

2309

B.Com. (SECOND YEAR) EXAMINATION, 2019

A.B.S.T.

Paper – III

COST ACCOUNTING

Time: Three Hours

Maximum Marks: 100

PART – A (खण्ड – अ)

[Marks: 20]

Answer all questions (50 words each).

All questions carry equal marks.

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 50 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART – B (खण्ड – ब)

[Marks: 50]

Answer five questions (250 words each).

Selecting one from each unit. All questions carry equal marks.

प्रत्येक इकाई से एक-एक प्रश्न चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्न कीजिए।

प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 250 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART – C (खण्ड – स)

[Marks: 30]

Answer any two questions (300 words each).

All questions carry equal marks.

कोई दो प्रश्न कीजिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 300 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART – A / खण्ड– अ

- Q.1 (i) Explain methods of costing or cost Ascertainment.
लागत निर्धारण या लागत ज्ञात करने की विधियाँ बताइये।
- (ii) What is meant by ABC analysis of material control?
सामग्री नियंत्रण की ABC विश्लेषण योजना से क्या आशय है?
- (iii) What do you mean by Labour Turnover?
श्रम निकासी से आपका क्या अभिप्राय है?
- (iv) Define overheads and give their classification.
उपरिव्ययों की परिभाषा दीजिये तथा उसका वर्गीकरण बताइये।
- (v) Write names of any four industries in which unit costing method is applied.
किन्हीं चार उद्योगों के नाम लिखिये जिनमें इकाई लागत निर्धारण रीति का प्रयोग किया जा सकता है।
- (vi) Define process costing method.
प्रक्रिया लागत निर्धारण रीति को परिभाषित कीजिये।
- (vii) What do you mean by Activity Based costing?
क्रिया आधारित लागत लेखांकन से क्या तात्पर्य है?
- (viii) What is Integrated Accounting?
एकीकृत लेखांकन क्या है?
- (ix) What factors will have to be considered in taking a decision as regards 'Own or Lease'?
'क्रय करें अथवा पट्टे पर लें' संबंधी निर्णय लेने हेतु किन तत्वों पर विचार किया जायेगा?
- (x) What do you know about break - even – point?
सम विच्छेद बिन्दु से आप क्या समझते हैं?

PART – B / खण्ड– ब

UNIT -I/ इकाई – I

- Q.2 Explain different techniques of costing.
लागत लेखांकन की विभिन्न प्रविधियाँ (तकनीकें) समझाइये।

OR/अथवा

Q.3 Record the following transactions in the stores Ledger Account of X Ltd.

X लिमिटेड की स्टोर खाता बही में निम्न व्यवहारों को दर्ज कीजिये।

15. 1. 18 Receipts 250 units costing ₹ 312.50

प्राप्ति 250 इकाईयाँ : लागत 312.50 ₹

21. 2. 18 Receipts 100 units costing ₹ 130

प्राप्ति 100 इकाईयाँ : लागत 130 ₹

24. 3. 18 Receipts 50 units costing ₹ 67.50

प्राप्ति 50 इकाईयाँ : लागत 67.50 ₹

5. 4. 18 Issue 55 units

निर्गमन 55 इकाईयाँ

19. 4. 18 Receipts 50 units costing ₹ 70

प्राप्ति 50 इकाईयाँ लागत 70 ₹

25. 4. 18 Issue 300 units

निर्गमन 300 इकाईयाँ

3. 5. 18 Issue 40 units

निर्गमन 40 इकाईयाँ

The issues on 5. 4. 18 and 25. 4. 18 were priced at LIFO and FIFO basis respectively as from 1. 5. 18 it was decided to price the issue at weighted Average price.

सामग्री निर्गमन 5. 4. 18 तथा 25. 4. 18 को क्रमशः अन्तिम आगमन प्रथम निर्गमन तथा प्रथम आगमन प्रथम निर्गमन आधार पर किया गया था। 1. 5. 18 से यह निश्चित किया गया कि इसके बाद निर्गमित सामग्री का मूल्य भारित औसत मूल्य के आधार पर लगाया जायेगा।

UNIT -II/ इकाई - II

Q.4 Explain the methods of time – keeping.

समय का लेखा रखने की विधियों का वर्णन कीजिये।

OR/अथवा

Q.5 In a factory department a machine costs ₹ 11,500. It is expected that it will work for about 20,000 hours and its scrap value is estimated at ₹ 1500. The rent of the factory department is ₹ 400 p. m. and 25% of the area of the department is utilized for conducting the operation of the machine. One foreman & one attendant are employed on a salary of ₹ 200 & ₹ 100 p. m. respectively, to work on one more machine of a similar type. The expenses of the month incurred in the department are as under.

