

03324

**BACHELOR'S DEGREE PROGRAMME**

**Term-End Examination**

**December, 2017**

**ELECTIVE COURSE : COMMERCE**

**ECO-010 : ELEMENTS OF COSTING**

*Time : 2 hours*

*Maximum Marks : 50*

*(Weightage 70%)*

---

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

---

**SECTION - A**

1. Distinguish between the Cost Accounting and Financial Accounting. 10
2. (a) State the advantages of centralised purchasing. 5, 5  
(b) What is ABC analysis ? How is the control of store items effected through ABC analysis ?
3. Write short notes on any two of the following : 5, 5
  - (a) Idle time
  - (b) Abnormal loss
  - (c) Piece wage system
  - (d) Job costing

## SECTION - B

4. Z Co.Ltd., commenced its business on 1-1-2015. The following data has been extracted from its books in relation to a contract. 15 (12+3)

Particulars	₹
Contract price	3,00,000
Materials	40,000
Direct Labour	55,000
Plant and Machinery (at cost)	30,000
Cash received from contractee	1,20,000
Expenses at site	2,000
Fuel and power	2,500
Work certified	1,50,000
Work un-certified	1,000

Used machinery costing ₹ 2,000 was returned to stores. Stock of materials at site on 31-12-2015 was worth ₹ 5,000 and wages outstanding were ₹ 200. Depreciation on machinery to be charged at 10%.

Prepare (a) contract account and (b) Show how the work-in-progress will appear in the Balance Sheet as on 31-12-2015.

5. The following is the record of receipts and issues of a certain material in the factory during the first week of Jan., 2015 : 15

Jan. 1	Opening Balance	50 Tons @ ₹ 10 per ton
Jan. 1	Issued	30 Tons
Jan. 2	Received	60 Tons @ ₹ 10.20 per ton
Jan. 3	Issued	25 Tons
Jan. 3	(Stock verification revealed a loss of 1 Ton)	
Jan. 4	Received back from production Dept.	10 Tons (previously issued at ₹ 9.15 per ton)
Jan. 5	Issued	40 Tons
Jan. 6	Received	22 Tons @ ₹ 10.30 per ton
Jan. 7	Issued	36 Tons

Prepare a stores Ledger Account using LIFO (Last-in-First-out) method.

6. (a) Calculate the earnings of A, B and C 10, 5 workers under Marrick's Differential Piece Rate System. The particulars are given below :

Standard output: 150 units per day of 8 hrs.

Piece Rate : ₹ 20 per unit

output of A 100 units, B 135 units and C 180 units.

- (b) From the following information, calculate Economic Order Quantity (EOQ)
- (i) Consumption of material : 2,000 kgs in 3 months
  - (ii) Cost of placing one order : ₹ 50
  - (iii) Cost per unit : ₹ 40
  - (iv) Storage and carrying cost : 8% of cost per unit

स्नातक उपाधि कार्यक्रम

सत्रांत परीक्षा

दिसम्बर, 2017

ऐच्छिक पाठ्यक्रम : वाणिज्य

ई.सी.ओ.-010 : 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 तथा वित्तीय लेखांकन में भेद कीजिए। 10
2. (a) केंद्रीकृत क्रय के लाभों का उल्लेख कीजिए। 5, 5  
(b) ए.बी.सी. विश्लेषण से क्या तात्पर्य है? ए.बी.सी. विश्लेषण के द्वारा स्टोर के मर्दों का नियंत्रण कैसे किया जाता है?
3. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए : 5, 5  
(a) निष्कार्य समय  
(b) असामान्य हानि  
(c) कार्यानुसार मजदूरी पद्धति  
(d) उपकार्य लागत निर्धारण पद्धति (Job costing)

खण्ड - ख

4. Z क. लिमिटेड ने 1-1-2015 को अपना व्यवसाय शुरू किया। एक ठेके के संबंध में इसकी पुस्तकों से निम्नलिखित ब्यौरा प्राप्त हुआ। 15 (12+3)

विवरण	₹
ठेका मूल्य	3,00,000
सामग्री	40,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	55,000
प्लांट व मशीनरी (लागत मूल्य)	30,000
ठेकेदाता से प्राप्त राशि	1,20,000
निर्माण स्थल पर व्यय	2,000
ईंधन व बिजली	2,500
प्रमाणित कार्य	1,50,000
अप्रमाणित कार्य	1,000

₹ 2,000 की लागत वाली उपयोग की गई मशीन स्टोर को वापस कर दी गयी। 31-12-2015 को निर्माण स्थल पर ₹ 5,000 की सामग्री बची रखी थी। ₹ 200 मजदूरी के देय थे। मशीनरी पर 10% की दर से मूल्यहास लगाया जाना है। (a) ठेका खाता बनाइए तथा (b) बताइए कि निर्माणाधीन कार्य (work-in-progress) 31-12-2015 की बैलेंस शीट में कैसे दिखाया जाएगा ?

5. एक फैक्टरी में जनवरी 2015 के पहले सप्ताह के दौरान एक 15  
सामग्री की प्राप्तियों व निर्गमन का ब्यौरा निम्नलिखित है :

जनवरी 1 प्ररम्भिक शेष	50 टन (₹ 10 प्रति टन)
जनवरी 1 निर्गमित की गयी	30 टन
जनवरी 2 प्राप्त हुई	60 टन (₹ 10.20 प्रति टन)
जनवरी 3 निर्गमित की गयी	25 टन
जनवरी 3 स्टॉक के सत्यापन द्वारा	1 टन की कमी (हानी) सामने आई।
जनवरी 4 उत्पादन विभाग से वापस प्राप्त हुई	10 टन (जो पहले ₹ 9.15 प्रति टन पर निर्गमित हुई थी)
जनवरी 5 निर्गमित की गयी	40 टन
जनवरी 6 प्राप्त हुई	22 टन (₹ 10.30 प्रति टन)
जनवरी 7 निर्गमित की गयी	36 टन

अंतिम आगमन पहले निर्गमन पद्धति (LIFO) का उपयोग करते  
हुए स्टोर लेजर खाता तैयार कीजिए।

6. (a) मैरिक कार्यानुसार 'विभेदक दर पद्धति' के अंतर्गत 10, 5  
A, B तथा C के परिश्रमिक की गणना कीजिए।  
संबद्ध विवरण निम्नलिखित है :

मानक उत्पादन	:	8 घंटे वाले प्रति दिन में 150 इकाइयाँ
कार्यानुसार दर	:	₹ 20 प्रति इकाई
A का उत्पादन	:	100 इकाइयाँ
B का उत्पादन	:	135 इकाइयाँ
C का उत्पादन	:	180 इकाइयाँ

- (b) निम्नलिखित विवरण के आधार पर आर्थिक आदेश मात्रा (EOQ) की गणना कीजिए :
- |       |                              |                       |
|-------|------------------------------|-----------------------|
| (i)   | तीन मास में सामग्री का उपयोग | 2,000 कि.             |
| (ii)  | एक आदेश देने की लागत         | ₹ 50                  |
| (iii) | प्रति इकाई लागत              | ₹ 40                  |
| (iv)  | स्टोरेज व रखने की लागत       | प्रति इकाई लागत का 8% |
-