

(Group-II)

Paper : First 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 the five questions. One question from each Unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई-I/Unit-I onlineBU.com

1. लागत लेखांकन की परिभाषा दीजिए। एक आदर्श लेखांकन प्रणाली की विशेषताएँ क्या हैं ? विवेचना कीजिए।

Define Cost Accounting. What are the characteristics of an ideal Cost Accounting System ? Discuss.

अथवा/Or

निम्नलिखित सूचना के अधिकतम व न्यूनतम सीमा तथा आदेश व भय स्तर निर्धारित कीजिए—

- औसत दैनिक आवश्यकता 12 इकाइयाँ।
 - सप्लाई प्राप्त करने का साधारण समय 2 सप्ताह अर्थात् 12 कार्यशील दिन।
 - चार सप्ताह के माह में अधिकतम आवश्यकता 400 इकाइयाँ।
 - इस अवधि में न्यूनतम आवश्यकता 200 इकाइयाँ से कम नहीं।
 - मितव्ययी आदेश मात्रा 20 दर्जन मानी जाय।
 - अति आवश्यक सप्लाई हेतु पर्याप्त समय 2 दिन।
- Find the maximum and minimum limits, ordering and danger levels from the following informations:
- Average daily requirement 12 units.
 - Usual time to obtain supply 2 weeks, i.e. 12 working days.
 - Maximum requirement in the month of four weeks 400 units.
 - Minimum requirement in this period not to fall below 200 units.
 - Economic order size be assumed to be 20 doz.
 - Time sufficient for emergent supply 2 days.

इकाई-II/Unit-II

2. मजदूरी भुगतान की मुख्य रीतियों को बताइये तथा उनमें से किन्हीं तीन की व्याख्या कीजिए।

Discuss the principal methods of wage payment and explain any three of them.

onlineBU.com अथवा/Or

एक मशीन से सम्बन्धित निम्नलिखित सूचना से उपरिव्यय को वसूल करने हेतु जनवरी, 2014 माह की मशीन घण्टा दर की गणना कीजिए—

	प्रति वर्ष ₹
विभाग का किराया (मशीन द्वारा घेरी गयी जगह 1/4)	1,200
प्रकाश (विभाग में 12 आदमी, 2 आदमी इस मशीन पर लगे हैं)	576

बीमा

ईई के गूदड़ तेल आदि

फोरमैन का वेतन (फोरमैन का एक-तिहाई समय इस मशीन पर

लगता है, शेष दो अन्य मशीनों पर) onlineBU.com 9,000

मशीन की लागत ₹ 27,500 एवं अनुमानित अवशेष मूल्य ₹ 500 है। पिछले अनुभव से यह माना गया है कि —

- मशीन प्रति वर्ष 1200 घण्टे चलेगी।
- मरम्मत एवं अनुरक्षण के ₹ 4,500 पूरे कार्यशील जीवन में मशीन पर लगेंगे।
- 10 पैसे प्रति इकाई लागत से 5 इकाई शक्ति प्रति घण्टा मशीन पर व्यय होगी। onlineBU.com
- मशीन का कार्यशील जीवन ₹ 15,000 घण्टे होगा।

Prepare a machine hour rate computation for the month of January, 2014 to recover the overhead expenses from the information indicated below :

	Per annum ₹
Rent of the department (space occupied by the machinery)	1,200
Lighting (12 men in the department 2 men are engaged on this machine)	576
Insurance	96
Cotton Waste, Oil etc.	60
Salary of foreman one-third of foreman's time is spent on this machine and the remaining on other two machines	9,000
Cost of machine is ₹ 27,500 and scrap value of machine is ₹ 500. It is assumed from the past experience that :	

- The machine will work 1200 hours per annum.
- It will incur expenditure of ₹ 4,500 in respect of repairs and maintenance for whole working life of machine.
- It will consume 5 units of power per hour at the rate of 10 paise per unit.
- The working life time of the machine will be 15,000 hours.

इकाई-III/Unit-III onlineBU.com

3. टीवी सेट के निर्माता ने ज्ञात किया कि 2014 में 175 सेट के उत्पादन में उसे 7,20,060 लागत पड़ी, जिनको उसने ₹ 5,400 प्रति सेट की दर से बेचा। लागत निम्न प्रकार थी—

सामग्री	₹
प्रत्यक्ष श्रम	2,82,000
कारखाना उपरिव्यय	3,24,000
स्थापना व सामान्य व्यय	48,600
	65,460
	7,20,060

