

No. of Printed Pages : 12

**ECO-10**

**BACHELOR'S DEGREE PROGRAMME**

**(BDP)**

**Term-End Examination**

**June, 2020**

**ECO-10 : ELEMENTS OF COSTING**

*Time : 2 Hours*

*Maximum Marks : 50*

---

*Note : Attempt any two questions from Section-A  
and any two question from Section-B.*

---

---

**Section—A**

1. What factors should be considered before installation of a system of costing, and what are the difficulties you may face while introducing the system ? 6, 4

**P. T. O.**

2. (a) Distinguish between centralised purchasing and decentralised purchasing. 5
- (b) Explain the merits of centralised and decentralised purchasing. 5
3. Write short notes on any *two* of the following : 5 each
- (a) Labour Turnover
- (b) ABC Analysis
- (c) Apportionment of Overheads
- (d) Unit Costing

**Section—B**

4. (a) Calculate Economic Order Quantity : 5
- |                              |             |
|------------------------------|-------------|
| Annual consumption           | 48000 units |
| Purchase price of input unit | ₹ 25/unit   |
| Annual carrying cost         | 12%         |
| Ordering cost per order      | ₹ 180       |

(b) TAN Ltd. has three production departments and four service departments.

As per the primary distribution summary, the expenses of these departments are as follows :

10

**Production Departments :** ₹

A 60,000

B 52,000

C 48,000

**Service Departments :**

Stores 8,000

Time-keeping 6,000

Power 3,200

Canteen 2,000

The following information is available in respect of the product departments :

Particulars	Departments		
	A	B	C
Horse power of machine	300	300	200
Number of workers	20	15	15
Value of store requisition (₹)	2,500	1,500	1,000

You are required to apportion the cost of service departments over the production departments.

5. From the following information, prepare a Process Account, Abnormal Gain Account and Normal Loss Account :
- |                       |                              |
|-----------------------|------------------------------|
|                       | 10, 3, 2                     |
| Input of raw material | 840 units @ ₹ 40<br>per unit |
| Direct Material       | ₹ 5,924                      |

Direct Wages	₹ 8,000
Overheads	₹ 8,000
Actual output transferred to Process II	750 units
Normal Loss	15%
Value of scrap per unit	₹ 10

6. The following particulars relate to a new machine purchased :

	₹
Purchase price of the machine	4,00,000
Installation expenses	1,00,000
Rent per annum	60,000
General lighting for total area (P.M.)	1,000
Foreman's salary (P.A.)	30,000
Insurance of the machine (P.A.)	3,000
Estimated repairs of the machine (P.A.)	5,000
Estimated consumable stores (P.A.)	4,000

Power 2 units per hour @ ₹ 50 per 100 units.

Estimated life time 10 years and estimated value at the end of 10 years ₹ 1,00,000. The machine expected to run 20000 hour in life time. The machine occupies 25% of the total area. The foreman devotes  $1/6$  of his time for the machine.

Calculate the machine hour rate for the machine.

## ECO-10

स्नातक उपाधि कार्यक्रम ( बी. डी. पी. )

सत्रांत परीक्षा

जून, 2020

ई.सी.ओ.-10 : लागत लेखा के मूल तत्व

समय : 2 घण्टे

अधिकतम अंक : 50

---

नोट : खण्ड 'क' से कोई दो प्रश्न कीजिए तथा खण्ड

'ख' में से भी कोई दो प्रश्न कीजिए।

---

**खण्ड-क**

1. एक लागत लेखा प्रणाली की स्थापना करने से पूर्व किन कारकों पर ध्यान देना होगा ? विवेचन कीजिए तथा यह भी बताइए कि ऐसी प्रणाली की स्थापना में किन कठिनाइयों का सामना करना पड़ता है। 6, 4

2. (क) केन्द्रीकृत क्रय तथा विकेन्द्रीकृत क्रय में अन्तर का उल्लेख कीजिए। 5
- (ख) केन्द्रीकृत तथा विकेन्द्रीकृत क्रय के लाभों की व्याख्या कीजिए। 5
3. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए : प्रत्येक 5
- (क) श्रमिक आवर्त (Labour turnover)
- (ख) ए. बी. सी. विश्लेषण
- (ग) उपरिव्ययों का अनुभाजन
- (घ) इकाई लागत निर्धारण पद्धति

### खण्ड-ख

4. (क) आर्थिक आदेश मात्रा (EOQ) की गणना कीजिए : 5
- वार्षिक उपभोग 48000 इकाइयाँ





निम्नलिखित विभागों के सम्बन्ध में निम्नलिखित जानकारी उपलब्ध है :

विवरण	विभाग		
	A	B	C
मशीन का हार्स पावर	300	300	200
कामगारों की संख्या	20	15	15
स्टोर्स अधिग्रहण की लागत (₹)	2,500	1,500	1,000

सेवा विभागों की लागत उत्पादन विभागों पर वितरित कीजिए।

5. निम्नलिखित ब्यौरे के आधार पर प्रक्रिया (process) खाता, असामान्य लाभ खाता तथा सामान्य हानि खाता तैयार कीजिए :

कच्चे माल का उपयोग	840 इकाइयाँ ₹ 40
	प्रति इकाई लागत
प्रत्यक्ष सामग्री	₹ 5,924

प्रत्यक्ष मजदूरी	₹ 8,000
उपरिव्यय	₹ 8,000
प्रक्रिया-II को हस्तांतरित वास्तविक उत्पाद	750 इकाइयाँ
सामान्य हानि	15%
रद्दी (scrap) का मूल्य प्रति इकाई	₹ 10

6. एक नयी मशीन के क्रय से सम्बन्धित निम्नलिखित विवरण है :

	15
	₹
मशीन का क्रय मूल्य	4,00,000
उसके संस्थापन पर व्यय	1,00,000
वार्षिक किराया	60,000
कुल क्षेत्र के लिए सामान्य बिजली (प्रति मास)	1,000
फोरमैन का वेतन (प्रति वर्ष)	30,000

मशीन का बीमा (प्रति वर्ष)	3,000
मशीन की मरम्मत अनुमानित लागत (प्रति वर्ष)	5,000
अनुमानित उपभोज्य स्टोर्स (प्रति वर्ष)	4,000
बिजली 2 इकाइयाँ प्रति घंटा ₹ 50 प्रति 100 इकाइयों की दर से।	
अनुमानित जीवन काल 10 वर्ष, तथा 10 वर्ष के अन्त में इसका अनुमानित मूल्य ₹ 1,00,000।	
अनुमानित जीवन काल में मशीन 20000 घंटे चलेगी।	
मशीन ने कुल क्षेत्र का 25% घेर रखा है। फोरमैन अपने समय का 1/6 भाग मशीन पर लगाता है।	
मशीन के मशीन घंटा दर (MHR) की गणना कीजिए।	