

(10)

Code No. : B-234

Roll No.....

Total No. of Sections : 03

Total No. of Printed Pages : 10

- (iv) 4,40,000 रु. की अनुमानित बिक्री पर लाभ  
Profit at an estimated sales of Rs. 4,40,000
- (iv) 8,00,000 रु. की बिक्री पर सुरक्षा सीमा  
Margin of safety when sales are Rs. 8,00,000

---X---

Code No. : B-234

Annual Examination - 2018

B.Com. Part - II

GROUP-I (ACCOUNTING)

Paper - II

COST ACCOUNTING

Max.Marks : 75

Time : 3 Hrs.

Min.Marks : 25

**Vhi %** [k.M ^v\* eanl vfry?kųkj h ių u gų ftUgagy djuk vfuok; ųgų [k.M ^c\* ea y?kųkj h ç'u , oa [k.M ^l \* eanh?kųkj h ç'u gų [k.M ^v\* dks l cl s i g y s y d j ų

**Note :** Section 'A', containing 10 very short-answer-type questions, is compulsory. Section 'B' consists of short-answer-type questions and Section 'C' consists of long-answer-type questions. Section 'A' has to be solved first.

**Section - 'A'**

**fuEukfdr vfry?kųkj h ç'uka ds mųkj , d ; k nks okD; ka ea nų**  
**Answer the following very short-answer-type questions in one or two sentences. (1x10=10)**

- प्रश्न 1. प्रबंधकीय नियंत्रण हेतु किसका तुलनात्मक अध्ययन आवश्यक है?  
Comparative study of which is essential for managerial control?
- प्रश्न 2. बिन पत्रक को किस अन्य पत्रक के नाम से भी जाना जाता है?  
Bin-card is also known by which name?
- प्रश्न 3. हालसे प्रीमियम योजना का प्रतिपादन किस वर्ष में तथा किसने किया था?  
Halsey Premium plan was invented by whom and when?
- प्रश्न 4. स्थिर व्यय किसे कहा जाता है?  
What are standing expenses?
- प्रश्न 5. बिक्री पर लाभ का सूत्र लिखिए।  
Write formula for profit on selling price (S.P.).

P.T.O.

(2)

Code No. : B-234

प्रश्न 6. अपूर्ण ठेके पर हानि को किस खाते में अंतरित किया जाता है?  
Loss on incomplete contract is transferred to which account?

प्रश्न 7. वसूली मूल्य किसे कहा जाता है?  
What is realisable value?

प्रश्न 8. यदि लागत लेखों के अनुसार लाभ 12000रु. हो एवं कारखाना उपरिव्यय की अधिक वसूल की गई राशि 3000 रु. हो तो वित्तीय पुस्तकों का लाभ कितना रु. होगा?

If profit as per cost accounts is Rs. 12000 and the amount of office overhead over recorded is Rs. 3000, then what will be the profit as per financial books.

प्रश्न 9. नियंत्रण लेखा क्या है?  
What is control Account?

प्रश्न 10. वास्तविक विक्रय तथा समविच्छेद विक्रय के अंतर को क्या कहते हैं?  
What is the difference between actual sale and break even sale called as?

**Section - 'B'**

Answer the following short-answer-type questions with word limit 150-200 (5x5=25)

प्रश्न 1. उत्पादन लागत के तत्वों को समझाइए।  
Discuss the elements of cost of production.

**OR**

यदि कच्चे माल का न्यूनतम स्टॉक स्तर तथा औसत स्टॉक स्तर क्रमशः 8000 एवं 18000 इकाइयाँ हैं तो इसकी पुनः आदेश मात्रा ज्ञात कीजिए।  
If the minimum stock level and average stock level of raw materials are 8000 and 18000 units respectively, find out its re-order quantity.

प्रश्न 2. 'विक्रय उपरिव्यय' एवं 'वितरण उपरिव्यय' की परिभाषा दीजिए। प्रत्येक के चार उदाहरण दीजिए।  
Define 'selling overhead' and 'distribution overhead'. Give four examples of each.

