

# CP-1144

Shri Jain P G College, Bikaner

M.Com. (Previous) EXAMINATION, 2015

ACCOUNTANCY AND BUSINESS STATISTICS

Paper-IV

Cost Accounting and Cost Control

*Time allowed : Three hours*

*Maximum marks : 80*

*Attempt any five questions in all, selecting at least one question from each Unit. All questions carry equal marks.*

*प्रत्येक इकाई में से कम-से-कम एक प्रश्न का चयन करते हुए, कुल पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।*

**Unit-I**

**इकाई-I**

1. From the following information furnished by a hotel owner, you are requested to advise him that what rent should be charged from his customers per day so that he is able to earn 25% on the total cost other than interest : 20

एक होटल के स्वामी द्वारा प्रेषित निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर आप ग्राहकों से लिये जाने वाले प्रतिदिन के ऐसे किराये की राशि का परिकलन कीजिए कि उसे कुल लागत पर ब्याज के अतिरिक्त 25 प्रतिशत लाभ अर्जित हो सके :

P. T. O.

- (1) Staff salaries and wages Rs. 4,00,000 per annum.
- (2) Room attendant salary RS. 10 per day only when the room is occupied. There is one room attendant for one room.
- (3) Lighting, heating and power : Rs. 250 per month per room if occupied for whole month, power is used in winter only and cost Rs. 100 per month per room if occupied.
- (4) Repair and maintenance Rs. 50,000 per annum.
- (5) Sundries and licence etc. Rs. 57,000 per annum.
- (6) Decoration and furnishing Rs. 50,000 per annum.
- (7) Building and other equipment cost Rs. 10,00,000 and 5,00,000 respectively to be depreciated @10% per annum.
- (8) Interest on capital outlay Rs. 12,50,000 @10%
- (9) 100 rooms are there and 80% are normally occupied in summer and 30% in winter. Period of summer and winter be takes as six months each. Normal days in a month to be assumed to be 30.

2. Explain procedure to install a costing system and mention characteristics of an Ideal Cost Accounting System. 20
- एक आदर्श लेखा प्रणाली की विशेषताएँ बताते हुए लागत लेखा प्रणाली स्थापित करने की प्रक्रिया को समझाइये।

## Unit-II

## इकाई-II

3. Write short notes on the following : 5 x 4

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- (a) Valuation of wastage

क्षय का मूल्यांकन

- (b) Reverse cost method

विलोम लागत विधि

- (c) Provision for unrealised profit on stock

स्टॉक पर न बसूल हुए लाभ के लिये आयोजन

- (d) Joint-product and By-product

संयुक्त उत्पाद एवं गौण उत्पाद

4. Mehta Ltd. Undertook a contract for Rs. 5,00,000 on 1st Apr. 2014. On 31st March, 2015 when the accounts were closed, the following details about the contract were gathered :

मेहता लिमिटेड ने 1 अप्रैल 2014 को 5,00,000 रु. में 1 ठेका लिया। 31 मार्च 2015 को खाता बन्द करते समय निम्न सूचनाएँ ठेके के संबंध में प्राप्त हुई :

Material Purchased	1,00,000	Wages Paid	45,000
General Expenses	10,000	Plant Purchased	50,000
Material in hand at end	25,000	Wages accrued on 31.3.15	5,000
Work certified	2,00,000	Work uncertified	15,000
Cash Received	1,50,000	Depreciation on Plant	5,000

The above contract contained escalation clause which read as follows :

"In the event of prices of material and rates of wages increased by more than 5% the contract price would be increased accordingly by 25% of the rise in the cost of material and wages beyond 5% in each case." It was found that since the date of signing the agreement the prices of material and wages rates increased by 25%. The value of work certified does not take into account the effect of the above clause. Prepare the contract account.

उपर्युक्त ठेके में एक सोपान धारा निम्न प्रकार थी :

"यदि सामग्री की कीमतों तथा श्रम की दरों में 5 प्रतिशत से अधिक की वृद्धि होती है तो सामग्री एवं श्रम प्रत्येक के मूल्य में 5 प्रतिशत से अधिक हुई वृद्धि का 25 प्रतिशत ठेका मूल्य में वृद्धि कर दी जायेगी।" यह ज्ञात हुआ कि अनुबंध करने की तिथि से अब तक सामग्री के मूल्यों एवं श्रम की दरों में 25 प्रतिशत वृद्धि हो गयी है। प्रमाणित कार्य का मूल्यांकन करते समय उपर्युक्त वाक्य को ध्यान में नहीं रखा गया है। ठेका खाता बनाइये।

### Unit-III

#### इकाई-III

5. Shanti Ltd. Produces a product 'A' by mixing three raw material. For every batch of 100 kg. of output of 'A' 125 kgs. of raw material are used. In April 2015 material was introduced. there was an output 5.600 kgs. of 'M' product. The standard and actual particulars for April 2015 are as under :

4

CP-1144

शान्ति लिमिटेड एक उत्पाद 'ए' का उत्पादन तीन प्रकार की कच्ची सामग्री से मिलान से करती है। 'ए' उत्पाद के प्रत्येक 100 किलो के समूह के लिये 125 किलो कच्ची सामग्री की आवश्यकता होती है। अप्रैल माह में कुल 5,600 इकाईयों का उत्पादन किया गया। माह के लिये प्रमाण एवं वास्तविक सामग्री की सूचना निम्नलिखित प्रकार से है :

Raw Material	Standard		Actual		Qty. Purchased
	Mix	Rate	Mix	Rate	
I	50%	40	60%	42	5000 Kg
II	30%	20	20%	16	2000 Kg
III	20%	10	20%	12	1200 Kg.

Calculate :

- Material Cost Variance
  - Material Price Variance
  - Material Uses Variance
  - Material Mix Variance
  - Material Yield Variance
- सामग्री लागत विचरण
  - सामग्री मूल्य विचरण
  - सामग्री उपयोग मात्रा विचरण
  - सामग्री विचरण
  - सामग्री उत्पादन विचरण।
6. What do you understand by Cash Budget ? Discuss the different methods of its preparation ? Give an imaginary Performa of it.

CP-1144

5

P. T. O.

रोकड़ बजट से आप क्या समझते हैं ? इसके बनाने की विभिन्न रीतियों की विवेचना कीजिये। इसका एक काल्पनिक प्रारूप दीजिए।

#### Unit-IV

#### इकाई-IV

7. Differentiate between marginal costing and absorption costing. How is marginal cost statement prepared ? 20  
सीमांत लागत लेखांकन तथा अवशोषण लागत लेखांकन में क्या अन्तर है ? सीमान्त लागत विवरण पत्र किस प्रकार तैयार किया जाता है ?
8. Following figures relate to Nakoda Ltd. for the year 2015 : 20

निम्नलिखित समंक वर्ष 2015 के लिये नाकोड़ा लिमिटेड के संबंध में हैं :

Fixed Factory Overhead	Rs. 4,00,000
Fixed Selling and Distribution Overhead	Rs. 2,00,000
Variable Cost per unit	Rs. 12
Selling price per unit	Rs. 20

Calculate :

- (a) Break-Even point in units.  
(b) Units to be sold to earn a target net income of Rs. 5,000 per month during the year.  
(c) Number of units to earn a net income of 25% on cost.  
(d) Selling price per unit if Break-Even point is to be brought down by 15,000 units.  
(e) Selling price to earn a profit of 20% on sales by selling only 50,000 units.

