3. What is Cost Accounting ? Explain in detail why the need of cost accounting arise. 16

OR

From the following information prepare a cost statement showing maximum possible break up of cost and total profit :

	Rs.
Sales	30,00,000
Cost of Good's sold	24,80,000
Administration Expenses	1,80,000
Selling Expenses	40,000

	Opening Rs.	Closing Rs.
Stock of Raw material	3,20,000	4,00,000
Work-in Progress	3,20,000	4,80,000
Finished Goods	4,20,000	3,40,000

Direct wages were 30 % of Prime cost.

Raw material consumed were 50 % of Prime Cost.

Direct expenses were 20 % of Prime Cost.

Work overhead were 20 % of Prime Cost. 16

M.Com. (Semester–I) Examination
ADVANCED FINANCIAL & COST ACCOUNTING
Paper–103

Time : Three Hours] [Full Marks : 80

Note :— (1) All questions are compulsory.

(2) All questions carry equal marks.

(3) Give working notes wherever necessary.

1. An Accountant finds the difference in the Trial Balance amounting to Rs. 500 and he puts it in the suspense account.

Later on he detects the following errors :–

(i) Purchased goods from Rambhau Rs. 75,000 but entered into sales book.

(ii) Received one bill for Rs 1,25,000 from Devidas but recorded in Bills payable book.

(iii) Prepaid rent of Rs. 17,500 was omitted to be brought forward.

(iv) Purchases return of Rs. 10,000 has been wrongly entered in the purchase book.

(v) Bills payables of Rs. 1,25,000 given to Gopikisan against acceptance have been debited to Radhakisan's Account.

(vi) A bill received from Jayaka Motors for repairs to car of Rs. 12,500 and the cost of new car of Rs. 2,25,000 were entered in the purchases book as Rs. 2,30,000.

(vii) Old furniture sold for Rs. 27,000 had been entered as Rs. 22,500 in sales account.

Give rectifying journal entries with full narration and prepare Suspense Account. 16

OR

The Balance Sheet as on 31st March 2015 of A company given below. The Net profit after deducting all working expenses and provisions for depreciation and taxation of last five years are :–

Year	Rs.
2010-2011	70,000
2011-2012	75,000
2012-2013	80,000
2013-2014	85,000
2014-2015	90,000

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Dividend equialisation fund	2,50,000	Stock	15,00,000
Profit and Loss A/c	1,27,500	Sundry Debtors	6,25,000
Workmen Compensation fund	2,50,000	Cash at Bank	3,12,500
Depreciation Provision : Land and Building	5,00,000	Cash in hand	2,500
Debentures	25,00,000		
Sundry Creditors	7,50,000		
	1,00,02,500		1,00,02,500

The Company is absorbed by Acqua Co. Ltd. on the above date. The consideration for the absorption is : discharge of the debentures at a cash premium of 5 %, taking over the trade liability (creditors), and a payment of Rs. 70 cash and one share of Rs. 50 in Acqua Co. Ltd. at the market value of Rs. 80 per share in exchange of one share in Eureka Ltd. The cost of liquidation Rs. 12,500 is to be met by the purchasing company. Pass Journal entries in the books of the companies. 16

(4) Provide for depriciation on

(a) Land and Building @ 2 %

(b) Plant and Machinery @ 5 %

(c) Furniture @ 10 %

(5) Provision for taxation is to be increased upto Rs. 50,000

(6) Managers Commission is to be paid @ 5 % on Net profit before providing for taxation

(7) Directors recommend the appropriation of profit by transferring Rs. 20,000 to general reserve and declare dividend on equity share @ 10 %

Prepare the Final Account of the company for the year ending 31st March 2015 and the Balance sheet as on that date. 16

OR

The following is the balance sheet of Eureka Ltd. as on 31st March 2015 :

Balance Sheet

(As on 31st March 2015)

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital (50,000 shares of Rs. 100 each)	50,00,000	Land and Building	30,00,000
		Plant and Machinery	37,50,000
		Furniture and fittings	62,500
Reserve Fund	6,25,000	Works in progress	7,50,000

Balance Sheet

(As on 31st March 2015)

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share Capital 40,000 shares of Rs. 10 each	4,00,000	Buildings	3,00,000
Profit and Loss A/C	90,000	Machinery	80,000
Creditors	60,000	Debtors	2,00,000
Provision for tax	30,000	Stock	50,000
Proposed Dividend	70,000	Cash	20,000
	6,50,000		6,50,000

Building and machinery were valued at Rs. 3,10,000 and Rs. 85,000 respectively on 31st March 2015. The fair return rate in industry in which the company is engaged may be taken at 8% p.a. Find out value of share after taking into consideration the value of goodwill is based on 3 year's purchase of the annual super profits. 16

2. Hindustan Co. Ltd has an Authorised capital of Rs. 50,00,000 divided into 4,00,000 equity shares of Rs. 10 each and 10,000. 9 % preference share of Rs. 100 each.

Following is the Trial Balance of the Company as on 31st March 2015.

