

[This question paper contains 16 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 3308

L

Unique Paper Code : 2412092402

Name of the Paper : Cost Accounting

Name of the Course : **UGCF B.Com. – 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 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 दें।
3. प्रश्न के भागों को एक साथ कीजिए।
4. **सभी** प्रश्नों पर समान अंक हैं।
5. साधारण कैलकुलेटर का उपयोग करने 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।

P.T.O.

1. (a) “Cost accounting is a system of foresight and not a post-mortem, it turns losses into profits, speed-up activities and eliminate waste.” Do you agree? Also explain objectives of cost accounting. (9)
- (b) Distinguish between:
- (i) Fixed costs and variable costs
 - (ii) Committed costs and discretionary costs
 - (iii) Product costs and period costs (9)

OR

- (c) Following data is available from the books of Devavrat Ltd. for the year ending 31st March 2025:

Particulars	Rs.
Stock of material	
Opening	3,76,000
Closing	4,00,000
Material purchased during the year	16,64,000
Work-in-progress	
Opening	1,50,000
Closing	1,80,000
Finished Goods	
Opening	55,000
Closing	65,000
Direct wages paid	4,76,800
Indirect wages paid	51,200
Salaries to administrative staff	1,56,800
Freight inward	64,000
Freight outward	40,000
Sales	32,59,600
Cash Discount Allowed	28,000

Bad debts written off	37,600
Repairs of Plant and Machinery	84,800
Rent, rates and Taxes	
Factory	24,000
Office	12,800
Travelling expenses	24,800
Salesmen's salary and commissions	67,200
Depreciation written off	
Plant and Machinery	57,800
Furniture	4,800
Director's Fees	48,000
Factory electricity Charges	96,000
Sale of Scrap	1,000
General Charges	49,600

From the above details you are required to prepare a cost sheet 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. (a) An automobile service centre uses about 75,000 spark plugs per year and the usage is constant at 6,250 per month. The spark plugs cost Rs. 2.50 per unit and carrying cost is estimated to be 20% of the average inventory investment on annual basis. The cost to place an order and to process the delivery is Rs. 24. It is also given that the delivery time is 45 days from the date of order and safety stock of 3,250 spark plug is desired. You are required to calculate :

- (i) the most economic order quantity
- (ii) the number of orders per year
- (iii) the re-order level (9)

- (b) The following information relates to workforce in a factory during the year 2024-25 :

Numbers of workers on 1 st April 2024	9,500
Numbers of workers on 30 th April 2025	10,500
Number of workers who quit on their own	200
Number of workers who availed golden handshake opportunity	200
Number of workers employed during 2024-25 (including 1500 employed due to expansion)	1,700

You are required to find out labour turnover rate using :

- (i) Replacement method
- (ii) Separation method
- (iii) Flux method (9)

OR

- (c) Following transactions took place in respect of a material item :

Date	Particulars	
1 April	Opening stock	5000 units @ Rs. 10 each
5 April	Issued	3000 units
7 April	Purchased	6000 units @ Rs. 12 each
15 April	Issued	2500 units
16 April	Received back from orders	1000 units (previously issued @ Rs. 11)
17 April	Issued	4000 units
25 April	Purchased	1000 units @ Rs. 13 each
27 April	Issued	3,800 units

You are required to prepare a store ledger account using FIFO and weighted method. (12)

- (d) Explain the concept and treatment of wastage, spoilage, scrap, and defectives in cost accounting with the help of business-related examples. (6)
3. (a) Define and distinguish between allocation, apportionment, and absorption of overheads. Explain their significance in cost accounting with suitable examples. (6)

(b) The budgeted working conditions for a cost centre are as follows :

Normal working hours per week	40 hours
Number of machines	15
Normal weekly loss of hours	4 hours per machine
Number of weeks worked per year	48
Estimated annual overheads	Rs. 1,55,520
Estimated direct wages rate	Rs. 3 per hour

Actual result in respect of a 4-week period are:

Wages incurred	Rs. 7,000
Overheads incurred	Rs. 15,000
Machine hours produced	2,200

You are required to calculate :

- (i) the overhead rate per machine hour, and
- (ii) the amount of under or overabsorption of wages and overheads. (12)

OR

- (c) A factory has 6 identical machines. The total cost of machines is Rs. 18,00,000. From the following information, calculate the machine hour rate on a six-monthly basis (26 weeks) :

Effective productive hours per machine p.m.	160
Productive wages	Rs. 7,86,000 per annum
Power and fuel consumption	Rs. 9,000 per quarter
Supervision	Rs. 52,800 per annum
Electricity	Rs. 4,000 per month
Repair and maintenance per annum	3% of the value of machines
Insurance per annum per machine	Rs. 7,000
Depreciation per annum	10% of the original cost
Other factory overhead per annum	Rs. 75,670
Consumables per week per machine	Rs. 500
	(12)

(d) Discuss the treatment of following items in cost accounting :

- (i) Interest on capital
- (ii) Packing Material
- (iii) Fringe benefits
- (iv) Idle time
- (v) Bad Debts
- (vi) Overtime (6)

4. (a) From the information given below relating to an unfinished contract no. 142, prepare the contract account for the year ending 30th June, 2024 :

Material sent to site	Rs.1,72,000
Labour paid	Rs. 1,40,000
Plant issued to site	Rs.1,60,000
Direct expenses	Rs.5,000
Established charges	Rs.8,000

Material returned to store	Rs.1,200
Contract price	Rs. 10,00,000
Work certified by architect	Rs.3,80,000
Cost of work not certified	Rs. 14,400
Material at site at the end of the period	Rs. 4,000
Wages accrued	Rs.600
Cash received on account of bills	Rs.3,23,000
Depreciation on plant	Rs.14,000

(12)

- (b) What do you understand by “cost plus contracts” and “escalation clause” in contract costing? (6)

OR

- (c) An oil factory processes coconut through three different processes, namely Crushing, Refining, and Finishing. The following information relates to the month of January 2021 :

Particular	Crushing Rs	Refining Rs	Finishing Rs
Raw Materials (500 tonnes of coconut)	4,50,000	-	-
Wages	16,000	11,800	11,750
Power	2,400	2,000	3,000
Sundry Materials	1,000	3,800	-
Factory Expenses	1,200	2,000	1,500

The cost of jars used for storing finished oil amounted to Rs. 42,050. After the Crushing Process, 200 tonnes of coconut cakes were sold for Rs. 30,000 and a sundry by-product was sold for Rs. 1,800. Further, 275 tonnes of crude oil were obtained and transferred to the Refining Process. After the Refining Process, a by-product of 20 tonnes was sold for Rs. 1,800 and 250 tonnes of refined oil were obtained and transferred to the Finishing

Process. At the end of the Finishing Process, 240 tonnes of finished oil were stored in jars and 10 tonnes were sold for Rs. 2,400. The establishment expenses for the period amounted to Rs. 7,000 and are to be apportioned among the three processes in the ratio of 3:2:2. You are required to prepare the Process Accounts for Crushing, Refining, and Finishing Processes.

(12)

- (d) Distinguish between joint product and by product and briefly explain the accounting treatment of both with the help of examples. (6)

5. (a) What do you understand by reconciliation of cost and financial accounts? Explain the importance of reconciliation of cost and financial accounts. (6)

- (b) Yatra Ltd. is running a fleet of 4 buses between two town 50 kms apart. Seating capacity of each bus is 40 passengers. The following particulars are available for the month of May:

Salaries to drivers	2,40,000
Salaries to conductors	1,20,000
Wages to cleaners	15,800
Salaries of office and supervisory staff	12,000
Diesel and other oils	48,500
Repairs and maintenance	4,800
Taxation and Insurance	9,600
Depreciation	45,600
Interest on capital	25,000

Actual passengers carried were 80% of the seating capacity. All the buses ran on all days of month. Each bus made one round trip per day. Find out cost per passenger kilometre. (12)

OR

- (c) What is integrated accounting? Also, discuss its advantages and disadvantages. (8)

- (d) The net profit of a company stood at ₹5,000 as per financial records for the year ended 31st March, 2025. The cost books, however, showed a net loss of ₹4,200 for the same period. A careful analysis of the figures from both the sets of books revealed the follows :

	Rs.
Income tax provided in financial books	4,000
Bank interest credited in financial books	2,500
Works overheads under-recovered in cost books	2,550
Depreciation charged in financial books	6,000
Depreciation charged in cost books	8,000
Administrative overheads over-recovered	1,850
Loss due to obsolescence charged in financial accounts	1,800
Interest on investments not included in cost accounts	12,400
Stores adjustments (credited in financial books)	300
Loss due to depreciation in stock values charged in financial books	1,500

You are required to prepare a reconciliation statement as on 31st March 2025. (10)

1. (क) “लागत लेखांकन दूरदर्शिता की प्रणाली है, न कि विश्लेषण की। यह हानियों को लाभ में परिवर्तित करता है, कार्यों को गति प्रदान करता है और अपव्यय को समाप्त करता है।” क्या आप इससे सहमत हैं? लागत लेखांकन के उद्देश्यों की व्याख्या कीजिए। (9)

(ख) निम्नलिखित के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए :

- (i) निश्चित लागतें और परिवर्तनीय लागतें
- (ii) प्रतिबद्ध लागतें और विवेकाधीन लागतें
- (iii) उत्पाद लागत और अवधि लागत (9)

या

- (ग) देवव्रत लिमिटेड की बहियों से 31 मार्च 2025 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्नलिखित आंकड़े उपलब्ध हैं :

विवरण	रुपये
सामग्री का भंडार	
प्रारंभिक	3,76,000
समापन	4,00,000
वर्ष के दौरान खरीदी गई सामग्री	16,64,000
काम जारी है	
प्रारंभिक	1,50,000
समापन	1,80,000
तैयार माल	
प्रारंभिक	55,000
समापन	65,000
प्रत्यक्ष वेतन का भुगतान किया गया	4,76,800
अप्रत्यक्ष मजदूरी का भुगतान किया गया	51,200
प्रशासनिक कर्मचारियों का वेतन	1,56,800
माल ढुलाई आवक	64,000
माल ढुलाई जावक	40,000
बिक्री	32,59,600
नकद छूट	28,000
अशोधित ऋणों को माफ कर दिया गया	37,600
संयंत्र और मशीनरी की मरम्मत	84,800
किराया, दरें और कर	
कारखाना	24,000
कार्यालय	12,800
यात्रा खर्च	24,800
विक्रेताओं का वेतन और कमीशन	67,200
मूल्यहास को बटे खाते में डाल दिया गया	
संयंत्र और मशीनरी	57,800
फर्नीचर	4,800
निदेशक शुल्क	48,000
कारखाने के बिजली शुल्क	96,000
स्कैप की बिक्री	1,000
सामान्य शुल्क	49,600

उपरोक्त विवरणों के आधार पर आपको एक लागत शीट तैयार करनी है जिसमें निम्नलिखित दर्शाया गया हो :

- | | | |
|-----------------------------------|---------------------------|------|
| (i) मूल लागत, | (ii) कारखाना लागत, | |
| (iii) उत्पादन लागत, | (iv) बेचे गए माल की लागत, | |
| (v) बिक्री की लागत और अर्जित लाभ। | | (18) |

2. (क) एक ऑटोमोबाइल सर्विस सेंटर प्रति वर्ष लगभग 75,000 स्पार्क प्लग का उपयोग करता है और यह उपयोग प्रति माह 6,250 की स्थिर दर पर है। स्पार्क प्लग की लागत 2.50 रुपये प्रति यूनिट है और वार्षिक आधार पर औसत इन्वेंट्री निवेश का 20% वहन लागत अनुमानित है। ऑर्डर देने और डिलीवरी प्रक्रिया की लागत 24 रुपये है। यह भी दिया गया है कि ऑर्डर की तारीख से डिलीवरी का समय 45 दिन है और 3,250 स्पार्क प्लग का सुरक्षा स्टॉक वांछित है। आपको गणना करनी है :

- | | |
|-----------------------------------|-----|
| (i) सबसे किफायती ऑर्डर मात्रा | |
| (ii) प्रति वर्ष ऑर्डरों की संख्या | |
| (iii) पुनर्व्यवस्था स्तर | (9) |

- (ख) निम्नलिखित जानकारी वर्ष 2024 - 25 के दौरान एक कारखाने में कार्यरत कर्मचारियों से संबंधित है :

1 अप्रैल 2024 को श्रमिकों की संख्या	9,500
30 अप्रैल 2025 को श्रमिकों की संख्या	10,500
स्वेच्छा से नौकरी छोड़ने वाले श्रमिकों की संख्या	200
उन श्रमिकों की संख्या जिन्होंने गोल्डन हैंडशेक अवसर का लाभ उठाया	200
वर्ष 2024 - 25 के दौरान नियोजित श्रमिकों की संख्या	1,700

(विस्तार के कारण नियोजित 1500 लोगों सहित)

आपको निम्न सूध का उपयोग करके श्रम टर्नओवर दर ज्ञात करनी है :

- | | |
|----------------------|-----|
| (i) प्रतिस्थापन विधि | |
| (ii) पृथक्करण विधि | |
| (iii) फ्लक्स विधि | (9) |

या

(ग) एक महत्वपूर्ण मद के संबंध में निम्नलिखित लेनदेन हुए :

तारीख	विवरण	
1 अप्रैल	प्रारंभिक स्टॉक	5000 यूनिट, प्रति यूनिट 10 रुपये
5 अप्रैल	जारी किए गए	3000 इकाइयाँ
7 अप्रैल	खरीदी	6000 यूनिट, प्रति यूनिट 12 रुपये
15 अप्रैल	जारी किए गए	2500 इकाइयाँ
16 अप्रैल	ऑर्डर से वापसी प्राप्त हुई	1000 यूनिट (पहले 11 रुपये प्रति यूनिट की दर से जारी की गई थीं)
17 अप्रैल	जारी किए गए	4000 इकाइयाँ
25 अप्रैल	खरीदी	1000 यूनिट, प्रति यूनिट 13 रुपये
27 अप्रैल	जारी किए गए	3,800 इकाइयाँ

आपको फीफो और भारित विधि का उपयोग करके एक स्टोर लेजर खाता तैयार करना होगा।

(12)

(घ) व्यावसायिक उदाहरणों की सहायता से लागत लेखांकन में अपव्यय, अपघटन, स्क्रेप और दोषपूर्ण वस्तुओं की अवधारणा और उपचार की व्याख्या कीजिए।

(6)

3. (क) आबंटन, विभाजन और अवशेषण को परिभाषित कीजिए और इनमें अंतर स्पष्ट कीजिए। उपयुक्त उदाहरणों के साथ लागत लेखांकन में इनके महत्व को समझाएँ।

(6)

(ख) किसी लागत केंद्र के लिए बजट में निर्धारित कार्य परिस्थितियाँ इस प्रकार हैं :

प्रति सप्ताह सामान्य कार्य घंटे	40 घंटे
मशीनों की संख्या	15
सामान्य साप्ताहिक कार्य समय की हानि	प्रत्येक मशीन के लिए 4 घंटे
काम किए गए सप्ताहों की संख्या प्रति वर्ष	48
अनुमानित वार्षिक ओवरहेड्स	1,55,520 रुपये
अनुमानित प्रत्यक्ष मजदूरी दर	3 रुपये प्रति घंटा

चार सप्ताह की अवधि के वास्तविक परिणाम इस प्रकार हैं :

मजदूरी का भुगतान	7,000 रुपये
अतिरिक्त व्यय	15,000 रुपये
मशीन द्वारा उत्पादित घंटे	2,200

आपको निम्नलिखित की गणना करनी होगी :

- (i) प्रति मशीन घंटे की ओवरहेड दर, और
- (ii) मजदूरी और ओवरहेड्स के कम या अधिक अवशोषण की राशि। (12)

या

- (ग) एक कारखाने में 6 एक जैसी मशीनें हैं। मशीनों की कुल लागत 18,00,000 रुपये है। निम्नलिखित जानकारी से, छह-मासिक (26 सप्ताह) आधार पर मशीन घंटा दर की गणना कीजिए :

प्रति मशीन प्रति माह प्रभावी उत्पादक घंटे	160
उत्पादक मजदूरी	7,86,000 रुपये प्रति वर्ष
बिजली और ईंधन की खपत	9,000 रुपये प्रति तिमाही
पर्यवेक्षण	52,800 रुपये प्रति वर्ष
बिजली	4,000 रुपये प्रति माह
प्रति वर्ष मरम्मत और रखरखाव	मशीनों के मूल्य का 3%
प्रति मशीन प्रति वर्ष बीमा	7,000 रुपये
प्रति वर्ष मूल्यहास	मूल लागत का 10%
प्रति वर्ष अन्य कारखाना ओवरहेड	75,670 रुपये
प्रति मशीन प्रति सप्ताह उपभोग्य सामग्री	500 रुपये

(12)

- (घ) लागत लेखांकन में निम्नलिखित मदों के उपचार पर चर्चा कीजिए :

- (i) मूलधन पर ब्याज
- (ii) पैकिंग सामग्री

- (iii) अतिरिक्त लाभ
- (iv) निष्क्रिय समय
- (v) अशोध्य ऋण
- (vi) ओवरटाइम (6)

4. (क) नीचे दिए गए अपूर्ण अनुबंध संख्या 142 से संबंधित जानकारी के आधार पर तैयार कीजिए :

30 जून, 2024 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अनुबंध खाता :

सामग्री साइट पर भेजी गई	1,72,000 रुपये
श्रम का भुगतान किया गया	1,40,000 रुपये
साइट को प्लांट जारी किया गया	1,60,000 रुपये
प्रत्यक्ष व्यय	5,000
निर्धारित शुल्क	8,000
सामान दुकान में वापस कर दिया गया	1200
अनुबंध मूल्य	10,00,000
वास्तुकार द्वारा प्रमाणित कार्य	3,80,000 रुपये
कार्य की लागत प्रमाणित नहीं है	14,400 रुपये
अवधि के अंत में साइट पर मौजूद सामग्री	4,000 रुपये
अर्जित मजदूरी	600
बिलों के मद में प्राप्त नकद राशि	3,23,000 रुपये
संयंध पर मूल्यहास	14,000

(12)

(ख) अनुबंध लागत निर्धारण में “लागत - आधारित अनुबंध” और “वृद्धि खंड” से आपका क्या तात्पर्य है? (6)

या

- (ग) एक तेल कारखाना नारियल को तीन अलग-अलग प्रक्रियाओं, अर्थात् पेराई, शोधन और परिष्करण के माध्यम से संसाधित करता है। निम्नलिखित जानकारी जनवरी 2021 माह से संबंधित है :

विशिष्ट	पेराई रुपये	शोधन रुपये	परिष्करण रुपये
कच्चा माल (500 टन नारियल)	4,50,000	-	-
वेतन	16,000	11,800	11,750
बिजली	2,400	2,000	3,000
विविध सामग्री	1,000	3,800	-
कारखाने के खर्च	1,200	2,000	1,500

तैयार तेल को भंडारित करने के लिए प्रयुक्त जारों की लागत ₹42,050 थी। पेराई प्रक्रिया के बाद, 200 टन नारियल खली ₹30,000 में बेची गई और एक विविध उप-उत्पाद ₹1,800 में बेचा गया। इसके अतिरिक्त, 275 टन कच्चा तेल प्राप्त हुआ जिसे शोधन प्रक्रिया में स्थानांतरित कर दिया गया। शोधन प्रक्रिया के बाद, 20 टन उप-उत्पाद ₹1,800 में बेचा गया और 250 टन परिष्कृत तेल प्राप्त हुआ जिसे अंतिम रूप देने की प्रक्रिया में स्थानांतरित कर दिया गया। अंतिम रूप देने की प्रक्रिया के अंत में, 240 टन तैयार तेल जारों में भंडारित किया गया और 10 टन ₹2,400 में बेचा गया। इस अवधि के लिए स्थापना व्यय ₹7,000 था और इसे तीनों प्रक्रियाओं में 3:2:2 के अनुपात में विभाजित किया जाना है। आपको पेराई, शोधन और अंतिम रूप देने की प्रक्रियाओं के लिए प्रक्रिया खाते तैयार करने हैं। (12)

- (घ) संयुक्त उत्पाद और उप-उत्पाद के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए और उदाहरणों की सहायता से दोनों के लेखांकन उपचार की संक्षेप में व्याख्या कीजिए। (6)

5. (क) लागत और वित्तीय खातों के मिलान से आप क्या समझते हैं? लागत और वित्तीय खातों के मिलान के महत्व के बारे में समझाइए। (6)

- (ख) यात्रा लिमिटेड दो शहरों के बीच 50 किलोमीटर की दूरी पर स्थित 4 बसों का बेड़ा चला रही है। प्रत्येक बस की बैठने की क्षमता 40 यात्री है। मई माह के लिए निम्नलिखित विवरण उपलब्ध हैं:

ड्राइवरों का वेतन	2,40,000
कंडक्टरों का वेतन	1,20,000
सफाईकर्मियों का वेतन	15,800
कार्यालय और पर्यवेक्षी कर्मचारियों का वेतन	12,000

डीजल और अन्य तेल	48,500
मरम्मत और रखरखाव	4,800
कराधान और बीमा	9,600
मूल्यहास	45,600
मूलधन पर ब्याज	25,000

बसें अपनी बैठने की क्षमता का 80% थीं। सभी बसें महीने के सभी दिनों में चलती थीं। प्रत्येक बस प्रतिदिन एक चक्कर लगाती थी। प्रति यात्री किलोमीटर की लागत ज्ञात कीजिए। (12)

या

(ग) एकीकृत लेखांकन क्या है? इसके लाभ और हानियों पर भी चर्चा कीजिए। (8)

(घ) 31 मार्च, 2025 को समाप्त हुए वर्ष के लिए वित्तीय अभिलेखों के अनुसार एक कंपनी का शुद्ध लाभ ₹5,000 था। हालांकि, लागत बहीखातों में इसी अवधि के लिए ₹4,200 का शुद्ध घाटा दिखाया गया। दोनों बहीखातों के आंकड़ों के सावधानीपूर्वक विश्लेषण से निम्नलिखित बातें सामने आई :

	रुपये
वित्तीय बहीखातों में आयकर का प्रावधान	4,000
वित्तीय बहीखातों में बैंक द्वारा जमा किया गया ब्याज	2,500
लागत बहीखातों में कार्यों के ओवरहेड की वसूली कम हुई है	2,550
वित्तीय बहीखातों में दर्ज मूल्यहास	6,000
मूल्यहास को लागत बही में दर्ज किया जाता है।	8,000
प्रशासनिक खर्चों की वसूली से अधिक राशि	1,850
अप्रचलन के कारण हुई हानि को वित्तीय खातों में दर्ज किया जाता है।	1,800
निवेशों पर ब्याज लागत खातों में शामिल नहीं है	12,400
स्टोर समायोजन (वित्तीय बहीखातों में जमा)	300
वित्तीय बहीखातों में दर्ज शेयरों के मूल्य में मूल्यहास के कारण हुई हानि	1,500

आपको 31 मार्च 2025 तक का रिकंसीलेशन विवरण तैयार करना होगा। (10)