

**BACHELOR IN COMMERCE  
(GENERAL)  
[B. Com. (G)]  
Term-End Examination  
December, 2023  
BCOC-138 : COST ACCOUNTING**

*Time : 3 Hours*

*Maximum Marks : 100*

---

**Note :** *Attempt Section A and Section B. Section A carries 40 marks and Section B carries 60 marks. In Section B attempt any **three** questions. All questions carry equal marks.*

---

---

**Section—A**

1. Differentiate between Cost Accounting and Financial Accounting. 10
2. “Costs may be classified according to their nature and characteristics.” Elaborate on this statement. 10
3. Write short notes on any **four** of the following : 5+5+5+5
  - (a) Purchase Order

- (b) FIFO Method
- (c) Overtime
- (d) Time Wage System
- (e) Prime Cost Method
- (f) Depreciation

### Section—B

*Note : Attempt any **three** questions. All questions carry equal marks.*

4. From the following transactions, prepare a Store Ledger Accounting using LIFO method of material issued : 20

Year 2023

1st August	Opening Stock	750 units @ ₹ 3 each
5th August	Purchased	1500 units @ ₹ 4 each
9th August	Issued	1250 units
11th August	Purchased	1750 units @ ₹ 4 each
16th August	Issued	2000 units
21st August	Purchased	750 units @ ₹ 5 each
24th August	Issued	250 units

5. A factory has two Production Departments—A and B and two Service Departments—X and Y :

20

Particulars	A	B	X	Y
Wages (₹)	8,000	6,000	3,000	3,000
Area sq. meters	1,500	1,100	900	500
Number of Employees	80	60	40	20
Value of Plant and Machinery (₹)	3,200	2,400	1,600	800
Value of Direct Material Purchased (₹)	1,000	2,000	....	....
Lighting units	500	300	150	50

Following costs have been incurred : ₹

Supervision	6,000
Repairs to Plant and Machinery	2,400
Light	2,000
Employees contribution to ESI	400
Rent	1,600
Depreciation to Plant and Machinery	4,000
Power	2,000
Canteen Expenses	200

Apportion the overhead of Service Department—Y and X in the ratio of 1 : 1 the Production Department.

6. The following expenses have been incurred in respect of a workshop having 5 identical machines and occupied equal space : 20

	<b>Particulars</b>	<b>Amount (₹)</b>
1.	Rent and Rates of workshop (per annum)	60,000
2.	Repairs and maintenance of 5 Machines (per annum)	10,000
3.	Lighting for Workshop (per annum)	20,000
4.	Power Charges of 5 Machines @ ₹ 2 per unit	1,20,000
5.	Supervisor's salary (per month)	15,000
6.	Attendant's salary	40,000
7.	Annual Interest on Hire- Purchase for Machine	25,000
8.	Cotton for cleaning for the workshop (per annum)	1,000
9.	Depreciation on each Machine (per annum)	16,000
10.	Direct Wages	1,20,000

Each machine consumes 10 units of power per hour. Supervisor and Attendants spent equal time on each machine. Calculate Machine Hour Rate per machine.

7. Anant Transport Company supplies the following details of a truck of 5 tons capacity :

20

Cleaner's wage	₹ 2,000 per month
Cost of truck	₹ 6,00,000
Estimated life	10 years
Oil, grease, etc.	₹ 120 per trip each way
Repairs and Maintenance	₹ 8,000 per month
Driver's wage	₹ 12,000 per month
Insurance	₹ 36,000 per year
Taxes	₹ 24,000 per year
General Supervision Charges	₹ 36,000 per year

The truck carries goods to and from city covering a distance of 60 kilometres each way.

While going to the city, freight is available to the extent of full capacity and on return 20% of capacity. Assuming that the truck run on an average 25 days of a month, work out : operating cost per ton kilometre.

8. The Bharat Manufacturing Company's product passes through two distinct processes X and Y, and then to the finished stock. It is known from the past experience that wastage occurs in the process as under :

In Process X, 5% of the units entering the process.

