

Q. XI. निम्नलिखित सूचनायें उपलब्ध हैं-

onlineBU.com

स्थिर व्यय	रु. 25,000
परिवर्तनशील व्यय	रु. 20 प्रति इकाई
विक्रय मूल्य	रु. 30 प्रति इकाई

निम्नांकित की गणना कीजिए-

- सम विच्छेद बिन्दु इकाइयों में।
- रु. 25,000 लाभ कमाने के लिए विक्रय की मात्रा।
- लाभ को रु. 10,000 से बढ़ाने के लिए कितनी अतिरिक्त इकाइयों की आवश्यकता होती है।

The following informations are available-

Fixed expenses	Rs 25,000
Variables expenses	Rs. 20 per unit
Selling price	Rs. 30 per unit

Calculate the following-

- Break-even point in units
- Sales volume to earn a profit of Rs. 25,000
- What additional units would be necessary to increases the profit by Rs. 10,000.

अथवा

Or

लागत अंकेक्षण के उद्देश्यों एवं लाभों का वर्णन कीजिए।

Describe the objectives and advantages of Cost Audit.

CN-15

B.Com. (IVth Sem.) Exam. May-June, 2013

(Accounting Group)

COST ACCOUNTING

Paper -

Time Allowed : Three Hours

Maximum Marks : 85

नोट- सभी प्रश्न हल कीजिए।

Note- Attempt all questions.

खण्ड-अ

Section-A

वस्तुनिष्ठ प्रश्न

Objective Type Questions

1. सही उत्तर का चयन कीजिए-

1×15=15

Select the correct answer-

(i) लागत लेखांकन का एक आवश्यक यन्त्र है-

(अ) प्रबन्ध

(ब) प्रशासन

(स) संगठन

(द) उद्यम

(2)

Cost Accounting is an essential tool of the—

- (a) Management (b) Administration
(c) Organisation (d) Entrepreneur

(ii) लागत लेखांकन है—

- (अ) कला (ब) विज्ञान
(स) कला एवं विज्ञान (द) इनमें से कोई नहीं

Cost Accounting is—

- (a) Art (b) Science
(c) Art and Science (d) None of these

(iii) लागत लेखांकन है—

- (अ) पुस्तकालय का भाग (ब) लेखाशास्त्र का भाग
(स) अंकेक्षण का भाग (द) उपर्युक्त सभी

Cost Accounting is—

- (a) A part of Book Keeping
(b) A part of Accounting
(c) A part of Auditing
(d) All of the above

(iv) कारखाना लागत एवं कार्यालय उपरिव्यय के योग को कहते हैं—

- (अ) प्रत्यक्ष लागत (ब) मूल लागत
(स) कारखाना लागत (द) उत्पादन लागत

(3)

Total of works cost and office overhead are known as—

- (a) Direct cost (b) Prime cost
(c) Works cost (d) Cost of production

(v) निविदा मूल्य होता है—

- (अ) अनुमानित मूल्य (ब) वास्तविक मूल्य
(स) प्रमाण मूल्य (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

A tender price is—

- (a) Estimated price (b) Actual price
(c) Standard price (d) None of the above

(vi) मशीन घण्टा दर पद्धति में मशीन को मानते हैं—

- (अ) सेवा विभाग (ब) लागत इकाई
(स) लागत केन्द्र (द) इनमें से कोई नहीं

Under Machine Hour Rate Method a machine is treated as—

- (a) Service Department (b) Cost Unit
(c) Cost Centre (d) None of these

(vii) ठेका लागत विधि में ठेका खाता तैयार किया जाता है—

- (अ) ठेका दाता द्वारा
(ब) ठेकेदार द्वारा
(स) ठेकादाता एवं ठेकेदार दोनों के द्वारा
(द) इनमें से कोई नहीं

onlineBU.com

onlineBU.com

(4)

In contract costing, contract a/c is prepared by—

- (a) Contractee
- (b) Contractor
- (c) Both Contractee and Contractor
- (d) None of these

(viii) परिचालन लागत विधि प्रयोग की जाती है—

- (अ) यातायात व्यवसाय में
- (ब) होटल व्यवसाय में
- (स) अस्पताल में
- (द) उपर्युक्त सभी

onlineBU.com

Operating costing method is used in—

- (a) Transport Business
- (b) Hotel Business
- (c) Hospital
- (d) All of the above

