

Seat No. : \_\_\_\_\_

# AC-130

April-2019

M.Com., Sem.-II

411 : EA/EE : Cost Accounting – I  
(Old/New)

Time : 2:30 Hours]

[Max. Marks : 70

1. (A) ગૌરાંગ મેન્યુ. કંપની લિમિટેડ તેના હિસાબો સંકલિત હિસાબી પદ્ધતિ અનુસાર રાખે છે. તા 1લી એપ્રિલ 2018ના રોજ તેમના ચોપડા નીચેની બાકીઓ દર્શાવતાં હતાં :

14

વિગત	ઉધાર (₹)	જમા (₹)
માલસામાન નિયંત્રણ ખાતું	50,000	
ચાલુ કામ નિયંત્રણ ખાતું	70,000	
તૈયાર માલ નિયંત્રણ ખાતું	60,000	
બેન્ક ખાતું	80,000	
કાયમી મિલકતોનું ખાતું	2,00,000	
દેવાદારોનું ખાતું	60,000	
લેણદારોનું ખાતું		45,000
ઘસારાની જોગવાઈનું ખાતું		30,000
નફા-નુકસાન ખાતું		55,000
શેરમૂડી ખાતું		3,90,000
	<b>5,20,000</b>	<b>5,20,000</b>

તા. 31મી માર્ચ 2019ના રોજ પૂર્ણ થતાં વર્ષના વ્યવહારો નીચે મુજબ હતાં :

₹

મજૂરી ચેકથી ચૂકવેલ	
પ્રત્યક્ષ	₹ 1,50,000
પરોક્ષ	₹ 25,000
માલસામાનની ખરીદી (શાખ પર)	2,00,000
ઉત્પાદન અંગે આપેલ માલસામાન	2,25,000
કારખાનાના સમારકામ અંગે આપેલ માલસમાન	5,000
કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા ચૂકવ્યા – ચેકથી	1,00,000
વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચા ચૂકવ્યા – ચેકથી	40,000
વેચાણ-વિતરણ પરોક્ષ ખર્ચા ચૂકવ્યા – ચેકથી	30,000
કારખાના પરોક્ષ ખર્ચાની વસૂલાત	1,60,000
કારખાનાની મિલકતો પર ઘસારો	20,000
આવકવેરો ચૂકવ્યો – ચેકથી	40,000
લેણદારોને ચૂકવ્યા – ચેકથી	2,25,000
દેવાદારો પાસેથી મળ્યા – ચેકથી	6,50,000
વર્ષ દરમિયાન તૈયાર થયેલ માલ (પડતર કિંમતે)	5,00,000
વેચેલ માલની પડતર	5,40,000
વેચાણ (ઉધાર)	7,00,000
તમારે કંપનીની સંકલિત ખાતાવહીમાં જરૂરી ખાતાં તૈયાર કરવાના છે અને તા. 31મી માર્ચ, 2019ના રોજનું કાચું સરવૈયું પણ તૈયાર કરવાનું છે.	

અથવા

AC-130

1

P.T.O.

- (i) એક કારખાનાની નીચેની માહિતી પરથી બિન સંકલિત હિસાબો અનુસાર સામાન્ય ખાતાવહી હવાલા ખાતું તૈયાર કરો :

7

	₹
શરૂઆતની બાકી	60,000
માલસામાનની ઉધાર ખરીદી	1,50,000
ચૂકવેલ મજૂરી	60,000
ચૂકવેલ કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા	40,000
વેપારીઓને પરત કરેલ માલસામાન	10,000
ચૂકવેલ વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચા	30,000
વેચાણ	2,50,000
પડતરના નફા-નુકસાન ખાતેથી ફેરબદલી કરેલ નફો	50,000

- (ii) સંકલિત હિસાબી પદ્ધતિના ફાયદા જણાવો.

