

Roll No. ....

21131

Printed Pages : 8

**BCQ / A-16**  
**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 प्रश्न परन्तु दो प्रश्नों से अधिक न चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्न कीजिये। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**Unit-I (इकाई-I)**

1. Define Cost Accounting. Explain the objectives and methods of costing. 16  
लागत लेखांकन को परिभाषित कीजिए। लागत निर्धारण के उद्देश्यों तथा विधियों की व्याख्या कीजिए। 16
2. (a) What is purchase cycle ? Briefly explain its operation.  
क्रय-चक्र क्या है ? इसके संचालन की संक्षिप्त व्याख्या कीजिए।  
(b) A company buys 8000 units of an item for its annual requirements. Each unit cost Rs. 10. The ordering cost per order is Rs. 30 and the carrying cost is 7.5% of the average inventory per year.
  - (i) Determine the economic order quantity and total inventory cost.
  - (ii) Should the company accept an offer of 2% discount in price of 4 bigger order of quarterly requirements of the materials ? 8+8

एक कम्पनी अपनी वार्षिक आवश्यकताओं के लिए एक मद की 8,000 इकाइयों का क्रय करती है। प्रत्येक इकाई की लागत रु. 10 है। आदेश

**21131 - (Trans.)**

**P.T.O.**

(2)

की लागत प्रति आदेश रु. 30 है तथा वहन करने की लागत प्रति वर्ष औसत इन्वेन्ट्री का 7.5% है।

(i) मितव्ययी आदेश मात्रा तथा कुल इन्वेन्ट्री लागत का निर्धारण कीजिए।

(ii) क्या कम्पनी को सामग्री की तिमाही आवश्यकताओं के 4 वृद्धतर आदेश के मूल्य में 2% छूट के एक प्रस्ताव को स्वीकार कर लेना चाहिए ? 8+8

3. What is meant by incentive plan in remunerating of Labour. Mention any four such methods giving their merits and demerits. 16

श्रमिकों को पारिश्रमिक देने में प्रोत्साहन योजना से क्या तात्पर्य है ? ऐसी चार विधियों का उल्लेख उनके गुणों तथा अवनुणों को देते हुए कीजिए। 16

### Unit-II (इकाई-II)

4. What do you mean by Allocation, Apportionment and absorption of overheads ? Discuss the various methods of Absorption of factory overheads. 16

उपरिव्ययों के आवंटन, प्रभाजन तथा अवशोषण से आपका क्या अभिप्राय है ? कारखाना उपरिव्ययों के अवशोषण की विभिन्न विधियों की विवेचना कीजिए। 16

5. The Manager of Fan manufacturing concern consults you as Cost Accountant as to the minimum price at which he can sell fans of the concern which are intended for mass production in future. The concern record shows following particular for the past year :

Production and Sale : 500 Fans	Rs.
Material	1,20,000
Direct Wages	60,000

21131

(3)

Direct Charges	10,000
Works Overhead	70,000
Office Overhead	28,000
Selling overhead	32,000
Profit	48,000

You ascertain that the 50 percent of the works overhead fluctuates directly with production and 60 percent of selling overhead fluctuates with sales. It is anticipated that the department would produce 2500 fans per annum and that direct Labour charges per unit will be reduced by 20 percent while fixed work overhead charges will increase by Rs. 30,000. Office overhead and fixed selling overhead charges are anticipated to show an increase of 25 percent but otherwise no changes are expected.

Prepare a statement to the manager of the concern if same percentage of profit is desired as in the past year. 16

पंखे निर्माणी संस्थान का प्रबंधक लागत लेखांकक के रूप में आपसे न्यूनतम मूल्य का परामर्श लेता है जिस पर वह संस्थान के पंखों को बेच सके जो कि भविष्य में विशाल उत्पादन के लिए अभीष्ट है। विगत वर्ष के लिए संस्थान के अभिलेख निम्नलिखित विवरण दर्शाते हैं :

उत्पादन तथा विक्रय : 500 पंखे

सामग्री	रु.
प्रत्यक्ष मजदूरी	1,20,000
प्रत्यक्ष प्रभार	60,000
कर्म उपरिव्यय	10,000
कार्यालय उपरिव्यय	70,000
विक्रय उपरिव्यय	28,000
लाभ	32,000
	48,000

21131

P.T.O.



