

**BACHELOR'S DEGREE PROGRAMME**

**Term-End Examination**

**June, 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. Explain the concept of centralised Purchasing, 2,8  
and state the steps involved in procurement.
  
2. (a) Define 'costing' and outline its main 6,4  
objectives.  
(b) Explain any two methods of costing and  
identify industries where these can be used.
  
3. Write short notes on *any two* of the following : 5,5
  - (a) Inventory Turnover Rate.
  - (b) FIFO Method of pricing issue of materials.
  - (c) Rowan Premium Plan
  - (d) Functional classification of overheads

## SECTION-B

4. The product of a manufacturing concern passes through two processes A and B and then to finished stock Account. It is ascertained that in each process normally 5% of the total weight of input is lost and 10% is scrap which realises Rs. 160 and Rs. 400 per ton from process A and process B respectively.

15

The following data is available for the month of March, 2010 relating to both processes:

	<u>A</u>	<u>B</u>
Materials (in tons)	1,000	70
Cost of materials per ton	Rs. 250	400
Wages	Rs. 56,000	20,000
Mfg. Expenses	Rs. 16,000	10,500
Output in tons	830	780

Prepare process accounts showing cost per ton of each process. There was no stock of work-in-progress in any process.

5. (a) The financial accounts of a company showed a net loss of Rs. 1,14,640 for the year 2009-10. The cost accounts of the company showed a net loss of Rs. 74,200. On scrutinising the figures of both sets of books, the following facts were revealed :
- (i) Director fees not charged in cost accounts Rs. 2,600.
  - (ii) Provision for bad debts made in financial accounts Rs. 2,280.
  - (iii) Bank interest credited in financial accounts Rs. 120.

- (iv) Obsolescence loss charged in financial accounts Rs. 33,200.
- (v) Overheads shown in the financial accounts were Rs. 23,280 whereas overheads shown in cost accounts were estimated at Rs. 24,000; and
- (vi) Depreciation recovered in cost accounts Rs. 16,000 whereas depreciation in financial accounts appeared at Rs. 19,200.

Prepare a statement reconciling the amount of loss shown in financial accounts and cost accounts.

- (b) How do you deal with interest on capital in cost accounts ? Explain with necessary arguments.

6. (a) Compute Machine hour rate (MHR) from the following data : 10, 5

	Rs.
Cost of machine	10,00,000
Installation charges	1,00,000
Estimated scrap value (after 15 years of working life)	50,000
Rent for the shop (per Month)	2,000
Lighting for the shop (per Month)	3,000
Insurance of the machine (per annum)	9,600
Repairs of the machine (per Month)	10,000
Power consumption 10 units per hour	
Power Rate for 100 units	200
Estimated working hours per annum were 2000 hours	
Supervisor's salary per month	6,000



स्नातक उपाधि कार्यक्रम

सत्रांत परीक्षा

जून, 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 दो प्रश्न और खण्ड-ख में से कोई दो प्रश्न कीजिए।**

**खण्ड--क**

1. केंद्रीकृत क्रय की संकल्पना की व्याख्या कीजिए तथा क्रय में निहित विभिन्न सोपानों का उल्लेख कीजिए। 2,8
2. (a) लागत लेखा की परिभाषा दीजिए तथा इसके मुख्य उद्देश्य बताइए। 6,4  
(b) लागत निर्धारण की किन्हीं दो पद्धतियों की व्याख्या कीजिए तथा उन उद्योगों के नाम लिखिए जिनमें इनका उपयोग किया जा सकता है?
3. निम्नलिखित में से **किन्हीं दो** पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए : 5,5
  - (a) स्टॉक आवर्त दर
  - (b) सामग्री के मूल्य निर्धारण की 'पहले आगमन पहले निर्गमन' पद्धति प्रीमियम योजना
  - (c) रोवन प्रीमियम योजना
  - (d) उपरिव्ययों का कार्यात्मक वर्गीकरण

