

## **BCM-203/BC-08**

### **Cost Accounting / (लागत लेखांकन)**

Bachelor of Commerce (B.Com.-10/16/17)

Second Year, Examination - 2019

**Time: 3 Hours**

**Max. Marks: 80**

**Note:-** This paper is of **eighty (80)** marks divided into three 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) खण्ड-क, ख और ग में विभाजित है। शिक्षार्थियों को इन खण्डों में दिए गए विस्तृत निर्देशों के अनुसार ही प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

#### **Section-A (खण्ड-क)**

**(Long Answer Type Question) / (दीर्घ उत्तरों वाले प्रश्न)**

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

(2×19=38)

**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. "Costs are classified according to the nature of the operations." Set out the classification with a brief description of the operations covered by each heading.

“क्रियाओं के स्वभाव के अनुसार लागत का वर्गीकरण किया जाता है।” प्रत्येक शीर्षक के अन्तर्गत सम्मिलित क्रियाओं का संक्षिप्त वर्णन करते हुए वर्गीकरण दिखाइए।

2. What is a Cost Sheet and why is it prepared?  
Prepare a cost sheet with imaginary figures.  
लागत पत्रक क्या होता है और यह क्यों बनाया जाता है? काल्पनिक सूचनाओं के आधार पर एक लागत पत्र बनाइए।

3. Following particulars relate to a contract:

Materials	40,000	Wages	50,000
Indirect Expenses	15,000	Plant	50,000
Work Certified	1,20,000	Work Uncertified	60,000
Material at the end of the year	11,000	Plant at the end	43,000
Cash received from the contractee	1,00,000	Material returned to stores	2,000

Prepare contract account and works-in-progress account assuming that the contract price was Rs. 3,50,000/-

निम्न विवरण एक ठेके से सम्बन्धित है—

सामग्री	40,000	पारिश्रमिक	50,000
अप्रत्यक्ष व्यय	15,000	प्लाण्ट	50,000
प्रमाणित कार्य	1,20,000	अप्रमाणित कार्य	60,000
सामग्री वर्ष के अन्त में	11,000	प्लाण्ट अन्त में	43,000
ठेकादाता से नकद प्राप्त	1,00,000	सामग्री स्टोर्स को वापस	2,000

यह मानते हुए कि ठेका मूल्य रू. 3,50,000/- था, ठेका खाता तथा चालू कार्य खाता बनाइए।

4. What do you mean by break even analysis?  
Describe its importance and application.  
सम-विच्छेद विश्लेषण से आपका क्या आशय है?  
इसके महत्व व प्रयोग का वर्णन कीजिए।

**Section-B (खण्ड-ख)**

**(Short Answer Type Question) / (लघु उत्तरों वाले 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. (4×8=32)

**नोट:-** खण्ड 'ख' में आठ (08) लघु उत्तरों वाले 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।

1. Distinguish between Cost Accounting and Financial Accounting.

लागत लेखांकन और वित्तीय लेखांकन में अन्तर स्पष्ट कीजिए।

2. Define the term Cost Centre and explain it with example.

लागत केन्द्र को परिभाषित कीजिए तथा इसे उदाहरण सहित समझाइए।

3. Write a short note on Perpetual Inventory System.

निरन्तर स्कन्ध प्रणाली पर एक संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए।

4. What is idle time and how should it be treated in Cost Accounts?

कार्यहीन काल/समय काल क्या है तथा लागत लेखांकन में इसका लेखा किस प्रकार किया जाना चाहिए?

5. What do you understand by Machine Hour Rate? How is it calculated?

मशीन घण्टा दर से आप क्या समझते हैं? इसकी गणना कैसे की जाती है?

6. The costing department of GSR Ltd absorbs factory overhead @60% of Labour and Office overheads @20% of factory cost. The total expenditure for the factory is as under:

	Rs.
Materials	4,00,000
Labour	3,00,000
Factory Overheads	1,96,000
Office Overheads	1,70,000

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

जी.एस.आर. लिमिटेड का लागतांकन विभाग कारखाना उपरिव्यय को श्रम के 60 प्रतिशत और कार्यालय उपरिव्यय को 20 प्रतिशत की दर से अवशोषित करता है। कारखाने में कुल व्यय निम्नांकित हैं—

	रु०
सामग्री	4,00,000
श्रम	3,00,000
कारखाना उपरिव्यय	1,96,000
कार्यालय उपरिव्यय	1,70,000

उत्पादन का 10 प्रतिशत स्टॉक में है। विक्रय रू० 10,20,000 है। दोनों खातों में स्टॉक का मूल्यांकन लागत पर किया गया है। एक मिलान पत्रक तैयार कीजिए।

7. A cost sheet for a sewing machine is as under:-

	Rs.
Machine	80
Labour	40
Variable Exp.	20
Fixed Expenses	<u>40</u>
Total Cost	180
Profit	<u>20</u>
Selling Price	<u>200</u>

No. of machines produced and sold was 30,000. Capacity is 40,000 machines. Should the company accept an export order for 5,000 machines at Rs. 160 per machine?

