

This question paper contains 8 printed pages]

Your Roll No.

4361

333

B.Com./III

AS

Paper IX (i)—COSTING AND STATISTICS

Part I – Costing

(Admission of 2005 and before)

Time : 1½ Hours

Maximum Marks : 50

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

(इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।)

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

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

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

प्रश्नपत्र 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 ।

Attempt *Three* questions in all, including

Question No. 1 which is compulsory.

कुल तीन प्रश्नों के उत्तर दीजिये ।

प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है ।

1. Explain :

- Allocation and Absorption of overheads
- Direct and Indirect Cost

P.T.O.

(c) Time-keeping and Time-booking

(d) Fixed and variable cost

(e) BIN card and stores ledger.

2×5

स्पष्ट कीजिए :

(क) उपरिव्यय का आबंटन तथा अवशोषण

(ख) प्रत्यक्ष और अप्रत्यक्ष लागत

(ग) समय पालन तथा समय को बुक करना

(घ) स्थिर तथा परिवर्ती लागत

(ङ) बिन कार्ड और स्टोर लेजर ।

2. (a) What are the assumptions of Break-even-Analysis ?

6

(b) The following is an extract of the records of the receipts and issues of a chemical during the month of February :

1st	Feb.	Opening Balance	500 tonnes	@ ₹ 200
3rd	Feb.	Issued	70 tonnes	
4th	Feb.	Issued	100 tonnes	
8th	Feb.	Issued	80 tonnes	
13th	Feb.	Received	200 tonnes	@ ₹ 190
14th	Feb.	Received	15 tonnes	@ ₹ 190
16th	Feb.	Issued	180 tonnes	
20th	Feb.	Received	240 tonnes	@ ₹ 190
24th	Feb.	Issued	300 tonnes	
25th	Feb.	Received	320 tonnes	@ ₹ 190
26th	Feb.	Issued	115 tonnes	
27th	Feb.	Received	35 tonnes	@ ₹ 190
28th	Feb.	Received	100 tonnes	@ ₹ 190

The stock verifier has found a shortage of 10 tonnes on the 22nd Feb. Draw up a stores ledger on the principle of 'first-in first-out' showing the above transactions.

14

(क) लाभ-अलाभ प्रतिच्छेद विश्लेषण की क्या अभिधारणाएँ हैं ?

(ख) फरवरी के महीने के दौरान एक रसायन की प्राप्ति और निर्गम के अभिलेखों से निम्नलिखित को उद्धृत किया गया है :

1	फरवरी	आरंभिक शेष	500 टन	₹ 200 की दर पर
3	फरवरी	निर्गमित	70 टन	
4	फरवरी	निर्गमित	100 टन	
8	फरवरी	निर्गमित	80 टन	
13	फरवरी	प्राप्त	200 टन	₹ 190 की दर पर
14	फरवरी	प्राप्त	15 टन	₹ 190 की दर पर
16	फरवरी	निर्गमित	180 टन	
20	फरवरी	प्राप्त	240 टन	₹ 190 की दर पर
24	फरवरी	निर्गमित	300 टन	
25	फरवरी	प्राप्त	320 टन	₹ 190 की दर पर
26	फरवरी	निर्गमित	115 टन	
27	फरवरी	प्राप्त	35 टन	₹ 190 की दर पर
28	फरवरी	प्राप्त	100 टन	₹ 190 की दर पर

स्टॉक सत्यापक को 22 फरवरी को 10 टन की कमी मिली । प्रथम-आवक प्रथम-जावक के सिद्धांत पर उपर्युक्त संव्यवहार को दर्शाते हुए स्टोर लेजर तैयार कीजिए ।

3. (a) What is labour turnover ? What are the methods of measuring it ? 6
- (b) ABC Co. Ltd. provides you the following information as per cost books and financial books. The Cost Accounts showed a net loss of ₹ 1,00,000. Prepare a reconciliation statement : 14

Particulars	Cost Books	Financial Books
1. Opening stock of Raw Materials	₹ 50,000	₹ 45,000
2. Closing stock of Raw Materials	₹ 60,000	₹ 54,000
3. Opening stock of work-in-progress	₹ 70,000	₹ 80,000
4. Closing stock of work-in-progress	₹ 80,000	₹ 90,000
5. Opening stock of finished goods	₹ 90,000	₹ 95,000
6. Closing stock of finished goods	₹ 1,00,000	₹ 1,06,000
7. Factory overheads	₹ 1,00,000	₹ 1,20,000
8. Office and Admin. overhead	₹ 1,10,000	₹ 1,00,000
9. Selling and Distribution overhead	₹ 1,20,000	₹ 1,00,000
10. Intt. and Dividend on investment	—	₹ 10,000
11. Bad debts written off	—	₹ 5,000
12. Preliminary Exps. written off	—	₹ 10,000
13. Rent (Credit)	—	₹ 5,000
14. Transfer fees received	—	₹ 5,000
15. Legal Charges	—	₹ 5,000

(क) श्रमिक आवर्तन से क्या तात्पर्य है ? इसे मापने की क्या विधियाँ हैं ?