ज्ञान कीजिए :

- (अ) सम-विच्छेद बिन्दु इकाइयों में।  
(ब) 5,000 रु. प्रतिमात्र शुद्ध लाभ कमाने हेतु एक वर्ष में बेची जाने वाली इकाइयों।  
(स) लागत पर 25 प्रतिशत लाभ हेतु बेची जाने वाली इकाइयों की संख्या।  
(द) सम-विच्छेद बिन्दु को 15,000 इकाइयों से कम करने हेतु प्रति इकाई विक्रय मूल्य।  
(य) 50,000 इकाइयों बेचकर विक्रय पर 20 प्रतिशत लाभ कमाने हेतु वांछित विक्रय मूल्य।

#### Unit-V

#### इकाई-V

9. Explain the meaning of "Integrated Accounts". Explain why the cost and financial profit or loss in integrated system of accounting do not need to be reconciled ? 20  
"एकीकृत लेखे" का अर्थ समझाइये। यह समझाइये कि एकीकृत लेखांकन पद्धति में लागत लाभ तथा वित्तीय लाभ या हानि के मिलान की आवश्यकता क्यों नहीं होती है ?
10. Somi Engineering Works Ltd. Manufacture two size of machine components — Size A and Size B. The following data refers to the year ended 31st Mar. 2015. 20  
गोमी इंजीनियरिंग वर्क्स लिमिटेड मशीन के दो माप के पुर्जे बनाती है—माप A तथा B। 31 मार्च 2015 को समाप्त होने वाले वर्ष के निम्न तथ्य उपलब्ध हैं :

	Size 'A'	Size 'B'
Production	125 Units	400 Units
Sales	120 Units	360 Units
Material Cost per unit	Rs. 15	Rs. 12
Wages Cost per unit	Rs. 40	Rs. 30
Sales price per unit	Rs. 125	Rs. 90

All expenses other than wages and material are analysed under works overhead which during the year amounted to Rs. 9,000 and office overhead Rs. 10,000. In fixing the selling price, it was estimated that works overhead should be taken 50% of wages and office overhead at one third of works cost. You are required to compute the following : (a) the total cost of each unit on the basis of above overhead percentage; (b) net profit for the year as shown by the financial accounts valuing unsold stock at actual material and wages cost plus works overhead at 50% of wages; (c) reconciliation of profit in above (b) with estimated total profit based on cost figures.

श्रम एवं सामग्री के अतिरिक्त समस्त व्यय कारखाना उपरिव्यय में वर्गीकृत है जो वर्ष में 9,000 रु. थे तथा कार्यालय उपरिव्यय 10,000 रु. थे। विक्रय मूल्य के निश्चित करने में यह अनुमान लगाया गया कि कारखाना उपरिव्यय श्रम का 50 प्रतिशत तथा कार्यालय उपरिव्यय कारखाना उपरिव्यय लागत का एक तिहाई भाग लगाया जाता है। आपको निम्न ज्ञात करना है : (अ) उपर्युक्त उपरिव्ययों की प्रतिशत के आधार पर प्रति इकाई लागत (ब) अन्तिम स्टॉक का मूल्यांकन, वास्तविक सामग्री श्रम तथा कारखाना उपरिव्यय श्रमका 50 प्रतिशत लगाते हुए वित्तीय लेखों का लाभ (स) उपर्युक्त (ब) में ज्ञात किये गये शुद्ध लाभ का लागत लेखों के अनुमानित शुद्ध लाभ से मिलान।



**CP-1135**

**M.Com. (Previous) EXAMINATION, 2016**

**ACCOUNTANCY AND BUSINESS STATISTICS**

**Paper-IV**

**Cost Accounting and Cost Control**

*Time allowed : Three hours*

*Maximum marks : 100*

*Attempt any five questions in all, selecting at least one question from each Unit. All questions carry equal marks.*

*प्रत्येक इकाई में से कम-से-कम एक प्रश्न का चयन करते हुए, कुल पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।*

**Unit-I**

**इकाई-I**

1. "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।

2. A city municipalit, arranges for the removal of its garbage by means of motor vehicle transport. The following vehicles are maintained.

P. T. O.

एक शहर की नगरपालिका कूड़ा-करकट हटाने के लिए मोटर यातायात की व्यवस्था करती है। इस कार्य हेतु निम्नलिखित गाड़ियाँ रखी जाती हैं।

No. of Vehicles	Specification
40	5 tonne lorries
50	4 tonne lorries
20	3 tonne lorries
20	2 tonne lorries

On an average each lorry makes 4 trips a day and in each trip covers an average distance of 20 km. Each lorry carries garbage weighing only 60% of its capacity on an average. 10% of the lorries are laid up for repairs every day. The following are the monthly charges incurred :

प्रत्येक लॉरी औसतन 4 चक्कर प्रतिदिन करती है तथा प्रति चक्कर में औसतन 20 किमी. की दूरी तय करती है। प्रत्येक लौरी अपनी क्षमता के 60% कूड़े को ले जाती है। औसतन प्रतिदिन 10% लौरी मरम्मत हेतु रखी जाती है। एक माह में निम्नलिखित व्यय किये गए :

Salary : Manager Motor Vehicles Deptt.	₹ 3,500
Salary of 2 Transport Technicians	₹ 2,000 each
Wages of 140 drivers	₹ 600 each
Wages of 400 labourers	₹ 400 each
Consumable stores	₹ 25,000
Diesel	₹ 80,000
Lubricants	₹ 20,000
	CP-1135

2

Replacement of Tyres. Tubes and parts	₹ 10,000
Garage rent and rates (adjusted in the books of Municipality)	₹ 3,000
Gas and Electric charges	₹ 2,000

There is a repairs workshop attached to Motor Vehicles Department which also carries and repairs for office cars and other vans and vehicles. 50% of the Manager's salary is debited to the workshop. Motor Vehicles Department be charged ₹ 15,000 a month for the services rendered by the workshop. Assuming that a month consists of 30 days. calculate the cost per tonne km. for removal of garbage.

मोटरगाड़ी विभाग के साथ एक मरम्मत कार्यशाला भी है जो कि कार्यालय की कार तथा अन्य वाहनों की भी मरम्मत करता है। मैनेजर के वेतन का 50% कार्यशाला विभाग पर लगाया जाता है। कार्यशाला विभाग द्वारा प्रदान की गयी सेवाओं के लिए मोटर विभाग पर ₹ 15,000 प्रति माह लगाना है। यह मानते हुए कि माह 30 दिन का है, कूड़ा हटाने की प्रति टन किमी. लागत ज्ञात कीजिए।

## Unit-II

### इकाई-II

3. What are the special features of a nearly complete contract ? How is the profit taken into accounts on such contracts ? Illustrate your answer by giving examples.

CP-1135

3

P. F. O.

एक लगभग पूर्ण ठेके की क्या विशेषताएँ हैं ? इस प्रकार के ठेकों पर लाभ को हिसाब में किस प्रकार लिया जाता है ? उदाहरण द्वारा अपने उत्तर को स्पष्ट कीजिए।

4. The following data are available in respect of process for January 2016 :

जनवरी 2016 महीने के लिए प्रक्रिया से सम्बन्धित सूचनाएँ उपलब्ध हैं :

Opening Work-in-Progress : 1800 units at ₹ 9000 (Material ₹ 5400, labour ₹ 1080 and overheads ₹ 2520)

Degree of completion : Material 100% labour 60% overhead 60%

Input of Material : 18200 units at ₹ 54600

Direct wages : ₹ 16400

Production Overheads : ₹ 32800

Units scrapped : 2400 units

Degree of completion : Material 100% Labour 70% Overheads 70%

Closing Work-in-Progress : 2000 units

Degree of Completion : Material 100% Labour 80% Overheads 80%

Units transferred to next process : 15600 units

Normal process loss is 10% of total input (Opening stock + Units introduced). Scrap value is ₹ 3 per unit.

You are required to :

- Compute equivalent production using FIFO method
- Cost per equivalent unit for each element and cost of abnormal loss, closing work-in-progress and units transferred to next process, and
- Prepare process account.

