

ACCOUNTING AND FINANCE

Paper - I (Cost Accounting)

Time Allowed : Three Hours

Maximum Marks : 100

Part-A (भाग-अ)

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

Part-B (भाग-ब)

सभी प्रश्न कीजिये। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 50 शब्दों से अधिक नहीं होना चाहिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Part-C (भाग-स)

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

Part-I (भाग-अ)

1. What is meant by cost? लागत से क्या आशय है?
2. Give formula for determination of maximum stock level.
अधिकतम स्टॉक स्तर ज्ञात करने का सूत्र दीजिये।
3. Name the method of giving remuneration to the workers.
श्रमिकों को पारिश्रमिक देने की विधियों के नाम बताइये।
4. What is meant by semi-variable overhead?
अर्ध-परिवर्तनशील उपरिव्यय से क्या आशय है?
5. State the name of four industries where unit costing is applied.
ऐसे चार उद्योगों के नाम बताइये जहां इकाई लागत लेखांकन विधि प्रयुक्त की जाती है।
6. If certification of contract price is upto $\frac{1}{4}$ part or more but less than $\frac{1}{2}$ part give the formula for the amount to be credited in profit and loss account.
यदि ठेका मूल्य के $\frac{1}{4}$ भाग या इस से अधिक किन्तु उसके आधे से कम भाग का प्रमाणीकरण हुआ है तो लाभ-हानि खाते में क्रेडिट की जाने वाली राशि का सूत्र बताइये।
7. What is the formula for calculating 'utilisation ratio' for passenger vehicles?
यात्री गाड़ियों के लिए 'उपयोगिता अनुपात' ज्ञात करने का सूत्र क्या है?

8. Give the names of five industries for which process cost accounting is suitable.
ऐसे पांच उद्योगों के नाम बताइये जिनमें प्रक्रिया लागत विधि उपयुक्त रहती है।
9. By what other name non-integral system of accounting is known?
गैर समाकलित लेखा विधि को दूसरे किस नाम से जाना जाता है?
10. Name two items included only in costing books.
केवल लागत लेखों में सम्मिलित की जाने वाली दो मदों के नाम बताइये।

Part-B (भाग-ब)

11. The details of A and B material are as follows :-
- | | |
|---------------------|--|
| Normal Consumption | 10 units per week for each. |
| Minimum Consumption | 5 units per week for each. |
| Maximum Consumption | 15 units per week for each. |
| Re-order quantity | For A-65 units for B-100 units. |
| Re-order period | For A 3 to 5 weeks for B-2 to 4 weeks. |
- Calculate for each material.
(A) Minimum stock level. (B) Maximum stock level.
अ और ब सामग्रियों का विवरण निम्न प्रकार है—
- | | |
|------------------|--|
| सामान्य उपभोग | 10 इकाइयां प्रति सप्ताह प्रत्येक के लिए। |
| न्यूनतम उपभोग | 5 इकाइयां प्रति सप्ताह प्रत्येक के लिए। |
| अधिकतम उपभोग | 15 इकाइयां प्रति सप्ताह प्रत्येक के लिए। |
| पुनः आदेश मात्रा | ए के लिए 65 इकाइयां
बी के लिए 100 इकाइयां |
| पुनः आदेश अवधि | ए के लिए 3 से 5 सप्ताह
बी के लिए 2 से 4 सप्ताह। |

प्रत्येक सामग्री के लिए गणना कीजिए—

(अ) न्यूनतम स्टॉक स्तर (ब) अधिकतम स्टॉक स्तर

12. If prime cost is Rs. 25,000; works cost is Rs.40,000 and office overheads are $66\frac{2}{3}\%$ of the factory overheads, then what would be the cost of production?
यदि मूल लागत 25,000 रु. है तथा कारखाना लागत 40,000 रु है और कार्यालय लागत उपरिव्यय का $66\frac{2}{3}\%$ प्रतिशत है तो उत्पादन लागत क्या होगी?

