

C

(Printed Pages 16)

Roll No. _____

23/2068

बी.कॉम. (तृतीय सेमेस्टर) परीक्षा, 2023

B.Com. (Third Semester)

Examination, 2023

द्वितीय प्रश्न पत्र

Second Paper

Cost Accounting

समय : 3 घण्टे

पूर्णांक : 75

Time : 3 Hours]

[Maximum Marks : 75

नोट : दिये गये निर्देशों के अनुसार प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

Note : Attempt questions as directed.

Section-A/खण्ड-अ

(Very Short Answer Type Questions)

(अति लघु उत्तरीय प्रश्न)

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न दो अंकों का है तथा प्रत्येक प्रश्न के उत्तर की अधिकतम शब्द सीमा 50 शब्द है।

Note : Attempt all the **five** questions. Each

P.T.O.

23/2068

questions carries **two** marks and answer of each question should not exceed 50 words. $2 \times 5 = 10$

1. Define the following Terms:

निम्न को परिभाषित कीजिए:

(a) लागत लेखांकन

Cost Accounting

(b) उपरिव्यय

Overheads

(c) असामान्य क्षति

Abnormal wastage

(d) श्रम आवर्त

Labour Turnover

(e) परिचालन लागत

Operating Costing

23/2068

खण्ड-ब/Section-B

(Short Answer Type Questions)

(लघु उत्तरीय प्रश्न)

नोट : निम्नलिखित आठ प्रश्नों में से किन्हीं पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न पाँच अंकों का है तथा प्रत्येक प्रश्न के उत्तर की अधिकतम शब्द सीमा 100 शब्द है।

Note : Attempt any **five** questions out of the following eight questions. Each questions carries **Five** marks and answer of each question should not exceed 100 words. $5 \times 5 = 25$

2. (a) लागत लेखांकन का प्रकृति एवं क्षेत्र की चर्चा कीजिए।
Discuss the nature & scope of cost Accounting.

- (b) उपरिव्ययों के अभिभाजन एवं अवशोषण में अन्तर स्पष्ट कीजिए।

Differentiate between 'Apportionment' and 'Absorption' of Overheads.

- (c) लागत लेखों तथा वित्तीय लेखों द्वारा प्रदर्शित परिणामों में अन्तर के कारणों की विवेचना कीजिए।

Discuss the reasons for difference in results as shown by cost Accounts and Financial Accounts.

- (d) निम्नलिखित विवरणों से आर्थिक आदेश मात्रा एवं प्रतिवर्ष दिये गये आदेशों की संख्या का निर्धारण करें-

From the following particulars determine the Economic Order Quantity and number of orders placed every year:

वार्षिक उपभोग 400 इकाइयाँ

(Annual Usage 400 Units)

एक आदेश देने और पाने की लागत 60 रु प्रति इकाई

(Cost of Placing and Receiving an Order Rs. 60 p.u.)

प्रति इकाई क्रय मूल्य 10 रु

(Purchase Price Rs. 10 p.u.)

प्रति इकाई वार्षिक स्कन्ध रखने की लागत 3 रु.

(Annual Inventory Carrying Cost Rs. 3 p.u.)

- (e) निम्नलिखित विवरण से 'बाद में आना, पहले जाना'

पद्धति से सामग्री के निर्गमन मूल्य ज्ञात कीजिए:

Find out the issue prices of Material on

LIFO methods from the following:

23/2068

प्राप्ति (Receipts)			निर्गमन (Issues)	
Date 2014	Qty (kgs.)	Rate (Rs.)	Date 2004	Qty. (kgs.)
Feb. 10	200	12	Feb. 3	300
Feb. 15	300	14	Feb. 12	100
Feb. 25	400	15	Feb. 14	200
Feb. 28	100	16	Feb. 18	200
			Feb. 26	400

1 फरवरी 2014 को आरम्भिक स्टॉक 400 किग्रा. 11 रु. की दर से था।

On 1st Feb. 2014, the opening stock was 400 kgs. valued at Rs. 11 per kg.

- (f) निम्नलिखित सूचना से मशीन-घण्टा दर ज्ञात कीजिए, यदि मशीन का अवशेष मूल्य शून्य हो-
Compute M.H.R. from the following information, if the scrap value of machine is nil:

मशीन की लागत (Cost of Machine) Rs. 1,20,000

रेल भाड़ा व स्थापना व्यय

23/2068

(Freight and Installation Charges) Rs. 15,000

कार्यशील जीवन काल (Working Life) 10 Years

कार्यशील घण्टे (Working Hours) 1,350 hrs. p.a.

