http://www.hyvonline.com

Factory overhead in cost accounts was Rs. 15000 while in the actual overhead was Rs. 12255

(4) अंश हस्तान्तरण शुल्क की प्राप्ति 1200 रूपये।
Share transfer fee received was Rs. 1200

(5) संचालक शुल्क 1000 रूपये का भुगतान किया गया।
Rs. 1000 was paid for Director's fees.

(6) 50000 रूपये की मशीन लगायी गयी परन्तु अभी तक प्रयोग नही की गयी। इस पर वित्तीय खातों में 10% की दर से ह्रास लगाया गया है। आप समाधान विवरण पत्र बनाइए।
Machine costing Rs. 50000 was installed but not yet used. Depreciation@10% was charged in the financial books. You are required to prepare a reconciliation statement.

OR

लागत लेखांकन तथा वित्तीय लेखांकन के लाभों में अन्तर के कारणों को स्पष्ट कीजिए।
State the reasons for disagreement between the cost accounting and financial accounting profit.

---x---

Roll No......................

Total No. of Sections : 03
Total No. of Printed Pages : 10

Code No. : B-316(B)

Annual Examination - 2017

B.Com. - II

GROUP - II

Paper - I

COST ACCOUNTING

Max.Marks : 75
Time : 3 Hrs. Min.Marks : 25

Vhi % [k.M ^v* esa nl vfry?kqŸkjh; iz'u gSa] ftUgsa gy djuk vfuok;Z gSA [k.M ^c* esa y?kqŸkjh; ç'u ,oa [k.M ^l* esa nh?kZ mŸkjh; ç'u gSA [k.M ^v* dks lcls igys gy djsaA

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'

fuEufyf[kr vfry?kqŸkjh; ç'uksa ds mŸkj ,d ;k nks okD;ksa esa nsaA

Answer the following very short-answer-type questions in one or two sentences (1x10=10)

प्रश्न 1. लागत लेखांकन का उद्भव.........की कमियों को पूरा करने के उद्देश्य से हुआ।
Cost accounting originated to meet the deficiencies of.......

प्रश्न 2. बेचे गये माल की लागत = उत्पादन लागत + निर्मित माल का प्रारंभिक स्कंध-(घटाव)..................
Cost of goods sold = Cost of production + opening stock of finished goods (minus)...............

प्रश्न 3. सामग्री निर्गमन की पहले आना पहले जाना [FIFO] विधि उपयुक्त होती है जब कीमत.................हो।
First in First out [FIFO] method of issuing materials is useful when prices are...............

P.T.O.

http://www.hyvonline.com

प्रश्न 4. किसी कारखाने का फोरमैन व चौकीदार का श्रम............श्रम व्यय माना जाता है।

In a factory, the labour of foreman and watchman is treated as...................Labour charges.

प्रश्न 5. यदि लाभ, बिक्री का 50% है तो लागत का.........प्रतिशत लाभ होगा।

If profit is 50% of sales, then the percent of profit on cost will be...........

प्रश्न 6. कारखाना उपरिव्यय का प्रत्यक्ष मजदूरी का प्रतिशत (सूत्र) =................

Percentage of factory overhead with direct wages (formula)=...............

प्रश्न 7. यदि प्रमाणित कार्य कुल ठेके के मूल्य का 60% हो तो लाभ हानि खाते का लाभ होगा

= ठेके खाते का समाकलन शेष $\times \frac{2}{3} \times \frac{\text{----------}}{\text{----------}}$

If the work certified is 60% of contract price the profit of profit & loss account will be.

= Credit balance of contract account

प्रश्न 8. जब प्रक्रिया खाते में वास्तविक हानि, सामान्य हानि से कम होती है तो दोनो के मध्य का अन्तर ....कहलाता है।

When actual loss is less than normal loss, the difference between the two is called.....................

प्रश्न 9. आयकर....................लेखों में शामिल नहीं किया जाता है।

Income tax is not included in.....................accounts.

प्रश्न 10. सम विच्छेद बिन्दु वह है जहाँ........................

Break Even point is that where......................

Section - 'B'

fuEukfdr y?kq mŸkjh; ç'uksa dk mŸkj 150&200 'kCn lhek esa nhft,A

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

प्रश्न 1. लागत लेखांकन के महत्व की संक्षेप में व्याख्या कीजिए।

Discuss the importance of Cost Accounting in brief.