	Rs.		Rs.
Goodwill	5,00,000	Share Capital 3,00,000	
		equity shares of Rs.	
		10 each	30,00,000
Land and		6000, 9% preference	
Building	19,00,000	share of Rs. 100 each	6,00,000
Plant and		General Reserve	5,25,000
Machinery	20,00,000	Share Premium	2,00,000
Furniture	90,000	Capital Redemption	
Investment 8 %		Reserve	2,10,000
Development		Development Reserve	7,00,000
bonds	9,10,000	Profit and Loss A/C	25,000
6% Govt Securities		Sales	20,00,000
Face value		Purchase Return	15,000
Rs. 2,25,000	2,17,500	10% Debentures	4,00,000
Opening Stock		Sundry Creditors	1,80,000
1/4/2014	1,75,000	Reserve for doubtful	
Purchases	11,50,000	Debts	7,500
Sales Return	25,000	Provision for	
Wages Paid	98,000	Taxation	32,000

	Rs.		Rs.
Carriage inward	9,000		
Salaries	2,10,000		
Rent, Rates and			
Taxes	35,000		
Preliminary Exp.	40,000		
Advertisement	25,000		
Printing and			
Stationery	30,000		
Postage	25,000		
Audit fees	12,000		
Directors fees	18,000		
Interest on			
Debentures paid			
up to 30/9/2014	20,000		
Sundry Debtors	2,00,000		
Bank Balance	2,05,000		
	78,94,500		78,94,500

Adjustments :–

(1) Closing stock on 31st March 2015 was Rs. 3,50,000.

(2) Write of preliminary expenses by 20 %

(3) Provide Reserve for Doubtful debts on Sundry debtors @ 5%

	वाहन 'अ'	वाहन 'ब'
टायर व्यय (प्रति किमी)	0.80 रु.	0.60 रु.
वाहनाचे अनुमानित आयुष्य	1,00,000 किमी	75,000 किमी

वाहनाच्या परिव्ययावर वार्षिक 5 % दराने व्याज आकारावयाचे आहे.

वाहन दर तासाला सरासरी 20 किमी धावते. 16

5. एका कारखान्यातील उत्पादन तीन विधा एक्स, वाय, झेड मधून जाते. या तिन्ही विधांचा खर्च खालील प्रमाणे दिला आहे :

	विधा एक्स रु.	विधा वाय रु.	विधा झेड रु.
सामुग्री	1,00,000	50,000	25,000
मजूरी	1,50,000	76,730	74,850
अप्रत्यक्ष व्यय	25,000	25,000	37,500
सामान्य क्षय	4 %	10 %	10 %

विधा एक्स मध्ये प्रविष्ठे एकक 50,000 मूल्य रु. 2,00,000.

एक्स विधेचे क्षेप्य 100 रु. प्रति 100 एकका प्रमाणे आणि विधा वाय व झेड चे क्षेप्य अनुक्रमे 250 रु. व 100 रु.

4. From the data given below calculate the machine hour rate for the month of January 2015 :–

		Per Year Rs.
(1)	Rent of the department (Space occupied by the machine is 1/5th of the department)	15,600
(2)	Light (number of men in the department 12, two men engaged on this machine)	7,760
(3)	Insurance Premium (for one machine)	720
(4)	Cotton waste, oil etc.	1,200
(5)	Salary of foremen (1/4th of the foreman's time is consumed by this machine and the remainder equally by the other machines)	1,20,000
(6)	The cost of machine	1,84,000
(7)	Estimated Scrap Value	4,000
(8)	The machine works for 1800 hours per annum.	

(9) The machine will incur expenditure of Rs. 22,500 in respect of repairs and maintenance for the whole life.

(10) The machine consumes 5 units of power per hour at the cost of six Rs. per unit.

(11) The working life of the machine will be 18000 hours. 16

OR

From the following data relating to two different vehicles 'A' and 'B', compute the operating cost per running kilometer :

	Vehicle 'A'	Vehicle 'B'
Kilometer Run (Annual)	15000 kms	6000 kms
	Rs.	Rs.
Cost of vehicle	2,50,000	1,50,000
Road Licence fees Annual	7,500	7,500
Insurance (Annual)	7,000	4,000
Garage Rent (Annual)	6,000	5,000
Supervision and Salary (Annual)	12,000	12,000
Driver's wages (per hour)	30	30
Cost of fuel (per litre)	60	60
Kilometers Run (Per litre)	20 kms	15 kms

(10) यंत्र एका तासाला 5 युनिट शक्तीचा उपयोग करते व दर 6 रु. प्रती युनिट आहे.

(11) यंत्राचे कार्यशिल आयुष्य 18000 तास आहे. 16

किंवा

वाहन 'अ' आणि 'ब' यांच्या संदर्भात खाली दिलेल्या तपशिलाच्या आधारे प्रती किलोमीटर परिचालन परिव्यय काढून दाखवा :-

	वाहन 'अ'	वाहन 'ब'
चालन किलोमीटर (वार्षिक)	15000 किमी.	6000 किमी.
	रु.	रु.
वाहनाचे परिव्यय मूल्य	2,50,000	1,50,000
परवाना शुल्क (वार्षिक)	7,500	7,500
आगोप (वार्षिक)	7,000	4,000
गॅरेज भाडे (वार्षिक)	6,000	5,000
निरिक्षण आणि वेतन (वार्षिक)	12,000	12,000
चालकाची भृती (प्रतितास)	30	30
इंधन व्यय (प्रति लिटर)	60	60
किलोमीटर चालन (प्रति लिटर)	20 किमी	15 किमी
दूरूस्ती आणि जिर्णोद्धार (प्रति किमी.)	1.65 रु.	2.00 रु.

