2 6/5/25

[This question paper contains 16 printed pages.]

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

Sr. No. of Question Paper : 3654 **J**

Unique Paper Code : 2412092402

Name of the Paper : Cost Accounting

Name of the Course : **UGCF B.Com.**

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. **All** parts of a question 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) Distinguish between :

(i) Direct Material Cost and Indirect Material Cost.

(ii) Expired Cost and Unexpired Cost.

(iii) Controllable and Uncontrollable Cost.

(iv) Relevant Cost and Irrelevant Cost. (18)

OR

(b) The following is the Trading and Profit & Loss Account of KKB Limited for the year ended 31st March 2024 :

Trading and Profit & Loss Account

(for the year ending 31st March, 2024)

Particulars	Amount	Particulars	Amount
To Opening Stock:		By Sales	5,00,000
Material	2,000	By Opening Stock:	
Finished Goods	3,000	Material	18,500
To Purchases of Material	1,50,000	Finished Goods	
To Direct Wages	1,20,000		3,000
To Power	15,500		
To Carriage on Material	2,000		
To Royalty	24,000		
To cost of Special design	5,000		
To Gross Profit c/d	2,00,000		
	5,21,500		5,21,500
To Rent:		By Gross Profit c/d	2,00,000
Office	5,000	By Interest on Loan	4,250
Factory	7,000	By Sale of Scrap (at works cost)	750
To Telephone Expenses	3,000		
To Advertisement	7,500	By Discount Received	2,000

To Electricity:			
Office	3,000		
Factory	4,500		
To Provision of Bad Debts	10,000		
To Depreciation on Plant and Machinery	6,000		
To Depreciation on Delivery Vans	2,000		
To Income Tax	12,000		
To Salaries	25,000		
To donations	7,000		
To Establishment Expenses	10,000		
To Depreciation on Furniture:			
Office	2,500		
Factory	2,000		
To Rent of Warehouse	6,500		
To Net Profit	94,000		
	2,07,000		2,07,000

You are required to Prepare a Cost Sheet for the ended 31st March, 2024 showing classification of Cost under the different components from the above information after giving due consideration to the following facts :

(i) 60% of Telephone Expenses relate to Office and 40% to Sales Department;

(ii) 25% of Salaries relate to Factory, 50% to Office and 25% to Sales Department;

(iii) 50% of the Establishment expenses relate to Office and 50% to Sales. (18)

2. (a) KB Limited is the manufacturer of the tubes. Details of its operations during the year 2024-25 are as follows :

Ordering Cost	Rs. 100 per order
Inventory carrying cost	20% per annum
Cost per tubes	Rs 520
Minimum usage	50 tubes per week
Maximum Usage	200 tubes per week
Normal Usage	100 tubes per week
Annual Consumption	5200 tubes
Lead time to supply	6-8 weeks

You are required to find out following information :

(i) Economic order quantity.

(ii) If the supplier is ready to supply the required quarterly consumption of units at a discount of Rs. 5 per unit, is it worth accepting?

(iii) Re-order level.

(iv) Maximum level of stock

(v) Minimum level of stock

(vi) Average level of stock. (18)

OR

(b) Explain the concept and treatment of the wastage, spoilage, scrap, and defectives in cost accounting with help of business-related examples. (9)

(c) The following information relates to the personnel department of a factory for the month of April, 2025 :

Numbers of workers at the beginning of the month	190
Numbers of workers who quit the factory in the month	02
Numbers of workers who discharged in the month	06
Numbers of workers engaged in the month (Including 24 on account of expansion scheme).	28

Calculate Labour Turnover Rates and Equivalent Annual rate of Labour Turnover. (9)

3. (a) Calculate Machine Hour Rate from the following particulars :

Cost of Machine	Rs 20,000
Estimated Life	15,000 hours
Estimated scrap Value	Rs 500
Estimated working hours per annum	2,000
Estimated hours required for maintenance etc.	200
Setting-up time 5% to be treated as productive time	
Power per hour 20 units @7 paise per unit. No power is consumed during maintenance and setting-up time.	
Cost of repair and maintenance per annum	Rs 1,500
Number of operators (looking after 3 other Machines also)	2
Wages per operator per month	Rs 150
Chemicals required for operating the machine (per month)	Rs 100
Overhead chargeable to the machine (per month)	Rs 200
Insurance premium (per annum) 1% of the cost of machine.	

