

Roll No.

CD-2024 (SE)

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. सामग्री नियंत्रण के क्या उद्देश्य हैं ? सामग्री निर्गमन के मूल्यांकन सम्बन्धी विभिन्न पद्धतियों का संक्षेप में उल्लेख कीजिए।

What are the objects of Material Control ? State briefly the various methods for pricing the issue of materials also.

अथवा

(Or)

माल के प्रेषण में दो रसायन 'अ' तथा 'ब' थे। बीजक द्वारा निम्न आँकड़े प्रदत्त किये गये :

₹

(अ) रसायन 'अ' 4000 किग्रा. दर ₹ 2.50 प्रति किग्रा. 10,000

[2]

(ब) रसायन 'ब' 3200 किग्रा. दर ₹ 3.25 प्रति किग्रा.	10,400
(स) बिक्री कर	816
(द) रेल भाड़ा	384
कुल योग	<u>21,600</u>

टूट-फूट के कारण 200 किग्रा. 'अ' में तथा 128 किग्रा. 'ब' में कमी पायी गई। निर्गमन के मूल्यांकन हेतु आप क्या स्टॉक दर अपनायेंगे, यदि 5% का प्रावधान और अधिक कमी के लिए करना हो ?

A consignment consisted of two chemicals A and B. The invoice gave the following data :

	₹
(a) Chemical A 4000 kg @ ₹ 2.50 per kg	10,000
(b) Chemical B 3200 kg @ ₹ 3.25 per kg.	10,400
(c) Sales Tax	816
(d) Railway Freight	384
Total	<u>21,600</u>

A storage of 200 kg in A and 128 kg in B was found due to backages. What is the stock rate you would adopt for pricing issue assuming a provision of 5% towards further deterioration ?

इकाई—2

(UNIT—2)

2. उपरिव्यय क्या है ? कारखाना उपरिव्यय के वितरण की विभिन्न विधियों को समझाइए। प्रत्येक से संबंधित गुण व दोषों का विवेचन कीजिए।

What is meant by overhead expenses ? Discuss the various methods of allocating the works overhead charges. Give the relative merits and demerits of each.

[3]

अथवा

(Or)

सचिन लिमिटेड के तीन उत्पादन विभाग 'ए', 'बी' तथा 'सी' तथा एक सेवा विभाग 'एस' है। प्रतिदिन 8 घण्टे के 25 कार्यशील दिनों के एक महीने के लिए विवरण प्राप्त हुआ है। सभी विभागों में पूर्ण उपस्थिति के साथ सभी दिन कार्य होता है :

व्यय	कुल (₹)	उत्पादन विभाग			सेवा विभाग
		A ₹	B ₹	C ₹	S ₹
शक्ति व प्रकाश	1,100	200	300	360	240
निरीक्षक का वेतन	2,000	—	—	—	—
किराया	500	—	—	—	—
कल्याण व्यय	600	—	—	—	—
अन्य व्यय	1,200	200	400	400	200
निरीक्षक का वेतन		30%	30%	20%	20%
श्रमिकों की संख्या		3	4	2	1
जमीनी भाग वर्ग मीटर		60	80	60	50
सेवा विभाग ने उत्पादन विभाग को सेवाएँ दीं		50%	30%	20%	

'ए', 'बी', 'सी' तीनों विभागों के लिए प्रत्येक के लिए श्रम घण्टा दर ज्ञात कीजिए।

Sachin Limited has three manufacturing departments 'A', 'B' and 'C' and one service department 'S'. The following particulars are available for one month of 25

[4]

working days of 8 hours everyday. All departments works all days will full attendance :

Expenses	Total (₹)	Production dept.			Service dept.
		A (₹)	B (₹)	C (₹)	S (₹)
Power and Lighting	1,100	200	300	360	240
Supervisor's Salary	2,000	—	—	—	—
Rent	500	—	—	—	—
Welfare Expenses	600	—	—	—	—
Other Expenses	1,200	200	400	400	200
Supervisor's Salary		30%	30%	20%	20%
No. of workers		3	4	2	1
Floor are sq. metre		60	80	60	50
Service rendered by service deptt. to product on deptt.		50%	30%	20%	

Calculate the Labour Hour Rate for each of the departments 'A' 'B' 'C'.

इकाई—3

(UNIT—3)

3. आगे दी गई सूचनाओं से एक लागत विवरण-पत्र तैयार कीजिए और निम्नलिखित ज्ञात कीजिए :
- (अ) मूल लागत

[5]

(ब) कारखाना लागत	
(स) उत्पादन की लागत	
(द) विक्रय की लागत	
(इ) लाभ	₹
(i) कच्ची सामग्री क्रय की	32,250
(ii) क्रय का भाड़ा	850
(iii) प्रत्यक्ष मजदूरी	18,450
(iv) कारखाना उपरिव्यय	2,750
(v) विक्रय उपरिव्यय	2,450
(vi) ऑफिस उपरिव्यय	1,850
(vii) विक्रय	75,000
(viii) कारखाना अवशेष की बिक्री	250
(ix) निर्मित माल का प्रारम्भिक रहतिया	9,750
(x) निर्मित माल का अंतिम रहतिया	11,100

From the following information, prepare a Cost Statement to show :

(a) Prime Cost	
(b) Works Cost	
(c) Cost of Production	
(d) Cost of Sales	
(e) Profit	₹
(i) Raw material purchased	32,250
(ii) Carriage on purchase	850
(iii) Direct Wages	18,450
(iv) Works Overhead	2,750
(v) Selling Overhead	2,450
(vi) Office Overhead	1,850

