

Roll No.

E-3030

B. Com. (Part II) EXAMINATION, 2021

(New Course)

(Group—II)

Paper First

COST ACCOUNTING

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 75

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Attempt all the *five* questions. *One* question from each Unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई—1

(UNIT—1)

1. सामग्री नियंत्रण से आपका क्या आशय है ? इसके उद्देश्यों व आधारभूत सिद्धान्तों का वर्णन कीजिए।

What is meant by material control ? Describe its objectives and basic principles.

अथवा

(Or)

अग्रलिखित विवरण से “बाद में आना पहले जाना” पद्धति से सामग्री के निर्गमन का मूल्य ज्ञात कीजिए :

P. T. O.

सामग्री प्राप्ति

| तिथि 2018 | इकाइयाँ | दर प्रति इकाई (₹) |
|-----------|---------|----------------------|
| फरवरी 10 | 200 | 12.00 |
| फरवरी 15 | 300 | 14.00 |
| फरवरी 25 | 400 | 15.00 |
| फरवरी 28 | 100 | 16.00 |

सामग्री निर्गमन

| तिथि 2018 | इकाइयाँ |
|-----------|---------|
| फरवरी 3 | 300 |
| फरवरी 12 | 100 |
| फरवरी 14 | 200 |
| फरवरी 18 | 200 |
| फरवरी 26 | 400 |

1 फरवरी, 2018 को आरम्भिक स्टॉक 400 इकाइयाँ ₹ 11 की दर से था।

From the following information, find out the price of the material issued on "Last in-first out" method :

Material Received

| Date 2018 | Units | Rate Per Unit (₹) |
|-----------|-------|----------------------|
| Feb. 10 | 200 | 12.00 |
| Feb. 15 | 300 | 14.00 |
| Feb. 25 | 400 | 15.00 |
| Feb. 28 | 100 | 16.00 |

Material Issued

| Date 2018 | Units |
|------------------|--------------|
| Feb. 3 | 300 |
| Feb. 12 | 100 |
| Feb. 14 | 200 |
| Feb. 18 | 200 |
| Feb. 26 | 400 |

On 1st Feb., 2018 the opening stock was 400 units valued at ₹ 11 per unit.

इकाई—2

(UNIT—2)

2. प्रेरणात्मक मजदूरी भुगतान पद्धतियाँ कौन-सी हैं ? उनमें से किन्हीं तीन को संक्षेप में समझाइए।

What are the incentive wage payment methods ? Explain any *three* in brief.

अथवा

(Or)

“एम” तथा “एन” दो सेवा विभाग हैं और उनके उपरिव्यय का जोड़ ₹ 7,500 तथा ₹ 5,000 है जो आगे चार्ट में दी गई प्रतिशतों के आधार पर अंतःसेवा विभाग पर अभिभाजित किए जाते हैं। ‘अ’, ‘ब’ तथा ‘स’ विभाग के कुल उपरिव्यय ज्ञात कीजिए। ‘अ’, ‘ब’ तथा ‘स’ का योग अभिभाजन के पूर्व क्रमशः ₹ 10,000; ₹ 11,250 तथा ₹ 8,750 है :

| | उत्पादन विभाग | | | सेवा विभाग | |
|-------|---------------|-----|-----|------------|-----|
| विभाग | अ | ब | स | एम | एन |
| एम | 30% | 40% | 20% | — | 10% |
| एन | 30% | 30% | 30% | 10% | — |

Let M and N be two service departments with respective total ₹ 7,500 and ₹ 5,000 of overhead to be apportioned on interservice department on the basis of percentage given in the chart ahead.

Find out the total overhead production department A, B and C assuming that total of A, B and C being ₹ 10,000; ₹ 11,250 and ₹ 8,750 respectively before distribution :

| | Production Deptt. | | | Service Deptt. | |
|------------|-------------------|-----|-----|----------------|-----|
| Department | A | B | C | M | N |
| M | 30% | 40% | 20% | — | 10% |
| N | 30% | 30% | 30% | 10% | — |

इकाई—3

(UNIT—3)

3. किसी कारखाने में X तथा Y दो वस्तुओं में से प्रत्येक की 500 इकाइयों उत्पादित की जाती हैं। उत्पादन की लागत निम्नलिखित है :

| | X (₹) | Y (₹) |
|-------------------|--------|--------|
| प्रत्यक्ष सामग्री | 15,000 | 12,000 |
| प्रत्यक्ष मजदूरी | 9,000 | 6,000 |
| प्रत्यक्ष व्यय | 1,000 | 1,000 |

अप्रत्यक्ष व्यय इस प्रकार हैं :

(i) कारखाना व्यय ₹ 7,500

(ii) कार्यालय व्यय ₹ 3,090

यदि बिक्री पर 20% लाभ होता है, तो प्रत्येक वस्तु का विक्रय मूल्य क्या होगा ?