(18)

OR

(b) Define 'Overheads.' Give their classification and explain fixed, variable and semi-variable overheads in detail. (6)

(c) Explain different method of absorption of overheads. Also explain their relative advantages and disadvantages. (12)

4. (a) A product passes through three distinct processes to completion. 10,000 units were introduced (Valued at Rs. 50,000) in process Following expenses were incurred :

	Process P	Process Q	Process R
Machine Expenses	Rs. 5,000	Rs. 4,000	Rs. 3,000
Labour	Rs. 20,000	Rs. 30,000	Rs. 25,000
Direct Expenses	Rs. 11,000	Rs. 16,400	Rs. 4,600
Normal Wastage	5%	10%	5%
Scrap Value per unit	Rs. 1.00	Rs. 2.00	Rs. 2.50
Actual output	9,000 units	8,000 units	7,700 units

Prepare Process Accounts showing the cost of output and the cost per unit at each stage of manufacture along with Normal Wastage Account, Abnormal Wastage Account and Abnormal Effective Account. (18)

OR

(b) Explain Job costing as a method of costing. Also state the industries where it can be used with the help of examples. (9)

(c) Giving your views regarding justification in charging profit on incomplete contract, explain the methods of charging profit of incomplete contract. (9)

5. (a) The following information relates to a truck of 5 tonnes capacity :

Cost of Truck	Rs. 2,00,000
Estimated Life	10 Years
Insurance	Rs. 4,800 per year
Road Tax	Rs. 2,400 per year
Cleaner's wages	Rs. 250 per month
Driver's wages	Rs. 500 per month
Supervision	Rs. 4,800 per annum
Repairs and Maintenance	Rs. 500 per month
Diesel, Oil etc.	Rs. 18 per trip each way

One round per day is of 60 kilometers each way. Capacity utilized 100% for outward round and 20% on return round. Average operation 25 days in a month. You are required to find operating Cost per tonne kilometer. (9)

(b) From the following figures prepare a reconciliation statement :

	Rs
Works overheads under-recovered in cost accounts	10,000
Administrative Overhead recovered in excess in cost accounts	5,000
Deprecation charged in financial records	20,000
Deprecation recovered in cost accounts	24.000
Dividend received but not included in cost accounts	10,000
Obsolescence loss charged financial records	12,000
Income-tax provided in financial records	80,000
Bank interest credited in financial records	2,000
Stores adjustments (credit in financial records)	1,000
Depreciation of stock charged in financial records	12,000
Net Loss as per financial records	4,42,000
Net Loss as per cost accounts	3,50,000

(9)

OR

(c) What is Integrated Accounting? State its advantages. (6)

(d) What do you mean by control accounts under non-integral accounting system? Give their significance. (6)

(e) Calculate equivalent production with the help of following details :

Units put into process:	60,000 units
Opening W. I. P. (70% complete)	5,000 units
Closing W. I. P. (60% Complete)	7,500 units

There is no loss in process. (6)

1. (क) इनके बीच में अंतर बताइये :

(i) प्रत्यक्ष सामग्री लागत और अप्रत्यक्ष सामग्री लागत।

(ii) समाप्त (Expired) लागत और असमाप्त (Unexpired) लागत।

(iii) नियंत्रणीय (Controllable) एवं अनियंत्रणीय (Uncontrollable) लागत।

(iv) प्रासंगिक लागत और अप्रासंगिक (Irrelevant) लागत। (18)

अथवा

(ख) 31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष के लिए KKB लिमिटेड का व्यापार और लाभ एवं हानि खाता निम्नवत है: –

व्यापार और लाभ एवं हानि खाता

(31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष हेतु)

