
સાધનો (ચલિત)	31,250	32,500
વીજળી અને બળતણ (ચલિત)	2,87,500	2,95,000
વહીવટી ખર્ચ (સ્થિર)	3,12,500	3,16,250
સમારકામ અને જાળવણી (રૂ. 25,000 સ્થિર)	3,00,000	3,05,000

વિભાગ ને 50 ઓળખી શકાય તેવા અથવા અલગ કરી શકાય તેવા મશીન છે માર્ચ 2021 દરમિયાન અંદાજપત્ર મુજબ અને ખરેખર મુજબ વિભાગનું ઉત્પાદન અનુક્રમે 27,500 અને 28,875 એકમો નું હતું. તેમ છતાં પણ જો વિભાગ બંધ કરવામાં આવે અને ઉત્પાદન માટે મશીનો ની સેવાઓ બહાર થી સેવાની પડતર ને આધારે ભાડે લેવામાં આવે તો આવાજ મશીન માટે સેવાનું ભાડું રૂ. 88 રહેશે.

અથવા

પ્રશ્ન.૧ નીચેના પત્રક માંથી ખૂટતી માહિતી શોધો.

વિગત	વિભાગ A	વિભાગ B	વિભાગ C
વેચાણ	1,20,000	1,50,000	2,00,000
કાર્યકારી આવક	(?)	50,000	(?)
કાર્યકારી મિલકત(મૂડી રોકાણ)	60,000	(?)	1,00,000
રોકાણ પર વળતર(ROI)	15%	10%	20%
ઓછામાં ઓછો જરૂરી વળતર નો દર	10%	(?)	(?)
શેષ આવક	(?)	10,000	0

પ્રશ્ન.૨ જાન્યુઆરી 2022 ના રોજ કનિષ્ઠ લિમિટેડની પ્રક્રિયા નંબર K ની વિગતો નીચે મુજબ છે:
અર્ધ તૈયાર માલ નો શરૂ સ્ટોક નથી
પ્રક્રિયા માં દાખલ કરેલ એકમો 20,000 એકમદીઠ રૂ.3
જાન્યુઆરી મહિના દરમિયાન પ્રક્રિયાનો ખર્ચ

(૨૦)

1. માલસામાન: 29,300 રૂ, 2. મજૂરી: 42,296 રૂ, 3. શીરોપરી ખર્ચ : 84,000 રૂ.

સામાન્ય બગાડદાખલ કરેલ એકમો ના 1% લેખે.

પ્રક્રિયાના અંતે અધૂરા એકમો 700

જેની પૂર્ણતાની કક્ષા:

1. માલસામાન: 100%, 2. મજૂરી: 50%, 3. શીરોપરી ખર્ચ: 50%

પ્રક્રિયાના અંતે તૈયાર માલના ઉત્પાદનના એકમો 19,000

અસામાન્ય બગાડની પૂર્ણતા કક્ષા:

1. માલસામાન: 100%, 2. મજૂરી: 80%, 3. શીરોપરી ખર્ચ: 80%

સામાન્ય બગાડ એકમદીઠ રૂ.1.00 ના ભાવે વેચવામાં આવે છે

અસામાન્ય બગાડના એકમો એકમદીઠ રૂ. 2.50 ભાવે વેચવામાં આવે છે

ઉપર ની માહિતી પરથી-

1. પૂર્ણ એકમો દર્શાવતું પત્રક
2. એકમદીઠ પડતર દર્શાવતું પત્રક
3. મૂલ્યાંકન દર્શાવતું પત્રક
4. પ્રક્રિયા K નું ખાતું
5. અસામાન્ય બગાડનું ખાતું

અથવા

પ્રશ્ન.૨ માર્ચ, 2021 મહિના માટે પ્રક્રિયા-3 ના સંદર્ભમાં નીચે મુજબ ની માહિતી છે:

પ્રક્રિયા-3 ચાલુ કામ નો શરૂ સ્ટોક 1,000 એકમો રૂ. 14,400.

પ્રક્રિયા-2 ખાતે થી લાવ્યા 42,600 એકમો રૂ. 3,30,800.

પ્રક્રિયા-3માં સીધો માલસામાન રૂ.1,60,720

સીધી મજૂરી રૂ.79,240

ઉત્પાદનના શીરોપરી ખર્ચ રૂ.39,620

પ્રક્રિયા દરમિયાન ભંગાર 2,200 એકમો

પ્રક્રિયા-4 37,800 માં ટ્રાન્સફર.

