

This question paper contains 16+4 printed pages]

Your Roll No .....

499

**B.Com./III**

**E**

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

(ii) 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.

टिप्पणी:—(i) इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

P.T.O.

- (ii) प्रश्न-पत्र पर अंकित पूर्णांक नियमित कॉलेजों (श्रेणी 'A') के विद्यार्थियों के लिए अनुप्रयोज्य हैं। तथापि ये अंक NCWEB के विद्यार्थियों के संबंध में उनके परिणाम के संकलन के लिए नियुक्त अधिनिर्णय के समय पर, उनके आनुपातिक रूप में अधिक होंगे।

Attempt All questions.

Marks are indicated against each question.

सभी प्रश्न हल कीजिए।

प्रत्येक प्रश्न के सामने उसके अंक दिये हैं।

1. Sonal Tubes Ltd. are the manufacturers of picture tubes for TV. The following are the details of their operations during 2013-2014. The consumption is 1300 units per quarter.

Ordering cost	Rs. 100 per order
Inventory carrying cost	20% per annum
Cost of tubes	Rs. 500 per tube
Normal usage	100 tubes per week
Maximum usage	125 tubes per week
Minimum usage	75 tubes per week
Reorder period	6 to 8 weeks

You are required to calculate :

- (1) Economic order quantity
- (2) Re-order level
- (3) Maximum level of stock
- (4) Minimum level of stock.

सोनल द्यूब्ज लिमिटेड TV के लिए पिक्चर द्यूबों का निर्माण करती है। वर्ष 2013-2014 के दौरान उनके प्रचालनों की तफसीलें निम्नलिखित हैं :

आदेश देने की लागत	100 रु. प्रति आदेश
मालसूची रखाव लागत	20% प्रति वर्ष
द्यूबों की लागत	500 रु. प्रति द्यूब
सामान्य प्रयोग	100 द्यूब प्रति सप्ताह
अधिकतम प्रयोग	125 द्यूब प्रति सप्ताह
न्यूनतम प्रयोग	75 द्यूब प्रति सप्ताह
पुनः आदेश की अवधि	6 से 8 सप्ताह

आपको परिकलन करना है :

- (1) आर्थिक आदेश की मात्रा
- (2) पुनः आदेश का स्तर
- (3) स्टॉक का अधिकतम स्तर
- (4) स्टॉक का न्यूनतम स्तर ।

Or

(अथवा)

Saprem Ltd. is a manufacturing company having three production departments A, B and C and two service departments X and Y.

The following is the budget for January 2014 :

11

	Total	A	B	C	X	Y
	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)
Direct materials	1,000	2,000	4,000	2,000	1,000	
Direct wages	5,000	2,000	8,000	1,000	2,000	
Factory rent	4,000					
Power	2,500					
Depreciation	1,000					
Overheads	9,000					

*Additional information :*

Area (sq. ft.)	500	250	500	250	500
Capital value of assets (Rs. Lacs)	20	40	20	10	10
Machine hours	1,000	2,000	4,000	1,000	1,000
H.P. of machines	50	40	20	15	25

A technical assessment of the apportionment of expenses of service departments is as under :

	A	B	C	X	Y
Service department X	45%	15%	30%	—	10%
Service department Y	40%	30%	10%	20%	—

You are required to prepare statement showing distribution of overheads to various departments and distribution of overheads of service departments X and Y among departments A, B, & C.

P.T.O.

सप्रेम लिमिटेड एक निर्माता कंपनी है जिसके तीन उत्पादन विभाग A, B और C हैं और दो सेवा विभाग X और Y हैं। जनवरी 2014 के लिए इसका बजट इस प्रकार है :

कुल	A	B	C	X	Y
	(रु.)	(रु.)	(रु.)	(रु.)	(रु.)
प्रत्यक्ष सामग्री	1,000	2,000	4,000	2,000	1,000
प्रत्यक्ष मजदूरियाँ	5,000	2,000	8,000	1,000	2,000
फैक्ट्री का किराया	4,000				
बिजली	2,500				
मूल्यह्रास	1,000				
उपरिव्यय	9,000				
अतिरिक्त सूचनाएँ :					
क्षेत्रफल (वर्ग फुट)	500	250	500	250	500
परिसंपत्तियों का पूँजीगत					
मूल्य (लाख रु. में)	20	40	20	10	10
मशीन घंटे	1000	2000	4000	1000	1000
मशीन की हॉर्स पावर	50	40	20	15	25

सेवा विभागों के खर्चों के प्रभाजन का तकनीकी निर्धारण इस प्रकार

है :

		A	B	C	X	Y
सेवा विभाग	X	45%	15%	30%	-	10%
सेवा विभाग	Y	40%	30%	10%	20%	-

आपको विभिन्न विभागों को उपरिख्यो का विवरण दिखाते हुए विवरण तैयार करना है और सेवा विभाग X और Y के उपरिख्यो का विभाग A, B और C में वितरण का भी विवरण तैयार करना है ।

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

11

P.T.O.

