

M.Com Semester - 3 (CBCS) Examination**Oct/Nov-2021 (NEW COURSE)****Advanced Cost & Financial Accounting (Elective (New))****Time: 2:30 Hours****Marks: 70****Instructions:**

1. All questions are compulsory.
2. Figures to the right indicate marks.

પ્રશ્ન.૧ નીચેની માહિતી KDC મેન્યુફેક્ચરીંગ કંપની લી.ની ઉત્પાદન ને લગતી માહિતી આપેલ છે.

(૨૦)

વિગત	2019	2020
વેચાણ (રૂ.)	16,00,000/-	19,20,000/-
નફો (રૂ.)	1,60,000/-	2,24,000/-

ગણતરી કરો :-

- (1) નફા-જથ્થાનો ગુણોત્તર
- (2) સ્થિર ખર્ચો
- (3) સમતુલ બિંદુ
- (4) જ્યારે નુકસાન રૂ. 32,000/- હોય ત્યારે વેચાણ
- (5) રૂ. 3,20,000/- નફો કમાવવા માટે જરૂરી વેચાણ
- (6) જ્યારે વેચાણ રૂ. 14,40,000/- હોય ત્યારે નફો
- (7) રૂ. 12,00,000/- ના વેચાણે સલામતીગાળો

અથવા

પ્રશ્ન.૧ ગ્રીષ્મા કંપની લી. ની માર્ચ 2021 ની માહિતી નીચે આપેલ છે.

વિગત	રકમ રૂ.
ઉત્પાદન(એકમો)	8,000/-
વેચાણ (એકમો)	7,200 (એકમદીઠ રૂ. 50 ની કિમતે)
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	1,00,000/-
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	60,000/-
પ્રત્યક્ષ ખર્ચ	8,000/-
ઉત્પાદન પરોક્ષ ખર્ચ : ચલિત	20,000/-
: સ્થિર	8,000/-
વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચ : ચલિત	4,000/-
: સ્થિર	10,000/-
વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચ : ચલિત	20,000/-
: સ્થિર	32,000/-

ઉપરોક્ત માહિતીના આધારે આવકનું પત્રક તૈયાર કરો:

- (1) સમાવેશી પડતર પદ્ધતિ
- (2) સીમાંત પડતર પદ્ધતિ

પ્રશ્ન.૨ કનિષ્ઠ કંપની લિમિટેડ સંકલિત હિસાબી પદ્ધતિ દ્વારા તેના હિસાબો રાખે છે. નીચેના વ્યવહારો પર થી (૨૦) આમનોંધ લખો.

ક્રમ	વિગત	રકમ રૂ.
1	માલસામાનની ઉધાર ખરીદી	1,50,000/-
2	માલસામાનની ખરીદી નો ખર્ચ	10,000/-
3	ઉત્પાદન વિભાગ ને આપેલ પરોક્ષ માલસામાન	20,00,000/-
4	માલસામાન નો સામાન્ય બગાડ	5,000/-
5	સ્ટોર્સ માંથી વેપારી ને માલસામાન પરત	20,000/-
6	એક ઉત્પાદન પરથી બીજા ઉત્પાદન પર માલસામાન ની ફેરબદલી	10,000/-
7	પરોક્ષ મજૂરી	8,000/-
8	પ્રત્યક્ષ મજૂરી ઉત્પાદન ખાતે લઈ જવામાં આવે	25,000/-
9	સામાન્ય નિષ્ક્રિય સમય ની મજૂરી	8,000/-
10	પ્રત્યક્ષ ખર્ચ ચૂકવ્યો	18,000/-
11	કારખાના ખર્ચ ચૂકવ્યો	1,00,000/-
12	કારખાના ખર્ચ ફાળવ્યો	10,000/-
13	વેચાણ અને વિતરણ ખર્ચ ચૂકવ્યો	20,000/-
14	તૈયાર માલ	40,000/-
15	રોકડ વેચાણ	80,000/-
16	કાચા નફો	50,000/-
17	મચીનરી પર નો ઘસારો	6,000/-
18	લેણદાર ને ચુકવ્યા	30,000/-
19	ઘાલખાધ	3,000/-
20	દેવાદારો પાસેથી મળ્યા	50,000/-