7

- (B) નીચે આપેલ દરેક પ્રશ્ન માટે સાચા વિકલ્પની પસંદગી કરો : (ગમે તે ચાર)

4

- બિન સંકલિત હિસાબી પદ્ધતિમાં માલસામાનની ઉધાર ખરીદી \_\_\_\_\_ જમા થશે.
  - સામાન્ય ખાતાવહી હવાલા ખાતે
  - લેણદારો ખાતે
  - માલસામાન ખાતાવહી નિયંત્રણ ખાતે
  - આ પૈકી કોઈ નહીં
- બિન સંકલિત હિસાબી પદ્ધતિમાં માલસામાનનો અસામાન્ય બગાડ \_\_\_\_\_ ઉધારાશે.
  - પડતરના નફા-નુકસાન ખાતે
  - કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા ખાતે
  - ચાલુ કામ ખાતે
  - આ પૈકી કોઈ નહિ
- બિન સંકલિત હિસાબી પદ્ધતિમાં કારખાના પરોક્ષ ખર્ચાની ઓછી વસૂલાત \_\_\_\_\_.
  - પડતરના નફા-નુકસાન ખાતે ઉધારાશે
  - પડતરના નફા-નુકસાન ખાતે જમા થશે
  - ચાલુ કામ નિયંત્રણ ખાતે ઉધારાશે
  - આ પૈકી કોઈ નહિ

- (4) સંકલિત હિસાબી પદ્ધતિમાં કારખાનાની મિલકતો પરનો ધસારો \_\_\_\_\_ ઉધારાશે.
- કારખાના પરોક્ષ ખર્ચ ખાતે
  - ઓફિસ પરોક્ષ ખર્ચ ખાતે
  - ચંત્રો ખાતે
  - આ પૈકી કોઈ નહિ
- (5) બિન સંકલિત હિસાબી પદ્ધતિમાં ઉધાર વેચાણ \_\_\_\_\_ ઉધારાશે
- સામાન્ય ખાતાવહી હવાલા ખાતે
  - દેવાદારો ખાતે
  - બેંક ખાતે
  - આ પૈકી કોઈ નહિ
- (6) સંકલિત હિસાબી પદ્ધતિમાં કારખાના પરોક્ષ ખર્ચમાં સમાયેલ અગાઉથી ચૂકવેલ ભાડું \_\_\_\_\_
- અગાઉથી ચૂકવેલ ભાડા ખાતે ઉધારાશે.
  - કારખાના પરોક્ષ ખર્ચ ખાતે ઉધારાશે.
  - પડતરના નફા-નુકસાન ખાતે ઉધારાશે.
  - આ પૈકી કોઈ નહિ.

2. (A) એક પેઢીની ઈન્વેન્ટરીની વાર્ષિક જરૂરિયાત 45,000 નંગ છે. તે પ્રાપ્ત કરવાની પડતર ઓર્ડર દીઠ ₹ 250 છે તેનો નિભાવ ખર્ચ વાર્ષિક નંગ દીઠ ₹ 2 છે.
- ધારો કે ઓર્ડરનો જથ્થો નીચે મુજબ છે :

14

- 45,000 નંગ
- 22,500 નંગ
- 15,000 નંગ
- 9,000 નંગ
- 4,500 નંગ
- 2,250 નંગ
- 1,500 નંગ

ઉપરોક્ત માહિતીને આધારે નીચે જણાવેલી વિગતો નક્કી કરો :

- ઓર્ડર ખર્ચ
- નિભાવ ખર્ચ
- સરેરાશ ઈન્વેન્ટરી
- આર્થિક વરદી જથ્થો.

