

(Group-I)

(Accounting)

Paper : Second

COST ACCOUNTING

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

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

इकाई-I/Unit-I

1. लागत लेखांकन से क्या आशय है ? लागत लेखांकन की सीमाएँ, लाभ एवं उपयोगिता समझाइये। onlineBU.com

What is meant by Cost Accounting ? Explain the limitations, benefits and utility of Cost Accounting.

PTO

अथवा/Or

निम्नलिखित विवरण के 'बाद में आना-पहले जाना' विधि द्वारा निर्गमित सामग्री का स्टोर्स लेजर खाता बनाइये—

प्राप्तियाँ onlineBU.com निर्गमन

तिथि	किग्रा.	दर	प्रति किग्रा.	तिथि	किग्रा.
1-7-14 (शेष)	200		5.00	6-7-14	150
15-7-14	100		5.25	30-7-14	100
8-8-14	400		5.50	10-8-14	200
10-9-14	200		6.00	30-8-14	100
				30-9-14	250

15 जुलाई को क्रय की गयी 5 किग्रा सामग्री दोषपूर्ण पायी गयी एवं 2 अगस्त को विक्रेता को वापस कर दी गयी। निर्गमित सामग्री के कम तौलन के कारण 30 सितम्बर को जाँच करने पर 2 किग्रा. सामग्री अधिक पायी गयी।

Prepare Stores Ledger Account of materials issued on LIFO method from the following details :

Receipt			Issues	
Date	kg.	Rate Per kg.	Date	kg.
1-7-14 (balance)	200	5.00	6-7-14	150
15-7-14	100	5.25	30-7-14	100
8-8-14	400	5.50	10-8-14	200
10-9-14	200	6.00	30-8-14	100
			30-9-14	250

5 Kg of materials purchased on 15th July were found to be defective and returned to vendors on 2nd August. 2 kg were found to be surplus on checking on 30th September due to short weighing of material issued.

इकाई-II/Unit-II

2. एक मशीन के संबंधित निम्नलिखित उपरिब्ययों से फरवरी माह के लिये मशीन घण्टा दर ज्ञात कीजिये— onlineBU.com प्रतिवर्ष

विभाग का किराया (मशीन द्वारा घेरी गयी विभाग की जगह 1/5)	7,8000
प्रकाश (विभाग में 12 पुरुष—2 पुरुष इस मशीन पर लगे हुये)	2,880
बीमा आदि	360
	600

रुई के गूदड़, तेल आदि onlineBU.com
फोरमैन का वेतन (फोरमैन का एक-चौथाई समय इस मशीन पर लगता है, शेष बराबर अन्य दो मशीनों पर) 60,000
मशीन की लागत ₹ 92,000 है और इसका अनुमानित अवशेष मूल्य 2,000 है।

निम्नलिखित अनुभवों से यह माना गया है कि—

- मशीन प्रतिवर्ष 1800 घण्टे चलेगी।
- मरम्मत व अनुरक्षण के ₹ 11,250 पूरे जीवन के मशीन पर लगेंगे।
- 60 पैसे प्रति इकाई लागत से 5 इकाई शक्ति प्रति घण्टा मशीन पर व्यव होगी। onlineBU.com
- मशीन का कार्यशील जीवन 18000 घण्टे होगा।

Calculate Machine Hour Rate for the month of February to cover the overhead expenses indicated below relating to the machine :

	Per Annum ₹
Rent of the department (space occupied by machine 1/5 of the department)	7,800
Lighting (number of men in the department 12 two men engaged on the machine)	2,880
Insurance etc.	360
Cotton waste, oil etc.	600
Salary of foreman (one fourth of the foreman's time in occupied by this machine and the rest equally upon other two machines)	60,000
Cost of the machine is ₹ 92,000 and has estimated scrap value of ₹ 2,000.	

It is assumed from past experiences that :

- The machine will work for 1800 hrs. per annum.
- It will incur expenditure of ₹ 11,250 in its working life in respect of repairs and maintenance.
- It consumes 5 units of power per hour in the cost of 60 paise per unit.
- The working life for the machine will be 18000 hrs.

अथवा/Or

मजदूरी भुगतान की विभिन्न पद्धतियों की संक्षिप्त व्याख्या कीजिये तथा उनके तुलनात्मक लाभ एवं हानियों का वर्णन कीजिए।

Describe in brief the various methods of wage payments. Also explain their comparative advantages and disadvantages.

