

Question paper contains 16 printed pages]

Roll No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Number of Question Paper : 5414

Question Paper Code : 241487

H

Subject of the Paper : Cost Accounting

Level of the Course : B.Com.

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

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

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

सूचना : इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

Attempt *All* questions. Show your working notes as part of the answer.

All questions carry equal marks.

Use of simple calculator is allowed.

All questions of each Section (A, B and C) should be attempted together.

सभी प्रश्न कीजिए। अपनी कार्यप्रणाली को उत्तर के एक भाग के रूप में दर्शाइये।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

साधारण कैल्कुलेटर के प्रयोग की अनुमति है।

प्रत्येक खण्ड (क, ख एवं ग) के सभी प्रश्न एक साथ हल कीजिये।

Section A (खण्ड क)

(a) Discuss any *four* methods of costing.

6

P.T.O.

(b) Given below is the Trading and Profit & Loss Account of 'M' Ltd. for the accounting year ended 31st March, 2013 :

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Direct Materials	6,00,000	By Sales (3 lakh units)	15,00,000
To Direct Wages	4,00,000		
To Factory Expenses	2,40,000		
To Office Expenses	80,000		
To Selling and Distribution Expenses	1,60,000		
To Net Profit	20,000		
	<u>15,00,000</u>		<u>15,00,000</u>

The normal output of the factory is 4,00,000 units. Factory overheads are fixed upto Rs. 1,20,000. Office expenses are fixed for all practical purposes. Selling and distribution expenses are fixed to the extent of Rs. 1,00,000 and the rest are variable.

Prepare :

- Cost Sheet
 - Reconciliation Statement.
- (a) किन्हीं चार लागत-निर्धारण विधियों की विवेचना कीजिए।
- (b) नीचे 'M' लिमिटेड का 31 मार्च, 2013 को समाप्त हुए लेखाकरण वर्ष के लिए व्याज तथा लाभ और हानि लेखा दिया गया है :

विवरण	रु.	विवरण	रु.
प्रत्यक्ष सामग्री	6,00,000	बिक्री (3 लाख यूनिट्स)	15,00,000
प्रत्यक्ष मजदूरियाँ	4,00,000		
फैक्ट्री खर्चे	2,40,000		
कार्यालय खर्चे	80,000		
विक्रय और वितरण खर्चे	1,60,000		
निवल लाभ	20,000		
	<u>15,00,000</u>		<u>15,00,000</u>

फैक्ट्री का सामान्य उत्पादन 4,00,000 यूनिट है। फैक्ट्री के उपरिव्यय 1,20,000 रु. तक स्थायी हैं। कार्यालय के खर्चे सभी प्रायोगिक उद्देश्यों से स्थायी हैं। विक्रय तथा वितरण खर्चे 1,00,000 रु. तक स्थायी हैं और शेष परिवर्ती हैं।

तैयार कीजिए :

- (i) लागत शीट
- (ii) समाधान कथन।

Or (अथवा)

- (x) Define cost unit. How is it different from 'Cost Centre' ? 2+4
- (y) A manufacturing company disclosed a net loss of Rs. 3,47,000 as per their cost accounts for the year ended March 31, 2013. The financial accounts, however, disclosed a net loss of Rs. 5,10,000 for the same period. The following information was revealed as a result of scrutiny of the figure of both the sets of accounts :

	Rs.
Factory overheads under-absorbed	40,000
Administration overheads over-absorbed	60,000
Depreciation charged in financial accounts	3,25,000
Depreciation recovered in cost accounts	2,75,000
Interest on investment not included in cost accounts	96,000
Income tax provided	54,000
Interest on loan in financial accounts	2,45,000
Transfer fee (credit in financial books)	24,000
Stores adjustment (credit in financial books)	14,000
Dividend received	32,000

Prepare a statement showing reconciliation between the figure of net loss as per cost accounts and the figure of net loss shown in the financial books.

9

P.T.O.