आप (अ) फीफो विधि का प्रयोग करते हुए समतुल्य उत्पादन की गणना कीजिए (ब) समतुल्य उत्पादन की प्रति इकाई लागत, असामान्य हानि की लागत, अन्तिम चालू कार्य एवं अगली प्रक्रिया को भेजी गयी इकाईयों का मूल्य ज्ञात कीजिए तथा (स) प्रक्रिया खाते बनाइए।

### Unit-III

#### इकाई-III

5. What do you mean by Flexible Budget ? Give circumstances when it should be prepared ? Also give its advantages.

लोचशील बजट से क्या तात्पर्य है ? उन परिस्थितियों को बताइए जब इसे तैयार किया जाना चाहिए। इसके लाभ भी बताइए।

6. X Limited provides following data for the week ended 8th January, 2016.

एक्स लिमिटेड 8 जनवरी 2016 को समाप्त होने वाले सप्ताह से सम्बन्धित निम्नांकित समंक प्रस्तुत करती है :



Budgeted fixed overhead for the week	₹ 2800
Budgeted output for 40 hours per week	2800 units
Actual fixed overheads for the week	₹ 3000
Actual output during the week ended 8th January 2016	2400 units
Actual hours worked during the week ended 8th January, 2016	32 hours

Calculate fixed overhead variances.

स्थायी उपरिव्यय विचरणों का परिकलन कीजिए।

#### Unit-IV

#### इकाई-IV

7. What do you mean by Transfer Pricing ? What are its objectives ? Explain the essential qualities of a good transfer pricing system.

हस्तान्तरण मूल्य से आप क्या समझते हैं ? इसके क्या उद्देश्य हैं ? एक श्रेष्ठ हस्तान्तरण मूल्यन प्रणाली के आवश्यक गुणों का वर्णन कीजिए।

8. Y Ltd. sells five different styles of ladies chappals with identical purchase costs and selling prices per pair. The company is trying to find out the profitability of opening another store, which will have the following expenses and revenues :

Y Ltd. पाँच प्रकार की महिला चप्पलों का विक्रय करती है जिनकी प्रति इकाई (pair) क्रय लागतें तथा विक्रय मूल्य प्रति इकाई (pair) समान है। कम्पनी एक दूसरा विक्रय भण्डार खोलने की सम्भावनाओं का पता लगा रही है जिसकी सम्भावित लागतें तथा आगम निम्न प्रकार होंगी :

	Per Pair ₹
Selling Price :	30.00
Variable Cost :	
Cost of Purchase	19.50
Salesmen's Commission	1.50
Total variable cost	<u>21.00</u>
Annual Fixed Expenses :	₹
Rent	60,000
Salaries	2,00,000
Advertising	80,000
Other fixed expenses	20,000
Total Fixed Cost	<u>3,60,000</u>

Required :

- (i) Calculate the annual break-even point in units (number of pairs) and in value. Also determine the profit or loss if 35,000 pairs of chappals are sold.

- (ii) The sales commissions are proposed to be discontinued, but instead an annual fixed amount of ₹ 90,000 is to be incurred on sales staff salaries. A reduction in selling price of 5% is also proposed. What will be the break-even-point in units (pairs).
- (iii) It is proposed to pay store manager 50 paise per pair as further commission. The selling price is also proposed to be increased by 5%. What will be the break-even point in units (pairs) ?
- (iv) Refer to the original data, if the store manager will be paid 30 paise commission on each pair of chappal sold in excess of the current break-even point sales. What will be the store's net profit of 50,000 chappals pairs will be sold ?
- (i) वार्षिक सम-विच्छेद बिन्दु इकाईयों (जोड़ों) में तथा मूल्य में ज्ञात कीजिए तथा 35,000 जोड़ो चप्पलों के विक्रय मूल्य पर लाभ या हानि की गणना कीजिए।
- (ii) विक्रय कमीशन को बन्द कर विभागीय कर्मचारियों को स्थिर वेतन के रूप में ₹ 90,000 देने तथा 5 प्रतिशत विक्रय मूल्य में कमी करने का प्रस्ताव है। इस स्थिति में सम-विच्छेद विक्रय बिन्दु कितनी इकाईयों (जोड़ों) पर उपलब्ध होगी ?
- (iii) यदि भण्डार के प्रबन्धक को 50 पैसे प्रति जोड़ा (इकाई) अतिरिक्त विक्रय कमीशन दिए जाने तथा प्रति जोड़ा (इकाई) विक्रय मूल्य 5 प्रतिशत से बढ़ाने का प्रस्ताव हो तो सम-विच्छेद बिन्दु कितनी इकाईयों (जोड़ों) पर उपलब्ध होगा ?

- (iv) मूल समकों के आधार पर भण्डार प्रबन्धक को वर्तमान सम-विच्छेद विक्रय इकाईयों (जोड़ों) से अधिक विक्रय पर 30 पैसे प्रति जोड़ा कमीशन दिया जाये तो 50,000 जोड़े चप्पल के विक्रय पर भण्डार का शुद्ध लाभ कितना होगा ?

## Unit-V

## इकाई-V

9. What is Cost Ledger Control Account ? How does it differ from the General Ledger Adjustment Account ? Give five examples of items which appear in these accounts.

लागत खाता वही नियन्त्रण खाता क्या है ? यह सामान्य खाता वही समायोजन खाते से किस प्रकार भिन्न है ? इन खातों में प्रकट होने वाली मदों के पाँच उदाहरण दीजिए।

10. The net profit of Z Ltd. shown by cost accounts for the year ended 31st December, 2015 was ₹ 86,200. A scrutiny of the figures of the financial accounts and the cost accounts revealed the following facts :

31 दिसम्बर 2015 को समाप्त होने वाले वर्ष के लागत लेखों ने Z लिमिटेड का शुद्ध लाभ ₹ 86,200 दिखाया। वित्तीय लेखों व लागत लेखों की जाँच से अग्रांकित तथ्य सामने आये :

	₹
(a) Works overhead under-recovered in cost accounts	1,560
(b) Administrative overhead over-recovered in cost accounts	850

- |  |        |
|--|--------|
| (c) (i) Depreciation charged in financial accounts                         |        |
|  | 5,600  |
| (ii) Depreciation recovered in cost accounts                               | 6,250  |
| (d) Interest on investments not included in cost accounts                  | 4,000  |
| (e) Loss due to obsolescence charged in financial accounts                 | 2,850  |
| (f) Income Tax provided in financial accounts                              | 20,150 |
| (g) Bank Interest and Transfer fees in financial books                     | 375    |
| (h) Stores Adjustment - Credit in financial books                          | 237    |
| (i) Loss due to depreciation in stock values charged in financial accounts | 3,375  |

Prepare a statement showing reconciliation between the figure of net profit as per Cost Accounts and the figure of net profit to be calculated for the Financial Accounts as per reconciliation.

वित्तीय लाभ की गणना करके लागत लेखों द्वारा दिखाये गये शुद्ध लाभ का वित्तीय लेखों द्वारा दिखाये गये लाभ से मिलान करते हुए समाधान विवरण-पत्र बनाइये।

# CP-1130

## M.Com. (Previous) Examination, 2017 ACCOUNTANCY AND BUSINESS STATISTICS

### Fourth Paper

### Cost Accounting and Cost Control

*Time allowed : Three hours*

*Maximum Marks : 100*

*Attempt five questions in all, selecting at least one question from each unit. All questions carry equal marks.*

*प्रत्येक इकाई में से कम से कम एक प्रश्न का चयन करते हुए, कुल पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।*

### UNIT – I

### इकाई – I

1. "Cost Accounting has become an essential tool of management". Give your comments on this statement.

