

This question paper contains 16+4 printed pages]

17-5-17
Morning
Roll No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

S. No. of Question Paper : 568

Unique Paper Code : 241403

G

Name of the Paper : Cost Accounting

Name of the Course : B.Com. (Hons.)

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

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

(इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।)

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

टिप्पणी :— इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए परन्तु सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

Attempt *All* questions.

All questions carry equal marks.

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

1. (a) "Evolution of Cost Accounting is the outcome of deficiencies in Financial Accounting".
Discuss the statement.

5

P.T.O.

F1
NINYOIN

(b) Nidhi Industries gives you the following data pertaining to material X :

Supply period	4 to 8 months
Consumption rate :	
Maximum	600 units per month
Minimum	100 units per month
Normal	300 units per month
Yearly	14,400 units

Storage costs are 50% of stock value. Ordering costs are Rs. 400 per order. Price per unit of material is Rs. 64.

Compute :

- (I) Economic Order Quantity
 - (II) Re-order level
 - (III) Minimum stock level
 - (IV) Maximum stock level
 - (V) Average stock level. 10
- (a) "लागत लेखांकन का अभ्युदय (Evolution) वित्तीय लेखांकन की कमियों का परिणाम है।" इस कथन का वर्णन कीजिए।

(b) निधि उद्योग सामग्री एक्स से सम्बन्धित निम्नलिखित आंकड़े दिये गये हैं :

आपूर्ति अवधि	4 से 8 माह
उपभोग दर :	
अधिकतम	600 इकाई प्रति माह
न्यूनतम	100 इकाई प्रति माह
सामान्य	300 इकाई प्रति माह
वार्षिक	14,400 इकाई

Expenses of the Service Departments D and E are apportioned as under : 10

	A	B	C	D	E
D	30%	40%	20%	—	10%
E	10%	20%	50%	20%	—

- (c) सोदाहरण "लागत इकाई" और "लागत केन्द्र" की अवधारणा का वर्णन कीजिए।
- (d) निम्नलिखित सूचना से उपरिव्यय की पुनः प्राप्ति नोया इलेक्ट्रिकल्स, मर्यादित के विभाग A, B और C की उत्पादन की घंटा दर की गणना कीजिए :

	कुल ₹	उत्पादन विभाग			सेवा विभाग	
		A	B	C	D	E
	₹	₹	₹	₹	₹	₹
किराया	1000	200	400	150	150	100
बिजली	200	50	80	30	20	20
अग्नि बीमा	400	80	160	60	60	40
प्लान्ट घिसावट	4000	1000	1500	1000	300	200
यातायात	400	50	50	50	100	150
अनुमानित क्रियात्मक घंटे		1000	2500	1800		

सेवा विभाग D और E के व्यय इस प्रकार बाँटे गये :

	A	B	C	D	E
D	30%	40%	20%	—	10%
E	10%	20%	50%	20%	—

भंडारण लागत स्कन्ध मूल्य का 50% है। आदेशित लागत प्रति आदेश 400 रु. है। प्रति इकाई सामग्री मूल्य है ₹ 64

गणना कीजिए :

- (I) आर्थिक आदेशित परिमाण
- (II) पुनः आदेश स्तर
- (III) न्यूनतम स्कन्ध स्तर
- (IV) अधिकतम स्कन्ध स्तर
- (V) औसत स्कन्ध स्तर।

Or

(अथवा)

- (c) Explain the concepts of "Cost Unit" and "Cost Centre" with the help of examples. 5
- (d) From the following information, work out the production hour rate of recovery of overheads in Department A, B and C of Noya Electricals Ltd : 10

	Total ₹	Production Departments			Service Departments	
		A	B	C	D	E
	₹	₹	₹	₹	₹	₹
Rent	1000	200	400	150	150	100
Electricity	200	50	80	30	20	20
Fire Insurance	400	80	160	60	60	40
Plant Depreciation	4000	1000	1500	1000	300	200
Transport	400	50	50	50	100	150
Estimated Working Hours		1000	2500	1800		

