

[This question paper contains 16 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 6036

G

Unique Paper Code : 62417515

Name of the Paper : Cost Accounting

Name of the Course : B.A. (Programme) - Commerce (CBCS)

SemesterèScheme : V

Duration : 3 Hour

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.
3. Attempt **all** questions.
4. **All** questions carry equal marks.
5. Use of simple calculator allowed.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।
2. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।
3. सभी प्रश्नों के उत्तर दें ।
4. सभी प्रश्न समान अंक के हैं ।
5. साधारण कैलकुलेटर के उपयोग की अनुमति है ।

P.T.O.

1. (a) Define cost accounting and explain its objectives. "Cost accounting has come to be an essential tool of management." Comment. (10)
- (b) Distinguish between cost accounting and management accounting. (5)

OR

- (a) Prepare a cost sheet of the following data relating to the manufacture of Jeans. (7)

Number of Jeans manufactured during the month	1,000
Direct materials consumed	20,000
Direct labour	8,000
Indirect labour (in factory)	2,500
Supervision costs (in factory)	1,000
Factory premises rent	1,600
Factory lighting	600
Oil for machines	100
Depreciation of machines	500
Office overheads	8,000
Misc. office expenses	2,000
Office salaries	1,000
Selling and distribution overheads	6,000

Note : A profit margin of 20% on the total cost of goods is expected on the sale of Jeans.

- (b) Write short notes on any four :- (2×4=8)
- (i) Cost Centre

(ii) Imputed Cost

(iii) Out-of-pocket Cost

(iv) Sunk Cost

(v) Differential Cost

2. (a) Distinguish between time-keeping and time-booking. Explain the methods of time-keeping. (8)
- (b) What is meant by under-absorption and over-absorption of overheads? How are under and over-absorbed overheads treated in cost accounts? (7)

OR

- (a) XYZ Co. requires 1,500 units of a material per month, each costing Rs. 27. Cost per order is Rs. 150 and the inventory carrying charges work out to 20% of the average inventory. Find out the Economic Order Quantity (EOQ) and the number of orders per year. (3)
- (b) From the following information prepare Store Ledger Account as per LIFO and FIFO: (12)

Jan. 1, 2020	Received	1,000 units	@ Re. 1 per unit
Jan. 10, 2020	Received	260 units	@ 1.05 per unit
Jan. 20, 2020	Issued	700 units	
Jan. 21, 2020	Received	400 units	@ 1.15 per unit
Jan. 22, 2020	Received	300 units	@ 1.25 per unit
Jan. 23, 2020	Issued	620 units	
Jan. 24, 2020	Issued	240 units	
Jan. 25, 2020	Received	500 units	@ 1.10 per unit
Jan. 26, 2020	Issued	380 units	

OR

3. (a) Distinguish between allocation and apportionment of overheads. Also mention the basis of apportionment of expenses. (7)
- (b) The following data were obtained from the books of Glaxo Company for the half-year ended 30th September, 2020. Prepare an overhead distribution summary : (8)

		Production Departments			Service Departments	
		A	B	C	X	Y
Direct wages	Rs.	7000	6000	5000	1000	1000
Direct materials	Rs.	3000	2500	2000	1500	1000
Employees	Nos.	200	150	150	50	50
Electricity	Kwh.	8000	6000	6000	2000	3000
Light points	Nos.	10	15	15	5	5
Assets values	Rs.	50000	30000	20000	10000	10000
Area occupied	Sq. yds.	800	600	600	200	200

The expenses for 6 months were :

Stores overheads	400	Depreciation	6000
Motive power	1500	Repairs and maintenance	12000
Electric Lighting	200	General overheads	10000
Labour welfare	3000	Rent and taxes	600

Apportion the expenses of Department X in the ratio of 4: 3: 3 and that of department Y in proportion to direct wages, to department A, B and C, respectively.

OR

- (a) The following direct costs were incurred on Job No. 415 of Standard Radio Company. (7)

Materials Rs. 4010	
Wages:	
Dept.	
	A = 60 hours @ Rs. 3 per hr.
	B = 40 hours @ Rs. 2 per hr.
	C = 20 hours @ Rs. 5 per hr.

