

JK-265

M.Com. Ist Semester (New)/ATKT

Examination, 2016

Cost Analysis & Control

Paper - IV

Time : 3 Hours]

[Maximum Marks : 85

नोट :- सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

Note :- Attempt all the questions.

खण्ड - 'अ'

SECTION - 'A'

वस्तुनिष्ठ प्रश्न

3×5=15

Objective Type Questions

1. सही उत्तर का चयन कीजिए :

Choose the correct answer :

(i) बहुसंख्यक लागत निर्धारण पद्धति प्रयोग की जाती है :

P.T.O.

- (अ) तेल परिष्करण शाला
(ब) कार निर्माणी कम्पनी
(स) चीनी मिल
(द) इनमें से कोई नहीं

Multiple costing method is used in :

- (a) Oil Refinery
(b) Car Manufacturing Co.
(c) Sugar Mill
(d) None of these

(ii) प्रक्रिया लागत में, प्रति इकाई लागत में वृद्धि होती है :

- (अ) सामान्य बचत के कारण
(ब) सामान्य हानि के कारण
(स) असामान्य हानि के कारण
(द) असामान्य बचत के कारण

In process costing cost per unit increases because of :

- (a) Normal gain
(b) Normal loss
(c) Abnormal loss
(d) Abnormal gain

(iii) अन्तः फर्म तुलना निर्देशित होती है :

- (अ) निरपेक्ष समकों से
(ब) संहिताओं से
(स) संकलकों से
(द) इनमें से कोई नहीं

Inter-firm comparison is governed by :

- (a) Absolute data
(b) By codes
(c) By signals
(d) None of these

(iv) यदि 60% क्षमता पर स्थिर एवं परिवर्तनशील लागते क्रमशः 9,000 रु० एवं 12,000 रु० हैं तो 80% क्षमता पर कुल लागत होगी :

- (अ) रु० 21,000
(ब) रु० 24,000
(स) रु० 25,000
(द) रु० 28,000

If fixed and variable costs at 60% capacity are Rs. 9,000 and Rs. 12,000 respectively, then total cost at 80% capacity would be :

P.T.O.

- (a) Rs. 21,000
(b) Rs. 24,000
(c) Rs. 25,000
(d) Rs. 28,000

(v) निम्न में से कौन-सा सम्बन्ध गलत है :

- (अ) $MCV = MPV + MUV$
(ब) $MCV = MPV + MMV + MYV$
(स) $MCV = MPV + MUV + MMV$
(द) $MCV = MPV + MRUV + MMV$

Which one of the following relationship is incorrect :

- (a) $MCV = MPV + MUV$
(b) $MCV = MPV + MMV + MYV$
(c) $MCV = MPV + MUV + MMV$
(d) $MCV = MPV + MRUV + MMV$

खण्ड - 'ब'

SECTION - 'B'

लघु उत्तरीय प्रश्न

5×5=25

Short Answer Type Questions

2. एक आदर्श लागत लेखांकन प्रणाली की विशेषताएँ क्या हैं ?

What are the characteristics of an ideal costing system ?

अथवा/OR

एक निर्माता 1600 इकाइयाँ क्रय करता है। आदेश देने की लागत रु० 300 है, तथा एक वर्ष में एक इकाई की वहन लागत रु० 6 है। भित्तीय आदेश मात्रा ज्ञात कीजिए।

A manufacturer purchases 1600 units. The order placing cost is Rs. 300 and the cost of carrying one unit for a year is Rs. 6. Find out the economic order quantity.

3. समतुल्य उत्पादन की धारणा स्पष्ट कीजिए।

Explain the concept of equivalent production.

अथवा/OR

उपोत्पाद क्या है ? परिव्यय लेखांकन में इनका मूल्यांकन कैसे किया जाता है ?
What are by products ? How are they valued in cost accounting ?

4. सीमान्त लागत विधि की सीमाएँ क्या हैं ?

What are the limitations of Marginal Costing ?

अथवा/OR

'बनाओ या खरीदो' निर्णय में सीमान्त लागत की क्या भूमिका है ?

What is the role of marginal costing in the decision of 'Make or Buy' ?

P.T.O.

5. एक अच्छी बजट प्रणाली की क्या विशेषताएँ हैं ?

What are the characteristics of a good budgeting system ?

