(iv) मजदूरी विश्लेषण पुस्तक में प्रत्यक्ष श्रम के लिए ₹ 20,000, अप्रत्यक्ष कारखाने के श्रमिकों के लिए ₹ 12,000, कार्यालय के कर्मचारियों को वेतन के लिए ₹ 10,000 और बिक्री और वितरण कर्मचारियों को वेतन के लिए ₹ 8,000 का विवरण दिया गया है।

20/05/22 (Mo)

[This question paper contains 24 printed pages]

Your Roll No....

Sr. No. of Question Paper : 658 A

Unique Paper Code : 22411401

Name of the Paper : Cost Accounting

Name of the Course : B.Com. (Hons.) 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) "Variable cost may be direct or indirect." Is it true? If so illustrate giving two examples.

(b). "Cost Accounts are the key to the economy in manufacturing sector and are indispensable to the intelligent and economical management of a factory." In the light of this statement, Explain the advantages of Cost Accounting. (5,10)

OR

(a) What are the similarities and dissimilarities between Job costing and Contract Costing.

(b) "Limitations of financial accounting have made the management to realize the importance of cost accounting." Comment. (5,10)

(क) कारण बताएं कि आमतौर पर किसी कंपनी की लागत और वित्तीय रिकॉर्ड को रिकंसाइल करना क्यों आवश्यक है और उन मतभेदों की व्याख्या कीजिए जो रिकंसाइल में प्रवेश कर सकते हैं।

(ख) एक लॉरी स्टेशन A से 40 टन माल के भार के साथ शुरू होती है। यह स्टेशन B पर 16 टन और स्टेशन C पर बाकी सामान उतारती है। यह स्टेशन C पर 32 टन माल के साथ पुनः लोड होने के बाद सीधे स्टेशन A पर पहुंचती है। A और B, B से C और फिर C से A के बीच की दूरी क्रमशः 80 किमी, 120 किमी और 160 किमी है। निरपेक्ष टन-किमी और वाणिज्यिक टन-किमी की गणना कीजिए।

(ग) निम्नलिखित लेनदेन के लिए लागत बहियों (गैर-एकीकृत प्रणाली) में जर्नल प्रविष्टियां पास करें:

(i) ₹ 25,000 की सामग्री जॉब से दुकानों पर लौटा दी गई।

(ii) भुगतान किया गया सकल कुल वेतन ₹ 48,000।

(iii) भविष्य निधि और राज्य बीमा में नियोक्ता का योगदान ₹ 2000।

₹ 68,000 की लागत से 2,000 इकाइयों को पिछली प्रक्रिया से एक प्रक्रिया में स्थानांतरित किया गया है। इस प्रक्रिया में होने वाली लागत में 20 किलो के 50 कंटेनरों की अतिरिक्त रासायनिक सामग्री की खरीद शामिल है। प्रत्येक में ₹ 60 प्रति कंटेनर की लागत आएगी। इस प्रक्रिया में किए गए अन्य खर्च रु. 26,294 है। आम तौर पर इस प्रक्रिया में 5% इनपुट इकाइयां क्षतिग्रस्त हो जाती हैं। क्षतिग्रस्त इकाइयों को ₹ 20 प्रति यूनिट की दर से बेचा जाता है। खाली कंटेनर ₹ 6 प्रति कंटेनर पर बेचे जाते हैं, लेकिन 2% कंटेनर खराब हो जाते हैं और बेकार हो जाते हैं।

जिस सप्ताह के लिए लागत का विवरण दिया गया है, उस प्रक्रिया में कुल 1,930 इकाइयाँ खत्म हो गए, लेकिन केवल 47 खाली कंटेनर ही बेचे जा सके और बाकी क्षतिग्रस्त हो गए। इस प्रक्रिया में उत्पादित 700 इकाइयाँ @ ₹ 80 प्रति यूनिट के बाहर बेची गईं। शेष प्रक्रिया आउटपुट को अगली प्रक्रिया में स्थानांतरित कर दिया गया था।

प्रोसेस खाता, नॉर्मल लॉस खाता, असामान्य हानि/लाभ खाता और कॉस्टिंग पी एंड एल खाता तैयार कीजिए।

या

(क) "परिवर्तनीय लागत प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष हो सकती है।" क्या यह सच है? यदि ऐसा है तो दो उदाहरण देते हुए स्पष्ट कीजिए।

(ख) "लागत खाते विनिर्माण क्षेत्र में अर्थव्यवस्था की कुंजी हैं और एक कारखाने के बुद्धिमान और किफायती प्रबंधन के लिए अपरिहार्य हैं।" इस कथन के प्रकाश में लागत लेखांकन के लाभों की व्याख्या कीजिए।

या

(क) जॉब कॉस्टिंग और क्रॉन्ट्रैक्ट कॉस्टिंग के बीच समानताएं और असमानताएं क्या हैं?

