

2108000103051011 / 2108000103060101
EXAMINATION FEBRUARY-MARCH 2024
BACHELOR OF COMMERCE (THIRD SEMESTER)
ADVANCED ACCOUNTING & AUDITING - I

[Time: As Per Schedule]

[Max. Marks: 50]

Instructions:

1. Fill up strictly the following details on your answer book
 - a. Name of the Examination : **BACHELOR OF COMMERCE (THIRD SEMESTER)**
 - b. Name of the Subject : **ADVANCED ACCOUNTING & AUDITING - I**
 - c. Subject Code No : **2108000103051011 / 2108000103060101**
2. Sketch neat and labelled diagram wherever necessary.
3. Figures to the right indicate full marks of the question.
4. All questions are compulsory.
5. Show the necessary working notes as part of the answer.

Seat No:

--	--	--	--	--	--

Student's Signature

Q.1 બહુવૈકલ્પિક પ્રશ્નો.

15

Multiple Choice Questions.

1. રોશન એક કામ 10 કલાકના બદલે 8 કલાકમાં પૂર્ણ કરે છે. કલાકનો વેતન દર રૂ. 5 છે. તો રોવેન યોજના મુજબ તેને કેટલું વેતન મળશે?
Roshan completes a work in 8 hours instead of 10 hours. Labour rate per hour is Rs. 5. What he will earn as per Rowan plan?
 - (A) રૂ. 40
 - (B) રૂ. 48
 - (C) રૂ. 50
 - (D) રૂ. 45
2. જો શરૂનો સ્ટોક રૂ. 10,000, ખરીદી રૂ. 32,500 અને આખર સ્ટોક રૂ. 5,000 હોય તો માલસામાન ફેરબદલી દર કેટલો થાય?
If opening stock is Rs. 10,000, Purchases Rs. 32,500 and Closing stock is Rs. 5,000, what would be the Material Turnover Rate?
 - (A) 4 વખત
 - (B) 5 વખત
 - (C) 7 વખત
 - (D) 3.5 વખત

3. માલસમાન રૂ. 3000, મજૂરી રૂ. 6000, કુલ વેચાણ રૂ. 21,600 કારખાના ખર્ચ કારખાના પડતરના 40% અને વહીવટી ખર્ચ ઉત્પાદન પડતરના 20% લેખે ગણવાના છે. તો નફો _____

Material Rs.3000, Wages Rs.6000, Total Sales Rs. 21,600

A factory overhead is charged at 40% of factory cost and an Office overhead is taken at 20% of total cost. Find out Profit.

- (A) Rs. 2,850 (B) Rs. 15,000
(C) Rs. 18,750 (D) Rs. 3,750

4. એક ખાતામાં એક જોબ માટે પ્રમાણ સમય 50 કલાક છે. તે જોબ પૂરું કરવા માટે લેવામાં આવેલ સમય 40 કલાક છે. સમય વેતન કલાકના રૂ. 30 છે. તો હેલ્સી યોજના હેઠળ બોનસની રકમ _____ થશે.

In a department, standard time allowed for a job is 50 hours. Actual time taken to complete the job is 40 hours and wage rate is Rs. 30 per hour.

The amount of bonus under Halsey Premium Plan is _____

- (A) Rs. 300 (B) Rs. 450
(C) Rs. 150 (D) Rs. 1200

5. એક કામ અંગે સમય વેતન પ્રમાણે 8 કલાકનો સમય આપવામાં આવે છે. એક કામદાર કાર્ય વેતન હેઠળ 6 કલાકમાં કાર્ય પૂરું કરે છે, તેને કલાકના રૂ. 4 લેખે વેતન મળે છે. માલસામાનની કિંમત રૂ. 30 છે. કારખાના પરોક્ષ ખર્ચ મજૂરીના 150% જેટલા છે. રોવેન યોજના મુજબ કારખાનાની પડતર કઈ હશે?

A worker is allowed 8 hours to complete a job on time wages. He completes the job in 6 hours on piece wages. His time wage is Rs. 4 per hour. Material cost of a product is Rs. 30 and factory overheads are recovered at 150% of the total direct wages. Find out the factory cost of the product under Rowan plan.

- (A) Rs. 105 (B) Rs. 120
(C) Rs. 100 (D) Rs. 150

6. નીચેના પૈકી કયો ખર્ચ 'મુદતી પડતર' ગણાય?

