



FD-113

M.Com. 3rd Semester
Examination, Dec.-Jan., 2021-22

Paper - III

Advance Cost Accounting

Time : Three Hours] [Maximum Marks : 80
[Minimum Pass Marks : 16

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

Note : Answer **all** questions. All questions carry equal marks.

इकाई / Unit-I

1. निम्नलिखित का अर्थ समझाइए :

(a) काम-बन्द लागत

(b) प्रतिस्थापन लागत

DRG_167_(15)

(Turn Over)

(2)

- (c) डूबी लागत
- (d) अवसर लागत
- (e) आरोपित लागत
- (f) रूपान्तरणीय लागत
- (g) अनुसंधान एवं विकास लागत
- (h) अनियन्त्रणीय लागत

Explain the meaning of the following :

- (a) Shut-down Cost
- (b) Replacement Cost
- (c) Sunk Cost
- (d) Opportunity Cost
- (e) Imputed Cost
- (f) Conversion Cost
- (g) Research and Development Cost
- (h) Uncontrollable Cost

अथवा / OR

निम्न सूचनाओं से मार्च, 2020 के लिए लिफो (बाद में आना - पहले जाना) विधि द्वारा स्टोर्स खाता बनाइए :

(3)

प्राप्तियाँ	निर्गमन
1 मार्च, 300 इकाई दर ₹ 2 प्रति इकाई	3 मार्च, 125 इकाई
14 मार्च, 250 इकाई दर ₹ 3 प्रति इकाई	16 मार्च, 175 इकाई
20 मार्च, 560 इकाई दर ₹ 2.50 प्रति इकाई	22 मार्च, 90 इकाई

मार्च, 24 को 10 इकाई जो मार्च, 16 को निर्गमित की गयी थी, विभाग द्वारा स्टोर को वापस कर दी गयी एवं 31 मार्च को 14 इकाइयों का अन्तर स्टॉक निरीक्षण के दौरान पाया गया।

Prepare Store Ledgers from the following information as per LIFO (Last In First Out) method for March, 2020 :

Receipt	Issues
1st March, 300 Units @ ₹ 2 per unit	3rd March, 125 units
14th March, 250 Units @ ₹ 3 per unit	16th March, 175 units
20th March, 560 Units @ ₹ 2.50 per unit	22nd March, 90 units

On 24th March, 10 units issued on March, 16 were returned by the department to the store and on 31st March a difference of 14 units was found as per stock verification.

इकाई / Unit-II

- मजदूरी भुगतान की पद्धतियों-कार्यानुसार, समयानुसार, प्रोत्साहन योजनाओं के विषय में लिखिए।

(4)

Write about the methods of wage payment-time and piece rate, incentive schemes.

अथवा / OR

ओम साई एण्ड कम्पनी लि० के तीन विक्रेता सहज, सरस एवं सरल हैं। निम्नलिखित सूचना अगस्त, 2020 के लिए प्राप्त की गई है :

	कुल	सहज	सरस	सरल
विक्रेता का वेतन	₹ 2,000	₹ 500	₹ 700	₹ 800
कमीशन	विक्रय पर	2%	2%	2%
यात्रा व्यय	₹ 600	₹ 200	₹ 100	₹ 300
डाक एवं स्टेशनरी	₹ 90	₹ 30	₹ 30	₹ 30
टेलीफोन एवं टेलीग्राम	₹ 100	₹ 50	₹ 20	₹ 30
बिक्री	₹ 20,000	₹ 8,000	₹ 4,000	₹ 8,000

(i) बिक्री कार्यालय व्यय (बिक्री अनुपात में) ₹ 1,000

(ii) बिक्री की लागत-विक्रय का 60%

उपर्युक्त से बिक्री सम्पादन विवरण-पत्र तैयार कीजिए।

Om Sai and Co. Ltd. has three salesman Sahaj, Saras and Saral. The following information is obtained for the month of August, 2020 :

(5)

	Total	Sahaj	Saras	Saral
Salary of Salesman	₹ 2,000	₹ 500	₹ 700	₹ 800
Commission	on Sale	2%	2%	2%
Travelling Expenses	₹ 600	₹ 200	₹ 100	₹ 300
Postage and Stationary	₹ 90	₹ 30	₹ 30	₹ 30
Telephone and Telegrams	₹ 100	₹ 50	₹ 20	₹ 30
Sales	₹ 20,000	₹ 8,000	₹ 4,000	₹ 8,000

(i) Sales office expenses (in ratio of sale)
₹ 1,000.

(ii) Cost of Sales — 60% of Sales

From the above, prepare the Sales
Performance statement.

