[This question paper contains 16 printed pages.]

Your Roll No...............

Sr. No. of Question Paper : 3729 **J**

Unique Paper Code : 2412082402

Name of the Paper : Cost Accounting

Name of the Course : **B.Com. (H) – UGCF - DSC**

Semester : IV

Duration : 3 Hours 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. Part of the questions to be attempted together.
4. **All** questions carry equal marks.
5. Use of simple calculator is allowed.
6. Answers may be written either in English or Hindi; 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 प्रश्नों के उत्तर दीजिए।
3. प्रश्न के सभी भागों को एक साथ कीजिए।
4. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
5. साधारण कैलकुलेटर उपयोग की अनुमति है।
6. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

1. (a) What do you mean by cost accounting standard? Why do we need cost accounting standard? (9)

   (b) Explain the following with suitable examples :–

   (i) Cost Centre

   (ii) Cost Unit and

   (iii) Out of pocket costs. (9)

OR

   (c) "Limitation of financial accounting has made the management to realize the importance of cost accounting ".Comment. (6)

   (d) ABC Ltd. has just completed operation for the year 2024. The company's assistant accountant who is very inexperienced prepared the following profit and loss account for the year's activities :

Analysis and classification of Cost:	₹	₹
Sales		32,00,000
Operating Expenses:		
Insurance	40,000	
Gas, electricity & water	1,00,000	
Direct labour cost	6,00,000	
Indirect labour cost	1,20,000	
Deprecation on factory equipments	1,60,000	
Raw material purchase for the year	12,00,000	
Rent	4,00,000	
Selling and administration over heads	3,20,000	29,40,000
Net Profit		2,60,000

You are required to assist the company in preparing a statement cost and profit for the year 2024. The following additional information is available:

(i) The company had no raw material on hand as on 1st Jan 2024. However, raw materials of the value of ₹1,50,000 purchased during the year were still on the hand on 31st December, 2024. The remainder was used in production during the year.

(ii) 80% of the rent paid applies to factory operations and the reminder to selling and administrative activities.

(iii) 70% of the insurance and 90% of the gas, electricity and water paid apply to factory operations; the remainders apply to selling and administrative activities.

(iv) Work-in-progress and finished goods inventories were :

	1st Jan. 2024	31st Dec. 2022
Work-in progress	₹4,20,000	₹4,80,000
Finished goods	₹5,40,000	₹4,00,000

(12)

2. (a) Explain the concept of 'materials control'. What is its objective? State how perpetual inventory system helps in achieving the objectives of materials control. (9)

(b) Sushen pharmacy produces Sanjivini tonic using two herbs X and Y. Each litre of tonic requires 40 centilitres of X and 60 Centiliters of Y. Weekly production varies from 350 litres to 450 liters averaging 400 litres. Delivery period for both the herbs is 1 to 3 weeks. The economic order quantity for X is 600 litres and for Y is 1,000 litres. (9)

OR

(c) The store ledger of a manufacturing company recorded for material item P-108 for Jan 2025 following information :

Date	Receipts			Balance		
	Quantity	Rate per Unit(₹)	Value (₹)	Quantity	Rate per unit (₹)	Value (₹)
2025 Jan 01	-	-	-	100	2	200
Jan 10	200	2	400	100 200	2 2	600
Jan 15	300	4	1200	100 200 300	2 2 4	1,800
Jan 16	-	-	-	100 300	2 4	1,400
Jan 20	-	-	-	100	4	400
Jan 25	400	5	2,000	100 400	4 5	2,400
Jan 28	-	-	-	200	5	1,000
Jan 29	-	-	-	50	5	250

(i) State the method of pricing was employed in the ledger and

(ii) Complete the stores ledger as per the method followed. (6)

(d) The standard time allowed to complete a job is 200 hours and the hourly rate of wage payment is ₹40. The actual time taken by the worker to complete the job is 160 hours.

