

Dom. (Hon's) (IVth Sem.) April/May Exam-2015

COST ACCOUNTING

Paper -

Time Allowed : Three Hours

Maximum Marks : 85

नोट : सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

Note : Attempt all questions.

खण्ड 'अ'

Section 'A'

वस्तुनिष्ठ प्रश्न

Objective Type Questions 1x10=10

Q.1 सही विकल्प चुनिये :

Choose the correct answer :

(i) लागत लेखांकन है—

- (अ) लेखाशास्त्र का भाग
- (ब) पुस्तपालन का भाग
- (स) अंकेक्षण का भाग
- (द) उपरोक्त सभी

MT-710

P.T.O.

(2)

Cost accounting is :

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

(ii) नियन्त्रणीय लागत है—

- (अ) परिवर्तनीय लागत
- (ब) स्थिर लागत
- (स) अर्द्ध-परिवर्तनीय लागत
- (द) उपरोक्त में से कोई नहीं

Controllable cost is :

- (a) Variable cost
- (b) Fixed cost
- (c) Semi-variable cost
- (d) None of these

(iii) यदि लाभ बिक्री का 25% है तो यह लागत का प्रतिशत होगा—

- (अ) 1/3
- (ब) 1/2
- (स) 1/4
- (द) इनमें से नहीं

MT-710

Contd....

(3)

If profit is 25% of sales, then it will be percent of cost :

- (a) 1/3 (b) 1/2
(c) 1/4 (d) None of these

(iv) मशीन घण्टा दर पद्धति के अन्तर्गत मशीन को मानते हैं—

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

Under machine hour rate method a machine is treated as :

- (a) Cost unit
(b) A cost centre
(c) Service department
(d) None of these

(v) ठेका खाते में प्रदर्शित न होने वाली मद है—

- (अ) प्लान्ट
(ब) अप्रमाणित कार्य
(स) ठेकादाता से प्राप्त रोकड़
(द) ठेका मूल्य

MT-710

P.T.O.

(4)

The term that does not appear in the contract account is :

- (a) Plant
(b) Uncertified work
(c) Cash received by contractor
(d) Contract price

(vi) सेवा प्रदान करने वाले उद्योगों में विधि अपनायी जाती है—

- (अ) इकाई लागत
(ब) ठेका लागत
(स) परिचालन लागत
(द) प्रक्रिया लागत

In services industries costing is applied :

- (a) Unit cost
(b) Contract cost
(c) Operating cost
(d) Process cost

(vii) असामान्य प्रक्रिया हानि को किस खाते में हस्तान्तरित करते हैं—

- (अ) सामान्य लाभ-हानि खाता
(ब) लागत लाभ-हानि खाता
(स) व्यापारिक खाता
(द) व्यापारिक एवं लाभ-हानि खाता

MT-710

Contd...

Abnormal process losses are transferred to which account

- (a) General Profit & Loss A/c
- (b) Costing Profit & Loss A/c
- (c) Trading A/c
- (d) Trading and Profit & Loss A/c

(viii) निम्नलिखित में से कौन-सी मद लागत लेखों में शामिल नहीं की जाती है—

- (अ) विनियोगों पर ब्याज
- (ब) लाभांश का भुगतान
- (स) ऋणपत्र पर ब्याज
- (द) उपरोक्त सभी

Which of the following items is not included in Cost Accounts :

- (a) Interest on investment
- (b) Dividend paid
- (c) Interest on debenture
- (d) All the above

(ix) यदि विक्रय मूल्य 50,000 ₹ परिवर्तनशील लागत 30,000 ₹ एवं स्थिर लागत 10,000 ₹ है तो समविच्छेद बिन्दु होगा—

- (अ) 25000 ₹ (ब) 30,000 ₹
- (स) 50000 ₹ (द) 58000 ₹

MT-710

P.T.O.