(9)

Code No. : B-234

लागत लेखों के आधार पर केवल 19,770 रु. लाभ था। निम्न अतिरिक्त सूचनाओं को ध्यान में रखते हुए वित्तीय व लागत लाभों में मिलान कीजिए।

- (i) लागत लेखों में अंतिम स्टॉक का मूल्य 4280 रु था।
  - (ii) लागत लेखों में कारखाना व्यय प्रत्यक्ष मजदूरी के 100% के बराबर लिया गया।
  - (iii) विक्रय व प्रशासनिक व्यय विक्रय के 10% व 0.10 रु. प्रति इकाई की दर से क्रमशः दिखाये गये।
  - (iv) लागत लेखों में घस 800 रु. दिखाया गया।
- The profit as per cost accounts was only Rs. 19,770. Reconcile the financial and cost profits, using the following information.
- (a) Cost accounts value of closing stock was Rs. 4280
  - (b) The works expenses in cost accounts were taken as 100% of the direct wages.
  - (c) Selling and administrative expenses were charged in cost accounts at 10% of sales and Rs. 0.10 per unit respectively.
  - (d) Depreciation in the cost accounts was 800 Rs.

**OR**

निम्नलिखित समंक एक लघुनिर्माणी कंपनी से संबंधित है:  
The following data is related to a small manufacturing Company :

निश्चित लागत	Fixed Cost	160000
परिवर्तनीय लागत	Variable Cost	60% of sales

गणना कीजिए :  
Calculate :

- (i) लाभ मात्रा अनुपात P/V Ratio
- (ii) समविच्छेद बिंदु B.E.P.
- (iii) 20000 रु. का लाभ अर्जित करने के लिए बिक्री  
Sales required to earn a profit of Rs. 20000

(8)

Code No. : B-234

	Process A	Process B
इनपुट 40 पैसे प्रति इकाई की दर से इकाइयाँ Input @ 40 paise per unit (in units)	40000	-
प्रत्यक्ष सामग्री Material Used (in Rs.)	8000	2800
प्रत्यक्ष श्रम Direct labour (in Rs.)	12200	14000
निर्माणी व्यय Manufacturing exp (Rs.)	3080	1000
निर्मित उत्पादन इकाइयाँ Finished output (in units)	39000	38500
स्कंध 1 जनवरी 2006 (इकाइयाँ) Stock 1 Jan 2006 (in units)	4000	6000
स्कंध 31 दिसंबर 2006 (इकाइयाँ) Stock 31 Dec. 2006 (in Units)	3000	8000
स्कंध मूल्यांकन 1 जनवरी को (प्रति इकाई रु.) Stock valuation 1 Jan (Per unit Rs.)	0.90	1.47

अंतिम स्कंध का मूल्यांकन 31 दिसंबर को वर्ष की प्रक्रिया खाते द्वारा प्रदर्शित लागत पर किया गया। आवश्यक खाते बनाइए।

Stock on 31<sup>st</sup> December are to be valued at cost as shown by the year's process accounts. prepare necessary accounts.

**OR**

‘परिचालक लागत’ विधि से क्या अभिप्राय है? यह किन किन उद्योगों में अपनाई जाती है?  
What is meant by "Operating costing"? In which industries is it used?

प्रश्न 5. एक कंपनी का व्यापारिक लाभ-हानि खाता निम्न था :

The Trading and Profit Loss Account of a company was as follows:

Trading and Profit-Loss Account			
	Rs.		Rs.
क्रय (Purchase) Rs.25,210		विक्रय (Sales) 50000	
(-) अंतिम रहतिया		units@Rs. 1.50 each	75,000
Closing stock Rs. 4080	21,130	छूट प्राप्त (Discount Received)	260
प्रत्यक्ष मजदूरी (Direct Wages)	10,500	भूमि के विक्रय पर लाभ	
कारखाना व्यय(Works Expenses)	12,130	Profit on sale of land	2340
विक्रय व्यय (Selling Expenses)	7,100		
प्रशासनिक व्यय (Administrative Expenses)	5,340		
ह्रास (Depreciation)	1,100		
शुद्ध लाभ (Net profit)	20,300		
	77600		77600

(3)

Code No. : B-234

**OR**

निम्नलिखित सूचना से एक आरा मिल के लिए मशीन घंटा दर निकालिए:  
From the following information work out the machine hour rate of a saw mill :

