

This question paper contains 13 printed pages]

NA—65—2024

FACULTY OF COMMERCE

B.Com. (Second Year) (Fourth Semester) EXAMINATION

APRIL/MAY, 2024

ADV. COST ACCOUNTING

Paper—(BC 4.2)

(Friday, 12-04-2024)

Time : 2.00 p.m. to 5.00 p.m.

Time—3 Hours

Maximum Marks—75

N.B. :— (i) Question 1 is compulsory.

(ii) Simple calculator is allowed.

(i) प्रश्न क्र. 1 अनिवार्य आहे.

(ii) साधे गणकयंत्रास परवानगी आहे.

1. The Shree Constructions Ltd., having an authorised capital of ₹ 1,00,000 divided into 1000 ordinary shares of ₹ 100 each, commenced operations on 1st April, 2021 and during the period was engaged in a contract. The contract price was ₹ 4,00,000. The trial balance extracted from their books on 31st March, 2022 stood as follows :

20

P.T.O.

Trial Balance

Particulars	Dr	Cr
Share capital 80% paid up		80,000
Sundry creditors		28,000
Land & Building	44,000	
Cash at Bank	19,000	
Charged to contract :		
Materials	1,00,000	
Wages	75,000	
Expenses	10,000	
Plant	20,000	
Cash received (being 80% of work certified)		1,60,000
	2,68,000	2,68,000

Of the plant and materials charged to the contract, plant costing ₹ 3,000 and material costing ₹ 2,400 were destroyed by fire.

On 31st March, 2022, plant which cost ₹ 4,000 was returned to store, the value of material at site was ₹ 3,000 and uncertified work was ₹ 2,000.

Charge 10% depreciation on plant.

Prepare the Contract Account for the period and Balance Sheet as on 31st March, 2022.

श्री कन्स्ट्रक्शन्स लि., यांचे अधिकृत भांडवल ₹ 1,00,000 असून ते ₹ 1000 सामान्य भाग प्रत्येकी ₹ 100 यामध्ये विभागलेले आहे. 1 एप्रिल, 2021 रोजी या ठेक्याचे काम सुरू केले. ठेक्याचे मुल्य ₹ 4,00,000 होते.

31 मार्च, 2022 रोजी संपणान्या वर्षाची परीक्षा सूची खालील प्रमाणे आहे.

परीक्षा-सूची

तपशिल	नावे रु.	जमा रु.
भाग भांडवल 80% वसूल		80,000
विविध धनको		28,000
भुमी व इमारत	44,000	
अधिकोषात रोख	19,000	
ठेक्यावर आकारणी :		
सामग्री	1,00,000	
मजुरी	75,000	
व्यय	10,000	
संयंत्र	20,000	
प्राप्त रक्कम (प्रमाणित कार्याच्या 80%)		1,60,000
	2,68,000	2,68,000

P.T.O.

ठेक्यावर पाठविलेल्या संयंत्र व सामग्रीपैकी संयंत्र ₹ 3,000 व सामग्री ₹ 2,400 ची आगीमध्ये नष्ट झाली.

31 मार्च, 2022 रोजी ₹ 4,000 मुल्याचे संयंत्र भांडारग्रहास परत पाठवले, ठेक्यावर असलेल्या सामग्रीचे मुल्य ₹ 3,000 आणि अप्रमाणित कार्य ₹ 2,000 होते.

संयंत्रावर 10% अवक्षयणाची आकारणी करा.

ठेका लेखा तयार करा आणि 31 मार्च, 2022 रोजीचे स्थिती-विवरण तयार करा.

2. The product of a company passes through three distinct processes known as 'A', 'B' and 'C'. From the following information prepare process accounts : 15

Process

Items	'A'	'B'	'C'	Total
Material	2,600	2,000	1,025	5,625
Labour	2,250	3,680	1,400	7,330
Overheads	—	—	—	7,330

500 units are issued to process 'A' @ Rs. 4 per unit. Overheads are to be charged at 100% on labour :

Process	Actual output	Normal wastage	Scrap value per unit
A	450	10%	2
B	340	20%	4
C	270	25%	5

WT

(5)

NA—65—2024

प्रमंडळाचे उत्पादन 'अ', 'ब' आणि 'क' या तीन वेगवेगळ्या प्रक्रियेतून जाते. खालील माहितीवरून प्रक्रिया खाती तयार करा :

आयटम्स	प्रक्रिया			एकूण
	'अ'	'ब'	'क'	
साहित्य	2,600	2,000	1,025	5,625
श्रम	2,250	3,680	1,400	7,330
अतिरिक्त	—	—	—	7,330

प्रक्रिया 'अ' साठी प्रती नग 4 रु. प्रमाणे 500 नग पाठविण्यात आले. अतिरिक्त व्यय श्रमाच्या 100% आकारण्यात आला :

प्रक्रिया	वास्तविक उत्पादन	सामान्य अपव्यय	भंगार मुल्य प्रती नग
'अ'	450	10%	2
'ब'	340	20%	4
'क'	270	25%	5

Or

(किंवा)

Supriya Chemical Co. Ltd. produced three chemicals during the month of Dec. 2022 by three consecutive processes. In each process 3% of total weight is lost and 9% is scrap, which from process I and II realizes Rs. 100 tons and from process III Rs. 20 tons. The products of the three proceses are dealt with as follows :

P.T.O.

Process

Particulars	I	II	III
Passed to the next process	75%	50%	—
Sent to warehouse for sales	25%	50%	100%
Raw materials incurred (in tons)	1000	140	1348
Value of raw material	1,20,000	28,000	1,07,840
Manufacturing wages	20,500	18,520	15,000
General expenses	10,300	7,240	3,100

सुप्रिया केमीकल्स कं. लि. ने डिसेंबर 2022 मध्ये सलग तिन प्रक्रियेद्वारे रसायनाची निर्माती केली प्रत्येक प्रक्रियेत एकूण वजनाच्या 3% वजन कमी होते आणि 9% भंगार आहे. ज्या प्रक्रिया I आणि II मधून 100 रु. प्रती टन आणि 20 रु. प्रती टन प्रक्रिया III मधून मिळतात. तिन प्रक्रियेतील उत्पादन खालीलप्रमाणे हाताळली जातात.

प्रक्रिया

तपशिल	I	II	III
पुढील प्रक्रियेसाठी पाठविले	75%	50%	—
विक्रीसाठी गोदामात पाठविले	25%	50%	100%
कच्चा माल (टन)	1000	140	1348
कच्च्या मालाचे मुल्य	1,20,000	28,000	1,07,840
उत्पादन मजुरी	20,500	18,520	15,000
सर्वसाधारण खर्च	10,300	7,240	3,100

WT

(7)

NA—65—2024

3. The Rajesh Transport Company gives the following information in respect of a truck of 5 tonnes capacity :

15

₹

Cost of Truck 15,00,000

Estimated Life 10 years

Diesel and oil 1,200 per trip each way

Repairs & Maintenance 4,000 per month

Driver's wages 12,000 per month

Insurance 7,500 per annum

Cleaner's wages 5,000 per month

Tax 2,500 per annum

Supervision charges 5,000 per annum

The truck carries goods 'to' and 'fro' the city covering a distance of 50 km each way. On onward trip freight is available to the extent of full capacity and on returning 20% of the capacity. The truck runs on an average 25 days in a month. Find out operating cost per ton km.

P.T.O.

WT

(8)

NA—65—2024

दि राजेश ट्रान्सपोर्ट कंपनीने 5 टन वाहन क्षमता असलेल्या एका ट्रक संबंधी खालील माहिती दिलेली

आहे :

	₹
ट्रकचे मुल्य	15,00,000
अनुमानित आयुष्य	10 वर्षे
डिझेल व ऑईल	1,200 प्रती खेप-प्रती मार्ग
दुरुस्ती व भरणपोषण	4,000 प्रती माह
चालकाची मजुरी	12,000 प्रती माह
विमा	7,500 प्रती वर्ष
क्लिनरची मजुरी	5,000 प्रती माह
कर	2,500 प्रती वर्ष
पर्यवेक्षण शुल्क	5,000 प्रती वर्ष

हि ट्रक प्रत्येक मार्ग 50 किमि अंतरामध्ये शहरात मालाची 'ने' 'आण' करते. जातांना वाहन क्षमतेचे पूर्ण वाहन भाडे मिळते तर परतीच्या वेळी वाहन क्षमतेच्या 20% भाडे मिलते. हि ट्रक महिन्यामध्ये सरासरी 25 दिवस चालते.

या ट्रकचा प्रतीटन किलोमिटर परिचालन परिव्यय माहित करा.

WT

(9)

NA—65—2024

Or

(किंवा)

From the following data relating two different vehicles 'A' and 'B' compute cost per running mile :

	Vehicles	
	'A'	'B'
Mileage run (annual) miles	30,000	12,000
Cost of vehicle	₹ 50,000	30,000
Road Licence (annual)	₹ 1,500	1,500
Insurance (annual)	₹ 1,400	800
Garage rent (annual)	₹ 1,200	1,000
Supervision salary (annual)	₹ 2,400	2,400
Driver's wages per hour	₹ 6	6
Cost of fuel per litre	₹ 6	6
Miles run per litre (miles)	40	30
Repairs and maintenance per mile	₹ 3.30	4.00
Tyre allocation per mile	₹ 1.60	1.20
Estimated life of vehicles (miles)	1,00,000	75,000

Charge interest at 5% per annum on cost of vehicles. The vehicles run 20 miles per hour on an average.

P.T.O.

