

Seat No. \_\_\_\_\_

Printed Page No. 3

[151]

Eng.

## SARDAR PATEL UNIVERSITY

B. Com Semester IV Examination - 2023

UB04DCOM51/21 - Advanced Accounting VII

Date: 12<sup>th</sup> April, 2023, Wednesday

Time: 02:00 P.M. to 05:00 P.M.

Maximum Marks: 70

**Note: Figure in bracket indicates marks of question.**

- Q.1** Anjali Construction Ltd. undertook a contract, to construct a building at a price of Rs. 7, 00,000. The contractee has to make progress payment of 90% of the WC and the remaining amount is to be on completion of the contract.  
The contract was commenced on 1-1-21 and the following information is available in respect of contract for the year ending on 31-12-21. [18]

**Work in Progress A/c (31-12-21)**

	₹.
Work Certified	2, 10,000
Cost of uncertified work	14,000
Materials unused at site	4,200
Plant at site (Depreciated value)	<u>11,200</u>
	2, 39,400
Less: Profit reserved for the year 2021	<u>6,000</u>
	2, 33,400
Amount received from the contractee up to 31-12-21	1, 89,000
Wages due but not paid on 31-12-21	1,400

The following information is supplied in respect of contract for the year ended on 31-12-22:

	₹.
Material supplied	1, 19,000
Wages paid	70,000
Plant issued on 1-07-22	7,000
Other Expenses	6,300
Overhead chargeable to Contract	14,000
Material returned to stores	1,540
Material stolen away from the stores (at cost)	2,100
Work certified on 31-12-22	4, 90,000
Cost of uncertified work on 31-12-22	17,500
Materials unused at site on 31-12-22	7,000
Wages not paid on 31-12-22	3,500

Provide depreciation on plant at 20% p.a. by diminishing balance method.

Prepare contract Account for the year 2022 assuming that the contractor takes 2/3<sup>rd</sup> profit on cash basis to profit and loss A/c. Show Work in Progress A/c in the balance sheet as on 31-12-22.

**OR**

- Q.1 a)** Explain Work Certified, Work uncertified and Work in Process Account with illustration. [12]

(1)

[P.T.O.]

b) Write on Escalation clause.

[06]

Q.2 Patel Transport Company Supplies the Following details in respect of a truck of 15-ton capacity:

[17]

Cost of truck	₹. 9, 00,000
Estimated life	10 years
Scrap Value	5%
Oil, grease (Per Trip each way)	₹. 100
Repairs and Maintenance	₹. 5,000 Per Month
Driver's wage	₹. 9,000 Per Month
Cleaner's wages	₹. 5,000 Per Month
Insurance	₹. 18,000 Per year
Tax	₹. 9,000 Per year
Diesel	₹. 90 Per litre
Average Per litre Diesel	16 K.M
General Super Vision Charges	₹. 72,000 Per year

The Truck Carries goods to and from the City Covering a distance of 80 Kilo Meters each way once in a day. On outward trip freight is availed to the extent of full Capacity and on return 40% of Capacity

The Truck runs on an average 25 days a Month Work out:

- (1) Operating Cost per ton Kilo Meter
- (2) Rate per ton per trip that the Company Should Charge if 50% profit on cost is to be charged.

OR

Q.2 From the following data relating to a one vehicle, compute cost per running kilometer.

[17]

Particulars	₹.
Cost of vehicle	11,20,000
Road License fee (Annual)	7,200
Insurance Premium (Annual)	12,000
Garage rent (Monthly)	2,400
Supervision expenses (annual)	2,00,000
Drivers road allowance (per hour)	20
Drivers Salary (Per Month)	10,000
Cost of petrol (Per litre)	90
Cost of Oil (per litre) (Vehicle consumes 3litre oil for per month)	200
Repairs and maintenance (Per K.M.)	1.5
Tyre expenses (Per K.M.)	1

Estimate life of vehicle K.M.	4,00,000
Use of vehicle (Annual) K. M.	1,00,000
Average running (for litre petrol)	20 k.M.
The vehicle runs 40 K.M. per hour on an average.	

