

This question paper contains 16 printed pages]

Your Roll No.....

1462

B.Com./III

E-I

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 :** 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 ।

**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/SOL at the time of posting of awards for compilation of result.

Attempt *All* questions.

Marks are indicated against each question.

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

प्रत्येक प्रश्न के सम्मुख उसके अंक दिये गये हैं।

P.T.O.

1. The Sonal Chemicals Co. supplies you the following details from its Cost records :

Particulars	Rs.
Stock of raw materials on January 1, 2014	1,50,000
Stock of raw materials on 31 January, 2014	1,80,000
Direct wages	1,05,000
Indirect wages	6,000
Work-in-progress 1.1.2014	56,000
Work-in-progress 31.1.2014	70,000
Purchase of raw materials	1,60,000
Factory rent, rates and power	30,000
Depreciation of plant and machinery	7,000
Carriage inward	3,000
Carriage outward	2,000
Advertising	5,000
Office rent	10,000
Travellers wages	12,000
Stock of finished goods on 1.1.2014 (1000 units)	54,000
Stock of finished goods on 31.1.2014 (2000 units)	?
Bad debts	1,000
Interest on the hire-purchase instalment	2,000

Prepare a Cost sheet giving the cost and profits. The company wants to have a profit of 25% on cost. The units manufactured during the month were 10,000 units. 11

सोनल कैमिकल्स कंपनी अपनी लागतों के बारे में निम्नलिखित तफसीलें उपलब्ध कराती है :

विवरण	रु.
1 जनवरी 2014 को कच्चे माल का स्टॉक	1,50,000
31 जनवरी 2014 को कच्चे माल का स्टॉक	1,80,000
प्रत्यक्ष मजदूरियाँ	1,05,000
अप्रत्यक्ष मजदूरियाँ	6,000
1.1.2014 को कार्य प्रगति पर	56,000
31.1.2014 को कार्य प्रगति पर	70,000
कच्चे माल की खरीद	1,60,000
फैक्ट्री का किराया, दरें और बिजली	30,000
संयंत्र तथा मशीनरी पर मूल्यह्रास	7,000
कैरिज आवक	3,000
कैरिज जावक	2,000
विज्ञापन	5,000
कार्यालय का किराया	10,000
यात्रियों की मजदूरियाँ	12,000
1.1.2014 को तैयार माल का स्टॉक (1000 यूनिटें)	54,000
31.1.2014 को तैयार माल का स्टॉक (2000 यूनिटें)	?
अशोध्य ऋण	1,000
किराया खरीद किश्त पर ब्याज	2,000

लागत और लाभों को बताते हुए लागत शीट तैयार कीजिए। कंपनी लागत पर 25% का लाभ प्राप्त करना चाहती है। एक माह में निर्मित यूनिटों की संख्या 10,000 यूनिट थी।

Or

(अथवा)

- (a) The following are the particulars relating to a Contract which has begun on 1 January, 2011 :

Particulars	Rs.
Contract price	5,00,000
Machinery sent to site	30,000
Materials sent	1,70,000
Wages paid	1,48,750
Direct expenses	6,300
Outstanding wages	5,380
Uncertified work	9,000
Overheads	8,240
Materials returned to stores	1,600
Materials on hand 31 December, 2011	4,000
Machinery at site on 31 December, 2011	22,000
Value of work certified	3,90,000
Cash received	3,51,000

Prepare the Contract Account for the year 2011 showing clearly the amount of profits that may be taken to the credit of P & L Account of the year.

1 जनवरी, 2011 को शुरू की गई संविदा से संबंधित विवरण निम्नलिखित है :

विवरण	रु.
संविदा कीमत	5,00,000
निर्माण स्थल पर मशीनरी	30,000
सामग्री भेजी गई	1,70,000
मजदूरियाँ दी गई	1,48,750
प्रत्यक्ष खर्चे	6,300
बकाया मजदूरियाँ	5,380
अप्रमाणित कार्य	9,000
उपरिव्यय	8,240
सामग्री भण्डार को लौटाई गई	1,600
31 दिसंबर, 2011 को सामग्री पास में	4,000
31 दिसंबर, 2011 को मशीनरी निर्माण स्थल पर	22,000
प्रमाणित कार्य का मूल्य	3,90,000
रोकड़ प्राप्त हुए	3,51,000

वर्ष 2011 के लिये संविदा लेखा तैयार कीजिए और स्पष्ट रूप से लाभ की राशि बताइये जो कि वर्ष के लाभ और हानि लेखे में जमा की जायेगी।

- (b) What do you mean by abnormal loss in process cost ? How will you calculate it ? 3

प्रक्रिया लागत में असामान्य हानि से आप क्या समझते हैं ? इसका परिकलन आप कैसे करेंगे ?

2. Product X is obtained after it passes through three distinct processes. You are required to prepare Process accounts, Normal Loss account, Abnormal Loss account, Abnormal effective (gain) account and Profit and Loss account.

50,000 units @ Rs. 100 per unit were introduced in process 1.

	Process 1	Process 2	Process 3
Material (Rs.)	50,000	75,000	25,000
Labour (Rs.)	1,50,000	4,00,000	3,25,000
Overheads (Rs.)	30,000	90,750	1,36,000
Actual output (units)	46,500	27,000	10,500
Normal loss (calculated on input of each process)	5%	15%	20%
Value of scrap (Rs. per unit)	10	25	50
Selling price per unit of output (in Rs.)	600	825	1,250

Management expenses during the year were Rs. 4,00,000 and selling expenses were Rs. 2,50,000. These are not allocable to the processes. Two-third of the output of process A and one-half of the output of process B was passed on to the next process and the balance was sold. The entire output of process C was sold. 11

उत्पाद X तीन पृथक् प्रक्रियाओं से गुज़रने के बाद प्राप्त होता है। आपको प्रक्रिया लेखे, सामान्य हानि लेखा, असामान्य हानि लेखा, असामान्य प्रभावी (लाभ) लेखा और लाभ व हानि लेखा तैयार करना है।

• प्रक्रिया 1 में 100 रु. प्रति यूनिट की दर से 50,000 यूनिटें प्रविष्ट की गईं।

	प्रक्रिया 1	प्रक्रिया 2	प्रक्रिया 3
सामग्री (रु.)	50,000	75,000	25,000
श्रम (रु.)	1,50,000	4,00,000	3,25,000
उपरिव्यय (रु.)	30,000	90,750	1,36,000
वास्तविक उत्पादन (यूनिटें)	46,500	27,000	10,500
सामान्य हानि (प्रत्येक प्रक्रिया में निविष्ट पर परिकलित)	5%	15%	20%
स्कैप का मूल्य (रु. प्रति यूनिट)	10	25	50
उत्पादन की प्रति यूनिट बिक्री कीमत (रु. में)	600	825	1,250

वर्ष के दौरान प्रबंधन के खर्चे 4,00,000 रु. और विक्रय खर्चे 2,50,000 रु. थे। ये प्रक्रियाओं में बाँटे नहीं जा सकते। प्रक्रिया A के उत्पादन का दो-तिहाई और प्रक्रिया B के उत्पादन का आधा भाग अगली प्रक्रिया में डाला गया और शेष को बेच दिया गया। प्रक्रिया C का संपूर्ण उत्पादन बेच दिया गया।

*Or*

(अथवा)

A person owns a bus which runs between Delhi and Salasar and back for 20 days in a month. The distance between Delhi and Salasar is 330 km. Calculate the rate to be charged from a passenger when the owner wants to earn a profit of 50% on his takings.

The other particulars are given below :

<b>Particulars</b>	<b>Rs.</b>
Cost of the bus	50,00,000
Salary of the Driver (per month)	20,000
Salary of the Conductor (per month)	10,000
Insurance (per annum)	50,000
Token tax (per annum)	30,000
Repairs (per month)	20,000

The depreciation is 20% per annum on cost. The Diesel consumption is 6 km per litre costing Rs. 54 per litre. The normal capacity of the bus is 50 passengers. The bus is generally occupied 90% of the capacity.

एक व्यक्ति एक बस का मालिक है जो कि दिल्ली और सालासर के बीच माह में 20 दिन चलती है। दिल्ली और सालासर के बीच की दूरी 330 किमी है। यदि बस का मालिक अपने निवेश पर 50% लाभ प्राप्त करना चाहे तो प्रति यात्री से उसे किस दर से किराया लेना चाहिए, परिकलन कीजिए। अन्य विवरण नीचे दिये गये हैं :

विवरण	रु.
बस की लागत	50,00,000
ड्राइवर का वेतन (प्रति माह)	20,000
कंडक्टर का वेतन (प्रति माह)	10,000
बीमा (प्रति वर्ष)	50,000
टोकन कर (प्रति वर्ष)	30,000
मरम्मत (प्रति माह)	20,000

मूल्यह्रास लागत का 20% प्रति वर्ष है। डीज़ल की खपत 6 किमी प्रति लिटर है जब कि इसकी लागत 54 रु. प्रति लिटर है। बस की सामान्य क्षमता 50 यात्री है। बस सामान्यतः क्षमता की 90% भरी रहती है।

Calculate machine hour rate for the recovery of overheads for a machine from the following information :

The cost of the machine is Rs. 5,00,000 and estimated scrap value is Rs. 20,000 after

its working life of 10 years. Annual working hours are 3,000 in the factory. The machine is required 400 hours per annum for repair and maintenance. Cost of repair for the whole working life of the machine is Rs. 70,000. Power used is 15 units per hour at a cost of Rs. 10 per unit. A chemical is required for the machine at a cost of Rs. 10,000 per annum. Wages of operator is Rs. 15,000 per month. The operator devoted 1/3rd of his time to the machine. Annual insurance charges are 5% of the cost of machine. Lighting charges for the department are Rs. 10,000 per month having 40 points in all, out of which only 8 points are used at this machine. Other indirect expenses chargeable to the machine are Rs. 1,300 per month.

11

निम्नलिखित सूचनाओं से मशीन के लिए उपरिव्ययों को वसूल करने के लिए मशीन घण्टा दर का परिकलन कीजिए :

मशीन की लागत 5,00,000 रु. है और इसका अनुमानित स्क्रेप मूल्य 10 वर्ष कार्यशील जीवन के बाद 20,000 रु. है। फैक्ट्री में वार्षिक कार्यशील घण्टे 3,000 हैं। मशीन को मरम्मत और रखरखाव के लिए 400 घण्टे प्रति वर्ष लगते हैं। पूरे कार्यशील जीवन में मशीन की मरम्मत की लागत 70,000 रु. है। बिजली 15 यूनिट प्रति घण्टा प्रयोग में ली जाती है जिसकी लागत 10 रु. प्रति यूनिट है। मशीन के लिए एक रसायन की आवश्यकता होती है जिसकी लागत 10,000 रु. प्रति वर्ष है। प्रचालक की मजूदूरी

15,000 रु. प्रति माह है। प्रचालक अपना  $\frac{1}{3}$  समय मशीन पर लगाता है। वार्षिक बीमा खर्च मशीन की लागत का 5% है। विभाग में रोशनी के खर्चे 10,000 रु. प्रति माह हैं जिसमें कुल 40 पॉइन्ट हैं जिनमें से 8 पॉइन्ट केवल इस मशीन पर प्रयोग में लिए जाते हैं। अन्य परोक्ष खर्चे, जो मशीन पर लगाए जाने हैं 1,300 रु. प्रति माह हैं।

Or

(अथवा)

Show how the items given below relating to purchases and issues of raw material will appear in the Stores Ledger using LIFO, FIFO and Weighted Average Methods of pricing the materials issues.

11

2014	Particulars	Units	Price per Unit (Rs.)
Jan. 1	Opening balance	3000	20
Jan. 5	Purchases	2,000	22
Jan. 11	Issue	1,500	?
Jan. 22	Purchases	2,000	23
Jan. 24	Issues	1,500	?
Jan. 28	Issue	2,000	?
Jan. 31	Shortage	50	?

कच्चे माल की खरीद और जारी करने से संबंधित नीचे दिए गए आइटमों को जारी किए गए माल की कीमत निर्धारण की LIFO, FIFO और भारित औसत विधियों का प्रयोग करके भंडार-लैजर में कैसे दिखेंगे ?

2014	विवरण	यूनिटें	कीमत प्रति यूनिट (रु.)
1 जनवरी	आरंभिक शेष	3000	20
5 जनवरी	खरीदारियाँ	2,000	22
11 जनवरी	जारी की गईं	1,500	?
22 जनवरी	खरीदारियाँ	2,000	23
24 जनवरी	जारी की गईं	1,500	?
28 जनवरी	जारी की गईं	2,000	?
31 जनवरी	कमी पाई गई	50	?

1. (a) Explain the reason for the disagreement of profits between Cost books and Financial books.. 4

लागत खातों और वित्तीय खातों में लाभों के बीच असहमति के लिए कारण की व्याख्या कीजिए।

- (b) Differentiate between periodic and perpetual inventory system. 4

आवधिक और चिरकालिक मालसूची पद्धति में अंतर बताइये।

(c) Distinguish between allocation and apportionment of overheads. 3

उपरिव्ययों के विनिधान और प्रभाजन में अंतर बताइये।

Or

(अथवा)

(a) From the following data, calculate :

(i) Break-even point in units 2

(ii) What should be the selling price per unit if the break-even point is to be brought down to 4000 units ? 3

(iii) How many units must be sold to earn a profit of Rs. 1,00,000 ? 3

Direct Material	Rs. 40 per unit
Direct Labour	Rs. 30 per unit
Variable overheads	100% of direct labour
Selling price	Rs. 200 per unit
Fixed overheads	Rs. 5,00,000

निम्नलिखित आँकड़ों से परिकलन कीजिए :

(i) लाभ-अलाभ बिंदु यूनिटों में

(ii) प्रति यूनिट विक्रय कीमत क्या होनी चाहिए यदि लाभ-अलाभ बिंदु को घटाकर 4,000 यूनिट पर लाना हो।

(iii) 1,00,000 रु. का लाभ अर्जित करने के लिए कितनी यूनिटों को बेचना चाहिए ?

प्रत्यक्ष सामग्री	40 रु. प्रति यूनिट
प्रत्यक्ष श्रम	30 रु. प्रति यूनिट
परिवर्ती उपरिव्यय	प्रत्यक्ष श्रम का 100%
विक्रय कीमत	200 रु. प्रति यूनिट
स्थायी उपरिव्यय	5,00,000 रु.

(b) What do you mean by margin of safety ? Explain. 3

सुरक्षा सीमा से आप क्या समझते हैं ? व्याख्या कीजिए।

5. (a) What is labour turnover ? How is it measured and how is it calculated ? Also explain the treatment of labour turnover in Cost Accounting. 6

श्रम आवर्त क्या होता है ? इसे कैसे मापा जाता है और इसका कैसे परिकलन किया जाता है ? लागत लेखाकरण में श्रम आवर्त को किस प्रकार दिखाया जाता है ? समझाइये।

(b) What do you mean by Budgetary Control ? What are its advantages ? 5

बजटीय नियंत्रण से आप क्या समझते हैं ? इसके लाभ क्या हैं ?

Or

(अथवा)

For the production of 5,000 electric automatic irons, the following are the budgeted expenses :

Particulars	Rs.
Direct Material	60
Direct Labour	30
Variable factory overhead	25
Fixed factory overhead (Rs. 1,50,000)	30
Variable expenses (direct)	5
Selling expenses (10% fixed)	30
Administrative expenses (Rs. 50,000 rigid for all levels of production)	10
Distribution expenses (20% fixed)	10
The total cost of the sale per unit	200

Prepare a budget for the production of 3,000, 3,500 and 4,000 irons showing distinctly per unit cost and total cost.

बिजली की 5,000 स्वचालित आइरनों के उत्पादन के लिए निम्नलिखित बजटीय खर्चे हुए हैं :

विवरण	रु.
प्रत्यक्ष सामग्री	60
प्रत्यक्ष श्रम	30
परिवर्ती फैक्ट्री उपरिव्यय	25
स्थायी फैक्ट्री उपरिव्यय (1,50,000 रु.)	30
परिवर्ती खर्चे (प्रत्यक्ष)	5
विक्रय खर्चे (10% स्थायी)	30
प्रशासनिक खर्चे (उत्पादन के सभी स्तरों के लिए 50,000 रु. नियत)	10
वितरण खर्चे (स्थायी 20%)	10
बिक्री प्रति यूनिट की कुल लागत	200

3,000, 3,500 और 4,000 आइरनों के उत्पादन के लिए बजट तैयार कीजिए और स्पष्ट रूप में प्रति यूनिट लागत और कुल लागत को दिखाइये।