13. The following information is available relating to a contract for the half year (26 weeks) ending 31st march 2014 :

Wages paid Rs. 1,00,000

Supervisor's salary paid Rs. 11,000

The work commenced on 1st October 2013. The wages of workers for one week and salary of supervisor for one month were due at the end of the period. Calculate the amount of wages and supervisors salary to be charged on contract.

31 मार्च, 2014 को समाप्त होने वाले अर्द्ध वर्ष (26 सप्ताह) के लिए एक ठेके से संबंधित निम्नलिखित सूचनाएं उपलब्ध हैं:

मजदूरी चुकाई रु. 1,00,000

सुपरवाइजर वेतन चुकाया रु. 11,000

कार्य 1 अक्टूबर, 2013 को प्रारम्भ हुआ। श्रमिकों की एक सप्ताह की मजदूरी तथा सुपरवाइजर का एक माह का वेतन अवधि के अंत में बकाया था। ठेके पर चार्ज की जाने वाली मजदूरी तथा सुपरवाइजर के वेतन की राशि ज्ञात कीजिए।

14. A hotel having 100 rooms of which 80% are normally occupied in summer and 25% in winter. Period of summer and winter will be taken as 6 months each and normal days in a month be assumed to be 30. Calculate total occupied room days.

एक होटल में 100 कमरे हैं जिनमें से सामान्यतः गर्मी में 80 प्रतिशत तथा शीतकाल में 25 प्रतिशत कमरे भरे रहते हैं। गर्मी सर्दी का समय 6-6 माह माना जाए तथा 1 माह में 30 दिन माने जाये तो भरे हुए कमरे दिवसों की कुल संख्या ज्ञात कीजिए।

15. Give basic difference between reconciliation statement and memorandum reconciliation account.

समाधान विवरण पत्र तथा स्मरणार्थ समाधान खाते में प्रमुख अन्तर बताइये।

Part-C (भाग-स)

16. Record the following transactions in the stores ledger account of A Ltd.:

15.1.14	Reciept 250 units costing Rs. 312.50
21.2.14	Reciept 100 units costing Rs. 130.00
24.3.14	Reciept 50 units costing Rs. 67.50
5.4.14	Issue 55 units
19.4.14	Receipt 50 units costing Rs. 70.00
25.4.14	Issue 300 units
3.5.14	Issue 40 units

There Issues on 5.4.14 and 25.4.14 were priced at LIFO and FIFO basis respectably, as from 1.5.14 it was decided to price the issue at weighted average price.

ए लिमिटेड की स्टार खाता-बही में निम्नलिखित व्यवहारों को दर्ज कीजिए-

15.1.14	प्राप्ति 250 इकाइयां, लागत रु. 312.50
21.2.14	प्राप्ति 100 इकाइयां लागत रु. 130.00
24.3.14	प्राप्ति 50 इकाइयां लागत रु. 67.50
5.4.14	निर्गमन 55 इकाइयां
19.4.14	प्राप्ति 50 इकाइयां, लागत रु. 70
25.4.14	निर्गमन 300 इकाइयां
3.5.14	निर्गमन 40 इकाइयां

सामग्री का निर्गमन 5.4.14 तथा 25.4.14 को क्रमशः LIFO तथा FIFO आधार पर किया गया था। 1.5.14 से यह निश्चित किया गया कि इसके बाद निर्गमित सामग्री का मूल्य भारित औसत मूल्य के आधार पर लगाया जायेगा।

Or/अथवा

16. What do you mean by labour turnover? Discuss the three methods of its measurement.

श्रम निकासी से आप क्या समझते हैं? इसे मापने की तीन विधियों को समझाइये।

Unit-II (इकाई-II)

17. Write short notes on the following with reference to absorption:

- Percentage on direct material cost basis.
- Percentage on direct labour cost basis, and
- Percentage on prime cost basis.