आपको पूर्वानुमान लगाना है कि कर्म उपरिव्यय का 50 प्रतिशत उत्पादन के साथ प्रत्यक्ष रूप से उच्चावचित हो तथा विक्रय उपरिव्यय का 60 प्रतिशत विक्रय के साथ उच्चावचित हो। यह पूर्वानुमानित है कि विभाग प्रति वर्ष 2500 पंखों का उत्पादन करेगा तथा प्रति इकाई प्रत्यक्ष श्रम प्रभार 20 प्रतिशत से घट जाएगा जबकि स्थिर कार्य उपरिव्यय प्रभार रु. 30,000 से बढ़ जाएंगे। कार्यालय उपरिव्यय तथा स्थिर विक्रय उपरिव्यय प्रभारों में 25 प्रतिशत की वृद्धि प्रदर्शन का पूर्वानुमान है परन्तु अन्यथा कोई और परिवर्तन अपेक्षित नहीं है।

संस्थान के प्रबंधक के लिए एक विवरण बनाइए यदि विगत वर्ष के समान लाभ के समान प्रतिशत की अपेक्षा की जाती है। 16

6. ABC & Company closes its accounts annually on 31st December. Contract No. 105 commenced on 1st April, 2015. The costing records show the following information on 31st Dec. 2015.

	Rs.
Materials Issued	24,000
Wages	45,000
Outstanding Wages	2,000
Office Expenses	4,000
Foreman's Salary	5,000
Direct Expenses	10,000
Sub-contract Cost	3,000

A machine costing Rs. 16,000 had been on the site for 146 days. Its working life is estimated at five years and its scrap value at Rs.1,000. A supervisor who is paid Rs.1,000 p.m has spent one-half of his time on this contract.

21131

Material at site on 31<sup>st</sup> Dec. 2015 was Rs.3,000. The contract price is Rs.2,00,000 and  $\frac{2}{3}$  of contract was completed by 31st Dec. 2015. Architect had issued certificate covering 60 percent of contract price. 80% has so far been received by the contractor. Prepare contract account, work-in-progress account and Contractor's Account. 16

ए बी सी एण्ड कम्पनी अपने लेखों को वार्षिक रूप से 31 दिसम्बर को बन्द करती है। अनुबंध सं. 105, 1 अप्रैल, 2015 को आरम्भ हुआ। लागत निर्धारण अभिलेख 31 दिसम्बर 2015 को निम्नलिखित सूचना दिखाते हैं :

	रु.
निर्गत सामग्री	24,000
मजदूरी	45,000
बकाया मजदूरी	2,000
कार्यालय व्यय	4,000
फोरमैन का वेतन	5,000
प्रत्यक्ष व्यय	10,000
उप-अनुबंध लागत	3,000

रु. 16,000 लागत की एक मशीन 146 दिन तक स्थल पर रही। इसका कार्यशील जीवन पाँच वर्ष अनुमानित है तथा इसका उच्छिष्ट मूल्य रु. 1,000 है। एक निरीक्षक जिसे प्रतिमाह रु. 1,000 का भुगतान किया जाता है, इस अनुबंध पर अपने समय का आधा भाग व्यय करता है।

31 दिसम्बर 2015 को स्थल पर रु. 3,000 की सामग्री थी। अनुबंध मूल्य रु. 2,00,000 है तथा 31 दिसम्बर 2015 तक  $\frac{2}{3}$  अनुबंध पूरा हो चुका था। वास्तुशिल्पी ने अनुबंध मूल्य के 60 प्रतिशत को आच्छादित करते हुए एक प्रमाणपत्र निर्गत किया है। ठेकेदार द्वारा अब तक 80%, प्राप्त किया जा चुका है। ठेका खाता, कार्य-प्रगति खाता तथा ठेकादाताओं के खाते बनाइए। 16

21131

P.T.O.