Calculate the total earning of the worker on the basis of

(i) Time rate (ii) Piece Rate (iii) Halsey Plan (iv) Rowan Plan (12)

3. (a) What do you understand by 'normal' and 'abnormal' idle time? How would you deal with normal and abnormal idle time in the cost account? Illustrate your answer. (6)

(b) The following information relates to the activities of a production department of a factory for a month :

Direct materials consumed	₹1,80,000
Direct wages	₹1,50,000
Production overhead chargeable to department	₹1,26,000
Labour hours worked	12,000 hours
Machine hours worked	10,000 hours

The relevant data relating to one order carried out in the department during the period are as under :

Material consumed	₹30,000
Direct wages	₹24,750
Labour hours	1650 hours
Machine hours	1200 hours

You are required to compute the rate of production overhead recovery and overheads chargeable to the order by the following methods :

(i) Percentage on direct materials;

(ii) Percentage on direct wages;

(iii) Percentage on prime cost;

(iv) Labour hour rate;

(v) Machine hour rate. (12)

OR

(c) What do you mean by under-absorption and over absorption of overheads? Discuss the treatment of over and under absorption of overheads of factory overhead in the cost accounts. (6)

(d) Surya contractors have undertaken the following two contracts on 1 January 2024.

Particulars	Contract A	Contract B
Materials sent to site	93000	86000
Labour engaged on site	57000	73000
Plant installed at site at cost	21000	18000
Direct expenditures	4200	3800
Establishment charges	4800	4300
Materials returned to store	900	1300
Work certified	210000	150000
Cost of work not certified	5000	4100
Materials in hand on 31 December 2024	2200	2000
Wages accrued on 31 December 2024	2400	1800
Direct expenditure accrued on 31 December 2024	320	250
Value of plant on 31 December 2024	16000	11500

The contract prices have been agreed at Rs. 2,80,000 for contract A and Rs. 2,00.000 for contract B. Cash has been received from the contractee for contract A is 200000 and for contract B is 140000. Prepare Contract Account, Contractee's Account and show how the work-in-progress shall appear in the Balance Sheet of the contractor. (12)

4. (a) What is work-in-progress and how it is included in the contract account? Explain how this account will be show in the Balance Sheet? (6)

(b) XYZ Co. Limited has undertaken a contract for ₹2,00,000 on April 1. 2024. Prepare a contact account and the balance sheet in T-format from the trail balance and the adjustments given below :

The trail balance as on 31st March, 2025

Particulars	Dr. Amount (₹)	Cr. Amount (₹)
Share Capital		40,000
Cash received on Contract (80% of work certified)		1,00,000
Plant and Tools	12,200	
Material sent to Site	44,250	
Labour Charge	56,180	
Land and Building	25,000	
Sundary Creditors	4,380	
General Expenses	4,650	
Cash in Hand	2,100	
Total	1,44,380	1,44,380

Material retuned to store is ₹2,125. Of the plant and tools sent to site, plant worth ₹1,300 were lost due to carelessness of the staff. The value of the plant and tools as on 31-03-2025 was ₹8,000. Reserve 1/3 of the profit. The work completed but not certified is ₹6,145. Assume that this was the only contract in hand during 2024-2025. (12)

OR

(c) Explain Normal loss, Abnormal loss and Abnormal gain with accounting treatment in Process Costing. (6)

(d) During a particular month, 3000 units were introduced into Process 1. The normal loss was estimated at 5% of input. At the end of the month, 2400 units had been produced and transferred to next process and 350 units were incomplete. Degree of completion for closing work in progress was estimated as follows: Material - 75%, Labour - 50% and Overhead - 50%.

The cost of 3000 units introduced was Rs. 9000. Additional direct material consumed during the process amounted to 2200. Direct labour Rs. 3800 and production overhead incurred were Rs. 2100. The units scrapped realised Rs. 1 each.

You are required to prepare (i) Statement of Equivalent Production (ii) Statement of Cost (iii) Evaluation Statement (iv) Process 1 Account (v) Abnormal Loss Account (12)

5. (a) What do you understand by Integrated Accounts, and what principles govern their preparation? Outline the key advantages of maintaining Integrated Accounts. (6)

(b) Union Transport Company supplies the following details in respect of a truck of 5 tonnes capacity :

Cost of truck	90,000
Estimated life	10 years
Diesel, oil	₹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 the city covering a distance of 50 miles each way. While going to city. Freight is available to the extent of full capacity and on return 20% of capacity. Assuming that the truck runs on an average 25 days in a month, work out operating cost per tonne-mile. (12)

OR

(c) What is the reconciliation Statement? Give reasons for the difference in profit as per cost accounts and financial accounts. (9)

(d) What is Job costing? In what industries this system is suitable? Give examples. (9)

1. (क) लागत लेखांकन मानक से आपका क्या अभिप्राय है? हमें लागत लेखांकन मानक की आवश्यकता क्यों है? (9)

