

Roll No. :

Total No. of Questions : 12]

[Total No. of Printed Pages : 7

C-259

B.Com. (Part-II) Examination, 2022

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।

BR-287

(1)

C-259 P.T.O.

Section-A (खण्ड-अ)

1. (i) What is Opportunity Cost ?
अवसर लागत क्या है ?
- (ii) The standard time for a job is 20 hours @ ₹ 1 per hour. The job was actually finished within 15 hours. Calculate remuneration under Halsey Bonus System.
एक उपकार्य के लिए प्रमाण समय ₹ 1 प्रति घण्टे की दर से 20 घण्टे है। उपकार्य वास्तव में 15 घण्टे में ही पूरा कर लिया गया है। हॉल्से बोनस योजना के अनुसार कुल पारिश्रमिक ज्ञात कीजिए।
- (iii) What is meant by semi-variable overhead ?
अर्द्धपरिवर्तनशील उपरिव्यय से क्या आशय है ?
- (iv) Write names of any *four* industries in which unit costing method is applied.
किन्हीं चार उद्योगों के नाम लिखिए जिनमें इकाई लागत निर्धारण रीति का प्रयोग किया जा सकता है ?
- (v) What is meant by retention money in contract costing ?
ठेका लागत में अवरोध मूल्य से क्या अभिप्राय है ?
- (vi) What is abnormal wastage ?
असामान्य क्षय क्या है ?
- (vii) Give the formula for calculating material mix variance.
सामग्री मिश्रण विचरण की गणना हेतु सूत्र बताइए।
- (viii) If loss as per financial books is ₹ 10,600 donations not considered in cost accounts ₹ 6,000; what shall be the profit or loss as per cost accounts.
यदि वित्तीय पुस्तकों के अनुसार हानि ₹ 10,600 लागत लेखों में दान का लेखा नहीं हुआ ₹ 6,000, तो लागत लेखों द्वारा प्रदर्शित लाभ या हानि क्या होगी ?
- (ix) Fixed expenses is ₹ 90,000, sales is ₹ 3,00,000 and profit is ₹ 60,000. Calculate P/V ratio.
स्थिर व्यय ₹ 90,000, विक्रय ₹ 3,00,000 तथा लाभ ₹ 60,000 है। लाभ-मात्रा अनुपात की गणना कीजिए।
- (x) What is meant by absolute ton-km ?
परिशुद्ध टन-किलोमीटर से क्या आशय है ?

Section-B (खण्ड-ब)

2. A factory requires 1,500 units of an item per month, each costing ₹ 27. The cost per order is ₹ 150 and the inventory carrying charges work out of 20% of the average inventory. Find out EOQ and the number of orders per year.

Would you accept a 2% price discount on a minimum supply at 1,200 units ?

एक फैक्ट्री में सामग्री की किसी मद की 1,500 इकाइयों की प्रति माह की आवश्यकता होती है, जिसकी लागत प्रति इकाई ₹ 27 है। प्रति आदेश की लागत ₹ 150 तथा संग्रहालय में इसके रख-रखाव पर सामग्री मूल्य के 20% (औसत स्टॉक पर) व्यय होते हैं। आर्थिक आदेश की मात्रा तथा वर्ष में दिये जाने वाले आदेशों की संख्या का निर्धारण कीजिए।

न्यूनतम आपूर्ति 1,200 इकाइयों की होने पर 2% बट्टे पर सामग्री प्राप्त की जा सकती है। क्या आप इसे स्वीकृत करने की सलाह देंगे ?

3. Compute machine hour rate from the following particulars relating to machine shop of a factory :

Expenses per annum	(₹)
Power	1,56,000
Lighting etc.	32,000
Supervision	60,000
Rent and Rates	38,830
Indirect expenses	3,300
Repairs	73,200
Depreciation	39,000

There are 12 holidays besides Sundays in the year of which 2 are on Saturdays. The factory works 8 hours in a day but Saturdays are half days. All machines work at 90% capacity throughout the year and 10% is reasonable for breakdown. There are 5 machines of same type and similar size in the shop.

एक फैक्ट्री की मशीन शॉप से सम्बन्धित निम्नलिखित विवरणों से मशीन घण्टा दर का परिकलन कीजिए :

व्यय प्रति वर्ष	(₹)
पॉवर	1,56,000
प्रकाश आदि	32,000
पर्यवेक्षण	60,000
किराया व दरें	38,830
अप्रत्यक्ष व्यय	3,300
मरम्मत	73,200
ह्रास	39,000

वर्ष में रविवारों के अतिरिक्त 12 दिवसों का अवकाश रहेगा, जिनमें 2 शनिवार को है। प्रतिदिन 8 घण्टे कार्य किया जाता है, किन्तु प्रत्येक शनिवार को आधा कार्य दिवस ही होता है। पूरे वर्ष में समस्त मशीनें 90% क्षमता पर कार्य करती हैं तथा कार्य में रुकावट हेतु 10% प्रावधान यथोचित है। शॉप में 5 मशीनें समान आकार व समान प्रकार की हैं।

4. What is meant by contract costing method ? Discuss in brief the various items appearing in debit and credit sides of a contract account.

