

[This question paper contains 16 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 2651 E  
Unique Paper Code : 22411401\_OC  
Name of the Paper : Cost Accounting  
Name of the Course : B.Com. (H) 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. Use of simple calculator is allowed.
5. Answers may be written either in English or in 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 प्रश्न अनिवार्य हैं।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. साधारण कैलकुलेटर के उपयोग की अनुमति है।
5. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

1. (a) Describe the role of a cost accountant in a manufacturing organisation.

(5)

(b) Distinguish between:

- i. Controllable and Uncontrollable Costs
- ii. Product Costs and Period Costs
- iii. Cost, Expense and Loss
- iv. Relevant and Irrelevant Costs

(10)

(a) निर्माण संगठन में लागत लेखाकार की भूमिका का वर्णन कीजिए।

(b) निम्नलिखित के बीच अन्तर कीजिए:

- i. नियंत्रित और अनियंत्रित लागत
- i. उत्पाद लागत और अवधि लागत
- ii. लागत, व्यय और हानि
- iv. प्रासंगिक और अप्रासंगिक लागत

OR

या

(a) Define the terms Fixed Cost, Variable Cost and Semi-Variable Cost giving one example of each. (6)

(b) ZEE is a product manufactured out of three raw materials M, N and Q. Each unit of ZEE requires 10 kg, 8 kg and 6 kg of M, N and Q, respectively. The re-order levels of M and N are 15,000 kg and 10,000 kg, respectively, while the minimum level of Q is 2,500 kgs. The weekly production of ZEE varies from 300 to 500 units, while the weekly average production is 400 units.

You are required to compute:

- (i) The minimum stock level of M;
- (ii) The maximum stock level of N; and
- (iii) The re-order level of Q.

The following additional data are given:

	M	N	Q
Re-order quantity (in kg)	20,000	15,000	20,000
Delivery (in weeks)			
Minimum	2	4	3
Average	3	5	4
Maximum	4	6	5

(9)

- (a) प्रत्येक का एक उदाहरण देते हुए निश्चित लागत, परिवर्तनीय लागत और अर्ध-परिवर्तनीय लागत शब्दों को परिभाषित कीजिए।
- (b) GEE तीन कच्चे माल M, N और Q से निर्मित एक उत्पाद है। GEE की प्रत्येक इकाई को क्रमशः 10 किलो, 8 किलो और 6 किलो M, N और Q की आवश्यकता होती है। M और N का पुनः आदेश स्तर (री-ऑर्डर लेवल) क्रमशः 15,000 किग्रा और 10,000 किग्रा है, जबकि Q का न्यूनतम स्तर 2,500 किग्रा है। GEEका साप्ताहिक उत्पादन 300 से 500 यूनिट तक घटता-बढ़ता रहता है, जबकि साप्ताहिक औसत उत्पादन 400 यूनिटका होता है।

गणना कीजिए:

- (i) M का न्यूनतम स्टॉक स्तर;
- (ii) N का अधिकतम स्टॉक स्तर; और
- (iii) Q का पुनः आदेश स्तर।

निम्नलिखित अतिरिक्त डेटा दिए गए हैं:

	M	N	Q
पुनः आदेश स्तर(किग्रा)	20,000	15,000	20,000
वितरण(साप्ताहिक)			
न्यूनतम	2	4	3
औसत	3	5	4
अधिकतम	4	6	5

2. (a) In a factory there are 5 machines. You are required to calculate machine hour rate for one machine from the following data.

Space occupied by the factory: 8,000Sq.ft.

Cost of a machine: ₹20,000

P. T. O.

Space occupied by each machine: 1,600Sq.ft.

Power consumption per machine is @ ₹1.50 per working hour

Depreciation: 7.5 % p.a.

Estimated life 10 years (working hours 2,000 p.a.)

Estimated Repairs p.a. for this machine: 520

Rent & Rate: ₹9,000 p.a.

Lighting: ₹750 p.a. for all machines

Supervision: ₹1,500 p.a. (2/5 of the supervision is for this machine)

Other charge: ₹4,000 p.a.

