

**SARDAR PATEL UNIVERSITY**  
**B.Com. (IV - Semester) (ON DEMAND) Examination**  
**Wednesday, 9<sup>th</sup> August 2023**  
**10.00 am - 1.00 pm**  
**UB04DCOM71 - Advanced Accounting - VII**



**Total Marks : 70**

- Q. 1 Om Sharanam Builders undertook two contracts in the financial year 2022-23. (18)  
Following details are available from their books of accounts.

Particulars	Om Shri	Om Sai
Date of Commencement	1-4-2022	1-10-2022
Contract price	75,00,000	40,00,000
Materials sent	28,30,000	10,20,000
Materials Returned	-----	10,000
Materials at Site ( on 31-3-2023)	30,000	10,000
Wages	12,00,000	6,00,000
Direct Expenses	6,00,000	3,00,000
Overheads allocated	3,00,000	4,00,000
Plant ( sent on 1-10-2022)	-----	10,00,000
Rent paid on hired plant	1,00,000	-----
Work Certified	75,00,000	28,00,000
Word Uncertified	-----	2,00,000
Cash Received	75,00,000	21,00,000

Additional information ;----

- 20% depreciation is charged on plant as per straight line method.
- In case of incomplete contract ,  $\frac{2}{3}$ <sup>rd</sup> of the profit of the contract on the basis of cash received is to be transferred to profit and loss account.

Prepare, contract accounts for both the projects for the year ended on 31-3-2023.

OR

- Q. 1 Maharaja Construction company has undertook a contract to build a commercial complex for Rs. 60,00,000 on 1-1-2022.

From the following available details, prepare contract accounts for both the years ended on 31-3-2022 and 31-3-2023.

Particulars	Year 2021-22	Year 2022-23
Materials Sent	3,25,000	18,51,000
Wages ( paid )	2,90,000	8,10,000
Wages (O/s)	10,000	-----
Overheads	1,50,000	6,00,000
Work Certified	10,00,000	60,00,000
Work Uncertified	20,000	-----
Plant Sent ( 1-1-2022 )	4,00,000	?
Materials at site	5,000	75,000
Cash received	8,00,000	60,00,000

10% depreciation is charged on plant as per diminishing balance method.

The contract was completed on 31-3-2023 and full amount was received from the contractee.

- Q. 2 Aaftab Travels is plying 2 buses between two cities. The distance between the cities is 80 kms (17) and the company is using two buses. The cost of each bus is Rs. 28,00,000 and its scrap value is estimated at Rs. 4,00,000 after its useful life of 10 years.

From the following information find out per Passenger \_ Km cost.

1. Insurance - 6% per annum
2. Total garage Rent Rs. 20,000 per month
3. Tax for each Bus - Annual Rs. 60,000
4. Monthly salary for Driver ( each bus ) – Rs. 12,000
5. Monthly salary for Cleaner ( each bus ) - Rs. 8,000
6. Maintenance expenses for each bus – Rs. 36,000 per annum,
7. Total monthly administrative expenses - Rs. 24,000
8. Cost of fuel for 100 kms - Rs. 1,225.
9. Sundry monthly expenses ( per bus ) – Rs. 10,000

Each bus will make 3 round trips everyday, carrying 52 passengers each time.  
Monthly working days are 26.

OR

- Q. 2 Following details are available for two different mini trucks of a transport company.

Calculate per tonne km cost for both the vehicles on **monthly** basis.

Particulars	Rs. Mini Truck A (2)	Rs. Mini Truck B (2)
Cost of vehicle	12,00,000	10,00,000
Estimated life ( kms )	4,00,000	2,50,000
Capacity	5 Tonne	4 Tonne
Total kms in a month	5,000	4,000
Average capacity utilization	80%	75%
Driver's salary ( p.a.)	1,44,000	1,20,000
Cleaner's salary ( p.a.)	96,000	84,000
Repairing ( monthly )	8,000	6,000
Garage Rent , per month	2,000	1,500
Allocated Office expenses ( p.a.)	36,000	30,000
Scrap value of Bus TRUCK	2,00,000	1,50,000
Insurance ( p.a. )	5%	4.5%
Fuel ( per km)	12.5 Rs.	10 Rs.
Road Tax ( Life Time )	24,000	20,000
Depreciation on Tubes and Tyres ( per km)	0.64	0.48
Lubricants and oil ( per km )	0.20	0.15
Sundry expenses ( monthly)	6,000	4,000
Interest on vehicle loan ( per annum )	1,20,000	96,000

Q.3 The product of Baleshah Industries passes through three different processes A, B and C. (18)  
The output of Process A is transferred to Process B and that of Process B is transferred to Process C. The output of Process C is transferred to Finished Stock.

