

No. of Printed Pages : 10

ECO-10

**BACHELOR'S DEGREE PROGRAMME
(BDP)**

Term-End Examination

June, 2023

(ELECTIVE COURSE : COMMERCE)

ECO-10 : ELEMENTS OF COSTING

Time : 2 Hours

Maximum Marks : 50

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

Section—A

1. Discuss the limitations of financial accounting.
10
2. Explain the techniques of ABC analysis for inventory control.
10
3. Write short notes on any *two* of the following :
5+5
 - (a) Overheads
 - (b) Cost centre
 - (c) Time keeping
 - (d) Labour turnover

P. T. O.

Section—B

4. A machine was purchased for ₹ 5 lakhs. The total cost of all machinery inclusive of the new machine was ₹ 15,00,000. Compute the machine hour rate for the new machine on the basis of the data given below : 15

- (a) Expected life of the machine 10 years.
- (b) Scrap value at the end of 10 years ₹ 5,000.
- (c) Maintenance for the machine during the year ₹ 2,000.
- (d) Expected working hours of the machine per annum 4000 hours.
- (e) Insurance for all the machines ₹ 4,500 per annum.
- (f) Electricity consumption of the machine per hour (@ 75 paise per unit) 25 units.
- (g) Area occupied by the machine 100 sq. ft.
- (h) Area occupied by other machine 1500 sq. ft.
- (i) Rent per month of the machine ₹ 800.
- (j) Lighting charges for 20 points for the whole department, out of which three points are for the machine ₹ 120 per month.

5. (a) Compute wages of A and B workers under Taylor Differential Piece Rate system from the following information : 10

Standard Time Allowed 10 units per hour
Normal Piece Rate ₹ 5

Differential Piece Rates :

80% of Piece rate for output below standard.

120% of piece rate for output at or above standard

A worker produced 75 units in a day of 8 hours.

B worker produced 100 units in a day of 8 hours.

- (b) From the following details, calculate the Economic Order Quantity (EOQ) : 5

Annual usage = 6000 units

Cost of the material per unit = ₹ 2.50

Cost of planning and receiving on order = ₹ 15.00

Annual carrying cost of one unit = 20% of inventory value

6. On 3rd January, 2022 Daas Construction Ltd. started work on the construction of an office block at a contracted price of ₹ 7,50,000. On 31st October, 2022, the accounts pertaining to the contract contained the following balances :

15

| | ₹ |
|--|----------|
| Materials issued to site | 1,61,000 |
| Materials returned from site | 14,000 |
| Wages paid | 68,000 |
| Own plant in use on site (at cost) | 96,000 |
| Hire of plant | 72,000 |
| Supervision : | |
| Direct | 11,000 |
| Indirect | 12,000 |
| Head office charges allocated to this contract | 63,000 |
| Value of work certified on 31-10-2022 | 4,00,000 |
| Work uncertified | 40,000 |
| Cash received on work certified | 3,30,000 |

Depreciation on own plant is to be provided at the rate of $12\frac{1}{2}\%$ p. a. on cost. Unpaid wages ₹ 2,000.

Estimated value of material at site ₹ 24,000.

You are required to prepare the Contract Account for the period ended 31-10-2022, showing the amount to be included in Profit and Loss Account of the Daas Construction Company.

ECO-10

स्नातक उपाधि कार्यक्रम (बी. डी. पी.)

सत्रांत परीक्षा

जून, 2023

(ऐच्छिक पाठ्यक्रम : वाणिज्य)

ई.सी.ओ.-10 : लागत लेखा के मूल तत्व

समय : 2 घण्टे

अधिकतम अंक : 50

नोट : खण्ड 'अ' में से किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिए
और खण्ड 'ब' में से किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर
दीजिए।

खण्ड—अ

1. वित्तीय लेखांकन की सीमाओं का विवेचन कीजिए। 10
2. स्टॉक नियंत्रण की ABC विश्लेषण तकनीक को स्पष्ट कीजिए। 10
3. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए : प्रत्येक 5
(क) उपरिव्यय

- (ख) लागत केन्द्र
- (ग) टाइम कीपिंग
- (घ) श्रमिक आवर्त

खण्ड—ब

4. किसी मशीन को ₹ 5,00,000 में खरीदा गया। नई मशीन समेत सभी मशीनरी की कुल लागत ₹ 15,00,000 है। नीचे दिये गये आँकड़ों के आधार पर नई मशीन के लिए मशीन घण्टा दर की गणना कीजिए :

