

A

95

B.Com. (Pt. II)

2138-II

Accy. and Bus. Stat. II

B.Com. (Part II) EXAMINATION, 2015

(New Scheme)

(10+2+3 Pattern)

# ACCOUNTANCY AND BUSINESS STATISTICS

Second Paper

(Cost Accounting)

Time allowed : Three hours

Maximum marks : 100

*Answers of all the questions (objective as well as descriptive) are to be given in the main answer book only. Answers of objective type questions must be given in sequential order. Similarly all the parts of one question of descriptive*

PTO

*part should be answered at one place in the answer book. One complete question should not be answered at different places in the answer book.*

*No supplementary answer book will be given to any candidate. Hence the candidates should write their answers precisely.*

*सभी (वस्तुनिष्ठ तथा वर्णनात्मक) प्रश्नों के उत्तर मुख्य उत्तर-पुस्तिका में ही लिखें। वस्तुनिष्ठ प्रश्नों के उत्तर प्रश्नों के क्रमानुसार ही दीजिये। इसी प्रकार किसी भी एक वर्णनात्मक प्रश्न के अन्तर्गत पूछे गये विभिन्न प्रश्नों के उत्तर उत्तर-पुस्तिका में अलग-अलग स्थानों पर हल करने के बजाय एक ही स्थान पर क्रमानुसार हल करें।*

*किसी भी परीक्षार्थी को पूरक उत्तर-पुस्तिका नहीं दी जायेगी। अतः परीक्षार्थियों को चाहिए कि वे मुख्य उत्तर-पुस्तिका में ही समस्त प्रश्नों के उत्तर सही ढंग से लिखें।*

PART-I (OBJECTIVE)

Maximum marks : 40

*Answer of Question no. 1 (i) to (x) should not exceed 20 words. Each question carries 2 marks. Answer of*

37000

2

A-95

question no. 2 (i) to (v) should not exceed  
50 words. Each question carries 4 marks.

प्रश्न संख्या 1 (i) से (x) का उत्तर 20 शब्दों से अधिक नहीं होना चाहिए। प्रत्येक प्रश्न 2 अंक का है। प्रश्न संख्या 2 (i) से (v) का उत्तर 50 शब्दों से अधिक नहीं होना चाहिए। प्रत्येक प्रश्न 4 अंक का है।

1. (i) What do you understand by costing ?

लागत निर्धारण से आप क्या समझते हैं ?

(ii) What do you understand by supplementary cost ?

पूरक लागत से आप क्या समझते हैं ?

(iii) What is the formula for determination of Economic Order Quantity ?

आर्थिक आदेश मात्रा निर्धारण करने का सूत्र क्या है ?

(iv) What is meant by casual labour ?

आकस्मिक श्रमिक से क्या आशय है ?

(v) In how many classes the indirect expenses are classified under functional classification ?  
Mention its name.

क्रियात्मक वर्गीकरण के अन्तर्गत अप्रत्यक्ष व्ययों को कितने भागों में विभाजित किया जाता है ? उनके नाम दीजिये।

(vi) State the name of four industries where Unit Costing Method is applied.

ऐसे चार उद्योगों के नाम बताइये जहाँ इकाई लागत लेखांकन विधि प्रयुक्त की जाती है।

(vii) How do you calculate Commercial Tonne Km. ?

'वाणिज्यिक टन किलोमीटर' किस प्रकार ज्ञात किये जाते हैं ?

(viii) What is difference between joint product and co-product ?

संयुक्त उत्पाद एवं सह-उत्पाद में क्या अन्तर है ?

(ix) State any four items which are included in financial accounts but not in cost accounts.

किन्हीं ऐसी चार मदों के नाम बताइये जो वित्तीय लेखों में शामिल की जाती हैं परन्तु लागत लेखों में नहीं।

- (x) What do you understand by 'Angle of Incidence' ?

'संयोग कोण' से आप क्या समझते हैं ?

2. (i) If a worker has produced 144 units in place of 120 units in 10 hours and normal rate is Rs. 10 per hour, then find his remuneration according to Emerson Plan.

यदि एक श्रमिक ने 10 घण्टों में 120 इकाइयों के स्थान पर 144 इकाइयाँ बनाई हों तथा सामान्य दर रु. 10 प्रति घण्टा हो तो इमरसन योजना के अनुसार उसकी कुल मजदूरी ज्ञात कीजिये।

- (ii) Calculate the amount of Total Material consumed for production from the following information :

Rs.

Opening Stock of Raw Material	5,000
Closing Stock of Raw Material	10,000
Purchases of Raw Material	50,000
Carriage inwards on purchased material	2,000

Sale of normal wastage	1,000
Charity	500
Material Consumed in Primary Packing	500

निम्नलिखित सूचनाओं से उत्पादन हेतु कुल सामग्री उपयोग की राशि ज्ञात कीजिये :

Rs.

