

No. of Printed Pages : 12

Roll No. ....

**44556**

**B. Com (General) EXAMINATION, Feb.**

**2021**

(Fifth Semester)

**COST ACCOUNTING**

**BC-501**

*Time : 3 Hours]*

*[Maximum Marks : 80*

**Note :** There are nine questions in all. Q. No. 1 of five short type answer questions carrying 4 marks each is compulsory. Attempt any *four* questions from the remaining eight questions carrying 15 marks.

कुल नौ प्रश्न हैं । प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है जिसमें पाँच लघु उत्तरीय प्रश्न हैं । प्रत्येक प्रश्न 4 अंक का है । शेष आठ प्रश्नों में किन्हीं चार प्रश्नों के उत्तर दीजिए, प्रत्येक प्रश्न 15 अंक का है ।

(5-07/11) Z-44556

P.T.O.

1. (a) Give *four* advantages of cost accounting to management.

लागत लेखांकन से प्रबन्धकों को होने वाले चार लाभ बताइए ।

- (b) Distinguish between ABC and VED analysis.

ए.बी.सी. तथा वी.ई.डी. विश्लेषण में अन्तर कीजिए ।

- (c) Explain the following :

(i) Labour Turnover

(ii) Idle Time

निम्नलिखित का वर्णन कीजिए :

(i) श्रम आवर्त

(ii) कार्यहीन समय

- (d) Explain the difference between direct and indirect expenses.

प्रत्यक्ष तथा अप्रत्यक्ष व्ययों में अन्तर तथा व्याख्या कीजिए ।

- (e) What do you mean by cost audit ? Explain its advantages.

Z-44556

2

लागत अंकेक्षण से आप क्या समझते हैं ? इसके लाभों की व्याख्या कीजिए ।  $5 \times 4 = 20$

2. "Cost accounting is becoming more and more relevant in emerging economic scenario in India." Comment. 15

"लागत लेखांकन आज के बदलते भारतीय आर्थिक क्षेत्र की ज्यादा से ज्यादा जरूरत है ।" टिप्पणी कीजिए ।

3. Discuss the different methods of pricing the materials issue from stores for production. Also explain their advantages and disadvantages. 15

स्टोर से उत्पादन के लिए सामग्री के मूल्य निर्गमन की विधियों की विवेचना कीजिए । उनके लाभों तथा हानियों का भी वर्णन कीजिए ।

4. Explain the following by giving suitable examples :  $5 \times 3 = 15$

- (i) Halsey Premium Plan
- (ii) Emerson Premium Plan
- (iii) Gantt Bonus Plan

(5-07/12) Z-44556

3

P.T.O.

(iv) Merrick Scheme

(v) Bedcaux Point Premium Plan

निम्नलिखित को उचित उदाहरणों सहित समझाइए :

- (i) हॉल्से प्रीमियम योजना
- (ii) इमरसन प्रीमियम योजना
- (iii) गैण्ट बोनस योजना
- (iv) मैरिक प्रणाली
- (v) बेडॉक्स बिन्दु प्रीमियम योजना

5. What do you mean by classification, allocation, apportionment and absorption of overheads ? Explain in detail. 15

उपरिव्ययों के वर्गीकरण, वितरण, अभिभाजन एवं आवंटन से आप क्या समझते हैं ? विस्तार से समझाइए ।

6. The product of a company passes through three different processes known as A, B and C before the product is complete. From past experience it is ascertained that normal loss in each process is as under :

Process 'A'-2%, Process 'B'-5%, Process 'C'-10%.

Z-44556

4

In each case, the percentage of loss is calculated on the number of units entering the processes concerned. The wastage of each process possess a scrap value. The wastage of process 'A' and 'B' is sold at ₹ 5 per 100 unit and that of process 'C' at ₹ 20 per 100 units.

The output of each process passes immediately to the next process and finished units form process 'C' to finished stock account. The following other information is obtained :

	Process (A)	Process (B)	Process (C)
	₹	₹	₹
Material			
consumed	4,000	2,000	1,000
Direct labour	6,000	4,000	3,000
Manufacturing			
Expenses	1,000	1,000	1,500

In process 'A' 20,000 units at cost of ₹ 8,000 were issued. The actual output was :

Process 'A'-19,500 units, Process 'B'-18,800 units, Process 'C'-16,000 units.