Light charges for the department ₹ 80, having 16 points in all, out of which only 4 points are issued at this machine. Total power used for two machine of equal horse – power ₹ 320.

Indirect Labour for the machine ₹ 50 and repairs and renewals ₹ 40. You are required to find out the machine hour Rate for one month (four weeks) when it is expected to work for 40 hours a week.

एक कारखाना विभाग में एक मशीन 11.500 ₹ लागत की है। यह आशा की जाती है कि यह 20,000 घंटे काम देगी तथा इसका अनुमानित अवशेष मूल्य 1500 ₹ है। कारखाना विभाग का किराया 400 ₹ प्रतिमाह है और विभाग का 25% क्षेत्रफल इस मशीन की संचालन क्रिया में प्रयोग में आता है। एक फोरमैन तथा एक सहायक क्रमशः 200 ₹ व 100 ₹ मासिक वेतन पर नियुक्त है, जो इसी प्रकार की एक और मशीन पर भी काम करते हैं। विभाग पर किये गये मासिक व्यय इस प्रकार हैं।

विभाग का प्रकाश व्यय 80 ₹ जिसमें कुल 16 पॉइंट हैं और जिनमें से केवल 4 पाइंट इस मशीन के काम आते हैं। समान हार्स पॉवर की दो मशीनों पर व्यय की गई कुल शक्ति की राशि 320 ₹ मशीन का अप्रत्यक्ष श्रम 50 ₹ तथा मरम्मत व नवीनीकरण 40 ₹ ।

आप एक माह (चार सप्ताह) की मशीन घंटा दर ज्ञात कीजिये जबकि इसके एक सप्ताह में 40 घंटे काम करने की आशा है।

UNIT -III/ इकाई – III

Q.6 A product passes through two distinct processes A and B and then to finished stock. From the following information prepare process accounts.

एक वस्तु को A तथा B दो भिन्न – भिन्न प्रक्रियाओं द्वारा उत्पादित कर निर्मित माल में अन्तर्गत किया जाता है। निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर प्रक्रिया खाते बनाइये।

	Process A	Process B
Material सामग्री	24,000	12,000
Direct Labour प्रत्यक्ष श्रम	28,000	16,000
Expenses व्यय	7,800	8,096
Input 10,000 units in process A (उत्पादन प्रक्रिया A में)	20,000	-
Normal wastage (on input) (सामान्य क्षय इनपुट पर)	5%	10%
Output in Units (उत्पादन इकाइयों में)	9,400	8,500

OR/अथवा

Q.7 What is meant by 'Operating costing'? In which industries is it used? Prepare a Transport operating cost sheet and discuss the various items included in it.

परिचालन लागत निर्धारण रीति से क्या अभिप्राय है? यह किन – किन उद्योगों में अपनाई जाती है? एक यातायात परिचालन लागत पत्र तैयार कीजिये तथा इसमें सम्मिलित मदों को समझाइये।

UNIT -IV/ इकाई – IV

Q.8 Find out the profit as per costing records and financial accounts from the following information and reconcile the results.

निम्न तथ्यों के द्वारा लागत लेखों एवं वित्तीय लेखों के आधार पर लाभ ज्ञात कर दोनों के परिणामों का मिलान कीजिये।

	Product A	Product B
Number of units product & sold (कुल इकाइयों उत्पादन कर बेची)	600	400
Direct Material (प्रत्यक्ष सामग्री)	₹ 3,600	2,800
Direct Wages (प्रत्यक्ष श्रम)	₹ 3,000	2,400
Selling price per unit विक्रय मूल्य प्रति इकाई	₹ 25	30

Work overhead is charged at 60% of prime cost and office overhead at 40% of work overhead Actual works expenses amounted to ₹ 4, 500 and office expenses ₹ 3, 900 there were no opening and closing stocks.

कारखाना उपरिव्यय मूल्य लागत का 60% तथा कार्यालय उपरिव्यय कारखाना उपरिव्यय का 40% लगाया जाता है। वास्तविक कारखाना व्यय 4500 ₹ तथा कार्यालय व्यय 3900 ₹ लगे। प्रारंभिक तथा अंतिम स्टॉक नहीं है।

OR/अथवा

Q.9 Define Integrated Accounts and Cost Control Accounts. State the advantages of Integrated Accounts and explain how they differ.

एकीकृत लेखे तथा लागत नियंत्रण खाते को परिभाषित कीजिये। दोनों में अंतर बताते हुए एकीकृत लेखों के लाभ बताइये।

UNIT -V/ इकाई - V

Q.10 The turnover and profits during two periods were as follows.