- Q.3** Raj Chemical Co. ltd produced three types of chemical during the month of February,2023 by three consecutive process, the particulars of which are as under:[18]

Particular	A	B	C
Raw Material consumed (Tonnes)	2,800	320	2,520
Rate per tonne	100	160	70
Wages	1,03,040	62,800	74,160
Selling and Distribution Expenses	10,000	20,000	30,000
Transfer to next process	66.2/3%	60%	-----
Transfer to Warehouse	33.1/3%	40%	100%
Loss in weight of the total quantity introduced	4%	4%	4%
Scrape of the total quantity introduced	6%	6%	6%
Sales of scrape per tonne	30	50	60
Selling Price of Finished Goods	200	250	180

From the above particular prepare all the three accounts and finished goods accounts showing cost per tonne of each product.

**OR**

- Q.3** Write Notes on the following: [18]
1. Normal Loss and Wastage
  2. Abnormal Loss and Gain
  3. Joint product and By-product

- Q.4** What are the advantages and disadvantages of uniform costing? Which are the requisitions of installing uniform costing? [17]

**OR**

- Q.4** What is marginal cost and marginal costing? Explain the features and objectives of marginal costing. [17]

— x —



Seat No. \_\_\_\_\_

Printed Page No. 4

[151]

[૫૫]

**SARDAR PATEL UNIVERSITY****B. Com Semester IV Examination - 2023****UB04DCOM51/21 - Advanced Accounting VII****Date: 12<sup>th</sup> April, 2023, Wednesday****Time: 02:00 P.M. to 05:00 P.M****Maximum Marks: 70****Note: Figure in bracket indicates marks of question.**

પ્ર.૧ અંજલી કન્સ્ટ્રક્શન લિ. એ રૂ. ૭,૦૦,૦૦૦ ના ભાવે મકાન બાંધવાનો કોન્ટ્રાક્ટ લીધો હતો. કરાર કરનારે પ્રમાણિત કામના ૯૦ ટકા ની પ્રગતિ ચુકવણી કરવાની હોય છે અને બાકીની રકમ કરાર પૂર્ણ થયા પછી કરવાની હોય છે.

૧-૧-૨૧ના રોજ કરારની શરૂઆત કરવામાં આવી હતી અને ૩૧-૧૨-૨૧ના રોજ પૂરા થતા વર્ષના કરારના સંદર્ભમાં નીચે મુજબની માહિતી ઉપલબ્ધ છે. [૧૮]

ચાલું ખાતું (૩૧-૧૨-૨૦૨૧)

	રૂ.
પ્રમાણિત કામ	૨,૧૦,૦૦૦
અપ્રમાણિત કામની પડતર	૧૪,૦૦૦
સ્થળ પર વણવપરાયેલ માલસામાન	૪,૨૦૦
સ્થળ પર પ્લાન્ટ (ઘસારા કિંમતે)	૧૧,૨૦૦
	૨,૩૯,૪૦૦
બાદ : વર્ષ ૨૦૨૧ માટે નો અનામત નફો	- ૬,૦૦૦
	૨,૩૩,૪૦૦

કરાર કરનાર પાસેથી ૩૧-૧૨-૨૧ સુધી મળેલ રકમ ૧,૮૯,૦૦૦

૩૧-૧૨-૨૧ ના રોજ લેણી થયેલ પણ નહીં ચૂકવેલ મજૂરી ૧,૪૦૦

૩૧-૧૨-૨૦૨૨ ના રોજ પૂરા થયેલા વર્ષ માટેના કરારના સંદર્ભમાં નીચેની માહિતી પૂરી પાડવામાં આવે છે:

	રૂ.
મોકલેલ માલસામાન	૧,૧૯,૦૦૦
ચૂકવેલ મજૂરી	૭૦,૦૦૦
૧-૭-૨૦૨૨ ના રોજ મોકલેલ પ્લાન્ટ	૭,૦૦૦
અન્ય ખર્ચા	૬,૩૦૦
કરાર પર લાદેલ પરોક્ષ ખર્ચા	૧૪,૦૦૦
સ્ટોર ખાતે માલસામાન પરત	૧,૫૪૦
સ્ટોરમાંથી ચોરાયેલ માલસામાન (પડતર કિંમતે)	૨,૧૦૦

