

[This question paper contains 20 printed pages.]

Sr. No. of Question Paper : 5761

D

Your Roll No.....

Unique Paper Code : 241403

Name of the Course : B.Com. (Hons.)

Name of the Paper : Cost Accounting [CH 4.3]

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions. Marks are indicated against each question.
3. Used simple calculator is allowed.
4. All questions of each Section (A, B and C) should be attempted together.
5. Answers may be written in Hindi or English but the same medium should be followed throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्न कीजिए। प्रत्येक प्रश्न के अंक उसके सामने अंकित हैं।
3. सामान्य कैलकुलेटर उपयोग मान्य है।
4. प्रत्येक खंड (क, ख और ग) के सभी प्रश्नों के उत्तर एक साथ दीजिए।
5. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

SECTION A (खंड क)

1. (a) "Cost accounting has become an essential tool in the hands of management".
Explain. (7)

P.T.O.

- (b) A Firm purchases 2000 units of a particular item per year at a unit cost of Rs. 20. The ordering cost is Rs. 50 per order and the inventory carrying cost is 25%.
- (i) Determine the optimal order quantity and the minimum total cost including the purchase cost.
- (ii) If a 3% discount is offered by the supplier for purchases in a lot of 1000 or more, should the firm accept the offer ? (8)

OR

- (a) Differentiate between the following terms :
- (i) Controllable and uncontrollable Cost .
- (ii) Fixed cost and variable Cost (7)
- (b) The following transactions occur in the purchase and issue of a material :

| | | |
|----------|--|--|
| March 2 | Purchased | 4,000 units @ Rs. 4 per unit |
| March 5 | Purchased | 500 units @ Rs. 5 per unit |
| March 6 | Issued | 2,000 units |
| March 8 | Purchased | 6,000 units @ Rs. 6 per unit |
| March 10 | Issued | 4,000 units |
| March 15 | Refund of surplus from a work order | 25 units @ Rs. 3 per unit |
| March 17 | Issued | 1,000 units |
| March 20 | Issued | 2,000 units |
| March 24 | Returned to vendor | 300 units (out of purchases of March 8) |
| March 28 | Purchased | 4,500 units @ Rs. 5.50 per unit |
| March 30 | Issued | 3,000 units |

The store verifier of the factory noted that on Feb 15 he had found a shortage of 5 units and on March 31 another shortage of 12 units.

Required : From the above particulars prepare the store ledger account using FIFO of pricing of material issues. (8)

- (क) लागत लेखाविधि ने प्रबंध के हाथों में एक आवश्यक उपकरण का रूप ले लिया है। व्याख्या कीजिए।
- (ख) एक फर्म 20 रु. प्रति यूनिट लागत पर हर वर्ष एक खास वस्तु की 2000 यूनिटें खरीदती है। प्रति आदेश को जारी करने की लागत 50 रु. और रखाव लागत 25% है।
- (i) इष्टतम आदेश मात्रा और क्रम लागत शामिल करके न्यूनतम कुल लागत का निर्धारण कीजिए।
- (ii) यदि 1000 के लॉट में या इसके अधिक खरीदने पर सप्लायर द्वारा 3% बट्टा दिया जाता है तो क्या फर्म को यह प्रस्ताव मंजूर कर लेना चाहिए ?

अथवा

- (क) निम्नलिखित पदों में अंतर बताइए :

- (i) नियंत्रणीय और अनियंत्रणीय लागत
- (ii) नियत लागत और परिवर्ती लागत

- (ख) एक वस्तु को खरीदने और जारी करने में निम्नलिखित लेन-देन होते हैं :

| | | |
|----------|----------------------------|---|
| मार्च 2 | खरीदीं | 4 रु. प्रति यूनिट की दर से 4000 यूनिटें |
| मार्च 5 | खरीदीं | 5 रु. प्रति यूनिट की दर से 500 यूनिटें |
| मार्च 6 | जारी कीं | 2000 यूनिटें |
| मार्च 8 | खरीदीं | 6 रु. प्रति यूनिट की दर से 6000 यूनिटें |
| मार्च 10 | जारी कीं | 4000 यूनिटें |
| मार्च 15 | कार्य आदेश से अधिशेष वापसी | 3 रु. प्रति यूनिट की दर से 25 यूनिटें |
| मार्च 17 | जारी कीं | 1000 यूनिटें |
| मार्च 20 | जारी कीं | 2000 यूनिटें |
| मार्च 24 | दुकानदार को वापस कीं | 300 यूनिटें (मार्च 8 को की गई खरीदों में से) |
| मार्च 28 | खरीदीं | 5 रु. 50 पैसे प्रति यूनिट की दर से 4500 यूनिटें |
| मार्च 30 | जारी कीं | 3000 यूनिटें |