Overhead expenses for these three departments were estimated as follows :

Variable overheads:	
Dept.	A Rs. 5,000 for 5,000 Labour hours
	B Rs. 3,000 for 1,500 labour hours
	C Rs. 2,000 for 500 labour hours
Fixed overheads:	
Estimated at 20,000 for 10,000 normal working hours.	
You are required to calculate the cost of Job 415 and calculate the price to give profit of 25% on selling price.	

- (b) A factory produces a standard product. The following information is given to you from which you are required to prepare "Cost Sheet" for the period ended 31st March, 2020 : (8)

Consumable materials:	
Opening stock	10000
Purchases	85000
Closing Stock	4000
Direct wages	20000
Other direct expenses	10000
Factory overheads	100% of the direct labour
Office overheads	10% of the works cost
Selling and distribution expenses	Rs. 2 per unit sold
Units of finished product:	
In hand at the beginning of the period	Units 1000 (value Rs. 16000)
Produced during the period	10000 Units
In hand at the end of the period	2000 Units

Also, find out the selling price per unit on the basis that profit mark-up is uniformly made to yield a profit of 20% of the selling price. There was no work-in-progress either at the beginning or at the end of the period.

4. (a) The BBA Construction Company undertakes large contracts. The following particulars relate to contract No. 125 caned out during the year ended on 31st March, 2021. (10)

Work certified by architect	143000	Wages accrued on 31st March 2021	1800
Cost of work not certified	3400	Direct Expenditure	2400
Plant installed at site	11300	Materials on hand on 31st March 2020	1400
Value of plant on 31 st Mach 2021	8200	Materials returned to store	400
Material sent to site	64500	Direct expenditure accrued on 31st March 2021	200
Labour	54800	Contract price	200000
Establishment charge	3250	Cash received from contractee	130000

Prepare a Contract Account for the period ending 31st March 2017 and find out the profit. It was decided to transfer 2/3 of the profit on cash basis to Profit and Loss Account.

(b) Write short notes on :-

(i) Escalation Clause

(ii) Cost-plus contract

(2.5×2=5)

OR

(a) A product passes through three distinct processes to completion. These processes are numbered respectively, A, B and C. During the week ended 31 January 2022, 1,000 units are produced. The following information is obtained :

(12)

	Process A	Process B	Process C
Materials	₹6,000	₹3,000	₹2,000
Labour	₹5,000	₹4,000	₹5,000
Direct expenses	₹1,000	₹200	₹1,000

The indirect expenses for the period were 2,800, apportioned to the processes on the basis of labour cost.

Prepare process accounts showing total cost and cost per unit.

(b) Define normal loss, abnormal loss and abnormal gain.

(3)

5. (a) ABC company makes plastic toys. An analysis of their accounting reveals :

(15)

Fixed Cost:	₹50000
Variable Cost:	₹100 per unit
Selling Price:	₹200 per unit
Sales:	1000 units

P.T.O.

Required :

- (i) BEP
- (ii) MS
- (iii) What will be the amount of sales if it is desired to earn a profit of Rs. 150000?
- (iv) What will be the profit when sales Rs. 300000?
- (v) BEP if selling price per unit increased by 20%

OR

Union Transport Company supplies the following details in respect of a truck of 5-tonne capacity :

(15)

Cost of truck	₹ 90000
Estimated life	10 years
Diesel, oil, grease	₹ 15 per trip each way
Repairs and maintenance	₹ 500 per month
Cleaner's wages	₹ 250 per month
Driver's wages	₹ 500 per month
Insurance	₹ 4,800 per year
Tax	₹ 2,400 per year
General supervision charges	₹ 4,800 per year

The truck carries goods to and from city covering a distance of 50 miles each way.

While going to the city, freight is available to the extent of full capacity and on return 20% of capacity.

Assuming that the truck run on an average 25 days a month, work out—

(i) Operating cost per tonne-mile, and

(ii) Rate per trip that the company should charge if profit of 50% on freightage is to be earned.

