

B. COM. (GENERAL)**Term-End Examination****June, 2023****BCOC-138 : COST ACCOUNTING***Time : 3 Hours**Maximum Marks : 100*

Note : Attempt Section A and Section B. Section A carries 40 marks and Section B carries 60 marks.

Section—A

1. What are the points that a Cost Accountant should keep in mind before installing a costing system in a manufacturing concern ? Explain. 10
2. Discuss any five methods of costing and state the industries to which they can be applied. 10
3. Write short notes on any four of the following : 5 each
 - (a) Decentralised purchasing
 - (b) Halsey Premium Plan

P. T. O.

- (c) Apportionment of overheads
- (d) Byproducts
- (e) Service costing
- (f) Purchase requisition

Section—B

Note : Attempt any three questions. All questions carry equal marks.

4. From the following transactions, prepare a Stores Ledger Account using FIFO method of material issued.
Year 2022 : 20

1 Feb.	Opening Stock	500 units @ ₹ 20	
4 Feb.	Purchased	400 units @ ₹ 21	each
6 Feb.	Issued	600 units	
8 Feb.	Purchased	800 units @ ₹ 24	each
9 Feb.	Issued	500 units	
13 Feb.	Issued	300 units	
24 Feb.	Purchased	500 units @ ₹ 25	each
26 Feb.	Received back from production department	50 units	
28 Feb.	Issued	400 units	

[3]

BCOC-138

5. The following are the particulars relating to a contract which has begun on 1-1-2021 :

Particulars	₹
Contract price	5,00,000
Machinery	30,000
Materials	1,70,600
Wages	1,48,750
Direct expenses	6,330
Outstanding wages	5,380
Uncertified work	9,000
Overheads	8,240
Materials returned	1,600
Material on hand (31-12-2021)	3,700
Machinery on hand (31-12-2021)	22,000
Value of work certified	3,90,000
Cash received	3,51,000

P. T. O.

[4]

BCOC-138

Prepare the Contract Account for the year ending 2021 showing the amount of profit to be credited to Profit and Loss Account. Also show the amount of work-in-progress as it would appear in the Balance Sheet.

6. Calculate Machine Hour Rate from the details given below :

	₹
Purchase price of machine	4,00,000
Installation Expenses	1,00,000
Rent per quarter	15,000
Foreman's Salary p. a.	30,000
General lighting for the total area-p. m.	1,000
Insurance for the machine-p. a.	3,000
Repairs for the machine-p. a.	5,000
Estimated consumables-p. a.	4,000

Power : 2 units per hour at ₹ 50 per 100 units.
 Estimated life of the machine is 10 years and
 the estimated value at the end of 10 years is

[5]

BCOC-138

₹ 1,00,000. It is expected to run 20000 hours in its life time. The machine occupies 1/4 of the total area. The foreman devotes 1/6 of his time on this machine.

7. A product is obtained after it passes through two distinct processes. From the following information, prepare Process-I and Process-II Accounts and Abnormal Loss Account : 20

Process-I : Input

Material-A	6,000 kgs	@ 50 paise per kg
Material-B	4,000 kgs	@ ₹ 1 per kg
Mixing labour	430 hours	@ ₹ 2 per hour

Normal loss 5% of weight input, disposed off at 16 paise per kg.

Output 9200 kgs.

Process-II : Input

Material-C	6,600 kgs	@ ₹ 1.25 per kg
Material-D	4,200 kgs	@ ₹ 0.75 per kg
Mixing labour	370 hours	@ ₹ 2 per hour
Flavouring		
Essence	₹ 300	

[6]

BCOC-138

Normal waste 5% of weight input with no disposal value.

Output 19000 kgs.

Overheads of ₹ 3,200 incurred by the two processes to be absorbed on the basis of mixing labour hours.