फैक्ट्री के भंडार सत्यापक ने देखा कि 15 फरवरी को उसमें 5 यूनिटें कम हैं और 31 मार्च को फिर से 12 यूनिटों की कमी दिखाई दी।

कीजिए : उपर्युक्त विवरणों से वस्तुओं को जारी करने की कीमत निर्धारण का FIFO प्रयोग करके भंडार का लेजर लेखा तैयार कीजिए।

2. (a) (i) Briefly discuss time rate and piece rate methods of wage payment. Mention deficiencies of piece rate system.
- (ii) What is Idle Time ? How it is treated in cost accounts ? (5)
- (b) Atlas Engineering Limited accepts a variety of jobs which require both manual and machine operations.

The budgeted profit and loss account for the period 2012-13 is as follows

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Sales | | Rs. 75,00,000 |
| Costs : | | |
| Direct Materials | Rs. 10,00,000 | |
| Direct labour | <u>Rs. 5,00,000</u> | |
| Prime cost | Rs. 15,00,000 | |
| Production Overheads | <u>Rs. 30,00,000</u> | |
| Production costs | Rs. 45,00,000 | |
| Administrative, selling and distribution Overheads | <u>Rs. 15,00,000</u> | <u>Rs. 60,00,000</u> |
| Profits | | <u>Rs. 15,00,000</u> |

Other budgeted data :

| | |
|------------------------------|-------|
| Labour hours for the period | 2,500 |
| Machine hours for the period | 1,500 |
| No. of Jobs for the period | 300 |

An enquiry has been received recently from a customer and the production department has prepared the following estimates of the prime cost required for the job :

| | |
|------------------------|------------------|
| Direct materials | Rs. 2,500 |
| Direct labour | <u>Rs. 2,000</u> |
| Prime cost | <u>Rs. 4,500</u> |
| Labour hours required | 80 |
| Machine hours required | 50 |

You are required to :

- (i) Calculate overhead absorption rates for absorption of production overheads by five different methods and comment on the suitability of each.
- (ii) Calculate the production overhead cost of the job order based on each of the above rates. (10)

OR

- (a)
 - (i) Define labour turnover. Briefly discuss the three methods to measure it.
 - (ii) Briefly discuss the treatment of bonus and leave with wages in cost accounts. (5)
- (b) A machine shop center contains three identical machines of equal capacity. Three operators are employed on all machines, payable Rs. 20 hour each. The factory works for forty eight hours a week which includes 4 hours setup time.

The work is jointly done by the operators. The operators are paid fully for the forty eight hours. In addition they are paid bonus of 10% of productive time wages. Costs are reported for this company on basis of thirteen four-weekly period.

The company for the purpose of computing machine hour rate includes the direct wages of the operators and also recoups the factory overheads allocated to the machines. The following details of factory overheads applicable to the cost centre are available :

- (i) Depreciation 10% per annum on original cost of machine. Original cost of each machine is Rs. 52,000.
- (ii) Maintenance and repairs per week is Rs. 60.
- (iii) Consumable stores per week per machine are Rs. 75.
- (iv) Power : 20 units per productive hour per machine at the rate of 80 paise per unit.
- (v) Apportionments to the cost centre: Rent per annum Rs. 5,400, Heat and light per annum Rs. 9,720 and foreman's salary per annum Rs. 12,960.

Required :

- (a) Calculate the cost of running one machine for a four week period.
- (b) Calculate machine hour rate. (10)

- (क) (i) मज़दूरी देने की समय-दर और कीमत-दर विधि का संक्षेप में विवेचन कीजिए ।
- (ii) निष्कार्य समय क्या होता है ? लागत लेखों में इसका प्रयोग कैसे किया जाता है ?

