

Roll No.

E-3038(S)

B. Com. (Part II) Suppl. EXAMINATION, 2021

(Old Course)

(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 क्या है ? इसके उद्देश्यों व आधारभूत लाभों की संक्षेप में विवेचना कीजिए।

What is Cost Accounting ? Explain briefly its objects and basic advantages.

अथवा

(Or)

सामग्री 'A' तथा 'B' के बारे में निम्नलिखित जानकारी प्रदान की गई है :

सामान्य उपयोग : प्रत्येक 10 इकाइयाँ प्रति सप्ताह

P. T. O.

न्यूनतम उपयोग	:	प्रत्येक 5 इकाइयाँ प्रति सप्ताह
अधिकतम उपयोग	:	प्रत्येक 15 इकाइयाँ प्रति सप्ताह
पुनः आदेश मात्रा	:	A-60 इकाइयाँ, B-100 इकाइयाँ
पुनः आदेश अवधि	:	A-3 से 5 सप्ताह B-2 से 4 सप्ताह

प्रत्येक सामग्री (A तथा B) के लिए ज्ञात कीजिए :

- (अ) पुनः आदेश स्तर
- (ब) न्यूनतम स्तर
- (स) अधिकतम स्तर
- (द) औसत स्टॉक स्तर

The particulars of A and B material are as follows :

Normal Usage	:	10 units per week each
Minimum Usage	:	5 units per week each
Maximum Usage	:	15 units per week each
Re-order Quantity	:	A-60 units, B-100 units
Re-order Period	:	A-3 to 5 weeks B-2 to 4 weeks

Calculate for each (A and B) material :

- (a) Re-order level
- (b) Minimum level
- (c) Maximum level
- (d) Average stock level

इकाई—2

(UNIT—2)

2. प्रमुख प्रेरणात्मक मजदूरी भुगतान पद्धतियाँ कौन-सी हैं ? इनमें से किन्हीं तीन को संक्षेप में समझाइए।

What are the main incentive wage payment methods ?
Explain any *three* in brief.

अथवा

(Or)

एक कारखाना विभाग में एक मशीन ₹ 1,15,000 लागत की है। यह आशा की जाती है कि वह 20000 घंटे काम देगी तथा इसका अवशेष मूल्य ₹ 15,000 अनुमानित है। कारखाना विभाग का किराया ₹ 4,000 प्रति माह है और विभाग का 25% क्षेत्रफल इस मशीन को संचालन किये जाने के काम आता है। एक फोरमैन और एक अटेण्डेण्ट क्रमशः ₹ 2,000 एवं ₹ 1,000 पर काम करते हैं, जो कि इसी प्रकार की एक और मशीन पर भी काम करते हैं। विभाग पर किए मासिक व्यय निम्नांकित हैं :

विभाग का प्रकाश व्यय ₹ 800 है, जिसमें कुल 16 पॉइण्ट्स हैं और जिनमें से 4 पॉइण्ट्स इस मशीन के काम आते हैं। समान हार्स पावर की दो मशीनों पर व्यय की गई शक्ति ₹ 3,200; मशीन का अप्रत्यक्ष श्रम ₹ 500 तथा मरम्मत एवं नवीनीकरण ₹ 400 है।

आप एक माह की मशीन घंटा दर ज्ञात कीजिए जबकि इससे एक सप्ताह में 40 घंटे काम करने की आशा है।

In a factory department, a machine costs ₹ 1,15,000. It is expected that it will work 20000 hours and its scrap value is estimated at ₹ 15,000. The rent of factory department is ₹ 4,000 p.m. and 25% of the area of the department is utilised for conducting the operation of the machine. One foreman and an attendant are employed on a salary of ₹ 2,000 and ₹ 1,000 p.m. respectively, to work on one more machine of a similar type. The expenses of the month incurred in the department are as follows :

Light charges for the department ₹ 800, having 16 points in all out of which only 4 points are used at this machine. Total power used for two machines of equal horse-power ₹ 3,200; indirect labour for the machine ₹ 500 and repairs and renewals ₹ 400.

You are required to find out the machine hour rate for one month when it is expected to work for 40 hours a week.

