

02550

BACHELOR'S DEGREE PROGRAMME

Term-End Examination

December, 2012

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 **any two** questions from **section - B**.*

SECTION-A

1. Describe the various factors that are taken into account for installation of a costing system in an organisation, and state the main difficulties involved in installation of such a system. 7+3

2. (a) What do you understand by inventory control ? State its main objectives. 5, 5
(b) Distinguish between time keeping and time booking and enumerate two methods of each.

3. Write short notes on *any two* of the following : 5, 5
 - (a) Stores records
 - (b) Requisites of a good method of pricing issue of materials
 - (c) Payroll Accounting
 - (d) Memorandum Reconciliation Account

SECTION-B

15

4. A firm of building contractors started its work on a building on 1-1-2009. Following were the expenditure on the contract for Rs. 3,00,000 during the year 2009 :

	Rs.
Materials issued to contract	51,000
Plant issued to contract	15,000
Wages	81,000
Other expenses	5,000

Cash received on account upto 31-12-2009 amounted to Rs. 1,28,000 being 80% of the work certified. Of the plant and materials charged to contract, plant costing Rs. 3,000 and materials costing Rs. 2,500 were lost. On 31-12-2009, plant costing Rs 2,000 was returned to stores. The cost of work done but uncertified was Rs. 1,000 and materials costing Rs. 2,300 were in hand at site. Depreciation on plant is charged at 15% p.a. Two thirds of the profits received are to be taken to Profit and Loss Account.

Prepare the Contract Account and show the working notes and the necessary data relating to work progress in the balance sheet.

5. (a) Prepare cost sheet from the following data and ascertain the cost and profit per unit. 10, 5

	Rs.
Raw materials consumed	4,00,000
Direct Wages	2,00,000
Factory Overheads	40,000
Office overheads (10% of works cost)	
Selling overheads	36,000
Units produced	2,000
Units sold	1,800
Selling price per unit	Rs. 500

- (b) What is abnormal process gain ? How do you deal within cost accounts ?
6. (a) The following data are available in respect of material ZM-3 : 9, 6

Supply period 2 to 4 months

Consumption Rate

Maximum 300 units per month

Minimum 50 units per month

Normal 150 units per months

Annual 1,800 units

Storage costs are 25% of stock value.

Ordering costs are Rs. 200 per order. Price per unit of material Rs. 32.

Compute :

- (i) Reorder level
- (ii) Minimum stock level
- (iii) Maximum stock level

- (b) Explain the principles of apportionment of factory overheads with examples.

स्नातक उपाधि कार्यक्रम

सत्रांत परीक्षा

दिसम्बर, 2012

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 से दो प्रश्न और खण्ड ख में से कोई से दो प्रश्न
कीजिए।

खण्ड-क

1. एक संस्था में लागत लेखा प्रणाली की स्थापना के लिए किन 7+3 विभिन्न कारकों को ध्यान में रखना होगा? यह भी बताइए कि ऐसी प्रणाली की स्थापना में किन कठिनाइयों का सामना करना पड़ता है।
2. (a) स्टाक नियंत्रण से आप क्या समझते हैं? इस के मुख्य 5, 5 उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए।
(b) समय लेखन तथा समय बुकिंग में क्या अंतर है? प्रत्येक की दो-दो विधियों का उल्लेख कीजिए।
3. निम्नलिखित में से **किन्हीं दो** पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए : 5, 5
 - (a) स्टोर्स रिकार्ड
 - (b) सामग्री निर्गमन के मूल्य निर्धारण की अच्छी पद्धति के लिए आवश्यक तत्व
 - (c) मजदूरी पत्रक लेखांकन
 - (d) मेमोरेण्डम समाधान खाता

खण्ड-ख

4. भवन निर्माण ठेकेदारी की एक फर्म ने एक भवन पर 1 जनवरी, 2009 को निर्माण कार्य प्रारम्भ किया। 3,00,000 रु. के इस ठेके पर वर्ष 2009 में निम्नलिखित व्यय हुए :

	रु.
ठेके के लिए निर्गमित सामग्री	51,000
ठेके के लिए निर्गमित प्लांट	15,000
मजदूरी	81,000
अन्य व्यय	5,000

31 दिसंबर, 2009 तक ठेकेदाता से 1,28,000 रु. प्राप्त हुए जो प्रमाणित कार्य के मूल्य का 80 प्रतिशत था। निर्गमित प्लांट व सामग्री में से 3,000 रु. की लागत का प्लांट तथा 2,500 की लागत की सामग्री की हानि हुई। 31 दिसंबर, 2009 को 2,000 रु. की लागत का प्लांट स्टोर्स को वापस कर दिया गया। अप्रमाणित कार्य की लागत 1,000 रु. थी तथा 2,300 रु. की सामग्री निर्माण स्थल पर बची पड़ी थी। प्लांट पर 15% प्रति वर्ष की दर से मूल्य ह्रास लगाया गया और प्राप्त लाभ का दो तिहाई (2/3) लाभ-हानि खाते में अंतरित किया जाना है।

ठेका खाता बनाइये और संबद्ध कार्यकारी टिप्पणी भी दीजिए। साथ ही चालू कार्य संबंधी विवरण (data relating to work-in-progress) को बैलेंस शीट में दिखाइए।

5. (a) निम्नलिखित आंकड़ों से लागत विवरण ब्यौरा कीजिए तथा प्रति इकाई लागत एवं लाभ का परिकलन कीजिए : 10, 5

	रु.
उपयोग किया गया कच्चा माल	4,00,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	2,00,000
फैक्टरी उपरिव्यय	40,000
कार्यालय उपरिव्यय	
(फैक्टरी लागत का 10 प्रतिशत)	

विक्रय उपरिव्यय 36,000

उत्पादित इकाइयां 2,000

विक्रय हुई इकाइयां 1,800

विक्रय मूल्य 500 रु. प्रति इकाई

- (b) असामान्य लाभ से क्या तात्पर्य है? लागत लेखा में इस का लेखांकन कैसे किया जाता है?

6. (a) ZM-3 सामग्री के संबंध में निम्नलिखित ब्यौरा उपलब्ध है : 9, 6

सामग्री सप्लायी की अवधि 2 से 4 मास

उपभोग दर

अधिकतम 300 इकाइयां प्रति मास

न्यूनतम 50 इकाइयां प्रति मास

सामान्य 150 इकाइयां प्रति मास

वार्षिक 1,800 इकाइयां

भंडारण लागत स्टॉक मूल्य का 25% है। आदेश (order) देने की लागत 200 रु. प्रति आदेश है। सामग्री की प्रति इकाई लागत 32 रु. है :

- (i) पुनरादेश सीमा (Reorder level)
 - (ii) न्यूनतम स्टॉक सीमा, तथा
 - (iii) अधिकतम स्टॉक सीमा की गणना कीजिए।
- (b) फैक्टरी उपरिव्ययों के अनुभाजन (apportionment) के सिद्धांतों की व्याख्या कीजिए।
-