

[This question paper contains 16 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 3213

L

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

समय : 3 घण्टे

पूर्णांक : 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** questions carry equal marks.
4. Use of simple calculator is allowed.
5. 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 दें।
3. **सभी** प्रश्नों पर समान अंक हैं।
4. साधारण कैलकुलेटर का उपयोग करने की अनुमति है।
5. 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 are the essential principles of a good costing system? What are the objections to the introduction of a costing system? (9)
- (b) What is Cost Accounting? Distinguish between Cost Accounting and Financial Accounting. (9)

P.T.O.

OR

- (a) What are the methods of costing? Explain their adaptability in different industries. (6)
- (b) The Beta Chemicals Co. supplies you the following details from its Cost records :

Particulars	Amount (Rs.)
Stock of raw materials on 1.1.2025	80000
Stock of raw materials on 31.1.2025	110000
Direct wages	45000
Indirect wages	8000
Purchase of raw materials	160000
Carriage inward	4000
Carriage outward	2000
Work in progress 1.1.2025	26000
Work in progress 31.1.2025	35000
Bad debts	1000
Factory rent, rates and power	12000
Depreciation of plant and machinery	8000
Traveller's wages	9000
Interest on hire-purchase instalment	5000
Advertising	12000
Office rent	12000
Stock of finished goods on 1.1.2025 (500 units)	10000
Stock of finished goods on 31.1.2025 (1000 units)	?

Prepare a Cost Sheet giving the cost and profits. The company wants to have a profit of 25% on cost. The units manufactured during the month were 10000 units. (12)

2. (a) What is Employee turnover? How is it measured and how will you treat it in cost accounts? (6)

- (b) The following transactions occur in the purchase and issue of a material :

April 2	Purchased	2000 units @ Rs. 5 per unit
April 6	Purchased	1500 units @ Rs. 6 per unit
April 10	Issued	2200 units
April 12	Purchased	1700 units @ Rs. 4 per unit
April 15	Issued	1000 units
April 18	Refund of surplus from a work order	50 units @ Rs. 3 per unit
April 22	Issued	500 units
April 26	Purchased	800 units @ Rs. 5.50 per unit
April 29	Issued	1500 units

The stock verifier of the factory noted that on April 17 he had found a shortage of 10 units and on April 30 another shortage of 15 units.

From the above particulars prepare the Store Ledger Account using FIFO and LIFO method of pricing of material issues. (12)

OR

- (a) What do you mean by inventory control? Explain techniques of inventory control. (9)

- (b) The three workers X, Y and Z produced 80, 100 and 120 pieces respectively of a product 'Alpha' on a particular day of 8 hrs. in April in a factory. The time allowed for 10 units of Alpha is 1 hour and their hourly rate is Rs. 4. Calculate for each of these three workers: (a) Earnings for the day (b) Effective rate of earnings per hour, under

(i) Straight piece rate

(ii) Halsey Premium Plan

(iii) Rowan Premium Plan (9)

3. (a) In a factory, the following particulars have been collected for the three months. Compute the departmental overhead rates for each of the production departments assuming the overhead are recovered as a percentage of direct wages.

Particulars	Basis	Production Departments			Service Departments	
		A	B	C	D	E
Direct Wages	Rs.	2000	3000	4000	1000	2000
Direct Material	Rs.	1000	2000	2000	1500	1500
Staff	Nos.	100	150	150	50	50
Electricity	KWH	4000	3000	2000	1000	1000
Light Points	Nos.	10	16	4	6	4
Asset Value	Rs.	60000	40000	30000	10000	10000
Area occupied	Sq. Yd.	150	250	50	50	50

The expenses for the period were :

Motive Power	550	Depreciation	15000
Lighting	100	Repairs & Maintenance	3000
Stores overhead	400	General Overhead	6000
Amenities to staff	1500	Rent & taxes	275

Expenses of D & E departments are reapportioned as under using simultaneous equation method:

Departments	A	B	C	D	E
D	30%	40%	20%	--	10%
E	10%	20%	50%	20%	--

(18)

OR

- (a) What is meant by under absorption and over absorption of overheads. How will you deal with them in cost accounts? (6)
- (b) Calculate machine hour rate for recovery of overheads for a machine from the following information:

Cost of machine is Rs. 20,00,000 and estimated salvage value is Rs. 1,00,000. Estimated working life of the machine is 5 years. Annual working hours are 2000 in the factory. The machine is required 200 Hours per annum for repairs and maintenance. Setting-up time of the machine is 100 hours per annum to be treated as productive time. Cost of repairs and maintenance for whole working life of the machine is Rs. 2,00,000. Power used is 15 units per hour at a cost of Rs. 5 per unit. No power is consumed during maintenance and setting-up time. A chemical is required for operating the machine is Rs. 10,600 per annum. Wages of an operator is Rs. 6000 per month. The operator devoted one-third of his time to the machine. Annual insurance charges 3 per cent of cost of machine.

Light charges for the department are Rs. 3000 per month, having 56 points in all, out of which only 7 points are used at this machine. Other indirect expenses are chargeable to the machine are Rs. 9000 per month. (12)

4. (a) The following information relates to a building contract for Rs. 20,00,000 for two years i.e. 2023 and 2024 :

Particulars	2023	2024
Materials issued	600000	168000
Direct wages	460000	210000
Direct expenses	44000	20000
Indirect expenses	12000	2800
Work certified	1500000	2000000
Work uncertified	16000	--
Materials at site	10000	14000
Plant issued	28000	4000
Cash received	1200000	2000000

The value of plant at the end of 2023 and 2024 was Rs. 14000 and Rs. 10000 respectively. Prepare Contract Account and Contractee's Account for two years 2023 and 2024 taking into consideration such profit for transfer to profit and loss account as you think proper. (18)

OR

- (a) Product X is obtained after it passes through three distinct processes. The following information is obtained from the accounts for the week ending 31 March 2026 :

Items	Total	Process		
		I	II	III
Direct Material (Rs.)	7542	2600	1980	2962
Direct Wages (Rs.)	9000	2000	3000	4000
Production Overhead (Rs.)	9000			
Output during the week (Units)		950	840	750
Noral Loss (%)		5%	10%	15%
Value of Scrap per unit (Rs.)		2	4	5

1000 units at Rs. 3 each were introduced to Process I. There was no stock of material or WIP at the beginning or at the end of the period. The output of each process passes direct to the next process and finally to finished stock. Production overhead cost is recovered on the basis of direct wages.

Prepare Process Accounts and other accounts. (18)

5. (a) What do you understand by Integrated Accounts and what are the principles involved? State the advantages of Integrated Accounts. (9)
- (b) Bharat Transport Company has been given a route of 20 kms. long for running buses. The company has a fleet of 10 buses, each costing Rs. 50,00,000 and having a life of 5 years without any scrap value.

From the following estimated expenditures and other details calculate the bus fare to be charged from each passenger:

Insurance charges	3% p.a.
Road tax for each bus	Rs. 20000 p.a.
Garage rent	Rs. 10000 p.m.
Repairs for each bus	Rs. 10000 p.a.
Driver's salary for each bus	Rs. 5000 p.m.
Conductor's salary for each bus	Rs. 4000 p.m.
Commission to be shared by the driver and conductor equally	10% of the takings
Cost of stationery	Rs. 3000 p.m.
Manager's salary	Rs. 10000 p.m.
Accountant's salary	Rs. 8000 p.m.
Petrol and oil	Rs. 1500 per 100 kms.

Each bus will make 3 round trips carrying on an average 40 passengers on each trip. The bus will run on an average for 25 days in a month. Assuming 15% profit on takings. (9)

OR

- (a) What is meant by the reconciliation of cost and financial accounts? Discuss the various reasons that may lead to discrepancies between cost and financial accounts maintained by an organisation. (9)
- (b) What is Job Costing? Explain the difference between Job Costing and Process Costing. (9)

- 1 (क) एक अच्छी लागत प्रणाली के आवश्यक सिद्धांत क्या हैं? लागत प्रणाली को लागू करने पर क्या आपत्तियां उठाई जा सकती हैं? (9)
- (ख) लागत लेखांकन क्या है? लागत लेखांकन और वित्तीय लेखांकन में अंतर स्पष्ट कीजिए। (9)

