

**SARDAR PATEL UNIVERSITY**  
**S. Y. B. Com (External) Examination**  
**Tuesday, 1<sup>st</sup> May, 2018**  
**10.00 am - 1.00 pm**  
**AA-303 - Advanced Accounting & Auditing - III**

Total Marks : 100

Note: Figures to the right indicate marks.

Q.1 Disuss the Advantages and Limitation of Cost Accounting. (20)

OR

Q.1 Difference between : (20)

- (A) Halsey Plan and Rowan Plan  
 (B) Time Wage and Piece Wage

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 for 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 Write short notes : (20)

- (1) Machine hour rate method  
 (2) Classification of overhead

Q.3 A firm Manufactured and Sold 1000 T.V. sets in the year 2011. Its summarised Trading and Profit & Loss A/c for the year 2011 is set out below: (20)

	Rs.		Rs.
To Cost of material	160000	By Sales	800000
Direct wages	240000		
Manufacturing exps.	100000		
Gross Profit	300000		
	<b>800000</b>		<b>800000</b>
Management and Staff salaries	120000	By Gross Profit	300000
Rent + Rates	20000		
General expenses	40000		
Selling expenses	60000		
Net profit	60000		
	<b>300000</b>		<b>300000</b>

For the year 2012 it is estimated that;

- (1) The output and sales will be of 1200 T.V.
- (2) Price of Materials 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 expenses per unit will remain unchanged.
- (6) Other expenses will remain unaffected by the rise in output.

Prepare a statement showing the price at which T.V. to be manufactured in 2011 should be marketed so as to show a profit of 10% on selling price.

OR

- Q.3 The financial Profit & Loss A/c of a Manufacturing Co. for the year ended 31-3-2007 is as follows: (20)

	Rs.		Rs.
To Material consumed	50000	By Sales	124000
Carriage inward	1000	Share transfer fee	200
Direct wages	34000		
Works expenses	12000		
Administration exps.	4500		
Selling exps.	6500		
Debenture Interest	1000		
Net Profit	15200		
	<b>124200</b>		<b>124200</b>

The net profit shown by the cost accounts for the year is Rs. 16270 upon a detailed comparison of the two sets of accounts. It is found that, the amount charged in the cost accounts in respect of overhead charges are as follows:

Works overhead charges Rs. 11500, Office overhead charges Rs. 4590, Selling expenses Rs. 6640.

You are required to reconcile the profits shown by the two sets of accounts.

- Q.4 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 2006. (20)

The following cost information is given for the year ended 31st March, 2007.

Material (direct)	Rs. 76950
Material (Stores)	Rs. 15750
Wages	Rs. 40950
Direct expenses	Rs. 13050
Establishment expenses	Rs. 4500
Plant	Rs. 48300
Sub contract cost	Rs. 4500
Sale of Scrap	Rs. 3000

The further information is as follows:

- (1) Accruals on 31st March, 2007 were; wages Rs. 4050, and Direct expenses Rs. 3150.

- (2) The cost of work uncertified includes materials Rs. 4800, wages Rs. 2400, direct expenses Rs. 1500
- (3) Plant of Rs. 7500 and material of Rs. 3000 were destroyed by fire.
- (4) Plant costing Rs. 10500 was sold for Rs. 9000 and materials costing Rs. 4500 were sold for Rs. 6000.
- (5) Depreciation till 31.3.2007 on plant was Rs. 3300
- (6) Materials at site were Rs. 7500
- (7) Cash received from the contractee was Rs. 144000 being 80% of work certified.
- (8) Transfer 3/4 profit on cash basis to Profit & Loss A/c.  
Prepare Contract A/c

OR

- Q.4 What is meant by Operating Costing ? Discuss its characteristics. (20)
- Q.5 Write short notes: (20)
- (1) ABC Analysis
  - (2) E.O.Q. (Economic Order Quantity)

OR

- Q.5 Explain following terms: (20)
- (1) Normal Loss
  - (2) Abnormal Loss
  - (3) Abnormal Gain



504

[A-6G] Seat No: \_\_\_\_\_

No. of printed pages: 3

**SARDAR PATEL UNIVERSITY**  
**S. Y. B. Com (External) Examination**  
**Tuesday, 1<sup>st</sup> May, 2018**  
**10.00 am - 1.00 pm**  
**AA-303 - Advanced Accounting & Auditing - III**

કુલ ગુણ : ૧૦૦

નોંધ: જમણી બાજુ દર્શાવેલ અંક પ્રશ્નના ગુણ દર્શાવે છે.