અથવા

પ્રશ્ન.૨ બુદ્ધ કંપની માં સંકલિત હિસાબી પદ્ધતિ ના આધારે ચોપડા રાખવામાં આવે છે નીચે આપેલ માહિતી પરથી કારખાના ની સંકલિત ખાતાવહી માં જરૂરી ખાતા અને કાચું સરવૈયુ 31 માર્ચ ૨૦૨૧ તૈયાર કરો.

➤ 1 એપ્રિલ, 2020 ના રોજ ખાતાની બાકી રૂ.

શેરમૂડી : 3,00,000

અનામત : 75,000

દેવાદારો : 60,000

પ્લાન્ટ અને યંત્રો : 3,75,000

લેણદારો : 90,000

બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ : 1,20,000

કાચો માલ : 1,50,000

વર્ષ દરમિયાનના વ્યવહારો નીચે પ્રમાણે હતા:

વિગત	રકમ રૂ.
માલસામાન ની ખરીદી	2,40,000
ઉત્પાદન વિભાગો ને પૂરો પાડેલ કાચો	3,00,000
હાથ પર રહેલ કાચો માલ 31 માર્ચ 2021	78,000

પ્રત્યક્ષ મજુરી	2,85,000
પ્રત્યક્ષ મજુરી ઉત્પાદન ખાતે ફાળવી	2,79,000
કારખાના ખર્ચ	2,62,500
ઉત્પાદન ખાતે વસુલ કરેલ કારખાના ખર્ચ	2,79,000
વેચાણ-વિતરણ ખર્ચ	30,000
તૈયાર માલનું ઉત્પાદન (મૂળ કિંમતે)	5,73,000
તૈયાર માલનું - વેચાણ (વેચાણ કિંમત પર)	8,58,000
લેણદારો ચુકવ્યા	2,55,000
ગ્રાહકો પાસેથી મળ્યા	9,00,000

પ્રશ્ન.3 SD કંપની લિમિટેડ બિનસંકલિત હિસાબી પદ્ધતિ દ્વારા તેના હિસાબો રાખે છે. નીચેના વ્યવહારો માંથી (૧૫) આમનોંધ લખો.

ક્રમ	વિગત	રકમ રૂ.
1	માલસામાનની રોકડ ખરીદી	50,00,000/-
2	ઉત્પાદન માટે માલસામાનની ખરીદી	25,00,000/-
3	માલસામાન નો અસામાન્ય બગાડ	7,500/-
4	જોબ પરથી માલસામાન સ્ટોર્સ માં પરત	20,000/-
5	માલસામાનનું વેચાણ	60,000/-
6	કુલ મજુરી ચુકવવામાં આવે	30,000/-
7	મરામત માટે માલસામાન મોકલ્યો	9,000/-
8	અસામાન્ય નિષ્ક્રિય સમય ની મજુરી	5,000/-
9	ગ્રાહકો પાસેથી મળ્યા	60,000/-
10	વહીવટી ખર્ચ ચૂકવ્યો	50,000/-
11	વહીવટી ખર્ચ ફાળવ્યો	3,000/-
12	વિતરણ ખર્ચ ફાળવ્યો	2,000/-
13	વેચાણ પડતર	80,20,000/-
14	ઉધાર વેચાણ	2,00,000/-
15	ચોખ્ખો નફો	90,000/-

અથવા

પ્રશ્ન.3 “જય માં ગાત્રાળ” કંપની લિમિટેડ બિનસંકલિત હિસાબી પદ્ધતિ દ્વારા તેના હિસાબો રાખે છે. તા. 01-04-2020 ની કેટલીક બાકીઓ નીચે મુજબ.

