



AB-1333

B.Com. (Part-II)
Examination, Mar.-April, 2023

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. “लागत लेखांकन भारत में उभरते आर्थिक परिदृश्य में अधिक से अधिक प्रासंगिक बन गया है।” टिप्पणी कीजिए।

“Cost accounting is becoming more and more relevant in the emerging economic scenario in India.” Comment.

अथवा / OR

(2)

सामग्री की प्राप्ति व निर्माण के निम्न विवरण से दिसम्बर माह की स्टोर्स खाता बही तैयार कीजिए। निर्माण के मूल्यांकन का आधार सामान्य औसत मूल्य है :

तिथि	प्राप्ति	दर (₹)	निर्माण
	सामग्री की मात्रा कि०ग्रा०		सामग्री की मात्रा कि०ग्रा०
दिसंबर 04	200	10.00	-
" 06	-	-	100
" 18	300	12.00	-
" 20	-	-	200
" 22	100	16.00	-
" 25	-	-	300

Prepare stores ledger account from the following details of receipts and issues of materials. The basis of valuation of issues is simple average price :

287_RIG_(13)

(Continued)

(3)

Date	Receipts	Rate (₹)	Issues
	Qty. of Materials (Kg)		Qty. of Materials (Kg)
Dec.04	200	10.00	-
" 06	-	-	100
" 18	300	12.00	-
" 20	-	-	200
" 22	100	16.00	-
" 25	-	-	300

इकाई / Unit-II

2. (a) एक कारखाने में वर्ष के प्रारम्भ में 4000 श्रमिक थे। वर्ष में 200 श्रमिक नये भर्ती किये गये और 100 छोड़कर चले गये। ज्ञात कीजिए :

- (i) श्रम आवर्तन दर
(ii) आवागमन दर

There were 4000 workers in a factory in the beginning of the year. New entrants in service during the year were 200 and leavers were 100. Find :

- (i) Labour turnover
(ii) Flux rate

287_RIG_(13)

(Turn Over)

(4)

(b) कार्यहीन समय क्या है? परिव्यय लेखों में इसका लेखा किस प्रकार किया जाना चाहिए?

What is idle time and how should it be treated in Cost Accounts?

अथवा / OR

प्रेरणात्सक मजदूरी भुगतान पद्धतियाँ कौन सी हैं? उनमें से किन्हीं तीन को संक्षेप में समझाइए।
Discuss the principal methods of wage payments and explain any three of them.

इकाई / Unit-III

3. एक फर्म ने नए उत्पाद के निर्माण हेतु एक प्लांट खरीदा जिसके लिये लागत आकड़ें निम्न हैं :

अनुमानित वार्षिक बिक्री 24000 इकाइयाँ

अनुमानित लागतें :

सामग्री ₹ 4 प्रति इकाई

प्रत्यक्ष श्रम ₹ 0.60 प्रति इकाई

कारखाना उपरिव्यय ₹ 24,000 प्रतिवर्ष

287_RIG_(13)

(Continued)

(5)

अनुमानित लागतें :

प्रशासनिक व्यय

₹ 28,000 प्रतिवर्ष

विक्रय व्यय

15% विक्रय पर

यदि लाभ प्रति इकाई ₹ 1.02 हो तो विक्रय मूल्य की गणना कीजिए।

A firm purchased a plant to manufacture a new product. The cost data for which is given below :

Estimated annual sale 24000 units

Estimated Costs :

Materials ₹ 4 per unit

Direct labour ₹ 0.60 per unit

Factory overhead ₹ 24,000 p.a.

Administrative expenses ₹ 28,000 p.a.

Selling expenses 15% on sale

Calculate the selling price if profit per unit is ₹ 1.02.

अथवा / OR

287_RIG_(13)

(Turn Over)

(6)

वर्ष के अंत में, ठेका खाता सामग्री के निर्गमन का मूल्य, श्रम तथा उपरिव्यय से डेबिट (Debit) तथा कार्यस्थल पर सामग्री ₹ 2,000, कार्यस्थल पर प्लाण्ट ₹ 8,000, जो कि पुनर्मूल्यन किया गया है एवं जिस पर हास 20% की दर से वसूल किया गया है, क्रेडिट किया गया है। ठेके की शुद्ध लागत ₹ 30,000 है। ठेका खाते में सामग्री, श्रम एवं उपरिव्यय 3:2:1 के अनुपात में डेबिट किये गये हैं। ठेका मूल्य ₹ 5,000 है।

ठेके का $\frac{1}{5}$ भाग वर्ष की समाप्ति से एक माह पूर्व ठेकेदाला के आर्किटेक्ट द्वारा पूर्ण प्रमाणित किया जा चुका है तथा प्रमाणित कार्य का 80% रोकड़ में प्राप्त हो चुका है। लेखाकर्ता ने सूचना दी है कि लाभ का $\frac{2}{3}$ भाग नकद आधार पर ठेके के लाभ-हानि खाते में जमा (Credit) किया जा चुका है जो ₹ 8,000 है।

ऊपर दी गई सूचनाओं से ठेका खाता वर्ष 2021-22 के लिए तैयार कीजिए जो कि किये गये कार्य परन्तु अप्रमाणित तथा चालु-कार्य को दर्शाए।

287_RIG_(13)

(Continued)

(7)

At the end of the year, a Contract Account stands detailed with the cost of materials issued, labour and overheads expended and plant issued and its stands credited with materials at site ₹ 2,000 and plant at site revalued at ₹ 8,000, after charging depreciation at 20%. The net cost of contract is ₹ 30,000. The materials, labour and overheads debited to the Contract Account are in the ratio of 3:2:1. The Contract price is ₹ 50,000.