Following details are available from the books of the company for the month of March, 2023.

Particulars	Process A	Process B	Process C
Units Introduced	10,000 Units	-	-
Cost Per Unit	Rs. 2	-	-
Labour Rs.	15,000	25,500	20,000
Overheads Rs.	11,000	11,050	12,000
Normal Loss (% on input )	10%	10%	10%
Scrap Value ( Per Unit ) Rs.	1	3	5
Actual Output ( Units )	8,500	8,000	?

There was no abnormal gain/ abnormal loss in Process C.

Prepare, Process A,B and C accounts and also prepare Abnormal Loss A/c ( if any )

OR

Q.3 The production of Bhairavnath Manufacturing Ltd passes through two processes , before it is transferred to finished stock. The following details are obtained from their books of accounts for the month of March, 2023.

**12,000 units , costing Rs. 30 each , introduced to the Process I in the beginning of the month.**

Particulars	Process I	Process II
Labour ( per unit introduced)	Rs. 40	Rs. 45
Overheads ( per unit introduced )	Rs. 20.50	Rs. 42.40
Normal Loss ( % of Input )	10%	7%
Scrap Value ( per unit )	Rs. 5	Rs. 20
Actual Production ( Units )	11,000	?
Abnormal Loss ( Units )	-----	230

Prepare, Process I and II accounts and abnormal loss/ gain accounts.

Q.4 A. What is Uniform Costing ? Why it is necessary ? (8)

B. Discuss : Nature and scope of Marginal Costing. (9)

OR

Q. 4 A. Discuss : Advantages of Uniform Costing. (8)

B. Explain ; Disadvantages of Marginal Costing. (9)

પ્ર. 1 નાણાંકીય વર્ષ 2022-23 દરમિયાન ઓમ શરણમ બિલ્ડર્સ બે કરાર લીધા. તેમના હિસાબોમાંથી નીચેની માહિતી મળે છે. (18)

વિ ગ ત	ઓમ શ્રી	ઓમ સાંઈ
કરાર શરુ કર્યાની તારીખ	1-4-2022	1-10-2022
કરાર કિંમત	75,00,000	40,00,000
મોકલેલ માલસામાન	28,30,000	10,20,000
માલસામાન પરત	-----	10,000
સ્થળ ઉપર માલસામાન ( તા. 31-3-2023 )	30,000	10,000
મજૂરી	12,00,000	6,00,000
પ્રત્યક્ષ ખર્ચા	6,00,000	3,00,000
અજાણેલ પરોક્ષ ખર્ચા	3,00,000	4,00,000
મોકલેલ પ્લાન્ટ ( તા. 1-10-2022 )	-----	10,00,000
પ્લાન્ટનું ભાડુ	1,00,000	-----
પ્રમાણિત કામ	75,00,000	28,00,000
બિનપ્રમાણિત કામ	-----	2,00,000
મળેલ રોકડ	75,00,000	21,00,000

વધારાની માહિતી :---

1. પ્લાન્ટ પર 20% લેખે સીધી લીટીની પદ્ધતિએ ઘસારો ગણાય છે.
2. અધૂરા કરારના કેસમાં , 2/3 રોકડના ધોરણે નફો નફાનુકસાન ખાતે લઈ જવાય છે.

તા. 31-3-2023 ના રોજ પુરા થતા વર્ષના બંને કરાર ખાતાં તૈયાર કરો.