इकाई-III/Unit-III onlineBU.com

3. वर्ष 2013 के लिए एक कारखाना के निम्न समंक दिये गये हैं—

उपयोग की गयी सामग्री ₹ 75,000, प्रत्यक्ष मजदूरी ₹ 50,000, परिवर्तनशील उत्पादन व्यय ₹ 1,00,000, परिवर्तनशील विक्रय व्यय ₹ 2,00,000, स्थायी व्यय ₹ 75,000, कुल उत्पादन 50000 इकाइयों तथा विक्रय ₹ 6,00,000। ऐसी आशा की जाती है कि वर्ष 2014 में

- कारखाना 100000 इकाइयों का उत्पादन करेगा।

- सामग्री का मूल्य $33\frac{1}{3}\%$ से बढ़ जायेगा। onlineBU.com

- विक्रेताओं के कमिशन की दर में वृद्धि के कारण परिवर्तनशील विक्रय व्यय दर में 25% की वृद्धि होगी।

वर्ष 2014 में प्रति इकाई विक्रय मूल्य क्या होना चाहिये यदि ऐसा चाहा जा रहा है कि विक्रय पर लाभ की दर वही रखी जाये जो वर्ष 2013 में थी।

The following data of a factory for year 2013 are given :

Materials used ₹ 75,000, Direct wages ₹ 50,000, Variable Production expenses ₹ 1,00,000 Variable selling expenses ₹ 2,00,000, Fixed expenses ₹ 75,000, Total output ₹ 50,000 units and Sales ₹ 6,00,000. It is anticipated that in 2014.

- Factory will produce 1,00,000 units.

- Cost of material will increase by $33\frac{1}{3}\%$.

- Rate of variable selling expenses will go up by 25% due to increase in rate of commission to salesmen.

If the same rate of profit on sale is to be maintained at what it was in 2013, what should be the selling price per unit in 2014 ?

अथवा/Or

मैसर्स जैन एण्ड सन्स सरकारी ठेकेदारों की एक फर्म है। इसने 1 जनवरी, 1913 को एक ठेका ₹ 5,00,000 का लिया और इस पर 31 दिसम्बर, 2013 तक निम्नांकित व्यय किये—

	₹
onlineBU.com	
क्रय की गयी सामग्री	62,500
स्टोर्स से निर्गमित सामग्री	45,000
निर्गमित प्लाण्ट	30,000
मजदूरी चुकायी	65,000
अदत्त मजदूरी	14,500
कार्यालय व्यय	10,500

31 दिसम्बर, 2013 तक ₹ 2,10,000 नकद प्राप्त हुये जो प्रमाणित कार्य का 75% था। डिपो में आग लग जाने के कारण ₹ 6,000 मूल्य की सामग्री तथा ₹ 5,000 लागत का प्लाण्ट नष्ट हो गया। 31 दिसम्बर, 2013 को ₹ 5,000 लागत का प्लाण्ट स्टोर्स को वापस किया गया और ₹ 5,000 लागत की सामग्री को ₹ 8,000 में बेच दिया गया। अप्रमाणित कार्य की लागत ₹ 15,000 थी तथा स्थल पर शेष सामग्री

₹ 8,000 मूल्य की थी। प्लान्ट पर 10% ह्रास चार्ज कीजिये। प्राप्त लाभ का 1/4 संदिग्धताओं के लिये संचय तथा 3/4 लाभ-हानि खाते में हस्तांतरित कीजिये तथा ठेका खाता बनाइये। चालू कार्य खाता तथा बिट्टा भी तैयार कीजिये।

M/s Jain & Sons is a firm of Govt. contractors. It took a contract for ₹ 5,00,000 on 1st January, 2013 and incurred the following expenses on it upto 31st December, 2013 :

onlineBU.com ₹

Materials purchased	62,500
Materials issued from stores	45,000
Plant issued	30,000
Wages paid	65,000
Outstanding wages	14,500
Office expenses	10,500

Cash received upto 31st December, 2013 amounted to ₹ 2,10,000 being 75% of work certified. Material valued ₹ 6,000 and plant costing ₹ 5,000 were destroyed due to fire in the depot. On 31st December, 2013, Plant costing ₹ 5,000 returned to stores and materials costing ₹ 5,000 were sold for ₹ 8,000. The cost of work uncertified was ₹ 15,000. Material at site were valued at ₹ 8,000. Charge depreciation @ 10% on plant, reserve 1/4 of profit received for contingencies and transfer 3/4 of profit received to Profit & Loss A/c. Prepare Contract Account. Also prepare Work-in-Progress Account and Balance Sheet.

