

This question paper contains 16 printed pages]

Your Roll No.

1659

B.Com. (Hons.)/II

A

Paper IX—COST ACCOUNTING

(Admissions of 2004 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 candidates registered with the School of Open Learning for the B.Com. (Hons.). These marks will, however, be scaled down proportionately in respect of the students of regular colleges, at the time of posting of awards for compilation of result.

टिप्पणी : प्रश्न-पत्र पर अंकित पूर्णांक 'स्कूल ऑफ ओपन लर्निंग' के बी.कॉम. (ऑनर्स) में प्रवेश-प्राप्त छात्रों के लिए मान्य हैं। नियमित विद्यार्थियों के लिए इन अंकों का समानुपातिक पुनर्निर्धारण परीक्षाफल तैयार करते समय किया जायेगा।

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 अंग्रेजी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

Attempt *All* questions.

Marks are indicated against each question.

सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

प्रश्नों के अंक उनके सामने निर्दिष्ट हैं।

1. (a) "Evolution of cost accounting is the outcome of deficiencies in the financial accounting system." Discuss.

10

P.T.O.

- (b) The annual carrying cost of material 'X' is ₹ 3.6 per unit and its total carrying cost is ₹ 9,000 per annum. What would be the economic order quantity for material 'X', if there is no safety stock of material 'X' ? 5

(क) "लागत लेखाकरण का विकास वित्तीय लेखाकरण पद्धति में कमियों का परिणाम है ।" विवेचन कीजिए ।

(ख) सामग्री 'X' की वार्षिक वहन लागत ₹ 3.6 प्रति इकाई है और उसकी कुल वहन लागत ₹ 9,000 वार्षिक है । यदि सामग्री 'X' के लिए कोई सुरक्षित स्टॉक नहीं है, तब सामग्री 'X' के लिए मितव्ययी क्रयादेश मात्रा क्या होगी ?

Or

(अथवा)

- (a) From the following data for 2010, you are required to calculate.: 5
- (i) Inventory turnover ratio of material A.
- (ii) The average stock holding of this material in terms of number of days.

	₹
Opening stock 1st April, 2009	20,000
Purchases during the year	1,04,000
Closing stock 31st March, 2010	12,000

- (b) A company manufactures a special product which requires a component 'Alpha'. The following particulars are available for 2010 : 10

Annual Demand	8,000 units
Cost of placing an order	₹ 200 per order
Cost per unit of 'Alpha'	₹ 400
Carrying cost % p.a.	20%

The company has been offered a discount of 4% on the purchase of 'Alpha' provided the order size is 4,000 components at a time.

Required :

- (i) Calculate Economic Order quantity.
- (ii) Advise whether the discount offer can be accepted.
- (क) 2010 के लिए निम्नलिखित दत्त सामग्री से परिकलित कीजिए :
- (i) सामग्री A का माल सूची आवर्त अनुपात ।
- (ii) दिनों की संख्या की दृष्टि से इस सामग्री का औसत स्टॉक धारण ।

	₹
प्रारंभिक स्टॉक 1 अप्रैल, 2009	20,000
वर्ष के दौरान खरीद	1,04,000
अंतिम स्टॉक 31 मार्च, 2010	12,000

(ख) एक कंपनी एक विशेष उत्पाद बनाती है जिसके लिए 'ऐल्फा' पुर्जों की आवश्यकता होती है । 2010 के लिए निम्नलिखित विशिष्टियाँ उपलब्ध हैं :

वार्षिक माँग	8,000 इकाई
क्रयादेश पर लागत	₹ 200 प्रति क्रयादेश
'ऐल्फा' की प्रति इकाई लागत	₹ 400
वहन लागत % वार्षिक	20%

कंपनी को 'ऐल्फा' की खरीद पर 4% का बट्टा देने का प्रस्ताव मिला है, बशर्ते कि एक समय पर 4,000 पुर्जों के लिए क्रयादेश हो ।

अपेक्षित कार्य :

- (i) मितव्ययी क्रयादेश मात्रा परिकलित कीजिए ।
- (ii) सलाह दीजिए कि क्या बट्टे का प्रस्ताव स्वीकार करना चाहिए ?

