AE-518

B. Com. (Part - II)
Term End Examination, 2016-17

COST ACCOUNTING

Group - II

Paper - I

Time : Three Hours] [*Maximum Marks* : 75

नोट : **सभी** प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Note : Answer **all** questions. All questions carry equal marks.

इकाई / Unit-I

1. ''लागत लेखांकन वित्तीय लेखांकन की एक शाखा है, जिसका विकास वित्तीय लेखांकन की कमियों तथा प्रबन्ध की आवश्यकताओं के कारण हुआ है।'' टिप्पणी कीजिए।

"Cost Accounting is a branch of Financial Accounting and it has been evolved to do away the limitations of Financial Accouting and to meet the needs of management." Comment.

अथवा / OR

निम्नलिखित समंकों के द्वारा फीफो पद्धति अपनाते हुए स्टोर लेजर बनाइए :

तिथि	सामग्री प्राप्तियाँ मात्रा (कि.ग्रा.)	लागत दर (प्रति कि.ग्रा.)	तिथि	सामग्री निर्गमन मात्रा (कि.ग्रा.)
दिसम्बर			दिसम्बर	
3	200	20.00	4	100
18	300	18.00	10	50
28	50	15.00	20	300
			30	100

Prepare Store Ledger Account as per FIFO method from the following data :

Date	Receipts of materials Quantity (Kg.)	Cost Rate (Per Kg.)	Date	Material Issued Quantity (Kg.)
Dec.			Dec.	
3	200	20.00	4	100
18	300	18.00	10	50
28	50	15.00	20	300
			30	100

इकाई / Unit-II

2. श्रम को पारिश्रमिक देने की समयानुसार एवं कार्यानुसार पद्धतियों से आप क्या समझते हैं ? इसके लाभ एवं हानियों को समझाइए।

What do you mean by piece rate and time rate system of remunerating the labour ? Discuss their advantages and disadvantages.

अथवा / OR

निम्नलिखित सूचना से एक आरा मिल के लिए मशीन घण्टा दर निकालिए :

(*a*) आरा मशीन का क्रय मूल्य — ₹ 90,000

(*b*) रेलवे भाड़ा एवं ढुलाई — ₹ 6,000

(*c*) मशीन स्थापन व्यय — ₹ 4,000

(*d*) मशीन का जीवन प्रति वर्ष 2000 कार्यशील घण्टों के आधार पर 10 वर्ष

(*e*) मरम्मत व्यय — ह्रास का 50%

(*f*) विद्युत शक्ति का उपभोग — प्रति घण्टे 10 इकाई @ ₹ 2 प्रति इकाई।

(*g*) चिकनाई तेल — 8 घण्टे के प्रतिदिन के लिए ₹ 4

(*h*) उपभोग्य स्टोर्स — 8 घण्टे के प्रतिदिन के लिए ₹ 20

(*i*) मशीन संचालक की मजदूरी — 8 घण्टे के प्रतिदिन के लिए ₹ 40

From the following information work out the machine hour rate of a Saw Mill :

(*a*) Purchase of Saw Machine — ₹ 90,000

(*b*) Railway Freight and Carriage — ₹ 6,000

(*c*) Machine installation charges — ₹ 4,000

(*d*) Life of Machine 10 years at 2000 working hours per year

(*e*) Repair Charges — 50% of Depreciation

(*f*) Consumption of Electric Power — 10 units per hour @ ₹ 2 per unit

(*g*) Lubricating Oil @ ₹ 4 per day of 8 hours

(*h*) Consumable Stores @ ₹ 20 per day of 8 hours

(*i*) Wages of Machine Operator @ ₹ 40 per day of 8 hours

इकाई / Unit-III

3. लागत पत्र क्या है ? इसके लाभ क्या हैं ? काल्पनिक अंकों के आधार पर एक वस्त्र निर्माण उद्योग के लागत पत्र का सही प्रारूप तैयार कीजिए।

What is a Cost Sheet ? What are its advantages ? Prepare a cost sheet of a cloth manufacturer in proper form with imaginary figures.

अथवा / OR

एक ठेकेदार ने उस ठेके पर, जो उसने 1 जनवरी, 2010 को शुरू किया था, निम्नलिखित व्यय किए :

	₹
सामग्री	40,000
मजदूरी	50,000
अन्य व्यय	15,000
प्लाण्ट लागत पर	50,000

	₹
प्रमाणित कार्य	1,20,000
अप्रमाणित कार्य	60,000
प्लाण्ट अंत में	43,000
ठेकेदाता से रोकड़ प्राप्त	1,00,000
स्टोर्स को सामग्री लौटायी गई	2,000

ठेका खाता और चालू-कार्य खाता बनाइए। ठेके की कीमत ₹ 6,50,000 मान लीजिए।

Following expenses were incurred by a contractor on a contract which he started on 1st January, 2010.