અથવા

- (i) નીચેની માહિતી ધ્યાનમાં લઈને, તેમજ 80% અધ્યયન વક્રનો ઉપયોગ કરીને, 4 અને 8 ચંત્રોની એકમદીઠ સરેરાશ અંદાજી પડતરની ગણતરી કરો. 7
- (1) પ્રથમ ચંત્રના ઉત્પાદન માટે 600 મજૂર કલાકો જરૂરી છે.
  - (2) પ્રત્યક્ષ મજૂરી પડતર કલાક દીઠ ₹ 3 છે.
  - (3) ચંત્ર દીઠ પ્રત્યક્ષ માલસામાનની પડતર ₹ 4000 છે.
  - (4) કોઈપણ કદના ઓર્ડર માટે સ્થિર શિરોપરી ખર્ચા ₹ 5000 છે.
  - (5) વિભાગ ધનિષ્ઠ શ્રમ-કેન્દ્રીત છે.
- (ii) પડતર અંકુશ અને પડતર ઘટાડા વચ્ચેનો તફાવત આપો. 7
- (B) નીચે આપેલા દરેક પ્રશ્ન માટે સાચા વિકલ્પની પસંદગી કરો. (ગમે તે ચાર) 4
- (1) જો વસૂલ થયેલ પરોક્ષ ખર્ચ ખરેખર થયેલ પરોક્ષ ખર્ચ કરતાં વધારે હોય તો તે સ્થિતિને પરોક્ષ ખર્ચની \_\_\_\_\_ કહેવાય.
    - (a) ઓછી વસૂલાત
    - (b) અધિક વસૂલાત
    - (c) ફાળવણી
    - (d) આ પૈકી કોઈ નહિ
  - (2) માલસામાન (ઈન્વેન્ટરી)ના ABC વિશ્લેષણમાં “A” વર્ગની વસ્તુઓ પર જરૂરી છે.
    - (a) માફકસર કે માપનું નિયંત્રણ
    - (b) કડક નિયંત્રણ
    - (c) નિયંત્રણ રાખવું નહિ
    - (d) આ પૈકી કોઈ નહિ
  - (3) સૂત્ર  $EOQ = \sqrt{\frac{2AO}{C}}$  માં “A” \_\_\_\_\_ નો સૂચક છે.
    - (a) સરેરાશ વપરાશ
    - (b) વાર્ષિક વેચાણ
    - (c) વાર્ષિક વપરાશ
    - (d) સરેરાશ વેચાણ

- (4) મજૂર ફેરબદલી દરના નીચેના કારણો પૈકી કયું કારણ દૂર કરી શકાય એવું છે ?
- (a) વ્યક્તિગત ઉત્કર્ષ
- (b) લગ્ન
- (c) નિવૃત્તિ
- (d) કાર્યનો અસંતોષ
- (5) મજૂર ફેરબદલી દરનાં નીચેના કારણો પૈકી કયું કારણ અનિવાર્ય છે ?
- (a) વ્યક્તિગત ઉત્કર્ષ
- (b) કાર્યનો અસંતોષ
- (c) સુપરવાઈઝરો સાથે સંબંધ
- (d) આ પૈકી કોઈ નહિ
- (6) પડતરના ઘટાડામાં સમાવિષ્ટ છે\_\_\_\_\_ .
- (a) સરકારી કરવેરામાં ઘટાડો
- (b) પડતરમાં ઘટાડો કાયમી હોવો જોઈએ
- (c) પડતરમાં ઘટાડો કામચલાઉ ધોરણે હોવો જોઈએ
- (d) આ પૈકી કોઈ નહિ

3. (A) રાઘવ કંપની લિ. બે પેદાશો “A” અને “B” બનાવે છે. બંને પેદાશોનું એક જ પ્રકારના યંત્ર દ્વારા અને એક જ પ્રકારની પ્રક્રિયાના આધારે ઉત્પાદન કરે છે. આ બંનેની વિગતવાર માહિતી નીચે મુજબ છે : 14

વિગત	A	B
ઉત્પાદનના એકમો	10,000	50,000
પેદાશદીઠ યાંત્રિક કલાકો	5	5
પેદાશદીઠ પ્રત્યક્ષ મજૂર કલાકો	7	7
ખરીદીના ઓર્ડરની સંખ્યા	40	80
ગોઠવણીની સંખ્યા	50	150
એકમદીઠ માલસામાન ખર્ચ (₹)	25	25
એકમદીઠ મજૂરી ખર્ચ (₹)	21	21

જુદી-જુદી પ્રવૃત્તિઓની પડતર નીચે મુજબ છે :

	₹
જથ્થા આધારિત	3,00,000
ખરીદી આધારિત	4,80,000
ગોઠવણી આધારિત	13,20,000
	<u>21,00,000</u>

પ્રણાલિકાગત પડતર પદ્ધતિ અને પ્રવૃત્તિ આધારિત પડતર પદ્ધતિ મુજબ કુલ પડતર અને એકમદીઠ પડતર દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