10,000 units @ Rs. 10 per unit were introduced in process 1.

	Total	Process 1	Process 2	Process 3
Materials (in Rs.)	15,000	5,200	3,900	5,900
Wages (in Rs.)	18,000	4,000	6,000	8,000
Overheads (in Rs.)	18,000	4,000	6,000	8,000
Actual output (units)		9,500	8,400	7,500
Normal loss		5%	10%	15%
Value of scrap				
(Rs. per unit)		4	8	10

उत्पाद X तीन भिन्न प्रक्रियाओं से गुजरने के बाद प्राप्त होता है ।

आपको प्रक्रिया लेखा, सामान्य हानि लेखा, असाधारण हानि लेखा

और असाधारण प्रभावी (लाभ) लेखा तैयार करना है ।



प्रक्रिया 1 में 10 रु. प्रति यूनिट की दर से 10,000 यूनिटें डाली गई थीं :

	कुल	प्रक्रिया 1	प्रक्रिया 2	प्रक्रिया 3
सामग्री (रु. में)	15,000	5,200	3,900	5,900
मजदूरियाँ (रु. में)	18,000	4,000	6,000	8,000
उपरिव्यय (रु. में)	18,000	4,000	6,000	8,000
वास्तविक उत्पादन (यूनिटें)		9,500	8,400	7,500
सामान्य हानि		5%	10%	15%
रद्दी मूल्य (रु. प्रति यूनिट)		4	8	10

Or

(अथवा)

Kartik Transport Co. has been given a route of 40 km. to run a bus. The bus costs the company Rs. 50,00,000. It has been insured at 3% of cost per annum and annual tax amounts to Rs. 1,00,000. Garage rent is Rs. 10,000 per month. Annual repair will be Rs. 1,00,000 and the bus is likely to last for 5 years.

P.T.O.

The driver salary will be Rs. 15,000 per month and conductor salary will be Rs. 10,000 per month. Cost of stationery will be Rs. 5,000 P.M. Manager salary is Rs. 20,000 per month. Diesel and oil will be Rs. 1,500 per 100 km. The bus will make 3 up and down trips carrying on an average 40 passengers to each side. Assuming 25% profit on takings, calculate the bus fare to be charged from each passenger. The bus will run on an average 25 days on a month.

11

कार्तिक ट्रांसपोर्ट कंपनी को 40 किमी की रूट बस चलाने के लिये दी गई है । कंपनी ने बस की कीमत 50,00,000 रु. दी है । यह लागत के 3% पर वार्षिक रूप में बीमाकृत है और इसका सालाना कर 1,00,000 रु. है । गैराज का किराया 10,000 रु. प्रति माह है । वार्षिक मरम्मतों का खर्च 1,00,000 रु. है और बस के 5 वर्ष चलने का अनुमान है ।

डाइवर का वेतन 15,000 रु. प्रति मास है और कन्डक्टर का 10,000 रु. प्रति मास । स्टेशनरी की लागत 5,000 रु. प्रति मास है । प्रबंधक का वेतन 20,000 रु. प्रति मास है । डीज़ल और तेल का खर्च 1,500 रु. प्रति 100 किमी है । बस तीन चक्कर ( आने-जाने

के) लगाएगी और औसतन 40 यात्रियों को एक तरफ से ले जाएगी । यह मानकर कि इनसे प्राप्त राशि का 25% लाभ है, प्रत्येक यात्री से लिए गए बस किराए का परिकलन कीजिए । बस एक माह में औसतन 25 दिन चलेगी ।

3. (a) Distinguish between marginal costing and absorption costing. 4
- (b) The turnover and profit of Akshat Ltd. during two periods were as follows : 7

Particulars	Period I	Period II
Sales (in Rs.)	5,00,00,000	7,50,00,000
Profit (in Rs.)	50,00,000	1,00,00,000

Calculate :

- (i) P/V ratio
- (ii) Break even sales
- (iii) Sales required to earn a profit of Rs. 1,25,00,000
- (iv) Profit earned when sales are Rs. 3,50,00,000.

