

CIB

Roll No. :

Total No. of Questions : 11]

[Total No. of Printed Pages : 15

JSC-4031

B.Com. (IVth Semester) Examination, June-2025 ACCOUNTANCY AND BUSINESS STATISTICS

Paper - AST 5 DCCT-42

(Cost Accounting)

Time : 3 Hours]

[Maximum Marks : 120

Section-A

(Marks : 2 × 10 = 20)

Note :- Answer all *ten* questions. Questions (i) to (v) are multiple choice questions, while questions (vi) to (x) are fill in the blank questions. Each question carries 2 marks.

(खण्ड-अ)

(अंक : 2 × 10 = 20)

नोट :- सभी दस प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रश्न संख्या (i) से (v) बहुविकल्पीय प्रश्न एवं प्रश्न संख्या (vi) से (x) रिक्त स्थान भरने वाले प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न 2 अंक का है।

Section-B

(Marks : 8 × 5 = 40)

Note :- Answer all *five* questions. Each question has internal choice (Answer limit 150 words). Each question carries 8 marks.

(खण्ड-ब)

(अंक : 8 × 5 = 40)

नोट :- सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न में विकल्प का चयन कीजिए (उत्तर-सीमा 150 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 8 अंक का है।

Section-C

(Marks : $20 \times 3 = 60$)

Note :- Answer any *three* questions out of five (Answer limit **400** words). Each question carries **20** marks.

(खण्ड-स)

(अंक : $20 \times 3 = 60$)

नोट :- पाँच में से किन्हीं तीन प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर-सीमा **400** शब्द)। प्रत्येक प्रश्न **20** अंक का है।

Section-A

(खण्ड-अ)

1. (i) Economic Order Quantity (EOQ) is the quantity at which :

- (a) Ordering cost is maximum
- (b) Ordering cost equals carrying cost
- (c) Carrying cost is zero
- (d) Shortage cost is highest

आर्थिक आदेश मात्रा (EOQ) वह मात्रा है, जिस पर :

- (अ) आदेश लागत अधिकतम होती है
- (ब) आदेश लागत वहन लागत के बराबर होती है
- (स) वहन लागत शून्य होती है
- (द) न्यूनता लागत सबसे अधिक होती है

(ii) Overhead refers to :

- (a) Direct material cost
- (b) Direct labour cost
- (c) Indirect expenses
- (d) Prime cost

उपरिव्यय किसे कहते हैं ?

श्री जैन (पृ. १०) कॉलेज, बीकानेर

- (अ) प्रत्यक्ष सामग्री लागत
- (ब) प्रत्यक्ष श्रम लागत
- (स) अप्रत्यक्ष व्यय
- (द) प्रधान लागत

(iii) Contract costing is generally used in :

- (a) Textile industry
- (b) Construction industry
- (c) Cement Industry
- (d) Chemical industry

ठेका लागत लेखांकन सामान्यतः प्रयोग होती है :

- (अ) वस्त्र उद्योग में
- (ब) निर्माण उद्योग में
- (स) सीमेंट उद्योग में
- (द) रासायनिक उद्योग में

(iv) Labour efficiency variance measures :

- (a) Difference due to wage rate
- (b) Difference due to number hours worked
- (c) Difference due to overheads
- (d) Difference due to material usage

श्रम दक्षता विचलन मापता है :

- (अ) मजदूरी दर का अंतर
- (ब) काम किये गये घंटों का अंतर
- (स) उपरिव्ययों का अंतर
- (द) सामग्री उपभोग का अंतर

(v) In operating costing, standing charges include :

- (a) Fuel cost
- (b) Driver's salary, insurance, road tax
- (c) Repair and maintenance
- (d) All of these

परिचालन लागत में स्थायी व्ययों में शामिल है :

- (अ) ईंधन लागत
- (ब) चालक का वेतन, बीमा, रोड टैक्स
- (स) मरम्मत और रखरखाव
- (द) ये सभी

(vi) The level of stock at which a fresh purchase order should be placed is called

जिस स्तर पर नया ऑर्डर देना आवश्यक हो जाता है, उसे कहते हैं।

(vii) If actual overhead is less than absorbed overhead, it results in

यदि वास्तविक व्यय, अवशोषित व्यय से कम है, तो इसे कहते हैं।

(viii) Unit costing is also called

इकाई लागत को भी कहते हैं।

(ix) Material cost variance = Material price variance +

सामग्री लागत विचलन = सामग्री मूल्य विचलन +

(x) Margin of safety = Actual sales - Break even Sales

सुरक्षा सीमा = वास्तविक बिक्री - बिना हानि बिक्री।

Section II

(समझ-बुझ)