“लागत लेखांकन प्रबन्ध के सारभूत उपकरण बन गये हैं।” इस कथन पर अपने विचार प्रकट कीजिए।

2. A factory runs its boiler on furnace oil obtained either from Indian Oil Depot or/and Caltex Depot. These two depots are situated 36 and 24 kilometres respectively from the factory site. Transportation of oil is made by own tank lorries. The capacity of own tank-lorries is 5 tons and trips are made only on full load. The filling in time at Indian Oil Depot averages 40 minutes and at Caltex depot 30 minutes. Emptying time in

the factory averages 40 minutes for all. It is ascertained from the records that the average speed of own tank-lorries comes to 36 kms. per hour, operating charges ₹ 1.20 per Km. covered and fixed charges ₹ 22.50 per hour of operation.

Calculate the cost per ton-km. for each source. If the ex-source price of the oil is ₹ 225.75 per ton at Indian Oil Depot and ₹ 227.50 per ton at Caltex Depot, State which source is economical ?

एक फैक्ट्री द्वारा अपने बॉयलर चलाने हेतु इण्डियन ऑयल डिपो तथा कालटैक्स डिपो से भट्टी-तेल प्राप्त किया जाता है। यह दोनों डिपो कारखाने से क्रमशः 36 तथा 24 किलोमीटर दूरी पर स्थित हैं। तेल लाने के लिए अपनी स्वयं की गाड़ियों का प्रयोग किया जाता है। स्वयं की लारी की टंकी की क्षमता 5 टन है तथा प्रत्येक चक्कर पूरी क्षमता पर किया जाता है। टंकी भरने में इण्डियन ऑयल डिपो पर 40 मिनट तथा कालटैक्स डिपो पर 30 मिनट का समय लगता है, लेकिन फैक्ट्री में खाली करने में दोनों के लिए 40 मिनट का समय लगता है। लेखों से यह ज्ञात किया जाता है कि स्वयं की लॉरी की औसत गति 36 किलोमीटर प्रति घण्टा है, परिचालन व्यय ₹ 1.20 प्रति किलोमीटर और स्थायी व्यय ₹ 22.50 प्रति परिचालन घण्टा है।

प्रत्येक स्रोत के लिए टन किलोमीटर लागत ज्ञात कीजिए। यदि तेल का मूल्य ₹ 225.75 प्रति टन इण्डियन ऑयल डिपो पर तथा ₹ 227.50 प्रति टन कालटैक्स डिपो पर हो तो दोनों में से कौन-सा स्रोत मितव्ययी होगा ?

### UNIT - II इकाई - II

3. What do you understand by normal and abnormal loss of material in the process of manufacture ? State briefly how each should be treated in process cost accounts.

निर्माण प्रक्रिया में सामग्री की सामान्य तथा असामान्य हानि से आप क्या समझते हैं ? प्रक्रिया लागत लेखांकन में प्रत्येक का व्यवहार किस प्रकार किया जाता चाहिए, संक्षेप में समझाइये।

4. Sourabh a contractor, who prepares his account on 31st March each year, commenced a contract No. 999 on 1st July, 2015. The information at 31st March, 2016 is an under :

Material Charged Out to Site	₹ 2,51,000
Labour	₹ 5,65,600
Foremen	₹ 81,300

A Machine Costing ₹ 2,60,000 has been on the site for 146 days. Its Working Life is estimated at 7 years and its final scrap value at ₹ 15,000. A supervisor, who is paid ₹ 8,000 per month, has devoted approximately one-half of his time to this contract. All other expenses and administration amount to ₹ 1,36,500.

Material in hand at site on 31st March, Cost ₹ 35,400. The contract price is ₹ 20,00,000. On 31st March, 2016 two-third of the contract was completed, architects certificates had been issued covering 50% of the contract price and ₹ 7,50,000 had so far been paid on account. Prepare contract account and state how much profit or loss should be included in financial account to 31st March, 2016 ?

सौरभ एक ठेकेदार ने, जो कि अपने खाते प्रत्येक वर्ष 31 मार्च को बनाता है, एक ठेका संख्या 999, 1 जुलाई 2015 को प्रारम्भ किया। 31 मार्च 2016 की लागत लेखे उस ठेके से सम्बन्धित निम्नलिखित सूचना प्रदर्शित करते हैं :

Material Charged Out to Site	₹ 2,51,000
Labour	₹ 5,65,600
Foremen	₹ 81,300

संयंत्र जिसकी लागत ₹ 2,60,000 है, ठेके पर 146 दिन रहा। इसका कार्यकाल 7 वर्ष अनुमानित किया गया और इसका अवशेष मूल्य ₹ 15,000 है। एक पर्यवेक्षक जिसको कि ₹ 8,000 प्रतिमाह दिये जाते हैं, उसने लगभग आधा समय ठेके पर व्यतीत किया। अन्य सभी व्यय एवं प्रशासन व्यवस्था की राशि ₹ 1,36,500 खर्च हुई। कार्य स्थल पर सामग्री का शेष 31 मार्च को ₹ 35,400 था। ठेका मूल्य ₹ 20,00,000 है। 31 मार्च 2016 तक ठेके का 2/3 भाग (दो-तिहाई) पूर्ण हो गया था, आर्किटेक्ट द्वारा जो प्रमाण-पत्र निर्गमित किये गये उनका मूल्य ठेका मूल्य के 50% के बराबर था। इस खाते के सम्बन्ध में

CP-1130

(3)

P.T.O.

₹ 7,50,000 अब तक प्राप्त हो चुके थे। टेका खाता बनाइए और बताइये कि कितना लाभ या हानि 31 मार्च 2016 की वित्तीय लेखों में सम्मिलित किया जाना चाहिए ?

**UNIT - III**  
**इकाई - III**

5. Define 'Budget' and 'Budgetary Control'. State the advantages and limitations of budgetary control in an organisation.

बजट तथा बजटरी नियन्त्रण की परिभाषा दीजिए। एक संगठन में बजटरी नियन्त्रण के लाभों एवं सीमाओं का वर्णन कीजिए।

6. Calculate the labour variances from the following :

निम्नलिखित सूचनाओं से श्रम विचरणों की गणना कीजिए :

Standards (प्रमाण)	Men 20	Women 10
Number in the Standard gang (स्टैण्डर्ड गैंग में कार्यरत श्रमिकों की संख्या)		
Standard wages rate per hour (स्टैण्डर्ड मजदूरी प्रति घंटा)	₹ 9	₹ 8
Standard gang-hours in a 5 days week (श्रमिकों का स्टैण्डर्ड गैंग का कार्य 5 दिन प्रति सप्ताह)		40 hours
Standard output per gang-hour (श्रमिकों का स्टैण्डर्ड आउटपुट प्रति घंटा)		50 units
Actual (वास्तविक)		
Number in the actual gang (वास्तविक गैंग में कामगारों की संख्या)	Men 16	Women 14
Actual wages rate per hour (वास्तविक मजदूरी प्रति घंटा)	₹ 10	₹ 15
Actual gang hours paid for (वास्तविक गैंग घंटा का भुगतान किया)		40 Hours
Actual gang hours worked (वास्तविक कार्य घण्टे गैंग ने किए)		39 Hours
Abnormal idle time (असामान्य कार्यहीन समय)		One gang hour
Actual output (वास्तविक उत्पादन)		2400 units

**UNIT - IV**

(4)

CP-1130

**इकाई - IV**

7. On what basis transfer price can be determined ? What factors should be considered while determining the transfer price ?

हस्तान्तरण मूल्य किन आधारों पर निर्धारित किया जा सकता है ? किसी विशेष आधार को अपनाते समय किन तथ्यों को ध्यान में रखा जा सकता है ?

