

# ACCOUNTING AND FINANCE

## Paper - I (Cost Accounting)

Time Allowed : Three Hours

Maximum Marks : 100

### Part-A ( भाग-अ )

[30 Marks]

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

### Part-B ( भाग-ब )

[25 Marks]

सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 100 शब्दों से अधिक नहीं होना चाहिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

### Part-C ( भाग-स )

[45 Marks]

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

### Part-A (Compulsary)

#### भाग-अ ( अनिवार्य )

Q.1. What do you mean by cost centre and cost unit? [3]

लागत केन्द्र एवं लागत इकाई से आप क्या समझते हैं ?

Q.2. Write a short note on ABC analysis of inventory control. [3]

स्कन्ध नियंत्रण की ABC विश्लेषण योजना पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए।

Q.3. Ascertain the amount of Bonus and total wages under Emerson plan. [3]

इमरसन योजना के अंतर्गत बोनस की राशि तथा कुल मजदूरी की राशि ज्ञात कीजिए।

Standard output in 10 hours 120 units

Actual output in 15 hours 198 units

Wages as Rs. 25 per hour [3]

Q.4. Explain in brief over-absorption and under-absorption of overheads. [3]

उपरिव्ययों के अत्यावशोषण तथा न्यूनावशोषण को संक्षेप में समझाइए।

Q.5. A factory has received an order for the supply of the three different types of coating weighing respectively 18,45 and 27 Tonnes. 10% of the raw materials used are wasted in manufacturing and sold as scrap at 20% of the cost price of raw materials. The cost of raw materials is Rs. 250 per ton. Find out the total cost of raw materials or each type of coating. [3]

एक फैक्ट्री ने तीन विभिन्न प्रकार की वस्तुओं को ढालने का आदेश प्राप्त किया, इनका वजन क्रमशः 18, 45 एवं 27 टन है। प्रत्येक सामग्री का 10% उत्पादन में क्षय

हो जाता है तथा अवशेष के रूप में सामग्री लागत के 20% मूल्य पर बेच दिया जाता है। सामग्री का लागत मूल्य 250 रु. प्रति टन है। प्रत्येक कास्टिंग के लिए सामग्री का कुल लागत मूल्य ज्ञात कीजिए।

Q.6. Distinguish between job costing and contract costing. [3]  
उपकार्य लागत निर्धारण विधि तथा ठेका लागत निर्धारण विधि में अंतर बताइए।

Q.7. What do you understand by 'absolute ton kms' and 'Commercial ton kms'? [3]

'परिशुद्ध टन किलोमीटर' तथा 'वाणिज्यिक टन किलोमीटर' से आप क्या समझते हैं?

Q.8. What is meant by Equivalent Production? [3]  
तुल्य उत्पादन से क्या आशय है?

Q.9. Differentiate between By-Product and Joint-Product. [3]  
उप-उत्पादन तथा संयुक्त उत्पाद में अंतर बताइए।

Q.10. Give journal entries for the following under Integral System of Accounting. [3]

एकीकृत रेखा प्रणाली के अंतर्गत निम्नलिखित की जर्नल प्रविष्टियां दीजिए।

- |     |                                 |              |
|-----|---------------------------------|--------------|
| (a) | Purchase of material on credit  | Rs. 2,00,000 |
| (b) | Issue of material to production | Rs. 1,65,000 |

### Part-B (Compulsory)

#### भाग-ब (अनिवार्य)

Q.11. From the following information calculate [5]

- |       |                                       |           |
|-------|---------------------------------------|-----------|
| (a)   | E.O.Q                                 |           |
| (b)   | No. of order per year                 |           |
| (c)   | Time between consecutive orders.      |           |
| (i)   | Annual consumption                    | 800 units |
| (ii)  | Cost per unit                         | Rs. 30    |
| (iii) | Cost of placing an order              |           |
| (iv)  | Annual return on investment per annum | 10%       |
| (vi)  | Rent and insurance expenses per year  | Rs. 1     |

निम्न सूचनाओं से ज्ञात कीजिए:

- |      |                                  |          |
|------|----------------------------------|----------|
| (अ)  | आर्थिक आदेश मात्रा               |          |
| (ब)  | प्रतिवर्ष आदेशों की संख्या       |          |
| (स)  | दो लगातार आदेशों के मध्य की अवधि |          |
| (i)  | वार्षिक खपत                      | 800 इकाई |
| (ii) | प्रति इकाई कीमत                  | रु. 30   |

(iii)	एक ऑर्डर देने की कीमत	रु. 100
(iv)	वार्षिक कीमत पर लाभ	10%
(v)	वार्षिक किराया एवं बीमा खर्च	रु. 1

Q.12. What is meant by overtime? Discuss its treatment in cost accounting. [5]

अधिसमय से क्या आशय है? लागत लेखों में इसके लेखांकन की विवेचना कीजिए।

Q.13. The production cost of 1,000 units of an article is as follows: [5]

Materials	Rs. 12,000
Wages	Rs. 8000
Overheads (fixed and variable)	Rs. 6,000

The company produces 8,000 units and sells at Rs. 25 each, making a profit of Rs. 20,000. Find out amount of fixed and variable overheads respectively.

एक वस्तु की 1,000 इकाइयों की उत्पादन लागत निम्नानुसार है:

मैटीरियल	रु. 12,000
वेतन	रु. 8,000
उपरिव्यय	रु. 6,000

कम्पनी 8,000 इकाइयों का उत्पादन करती है और 25 रु. कम्पनी प्रति इकाई के हिसाब से बेच देती है तथा 20,000 रु. लाभ कमाती है। स्थिर एवं परिवर्तनशील उपरिव्ययों की क्रमशः राशि ज्ञात कीजिए।

Q.14. Prepare normal wastage and abnormal wastage/ effective a/c from the following: [5]

निम्नलिखित से सामान्य क्षय तथा असामान्य क्षय/ बचत खाता तैयार कीजिए:

Transfer from process I 1,000 units @ 9 per unit

Material used in this process	Rs. 13,000
Labour	Rs. 3,750
Overhead (Factory)	Rs. 1,500
Actual output	920 units

Normal loss 10% of input, sold at rs. 2.50 per unit as scrap.

Q.15. A city municipality arranges for the removal of its garbage by means of motor vehicle transport. The following vehicles are maintained.

एक शहर की नगरपालिका कूड़ा-करकट हटाने के लिए मोटर यातायात की व्यवस्था



करती है। इस कार्य हेतु निम्नलिखित गाड़ियाँ रखी जाती हैं:

[5]

गाड़ियों की संख्या	विवरण
40	5 टन गाड़ी
50	4 टन गाड़ी
20	3 टन गाड़ी
20	2 टन गाड़ी

on an average each lorry makes 4 trips a day and each trip covers an average distance of 20 km. Each lorry carries garbage weighing only 60% of its capacity. 10% of the lorries are laid up for repairs every day. Assuming that a month consists of 30 days. Calculate total ton km for a month.

प्रत्येक लौरी औसतन 4 चक्कर प्रतिदिन करती है तथा प्रति चक्कर में औसतन 20 कि.मी. की दूरी तय करती है। प्रत्येक लौरी अपनी क्षमता के 60% कूड़े को ले जाती है। औसतन प्रतिदिन 10% लौरी मरम्मत हेतु रखी रहती हैं। यह मानते हुए कि माह 30 दिन का है, माह के लिए कुल टन कि.मी. ज्ञात कीजिए।

### Part-C/ भाग-स

#### Unit-I/इकाई-I

- Q.16. Explain the various methods of pricing the issue of material with suitable examples. [15]

निर्गमित सामग्री के मूल्यांकन की विभिन्न विधियों को उपयुक्त उदाहरण की सहायता से समझाइए।

#### OR (अथवा)

- Q.16. During one week the workman Z manufactured 200 units. He received wages for a guaranteed 44 hours week at the rate of Rs. 15 per hour. The time allowed to produce one unit is 18 minutes. Calculate his gross wages under each of the following methods of remunerating labour. [15]

श्रमिक जैड ने एक सप्ताह में 200 इकाईयाँ बनाई। उसने गारंटी युक्त 44 घंटे के सप्ताह के लिए 15 रु. प्रति घंटा की दर से मजदूरी प्राप्त की। एक इकाई को बनाने के लिए 18 मिनट का समय दिया जाता है। श्रमिक को पारिश्रमिक देने की निम्नलिखित विधियों में से प्रत्येक के अंतर्गत उसकी सकल मजदूरी ज्ञात कीजिए।