Three mechanics are paid ₹250 per month.

(10)

(b) Explain the "ABC Analysis" technique of material control.

(5)

(a) एक कारखाने में 5 मशीनें हैं। निम्नलिखित डेटा से एक मशीन के लिए मशीन घंटा दर की गणना कीजिए:

कारखाने का अधिकृत स्थान	: 8,000 वर्ग फुट।
एक मशीन की लागत	: ₹ 20,000
प्रत्येक मशीन द्वारा घेरा गया स्थान	: 1,600 वर्ग फुट।
प्रति मशीन बिजली की खपत	@ ₹1.50 प्रति कार्य घंटे है
मूल्यह्रास	: 7.5% वार्षिक
अनुमानित जीवन	: 10 वर्ष (काम के घंटे 2,000 प्रति वर्ष)
इस मशीन की अनुमानित मरम्मत लागत	: 520 वार्षिक
किराया और दर	: ₹9,000 वार्षिक
प्रकाश व्यवस्था (लाइटिंग)	: ₹ 750 वार्षिक सभी मशीनों के लिए
पर्यवेक्षण लागत	: ₹ 1,500 वार्षिक। (पर्यवेक्षण का 2/5 इस मशीन के लिए है)

अन्य शुल्क : ₹ 4,000 वार्षिक।

तीन मैकेनिकों को भुगतान किया जाता है : ₹250।

(b) सामग्री नियंत्रण की "एबीसी विश्लेषण" तकनीक की व्याख्या कीजिए।

OR

या

(a) Prepare Store Ledger using Weighted Average Method of valuing material issues from the following details related to material "A":

March '19	Particulars	Quantity (units)	Rate (₹)
1	Opening Stock	2,000	5.00
3	Issued	1,500	
4	Received	4,500	6.00
7	Issued	1,600	
8	Returned to stores by production department from the issue of March 3	100	
15	Received	2,400	6.50
18	Returned to suppliers from the material received on March 4	200	
24	Received	1,000	7.00
26	Issued	2,100	
27	Received	1,200	7.50
31	Issued	2,800	

Use rates up to two decimal places. What is the quantity and value of the material consumed in the month of March?

(10)

(b) What do you understand by labour turnover? Enumerate the causes of labour turnover.

(5)

- (a) सामग्री "a" से संबंधित निम्नलिखित विवरणों से जारी किये गये माल के मूल्यांकन की भारत औसत विधि का उपयोग करके स्टोर लेजर तैयार कीजिए:

मार्च '19	विवरण	मात्रा (इकाई)	दर (₹)
1	प्रारम्भिकस्टॉक	2,000	5.00
3	जारी	1,500	
4	प्राप्त	4,500	6.00
7	जारी	1,600	
8	उत्पादन विभाग द्वारा 3 मार्च को जारी माल वापसी	100	
15	प्राप्त	2,400	6.50
18	4 मार्च को प्राप्त माल आपूर्तिकर्ताओं को लौटाया गया	200	
24	प्राप्त	1,000	7.00
26	जारी	2,100	
27	प्राप्त	1,200	7.50
31	जारी	2,800	

दो दशमलव स्थानों तक कीदरों का उपयोग कीजिए। मार्च के महीने में खपत (उपभोग) सामग्री की मात्रा और मूल्य क्या है?

- (b) लेबर टर्नओवर से आप क्या समझते हैं? श्रम कारोबार के कारणों की गणना कीजिए।

3. (a) A product is completed in three consecutive processes. During a particular month the input to Process 1 of the basic raw material was 5,000 units at 2 per unit. Other information for the month was as follows:

	Process 1	Process 2	Process
Output (Units)	4,700	4,300	4,050
Normal loss as % of input	5%	10%	5%
Scrap value per unit (₹)	1	5	6
Direct wages (₹)	3,000	5,000	8,000
Direct expenses (₹)	9,750	9,910	15,560

Overhead ₹32,000 total, chargeable as percentage of direct wages. There were no opening or closing work in-progress stocks. Prepare the process, normal loss, abnormal loss and abnormal gain accounts.

