

**(Group - I)**  
**(Accounting)**  
**Paper : Second**  
**(COST ACCOUNTING)**

**नोट :** सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**onlineBU.com**

**Note : Attempt all the five questions. One question from each unit is compulsory. All questions carry equal marks.**

**इकाई / Unit - I**

1. (a) व्यवस्थित व्ययों एवं अव्यवस्थित व्ययों में अंतर समझाइए।  
**Distinguish between Direct Expenses and Indirect Expenses.**
- (b) लागत अंकेशण के उद्देश्य एवं महत्व को समझाइए।  
**Explain objectives and importance of Cost Audit.**

**अथवा / Or**

**onlineBU.com**

एक लकड़ी के व्यापारी ने 1 अक्टूबर, 2012 को 10,000 क्यूबिक फिट लकड़ी के लद्दे 10 रु. प्रति क्यूबिक फिट की दर से खरीदे तथा अपने यार्ड में 6 माह सुखाने के लिए रखे। लकड़ी के यार्ड में निम्न खर्चे किए गए—

- (i) यार्ड का किलोग्रा (क्षेत्र-2000 वर्ग फीट) 250 रु. प्रतिमाह की दर से।
- (ii) 05 चौकीदार एवं खलासी का वेतन 100 रु. प्रतिमाह की दर से।
- (iii) सुधार के अनुपांगिक व्यय बिजली आदि 150 रु. प्रतिमाह की दर से।
- (iv) व्यवसाय के सामान्य उपरिव्यय का हिस्सा 2,000 रु.

यार्ड का 50% स्थान परिपक्वता के लिए तथा शेष परिपक्व लद्दों के संग्रहालय के लिए प्रयुक्त किया जाता है। परिपक्वता के करण लद्दों में क्षय 10%। 1 अप्रैल, 2013 को परिपक्व लद्दों का प्रति क्यूबिक फिट विक्रय मूल्य (निकटतम रूप से तक) ज्ञात कीजिए ताकि लागत पर 10% लाभ अर्जित किया जा सके।

A Timber merchant purchased 10,000 c. ft of timber logs on 1st Oct. 2012 @ Rs. 20 per c.ft. and stored them in his timber yard for six month for seasoning. In the timber yard the following items of expenses were incurred during the period of seasoning.

- (i) Rent of the yard (area 2000 sq.ft.) @ Rs. 250 per month.

- (ii) Salaries of 5 watchmen and khalasis @ Rs. 100 per month.
- (iii) Incidental expenses of maintenance, lighting etc. @ Rs. 150 per month.
- (iv) Annual share of general overhead expenses of the business of Rs. 2,000.

50% of the floor of the yard has been set a part for the seasoning of timber loss in value of logs due to seasoning 10%. Calculate the selling rate of the seasoned logs per c.ft. to the nearest rupees on 1st April, 2013 so that 10% profit on the cost may be earned.

**इकाई / Unit - II**

2. श्रम पारिश्रमिक में 'प्रेरणात्मक योजना' का क्या अर्थ है? कोई ऐसी चार पद्धतियों का उनके गुण व अगुण देते हुए वर्णन कीजिए।

What is meant by an 'Incentive Plan' in the remuneration of labour? Mention any four such methods giving their merits and demerits.

**अथवा / Or**

'डी' व 'ई' दो सेवा विभाग हैं, जो जिनके उपरिव्ययों का योग क्रमशः 1,000 रु. एवं 2,000 रु. है, जो कि निम्नलिखित चार्ट में दी गई प्रतिशतों के आधार पर अनुभाजित किए जाते हैं। 'ए', 'बी' तथा 'सी' उत्पादन विभागों के कुल उपरिव्यय यह मानकर ज्ञात कीजिए कि 'ए', 'बी', 'सी' के योग अनुभाजन के पूर्व क्रमशः 4,000 रु., 3,000 रु. व 2,000 रु. हैं।

**onlineBU.com**

विभाग	उत्पादन विभाग			सेवा विभाग	
	A	B	C	D	E
D	20%	30%	40%	—	10%
E	30%	30%	20%	20%	—
कुल उपरिव्यय (रु.)	4,000	3,000	2,000	1,000	2,000

'D' and 'E' are two service department with respective totals of Rs. 1,000 and Rs. 2,000 of Overheads to be apportioned on interservice departmental basis on the basis of percentage given in the chart below. Find out the total overheads of production departments of 'A', 'B' and 'C', assuming the total of 'A', 'B' and 'C' being Rs. 4,000, Rs. 3,000, Rs. 2,000 respectively before distribution.