- Time rate
- Price rate with guaranteed weekly wages
- Halsey premium plan 50% Bonus
- Rowan premium Plan

## Unit-II/इकाई-II

- Q.17. A factory can produce 2,40,000 units per annum at 100% capacity. The cost of production is estimated as follows: [15]

एक कारखाना 100% क्षमता पर 2,40,000 इकाईयों का प्रतिवर्ष उत्पादन कर सकता है। उत्पादन की लागत का निम्न प्रकार अनुमान लगाया जाता है :

Direct material Rs. 6 per unit

Direct Labour Rs. 4 per unit (Subject to a minimum of Rs. 48,000 per month)

Fixed overheads Rs. 3,20,000 per annum

Variable overheads Rs. 4 per unit

Semi variable overhead Rs. 1,20,000 p.a. up to 50% capacity and an additional Rs. 40,000 p.a. for every 20% increase in capacity or a part there of.

Scrap resulted from each unit is sold at 40 paise. In 2015 the factory worked at 50% capacity for the first 3 months but it is expected to work at 80% capacity for the remaining 9 months.

The selling price per unit was Rs. 24 during the first 3 months. What price should be fixed for the remaining 9 months to yield a total profit of Rs. 4,36,000.

प्रत्येक इकाई से प्राप्त अवशेष को 40 पैसे के हिसाब से बेचा जाता है। वर्ष 2015 के प्रथम तीन माह में कारखाने ने 50% क्षमता पर कार्य किया, लेकिन आशा की जाती है कि शेष 9 महीने में ये 80% क्षमता पर कार्य करेगा।

प्रथम तीन महीनों में विक्रय मूल्य 24 रु. प्रति इकाई था। शेष 9 महीनों के लिए क्या विक्रय मूल्य निर्धारित किया जाए कि कुल 4,36,000 लाभ प्राप्त हो जाए।

**OR (अथवा)**

- Q.17. Giving your view regarding justification in charging profit on complete contract, explain the methods of charging profit on incomplete contract. [15]

अपूर्ण ठेके पर लाभ वसूल करने के औचित्य के सम्बंध में अपने विचार प्रकट करते हुए, अपूर्ण ठेके पर लाभ वसूल करने की विधियों का वर्णन कीजिए।

## Unit-III/इकाई-III

- Q.18. Explain normal wastage, abnormal wastage and abnormal effective. How should these be dealt with in process accounts? [15]

सामान्य क्षय, असामान्य क्षय तथा असामान्य बचत को समझाइए। प्रक्रिया खातों में इनके साथ कैसे व्यवहार किया जाता है ?



**OR ( अथवा )**

**Q.18.** The net profit of Balaji Limited shown by cost accounts for the year ended 31<sup>st</sup> Dec 2015 was Rs. 6,70,000. A security of the figures of the financial accounts and the coast account revealed of the following facts: **[15]**

31 दिसम्बर, 2015 को समाप्त होने वाले वर्ष के लागत लेखों ने बालाजी लिमिटेड का शुद्ध लाभ 6,70,000 दिखाया। वित्तीय लेखों व लागत लेखों की जांच से निम्न तथ्य सामने आए:

(i)	Works overheads over - absorbed in cost accounts	20,000
(ii)	Administration overheads under - absorbed in cost accounts	15,000
(iii)	Depreciation absorbed in cost accounts	1,70,000
(iv)	Depreciation charged in financial accounts	2,00,000
(v)	Loss due to obsolescence charged in financial accounts	10,000
(vi)	Interest on investments included in financial accounts only	20,000
(vii)	Bank interest (Cr.)	4,000
(viii)	Under - evaluation of opening stock in cost accounts	2,000

Prepare a statement showing reconciliation between the figure of net profit as per cost accounts and figure of net profit to be calculated for the financial accounts as per reconciliation.

वित्तीय लाभ की गणना करके लागत लेखों द्वारा दिखाए गए शुद्ध लाभ का वित्तीय लेखों द्वारा दिखाए गए लाभ से मिलान करते हुए समाधान विवरण-पत्र बनाइए।