

Roll No.

BC-08

Cost Accounting

(लागत लेखांकन)

Bachelor of Commerce (B. Com.-10/16)

Second Year, Examination, 2017

Time : 3 Hours

Max. Marks : 80

Note : This paper is of **eighty (80)** marks containing **three (03)** Sections A, B and C. Learners are required to attempt the questions contained in these Sections according to the detailed instructions given therein.

नोट : यह प्रश्न पत्र अस्सी (80) अंकों का है जो तीन (03) खण्डों 'क', 'ख' तथा 'ग' में विभाजित है। शिक्षार्थियों को इन खण्डों में दिए गए विस्तृत निर्देशों के अनुसार ही प्रश्नों के उत्तर देने हैं।

Section-A / खण्ड-क

(Long Answer Type Questions) / (दीर्घ उत्तरीय प्रश्न)

Note : Section 'A' contains four (04) long answer type questions of nineteen (19) marks each. Learners are required to answer *two* (02) questions only.

नोट : खण्ड 'क' में चार (04) दीर्घ उत्तरीय प्रश्न दिये गये हैं।
प्रत्येक प्रश्न के लिए उन्नीस (19) अंक निर्धारित हैं।
शिक्षार्थियों को इनमें से केवल दो (02) प्रश्नों के उत्तर देने हैं।

1. Define the term 'Cost'. Explain the different components of total cost with example. Name the items of income and expenditure which are excluded from cost accounting though included in financial accounts.

लागत को परिभाषित कीजिए। कुल लागत के विभिन्न अंगों को उदाहरण सहित समझाइये। आय व व्यय के उन मदों के नाम बताइये जिन्हें लागत लेखांकन में सम्मिलित नहीं किया जाता, यद्यपि ये वित्तीय लेखों में सम्मिलित की जाती हैं।

2. Discuss the various methods of pricing the issue of materials for production and point out their advantages and disadvantages.

उत्पादन के लिए निर्गमित की जाने वाली सामग्री के मूल्यांकन करने की विभिन्न पद्धतियों की विवेचना कीजिए और उनके लाभ एवं हानियाँ बताइये।

3. The cost of manufacturing 5000 units of a commodity comprises :

Materials ₹ 20,000; Wages ₹ 25,000; Chargeable expenses ₹ 400; Fixed overheads ₹ 16,000 and Variable overheads ₹ 4,000.

For manufacturing every 1000 extra units of the commodity, the cost of production increases as follows :

Materials	Proportionately
Wages	10% less than proportionately
Chargeable Expenses	No extra cost
Fixed overheads	₹ 200 extra
Variable overheads	25% less than proportionately

Calculate the estimated cost of production of 8000 units of the commodity.

एक वस्तु की 5000 इकाइयों के उत्पादन की लागत इस प्रकार आती है :

सामग्री ₹ 20,000; मजदूरी ₹ 25,000; प्रत्यक्ष व्यय ₹ 400; स्थिर उपरिव्यय ₹ 16,000 तथा परिवर्तनीय उपरिव्यय ₹ 4,000।

इस वस्तु की प्रत्येक 1000 अतिरिक्त इकाइयों के उत्पादन के लिए उत्पादन लागत में निम्न प्रकार से वृद्धि होती है :

सामग्री	आनुपातिक रूप में
मजदूरी	अनुपात से 10 प्रतिशत कम
प्रत्यक्ष व्यय	कोई अतिरिक्त लागत नहीं
स्थिर उपरिव्यय	₹ 200 अतिरिक्त
परिवर्तनीय उपरिव्यय	अनुपात से 25 प्रतिशत कम

इस वस्तु की 8000 इकाइयों के उत्पादन की अनुमानित लागत ज्ञात कीजिए।

4. A product passes through three distinct processes for its completion. During the month of January, 2016, 500 units were produced. The cost books show the following information :

	Process A (₹)	Process B (₹)	Process C (₹)
Materials	3,000	1,500	1,000
Labour	2,500	2,000	2,500
Direct Expenses	500	2,100	905

The indirect expenses for the period were ₹ 1,400. The by-product of process B was sold for ₹ 145 and Residue of product C was sold for ₹ 165. Prepare the account in respect of each of the processes showing its cost and the cost of finished product per unit.

