

(Group - 1)
(Accounting)
Paper : Second
(COST ACCOUNTING)

onlineBU.com

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) प्रत्यक्ष व्ययों एवं अप्रत्यक्ष व्ययों में अंतर समझाइए।
Distinguish between Direct Expenses and Indirect Expenses.
- (b) लागत अंकंक्षण 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 लट्ठे 10 रु० 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 किराया (क्षेत्र-2000 वर्ग फीट) 250 रु० प्रतिमाह की दर से।
- (ii) 05 चौकीदार एवं खलासी का वेतन 100 रु० प्रतिमाह की दर से।
- (iii) सुधार के अनुपांगिक व्यय बिजली आदि 150 रु० प्रतिमाह की दर से।
- (iv) व्यवसाय के सामान्य उपरिव्यय का हिस्सा 2,000 रु०।

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

A Timber merchant purchased 10,000 c. fit 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.

onlineBU.com

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 पद्धतियाँ काउन्के गुण व अगुण देते हुए वर्णन कीजिए।
What is meant by an 'Incentive Plan' in the remuneration of labour? Mention any four such method giving their merits and demerits.

अथवा / Or

'डी' व 'ई' दो सेवा विभाग हैं, जो जिनके उपरिव्ययों का योग क्रमशः 1,000 रु० एवं 2,000 रु० 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 रु०, 3,000 रु० व 2,000 रु० 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 (रु०)	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" ईंटों की लागत व लाभ दिखाने हेतु सैंड-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' ईंटें बनाई
स्टोर्स	: ₹14,650
श्रम	: बालू मिट्टी को खोदने एवं पहुँचाने हेतु: ₹10,000 ईंटें बनाने ₹40,000
onlineBU.com	
कारखाना उपरिव्यय	: प्रत्यक्ष व्ययों का 25%
कार्यालय उपरिव्यय	: प्रत्यक्ष व्ययों का 10%
ईंट बेची गई	: 3500 एम दर 55 ₹० प्रति 'एम'
ईंटों का प्रारंभिक स्टॉक	: 100 'एम'
ईंटों 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	: Rs. 14,650
Labour-Sand digging and running	: Rs. 10,000
Brick-making	: 40,000
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 ठेकेदार की फर्म ने 1 अप्रैल, 2006 को व्यापार आरम्भ किया तथा 3,00,000 ₹० मूल्य के ठेके पर किए गए व्यय निम्नलिखित हैं—

	₹.
सामग्री इश्यूड	51,000
प्लाण्ट इश्यूड	15,000
मजदूरी	81,000
	5,000

31 मार्च, 2007 तक ठेके 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 ठेके पर शेष थी। संयंत्र पर 15% ह्रास लगाए, प्राप्त लाभों का 1/3 संचित कीजिए एवं उपरोक्त सूचनाओं से ठेका 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 31 st March, 2007 amounted to Rs. 1,28,000 being 80% of the work certified. Of the Plant nad Materials charged to the contract, Plant which cost Rs.3,000 and Materials which cost Rs. 2,500 were lost. On 31st March, 2007 lant 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 ₹० प्रति टन तथा प्रक्रिया 'C' में 20 ₹० 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 (₹०)	120	200	80
निर्माण व्यय (₹०) 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 proces known as 'A', 'B' and 'C'. In each process 2% of the

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.			

अथवा / Or **onlineBU.com**

एक यातायात सेवा कम्पनी दो नगरों 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 पुस्तकों से लिया गया है—

onlineBU.com

	रु०
डाइवर, 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
ह्रास	26,000
ब्याज एवं अन्य शुल्क	20,000
	<u>1,44,000</u>

यात्री जो वास्तव में ले जाए गए, 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 carried 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 onlineBU.com	
(ii) 30,000 रु० का शुद्ध लाभ कमाने के लिए बिक्री	
(iii) बिक्री पर 10% शुद्ध लाभ कमाने के लिए वांछित बिक्री	
विक्रय मूल्य	10 रु० प्रति इकाई
परिवर्तनशील कारखाना लागत	5.50 रु० प्रति इकाई
परिवर्तनशील बिक्री व्यय	1.50 रु० प्रति इकाई
स्थायी कारखाना लागत	2,70,000 रु०
स्थायी बिक्री लागत	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

	Rs.
Selling Price	Rs. 10 per unit
Variable work cost	Rs. 5.50 per unit
Variable selling exp.	Rs. 1.50 per unit
Fixed work's cost	Rs. 2,70,000
Fixed selling cost	Rs. 1,26,000

(Group - II)