

B.Com. (Part-II) Examination, 2016
Third Paper
(Cost Accounting)

Note : Answer five questions in all. Short answer type question No. 1 carrying 40 marks is compulsory. Answer one question carrying 15 marks from each unit.

1. निम्नलिखित के लघु उत्तर दीजिए— 4 × 10 = 40
Answer the following short answer type questions—
(i) “लागत लेखांकन निर्माण में बचत की कुँजी है।” समीक्षा कीजिए—
"Cost accounting is key to economy in manufacturing." Comment.
(ii) लागत अंकेक्षण क्या है ? व्याख्या कीजिए—
What is cost audit ? Explain.
(iii) प्रत्यक्ष सामग्री और परोक्ष सामग्री में अन्तर्भेद बताइए—
Distinguish between direct material and indirect material.
(iv) लागत योग ठेका क्या है ?
What is cost plus contract ?

PTO

- (v) जाब परिव्ययांकन एवं बैच परिव्ययांकन में भेद कीजिए—
Distinguish between job costing and Batch Costing.
- (vi) प्रक्रिया खाते में सामान्य और असामान्य क्षय का आप किस प्रकार व्यवहार करेंगे ?
How would you treat normal and abnormal wastage in process accounts ?
- (vii) लागत और वित्तीय खातों का मिलान क्यों किया जाता है ?
Why are cost and financial accounts reconciled ?
- (viii) सह-उत्पाद और उप-उत्पादों में अन्तर्भेद कीजिए—
Distinguish between joint product and by-products.
- (ix) फीफो (FIFO) हीफो (HIFO) की व्याख्या कीजिए—
Explain FIFO and HIFO
- (x) यातायात लागतांकन में परिव्यय का इकाई कैसे निर्धारित की जाती है ? सोदाहरण व्याख्या कीजिए—
How would you decided the unit of cost in care of transport costing ?
Explain and illustrate.

Unit-I

2. लागत लेखांकन के उद्देश्य और परिसीमाएँ क्या होती हैं ? लागत और वित्तीय लेखांकन के मध्य तुलनात्मक अध्ययन कीजिए— 15
What are the objectives and limitations of Cost Accounting ? Give a comparative study of cost and Financial Accounting. Or
3. अधोलिखित सूचना से जनवरी 2016 का स्टोर लेजर खाता बनाइए—
From the following information, prepare Stores ledger for January 2016.

क्रय (Purchases)	मात्रा (Quantity)	दर (Rate)
2.1.2016	300 kg.	Rs. 20 per kg.
17.1-2016	400 kg.	Rs. 30 per kg.
24.1.2016	150 kg.	Rs. 40 per kg.
31.1.2016	100 kg.	Rs. 50 per kg.
निर्गमन (Issues)	मात्रा (Quantity)	
5.1.2016	200 kg.	
21.1.2016	300 kg.	
26.1.2016	350 kg.	

- (अ) सामान्य और (ब) भारित औसत विधि का प्रयोग कीजिए—
Use (a) simple and (b) weighted average cost method.

Unit-II

4. कारखाना उपरिव्ययों के अवशोषण की विभिन्न विधियों की विवेचना कीजिए । उदाहरण भी दीजिए— 15

Discuss the various methods of absorption of factory overheads. Also give examples.

5. अधोलिखित समकों से गैण्ट बोनस योजना के अन्तर्गत तीन श्रमिकों X, Y तथा Z की कुल मासिक मजदूरी की गणना कीजिए—

- (i) प्रमाणित उत्पादन प्रति व्यक्ति प्रतिमाह 500 इकाइयाँ
(ii) माह का वास्तविक उत्पादन इकाइयों में—
X-400, Y-500, Z-600

- (iii) कार्यानुसार मजदूरी दर— 1 रुपये प्रति इकाई—

From the following data, calculate total monthly wages of three workers X, Y and Z under the Gand Bonus Scheme—

- (i) Standard production per month for worker is 500 units.
(ii) Actual production during the month is units.
X - 400, Y - 500, Z - 600

- (iii) Piece wages rate - Re 1 per unit.