2. (a) What is meant by overtime wages ? State its treatment in Cost Accounts. 5

(b) From the following information compute machine hour rate :

Cost of machine	₹ 44,000
Scrap value	₹ 4,000
Rent for the workshop	₹ 25,000 per annum
General lighting for the workshop	₹ 160 per month
Power consumption 20 units per hour	@ ₹ 20 for every 100 units
Administrative expenses allocated to the machine	₹ 4,000 per annum
Repairs and maintenance	75% of depreciation
Workshop supervisor's salary	₹ 3,000 per month
Estimated working time per year	50 weeks of 40 hours each
Setting up time which is regarded as productive time	200 hours per year
No power is consumed during setting-up time	
Effective life of the machine	10 years

The machine occupies 1/4th area of the workshop. The supervisor is expected to devote 1/3rd of his time in supervising the machine. 10

(a) ओवर टाइम मजदूरी से क्या अभिप्राय है ? इसका लागत लेखांकन में उपचार का वर्णन कीजिए।

(b) निम्नलिखित सूचना से मशीन घंटा दर की गणना कीजिए :

मशीन की लागत	₹ 44,000
खुरचन मूल्य (Scrap value)	₹ 4,000
कार्यशाला का किराया	₹ 25,000 प्रति वर्ष
कार्यशाला का साधारण प्रकाश	₹ 160 प्रति माह
20 इकाई प्रति घंटा शक्ति का उपयोग	@ ₹ 20 प्रति 100 इकाई
मशीन को आबंटित प्रशासनिक व्यय	₹ 4,000 प्रति वर्ष
मरम्मत और रखरखाव	घिसावट का 75%
कार्यशाला सुपरवाइजर का वेतन	₹ 3,000 प्रति माह
अनुमानित प्रति वर्ष कार्यकारी समय	40 घंटे प्रत्येक के 50 सप्ताह
मशीन बैठाने का उत्पादक समय	200 घंटे प्रति वर्ष
मशीन बैठाने के दौरान कोई शक्ति उपभोगित नहीं	
मशीन का प्रभावशाली जीवन	10 वर्ष
मशीन कार्यशाला का 1/4 क्षेत्र घेरती है। सुपरवाइजर से आशा की जाती है कि वह अपना	
1/3 समय मशीन को सुपरवाइज करने में खर्च करेगा।	

Or

(अथवा)

Discuss the treatment of over/under absorption of overheads.

निर्गत (Output) :

प्रक्रिया B को हस्तांतरित इकाइयाँ	18,200
इकाइयाँ खुरचन (पूर्णतः प्रक्रियारत)	1,400
प्रगति-में-कार्य (अन्तिम शेष)	400

[पूर्णता की डिग्री : सामग्री 100%, श्रम एवं उपरिव्यय 50%]

प्रक्रिया में सामान्य हानि कुल आगत (Input) का 5% तथा सामान्य खुरचन (Scrapped) इकाइयों Re. 1 प्रत्येक के हिसाब से प्राप्त करती हैं।

दिसंबर 2015 के लिए प्रक्रिया A के निम्नलिखित विवरण बनाइये :

- (i) समकक्ष (Equivalent) उत्पादन का विवरण
- (ii) लागत विवरण
- (iii) मूल्यांकन विवरण
- (iv) प्रक्रिया A का खाता।

Prepare the following statements for Process A for December 2015 :

- (i) Statement of equivalent production
(ii) Statement of cost
(iii) Statement of evaluation
(iv) Process A account. 15
- (d) वाणी इलेक्ट्रॉनिक्स (प्रा.) मर्यादित प्रक्रिया A के संबंध में अपने प्लांट की दिसंबर 2015 माह की निम्नलिखित सूचना देते हैं :

प्रगति-में-कार्य

(प्रारंभिक शेष) 1-12-2015 - 500 इकाई :