कच्चे माल का प्रारम्भिक स्टॉक	5,000
कच्चे माल का अन्तिम स्टॉक	10,000
कच्चे माल का क्रय	50,000
क्रय माल पर आन्तरिक ढुलाई	2,000
सामान्य क्षय का विक्रय	1,000
दान	500
प्राथमिक पैकिंग में प्रयुक्त माल	500

- (iii) From the following information calculate total passenger kilometer for the month of July 2014 :

Number of buses	5
-----------------	---

Days operated in the month	25
Trips made by each bus	5
Distance of route (one side)	30 kms
Capacity of bus	50 passengers
Normal passenger travelling	90% of capacity

निम्नलिखित सूचनाओं से माह जुलाई 2014 के लिए कुल यात्री किलोमीटर की गणना कीजिये :

बसों की संख्या	5
माह में चले दिवस	25
प्रत्येक बस द्वारा लगाये चक्कर	5
मार्ग की दूरी (एक तरफ)	30 किमी०
बस की क्षमता	50 यात्री
सामान्य यात्री यात्रा क्षमता का 90%	

- (iv) From the following information ascertain profit as per cost books :

	Rs.
(a) Profit as per financial profit and loss A/c	6,78,500

PTO

- (b) Dividend and Interest on Investment not recorded in Cost A/c 41,500
- (c) Under-charging of depreciation in financial A/c 11,500
- (d) Loss on Sale of Machinery not recorded in Cost A/c 1,61,000

निम्नलिखित सूचनाओं से लागत लेखों के आधार पर लाभ की गणना कीजिये :

	Rs.
(a) वित्तीय लाभ एवं हानि खाते के अनुसार लाभ	6,78,500
(b) लाभांश एवं विनियोग पर ब्याज लागत खाते में दर्ज नहीं	41,500
(c) वित्तीय खातों में ह्रास कम लगाया	11,500
(d) मशीन विक्रय पर हानि लागत खाते में दर्ज नहीं	1,61,000

- (v) Contract price of an incomplete contract is Rs. 1,50,000; certified work is Rs. 1,20,000 and notional profit is Rs. 45,000 and 80% of certified work has been received in cash. In this situation

calculate the amount of profit which is to be credited to profit and loss A/c.

एक अपूर्ण ठेके का ठेका मूल्य रु. 1,50,000 है; प्रमाणित कार्य रु. 1,20,000 तथा अर्जित लाभ रु. 45,000 है और प्रमाणित कार्य का 80% नकद प्राप्त हो गया है। ऐसी स्थिति में लाभ-हानि खाते में क्रेडिट किये जाने वाले लाभ का निर्धारण कीजिये।

### PART-II (DESCRIPTIVE)

Maximum marks : 60

*Attempt any three questions, selecting one question from each Section. Each question carries 20 marks.*

प्रत्येक खण्ड में से एक प्रश्न का चयन करते हुए, कुल तीन प्रश्नों के उत्तर दीजिये। प्रत्येक प्रश्न 20 अंक का है।

#### Section-A

#### खण्ड-अ

3. Write short notes on the following :

- Maximum Stock Level
- Minimum Stock Level

(iii) Reorder Level

(iv) Material turnover

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिये :

- अधिकतम स्टॉक स्तर
- न्यूनतम स्टॉक स्तर
- पुनः आदेश स्तर
- सामग्री आवर्त

Or

Calculate Machine Hour Rate-to recover the overhead indicated below relating to a particular machine :

Expenses per annum	Rs.
Rent of the department	7,800
Lighting	2,880
Insurance	360
Cotton, Waste, Oil	600
Salary of foreman	12,000

Additional informations are as follows :

- (i) Space occupied by the machine being one-fifth of the department.
- (ii) Number of bulbs in the department 12, two bulbs are used for the machine.
- (iii) One-fourth time of foreman is occupied on the machine and the residual time is spent equally upon the other two machines.
- (iv) The cost of machine is Rs. 9,200 and it has an estimated scrap value of Rs. 200.
- (v) Machine will work for 1800 hours per annum.
- (vi) Machine will require expenditure of Rs. 1,440 for repairs and maintenance during the whole working life of machine.
- (vii) Machine consumes 2 units of power per hour at the cost of Rs. 1.50 per unit.
- (viii) Working life of the machine will be 18,000 hours.