1. (क) लागत लेखांकन को परिभाषित कीजिए और इसके उद्देश्यों की व्याख्या कीजिए। “लागत लेखांकन प्रबंधन का एक आवश्यक उपकरण बन गया है।” टिप्पणी कीजिए। (10)
- (ख) लागत लेखांकन और प्रबंधन लेखांकन के बीच अंतर कीजिए। (5)

अथवा

- (क) जीन्स के निर्माण से संबंधित निम्नलिखित डेटा की लागत शीट तैयार कीजिए। (7)

महीने के दौरान निर्मित जीन्स की संख्या	1,000
प्रत्यक्ष सामग्री की खपत	20,000
प्रत्यक्ष श्रम	8,000
अप्रत्यक्ष श्रम (कारखाने में)	2,500
पर्यवेक्षण लागत (कारखाने में)	1,000
कारखाने के परिसर का किराया	1,600
कारखाने की बिजली संबंधी व्यवस्था	600
मशीनों के लिए तेल	100
मशीनों का मूल्यहास	500
कार्यालय ओवरहेड्स।	8,000
विविध कार्यालय व्यय	2,000
कार्यालय का वेतन	1,000
बिक्री और वितरण ओवरहेड्स	6,000

नोट : जीन्स की बिक्री पर माल की कुल लागत का 20% लाभ मार्जिन अपेक्षित है।

- (ख) किन्हीं चार पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :-
- लागत केंद्र
 - अभ्यारोपित लागत
 - तुरंत देय लागत
 - निमग्न लागत
 - विभेदक लागत
2. (क) टाइम-कीपिंग और टाइम-बुकिंग के बीच अंतर कीजिए। टाइम-कीपिंग की विधियों को स्पष्ट कीजिए। (8)
- (ख) ओवरहेड्स के कम अवशोषण और अति-अवशोषण से क्या तात्पर्य है? लागत खातों में अंडर और ओवर-अवशोषित ओवरहेड्स का उपचार कैसे किया जाता है? (7)

अथवा

- (क) XYZ कंपनी को प्रति माह सामग्री की 1,500 इकाइयों की आवश्यकता होती है, प्रत्येक की लागत 27 रुपये है। प्रति ऑर्डर लागत 150 रुपये है और इन्वेंट्री ले जाने का शुल्क औसत इन्वेंट्री का 20% है। आर्थिक आदेश मात्रा (ईओक्यू) और प्रति वर्ष ऑर्डर की संख्या ज्ञात कीजिए। (3)
- (ख) निम्नलिखित जानकारी से LIFO और FIFO के अनुसार स्टोर बही लेखा तैयार कीजिए : (12)

1 जनवरी, 2020	प्राप्त	1,000 यूनिट	@ रु. 1 प्रति यूनिट
10 जनवरी, 2020	प्राप्त	260 यूनिट	@ 1.05 प्रति यूनिट
20 जनवरी, 2020	जारी	700 यूनिट	
21 जनवरी, 2020	प्राप्त	400 यूनिट	@ 1.15 प्रति यूनिट
22 जनवरी, 2020	प्राप्त	300 यूनिट	@ 1.25 प्रति यूनिट
23 जनवरी, 2020	जारी	620 यूनिट	
24 जनवरी, 2020	जारी	240 यूनिट	
25 जनवरी, 2020	प्राप्त	500 यूनिट	@ 1.10 प्रति यूनिट
26 जनवरी, 2020	जारी	380 यूनिट	

अथवा

3. (क) ओवरहेड्स के आवंटन और विभाजन के बीच अंतर कीजिए। खर्चों के बंटवारे के आधार का भी उल्लेख कीजिए। (7)
- (ख) 30 सितंबर, 2020 को समाप्त छगाही के लिए ग्लैक्सो कंपनी के बही-खातों से निम्नलिखित डेटा प्राप्त किए गए थे। एक ओवरहेड वितरण सारांश तैयार कीजिए : (8)

		उत्पादन विभाग			सेवा विभाग	
		A	B	C	X	Y
प्रत्यक्ष मजदूरी	रु.	7000	6000	5000	1000	1000
प्रत्यक्ष सामग्री	रु.	3000	2500	2000	1500	1000
कर्मचारी	सं.	200	150	150	50	50
बिजली	कि.वा	8000	6000	6000	2000	3000
लाइट के प्वाइंट	सं.	10	15	15	5	5
आस्तियों का मूल्य	रु.	50000	30000	20000	10000	10000
घेरा गया क्षेत्र	वर्ग यार्ड	800	600	600	200	200

