

This question paper contains 16 printed pages.]

Your Roll No. ....

**782**

**B.Com./III**

**A**

**Paper XII – COST ACCOUNTING**

**(Admissions of 2006 onwards)**

**Time : 3 Hours**

**Maximum Marks : 55**

*(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 regular colleges (Cat. 'A'). These marks will, however, be scaled- up proportionately in respect of the students of NCWEB at the time of posting of awards for compilation of result.

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

Attempt **all** questions.

**All** questions carry equal marks.

सभी प्रश्न कीजिए ।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।

1. (a) What are the objectives of Cost Accounting ? 4
- (b) The ABC Ltd. has undertaken the construction of a bridge over the River Yamuna for a Corporation. The value of the contract is Rs. 15,00,000 subject to retention of 20% until one year after certified completion of the contract, and final approval of the Corporation's Engineer. The following are the details as shown in the books on 30<sup>th</sup> June, 2006.

Labour on site	4,05,000	Materials on hand on June 30 <sup>th</sup> , 2009	6,300
Materials purchased	4,20,000	Wages accrued on June 30 <sup>th</sup> , 2009	7,800
Materials sent from stores	81,200	Direct expenses accrued on June 30 <sup>th</sup> , 2009	1,600
Plant	12,100	Work not yet certified at cost	16,500
Direct expenses	23,000	Amount certified by the Corporation's Engineer	11,00,000
General overhead Allocated to the contract	37,100	Cash received on account	8,80,000

Prepare :

- (a) Contract Account
- (b) Contractee's Account and
- (c) Show how it would appear in the Balance Sheet.

7

- (क) लागत लेखाकरण के क्या उद्देश्य हैं ?
- (ख) ABC Ltd. ने एक निगम के लिए यमुना नदी पर एक पुल के निर्माण का कार्य लिया है । संविदा का मूल्य 15,00,000 रु. है, जिसमें 20% को संविदा के प्रमाणित समापन और निगम के इंजीनियर के अंतिम अनुमोदन के बाद एक वर्ष तक रोका रखा जाएगा । 30 जून 2006 को पुस्तकों दर्शित विवरण निम्नलिखित है :

स्थल पर श्रम	4,05,000	30 जून, 2009 को प्रस्तुत सामग्री	6,300
सामग्री खरीदी	4,20,000	30 जून, 2009 को उपार्जित मजदूरी	7,800
भंडार से भेजी गई सामग्री	81,200	30 जून, 2009 को उपार्जित प्रत्यक्ष व्यय	1,600
संयंत्र	12,100	अभी तक अप्रमाणित कार्य (लागत पर)	16,500
प्रत्यक्ष व्यय	23,000	निगम इंजीनियर द्वारा प्रमाणित राशि	11,00,000
संविदा को आबंटित सामान्य उपरिव्यय	37,100	लेखे पर प्राप्त रोकड़	8,80,000

- (क) संविदा लेखा
- (ख) संविदी लेखा तैयार कीजिए और
- (ग) बताइए कि यह तुलनपत्र में किस प्रकार दिखेगा ।

**OR/अथवा**

(a) Explain the difference between Fixed Budget and Flexible Budget. 4

(b) Varun Ltd. is running four buses between Delhi and Alwar, covering a distance of 100 kms. The seating capacity of each bus is 40 passengers. The following particulars are obtained from its Books for the month of Oct. 09 :

	Rs.
Wages of drivers, conductors	9,600
Salaries of office staff	3,000
Honorarium of accountant	1,000
Diesel, oil etc.	16,000
Repairs and maintenance	3,200
Road tax and insurance	6,400
Depreciation	10,400
Interest and other charges	8,000

Actual passengers carried were 75% of the seating capacity. All the buses ran for 30 days. Each bus made one round trip per day. Find out the fare the company should charge per passenger/km. if it wants a profit of 20% on the taking. 7

(क) नियत बजट और लोचशील बजट में अंतर स्पष्ट कीजिए ।

(ख) वरुण लि. द्वारा 100 किलोमीटर की दूरी के भीतर दिल्ली और अलवर के बीच 4 बस चलाई जा रही हैं। प्रत्येक बस में 40 यात्रियों के बैठने की जगह है। अक्टूबर, 2009 के महीने के लिए उसकी पुस्तकों से निम्नलिखित ब्योरा प्राप्त हुआ है :