या

- (क) लागत निर्धारण की विधियाँ क्या हैं? विभिन्न उद्योगों में उनकी अनुकूलता स्पष्ट कीजिए। (6)
- (ख) बीटा केमिकल्स कंपनी आपको अपने लागत अभिलेखों से निम्नलिखित विवरण प्रदान करती है :

विवरण	राशि (रु.)
1.1.2025 को कच्चे माल का स्टॉक	80000
31.1.2025 को कच्चे माल का स्टॉक	110000
प्रत्यक्ष वेतन	45000
अप्रत्यक्ष मजदूरी	8000
कच्चे माल की खरीद	160000
आवक	4000
जावक	2000
कार्य प्रगति पर है 1.1.2025	26000
कार्य प्रगति पर है 31.1.2025	35000
संदिग्ध ऋण	1000
कारखाने का किराया, दरें और बिजली	12000
संयंत्र और मशीनरी का मूल्यहास	8000
यात्री की मजदूरी	9000
किराया-खरीद किस्त पर ब्याज	5000
विज्ञापन	12000
कार्यालय किराया	12000
1.1.2025 को तैयार माल का स्टॉक (500 इकाइयाँ)	10000
31.1.2025 को तैयार माल का स्टॉक (1000 इकाइयाँ)	?

लागत और लाभ दर्शाते हुए एक लागत शीट तैयार करें। कंपनी लागत पर 25% लाभ अर्जित करना चाहती है। महीने के दौरान 10000 इकाइयों का उत्पादन किया गया। (12)

2. (क) कर्मचारी टर्नओवर क्या है? इसे कैसे मापा जाता है और लागत खातों में इसका क्या हिसाब रखा जाएगा? (6)

(ख) किसी सामग्री की खरीद और वितरण में निम्नलिखित लेनदेन होते हैं :

2 अप्रैल	खरीदी	2000 यूनिट @ 5 रुपये प्रति यूनिट
6 अप्रैल	खरीदी	1500 यूनिट @ 6 रुपये प्रति यूनिट
10 अप्रैल	जारी	2200 इकाइयाँ
12 अप्रैल	खरीदी	1700 यूनिट @ 4 रुपये प्रति यूनिट
15 अप्रैल	जारी	1000 इकाइयाँ
18 अप्रैल	कार्य आदेश से अधिशेष की वापसी	50 यूनिट @ 3 रुपये प्रति यूनिट
22 अप्रैल	जारी	500 इकाइयाँ
26 अप्रैल	खरीदी	800 यूनिट @ 5.50 रुपये प्रति यूनिट
29 अप्रैल	जारी	1500 इकाइयाँ

कारखाने के स्टॉक सत्यापनकर्ता ने बताया कि 17 अप्रैल को उन्हें 10 यूनिट की कमी मिली और 30 अप्रैल को 15 यूनिट की एक और कमी मिली।

उपरोक्त विवरणों के आधार पर, सामग्री निर्गम के मूल्य निर्धारण के लिए FIFO और LIFO विधियों का उपयोग करते हुए स्टोर लेजर खाता तैयार करें। (12)

या

- (क) इन्वेंटरी कंट्रोल से आपका क्या तात्पर्य है? इन्वेंटरी कंट्रोल की तकनीकों को समझाइए।

(9)

(ख) अप्रैल माह में एक कारखाने में 8 घंटे के एक विशेष दिन में तीन श्रमिकों X, Y और Z ने क्रमशः 80, 100 और 120 'अल्फा' उत्पाद के टुकड़े उत्पादित किए। अल्फा की 10 इकाइयों के लिए अनुमत समय 1 घंटा है और उनकी प्रति घंटा दर 4 रुपये है। इन तीनों श्रमिकों में से प्रत्येक के लिए गणना करें: (क) दिन की कमाई (ख) प्रति घंटा कमाई की प्रभावी दर,

(i) सीधी प्रति पीस दर

(ii) हैल्सी प्रीमियम योजना

(iii) रोवन प्रीमियम प्लान

(9)

3. (क) एक कारखाने में, तीन महीनों के लिए निम्नलिखित विवरण एकत्रित किए गए हैं। प्रत्येक उत्पादन विभाग के लिए विभागीय ओवरहेड दरों की गणना करें, यह मानते हुए कि ओवरहेड को प्रत्यक्ष मजदूरी के प्रतिशत के रूप में वसूल किया जाता है।