(ix) परिचालन लागत पत्रक में लागतों को वर्गीकृत किया जाता है—

- (अ) स्थिर एवं परिवर्तनशील
- (ब) केवल स्थिर
- (स) केवल परिवर्तनशील
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

(5)

In operating cost sheet, costs are classified into—

- (a) Fixed and variable
 - (b) Only fixed
 - (c) Only variable
 - (d) None of the above
- (x) जब प्रक्रिया में वास्तविक हानि, सामान्य हानि से अधिक होती है, तो दोनों के मध्य का अन्तर कहलाता है—

- (अ) सामान्य क्षय
- (ब) सामान्य बचत
- (स) असामान्य क्षय
- (द) असामान्य बचत

When actual loss in process is more than the normal loss, the difference between the two is known as—

- (a) Normal wastage
- (b) Normal effectives
- (c) Abnormal wastage
- (d) Abnormal effectives

(xi) निम्न में से कौन-सी मद लागत लेखे में शामिल नहीं की जाती है—

- (अ) कारखाने का किराया
- (ब) पूँजी पर ब्याज
- (स) विज्ञापन व्यय
- (द) उपर्युक्त सभी

Which of the following item is not included in cost a/c—

- (a) Rent of factory
- (b) Interest on capital
- (c) Advertising expenses
- (d) All of the above

(6)

(xii) लाभ लेखा और वित्तीय लेखा के परिणामों में अन्तर का कारण—

- (अ) उपरिव्ययों में अन्तर
- (ब) हास चार्ज करने में अन्तर
- (स) अन्तिम स्क्वॉड के मूल्यांकन में अन्तर

(द) उपर्युक्त सभी **onlineBU.com**

Causes of difference between the result of cost a/c and financial a/c—

- (a) Difference in overheads
- (b) Difference in charging depreciation
- (c) Difference in valuation of closing stock
- (d) All of the above

(xiii) लागत अंकेक्षण का उद्देश्य है—

- (अ) संरक्षणात्मक
- (ब) रचनात्मक
- (स) दोनों
- (द) इनमें से कोई नहीं

The object of cost audit is—

- (a) Protective
- (b) Constructive
- (c) Both
- (d) None of these

(xiv) स्थिर लागत में वृद्धि का समविच्छेद बिन्दु पर प्रभाव—

- (अ) कमी
- (ब) वृद्धि
- (स) कोई परिवर्तन नहीं
- (द) इनमें से कोई नहीं

(7)

The effect of increases in fixed cost on B.E.P.—

- (a) Decrease
- (b) Increase
- (c) No change
- (d) None of these

(xv) समविच्छेद बिन्दु वह है जहाँ—

- (अ) निम्नतम लाभ होता है
- (ब) निम्नतम हानि होती है **onlineBU.com**
- (स) अधिकतम लाभ होता है
- (द) न लाभ, न हानि होती है

Break-even point is where—

- (a) There is minimum profit
- (b) There is minimum loss
- (c) There is maximum profit
- (d) There is neither profit nor loss

खण्ड-ब

Section-B

लघु उत्तरीय प्रश्न

Short Answer Type Questions 5×5=25

Q. II. लागत के विभिन्न तत्वों का संक्षेप में वर्णन कीजिए।

Briefly describe the different elements of cost.

अथवा

Or

सामग्री नियन्त्रण के लाभों की विवेचना कीजिए।

Discuss the advantages of material control.

Q. III. लागत पत्रक का नमूना दीजिए।

Give a specimen of cost sheet.

अथवा

Or

onlineBU.com

निम्नलिखित विवरण से मशीन घण्टा दर की गणना कीजिए—

- (a) मशीन की लागत 16,000 रु.
- (b) अनुमानित अवशेष मूल्य 1,000 रु.
- (c) मशीन का अनुमानित जीवन 1,000 घण्टे
- (d) चार सप्ताह के कार्यशील घण्टे 160
- (e) एक माह के मरम्मत व्यय 120 रु.
- (f) एक माह के लिए मशीन सम्बन्धी स्थिर व्यय 40 रु.
- (g) मशीन द्वारा प्रयुक्त शक्ति 4 इकाइयाँ प्रति घण्टे दर 85 पैसे प्रति घण्टा।

From the following particulars calculate machine hour rate—

- (a) Cost of machine Rs. 16,000
- (b) Estimated scrap values Rs. 1,000
- (c) Estimated life of machine 1,000 hours

(d) Working hours for four weeks 160 hours

(e) Repairs charging for a month Rs. 120.