(8)

If selling price is Rs. 50000, Variable cost Rs. 50000 and fixed cost Rs. 10,000, then Break-even point will be—

- (a) Rs. 25000 (b) Rs. 30,000
- (c) Rs. 50000 (d) Rs. 58000

(x) लागत अंकेक्षक की नियुक्ति की जाती है—

- (अ) संचालक मण्डल द्वारा
- (ब) राज्य सरकार द्वारा
- (स) केन्द्रीय सरकार द्वारा
- (द) उपरोक्त में से कोई नहीं

Cost Auditor is appointed by :

- (a) By Board of Directors
- (b) By State Government
- (c) By Central Government
- (d) None of the these

खण्ड 'ब'

Section 'B'

लघु उत्तरीय प्रश्न

Short Answer Type Questions 5x5=25

Q.II निम्न सूचना से मितव्ययी आदेश मात्रा ज्ञात कीजिए—
वार्षिक उपभोग—4000 इकाइयाँ
प्रति इकाई मूल्य—10₹

MT-710

Contd....

(7)

उत्पन्न करने की प्रति आदेश लागत—80 ₹

बोझ व वहन लागत औसत सामग्री की प्रतिशत के आधार पर—3 ₹

From the following information, find out the Economic Order Quantity—

Annual consumption—4000 unit

Price per unit—Rs. 10

Buying cost per order—Rs. 60

Storage and carrying cost as a percentage of Average Inventory—Rs. 3

अथवा

Or

लागत के मूल तत्वों से आप क्या समझते हैं? संक्षेप में समझाइए।

What do you understand by elements of cost? Explain in brief.

Q.III उपयोग की गई सामग्री की गणना एक उदाहरण सहित समझाइये।

Explain material consumed with the help of an example.

अथवा

Or

उपरिब्ययों के आवंटन तथा अभिभाजन में भेद बताइए।

Differentiate between allocation and apportionment of overheads.

MT-710

P.T.O.

(8)

onlineBU.com

Q.IV बस लागत विधि क्या है? यह कहाँ उपयुक्त मानी जाती है।

What is contract costing? Where it is considered appropriate.

अथवा

Or

निम्नलिखित सूचना से कुल किलोमीटर तथा कुल पैसिंजर किलोमीटर की गणना कीजिए।

बसों की कुल संख्या —8

मास में चलने के दिन —25

प्रति बस द्वारा किये खेप —2

मार्ग की दूरी —20 किमी. (एक तरफ से)

बस की क्षमता —80 यात्री

सामान्य यात्री यात्रा

करने वाले — क्षमता के 90%

From the following information calculate total kilometre and total passenger kilometre.

No. of buses —8

Days operated in the month —25

Trips made by each bus —2

Distance of route —20 km (one side)

Capacity of Bus —80 Passengers

Normal Passengers travelling —90% of capacity

MT-710

Contd....

(9)

Q.V असामान्य क्षय तथा असामान्य बचत से आप क्या समझते हैं।

What do you understand by Abnormal wastage and Abnormal Effectiveness.

अथवा

Or

समाधान विवरण पत्र का प्रारूप बनाइए।

Prepare the proforma of Reconciliation Statement.

Q.VI निम्नलिखित सूचनाओं से लाभ मात्रा अनुपात एवं समविच्छेद बिन्दु (रुपये में) ज्ञात कीजिए—

	I year	II year
विक्रय	Rs. 80000	Rs. 90000
लाभ	Rs. 10000	Rs. 14000

Find out Profit Volume ratio and Break-Even profit (in Rs.) from the following information :

	I year	II year
Sales	Rs. 80000	Rs. 90000
Profit	Rs. 10000	Rs. 14000

अथवा

Or

लागत अंकेक्षण की अवधारणा को समझाइए।
Explain the concept of Cost Audit.