- (x) लागत यूनिट की परिभाषा दीजिए। लागत केंद्र से यह किस प्रकार भिन्न है ?
- (y) एक निर्माता कंपनी ने 31 मार्च, 2013 को समाप्त हुए वर्ष में अपने लागत के अनुसार 3,47,000 रु. की निवल हानि को दिखाया है। तथापि वित्तीय लेखों में अवधि में 5,10,000 रु. की निवल हानि दिखाई गई है। दोनों सैटों के लेखों के आँकड़ों की जाँच करने पर निम्नलिखित सूचना प्राप्त हुई थी :

फैक्ट्री उपरिव्यय जिसका अल्प-अवशोषण हुआ है	40,000
प्रशासनिक उपरिव्यय जिनका अति-अवशोषण हुआ है	60,000
वित्तीय लेखों में लिया गया मूल्यह्रास	3,25,000
लागत लेखों में वसूल किया गया मूल्यह्रास	2,75,000
निवेश पर ब्याज, लागत लेखों में शामिल नहीं किया गया	96,000
आयकर की व्यवस्था	54,000
वित्तीय लेखों में ऋण पर ब्याज	2,45,000
वित्तीय खातों में जमा अन्तरण शुल्क	24,000
भंडार समायोजन (वित्तीय खातों में जमा)	14,000
लाभांश प्राप्त हुआ	32,000

लागत खाते के अनुसार निवल हानि के आँकड़ों और वित्तीय खातों में दर्शाई गई निवल हानि के आँकड़ों को प्रदर्शित करते हुए कथन तैयार कीजिए।

2. (a) (i) A company earned a profit of Rs. 1,00,000 during the year 2012-13. Variable cost per unit is Rs. 10 and selling price is Rs. 12 per unit. Find out the margin of safety.

(ii) You are given the following information :

Budgeted output 80,000 units

Fixed cost Rs. 4,00,000

Selling price per unit Rs. 20

Variable cost per unit Rs. 10

Calculate Break-even sales in rupees. 3

b) (i) Find out Re-order quantity if consumption is 70-100 units per day, delivery period is 2-6 days and maximum stock level is 810 units. 3

(ii) Calculate Economic Order quantity from the following information :

Annual demand 3,200 units

Unit cost Rs. 6

Cost of carrying inventory 25% per annum

Cost of one procurement Rs. 150. 6

(a) (i) एक कंपनी ने वर्ष 2012-13 में 1,00,000 रु. लाभ अर्जित किया। परिवर्ती लागत प्रति यूनिट 10 रु. और विक्रय कीमत प्रति यूनिट 12 रु. है। सुरक्षा सीमा ज्ञात कीजिए।

(ii) आपको निम्नलिखित सूचनाएँ दी गई हैं :

बजटीय उत्पादन 80,000 यूनिटें

स्थायी लागत 4,00,000 रु.

विक्रय कीमत प्रति यूनिट 20 रु.

परिवर्ती लागत प्रति यूनिट 10 रु.

लाभ-अलाभ स्थिति की बिक्री का रूपों में परिकलन कीजिए।

P.T.O.

- (b) (i) यदि खपत 70 से 100 यूनिट प्रतिदिन है तो पुनः आदेश मात्रा ज्ञात कीजिए।
अवधि 2 से 6 दिन और अधिकतम स्टॉक स्तर 810 यूनिट है।
- (ii) निम्नलिखित सूचनाओं से आर्थिक आदेश मात्रा का परिकलन कीजिए :
वार्षिक माँग 3,200 यूनिट
यूनिट लागत 6 रु.
माल रखाव लागत 25% प्रति वर्ष
एक बार की प्रापण लागत 150 रु.

Or (अथवा)

- (x) Prepare the cost sheet to show the total cost of production and cost per unit of goods manufactured by a company for the month of July, 2012. Also find out the cost of sales :

Stock of raw materials 1-7-2012	Rs.
Raw materials purchased	3,000
Stock of Raw materials 31-7-2012	28,000
Direct Wages	4,500
Depreciation on Plant	7,000
Loss on sale of a part of plant	1,500
Factory rent and rates	300
Office Rent	3,000
General Expenses	500
Discount on Sales	400
Advertisement Expenses	300
Income tax paid	600
	2,000

The number of units produced during July, 2012 was 3,000.

The stock of finished goods on 1-7-2012 was 200 units valued at Rs. 2,800 and on 31-7-2012 it was 400 units. 6

(y) Varun Ltd. is running four buses between Delhi and Alwar, covering a distance of 100 kms. The seating capacity of each bus is 40 passengers. The following particulars are obtained from its books for the month of Oct., 2012 :

	Rs.
Wages of drivers, conductors	9,600
Salaries of office staff	3,000
Honorarium of Accountant	1,000
Diesel, Oil etc.	16,000
Repairs and Maintenance	3,200
Road tax and Insurance	6,400
Depreciation	10,400
Interest and other charges	8,000

Actual passengers carried were 75% of the seating capacity. All the buses ran for 30 days. Each bus made one round trip per day. Find out the fair that the company should charge per passenger—km. if it wants to earn a profit of 20% as the takings.