(ख) "वित्तीय लेखांकन की सीमाओं ने प्रबंधन को लागत लेखांकन के महत्व का एहसास कराया है।" टिप्पणी कीजिए।

2. (a) The quarterly production of a company's product which has a steady market is 20,000 units. Each unit of product requires 0.5 kg. of raw material. The cost of placing one order for raw material is ₹ 100 and the inventory carrying cost is ₹ 2 per annum per kg. The lead time for procurement of

raw material is 36 days and a safety stock of 1,000 kg of raw materials is maintained by the company. The company has been able to negotiate the following discount structure with the raw material supplier :

Order Quantity Kg.	Discount per order ₹
Below – 6,000	NIL
6,000 – 8,000	400
8,000 – 16,000	2,000
16,000 – 30,000	3,200
30,000 – 45,000	4,000

You are required to :

(i) Calculate the re-order point taking 30 days in a month.

(ii) Prepare a statement showing the total cost of procurement and storage of raw materials after considering the discount if the company selects to place one, two, four or six orders in the year.

between A and B, B to C and then from C to A are 80 km., 120 km, and 160 km, respectively. Calculate Absolute tonne- km and Commercial tonne-km.

(c) Pass the Journal Entries in the cost Books (non-Integrated system) for the following Transactions:

(i) Material worth ₹ 25,000 returned to stores from the job.

(ii) Gross total wages paid ₹ 48,000.

(iii) Employers contribution to the provident fund and state insurance amounted to ₹ 2000

(iv) Wages analysis book detailed ₹ 20,000 for direct labour, ₹ 12,000 towards indirect factory labour, ₹ 10,000 towards salaries to the office staff and ₹ 8,000 towards the salaries to the selling and Distribution staff.

(5,5,5)

at ₹ 6 per container, but 2% of containers get damaged and become worthless.

During the week for which the cost details are given, a total of 1,930 units were finished at the process but only 47 empty containers could be sold and the rest were damaged. 700 units produced at the process were sold outside @ ₹ 80 per unit. Rest of the process output was transferred to the next process.

Prepare Process A/c, Normal Loss A/c, Abnormal Loss/Gain A/c and Costing P&L A/c. (15)

OR

(a) Indicate the reason why it is usually necessary for the cost and financial records of a company to be reconciled and explain the differences which might enter into reconciliation.

(b) A lorry starts with a load of 40 tonnes of goods from station A. It unloads 16 tonnes at station B and rest of goods at station C. It reaches back directly to station A after getting reloaded with 32 tonnes of goods at station C. The distance

(iii) State the number of orders which the company should place to minimize the costs after taking EOQ into consideration.

(10)

(b) What do you mean by labor turnover? What are the cost associated with it? How would you treat these cost in the cost accounting? (5)

OR

(a) A company's basic wage rate is ₹. 60 per hour and its overtime rates are :

Evening - time and one-third

Weekend - Double the time

During the previous year the following hours were worked :

Normal time	2,20,000 clock hours
Time plus one-third	20,000 clock hours
Double time	10,000 clock hours

Three jobs have been worked on the following time periods :

	Job I	Job II	Job III
	Clock hrs.	Clock hrs.	Clock hrs.
Normal time	3,000	5,000	4,000
Evening overtime	300	600	1,050
Weekend overtime	100	50	300

You are required to calculate the labour cost chargeable to each job in each of the following circumstances :

(i) Where overtime is worked regularly throughout the year as the policy of the company due to labour shortage.

