

(Group-I)

(Accounting)

onlineBU.com

Paper : Second onlineBU.com

COST ACCOUNTING

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

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

इकाई-I/Unit-I

1. लागत लेखांकन का क्या अर्थ है? इसके उद्देश्य एवं लाभ की विवेचना कीजिए।
What is Cost Accounting? Explain its objectives and advantages.

onlineBU.com

PTO

अथवा/Or onlineBU.com

(a) निम्नलिखित विवरण से 'बट में आना, पहले जाना' पद्धति से सामग्री के निम्न मूल्य ज्ञात कीजिए-

प्रारंभ			onlineBU.com		निर्गमन
तिथि	मात्रा	दर	तिथि	मात्रा	
2012	(किग्रा)	(₹)	2012	(किग्रा)	
फरवरी 10	200	12.00	फरवरी 3	300	
15	300	14.00	12	100	
25	400	15.00	14	200	
28	100	16.00	18	200	
			26	400	

1 फरवरी, 2012 को प्रारंभिक स्टॉक 400 किग्रा 11 ₹ की दर से था।

Find out the issue prices of the material on 'Last in First out' method from the following particulars :

Receipt			Issue	
Date	Qty :	Rate	Date	Qty.
2012	(kg)	(Rs.)	2012	(kg)
Feb. 10	200	12.00	Feb. 3	300
15	300	14.00	12	100
25	400	15.00	14	200
28	100	16.00	18	200
			26	400

On 1st Feb., 2012 the opening stock was 400 kg valued at Rs. 11 per kg.

onlineBU.com

(b) क्रय-चक्र क्या है? संक्षेप में इस चक्र की क्रियाओं को समझाइए।
What is purchase-cycle? Briefly explain its operations.

इकाई-II/Unit-II

2. मजदूरी भुगतान की विभिन्न पद्धतियों की व्याख्या संक्षेप में कीजिए तथा उनके तुलनात्मक लाभ व हानियों का वर्णन कीजिए।

Describe in brief the various methods of wage payments. Also explain their comparative advantages and disadvantages.

अथवा/Or

एक कंपनी चार उत्पादों—'अ', 'ब', 'स' तथा 'द' के निर्माण में कार्यरत है। यदि कंपनी केवल एक ही प्रकार का उत्पाद बनाती है तो मासिक उत्पादन 'अ' की 5,000

इकाइयाँ या 'ब' की 10,000 इकाइयाँ या 'स' की 15,000 इकाइयाँ या 'द' की 30,000 इकाइयाँ हो सकती है। एक माह में वास्तविक उत्पादन इस प्रकार है—
उत्पादन 'अ' 675 इकाइयाँ, 'ब' 1,800 इकाइयाँ, 'स' 4,050 इकाइयाँ, 'द' 9,450 इकाइयाँ।
onlineBU.com

माह के लिए उपरिव्यय 81,000 रु० है, जिन्हें उत्पादित इकाइयों के आधार पर अवशोषित करना है। अवशोषण अनुपात और अवशोषित उपरिव्यय की रकम दर्शाइए।

A company is engaged in the manufacturing four lines—'A', 'B', 'C' and 'D'. If the company manufactures only one line, the monthly production can be either 5,000 units of 'A' or 10,000 units of 'B' or 15,000 units of 'C' or 30,000 units of 'D'.

Actual production in a month is 'A' 675 units, 'B' 1,800 units, 'C' 4,050 units and 'D' 9,450 units.

Overheads for the month are Rs. 81,000, which are to be absorbed to each line on the basis of units of produced. Show the absorption ratio and the amounts of absorbed overheads.

