



KJ-1204

B.Com. (Part - II)
Term End Examination, 2020

Group - A

Paper - II

Cost Accounting

Time : Three Hours] [*Maximum Marks* : 75

नोट : सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Note : Answer **all** questions. All questions carry equal marks.

इकाई / Unit-I

1. लागत लेखांकन का क्या अर्थ है? इसके उद्देश्यों एवं लाभों की विवेचना कीजिए।

What is Cost Accounting? Explain its objectives and advantages.

अथवा / OR

(2)

(a) सामग्री निर्गमन के मूल्यांकन की निम्नलिखित पद्धतियों को समझाइए :

- (i) बाद में आना, पहले जाना
- (ii) सर्वोच्च आना, पहले जाना

Explain the following methods of pricing issue of material :

- (i) Last In First Out
- (ii) Highest In First Out

(b) निम्न समंकों के द्वारा प्रथम आना प्रथम जाना पद्धति अपनाते हुए, स्टोर खाता बही बनाइए :

सामग्री प्राप्तियाँ			सामग्री निर्गमन	
तिथि	इकाइयाँ	लागत दर	तिथि	इकाइयाँ
अप्रैल, 2018	प्रारंभिक शेष	प्रति इकाई (₹)	अप्रैल, 2018	
1	1000	5	4	3000
3	5000	6	6	2000
12	3000	5	15	1500

7 अप्रैल, 2018 को लिए गए साप्ताहिक स्कंध शेष में 150 इकाइयाँ कम पायी गयी।

(3)

Prepare Stores Ledger Account as per First In First Out method from the following data :

Receipts of Material			Material Issue	
Date April, 2018	Units Opening Stock	Cost rate per unit	Date April, 2018	Units
1	1000	5	4	3000
3	5000	6	6	2000
12	3000	5	15	1500

The weekly stock taking on 7 April, 2018 showed shortage of 150 units.

इकाई / Unit-II

2. श्रम को पारिश्रमिक देने की समयानुसार एवं कार्यानुसार पद्धतियों से आप क्या समझते हैं ? इसके लाभ एवं हानियों को समझाइए।

What do you mean by piece rate and time rate system of remunerating the labour ? Discuss their advantages and disadvantages.

अथवा / OR

(4)

एक कारखाना विभाग में एक मशीन ₹ 1,15,000 लागत की है। यह आशा की जाती है कि वह 20000 घण्टें काम देगी तथा इसका अवशेष मूल्य ₹ 15,000 अनुमानित है। कारखाना विभाग का किराया ₹ 4,000 प्रतिमाह है और विभाग का 25% क्षेत्रफल इस मशीन की संचालन क्रिया के लिए काम आता है। एक फोरमैन तथा एक अटेण्डैण्ट क्रमशः ₹ 2,000 एवं ₹ 1,000 प्रतिमाह पर काम करते हैं, जो कि इसी प्रकार की एक और मशीन पर काम करते हैं। विभाग पर किए गए मासिक व्यय निम्नलिखित हैं :

विभाग का प्रकाश व्यय ₹ 800 जिसमें कुल 16 प्वाइण्ट हैं, और जिनमें से केवल 4 प्वाइण्ट इस मशीन के काम आते हैं। समान हॉर्स पावर की दो मशीनों पर व्यय की गई शक्ति ₹ 3,200, मशीन का अप्रत्यक्ष श्रम ₹ 500 तथा मरम्मत एवं नवीनीकरण ₹ 400।

आप एक माह की मशीन घण्टा दर ज्ञात कीजिए, जबकि इसके सप्ताह में 40 घण्टे काम करने की आशा है।

(5)

In a factory department a machine costs ₹ 1,15,000. It is expected that it will work for about 20000 hours and its scrap value is estimated at ₹ 15,000. The rent of factory department is ₹ 4,000 p.m. and 25% of the area of the department is utilised for conducting the operation of the machine. One Foreman and an Attendent are employed on a salary of ₹ 2,000 and ₹ 1,000 p.m. respectively, to work on one more machine of a similar type. The monthly expenses incurred in the department are as follows :

Light charges of the department ₹ 800, having 16 points in all out of which only 4 points are used at this machine. Total power used for two machines of equal horse-power ₹ 3,200, Indirect Labour for the machine ₹ 500 and Repairs and Renewals ₹ 400.

