

Roll No. : .....

Total No. of Questions : 12 ]

[ Total No. of Printed Pages : 8

# B-258

B.Com. (Part-II) Examination, 2023

## ACCOUNTANCY AND BUSINESS STATISTICS

Paper - II

(Cost Accounting)

Time : 3 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।

**BRI-234**

( 1 )

**B-258** P.T.O.

## Section-A

### (खण्ड-अ)

1. (i) Explain any *two* objects of Cost Accounting.  
लागत लेखांकन के कोई दो उद्देश्य बताइये।
- (ii) What is the difference between works overhead and works cost ?  
कारखाना उपरिव्यय एवं कारखाना लागत में क्या अन्तर है ?
- (iii) What do you mean by Re-order Level ?  
पुनः आदेश स्तर से आप क्या समझते हैं ?
- (iv) What are the causes of Idle Time ? Name any *two* of them.  
कार्यहीन समय के कौनसे कारण हैं ? उनमें से किन्हीं दो के नाम बताइये।
- (v) If a worker has produced 144 units in place of 120 units in 10 hours, then find his remuneration according to Emerson Plan.  
यदि एक श्रमिक ने 10 घण्टों में 120 इकाइयों के स्थान पर 144 इकाइयाँ बनाई हों, तो इमरसन योजना के अनुसार उसकी कुल मजदूरी ज्ञात कीजिए।
- (vi) Give *four* examples of standing charges in relation to the computation of Machine Hour Rate.  
मशीन घण्टा दर की गणना के सम्बन्ध में चार स्थिर व्ययों के उदाहरण दीजिए।
- (vii) Contract price is ₹ 5,00,000, work certified is ₹ 4,00,000 and Notional Profit is ₹ 1,50,000. 80% of the work certified has been received in cash. In this situation calculate the amount of profit which is to be credited to Profit and Loss Account.  
अपूर्ण ठेके की स्थिति में ठेका मूल्य ₹ 5,00,000 है, प्रमाणित कार्य ₹ 4,00,000 तथा अर्जित लाभ ₹ 1,50,000 है और प्रमाणित कार्य का 80% नकद प्राप्त हो गया है। ऐसी स्थिति में लाभ-हानि खाते में क्रेडिट किये जाने वाले लाभ का निर्धारण कीजिए।
- (viii) P/V Ratio for the firm is 60%, variable cost of a product is ₹ 3,600, find out its Selling Price.  
एक फर्म का लाभ-मात्रा अनुपात 60% है तथा एक उत्पाद की परिवर्तनशील लागत ₹ 3,600 है तो उसका विक्रय-मूल्य ज्ञात कीजिये।

(ix) Explain *two* reasons for difference in Profit as per Cost Books and Financial Books.

लागत लेखों एवं वित्तीय लेखों द्वारा प्रदर्शित लाभों में अन्तर के दो कारण बताइए।

(x) What do you mean by the word 'Variance' ?

'विचरण' शब्द से आप क्या समझते हैं ?

### Section-B

#### (खण्ड-ब)

2. Define the meaning and definition of Cost Accounting. Describe briefly various methods of ascertainment of cost.

लागत लेखांकन का अर्थ एवं परिभाषा का वर्णन कीजिए। लागत लेखांकन के लागत ज्ञात करने की विधियों का संक्षेप में वर्णन कीजिए।

3. Classify the following in cost-sheet :

- (i) Holiday and Leave Pay
- (ii) Branch Office Expenses
- (iii) Royalty
- (iv) Transfer Fees
- (v) Drawing Office Expenses
- (vi) Audit Fees
- (vii) Dividend
- (viii) Hospital and Dispensary Expenses.