Department	Production Deptt.			Service Deptt.	
	A	B	C	D	E
D	20%	30%	40%	—	10%
E	30%	30%	20%	—	20%
Total Overhead (Rs.)	4000	3000	2000	1000	2000

**onlineBU.com**

### इकाई / Unit - III

3. निम्नलिखित सूचना से प्रति "एम" ईटों की लागत व लाभ दिखाने हेतु सैण्ड-लाइम ब्रिक वर्क का मासिक परिव्यय पत्र तैयार कीजिए— **onlineBU.com**  
(टिप्पणी एम = 1000)

सामग्री प्रयुक्त - चूना	: 895 टन दर ₹50 प्रति टन
कोयला	: 820 टन दर ₹30 प्रति टन
बालू मिट्टी	: ₹ 1.50 प्रति 'एम' ईट बनाई
स्टोर्स	: ₹14,650
श्रम	: बालू मिट्टी को खोदने एवं पहुँचाने हेतु: ₹10,000 ईट बनाने ₹40,000
<b>onlineBU.com</b>	
कारखाना उपरिव्यय	: प्रत्यक्ष व्ययों का 25%
कार्यालय उपरिव्यय	: प्रत्यक्ष व्ययों का 10%
ईट बेची गई	: 3500 एम दर 55 रु० प्रति 'एम'
ईटों का प्रारंभिक स्टॉक	: 100 'एम'
ईटों का अंतिम स्टॉक	: 600 'एम'

From the following information prepare a monthly cost sheet of the sand-lime brick work: showing cost and profit per 'M' bricks. (Note M = 1000)

Material use lime	: 895 tons at Rs. 50 per ton.
Coal	: 820 tons at Rs. 30 per ton.
Sand	: Rs. 150 per 'M' bricks made
Stores	: ₹14,650
Labour- Sand digging and running	<b>onlineBU.com</b>
Brick-making	: Rs. 10,000
Factory overhead	: 25% of direct charges
Office overhead	: 10% of direct charges
Bricks Sold	: 3,500 'M' at Rs. 55 per 'M'
Opening stocks of Bricks	: 100 'M'
Closing stocks of Bricks	: 600 'M'

#### अथवा / Or

एक भवन के टेकेदार की फर्म ने 1 अप्रैल, 2006 को व्यापार आरम्भ किया तथा 3,00,000 रु० मूल्य के टेके पर किए गए व्यय निम्नलिखित हैं—

	रु.
सामग्री इश्यूड	51,000
प्लाण्ट इश्यूड	15,000
मजदूरी	81,000
लागत	5,000

31 मार्च, 2007 तक टेके पर ₹1,28,000 प्राप्त हुआ जो प्रमाणित कार्य का 80% था। प्लाण्ट व सामग्री में से ₹3,000 की लागत का प्लाण्ट तथा ₹2,500 की सामग्री खो गई। 31 मार्च, 2007 को ₹2,000 की लागत का प्लाण्ट स्टोर्स को वापस कर दिया गया। अप्रमाणित कार्य ₹1,000 का था तथा ₹2,300 की सामग्री टेके पर शेष थी। संयंत्र पर 15% हास लगाइए, प्राप्त लाभों का 1/3 संचित कीजिए एवं उपरोक्त सूचनाओं से टेका खाता बनाइए। **onlineBU.com**

A firm of building contractor began to trade on 1st April, 2006. The following expenses were incurred on a contract which was taken for Rs. 3,00,000:

	Rs.
Material issued	51,000
Plant issued	15,000
Wages	81,000
Expenses	5,000

Cash received on account to 31st March, 2007 amounted to Rs. 1,28,000 being 80% of the work certified. Of the Plant and Materials charged to the contract, Plant which cost Rs. 3,000 and Materials which cost Rs. 2,500 were lost. On 31st March, 2007 land which cost Rs. 2,000 was returned to stores. the cost of work done but uncertified was 1,000 and material costings Rs. 2,300 were in hand on site.

Charge 15% depreciation on plant reserve 1/3 of profit received and prepare a contract account from the above particulars.

