

प्रमाणित कार्य का मूल्य	3,90,000
प्राप्त नकदी	3,51,000
ठेका खाता बनाइए तथा 31.12.2015 को चिट्ठे में प्रगति पर कार्य की राशि दर्शाइए।	16

Unit-III इकाई-III

7. Two by-product B and C are produced in the course of manufacture of Product A. The joint cost of the manufacture are :

	(Rs.)
Material	8,500
Labour	9,000
Overheads	7,500
	<hr/> 25,000

The subsequent costs are as under :

	A	B	C
	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)
Material	2,500	1,200	1,400
Labour	1,900	1,600	2,000
Overheads	1,500	900	1,050
	<hr/> 5,900	<hr/> 3,700	<hr/> 4,450
Sale Value	30,000	20,000	15,000
Profit on Sale	40%	30%	25%

Apportioned the joint cost of the products and prepare necessary accounts. 16

BCQ / A-17
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 परन्तु 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 its scope and fundamental principles. 16

लागत लेखांकन को परिभाषित कीजिए। इसके विषय-क्षेत्र तथा मूलभूत सिद्धान्तों की व्याख्या कीजिए। 16

2. (a) Explain the objectives and essentials of effective material control. .

प्रभावी सामग्री नियंत्रण के उद्देश्यों तथा आवश्यक तत्वों की व्याख्या कीजिए।

- (b) The record of issues and receipts for a month is given below. You are required to prepare the store ledger account and show the transactions charging the issues on the principle of FIFO method. The stock verification

reports reveal a loss of 5 tons on 5th August and another shortage of 4 tons on 28th August.

August, 1	Opening balance-500 tons @ Rs. 20 per ton
August, 2	Issue 100 tons
August, 3	Issue 50 tons
August, 4	Issue 200 tons
August, 7	Purchase 200 tons @ Rs. 19.50 per ton
August, 16	Return from department-20 tons @ Rs. 19 per ton.
August, 17	Issue 200 tons
August, 21	Purchase 150 tons @ Rs. 20.50 per ton
August, 25	Issue 250 tons
August, 27	Purchase 300 tons @ Rs. 20.00 per ton
August, 30	Issue-200 tons
August, 31	Refund from department-15 tons @ 20.50 per ton.

8+8

एक महीने के लिए निर्गम तथा प्राप्तियों का अभिलेख निम्नदत्त है। आपको स्टोर लेजर खाता बनाना है तथा FIFO विधि के सिद्धान्त पर निर्गमों को प्रभारित करते हुए लेन-देनों को दर्शाना है। रहितिया प्रमाणन अभिलेख 5 अगस्त को 5 टन की हानि तथा 28 अगस्त को 4 टनों के अन्य अल्पता को उद्भासित करता है :

अगस्त, 1	आरंभिक शेष -500 टन @ रु. 20 प्रति टन
अगस्त, 2	निर्गम 100 टन
अगस्त, 3	निर्गम 50 टन
अगस्त, 4	निर्गम 200 टन

Uncertified Work	9,000
Overheads	8,240
Material Returned to Store	1,600
Material at Site	3,700
Machinery at Site	22,000
Value of Work Certified	3,90,000
Cash Received	3,51,000

Prepare contract Account and show the amount of work in progress in balance sheet on 31.12.2015. 16

निम्नलिखित 1 जनवरी 2015 को शुरू हुए एक ठेका से सम्बन्धित विवरण है :

(रु.)

ठेका मूल्य	5,00,000
मशीनरी	30,000
सामग्री	1,70,600
मजदूरी	1,48,750
प्रत्यक्ष व्यय	6,330
अदत्त मजदूरी	5,380
अप्रमाणित कार्य	9,000
उपरिव्यय	8,240
भण्डार को वापस की गई सामग्री	1,600
स्थल पर सामग्री	3,700
स्थल पर मशीनरी	22,000

(6)

D व E के खर्चे निम्न रूप से आवंटित किए गए हैं :

	A	B	C	D	E
D	20%	30%	40%	—	10%
E	40%	20%	30%	10%	—

एक वस्तु की कुल लागत क्या है यदि इसके कच्चे माल की लागत रु. 100, श्रम लागत रु. 60 है तथा यह A, B, C विभागों से होकर क्रमशः 4, 5 व 3 घंटों के लिए गुजरता है।

16

5. (a) Differentiate between Cost sheet and Cost Account.

