

This question paper contains 16+4 printed pages]

Your Roll No.

4385

B.Com/III

AS

Paper XII — COST ACCOUNTING

(Admission of 2006 onwards)

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 75

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

Note :— The maximum marks printed on the question paper are applicable for the students of the Cat. 'B'. These marks will, however, be scaled down proportionately in respect of the students of Cat. 'A' at the time of posting of awards for compilation of result.

टिप्पणी :— प्रश्न-पत्र पर अंकित पूर्णांक श्रेणी 'B' के विद्यार्थियों के लिए अनुप्रयोज्य हैं। तथापि ये अंक श्रेणी 'A' के विद्यार्थियों के संबंध में उनके परिणाम के संकलन के लिए नियुक्त अधिनिर्णय के समय पर, उनके आनुपातिक रूप में कम होंगे।

Note :— Answers may be written *either* in English *or* in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

टिप्पणी :— इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेज़ी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

Attempt *All* questions.

All questions carry equal marks.

सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिये।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

P.T.O.

1. (a) "Cost Accounting is a tool of managerial planning and control." Explain.
- (b) Define the terms Fixed Cost, Variable Cost and Semi-Variable Cost giving *one* example of each one.
- (क) "लागत लेखाकरण प्रबंधकीय आयोजना और नियंत्रण का एक उपकरण है।" स्पष्ट कीजिए।
- (ख) स्थिर लागत, परिवर्ती लागत तथा अर्ध-परिवर्ती लागत पदों को परिभाषित कीजिए। प्रत्येक का एक उदाहरण दीजिए।

Or

(अथवा)

- (a) Perpetual Inventory system means continuous stock taking system. Do you agree ?
- (b) Explain nature of Period Costs and Time Costs.
- (c) Enumerate various causes to be considered in fixing the Re-order level of a raw material item.

- (क) सतत माल-सूची प्रणाली का अर्थ निरंतर स्टॉक-मिलान प्रणाली है। क्या आप सहमत हैं ?
- (ख) आवधिक लागत और कालिक लागत की प्रकृति स्पष्ट कीजिए।
- (ग) कच्चे माल की किसी एक मद का पुनःक्रयादेश स्तर नियत करने में विभिन्न विचारणीय कारणों का प्रगणन कीजिए।
2. (a) Differentiate between Costing, Cost Accounting and Cost Accountancy.
- (b) Calculate the minimum stock level, maximum stock level, re-ordering level and average stock level from the following information :
- | | |
|------------------------|-----------------|
| Minimum consumption | 200 units a day |
| Maximum consumption | 300 units a day |
| Normal consumption | 240 units a day |
| Re-order period | 10-15 days |
| Re-order quantity | 3000 units |
| Normal re-order period | 12 days. |

(क) लागत-निर्धारण, लागत लेखांकन और लागत लेखाकरण में विभेद कीजिए।

(ख) निम्नलिखित सूचना से न्यूनतम स्टॉक स्तर, अधिकतम स्टॉक स्तर, पुनःक्रयादेशन स्तर और औसत स्टॉक स्तर परिकलित कीजिए :

न्यूनतम खपत	200 इकाई प्रतिदिन
अधिकतम खपत	300 इकाई प्रतिदिन
सामान्य खपत	240 इकाई प्रतिदिन
पुनःक्रयादेश अवधि	10-15 दिन
पुनःक्रयादेश मात्रा	3000 इकाई
सामान्य पुनःक्रयादेश अवधि	12 दिन

Or

(अथवा)

- (a) Define overtime. What are its causes ?
- (b) X Ltd. has five departments. P, Q, R, T are producing departments and S is a service department. The actual

costs for a period are as follows :

Repairs	₹ 2,000
Rent	₹ 2,500
Depreciation	₹ 1,200
Supervision	₹ 4,000
Insurance	₹ 1,500
Lighting	₹ 1,800
Employer's Liability of Employees'	
Insurance	₹ 600

The following data is available in respect of five departments :

	P	Q	R	T	S
	Dept.	Dept.	Dept.	Dept.	Dept.
Area sq. ft	140	120	110	90	40
No. of workers	25	20	10	10	5
Total wages ₹	10,000	8,000	5,000	5,000	2,000
Value of plant ₹	20,000	18,000	16,000	10,000	6,000
Value of stock ₹	15,000	10,000	5,000	2,000	—

Apportion the costs to various departments on equitable basis.

(क) अतिरिक्त समय को परिभाषित कीजिए। इसके क्या कारण हैं ?