8. (a) A transport company is running a fleet of six buses between two towns 75 km apart. Seating capacity of each bus is 40 passengers. The following particulars are available for the month of June :

	₹
Wages of drivers, conductors and cleaners	3,600
Salaries of staff	1,500
Diesel and other oils	10,320
Repairs	1,200
Taxes and insurance	2,400
Depreciation	3,900
Interest on capital	3,000

[7]

BCOC-138

Actual passengers carried were 80 percent of the seating capacity. All the buses ran on all days of the month. Each bus made one round trip per day. Find out the cost per passenger per kilometer. 15

- (b) From the following data, calculate the Economic Order Quantity (EOQ) : 5
- | | |
|----------------------------|-------------|
| Cost of ordering per order | ₹ 18 |
| Annual consumption | 75000 units |
| Cost per unit | ₹ 1.50 |
- Carrying cost estimated to be 20% of unit cost.

[8]

BCOC-138

BCOC-138

बी. कॉम. (सामान्य)

सत्रांत परीक्षा

जून, 2023

बी.सी.ओ.सी.-138 : लागत लेखांकन

समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 100

नोट : खण्ड-अ और खण्ड-ब दोनों कीजिए। खण्ड-अ के 40 अंक हैं और खण्ड-ब के 60 अंक हैं।

खण्ड—अ

1. किसी निर्माण प्रतिष्ठान में लागत निर्धारण तंत्र की स्थापना करते समय लागत लेखाकार को किन बिन्दुओं पर ध्यान देना चाहिए ? स्पष्ट कीजिए। 10
2. लागत निर्धारण की किन्हीं पाँच विधियों और उन उद्योगों का विवेचन कीजिए जहाँ उनका उपयोग किया जा सकता है। 10

3. निम्नलिखित में से किन्हीं चार पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ

लिखिए :

प्रत्येक 5

- (क) विकेन्द्रीकृत खरीदारी
 (ख) हालसे प्रीमियम योजना
 (ग) उपरिव्ययों का आबंटन
 (घ) उपोत्पाद
 (ङ) सेवा लागत निर्धारण
 (च) क्रय माँगपत्र

खण्ड—ब

नोट : किन्हीं तीन प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

4. अग्रलिखित लेन-देन के आधार पर सामग्री निर्गमन की फीफो (FIFO) विधि का उपयोग करते हुए स्टोर लेजर खाता तैयार कीजिए :

20

वर्ष 2022

फरवरी

1	प्रारम्भिक स्टॉक	500 इकाइयाँ @ ₹ 20
	प्रति इकाई	
4	खरीद	400 इकाइयाँ @ ₹ 21
	प्रति इकाई	
6	निर्गमित	600 इकाइयाँ
8	खरीद	800 इकाइयाँ @ ₹ 24
	प्रति इकाई	
9	निर्गमित	500 इकाइयाँ
13	निर्गमित	300 इकाइयाँ
24	खरीद	500 इकाइयाँ @ ₹ 25
	प्रति इकाई	

26	उत्पादन विभाग से वापस प्राप्त किया	50 इकाइयाँ
28	निर्गमित	400 इकाइयाँ

[11]

BCOC-138

5. 1-1-2021 को प्रारम्भ हुए एक ठेके से सम्बन्धित ब्यौरा निम्नलिखित है :

विवरण	₹
ठेका मूल्य	5,00,000
मशीनरी	30,000
सामग्री	1,70,600
मजदूरी	1,48,750
प्रत्यक्ष खर्च	6,330
अदत्त मजदूरी	5,380
अप्रमाणित कार्य	9,000
उपरिव्यय	8,240
वापस आई सामग्री	1,600
शेष सामग्री (31-12-2021)	3,700
स्थित मशीनरी (31-12-2021)	22,000
प्रमाणित कार्य का मूल्य	3,90,000
रोकड़ प्राप्त	3,51,000

P. T. O.

[12]

BCOC-138

लाभ और हानि लेखा में जमा लाभ दर्शाते हुए 2021 को समाप्त हुए वर्ष के लिए ठेका लेखा तैयार कीजिए।
बैलेंस शीट में निर्माणधीन कार्य को भी दर्शाइए।

6. नीचे दिये गये ब्यौरे से मशीन घण्टा दर की गणना कीजिए :