इकाई—3

(UNIT—3)

3. एक कारखाना X और Y दो वस्तुओं का उत्पादन करता है। उसने प्रत्येक वस्तु की 100 इकाइयाँ उत्पादित कीं। उत्पादन लागत निम्न प्रकार है :

	X (₹)	Y (₹)
प्रत्यक्ष सामग्री	28,000	20,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	16,000	10,000
प्रत्यक्ष व्यय	3,000	2,000

उपरिव्यय हैं (i) कारखाना ₹ 13,000; (ii) कार्यालय ₹ 7,360। यदि लाभ विक्रय मूल्य पर 25% की दर से प्राप्त करना है, तो प्रत्येक वस्तु के विक्रय मूल्य की गणना कीजिए।

A factory produced 100 units of each of commodities 'X' and 'Y'. The cost of production was under :

	X (₹)	Y (₹)
Direct Materials	28,000	20,000
Direct Wages	16,000	10,000
Direct Expenses	3,000	2,000

Overhead expenses are (i) factory ₹ 13,000; (ii) office ₹ 7,360. If a profit of 25% on sales is to be realised, what would be the selling price of each article ?

अथवा

(Or)

एक ठेका खाता सामग्री, श्रम, उपरिव्यय एवं वर्ष के प्रारंभ में संयंत्र से डेबिट किया गया है तथा हस्तस्थ सामग्री ₹ 10,000 एवं हस्तस्थ संयंत्र 20% की दर से ह्रास प्रभारित करने के पश्चात् ₹ 40,000 से क्रेडिट किया गया है। ठेके की शुद्ध लागत ₹ 1,50,000 है जिसे ठेका खाता को सामग्री, श्रम एवं उपरिव्यय में क्रमशः 3 : 2 : 1 में डेबिट किया गया है। ठेका मूल्य ₹ 2,50,000 है तथा शिल्पकार ने वर्ष की समाप्ति के 15 दिन पूर्व 4/5 कार्य पूर्ण होना प्रमाणित किया है। प्रमाणित कार्य की 80% राशि ठेकेदार को नकद दी गई है। लेखाकार ने सूचना प्रदान की है कि कुल लाभ का रोकड़ प्राप्ति के 2/3 लाभ लाभ-हानि खाते में क्रेडिट किया गया, जो ₹ 40,000 है।

उपर्युक्त सूचनाओं के आधार पर कार्य पूर्ण किन्तु अप्रमाणित कार्य की लागत दिखाते हुए 'ठेका खाता' बनाइए।

A contract account is debited with the cost of material, labour, overhead and plant at the beginning of the year and is credited with material at site ₹ 10,000; plant at site ₹ 40,000 after charging depreciation of @ 20%. Net cost of contract is ₹ 1,50,000 which is debited in Contract Account in the proportion of 3 : 2 : 1 for material, labour and overhead respectively. Contract price is ₹ 2,50,000 and architect has

certified 4/5 of the work as completed 15 days before end of year. 80% of the certification has been received in cash. The accountant informs you that 2/3 of the profit on the basis of cash has been credited and transferred to Profit and Loss Account which is ₹ 40,000.

From the given information, prepare Contract Account showing the cost of work done but not yet certified.

इकाई—4

(UNIT—4)

4. परिचालन लागत विधि से क्या अभिप्राय है ? यह किन-किन उद्योगों में अपनाई जाती है ? यातायात परिव्ययांकन में लागत की इकाई कैसे तय की जाती है ? समझाइए।

What is meant by Operating Costing ? In which industries is it used ? How is unit of cost determined in transport costing ? Explain.

अथवा

(Or)

एक तेलशोधक कारखाने में उत्पाद तीन भिन्न प्रक्रियाओं में अग्रसर होता है। अग्रलिखित सूचना जनवरी 2020 माह की उपलब्ध है :

	पीड़न (₹)	शोधन (₹)	समापन (₹)
कच्ची सामग्री (500 टन खोपरा)	2,25,000	—	—
पारिश्रमिक	8,000	5,900	5,875
शक्ति	1,200	1,000	1,500
विविध सामग्री	500	1,900	—
कारखाना व्यय	600	1,000	950

समापित तेल संग्रह ढोलों की लागत ₹ 21,025 थी। 200 टन खली की केक ₹ 15,000 की बेची गई तथा 275 टन कच्चा तेल प्राप्त किया।

