

आपको गणना करनी होगी :

- (i) योगदान
- (ii) पी/वी अनुपात
- (iii) बिक्री की इकाइयों में व्यक्त ब्रेक-ईवन बिंदु
- (iv) रुपये में बिक्री की मात्रा में ब्रेक-ईवन बिंदु
- (v) 60,000 रुपये का लाभ कमाने के लिए बेची जाने वाली इकाइयों की संख्या
- (vi) बिक्री का 10% शुद्ध लाभ अर्जित करने के लिए कितनी इकाइयाँ बेची जानी चाहिए?

[This question paper contains 16 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 2333

I

Unique Paper Code : 2412253502

Name of the Paper : Cost Accounting

Name of the Course : **B.A. UGCF**

Semester : V- DSC

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 90

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. Parts of a question should be attempted together.
4. Use of simple calculator is allowed.
5. 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. प्रश्न के भागों को एक साथ होना चाहिए।
4. साधारण कैलकुलेटर 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) What is Cost Accounting. Differentiate cost accounting with financial accounting. (9)

(b) Explain the following with suitable examples

(i) Direct Cost

(ii) Semi-Variable Cost

(iii) Controllable Cost (3+3+3=9)

OR

(c) From the following information, prepare cost sheet

Cost of material – Rs. 13 per unit

Labour cost – Rs. 7.50 per unit

Factory overhead - Rs. 45,000

General administration overhead – Rs. 48,175

(iv) Break-even point in amount of sales in rupees (3)

(v) Number of units that must be sold to earn a profit of Rs. 60,000 (3)

(vi) How many units must be sold to earn a net profit of 10% of sales? (5)

(क) निम्नलिखित अनुबंधों पर लाभ का पता लगाने की विधियों पर उदाहरण सहित चर्चा कीजिए :

(i) जब अनुबंध पूरा हो जाए

(ii) जब अनुबंध पूरा नहीं हुआ हो

(iii) जब अनुबंध पूरा होने वाला हो

या

(ख) निम्नलिखित डेटा दिया गया है

विक्रय मूल्य - 20 रुपये प्रति इकाई

परिवर्तनीय विनिर्माण लागत - 11 रुपये प्रति इकाई

परिवर्तनीय सेलिंग लागत - 3 रुपये प्रति इकाई

स्थिर फैक्ट्री ओवरहेड - 5,40,000 रुपये

स्थिर सेलिंग ओवरहेड - 2,52,000 रुपये

5. (a) Discuss the methods of ascertaining profits on the following contracts with example : (18)

- (i) When contract is completed
- (ii) When contract is not completed
- (iii) When contract is nearing completion

OR

- (b) Following data is given

Selling price – Rs. 20 per unit

Variable manufacturing cost – Rs. 11 per unit

Variable selling cost – Rs. 3 per unit

Fixed factory overhead – Rs. 5,40,000

Fixed selling overhead – Rs. 2,52,000

You are required to calculate :

- (i) Contribution (2)
- (ii) P/V ratio (2)
- (iii) Break-even point expressed in units of sales (3)

Selling overheads – Rs. 2.50 per unit sold

Opening stock of finished goods – 500 units @ Rs. 20.90 per unit

Closing stock of finished goods – 250 units

Sales – 10,250 units at a profit of 20% on sales (18)

(क) लागत लेखांकन क्या है। लागत लेखांकन और वित्तीय लेखांकन में अंतर बताइए।

(ख) निम्नलिखित को उपयुक्त उदाहरण सहित समझाइये

- (i) प्रत्यक्ष लागत
- (ii) अर्ध-परिवर्तनीय लागत
- (iii) नियंत्रण योग्य लागत

या

(ग) निम्नलिखित जानकारी से लागत पत्रक तैयार कीजिए :