4. खालील दिलेल्या माहितीवरून जानेवारी 2015 ह्या महिन्याकरीता यंत्र तास दर काढा :

	प्रति वर्ष रु.
(1) विभागाचे भाडे (ह्या यंत्राने 1/5 जागा व्यापलेली आहे.)	15,600
(2) प्रकाश (विभागात 12 व्यक्ती असून 2 व्यक्ती यात्रांवर कार्य करतात)	7,760
(3) विमा प्रव्याजी (एका यंत्राची)	720
(4) कापूस क्षेप्य तेल इत्यादि	1,200
(5) फोरमनचे वेतन (फोरमन च्या वेळेच्या 1/4 ही मशिन घेते व बाकीच्या यंत्रावर सारख्या प्रमाणात वेळ देतो)	1,20,000
(6) यंत्राचे लागत मुल्य	1,84,000
(7) अनुमानित क्षेप्य मुल्य	4,000

(8) हे यंत्र वार्षिक 1800 तास कार्य करते

(9) दुरुस्ती व भरणपोषणावर आपल्या पूर्ण आयुष्यात 22,500 रु. या यंत्रावर खर्च होतील.

	Vehicle 'A'	Vehicle 'B'
Repair and maintenance (per k.m.)	1.65 Rs.	2.00 Rs.
Tyre Allocation (per k.m)	0.80 Rs.	0.60 Rs.
Estimated life of vehicles	1,00,000 kms	75,000 kms

Interest at 5 % per annum on the cost of vehicle is to be charged.

The vehicles run 20 kms for hour on an average. 16

5. The production of a factory passes through three processes 'X', 'Y' and 'Z'. Below are given the expenses of these three processes :

	Process X Rs.	Process Y Rs.	Process Z Rs.
Material	1,00,000	50,000	25,000
Wages	1,50,000	76,730	74,850
Indirect expenses	25,000	25,000	37,500
Normal wastage	4 %	10 %	10 %

Units introduced in process 'X' 50,000 of value Rs. 2,00,000.

The wastage of process 'X' is sold @ Rs. 100 per 100 unit and that of process 'Y' and 'Z' @ Rs. 250 and Rs. 100 per 100 units respectively. The finished goods of process 'Z' is fully transferred to Finished Goods Stock Account.

The output of process 'X' 47520 units of process 'Y' 53460 units and of process 'Z' 47960 units was recorded. Showing the various types of wastages, prepare Process Accounts. 16

OR

A Company for Building Construction having an authorised capital of Rs. 10,00,000 divided into 10,000 Equity Share of Rs. 100 each. They commenced operations on 1st April 2014 and during the year were engaged in a contract, contract price of which was Rs. 40,00,000.

The Trial Balance extracted from their books on 31st March 2015 stood as follows :

3. परिव्यय लेखांकन म्हणजे काय ? परिव्यय लेख्यांची आवश्यकता का निर्माण होते हे विस्तृत पणे स्पष्ट करा. 16

किंवा

खालील माहितीच्या आधारे एक परिव्यय विवरण तयार करा. जे जास्तीत जास्त परीव्ययाचे भाग व लाभ स्पष्ट करेल :

	रु.	
विक्री	30,00,000	
विक्रीत माळाचे परिव्यय मूल्य	24,80,000	
प्रशासन व्यय	1,80,000	
विक्री व्यय	40,000	
	प्रारंभिक	अंतिम
कच्या सामुग्रीचा मालसाठा	3,20,000	4,00,000
क्रियामान कर्म	3,20,000	4,80,000
तयार माल	4,20,000	3,40,000

प्रत्यक्ष श्रम प्रधान परिव्याच्या 30 % आहे.

कच्ची सामुग्री प्रधान परिव्ययाच्या 50 % आहे.

प्रत्यक्ष व्यय प्रधान परिव्ययाच्या 20 % आहे.

कारखाना उपरिव्यय प्रधान परिव्ययाच्या 20 % आहे. 16

देयता	रु.	संपत्ती	रु.
राखीव निधी	6,25,000	क्रियामान कर्म	7,50,000
लाभांश समकरण		मालसाठा	15,00,000
निधी	2,50,000	विविध ऋणको	6,25,000
लाभालाभ		बँकेत रोख	3,12,500
लेखा	1,27,500	हस्तस्थ रोख	2,500
कर्मचारी क्षतिपूर्ती			
निधि	2,50,000		
घसारा तरतूद :			
भूमि व भवन	5,00,000		
कर्जरोखे	25,00,000		
विविध धनको	7,50,000		
	1,00,02,500		1,00,02,500