MT-710

(10)

खण्ड 'स'

Section 'C'

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न

Long Answer Type Questions 10x5=50

Q.VII "अ" तथा "ब" नामक सामग्रियों का विवरण निम्न प्रकार है—

सामान्य उपयोग	— 10 इकाइयों प्रति सप्ताह प्रत्येक की
न्यूनतम उपयोग	— 5 इकाइयों प्रति सप्ताह प्रत्येक की
अधिकतम उपयोग	— 15 इकाइयों प्रति सप्ताह प्रत्येक की
पुनः आदेश मात्रा	— "अ"-60 इकाइयों "ब"-100 इकाइयों
पुनः आदेश अवधि	— "अ"-2 से 5 सप्ताह "ब"-2 से 4 सप्ताह

प्रत्येक सामग्री के लिए गणना कीजिए।

- पुनः आदेश स्तर
- न्यूनतम स्तर
- अधिकतम स्तर
- औसत स्टॉक स्तर

MT-710

Contd....

(11)

The Particulars of "A" and "B" material are as follows :—

Normal usage — 10 units per week each

Minimum usage — 5 Units per week each

Maximum usage — 15 units per week each

Re-order quantity — "A"—60 units

"B"—100 units

Re-order period — "A" 2 to 5 weeks

— "B"—2 to 4 weeks

Calculate for each material :

(i) Re-order level

(ii) Minimum level

(iii) Maximum level

(iv) Average stock level

अथवा

Or

लागत लेखांकन का क्या अर्थ है? इसके उद्देश्य एवं लाभ की विवेचना कीजिए।

What is Cost Accounting? Explain its objectives and advantages.

MT-710

P.T.O.

onlineBU.com

(12)

Q.VIII 2012 वर्ष के लिए एक कारखाना के निम्न समंक दिये गये हैं—

अपयोग में आयी सामग्री — 75000 ₹

परिवर्तनशील विक्रय व्यय — 200000 ₹

प्रत्यक्ष मजदूरी — 50000 ₹

स्थायी व्यय — 75000 ₹

परिवर्तनशील उत्पादन व्यय — 100000 ₹

विक्रय — 600000 ₹

कुल उत्पादन — 50000 इकाइयों

ऐसी आशा की जाती है कि वर्ष 2013 में—

(i) कारखाना 100000 इकाइयों का उत्पादन करेगा।

(ii) सामग्री का मूल्य $33\frac{1}{3}\%$ बढ़ जायेगा।

(iii) विक्रेताओं के कमीशन की दर में वृद्धि के कारण परिवर्तनशील विक्रय व्यय दर में 25% की वृद्धि होगी।

वर्ष 2013 में प्रति इकाई विक्रय मूल्य क्या होना चाहिए यदि ऐसा चाहा जा रहा है कि विक्रय पर लाभ की दर वही रखी जाय जो वर्ष 2012 में थी।

MT-710

Contd....

The following data of a factory for 2012 are given :

Material used	— Rs 75000
Variable production expenses	— Rs. 100000
Direct wages	— Rs. 50000
Variable selling expenses	— Rs. 200000
Fixed expenses	— Rs. 75000
Sales	— Rs. 600000
Total output	— 50000 units

It is anticipated that in 2013—

(i) Factory will produce 100000 units.

(ii) Cost of material will increase by $33\frac{1}{3}\%$

(iii) Rate of variable selling expenses will go up by 25% due to increase in rate of commission to salesmen.

If the same rate of profit on sale is to be maintained at what it was in 2012, what should be the selling price per unit in 2013.

अथवा

Or

मशीन घण्टा दर ज्ञात करने की विधि क्या है? दर ज्ञात करने के लिए किन प्रमुख तत्वों पर विचार किया जाता है।

What is the process of ascertaining Machine Hour Rate? What factors do you keep in view while ascertaining the rate.

Q.IX एक यातायात परिचालन लागत-पत्र काल्पनिक अंकों सहित तैयार कीजिए एवं प्रमुख मदों को समझाइए।
How do you ascertain the following ratio and what purpose do they serve.