विवरण	आधार	उत्पादन विभाग			सेवा विभाग	
		ए	बी	सी	डी	ई
प्रत्यक्ष मजदूरी	रुपये	2000	3000	4000	1000	2000
प्रत्यक्ष सामग्री	रुपये	1000	2000	2000	1500	1500
कर्मचारी	संख्याएँ	100	150	150	50	50
बिजली	किलोवाट	4000	3000	2000	1000	1000
प्रकाश बिंदु	संख्याएँ	10	16	4	6	4
परिसंपत्ति मूल्य	रुपये	60000	40000	30000	10000	10000
क्षेत्र पर कब्जा कर लिया गया	वर्ग गज	150	250	50	50	50

इस अवधि के दौरान हुए खर्च इस प्रकार थे :

मोटिव पावर	550	मूल्यहास	15000
प्रकाश व्यवस्था	100	मरम्मत एवं रखरखाव	3000
स्टोर ओवरहेड	400	सामान्य ओवरहेड	6000
कर्मचारियों के लिए सुविधाएं	1500	किराया और कर	275

डी एंड ई विभागों के खर्चों का पुनर्वितरण समकालिक समीकरण विधि का उपयोग करते हुए निम्नानुसार किया जाता है :

विभागों	ए	बी	सी	डी	ई
डी	30%	40%	20%	--	10%
ई	10%	20%	50%	20%	--

(18)

या

(क) ओवरहेड्स के अल्प-अवशोषण और अति-अवशोषण से क्या तात्पर्य है? लागत लेखा में आप इनसे कैसे निपटेंगे? (6)

(ख) निम्नलिखित जानकारी से किसी मशीन के लिए ओवरहेड की वसूली हेतु मशीन घंटा दर की गणना कीजिए :

मशीन की लागत 20,00,000 रुपये है और अनुमानित स्क्रेप मूल्य 1,00,000 रुपये है। मशीन का अनुमानित कार्यकाल 5 वर्ष है। कारखाने में वार्षिक कार्य घंटे 2000 हैं। मशीन की मरम्मत और रखरखाव के लिए प्रति वर्ष 200 घंटे की आवश्यकता होती है। मशीन को चालू करने का समय प्रति वर्ष 100 घंटे है, जिसे उत्पादक समय माना जाएगा। मशीन के संपूर्ण कार्यकाल के लिए मरम्मत और रखरखाव की लागत 2,00,000 रुपये है। बिजली की खपत 15 यूनिट प्रति घंटा है, जिसकी लागत 5 रुपये प्रति यूनिट है। रखरखाव और चालू करने के समय बिजली की खपत नहीं

होती है। मशीन चलाने के लिए आवश्यक रसायन की लागत 10,600 रुपये प्रति वर्ष है। ऑपरेटर का वेतन 6000 रुपये प्रति माह है। ऑपरेटर अपने समय का एक तिहाई हिस्सा मशीन को समर्पित करता है। वार्षिक बीमा शुल्क मशीन की लागत का 3 प्रतिशत है।

विभाग का बिजली बिल 3000 रुपये प्रति माह है, जिसमें कुल 56 पॉइंट हैं, जिनमें से केवल 7 पॉइंट इस मशीन पर उपयोग किए जाते हैं। मशीन पर लगने वाले अन्य अप्रत्यक्ष खर्च 9000 रुपये प्रति माह हैं।

(12)

4. (क) निम्नलिखित जानकारी 20,00,000 रुपये के भवन निर्माण अनुबंध से संबंधित है जो दो वर्षों यानी 2023 और 2024 के लिए है :

विवरण	2023	2024
जारी की गई सामग्री	600000	168000
प्रत्यक्ष वेतन	460000	210000
प्रत्यक्ष व्यय	44000	20000
अप्रत्यक्ष व्यय	12000	2800
कार्य प्रमाणित	1500000	2000000
बिना प्रमाण पत्र के काम	16000	--
साइट पर मौजूद सामग्री	10000	14000
प्लांट ने जारी किया	28000	4000
नकद प्राप्त हुआ	1200000	2000000