6 महीने का खर्च था :

ओवरहेड्स स्टोर	400	अवमूल्यन	6000
प्रेरक शक्ति	1500	मरम्मत और रखरखाव	12000
इलेक्ट्रिक लाइटिंग	200	सामान्य ओवरहेड्स	10000
श्रम कल्याण	3000	किराया और कर	600

विभाग X के खर्चों को 4: 3: 3 के अनुपात में और विभाग Y के व्यय को प्रत्यक्ष मजदूरी के अनुपात में क्रमशः विभाग A, B और C में विभाजित कीजिए।

अथवा

- (क) स्टैंडर्ड रेडियो कंपनी की जॉब संख्या 415 पर निम्नलिखित प्रत्यक्ष लागत लगाई गई थी। (7)

सामग्री रु. 4010	
मजदूरी:	
विभाग	
	A = 60 घंटे @ रु. 3 प्रति घंटा
	B = 40 घंटे @ रु. 2 प्रति घंटा
	C = 20 घंटे @ रु. 5 प्रति घंटा

इन तीन विभागों के लिए ओवरहेड खर्चों का अनुमान निम्नानुसार लगाया गया था :

परिवर्तनीय ओवरहेड्स:	
विभाग	A 5,000 मजदूर घंटों के लिए रु. 5,000
	B रु 1,500 मजदूर घंटों के लिए रु. 3,000
	C 500 मजदूर घंटों के लिए रु. 2,000
स्थायी ओवरहेड्स:	
10,000 सामान्य कामकाजी घंटों के लिए 20,000 पर अनुमानित।	
आपको जॉब 415 की लागत की गणना करनी है और बिक्री मूल्य पर 25% का लाभ देने के लिए मूल्य की गणना करनी है।	

(ख) कोई कारखाना एक मानक उत्पाद का उत्पादन करता है। निम्नलिखित जानकारी आपको दी गई है जिससे आपको 31 मार्च, 2020 को समाप्त अवधि के लिए "कॉस्ट शीट" तैयार करनी है :

(8)

उपभोग्य सामग्री:	
प्रारंभिक स्टॉक	10000
खरीद	85000
अंतिम स्टॉक	4000
प्रत्यक्ष मजदूरी	20000
अन्य प्रत्यक्ष खर्च	10000
कारखाने के ओवरहेड्स	प्रत्यक्ष मजदूरी का 100%
कार्यालय ओवरहेड्स।	कार्य लागत का 10%
बिक्री और वितरण व्यय	बेची गई प्रति यूनिट रु. 2
तैयार उत्पाद की इकाइयाँ:	
अवधि की शुरुआत में हाथ में	यूनिट 1000 (मूल्य रु. 16000)
अवधि के दौरान उत्पादित	10000 यूनिट
अवधि के अंत में हाथ में	2000 यूनिट

इसके अलावा, प्रति इकाई बिक्री मूल्य का पता इस आधार पर लगाए कि लाभ की मूल्य वृद्धि समान रूप से उपज के लिए की गई है।

विक्रय मूल्य का 20% का लाभ। इस अवधि की शुरुआत या अंत में कोई कार्य नहीं चल रहा था।

4. (क) BBA कंस्ट्रक्शन कंपनी बड़े अनुबंध करती है। निम्नलिखित विवरण 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के दौरान अनुबंध संख्या 125 से संबंधित हैं। (10)

वास्तुकार द्वारा प्रमाणित कार्य	143000	31 मार्च 2021 को अर्जित मजदूरी	1800
काम की लागत प्रमाणित नहीं	3400	प्रत्यक्ष व्यय	2400
साइट पर स्थापित संयंत्र	11300	31 मार्च 2020 को उपलब्ध सामग्री	1400
31 मार्च 2021 को संयंत्र का मूल्य	8200	स्टोर में लौटाई गई सामग्री	400
साइट पर भेजी गई सामग्री	64500	31 मार्च 2021 को हटा प्रत्यक्ष व्यय	200
मजदूरी	54800	अनुबंध मूल्य	200000
स्थापना प्रभार	3250	ठेकादानी से प्राप्त नकदी	130000

