

This question paper contains 16 printed pages]

Your Roll No. ....

1271

**B.Com./III**

**G-I**

Paper Code : C-101

**Paper XII—COST ACCOUNTING**

Time : 3 Hours

Maximum Marks : 55

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

(इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।)

**Note :** (i) Answers may be written *either* in English *or* in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

(ii) The maximum marks printed on the question paper are applicable for the students of the regular colleges (Cat. 'A'). These marks will, however, be scaled up proportionately in respect of the students of SOL at the time of posting of awards for compilation of result.

**टिप्पणी :** (i) इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेज़ी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

(ii) प्रश्न-पत्र पर अंकित पूर्णांक रेगुलर कॉलेज (Cat. 'A') के विद्यार्थियों के लिए अनुप्रयोज्य हैं । तथापि ये अंक SOL के विद्यार्थियों के संबंध में उनके परिणाम के संकलन के लिए नियुक्त अधिनिर्णय के समय पर उनके आनुपातिक रूप में अधिक होंगे ।

Attempt *All* questions.

सभी प्रश्न कीजिये ।

P.T.O.

1. (a) Distinguish between :

- (i) Direct and Indirect Cost  
(ii) Cost unit and Cost center.

अंतर बताइए :

- (i) प्रत्यक्ष और अप्रत्यक्ष लागत  
(ii) लागत यूनिट और लागत केन्द्र ।

(b) From the following, calculate Economic Order Quantity and the number of orders to be placed per quarter :

Quarterly Consumption	2000 kg
Cost of placing one order	Rs. 50
Cost per unit	Rs. 4
Storage cost	80% on average inventory

निम्नलिखित से आर्थिक आदेश मात्रा का और प्रति तिमाही दिए जाने वाले आदेशों की संख्या का परिकलन कीजिए :

तिमाही खपत	2000 किग्रा.
एक आदेश देने की लागत	50 रु.
प्रति यूनिट लागत	4 रु.
भंडारण लागत	औसत माल पर 80%

*Or*

(अथवा)

Union Transport Company supplies the following details in respect of a truck of 5 tonnes capacity :

Cost of truck	Rs. 90,000
Estimated life	10 years
Diesel, oil	Rs. 15 per trip each way
Repairs and maintenance	Rs. 500 per month
Cleaner's wages	Rs. 250 per month
Driver's wages	Rs. 500 per month
Insurance	Rs. 4,800 per year
Tax	Rs. 2,400 per year
General supervision charges	Rs. 4,800 per year

The truck carries goods to and from city covering a distance of 50 miles each way.

While going to the city, freight is available to the extent of full capacity and on return 20% of capacity.

Assuming that the truck runs on an average 25 days a month, work out :

Operating cost per tonne mile.

यूनियन ट्रांसपोर्ट कम्पनी 5 टन क्षमता वाले एक ट्रक के बारे में निम्नलिखित तफसीलें उपलब्ध कराती है :

ट्रक की कीमत	90,000 रु.
अनुमानित जीवन	10 वर्ष
डीजल, तेल	15 रु. प्रति ट्रिप प्रत्येक मार्ग
मरम्मत तथा रख-रखाव	500 रु. प्रति माह
क्लीनर की मजदूरियाँ	250 रु. प्रति माह
ड्राइवर की मजदूरियाँ	500 रु. प्रति माह
बीमा	4,800 रु. प्रति वर्ष
कर	2,400 रु. प्रति वर्ष
सामान्य पर्यवेक्षण खर्चे	4,800 रु. प्रति वर्ष

ट्रक 50 मील जाने व 50 मील आने की दूरी को शहर से माल ले जाने और लाने में तय करता है । शहर जाते समय पूरी क्षमता तक माल भाड़ा और लौटते समय क्षमता का 20% माल भाड़ा दिया जाता है ।

यह मानकर कि ट्रक महीने में औसतन 25 दिन ही चलता है, पता लगाइए :

प्रति टन मील प्रचालन लागत ।

2. From the information given below, prepare :

(a) a statement showing costing profit or loss; and

- (b) another statement reconciling the costing profits with those shown by financial accounts :

**Trading and Profit & Loss Account**

(For the year ended 31st December, 2013)

	Rs.		Rs.
Materials	1,50,000	Sales (1,50,000 units)	3,00,000
Direct wages	75,000		
Indirect Factory Expenses	45,000		
Office Expenses	13,500		
Selling Distribution Expenses	9,000		
Net profit	7,500		
	3,00,000		3,00,000

The normal output of the factory is 2,25,000 units. Factory expenses of a fixed nature are Rs. 27,000. Office expenses are for all practical purposes constant.

