

हेड कार्यालय व्यय (आवटित)	4,20,000
प्रत्यक्ष व्यय	10,09,6 00
प्रमाणित कार्य	2,24,00,000
किया गया काम लेकिन अभी तक प्रमाणित नहीं है	1,60,000
प्राप्त किया गया प्रोग्रेस भुगतान	1,79,20,000
अनुबंध मूल्य	4,00,00,000

फर्म के पास ₹ 120 लाख रुपये की मूल लागत वाली एक क्रेन है। पांच साल के जीवन के बाद इस क्रेन का अवशिष्ट मूल्य ₹ 20 लाख रुपये होने की उम्मीद है। मूल्यहास की स्ट्रेट लाइन पद्धति का उपयोग किया जाता है।

31 मार्च, 2022 तक बकाया और देय प्रत्यक्ष मजदूरी ₹ 3,20,000 थी और सामग्री की लागत ₹ 7,20,000 होने का अनुमान लगाया गया था। आपको यह करना है :

- (i) 31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए अनुबंध खाता तैयार कीजिए।
- (ii) वर्ष के लाभ और हानि खाते में लिए जाने वाले लाभ की गणना दर्शाए।
- (iii) 31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार बैलेंस शीट (केवल प्रासंगिक उद्धरण) दर्शाए।

[This question paper contains 20 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 691 A

Unique Paper Code : 52414404

Name of the Paper : Cost Accounting

Name of the Course : B.Com. (P.) CBCS

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt all questions.
3. All questions carry equal marks.
4. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

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

2. सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

1. (a) How does cost accounting differ from financial accounting? (5)
- (b) Why are cost and financial accounts reconciled? Explain the reasons for the difference between costing and financial profit or loss. (10)

OR

- (a) What do you mean by Cost Accounting Standards? Why do we need cost accounting standards? (5)

- (b) The following figures are given : (₹)

Sales (25,000 units)	65,00,000
Materials	25,00,000
Wages	15,00,000
Factory overheads	10,00,000

प्रति वर्ष बीमा प्रीमियम	850
किलोमीटर दौड़ प्रति लीटर	6
वर्ष के दौरान किलोमीटर रन	15,000 मील
वाहन का अनुमानित जीवनचक्र	1,00,000 मील

वाहन की कीमत पर 10% प्रतिवर्ष की दर से ब्याज प्रभारित कीजिए। यह गाड़ी औसतन 20 किलोमीटर प्रति घंटे की रफ्तार से चलती है।

आपको प्रति किलोमीटर की लागत की गणना करनी है।

या

एक फर्म ने एक बड़े शॉपिंग कॉम्प्लेक्स के निर्माण का ठेका लिया। निर्माण कार्य 1 अप्रैल, 2021 को शुरू हुआ और 31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए निम्नलिखित आंकड़े उपलब्ध हैं :

	₹
साइट को जारी सामग्री	84 00,000
वास्तुकार की लागत	11,2,000
प्रत्यक्ष मजदूरी का भुगतान	44,8 0,000
साइट से लौटाई गई सामग्री	2.80,000
उपकरण किराया शुल्क	19,6 0,000
अप्रत्यक्ष लागत	5,60,000
साइट कार्यालय की लागत	8 ,00,000

P.T.O.

As on March 31, 2022 the direct wages due and payable amounted to ₹ 3,20,000 and the cost of materials estimated to be ₹ 7,20,000.

You are required to :

- Prepare the contract account for the year ended on March 31, 2022.
- Show the calculation of profit to be taken to the profit and loss account of the year.
- Show the balance sheet (relevant extracts only) as on March 31, 2022. (15)

- (क) जॉब की लागत और अनुबंध की लागत के बीच अंतर कीजिए।
- (ख) श्री आहूजा दिल्ली में टेपो सर्विस चलाते हैं। वह अपने वाहन a के निम्नलिखित विवरण प्रस्तुत करते हैं :

	रूपये में
वाहन की लागत	25,000
सड़क लाइसेंस शुल्क प्रति वर्ष	750
पर्यवेक्षक का वेतन प्रति वर्ष	1,800
चालक का वेतन प्रति घंटा	4
प्रति लीटर ईंधन की लागत	1.50
मरम्मत प्रति किमी	1.50
गैरेज का किराया प्रति वर्ष	1,600

Office & Administration overheads	5,50,000
Selling & Distribution overheads	3,00,000
Closing stock of finished goods (1,200 units)	2,20,000
Closing stock of WIP	1,40,000
Goodwill w/o	3,30,000
Income Tax paid	50,000

Cost account manual states that the factory overheads are to be recovered at 100% of Labour. Administration overheads at 10% of works cost and selling & distribution overheads @ ₹ 10 per unit sold.

