

Roll No. ....

(12/24)

**4533**

**B.Com. (Gen./Voc.) EXAMINATION**

(For Batch 2017 & Onwards)

(Fifth Semester)

**COST ACCOUNTING**

**BC-5.3**

*Time : Three Hours*

*Maximum Marks : 80*

**Note :** Attempt *Five* questions in all, selecting at least *one* question but not more than *two* questions from each Unit. Q. No. **10** is compulsory.

**Unit I**

1. Define Cost accounting. Differentiate between Cost and finance accounting. 15



2. Describe the various methods of wage payments utilized in organizations. Discuss their comparative advantages and disadvantages. 15

3. A furniture manufacturer produces 2,000 chairs every month. The ordering cost for placing an order is Rs. 200. The cost of wood is Rs. 30 per cubic meter. The re-order period is estimated to be between 1 to 3 months. The consumption of wood fluctuates between 100 to 250 cubic meters per month, with an average monthly consumption of 175 cubic meters. The carrying cost of inventory is 30% per annum. Calculate the following : 15

- (i) Re-order quantity
- (ii) Re-order level
- (iii) Maximum level

(iv) Minimum level

(v) Average stock level.

## Unit II

4. Prepare a Cost Sheet for the year ended 31.3.86 from the following figures extracted from the books of Best Engineering Co. 15

Opening Stock :

- (i) Raw Material Rs. 40,350,
- (ii) Work-in-Progress Rs. 15,000
- (iii) Finished Stock Rs. 35,590.

Cost incurred during the period :

Materials purchased Rs. 2,50,000, Wages paid Rs. 2,00,000, Carriage inward Rs. 2,000, Consumable Stores Rs. 10,000, Wages of Storekeeper Rs. 7,000. Depreciation of Plant & Machinery Rs. 10,000, Materials destroyed



by Fire Rs. 5,000, Repairs and Renewals Rs. 5,010, Office Manager's Salary Rs. 10,000, Salary to Office Staff Rs. 20,500, Printing and Stationary Rs. 10,000, Power Rs. 10,500, Lighting for Office Building Rs. 2,000, Carriage outward Rs. 3,000, Freight Rs. 5,000, Entertainment Rs. 2,500, Warehousing charges Rs. 1,500, Legal charges Rs. 2,000, expenses for participating in Industrial exhibition Rs. 6,000. Closing Stock :

- (i) Raw material 35,000,
- (ii) Work-in-Progress 14,500
- (iii) Finished Stock 40,030. Profit 25% on cost.

5. A construction company undertook two contracts namely Contract No. 005 and Contract No. 052, on 1.1.06 and 1.7.06,

respectively. On 31st December 2006, when the accounts were closed, the portion of the contracts was as follows :

	Rs.
Material Purchased	30,000
Wages Paid	50,000
Wages unpaid	10,000
Other charges	12,000
Plant purchased	20,000
Cash received	1,28,000
(Being 80% of work certified)	
Material lying at site on 31.12.06	4,000
Plant at site on 31.12.06	18,000

The total establishment expenses incurred during the year amounted to Rs. 25,000. These are to be charged to the two contracts in proportion to wages. Prepare the Contract A/cs.



6. Describe the classification, allocation, apportionment, and absorption of overheads in cost accounting. 15

### Unit III

7. A bus company has the following operating costs : 15

Driver's salary	Rs. 3,000 p.a.
Conductor's salary	Rs. 1,800 p.a.
Petrol and oil	Rs. 25 per 100 km.
Garage rent	Rs. 400 p.m.
Stationery costs	Rs. 600 p.a.
Manager's salary	Rs. 5,000 p.a.

The bus makes 3 round trips daily, carrying an average of 40 passengers per trip, and operates 25 days a month. Assuming a desired profit margin of 25% on takings, calculate the bus fare to be charged from each passenger.