वरील तारखेला कंपनीचे संविलियन ॲक्वा कंपनीत झाले प्रतिफल म्हणून कर्जरोखे धारकांना 5 % प्रव्याजीवर रोख देऊन शोधन, धनको ची देयता स्विकारणे व युरेका लिमिटडेच्या प्रत्येक भागाबधल 70 रु रोख व प्रत्येकी 50 रु चा एक अंश (भाग) 80 रु विपणी मूल्यावर द्यावयाचे ठरले. अवसायनाचा खर्च 12,500 रु. क्रेता कंपनीनेच सहन करावयाचा आहे. दोन्ही कंपनीच्या पूस्तकात किर्दनोंदी द्या. 16

Particulars	Rs.	Rs.
Share capital Rs. 80 paid up		8,00,000
Sundry Creditors		80,000
Land and Building at cost	3,40,000	
Cash at Bank	90,000	
Materials	8,00,000	
Plant	1,50,000	
Wages	10,50,000	
Expenses	50,000	
Cash received being 80 % of the work certified		16,00,000
	24,80,000	24,80,000

Of the plant and materials charged to the contract, plant cost Rs. 20,000 and materials costing Rs. 20,000 were destroyed by an accident. On 31st March 2015, Plant which costed Rs. 40,000 was returned to store. Value of the materials on site was Rs. 40,000. The cost of work completed but not certified was Rs. 20,000. Charge depreciation on plant @ 10 % and carry to profit and loss A/C two-thirds of the profit. Prepare Contract Account for the year and Balance Sheet on 31st March 2015. 16

(मराठी माध्यम)

सूचना :—(1) सर्व प्रश्न अनिवार्य आहेत.

(2) सर्व प्रश्नांना समान गुण आहेत.

(3) आवश्यक ठिकाणी टिपणे लिहा.

1. एका लेखापालाला तेरीज बनवितांना 500 रु. चा फरक आढळून आला त्याची नोंद निलंबित खात्याला दाखविण्यात आली तदनंतर त्याने खालील विभ्रम शोधले :

(i) रामभाऊ कडून 75,000 रु. च्या मालाची खरेदी केली परंतु त्याची नोंद विक्री पूस्तकात करण्यात आली.

(ii) देविदास कडून 1,25,000 रु. चे एक विपत्र मिळाले परंतु त्यांची नोंद देय विपत्र पूस्तकात करण्यात आली.

(iii) अग्रीम दिलेले भाडे 17,500 रु. ला पूढे आणण्याचे विसरल्या गेले.

(iv) खरेदी परत ची 10,000 रु. ची नोंद चूकीने क्रय पूस्तकात लिहिण्यात आली.

(v) गोपिकिसन चे स्विकारलेले 1,25,000 रु. चे विपत्र राधाकिसन च्या खात्यात नावे करण्यात आले.

(vi) जयका मोटर्स कडून 12,500 रु. कार दुरुस्ती आणि 2,25,000 रु. कार खरेदीचे प्राप्त बिल खरेदी पूस्तकात 2,30,000 रु. लिहील्या गेले.

(4) घसारा साठी तरतूद :

(अ) भुमी आणि इमारत वर 2 % दराने

(ब) संयंत्र व यंत्रावर 5 % दराने

(क) फर्निचर वर 10 % दराने

(5) करासाठी तरतूद रु. 50,000 पर्यंत वाढवावयाची आहे.

(6) करासाठी तरतूद करण्यापूर्वीच्या नफ्यावर व्यवस्थापकाचे कमिशन 5 % दराने द्यावयाचे आहे.

(7) संचालकांनी नफ्यातुन 20,000 रु. राखीव निर्धाला स्थानांतरणाची सुचना केली-आणि सामान्य भागांवर 10 % दराने लाभांशाची घोषणा केली.

31 मार्च 2015 रोजी संपणाऱ्या वर्षाचे अंतिम खाते तयार करुन त्या दिवसाचा ताळेबंद तयार करा. 16

किंवा

खालील ताळेबंद युरेका लिमिटेड चा 31 मार्च 2015 रोजीचा आहे :

ताळेबंद

(31 मार्च 2015 रोजीचा)

देयता	रु.	संपत्ती	रु.
भांडवल 50,000		भूमि व इमारत	30,00,000
भाग प्रति भाग		संयंत्र व यंत्र	37,50,000
100 रु	50,00,000	उपस्कर व फिटिंग्स	62,500

	रु.		रु.
छपाई व स्टेशनरी	30,000		
पोष्टेज	25,000		
अंकेक्षण शुल्क	12,000		
संचालक शुल्क	18,000		
कर्जरोख्यांवर ब्याज दिले 30/9/2014 पर्यंत	20,000		
विविध ऋणको	2,00,000		
बँक शिल्लक	2,05,000		
	78,94,500		78,94,500

समायोजना :–

(1) 31 मार्च 2015 रोजी संवरण स्कंध रु. 3,50,000.

(2) प्रांरभिक व्ययाचे 20 % अपलेखन करा.

(3) विविध ऋणको वर 5% दराने बुडित कर्ज निधीची तरतूद करा.

(vii) जूने फर्निचर 27,000 रु. ला विकले ते विक्री खात्यामध्ये 22,500 रु. ने दाखविले.