8. Ram Limited having an installed capacity of one lakh units is currently operating at 70% capacity. At current level of input prices, the unit costs work out as follows :

राम लिमिटेड जिसकी उत्पादन क्षमता एक लाख इकाईयाँ है, वर्तमान में 70% स्तर पर कार्य कर रही है। वर्तमान मूल्य स्तर पर प्रति इकाई लागतें निम्न हैं :

Capacity Utilization	70%	80%	90%	100%
Unit Cost (₹)	98	92	87	82

The company has received the following export offers :

कम्पनी को निम्न निर्यात आकर प्राप्त हुए हैं :

Source A	6,000 units @	₹ 49 per unit
Source B	11,000 units @	₹ 48 per unit
Source C	9,000 units @	₹ 47 per unit

Advice the company as to whether any or all the export order should be accepted or not ?

कम्पनी को परामर्श दीजिये कि उसे किसी या समस्त निर्यात प्रस्तावों को स्वीकार करना चाहिये अथवा नहीं ?

**UNIT - V**  
**इकाई - V**

9. State the reasons for disagreement between the costing and financial returns. Prepare an imaginary reconciliation statement.

CP-1130

(5)

P.T.O.

लागत लेखांकन तथा वित्तीय लेखांकन के परिणामों में अन्तर के कारणों को स्पष्ट कीजिये। एक काल्पनिक समाधान विवरण-पत्र तैयार कीजिए।

10. The following was the trial balance of X Ltd. on 1st April, 2016 as per cost ledger :

1 अप्रैल 2016 को लागत खाता बही के अनुसार एक्स लिमिटेड का तलपट निम्न प्रकार था :

	₹	₹
Store Ledger Control A/c (स्टोर लेजर नियंत्रण)	1,00,000	-
Stock Ledger Control A/C (स्टॉक लेजर नियंत्रण)	90,000	-
Work-in-progress Ledger Control A/C (कार्य प्रगति लेजर नियंत्रण)	1,80,000	-
Work Overhead Suspense A/C (कार्य ओवरहेड सस्पेन्स)	4,000	-
Office Overhead Suspense A/C (ऑफिस ओवरहेड सस्पेन्स)	2,000	-
Cost Ledger Control A/c (लागत लेजर नियंत्रण)	-	3,76,000
	3,76,000	3,76,000

During the year 2016-17 following summarised position was reported :

वर्ष 2016-17 में निम्नलिखित सारांश स्थिति प्रतिवेदित की गई थी :

	₹
Material received into store (स्टोर में प्राप्त सामग्री)	8,00,000
Material purchased for direct issue to Jobs (सीधे मुद्दे के लिए खरीदी गयी सामग्री)	6,000
Material issued to Jobs ( सीधे मुद्दे नौकरियों को जारी सामग्री)	8,40,000
Material issued to Service Order No. 100 (सेवा आदेश संख्या 100 को जारी की गई सामग्री)	1,000

Transport Expenses for incoming materials (आवक सामग्री के लिए परिवहन व्यय)	30,000
Material issues to Work Order No.50 (काम के मुद्दे की संख्या 50 के लिये जारी सामग्री)	2,000
Material return to supplier from stores (सामग्री से आपूर्तिकर्ता को वापस स्टोर)	3,000
Wages paid to direct worker's (प्रत्यक्ष श्रमिक के लिए भुगतान की गई मजदूरी)	5,75,000
Wages paid to indirect workers (अप्रत्यक्ष श्रमिकों को दिए गए वेतन )	70,000
Direct wages charged to jobs (प्रत्यक्ष मजदूरी के लिए नौकरी के लिए चार्ज)	5,67,000
Direct wages charged to Service Order No. 100 (प्रत्यक्ष आदेश सेवा आदेश संख्या 100 के लिए शुल्क लिया)	2,000
Direct wages charged to work Order No. 50 (आदेश संख्या 50 काम करने के लिए चार्ज करने के लिए प्रत्यक्ष मजदूरी)	3,000
Works expenses for the year, paid and due (वर्ष के लिए खर्च, भुगतान और कारणों का निर्माण)	1,00,000
Office expenses for the year, paid and due (वर्ष के लिए कार्यालय के खर्च, भुगतान और बाकी)	66,000
Selling expenses for the year, paid and due (वर्ष के लिए खर्च का भुगतान, भुगतान किया और बाकी )	80,000
Sales for the year (वर्ष के लिए बिक्री)	20,30,000

At the end of the year the following were the balances in the subsidiary ledgers agreed in the case of stores and stock ledgers with physical inventory.

वर्ष के अन्त में सहायक खाता बहियों में निम्न शेष थे जो संग्रहालय तथा स्टॉक खाता बहियों की दशा में वास्तविक मात्राओं में मिलान किये हुए थे :

	₹
Stores Ledger	80,000
Stock Ledger	70,000
Job Ledger	1,50,000

CP-1130

(7)

P.T.O.

CP-1130

(6)

Other figures were as follows :

अन्य समंक निम्नवत् थे :

Material lost by the fit (फिट द्वारा खो जाने वाली सामग्री)	1,000
Time lost by failure of power (शक्ति की विफलता के कारण खो गया समय)	2,500
Works overhead charged to completed jobs (पूर्ण कार्य के लिए ओवरहेड का कार्य पूरा किया गया)	1,80,000
Works overhead charged to Service Order No. 100 (वर्क ओवरहेड की सेवा आदेश संख्या 100 के लिए चार्ज किया गया)	400
Works overhead charged to Work Order No. 50 (वर्क आर्डर नम्बर 50 पर काम करने के लिए ओवरहेड का काम)	700
Office overhead charged to completed jobs (कार्यालय ओवरहेड पूरा कार्य के लिए चार्ज किया गया)	60,000
Office overhead charged to unfinished jobs (कार्यालय ओवरहेड अधूरा नौकरियों के लिए चार्ज)	2,000
Works overhead charged to unfinished Jobs (ओवरहेड का काम अधूरा कार्य से लिया गया)	3,000
Selling overhead charged to product sold (उपरोक्त बेचना उत्पाद को चार्ज किया गया)	75,000

All sales during the year were from stock. From the above figures write up the Cost Ledger and prepare a trial balance as on 31st March, 2017.

वर्ष के दौरान समस्त विक्रय स्टॉक में से था। उपर्युक्त समंकों से लागत खाता बही तैयार कीजिये तथा 31 मार्च 2017 को तलपट बनाइये।



# CP-1143

## M.Com. (Previous) Examination, 2018 ACCOUNTANCY & BUSINESS STATISTICS

### Fourth Paper

#### (Cost Accounting and Cost Control)

*Time allowed : Three hours*

*Maximum Marks : 100*

#### Section-A (Marks : 2 × 10 = 20)

Answer all **ten** questions (Answer limit 50 words). Each question carries 02 marks.

खण्ड - अ (अंक : 2 × 10 = 20)

समस्त दस प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर सीमा 50 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 02 अंकों का है।

#### Section-B (Marks : 8 × 5 = 40)

Answer all **five** questions. Each question has an internal choice (Answer limit 200 words). Each question carries 08 marks.

खण्ड - ब (अंक : 8 × 5 = 40)

समस्त पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न में विकल्प का चयन करें (उत्तर सीमा 200 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 08 अंकों का है।

#### Section-C (Marks : 20 × 2 = 40)

Answer any **two** questions out of four (Answer limit 500 words). Each question carries 20 marks.

