



► Affiliated to DAVV, Indore

► Recognized by Dept. of Higher Education Govt. of M.P.

**BBA|BCOM|MSW|PGDCA**

# **COST ACCOUNTING**

**B.com-1<sup>st</sup> Year  
(Major)**

## **Includes**

- ➔ **syllabus**
- ➔ **Important Questions**
- ➔ **Past examination paper**



**Notes as Per DAVV Syllabus**

Prabhat Kiran Parisar, 25, Press Complex, A.B. Road, Indore  
Ph.: 0731-4047400, 88890 35888 E-mail: alexiacollege@yahoo.in

**Alexia College of Professional Studies**

**Subject: Cost Accounting**

**Class: B.Com-1<sup>st</sup> Year**

**Syllabus**

**Unit-1.**

प्राचीन भारतीय परंपरा में संसाधनों के सर्वोत्तम उपयोग का सिद्धांत प्राचीन व्यापार और आर्थिक मॉडलों में उत्पाद लागत निर्धारण में व्यावसायिक नैतिकता और लागत नियंत्रण के बीच संबंध लागत लेखांकन का अर्थ क्षेत्र और लाभ लागत लेखांकन और वित्तीय लेखांकन के बीच अंतर न मानक मागत अभिलेख और लेखा क्षण नियम: गतिविधि उद्योग भ्रमण विद्यार्थियों को विभिन्न उद्योगों का भ्रमण कराया जा सकता है. जहाँ वे वास्तविक उत्पादन प्रक्रियाओं, लागत नियंत्रण और वित्तीय प्रबंधन के समझ सकते हैं।

Principle of best utilization of resources in ancient Indian tradition Product costing in ancient business and economic models Relationship between business ethics and cost control. Meaning Scope and Advantages of Cost Accounting Difference between Cost Accounting and Financial Accounting Cost Accounting Standard Costing Records and Accounting Auditing Rules.

**Unit-2.**

सामग्री लागत निर्धारण, सामग्री की खरीद, इन्वेंट्री प्रबंधन और नियंत्रण, इन्वेंट्री और मूल्यांकन, भौतिक सत्यापन धीमी गति से चलने वाला और निचिय स्टॉक तथा हानियों का उपचार रद्दी खराब दोषपूर्ण तथा सामान्य हानि और असामान्य हानि

Material Costing: Procurement of materials, Inventory Management and Control, Inventory Accounting Cost price method LIFO, FIFO, HIFO, Average cost method, Inflated price method, Physical Verification, Slow and Non-moving Stock and Treatment of Losses. Scrap, Spoilage, Defective and Normal-Abnormal Wastage.

**Unit-3.**

श्रम लागत निर्धारण: श्रम लागत का लेखा-जोखा और नियंत्रण, समय-पालन, समय-बुकिंग और वेतन-सूची, ओवरटाइम, निष्क्रिय समय, श्रम टर्नओवर और अनुषंगी लाभ, कर्मचारी लागत रिपोर्टिंग, मजदूरी भुगतान की विधियाँ और प्रोत्साहन योजनाएँ - हैल्सी, रोवन, टेलर।

Labour costing: Accounting and control of labour cost, Time Keeping. Time Booking and Payroll, Overtime, Idle Time, Labour Turnovers and Fringe Benefits, Employee Cost Reporting, Methods of Wage Payments and Incentives Schemes- Halsey, Rowan, Taylor.

**Unit-4.**

ओवरहेड व्यय और इकाई लागत निर्धारण: ओवरहेड व्यय का वर्गीकरण, आवंटन और अवशोषण, कम और अधिक अवशोषण, लागत का क्षमता स्तर, पूंजी पर ब्याज, पैकेजिंग व्यय, खराब ऋण, अनुसंधान और विकास व्यय जैसे लागत निर्धारण में कुछ मदों का उपचार, इकाई लागत निर्धारण की गणना और लागत पत्रक की डिस्टर तैयारी, नौकरी लागत निर्धारण।

Overhead Expenses and Unit Costing: Classification allocation and absorption of Overhead Expenses, Under and Over Absorption, Capacity Level of Cost, treatment of certain items in costing like Interest on Capital, Packaging Expenses, Bad Debts, Research and Development Expenses, Calculation of unit costing and Dristor preparation of Cost Sheet, Job Costing.

**Unit-5.**

अनुबंध लागत: अनुबंध लागत, उप-अनुबंध लागत। प्रक्रिया लागत (प्रक्रिया हानियों को छोड़कर), संयुक्त और उप-उत्पाद। गतिविधि कार्यशालाएँ। लागत लेखांकन सॉफ्टवेयर (जैसे, टैली, SAP) पर कार्यशालाएँ आयोजित की जा सकती हैं, जिससे छात्रों को व्यावसायिक उपकरणों का उपयोग करना सीखने का अवसर मिलता है।

Contract Costing: Contract Costing, Sub Contract Costing. Process Costing (excluding Process Losses), Joint and By-products. Activity Workshops Workshops can be conducted on cost accounting software (eg. Tally. SAP), giving students an opportunity to learn how to use business tools.