Selling and distribution expenses are constant to the extent of Rs. 3,000 and the balance varies with sales.

11

नीचे दी गई सूचनाओं से तैयार कीजिए :

- (क) लाभ अथवा हानि की लागत निर्धारण को प्रदर्शित करते हुए कथन और

P.T.O.

(ख) दूसरा कथन लागत निर्धारण लाभों का वित्तीय लेखों द्वारा प्रदर्शित लाभों के साथ समाधान ।

व्यापार तथा लाभ और हानि लेखा

(31 दिसंबर, 2013 को समाप्त वर्ष के लिए)

	रु.		रु.
सामग्री	1,50,000	बिक्री (1,50,000 यूनिट्स)	3,00,000
प्रत्यक्ष मजदूरियाँ	75,000		
अप्रत्यक्ष फैक्ट्री खर्चे	45,000		
कार्यालय खर्चे	13,500		
विक्रय वितरण खर्चे	9,000		
निवल लाभ	7,500		
	3,00,000		3,00,000

फैक्ट्री का सामान्य उत्पादन 2,25,000 यूनिट है । स्थायी फैक्ट्री खर्चे 27,000 रु. हैं । कार्यालय खर्चे सभी व्यावहारिक दृष्टि से अचर हैं ।

विक्रय तथा वितरण खर्चे 3,000 रु. तक अचर हैं और शेष खर्चे बिक्री के साथ बदलते हैं ।

Or

(अथवा)

(a) What do you mean by over-absorption and under-absorption of overheads ? How would you treat such over- and under-absorbed factory overheads in cost accounts ? 5

अध्यवशोषित और न्यूनावशोषित उपरिव्ययों से आप क्या समझते हैं ? ऐसे अध्यवशोषित और न्यूनावशोषित उपरिव्ययों को आप लागत लेखों में कैसे लिखेंगे ?

(b) From the following prepare a cost sheet :

Cost of materials @ Rs. 13 per unit

Labour cost @ Rs. 7.50 per unit

Factory overheads Rs. 45,000

Administration overheads Rs. 50,000

Selling overheads Rs. 2.50 per unit sold

Opening stock of finished goods—500 units @ Rs. 19.75

Closing stock of finished goods—250 units

Sales—10,250 units at a profit of 20% on sales.

6

निम्नलिखित से लागत शीट तैयार कीजिए :

सामग्री की लागत 13 रु. प्रति यूनिट की दर से

श्रम लागत 7.50 रु. प्रति यूनिट की दर से

फैक्ट्री उपरिव्यय 45,000 रु.

प्रशासनिक उपरिव्यय 50,000 रु.

विक्रय उपरिव्यय प्रति बिक्री यूनिट 2.50 रु.

तैयार माल का प्रारंभिक स्टॉक—500 यूनिट 19.75 रु. की दर से

तैयार माल का अंतिम स्टॉक—250 यूनिट

बिक्री—बिक्री पर 20% लाभ पर 10,250 यूनिटों की

3. The product of a manufacturing concern passes through two processes A and B, and then to finished stock. It is ascertained that in each process normally 5% of the total weight is lost and 10% is scrap which from processes A and B realizes Rs. 80 per tonne and Rs. 200 per tonne respectively. The following are the figures relating to both the processes :

	Process A	Process B
Materials in tonnes	1,000	70
Cost of materials in rupees per tonne	125	200
Wages in rupees	28,000	10,000
Manufacturing expenses in rupees	8,000	5,250
Output in tonnes	830	780

Prepare process accounts showing cost per tonne of each process. Also prepare abnormal loss/gain account.

11

एक निर्माण प्रतिष्ठान का उत्पाद A और B दो प्रक्रियाओं से गुजरता है और तब जाकर तैयार स्टॉक बनता है । यह सुनिश्चित किया गया है कि प्रत्येक प्रक्रिया में सामान्यतः कुल भार का 5% खत्म हो जाता है और A तथा B प्रक्रियाओं से प्राप्त स्क्रेप 10% होता है जिसके क्रमशः 80 रु. प्रति टन और 200 रु. प्रति टन वसूल होता है । दोनों प्रक्रियाओं से संबंधित आँकड़े



निम्नलिखित हैं :

	प्रक्रिया A	प्रक्रिया B
सामग्री टनों में	1,000	70
सामग्री की लागत प्रति टन रु. में	125	200
मज़दूरियाँ रु. में	28,000	10,000
निर्माण खर्चे रु. में	8,000	5,250
उत्पादन टनों में	830	780

प्रक्रिया लेखा तैयार कीजिए और प्रत्येक प्रक्रिया की प्रति टन लागत को प्रदर्शित कीजिए । साथ ही असाधारण हानि/लाभ लेखा भी तैयार कीजिए ।

Or

(अथवा)

A company undertook a contract for a total value of Rs. 24,00,000. Prepare a contract account for the year ending 31st March, 2013 from the following particulars :

- (i) Wages Rs. 6,00,000
- (ii) Plant Rs. 2,00,000
- (iii) Material Rs. 3,00,000
- (iv) Overhead Rs. 1,20,000
- (v) Depreciation @ 10% to be provided on plant.

