

10. The record of XYZ Ltds are as follow :

| | 2011 | 2012 |
|------------|----------|----------|
| Sales | 3,45,000 | 3,90,625 |
| Total Cost | 3,12,500 | 3,21,250 |

Find out :

- Profit Volume Ratio
- Fixed Cost
- Break even point
- Profit or Loss on the sale of Rs. 1,50,000
- Profit on Sales of Rs. 8,00,000.

XYZ लि. के अभिलेख निम्न रूप से हैं :

| | 2011 | 2012 |
|----------|----------|----------|
| विक्रय | 3,45,000 | 3,90,625 |
| कुल लागत | 3,12,500 | 3,21,250 |

ज्ञात कीजिए :

- लाभ मात्रा अनुपात
- स्थायी लागत
- सम विच्छेद बिन्दु
- रु. 1,50,000 के विक्रय पर लाभ अथवा हानि
- रु. 8,00,000 के विक्रय पर लाभ।

21077

Roll No.
Printed Pages : 8

21077

BCQ / A-18
COST ACCOUNTING
Paper-II

Time allowed : 3 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 कम से कम एक तथा अधिकतम दो प्रश्नों का चयन करते हुए, कुल पाँच प्रश्न कीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Unit-I (इकाई-I)

1. Define Cost Accounting. Explain briefly various types of costing methods.

16

लागत लेखांकन को परिभाषित कीजिए। विभिन्न प्रकार की लागत निर्धारण विधियों की संक्षिप्त व्याख्या कीजिए।

2. (a) What do you mean by material control ? Explain the basic principles of material control.

सामग्री नियंत्रण से आपका क्या तात्पर्य है ? सामग्री नियंत्रण के मूल सिद्धान्तों की व्याख्या कीजिए।

- (b) A company manufactures 5000 units of a product per month. The cost of placing an order is Rs. 100. The purchase price of the raw material is Rs. 10 per kg. The re-order period is 4 to 8 weeks. The consumption of raw material varies from 100 kg. to 450 kg. per week. The average consumption

21077

[Turn over

(2)

being 275 kg. The carrying cost of inventory is 20% per annum. You are required to calculate-

- (i) Re-order quantity (ii) Re-order level
(iii) Maximum level (iv) Minimum level
(v) Average stock level.

6+10

एक कम्पनी प्रति माह एक उत्पाद की 500 इकाइयों का निर्माण करती है। आदेश करने की लागत रु. 100 है। अपक्व सामग्री का क्रय मूल्य रु. 10 प्रति केजी है। पुनः आदेश अवधि 4 से 8 हफ्ते है। अपक्व माल का उपभोग प्रति सप्ताह 100 केजी से 450 केजी के बीच परिवर्तनशील है। औसत उपभोग 275 केजी है। इन्वेन्ट्री की वहन की लागत 20% प्रति वर्ष है। आपको निम्न की गणना करनी है :

- (i) पुनः आदेश मात्रा (ii) पुनः आदेश स्तर
(iii) अधिकतम स्तर (iv) न्यूनतम स्तर
(v) औसत रहतिया स्तर।

3. (a) Explain the need and factors for selecting incentive schemes.

प्रोत्साहन योजनाओं के चयन हेतु आवश्यकता तथा कारकों की व्याख्या कीजिए।

- (b) What earning will a worker receive under the following schemes if he executes a piece of work in 60 hours as against 75 hours allowed to him. His hourly wages rate is Rs. 2 and he gets dearness allowances of Rs 8 per day of 8 hours worked in addition to his wages

- (a) Halsey Premium Plan (50% of bonus)
(b) Rowan Premium Plan
(c) Emerson Efficiency Plan

7+9

(7)

लागत निर्धारण की प्रक्रिया को परिभाषित कीजिए। प्रसामान्य अपव्यय, अपसामान्य अपव्यय तथा अपसामान्य लाभों के लेखांकन व्यवहार की काल्पनिक आँकड़ों की सहायता से व्याख्या कीजिए।

8. What do you mean by Reconciliation Statement? Explain the causes of differences between the results of cost accounts and financial accounts.

