

BACHELOR'S DEGREE PROGRAMME

Term-End Examination

December, 2018

05323

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. Describe the advantages of cost accounting to a manufacturing concern. 10
2. How would you classify selling and distribution overheads ? How are the selling overheads absorbed by cost units ? 6+4
3. Write short notes on any two of the following : 5+5
 - (a) Incentive Plans
 - (b) Inventory Turn Over Ratio
 - (c) Job Costing
 - (d) Centralised Purchasing

SECTION - B

4. From the following particulars of a manufacturing company, prepare cost sheet for September with the break-up of Prime cost, works cost, cost of production, cost of Goods sold, cost of Sales and Profit. 15

	₹
Stock of Raw-material (on 1 st September, 2017)	75,000
Stock of Raw-material (on 30 September, 2017)	91,500
Direct wages	52,500
Indirect wages	2,750
Work in progress (1 st Sept. 2017)	28,000
Work in progress (30 th Sept. 2017)	35,000
Purchase of raw materials	66,000
Factory rent and power	18,500
Expenses on purchase of Material	1,500
Selling and Distribution overheads	12,500
Office rent	2,500
Sales	2,00,000
Stock of finished goods (1 st Sept. 2017)	54,000
Stock of finished goods (30 th Sept. 2017)	31,000

5. (a) In a manufacturing company, a material is used as follows : 10+5

Maximum consumption	12,000 units per week
Minimum consumption	4,000 units per week
Normal consumption	8,000 units per week
Re-order quantity	48,000 units

Time required for delivery :

Minimum - 4 weeks

Maximum - 6 weeks

Calculate : (a) Re-order level; (b) Minimum stock level; (c) Maximum stock level, and (d) Average stock level

- (b) Calculate Economic Order Quantity (EOQ) from the particulars given below :
- | | |
|--|-----------|
| Annual consumption | 600 units |
| Cost per unit | ₹ 20 |
| Ordering cost (per order) | ₹ 12 |
| Carrying cost (% of average inventory) | 20% |

6. A product passes through three processes A, B and C. 10,000 units were issued to process A in the beginning of November 2017 at the cost of ₹ 1 per unit. The other particulars are given below :

<u>Particulars</u>	<u>Processes</u>		
	<u>A</u>	<u>B</u>	<u>C</u>
Sundry Materials	₹ 1,000	₹ 1,500	₹ 500
Labour	₹ 5,000	₹ 8,000	₹ 6,500
Direct Expenses	₹ 1,050	₹ 1,188	₹ 2,009
Actual output	9,500	9,100	8,100
	units	units	units
Normal Wastage	3%	5%	8%
Wastage Sold	₹ 0.25	₹ 0.50	₹ 1
			(per unit)

Prepare the Process Accounts (A, B and C), assuming that there were no opening or closing stocks.

स्नातक उपाधि कार्यक्रम

सत्रांत परीक्षा
दिसंबर, 2018

ऐच्छिक पाठ्यक्रम : वाणिज्य

ई.सी.ओ.-010 : लागत लेखा के मूल तत्व

समय : 2 घंटे

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. एक विनिर्माणी कंपनी के लिए लागत लेखा के लाभों का वर्णन कीजिए। 10
2. विक्रय एवं वितरण उपरिव्ययों को आप कैसे वर्गीकृत करेंगे? 6+4
विक्रय उपरिव्ययों का अवशोषण लागत इकाइयों द्वारा किस प्रकार किया जाता है?
3. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए। 5+5
 - (a) प्रेरणात्मक योजनाएँ
 - (b) स्टाक अनुवर्त अनुपात
 - (c) उपकार्य लागत निर्धारण पद्धति
 - (d) केंद्रीकृत क्रय

खण्ड - ख

4. एक विनिर्माणी कंपनी के निम्नलिखित विवरण से सितंबर माह 15 के लिए उसका लागत विवरण तैयार कीजिए जिसमें उसकी मूल लागत, फैक्टरी लागत, उत्पादन लागत, बेचे गए माल की लागत, विक्रय लागत, तथा लाभ की राशियाँ दिखाइए।

	₹
1 सितंबर, 2017 को उसके कच्चे माल का स्टॉक	75,000
30 सितंबर, 2017 को उस के कच्चे माल का स्टॉक	91,500
प्रत्यक्ष मजदूरी	52,500
अप्रत्यक्ष मजदूरी	2,750
अर्धनिर्मित माल (1 सितंबर, 2017)	28,000
अर्धनिर्मित माल (30 सितंबर, 2017)	35,000
कच्चे माल का क्रय	66,000
फैक्टरी का किराया तथा पॉवर	18,500
सामग्री के क्रय संबंधी व्यय	1,500
विक्रय एवं वितरण उपरिव्यय	12,500
कार्यालय (Office) का किराया	2,500
विक्रय	2,00,000
निर्मित माल का स्टॉक (1 सितंबर 2017)	54,000
निर्मित माल का स्टॉक (30 सितंबर, 2017)	31,000

5. (a) एक विनिर्माणी कंपनी में एक सामग्री का उपयोग निम्नलिखित रूप में हुआ : 10+5
- | | | |
|-------------------------------|-----------------------------|--|
| अधिकतम उपयोग | 12,000 इकाइयाँ प्रति सप्ताह | |
| निम्नतम उपयोग | 4,000 इकाइयाँ प्रति सप्ताह | |
| सामान्य उपयोग | 8,000 इकाइयाँ प्रति सप्ताह | |
| पुनर्निर्देश मात्रा (ROQ) | 48,000 इकाइयाँ | |
| सुपुर्दगी के लिए आवश्यक समय : | | |
| निम्नतम - | 4 सप्ताह | |
| अधिकतम - | 6 सप्ताह | |

निम्नलिखित राशियों की गणना कीजिए :

- (a) पुनरादेश सीमा (Reorder level)
 - (b) न्यूनतम स्टॉक सीमा
 - (c) अधिकतम स्टॉक सीमा, तथा
 - (d) औसत स्टॉक सीमा
- (b) निम्नलिखित विवरण के आधार पर आर्थिक आधार मात्रा (EOQ) की गणना कीजिए :

वार्षिक उपयोग	600 इकाइयाँ
प्रति इकाई लागत (प्रति ऑर्डर)	₹ 20
आदेश लागत (प्रति ऑर्डर)	₹ 12
रखने की लागत (औसत स्टॉक प्रतिशत)	20%

6. एक उत्पाद तीन प्रक्रियाओं A, B व C से गुजरता है। नवंबर 2017 के शुरू में प्रक्रिया A को 10,000 इकाइयाँ ₹ 1 प्रति इकाई की दर से निर्गमित की गई। अन्य विवरण निम्नलिखित है :

विवरण	प्रक्रियाएँ		
	A	B	C
विविध सामग्री	₹ 1,000	₹ 1,500	₹ 500
श्रम	₹ 5,000	₹ 8,000	₹ 6,500
प्रत्यक्ष व्यय	₹ 1,050	₹ 1,188	₹ 2,009
वास्तविक उत्पादन	9,500	9,100	8,100
		(इकाइयाँ)	
सामान्य हानि	3%	5%	8%
हानि (प्रति इकाई विक्रय)	₹ 0.25	₹ 0.50	₹ 1

A, B एवं C प्रक्रिया खाते तैयार कीजिए यह मानते हुए कि कुछ प्रारम्भिक अथवा अंतिम स्टॉक नहीं था।