

April - May 2019
B. Com. II Year (3 Y. D. C.) Examination

लेखांकन समूह
ACCOUNTING GROUP

द्वितीय प्रश्नपत्र : परिचय लेखांकन

Paper II : Cost Accounting

Time 3 Hours]

[Max. Marks : Regular 40 / Private 50

[Min. Marks : Regular 13 / Private 17

नोट : खण्ड अ, ब तथा स सभी नियमित एवं स्वाध्यायी विद्यार्थियों के लिए अनिवार्य है। प्रत्येक खण्ड में दिये गये निर्देशों का पालन करें। सभी के लिये अंक विभाजन योजना प्रश्नपत्र में दर्शाये अनुसार होगी। दृष्टि बाधित परीक्षार्थियों के लिये 60 मिनट अतिरिक्त समय की अनुमति है।

Section A, B and C are compulsory for all Regular and Private students. Please follow the instructions, given in each section. Marks distribution for all students are as shown in question paper. The blind candidates will be given 60 minutes extra time.

खण्ड अ : वस्तुनिष्ठ Section A : Objective

Regular 5×1=5 / Private 5×1=5

- रहतिया के मूल्यांकन हेतु लागत लेखांकन में किस विधि का प्रयोग किया जाता है :
(अ) लागत मूल्य विधि (ब) बाजार मूल्य विधि
(स) दोनों में से जो कम हो (द) इनमें से कोई नहीं।
Which method of inventory valuation is most widely used in cost accounting :
(a) Cost price method (b) Market price method
(c) Lower of the above two (d) None of these.
- निविदा मूल्य होता है :
(अ) वास्तविक मूल्य (ब) अनुमानित मूल्य (स) प्रमाण मूल्य (द) इनमें से कोई नहीं।
A tender price is :
(a) Actual price (b) Estimated price (c) Standard price (d) None of these.
- ऐसी मद जो ठेका खाते में नहीं लिखी जाती है :
(अ) ठेका मूल्य (ब) प्रमाणित कार्य (स) अप्रमाणित कार्य (द) ठेकादाता से प्राप्त रोकड़।
Item which is not written in contract account :
(a) Contract price (b) Work certified (c) Work uncertified (d) Cash from contractees.
- तेल के कारखाने में पीडन में निकलने वाली खली को कहते हैं :
(अ) मुख्य उत्पाद (ब) सामान्य क्षय (स) उपोत्पाद (द) सहायक उत्पाद।
Cake from crushing process in oil industries, is called :
(a) Main product (b) Normal wastage (c) By product (d) Co-product.
- सीमान्त लागत लेखांकन विधि में स्थिर लागत वसूल की जाती है :
(अ) ग्राहकों से (ब) लाभ में से (स) पूंजी से (द) लेनदारों से।
Under marginal costing system, fixed cost is recovered from :
(a) Customers (b) Profit (c) Capital (d) Creditors.

खण्ड ब : लघु उत्तरीय Section B : Short Answer

Regular 5×3=15 / Private 5×3=15

- लागत लेखांकन के मुख्य उद्देश्यों को बताइये।
State the main objectives of Cost Accounting.

अथवा OR

कार्यहीन समय क्या है?

What is Idle Time ?

P. T. O.

2. इकाई लागतांकन की कौन सी प्रमुख विशेषताएं हैं ?
What are the main characteristics of Unit Costing ?

अथवा OR

निम्न सूचनाओं से एक माह की अवधि को आधार मानते हुए मशीन घण्टा दर की गणना कीजिए :

(1) एक माह के कार्यशील घण्टे (Working hours for one month)	200
(2) मशीन की लागत (Cost of the machine)	Rs. 1,20,000
(3) अन्त में अवशेष मूल्य (Scrape value at the end)	Rs. 20,000
(4) मशीन का अनुमानित जीवनकाल (Working life of the machine)	10,000 hours
(5) एक माह के मरम्मत व अनुरक्षण व्यय (Repairs and maintenance of one month)	Rs. 400
(6) एक माह के स्थायी व्यय (Standing charges of one month)	Rs. 800
(7) प्रति घण्टा प्रयुक्त शक्ति (Power used per hours)	5 units
(8) प्रति इकाई शक्ति दर (Per hour power rate)	Rs. 4

3. चालू कार्य क्या है ? इसे स्थिति विवरण में कैसे दिखाया जाता है ?
What is work-in-progress ? How is it shown in the Balance Sheet ?