9

P.T.O.

(x) जुलाई 2012 के महीने में कंपनी द्वारा निर्मित माल की कुल उत्पादन लागत और प्रति यूनिट लागत को दिखाने के लिए लागत शीट तैयार कीजिए। साथ ही बिक्री की लागत भी ज्ञात कीजिए :

कच्चे माल का स्टॉक 1-7-2012 को	3,000
कच्चा माल खरीदा	28,000
कच्चे माल का स्टॉक 31-7-2012 को	4,500
प्रत्यक्ष मजदूरियाँ	7,000
संयंत्र पर मूल्यह्रास	1,500
संयंत्र के एक भाग की बिक्री से हानि	300
फैक्ट्री का किराया और दरें	3,000
कार्यालय का किराया	500
सामान्य खर्चे	400
बिक्री पर बट्टा	300
विज्ञापन खर्चे	600
आयकर दिया गया	2,000
जुलाई 2012 में उत्पादित यूनिटों की संख्या 3,000 थी।	
1-7-2012 को तैयार माल का स्टॉक 200 यूनिट था जिसका मूल्य 2,800 रु. है और	
31-7-2012 को स्टॉक में 400 यूनिट थीं।	

(v) वरुण लिमिटेड दिल्ली और अलवर के बीच चार बसें चला रहा है। इनके बीच की दूरी 100 किमी है। प्रत्येक बस में 40 यात्रियों के बैठने की क्षमता है। अक्टूबर, 2012 मास के लिए उसके खातों से निम्नलिखित विवरण प्राप्त हुए हैं :

	रु.
डाइवरों और कन्डक्टरों की मजदूरियाँ	9,600
कार्यालय के कर्मचारियों के वेतन	3,000
लेखापाल को मानदेय	1,000
डीजल और तेल इत्यादि	16,000
मरम्मतें और रखरखाव	3,200
सड़क कर और बीमा	6,400
मूल्यह्रास	10,400
ब्याज तथा अन्य खर्चे	8,000

वास्तविक यात्रियों को ले जाया गया यह बैठने की क्षमता का 75% था। सभी बसें 30 दिन चलीं। प्रत्येक बस प्रतिदिन आने जाने का एक फेरा लगाती है। कंपनी को प्रति यात्री किमी. क्या किराया लेना चाहिए ज्ञात कीजिए यदि यह कंपनी प्राप्त राशि का 20% लाभ अर्जित करना चाहती है।

Section B (खण्ड ख)

(a) Write a detailed note on abnormal gain in process costing.

6

P.T.O.

(b) Prepare a stores ledger from the following on the basis of :

(i) Weighted average

(ii) LIFO method.

June 1	Opening balance 50 units	at Rs. 3 per unit
June 4	Issued 2 units	
June 8	Purchased 48 units	at Rs. 4 per unit
June 9	Issued 20 units	
June 15	Purchased 76 units	at Rs. 3 per unit
June 22	Received back into stores 19 units out of 20 units issued on June 9	
June 30	Issued 10 units	

(a) प्रक्रिया लागत-निर्धारण में असामान्य लाभ पर विस्तृत टिप्पणी लिखिए।

(b) निम्नलिखित से भंडार लेजर तैयार कीजिए जो :

(i) भारित औसत पर आधारित हो

(ii) LIFO विधि पर आधारित हो।

1 जून	आरंभिक शेष 50 यूनिट	3 रु. प्रति यूनिट पर
4 जून	जारी की गई 2 यूनिट	
8 जून	खरीदी गई 48 यूनिट	4 रु. प्रति यूनिट पर
9 जून	जारी की गई 20 यूनिट	
15 जून	खरीदी गई 76 यूनिट	3 रु. प्रति यूनिट पर
22 जून	भंडार में वापस प्राप्त हुई 19 यूनिट 9 जून को जारी की गई 20 यूनिटों में से	
30 जून	जारी की गई 10 यूनिट	

Or (अथवा)

- (x) Distinguish between Perpetual Inventory System and Periodic Inventory System. 6
- (y) From the following particulars of X Ltd. compute Machine Hour Rate :

