

BACHELOR'S DEGREE PROGRAMME

Term-End Examination

December, 2013

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. Define cost accountancy and state its advantages to a manufacturing concern. **2+8**
2. What do you mean by centralised purchasing ? Explain its advantages and limitations. **2+4+4**
3. Write short notes on **any two** of the following. **5+5**
 - (a) Bin card
 - (b) Cost centre and cost Unit
 - (c) Process costing
 - (d) Time keeping

SECTION-B

4. (a) In a manufacturing concern, there are three production departments and four service departments. The expenses for each department as per the primary distribution summary are as follows : **10+5**

Production Departments	Rs.
X	60,000
Y	52,000
Z	48,000

Service Departments	Rs.
Power	3,200
Canteen	2,000
Stores	8,000
Time-Keeping	6,000

The following information is available in respect of Production Departments :

	X	Y	Z
Horse power of Machine	300	300	200
No. of workers	20	15	15
Value of stores requisition (Rs.)	2,500	1,500	1,000

you are required to apportion the costs of service departments over the production departments.

- (b) What do you understand by Normal Loss and Abnormal Loss in the context of cost accounting treatment ?

5. X and co. Ltd undertook a contract during the year 2010. The contract price was Rs.2,00,000. The Trial Balance extracted from the books on 31-12-2010 stood as follows :

9+6

Particulars	(Dr.) Rs.	(Cr.)Rs.
Share capital		40,000
Creditors		4,000
Building	17,000	
Cash at bank	4,500	
Contract account :		
Materials	37,500	
Plant	10,000	
Wages	52,500	
Other Expenses	2,500	
Cash received from contractor (80% of certified work)	-	80,000
	1,24,000	1,24,000

Plant costing Rs.1,500 and material costing Rs.1,200 were destroyed by an accident. On 31-12-2010 Plant worth Rs.2,000 was returned to stores and material at site was valued at Rs.. 1,500. Cost of Uncertified work was Rs.1,000. Charge 10% depreciation on plant. Prepare contract Account for the year 2010 and Balance sheet as on 31-12-2010.

6. (a) From the following information prepare stores ledger by applying Last-In-First Out (LIFO) method : 10+5

June 1	Stock in hand 500 units @ Rs.20 per unit
June 2	Issued 200 units
June 3	Purchased 1,500 units @ Rs.22 per unit
June 4	Issued 100 units
June 5	Purchased 200 units @ Rs.25 per unit
June 6	Issued 300 units
June 7	Returned to stores 10 units (Issued on 4 th June)
June 8	Issued 100 units
June 9	Issued 50 units

On 10th June it was noticed that there is a shortage of 10 units.

- (b) What are the features of Merrick's Differential piece Rate ?
-

स्नातक उपाधि कार्यक्रम

सत्रांत परीक्षा

दिसम्बर, 2013

ऐच्छिक पाठ्यक्रम : वाणिज्य

ई.सी.ओ.-10 : 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 कोई दो प्रश्न कीजिए।

खण्ड - क

1. लागत लेखांकन की परिभाषा कीजिए तथा एक विनिर्माणी संस्था के लिए इसके लाभों का उल्लेख कीजिए। 2+8
2. केंद्रीकृत क्रय से आपका क्या तात्पर्य है? इसके लाभों तथा हानियों की व्याख्या कीजिए। 2+4+4
3. निम्नलिखित में से **किन्हीं दो** पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए। 5+5
 - (a) बिन कार्ड
 - (b) लागत केंद्र तथा लागत इकाई
 - (c) प्रक्रिया लागत निर्धारण विधि
 - (d) समय लेखन

खण्ड - ख

4. (a) एक विनिर्माणी संस्था के तीन उत्पादन विभाग तथा चार सेवा विभाग हैं। प्राथमिक वितरण सारांश के अनुसार प्रत्येक विभाग के व्यय निम्नलिखित हैं : 10+5

उत्पादन विभाग	रु.
X	60,000
Y	52,000
Z	48,000

सेवा विभाग	रु.
बिजली	3,200
कैंटीन	2,000
स्टोर्स	8,000
समय लेखन	6,000

उत्पादन विभागों के संबंध में निम्नलिखित सूचना उपलब्ध है :

	X	Y	Z
मशीन की हॉर्स पावर	300	300	200
कर्मचारियों की संख्या	20	15	15
स्टोर्ज माँग पत्रों का मूल्य (रु.)	2,500	1,500	1,000

सेवा विभागों की लागतों का उत्पादन विभागों में वितरण कीजिए।

- (b) सामान्य हानि तथा असामान्य हानि से लागत लेखांकन के संदर्भ से आपका क्या तात्पर्य है ?

5. वर्ष 2010 के दौरान X एंड कं. ने एक ठेका लिया जिसका मूल्य 2,00,000 रु. था। 31-12-2010 का उसका तलपट निम्नलिखित था :

9+6

विवरण	(Dr.) रु.	(Cr.) रु.
शेयर पूँजी		40,000
लेनदार		4,000
भवन	17,000	
बैंक शेष	4,500	
ठेका खाता :		
सामग्री	37,500	
मशीनरी	10,000	
मजदूरी	52,500	
अन्य व्यय	2,500	
ठेकादाता से प्राप्त राशि (प्रमाणित कार्य का 80%)	-	80,000
	1,24,000	1,24,000

1,500 रु. की मशीनरी तथा 1,200 रु. की सामग्री एक दुर्घटना में नष्ट हो गई। 31-12-2010 को 2,000 के मूल्य की मशीनरी स्टोर्स को वापस कर दी तथा 1,500 रु. की सामग्री निर्माण स्थल पर बची पड़ी थी। अप्रमाणित कार्य की लागत 1,000 रु. थी। मशीनरी पर 10% की दर से मूल्यह्रास लगाया जाना है। वर्ष 2010 का ठेका खाता बनाइए तथा 31-12-2010 की बैलेंस शीट तैयार कीजिए।

6. (a) LIFO पद्धति से निम्नलिखित आँकड़ों के आधार पर स्टोर्स लेजर तैयार कीजिए। 10+5

जून 1	शेष स्टॉक - 500 इकाइयाँ 20 रु. प्रति इकाई की दर से
जून 2	200 इकाइयाँ निर्गमित की
जून 3	1500 इकाइयाँ 22 रु. प्रति इकाई की दर से क्रय की
जून 4	100 इकाइयाँ निर्गमित की
जून 5	200 इकाइयाँ 25 रु. प्रति इकाई की दर से क्रय की
जून 6	300 इकाइयाँ निर्गमित की
जून 7	10 इकाइयाँ (जिनका निर्गमन 4 जून को होना था।) वापस की स्टोर्स को
जून 8	100 इकाइयाँ निर्गमित की
जून 9	50 इकाइयाँ निर्गमित की

10 जून को स्टोर्स में 10 इकाइयाँ कम पायी गयी।

- (b) मैरिक की विभेदक कार्यानुसार दर पद्धति की मुख्य विशेषताओं क्या हैं ?