

Roll No.

E-3038

B. Com. (Part II) EXAMINATION, 2021

(Old Course)

(Group-I : Accounting)

Paper Second

COST ACCOUNTING

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 75

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Attempt all the *five* questions. *One* question from each Unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई—1

(UNIT—1)

1. सामग्री के निर्गमन के मूल्यांकन की निम्नलिखित पद्धतियों को उदाहरण देकर समझाइए :

(अ) पहले आना, पहले जाना

P. T. O.

(ब) बाद में आना, पहले जाना

(स) सामान्य औसत मूल्य

बढ़ते हुए मूल्यों की दशा में इन पद्धतियों में से आप किसकी अनुशांसा करेंगे तथा क्यों ?

Explain with examples the following methods of pricing issues of materials :

(a) First in, first out

(b) Last in, first out

(c) Simple average price

Under conditions of rising prices which of these methods would you recommend and why ?

अथवा

(Or)

वार्षिक उपभोग	5000 इकाइयाँ
प्रति इकाई मूल्य	₹ 25
प्रति आदेश लागत	₹ 20
संग्रहण दर	5% वार्षिक
ब्याज दर	3% वार्षिक
अप्रचलन दर	2% वार्षिक

उपर्युक्त सूचनाओं से मितव्ययी आदेश मात्रा तथा कुल स्कन्ध लागत की गणना कीजिए।

Annual Consumption	5000 units
Cost per unit	₹ 25
Cost per order	₹ 20
Storing Rate	5% per annum
Interest Rate	3% per annum
Obsolescence Rate	2% per annum

Determine Economic Order Quantity (E. O. Q.) and total inventory cost from the above informations.

इकाई—2

(UNIT—2)

2. AB लि. में एक योग्य कर्मचारी की गारण्टी मजदूरी ₹ 30 प्रति घण्टा है। एक विशेष उत्पादन के लिए प्रत्येक इकाई की मानक समयावधि 4 घण्टे है। P, एक मशीनमैन को रोवन प्रेरणामूलक योजना के अन्तर्गत मजदूरी दी जाती थी और वह विशेष उत्पादन के लिए निर्माण पर ₹ 37.50 के वास्तविक घण्टे की दर से अर्जित करता था। यदि वह हालसे प्रेरणा मूलक योजना (40%) लेता, तो उसकी कुल आय और वास्तविक घण्टा दर क्या हो सकती थी ?

A skilled worker in AB Ltd. is paid a guaranteed wage rate of ₹ 30 per hour. The standard time per unit for a particular product is 4 hours. P, a machineman has been paid wages under the Rowan Incentive Plan and had earned an effective

hourly rate of ₹ 37.50 on the manufacture of that particular product. What could have been his total earning and effective hourly rate, had been put on Halsey Incentive Scheme (40%) ?

अथवा

(Or)

एक सूती-वस्त्र कारखाने की यंत्रशाला के निम्नलिखित विवरण से प्रति घण्टा मशीन दर की गणना कीजिए। यह मानते हुए कि यंत्रशाला वर्ष भर 80% कार्यक्षमता से कार्य करेगी तथा कार्य रुकने के लिए 10% व्यवस्था उचित है।

रविवार के अतिरिक्त दीपावली पर 3 दिन, होली पर 2 दिन तथा क्रिसमस पर 2 दिन की छुट्टी होती है। कारखाना सप्ताह में 5 दिन 8 घण्टा एवं शनिवार को 4 घण्टे प्रतिदिन चलता है। कारखाने में एक ही प्रकार की 40 मशीनें लगी हैं। व्यय इस प्रकार है :

	(₹) प्रति वर्ष
शक्ति	40,000
प्रकाश	8,000
फोरमैन का वेतन	20,000
चिकनाई तेल आदि	1,000
मशीनों की मरम्मत	18,000
अवक्षयण	13,000

From the following data of a textile factory machine room, compute the machine hour rate. Assuming that the machine room will work on 80% capacity throughout the year and that a breakdown allowance of 10% reasonable.

There are 3 holidays for Deepawali, 2 for Holi and 2 for Christmas, exclusive of Sunday. The factory works 8 hours a day on 5 days in a week and 4 hours on Saturday. The number of machines each of same type is 40. The expenses are as follows :

	per annum (₹)
Power	40,000
Lighting	8,000
Salary of foreman	20,000
Lubricating oil etc.	1,000
Repairs of machines	18,000
Depreciation	13,000

इकाई—3

(UNIT—3)

3. निम्नलिखित आँकड़े एक उत्पादक के लागत लेखों से लिए गए हैं :

कच्चा माल ₹ 1,28,000

प्रत्यक्ष श्रम ₹ 1,12,000

P. T. O.

कारखाना उपरिव्यय प्रत्यक्ष मजदूरी का 60%

सामग्री स्टोर में लौटाई गई ₹ 1,600

सामग्री का अन्य कार्यों में हस्तान्तरण ₹ 800

सकल उत्पाद का 10% दूषित होने से रद्द कर दिया गया। इसके अतिरिक्त 20% माल को निर्धारित स्तर तक लाने के लिए कारखाना उपरिव्यय को पारिश्रमिक के 80% तक बढ़ाया गया। यदि रद्द किए गए माल के विक्रय पर ₹ 1,940 प्राप्त होते हैं, तो निर्मित उत्पाद का प्रति इकाई उत्पाद परिव्यय ज्ञात कीजिए।

सकल उत्पाद 200 इकाइयाँ हैं।

The following particulars are obtained from the cost records of a manufacturer :

Raw material ₹ 1,28,000

Direct wages ₹ 1,12,000

Factory overhead 60% of direct wages.

Return of material to store ₹ 1,600.

Material transferred to other jobs ₹ 800.

10% of the gross output has been scrapped as bad and further 20% has been brought upto specification by increasing factory overheads to 80% of wages. If the scrapped output fetches only ₹ 1,940, find the production cost per unit of the finished output.

Gross output is 200 units.

अथवा

(Or)

निम्नलिखित विवरण शर्मा द्वारा लिये गये ठेका नं. 333 से सम्बन्धित है जो कि वर्ष 2017-18 से शुरू हुआ :

	प्रमाणित कार्य (₹)	अप्रमाणित कार्य (₹)
सामग्री	1,80,000	20,000
मजदूरी	3,70,000	30,000

ठेके के लिए ₹ 1,60,000 का विशेष प्लान्ट खरीदा गया। वर्ष के अन्त में इसकी अनुमानित राशि ₹ 1,30,000 थी। उपरिव्यय अवक्षयण के अतिरिक्त मजदूरी का 20% था। प्रमाणित कार्य का मूल्य ₹ 8,40,000 था जिसके लिए ठेकेदाता ने ₹ 7,56,000 का भुगतान किया। ठेके का कुल मूल्य ₹ 16,00,000 था।

ठेका खाता बनाइए तथा चालू कार्य खाता बनाकर इसे चिट्ठे में दिखाइए।

The following details relate to Contract No. 333 undertaken by Sharma in the beginning of 2017-18 :

	Work certified (₹)	Work uncertified (₹)
Materials	1,80,000	20,000
Wages	3,70,000	30,000

Special plant was purchased for the contract costing ₹ 1,60,000. At the end of the year, it was estimated to be worth ₹ 1,30,000 overheads other than the depreciation amount to 20% of wages. The value of work certified was ₹ 8,40,000 against which the contractee was paid ₹ 7,56,000. The total value of the contract was ₹ 16,00,000.

Prepare the Contract Account and show the Work-in-progress Account in balance sheet.

इकाई—4

(UNIT—4)

4. एक निर्माणक कुल माल तीन विधियों से बनाता है। विधियों की प्रक्रिया में लाभ नहीं जोड़ा जाता है लेकिन गोदाम का माल लागत पर 20% लाभ से बेचा जाता है। प्रत्येक विधि में डाले हुए वजन का 10% खो जाता है और 15% व्यर्थ हो जाता है जिस पर विधि 'अ' और 'ब' से ₹ 20 प्रति टन की दर से एवं विधि 'स' से ₹ 5 प्रति टन की दर से वसूल होता है। तीन विधियों के उत्पादन का विवरण निम्नांकित है :

	विधि 'अ'		विधि 'ब'		विधि 'स'	
	(टन)	(₹)	(टन)	(₹)	(टन)	(₹)
सामग्री	1000	10,000	550	15,000	200	2,000
मजदूरी	—	4,000	—	2,000	—	6,000

व्यय	–	6,000	–	3,000	–	2,000
अगली विधि में ले जाया गया		60%		80%		
गोदाम में ले जाया गया		40%		20%		100%

विधि खाता और गोदाम खाता बनाइए।

A manufacturer produces certain goods through three processes. Profit is not included in the process transfer but goods in godown are sold at cost plus 20% profit. In each process 10% of weight put in is lost and 15% is scrapped which from processes A and B realises ₹ 20 per ton and from process C ₹ 5 per ton. The details of production of three processes are given below :

	Process A		Process B		Process C	
	ton	(₹)	ton	(₹)	ton	(₹)
Materials	1000	10,000	550	15,000	200	2,000
Wages	–	4,000	–	2,000	–	6,000
Expenses	–	6,000	–	3,000	–	2,000
Passed to next process		60%		80%		–
Carried to godown		40%		20%		100%

Prepare Process Accounts and Godown Account.

अथवा

(Or)

परिचालन लागत किसे कहते हैं ? इसके क्या उद्देश्य हैं ? उन संस्थाओं के नाम बताइए, जिनमें इस रीति का प्रयोग किया जाता है।

What is Operating Cost ? What are the its objects ? State the undertakings where it is to be used.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. निम्नलिखित समकों से स्पष्ट कीजिए कि किस प्रकार विक्रय मूल्य में कमी सम-विच्छेद बिन्दु तथा सुरक्षा सीमा को प्रभावित करेगी :

विक्रय मूल्य प्रति इकाई	₹ 20
परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई	₹ 12
स्थिर लागत	₹ 16,000
संयन्त्र की पूरी क्षमता	6000 इकाइयाँ
प्रति इकाई विक्रय मूल्य में प्रस्तावित कमी	₹ 4

Explain from the following data, how the reduction in selling price affects the break-even point and margin of safety :

Selling price per unit	₹ 20
Variable cost per unit	₹ 12
Fixed cost	₹ 16,000
Full capacity of plant	6000 units
Proposed reduction in selling price per unit	₹ 4

अथवा

(Or)

जी. आर. लि. का लागत विभाग कारखाना उपरिव्यय को श्रम के 60% और कार्यालय उपरिव्यय को कारखाना लागत के 20% की दर से अवशोषित करता है। कारखाने में कुल व्यय निम्नांकित हैं :

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

उत्पादन का 10% स्टॉक में है। विक्रय ₹ 10,20,000 है। वित्तीय पुस्तकों में रहतिये का मूल्यांकन कारखाना लागत पर किया गया है। एक लागत विवरण-पत्र तथा समाधान विवरण-पत्र बनाइए।

The costing department of G. R. Ltd. absorb factory overhead @ 60% of labour and office overheads @ 20% of factory cost. The total expenditure for the factory is as under :

	₹
Materials	4,00,000
Labour	3,00,000
Factory overheads	1,96,000
Office overheads	1,70,000

10% of the output is in stock. Sale amounted to ₹ 10,20,000.

Stock has been valued at work cost in financial books.

Prepare a Statement of Cost and Reconciliation Statement.