चुकांच्या दुरुस्ती करण्याकरीता स्पष्टीकरणासह किर्दनोंदी द्या. व निलंबित लेखा तयार करा. 16

किंवा

एका कम्पनीचे 31 मार्च 2015 चे स्थितीविवरण खाली दिले आहे. सर्व खर्च घसारा करीता तरतूदी आणि कर कपात केल्यानंतरचा प्राप्त पाच वर्षाचा शुद्ध नफा :–

वर्ष	रु
2010-2011	70,000
2011-2012	75,000
2012-2013	80,000
2013-2014	85,000
2014-2015	90,000

स्थितिविवरण

(दि 31 मार्च 2015 रोजी चे)

देयता	रु.	संपत्ति	रु.
भाग भांडवल 40,000 भाग प्रत्येकी 10 रु. चा	4,00,000	इमारत	3,00,000
नफातोटा खाते	90,000	यंत्र	80,000
धनको	60,000	ऋणको	2,00,000

देयता	रु.	संपत्ति	रु.
कर तरतूद	30,000	मालसाठा	50,000
घोषित लाभांश	70,000	रोक	20,000
	6,50,000		6,50,000

31 मार्च 2015 ला इमारत आणि यंत्र अनुक्रमे 3,10,000 रु. आणि 85,000 रु. वर मुल्यांकित करण्यात आले. कंपनी जो व्यवसाय करते त्याचा उचित उत्पन्नाचा दर प्रती वर्ष 8% आहे. ख्यातीचे मुल्य अधिलाभाच्या 3 वर्षाच्या खरेदी वर आकारुन भागांचे मुल्य निश्चित करा. 16

2. हिन्दुस्तान कं लिमी. चे अधिकृत भांडवले रु. 50,00,000 असून त्ते 4,00,000 समता भाग प्रत्येकी रु. 10 चा आणि 10,000 9 % पूर्वाधिकार भाग प्रत्येकी रु 100 चा मध्ये विभागलेले आहे.

31 मार्च 2015 रोजी चे कंपनिचे तेरीज पत्रक खालील प्रमाणे आहे :

	रु.		रु.
ख्याती	5,00,000	भाग भांडवल : 3,00,000 समता भाग प्रत्येकी रु. 10 चा	30,00,000
भूमी आणि इमारत	19,00,000	6000, 9% पूर्वाधिकार भाग प्रत्येकी रु 100 चा	6,00,000
संयंत्र आणि यंत्र	20,00,000		

	रु.		रु.
फर्निचर	90,000	राखीव निधी	5,25,000
गुंतवणूक 8 % विकास रोखे	9,10,000	भाग प्रव्याची	2,00,000
6% सरकारी प्रतिभूती (दर्शनी मूल्य 2,25,000)	2,17,500	भाडंवल परतफेड निधी	2,10,000
		विकास निधी	7,00,000
		नफातोटा खाते	25,000
प्रारंभन स्कंध 1/4/2014	1,75,000	विक्री	20,00,000
		खरेदी परत	15,000
खरेदी	11,50,000	10% कर्जरोखे	4,00,000
विक्री परत	25,000	विविध धनको	1,80,000
मजूरी दिली	98,000	बुडित कर्ज निधी	7,500
आगत वाहन व्यय	9,000	करासाठी तरतूद	32,000
वेतन	2,10,000		
भाडे दर व कर	35,000		
प्रांरभिक व्यय	40,000		
जाहिरात	25,000		

प्रति 100 एकका या प्रमाणे विकले विधा झेड चा पूर्ण तयार माल, तयार माल खात्याला स्थानांतरीत करण्यात आला.

विधा एक्स चे उत्पादन 47520 एकक, विधा वाय चे उत्पादन 53460 एकक व विधा झेड चे उत्पादन 47960 एकक नोदविल्या गेले.

विविध प्रकारचे क्षेप्य दर्शवून विधा लेखे तयार करा. 16

किंवा

इमारत बांधकाम करणाऱ्या एका प्रमंडळाचे अधिकृत भांडवल 10,00,000 रु असून ते 10,000 समता भागात, प्रतिभाग 100 रु. प्रमाणे विभागलेले आहे. दि 1 एप्रिल 2014 ला त्यांनी कामाला सुरवात केली आणि ते वर्षभर ठेक्यावर कार्य करीत आहेत ठेक्याचे मुल्य 40,00,000 रु होते.

31 मार्च 2015 रोजी त्यांचा लेखापूस्तकानुसार खालील प्रमाणे तेरीज आहे :

विवरण	रु.	रु.
भाग भांडवल रे 80 दत्त		8,00,000
विविध धनको		80,000
भूमी व इमारत परिव्यय मुल्याने	3,40,000	
बँकेतील रोख	90,000	
सामुग्री	8,00,000	

विवरण	रु.	रु.
संयंत्र	1,50,000	
मजूरी	10,50,000	
खर्च	50,000	
रोख प्राप्त प्रमाणित कार्याच्या 80 %		16,00,000
	24,80,000	24,80,000

ठेक्यावर आकार लेल्या संयंत्र व सामुग्री पैकी 20,000 रु. किंमतीचे संयंत्र आणि 20,000 रु. किंमती ची सामुग्री अपघातात नष्ट झाली. 31 मार्च 2015 ला ज्या संयंत्राची किंमत 40,000 रु. होती ते संग्रहणग्रहाला परत केले ठेकास्थली शिल्लक सामुग्रीचे मुल्य 40,000 रु. होते पूर्ण केलेल्या परंतु प्रमाणित न केलेल्या कामाचे मुल्य रु 20,000 होते. संयंत्रावर 10 % दराने घसारा आकारा आणि नफातोटा खात्याला लाभाच्या दोन तृतीअंश रक्कम स्थानांतरीत करा. वर्षाचा ठेका लेखा तयार करा व 31 मार्च 2015 रोजीचे स्थितीविवरण तयार करा. 16

