

BC-08

December – Examination 2023

B.Com. (Part II) Examination

COST ACCOUNTING

Paper : BC-08

Time : 3 Hours]

[Maximum Marks : 70

Note :- The question paper is divided into three Sections A, B and C. Write answers as per the given instructions.

निर्देश :- यह प्रश्न-पत्र 'अ', 'ब' और 'स' तीन खण्डों में विभाजित है। प्रत्येक खण्ड के निर्देशानुसार प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

Section-A

2×7=14

(Very Short Answer Type Questions)

Note :- Answer all questions. As per the nature of the question delimit your answer in one word, one sentence or maximum up to **30** words. Each question carries 2 marks.

BC-08/15

(1)

TC-456 Turn Over

खण्ड—अ

(अति लघु उत्तरीय प्रश्न)

निर्देश :- सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए। आप अपने उत्तर को प्रश्नानुसार एक शब्द, एक वाक्य या अधिकतम **30** शब्दों में परिसीमित कीजिए। प्रत्येक प्रश्न 2 अंक का है।

1. (i) State the difference between Cost and Cost Accounting.

लागत तथा लागत लेखांकन में अन्तर बताइए।

(ii) What is meant by Re-order level ? Give formula.

पुनः आदेश स्तर से क्या आशय है ? सूत्र भी दीजिए।

(iii) Explain Halsey Bonus scheme and mention its formula.

हैल्से बोनस योजना को समझाइए तथा इसका सूत्र भी लिखिए।

BC-08/15

(2)

TC-456

(iv) What is meant by Semi-variable overhead ?

Give any two examples.

अर्द्ध-परिवर्तनशील उपरिव्यय से क्या आशय है ? कोई दो उदाहरण दीजिए।

(v) What do you understand by commercial tonne kilometre ?

वाणिज्यिक टन किलोमीटर से आप क्या समझते हैं ?

(vi) Give journal entry in cost books for recovery of factory overhead under non-integral system of accounting.

गैर-समाकलित लेखाविधि में 'कारखाना उपरिव्ययों की वसूली' पर लागत जर्नल में प्रविष्टि कीजिए।

(vii) What do you understand by standard costing ?

प्रमाण परिव्ययांकन से आप क्या समझते हैं ?

Section-B

4×7=28

(Short Answer Type Questions)

Note :- Answer any *four* questions. Each answer should not exceed **200** words. Each question carries 7 marks.

खण्ड—ब

(लघु उत्तरीय प्रश्न)

निर्देश :- किन्हीं चार प्रश्नों के उत्तर दीजिए। आप अपने उत्तर को अधिकतम **200** शब्दों में परिसीमित कीजिए। प्रत्येक प्रश्न 7 अंक का है।

2. Explain the following :

(i) Prime cost

(ii) Works cost

(iii) Office cost

(iv) Total cost

निम्नलिखित को स्पष्ट कीजिए :

(i) मूल लागत

(ii) कारखाना लागत

(iii) कार्यालय लागत

(iv) कुल लागत

3. The annual demand for an item is 3200 units. The unit cost is ₹ 6 and inventory carrying cost is 25% per annum. If the cost of one order is ₹ 150, determine :

- (a) Economic order quantity
- (b) Number of orders per year

किसी एक मद की वार्षिक माँग 3200 इकाइयाँ हैं। इसकी प्रति इकाई लागत ₹ 6 तथा सामग्री रख-रखाव की लागत 25% वार्षिक है। यदि एक आदेश देने की लागत ₹ 150 हो, तो निम्न का निर्धारण कीजिए :

- (अ) आर्थिक आदेश मात्रा
- (ब) प्रतिवर्ष आदेशों की संख्या।

4. How machine hour rate is calculated for absorption of factory overheads ?

कारखाना उपरिचयों के अवशोषण हेतु मशीन घण्टा दर की गणना कैसे की जाती है ?

5. Differentiate between a cost sheet and a production account. Mention the advantages of preparing a cost sheet.

लागत सूची तथा उत्पादन खाते में अन्तर बताइए। लागत सूची बनाने के लाभ भी बताइए।

6. Explain 'By-product' and 'Joint-product'. How are they treated in process costing ?

'उप-उत्पाद' तथा 'सह-उत्पाद' को समझाइए। प्रक्रिया लागत लेखांकन में इनका लेखा किस प्रकार किया जाता है ?

7. Enumerate the factors which causes difference in profits as shown by cost accounts and financial accounts.

उन विभिन्न कारणों का उल्लेख कीजिए जिनसे लागत लेखों एवं वित्तीय लेखों के लाभों में अन्तर आ जाता है।

8. The following information is obtained from X Ltd. for 2022 :

	₹
Sales	1,00,000
Variable cost	60,000
Fixed cost	30,000

Find out the P/V ratio, Break-even point and margin of safety.