(ख) एक्स लि. के पाँच विभाग हैं। P, Q, R, T उत्पादन विभाग हैं और S सेवा विभाग है। एक अवधि के लिए वास्तविक लागत इस प्रकार हैं :

मरम्मत	₹ 2,000
--------	---------

किराया	₹ 2,500
--------	---------

मूल्यह्रास	₹ 1,200
------------	---------

पर्यवेक्षण	₹ 4,000
------------	---------

बीमा	₹ 1,500
------	---------

प्रकाश व्यवस्था	₹ 1,800
-----------------	---------

कर्मचारियों के बीमा के लिए

नियोक्ता का दायित्व	₹ 600
---------------------	-------

पाँचों विभागों के लिए निम्नलिखित आँकड़े उपलब्ध हैं :

	P	Q	R	T	S
	विभाग	विभाग	विभाग	विभाग	विभाग
वर्ग फुट क्षेत्रफल	140	120	110	90	40
कामगारों की संख्या	25	20	10	10	5
कुल मजदूरी ₹	10,000	8,000	5,000	5,000	2,000
संयंत्र का मूल्य ₹	20,000	18,000	16,000	10,000	6,000
स्टॉक का मूल्य ₹	15,000	10,000	5,000	2,000	—

विभिन्न विभागों में साम्यिक आधार पर लागतों का प्रभाजन कीजिए।

3. A product passes through three processes, viz Process I, Process II and Process III. The normal wastage of each process is :

Process I—3%, Process II—6%, Process III—10%. The wastage of Process I is sold @ 25 paise per unit, that of Process II is sold @ 50 paise per unit, and that of Process III is sold

@ ₹ 1 per unit. 1500 units of raw material were introduced in Process I @ ₹ 1 per unit. The other expenses are :

	Process I	Process II	Process III
	₹	₹	₹
Material consumed	1,500	2,250	750
Direct labour	7,500	12,000	9,750
Manufacturing Exp.	1,575	1,425	3,015

The output of each process has been as follows :

Process I 14,250

Process II 13,650

Process III 12,012

You are required to prepare process cost accounts, Abnormal wastage and Abnormal effectives accounts.

एक उत्पाद तीन प्रक्रियाओं : प्रक्रिया I, प्रक्रिया II और प्रक्रिया III से गुजरता है। प्रत्येक प्रक्रिया में सामान्य छीज इस प्रकार है :

प्रक्रिया I- 3%, प्रक्रिया II- 6%, प्रक्रिया III- 10%। प्रक्रिया I की छीज 25 पैसा प्रति इकाई बिकती है, प्रक्रिया II की 50 पैसा प्रति इकाई और प्रक्रिया III की ₹ 1 प्रति इकाई बिकती है। प्रक्रिया I में ₹ 1 प्रति इकाई की दर पर कच्चे माल की 15,000 इकाइयाँ निविष्ट की गई थीं। अन्य व्यय इस प्रकार हैं :

	प्रक्रिया I	प्रक्रिया II	प्रक्रिया III
	₹	₹	₹
उपभुक्त सामग्री	1,500	2,250	750
प्रत्यक्ष श्रम	7,500	12,000	9,750
विनिर्माण व्यय	1,575	1,425	3,015

प्रत्येक प्रक्रिया का निर्गत इस प्रकार है :

प्रक्रिया I 14,250

प्रक्रिया II 13,650

प्रक्रिया III 12,012

आपको प्रक्रिया लागत लेखा, अपसामान्य छीज और अपसामान्य इफेक्टिक्स लेखे तैयार करने हैं।

(Or

(अथवा)

The X Co. has secured a contract for the construction of a building at a price of ₹ 55,00,000. Work commenced on 1st January, 2008 and the contract is due to be completed in 18 months from the date of commencement of work. By 30th June 2008, most of the preliminary excavation and piling have been completed. The expenditure relating to the contract upto 30th June 2008 is as under

	₹
Value of plant sent to the site	25,00,000
Stores sent from depot	6,400
Fuel oil used	59,400
Wages paid	2,73,200
Wages accrued	10,400
Direct expenses	44,000
Miscellaneous expenses	6,04,000
Materials purchased	3,30,400

The work certified under the contract upto 30th June, 2008 was ₹ 16,00,000. The cost of work uncertified to date was estimated at ₹ 1.40.000. Payment on work certified is subject to 15% retention and all money due has been received.

On 30th June, 2008. when the company closes its accounts, the valuation put upon the plant was ₹ 21,20,000 and materials on site amounted to ₹ 35,000.

You are required to prepare the contract account and also show the amount of profit you consider could fairly taken to profit and loss account.

Also prepare Contractee's account and show extracts from Balance Sheet.