इकाई-IV/Unit-IV

4. अ, ब तथा स नामक तीन उत्पादों के संयुक्त व्यय निम्नलिखित हैं :

सामग्री ₹ 12,000, श्रम ₹ 8,000 उपरिव्यय ₹ 5,000।

उत्तरवर्ती प्रक्रियांकन की लागतें निम्न प्रकार हैं—

	अ ₹	ब ₹	स ₹
सामग्री	1,500	,000	1,200
श्रम onlineBU.com	1,000	800	600
उपरिव्यय	500	200	200
	<u>3000</u>	<u>2000</u>	<u>2000</u>
कुल विक्री	20,000	15,000	8,000
विक्री पर अनुमानित लाभ	30%	20%	25%

संयुक्त लागत के अभिभाजन का विवरण पत्र तैयार कीजिये एवं आवश्यक खाते बनाइये।

The Joint expenses of the three products 'A', 'B' and 'C' are as follows :
Materials ₹ 12,000, Labour ₹ 8,000, Overheads ₹ 5,000, Subsequent processing costs are as under :

	A ₹	B ₹	C ₹
Materials	1,500	1,000	1,200
Labour	1,000	800	600
Overheads	500	200	200
	<u>3000</u>	<u>2000</u>	<u>2000</u>
Total Sales	20,000	15,000	8,000
Estimated Profit on sales	30%	20%	25%

Prepare statement for apportionment of joint cost and necessary accounts.

अथवा/Or

परिचालन लागत विधि से क्या आशय है ? यह किन उद्योगों में अपनायी जाती है ? काल्पनिक आंकड़ों से एक यातायात परिचालन लागत पत्र तैयार कीजिये एवं इसमें सम्मिलित मदों को समझाइये।

What is meant by Operating Costing ? In which industry it is used ? Prepare a Transport operating cost sheet with imaginary figures and discuss the various items included in it.

इकाई-V/Unit-V

5. कुछ आवश्यक विवरण निम्नलिखित हैं—

वर्ष	विक्रय (₹)	लाभ (₹)
2013	1,20,000	9,000
2014	1,40,000	13,000

यह मानते हुये कि 2013 एवं 2014 में लागत एवं विक्रय मूल्यों में कोई परिवर्तन नहीं हुआ है, निम्नलिखित की गणना कीजिये—

- लाभ-मात्रा अनुपात onlineBU.com
- विक्री के लिए सम-विच्छेद बिन्दु
- ₹ 10,000 की विक्री पर लाभ
- ₹ 20,000 लाभ अर्जित करने हेतु विक्री
- वर्ष 2014 में सुरक्षा सीमा

Some necessary particulars are as follows :

Year	Sales (₹)	Profit (₹)
2013	1,20,000	9,000
2014	1,40,000	13,000

Assuming that the cost and selling prices remain the same in 2013 and 2014, find out :

onlineBU.com

- (i) Profit-volume-ratio
- (ii) Break-even point for sale
- (iii) Profit at the sale of ₹ 10,000
- (iv) Sale required to earn a profit of ₹ 20,000
- (v) Margin of safety in 2014.

अथवा/Or

रिलाएन्स लिमिटेड का लागत विभाग, कारखाना उपरिव्यय को श्रम के 60% और कार्यालय उपरिव्यय को कारखाना लागत के 20% की दर से अवशोषित करता है। कारखाने के कुल व्यय निम्नांकित हैं—

सामग्री ₹ 4,00,000, श्रम ₹ 3,00,000, कारखाना उपरिव्यय ₹ 1,96,000, कार्यालय उपरिव्यय ₹ 1,70,000, उत्पादन का 10% रहतिया में है तथा विक्रय ₹ 10,20,000 है।

एक लागत-विवरण पत्र तथा मिलान-पत्र बनाइये।

The costing department of Reliance Ltd. absorbs factory overheads @ 60% of labour and office overheads @ 20% of factory cost. The total expenditure for the factory is as under :

Materials ₹ 4,00,000, Labour ₹ 3,00,000, Factory overheads ₹ 1,96,000, Office overheads ₹ 1,70,000, 10% of production is in stock and sales ₹ 10,20,000.

Prepare a cost statement and reconciliation statement.

onlineBU.com