2108002602060002 / 2108001202060001
EXAMINATION FEBRUARY-MARCH 2024
MASTER OF COMMERCE (EXTERNAL) PART- II
FINANCIAL & MANAGEMENT ACCOUNTING - VI

[Time: As Per Schedule] **[Max. Marks:100]**

Instructions:
1. Fill up strictly the following details on your answer book
a. Name of the Examination: **MASTER OF COMMERCE (EXTERNAL) PART- II**
b. Name of the Subject: **FINANCIAL & MANAGEMENT ACCOUNTING - VI**
c. Subject Code No: **2108002602060002 / 2108001202060001**
2. Sketch neat and labelled diagram wherever necessary.
3. Figures to the right indicate full marks of the question.
4. All questions are compulsory.

Seat No:

Student's Signature

Q.1 માંગ્યા મુજબ જવાબ આપો: **20**
Do as Directed:
(અ) નીચે આપેલી માહિતી ઉપરથી LIFO અને FIFO પદ્ધતિ દ્વારા માલસામાન કિંમત વિચલનનો તફાવત દર્શાવો:
From the following data find out the difference of Material Price Variance applying LIFO and FIFO method of stock valuation:

1) ૨૦૦ એકમોનાં ઉત્પાદનની પ્રમાણિત પડતર – ૪૦૦ કિલો, રૂ. ૪ કિલોદીઠ
Standard Material Cost of Producing 200 unit – 400 kg @ Rs. 4 per kg

2) ખરેખર ઉત્પાદન - ૪૦૦ એકમો
Actual Output - 400 Units

3) માલસામાનનો શરૂઆતનો સ્ટોક – ૬૦૦ કિલો, પ્રમાણ પડતરે
Opening Stock Material - 600 kg at Standard Price

4) માલસામાનની ખરીદી - ૧૪૦૦ કિલો, રૂ. ૩ કિલોદીઠ
Purchase of Material - 1400 kg @ Rs. 3 Per kg

5) માલસામાનનો છેવટનો સ્ટોક - ૮૦૦ કિલો
Closing Stock of Material - 800 kg

(બ) એક કંપનીનાં ત્રણ વિભાગોની ૨૦૨૩ નાં વર્ષની કામગીરી નીચે મુજબ છે:

વિગત	વિભાગ – અ રૂ.	વિભાગ – બ રૂ.	વિભાગ – ક રૂ.
વિભાગવાર વેચાણ	૪૮,૦૦,૦૦૦	૪૦,૦૦,૦૦૦	૩૨,૦૦,૦૦૦
વિભાગવાર રોકાણ	૮,૦૦,૦૦૦	૧૦,૦૦,૦૦૦	૧૨,૦૦,૦૦૦
વિભાગવાર આવક	૧,૦૦,૦૦૦	૧,૦૦,૦૦૦	૧,૦૦,૦૦૦

Operations of three divisions of a company for the year 2023 are as under:

Particulars	Division - A	Division - B	Division - C
Divisional Sales	48,00,000	40,00,000	32,00,000
Divisional Investment	8,00,000	10,00,000	12,00,000
Divisional Income	1,00,000	1,00,000	1,00,000

આ કંપનીનાં સંચાલકો રોકાણ પર વળતરને આધારે વિભાગીય કામગીરીનું મૂલ્યાંકન કરે છે અને મધ્યસ્થ ઓફિસનાં ખર્ચાની ફાળવણી વિભાગો વચ્ચે કરે છે. વર્ષ ૨૦૨૩ માટે કંપનીએ રૂ. ૧,૮૦,૦૦૦ નો કર ભર્યો છે.
ઉપરની વિગતો પરથી

Company measures divisional profit performance by using ROI approach. Management of the company distributes central office expenses among all the divisions. For the year 2023 company paid total tax of Rs. 1,80,000. From the above details:

1) મધ્યસ્થ ખર્ચાની ફાળવણી પહેલાંનો ત્રણે વિભાગનો રોકાણ પર વળતરનો દર નક્કી કરો.
Compute ROI of all the three divisions before distributing central office expenses.

