

[This question paper contains 16 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 3843

H

Unique Paper Code : 2412092402

Name of the Paper : Cost Accounting

Name of the Course : B.Com. : DSC

Semester : IV

Duration : 3 Hour

Maximum Marks : 90

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. Parts of a question should be attempted together.
4. Use of simple calculator is allowed.
5. Answers should be written either in Hindi or in English, but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्न कीजिए।
3. प्रश्न के भागों को एक साथ कीजिए।
4. साधारण कैलकुलेटर उपयोग की अनुमति है।
5. इस प्रश्नपत्र का उत्तर हिन्दी या अंग्रेजी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

P.T.O.

1. (a) What is Cost Accounting? What is the difference between Cost Accounting and financial Accounting? (9)
- (b) Explain the following with suitable examples :—
- (i) Cost Centre,
 - (ii) Cost Unit and
 - (iii) Out of pocket costs. (9)

OR

The following data is available from the books and records of KM Ltd for the Year 2023 :

	Amount (Rs)
Sales	5,00,000
Material 1-1-2023	40,000
Material 31-12-2023	32,000
Work-in- progress 1-1-2023	55,000
Work-in- progress 31-12-2023	72,000
Finished goods 1-1-2023	64,000
Finished goods 31-12-2023	1,51,000
Materials purchased	1,52,000
Direct Labour	1,45,000
Manufacturing overheads	1,00,000
Sale of Scrap	2,000
Quality Control costs	10,000
Selling expenses	50,000
Office and administration expenses:	
Factory office expenses	15,000
General office expenses	25,000

You are required to prepare a Cost sheet for the Year 2023 Showing :

- (i) Prime Cost
- (ii) Factory cost
- (iii) Cost of production
- (iv) Cost of goods sold
- (v) Cost of sales and Profit earned. (18)

2. The following information relates to Material ZX.

Maximum Consumption	600 units per month
Minimum consumption	100 units per month
Normal Consumption	300 units per month
Yearly Consumption	3,600 units
Annual Carrying cost per unit	50% of price of material
Ordering Cost	Rs. 400 per order
Price of material	Rs. 64 per unit
Re-order period	4 to 8 weeks

Find out:

- (i) Economic Order Quantity,
- (ii) Re-order Level,
- (iii) Minimum stock Level,
- (iv) Maximum stock Level, and
- (v) Average stock Level. (18)

OR

- (a) How is Scrap different from Spoilage? How are scrap and spoilage treated in cost accounts? (9)
- (b) From the following information find out the employee turnover rate by applying (i) Flux method, (ii) Replacement Method and (iii) Separation Method.

Number of workers on the payroll at the beginning of the month 500 and at the end of the month 600. During the month, 5 workers left, 20 were discharged and 75 were recruited. Of those recruited 10 were against the vacancies of those leaving while the rest were engaged for an expansion scheme. (9)

- 3. The following information relates to the activities of a production department in a certain factory:

	₹
Materials used	72,000
Direct wages	60,000
Hours of machine operation	20,000
labour hours worked	24,000
Overheads chargeable to the department	48,000

For a particular order carried out in the department during 2023, the relevant data were :

	₹
Materials used	4,000
Labour hours	1,650
Direct wages	3,300
Machine hours	1,200

Prepare a comparative statement of cost for this order by using the following 3 methods of recovery of overheads :

- (i) Direct labour hour rate method
- (ii) Direct labour cost rate method
- (iii) Machine hour rate method

(18)

OR

Discuss the method of ascertaining profits on the following contracts with example :

(i) When contract is completed

(ii) When contract is not completed

(iii) When contract is nearing completion

(18)

4. The following direct costs were incurred on a Job no. 121 of a company.

Materials ₹6,010

Wages:

Department A – 60 hours @ ₹30 per hour

B – 40 hours @ ₹20 per hour

C – 20 hours @ ₹50 per hour

Overheads for these 3 departments were estimated as follows:

Variable overhead:

Department A – ₹15,000 for 1,500 labour hours

B – ₹4,000 for 200 labour hours

C – ₹12,000 for 300 labour hours

Fixed overheads :

Estimated at ₹40,000 for 2000 normal working hours.