Prepare process accounts.

15

(5-07/13) Z-44556

5

P.T.O.

एक उत्पाद तैयार होने के लिए तीन विभिन्न प्रक्रियाओं A, B तथा C से होकर गुजरता है । पिछले अनुभव के आधार पर प्रत्येक इकाई की सामान्य हानि निम्न संभावित है :

प्रक्रिया 'A'-2%, प्रक्रिया 'B'-5%, प्रक्रिया 'C'-10%.

प्रत्येक प्रक्रिया में जितनी इकाइयाँ जारी की गई हैं सामान्य हानि की गणना के लिए प्रतिशत उन इकाइयों पर लेना है । इस सामान्य हानि का कुछ अवशेष मूल्य है जो प्रक्रिया 'A' तथा 'B' के लिए ₹ 5 प्रति 100 इकाइयाँ तथा प्रक्रिया 'C' के लिए ₹ 20 प्रति 100 इकाइयाँ हैं ।

प्रत्येक प्रक्रिया का उत्पादन अगली प्रक्रिया में तुरन्त भेज दिया जाता है तथा निर्मित इकाइयाँ प्रक्रिया C से स्टॉक में भेजी जाती हैं । निम्नलिखित अन्य सूचनाएँ हैं :

	प्रक्रिया (A)	प्रक्रिया (B)	प्रक्रिया (C)
	₹	₹	₹
प्रयुक्त सामग्री	4,000	2,000	1,000
प्रत्यक्ष श्रम	6,000	4,000	3,000
निर्माणी व्यय	1,000	1,000	1,500

Z-44556

6

₹ 8,000 की लागत से 20,000 इकाइयाँ प्रक्रिया 'A' को जारी की गईं। प्रत्येक प्रक्रिया का वास्तविक उत्पादन इस प्रकार है :

प्रक्रिया 'A'-19,500 इकाइयाँ, प्रक्रिया 'B'-18,800 इकाइयाँ, प्रक्रिया 'C'-16,000 इकाइयाँ।

प्रक्रिया खाते बनाइए।

7. A contractor who prepares his accounts on 1st December each year commenced a contract on 1st April, 2015. The following information are related to that contract as on 31.12.2015 : 15

	₹
Material issued	28,000
Wages	57,000
Supervisor's salary	8,000
Special plant	20,000
Subcontract cost	7,800
Other expenses	4,075

Another machine costing ₹ 26,000 has been on site for 146 days. The working life of this machine is expected to be 7 years with a final

scrap value of ₹ 1,500. Material costing ₹ 2,000 was lost and material costing ₹ 4,000 were in hand on site. A machine costing ₹ 3,000 out of special plant was sold for ₹ 3,700 in the beginning and a machine costing ₹ 5,000 was returned to store on 1.10.2015. Wages are outstanding for one week and supervisor's salary is outstanding for 1 month. Supervisor has denoted one half ( $\frac{1}{2}$ ) time to the contract. The contract price is ₹ 2,40,000. On 31.12.2015 (2/3rd) of the contract was completed. Cash received ₹ 96,000 being 80% of work certified. Administrative overheads to be charged at the rate 20% on works cost and depreciation to be charged @ 15% p.a. on special plant. Prepare Contract Account, W.I.P. A/c and necessary items in balance sheet.

एक ठेकेदार जो अपने अन्तिम खाते प्रत्येक वर्ष 31 दिसम्बर को बनाता है उसने एक ठेका 1 अप्रैल, 2015 को शुरू किया। 31.12.2015 को इसकी पुस्तकों से निम्नलिखित सूचनाएँ प्राप्त होती हैं :