૩૧-૧૨-૨૨ ના રોજ પ્રમાણિત કામ	૪,૯૦,૦૦૦
૩૧-૧૨-૨૨ ના રોજ અપ્રમાણિત કામની પડતર	૧૭,૫૦૦
૩૧-૧૨-૨૨ ના રોજ સ્થળ પર વણવપરાયેલ માલસામાન	૭,૦૦૦
૩૧-૧૨-૨૨ ના રોજ નહીં ચૂકવેલ મજૂરી	૩,૫૦૦

પ્લાન્ટ પર ઘટતી જતી બાકી પધ્ધતિએ વાર્ષિક ૨૦ % લેખે ઘસારો પૂરો પાડો.

કોન્ટ્રાક્ટર નફા અને નુકસાન ખાતે રોકડના ધોરણે ૨/૩મો નફો લઈ જાય છે એમ ધારી વર્ષ ૨૦૨૨ માટે કરાર ખાતું ખાતું તૈયાર કરો. ચાલું ખાતાની વિગતો તા. ૩૧-૧૨-૨૦૨૨ ના રોજનાં પાકાં સરવૈયામાં દર્શાવો.

#### અથવા

પ્ર.૧અ) પ્રમાણિત કામ, અપ્રમાણિત કામ અને ચાલું ખાતું ઉદાહરણ સાથે સમજાવો. [૧૨]

બ) સ્વયં ભાવવર્ધક કલમ પર નોંધ લખો. [૦૬]

પ્ર.૨ પટેલ ટ્રાન્સપોર્ટ કંપની એક ૧૫ ટન ક્ષમતા વાળી ટ્રકની માહિતી નીચે મુજબ પૂરી પાડે છે: [૧૭]

ટ્રકની પડતર	રૂ. ૯,૦૦,૦૦૦
અંદાજિત આયુષ્ય	૧૦ વર્ષ
ભંગાર કિંમત	૫%
ઓઇલ, ગ્રીસ (એક ટ્રીપ ના એક બાજુના માર્ગ માટે). રૂ. ૧૦૦,	
મરામત અને જાળવણી	રૂ. ૫,૦૦૦ પ્રતિ માસ
ડ્રાઇવર નો પગાર	રૂ. ૯,૦૦૦ પ્રતિ માસ
ક્લીનર્સ નો પગાર	રૂ. ૫,૦૦૦ પ્રતિ માસ
વિમો	રૂ. ૧૮,૦૦૦ પ્રતિ વર્ષ
કરવેરો	રૂ. ૯,૦૦૦ પ્રતિ વર્ષ
ડીઝલ	રૂ. ૯૦ પ્રતિ લિટર
પ્રતિ લિટર સરેરાશ	૧૬ કી.મી.
સામાન્ય સુપર વિઝન ખર્ચ	રૂ. ૭૨,૦૦૦ પ્રતિ વર્ષ.

ટ્રક આવતા અને જતાં સામાન લાવે છે અને શહેરની એક બાજુનો રસ્તો ૮૦ કી.મી. નો છે. એક દિવસમાં એક ટ્રીપ કરે છે જેમાં જતાં પૂરેપૂરી ક્ષમતા હોય છે અને આવતા ૪૦% ક્ષમતા હોય છે.

ટ્રક શરેરાશ મહિને ૨૫ દિવસો માટે ચાલે છે. ગણો;

(૧) ટન દીઠ માલસામાન પડતર સેવા

(2) જો પડતર પર ૫૦%ના દરે નફો કમાવવો હોય તો,દરેક ટ્રીપમાં ટન દીઠ કંપનીએ કેટલો દર વસૂલવો જોઈએ?

અથવા

પ્ર.૨ નીચેની માહિતી પરથી એક વાહનની કી.મી. દીઠ પડતર ગણો.

