

SARDAR PATEL UNIVERSITY
B Com (External) Examination
Wednesday, 10th April, 2019
10.00 am - 1.00 pm
AA-203 - Advanced Accounting & Auditing - III

Total Marks : 100

Notes: Figures to the right indicate marks.

- Q.1 SHIVAM Construction Co. undertook the construction of a building at a contract price of Rs. 240000. The date of commencement of contract was 1st April 16. The following cost information is given for the year ended 31st March 2017. (20)

	(Rs.)
Materials (Direct)	76950
Materials (From stores)	15750
Wages	40950
Direct Expenses	13050
Establishment charges	4500
Plant	48300
Sub contract cost	4500
Sale of Scrap	3000

Other information:

- (1) Accruals on 31 March 2017 were wages Rs. 4050 and Direct Exp Rs. 3150.
- (2) The cost of uncertified work: Material Rs. 4800, Wages Rs. 2400, Direct expenses Rs. 1500.
- (3) Plant of Rs. 7500 and Materials of Rs. 3000 were destroyed by Fire.
- (4) Plant costing Rs. 10500 was sold for Rs. 9000 and Material Costing Rs. 4500 were sold for Rs. 6000.
- (5) Depreciation on plant Rs. 3300.
- (6) Materials at size were Rs. 7500.
- (7) Cash received from the contractee was Rs. 144000 being 80% of work certified.
- (8) Transfer 3/4th Profit on cash basis for P&L A/c.
Prepare Contract A/c

OR

- Q.1
- (A) Explain the Advantages and Limitations of Cost Accounting. (10)
 - (B) Difference between Financial Accounting and Cost Accounting. (10)

- Q.2 From the following Information Calculate: (20)

- (1) Re order Stock Level (2) Minimum Stock Level
- (3) Maximum Stock Level (4) Average Stock Level
- (5) Danger Stock Level
- (1) Maximum delivery period 45 days
- (2) Average delivery period 35 days
- (3) Minimum delivery period 25 days
- (4) Maximum delivery period foe emergency purchase - 5 days

- (5) Maximum rate of consumption per day 30 units.
- (6) Average rate of consumption per day 25 units.
- (7) Minimum rate of consumption per day 20 units.
- (8) Ordering quantity 600 units.

OR

- Q.2 Difference between: (20)
- (1) Halsey Plan and Rowan Plan
 - (2) Time Wages and Piece Wages

- Q.3 A Firm Manufactured and Sold 1000 calculators in the year 2006. Its summarised Trading and Profit & Loss A/c for the year 2007 is set out below: (20)

	(Rs.)		(Rs.)
To Cost of Material	160000	By Sales	800000
To Direct wages	240000		
Manufacturing charges	100000		
Gross Profit	300000		
	800000		800000
Mgmt. & Staff Salaries	120000	By Gross Profit	300000
Rent tax	20000		
General Exp.	40000		
Selling Exp.	60000		
Net Profit	60000		
	300000		300000

For the year 2007 it is estimated that:

- (1) The output and Sales will be of 1200 calculators.
- (2) Price of Material will rise by 20%.
- (3) Wage rates will rise by 5%.
- (4) Manufacturing charges will increase in proportion to the combined cost of Materials and wages.
- (5) Selling Exp. per unit will remain unchanged.
- (6) Other expenses will remain unaffected by the rise in output.

Prepare a statement showing the price at which calculators to be manufactured in 2007 should be marketed so as to show a profit of 10% percent on selling price.

OR

- Q.3 From the following information find out cost per kilometre of one vehicle: (20)

Annual kilometre 30000
 Cost of Vehicles 500000

Annual Expenses:

Licence Fees 16000
 Insurance 14000
 Garage rent 12000
 Supervisor's salary 24000
 Salary of a drive per hour 5
 Price of petrol per litre 50
 Repairs per kilometre 2
 Tyre expenses per kilometre 1.50
 Kilometre per litre 20

Life of vehicle is 200000 kilometres.
Speed of vehicles per hour is 20 kilometres.