2) મધ્યસ્થ ઓફિસનાં ખર્ચા ત્રણે વિભાગો વચ્ચે તેમના રોકાણનાં પ્રમાણમાં ફાળવવામાં આવે છે એમ માનીને તેમનો રોકાણ પર વળતરનો દર નક્કી કરો.
Compute ROI after charging central office expenses in the proportion of their respective investment.

(ક) પ્રક્રિયા A માટે નીચેની માહિતી આપવામાં આવી છે.
અર્ધ-તૈયાર માલનો શરૂઆતનો સ્ટોક (૪૦% પૂર્ણ) ₹ ૫૬૦ - ૨૦૦ એકમો
પ્રક્રિયામાં દાખલ કરેલ એકમો ૧૦૦૦
આ સમય દરમિયાન તૈયાર માલ જે પ્રક્રિયા B ખાતે લઈ ગયા ૧૧૦૦ એકમો
આખરનો અર્ધ-તૈયાર માલનો સ્ટોક (૩૦% પૂર્ણ) ૧૦૦ એકમો
આ સમય દરમિયાનનો ખર્ચ ₹ ૮૪૦૦
જરૂરી ગણતરી કરી પ્રક્રિયા A નું ખાતું બનાવો.

The following information obtain to process A:
Opening work-in-progress (40% complete) : Rs. 560, units – 200.
Units introduced during current period 1000 units.
Finished output during the period transferred to process B: 1100 units.
Closing work-in-progress (30% complete): 100 units.
Cost incurred during the period Rs. 8400.
Make the necessary calculation and prepare Process A account.

(S) વિદ્યા લિ. ની બે પ્રવૃત્તિ અંગેની માહિતી નીચે મુજબ છે. કંપની પ્રવૃત્તિ દર પડતર ચાલકનાં આધારે નક્કી કરે છે. પ્રવૃત્તિની ફાળવેલ પડતર શોધો:

પ્રવૃત્તિ	પડતર ચાલક	ક્ષમતા	પડતર (રૂ.)
પાવર	કિલોવોટ	૨૫,૦૦૦	૧,૦૦,૦૦૦
ગુણવત્તા તપાસ	તપાસની સંખ્યા	૫૦૦૦	૧,૫૦,૦૦૦

Vidhya Ltd. has given following details about its two activities. Find out the allocated overheads of the activities:

Activity	Cost Driver	Capacity	Cost (Rs.)
Power	Kilowatt hours	25,000 k.w. hours	1,00,000
Quality Control	No. of Inspections	5000 k.w. hours	1,50,000

કંપની ત્રણ પેદાશ અ, બ અને ક બનાવે છે. તા. ૩૧-૩-૨૦૨૨ નાં રોજ પૂરા થતાં વર્ષ દરમિયાન પડતર ચાલકનો વપરાશ નીચે મુજબ છે:

પેદાશ	કિલોવોટ	ગુણવત્તા તપાસની સંખ્યા
અ	૫૦૦૦	૧૭૫૦
બ	૧૦,૦૦૦	૧૨૫૦
ક	૭૫૦૦	૧૫૦૦

Company produce three products A, B and C.
The following information is about the cost driver use at year ended 31-3-2022:

Product	Killowatt hours	No. of Inspections
A	5000	1750
B	10,000	1250
C	7500	1500

Q.2 નીચેની માહિતી ઓક્ટોબર, ૨૦૧૭ માં માલની પ્રક્રિયા નં. - III ને લગતી છે. **20**

The following information is given in respect of process no. 3 for the month of October, 2017:

1) શરૂઆતનો સ્ટોક: એકમો (?)
જેની પડતર નીચે મુજબ છે:
પ્રત્યક્ષ માલસામાન – ૧ = ₹ ૩૬,000
પ્રત્યક્ષ માલસામાન – ૨ = ₹ ૩૨,૫૦૦
પ્રત્યક્ષ મજૂરી = ₹ ૨૬,૫૦૦
પરોક્ષ ખર્ચા = ₹ ૧૦,૦૦૦

Opening Stock – Units (?)
Which cost as follows:
Direct Materials 1: Rs. 36,000
irect Materials -2: Rs. 32,500
Direct Wages: Rs. 26,500
Overheads: Rs. 10,000

2) પ્રક્રિયા – II ખાતેથી લાવ્યા ૨૭,૦૦૦ એકમો, જેની કુલ પડતર ₹ ૨,૪૪,૦૦૦
Transferred from process - 2 27,000 units, total cost Rs. 2,44,000

3) પ્રક્રિયા – IV ખાતે તૈયાર એકમો લઈ ગયા (?)
Transferred to Process - 4: units (?)

4) ભંગારમાં કાઢી નાંખેલ એકમો 3000
Scrap: 3000 units

5) સામાન્ય બગાડ: ઉત્પાદનનાં ૧૦% છે. ભંગારની ઉપજ એકમદીઠ ₹ ૨ છે.
Normal loss is 10% of production. Scrapped units realized Rs. 2 per unit

6) આખરનો સ્ટોક: એકમો (?)
પૂર્ણતાની કક્ષા:
માલસામાન ૮૦%
મજૂરી - ૬૦%
પરોક્ષ ખર્ચા - ૫૦%

Closing stock: (?) units
Degree of completion:
Direct materials: 80%
Direct Labour: 60%
Overheads: 50%

7) પ્રક્રિયા – III નાં થયેલા ખર્ચા:
પ્રત્યક્ષ માલસામાન - ₹ ૧,૦૦,૦૦૦
મજૂરી – (?)
શિરોપરી ખર્ચ – (?)

Expenditure incurred in process - 3:
Direct materials: Rs. 1,00,000
Direct Labour: (?)
Overheads: (?)

8) પડતર પત્રક મુજબ માલસામાન – I ની ગણેલી એકમદીઠ પડતર રૂ ૧૦ છે. જ્યારે તેનાં કુલ પૂર્ણ એકમો ૨૭,૫૦૦ છે. જ્યારે પ્રત્યક્ષ મજૂરી અને પરોક્ષ ખર્ચાની ગણેલી એકમદીઠ પડતર અનુક્રમે ₹ ૩ અને ₹ ૨ છે.

As per cost sheet the per unit cost of material no. 1 is Rs. 10 and its total equivalent units is Rs. 27,500 while cost per unit of wages and overheads is Rs. 3 and Rs. 2 respectively.

9) આખર સ્ટોકનાં એકમો કરતાં શરૂઆતનાં સ્ટોકનાં એકમો ૬૦% છે.
તૈયાર કરો: (૧) પૂર્ણ એકમોનું પત્રક (૨) પડતરનું પત્રક (૩) મૂલ્યાંકન પત્રક (૪) પ્રક્રિયા - III નું ખાતું 5) असमान्य नफा नुकसान खातु

Units of opening stock is 60% of units of closing stock.

Prepare:

1. Statement of Equivalent units.
2. Cost sheet (per unit)
3. Statement of valuation
4. Process-3 Account
5. Abnormal loss/gain account.

અથવા

OR

એક વસ્તુ તૈયાર થતાં પહેલાં પ્રક્રિયાઓમાંથી પસાર થાય છે. નીચેની માહિતી પ્રાપ્ત થઈ છે:

A Product passes through the process to complete. The following information was obtained:

1) દરેક પ્રક્રિયાનો તૈયાર માલ બીજી પ્રક્રિયા ખાતે લઈ જતી વખતે ફેરબદલી કિંમત ઉપર ૨૦% નફો ચઢાવવામાં આવે છે એ જ રીતે પ્રક્રિયા – ૩ નો તૈયાર માલ પણ તૈયાર માલ ખાતે લઈ જતી વખતે આ જ રીત અનુસરવામાં આવે છે.
The output of each process is charged to the next process at a price calculated to given a profit of 20% on the transfer price. The output o process - 3 is charged to finished stock on a similar basis.

