

Roll No.

OLE-92539

B. Com. (Hons.) 3rd Semester
w. e. f. Academic Session 2015-16
Onwards (Current Scheme)

Examination – April, 2021

COST ACCOUNTING

Paper : BCHN 3.03

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 80

Before answering the questions, candidates should ensure that they have been supplied the correct and complete question paper. No complaint in this regard, will be entertained after examination.

प्रश्नों के उत्तर देने से पहले परीक्षार्थी यह सुनिश्चित कर लें कि उनको पूर्ण एवं सही प्रश्न-पत्र मिला है। परीक्षा के उपरान्त इस संबंध में कोई भी शिकायत नहीं सुनी जायेगी।

Note : Attempt *five* questions in all, selecting *one* question from each Unit. Question No. 1 is *compulsory*. All questions carry equal marks.

प्रत्येक इकाई से **एक** प्रश्न चुनते हुए, कुल **पाँच** प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रश्न संख्या 1 **अनिवार्य** है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

1. Explain the following :

2 × 8

निम्नलिखित की व्याख्या कीजिए :

(i) Difference between Management Accounting and Cost Accounting.

प्रबंधन लेखांकन और लागत लेखांकन के बीच अंतर।

(ii) Utility of Bin Card

बिन कार्ड की उपयोगिता

(iii) Leave with Pay

वेतन के साथ अवकाश

(iv) Differentiate between Apportionment and Absorption of Overhead

ओवरहेड के विभाजन और अवशोषण में अंतर कीजिए

(v) Specimen of Production Account

उत्पादन खाते का नमूना

(vi) Memorandum Reconciliation statement

मेमोरेण्डम समाधान विवरण

(vii) Formula for calculation of unrealized profit

अवास्तविक लाभ की गणना के लिए सूत्र

(viii) Features of Contract Costing

संविदा लागत की विशेषताएँ

UNIT – I

इकाई – I

2. Details of receipts and issue of an item of material for the month January, 2010 are as under : 8, 8

माह जनवरी, 2010 के लिए सामग्री के प्राप्तियों और निर्गमन का विवरण निम्नानुसार है :

Jan. 1	Received 50 units @ Rs. 12 per unit
जन० 1	प्राप्त 50 इकाई @ रु० 12 प्रति इकाई
Jan. 5	Received 100 units @ Rs. 15 per unit
जन० 5	प्राप्त 100 इकाई रु० 15 प्रति इकाई
Jan. 12	Issue 75 units
जन० 12	निर्गमित 75 इकाइयाँ
Jan. 15	Received 50 units @ Rs. 16 per unit
जन० 15	प्राप्त 50 इकाई रु० 16 प्रति इकाई
Jan. 18	Shortage reported by inspector 5 units
जन० 18	निरीक्षक के द्वारा 5 इकाइयों की कमी सूचना दी गई
Jan. 24	Received 100 units @ Rs. 20 per unit
जन० 24	प्राप्त 100 इकाई रु० 20 प्रति इकाई
Jan. 28	Issue 125 units
जन० 28	निर्गमित 125 इकाइयाँ

Material is issued to production departments by weighted average method. Record these transactions separately in the store ledger on the basis of following two methods :

उत्पादन विभागों को भारत औसत विधि द्वारा सामग्री जारी की जाती है। निम्नलिखित दो तरीकों के आधार पर स्टोर खाता बही में इन लेनदेन को अलग से रिकॉर्ड करें :

- (a) Wastage of material is treated as factory overhead.
सामग्री के अपव्यय को कारखाना उपरिव्यय के रूप में माना जाता है।

(b) Cost of goods units is inflated by the cost of wastage.

माल इकाइयों की लागत, अपव्यय की लागत से बढ़ जाती है।

3. What is the significance of Cost Accounting to Management ? In what respect does cost accounting differ from Management Accounting ? 8, 8

प्रबंधन के लागत लेखांकन का क्या महत्व है ? प्रबंधन लेखांकन से लागत लेखांकन किस संदर्भ में भिन्न है ?

UNIT – II

इकाई – II

4. Write Short notes on : 4, 4, 4, 4

संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

(i) Methods of Time keeping

समय रखने के तरीके

(ii) Causes of Idle time

निष्क्रिय समय के कारण

(iii) Overtime Pay

ओवरटाइम पे

(iv) Labour Turnover Control

लेबर टर्नओवर कंट्रोल

5. What is meant by 'Overhead Expenses' ? Give various methods of absorbing the overhead and discuss any *two* of them with their merits and demerits. 4, 4, 8

'उपरिव्यय खर्च' से क्या अभिप्राय है ? उपरिव्यय को अवशोषित करने के विभिन्न तरीके दें और उनमें से किसी भी **दो** की उनके गुणों और अवगुणों के साथ चर्चा करें।

