

**GJ-1204**

**B.Com. (Part-II) Examination, 2016**

**GROUP - I : ACCOUNTING**

**Paper : II**

**Cost Accounting**

**Time Allowed : Three Hours**

**Maximum Marks : 75**

**नोट :** सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**Note :** Attempt all questions. All questions carry equal marks.

**इकाई-I / Unit-I**

**Q. 1.** लागत लेखे से आप क्या समझते हैं ? लागत के व्यवहार या आचरण के अनुसार लागत को वर्गीकृत कर सचित्र समझाइये।

What do you understand by cost accounts ?

Classify it with picture diagram according to behaviour of cost.



(2)

अथवा/OR

निम्न सूचनाओं को स्टोर्स लेजर में दिखाइए :

प्राप्ति			निर्गमन	
तिथि	मात्रा	दर	तिथि	मात्रा
	(किग्रा.)	₹		(किग्रा.)
जनवरी 1	2,000	8	जनवरी 6	600
जनवरी 10	500	10	जनवरी 12	600
जनवरी 15	400	9	जनवरी 18	1200
जनवरी 22	300	12	जनवरी 25	500

मान लिया जाय कि आधार स्टॉक 8 ₹ दर पर 200 किलोग्राम है, तथा 'पहले आना, पहले जाना पद्धति' प्रयोग में लानी है।

Show the following information in stores ledger :

Receipts			Issues	
Date	Qty.	Rate	Date	Qty.
	(kg)	(Rs.)		(kg)
January 1	2000	8	January 6	600
January 10	500	10	January 12	600
January 15	400	9	January 18	1200
January 22	300	12	January 25	500



(3)

Assume base stock is 200 kg @ ₹ 8 and first-in-first-out method is to be used.

**इकाई-II / Unit-II**

**Q. 2.** उपरिव्ययों का अभिभाजन से क्या आशय है ? कारखाना उपरिव्ययों के अवशोषण की पद्धतियों को समझाइये।

What do you mean by Apportionment of overheads.

Explain absorption of factory overheads techniques in detail.

**अथवा/OR**

निम्नलिखित सूचना से एक आरा मिल के लिए मशीन घंटा दर निकालिए :

	₹
(i) आरा मशीन का क्रय मूल्य	90,000
(ii) रेलवे भाड़ा एवं दुलाई	6,000
(iii) मशीन स्थापना व्यय	4,000
(iv) मशीन का जीवन प्रतिवर्ष 2,000 कार्यशील घण्टों के आधार पर 10 वर्ष	

(4)

(v) मरम्मत व्यय - हास का 50%

(vi) विद्युत शक्ति का उपभोग - प्रति घण्टे 10 इकाई @ 2 ₹  
प्रति इकाई

(vii) चिकनाई तेल - 8 घंटे के प्रतिदिन के लिए 4 ₹

(viii) उपभोग्य स्टोर्स - 8 घंटे के प्रतिदिन के लिए 20 ₹

(ix) मशीन संचालक की मजदूरी - 8 घंटे के प्रतिदिन के लिए  
40 ₹

From the following information work out the machine  
hour rate of a saw mill :

	₹
(i) Purchase of the saw machine	90,000
(ii) Railway freight and carriage	6,000
(iii) Machine installation charges	4,000
(iv) Life of machine – 10 years at 2,000 working hours per year.	
(v) Repair charges – 50% of depreciation	



(5)

(vi) Consumption of Electric power – 10 units per hour @ ₹ 2 per unit.

(vii) Lubricating oil @ 4 per day of 8 hours

(viii) Consumable stores @ ₹ 20 per day of 8 hours

(ix) Wages of machine operator @ ₹ 40 per day of 8 hours.

### इकाई-III / Unit-III

**Q. 3.** 40 पियानो की उत्पादन लागत 80,000 ₹ है जिसमें ग्रेड A के पियानो तथा 20 ग्रेड B के हैं। ग्रेड B के पियानो की लागत कुल लागत की 55% व ग्रेड A के पियानो की लागत कुल लागत की 45% है। प्रति ग्रेड की लागत ज्ञात कीजिए तथा उसमें 10% अप्रत्यक्ष व्यय के लिए जोड़िये। यातायात तथा शोरूम के स्थान का व्यय प्रति पियानो 60 ₹ है। विक्रय व विज्ञापन व्यय बिक्री मूल्य पर 10% है। बिक्री मूल्य ग्रेड A का 3,150 ₹ व ग्रेड B का 3,885 ₹ है। क्रमशः प्रत्येक ग्रेड के कुल परिव्यय तथा विक्रय मूल्य पर लाभ की प्रतिशत दिखाते हुए लागत-पत्र बनाइए।



(6)

The cost of making 40 pianos of which 20 are of grade A and 20 are of grade B is ₹ 80,000. Pianos of grade B cost 55% and pianos of grade A cost 45% of total.