Which one of the following is a period cost?

- (A) યંત્રોનો ઘસારો (B) કેન્ટીનનો ખર્ચ
Plant Depreciation Canteens Expenses
(C) ઓફિસ ભાડું (D) પ્રત્યક્ષ મજૂરી
Office Rent Direct Labour

7. પરોક્ષ મજૂરી માટે ફાળવણીનો આધાર _____
Basis of apportionment for indirect labour is?
- | | |
|--|---|
| (A) પ્રત્યક્ષ મજૂરીનું પ્રમાણ
Direct Labour Ratio | (B) મજૂર સંખ્યાનું પ્રમાણ
No. of Workers Ratio |
| (C) મજૂર કલાકોનું પ્રમાણ
Labour Hour Ratio | (D) યંત્ર કલાક દર મુજબ
As per Machine Hour |
8. સિમેન્ટ ઉદ્યોગનો પડતરનો એકમ _____
The cost unit of cement industry is _____
- | | |
|-------------------------|------------------------------|
| (A) લિટરદીઠ
Litre | (B) લિટરદીઠ
Ton Kilometer |
| (C) કિલોવોટ
Kilowatt | (D) ટન/બેગ
Ton/Bag |
9. એક જ ઉદ્યોગમાં જુદા જુદા ઔદ્યોગિક એકમો એકસરખી પડતર પદ્ધતિનો ઉપયોગ કરે છે તેને કઈ પડતર કહેવાય?
Where several undertakings of the same industry use the same costing principles and practices, they make use of _____
- | | |
|---|--|
| (A) સીમાંત પડતર
Marginal Costing | (B) સીમાંત પડતર
Uniform Costing |
| (C) ઐતિહાસિક પડતર
Historical Costing | (D) સમાવેશી પડતર
Absorption Costing |
10. જેમાં ચલિત અને સ્થિર બંને પડતરનો સમાવેશ કરવામાં આવે છે તેને કઈ પડતર કહેવાય?
What it is called when variable and fixed cost is included in cost accounts?
- | | |
|--|--|
| (A) સમાવેશી પડતર
Absorption Costing | (B) સમાવેશી પડતર
Historical Costing |
| (C) સીમાંત પડતર
Marginal Costing | (D) પ્રમાણ પડતર
Standard Costing |
11. નીચેનામાંથી કયો ખર્ચ પડતરના હિસાબોમાં ધ્યાનમાં લેવાય છે?
Which of the following expenses are considered in cost accounts?
- | |
|--|
| (A) મિલકત વેચાણની ખોટ
Loss on sale of property |
| (B) માંડી વાળેલ પ્રાથમિક ખર્ચ
Written off preliminary expense |

- (C) સ્ટેશનરી અને છપામણી ખર્ચ
Stationery and printing expenses
(D) ઘાલબાધ અનામત
Bad Debt Reserve

12. શરૂનો સ્ટોક રૂ. 40,000, ખરીદી રૂ. 1,30,000, આખર સ્ટોક રૂ. 20,000 હોય તો સ્ટોક ફેરબદલી દર કેટલો?

Opening stock Rs.40,000, Purchases Rs. 1,30,000, Closing stock 20,000.
So what will be the Stock Turnover Ratio?

- (A) 4 વખત
4 Times
(B) 4 વખત
5 Times
(C) 3 વખત
3 Times
(D) 6 વખત
6 Times

13. સૌથી વધુ ફાયદાકારક હોય તેવા માલની ખરીદીનો જથ્થો એટલે _____

Purchase quantity of goods that are most beneficial

- (A) ગુરુત્તમ જથ્થો
Maximum Level
(B) ગુરુત્તમ જથ્થો
Minimum Level
(C) આર્થિક વરદી જથ્થો
Economical Ordered Quantity
(D) સરેરાશ જથ્થો
Average Level

14. વેચેલ માલની પડતર રૂ. 2,70,000, નફાની રકમ રૂ. 30,000 હોય તો વેચાણ પર નફાનો દર કેટલો હશે?

If Cost of goods sold is Rs. 2,70,000, Profit is Rs. 30,000. So Rate of profit on sales is _____

- (A) 10%
(B) 11%
(C) 15%
(D) 9%

15. પાવરખર્ચ (12 % સરચાર્જ સહિત) રૂ. 6720 છે. યંત્ર એક કલાકમાં 10 યુનિટનો વપરાશ કરે છે. યુનિટદીઠ પાવરની કિંમત રૂ. 0.10 હોય તો યંત્ર કલાક ગણો

Power Expenses (including 12 % surcharge) is Rs. 6720. Power consumption for an hour is 10 units and Rate per unit is Rs. 0.10.