**Unit-6.**

परिचालन लागत लेखांकन: परिवहन और होटल सेवा लागत। अभिन्न और अअभिन्न लागत लेखांकन। वित्तीय खातों के साथ लागत लेखांकन अभिलेखों का मिलान।

Operating Cost Accounting: Transportation and hotel service costing. Integral and Non-Integral Cost Accounting. Reconciliation of cost accounting records with financial accounts.

---

ALEXIA COLLEGE OF PROFESSIONAL STUDIES

**Imp Question**

**Unit-1**

प्रश्न 1. लागत लेखांकन का अर्थ क्या है? लागत लेखांकन के उद्देश्यों एवं कार्यों को समझाइये। [2024]

What is meant by 'Cost Accounting'? Explain its objects and functions.

प्रश्न 2. वित्तीय लेखांकन एवं लागत लेखांकन में कोई पाँच अन्तर बताइये।

Give any five difference between Financial Accounting and Cost Accounting.

प्रश्न 3. लागत के प्रत्यक्ष एवं अप्रत्यक्ष तत्वों को समझाइये।

Explain direct and indirect elements of cost.

**अथवा**

लागत के विभिन्न तत्वों से आप क्या समझते हैं? लागत के विभिन्न अंग बताइये और उनको चित्र की सहायता से समझाइये।

What do you understand by elements of cost? Give the main classes of cost and explain with the help of a diagram.

**अथवा**

प्रत्यक्ष एवं अप्रत्यक्ष व्ययों में अन्तर स्पष्ट कीजिए। प्रत्यक्ष व्ययों में किस प्रकार के व्यय सम्मिलित किये जाते हैं?

Distinguish between direct and indirect expenses. What types of expenses are included in the former?

प्रश्न 4. लागत अंकेक्षण किसे कहते हैं? इसके मुख्य प्रावधानों को समझाइये।

What do you mean by Cost audit? Explain its main provisions.

**Unit-II**

प्रश्न 5. सामग्री नियंत्रण के लिये ABC विश्लेषण पद्धति को समझाइये।

Explain the ABC Analysis System for Inventory Control.

प्रश्न 6. बिन कार्ड क्या है?

What is a Bin Card?

प्रश्न 7. बिन कार्ड और स्टोर्स खाताबही के बीच अन्तर बताइये।

Distinguish between Bin Card and Stores Ledger.

प्रश्न 8. मितव्ययी आदेश मात्रा से आप क्या समझते हैं?

What do you mean by Economic Order Quantity?

**Unit-III**

प्रश्न 9. मजदूरी भुगतान की प्रेरणादायी पद्धतियों से क्या आशय है? कोई चार पद्धतियों

What is meant by incentive system of wage payment? Explain any four.

प्रश्न 10. कार्यहीन समय क्या है तथा परिव्यय लेखों में इसका लेखा किस प्रकार किया जाना चाहिए?

What is an Idle Time and how should it be treated in Cost Accounts?

**Unit-IV**

प्रश्न 11. उपरिव्ययों का आबंटन एवं अभिभाजन से क्या आशय है? उपरिव्ययों के अभिभाजन के आधारों को संक्षेप में समझाइये।

What do you mean by allocation and apportionment of overhead? Explain in brief the basis of apportionment.

प्रश्न 12. कारखाना उपरिव्ययों के अवशोषण से क्या आशय है? उपरिव्ययों के अवशोषण की विभिन्न विधियों को संक्षेप में समझाइये।

What do you mean by absorption of factory overhead? Explain the methods of absorption of factory overhead.

प्रश्न 13. कुल लागत क्या है? इसकी गणना कैसे की जाती है?

What is total cost? How is it calculated?

प्रश्न 14. स्थायी तथा परिवर्तनशील उपरिव्ययों को समझाइये।

Explain fixed and variable overhead.

प्रश्न 15. व्ययों का अभिभाजन तथा उसका आधार बताइये।

State the division of expenditures and its basis.

प्रश्न 16. मशीन घण्टा दर से क्या आशय है? इसकी गणना कैसे की जाती है?

What is meant by machine hour rate? How is it calculated?

प्रश्न 17. लागत पत्रक से क्या आशय है? लागत पत्रक का नमूना दीजिये।

What do you mean by Cost-Sheet? Give a specimen of Cost-Sheet.

#### Unit-V

प्रश्न 18. अपूर्ण ठेकों पर लाभ-हानि का निधारण किस प्रकार किया जाता है?

How to determine the profit and loss of incomplete contract?

प्रश्न 19. प्रमाणित एवं अप्रमाणित कार्य से क्या आशय है?

What is meant by work certified and work uncertified?

प्रश्न 20. अप्राप्त लाभ हेतु संचय से आप क्या समझते हैं?