8. During the manufacturing of product A, two by-products, X and Y, incur the following joint expenses :

#### Joint Expenses :

Material	Rs. 1,200
Overhead	Rs. 1,500
Total Joint Expenses	Rs. 2,700

#### Subsequent Separate Expenses :

Product X : Rs. 400 (Material) + Rs. 150 (Overhead)

Product Y : Rs. 300 (Material) + Rs. 100 (Overhead)

#### Selling Prices :

Product A	Rs. 4,000
Product X	Rs. 1,200
Product Y	Rs. 900



Estimated profits :

Product A	25%
Product X	20%
Product Y	15%

Prepare separate accounts showing the cost and profit of each product.

9. What is Memorandum Reconciliation Statement? Explain in detail, how is it prepared. 15

### Compulsory Question

10. Write short notes on the following :  $5 \times 4 = 20$

- What is Economic Order Quantity (EOQ)?
- What do you mean by Joint-product?
- Describe the Taylor differential piece rate system.

- (iv) State any two features of Batch Costing.

- (v) Define "work in progress".

### (Hindi Version)

नोट : प्रत्येक इकाई से कम से कम एक प्रश्न, लेकिन दो से अधिक नहीं चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्न कीजिए। प्रश्न संख्या 10 अनिवार्य है।

### इकाई I

- लागत लेखांकन को परिभाषित कीजिए। लागत और वित्त लेखांकन के बीच अंतर कीजिए। 15
- संगठनों में उपयोग किए जाने वाले वेतन भुगतान के विभिन्न तरीकों का वर्णन कीजिए। उनके तुलनात्मक लाभ और हानियों पर चर्चा कीजिए। 15
- एक फर्नीचर निर्माता प्रत्येक महीने 2000 कुर्सियाँ बनाता है। ऑर्डर देने की ऑर्डरिंग लागत 200 रुपये है। लकड़ी की कीमत 30 रुपये प्रति



घन मीटर है। पुनः ऑर्डर की अवधि 1 से 3 महीने के बीच होने का अनुमान है। लकड़ी की खपत प्रति माह 100 से 250 घन मीटर के बीच घटती-बढ़ती है, जिसमें औसत मासिक खपत 175 घन मीटर है। इन्वेंट्री की वहन लागत 30% प्रति वर्ष है। निम्नलिखित की गणना कीजिए : 15

- (i) पुनः ऑर्डर मात्रा
- (ii) पुनः ऑर्डर स्तर
- (iii) अधिकतम स्तर
- (iv) न्यूनतम स्तर
- (v) औसत स्टॉक स्तर।

## इकाई II

4. बेस्ट इंजीनियरिंग कंपनी की पुस्तकों से निकाले गए निम्नलिखित आंकड़ों से 31.3.86 को समाप्त वर्ष के लिए लागत पत्रक तैयार कीजिए : 15

प्रारंभिक स्टॉक :

- (i) कच्चा माल 40,350 रु.
- (ii) कार्य में प्रगति 15,000 रु.
- (iii) तैयार स्टॉक 35,590 रु.।

अवधि के दौरान हुई लागत :

खरीदी गई सामग्री 2,50,000 रु., भुगतान की गई मजदूरी 2,00,000 रु., आवक भाड़ा 2,000 रु., उपभोग्य सामग्री 10,000 रु., स्टोरकीपर की मजदूरी 7,000 रु.। संयंत्र एवं मशीनरी का मूल्य हास 10,000 रु., आग से नष्ट सामग्री 5,000 रु., मरम्मत एवं नवीनीकरण 5,010 रु., कार्यालय प्रबंधक का वेतन 10,000 रु., कार्यालय स्टाफ का वेतन 20,500 रु., मुद्रण एवं स्टेशनरी 10,000 रु., बिजली 10,500 रु., कार्यालय भवन के लिए प्रकाश व्यवस्था 2,000 रु., जावक माल भाड़ा 3,000 रु., भाड़ा 5,000 रु., मनोरंजन 2,500 रु., भंडारण शुल्क 1,500 रु., कानूनी शुल्क 2,000 रु., औद्योगिक प्रदर्शन में भाग लेने के लिए व्यय 6,000 रु.।



समापन स्टॉक :