- (i) પ્રવૃત્તિ આધારિત પડતર પદ્ધતિનું મહત્ત્વ સમજાવો. 7
- (ii) પ્રણાલિકાગત પદ્ધતિ અને પ્રવૃત્તિ આધારિત પડતર પદ્ધતિ વચ્ચેનો તફાવત સમજાવો. 7
- (B) નીચે આપેલ દરેક પ્રશ્ન માટે સાચા વિકલ્પની પસંદગી કરો : (ગમે તે ત્રણ) 3
- (1) \_\_\_\_\_ અપનાવાથી વસ્તુની સચોટ અને વાસ્તવિક પડતર નક્કી કરવાનું શક્ય છે.
- (a) પ્રવૃત્તિ આધારિત પડતર પદ્ધતિ
- (b) પ્રમાણ પડતર પદ્ધતિ
- (c) પ્રવૃત્તિ આધારિત માહિતી
- (d) આ પૈકી કોઈ નહિ
- (2) પ્રવૃત્તિ આધારિત પડતર પદ્ધતિમાં \_\_\_\_\_ એ પડતરના કેન્દ્રો છે.
- (a) ઉત્પાદન વિભાગો
- (b) પડતર સમૂહો (cost pools)
- (c) સેવા વિભાગો
- (d) આ પૈકી કોઈ નહિ
- (3) નીચેના પૈકી કઈ પ્રવૃત્તિ પડતર ચાલક કામદારોની સંખ્યા સાથે સંકળાયેલી પ્રવૃત્તિ છે ?
- (a) દરખાસ્તનું વિશ્લેષણ
- (b) ચંત્રોની ગોઠવણી
- (c) ભરતી
- (d) આ પૈકી કોઈ નહિ

- (4) નીચેની પ્રવૃત્તિઓ પૈકી કઈ પ્રવૃત્તિ પડતર ચાલક ખરીદી ઓર્ડરની સંખ્યા સાથે સંકળાયેલ પ્રવૃત્તિ છે ?
- દરખાસ્તનું વિશ્લેષણ
  - ખરીદ ઓર્ડર આપવા
  - વેપારીઓ સાથે વાટા ઘાટો
  - ઉપરના બધા જ
- (5) સમારકામ અને જાળવણી પરોક્ષ ખર્ચા માટેનો ચોખ્ખો પડતર ચલાક \_\_\_\_\_ છે.
- ગોઠવણીની સંખ્યા
  - ગ્રાહકોની સંખ્યા
  - કામદારોની સંખ્યા
  - આ પૈકી કોઈ નહિ

4. (A) નિયતિ ઉત્પાદક કંપની તેની ઉત્પાદન શક્તિના 50% શક્તિ એ 75000 એકમોનું ઉત્પાદન કરે છે અને એકમદીઠ ₹ 25 લેખે તેનું વેચાણ કરીને ₹ 5 નો સરેરાશ નફો કમાય છે. તેની વેચાણ પડતર નીચે મુજબ છે :

14

	₹
પ્રત્યક્ષ માલસામાન	8
પ્રત્યક્ષ મજૂરી	5
કારખાનાના શિરોપરી ખર્ચા	4 (60% સ્થિર)
વેચાણના શિરોપરી ખર્ચા	3 (50% ચલિત)

વર્ષ દરમિયાન તેઓ આટલી જ સંખ્યામાં ઉત્પાદન કરવા માંગે છે, પરંતુ તેની ધારણા એ છે કે

- તેની સ્થિર પડતરમાં 20%નો વધારો થશે.
- પ્રત્યક્ષ મજૂરીના દરમાં 20%નો વધારો થશે.
- પ્રત્યક્ષ માલસામાનના ભાવમાં 25%નો વધારો થશે.
- વેચાણ કિંમતમાં વધારો કરી શકશે નહિ.

આ સંજોગોમાં તેને તેની ઉત્પાદન શક્તિના વધારાના 20% માટે ઓર્ડર મળ્યો છે. જો ઉત્પાદકે સમગ્ર રીતે ₹ 1,78,500નો નફો કમાવવો હોય તો તેણે આ ઓર્ડર માટે લઘુત્તમ કિંમત કેટલી કહેવી જોઈએ ?

