

June 2019

B. Com. IVth Semester ATKT Examination

Group I : Accounts

(लेखा समूह)

COST ACCOUNTING

(परिचय्य लेखांकन)

Time 3 Hours]

[Max. Marks : Regular 85 / Private 100

[Min. Marks : Regular 28 / Private 33

नोट : खण्ड अ, ब तथा स सभी नियमित एवं स्वाध्यायी विद्यार्थियों के लिए अनिवार्य है। प्रत्येक खण्ड में दिये गये निर्देशों का पालन करें। सभी के लिये अंक विभाजन योजना प्रश्नपत्र में दशायि अनुसार होगी। दृष्टि बाधित परीक्षार्थियों के लिये 60 मिनट अतिरिक्त समय की अनुमति है।

Section A, B and C are compulsory for all Regular and Private students. Please follow the instructions, given in each section. Marks distribution for all students are as shown in question paper. The blind candidates will be given 60 minutes extra time.

खण्ड अ : बस्तुनिष्ठ Section A : Objective

Regular 15×1=15/Private 15×1=15

1. मूल लागत + परिवर्तनशील उपरिचय्य जानी जाती है :

- (अ) उत्पादन लागत
- (ब) सीमान्त लागत
- (स) कुल लागत
- (द) विक्रय की लागत।

Prime Cost plus Variable Overhead is known as :

- (a) Production Cost
- ✓(b) Marginal Cost
- (c) Total Cost
- (d) Cost of Sales.

2. प्रत्यक्ष सामग्री है :

- (अ) निर्माण लागत
- (ब) प्रशासन लागत
- (स) विक्रय एवं वितरण लागत
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं।

Direct Material is a :

- (a) Manufacturing Cost
- (b) Administration Cost
- (c) Selling and Distribution Cost
- (d) Any of the above.

3. गैन्ट योजना के अन्तर्गत श्रमिक को बोनस देय नहीं होता है, यदि कार्यक्षमता निम्न से कम रहती है :

Under Gant's Task and Bonus Plan, no bonus is payable to a worker if his efficiency is less than :

- (a) 50%
- (b) $66\frac{2}{3}\%$
- (c) $83\frac{1}{3}\%$
- ✓(d) 100%

4. यदि लाभ, लागत का 25% है तो यह बिक्री का प्रतिशत होगा .
 (अ) 10% (ब) 15%
 (स) 20% (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं ।
 If profit is 25% of cost then it will be percentage of sales :
 (a) 10% (b) 15%
 (c) 20% (d) None of the above.
5. कुल लागत में सम्मिलित है :
 (अ) पूँजी लागत
 (ब) मशीन की लागत
 (स) मूल लागत
 (द) उपर्युक्त सभी ।
 Included in Total Cost :
 (a) Cost of Capital
 (b) Cost of Machine
 (c) Prime Cost
 (d) All of the above.
6. निम्न में से कौन सा सेवा विभाग है :
 (अ) परिष्कृत विभाग
 (ब) मशीनिंग विभाग
 (स) फिनिशिंग विभाग
 (द) इनमें से कोई नहीं ।
 Which is the following is Service Department :
 (a) Refining Department
 (b) Machining Department
 (c) Finishing Department
 (d) None of these.
7. परिचालन लागत आधारित होती है :
 (अ) प्रक्रिया लागत पद्धति पर
 (ब) ठेका लागत पद्धति पर
 (स) उपकार्य लागत पद्धति पर
 (द) इकाई लागत पद्धति पर ।
 Operating Costing is based on :
 (a) Process Costing
 (b) Contract Costing
 (c) Job Costing
 (d) Unit Costing.
8. परिचालन लागत लेखांकन प्रयुक्त नहीं होती है :
 (अ) छपाई प्रेस में (ब) सिनेमा गृह में
 (स) होटल में (द) नर्सिंग होम में ।
 Operating Costing Method is not applicable in :
 (a) Printing Press (b) Cinema House
 (c) Hotel (d) Nursing Home.
9. प्रक्रिया लागत लेखांकन में प्रति इकाई लागत बढ़ने का कारण है :
 (अ) सामान्य हानि (ब) असामान्य हानि
 (स) सामान्य बचत (द) असामान्य बचत ।
 In Process Costing cost per unit increases because of :
 (a) Normal Loss (b) Abnormal Loss
 (c) Normal Gain (d) Abnormal Gain.