(ख) ABC Co. Ltd. ने आपको लागत खातों और वित्तीय खातों के अनुसार निम्नलिखित सूचना प्रदान की है : लागत खाते में ₹ 1,00,000 की शुद्ध छति बरतई गई है : सामग्री वितरण तैयार कीजिए :

व्योरा	लागत खाते	वित्तीय खाते
1. कच्चे माल का आरंभिक स्टॉक	₹ 50,000	₹ 45,000
2. कच्चे माल का अंतिम स्टॉक	₹ 60,000	₹ 54,000
3. चालू कार्य का आरंभिक स्टॉक	₹ 70,000	₹ 80,000
4. चालू कार्य का अंतिम स्टॉक	₹ 80,000	₹ 90,000
5. तैयार माल का आरंभिक स्टॉक	₹ 90,000	₹ 95,000
6. तैयार माल का अंतिम स्टॉक	₹ 1,00,000	₹ 1,06,000
7. कारखाना उपरिव्यय	₹ 1,00,000	₹ 1,20,000
8. कार्यालयी तथा प्रशासनिक उपरिव्यय	₹ 1,10,000	₹ 1,00,000
9. विक्रय तथा वितरण उपरिव्यय	₹ 1,20,000	₹ 1,00,000
10. निवेश पर ब्याज और लाभांश	—	₹ 10,000
11. अशोध्य ऋण बट्टे खाते डाले गए	—	₹ 5,000
12. प्रारंभिक व्यय बट्टे खाते डाले गए	—	₹ 10,000
13. किराया (क्रेडिट)	—	₹ 5,000
14. प्राप्त अंतरण शुल्क	—	₹ 5,000
15. विधिक प्रभार	—	₹ 5,000

4. Product 'Z' is obtained after it passes through three distinct processes. The following information is obtained for the month of December, 2010 :

Particulars	Process		
	I	II	III
Direct Materials	₹ 2,600	1,980	2,962
Direct Wages	₹ 2,000	3,000	4,000

Production overheads of ₹ 9,000 are recovered on the basis of direct wages. 1000 units @ ₹ 3 each were introduced to process I. The following additional data is available :

Process	Output during	% of normal loss	Value of scrap
	the month	to input	per unit
I	950	5%	₹ 2
II	840	10%	₹ 4
III	750	15%	₹ 5

Prepare Process Cost Accounts, Normal Loss A/c and Abnormal Gain/loss accounts. 20

उत्पाद 'Z' तीन सुभिन्न प्रक्रियाओं से गुजरने के बाद प्राप्त होता है। दिसम्बर, 2010 के लिए निम्नलिखित सूचना प्राप्त हुई है :

ब्योरा	प्रक्रिया		
	I	II	III
प्रत्यक्ष सामग्री	₹ 2,600	1,980	2,962
प्रत्यक्ष मजदूरी	₹ 2,000	3,000	4,000

₹ 9,000 के उत्पादन उपरिव्यय प्रत्यक्ष मजदूरी के आधार पर वसूल किए गए । प्रक्रिया I में ₹ 3 प्रति इकाई की दर पर 1000 इकाइयाँ निविष्ट की गई । निम्नलिखित अतिरिक्त आँकड़े उपलब्ध हैं :

प्रक्रिया	महीने के दौरान निर्गत	निवेश को सामान्य हानि का %	प्रति इकाई स्क्रैप मूल्य
I	950	5%	₹ 2
II	840	10%	₹ 4
III	750	15%	₹ 5

प्रक्रिया लागत लेखा, सामान्य हानि लेखा और अपसामान्य लाभ/हानि लेखा तैयार कीजिए ।

5. (a) Given : Selling Price per unit ₹ 10

Variable cost per unit ₹ 4.

Calculate P/V ratio in each of the following cases :

- If Selling Price is reduced by 20%
- If Selling Price is increased by 20%
- If Variable Cost is decreased by 25%
- If Variable Cost is increased by 25%
- If Selling Price and Variable Cost are reduced by 20% and 25% respectively.
- If Selling Price and Variable Cost are increased by 20% and 25% respectively. 6

(b) Explain the following :

- Methods of Absorption of factory overheads. 7
- Job Costing and Process Costing. Mention the names of industries which employ these two methods of costing. 7

(क) प्रदत्त : विक्रय कीमत प्रति इकाई ₹ 10

परिवर्ती लागत प्रति इकाई ₹ 4

निम्नलिखित में से प्रत्येक के लिए P/V अनुपात परिकलित कीजिए :

- (i) यदि विक्रय कीमत को 20% कम कर दिया जाए
- (ii) यदि विक्रय कीमत को 20% बढ़ा दिया जाए
- (iii) यदि परिवर्ती लागत 25% घटा दिया जाए
- (iv) यदि परिवर्ती लागत 25% बढ़ा दिया जाए
- (v) यदि विक्रय कीमत और परिवर्ती लागत क्रमशः 20% और 25% कम कर दी जाएँ ।
- (vi) यदि विक्रय कीमत और परिवर्ती लागत क्रमशः 20% और 25% बढ़ा दी जाएँ ।

(ख) निम्नलिखित को स्पष्ट कीजिए :

- (i) कारखाना उपरिव्यय के अवशोषण की विधियाँ ।
- (ii) कार्य लागत-निर्धारण और प्रक्रिया लागत-निर्धारण । इन दो लागत-निर्धारण विधियों का उपयोग करने वाले उद्योगों का नामोल्लेख कीजिए ।