OR

परिचालन लागत विधि से क्या अभिप्राय है? एक यातायात परिचालन लागत पत्र काल्पनिक अंको सहित तैयार कीजिए एवं इसमें सम्मिलित मदो को समझाइए।

What is meant by Operating Costing? Prepare a Transport operating Cost Sheet with imaginary figures and discuss the various items included in it?

प्रश्न 5. निम्नलिखित से (1) समविच्छेद बिन्दु (2) सुरक्षा सीमा (3) लाभ मात्रा अनुपात एवं (4) 16000 रूपये लाभ कमाने के लिए विक्रय ज्ञात कीजिए :

Calculate (1) Break Even Point (2) Margin of safety (3) Profit Volume Ratio and (4) Sales to earn a profit of Rs. 16000 from the following :

स्थायी लागत प्रति वर्ष 8000 रूपये

Fixed Cost per year Rs. 8000

परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई 4 रूपये

Variable Cost per unit Rs. 4

वर्ष के लिए विक्रय 20000 रूपये

Sales for the year Rs. 20000

$\times \frac{2}{3} \times \frac{\text{----------}}{\text{----------}}$

विक्रय मूल्य प्रति 20 रूपये

Selling price per unit Rs. 20

OR

श्री राजीव की लागत लेखा पुस्तकें वर्ष 2016 के लिए 50255 रूपये का लाभ प्रदर्शित करती हैं। उनके वित्तीय खातों एवं लागत खातों का अवलोकन करने पर निम्न जानकारी प्राप्त हुई :

The Cost books of Shri Rajeev for the year 2016 show a profit of Rs. 50255. The following information is gathered through the observation of his financial accounts and cost accounts:

(1) वित्तीय लेखों में आयकर का 15000 रूपये का भुगतान था।

Income Tax Payment of Rs. 15000 was made for income for in financial accounts.

(2) वित्तीय लेखों में अशोध्य ऋण की राशि 2000 रूपये थे।

Bad debts amounted to Rs. 2000 in financial books.

(3) लागत लेखों में कारखाना उपरिव्यय 15000 रूपये था जबकि वास्तविक उपरिव्यय 12255 रूपये था।

ठेकेदार द्वारा 2,00,000 रूपये प्राप्त किया गया जो प्रमाणित कार्य का 80% था। अप्रमाणित कार्य 5000 रूपये था। नीचे दिए गये तीन विकल्पों में लाभ हानि खाते में जमा (हस्तान्तरण) किए जाने वाले लाभ का निर्धारण कीजिए यदि

Rs. 2,00,000 was received by the contractor which was 80% of work certified. Work uncertified was worth Rs. 5000. Determine the profit to be credited (Tran sfered) to Profit & Loss A/c the following three alternatives.

(i) ठेकामूल्य 400000 रूपये है / Contract price is Rs. 400000

(ii) ठेकामूल्य 600000 रूपये है / Contract price is Rs. 600000

(iii) ठेकामूल्य 1100000 रूपये है / Contract price is Rs. 1100000

प्रश्न 4. एक कम्पनी का उत्पादन दो पृथक प्रक्रियाओं A तथा B से होकर तैयार होता है। प्रथम प्रक्रिया (A) का उत्पादन क्षय तथा उपोत्पाद को कम करके द्वितीय प्रक्रिया (B) के लिए कच्ची सामग्री बन जाता है। A का उपोत्पाद तथा B का उपोत्पाद सीधे कारखाने से ही बेच दिये जाते हैं। निम्न सूचना कारखाने के लेखों से प्राप्त हुई :

The product of a company is manufactured by passing through two processes A and B. By minimizing the wastage and by-product of the first process (A), raw materials are formed for the second process (B). By-product of A and by-product of B are sold off directly from the factory. The following information is obtained from the factory records :

	çfØ;k@**Process A**	çfØ;k@**Process B**
(1) कच्ची सामग्री (Raw materials)	2000 टन दर 40रूपये प्रतिटन (2000 ton at Rs. 40 per ton)	-
(2) मजदूरी / Wages	Rs. 50000	Rs. 40000
(3) कारखाना उपरिव्यय (Factory overheads)	मजदूरी का 60% 60% of Wages	मजदूरी का 75% 75% of Wages
(4) क्षय / Wastage	टन/Ton 20	टन(Ton) 40
(5) उपोत्पाद का विक्रय (Sale of by product)	80 टन लागत+ 25 %लाभ 80 Ton at cost+ 25 %Profit	110टन लागत+ 20%लाभ 110 Ton cost+ 20% Profit