What do you understand by reserve for unrealised profit?

#### Unit-VI

प्रश्न 21. परिवहन या यातायात परिचालन लागत किसे कहते हैं? इसके उद्देश्य बताइये। उन संस्थानों के नाम बताइए जिनमें इस रीति का प्रयोग किया जाता है?

What do you mean by Transport Operating Costing? State its objectives. State the undertaking where it is to be used"

प्रश्न 22. परिचालन लागत पत्रक क्या है? नमूना दीजिए।

What are statement of operating cost? Give specimen.

प्रश्न 23. वित्तीय लेखों तथा लागत लेखों के मिलान की आवश्यकता क्यों होती है? इन दोनों में अन्तर के प्रमुख कारण क्या हैं? बताइये।

What is the objects of reconciling cost and financial accounts? Indicate the possible sources of difference between them.

#### अथवा

लागत लेखों के लाभों तथा वित्तीय लेखों के लाभों में अन्तर के कारणों का विवेचन कीजिये।

Discuss the causes of difference between costing profits and financial profits.

प्रश्न 24. स्मारक/स्मरण समाधान खाता किसे कहते हैं?

What is the memorandum reconciliation Account?

प्रश्न 25. गैर-एकीकृत लेखा विधि के अंतर्गत लागत पुस्तकों में रखी जाने वाली विभिन्न खाता बहियों का सविस्तार वर्णन कीजिए।

Explain in detail various ledgers maintained in cost books under non-integrated accounting system.

**Previous Year Examination Paper  
May-June 2024  
B.Com II Year Examination  
Paper II: COST ACCOUNTING (Major)**

**Time: 3 Hours**

**Max Marks: 70**

**Min Marks: 25**

**Section A: Objective Questions (6×1=6)**

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

1. Factory Cost शामिल होता है—  
(a) Prime Cost  
(b) Office Cost  
(c) Selling Cost  
(d) None of these
2. Factory Overheads को Rs. 15 प्रति घंटा की दर से किसमें डाला जाता है?  
(a) Administrative Overheads  
(b) Distribution Overheads  
(c) Factory Overheads  
(d) None of these
3. Costing Method में कौन शामिल है?  
(a) Coal Mine  
(b) Brick Making  
(c) Cement House  
(d) All of the above
4. Normal Loss किसका भाग है?  
(a) Process Cost  
(b) Abnormal Loss  
(c) Abnormal Gain  
(d) Normal Gain
5. Share Transfer Fees शामिल होते हैं—  
(a) Income  
(b) Cost Account  
(c) Casual Income  
(d) None of these
6. When Fixed Cost is 30,000 and Variable Cost is 75% the Break Even Point is:  
(a) 1,20,000  
(b) 1,40,000  
(c) 12,000  
(d) 66,667

**Section B: Short Answer Questions (5×8=40)**

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

1. What do you mean by Cost Accounting?  
आप लागत लेखांकन से क्या समझते हैं?

**OR**

Prepare a Store Ledger Account showing the issue of material on First In, First Out Method on the basis of the following information :

Receipt			Issue	
Date	Quantity	Rate	Date	Quantity
3-1-2024	2000	1.00	4-1-2024	500
5-1-2024	3000	1.40	7-1-2024	2000
10-1-2024	2000	1.50	15-1-2024	3000
20-1-2024	3000	1.80	25-1-2024	2500

2. What is total cost? How is it calculated?

कुल लागत क्या है? इसकी गणना कैसे की जाती है?

**अथवा OR**

What do you understand by Machine Hour Rate?

मशीन घण्टा दर से आप क्या समझते हैं?

3. Enumerate the Debit and Credit Items of Contract Account,

ठेका खाते के नाम तथा जमा मदों को बताइये।

**अथवा OR**

What are the main objects of Operating Costing?

परिचालन लागत निर्धारण के मुख्य उद्देश्य क्या है?

4. What do you understand by Normal and Abnormal Wastage?

सामान्य एवं असामान्य क्षय से आप क्या समझते हैं ?

**अथवा OR**

Prepare the Proforma of Reconciliation Statement.

समाधान विवरण पत्र का प्रारूप बनाइए।

5. What do you understand by Marginal Costing System?

सीमान्त लागत विधि से आप क्या समझते हैं?

**अथवा OR**

वर्ष (Year)	बिक्री (Sales)	लाभ (Profit)
2022	1,20,000	9,000
2023	1,40,000	13,000

गणना कीजिए:

(1) लाभ मात्रा अनुपात।

(2) बिक्री के लिए समविच्छेद बिन्दु।

Find out:

(a) Profit Volume Ratio.

(b) Break Even Point for Sales.

**खण्ड स दीर्घउत्तरीय प्रश्न Section C: Long Answer Question**

नोट: किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिये।

Answer any two questions.