खण्ड - स (अंक : 20 × 2 = 40)

चार में से किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर सीमा 500 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 20 अंकों का है।

## SECTION - A

### खण्ड-अ

1. (i) What is operating costing ? Name any two undertakings where it is to be used. [2]  
परिचालन लागत से आप क्या समझते हैं ? किन्हीं दो संस्थाओं के नाम बताएं जिनमें इस रीति का प्रयोग किया जाता है।
- (ii) Explain the meaning of equivalent production with reference to the valuation of work-in progress in process costing. [2]  
प्रक्रिया लागत निर्धारण के संदर्भ में चालू कार्य के मूल्यांकन हेतु 'तुल्य उत्पादन' का आशय समझाइये।
- (iii) How is the profit on incomplete contract calculated? [2]  
अपूर्ण ठेकों पर लाभ का अंश किस प्रकार ज्ञात किया जाता है ?
- (iv) What do you understand by flexible budget ? [2]  
लोचशील बजट से आप क्या समझते हैं ?
- (v) Calculate material cost variance from the following informations : [2]

निम्न सूचना से सामग्री लागत विचरण की गणना कीजिए :

Material सामग्री	Standard प्रमाण	Actual वास्तविक
X	120 kgs @ ₹ 5 per kg.	112 kgs @ ₹ 5 per kg.
Y	80 kgs @ ₹ 10 per kg.	88 kgs @ ₹ 10 per kg.
	200	200
Loss	60	50
Output उत्पादन	140 kgs	150 kgs

- (vi) What do you mean by break-even-point ? [2]

CP-1143

(2)

समविच्छेद बिंदु से आप क्या समझते हैं ?

- (vii) Define the meaning of double transfer pricing. [2]  
दोहरा हस्तांतरण मूल्य को परिभाषित कीजिये।
- (viii) Which control accounts would be needed to be maintained in respect of material purchased and used in a factory ? [1½]  
एक फैक्टरी में सामग्री के क्रय एवं उपयोग के सम्बन्ध में कौन-कौन से नियन्त्रण खाते रखे जाने आवश्यक होते हैं ?
- (ix) What can be the reasons of differences between the costing and financial returns ? [1½]  
लागत एवं वित्तीय लेखों के परिणामों में अंतर के क्या कारण हो सकते हैं ?
- (x) How will you compute the value for abnormal wastage in process of cost accounts ? [2]  
प्रक्रिया लागत निर्धारण के अन्तर्गत असामान्य क्षय की राशि किस प्रकार ज्ञात की जाती है ?

## SECTION - B

### खण्ड-ब

2. How the unit cost is determined in case of transport costing? [8]  
परिवहन लागत निर्धारण नीति के अन्तर्गत प्रति इकाई लागत किस प्रकार ज्ञात की जाती है ?

CP-1143

(3)

P.T.O.

3. A product passes through three processes for completion. During the quarter ending on 31<sup>st</sup> March, 2017, the costs and production is as follows : [8]

	Total	X	Y	Z
Direct Material	84,820	20,000	30,200	34,620
Direct Labour	1,20,000	30,000	40,000	50,000
Direct Expenses	7,260	5,000	2,260	—
Production overhead	60,000			
Normal waste on input		10%	5%	10%
Sale of scrap per unit		₹30	₹50	₹60
Production (Units)		920	870	800

1000 units at ₹50 per unit were issued to process X. There was no opening and closing stock in any process. Production overhead is allocated to each process on the basis of 50% of the cost of direct labour. Prepare process accounts. [8]

एक वस्तु पूर्ण होने के लिए तीन प्रक्रियाओं में से पारित होती है। 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले तीन माह के लिए लागत व उत्पादन निम्न प्रकार है—

	कुल	X	Y	Z
प्रत्यक्ष सामग्री	84,820	20,000	30,200	34,620
प्रत्यक्ष श्रम	1,20,00	30,000	40,000	50,000
प्रत्यक्ष व्यय	7,260	5,000	2,260	—
उत्पादन ओवरहेड	60,000			
इनपुट पर सामान्य अपशिष्ट		10%	5%	10%
प्रति इकाई स्क्रेप की बिक्री		₹30	₹50	₹60
उत्पादन (इकाइया)		920	870	800

CP-1143

(4)

X प्रक्रिया में 1,000 इकाइयां निर्गमित की गईं जिनकी लागत ₹50 प्रति इकाई थी। किसी भी प्रक्रिया में प्रारंभिक व अंतिम स्टॉक नहीं था। उत्पादन उपरिचय को प्रत्यक्ष श्रम की लागत के 50% के आधार पर वितरित करना है। प्रक्रिया खाते बनाइए।

4. Define budgetary control and state its main objectives. [8]  
बजटरी नियन्त्रण की परिभाषा दीजिए व इसके प्रमुख उद्देश्यों का वर्णन कीजिए।

5. The following figures are available for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2017: [8]

Fixed factory overhead Rs. 4,00,000

Fixed selling and Distribution overhead Rs. 2,00,000

Variable Cost Per Unit Rs. 12

Selling Price Per Unit Rs. 20

Calculate—

- (i) Break Even point  
(ii) Units to be sold to earn a target profit of ₹500 per month during a year  
(iii) No. of units to be sold to earn a net profit of 25% on cost  
(iv) Selling price per unit to earn a profit of 20% on sales by selling 5,00,000 units.

31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्न सूचनाएँ उपलब्ध हैं—

स्थिर कारखाना व्यय Rs. 4,00,000

स्थिर विक्रय व वितरण व्यय Rs. 2,00,000

परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई Rs. 12

विक्रय मूल्य प्रति इकाई Rs. 20

CP-1143

(5)

P.T.O.

गणना कीजिए :

- (i) सम-विच्छेद बिंदु
- (ii) वर्ष के दौरान ₹5000 प्रतिमाह लाभ कमाने के लिए बिक्री की जाने वाली आवश्यक इकाइयों की संख्या।
- (iii) लागत पर 25% लाभ अर्जित करने के लिए आवश्यक बिक्री की इकाइयाँ।
- (iv) 500,000 इकाइयों की बिक्री द्वारा विक्रय पर 20% लाभ कमाने के लिए प्रति इकाई विक्रय मूल्य की गणना।

6. On what basis transfer price can be determined? What are the objects of transfer pricing? [8]  
हस्तांतरण मूल्य किन आधारों पर निर्धारित किया जा सकता है ? हस्तांतरण मूल्य निर्धारण के उद्देश्य भी बताइये।

7. Prepare a reconciliation statement from the following particular – [8]

(i) Profit as per cost records	1,72,400
(ii) Profit as per financial books	1,36,755
(iii) Works overhead under absorbed in cost	4,120
(iv) Administration O.H. over recovered in cost	3,500
(v) Selling O.H. recovered less in cost	800
(vi) Depreciation absorbed in cost	12,500
(vii) Depreciation charged in financial books	11,200
(viii) Loss due to obsolescence charged in financial books	5,700
(ix) Interest on Investment not included in cost	11,000

CP-1143

(6)

(x) Income tax in financial books	40,300
(xi) Bank interest and transfer fees recorded in financial books only	4,750
निम्न विवरणों से एक समाधान विवरण पत्र बनाइए—	
(i) लागत रिकॉर्ड के रूप में लाभ	1,72,400
(ii) वित्तीय पुस्तकों के अनुसार लाभ	1,36,755
(iii) लागत में अवशोषित के तहत उपरि काम करता है	4,120
(iv) प्रशासन ओ.एच. लागत में वसूल	3,500
(v) ओ.एच. बेचना लागत में कम वसूल	800
(vi) लागत में अवशोषित मूल्यहास	12,500
(vii) वित्तीय पुस्तकों में मूल्यहास का आरोप लगाया	11,200
(viii) वित्तीय पुस्तकों में अप्रचलित होने के कारण नुकसान	5,700
(ix) निवेश पर ब्याज लागत में शामिल नहीं है	11,000
(x) वित्तीय पुस्तकों में आयकर	40,300
(xi) वित्तीय विवरणों में दर्ज बैंक के ब्याज और हस्तांतरण शुल्क	4,750

