

June 2018
B. Com. IVth Semester Examination

Group I: Accounts

(लेखा समूह)

COST ACCOUNTING

(परिव्यय 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 दशयि 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 : वस्तुनिष्ठ Section A : Objective

Regular 15×1=15/Private 15×1=15

1. कौन सी मद लागत लेखांकन में शामिल नहीं होगी ?
(अ) सामग्री लागत (ब) मजदूरी
(स) उपोत्पाद की बिक्री (द) आयकर।
Which item is not included in Cost Account ?
(a) Material Cost (b) Wages
(c) Sale of by product (d) Income Tax.
2. भिन्न कार्यानुसार मजदूरी दर पद्धति के जन्मदाता हैं :
(अ) एमरसन (ब) हैल्से (स) गैण्ट (द) टेलर।
The father of Differential Price Rate System of Wage is :
(a) Emerson (b) Halsey (c) Gantt (d) Taylor.
3. सामग्री के विभिन्न स्तर हैं :
(अ) अधिकतम (ब) न्यूनतम (स) औसत (द) उपरोक्त सभी।
Various Material Levels are :
(a) Maximum (b) Minimum (c) Average (d) All of above.
4. यदि लागत मूल्य पर 25% लाभ है तो बिक्री मूल्य पर होगा : If profit on cost is 25%, on selling price it will be :
(a) 20% (b) 30% (c) 40% (d) 50%
5. प्रकाश व्ययों को के आधार पर बाँटा जाता है :
(अ) जगह (ब) मजदूरी
(स) सामग्री (द) उपरोक्त में से कोई नहीं।
Lighting Expenses are apportioned on the basis of :
(a) Space (b) Wages
(c) Material (d) None of the above.
6. निविदा मूल्य होता है :
(अ) वास्तविक मूल्य (ब) अनुमानित मूल्य (स) प्रमाण मूल्य (द) उपरोक्त में से कोई नहीं।
A Tender Price is :
(a) Actual Price (b) Estimated Price (c) Standard Price (d) None of the above.

7. ठेके पर हुए 2/3 कार्य की कुल लागत 9,60,000 रुपये, प्रमाणित कार्य 50% हो तो अप्रमाणित कार्य की लागत होगी :
Total cost of 2/3 contract is Rs. 9,60,000, work-certified is 50%. Cost of work uncertified will be :
- (a) 1,60,000 (b) 2,40,000 (c) 6,40,000 (d) 4,80,000.
8. परिचालन लागत विधि उद्योग में अपनाई जाती है :
(अ) खनिज (ब) चीनी
(स) लोहा (द) यातायात ।
Operating Costing is applied in industries :
(a) Mining (b) Sugar
(c) Iron (d) Transport.
9. स्थिर व्यय है :
(अ) मैनेजर का वेतन (ब) ईंधन
(स) मरम्मत (द) उपरोक्त सभी ।
..... is standing charges :
(a) Salary of Manager (b) Fuel
(c) Repair (d) All the above.
10. तेल के कारखाने में पीड़न से निकलने वाली खली को कहते हैं :
(अ) मुख्य उत्पाद (ब) सामान्य क्षय
(स) उपोत्पाद (द) सहायक उत्पाद ।
Cake from crushing process in oil industries, is called :
(a) Main Product (b) Normal Wastage
(c) By Product (d) Co-Product.
11. यदि किसी प्रक्रिया की कुल लागत 40,000 रुपये हो तथा लाभ हस्तान्तरण मूल्य पर 20% हो तो हस्तांतरण मूल्य होगा :
If the total cost of a process is Rs. 40,000 and the profit is 20% on transfer price, the transfer price will be :
(a) 50,000 (b) 48,000 (c) 32,000 (d) 40,000
12. लागत लेखों में उपरिव्यय लिखे जाते हैं :
(अ) वास्तविक (ब) अवशोषित (स) अनुमानित (द) उपरोक्त सभी ।
In Cost Accounts Overheads are recorded :
(a) Actual (b) Absorbed (c) Estimated (d) All the above.
13. स्थिर लागत बढ़ने पर समविच्छेद बिन्दु :
(अ) बढ़ता है (ब) घटता है (स) समान रहता है (द) उपरोक्त कोई नहीं ।
..... on increasing in fixed cost Break Even Point is :
(a) Increased (b) Decreased (c) Remain same (d) None of the above.
14. लागत अकेक्षण सम्बन्धित है :
(अ) वित्तीय लेखों से (ब) परिव्यय लेखों से
(स) दोनों से (द) उपरोक्त में से कोई नहीं ।
Cost Audit is related to :
(a) Financial Accounts (b) Cost Accounts
(c) Both (d) None of the above.
15. यदि 60% क्षमता पर समविच्छेद बिन्दु 4,80,000 रुपये है तो सुरक्षा सीमा होगी :
If at 60% capacity, B. E. P. is Rs. 4,80,000, Margin of Safety will be :
(a) 1,92,000 (b) 2,88,000 (c) 3,20,000 (d) 8,00,000.

