



B.Com. (Part-I) Examination, 2022
(Faculty of Commerce)
ACCOUNTING AND FINANCE
Paper First
(Cost Accounting)

Duration of Examination: 1½ Hours
परीक्षा की अवधि: 1½ घण्टा

Max. Marks: 50
पूर्णांक: 50

Instructions to the Candidates:

परीक्षार्थी के लिए निर्देश:

Part-A (Compulsory)

Answer any five questions (upto 20 words each). Each question carries two marks. (5x2=10 Marks)
कोई पांच प्रश्न कीजिये। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 20 शब्दों से अधिक नहीं होना चाहिए। प्रत्येक प्रश्न दो अंक का है।

Part-B (Compulsory)

Answer any two questions (upto 100 words each). Each question carries five marks. (2x5=10 Marks)
कोई दो प्रश्न कीजिये। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 100 शब्दों से अधिक नहीं होना चाहिये। प्रत्येक प्रश्न पांच अंक का है।

Part-C

Candidate is required to attempt any two question. (upto 400 words). (2x15=30 Marks)
कोई दो प्रश्न का उत्तर दीजिये। प्रश्न का उत्तर 400 शब्दों से अधिक नहीं होना चाहिये।

Part-A / भाग-अ

- Q-1. What do you understand by opportunities cost?
आप अवसर लागत से क्या समझते हैं ?
- Q-2. What is bin card?
बिन कार्ड किसे कहते हैं ?
- Q-3. What are the causes of idle time? Name any four of them.
कार्यहीन समय के कौन से कारण हैं ? किन्हीं चार के नाम बताइये।
- Q-4. Calculate the variable overhead per unit :

	Total overhead Rs.	Volume of Production (Units)
Level I	12,200	900
Level III	15,400	1,300

परिवर्तनशील उपरिव्यय प्रति इकाई ज्ञात कीजिये -

	कुल उपरिव्यय रु. में	उत्पादन की मात्रा (इकाइयों में)
Level I	12,200	900
Level III	15,400	1,300

- Q-5. If the opening stock of finished goods is 1,000 units, the production during the period is 20,000 units, closing stock of finished goods is 2,000 units and if Rs. 2 per unit is spent on every unit sold, then find out the total selling expenses.
यदि निर्मित माल का प्रारम्भिक स्टॉक 1000 इकाइयों है, उत्पादन 20,000 इकाइयों है, निर्मित माल का अन्तिम स्टॉक 2,000 इकाइयों का है। यदि बिक्री की बिक्री पर 2 रु. प्रति इकाई खर्च होता है तो कुल बिक्री खर्च ज्ञात कीजिए।



- Q-6. Explain cost unit.
लागत इकाई को समझाइये।
- Q-7. Contract price is Rs. 50,000, certified work is Rs. 40,000 and notional profit is Rs. 15,000. 75% of the certified work has been received in cash. In this situation calculate the amount of profit which is to be credited to Profit & Loss account.
अपूर्ण ठेके की स्थिति में ठेका मूल्य 50,000 रु. है, प्रमाणित कार्य 40,000 रु. तथा अर्जित लाभ 15,000 रु. है और प्रमाणित कार्य का 75 प्रतिशत नकद प्राप्त हो गया है। ऐसी स्थिति में लाभ-हानि खाते में क्रेडिट किये जाने वाले लाभ का निर्धारण कीजिये।
- Q-8. What do you mean by internal service? Give any two examples of internal service.
आन्तरिक सेवा से क्या आशय है? आन्तरिक सेवा के कोई दो उदाहरण दीजिए।
- Q-9. What is meant by abnormal effectives?
असामान्य बचत से क्या आशय है?
- Q-10. Give journal entry for raw material purchase for a special job under Non-integrated system.
गैर एकीकृत प्रणाली के अन्तर्गत विशिष्ट उपकार्यों के लिए कच्चे माल क्रय की जर्नल प्रविष्टि दीजिये।

Part-B / भाग-ब

- Q-11. Calculate the amount of total consumption from the following information :

	Rs.
Opening stock of raw material	5,000
Closing stock of raw material	10,000
Purchase of raw material	50,000
Carriage inwards on purchased material	2,000
Sale of normal waster	1,000
Charity of material	500
Material consumed in primary packing	500

निम्नलिखित सूचनाओं से कुल सामग्री उपभोग की राशि ज्ञात कीजिये।

	रु०
कच्ची सामग्री का प्रारम्भिक स्टॉक	5,000
कच्ची सामग्री का अन्तिम स्टॉक	10,000
कच्ची सामग्री का क्रय	50,000
सामग्री के क्रय पर गाड़ी भाड़ा	2,000
सामान्य छीजत पर विक्री	1,000
सामग्री का दान	500
प्राथमिक पैकिंग में सामग्री का उपभोग	500

- Q-12. The following information relates to the personal department of a factory for the month of June 2021 :
माह जून 2021 के लिए एक फैक्ट्री के कर्मचारी विभाग से सम्बन्धित निम्न सूचनाएं हैं -

No. of workers at the beginning of the month	380
No. of workers who quit the factory in the month	4
No. of workers who discharged in the month	6
No. of workers engaged in the month (including 48 on account of expansion scheme)	56



Calculate labour turnover rates and equivalent annual rate of labour turnover.
श्रम निकासी दरों व श्रम निकासी की समानार्थी वार्षिक दरों की गणना कीजिये।

- Q-13. Explain the causes of the following and their treatment in cost accounting :
- (i) Overtime (ii) idle time (iii) loss due to obsolescence
निम्नलिखित के कारण स्पष्ट कीजिए तथा उनका लागत लेखांकन में व्यवहार कैसे किया जाता है ?
- (i) अधिसमय (ii) खराब समय (iii) अप्रचलन के कारण हानि

Q-14. How accounting treatment of scrap is made?
अवशेष सामग्री का लेखा कैसे किया जाता है ?

Q-15. A transport service company is running 4 buses between two towns which are 50 kms apart. Seating capacity of each bus is 40 passengers. The following particulars were obtained from their books for April 2021.
एक यातायात कम्पनी दो नगरों के बीच जो एक दूसरे से 50 किलोमीटर दूर है, 4 बसें चला रही है। प्रत्येक बस में बैठने की क्षमता 40 यात्री है। अप्रैल, 2021 के लिए निम्न विवरण उनकी पुस्तकों से लिये गये हैं -

	Rs.
Wages of drivers & conductors	24,000
Salaries of office staff	10,000
Diesel oil	1,08,000
Repairs and maintenance	54,000
Tax & insurance etc.	20,000
Depreciation	90,000
Interest and other charges	18,000

Actual passengers carried were 75% of seating capacity. All the four buses ran on all the days of the month. Each bus made one round trip per day. Find out the cost per passenger km.
वास्तविक यात्री जो ले जाये गये, बैठने की क्षमता के 75 प्रतिशत थे। सभी चारों बसें माह के समस्त दिन चलीं। प्रत्येक बस ने प्रतिदिन एक आने जाने की यात्रा की। प्रति यात्री किलोमीटर लागत ज्ञात कीजिए।

Part-C / भाग-स

- Q-16. Differentiate between Financial accounting and cost accounting.
वित्तीय लेखों एवं लागत लेखों में अन्तर बताइये।
- Q-17. (A) A company needs annually 7,260 units of raw material @ Rs. 750 per unit. Ordering cost is expected Rs. 62.50 per order. The company keeps safety stock of one month requirement to meet emergency. The carrying cost is expected to be 10% per unit of average inventory. Find out.
(i) Minimum inventory (ii) E.O.Q. (iii) Maximum inventory (iv) Average Inventory
(v) Ordering cost (vi) Carrying cost (vii) Total inventory cost (viii) Total purchase cost
- (B) The supplier of raw material has agreed to supply 500 units lot at 10% discount, state whether the discount should be availed.
- (अ) एक कम्पनी को वर्ष में सामग्री की 7, 260 इकाइयों की आवश्यकता होती है, जिसकी प्रति इकाई लागत 750 रु. है तथा आदेश देने की लागत 62.50 रु० अनुमानित है। कम्पनी आकस्मिकता की पूर्ति के लिए एक माह की आवश्यकता के बराबर सुरक्षा स्कन्ध रखती है। संग्रहण की लागत औसत स्कन्ध लागत का 10 प्रतिशत है। ज्ञात कीजिए -
- (1) न्यूनतम स्कन्ध (2) आर्थिक आदेश यात्रा (3) अधिकतम स्कन्ध (4) औसत स्कन्ध
(5) आदेश देने की लागत (6) संग्रहण लागत (7) कुल स्कन्ध लागत (8) कुल क्रय लागत



(ब) सामग्री का पूर्तिकर्ता 500 इकाइयों का समूह 10 प्रतिशत बट्टे पर पूर्ति करने को सहमत है, क्या बट्टे पर क्रय किया जाना चाहिए।

Q-18. Explain different methods of absorption of overhead. Also explain their relative advantages and disadvantages.

उपरिव्ययों के अवशोषण की विभिन्न विधियों का वर्णन कीजिये। उनके सापेक्षिक लाभ व हानि भी समझाइये।

Q-19. From the information given below relating to an unfinished contract, prepare the contract account for the year ending 31 March 2021 :

ठेका जो कि पूर्ण नहीं हुआ है, से सम्बन्धित नीचे दी गयी सूचना से 31 मार्च 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए ठेका खाता तैयार कीजिये।

	Rs.
Material sent to site	1,72,000
Labour engaged on site	1,40,000
Plant issued to site	1,60,000
Direct expenses	5,000
Establishment charges	8,000
Material returned to store	1,200
Contract price	10,00,000
Work certified by architect	3,80,000
Cost of work not certified	14,400
Material at site at the end of the period	4,000
Wages accrued	600
Cash Received on account bills	3,23,000
Depreciation on plant	14,000

Q-20. Enumerate the various factors which cause difference in results as shown by cost and financial accounts. Also prepare an imaginary reconciliation statement in support of your answer.

उन विभिन्न कारणों का उल्लेख कीजिए जिनसे लागत लेखों तथा वित्तीय लेखों के परिणामों में अन्तर आ जाता है। अपने उत्तर के समर्थन में एक काल्पनिक समाधान विवरण पत्र भी तैयार कीजिए।

Q-21. Product X is obtained after it has gone through three distinct processes. The following information is obtained from cost records for the month of September 2021 :

तीन विभिन्न प्रक्रियाओं में से गुजरने के बाद उत्पाद एक्स प्राप्त होता है। सितम्बर 2021 माह के लिए लागत लेखों में निम्नलिखित सूचनायें मिलती हैं -

	Process I	Process II	Process III
Materials	Rs. 5200	Rs. 3960	Rs. 5924
Wages	Rs. 4000	Rs. 6000	Rs. 8000
Overhead (Rs. 18000)			
Input of units at Rs. 6 per unit	1000 units		
Normal loss to input	5%	10%	15%
Output	Units 950	840	750
Sale of scrap per unit	Rs. 4	Rs. 8	Rs. 10

There was not stock of work-in-progress at the beginning or end of the month. The overhead is recovered at 100% of wages. Prepare process accounts.

माह के प्रारम्भ या अन्त में अर्द्ध निर्मित कार्य का कोई स्टॉक नहीं था। उपरिव्ययों को मजदूरी के 100 प्रतिशत पर वसूली होती है। प्रक्रिया खाते बनाइये।