

GOVERNMENT GIRLS COLLEGE SEHORE

B.COM. SECOND YEAR

ACCOUNTS GROUP

PAPER SECOND -COST ACCOUNTING

1. लागत लेखांकन का क्या अर्थ है लागत लेखांकन के उद्देश्य कार्य और लागत लेखांकन के लाभों को बताइए उपरीव्ययों का आवंटन एवं अभिभाजन से क्या आशय है उपरीव्ययों के अभिभाजन के आधार को संक्षेप में बताइये

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

Or

1. किसी एक मद का वार्षिक मांग 6,400 इकाईयां हैं, उसकी प्रति इकाई लागत 6 रुपये तथा सामग्री रख रखाव की लागत 25% वार्षिक है। यदि एक आदेश देने की लागत 75 रुपये हो तो निम्न का निर्धारण कीजिए

The annual demand for an item is 6,400 units. The unit cost is Rs. 6 and inventory carrying cost is 25% per annum If the cost of one order is Rs. 75, determine

(अ) मितव्ययी आदेश मात्रा

(ब) प्रतिवर्ष आदेशों की संख्या

a) Economic order quantity and

(b) Number of orders per year

2. निम्न विवरण से लागत पत्र तैयार कीजिए जो प्रति बिक्रित इकाई लागत व लाभ बताए :

From the following particulars prepare a cost sheet showing cost and profit per article sold

सामग्री		Raw materials	Rs.20000
प्रत्यक्ष मजदूरी		Direct wages	Rs.12000
कार्यालय व्यय : कारखाना लागत का 20%		Office expenses: 20% of Factory cost	
मशीन ने कार्य किया (घण्टों में)	9500	Machine worked in hours	9500
मशीन घण्टा दर	2 रुपये	Machine hour rate	Rs.2
विक्रय उपरिव्यय	50 पैसे प्रति इकाई	(Selling overheads)	50 Paise per unit
उत्पादन	20,000 इकाईयां	Production	20000 units
बेची गयी इकाईया व दर	18,000 @ रुपये 5 प्रति इकाई	Unit sold and rate	18000@Rs.5 per unit

Or

निम्न सूचनाओं से एक माह की अवधि को आधार मानते हुए मशीन घण्टा दर की गणना कीजिए :			
From the following information calculate machine hour rate taking one month as base period			
(1) एक माह के कार्यशील घण्टे	(Working hours for one month)	200	
(2) मशीन की लागत।	(Cost of the machine)	Rs.	120000
(3) अन्त में अवशेष मूल्य	(Scrape value at the end)	Rs.	20000
(4) मशीन का अनुमानित जीवनकाल	(Working life of the machine)	10000 hours	
(5) एक माह के मरम्मत व अनुरक्षण व्यय	(Repairs and maintenance of one month)	Rs.	400
(6) एक माह के स्थायी व्यय	(Standing charges of one month)	Rs.	800
(7) प्रति घण्टा प्रयुक्त शक्ति	(Power used per hour)	5units	
(8) प्रति इकाई शक्ति दर	(Per hour power rate)	Rs.	4

3. वर्ष के अन्त में एक ठेका खाता निर्गमित सामग्री, श्रम उपरिव्ययों तथा निर्गमित प्लाण्ट की लागत से डेबिट किया हुआ है तथा यह खाता स्थल पर सामग्री 2,000 रुपये तथा स्थल पर प्लाण्ट जो कि 20% हास चार्ज करने के पश्चात 8,000 रुपये पर पुनर्मूल्यांकित किया गया है, क्रेडिट किया हुआ है।

At the end of a year, a contract account stands debited with the cost of materials issued, labour,

overheads and plant issued, and it stands credited with materials at site Rs. 2,000 and plant at site revalued at Rs. 8,000 after charging depreciations at 20%.

इस ठेके की शुद्ध लागत 30,000 रुपये है।

The net cost of the contract is Rs. 30,000.

ठेका खाते को डेबिट किये गये सामग्री, श्रम व उपरिव्यय 3:2:1 के अनुपात में हैं।

The materials, labour and overheads debited to the contract account, are in the ratio of 3:2:1

ठेका मूल्य 50,000 रुपये है।

The contract price is Rs. 50,000.

