

Roll No :

Total No. of Questions : 12]

[Total No. of Printed Pages : 7

C-245

B.Com. (Part-III) DUE IInd Year Examination, 2021

ACCOUNTANCY AND BUSINESS STATISTICS

Paper - II

(Cost Accounting)

Time : 1½ Hours]

[Maximum Marks : 100

Section-A

(Marks : 2 × 10 = 20)

Note :- Answer all *ten* questions (Answer limit **50** words). Each question carries **2** marks.

(खण्ड-अ)

(अंक : 2 × 10 = 20)

नोट :- सभी दस प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर-सीमा **50** शब्द)। प्रत्येक प्रश्न **2** अंक का है।

Section-B

(Marks : 8 × 5 = 40)

Note :- Answer any *five* questions out of seven. (Answer limit **200** words). Each question carries **8** marks.

(खण्ड-ब)

(अंक : 8 × 5 = 40)

नोट :- सात में से किन्हीं **पाँच** प्रश्नों के उत्तर दीजिए। (उत्तर-सीमा **200** शब्द)। प्रत्येक प्रश्न **8** अंक का है।

Section-C

(Marks : 20 × 2 = 40)

Note :- Answer any *two* questions out of four (Answer limit **500** words). Each question carries **20** marks.

(खण्ड-स)

(अंक : 20 × 2 = 40)

नोट :- चार में से किन्हीं **दो** प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर-सीमा **500** शब्द)। प्रत्येक प्रश्न **20** अंक का है।

BI-532

(1)

C-245 P.T.O.

Section–A

(खण्ड–अ)

2 each

1. (i) What do you understand by Indirect Labour ?
अप्रत्यक्ष श्रम से आप क्या समझते हैं ?
- (ii) What is meant by Re-order Level ? Give formula.
पुनः आदेश स्तर से क्या आशय है ? सूत्र भी दीजिए।
- (iii) What is meant by Fixed Overhead ? Give any *three* examples.
स्थिर उपरिव्यय से क्या आशय है ? कोई **तीन** उदाहरण दीजिए।
- (iv) What is meant by Semi-variable Overhead ? Give any *two* examples.
अर्द्ध-परिवर्तनशील उपरिव्यय से क्या आशय है ? कोई **दो** उदाहरण दीजिए।
- (v) What is meant by Retention Money in Contract Costing ?
ठेके लागत में अवरोध मूल्य से क्या आशय है ?
- (vi) What is meant by Process Costing ?
प्रक्रिया परिव्ययांकन से क्या आशय है ?
- (vii) Name *five* items of expenses which are included only in Financial Books.
केवल वित्तीय लेखों में सम्मिलित की जाने वाली व्यय की **पाँच** मदों के नाम बताइए।
- (viii) Give the meaning of Standard Cost.
प्रमाण लागत का अर्थ बताइए।
- (ix) What is Marginal Cost ?
सीमान्त लागत किसे कहते हैं ?
- (x) In which concerns operating costing is applicable ?
परिचालन परिव्ययांकन का प्रयोग किन संस्थानों में किया जाता है ?

Section-B

(खण्ड-ब)

8 each

2. The annual requirement of an item is 12,000 units costing ₹ 6 each. Every order costs ₹ 200 and inventory carrying charges are 20% of the average inventory per annum. Find out :

- (i) E.O.Q. and total inventory cost including item cost.
- (ii) Should the item be purchased in lots of 6,000 units at a time, if the price per unit is reduced by 5% for this quantity ?

किसी एक मद की वार्षिक आवश्यकता 12,000 इकाइयाँ है जिसकी लागत ₹ 6 प्रति इकाई है। प्रत्येक आदेश की लागत ₹ 200 तथा इन्वैन्ट्री रख-रखाव के व्यय औसत इन्वैन्ट्री लागत का 20% है। ज्ञात कीजिए :

- (i) मितव्ययी आदेश मात्रा तथा इन्वैन्ट्री की कुल लागत (मद की लागत को सम्मिलित करते हुए),
- (ii) क्या एक बार में इस मद का क्रय 6,000 इकाइयों के समूह में करना चाहिए, यदि इस मात्रा हेतु प्रति इकाई मूल्य 5% कम कर दिया गया हो ?