- (i) कच्चा माल 35,000 रु.
- (ii) कार्य में प्रगति 14,500 रु.
- (iii) तैयार स्टॉक 40,030 रु. । लागत पर 25% लाभ ।

5. एक निर्माण कम्पनी ने 1.1.06 और 1.7.06 को क्रमशः अनुबंध संख्या 005 और अनुबंध संख्या 052 नामक दो अनुबंध किए । 31 दिसंबर 2006 को, जब खाते बंद किए गए, अनुबंधों का हिस्सा इस प्रकार था :

	रु.
सामग्री खरीदी	30,000
दत्त मजदूरी	50,000
अदत्त मजदूरी	10,000
अन्य शुल्क	12,000
संयंत्र खरीदा	20,000

नकद प्राप्त 1,28,000

(कार्य के 80% प्रमाणित होने पर)

31.12.06 को साइट पर पड़ी सामग्री 4,000

31.12.06 के साइट पर संयंत्र 18,000

वर्ष के दौरान किए गए कुल स्थापना व्यय की राशि 25,000 रु. थी । इन्हें मजदूरी के अनुपात में दोनों अनुबंधों पर लगाया जाना है । अनुबंध खाता तैयार कीजिए । 15

6. लागत लेखांकन में उपरिव्ययों के वर्गीकरण, आबंटन, विभाजन और अवशोषण का वर्णन कीजिए । 15

### इकाई III

7. एक बस कम्पनी की निम्नलिखित परिचालन लागतें हैं : 15

चालक का वेतन	3,000 रु. प्रति वर्ष
कंडक्टर का वेतन	1,800 रु. प्रति वर्ष
पेट्रोल और तेल	25 रु. प्रति 100 किमी.
गैरेज किराया	400 रु. प्रति माह



स्टेशनरी की लागत 600 रु. प्रति वर्ष  
 प्रबंधक का वेतन 5,000 रु. प्रति वर्ष  
 बस प्रतिदिन 3 चक्कर लगाती है, जिसमें प्रति  
 चक्कर औसतन 40 यात्री होते हैं, और यह महीने  
 में 25 दिन चलती है। किराए पर 25% का वांछित  
 लाभ मार्जिन मानते हुए, प्रत्येक यात्रा से वसूले जाने  
 वाले बस किराए की गणना कीजिए।

8. उत्पाद X के निर्माण के दौरान, दो उप-उत्पाद, X  
 और Y, निम्नलिखित संयुक्त व्यय वहन करते  
 हैं : 15

संयुक्त व्यय :

सामग्री 1,200 रु.

उपरिव्यय 1,500 रु.

कुल संयुक्त व्यय 2,700 रु.

बाद के अलग-अलग व्यय :

उत्पाद X : 400 रु. (सामग्री) + 150 रु. (उपरिव्यय)

उत्पाद Y : 300 रु. (सामग्री) + 100 रु. (उपरिव्यय)

B-4533(TR)

14

विक्रय मूल्य :

उत्पाद A 4,000 रु.

उत्पाद X 1,200 रु.

उत्पाद Y 900 रु.

अनुमानित लाभ :

उत्पाद A 25%

उत्पाद X 20%

उत्पाद Y 15%

प्रत्येक उत्पाद की लागत और लाभ दर्शाते हुए  
 अलग-अलग खातें तैयार कीजिए।

9. मेमोरेण्डम रिकॉन्सिलिएशन स्टेटमेंट क्या है ? विस्तार  
 से बताइए कि इसे कैसे तैयार किया जाता है।

15

### अनिवार्य प्रश्न

10. निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :  $5 \times 4 = 20$

(i) आर्थिक आदेश मात्रा (EOQ) क्या है ?

(2-16/19)B-4533(TR)

15

P.T.O.



- (ii) संयुक्त-उत्पाद से आपका क्या अभिप्राय है ?
- (iii) टेलर विभेदक टुकड़ा दर प्रणाली का वर्णन कीजिए ।
- (iv) बैच लागत निर्धारण की कोई दो विशेषताएँ बताइए ।
- (v) 'कार्य में प्रगति' को परिभाषित कीजिए ।