http://www.rtuonline.com

ACCOUNTING AND FINANCE

Paper - I (Cost Accounting)

Time Allowed : Three Hours **Maximum Marks : 100**

Part - A (भाग–अ) (Marks : 20)

सभी दस प्रश्न करना अनिवार्य है। प्रश्नों के उत्तर 20 शब्दों से अधिक नहीं होने चाहिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Part - B (भाग–ब) (Marks : 20)

सभी पाँच प्रश्न कीजिए। प्रश्नों के उत्तर 50 शब्दों से अधिक नहीं होने चाहिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Part - C (भाग–स) (Marks : 60)

प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न चुनते हुए, कुल तीन प्रश्न कीजिए। प्रश्नों के उत्तर 400 शब्दों से अधिक नहीं होने चाहिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Part - A (भाग–अ)

1. What do you understand by costing? परिव्यांकन से आप क्या समझते हैं?
2. What is meant by labour turnover? श्रम आवर्त से क्या अभिप्राय हैं?
3. What is meant by overheads? उपरिव्यय से क्या आशय है?
4. By what other name non-integral system of accounting is known?
   गैर–समाकलित लेखा विधि को दूसरे किस नाम से जाना जाता है?
5. Give any two characteristics of Integrated Accounting System.
   एकीकृत लेखांकन पद्धति की दो विशेषताएँ बताइये।
6. Explain two reasons for difference in profit as per cost books and financial books.
   लागत लेखों एवं वित्तीय द्वारा प्रदर्शित लाभों में अन्तर के दो प्रमुख कारण बताइये।
7. What is operating costing method?
   परिचालन लागत निर्धारण विधि क्या है?
8. What is Bin Card? बिना कार्ड क्या है?
9. What is abnormal wastage? असामान्य क्षय क्या है?
10. Which autonomous body was established for development of cost accounting at first time in India and in which year it was formed?
    सर्वप्रथम भारत में लागत लेखांकन के विकास हेतु कब और किस स्वायत्त संस्था की स्थापना हुई?

Part - B (भाग–ब)

11. Wages rate Rs. 3 per hour, standard time 6 hours and actual time

http://www.rtuonline.com

http://www.rtuonline.com

taken 4 hours. Ascertain the amount of bonus and total amount of wages earned under Rowan Plan.

परिश्रमिक दर रू. 3 प्रतिघण्टा, प्रमाप समय 6 घण्टे, वास्तविक प्रयुक्त समय 4 घण्टे। इन तथ्यों के आधार पर रोवन योजना के अन्तर्गत बोनस की राशि एवं कुल पारिश्रमिक का परिकलन कीजिए।

12. From the following information, compute machine hour rate in respect of machine A for the month of January, 2012.

निम्नलिखित सूचना से मशीन A के सम्बन्ध में जनवरी, 2012 के लिए मशीन घण्टा दर ज्ञात कीजिए।

Cost of machine
Rs. 6,000
Estimated scrap value
Rs. 1,000
Effective working life
hours 5,000
Hours worked in January, 2012
100
Estimated cost of repairs and maintenance over the life of machine.
Rs. 1,250
Standing charges allocated to this machine for January, 2012 Rs. 50, power used by the machine 10 units per hour at a cost of 10 paise per Unit.

स्थायी व्यय जो इस मशीन पर जनवरी, 2012 से रू. 50 है। मशीन द्वारा शक्ति का उपयोग 10 यूनिट प्रतिघण्टा 10 पैसे की दर से काम में ली जाती है।

13. Prepare abnormal effective account from the following :
Transfer from first process 1,000 units @ Rs. 9 per unit
Rs.
Material used
13,000
Labour
3,750
Overhead (factory)
1,500
Actual output
920 units
Normal loss 10% of input sold at Rs. 2.50 per unit

निम्नांकित विवरणों से असामान्य बचत खाता तैयार कीजिए :

http://www.rtuonline.com

http://www.rtuonline.com

प्रथम प्रक्रिया से स्थानान्तरित 1,000 इकाइयाँ दर 9 रू. प्रति इकाई :

रू.

