

B-2019

B. Com. (Part II) EXAMINATION, 2018

(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 का वर्णन 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 discuss the different methods of Cost Accounting.

अथवा

(Or)

उपांश A और B साप्ताहिक रूप से निम्न प्रकार प्रयोग किए जाते हैं :

सामान्य उपयोग 150 इकाइयाँ

अधिकतम उपयोग	225 इकाइयाँ
न्यूनतम उपयोग	75 इकाइयाँ
पुनःआदेश मात्रा	A- 1200 इकाइयाँ
	B- 1800 इकाइयाँ
पुनःआदेश अवधि	A- 4 से 6 सप्ताह
	B- 2 से 4 सप्ताह

प्रत्येक उपांश के लिए गणना कीजिए :

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

Components A and B are used weekly as follows :

Normal usage	150 units
Maximum usage	225 units
Minimum usage	75 units
Re-order Quantity	A - 1200 units
	B - 1800 units
Re-order period	A - 4 to 6 weeks
	B - 2 to 4 weeks

Calculate for each component :

- (a) Re-order Level
- (b) Minimum Level
- (c) Maximum Level
- (d) Average Stock Level

इकाई—2
(UNIT—2)

2. निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- (i) श्रम आवर्त
- (ii) अधिसमय
- (iii) कार्यहीन समय

Write short notes on the following :

- (i) Labour turnover
- (ii) Overtime
- (iii) Idle time

अथवा

(Or)

एक मशीन जिसकी लागत ₹ 28,700 है जिसमें इसकी प्रतिस्थापना के ₹ 300 सम्मिलित नहीं हैं, का अनुमानित जीवन काल 10 वर्ष तथा अवशेष मूल्य ₹ 500 है, इसे सरल रेखा पद्धति पर ह्रासित किया जाता है। निम्नलिखित विवरण तथा अनुमानित कार्यशील घण्टों के आधार पर मशीन घण्टा दर ज्ञात कीजिए :

- (i) कारखाने का किराया तथा दरें ₹ 6,000 प्रतिवर्ष हैं तथा प्रभावकारी क्षेत्र का 10% भाग इस मशीन द्वारा घेरा हुआ है।
- (ii) इस मशीन का वार्षिक बीमा ₹ 450 है।
- (iii) वर्ष में समस्त कारखाने की मरम्मत तथा अनुरक्षण पर ₹ 2,000 व्यय हुए जिनमें से 25% इस मशीन से संबंधित है।
- (iv) इसी मशीन पर पूरे वर्ष में उपभोग्य सामग्री के ₹ 110 व्यय हुए।

- (v) कुल उत्पादन सेवार्थ ₹ 5,000 व्यय हुए जिनमें से 20% इस मशीन से संबंधित हैं।
- (vi) प्रति कार्यशील घण्टे की शक्ति लागत ₹ 0.50 है।
- (vii) वर्ष में 250 कार्य दिवस हैं तथा प्रतिदिन 8 घण्टे कार्य होता है परन्तु ऐसा अनुमान है कि इस समय का 20% समय कार्यहीन समय रहेगा।

A machine costing ₹ 28,700, excluding installation cost ₹ 300, has an anticipated life of 10 years with residual value of ₹ 500. It is depreciated on straight line method. From the following particulars, compute machine hour rate on the basis of anticipated working hours :

- (i) Rent and rates for the factory is ₹ 6,000 per annum and 10% of the effective area is occupied by this machine.
- (ii) Insurance for this machine is ₹ 450 per annum.
- (iii) Repairs and maintenance for the whole factory for the year is ₹ 2,000; 25% of this amount relates to this machine.
- (iv) Consumable stores etc. attributable to this machine for the whole year is ₹ 110.
- (v) Total of production services overheads is ₹ 5,000; 20% of this amount is applicable to this machine.
- (vi) Power Cost is ₹ 0.50 per working hours.
- (vii) The year contains 250 working days of 8 hours each but it is anticipated that the machine will remain idle 20% of this time.

