JJ-1204

B.Com. (Part - II)

Term End Examination, 2019

Group - A

Paper - II

Cost Accounting

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 लेखे के उद्देश्य एवं महत्व को समझाइए। इसके क्या दोष हैं ?

Explain the objects and benefits of Cost Accounts. What are its demerits ?

अथवा / OR

Scanned with CamScanner

एक सामग्री की निम्न सूचनाओं को स्टोर्स लेजर में दिखाइए यदि HIFO विधि का प्रयोग होता है :

प्राप्तियाँ				निर्गमन	
तिथि अप्रैल, 2018		इकाइयाँ	दर	तिथि अप्रैल, 2018	इकाइयाँ
1	शेष	450	2.20	10	400
5	क्रय	500	2.10	15	200
12	क्रय	350	2.40	18	300
20	क्रय	300	2.25	25	350

Show the following information in Stores Ledger regarding certain materials if 'HIFO' system is followed :

Receipts				Issue	
Date April, 2018		Units	Rate	Date April, 2018	Units
1	Balance	450	2.20	10	400
5	Purchase	500	2.10	15	200
12	Purchase	350	2.40	18	300
20	Purchase	300	2.25	25	350

Scanned with CamScanner

इकाई / Unit-II

2. प्रेरणात्मक मजदूरी भुगतान पद्धतियाँ कौन-कौन सी हैं ? उनमें से किन्हीं तीन को संक्षेप में समझाइए।

What are the main incentive wage payment methods ? Explain any three of them in brief.

अथवा / OR

एक कम्पनी चार कार्यरत विभागों का प्रबंध कर रही है। *A*, *B*, *C* उत्पादन विभाग हैं और *D* एक सेवा विभाग है। अन्य विवरण इस प्रकार हैं :

	(₹)		(₹)
किराया	5,000	शक्ति	4,500
मरम्मत	4,000	निरीक्षण	7,500
ह्रास	2,250	बीमा हेतु नियोक्ता	
प्रकाश	600	का दायित्व	750
		अग्नि बीमा (स्टॉक)	2,500

चार विभागों के संबंध में निम्नलिखित सूचनाएँ उपलब्ध हैं :

	विभाग			
	A	*B*	*C*	*D*
क्षेत्रफल (वर्ग मीटर)	1500	1100	900	500
कर्मचारियों की संख्या	40	30	20	10
कुल मजदूरी (₹)	18,000	12,000	9,000	6,000
संयंत्र का मूल्य (₹)	8,000	6,000	4,000	2,000
स्टॉक का मूल्य (₹)	3,000	1,800	1,200	–

सबसे उपयुक्त आधार पर चुनाव करते हुए लागत की विभिन्न मदों का विभिन्न विभागों में अभिभाजन कीजिए।

A company is managing four operating departments. *A*, *B* and *C* are production departments and *D* is service department. Other particulars are as under :

	(₹)		(₹)
Rent	5,000	Power	4,500
Repairs	4,000	Supervision	7,500
Depreciation	2,250	Employer's liability for insurance	750
Light	600	Fire Insurance (Stock)	2,500

(Continued)

Scanned with CamScanner

The following informations are available in respect of the four departments :

	Departments			
	A	*B*	*C*	*D*
Area (sq. meter)	1500	1100	900	500
No. of Employees	40	30	20	10
Total wages (₹)	18,000	12,000	9,000	6,000
Value of Plant (₹)	8,000	6,000	4,000	2,000
Value of Stock (₹)	3,000	1,800	1,200	–

Selecting the most appropriate basis, apportion various items of cost amongst the various departments.

इकाई / Unit-III

3. मेसर्स राजा ट्रेडर्स तीन प्रकार के पंखे बनाते हैं — टेबिल पंखा, सीलिंग पंखा और कूलर। सामग्री और मजदूरी की लागत निम्न प्रकार है :

	सामग्री (₹)	मजदूरी (₹)
टेबिल पंखा	60	80
सीलिंग पंखा	100	100
कूलर	900	250

Scanned with CamScanner

उनका कुल कारखाना उपरिव्यय अगस्त, 2018 में ₹ 1,00,000 था। प्रत्येक प्रकार के पंखे की कारखाना लागत बताइए, यह मानते हुए कि कारखाना उपरिव्यय के आबंटन हेतु एक सीलिंग पंखा दो टेबिल पंखों के बराबर तथा एक कुलर पाँच टेबिल पंखों के बराबर है। अगस्त, 2018 में उत्पादन की मात्रा 1000 टेबिल पंखें, 500 सीलिंज पंखें तथा 100 कूलर थी।

Messers Raja Traders manufactures three types of fans — table fan, ceiling fan and cooler. The materials and wages cost are as under :

	Materials (₹)	Wages (₹)
Table fan	60	80
Ceiling fan	100	100
Cooler	900	250

His total factory overheads for the month of August, 2018 was ₹ 1,00,000. You are asked to determine the factory cost of each type of fan assuming that one ceiling fan is equivalent to two table fans and one

Scanned with CamScanner

cooler is equivalent to five table fans for the purpose of overheads allocation. The production in the month of August, 2018 was 1000 table fans, 500 ceiling fans and 100 coolers.