2) કોઈ પણ પ્રક્રિયામાં તા. ૩૧ માર્ચ ૨૦૨૧ નાં રો અર્ધ-તૈયાર માલ ન હતો.
There was no work-in-progress in any process on 31 March 2021.

3) પ્રક્રિયા – ૧ ની કુલ પ્રાથમિક પડતર રૂ. ૬૦,૦૦૦.
The total prime cost of process - 1: Rs. 60,000.

4) પ્રક્રિયા – ૨ ની કુલ પ્રાથમિક પડતર રૂ. ૧,૨૦,૦૦૦ અને મૂળ પડતર રૂ. ૧,૦૮,૦૦૦.
The total prime cost of process - 2: Rs. 1,20,000 and original cost Rs. 1,08,000.

5) પ્રક્રિયા – ૩ માં દાખલ કરેલ માલસામાન રૂ. ૧૫,૦૦૦, મજૂરી રૂ. ૬૦,૦૦૦ અને છેવટનો સ્ટોક રૂ. ૪૫,૦૦૦.
In Process-3: Material introduced Rs. 15,000, Labour Rs. 60,000 and closing stock Rs. 45.000.

6) કુલ વેચાણ રૂ. ૨,૭૦,૦૦૦
Total Sales Rs. 2,70,000.

7) છેવટનો તૈયાર માલનો સ્ટોક રૂ. 30,000.
તૈયાર કરો:
(૧) પ્રક્રિયા - નું ખાતું (૨) તૈયાર માલનું ખાતું (૩) ખરેખર મળેલ નફાનું પત્રક
(૪) પાકા- સરવૈયામાં સ્ટોકની કિંમત

Closing stock of finished stock: Rs. 30,000.
Prepare:
1. Process Account - 3
2. Finished Stock Account
3. Actual Profit Realized
4. Stock for Balance Sheet

Q.3 ગણેશ લિમિટેડ નીચે મુજબ માહિતી આપેલ છે: **20**

1) પ્રમાણ પડતરની માહિતી:
- ➢ એક એકમનાં ઉત્પાદનનું પ્રમાણ:
  - ○ માલસામાન : ૧૦ કિ.ગ્રા., કિ.ગ્રા. દીઠ રૂ. ૧૦ લેખે
  - ○ મજૂરી : ૬ કલાક, કલાકદીઠ રૂ. ૫.૫૦ લેખે
  - ○ ચલિત પરોક્ષ ખર્ચ : ૬ કલાક, કલાકદીઠ રૂ. ૧૦ લેખે
  - ○ સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ : રૂ. ૪,૫૦,૦૦૦ (માસિક) (૩૦,૦૦૦ કામદાર કલાકો સામાન્ય જથ્થાને આધારિત)

Ganesh Ltd. has furnished the following data:
- ➢ Standard Cost data per unit of production:
  - ○ Material: 10 kg at Rs. 10 per kg

- Labour: 6 hours at Rs. 5.50 per hour
- Variable Overheads: 6 hours at Rs. 10 per hour
- Fixed Overheads : Rs. 4,50,000 per month (Based on formal volume of 30,000 labour hours)

2) ખરેખર પડતરની માહિતી:
   - ઓગષ્ટ માસ માટે:
     - માલસામાનનો વપરાશ ૫૦,૦૦૦ કિ.ગ્રા. ની કુલ પડતર રૂ. ૫,૨૫,૦૦૦
     - ચૂકવેલ મજૂરી : ૩૧,૦૦૦ કલાકનાં કાર્ય માટે રૂ. ૧,૫૫,૦૦૦
     - કુલ પરોક્ષ ખર્ચા : રૂ. ૭,૬૩,૦૦૦
     - ખરેખર ઉત્પાદન : (?) એકમો