(ii) Where overtime is worked specially at the request of the customer. (10)

(b) Explain how you would differentiate between normal and abnormal wastages of material and their treatment in the cost accounts. (5)

(क) एक स्थिर बाजार वाली कंपनी के उत्पाद का तिमाही उत्पादन 20,000 इकाई है। उत्पाद की प्रत्येक इकाई के लिए 0.5 किग्रा कच्चे माल की आवश्यकता होती है। कच्चे माल के लिए एक ऑर्डर देने की लागत ₹ 100 है और इन्वेंट्री ले जाने की लागत

निर्माण ओवरहेड्स

ओपनिंग कार्य प्रगति पर	243,600
क्लोजिंग कार्य प्रगति पर	361,260
गुणवत्ता नियंत्रण लागत	51,600
अनुसंधान और विकास लागत	55,560
उत्पादन से संबंधित प्रशासनिक उपरिव्यय	540,000
प्रशासनिक उपरिव्यय जो उत्पादन से संबंधित नहीं हैं	696,000
पैकिंग लागत (प्राथमिक)	6,120
स्क्रैप	5,520
निदेशक को दिया गया वेतन	543,000

5. 2,000 units have been transferred to a process from the previous process at a cost of ₹ 68,000. Costs incurred at the process include a purchase of additional chemical materials of 50 containers of 20 kg. each at a cost of ₹ 60 per container. Other costs incurred at the process are Rs. 26,294. Generally 5% of input units are damaged in the process. The damaged units are sold @ ₹ 20 per unit. Empty containers are sold

मरम्मत और रखरखाव - संयंत्र और मशीनरी	3,92,200
बीमा प्रीमियम - संयंत्र और मशीनरी	38,400
उत्पादों के लिए किए गए गुणवत्ता नियंत्रण लागत	34,400
उत्पादन प्रक्रिया में सुधार के लिए अनुसंधान एवं विकास लागत	37,040
इसके लिए प्रशासनिक लागत:	
- फैक्टरी और उत्पादन	3,60,000
- अन्य	4,64,000
स्क्रैप की बिक्री से प्राप्त राशि (विनिर्माण प्रक्रिया)	3,680
आगे की प्रक्रिया के लिए माल को संरक्षित करने के लिए आवश्यक पैकिंग लागत	4,080
निदेशक को दिया गया वेतन	3,56,000

या

दिसंबर, 2020 को समाप्त अवधि के लिए एक उत्पाद से संबंधित वीटा लिमिटेड के लेखाकार द्वारा निम्नलिखित लागत विवरण प्रदान किए गए थे। आपको उत्पादन लागत की गणना करनी है। (नए लागत लेखांकन मानकों का उपयोग करके) :

ओपनिंग प्रत्यक्ष सामग्री	172,800
प्रत्यक्ष सामग्री खरीद	3,840,000
क्लोजिंग प्रत्यक्ष सामग्री	267,600
प्रत्यक्ष कर्मचारी लागत	1,392,000
प्रत्यक्ष व्यय	30,000
संयंत्र और मशीनरी के लिए मरम्मत और रखरखाव	588,300
संयंत्र और मशीनरी के लिए भुगतान किया गया बीमा प्रीमियम	57,600

₹ 2 प्रति वर्ष प्रति किलोग्राम है। कच्चे माल की खरीद के लिए अग्रिम समय 36 दिन है और कंपनी द्वारा 1,000 किलोग्राम कच्चे माल का सुरक्षा स्टॉक रखा जाता है। कंपनी कच्चे माल के आपूर्तिकर्ता के साथ निम्नलिखित छूट संरचना पर बातचीत करने में सक्षम है :

ऑर्डर की मात्रा किलोग्राम	प्रति ऑर्डर छूट ₹
नीचे - 6,000	शून्य
6,000 - 8,000	400
8,000 - 16,000	2,000
16,000 - 30,000	3,200
30,000 - 45,000	4,000

आपको निम्नलिखित करना है :

(i) एक महीने में 30 दिन मानते हुए पुनः ऑर्डर बिंदु की गणना कीजिए।

(ii) यदि कंपनी वर्ष में एक, दो, चार या छह ऑर्डर देना पसंद करती है, तो छूट पर विचार करने के बाद कच्चे माल की खरीद और भंडारण की कुल लागत दर्शाते हुए एक विवरण तैयार कीजिए।

(iii) यह बताइए कि ईओक्यू को ध्यान में रखते हुए लागत को कम करने के लिए कंपनी को कितने ऑर्डर देने चाहिए।

(ख) श्रम टर्नओवर से आप क्या समझते हैं? इससे जुड़ी लागत क्या हैं? आप लागत लेखांकन में इन लागतों को किस प्रकार देखेंगे?