अथवा OR

एक ट्रक तीन मार्गों अ, ब तथा स पर चलता है जिनकी दूरी क्रमशः 50 किलोमीटर, 40 किलोमीटर तथा 30 किलोमीटर है । इस दौरान क्रमशः 10 टन, 15 टन तथा 11 टन वजन ढोया गया । परिशुद्ध टन किलोमीटर तथा वाणिज्यिक टन किलोमीटर की गणना कीजिए ।

A truck runs on three routes namely A, B and C. The distance of the routes are 50 kms, 40 kms and 30 kms respectively. The weights carried are 10 tons, 15 tons and 11 tons respectively. Compute absolute ton-kms and commercial ton-kms. <http://www.davvonline.com>

4. 500 इकाईयों की मूल लागत 45,500 रुपये है । उत्पादन प्रक्रिया में सामान्य क्षय 10% होता है, जो 10 रुपये प्रति इकाई की दर से बेचा जा सकता है । वास्तविक उत्पादन 440 इकाईयों हुआ । असामान्य क्षय की इकाईयों एवं लागत ज्ञात कीजिए ।
Total cost of 500 units is Rs. 45,500. The normal wastage in production process is 10% and can be sold at Rs. 10 per unit. Actual production is 440 units. Find out the units and cost of abnormal wastage.

अथवा OR

वित्तीय लेखों एवं लागत लेखों द्वारा प्रदर्शित लाभों में अन्तर के कारण बताइये ।
Explain the causes of differences in profits as per cost records and financial accounts.

5. सीमान्त लागत विधि की मान्यताएं समझाइये ।
Explain the assumption of Marginal Costing.

अथवा OR

प्रमाणों के मुख्य प्रकार क्या हैं ?
What are the main types of Standards ?

खण्ड स : दीर्घ उत्तरीय Section C : Long Answer

Regular 5×4=20 / Private 5×6=30

1. किसी एक मद का वार्षिक मांग 6,400 इकाईयां है, उसकी प्रति इकाई लागत 6 रुपये तथा सामग्री रख-रखाव की लागत 25% वार्षिक है । यदि एक आदेश देने की लागत 75 रुपये हो तो निम्न का निर्धारण कीजिए : (अ) मितव्ययी आदेश मात्रा एवं (ब) प्रतिवर्ष आदेशों की संख्या ।
The annual demand for an item is 6,400 units. The unit cost is Rs. 6 and inventory carrying cost is 25% per annum. If the cost of one order is Rs. 75, determine (a) Economic order quantity and (b) Number of orders per year.

अथवा OR

श्रम पारिश्रमिक में प्रेरणात्मक योजनाओं का क्या अर्थ है ? ऐसी पद्धतियों का उनके गुण व दोष बताते हुए वर्णन कीजिए ।
What is meant by incentive plans in the remuneration of labour ? Describe such methods giving their merits and demerits.

2. निम्न विवरण से लागत-पत्र तैयार कीजिए जो प्रति विक्रीत इकाई लागत व लाभ बताए :
From the following particulars prepare a cost sheet showing cost and profit per article sold :

सामग्री (Raw materials)	रुपये Rs.
प्रत्यक्ष मजदूरी (Direct wages)	20,000
मशीन ने कार्य किया (घण्टों में) (Machine worked in hours)	12,000
मशीन घण्टा दर (Machine hour rate)	9,500 hours
कार्यालय व्यय (Office expenses)	Rs. 2
विक्रय उपरिव्यय (Selling overheads)	कारखाना लागत का 20% (20% of work cost)
उत्पादन (Production)	50 पैसे प्रति इकाई (50 paise per unit)
बेची गयी इकाईयां व दर (Unit sold and rate)	20,000 इकाईयां (units)
	18,000 रुपये 5 प्रति इकाई (18,000 @ Rs. 5 per unit)

अथवा OR

कारखाना उपरिव्यय के वितरण की विभिन्न विधियों को समझाइये । <http://www.davvonline.com>
Discuss the various methods of allocating the works overhead charges.

3. वर्ष के अन्त में एक ठेका खाता निर्गमित सामग्री, श्रम, उपरिव्ययों तथा निर्गमित प्लाण्ट की लागत से डेबिट किया हुआ है तथा यह खाता स्थल पर सामग्री 2,000 रुपये तथा स्थल पर प्लाण्ट जो कि 20% ह्रास चार्ज करने के पश्चात् 8,000 रुपये पर पुनर्मूल्यांकित किया गया है, क्रेडिट किया हुआ है । इस ठेके की शुद्ध लागत 30,000 रुपये है । ठेका खाते को डेबिट किये गये सामग्री, श्रम व उपरिव्यय 3:2:1 के अनुपात में है ।