अथवा

Or

जेवियर ने एक भवन निर्माण के लिए एक ठेका 1 जनवरी, 2013 को 75000 रु० के ठेका मूल्य पर किया। उन्होंने इस सम्बन्ध में निम्न व्यय किये—

प्रयुक्त सामग्री	- 25000 ₹
श्रम	- 35000 ₹
प्रत्यक्ष व्यय	- 20000 ₹
हस्तस्थ सामग्री अन्त में	- 1000 ₹
प्लाण्ट क्रय	- 10000 ₹

ठेका 30 जून, 2013 को पूर्ण हो गया व ठेका मूल्य प्राप्त हो गया है। प्लाण्ट पर 10% की दर से हास लगाना व अप्रत्यक्ष व्ययों को मजदूरी के 20% की दर से चार्ज करना है। जेवियर की पुस्तकों में ठेका खाता बनाइए।

(15)

Xavier undertook a contract for constructing a building on 1st January, 2013, the contract price being Rs. 75000. He incurred the following expenses—

Material consumed	— Rs. 25000
Wages	— Rs. 35000,
Direct expenses	— Rs. 20000
Plant purchased	— Rs. 10000,
Material in hand at end	— Rs. 1000

The contract was completed on 30th June 2013 and the contract price was duly received. Provide depreciation @ 10% on plant and charge indirect expenses @ 20% on wages. Prepare Contract Account in the books of Xavier.

- Q.X वित्तीय लेखों तथा लागत लेखों का मिलान किन कारणों से आवश्यक है? इनमें अन्तर के मुख्य स्रोत कौन से हैं।
Why is it usually necessary to reconcile the cost and Financial accounts? What are the main sources of differences.

अथवा

Or

एक उत्पाद दो प्रक्रियाओं "एम" व "एन" से गुजरता है। निम्न सूचना से प्रक्रिया खाते तैयार कीजिए—

(16)

	"एम"	"एन"
सामान्य क्षय (निवेश का)	10%	5%
क्षय का विवरण (प्रति 100 किग्रा.)	20 ₹	30 ₹
सामग्री निवेश (2 ₹ प्रति किग्रा.)	7500 इकाई	—
अन्य सामग्री	15000 ₹	8000 ₹
प्रत्यक्ष श्रम	10000 ₹	8000 ₹
कारखाना व्यय	5225 ₹	3855 ₹
उत्पादन (इकाइयों में)	7000	6200
A product passes through two processes "M" and "N" before completion. From the following information, prepare Process Accounts—		
	"M"	"N"
Normal wastage [On input]	10%	5%
Sale of wastage [Per 100 Kg.]	Rs. 20	Rs. 30
Input of materials [Rs. 2 per Kg.]	7500 Units	—
Other materials	Rs. 15000	Rs. 8000
Direct wages	Rs. 10000	Rs. 8000
Factory expenses	Rs. 5225	Rs. 3855
Output [In units]	7000	6200

MT-710

P.T.O.

MT-710

Contd....

(17)

Q.17 लागत अडिशन का क्या तात्पर्य है? लागत अडिशन के क्षेत्रों, लाभ एवं प्रकारों का वर्णन कीजिए।

What is meant by Cost Audit? State the objects, advantages and types of Cost Audit.

अथवा

Or

निम्न आँकड़ों के आधार पर ज्ञात कीजिए—

- (i) लाभ मात्रा अनुपात
- (ii) समविच्छेद बिन्दु (इकाई व रुपए में)
- (iii) 60000 रु० प्रतिवर्ष लाभ कमाने के लिए विक्रय (इकाई व रुपए में)

विक्रय मूल्य	— Rs. 20 प्रति इकाई
परिवर्तनशील निर्माणी लागत	— Rs. 11 प्रति इकाई
परिवर्तनशील बिक्री उपरिव्यय	— Rs. 3 प्रति इकाई
स्थिर कारखाना उपरिव्यय	— Rs. 54000 प्रतिवर्ष
स्थिर विक्रय उपरिव्यय	— Rs. 252000 प्रतिवर्ष

Find out from the following data—

- (i) Profit volume ratio
- (ii) Break-even point [in units & Rs.]
- (iii) Sales to earn profit Rs. 60000 per year [in units & Rs.]

MT-710

P.T.O.

(18)

Selling Price	— Rs. 20 per unit
Variable Manufacturing cost	— Rs. 11 per unit
Variable Selling overhead	— Rs. 3 per unit
Fixed factory overhead	— Rs. 540000 per year
Fixed selling overhead	— Rs. 252000 per year