सामग्री	4,800
श्रम	3,200
उपरिव्यय	6,400
	<u>14,400</u>

माह के दौरान परिचित (Introduced) इकाई - 19,500

माह के दौरान प्रक्रिया लागतें :

सामग्री	₹ 1,86,200	
श्रम	72,000	
उपरिव्यय	<u>1,06,400</u>	₹ 3,64,600

(c) उपरिव्यय के अति/अल्प अवशोषणा (Absorption) का वर्णन कीजिए।

(d) निम्नलिखित से, वर्ष 2015-16 के वर्ष के लिए नयोनिका स्टोव्स उत्पादन कम्पनी का लेखांकन और उत्पादन विवरण तैयार कीजिए :

	₹
01-04-2015 को स्कंध सामग्री	35,000
31-03-2016 को स्कंध सामग्री	4,900
सामग्री का क्रय	52,500
फैक्ट्री मजदूरी	95,000
फैक्ट्री व्यय	17,500
सुस्थापना व्यय	10,000
01-04-2015 को पूर्ण किया गया स्टॉक हाथ में	Nil
31-03-2016 को पूर्ण किया गया स्टॉक हाथ में	35,000
बिक्री	1,89,000

वर्ष 2015-16 के दौरान उत्पादित स्टोव्स की संख्या 4000 थी।

वर्ष 2016-17 के दौरान कम्पनी 1000 इलेक्ट्रिक स्टोव्स की आपूर्ति के संविदा के लिए निर्र्ख (Quote) करना चाहती है। स्टोव्स जिनके लिए निर्र्ख (Quote) दिया जाना है वे एकसमान गुणवत्ता के हैं और पिछले वर्षों में उत्पादित के समान हैं; परन्तु सामग्री की लागत 15% बढ़ गई है और फैक्ट्री श्रम की लागत 10% से बढ़ गई है।

एक विवरण तैयार कीजिए ताकि यह दिखाया जा सके कि निर्र्ख वही शुद्ध लाभ की प्रतिशत दिखाये जो कि वर्ष 2015-16 में प्राप्त हुई, यह मानते हुए कि उपरिव्यय प्रति इकाई पूर्व वर्ष की भांति ही थे।

(d) From the following, prepare a Cost and Production Statement of Nayonika Stoves Manufacturing Co. for the year 2015-16 :

	₹
Stock of materials on 01-04-2015	35,000
Stock of materials on 31-03-2016	4,900
Purchase of materials	52,500
Factory wages	95,000
Factory expenses	17,500
Establishment expenses	10,000
Completed stock in hand on 01-04-2015	Nil
Completed stock in hand on 31-03-2016	35,000
Sales	1,89,000

The number of stoves manufactured during the year 2015-16 was 4000.

The company wants to quote for a contract for the supply of 1000 Electric stoves during the year 2016-17. The stoves to be quoted are of uniform quality and make similar to those manufactured in the previous year; but cost of materials has increased by 15% and cost of factory labour by 10%.

Prepare a statement showing the price to be quoted to give the same percentage of net profit on turnover as was realized during the year 2015-16, assuming that the cost per unit of overhead charges will be the same as in the previous year.

10

P.T.O.

- (a) कार्य लेखांकन (job costing) और प्रक्रिया लेखांकन (process costing) में अन्तर कीजिए।
- (b) अबीर जो कि एक टैक्सियों का बेड़ा रखता है, उसके अभिलेख (records) से निम्नलिखित सूचना उपलब्ध है :

टैक्सियों की संख्या	10
	₹
प्रत्येक टैक्सी की लागत	20,000
प्रबन्धक का वेतन	6,000 प्रति माह
लेखापाल का वेतन	500 प्रति माह
क्लीनर का वेतन	200 प्रति माह
मैकेनिक का वेतन	400 प्रति माह
गैरेज का किराया	600 प्रति माह
बीमा प्रीमियम	5% प्रति वर्ष
वार्षिक कर	600 प्रति टैक्सी
ड्राइवर का वेतन	672 प्रति माह प्रति टैक्सी
वार्षिक मरम्मत	1000 प्रति टैक्सी