इकाई-III/Unit-III

onlineBU.com

3. वर्ष 2011 के लिए राजेश ब्रदर्स के लेखे से निम्नलिखित विवरण प्राप्त किए गए हैं—	
सामग्री की लागत	1,50,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	1,25,000
कारखाना उपरिव्यय	75,000
प्रशासनिक उपरिव्यय	84,000
विक्रय उपरिव्यय	56,000
वितरण उपरिव्यय	35,000
लाभ	1,05,000

वर्ष 2012 में एक कार्यदेश का सम्पादन करना है जिसके लिए 4,000 रु० की सामग्री तथा 2,500 रु० की मजदूरी की आवश्यकता होगी। ऐसा अनुमान किया जाता है कि कारखाना उपरिव्यय की दर 20% से बढ़ जाएगी तथा विक्रय उपरिव्यय की दर 12½% से बढ़ जाएगी। जबकि वितरण उपरिव्यय की दर 10% से नीचे जाने का अनुमान है। प्रशासनिक व्यय स्थिर रहेंगे। उत्पादन को किस मूल्य पर बेचा जाए कि बिक्री मूल्य पर 15% का लाभ हो। कारखाना उपरिव्यय प्रत्यक्ष मजदूरी पर आधारित है तथा शेष उपरिव्यय कारखाना लागत पर आधारित है। **onlineBU.com**

The following particulars are obtained from the records of Rajesh Bros. for the year 2011 :

	Rs.
Cost of materials	1,50,000
Direct wages	1,25,000
Factory overheads	75,000
Administrative overheads	84,000
Selling overheads	56,000
Distribution overheads	35,000
Profit	1,05,000

A work order has to be executed in 2012 which will need raw materials worth Rs. 4,000 and wages Rs. 2,500. It is expected that the rate of factory overheads would go up by 20% and that of selling overhead by 12½% while the rate of distribution overheads is expected to go down by 10%. Administrative overheads will remain constant. At what price the product be sold so as to earn a profit of 15% on selling price? Factory overhead is based on direct wages and the remaining overheads on factory cost.

अथवा/Or

onlineBU.com

इंजीनियर्स की एक फर्म द्वारा दिए गए एक ठेके से संबंधित निम्नलिखित विवरण है—

	रु.
स्थल पर सामग्री भेजी गई	85,349
स्थल पर श्रमिक लगाए गए	74,375
प्लांट लगाया लागत मूल्य पर	15,000
प्रत्यक्ष व्यय	3,169
कार्यालय व्यय	4,126
स्टोर को सामग्री वापस की	549
कार्य प्रमाणित हुआ	1,95,000
अप्रमाणित कार्य की लागत	4,500
सामग्री हाथ में 31 दिसम्बर को	1,883
प्रत्यक्ष व्यय बकाया 31 दिसम्बर को	240
प्लांट का मूल्यांकन 31 दिसम्बर को	11,000

ठेका मूल्य 2,50,000 रु० सहमत है। ठेकादाता से नकद रोकड़ प्राप्त 1,80,000 रु० थी।

onlineBU.com

आप (a) लाभ दिखाते हुए ठेका खाता (b) ठेकादाता का खाता (c) ठेकेदारों की बैलेंस शीट में उपयुक्त प्रविष्टियाँ दिखाइए।

The following particulars relate to a contract undertaken by a Firm of Engineers :

Material sent to site	Rs.
Labour engaged on site	85,349
Plant installed at cost	74,375
Direct expenditure	15,000
Establishment charges	3,169
Materials return to stores	4,126
Work certified	549
Cost of work not certified	1,95,000
Material in hand on 31st December	4,500
Wages accrued due at 31st December	1,883
Direct expenditure accrued due at 31st December	2,400
Value of plant at 31st December	240
The contract price has been agreed at Rs. 2,50,000. Cash received from the contractee was Rs. 1,80,000.	11,000
You are required (a) to prepare Contract Account showing profit (b) to prepare Contractee's Account (c) to show suitable entries in the Balance Sheet of the contractors.	

इकाई-IV/Unit-IV onlineBU.com

4. (a) यातायात परिव्ययांकन में परिव्यय की इकाई कैसे तय की जाती है? समझाइए।
How is the unit of cost determined in transport costing? Explain.
- (b) दैनिक लॉग शीट क्या है? यातायात परिव्ययांकन में इनका उद्देश्य बताइए।
What is Daily Log Sheet? State its purpose in transport costing.