- (ख) ऐटलस इंजीनियरिंग लिमिटेड ऐसे विभिन्न किस्म के कार्य स्वीकार कर लेती है जिनके लिए शारीरिक और मशीनी प्रचालनों की ज़रूरत होती है ।

2012-13 की अवधि के लिए बजटीय लाभ और हानि लेखा इस प्रकार है :

| | | |
|-------------------------------------|----------------------|------------------|
| बिक्री | | 75,00,000 रु. |
| <u>लागतें</u> : | | |
| प्रत्यक्ष सामग्री | 10,00,000 रु. | |
| प्रत्यक्ष श्रम | <u>5,00,000 रु.</u> | |
| प्राइम लागत | 15,00,000 रु. | |
| उत्पादन उपरिव्यय | <u>30,00,000 रु.</u> | |
| उत्पादन लागतें | 45,00,000 रु. | |
| प्रशासनिक, विक्रय और वितरण उपरिव्यय | <u>15,00,000 रु.</u> | <u>60,00,000</u> |
| लाभ | | <u>15,00,000</u> |

अन्य बजटीय आँकड़े

| | |
|----------------------------------|------|
| इस अवधि के लिए श्रम घंटे | 2500 |
| इस अवधि के लिए मशीन घंटे | 1500 |
| इस अवधि के लिए कार्यों की संख्या | 300 |

हाल ही में एक ग्राहक से एक पूछताछ प्राप्त हुई है और उत्पादन विभाग ने कार्य के लिए आवश्यक प्राइम लागत के निम्नलिखित अनुमान तैयार किए हैं :

| | |
|-------------------|-----------|
| प्रत्यक्ष सामग्री | 2500 रु. |
| प्रत्यक्ष श्रम | 2000 रु. |
| प्राइम लागत | 4,500 रु. |
| आवश्यक श्रम घंटे | 80 |
| आवश्यक मशीन घंटे | 50 |

आपको करना है :

- (i) उत्पादन उपरिव्ययों के अवशोषण के लिए पाँच विभिन्न तरीकों से उपरिव्यय अवशोषण दरों का परिकलन कीजिए और प्रत्येक की उपयुक्तता पर टिप्पणी कीजिए ।
- (ii) उपर्युक्त दरों में से प्रत्येक पर आधारित कार्य-आदेश की उत्पादन उपरिव्यय लागत का परिकलन कीजिए ।

अथवा

- (क) (i) श्रम-आवर्त की परिभाषा दीजिए । इसे मापने की तीन विधियों की संक्षेप में विवेचना कीजिए ।
 - (ii) लागत लेखों में बोनस और मज़दूरी सहित अवकाश के प्रयोग की संक्षेप में विवेचना कीजिए ।
- (ख) एक मशीन शॉप केंद्र में तीन समरूप, बराबर क्षमता वाली मशीनें हैं । इन मशीनों पर तीन प्रचालकों की नियुक्ति की गई है और प्रत्येक को 20 रु. प्रति घंटा दिया जाएगा । फैक्ट्री में सप्ताह में 48

घंटें काम होता है जिसमें 4 घंटे का स्थापन समय शामिल है। कार्य को प्रचालक मिलकर कर रहे हैं। प्रचालकों को पूरे 48 घंटे के लिए वेतन दिया जाता है। इसके अतिरिक्त उन्हें उत्पादन काल की मजदूरी का 10% बोनस दिया जाता है। कंपनी को लागतों की रिपोर्ट तरह चार सप्ताही अवधियों के आधार पर दी जाती है।

मशीन घंटा दर का अभिकलन करने के उद्देश्य से कंपनी प्रचालकों की प्रत्यक्ष मजदूरियों को और साथ ही फैक्ट्री के उपरिव्ययों की पूर्ति को, जो मशीनों पर खर्च किए जाते हैं, शामिल करती है। लागत केंद्र पर लागू फैक्ट्री उपरिव्ययों की निम्नलिखित तफसीलें उपलब्ध हैं।

