AJ-1241

B. Com. (Part–II)

Term End Examination, 2021-22

(Group-B)

COST ACCOUNTING (Paper-I)

Time : 3 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।*

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

इकाई–I / Unit–I

1. लागत लेखांकन का क्या अर्थ है ? लागत लेखांकन किन विशेष बातों में वित्तीय लेखांकन से भिन्नता रखता है ?
What is meant by cost accounting ? In what essential aspects does cost accounting differ from financial accounting ?

अथवा / OR

मैसर्स राहुल एण्ड कम्पनी, मुंबई के लेखों से प्राप्त किये जाते हैं, 2010 स्टाक का मूल्यांकन एक रुपये प्रति किलोग्राम या लिटर है–

	प्रारम्भिक रहतिया	क्रय	अंतिम रहतिया
सामग्री X	700 के.जी.	11500 के.जी.	200 के.जी.
सामग्री Y	200 लिटर	11000 लिटर	1200 लिटर
सामग्री Z	1000 के.जी.	1800 के.जी.	1200 के.जी.

उपर्युक्त सामग्री का सामग्री आवर्त अनुपात ज्ञात कीजिए तथा दिनों की संख्या में व्यक्त कीजिए, जिनमें सामग्री रखी गयी है।

The following figures are taken from the records of M/S Rahul & Co., Mumbai for the year 2010. The valuation of inventory is Re. 1 per kg. or litre.

	Opening Stock	Purchases	Closing Stock
Material X	700 kg	11,500 kg	200 kg
Materiall Y	200 litre	11000 litre	1200 litre
Material Z	1000 kg	1800 kg	1200 kg

Calculate the material turnover ratio of the above material and express in number of days the average inventory is held.

इकाई–II / Unit–II

2. एक उपकार्य का मानक समय 60 घण्टे है। गारण्टी किये पारिश्रमिक की घण्टा दर 0.75 रुपये है। उसी बचाये समय के लिए हाल्से प्रब्याजि योजना (श्रमिक का 40% का आश्वासन) के अन्तर्गत एक श्रमिक 'ब' को पारिश्रमिक की प्रति घण्टा दर क्या मिलेगी, उसकी गणना कीजिए ?

The standard time for a job is 60 hours. The hourly rate of guaranteed wage is 0.75. Because of the saving in time, a worker A gets an hourly wage of ₹ 0.90 under Rowan Premium Scheme. For the same saving in time, calculate the hourly rate of wages a worker B will get under Halsey Premium Scheme (assuring 40% to worker).

अथवा / OR

परिव्यय लेखों में पूँजी पर ब्याज को सम्मिलित करने के पक्ष एवं विपक्ष में क्या तर्क है ?

What are the arguments far and against inclusion of interest on capital in cost accounts ?

इकाई–III / Unit–III

3. 2020 वर्ष के लिए एक कारखाने के निम्न समंक दिये गये हैं–

उपयोग में आई 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 50,000 इकाइयाँ तथा विक्रय ₹ 6,00,000। ऐसी आशा की जाती है कि 2021 में–

(i) कारखाना 1,00,000 इकाइयों का उत्पादन करेगा।

(ii) सामग्री का मूल्य $33\frac{1}{3}$ प्रतिशत से बढ़ जायेगा।

(iii) परिवर्तनशील विक्रय व्यय दर में 25 प्रतिशत की वृद्धि होगी।

2021 में प्रति इकाई विक्रय मूल्य क्या होना चाहिये यदि ऐसा चाहा जा रहा है कि विक्रय पर लाभ की दर वही रखी जाए जो 2020 में थी।

The following data of a factory are given for 2020. Material used ₹ 75000, Direct wages ₹50,000, Variable production, expenses ₹2,00,000, Fixed Expenses ₹ 75000. Total output 50,000 units and sales ₹ 6,00,000. It is anticipated that in 2021 :

(i) Factory will produce 100,000 units.

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

(iii) Rate of variable selling expenses will go up by 25%.

If the same rate of profit on sale is to be maintained in 2020, what should be the selling price per unit in 2021 ?

