

This question paper contains 16+8 printed pages]

Your Roll No.

7645

B.Com./III

D-I

Paper XII—COST ACCOUNTING

(Admissions of 2006 onwards)

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 75

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

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

Attempt *all* questions.

सभी प्रश्न कीजिये ।

P.T.O.

1. (a) Distinguish between Cost Accounting and Financial Accounting. 7

लागत लेखांकन और वित्तीय लेखांकन में विभेद कीजिए ।

- (b) From the following information in respect of material number 30, calculate re-order level, minimum level and maximum level of stock of material number 30. 8

Re-order quantity 1500 units

Re-order period 4-6 weeks

Consumption per week :

Maximum 400 units

Normal 300 units

Minimum 250 units

सामग्री संख्या 30 के बारे में निम्नलिखित सूचना से उक्त सामग्री का पुनः क्रयादेश-स्तर, न्यूनतम स्टॉक स्तर तथा अधिकतम स्टॉक स्तर परिकल्पित कीजिए :

पुनः क्रयादेश मात्रा 1500 इकाइयाँ

पुनः क्रयादेश अवधि 4-6 सप्ताह

खपत प्रति सप्ताह :

अधिकतम 400 इकाइयाँ

सामान्य 300 इकाइयाँ

न्यूनतम 250 इकाइयाँ

Or

(अथवा)

(a) Write a short note on 'ABC Analysis' of material control. 7

सामग्री नियंत्रण के 'ABC' विश्लेषण पर एक संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए ।

- (b) From the following information taken from the costing records of XYZ Company in respect of material number 101 for the month of January, 2011, prepare stores ledger account according to LIFO and weighted average method of pricing material issues : 8

Purchases :

January 10 200 units @ ₹ 2 per unit

January 16 400 units @ ₹ 3.50 per unit

Issues :

January 20 100 units

January 28 200 units

Shortage :

January 31 25 units

सामग्री संख्या 101 के लिए जनवरी 2011 के बारे में XYZ कंपनी के लागत-निर्धारण अभिलेखों से ली गई निम्नलिखित सूचना से अंतिम आवक और पहले सामग्री निर्गमों (LIFO) की कीमत निर्धारण की भारत औसत प्रणाली के अनुसार भंडार खाता लेखा तैयार कीजिए :

खरीद :

10 जनवरी 200 इकाई ₹ 2 प्रति इकाई

16 जनवरी 400 इकाई ₹ 3.50 प्रति इकाई

निर्गम :

20 जनवरी 100 इकाइयाँ

28 जनवरी 200 इकाइयाँ

कमी :

31 जनवरी 25 इकाइयाँ

2. (a) Distinguish between job costing and process costing. 7

कार्य लागत-निर्धारण और प्रक्रिया लागत-निर्धारण में विभेद कीजिए ।

(b) From the following information, calculate machine hour rate :

Cost of the machine ₹ 10,00,000

Installation charges ₹ 1,00,000

Estimated scrap value at the end of

effective working life (15 years)

of the machine ₹ 50,000

Rent and rates of the workshop

per month ₹ 3,000

Insurance premium for the machine

per annum ₹ 9,200

Power Consumption 10 units per hour

Rate of power per 100 units ₹ 200

Supervisor's salary per month ₹ 6,000

Estimated working time of the machine per annum is 2,200 hours. This includes setting-up time of 200 hours.

The setting-up time is regarded as productive time. The machine occupies one-fourth area of the workshop. The supervisor is expected to devote one-fifth of his time in supervising the operation of the machine. 8

निम्नलिखित सूचना से मशीन घंटा दर परिकल्पित कीजिए :

मशीन की लागत ₹ 10,00,000

संस्थापन प्रभार ₹ 1,00,000

मशीन-के प्रभावी जीवन काल

(15 वर्ष) के अंत पर अनुमानित

स्क्रैप मूल्य ₹ 50,000

कर्मशाला का मासिक किराया तथा उपकरण ₹ 3,000

मशीन के लिए वार्षिक बीमा प्रीमियम ₹ 9,200

विद्युत खपत 10 इकाई प्रति घंटा

विद्युत की दर प्रति 100 इकाई ₹ 200

पर्यवेक्षक का मासिक वेतन ₹ 6,000.