સ્થિર ખર્ચ હાલના ઉત્પાદમાંથી વસૂલ થાય છે તેમ માની લો.

અથવા

- કિંમત નીતિને અસર કરતાં પરિબળો સમજાવો.
- કુલ પડતર આધારિત કિંમત નિર્ધારણના ફાયદા સમજાવો.

7

7

(B) નીચે આપેલ દરેક પ્રશ્ન માટે સાચા વિકલ્પની પસંદગી કરો : (ગમે તે ત્રણ)

3

- (1) નીચેના પૈકી કયું આંતરિક પરિબળ કિંમત નીતિને અસર કરે છે ?
  - (a) માંગ અને પુરવઠો
  - (b) હરિકોની કિંમત
  - (c) કંપનીનું ધ્યેય
  - (d) આ પૈકી કોઈ નહિ
- (2) ચલિત પડતર પર આધારિત કિંમત નિર્ધારણને \_\_\_\_\_ નામથી પણ ઓળખવામાં આવે છે.
  - (a) કુલ પડતર આધારિત કિંમત નિર્ધારણ
  - (b) પ્રત્યક્ષ પડતર આધારિત કિંમત નિર્ધારણ
  - (c) સીમાંત પડતર આધારિત કિંમત નિર્ધારણ
  - (d) આ પૈકી કોઈ નહિ
- (3) નીચેના પૈકી કયું બાહ્ય પરિબળ કિંમત નીતિને અસર કરે છે ?
  - (a) પેદાશની ગુણવત્તા
  - (b) ઉત્પાદનની પડતર
  - (c) હરિકોની કિંમત
  - (d) આ પૈકી કોઈ નહિ
- (4) રૂપાંતર પડતરમાં સમાવેશ થાય છે \_\_\_\_\_
  - (a) વેચાણ પરોક્ષ ખર્ચા
  - (b) વહીવટી પરોક્ષ ખર્ચા
  - (c) પ્રત્યક્ષ મજૂરી અને કારખાના પરોક્ષ ખર્ચા
  - (d) આ પૈકી કોઈ નહિ
- (5) ક્ષણો = \_\_\_\_\_
  - (a) વેચાણ — ચલિત ખર્ચા
  - (b) વેચાણ  $\times$  નફા જથ્થાનો ગુણોત્તર
  - (c) (a) અને (b) બન્ને
  - (d) આ પૈકી કોઈ નહિ



Seat No. : \_\_\_\_\_

# AC-130

April-2019

M.Com., Sem.-II

411 : EA/EE : Cost Accounting – I  
(Old/New)

Time : 2:30 Hours]

[Max. Marks : 70

1. (A) Gaurang Manufacturing Co. Ltd. operates integrated accounting system. The following balances appear in the books as on 1<sup>st</sup> April, 2018 :

14

Particulars	Debit (₹)	Credit (₹)
Stores Control A/c.	50,000	
Work-in-Progress Control A/c.	70,000	
Finished Goods Control A/c.	60,000	
Bank A/c.	80,000	
Fixed Assets A/c.	2,00,000	
Debtor A/c.	60,000	
Creditors A/c.		45,000
Depreciation Provision A/c.		30,000
Profit & Loss A/c.		55,000
Share Capital A/c.		3,90,000
	<b>5,20,000</b>	<b>5,20,000</b>

Transactions during the year ended 31<sup>st</sup> March 2019 were as follows :

₹

Wages paid by cheque

Direct

₹ 1,50,000

Indirect (Factory)

₹ 25,000

1,75,000

Purchase of materials (credit)

2,00,000

Materials issued for production

2,25,000

Materials issued for factory maintenance

5,000

Factory overheads paid by cheque

1,00,000

Administration overheads paid by cheque

40,000

Selling & Distribution overheads paid by cheque

30,000

Factory overheads recovered

1,60,000

Depreciation on factory assets

20,000

Income tax paid (by cheque)

40,000

Payment to creditors (by cheque)

2,25,000

Received from debtors (by cheque)

6,50,000

Goods finished during year (at cost)

5,00,000

Cost of goods sold

5,40,000

Sales (Credit)

7,00,000

You are required to prepare necessary Ledger Accounts in the Integrated ledger and also prepare Trial Balances as at 31<sup>st</sup> March, 2019.