अथवा / OR

ठेका लागत में निम्नलिखित के व्यवहार पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए–

(अ) प्रमाणित कार्य (ब) कार्य पूर्ण परन्तु अप्रमाणित

(स) सामग्री हाथ में

Write short notes on treatment of the following in contract costing :

(a) Work certified (b) Work completed but uncertified

(c) Material in hand

इकाई–IV / Unit–IV

4. 1 अप्रैल 2018 को प्रक्रिया 'अ' में 10000 इकाइयाँ प्रवेश कराई गईं। वर्ष के अन्त में 2000 इकाइयाँ जो 80% सामग्री के सम्बन्ध में व 60% श्रम व उपरिव्ययों के सम्बन्ध पूर्ण थी चालू कार्य में रही। माह में लागत निम्न प्रकार थी–

सामग्री-48,000, श्रम-27,600, उपरिव्यय-18,400

प्रक्रिया में कोई हानि नहीं थी। निम्नलिखित विवरण बनाइये–

(i) समतुल्य उत्पादन का विवरण।

(ii) समतुल्य उत्पादन का विवरण लागत प्रति इकाई।

(iii) प्रक्रिया लागत का अनुभाजन विवरण।

In process 'A' 10000 units were introduced 1st April 2018, 2000 units 80% complete in respect of materials and 60% complete in respect of labour and overhead remained as work in progress at the end of the month. The process costs during the month were :

Material-48,000, Labour-27,600, Overhead-18,400.

There was no loss in the process. Prepare the following :

(i) Statement of Equivalent Production.

(ii) Statement of Cost per unit of Equivalent Production.

(iii) Statement showing the apportionment of Process Costs.

अथवा / OR

कानपुर ट्रान्सपोर्ट कम्पनी दो स्थानों के बीच एक बस सेवा संचालित करती है, जोकि 50 किलोमीटर दूर है। बस की क्षमता 50 यात्रियों की है। औसत रूप से 90% क्षमता का उपयोग होता है। बस महीने में सभी दिनों चलती है तथा दिन में दो बार आती-जाती है। निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर 5 किमी की यात्रा पर कुल लिये जाने वाले भाड़े की गणना कीजिए यदि कम्पनी भाड़े का 20% लाभ कमाना चाहती है–

बस की लागत	₹ 8,00,000
बस का अनुमानित जीवन	100,000 किमी
ड्राइवर, कंडक्टर की मजदूरी प्रति माह	₹ 8,000
कर, मरम्मत, ब्याज बीमा प्रति वर्ष	₹ 1,80,000
डीजल एवं अन्य तेल प्रति लीटर	₹ 30

बस में डीजल खपत 10 किमी प्रति लीटर है।

Kanpur Transport Co. is running a bus between two places which are 50 km apart. The carrying capacity of the bus is 50 passengers. On an average 90% of the capacity is utilised. The bus runs all the days of the month and makes two round trips per day. From the following information calculate total fare to be charged for traveling 5 km if the company desires to earn a profit of 20% on the fare.

Cost of Bus	₹ 8,00,000
Estimated life of Bus	100,000 km
Wages of drivers, conductors per month	₹ 8000
Tax, Repair, Interest, Insurance per year	₹ 1,80,000
Diesel and other oil per litre	₹ 30

Bus runs 10 km. per litre.

इकाई–V / Unit–V

5. लागत अभिलेखों के अन्तर्गत रखे जाने वाली प्रमुख पुस्तकों एवं प्रलेखों की विवेचना कीजिए।

Discuss main books and documents to be kept under cost records.

अथवा / OR

X लि० वर्तमान में 1,00,000 इकाइयों के विक्रय स्तर पर कार्य कर रही है और ₹ 25 प्रति इकाई विक्रय मूल्य पर सुरक्षा सीमान्त ₹ 5,00,000 है। वर्तमान में स्थिर लागत ₹ 8,00,000 है और अब यह ₹ 9,00,000 हो रही है। वर्तमान सुरक्षा सीमान्त को बनाए रखने के लिए विक्रय का नवीन स्तर (रुपयों में) ज्ञात कीजिए। नवीन विक्रय स्तर पर लाभ की गणना भी कीजिए।

X Ltd. is currently operating at sales level of 1,00,000 units leading to a margin of safety of ₹5,00,000 at selling price of ₹ 25 per unit. The fixed costs currently are ₹ 800,000 but are moving upto ₹ 9,00,000.

Find out the new sales level in ₹ so as to maintain the current margin of safety. Also calculate the profit at the new sales level.