	रु.
डाइवर, कंडक्टर की मजदूरी	9,600
कार्यालयी स्टाफ का वेतन	3,000
लेखापाल को मानदेय	1,000
डीजल, तेल आदि	16,000
मरम्मत और रख-रखाव	3,200
सड़क कर और बीमा	6,400
मूल्यहास	10,400
ब्याज और अन्य प्रभार	8,000

वास्तव में बैठने की निर्धारित क्षमता के 75% यात्री ले जाए गए थे। सब बसें 30 दिन चली थीं। प्रत्येक बस ने एक दिन में एक चक्कर लगाया था। यदि कंपनी 20% का लाभार्जित करना चाहती है तो ज्ञात कीजिए कि उसे प्रति यात्री / किलोमीटर कितना किराया लेना चाहिए।

2. (a) Explain the term 'Break Even Point' and give its uses.

4

- (b) From the following particulars of Ashok Ltd. compute Machine Hour Rate.

	Rs.
Cost of machine	1,14,800
Installation charges	5,400
Anticipated life of machine	10 years
Residual value at the end of 10 yrs	5,000
Rent and rates per annum	12,000
Insurance of the machine per annum	3,000
Repairs and maintenance per annum	8,640
Consumable stores per annum	1,200
Total production services per annum	1,080
Power cost is 5 units per working hour @ 40 paise per unit	
Setting-up time (Non-productive) 400 hrs. per annum	
There are 300 working days of eight hours in a year.	

7

- (क) 'लाभ-अलाभ प्रतिच्छेद बिंदु' पद को स्पष्ट कीजिए और इसके उपयोग बताइए ।
- (ख) अशोक लि. के निम्नलिखित ब्योरे से मशीन घंटा दर अभिकलित कीजिए :

	रु.
मशीन की लागत	1,14,800
लगाई प्रभार	5,400
मशीन का प्रत्याशित जीवन	10 वर्ष
10 वर्ष के अंत पर अवशिष्ट मूल्य	5,000
वार्षिक किराया और उपकर	12,000
मशीन का वार्षिक बीमा	3,000
वार्षिक मरम्मत और रखरखाव	8,640
वार्षिक उपभोज्य भंडार	1,200
कुल वार्षिक उत्पादन सेवाएँ	1,080
40 पैसे प्रति इकाई की दर पर प्रति कार्य-घंटे पर 5 इकाई विद्युत शक्ति लागत लगाने पर आया समय (अनुत्पादक)	400 घंटा वार्षिक
वर्ष में आठ घंटे के 300 कार्य दिवस थे ।	

OR/अथवा

(a) What are the requirements of a system of material control ?

4

(b) A product passes through two distinct processes A and B and then to finished stock. The output of A passes direct to B and that of B passes to finished product. From the following information you are required to prepare Process Accounts.

	Process A	Process B
	Rs.	Rs.
Material consumed	12,000	6,000
Direct Labour	14,000	8,000
Manufacturing Expenses	4,000	4,000
Input in Process A (Units)	10000 units	
Input in Process A (Value)	10,000	
Output (Units)	9400 units	8300 units
Normal wastage (percentage of input)	5%	10%
Value of normal wastage (per 100 units)	8	10

No opening or closing stock is held in process.

7

(क) सामग्री नियंत्रण की क्या अपेक्षाएँ हैं ?

- (ख) एक उत्पाद दो भिन्न प्रक्रियाओं A और B से गुजरकर तैयार स्टॉक तक पहुँचता है। A का निर्गत सीधा B को पहुँचता है, जबकि B का निर्गत तैयार उत्पाद को। निम्नलिखित सूचना से आपको प्रक्रिया लेखा तैयार करना है :

	प्रक्रिया A	प्रक्रिया B
	रु.	रु.
उपभुक्त सामग्री	12,000	6,000
प्रत्यक्ष श्रम	14,000	8,000
विनिर्माण व्यय	4,000	4,000
प्रक्रिया A में निविष्टि (इकाइयाँ)	10,000 इकाइयाँ	
प्रक्रिया A में निविष्टि (मूल्य)	10,000	
निर्गत (इकाइयाँ)	9400 इकाइयाँ	8300 इकाइयाँ
सामान्य अपव्यय (निविष्टि की प्रतिशतता)	5%	10%
प्रति 100 इकाई सामान्य अपव्यय का मूल्य	8	10

