

**2309**  
**B. COM. SECOND YEAR EXAMINATION**  
**A. B. S. T.**  
**Paper –III**  
**Cost Accounting**

Time allowed: One And A Half Hours

Maximum Marks: 100

**PART – A (खण्ड – अ)**

[Marks: 24]

*Answer any Six questions. All questions carry equal marks.*

*कोई छः प्रश्न कीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।*

**PART – B (खण्ड – ब)**

[Marks: 54]

*Answer any Three questions. Selecting One question from Any One unit.*

*All questions carry equal marks.*

*कोई तीन प्रश्न हल कीजिए। एक इकाई से एक प्रश्न का ही चयन करें।*

*सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।*

**PART – C (खण्ड – स)**

[Marks: 22]

*Answer any One question.*

*कोई एक प्रश्न हल कीजिए।*

## PART – A / खण्ड – अ

- Q.1 (i) What is meant by Cost Accounting?  
लागत लेखांकन से क्या आशय है?
- (ii) What is meant by Material Control?  
सामग्री नियंत्रण से क्या आशय है?
- (iii) Explain Labour Cost Analysis.  
श्रम लागत विश्लेषण को समझाइए।
- (iv) What is meant by overhead?  
उपरिव्यय से क्या आशय है?
- (v) What is work certified?  
प्रमाणित कार्य क्या होता है?
- (vi) What are the objectives of operating costing?  
परिचालन लागत लेखांकन के उद्देश्य क्या हैं?
- (vii) What do you mean by integrated book keeping system?  
एकीकृत लेखा पालन प्रणाली से क्या आशय है?
- (viii) How normal loss is treated in cost accounts?  
लागत लेखों में सामान्य हानि को किस प्रकार लिया जाता है?
- (ix) What is marginal cost?  
सीमांत लागत किसे कहते हैं?
- (x) What do you mean by the word 'Variance'?  
'विचरण' शब्द से आप क्या समझते हैं?

## PART – B / खण्ड – ब

### UNIT – I / इकाई – I

Q.2 Explain different methods and techniques of costing.

लागत लेखांकन की विभिन्न विधियाँ एवं प्रविधियाँ समझाइए।

Q.3 The particulars of receipt and issue of an item of store for month of August 2020 are as follows :

August 1	Opening balance	500 tonnes @ 10 per tonne
5	Issue	300 tonne
9	Receipt	600 tonne @ 11 per tonne
14	Issue	250 tonne
20	Receipt	100 tonne @ 12 per tonne
27	Issue	400 tonne

Material is issued on the basis of First In First Out (FIFO) methods. Prepare store ledger on the basis of above particulars.

अगस्त 2020 माह के लिए सामग्री की किसी मद की प्राप्ति और निर्गमन के विवरण निम्नांकित हैं :

1 अगस्त	प्रारंभिक शेष	500 tonnes @ 10 per tonne
5	निर्गमन	300 tonne
9	प्राप्ति	600 tonne @ 11 per tonne
14	निर्गमन	250 tonne
20	प्राप्ति	100 tonne @ 12 per tonne
27	निर्गमन	400 tonne

सामग्री का निर्गमन प्रथम आगमन, प्रथम निर्गमन विधि के अनुसार किया जाता है। उपर्युक्त विवरण के आधार पर 'स्टोर लेजर' खाता बनाइए।

## UNIT – II / इकाई – II

Q.4 What earning will a workman receive under the following incentive schemes if he execute a piece of work in 120 hours as against 150 hours allowed to him. His hourly rate is ₹ 2.50 and he gets a dearness allowance of ₹ 10 per day of 8 hours work in additions to his wages.

(a) Halsey premium plan 50% bonus

(b) Rowan premium plan

निम्नलिखित प्रेरणात्मक योजनाओं के अंतर्गत, एक श्रमिक की कमाई बताइए, यदि वह कार्य को 150 स्वीकृत घंटों के स्थान पर 120 घंटों में पूरा कर लेता है। उसकी प्रति घंटा दर 2.50 ₹ है और उसे उसकी मजदूरी के अतिरिक्त 10 ₹ प्रति दिन (8 घंटे का एक दिन) की दर से मंहगाई भत्ता भी मिलता है।

(a) हाल्लसे प्रीमियम प्लान 50% बोनस

(b) रोवन प्रीमियम प्लान

Q.5 Give the classification of overheads and explain fixed, variable and semi variable overheads in detail.

उपरिव्ययों का वर्गीकरण दीजिए तथा स्थायी, परिवर्तनशील व अर्द्ध परिवर्तनशील उपरिव्ययों को विस्तार से समझाइए।

## UNIT – III / इकाई – III

Q.6 What is meant by operating costing method? In which industries it is used? Prepare a transport operating cost sheet with imaging figures and discuss the various items included in it.

परिचालन लागत विधि से क्या अभिप्राय है? यह किन उद्योगों में अपनाई जाती है? एक यातायात परिचालन लागत पत्र काल्पनिक अंकों सहित तैयार कीजिए एवं इसमें सम्मिलित मदों को समझाइए।

Q.7 200 units of an article were produced and the following expenses were incurred –

	₹
Material consumed	10,000
Wages paid	15,000
Direct expenses	1,000
Factory overhead	13,000
General overhead	10,000
Selling & distribution	5,000

180 units were sold for ₹ 72000. Prepare a statement showing total cost and profit made.