So what will be the machine hours?

- (A) 6720 કલાકો
6720 Hours
(B) 8360 કલાકો
8360 Hours
(C) 6000 કલાકો
6000 Hours
(D) 3000 કલાકો
3000 Hours

Q.2 માંગ્યા મુજબ જવાબ લખો (કોઈપણ ચાર)

8

Do As Directed (Any Four).

(1) નીચે આપેલ માહિતી પરથી આર્થિક વરદી જથ્થો શોધો :

વાર્ષિક વપરાશ - 18000 એકમો, એકમદીઠ પડતર રૂ. 60

ઓર્ડર મૂકવાનો ખર્ચ રૂ. 30, એકમનો સંગ્રહ ખર્ચ - 10%

From the following information, calculate Economic Order Quantity (EOQ):

Annual Consumption - 18000 units

Cost per unit Rs. 60

Cost of placing an order Rs. 30

Cost of storing unit - 10%

(2) એક કારખાનામાં યાંત્રિક ક્લાક અને પરોક્ષ ખર્ચની વિગતો નીચે મુજબ છે :

The following information is given for a factory of machines and the overheads cost:

તો ઉપરનામાં સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચની રકમ શોધો.

Find out fixed cost

યંત્ર ક્લાકો. Machine Hours	35000	40000	20000	30000
પરોક્ષ ખર્ચ (રૂ.) Overheads cost (Rs.)	72,500	80,000	50000	65000

(3) હેલ્સી પ્રીમીયમ યોજના અને રોવન પ્રીમીયમ યોજના અન્વયે કુલ વેતનની

ગણતરી કરો :

બચાવેલ સમય આપેલ સમયના 25%

લીધેલો સમય 15 ક્લાક

ક્લાકદીઠ રૂ. 30

Calculate Total Earnings under Halsey Premium Plan and Rowan

Premium plan. Time saved 25% of time allowed. Time taken 15 hours,

Rate per hour Rs.30

(4) એક વસ્તુની પ્રાથમિક પડતર રૂ. 25000 છે. કારખાના પરોક્ષ ખર્ચ, ઓફિસ

પરોક્ષ ખર્ચ અને વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચ પ્રાથમિક પડતરના અનુક્રમે 20%, 15%

અને 10% છે. જો કુલ પડતર પર 5% નો નફાનો અંદાજ હોય તો તે પેદાશની

વેચાણ કિંમત શોધો.

Prime cost is Rs 25000. Factory overheads, office overheads and selling

overheads are 20%, 15% and 10% of Prime Cost. If profit of 5% on total

cost is to be earned, find out the selling price of the product.

(5) 1000 એકમોના ઉત્પાદનની પડતર નીચે મુજબ છે :

માલસામાન રૂ. 30000, મજૂરી રૂ. 20,000

શિરોપરી ખર્ચા (સ્થિર અને ચલિત) રૂ. 10,000

કંપની 2500 એકમોનું ઉત્પાદન કરીને એ.દીઠ રૂ. 80 લેખે વેચી રૂ.

54500 નો નફો કરે છે તો કુલ સ્થિર અને એ.દીઠ ચલિત ખર્ચા શોધો.

The cost of producing 1000 units of a commodity consist of:

Materials Rs 30000, Wages Rs 20000

Overhead charges (Fixed and Variable) Rs. 10000

The company produces and sells 2500 units at Rs. 80 per unit and makes a profit of Rs. 54500.

Find out the amount of fixed and variable overheads respectively.

(6) 2000 એકમોના ઉત્પાદનનો કુલ કારખાના ખર્ચ રૂ. 100000 છે, જેમાં 40%

ચલિત છે. તો 5000 એકમોના ઉત્પાદને કેટલો કારખાના ખર્ચ થાય?

Total Factory Expenses of 2000 production units are Rs. 100000, in which 40% is variable. Find out the amount of expenses at production of 5000 unit.

(7) પડતર હિસાબી પધ્ધતિઓ કોઈપણ ચાર મર્યાદાઓ જણાવો.

State any four limitations of cost accounting.