1. निम्न आंकड़ों में सामग्री विचरणानों की गणना कीजिए।

From the data given below, calculate Material Variances

सामग्री (Material)	प्रमाण (Standard)	वास्तविक (Actual)
X	150 kgs @ 20 per kg	180 kgs 15 per kg
Y	100 kgs 10 per kg	90 kgs @ 12 per kg
<b>Total</b>	<b>250</b>	<b>270</b>

2. निम्नलिखित सूचनाओं से एक समाधान विवरण तैयार कीजिए:

From the following information prepare a Reconciliation Statement:

	रुपये (Rs.)
लाभ-हानि खाते के अनुसार लाभ (Profit as per Profit & Loss A/c)	25,000
लागत लेखे के अनुसार लाभ (Profit as per Cost A/c)	22,000
लागत लेखों में कारखाना उपरिव्यय कम लगाये गये (Work Overheads undercharged in Cost Account)	3,000
कार्यालय उपरिव्यय वित्तीय लेखों में कम लगाये गये (Office Overheads undercharged in Financial Account)	5,000
हस्तांतरण फीस प्राप्त की (Transfer Fee Received)	500
व्याज व लाभांग मिला (Interest and Dividend Received)	750
ऋमपत्रों पर ब्याज दिया (Interest on Debentures Paid)	250

3. परिचालन लागत किसे कहते हैं? इसके क्या उद्देश्य हैं? उन संस्थानों के नाम बताइए जिनमें इस रीति का प्रयोग किया जाता है?

What is Operating Cost? What are its objects State the undertaking where it is to be used"

4. जून 2023 में एका कारखाने में 20,000 इकाईयों का निर्माण किया गया। निम्नलिखित सूचनाओं से प्रति इकाई लागत तथा प्रति इकाई नाम ज्ञात कीजिए।  
In a Factory 20,000 units of the product were manufactured in the month of June 2023. From the following figures obtained from the Costing Records prepare a Cost Sheet showing the cost per unit and the profit per unit

	रुपये (Rs.)
सामग्री का प्रारम्भिक स्टॉक (Opening Stock of Materials)	10,000
सामग्री का अंतिम स्टॉक (Closing Stock of Raw Materials)	20,000
क्रय (Purchase)	1,10,000
कारखाना ऊपरिव्यय (Factory Overhead)	50,000
प्रत्यक्ष श्रम (Direct Wages)	80,000
कार्यालय व्यय (Office Expenses)	40,000
बेचीं गई 19,000 इकाईयां 16 रुपये प्रति इकाई (Unit sold 19,000 @ 2 16 per unit)	

5. कार्यहीन समय क्या है तथा परिव्यय लेखों में इसका लेखा किस प्रकार किया जाना चाहिए?  
What is an Idle Time and how should it be treated in Cost Accounts?

NE-835

Total No. of Questions: 16]

Roll No.: \_\_\_\_\_

[Total No. of Printed Pages:

**Main Examination May-June 2025**  
**B.Com. IInd Year (4 Y.D.C.) Examination**  
**COST ACCOUNTING (परिव्यय लेखांकन)**  
**Paper II द्वितीय प्रश्न-पत्र**  
**Major (मुख्य)**

Time: 3 Hours ]

Max. Marks: 70

Note:-

Each Section is compulsory. Follow the instructions given in each Section. The marks distribution is same as shown in the question paper. The blind students will be given 60 minutes extra time.

University has all rights to change the distribution of marks.

नोट :-

सभी खण्ड अनिवार्य है। प्रत्येक खण्ड में दिये निर्देशों का पालन कीजिए। सभी के लिए अंक विभाजन योजना प्रश्न-पत्र में दर्शाया अनुसार होगी। दृष्टिबाधित परीक्षार्थियों के लिए 60 मिनट अतिरिक्त समय दिया जायेगा।

विश्वविद्यालय के पास अंक विभाजन के परिवर्तन का अधिकार सुरक्षित है।

[1×6=6]

**Section-A (खण्ड-अ)**

**Objective Type Questions (वस्तुनिष्ठ प्रश्न)**

Note :-There are six questions in this Section. Each question carries 1 mark.

नोट :-इस खण्ड में कुल छः प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न 1 अंक का है।

1. Costing system is suitable for..... business.

- (a) Trading
- (b) Manufacturing
- (c) Non-trading
- (d) Professionals

लागत पद्धति व्यवसाय के लिए उपयुक्त है।

- (अ) क्रय-विक्रय
- (ब) निर्माणी
- (स) गैर-व्यापारिक
- (द) पेशेकृत व्यक्ति

2. Rent, rates and taxes are divided on the basis of .....

- (a) Space
- (b) Wages
- (c) Material
- (d) No. of workers

किराया, कर व दर को के आधार पर बांटा जाता है।

- (अ) जगह
- (ब) मजदूरी
- (स) सामग्री
- (द) श्रमिकों की संख्या

3. A tender price is:

- (a) Actual Price
- (b) Estimated Price

(c) Standard Price

(d) None of these

निविदा मूल्य होता है:

(अ) वास्तविक मूल्य

(ब) अनुमानित मूल्य

(स) प्रमाप मूल्य

(द) इनमें से कोई नहीं

4. Contractee receives cash for work .....

(a) Certified

(b) Uncertified

(c) Both of these

(d) None of these

ठेकादाता को कार्य के लिए रोकड़ प्राप्त होती है।

(अ) प्रमाणित

(ब) अप्रमाणित

(स) ये दोनों

(द) इनमें से कोई नहीं

5. Process costing is applied in:

(a) Oil industries

(b) Iron industries

(c) Medicine industries

(d) All of these

प्रक्रिया लागत लेखांकन का उपयोग किया जाता है:

(अ) तेल कारखाने में

(ब) लोहा-इस्पात कारखाने में

(स) दवाई के कारखाने में

(द) इनमें से कोई नहीं

6. Break-even point is a stage of.....

(a) Maximum profit

(b) Minimum profit

(c) Minimum loss

(d) No profit no loss

सम-विच्छेद बिन्दु... को स्थिति है।

(अ) अधिकतम लाभ

(ब) न्यूनतम लाभ

(स) न्यूनतम हानि

(द) न लाभ न हानि

### Section-B (खण्ड-ब)

[8×5=40]

### Short Answer Type Questions (लघु उत्तरीय प्रश्न)

Note: There are five questions in this Section. Each question carries 8 marks.

नोट:- इस खण्ड में कुल पाँच प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न 8 अंक का है।

7. What is Cost Accounting? In what respect does it differ from Financial Accounting ?

लागत लेखांकन क्या है? यह वित्तीय लेखांकन से किन अर्थों में भिन्न है ?

Or (अथवा)

What is Idle Time? Show its major causes.

कार्यहीन समय क्या है? इसके मुख्य कारण बताइए।

8. What do you mean by Unit Costing? Give the names of the industries to which it is most suitable.

इकाई लागतांकन से आप क्या समझते हैं? उन उद्योगों के नाम बताइए जिनके लिए यह सर्वाधिक उपयुक्त है।

Or (अथवा)

Explain Fixed and Variable Overheads.

स्थिर एवं परिवर्तनीय ऊपरिव्यय की व्याख्या करें।

9. Prepare contract account from the following particulars:

निम्नलिखित विवरणों से ठेका खाता तैयार करें:

Particular	Rs.
Material issued	60,000
Wages	12,000
Direct Expenses	8,000
Other Expenses	2,000
Plant issued	50,000
Supervision expenses	3,000
Contract Price	5,00,000
Work Certified	1,00,000
Uncertified Work	20,000
Material at site	2,000

Charge 10% depreciation on Plant. Cash received by contractor is 80% of work certified.

प्लांट पर 10% मूल्यहास लगाया जाएगा। ठेकेदार द्वारा प्राप्त नकद राशि प्रमाणित कार्य का 80% है।

Or (अथवा)

To which services or businesses is operating costing applied ?

परिचालन लागत किस प्रकार की सेवाओं या व्यवसायों पर लागू होती है?

10. Write notes on the following :

निम्नलिखित पर टिप्पणियाँ लिखें:

[a] By Product [उपोत्पाद]

[b] Joint Product [संयुक्त उत्पाद]

Or (अथवा)

Explain the objectives of Reconciling Cost and Financial Accounts.

लागत एवं वित्तीय खातों के समाधान के उद्देश्यों की व्याख्या कीजिए।

11. What is meant by Marginal Cost ? State the characteristics of marginal costing.

सीमांत लागत से क्या तात्पर्य है? सीमांत लागत निर्धारण की विशेषताओं का वर्णन कीजिए।

Or (अथवा)

Compute all material cost variances from the following :

निम्नलिखित से सभी सामग्री लागत विचरण की गणना करें:

Material सामग्री	Standard [ प्रमाण ]		Actual [ वास्तविक ]	
	Quantity [ मात्रा ]	Rate [ दर ]	Quantity [ मात्रा ]	Rate [ दर ]
A	14	6	10	6.50
B	21	8	15	7.50

## Section-C (खण्ड-स)

[12×2=24]

## Long Answer Type Questions (दीर्घ उत्तरीय प्रश्न)

Note:-There are five questions in this Section. Students are required to attempt any two questions out of these questions. Each question carries 12 marks.