प्रयुक्त सामग्री

13,000

श्रम

3,750

उपरिव्यय (फैक्ट्री)

1,500

वास्तविक उत्पादन

920 इकाइयाँ

सामान्य हानि ढाली गई इकाइयों का 10 प्रतिशत जिसे रू. 2.50 प्रति इकाई बेचा गया।

14. What is Memorandum Reconciliation Account?

स्मरणार्थ समाधान खाता क्या है?

15. Give two characteristics of Non-Integrated Accounts.

गैर–समाकलित लेखों की दो विशेषताओं का वर्णन कीजिए।

Part - C (भाग–स)

Unit - I (इकाई–1)

16. What are the objects of a good costing system? How does it help the top management in controlling various costs?

एक अच्छी लागत लेखा पद्धति के उद्देश्य क्या है? यह उच्च प्रबंधकों को विभिन्न लागतों पर नियंत्रण करने में किस प्रकार सहायक होती है?

OR

The following is the account of receipts and issues of an item of stores for the month of October, 2012:

माह अक्टूबर, 2012 के लिए सामग्री की एक मद की प्राप्ति और निगमन के विवरण इस प्रकार है:

October 1, 2012	Received 100 Units @ Rs. 6 per unit
October 5, 2012	Received 200 Units @ Rs. 7.50 per unit
October 10, 2012	Issued 150 Units
October 13, 2012	Received 100 Units @ Rs. 8 per unit
October 15, 2012	Waste (as reported by store verifier) 10 units
October 20, 2012	Received 200 Units @ Rs. 10.04 per unit
October 25, 2012	Issued 250 unit

Prepare Stores Ledger :

http://www.rtuonline.com

http://www.rtuonline.com

(i) Charging waste as overhead,
(ii) Inflating the price of remaining material on account waste. Materials are charged to production department on the basis of weighted average price.
(i) छीजत को उपरिव्यय के रूप में चार्ज करते हुए,
(ii) छीजत से शेष सामग्री का मूल्य बढ़ाते हुए आपको सामग्री तैयार करनी है। सामग्री उत्पादन विभागों को भारित औसत विधि के आधार पर चार्ज की जाती है।

Unit - II (इकाई–2)

17. The Manager of a Cooler Manufacturing concern consults you as Cost Accountant as to the minimum price at which he can sell coolers of the concern which are intended for mass production in future. The concern's records show the following particulars for the year :
एक कूलर निर्माता संस्था का मैनेजर आपसे लागत लेखापाल के रूप में उस न्यूनतम मूल्य के बारे में राय माँगता है जिस पर वह संस्था के कूलर बेच सके। भविष्य में इन कूलरों का बहुत अधिक उत्पादन बढ़ने की आशा है। संस्था के लेखों से गत वर्ष के सम्बन्ध में निम्नलिखित सूचनाएँ प्राप्त हुई:

Production and Sales : 500 Coolers	**Amount**
Materials	1,20,000
Direct Wages	60,000
Direct Charges	10,000
Works overhead	70,000
Office overhead	28,000
Selling overhead	32,000
Profit	48,000

You ascertain that 50% of the works overhead fluctuate directly with production and 60% of the selling overhead fluctuate with sales. It is anticipated that the concern would produce 2,500 Coolers per annum and that direct wages per unit be reduced by 20% while fixed works overheads charges will increase by Rs. 30,000. Office overhead and fixed selling overhead charges are expected to show an increase of 25% but otherwise no changes are anticipated. Prepare a statement for submission to the Manager of the concern if the same percentage of profit is desired as in the past year.
आपको ज्ञात होता है कि कारखाना उपरिव्यय का 50 प्रतिशत उत्पादन के साथ प्रत्यक्ष रूप में घटता–बढ़ता है तथा बिक्री उपरिव्यय का 60 प्रतिशत बिक्री के साथ घटता–बढ़ता है। यह अनुमान है कि संस्था 2,500 कूलरों का वार्षिक

http://www.rtuonline.com

उत्पादन करेगी और प्रति इकाई प्रत्यक्ष मजदूरी 20 प्रतिशत से घट जाएगी, जबकि स्थायी कारखाना उपरिव्यय रू. 30,000 से बढेंगे। कार्यालय उपरिव्यय तथा स्थायी बिक्री उपरिव्यय में 25 प्रतिशत की वृद्धि का अनुमान है। इसके अलावा अन्य कोई परिवर्तन होने की सम्भावना नहीं है।

