

Roll No.

BC-08

Cost Accounting

(लागत लेखांकन)

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

Second Year, Examination, 2018

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.

(B-77) P. T. O.

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 Cost Accounting. Discuss the significance of Cost Accounting in brief. Also discuss the different methods of Cost Accounting.

लागत लेखांकन को परिभाषित कीजिए। लागत लेखांकन के महत्व की संक्षेप में व्याख्या कीजिए। लागत लेखांकन की विभिन्न पद्धतियों का वर्णन भी कीजिए।

2. Give specimen forms of stores ledger and bin-card. What is the essential difference between these two documents ? Do you recommend that both should be placed in stores *or* stock control department ?

स्टोर्स खाताबही तथा बिन पत्रक के प्रारूप दीजिए। इन दो प्रलेखों में महत्वपूर्ण अन्तर क्या है ? क्या आप इन दोनों को स्टोर्स अथवा स्टॉक नियन्त्रण विभाग में रखे जाने की अनुशंसा करेंगे ?

3. From the following particulars, prepare a statement of X company showing (a) The cost of material consumed, (b) Prime Cost, (c) Works Cost, (d) Total Cost, (e) The percentage of works overhead to

productive wages and (f) The percentage of administrative overhead to works cost :

	₹
Finished Stock (Opening)	72,000
Stock of Raw Material (Opening)	33,280
Raw Material Purchased	7,59,000
Wages	5,17,080
Sales of finished goods	15,39,200
Finished Stock (Closing)	77,200
Stock of Raw Material (Closing)	35,360
Factory Overhead	1,29,220
Administrative Expenses	70,161

The company is about to send a tender for a large plant. The Costing Department estimates that the materials required would cost ₹ 52,000 and the wages to workmen for making the plant would cost ₹ 31,200. The tender is to be made at a net profit of 20% on selling price. Show what the amount of tender would be if based on the above percentage.

निम्नांकित विवरण से 'एक्स' कम्पनी का एक विवरण पत्र तैयार कीजिए और दर्शाइए—(अ) प्रयुक्त सामग्री की लागत, (ब) मूल परिव्यय, (स) कारखाना परिव्यय, (द) कुल लागत, (इ) प्रतिशत जो कारखाना उपरिव्यय का उत्पादक मजदूरी के हैं

तथा (फ) प्रतिशत जो प्रशासनिक उपरिव्यय का कारखाना उपरिव्यय से हैं :

	(₹)
निर्मित माल का रहतिया (प्रारम्भिक)	72,000
कच्ची सामग्री का रहतिया (प्रारम्भिक)	33,280
कच्ची सामग्री क्रय	7,59,000
मजदूरी	5,17,080
निर्मित माल की बिक्री	15,39,200
निर्मित माल का रहतिया (अन्तिम)	77,200
कच्ची सामग्री का रहतिया (अन्तिम)	35,360
कारखाना उपरिव्यय	1,29,220
प्रशासनिक व्यय	70,161

कम्पनी एक बड़े प्लाण्ट के लिए टेण्डर भेजने वाली है। परिव्ययांकन विभाग अनुमान लगाता है कि आवश्यक सामग्री की लागत ₹ 52,000 होगी तथा कर्मचारियों की मजदूरी ₹ 31,200 होगी। टेण्डर विक्रय मूल्य पर 20% लाभ के अनुसार होगा। टेण्डर किस राशि का बनेगा यदि यह उपर्युक्त प्रतिशतों पर आधारित हो।

4. From the following figures, show the cost of the three processes of manufacture. The production of each

process is passed on to the next process immediately on completion :

	Process A (₹)	Process B (₹)	Process C (₹)
Wages and Materials	30,400	12,000	29,250
Works Overhead	5,600	5,250	6,000
Production (in units)	36,000	37,500	48,000
Stock (units from preceding process) 1-7-2014	—	4,000	16,500
Stock (units from preceding process) 31-7-2014	—	1,000	5,500