- (i) मशीन की मूल कीमत पर 10% प्रति वर्ष मूल्य ह्रास लगाया गया है। प्रत्येक मशीन की मूल लागत 52,000 रु. है।
- (ii) प्रति सप्ताह 60 रु. रखरखाव तथा मरम्मत पर खर्च होते हैं।
- (iii) प्रति सप्ताह हर मशीन पर 75 रु. के उपभोज्य सामान काम आते हैं।
- (iv) बिजली : एक मशीन के 20 यूनिट प्रति उत्पादन घंटा बिजली प्रयोग में लेती है जिसकी दर 80 पैसे प्रति यूनिट है।
- (v) लागत केंद्र के लिए प्रभाजन : किराया 5400 रु. प्रति वर्ष, गर्म करने तथा बिजली प्रयोग पर 9,720 रु. प्रति वर्ष और फोरमैन का वेतन 12,960 रु. प्रति वर्ष।

आपको करना है :

- (क) चार सप्ताह की अवधि के लिए एक मशीन को चलाने की लागत का परिकलन कीजिए।
- (ख) मशीन घंटा दर का परिकलन कीजिए।

SECTION B (खंड ख)

3. XY Engineering Works has a Machine Shop in which it manufactures two Auto Parts "X" and "Y" out of the forgings A and B respectively. For the quarter ending December 2012, the following cost data are available :

| | |
|------------------------------------|----------------------------|
| Consumption of raw materials – A | Rs. 1,50,000 |
| Consumption of raw materials – B | Rs. 2,00,000 |
| Direct Wages – X | Rs. 36,000 |
| Direct Wages – Y | Rs. 32,000 |
| Salaries (Factory) | Rs. 85,000 |
| Stores and spares | Rs. 12,000 |
| Repairs and Maintenance | Rs. 15,000 |
| Power | Rs. 16,000 |
| Insurance | Rs. 8,000 |
| Depreciation | Rs. 50,000 |
| Other factory overheads | Rs. 68,000 |
| Administration overheads | Rs. 64,400 |
| Selling and distribution overheads | <u>Rs. 75,000</u> |
| Total cost | <u>Rs. 8,11,400</u> |

You are given the following further information :

(i) Production, sales and machine hours utilized for “X” and “Y” were as under :

| Product | X | Y |
|----------------------------|----------|----------|
| Production (Units) | 6,000 | 4,000 |
| Sales of above units (Rs.) | 4,80,000 | 5,20,000 |
| Machine hours utilized | 550 | 450 |

- (ii) Direct wages paid for each product is used for apportioning salaries and other factory overheads.
- (iii) Factory overhead items like stores and spares, repairs and maintenance, power, insurance and depreciation are charged to cost of both the products on the basis of machine hours used.

(iv) Administration overheads are apportioned on the basis of respective conversion costs (Wages and all factory overhead items) while selling and distribution overheads on the basis of their sales realizations.

(v) All the production was sold out.

Required : Prepare cost sheet of both the products and work out profits earned on each of them. (15)

OR

A contractor commenced a contract on 1-7-2012. the costing records concerning the said contract reveals the following information as on 31-3-2013 :

| Particulars | Amount (Rs.) |
|---|--------------|
| Material sent to site | 7,74,300 |
| Labour paid | 10,79,000 |
| Labour outstanding as on 31-3-2013 | 1,02,500 |
| Salary to Engineer | 20,500 p.m. |
| Cost of plant sent to site(1-7-2012) | 7,71,000 |
| Salary to Supervisor (3/4 time devoted to contract) | 9,000 p.m. |
| Administration and other expenses | 4,60,600 |
| Prepaid administration expenses | 10,000 |
| Material site as on 31-3-2013 | 75,800 |

Plant used for the contract has an estimated life of 7 years with residual value at the end of life Rs. 50,000. Some of the materials costing Rs. 13,500 was found unsuitable and sold for Rs. 10,000. Contract price was Rs. 45,00,000. On 31-3-2013, two third of the contract was completed. The architect issued certificate covering 50% of the contract price and contractor have been paid Rs. 20,00,000 on account. Depreciation on plant is charged on straight line basis.