प्रक्रिया A तथा प्रक्रिया B खाते एवं A उपोत्पाद खाता तथा B उपोत्पाद खाता तैयार कीजिए। प्रत्येक प्रक्रिया पर उत्पादन की प्रति टन लागत एवं प्रत्येक उपोत्पाद की बिक्री पर लाभ दिखाइए।

Prepare accounts for process A and process B and also for A by product and B by product. Show the cost per ton at each process and the profit on the sale of each by product.

http://www.hyvonline.com

OR

निम्न विवरण से दिसंबर 2016 का पहले आना पहले जाना [FIFO] पद्धति के अनुसार सामग्री का निर्गमन दिखाते हुए स्टोर्स खाता बही तैयार कीजिए :

From the following particulars prepare stores Ledger Accounts showing issue of materials for the month of Dec. 2016 under First in First out [FIFO] method :

प्राप्तियाँ / Receipts			निर्गमन / Issues	
तिथि Date	मात्रा Qty.	दर प्रति किग्रा Rate Per kg.(Rs)	तिथि date	मात्रा Qty.
Dec. 3	200	20	Dec.4	100
" 18	300	18		
			" 10	50
			" 20	300
" 28	50	15		
			" 30	100

प्रश्न 2. यदि मानक (प्रमापित) उत्पादन प्रतिदिन 8 इकाइयाँ हैं और मानक (प्रमापित) कार्य को पूरा करने वाले अथवा मानक कार्य से अधिक कार्य करने वाले श्रमिकों को पारिश्रमिक दर 3 रूपये प्रति इकाई है। अन्य श्रमिकों की दर 2.50 रूपये प्रति इकाई है तो निम्नलिखित उत्पादन होने पर प्रति श्रमिक पारिश्रमिक ज्ञात कीजिए [टेलर भेदात्मक कार्यानुसार मजदूरी दर पद्धति का उपयोग कीजिए।]

The standard out put fixed for the day is 8 units. The rate of wages payment for workers producing the standard output or more is Rs. 3 per unit and the rate for other is Rs. 2.50 per unit. Calculate the wage payment for the day if outpur is as under [Apply Taylor's Differential Piece wage rate method] :

श्रमिक(Worker) A	10 इकाइयाँ(Units)
श्रमिक(Worker) B	8 इकाइयाँ(Units)
श्रमिक(Worker) C	7 इकाइयाँ(Units)
श्रमिक(Worker) D	6 इकाइयाँ(Units)

OR

मशीन घण्टा दर कैसे निर्धारित की जाती है?

How is Machine Hour Rate determined?

प्रश्न 3. निम्नलिखित से प्रयुक्त सामग्री के मूल्य का निर्धारण कीजिए :

From the following determine the value of raw material consumed :

http://www.hyvonline.com

1. सामग्री का प्रारंभिक स्कंध
   [Opening stock of material) Rs. 20000
2. क्रय की गयी सामग्री
   (Material purchased) Rs. 130000
3. आन्तरिक (क्रय) गाड़ीभाड़ा
   (Freight on purchase inward) Rs. 3000
4. सामग्री का अंतिम रहतिया
   (Closing stock of raw material) Rs. 30000
5. आपूर्तिकर्ता को वापस सामग्री
   (Material return to suppliers) Rs. 4000

OR

प्रमाणित कार्य एवं अप्रमाणित कार्य को समझाइये।

Explain work certified and work uncertified .

प्रश्न 4. एक उत्पादक तीन प्रक्रियाओं से गुजरता है– प्रक्रिया 'अ', प्रक्रिया 'ब' एवं प्रक्रिया 'स'। 1000 टन उत्पाद का उत्पादन हुआ, लागत निम्न प्रकार थी :

A product passes through three processes Process A, Process B and process C to completion. The production of the commodity was 1000 ton. The cost were as follows :

	Process A रू.(Rs.)	Process B रू.(Rs.)	Process C रू.(Rs.)
सामग्री Materials	3000	1500	1500
मजदूरी Wages	1500	3000	5250
निर्माण व्यय Manufacturing expenses	1500	4500	5250

प्रत्येक प्रक्रिया की लागत तथा कुल लागत ज्ञात करने हेतु प्रक्रिया खाते बनाइए।

Prepare process accounts to show the process cost for each processes and the total cost.

OR

परिशुद्ध टन किलोमीटर एवं वाणिज्यिक टन किलोमीटर को समझाइए :

Explain Absolute Ton km and Commercial Ton km.