(ख) उपयुक्त उदाहरणों के साथ निम्नलिखित की व्याख्या करें:-

(i) लागत केंद्र

(ii) लागत इकाई और

(iii) तुरत देय लागत (9)

या

(ग) "वित्तीय लेखांकन की सीमाओं ने प्रबंधन को लागत लेखांकन के महत्त्व का एहसास कराया है"। टिप्पणी करें। (6)

(घ) एबीसी लिमिटेड ने वर्ष 2024 के लिए परिचालन अभी-अभी पूरा किया है। कंपनी के सहायक लेखाकार जो बहुत अनुभवहीन हैं, ने वर्ष की गतिविधियों के लिए निम्नलिखित लाभ और हानि खाता तैयार किया :

लागत का विश्लेषण और वर्गीकरण : ₹	₹
बिक्री प्रचालनात्मक खर्चे: बीमा 40,000 गैस, बिजली और पानी 1,00,000 प्रत्यक्ष श्रम लागत 6,00,000 अप्रत्यक्ष श्रम लागत 1,20,000 फैक्ट्री उपकरणों पर मूल्य ह्रास 1,60,000 वर्ष के लिए कच्चे माल की खरीद 12,00,000 किराया 4,00,000 बिक्री और प्रशासन के ऊपरी खर्च 3,20,000	32,00,000 29,40,000
कुल लाभ	2,60,000

आपको वर्ष 2024 के लिए लागत और लाभ का विवरण तैयार करने में कंपनी की सहायता करनी होगी। निम्नलिखित अतिरिक्त जानकारी उपलब्ध है :

(i) 1 जनवरी 2024 को कंपनी के पास कोई कच्चा माल नहीं था। हालाँकि, वर्ष के दौरान खरीदे गए ₹1,50,000 मूल्य के कच्चे माल 31 दिसंबर, 2024 को भी हाथ में थे। शेष राशि का उपयोग वर्ष के दौरान उत्पादन में किया गया।

(ii) भुगतान किए गए किराए का 80% कारखाना संचालन और शेष राशि बिक्री और प्रशासनिक गतिविधियों पर लागू होती है।

(iii) बीमा का 70% और भुगतान की गई गैस, बिजली और पानी का 90% कारखाना संचालन पर लागू होता हैय शेष राशि बिक्री और प्रशासनिक गतिविधियों पर लागू होती है।

(iv) कार्य-प्रगति और तैयार माल की सूची इस प्रकार थी :

	1 जनवरी 2024	31 दिसंबर 2022
कार्य-प्रगति	₹4,20,000	₹4,80,000
तैयार माल	₹5,40,000	₹4,00,000

(12)

2. (क) 'सामग्री नियंत्रण' की अवधारणा की व्याख्या करें। इसका उद्देश्य क्या है? यह बताइये कि सतत सूची प्रणाली सामग्री नियंत्रण के उद्देश्यों को प्राप्त करने में कैसे मदद करती है। (9)

(ख) सुषेण फार्मेसी दो जड़ी-बूटियों X और Y का उपयोग करके संजीवनी टॉनिक का उत्पादन करती है। टॉनिक के प्रत्येक लीटर में 40 सेंटीलीटर X और 60 सेंटीलीटर Y की आवश्यकता होती है। साप्ताहिक उत्पादन 350 लीटर से 450 लीटर तक होता है, जो औसतन 400 लीटर होता है। दोनों जड़ी-बूटियों की डिलीवरी अवधि 1 से 3 सप्ताह है। X के लिए आर्थिक आदेश मात्रा 600 लीटर है और Y के लिए 1,000 लीटर है। (9)

या

(ग) जनवरी 2025 के लिए सामग्री आइटम P-108 के लिए एक विनिर्माण कंपनी के स्टोर लेजर में निम्नलिखित जानकारी दर्ज की गई :

Date	Receipts			Balance		
	Quantity	Rate per Unit(₹)	Value (₹)	Quantity	Rate per unit (₹)	Value (₹)
2025 Jan 01	-	-	-	100	2	200
Jan 10	200	2	400	100 200	2 2	600
Jan 15	300	4	1200	100 200 300	2 2 4	1,800
Jan 16	-	-	-	100 300	2 4	1,400
Jan 20	-	-	-	100	4	400
Jan 25	400	5	2,000	100 400	4 5	2,400
Jan 28	-	-	-	200	5	1,000
Jan 29	-	-	-	50	5	250