2. Write short notes on any *three* of the following :

15

- (a) Capacity cost concepts
- (b) Overtime — concept and treatment
- (c) Treatment of packing expenses (primary and secondary)
- (d) Labour turnover — concept and methods of measurement
- (e) Reasons for the difference in profit as shown by cost and financial accounts.

निम्नलिखित में से किन्हीं तीन पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

- (क) क्षमता लागत संकल्पनाएँ
- (ख) समयोपरि — संकल्पना एवं उपचार
- (ग) पैकिंग खर्चों का निरूपण (प्राथमिक एवं गौण)
- (घ) श्रमिक आवर्त — संकल्पना और मापन-प्रणाली
- (ङ) लागत और वित्तीय लेखों में यथादर्शित लाभ में अंतर के लिए कारण ।

Or

(अथवा)

The following details are related to the work done in Process 'A' of XYZ Company during the month of March, 2009 : 15

	(₹)
Opening work-in-progress (2,000 units)	
Materials	80,000
Labour	15,000
Overheads	45,000
Materials introduced in Process 'A' (38,000 units)	14,80,000
Direct labour	3,59,000
Overheads	10,77,000
Units scrapped : 3,000 units	
Degree of completion :	
Materials	100%
Labour and overheads	80%
Closing work-in-progress : 2,000 units	
Degree of completion :	
Materials	100%
Labour and overheads	80%
Units finished and transferred to Process 'B' : 35,000 units	
Normal loss :	
5% of total input including opening work-in-progress	
Scrapped units fetch ₹ 20 per piece.	

You are required to prepare :

- (i) State of equivalent production
- (ii) Statement of cost per equivalent unit
- (iii) Statement of valuation, and
- (iv) Process 'A' Account, Normal Wastage Account and Abnormal Wastage/Effectives Account.

मार्च, 2009 के दौरान एक्स वाई ज़ेड कंपनी की प्रक्रिया 'ए' में किए गए कार्य से संबंधित ब्योरा इस प्रकार है :

	(₹)
प्रारंभिक चालू कार्य (2,000 इकाइयाँ)	
सामग्री	80,000
श्रम	15,000
उपरिव्यय	45,000
प्रक्रिया 'A' में प्रयुक्त सामग्री (38,000 इकाइयाँ)	14,80,000
प्रत्यक्ष श्रम	3,59,000
उपरिव्यय	10,77,000
रद्दी इकाइयाँ : 3,000 इकाइयाँ	
पूर्ण होने की मात्रा :	
सामग्री	100%
श्रम और उपरिव्यय	80%
अंतिम चालू कार्य : 2,000 इकाइयाँ	
पूर्ण होने की मात्रा :	
सामग्री	100%
श्रम और उपरिव्यय	80%
तैयार हुई और प्रक्रिया 'बी' को अंतरित इकाइयाँ : 35,000	

सामान्य हानि :

प्रारंभिक चालू कार्य सहित कुल निविष्टि का 5%

रद्दी इकाइयों पर ₹ 20 प्रति नग ।

आपको तैयार करना है :

- (i) तुल्य उत्पादन की स्थिति
- (ii) लागत प्रति तुल्यमान इकाई का विवरण
- (iii) मूल्यन का विवरण
- (iv) प्रक्रिया 'ए' लेखा, सामान्य छीज लेखा और अपसामान्य छीज/इफेक्टिव लेखा ।

3. (a) A lorry starts with a load of 24 tonnes of goods from station A. It unloads 10 tonnes at station B and rest of goods at station C. It reaches back directly to station A after getting reloaded with 18 tonnes of goods at station C. The distance between A to B, B to C and then from C to A are 270 kms, 150 kms and 325 kms respectively. Compute 'Absolute tonne-kms' and 'Commercial tonne-kms'. 5
- (b) The following data relate to a manufacturing department for a period : 10

