

[This question paper contains 12 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 7468

I

Unique Paper Code : 62417515

Name of the Paper : Cost Accounting

Name of the Course : B.A. (P) CBCS

Semester : V

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

**Instructions for Candidates**

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt any five questions.
3. All questions carry equal marks.
4. Simple calculator is allowed.
5. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

**छात्रों के लिए निर्देश**

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. किन्हीं पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. साधारण कैलकुलेटर उपयोग की अनुमति है।
5. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

7468

1. Define cost accounting. Enumerate the main objectives of introduction of accounting system in a manufacturing organization.

Or

SR Ltd. furnishes the following information for 10,000 units of a TV equipment manufactured during the year 2023-24.

Particulars	Amount (Rs.)
Material	1,20,000
Direct wages	80,000
Power & consumable stores	15,000
Factory indirect Wages	18,000
Lighting of factory	6500
Defective work( cost of rectification)	4,000
Clerical Salaries & Management Expenses	36,500
Selling Expenses	5,410
Sale proceeds of scrap	2,000
Plant repairs, maintenance & Depreciation	12,500

The net selling price was Rs. 34.60 per unit and all units were sold. As from 1st April 2024, the selling price is reduced to Rs. 34 per unit. It was estimated that production could increase in 2024-25 by 50% due to spare capacity. Rate for material and direct labour will increase by 10%. You are required to prepare the cost sheet for the year 2024-25 showing various elements of estimated cost and profit for the year 2024-25 assuming that 15,000 units will be produced and sold during the year and factory overheads will be recovered as a percentage of direct wages and office and selling expenses as a percentage of work cost.



7468

लागत लेखाविधि को परिभाषित कीजिए। एक विनिर्माण संगठन में लागत लेखाविधि प्रणाली की शुरुआत के प्रमुख उद्देश्यों के बारे में बताइए।

अथवा

SR Ltd. वर्ष 2023-24 के दौरान निर्मित टीवी उपकरण की 10,000 यूनिट्स के संबंध में निम्नलिखित जानकारी प्रस्तुत करता है।

विवरण	धनराशि (रु.)
सामग्री	1,20,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	80,000
बिजली और उपभोज्य भंडार	15,000
फैक्टरी अप्रत्यक्ष मजदूरी	18,000
फैक्टरी में रोशनी की व्यवस्था	6,500
दोषपूर्ण कार्य (सुधार की लागत)	4,000
क्लर्क का वेतन और प्रबंधन व्यय	36,500
बिक्री व्यय	5,410
कबाड़ की बिक्री से प्राप्त आय	2,000
संयंत्र की मरम्मत, रखरखाव और मूल्यहास	12,500

निवल बिक्री मूल्य 34.60 रुपये प्रति यूनिट था और सभी यूनिट बेची गईं। 1 अप्रैल 2024 से, बिक्री मूल्य घटकर 34 रुपये प्रति यूनिट हो गया है। यह अनुमान लगाया गया था कि अतिरिक्त क्षमता के कारण 2024-25 में उत्पादन में 50% की वृद्धि हो सकती है। सामग्री और प्रत्यक्ष मजदूरी की दर में 10% की वृद्धि होगी। आपको यह मानते हुए कि वर्ष के दौरान 15,000 यूनिट का उत्पादन और बिक्री की जाएगी और फैक्टरी के ओवरहेड्स को प्रत्यक्ष मजदूरी और कार्यालय और बिक्री व्यय के प्रतिशत के रूप में वसूल किया जाएगा, वर्ष 2024-25 के लिए अनुमानित लागत और लाभ के विभिन्न तत्वों को दर्शाते हुए वर्ष 2024-25 के लिए लागत पत्र तैयार करना है।

7468

2. What do you mean by perpetual inventory system? Does the perpetual Inventory system have an advantages over periodic inventory system?

Or

The following is a summary of the receipts and issue of materials in a factory during January, 2024 :

January

- 1 Opening balance 400 units @ Rs.10 per unit
- 3 Issue 150 units
- 8 Issue 100 units
- 13 Received from supplier 200 units @ Rs. 9.00 per unit
- 14 Returned to store 50 units out of the lot issued on January 8
- 16 Issue 300 units
- 20 Received form supplier 400 units @ Rs. 11.00 per unit
- 24 Issue 250 units
- 25 Received from supplier 250 units @ Rs. 12.00 per unit
- 26 Issue 250 units
- 28 Received from supplier 100 units @ Rs. 11.00 per unit

Prepare a stores ledger from the above details using FIFO method of pricing the issue of materials. A shortage of 10 units was revealed on the 31<sup>st</sup> of January during a stock taking exercise. It was treated as normal wastage. Calculate cost of goods sold and value of closing inventory also.

निरंतर इन्वेंट्री प्रणाली से आप क्या समझते हैं? क्या आवधिक इन्वेंट्री प्रणाली की तुलना में स्थायी इन्वेंट्री प्रणाली में कोई फायदा होता है?