खण्ड ब : लघु उत्तरीय Section B : Short Answer

Regular 5×4=20/Private 5×5=25

1. मितव्ययी आदेश मात्रा से आप क्या समझते हैं ?
What do you mean by Economic Order Quantity ?
अथवा OR

कार्यहीन समय के प्रकार बताइये ।
Explain types of Idle Time.

12. निविदा मूल्य क्या है ? इसकी गणना कैसे की जाती है ?
What is Tender Price ? How is it calculated ?

अथवा OR

उपरिव्ययों के अवशोषण से क्या आशय है ?
What is meant by Absorption of Overhead ?

13. 'लागत-जोड़ ठेके' शब्द की व्याख्या कीजिये ।
Explain the term 'Cost-plus Contract'.

अथवा OR

यातायात परिव्ययांकन के उद्देश्य क्या हैं ?
What are the objects of Transport Costing ?

14. अन्तर प्रक्रिया लाभ को समझाइये ।
Explain Inter Process Profit.

अथवा OR

वित्तीय लेखों व लागत लेखों द्वारा प्रदर्शित लाभों में अंतर के कोई चार कारण लिखिये ।
Name any four causes of differences in profit as per Cost Accounts and Financial Accounts.

15. समविच्छेद बिन्दु विश्लेषण के प्रयोगों को समझाइये ।
Explain uses of Analysis of Break Even Point.

अथवा OR

लागत अन्वेषण प्रतिवेदन से आप क्या समझते हैं ?
What do you understand by Cost Audit Report ?

खण्ड स : दीर्घ उत्तरीय Section C : Long Answer

Regular 5×10=50/Private 5×12=60

1. समय आलेखन की विभिन्न विधियों का वर्णन कीजिये ।
Describe various methods of Recording of Time.

अथवा OR

सामग्री नियंत्रण से क्या आशय है ? इसकी महत्वपूर्ण तकनीकों को संक्षेप में समझाइये ।
What is the meaning of Material Control ? Discuss its important techniques in brief.

2. एक कारखाने में 4 नई क्रय की गई मशीनें हैं, जो लगभग बराबर का क्षेत्रफल घेरती हैं और जिनकी लागत क्रमशः इस प्रकार हैं:
A 20,000 रुपये, B 25,000 रुपये, C 30,000 रुपये, D 40,000 रुपये ।
A machine shop contains four newly purchased machines each occupying practically equal space and costing respectively : A Rs. 20,000, B Rs. 25,000, C Rs. 30,000, D Rs. 40,000.

मशीन विभाग के वार्षिक व्यय निम्न हैं :

| | रुपये Rs. |
|--|-----------|
| किराया (Rent) | 10,000 |
| दर एवं पानी (Rates and Water) | 4,250 |
| बिजली एवं ताप (Light and Heat) | 7,150 |
| शक्ति A (Power A) | 5,100 |
| शक्ति B (Power B) | 5,000 |
| शक्ति C (Power C) | 12,000 |
| शक्ति D (Power D) | 14,500 |
| प्रशासनिक व्यय (Administrative Expenses) | 9,500 |
| परिचालन व्यय (Running Expenses) | 20,000 |

प्रत्येक मशीन के लिये मशीन घण्टा दर का परिकलन कीजिए । 45 घण्टे का सप्ताह तथा वर्ष में 50 सप्ताह 80% क्षमता का प्रयोग मानना है । प्रत्येक मशीन का कार्यकाल 10 वर्ष तथा अवशेष मूल्य शून्य अनुमानित है ।

Prepare a machine hour rate each machine assuming 45 hours a week, 50 weeks per year, 80% utilisation and the life of machine being 10 years each without any scrap value.

अथवा OR

लागत विवरण और लागत पत्र के बीच अन्तर स्पष्ट कीजिए ।
Differentiate between Statement of Cost and Cost Sheet.