दो अवधियों से संबंधित विक्रय की राशि तथा लाभ निम्न प्रकार हैं।

	Period I	Period II
Sales (विक्रय)	₹ 5, 00, 000	7, 50, 000
Profit (लाभ)	₹ 50, 000	1, 00, 000

Calculate –

- P/V Ratio
- Break even sales
- Sales required to earn a profit of ₹ 1, 25,000
- Profit earned when sales are ₹ 3, 50, 000

परिकलन कीजिये –

- लाभ मात्रा का अनुपात
- समविच्छेद विक्रय
- 1, 25, 000 ₹ का लाभ अर्जित करने हेतु आवश्यक विक्रय की राशि।
- 3, 50, 000 ₹ के विक्रय पर अर्जित होने वाले लाभ की राशि।

OR/अथवा

Q.11 Write short notes on the following –

- (a) Margin of safety
- (b) “Determination of product mix” with reference to marginal costing.
- (c) Labour efficiency variance
- (d) Overhead variance analysis

निम्न पर टिप्पणी लिखिये –

- (अ) सुरक्षा सीमा
- (ब) “उत्पादन मिश्रण निर्धारण” सीमान्त लागत लेखाकन संदर्भ में।
- (स) श्रम कार्यकुशलता विचरण
- (द) उपरिव्यय विचरण विश्लेषण

PART – C / खण्ड– स

Q.12 What is meant by Cost Accounting? Explain briefly the objects and advantages of cost Accounting.

लागत लेखाकन से आप क्या समझते हैं? लागत लेखाकन के उद्देश्य एवं लाभ का संक्षिप्त में वर्णन कीजिये।

Q.13 What is meant by premium of Bonus plan of payment wages? Explain Halsey and Rowan Bonus plan.

मजदूरी भुगतान की प्रीमियम अथवा बोनस योजना से क्या आशय है? हाल्लसे एवं रोवन बोनस योजना को समझाइये।

Q.14 A Firm of Building Contractors began to trade on 1st April 2018. The following expenses were incurred on a contract which was taken for ₹ 1, 50, 000.

एक भवन के टेकेदार की फर्म ने 1 अप्रैल 2018 को व्यापार प्रारंभ किया तथा 1, 50, 000 ₹ मूल्य के टेके पर किये गये व्यय निम्नलिखित थे –

Material सामग्री	25, 500	
Plant issued संयंत्र निर्गमित	7, 500	
Wages श्रम	40,500	
Other expenses अन्य व्यय	2, 500	

Cash received on account to 31st March 2018 amounted to ₹6, 4000 being 80% of the work certified. Of the plant and materials changed to the contract plant which cost ₹ 1, 500 and materials which cost ₹ 1, 250 were lost. On 31st march 2018 plant which cost ₹ 1, 000 was returned to stores the cost of work done but un certified was ₹ 500 and materials costing ₹ 1, 150 were in hand on site. Changes 15% per annum depreciation on plant reserve $\frac{1}{2}$ profit received and prepare contract account from the above particulars.

31 मार्च 2018 तक 6,4000 ₹ प्राप्त हुआ जो प्रमाणित कार्य का 80 प्रतिशत है। इस ठेके पर निर्गमित संयंत्रों तथा सामग्री में से 1,500 ₹ लागत के संचय तथा 1,250 ₹ लागत की सामग्री खो गई थी 31 मार्च 2018 को 1,000 ₹ की लागत का संचय स्टोर को वापस कर दिया गया अप्रमाणित कार्य की लागत 500 ₹ थी तथा कार्यस्थल पर 1,150 ₹ की सामग्री शेष रही। संचय पर 15% वार्षिक ह्रास लगाना है तथा प्राप्त लाभों का आधा भाग संचय करना है। उपरोक्त तथ्यों से ठेका खाता बनाइये।

Q.15 Give the main journal entries of Integrated Accounting system.

एकीकृत लेखांकन विधि की मुख्य जर्नल प्रविष्टियाँ दीजिये।

Q.16 From the following particulars calculate the following material variances and give their relationships –

- Material cost variance
- Material usage variance
- Material price variance
- Material mix variance
- Material sub – usage variance

निम्नलिखित विवरणों से निम्न सामग्री विचरणों की परिगणना कीजिये तथा उनका संबंध बतलाइये –

- सामग्री लागत विचरण
- सामग्री प्रयोग विचरण
- सामग्री मूल्य विचरण
- सामग्री मिश्रण विचरण
- सामग्री उप – प्रयोग विचरण

Material सामग्री	Standard प्रमाण		Actual वास्तविक	
	Qty. मात्रा kg	Price मूल्य ₹	Qty. मात्रा kg	Price मूल्य ₹
A	10	8	10	7
B	8	6	9	7
C	4	12	5	11
	<u>22</u>		<u>24</u>	