વિગત	ઉધાર રૂ.	જમા રૂ.
માલસામાન ખાતાવહી નિયંત્રણ ખાતું	22,000/-	
ચાલુ કામ ખાતાવહી નિયંત્રણ ખાતું	2,600	
તૈયાર માલ ખાતાવહી નિયંત્રણ ખાતું	12,000	
સામાન્ય ખાતાવહી નિયંત્રણ ખાતું		36,600
	36,600	36,600

વર્ષ 2020-21 ના દરમિયાન ના વ્યવહારો :

વિગત	રકમ રૂ.
માલસામાન ની ખરીદી	21,000
ઉત્પાદન માટે માલ પૂરો પાડવામાં આવ્યો	15,000
ઉત્પાદન માટે પરોક્ષ માલ પૂરો પાડવામાં આવ્યો	3,000
સીધી મજૂરી ચૂકવવામાં આવી	2,000
પરોક્ષ મજૂરી	400
કારખાના ખર્ચ ચૂકવ્યો	1,200
ઉત્પાદન ખાતે વસુલ કરેલ કારખાના ખર્ચ	4,400
વહીવટી ખર્ચ ચૂકવ્યો	1,280
ઉત્પાદન ખાતે વસુલ કરેલ વહીવટી ખર્ચ	1,300
તૈયાર માલનું ઉત્પાદન	19,000
વેચાણ	34,000
વેચેલ માલ પડતર કિંમતે	24,000

કંપનીના પડતરના ચોપડામાંથી મેળવેલ ઉપરોક્ત માહિતી પરથી પડતર ખાતાવહીમાં જરૂરી ખાતા અને તા. 31-03-2021 ના રોજનું કાચું સરવૈયું બનાવો.

- પ્રશ્ન.૪ 1. આંતર પેઢી તુલના અર્થ શું છે? તેના હેતુઓ અને મહત્વ સમજાવો. (0૮)
2. બેચ માર્કિંગ ના ફાયદા અને મર્યાદાઓ વર્ણવો (0૭)

અથવા

પ્રશ્ન.૪ ટ્રેક નોંધ લખો.

1. બેલેન્સ સ્કોર કાર્ડ ના ફાયદા અને મર્યાદા (0૮)
2. સમાન પડતર પદ્ધતિના હેતુઓ (0૭)

ENGLISH VERSION

- Q.1 The following information is related to production of KDC manufacturing company ltd. (20)

Particulars	2019	2020
Sale(Rs.)	16,00,000/-	19,20,000/-
Profit (Rs.)	1,60,000/-	2,24,000/-

Calculate:-

- (1) P/V Ratio. (4) Loss where sale is Rs. 32,000/-
- (2) Fixed expenses. (5) Sales to earn profit of Rs.3,20,000/-
- (3) Break-even point (In Rupees) (6) Profit where sale is Rs.14,40,000/-
- (7) When actual sales is Rs.12,00,000/-, margin of safety.

OR

- Q.1 Following details are related to Grishma Company Ltd. for March-2021.

Particulars	Amount Rs
Production (Units)	8,000/-
Sales (Units)	7,200(Per unit selling price Rs.50)
Direct Material.	1,00,000/-
Direct Wages.	60,000/-
Direct expenses.	8,000/-
Production overhead : Variable	20,000/-
: Fixed	8,000/-
Administrative overhead : Variable	4,000/-
: Fixed	10,000/-
Selling overhead : Variable	20,000/-
: Fixed	32,000/-

From the above particulars prepare Income statement.

- (1) Absorption costing. (2) Marginal costing.

