

Roll No.

अथवा

(Or)

निम्नलिखित विवरण से जनवरी माह का 'भारयुक्त औसत मूल्य पद्धति' से सामग्री का निर्गमन मूल्य दिखाते हुए स्टोर्स खाताबही बनाइए :

D-3029

B. Com. (Part II)
EXAMINATION, 2020

(Group—I : Accounting)

Paper Second

COST ACCOUNTING

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 75

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Attempt all the *five* questions. *One* question from each Unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई—1**(UNIT—1)**

1. लागत लेखांकन को परिभाषित कीजिए। इसके महत्व की संक्षेप में व्याख्या कीजिए। लागत लेखांकन की विभिन्न पद्धतियों का वर्णन कीजिए।

Define Cost Accounting. Discuss the significance of Cost Accounting in brief. Also the different methods of Cost Accounting.

P. T. O.

सामग्री प्राप्ति			सामग्री निर्गमन	
तिथि	इकाइयाँ (टन)	प्रति इकाई लागत दर (₹)	तिथि	इकाइयाँ (टन)
1 जनवरी	500	2	1 जनवरी	400
10 जनवरी	200	3	15 जनवरी	100
18 जनवरी	400	4	22 जनवरी	200
28 जनवरी	300	5	31 जनवरी	300

29 जनवरी, 10 इकाइयाँ (टन) वापसी (15 जनवरी को निर्गमित) 27 जनवरी को स्टॉक निरीक्षण के दौरान 2 इकाइयाँ (टन) कम पायी गई।

From the following particulars, prepare a Store Ledger Account for the month of January showing materials issues prices of the 'Weighted Average Price Method' :

Receipts of Materials			Issues of Materials	
Date	Units (ton)	Rate per Unit (₹)	Date	Units (ton)
1 January	500	2	1 January	400
10 January	200	3	15 January	100
18 January	400	4	22 January	200
28 January	300	5	31 January	300

29 January, returns 10 units (ton) issued on 15th January, 2 units (ton) loss was revealed on January, 27 during stock verification.

[3]

D-3029

इकाई—2**(UNIT—2)**

2. श्रम पारिश्रमिक में 'प्रेरणात्मक योजना' का क्या अर्थ है ? इन योजनाओं को संक्षेप में समझाइए।

What is meant by an 'Incentive Plan' in the remuneration of labour ? Explain these plans in brief.

अथवा*(Or)*

समान प्रकार की चार मशीनें रखने वाले एक विभाग से सम्बन्धित व्यय नीचे दिए गए हैं :

	₹
किराया व कर	6,000 प्रति वर्ष
शक्ति उपभोग (दर 10 पैसे प्रति इकाई)	4,800 प्रति वर्ष
मरम्मत	1,000 प्रति वर्ष
प्रकाश व्यय	800 प्रति वर्ष
उपभोग्य स्टोर्स	100 प्रति वर्ष
प्रत्येक मशीन पर ह्रास	600 प्रति वर्ष
मशीन के लिए भुगतान किराया क्रय किस्त (₹ 300 ब्याज सम्मिलित)	1,200 प्रति वर्ष
पर्यवेक्षक का वेतन	600 प्रति माह

सेवक : विभाग में 2 सेवक हैं। प्रत्येक को ₹ 60 प्रतिमाह दिया जाता है।

मशीन 10 इकाई शक्ति प्रति घण्टा प्रयोग करती है।

मशीन की मशीन घण्टा दर ज्ञात कीजिए।

P. T. O.

[4]

D-3029

The expenditure pertaining to a department having four identical machines is given below :

	₹
Rent and Taxes	6,000 per annum
Power consumed (at 10 paise per unit)	4,800 per annum
Repairs	1,000 per annum
Lighting Expenses	800 per annum
Consumable Stores	100 per annum
Depreciation on each machine	600 per annum
Hire-purchase instalment payable for machines (including ₹ 300 interest)	1,200 per annum
Supervisor's Salaries	600 per month

Attendants : There are two attendants in department. Each is paid ₹ 60 per month.

The machine uses 10 units of power per hour.

Calculate the machine hour rate of the machine.