इकाई—3

(UNIT—3)

3. एक कम्पनी की पुस्तकों से निम्नलिखित आँकड़े प्राप्त किए गए हैं :

	₹
सामग्री की लागत	4,00,000
श्रम की लागत	3,00,000
कारखाना व्यय	1,50,000
प्रशासन व्यय	1,70,000
बिक्री व्यय	42,500
वितरण व्यय	42,500

उपर्युक्त आँकड़ों के आधार पर एक कार्य आदेश पूरा किया गया है और उस पर निम्नलिखित व्यय किए गए हैं :

	₹
सामग्री	10,000
श्रम	6,000

कारखाना उपरिव्यय प्रत्यक्ष पारिश्रमिक पर आधारित है। प्रशासन, बिक्री व वितरण व्यय कारखाना परिव्यय पर आधारित हैं।

यह मानते हुए कि कारखाना उपरिव्यय 10% से ऊपर चले गए हैं तथा अन्य उपरिव्यय पहले जैसे की प्रतिशतों में ही हैं तथा लाभ कुल परिव्यय पर 20% दिखाना है, कार्य आदेश का कुल मूल्य ज्ञात कीजिए।

The under-mentioned figures have been collected from the books of a company :

	₹
Cost of Materials	4,00,000
Cost of Labour	3,00,000
Factory charges	1,50,000

Administration charges	1,70,000
Selling charges	42,500
Distribution charges	42,500

On the basis of the above figures, a work-order has been executed and the following expenses have been incurred thereon :

	₹
Materials	10,000
Labour	6,000

Factory overheads are based on Direct Wages. Administration, Selling and Distribution charges are based on Factory Cost.

Assuming that the factory overheads have gone up by 10% and other overheads expenses maintaining the same percentages and the profit charged is 20% on Total Cost. Find the total price of the work-order.

अथवा

(Or)

मैसर्स अंकुर ब्रदर्स ने 1 अप्रैल, 2014 को एक ठेका ₹ 5,00,000 में लिया। 31 मार्च, 2015 तक ठेके पर निम्नलिखित व्यय किए गए :

	₹
सामग्री क्रय की	60,000
स्टोर्स से सामग्री भेजी	40,000
संयंत्र प्रयोग हेतु ठेका स्थल पर भेजा	30,000
मजदूरी	65,000
अदत्त मजदूरी	10,000
कार्यालय व्यय	5,000

31 मार्च, 2015 तक ₹ 2,20,000 नकद प्राप्त हुए जो प्रमाणित कार्य का 80% था। सामग्री एवं संयंत्र में आग लग जाने के कारण ₹ 10,000 की सामग्री तथा ₹ 5,000 का संयंत्र नष्ट हो गया। 31 मार्च, 2015 को ₹ 5,000 का संयंत्र (लागत मूल्य) स्टोर में लौट आया तथा ₹ 5,000 की सामग्री ठेका स्थल पर शेष थी। वर्ष में ₹ 2,000 की सामग्री ₹ 1,000 में बेच दी। किए गए कार्य का वह भाग जो अप्रमाणित था, की लागत ₹ 15,000 थी। संयंत्र पर 10% ह्रास लगाइए।

अर्जित लाभ का $\frac{1}{3}$ भाग संचय में भेजिए। उपर्युक्त विवरण से ठेका खाता तथा चिट्ठे में चालू कार्य खाता बनाइए।

M/s. Ankur Brothers took a contract for ₹ 5,00,000 on 1st April, 2014 and incurred the following expenses thereon upto 31st March, 2015 :

	₹
Materials purchased	60,000
Materials issued from Store	40,000
Plant sent to site	30,000
Wages	65,000
Wages outstanding	10,000
Office expenses	5,000

Cash received upto 31st March, 2015 amounted to ₹ 2,20,000 being 80% of work certified. Materials value ₹ 10,000 and plant costing ₹ 5,000 were destroyed by fire in godown. On 31st March, 2015 plant costing ₹ 5,000 returned to store and materials in hand and site was ₹ 5,000. During the year materials costing ₹ 2,000 was sold for ₹ 1,000. The cost of work uncertified was ₹ 15,000. Charge 10% depreciation on plant.

Reserve $\frac{1}{3}$ of profit earned for contingencies. Prepare the Contract A/c from the above particulars and show the Work-in-Progress for Balance Sheet.

इकाई—4

(UNIT—4)

4. एक निर्माणक कुल माल तीन विधियों से बनाता है। विधियों की प्रक्रियाओं में लाभ नहीं जोड़ा जाता है लेकिन गोदाम का माल लागत पर 25% लाभ से बेचा जाता है। प्रत्येक विधि में डाले गए कुल वजन का 5% खो जाता है और 20% व्यर्थ हो जाता है जिस पर विधि 'अ' और 'ब' से ₹ 20 प्रति टन की दर से एवं विधि 'स' से ₹ 5 प्रति टन की दर से वसूल होता है। तीन विधियों के उत्पादन का विवरण निम्नलिखित हैं :