प्रक्रिया में कोई आरंभिक या अंतिम स्टॉक नहीं रखा गया था।

3. (a) What is meant by labour turnover ? Discuss its causes. 4
- (b) Define overhead. How are under and over absorbed overheads treated in cost accounts ? 7
- (क) श्रमित आवर्त से क्या तात्पर्य है ? इसके कारणों का विवेचन कीजिए।
- (ख) उपरिव्यय की परिभाषा बताइए। लागत लेखे में न्यूनावशोषित तथा अध्यावशोषित उपरिव्यय किस प्रकार निरूपित किए जाते हैं ?

OR/अथवा

- (a) A company annually manufactures and sells 20,000 units of a product, the selling price of which is Rs. 50 and profit earned is Rs. 10 per unit.

The analysis of cost of 20,000 units is :

	Rs.
Material Cost	3,00,000
Labour Cost	1,00,000
Overheads	4,00,000
	(50% variable)

You are required to compute :

- (i) Break-even sales in units and in rupees.
  - (ii) Sales to earn a profit of Rs. 3,00,000.
  - (iii) Profit when 15,000 units are sold. 4
- (b) Medical Aids Co. manufactures a special product A. The following particulars were collected for the year 2009 :

Cost of placing an order	Rs. 100
Annual carrying cost per unit	Rs. 15
Normal usage	50 units per week
Minimum usage	25 units per week
Maximum usage	75 units per week
Re-order period	4 to 6 weeks

Compute from the above : (i) Re-order Quantity ; (ii) Re-order Level ; (iii) Minimum Level ; (iv) Maximum Level ; (v) Average Stock Level. (Weeks in a year 52)

7

- (क) एक कंपनी वर्ष में एक उत्पाद की 20,000 इकाई बनाती और बेचती है, जिसकी विक्रय कीमत 50 रु. है और प्रति इकाई 10 रु. का लाभ अर्जित होता है। 20,000 इकाइयों की लागत का विश्लेषण इस प्रकार है :

	रु.
सामग्री लागत	3,00,000
श्रम लागत	1,00,000
उपरिव्यय	4,00,000
	(50% परिवर्ती)

अभिकलित कीजिए :

- (i) इकाइयों और रुपयों में लाभ-अलाभ बिक्री ।
  - (ii) 3,00,000 रु. के लाभार्जन के लिए बिक्री ।
  - (iii) 15,000 इकाई बिकने पर लाभ ।
- (ख) मेडिकल एड्स कंपनी एक विशेष उत्पाद A का विनिर्माण करती है । वर्ष 2009 के लिए निम्नलिखित ब्योरा संग्रहित किया गया था :

क्रयादेश की लागत	100 रु.
प्रति इकाई वार्षिक वहन लागत	15 रु.
सामान्य उपयोग	50 इकाइयाँ प्रति सप्ताह
न्यूनतम उपयोग	25 इकाइयाँ प्रति सप्ताह
अधिकतम उपयोग	75 इकाइयाँ प्रति सप्ताह
पुनः क्रयादेश अवधि	4 से 6 सप्ताह

उपर्युक्त से अभिकलित कीजिए :

- (i) पुनः क्रयादेश मात्रा
- (ii) पुनः क्रयादेश स्तर
- (iii) न्यूनतम स्तर
- (iv) अधिकतम स्तर
- (v) औसत स्टॉक स्तर । (वर्ष में 52 सप्ताह हैं)

4. (a) Distinguish between Normal Loss and Abnormal Loss. 4

(b) A manufacturing company disclosed a net loss of Rs. 3,47,000 as per their cost accounts for the year ended March 31, 2010. The financial accounts however disclosed a net loss of Rs. 5,10,000 for the same period. The following information was revealed as a result of scrutiny of the figures of both the sets of accounts :