वर्ष 2023 और 2024 के अंत में संयंत्र का मूल्य क्रमशः 14000 रुपये और 10000 रुपये था। दो वर्षों 2023 और 2024 के लिए अनुबंध खाता और सविदाकर्ता खाता तैयार करें, जिसमें लाभ और हानि खाते में हस्तांतरण के लिए उचित लाभ को ध्यान में रखा गया हो।

(18)

या

(ख) उत्पाद X तीन अलग-अलग प्रक्रियाओं से गुजरने के बाद प्राप्त होता है। 31 मार्च 2026 को समाप्त सप्ताह के खातों से निम्नलिखित जानकारी प्राप्त होती है :

सामान	कुल	प्रक्रिया		
		I	II	III
प्रत्यक्ष सामग्री (रु.)	7542	2600	1980	2962
प्रत्यक्ष मजदूरी (रु.)	9000	2000	3000	4000
उत्पादन संबंधी अतिरिक्त लागत (रु.)	9000			
सप्ताह के दौरान उत्पादन (इकाइयाँ)		950	840	750
सामान्य हानि (%)		5%	10%	15%
स्क्रेप का प्रति इकाई मूल्य (रु.)		2	4	5

प्रक्रिया I में 3 रुपये प्रति यूनिट की दर से 1000 यूनिट शामिल की गई। अवधि के प्रारंभ और अंत में कच्चे माल या निर्माणाधीन उत्पाद (डब्ल्यूआईपी) का कोई स्टॉक नहीं था। प्रत्येक प्रक्रिया का उत्पादन सीधे अगली प्रक्रिया में और अंततः तैयार माल में जाता है। उत्पादन लागत प्रत्यक्ष मजदूरी के आधार पर वसूल की जाती है।

प्रक्रिया खाते और अन्य खाते तैयार करें। (18)

5. (क) एकीकृत लेखा प्रणाली से आपका क्या तात्पर्य है और इसमें कौन-कौन से सिद्धांत शामिल हैं?

एकीकृत लेखा प्रणाली के लाभ बताइए। (9)

(ख) भारत ट्रांसपोर्ट कंपनी को बसें चलाने के लिए 20 किलोमीटर लंबा मार्ग दिया गया है। कंपनी के पास 10 बसों का बेड़ा है, जिनमें से प्रत्येक की लागत 50,00,000 रुपये है और बिना किसी स्कैप मूल्य के 5 वर्ष का जीवनकाल है।

निम्नलिखित अनुमानित व्ययों और अन्य विवरणों के आधार पर प्रत्येक यात्री से वसूले जाने वाले बस किराए की गणना कीजिए :

बीमा शुल्क	3% प्रति वर्ष
प्रत्येक बस के लिए सड़क कर	20000 रुपये प्रति वर्ष
गैराज का किराया	10000 रुपये प्रति माह
प्रत्येक बस की मरम्मत	10000 रुपये प्रति वर्ष
प्रत्येक बस के चालक का वेतन	5000 रुपये प्रति माह
प्रत्येक बस के लिए कंडक्टर का वेतन	4000 रुपये प्रति माह
कमीशन ड्राइवर और कंडक्टर के बीच बराबर बांटा जाएगा।	कुल आय का 10%
स्टेशनरी की लागत	3000 रुपये प्रति माह
प्रबंधक का वेतन	10000 रुपये प्रति माह
लेखाकार का वेतन	8000 रुपये प्रति माह
पेट्रोल और तेल	100 किलोमीटर के लिए 1500 रुपये।

प्रत्येक बस औसतन 40 यात्रियों को लेकर तीन चक्कर लगाएगी। बस एक महीने में औसतन 25 दिन चलेगी। कमाई पर 15% लाभ मानते हुए। (9)

या

(क) लागत और वित्तीय खातों के मिलान से क्या तात्पर्य है? किसी संगठन द्वारा रखे गए लागत और वित्तीय खातों में विसंगतियों के विभिन्न कारणों पर चर्चा कीजिए। (9)

(ख) जॉब कॉस्टिंग क्या है? जॉब कॉस्टिंग और प्रोसेस कॉस्टिंग के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए। (9)