टैक्सी का कुल जीवन लगभग 2,00,000 किलोमीटर है। एक टैक्सी प्रति माह 3,000 किलोमीटर चलती है जिसकी 30% खाली चलती है। पेट्रोल का उपभोग प्रति 10 किलोमीटर @ ₹ 49 है। तेल एवं अन्य पदार्थ प्रति 100 किलोमीटर पर ₹ 5 आता है।

एक टैक्सी का प्रति किलोमीटर चलाने की लागत की गणना कीजिए।

3. (a) Distinguish between job costing and process costing. 5
- (b) Abeer owns a fleet of taxies as the following information is available from his records :

Number of taxies	10
	₹
Cost of each taxi	20,000
Salary of manager	6,000 p.m.
Salary of accountant	500 p.m.
Salary of cleaner	200 p.m.
Salary of mechanic	400 p.m.
Garage rent	600 p.m.
Insurance premium	5% per annum
Annual tax	600 per taxi
Driver's salary	672 p.m. per taxi
Annual repair	1000 per taxi

Total life of a taxi is about 2,00,000 km. A taxi runs in all, 3,000 km in a month of which 30% it runs empty. Petrol consumption is one litre for 10 km @ ₹ 49. Oil and other sundries are Rs. 5 per 100 km.

Calculate the cost of running a taxi per km.

10

- (3) That further stores and materials required in addition to those in stock on 31 December 2015 would be ₹ 68,600 and that of sundry expenses would be Rs. 6,000.
- (4) That further plant and tools required would be ₹ 25,000 which would have residual value of ₹ 3,000 on completion of contract.
- (5) That establishment expenses would cost the same per month as in 2015.
- (6) That 2½% of total cost of the contract would be charged as a provision for contingencies.

Prepare Contract Account.

15

एकता कन्सट्रक्शन्स को एक संविदा ₹ 4,00,000 का प्राप्त होता है। 1 जनवरी 2015 को निम्न व्ययों के साथ काम शुरू होता है :

भंडारण एवं सामग्री	Rs. 72,000
मजदूरी	Rs. 65,000
प्लांट एवं उपकरण	Rs. 20,000
खुदरा व्यय	Rs. 5,300 तथा
स्थापना प्रभार	Rs. 11,700

31 दिसम्बर 2015 को प्लांट एवं उपकरण का मूल्य साइट पर ₹ 6,200 था। भंडारण एवं सामग्री का मूल्य ₹ 3,400 था और अप्रमापीकृत कार्य (uncertified work) की लागत ₹ 21,900 थी। बाद में इसे ₹ 25,000 प्रमापीकृत किया गया। 80% कार्य को प्रमाणित होने पर नकद प्राप्ति 1,40,000 मिली।

कुछ सामग्री लागत ₹ 12,000 संविदा के लिए अनुपयुक्त पायी गई को ₹ 14,500 में बेचा गया। प्लांट का एक भाग खुरचन हो गया जिसको ₹ 2,300 में बेचा गया।

Or

(अथवा)

Ekta Constructions obtained a contract for Rs. 4,00,000. Work commenced on 1 January 2015 with the following expenditure :

Stores and materials	Rs. 72,000
Wages	Rs. 65,000
Plant and Tools	Rs. 20,000
Sundry Expenses	Rs. 5,300 and
Establishment Charges	Rs. 11,700

The value of plant and tools on site on 31 December 2015 was ₹ 6,200. The value of stores and materials was ₹ 3,400 and the cost of uncertified work was ₹ 21,900. It was later certified for ₹ 25,000. Cash received ₹ 1,40,000 being 80% of work certified.

Certain materials costing ₹ 12,000 were unsuited to the contract and were sold for ₹ 14,500. A portion of the plant was scrapped and sold for ₹ 2,300.

The contractor wished to take profit on this contract on estimation basis and the following estimates were made :

- (1) That the contract would be completed by 30 September 2016.
- (2) That further wages required would be ₹ 71,500.