Calculate the cost of Job 121 and calculate the price to give profit of 25% on selling price. (18)

OR

(a) Describe administrative overheads and briefly discuss the treatment of such overheads in cost accounts. (9)

(b) What do you understand by "Operating cost"? Describe its essential features and state where it can be usefully implemented. (9)

5. The following information relates to Process X :

	Units
Opening work-in-progress (30% complete) valued at ₹ 640	200
Units introduced during current period	1,000
Finished output during the period transferred to Process Y	1,100
Closing work-in-progress (40% complete)	100
Costs incurred during the period	₹9,000

You are required to compute equivalent production using FIFO method and prepare Process X Account. (18)

P.T.O.

OR

(a) What do you understand by Normal Wastage, Abnormal Wastage and Abnormal Gain? How will you deal with them in cost accounts? (9)

(b) What is integrated accounting? State the advantages and disadvantages of integrated accounts. (9)

1. (क) लागत लेखांकन क्या है? लागत लेखांकन और वित्तीय लेखांकन में क्या अंतर है? (9)

(ख) निम्नलिखित को उपयुक्त उदाहरणों के साथ समझाइए :-

(i) लागत केंद्र,

(ii) लागत इकाई और

(iii) तुरंत देय लागत। (9)

अथवा

केएम लिमिटेड के वर्ष 2023 की बही और अभिलेखों से निम्नलिखित डेटा उपलब्ध है :-

	राशि (रुपये में)
बिक्री	5,00,000
सामग्री 1-1-2023	40,000
सामग्री 31-12-2023	32,000
कार्य प्रगति पर 1-1-2023	55,000
कार्य प्रगति पर 31-12-2023	72,000
तैयार माल 1-1-2023	64,000
तैयार माल 31-12-2023	1,51,000
खरीदी गई सामग्री	1,52,000
प्रत्यक्ष श्रम	1,45,000
विनिर्माण उपरिव्यय	1,00,000
स्क्रेप की बिक्री	2,000
गुणवत्ता नियंत्रण लागत	10,000
बिक्री व्यय	50,000
कार्यालय एवं प्रशासनिक व्यय :	
फैक्ट्री कार्यालय व्यय	15,000
सामान्य कार्यालय व्यय	25,000

आप निम्नलिखित को दर्शाते हुए, वर्ष 2023 के लिए लागत पत्र तैयार कीजिए :-

- (i) मूल लागत
- (ii) फैक्टरी लागत
- (iii) उत्पादन की लागत
- (iv) बिक्री किए गए माल की लागत
- (v) बिक्री की लागत और अर्जित लाभ।

(18)

2. निम्नलिखित जानकारी ZX सामग्री से संबंधित है।

अधिकतम उपभोग	600 यूनिट प्रति माह
न्यूनतम उपभोग	100 यूनिट प्रति माह
सामान्य उपभोग	300 यूनिट प्रति माह
वार्षिक खपत	3,600 यूनिट
प्रति इकाई वार्षिक दुलाई लागत	सामग्री की कीमत का 50 प्रतिशत
ऑर्डर की लागत	400 रुपये प्रति ऑर्डर
सामग्री का मूल्य	64 रुपये प्रति यूनिट
पुनः ऑर्डर की अवधि	4 से 8 सप्ताह

महीने की शुरुआत में भुगतान रजिस्टर पर श्रमिकों की संख्या 500 और महीने के अंत में 600 थी। माह के दौरान, 5 श्रमिक छोड़कर चले गए, 20 को निकाल दिया गया और 75 श्रमिकों की भर्ती की गई। भर्ती किए गए श्रमिकों में से 10 भर्ती उन लोगों की रजिस्टर के विरुद्ध की गई जो छोड़कर जा रहे हैं और शेष भर्तियां किसी विस्तार योजना के लिए की गई थी।

- (9)
- कीजिए।
- (iii) पृथक्करण (Separation) विधि का उपयोग करते हुए कर्मचारी टर्नओवर दर ज्ञात करें। निम्नलिखित जानकारी के आधार पर (i) फ्लक्स विधि, (ii) प्रतिस्थापन विधि और (क) स्कैप, सॉयलेज से किस प्रकार भिन्न है? स्कैप और सॉयलेज को लागत खातों में किस तरह से व्यवहारित (जलमजमक) किया जाता है?