प्रश्न 3. 10 अगस्त 2011 को हीरो साईकिल कम्पनी को 500 साइकिलों की आपूर्ति के अनुबंध हेतु मूल्य उद्धरण करना है निम्न सूचनाओं से मूल्य उद्धरण(निर्ख) का एक विवरण तैयार कीजिए जिसमे बिक्रीमूल्य पर शुद्ध लाभ 10% प्रतिशत हों।

On 10th August 2011, Hero cycles company was required to quote a contract for the supply of 500 bicycles. From the following information prepare a statement showing the price to be quoted (Tender) to give the net profit of 10% percent on selling price.

(1)	6 माह में निर्मित एवं बिक्रीत साइकिले Bicycles manufactured and sold during six months	2000 Cycles
(2)	विक्रय राशि / Sales Amount	Rs. 270000
(3)	सामग्री का स्टॉक (01.01.2011) Stock of material on (01.01.2011)	Rs.50000
(4)	सामग्री का स्टॉक (30.06.2011) Stock of Material on (30.06.2011)	Rs.7000
(5)	सामग्री क्रय / Material purchased	Rs.75000
(6)	प्रत्यक्ष मजदूरी / Direct Wages	Rs.150000
(7)	कारखाना व्यय / Factory Expenses	Rs. 25000
(8)	तैयार माल का अंतिम स्टॉक (30.06.2011) Closing stock in hand (30.06.2011)	Rs. 50000

(9) अगस्त 2011 से प्रत्यक्ष मजदूरी में 10% तथा सामग्री मूल्य में 15% वृद्धि होने की सम्भावना है।

As from August 2011 the cost of direct wages in expected to increase by 10% and that of material by 15% .

(10) कारखाना व्यय प्रति इकाई स्थिर रहेंगे।

Factory expenses will be fixed per unit.

OR

एक वर्ष में अपूर्ण ठेके पर निम्न व्यय हुए :

The following expenses were incurred on an unfinished contract during a year :

	रू.(Rs.)
सामग्री / Materials	100000
मजदूरी / Wages	65000
अन्य व्यय / Other expenses	15000

http://www.hyvonline.com

प्रश्न 5. लाभ मात्रा अनुपात एवं समविच्छेद बिन्दु क्या है?

What is Profit Volume ratio and Break even point?

OR

लागत लेखों का वित्तीय लेखों से समाधान हेतु समाधान विवरण पत्र का प्रारूप बनाइए।

Prepare the proforma of Reconciliation statement to reconcile the cost and financial accounts.

OR

गैर एकीकृत लेखांकन पद्धति क्या है?

What is Non-integrated system of accounting?

Section - 'C'

fuEukfdr nh?kZ mŸkjh; ç'uk dk mŸkj 300&350 'kCn lhek e nA

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

प्रश्न 1. निम्न विवरण से जनवरी 2017 माह का "भारयुक्त औसत मूल्य पद्धति" से सामग्री का निर्गमन मूल्य दिखाते हुए स्टोर्स खाता बही बनाइए :

From the following particulars prepare stores ledger for the month of January 2017 showing material issue prices on the Weighted Average Price Method :

सामग्री प्राप्तियाँ Receipts of materials			सामग्री निर्गमन Issues of Materials	
तिथि Date	इकाइयाँ Units	दर प्रति इकाई (रू.) Rate per unit (Rs.)	तिथि Date	इकाइयाँ Units
जन./Jan. 1	500	2		
			जन./Jan. 2	400
" 10	200	3		
			" 15	100
" 18	400	4		
			" 22	200
" 27	300	5		

" 28 = 2 units loss were revealed during stock verfication

स्टॉक सत्यापन के समय 2 इकाइयों की हानि की जानकारी ज्ञात हुई

" 29 Returns 10 units [Issued on 15th Jan.]

10 इकाइयाँ वापस आई जिन्हें 15 जनवरी को निर्गमित किया था

जन./Jan 31 300

P.T.O.

(5) **Code No. : B-316(B)**

प्रश्न 5. लाभ मात्रा अनुपात एवं समविच्छेद बिन्दु क्या है?

What is Profit Volume ratio and Break even point?

OR

लागत लेखों का वित्तीय लेखों से समाधान हेतु समाधान विवरण पत्र का प्रारूप बनाइए।

Prepare the proforma of Reconciliation statement to reconcile the cost and financial accounts.