(f) Standing charges attributed to the machine for a month Rs. 40

(g) Power used by machine 4 units per hour @ 85 paise per hour.

Q. IV. अपूर्ण ठेके पर लाभ की गणना के नियमों को समझाइये।

Explain the rules for the calculation of profit on an incomplete contract.

अथवा

Or

यातायात कम्पनी के परिचालन लागत पत्रक का नमूना दीजिए।

Give a specimen of operating cost sheet of a transport company.

Q. V. प्रक्रिया परिव्यांकन की सामान्य विशेषतायें लिखिये।

Write the general features of process costing.

अथवा

Or

उन उद्योगों के नाम बताइये जहाँ प्रक्रिया परिव्यांकन लागू होता है।

Name the industries where process costing is applied.

Q. VI. सम विच्छेद बिन्दु क्या है? संक्षेप में समझाइये।

(10)

What is Break even point? Explain in brief.

अथवा

Or

लागत अंकेक्षण से आप क्या समझते हैं?

What do you understand by Cost Audit?

खण्ड-स

Section-C

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न

Long Answer Type Questions 5×9=45

Q. VII. लागत लेखांकन क्या है? लागत लेखांकन के उद्देश्य एवं महत्व का वर्णन करो।

What is Cost Accounting? Describe the objectives and importance of Cost Accounting.

अथवा

Or

प्रेरणात्मक मजदूरी भुगतान की प्रमुख पद्धतियाँ कौन-कौन सी हैं? उनमें से किन्हीं तीन की संक्षेप में समझाइये।

What are the main incentive wage payment methods? Explain any three of them in brief.

Q. VIII. एक कारखाने में 'एक्स' और 'वाई' प्रत्येक वस्तु की 100 इकाइयाँ

CN-15

Contd.

(11)

तैयार हुई। उत्पादन लागत इस प्रकार थी—

	एक्स (रु.)	वाई (रु.)
प्रत्यक्ष सामग्री	28,000	20,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	16,000	10,000
प्रत्यक्ष व्यय	3,000	2,000

कारखाना उपरिव्यय 13,000 रु. थे तथा कार्यालय उपरिव्यय 7,360 रु. थे। यदि बिक्री पर 25% लाभ लेना हो, तो प्रत्येक वस्तु का विक्रय मूल्य ज्ञात कीजिए।

A factory produced 100 units of commodities 'X' and 'Y'. The cost of production was—

	X (Rs.)	Y (Rs.)
Direct materials	28,000	20,000
Direct wages	16,000	10,000
Direct expenses	3,000	2,000

Factory on cost was Rs. 13,000 and office on cost was Rs. 7,360. If a profit of 25% on sales is to be realised, calculate selling price of each article.

अथवा

Or

मशीन घण्टा दर पद्धति क्या है? मशीन घण्टा दर ज्ञात करने की विधि

CN-15

P.T.O.

क्या है? इसके प्रयोग क्षेत्र व लाक्षों का वर्णन कीजिए।

What is Machine Hour Rate? What is the process of ascertaining machine hour rate? Describe its areas of application and its advantages.

Q. IX. परिचालन लागत विधि से क्या अभिप्राय है? परिचालन लागत विधि की विशेषताओं एवं क्षेत्र को समझाइये।

What is meant by operating cost? Explain the characteristics and scope of operating costing.

