

**BCQ/M-23**

**14025**

**COST ACCOUNTING**

**Paper-II (BC-302)**

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 80

**Note :** Attempt *five* questions in all, selecting at least *one* question but not more than *two* questions from each unit. All questions carry equal marks.

**नोट :** प्रत्येक इकाई से न्यूनतम **एक** प्रश्न किन्तु **दो** से अधिक नहीं, का चयन करते हुए, कुल **पाँच** प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**UNIT-I (इकाई-I)**

1. What is Cost accounting? Explain the process of installation of a costing system. Describe the practical difficulties of installing a costing system.

लागत लेखांकन क्या है? लागत लेखांकन पद्धति की स्थापना हेतु प्रक्रिया की व्याख्या कीजिए। इसकी स्थापना में आने वाली व्यावहारिक कठिनाइयाँ बताइए।

2. Write short notes on following :

निम्न पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

- (i) A.B.C. Analysis of Material Control.

सामग्री नियंत्रण का 'अ.ब.स.' विश्लेषण।

(ii) Economic Order Quantity.

मितव्ययी आदेश मात्रा।

(iii) Perpetual Inventory Control.

निरंतर स्टॉक-सूची नियंत्रण।

3. What is meant by 'Incentive Plan' in the remuneration of labour? Mention any *four* such methods, giving their merits and demerits.

मजदूरी भुगतान की प्रेरणात्मक पद्धति से क्या अभिप्राय है? इसकी किन्हीं चार विधियों के गुण तथा दोषों का वर्णन कीजिए।

#### UNIT-II (इकाई-II)

4. What do you mean by the term under/over absorption of production overheads? How does it arise? How is it treated in cost accounting?

उपरिव्ययों के अल्पशोषण/अधिशोषण से आप क्या समझते हैं? यह क्यों पैदा होता है? लागत लेखांकन में इसका निपटारा कैसे किया जाता है?

5. The following particulars relate to a slate manufacturing company for Jan. 2020 :

Slate quarried 10,000 tons on which Royalty @ 2/- per ton paid.

Wages ₹ 40,000

Coal ₹ 10,000

Internal Transport ₹ 20,000

Works overhead – 20% of Direct charges

Office overhead 10% of Works cost

Cost of Removal of overburden 1 Paisa per slate manufactured

Opening Stock 10,000 slates

Manufactured Slates purchased 20,000 @ ₹ 1 per slate

Slate sold 1,00,000 @ ₹ 2/- per slate

Closing Stock 30,000 slates

Selling Expenses 10 Paisa per slate sold.

Prepare a Cost Sheet of Slate Company.

निम्न विवरण एक स्लेट बनाने वाली कम्पनी के जनवरी 2020 से संबंधित है :

10,000 टन स्लेट खानों से निकाली गई जिस पर ₹ 2 प्रति टन की दर से रायल्टी दी गई।

मजदूरी ₹ 40,000

कोयला ₹ 10,000

आंतरिक यातायात ₹ 20,000

कारखाना उपरिव्यय - प्रत्यक्ष व्ययों का 20%

कार्यालय उपरिव्यय - कारखाना लागत का 10%

अति संग्रहण को हटाने की लागत (1 पैसा प्रति निर्मित स्लेट)

आरंभिक स्टॉक 10,000 स्लेट

निर्मित स्लेट क्रय की 20,000 @ ₹ 1 प्रति स्लेट

स्लेट बेची 1,00,000 @ ₹ 2/- प्रति स्लेट

अन्तिम स्टॉक 30,000 स्लेट

बिक्री व्यय 10 Paisa प्रति बिक्रित स्लेट।

स्लेट कम्पनी का लागत-पत्र बनाइए।

6. What is the function of a Cost reconciliation statement? Discuss the causes of difference between costing profits and financial profits.

लागत समाधान विवरण का क्या कार्य है? लागत-लेखों द्वारा बताये गये लाभ तथा वित्तीय लेखों द्वारा बताये गये लाभ में अंतर के कारणों को बताइये।

### UNIT-III (इकाई-III)

7. Mr. Aseem owns a fleet of taxis and the following record is available from his books :

Number of taxis	10
Salary of Manager	₹ 600 p.m.
Salary of Accountant	₹ 500 p.m.
Salary of Cleaner	₹ 200 p.m.
Salary of Mechanic.	₹ 400 p.m.
Cost of each taxi.	₹ 90,000
Rent of Garage	₹ 600 p.m.
Annual tax	₹ 600 per taxi.
Driver's Salary	₹ 800 (per month per taxi)
Annual Repair.	₹ 3000 per taxi
Insurance Premium	5% per year

Total life of a taxi is estimated 2,00,000 km taxi runs in all 3,000 km in a month of which 30% runs empty. Petrol consumption is one litre for 10 km @ ₹ 24 per litre. Oil and other sundries are 30 per 100 km. Calculate the cost of running taxi per km.

