

ACCOUNTING AND FINANCE

First I (Cost Accounting)

Time Allowed : Three Hours

Maximum Marks : 100

Part - A (भाग-अ) (Marks : 20)

सभी दस प्रश्न करना अनिवार्य है। प्रश्नों के उत्तर 20 शब्दों से अधिक नहीं होने चाहिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Part - B (भाग-ब) (Marks : 20)

सभी पाँच प्रश्न कीजिए। प्रश्नों के उत्तर 50 शब्दों से अधिक नहीं होने चाहिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Part - C (भाग-स) (Marks : 60)

प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न चुनते हुए, कुल तीन प्रश्न कीजिए। प्रश्नों के उत्तर 400 शब्दों से अधिक नहीं होने चाहिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Part - A (भाग-अ)

1. What is meant by Process Costing ? प्रक्रिया परिव्ययांकन से क्या आशय है ?
2. Name any five methods of Costing.
लागत लेखांकन की कोई पाँच पद्धतियों के नाम बताइये।
3. What do you understand by opportunity cost ?
आप अवसर लागत से क्या समझते हैं ?
4. Give formula of Re-order level. पुनः आदेश स्तर का सूत्र दीजिये।
5. Why overtime is necessary? Give any two reasons.
अधिसमय की आवश्यकता क्यों पड़ती है ? कोई दो कारण बताइये।
6. Give formula for absorption of overheads on the basis of percentage on prime cost method.
मूल लागत पर प्रतिशत विधि के आधार पर उपरिव्ययों के अवशोषण का सूत्र दीजिये।
7. What is meant by Batch Costing ? समूह लागत विधि से क्या आशय है ?
8. What is inter-process profit ? अन्तर-प्रक्रिया लाभ किसे कहते हैं ?
9. Name two items of expenses which are included only in financial books.
केवल वित्तीय लेखों में सम्मिलित की जाने वाली व्यय की दो मदों के नाम बताइये।
10. What is meant by Supplementary Cost ?
पूरक लागत से क्या आशय है ?

Part - B (भाग-ब)

11. Give formula of Minimum Stock Level and Maximum Stock Level.

12

न्यूनतम स्टॉक स्तर तथा अधिकतम स्टॉक स्तर का सूत्र दीजिये।

Following data are available from the books of factory :

	Rs.
Production cost in the year 2013	2,50,000
Opening stock of finished goods	25,000
Closing stock of finished goods	20,000
Selling and distribution overheads	5,000
Sales	3,00,000

What will be the amount of Gross Profit and Net Profit ?

एक कारखाने की पुस्तकों से निम्नलिखित आँकड़े उपलब्ध हैं -

	रुपये
वर्ष 2013 में उत्पादन लागत	2,50,000
तैयार माल का प्रारम्भिक स्टॉक	25,000
तैयार माल का अन्तिम स्टॉक	20,000
विक्रय एवं वितरण उपरिव्यय	5,000
विक्रय	3,00,000

बताइये सकल एवं शुद्ध लाभ की राशि क्या होगी ?

13. What does the following journal entry indicate:

निम्नलिखित जर्नल प्रविष्टि क्या इंगित करती है-

Abnormal Effective A/c Dr.
To Normal Wastage A/c

14. Pass journal entries in financial books under non- integral accounting system for the following transactions :

गैर-समाकलित लेखों के अंतर्गत वित्तीय पुस्तकों में निम्न व्यवहारों की जर्नल प्रविष्टि कीजिये-

- (a) Raw material purchased Rs. 10,000 on credit
- (b) Paid cash to creditors Rs. 10,000
- (c) Materials issued to production department Rs. 5000.

15. Difference between Direct Cost and Indirect Cost.

प्रत्यक्ष लागत एवं अप्रत्यक्ष लागत में अंतर बताइये।

Part - C (भाग-स)

Unit-I (इकाई-I)

16. What do you understand by ABC method of Material Control ? Explain with illustration. सामग्री नियंत्रण की ए.बी.सी. प्रणाली से आप क्या समझते हैं ? उदाहरण देते हुए स्पष्ट कीजिये।

Or

The wages in a factory are paid to the workers under Rowan Pre-

mium Bonus Scheme. Workers also get dearness allowance of Rs. 1,200 per week of 48 hours.

A worker's basic wage is Rs. 200 per day of 8 hours and his time sheet for a week is summarised below.

Job No.	Time allowed	Time taken
284	25 hours	20 hours
292	30 hours	20 hours
Idle time (waiting)		8 hours
Total		48 hours

Calculate the gross wages he has earned for the week.