3. 'लॉग बुक' तथा 'दैनिक लॉग बुक' को विस्तार से समझाइये ।
Explain in detail 'Log Book' and 'Daily Log Book'.

अथवा OR

निम्नलिखित जानकारी से ठेका खाता बनाइये : Prepare Contract Account from the following information :

| | |
|--|-----------|
| निर्गमित सामग्री (Material Issued) | रुपये Rs. |
| प्रत्यक्ष श्रम (Direct Labour) | 5,00,000 |
| अप्रत्यक्ष श्रम (Indirect Labour) | 11,30,000 |
| प्रशासनिक व्यय (Administrative Expenses) | 2,35,800 |
| | 2,75,000 |

ठेका स्थल पर सामग्री के अन्तिम शेष का मूल्य 70,800 रुपये आंका गया । 5,20,000 रुपये लागत की एक मशीन जिसका अनुमानित जीवन 7 वर्ष है और अवशिष्ट मूल्य 30,000 रुपये है, ठेका स्थल पर 146 दिन तक कार्यरत रही । ठेका मूल्य 40,00,000 रुपये था । दो तिहाई ठेका पूर्ण हो चुका है, किन्तु प्रमाणित कार्य का मूल्य ठेका मूल्य का 50% आंका गया तथा ठेकेदार को 15,00,000 रुपये दिये जा चुके हैं ।

The closing balance of material at site is valued at Rs. 70,800. A machine costing Rs. 5,20,000 whose estimated life is 7 years and scrape value is Rs. 30,000 has been on site for 146 days. The contract price was Rs. 40,00,000. Two third of the contract has been completed. Work certified is valued at 50% of the contract price and contractor has been paid off Rs. 15,00,000.

4. साधारण क्षय, असाधारण क्षय और असाधारण बचत को समझाइये व इनके लेखांकन को समझाइये ।

Explain Normal Wastage, Abnormal Wastage and Abnormal Effectiveness. Explain their accounting.

अथवा OR

निम्नलिखित सूचना एक निर्माता के लेखों से ली गई है :

The following information have been obtained for the records of a manufacturer :

| | |
|--|-----------|
| | रुपये Rs. |
| (अ) प्रति इकाई सामग्री (Material per unit) | 1,600 |
| प्रति इकाई मजदूरी (Wages per unit) | 1,000 |
| प्रति इकाई विक्रय मूल्य (Sale Price per unit) | 4,600 |
| निर्मित एवं बिक्रीत इकाईयों की संख्या 100 (No. of units manufactured and sold) 100 | |

(ब) कारखाना उपरिव्यय मजदूरी का 80% Works Oncost 80% on Wages.

(स) कार्यालय उपरिव्यय कारखाना लागत पर 30% Office Overhead 30% on Works Cost.

लागत लाभ दिखाते हुए एक विवरण पत्र तैयार कीजिए । एक विवरण पत्र वास्तविक लाभ दिखाते हुए भी तैयार कीजिए । वित्तीय लेखों के अनुसार कारखाना व्यय 83,000 रुपये तथा कार्यालय व्यय 1,05,000 रुपये थे । आप लागत लेखों तथा वित्तीय लेखों के लाभ का समाधान विवरण पत्र भी बनाइये ।

Prepare a statement showing the Costing Profit. Also prepare a statement showing the Actual Profit. Works Expenses were Rs. 83,000 and Office Expenses were Rs. 1,05,000 as per Financial Records. You are also required to reconcile the profit as shown by the Costing Records with that shown by the Financial Records.

5. लागत अंकेक्षण के विभिन्न प्रकारों को समझाइये ।

Explain various types of Cost Audit.

अथवा OR

| | | |
|----------------|--------------|-----------|
| | अप्रैल April | मई May |
| | रुपये Rs. | रुपये Rs. |
| विक्रय (Sales) | 3,36,000 | 8,40,000 |
| लाभ (Profit) | (-) 67,200 | 33,600 |

ज्ञात कीजिए : (Find out) :

(अ) लाभ मात्रा अनुपात (Profit Volume Ratio)

(ब) प्रत्येक माह की परिवर्तनशील लागत (Variable Cost of each month)

(स) समविच्छेद बिन्दु (Break Even Point)

(द) 60,000 रुपये लाभ के लिये सुरक्षा सीमा (Margin of Safety to earn a profit of Rs. 60,000).