   - Actual Cost data for August month:
     - Material used 50,000 kg at Cost of Rs. 5,25,000
     - Labour Paid Rs. 1,55,000 for 31,000 hours worked
     - Total Overheads : Rs. 7,63,000
     - Actual Production: (?) units

3) માલસામાન વપરાશ વિચલન રૂ. ૨૦,૦૦૦ (પ્રતિકુળ) છે.
   Material Usage Variance is Rs. 20,000 (A)

4) સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ બજેટ વિચલન રૂ. ૨૦,૦૦૦ (પ્રતિકુળ) છે.
   ગણતરી કરો:
   (૧) માલસામાન પડતર વિચલન (૨) કામદાર કાર્યક્ષમતા વિચલન (3) મજૂરી ખર્ચ વિચલન (૪) સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ વિચલન (૫) ચલિત પરોક્ષ ખર્ચ વિચલન (૬) સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ જથ્થા વિચલન (૭) સ્થિર પરોક્ષ ખર્ચ કાર્યક્ષમતા વિચલન
   Fixed Overhead Expenditure Variance is Rs. 20,000 (A) Calculate:
   (1) Material Cost Variance
   (2) Labour Efficiency Variance
   (3) Labour Cost Variance
   (4) Fixed Overhead Cost Variance
   (5) Variable Overhead Cost Variance
   (6) Fixed Overhead Volume Variance
   (7) Fixed Overhead Efficiency Variance

અથવા

OR

ક્રિશ્ના લિમિટેડે માર્ચ, ૨૦૨૩ નાં માસની વિગતો નીચે મુજબની વિગતો આપે છે:

વસ્તુ	પ્રમાણિત			ખરેખર		
	વેચાણ (એકમો)	વે.કિં. (એકમદીઠ)	પ્રમાણિત પડતર (એકમદીઠ)	વેચાણ (એકમો)	વે.કિં. (એકમદીઠ)	પ્રમાણિત પડતર (એકમદીઠ)
અ	(?)	રૂ. ૨૦	રૂ. ૧૮	૫૫,૦૦૦	રૂ. ૧૮	રૂ. ૧૬
બ	૩૮,૦૦૦	રૂ. ૩૫	રૂ. ૨૭	(?)	રૂ. ૩૨	રૂ. ૨૫
ક	૩૨,૦૦૦	(?)	રૂ. ૨૮	૩૪,૮૦૦	રૂ. ૨૮	રૂ. ૨૨

Krishna Ltd. provided the following data for the month of March, 2023:

Product	Budgeted			Actual		
	Sales (Units)	Price (Per Unit)	Standard Cost (Per Unit)	Sales (Units)	Price (Per Unit)	Standard Cost (Per Unit)
A	(?)	Rs. 20	Rs. 18	55,000	Rs. 18	Rs. 16
B	38,000	Rs. 35	Rs. 27	(?)	Rs.32	Rs. 25
C	32,000	(?)	Rs. 28	34,800	Rs. 28	Rs. 22

વધારાની માહિતી:
Additional Information:

1) કુલ વેચાણ ગાળા વિચલન રૂ. ૯૫,૮૦૦ (અનુકુળ) છે.
   Total Sales Margin Variance is Rs. 95,800 (Favourable)

2) વસ્તુ 'બ' નું વેચાણ ગાળા કિંમત વિચલન રૂ. ૩૫,૦૦૦ (પ્રતિકુળ) છે.
   Sales Margin Price Variance of Product 'B' is Rs. 35,000 (Adverse)

3) વસ્તુ 'ક' નું વેચાણ ગાળા જથ્થા વિચલન રૂ. ૫૬૦૦ (અનુકુળ) છે.
Sales Margin Price Variance of Product 'C' is Rs. 5600 (Favourable)