અથવા

- પ્ર. 1 તા. 1-1-2022 ના રોજ મહારાજા કન્સ્ટ્રક્શન કંપનીએ રૂ. 60,00,000 ની કિંમતે એક કોમર્શિયલ કોમ્પ્લેક્સ બાંધવાનો કરાર લીધો. નીચેની ઉપલબ્ધ માહિતી પરથી , તા. 31-2022 અને તા. 31-3-2023 એમ બંને તારીખના રોજ પુરા થતા વર્ષના કરાર ખાતાં તૈયાર કરો..

વિ ગ ત	વર્ષ 2021-22	વર્ષ 2022-23
મોકલેલ માલસામાન	3,25,000	18,51,000
મજૂરી - ચૂકવેલ	2,90,000	8,10,000
મજૂરી- ચૂકવવાની બાકી	10,000	-----
પરોક્ષ ખર્ચા	1,50,000	6,00,000
પ્રમાણિત કામ	10,00,000	60,00,000
બિન પ્રમાણિત કામ	20,000	-----
પ્લાન્ટ ( મોકલ્યા તા. 1-1-2022 )	4,00,000	?
સ્થળ પર વધેલ માલ	5,000	75,000
મળેલ રોકડ	8,00,000	60,00,000

પ્લાન્ટ પર ઘટતી જતી બાકીની રીતે 10% લેખે ઘસારો ગણાય છે. કરાર તા. 31-3-2023 ના રોજ પુરો થયો અને કરાર આપનાર પાસેથી પુરેપુરી રકમ મળી ગઈ.

પ્ર. 2 આફતાબ ટ્રાવેલ્સ બે શહેર વચ્ચે બે બસ દોડાવે છે. બંને શહેર વચ્ચેનું અંતર 80 કિમી છે. દરેક બસની કિંમત રૂ. 28,00,000 છે અને 10 વર્ષના અંદાજીત આયુષ્યના અંતે તેની ભંગારકિંમત રૂ. 4,00,000 રહેશે. (17)

નીચેની ઉપલબ્ધ માહિતી પરથી પેસેન્જર કિ.મી. દિઠ પડતરની ગણતરી કરો.

1. વીમો - વાર્ષિક 6 %
2. કુલ ગેરેજ ભાડુ - રૂ. 20,000 માસિક
3. દરેક બસનો વાર્ષિક ટેક્સ - રૂ. 60,000
4. દરેક બસના ડ્રાઇવરનો માસિક પગાર - રૂ. 12,000
5. દરેક બસના કિલનરનો માસિક પગાર - રૂ. 8,000
6. દરેક બસનો વાર્ષિક જાળવણી ખર્ચ - રૂ. 36,000
7. કુલ માસિક વહીવટી ખર્ચ - રૂ. 24,000
8. દર 100 કિમી દિઠ બળતણ - રૂ. 1,225
9. બસ દિઠ માસિક પરચુરણ ખર્ચ - રૂ. 10,000

દરેક બસ દરેક કેરામાં 52 પેસેન્જરને લઈને રોજની ત્રણ વળતી ટીપ (ROUND TRIP) કરશે. મહિનાના કામકાજના દિવસો 26 છે.

અથવા

પ્ર. 2 એક ટ્રાન્સપોર્ટ કંપનીની બે મીની ટ્રક અંગે નીચેની માહિતી મળે છે. માસિક ધોરણે બંને ટ્રકની ટનકિમી દિઠ પડતર શોધો.

વિગત	મીની ટ્રક A (₹)	મીની ટ્રક B (₹)
વાહનની કિંમત	12,00,000	10,00,000
અંદાજીત આયુષ્ય (કિ.મી. )	4,00,000	2,50,000
ક્ષમતા	5 ટન	4 ટન
મહિનાના કિ.મી.	5,000	4,000
ક્ષમતાનો સરેરાશ વપરાશ	80%	75%
ડ્રાઇવરનો વાર્ષિક પગાર	1,44,000	1,20,000
કિલનરનો વાર્ષિક પગાર	96,000	84,000
માસિક રિપરીંગ ખર્ચ	8,000	6,000
માસિક ગેરેજ ભાડુ	2,000	1,500
ક્ષણવેલ પરોક્ષ ખર્ચો - વાર્ષિક	36,000	30,000
ટ્રકની ભંગારકિંમત	2,00,000	1,50,000
વીમો - વાર્ષિક	5%	4.5%
કિમી દિઠ બળતણ	12.5	10
રોડ ટેક્સ - આજીવન	24,000	20,000
ટાયર ટયુબનો ઘસારો - કિમી દિઠ	0.64	0.48
લ્યુબ્રિકન્ટ અને ઓઇલ - કિમી દિઠ	0.20	0.15
માસિક પરચુરણ ખર્ચ	6,000	4,000
વાહનની લોન પર વ્યાજ - વાર્ષિક	1,20,000	96,000

