

**BACHELOR'S DEGREE PROGRAMME**

**Term-End Examination**

**June, 2017**

00305

**(ELECTIVE COURSE : COMMERCE)**

**ECO-010(S) : 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. (a) State any five limitations of Financial Accounting.
- (b) What are the possible difficulties in installing the system of costing in a manufacturing concern ? 5+5
2. (a) State the advantages of Perpetual Inventory System.
- (b) What do you mean by labour turnover ? Explain with an example. 6+4

3. Write short notes on any *two* of the following : 5+5

- (a) Bin Card
- (b) Piece Wage System
- (c) Cost Centre
- (d) Machine Hour Rate

## SECTION B

4. From the information given below relating to an unfinished contract, (a) prepare the contract account, and (b) work out the cost of work-in-progress at the end of the year : 10+5

<i>Particulars</i>	₹
Materials sent to site	86,000
Labour engaged on site	65,300
Plant issued for contract	80,000
Direct expenses	12,000
Materials returned to stores	600
Work certified	1,90,000
Work uncertified	7,700
Material in hand at the end	2,000
Cash received	1,61,500
Depreciation on plant	7,000

5. (a) From the following information, compute wages of workers A and B under Taylor Differential Piece Rate System :

Standard Time allowed : 10 units per hour

Normal Piece Rate : ₹ 5 per hour

Worker A produced 75 units in a day of 8 hours

Worker B produced 100 units in a day of 8 hours

*Differential Piece Rates :*

80% of piece rate for output below standard

120% of piece rate for output at or above standard

- (b) Calculate the Economic Order Quantity (EOQ).

Annual usage : 2,000 bags

Ordering cost per unit : ₹ 1,200

Annual carrying cost : ₹ 480 per bag 10+5

6. A manufacturing concern has three production departments A, B and C and two service departments D and E. From the following information, prepare an overhead distribution summary :

The expenses were :

	₹
Motive Power	550
Stores Overheads	400
Amenities to Staff	1,500
Depreciation	15,000
Repairs and Maintenance	3,000
General Overheads	6,000

Following are the further details in this context :

<i>Particulars</i>	<i>Production Depts.</i>			<i>Service Depts.</i>	
	<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	<i>D</i>	<i>E</i>
Direct Wages (₹)	2,000	3,000	4,000	1,000	2,000
Direct Material (₹)	1,000	2,000	2,000	1,500	1,500
Electricity (kWh)	4,000	3,000	2,000	1,000	1,000
Staff Nos.	100	150	150	50	50
Asset Value (₹)	60,000	40,000	30,000	10,000	10,000

- (a) Apportion the costs of Service Department E on the basis of direct wages and that of the Department D in the ratio of 5 : 3 : 2 to production departments A, B and C respectively.
- (b) Apportion the General Overheads on the basis of the ratios of Direct Wages.

15

स्नातक उपाधि कार्यक्रम

सत्रांत परीक्षा

जून, 2017

(ऐच्छिक पाठ्यक्रम : वाणिज्य)

ई.सी.ओ.-010(S) : लागत लेखा के मूल तत्त्व

समय : 2 घण्टे

अधिकतम अंक : 50

कुल का 70%

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

खण्ड क

1. (क) वित्तीय लेखा की किन्हीं पाँच सीमाओं का उल्लेख कीजिए ।  
(ख) एक विनिर्माणी संस्था में लागत लेखा प्रणाली स्थापित करने में संभावित कठिनाइयाँ क्या हैं ? 5+5
2. (क) निरन्तर माल-सूची प्रणाली के लाभों का उल्लेख कीजिए ।  
(ख) श्रमिक आवर्त (Labour Turnover) से आपका क्या तात्पर्य है ? उदाहरण सहित व्याख्या कीजिए । 6+4

3. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए : 5+5

(क) बिन कार्ड (Bin Card)

(ख) कार्यानुसार मज़दूरी पद्धति

(ग) लागत केन्द्र

(घ) मशीन घंटा दर (MHR)

### खण्ड ख

4. एक अपूर्ण ठेके से संबंधित निम्नलिखित विवरण के आधार पर (क) ठेका खाता तैयार कीजिए, तथा (ख) वर्ष के अंत में निर्माणाधीन कार्य (Work-in-progress) की लागत का आकलन कीजिए :

10+5

विवरण	₹
निर्माण स्थल पर भेजी गयी सामग्री	86,000
निर्माण स्थल पर लगाया गया श्रम	65,300
ठेके के लिए निर्गमित मशीन	80,000
प्रत्यक्ष व्यय	12,000
स्टोर को वापस की गयी सामग्री	600
प्रमाणित कार्य	1,90,000
अप्रमाणित कार्य	7,700
अंत में बची सामग्री	2,000
प्राप्त हुई राशि	1,61,500
मशीन का मूल्यहास	7,000

5. (क) निम्नलिखित विवरण के आधार पर टेलर के विभेदक कार्यानुसार दर पद्धति (Differential Piece Rate System) के अंतर्गत श्रमिक A तथा B की मज़दूरी की गणना कीजिए :

कार्य के लिए मानक समय : 10 इकाइयाँ प्रति घंटा

सामान्य कार्यानुसार दर : ₹ 5 प्रति घंटा

श्रमिक A ने 8 घंटे के एक दिन में 75 इकाइयों का उत्पादन किया

श्रमिक B ने 8 घंटे के एक दिन में 100 इकाइयों का उत्पादन किया

विभेदक कार्यानुसार दरें :

मानक स्तर से कम उत्पादन : कार्यानुसार दर का 80%

मानक स्तर से अधिक उत्पादन : कार्यानुसार दर का 120%

(ख) आर्थिक आदेश मात्रा (EOQ) की गणना कीजिए ।

वार्षिक उपयोग : 2,000 बैग (bags)

प्रति इकाई आदेश लागत : ₹ 1,200

वार्षिक बैग रखने की लागत : ₹ 480 प्रति बैग 10+5

6. एक विनिर्माणी संस्था के तीन उत्पादन विभाग A, B एवं C तथा दो सेवा विभाग D व E हैं । निम्नलिखित विवरण के आधार पर उपरिव्यय-वितरण सारांश तैयार कीजिए :

व्यय निम्न प्रकार है :

	₹
बिजली (पावर)	550
स्टोर्स उपरिव्यय	400
स्टाफ को दी गयी सुविधाएँ	1,500
मूल्यहास	15,000
मरम्मत व देखरेख	3,000
सामान्य उपरिव्यय	6,000

इस संदर्भ में निम्नलिखित अन्य ब्यौरा है :

मद	उत्पादन विभाग			सेवा विभाग	
	A	B	C	D	E
प्रत्यक्ष मज़दूरी (₹)	2,000	3,000	4,000	1,000	2,000
प्रत्यक्ष सामग्री (₹)	1,000	2,000	2,000	1,500	1,500
बिजली (kWh)	4,000	3,000	2,000	1,000	1,000
कर्मचारी संख्या	100	150	150	50	50
परिसंपत्ति मूल्य (₹)	60,000	40,000	30,000	10,000	10,000

(क) सेवा विभाग E की लागतें प्रत्यक्ष मज़दूरी के आधार पर तथा विभाग D की लागतें 5 : 3 : 2 के अनुपात में क्रमशः उत्पादन विभाग A, B, व C को प्रभाजित कीजिए ।

(ख) सामान्य उपरिव्यय प्रत्यक्ष मज़दूरी के अनुपात के आधार पर प्रभाजित कीजिए ।

15