Prepare Statement of Reconciliation, Cost Sheet and Profit & Loss A/c. (10)

- (क) लागत लेखांकन वित्तीय लेखांकन से कैसे भिन्न होता है?
- (ख) लागत और वित्तीय खातों का मिलान क्यों किया जाता है? लागत और वित्तीय लाभ या हानि के बीच अंतर के कारणों की व्याख्या कीजिए।

या

(क) लागत लेखांकन मानकों से आपका क्या तात्पर्य है? हमें लागत लेखांकन मानकों की आवश्यकता क्यों है?

(ख) निम्नलिखित आंकड़े दिए गए हैं :

	(रूपये में)
बिक्री (25,000 इकाइयां)	65,00,000
सामग्री	25,00,000
मजदूरी	15,00,000
फैक्ट्री ओवरहेड्स	10,00,000
कार्यालय और प्रशासन ओवरहेड्स	5,50,000
बिक्री और वितरण ओवरहेड्स	3,00,000
तैयार माल का अंतिम स्टॉक (1,200 इकाइयां)	2,20,000
इन्व्यूआईपी का क्लोजिंग स्टॉक	1,40,000
गुडविल w/o	3,30,000
आयकर का भुगतान	50,000

लागत खाता नियमावली में कहा गया है कि कारखाने के ओवरहेड्स को श्रम के 100% पर वसूल किया जाना है। कार्य लागत के 10% पर प्रशासन ओवरहेड्स और बिक्री और वितरण ओवरहेड @ ₹ 10 प्रति यूनिट बेची गई।

रिकंसीलेशन, लागत पत्रक और लाभ और हानि खाते का विवरण तैयार कीजिए।

OR

A firm undertook a contract for the construction of a large Shopping complex. The construction work started on April 1, 2021 and the following data are available for the year ended March 31, 2022 :

	₹
Materials issued to site	84,00,000
Architect cost	11,20,000
Direct wages paid	44,80,000
Materials returned from site	2,80,000
Tools hire charges	19,60,000
Other indirect cost	5,60,000
Site office costs	8,00,000
Head office expenses (allocated)	4,20,000
Direct expenses	10,09,600
Work certified	2,24,00,000
Work done but not yet certified	1,60,000
Progress payments received	1,79,20,000
Contract price	4,00,00,000

The firm owns a crane with an original cost of ₹ 120 Lakhs. The residual value of this crane after five years of life is expected to be ₹ 20 Lakhs. Straight line method of depreciation is used.

5. (a) Distinguish between job costing and contract costing. (5)

(b) Mr. Ahuja runs a tempo service in Delhi. He furnishes the following particulars of his vehicle A :

	₹
Cost of vehicle	25,000
Road License fee per year	750
Supervisor's salary per year	1,800
Driver's wages per hour	4
Cost of fuel per liter	1.50
Repair per km	1.50
Garage rent per annum	1,600
Insurance premium per annum	850
Kilometres run per litre	6
Kilometres run during the year	15,000 miles
Estimated life of vehicle	1,00,000 miles

Charge interest @ 10% per annum on the cost of the vehicle. The vehicle runs 20 kilometres per hour on an average.

You are required to calculate cost per running kilometre. (10)

2. (a) Explain the accounting treatment and control of wastages in the cost accounts. (5)

(b) A.S. Ltd. produces a product 'Red' using two components X and Y. Each unit of 'Red' requires 0.4 kg of X and 0.6 kg of Y. Weekly production varies from 350 units to 450 units averaging 400 units. Delivery period for both the components is 1 to 3 weeks. The economic order quantity for X is 600 kg and for Y is 1000 kg. Calculate :

(i) Re-order level of X;

(ii) Maximum level of X;

(iii) Minimum level of Y. (10 Marks)

OR

(a) What is idle time? Explain the causes leading to idle time and its treatment in cost accounting. (5)

(b) The following information relates to the personnel department of a factory for the month of April 2020 :

Number of workers on April 1, 2020 950

Number of workers on April 30, 2020 1050

Number of workers who quit the factory in April, 2020	10
Number of workers discharged in April 2020	30
Number of workers engaged in April 2020 (including 120 on account of expansion scheme)	140
Calculate the labour turnover rate under the different methods.	(10)