मरम्मत व्यय (Repairing Charges) 50% of Dep.

शक्ति-10 इकाइयाँ प्रति घण्टा दर 15 पैसे प्रति इकाई

(Power-10 Units p.h. Rate 15 paise p.u.)

चिकनाई का तेल-8 घण्टे प्रति दिन 6 रु. प्रतिदिन की दर से

(Lubricating Oil-8 Hours daily @ Rs. 6 per day)

उपभोग्य स्टोर्स-8 घण्टे के प्रतिदिन के 10 रु. दर से

(Consumable Stores-8 Hours daily @ Rs. 10 per day)

चालक का परिश्रमिक-4 रु. प्रतिदिन

(Wages of Operator - Rs. 4 per day)

- (g) लागत पत्र क्या है? इसके क्या लाभ हैं?

What is cost sheet? What are its advantages?

- (h) प्रक्रिया लागत प्रणाली की विशेषताओं को बताइये।

Discuss the characteristics of Process costing system.

Section-C/खण्ड-स

(Long Answer Type Questions)

(दीर्घ उत्तरीय प्रश्न)

नोट : निम्नलिखित आठ प्रश्नों में से किन्हीं चार प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न दस अंकों का है तथा प्रत्येक प्रश्न के उत्तर की अधिकतम शब्द सीमा 400 शब्द है।

Note : Attempt any **four** questions out of the following eight question. Each questions carries 10 marks and answer of each question should not exceed 400 words. $10 \times 4 = 40$

2. (a) सामग्री नियन्त्रण से आप क्या समझते हैं? सामग्री नियन्त्रण के प्रमुख उद्देश्य बताइये।

What do you understand by Material Control? State the main objects of material Control?

- (b) सामग्री के निर्गमन की मूल्यांकन सम्बन्धी विभिन्न पद्धतियों को समझाइये। इनके लाभ तथा सीमाओं को संक्षेप में बताइये।

Explain the various methods of pricing issue of materials. Discuss their advantages and limitations in brief.

- (c) मजदूरी देने की प्रमुख पद्धतियाँ बताइये और इनमें से किन्हीं दो का लाभ एवं दोष के साथ व्याख्या कीजिए।

Explain the principal methods of wage payment and explain any two of them with advantages & Disadvantages.

- (d) उपरिव्ययों के वर्गीकरण की विभिन्न विधियों को समझाइये।

Explain the different methods of classification of Overheads.

- (e) 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए सुजाता कं. लि. के खातों से निम्नांकित सूचनाएँ प्रकट होती हैं-

The accounts of Sujata Co. Ltd. show the following for the year ending 31st March, 2018:

प्रयुक्त सामग्री (Materials consumed)	रु(Rs.) 80,000
प्रत्यक्ष मजदूरी (Direct Wages)	रु(Rs.) 52,000
अप्रत्यक्ष व्यय (Indirect Expenses)	16,000

स्थापना एवं सामान्य व्यय

(Establishment and General Expenses) 12,000

गणना कीजिए:

Calculate:

- (1) मूल लागत (Prime Cost)
- (2) कारखाना लागत (Factory Cost)
- (3) कुल लागत (Total Cost)
- (4) कारखाना उपरिव्यय का मजदूरी के साथ प्रतिशत
(Percentage of Factory Overheads with Wages)

- (5) स्थापना और सामान्य व्ययों का कारखाना लागत के साथ प्रतिशत

(Percentage of Establishment and General Expenses with Factory Cost)

एक ऐसी मशीन के बनाने के लिए कम्पनी क्या मूल्य लेगी जिस पर 10,000 रु. सामग्री पर तथा 5,000 रु. मजदूरी पर व्यय होंगे और कुल लागत पर 20% का लाभ होगा?

What price should the company quote to manufacture a machine which is estimated it will require an expenditure of Rs. 10,000 on materials and Rs. 5,000 on wages so that it will yield a profit @ 20% on the total cost?

