

05362

BACHELOR'S DEGREE PROGRAMME

Term-End Examination

June, 2016

ELECTIVE COURSE : COMMERCE

ECO-10 : ELEMENTS OF COSTING

Time : 2 hours

Maximum Marks : 50

(Weightage 70%)

Note : Attempt any two questions from Section - A and two questions from Section - B.

SECTION - A

1. What are the objectives of cost accounting ? State its major advantages to a manufacturing concern. **4+6**

2. (a) What are the important requirements of an efficient system of materials control ? **6+4**
(b) What are the major advantages of piece wage system in a production department ?

3. Write short notes on any two of the following : **5+5**
 - (a) Time booking
 - (b) Centralised purchasing
 - (c) Cost centre
 - (d) Payroll Accounting

SECTION - B

4. In a manufacturing concern, there are three production departments A, B and C and two service departments D and E. The following cost figures are extracted from the records of the company :

Particulars	₹
Rent and Rates	5,000
Indirect wages	1,500
Depreciation of machinery	10,000
General lighting	600
Power	1,500
Sundries	10,000

The following further details are available :

	Total	A	B	C	D	E
Floor Space (sq. ft.)	10,000	2,000	2,500	3,000	2,000	500
Light points (No.)	60	10	15	20	10	5
Direct wages (₹)	10,000	3,000	2,000	3,000	1,500	500
H.P. of Machines	150	60	30	50	10	-
Value of machinery (₹)	2,50,000	60,000	80,000	1,00,000	5,000	5,000

- (a) Apportion the costs amongst all the Departments ; and
- (b) Apportion the costs of Department D on the basis of direct wages and that of department E in the ratio of 5 : 3 : 2 to the production departments, A, B and C respectively.

5. (a) Work out the Machine Hour Rate (MHR) from the following particulars : 10+5

Details	Amounts (₹)
Cost of machine	1,90,000
Installation charges	10,000
Working life	Five years
Repairs and Maintenance	40% of depreciation
Annual power expenses @ 25 paise per unit	6,000

Eight hourly day charges :

Power	24
Lubrication oil	20
Consumable stores	28
Wages	80

No. of Hours per annum 2,000

- (b) What are the requisites of a good method of absorption of factory overheads ?
6. Calculate the cost of each process by preparing the Process Accounts from the data given below; and prepare the Abnormal Loss A/c : 10+5

Particulars	Process - A	Process - B
Materials (₹)	12,000	6,000
Direct labour (₹)	14,000	8,000
Direct expenses (₹)	4,000	4,000
Normal wastage	5%	10%
Output (units)	9,400	8,300
Value of normal wastage (Per 100 units) (₹)	8	10

10,000 units introduced in process - A @ ₹ 1 per unit.

स्नातक उपाधि कार्यक्रम

सत्रांत परीक्षा

जून, 2016

ऐच्छिक पाठ्यक्रम : वाणिज्य

ई.सी.ओ.-10 : लागत लेखा के मूल तत्व

समय : 2 घण्टे

अधिकतम अंक : 50

(कुल का 70%)

नोट : खण्ड-क में से कोई दो प्रश्न कीजिए, तथा खण्ड-ख में से कोई दो प्रश्न कीजिए।

खण्ड - क

1. लागत लेखांकन के उद्देश्य क्या हैं? एक विनिर्माणी संस्था को 4+6
इसके मुख्य लाभों का उल्लेख कीजिए।
2. (a) एक कुशल सामग्री नियंत्रण प्रणाली की प्रमुख 6+4
आवश्यकताएं क्या हैं?
(b) एक उत्पादन विभाग के लिए कार्यानुसार मजदूरी पद्धति
(piece wage system) के मुख्य लाभ क्या हैं?
3. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए : 5+5
(a) समय बुकिंग
(b) केन्द्रीकृत क्रय
(c) लागत केंद्र
(d) मजदूरी-पत्रक लेखांकन (Payroll Accounting)

खण्ड - ख

4. एक विनिर्माणी संस्था में तीन उत्पादन विभाग A, B एवं C तथा दो सेवा विभाग D एवं E हैं। कंपनी की पुस्तकों से निम्नलिखित लागत आँकड़े उपलब्ध हुए :

विवरण	₹
किराया एवं दर	5,000
अप्रत्यक्ष मजदूरी	1,500
मशीनरी पर मूल्य ह्रास	10,000
सामान्य बिजली व्यय	600
पॉवर	1,500
विविध व्यय	10,000

निम्नलिखित अन्य विवरण उपलब्ध हैं :

	कुल	A	B	C	D	E
फ़र्श स्थान (वर्ग फुट)	10,000	2,000	2,500	3,000	2,000	500
बिजली बिंदु (संख्या)	60	10	15	20	10	5
प्रत्यक्ष मजदूरी (₹)	10,000	3,000	2,000	3,000	1,500	500
मशीनों की H.P.	150	60	30	50	10	-
मशीनों का मूल्य (₹)	2,50,000	60,000	80,000	1,00,000	5,000	5,000

- (a) सभी विभागों पर लागतों का प्रभाजन करें।
 (b) विभाग D की लागतों का प्रभाजन प्रत्यक्ष मजदूरी के आधार पर तथा विभाग E का 5 : 3 : 2 के अनुपात में क्रमशः A, B एवं C पर करें।

5. (a) निम्नलिखित विवरण के आधार पर मशीन घंटा दर (MHR) की गणना कीजिए : 10+5

विवरण	राशि (₹)
मशीन की लागत	1,90,000
संस्थापन व्यय	10,000
कार्यकारी अवधि	पांच वर्ष
मरम्मत व अनुरक्षण	मूल्य ह्रास का 40%
वार्षिक पॉवर व्यय (25 पैसे प्रति इकाई की दर से)	6,000

आठ घंटे वाले दिन के प्रभार :

पॉवर	24
स्नेहक तेल	20
उपभोज्य स्टोर्स	28
मजदूरी	80

घंटों की संख्या प्रति वर्ष 2,000

- (b) फ़ैक्टरी उपरिव्ययों के अवशोषण की एक अच्छी पद्धति के अपेक्षित गुणों का उल्लेख कीजिए।

6. निम्नलिखित विवरण के आधार पर प्रक्रिया खाते बना कर प्रत्येक प्रक्रिया की लागत ज्ञात कीजिए ; तथा असामान्य हानि खाता बनाइए :

10+5

विवरण	प्रक्रिया - A	प्रक्रिया - B
सामग्री (₹)	12,000	6,000
प्रत्यक्ष मजदूरी (₹)	14,000	8,000
प्रत्यक्ष व्यय (₹)	4,000	4,000
सामान्य हानि	5%	10%
उत्पादन (इकाइयां)	9,400	8,300
सामान्य हानि का मूल्य प्रति 100 इकाइयां (₹)	8	10

प्रक्रिया A में 10,000 इकाइयां ₹ 1 प्रति इकाई की लागत पर लगायी गई।