लागत पत्र तथा लागत खाते के बीच विभेद कीजिए।

- (b) Procedure of Job Order Cost Accounting. 8+8

कार्य आदेश लागत लेखांकन की प्रक्रिया। 8+8

6. The following are the particulars relating to a contract which has been on 1st Jan. 2015.

	(Rs.)
Contract Price	5,00,000
Machinery	30,000
Materials	1,70,600
Wages	1,48,750
Direct Expenses	6,330
O/S Wages	5,380

21131

(3)

अगस्त, 7	क्रय 200 टन @ रु. 19.50 प्रति टन
अगस्त, 16	विभाग से वापसी - 20 टन @ रु. 19 प्रति टन
अगस्त, 17	निर्गम 200 टन
अगस्त, 21	क्रय 150 टन @ रु. 20.50 प्रति टन
अगस्त, 25	निर्गम 250 टन
अगस्त, 27	क्रय 300 टन @ रु. 20.00 प्रति टन
अगस्त, 30	निर्गम 200 टन
अगस्त, 31	विभाग से वापसी - 15 टन @ 20.50 प्रति टन। 8+8

3. (a) Explain the causes and accounting treatment of idle time.

निष्क्रिय समय के कारणों तथा लेखांकन उपचारों की व्याख्या कीजिए।

- (b) What earning will a worker receive under the following incentive schemes if he execute a piece of work in 120 hours as against 150 hours allowed to him. His hourly wage rate is Rs. 0.25 and he gets a dearness allowance of Rs. 1 per day, of 8 hours worked in addition to wages.

- (a) Halsey premium scheme (Bonus 50%)

- (b) Rowan premium plan

- (c) Emerson efficiency plan 7+9

निम्न प्रोत्साहन योजना के अंतर्गत एक कर्मचारी कितनी कमाई करेगा यदि वह एक कार्य खण्ड को उसे स्वीकृत 150 घंटे की अपेक्षा 120 घंटे में निष्पादित कर देता है। उसकी घंटावार मजदूरी दर रु. 0.25 है तथा 8 घंटे के एक दिन किए गए कार्य के लिए मजदूरी के अलावा रु. 1 का महंगाई भत्ता मिलता है।

- (i) हालसे प्रीमियम योजना (बोनस 50%)

- (ii) रोवन प्रीमियम योजना

- (iii) एमरसन कुशलता योजना। 7+9

21131

P.T.O.

(4)

Unit-II इकाई-II

4. Shakti Enterprises Ltd. has three production department A, B, C and two service department D and E. The following figures are extracted from the records of the company.

	Rs.
Rent and Sales	10,000
General Lighting	1,200
Indirect Wages	3,000
Power	3,000
Depreciation of Machinery	20,000
Miscellaneous Expenses	20,000

The following further details as available.

Particulars	Total	A	B	C	D	E
Floor space (Sq. Ft.)	20,000	4,000	5,000	6,000	4,000	1,000
Lights Point	120	20	30	40	20	10
Indirect Wages (Rs.)	3,000	900	600	900	450	150
Direct Wages (Rs.)	20,000	6,000	4,000	6,000	3,000	1,000
H. P. of Machines	300	120	60	100	20	—
Value of Machinery	5,00,000	1,20,000	1,60,000	2,00,000	10,000	10,000
Working Hours	—	12,452	8056	8132		

The Expenses of D and E are allocated as follow :

	A	B	C	D	E
D	20%	30%	40%	—	10%
E	40%	20%	30%	10%	—

21131

(5)