આખર સ્ટોક એકમો 3,600

પૂર્ણતાની કક્ષા:

વિગત	શરૂ નો સ્ટોક	આખર સ્ટોક	ભંગાર
માલસામાન	70%	80%	100%
મજૂરી	50%	60%	80%
પરોક્ષ ખર્ચ	50%	60%	80%

સમાન્ય બગાડ દાખલ કરેલ એકમો ના 5% છે. ભંગારમાં કાઢેલ એકમોના રૂ.3 લેખે ઉપજે છે.

તૈયાર કરો :

1. પૂર્ણ એકમો દર્શાવતું પત્રક
2. પડતર નું પત્રક
3. મૂલ્યાંકનનું પત્રક
4. પ્રક્રિયા 3 નું ખાતું તૈયાર કરો

પ્રશ્ન.૩ એક વસ્તુ જેની ઉત્પાદન પડતર નીચે મુજબ છે તેની વેચાણ કિંમત શોધો

(૧૫)

માલસામાન રૂ. 40,000

મજૂરી રૂ. 35,000

પરોક્ષ ખર્ચા રૂ. 25,000

વસ્તુ નું વેચાણ અને ઉત્પાદન 50,000 એકમોનું છે. સ્થિર મિલકતોમાં રોકાયેલી મૂડી રૂ. 98,000 છે, જ્યારે ચાલુ મિલકતોમાં રોકાયેલી મૂડી વેચાણના 40% છે.

ચોખ્ખી કમાણીના 40% લેખે કરવેરા ચૂકવ્યા બાદ ચોખ્ખી રોકાયેલી મૂડી પર 12% વળતર અપેક્ષિત છે.

અથવા

પ્રશ્ન.૩ ગ્રીષ્મા ટ્રાન્સપોર્ટ કંપનીને બસો ચલાવવા માટે 80 કિલોમીટર એક તરફનો માર્ગ આપવામાં આવેલ છે. કંપની પાસે બે બસો છે, જે પ્રત્યેકની કિંમત રૂ. 2,20,000 છે અને તેનું આયુષ્ય 10 નું વર્ષ છે, દરેક બસ ની ભંગારકિંમત રૂ. 28,000 છે. નીચેના અંદાજિત ખર્ચ અને અન્ય વિગતો પરથી પેસેન્જર કિલોમીટર દીઠ પડતર અને ભાડા ની આવક પર 50% નફો મળે એમ ધારીને પેસેન્જર પાસેથી એકબાજુની મુસાફરી માટે લેવાના બસ ભાડાની રકમની ગણતરી કરો.

વીમાનો ખર્ચ વાર્ષિક 3% લેખે

દરેક બસ માટે વાર્ષિક ટેક્સ રૂ 4,200

કુલ ગેરેજ ભાડું (બંને બસો માટે) દર મહિને 2,400

દરેક બસ માટે વાર્ષિક સમારકામ ખર્ચ 6,000

દરેક બસ માટે ડ્રાઈવરનો પગાર મહિને 1,800

દરેક બસ માટે કંડક્ટરનો પગાર મહિને 1,200

દર મહિને વહીવટી ખર્ચ (બંને બસો માટે) 9,600

ડીઝલ અને ઓઈલ 100 દીઠ કિમી 50

દરેક બસ દરરોજ ચાર રાઉન્ડ ટ્રીપ કરશે, દરેક ટ્રીપમાં સરેરાશ 50 મુસાફરોને લઈ જશે.

બસ મહિનામાં સરેરાશ 25 દિવસ દોડશે.

પ્રશ્ન.૪ ટુક નોંધ

(૧૫)

A. સંચાલન ઓડિટના ઉદ્દેશો અને મહત્વ

B. પડતર સંચાલનના ચાર આધારસ્તંભો

અથવા

પ્રશ્ન.૪ A. ઉત્પાદકતા અને નફાકારકતાને અસરકારક પરિબલો સમજાવો

B. પડતર ઓડિટ અને સંચાલન ઓડિટ વચ્ચે નો તફાવત સમજાવો

ENGLISH VERSION

- Q.1 KD Company Ltd production department of a large manufacturing organization has urnished (20)
the following data March-2021.
Prepare statement of 1. Cost center 2. Profit center 3. Responsibility center and 4. Minimum
production units for carry on Business Department:

Particulars	Budgets Rs.	Actual Rs.
Direct Materials	3,50,000	3,77,500
Direct Wages	3,12,500	3,31,250
Supervision Expenses (Fixed)	2,75,000	2,77,500
Consumable Stores (Variable)	43,750	48,750
Factory Rent (Fixed)	37,500	37,500
Depreciation (Fixed)	2,75,000	2,75,000
Tools (Variable)	31,250	32,500
Power & Fuel (Variable)	2,87,500	2,95,000
Administration Expenses (Fixed)	3,12,500	3,16,250
Repair and Maintenance (Fixed 25,000)	3,00,000	3,05,000

The Department has 50 Identical Machines. During March 2021, The Budgeted and Actual Production of the Department Is 27,500 and 28,875 Units Respectively. However, If the Department is Closed and The Machines Production Services Were Hired From Outside The Cost Of Hiring the Services of Similar Machine Would Be Rs.88 Per Unit.

OR

- Q.1 **Supply the missing data in the following table:**

Particulars	Division A	Division B	Division C
Sales	1,20,000	1,50,000	2,00,000
Operating Income	(?)	50,000	(?)
Operating Assets Investment	60,000	(?)	1,00,000
Return on Investment	15%	10%	20%
Minimum Required ROR	10%	(?)	(?)
Residual Income	(?)	10,000	0

- Q.2 Particulars of Process no K of Kanishk ltd as on January 2022 are as under: (20)

No Opening stock of work in progress

Input units 20,000 cost Rs. 3 per unit

Process cost during January month

1. Material:29,300 Rs, 2. Wages:42,296 Rs, 3. Overheads:84,000 Rs

Normal loss 1% of input.

Incompleted Units 700

Degree of completion: 1. Material: 100%, 2. Wages: 50%, 3. Overheads: 50%

Completed units 19,000

Degree of completion of Abnormal loss:

1. Material: 100%, 2. Wages: 80%, 3. Overheads: 80%

Units Scrapped as normal loss were sold at Rs.1.00 per unit.

All the units of abnormal loss selling price Rs. 2.50 per unit

Prepare:

1. Statement of equivalent units
2. Statement of cost per units
3. Valuation statement
4. Process K Account
5. Abnormal Loss Account

OR

- Q.2 Following are the data in respect of process-3 for the month of March, 2021:
- Opening stock of work in progress in Process-Three 1,000 units, Rs.14,400.
 - Transfer from process-Two 42,600 units, Rs.3,30,800.
 - Direct Material Added in Process -Three Rs.1,60,720
 - Direct wages Rs.79,240
 - Production Overhead Rs.39,620
 - Units scrapped during process 2,200 units.
 - Transferred to process-Four 37,800.
 - Closing stock 3,600 units.
 - Degree of completion

Particulars	Opening stock	Closing stock	Scrap
Material	70%	80%	100%
Wages	50%	60%	80%
Overheads	50%	60%	80%

There was a normal loss of 5% of production and scrapped were sold at Rs.3 each. From the above information

Prepare:

1. Statement of equivalent units
 2. Statement of cost per units
 3. Valuation statement
 4. Process 3 Account
- Q.3 Find out the selling price of a product having following cost structure: (15)
- | | |
|-----------|------------|
| Material | Rs. 40,000 |
| Labour | Rs. 35,000 |
| Overheads | Rs. 25,000 |

Sale and production are of 50,000 units. Capital employed in fixed is Rs. 98,000 and that in current assets is 40% of sale.

12% return is expected on capital employed and after paying tax at 40% of net earnings.

OR

- Q.3 Grishma Transport Co. has been given a route of 80 Kilometers (one way) for running buses. The Company has two buses, each costing Rs. 2,20,000 and having a life of 10 years, with a scrap value of Rs. 28,000 per bus. From the following estimated expenditure and other details, calculate cost per passenger Kilometre and the bus fare to be charged to cash passenger, for each way journey, assuming 50% profit on takings.

	Rs
Insurance charges 3% p.a.	
Annual Tax for each bus.	4,200
Total garage rent (for both the buses) per month	2,400
Annual repairs for each bus	6,000
Driver's salary for each bus per month	1,800
Conductor's salary for each bus per month	1,200
Administrative expenses per month (for both the buses)	9,600
Diesel and oil per 100 kms	50

Each bus will make four round trips per day, carrying on average 50 passengers, on each trip. The bus will run on an average for 25 days in a month.

- Q.4 Short Note (15)
- A. Objectives and Importance of Management Audit
 - B. Four Pillars of Cost Management

OR

- Q.4
- A. Explain of the Affecting Factors-Productivity and Profitability
 - B. Describe of the Difference of Between Cost Audit and Management Audit
