

Roll No. ....

## **BC-08**

### **Cost Accounting**

(लागत लेखांकन)

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

Second Year, Examination, 2017

**Time : 3 Hours**

**Max. Marks : 60**

**Note :** This paper is of **sixty (60)** 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 साठ (60) 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 fifteen (15) 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 पन्द्रह (15) अंक निर्धारित हैं। शिक्षार्थियों को इनमें से केवल दो (02) प्रश्नों के उत्तर देने हैं।

1. What is Cost Accounting ? Discuss the main characteristics of an Ideal Cost Accounting system.

लागत लेखांकन क्या है ? एक आदर्श लागत लेखांकन प्रणाली की मुख्य विशेषताओं की व्याख्या कीजिए।

2. What do you understand by Marginal Cost System ? Explain its usefulness as a tool for corporate decisions. Also explain the limitations of Marginal Costing System.

सीमान्त लागत पद्धति से आप क्या समझते हैं ? कम्पनी निर्णयों में यन्त्र के रूप में इसकी उपयोगिता की व्याख्या कीजिए। सीमान्त लागत पद्धति की सीमाओं की भी व्याख्या कीजिए।

3. Standard Mix for production of 'X' :

'A' 60 tons @ ₹ 50 per ton.

'B' 40 tons @ ₹ 100 per ton.

Actual mixture being :

'A' 80 tons @ 40 per ton.

'B' 70 tons @ ₹ 80 per ton

Analyse material variances including mix variance.

'एक्स' उत्पादन का प्रमाण मिश्रण :

'अ' 60 टन प्रति टन ₹ 50 की दर से

'ब' 40 टन प्रति टन ₹ 100 की दर से

वास्तविक मिश्रण हुआ :

'अ' 80 टन प्रति टन ₹ 40 की दर से

'ब' 70 टन प्रति टन ₹ 80 की दर से

सामग्री लागत विचलनों का सामग्री मिश्रण सहित विश्लेषण कीजिए।

4. From the following particulars prepare :

- (i) Statement of Cost and Profit
- (ii) Profit & Loss A/c
- (iii) Rconciliation Statement

	₹
Opening Stock of Raw materials	12,000
Purchases of Raw Materials	72,000
Wages	30,000
Closing Stock of Raw Materials	18,000
Opening Stock of Finished goods	24,000
Closing stock of Finished goods	6,000

Calculate factory overhead at 20% of wages and office overhead @ 10% of works cost.

The actual works cost amounted to ₹ 4,000 and actual office expenses amounted to ₹ 12,000. 20% profit on selling price has to be realised.

निम्नांकित विवरणों से तैयार कीजिए :

- (i) लागत विवरण एवं लाभ
- (ii) लाभ-हानि खाता
- (iii) समाधान विवरण पत्र

	₹
कच्ची सामग्री का प्रारम्भिक स्टॉक	12,000
कच्ची सामग्री का क्रय	72,000
मजदूरी	30,000

कच्ची सामग्री का अंतिम स्टॉक	18,000
निर्मित माल का प्रारम्भिक स्टॉक	24,000
निर्मित माल का अंतिम स्टॉक	6,000
कारखाना उपरिव्यय मजदूरी का 20% तथा कार्यालयी उपरिव्यय कारखाना लागत का 10% की गणना कीजिए। वास्तविक कारखाना व्यय ₹ 4,000 तथा वास्तविक कार्यालयी व्यय ₹ 12,000 था। विक्रय मूल्य पर 20% लाभ लेना है।	

### Section-B / खण्ड-ख

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

**Note :** Section 'B' contains eight (08) short answer type questions of five (05) marks each. Learners are required to answer *four* (04) questions only.

नोट : खण्ड 'ख' में आठ (08) लघु उत्तरीय प्रश्न दिये गये हैं। प्रत्येक प्रश्न के लिए पाँच (05) अंक निर्धारित हैं। शिक्षार्थियों को इनमें से केवल चार (04) प्रश्नों के उत्तर देने हैं।

1. Discuss the *five* differences between Cost Accounts and Financial Accounts.

लागत लेखे तथा वित्तीय लेखे के पाँच अन्तरों को बताइये।

2. What is ABC analysis ?

ए. बी. सी. विश्लेषण क्या है ?

3. Differentiate between direct labour and indirect labour.

प्रत्यक्ष श्रम एवं अप्रत्यक्ष श्रम में अन्तर कीजिए।

4. Give classification of overheads.  
उपरिव्ययों का वर्गीकरण कीजिए।
5. How would you value the following items ?
  - (i) Valuation of Cost of goods sold
  - (ii) Valuation of Work-in-Progress (W. I. P.)
 निम्नलिखित मदों का मूल्यांकन आप कैसे करेंगे ?
  - (i) बेचे गये माल की लागत का मूल्यांकन
  - (ii) चालू/अर्द्धनिर्मित कार्य का मूल्यांकन
6. What is labour efficiency variance ?  
श्रम दक्षता विचरण क्या है ?
7. What do you understand by Normal and Abnormal Wastage ?  
सामान्य एवं असामान्य क्षय से आप क्या समझते हैं ?
8. What is work-in-progress ? How is it shown in Contract Account and Balance Sheet ?  
क्रियमाण/अर्द्धनिर्मित कार्य क्या है ? इसे ठेका खाता तथा चिट्ठे में किस प्रकार दिखाया जाता है ?

### 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।

State, whether the following statements are True or False.

इंगित कीजिए कि निम्नलिखित में से कौन सा कथन सत्य है अथवा असत्य।

1. Prime Cost + Overheads = Total Cost.  
मूल लागत + उपरिव्यय = कुल लागत।
2. Loss on Sale of Assets is not shown in Cost Accounting.  
सम्पत्ति की बिक्री पर होने वाली हानि को लागत लेखांकन में नहीं दिखाया जाता है।
3. Tender price is based on previous expenses.  
निविदा मूल्य गत व्ययों पर आधारित होता है।
4. Generally if the work certified is less than  $\frac{1}{4}$ th of the Total Contract price, then profit is not calculated thereon.  
यदि प्रमाणित कार्य कुल ठेके के मूल्य के  $\frac{1}{4}$  से कम हो, तो सामान्यतः लाभ की गणना नहीं की जाती है।
5. Passenger-km and Tonne-km are the examples of simple units.  
यात्री-किमी. तथा टन-किमी. सरल इकाई के उदाहरण हैं।
6. Write down the formula calculating material cost variance.  
सामग्री लागत विचरण की गणना का सूत्र लिखिए।

Choose the correct alternative.

सही विकल्प चुनिये।

7. Income from investments is recorded in :

- (a) Financial Accounts only
- (b) Cost Accounts only
- (c) Both Financial and Cost A/c
- (d) None of these

विनियोगों से प्राप्त आय को निम्नलिखित में से किसमें लिखा जाता है ?

- (अ) मात्र वित्तीय लेखों में
- (ब) मात्र लागत लेखों में
- (स) लागत व वित्तीय दोनों में
- (द) इनमें से कोई भी नहीं

8. The Father of Differential Piece rate system of wage is :

- (a) Emerson
- (b) Halsey
- (c) Gantt
- (d) Taylor

भिन्न कार्यानुसार मजदूरी दर पद्धति के जन्मदाता हैं :

- (अ) इमरसन
- (ब) हाल्से
- (स) गैण्ट
- (द) टेलर

Fill in the blanks :

रिक्त स्थानों की पूर्ति कीजिए :

9. Prime Cost is also known as .....

मूल लागत को ..... के नाम से भी जाना जाता है।

10. Standard Cost is .....

मानक लागत ..... होती है।