What is the total cost of an article if its raw material cost is Rs. 100, Labour Cost Rs. 60 and its passes through Department A, B and C for 4, 5 and 3 hours respectively. 16

शक्ति एन्टरप्राइजेज लि. के पास तीन उत्पादन विभाग A, B, C तथा दो सेवा विभाग D व E हैं। कम्पनी के अभिलेखों से निम्नलिखित आँकड़े निकाले गए हैं।

	रु.
किराया तथा विक्रय	10,000
साधारण प्रकाश	1,200
अप्रत्यक्ष मजदूरी	3,000
पावर	3,000
मशीनरी का हास	20,000
विविध खर्च	20,000

निम्नलिखित अन्य विवरण उपलब्ध हैं :

विवरण	कुल	A	B	C	D	E
फ्लोर स्पेस (वर्ग फीट)	20,000	4,000	5,000	6,000	4,000	1,000
प्रकाश बिन्दु	120	20	30	40	20	10
अप्रत्यक्ष मजदूरी (रु.)	3,000	900	600	900	450	150
प्रत्यक्ष मजदूरी (रु.)	20,000	6,000	4,000	6,000	3,000	1,000
मशीनों की अश्व शक्ति	300	120	60	100	20	—
मशीनरी का मूल्य	5,00,000	1,20,000	1,60,000	2,00,000	10,000	10,000
कार्यशील घंटे	—	12,452	8056	8132		

21131

P.T.O.

(9)

उत्पाद A के निर्माण के दौरान दो सह-उत्पाद B व C निर्मित होते हैं। निर्माण की संयुक्त लागत है :

	(रु.)
सामग्री	8,500
श्रम	9,000
उपरिव्यय	7,500
	<u>25,000</u>

अनुवर्ती लागतें निम्न प्रकार से हैं :

	A	B	C
	(रु.)	(रु.)	(रु.)
सामग्री	2,500	1,200	1,400
श्रम	1,900	1,600	2,000
उपरिव्यय	1,500	900	1,050
	<u>5,900</u>	<u>3,700</u>	<u>4,450</u>
विक्रय मूल्य	30,000	20,000	15,000
विक्रय पर लाभ	40%	30%	25%

उत्पादों की संयुक्त लागत का विभाजन कीजिए तथा आवश्यक खाते बनाइए।

16

8. Define the Integrated Accounting. Discuss its principles and advantages.

16

समेकित लेखांकन को परिभाषित कीजिए। इसके सिद्धान्तों तथा लाभों की विवेचना कीजिए।

(10)

9. The sales and profit of ABC Co. Ltd. for the two years are as follow:

Year	Sales	Profit
I	2,40,000	18,000
II	2,80,000	26,000

Calculate:

- P/V Ratio
- Fixed Cost
- Variable Cost
- Break-even Point
- Margin of Safety
- Margin of Safety when Sales are Rs. 3,60,000
- Sale Required for a Profit of Rs. 30,000
- Profit at a Sale of Rs. 2, 50,000.

16

ABC कं. लि. के दो वर्षों के लिए बिक्री तथा लाभ निम्न रूप से हैं :

वर्ष	बिक्री	लाभ
I	2,40,000	18,000
II	2,80,000	26,000

गणना कीजिए :

- लाभ/मात्रा अनुपात
- स्थायी लागत
- परिवर्तनशील लागत
- सम-विच्छेद बिन्दु
- सुरक्षा की सीमा

(11)

- सुरक्षा की सीमा जब बिक्री रु. 3,60,000 है
- रु. 30,000 के लाभ के लिए आवश्यक बिक्री
- रु. 2,50,000 की बिक्री पर लाभ

16

10. What do you mean by "Analysis of Variance". Briefly explain the different types of variance.

16

‘विचरण के विश्लेषण’ से आपका क्या तात्पर्य है ? विचरण के विभिन्न प्रकारों की संक्षिप्त व्याख्या कीजिए।

16