(15)

3. (a) एक उत्पाद लगातार तीन प्रक्रियाओं में पूरा होता है। एक विशेष महीने के दौरान मूल कच्चे माल की प्रक्रिया 1 के लिए कच्चा माल 2 प्रति यूनिट पर 5,000 यूनिट था। माह की अन्य जानकारी इस प्रकार थी:

	प्रक्रिया 1	प्रक्रिया 2	प्रक्रिया
कच्चा माल (यूनिट)	4,700	4,300	4,050
कच्चा माल की सामान्य हानि	5%	10%	5%
स्क्रेप वैल्यू प्रति यूनिट (₹)	1	5	6
प्रत्यक्ष मजदूरी (₹)	3,000	5,000	8,000
प्रत्यक्ष व्यय (₹)	9,750	9,910	15,560

प्रत्यक्ष मजदूरी के प्रतिशत के रूप में कुल ओवरहेड ₹ 32,000 है। चालू स्टॉक में कोई प्रारम्भिक या अंतिम स्टॉक नहीं था। प्रक्रिया खाते, सामान्य हानि खाते, असामान्य हानि खाते और असामान्य लाभ खाते तैयार कीजिए।

OR

या

The Hindustan Construction Company Limited has undertaken the construction of a bridge over the river Yamuna for a municipal corporation. The value of the contract is Rs. 12,50,000 subject to a retention of 20% until one year after the certified completion of the contract, and final approval of the corporation's engineer. The following are the details as shown in the books on 30th June 2000:

Labour on site Rs. 4,05,000

Material direct to site less returns Rs. 4,20,000

Material received from stores Rs. 81,200

Hire and use of plant – plant upkeep account Rs. 12,100

Direct expenses Rs. 23,000

General overheads allocated to the contract Rs. 37,100

Material in hand on 30th June 2000 Rs. 6,300

Wages accrued/outstanding on 30th June 2000 Rs. 7,800

Direct expenses accrued/outstanding on 30th June 2000 Rs. 1,600

Work not yet certified by the Corporation Engineer Rs. 16,500

Amount certified by the Corporation Engineer Rs. 11,00,000

Cash received on account Rs. 8,80,000

Prepare (a) Contract account; (b) Contractee's account; and (c) how the relevant items would appear in the Balance Sheet.

हिंदुस्तान कंस्ट्रक्शन कंपनी लिमिटेड ने एक नगर निगम के लिए यमुना नदी पर एक पुल का निर्माण किया है। अनुबंध का मूल्य 12,50,000 रुपये है, जो निगम के इंजीनियर की अंतिम स्वीकृति और अनुबंध के प्रमाणित होने एक वर्ष बाद तक 20% प्रतिधारण के अधीन है, है। 3 जून 2000 को पुस्तकों में विवरण निम्नलिखित दिखाए गए हैं:

साइट पर श्रम	रु.4,05,000
साइट पर वापसी घटा कर प्रत्यक्ष सामग्री	रु.4,20,000
स्टोर से प्राप्त सामग्री	रु. 81,200
संयंत्र का किराया और उपयोग - संयंत्र रखरखाव खाता	रु.12,100
प्रत्यक्ष व्यय	रु. 23,000
अनुबंध के लिए आवंटित सामान्य उपरिव्यय	रु. 37,100
30 जून 2000 को हाथ में सामग्री	रु. 6,300
30 जून 2000 को उपार्जित/बकाया मजदूरी	रु. 7,800
30 जून 2000 को उपार्जित/बकाया प्रत्यक्ष व्यय	रु. 1,600
निगम अभियंता द्वारा अभी तक प्रमाणित नहीं किया गया कार्य	रु. 16,500
निगम अभियंता द्वारा प्रमाणित राशि	रु. 11,00,000
खाते में प्राप्त नकद	रु. 8,80,000