या

(क) एक कंपनी की मूल मजदूरी दर 60 ₹ प्रति घंटा है और इसकी ओवरटाइम दरें हैं :

शाम का समय और एक तिहाई

सप्ताहांत - दोगुना

पिछले वर्ष के दौरान निम्नलिखित घंटे काम किए गए थे :

सामान्य घंटे	2,20,000 घड़ी घंटे
समय जमा एक तिहाई	20,000 घड़ी घंटे
दोगुना समय	10,000 घड़ी घंटे

निम्नलिखित समयावधियों में तीन कार्य किए गए हैं :

Closing Work in Progress	361,260
Quality Control Cost	51,600
Research and Development Cost	55,560
Administrative Overheads relating to Production	540,000
Administrative Overheads not relating to Production	696,000
Packing Cost (Primary)	6,120
Scrap Realised	5,520
Salary paid to Director	543,000

निर्माण कंपनी 'न्यू वेव लिमिटेड' से संबंधित डेटा से, आपको गणना करनी है उत्पादन लागत की गणना करनी है (नए लागत लेखांकन मानकों का उपयोग करके) :

लागत आइटम	राशि (₹)
कच्चा माल खरीदा	25,60,000
कच्चे माल का ओपनिंग स्टॉक	1,15,200
कच्चे माल का क्लोजिंग स्टॉक	1,78,400
कर्मचारी लागत का भुगतान	9,28,000
वर्क-इन-प्रोसेस खोलने का मूल्य	1,62,400
कार्य-प्रक्रिया को बंद करने का मूल्य	240,840

OR

The following cost details were provided by the accountant of Veta Ltd. relating to a product for the period ended December, 2020. You are required to compute cost of production (using New Cost Accounting Standards) :

Opening Direct Material	172,800
Direct Material Purchases	3,840,000
Closing Direct Material	267,600
Direct Employee Cost	1,392,000
Direct Expenses	30,000
Repairs & Maintenance for Plant and Machinery	588,300
Insurance Premium paid for Plant and Machinery	57,600
Manufacturing Overheads	
Opening Work in Progress	243,600

	काम I घड़ी घंटे।	काम II घड़ी घंटे।	काम III घड़ी घंटे।
सामान्य समय	3,000	5,000	4,000
शाम का ओवरटाइम	300	600	1,050
सप्ताहांत का ओवरटाइम	100	50	300

निम्नलिखित में से प्रत्येक परिस्थिति में प्रत्येक कार्य के लिए प्रभार्य श्रम लागत की गणना की जानी है :

(i) श्रम की कमी के कारण कंपनी की नीति के रूप में पूरे वर्ष नियमित रूप से ओवरटाइम काम किया जाता है।

(ii) जहां ओवरटाइम विशेष रूप से ग्राहक के अनुरोध पर काम किया जाता है।

(ख) समझाइए कि आप सामग्री के सामान्य और असामान्य अपव्यय और लागत खातों में उनके उपचार के बीच अंतर कैसे करेंगे।

3. (a) From the following data, work out the pre-determined machine hour rates for Departments A and B of a factory :

Preliminary estimates of expenses

	Total ₹	Dept. A ₹	Dept. B ₹
Power	15,000	------	------
Spare parts	8,000	3,000	5,000
Consumable stores	5,000	2,000	3,000
Depreciation on machinery	30,000	10,000	20,000
Insurance on machinery	3,000	------	------
Indirect Labour	40,000	------	------
Building maintenance	7,000	------	------

The final estimates are to be prepared on the basis of above figures after considering the following factors :

(i) An increase of 10 percent in price of spare parts.

(ii) An increase of 20 percent in the consumption of spare parts for department B only.

(iii) Increase in the straight line depreciation from 10 percent on the original value of machinery to 12 percent.

(iv) 15 percent general increase in wage rates.