एक उत्पाद निर्माण पूर्ण होने से पहले तीन प्रक्रियाओं से गुजरता है। जनवरी, 2016 माह में 500 इकाइयों का उत्पादन किया गया था। लागत लेखा पुस्तकें निम्नलिखित सूचना प्रकट करती हैं :

	प्रक्रिया 'अ' (₹)	प्रक्रिया 'ब' (₹)	प्रक्रिया 'स' (₹)
सामग्री	3,000	1,500	1,000
श्रम	2,500	2,000	2,500
प्रत्यक्ष व्यय	500	2,100	905

इस अवधि में अप्रत्यक्ष व्यय ₹ 1,400 थे। प्रक्रिया 'ब' को उपोत्पाद ₹ 145 में बेचा गया तथा प्रक्रिया 'स' का उपोत्पाद ₹ 165 में बेचा गया। प्रत्येक प्रक्रिया का खाता, इसकी लागत तथा निर्मित उत्पाद की प्रति इकाई लागत दिखाते हुए तैयार कीजिए।

Section-B / खण्ड-ख

(Short Answer Type Questions) / (लघु उत्तरीय प्रश्न)

Note : Section 'B' contains eight (08) short answer type questions of eight (08) marks each. Learners are required to answer *four* (04) questions only. Answer of these questions must be restricted to two hundred fifty (250) words approximately.

नोट : खण्ड 'ख' में आठ (08) लघु उत्तरीय प्रश्न दिये गये हैं। प्रत्येक प्रश्न के लिए आठ (08) अंक निर्धारित हैं। शिक्षार्थियों को इनमें से केवल चार (04) प्रश्नों के उत्तर देने हैं। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर दो सौ पचास (250) शब्दों से अधिक नहीं होना चाहिए।

1. Distinguish between cost sheet and cost statement.
लागत पत्र और लागत विवरण में अन्तर स्पष्ट कीजिए।
2. Discuss the semivariable cost.
अर्द्धपरिवर्तनशील लागत की विवेचना कीजिए।
3. Write a short note on Perpetual Inventory System.
निरन्तर स्कन्ध प्रणाली पर एक संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए।

4. What is the difference between the work certified and work uncertified in contract accounts ?

ढेका खानों के अन्तर्गत प्रमाणित कार्य तथा अप्रमाणित कार्य में क्या अन्तर है ?

5. Find out the number of units initially introduced in process 1, when normal wastage is 10%, 5% and 8% of the input in process 1, process 2 and process 3 respectively. There are 3933 units of the finished stock. There was no abnormal loss or effectiveness in any of the process.

प्रथम प्रक्रिया में प्रारम्भ में निर्गमित की गयी इकाइयों की संख्या ज्ञात कीजिए जब सामान्य क्षय प्रक्रिया 1, प्रक्रिया 2 तथा प्रक्रिया 3 में लगाई गई इकाइयों का क्रमशः 10, 5 एवं 8 प्रतिशत है। निर्मित स्कन्ध 3933 इकाइयों का है। किसी प्रक्रिया में कोई असामान्य हानि या असामान्य बचत नहीं थी।

6. Form the following information, calculate total kms and total passenger kms :

No. of buses	10
Days operated in the month	25
Trips made by each bus	02
Distance of route	30 kms (one side)
Capacity of Bus	80 Passengers
Normal passengers travelling	90% of capacity

निम्नलिखित सूचना से कुल किलोमीटर तथा कुल पैसेन्जर किलोमीटर्स की गणना कीजिए :

बसों की संख्या	10
माह में चलने के दिन	25
प्रति बस द्वारा किये गये खेप	02
मार्ग की दूरी	30 किलोमीटर (एक तरफ से)
बस की क्षमता	80 यात्री
यात्रा करने वाले सामान्य यात्री	क्षमता के 90 प्रतिशत

7. Distinguish between Financial Accounts and Cost Accounts.
वित्तीय लेखांकन तथा लागत लेखांकन में अन्तर स्पष्ट कीजिए।
8. Prepare a reconciliation statement from the following data :

	₹
Net loss as per Cost Accounts	1,75,000
Net loss as per Financial Accounts	2,08,370
Depreciation overcharged in Cost Accounts	1,300
Works overhead underrecovered	3,120
Interest on investments	8,750
Income Tax paid	40,300

निम्नलिखित सूचनाओं से एक समाधान विवरण तैयार कीजिए :

	₹
लागत लेखों द्वारा प्रकट शुद्ध हानि	1,75,000
वित्तीय पुस्तकों के अनुसार शुद्ध हानि	2,08,370
लागत लेखों में अधिक चार्ज किया गया ह्रास	1,300
कारखाना उपरिव्यय कम वसूल किये गये	3,120
विनियोगों पर ब्याज	8,750
आयकर चुकता किया	40,300

Section-C / खण्ड-ग

(Objective Type Questions) / (वस्तुनिष्ठ प्रश्न)

Note : Section 'C' contains ten (10) objective type questions of one (01) mark each. All the questions of this Section are compulsory.