वर्ष के अन्त से एक माह पूर्व ठेकादाता के शिल्पकार ने इस ठेका का 4/5 भाग पूर्ण किया हुआ प्रमाणित कर दिया है तथा प्रमाणित कार्य मूल्य का 80% नकद प्राप्त हो गया है। लेखाकार ने सूचित किया है कि इस ठेके पर रोकड़ प्राप्त आधार पर लाभ का 2/3 भाग जो लाभ-हानि खाते को क्रेडिट किया गया, 8,000 रुपये है। अप्रमाणित कार्य की लागत दिखाते हुए उपर्युक्त सूचना से ठेका खाता तैयार कीजिए।

4/5 of the contract has been certified by the contractor's architect as completed a month before the end of the year and 80% of the certified work value has been received in cash. The accountant informs that 2/3 of the profit on cash basis credited to profit and loss account on this contract is Rs. 8,000.

Prepare contract account showing the cost of uncertified work from the above information.

4. वित्तीय लेखों तथा लागत लेखों के मिलान की आवश्यकता क्यों होती है इन दोनों में अंतर का के प्रमुख कारण क्या है बताइए

Why there is a need to reconcile the cost accounts Profits with financial accounts indicate the possible sources or reasons of difference between cost accounting profit in financial accounting.

Or

On the basis of the following informations prepare a reconciliation statement

		Rs
(1) लागत लेखों के अनुसार हानि	Loss as per cost accounts	15000
(2) कारखाना उपरिव्यय लागत लेखों में अधिक वसूल किये गये		3000
Over recovery of factory overheads in cost accounts		
(3) कार्यालय उपरिव्यय लागत लेखों में कम वसूल किये गये		2000
(Under recovery of office overheads in cost accounts		
(4) अशोध्य ऋण के लिये संचय	(Provision for bad debts)	800
(5) विनियोगो पर प्राप्त लाभ	(Profit received on investment)	600
(6) बैंक ब्याज क्रेडिट	(Bank interest credit)	500
(7) आयकर के लिये प्रावधान	(Provision for income tax)	2000
(8) वित्तीय पुस्तकों में अतिरिक्त हास	(Excess depreciation written in financial books)	700

5. एक निर्माणी संस्थान जिसने सीमान्त लागत विधि अपनाई हुई है, निम्नलिखित सूचनाएँ प्रदान करता है :

प्रति इकाई विक्रय मूल्य	(Selling price per unit)	Rs.24
प्रति इकाई परिवर्तनशील लागत	(Variable cost per unit)	Rs.16
मूल स्थिर लागत	(Total fixed cost)	Rs.2,40,000
ज्ञात कीजिए :	Calculate	
(अ) लाभ — मात्रा अनुपात	(Profit volume ratio)	
(ब) समविच्छेद विक्रय	(Break even sales)	
(स) 7,80,000 रुपये के विक्रय पर लाभ	(Profit on sale of Rs. 780000)	
(द) 90,000 रुपये लाभ कमाने के लिये विक्रय	(Sales to earn a profit of Rs. 90,000).	
अथवा	OR	

एक निर्माणी संस्थान जिसने प्रमाण लागत विधि अपनाई हुई है, निम्नलिखित सूचनाएं प्रदान करता है :

A manufacturing concern which has adopted standard costing furnished the following information

मानक :

80 कि.ग्रा. निर्मित माल के लिये सामग्री .100 कि.ग्रा.
सामग्री का मूल्य 1.20 रुपये प्रति कि. ग्रा.

वास्तविक :

उत्पादन 2,40,000 कि.ग्रा.
सामग्री प्रयुक्त 3,15,000 कि.ग्रा.
सामग्री की लागत 3,46,500 रुपये

ज्ञात कीजिए :

- (अ) सामग्री उपयोग विचरण
- (ब) सामग्री मूल्य विचरण
- (स) सामग्री लागत विचरण

Standard:

Material for 80 kg, finished Products-100 kgs

Price of materials Rs.1.2 perkg

Actual:

Output 2,40,000 kgs

Material used 3,15,000 kgs

Cost of materials 3,46,500 Rs.

Calculate :

- (a) Material Usage Variance
- (b) Material Price Variance
- (c) Material Cost Variance.