	Rs.
Cost of Machine	1,14,800
Installation Charges	5,400
Anticipated life of the Machine	10 years
Residual value at the end of 10 years	5,000
Rent and rates per annum	12,000
Insurance of the machine per annum	3,000
Repairs and maintenance per annum	8,640
Consumable stores per annum	1,200
Total production services per annum	1,080
Power cost is 5 units per working hour @ 40 paise per unit	
Setting-up time (Non-productive)	400 hrs. per annum
There are 300 working days of eight hours in a year.	9

- (x) शाश्वत माल सूची पद्धति और आवधिक माल सूची पद्धति में अंतर बताइए।
- (y) X लिमिटेड के निम्नलिखित विवरणों से मशीन घंटा दर का अभिकलन कीजिए :

	रु.
मशीन की लागत	1,14,800
मशीन स्थापित करने के खर्चे	5,400
मशीन की प्रत्याशित आयु	10 वर्ष
10 वर्ष बाद अवशिष्ट मूल्य	5,000
किराया तथा दरें प्रति वर्ष	12,000
मशीन का बीमा प्रति वर्ष	3,000
मरम्मतें और रखरखाव प्रति वर्ष	8,640
उपभोज्य सामान प्रति वर्ष	1,200
कुल उत्पादन सेवाएँ प्रति वर्ष	1,080
बिजली की लागत 5 यूनिट प्रति कार्यशील घंटा 40 पैसे प्रति यूनिट की दर से	
मशीन बिठाने में लगा समय (अनुत्पादक)	400 घंटे प्रति वर्ष
एक वर्ष में 8 घंटे वाले 300 कार्य दिवस होते हैं।	

P.T.O.

4. (a) Distinguish between Fixed Budget and Flexible Budget.

(b) The cost of an article at a capacity level of 5,000 units is given below :

Material Cost	Rs. 25,000	
Labour Cost	Rs. 15,000	
Power	Rs. 1,250	20% Fixed
Repairs and maintenance	Rs. 2,000	25% Fixed
Stores	Rs. 1,000	100% Variable
Inspection	Rs. 500	80% Fixed
Depreciation	Rs. 10,000	100% Variable
Administration Overhead	Rs. 5,000	75% Fixed
Selling Overhead	Rs. 3,000	50% Fixed
	<u>Rs. 62,750</u>	
Cost per unit	Rs. 12.55	

Find the unit cost of the product under each individual expense at production levels of 4,000 units and 6,000 units. Make total cost column as well as per unit column. 9

(a) स्थायी बजट और नम्य बजट में अंतर बताइए।

(b) 5,000 यूनिटों के क्षमता स्तर पर एक वस्तु की लागत नीचे दी गई है :

	रु.	
सामग्री लागत	25,000	
श्रम लागत	15,000	
बिजली	1,250	20% Fixed
मरम्मतें और रखरखाव	2,000	25% Fixed
भंडार	1,000	100% Variable
निरीक्षण	500	80% Fixed
मूल्यह्रास	10,000	100% Variable
प्रशासनिक उपरिव्यय	5,000	75% Fixed
विक्रय उपरिव्यय	3,000	50% Fixed
	<u>62,750</u>	
प्रति यूनिट लागत	12.55	

4,000 यूनिटों और 6,000 यूनिटों के उत्पादन स्तर पर प्रत्येक वैयक्तिक खर्च के अंतर्गत उत्पाद की यूनिट लागत ज्ञात कीजिए। कुल लागत कॉलम और प्रति यूनिट कॉलम को बनाइए।

Or (अथवा)

- (x) What is 'Cash Budget' ? What are its advantages ? 2+4
- (y) ABC Ltd. accepted a contract for the construction of a building for Rs. 10,00,000, the contractee agreeing to pay 90% of work certified by the architect. During the first year, the amounts spent were :

	Rs.		Rs.
Material	1,20,000	Machinery	30,000
Labour	1,50,000	Other expenses	90,000

At the end of the year, the machinery was valued at Rs. 20,000 and materials at site were of the value of Rs. 5,000. Work certified during the year totalled Rs. 4,00,000. In addition, work-in-progress not certified at the end of the year had cost Rs. 15,000. Prepare Contract Account in the books of ABC Ltd. Also show the various figures of profit that can be reasonably transferred to the Profit and Loss Account. 9

- (x) रोकड़ बजट क्या होता है ? इसके क्या लाभ हैं ?
- (y) ABC लिमिटेड ने 10,00,000 रु. के लिए भवन निर्माण की संविदा को स्वीकार कर लिया है। संविदी आर्किटेक्ट द्वारा प्रमाणित कार्य के 90% की अदायगी करने के लिए रजामंद है। प्रथम वर्ष में ये राशियाँ खर्च की गयीं :

	रु.		रु.
सामग्री	1,20,000	मशीनरी	30,000
श्रम	1,50,000	अन्य खर्च	90,000

P.T.O.