अथवा

Or

निम्नांकित व्यय श्री राम कम्पनी द्वारा ठेका क्रमांक 101 के लिए किए गए हैं, जो कि 1 जनवरी, 2012 को प्रारम्भ किया गया था—
सामग्री 30,000 रु., मजदूरी 70,000 रु., प्लान्ट लागत पर 40,000 रु., स्थापना व्यय 5,000 रु., अन्य व्यय 8,000 रु., प्रमाणित कार्य 1,10,000 रु., अप्रमाणित कार्य 6,000 रु., 31 दिसम्बर, 2012 को हस्तस्थ सामग्री 11,000 रु., स्टोर्स को वापिस सामग्री 3,000 रु. अन्त में प्लान्ट 35,000 रु., ठेकादाता से प्राप्त रोकड़ 99,000 रु., तथा ठेका मूल्य 2,00,000 रु. ठेका खाता बनाइये।

The following expenses were incurred by Shree Ram Co. in connection with their contract No. 101, which

was started by him on 1st January 2012—

Materials Rs. 30,000, Wages Rs. 70,000, Plant at cost Rs. 40,000, Establishment charges Rs. 5,000, Other expenses Rs. 8,000, Work certified Rs. 1,10,000, Work uncertified Rs. 6,000, Material in hand on December 31, 2012 Rs. 11,000, Material returned to store Rs. 3,000, Plant at end Rs. 35,000, cash received from contractee Rs. 99,000 and contract price Rs. 2,00,000. Prepare a contract account.

Q. X. एक उत्पाद तीन प्रक्रियाओं से प्राप्त होता है, क्रमशः पी, क्यू तथा आर। इनका विवरण निम्नांकित हैं—

	पी	क्यू	आर
कच्ची सामग्री प्रवेश इकाइयाँ	2,000	—	—
कच्ची सामग्री की प्रति इकाई क्रय लागत रु.	25	—	—
अन्य प्रत्यक्ष सामग्री रु.	5,000	3,000	2,000
अन्य प्रत्यक्ष श्रम	12,000	12,000	15,000
प्रत्यक्ष श्रम	1,600	1,792	2,092
सामान्य हानि (प्रवेश का प्रतिशत)	8%	5%	2%

अप्रत्यक्ष व्यय 12,000 हैं, जो 5:4:3 के अनुपात में बांटे गए।

प्रक्रिया खाते बनाइये व प्रत्येक प्रक्रिया की प्रति इकाई लागत दर्शाइये।

A product is obtained through three process viz. P, Q,

R. The details are as follows—

onlineBU.com

	P	Q	R
Raw material introduced unit	2,000	—	—
Purchased cost of raw materials per unit Rs.	25	—	—
Other direct material Rs.	5,000	3,000	2,000
Direct wages Rs.	12,000	12,000	15,000
Direct expenses Rs.	1,600	1,792	2,092
Normal loss (% of input)	8%	5%	2%

Indirect expenses of Rs. 12,000 shared in the ratio of 5:4:3. Prepare process accounts and determine the cost per unit in each process.

अथवा

Or

31 मार्च, 2012 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए श्याम इंजीनियरिंग कं. का लाभ हानि खाता 50,000 रु. का शुद्ध लाभ दिखलाता है, जबकि लागत लेखों के अनुसार लाभ 44,000 रु. है। दोनों पुस्तकों की जाँच करने पर पाया कि—

- लागत लेखों में कारखाना उपरिव्ययों की वसूली 6,000 रु. कम थी।
- लागत लेखों में कार्यालय उपरिव्ययों की वसूली 10,000 रु. अधिक थी।

- प्राप्त ब्याज एवं लाभांश 1,500 रु. वित्तीय लेखों में जमा किया गया।
- ऋण पत्रों पर ब्याज 500 रु. लागत लेखों में वसूल नहीं किया गया।
- प्राप्त हस्तान्तरण शुल्क 1,000 रु. वित्तीय लेखों में जमा किया गया।

समाधान विवरण पत्रक बनाइये।

The profit & loss A/c of Shyam Engineering Company for the year ending 31st March, 2012 shows a net profit of Rs. 50,000, while the profits as per cost A/c is Rs. 44,000. On scrutiny of both books, it was found—

- Factory overheads were under-recovered in cost A/c by Rs. 6,000.
- Office overheads were over-recovered in cost A/c by Rs. 10,000.
- Interest and individuals received Rs. 1,500 were credited in financial accounts.
- Interest on debentures Rs. 500 was not recovered in cost A/c.
- Transfer fees Rs. 1,000 were credited in financial accounts.