- (क) सीमांत लागत-निर्धारण और अवशोषण लागत निर्धारण में अंतर बताइए ।
- (ख) अक्षत लिमिटेड के उत्पादन और लाभ दो अवधियों में इस प्रकार हैं :

विवरण	अवधि I	अवधि II
बिक्री (रु. में)	5,00,00,000	7,50,00,000
लाभ (रु. में)	50,00,000	1,00,00,000

परिकलन कीजिए :

- (i) P/V अनुपात
- (ii) लाभ-अलाभ बिक्री
- (iii) 1,25,00,000 रु. लाभ कमाने के लिए आवश्यक बिक्री
- (iv) 3,50,00,000 की बिक्री होने पर कमाया गया लाभ ।

Or

(अथवा)

- (a) Richa Ltd. undertook a contract for Rs. 50,00,000 on 1st January, 2013. The company furnishes the following details for the year ended 31st Dec. 2013 :

	Rs.
Materials sent to site	19,50,000
Direct expenses	50,000
Wages	3,00,000
Materials return to store	50,000
Materials stolen from site	1,00,000
Insurance claim admitted	60,000
Other works overheads are 20% on wages	
Office expenses	2,10,000
Material in hand on 31st Dec. 2013	1,50,000
Cash received being 90% of work certified	27,00,000
Cost of work uncertified	1,10,000

Plant sent to site cost Rs. 6,00,000 with a scrap value of 1,00,000 and a useful life of 5 years. The plant is still at the site. Prepare contract account showing the amount of profits to be transferred to Profit and Loss Account. 7

- (b) Distinguish between Financial Accounting and Cost Accounting. 4

P.T.O.

(क) रिचा लिमिटेड ने 1 जनवरी 2013 को 50,00,000 रु. की एक संविदा ले ली। कंपनी 31 दिसम्बर 2013 को समाप्त हुए वर्ष के लिए निम्नलिखित तफसीलें उपलब्ध कराती है :

	रु.
सामग्री निर्माण स्थल पर भेजी गई	19,50,000
प्रत्यक्ष खर्चे	50,000
मजदूरियाँ	3,00,000
सामग्री भंडार में वापस कर दी	50,000
निर्माण स्थल से चुकायी गई सामग्री	1,00,000
बीमा दावा मंजूर हुआ	60,000
अन्य निर्माण कार्य उपरिव्यय, मजदूरियों पर 20% है	
कार्यालय खर्चे	2,10,000
31 दिसंबर 2013 को सामग्री हाथ में प्रमाणित निर्माण कार्य का 90% नकद प्राप्त हुआ	27,00,000
अप्रमाणित निर्माण कार्य की लागत	1,10,000
निर्माण स्थल पर भेजे गए संयंत्र की लागत 6,00,000 रु. है। इसका रद्दी मूल्य 1,00,000 रु. है और उपयोगी जीवन 5 वर्ष है। संयंत्र अब भी निर्माण स्थल पर है। संविदा लेखा तैयार कीजिए जिसमें लाभों की राशि बताइए जिसे लाभ और हानि लेखे में स्थानांतरित करना है।	

(ख) वित्तीय लेखाकरण और लागत लेखाकरण में अंतर बताइए।

4. The following figures have been extracted from the financial accounts of manufacturing firm for the first year of operations :

Particulars	Rs.
Direct material consumption	25,00,000
Direct wages	15,00,000
Factory overheads	8,00,000
Administrative overheads	3,50,000
Selling and distribution overheads	4,80,000
Bad debts	40,000
Preliminary expenses written off	20,000
Legal charges	5,000
Dividends received	50,000
Interest received on deposits	10,000
Sales (1,20,000 units)	60,00,000
Closing stocks :	
Finished Goods (4,000 units)	1,60,000
Works in progress	1,20,000

The cost account for the same period reveal the direct material consumption was Rs. 28,00,000. Factory overheads are recovered at 20% on prime cost. Administrative overhead recovered is

Rs. 3 per unit of production. Selling and distribution overhead are recovered at Rs. 4 per unit sold. Prepare the Profit and Loss Account as per financial account and calculate profits by preparing cost sheet as per cost records. Reconcile the profits as per two records. 11

