

2803**IIInd Year Commerce Examination, 2017****ACCOUNTANCY AND STATISTICS**

Paper – III

(Cost Accounting)

*Time : Three Hours**Maximum Marks : 100*

PART-A

[Marks : 20]

(खण्ड-अ)

Answer all questions (50 words each).

All questions carry equal marks.

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 50 शब्दों से अधिक न हो। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART-B

[Marks : 50]

(खण्ड-ब)

Answer *five* questions (250 words each). Select *one* question from each unit. All questions carry equal marks.

प्रत्येक इकाई से एक-एक प्रश्न चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्न कीजिए।

प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 250 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART-C

[Marks : 30]

(खण्ड-स)

Answer any *two* questions (300 words each).

All questions carry equal marks.

कोई दो प्रश्न कीजिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 300 शब्दों से

अधिक न हो। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART-A

(खण्ड-अ)

UNIT-I

(इकाई-I)

1. (i) Distinguish between Direct and Indirect Cost.

प्रत्यक्ष एवं अप्रत्यक्ष लागत में अन्तर बताइये।

- (ii) What is Bin-card ?

बिन कार्ड किसे कहते हैं ?

UNIT-II

(इकाई-II)

- (iii) Distinguish between the Normal and Abnormal Idle Time.

सामान्य एवं असामान्य कार्यहीन समय में अन्तर बताइये।

- (iv) What are the different methods of absorption of factory overheads ?

कारखाना उपरिव्ययों के अवशोषण की विभिन्न विधियाँ कौन-कौन-सी हैं ?

UNIT-III

(इकाई-III)

- (v) What is the formula for calculating "Utilisation Ratio" for transport vehicles ?

माल ढोने वाली गाड़ियों के लिए "उपयोगिता अनुपात"

ज्ञात करने का सूत्र क्या है ?

- (vi) Distinguish between By-product and Joint-product.
उपोत्पाद एवं सह-उत्पाद में अन्तर बताइये।

UNIT-IV

(इकाई-IV)

- (vii) Give Journal entry for purchase of raw material for special jobs under integrated system.

एकीकृत प्रणाली के अन्तर्गत विशिष्ट उपकार्यों के लिए कच्चे माल क्रय की जर्नल प्रविष्टि दीजिए।

- (viii) What do you mean by reconciliation of cost and financial accounts ?

लागत एवं वित्तीय लेखों के मिलान से आपका क्या अभिप्राय है ?

UNIT-V

(इकाई-V)

- (ix) Find out margin of safety if profit is ₹ 20,000 and P/V ratio is 40%.

सुरक्षा सीमा ज्ञात कीजिये यदि लाभ ₹ 20,000 तथा लाभ मात्रा अनुपात 40% है।

- (x) Calculate Actual Labour Hours if Standard Hours 60, Standard Wages Rate ₹ 20 per hour, Labour Efficiency variance ₹ 320 favourable.

प्रमाण घण्टे 60, प्रमाण घंटा दर ₹ 20 प्रति घण्टा तथा श्रम कार्यकुशलता विवरण ₹ 320 अनुकूल, तो वास्तविक मजदूरी घण्टे ज्ञात करो।

PART-B

(खण्ड-ब)

UNIT-I

(इकाई-I)

2. "Cost Accounting System is neither unnecessary nor expensive, rather it is profitable investment." Comment.
"लागत लेखांकन पद्धति न तो अनावश्यक है और न ही अपव्ययी, अपितु एक लाभदायक विनियोग है"। समीक्षा कीजिए।

OR (अथवा)

3. A company is considering a selective control for its inventories. Using the following data, prepare "ABC" Plan and also show it by graph : (5+5)
एक कम्पनी चयनित नियन्त्रण प्रणाली सामग्री के लिए अपनाती है। निम्न समकों की सहायता से "अ ब स" योजना बनाइये और इसे ग्राफ पेपर पर दर्शाइये :

Items (मदें)	Units (इकाईयाँ)	Per Unit Cost (प्रति इकाई लागत)
I	700	5.00
II	1100	5.00
III	400	12.50
IV	1000	0.30
V	500	6.00
VI	800	3.00
VII	1000	3.10
VIII	500	2.60
IX	500	9.00
X	3500	0.40

UNIT-II

(इकाई-II)

4. Two workers Vinod and Shankar produce the same product, using the same material. Their normal Wage Rate is also the same. Vinod is paid bonus according to Rowan system while Shankar is paid bonus according to Halsey system. Time allowed to make the product is 100 hours. Vinod take 60 hours while Shankar takes 80 hours to complete the product. The Factory overhead rate is

₹ 10.00 per man hour actually worked. The Factory Cost for the product for Vinod is ₹ 7,280 and for Shankar it is ₹ 7,600.