विवरण	राशि	विवरण	राशि
प्रारंभिक स्टॉक के लिए :		बिक्री द्वारा	5,00,000
सामग्री	2,000	प्रारंभिक स्टॉक से प्राप्त :	
तैयार माल	3,000	सामग्री से	18,500
सामग्री की खरीद के लिए	1,50,000	तैयार माल से	3,000
प्रत्यक्ष मजदूरी के लिए	1,20,000		
विद्युत के लिए	15,500		
सामग्री की ढुलाई के लिए	2,000		
रॉयल्टी के लिए	24,000		
विशेष डिजाइन की लागत के लिए	5,000		
सकल लाभ सी/डी	2,00,000		
	5,21,500		5,21,500

किराए के लिए :		सकल लाभ कैरिड डाउन	
कार्यालय	5,000	(c/d) से	2,00,000
कारखाना	7,000	ऋण पर प्राप्त ब्याज से	4,250
टेलीफोन व्यय के लिए	3,000	स्क्रैप की बिक्री से	
विज्ञापन के लिए	7,500	(बिना किसी लाभ के)	750
विद्युत के लिए :		प्राप्त छूट से	2,000
कार्यालय	3,000		
कारखाना	4,500		
अशोध्य ऋणों के लिये प्रावधान	10,000		
संयंत्र और मशीनरी के मूल्यह्रास के लिए	6,000		
डिलीवरी वैन के मूल्यह्रास के लिए	2,000		
आयकर के लिए	12,000		
वेतन के लिए	25,000		
दान के लिए	7,000		
प्रतिष्ठान के व्यय के लिए	10,000		
फर्नीचर के मूल्यह्रास के लिए :			
कार्यालय	2,500		
कारखाना	2,000		
गोदाम के किराये के लिए	6,500		
शुद्ध लाभ	94,000		
	2,07,000		**2,07,000**

निम्नलिखित तथ्यों पर उचित विचार करने के बाद उपरोक्त जानकारी से विभिन्न घटकों के तहत लागत का वर्गीकरण दिखाते हुए 31 मार्च, 2024 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिये लागत पत्रक (Cost Sheet) तैयार कीजिये :-

(i) टेलीफोन व्यय का 60 प्रतिशत कार्यालय से संबंधित है और 40 प्रतिशत बिक्री विभाग से संबंधित है;

(ii) वेतन का 25 प्रतिशत फैक्ट्री से, 50 प्रतिशत कार्यालय से और 25 प्रतिशत बिक्री विभाग से संबंधित है,

(iii) प्रतिष्ठान व्यय का 50 प्रतिशत कार्यालय से संबंधित है और 50 प्रतिशत बिक्री से संबंधित है। (18)

2. (क) KB लिमिटेड ट्यूबों का निर्माता है। वर्ष 2024-25 के दौरान इसके प्रचालन का विवरण निम्नवत है :-

ऑर्डरिंग लागत	100 रुपये प्रति ऑर्डर
इन्वेंटरी ढुलाई की लागत	20 प्रतिशत प्रति वर्ष
प्रति ट्यूब लागत	520 रु.
न्यूनतम उपयोग	50 ट्यूब प्रति सप्ताह
अधिकतम उपयोग	200 ट्यूब प्रति सप्ताह
सामान्य उपयोग	100 ट्यूब प्रति सप्ताह
वार्षिक खपत	5200 ट्यूब
आपूर्ति की समय सीमा (Lead time)	6 से 8 सप्ताह

निम्नलिखित जानकारी ज्ञात कीजिये :

(i) आर्थिक ऑर्डर मात्रा (Economic order quantity)

(ii) यदि आपूर्तिकर्ता आवश्यक तिमाही खपत की इकाइयों की आपूर्ति 5 रुपये प्रति यूनिट की छूट पर करने के लिए तैयार होता है, तो क्या इसे स्वीकार किया जाना चाहिए?