16

समाधान विवरण से क्या तात्पर्य है? लागत खातों तथा वित्तीय खातों के परिणामों के बीच अंतरों के कारणों की व्याख्या कीजिए।

9. From the following particulars, calculate material variances and give their relationship :

| Material | Standard | | Actual | |
|----------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | Quantity (Kg.) | Price (Rs.) | Quantity (Kg.) | Price (Rs.) |
| A | 50 | 6.00 | 40 | 6.00 |
| B | 40 | 3.75 | 50 | 3.60 |
| C | 30 | 3.00 | 40 | 2.80 |
| | <u>120</u> | | <u>130</u> | |

16

निम्नलिखित विवरण से सामग्री विचरण की गणना कीजिए तथा उनके सम्बन्ध बताइए :

| सामग्री | प्रमाण | | वास्तविक | |
|---------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | मात्रा (केजी) | मूल्य (रु.) | मात्रा (केजी) | मूल्य (रु.) |
| A | 50 | 6.00 | 40 | 6.00 |
| B | 40 | 3.75 | 50 | 3.60 |
| C | 30 | 3.00 | 40 | 2.80 |
| | <u>120</u> | | <u>130</u> | |

[Turn over]

21077

21077

(6)

was certified 80 percent of which was received in cash. Work done but not certified was Rs. 10,000. Depreciate plant @ 10 percent per annum. Prepare contract account for the year and show the items related to contract in the balance sheet. 16

'X' कंस्ट्रक्शन कंपनी एक नए भवन के निर्माण हेतु रु. 50,00,000 का एक ठेका लेती है। वर्ष के दौरान निम्नलिखित खर्चे हुए :

| | Rs. |
|-------------------------------------|-----------|
| प्रत्यक्ष रूप से क्रय की गई सामग्री | 4,50,000 |
| भण्डार से निर्गत सामग्री | 5,00,000 |
| संयंत्र स्थापना लागत | 3,50,000 |
| दत्त मजदूरी | 10,00,000 |
| अन्य खर्चे | 1,65,000 |
| उपार्जित मजदूरी तथा अन्य व्यय | 4,25,000 |

ठेका खाता को प्रभावित संयंत्र तथा सामग्री में से रु. 2,00,000 का संयंत्र तथा रु. 1,50,000 की सामग्री नष्ट हो गई। रु. 20,000 की लागत की सामग्री को रु. 25,000 में बेच दिया गया। वर्ष के अंतिम दिन रु. 5,000 की लागत का संयंत्र भण्डार को अंतरित कर दिया गया तथा संयंत्र का एक भाग जिसकी लागत रु. 2,000 थी क्षति के कारण बेकार हो गया। रु. 24,00,000 का कार्य प्रमाणित था जिसके 80 प्रतिशत का भुगतान नकद प्राप्त किया गया। किया गया कार्य जो प्रमाणित नहीं था रु. 10,000 का था। 10 प्रतिशत प्रति वर्ष की दर से संयंत्र पर ह्रास लगाइए। वर्ष के लिए ठेका खाता बनाइए तथा चिट्ठे में ठेके से सम्बन्धित मदों को दर्शाइए।

Unit-III (इकाई-III)

7. Define Process costing. Explain the accounting treatment of normal wastage, abnormal wastage and abnormal gains with imaginary figures. 16

21077

(3)

निम्नलिखित योजनाओं के अंतर्गत एक कर्मचारी को क्या आमदनी होगी यदि वह, उसे स्वीकृत 75 घंटों के विरुद्ध 60 घंटों में किसी कार्य को पूरा कर देता है। उसकी मजदूरी दर रु. 2 प्रति घंटा है तथा उसे 8 घंटे प्रतिदिन कार्य करने पर रु. 8 महंगाई भत्ता उसकी मजदूरी के अलावा मिलता है -

- (क) हाल्से प्रीमियम योजना (50% बोनस)
(ख) रोवन प्रीमियम योजना
(ग) एमरसन कुशलता योजना

Unit-II (इकाई-II)

4. (a) Explain the basis of apportionment of factory overheads.