अथवा/OR

बजटन एवं बजटरी नियंत्रण में अन्तर स्पष्ट कीजिए।

Distinguish clearly between budgeting and budgetary control

6. प्रमाण लागत विधि के मूल तत्व क्या हैं ?

What are the salient features of standard costing ?

अथवा/OR

विवरण विश्लेषण के प्रबन्धकीय उपयोग बताइये।

Discuss the managerial uses of variance analysis.

खण्ड - 'स'

SECTION - 'C'

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न

9×5=45

Long Answer Type Questions

7. सामग्री के अधिकतम स्तर, न्यूनतम स्तर एवं पुनः आदेश स्तर से आप क्या समझते हैं ? इन सीमाओं के निर्धारण में किन बातों का ध्यान रखा जाता है ?

What do you understand by maximum level, minimum level and Re-order level of materials ? What factors are taken into account in fixing these limits ?

अथवा/OR

एक कम्पनी के तीन उत्पादन विभाग हैं तथा दो सेवा विभाग हैं। उपरिव्यय वितरण तालिका निम्न योग प्रकट करती है -

उत्पादन विभाग -

A : ₹ 25,000

B : ₹ 31,000

C : ₹ 28,000

सेवा विभाग -

S : ₹ 8,000

T : ₹ 13,900

सेवा विभाग के व्यय को निम्न प्रतिशत के आधार पर चार्ज किया जाता है -

	A	B	C	S	T
विभाग S	30%	20%	40%	-	10%
विभाग T	40%	15%	25%	20	-

सेवा विभाग के व्ययों को अनुभाजित करने के बाद उत्पादन विभागों के कुल उपरिव्यय ज्ञात कीजिए।

A company has three production departments and two service departments. The overhead distribution sheet showed the following totals :

P.T.O.

A : Rs. 25,000

B : Rs. 31,000

C : Rs. 28,000

Service Depts ;

S : Rs. 8,000

T : Rs. 13,900

The expenses of service departments are charged as under -

	A	B	C	S	T
Dept S	30%	20%	40%	-	10%
Dept T	40%	15%	25%	20	-

Find the total overheads of production depts after charging service department costs

8. 'अ' वस्तु के उत्पादन में एक उप-उत्पाद 'ब' का भी उत्पादन होती है। उप-उत्पादन व्यापारिक महत्व रखता है। कारखाने के लागत लेखों से निम्नलिखित जानकारी प्रदत्त है -

	संयुक्त व्यय	पृथक व्यय	
		A	B
सामग्री	20,000	2,500	1,000
मजदूरी	10,000	3,500	500

अप्रत्यक्ष व्यय	4,000	2,000	500
	34,000	8,000	2,000

दिये हुए समय में 'अ' का उत्पादन 100 टन तथा 'ब' का उत्पादन 50 टन होता है। 'ब' का विक्रय मूल्य 300 रु० प्रति टन है। यह जानते हुए कि 'ब' पर प्राप्त लाभ विक्रय मूल्य का 20% है, प्रत्येक उत्पाद की उत्पादन लागत ज्ञात करते हुए खाते बनाइये।

In the course of manufacturing of an Article 'A' a by product 'B' is also produced. The by-product has a commercial value following information has been obtained from the costing records of the factory :

	Joint Expenses		Separate Expenses	
	Rs.		Rs.	
		A	B	
Materials	20,000	2,500	1,000	
Labour	10,000	3,500	500	
Indirect Exp.	4,000	2,000	500	
	34,000	8,000	2,000	

The output was 100 tons of product 'A' and 50 tons of product 'B'. The selling price of 'B' average Rs. 300 per

P.T.O.

ton. Assuming that the profit on 'B' was estimated at 20% on selling price. Find out cost of production of each product and prepare product accounts

अथवा/OR

'अ' उत्पाद तीन प्रक्रियाओं से गुजरकर पूर्ण होता है। प्रत्येक प्रक्रिया से अगली प्रक्रियाओं के अन्तरण ऐसी राशि पर किया जाता है कि उस अन्तरित राशि पर 20% लाभ अर्जित किया जा सके। तीसरी प्रक्रिया से निर्मित माल को लागत में 25% लाभ जोड़कर निर्मित माल खाते में अन्तरित किया जाता है। 31 दिसम्बर, को किसी भी प्रक्रिया में अर्द्ध निर्मित माल नहीं है। इस दिन अन्य सूचनाएँ उपलब्ध हैं :