विवरण	रु.	रु.
सामग्री	8,00,000	
सयंत्र	1,50,000	
मजदूरी	10,50,000	
व्यय	50,000	
प्रमाणित कार्य का 80 % नगद प्राप्त किया		16,00,000
	24,80,000	24,80,000

ठेके पर चार्ज किए गए प्लांट व सामग्री में 20,000 रु. की लागत का प्लांट तथा 20,000 रु. लागत की सामग्री दुर्घटना में नष्ट हो गई। 31 मार्च 2015 को 40,000 रु. की लागत का प्लांट स्टोर में लौटाया। कार्यस्थल पर सामग्री 40,000 रु. मूल्य की थी। पूर्ण किया गया परंतु अप्रमाणित कार्य 20,000 रु. का था। प्लांट पर 10 % अवक्षयण लगाइए और लाभ-हानि खाते को लाभ का 2/3 ले जाइये। वर्ष का ठेका खाता तथा 31 मार्च 2015 का स्थितिविवरण बनाइये। 16

एक्स विधि का क्षय 100 रु. प्रति 100 इकाइयां एवं विधि वाय तथा विधि जैड का क्षय क्रमश: 250 रु. एवं 100 रु. प्रति 100 इकाइयों के हिसाब से बेचा। जैड विधि का पूर्ण निर्मित माल निर्मित माल खाते में अन्तरित किया गया।

विधि एक्स का उत्पादन 47250 इकाइयां विधि वाई का 53460 इकाइयां व विधि जैड का 47960 इकाइयां रहा।

विभिन्न प्रकार के क्षयों को दर्शाते हुए विधि लेखे तैयार कीजिये। 16

अथवा

भवन निर्माण करने वाली एक कंपनी के पास 10,00,000 रु. की पूंजी है जो कि 10,000 समता अंशों में 100 रु. प्रति अंश के हिसाब से विभाजित है। कंपनी ने 1 अप्रैल 2014 को कारोबार प्रांरभ किया और वर्ष में ठेका लिया जो कि 40,00,000 रु. मूल्य का था। उनकी लेखापुस्तकों के अनुसार 31 मार्च 2015 को परीक्षा सूची निम्नानुसार थी :

विवरण	रु.	रु.
अंश पूँजी रु 80 प्रदत		8,00,000
विविध लेनदार		80,000
भूमि भवन लागत पर	3,40,000	
रोकड़ बैंक में	90,000	

(हिन्दी माध्यम)

सूचना :—(1) **सभी** प्रश्न अनिवार्य हैं।

(2) सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

(3) आवश्यक स्थान पर कार्य टिप्पणी दिजिए।

1. एक लेखापाल ने तलपट बनाते समय 500 रु. का अंतर पाया जिसे उसने उचन्त खाते में डाल दिया। बाद में उसने निम्नलिखित अशुद्धियों को खोज निकाला :

(i) रामभाऊ से 75,000 रु. का माल खरीदा लेकिन उसकी प्रविष्टि विक्रय पुस्तक में की गई।

(ii) देविदास से 1,25,000 रु. का एक विपत्र प्राप्त हुआ जिसे देय विपत्र पुस्तक में दर्शाया गया।

(iii) अग्रीम दिये गये किराये के 17,500 रु. को आगे लाना भूल गये।

(iv) क्रय प्रत्याय 10,000 रु. के एक मद को गलती से क्रय पुस्तक में लिख दिया गया।

(v) अपनी स्वीकृती के भुगतान में गोपीकिसन को दिये गए देय विपत्र 1,25,000 रु. राधाकिसन के खाते में डाल दिए गये।

(vi) जयका मोटर्स से 12,500 रु. कार दूरूस्ती तथा 2,25,000 रु. कार खरेदी के बिलों को क्रय पुस्तक में 2,30,000 रु. के लिख दिये गए।

(vii) पुराने फर्नीचर को 27,000 रु. में बेचा गया जिसे विक्रय खाते में 22,500 रु. पर दिखाया गया।

पूर्ण टिप्पणी (Footnote) देते हुए शुद्धि हेतु जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए एवं उचन्ती खाता बनाइए। 16

अथवा

एक कम्पनी जिसका 31 मार्च 2015 का स्थितीविवरण नीचे दिया गया है। सभी व्यय ह्रास के लिए प्रावधान और कर काटने के बाद गत 5 वर्षों का शुद्ध लाभ इस प्रकार है :-

वर्ष	रु.
2010-2011	70,000
2011-2012	75,000
2012-2013	80,000
2013-2014	85,000
2014-2015	90,000

स्थिति विवरण

(31 मार्च 2015 का)