	₹
मशीन का क्रय मूल्य	4,00,000
स्थापित करने का खर्च	1,00,000
किराया प्रति तिमाही	15,000
फोरमैन का वेतन प्रति वर्ष	30,000
समस्त क्षेत्र के लिए सामान्य बिजली खर्च प्रति माह	1,000
मशीन का बीमा प्रति वर्ष	3,000
मशीन की मरम्मत खर्च प्रति वर्ष	5,000
अनुमानित उपभोग्य सामग्री प्रति वर्ष	4,000

पावर 2 यूनिट प्रति घण्टा ₹ 50 प्रति 100 इकाइयाँ।

[13]

BCOC-138

मशीन का अनुमानित जीवनकाल 10 साल है। 10 साल के पश्चात् उसका अनुमानित मूल्य ₹ 1,00,000 है। यह अपने जीवनकाल में अनुमानित 20000 घण्टे कार्य करेगी। मशीन कुल क्षेत्रफल के 1/4 हिस्से पर स्थापित है। फोरमैन अपने कुल समय का 1/6 भाग मशीन पर लगाता है।

7. एक उत्पाद निम्नलिखित दो भिन्न प्रक्रियाओं के माध्यम से तैयार किया जाता है। निम्नलिखित ब्यौरे की सहायता से प्रक्रिया-I और प्रक्रिया-II का लेखा और असामान्य हानि लेखा तैयार कीजिए :

20

प्रक्रिया-I : इनपुट

सामग्री-A 6000 किग्रा. @ ₹ 50 पैसे प्रति किग्रा.

सामग्री-B 4000 किग्रा. @ ₹ 1 प्रति किग्रा.

मिलाने के लिए श्रम 430 घण्टे @ ₹ 2 प्रति घण्टा
सामान्य हानि इनपुट का 5% भार बेचने से आय @ 16 पैसे प्रति किग्रा. आउटपुट 9200 किग्रा.

[14]

BCOC-138

प्रक्रिया-II : इनपुट

सामग्री-C 6600 किग्रा. @ ₹ 1.25 प्रति किग्रा.

सामग्री-D 4200 किग्रा. @ ₹ 0.75 प्रति किग्रा.

मिलाने के लिए श्रम 370 घण्टे @ ₹ 2 प्रति घण्टा

खुशबू मिलाने का खर्च ₹ 300

सामान्य अपव्यय इनपुट का 50% भार जिसका कोई मूल्य नहीं है।

आउटपुट 19000 किग्रा.

₹ 3,200 का उपरिव्यय दो प्रक्रियाओं में मिश्रण श्रम घण्टों के आधार पर अवशोषित किया जाना है।

8. (क) एक परिवहन कम्पनी दो शहरों के बीच जो 75

किमी. एक-दूसरे से दूर हैं, 6 बसें चलाती है।

प्रत्येक बस में 40 सवारियों की बैठने की जगह

है। जून माह के लिए अग्रलिखित ब्यौरा उपलब्ध

है :

15

[15]

BCOC-138

	₹
चालक, कन्डक्टर और सफाईकर्ताओं का वेतन	3,600
कर्मचारियों का वेतन	1,500
डीजल और दूसरे तेल	10,320
मरम्मत खर्च	1,200
कर और बीमा	2,400
ह्रास	3,900
पूँजी पर ब्याज	3,000

वास्तविक सीट संख्या के केवल 80% यात्रियों ने यात्रा की। सभी बसें महीने के सभी दिन चलीं। प्रत्येक बस ने प्रतिदिन एक आने-जाने का चक्कर लगाया। प्रति यात्री प्रति किमी. की लागत की गणना कीजिए।

P. T. O.

[16]

BCOC-138

(ख) निम्नलिखित आँकड़ों से आर्थिक आदेश मात्रा की गणना कीजिए :

गणना कीजिए :	5
प्रति आदेश देने की लागत	18
वार्षिक उपभोग	75000 इकाइयाँ
प्रति इकाई लागत	₹ 1.50
ले जाने की अनुमानित लागत इकाई लागत का	20 प्रतिशत।

BCOC-138