इकाई / Unit-III

3. उपकार्य लागत विधि क्या है? इसके उद्देश्यों, लाभों
एवं सीमाओं की विवेचना कीजिए।

What is Job Costing? Discuss its objectives,
advantages and limitations.

अथवा / OR

एक यातायात सेवा कम्पनी दो नगरों के बीच जो
एक दूसरे से 50 कि०मी० की दूरी पर हैं 4 बसें

(6)

चला रही हैं। प्रत्येक बस में बैठने की क्षमता 40 यात्री है। अप्रैल, 2020 का निम्न विवरण उनकी पुस्तकों से लिया गया है :

	₹
ड्राइवरो एवं क्लीनरो की मजदूरी	14,000
कण्डक्टरो की मजदूरी	10,000
कार्यालय कर्मचारियों का वेतन	12,000
डीजल ऑयल एवं अन्य ऑयल	38,000
मरम्मत एवं अनुरक्षण	9,000
कर एवं बीमा	15,000
हास	26,000
रोड लाइसेंस शुल्क प्रतिवर्ष	5,000
ब्याज एवं अन्य व्यय	15,000

यात्री जो वास्तव में ले जाए गए, बैठने की क्षमता के 75% थे। सभी चारों बसें मास के समस्त दिन में चलती हैं। प्रत्येक बस ने प्रतिदिन एक पूरी खेप की। प्रति यात्री कि०मी० परिव्यय ज्ञात कीजिए।

A Transport Service Company is running 4 buses between two towns which are 50 Km. apart. Seating capacity of each bus is 40 passengers. The following particulars were obtained from their books for April, 2020 :

(7)

	₹
Wages of Drivers and Cleaners	14,000
Wages of Conductors	10,000
Salaries of Office Staff	12,000
Diesel oil and other oils	38,000
Repair and Maintenance	9,000
Taxation and Insurance	15,000
Depreciation	26,000
Road Licence fee per year	5,000
Interest and other charges	15,000

Actual passengers lorried were 75% of the seating capacity. All the four buses run all days of the month. Each bus made one round trip per day. Find out the cost per passenger km.

इकाई / Unit-IV

4. (a) अनुमान लागत-पत्रक क्या है? इन पत्रकों की प्रबन्ध को उपयोगिता बताइए।

What are Estimate Cost Cards ? Mention the utility of the cards to the management.

(8)

(b) x उत्पाद का अनुमानित लागत पत्रक निम्न प्रति इकाई अनुमान प्रदान करता है :

	₹
प्रत्यक्ष सामग्री एवं पूर्ति	6
प्रत्यक्ष श्रम	4
निर्माण उपरिव्यय	5
योग	<u>15</u>

x उत्पाद की 200 इकाइयों का उत्पादन निम्न वास्तविक लागत पर किया गया :

	₹
प्रत्यक्ष सामग्री एवं पूर्ति	1,250
प्रत्यक्ष श्रम	750
निर्माण उपरिव्यय	1,100
योग	<u>3,100</u>

अवधि के अन्त में कोई भी चालू कार्य एवं अन्तिम उत्पाद का स्टॉक नहीं था और समस्त उत्पाद ₹ 20 प्रति इकाई की दर से बेचा गया। उपर्युक्त का लेखा करने के लिए जर्नल की प्रविष्टियाँ एवं खाते बनाइए।

(9)

The estimate cost card for x products gave the following estimates per unit :

	₹
Direct materials and supplies	6
Direct labour	4
Manufacturing overheads	5
Total	<u>15</u>

200 units of x products were manufactured at the following actual cost :

	₹
Direct material and supplies	1,250
Direct labour	750
Manufacturing overheads	1,100
Total	<u>3,100</u>

There was no work-in progress inventory and finished goods inventory at the end of the period and all the units were sold at ₹ 20 per unit. Give Journal entries and prepare Ledger Accounts to record above.