31 मार्च 2017 को समाप्त होने वाली अवधि के लिए एक अनुबंध खाता तैयार कीजिए और लाभ ज्ञात कीजिए। नकद आधार पर लाभ का 2/3 लाभ और हानि खाते में स्थानांतरित करने का निर्णय लिया गया।

(ख) निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :-

(i) वृद्धि खंड

(ii) लागत-प्लस संविदा

(2.5×2=5)

(क) एक उत्पाद पूरा होने के लिए तीन अलग-अलग प्रक्रियाओं से गुजरता है। इन प्रक्रियाओं को क्रमशः A, B और C क्रमांकित किया गया है। 31 जनवरी 2022 को समाप्त सप्ताह के दौरान, 1,000 इकाइयों का उत्पादन किया गया है। निम्नलिखित जानकारी प्राप्त की गई है : (12)

	प्रक्रिया A	प्रक्रिया B	प्रक्रिया C
सामग्री	₹6,000	₹3,000	₹2,000
मजदूरी	₹5,000	₹4,000	₹5,000
प्रत्यक्ष व्यय	₹1,000	₹200	₹1,000

इस अवधि के लिए अप्रत्यक्ष व्यय 2,800 था, जिसे श्रम लागत के आधार पर प्रक्रियाओं में विभाजित किया गया था।

प्रति यूनिट कुल लागत और लागत दिखाते हुए प्रक्रिया खाते तैयार कीजिए।

(ख) सामान्य हानि, असामान्य हानि और असामान्य लाभ को परिभाषित कीजिए। (3)

5. (क) ABC कंपनी प्लास्टिक के खिलौने बनाती है। उनके लेखांकन के विश्लेषण से निम्नलिखित जानकारी का पता चलता है : (15)

स्थायी लागत :	₹50000
परिवर्तनीय लागत :	₹100 प्रति यूनिट
बिक्री मूल्य :	₹200 प्रति यूनिट
बिक्री :	1000 यूनिट

आवश्यकता :

- (i) बीईपी (BEP)
- (ii) एमएस (MS)
- (iii) यदि कंपनी 150000 रुपये का लाभ अर्जित करना चाहती है तो बिक्री की धनराशि क्या होगी?
- (iv) 300000 रुपये की बिक्री पर लाभ क्या होगा?
- (v) बीईपी यदि प्रति यूनिट बिक्री मूल्य में 20% की वृद्धि हुई है।

अथवा

यूनियन ट्रांसपोर्ट कंपनी 5 टन क्षमता के ट्रक के संबंध में निम्नलिखित विवरण प्रदान करती है : (15)

ट्रक की कीमत	₹ 90000
अनुमानित उपयोगिता अवधि	10 वर्ष
डीजल, तेल, ग्रीस	₹ 15 प्रति यात्रा प्रत्येक दिशा के लिए
मरम्मत और रखरखाव	₹ 500 प्रति माह
कन्हीनर की मजदूरी	₹ 250 प्रति माह
ड्राइवर की मजदूरी	₹ 500 प्रति माह
बीमा	₹ 4,800 प्रति वर्ष
टैक्स	₹ 2,400 प्रति वर्ष
सामान्य पर्यवेक्षण शुल्क	₹ 4,800 प्रति वर्ष

ट्रक प्रत्येक तरफ में 50 मील की दूरी तय करते हुए शहर से माल ले जाता है।

शहर में जाते समय, माल दुलाई पूरी क्षमता की सीमा तक उपलब्ध है और वापसी में क्षमता का 20% है, यह मानते हुए कि ट्रक महीने में औसतन 25 दिन चलता है, कार्य कीजिए-

(i) प्रति टन-मील प्रचालन लागत, और

(ii) प्रति यात्रा दर जो कंपनी को प्रभारित करनी चाहिए यदि माल भाड़े पर 50% का लाभ अर्जित किया जाना है।