अथवा/Or

एक उत्पाद पूर्ण होने के लिए दो प्रक्रियाओं से गुजरता है, मुख्यतः प्रक्रिया 'अ' एवं प्रक्रिया 'ब'। प्रक्रिया 'अ' में कुल वजन में कमी 4% तथा प्रक्रिया 'ब' में वजन में कमी 3% होती है। क्षय का कोई भी वसूली मूल्य नहीं है।

31 मार्च, 2012 को समाप्त होने वाले वर्ष में 8,000 इकाइयाँ सामग्री 8 रु० प्रति इकाई की लागत से प्रक्रिया 'अ' में डाली गई। लागत लेखे के आधार पर अन्य सूचनाएँ निम्न प्रकार हैं-

	प्रक्रिया 'अ'	प्रक्रिया 'ब'
onlineBU.com	रु०	रु०
अन्य सामग्री	-	8,125
श्रम	16,000	12,000
उपरिव्यय	4,480	6,500
उत्पादन (इकाई)	7,500	7,300

प्रक्रिया 'ब' का उत्पादन तैयार स्टॉक खाते में हस्तांतरित कर दिया जाता है। तैयार स्टॉक खाते में हस्तांतरित उत्पादन में से 6,500 इकाइयाँ 20 रु० प्रति इकाई की दर से बेच दी जाती हैं जिस पर 3 रु० प्रति इकाई की दर से विक्रय एवं वितरण व्यय हुए। प्रक्रिया खाते एवं तैयार स्टॉक खाता बनाइए। onlineBU.com

A product passes through two processes to completion, namely process 'A' and process 'B'. The weight lost is 4% in process 'A' and 3% in process 'B'. Wastage has no realisable value.

During the year ending 31st March, 2012 : 8000 units of materials costing Rs.8 per unit were introduced in process 'A'.

The other information as per cost records are as under :

	Process 'A'	Process 'B'
	(Rs.)	(Rs.)
Other Material	—	8,125
Labour	16,000	12,000
Overheads	4,480	6,500
Output (Units)	7,500	7,300

The output of the process 'B' is transferred to Finished Stock Account. Out of the output transferred to Finished Stock Account 6,500 units were sold at Rs. 20 per unit and selling and distribution expenses incurred were Rs.3 per unit sold.

Prepare Process Accounts and Finished Stock Account.

इकाई-V/Unit-V onlineBU.com

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

State the reasons for disagreement between the costing and financial results. Prepare an Imaginary Reconciliation Statement.

onlineBU.com अथवा/Or

आवश्यक विवरण निम्न प्रकार है-

वर्ष	विक्रय (रु०)	लाभ (रु०)
2011	1,20,000	9,000
2012	1,40,000	13,000

यह मानते हुए कि 2011 एवं 2012 वर्ष में लागत एवं बिक्री मूल्यों में कोई परिवर्तन नहीं हुआ है, निम्नलिखित की गणना कीजिए-

- (a) लाभ-मात्रा अनुपात
(b) बिक्री के लिए सम-विच्छेद बिंदु

- (c) 10,000 रु० की बिक्री पर लाभ onlineBU.com
- (d) 20,000 रु० लाभ अर्जन करने के लिए बिक्री
- (e) वर्ष 2012 में सुरक्षा सीमा

The necessary particulars are as follows :

Year	Sales (Rs.)	Profit (Rs.)
2011	1,20,000 onlineBU.com	9,000
2012	1,40,000	13,000

Assuming that the cost structure and selling prices remain the same in 2011 and 2012, find out :

- (a) Profit-Volume Ratio.
- (b) B.E.P. for sales
- (c) Profit at the sale of Rs. 10,000
- (d) Sales required to earn a profit at Rs. 20,000
- (e) Margin of Safety in 2012.