3. The following figures are collected from the book of Naman Iron Works at the end of year 2012-13 :

नमन आयरन वर्क्स की पुस्तकों से वर्ष 2012-13 के अन्त में निम्नलिखित तथ्य एकत्रित किये गये :

Opening stock of raw material	₹ 35,000
Purchases of raw material	₹ 2,50,000
Closing stock of raw material	₹ 25,000
Direct wages	₹ 50,000

Works overheads 50% of direct wages

Stores overheads 10% of the cost of raw material

10% of the casting were rejected and ₹ 2,000 realized from the sale as scrap. 10% of the finished casting were found to be defective and were rectified by additional works overhead charges to the extent of 20% on the proportionate direct wages. The gross output of castings during the year was 1,000 kg. Prepare a cost sheet and find out the manufacturing cost of the saleable casting per kg.

10 प्रतिशत कास्टिंग रद्द कर दिया गया और जिसे अवशेष के रूप में बेचने से ₹ 2,000 प्राप्त हुए। उत्पादित कास्टिंग्स का 10 प्रतिशत दोषपूर्ण पाया गया। जिसे श्रम का आनुपातिक 20 प्रतिशत अतिरिक्त कारखाना उपरिव्यय लगा कर सुधारा गया। वर्ष में सकल उत्पादन 1,000 किलो कास्टिंग्स का था। एक लागत-पत्र बनाकर विक्रय योग्य कास्टिंग्स की निर्माण लागत ज्ञात कीजिए।

4. The following was the expenditure on a contract for ₹ 3,00,000 commenced in January, 2018 : Materials ₹ 60,000, Wages ₹ 82,000, Plant ₹ 10,000, Overhead charges ₹ 3,500, Cash received from the contract up to 30th June, 2018 amounted to ₹ 1,20,000 being 80% of the work certified. The value of materials in hand was ₹ 5,000. Prepare an account showing the position on 30th June, 2018 and the amount of profit which might reasonable be taken to profit and loss account after allowing 10% per annum for depreciation on Plant.

₹ 3,00,000 के एक ठेके पर जिसे जनवरी, 2018 में प्रारम्भ किया गया था। निम्नलिखित व्यय हुए : सामग्री ₹ 60,000, मजदूरी ₹ 82,000, संयंत्र ₹ 10,000, उपरिव्यय ₹ 3,500, 30 जून, 2018 तक ठेकेदाता से ₹ 1,20,000 नकद मिल चुका था जो कि प्रमाणित कार्य का 80 प्रतिशत है। हस्तस्थ सामग्री का मूल्य ₹ 5,000 था। 30 जून, 2018 की स्थिति दर्शाते हुए एक लेखा बनाइये और संयंत्र पर 10 प्रतिशत प्रति वर्ष ह्रास लगाने के पश्चात् कितना लाभ, लाभ-हानि खाते में ले जाना होगा, यह बताइए।

5. If a worker takes 60 hours for which standard time is 75 hours then what will be his income in Halsey Plan and Rowan Plan ? His hourly wage rate is 15 and he receives 50% bonus of his time saved under Halsey Plan. He gets ₹ 12 per day for dearness allowance on hourly basis. There are 8 working hours in a day.

यदि एक श्रमिक 75 घण्टे के प्रमाण समय के स्थान पर 60 घण्टे में कार्य सम्पन्न कर लेता है, तो उसका पारिश्रमिक हैल्से प्लान व रोवन प्लान के अनुसार क्या होगा ? उसकी प्रति घण्टा मजदूरी ₹ 15 है और हैल्से प्लान में उसे बचाये गये श्रम के 50% के बराबर बोनस मजदूरी मिलती है। उसे प्रतिदिन ₹ 12 महँगाई भत्ता भी कार्य घण्टों के आधार पर मिलता है। एक दिन में 8 घण्टे कार्य होता है।

6. In a process X 10,000 units were put into process at a cost of ₹ 2,00,000. The amount of wages and overheads was ₹ 3,00,000 and ₹ 1,70,000 respectively. Normal wastage was 5%. Wastage is sold @ ₹ 10 per unit. The actual production is 9,400 units. Calculate units of abnormal wastage and find out its value.