ठेका मूल्य 50,000 रुपये है । वर्ष के अन्त से एक माह पूर्व ठेकादाता के शिल्पकार ने इस ठेका का 4/5 भाग पूर्ण किया हुआ प्रमाणित कर दिया है तथा प्रमाणित कार्य मूल्य का 80% नकद प्राप्त हो गया है । लेखाकार ने सूचित किया है कि इस ठेके पर रोकड़ प्राप्त आधार पर लाभ का 2/3 भाग जो लाभ-हानि खाते को क्रेडिट किया गया, 8,000 रुपये है ।

अप्रमाणित कार्य की लागत दिखाते हुए उपर्युक्त सूचना से ठेका खाता तैयार कीजिए ।

At the end of a year, a contract account stands debited with the cost of materials issued, labour, overheads and plant issued, and it stands credited with materials at site Rs. 2,000 and plant at site revalued at Rs. 8,000 after charging depreciations at 20%. The net cost of the contract is Rs. 30,000. The materials, labour and overheads debited to the contract account, are in the ratio of 3:2:1.

The contract price is Rs. 50,000, 4/5 of the contract has been certified by the contractor's architect as completed a month before the end of the year and 80% of the certified work value has been received in cash. The accountant informs that 2/3 of the profit on cash basis credited to profit and loss account on this contract is Rs. 8,000.

Prepare contract account showing the cost of uncertified work from the above information.
अथवा OR

परिचालन लागत किसे कहते हैं ? इसके क्या उद्देश्य हैं ? उन उद्देश्यों के नाम बताइये, जिनमें इसका प्रयोग होता है ।
What is operating cost ? What are its objects ? State the undertakings where it is used.

4. संयुक्त उत्पादों तथा उपोत्पादों से आप क्या समझते हैं ? इनके लेखांकन को समझाइये ।
What do you mean by the term joint products and by products ? Explain their accounting.
अथवा OR

निम्न सूचनाओं के आधार पर समाधान विवरण पत्र बनाइये :

On the basis of the following informations prepare a reconciliation statement :

(1) लागत लेखों के अनुसार हानि (Loss as per cost accounts)	रुपये Rs.
(2) कारखाना उपरिव्यय लागत लेखों में अधिक वसूल किये गये (Over recovery of factory overheads in cost accounts)	15,000
(3) कार्यालय उपरिव्यय लागत लेखों में कम वसूल किये गये (Under recovery of office overheads in cost accounts)	3,000
(4) अशोध्य ऋण के लिये संचय (Provision for bad debts)	2,000
(5) विनियोगों पर प्राप्त लाभ (Profit received on investment)	800
(6) बैंक ब्याज क्रेडिट (Bank interest credit)	600
(7) आयकर के लिये प्रावधान (Provision for income tax)	500
(8) वित्तीय पुस्तकों में अतिरिक्त ह्रास (Excess depreciation written in financial books)	2,000
	700

5. प्रति इकाई विक्रय मूल्य (Selling price per unit) Rs. 24
प्रति इकाई परिवर्तनशील लागत (Variable cost per unit) Rs. 16
मूल स्थिर लागत (Total fixed cost) Rs. 2,40,000
ज्ञात कीजिए :
- (अ) लाभ-मात्रा अनुपात (Profit volume ratio)
(ब) समविच्छेद विक्रय (Break even sales)
(स) 7,80,000 रुपये के विक्रय पर लाभ (Profit on sale of Rs. 7,80,000)
(द) 90,000 रुपये लाभ कमाने के लिये विक्रय (Sales to earn a profit of Rs. 90,000).

अथवा OR

एक निर्माणी संस्थान जिसने प्रमाण लागत विधि अपनाई हुई है, निम्नलिखित सूचनाएँ प्रदान करता है :

मानक :

80 कि. ग्रा. निर्मित माल के लिये सामग्री	100 कि. ग्रा.
सामग्री का मूल्य	1.20 रुपये प्रति कि. ग्रा.

वास्तविक :

उत्पादन	2,40,000 कि. ग्रा.
सामग्री प्रयुक्त	3,15,000 कि. ग्रा.
सामग्री की लागत	3,46,500 रुपये

ज्ञात कीजिए :

- (अ) सामग्री उपयोग विचरण
(ब) सामग्री मूल्य विचरण
(स) सामग्री लागत विचरण ।

A manufacturing concern which has adopted standard costing furnished the following information:

Standard :

Material for 80 kg. finished products	100 kg.
Price of materials	Rs. 1.20 per kg.

Actual :

Output	2,40,000 kg.
Material used	3,15,000 kg.
Cost of materials	Rs. 3,46,500

Calculate :

- (a) Material Usage Variance
(b) Material Price Variance
(c) Material Cost Variance.