



AF-4018

B.Com. (Part - II)
Term End Examination, 2017-18

Group - B

Paper - I

Cost Accounting

Time : Three Hours] [*Maximum Marks* : 75

नोट : सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Note : Answer **all** questions. All questions carry equal marks.

इकाई / Unit-I

1. निम्नलिखित का अर्थ समझाइए :

(a) पूर्व उत्पादन लागत

(b) रूपान्तरणीय लागत

(2)

- (c) अनियन्त्रणीय लागत
- (d) मानक लागत
- (e) अर्द्ध परिवर्तनशील लागत

Explain the meaning of the following :

- (a) Pre-production Cost
- (b) Conversion Cost
- (c) Uncontrollable Cost
- (d) Standard Cost
- (e) Semi-variable Cost

अथवा / OR

A एवं B सामग्रियों का प्रयोग निम्न प्रकार होता है :

सामान्य उपयोग = 200 इकाई प्रति सप्ताह प्रत्येक

अधिकतम उपयोग = 300 इकाई प्रति सप्ताह प्रत्येक

न्यूनतम उपयोग = 100 इकाई प्रति सप्ताह प्रत्येक

(3)

पुनः आदेश मात्रा :

$$A = 1500 \text{ इकाइयाँ}$$

$$B = 2000 \text{ इकाइयाँ}$$

पुनः आदेश अवधि :

$$A = 4 \text{ से } 6 \text{ सप्ताह}$$

$$B = 2 \text{ से } 4 \text{ सप्ताह}$$

गणना कीजिए :

- (a) पुनः आदेश मात्रा
- (b) न्यूनतम सीमा
- (c) अधिकतम सीमा
- (d) औसत स्कन्ध सीमा
- (e) खतरे की सीमा

Components A and B are used as follows :

Normal usage = 200 units per week each

Maximum usage = 300 units per week each

Minimum usage = 100 units per week each

(4)

Re-order Quantity :

$$A = 1500 \text{ Units}$$

$$B = 2000 \text{ Units}$$

Re-order Period :

$$A = 4 \text{ to } 6 \text{ weeks}$$

$$B = 2 \text{ to } 4 \text{ weeks}$$

Calculate :

- (a) Re-order Limit
- (b) Minimum Limit
- (c) Maximum Limit
- (d) Average Stock Limit
- (e) Danger Limit

इकाई / Unit-II

2. मजदूरी भुगतान की निम्न पद्धतियों को संक्षेप में समझाइए :

- (a) समयानुसार पद्धति
- (b) कार्यानुसार पद्धति
- (c) प्रेरणात्मक पद्धति

(5)

Describe in brief the following methods of wage payments :

- (a) Time Rate Method
- (b) Piece Rate Method
- (c) Incentive Method

अथवा / OR

एक विशेष मशीन से सम्बन्धित निम्नलिखित उपरिख्ययों से फरवरी माह की मशीन घण्टा दर तैयार कीजिए :

	प्रतिवर्ष (₹)
विभाग का किराया (मशीन द्वारा घेरी गयी जगह 1/5)	7,800
प्रकाश (विभाग में 12 पुरुष, 2 पुरुष मशीन पर लगे हुए)	2,880
बीमा आदि	360
रूई के गूदड़, तेल आदि	600

(6)

प्रतिवर्ष

(₹)

फोरमैन का वेतन (फोरमैन का एक
चौथाई समय इस मशीन पर लगता है
शेष बराबर अन्य दो मशीनों पर) 60,000

मशीन की लागत ₹ 92,000 है और इसका
अनुमानित मूल्य ₹ 2,000 है।

पिछले अनुभव से यह माना गया की :

- (a) मशीन प्रतिवर्ष 1800 घण्टे चलेगी।
- (b) मरम्मत एवं अनुरक्षण के ₹ 11,250 पूरे जीवन
में मशीन पर लगेंगे।
- (c) 60 पैसे प्रति इकाई लागत से 5 इकाई शक्ति
प्रति घण्टा मशीन पर व्यय होगी।
- (d) मशीन का कार्यशील जीवन 9000 घण्टे होगा।

Prepare a Machine Hour Rate Computation
for the month of February to cover the
overhead expenses indicated below relating to
the particular machine :

(7)

	Per annum (₹)
Rent of the department (space occupied by machine 1/5)	7,800
Lighting (number of men in the department 12, two men engaged on the machine)	2,880
Insurance etc.	360
Cotton waste, oil etc.	600
Salary of Foreman (one-fourth of the Foreman's time is occupied by this machine and the remainder equally upon other two machines)	60,000

The cost of the machine is ₹ 92,000 and has estimated scrap value of ₹ 2,000.