तैयार कीजिए - (a) अनुबंध खाता; (b) अनुबंधकर्ता का खाता; और (c) बताइये कि तुलन पत्र (बैलेंस शीट) में संबंधित मदें किस प्रकार दिखाई देंगी।

4. The financial books of a company reveal the following data for the year ended on March 31, 2017.

Particulars	Amount (Rs.)
Opening - Finished goods (875 units)	74,375
W-I-P	32,000
Raw materials consumed	780,000
Direct Labour	4,50,000
factory overheads	3,00,000
Administration overheads	295,000
Goodwill written off	1,00,000
Dividends paid	85,000
Bad debts	12,000
Selling and distribution overheads	61,000
Interest Received	45,000
Rent received	18,000
Sales (14500 units)	20,80,000
Closing Stock - Finished goods (375 units)	41,250
W-I-P	38,667

The cost records provide as under :

- Factory overheads are absorbed at 60% of direct wages
- Administration overheads are recovered at 20% of factory cost.
- Selling and distribution overheads are charged at ` 4 per unit sold.
- Opening stock of finished goods is valued at ` 104 per unit
- The company values work-in-progress at factory cost-both for financial and cost profit reporting.

**Required:**

- (a) Prepare statements for the year ended on March 31, 2017 and show
  - the profit as per financial records
  - the profit as per costing records
- (b) Present reconciliation statement reconciling profits as per costing records with the profits as per financial records

(15)

P. T. O.

एक कंपनी की वित्तीय पुस्तकें 31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष के लिए निम्नलिखित डेटा प्रकट करती हैं।

विवरण	राशि(₹)
प्रारम्भिक - तैयार माल (875 इकाइयाँ)	74,375
कार्य प्रगति पर	32,000
कच्चे माल का उपयोग	780,000
प्रत्यक्ष श्रम	4,50,000
कारखाने के ओवरहेड्स	3,00,000
प्रशासन के ओवरहेड्स	295,000
ख्याति को बढ़े खाते में डाला गया	1,00,000
लाभांश का भुगतान	85,000
खराब ऋण	12,000
बिक्री और वितरण ओवरहेड्स	61,000
प्राप्त ब्याज	45,000
प्राप्तकिराया	18,000
बिक्री (14500 इकाइयाँ)	20,80,000
क्लोजिंग स्टॉक - तैयार माल (375 इकाइयाँ)	41,250
कार्य प्रगति पर	38,667

निम्नानुसारलागत रिकॉर्ड प्रदान करते हैं:

- कारखाने के उपरिव्यय प्रत्यक्ष मजदूरी के 60% पर अवशोषित होते हैं
- प्रशासन के उपरिव्यय को कारखाने की लागत के 20% पर वसूल किया जाता है।
- विक्रय और वितरण उपरिव्यय ₹ 4 प्रति बेची गई इकाई के हिसाब से लिए जाते हैं।
- तैयार माल के ओपनिंग स्टॉक का मूल्य ₹ 104 प्रति यूनिट है।
- कंपनी वित्तीय और लागत लाभ रिपोर्टिंग दोनों के लिए कारखाने की लागत पर कार्य-प्रगति को महत्व देती है।

गणना कीजिए:

(a) 31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष के लिए विवरण तैयार कीजिए और प्रस्तुतकीजिए -

- वित्तीय रिकॉर्ड के अनुसार लाभ
- लागत रिकॉर्ड के अनुसार लाभ

(b) वित्तीय रिकॉर्ड के अनुसार मुनाफे के साथ लागत रिकॉर्ड के अनुसार मुनाफे को समेटते हुए समाधान विवरण प्रस्तुत कीजिए

OR

या

(a) From the following data, prepare a cost sheet for the year 2018.