2015 वर्ष के लिये उसका अनुमान है—

- प्रत्येक सेट के लिए ₹ 1,600 की सामग्री व ₹ 1,800 का श्रमिक व्यय पड़ेगा।
- कारखाना उपरिव्यय प्रत्यक्ष पारिश्रमिक की उसी प्रतिशत से होगा जो कि गत वर्ष में थी।
- कार्यालय व सामान्य व्यय की कारखाना परिव्यय पर वही प्रतिशत होगी जो कि गत वर्ष में थी। **onlineBU.com**

एक विवरण पत्र वह लाभ दिखाते हुए बनाइये जोकि वह कमा सकेगा यदि वह सेट का मूल्य ₹ 200 से कम कर दे।

A manufacturer of TV sets finds that in 2014, it cost him ₹ 7,20,060 to manufacture its sets which he sold at ₹ 5,400 each. The cost was made up of:

Materials	₹
Direct wages	2,82,000
Factory overhead expenses	3,24,000
Establishment and General expenses	48,600
	65,460
	7,20,060

For 2015 season he estimates:

- that each set will require materials to the value of ₹ 1,600 and an expenditure in wages of ₹ 1,800.
- that the factory overhead expenses will bear the same relation to direct wages and in previous year.
- that the percentage of establishment and general expenses on factory cost will be the same as in the previous year.

Prepare a statement showing the profit he should make per unit if he reduces the price of the set by ₹ 200.

अथवा/Or

एक ठेकेदार ने अपना ठेका 1 अप्रैल, 2014 को शुरू किया। इस ठेके पर निम्नांकित व्यय थे—

ठेके के लिए सामग्री भेजी	₹
प्लांट	50,000
वेतन	11,000
मजदूरी	2,000
अन्य व्यय	6,000
	2,000

रोकड़ प्राप्त ₹ 64,000, यह प्रमाणित कार्य का 80% है। 31 मार्च, 2015 को अप्रमाणित कार्य की लागत ₹ 1,000 थी, प्लांट व सामग्री आग के द्वारा नष्ट क्रमशः ₹ 1,000 व ₹ 10,000 की लागत के थे तथा अदत्त मजदूरी ₹ 3,000 की थी। प्लांट का मूल्य 10% से अपलिखित करना है। संदिग्धताओं के लिए प्राप्त लाभ का 1/3 संचय करना है।

ठेका खाता बनाइये और यह दर्शाइये कि चालू कार्य चिट्ठे में कैसे दिखाया जायेगा।

A contractor took up a contract on 1st April, 2014. The following were the expenses incurred on the contract:

Material sent to site	₹
Plant	50,000
Salaries	11,000
Wages	2,000
Other expenses	6,000
	2,000

Cash received ₹ 64,000 was 80% of work certified. As on 31.03.2015, the cost of uncertified work was ₹ 1,000, the costs of plant and materials destroyed by fire were ₹ 1,000 and ₹ 10,000 respectively and the wages unpaid were ₹ 3,000. Plant is to be written-off @ 10%. One-third of profit received is to be reserved for contingencies.

Prepare contract A/c and show how work-in-progress would appear in Balance Sheet.

इकाई-IV/Unit-IV **onlineBU.com**

- निम्नलिखित सूचना एक कारखाने के लेखों से उद्धृत की गयी है। कारखाना एक वस्तु का उत्पादन करता है जिसमें तीन प्रक्रियाएँ काम आती हैं। उत्पादन का परिव्यय एवं उत्पादन के प्रत्येक स्थान पर प्रति इकाई लागत दिखाते हुए प्रक्रिया परिव्यय खाते तैयार कीजिए—

- प्रत्येक पृथक् प्रक्रिया का कार्यक्रम प्रतिदिन पूरा हो जाता है।
- 'ब' तथा 'स' प्रक्रियाओं को चार्ज की जाने वाली इकाइयों का मूल्य क्रमशः प्रक्रियाओं 'अ' तथा 'अ' + 'ब' की प्रति इकाई लागत है—

अथवा/Or

प्रवीण लि. के निम्नलिखित लेखांकन अभिलेख उपलब्ध हैं—

वर्ष	onlineBU.com	विक्रय	लाभ/
2013		2,50,000	50,000 (रु)
2014		7,50,000	50,000 (रु)

ज्ञात कीजिए—

- लाभ-मात्रा अनुपात
- स्थायी लागत
- वर्ष 2013 एवं 2014 के लिए सीमान्त लागत
- सम-विच्छेद बिन्दु onlineBU.com
- ₹ 10,000 के लाभ के लिए सुरक्षा की सीमा

Following records are available from the accounting records of Prave Ltd. :

Year	onlineBU.com	Sales	Profit/Lc
2013		2,50,000	50,000 (Los
2014		7,50,000	50,000 (Prof

Find-out :

- P/V ratio
- Fixed cost
- Marginal cost for 2013 and 2014
- B.E.P.
- Margin of safety for the profit of ₹ 10,000