Unit-III

6. लागत पत्र क्या होता है ? यह क्यों बनाया जाता है ? काल्पनिक अंकों में इसे बनाइए— 15
What is Cost Sheet ? Why is it prepared ? Prepare it with imaginary figures.

7. एक ठेकेदार ने भवन बनाने का ठेका लिया। ठेका 1 जनवरी, 2015 को आरम्भ हुआ और ठेका मूल्य 12,00,000 रु० था। वर्ष में ठेके पर अधोलिखित व्यय किये गये— 15

A contractor undertook a contract of constructing a building. The contract price was Rs. 12,00,000/- and the contract commenced on 1st January, 2015. During the year the following expenses were incurred on the contract—

	₹
(1) स्टोर्स से निर्गमित सामग्री (Material issued from stores)	40,000
(2) कच्चे माल का क्रय (Purchase of Raw Materials)	3,50,000
(3) श्रम (Labour)	2,00,000
(4) प्लान्ट (Plant)	3,50,000
(5) स्टोर को सामग्री वापस की गई (Material returned to stores)	20,000
(6) अग्नि से नष्ट सामग्री (Materials lost by fire)	5,000
(7) बची हुई सामग्री (Materials of site)	15,000
(8) बचा हुआ प्लान्ट (Plant at site)	3,00,000
(9) ठेकादाता से प्राप्त रोकड़-प्रमाणित कार्य का 80%	5,60,000

(Cash received from Contractor 80% of work certified)

ठेका खाता तथा चालू कार्य खाता तैयार कीजिए और बताइए कि 31 दिसम्बर, 2015 को चालू कार्य को आर्थिक चिह्ने में किस प्रकार प्रदर्शित किया जायेगा—

Prepare the Contract Account and work in progress Account and show how will the work in progress appear in the Balance Sheet on 31st Dec., 2015.

Unit-IV

8. परिचालन लागतांकन क्या है ? किन उद्योगों में यह विधि प्रयुक्त होती है ? काल्पनिक अंकों से परिचालन लागत पत्र बनाइये— 15

What is operating costing ? In which industries is this method applicable ? Prepare operating cost sheet with imaginary figures. Describe it. Or

9. एक उत्पाद तीन प्रक्रियाओं A, B और C से निकलता है। उत्पादन प्रक्रिया में सामान्य क्षय की दर और उसका विक्रय मूल्य अधोलिखित है—

A product passes through three process A, B and C. The normal wastage rate and saleable value of wastage are as follows—

प्रक्रिया Process	%	प्रति इकाई दर रु० में (Per unit rate in Re)
A	3	0.25
B	5	0.50
C	8	1.00

अप्रैल के आरम्भ में उत्पादन प्रक्रिया A को कच्चे माल की 10,000 इकाइयाँ रु० 1 प्रति इकाई की लागत दर पर निर्गमित किया गया। अन्य विवरण निम्न प्रकार थे।

10,000 units of raw material were issued to process A in the beginning of April at cost of Re 1 per unit. The other details were as following—

विवरण (Particulars)	प्रक्रिया (Process)		
	A	B	C
सामग्री (Materials)	₹ 1,000	₹ 1,500	₹ 6,500
श्रम (Labour)	₹ 5,000	₹ 8,000	₹ 6,500
प्रत्यक्ष व्यय (Direct expenses)	₹ 1,050	₹ 1,188	₹ 4,381
वास्तविक उत्पादन (Actual Production)			
इकाइयों में (In units)	₹ 9,500	₹ 9,100	₹ 8,100

यह मानते हुए कि रहतिया शून्य है, प्रक्रिया खातों को बनाइए। असामान्य क्षय और लाभ खातों को भी बनाइए—

Prepare the process Accounts assuming that there were no stock. Also prepare abnormal wastage and gain Accounts.