Prepare contract account and show how the items relating to this contract will appear in balance sheet. (15)

XY इंजीनियरिंग वर्क्स का एक मशीन शॉप है जिसमें वह 'X' और 'Y' दो ऑटो पार्ट्स, क्रमशः A और B फोर्जिंगों से बनाती है। दिसंबर 2012 को समाप्त हुई तिमाही के लिए निम्नलिखित लागत-आँकड़े उपलब्ध हैं :

| | |
|---------------------------|---------------------|
| कच्चे माल A की खपत | 1,50,000 रु. |
| कच्चे माल B की खपत | 2,00,000 रु. |
| X की प्रत्यक्ष मजदूरी | 36,000 रु. |
| Y की प्रत्यक्ष मजदूरी | 32,000 रु. |
| वेतन (फैक्ट्री) | 85,000 रु. |
| भंडार तथा स्पेयर | 12,000 रु. |
| मरम्मत और रखरखाव | 15,000 रु. |
| बिजली | 16,000 रु. |
| बीमा | 8,000 रु. |
| मूल्य ह्रास | 50,000 रु. |
| फैक्ट्री के अन्य उपरिव्यय | 68,000 रु. |
| प्रशासन-उपरिव्यय | 64,400 रु. |
| बिक्री और वितरण उपरिव्यय | <u>75,000 रु.</u> |
| जोड़ | <u>8,11,400 रु.</u> |

आपको निम्नलिखित सूचनाएँ और दी गई हैं :

- (i) 'X' और 'Y' का उत्पादन, बिक्री और मशीनों द्वारा प्रयोग में लिए गए मशीन घंटे इस प्रकार हैं :

| उत्पादन : | X | Y |
|-----------------------------------|----------|----------|
| उत्पादन (यूनिटें) | 6000 | 4000 |
| उपर्युक्त यूनिटों की बिक्री (रु.) | 4,80,000 | 5,20,000 |
| प्रयोग में लिए गए मशीन घंटे | 550 | 450 |

- (ii) प्रत्येक उत्पाद के लिए दी गई प्रत्यक्ष मजदूरियों का इस्तेमाल, वेतन तथा फैक्ट्री के अन्य उपरिचयों के विनियोजन के लिए किया गया है ।
- (iii) फैक्ट्री उपरिचय के आइटम, जैसे भंडारित वस्तुएँ, पूर्जे, मरम्मत तथा रखरखाव, बिजली, बीमा और मूल्य ह्रास, प्रयोग में लिए गए मशीन घंटों के आधार पर दोनों उत्पादों की लागत में शामिल किए गए हैं ।
- (iv) प्रशासनिक उपरिचयों को उनकी अपनी परिवर्तन लागतों के आधार पर (अर्थात् मजदूरियों और सभी फैक्ट्री उपरिचय मदों में) और बिक्री तथा वितरण उपरिचयों को उनके बिक्री से प्राप्त राशियों के आधार पर विभाजित कर लिया गया है ।
- (v) समस्त उत्पादन बिक गया था ।

आपको करना है : दोनों उत्पादों का लागत-पत्र तैयार कीजिए और प्रत्येक आइटम से हुए लाभ का हिसाब लगाइए ।

अथवा

एक ठेकेदार ने 1.7.2012 को संविदा की शुरुआत की । इस संविदा के लागत निर्धारण रिकार्डों से 31.3.2013 तक की निम्नलिखित सूचनाएँ पता चलती हैं :

| विवरण | राशि (रु.) |
|---|----------------------|
| मौके पर सामग्री भेजी गई | 7,74,300 |
| श्रम का पैसा दिया गया | 10,79,000 |
| 31.3.2013 तक बकाया श्रम-राशि | 1,02,500 |
| इंजीनियर को वेतन | 20,500 रु. प्रति मास |
| मौके पर संयंत्र भेजने की लागत (1.7.2012) | 7,71,000 |
| पर्यवेक्षक को वेतन (संविदा में दिए गए 3/4 समय के लिए) | 9000 प्रति माह |
| प्रशासनिक तथा अन्य खर्चे | 4,60,600 |
| पूर्वदत्त प्रशासनिक खर्चे | 10,000 |
| 31.3.2013 को मौके पर सामग्री | 75,800 |

संविदा के लिए प्रयोग में लिए गए संयंत्र की अनुमानित आयु 7 वर्ष है और जीवन समाप्त होने पर इसका अवशिष्ट मूल्य 50,000 रु. है। 13,500 रु. का कुछ और सामान बेकार पाया गया और इसे 10,000 रु. में बेच दिया गया। संविदा का मूल्य 45,00,000 रु. था। 31.3.2013 को दो तिहाई संविदा कार्य पूरा हो गया था। आर्किटेक्ट ने संविदा-मूल्य के 50% के लिए प्रमाणपत्र जारी कर दिया और ठेकेदार को 20,00,000 रु. लेखागत दे दिए गए। संयंत्र पर मूल्य हरास सीधी रेखा आधार पर काटा गया है।