	Rs.	Rs.
Factory overheads under-absorbed		40,000
Administration overheads over-absorbed	60,000	
Depreciation charged in financial accounts		3,25,000
Depreciation recovered in cost accounts		2,75,000
Interest on investments not included in cost accounts	96,000	
Income-tax provided		54,000
Interest on loan funds in financial accounts		2,45,000
Transfer fee (credit in financial books)	24,000	
Stores adjustment (credit in financial books)		14,000
Dividend received		32,000

Prepare a statement showing reconciliation between the figure of net loss as per cost accounts and the figure of net loss shown in the financial books. 7

(क) सामान्य हानि और अपसामान्य हानि में अंतर स्पष्ट कीजिए ।

(ख) एक विनिर्माण कंपनी ने 31 मार्च 2010 को समाप्त वर्ष के लिए अपने लागत लेखे के अनुसार 3,47,000 रु. की शुद्ध हानि दिखाई । तथापि, वित्तीय लेखे में उसी अवधि के लिए 5,10,000 की शुद्ध हानि दिखाई गई थी । दोनों लेखों के आँकड़ों की जाँच के परिणाम स्वरूप निम्नलिखित सूचना सामने आई :

	रु.	रु.
न्यूनावशोषित कारखाना उपरिव्यय		40,000
अध्यवशोषित प्रशासनिक उपरिव्यय	60,000	
वित्तीय लेखे में प्रभारित मूल्यहास		3,25,000
लागत लेखे में वसूल मूल्यहास		2,75,000
लागत लेखे में सम्मिलित नहीं किए गए निवेशों पर ब्याज	96,000	
आयकर प्रावधान		54,000
वित्तीय लेखे में ऋण-निधियों पर ब्याज		2,45,000
अंतरण शुल्क (वित्तीय खातों में जमा)	24,000	
भंडार समायोजन (वित्तीय खातों में जमा)		14,000
प्राप्त लाभांश		32,000

लागत लेखे के अनुसार शुद्ध हानि के आँकड़ों और वित्तीय लेखे के अनुसार शुद्ध हानि के आँकड़ों के बीच समाधान दिखाते हुए एक विवरण तैयार कीजिए ।

**OR/अथवा**

- (a) What is a Cost Centre ? State briefly the different types of Cost Centres.
- (b) With Foot Cold Limited manufactured and sold 1,000 refrigerators in the year ending 31<sup>st</sup> March, 2009. The summarized Trading, Profit and Loss A/c is set out below :

4

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Costs of materials	80,000	By sales	4,00,000
To Direct Wages	1,20,000		
To Manufacturing expenses	50,000		
To Gross Profit c/d	1,50,000		
	<b>4,00,000</b>		<b>4,00,000</b>
To Management and Staff salaries	60,000	By Gross profit b/d	1,50,000
To Rent, Rates, Insurance	10,000		
To Selling expenses	30,000		
To General expenses	20,000		
To Net profit	30,000		
	<b>1,50,000</b>		<b>1,50,000</b>

For the year, ending 31<sup>st</sup> March, 2010 it is estimated that :

- (1) Output and sale will be 1,200 refrigerators.
- (2) Prices of raw materials will rise by 20% on the previous year's level.
- (3) Wages rates will rise by 5%.
- (4) Manufacturing cost will rise in proportion to the combined cost of materials and wages.
- (5) Selling cost per unit will remain unchanged.
- (6) Other expenses will remain unaffected by the rise in output.

You are required to submit a statement for the Board of Directors showing the price at which the refrigerator should be marketed so as to show a profit of 10% on selling price.

7

- (क) लागत केन्द्र से क्या तात्पर्य है ? लागत केन्द्रों के विभिन्न प्रकारों का संक्षेप में वर्णन कीजिए ।
- (ख) विद फुट कोल्ड लि. ने 31 मार्च 2009 को समाप्त वर्ष में 1,000 रेफ्रीजरेटर बनाए और बेचे । संक्षिप्तकृत व्यापार और लाभ-हानि लेखा इस प्रकार है :

ब्योरा	रु.	ब्योरा	रु.
सामग्री पर लागत	80,000	बिक्री द्वारा	4,00,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	1,20,000		
निर्माण प्रक्रिया	50,000		
सकल लाभ तल-शेष	1,50,000		
	<b>4,00,000</b>		<b>4,00,000</b>
प्रबंध और स्टाफ वेतन	60,000	सकल लाभ b/d द्वारा	1,50,000
किराया, उपकर, बीमा	10,000		
बिक्री खर्च	30,000		
सामान्य खर्च	20,000		
शुद्ध लाभ	30,000		
	<b>1,50,000</b>		<b>1,50,000</b>