પ્ર.૧ પડતર હિસાબી પદ્ધતિના ફાયદા અને મર્યાદાઓની ચર્ચા કરો. (૨૦)  
 અથવા

પ્ર.૧ તફાવત લખો : (૨૦)  
 (અ) દેલ્સી યોજના અને રોવેન યોજના  
 (બ) સમય વેતન પ્રથા અને કાર્ય વેતન પ્રથા

પ્ર.૨ નીચે આપેલ માહિતી પરથી: (૨૦)

(૧) પુનઃ વરદી સપાટી (૨) લઘુત્તમ સપાટી (૩) ગુરૂત્તમ સપાટી  
 (૪) સરેરાશ સપાટી (૫) ભય સપાટી ગણો.

૧. માલ મેળવવા લાગતો વધુમાં વધુ સમય - ૪૫ દિવસ
૨. માલ મેળવવા લાગતો સરેરાશ સમય - ૩૫ દિવસ
૩. માલ મેળવવા લાગતો ઓછામાં ઓછો સમય - ૨૫ દિવસ
૪. તાત્કાલિક ખરીદી મેળવવા લાગતો વધુમાં વધુ સમય - ૫ દિવસ
૫. એક દિવસનો વધુમાં વધુ વપરાશનો દર - ૩૦ એકમો
૬. એક દિવસનો સરેરાશ વપરાશ દર - ૨૫ એકમો
૭. એક દિવસનો ઓછામાં ઓછો વપરાશ દર - ૨૦ એકમો
૮. વરદી જથ્થો - ૬૦૦ એકમો

અથવા

પ્ર.૨ ટૂંકનોંધ લખો : (૨૦)  
 (૧) યાંત્રિક કલાક દરની પદ્ધતિ (૨) શિરોપરી ખર્ચનું વર્ગીકરણ

પ્ર.૩ એક પેઢીએ ૨૦૧૧ના વર્ષમાં ૧૦૦૦ ટી.વી. બનાવ્યા અને વેચ્યા તેના ૨૦૧૧ના વર્ષના વેપાર અને નફા-નુકશાન ખાતાની તારીજ નીચે મુજબ છે. (૨૦)

	રૂ.		રૂ.
માલસામગ્રી પડતર	૧૬૦૦૦૦	વેચાણ	૮૦૦૦૦૦
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	૨૪૦૦૦૦		
ઉત્પાદન ખર્ચ	૧૦૦૦૦૦		
કાર્યો નફો	૩૦૦૦૦૦		
	૮૦૦૦૦૦		૮૦૦૦૦૦
સંચાલન સ્ટાફ પગાર	૧૨૦૦૦૦	કાર્યો નફો લાવ્યા	૩૦૦૦૦૦
ભાડુ + વેરા	૨૦૦૦૦		
સામાન્ય ખર્ચા	૪૦૦૦૦		
વેચાણ ખર્ચા	૬૦૦૦૦		
ચોખ્ખો નફો	૬૦૦૦૦		
	૩૦૦૦૦૦		૩૦૦૦૦૦

૨૦૧૨ના વર્ષ માટે નીચે મુજબ અંદાજવામાં આવ્યું.

- (૧) ઉત્પાદન અને વેચાણ ૧૨૦૦ ટી.વીનું થશે.
- (૨) પાછલી સાલ કરતા માલ સામાનના ભાવમાં ૨૦% વધારો થશે.
- (૩) મજૂરીનો દર ૫% વધશે.
- (૪) ઉત્પાદન ખર્ચમાં માલસામાન અને મજૂરીના સંયુક્ત ખર્ચના પ્રમાણમાં વધારો થશે.
- (૫) એકમટીઠ વેચાણ ખર્ચમાં ફેરફાર થશે નહીં.
- (૬) બીજા ખર્ચમાં ઉત્પાદનમાં વધારાની અસર થશે નહીં.

તમારે વેચાણ કિંમત પર ૧૦% નફો મળે તે રીતે ૨૦૧૨ દરમિયાન બનાવેલા ટી.વી.નો બજાર ભાવ શો રાખવો તે દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

- પ્ર.૩ એક ઉત્પાદન કરનાર કંપનીનું ૩૧-૩-૨૦૦૭ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું નફા-નુકશાન ખાતુ નીચે મુજબ છે: (૨૦)