P.T.O.

- (vi) Material lying at the site on 31st March, 2013 Rs. 40,000
- (vii) Work certified was to the extent of Rs. 16,00,000 and 80% of the same was received in cash.
- (viii) 5% of the value of material issued and 6% of the wages may be taken to have been incurred for the portion of work completed but not yet certified.
- (ix) Overhead are charged as percentage of direct wages.
- (x) Ignore depreciation on plant for use on uncertified portion of the work.
- (xi) Ascertain notional profit and the amount to be transferred to profit and loss account.
- (xii) Show the working clearly.
- 11
- एक कंपनी ने 24,00,000 रु. के कुल मूल्य की संविदा का भार ले लिया । 31 मार्च, 2013 को समाप्त वर्ष के लिए निम्नलिखित विवरणों से संविदा लेखा तैयार कीजिए :
- |               |              |
|---------------|--------------|
| (i) मजदूरियाँ | 6,00,000 रु. |
| (ii) संयंत्र  | 2,00,000 रु. |
| (iii) सामग्री | 3,00,000 रु. |
| (iv) उपरिव्यय | 1,20,000 रु. |
- (v) मूल्यहास की संयंत्र पर 10% की दर से व्यवस्था कीजिए ।
- (vi) साइट पर 31 मार्च, 2013 को पड़ी हुई सामग्री 40,000 रु. की है ।
- (vii) सत्यापित कार्य 16,00,000 रु. का था और इसका 80% रोकड़ प्राप्त हुआ ।

- (viii) जारी सामग्री के मूल्य का 5% और मजदूरियों का 6% पूर्ण किये गये कार्य भाग के लिए खर्च किया गया था परंतु अभी तक सत्यापित नहीं हुआ है ।
- (ix) उपरिव्यय प्रत्यक्ष मजदूरियों की प्रतिशतता के रूप में लिया जाता है ।
- (x) कार्य में असत्यापित भाग पर प्रयोग के लिए संयंत्र पर मूल्यहास पर ध्यान न दें ।
- (xi) अभिप्रायात्मक लाभ और लाभ तथा हानि लेखे में अंतरित की जाने वाली राशि को सुनिश्चित कीजिए ।
- (xii) कार्य को स्पष्ट रूप में प्रदर्शित कीजिए ।

4. (a) Given the following information :

Fixed Cost	Rs. 4,000
Break-even sale	Rs. 20,000
Profit	Rs. 1,000
Selling price per unit	Rs. 20

Calculate :

- (i) Sales and marginal cost of sales, and
- (ii) New break-even point if selling price is reduced by 10%.

7

निम्नलिखित सूचनाएँ दी गई हैं :

स्थायी लागत	4,000 रु.
लाभ-अलाभ स्थिति में बिक्री	20,000 रु.
लाभ	1,000 रु.
प्रति यूनिट विक्रय कीमत	20 रु.

P.T.O.

परिकलन कीजिए :

- (i) बिक्री और बिक्री की सीमांत लागत, और
- (ii) नया लाभ-अलाभ बिंदु यदि विक्रय कीमत 10% घटा दी जाये ।
- (b) A company annually manufactures and sells 20,000 units of a product, the selling price of which is Rs. 50 and profit earned is Rs. 10 per unit.

The analysis of cost of 20,000 units is :

Material cost	Rs. 3,00,000
Labour cost	Rs. 1,00,000
Overheads	Rs. 4,00,000 (50% is variable)

Compute :

Break-even sales in units and in Rupees.

4

एक कम्पनी सालाना एक उत्पाद की 20,000 यूनिटों को बनाती और बेचती है । इसकी विक्रय कीमत 50 रु. और अर्जित लाभ 10 रु. प्रति यूनिट है ।

20,000 यूनिटों की लागत का विश्लेषण इस प्रकार है :

सामग्री की लागत	3,00,000 रु.
श्रम लागत	1,00,000 रु.
उपरिव्यय	4,00,000 रु. (50% परिवर्ती है)

अभिकलन कीजिए :

यूनिटों में और रुपयों में लाभ-अलाभ बिक्री ।

Or

(अथवा)

From the following particulars calculate machine hour rate :

(i) Cost of machine Rs. 1,00,000

Estimated life 10 years

Scrap value Rs. 10,000.