(iii) पुनः ऑर्डर देने का स्तर। (Re-order level)

(iv) स्टॉक का अधिकतम स्तर।

(v) स्टॉक का न्यूनतम स्तर।

(vi) स्टॉक का औसत स्तर। (18)

अथवा

(ख) व्यवसाय से संबंधित उदाहरणों की सहायता से लागत लेखांकन में अपव्यय (wastage), खराबी (spoilage), स्क्रैप और दोषपूर्ण वस्तुओं (defectives) की अवधारणा की व्याख्या कीजिये और इन्हें किस प्रकार दर्शाया जाता है। (9)

(ग) एक कारखाने के कार्मिक विभाग की अप्रैल, 2025 माह के लिए निम्नलिखित जानकारी दी गयी है :-

महीने की शुरुआत में श्रमिकों की संख्या	190
महीने में कारखाना छोड़ने वाले श्रमिकों की संख्या	02
माह में सेवामुक्त हुए श्रमिकों की संख्या	06
माह में कार्यरत श्रमिकों की संख्या (इसमें विस्तार योजना के अंतर्गत 24 श्रमिक शामिल है)	28

श्रम टर्नओवर दरें और श्रम टर्नओवर की समतुल्य वार्षिक दर की गणना कीजिये। (9)

3. (क) निम्नलिखित विवरण से मशीन घंटा दर (Machine Hour Rate) की गणना कीजिये :-

मशीन की लागत	20,000 रुपये
अनुमानित जीवन (Life)	15,000 घंटे
अनुमानित स्क्रैप मूल्य	500 रु.
प्रतिवर्ष अनुमानित कार्य घंटे	2,000
रखरखाव आदि के लिए आवश्यक अनुमानित घंटे	200
स्थापना (setting-up) समय को 5 प्रतिशत उत्पादक समय माना जाएगा	
प्रति घंटे बिजली 20 यूनिट @ 7 पैसे प्रति यूनिट। रखरखाव और स्थापना के समय में कोई बिजली की खपत नहीं होती है।	
प्रति वर्ष मरम्मत और रखरखाव की लागत	1,500 रु.
ऑपरेटरों की संख्या (3 अन्य मशीनों की भी देखभाल)	2
प्रति ऑपरेटर प्रति माह मजदूरी	150 रु.
मशीन चलाने के लिए आवश्यक रसायन (प्रति माह)	100 रुपये
मशीन पर लगने वाला उपरी व्यय (प्रति माह)	200 रुपये
बीमा प्रीमियम (प्रति वर्ष) मशीन की लागत का 1 प्रतिशत	

(18)

अथवा

(ख) 'उपरिव्यय (Overheads)' को परिभाषित कीजिये। इनका वर्गीकरण कीजिये और स्थिर (fixed), परिवर्तनीय (variable) और अर्ध-परिवर्तनीय (semi-variable) उपरी व्यय को विस्तार से समझाइएँ। (6)

(ग) उपरिव्यय के अंतर्लयन (absorption) की विभिन्न विधियों की व्याख्या कीजिये। साथ ही उनके सापेक्ष लाभों और नुकसानों की भी व्याख्या कीजिये। (12)

4. (क) किसी उत्पाद को पूर्ण होने के लिये तीन अलग-अलग प्रक्रियाओं से गुजरना होता है। 10,000 इकाइयाँ (मूल्य 50,000 रुपये) इस प्रक्रिया में प्रस्तुत की गईं। इस पर निम्नलिखित व्यय आया है :-

	प्रक्रिया P	प्रक्रिया Q	प्रक्रिया R
मशीन का खर्च	5,000 रुपये	4,000 रु.	3,000 रु.
श्रम	20,000 रुपये	30,000 रुपये	25,000 रुपये
प्रत्यक्ष व्यय	11,000 रुपये	16,400 रुपये	4,600 रुपये
सामान्य अपव्यय (Normal Wastage)	5 प्रतिशत	10 प्रतिशत	5 प्रतिशत
प्रति इकाई स्क्रैप मूल्य	1.00 रु.	2.00 रुपये	2.50 रु.
वास्तविक उत्पादन	9,000 यूनिट	8,000 यूनिट	7,700 यूनिट

सामान्य अपव्यय खाता (Normal Wastage Account), असामान्य (Abnormal) अपव्यय खाता और असामान्य प्रभावी (Abnormal Effective) खाता सहित विनिर्माण के प्रत्येक चरण पर उत्पादन की लागत और प्रति इकाई लागत को दर्शाते हुए प्रक्रिया खाते (Process Accounts) तैयार कीजिये। (18)