देयताएं	रु.	सम्पत्तियाँ	रु.
अंशपूँजी :			
40,000 अंश प्रतिअंश			
10 रु. का	4,00,000	भवन	3,00,000
लाभालाभ लेखा	90,000	मशीन	80,000
लेनदार	60,000	अधमर्ण	2,00,000
कर के लिए प्रावधान	30,000	स्कंध	50,000
घोषित लाभांश	70,000	रोक	20,000
	6,50,000		6,50,000

	वाहन 'अ'	वाहन 'ब'
किलोमीटर चालन (प्रति लिटर)	20 किमी	15 किमी
दूरूस्ती तथा जिर्णोद्धार (प्रति किमी.)	1.65 रु.	2.00 रु.
टायर व्यय (प्रति किमी)	0.80 रु.	0.60 रु.
वाहन का अनुमानित जीवन	1,00,000 किमी	75,000 किमी

वाहन की लागत पर 5 % वार्षिक दर से ब्याज लगता है। औसतन वाहन प्रतिघंटा 20 किमी चलता है। 16

5. एक कारखाने का उत्पादन तीन विधियों एक्स, वाई तथा जैड से जाता है। नीचे इन तीन विधाओं के व्यय दिये गये हैं :

	विधि एक्स रु.	विधि वाय रु.	विधि जैड रु.
सामग्री	1,00,000	50,000	25,000
मजदूरी	1,50,000	76,730	74,850
अप्रत्यक्ष व्यय	25,000	25,000	37,500
सामान्य क्षय	4 %	10 %	10 %

एक्स में लगायी गयी इकाइयां 50,000 मूल्य 2,00,000 रु.

(10) यंत्र एक घंटे में 5 युनिट शक्ति का प्रयोग करता है दर 6 रु. प्रति युनिट है।

(11) यंत्र का कार्यकारी जीवन 18000 घंटे है। 16

अथवा

वाहन 'अ' तथा 'ब' से संबंधित निम्नलिखित विवरण के आधार पर प्रति किलोमीटर परिचालन परिव्यय ज्ञात कीजिए :-

	वाहन 'अ'	वाहन 'ब'
चालन किलोमीटर (वार्षिक)	15000 किमी.	6000 किमी.
	रु.	रु.
वाहन की लागत	2,50,000	1,50,000
लाइसंस शुल्क (वार्षिक)	7,500	7,500
आगोप (वार्षिक)	7,000	4,000
गैरेज किराया (वार्षिक)	6,000	5,000
निरिक्षण तथा वेतन (वार्षिक)	12,000	12,000
चालक की मजदूरी (प्रतिघंटा)	30	30
ईंधन का व्यय (प्रति लिटर)	60	60

31 मार्च 2015 को भवन और मशीन क्रमश: 3,10,000 रु. और 85,000 रु. पर मूल्यांकित किये गये। जिस उद्योग में कम्पनी लगी है उसमें उचित आय की दर 8% प्रति वर्ष है। ख्याति का मूल्य अधिलाभ के 3 वर्षों के क्रय पर निकालकर अंश का मूल्य निकालिए। 16

2. हिन्दुस्तान कं लिमी. की अधिकृत पूँजी रु. 50,00,000 है। जो 4,00,000 समता अंश प्रति अंश 10 रु. एवं 10,000, 9 % पूर्वाधिकार अंश प्रति अंश 100 में विभक्त है।

31 मार्च 2015 का कंपनी की परीक्षा सूची निम्न प्रकार है :-

	रु.		रु.
ख्याति	5,00,000	अँश पूँजी 3,00,000	
		समता अंश प्रति	
		अंश रु. 10 का	30,00,000
भूमि एवं		6000, 9% पूर्वाधिकार	
भवन	19,00,000	अंश प्रति अंश	
संयत्र एवं यंत्र	20,00,000	रु. 100 का	6,00,000
फर्नीचर	90,000	राखी व निधी	5,25,000
विनियोग 8 %		अंश प्रव्याजी	2,00,000

	रु.		रु.
विकास बाण्ड्स	9,10,000	अंश शोधन	
6% सरकारी		कोष	2,10,000
प्रतिभूति (मूल		विकास कोष	7,00,000
कीमत 2,25,000)	2,17,500	नफातोटा खाते	25,000
प्रारंभिक स्कंध		विक्रय	20,00,000
1/4/2014	1,75,000	क्रय प्रत्याय	15,000
क्रय	11,50,000	10% ऋणपत्र	4,00,000
विक्रय प्रत्याय	25,000	विविध उत्तमर्ण	1,80,000
मजदूरी दी	98,000	बुडित संचय कोष	7,500
आगत वाहन व्यय	9,000	कर के लिए प्रावधान	32,000
वेतन	2,10,000		
भाड़ा, दर एवं			
कर	35,000		
प्रारंभिक व्यय	40,000		
जाहिरात	25,000		
छपाई एवं			
स्टेशनरी	30,000		