- (f) निम्नांकित सूचना के आधार पर लाभ-हानि खाते के अनुसार लाभ की राशि ज्ञात करें-

Calculate the amount of profit as per Profit and Loss A/c on the basis of the following information:

- (1) लागत लेखों के अनुसार लाभ
(Profit as per Cost A/c) Rs. 46,000
- (2) कारखाना उपरिव्यय लागत लेखों में 800 रु. से कम दिखाये गये
(Works Overheads were under-recorded in Cost Account by Rs. 800)

- (3) प्रशासन व्यय वित्तीय लेखों में 1,000 रु. से कम दिखाये गये
(Administrative Expenses were under recorded in Financial Accounts by Rs.1000)
- (4) ह्रास व्यय लागत लेखों में 500रु. से अधिक डाला गया
(Depreciation charges were over-recovered in Cost A/c by Rs. 500)
- (5) वर्ष में विनियोगों पर प्राप्त ब्याज 750 रु.
(Interest received on investment during the year amounting to Rs. 750)
- (6) वर्ष में 250 रु. हस्तान्तरण शुल्क अंशों के हस्तान्तरण की रजिस्ट्री पर प्राप्त हुआ
(Transfer fee amounting to Rs. 250 were received during the year in connection with registration of transfer of shares)
- (7) वित्तीय लेखों में आयकर के लिए किया गया आयोजन 24,000 रु.
(Provision for income tax made in Financial Books Rs. 24,000)
- (8) आकस्मिक आय (Windfall gain) Rs. 2,500
- (9) आग से हानि (Loss by fire Rs. 2,000)

- (10) रहतिये के मूल्य में ह्रास के कारण हानि
(Loss due to Depreciation on stock Value Rs. 1,000)
- (11) वित्तीय खातों में अप्रचलन की हानि
(Loss due to Obsolescence in F A/c Rs. 32,00)
- (g) एक कारखाने का उत्पादन तीन विभिन्न प्रक्रियाओं A, B एवं C से होकर गुजरता है। प्रत्येक प्रक्रिया का क्षय है-A $2\frac{1}{2}\%$, B 5% एवं C 10% A, B एवं C प्रक्रिया का क्षय क्रमशः 10रु., 20 रु. तथा 50 रु. प्रति 10 इकाइयों की दर से बेच दिया जाता है। प्रक्रियाओं पर निम्न व्यय किये गये-
- The product of a factory passes through three Process A, B and C. The wastage in each process is $2\frac{1}{2}\%$ 5% and 10% respectively. The wastage is sold at the rate of Rs. 10, Rs. 20 and Rs. 50 per 10 units of the Processes A, B and C respectively. The expenditure incurred on processes are as follows:

23/2068

	Process		
	A	B	C
	रू.(Rs.)	रू.(Rs.)	रू.(Rs.)
प्रयुक्त सामग्री			
(Materials consumed)	8,000	4,000	1,500
प्रत्यक्ष श्रम			
(Direct Labour)	17,000	11,000	9,500
निर्माण व्यय			
(Manufacturing Exp.)	2,000	2,000	1,500
अन्य सूचनाएँ (Further Informations)-			
प्रयुक्त इकाइयाँ			
(Units introduced)	4,000 (units)	-	-
प्रयुक्त इकाई की लागत			
(Cost of units used)	Rs. 10,000	-	-
उत्पादन इकाई में			
(Units produced)	3,900	3,600	32,50

उपरोक्त सूचनाओं से प्रक्रिया खाते तैयार करें।

Prepare Process A/c's

- (h) मि. अमित ने 1 अप्रैल, 2021 को सुमित से मकान निर्माण का एक ठेका लिया। ठेका मूल्य 2,00,000 रू. था।

23/2068

Mr. Amit undertook a contract on 1st April, 2021 from Sumit for the construction of a building. The contract price was Rs. 2,00,000:

	रू.(Rs.)
सामग्री (Materials)	40,000
मजदूरी (Wages)	50,000
प्रत्यक्ष व्यय (Direct Expenses)	10,000
प्लांट (Plant)	40,000
अदत्त मजदूरी (Outstanding Wages)	10,000
अदत्त प्रत्यक्ष व्यय	
(Outstanding Direct Expenses)	2,000
ठेका का कुल लाभ	
(Total Profit on the Contract)	35,000
प्रमाणित कार्य (Work certified)	1,20,000
हस्तस्थ सामग्री (Materials on hand)	10,000
स्टोर्स को प्लांट वापस किया	
(Plant returned to Stores)	5,000
प्लांट का अन्तिम मूल्य (Plant at end)	27,000

23/2068

5,000 रु. का प्लांट 5,500 रु. में बेचा गया

(Plant costing Rs. 5000 was sold for Rs.

5,500)

सुमित से रोकड़ प्राप्त

(Cash received from Sumit)

96,000

सभी प्लांट पर 10% की दर से ह्रास चार्ज किया जा चुका

है।

(Dep. @ 10% has already been provided on all plants)

उपरोक्त विवरणों से 31 मार्च, 2022 को अमित के लिए ठेका तैयार करें।

Prepare Contract A/c for Amit on 31st March 2022.