10. तेल शोधन कारखाने में मुख्य उत्पाद है
(अ) पेट्रोल (ब) गन्धक (स) उर्वरक (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं।
In a Oil Refinery Industry the main product is -
(a) Petrol (b) Sulpher (c) Fertilizer (d) None of the above.
11. चासू कार्य का प्रारम्भिक शेष दिया होने पर उसके तुल्य की गणना करने की प्रक्रिया कौन सी है
(अ) प्रथम आना और प्रथम जाना पद्धति
(ब) अंतिम आना और प्रथम जाना पद्धति
(स) औसत विधि
(द) इनमें से कोई नहीं।
Which is the method of calculation of equivalent production of opening Work in Progress :
(a) FIFO Method
(b) LIFO Method
(c) Average Method
(d) None of these.
12. लागत लेखों द्वारा चार्ज किया गया ह्रास 12,500 रुपये है और वित्तीय पुस्तकों में 11,200 रुपये। वित्तीय लाभ क्या होगा, जब लागत लाभ 5,000 रुपये है :
(अ) 5,000 रुपये (ब) 3,700 रुपये
(स) 6,300 रुपये (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं।
Depreciation charged in Costing is Rs. 12,500 and in Financial Books is Rs. 11,200. What will be the Financial Profit when Costing Profit is Rs. 5,000 :
(a) Rs. 5,000 (b) Rs. 3,700
(c) Rs. 6,300 (d) None of the above.
13. यदि वित्तीय लाभ 80,000 रुपये तथा विनियोगों पर आय 10,000 रुपये हो तो लागत लाभ होगा :
(अ) 90,000 रुपये (ब) 70,000 रुपये
(स) 1,00,000 रुपये (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं।
If Financial Profit is Rs. 80,000 and Income on Investment Rs. 10,000 the Costing Profit will be :
(a) Rs. 90,000 (b) Rs. 70,000
(c) Rs. 1,00,000 (d) None of the above.
14. अवधि लागतें हैं : <http://www.davvonline.com>
(अ) परिवर्तनशील लागतें (ब) स्थायी लागतें
(स) मूल लागत (द) उपरिच्यय लागतें।
Period Costs are :
(a) Variable Costs (b) Fixed Costs
(c) Prime Cost (d) Overhead Costs.
15. लागत अकेक्षण सुरक्षित करता है .
(अ) राज्य सरकार द्वारा (ब) केन्द्र सरकार द्वारा
(स) सचालक मण्डल द्वारा (द) इनमें से किसी के भी द्वारा।
Cost Auditor is appointed
(a) By State Government (b) By Central Government
(c) By Board of Directors (d) By any one of these

खण्ड ब : लघु उत्तरीय Section B : Short Answer

Regular 5×4=20/Private 5×5=25

1. सामग्री नियंत्रण तथा सामग्री मूल्यांकन में क्या अन्तर है ?

What is the difference between Material Control and Material Valuation ?

अथवा OR

प्रत्यक्ष एवं अप्रत्यक्ष श्रम के बीच अन्तर बताइये।

Distinguish between Direct and Indirect Labour.

2. लागत पत्र तथा उत्पादन खाता में अंतर बताइये।

Differentiate between Cost Sheet and Production Account.

अथवा OR

निम्नलिखित सामग्री की लागत की गणना कीजिए।

	रुपये
(i) सामग्री का प्रारम्भिक स्तक	12,000
(ii) सामग्री का क्रय	60,000
(iii) सामग्री क्रय पर भाड़ा	100
(iv) दोषपूर्ण सामग्री वापस	1,200
(v) सामग्री का अन्तिम स्टॉक	40,000
(vi) सामग्री का विक्रय (जिसका लागत मूल्य 1,500 रुपये था)	2,000

Calculate the Cost of Material Consumed :

	Rs.
(i) Opening Stock of Material	12,000
(ii) Purchase of Material	60,000
(iii) Freight on Purchases of Material	100
(iv) Defective Material Returned	1,200
(v) Closing Stock of Material	40,000
(vi) Material Sold (Cost Price Rs. 1,500 of Material Sold)	2,000