संविदा लेखा तैयार कीजिए और प्रदर्शित कीजिए कि इस संविदा से संबंधित आइटम तुलनपत्र में किस प्रकार दिखाए जाएँगे।

4. DPR School is a public school having five buses, each plying in different directions for the transportation of its students. There are two shifts for each bus, one shift is for senior students and other is for junior students. The distance travelled by each bus one way is 8.kms. The school works on an average 25 days in a month and remains close for vacations for three months in a year. Bus fee, however, is payable by the students for 10 months in a year. The details of expenses for a year are as under :

| | |
|---|---------------------------------|
| Driver's salary | Rs. 12,000 per month per driver |
| Cleaner's salary | Rs. 8,000 per month |
| (Salary payable for all 12 months, one cleaner employed for all the five buses) | |
| Licence fee, taxes etc. | Rs. 17,600 per bus per annum |
| Insurance | Rs. 20,400 per bus per annum |
| Repair and maintenance | Rs. 70,000 per bus per annum |
| Purchase price of the bus | Rs. 21,00,000 each |
| Life | 12 years |
| Scrap value | Rs. 3,00,000 |
| Diesel cost | Rs. 48 per litre |

Each bus gives an average of 4 kms per litre of diesel. The seating capacity of each bus is 50 students. Students picked up and dropped within a range of 4 kms

of distance from the school are charged half the fare and 50% of students travelling in each trip are in this category. Ignore interest. Since the charges are to be based on average cost, you are required to :-

- (i) Prepare a Statement showing the expenses of operating a single bus.
 - (ii) Work out the average cost per student per month in respect of
 - (a) Students coming from a distance of upto 4 kms from the school.
 - (b) Students coming from a distance of beyond 4 kms from the school.
- (15)

OR

The following data relates to process B :

| | | |
|---|--|--------------|
| (i) Opening work-in-progress : | | 4,000 units |
| Degree of completion : | | |
| Materials 100% | | Rs. 24,000 |
| Labour 60% | | Rs. 14,400 |
| Overheads 60% | | Rs. 7,200 |
| (ii) Received during the month of April 2013 from Process A | | |
| 40,000 units | | Rs. 1,71,000 |
| (iii) Expenses incurred in Process B during the month : | | |
| Materials | | Rs. 79,000 |
| Labour | | Rs. 1,38,230 |
| Overheads | | Rs. 69,120 |
| (iv) Closing work-in-progress : | | 3,000 units |
| Degree of completion : | | |
| Material | | 100% |
| Labour and Overheads | | 60% |

| | |
|------------------------|-------|
| (v) Units Scrapped | 4,000 |
| Degree of Completion : | |
| Materials | 100% |
| Labour and Overheads | 80% |

(vi) Normal loss : 5% of Current input.

(vii) Spoiled goods realised Rs. 1.50 per unit on sale.

(viii) Completed units are transferred to warehouse.

Assume that FIFO method is used for WIP Inventory valuation.

Required :

(i) Statement of equivalent production

(ii) Statement showing cost per unit for each element

(iii) Statement of apportionment of cost

(iv) Process B account

(v) Any other account necessary (15)

DPR स्कूल एक पब्लिक स्कूल है। उसके पास 5 बसें हैं, प्रत्येक बस अपने छात्रों के परिवहन के लिए विभिन्न दिशाओं में जाती है। प्रत्येक बस की दो पारियाँ होती हैं, एक पारी वरिष्ठ छात्रों के लिए और दूसरी पारी अवर छात्रों के लिए। प्रत्येक बस एक तरफ 8 कि.मी. दूरी तय करती है। स्कूल में एक माह में औसतन 25 दिन काम होता है और वर्ष में तीन माह के लिए, छुट्टियों के कारण, बंद हो जाता है। तथापि बस फीस छात्रों को वर्ष में 10 माह के लिए देनी पड़ती है। वर्ष भर के खर्चों की तफसीलें इस प्रकार हैं :