सामग्री की लागत – 13 रुपये प्रति इकाई

श्रम लागत – 7.50 रुपये प्रति इकाई

फैक्ट्री ओवरहेड – 45,000 रुपये

सामान्य प्रशासन ओवरहेड - 48,175 रुपये

विक्रय उपरिव्यय - 2.50 रुपये प्रति बेची गई इकाई

तैयार माल का प्रारंभिक स्टॉक - 500 यूनिट @ 20.90 रुपये प्रति यूनिट

तैयार माल का अंतिम स्टॉक - 250 यूनिट

बिक्री - 10,250 इकाइयाँ, बिक्री पर 20% का लाभ

2. (a) Distinguish between periodic and perpetual inventory system. What are the advantages of perpetual inventory system. (9)
- (b) What is idle time? Explain its causes. How idle time is treated in cost accounting? (9)

OR

- (c) S Ltd is a manufacturer of energy saving bulbs. To manufacture the finished product one unit of component 'LED' is required. Annual requirement of component 'LED' is 72,000 units, the cost being Rs 300 per unit. Other relevant information are as follows :

(ख) निम्नलिखित की व्याख्या कीजिए :

- (i) मुख्य कारक
- (ii) सुरक्षा का मार्जिन
- (iii) एबीसी विश्लेषण

या

- (ब) एक उत्पाद 3 प्रक्रिया X, Y और Z से गुजरता है। 10,000 इकाइयों को 10 रुपये प्रति इकाई की लागत पर प्रक्रिया X में पेश किया गया। अन्य जानकारी नीचे दी गई है

विवरण	प्रक्रिया X	प्रक्रिया Y	प्रक्रिया Z
विविध सामग्री (रुपये में)	10,000	15,000	5,000
श्रम (रुपये में रुपये)	50,000	80,000	65,000
प्रत्यक्ष व्यय (रुपये में)	10,500	11,875	20,090
वास्तविक उत्पादन (इकाइयाँ)	9,500	9,100	8,100
सामान्य हानि (%)	3	5	8
प्रति इकाई स्ट्रैप मूल्य (रुपये में)	2.5	5	10

प्रक्रिया खाते और सामान्य हानि, असामान्य हानि और असामान्य लाभ खाते तैयार कीजिए।

- (c) A product passes through 3 process X, Y and Z. 10,000 units were introduced to process X at a cost of Rs. 10 per unit. The other information are given below

Particulars	Process X	Process Y	Process Z
Sundry materials (RS)	10,000	15,000	5,000
Labour (Rs)	50,000	80,000	65,000
Direct expenses (Rs)	10,500	11,875	20,090
Actual output (units)	9,500	9,100	8,100
Normal loss (%)	3	5	8
Scrap value per unit (Rs)	2.5	5	10

Prepare process accounts and normal loss, abnormal loss and abnormal gain accounts.

(18)

- (क) आप परिचालन लागत से क्या समझते हैं? इसकी आवश्यक विशेषताओं का वर्णन कीजिए।

Cost of placing an order – Rs. 2,250

Carrying cost of inventory – 12% of cost

Maximum time – 20 days

Minimum time – 8 days

Average time – 14 days

Maximum consumption – 400 units per day

Minimum consumption – 200 units per day

Average consumption – 300 units per day

You are required to calculate

- (i) Reorder quantity (6)
- (ii) Reorder level (3)
- (iii) Maximum stock level (3)
- (iv) Minimum stock level (3)
- (v) Average stock level (3)

- (क) आवधिक और सतत इन्वेंट्री सिस्टम के बीच अंतर बताइए। सतत इन्वेंट्री सिस्टम के क्या लाभ हैं?

(ख) निष्क्रिय समय क्या है? इसके कारणों की व्याख्या कीजिए। लागत लेखांकन में निष्क्रिय समय को कैसे माना जाता है?

या

(ग) एस लिमिटेड ऊर्जा बचत बल्बों का निर्माता है। तैयार उत्पाद के निर्माण के लिए घटक 'एलईडी' की एक इकाई की आवश्यकता होती है। घटक 'एलईडी' की वार्षिक आवश्यकता 72,000 इकाइयों की है, जिसकी लागत 300 रुपये प्रति इकाई है। अन्य प्रासंगिक जानकारी इस प्रकार है :