ठेका लागत निर्धारण रीति से क्या अभिप्राय है ? एक ठेका खाते के नाम तथा जमा पक्ष में आने वाली विभिन्न मदों को संक्षेप में समझाइए।

5. From the following information relating to a manufacturing process of Modi Ltd. Calculate labour variances :

मोदी लिमिटेड की निर्माण प्रक्रिया से सम्बन्धित निम्नांकित सूचनाओं के आधार पर श्रम विचरणों का परिकलन कीजिए :

Standard Rate of Labour	₹ 10 per hour
Actual rate of labour	₹ 12 per hour
Standard time	500 hours
Actual time taken	450 hours including 25 idle hours

6. Explain the meaning of marginal costing and give its advantages.

सीमान्त लागत लेखांकन का अर्थ समझाइए तथा इसके लाभों का उल्लेख कीजिए।

7. The product of a factory passes through three processes A, B and C. Following is the expenditure on these three processes :

एक कारखाने का उत्पाद अ, ब, और स तीन प्रक्रियाओं से होकर गुजरता है। इन तीन प्रक्रियाओं के व्यय निम्नलिखित हैं :

Particulars	Process A	Process B	Process C
Material used	₹ 10,000	₹ 5,000	₹ 2,500
Wages	₹ 13,000	₹ 12,696	₹ 7,223
Indirect Expenses	₹ 2,800	₹ 2,500	₹ 3,750
Units issued (50,000 units)	₹ 20,000	—	—
Normal Wastage	4%	10%	10%
Sale of scrap per 100 units	₹ 10	₹ 25	₹ 10

The percentage of wastage given above should be calculated on the units entering each process. The finished product of 'C' is transferred to finished stock account. The output of process 'A' is 47,520 units, of process 'B' 43,460 units and of process 'C' 38,960 units. Prepare process accounts and abnormal wastage and effectives account.

ऊपर दी गई क्षय की प्रतिशत की गणना प्रत्येक प्रक्रिया में प्रवेश करने वाली इकाइयों पर करनी है। 'स' प्रक्रिया का तैयार माल निर्मित स्टॉक खाते में स्थानान्तरित करना है। प्रक्रिया 'अ' का उत्पादन 47,520 इकाइयाँ, 'ब' प्रक्रिया का 43,460 इकाइयाँ तथा 'स' प्रक्रिया का 38,960 इकाइयाँ हैं। प्रक्रिया खाते तथा असामान्य क्षय एवं बचत खाते तैयार कीजिए।

8. Rajasthan Transport Company has been given a 20 km long route to run a Bus. The Bus costs the company a sum of ₹ 40,00,000. It has been insured at 3% per annum and the annual road tax amounts to ₹ 80,000. Garage rent is ₹ 16,000 per month. Annual repairs is estimated to cost ₹ 80,000 and the Bus is likely to last for 5 years.

The salary of the driver and the conductor will be ₹ 24,000 and ₹ 16,000 per month respectively in addition to 10% of the takings as commission (to be shared equally). The Manager's salary is ₹ 25,000 per month and stationery will cost ₹ 1,000 per month. Diesel and oil will cost ₹ 5,000 per 100 kilometres. The Bus will make 3 round trips per day carrying on an average 40 passengers in each trip. Assuming 15% profit on takings, calculate the Bus fare to be charged from each passenger per kilometre. The Bus will run on an average 25 days in a month.

राजस्थान ट्रान्सपोर्ट कम्पनी को एक 20 किलोमीटर मार्ग पर बस चलाने की अनुमति दी गई है। बस की लागत ₹ 40,00,000 है। यह 3% वार्षिक दर से बीमित है तथा वर्ष का रोड टैक्स ₹ 80,000 है। गैरेज किराया ₹ 16,000 प्रति माह तथा वार्षिक मरम्मत की अनुमानित लागत ₹ 80,000 एवं बस का सम्भावित जीवनकाल 5 वर्ष है।