यह मानते हुए कि लाभ की वही प्रतिशत इच्छित है जो कि गतवर्ष में पायी गयी थी, संस्था के मैनेजर को समर्पित करने के लिए एक विवरण–पत्र तैयार कीजिए।

OR

At the end of a year, a Contract Account stands debited with the cost of materials issued, labour and overheads expended 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 depreciation at 20%. The net cost of the contract is Rs. 30,000 the materials, labour and overheads debited to the 'Contract Account' are in the ratio of 3 : 2 : 1.

The contract price is Rs. 50,000. 4/5 of the Contract has been certified by the contractee'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 the contract is Rs. 8,000.

Prepare in full the Contract Account showing the cost of work done but uncertified, and the Work-in-Progress from the above information.

एक वर्ष के अन्त में एक ठेका खाता निर्गमित सामग्री, व्यय किये गये श्रम व उपरिव्ययों तथा निर्गमित प्लाण्ट की लागत से डेबिट किया हुआ है तथा यह खाता स्थल पर सामग्री रू. 2,000 तथा स्थल पर प्लाण्ट जो कि 20 प्रतिशत मूल्य ह्रास चार्ज करने के पश्चात् रू. 8,000 पर पुनर्मूल्यांकित किया गया है, से क्रेडिट किया हुआ है। इसी ठेके की शुद्ध लागत रू. 30,000 है। ठेका खाते को डेबिट किये गये सामग्री, श्रम व उपरिव्यय 3:2:1 के अनुपात में है।

ठेका मूल्य रू. 50,000 है। वर्ष के अन्त से 1 माह पूर्व ठेकेदाता के शिल्पकार ने इस ठेके का 4/5 भाग पूर्ण किया हुआ प्रमाणित कर दिया है तथा प्रमाणित कार्य के मूल्य का 80 प्रतिशत नकद प्राप्त हो गया है। लेखाकार ने सूचित किया है कि इस ठेके पर रोकड़ आधार पर लाभ का 2/3 भाग जो लाभ–हानि खाते को क्रेडिट किया गया है, रू. 8,000 है।

पूर्ण किये गये किन्तु अप्रमाणित कार्य की लागत दिखाते हुए उपर्युक्त सूचना से सम्पूर्ण ठेका खाता तथा अर्द्ध–सम्पन्न खाता तैयार कीजिए।

Unit - III (इकाई–3)

18. What is Integrated Accounting? State its advantages.

http://www.rtuonline.com

http://www.rtuonline.com

एकीकृत खाते क्या हैं? इनके लाभ बताइये।

OR

Product A yields by-products X and Y, the joint and subsequent expenses of manufacture were as follows:

A उत्पाद की उत्पादन प्रक्रिया में X तथा Y गौण उत्पादों का निर्माण होता है जिनसे सम्बन्धित संयुक्त एवं बाद के निर्माण व्यय निम्नलिखित है:

	Joint Epenses or Pre-separation cost	Subsequent expenses or Post acquisition cost		
A	**X**		**Y**	
	Rs.	**Rs.**	**Rs.**	**Rs.**
Materials	1,12,000	40,000	25,000	13,000
Labour	80,000	42,000	30,000	12,000
Overheads	90,000	44,000	20,000	10,000
	2,82,000	1,26,000	75,000	35,000
Selling Pirce		5,10,000	2,10,000	1,00,000
Estimated profit on selling price		40%	30%	20%

Show the manner in which price the joint expenses of manufacture are apportioned between the three products.

तीनों उत्पादों में संयुक्त निर्माण व्ययों का अनुभाजन समुचित रीति द्वारा प्रदर्शित कीजिए। http://www.rtuonline.com

http://www.rtuonline.com

http://www.rtuonline.com