	Budgeted Data	Actual Data
	(₹)	(₹)
Direct Material	1,00,000	1,40,000
Direct Labour	2,00,000	2,50,000
Production Overhead	2,00,000	2,30,000
Direct Labour Hours	50,000	62,500
Machine Hours	40,000	50,000

Job ZX was one of the jobs worked on during the period. The actual data relating to this job were :

Direct Material ₹ 6,000, Direct Labour ₹ 3,000, Direct Labour Hours 750 and Machine Hours 750.

Required :

- (i) Calculate the production overhead absorption rate pre-determined for the period based on :
- (1) % direct material cost
 - (2) Machine hours.
- (ii) Calculate the production overhead cost to be charged to job ZX based on the rates calculated under (i) above.
- (iii) Assuming that a machine hour rate of absorption is used, calculate the under/over absorption for the period and state the appropriate treatment on the accounts.
- (क) एक लारी स्टेशन 'ए' से 24 टन माल का भार लेकर चली । उसने स्टेशन 'बी' पर 10 टन माल उतारा और शेष माल स्टेशन 'सी' पर उतारा । वह स्टेशन 'सी' से 18 टन माल भरकर सीधे स्टेशन 'ए' पहुँची । 'ए' से 'बी', 'बी' से 'सी' और 'सी' से 'ए' के बीच दूरी क्रमशः 270 किमी, 150 किमी, 325 किमी है । 'निरपेक्ष टन किमी' और 'वाणिज्य टन किमी' अभिकलित कीजिए ।

(ख) निम्नलिखित दत्त सामग्री एक अवधि के लिए विनिर्माण विभाग से संबंधित है :

बजटकृत दत्त सामग्री वास्तविक दत्त सामग्री

	(₹)	(₹)
प्रत्यक्ष सामग्री	1,00,000	1,40,000
प्रत्यक्ष श्रम	2,00,000	2,50,000
उत्पादन उपरिव्यय	2,00,000	2,30,000
प्रत्यक्ष श्रम घंटे	50,000	62,500
मशीन घंटे	40,000	50,000

अवधि के दौरान कार्य ZX एक किया गया कार्य था । यह कार्य से संबंधित वास्तविक दत्त सामग्री थी :

प्रत्यक्ष सामग्री ₹ 6,000, प्रत्यक्ष श्रम ₹ 3,000, प्रत्यक्ष श्रम घंटे 750 और मशीन घंटे 750 ।

अपेक्षित कार्य :

- (i) अवधि के लिए पूर्व-निर्धारित उत्पादन उपरिव्यय अवशोषण दर निम्नलिखित के आधार पर परिकलित कीजिए :
 - (1) % प्रत्यक्ष सामग्री लागत
 - (2) मशीन घंटे ।
- (ii) ऊपर (i) के अंतर्गत परिकलित दरों पर कार्य ZX पर प्रभार्य उत्पादन उपरिव्यय लागत परिकलित कीजिए ।
- (iii) यह मानते हुए कि अवशोषण की मशीनी घंटा दर प्रयुक्त की गई है, अवधि के लिए अल्प/अधि अवशोषण परिकलित कीजिए और लेखे के लिए उपयुक्त निरूपण का उल्लेख कीजिए ।

Or

(अथवा)

ABC Ltd. has furnished the following information from the financial books for the year ended 31st March, 2009 :

15

Profit and Loss Accounts

	(₹)		(₹)
To Opening stock (500 units at ₹ 140 each)	70,000	By Sales (10,250 units)	28,70,000
To Material consumed	10,40,000	By Closing stock (250 units at ₹ 200 each)	50,000
To Wages	6,00,000	By Interest	1,000
To Factory overheads	3,79,000	By Rent received	40,000
To Administration overheads	4,24,000		
To Selling expenses	2,20,000		
To Bad debts	16,000		
To Preliminary expenses	20,000		
To Net Profit	1,92,000		
Total	29,61,000	Total	29,61,000

The cost sheet shows the cost of materials at ₹ 104 per unit and the labour cost at ₹ 60 per unit. The factory overheads are absorbed at 60% of labour cost and administration overheads at 20% of factory cost. Selling expenses are charged at ₹ 24 per unit. The opening stock of finished goods is valued at ₹ 180 per unit.