नोट :- इस खण्ड में कुल पाँच प्रश्न हैं। इनमें से विद्यार्थियों को कोई दो प्रश्न हल करना अनिवार्य है। प्रत्येक प्रश्न 12 अंक का है।

12. From the following particulars prepare Store Ledger Account by First in First out Method: निम्न विवरण से पहले आना पहले जाना विधि से स्टोर लेजर खाता बनाइये :

Date April	Material Received		Material issued	
	Kg.	Rate	Date	Kg.
1	900	10	4	800
8	400	11	12	300
16	800	12	18	400
25	700	13	28	600

13. From the following cost data, prepare a statement of cost of production and show the cost per unit:

निम्नलिखित आँकड़ों से एक विवरण तैयार कीजिए जो उत्पादन लागत तथा प्रति इकाई लागत बताए :

	(₹)
Material at the beginning	2,00,000
Material at the end	1,80,000
Purchase of material	5,00,000
Direct wages	1,50,000
Manufacturing expenses	1,00,000
Work in progress at the beginning:	
At prime cost	50,000
Manufacturing expenses	<u>10,000</u> 60,000
Work in progress at the end:	
At prime cost	41,000
Manufacturing expenses	<u>9,000</u> 50,000
Selling expenses	20,000
Opening stock of finished goods	5,000
Closing stock of finished goods	15,000
Sales	8,00,000
Units produced	10,000

14. What is Operating Cost? What are its objectives? State the undertaking where it is used. परिचालन लागत किसे कहते हैं? इसके क्या उद्देश्य हैं? उन उद्योगों के नाम बताइए जिनमें इसका प्रयोग होता है।

15. The Ranbaxy Manufacturing Co. Ltd. manufactures and sells chemical produced by three consecutive processes known as A, B and C. In each process 2% of the total weight put in is lost and 10% is scrap. Which from process A and B realised 100 per ton and from process C 200 per ton. The details of the production of the three processes are dealt with as follows: रेनबैक्सी केमिकल्स निर्माण कं. लि. तीन प्रक्रियाओं A, B व C द्वारा रसायन तैयार कर बेचती है। प्रत्येक प्रक्रिया में कुल भार का 2% क्षय हो जाता है तथा 10% अवशेष रहता है। A तथा B प्रक्रियाओं में अवशेष का मूल्य ₹ 100 प्रति टन तथा C प्रक्रिया के अवशेष का मूल्य ₹ 200 प्रति टन प्राप्त होता है। तीनों प्रक्रियाओं के उत्पादन संबंधी अन्य विवरण निम्न प्रकार है:

	Process A	Process B	Process C
Material used	1000 ton	140 ton	348 ton
Cost per ton of Raw material	200	200	80
Manufacturing Expenses	52,800	25,736	18,992
Wages	30,000	20,000	10,000
Sent to warehouse	25%	50%	100%
Passed to next process	75%	50%	

Prepare on account for each process showing the cost per ton of the product.

प्रत्येक प्रक्रिया का खाता बनाकर उत्पादन की प्रति टन लागत ज्ञात कीजिए।

16. Selling price per unit (प्रति इकाई विक्रय मूल्य) ₹ 24  
 Variable cost per unit (प्रति इकाई परिवर्तनशील लागत) ₹ 16  
 Total fixed cost (कुल स्थिर लागत) ₹ 2,40,000

Find out:

ज्ञात कीजिए :

- (a) Profit-Volume Ratio (लाभ-मात्रा अनुपात)  
 (b) Break-even Sales (Amount and Quantity) [ सम-विच्छेद विक्रय (राशि एवं मात्रा) ]  
 (c) Profit on sale of ₹ 7,80,000 (₹7,80,000 के विक्रय पर लाभ)  
 (d) Sales to earn a profit of 90,000 (₹90,000 लाभ कमाने के लिए विक्रय)

ALEXIA COLLEGE OF PROFESSIONAL STUDIES

Roll No. ....

NE-835

July August 2023

B. Com. II Year (4 Y. D. C.) Examination

प्रश्नपत्र द्वितीय: परिव्यय लेखांकन

Paper II: COST ACCOUNTING

(मुख्य Major)

Time 3 Hours]

[Max. Marks 70

[Min. Marks 25

नोट: सभी खण्ड अनिवार्य हैं। सभी के लिए अंक विभाजन योजना प्रश्नपत्र में दर्शाये अनुसार होगी। दृष्टि बाधित छात्रों के लिए 60 मिनट अतिरिक्त समय दिया जाएगा। विश्वविद्यालय के पास अंक विभाजन के परिवर्तन का अधिकार सुरक्षित है।

Each section is compulsory. The marks distribution is same as shown in the question paper. The blind students will be given 60 minutes extra time. University has all rights to change the distribution of marks.

[6x1=6]

खण्ड-अ: वस्तुनिष्ठ प्रश्न

Section A: Objective Question

नोट: सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

All questions are compulsory.

1. कुल परिवर्तन लागत में वृद्धि का कारण है:

- (अ) स्थिर लागत में वृद्धि
- (ब) विक्रय में वृद्धि
- (स) उत्पादन में वृद्धि
- (द) उपरोक्त में से कोई नहीं।

Increase in Total Variable Cost is due to:

- (a) Increase in Fixed Cost
- (b) Increase in Sales
- (c) Increase in Production
- (d) None of the above.