(i) मूल्य निर्धारण की विधि को लेजर में बताइये और

(ii) अपनाई गई विधि के अनुसार स्टोर लेजर को पूरा करें। (6)

(घ) किसी कार्य को पूरा करने के लिए दिया जाने वाला मानक समय 200 घंटे है और मजदूरी भुगतान की प्रति घंटा दर ₹40 है। कार्य को पूरा करने में श्रमिक द्वारा लिया गया वास्तविक समय 160 घंटे है।

(i) समय दर (ii) कार्य दर (iii) हैल्सी योजना (iv) रोवन योजना के आधार पर श्रमिक की कुल कमाई की गणना करें। (12)

3. (क) आप 'सामान्य' और 'असामान्य' निष्क्रिय समय से क्या समझते हैं? आप लागत खाते में सामान्य और असामान्य निष्क्रिय समय से कैसे निपटेंगे? अपना उत्तर स्पष्ट कीजिए। (6)

(ख) निम्नलिखित जानकारी एक कारखाने के उत्पादन विभाग की एक महीने की गतिविधियों से संबंधित है :

प्रत्यक्ष सामग्री की खपत	₹1,80,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	₹1,50,000
विभाग को देय उत्पादन ओवरहेड	₹1,26,000
श्रम घंटे काम किए	12,000 घंटे
मशीन घंटे काम किए	10,000 घंटे

अवधि के दौरान विभाग में किए गए एक ऑर्डर से संबंधित प्रासंगिक डेटा निम्नानुसार हैं :

सामग्री की खपत	₹30,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	₹24,750
श्रम घंटे	1650 घंटे
मशीन घंटे	1200 घंटे

आपको निम्नलिखित तरीकों से उत्पादन ओवरहेड रिकवरी की दर और ऑर्डर के लिए प्रभार्य ओवरहेड्स की गणना करने की आवश्यकता है :

(i) प्रत्यक्ष सामग्री पर प्रतिशत;

(ii) प्रत्यक्ष मजदूरी पर प्रतिशत;

(iii) प्राइम कॉस्ट पर प्रतिशत;

(iv) श्रम घंटे की दर;

(v) मशीन घंटे की दर । (12)

या

(ग) ओवरहेड्स के अंडर-एब्जॉर्प्शन और ओवर एब्जॉर्प्शन से आपका क्या तात्पर्य है? लागत खातों में फैक्ट्री ओवरहेड के ओवरहेड्स के ओवर. और अंडर एब्जॉर्प्शन के उपचार पर चर्चा करें। (6)

(घ) सूर्या कॉन्ट्रैक्टर्स ने 1 जनवरी 2024 को निम्नलिखित दो अनुबंध किए हैं।

विवरण	अनुबंध A	अनुबंध B
साइट पर भेजी गई सामग्री	93000	86000
साइट पर लगे श्रमिक	57000	73000
साइट पर लागत पर स्थापित संयंत्र	21000	18000
प्रत्यक्ष व्यय	4200	3800
स्थापना शुल्क	4800	4300
स्टोर में वापस की गई सामग्री	900	1300
कार्य प्रमाणित	210000	150000
कार्य की लागत प्रमाणित नहीं	5000	4100
31 दिसंबर 2024 को हाथ में सामग्री	2200	2000
31 दिसंबर 2024 को अर्जित मजदूरी	2400	1800
31 दिसंबर 2024 को अर्जित प्रत्यक्ष व्यय	320	250
31 दिसंबर 2024 को संयंत्र का मूल्य	16000	11500

अनुबंध की कीमतें अनुबंध ए के लिए 2,80,000 रुपये और अनुबंध बी के लिए 2,00,000 रुपये पर सहमत हुई हैं। अनुबंध ए के लिए ठेकेदार से 200000 और अनुबंध बी के लिए 140000 नकद प्राप्त हुए हैं। अनुबंध खाता, ठेकेदार का खाता तैयार करें और दिखाइये कि ठेकेदार की बैलेंस शीट में कार्य-प्रगति कैसे दिखाई जाएगी। (12)

4. (क) कार्य-प्रगति क्या है और यह अनुबंध खाते में कैसे शामिल है? बताइये कि यह खाता बैलेंस शीट में कैसे दिखाया जाएगा? (6)

(ख) XYZ कंपनी लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2024 को ₹2,00,000 का अनुबंध किया है। संपर्क खाता और नीचे दिए गए ट्रेल बैलेंस और समायोजन से टी-फॉर्मेट में बैलेंस शीट तैयार करें :