You are required to prepare :

- A statement showing profit as per Cost Accounts for the year ended 31st March, 2009; and
- A statement showing the reconciliation of profit as disclosed in Cost Accounts with the profit shown in Financial Accounts.

एबीसी लिमिटेड ने वित्त-पुस्तकों से 31 मार्च, 2009 को समाप्त वर्ष के लिए निम्नलिखित सूचना दी है :

15

लाभ-हानि लेखा

	(₹)		(₹)
आरंभिक स्टॉक (₹ 140 प्रति इकाई पर 500 इकाई)	70,000	बिक्री द्वारा (10,250 इकाई)	28,70,000
उपभुक्त सामग्री	10,40,000	अंतिम स्टॉक (₹ 200 प्रति इकाई पर 250 इकाई)	50,000
मजदूरी	6,00,000	ब्याज द्वारा	1,000
कारखाना उपरिव्यय	3,79,000	प्राप्त किराया	40,000
प्रशासनिक उपरिव्यय	4,24,000		
विक्रय व्यय	2,20,000		
अशोध ऋण	16,000		
प्रारंभिक व्यय	20,000		
शुद्ध लाभ	1,92,000		
योग	29,61,000	योग	29,61,000

लागत पत्रक के अनुसार सामग्री की लागत ₹ 104 प्रति इकाई और श्रम-लागत ₹ 60 प्रति इकाई है । कारखाना उपरिव्यय 60% श्रम लागत पर अवशोषित किए गए हैं और प्रशासनिक उपरिव्यय 20% कारखाना लागत पर । विक्रय व्यय ₹ 24 प्रति इकाई पर प्रभारित किए गए हैं । तैयार माल के आरंभिक स्टॉक का ₹ 180 प्रति इकाई मूल्य लगाया गया है ।

तैयार कीजिए :

- 31 मार्च, 2009 को समाप्त वर्ष के लिए लागत लेखे के अनुसार लाभ का विवरण; और
- वित्त लेखे में दर्शित लाभ के साथ लागत लेखे में यथा व्यक्त लाभ का समाधान दिखाने वाला विवरण ।

4. (a) Briefly contrast the effect of using FIFO with the LIFO methods of pricing material issues from stores. 5
- (b) Two contracts, commenced on 1st January and 1st July, 2009 respectively, were undertaken by a contractor and their accounts on 31st Dec., 2009 showed the following position : 10

	Contract 1	Contract 2
	(₹)	(₹)
Contract price	4,00,000	2,70,000
Expenditure :		
Materials	72,000	58,000
Wages paid	1,10,000	1,12,000
General charges	4,000	2,800
Plant installed	20,000	16,000
Materials on hand	4,000	4,000
Wages accrued	4,000	4,000
Work certified	2,00,000	1,60,000
Cash received in respect thereof	1,50,000	1,20,000
Work done but not certified (at cost)	6,000	8,000

The plant was installed on the date of commencement of each contract; depreciation thereon is to be taken at 10% per annum.

Prepare the Contract Accounts in the tabular form and ascertain the profit or loss to be taken to Profit and Loss Account.