(8) પડતર હિસાબી પધ્ધતિઓ કોઈપણ ચાર હેતુઓ જણાવો.

State any four objectives of cost accounting.

Q.3 દિયા લિ.ના ચોપડામાંથી 2021 ના વર્ષની નીચેની વિગતો પ્રાપ્ય છે જેના પરથી 2021 **13**

ના વર્ષનું પડતરનું પત્રક અને 2022 ના વર્ષનું અંદાજીત પડતરનું પત્રક તૈયાર કરો :

The following particulars are available from the books of Diya Ltd. for the year 2021. Prepare cost sheet for the year 2021 and estimated cost sheet for the year 2022.

Particular	રૂ.
પ્રત્યક્ષ માલસામાન Direct Materials	6,03,000
પ્રત્યક્ષ મજૂરી Direct Labour	3,82,500
પ્રત્યક્ષ ખર્ચા	54,000

Direct Expenses	
કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા (40% ચલિત) Factory overhead Expenses (40% variable)	3,82,500
વહીવટી ખર્ચા (સ્થિર) Administrative Overhead Expenses (Fixed)	2,16,000
વેચાણ ખર્ચા (20% સ્થિર) Selling Expenses (20% Fixed)	1,80,000
ઉત્પાદન અને વેચાણ (4500 એકમો) Output and Sales (4500 units)	22,72,500

વર્ષ 2022 દરમિયાન કંપની 12000 એકમોનું ઉત્પાદન અને વેચાણ કરશે. તે અંગે નીચેની બાબતો અંગે અંદાજ મૂક્યો છે :

For the year 2022, the company will produce and sell 12000 unit.for that the following estimation has been made ;

- (1) એ.દીઠ પ્રત્યક્ષ માલસામાન રૂ. 41 થી વધશે.
Prices of Direct Materials will go up by 41 rupees per unit
- (2) પ્રત્યક્ષ મજૂરીમાં 20% વધારો થશે.
Direct Labour will increase by 20% per unit
- (3) સ્થિર કારખાના પરોક્ષ ખર્ચામાં રૂ. 22,500 નો વધારો થશે.
Fixed Factory Overheads will increase by Rs. 22,500.
- (4) એ.દીઠ ચલિત વેચાણ ખર્ચા રૂ. 35 સુધી વધશે.
Variable selling expenses per unit will increase up to Rs. 35.
- (5) વેચાણ પર નફાનો દર 2022ના વર્ષ જેટલો જ રહેશે.
The rate of profit on sales during previous year will have to be maintained during 2022.

અથવા

OR

ક્રિશા વિ. જાન્યુ-2021 ના રોજ પૂરા થતા માસની નીચે પ્રમાણે માહિતી આપે છે. 'અ', 'બ' અને 'ક' ત્રણ ઉત્પાદન વિભાગો જ્યારે 'દ્વ' અને 'ચ' સેવા વિભાગો છે. તમને ઉત્પાદન વિભાગો વચ્ચે પરોક્ષ ખર્ચાઓની ઝળવણી કરવાનું જણાવે છે.

13

Krisha Ltd. supplied you the following information for the month ending January 2021. A, B and C are production departments where as X and Y are service departments. You are required to apportion the overheads to production department.

વિગત Particulars	ઉત્પાદન વિભાગો Production Departments			સેવા વિભાગો Service Departments	
	અ A	બ B	ક C	દ X	ચ Y
પ્રત્યક્ષ મજૂરી રૂ. Direct Wages (Rs.)	7000	6000	5000	1000	1000
પ્રત્યક્ષ માલસામાન રૂ. Direct Material (Rs.)	3000	2500	2000	1500	1000
કર્મચારીઓની સંખ્યા Employees (Nos.)	200	150	150	50	50
વીજળી (કિલોવોટ કલાકો) Electricity (kwh)	8000	6000	6000	2000	3000
લાઇટ પોઇન્ટ્સની સંખ્યા Light points (Nos)	10	15	15	5	5
મિલકતની કિંમત રૂ. Assets value (Rs.)	50,000	30,000	20,000	10,000	10,000
રોકેલી જગ્યા (ચોરસ વાર) Area occupied (sq. yds)	800	600	600	200	200

મહિના દરમિયાન ખર્ચા :

Expenses for the month were:

વિગતો Particulars	રૂ. Rs.
સ્ટોર્સના ખર્ચા Stores overhead	400
પાવર Motive power	1500
વીજળી Lighting	200
કામદાર કલ્યાણ ખર્ચ Labour welfare	3000
ઘસારો	6000

Depreciation	
રિપેરિંગ - નિભાવ ખર્ચ Repairs and maintenance	1200
સામાન્ય ખર્ચ General overheads	10000
ભાડુ અને વેરા Rent and taxes	600

‘ક્ષ’ વિભાગના ખર્ચા 4:3:3 ના પ્રમાણમાં જ્યારે ‘ચ’ વિભાગના ખર્ચા અનુક્રમે ‘અ’, ‘બ’ અને ‘ક’ ની પ્રત્યક્ષ મજૂરીના પ્રમાણમાં વહેયો.

Apportion expenses of department X in the ratio of 4:3:3 and that of department Y in the proportion to direct wages to department A, B and C respectively.

Q.4 (A) મન લિ.ની નીચેની માહિતી પરથી શોધો :

8

From the following information of Man Ltd, Find out :

- | | | |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|
| (1) પુનઃવરદી સપાટી
Reordering Level | (2) લઘુત્તમ સપાટી
Minimum Level | (3) ગુરુત્તમ સપાટી
Maximum Level |
| (4) ભય સપાટી
Danger Level | (5) સલામતી જથ્થો
Safety Level | |

માલ મેળવતાં લાગતો વધુમાં વધુ સમય - 55 દિવસો

Maximum Procurement Time: 55 Days

તાત્કાલિક માલ મેળવતાં લાગતો વધુમાં વધુ સમય - 5 દિવસ

Maximum time of emergency procurement: 5 Days

માલ મેળવતા લાગતો સરેરાશ સમય - 50 દિવસ

Average Procurement Time: 50 days

ઓછામાં ઓછો દૈનિક વપરાશ - 1200 એકમો

Minimum daily consumption: 1200 units

સરેરાશ દૈનિક વપરાશ - 1500 એકમો

Average daily consumption: 1500 units

આર્થિક વરદી જથ્થો પુનઃવરદી સપાટીના 25% જેટલો છે.

Economic Order Quantity is 25% of reordering level.

અથવા

OR

- (A) ઝિયાના લિ.ના કર્મચારી વિભાગમાંથી નીચેની માહિતી મળે છે. તેના પરથી (1) નવા નિમાયેલા કામદારોને આધારે (2) છૂટા થયેલા કામદારોને આધારે (3) સંયુક્ત પદ્ધતિના આધારે મજૂર ફેરબદલીની ગણતરી કરો તથા ત્રણેય પદ્ધતિ મુજબ સમકક્ષ વાર્ષિક ફેરબદલી દર પણ શોધો.

The following information available from the personnel department of Ziyana Ltd., Calculate Labour Turnover Rate and Equivalent Annual Labour Turnover Rate (1) By Replacement Method (2) By Separation Method (3) By Joint Method.

તલ. 1.4.2021 ના રોજ કામદારોની સંખ્યા..... 4380

Number of workers on 1.4.2021..... 4380

તલ. 30.4.2021 ના રોજ કામદારોની સંખ્યા..... 3720

Number of workers on 30.4.2021..... 3720

એપ્રિલ 2021 માસ દરમિયાન :

During the month of April 2021:

રાજીનામું આપી છૂટા થયેલા કામદારોની સંખ્યા..... 380

Number of workers resigned..... 380

નિવૃત્ત થયેલા કામદારોની સંખ્યા..... 460

Number of workers retired..... 460

નવા નિમાયેલા કામદારોની સંખ્યા..... 500

Number of workers newly appointed..... 500

(નવા નિમાયેલા પૈકી 140 કામદારો વિસ્તરણ યોજના હેઠળ નિમાયેલા છે.)

(Of which 140 workers were taken under expansion plan)

(બ) ટૂંકનોંધ લખો. (કોઈપણ બે)

(B) Write Short notes: (Any Two).

1. પડતર હિસાબી પદ્ધતિના ફાયદાઓ

Advantages of Cost Accounting

2. પડતર હિસાબી પદ્ધતિના લક્ષણો

Characteristics of Cost Accounting

3. પરોક્ષ ખર્ચની ખાતાવાર ફાળવણી

Apportionment of Overheads to various departments

4. ઉત્તેજક વેતન પ્રથાઓ
Incentive Wage Systems