निम्नलिखित को लागत-पत्र में वर्गीकृत कीजिए :

- (i) अवकाश दिवस तथा छुट्टी का वेतन
- (ii) शाखा कार्यालय व्यय
- (iii) अधिकार शुल्क
- (iv) हस्तान्तरण शुल्क
- (v) नक्शा विभाग व्यय
- (vi) अंकेक्षण शुल्क
- (vii) लाभांश
- (viii) अस्पताल तथा डिस्पेंसरी व्यय।

4. Supreme Limited is a manufacturer of energy saving 'bulbs'. To manufacture the finished product one unit of component 'LED' is required. Annual requirement of component 'LED' is 72,000 units, the cost being ₹ 300 per unit. Other relevant details for the year 2021-22 are :

Cost of Placing an order : ₹ 2,250

Carrying cost of Inventory : 12% Per Annum

LEAD TIME :

Maximum : 20 Days

Minimum : 08 Days

Average : 14 Days

Emergency Purchases : 05 Days

*Consumption :*

Maximum : 400 Units Per Day

Minimum : 200 Units Per Day

Average : 300 Units Per Day

You are required to calculate :

(i) Re-order Quantity

(ii) Re-order Level

(iii) Minimum stock level

(iv) Maximum stock level

सुप्रीम लिमिटेड ऊर्जा बचाने वाले 'बल्बों' का निर्माता है। तैयार उत्पाद के निर्माण के लिए संघटक 'LED' की एक इकाई (Unit) की आवश्यकता है। 'LED' संघटक की वार्षिक आवश्यकता ₹ 72,000 इकाइयों है तथा लागत ₹ 300 प्रति इकाई है। वर्ष 2021-22 के लिए अन्य सम्बन्धित विवरण इस प्रकार हैं :

एक आदेश को प्रेषित करने की लागत : ₹ 2,250

स्टॉक वहन लागत : 12% प्रतिवर्ष

**अग्रता समय :**

अधिकतम	:	20 दिन
न्यूनतम	:	08 दिन
औसत	:	14 दिन
आपातकालीन क्रय	:	05 दिन

**उपभोग :**

अधिकतम	:	400 इकाइयाँ प्रतिदिन
न्यूनतम	:	200 इकाइयाँ प्रतिदिन
औसत	:	300 इकाइयाँ प्रतिदिन

आपसे अपेक्षा है कि आप संगणना कीजिए :

- पुनः आदेश मात्रा
- पुनः आदेश स्तर
- न्यूनतम स्टॉक स्तर
- अधिकतम स्टॉक स्तर

5. What do you mean by 'Machine Hour Rate' ? Critically examine its suitability for absorption of factory overheads in a labour intensive factory.

'मशीन घण्टा दर' से आप क्या समझते हैं ? एक श्रम प्रधान कारखाने में कारखाना उपरिव्ययों के अवशोषण के लिए इसकी उपयुक्तता की जाँच कीजिए।

6. Calculate Material Variances from the following data :

निम्नलिखित विवरणों से सामग्री विचरणों की परिगणना कीजिए :

Materials	Standard		Actual	
	Qty. (kg)	Price (₹)	Qty. (kg)	Price (₹)
A	1000	200	2150	180
B	2000	170	3850	200
	3000		6000	
Less : Loss	300		Less : Loss	700
Output	2700		Output :	5300

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

‘परिचालन लागत निर्धारण रीति’ से क्या अभिप्राय है ? यह किन-किन उद्योगों में अपनाई जाती है ? एक यातायात परिचालन लागत-पत्र तैयार कीजिये तथा इसमें सम्मिलित मदों को समझाइए।

8. Calculate the amount of Profit as per Profit and Loss Account on the basis of following information :

- (i) The profit as per Cost Accounts was ₹ 15,03,000
- (ii) Works overheads were under-recovered in Cost Accounts by ₹ 40,000;
- (iii) Administrative Expenses were under-recovered in Financial Accounts by ₹ 15,000;
- (iv) Depreciation charges were under-recovered in cost by ₹ 9,500;
- (v) Interest received on Investments during the year amounting to ₹ 4,950;
- (vi) Transfer fees amounting to ₹ 1,200 were received during the year in connection with registration of transfer of shares;
- (vii) Provision for Income tax made in financial account was ₹ 4,85,000.

निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर लाभ-हानि खाते द्वारा प्रदर्शित लाभ का परिकलन कीजिए :

- (i) लागत लेखों का लाभ ₹ 15,03,000;
- (ii) कारखाना उपरिव्यय लागत लेखों में ₹ 40,000 कम लिखे गये हैं;
- (iii) प्रशासन व्यय वित्तीय लेखों में ₹ 15,000 कम लिखे गये हैं;
- (iv) ह्रास के लागत लेखों में ₹ 9,500 कम लिखे गये हैं;
- (v) विनियोगों पर प्राप्त ब्याज ₹ 4,950 हैं;
- (vi) वर्ष में अंशों पर हस्तान्तरण फीस के ₹ 1,200 प्राप्त हुए हैं;
- (vii) वित्तीय लेखों में आयकर का आयोजन ₹ 4,85,000 किया गया है।

## Section-C

(खण्ड-स)

9. Distinguish between a Cost Sheet and a Production Account. Prepare a Cost Sheet in proper form with imaginary figures.

एक लागत पत्र और एक उत्पादन खाते में अन्तर बताइये। काल्पनिक अंकों के आधार पर एक लागत पत्र का सही प्रारूप तैयार कीजिए।

10. A firm of building contractors began to trade on 1st April, 2021. The following was expenditure on a contract for ₹ 60,00,000.

Materials	₹ 10,20,000
Wages	₹ 16,20,000
Plant used for contract	₹ 3,00,000
Other Expenses	₹ 1,00,000

Cash received on account to 31st March, 2022 amounted to ₹ 25,60,000 being 80% of the work certified, of the plant and material charged to the contract. Plant which cost ₹ 60,000 and material which cost ₹ 50,000 were lost. On the 31st March, 2022 Plant which cost ₹ 40,000 was returned to stores, the cost of work done but uncertified was ₹ 80,000 and materials costing ₹ 46,000 were in hand on site, charge 15% depreciation on plant, Reserve  $\frac{1}{2}$  of profit received to date and prepare a contract Account from the above particulars.

भवन निर्माण ठेके वाली एक फर्म ने 1 अप्रैल, 2021 को व्यापार प्रारम्भ किया। एक ठेका ₹ 60,00,000 में लिया जिस पर निम्नलिखित व्यय हुए :

सामग्री	₹ 10,20,000
श्रम	₹ 16,20,000
ठेके पर काम लिया गया संयंत्र	₹ 3,00,000
अन्य व्यय	₹ 1,00,000

31 मार्च, 2022 तक ₹ 25,60,000 नकद प्राप्त हुआ जो प्रमाणित कार्य का 80 प्रतिशत था। संयंत्र तथा सामग्री जो ठेके पर लगाई गई थी, उनमें से संयंत्र ₹ 60,000 तथा सामग्री ₹ 50,000 लागत की खो गई। 31 मार्च, 2022 को ₹ 40,000 की लागत के संयंत्र स्टोर में लौटा दिये गये। अप्रमाणित कार्य की लागत ₹ 80,000 तथा ₹ 46,000 लागत की सामग्री कार्यस्थल पर थी। संयंत्र पर 15 प्रतिशत ह्रास लगाइये तथा प्राप्त लाभों का  $\frac{1}{2}$  भाग संचित कीजिए। उपर्युक्त तथ्यों के आधार पर एक ठेका खाता बताइए।

11. Explain Normal Wastage, Abnormal Wastage and Abnormal Effectives. How should these be delt in process Cost Accounts ?

सामान्य क्षय, असामान्य क्षय एवं असामान्य बचत को समझाइये। प्रक्रिया लागत लेखों में इनका लेखा किस प्रकार किया जाता है ?

12. The total cost and profit for two periods are as follows :

	<b>Period I</b>	<b>Period II</b>
	(₹)	(₹)
Total Cost	90,00,000	1,30,00,000
Profit	10,00,000	20,00,000

Calculate :

- (i) P/V Ratio
- (ii) Break-even point
- (iii) Sales required to earn a profit of ₹ 25,00,000
- (iv) Profit at a sale of ₹ 70,00,000

दो अवधियों की कुल लागत एवं लाभ निम्न प्रकार हैं—

	<b>प्रथम अवधि</b>	<b>द्वितीय अवधि</b>
	(₹)	(₹)
कुल लागत	90,00,000	1,30,00,000
लाभ	10,00,000	20,00,000

गणना कीजिए :

- (i) अंशदान अनुपात
- (ii) सम-विच्छेद बिन्दु
- (iii) ₹ 25,00,000 का लाभ अर्जित करने हेतु विक्रय की राशि
- (iv) ₹ 70,00,000 के विक्रय पर लाभ की राशि