ગણતરી કરો:
(૧) વેચાણ ગાળા કિંમત વિચલન (૨) વેચાણ ગાળા જથ્થા વિચલન
(3) વેચાણ ગાળા મિશ્રણ વિચલન (૪) વેચાણ પેટા જથ્થા વિચલન
Calculate:
(1) Selling Period Price Variance (2) Selling Period Quantity Variance
(3) Selling Period Mix Variance (4) Selling Sub Quantity Variance

Q.4 રાધા લિમિટેડ રૂ. ૧૦ નો એક એવા ૧૦,૦૦૦ ઈક્વિટી શેર બહાર પાડે છે. જેની બાંયધરી નીચે મુજબ છે: **20**

બાંયધરી દલાલનું નામ	જવાબદારી
અ	૬૦૦૦ શેર
બ	૨૫૦૦ શેર
ક	૧૫૦૦ શેર

આ ઉપરાંત બાંયધરી દલાલોની નિશ્ચિત જવાબદારી નીચે મુજબ હતી:

બાંયધરી દલાલનું નામ	શેરની સંખ્યા
અ	૮૦૦ શેર
બ	૩૦૦ શેર
ક	૧૦૦૦ શેર

Radha Ltd. issued 10,000 Equity Shares of Rs. 10 each umderwritten as under:

Name of the Underwriter	Liabilities
A	6000 Shares
B	2500 Shares
C	1500 Shares

The Underwriters agree on firm

Name of the Underwriter	No. of Shares
A	800 Shares
B	300 Shares
C	1000 Shares

કંપનીને નિશ્ચિત બાંયધરી સહિત કુલ ૭૫૦૦ શેર માટે અરજીઓ મળી, જેમાં ત્રણે દલાલોનાં
સિક્કાવાળી અરજીઓ નીચે મુજબ હતી:

The Company received 7500 Shares applications including firm underwriting, the marked applications were as under:

બાંયધરી દલાલનું નામ	શેરની સંખ્યા
અ	૧૦૦૦ શેર
બ	૨૦૦૦ શેર
ક	૫૦૦ શેર

Name of the Underwriter	No. of Shares
A	1000 Shares
B	2000 Shares
C	500 Shares

ઉપરની વિગતો પરથી જો નિશ્ચિત બાંયધરી અંગે કોઈ રકમ જમા આપવામાં ન આવે તો દરેક બાંયધરી દલાલોની જવાબદારી નક્કી કરો અને રાધા લિમિટેડનાં ચોપડે જરૂરી આમનોંધ લખો.

From the above details prepare the statement of the liability of each underwriter when firm under written is not given and also pass necessary journal entries in the book of Radha Ltd.

અથવા

OR

વિષ્ણુ લિ. બે પ્રકારનાં મશીનરી ભાગો A ને B બનાવે છે. પ્રત્યક્ષ મજૂર કલાકોનાં આધારે પરોક્ષ ખર્ચાની વસૂલાત કરવામાં આવે છે. ડિસેમ્બર ૨૦૨૩ નાં મહિનાનાં અંદાજિત પરોક્ષ ખર્ચા અને પ્રત્યક્ષ મજૂર કલાકો અનુક્રમે રૂ. ૧૨,૪૨,૫૦૦ અને ૨૦,૦૦૦ કલાકો છે.