एक सिलाई मशीन का लागत पत्रक निम्न है—

	रु०
सामग्री	80
श्रम	40
परिवर्तनशील व्यय	20
स्थिर व्यय	40
कुल लागत	180
लाभ	20
विक्रय मूल्य	200

उत्पादित व बेची गयी मशीनों की संख्या 30,000 थी।  
उत्पादन क्षमता 40,000 मशीन थी। क्या कम्पनी 5,000  
मशीनों के लिए रु० 160 प्रति की दर से निर्यात  
आदेश को स्वीकार कर लें?

8. Describe the scope of standard cost if.  
प्रमाण लागत लेखांकन के क्षेत्र का वर्णन कीजिए।

### Section-C (खण्ड—ग)

#### (Objective Type Questions) / (वस्तुनिष्ठ प्रश्न)

Note:- Section 'C' contains ten (10) objective type  
questions of One (01) marks each. All the  
questions of this section are compulsory.

(10×1=10)

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



Write True/False against the following :

निम्नलिखित के सामने सत्य/असत्य लिखिए :

1. Joint Product and Bye Product are the same.  
संयुक्त उत्पाद तथा उपोत्पाद एक ही होते हैं।
2. In Taylor's Differential Piece Rate Plan, more wages rates are given to persons who perform with standard level or above.  
टेलर की विभेदात्मक कार्य दर योजना में उन व्यक्तियों को मजदूरी ऊँची दर से प्रदान की जाती है जो मानक स्तर या अधिक पर प्रदर्शन करते हैं।
3. The part of the value of certified work retained by the contractee is known as Retention Money.  
प्रमाणित कार्य की राशि का जो भाग ठेकादाता द्वारा रोक लिया जाता है उसे प्रतिधारण राशि कहते हैं।
4. Factory Cost includes Administrative Cost.  
कारखाना लागत में प्रशासनिक लागत सम्मिलित होती है।
5. In ABC system of material control, store material is classified in A, B and C groups according to their preciousness.

सामग्री नियन्त्रण की अ ब स प्रणाली में स्टोर की सामग्री को उनकी बहुमूल्यता के आधार पर अ, ब तथा स श्रेणी में विभाजित किया जाता है।

**Choose the correct alternative :**

सही विकल्प चुनिए :

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

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

भारतीय लागत लेखा संस्थान का मुख्य कार्यालय ..... में स्थित है।

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

7. If profit is 20% of sales, then it will be ..... % of cost.

- (a) 25 (b) 20  
(c) 80 (d) None of the above

यदि विक्रय पर लाभ 20 प्रतिशत है तो यह लागत का ..... प्रतिशत होगा।

- (अ) 25 (ब) 20  
(स) 80 (द) उपरोक्त में से कोई नहीं

8. Under which of the following business, Operating Costing System is adopted?
- (a) Manufacturing of furniture
  - (b) Transportation business
  - (c) Construction on contract
  - (d) All of the above

निम्न में से किस व्यापार में परिचालन लागत प्रणाली को अपनाया जाता है?

- (अ) फर्नीचर का निर्माण
  - (ब) यातायात व्यापार
  - (स) ठेका आधार पद निर्माण
  - (द) उपरोक्त सभी
9. If the total operating cost of a vehicle is Rs. 3,000 and per kilometer cost is Rs. 0.025, then distance covered by the vehicle will be .....km.
- (a) 75
  - (b) 12,000
  - (c) 1,20,000
  - (d) None of these

यदि किसी वाहन की कुल परिचालन लागत रू० 3,000 है एवं प्रति किलोमीटर लागत रू० 0.025 है तो वाहन द्वारा कुल तय की गई दूरी ..... किलोमीटर होगी।

- (अ) 75 (ब) 12,000  
(स) 1,20,000 (द) उपरोक्त में कोई नहीं

10. Which of the following is included in cost accounts and not in financial accounts?

- (a) Rent on owners building  
(b) Bad Debts  
(c) Interest on Capital  
(d) Interest on bank deposits

निम्नांकित में से किसे लागत लेखों में सम्मिलित किया जाता है किन्तु वित्तीय लेखों में नहीं?

- (अ) स्वयं के भवन का किराया  
(ब) डूबत ऋण  
(स) पूँजी पर ब्याज  
(द) बैंक जमाओं पर ब्याज

\*\*\*\*\*