चालक तथा परिचालक का वेतन क्रमशः ₹ 24,000 और ₹ 16,000 प्रति माह होगा, इसके अतिरिक्त टिकटों की कुल बिक्री पर 10% कमीशन (जो दोनों में बराबर बाँटा जायेगा) दिया जायेगा। प्रबन्धक का वेतन ₹ 25,000 प्रतिमाह तथा स्टेशनरी की लागत ₹ 1,000 प्रतिमाह है। प्रत्येक 100 किलोमीटर पर डीजल तथा तेल की लागत ₹ 5,000 है। प्रत्येक चक्कर में औसतन 40 यात्री ले जाते हुए बस आने-जाने के तीन चक्कर प्रतिदिन करेगी। यह मानते हुए कि लाभ टिकटों की बिक्री पर 15% अर्जित करना है तथा बस माह में औसतन 25 दिन ही चलती है। प्रत्येक यात्री से प्रति किलोमीटर चार्ज किया जाने वाला किराया ज्ञात कीजिए।

Section-C

(खण्ड-स)

9. A factory can produce 60,000 units per annum at its optimum capacity (100%). The estimated cost of production are as follows :

Direct Material ₹ 3 per unit

Direct Labour ₹ 2 per unit

Expenses :

Fixed ₹ 1,50,000 per annum

Variable ₹ 5 per unit

Semi-variable overhead : ₹ 50,000 per annum upto 50% capacity and an extra expenses of ₹ 10,000 per annum for every 25% increase in capacity or a part thereof.

The factory produces only against the orders and not for its own stock. If production programme of the factory is as indicated below and the management desires to ensure a profit of ₹ 1,00,000 for the year, work out the average selling price at which units should be quoted. First 3 months of the year 50% of capacity and remaining 9 months of the year 80% of capacity will be used for production.

एक फैक्ट्री की अधिकतम (100%) उत्पादन क्षमता 60,000 इकाइयाँ प्रति वर्ष है। उत्पादन की अनुमानित लागत निम्न प्रकार है :

प्रत्यक्ष सामग्री ₹ 3 प्रति इकाई

प्रत्यक्ष श्रम ₹ 2 प्रति इकाई

व्यय :

स्थायी ₹ 1,50,000 प्रति वर्ष

परिवर्तनशील ₹ 5 प्रति इकाई

अर्द्ध-परिवर्तनशील उपरिव्यय : 50% कार्यक्षमता तक ₹ 50,000 प्रति वर्ष तथा ₹ 10,000 अतिरिक्त व्यय होंगे जब कार्यक्षमता में 25% या किसी भाग की वृद्धि की जाए।

फैक्ट्री केवल आदेश प्राप्त होने पर ही उत्पादन करती है न कि अपने स्टॉक हेतु। यदि फैक्ट्री का उत्पादन कार्यक्रम निम्न प्रकार रहे और प्रबन्धक वर्ष में ₹ 1,00,000 का लाभ अर्जित करने के इच्छुक हों तो प्रति इकाई का औसत विक्रय मूल्य ज्ञात कीजिए, जिसे कम्पनी उद्धृत कर सके : वर्ष के प्रथम 3 माह में कार्यक्षमता का 50 तथा वर्ष के शेष 9 माह में कार्यक्षमता का 80% उत्पादन होगा।

10. What is meant by Cost Accounting ? Explain briefly the objects and advantages of cost accounting.

लागत लेखांकन से आप क्या समझते हैं ? लागत लेखांकन के उद्देश्य एवं लाभ का संक्षेप में वर्णन कीजिए।

11. Discuss the causes of differences between costing profit and financial profit. How are two profits reconciled ?

लागत लाभ तथा वित्तीय लाभ में अन्तर के कारणों का विवेचन कीजिए। इन दोनों का समाधान किस प्रकार किया जाता है ?

12. The following data are given for Madhubala Ltd. :

मधुबाला लिमिटेड के लिए निम्नलिखित समंक प्रस्तुत हैं :

Sales (8,000 units) ₹ 3,20,000, fixed cost ₹ 60,000, variable cost ₹ 30 per unit.

Prepare marginal cost statement and calculate the following :

सीमान्त लागत विवरण-पत्र तैयार कीजिए और निम्नलिखित की गणना कीजिए :

(i) P/V Ratio

लाभ-मात्रा अनुपात

(ii) Sales for 40% P/V Ratio

40% लाभ-मात्रा अनुपात के लिए विक्रय

(iii) Break-even sales in value

सम-विच्छेद विक्रय राशि

(iv) Contribution, profit and variable costs at sales values of ₹ 2,56,000

₹ 2,56,000 के विक्रय मूल्य पर अंशदान, परिवर्तनशील लागत एवं लाभ

(v) If the selling price is reduced to ₹ 32, find the new sales volume to offset this price reduction.

यदि विक्रय मूल्य घटाकर ₹ 32 कर दिया जाए तो विक्रय की वह राशि ज्ञात कीजिए जो इस घटे विक्रय मूल्य की क्षतिपूर्ति के लिए आवश्यक हो।

(vi) Sales to earn a profit of ₹ 40,000 under price reduction

घटे विक्रय मूल्यों पर ₹ 40,000 का लाभ अर्जित करने हुते विक्रय की राशि