OR

गैर एकीकृत लेखांकन पद्धति क्या है?

What is Non-integrated system of accounting?

Section - 'C'

fuEukfdr nh?kZ mŸkjh; ç'uk dk mŸkj 300&350 'kCn lhek e nA

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

प्रश्न 1. निम्न विवरण से जनवरी 2017 माह का "भारयुक्त औसत मूल्य पद्धति" से सामग्री का निर्गमन मूल्य दिखाते हुए स्टोर्स खाता बही बनाइए :

From the following particulars prepare stores ledger for the month of January 2017 showing material issue prices on the Weighted Average Price Method :

सामग्री प्राप्तियाँ Receipts of materials			सामग्री निर्गमन Issues of Materials	
तिथि Date	इकाइयाँ Units	दर प्रति इकाई (रू.) Rate per unit (Rs.)	तिथि Date	इकाइयाँ Units
जन./Jan. 1	500	2		
			जन./Jan. 2	400
" 10	200	3		
			" 15	100
" 18	400	4		
			" 22	200
" 27	300	5		

" 28 = 2 units loss were revealed during stock verfication

स्टॉक सत्यापन के समय 2 इकाइयों की हानि की जानकारी ज्ञात हुई

" 29 Returns 10 units [Issued on 15th Jan.]

10 इकाइयाँ वापस आई जिन्हें 15 जनवरी को निर्गमित किया था

जन./Jan 31 300

P.T.O.

http://www.hyvonline.com

OR

टिप्पणी लिखिए / Write note on :

(a) लागत एवं वित्तीय लेखों में अन्तर
[Difference between Cost and Financial Accounts]

(b) प्रत्यक्ष श्रम एवं अप्रत्यक्ष श्रम
[Direct and Indirect Labour]

प्रश्न 2. बैतूल टायर कम्पनी के तीन उत्पाद विभाग एवं दो सेवा विभाग हैं उपरिव्यों के वितरण का सारांश निम्न प्रकार है :

Betul Tyre company has three production departments and two service departments. The summary of distribution of overheads is as under :

उत्पादन विभाग Production departments		सेवा विभाग Service Departments	
	Rs.		Rs.
X	9000	R	700
Y	6000	N	900
Z	3000		

सेवा विभाग के व्ययों को निम्न प्रतिशत के आधार पर चार्ज किया जाना है:
Expenses of service departments are charged on the basis of following percentage :

	X	Y	Z	R	N
R	20%	40%	30%	-	10%
N	40%	20%	20%	20%	-

सेवा विभाग के व्ययों को अनुमापित (द्वितीयक वितरण संक्षेप) कीजिए
Apportion the expenses of service department (Secondary distribution summary) .

OR

टिप्पणी लिखिए / Write note on :

(a) सामान्य एवं असामान्य कार्यहीन समय
[Normal and Abnormal Idle Time]

(b) मजदूरी भुगतान की हाल्से योजना
[Halsey plan of wage payment]

(6) Code No. : B-316(B)

OR

टिप्पणी लिखिए / Write note on :

(a) लागत एवं वित्तीय लेखों में अन्तर
[Difference between Cost and Financial Accounts]

(b) प्रत्यक्ष श्रम एवं अप्रत्यक्ष श्रम
[Direct and Indirect Labour]

प्रश्न 2. बैतूल टायर कम्पनी के तीन उत्पाद विभाग एवं दो सेवा विभाग हैं उपरिव्यों के वितरण का सारांश निम्न प्रकार है :

Betul Tyre company has three production departments and two service departments. The summary of distribution of overheads is as under :

उत्पादन विभाग Production departments		सेवा विभाग Service Departments	
	Rs.		Rs.
X	9000	R	700
Y	6000	N	900
Z	3000		

सेवा विभाग के व्ययों को निम्न प्रतिशत के आधार पर चार्ज किया जाना है:
Expenses of service departments are charged on the basis of following percentage :

	X	Y	Z	R	N
R	20%	40%	30%	-	10%
N	40%	20%	20%	20%	-

सेवा विभाग के व्ययों को अनुमापित (द्वितीयक वितरण संक्षेप) कीजिए
Apportion the expenses of service department (Secondary distribution summary)
.

OR

टिप्पणी लिखिए / Write note on :

(a) सामान्य एवं असामान्य कार्यहीन समय
[Normal and Abnormal Idle Time]

(b) मजदूरी भुगतान की हाल्से योजना
[Halsey plan of wage payment]