- Q.4 In a factory 5000 units are introduced into a process at a cost of Rs. 100000. The total additional expenditure incurred by the process is Rs. 165000. From the past experience it is calculated that of the units introduced 20% are normally spoiled in the course of manufacture. These possess a scrap value of Rs. 5 per unit. Prepare Process A/c, Abnormal wastage A/c and Abnormal Gain A/c. If the output is as follows:
(a) 4000 units produced
(b) 3500 units produced
(c) 4200 units produced
Assume that abnormal wastage possess the same scrap value as the normal wastage. (20)

OR

- Q.4 Write short notes : (20)
(A) Machine Hour Rate System.
(B) Give reasons for the disagreement between the profit by Cost Accounts and Financial Accounts.

- Q.5 The following have been incurred in respect of a shop having four identical machines. (20)
(1) Rent and rates Rs. 6000 p.a.
(2) Power consumed by shop @ 10 paise per unit Rs. 4800 p.a.
(3) Repairs and Maintenance of machine Rs. 960 p.a.
(4) Lighting for shop Rs. 800 p.a.
(5) Attendants two each setting Rs. 60 p.m.
(6) Supervisor's salary Rs. 600 p.m.
(7) Lubricants Rs. 100 p.a.
(8) Depreciation per machine Rs. 600 p.a.
(9) Hire purchase Instalments Rs. 1200 (for the machines including 300 for interest.)
(10) Each machine consumes 10 units of power per hour. Calculate Machine Hour Rate.

OR

- Q.5 Write Short notes: (20)
(A) Certified Work and Uncertified Work.
(B) Normal Loss and Abnormal Loss.



SARDAR PATEL UNIVERSITY
B Com (External) Examination
Wednesday, 10th April, 2019
10.00 am - 1.00 pm
AA-203 - Advanced Accounting & Auditing - III

કુલ ગુણ : ૧૦૦

નોંધ: જમણી બાજુ દર્શાવેલ આંક પ્રશ્નના કુલ ગુણ દર્શાવે છે.

પ્ર.૧ શીવમ કન્સ્ટ્રક્શન કંપની રૂ. ૨૪૦૦૦૦ની કિંમતે એક મકાન બાંધવાનો કરાર હાથ ધર્યો. કરાર શરૂ થવાની તા.૧-૪-૨૦૧૬. તા. ૩૧-૩-૧૭ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટેની ખર્ચની માહિતી નીચે પ્રમાણે છે. (૨૦)

	(રૂ.)
માલસામાન (સીધો)	૭૬૯૫૦
માલસામાન (સ્ટોર્સમાંથી)	૧૫૭૫૦
મજૂરી	૪૦૯૫૦
સીધા ખર્ચા	૧૩૦૫૦
સ્થાપના ખર્ચા	૪૫૦૦
પ્લાન્ટ	૪૮૩૦૦
પેટા કરાર પડતર	૪૫૦૦
ભંગારનું વેચાણ	૩૦૦૦

વધારાની માહિતી:

- (૧) તા. ૩૧-૩-૧૭ના રોજ ચઢેલ મજૂરી રૂ. ૪૦૫૦ અને સીધા ખર્ચ રૂ. ૩૧૫૦.
- (૨) બિનપ્રમાણિત કામ-માલસામાન રૂ. ૪૮૦૦, મજૂરી રૂ. ૨૪૦૦, સીધા ખર્ચા રૂ. ૧૫૦૦.
- (૩) રૂ. ૭૫૦૦ની કિંમતનો પ્લાન્ટ તથા રૂ. ૩૦૦૦ની કિંમતનો માલસામાન આગથી નાશ પામ્યો.
- (૪) રૂ. ૧૦૫૦૦ની કિંમતનો પ્લાન્ટ રૂ. ૯૦૦૦માં અને રૂ. ૪૫૦૦ની કિંમતનો માલસામાન રૂ. ૬૦૦૦માં વેચવામાં આવ્યો.
- (૫) પ્લાન્ટનો ઘસારો રૂ. ૩૩૦૦.
- (૬) જગ્યા પર માલસામાન રૂ. ૭૫૦૦.
- (૭) કરાર આપનાર પાસેથી પ્રમાણિત કામના ૮૦% લેખે રૂ. ૧૪૪૦૦૦ રોકડા મળ્યા હતા.
- (૮) રોકડના ધોરણે ૩/૪ નફો નફા-નુકસાન ખાતે લઈ જાવ.
કરાર ખાતુ તૈયાર કરો.