	प्रक्रिया 'अ'		प्रक्रिया 'ब'		प्रक्रिया 'स'	
	टन	(₹)	टन	(₹)	टन	(₹)
सामग्री	1000	10,000	550	15,000	200	2,000
मजदूरी	—	4,000	—	2,000	—	6,000
व्यय	—	6,000	—	3,000	—	2,000
अगली विधि में ले जाया गया	—	60%	—	80%	—	—
गोदाम में ले जाया गया	—	40%	—	20%	—	100%

विधि खाता और गोदाम खाता बनाइए।

A manufacturer produces certain goods through three processes. Profit is not included in the process transfer but goods in godown are sold at cost plus 25% profit. In each process 5% of weight put in is lost and 20% is scrapped which from Process 'A' and Process 'B' realises ₹ 20 per ton

and from Process 'C' ₹ 5 per ton. The details of production of three processes are given below :

	Process 'A'		Process 'B'		Process 'C'	
	Ton	(₹)	Ton	(₹)	Ton	(₹)
Materials	1000	10,000	550	15,000	200	2,000
Wages	-	4,000	-	2,000	-	6,000
Expenses	-	6,000	-	3,000	-	2,000
Passed to Next Process	-	60%	-	80%	-	-
Carried to godown	-	40%	-	20%	-	100%

Prepare Process Accounts and Godown Account.

अथवा

(Or)

परिचालन लागत किसे कहते हैं ? यह किन-किन उद्योगों में अपनाई जाती है ? एक कैंपटीन लागत विवरण तैयार कीजिए और उसमें काल्पनिक संख्याएँ भरिए।

What is Operating Cost ? In which industries is it used ? Prepare a canteen cost statement and insert there in imaginary figures.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. (अ) लागत लेखांकन तथा वित्तीय लेखांकन के परिणामों में अन्तर के कारणों को स्पष्ट कीजिए। 7
- (ब) एक कम्पनी के परिव्यय लेखों ने वर्ष का ₹ 30,114 का शेष लाभ दिखाया जबकि वित्तीय लेखों ने अग्रलिखित कारणों से ₹ 19,760 का शेष लाभ दिखाया : 8
- (i) परिव्यय लेखों में उपरिव्यय ₹ 7,500 के अनुमानित किए गए थे। वित्तीय लेखों में यह व्यय ₹ 6,932 का था।

- (ii) परिव्यय लेखों में निदेशक का शुल्क ₹ 750 चार्ज नहीं किया गया।
- (iii) डूबत ऋण का सामान्य प्रावधान ₹ 600।
- (iv) इस वर्ष ₹ 12,000 से नया कारखाना बनाया गया, जिस पर वित्तीय पुस्तकों में 5% ह्रास लगाया गया।
- (v) हस्तान्तरण शुल्क ₹ 28 प्राप्त हुआ।
- (vi) आयकर चार्ज किया गया ₹ 9,000।
- दोनों लाभों का मिलान कीजिए।

- (a) State the reasons for disagreement between the costing and financial results.
- (b) The net profit disclosed by a Company's Cost accounts for the year was ₹ 30,114, while the net profit as shown by Financial Accounts amounted to ₹ 19,760 due to the following reasons :
- (i) Overheads in the Cost accounts were estimated at ₹ 7,500. The charge for the year shown by financial accounts was ₹ 6,932.
- (ii) Director fee not charged in the Cost Accounts amounted to ₹ 750.
- (iii) General provision for Bad debts ₹ 600.
- (iv) A new factory of ₹ 12,000 was installed this year, on which depreciation of 5% was provided for in the Financial Accounts.
- (v) Transfer fees received amounted to ₹ 28.
- (vi) Income Tax charged ₹ 9,000.
- Reconcile both the Profits.

अथवा

(Or)

निम्नलिखित से ज्ञात कीजिए :

- (i) लाभ-मात्र अनुपात
- (ii) सम-विच्छेद बिन्दु
- (iii) ₹ 10,00,000 की बिक्री पर लाभ
- (iv) ₹ 12,00,000 की बिक्री पर सुरक्षा सीमा
- (v) ₹ 2,00,000 का लाभ अर्जित करने के लिए आवश्यक बिक्री

	₹
विक्रय	8,00,000
(-) परिवर्तनशील लागत	6,00,000
अंशदान	2,00,000
(-) स्थायी लागत	60,000
शुद्ध लाभ	1,40,000

From the following find out :

- (i) P/V Ratio
- (ii) B. E. P.
- (iii) Profit for the Sale ₹ 10,00,000
- (iv) Margin of Safety from the Sale of ₹ 12,00,000
- (v) Required Sales to earn a profit of ₹ 2,00,000

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

8,900