P.T.O.

मशीन का अनुमानित कार्य समय 2200 घंटे वार्षिक है ।

इसमें मशीन को शुरू करने के लिए 200 घंटे का समय

भी शामिल है । शुरू करने के समय को उत्पादक समय

माना गया है । मशीन कर्मशाला का एक-चौथाई क्षेत्र घेरती

है । पर्यवेक्षक से मशीन के प्रचालन के पर्यवेक्षण में अपना

1/5वाँ समय लगाना प्रत्याशित है ।

Or

(अथवा)

(a) What do you understand by absorption of overheads ?

Explain briefly the various methods of absorption of

factory overheads.

7

उपरिव्यय अवशोषण से आप क्या समझते हैं ? कारखाना

उपरिव्यय के अवशोषण की विभिन्न विधियों को

संक्षेप में स्पष्ट कीजिए ।

(b) From the following information prepare :

(i) Cost sheet

(ii) Profit and Loss Account and

(iii) Reconciliation Statement.

Material per machine ₹ 1,500

Wages per machine ₹ 900

Number of machines manufactured and sold 80

Selling price per machine ₹ 4,250

Works expenses ₹ 43,000

Office expenses ₹ 48,000

In cost accounts, works overheads are charged at 60%

of the wages and office overheads are recovered at 20%

of the works cost.

निम्नलिखित सूचना से

- (i) लागत पत्रक
(ii) लाभ-हानि लेखा और
(iii) समाधान विवरण तैयार कीजिए ।

प्रति मशीन सामग्री	₹ 1,500
मजदूरी प्रति मशीन	₹ 900
विनिर्मित तथा विक्रीत मशीनों की संख्या	80
विक्रय कीमत प्रति मशीन	₹ 4,250
निर्माण व्यय	₹ 43,000
कार्यालय व्यय	₹ 48,000

लागत लेखे, निर्माण कार्य उपरिव्यय मजदूरी के 60% पर प्रभारित किया जाता है और कार्यालय व्यय निर्माण कार्य लागत के 20% पर वसूल किया जाता है ।

3. (a) Discuss the meaning and advantages of marginal costing. 7

सीमांत लागत-निर्धारण के अर्थ तथा लाभों का विवेचन कीजिए ।

- (b) What is labour turnover ? What are the costs associated with it ? How would you treat these costs in cost accounts ?

8

श्रमिक आवर्तन से क्या तात्पर्य है ? इससे संबद्ध लागतें क्या हैं ? लागत लेखे में आप इन लागतों को किस प्रकार निरूपित करेंगे ?

Or

(अथवा)

- (a) The following information has been taken from the costing records of a company in respect of job number 123.

Materials ₹ 4,010

Wages :

Department A 60 hours @ ₹ 3 per hour

Department B 40 hours @ ₹ 2 per hour

Department C 20 hours @ ₹ 5 per hour

P.T.O.

Overheads for the three departments are estimated as follows :

Variable overheads :

Department A ₹ 5,000 for 5,000 hours

Department B ₹ 3,000 for 1,500 hours

Department C ₹ 2,000 for 500 hours

Fixed overheads :

₹ 14,000 for 7,000 hours

You are required to calculate the cost of job number 123 and also calculate the price to be charged so as to yield a profit of 25% on the selling price. 7

कार्य संख्या 123 के बारे में एक कंपनी के लागत-निर्धारण अभिलेखों से अग्रलिखित सूचना ली गई है :

सामग्री

₹ 4,010

मजदूरी :

विभाग A 60 घंटे ₹ 3 प्रति घंटा

विभाग B 40 घंटे ₹ 2 प्रति घंटा

विभाग C 20 घंटे ₹ 5 प्रति घंटा

तीन विभागों के उपरिव्यय इस प्रकार आकलित किए गए हैं :

परिवर्ती उपरिव्यय :