ऑर्डर देने की लागत - 2,250 रुपये

इन्वेंटरी की वहन लागत - लागत का 12%

अधिकतम समय - 20 दिन

न्यूनतम समय - 8 दिन

औसत समय - 14 दिन

अधिकतम खपत - 400 यूनिट प्रतिदिन

न्यूनतम खपत - 200 यूनिट प्रतिदिन

औसत खपत - 300 यूनिट प्रतिदिन

उत्पादन विभाग के लिए ओवरहेड अवशोषण दर, इस विशेष कार्य के लिए प्रभार्य ओवरहेड तथा कार्य की फैक्ट्री लागत की गणना कीजिए जब ओवरहेड को निम्नलिखित के आधार पर लागू किया जाता है :

(i) प्रत्यक्ष सामग्री लागत विधि

(ii) प्रत्यक्ष श्रम लागत विधि

(iii) श्रम घंटा दर विधि

(iv) मशीन घंटा दर विधि

4. (a) What do you understand by "operating cost"?
Describe its essential features. (9)

(b) Explain the followings : (9)

(i) Key factor

(ii) Margin of safety

(iii) ABC analysis

OR

या

- (ग) एबीसी लिमिटेड का उत्पादन विभाग दिसंबर, 2022 माह के लिए निम्नलिखित जानकारी प्रस्तुत करता है

प्रत्यक्ष सामग्री	5,00,000 रुपये
प्रत्यक्ष श्रम	4,00,000 रुपये
ओवरहेड	3,00,000 रुपये
श्रम घंटे	30,000 घंटे
मशीन घंटे	20,000 घंटे
उत्पादन (इकाइयाँ)	10,000 यूनिट

दिसंबर माह के दौरान विभाग ने 500 इकाइयों वाला एक विशेष कार्य किया। विशेष कार्य के लिए प्रासंगिक डेटा इस प्रकार है

प्रयुक्त सामग्री - 24,500 रुपये

प्रत्यक्ष मजदूरी - 20,500 रुपये

श्रम घंटे - 1,550

मशीन घंटे - 975

आपको गणना करनी है

(i) पुनः ऑर्डर मात्रा

(ii) पुनः क्रमित स्तर

(iii) अधिकतम स्टॉक स्तर

(iv) न्यूनतम स्टॉक स्तर

(v) औसत स्टॉक स्तर

3. (a) Explain the concept of overhead. Why do under and over-absorption of overhead arises? (9)

- (b) A truck start with a load of 10 tonnes of goods from station P. it unloads 4 tonnes at station Q and rest of the goods at station R. it reaches back directly to station P after getting reloaded with 8 tonnes of goods at station R. the distance between P to Q, Q to R and then R to P are 40 kms, 60 kms and 80 kms respectively. Compute

(i) Absolute tonne kms (4.5)

(ii) commercial tonne kms (4.5)

OR

- (c) The production department of ABC Ltd furnishes the following information for the month of December, 2022

Direct materials	Rs 5,00,000
Direct labour	Rs 4,00,000
Overhead	Rs 3,00,000
Labour hour worked	30,000 hours
Machine hour worked	20,000 hours
Production (units)	10,000 units

During the month of December, the department undertook a special job containing 500 units. The relevant data for the special job is as follows

Material used – Rs. 24,500

Direct wages – Rs. 20,500

Labour hours worked – 1,550

Machine hours worked – 975

Calculate overhead absorption rate for the production department, overhead chargeable to this special job and factory costs of the job when overhead are applied on the basis of :

- (i) Direct material cost method
- (ii) Direct labour cost method
- (iii) Labour hour rate method
- (iv) Machine hour rate method (18)

(क) ओवरहेड की अवधारणा को समझाइए। ओवरहेड का कम और अधिक अवशोषण क्यों होता है?

(ख) एक ट्रक स्टेशन P से 10 टन माल लेकर चलता है। यह स्टेशन Q पर 4 टन माल उतारता है और शेष माल स्टेशन R पर उतारता है। स्टेशन R पर 8 टन माल पुनः लोड होने के बाद यह सीधे स्टेशन P पर पहुँचता है। P से Q, Q से R और फिर R से P के बीच की दूरी क्रमशः 40 किमी, 60 किमी और 80 किमी है। गणना कीजिए

(i) पूर्ण टन किलोमीटर

(ii) वाणिज्यिक टन किमी