: -

- आरा मशीन का क्रय मूल्य 90000  
Purchase of the saw machine
- रेलवे भाड़ा व दुलाई 6000  
Railway freight and carriage
- मशीन का जीवन प्रति वर्ष 2000 कार्यशील घंटों के आधार पर 10 वर्ष  
Life of machine 10 yrs. at 2000 working hour per year.
- मरम्मत व्यय ह्रास का 50%  
Repair charges 50% of depreciation
- विद्युत शक्ति का उपभोग-प्रति घंटे 10 इकाई@ 2 रु प्रति इकाई  
Consumption of electric power - 10 units per hour @ Rs. 2 per unit.
- चिकनाई तेल 8 घंटे के प्रतिदिन के लिए 4 रु  
Lubricating oil @ Rs. 4 per day of 8 hours.
- उपयोग्य स्टोर्स 8 घंटे के प्रतिदिन के लिए 20 रु  
Consumable stores @ Rs. 20 per day of 8 hours.
- मशीन संचालक की मजदूरी 8 घंटे के प्रतिदिन के लिए 40 रु  
Wages of machine operator @Rs. 40 per day of 8 hours.
- मशीन का स्थापना व्यय 4000 रु  
Machine Installation Charges.

प्रश्न 3. ठेका खाता का नमूना दीजिए।

Give a format of Contract Account.

**OR**

31 मार्च 2016 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अमित एंड कं. लि. के लेखे निम्न सूचना देते हैं :-

The account of Amit & Co. Ltd. for the year ending 31 March 2016 shows the following :-

**P.T.O.**

(4) Code No. : B-234

(7) Code No. : B-234

	Rs.
सामग्री Material	60,000
श्रम Labour	80,000
असामान्य व्यर्थ समय Abnormal Idle time	5000
अन्य अप्रत्यक्ष व्यय Other Chargeble Expenses	4000
कारखाना उपरिव्यय Factory Overhead	15,000
कार्यालय उपरिव्यय Office Overhead	10,000
बिक्री एवं वितरण व्यय Selling and distribution Expenses	5000
आयकर Income Tax	7500
धन कर Wealth Tax	2500
दान Donation	4000
संदिग्ध ऋणों के लिए आयोजन Provision for Doubtful Debts	2500

मुख्य उपरिव्यय, कारखाना लागत, उत्पादन लागत व बेचे गए माल की लागत दिखाते हुए एक विवरण पत्र बनाइए।  
Prepare a statement showing Prime cost, Work cost, Cost of production and Cost of Goods sold.

प्रश्न 4. संयुक्त उत्पाद एवं उपोत्पाद में क्या अंतर है?

What is the difference between joint product and by-product?

**OR**

लॉग बुक क्या है? दैनिक लॉग बुक का नमूना दीजिए।

What is log book? Give the specimen of daily log book.

प्रश्न 5. एकीकृत लेखांकन से आप क्या समझते हैं?

What do you understand by Integrated Accounting?

**OR**

समविच्छेद बिंदु की रूपों में गणना कीजिए :

Calculate Break-even point in rupees:

	I yr	II yr
विक्रय Sales	80,000	90,000
लाभ Profit	10,000	14,000

ट्रैक्टर का मूल्य 20,000 रु था तथा उस पर 15% प्रति वर्ष दर से झस चार्ज करना था। प्रशासन व कार्यालय व्ययों के लिए कारखाना लागत पर 10% प्रावधान करना है।

The contract price was Rs. 90,000 and the contract took 13 weeks in its completion. The values of loose Tools and stores returned at the end of the period were Rs. 200 and Rs. 3000 respectively. The plant was also returned at a value of Rs. 16,000 after charging depreciation at 20%. The value of tractor was Rs. 20,000 and the depreciation was to be charged to the contract @ 15% per annum. The administration and office expences are to be provided at 10% on work cost.

**OR**

लागत पत्र क्या है? इसके लाभ क्या हैं? काल्पनिक अंकों के आधार पर एक वस्त्र निर्माण उद्योग के लागत पत्र का सही प्रारूप तैयार कीजिए।

What is cost sheet? what are its advantages? Prepare a cost sheet of a cloth manufacturer in proper form with imaginary figures.