8. Define 'Control Accounts' and explain their significance in cost accounts. [8]

'नियन्त्रण खातों' को परिभाषित कीजिए तथा लागत लेखों में इनके महत्व को समझाइए।

### SECTION - C

खण्ड-स

9. Mr. Shrikant commenced a contract on 1st April, 2015. The contract price was ₹5,00,000 (estimated by contractee) but it was accepted by Shrikant at 10% less. It was decided to take

CP-1143

(7)

P.T.O.

to the credit of P&L a/c that portion of estimated profit on cash basis which the work completed bears to the total contract. Actuals for the year 2015-16 and estimates for the year 2016-17 are as follows : [20]

	2015-16 Actual	2016-17 Estimated
Material issued	75,000	1,30,000
Labour paid	50,000	60,000
Labour accrued	5,000	-
Plant issued	40,000	-
Expenses incurred	20,000	35,000
Material at site	5,000	-
Work Certified	2,00,000	Full
Work uncertified	7,500	-
Cash received	1,60,000	Full
Plant returned at cost	15,500	25,000
	(31.03.16)	(31.12.16)

Depreciate plant @ 20% per annum. Contract is likely to be completed on 31 December, 2016. Prepare contract account and show your working. (20)

श्री श्रीकान्त ने 1 अप्रैल, 2015 को एक ठेके का कार्य आरम्भ किया। ठेके का मूल्य ₹5,00,000 (ठेकेदाता द्वारा अनुमानित) था जबकि श्रीकान्त द्वारा इसे 10% कम मूल्य पर स्वीकार किया गया। यह निश्चित किया गया कि कुल लाभ का अनुमान लगाया जाये व लाभ हानि खाते में अनुमानित लाभ का नकद प्राप्ति के आधार पर वह भाग

क्रेडिट किया जाए जो प्रमाणित कार्य का कुल ठेके से है। 2015-16 के वास्तविक व 2016-17 के अनुमान इस प्रकार है-

	2015-16 वास्तविक	20-16-17 अनुमानित
सामग्री जारी	75,000	1,30,000
श्रम का भुगतान	50,000	60,000
श्रम जमा हुआ	5,000	-
संयंत्र जारी किया	40,000	-
किये गए खर्चे	20,000	35,000
साइट पर सामग्री	5,000	-
कार्य प्रमाणित	2,00,000	Full
काम अनारक्षित	7,500	-
नकदी प्राप्त हुई	1,60,000	Full
संयंत्र लौटे	15,500	25,000
कीमत पर	(31.03.16)	(31.12.16)

संयंत्र को 20% वार्षिक दर से हासिल करना है। ठेका 31 दिसम्बर 2016 को समाप्त होने की संभावना है। ठेका खाता बनाइये व अपने परिकलन प्रदर्शित कीजिए।

10. Calculate fixed overhead variance from the following : [20]

Budgeted hours for the month	180 hours
Standard rate of articles produced	50 Per hour
Budgeted fixed overheads	₹2,700
Actual production during the month	9,200 articles

CP-1143

(9)

P.T.O.

Actual hours of production	185 hours
Actual fixed overheads for the month	₹2,800
निम्न सूचना से स्थायी उपरिव्यय विचरणों की गणना कीजिए—	
महीने के लिए बजट घंटे	180 घंटे
लेखों की मानक दर का उत्पादन किया	50 प्रति घंटा
बजट तय ओवरहेड्स	₹2700
महीने के दौरान वास्तविक उत्पादन	9,200 लेख
उत्पादन के वास्तविक घंटे	185 घंटे
महीने के लिए वास्तविक नियत ओवरहेड्स	₹2,800

11. Write an essay on management control and cost information system. [20]

प्रबन्धकीय नियन्त्रण एवं लागत सूचना प्रणाली पर एक निबन्ध लिखिए।

12. The following two suggestions are under consideration : [20]

(a) 10% decrease in selling price will increase sales from 6,600 to 7,900 units.

(b) 10% increase in selling price will decrease sales from 6,600 to 5,700 units.

The present cost is as follows :

Material and variable cost	₹500
Selling price	₹1,000
Fixed expenses in total	₹30,00,000

Which suggestion be recommended ?

निम्न दो सुझाव विचारार्थ प्रस्तुत है :

(a) विक्रय मूल्य में 10% कमी करने पर विक्रय मात्रा 6,600 से 7,900 इकाइयों तक बढ़ जायेगी

(b) विक्रय मूल्य में 10% वृद्धि करने पर विक्रय मात्रा 6600 से 5700 इकाइयों तक घट जायेगी

वर्तमान प्रति इकाई लागत इस प्रकार है —

सामग्री और परिवर्तनीय लागत	₹500
विक्रय मूल्य	₹1,000
कुल में निर्धारित व्यय	₹30,00,000

आप कौन से सुझाव की सिफारिश करेंगे ?

# CP-1143

## M.Com. (Previous) Examination, 2019 ACCOUNTANCY & BUSINESS STATISTICS

### Fourth Paper (Cost Accounting and Cost Control)

Time allowed : Three hours

Maximum Marks : 100

#### SECTION – A

(Marks 2 × 10 = 20)

Answer all ten questions (Answer limit 50 words). Each question carries 2 marks.

#### खण्ड – अ

(अंक 2 × 10 = 20)

समस्त दस प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर सीमा 50 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 2 अंक का है।

#### SECTION – B

(Marks 8 × 5 = 40)

Answer any five questions out of seven (Answer limit 200 words). Each question carries 08 marks.

#### खण्ड – ब

(अंक 8 × 5 = 40)

सात में से किन्हीं पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर सीमा 200 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 08 अंक का है।

#### SECTION – C

(Marks 20 × 2 = 40)

Answer any two questions out of four (Answer limit 500 words). Each question carries 20 marks.

#### खण्ड – स

(अंक 20 × 2 = 40)

चार में से किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर सीमा 500 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 20 अंक का है।

#### SECTION – A

#### खण्ड – अ

1. (i) What do you understand by Commercial Tonne-Kilometre ? 2  
वाणिज्यिक टन किलोमीटर से आप क्या समझते हैं ?
- (ii) What is meant by Cost Informations ? 2  
लागत सूचनाओं से क्या तात्पर्य है ?
- (iii) What is meant by retention money in contract costing ? 2  
ठेके मूल्य में अवरोध मूल्य से क्या आशय है ?
- (iv) Give a precise Format of Process Cost Account. 2  
प्रक्रिया लागत खाते का संक्षिप्त स्वरूप बताइये।
- (v) Explain two limitations of standard costing. 2  
प्रमाण लागत लेखांकन की दो सीमाओं को स्पष्ट कीजिए।
- (vi) What do you mean by Master Budget ? 2  
मास्टर बजट से आप क्या समझते हैं ?
- (vii) Fixed expenses is ₹ 90,000, Sales is ₹ 3,00,000 and Profit is ₹ 60,000. Calculate P/v Ratio. 2  
स्थिर व्यय ₹ 90,000, विक्रय ₹ 3,00,000 तथा लाभ ₹ 60,000 है। लाभ-मात्रा अनुपात की गणना कीजिए।

(viii) Write a short note on Transfer Pricing.

हस्तान्तरण मूल्य पर टिप्पणी लिखें ।

(ix) If there is a loss as per Financial books ₹ 10,600, donations not shown in cost accounts ₹ 6,000, what would be the profit or loss as per cost accounts ?

यदि वित्तीय पुस्तकों के अनुसार ₹ 10,600 की हानि हो तथा दान की राशि ₹ 6,000 को लागत लेखों में शामिल नहीं किया हो तो लागत लेखों द्वारा प्रदर्शित लाभ या हानि बताइये ।

(x) Where is the utility of Integrated Accounting ?