Opening Stock of Raw Materials ₹3,00,000

Purchases ₹8,00,000

Closing Stock of Raw Materials ₹4,00,000

Carriage Outward ₹50,000

Wages Direct ₹7,00,000

Wages Indirect ₹1,00,000

Chargeable Expenses ₹2,00,000

Rent and Rates: Factory ₹40,000

Office ₹5,000

Indirect Materials ₹15,000

Drawing Office Salaries ₹10,000

Depreciation: Plant ₹5,000

Office Furniture ₹1,000

Salary: Office ₹25,000

Salesmen ₹20,000

W.I.P.: 1-1-2010 ₹20,000

31-12-2010 ₹10,000  
 Sale of by Product ₹10,000  
 Other Factory Expenses ₹57,000  
 Other Office Expenses ₹9,000  
 Managing Director's Remuneration ₹1,20,000  
 Other Selling Expenses ₹10,000  
 Art Work Charges ₹40,000  
 Stock of Finished goods: 1-1-2010 ₹10,000  
 31-12-2010 ₹50,000  
 Traveling Expenses of Salesmen ₹11,000  
 Carriage Inward ₹10,000  
 Sales ₹30,00,000  
 Advance Income Tax paid ₹1,50,000  
 Advertisement ₹20,000  
 M.D.'s remuneration to be allocated as ₹40,000 to factory, ₹20,000 to office and ₹60,000 to sales.

(12)

(b) Distinguish between time keeping and time booking.

(3)

(ए) निम्नलिखित आंकड़ों से, वर्ष 2018 के लिए एक लागत पत्रक तैयार करें।

कच्चे माल का ओपनिंग स्टॉक	₹3,00,000
क्रय	₹8,00,000
कच्चे माल का अंतिम स्टॉक	₹ 4,00,000
कैरिज आउटवर्ड	₹ 50,000
मजदूरी प्रत्यक्ष	₹7,00,000
मजदूरी अप्रत्यक्ष	₹ 1,00,000
प्रभार्य व्यय	₹2,00,000
किराया और दरें: फैक्टरी	₹ 40,000
कार्यालय	₹ 5,000
अप्रत्यक्ष सामग्री	₹ 15,000
आहरण कार्यालय वेतन	₹ 10,000
डेप्रिसिएशन: प्लांट	₹5,000

कार्यालय फर्नीचर	₹ 1,000
वेतन: कार्यालय	₹ 25,000
सेल्समैन	₹ 20,000
कार्य-प्रगति: 1-1-2010	₹20,000
31-12-2010	₹10,000
उप उत्पाद की बिक्री	₹10,000
अन्य फैक्टरी व्यय	₹ 57,000
अन्य कार्यालय व्यय	₹9,000
प्रबंध निदेशक का पारिश्रमिक	₹1,20,000
अन्य विक्रय व्यय	₹10,000
आर्ट वर्क शुल्क	₹ 40,000
तैयार माल का स्टॉक: 1-1-2010	₹10,000
31-12-2010	₹50,000
सेल्समैन का यात्रा व्यय	₹ 11,000
कैरिज इनवर्ड	₹ 10,000
बिक्री	₹30,00,000
अग्रिम आयकर	₹1,50,000 का भुगतान किया
विज्ञापन	₹ 20,000

एमडी का पारिश्रमिक कारखाने के रूप में ₹ 40,000, कार्यालय के रूप में ₹ 20,000 और बिक्री के रूप में ₹ 60,000 के रूप में आवंटित किया जाएगा।

(b) टाइम कीपिंग और टाइम बुकिंग के बीच अन्तर कीजिए।

5. (a) In a manufacturing company, overhead was recovered at predetermined rate of Rs 25 per man- day. The total factory expenses incurred and the man-days actually worked

were Rs 41.50 lakhs and 1.50 lakh days respectively. Out of the 40,000 units produced during a period, 30,000 were sold.

On analysing the reasons, it was found that 60% of the unabsorbed over-heads were due to defective planning and the rest were attributable to increases in overhead costs. How would unabsorbed overheads be treated in cost accounts?