इकाई—3**(UNIT—3)**

3. 2019 वर्ष के लिए एक कारखाने के निम्नलिखित समंक दिए गए हैं :

	₹
उपयोग में आई सामग्री	75,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	50,000
परिवर्तनशील उत्पादन व्यय	1,00,000
परिवर्तनशील विक्रय व्यय	2,00,000
स्थायी व्यय	75,000
कुल उत्पादन : 50000 इकाइयाँ	
विक्रय ₹ 6,00,000	

[5]

D-3029

ऐसी आशा की जाती है कि 2020 में :

(i) कारखाना 100000 इकाइयों का उत्पादन करेगा।

(ii) सामग्री का मूल्य $33\frac{1}{3}\%$ से बढ़ जाएगा।

(iii) परिवर्तनशील विक्रय व्यय दर में 25 प्रतिशत की वृद्धि होगी।

2020 में प्रति इकाई विक्रय मूल्य क्या होना चाहिए यदि ऐसा चाहा जा रहा है कि विक्रय पर लाभ की दर वही रखी जाए जो 2019 में थी ?

The following data of a factory are given for 2019 :

	₹
Materials used	75,000
Direct Wages	50,000
Variable Production Expenses	1,00,000
Variable Selling Expenses	2,00,000
Fixed Expenses	75,000
Total output : 50000 units	
Sales ₹ 6,00,000	

It is anticipated that in 2020 :

(i) Factory will produce 100000 units.

(ii) Cost of material will increase by $33\frac{1}{3}\%$.

(iii) Rate of variable selling expenses will go up by 25%.

If the same rate of profit on sale is to be maintained as maintained in 2019, what should be the selling price per unit in 2020 ?

P. T. O.

[6]

D-3029

अथवा

(Or)

निम्नलिखित विवरण से ठेका संख्या 200 बनाइए :

	₹
प्रत्यक्ष सामग्री	39,600
पारिश्रमिक	26,400
विशेष प्लांट	17,600
स्टोर्स निर्गमित	7,040
खुले औजार	3,300
ट्रेक्टर की लागत :	
चलाने हेतु सामग्री	2,200
ड्राइवर की मजदूरी	3,520
अन्य प्रत्यक्ष व्यय	2,640

ठेका 13 सप्ताह में पूरा हुआ। इस अवधि के अंत में प्लांट को प्रारम्भिक लागत पर 15% ह्रास काटकर लौटा दिया। लौटाए गए खुले औजारों व स्टोर्स का मूल्य क्रमशः ₹ 2,200 व ₹ 890 था। ट्रेक्टर का मूल्य ₹ 20,000 तथा ह्रास 15% प्रति वर्ष इस ठेके को चार्ज करना था।

आप प्रशासन व्यय कुल कारखाना परिव्यय दर 10% की दर से प्रदान कीजिए। ठेका मूल्य ₹ 1,00,000 था।

Write up Contract No. 200 from the following particulars :

	₹
Direct Materials	39,600
Wages	26,400
Special Plant	17,600
Stores issued	7,040

[7]

D-3029

Loose Tools	3,300
Cost of Tractor :	
Running Material	2,200
Wages of Drivers	3,520
Other Direct Charges	2,640

The contract was completed in 13 weeks, at the end of which period plant was returned subject to depreciation of 15% on the original cost. The values of loose tools and stores returned were ₹ 2,200 and ₹ 890 respectively. The value of tractor was ₹ 20,000 and depreciation was to be charged to this contract at the rate of 15% per annum.

You are required to provide for administration expenses at the rate of 10% on total works cost. The contract price was ₹ 1,00,000.

इकाई—4**(UNIT—4)**

4. यूनियन परिवहन कम्पनी अपने 5 टन क्षमता वाले ट्रक के बारे में निम्नलिखित विवरण प्रस्तुत करती है :

	₹
ट्रक की लागत	90,000
अनुमानित जीवन 10 वर्ष	
अवशेष मूल्य जीवन के पश्चात्	4,500
डीजल एवं तेल	15 प्रति खेप एक तरफ
मरम्मत एवं अनुरक्षण	500 प्रतिमाह
ड्राइवर का वेतन	500 प्रतिमाह
क्लीनर का वेतन	250 प्रतिमाह
बीमा	4,800 प्रति वर्ष
टैक्स	2,400 प्रति वर्ष
सामान्य निरीक्षण व्यय	4,800 प्रति वर्ष

P. T. O.

[8]

D-3029

ट्रक शहर से माल लाता-ले-जाता है, जिसकी दूरी 50 किलोमीटर है। बाहर ले जाने पर भाड़ा पूर्ण क्षमता का हो जाता है, लौटते समय भाड़ा क्षमता का 20% की मिल पाता है। यह मानते हुए कि ट्रक औसतन माह में 25 दिन चलता है, ज्ञात कीजिए :

- (अ) प्रति टन-किलोमीटर की परिचालन लागत
(ब) यदि कम्पनी भाड़े पर 50% लाभ प्राप्त करना चाहती है, तो प्रति खेप दर प्रति टन क्या दर चार्ज करेगी ?