अथवा

(ख) जॉब लागत निर्धारण (Job costing) को लागत निर्धारण की एक विधि के रूप में समझाइए। किन उद्योगों में इसका उपयोग किया जा सकता है, उदाहरण सहित बताइये। (9)

(ग) अपूर्ण संविदा (incomplete contract) पर लाभ वसूलने के औचित्य के संबंध में अपने विचार व्यक्त कीजिये और अपूर्ण अनुबंध पर लाभ वसूलने की विधियों की व्याख्या कीजिए। (9)

5. (क) 5 टन क्षमता वाले ट्रक से संबंधित निम्नलिखित जानकारी दी गयी है :-

ट्रक की लागत	2,00,000 रुपये
अनुमानित जीवन (Estimated Life)	10 वर्ष
बीमा	4,800 रुपये प्रति वर्ष
पथ कर (Road Tax)	2,400 रुपये प्रति वर्ष
कलासी (Cleaner) का वेतन	250 रुपये प्रति माह
ड्राइवर का वेतन	500 रुपये प्रति माह
अधीक्षण (Supervision)	4,800 रुपये प्रति वर्ष
मरम्मत और रखरखाव	500 रुपये प्रति माह
डीजल, तेल आदि	प्रत्येक मार्ग पर प्रति यात्रा 18 रुपये

प्रतिदिन एक चक्कर 60 किलोमीटर का होता है। जाते समय शत प्रतिशत और वापस आते समय 20 प्रतिशत क्षमता का उपयोग किया जाता है। एक महीने में औसतन 25 दिन परिचालन होता है। प्रति टन किलोमीटर परिचालन लागत ज्ञात कीजिये। (9)

(ख) निम्नलिखित आंकड़ों से समाधान विवरण (reconciliation statement) तैयार कीजिये :

	रुपये
लागत लेखों में कार्य उपरिव्यय की कम वसूली (Works overheads under/recovered)	10,000
लागत लेखों में प्रशासनिक ओवरहेड की अधिक वसूली (recovered in excess)	5,000
वित्तीय अभिलेखों में लगाया गया मूल्यह्रास	20,000
लागत लेखों में मूल्यह्रास की वसूली	24,000
प्राप्त लाभांश लेकिन लागत खातों में शामिल नहीं किया गया	10,000

वित्तीय अभिलेखों में प्रभारित अप्रचलन हानि (Obsolescence loss charged financial records)	12,000
वित्तीय अभिलेखों में प्रावधान किया गया आयकर	80,000
वित्तीय अभिलेखों में जमा किया गया बैंक ब्याज	2,000
स्टोर का समायोजन (वित्तीय अभिलेखों में जमा)	1,000
वित्तीय अभिलेखों में प्रभारित स्टॉक का मूल्यह्रास	12,000
वित्तीय रिकॉर्ड के अनुसार शुद्ध घाटा	4,42,000
लागत लेखों के अनुसार शुद्ध हानि	3,50,000

(9)

अथवा

(ग) एकीकृत लेखांकन (Integrated Accounting) क्या है? इसके लाभ बताइए। (6)

(घ) गैर-अभिन्न लेखांकन प्रणाली (non-integral accounting system) के अंतर्गत नियंत्रण लेखों (control accounts) से आप क्या समझते हैं? इनका क्या महत्त्व है? (6)

(ङ) निम्नलिखित विवरण की सहायता से समतुल्य उत्पादन (equivalent production) की गणना कीजिये :

प्रक्रियारत इकाइयाँ (न्दपजे चनज पदजव चतवबमे) : 60,000 इकाइयाँ

प्रारंभिक (Opening) W. I. P. (70 प्रतिशत पूर्ण) 5,000 इकाइयाँ

समापन (Closing) W. I. P. (60 प्रतिशत पूर्ण) 7,500 इकाइयाँ

इस प्रक्रिया में कोई हानि नहीं हुई है। (6)