[6]

(vii) Sales	75,000
(viii) Sales of factory scrap	250
(ix) Opening stock of finished goods	9,750
(x) Closing stock of finished goods	11,100

अथवा

(Or)

एक टेका खाता सामग्री, श्रम, उपरिव्यय तथा प्लाण्ट की लागत से वर्ष के अंत में नामित किया हुआ है तथा स्थल पर सामग्री ₹ 10,000 तथा प्लाण्ट 20% ह्रास काटने के पश्चात् ₹ 40,000; से समाकलित किया हुआ है। इस टेके की शुद्ध लागत ₹ 1,50,000 है जिसे सामग्री, श्रम तथा उपरिव्ययों में क्रमशः 3 : 2 : 1 के अनुपात में टेका खाता में नामित किया गया है। टेका मूल्य ₹ 2,50,000 है। शिल्पकार ने वर्षान्त के 15 दिन पूर्व 4/5 भाग को पूर्ण किया हुआ प्रमाणित कर दिया है तथा प्रमाणित कार्य का 80% राशि नकद प्राप्त हो गई है। लेखापाल आपको सूचित करना है कि टेके पर रोकड़ी आधार पर लाभ का 2/3 भाग जो ₹ 40,000 है, लाभ-हानि खाते में हस्तान्तरित किया जा चुका है। उपर्युक्त सूचनाओं को आधार मानते हुए अप्रमाणित कार्य की लागत दिखाते हुए टेका खाता बनाइए।

A contract account is debited with the cost of material, labour, overhead and plant at the end of the year and is credited with material at site ₹ 10,000, plant at site ₹ 40,000 after charging depreciation @ 20%. Net cost of the contract is ₹ 1,50,000 which is debited in Contract A/c 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 the year. 80% of the certification has been received in cash. The Accountant informs you that

[7]

2/3 of the profit on the basis of cash has been credited and transferred to Profit & Loss A/c which is ₹ 40,000. From the given information prepare Contract A/c showing the cost of work done but not yet certified.

इकाई—4

(UNIT—4)

4. अंतर-प्रक्रिया लाभ से आप क्या समझते हैं ? वास्तविक लाभ की गणना किस प्रकार की जाती है ? उदाहरण सहित समझाइए।

What do you mean by Inter Process Profit ? How is actual profit calculated ? Explain with example.

अथवा

(Or)

वर्ष 2015 के निम्नलिखित लागत आँकड़े ए. बी. सी. पॉवर कम्पनी लिमिटेड की पुस्तकों से लिए गए हैं। प्रति इकाई किलोवाट उत्पादन लागत दिखाते हुए परिव्यय पत्र बनाइए :

कुल इकाई निर्मित	1400000 किलोवाट/घंटा
संचालन मजदूरी	₹ 87,500
प्लांट निरीक्षण	₹ 12,500
चिकनाई व पूर्ति	₹ 65,000
मरम्मत व अनुरक्षण	₹ 42,000
प्रशासनिक उपरिव्यय	₹ 1,13,000
पूँजी लागत	₹ 2,00,000

वर्ष में प्रति किलोवाट 2.205 पौण्ड कोयला खपत होता है तथा पॉवर स्टेशन को दिए गए कोयले की लागत ₹ 250 प्रति मीट्रिक टन है। हास की दर 4% प्रति वर्ष है तथा पूँजी पर ब्याज दर 11% लगानी है।

[8]

The following cost data pertaining to the year 2015 are collected from the books of ABC Power Co. Ltd. Prepare a cost sheets showing the cost of generation of power per unit of kWh :

Total unit generated	1400000 kW/h
Operating labour	₹ 87,500
Plant supervision	₹ 12,500
Lubricants and supplies	₹ 65,000
Repairs and maintenance	₹ 42,000
Administrative overhead	₹ 1,13,000
Capital cost	₹ 2,00,000

Coal consumed per kWh for the year is 2.205 lb and cost of coal delivered to the power station is ₹ 250 per metric tonne. Depreciation rate chargeable is 4% per annum and interest on capital is to be taken at 11%.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. अ-एकीकृत लेखाविधि क्या है ? इसके उद्देश्य बताइए। एकीकृत एवं अ-एकीकृत लेखांकन में अन्तर कीजिए।

What is Non-integrated Accounting System ? Discuss its objects. Distinguish between integral and non-integral accounting.

अथवा

(Or)

आगे दिये गए समकों से आपको निम्नलिखित की गणना करनी है :

- (i) लाभ-मात्रा अनुपात

[9]

- (ii) लाभ-मात्रा अनुपात की सहायता से सम-विच्छेद बिन्दु
(iii) ₹ 4,00,000 के लाभ अर्जित करने के लिए बिक्री की राशि :
- | | |
|-----------------------------|------------------------|
| स्थायी लागत | ₹ 80,000 |
| परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई | ₹ 5 |
| प्रत्यक्ष श्रम | ₹ 2 |
| प्रत्यक्ष उपरिव्यय | प्रत्यक्ष श्रम का 100% |
| विक्रय मूल्य प्रति इकाई | ₹ 12 |

From the following data, you are required to calculate :

- (i) P/V Ratio
(ii) Break-even sales with the help of P/V Ratio
(iii) Sales amount required to earn a profit of ₹ 4,00,000 :
- | | |
|------------------------|-----------------------|
| Fixed cost | ₹ 80,000 |
| Variable cost per unit | ₹ 5 |
| Direct labour | ₹ 2 |
| Direct overhead | 100% of direct labour |
| Selling price per unit | ₹ 12 |

6,500