- (9)
- अथवा
- (18)
- (v) औसत स्टॉक स्तर।
- (iv) अधिकतम स्टॉक स्तर, और
- (iii) न्यूनतम स्टॉक स्तर,
- (ii) पुनः ऑर्डर स्तर,
- (i) निम्नलिखित और्डर मात्रा (इकोनॉमिक ऑर्डर क्वांटिटी),

ज्ञात कीजिए :

3. निम्नलिखित जानकारी किसी निश्चित फैक्टरी के उत्पादन विभाग की गतिविधियों से संबंधित है :

	₹
प्रयुक्त सामग्री	72,000
प्रत्यक्ष वेतन	60,000
मशीन संचालन के घंटे	20,000
काम किए गए श्रम के घंटे	24,000
विभाग पर प्रभार्य उपरीव्यय	48,000

विभाग में वर्ष 2023 के दौरान पूरे किए गए विशेष ऑर्डर से संबंधित डेटा इस प्रकार था :

	₹
प्रयुक्त सामग्री	4,000
श्रम घंटे	1,650
प्रत्यक्ष वेतन	3,300
मशीन घंटे	1,200

उपरी व्यय की वसूली के निम्नलिखित 3 तरीकों का उपयोग करते हुए इस ऑर्डर के लिए लागत का तुलनात्मक विवरण तैयार कीजिए :

(i) प्रत्यक्ष श्रम घंटे दर विधि

(ii) प्रत्यक्ष श्रम लागत दर विधि

(iii) मशीन घंटे दर विधि

(18)

अथवा

निम्नलिखित अनुबंधों के संबंध में लाभ का पता लगाने की विधि पर उदाहरण सहित चर्चा कीजिए :

(i) जब अनुबंध पूरा हो जाए।

(ii) जब अनुबंध पूरा नहीं हों।

(iii) जब अनुबंध पूरा होने वाला हों।

(18)

4. किसी कंपनी की जॉब संख्या 121 पर निम्नलिखित प्रत्यक्ष लागत आई हैं।

सामग्री

₹6,010

वेतन :

विभाग A - 60 घंटे @ ₹30 प्रति घंटा

B - 40 घंटे @ ₹20 प्रति घंटा

C - 20 घंटे @ ₹50 प्रति घंटा

इन तीनों विभागों में उपरी व्यय का अनुमान इस प्रकार लगाया गया है :

अस्थिर (Variable) उपरी व्यय :

विभाग A - 1,500 श्रम घंटों के लिए ₹15,000

B - 200 श्रम घंटों के लिए ₹4,000

C - 300 श्रम घंटों के लिए ₹12,000

स्थिर (Fixed) उपरी व्यय :

2000 सामान्य कार्य घंटों के लिए अनुमानित ₹40,000.

जॉब 121 की लागत की गणना कीजिए और विक्रय मूल्य पर 25 प्रतिशत का लाभ देने के लिए इसके मूल्य की गणना कीजिए। (18)

अथवा

(क) प्रशासनिक उपरी व्यय को समझाइए और लागत खातों में ऐसे उपरी व्ययों को कैसे व्यवहारित (treated) किया जाता है, संक्षेप में चर्चा कीजिए। (9)

- (ख) “परिचालन लागत” से आप क्या समझते हैं? इसकी अनिवार्य विशेषताओं का वर्णन कीजिए और बताइए कि इसे कहां उपयोगी ढंग से लागू किया जा सकता है। (9)

5. निम्नलिखित जानकारी प्रक्रिया X से संबंधित है :

	इकाइयाँ
शुरू में प्रगति पर कार्य (30 प्रतिशत पूर्ण) मूल्य ₹640	200
चालू अवधि के दौरान शुरू की गई इकाइयाँ	1,000
अवधि के दौरान तैयार आउटपुट, प्रक्रिया Y के लिए स्थानांतरित	1,100
समापन पर प्रगति पर कार्य (40 प्रतिशत पूर्ण)	100
अवधि के दौरान आई लागत	₹9,000

आप FIFO पद्धति का उपयोग करते हुए समतुल्य उत्पादन (equivalent production) की गणना कीजिए और प्रक्रिया X खाता तैयार कीजिए। (18)

अथवा

- (क) सामान्य अपव्यय, असामान्य अपव्यय और असामान्य लाभ से आप क्या समझते हैं? आप लागत खातों में इनसे कैसे निपटेंगे? (9)

(ख) एकीकृत लेखांकन क्या है? एकीकृत खातों के फायदे और नुकसान बताइए।

(9)