31 मार्च, 2025 तक ट्रेल बैलेंस

विवरण	डेबिट राशि (₹)	क्रेडिट राशि (₹)
शेयर पूंजी		40,000
अनुबंध पर प्राप्त नकद राशि (80% प्रमाणित कार्य)		1,00,000
प्लांट और उपकरण	12,200	
साइट पर भेजी गई सामग्री	44,250	
श्रम शुल्क	56,180	
भूमि और भवन	25,000	
विविध लेनदार	4,380	
सामान्य व्यय	4,650	
नकद राशि	2,100	
Total	1,44,380	1,44,380

स्टोर में वापस की गई सामग्री की कीमत ₹2,125 है। साइट पर भेजे गए प्लांट और औजारों में से, कर्मचारियों की लापरवाही के कारण ₹1,300 मूल्य के प्लांट नष्ट हो गए। 31-03-2025 तक प्लांट और औजारों का मूल्य ₹8,000 था। लाभ का 1/3 हिस्सा सुरक्षित रखें। पूरा हुआ लेकिन प्रमाणित नहीं हुआ कार्य ₹6,145 है। मान लें कि 2024-2025 के दौरान यह एकमात्र अनुबंध था। (12)

या

(ग) प्रक्रिया लागत में लेखांकन उपचार के साथ सामान्य हानि, असामान्य हानि और असामान्य लाभ की व्याख्या करें। (6)

(घ) किसी विशेष महीने के दौरान, प्रक्रिया 1 में 3000 इकाइयाँ पेश की गईं। सामान्य हानि का अनुमान इनपुट के 5% पर लगाया गया था। महीने के अंत में, 2400 इकाइयाँ उत्पादित की गई थीं और अगली प्रक्रिया में स्थानांतरित कर दी गई थीं और 350 इकाइयाँ अधूरी थीं। प्रगति पर काम बंद करने के लिए पूर्णता की डिग्री का अनुमान इस प्रकार लगाया गया :

सामग्री – 75%, श्रम – 50% और ओवरहेड – 50%।

शुरू की गई 3000 इकाइयों की लागत 9000 रुपये थी। प्रक्रिया के दौरान खपत की गई अतिरिक्त प्रत्यक्ष सामग्री की राशि 2200 थी। प्रत्यक्ष श्रम 3800 रुपये और उत्पादन ओवरहेड व्यय 2100 रुपये थे। स्क्रैप की गई इकाइयों से प्रत्येक को 1 रुपये प्राप्त हुए।

आपको (i) समतुल्य उत्पादन का विवरण (ii) लागत का विवरण (iii) मूल्यांकन विवरण (iv) प्रक्रिया 1 खाता (v) असामान्य हानि खाता तैयार करना आवश्यक है। (12)

5. (क) एकीकृत खातों से आप क्या समझते हैं, और उनकी तैयारी को कौन-से सिद्धांत नियंत्रित करते हैं? एकीकृत खातों को बनाए रखने के प्रमुख लाभों की रूपरेखा तैयार करें। (6)

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

ट्रक की लागत	– 90,000
अनुमानित जीवन	– 10 वर्ष
डीजल, तेल	– ₹15 प्रति ट्रिप प्रत्येक तरफ
मरम्मत और रखरखाव	– ₹500 प्रति माह
क्लीनर का वेतन	– ₹250 प्रति माह
ड्राइवर का वेतन	– ₹500 प्रति माह
बीमा	– ₹4,800 प्रति वर्ष
कर	– ₹2,400 प्रति वर्ष
सामान्य पर्यवेक्षण शुल्क	– ₹4,800 प्रति वर्ष

ट्रक शहर से माल लेकर आता है और प्रत्येक तरफ 50 मील की दूरी तय करता है। शहर जाते समय। माल पूरी क्षमता तक उपलब्ध है और वापसी पर क्षमता का 20%। यह मानते हुए कि ट्रक एक महीने में औसतन 25 दिन चलता है, प्रति टन-मील परिचालन लागत की गणना करें। (12)

या

(ग) रिकंसिलेशन स्टेटमेंट क्या है? लागत खातों और वित्तीय खातों के अनुसार लाभ में अंतर के कारण बताइये। (९)

(घ) जॉब कॉस्टिंग क्या है? यह प्रणाली किन उद्योगों में उपयुक्त है? उदाहरण दीजिए। (९)