(5)

- (b) Varun Limited is running four buses between Delhi and Afwar, covering a distance of 100 KMs. The seating capacity of each bus is 40 passengers. The following particulars are obtained from its books for the month of October 2009:

Wages of drivers and conductors Rs. 9,600

Salaries of office staff Rs. 3,000

Honorarium of accountant Rs. 1,000

Diesel, oil etc. Rs. 16,000

Repair and maintenance Rs. 3,200

Road tax and insurance Rs. 6,400

Depreciation Rs. 10,400

Interest and other charges Rs. 8,000

Actual passengers carried were 75% of the seating capacity. All the buses ran for 30 days. Each bus made one round trip per day.

Find out the fare the company should charge per passenger KM if it wants a profit of 20% on the taking.

(10)

5. (a) एक निर्माण कंपनी में, ओवरहेड 25 रुपये प्रति व्यक्ति की पूर्व निर्धारित दर पर वसूल किया गया था। कारखाने का कुल खर्च और वास्तव में काम किए गए मानव-दिन क्रमशः 41.50 लाख और 1.50 लाख दिन था। एक अवधि के दौरान उत्पादित 40,000 इकाइयों में से 30,000 बेची गई।

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

अनवशोषित उपरिव्ययों को लागत खातों में कैसे दिखाया जाएगा?

- (b) दिल्ली और अलवर के बीच 100 किमी की दूरी है। इस दूरी को तय करने के लिए एवरुण लिमिटेड वाली चार बसें चलाचला रही हैं। प्रत्येक बस की बैठने की क्षमता 40

यात्रियों की है। अक्टूबर 2009 के महीने के लिए इसकी पुस्तकों से निम्नलिखित विवरण प्राप्त किए गए हैं:

चालक व परिचालक का वेतन	रु. 9,600
कार्यालय के कर्मचारियों का वेतन	रु. 3,000
लेखपाल का मानदेय	रु. 1,000
डीजल, तेल आदि	रु. 16,000
मरम्मत और रखरखाव	रु. 3,200
रोड टैक्स और बीमा	रु. 6,400
मूल्यहास	रु. 10,400
ब्याज और अन्य शुल्क	रु. 8,000

वास्तविक यात्रियों को ले जाया गया बैठने की क्षमता का 75% है। सभी बसें 30 दिनों तक चलीं हैं। प्रत्येक बस प्रति दिन एक चक्कर लगाती है।

यदि कंपनी लेने पर 20% का लाभ चाहती है तो कंपनी को प्रति यात्री किमी कितना किराया लेना चाहिए?

OR

या

(a) A truck starts with a load of 10 tonnes of goods from Porbandar. It unloads 4 tonnes at station Ahmedabad and rest goods at station Baroda. It reaches back directly to Porbandar after getting reloaded with 8 tonnes of goods at Baroda. The distance between Porbandar to Ahmedabad, Ahmedabad to Baroda and then from Baroda to Porbandar are 40 kms, 60 kms and 80 kms respectively. Compute Absolute tonne – km and Commercial tonne-km.

(5)

(b) Explain how you deal with the following items in Cost Accounting:

a. Interest on capital

b. Research & Development expenses

(5)

(c) Distinguish between joint products and by-products with the help of suitable examples.

(5)

P. T. O.

- (a) एक ट्रक पोरबंदर से 10 टन माल लादता है। यह 4 टन अहमदाबाद स्टेशन पर उतारता है और बाकी माल बड़ौदा स्टेशन पर उतारता है। यह बड़ौदा में 8 टन माल लादकर मीधे पोरबंदर वापस पहुँच जाता है। पोरबंदर से अहमदाबाद के बीच की दूरी, अहमदाबाद से बड़ौदा और फिर बड़ौदा से पोरबंदर की दूरी क्रमशः 40 किमी, 60 किमी और 80 किमी है। निरपेक्ष टन-किमी और वाणिज्यिक टन-किमी की गणना कीजिए।
- (b) समझाईए कि आप लागत लेखांकन में निम्नलिखित मदों से कैसे निपटते हैं:
- पूंजी पर ब्याज
  - अनुसंधान एवं विकास व्यय
- (c) उपयुक्त उदाहरणों की सहायता से संयुक्त उत्पादों और सह-उत्पादों के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए।