

GUJARAT TECHNOLOGICAL UNIVERSITY
Diploma Engineering - SEMESTER – V • EXAMINATION – WINTER 2012

Subject code: 355405**Date: 29/12/2012****Subject Name: Cost Accounting****Time: 10.30 am - 01.00 pm****Total Marks: 70****Instructions:**

1. Attempt any five questions.
2. Make suitable assumptions wherever necessary.
3. Figures to the right indicate full marks.
4. English version is considered to be Authentic.

- Q.1 (a)** Prepare contract Account for the following information **14**
- | | |
|-------------------------------------|-------|
| Material [direct] | 51300 |
| Material [from stores] | 10500 |
| Wages | 27300 |
| Direct Expenses | 8700 |
| Establishment charges [apportioned] | 3000 |
| Plant | 32200 |
| Sub-Contract costs | 3000 |
| Sale of Scrap | 2000 |
- Further information is as follows :
1. Wages Rs.2700 and direct expenses Rs.2100.
 2. The cost of work uncertified included materials Rs.3200, wages Rs.1600 direct expenses Rs.1000.
 3. The plant worth Rs. 5000 and materials costing Rs.2000 were destroyed by fire.
 4. The plant worth Rs.7000 was sold for Rs.6000 and materials costing Rs.3000 were sold for Rs.4000.
 5. Depreciation till the end of the year on plant was Rs.2200.
 6. Material at site were Rs.5000.
 7. Cash received from the contractee was Rs.96000 being 80% of work certified.
 8. Contract price was Rs.1,60,000.
 9. Transfer $\frac{3}{4}$ profit on cash basis to profit and Loss A/c
- Q.2**
- (a) Write short note on:- (1) Halsey plan (2) Rowan plan **07**
- (b) Explain classification of indirect overheads. **07**
- OR**
- (b) Explain wage system. **07**
- Q.3**
- (a) The following expenses have been incurred in respect of a shop having 4 identical machines. **07**
- | | |
|--|---------------|
| - Rent and rates | Rs. 6000 p.a. |
| - Power consumed by the shop @ 10 Paise per unit | Rs. 4800 p.a. |
| - Repairs and maintenance of machines | Rs. 960 p.a. |
| - Lighting for shop | Rs. 800 p.a. |
| - Attendants two, each getting | Rs. 60 p.m. |
| - Super Visor's Salary | Rs. 600 p.a. |
| - Lubricants etc. | Rs. 100 p.a. |

- Depreciation per machine Rs. 600 p.a.
- Hire-Purchase instalments for the machines Rs. 1200 p.a.
[Including Rs.300 for interest]
- Each machine consumes 10 units of power per hour
- Calculate the machine hour rate.

- (b) For the production of a product standard was pre-decided that 1500kg of raw material will be used at a standard rate of Rs.20/- per kg. But during the actual production it was used 1515 kg at a rate of Rs.21 per kg, calculate Material Price Variance, Material Usage Variance and Material Cost Variance.

07

OR

Q.3 The following details are extracted from the costing records of an oil mill for the year ending 31st March, 2004.

14

Purchase : 1000 tonnes oil seeds at Rs.5000.

Particular	Crushing Process Rs	Refining Process Rs	Finishing Process Rs.
Cost of labour	5000	3500	4500
Sunday Stores	1000	3000	500
Electricity	2000	1750	1000
Steam	1500	1250	15000
Factory expense	2500	2000	1500
Cost of casks	----	----	11750

60 tonness of crude oil was produced, 51 tonness of oil was produced by the Refining Process 50 tonness of refined oil was finished for delivery. Oil seeds sacks were sold for Rs.500. 35 tonness of oil seeds residue was sold for at Rs.60 per ton. Loss in weight in crushing was 5 tonnes, 8.5 tonnes of by - Products was obtained from Refining Process was valued at Rs.12750. Prepare each Process Account. Calculate at the end of each Process the cost of Production per ton and determine the total cost per ton of finished oil.

Q.4

- (a) Explain certified work and uncertified work
(b) Explain normal Loss and abnormal Loss.

07

07

OR

- Q. 4** (a) Ram Automobiles Ltd. manufactures one article for the use of a motor car, which passes through three process. The normal wastage for process 1 is 20% of the units introduced. The wastage [normal and abnormal] is sold at Rs.50 per unit. 2000 units were introduced in this process at Rs.100 per unit. The additional expenditure incurred was Rs.60000.

14

Prepare Accounts showing the cost of production Per unit under the following conditions :

- (i) If the production is 1500 units.
- (ii) If the production is 1600 units.
- (iii) If the production is 1800 units.

Show your calculations relating to the cost of production separately

Q.5

- (a) Explain the meaning of operating cost and discuss its characteristics. 07
(b) What are the limitations of Marginal Costing? 07

OR

Q.5

- (a) Explain in brief standard costing. 07
(b) What do you understand by Joint Product and By Product? 07

પ્રશ્ન-૧

નીચે દર્શાવેલ માહિતી પરથી કરાર ખાતું તૈયાર કરો.

14

	રૂ.
માલસામાન (સીધો)	૫૧૩૦૦
માલસામાન (સ્ટોર્સમાંથી)	૧૦૫૦૦
મજૂરી	૨૭૩૦૦
સીધા ખર્ચ	૮૭૦૦
સ્થાપના ખર્ચ (ફાળવેલ)	૩૦૦૦
પ્લાન્ટ	૩૨૨૦૦
પેટા કરારની પડતર	૩૦૦૦
વેચેલ ભંગાર	૨૦૦૦

વધારાની માહિતી નીચે મુજબ છે :

- (૧) વર્ષને અંતે ચઢેલ મજૂરી રૂ.૨૭૦૦ અને સીધા ખર્ચા ૨૧૦૦.
(૨) બિન પ્રમાણિત કામની પડતરમાં માલસામાન રૂ.૩૨૦૦, મજૂરી રૂ.૧૬૦૦ અને સીધા ખર્ચા રૂ.૧૦૦૦ નો સમાવેશ થાય છે.
(૩) રૂ.૫૦૦૦ ની કિંમતનો પ્લાન્ટ અને રૂ.૨૦૦૦ ની કિંમતની માલસામાની આગથી નાશ પામી હતી.
(૪) રૂ.૭૦૦૦ ની કિંમતનો પ્લાન્ટ રૂ.૬૦૦૦ માં રૂ.૩૦૦૦ ની કિંમતનો માલસામાન રૂ.૪૦૦૦ માં વેચવામાં આવ્યા હતા.
(૫) વર્ષના અંત સુધીનો પ્લાન્ટનો ઘસારો રૂ.૨૨૦૦ હતો.
(૬) વર્ષના અંતે જગ્યા પર માલસામાની રૂ.૫૦૦૦ ની હતી.
(૭) કરાર આપનાર પાસેથી પ્રમાણિત કામના ૮૦ ટકા લેખે રૂ.૮૬૦૦૦ રોકડાં મળ્યાં હતા.
(૮) કરાર કિંમત રૂ.૧૬૦૦૦૦ હતી.
(૯) રોકડના ધોરણે ૩/૪ નફો નફા/નુકશાન ખાતે લઈ જાવ.

પ્રશ્ન-૨

- અ ટૂંકનોંધ લખો. (i) હેલ્સી યોજના (ii) રોવેન પ્લાન.
બ પરોક્ષ ખર્ચનું વર્ગીકરણ. સમજાવો.

07

07

અથવા

- બ વેતન પ્રથા વીધે. સમજાવો

07

પ્રશ્ન-૩

- અ એક કારખાનામાં લગભગ બધું જ કામ એક સરખા ચાર ચંત્રો દ્વારા કરવામાં આવે છે એ કારખાનાનો વાર્ષિક ખર્ચ નીચે મુજબ છે.

07

	રૂ.
ભાડું અને વેરા વાર્ષિક	૬૦૦૦
વપરાયેલ પાવર યુનિટના ૧૦ પૈસા લેખે વાર્ષિક	૪૮૦૦
ચંત્રોનો સમારકામ અને મરામત ખર્ચ વાર્ષિક	૮૬૦
કારખાનાની વીજળી દીવાબત્તી માટે વાર્ષિક	૮૦૦
ચંત્રની દેખરેખ રાખનાર બે મજૂરોનો પગાર દરેકને મહિને	૬૦
સુપરવાઈઝરનો પગાર મહિને	૬૦૦
પરચુરણ માલ સામગ્રી વાર્ષિક	૧૦૦
દરેક ચંત્રનો વાર્ષિક ઘસારો	૬૦૦
ચંત્રોનો ભાડા ખરીદનો હપ્તો વાર્ષિક રૂ.૩૦૦ વ્યાજ સહિત	૧૨૦૦
દરેક ચંત્રનો ક્લાકદીઠ પાવરનો વપરાશ ૧૦ યુનિટ છે.	
ઉપરની માહિતી પરથી યાંત્રિક ક્લાક દર શોધો.	

- બ એક વસ્તુના ઉત્પાદન માટે 1500 કિલો માલસામાન રૂ. .20 ના પ્રમાણ ભાવે વપરાશે તેવું

07

પ્રમાણ ઉત્પાદન શરુ થતા પહેલા નક્કી કરવામાં આવે છે. ઉત્પાદન દરમ્યાન ખરેખર વપરાશ 1515 કિલો રૂા 21 નાભાવે થયો હોય તો માલસામાન ક્રીમત વિચલન માલસામાન જથ્થા વિચલન અને માલસામાન ખર્ચ વિચલનની ગણતરી કરો.

અથવા

પ્રશ્ન-૩

- અ તેલની મીલના ચોપડામાંથી ૩૧ મી માર્ચ ૨૦૦૪ ના રોજ પૂરાં થતાં એક વર્ષ માટેની માહિતી નીચે મુજબ મળે છે.
ખરીદી 1000 ટન તેલબીયા રૂા.5000

14

વિગત	પીસવાની પ્રક્રિયા રૂા.	શુધ્ધિકરણ પ્રક્રિયા રૂા.	ફિનિશીંગ પ્રક્રિયા રૂા.
મજૂરી	5000	3500	4500
પરચુરણ સ્ટોર્સ	1000	3000	500
વીજળી	2000	1750	1000
વરાળ	1500	1250	15000
કારખાનાના ખર્ચા	2500	2000	1500
પીપની પડતર	----	----	11750

૬૦ ટન અશુધ્ધ તેલનું ઉત્પાદન કરવામાં આવ્યું. શુધ્ધિકરણની પ્રક્રિયા પછી ૫૧ ટન તેલનું ઉત્પાદન થયું હતું વેચવા માટે ૫૦ ટન તેલ તૈયાર થઈને બહાર નીકળ્યું હતું. તેલીબિયાના ખાલી થેલા રૂા.૫૦૦ માં વેચાયા હતા. ૩૫ ટન તેલનો ખોળ ટન દીઠ રૂા.૩૦૦ માં વેચ્યો હતો. પીસવામાં ૫ ટન વજનની ઘટ પડી હતી. શુધ્ધિકરણની પ્રક્રિયા ૮.૫ ટન આડ પેદાશ મળી જેની કિંમત રૂા.૧૨૭૫૦ હતી.
દરેક પ્રક્રિયા માટે ખાતા તૈયાર કરો દરેક પ્રક્રિયાના અંતમાં માલની ટનદીઠ પડતરની ગણતરી કરો. એક ટન દીઠ તેલની કુલ પડતર નક્કી કરો

પ્રશ્ન-૪

- અ પ્રમાણીત કામ અને અપ્રમાણીત કામ સમજાવો.
બ સામાન્ય બગાડ અને અસામાન્ય બગાડ સમજાવો.

07

07

અથવા

પ્રશ્ન-૪

રામ ઓટોમોબાઈલ્સ લિ મોટરગાડીના ઉપયોગ માટે એક વસ્તુ બનાવે છે. જે ત્રણ પ્રક્રિયામાંથી પસાર થાય છે. પ્રક્રિયા ૧ માટે સામાન્ય બગાડ દાખલ કરેલ એકમના ૨૦% છે. બગાડ (સામાન્ય અને અસામાન્ય) એકમ દીઠ રૂા.૫૦ માં વેચવામાં આવે છે. આ પ્રક્રિયામાં એકમ દીઠ રૂા.૨૦૦ ની કિંમતે ૨૦૦૦ એકમ દાખલ કરવામાં આવ્યા વધારાનો ખર્ચ રૂા.૬૦૦૦ થયો હતો.
નીચેના સંજોગોમાં એકમદીઠ ઉત્પાદનની પડતર દર્શાવતાં ખાતા તૈયાર કરો.
(૧) જો ઉત્પાદન ૧૫૦૦ એકમોનું થાય.
(૨) જો ઉત્પાદન ૧૬૦૦ એકમોનું થાય.
(૩) જો ઉત્પાદન ૧૮૦૦ એકમોનું થાય.
ઉત્પાદનની પડતરને લગતી તમારી ગણતરીઓ અલગ દર્શાવો.

14

પ્રશ્ન-૫

- અ સેવા પડતર પદ્ધતિની વ્યાખ્યા આપો. તેના લક્ષણો જણાવો. તેના ઉપયોગ કયાં થાય છે?
બ સીમાંત પડતર પદ્ધતિની મર્યાદાઓ સમજાવો.

07

07

અથવા

પ્રશ્ન-૫

- અ પ્રમાણ પડતર વીધે. સમજાવો
બ સંયુક્ત પેદાશ અને ઉપપેદાશ નો અર્થ સમજાવો.

07

07