OR

AC-130

9

P.T.O.

- (i) From the following information of a factory prepare General Ledger Adjustment Account under Non-Integral Accounting : 7

	₹
Opening Balance	60,000
Materials purchased on credit	1,50,000
Wages paid	60,000
Factory overhead paid	40,000
Materials returned to suppliers	10,000
Administrative overheads paid	30,000
Sales	2,50,000
Profit transferred from costing Profit & Loss A/c.	50,000

- (ii) State the advantages of Integrated Accounting. 7

- (B) Select correct option for each of the following question : (any four) 4

- (1) In non-integrated accounting credit purchase of material is credited to \_\_\_\_\_

- (a) General Ledger Adjustment A/c.
- (b) Creditor's A/c.
- (c) Stores Ledger Control A/c.
- (d) None of these

- (2) In non-integrated accounting abnormal wastage of materials is debited to \_\_\_\_\_.

- (a) Costing Profit & Loss A/c.
- (b) Factory Overheads A/c.
- (c) Work-in-Progress A/c.
- (d) None of these

- (3) In non-integrated accounting under recovery of factory overheads is \_\_\_\_\_.

- (a) Debited to costing Profit & Loss A/c.
- (b) Credited to costing Profit and Loss A/c.
- (c) Debited to Work-in-Progress Control A/c.
- (d) None of these

- (4) In integrated accounting system depreciation on factory assets is debited to \_\_\_\_\_.
- (a) Factory Overheads A/c.
  - (b) Office Overheads A/c.
  - (c) Machinery A/c.
  - (d) None of these
- (5) In non-integrated accounting credit sales is debited to \_\_\_\_\_.
- (a) General Ledger Adjustment A/c.
  - (b) Debtors A/c.
  - (c) Bank A/c.
  - (d) None of these
- (6) In integrated accounting system prepaid rent included in factory overheads is \_\_\_\_\_
- (a) debited to Prepaid Rent A/c.
  - (b) debited to Factory Overheads A/c.
  - (c) debited to costing Profit & Loss A/c.
  - (d) None of these

2. (A) The annual inventory requirement of a firm is 45,000 units. The ordering cost is ₹ 250 per order. Its carrying cost per annum is ₹ 2 per unit. 14

Suppose the ordering quantity is as follows :

- (1) 45,000 units
- (2) 22,500 units
- (3) 15,000 units
- (4) 9,000 units
- (5) 4,500 units
- (6) 2,250 units
- (7) 1,500 units

Determine the following on the basis of above information

- (1) Ordering cost
- (2) Carrying cost
- (3) Average inventory
- (4) Economic ordering quantity

OR

- (i) Considering the following information as well as using 80% learning curve, calculate the average estimated cost per unit of 4 and 8 machines. 7
- (1) 600 labour hours are required for the production of first machine.
  - (2) Direct labour cost is ₹ 3 per hour.
  - (3) Direct material cost is ₹ 4,000 per machine.
  - (4) The fixed overhead cost is ₹ 5,000 for any size of an order
  - (5) The department is labour intensive
- (ii) Give the difference between cost control and cost reduction. 7
- (B) Select correct option for each of the following question : (any four) 4
- (1) If the overheads absorbed are higher than actual overheads incurred, the situation is called \_\_\_\_\_ of overheads.
    - (a) Under absorption
    - (b) Over absorption
    - (c) Allocation
    - (d) None of these
  - (2) In ABC analysis of inventory “A” class items require
    - (a) Moderate control
    - (b) Tight or strict control
    - (c) Loose control
    - (d) None of these
  - (3) In the formula  $EOQ = \sqrt{\frac{2AO}{C}}$ , “A” denotes for \_\_\_\_\_.
    - (a) Average consumption
    - (b) Annual sales
    - (c) Annual consumption
    - (d) Average sales