विभाग A ₹ 5,000, 5,000 घंटों के लिए

विभाग B ₹ 3,000, 1,500 घंटों के लिए

विभाग C ₹ 2,000, 500 घंटों के लिए

स्थिर उपरिव्यय :

₹ 14,000 7,000 घंटों के लिए

आपको कार्य संख्या 123 की लागत परिकलित करनी है और विक्रय कीमत पर 25% के लाभ की प्राप्ति के लिए प्रकार्य कीमत भी परिकलित करनी है ।

(b) From the following information, calculate : 8

- (i) break-even point in units,
- (ii) the selling price per unit if the break-even point is to be brought down to 4,000 units and
- (iii) the number of units to be sold to earn a profit of ₹ 10,000.

Direct material ₹ 4 per unit

Direct labour ₹ 3 per unit

Variable overheads 100% of direct labour

Selling price ₹ 20 per unit

Fixed overheads ₹ 50,000.

निम्नलिखित सूचना से परिकलित कीजिए :

- (i) इकाइयों में लाभ-अलाभ प्रतिच्छेद बिंदु

- (ii) लाभ-अलाभ प्रतिच्छेद बिंदु को 4000 इकाइयों पर लाने पर प्रति इकाई विक्रय-कीमत और
- (iii) ₹ 10,000 के लाभार्जन के लिए बेची जाने वाली इकाइयों की संख्या

प्रत्यक्ष सामग्री ₹ 4 प्रति इकाई

प्रत्यक्ष श्रम ₹ 3 प्रति इकाई

परिवर्ती उपरिव्यय प्रत्यक्ष श्रम का 100%

विक्रय कीमत ₹ 20 प्रति इकाई

स्थिर उपरिव्यय ₹ 50,000

4. (a) Discuss the meaning and advantages of budgetary control.

7

बजट-नियंत्रण के अर्थ और लाभों का विवेचन कीजिए ।

- (b) From the following information relating to Process A, prepare Process A Account, Abnormal Gain Account and

Normal Loss Account.	8
Units introduced	840
Cost per unit	₹ 40
Material added	₹ 5,924
Direct wages	₹ 8,000
Overheads	₹ 8,000
Actual output	750 units
Normal loss	15% of input
Value of scrap	₹ 10 per unit.

प्रक्रिया A से संबंधित अग्रलिखित सूचना से प्रक्रिया A लेखा, अपसामान्य लाभ लेखा और सामान्य हानि लेखा

तैयार कीजिए :

निविष्ट इकाइयाँ	840
लागत प्रति इकाई	₹ 40
योजित सामग्री	₹ 5,924
प्रत्यक्ष मजदूरी	₹ 8,000
उपरिव्यय	₹ 8,000
वास्तविक निर्गत	750 इकाइयाँ
सामान्य हानि	निवेश का 15%
स्क्रैप का मूल्य	₹ 10 प्रति इकाई

Or

(अथवा)

- (a) What is idle time ? How would you treat normal and abnormal idle time wages in cost accounts ? 7

निष्कार्य समय से क्या तात्पर्य है ? लागत लेखे में सामान्य तथा अपसामान्य निष्कार्य समय मजदूरी को आप किस प्रकार निरूपित करेंगे ?

(b) From the following information, calculate : 8

(i) total kilometres and

(ii) total passenger kilometres.

Number of buses 4

Days operated in a month 30

Trips made by each bus per day 2

Distance covered in one trip 200 kilometres

Seating capacity of each bus 40 passengers

Actual passengers carried 75% of seating capacity.

निम्नलिखित सूचना से परिकलित कीजिए :

(i) कुल किलोमीटर और

(ii) कुल यात्री किलोमीटर

बसों की संख्या 4

महीने में प्रचालित दिन 30

प्रतिदिन प्रत्येक बस द्वारा लगाए

गए चक्कर 2

एक चक्कर में तय की गई दूरी 200 किलोमीटर

प्रत्येक बस में स्थान-क्षमता 40 यात्री

वास्तव में ले जाए गए यात्री स्थान क्षमता के 75%

5. (a) Discuss the meaning and advantages of perpetual inventory system. 7

सतत माल सूची प्रणाली के अर्थ और लाभों का विवेचन कीजिए ।

- (b) A company is currently operating at 60% of its capacity.