पीड़न प्रक्रिया के विविध उपोत्पादों से ₹ 900 प्राप्त हुए। तेल के शोधन के पश्चात् उपोत्पाद ₹ 900 के (20 टन) बेचे गए तथा 250 टन संशोधित तेल प्राप्त किया। 240 टन समापित तेल ढोलों में भर दिया गया तथा 10 टन ₹ 1,200 में बेचा गया। इस अवधि के कार्यालय व्यय ₹ 3,500 हुए जो तीन प्रक्रियाओं को 3 : 2 : 2 के अनुपात में चार्ज किए जाने हैं।

प्रक्रिया खाते तैयार कीजिए।

In an oil refinery the product passes through three different processes. The following information is available for the month of January 2020 :

	Crushing (₹)	Refining (₹)	Finishing (₹)
Raw Material (500 ton of copra)	2,25,000	—	—
Wages	8,000	5,900	5,875
Power	1,200	1,000	1,500
Sundry Materials	500	1,900	—
Factory Expenses	600	1,000	950

Cost of drums for storing oil was ₹ 21,025. 200 ton of cake were sold for ₹ 15,000 and 275 ton of crude oil were obtained. Sundry by-product of the crushing process fetched

₹ 900. By-product after refining the oil was sold for ₹ 900 (20 ton) and 250 ton of refined oil were obtained. 240 ton of finished oil were stored in drums and 10 ton were sold for ₹ 1,200. The establishment expenses for the period amounted to ₹ 3,500 which are to be charged to the three processes in the proportion of 3 : 2 : 2.

Prepare the Process Accounts.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. निम्नांकित समकों से समाधान विवरण पत्र तैयार कीजिए :

	₹
लागत लेखों के अनुसार हानि	3,44,800
वित्तीय लेखों के अनुसार हानि	4,32,090
लागत लेखों में कारखाना उपरिव्यय कम प्रभारित हुआ	6,240
लागत लेखे में हास अधिक प्रभारित हुआ	2,600
लागत लेखे में प्रशासनिक व्यय अधिक प्रभारित हुआ	3,400
विनियोगों पर ब्याज	17,500
वित्तीय लेखे में अपलिखित ख्याति	11,400
दत्त आयकर	80,600
वित्तीय लेखों के समाकलन में स्टोर्स समायोजन	950
वित्तीय लेखों में स्कंध में हास काटा गया	13,500

Prepare reconciliation statement from the following data :

	₹
Net loss as per Cost Account	3,44,800
Net loss as per Financial Account	4,32,090
Works overhead under recorded in Cost Account	6,240
Depreciation overcharged in Cost A/c	2,600
Administrative overhead recorded in excess in Cost Account	3,400
Interest on investments	17,500
Goodwill written-off in financial books	11,400
Income tax paid	80,600
Stores adjustments credit in financial books	950
Depreciation in value of stocks charged in financial books	13,500

अथवा

(Or)

आगे दिए गए विवरण से निम्नलिखित ज्ञात कीजिए :

- (i) लाभ/मात्रा अनुपात
- (ii) सम-विच्छेद बिन्दु
- (iii) ₹ 12,00,000 की बिक्री पर लाभ
- (iv) ₹ 12,00,000 की बिक्री से सुरक्षा सीमा
- (v) ₹ 2,80,000 का लाभ अर्जित करने के लिए आवश्यक बिक्री

(vi) बिक्री प्रबंधक के वेतन में ₹ 12,000 वार्षिक वृद्धि को पूरा करने के लिए अतिरिक्त बिक्री।

वर्ष 2020 के लिए नन्दन लि. की स्थिति

	₹
विक्रय	8,00,000
घटाया : परिवर्तनशील लागत	6,00,000
अंशदान	2,00,000
घटाया : स्थिर लागत	60,000
शुद्ध लाभ	1,40,000

From the data given below, find out :

- P/V ratio
- Break-even point
- Profit at the sale of ₹ 12,00,000
- Margin of safety from the sale of ₹ 12,00,000
- Required sales to earn a profit of ₹ 2,80,000
- Additional sales required to cover an increase of ₹ 12,000 p.a. in the sales manager's salary.

Position of Nandan Ltd. for the year 2020 is as under :

	₹
Sales	8,00,000
Less : Variable Costs	6,00,000
Contribution	2,00,000
Less : Fixed Cost	60,000
Net Profit	1,40,000