## Unit-III (इकाई-III)

7. What is transport operating costing? Explain the objectives

and costing procedure of transport operating costing. 16

परिवहन परिचालन लागत निर्धारण क्या है? परिवहन परिचालन लागत निर्धारण के उद्देश्यों तथा लागत निर्धारण प्रक्रिया की व्याख्या कीजिए। 16

8. A product passes through three processes A, B and C. The

normal wastage of each process is as follows:

Process A, 3 percent; Process B, 5 percent; Process C, 8 percent. Wastage of Process A was sold at 25 paise per unit.

That of Process B at 50 paise per unit and that of Process C at Rs. 1 per unit. 10,000 units were issued to Process A in the beginning of Oct. 2010, at a cost of Rs. 1 per unit. The other expenses were as follows:

	Process A	Process B	Process C
Sundry Material	1000	1,500	500
Labour	5,000	8,000	6,500
Direct Expenses	1050	1188	2009

Actual output was:

Process A 9,500 units; Process B, 9100 units; Process C 8100 units.

Prepare the process accounts : assuming that there was no opening or closing stocks. Also give the abnormal wastage or Abnormal Economy.

21131

16

एक उत्पाद तीन प्रक्रियाओं A, B तथा C से होकर गुजरता है। प्रत्येक प्रक्रिया का प्रसामान्य अपव्यय निम्न प्रकार से है :

प्रक्रिया A, 3 प्रतिशत ; प्रक्रिया B, 5 प्रतिशत ; प्रक्रिया C, 8 प्रतिशत ; प्रक्रिया A के अपव्यय को 25 पैसे प्रति इकाई पर बेचा गया, प्रक्रिया B के अपव्यय को 50 पैसे प्रति इकाई पर बेचा गया तथा प्रक्रिया C के अपव्यय को रु. 1 प्रति इकाई पर बेचा गया। रु. 1 प्रति इकाई की लागत पर, अक्टूबर 2010 के आरंभ में प्रक्रिया A को 10,000 इकाइयां निर्गत की गई थी। अन्य व्यय निम्न प्रकार से थे :

	प्रक्रिया A	प्रक्रिया B	प्रक्रिया C
विविध सामग्री	1000	1,500	500
श्रम	5,000	8,000	6,500
प्रत्यक्ष व्यय	1050	1188	2009

वास्तविक उत्पादन था

प्रक्रिया A 9500 इकाइयां, प्रक्रिया B, 9100 इकाइयां, प्रक्रिया C, 8100 इकाइयां।

प्रक्रिया खाते बनाइए यह मानते हुए कि कोई आरंभिक तथा अंतिम रहतिया नहीं है। अपसामान्य अपव्यय अथवा अपसामान्य भित्तव्ययिता भी दीजिए। 16

9. Calculate material variances from the following information:

Material	Standards			Actual		
	Qty. (Kg)	Price (Rs.)	Value (Rs.)	Qty. (Kg)	Price (Rs.)	Value (Rs.)
A	50	4	200	40	5	200
B	30	6	180	30	6	180
C	20	3	60	30	3	90

100	440	100	470
Loss 20	—	30	—
80	440	70	470

21131

P.T.O.

16

( 8 )

निम्नलिखित सूचना से सामग्री विचरणों की गणना कीजिए :

सामग्री	मानक			वास्तविक		
	मात्रा (के.जी)	मूल्य (रु.)	मान (रु.)	मात्रा (के.जी)	मूल्य (रु.)	मान (रु.)
A	50	4	200	40	5	200
B	30	6	180	30	6	180
C	20	3	60	30	3	90
	100		440	100		470
हानि	20		—	30		—
	80		440	70		470

16

10. Write note on following :

- (a) Reasons for disagreement between the costing and financial results.
- (b) Cost-Value-Profit Analysis. 8+8

निम्नलिखित पर टिप्पणियां लिखिए :

- (क) लागत निर्धारण तथा वित्तीय परिणामों के बीच असहमति के लिए कारण
- (ख) लागत - मूल्य - लाभ विश्लेषण 8+8