

B.Com. / III

F

PAPER CODE: C-101

Paper XII— COST ACCOUNTING

(Admissions of 2006 and onwards)

Time : 3 hours

Maximum Marks : 55

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

NOTE:— Answers may be written either in English or in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

टिप्पणी:— इस प्रश्नपत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

NOTE:— The maximum marks printed on the question paper are applicable for the students of the regular colleges (Cat. A). These marks will, however, be scaled up proportionately in respect of the students of NCWEB at the time of posting of awards for compilation of result.

टिप्पणी:— प्रश्नपत्र पर अंकित पूर्णांक नियमित कॉलेजों (श्रेणी 'A') के विद्यार्थियों के लिए अनुप्रयोज्य हैं। तथापि ये अंक NCWEB के विद्यार्थियों के संबंध में उनके परिणाम के संकलन के लिए नियुक्त अधिनिर्णय के समय पर, उनके आनुपातिक रूप में अधिक होंगे।

Attempt all questions. All questions carry equal marks.
Simple calculator is allowed.

सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सब प्रश्नों के अंक समान हैं।
साधारण कैल्कुलेटर प्रयोग कर सकते हैं।

1. a) Explain the meaning and utility of P/V ratio.
b) The following records are given below with regard to three products of a company. Determine which is most profitable of these by calculating P/V ratios:
Product X: Fixed cost Rs 6,000; Breakeven point Rs 30,000 and a profit of Rs 1500
Product Y: Fixed cost Rs 9,600; Sales Rs 25,200 and profit Rs 3,000
Product Z: Variable cost Rs 20 and contribution Rs 5.

4.7

Or

How do you treat the following in Cost Accounts:

- i) Abnormal Idle time
ii) Scrap.
iii) Defectives

3.4.4

P. T. O.

- (क) P/V अनुपात के अर्थ और उपयोगिता की व्याख्या कीजिए।
 (ख) कंपनी के तीन उत्पादों के संबंध में निम्नलिखित रिकार्ड दिए गए हैं:—

P/V अनुपातों का परिकलन करके निर्धारित कीजिए कि इनमें से सबसे अधिक लाभदायक कौनसा है:—

उत्पाद X : स्थायी लागत 6000 रु०; लाभ अलाभ बिन्दु 30,000 रु० और लाभ 1500 रु०

उत्पाद Y : स्थायी लागत 9,600 रु०; बिक्री 25,200 रु० और लाभ 3000 रु०

उत्पाद Z : परिवर्ती लागत 20 रु० और योगदान 5 रु०
 (अथवा)

लागत लेखों में निम्नलिखित को आप कैसे लिखेंगे:—

- असाधारण निष्काम समय को
- स्क्रेप को
- सदोषों को।

2. Distinguish between:

- Payment by time and Payment by result
- Separation Method and Replacement Method
- Re-order level and Re-order Quantity

Or

3.4.4

a) What is Machine Hour Method? Why is it calculated?

b) Work out the Machine hr rate for the following Machine for the month of Jan

Cost of machine	Rs 90,000
Other charges e.g. freight and installation	Rs 10,000
Working Life	10 Years
Working Hours	2,000 per year
Repair charges	50% of Depreciation
Power 10 units per hour @ 10 paise per unit	
Lubricating Oil @ Rs 2 per day of 8 hrs	
Consumable Stores @ Rs 10 per day of 8 hours	
Wages of operator @ Rs 4 per day	

4.7

निम्नलिखित में अंतर बतलाइए:—

- समयानुसार अदायगी और परिणाम के आधार पर अदायगी
- पृथक्करण विधि और प्रतिस्थापन विधि
- पुनः आदेश स्तर और पुनः आदेश मात्रा।

(अथवा)

- (क) मशीन घंटा विधि क्या है? इसे क्यों परिकलित किया जाता है?
 (ख) जनवरी माह के लिए निम्नलिखित मशीन के लिए मशीन घंटा दर का हिसाब लगाइए:—

मशीन की लागत	90,000 रु०
अन्य खर्चें जैसे भाड़ा और स्थापन खर्च	10,000 रु०
कार्यशील जीवन	10 वर्ष
कार्यशील घंटे	2000 प्रति वर्ष
मरम्मत के खर्चें	मूल्यहास का 50%
बिजली 10 यूनिट प्रति घण्टा, 10 पैसे प्रति यूनिट की दर से	
स्नेहक तेल, 8 घण्टे प्रतिदिन के लिए, 2 रु० की दर से	
उपभोज्य भंडार 8 घण्टे प्रतिदिन के लिए, 10 रु० की दर से	
प्रचालक की मज़दूरी, 4 रु० प्रतिदिन की दर से।	