You are required to ascertain :

- (a) Normal Wage Rate.
- (b) Cost of Material.
- (c) Statement of cost of the products made by two workers. (3+3+4)

दो कर्मचारी विनोद तथा शंकर एक समान सामग्री का प्रयोग करके एक समान उत्पाद का निर्माण करते हैं। दोनों की सामान्य मजदूरी दर भी समान है। विनोद को बोनस का भुगतान रोवन पद्धति के अनुसार किया जाता है जबकि शंकर को बोनस का भुगतान हालसे पद्धति से किया जाता है। उत्पाद के लिये स्वीकृत समय 100 घण्टे है। उत्पाद को बनाने में विनोद 60 घण्टे लगाता है जबकि शंकर 80 घण्टे लगाता है। कारखाना उपरिव्यय प्रति वास्तविक श्रम घण्टे ₹ 10 है। कारखाना लागत विनोद के लिये ₹ 7,280 तथा शंकर के लिए ₹ 7,600 है। आप ज्ञात कीजिये :

- (अ) सामान्य मजदूरी दर।
- (ब) सामग्री लागत।
- (स) दोनों कर्मचारियों द्वारा तैयार किये गये उत्पाद की लागत का विवरण पत्र।

OR (अथवा)

5. Differentiate between allocation, apportionment and absorption of overheads. Also explain in brief the various methods of absorption of Factory overheads. (5+5)

उपरिव्ययों के बंटन, अनुभाजन एवं अवशोषण में अन्तर बताइये।
कारखाना उपरिव्ययों के अवशोषण की विभिन्न विधियों को भी संक्षेप में समझाइये।

UNIT-III

(इकाई-III)

6. A truck starts with a load of 10 tonnes of goods from Station P, it unload 4 tonnes at station Q and rest of the goods at station R. It reaches back directly to Station P after getting reloaded with 8 tonnes of goods at Station R. The distances between P to Q, Q to R and then from R to P are 40 kms, 60 kms; and 80 kms. respectively. Compute 'Absolute' tonne-kms. and 'Commercial' tonnes-kms.

Also explain basic difference between Absolute tonne-kms. and Commercial tonne-kms. (4+4+2)

एक ट्रक 10 टन माल भरकर पी स्टेशन से रवाना हुआ, 4 टन माल क्यू स्टेशन पर तथा शेष माल आर स्टेशन पर खाली किया। ट्रक आर स्टेशन से 8 टन माल भरकर पुनः आर से

पी स्टेशन के लिए रवाना हुआ। पी से क्यू, क्यू से आर तथा आर से पी स्टेशनों के मध्य दूरी क्रमशः 40 किमी, 60 किमी तथा 80 किमी है। 'निरपेक्ष' टन किलोमीटर तथा 'वाणिज्यिक' टन किलोमीटर की गणना कीजिये।

परिशुद्ध टन किलोमीटर व वाणिज्यिक टन किलोमीटर में प्रमुख अन्तर भी बताइए।

OR (अथवा)

7. Explain clearly the difference between by-product and joint-product. How are they treated in cost-accounts ?

(5+5)

उपोत्पाद व सह-उत्पाद में अन्तर समझाइए। प्रक्रिया लागत में इनका लेखा किस प्रकार किया जाता है ?

UNIT-IV

(इकाई-IV)

8. From the following information drawn from costing records and financial books of a factory, you are required to pass necessary entries in the cost journal, assuming that a system of maintaining control accounts prevails in the organisation. 10

एक कारखाने के लागत एवं वित्तीय पुस्तकों से ली गयी निम्न सूचनाओं से यह मानते हुए कि संगठन में नियन्त्रण खाते रखे जाते हैं, आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिये :

Items	₹	Items	₹
Purchases	3,90,000	Works on Cost	3,48,400
Carriage Inward	5,850	Materials used	
Stores Issued	3,58,800	in Repairs	3,120
Productive		Cost of Completed	
Labour	3,46,320	Jobs	12,80,630
Unproductive			
Labour	1,21,680		

OR (अथवा)

9. What do you mean by Activity Based Costing ? How does it differ from Traditional Absorption Costing ? (5+5)

क्रिया आधारित लागत लेखांकन से आपका क्या तात्पर्य है ? यह पारम्परिक अवशोषण लागत लेखांकन से किस प्रकार भिन्न है ?

UNIT-V

(इकाई-V)

10. The following information is provided :

Ratio of variable cost to sales 60%.

BEP occurs at 80% of sales.

Fixed cost ₹ 2,00,000/-

Ascertain :

(a) Sales capacity and Sales at BEP.

(b) Profit at 90% Sales capacity.

10

निम्न सूचना दी जाती है :

परिवर्तनशील लागतें विक्रय की 60%

समविच्छेद बिन्दु विक्रय के 80% पर

स्थायी लागतें ₹ 2,00,000

ज्ञात कीजिए :

(a) विक्रय क्षमता तथा समविच्छेद बिन्दु पर विक्रय।

(b) विक्रय के 90% स्तर पर लाभ की राशि।

OR (अथवा)

11. A manufacturing concern which has adopted Standard Costing furnishes the following information :

Standard :

Materials for 70 kg. Finished products 100 kg.

Price of Materials ₹ 1/- per kg.