एक वस्तु की 200 ईकाइयाँ उत्पादित की गई और उनमें निम्नलिखित खर्च हुये –

	₹
सामग्री उपयोग	10,000
मजदूरी भुगतान	15,000
प्रत्यक्ष खर्च	1,000
कारखाना उपरिव्यय	13,000
सामान्य उपरिव्यय	10,000
विक्रय व वितरण खर्च	5,000

180 ईकाइयाँ 72,000 ₹ में बेची गई। कुल लागत और लाभ बताते हुए एक विवरण पत्र तैयार कीजिए।

#### UNIT – IV / इकाई – IV

Q.8 How non – integrated cost books are maintained? How these books differ from financial books?

गैर-एकीकृत लागत पुस्तकें कैसे बनाई जाती हैं? यह किस प्रकार वित्तीय पुस्तकों से भिन्न हैं?

Q.9 What is Activity Based Costing System? How conventional costing system differs from activity based costing system?

क्रिया आधारित लेखांकन प्रणाली क्या है? किस प्रकार परम्परागत लेखांकन प्रणाली क्रिया आधारित लेखान प्रणाली से भिन्न है?

**UNIT – V / इकाई – V**

Q.10 Discuss the application, advantages and limitations of the technique of standard costing.  
प्रमाण लागत लेखांकन प्रविधि के प्रयोग, लाभ एवं सीमाओं का विवेचन कीजिए।

Q.11 The following figures have been extracted from the books of Param limited :

Year	2019	2020
Sales	5,00,000	7,50,000
Profit	50,000	1,00,000

Calculate :

- (i) P/V ratio
- (ii) BEP
- (iii) Profit when sales are ₹ 2,50,000
- (iv) Sales required to earn a profit of ₹ 1,25,000

परम लिमिटेड की पुस्तकों से निम्न अंक लिए गये हैं :

वर्ष	2019	2020
विक्रय	5,00,000	7,50,000
लाभ	50,000	1,00,000

गणना कीजिए :

- (i) लाभ-मात्रा अनुपात
- (ii) सम विच्छेद बिंदु
- (iii) 2,50,000 ₹ विक्रय पर लाभ की राशि
- (iv) 1,25,000 ₹ लाभ कमाने हेतु अनुमानित विक्रय की राशि

**PART – C / खण्ड – स**

Q.12 Give the objects and advantages of cost accounting. State the difference between financial and cost accounting.

लागत लेखांकन के उद्देश्य एवं लाभ बताइए। वित्तीय लेखांकन व लागत लेखांकन में अंतर भी बताइए।

Q.13 Explain different methods of absorption of overheads.

उपरिच्ययों के अवशोषण की विभिन्न विधियों का वर्णन कीजिए।

Q.14 Aarav Bros obtained a contract for building a factory for ₹ 10 Lakh. Building operations started on 1<sup>st</sup> April 2020 and upto the end of March 2021 they received from the contractee a sum of ₹ 3,90,000 being 75% of amount due on the surveyor's certificate.

The following additional information is given from the books of the contractor :

	₹
Store issued to contract	2,00,000
Store at site on 31.3.2021	10,000
Wages paid	1,80,000
Plant	2,00,000
Direct expenses	35,000
Overheads	15,000
Work uncertified	12,000
Plant to be depreciated at 15% per annum	

You are required to prepare an account showing the profit or loss on contract for the year ending 31<sup>st</sup> March 2021. Also state as to what amount to profit should be transferred to P & L a/c by the contractor on 31<sup>st</sup> March 2021.

आरव बर्दस ने कारखाना निर्माण का एक ठेका 10 लाख ₹ में लिया। निर्माण कार्य 1 अप्रैल 2020 को प्रारंभ हुआ और मार्च 2021 के अंत तक उन्होंने ठेकेदाता से 3,90,000 ₹ नकद प्राप्त किये जो कि सर्वेक्षण के प्रमाण पत्र पर देय राशि का 75% है। ठेकेदार की पुस्तकों में निम्नलिखित अतिरिक्त सूचना उपलब्ध है :

	₹
ठेके के लिए जारी किया गया स्टोर	2,00,000
31.3.2021 को साइट पर स्टोर	10,000
मजदूरी का भुगतान	1,80,000
संयंत्र	2,00,000
प्रत्यक्ष व्यय	35,000
उपरिव्यय	15,000
कार्य अप्रमाणित	12,000
संयंत्र पर 15 % प्रति वर्ष की दर से मूल्यह्रास	

31 मार्च 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए ठेके पर लाभ अथवा हानि दिखाते हुए आपको एक खाता तैयार करना है। यह भी बताइए कि 31 मार्च 2021 को ठेकेदार द्वारा लाभ का कितना भाग लाभ - हानि खाते को स्थानान्तरित किया जायेगा।

Q.15 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 कारणों का उल्लेख कीजिए जिनसे लागत लेखों तथा वित्तीय लेखों के परिणामों में अंतर आ जाता है। अपने उत्तर के समर्थन में एक काल्पनिक समाधान विवरण पत्र भी तैयार कीजिए।

Q.16 From the following particulars, calculate the different material variances :

	Standard		Actual	
	Qty.	Price	Qty.	Price
A	10	8	10	7
B	8	6	9	7
C	4	12	5	11
	22		24	

निम्नलिखित तथ्यों की सहायता से विभिन्न सामग्री विचरणों को ज्ञात कीजिए :

	प्रमाणित		वास्तविक	
	मात्रा	मूल्य	मात्रा	मूल्य
A	10	8	10	7
B	8	6	9	7
C	4	12	5	11
	22		24	