अथवा / OR

निम्नलिखित विवरण ठेका संख्या 555 के संबंध में है :

	(₹)		(₹)
सामग्री	40,000	पारिश्रमिक	50,000
अप्रत्यक्ष व्यय	15,000	प्लाण्ट विशेष रूप	
प्रभावित		से ठेके के लिए	
कार्य	1,20,000	(ह्रास 10%)	50,000
सामग्री वर्ष		अप्रमाणित कार्य	60,000
के अन्त में	11,000	प्लाण्ट अन्त में	43,000
ठेकादाता से		सामग्री स्टोर्स	
नगद प्राप्त	1,00,000	को वापस	2,000

यह मानते हुए कि ठेका मूल्य ₹ 3,50,000 था, ठेका खाता एवं चालू कार्य खाता बनाइए।

Scanned with CamScanner

Following particulars relate to contract No. 555 :

	(₹)		(₹)
Materials	40,000	Wages	50,000
Indirect expenses	15,000	Plant specially for contract (subject to depreciation (@ 10%)	50,000
Work certified	1,20,000	Work uncertified	60,000
Materials at the end of the year	11,000	Plant at the end	43,000
Cash received from contractee	1,00,000	Materials returned to the stores	2,000

Prepare Contract Account and Work-in-Progress Account assuming that the contract price was ₹ 3,50,000.

इकाई / Unit-IV

4. एक निर्माण फर्म का उत्पाद दो प्रक्रिया *A* एवं *B* से गुजरकर तैयार स्टॉक में जाता है। पिछले अनुभवों के आधार पर यह पाया गया है कि

Scanned with CamScanner

प्रत्येक प्रक्रिया में कुल वजन का 2% खो जाता है एवं 10% व्यर्थ हो जाता है जिस पर प्रक्रिया *A* और *B* से ₹ 100 प्रति कि०ग्रा० एवं ₹ 150 प्रति कि०ग्रा० क्रमशः प्राप्त होता है। प्रक्रिया का विवरण निम्न प्रकार है :

	प्रक्रिया-*A*	प्रक्रिया-*B*
सामग्री प्रयुक्त (किग्रा० में)	1000	70
सामग्री की लागत (प्रति किग्रा०)	₹ 120	₹ 200
मजदूरी	₹ 17,500	₹ 10,000
निर्माण व्यय	₹ 5,380	₹ 5,342

प्रक्रिया खाते, उत्पादन की लागत व प्रत्येक प्रक्रिया की लागत प्रति इकाई दर्शाते हुए बनाइए।

The product of a manufacturing concern passes through two processes *A* and *B* and then reached to finished stock. It is ascertained on the basis of past experience that in each process 2% of the total weight is lost and 10% become scrap on which from the process *A* and *B* realise ₹ 100 per kg and ₹ 150 per kg respectively. The particulars of process are as follows :

Scanned with CamScanner

	Process-*A*	Process-*B*
Materials consumed (in kg)	1000	70
Cost of material (per kg)	₹ 120	₹ 200
Wages	₹ 17,500	₹ 10,000
Manufacturing Expenses	₹ 5,380	₹ 5,342

Prepare process accounts showing the cost of the output of each process and the cost per unit.

अथवा / OR

निम्नलिखित विवरणों से एक बस की प्रति पैसेन्जर कि०मी० तथा प्रति किलोमीटर लागत ज्ञात कीजिए :

एक बस दो नगरों के बीच औसतन 15 की०मी० की दूरी तय करती है। यह महीने में 5 दिन नहीं चलती है। यह प्रतिदिन 5 जाने के तथा 5 वापस आने के फेरे करती है। इसकी क्षमता 50 यात्री की है और औसतन 80% पूर्ण करती है।

Scanned with CamScanner

ड्राइवर का वेतन प्रति माह	₹ 300
कण्डक्टर्स तथा क्लीनर्स का वेतन प्रति माह	₹ 500
पेट्रोल आदि प्रति माह	₹ 3,500
लागत	₹ 80,000
आनुमानित जीवन	5 वर्ष
बीमा, टैक्स इत्यादि वार्षिक	₹ 3,000
मरम्मत तथा नवीनीकरण वार्षिक	₹ 4,000

From the following particulars, calculate the operating cost per passenger km and per km of bus :

A bus covers a distance of 15 km between two cities on an average. It does not remain on road for five days in a month. It takes 5 round trips each day. Its capacity is of 50 passengers and on average 80% of the seats remain full :

Scanned with CamScanner

Driver's salary per month	₹ 300
Salary of conductor and cleaners per month	₹ 500
Petrol etc. per month	₹ 3,500
Cost	₹ 80,000
Estimated life	5 years
Insaurance, tax etc. p.a.	₹ 3,500
Repairs and renewals p.a.	₹ 4,000

इकाई / Unit-V

5. लागत लेखांकन तथा वित्तीय लेखांकन के परिणामों के अन्तर के कारणों को स्पष्ट कीजिए। एक काल्पनिक समाधान विवरण-पत्र तैयार कीजिए।

State the reason for disagreement between the costing and financial results. Prepare an imaginary Reconciliation Statement.

अथवा / OR

Scanned with CamScanner

निम्नलिखित से ज्ञात कीजिए :

(*a*) सम-विच्छेद बिन्दु (B.E.P.)

(*b*) ₹ 10,00,000 की बिक्री पर लाभ

(*c*) ₹ 12,00,000 की बिक्री पर सुरक्षा की सीमा

	(₹)
बिक्री	8,00,000
(–) परिवर्तनशील लागत	6,00,000
अंशदान	2,00,000
(–) स्थायी लागत	60,000
शुद्ध लाभ	1,40,000

From the following find out :

(*a*) Break-even Point

(*b*) Profit on the sale of ₹ 10,00,000

(*c*) Margin of Safety from the sale of ₹ 12,00,000

Scanned with CamScanner

	(₹)
Sales	8,00,000
Less: Variable Cost	6,00,000
Contribution	2,00,000
Less: Fixed Cost	60,000
Net Profit	1,40,000

Scanned with CamScanner