3. In a factory, works overheads are absorbed @ 60% of labour and office expenses @ 20% of works cost. 10% of the output is in the stock and sales total up to Rs 5,10,000. Assume that in the financial accounts the closing stock is valued at works cost. The total expenditure is as follows:

Materials	Rs 2,00,000
Labour	Rs 1,50,000
Factory Expenses	Rs 98,000
Office expenses	Rs 85,000
Total	<u>Rs 5,33,000</u>

You are required to prepare:

- Financial Profit & Loss A/C
- Cost Sheet
- Reconciliation Statement

3.4.4

Or

- What do you understand by time keeping? State the time keeping methods adopted in a factory and discuss any one of them.
- The output of process A was 2,500 units. Normal loss allowed was 10% of input Abnormal Loss was 200 units.

Material	@ Rs 5 per unit
Labour	Rs 4,000
Overheads etc	Rs 3,350
Wastage realised	Rs 2.50 per unit

You are required to prepare Process A A/C and Abnormal Loss A/C.

4.7

एक फैक्ट्री में कार्य-संबंधी उपरिव्ययों को श्रम के 60% की दर से और कार्यालय के खर्चों को कार्य संबंधी लागत के 20% की दर से अवशोषित किया जाता है। 10% उत्पादन स्टॉक में है और बिक्री कुल 5,10,000 रु० की हुई है। यह मान कर चलें कि वित्तीय लेखों में अंतिम स्टॉक का मूल्य कार्य लागत पर लिया गया है।

P. T. O.

कुल खर्चें इस प्रकार हुए—

सामग्री	2,00,000 रु०
श्रम	1,50,000 रु०
फैक्ट्री के खर्चें	98,000 रु०
कार्यालय के खर्चें	85,000 रु०
जोड़	<u>5,33,000 रु०</u>

आपको तैयार करना है—

- वित्तीय लाभ और हानि लेखा
- लागत शीट
- समाधान विवरण।

Or (अथवा)

- समय-पालन से आप क्या समझते हैं? फैक्ट्री में प्रयोग में लिए जाने वाली समय-पालन विधियों का उल्लेख कीजिए और उनमें से एक विधि की विवेचना कीजिए।
- प्रक्रिया A का उत्पादन 2500 यूनिट है। स्वीकृत सामान्य हानि निवेश की 10% थी। असाधारण हानि 200 यूनिट की थी।

सामग्री	5 रु० प्रति यूनिट की दर से
श्रम	4000 रु०
उपरिव्यय आदि	3350 रु०
छीजन वसूली गई	2.50 रु० प्रति यूनिट

आपको प्रक्रिया A का लेखा और असाधारण हानि लेखा तैयार करना है।

- What do you understand by Overheads? How are overheads classified?
- Following particulars related to the production department of a factory for the month of June 2013 are given:

Direct Materials	Rs 80,000
Direct wages	Rs 72,000
Overhead charges allocated to the department	Rs 90,000
Hours of Machine operation	25,000
Direct labour hrs worked	20,000

 Cost Data of a particular work order carried out in the above Department during June are given below:

Material used	Rs 8,000	Direct wages	Rs 6250
Labour hrs booked	3,300	Machine hours booked	2,400.

 Show through a statement of Factory Cost, what would be the factory cost of the work order under the following methods of charging overheads:

- i) Direct Labour Cost Rate
ii) Machine Hour Rate and
iii) Direct Labour Hour rate

4.7

Or

- a) The following information relates to a transport company.

Number of Buses	4
Days operated in a month	30
Capacity of each bus	40 passengers
Distance of route	100 kms(one way)
Round trips made by each bus	2
Average capacity used	80%

Calculate:

- i) Total kms run
ii) Total passenger kilometers

- b) "Cost Accounting System is neither unnecessary nor expensive; rather it is a profitable investment." Comment.

4.7

- (क) उपरिव्ययों से आप क्या समझते हैं? उपरिव्ययों को कैसे वर्गीकृत किया जाता है?
(ख) निम्नलिखित विवरण एक फैक्ट्री के उत्पादन विभाग के जून 2013 माह से संबंधित है:—

प्रत्यक्ष सामग्री	80,000 रु०
प्रत्यक्ष मजदूरियाँ	72,000 रु०
विभाग को आबंटित उपरिव्यय प्रभार	90,000 रु०
मशीन के प्रचालन के घंटे	25,000
प्रत्यक्ष श्रम घंटे काम हुआ	20,000

जून माह में विशेष कार्य आदेश के लागत आँकड़े उपर्युक्त विभाग के इस प्रकार हैं:—

सामग्री प्रयोग में ली गई	8000 रु०	प्रत्यक्ष मजदूरियाँ	6250 रु०
श्रम घंटे लगाए गए	3300	मशीन घंटे लगे	2400