15

- (क) मशीन का अपेक्षित जीवन काल 10 वर्ष।
- (ख) दस वर्ष के अन्त में मशीन का अवशिष्ट मूल्य ₹ 5,000।
- (ग) वर्ष के दौरान मशीन के संरक्षण की लागत ₹ 2,000।
- (घ) मशीन के काम करने के प्रति वर्ष अपेक्षित घण्टे 4000 घण्टे।
- (ङ) सभी मशीनों की प्रति वर्ष बीमा राशि ₹ 4,500।
- (च) मशीन द्वारा प्रति घण्टा बिजली का उपयोग (@ 75 पैसे प्रति यूनिट) 25 यूनिट।

- (छ) मशीन द्वारा घेरा गया क्षेत्रफल 100 वर्ग फीट।
- (ज) दूसरी मशीनों द्वारा घेरा गया क्षेत्रफल 1500 वर्ग फीट।
- (झ) मशीन का प्रति माह किराया ₹ 800।
- (ञ) पूरे विभाग में बीस प्वाइंट के लिए बिजली का खर्च जिसमें से तीन प्वाइंट मशीन के लिए हैं, ₹120 प्रति माह।
5. (क) निम्नलिखित सूचना के आधार पर A और B मजदूरों की मजदूरी की गणना टेलर विभेदक प्रति इकाई दर प्रणाली के अनुसार कीजिए : 10 दिया गया मानक समय 10 इकाइयाँ प्रति घण्टा सामान्य इकाई दर ₹ 5
- विभेदक प्रति नग दर :**
- मानक से नीचे उत्पादन के लिए प्रति इकाइयाँ दर का 80%
- मानक से मानक के बराबर या उससे अधिक उत्पादन पर प्रति इकाइयाँ दर का 120%
- मजदूर A ने 8 घण्टे के एक दिन में 75 इकाइयों का उत्पादन किया।
- मजदूर B ने 8 घण्टे के एक दिन में 100 इकाइयों का उत्पादन किया।

| | |
|--|------------------------|
| (ख) निम्नलिखित आँकड़ों की सहायता से आर्थिक पुनरादेश मात्रा की गणना कीजिए : | 5 |
| वार्षिक उपयोग | = 6000 इकाइयाँ |
| प्रति इकाई सामग्री की लागत | = ₹ 2.50 |
| ऑर्डर के नियोजन और प्राप्ति की लागत | = ₹ 15.00 |
| प्रति इकाई की प्राप्त करने की वार्षिक लागत | = सामग्री मूल्य का 20% |

6. 3 जनवरी, 2022 को दास कन्स्ट्रक्शन लिमिटेड ने एक आफिस ब्लॉक को बनाने का कार्य ठेका मूल्य ₹ 7,50,000 पर प्रारम्भ किया। 31 अक्टूबर, 2022 को ठेके के लेखा में निम्नलिखित शेष था :

| | ₹ |
|---|----------|
| कार्य के लिए दी गई सामग्री | 1,61,000 |
| निर्माण स्थल से वापस सामग्री | 14,000 |
| मजदूरी का भुगतान | 68,000 |
| निर्माण स्थल पर अपनी मशीन का मूल्य (लागत) | 96,000 |
| प्लाण्ट का किराया | 72,000 |

| | |
|--|----------|
| निरीक्षण : | |
| प्रत्यक्ष | 11,000 |
| अप्रत्यक्ष | 12,000 |
| इस ठेके से संबंधित मुख्य कार्यालय का खर्चा | 63,000 |
| 31-10-22 को प्रमाणित कार्य का मूल्य | 4,00,000 |
| अप्रमाणित कार्य | 40,000 |
| प्रमाणित कार्य के लिए प्राप्त नकदी | 3,30,000 |

स्वयं के प्लांट पर अवमूल्यन की दर लागत पर $12\frac{1}{2}\%$ प्रति वर्ष अचुकता मजदूरी ₹ 2,000।

स्थल पर सामग्री का अनुमानित मूल्य ₹ 24,000 आप 31-10-2022 को समाप्त समय के लिए ठेका लेखा तैयार कीजिए और दास कन्सट्रक्शन कम्पनी के लाभ और हानि लेखा में यह धन दर्शाइए।