From the following information for 60% capacity level,

prepare budgets for 80% and 100% capacity levels. 8

Production	600 units
Direct Materials	₹ 100 per unit
Direct Wages	₹ 40 per unit
Direct expenses	₹ 10 per unit
Factory expenses	₹ 40,000 (40% fixed)
Administrative expenses	₹ 30,000 (60% fixed)

एक कंपनी वर्तमान में अपनी क्षमता के 60% पर कार्य कर रही है। 60% क्षमता स्तर के लिए निम्नलिखित सूचना से 80% और 100% क्षमता स्तरों के लिए बजट बनाइए :

उत्पादन	600 इकाइयाँ
प्रत्यक्ष सामग्री	₹ 100 प्रति इकाई
प्रत्यक्ष मजदूरी	₹ 40 प्रति इकाई
प्रत्यक्ष व्यय	₹ 10 प्रति इकाई
कारखाना व्यय	₹ 40,000 (40% स्थिर)
प्रशासनिक व्यय	₹ 30,000 (60% स्थिर)

Or

(अथवा)

Surya Construction Ltd. started business with a paid up capital of ₹ 50 lakhs. On 1st April, 2009, it undertook a contract to construct a building for ₹ 60 lakhs. Cash received on account of the contract upto 31st March, 2010 was ₹ 18 lakhs (being 90% of work certified). Work uncertified as on 31st March, 2010 was estimated at ₹ 1,00,000. As on 31st March, 2010, the cost of materials at site was ₹ 30,000 and outstanding wages were ₹ 5,000. Of the plant and machinery charged to the contract, machinery costing ₹ 2,00,000 was returned to stores on 31st March, 2010. Plant and machinery charged to the contract is to be depreciated at 5%.

The following were the ledger balances (Dr.) as per the trial balance as on 31st March, 2010.

	₹
Land and building	23,00,000
Plant and machinery (60% at site)	25,00,000
Furniture	60,000
Materials	14,00,000
Fuel and Power	1,25,000
Site expenses	5,000
Office expenses	12,000
Rates and taxes	15,000
Cash at bank	1,33,000
Wages	2,50,000

Prepare Contract Account and Balance Sheet for the year ending

31st March, 2010.

सूर्य कन्स्ट्रक्शन लि. ने ₹ 50 लाख की प्रदत्त पूंजी से कारबार शुरू किया । 1 अप्रैल, 2009 को उसने एक भवन के निर्माण के लिए ₹ 60 लाख का ठेका लिया । 31 मार्च, 2010 तक ठेके के प्रति ₹ 18 लाख नकद प्राप्त हुआ (90% कार्य प्रमाणित हो जाने पर) 31 मार्च, 2010 को अप्रमाणित कार्य ₹ 1,00,000 अनुमानित था । 31 मार्च, 2010 को स्थल पर सामग्री की लागत ₹ 30,000 थी और अदत्त मजदूरी ₹ 5,000 थी । ठेके पर प्रभारित संयंत्र और मशीनरी में से ₹ 2,00,000 लागत की मशीनरी 31 मार्च, 2010 को स्टोर को वापस कर दी गई थी । ठेके पर प्रभारित संयंत्र और मशीनरी को 5% पर मूल्यह्रासित किया जाएगा ।

31 मार्च, 2010 के शेष परीक्षण के अनुसार अग्रलिखित खाता शेष (नामे) थे :

	₹
भूमि और भवन	23,00,000
संयंत्र और मशीनरी (स्थल पर 60%)	25,00,000
फर्नीचर	60,000
सामग्री	14,00,000
ईंधन और पॉवर	1,25,000
स्थल-व्यय	5,000
कार्यालय व्यय	12,000
उपकर और कर	15,000
बैंक में रोकड़	1,33,000
मजदूरी	2,50,000
ठेका लेखा और 31 मार्च, 2010 को समाप्त वर्ष के लिए तुलन-पत्र तैयार कीजिए ।	