

This question paper contains 16+4 printed pages]

Your Roll No. ....

आपका अनुक्रमांक .....

815

B.Com./III

C

Paper XII—COST ACCOUNTING

(Admission of 2006 onwards)

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 55

समय : 3 घण्टे

पूर्णांक : 55

(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** :— 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.

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

P.T.O.

*All questions are compulsory.*

Use of simple calculator is allowed.

It is advised to answer the questions sectionwise.

**सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।**

सामान्य कैलकुलेटर का प्रयोग किया जा सकता है।

उत्तर खण्डानुसार दीजिए।

**Section A**

**(खण्ड 'क')**

1. (a) "Limitations of financial accounting have made the management to realize the importance of cost accounting."  
Comment. 4
  
- (b) A company manufactures 5,000 units of a product per month. The purchase price of raw material is ₹ 20 per kg. The re-order period is 4 to 8 weeks. The consumption of raw materials varies from 200 kg to 600 kg per week. The cost of placing an order is ₹ 100. The carrying

cost of inventory is 20% per annum. You are required to calculate :

(i) Re-order quantity;

(ii) Re-order level.

(50 weeks in a year)

5.2

(क) “वित्तीय लेखाकरण की परिसीमाओं ने प्रबंधक वर्ग का लागत-लेखाकरण के महत्व का अहसास करा दिया है।” टिप्पणी कीजिए।

(ख) एक कंपनी एक उत्पाद की प्रति मास 5,000 इकाइयों का विनिर्माण करती है। कच्चे माल की खरीद-कीमत ₹ 20 प्रति किग्रा. है। पुनः क्रयादेश अवधि 4 से 8 सप्ताह है। कच्चे माल की खपत प्रति सप्ताह 200 किग्रा. से 600 किग्रा. तक घटती-बढ़ती रहती है। क्रयादेश देने की लागत ₹ 100 है। माल सूची की वहन लागत 20% वार्षिक है।

परिकल्पित कीजिए :

(i) पुनः क्रयदेश नत्रा

(ii) पुनः क्रयदेश स्तर

(वर्ष में 50 सप्ताह)

Or

(अथवा)

(a) Explain the difference between Financial Accounting and Cost Accounting. 4

(b) A manufacturer requires 800 units of a certain component monthly. This is currently purchased from a regular supplier at ₹ 50 per unit. The cost of placing an order is ₹ 60 per order and the annual carrying cost is ₹ 5 per piece. What is the economic order quantity (EOQ) for placing order ? 7

(क) वित्तीय लेखाकरण और लागत लेखाकरण में अन्तर स्पष्ट कीजिए।

(ख) किसी विनिर्माता को एक विशेष पुर्जे की प्रति मास 800 इकाइयों की आवश्यकता है। इसे वर्तमान में ₹ 50 प्रति इकाई पर एक नियमित पूर्तिकार से खरीदा जाता है। क्रयादेश देने की लागत ₹ 60 प्रति क्रयादेश है और वार्षिक वहन लागत ₹ 5 प्रति नग है। क्रयादेश देने के लिए मितव्ययी क्रयादेश मात्रा क्या है ?

2. (a) What do you understand by Idle time, Overtime, Holiday with pay and Casual wages ? How are these wages treated in cost accounts ? 7

(b) Write a short note on ABC analysis of inventory control. 4

(क) आप निष्कार्य समय, समयोपरि, सवेतन छुट्टी और नैमित्तिक मजदूरी। इन मजदूरियों को लागत लेखे में किस प्रकार निरूपित किया जाता है ?

(ख) माल सूची नियंत्रण के ABC विश्लेषण पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए।

Or

(अथवा)

A machine costs ₹ 3,00,000 and is deemed to have a scrap value of 10% at the end of its effective life (10 years). Ordinarily, the machine is expected to run for 2,500 hours per year but it is estimated that 350 hours will be lost for normal repairs and maintenance and further 150 hours will be lost due to staggering.

Other details in respect of machine shop are as under :

	₹
Annual wages of each of two operators	50,000
Rent of the shop (per year)	30,000
General lighting of the shop (per month)	5,000
Insurance premium for one machine per annum	24,000

Cost of repairs and maintenance per machine	
per quarter	6,000
Shop supervisor's monthly remuneration	5,000
Power consumption of machine per hour	
15 units @ ₹ 3 per unit	
Allocated factory overheads attributable to	
the shop per annum.	80,000

There are five identical machines in the shop. The supervisor is expected to devote one-fifth of time for supervising the machine. Compute a comprehensive machine-hour rate from the above details. 11

एक मशीन की लागत ₹ 3,00,000 है और उसके प्रभावी जीवन (10 वर्ष) के अंत में उसका स्क्रैप मूल्य 10% माना गया है। सामान्यतः प्रत्याशित है कि मशीन प्रति

वर्ष 2,500 घंटे चलेगी, किन्तु यह आकलित किया गया है कि 350 घंटे सामान्य मरम्मत और रख-रखाव में खप जाएँगे और अतिरिक्त 150 घंटे व्यवस्थित करने में लग जाएँगे।