કંપનીની વસ્તુ સંબંધિત માહિતી નીચે મુજબ છે:

Vishnu Ltd. manufactures two types of machinery equipment A and B. Company absorbs overheads on the basis of direct labour hours. The budgeted overheads and direct labour hours for the monthe o December 2023 are Rs. 12,42,500 and 20,000 hours respectively. The information about company's product is as follows:

વિગત	ભાગ - અ	ભાગ - બ
પ્રત્યક્ષ માલસામાન ખર્ચ	રૂ. ૩૦૦ એકમદીઠ	રૂ. ૪૫૦ એકમદીઠ
પ્રત્યક્ષ મજૂરી ખર્ચ		
અ (૩ કલાક @ રૂ. ૧૫૦કલાકદીઠ)	રૂ. ૪૫૦	—
બ (૪ કલાક @ રૂ. ૧૫૦ કલાકદીઠ)	—	રૂ. ૬૦૦
અંદાજિત ઉત્પાદન	૨૫૦૦ એકમો	૩૧૨૫ એકમો

Particulars	Equipment - A	Equipment - B
Direct Material cost	A Rs. 300 per unit	Rs. 450 per unit
Direct Labour Cost:		
A (3 hours @Rs. 150 per hour)	Rs. 450	—
B (4 hours @Rs. 150 per hour)	—	Rs. 600
Budgeted production volume	2500 units	3125 units

વિષ્ણુ લિ. નાં રૂ. ૧૨,૪૨,૫૦૦ નાં પરોક્ષ ખર્ચમાં મુખ્ય ત્રણ પ્રવૃત્તિની ઓળખ થઈ છે: ઓર્ડર પ્રક્રિયા રૂ. ૨,૧૦,૦૦૦, મશીન પ્રક્રિયા રૂ. ૮,૭૫,૦૦૦ અને વસ્તુ ચકાસણી – રૂ. ૧,૫૭,૫૦૦, ઉપરોક્ત પ્રવૃત્તિઓનાં પડતર ચાલકો અનુક્રમે પૂર્ણ થયેલ ઓર્ડરની સંખ્યા, મશીનની કામનાં કલાકો અને ચકાસણીનાં કલાકો છે. આ પ્રવૃત્તિ સંબંધિત માહિતી નીચે મુજબ છે:

Vishnu Ltd.'s overheads of Rs. 12,42,500 can be identified with three major activities: Order processing Rs. 2,10,000, machine processing Rs. 8,75,000 and product inspection Rs. 1,57,500. These activities are driven by number of orders processed, machine hours worked and inspection hours respectively. The data relevant to these activities is as follows:

વિગત	પૂર્ણ થયેલ ઓર્ડર	મશીનનાં કામનાં કલાકો	ચકાસણીનાં કલાકો
અ	૩૫૦	૨૩,૦૦૦	૪,૦૦૦
બ	૨૫૦	૨૭,૦૦૦	૧૧,૦૦૦
કુલ	૬૦૦	૫૦,૦૦૦	૧૫,૦૦૦

Product	Order processed	Machine hours worked	Inspection hours
A	350	23,000	4,000
B	250	27,000	11,000
Total	600	50,000	15,000

શોધો:
Required:

1) પરોક્ષ ખર્ચની વસૂલાત માટે પ્રત્યક્ષ મંજૂર કલાકો ધ્યાનમાં રાખીએ તો અ અને બ માટે એકમદીઠ પડતર શોધો.
Compute the unit manufacturing cost of the equipment A and B, assuming use of direct labour hours to absorb overheads to production.

2) પ્રવૃત્તિ આધારિત પડતર પદ્ધતિ મુજબ અ અને બ માટે એકમદીઠ પડતર શોધો.
Compute the unit manufacturing cost the equipment A and B, assuming use of Activity Based Costing.

Q.5 ટૂંકનોંધ લખો: (ગમે તે બે) **20**
Write Short Note: (Any Two)

1) શેષ નફો અને અંકુશપાત્ર નફો
Residual Profit and Controllable Profit

2) ફેરબદલી કિંમતની પદ્ધતિઓ
Methods of Transfer Pricing

3) ડાઉ થિયરી
Dow Theory

4) મૂલ્ય સાંકળ વિશ્લેષણ
   Value Chain Analysis

5) આંતર પ્રક્રિયા નફો
   Inter Process Profit

*****