3. 31 दिसम्बर, 2013 को दो तिहाई ठेका पूरा हो गया। शिल्पकार ने ठेका मूल्य के 50% का प्रमाण पत्र दिया। ठेका मूल्य 8,00,000 रुपये का है तथा इस दिनांक तक वास्तविक खर्च 4,19,600 रुपये हुआ है। अप्रमाणित कार्य की लागत ज्ञात कीजिए।
On 31st December, 2013 two third of the contract was completed. The architect issued certificates 50% of the contract price is Rs. 8,00,000 and the actual expenditure on this contract was incurred Rs. 4,19,600. Calculate Cost of Uncertified Work.

अथवा OR

परिचालन लागत निर्धारण के मुख्य उद्देश्य क्या हैं? <http://www.davvonline.com>

What are the main objects of Operating Costing?

4. सामान्य हानि क्या है? इसका लेखांकन कैसे किया जाता है?

What is Normal Loss in Accounts? How its accounting is done?

अथवा OR

लागत लाभ एवं वित्तीय लाभ के बीच के अन्तर के क्या कारण हैं?

What is reasons for difference between Cost Profit and Financial Profit?

5. सीमान्त लागत की कोई चार विशेषताएँ बताइए।

Give any four characteristics of Marginal Costing.

अथवा OR

लागत अन्वेषण क्या है? इसके क्या कार्य हैं?

What is Cost Audit? What are its functions?

खण्ड स : दीर्घ उत्तरीय Section C : Long Answer

Regular 5×10=50/Private 5×12=60

1. एक श्रमिक दैनिक मजदूरी पर एक कार्य को पूरा करने में 9 घण्टे लेता है और परिणामों के द्वारा भुगतान योजना पर 6 घण्टे लेता है। उसकी प्रति घण्टा मजदूरी 75 पैसा है, उत्पाद की सामग्री लागत 4 रुपये है और उपरिव्यय प्रत्यक्ष कुल मजदूरी का 150% है। उत्पाद की कारखाना लागत (अ) कर्यानुसार योजना, (ब) रोवन योजना तथा (स) हैल्से योजना के अन्तर्गत ज्ञात कीजिए।
A worker takes 9 hours to complete a job on daily wages and 6 hours on a scheme of payment by results. His day rate is 75 paise an hour. The material cost of the product is Rs. 4 and the overheads are recovered at 150% of the total direct wages. Calculate the factory cost of product under (a) Piece Work Plan (b) Rown Plan and (c) Halsey Plan.

अथवा OR

मजदूरी भुगतान की मुख्य रीतियों को बताइए तथा उनमें से किन्हीं चार की व्याख्या कीजिए।

Discuss the principal method of Wages Payment and explain any four of them.

- 2 निम्नलिखित विवरण से एक उत्पादन खाता तैयार कीजिए, जो कि (अ) उत्पादित माल की मूल लागत, (ब) इस माल का कारखाना परिचय, (स) उत्पादन की कुल लागत, (द) वास्तव में बेचे गये स्टॉक पर उत्पादन लाभ तथा (इ) माह का शुद्ध लाभ प्रदर्शित करे।
From the following particulars prepare a Production Account showing (a) The prime cost of goods produced, (b) The work cost of such goods, (c) Total cost of production, (d) Production profit stock actually sold and (e) Net profit for the month :