31 मार्च 2010 को समाप्त वर्ष के लिए अनुमानित है कि

- (1) 1200 रेफ्रीजरेटर बनाए और बेचे जाएँगे ।
  - (2) कच्चे माल की कीमतें पिछले वर्ष के स्तर से 20% बढ़ जाएँगी ।
  - (3) मजदूरी दर में 5% बढ़ोतरी होगी ।
  - (4) विनिर्माण लागत सामग्री और मजदूरी की संयुक्त लागत के अनुपात में बढ़ जाएगी ।
  - (5) बिक्री लागत प्रति इकाई अपरिवर्तित रहेगी ।
  - (6) अन्य व्यय उत्पाद की वृद्धि से अप्रभावित रहेंगे ।
- आपको निदेशक मंडल के लिए एक विवरण तैयार करना है, जिसमें यह दिखाना है कि रेफ्रीजरेटर का किस कीमत पर विपणन किया जाए ताकि विक्रय कीमत पर 10% लाभ प्राप्त हो सके ।

5. A department of AXY company attains sales of Rs. 6,00,000 at 80% of its normal capacity. Its expenses are given below :

	Rs.
Office salaries	90,000
General expenses	2% of sales
Depreciation	7,500
Rent and rates	8,750
<b>Selling Costs :</b>	
Salaries	8% of sales
Travelling expenses	2% of sales
Sales office	1% of sales
General expenses	1% of sales
<b>Distribution Costs :</b>	
Wages	15,000
Rent	1% of sales
Other expenses	4% of sales

Draw up Flexible Administration, Selling and Distribution Costs Budget, operating at 90 percent, 100 percent and 110 percent of normal capacity.

11

AXY कंपनी के एक विभाग ने अपनी सामान्य क्षमता के 80% पर 6,00,000 रु. की बिक्री की । उसके खर्चों का विवरण इस प्रकार है :

	रु.
कार्यालय वेतन	90,000
सामान्य व्यय	बिक्री का 2%
मूल्यहास	7,500
किराया और उपकरण	8,750
<b>विक्रय लागत :</b>	
वेतन	बिक्री का 8%
यात्रा-व्यय	बिक्री का 2%
विक्रय कार्यालय	बिक्री का 1%
सामान्य व्यय	बिक्री का 1%
<b>वितरण लागत :</b>	
मजदूरी	15,000
किराया	बिक्री का 1%
अन्य व्यय	बिक्री का 4%

सामान्य क्षमता के 90 प्रतिशत, 100 प्रतिशत और 110 प्रतिशत पर कार्य करते हुए लोचशील प्रशासनिक, विक्रय और वितरण लागत बजट बनाइए ।

**OR/अथवा**

(a) What are the assumptions on which marginal costing technique is based ? 4

(b) D Ltd. introduced 5,000 units in a process at a cost of Rs. 10,000. The wages and overheads incurred are Rs. 10,000 and Rs. 8,000 respectively. It is expected that 10% of the output is likely to be defective. Actual output of goods is 4,400 units.

The rectification of defective units costs Rs. 4 per unit.

Calculate the cost per unit and show how will you deal with the cost of rectification of abnormal defective units. 7

(क) सीमांत लागत निर्धारण किन अभिधारणाओं पर आधारित होती है ?

(ख) डी. लिमिटेड ने 10,000 रु. की लागत पर एक प्रक्रिया में 5000 इकाइयों की निविष्टि की । उपगत मजदूरी और उपरिव्यय क्रमशः 10,000 रु. और 8,000 रु. है । प्रत्याशित है कि निर्गत का 10% दोषपूर्ण होगा । माल का वास्तविक निर्गत 4,400 इकाई हैं । दोषपूर्ण इकाइयों के परिशोधन पर 4 रु. प्रति इकाई लागत आती है ।

प्रति इकाई लागत परिकलित कीजिए और बताइए कि अपसामान्य दोषपूर्ण इकाइयों के परिशोधन की लागत को आप किस प्रकार दिखाएँगे ।