मिस्टर असीम टैक्सियों के काफिले के मालिक हैं तथा उसकी पुस्तकों से निम्नलिखित रिकार्ड प्राप्त हुए :

टैक्सियों की संख्या	10
प्रबन्धक का वेतन	₹ 600 प्रति माह
लेखापाल का वेतन	₹ 500 प्रति माह
क्लीनर का वेतन	₹ 200 प्रति माह
मैकेनिक का वेतन	₹ 400 प्रति माह
प्रत्येक टैक्सी की लागत	₹ 90,000
गैरेज का किराया	₹ 600 प्रति माह
वार्षिक कर	₹ 600 प्रति टैक्सी
ड्राइवर (चालक) का वेतन	₹ 800
(प्रति माह प्रति टैक्सी)	
वार्षिक मरम्मत	₹ 3,000 प्रति टैक्सी
बीमे का प्रीमियम	5% प्रति वर्ष

टैक्सी का कुल जीवन 2,00,000 किलोमीटर है। कुल मिलाकर एक टैक्सी 3,000 किलोमीटर प्रति माह चलती है जिसमें 30% दूरी बिना किसी यात्री के ही तय करनी पड़ती है। पेट्रोल ₹ 24 प्रति लीटर है, एक लीटर पेट्रोल में 10 किलोमीटर गाड़ी चलती है। तेल तथा अन्य व्यय ₹ 30 प्रति 100 किलोमीटर है। टैक्सी चालन की प्रति किलोमीटर लागत निकालें।

8. The product of a company passes through three different process known as A, B, and C before the product is complete. From past experience it is ascertained that the normal loss in each process is as under :

Process A – 2%, Process B – 5%, Process C – 10%.

In each case, the percentage of loss is calculated on the number of units entering the processs concerned. The wastage of each process possesses a scrap value. The wastage of Process A and B is sold at ₹ 35 per 100 units and that of Process C at ₹ 20 per 100 units. The output of each process passes immediately to the next process and finished units from process C to finished stock account.

The following additional inoformation is obtained :

	Process A	Process B	Process C
Material consumed	4000	2000	1000
Direct Labour	6000	4000	3000
Manufacturing expenses	1000	1000	1500

In Process A 20,000 units at the cost of ₹ 8,000 were issued. The acutal output was Process A – 19,500, Process B – 18,800, Process C – 16,000.

Prepare Process Account.

एक कम्पनी में एक उत्पाद तैयार होने से पहले तीन प्रक्रियाओं A, B तथा C से होकर गुजरता है। पिछले अनुभव के आधार पर ज्ञात होता है कि प्रत्येक प्रक्रिया में सामान्य हानि इस प्रकार है :

प्रक्रिया A – 2%, प्रक्रिया B – 5%, प्रक्रिया C – 10%.

प्रत्येक प्रक्रिया में जितनी इकाइयाँ जारी की गई हैं, सामान्य हानि की गणना के लिए प्रतिशत उन इकाइयों पर लेना है। इस सामान्य हानि का कुछ अवशेष मूल्य है जो प्रक्रिया A तथा B के लिए ₹ 5 प्रति 100 इकाइयाँ तथा प्रक्रिया C के लिए 1.20 प्रति 100 इकाइयाँ है। प्रत्येक प्रक्रिया का उत्पादन अगली प्रक्रिया में तुरंत भेज दिया जाता है तथा निर्मित इकाइयाँ प्रक्रिया C से स्टॉक में भेज दी जाती हैं। निम्नलिखित अन्य सूचनाएँ हैं :

	प्रक्रिया A	प्रक्रिया B	प्रक्रिया C
प्रयुक्त सामग्री	4000	2000	1000
प्रत्यक्ष श्रम	6000	4000	3000
निर्माणी व्यय	1000	1000	1500

₹ 8,000 की लागत से 20,000 इकाइयाँ प्रक्रिया A को जारी की गई।

प्रत्येक प्रक्रिया का वास्तविक उत्पादन इस प्रकार है :

प्रक्रिया A – 19,500 इकाइयाँ, प्रक्रिया B – 18,800 इकाइयाँ,  
प्रक्रिया C – 16,000 इकाइयाँ।

प्रक्रिया खाता बनाओ।

9. Define Standard Cost and discuss their advantages and disadvantages. Distinguish between Budgetary Control and Standard Costing.

प्रमाप-लागत की परिभाषा दीजिए और उनके लाभ व हानियों को बताइए। बजटरी-नियंत्रण तथा प्रमाप लागतांकन में अंतर बताइए।

**10.** Write short note with example :

- (i) Break Even Point.
- (ii) Margin of Safety.
- (iii) P/V Ratio.
- (iv) Contribution.

उदाहरण सहित संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

- (i) सम-विच्छेद बिन्दु।
  - (ii) सुरक्षा सीमा।
  - (iii) लाभ-मात्रा अनुपात।
  - (iv) अंशदान।
-