एक कारखाने में श्रमिकों को मजदूरी रोवन प्रीमियम बोनस योजना के अंतर्गत दी जाती है। श्रमिक 1,200 रु. प्रति सप्ताह (48 घण्टे के लिए) के हिसाब से महंगाई भत्ता भी लेते हैं। एक श्रमिक की कुल मजदूरी 200 रु. प्रतिदिन (एक दिन में 8 घण्टे हैं) और एक सप्ताह के लिए उसके समय-पत्र का सारांश निम्नलिखित है-

कार्य संख्या	दिया गया समय	लिया गया समय
284	25 घण्टे	20 घण्टे
292	30 घण्टे	20 घण्टे
कार्यहीन समय (प्रतीक्षा)		8 घण्टे
योग		48 घण्टे

सप्ताह भर के लिए उसके द्वारा कमाई सकल मजदूरी बताइये।

Unit-II (इकाई-II)

17. A machine costing Rs. 28,700 excluding installation cost of Rs. 300 has an anticipated life of 10 years with residual value of Rs. 500. It is depreciated on straight line method. From the following particulars, compute machine hour rate on the basis of anticipated working hours:
- Rent and rates for the factory is Rs. 6,000 per-annum and 10% of the effective area is occupied by this machine.
 - Insurance for this machine is Rs. 450 per annum.
 - Repairs and maintenance for the whole factory for the year is Rs. 2,000; 25% of this amount relates to this machine.
 - Consumable stores, etc, attributable to this machine for the whole year is Rs. 110.
 - Total of production services is Rs. 5,000; 20% of this amount is applicable to this machine.
 - Power cost is Rs. 0.50 per working hour.
 - The year contains 250 working days of 8 hours each but it is anticipated that the machine will remain idle for 20% of this time.

एक मशीन जिसकी लागत 28,700 रु. है, जिसमें संस्थापन व्यय के 300 रु. सम्मिलित नहीं हैं, का अनुमानित जीवन काल 10 वर्ष तथा अवशेष मूल्य 500 रु. है। इसे सरल रेखा पद्धति पर हासिल किया जाता है। निम्न विवरण तथा अनुमानित कार्यकाल घण्टों के आधार पर मशीन घण्टा दर ज्ञात कीजिये-

- (i) कारखाने का किराया तथा दरें रु. 6,000 प्रतिवर्ष है तथा प्रभावकारी क्षेत्र का 10 प्रतिशत भाग इस मशीन द्वारा घेरा हुआ है।
- (ii) इस मशीन का वार्षिक बीमा रु. 450 है।
- (iii) वर्ष में समस्त कारखाने की मरम्मत तथा अनुरक्षण पर रु. 2,000 व्यय हुए जिसमें 25 प्रतिशत इस मशीन से संबंधित है।
- (iv) इसी मशीन पर पूरे वर्ष में उपभोग्य सामग्री के रु. 110 व्यय हुए।
- (v) कुल उत्पादन सेवार्थ रु. 5,000 व्यय हुए जिनमें से 20 प्रतिशत इस मशीन से संबंधित हैं।
- (vi) शक्ति 0.50 प्रति घण्टे की उपभोग होती है।
- (vii) वर्ष में 250 कार्य दिवस हैं तथा प्रतिदिन 8 घण्टे कार्य होता है, परन्तु ऐसा अनुमान है कि 20 प्रतिशत समय कार्यहीन समय रहेगा।

Or

Draw a complete specimen format of a cost sheet with imaginary figures.

एक लागत पूँजी पत्र का पूरा नमूना काल्पनिक संख्याओं के आधार पर बनाइयें

Unit-III (इकाई-III)

18. Explain normal wastage and abnormal wastage, and abnormal effectives. How should these be dealt within process accounts?
सामान्य क्षय, असामान्य क्षय तथा असामान्य बचत को समझाइये। प्रक्रिया खातों में इनके साथ कैसे व्यवहार किया जाता है?

Or

From the following particulars, find out the profit as per costing records and prepare a statement to reconcile this profit with the profit as disclosed by financial accounts:

Trading and Profit and Loss Account for the year ending 31 st March, 2012

2012			
Rs.		Rs.	
To materials used	2,00,000	By sales (10,000 units)	4,00,000
To direct wages	1,00,000		
To works expenses	60,000		
To office expenses	18,00		
To selling and distribution expenses	12,000		

To net profit	<u>10,000</u>	
	<u>4,00,000</u>	<u>4,00,000</u>

The normal output of the factor is 15,000 units, fixed factory overheads are Rs. 36,000. Office overheads are fixed. 50% of selling and distribution expenses vary in the ratio of sales.

निम्नलिखित तथ्यों के आधार पर लागत लेखों द्वारा प्रदर्शित लाभ ज्ञात कीजिये तथा एक विवरण पत्र बनाकर इस लाभ का मिलान वित्तीय लेखों द्वारा प्रदर्शित लाभों से कीजिये-

31 मार्च, 2012 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभ-हानि खाता रु.

प्रयुक्त सामग्री	2,00,000	विक्रय (10,000 इकाइयां)	4,00,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	1,00,000		
कार्य दिवस	60,000		
कार्यालय व्यय	18,00		
विक्रय एवं वितरण व्यय	12,000		
शुद्ध लाभ	<u>10,000</u>		
	<u>4,00,000</u>		<u>4,00,000</u>

कारखाने का सामान्य उत्पादन 15,000 इकाइयां हैं। स्थायी कारखाना उपरिव्यय 36,000 रु. हैं। कार्यालय उपरिव्यय स्थिर हैं। विक्रय एवं वितरण उपरिव्ययों का 50 प्रतिशत भाग बिक्री के अनुपात में परिवर्तित होता है।