

Roll No.

Total Pages : 07

OBCQ/D-20

26121

COST ACCOUNTING

BC-501

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 80

Note : Attempt *Five* questions in all. Q. No. 1 is compulsory.
कुल पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए । प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है ।

Compulsory Question (अनिवार्य प्रश्न)

1. (a) Briefly discuss the principles of Cost Accounting.
लागत लेखांकन के नियमों पर संक्षेप में लिखिए ।
- (b) Write short notes on the following :
 - (i) Out of Pocket Cost
 - (ii) Sunk Cost.निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :
 - (i) नगद लागत
 - (ii) डूबत लागत ।
- (c) What are objectives of Material Control ?
सामग्री नियंत्रण के उद्देश्य क्या हैं ?
- (d) Explain Escalation Clause.
वृद्धिगत समायोजन वाक्य का वर्णन कीजिए ।
- (e) What is meant by Rowan Plan ? **5×4=20**
रोवन योजना से क्या अभिप्राय है ?

(2)L-26121

1

2. It is said that “Cost accounting is a system of foresight and not post-mortem examination in turns losses into profit, speeds up activities and eliminate waste.” Discuss this statement. **15**

ऐसा कहा जाता है कि “लागत लेखांकन एक दूरदर्शिता का तन्त्र है न कि मात्र शव-परीक्षण, यह हानियों को लाभ में परिवर्तित करता है, गतिविधियों में गति लाता है तथा क्षयों पर नियन्त्रण करता है।” इस कथन की व्याख्या कीजिए।

3. Write short notes on the following :

- (i) ABC Analysis of material control **5**
(ii) Economic order quantity **5**
(iii) Perpetual inventory system. **5**

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- (i) सामग्री नियन्त्रण की ए.बी.सी. विश्लेषण पद्धति
(ii) मितव्ययी आदेश मात्रा
(iii) सामग्री की निरन्तर गणना प्रणाली।

4. A contractor who prepares his account on 31st Dec. each year commenced a contract on 1st April, 2015. The following informations are related to the contract as on 31.12.2015 :

	₹
Material issued	28,000
Wages	57,000

Supervisor's salary	8,000
Special plant	20,000
Subcontract cost	7,800
Other expenses	4,075

Another machine costing ₹ 26,000 has been on site for 146 days. The working life of this machine is expected to be 7 years with a final scrap value ₹ 1,500; Material Costing ₹ 2,000 was lost and material costing ₹ 4,000 were in hand on site. A machine costing ₹ 3,000 out of special plant was sold for ₹ 3,700 in the beginning and a machine costing ₹ 5,000 was returned to store on 1-10-2015. Wages are outstanding for one week and supervisor's salary in outstanding for one month. Supervisor has devoted one half (1/2) of his time to the contract. The contract price is ₹ 2,40,000. On 31-12-2015, the (2/3rd) of contract was completed. Cash received ₹ 96,000 being 80% of work certified. Administrative charges to be charged @ 20% on works cost and depreciation to be charged @ 15% P.A. on special plant. Prepare Contract Account, Work in Progress Account and necessary items in balance sheet. **15**

एक ठेकेदार जो अपने अन्तिम खाते 31 दिसम्बर को बनाता है, उसने एक ठेका 1 अप्रैल, 2015 को शुरू किया। 31.12.2015 को इसकी पुस्तकों से निम्न सूचनाएँ प्राप्त होती हैं :

	₹
सामग्री	28,000

मजदूरी	57,000
सुपरवाइजर का वेतन	8,000
विशेष मशीनरी	20,000
उपठेका लागत	7,800
अन्य खर्चे	4,075

एक अन्य मशीन ठेका कार्यस्थल पर, जिसकी लागत ₹ 26,000 थी, 146 दिन रही। मशीन का कार्यकाल लगभग 7 वर्ष होगा और अन्त में कबाड़ ₹ 1,500 में बिकेगा। कार्यस्थल से ₹ 2,000 की सामग्री चोरी हो गई तथा अन्त में बची हुई सामग्री की कीमत ₹ 4,000 थी। मशीन का ₹ 3,000 वाला एक भाग ठेके के शुरू से ही ₹ 3,700 का बेच दिया तथा एक मशीन जिसकी लागत ₹ 5,000 थी, 1-10-2015 को स्टोर वापस भेज दी। एक सप्ताह की मजदूरी अभी देय (O/S) है तथा एक महीने का सुपरवाइजर का वेतन देय है। सुपरवाइजर ने अपना आधा (1/2) समय इस ठेके के लिए लगाया। ठेके की कीमत ₹ 2,40,000 है। 31-12-2015 को ठेके का 2/3 भाग पूरा हो गया। नगद राशि ठेकेदाता से ₹ 96,000 प्राप्त हुई जो प्रमाणित कार्य का 80% है। कार्यकारी व्यय का 20% प्रशासनिक व्यय तथा 15% प्रति वर्ष हास विशेष प्लान्ट पर लगाना है। ठेका खाता, कार्य प्रक्रिया खाता तथा आवश्यक मद ध्यान में रखते हुए आर्थिक चिट्ठा दर्शाए।

5. What do you mean by absorption of overhead ? Describe the various methods of absorption of factory overheads. Which of these methods do you consider most scientific and why ? **15**

उपरिव्ययों के संविलयन से आप क्या समझते हैं ? कारखाना उपरिव्ययों के संविलयन की विभिन्न पद्धतियों की विवेचना कीजिए। आप इनमें से कौनसी विधि को अधिक वैज्ञानिक समझते हैं और क्यों ?

6. What is meant by Operating Costing ? In which industries is it used ? Prepare operating cost-sheet with imaginary figures. **15**

परिचालन लागत विधि किसे कहते हैं ? यह विधि किन व्यवसायों के लिए उचित है ? परिचालन लागत विवरण कल्पित आंकड़ों के आधार पर बनाइए।

7. A company is producing two types of pens—'Wright' and 'Speed'. The manufacturing costs for the year ended on 31st December, 2014 were :

	₹
Direct Materials	2,00,000
Direct Wages	1,12,000
Factory Overheads	48,000
	3,60,000

It is ascertained that :

- (a) Direct materials in 'Wright' type cost twice as much as that of 'Speed' type.
 (b) Direct wages of 'Speed' type were 60% of those for 'Wright' type.

- (c) Production overhead for each type was ₹ 0.30 per pen.
- (d) Administration overheads for each type was 200% of direct labour.
- (e) Selling Cost ₹ 0.25 paise per pen for both types.
- (f) Production during the year was :
 'Wright' type-40,000 pens of which 36,000 were sold, 'Speed' type-1,20,000 pens of which 1,00,000 were sold.
- (g) Selling prices were ₹ 7 per pen of 'Wright' type and ₹ 5 per pen of 'Speed' type.

Prepare a statement showing the total cost per pen of each type and profit made on each type of pen.

एक पेन निर्माता कम्पनी दो प्रकार के 'राईट' और 'स्पीड' पेनों का उत्पादन करती है। 31 दिसम्बर, 2014 को समाप्त होने वाले वर्ष में उनकी निर्माण लागत इस प्रकार थी :

	₹
प्रत्यक्ष सामग्री	2,00,000
प्रत्यक्ष श्रम	1,12,000
उत्पादन उपरिव्यय	48,000
	3,60,000

यह ज्ञात किया जाता है कि :

- (अ) 'राईट' में 'स्पीड' की अपेक्षा दुगुनी लागत की प्रत्यक्ष सामग्री लगती है।
- (ब) 'स्पीड' का प्रत्यक्ष पारिश्रमिक 'राईट' की अपेक्षा 60% था।

- (स) दोनों प्रकार में उत्पादन उपरिव्यय ₹ 0.30 प्रति पेन था ।
 (द) दोनों प्रकार में प्रशासनिक उपरिव्यय प्रत्यक्ष श्रम का 200% था ।
 (इ) दोनों प्रकार की विक्रय लागत ₹ 0.25 प्रति पेन थी ।
 (फ) वर्ष में उत्पादन निम्न प्रकार था :
 'राइट' प्रकार—40,000 पेन जिनमें से 36,000 बेच दिए गए । 'स्पीड' प्रकार—1,20,000 पेन जिनमें से 1,00,000 बेच दिए गए ।
 (ग) विक्री-मूल्य 'राइट' का ₹ 7 प्रति पेन व 'स्पीड' का ₹ 5 प्रति पेन था ।

दोनों प्रकार के प्रति पेन की कुल लागत व उस पर अर्जित लाभ दिखाते हुए विवरण-पत्र तैयार कीजिए ।

8. Explain the following by giving suitable example :

- (a) Emerson Premium Plan
 (b) Merrick Scheme
 (c) Gantt Bonus Plan. 5+5+5

निम्नलिखित को उपयुक्त उदाहरण सहित समझाइए :

- (अ) इमर्सन प्रीमियम योजना
 (ब) मैरिक प्रणाली
 (स) गैण्ट बोनस योजना ।

9. What do you mean by Normal Loss, Abnormal Loss and Abnormal Gain ? How are these treated in Cost Accounting ? 15

सामान्य हानि, असामान्य हानि तथा असामान्य लाभ का क्या अर्थ है ? इनका लागत लेखांकन में किस प्रकार लेखा किया जाता है ?