**खण्ड-ख**

4. एक विनिर्माणी कंपनी का उत्पाद दो प्रक्रियाओं A तथा B से गुजरता है और फिर उसे अंतिम स्टाक खाते में अंतरित कर दिया जाता है। प्रत्येक प्रक्रिया में सामान्यतया आगतों के कुल भार का 5% कम हो जाता है और 10% छीजन का रूप लेता है। प्रक्रिया A की छीजन का विक्रय मूल्य 160 रु. प्रति टन तथा प्रक्रिया B की छीजन का विक्रय मूल्य 400 रु. प्रति इकाई प्राप्त होता है। मार्च 2010 के लिए दोनों प्रक्रियाओं से संबंधित व्यौरा निम्न लिखित है :

	A	B
सामग्री (टनों में)	1,000	70
सामग्री का प्रति टन मूल्य	रु. 250	400
मजदूरी	रु. 56,000	20,000
विनिर्माणी व्यय	रु. 16,000	10,500
उत्पादन (टनों में)	830	780

प्रक्रिया खाते तैयार कीजिए तथा प्रत्येक उत्पाद की प्रति टन लागत ज्ञात कीजिए। किसी भी प्रक्रिया में कुछ भी अर्द्ध निर्मित माल नहीं था।

5. (a) एक कंपनी के वित्तीय लेखों के अनुसार वर्ष 2009-10 10, 5 में 1,14,640 रु. की निवल हानि हुई। लागत लेखों के अनुसार यह हानि 74,200 रु. ही थी। दोनों लेखों के विश्लेषण से निम्नलिखित तथ्यों का पता चला :
- (i) लागत लेखा में निदेशक फीस के 2,600 रु. का व्यय नहीं दिखाया गया।
  - (ii) वित्तीय लेखा के अनुसार 2,280 रु. का संदिग्ध ऋण के लिए प्रावधान किया गया है।
  - (iii) वित्तीय लेखा में 120 रु. बैंक से मिले ब्याज के दिखाए गए।

- (iv) वित्तीय लेखा में 33,200 रु. की अप्रचलन हानि (obsolescence loss) दिखायी गयी।
- (v) वित्तीय लेखा में 23,280 रु. के उपरिव्यय दिखाए गए जबकि लागत लेखा में यह राशि 24,000 रु. थी।
- (vi) लागत लेखा में 16,000 रु. का मूल्यह्रास लगाया गया जबकि वित्तीय लेखा में यह राशि 19,200 रु. दिखायी गयी।

वित्तीय लेखों तथा लागत लेखों में दिखायी गयी हानियों के मिलान हेतु एक विवरण तैयार कीजिए।

- (b) लागत लेखों में पूंजी पर ब्याज को किस प्रकार दिखाया जाता है? तर्क सहित व्याख्या कीजिए।

6. (a) निम्नलिखित आँकड़ों से मशीन घंटा दर की गणना कीजिए : 10, 5

	रु.
मशीन की लागत	10,00,000
मशीन लगाने पर किया गया व्यय	1,00,000
मशीन का अवशेष मूल्य (15 वर्ष के कार्यकाल के बाद)	50,000
फैक्टरी का किराया (प्रति मास)	2,000
फैक्टरी का बिजली व्यय (प्रति मास)	3,000
मशीन का बीमा (प्रति वर्ष)	9,600
मशीन की मरम्मत पर व्यय (प्रति वर्ष)	10,000
पावर का उपभोग 10 इकाइ प्रतिघंटा पावर की 100 इकाई की दर	200
अनुमानित कार्यकारी घंटे (प्रति वर्ष) 2000 घंटे	
सुपरवाइजर का वेतन (प्रति मास)	6,000

इस मशीन ने फैक्टरी में  $\frac{1}{4}$  स्थान घेर रखा है तथा

सुपरवाइजर अपने कुल समय का  $\frac{1}{5}$  भाग इस मशीन पर किए जाने वाले व्यय पर लगाता है।

(b) एक स्टोर सामग्री की प्राप्तियां (receipts) एवं निर्गमन राशियाँ (issues) निम्नलिखित हैं :

जुलाई 1 2,000 इकाइयां 30,000 रु. पर प्राप्त हुई।

अगस्त 1 2,000 इकाइयां 24,000 रु. पर प्राप्त हुई

अगस्त 31 2,400 इकाइयां निर्गमित की गई।

सितंबर 1 2,000 इकाइयां 36,000 रु. पर प्राप्त हुई।

सितंबर 30 2,400 इकाइयां निर्गमित की गई।

LIFO पद्धति के अनुसार स्टोर्स लेजर तैयार कीजिए।

---