प्रश्न 4. एक कंपनी का उत्पादन दो प्रक्रियाओं से गुजरता है जिन्हें क्रमशः 'अ' तथा 'ब' कहा जाता है। पिछले अनुभव के आधार पर संबंधित प्रक्रिया में सम्मिलित होने वाली इकाइयों की संख्या में क्षय का प्रतिशत इस प्रकार निर्धारित किया गया है : प्रक्रिया 'अ' 2%, प्रक्रिया 'ब' 5%, प्रत्येक प्रक्रिया के क्षय का अवशिष्ट मूल्य है। प्रक्रिया 'अ' का क्षय 10 रु में 100 इकाईयाँ तथा 'ब' का क्षय 20 रु में 100 इकाई की दर से बिकता है। 31 दिसंबर, 2006 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्न सूचना उपलब्ध है :

The product of a company passes through two processes which are called A & B respectively. From past experieuce the percentage of loss which is computed on the number of units entering the process concerned is :

Process A 2% and process B 5%

The loss of each process possesses scrap value. the wastage of process A is sold at Rs. 10 per 100 units and that of process 'B' @ Rs. 20 per 100 units. The following information is available for the year ending 31<sup>st</sup> Dec 2006:

(5)

Code No. : B-234

## Section - 'C'

Answer the following long-answer-type questions with word limit 300-350 (8x5=40)

प्रश्न 1. सामग्री नियंत्रण से आपका क्या आशय है? इसके उद्देश्यों एवं आधारभूत सिद्धांतों का वर्णन कीजिए।

What is meant by material control? Describe its objectives and basic principles.

OR

निम्नलिखित में 'बाद में आना, पहले जाना' पद्धति द्वारा निर्गमित 'X' सामग्री का स्टोर लेजर खाता दिखाइए।

Show the 'Store Ledger Account' of 'X' material issued on LIFO method from the following ;

Receipts			Issues	
Date	kg	Rate per Kg	Date	kg
July(Balance)	200	5.00	July 6	150
July 15	100	5.25	July 30	100
Aug 8	400	5.50	Aug 10	200
Sep 10	200	6.00	Aug 30	100
			Sept 30	250

15 जुलाई को क्रय की गयी 5 कि. ग्रा. सामग्री दोषपूर्ण पायी गई व 2 अगस्त को विक्रेता को वापस कर दी गयी। निर्गमित सामग्री के कम तौलन के कारण 30 सितंबर को जांच करने पर 2 कि. ग्रा. सामग्री अधिक पायी गयी।

5 kg material purchased on 15 July was found to be defective and returned to vendors on 2 August, 2 kg were found to be surplus on checking on 30<sup>th</sup> September due to short weighing of material issued.

प्रश्न 2. निम्न सूचनाओं से एक उत्पाद की हालसे प्रीमियम एवं रोवन प्रीमियम योजना के अंतर्गत कारखाना लागत की गणना करें।

From the following information, find out works cost of a product under Halsey premium scheme and Rown Premium Scheme:

P.T.O.

(5)

Code No. : B-234

## Section - 'C'

Answer the following long-answer-type questions with word limit 300-350 (8x5=40)

प्रश्न 1. सामग्री नियंत्रण से आपका क्या आशय है? इसके उद्देश्यों एवं आधारभूत सिद्धांतों का वर्णन कीजिए।

What is meant by material control? Describe its objectives and basic principles.

OR

निम्नलिखित में 'बाद में आना, पहले जाना' पद्धति द्वारा निर्गमित 'X' सामग्री का स्टोर लेजर खाता दिखाइए।

Show the 'Store Ledger Account' of 'X' material issued on LIFO method from the following ;

Receipts			Issues	
Date	kg	Rate per Kg	Date	kg
July(Balance)	200	5.00	July 6	150
July 15	100	5.25	July 30	100
Aug 8	400	5.50	Aug 10	200
Sep 10	200	6.00	Aug 30	100
			Sept 30	250

15 जुलाई को क्रय की गयी 5 कि. ग्रा. सामग्री दोषपूर्ण पायी गई व 2 अगस्त को विक्रेता को वापस कर दी गयी। निर्गमित सामग्री के कम तौलन के कारण 30 सितंबर को जांच करने पर 2 कि. ग्रा. सामग्री अधिक पायी गयी।

5 kg material purchased on 15 July was found to be defective and returned to vendors on 2 August, 2 kg were found to be surplus on checking on 30<sup>th</sup> September due to short weighing of material issued.

प्रश्न 2. निम्न सूचनाओं से एक उत्पाद की हालसे प्रीमियम एवं रोवन प्रीमियम योजना के अंतर्गत कारखाना लागत की गणना करें।

From the following information, find out works cost of a product under Halsey premium scheme and Rown Premium Scheme:

P.T.O.