4/5 of the Contract has been certified by the Contractee'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 2/3rd of the profit on cash basis credited to profit and loss account of the Contract is ₹ 8000.

Prepare in full, the Contract Account for the year 2021-22 showing the cost of work done but uncertified, and the work-in-progress from the above information.

287_RIG_(13)

(Turn Over)

(8)

इकाई / Unit-IV

4. निम्न सूचनाओं 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 एवं 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 ₹ 17,500 तथा विक्रय व्यय ₹ 10,000 थे। प्रथम प्रक्रिया के उत्पादन का दो तिहाई तथा द्वितीय प्रक्रिया के उत्पादन का आधा भाग अगली प्रक्रिया को हस्तांतरित हो जाता है और शेष बेच दिया जाता है। तीसरी प्रक्रिया का सम्पूर्ण उत्पादन बेच दिया जाता है।

(9)

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 lost	5%	10%	20%
Scrap (sales price ₹ 50 per ton)	50 Ton	30 Ton	51 Ton
Sale price of output per ton	₹ 350	₹ 500	₹ 800

Management expenses were ₹ 17,500 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 balance are sold. The entire output of Process-III is sold.

अथवा / OR

287_RIG_(13)

(Turn Over)

287_RIG_(13)

(Continued)

(10)

निम्न विवरणों से एक बस की प्रति घंटे-घन्टा किमी तथा प्रति किलोमीटर लागत ज्ञात कीजिए :

एक बस दो नगरों के बीच 15 किलोमीटर की दूरी तय करती है। यह औसतन महीने में 5 दिन सड़क पर नहीं चलती है। यह प्रतिदिन 5 जाने के तथा 5 वापस आने के फेरे करती है। इसकी क्षमता 50 यात्री है और औसतन 80% पूर्ण करती है।

डाइवर का वेतन प्रति माह	₹ 300
कण्डक्टर्स एवं क्लीनर का वेतन प्रति माह	₹ 500
पेट्रोल आदि प्रति माह	₹ 3,500
लागत	₹ 80,000
अनुमानित जीवन	5 साल
बीमा, टैक्स इत्यादि वार्षिक	₹ 3,000
मरम्मत एवं नवीनीकरण वार्षिक	₹ 4,000

From the following details, calculate operating cost per passenger km and per km of a bus :

A bus covers a distance of 15 km between two cities on an average it does not remain

(11)

on road for five days in a month. It takes 5 round trips each day. Its capacity is 50 passengers and on an average 80% of the seats remain full.

Driver's salary per month	₹ 300
Salary of conductors and cleaners per month	₹ 500
Petrol etc. per month	₹ 3,500
Cost	₹ 80,000
Estimated Life	5 years
Insurance, taxes etc. p.a.	₹ 3,000
Repairs and Renewals p.a.	₹ 4,000

इकाई / Unit-V

5. (a) स्थायी लागत	₹ 1,00,000
विक्रय मूल्य प्रति इकाई	₹ 10
परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई	₹ 6
उपर्युक्त के आधार पर सम-विच्छेद बिन्दु (इकाइयों में) ज्ञात कीजिए।	

287_RIG_(13)

(Continued)

287_RIG_(13)

(Turn Over)

(12)

Fixed Cost	₹ 1,00,000
Selling price per unit	₹ 10
Variable cost per unit	₹ 6

Find out B.E.P. (in units) on the basis of above facts.

(b) बताइए कि निम्न दशाओं में सम-विच्छेद बिन्दु पर क्या प्रभाव पड़ेगा ?

- स्थिर लागत में 10% की वृद्धि
- परिवर्तनशील लागत में 10% की वृद्धि
- स्थिर लागत में 10% की कमी, लेकिन परिवर्तनशील लागतों में 10% की वृद्धि

State that what will be the impact on B.E.P. under following cases ?

- Fixed cost increase by 10%
- Variable cost increase by 10%
- Fixed cost decrease by 10% but variable cost increase by 10%

अथवा / OR

287_RIG_(13)

(Continued)

(13)

एक दी हुई अवधि के अंत में परिव्यय लेखों में वितरित कुल उपरिव्यय वित्तीय लेखों से मिलान खाते हैं या नहीं, इसका निर्धारण करने के लिये आप जो साधन अपनायेंगे, उनका वर्णन कीजिए।

Describe the means you would adopt in order to ascertain whether the total overheads as allocated to the Cost Accounts agree with the Financial Accounts at the end of a given period.

287_RIG_(13)

4,040