- (क) लागत खातों में लेखांकन उपचार और अपव्यय के नियंत्रण की व्याख्या कीजिए।
- (ख) एस लिमिटेड दो घटकों X और Y का उपयोग करके एक उत्पाद 'रेड' का उत्पादन करता है। 'रेड' की प्रत्येक इकाई को 0.4 किलोग्राम X और 0.6 किलोग्राम Y की आवश्यकता होती है। साप्ताहिक उत्पादन 350 इकाइयों से 450 इकाइयों के औसत 400 इकाइयों में भिन्न होता है। दोनों घटकों की डिलीवरी की अवधि 1 से 3 सप्ताह है। X के लिए इकॉनॉमिक ऑर्डर क्वांटिटी 600 किग्रा और Y के लिए 1000 किग्रा है। गणना कीजिए :

- (i) X का पुनः ऑर्डर स्तर;

या

निम्नलिखित जानकारी प्रक्रिया A से संबंधित है :

1,000 इकाइयों का चल रहा ओपनिंग कार्य	₹ 10,800
वर्ष के दौरान पेश की गई इकाइयाँ	5,000
वर्ष के दौरान निम्नलिखित लागतें खर्च की गईं :	
सामग्री लागत	₹ 89,200
श्रम लागत	₹ 41,500
ओवरहेड्स	₹ 16,600
आउटपुट को अगली प्रक्रिया में स्थानांतरित किया गया	3,750 यूनिट
स्क्रेप की गई इकाइयाँ	750
सामान्य नुकसान (बेचा गया @ 1 रुपये प्रति यूनिट)	कुल इनपुट का 10%

3,000 इकाइयों का चल रहा क्लोजिंग कार्य

पूर्णता का स्तर	सामग्री	श्रम	ओवरहेड्स
ओपनिंग डब्ल्यूआईपी	40%	20%	20%
क्लोजिंग डब्ल्यूआईपी	60%	30%	30%

स्टॉक मूल्यांकन की फीफो पद्धति मानकर प्रक्रिया 'A' का खाता तैयार कीजिए।

- (क) सेवा लागत और आउटपुट लागत के बीच अंतर करें।
- (ख) नौकरी के संबंध में कंपनी के लागत रिकॉर्ड से निम्नलिखित जानकारी ली गई है :

प्रत्यक्ष सामग्री ₹ 6,000

वेतन :

विभाग a : 60 घंटे @ ₹ 30 रुपये प्रति घंटा

विभाग b : 40 घंटे @ ₹ 20 रुपये प्रति घंटा

विभाग c : 20 घंटे @ ₹ 50 रुपये प्रति घंटा

तीन विभागों के लिए ओवरहेड्स निम्नानुसार अनुमानित हैं :

परिवर्तनीय ओवरहेड्स

विभाग a : ₹ 15,000 5,000 घंटों के लिए

विभाग b : ₹ 30,000 1,500 घंटे के लिए

विभाग c : ₹ 12,000 500 घंटे के लिए

फिक्स्ड ओवरहेड्स : 10,000 कामकाजी घंटों के लिए ₹ 50,000 रुपये

आपको कार्य की लागत की गणना करने और बिक्री मूल्य पर 20% का लाभ प्राप्त करने के लिए चार्ज किए जाने वाले मूल्य की गणना भी करनी है।

- (ii) X का अधिकतम स्तर;
- (iii) Y का न्यूनतम स्तर

या

- (क) निष्क्रिय समय क्या है? लागत लेखांकन में निष्क्रिय समय और उसके उपचार के कारणों की व्याख्या कीजिए।
- (ख) निम्नलिखित जानकारी अप्रैल 2020 महीने के लिए एक कारखाने के कार्मिक विभाग से संबंधित है :

1 अप्रैल 2020 को श्रमिकों की संख्या 950

30 अप्रैल 2020 को श्रमिकों की संख्या 1050

अप्रैल, 2020 में कारखाना छोड़ने वाले श्रमिकों की संख्या 10

अप्रैल 2020 में छुट्टी देने वाले श्रमिकों की संख्या 30

अप्रैल 2020 में लगे श्रमिकों की संख्या (विस्तार योजना के कारण 120 सहित) 140

विभिन्न विधियों के तहत श्रम कारोबार दर की गणना कीजिए।

3. (a) Distinguish between allocation and apportionment of overheads. (5)

(b) A cost centre in a factory furnishes the following working conditions :

Normal working week	40 hours
Number of machines	15
Number of weekly loss of hours on maintenance etc.	4 hrs. per machine
Estimated annual overheads	₹ 1,55,520
Estimated direct wages rate	₹ 3 per hour
Number of weeks worked per year	48

Actual results in respect of a 4-week period are :

Overheads incurred	₹ 15,000
Wages incurred	₹ 7,000
Machine hours produced	2,200 hrs.