(क) स्टोर से निर्गम सामग्री की कीमत निर्धारण में प्रथम आवक प्रथम जावक प्रणाली के साथ अंतिम आवक प्रथम जावक प्रणाली के उपयोग के प्रभाव की तुलना कीजिए ।

(ख) एक ठेकेदार द्वारा 1 जनवरी को और 1 जुलाई, 2009 को आरंभ दो ठेके लिए गए थे । उनके लेखों की 31 दिसंबर, 2009 को निम्नलिखित स्थिति थी :

	ठेका 1	ठेका 2
	(₹)	(₹)
ठेका कीमत	4,00,000	2,70,000
व्यय :		
सामग्री	72,000	58,000
प्रदत्त मजदूरी	1,10,000	1,12,000
सामान्य प्रभार	4,000	2,800
लगाया गया संयंत्र	20,000	16,000
हस्ते सामग्री	4,000	4,000
प्रोद्भूत मजदूरी	4,000	4,000
प्रमाणित कार्य	2,00,000	1,60,000
उसके लिए प्राप्त रोकड़	1,50,000	1,20,000
कार्य किया गया किंतु प्रमाणित नहीं हुआ (लागत पर)	6,000	8,000

संयंत्र प्रत्येक ठेके के प्रारंभ होने की तारीख पर लगाया गया था, उस पर 10% वार्षिक पर मूल्यह्रास लगाया जाएगा ।

ठेके लेखों को तालिकाबद्ध रूप में तैयार कीजिए और लाभ-हानि लेखे में लिए जाने वाले लाभ या हानि को अभिनिश्चित कीजिए ।

Or

(अथवा)

- (a) What are the advantages of 'Integrated Accounts' ? 5
- (b) A company manufacturing two products furnishes the following data for a year : 10

Product	Annual Output (Units)	Total Machine hours	Total number of purchase orders	Total number of set-ups
A	5,000	20,000	160	20
B	60,000	1,20,000	384	44

The annual overheads are as under : (₹)

Volume related activity costs	5,50,000
Set up related costs	8,20,000
Purchase related costs	6,18,000

You are required to calculate the cost per unit of each product A and B based on :

- (i) Traditional method of costing using Machine hour rate method; and
- (ii) Activity based costing method; and

comment on the result.

(क) 'एकीकृत लेखे' के क्या लाभ हैं ?

(ख) दो उत्पादों की विनिर्माता एक कंपनी द्वारा एक वर्ष के लिए निम्नलिखित दत्त सामग्री दी गई है :

उत्पाद	वार्षिक निर्गत (इकाई)	कुल मशीन घंटे	क्रय-आदेशों की कुल संख्या	स्थापनों की कुल संख्या
A	5,000	20,000	160	20
B	60,000	1,20,000	384	44

वार्षिक उपरिव्यय इस प्रकार हैं :

	(₹)
मात्रासंबद्ध क्रियाकलाप लागत	5,50,000
स्थापनसंबद्ध लागत	8,20,000
क्रयसंबद्ध लागत	6,18,000

आपको निम्नलिखित के आधार पर उत्पाद A और B की प्रति इकाई लागत परिकलित करनी है :

- मशीन घंटा दर प्रणाली का उपयोग करते हुए लागत निर्धारण की परंपरागत प्रणाली; और
- क्रियाकलाप आधारित लागत निर्धारण प्रणाली; तथा

परिणाम पर टिप्पणी कीजिए ।

5. Distinguish between any *three* of the following :

5×3

- (a) Allocation and apportionment of overheads.
- (b) Controllable and uncontrollable cost.
- (c) Simple and weighted average methods of pricing of issue of materials.
- (d) Integral and non-integral system of accounting.
- (e) Casual and outworkers.

निम्नलिखित में से किन्हीं तीन में विभेद कीजिए :

- (क) उपरिव्ययों की आबंटन और प्रमाणन प्रणालियाँ ।
- (ख) नियंत्रणीय और अनियंत्रणीय लागतें ।
- (ग) सामग्री के निर्गम की कीमत निर्धारण की सामान्य भारत औसत प्रणालियाँ ।
- (घ) एकीकृत तथा अएकीकृत लेखाकरण प्रणाली ।
- (ङ) अनियत कामगार और बाह्य कामगार ।