अथवा / OR

(10)

एक तेल शोधक कारखाने में उत्पाद तीन भिन्न प्रक्रियाओं में अग्रसर होता है। निम्नलिखित सूचना जनवरी, 2020 माह की उपलब्ध है :

	पीडन (₹)	शोधन (₹)	समापन (₹)
कच्ची सामग्री (500 टन खोपरा)	2,25,000	-	-
पारिश्रमिक	8,000	5,900	5,875
शक्ति	1,200	1,000	1,500
विविध सामग्री	500	1,900	-
कारखाना व्यय	600	1,000	950

समापित तेल संग्रह हेतु ढोलों की लागत ₹ 21,025 थी। 200 टन खली के केक ₹ 15,000 की बेची गयी तथा 275 टन कच्चा तेल प्राप्त किया गया। पीडन प्रक्रिया के विविध उपोत्पादों से ₹ 900 मिला। तेल के शोधन के पश्चात उपोत्पाद ₹ 900 के (20 टन) बेचे गए तथा 250 टन संशोधित तेल प्राप्त किया गया। 240 टन समापित तेल ढोलों में भर दिया गया तथा 10 टन ₹ 1,200 का बेचा गया। इस अवधि के कार्यालय व्यय ₹ 3,500 हुए जो कि तीन प्रक्रियाओं को 3:2:2 के अनुपात में चार्ज किए जाने हैं। प्रक्रिया खाते तैयार कीजिए।

(11)

In an oil refinery the product passes through three different processes. The following information is available for the month of January, 2020 :

	Crushing (₹)	Refining (₹)	Finishing (₹)
Raw materials (500 ton of copra)	2,25,000	—	—
Wages	8,000	5,900	5,875
Powers	1,200	1,000	1,500
Sundry Materials	500	1,900	—
Factory Expenses	600	1,000	950

Cost of drums for storing finished oil was ₹ 21,025. 200 ton of cake were sold for ₹ 15,000 and 275 ton of crude oil were obtained. Sundry by-product of the crushing processes fetched ₹ 900. By product after refining the oil was sold for ₹ 900 (20 ton) and 250 ton of refined oil were obtained. 240 ton of finished oil were stored in drums and 10 ton were sold for ₹ 1,200.

(12)

The establishment expenses for the period amounted of ₹ 3,500 which are to be charged to the three processes in proportion of 3:2:2. Prepare the Process Accounts.

इकाई / Unit-V

5. शून्य आधारित बजटन से क्या अभिप्राय है ? इसके लाभ एवं सीमाओं की विवेचना कीजिए शून्य आधारित बजटन और परम्परागत बजटन में अन्तर कीजिए।

What is meant by Zero-based Budgeting ? Discuss its advantages and limitations. Differentiate between Zero-based Budgeting and Traditional Budgeting.

अथवा / OR

50% क्षमता पर निम्नलिखित सूचना दी हुई है। एक लोचदार बजट बनाइए तथा 60%, 70% एवं 90% क्षमता पर लाभ-हानि का पुर्वानुमान कीजिए :

	50% क्षमता पर व्यय (₹)
स्थायी व्यय :	
वेतन	1,50,000
किराया एवं कर	1,20,000
अवक्षयण व्यय	1,80,000
प्रशासनिक व्यय	2,10,000

(13)

	50% क्षमता पर व्यय (₹)
परिवर्तनशील व्यय :	
सामग्री	6,00,000
श्रम	7,50,000
अन्य	1,20,000
अर्द्ध-परिवर्तनशील व्यय :	
मरम्मत	3,00,000
अप्रत्यक्ष श्रम	4,50,000
अन्य	2,70,000

यह अनुमान लगाया गया है कि सभी क्षमताओं पर स्थिर व्यय यथावत् रहेंगे। अर्द्ध-परिवर्तनशील व्यय 45% एवं 60% के बीच परिवर्तित नहीं होंगे, 60% एवं 75% के बीच इनमें 10% की वृद्धि होगी, इसके अतिरिक्त 5% की वृद्धि होगी जब क्षमता 75% को पार कर ले।

क्षमता के विभिन्न स्तरों पर अनुमानित बिक्री इस प्रकार हैं :

क्षमता	विक्रय (₹)
60%	33,00,000
70%	39,00,000
90%	45,00,000

(14)

The following information at 50% capacity is given. Prepare a flexible budget and forecast the profit or loss at 60%, 70% and 90% capacity :

	Expenses at 50% capacity (₹)
Fixed Expenses :	
Salaries	1,50,000
Rent and Taxes	1,20,000
Depreciation Expenses	1,80,000
Administrative Expenses	2,10,000
Variable Expenses :	
Materials	6,00,000
Labours	7,50,000
Others	1,20,000
Semi-variable Expenses :	
Repairs	3,00,000
Indirect Labour	4,50,000
Others	2,70,000

It is estimated that fixed expenses will remain constant at all capacities. Semi-variable expenses will not change between 45% and 60% capacity, will rise by 10% between 60% and 75% capacity, a further increase of 5% when capacity crosses 75%.

(15)

Estimated Sales at various levels of Capacity
are :

Capacity	Sales (₹)
60%	33,00,000
70%	39,00,000
90%	45,00,000