Union Transport Company supplies the following details in respect of a truck of 5 ton capacity :

	₹
Cost of Truck	90,000
Estimated Life 10 years	
Scrap value at the end of life	4,500
Diesel and Oil	15 per trip each way
Repairs and Maintenance	500 per month
Driver's Wages	500 per month
Cleaner's Wages	250 per month
Insurance	4,800 per year
Tax	2,400 per year
General Supervision Charges	4,800 per year

The truck carries goods to and from the city covering a distance of 50 km each way. On outward trip freight is available the extent of full capacity and on return 20% of

[9]

D-3029

capacity. Assuming that the truck runs on an average 25 days a month, work out :

- Operating cost per ton km.
- Rate per ton per trip that company should charge if a profit of 50% on freightage is to be earned.

अथवा

(Or)

एक फैक्ट्री में एक उत्पादन दो प्रक्रिया 'अ' व 'ब' से होकर गुजरता है। 'अ' प्रक्रिया में 5% हानि स्वीकृत है व 'ब' प्रक्रिया में 2% हानि स्वीकृत है, लेकिन इन हानियों से कुछ भी वसूली नहीं हुई है।

अप्रैल, 2019 के दौरान प्रक्रिया 'अ' में 10000 इकाइयाँ ₹ 6 प्रति इकाई की दर से प्रवेश की गईं। अन्य लागतें निम्न प्रकार हैं :

	प्रक्रिया 'अ' (₹)	प्रक्रिया 'ब' (₹)
सामग्री	—	6,140
श्रम	10,000	6,000
उपरिव्यय	6,000	4,600

प्रक्रिया 'अ' में 9300 इकाइयाँ प्राप्त हुईं। 9200 इकाइयाँ प्रक्रिया 'ब' में उत्पादन की गईं जिन्हें गोदाम में भेज दिया गया। तैयार माल में से 8000 इकाइयाँ ₹ 15 प्रति इकाई की दर बेच दी गईं। विक्रय एवं वितरण व्यय ₹ 2 प्रति इकाई हुए।

प्रक्रिया खाते, तैयार स्टॉक खाता तथा लाभ-हानि खाता बनाइए।

In a factory the product passes through two processes 'A' and 'B'. A loss of 5% is allowed in process 'A' and 2% in process 'B'. Nothing could be realised by disposal of wastage.

P. T. O.

[10]

D-3029

During April, 2019 10000 units of material costing ₹ 6 per unit were introduced in process 'A'. The other costs are as follows :

	Process A (₹)	Process B (₹)
Materials	—	6,140
Labour	10,000	6,000
Overheads	6,000	4,600

The output was 9300 units from process A, 9200 units were produced by process B, which were transferred to the warehouse.

8000 units of the finished products were sold @ ₹ 15 per unit. The selling and distribution expenses were ₹ 2 per unit.

Prepare Process Accounts, Finished Stock Account and P & L A/c.

इकाई—5

(UNIT—5)

- लागत लेखांकन तथा वित्तीय लेखांकन के परिणामों में 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.

अथवा

(Or)

एक कम्पनी की पुस्तकों से निम्नलिखित तथ्य उपलब्ध कराए गए हैं :

वर्ष	विक्रय (₹)	लाभ (₹)
2018	4,00,000	40,000
2019	6,00,000	80,000

निम्नलिखित को ज्ञात कीजिए :

- (अ) लाभ-मात्रा अनुपात
- (ब) सम-विच्छेद बिन्दु
- (स) स्थायी लागत
- (द) ₹ 2,00,000 की बिक्री पर लाभ
- (य) ₹ 1,60,000 लाभ अर्जित करने के लिए बिक्री

The following facts have been made available from the books of a company :

Year	Sales (₹)	Profit (₹)
2018	4,00,000	40,000
2019	6,00,000	80,000

Calculate the following :

- (a) P/V Ratio
- (b) B. E. P.
- (c) Fixed Costs
- (d) Profit earned when sales are ₹ 2,00,000
- (e) Sales to earn a profit of ₹ 1,60,000