उपरिव्यर्थों के अवशोषण के सम्बन्ध में निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिये-

- प्रत्यक्ष सामग्री लागत के प्रतिशत का आधार।
- प्रत्यक्ष श्रम लागत का प्रतिशत का आधार, एवं
- मूल लागत के प्रतिशत का आधार।

Or/अथवा

17. Upto 31st December 2014 Rs. 2,26,00 has been spent upon contract no. 420. Value of work certified has been Rs. 3,00,000. The cost of work done but not certified is Rs. 6,000. It is estimated that the contract will take further three months to complete and will necessitate the additional expenditure of Rs. 40,000. The total estimated cost of the contract is to include a provision of 5% of total cost for contingencies. The contract price is Rs. 3, 50,000, Rs. 2,40,000 have been received to date. You are asked to calculate total profit, estimated profit and the proportion of profit to be taken to the credit of profit and loss account.

31 दिसम्बर, 2014 तक ठेका नं. 420 पर रु. 2,26,000 व्यय किये गये। प्रमाणित कार्य का मूल्यांकन रु. 3,00,000 किया गया। अप्रमाणित कार्य की

लागत रु. 6,000 है। ऐसा अनुमान है कि कार्य पूरा होने में अभी तीन माह और लगेंगे तथा अधिकतम व्यय रु. 40,000 का होगा। ठेके की कुल अनुमानित लागत के 5 प्रतिशत के बराबर सम्भावितों के लिए प्रावधान करना है। ठेके मूल्य रु. 3,50,000 है तथा अब तक रु. 2,40,000 प्राप्त हो गया है। आपको कुल लाभ, अनुमानित लाभ तथा लाभ-हानि खाते में ले जाने वाले लाभ का परिकलन करना है।

Unit-III (इकाई-III)

18. 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 विभिन्न कारणों का उल्लेख कीजिये 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।

Or/ अथवा

18. Rajputana Transport Company has been given a 20km, long route to run a bus. The bus costs the company a sum of Rs. 4,00,000. It has been insured at 3% per annum and the annual road tax amount to Rs. 8,000. Garage rent is Rs. 1,600 per month. Annual repairs is estimated to cost Rs. 8,000 and the bus is likely to last for 5 years. The salary of the driver and the conductor will be Rs. 2,400 and Rs. 1,600 per month respectively in addition to 10% of the taking as commission (to be shared equally). The manager's salary is Rs. 5,600 per month and stationery will cost Rs. 400 per month. Diesel and all will cost Rs. 500 per 100 kilometres. The bus will make 3 round trips per day carrying on an average 40 passengers in each trip. Assuming 15% profit on taking, calculate the bus fare to be charged from each passenger per kilometres. The bus will run on an average 25 days in a month.

राजपूताना ट्रांसपोर्ट कम्पनी को एक 20 किलोमीटर मार्ग पर बस चलाने की अनुमति दी गई है। बस की लागत रु. 4,00,000 है। यह 3 प्रतिशत वार्षिक दर से बीमित है तथा वर्ष का रोड टैक्स रु. 8,000 है। गैरेज किराया रु. 1,600 प्रतिमाह तथा वार्षिक मरम्मत की अनुमानित लागत रु. 8,000 एवं बस का सम्भावित जीवन काल 5 वर्ष है।

चालक तथा परिचालक का वेतन क्रमशः रु. 2,400 और रु. 1,600 प्रतिमाह होगा, इसके अतिरिक्त टिकटों की कुल बिक्री पर 10 प्रतिशत कमीशन (जो दोनों में बराबर बांटा जायेगा) दिया जायेगा। प्रबंधक का वेतन रु. 5,600 प्रतिमाह

तथा स्टेशनरी की लागत रु. 400 प्रतिमाह है। प्रत्येक 100 किलोमीटर पर डीजल तथा तेल की लागत रु. 500 है। प्रत्येक चक्कर में औसत 40 यात्री ले जाते हुए बस आने-जाने में तीन चक्कर प्रतिदिन करेगी। यह मानते हुए कि लाभ टिकटों की बिक्री पर 15 प्रतिशत अर्जित करना है तथा बस माह में औसतन 25 दिन ही चलती है, प्रत्येक यात्री से प्रति किलोमीटर चार्ज कियाजाने वाला किराया ज्ञात कीजिए।