अथवा



जनवरी, 2024 के दौरान एक फैक्टरी में प्राप्तियों और सामग्री जारी करने का सक्षिप्त विवरण निम्नलिखित है :

जनवरी

- 1 प्रारंभिक शेष 400 यूनिट 10 रुपये प्रति यूनिट की दर पर
- 3 150 यूनिट जारी की गई
- 8 100 यूनिट जारी की गई
- 13 आपूर्तिकर्ता से 9 रुपये प्रति यूनिट की दर से 200 यूनिट प्राप्त हुई
- 14 8 जनवरी को जारी किए गए लॉट में से 50 यूनिट स्टोर को वापस की गई
- 16 300 यूनिट जारी की गई
- 20 आपूर्तिकर्ता से 11 रुपये प्रति यूनिट की दर से 400 यूनिट प्राप्त हुई
- 24 250 यूनिट जारी की गई
- 25 आपूर्तिकर्ता से 12 रुपये प्रति यूनिट की दर से 250 यूनिट प्राप्त हुई
- 26 250 यूनिट जारी की गई
- 28 आपूर्तिकर्ता से 11 रुपये प्रति यूनिट की दर से 100 यूनिट प्राप्त हुई

सामग्री जारी करने के मूल्य निर्धारण की FIFO विधि का उपयोग करके उपरोक्त विवरणों से एक स्टोर खाता-बही तैयार कीजिए। माल की जांच के दौरान 31 जनवरी को 10 यूनिट की कमी का पता चला था। इसे सामान्य अपव्यय के रूप में माना गया था। बेचे गए माल की लागत और अंतिम के मूल्य की भी गणना कीजिए।

3. What is meant by Labour Turnover? State its causes? How is it measured? State the methods to reduce labour turnover.

From the following particulars of Ashok Ltd., compute machine hour rate

	Rs.
Cost of machine	1,14,800
Installation charges	5,400
Residual value at the end of 10 years	5,000
Rent and rates per annum	12,000
Insurance of the machine per annum	3,000
Repairs and maintenance per annum	8,640
Consumable stores per annum	1,200
Total production services per annum	1,080

Anticipated life of the machine: 10 years Power cost is 5 units per working hour @ Rs.4 per unit Setting up time (non-productive): 400 hours per annum There are 300 working days of eight hours in a year.

श्रमिक आवर्त का क्या मतलब है? इसके कारण बताइए? इसे कैसे मापा जाता है? श्रमिक आवर्त को कम करने की विधि बताइए।

अशोक लिमिटेड के निम्नलिखित विवरणों से, मशीन घंटे की दर की गणना कीजिए :

	रु.
मशीन की लागत	1,14,800
संस्थापन प्रभार	5,400
10 वर्ष की समाप्ति पर अवशिष्ट मूल्य	5,000
वार्षिक किराया और दरें	12,000
मशीन का वार्षिक बीमा	3,000
वार्षिक मरम्मत और रख-रखाव	8,640
वार्षिक उपभोग्य भंडार	1,200
कुल वार्षिक उत्पादन सेवाएं	1,080

मशीन की अनुमानित उपयोगिता अवधि : 10 वर्ष

बिजली की लागत 5 यूनिट प्रति कार्य घंटे 4 रुपये प्रति यूनिट की दर से है

निर्धारित समय (गैर-उत्पादक) : प्रति वर्ष 400 घंटे

एक वर्ष में आठ घंटे के 300 कार्य दिवस होते हैं।

4. A product is completed into two processes A and B. During a particular month, the input in process A of the basic raw material was 6,000 units at Rs.3 per unit. Other information for the month is as follows :



7468

Particulars	Process A	Process B
Output (units)	5,700	5,300
Normal loss (% of input)	5	10
Scrape value per unit (Rs.)	2	6
Direct wages (Rs.)	3,300	5,500
Direct Expenses (Rs.)	9,050	9,010
Overheads(Rs.)	6,500	10,500

Prepare Process A, Process B, and other accounts.

Or

On 1<sup>st</sup> March 2023, ABC Ltd. commenced work on the construction of a building at a contract price of Rs.15,00,000. The construction company's financial year ended on 30<sup>th</sup> April, 2024 and on that date the accounts pertaining to the contract contained the following balances :

	Rs.
Materials issued to site	3,22,000
Materials returned from site	22,000
Wages paid	1,30,000
Plant sent to site during the period (at cost)	2,30,000
Payment for hire of additional machinery	1,00,000
Salary of supervisory staff exclusively devoted for contract	60,000
Head office expenses assigned to the contract	1,20,000
Value of work certified up to 30 <sup>th</sup> April, 2024	9,00,000
Cost of work completed but not yet certified	80,000



Depreciation on own plant is to be provided at the rate of 20% per annum on cost; Rs. 12,000 are outstanding for wages; estimated value of remaining materials on site Rs. 50,000. The Contractee has so far paid up the value of work certified minus 20% of retention money.

You are required to prepare the Contract Account for the period ended 30<sup>th</sup> April, 2024 showing the amount to be included in the Company's Profit and Loss Account.