एकीकृत लेखांकन की उपयुक्तता कहाँ है ?

## SECTION – B

### खण्ड – ब

2. A Truck started its journey from Delhi to Ajmer with a load of 12 Tonnes. 3 Tonnes were unloaded at Jaipur and a further 2 tonnes at Kishangarh. At Dudu a fresh load of 5 tons was loaded. It was fully unloaded at Ajmer. On its return journey it started with 8 tonnes from Ajmer which was fully unloaded at Jaipur. A fresh load of 11 tonnes was taken from Jaipur which was unloaded at Delhi.

Distances from Jaipur are : Delhi 200 kms, Dudu 70 kms; Kishangarh 115 kms, Ajmer 140 kms.

Calculate Absolute and Commercial tonne-kms. for the above details of journey.

एक ट्रक ने अपनी यात्रा 12 टन माल लेकर देहली से अजमेर के लिए प्रारम्भ की । मार्ग में जयपुर में 3 टन माल तथा 2 टन माल किशनगढ़ में उतार दिया गया । दूदू से 5 टन माल का और लदान किया गया तथा समस्त माल अजमेर में उतार दिया गया । वापसी यात्रा में अजमेर से 8 टन माल का लदान किया गया तथा समस्त माल जयपुर में उतार लिया गया । जयपुर से फिर 11 टन माल का लदान किया तथा जिसे देहली पहुँच कर उतारा गया ।

जयपुर से उपर्युक्त स्टेशनों की दूरी निम्न प्रकार हैं :

देहली 200 किमी, दूदू 70 किमी, किशनगढ़ 115 किमी तथा अजमेर 140 किमी

यात्रा के उपरोक्त विवरणों से परिशुद्ध टन किलोमीटर तथा वाणिज्यिक टन किलोमीटर का परिकलन कीजिए ।

3. Discuss the justification of Inter Process profits. How are such profits dealt within process accounts ?

अन्तर प्रक्रिया लाभों के औचित्य की विवेचना कीजिए । इस प्रकार के लाभों का प्रक्रिया लेखांकन में किस प्रकार व्यवहार किया जाता है ?

4. From the following data relating to a contract extracted from the books of a company, prepare contract account as on 31<sup>st</sup> March, 2018. Also compute the profit and the value of work-in-progress for preparing the final accounts :

एक कम्पनी की पुस्तकों से किसी ठेके से सम्बन्धित निम्न तथ्य उपलब्ध हैं । 31 मार्च, 2018 को ठेका खाता बनाइये तथा अन्तिम खाते तैयार करने हेतु लाभ व चालू कार्य की गणना भी कीजिए :

	(₹)		(₹)
Material Issued	90,000	Work Certified	1,76,000
Wages paid	50,000	Work Uncertified	9,000
Plant Issued	75,000	Amount received	1,58,400
Salary paid	5,500	Contract price	3,00,000



You are further informed that

- (i) Work commenced on 1<sup>st</sup> October, 2017.
- (ii) Wages for one week and salary for one month were due at the end of period.
- (iii) Depreciation to be charged @ 10% per annum on plant.
- (iv) Material at site on 31<sup>st</sup> March, 2018 was ₹ 4,200.

आपको अन्य अतिरिक्त सूचनाएँ उपलब्ध हैं :

- (i) कार्य 1 अक्टूबर, 2017 को प्रारम्भ किया गया ।
- (ii) एक सप्ताह की मजदूरी तथा एक माह का वेतन देना शेष है ।
- (iii) संयंत्र पर 10 प्रतिशत वार्षिक दर से हास चार्ज कीजिए ।
- (iv) 31 मार्च, 2018 को सामग्री का शेष ₹ 4200 था ।

5. Explain the following :

निम्न को समझाइये :

- (i) Flexible Budget  
लोचदार बजट
- (ii) Cash Budget  
रोकड़ बजट

6. From the following data calculate Labour Cost, Labour Rate, Efficiency and Rate Revision variances :

निम्नलिखित विवरणों से श्रम लागत, श्रम दर, श्रम कार्यदक्षता तथा श्रम संशोधन दर विवरणों की परिगणना कीजिए :

Original Standard Rate of Wages	₹ 3.00 per hour
Revised Rate of Wage after Award	₹ 4.00 per hour
Actual Hours Worked	750
Standard Hours Produced	675
Actual Labour Cost (Due to overtime)	₹ 2,925

7. From the following data prepare the marginal cost statement and find out :

- (i) P/V ratio
- (ii) Break-even point
- (iii) Margin of safety
- (iv) The profit

निम्नलिखित समकों से सीमान्त लागत विवरण-पत्र बनाइये तथा ज्ञात कीजिए :

- (i) लाभ-मात्रा अनुपात
  - (ii) समविच्छेद-बिन्दु
  - (iii) सुरक्षा सीमा तथा
  - (iv) लाभ
- |  |                   |
|--|-------------------|
| Direct Material                        | ₹ 60,000          |
| Direct Labour                          | ₹ 48,000          |
| Variable Factory Overhead              | 25% of wages      |
| Variable Office Overhead               | 10% of works cost |
| Variable Selling Overhead              | 15% of work cost  |
| Fixed works, Office & Selling overhead | ₹ 48,000          |
| Sales 2,500 units @ ₹ 80 per unit      |                   |

8. Give any four reasons for difference in costing profit and financial profit and also prepare a reconciliation statement using imaginary figures.

लागत लाभ एवं वित्तीय लाभ में अन्तर के कोई चार कारण दीजिए तथा काल्पनिक समकों का प्रयोग करते हुए समाधान विवरण बनाइये ।

**SECTION – C**

**खण्ड – स**

20

9. From the following details prepare :
- Statement of equivalent production
  - Statement of cost
  - Process account on First, in First out basis :  
निम्नलिखित विवरणों से प्रथम आगमन, प्रथम निर्गमन विधि पर तैयार कीजिए :
- तुल्य उत्पाद का विवरण-पत्र
  - लागत का विवरण-पत्र, तथा
  - प्रक्रिया खाता
- Opening work-on progress : 2,000 units  
Material (100% complete) ₹ 7,500  
Labour (60% complete) ₹ 3,000  
Overhead (60% complete) ₹ 1,000
  - New units introduced in the process for the period 8,000 units.  
Material ₹ 1,00,000, Labour ₹ 78,000, Overhead ₹ 39,000
  - Closing Work-in-progress : 2,000 units  
Material (100% complete)  
Labour (50% complete)  
Overhead (50% complete)

10. From the following data, calculate fixed overhead cost variance and its various components on the basis of standard hours :  
निम्नलिखित समकों से स्थिर उपरिव्यय लागत विचरण तथा उसके विभिन्न घटकों की परिगणना प्रमाप घण्टों के आधार पर कीजिए :

20

Item	Budget	Actual
No. of Working Days	20	22
Standard man-hours per day	8,000	8,400
Output per man-hour (units)	1.00	1.20
Total Output (units)	1,60,000	2,21,760
Fixed Overhead	₹ 16,000	₹ 15,200

11. 'Marginal Costing is an aid for Managerial Decisions.' Explain in detail  
'सीमान्त लागत लेखांकन, प्रबन्धकीय निर्णयन में सहायक है।' विस्तार से समझाइये ।

20

12. From the following information, make entries in the cost journal :  
निम्नलिखित सूचनाओं से लागत जर्नल में प्रविष्टियाँ कीजिए :

20

Item	Amount (₹)
Purchases	3,90,000
Carriage Inwards	5,850
Stores Issued	3,58,800
Productive Wages	3,46,320
Works on cost	3,48,400
Unproductive labour	1,12,680
Material used in repairs	3,120
Cost of completed Jobs	12,80,630