[૧૭]

વિગત	રૂ.
વાહનની પડતર	૧૧,૨૦,૦૦૦
રોડ લાઇસન્સ ફી (વાર્ષિક)	૭,૨૦૦
વીમા પ્રીમિયમ (વાર્ષિક)	૧૨,૦૦૦
ગેરેજ ભાડું (માસિક)	૨,૪૦૦
સુપરવિઝન ખર્ચા (વાર્ષિક)	૨,૦૦,૦૦૦
ડ્રાઈવરના રોડ ભથ્થાં (પ્રતિ કલાક)	૨૦
ડ્રાઈવર પગાર (પ્રતિ માસ)	૧૦,૦૦૦
પેટ્રોલની પડતર (પ્રતિ લિટર )	૯૦
ઓઇલની પડતર (પ્રતિ લિટર) (વાહન પ્રતિ માસ ૩ લિટર ઓઇલનો વપરાશ કરે છે)	૨૦૦
મરામત અને જાળવણી (પ્રતિ કી.મી.)	૧.૫
ટાયર ખર્ચા (પ્રતિ કી.મી.)	૧
વાહનનું અંદાજિત આયુષ્ય કી.મી માં	૪,૦૦,૦૦૦
વાહનનો વપરાશ (વાર્ષિક ) કી.મી.	૧,૦૦,૦૦૦
સામાન્ય એવરેજ (એક લિટર પેટ્રોલ)	૨૦ કી.મી.
વાહન સામાન્ય રીતે પ્રતિ કલાક ૪૦ કી મી ચાલે છે	

પ્ર.૩ ફેબ્રુઆરી માસ,૨૦૨૩ દરમિયાન રાજ કેમિકલ લિ. ત્રણ પ્રકારના કેમિકલનું ઉત્પાદન કરે છે જે સળંગ ત્રણ પ્રક્રિયામાંથી પસાર થાય છે,તેની વિગતો નીચે મુજબ છે. [૧૮]

વિગત	અ	બ	ક
માલસામાન વપરાશ (ટન)	૨,૮૦૦	૩૨૦	૨૫૨૦
ટન દીઠ દર (રૂ.)	૧૦૦	૧૬૦	૭૦
મજૂરી (રૂ.)	૧,૦૩,૦૪૦	૬૨,૮૦૦	૭૪,૧૬૦
વેચાણ અને વિતરણ પરોક્ષ ખર્ચ (રૂ.)	૧૦,૦૦૦	૨૦,૦૦૦	૩૦,૦૦૦
આગળની પ્રક્રિયા ખાતે ફેરબદલી	૬૬.૨/૩ %	૬૦%	----
વેરહાઉસ ખાતે ફેરબદલી	૩૩.૧/૩ %	૪૦%	૧૦૦%
કુલ દાખલ કરેલ એકમોનો સામાન્ય બગાડ	૪%	૪%	૪%

(૩)

(P.T.O.)

કુલ દાખલ કરેલ એકમોનો ભંગાર	5%	5%	5%
ટન દીઠ ભંગારનું વેચાણ (રૂ.)	30	40	50
તૈયાર માલની વેચાણ કિંમત (રૂ.)	200	240	280

ઉપરની વિગતો પરથી ત્રણેય પ્રક્રિયા ખાતાં તૈયાર કરો અને દરેક કેમિકલ પ્રક્રિયાનું ટન દીઠ પડતર બતાવતા તૈયાર માલના ખાતાં તૈયાર કરો.

અથવા

પ્ર.૩ નીચેના પર નોંધ લખો.

[૧૮]

1. સામાન્ય બગાડ અને ઘટ
2. અસામાન્ય બગાડ અને વધારો
3. આડ પેદાશ અને સંયુક્ત પેદાશ

પ્ર.૪ સમાન પડતર પદ્ધતિના ફાયદાઓ અને ગેરફાયદાઓ સમજાવો. સમાન પડતર પદ્ધતિને સ્થાપિત કરવાની જરૂરિયાત કઈ છે?

[૧૭]

અથવા

પ્ર.૪ સીમાંત પડતર અને સીમાંત પડતર પદ્ધતિ એટલે શું? સીમાંત પડતર પદ્ધતિ ની લાક્ષણિકતાઓ અને હેતુઓ સમજાવો.

[૧૭]

— X —