वर्ष की समाप्ति पर मशीन का मूल्य 20,000 रु. और निर्माण स्थल पर पड़ी का मूल्य 5,000 रु. लगाया गया। वर्ष के दौरान प्रमाणित कार्य की राशि 4,00,000 रु. है। इसके अतिरिक्त कार्य प्रगति पर की लागत, जिसे वर्ष की समाप्ति पर प्रमाणित नहीं किया गया, 15,000 रु. है। ABC लिमिटेड के खातों में संविदा तैयार कीजिए। साथ ही लाभ की विभिन्न राशियों को भी दिखाइए जिन्हें उचित में लाभ और हानि लेखे में अंतरित किया जा सकता है।

Section C (खण्ड ग)

5. (a) You are given the following information :

	Sales (Rs.)	Profit (Rs.)
Year 2012	1,20,000	8,000
Year 2013	1,40,000	13,000

Find out :

(i) P/V Ratio

(ii) Break-even Point

(iii) Profit when sales are Rs. 1,80,000.

(b) A factory produces 24,000 units. The cost sheet gives the following information :

Direct Material	Rs. 1,20,000
Direct Wages	Rs. 84,000
Variable Overheads	Rs. 48,000
Semi-Variable Overheads	Rs. 28,000
Fixed Overheads	Rs. 80,000
Total Cost	<u>Rs. 3,60,000</u>

The product is sold at Rs. 20 per unit.

The management proposes to increase the production by 3,000 units for sales in the foreign market. It is estimated that the semi-variable overheads will increase by Rs. 1,00,000. But the product will be sold at Rs. 14 per unit in the foreign market. However, an additional capital expenditure will be incurred. The management seeks your advice as a cost accountant. What will you advise them ?

(a) आपको निम्नलिखित सूचनाएँ दी गई हैं :

	बिक्री (रु.)	लाभ (रु.)
वर्ष 2012	1,20,000	8,000
वर्ष 2013	1,40,000	13,000

ज्ञात कीजिए :

(i) P/V अनुपात

(ii) लाभ-अलाभ बिंदु

(iii) लाभ जबकि 1,80,000 रु. की बिक्री हुई है।

(b) एक फैक्ट्री 24,000 यूनिटों का उत्पादन करती है। लागत शीट से निम्नलिखित सूचना का पता लगता है :

	रु.
प्रत्यक्ष सामग्री	1,20,000
प्रत्यक्ष मजदूरियाँ	84,000
परिवर्ती उपरिव्यय	48,000
अर्धपरिवर्ती उपरिव्यय	28,000
स्थायी उपरिव्यय	80,000
कुल लागत	<u>3,60,000</u>

उत्पाद को 20 रु. प्रति यूनिट की दर पर बेचा गया।

प्रबंध का प्रस्ताव उत्पादन को 3,000 यूनिट बढ़ाने का है जो विदेशी बाजार में जाएँगी। अनुमान है कि अर्धपरिवर्ती उपरिव्यय 1,000 रु. बढ़ जाएँगे। परंतु उत्पाद बाजार में 14 रु. प्रति यूनिट बिक जाएगा। तथापि कोई अतिरिक्त पूँजीगत व्यय किया जाएगा। एक लागत लेखाकार (सलाहकार) के रूप में प्रबंध आपकी सलाह है। आपकी उन्हें क्या सलाह होगी ?

Or (अथवा)

(x) What do you mean by 'Labour Turnover' ? What are the effects of labour turnover? What measures can the management take to minimize labour turnover ?

(y) Write short notes on any *three* of the following :

(i) Break-even chart

(ii) Margin of Safety—Meaning and significance

(iii) *Three* applications of Marginal Costing

(iv) Profit-Volume Ratio.

(x) श्रम आवर्त से आप क्या समझते हैं ? श्रम आवर्त के प्रभाव क्या हैं ? प्रबंध को उपाय कर सकता है जिससे श्रम आवर्त न्यूनतम हो ?

(y) निम्नलिखित में से किन्हीं तीन पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(i) लाभ-अलाभ चार्ट

(ii) सुरक्षासीमा—अर्थ और महत्त्व

(iii) सीमांत लागत-निर्धारण के तीन अनुप्रयोग

(iv) लाभ-आयतन अनुपात।