2. उत्पादन 40,000 इकाईयाँ, कुल लागत 1,00,000 रुपये, विक्रय 32,000 इकाईयाँ। बेचे गये माल की लागत रुपये होगी:

Production 40,000 units, Total Cost Rs. 1,00,000, Sales 32,000 units. Cost of goods sold will be:

- (a) Rs. 1,00,000
- (b) Rs. 80,000
- (c) Rs. 1,25,000
- (d) Rs. 64,000

3. ऐसी मद जो ठेका खाते में नहीं लिखी जाती है:

- (अ) ठेका मूल्य
- (ब) प्रमाणित कार्य
- (स) अप्रमाणित कार्य
- (द) ठेकादाता से प्राप्त रोकड़।

Item which is not recorded in Contract Account:

- (a) Contract Price
- (b) Work Certified
- (c) Work Uncertified
- (d) Cash from Contracts.

4. यदि किसी प्रक्रिया का हस्तान्तरण मूल्य 96,000 रुपये है तथा लाभ लागत मूल्य का 25% हो तो लागत मूल्य होगा :
- If the transfer price of a process is Rs. 96,000 and profit is 25% on cost price, then cost price will be:
- (a) Rs. 57,600  
(b) Rs. 76,800  
(c) Rs. 1,20,000  
(d) Rs. 72,000
5. वास्तविकः लागत और प्रमाण लागत का अन्तर है:
- (अ) लाभ  
(व) विभेदात्मक लागत  
(स) विचरण  
(द) सुरक्षा की सीमा ।
- The difference between Actual Cost and Standard Cost is:
- (a) Profit  
(b) Differential Cost  
(c) Variance  
(d) Margin of Safety.
6. कपड़ा उद्योग में बुनकरों को दी जाने वाली मजदूरी कहलाती है:
- (अ) प्रत्यक्ष  
(व) अप्रत्यक्ष  
(स) दोनों  
(द) उपरोक्त में से कोई नहीं।
- In Cotton Textile Industry, the wages of weavers are called wages:
- (a) Direct  
(b) Indirect  
(c) Both  
(d) None of the above.

[5x8=40]

खण्ड ब : लघुउत्तरीय प्रश्न

Section B: Short Answer Question

नोट: सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

All questions are compulsory.

1. लागत लेखांकन के मुख्य उद्देश्यों का वर्णन कीजिए।

State the main objectives of Cost Accounting.

अथवा OR

निम्नलिखित विवरणों से आर्थिक आदेश मात्रा एवं प्रतिवर्ष दिये गये आदेशों की संख्या का निर्धारण कीजिए:

From the following particulars determine the Economic Order Quantity and Number of Orders placed every year:

वार्षिक उपयोग [Annual Usage]	:	4,00,000 इकाईयाँ 4,00,000 units
एक आदेश पाने तथा देने की लागत	:	
Cost of placing and receiving an order	:	20 रुपये प्रति इकाई Rs. 20 per unit
प्रति इकाई क्रय मूल्य [Purchase Price per unit]	:	4 रुपये Rs. 4

प्रति इकाई वार्षिक संवहन लागत का 20% है।

Canying Cost 20% of the Purchase Price of Goods.

2. स्थायी, परिवर्तनशील, अर्द्ध-परिवर्तनशील एवं अर्द्ध-स्थायी उपरिव्यय को समझाइये।  
Explain Fixed, Variable Semi-Variable and Semi-Fixed Overhead.

**अथवा OR**

मशीन घण्टा दर से क्या आशय है? संक्षेप में बताइये। इसकी गणना कैसे की जाती है ?

What is meant by Machine Hour Rate? How is it calculated?

3. प्रमाणित कार्य तथा अप्रमाणित कार्य के बीच अन्तर बताइये।  
Differentiate between Work Certified and Work Uncertified.

**अथवा OR**

परिचालन लागत क्या है? इसकी विशेषताएँ बताइए।

What is Operating Costing? Explain its characteristics.

4. प्रक्रिया या विधि लागत लेखांकन से क्या आशय है? इसकी विशेषताएँ बताइए।

What is meant by Process Cost Accounting? Explain its characteristics.

**अथवा OR**

लागत लेखों व वित्तीय लेखों के समाधान से क्या आशय है? समाधान के उद्देश्य बताइये।

What is meant by Reconciliation of Cost and Financial Accounts? Explain objects of Reconciliation.

5. 1,80,000 रुपये लाभ अर्जित करने हेतु आवश्यक विक्रय की रीति-ज्ञात कीजिये यदि स्थिर लागत 3,60,000 रुपये तथा लाभ-मात्रा अनुपात 20% हो।

Find out the amount of sales required to earn a profit of Rs. 1,80,000, if Fixed Cost is Rs. 3,60,000 and Profit Volume Ratio is 20%.

**अथवा OR**

'विचरण विश्लेषण' से आप क्या समझते हैं? लागत विचरण विश्लेषण से क्या आशय है?

What is 'Variance Analysis'? What is meant by Cost Variance Analysis?