Daily consumption of a material is 42 to 60 units per day. It takes 10 to 20 days

in receipt of material after passing the order and reorder quantity is 4,000 units

What will be

(i) Reorder Level

(ii) Minimum Stock Level, and

(iii) Maximum Stock Level

यदि किसी सामग्री का उपभोग 42 से 60 इकाई प्रतिदिन है और उसे आदेश देने के पश्चात् प्राप्त करने में सामान्यतया 10 से 20 दिन लगते हैं तथा पुनः आदेश मात्रा 3,000 इकाइयाँ हैं, तो ज्ञात कीजिए :

- (i) पुनः आदेश स्तर
- (ii) न्यूनतम स्टॉक स्तर; एवं
- (iii) अधिकतम स्टॉक स्तर

Or

(अथवा)

Record the following transaction in the Stores Ledger, Account of X Ltd. :

15.1.2018 Receipt 250 units costing ₹ 312.50

21.2.2018 Receipt 100 units costing ₹ 130.00

24.3.2018 Receipt 50 units costing ₹ 67.50

5.4.2018 Issue 55 units

19.4.2018 Receipt 50 units costing ₹ 70.00

24.4.2018 Issue 300 units

3.5.2018 Issue 40 units

The issues on 5.4.2018 and 25.4.2018 were priced at LIFO and FIFO basis respectively, as from 1.5.2018 it was decided to price the issue at Weighted Average Price.

एकस लि. की स्टोर खाता-बही में निम्न व्यवहारों को दर्ज कीजिए :

15.1.2018 प्राप्ति 250 इकाइयाँ; लागत ₹ 312.50

21.2.2018 प्राप्ति 100 इकाइयाँ; लागत ₹ 130.00

24.3.2018 प्राप्ति 50 इकाइयाँ; लागत ₹ 67.50

5.4.2018 निर्गमन 55 इकाइयाँ

19.4.2018 प्राप्ति 50 इकाइयाँ; लागत ₹ 70.00

24.4.2018 निर्गमन 300 इकाइयाँ

3.5.2018 निर्गमन 40 इकाइयाँ

सामग्री का निर्गमन 5.4.2018 तथा 25.4.2018 को क्रमशः LIFO तथा FIFO आधार पर किया गया था। 1.5.2018 से यह निश्चित किया गया कि इसके बाद निर्गमित सामग्री का मूल्य भारित औसत मूल्य के आधार पर लगाया जायेगा।

3. From the following details, calculate the labour cost chargeable to Job No. 873 in respect of an employee who is paid according to :

(i) The Rowan Scheme

(ii) The Halsey 50% Scheme

Time Allowed : 5 hours 30 minutes

Time Taken : 4 hours 25 minutes

Rate : ₹ 30 per hour

निम्नलिखित विवरणों से उपकार्य संख्या 873 के लिए एक कर्मचारी के संबंध में, जिसे निम्नानुसार भुगतान किया जाता है, चार्ज करने योग्य भ्रम लागत ज्ञात कीजिए :

(i) रोशन योजना

(ii) हस्तसे योजना 50%

प्रमाण समय : 5 घंटे 30 मिनट

प्रयुक्त समय : 4 घंटे 25 मिनट

दर : ₹ 30 प्रति घंटा

Or

(अथवा)

Define Overheads and give their classification.

उपरिख्ययों की परिभाषा दीजिए तथा उनका वर्गीकरण बताइए।

4. A factory produces a standard product. The following information is given to you from which you are required to prepare a cost sheet :

एक फैक्ट्री प्रमाणित वस्तु का उत्पादन करती है। निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर आपको एक लागत-पत्र तैयार करना है :

	(₹)		(₹)
<i>Consumable Materials :</i>		Direct wages	15,000
Opening Stock	10,000	Other direct exp.	5,000
Closing stock	20,000	Works expenses 50% of	
Purchases	90,000	prime cost	
		Office expenses 10% of	
		works cost	

Selling and distribution expenses are ₹ 2 per unit sold. Opening stock of finished goods 1,000 units valued at ₹ 16,000. Closing stock of finished goods was 2,000 units. Output during the period was 10,000 units. There was no opening and closing work-in-progress.