नोट : खण्ड 'ग' में दस (10) वस्तुनिष्ठ प्रश्न दिये गये हैं। प्रत्येक प्रश्न के लिए एक (01) अंक निर्धारित है। इस खण्ड के सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

Write True/False against the following :

निम्नलिखित के सामने सत्य/असत्य लिखिए :

1. In FIFO method, closing stock is valued at oldest prices of materials.
फीफो पद्धति में अन्तिम स्कन्ध का मूल्यांकन सामग्री के सबसे पुराने मूल्य पर किया जाता है।

2. In Taylor's differential piece rate plan, time wages are guaranteed to each worker.

टेलर की विभेदात्मक कार्य दर योजना में प्रत्येक श्रमिक को समय मजदूरी की गारण्टी होती है।

3. Profit or Loss on sale of fixed assets is included only in financial accounts but not in cost accounts.

स्थिर सम्पत्तियों पर लाभ या हानि को केवल वित्तीय लेखों में सम्मिलित किया जाता है किन्तु लागत लेखों में नहीं।

4. Machine Hour Rate method is the method of absorption of Factory Overheads.

मशीन घण्टा दर पद्धति कारखाना उपरिव्ययों के अवशोषण की एक पद्धति है।

5. Abnormal gain is written on the credit side of the process accounts.

असामान्य बचत प्रक्रिया खाते के धनी (क्रेडिट) पक्ष में लिखी जाती है।

Choose the correct alternative :

सही विकल्प चुनिए :

6. The head office of The Institute of Cost and Works Accountants of India is situated in

- (a) New Delhi
- (b) Mumbai
- (c) Kolkata
- (d) Bangalore

द इन्स्टीट्यूट ऑफ कॉस्ट एण्ड वर्क्स एकाउंटेंट्स ऑफ इण्डिया का मुख्य कार्यालय में स्थित है।

- (अ) नई दिल्ली
- (ब) मुम्बई
- (स) कोलकाता
- (द) बैंगलोर

7. If profit is 50% of sales, then it will be% of cost.

- (a) 100
- (b) 75
- (c) 60
- (d) 25

यदि विक्रय पर लाभ 50 प्रतिशत है, तो यह लागत का प्रतिशत होगा।

- (अ) 100
- (ब) 75
- (स) 60
- (द) 25

8. If cash received on any contract account amounted to ₹ 1,50,000 being 80% of the work certified, then amount of work certified will be ₹

- (a) 1,20,000
- (b) 1,87,500
- (c) 30,000
- (d) 1,80,000

किसी ठेके पर ₹ 1,50,000 प्राप्त हुए जो प्रमाणित कार्य का 80 प्रतिशत है, तो प्रमाणित कार्य की रकम ₹ होगी।

- (अ) 1,20,000
- (ब) 1,87,500
- (स) 30,000
- (द) 1,80,000

9. If the total operating cost of a vehicle is ₹ 2,400 and per kilometer cost is ₹ 0.03, then distance covered by the vehicle will be km.

- (a) 72
- (b) 80000
- (c) 960000
- (d) None of the above

यदि किसी वाहन की कुल परिचालन लागत ₹ 2,400 है एवं प्रति किलोमीटर लागत ₹ 0.03 है, तो वाहन द्वारा कुल तय की गई दूरी किलोमीटर होगी।

- (अ) 72
- (ब) 80000
- (स) 960000
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

10. In which of the following methods, material is issued at the latest price prevailing in the market ?

- (a) LIFO method
- (b) FIFO method
- (c) Replacement price method
- (d) Weighted average method

निम्नांकित में से किस विधि के अन्तर्गत सामग्री का निर्गमन बाजार में प्रचलित मूल्य पर होता है ?

- (अ) लीफो विधि
- (ब) फीफो विधि
- (स) प्रतिस्थापन मूल्य विधि
- (द) भारशील औसत विधि