निम्नलिखित आँकड़े प्रचालन के पहले वर्ष के लिए निर्माण करने वाली फर्म के वित्तीय लेखों से निष्कर्षित किए गए हैं :

विवरण	(रु.)
प्रत्यय सामग्री का उपभोग	25,00,000
प्रत्यक्ष मजदूरियाँ	15,00,000
फैक्ट्री उपरिव्यय	8,00,000
प्रशासनिक उपरिव्यय	3,50,000
विक्रय और वितरण उपरिव्यय	4,80,000
अशोध्य ऋण	40,000
प्रारंभिक खर्च जिन्हें बट्टे खाते डाल दिया गया	20,000
विधिक खर्च	5,000
लाभांश प्राप्त हुआ	50,000
जमाओं पर ब्याज मिला	10,000
बिक्री (1,20,000 यूनिटों की)	60,00,000
अंतिम स्टॉक :	
तैयार माल (4,000 यूनिट)	1,60,000
निर्माण कार्य प्रगति पर	1,20,000



इसी अवधि का लागत लेखा यह प्रकट करता है कि सामग्री का उपयोग 28,00,000 रु. था । फैक्ट्री के उपरिव्ययों को प्राइम लागत पर 20% पर वसूल किया गया । प्रशासनिक उपरिव्यय उत्पादन की प्रति यूनिट के लिए 3 रु. वसूल हुए । विक्रय और वितरण उपरिव्यय 4 रु. प्रति यूनिट बिक्री से वसूल हुए । वित्तीय लेखे के अनुसार लाभ और हानि लेखा तैयार कीजिए और लागत रिकार्डों के अनुसार लागत शीट को तैयार करके लाभ का परिकलन कीजिए । दो रिकार्डों के अनुसार लाभों को मिलाइए ।

Or

(अथवा)

- (a) Distinguish between periodic and perpetual inventory system. 4
- (b) Explain the term cost centre and cost units with suitable examples. 3
- (c) Explain allocation, apportionment and absorption of overheads factory. 4

- (क) आवर्ती तथा चिरकालिक मालसूची पद्धति में अंतर बताइए ।
- (ख) लागत केंद्र और लागत यूनिट शब्दों की व्याख्या कीजिए और उपयुक्त उदाहरण दीजिए ।
- (ग) फैक्ट्री उपरिव्ययों का विनिधान, प्रभाजन और अवशोषण ।
5. (a) What is idle time ? Explain normal and abnormal idle time along with treatment in cost accounts. 5
- (b) What do you mean by labour turnover ? Explain various methods for its measurements. 6
- (क) निष्कार्य समय क्या होता है ? सामान्य और असामान्य निष्कार्य समय की व्याख्या कीजिए और लागत लेखों में इसको कैसे दिखाएँगे ?
- (ख) श्रमिक आवर्त से आप क्या समझते हैं ? इसकी माप के लिए विभिन्न विधियों की व्याख्या कीजिए ।

Or

(अथवा)

The expenses for budgeted production of 10,000 units in a factory are as follows :

Particular	Rs.
Material	70
Labour	25
Variable overhead	20
Fixed overhead (Rs. 1,00,000)	10
Variable expenses (Direct)	5
Selling expenses (10% fixed)	13
Distribution expenses (20% fixed)	7
Administrative expenses (fixed) Rs. 50,000	5
Total cost	<u>155</u>

Prepare a budget for production of 8,000 units, and 6,000 units showing the cost per unit and total cost.

फैक्ट्री में 10,000 यूनिटों के बजटित उत्पादन के लिए खर्चे इस प्रकार हैं :

विवरण	(रु.)
सामग्री	70
श्रम	25
परिवर्ती उपरिव्यय	20
स्थायी उपरिव्यय (1,00,000)	10
परिवर्ती खर्चे (प्रत्यक्ष)	5
विक्रय खर्चे (10% स्थायी)	13
वितरण खर्चे (20% स्थायी)	7
प्रशासनिक खर्चे (स्थायी) 50,000 रु.	5
कुल लागत	<u>155</u>

8,000 यूनिटों और 6,000 यूनिटों के उत्पादन के लिए बजट तैयार कीजिए और लागत प्रति यूनिट तथा कुल लागत को प्रदर्शित कीजिए ।