एक उत्पाद को दो प्रक्रियाओं A और B में पूरा किया जाता है। एक विशेष महीने के दौरान, मूल कच्चे माल की प्रक्रिया A में इनपुट 3 रुपये प्रति यूनिट पर 6,000 यूनिट थी। इस महीने से संबंधित अन्य जानकारी निम्नानुसार है :

विवरण	प्रक्रिया A	प्रक्रिया B
आउटपुट (यूनिट)	5,700	5,300
सामान्य हानि (इनपुट का %)	5	10
प्रति यूनिट स्क्रेप का मूल्य (रु.)	2	6
प्रत्यक्ष मजदूरी (रु.)	3,300	5,500
प्रत्यक्ष व्यय (रु.)	9,050	9,010
ओवरहेड्स (रु.)	6,500	10,500

प्रक्रिया A, प्रक्रिया B और अन्य लेखा तैयार कीजिए।

अथवा

1 मार्च 2023 को, ABC स्जक. ने 15,00,000 रुपये के अनुबंध मूल्य पर एक भवन का निर्माण कार्य शुरू किया। निर्माण कंपनी का वित्तीय वर्ष 30 अप्रैल, 2024 को समाप्त हुआ और उस तिथि को अनुबंध से संबंधित खातों में निम्नलिखित बकाया शेष धनराशियां थीं :

7468

साइट को जारी की गई सामग्री	₹.
साइट से वापस आई सामग्री	3,22,000
प्रदत्त मजदूरी	22,000
इस अवधि के दौरान साइट पर भेजा गया संयंत्र (लागत पर)	1,30,000
अतिरिक्त मशीनरी के किराए के लिए भुगतान	2,30,000
अनुबंध के लिए विशेष रूप से समर्पित पर्यवेक्षी कर्मचारियों का वेतन	1,00,000
प्रधान कार्यालय का व्यय संविदा को सौंपा गया	60,000
30 अप्रैल, 2024 तक प्रमाणित कार्य का मूल्य	1,20,000
पूरा किया गया लेकिन प्रमाणित नहीं किए गए कार्य की लागत	9,00,000
	80,000

स्वयं के संयंत्र पर मूल्यहास लागत पर 20% प्रति वर्ष की दर से प्रावधान किया जाना है। मजदूरी के लिए 12,000 रुपये बकाया हैं; साइट पर शेष सामग्री का अनुमानित मूल्य 50,000 रुपये। संविदाग्राही ने अब तक प्रतिधारण राशि के 20% को घटाकर प्रमाणित कार्य के मूल्य का भुगतान कर दिया है।

आपको 30 अप्रैल, 2024 को समाप्त अवधि के लिए अनुबंध खाता तैयार करना होगा, जिसमें कंपनी के लाभ और हानि खाते में शामिल की जाने वाली राशि दर्शाई जाएगी।

5. ABC Ltd sells its Product Y at a price of Rs.300 per unit and its variable cost is Rs.180 per unit. The fixed costs are Rs.16,80,000 per year uniformly incurred throughout the year. The Profit for the year is Rs.7,20,000.

You are required to calculate :

(i) BEP in value (Rs.) and units;

(ii) Margin of Safety;



7468

- (iii) Profits made when sales are 24,000 units;
- (iv) Sales in value (Rs.) to be made to earn a net profit of Rs.10,00,000 for the year.

Or

Write short notes on any **three** of the following :

- (i) P/V Ratio- meaning, how it can be improved and its uses
- (ii) Break Even Point- meaning, how it can be calculated, both mathematically and graphically
- (iii) Margin of Safety-meaning, how it can be improved and its importance
- (iv) Bin Card and Store Ledger
- (v) Treatment of over time

ABC Ltd. अपने उत्पाद Y को ₹300 प्रति यूनिट की कीमत पर बेचता है और इसकी परिवर्ती लागत ₹180 प्रति यूनिट है। निर्धारित लागत 16,80,000 रुपये प्रति वर्ष है जो पूरे वर्ष समान रूप से खर्च की जाती है। वर्ष के लिए लाभ 7,20,000 रुपये है।

आपको निम्नलिखित की गणा करनी है :

- (i) BEP का मूल्य (रु.) और यूनिट;
- (ii) सुरक्षा मार्जिन;
- (iii) जब बिक्री 24,000 यूनिट हो तब अर्जित किया गया लाभ;
- (iv) वर्ष के लिए 10,00,000 रुपये का निवल लाभ अर्जित करने पर बिक्री का मूल्य (रु.) में कितना होगा।

निम्नलिखित में से किन्हीं तीन पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

- (i) P/V अनुपात - अर्थ, इसमें सुधार कैसे किया जा सकता है और इसका उपयोग क्या होता है।
- (ii) लाभ-अलाभ बिंदु - अर्थ, इसकी गणना कैसे की जा सकती है, गणितीय और आरेखीय दोनों प्रकार से।
- (iii) सुरक्षा का मार्जिन - अर्थ, इसमें सुधार कैसे किया जा सकता है और इसका महत्व
- (iv) द्वि-आधारी कार्ड और स्टोर खाता-बही
- (v) ओवर टाइम के लिए उपचार