In a certain factory 500 units of the two commodities 'X' and 'Y' are manufactured. The cost of production are :

| | X (₹) | Y (₹) |
|------------------|--------|--------|
| Direct Materials | 15,000 | 12,000 |
| Direct Wages | 9,000 | 6,000 |
| Direct Expenses | 1,000 | 1,000 |

Indirect expenses are as follows :

(i) Factory Expenses ₹ 7,500

(ii) Office exp. ₹ 3,090

If a profit of 20% on sales is to realised, what would be the selling price of each article ?

Or

(अथवा)

निम्नांकित व्यय एक कांट्रेक्टर द्वारा ठेका क्रमांक 313 के लिए किए गए हैं जो कि 1 जनवरी, 2020 को प्रारम्भ किया गया था :

| | ₹ |
|-----------------|--------|
| सामग्री | 30,000 |
| मजदूरी | 70,000 |
| प्लान्ट लागत पर | 40,000 |
| स्थापना व्यय | 5,000 |

| | |
|-------------------------------------|----------|
| अन्य व्यय | 8,000 |
| प्रमाणित कार्य | 1,10,000 |
| अप्रमाणित कार्य | 6,000 |
| 31 दिसम्बर, 2020 को हस्तस्थ सामग्री | 11,000 |
| स्टोर्स को वापस की गई सामग्री | 3,000 |
| अंत में प्लान्ट (31 दिसम्बर, 2020) | 35,000 |
| ठेकादाता से प्राप्त रोकड़ | 99,000 |

ठेका खाता तथा चालू कार्य खाता बनाइए तथा दिखाइए कि चिट्टे में कार्य चालू दशा किस प्रकार लिखी जाती है। ठेका मूल्य ₹ 2,50,000 था।

The following expenses were incurred by a contractor in connection with the Contract No. 313 which was started by him on 1st January, 2020 :

| | ₹ |
|--------------------------------------|----------|
| Materials | 30,000 |
| Wages | 70,000 |
| Plant at cost | 40,000 |
| Establishment charges | 5,000 |
| Other expenses | 8,000 |
| Work certified | 1,10,000 |
| Work uncertified | 6,000 |
| Materials in hand on 31st Dec., 2020 | 11,000 |
| Material returned to store | 3,000 |
| Plant at the end (31st Dec., 2020) | 35,000 |
| Cash received from contractee | 99,000 |

Prepare Contract Account and Work-in-progress A/c and show how work-in-progress will appear in balance sheet. Contract price was ₹ 2,50,000.

इकाई—4

(UNIT—4)

4. एक तेलशोधक कारखाने में उत्पाद तीन भिन्न प्रक्रियाओं में अग्रसर होता है। अग्रलिखित सूचना जनवरी 2021 माह की उपलब्ध है :

| | पीड़न (₹) | शोधन (₹) | समापन (₹) |
|---------------------------------|--------------|-------------|--------------|
| कच्ची सामग्री (500 टन खोपरा) | 2,25,000 | — | — |
| पारिश्रमिक | 8,000 | 5,900 | 5,875 |
| शक्ति | 1,200 | 1,000 | 1,500 |
| विविध सामग्री | 500 | 1,900 | — |
| कारखाना व्यय | 600 | 1,000 | 950 |

समापित तेल संग्रह ढोलों की लागत ₹ 21,025 थी। 200 टन खली की केक ₹ 15,000 में बेची गयी तथा 275 टन कच्चा तेल प्राप्त किया। पीड़न प्रक्रिया के विविध उत्पादों से ₹ 900 मिले। तेल के शोधन पश्चात् उपोत्पाद 20 टन ₹ 900 के बेचे गए तथा 250 टन संशोधित तेल प्राप्त किया गया। 240 टन समापित तेल, ढोलों में भर दिया गया तथा 10 टन ₹ 1,200 में बेचा गया। इस अवधि के कार्यालय व्यय ₹ 3,500 हुए जो तीन प्रक्रियाओं को 3 : 2 : 2 के अनुपात में चार्ज किए जाने हैं। प्रक्रिया खाते तैयार कीजिए।