### इकाई / Unit - IV **onlineBU.com**

4. एक लिमिटेड कम्पनी ने तीन क्रमानुगत प्रक्रियाओं 'A', 'B' तथा 'C' द्वारा तीन रसायनों का उत्पादन तथा विक्रय किया। प्रत्येक प्रक्रिया में डाले गए कुल भार का 2% नष्ट हो जाता है तथा 10% अवशेष रहता है जिसका मूल्य प्रक्रिया 'A' तथा 'B' में 100 रु० प्रति टन तथा प्रक्रिया 'C' में 20 रु० प्रति टन होता है। तीनों प्रक्रियाओं से सम्बन्धित उत्पाद का विवरण निम्नलिखित है—

	'A'	'B'	'C'
विक्रय हेतु वेयर हाऊस को भेजा	25%	50%	100%
अगली प्रक्रिया पर पास हुआ	25%	50%	
निम्नलिखित विवरण माह मार्च, 2007 से सम्बन्धित है—			
प्रयुक्त सामग्री (टन)	1,000	140	1,348
प्रयुक्त सामग्री की प्रति टन कीमत (रु०)	120	200	80
निर्माण व्यय (रु०) में	30,800	25,760	18,100

प्रत्येक उत्पाद की प्रति टन लागत दिखाते हुए प्रक्रिया खाते बनाइए।

A limited company manufactures and sells three chemicals produced by consecutive processes known as 'A', 'B' and 'C'. In each process 2% of the

### onlineBU.com

total weight put in is lost and 10% is residue which is from process 'A' and 'B' realised Rs. 100 a ton and from process 'C' Rs. 20 a ton. the products of the three processes are dealt with as follow:

	'A'	'B'	'C'
Sent to warehouse for sale	25%	50%	100%
Passes on to the next process	25%	50%	

The following particulars are for the month of March, 2007:

Materials used (Tons)	1,000	140	1,348
Cost per ton of Material used Rs.	120	200	80
Manufacturing Expenses Rs.	30,800	25,760	18,100

Prepare an account for each process, showing the cost per ton of each product.

onlineBU.com

अथवा / Or  
एक यातायात सेवा कम्पनी दो नारों के बीच जो दूसरे से 60 किलोमीटर की दूरी पर हैं, 4 बसें चल रही हैं। प्रत्येक बस में बैठने की क्षमता 50 यात्री है। अप्रैल, 2003 का निम्न विवरण उनकी प्रस्तरों से लिया गया है—

onlineBU.com

	रु०
ड्राइवर, कंडक्टर और क्लीनर्स की मजदूरी	24,000
ऑफिसर और सुपरवाइजर स्टाफ का वेतन	10,000
डीजल और अन्य तेल	40,000
मरम्मत एवं रखरखाव	8,000
कर, बीमा	16,000
हास	26,000
ब्याज एवं अन्य शुल्क	20,000
	<u>1,44,000</u>

यात्री जो वास्तव में ले जाए गा, बैठने की क्षमता के 60% थे। सभी चारों बसें माह के समस्त दिनों में चलीं। प्रत्येक बस ने प्रति एक पूरी खेप की। प्रति यात्री कि०मी० परिव्यय ज्ञात कीजिए।

A transport service company is running 4 buses between two towns which are 60 kms. apart. Seating capacity of each bus is 50 passengers. The following particulars were obtained from their books for April, 2013 :

onlineBU.com

	Rs.
Wages of driver, conductors and cleaners	24,000
Salaries of Office and supervisory staff	10,000
Diesel oil and other oil	40,000
Repair and maintenance	8,000
Taxation, Insurance	16,000
Depreciation	26,000
Interest and other charges	20,000
	<u>1,44,000</u>

Actual passenger lorried were 60% of the seating capacity. All the four buses run on all days of the month. Each bus made one round trip per day. Find out the cost per passenger km.

onlineBU.com

इकाई / Unit - V

5. लागत के लाभों तथा वित्तीय लाभों में भेद के कारणों का विवेचन कीजिए। इन दोनों का समाधान किस प्रकार किया जाता है ?

Discuss the causes of difference between costing profits and financial profits. How are the two profits reconciled?

अथवा / Or

निम्नलिखित विवरणों से आय ज्ञात कीजिए—

(i) सम-विच्छेद बिंदु

(ii) 30,000 रु० का शुद्ध लाभ कमाने के लिए बिक्री

(iii) बिक्री पर 10% शुद्ध लाभ कमाने के लिए वांछित बिक्री

विक्रय मूल्य

परिवर्तनशील कारखाना लागत

परिवर्तनशील बिक्री व्यय

स्थायी कारखाना लागत

स्थायी बिक्री लागत

10 रु० प्रति इकाई

5.50 रु० प्रति इकाई

1.50 रु० प्रति इकाई

2,70,000 रु०

1,26,000

From the following particulars you are calculate :

(i) Break even point

(ii) Sales to earn a profit of Rs. 30,000

(iii) Sales to give a net profit of 10% on sales

Selling Price

Variable work cost

Variable selling exp.

Fixed works cost

Fixed selling cost

onlineBU.com

Rs.

Rs. 10 per unit

Rs. 5.50 per unit

Rs. 1.50 per unit

Rs. 2,70,000

Rs. 1,26,000

Group - IV