निम्नलिखित आँकड़ों से उत्पादन की तीन प्रक्रियाओं का परित्यक्त दिखाइए। एक प्रक्रिया का उत्पादन पूरा होने पर तुरन्त अगली प्रक्रिया को भेज दिया जाता है :

	प्रक्रिया 'अ' (₹)	प्रक्रिया 'ब' (₹)	प्रक्रिया 'स' (₹)
श्रम एवं सामग्री	30,400	12,000	29,250
श्रम उपरित्यक्त	5,600	5,250	6,000
उत्पादन (इकाइयों में)	36,000	37,500	48,000
स्कन्ध (पिछली प्रक्रिया से इकाइयों) 1-7-2014	—	4,000	16,500
स्कन्ध (पिछली प्रक्रिया से इकाइयों) 31-7-2014	—	1,000	5,500

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 लगभग दो सौ पचास (250) शब्दों तक सीमित होना चाहिए।

1. What is meant by Cost Accounting ? In what essential aspects does Cost Accounting differ from Financial Accounting ?

लागत लेखांकन से क्या आशय है ? लागत लेखांकन किन महत्वपूर्ण बातों में वित्तीय लेखांकन से भिन्नता रखता है ?

2. 'Works cost is different from the Works Expenses.' Comment.

'कारखाना लागत कारखाना व्यय से भिन्न होता है।' टिप्पणी कीजिए।

3. Write a short note on Economic Order Quantity (EOQ).

मितव्ययी आदेश मात्रा पर एक संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए।

4. How is the payment to contractor calculated on the basis of work certification under contract accounting ?

ढेका खातों के अन्तर्गत कार्य प्रमाणन के आधार पर ढेकेदार को भुगतान की गणना कैसे की जाती है ?

5. What do you mean by the terms Joint Products and Bye-Products ? Write a brief note on them.

संयुक्त उत्पादों तथा उपोत्पादों से आप क्या समझते हैं ? इन पर एक संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए।

6. What is meant by Normal Wastage and Abnormal Wastage ?

सामान्य क्षय तथा असामान्य क्षय से क्या आशय है ?

7. Haldwani Municipal Corporation arranges for the removal of its garbage by means of motor vehicle transport. The following vehicles are maintained :

No. of Vehicles	Specifications
20	5 ton lorries
30	4 ton lorries
50	3 ton lorries
40	2 ton lorries

On an average each lorry makes six trips a day and in each trip covers an average distance of 5 kilometre. Each lorry carries garbage weighting only 60% of capacity. Taking an annual average, 20% of the lorries are laid up for repairs every day. Conservancy work is carried on daily. Assuming that a month carries of 30 days, calculate total ton kilometre.

हल्द्वानी महापालिका निगम मोटर गाड़ियों के द्वारा कूड़ा उठाने की व्यवस्था करती है। निम्नलिखित गाड़ियाँ रखी जाती हैं :

गाड़ियों की संख्या	माप मानक
20	5 टन की गाड़ियाँ
30	4 टन की गाड़ियाँ
50	3 टन की गाड़ियाँ
40	2 टन की गाड़ियाँ

औसतन प्रत्येक गाड़ी एक दिन में छः खेप करती है और एक खेप में 5 किमी. औसत दूरी चलती है। प्रत्येक गाड़ी अपनी क्षमता का 60 प्रतिशत कूड़े का वजन ले जाती है। वार्षिक औसत लगाकार 20 प्रतिशत गाड़ियाँ प्रति दिन मरम्मत के लिए खड़ी रहती हैं। कूड़ा ढुलाई का कार्य प्रतिदिन चलता है। यह मानते हुए कि माह में 30 दिन हैं, कुल टन किलोमीटर की गणना कीजिए।

8. The costing department of Pandavas Stores absorbs factory overhead @ 60% of labour and office overheads @ 20% of factory cost. The total expenditure for the factory is an under :

	₹
Materials	4,00,000
Labour	3,00,000
Factory Overhead	1,96,000
Office Overhead	1,70,000

10% of the output is in stock. Sales amounted to ₹ 10,20,000. Stock has been valued at total cost in both the accounts. Prepare a cost sheet and reconciliation statement.