- (4) Which of the following causes of labour turnover rate is avoidable cause ?
- Personal progress
  - Marriage
  - Retirement
  - Dissatisfaction with job
- (5) Which of the following causes of labour turnover rate is unavoidable cause ?
- Personal progress
  - Dissatisfaction with job
  - Relations with supervisors
  - None of these
- (6) Cost reduction involves \_\_\_\_\_.
- Reduction in Government tax
  - Reduction in cost on permanent basis
  - Reduction in cost temporary basis
  - None of these

3. (A) Raghav Company Ltd. manufactures two products 'A' and 'B'. Both products are produced with the help of same machinery and similar process. The detailed information about both are as follows :

14

Particulars	A	B
Units produced	10,000	50,000
Machine hours per unit	5	5
Direct labour hours per unit	7	7
No. of purchase orders	40	80
No. of set ups	50	150
Materials cost per unit (₹)	25	25
Labour cost per unit (₹)	21	21

The cost of various activities are as follows :

	₹
Related to volume	3,00,000
Related to purchases	4,80,000
Related to setting-up	13,20,000
	<u>21,00,000</u>

Prepare cost statement showing total cost and per unit cost under traditional method and under Activity Based Cost (ABC) method.

**OR**

- (i) Explain the importance of activity based costing method. 7
- (ii) Explain the difference between conventional method and activity based costing method. 7
- (B) Select correct option for each of the following question : (any three) 3
- (1) It is possible to ascertain most accurate and realistic product cost by adopting
- (a) Activity based costing
  - (b) Standard costing
  - (c) Activity based information
  - (d) None of these
- (2) In activity based costing \_\_\_\_\_ are cost centres
- (a) Production departments
  - (b) Cost pools
  - (c) Service departments
  - (d) None of these
- (3) Which of the following activities is connected with the cost driver of no. of workers ?
- (a) Analysis of proposal
  - (b) Setting up of machines
  - (c) Recruitment
  - (d) None of these

- (4) Which of the following activities is connected activity with the cost driver of no. purchase order ?
- Analysis of proposal
  - Issue of purchase order
  - Negotiation with suppliers
  - All of the above
- (5) The appropriate cost driver for repairs and maintenance overhead expenses is \_\_\_\_\_
- No. of setups
  - No. of customers
  - No. of workers
  - None of these

4. (A) Niyati manufacturing company produces 75000 units at 50% production capacity and earn an average profit of ₹ 5 by selling it at ₹ 25 per unit.

Its cost of sales is as follows :

14

	₹
Direct Material	8
Direct Labour	5
Factory Overheads	4 (60% Fixed)
Selling Overheads	3 (50% Variable)

During the current year, they intend to produce the same number but anticipates that

- Their fixed costs will go up by 20%.
- Rate of direct labour will increase by 20%.
- Direct material price will increase by 25%.
- Selling price cannot be increased.

Under these circumstances they obtain an order for a further 20% of their capacity what minimum price will you recommend for accepting the order to ensure the manufacturer an overall profit of ₹ 1,78,500.

Assume that the fixed cost is recovered from the current production.

OR

- Explain the factors affecting pricing policies. 7
- Explain the advantages of full cost pricing. 7

(B) Select correct option for each of the following question : (any **three**)

**3**

- (1) Which of the following factor is internal factor, affecting pricing policies ?
  - (a) Demand and supply
  - (b) Competitor's price
  - (c) Goal of the company
  - (d) None of these
- (2) Variable cost pricing is also known as
  - (a) Full cost pricing
  - (b) Direct cost pricing
  - (c) Marginal cost pricing
  - (d) None of these
- (3) Which of the following is external factor, affecting pricing policies ?
  - (a) Quality of the product
  - (b) Cost of product
  - (c) Competitor's price
  - (d) None of these
- (4) Conversion cost includes \_\_\_\_\_
  - (a) Selling overheads
  - (b) Administrative overheads
  - (c) Direct wages and production overheads
  - (d) None of these
- (5) Contribution = \_\_\_\_\_
  - (a) Sales – Variable expenses
  - (b) Sales × Profit volume ratio
  - (c) (a) and (b) both
  - (d) None of the above