Ascertain the cost of each grade and add there to 10 percent for indirect expenses. Transport and space in the show room cost ₹ 60 per piano. Selling expenses and advertising are 10 percent on the selling price which is ₹ 3,150 in the case of grade A and ₹ 3,885 in the case of grade B. Write up a cost sheet showing the percentage of profit on total cost and selling price respectively on each grade.

अथवा/OR

एक ठेकेदार की पुस्तक में निम्नलिखित आँकड़े 31 दिसम्बर 2013 को समाप्त होने वाले वर्ष के दिये हैं :



(7)

31 दिसम्बर 2012 को क्रियभरण कार्य ₹ 1,70,000

घटाया : 31 दिसम्बर 2012 को ठेकादाताओं

से प्राप्त अग्रिम राशि ₹ 1,10,000 60,000

वर्ष के लेनदेन निम्नलिखित थे :

ठेके को सामग्री व्यापारी ने सीधी सप्लाई की 12,000 ₹,

सामग्री स्टोर से निर्गमित हुई - 21,000 ₹,

पारिश्रमिक 17,000 ₹, कार्य व्यय - 3000 ₹, प्रशासन व्यय

(जिसमें से 500 ₹ सामान्य लाभ-हानि खाते को चार्ज करने हैं)

2,500 ₹, प्लाण्ट निर्गमित किया 5,000 ₹, सामग्री ठेकों से

सीधी व्यापारी को लौटायी 900 ₹, सामग्री स्टोर को लौटायी

1,100 ₹, ठेके पूर्ण हुए 45000 ₹ प्रमाणित कार्य 30,000 ₹,

ठेकों पर लाभ लिया गया 30,000 ₹, ठेकादाताओं से अग्रिम

80,000 ₹।

‘ठेका लेजर खाता’, ‘कुल ठेका खाता’ तैयार कीजिए

तथा दिखाइये कि चालू-कार्य चिट्ठे में 31 दिसम्बर 2013 को

कैसे दिखाया जायेगा।

(8)

The following figures are disclosed by the books of a contractor for the year ending 31st December 2013 :

	₹	₹
Work-in-progress as on 31 Dec. 2012	1,70,000	
Less : Advance from contractess as		
on 31 Dec. 2012	<u>1,10,000</u>	60,000

Transactions during the year were :

Materials supplied to contract by the merchant directly ₹ 12,000, materials issued from store ₹ 21,000, wages ₹ 17,000, working exp. ₹ 3,000, administration expenses (of which ₹ 500 are chargeable to general profit and loss account) ₹ 2,500, plant issued ₹ 5000, materials returned from contracts directly to merchant ₹ 900, material returned to store ₹ 1,100, contracts finished



(9)

₹ 45,000, work certified ₹ 30,000, profit taken upon contracts ₹ 23,000, Advances from contractees ₹ 80,000.

Prepare the contract ledger account and the total contractee's account and show how the work-in-progress would appear in the balance sheet as on 31st December 2013.

#### इकाई-IV / Unit-IV

- Q. 4.** एक कम्पनी का उत्पादन तीन विभिन्न प्रक्रियाओं से निकलकर पूर्णता को प्राप्त करता है, प्रत्येक प्रक्रिया में क्षय निम्न प्रकार होता है : प्रक्रिया 'अ' 2%, 'ब' 5%, 'स' 10% प्रत्येक दशा में क्षय की प्रतिशत प्रक्रिया में प्रवेश कर रही इकाइयों की संख्या ज्ञात की जाती है। प्रत्येक प्रक्रिया का क्षय कुछ अवशेष मूल्य रखता है। प्रक्रिया 'अ' तथा 'ब' का क्षय 5 ₹ प्रति 100 इकाइयों की दर से, प्रक्रिया 'स' 20 ₹ प्रति 100 इकाइयों की दर से बेचा जाता है।



(10)

प्रत्येक प्रक्रिया का उत्पाद अगली प्रक्रिया को तुरंत भेज दिया जाता है तथा निर्मित इकाइयाँ 'स' प्रक्रिया से स्टॉक में भेजी जाती हैं।