પ્ર. 3 બાલેશાહ ઇન્ડસ્ટ્રીઝ એક પેદાશ બનાવે છે જે અનુક્રમે ત્રણ પ્રક્રિયા અ, બ અને ક માંથી પસાર થાય છે.  
અ નુ ઉત્પાદન બ ખાતે , બ નુ ઉત્પાદન ક ખાતે જાય છે. જ્યારે ક નુ ઉત્પાદન તૈયાર માલ ખાતે જાય છે.  
માર્ચ 2023 અંગે કંપનીના ચોપડામાં થી નીચેની માહિતી મળે છે.

(18)

વિગત	પ્રક્રિયા અ	પ્રક્રિયા બ	પ્રક્રિયા ક
દાખલ એકમો	10,000 એકમો	-	-
એકમદિઠ પડતર રુ.	2	-	-
મજૂરી રુ.	15,000	25,500	20,000
પરોક્ષ ખર્ચ રુ.	11,000	11,050	12,000
સામાન્ય બગાડ ( દાખલ એકમોના ટકા )	10%	10%	10%
બગાડની ભંગારકિંમત ( એકમદિઠ ) રુ.	1	3	5
ખરેખર ઉત્પાદન - એકમો	8,500	8,000	?

પ્રક્રિયા ક માં અસામાન્ય બગાડ કે અસામાન્ય વધારો નહોતો.

ત્રણેય પ્રક્રિયાના અને અસામાન્ય બગાડ ( જો હોય તો ) ના ખાતાં તૈયાર કરો.

અથવા

પ્ર. 3 ભેરવનાથ ઇન્ડસ્ટ્રીઝ લિ. નુ ઉત્પાદન તૈયાર માલ ખાતે જતાં પહેલા બે પ્રક્રિયામાંથી પસાર થાય છે. માર્ચ 2023 અંગે કંપનીના ચોપડામાંથી નીચેની માહિતી મળે છે.

મહિનાની શરૂઆતમાં દરેક રુ. 30 ની કિંમતના 12,000 એકમો પ્રક્રિયા 1 માં દાખલ કરવામાં આવ્યા હતા.

વિગત	પ્રક્રિયા 1	પ્રક્રિયા 2
મજૂરી - દાખલ એકમદિઠ રુ.	40	45
પરોક્ષ ખર્ચ - દાખલ એકમદિઠ રુ.	20.50	42.40
સામાન્ય બગાડ - દાખલ એકમના ટકા	10%	7%
ભંગારકિંમત - એકમદિઠ રુ.	5	20
ખરેખર ઉત્પાદન - એકમો	11,000	?
અસામાન્ય બગાડ - એકમો	-----	230

પ્રક્રિયા 1 અને 2 ના ખાતાં તૈયાર કરો અને અસામાન્ય બગાડ / વધારાના ખાતાં પણ તૈયાર કરો.

પ્ર. 4 અ. સમાન પડતર પદ્ધતિ એટલે શું ? તેની જરૂરીઆત શું છે ?

(8)

બ. ચર્ચા કરો :-- સીમાંત પડતર પદ્ધતિનું સ્વરૂપ અને કાર્યક્ષેત્ર

(9)

અથવા

પ્ર. 4 અ. ચર્ચા કરો : સમાન પડતર પદ્ધતિના ફાયદા.

(8)

બ. સમજાવો : સીમાંત પડતર પદ્ધતિના ગેરફાયદા.

(9)

\*\*\*\*\*

6