

06935

**BACHELOR'S DEGREE PROGRAMME**

**Term-End Examination**

**December, 2010**

**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. (a) State the advantages of cost accounting. 5, 5  
(b) How does marginal costing differ from absorption costing. Explain.
  
2. (a) What do you mean by ABC analysis in inventory management ? 5, 5  
(b) State the main features of Halsey Premium Plan and show with the help of an example how bonus is calculate under this plan.

3. Write short notes on *any two* of the following : 5, 5

- (a) Bin Card
- (b) Treatment of Interest on capital
- (c) List method of pricing the issue of materials
- (d) Principles of Apportionment of common factory overheads.

## SECTION-B

4. A factory produces a standard product. From the following cost information, prepare the cost select for the year ending March 31, 2008. 12, 3

06935

	Rs.
Raw materials	20,000
Opening stock	1,70,000
Purchases	8,000
Closing stock	40,000
Direct wages	20,000

*Other direct expenses :*

Factory overheads 100% of direct wages

Office overheads 10% of works cost

Selling expenses Rs. 4 per unit sold

Finished goods :

Opening stock 1000 units (Rs. 32,000) produced during the year 10,000 units closing stock 2000 units.

Also ascertain the selling price per unit so as to yield a profit of 20% on selling price.

5. A product is obtained after it passes through three distinct processes. The following information was obtained from the accounts for the month. 9, 3, 3

	I	II	III
Direct materials (Rs.)	52,000	39,600	59,240
Direct wages (Rs.)	40,000	60,000	80,000
Output during the month units	1,900	1,680	1,500
Percentage of Normal loss to input	5%	10%	15%
Value of scrap per unit	Rs. 20	Rs. 40	Rs. 50

2000 units of Rs. 30 each were introduced in the process I. There was no stock of materials or work-in-progress at the beginning or at the end of the period. Production overheads are recovered 100% of direct wages. Prepare process Accounts, and Abnormal Gain and Abnormal Loss Accounts.

6. (a) The contract price in respect of a project was Rs. 10,00,000. On 31<sup>st</sup> March, 2008 90% of the work had been completed and certified. The cost incurred upto 31<sup>st</sup> March 2008 amounted to Rs. 8,00,000. It was estimated that another amount of Rs. 40,000 will have to be incurred to complete the project. The contracts paid 80% of the value certified. Compute the project to be taken to profit and loss Account for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2008. 6

(b) From the following particulars, calculate : 5, 4

(i) The Economic Order Quantity and

(ii) State the assumptions on which Role is usually based.

Annual usage	8,000 units
Cost of material per unit	Rs. 40
Cost of planning and receiving one order	Rs. 200
Annual carrying cost of one unit :	10% of the inventory value

---

स्नातक उपाधि कार्यक्रम  
सत्रांत परीक्षा  
दिसम्बर, 2010

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 किन्हीं दो प्रश्नों के और खण्ड ख में से किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर लिखिए।

**खण्ड-क**

1. (a) लागत लेखा के लाभों का उल्लेख कीजिए। 5, 5  
(b) सीमांत लागत निर्धारण पद्धति अवशोषण लागत निर्धारण पद्धति से किस प्रकार भिन्न है? व्याख्या कीजिए।
2. (a) स्टॉक प्रबंध की ABC विश्लेषण पद्धति से क्या तात्पर्य है? 5, 5  
(b) हालसे रोवन योजना की मुख्य विशेषताओं का उल्लेख कीजिए, तथा एवं उदाहरण की सहायता से यह समझाइए कि इस योजना के अंतर्गत बोनस की किस प्रकार गणना की जाती है।

3. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए : 5, 5
- (a) बिन कार्ड
  - (b) पूँजी पर ब्याज का लेखांकन
  - (c) सामग्री के मूल्य निर्धारण की 'अंतिम आगमन पहले निर्गमन' पद्धति
  - (d) आम फैक्टरी उपरिव्ययों (common factory overheads) के अनुभाजन के सिद्धांत

## खण्ड-ख

4. एक फैक्टरी में एक स्टैंडर्ड वस्तु का उत्पादन किया जाता है। निम्नलिखित आंकड़ों से 31 मार्च 2008 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लागत विवरण तैयार कीजिए।

12, 3

	Rs.
कच्चा माल	20,000 रु.
प्रारम्भिक स्टॉक	1,70,000 रु.
क्रय	8,000 रु.
अंतिम स्टॉक	40,000 रु.
प्रत्यक्ष मजदूरी अन्य प्रत्यक्ष व्यय	20,000 रु.