In an oil refinery the product passes through three different processes. The following information is available for the month of January, 2021 :

| | Crushing (₹) | Refining (₹) | Finishing (₹) |
|----------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| Raw material (500 tons of Copra) | 2,25,000 | – | – |
| Wages | 8,000 | 5,900 | 5,875 |
| Power | 1,200 | 1,000 | 1,500 |
| Sundry Materials | 500 | 1,900 | – |
| Factory Expenses | 600 | 1,000 | 950 |

Cost of drums for storing finished oil was ₹ 21,025. 200 tons of cake were sold for ₹ 1,50,000 and 275 tons of crude oil were obtained. Sundry byproduct of the crushing processes fetched ₹ 900. Byproduct after refining the oil was sold 20 tons for ₹ 900 and 250 tons of refined oil were obtained. 240 tons of finished oil were stored in drums and 10 ton were sold for ₹ 1,200. The establishment expenses for the period amounted to ₹ 3,500 which are to be charged to the three processes in proportion of 3 : 2 : 2. Prepare the Process Accounts.

अथवा

(Or)

एक यातायात सेवा कम्पनी दो नगरों के बीच, जो एक-दूसरे से 50 किमी. की दूरी पर हैं, 4 बसें चला रही है। प्रत्येक बस में बैठने की क्षमता 40 यात्री है। अप्रैल 2020 का निम्नलिखित विवरण उनकी पुस्तकों से लिया गया :

| | ₹ |
|------------------------------|-------|
| ड्रायवर व क्लीनरों की मजदूरी | 1,400 |
| कंडक्टरों की मजदूरी | 1,000 |
| ऑफिस स्टॉफ का वेतन | 1,200 |
| डीजल ऑयल व अन्य ऑयल | 3,800 |
| मरम्मत व अनुरक्षण | 900 |
| कर एवं बीमा | 1,500 |
| ह्रास | 2,600 |
| रोड लायसेंस शुल्क प्रतिवर्ष | 500 |
| ब्याज व अन्य व्यय | 1,500 |

यात्री जो वास्तव में ले जाये गए, बैठने की क्षमता के 75% थे। सभी चारों बसें माह के समस्त दिन चलती हैं। प्रत्येक बस ने प्रतिदिन एक पूरी खेप की। प्रति यात्री किमी. परिव्यय ज्ञात कीजिए।

A Transport Service Company is running 4 buses between two towns which are 50 km apart. Seating capacity of each bus is 40 passengers. The following particulars are obtained from their books for April, 2020 :

| | ₹ |
|-------------------------------|-------|
| Wages of drivers and cleaners | 1,400 |
| Wages of conductors | 1,000 |
| Salaries of office staff | 1,200 |
| Diesel oil and other oil | 3,800 |
| Repairs and maintenance | 900 |
| Taxation and Insurance | 1,500 |
| Depreciation | 2,600 |
| Road Licence fee per year | 500 |
| Interest and other charges | 1,500 |

Actual passengers lorried were 75% of the seating capacity. All the four buses run on all days of the month. Each bus made one round trip per day. Find out the cost per passenger km.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. परिव्यय लेखों तथा वित्तीय लेखों के समाधान से आप क्या समझते हैं ? दोनों प्रकार के लेखों द्वारा दिखाए गए शुद्ध लाभों में अन्तर के मुख्य कारणों को समझाइए।

What do you understand by reconciliation statement at cost account and financial accounts ? Explain the main reasons for the difference in the net profit shown by the two sets of accounts.

अथवा

(Or)

एक कम्पनी अपना उत्पाद ₹ 15 प्रति इकाई की दर से बेचती है। एक अवधि में यदि वह 8000 इकाइयों का उत्पादन और विक्रय करती है, तो ₹ 5 प्रति इकाई की हानि होती है। यदि मात्रा 20000 इकाइयों तक बढ़ा दी जाए, तो यह ₹ 4 प्रति इकाई का लाभ अर्जित करती है। ₹ और इकाइयों में सम-विच्छेद बिन्दु की गणना कीजिए।

A company sells its product at ₹ 15 per unit in a period. If it produces and sells 8000 units it incurs a loss of ₹ 5 per unit. If the volume is raised to 20000 units it earns a profit of ₹ 4 per unit. Calculate break-even point both in terms of rupees as well as in units.