You are required to find out the Machine Hour Rate for one month when it is expected to work for 40 hours a week.

(6)

इकाई / Unit-III

3. मेसर्स हिन्दुस्तान ट्रेडर्स तीन प्रकार के पंखे बनाते हैं — टेबिल पंखा, सीलिंग पंखा और कूलर। सामग्री और मजदूरी की लागत निम्न प्रकार है :

	सामग्री (₹)	मजदूरी (₹)
टेबिल पंखा	60	80
सीलिंग पंखा	100	100
कूलर	900	250

उनका कुल कारखाना उपरिव्यय अगस्त, 2018 में ₹ 1,00,000 था। प्रत्येक प्रकार के पंखे की कारखाना लागत बताइए, यह मानते हुए कि कारखाना उपरिव्यय के आबंटन हेतु एक सीलिंग पंखा दो टेबिल पंखों के बराबर तथा एक कूलर पाँच टेबिल पंखों के बराबर है। अगस्त, 2018 में उत्पादन की मात्रा 1000 टेबिल पंखें, 500 सीलिंग पंखें तथा 100 कूलर थी।

(7)

Messers Hindustan Traders manufactures three types of fans — Table fan, Ceiling fan and Cooler. The materials and wages cost are as under :

	Materials (₹)	Wages (₹)
Table Fan	60	80
Ceiling Fan	100	100
Cooler	900	250

His total factory overheads for the month of August, 2018, was ₹ 1,00,000. You are asked to determine the factory cost of each type of fan assuming that one ceiling fan is equivalent to two table fans and one cooler is equivalent to five table fans for the purpose of factory overheads allocation. The production in the month of August, 2018 were 1000 table fans, 500 ceiling fans and 100 coolers.

अथवा / OR

(8)

बिल्डिंग कॉन्ट्रैक्टर्स लिमिटेड ठेके का कार्य करते हैं। 31 मार्च, 2018 को जबकि वास्तविक खाते तैयार किए गए, ठेका संख्या 101, जो कि 1 जुलाई, 2017 को आरम्भ किया गया था, की स्थिति निम्न प्रकार थी :

सामग्री क्रय ₹ 37,500, सामग्री हाथ में ₹ 1,500, मजदूरी भुगतान ₹ 43,750, मजदूरी अदत्त ₹ 625, अप्रत्यक्ष व्ययों का आनुपातिक भाग ₹ 1,875, अन्य ठेकों पर प्रयुक्त प्लाण्ट ₹ 6,250, अतिरिक्त प्लाण्ट ₹ 5,800।

ठेका प्लाण्ट लेखा उक्त तिथि तक इस ठेके के सम्बन्ध में ₹ 1,250 डेबिट दर्शाता है। प्रमाणित कार्य का मूल्य ₹ 90,000 था, जिसका ₹ 67,500 प्राप्त हो गया। कार्य पूर्ण परन्तु अप्रमाणित ₹ 2,500 मूल्य का था। ठेका मूल्य ₹ 1,50,000 का था। लाभ उतना क्रेडिट करते हुए जितना आप उपयुक्त समझते हैं, ठेका संख्या 101 खाता बनाइए।

(9)

Building Contractors Ltd. undertakes contracts. On 31st March, 2018, when the actual accounts were prepared the position of Contract No 101, which was commenced on 1st July, 2017 was as under :

Materials purchased ₹ 37,500, Materials in hand ₹ 1500, Wages paid ₹ 43,750, Wages outstanding ₹ 625, Proportionate share of indirect expenses ₹ 1,875, Plant used on other contracts ₹ 6,250, Additional Plant ₹ 5,800.

The contract Plant ledger shows a debit in respect of this contract for ₹ 1,250 upto date. The value of work certified was ₹ 90,000 of which ₹ 67,500 has been received. Work completed but uncertified was ₹ 2,500. The contract price was ₹ 1,50,000.

Prepare Contract No. 101 Account after taking credit for profit which you think reasonable.