(6) Code No. : B-234

प्रमाणित समय Standard Time	8 hrs.
वास्तविक समय Actual Time	6 hrs.
प्रतिदिन घंटा मजदूरी पर Rate of wages per hour	Rs. 5
उत्पाद की सामग्री पर लागत Cost of material of product	Rs. 50
कारखाना उपरिव्यय प्रत्यक्ष मजदूरी का Factory overheads of direct wages	200%
प्रीमियम की दर Rate of Premium	50%

OR

कार्यहीन समय से आप क्या समझते हैं? सामान्य व असामान्य कार्यहीन समय में अंतर स्पष्ट कीजिए। इनमें से प्रत्येक का लागत लेखों में आप किस प्रकार लेखा करेंगे।

What do you understand by Idel time? Distinguish between normal and abnormal idle time. How would you deal with each of them in cost accounts?

प्रश्न 3. निम्न सूचना टेका संख्या 123 से संबंधित है। यह मानते हुए कि टेकेदाता से बकाया धन प्राप्त हो गया, आप टेका खाता व टेकादाता खाता बनाइए।

The following information is related to the contract No. 123. You are required to prepare the Contract Account and the Contractee's Account assuming that the amount due from the contractee was duly received:

	<b>Rs.</b>
प्रत्यक्ष सामग्री Direct Material	20250
प्रत्यक्ष पारिश्रमिक Direct Wages	15500
स्टोर्स निर्गमित Stores Issued	10500
खुले औजार Loose Tools	2400
ट्रैक्टर व्यय (Tractor Expenses) :	
चलाने की सामग्री Running Material Rs.	2300
ड्राइवरों का पारिश्रमिक Wages of Drivers Rs.	3000
	5300
अन्य प्रत्यक्ष व्यय Other Direct Charges	2650

टेका मूल्य 90000 रु. था व टेके ने पूरा होने में 13 सप्ताह लिए। अवधि के अंत में लौटाये गये खुले औजारों व स्टोर्स का मूल्य क्रमशः 200 रु व 3000 रु था। 20% ह्रास चार्ज करने के पश्चात् 16000 रु के मूल्य का प्लॉट भी लौटाया गया।

(6) Code No. : B-234

प्रमाणित समय Standard Time	8 hrs.
वास्तविक समय Actual Time	6 hrs.
प्रतिदिन घंटा मजदूरी पर Rate of wages per hour	Rs. 5
उत्पाद की सामग्री पर लागत Cost of material of product	Rs. 50
कारखाना उपरिव्यय प्रत्यक्ष मजदूरी का Factory overheads of direct wages	200%
प्रीमियम की दर Rate of Premium	50%

OR

कार्यहीन समय से आप क्या समझते हैं? सामान्य व असामान्य कार्यहीन समय में अंतर स्पष्ट कीजिए। इनमें से प्रत्येक का लागत लेखों में आप किस प्रकार लेखा करेंगे।

What do you understand by Idel time? Distinguish between normal and abnormal idle time. How would you deal with each of them in cost accounts?

प्रश्न 3. निम्न सूचना टेका संख्या 123 से संबंधित है। यह मानते हुए कि टेकेदाता से बकाया धन प्राप्त हो गया, आप टेका खाता व टेकादाता खाता बनाइए।

The following information is related to the contract No. 123. You are required to prepare the Contract Account and the Contractee's Account assuming that the amount due from the contractee was duly received:

	<b>Rs.</b>
प्रत्यक्ष सामग्री Direct Material	20250
प्रत्यक्ष पारिश्रमिक Direct Wages	15500
स्टोर्स निर्गमित Stores Issued	10500
खुले औजार Loose Tools	2400
ट्रैक्टर व्यय (Tractor Expenses) :	
चलाने की सामग्री Running Material Rs.	2300
ड्राइवरों का पारिश्रमिक Wages of Drivers Rs.	3000
	5300
अन्य प्रत्यक्ष व्यय Other Direct Charges	2650

टेका मूल्य 90000 रु. था व टेके ने पूरा होने में 13 सप्ताह लिए। अवधि के अंत में लौटाये गये खुले औजारों व स्टोर्स का मूल्य क्रमशः 200 रु व 3000 रु था। 20% ह्रास चार्ज करने के पश्चात् 16000 रु के मूल्य का प्लॉट भी लौटाया गया।