- Q.2 Kanishk Co. Ltd. keeps their accounts by Integrated accounting system. Write journal entries from the following transactions. (20)

Sr. No	Particulars	Rs
1	Credit purchase of material.	1,50,000/-
2	Expenses For purchase of material.	10,000/-
3	Indirect material given to production	20,00,000/-
4	General wastage of material.	5,000/-
5	Material Returned to supplier.	20,000/-
6	Material transfer from one production to another Production	10,000/-
7	Indirect Labour	8,000/-
8	Direct Labour transfer to production	25,000/-
9	Wages for normal Ideal time.	8,000/-
10	Direct expenses paid	18,000/-
11	Production overhead paid	1,00,000/-
12	Factory overhead absorbed	10,000/-
13	Selling and Distribution overhead paid.	20,000/-
14	Finished goods	40,000/-
15	Cash sales	80,000/-
16	Gross Profit	50,000/-
17	Depreciation on machinery	6,000/-
18	Cash paid to Creditors	30,000/-
19	Bad Debts	3,000/-
20	Cash received from Debtors	50,000/-

OR

- Q.2 Buddha Company From the following information, write up Control Accounts in the General Ledger of a factory where cost and financial accounts are integrated and prepare a Trial Balance as on 31st March 2021:

Ledger Balance as on April 1, 2020 were Rs.

Share capital	3,00,000	Sundry Creditor	90,000
Reserve	75,000	Bank Overdraft	1,20,000
Sundry Debtors	60,000	Raw Materials	1,50,000
Plant and Machinery	3,75,000		

Transactions during the year:

Raw Materials Purchases 2,40,000
 Raw materials issued to production 3,00,000
 Raw materials in hand 31 March 2021 78,000
 Direct wages 2,85,000
 Direct wages charged to production 2,79,000
 Production overhead 2,62,500
 Production overhead charged to production 2,79,000
 Selling and Distribution Overhead 30,000
 Finished goods Production (at cost) 5,73,000
 Finished goods - sales (at selling price) 8,58,000
 Payment to creditors 2,55,000
 Receipts from Debtors 9,00,000

- Q.3 SD Company Ltd. keeps their accounts by Non-Integral Accounting system. Write Journal entries (15) from the following transactions.

Sr. No	Particulars	Rs.
1	Cash purchase of material	50,00,000/-
2	Purchase of material for production	25,00,000/-
3	Abnormal Loss of material	7,500/-
4	Material Returned from Job	20,000/-
5	Material is sold	60,000/-
6	Total Labour Paid.	30,000/-
7	Material issued for repairing	9,000/-
8	Wages of Ideal in Abnormal	5,000/-
9	Cash received from Customer	60,000/-
10	Administration overhead paid	50,000/-
11	Office overhead Allocated	3,000/-
12	Distribution overhead absorbed	2,000/-
13	Cost of goods sold	80,20,000/-
14	Credit sales	2,00,000/-
15	Net profit	90,000/-

OR

- Q.3 The following information and transaction have been taken from "Jay Ma Gatal" Compny Ltd. Cost Accounts as on 1-4-2020.

Particulars	Debit Rs.	Credit Rs.
Store Ledger Control A/c	22,000	
Work in progress Ledger Control A/c	2,600	
Finished goods Ledger Control A/c	12,000	
General Ledger Control A/c		36,600
	36,600	36,600

Transaction during the year 2020-21 were as under :

	Amount (Rs.)
Purchase of store	21,000
Store supplied for production	15,000
Indirect store supplied for production	3,000
Direct wages paid	2,000
Indirect wages	400
Factory expenses paid	1,200
Factory expenses absorbed by production	4,400
Administrative expenses paid	1,280
Recovered of Administrative overhead exp.	1,300
Production of finished goods	19,000
Sales	34,000
Cost of goods sold	24,000

Prepare Necessary Accounts in the Cost ledger and also Prepare Trail Balance as on 31-03-2021.

- Q.4 1. What do you mean by Inter-Firm Comparison? Explain its Objectives and Importance (08)
2. Describe Advantages and Limitations of Bench Marking (07)

OR

- Q.4 Write Short notes:

1. Benefits and Limitations of Balanced Score Card (08)
2. Objectives of Uniform Costing (07)