Ascertain the selling price per unit so that a profit of 20% on the selling price is earned.

विक्रय तथा वितरण व्यय ₹ 2 प्रति विक्रय की गई इकाई के आधार पर लगाना है। निर्मित माल का प्रारम्भिक स्टॉक 1,000 इकाइयों का मूल्यांकन ₹ 16,000 किया गया, जबकि अंतिम स्टॉक 2,000 इकाइयाँ थीं। इस अवधि के दौरान 10,000 इकाइयों का उत्पादन किया गया था। निर्माणाधीन कार्य का प्रारम्भिक एवं अंतिम शेष नहीं है।

बिक्री मूल्य पर 20 प्रतिशत लाभ अर्जित करने हेतु बिक्री मूल्य का निर्धारण कीजिए।

Or

(अथवा)

Write a note on 'Profit on Incomplete Contracts'.

‘अपूर्ण ठेकों पर लाभ’ पर टिप्पणी लिखिए।

5. From the following data prepare a reconciliation statement :

निम्नलिखित समकों से समाधान विवरण-पत्र तैयार कीजिए :

	(₹)
Profit as per cost accounts	2,50,000
Works overhead under recovered in cost	96,000
Selling and distribution overhead recovered less in cost	60,000
Administration overhead recovered in excess in cost	30,000
Valuation of closing stock in cost accounts	4,00,000
Valuation of closing stock in financial accounts	3,40,000
Depreciation charged in financial books	3,00,000
Depreciation recovered in cost books	3,20,000
Preliminary expenses written off	1,60,000
Donations paid	60,000
Interest and dividends received	20,000
Transfer fee	10,000
Loss as per financial accounts	1,06,000

Or

(अथवा)

Explain the method of calculating Labour Cost, Rate, Efficiency and Idle Time Variances.

श्रम लागत, श्रम दर, श्रम कार्यकुशलता तथा श्रम कार्यहीन समय विचरणों की गणना रीति समझाइए।

6 What is Break-even Chart ? What purpose does it serve ? What conclusions would you draw from the position of the break-even point and angle of incidence in the break-even chart ?

सम-विच्छेद चार्ट क्या है ? यह क्या उद्देश्य पूरा करता है ? आप सम-विच्छेद बिन्दु की स्थिति से तथा प्रभाव क्षेत्र के कोण से क्या परिणाम निकालते हैं ?

Or

(अथवा)

A truck started its journey from Delhi to Ajmer with a load of 12 tonnes. 3 tonnes were unloaded at Jaipur and a further 2 tonnes at Kishangarh. At Dudu, a fresh load of 5 tons was loaded. It was fully unloaded at Ajmer.

On its return journey it started with 8 tonnes from Ajmer which was fully unloaded at Jaipur. A fresh load of 11 tonnes was taken from Jaipur which was unloaded at Delhi.

Distances from Jaipur are :

Delhi 200 kms, Dudu 70 km, Kishangarh 115 km, Ajmer 140 km.

Calculate absolute and commercial tonne-km for the above details of journey.

एक ट्रक ने अपनी यात्रा 12 टन माल लेकर दिल्ली से अजमेर के लिए प्रारम्भ की। मार्ग में जयपुर में 3 टन माल तथा 2 टन माल किशनगढ़ में उतार दिया गया। दूदू से 5 टन माल का और लदान किया गया तथा समस्त माल अजमेर में उतार दिया गया।

वापसी यात्रा में अजमेर से 8 टन माल लदान किया गया तथा समस्त माल जयपुर में उतार लिया गया।

जयपुर से फिर 11 टन माल का लदान किया गया तथा जिसे दिल्ली पहुँचकर उतारा गया।

जयपुर से उपर्युक्त स्टेशनों की दूरी निम्न प्रकार है :

दिल्ली 200 किमी, दूदू 70 किमी, किशनगढ़ 115 किमी तथा अजमेर 140 किमी।

यात्रा के उपर्युक्त विवरणों से परिशुद्ध टन किलोमीटर तथा वाणिज्यिक टन किलोमीटर का परिकलन कीजिए।

Section-C

(खण्ड-स)

7. Explain the meaning of the following :

- (i) Cost Accountancy
- (ii) Cost Accounting
- (iii) Costing
- (iv) Cost
- (v) Cost Centre