[2×12=24]

**खण्ड स : दीर्घउत्तरीय प्रश्न**

**Section C: Long Answer Question**

नोट: किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिये।

Answer any two questions.

1. लागत लेखांकन क्या है? यह वित्तीय लेखांकन से किन अर्थों में भिन्न है?

What is Cost Accounting? In what respects does it differ from Financial Accounting?

2. निम्न विवरण से एक लागत-पत्र तैयार कीजिये जो प्रति बिक्रीत इकाई लागत व लाभ बताए :

From the following particulars prepare a Cost Sheet showing Cost and Profit per article sold:

सामग्री (Raw Materials)	-	Rs. 40,000
प्रत्यक्ष मजदूरी (Direct Wages)	-	Rs. 24,000
मशीन ने कार्य किया (घण्टों में) (Machine Worked) (in hours)	-	19,000
मशीन घण्टा दर (Machine Hour Rate)	-	Rs. 4
कार्यालय व्यय 20% कारखाना लागत का (Office Expenses 20% of Works Cost)		
विक्रय उपरिव्यय (Selling Expenses)	-	50 paisa प्रति इकाई per unit
उत्पादन (Production)	-	40,000 इकाईयों units

बेची गई इकाईयों व दर (Units sold and rates) - 36,000 @ Rs. 5 प्रति इकाई per unit

3. निम्नलिखित विवरण आरना लिमिटेड द्वारा लिये गये ठेका नं. 511 से सम्बन्धित है:

	प्रमाणित कार्य रुपये	अप्रमाणित कार्य रुपये
सामग्री	2,70,000	30,000
मजदूरी	5,55,000	45,000

ठेके के लिए 2,40,000 रुपये का विशेष प्लांट खरीदा गया, वर्ष के अन्त में इसकी अनुमानित राशि 1,95,000 रुपये श्री। उपरिव्यय, हास के अतिरिक्त मजदूरी का 20 प्रतिशत था। प्रमाणित कार्य की लागत 12,60,000 रुपये थी, जिसके सम्बन्ध में ठेकादाता से 11,34,000 रुपये प्राप्त हुए। ठेके का कुल मूल्य 24,00,000 रुपये था। ठेका खाता बनाइये तथा चालू कार्य खाता बनाकर इसे चिट्ठे में दिखाइये।

The following particulars relate to Contract No. 511 undertaken by Aarna Ltd.:

	Work Certified Rs.	Work Uncertified Rs.
Materials	2,70,000	30,000
Wages	5,55,000	45,000

Special Plant was purchased for the Contract costing Rs. 2,40,000. At the end of the year, it was estimated to be worth Rs. 1,95,000. Overheads other than depreciation amount to 20 percent of wages. The value of work certified was Rs. 12,60,000 against which the Contractor was paid Rs. 11,34,000. The total value of the contract was Rs. 24,00,000.

Prepare a Contract Account and show the Work in Progress Account in the Balance Sheet of the Contractor.

4. एक वस्तु विक्रय योग्य बनने से पूर्व तीन बिभिन्न प्रक्रियाओं से गुजरती है। निम्नलिखित सूचना से उस वस्तु की प्रति इकाई उत्पादन लागत ज्ञात कीजिए एवं प्रक्रिया खाते बनाइये। वस्तु की 1000- इकाईयों निर्मित की गई:

	प्रक्रिया 'अ'	प्रक्रिया 'ब'	प्रक्रिया 'स'
सामग्री	90,000	45,000	22,500
प्रत्यक्ष व्यय	33,750	22,500	22,500
श्रम	22,500	45,000	11,250

अप्रत्यक्ष व्यय 31,500 रुपये हैं, जिन्हें मजदूरी के अनुपात में विभाजित करना है।

An article has to undergo three different process before it becomes ready for sale. From the following information find out of cost of production per unit of that article and prepare Process Accounts. 1000 units of the article manufactured:

	Process 'A'	Process 'B'	Process 'C'
Material	90,000	45,000	22,500
Direct Expenses	33,750	22,500	22,500
Wages	22,500	45,000	11,250

Indirect Expenses amounting to Rs. 31,500 should be apportioned on the basis of wages.

5. विक्रय 10,000 इकाईयाँ	-	2,50,000
परिवर्तनशील लागत	-	1,50,000
स्थायी लागत	-	40,000

**ज्ञात कीजिए:**

(अ) लाभ मात्रा अनुपात।

- (व) समविच्छेद विन्दु की राशि ।  
(स) समविच्छेद विन्दु की मात्रा ।  
(द) सुरक्षा सीमा।

Sales 10,000 units	-	2,50,000
Variable Cost1,	-	50,000
Fixed Cost	-	40,000

**Find out:**

- (a) Profit Volume Ratio.  
(b) Amount of Break Even Point.  
(c) Quantity of Break Even Point.  
(d) Margin of Safety.

ALEXIA COLLEGE OF PROFESSIONAL STUDIES