UNIT – III

इकाई – III

6. What is a cost sheet and explain how a cost sheet helps in finding out tender price ? Elucidate with the help of an example. 4, 8, 4

कॉस्ट शीट क्या है और यह बताएँ कि एक कॉस्ट शीट टेंडर की कीमत जानने में कैसे मदद करती है ? एक उदाहरण की मदद से स्पष्ट करें।

7. From the information given ahead (i) determine the profit as it would be shown by cost accounts and (ii) prepare a statement reconciling with the profit as shown by financial accounts : 8, 8

आगे दी गई जानकारी से (i) लाभ का निर्धारण करें क्योंकि यह लागत खातों द्वारा दिखाया जाएगा और (ii) वित्तीय विवरणों द्वारा दिखाए गए लाभ के साथ सामंजस्य स्थापित करते हुए एक वक्तव्य तैयार करें :

Trading and Profit & loss Account

(For the year ended 31st March 20)

व्यापारिक और लाभ और हानि खाता

(31 मार्च 20 को समाप्त वर्ष के लिए)

	Rs.		Rs.
To Material consumed	1,00,000	By Sales(1,00,000 units)	2,00,000
उपयोग की गई सामग्री		बिक्री से (1,00,000 यूनिट)	
To Direct Wages	50,000		
प्रत्यक्ष मजदूरी			

To works overhead	30,000	
कार्य उपरिव्यय		
To office expenses	9,000	
कार्यालय खर्च		
To selling and distribution costs	6,000	
बिक्री और वितरण लागत		
To Net Profit	5,000	
शुद्ध लाभ		
	2,00,000	2,00,000

The normal output of the factory is 50,000 units. Works overhead of a fixed nature is Rs. 18,000. Office expenses are for all practical purposes constant. Selling and distribution costs are constant to the extent of Rs. 3,000 and the balance varies directly with sales.

कारखाने का सामान्य उत्पादन 50,000 यूनिट है। एक निश्चित प्रकृति का कार्य उपरिव्यय रु० 18,000 रु० है। कार्यालय व्यय सभी व्यावहारिक उद्देश्यों के लिए स्थिर हैं। बिक्री और वितरण लागत को 3,000 रु० से बढ़ाने की सहमति है एवं शेष बिक्री में बदल जाता है।

UNIT – IV

इकाई – IV

8. Three contracts which commenced on 1st April 2014, 1st October 2014, and 1st Jan. 2015, respectively were

undertaken by a company and their accounts on 31st March, 2015, showed the following position :

तीन अनुबंध जो 1 अप्रैल 2014, 1 अक्टूबर 2014, और 1 जनवरी 2015 को शुरू हुए, एक कंपनी द्वारा उनके खातों की 31 मार्च, 2015 को जिम्मेवारी ली गई, निम्न स्थिति दिखाई गई :

	Contract I अनुबंध I	Contract II अनुबंध II	Contract III अनुबंध III
	Rs.	Rs.	Rs.
	रु०	रु०	रु०
Contract Price अनुबंध मूल्य	4,00,000	2,70,000	3,00,000
Material सामग्री	72,000	58,000	20,000
Wages Paid मजदूरी दी गई	1,10,000	1,12,400	14,000
General Charges सामान्य शुल्क	4,000	2,800	1,000
Plant installed प्लांट स्थापित किए गए	20,000	16,000	12,000
Materials in Hand हाथ में सामग्री	4,000	4,000	2,000
Wages accrued मजदूरी अर्जित की	4,000	4,000	4,000
Work Certified प्रमाणित कार्य	2,00,000	1,60,000	36,000

Cash received in respect thereof			
के संबंध में नकद राशि प्राप्त हुई	1,50,000	1,20,000	27,000
Work finished but not certified			
काम समाप्त हो गया लेकिन प्रभावित नहीं	6,000	8,000	2,100

The plant was installed on the date of commencement of each contract, depreciation thereon is to be taken at 10% per annum.

संयंत्र को प्रत्येक अनुबंध के शुरू होने की तारीख पर स्थापित किया गया था, इसके मूल्यहास को प्रति वर्ष 10% पर लिया जाना है।

Prepare a Contract Account in tabular form and show how they would appear in the Balance Sheet as on 31st March, 2015. 8, 8

सारणीबद्ध रूप में एक अनुबंध खाता तैयार करें और दिखाएँ कि वे 31 मार्च, 2015 को आर्थिक चिट्ठे में कैसे दिखाई देंगे ?

9. Define Normal wastage, Abnormal wastage and Abnormal effectiveness and explain their effects on the ascertainment of cost of an article. How will they be treated in process cost account ? 8, 8

सामान्य अपव्यय, असामान्य अपव्यय और असामान्य प्रभावशीलता को परिभाषित करें और एक वस्तु की लागत को पता लगाने पर उनके प्रभाव की व्याख्या कीजिए। प्रक्रिया लागत लेखा में उनका लेखा कैसे किया जाएगा ?