	₹
Material	40,000
Wages	50,000
Other Expenses	15,000
Plant at Cost	50,000
Work Certified	1,20,000
Work uncertified	60,000
Plant at the close	43,000
Cash Received from contractee	1,00,000
Material returned to stores	2,000

Prepare Contract Account and Works-in-Progress Account. Assume contract price as ₹ 6,50,000.

इकाई / Unit-IV

4. एक वस्तु विक्रय योग्य बनने से पूर्व तीन विभिन्न प्रक्रियाओं में से गुजरती है। निम्नलिखित सूचना से प्रति मद की लागत दिखाते हुए उस वस्तु का प्रति इकाई उत्पादन परिव्यय ज्ञात कीजिए यदि 31 दिसम्बर, 2010 तक उस वस्तु की 200 इकाइयाँ निर्मित की गयी हो।

वस्तु की 200 इकाइयों के व्यय हैं :

	प्रक्रिया *A*	प्रक्रिया *B*	प्रक्रिया *C*
सामग्री	2000	1000	750
श्रम	1500	2500	1000
प्रत्यक्ष व्यय	400	200	300

कारखाने में इस अवधि में ₹ 6,000 अप्रत्यक्ष व्यय हुए, जिनमें से ₹ 2,000 इस उत्पादन पर पड़ते हैं। किसी भी प्रक्रिया के अंत में कोई स्टॉक नहीं था। अप्रत्यक्ष व्यय को प्रत्येक प्रक्रिया के श्रम के अनुपात में बाँटना है।

An article has to undergo three different processes before it bocomes ready for sale. From the following information find out the cost of production per unit of that article showing cost per item. If 200 units of article were manufactured upto 31st December, 2010.

Expenses of 200 units of article are :

	Process *A*	Process *B*	Process *C*
Materials	2,000	1,000	750
Labour	1,500	2,500	1,000
Direct Expenses	400	200	300

The indirect expenses for the period amount to ₹ 6,000 in the factory out of which ₹ 2,000 is attributable to this product. There was no stock at the end in any process. The indirect expenses should be allocated to each process on the basis of Labour.

अथवा / OR

'परिचालन लागत विधि' से क्या अभिप्राय है ? यह किन दो उद्योगों में अपनाई जाती है ? एक यातायात परिचालन लागत पत्र काल्पनिक अंकों सहित तैयार कीजिए एवं इसमें सम्मिलित मदों को समझाइए।

What is meant by 'Operating Costing Method' ? In which industries is it used ? Prepare a Transport Operating Cost Sheet with imaginary figures and discuss the various items included in it.

इकाई / Unit-V

5. परिव्यय लेखों तथा वित्तीय लेखों के समाधान को आप क्या मूल्य प्रदान करते हैं ? दोनों प्रकार के लेखों के द्वारा दिखाए गए लाभों में अन्तर के मुख्य कारणों को समझाइए।

What value do you provide to the reconciliation of Cost Accounts and Financial Accounts ? Explain the main reasons for the difference in the net profits shown by the two sets of accounts.

अथवा / OR

राधिका लि. ने अपनी क्षमता, क्रियाशीलता, बिक्री, लागत इत्यादि के सम्बन्ध में आपको कुछ समंक प्रस्तुत किए हैं :

(*a*) वर्तमान क्षमता — 100000 इकाइयाँ

(*b*) कार्य संचालन के वर्तमान स्तर पर इसका सुरक्षा-सीमान्त सम विच्छेद बिन्दु का 50% है।

(*c*) लाभ-मात्रा अनुपात = 25%

(*d*) प्रति इकाई विक्रय मूल्य = ₹ 40

(*e*) वर्तमान में अप्रयुक्त क्षमता = 10000 इकाइयाँ

गणना कीजिए :

(*i*) सम-विच्छेद बिन्दु रुपयों में

(*ii*) स्थिर लागत

(*iii*) प्रति इकाई परिवर्तनशील लागत

(*iv*) सुरक्षा सीमान्त इकाइयों में

Radhika Ltd. has submitted certain data per- taining to its capacity, activity, sales, cost etc to you :

(*a*) Current Capacity — 10000 units

(*b*) As its current level of operations, its margin of safety is 50% of its B.E.P.

(*c*) P/V Ratio = 25%

(*d*) Selling price per unit = ₹ 40

(*e*) Unutilised capacity at present = 10000 units

Calculate :

(*i*) B.E.P in Rupees

(*ii*) Fixed Cost

(*iii*) Variable cost per unit

(*iv*) Margin of safety in units

———