	₹
निर्गमित सामग्री	28,000
मजदूरी	57,000

पर्यवेक्षक का वेतन	8,000
विशेष मशीनरी	20,000
उप-ठेका लागत	7,800
अन्य व्यय	4,075

एक और मशीन ठेका कार्यस्थल पर जिसकी लागत ₹ 26,000 थी, 146 दिन रही। मशीन का कार्यकाल लगभग 7 साल होगा तथा अन्त में कबाड़ ₹ 1,500 में बिकेगा। कार्यस्थल से ₹ 2,000 की सामग्री चोरी हो गई तथा अन्त में बची हुई सामग्री की कीमत ₹ 4,000 थी। विशेष मशीन में शामिल एक मशीन जिसकी कीमत ₹ 3,000 थी, ठेके के शुरू में ही ₹ 3,700 में बेच दी गई तथा एक मशीन जिसकी लागत ₹ 5,000 थी, 1.10.2015 को स्टोर को वापस भेज दी। एक सप्ताह की मजदूरी अदत्त है तथा एक महीने का सुपरवाइजर का वेतन अदत्त है। सुपरवाइजर ने अपना आधा समय इस ठेके पर लगाया। ठेके की कीमत ₹ 2,40,000 है। 31.12.2015 को ठेके का 2/3rd (दो-तिहाई) भाग पूरा हो गया। नगद राशि ₹ 96,000 प्राप्त हुई जो

प्रमाणित कार्य का 80% है। कार्यालय उपरिव्यय जो कारखाना लागत पर 20% लगाने हैं। विशेष मशीन पर @ 15% वार्षिक दर से हास लगाना है। ठेका खाता, कार्य प्रगति खाता तथा चिट्ठे में आवश्यक मदें बनाइए।

8. From the following information, calculate labour variances : <https://www.crsuonline.com> 15

#### Standard wages

Grade X-90 Labourers at ₹ 2 per hour.

Grade Y-60 Labourers at ₹ 3 per hour.

#### Actual wages

Grade X-80 Labourers at ₹ 2.50 per hour.

Grade Y-70 Labourers at ₹ 2 per hour.

Budgeted hours = 1000

Actual hours = 900

Budgeted Gross Production = 5000 units

Standard Loss = 2%

Actual Loss = 900 units.

निम्नलिखित सूचनाओं से श्रम-विचरण ज्ञात कीजिए :

प्रमाण मजदूरी

श्रेणी X-90 श्रमिक ₹ 2 प्रति घण्टा की दर से

श्रेणी Y-60 श्रमिक ₹ 3 प्रति घण्टा की दर से

वास्तविक मजदूरी

श्रेणी X-80 श्रमिक ₹ 2.50 प्रति घण्टा की दर से

श्रेणी Y-70 श्रमिक ₹ 2 प्रति घण्टा की दर से

अनुमानित घण्टे = 1000

वास्तविक घण्टे = 900

अनुमानित सकल उत्पादन = 5000 इकाइयाँ

प्रमाण हानि = 2%

वास्तविक हानि = 900 इकाइयाँ ।

9. Mr. X manufactures stools, chairs and tables. The materials and wages cost are separated as follows :

	Material	Wages
	₹	₹
Stool	36	48
Chair	60	40
Table	440	120

(5-07/16) Z-44556

11

P.T.O.

His total factory overheads in the year 2015 were ₹ 6,00,000. You are asked to determine the work cost of each type of furniture after assuming that one table is equivalent to 4 stools and 2 chairs are equivalent to one table for the purpose of overheads allocation. The production during the year was—stool 6,000; chairs 3,000; table 600.

मि. एक्स स्टूल, कुर्सी तथा मेज बनाते हैं । सामग्री तथा मजदूरी की अलग लागत इस प्रकार हैं :

	सामग्री	मजदूरी
	₹	₹
स्टूल	36	48
कुर्सी	60	40
मेज	440	120

वर्ष 2015 के लिए उसके कुल कारखाना उपरिव्यय ₹ 6,00,000 थे । आपको प्रत्येक मद की कारखाना लागत यह मानते हुए निर्धारित करनी है कि उपरिव्यय के बँटवारे के लिए एक मेज, चार स्टूल के बराबर है तथा 2 कुर्सी एक मेज के बराबर हैं । वर्ष के दौरान उत्पादन स्टूल 6,000; कुर्सीयाँ 3,000; मेज 600 था ।

Z-44556

12

1,510