मशीन शॉप के बारे में अन्य ब्योरा इस प्रकार है :

₹

दो प्रचालकों में से प्रत्येक की वार्षिक

मजदूरी	50,000
शॉप का किराया (वार्षिक)	30,000
शॉप की सामान्य प्रकाश-व्यवस्था	5,000
एक मशीन का वार्षिक बीमा प्रीमियम	24,000
प्रत्येक मशीन की प्रति तिमाही मरम्मत	
और रख-रखाव लागत	6,000
शॉप पर्यवेक्षक का मासिक पारिश्रमिक	5,000



मशीन पर विद्युत शक्ति खपत प्रति घंटे

15 यूनिट ₹ 3 प्रति यूनिट की दर पर

शॉप पर प्रति वर्ष लगे आबंटित कारखाना

उपरिव्यय

80,000

शॉप में पाँच समरूप मशीन हैं। यह प्रत्याशित है कि पर्यवेक्षक अपने समय का 1/5 मशीन के पर्यवेक्षण पर लगाएगा। उपर्युक्त ब्योरे से व्यापक मशीन-घंटा-दर अभिकलित कीजिए।

### Section B

#### (खण्ड 'ख')

3. (a) Distinguish between actual and predetermined overhead rates. 4

(b) From the following information prepare a cost sheet :

Cost of materials @ ₹ 13 per unit

Labour cost @ ₹ 7.50 per unit

Factory overheads ₹ 45,000

Administration overheads ₹ 50,000

Selling overheads ₹ 2.50 per unit sold

Opening stock of finished goods—500 units @ ₹ 19.75

Closing stock of finished goods—250 units

Sales—10,250 units at a profit of 20% on sales. 7

(क) वास्तविक और पूर्व-निर्धारित उपरिव्यय दरों में विभेद कीजिए।

(ख) निम्नलिखित सूचना से लागत-पत्रक तैयार कीजिए :

सामग्री की लागत ₹ 13 प्रति इकाई

श्रम लागत ₹ 7.50 प्रति इकाई

कारखाना उपरिव्यय ₹ 45,000

प्रशासनिक उपरिव्यय ₹ 50,000

बिक्री उपरिव्यय ₹ 2.50 प्रति बिक्रीत इकाई

तैयार माल का आरंभिक स्टॉक—500 इकाई ₹ 19.75 प्रति  
इकाई

तैयार माल का अंतिम स्टॉक—250 इकाई

बिक्री—10,250 इकाई बिक्री पर 20% लाभ पर।

Or

(अथवा)

Mr. Sharma is running a taxi for which the following information is given. You are required to compute the rate per kilometres to be charged to earn a profit of 20% cash :

	₹
Cost of vehicle	5,00,000
Road license (annual)	7,500
Insurance (annual)	7,000

P.T.O.

Garage rent (annual)	6,000
Supervision and salaries	12,000
Driver's wages per hour	30
Cost of fuel per litre	30
Repairs and maintenance per km	1.75
Tyre allocation per km	0.70
Estimated life of vehicle kms	1,00,000
Kms run (annual)	10,000
Kms run per litre	20 kms

Charge interest at 5% per annum on cost of vehicle. The vehicle runs 10 kms per hour on an average. 11

श्री शर्मा एक टैक्सी चलाते हैं जिसके बारे में निम्नलिखित सूचना दी गई है। अभिकलित कीजिए कि 20% का लाभ अर्जित करने के लिए प्रति किलोमीटर प्रभार्य दर क्या होनी चाहिए ?

₹

गाड़ी की लागत	5,00,000
सड़क लाइसेन्स (वार्षिक)	7,500
बीमा (वार्षिक)	7,000
गैराज किराया (वार्षिक)	6,000
पर्यवेक्षण और वेतन	12,000
ड्राइवर की प्रति घंटा मजदूरी	30
प्रति लीटर तेल की लागत	30
प्रति किमी मरम्मत और रख-रखाव	1.75
टायर आबंटन प्रति किमी	0.70
गाड़ी का किमी अनुमानित जीवन	1,00,000
किमी चालन (वार्षिक)	10,000
किमी चालन प्रति लीटर	20 किमी
गाड़ी की लागत पर 5% वार्षिक पर ब्याज लगाइए। गाड़ी औसतन प्रति घंटा 10 किमी चलती है।	

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

(b) The net profits of a manufacturing company stood at ₹ 5,000 as per financial records for the year ended 31st March, 2012. The cost books, however, showed a net loss of ₹ 4,200 for the same period. A careful analysis of the figures from both the sets of books revealed the following :

	Rs.
Income tax provided in financial books	4,000
Bank interest credited in financial books	2,500
Works overhead under-recovered in cost books	2,550
Depreciation charged in financial books	6,000
Depreciation charged in costing books	8,000
Administrative overheads over-recovered	1,850

Loss due to obsolescence charged in financial accounts	1,800
Interest on investments not included in cost accounts	12,400
Stores adjustments (Credited in financial books)	300
Loss due to depreciation in stock values charged in financial books	1,500