| | |
|--|---------------------------------|
| डाइवर का वेतन | 12000 रु. प्रति माह प्रति डाइवर |
| क्लीनर का वेतन | 8000 रु. प्रति माह |
| (सभी पाँच बसों के लिए नियुक्त एक क्लीनर को 12 माह का वेतन देय होता है) | |
| लाइसेंस शुल्क, कर इत्यादि | 17,600 रु. प्रति बस प्रति वर्ष |
| बीमा | 20,400 रु. प्रति बस प्रति वर्ष |

| | |
|------------------|--------------------------------|
| मरम्मत और रखरखाव | 70,000 रु. प्रति बस प्रति वर्ष |
| बस की क्रय कीमत | 21,00,000 रु. प्रत्येक बस |
| जीवन अवधि | 12 वर्ष |
| रद्दी मूल्य | 3,00,000 रु. |
| डीज़ल लागत | 48 रु. प्रति लीटर |

प्रत्येक बस 1 लीटर डीज़ल से 4 किमी का औसत देती है। प्रत्येक बस में 50 छात्रों के बैठने की सीटें हैं। स्कूल से 4 किमी की दूरी तक के परिसर में छात्र को लेने और पहुँचाने के लिए किराए का आधा लिया जाता है और प्रत्येक फेरे में यात्रा करने वाले छात्रों में से आधे इस श्रेणी के हैं। ब्याज पर ध्यान न दीजिए। ये प्रभार औसत लागत के आधार पर लगाए जाते हैं। अब आप निम्नलिखित को कीजिए :

- (i) एक बस को चलाने के खर्चों को प्रदर्शित करते हुए कथन तैयार कीजिए।
- (ii) निम्नलिखित के संबंध में प्रति छात्र प्रति माह औसत लागत का हिसाब लगाइए :
 - (क) स्कूल से 4 किमी तक की दूरी से आने वाले छात्र
 - (ख) स्कूल से 4 किमी से अधिक दूरी से आने वाले छात्र

अथवा

निम्नलिखित आँकड़े B प्रक्रिया से संबंधित हैं :

| | |
|--|--------------|
| (i) आरंभिक कार्य प्रगति पर | 4000 यूनिट |
| पूर्णता की कोटि : | |
| सामग्री 100% | 24,000 रु. |
| श्रम 60% | 14,400 रु. |
| उपरिव्यय 60% | 7,200 रु. |
| (ii) प्रक्रिया A से अप्रैल 2013 के दौरान प्राप्त | |
| 40,000 यूनिटें | 1,71,000 रु. |

(iii) प्रक्रिया B में इस माह के दौरान हुए खर्चे

| | |
|----------|--------------|
| सामग्री | 79,000 रु. |
| श्रम | 1,38,230 रु. |
| उपरिव्यय | 69,120 रु. |

(iv) अंतिम कार्य प्राप्ति पर : 3,000 यूनिट

पूर्णता की कोटि :

| | |
|------------------|------|
| सामग्री | 100% |
| श्रम और उपरिव्यय | 60% |

(v) यूनिटें रद्द की गई 4,000

पूर्णता की कोटि

| | |
|------------------|------|
| सामग्री | 100% |
| श्रम और उपरिव्यय | 80% |

(vi) सामान्य हानि : चालू निवेश की 5%

(vii) खराब हो गए सामान की बिक्री से 1.50 रु. प्रति यूनिट प्राप्त हुआ।

(viii) पूर्ण हो गई यूनिटों को मालगोदाम में भेज दिया गया है।

मान लीजिए कि FIFO विधि का इस्तेमाल WIP माल-मूल्यांकन के लिए किया गया है।

आपको करना है :

- (i) समतुल्य उत्पादन का कथन तैयार कीजिए।
- (ii) प्रत्येक वस्तु की प्रति यूनिट लागत को प्रदर्शित करते हुए कथन।
- (iii) लागत-प्रभाजन का कथन
- (iv) B लेखे की प्रक्रिया
- (v) कोई अन्य आवश्यक लेखा

SECTION C (खंड ग)

5. (a) Write short notes on any two of the following :

- (i) Waste and Scrap
- (ii) Departmentalization of overheads
- (iii) Integrated accounts (7)

(b) The following is the summarized version of Trading and Profit and loss account of Continental Enterprise Ltd. for the year ended December 31, 2012

| Particulars | Amount | Particulars | Amount |
|----------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|
| To material | 48,000 | By sales | 1,00,000 |
| To wages | 36,000 | By cl. Stock of finished goods | 20,400 |
| To work expenses | 24,000 | By work in progress | |
| To gross profits | 18,400 | Material 3,000 | |
| | | Wages 1,800 | |
| | | Work exp. 1,200 | 6,000 |
| | <u>1,26,400</u> | | <u>1,26,400</u> |
| To administration expenses | 6,000 | By gross profits | 18,400 |
| To selling overheads | 4,000 | | |
| To net profits | 8,400 | | |
| | <u>14,400</u> | | <u>14,400</u> |

During the year 6000 units were manufactured and 4800 of them were sold.