निम्नलिखित का अर्थ समझाइए :

- (i) लागत लेखाशास्त्र
- (ii) लागत लेखांकन
- (iii) लागत निर्धारण
- (iv) लागत
- (v) लागत केन्द्र

8. Explain the different methods of absorption of factory overheads. Give merits and demerits of each method.

कारखाना उपरिव्ययों के अवशोषण की विभिन्न रीतियों को समझाइए। प्रत्येक रीति के सापेक्षिक गुण तथा दोष बताइए।

9. The contract ledger of M/s Lucky Engineers reveals the following deals for four years :

मैसर्स लक्की इंजीनियर्स की ठेका बही में चार वर्षों के निम्नलिखित तथ्य उपलब्ध हैं :

Years	I (₹)	II (₹)	III (₹)	IV (₹)
Materials	47,000	80,000	2,50,000	50,000
Wages	50,000	1,00,000	2,00,000	80,000
Overhead	4,000	5,000	16,800	2,300
Work uncertified	10,000	30,000	40,000	—
Work certified during the year	1,00,000	2,00,000	5,00,000	2,00,000

Capital equipment at the commencement of the contract was ₹ 50,000 and at end it was valued at ₹ 40,000, contract price was ₹ 10 lakhs and 90% of the work certified was received in cash, balance was received on completion of the contract. Show contract account and work-in-progress account for four years.

ठेके के प्रारम्भ में ₹ 50,000 का एक पूँजीगत उपकरण लगाया गया जिसका मूल्य ठेका पूर्ण होने के पश्चात् ₹ 40,000 रह गया था। ठेका मूल्य ₹ 10 लाख था तथा प्रमाणित कार्य का 90 प्रतिशत नकद प्राप्त हो चुका था और शेष राशि ठेका सम्पन्न होने के पश्चात् प्राप्त हो गई। चार वर्षों के लिए ठेका खाता तथा चालू कार्य खाता बनाइए।

10. AB Ltd. produces 'Distempers' from the following standards :
- AB लिमिटेड द्वारा 'डिस्टेम्पर' का उत्पादन निम्नलिखित प्रमाणों से किया जाता है :

		(₹)
Material A	40 litres @ ₹ 7.50	300
Material B	10 litres @ ₹ 5.50	50
Material C	50 litres @ ₹ 2.00	100
		<u>450</u>

Input 100 litres, output 90 litres

Materials for a week in February, 2018 :

		(₹)
Material A	24,000 litres @ ₹ 8.00	1,92,000
Material B	4,000 litres @ ₹ 5.20	20,800
Material C	22,000 litres @ ₹ 2.10	46,200
		<u>2,59,000</u>

Output 42,000 litres.

Calculate Direct Material Variances.

प्रत्यक्ष सामग्री विचरणों की गणना कीजिए।

11. The following data relate to Kavi Bros. for the year ended 31st March, 2018 :

निम्न समंक कवि ब्रदर्स से संबंधित 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए है :

Unit selling price of a product	₹ 10
Unit manufacturing cost (Variable)	5.50
Unit selling cost (Variable)	1.50
Factory overhead (Fixed)	₹ 2,70,000
Sales overhead (Fixed)	1,26,000

- (i) How many units are needed to be sold to break even ?
 - (ii) How much sales volume require to earn a profit of ₹ 30,000 ?
 - (iii) How many units are to be sold to earn a profit of 25% on cost ?
 - (iv) How much profit is earned at ₹ 20 lakh sales ?
 - (v) What should be the selling price per unit to attain break-even point at 1,20,000 units ?
-
- (i) सम-विच्छेद हेतु कितनी बिक्री की मात्रा आवश्यक है ?
 - (ii) ₹ 30,000 का लाभ अर्जित करने हेतु कितनी विक्रय मात्रा चाहिए ?
 - (iii) लागत पर 25 प्रतिशत लाभ अर्जित करने हेतु कितनी विक्रय मात्रा आवश्यक है ?
 - (iv) ₹ 20 लाख की बिक्री पर कम्पनी कितना लाभ अर्जित करेगी ?
 - (v) 1,20,000 इकाइयों पर सम-विच्छेद बिन्दु उपलब्ध करने हेतु प्रति इकाई विक्रय मूल्य क्या होना चाहिए ?