You are required to :

- Calculate the overhead rate per machine hour and
- Calculate the amount of under or over-absorption of both wages and overheads.

(10)

Opening Work in Progress

1,000 units worth	₹ 10,800
Units introduced during the year	5,000

The following costs were incurred during the year:

Material Cost	₹ 89,200
Labour Cost	₹ 41,500
Overheads	₹ 16,600
Output transferred to next process	3,750 units
Scrapped units	750
Normal Loss (sold @ Re. 1 per unit)	10% of total input
Closing Work in Progress	3,000 units

Degree of Completion	Materials	Labour	Overheads
Opening WIP	40%	20%	20%
Closing WIP	60%	30%	30%

Prepare the Process 'A' A/c assuming FIFO method of stock valuation.

(15)

Direct Materials ₹ 6,000

Wages:

Department A: 60 hours @ ₹ 30 per hour

Department B: 40 hours @ ₹ 20 per hour

Department C: 20 hours @ ₹ 50 per hour

Overheads for the three departments are estimated as follows :

Variable Overheads

Department A: ₹ 15,000 for 5,000 hours

Department B: ₹ 30,000 for 1,500 hours

Department C: ₹ 12,000 for 500 hours

Fixed Overheads: ₹ 50,000 for 10,000 working hours

You are required to calculate the cost of the job and also calculate the price to be charged so as to yield a profit of 20% on the selling price.

(10)

OR

The following information relates to Process A :

OR

(a) What is Activity Based Costing? How is it different from traditional method of overhead costing? (5)

(b) In a manufacturing unit, overheads were recovered at a predetermined rate of ₹ 25 per man-day. The total factory overhead expenses incurred and the man-days actually worked were ₹ 41.50 lakh and ₹ 1.50 lakh days, respectively.

Out of the 40,000 units produced during a period, 30,000 were sold.

On analyzing the reasons, it was found that 60 percent of the unabsorbed overheads were due to defective planning and the rest were attributable to increase in overhead costs.

How would under/over absorbed overheads be treated in cost accounts? (10)

(क) ओवरहेड्स के आवंटन और विभाजन के बीच अंतर कीजिए।

(ख) एक कारखाने में एक लागत केंद्र निम्नलिखित कार्य स्थितियों को प्रस्तुत करता है :

सामान्य कामकाजी सप्ताह	40 घंटे
मशीनों की संख्या	15
स्वरखाव आदि पर घंटों के साप्ताहिक नुकसान की संख्या	4 घंटे प्रति मशीन
अनुमानित वार्षिक ओवरहेड्स	₹ 1,55,520
अनुमानित प्रत्यक्ष मजदूरी दर	₹ 3 रुपये प्रति घंटा
प्रति वर्ष काम करने के सप्ताहों की संख्या	48
4 सप्ताह की अवधि के संबंध में वास्तविक परिणाम हैं :	
ओवरहेड्स	₹ 15,000
मजदूरी	₹ 7,000
मशीन घंटे	2,200 घंटे का उत्पादन किया।

आपको यह करना है :

- (i) प्रति मशीन घंटे में ओवरहेड दर की गणना कीजिए और
- (ii) मजदूरी और ओवरहेड्स दोनों के कम या अधिक अवशोषण की राशि की गणना कीजिए।

या

(क) गतिविधि आधारित लागत क्या है? यह ओवरहेड कॉस्टिंग की पारंपरिक पद्धति से कैसे भिन्न है?

(ख) एक निर्माण इकाई में, ओवरहेड्स 25 रुपये प्रति मानव-दिन की पूर्व निर्धारित दर पर वसूल किया गया। कुल फैक्ट्री ओवरहेड स्वरुच और वास्तव में काम करने वाले मानव-दिवस क्रमशः ₹ 41.50 लाख और ₹ 1.50 लाख दिन थे।

एक अवधि के दौरान उत्पादित 40,000 इकाइयों में से 30,000 की बिक्री हुई।

कारणों का विश्लेषण करने पर, यह पाया गया कि 60 प्रतिशत अनवशोषित ओवरहेड्स दोषपूर्ण योजना के कारण थे और शेष ओवरहेड्स लागत में वृद्धि के कारण थे।

लागत खातों में कम/अधिक अवशोषित ओवरहेड्स का व्यवहार किस प्रकार किया जाएगा?

4. (a) Distinguish between service costing and output costing. (5)
- (b) The following information has been taken from the costing records of a company in respect of a job :