फैक्ट्री की लागत के विवरण के ज़रिए, उपरिव्यय का प्रभार डालने की निम्नलिखित विधियों के अंतर्गत, फैक्ट्री लागत क्या होगी प्रदर्शित कीजिए:—

- (i) प्रत्यक्ष श्रम लागत दर
(ii) मशीन घंटा दर
(iii) प्रत्यक्ष श्रम घंटा दर।

(अथवा)

P. T. O.

(क) निम्नलिखित सूचनाएँ ट्रांसपोर्ट कंपनी से संबंधित हैं:—

बसों की संख्या	4
माह में कितने दिन चली	30
प्रत्येक बस की क्षमता	40 यात्री
रूट की दूरी	100 कि०मी० (एक तरफ)
प्रत्येक बस द्वारा लगाया गए फेरे आना जाना	2
प्रयुक्त औसत क्षमता	80%
परिकलन कीजिए:—	

- (i) कुल कितने किलोमीटर चली
(ii) कुल यात्री किलोमीटर ले जाए गए।

(ख) “लागत लेखाकरण पद्धति न तो अनावश्यक है, न ही खर्चीली; बल्कि यह एक लाभदायक निवेश है।” टिप्पणी कीजिए।

5. a) Distinguish between the terms Budget and Budgetary Control and discuss briefly the objectives of Budgetary Control.

b) PK & Co produce 4,000 units per month of a certain product at 100% capacity. The following information is obtained:

	August	September
Units produced	2,800	3,600
Repairs & Maintenance (Rs)	500	560
Power	1,800	2,000
Shop labour	700	900
Consumable stores	1,400	1,800
Salaries	1,000	1,000
Inspection	200	240
Depreciation	1,400	1,400

Rate of production per hour is 10 units. Direct material cost per unit is Re 1 and direct wages per hour is Rs 4.

You are required to compute the cost of production at 100% and 80% capacity showing the variable, fixed and semi variable items under the flexible budget. 4.7

Or

a) What is Flexible Budget? How is it more useful than Fixed Budget?

b) XY Ltd has an annual production of 90,000 units of a motor component. The component cost structure is given below:

Materials	Rs	270 per unit
Labour (75% fixed)	Rs	180 per unit
Expenses: Variable	Rs	90 per unit
Fixed	Rs	<u>135 per unit</u>
Total	Rs	<u>675 per unit</u>

The purchase Manager has an offer from a supplier who is willing to supply the component at Rs 540. Should the component be purchased and production stopped? 4.7

- (क) बजट और बजटीय नियंत्रण में अंतर बताइए और बजटीय नियंत्रण के उद्देश्यों की संक्षेप में विवेचना कीजिए।
- (ख) PK एण्ड कंपनी किसी उत्पाद की 100% क्षमता पर 4000 यूनिटें प्रति माह तैयार करती है। इसके बारे में निम्नलिखित सूचनाएँ उपलब्ध हैं:—

	अगस्त	दिसंबर
उत्पादित यूनिटें	2800	3600
मरम्मत और रखरखाव (रु०)	500	560
बिजली	1800	2000
शाला में श्रम	700	900
उपभोज्य भंडार	1400	1800
वेतन	1000	1000
निरीक्षण	200	240
मूल्यहास	1400	1400

उत्पादन की दर प्रति घंटा 10 यूनिटें है। प्रत्यक्ष सामग्री लागत 1 रु० प्रति यूनिट और प्रत्यक्ष मजदूरियाँ 4 रु० प्रति घंटा है।

आपको 100% और 80% क्षमता पर उत्पादन की लागत का अभिकलन करना है और लचीले बजट के अंतर्गत परिवर्ती, स्थायी और अर्ध-परिवर्ती आइटमों को प्रदर्शित कीजिए।

(अथवा)

- (क) लचीला बजट क्या होता है? स्थायी बजट से यह किस प्रकार अधिक उपयोगी है?
- (ख) XY लिमिटेड की मोटर के पुर्जों की वार्षिक उत्पादन क्षमता 90,000 यूनिट की है। पुर्जों की लागत संरचना नीचे दी गई है:—

सामग्री	270 रु० प्रति यूनिट
श्रम (75% स्थायी)	180 रु० प्रति यूनिट
खर्चें : परिवर्ती	90 रु० प्रति यूनिट
स्थायी	135 रु० प्रति यूनिट
जोड़	<u>675 रु० प्रति यूनिट</u>

क्रय प्रबंधक के पास एक सप्लायर का प्रस्ताव है कि वह इस पुर्जों को 540 रु० में सप्लाय कर देगा। बताइए की क्या पुर्जों को खरीदा जाए और उत्पादन को रोक दिया जाए।