In Process Y, 10% of the units entering the process.

The scrap value of the wastages in process X is ₹ 8 per 100 units and in process Y is ₹ 10 per 100 units : 20

	<b>Process X</b> (₹)	<b>Process Y</b> (₹)
Material consumed	6,000	3,000
Wages	7,000	4,000
Manufacturing expenses	2,000	2,000

10000 units were brought into process X, costing ₹ 5,000.

The output were :

Process X-9500 Units and Process Y-8500 Units.

Prepare Process Cost Accounts showing the output.

**BCOC-138**

बी. कॉम. ( सामान्य )

[बी. कॉम. ( जी )]

सत्रांत परीक्षा

दिसम्बर, 2023

बी.सी.ओ.सी.-138 : लागत लेखांकन

समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 100

---

**नोट :** खण्ड-अ और खण्ड-ब दोनों कीजिए। खण्ड-अ के 40 अंक हैं और खण्ड-ब के 60 अंक हैं। खण्ड-ब में से किन्हीं **तीन** प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

---

---

**खण्ड-अ**

1. लागत लेखांकन पद्धति और वित्तीय लेखांकन पद्धति के बीच अन्तर बताइए। 10



2. “लागतों को उनकी प्रकृति और विशेषताओं के अनुसार वर्गीकृत किया जा सकता है।” इस कथन को विस्तार से समझाइए। 10
3. निम्नलिखित में से किन्हीं चार पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए : 5+5+5+5
- (क) खरीद आदेश  
 (ख) फीफो विधि  
 (ग) ओवरटाइम  
 (घ) समय वेतन प्रणाली  
 (ङ) प्रधान लागत विधि  
 (च) मूल्यहास

### खण्ड—ब

**नोट :** किन्हीं तीन प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

4. निम्नलिखित लेन-देन से, जारी की गई सामग्री की LIFO पद्धति का उपयोग करके एक स्टोर खाताबही तैयार कीजिए : 20

वर्ष 2023

1 अगस्त

प्रारम्भिक स्टॉक

750 इकाइयाँ

@ प्रत्येक ₹ 3

5 अगस्त	खरीद	1500 इकाइयाँ @ प्रत्येक ₹ 4
9 अगस्त	जारी की गयी	1250 इकाइयाँ
11 अगस्त	खरीद	1750 इकाइयाँ @ प्रत्येक ₹ 4
16 अगस्त	जारी की गयी	2000 इकाइयाँ
21 अगस्त	खरीद	750 इकाइयाँ @ प्रत्येक ₹ 5
24 अगस्त	जारी की गयी	250 इकाइयाँ

5. एक फैक्ट्री में दो उत्पादन विभाग—A और B और दो सेवा विभाग—X और Y हैं : 20

विवरण	A	B	X	Y
मजदूरी खर्च (₹)	8,000	6,000	3,000	3,000
क्षेत्रफल (वर्ग मीटर)	1,500	1,100	900	500
कर्मचारियों की संख्या	80	60	40	20
संयन्त्र एवं	3,200	2,400	1,600	800

मशीनरी का मूल्य (₹)				
प्रत्यक्ष रूप से खरीदी गई सामग्री का मूल्य (₹)	1,000	2,000	....	....
विद्युत इकाइयाँ	500	300	150	50

निम्नलिखित लागतें खर्च की गई हैं :	₹
पर्यवेक्षण	6,000
संयंत्र और मशीनरी की मरम्मत	2,400
बिजली	2,000
ईएसआई में कर्मचारियों का योगदान	400
किराया	1,600
प्लांट एवं मशीनरी का मूल्यहास	4,000
बिजली की लागत	2,000
कैंटीन व्यय	200
सेवा विभाग-Y और X के उपरिव्यय को उत्पादन विभाग में 1 : 1 के अनुपात में विभाजित कीजिए।	