	रुपये Rs.
कच्चा माल क्रय किया (Raw Material purchased)	15,000
प्रत्यक्ष मजदूरी (Direct Wages)	12,000
कच्चे माल का प्रारंभिक स्टॉक (Opening Stock of Raw Material)	3,000
अप्रत्यक्ष मजदूरी (Indirect Wages)	8,000
कच्चे माल का अंतिम स्टॉक (Closing Stock of Raw Material)	2,500
निर्मित माल का प्रारंभिक स्टॉक (Opening Stock of Finished Goods)	3,000
निर्मित माल का अंतिम स्टॉक (Closing Stock of Finished Goods)	1,500
क्रय व्यय (Buying Expenses)	500
प्रारंभिक चालू कार्य (Opening Work in Progress)	3,300
अंतिम चालू कार्य (Closing Work in Progress)	2,100
विक्रय (Sales)	62,500
कारखाने का किराया एवं कर (Factory Rent and Tax)	350
कार्यालय किराया (Office Rent)	1,150
विज्ञापन (Advertising)	435
एजेंट कमीशन (Commission to Agent)	565
आंतरिक गाड़ी भाड़ा (Carriage Inward)	210
प्लांट पर ह्रास (Depreciation on Plant)	800
बट्टा (Discount)	90
बाहरी गाड़ी भाड़ा (Carriage Outwards)	160
पूंजी पर ब्याज (Interest on Capital)	2,500
दूषित कच्चे माल की बिक्री (Sales of Scrapped Material)	300
निर्मित माल क्रय किया (Purchase of Finished Goods)	4,700
चुगी (Octroi)	100
कार्यालय फर्नीचर पर ह्रास (Depreciation on Office Furniture)	340
कारखाना उपरिचय (Factory Overhead)	600

अथवा OR

- निम्नलिखित आँकड़ों से मशीन नं. 85 के लिए मशीन घण्टा दर ज्ञात कीजिए :
Compute Machine Hour Rate for Machine No. 85 from the following data :

	रुपये Rs.
(i) मशीन की लागत (Cost of Machine)	11,000
(ii) अवशेष मूल्य (Scrap Value)	1,000
(iii) प्रभावी जीवन (Effective Life)	10,000 Hours
(iv) मरम्मत एवं रखरखाव पूरे जीवन के लिए (Repairs and Maintenance for whole life)	2,500
(v) कारखाने के स्थिर व्यय (25 कार्यशील दिनों के एक माह के लिए) (Standing Charges for Shop : For a month of 25 working days)	400
(vi) कारखाने में मशीनों की संख्या (No. of Machines in the Shop)	10
(vii) प्रतिदिन कार्यशील घण्टे (Working Hours per day)	8 hours
(viii) शक्ति का उपभोग प्रति मशीन प्रति माह (Power used per machine per month)	75
(ix) मशीन बीमा ह्रास का 5% (Machine Insurance 5% of Depreciation)	

3. 1 अप्रैल, 2013 को एक ठेकेदार ने एक सिनेमा हॉल बनाना प्रारम्भ किया, जिसका ठेका 4,00,000 रुपये था। ठेकेदार का वित्तीय वर्ष 30 सितम्बर, 2013 को समाप्त हुआ। इस तिथि तक इस ठेके के सम्बन्ध में निम्न व्यय हुए।
On 1st April, 2013 a Contractor commenced to build a Cinema Hall. The contract price being Rs. 4,00,000. The Financial Year of the Contractor ended on 30th September, 2013. The expenditure on this contract up to this date has been as follows

	रुपये Rs
सामग्री (Material)	60,000
मजदूरी (Wages)	42,000
प्लाण्ट (Plant)	10,000
अन्य व्यय (Other Expenses)	3,000

30 सितम्बर, 2013 तक 1,50,000 रुपये का कार्य प्रमाणित हो चुका था, जिसमें से 80% नकद प्राप्त हो गया। जो कार्य किया परंतु अप्रमाणित रहा, उसका मूल्य 10,500 रुपये था। ठेका स्थल पर पड़ी सामग्री का मूल्य 5,000 रुपये का आँका गया।

प्लाण्ट पर 10% वार्षिक की दर से ह्रास लगाते हुए ठेका खाता बनाइए।

Work to the value of Rs. 1,50,000 had been certified on 30th September, 2013 of which 80% had been received in cash. Work completed but not certified was estimated at Rs. 10,500. Material valued at Rs. 5,000 were on hand at the site.

After following depreciation at the rate of 10% per annum on plant, prepare Contract Account.

अथवा OR

परिचालन लागत किसे कहते हैं? इसके क्या उद्देश्य हैं? उन संस्थाओं के नाम बतलाइये, जिनमें इस रीति का प्रयोग किया जाता है। <http://www.davvonline.com>

What is Operating Cost? What are its objects? State the undertakings where it is to be used.