	प्रक्रिया I	प्रक्रिया II	प्रक्रिया III
	Rs	Rs.	Rs.
प्रत्यक्ष सामग्री	40,000	10,000	8,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	30,000	20,000	40,000
अन्तिम रहतिया	10,000	13,000	19,000

कुल निर्मित माल का एक भाग जिसका मूल्य 10,000 रु० था को छोड़कर शेष 2,20,000 रु० में बेच दिया गया। प्रक्रिया खाते निर्मित माल खाता बनाइये। वसूल न हुए लाभ के लिए आयोजन राशि भी बताइये।

A product passes through 3 processes before competition. The output of each process is charged to the next process

at a price so that a profit of 20% on transfer price may be earned. The output of process III is charged to finished stock after adding 25% profit on cost. There was no work in progress on 31st December. On the same date other information available were as follows :

	Process I	Process II	Process III
	Rs	Rs.	Rs.
Direct materials	40,000	10,000	8,000
Direct labour	30,000	20,000	40,000
Closing stock	10,000	13,000	19,000

Out of the finished stock, expecting a portion valuing Rs. 10,000, the balance was sold for Rs. 2,20,000. Prepare process accounts and finished goods account. Also calculate the amount of reserve for unrealised profit.

9. एक प्रबन्ध के अन्तर्गत दो प्लांट हैं। प्रबन्ध दोनों को मिलाना चाहता है।

निम्न विवरण उपलब्ध है :-

	प्लांट I	प्लांट II
कार्यशील क्षमता	100%	60%
विक्रय	₹ 300 लाख	₹ 120 लाख

P.T.O.

परिवर्तनशाल लागतें	₹ 220 लाख	₹ 90 लाख
स्थिर लागतें	₹ 40 लाख	₹ 20 लाख

ज्ञात कीजिए :-

- सम-विच्छेद के लिए दोनों मिश्रित प्लांटों का संचालन किस स्तर पर होना चाहिए।
- मिश्रित क्षमता का 75% करने पर कितना लाभ होगा ?

There are two similar plants under the same management. The management decided to merge the two plants following particulars are available :-

	Plant I	Plant II
Capacity utilisation	100%	60%
Sales	Rs. 300 Lakh	Rs. 120 Lakh
Variable costs	Rs. 220 Lakh	Rs. 90 Lakh
Fixed costs	Rs. 40 Lakh	Rs. 20 Lakh

You are required to calculate :-

- What would be the capacity of the merged plant to be operated for the purpose of break even.
- What would be the profitability on working at 75% of merged capacity.

अथवा/OR

एक बहु उत्पाद वाली कम्पनी के गत वर्ष के लिए लागत और उत्पादन समंक
अग्र हैं :-

	x	y	z
विक्रय मिश्रण	40%	35%	25%
विक्रय मूल्य प्रति इकाई	Rs. 20	Rs. 35	Rs. 30
परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई	Rs. 10	Rs. 15	Rs. 16
कुल स्थिर लागत	Rs. 1,50,000		
कुल विक्रय	Rs. 5,00,000		

कम्पनी ने वस्तु z को s वस्तु से पुनः स्थापित करने का प्रस्ताव किया है।
अनुमानित लागत व उत्पादन समंक निम्न है :-

	x	y	z
विक्रय मिश्रण	50%	30%	20%
विक्रय मूल्य प्रति इकाई	Rs. 20	Rs. 25	Rs. 28
परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई	Rs. 10	Rs. 15	Rs. 14
कुल स्थिर लागत	Rs. 1,50,000		
कुल विक्रय	Rs. 5,00,000		

प्रस्तावित परिवर्तन का विश्लेषण कीजिए और राय दीजिए कि कम्पनी को क्या
निर्णय लेना चाहिए।

P.T.O.