You are required to prepare a Reconciliation Statement as on 31st March 2012. 7

- (क) सामान्य हानि और अपसामान्य हानि में विभेद कीजिए।
- (ख) एक विनिर्माण कंपनी के 31 मार्च 2012 को समाप्त हुए वर्ष के वित्तीय अभिलेखों के अनुसार शुद्ध लाभ ₹ 5,000 थे। लागत पुस्तकों में, तथापि, उसी अवधि के लिए ₹ 4,200 शुद्ध हानि दिखाई गई थी। पुस्तकों के दोनों

सेटों में आँकड़ों के ध्यानपूर्वक किए गए विश्लेषण से निम्नलिखित ज्ञात हुआ :

	₹
वित्तीय पुस्तकों में निर्दिष्ट आयकर	4,000
वित्तीय पुस्तकों में जमा बैंक ब्याज	2,500
लागत पुस्तकों में अल्प वसूल निर्माण उपरिव्यय	2,550
वित्तीय पुस्तकों में प्रभारित मूल्य ह्रास	6,000
लागत पुस्तकों में प्रभारित मूल्य ह्रास	8,000
प्रशासनिक उपरिव्यय अधिवसूल	1,850
वित्तीय पुस्तकों में प्रभारित अप्रयोग के कारण हानि	1,800
लागत लेखों में निवेशों पर नहीं शामिल	12,400
भंडार समायोजन (वित्तीय पुस्तकों में जमा)	300
वित्तीय पुस्तकों में प्रभारित स्टॉक मूल्यों में मूल्य-ह्रास के कारण हानि	1,500

आपको 31 मार्च 2012 का समाधान विवरण तैयार करना है।



Or

(अथवा)

(a) Differentiate between fixed and variable cost. 4

(b) The following is the information relating to a Contract

Account :

Contract price ₹ 6,00,000; Wages ₹ 1,64,000;

General expenses ₹ 8,600; Raw materials ₹ 1,20,000;

Plant ₹ 20,000.

As on date, cash received was ₹ 2,40,000 being 80%

of the work certified. The value of materials remaining

at site was ₹ 10,000. Depreciate plant by 10%.

Prepare the Contract Account.

7

(क) स्थिर और परिवर्ती लागत में अन्तर स्पष्ट कीजिए।

P.T.O.

(ख) एक संविदा लेखे से संबंधित सूचना निम्नलिखित है :

संविदा मूल्य ₹ 6,00,000; मजदूरी ₹ 1,64,000; सामान्य व्यय ₹ 8,600; कच्चा माल ₹ 1,20,000; संयंत्र ₹ 20,000.

नियत तारीख पर ₹ 2,40,000 नकद प्राप्त हुए जो प्रमाणित कार्य का 80% थे। स्थान पर बची हुई सामग्री का मूल्य ₹ 10,000 था। संयंत्र का 10% मूल्य ह्रास कीजिए।

संविदा लेखा तैयार कीजिए।

### Section C

#### (खण्ड 'ग')

5. You are given the following information :

	Sales	Profit
Year 2011	₹ 2,00,000	12,000
Year 2012	₹ 2,50,000	17,000

(a) Find out P/V ratio

(b) Fixed cost

(c) Break-even point

(d) Sales to earn a profit of ₹ 10,000. 3,3,3,2

आपको निम्नलिखित सूचना दी गई है :

	बिक्री	लाभ
वर्ष, 2011	₹ 2,00,000	12,000
वर्ष, 2012	₹ 2,50,000	17,000

- (क) पी/वी अनुपात  
 (ख) स्थिर लागत  
 (ग) संतुलन-स्तर बिन्दु  
 (घ) ₹ 10,000 लाभार्जन के लिए बिक्री।

Or

(अथवा)

- (a) State any *four* managerial decisions in which marginal costing is helpful. 4
- (b) 600 units were introduced in Process X at ₹ 20 per unit. 500 units were completed and transferred to Process Y. The normal process loss was 20% of the input and the

scrap is sold at ₹ 3 per unit. The labour and overhead expenditure incurred in the process amounted to ₹ 600.

You are required to show the Process Account, Normal Loss Account and Abnormal Gain Account. 7

(क) ऐसे कोई चार प्रबंधकीय निर्णय बताइए जिनमें सीमांत लागत आकलन उपयोगी रहा है।

(ख) प्रक्रिया में ₹ 20 प्रति इकाई की 600 इकाइयाँ निविष्ट की गई थीं। 500 इकाइयाँ पूरी हो गई थीं और प्रक्रिया Y को अंतरित कर दी गई। सामान्य प्रक्रिया हानि निविष्टि की 20% थी और स्क्रेप को ₹ 3 प्रति इकाई बेचा गया। प्रक्रिया में उपगत श्रम और उपरिव्यय खर्च ₹ 600 था। आपको प्रक्रिया लेखा, सामान्य हानि लेखा और अपसामान्य अभिलाभ लेखा तैयार करना है।