Actual :

Output 2,10,000 kg

Material used 2,80,000 kg

Cost of material ₹ 2,52,000

Calculate :

Material Cost Variance; Material Price Variance and
Material Usage Variance. (3+3+4)

एक निर्माणी संस्था ने, जिसने प्रमाप लागत लेखांकन अपनाया है, निम्नलिखित सूचना दी है :

मानक :

सामग्री 70 kg, तैयार उत्पाद 100 kg.

सामग्री की कीमत ₹ 1 per kg.

वास्तविक :

उत्पादन 2,10,000 kg

सामग्री उपयोग में ली 2,80,000 kg

सामग्री लागत ₹ 2,52,000

गणना कीजिए :

सामग्री लागत विचरण, सामग्री मूल्य विचरण एवं सामग्री उपयोग विचरण।

PART-C

(खण्ड-स)

UNIT-I

(इकाई-I)

12. What do you mean by Cost ? Explain clearly different elements of Cost ?

‘लागत’ से क्या अभिप्राय है ? लागत के विभिन्न तत्वों को स्पष्टतः समझाइए।

UNIT-II

(इकाई-II)

13. In a Factory the factory overheads are charged on a fixed percentage of wages and office overheads are calculated on the basis of percentage of works cost.

Following information are available :

Items	Product 'A'	Product 'B'
	₹	₹
Materials	25,000	36,000
Wages	20,000	28,000
Sales Value	85,800	1,23,760
Percentage of profit on cost	10%	12%

Find out the percentage of factory overhead to wages and percentage of office overhead to works cost.

एक कारखाने में कारखाना उपरिव्यय मजदूरी के एक निश्चित प्रतिशत के आधार पर चार्ज किया जाता है और कार्यालय उपरिव्यय कारखाना लागत के प्रतिशत के आधार पर चार्ज होता है। निम्न सूचनाएँ उपलब्ध हैं :

मदें	उत्पाद 'A'	उत्पाद 'B'
	₹	₹
सामग्री	25,000	36,000
श्रम	20,000	28,000
विक्रय मूल्य	85,800	1,23,760
लागत पर लाभ की दर	10%	12%

कारखाना उपरिव्यय का मजदूरी से तथा कार्यालय उपरिव्यय का कारखाना लागत से प्रतिशत ज्ञात कीजिए।

UNIT-III

(इकाई-III)

14. A company produces a machine and sells it for ₹ 300. An increase of 20% in the cost of material; 10% in

labour and 10% in overhead cost is anticipated. The only figures available are material cost 50% of cost of sales; labour cost 30% of cost of sales and overhead cost 20% of cost of sales.

The anticipated increased cost in relation to the present sale price would cause a 30% decrease in the amount of the present gross profit. What should be the selling price of the machine to give the same percentage of gross profit as before ?

एक कम्पनी एक मशीन बनाकर ₹ 300 में बेचती है। सामग्री की लागत में 20%; श्रम की लागत में 10% तथा उपरिव्यय की लागत में 10% की वृद्धि प्रत्याशित है। निम्नलिखित मर्दें उपलब्ध हैं :

सामग्री लागत विक्रय लागत का 50%; श्रम लागत विक्रय लागत का 30% तथा उपरिव्यय विक्रय लागत का 20% है।

प्रत्याशित लागत वृद्धि से वर्तमान विक्रय मूल्य के आधार पर वर्तमान सकल लाभ में 30% की कमी हो जायेगी। इस मशीन का विक्रय मूल्य ज्ञात कीजिये, यदि सकल लाभ का वर्तमान प्रतिशत ही अर्जित करना हो।

UNIT-IV

(इकाई-IV)

15. Prepare Memorandum of Reconciliation Accounts on the basis of the following information obtained from the books of a manufacturing unit for the year 2015-16 :

एक उत्पादित इकाई के वर्ष 2015-16 की पुस्तकों से प्राप्त निम्न सूचनाओं के आधार पर "स्मरणार्थ समाधान खाता" बनाइये:

	₹
(i) Profit as per cost-records estimated	3,44,800
(ii) Profit as per financial books actual	2,57,510
(iii) Works overhead under absorbed in cost accounts	6,240
(iv) Administrative overhead are over absorbed in cost accounts	5,000
(v) Selling overhead recovered less in cost accounts	1,600
(vi) Depreciation absorbed in cost accounts	25,000
(vii) Depreciation charged in financial books	22,400
(viii) Loss due to obsolescence charged in financial books	11,400
(ix) Interest on Investments not included in cost accounts	16,000
(x) Income tax provided in financial books	80,000
(xi) Bank interest and transfer fees accounted in financial books only	1,500
(xii) Stores adjustment credited in financial books only	950
(xiii) Loss due to depreciation in stock values—accounted for in financial books only	13,500

UNIT-V

(इकाई-V)

16. Write short notes on the following :

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(a) Break-even Point.

सम-विच्छेद बिन्दु।

(b) Profit-volume Ratio.

लाभ-मात्रा अनुपात।

(c) Classification of Variances.

विचरणों का वर्गीकरण।

(d) Current Standards.

चालू प्रमाप।