(ii) Estimated working time 50 weeks of 44 hrs each. It includes the following :

Time taken up in maintenance 200 hrs

Setting up time 100 hrs.

However, setting up time is regarded as productive time.

(iii) Power used during production, is 16 units per hour @ 9 paise per unit. No current is taken during maintenance or setting up time.

(iv) The machine requires a chemical solution, which is replaced at the end of each week at a cost of Rs. 20 each time.

(v) Cost of maintenance Rs. 1,200 per annum.

(vi) Two attendants control the operation of this machine together with five other identical machines. Their combined weekly wages amount to Rs. 120.

(vii) General work overheads allocated to this machine for the year amount to Rs. 2,000.

निम्नलिखित विवरणों से मशीन घंटा-दर का परिकलन कीजिए :

(i) मशीन की लागत 1,00,000 रु.

अनुमानित जीवन 10 वर्ष

स्क्रेप मूल्य 10,000 रु.

(ii) अनुमानित कार्यशील अवधि 44 घंटे वाले 50 सप्ताह । इसमें निम्नलिखित शामिल हैं :

रखरखाव में लगा समय 200 घंटे

सैटिंग करने में समय 100 घंटे

तथापि सैटिंग करने का समय उत्पादन समय माना जाता है ।

(iii) उत्पादन के दौरान प्रयोग में ली गई बिजली, 9 पैसे प्रति यूनिट की दर से 16 यूनिट प्रति घंटा खर्च होती है । रखरखाव अथवा सैटिंग करते समय कोई करंट काम में नहीं ली जाती है ।

(iv) मशीन को रासायनिक विलयन की जरूरत पड़ती है जिसे हर सप्ताहांत बदलना पड़ता है जिसकी लागत प्रत्येक बार 20 रु. आती है ।

(v) रखरखाव की लागत 1,200 रु. प्रति वर्ष है ।

(vi) दो परिचर इस मशीन के प्रचालन को और उनके साथ पाँच अन्य समरूप मशीनों को भी नियंत्रित करते हैं । उनकी सम्मिलित साप्ताहिक मजदूरियाँ 120 रु. होती हैं ।

(vii) सामान्य कार्य संबंधी उपरिच्यय जो इस मशीन के लिए आवंटित किया जाता है वह 2,000 रु. है ।

5. The expenses budgeted for production of 10,000 units in a factory are furnished below :

	Rs. per unit
Material	70
Labour	25
Variable overheads	20
Fixed overheads (Rs. 1,00,000)	10
Variable expenses (Direct)	5
Selling expenses (10% fixed)	13
Distribution expenses (20% fixed)	7
Administration expenses (Rs. 50,000)	5
	155

Prepare a budget for the production of :

- (i) 8,000 units and  
(ii) 6,000 units.

Assume that administration expenses are rigid for all level of production.

एक फैक्ट्री में 10,000 यूनिटों के उत्पादन के लिए बजटीय खर्चे नीचे दिये जा रहे हैं :

प्रति यूनिट रु.

सामग्री	70
श्रम	25
परिवर्ती उपरिव्यय	20
स्थायी उपरिव्यय (1,00,000 रु.)	10
परिवर्ती खर्चे (प्रत्यक्ष)	5
विक्रय व्यय (10% स्थायी)	13
वितरण खर्चे (20% स्थायी)	7
प्रशासनिक खर्चे (50,000 रु.)	5
	155

निम्नलिखित के उत्पादन के लिए बजट तैयार कीजिए :

- (i) 8,000 यूनिट
- (ii) 6,000 यूनिट ।

यह मान लें कि प्रशासनिक खर्चे, उत्पादन के सभी स्तरों के लिए दृढ़ हैं ।

Or

(अथवा)

- (a) What do you mean by cash budget ? Explain its uses. 4  
रोकड़ बजट से आप क्या समझते हैं ? इसके उपयोगों की व्याख्या कीजिए ।
- (b) Distinguish between normal loss and abnormal loss. 4  
सामान्य हानि और असामान्य हानि में अंतर बताइए ।
- (c) What are the assumptions on which marginal costing technique is based ? 3  
वे अभिग्रह क्या हैं जिन पर सीमांत लागत निर्धारण तकनीक आधारित है ?