4. एक उत्पाद तीन प्रक्रियाओं से प्राप्त होता है क्रमशः P, Q तथा R। इनका विवरण निम्नांकित है :
A product is obtained through three process viz. P, Q and R. The detail are as follows:

	P रुपये Rs.	Q रुपये Rs.	R रुपये Rs.
कच्ची सामग्री प्रवेश इकाईयों (Raw Material Introduced Unit)	2,000	--	--
कच्ची सामग्री की प्रति इकाई क्रय लागत (Purchased Cost of Raw Material per Unit)	25	--	--
अन्य प्रत्यक्ष सामग्री (Other Direct Material)	5,000	3,000	2,000
अन्य प्रत्यक्ष श्रम (Other Direct Wages)	12,000	12,000	15,000
प्रत्यक्ष व्यय (Direct Expenses)	1,600	1,792	2,092
सामान्य क्षय (प्रवेश का प्रतिशत) (Normal Loss (% of input))	8%	5%	2%

अप्रत्यक्ष व्यय 12,000 रुपये हैं, जो 5 : 4 : 3 के अनुपात में बाँटे गए। प्रक्रिया खाते बनाइये व प्रत्येक की प्रति इकाई लागत दर्शाइये।

Indirect Expenses of Rs. 12,000 shared in the Ratio of 5 : 4 : 3. Prepare Process Accounts and determine the cost per unit in each process.

पनामा लिमिटेड की उत्पादन क्रिया में एक ही इकाई के सम्बन्ध में तीन विभिन्न प्रक्रियाएँ संलग्न हैं। 'पी' प्रक्रिया का उत्पादन 'क्यू' प्रक्रिया की लागत में 25% लाभ जोड़कर चार्ज किया जाता है। निर्मित उत्पादन ऐसे मूल्य पर जिससे 'आर' प्रक्रिया को 25% लाभ प्रदान हो, स्टॉक में हस्तांतरित किया जाता है। निम्न विवरण से प्रक्रिया परिव्यय खाते तथा निर्मित माल खाता बनाइए। प्रत्येक प्रक्रिया में स्टॉक मूल लागत पर ही मूल्यांकित किया गया है।

The manufacturing operations of Panama Ltd. involve three distinct processes in connection with the same unit. The output of Process 'P' is charged to Process 'Q' at a profit of 25% on cost and the output of Process 'Q' is charged to process is transferred in to stock at a price which gives Process 'R' a profit of 25%. From the following particulars prepare Process Cost Account and Finished Stock Accounts. Stock in each process have been valued at prime cost.

	प्रक्रिया (Process)		
	'पी' 'P'	'क्यू' 'Q'	'आर' 'R'
	रुपये Rs.	रुपये Rs.	रुपये Rs.
प्रयुक्त सामग्री (Material used)	28,000	42,000	14,000
श्रम (Labour)	42,000	28,000	56,000
अन्तिम स्टॉक (Closing Stock)	14,000	28,000	42,000
विक्रय (Sales)	2,54,000	--	--

निर्मित उत्पादों का अन्तिम स्टॉक 26,000 रुपये का है। लाभ-हानि खाते के क्रेडिट में ले जाने वाले वास्तविक प्राप्य लाभ को भी बतलाइये।

Closing Stock of finished products amounted to Rs. 26,000. Show also actual realised profit to be taken to the credit of the Profit and Loss A/c.

5. एक कम्पनी अपना उत्पाद 15 रुपये प्रति इकाई की दर से बेचती है। एक अवधि में यदि वह 8,000 इकाइयों का उत्पादन और विक्रय करती है तो 5 रुपये प्रति इकाई की हानि होती है। यदि मात्रा 20,000 इकाइयों तक बढ़ा दी जाये तो यह 4 रुपये प्रति इकाई का लाभ अर्जित करती है। रुपयों और इकाइयों दोनों में समविच्छेद बिन्दु की गणना कीजिए।
- A company sells its product at Rs. 15 per unit. In a period if it produces and sells 8,000 units it incurs a loss of Rs. 5 per unit. If the volume is raised to 20,000 units it earns a profit of Rs. 4 per unit. Calculate breakeven point both in terms of Rupees as well as in Units.

अर्थात् OR

लागत अंकेक्षण के उद्देश्यों, लाभों एवं प्रकारों का वर्णन कीजिए।
Describe the objectives, profits and types of Cost Audit.