અથવા

- પ્ર.૧
- (અ) પડતર હિસાબી પદ્ધતિના ફાયદા અને મર્યાદાઓ સમજાવો. (૧૦)
 - (બ) નાણાકીય હિસાબી પદ્ધતિ અને પડતર હિસાબી પદ્ધતિ વચ્ચેનો તફાવત. (૧૦)

- પ્ર.૨ નીચે આપેલ માહિતી ઉપરથી ગણો: (૨૦)

- (૧) પુનઃ વરદી સપાટી (૨) લઘુત્તમ સપાટી
- (૩) ગુરૂત્તમ સપાટી (૪) સરેરાશ સપાટી
- (૫) ભય સપાટી.
- (૧) માલ મેળવતા લાગતો વધુમાં વધુ સમય ૪૫ દિવસ.
- (૨) માલ મેળવતા લાગતો સરેરાશ સમય ૩૫ દિવસ.
- (૩) માલ મેળવતા લાગતો ઓછામાં ઓછો સમય - ૨૫ દિવસ.
- (૪) તાત્કાલિક ખરીદી મેળવવા લાગતો વધુમાં વધુ સમય - ૫ દિવસ.

- (પ) એક દિવસનો વધુમાં વધુ વપરાશ દર ૩૦ એકમો.
 (ફ) એક દિવસનો સરેરાશ વપરાશ દર ૨૫ એકમો.
 (બ) એક દિવસનો ઓછામાં ઓછો વપરાશ દર ૨૦ એકમો.
 (લ) વરદી જથ્થો - ૬૦૦ એકમો

અથવા

પ્ર.૨ તફાવત લખો:

(૨૦)

- (૧) હેલ્સી યોજના અને રોવેન યોજના
 (૨) સમય વેતન પ્રથા અને કાર્ય વેતન પ્રથા.

પ્ર.૩ એક પેઢીએ ૨૦૦૬ના વર્ષમાં ૧૦૦૦ કેલ્ક્યુલેટર બનાવ્યા અને વેચ્યા તેના ૨૦૦૭ના વર્ષના વેપાર અને નફા ગુકસાન ખાતાની તારીજ નીચે મુજબ છે:

(૨૦)

	(રૂ.)		(રૂ.)
માલની પડતર	૧૬૦૦૦૦	વેચાણ	૮૦૦૦૦૦
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	૨૪૦૦૦૦		
ઉત્પાદન ખર્ચા	૧૦૦૦૦૦		
કાચો નફો	૩૦૦૦૦૦		
	૮૦૦૦૦૦		૮૦૦૦૦૦
સંચાલન અને સ્ટાફનો પગાર	૧૨૦૦૦૦	કાચો નફો લાવ્યા	૩૦૦૦૦૦
ભાડુ + વેરા	૨૦૦૦૦		
સામાન્ય ખર્ચા	૪૦૦૦૦		
વેચાણ ખર્ચા	૬૦૦૦૦		
ચોખ્ખો નફો	૬૦૦૦૦		
	૩૦૦૦૦૦		૩૦૦૦૦૦

૨૦૦૭ના વર્ષ માટે નીચે મુજબ અંદાજ કાઢવામાં આવ્યો.

- (૧) ઉત્પાદન અને વેચાણ ૧૨૦૦ કેલ્ક્યુલેટરનું થશે.
 (૨) પાછલા વર્ષ કરતા માલ સામાનના ભાવમાં ૨૦% વધારો થશે.
 (૩) મજૂરીનો દર ૫% વધશે.
 (૪) ઉત્પાદન ખર્ચામાં માલસાન અને મજૂરીના સંયુક્ત ખર્ચાના પ્રમાણમાં વધારો થશે.
 (૫) એકમદીઠ વેચાણ ખર્ચામાં ફેરફાર થશે નહીં.
 (૬) બીજા ખર્ચામાં ઉત્પાદનમાં વધારાની અસર થશે નહીં. તમારે વેચાણ કિંમત પર ૧૦% નફો મળે તે રીતે ૨૦૦૭ દરમિયાન બનાવેલ કેલ્ક્યુલેટરનો બજાર ભાવ શો રાખવો તે દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

પ્ર.૩ નીચેની માહિતી પરથી એક વાહન માટે કિલોમીટર દીઠ પડતર શોધો.