'एक्स' कम्पनी को ₹ 55,00,000 की कीमत पर एक भवन निर्माण के लिए ठेका मिला है। कार्य 1 जनवरी, 2008 को शुरू हुआ और ठेका कार्य शुरू होने की तारीख से 18 महीने

में पूरा होना चाहिए। 30 जून, 2008 तक अधिकांश खुदाई और बल्लियों का ढाँचा पूरा हो चुका था। 30 जून, 2008 तक ठेके से संबंधित व्यय इस प्रकार हैं :

	₹
स्थल पर भेजे गए संयंत्र का मूल्य	25,00,000
डिपो से भेजा गया माल	6,400
प्रयुक्त ईंधन तेल	59,400
प्रदत्त मजदूरी	2,73,200
उपचित मजदूरी	10,400
प्रत्यक्ष व्यय	44,000
विविध व्यय	6,04,000
क्रीत सामग्री	3,30,400

30 जून 2008 तक ठेके के अंतर्गत प्रमाणित कार्य ₹ 16,00,000 था। अब तक के अप्रमाणित कार्य की लागत ₹ 1,40,000 आकलित की गई थी। प्रमाणित कार्य पर भुगतान 15% रोक रखने के अध्वधीन है। सब देय राशि प्राप्त हो चुकी है।

30 जून, 2008 जब कंपनी अपने खाते बंद करती है, संयंत्र का मूल्यन ₹ 21,20,000 लगाया गया था और स्थल पर सामग्री ₹ 35,000 की थी।

आपको ठेका लेखा तैयार करना है और लाभ की राशि दिखानी है जिसे आपके विचार में लाभ-हानि लेखे में उचित रूप से रखा जा सकता है।

संविदी लेखा भी तैयार कीजिए और तुलन-पत्र का सार भी प्रस्तुत कीजिए।

4. (a) Explain the causes of difference between profits shown by Financial Accounts and Profits shown by Cost Accounts.

- (b) X owns a fleet of taxis and the following information is available from his records :

Total life of a taxi is about 2,00,000 kms. A taxi runs in all, 3,000 km. in a month of which 30% it runs empty.

Petrol consumption is one litre for 10 km @ ₹ 49.

Oil and other expenses are ₹ 5 per 100 kms. The other details are :

Number of taxis	10
	₹
Cost of each taxi	20,000
Salary of a Manager	600 p.m.
Salary of an Accountant	500 p.m.
Salary of a cleaner	200 p.m.
Salary of a mechanic	400 p.m.
Garage rent	600 p.m.
Insurance premium	5% per annum
Annual tax	600 per taxi
Driver salary	200 p.m. per taxi
Annual repair	1,000 per taxi

Calculate cost of running a taxi per km.

(क) वित्तीय लेखे और लागत लेखे में दिखाए गए लाभों में अन्तर के कारण स्पष्ट कीजिए।

(ख) 'एक्स' टैक्सियों के एक समूह का स्वामी है। उसके अभिलेखों से निम्नलिखित सूचना प्राप्त है :

टैक्सी का कुल जीवन-काल लगभग 2,00,000 किमी है। एक टैक्सी एक महीने में कुल 3,000 किमी चलती है, जिसमें 30% खाली चलती है। पेट्रोल की खपत ₹ 49 की दर पर 10 किमी के लिए एक लिटर है। तेल तथा अन्य व्यय प्रति 100 किमी ₹ 5 हैं। अन्य ब्यौरा इस प्रकार है :

टैक्सियों की संख्या	10
	₹
प्रत्येक टैक्सी की लागत	20,000
प्रबंधक का वेतन	600 प्रति मास
लेखापाल का वेतन	500 प्रति मास
क्लीनर का वेतन	200 प्रति मास
मैकेनिक का वेतन	400 प्रति मास
गैराज किराया	600 प्रति मास
बीमा प्रीमियम	5% वार्षिक
वार्षिक कर	600 प्रति टैक्सी
ड्राइवर का वेतन	200 प्रति मास प्रति टैक्सी
वार्षिक मरम्मत	1000 प्रति टैक्सी

टैक्सी की चलने की प्रति किमी लागत परिकल्पित कीजिए।

Or

(अथवा)

- (a) Discuss meaning and significance of Break-Even-Point and Margin of Safety in relation to Marginal Costing.
- (b) ABC Ltd. finds that it costs ₹ 625 to make a component 'X'. The same is available in the market at ₹ 575 each with an assurance of continued supply.