The costing records show that works overheads have to be absorbed @ 50% of direct wages, administration overheads at Rs. 1.50 per unit produced and selling overheads @ Re. 1 per unit sold.

Financial and cost account books show different profits.

Required : (i) Calculate profit as per cost accounts books.

- (ii) Prepare a statement reconciling two profits disclosed in two set of books, clearly bringing out the reasons for the difference. (8)

OR

(a) Write short notes on any two of the following :

(i) Impact on profit of FIFO and LIFO methods of pricing of material issues under inflationary conditions.

(ii) Escalation clause in contract costing.

(iii) Treatment of research and development cost. (7)

(b) Why there is a need to reconcile the profits disclosed in financial and cost account books ? Discuss in detail the causes of such differences ? (8)

(क) निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(i) बेकार और रद्दी सामान.

(ii) उपरिव्ययों का विभागीकरण

(iii) समेकित लेखे

(ख) कॉन्टिनेन्टल एन्टरप्राइज लिमिटेड का 31 दिसंबर 2012 को समाप्त हुए वर्ष के व्यापार एवं लाभ और हानि लेखे का संक्षिप्त रूप निम्नलिखित है :

| विवरण | राशि (₹) | विवरण | राशि (₹) |
|-----------------------|-----------------|---------------------------------|-----------------|
| सामग्री में | 48,000 | बिक्री से | 100,000 |
| मजदूरी में | 36,000 | तैयार माल के स्टॉक की निकासी से | 20,400 |
| कार्य संबंधी खर्चे | 24000 | कार्य प्रगति की ओर से : | |
| सकल लाभ में | 18400 | सामग्री - | 3000 |
| | | मजदूरियाँ | 1,800 |
| | | कार्य संबंधी खर्चे | 1,200 |
| | | | 6000 |
| | <u>1,26,400</u> | | <u>1,26,400</u> |
| प्रशासनिक खर्चों में | 6000 | सकल लाभों से | 18,400 |
| विक्रय उपरिव्ययों में | 4000 | | |
| निवल लाभों में | 8400 | | |
| | <u>14,400</u> | | <u>14,400</u> |

इस साल 6000 यूनिटों का निर्माण किया गया और उसमें से 4800 यूनिट बिक गई हैं। लागत-निर्धारण संबंधी रिकार्ड प्रदर्शित करता है कि कार्य-उपरिव्ययों को इस प्रकार अवशोषित करना है- प्रत्यक्ष मजदूरियाँ 50% की दर से, प्रशासनिक उपरिव्यय 1.50 रु. प्रति उत्पादित यूनिट और विक्रय उपरिव्यय प्रति यूनिट बिक्री 1 रु. की दर से।

वित्तीय और लागत लेखा बहियाँ भिन्न लाभों को दर्शाती हैं :

आपको करना है : (i) लागत लेखा बहियो के अनुसार लाभ का परिकलन कीजिए।

(ii) खातों के दो सैटों में दिखाए गए दो लाभों का मेल मिलाते हुए कथन तैयार कीजिए और अंतर के लिए कारणों को स्पष्ट कीजिए।

अथवा

(क) निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- (i) स्फीति दशाओं के अंतर्गत वस्तुओं को जारी करने की कीमत निर्धारण विधियों का FIFO और LIFO के लाभों पर प्रभाव
- (ii) संविदा लागत-निर्धारण में एस्कलेशन धारा
- (iii) अनुसंधान तथा विकास लागत का प्रयोग

(ख) वित्तीय तथा लागत लेखा खातों में उजागर किए गए लाभों का मेल बिठाने की क्यों आवश्यकता है ? ऐसे अंतरों के कारणों की विस्तार से विवेचना कीजिए।