प्रक्रिया X में 10,000 इकाइयाँ ₹ 2,00,000 की सामग्री लागत पर डाली गयीं। इस प्रक्रिया में मजदूरी व उपरिव्ययों पर क्रमशः ₹ 3,00,000 व ₹ 1,70,000 व्यय हुए। सामान्य क्षय 5% निर्धारित किया गया। क्षय को ₹ 10 प्रति इकाई पर विक्रय किया गया। यदि वास्तविक उत्पादन 9,400 इकाइयाँ है तो असामान्य क्षय की इकाइयाँ तथा उनका मूल्य ज्ञात कीजिए।

7. How is the unit cost determined in case of Transport Costing ?

परिवहन लागत निर्धारण में प्रति इकाई लागत किस प्रकार ज्ञात की जाती है ?

8. Prepare a reconciliation statement using imaginary figures.

काल्पनिक समंक प्रयोग करते हुए समाधान विवरण बनाइए।

Section-C

(खण्ड-स)

20 each

9. A chemical industry provide the following information for making 10 units of chemical :

एक रसायन उद्योग द्वारा एक विशिष्ट रसायन के उत्पादन की 10 इकाइयों के लिए निम्नलिखित सूचना प्रस्तुत हैं :

Material A 8 Kgs. @ ₹ 6 per Kg.

Material B 4 Kgs. @ ₹ 4 per Kg.

During the month of April, 1,000 units of chemical was produced for which actual consumption was as under.

अप्रैल माह के दौरान इस रसायन को 1,000 इकाइयों का निर्माण किया गया जिसके लिए वास्तविक उपभोग निम्न प्रकार था :

Material A 750 Kgs. @ ₹ 7 per Kg.

Material B 500 Kgs. @ ₹ 5 per Kg.

Calculate all possible material variances.

समस्त सम्भावित सामग्री विचरणों का परिकलन कीजिए।

10. Modern Company has maximum capacity of 4,40,000 units per annum. Normal capacity is regarded as 3,60,000 units in year. Variable manufacturing cost (including material and labour) is ₹ 2.20 per unit. Fixed factory overhead is ₹ 1,08,000 per annum. Selling and distribution cost of the fixed nature is ₹ 50,400 per annum whereas variable is ₹ 0.60 per unit. Sale price is ₹ 4.00 per unit.

Calculate :

- (i) Break-even point, P/V Ratio and Margin of Safety
- (ii) Number of units to be sold to earn a profit of ₹ 36,000 in a year.
- (iii) Sales value needed to earn a profit of 10% on sales.
- (iv) Selling price per unit to bring down B.E.P. to 1,00,000 units of the product.

मॉडर्न कम्पनी की अधिकतम उत्पादन क्षमता 4,40,000 इकाइयाँ प्रति वर्ष है। सामान्य कार्यक्षमता 3,60,000 इकाइयाँ प्रति वर्ष मानी जा सकती है। परिवर्तनशील निर्माणी व्यय (सामग्री तथा श्रम सहित) ₹ 2.20 प्रति इकाई तथा स्थायी निर्माणी व्यय ₹ 1,08,000 प्रति वर्ष है। विक्रय तथा विवरण के स्थिर प्रकृति के व्यय ₹ 50,400 प्रति वर्ष तथा परिवर्तनशील व्यय 60 पैसे प्रति इकाई है। विक्रय मूल्य ₹ 4.00 प्रति इकाई है।

ज्ञात कीजिए :

- (i) सम-विच्छेद बिन्दु, अंशदान अनुपात तथा सुरक्षा सीमा
- (ii) ₹ 36,000 वार्षिक का लाभ अर्जित करने हेतु विक्रय की जाने वाली इकाइयों की संख्या
- (iii) विक्रय पर 10% लाभ अर्जित करने हेतु आवश्यक विक्रय की राशि
- (iv) 1,00,000 इकाइयों पर सम-विच्छेद बिन्दु उपलब्ध करने हेतु प्रति इकाई विक्रय मूल्य

11. Discuss important methods of absorption of factory overheads. Explain how would you treat over-absorption and under-absorption in cost accounting.

कारखाना उपरिव्ययों के अवशोषण की प्रमुख पद्धतियों की विवेचना कीजिए। समझाइए कि आप अत्यावशोषण तथा न्यूनावशोषण का व्यवहार लागत लेखांकन में कैसे करेंगे ?

12. Discuss the different methods of pricing of materials issued for production and explain their advantages and disadvantages.

उत्पादन के लिए निर्गमित सामग्री के मूल्यांकन की विभिन्न रीतियों की विवेचना कीजिए तथा उनके गुण व दोष बताइए।