	રૂ.		રૂ.
માલસામાન	૫૦૦૦૦	વેચાણ	૧૨૪૦૦૦
આવકમાલ ગાડી ભાડુ	૧૦૦૦	શેર ટ્રાન્સફર ફી	૨૦૦
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	૩૪૦૦૦		
કારખાના ખર્ચ	૧૨૦૦૦		
વહિવટી ખર્ચ	૪૫૦૦		
વેચાણ વિતરણ ખર્ચ	૬૫૦૦		
કિબેન્યર વ્યાજ	૧૦૦૦		
ચોખ્ખો નફો	૧૫૨૦૦		
	૧૨૪૨૦૦		૧૨૪૨૦૦

પડતરના હિસાબો રૂ. ૧૬૨૭૦૦નો નફો દર્શાવે છે. બન્ને હિસાબોની વિગતવાર સરખામણી કરતા નીચે મુજબની માહિતી મળી.

પડતરના હિસાબોમાં પરોક્ષખર્ચ નીચે મુજબ સમાયેલા છે. કારખાના પરોક્ષ ખર્ચ રૂ. ૧૧૫૦૦, વહિવટી પરોક્ષ ખર્ચ રૂ. ૪૫૬૦, વેચાણ વિતરણ ખર્ચ રૂ. ૬૬૪૦ મેળવણી પત્રક તૈયાર કરો.

- પ્ર.૪ 'શીવમ' કન્સ્ટ્રક્શન કંપની રૂ. ૨૪૦૦૦૦ની કિંમતે એક મકાન બાંધવાનો કરાર હાથ પર ધરે છે. કરાર શરૂ થવાની તા. ૧-૪-૨૦૦૬. ૩૧મી માર્ચ ૨૦૦૭ના રોજ પૂરા થતા વર્ષ માટેની ખર્ચ અંગેની માહિતી નીચે પ્રમાણે છે. (૨૦)

માલસામાન (સીધો) -	રૂ. ૭૬૬૫૦
માલસામાન (સ્ટોર) -	રૂ. ૧૫૭૫૦
મજૂરી -	રૂ. ૪૦૬૫૦
સીધા ખર્ચ -	રૂ. ૧૩૦૫૦
સ્થાપના ખર્ચ -	રૂ. ૪૫૦૦
પ્લાન્ટ -	રૂ. ૪૮૩૦૦
પેટા કરાર પડતર -	રૂ. ૪૫૦૦
ભંગાર વેચાણ -	રૂ. ૩૦૦૦

વધારાની માહિતી:

- (૧) ૩૧મી માર્ચ ૨૦૦૭ના રોજ ચઢેલી મજૂરી રૂ. ૪૦૫૦ અને સીધા ખર્ચ રૂ. ૩૧૫૦
- (૨) બિન પ્રમાણિત કામની પડતરમાં માલસામાન રૂ. ૪૮૦૦, મજૂરી રૂ. ૨૪૦૦ અને સીધા ખર્ચ રૂ. ૧૫૦૦નો સમાવેશ થાય છે.
- (૩) રૂ. ૭૫૦૦ની કિંમતનો પ્લાન્ટ તથા રૂ. ૩૦૦૦ની કિંમતનો માલ સામાન આગથી નાશ પામ્યો.

- (૪) રૂ. ૧૦૫૦૦ની કિંમતનો પ્લાન્ટ રૂ. ૯૦૦૦માં અને રૂ. ૪૫૦૦ની કિંમતનો માલસામાન રૂ. ૬૦૦૦માં વેચવામાં આવ્યો.
- (૫) તા. ૩૧-૩-૨૦૦૭ સુધીનો પ્લાન્ટનો ઘસારો રૂ. ૩૩૦૦ હતો.
- (૬) જવ્યા પર માલસામાન રૂ. ૭૫૦૦ હતો.
- (૭) કરાર આપનાર પાસેથી પ્રમાણિત કામના ૮૦% લેખે રૂ. ૧૪૪૦૦૦ રોકડા મળ્યા હતા.
- (૮) રોકડના ધોરણે ૩/૪ નફો નફા-નુકશાન ખાતે લઈ જાય. કરાર ખાતુ તૈયાર કરો.

અથવા

પ્ર.૪ સેવા પડતર પદ્ધતિ એટલે શું ? તેના લક્ષણોની ચર્ચા કરો. (૨૦)

પ્ર.૫ ટૂંકનોંધ લખો:

- (૧) અબક વર્ગીકરણ  
(૨) આર્થિક વરદી જથ્થો

(૨૦)

અથવા

પ્ર.૫ નીચેના પદ સમજાવો

- (૧) સામાન્ય બગાડ  
(૨) અસામાન્ય બગાડ  
(૩) અસામાન્ય વધારો

(૨૦)