Cost items	Amount (₹)
Raw materials purchased	25,60,000
Opening stock of raw materials	1,15,200
Closing stock of raw materials	1,78,400
Employee cost paid	9,28,000
Value of opening Work-in-process	1,62,400
Value of closing Work-in-process	240,840
Repair & maintenance - plant & machinery	3,92,200
Insurance premium - plant & machinery	38,400
Quality control cost incurred for the products	34,400
Research & development cost for improvement in production process	37,040
Administrative cost for :	
– Factory & production	3,60,000
– Others	4,64,000
Amount realized from sale of scrap (manufacturing process)	3,680
Packing cost necessary to preserve the goods for further processing	4,080
Salary paid to Director	3,56,000

या

(क) एक कारखाने में, एक विशेष विभाग के उपरिव्यय 5 रूपये प्रति मशीन घंटा के आधार पर वसूल किए जाते हैं। अगस्त महीने के लिए विभाग के लिए किए गए कुल खर्च और वास्तविक मशीन घंटे क्रमशः 80,000 रूपये और 10,000 घंटे। 80,000 रुपये की राशि में से 15,000 रूपये श्रम न्यायालय के एक फैसले के कारण देय हो गए और रु. 5,000 चालू माह अगस्त में बुक किए गए पिछले वर्ष के खर्चों के संबंध में था। वास्तविक उत्पादन 40,000 इकाइयों का था, जिनमें से 30,000 इकाइयां बेची गई। कारण का विश्लेषण करने पर, यह पाया गया कि कम अवशोषित ओवरहेड का 60% दोषपूर्ण योजना के कारण था और शेष सामान्य लागत वृद्धि के लिए जिम्मेदार था। आप लागत खातों में कम अवशोषित उपरिव्यय के साथ कैसा व्यवहार करेंगे?

(ख) उपरिव्ययों के आवंटन, अवशोषण और विभाजन का वर्णन कीजिए।

4. From the following data relating to a manufacturing company 'New Wave Ltd., you are required to compute the cost of production (Using New Cost Accounting Standards) :

The following information is available :

	Deptt. A	Deptt. B
Estimated direct labour hours	80,000	1,20,000
Ratio of K.W. rating	3	2
Estimated machine hours	25,000	30,000
Floor space (sq. ft)	15,000	20,000

(10)

(b) What is Activity Based Costing system? Explain its conceptual framework. (5)

OR

(a) In a factory, overheads of a particular department are recovered on the basis of Rs. 5 per machine hour. The total expenses incurred and the actual machine hours for the department for the month of August were Rs. 80,000 and 10,000 hours, respectively. Of the amount of Rs. 80,000, Rs. 15,000 became payable due to an award of the Labour Court and Rs. 5,000 was in respect of expenses of the previous year booked in the current month (August). Actual production was 40,000 units, of which 30,000 units were sold. On

analysing the reason, it was found that 60% of the under-absorbed overhead was due to defective planning and the rest was attributed to normal cost increase. How would you treat the under absorbed overhead in the cost accounts? (10)

(b) Describe Allocation, Absorption and Apportionment of overheads. (5)

(क) निम्नलिखित आँकड़ों से, एक कारखाने के विभागों A और B के लिए पूर्व-निर्धारित मशीन घंटे की दरों की गणना कीजिए :

खर्चों का प्रारंभिक अनुमान

	कुल	विभाग A	विभाग B
	₹	₹	₹
शक्ति	15,000	---	---
स्पेयर पार्ट्स	8,000	3,000	5,000
उपभोज्य भंडार	5,000	2,000	3,000
मशीनरी पर मूल्यह्रास	30,000	10,000	20,000
मशीनरी पर बीमा	3,000	---	---
अप्रत्यक्ष श्रम	40,000	---	---
भवन रख - रखाव	7,000	---	---

निम्नलिखित कारकों पर विचार करने के बाद उपरोक्त आंकड़ों के आधार पर अंतिम अनुमान तैयार किया जाना है :

(i) स्पेयर पार्ट्स की कीमत में 10 प्रतिशत की वृद्धि।

(ii) केवल विभाग b के लिए स्पेयर पार्ट्स की खपत में 20 प्रतिशत की वृद्धि।

(iii) मशीनरी के मूल मूल्य पर 10 प्रतिशत से 12 प्रतिशत तक सीधी रेखा मूल्यह्रास में वृद्धि।

(iv) मजदूरी दरों में 15 प्रतिशत की सामान्य वृद्धि।

निम्नलिखित जानकारी उपलब्ध है :

	विभाग_A	विभाग_B
अनुमानित प्रत्यक्ष श्रम घंटे	80,000	1,20,000
किलोवाट रेटिंग का अनुपात	3	2
अनुमानित मशीन घंटे	25,000	30,000
फ्लोर स्पेस (वर्ग फीट)	15,000	20,000

(ख) गतिविधि आधारित लागत प्रणाली क्या है? इसके वैचारिक ढांचे की व्याख्या कीजिए।