एक विशेष मशीन से सम्बन्धित निम्नलिखित उपरिचयों का अवशोषण करने के लिए मशीन घण्टा दर ज्ञात कीजिये :

व्यय प्रतिवर्ष	रु.
विभाग का किराया	7,800
रोशनी	2,880
बीमा	360
रुई, क्षय, तेल	600
फोरमैन का वेतन	12,000

निम्नलिखित अतिरिक्त सूचनायें उपलब्ध हैं :

- (i) इस मशीन द्वारा विभाग का  $\frac{1}{5}$  स्थान घेरा गया है।
- (ii) विभाग में कुल बल्ब 12, इनमें से दो बल्ब इस मशीन पर प्रयोग में लाये जाते हैं।
- (iii) फोरमैन का  $\frac{1}{4}$  समय इस मशीन पर तथा शेष समय बराबर की दो अन्य मशीनों पर काम आता है।
- (iv) मशीन का लागत मूल्य रु. 9,200 है और इसका अनुमानित अवशिष्ट मूल्य रु. 200 है।

- (v) मशीन 1,800 घण्टे वार्षिक कार्य करेगी।
- (vi) मशीन के पूर्ण जीवनकाल में उस पर मरम्मत एवं अनुस्क्षण व्यय के लिए रु. 1,440 के खर्च की आवश्यकता होगी।
- (vii) यह मशीन प्रति घण्टे शक्ति की 2 यूनिट का उपयोग करती है जिसकी लागत रु. 1.50 प्रति यूनिट है।
- (viii) मशीन की कार्यशील आयु 18,000 घण्टे होगी।

## Section-B

## खण्ड-ब

4. What is meant by contract costing method ? Where this method is used ? What are the different methods of calculating profit on the incomplete contract ? Explain with illustrations.

ठेका लागत निर्धारण विधि से क्या आशय है ? यह विधि कहाँ पर प्रयुक्त होती है ? एक अपूर्ण ठेके पर लाभ ज्ञात करने की विभिन्न विधियाँ कौन-सी हैं ? उदाहरण देकर समझाइये।

Or

Two joint products *Q* and *R* are produced in the course of manufacturing of product *P*. Their product cost expenses and selling prices are as follows :

	Joint Expenses	Separate Expenses	Sales	Profit%
		<i>P</i>	<i>Q</i>	<i>R</i>
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
Materials	12,550	2,000	1,500	1,800
Labour	8,000	2,400	1,400	1,700
Production Overheads	9,000	2,600	2,100	2,000
Sales	-	45,000	20,000	18,000
Profit% on Cost	-	50%	25%	$33\frac{1}{3}\%$

Apportion joint cost and prepare process account of each product.

उत्पाद P की निर्माण प्रक्रिया में Q तथा R दो संयुक्त उत्पादों का उत्पादन होता है। उनकी उत्पादन सम्बन्धी लागत और विक्रय मूल्य अग्र प्रकार हैं :

	संयुक्त व्यय	पृथक व्यय	विक्री	लाभ %
	P	Q	R	
	रु.	रु.	रु.	रु.
सामग्री	12,550	2,000	1,500	1,800
श्रम	8,000	2,400	1,400	1,700
उत्पादन				
उपरिव्यय	9,000	2,600	2,100	2,000
विक्री	-	45,000	20,000	18,000
लाभ % लागत पर -	50%	25%	33 $\frac{1}{3}$ %	

संयुक्त लागतों को अनुमाजित करते हुए प्रत्येक उत्पाद के लिए प्रक्रिया खाता बनाइये।

## Section-C

खण्ड-स

5. Rex Ltd. furnishes the following information for the year 2013 :

Period	January to June	July to December
	Rs.	Rs.
Sales	13,50,000	15,00,000
Total Cost	12,00,000	12,90,000

Assuming that fixed expenses are incurred uniformly in both the periods, calculate the following for the year 2013 :

- Fixed Expenses
- Break-Even Sales
- Margin of Safety
- Sales to earn a profit of 10% on Sales



रेक्स लिमिटेड द्वारा 2013 वर्ष के लिए निम्न सूचना प्रस्तुत की गई है :

अवधि	जनवरी से जून रु.	जुलाई से दिसम्बर रु.
विक्रय	13,50,000	15,00,000
कुल लागत	12,00,000	12,90,000

यह मानते हुए कि वर्ष की दोनों अवधियों में स्थिर व्यय समान व्यय किये गये, 2013 वर्ष के लिए निम्नलिखित का परिकलन कीजिये :

- स्थिर व्यय
- सन-विच्छेद विक्रय
- सुरक्षा सीमा
- विक्रय पर 10% लाभ कमाने हेतु आवश्यक विक्रय राशि

Or

From the following particulars calculate the following material variances :

- Material Cost Variance

- Material Usage Variance
- Material Price Variance
- Material Mix Variance
- Material Sub-usage Variance

Material	Standard		Actual	
	Qty. (kg)	Price (Rs.)	Qty. (kg)	Price (Rs.)
A	10	8	10	7
B	8	6	9	7
C	4	12	5	11

निम्नलिखित विवरणों से निम्न सामग्री विचरणों की परिगणना कीजिये :

- सामग्री लागत विचरण
- सामग्री उपयोग विचरण
- सामग्री मूल्य विचरण

- (iv) सामग्री मिश्रण विचरण  
(v) सामग्री उप-उपयोग विचरण

सामग्री	प्रमाण		वास्तविक	
	मात्रा (किग्रा)	मूल्य (रु.)	मात्रा (किग्रा)	मूल्य (रु.)
A	10	8	10	7
B	8	6	9	7
C	4	12	5	11