कारखाना उपरिव्ययों के विभाजन के आधार की व्याख्या कीजिए।

- (b) Describe the methods of absorption of office and administration overheads. 8+8

कार्यालय तथा प्रशासनिक उपरिव्ययों के अवशोषण की विधियों का वर्णन कीजिए।

5. In respect of a factory the following figures have been obtained for the year 2017 :

| | Rs. |
|------------------------|----------|
| Cost of Materials | 6,00,000 |
| Wages for Labour | 5,00,000 |
| Factory Overheads | 3,00,000 |
| Administration Charges | 3,36,000 |
| Selling Charges | 2,24,000 |

21077

[Turn over]

(4)

| | |
|----------------------|----------|
| Distribution Charges | 1,40,000 |
| Profit | 4,20,000 |

A work order has been executed in 2018 and the following expenses have been Incurred.

| | Rs. |
|----------|-------|
| Material | 8,000 |
| Labour | 5,000 |

Assuming that in 2018 the rate of factory overheads has gone up by 20 percent; distribution charges have gone down by 10 percent and selling and administration charges have each gone up by $12\frac{1}{2}$ percent; at which price should the product be sold so as to earn the same rate of profit on selling price as it was in 2017 ? Factory overheads are based on Direct Labour and Administration, Selling, Distribution on factory cost. 16

एक कारखाने के संदर्भ में वर्ष 2017 के लिए निम्नलिखित आँकड़े प्राप्त हुए :

| | रु. |
|------------------|----------|
| सामग्री की लागत | 6,00,000 |
| श्रम हेतु मजदूरी | 5,00,000 |
| कारखाना उपरिव्यय | 3,00,000 |
| प्रशासनिक प्रभार | 3,36,000 |
| विक्रय प्रभार | 2,24,000 |
| वितरण प्रभार | 1,40,000 |
| लाभ | 4,20,000 |

21077

(5)

2018 में एक कार्य आदेश निष्पादित किया गया तथा निम्नलिखित व्यय हुए :

| | रु. |
|---------|-------|
| सामग्री | 8,000 |
| श्रम | 5,000 |

यह मानते हुए कि 2018 में कारखाना उपरिव्ययों की दर 20 प्रतिशत बढ़ गई, वितरण प्रभार 10 प्रतिशत कम हो गए तथा विक्रय व प्रशासनिक प्रभार $12\frac{1}{2}$ प्रतिशत बढ़ गए; किस मूल्य पर उत्पाद को बेचा जाए कि उस पर 2017 में अर्जित लाभ के समान दर पर लाभ अर्जित किया जा सके ? कारखाना उपरिव्यय प्रत्यक्ष श्रम तथा प्रशासन, विक्रय, कारखाना लागत पर वितरण पर आधारित हैं।

6. 'X' construction company undertook a contract of Rs. 50,00,000 for the construction of new building. Following expenditures were incurred during the year.

| | Rs. |
|----------------------------------|-----------|
| Material Directly Purchased | 4,50,000 |
| Material Issued from Stores | 5,00,000 |
| Plant Installed Cost | 3,50,000 |
| Wages Paid | 10,00,000 |
| Other Expenses | 1,65,000 |
| Accrued Wages and Other Expenses | 4,25,000 |

Of the plant and material charged to contract account, plant costing Rs. 20,000 and material costing Rs. 1,50,000 were destroyed. Material costing Rs. 20,000 were sold for Rs. 25,000. Plant costing Rs. 5,000 was transferred to store at the last day of the year and a part of the plant whose cost was Rs. 2,000 became useless due to damage. Work costing Rs. 24,00,000

21077

[Turn over]