4. निम्न जानकारी के आधार से जनवरी 2015 माह के लिए यंत्र घंटा दर निकालिये :-

	प्रति वर्ष रु.
(1) विभाग का भाटक (यह यंत्र विभाग की 1/5 जगह व्याप्त करता है)	15,600
(2) प्रकाश (विभाग में 12 व्यक्ति हैं 2 व्यक्ति इस यंत्र पर कार्यरत हैं)	7,760
(3) बिमा प्रब्याजी (एक यंत्र के लिए)	720
(4) कपास क्षेप्य, तेल इत्यादि	1,200
(5) फोरमैन का वेतन (फोरमैन के समय का 1/4 हिस्सा यह यंत्र लेता है। बाकी यंत्रों पर समान रूप से उपभुक्त किया जाता है।	1,20,000
(6) यंत्र का लागत मुल्य	1,84,000
(7) अनुमानित क्षेप्य मुल्य	4,000

(8) यंत्र वार्षिक 1800 घंटे कार्य करता है।

(9) मरम्मत तथा रखरखाव पर अपने पूरे जीवन काल में 22,500 रु. इस संयत्र पर व्यय होंगे।

3. परिव्यय लेखा क्या है ? परिव्यय लेखांकन की आवश्यकता क्यों होती है ? विस्तारपूर्वक स्पष्ट कीजिए। 16

अथवा

निम्न सूचनाओं के आधार पर एक लागत विवरण बनाइए जो अधिकतम रूप से लागत के विभिन्न अंगों व लाभ को दर्शाए :

	रु.	
विक्रय	30,00,000	
बेचे गए माल की लागत	24,80,000	
प्रशासनिक व्यय	1,80,000	
विक्रय व्यय	40,000	
	प्रारंभिक	**अंतिम**
कच्ची सामग्री का स्कंध	3,20,000	4,00,000
चालु कार्य	3,20,000	4,80,000
तैयार माल	4,20,000	3,40,000

प्रत्यक्ष श्रम प्रमुख लागत का 30 % है।

कच्ची सामग्री प्रयुक्त, मूल लागत का 50 % है।

प्रत्यक्ष व्यय, मूल लागत का 20 % है।

कारखाना उपरिव्यय मूल लागत का 20 % है। 16

	रु.		रु.
पोष्टेज	25,000		
अंकेक्षण शुल्क	12,000		
संचालक शुल्क	18,000		
ऋणपत्रों पर ब्याज दिया 30/9/2014 तक	20,000		
विविध अधमर्ण	2,00,000		
बैंक शेष	2,05,000		
	78,94,500		78,94,500

समायोजनाएँ :–

(1) 31 मार्च 2015 का अंतिम स्कंध 3,50,000 रु.।

(2) प्रांरभिक व्यय का 20 % अपलेखन करना है।

(3) विविध अधमर्ज पर 5% दर से बुडित ऋण संचय की तरतूद करना है।

(4) न्हास के लिए प्रावधान

(अ) भूमि एवं भवन पर 2 % दर से

(ब) संयत्र एवं यंत्र पर 5 % दर से

(क) फर्नीचर पर 10 % दर से

(5) रु. 50,000 तक कर के लिए प्रावधान कीजिए।

(6) कर का प्रावधान के पहले लाभ पर व्यवस्थापक का कमिशन 5 % दर से निकालना है।

(7) संचालकों ने शुद्ध लाभ से 20,000 रु. सामान्य कोष को स्थानांतरण की सूचना दी और सामान्य अंशों पर 10 % दर से लाभांश की घोषणा की।

31 मार्च 2015 को समाप्त होने वाले वर्ष के अंतिम लेखे तैयार करके उस दिन का स्थिति विवरण तैयार कीजिए। 16

अथवा

युरेका लिमिटेड का 31 मार्च 2015 के दिन स्थितीविवरण निम्नांकित है :-

स्थिती विवरण

(31 मार्च 2015 के दिन)

देयताएँ	रु.	संपतियाँ	रु.
पूंजी		भूमि व भवन	30,00,000
(50,000 अंश प्रति		यंत्र एवं मशीनरी	37,50,000
अंश 100 रु.)	50,00,000	फर्नीचर व फिटिंग्स	62,500
संचय कोष	6,25,000	क्रियामान कर्म लेखा	7,50,000

देयताएँ	रु.	संपतियाँ	रु.
लाभांश समानीकरण		स्कंध	15,00,000
कोष	2,50,000	विविध देनदार	6,25,000
लाभ हानि		रोकड़ बैंक में	3,12,500
नियोजन लेखा	1,27,500	हस्तस्थ रोकड़	2,500
कर्मचारी क्षतिपूर्ती			
कोष	2,50,000		
अवक्षयण प्रावधान			
भूमि एवं भवन	5,00,000		
ऋणपत्र	25,00,000		
विविध लेनदार	7,50,000		
	1,00,02,500		1,00,02,500

उपरोक्त तिथि को कंपनी का संविलियन एक्वा कंपनी लि. में हो गया। प्रतिफल के रुप में ऋणपत्रधारक को 5 % प्रब्याजी पर नगद भुगतान, लेनदारों का दायित्व स्वीकार करके यूरको कं लि. के प्रत्येक अंश के लिए 70 रु नगदी तथा प्रति 50 रु का अंश 80 रु बाजार मूल्य पर देना निश्चित हुआ। समापन व्यय 12,500 रु. क्रेता कंपनी को वहन करना है।

एक्वा कं लिमी. एवं युरेका कं लिमी. की पुस्तकों में आवश्यक पूंजी प्रविष्टियाँ कीजिए। 16