The breakdown of costs is as under :

Materials	₹ 275 each
Labour	₹ 175 each
Other variable costs	₹ 50 each
Fixed costs	₹ 125 each
Total	₹ 625 each

- (i) Should ABC Ltd. make or buy the component ?
- (ii) What would be your decision if the supplier offers the component at ₹ 485 each ?
- (c) What do you mean by Labour Turnover ? Discuss various methods followed to calculate Labour Turnover.

- (क) सीमांत लागत-निर्धारण के संबंध में लाभ-अलाभ प्रतिच्छेद बिन्दु और सुरक्षा सीमा का अर्थ और महत्व स्पष्ट कीजिए।
- (ख) ए.बी.सी. लिमिटेड को ज्ञात हुआ कि पुरजा 'एक्स' बनाने पर ₹ 625 लागत आती है। वही बाजार में ₹ 575 पर उपलब्ध है और साथ में अविराम पूर्ति का आश्वासन भी है।

लागत का विभाजन इस प्रकार है :

सामग्री	₹ 275 प्रत्येक
श्रम	₹ 175 प्रत्येक
अन्य परिवर्ती लागत	₹ 50 प्रत्येक
स्थिर लागत	₹ 125 प्रत्येक
कुल	<u>₹ 625 प्रत्येक</u>

- (i) क्या ए.बी.सी. लिमिटेड को पुरजा बनाना चाहिए या खरीदना चाहिए ?
- (ii) आपका निर्णय क्या होगा यदि प्रदायक ₹ 485 प्रति पुरजा देता है ?
- (ग) श्रमिक आवर्तन से आप क्या समझते हैं ? श्रमिक आवर्तन के परिकलन के लिए अपनाई जाने वाली विभिन्न प्रणालियों का विवेचन कीजिए।

5. The following data are available in a manufacturing company for a yearly period :

<i>Fixed Expenses</i>	₹ Lakhs
Wages and Salaries	9.5
Rent and Rates	6.6
Depreciation	7.4
Misc. Expenses	6.5
<i>Semi-variable Expenses</i>	
<i>(at 50% of capacity)</i>	
Maintenance and Repairs	3.5
Indirect Labour	7.9
Sales dept. Salaries	3.8
Administration Exp.	2.8
<i>Variable Expenses</i>	
<i>(at 50% of capacity)</i>	
Materials	21.7
Labour	20.4
Other Expenses	7.9
	<hr/>
	98.0
	<hr/>

Assume that the fixed expenses remain constant for all levels of production; semi-variable expenses remain constant between 45% and 65% of capacity, increasing by 10% between 65% and 80% capacity and by 20% between 80% and 100% of capacity.

Prepare Flexible Budget for the year at 60%, 75% and 100% of capacity.

एक विनिर्माण कंपनी से वार्षिक कालावधि के लिए निम्नलिखित आँकड़े प्राप्त हैं :

स्थिर व्यय	लाख रुपए
मजदूरी और वेतन	9.5
किराया और उपकरण	6.6
मूल्यह्रास	7.4
विविध व्यय	6.5
अर्ध-परिवर्ती व्यय (क्षमता के 50% पर)	
रख-रखाव और मरम्मत	3.5
अप्रत्यक्ष श्रम	7.9
विक्रय विभाग वेतन	3.8
प्रशासन व्यय	2.8
परिवर्ती व्यय (क्षमता के 50% पर)	
सामग्री	21.7
श्रम	20.4
अन्य व्यय	7.9
	<u>98.0</u>

मान लीजिए कि स्थिर व्यय उत्पादन के सभी स्तरों पर अपरिवर्तनीय रहते हैं। अर्ध-परिवर्ती व्यय क्षमता के 45% और 65% के बीच अपरिवर्तनीय रहते हैं, क्षमता के 65% और 80% के बीच 10% बढ़ जाते हैं और क्षमता के 80% और 100% के बीच 20% बढ़ जाते हैं।

क्षमता के 60%, 75% और 100% पर नम्य बजट तैयार कीजिए।

Or

(अथवा)

- (a) Differentiate between Fixed Budget and Flexible Budget.
- (b) Distinguish between normal and abnormal idle time. How are these treated in Cost Accounts ?
- (c) Treatment of Over-Absorption or Under-Absorption of overheads in Cost Accounts.
- (क) स्थिर बजट और नम्य बजट में अन्तर स्पष्ट कीजिए।
- (ख) सामान्य और अपसामान्य निष्कार्य समय में विभेद कीजिए। लागत लेखे में इन्हें किस प्रकार निरूपित किया जाता है ?
- (ग) लागत लेखे में उपरिव्ययों के अध्यवशोषण और न्यूनावशोषण का निरूपण।