पाण्डवाज स्टोर्स का लागतांकन विभाग कारखाना उपरिव्यय को श्रम के 60 प्रतिशत और कारखाना उपरिव्यय को कारखाना लागत के 20 प्रतिशत की दर से अवशोषित करता है। कारखाने में कुल व्यय निम्नलिखित हैं :

	₹
सामग्री	4,00,000
श्रम	3,00,000
कारखाना उपरिव्यय	1,96,000
कार्यालय उपरिव्यय	1,70,000

उत्पादन का 10 प्रतिशत स्टॉक है। विक्रय ₹ 10,20,000 है। दोनों खातों में स्टॉक का मूल्यांकन लागत पर किया गया है। एक लागत पत्रक तथा मिलान पत्र बनाइये।

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।

Indicate whether the following statements are True or False :

इंगित कीजिए कि निम्नलिखित कथन सत्य हैं या असत्य :

1. Variable cost per unit remains the same.
परिवर्तनीय लागत प्रति इकाई समान रहती है।
2. Taylor's differentiate piece rate plan, pays higher rate to efficient worker.
टेलर की विभेदात्मक कार्य दर योजना में कुशल श्रमिक को ऊँची दर से मजदूरी दी जाती 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 Debit side of the process accounts.
असामान्य बचत प्रक्रिया खाते के ऋणी (डेबिट) पक्ष में लिखी जाती है।

Choose the correct alternative :

सही विकल्प चुनिए :

6. The sum of Direct Material, Direct Labour and Direct overhead is :

- (a) Prime Cost (b) Factory Cost
(c) Fixed Cost (d) Total Cost

प्रत्यक्ष सामग्री, प्रत्यक्ष श्रम तथा प्रत्यक्ष उपरिव्यय का योग निम्नलिखित में से क्या होता है ?

- (अ) मूल लागत (ब) कारखाना लागत
(स) स्थिर लागत (द) कुल लागत

7. Which of the following items is not included in Cost Account ?

- (a) Rent of Warehouse
(b) Share Transfer Fees
(c) Depreciation on Furniture
(d) Wages

निम्नलिखित में से कौन-सी मद लागत लेखों में सम्मिलित नहीं की जाती है ?

- (अ) गोदाम का किराया
(ब) अंश हस्तांतरण शुल्क
(स) फर्नीचर पर ह्रास
(द) मजदूरी

8. Calculate the profit when cost price is ₹ 18,000 and profit 10% on sales :

- (a) ₹ 9,000 (b) ₹ 18,000
(c) ₹ 2,000 (d) ₹ 20,000

लाभ की गणना कीजिए जबकि लागत ₹ 18,000 तथा लाभ विक्रय पर 10 प्रतिशत है :

(अ) ₹ 9,000

(ब) ₹ 18,000

(स) ₹ 2,000

(द) ₹ 20,000

9. When work certified is less % of contract price, profit will not be determined.

(a) 25

(b) 30

(c) 33

(d) 50

यदि प्रमाणित कार्य ठेका लागत के प्रतिशत से कम है, तो लाभ की गणना नहीं की जायेगी।

(अ) 25

(ब) 30

(स) 33

(द) 50

10. The cost price of a tender is ₹ 8,00,000. What will be the tender price if the profit is added 20% on tender price ?

(a) ₹ 1,60,000

(b) ₹ 1,20,000

(c) ₹ 2,00,000

(d) None of these

एक निविदा का लागत मूल्य ₹ 8,00,000 है। यदि निविदा मूल्य पर 20 प्रतिशत लाभ जोड़ा जाय, तो निविदा मूल्य निम्नलिखित में से क्या होगा ?

(अ) ₹ 1,60,000

(ब) ₹ 1,20,000

(स) ₹ 2,00,000

(द) इनमें से कोई नहीं