निम्नलिखित सूचना प्राप्त है :

	प्रक्रिया 'अ'	प्रक्रिया 'ब'	प्रक्रिया 'स'
	₹	₹	₹
सामग्री प्रयुक्त	6,000	4,000	2,000
प्रत्यक्ष श्रम	8,000	6,000	3,000
निर्माणी व्यय	1,000	1,000	1,500

10,000 ₹ की लागत से 20,000 इकाइयाँ 'अ' को निर्गमित की गयी हैं। प्रत्येक प्रक्रिया का उत्पादन निम्न प्रकार है :

प्रक्रिया 'अ' 19,500, प्रक्रिया 'ब' 18,800, प्रक्रिया 'स' 16,000 किसी भी प्रक्रिया में कोई चालू कार्य नहीं है। प्रक्रिया खाते बनाइये तथा गणना निकटतम रु. में की जानी चाहिए।

The product of a company passes through three distinct processes to completion. It is ascertained that wastage is incurred in each process as under :



(11)

Process A 2%, Process B 5%, Process C 10%. In each case the percentage of wastage is computed on the number of units entering the process concerned.

The wastage of each process possesses a scrap value. The wastage of process A & B is sold at ₹ 5 per 100 units and that of process C at ₹ 20 per 100 units.

The output of each process passes immediately to the next process and the finished units are passed from process C into stock.

The following information is obtained :

	Process 'A'	Process 'B'	Process 'C'
	₹	₹	₹
Materials consumed	6,000	4,000	2,000
Direct labour	8,000	6,000	3,000
Manufacturing Exp.	1,000	1,000	1,500



(12)

20,000 units have been issued to process A at cost of ₹ 10,000. The output of each process has been as under :

Process A 19,500, Process B 18,800, Process C 16,000.

There is no work-in-progress in any process.

Prepare process accounts and the calculation should be made to the nearest rupee.

अथवा/OR

एक यातायात सेवा कम्पनी दो नगरों के बीच जो एक दूसरे से 50 कि.मी. की दूरी पर हैं 4 बसें चला रही है। प्रत्येक बस में बैठने की क्षमता 40 यात्री है। अप्रैल 2013 का निम्न विवरण उनकी पुस्तकों से लिया गया है :

ड्राइवरों व क्लीनरों की मजदूरी	1,400 ₹
कण्डक्टरों की मजदूरी	1,000 ₹
आफिस स्टाफ का वेतन	1,200 ₹
डीजल आयल व अन्य आयल	3,800 ₹



(13)

मरम्मत एवं अनुरक्षण	900 ₹
कर एवं बीमा	1,500 ₹
हास	2,600 ₹
रोड लाइसेंस शुल्क प्रतिवर्ष	500 ₹
ब्याज व अन्य व्यय	1,500 ₹

यात्री जो वास्तव में ले जाये गये, बैठने की क्षमता के 75% थे। सभी चारों बसों मास के समस्त दिन में चलती हैं। प्रत्येक बस ने प्रतिदिन एक पूरी खेप की। प्रति यात्री, किमी परिव्यय ज्ञात कीजिए।

A transport service company is running 4 buses between two towns which are 50 km apart, seating capacity of each bus is 40 passengers. The following particulars were obtained from their books for April, 2013 :

Wages of Drivers and Cleaners	1,400 ₹
Wages of Conductors	1,000 ₹
Salaries of office staff	1,200 ₹



(14)

Diesel & other oils 3,800 ₹

Repair & maintenance 900 ₹

Taxation & Insurance 1,500 ₹

Depreciation 2600 ₹, Road licence fee per year

500 ₹. Interest and other charges 1,500 ₹

Actual passenger carried were 75% of the seating capacity. All the four buses run on all days of the month. Each bus made one round trip per day.

Find out the cost per passenger km.

### इकाई-V / Unit-V

Q. 5. लाभ-मात्रा अनुपात क्या है ? लाभ-मात्रा अनुपात के प्रबंधकीय उपयोग क्या हैं ?

What is the P/V Ratio ? What are the managerial uses of P/L Ratio ?



**(15)**

**अथवा/OR**

लागत लेखांकन तथा वित्तीय लेखांकन के परिणामों के अंतर के कारणों को स्पष्ट कीजिए। एक काल्पनिक समाधान विवरण पत्र तैयार कीजिए।

State the reasons for disagreement between the costing and financial results. Prepare an imaginary reconciliation statement.

---

[www.bastar-university.com](http://www.bastar-university.com)