(૨૦)

વાર્ષિક કિલોમીટર	૩૦૦૦૦
વાહનની કિંમત	૫૦૦૦૦૦
વાર્ષિક ખર્ચા:	
લાયસન્સ ફી	૧૬૦૦૦
વીમો	૧૪૦૦૦
ગેરેજ ભાડુ	૧૨૦૦૦
સુપરવાઈઝર પગાર	૨૪૦૦૦
ડ્રાયવર પગાર કલાક દીઠ	૫
લીટરદીઠ પેટ્રોલની કિંમત	૫૦
કિલોમીટર દીઠ સમારકામ	૨
કિલોમીટર દીઠ ટાયર ખર્ચ	૧.૫૦
લીટરદીઠ કિલોમીટર	૨૦

વાહનનું આયુષ્ય ૨૦૦૦૦૦ કિલોમીટર
વાહનની ઝડપ કલાકદીઠ ૨૦ કિલોમીટર

પ્ર.૪ એક કારખાનામાં ૫૦૦૦ એકમો ઉત્પાદન પ્રક્રિયામાં ૧૦૦૦૦૦ની પડતરે દાખલ કરવામાં આવ્યા. ઉત્પાદન પ્રક્રિયા દરમિયાન વધારાના ખર્ચા રૂ. ૧૬૫૦૦૦ થયા. ભૂતકાળના અનુભવ પરથી એવું નક્કી કરવામાં આવ્યું કે સામાન્ય બગાડ કુલ ઉત્પાદનના ૨૦% થશે. ભંગાર કિંમત એકમદીઠ ૫ રૂ. ગણવી.

જો ઉત્પાદન

- (૧) ૪૦૦૦ એકમોનું
- (૨) ૩૫૦૦ એકમોનું
- (૩) ૪૨૦૦ એકમોનું

સામાન્ય બગાડ જેટલી જ ભંગાર કિંમત અસામાન્ય બગાડની ધારો. પ્રક્રિયા ખાતા અને અસામાન્ય બગાડ અને અસામાન્ય વધારોના ખાતા તૈયાર કરો.

અથવા

પ્ર.૪ ટૂંકનોંધ લખો : (૨૦)

- (૧) યાંત્રિક કલાક દરની પદ્ધતિ.
- (૨) નાણાકીય અને પડતરના હિસાબોનો નફો ન મળવાના કારણો.

પ્ર.૫ એક કારખાનામાં લગભગ બધું જ કામ એકસરખા ચાર ચંત્રો દ્વારા કરવામાં આવે છે. એ કારખાનાનો વાર્ષિક ખર્ચ નીચે મુજબ છે. (૨૦)

- (૧) ભાડુ + વેરા વાર્ષિક રૂ. ૬૦૦૦.
- (૨) વપરાયેલ પાવર યુનિટના ૧૦ પૈસા લેખે વાર્ષિક રૂ. ૪૮૦૦.
- (૩) ચંત્રનો સમારકામ મરામત ખર્ચ વાર્ષિક રૂ. ૯૬૦.
- (૪) કારખાનાની વીજળી દીવાબત્તી વાર્ષિક રૂ. ૮૦૦.
- (૫) ચંત્રની દેખરેખ રાખનાર બે મજૂરનો પગાર દર મહિને રૂ. ૬૦ લેખે.
- (૬) સુપરવાઈઝરનો પગાર મહિને રૂ. ૬૦૦ લેખે.
- (૭) પરચૂરણ માલસામગ્રી વાર્ષિક રૂ. ૧૦૦.
- (૮) દરેક ચંત્રનો વાર્ષિક ઘસારો રૂ. ૬૦૦.
- (૯) ચંત્રનો ભાડા ખરીદ હમો વાર્ષિક રૂ. ૧૨૦૦ (રૂ. ૩૦૦ વ્યાજ સહિત)
- (૧૦) દરેક ચંત્રનો કલાકદીઠ પાવરનો વપરાશ ૧૦ યુનિટ. યાંત્રિક કલાક દર શોધો.

અથવા

પ્ર.૫ ટૂંકનોંધ લખો: (૨૦)

- (૧) પ્રમાણિત કામ અને બીનપ્રમાણિત કામ
- (૨) સામાન્ય બગાડ અને અસામાન્ય બગાડ