It is assumed from the past experience that :

(a) the machine will work for 1800 hours per annum.

(8)

- (b) it will incur expenditure of ₹ 11,250 in its working life in respect of repair and maintenance.
- (c) It consumes 5 units of power per hour at the cost of 60 Paise per unit.
- (d) The working life for the machine will be 9000 hours.

इकाई / Unit-III

3. वर्ष 2016 के लिए एक कम्पनी के लेखों से निम्न विवरण प्राप्त किए गए हैं :

	₹
सामग्री की लागत	1,50,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	1,25,000
कारखाना उपरिव्यय	75,000
प्रशासनिक उपरिव्यय	84,000
विक्रय उपरिव्यय	56,000
वितरण उपरिव्यय	35,000
लाभ	1,05,000

(9)

वर्ष 2017 में एक कार्यादेश को सम्पादन करना है जिसके लिए ₹ 8,000 की सामग्री तथा ₹ 5,000 मजदूरी की आवश्यकता होगी। ऐसा अनुभव किया जाता है की कारखाना उपरिव्यय की दर 20% से बढ़ जाएगी तथा विक्रय उपरिव्यय की दर 12½% से बढ़ जाएगी जबकि वितरण उपरिव्यय की दर 10% से नीचे जाने का अनुमान है। प्रशासनिक व्यय स्थिर रहेंगे। उत्पादन को किस मूल्य पर बेचा जाए कि विक्री मूल्य पर 12% का लाभ हो। कारखाना उपरिव्यय प्रत्यक्ष मजदूरी पर आधारित है तथा शेष उपरिव्यय कारखाना लागत पर आधारित है।

The following particulars are obtained from the records of a company for the year 2016 :

	₹
Cost of Materials	1,50,000
Direct Wages	1,25,000
Factory Overheads	75,000
Administrative Overheads	84,000
Selling Overheads	56,000
Distribution Overheads	35,000
Profit	1,05,000

(10)

A work order has to be executed in 2017 which will need raw materials worth ₹ 8,000 and wages ₹ 5,000. It is expected that the rate of factory overheads would go up by 20% and that of selling overheads by $12\frac{1}{2}\%$, while the rate of distribution overheads is expected to go down by 10%. Administrative overheads will remain constant. At what price the product be sold so as to earn a profit of 12% on selling price ? Factory overheads is based on direct wages and the remaining overheads on factory cost.

अथवा / OR

निम्न विवरण एक ठेका से सम्बन्धित है :

	प्रमाणित कार्य ₹	अप्रमाणित कार्य ₹
सामग्री	2,00,000	20,000
मजदूरी	3,50,000	30,000

ठेके के लिए ₹ 1,60,000 का विशेष प्लाण्ट खरीदा गया। इसका अनुमानित जीवन काल 5 वर्ष है और इसके अन्त में इसका अवशेष मूल्य ₹ 10,000 है।

(11)

उपरिव्यय हास के अतिरिक्त मजदूरी का 30% है। प्रमाणित कार्य का मूल्य ₹ 8,40,000 था जिसके लिए ठेकेदार ने प्रमाणित कार्य का 90% भुगतान किया। ठेके का कुल मूल्य ₹ 16,00,000 था।

ठेका खाता, चालू कार्य खाता तथा ठेका दाता खाता बनाइए।

The following detail relate to a contract :

	Work certified	Work Uncertified
	₹	₹
Materials	2,00,000	20,000
Wages	3,50,000	30,000

Special plant was purchased for the contract costing ₹ 1,60,000. Its estimated working life is five years and its scrap value at the end is ₹ 10,000. Overheads other than the depreciation amount to 30% of wages. The value of work certified was ₹ 8,40,000 against which the contractor was paid 90% of the work certified. The total value of the contract was ₹ 16,00,000.