(10)

इकाई / Unit-IV

4. निम्नलिखित सूचना से उत्पादन की प्रक्रियाओं की लागत दिखाइए। एक प्रक्रिया का उत्पादन पूरा होने पर उत्पादन अगली प्रक्रिया को हस्तान्तरित कर दिया जाता है :

	प्रक्रिया-P	प्रक्रिया-Q	प्रक्रिया-R
सामग्री एवं पारिश्रमिक (₹)	15,200	6,000	14,625
कारखाना उपरिव्यय (₹)	2,800	2,625	3,000
उत्पादन इकाईयों में	18,000	18,750	24,000
1 जनवरी, 2019 को स्कंध	-	2,000	8,250
31 जनवरी, 2019 को स्कंध	-	500	2,750

सम्पूर्ण तैयार माल विक्रय मूल्य पर 50% लाभ लेकर बेच दिया गया। तैयार माल खाता भी बनाइए।

From the following information show the cost of production processes. The production of each process is passed on to the next process on completion :

(11)

	Process <i>P</i>	Process <i>Q</i>	Process <i>R</i>
Materials and Wages (₹)	15,200	6,000	14,625
Factory Overhead (₹)	2,800	2,625	3,000
Production in Units	18,000	18,750	24,000
Stock on 1st January, 2019	–	2,000	8,250
Stock on 31st January, 2019	–	500	2,750

Whole finished goods were sold at a profit of 50% on selling price. Also prepare Finished Stock Account.

अथवा / OR

मॉडर्न ब्रदर्स एक वस्तु के निर्माण में पेटेंट सामग्री का उपयोग करते हैं, वस्तु का निर्माण तीन प्रक्रियाओं में से होकर गुजरता है। वर्ष 2017-18 के प्रथम तीन माह के उत्पादन समंक निम्नलिखित हैं :

(12)

	प्रक्रिया-X	प्रक्रिया-Y	प्रक्रिया-Z
उत्पादक मजदूरी एवं व्यय	₹ 1,44,000	₹ 80,000	₹ 21,000
भार में कमी	5%	10%	20%
प्रयुक्त कच्ची सामग्री	2000 इकाईयाँ	-	-
लागत प्रति इकाई	₹ 200	-	-
अवशिष्ट इकाईयाँ	100	60	120
अवशिष्ट का विक्रय मूल्य (प्रति इकाई)	₹ 50	₹ 50	₹ 50
विक्रय मूल्य प्रति इकाई	₹ 400	₹ 600	₹ 1,000

X प्रक्रिया का दो तिहाई तथा Y प्रक्रिया का आधा भाग अगली प्रक्रिया को हस्तान्तरित किया जाता है, तथा शेष भाग बेच दिया जाता है। इन सूचनाओं के आधार पर प्रक्रिया खाते बनाइए।

Modern Brothers uses a patent material in the manufacturing of a product. The manufacture passes through three processes. Figures related to manufacture for the first three months of year 2017-18 are as follows :

(13)

	Process-X	Process-Y	Process-Z
Productive Wages and Expenses	₹ 1,44,000	₹ 80,000	₹ 21,000
Loss in weight	5%	10%	20%
Raw materials introduced	2000 (units)	—	—
Cost per unit	200	—	—
Scrap (units)	100	60	120
Sale price of scrap per unit	₹ 50	₹ 50	₹ 50
Sale price per unit	₹ 400	₹ 600	₹ 1,000

Two third part of X process and one-half part of process Y are passed on to the next process and the balance part is sold. On the basis of given information prepare Process Accounts.

इकाई / Unit-V

5. लागत लेखांकन एवं वित्तीय लेखांकन के परिणामों में अंतर के कारणों को स्पष्ट कीजिए। एक काल्पनिक समाधान विवरण पत्र तैयार कीजिए।

(14)

State the reasons for disagreement between the Cost Accounting and Financial Accounting results. Prepare an Imaginary Reconciliation Statement.

अथवा / OR

निम्न सूचनाओं से लाभ मात्रा अनुपात, समविच्छेद बिन्दु, सुरक्षा की सीमा तथा सुरक्षा की सीमा के प्रतिशत की गणना कीजिए :

	प्रथम वर्ष	द्वितीय वर्ष
बिक्री (₹ में)	3,00,000	3,60,000
स्थायी लागत (₹ में)	90,000	1,20,000
परिवर्तनशील लागत (₹ में)	1,50,000	2,16,000

Compute Profit Volume Ratio, Break-even Point, Margin of Safety and Percentage of Margin of Safety :

(15)

	Year I	Year II
Sales (in ₹)	3,00,000	3,60,000
Fixed Cost (in ₹)	90,000	1,20,000
Variable Cost (in ₹)	1,50,000	2,16,000

bastar-university.com