X लि. की 2022 की निम्न जानकारी प्राप्त हुई :

	₹
विक्रय	1,00,000
परिवर्तनशील लागत	60,000
स्थायी लागत	30,000

X लि. की उपरोक्त सूचना से लाभ-मात्रा अनुपात, सम-विच्छेद बिन्दु तथा सुरक्षा सीमा की गणना कीजिए।

9. From the data given below, calculate :

- (a) Material price variance
(b) Material mix variance

Materials	Standards		Actual	
	Quantity	Price per unit	Quantity	Price per unit
A	40 units	50	50 units	45
B	60 units	40	50 units	45
	100		100	

नीचे दिए गए समकों से गणना कीजिए :

(अ) सामग्री मूल्य विचरण

(ब) सामग्री मिश्रण विचरण

सामग्री	मानक		वास्तविक	
	मात्रा	मूल्य प्रति इकाई	मात्रा	मूल्य प्रति इकाई
A	40 इकाइयाँ	50	50 इकाइयाँ	45
B	60 इकाइयाँ	40	50 इकाइयाँ	45
	100		100	

Section–C**2×14=28****(Long Answer Type Questions)**

Note :- Answer any *two* questions. You have to delimit your each answer maximum up to **500** words. Each question carries 14 marks.

खण्ड—स**(दीर्घ उत्तरीय प्रश्न)**

निर्देश :- किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिए। आप अपने उत्तर को अधिकतम **500** शब्दों में परिसीमित कीजिए। प्रत्येक प्रश्न 14 अंक का है।

10. (a) The following information relates to the personnel department of a factory for the month of June, 2022 :

- | | |
|--|-----|
| (i) Number of workers at the beginning of the month | 190 |
| (ii) Number of workers who quit the factory in the month | 8 |

- | | |
|--|---|
| (iii) Number of workers engaged in the month | 4 |
|--|---|

Calculate labour turn over rates using :

- (1) Separation rate method
- (2) Replacement method
- (3) Flux rate method

माह जून, 2022 के लिए एक फैक्ट्री के कर्मचारी विभाग से सम्बन्धित निम्न सूचनाएँ हैं :

- | | |
|---|-----|
| (i) माह के प्रारम्भ में कर्मचारियों की संख्या | 190 |
| (ii) माह में काम छोड़कर जाने वाले कर्मचारियों की संख्या | 8 |
| (iii) माह में काम पर लगाए गए कर्मचारियों की संख्या | 4 |

श्रम निकासी दरों की गणना कीजिए :

- (1) पृथक्करण दर विधि द्वारा
- (2) स्थानापन्न पद्धति द्वारा
- (3) आवागमन दर विधि द्वारा

(b) Discuss the advantages and disadvantages of piece rate method of remunerating labour.

श्रमिकों को पारिश्रमिक देने की कार्यदर विधि के गुण-अवगुण बताइए।

9,5

11. Distinguish between job costing and contract costing. State the special features of contract costing.

उपकार्य लागत निर्धारण तथा ठेका लागत निर्धारण में अन्तर बताइए।

ठेका लागत निर्धारण विधि के विशेष लक्षणों का वर्णन कीजिए।

12. Product X is obtained after it has gone through three different processes. The following information is obtained from the cost records for the month of September 2022 :

	Process I	Process II	Process III
Materials (₹)	5200	3960	5924
Wages (₹)	4000	6000	8000
Overheads (₹ 18,000)			
Input @ ₹ 6 per unit	1000 units	—	—
Normal loss to input	5%	10%	15%
Output	950 units	840 units	750 units
Sale of scrap per unit	₹ 4	₹ 8	₹ 10

There was no stock of work in progress at the beginning or end of the month. The overheads are recovered at 100% of wages. Prepare process cost account, Normal wastage, abnormal wastages and abnormal effective account.

तीन विभिन्न प्रक्रियाओं में से गुजरने के बाद उत्पाद X प्राप्त होता है। सितम्बर 2022, माह के लिए लागत लेखों से निम्न सूचनाएँ प्राप्त हुई हैं :

	प्रक्रिया I	प्रक्रिया II	प्रक्रिया III
सामग्री (₹)	5200	3960	5924
मजदूरी (₹)	4000	6000	8000
उपरिव्यय (₹ 18,000) ₹ 6 प्रति इकाई की दर से इनपुट	1000 इकाइयाँ	—	—

इनपुट में			
सामान्य हानि	5%	10%	15%
उत्पादन	950 इकाइयाँ	840 इकाइयाँ	750 इकाइयाँ
अवशेष माल की प्रति इकाई बिक्री	₹ 4	₹ 8	₹ 10

माह के प्रारम्भ या अंत में अर्द्धसम्पन्न कार्य का कोई स्टॉक नहीं था। उपरिव्यय मजदूरी के 100% आधार पर वसूल किए जाते हैं। प्रक्रिया लागत खाता, सामान्य क्षय खाता, असामान्य क्षय खाता तथा असामान्य बचत खाता तैयार कीजिए।

13. Write short notes on the following :

- Maximum stock level
- Minimum stock level
- Contribution
- Labour cost variance

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- (i) अधिकतम स्टॉक स्तर
- (ii) न्यूनतम स्टॉक स्तर
- (iii) अंशदान
- (iv) श्रम लागत विचरण