Prepare the Contract Account, Work-in-Progress Account and Contractee's Account.

(12)

इकाई / Unit-IV

4. निम्न सूचना से प्रक्रिया लेखे तथा लाभ का विवरण तैयार कीजिए :

	प्रक्रिया I	प्रक्रिया II	प्रक्रिया III
प्रयुक्त सामग्री	1000 टन	—	—
लागत प्रति टन	₹ 200	—	—
उत्पादक मजदूरी तथा व्यय	₹ 87,500	₹ 34,500	₹ 10,710
भार में कमी	5%	10%	20%
क्षय (विक्रय मूल्य ₹ 50 प्रति टन)	50 टन	30 टन	51 टन
उत्पादन का विक्रय मूल्य प्रति टन	₹ 350	₹ 500	₹ 800

प्रबन्ध व्यय ₹ 15,500 तथा विक्रय व्यय ₹ 10,000 थे। प्रथम प्रक्रिया के उत्पादन का दो-तिहाई तथा द्वितीय प्रक्रिया के उत्पादन का आधा अगली प्रक्रिया को हस्तान्तरित हो जाता हैं और शेष बेच दिया जाता है। तीसरी प्रक्रिया का सम्पूर्ण उत्पादन बेच दिया जाता है।

(13)

On the basis of the following information prepare Process Accounts and a Statement of Profit :

	Process I	Process II	Process III
Raw Materials used	1000 Ton	—	—
Cost per ton	₹ 200	—	—
Manufacturing Wages and Expenses	₹ 87,500	₹ 34,500	₹ 10,710
Weight loss	5%	10%	20%
Scrap (Sales Price ₹ 50 per ton)	50 Ton	30 Ton	51 Ton
Sales Price of output per ton	₹ 350	₹ 500	₹ 800

Management Expenses were ₹ 15,500 and Selling Expenses ₹ 10,000. Two-third of the output of process I and one-half of the output of process II are transferred to next process and the balance are sold. The entire output of process III is sold.

अथवा / OR

(14)

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- (a) होटल परिचालन लागत विधि
(b) अस्पताल परिचालन लागत विधि

Write short notes on the following :

- (a) Hotel Operating Costing
(b) Hospital Operating Costing

इकाई / Unit-V

5. लागत लेखांकन तथा वित्तीय लेखांकन के परिणामों के अन्तर के कारणों को स्पष्ट कीजिए। समाधान विवरण पत्र का प्रारूप बनाइए।

State the reasons for disagreement between the costing and financial result. Prepare the proforma of Reconciliation Statement.

अथवा / OR

आवश्यक विवरण निम्न प्रकार है :

वर्ष	विक्रय (₹)	लाभ (₹)
2016	1,20,000	9,000
2017	1,40,000	13,000

(15)

यह मानते हुए कि 2016 एवं 2017 वर्ष में लागत एवं बिक्री मूल्यों में कोई परिवर्तन नहीं हुआ है, निम्नलिखित को की गणना कीजिए :

- (a) लाभ मात्रा अनुपात
- (b) बिक्री के लिए सम-विच्छेद बिन्दू
- (c) ₹ 10,000 की बिक्री पर लाभ
- (d) ₹ 20,000 लाभ अर्जन करने के लिए बिक्री
- (e) वर्ष 2017 में सुरक्षा की सीमा

The necessary particulars are as follows :

Year	Sales (₹)	Profit (₹)
2016	1,20,000	9,000
2017	1,40,000	13,000

Assuming that the cost structure and selling prices remain the same in 2016 and 2017, Find out :

- (a) Profit-volume Ratio
- (b) B. E. P. for sales

(16)

(c) Profit on the sales of ₹ 10,000

(d) Sales required to earn a profit of
₹ 20,000

(e) Margin of safety in the year 2017