A multi product company has the following costs and out-
put data for the last year :-

	x	y	z
Sales Mix	40%	35%	25%
Selling price P.U.	Rs. 20	Rs. 35	Rs. 30
Variable cost P.U.	Rs. 10	Rs. 15	Rs. 16
Total Fixed Cost	Rs. 1,50,000		
Total sales	Rs. 5,00,000		

The company has proposed to replace product z by prod-
uct s. Estimated cost and output data are as follows :-

	x	y	z
Sales Mix	50%	30%	20%
Selling price P.U.	Rs. 20	Rs. 25	Rs. 28
Variable Cost P.U.	Rs. 10	Rs. 15	Rs. 14
Total fixed cost	Rs. 1,50,000		
Total sales	Rs. 5,00,000		

Analyse the proposed charge and advise what decision the
company should take.

10. एक बड़े व्यवसाय के लागत अंकेषक के नाते आप सामग्री व श्रम लागतों के
सम्बन्ध में जो विधि अपनायेंगे, उसका वर्णन कीजिए।

As a cost auditor of a large organisation describe the procedure you would adopt with regard to material and labour costs.

अथवा/OR

एस० के० लि० वर्ष 2014 में जुलाई से सितम्बर तक के तीन ममीनों के लिए बैंक से अधिविकर्ष की सीमाओं के बारे में तय करना चाहती है। विभिन्न पुर्वानुमान निम्न प्रकार है -

	विक्रय	क्रय	व्यय
	रु०	रु०	रु०
मई	18,000	12,500	1,200
जून	19,000	14,500	1,400
जुलाई	11,000	24,000	1,100
अगस्त	18,000	25,000	1,000
सितम्बर	12,000	27,000	1,500

अतिरिक्त सूचनाएँ :-

- 1 जुलाई, 2014 को रोकड़ शेष रु० 2,500 था।
- उधार बिक्री की 50% की वसूली एक माह के पश्चात् तथा 50% शेष की वसूली दो माह पश्चात् होगी।
- आपूर्ति कर्ताओं से माल के क्रय के माह में नकद दिया जाएगा।

P.T.O.

(iv) पूरी बिक्री उधार के आधार पर होती है।

उपर्युक्त सूचनाओं के आधार पर 30 सितम्बर, 2014 को समाप्त होने वाली तिमाही के लिए रोकड़ बजट बनाइये तथा स्पष्ट कीजिए कि कम्पनी को प्रत्येक माह के अन्त में बैंक अधिविकर्ष की कितनी राशि की आवश्यकता होगी ?

S. K. Ltd. wishes to arrange overdraft limits with its bankers for the three months period from July to september, 2014.

The various forecasts are as follows :-

Months	Sales	Purchases	Expenses
	Rs.	Rs.	Rs.
May	18,000	12,500	1,200
June	19,000	14,500	1,400
July	11,000	24,000	1,100
August	18,000	25,000	1,000
September	12,000	27,000	1,500

Additional information :-

- Cash balance on 1st July, 2014 was Rs. 2,500.
- 50% of the sales are realised in the month following the sale and the remaining 50% in the second month following.

(iii) Suppliers will be paid in cash in the month of purchase.

(iv) All sales are made on credit basis.

On the basis of above information, prepare a cash budget for the quarter ending september 30, 2014 and indicate the amount of bank overdraft which the company will require at the end each month ?

11. प्रमाप लागत विधि की मुख्य विशेषताएँ बताइए और एक प्रभावी प्रमाप लागत विधि की आवश्यक शर्तें स्पष्ट कीजिए।

Discuss the characteristics of standard costing and mention the essential conditions of an effective system of standard costing.

अथवा/OR

निम्न सूचनाओं से सामग्री एवं श्रम लागत विवरण ज्ञात कीजिए :-

प्रति इकाई प्रमापित लागत

सामग्री 10 किलो रु० 200

श्रम 40 घण्टे रु० 40

रु० 240

250 इकाइयों के उत्पादन के लिए 51,220 रु० की 2,600 किलो सामग्री प्रयोग की गई। मजदूरी भुगतान बिजली फेल होने के कारण 10 निष्क्रिय

P.T.O.

घण्टों को शामिल करते हुए 10,900 घण्टे के लिए 11,881 रु० था।

From the following information calculate material and labour variances :-

Standard direct cost per unit

Materials 10 kg Rs. 200

Labour 40 hours Rs. 40

Rs. 240

For the production of 250 units, materials used amounted to Rs. 51,220 for 2,600 kgs. Wage payment was Rs. 11,881 for 10,900 hours including 10 idle hours due to power failure.

Copies 4000

46