खालील माहिती 'अ' आणि 'ब' या दोन वेगवेगळ्या वाहनासंबंधी आहे. त्यावरून प्रत्येक वाहनाच्या प्रति मैल परिव्यय काढा :

	वाहन	
	'अ'	'ब'
प्रवासी मैल (वार्षिक)	30,000	12,000
वाहनाचे परिव्यय मुल्य	रु. 50,000	30,000
सडक परवाना (वार्षिक)	रु. 1,500	1,500
विमा (वार्षिक)	रु. 1,400	800
गॅरेज भाडे (वार्षिक)	रु. 1,200	1,000
पर्यवेक्षकाचे वेतन (वार्षिक)	रु. 2,400	2,400
चालकाचे वेतन प्रति तास	रु. 6	6
प्रति लिटर इंधनाचा खर्च	रु. 6	6
एक लिटर मध्ये प्रवास (मैल)	रु. 40	30
दुरुस्ती व भरण पोषण प्रति मैल	रु. 3.30	4.00
प्रति मैल टायर खर्च	रु. 1.60	1.20
वाहनाचे अंदाजीत आयुष्य (मैल)	1,00,000	75,000

वाहनाच्या परिव्यय मुल्यावर 5% प्रमाणे ब्याज आकारा, प्रत्येक वाहन सरासरी एका तासात 20 मैल प्रवास करते.

4. From the following information prepare a Reconciliation Statement : 15

Particulars	Cost Account	Financial Account
Net profit	85,600	82,050
Opening stock	18,300	20,500
Closing stock	27,400	25,800
Overheads	37,500	36,250
Depreciation	5,600	6,000
Loss on sale of investment	—	1,000
Dividend received	—	4,200
Goodwill written off	—	3,000
Transfer fees received	—	1,200
Preliminary expenses written off	—	2,000

खालील माहितीवरून जुळवणी पत्रक तयार करा :

तपशिल	परिव्यय लेखांकन	वित्तीय लेखांकन
निव्वळ नफा	85,600	82,050
प्रारंभण स्कंध	18,300	20,500
अंतिम स्कंध	27,400	25,800
अधिव्यय	37,500	36,250
घसारा	5,600	6,000

WT

(12)

NA—65—2024

विनियोगाच्या विक्रीवरील हानी	—	1,000
प्राप्त लाभांश	—	4,200
ख्यातीचे अपलेखन	—	3,000
प्राप्त हस्तांतरण शुल्क	—	1,200
प्रारंभण व्ययाचे अपलेखन	—	2,000

Or

(किंवा)

The net profit of manufacturing concern for the year ended 31-03-1999 was Rs. 2,57,510 as shown by the financial accounts. The cost account discloses a profit of Rs. 3,44,800 for the same period. On an examination of the both of the sets of accounts the following facts were discovered :

Work oncost under recorded by Cost A/c	6,240
Office oncost over recorded by Cost A/c	3,400
Depreciation charged by Financial A/c	22,400
Depreciation recorded by cost account	25,000
Interest on investment not included in cost account	16,000
Obsolescence loss charged by financial account	11,400
Income tax paid	80,600
Bank interest & dividend received	2,450
Loss due to accident in Financial Account	13,500

Prepare a statement of reconciliation.

31-03-1999 रोजी संपलेल्या वर्षासाठी उत्पादन क्षेत्राचा आर्थिक खात्याद्वारे दर्शविलेला निव्वळ नफा हा 2,57,510 रुपये आहे. तर याच कालावधीसाठी परिव्यय लेखांकनद्वारे दर्शविलेला निव्वळ नफा हा 3,44,800 रुपये आहे. या दोन्ही खात्यांच्या संच तपासणीवरून खालील तथ्ये आढळून आली :

	₹
परिव्यय खात्यातील कमी नोंदविलेला कार्य अधिव्यय	6,240
परिव्यय खात्यातील जास्त नोंदविलेला कार्यालय अधिव्यय	3,400
आर्थिक खात्यात आकारलेला घसारा	22,400
परिव्यय खात्यात नोंदविलेला घसारा	25,000
परिव्यय खात्यात समाविष्ट न केलेले विनियोगावरील व्याज	16,000
आर्थिक खात्यात आकारलेले अप्रचलितपणाचे नुकसान दिलेले उत्पन्न कर	80,600
प्राप्त अधिकोष व्याज व लाभांश	2,450
आर्थिक खात्यातील अपघातामुळे झालेले नुकसान	13,500
जुळवणी पत्रक/समाधान विवरण तयार करा.	

5. Write short notes on any two :

10

- (i) Rights of Cost Auditor
- (ii) Abnormal loss
- (iii) Work uncertified
- (iv) Different bases of Stock valuation.

कोणत्याही दोनवर थोडक्यात टिपा लिहा :

- (i) परिव्यय अंकेक्षकाचे अधिकार
- (ii) असाधारण हानी
- (iii) अप्रमाणित कार्य
- (iv) स्कंध मुल्यांकनाचे भिन्न आधार.