फैक्टरी उपरिव्यय प्रत्यक्ष मजदूरी का 100 प्रतिशत  
कार्यालय उपरिव्यय फैक्टरी लागत का 10 प्रतिशत  
विक्रय व्यय 4 रु. प्रति इकाई (बेची गई)

निर्मित माल की इकाईयां :

प्रारम्भिक स्टॉक 1000 इकाईयां (मूल्य 32,000 रु.)

वर्ष के दौरान निर्मित 10,000 इकाईयां

अंतिम स्टॉक 2000 इकाईयां

यह मानते हुए कि विक्रय मूल्य पर 20 प्रतिशत लाभ की  
समान दर होगी, विक्रय मूल्य प्रति इकाई भी ज्ञात कीजिए।



5. एक वस्तु तीन स्पष्ट प्रक्रियाओं से गुजरने के बाद तैयार होती है। लेखा पुस्तकों से एक महीने के लिए निम्नलिखित ब्योरा उपलब्ध है :

	I	II	III
प्रत्यक्ष सामग्री (रु.)	52,000	39,600	59,240
प्रत्यक्ष मजदूरी (रु.)	40,000	60,000	80,000
महीने में उत्पादन (इकाईयां)	1,900	1,680	1,500
आगत पर सामान्य हानि का प्रतिशत	5%	10%	15%
योजन का प्रति इकाई मूल्य	20 रु.	40 रु.	50 रु.

प्रक्रिया I में प्रति इकाई 30 रु. की दर से 2000 इकाईयां खरीदी गईं। अवधि के आरम्भ एवं अंत में सामग्री या निर्माणाधीन कार्य (work-in-progress) का कोई स्टॉक नहीं था। उत्पादन उपरिव्ययों का अवंटन प्रत्यक्ष मजदूरी के 100 प्रतिशत की दर से किया जाता है।

प्रक्रिया खाते, असामान्य लाभ खाता तथा असामान्य हानि खाता बनाइए।

6. (a) एक प्रोजेक्ट का ठेका मूल्य 10,00,000 रु. था। 31 मार्च 2008 को 90% कार्य सम्पन्न हो गया तथा उसे प्रमाणित कर दिया गया। 31 मार्च 2008 तक इस प्रोजेक्ट पर 8,00,000 रु. खर्च हुए। अनुमान लगाया

गया कि इस प्रोजेक्ट को पूरा करने के लिए 40,000 रु. और खर्च करने होंगे। ठैकादाता ने प्रमाणित कार्य के मूल्य का 80% भुगतान किया। 31 मार्च 2008 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ-हानि खाते में ले जाए जाने वाले लाभ की गणना कीजिए।

(b) निम्नलिखित आंकड़ों के आधार पर 5, 4

- (i) आर्थिक आदेश मात्रा (Economic Order Quantity) का परिकलन कीजिए, तथा
- (ii) उन मान्यताओं का उल्लेख कीजिए जिन पर आर्थिक आदेश मात्रा आधारित होती है। विवरण भिन्न प्रकार हैं :

वार्षिक उपयोग	8,000 रु. इकाईयां
सामरती की लागत (प्रति इकाई)	40 रु. प्रति इकाई
एक आर्डर देने और उसे	
योजनागत करने की लागत	200 रु. प्रति आर्डर
एक इकाई की वार्षिक भंडारण	माल सूचा मूल्य का
लागत	10 प्रतिशत