6. 5 समान मशीनों और समान स्थान घेरने वाली एक कार्यशाला के सम्बन्ध में निम्नलिखित व्यय किए गए हैं :

20

	विवरण	राशि ( ₹ )
1.	कार्यशाला का किराया एवं दरें (प्रति वर्ष)	60,000
2.	5 मशीनों की मरम्मत एवं रख-रखाव (प्रति वर्ष)	10,000
3.	कार्यशाला के लिए प्रकाश व्यवस्था (प्रति वर्ष)	20,000
4.	5 मशीनों का बिजली शुल्क ₹ 2 प्रति यूनिट की दर से	1,20,000
5.	पर्यवेक्षक का वेतन (प्रति माह)	15,000
6.	परिचारक का वेतन	40,000
7.	मशीन की किराया-खरीद पर वार्षिक ब्याज	25,000
8.	कार्यशाला के लिए सफाई के लिए कपास (प्रति वर्ष)	1,000

9.	प्रत्येक मशीन पर मूल्यहास (प्रति वर्ष)	16,000
10.	प्रत्यक्ष वेतन	1,20,000

प्रत्येक मशीन प्रति घंटे 10 यूनिट बिजली की खपत करती है। पर्यवेक्षक और परिचारकों ने प्रत्येक मशीन पर समान समय व्यतीत किया। प्रति मशीन घंटे की दर की गणना कीजिए।

7. अनंत ट्रांसपोर्ट कम्पनी 5 टन क्षमता के ट्रक के निम्नलिखित विवरण की आपूर्ति करती है : 20

सफाईकर्मों का वेतन	₹ 2,000 प्रति माह
ट्रक की लागत	₹ 6,00,000
अनुमानित जीवन	10 वर्ष
तेल, ग्रीस इत्यादि	₹ 120 प्रति यात्रा हर तरह से
मरम्मत और रख-रखाव	₹ 8,000 प्रति माह
चालक का वेतन	₹ 12,000 प्रति माह
बीमा	₹ 36,000 प्रति माह
कर	₹ 24,000 प्रति माह
सामान्य पर्यवेक्षण शुल्क	₹ 36,000 प्रति माह

ट्रक शहर से सामान लेकर आता-जाता है और हर तरफ 60 किलोमीटर की दूरी तय करता है। शहर जाते समय पूरी क्षमता का और वापसी पर क्षमता का 20 प्रतिशत माल मिलता है। यह मानते हुए कि ट्रक महीने में औसतन 25 दिन चलता है, गणना कीजिए : परिचालन लागत प्रति टन किलोमीटर।

8. भारत मैन्युफैक्चरिंग कम्पनी का उत्पाद दो अलग-अलग प्रक्रियाओं X और Y से होकर गुजरता है और फिर तैयार स्टॉक तक पहुँचता है। पिछले अनुभव से यह ज्ञात है कि प्रक्रिया में अपव्यय निम्नानुसार होता है :

प्रक्रिया X में, प्रक्रिया में प्रवेश करने वाली 5% इकाइयाँ।

प्रक्रिया Y में, 10% इकाइयाँ प्रक्रिया में प्रवेश करती हैं।

प्रक्रिया X में बर्बादी का स्कैप मूल्य ₹ 8 प्रति

100 यूनिट है और प्रक्रिया Y में ₹ 10 प्रति 100 यूनिट

है :

20

	प्रक्रिया X (₹)	प्रक्रिया Y (₹)
उपभोग की गई सामग्री	6,000	3,000
मजदूरी	7,000	4,000
विनिर्माण व्यय	2,000	2,000

10000 इकाइयों को प्रक्रिया X में लाया गया, जिसकी लागत ₹ 5,000 थी। उत्पादन थे :

प्रक्रिया X-9500 इकाइयाँ और प्रक्रिया Y-8500 इकाइयाँ।

उत्पादन दर्शाने वाले प्रक्रिया लागत खाते तैयार कीजिए।