

Total No. of Questions - 9]  
(2062)

[Total Pages : 7

**9809**

**M.Com. (IIIrd Semester) Examination**

**ADVANCED COST ACCOUNTING**

**Paper : MC-3.2**

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 80

*The candidates shall limit their answers precisely within the answer-book (40 pages) issued to them and no supplementary/continuation sheet will be issued.*

परीक्षार्थी अपने उत्तरों को दी गयी उत्तर-पुस्तिका (40 पृष्ठ) तक ही सीमित रखें। कोई अतिरिक्त पृष्ठ जारी नहीं किया जायेगा।

**Note :** There are *nine* questions in all. Question No. 1 is compulsory consisting of ten questions of two marks each. The student is required to attempt *one* question from each unit carries fifteen marks each.

**नोट :** कुल नौ प्रश्न हैं। प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है जिसमें प्रत्येक 2-2 अंक के 10 प्रश्न शामिल हैं। विद्यार्थी को प्रत्येक इकाई से एक-एक प्रश्न का उत्तर देना है जो प्रत्येक 15 अंक का है।

9809/2000/777/734/Trans.

[P.T.O.]

**Compulsory Question**  
**(अनिवार्य प्रश्न)**

1. Define the following in brief :

- (i) Period cost.
- (ii) Fringe cost.
- (iii) Economic order quantity.
- (iv) Apportionment of Overheads.
- (v) How to treat hospital costing?
- (vi) Bin Card.
- (vii) What is equivalent production?
- (viii) What is inter process profit?
- (ix) Profit of contract.
- (x) How to use incentive plans?

निम्नलिखित का संक्षेप में विवरण दीजिए :

- (i) अवधि लागत।
- (ii) अनुषंगी लागत।
- (iii) मितव्ययी आदेश परिमाण।
- (iv) उपरिव्ययों का अभिभाजन।
- (v) अस्पताल का लागत निर्धारण किस प्रकार किया जाना चाहिए?
- (vi) बिन कार्ड।
- (vii) समतुल्य उत्पादन क्या है?
- (viii) अन्तः प्रक्रिया लाभ क्या है?
- (ix) अनुबन्ध का लाभ।
- (x) प्रोत्साहन योजनाओं का उपयोग कैसे किया जाए?

## UNIT-I

### (इकाई-I)

2. Cost accounting assists : (a) in Controlling efficiency; (b) in pricing products; and (c) in providing a basis for operating policy.

Amplify these points, giving reasons for your views.

लागत लेखांकन (क) दक्षता के नियन्त्रण में; (ख) उत्पादों के मूल्य निर्धारण में; तथा (ग) प्रचालन नीति के लिए आधार प्रदान करने में सहायक होता है। अपने दृष्टिकोण के लिए तर्क देते हुए इन बिन्दुओं की पुष्टि कीजिए।

3. You have been asked to design a system of cost accounting for installation in a factory. Describe the essentials that should be considered before you design such a system.

आपको किसी फैक्ट्री में संस्थापन हेतु लागत लेखांकन का एक तन्त्र डिजाइन करने के लिए कहा गया है। ऐसा तन्त्र डिजाइन करने से पूर्व आपको जिन आवश्यक तथ्यों पर विचार करना चाहिए उनका वर्णन कीजिए।

## UNIT-II

### (इकाई-II)

4. The total overhead expenses of a factory are Rs. 4,46,380. Taking into account the normal working of the factory, overhead was recovered in production at Rs. 1.25 per hour. The actual hours worked were 2,93,104. How would you proceed to close the books of accounts, assuming that besides 7,800 units produced of which 7,000 were sold, there were 200 equivalent units in

work in progress? On investigation, it was found that 50% of the unabsorbed overhead was on account of increase in the cost of indirect materials and indirect labor and the remaining 50% was due to factory inefficiency. Also give the profit implication of the method suggested.

किसी फैक्ट्री का कुल उपरिव्यय खर्च रु. 4,46,380 है। फैक्ट्री के सामान्य कार्यशीलता को ध्यान में रखते हुए, उत्पादन में उपरिव्यय की प्रतिपूर्ति रु. 1.25 प्रति घण्टे की दर से की गयी। किये गये कार्य के वास्तविक घण्टे 2,93,104 थे। यह मानते हुए कि उत्पादित 7,800 इकाइयों, जिसमें 7,000 बेच दी गयीं, के अतिरिक्त जारी कार्य में 200 समतुल्य इकाइयाँ थीं, आप लेखा पुस्तकें बन्द करने की कार्यवाही किस प्रकार करेंगे? जाँच करने पर यह पाया गया कि अप्रत्यक्ष सामग्रियों और अप्रत्यक्ष श्रम की लागत में वृद्धि के कारण अनवशोषित उपरिव्यय 50% था और शेष 50% फैक्ट्री की अकुशलता के कारण था। साथ ही सुझाई गयी विधि के लाभ निहितार्थ बताइए।

5. Discuss in detail 'Perpetual Inventory System'.  
'सतत मालसूची प्रणाली' की विस्तारपूर्वक विवेचना कीजिए।

### UNIT-III

#### (इकाई-III)

6. Indicate the reasons why it is necessary for the cost and financial accounts organization to be reconciled and explain the main sources of difference, which would enter into such reconciliation.

कारण बताइए कि लागत तथा वित्तीय लेखा संगठनों के लिए समाधानकृत होना क्यों आवश्यक है और उन विभिन्न प्रमुख स्रोतों का वर्णन कीजिए जिन्हें ऐसे समाधान में प्रवेश करना चाहिए।

7. In a manufacturing process, the following standards apply :
- Standard prices : Raw Material A Rs. 10 per kg, Raw Material B Rs. 50 per kg
- Standard mix : 75% A and 25% B [by weight]
- Standard output [weight of product as a percentage of weight of raw material] 90%.

In a particular period actual cost, usages and output were as follows :

4400 kg of A costing Rs. 46,500,

1600 kg of B costing Rs. 78,500.

Output 5670 kg of product.

The budgeted output for the period was 7200 kg.

Calculate Material cost variances.

किसी विनिर्माण प्रक्रिया में निम्नलिखित मानक प्रयुक्त हैं :

मानक मूल्य : कच्चा माल A रु. 10 प्रति किग्रा, कच्चा माल B रु. 50 प्रति किग्रा

मानक मिश्र : 75% A तथा 25% B (भार के अनुसार)

मानक उत्पादन (कच्चे माल के भार के प्रतिशत के रूप में उत्पाद का भार) 90%.

किसी विशेष अवधि में वास्तविक लागत, उपयोग तथा उत्पादन निम्नवत थे :

4400 किग्रा A की लागत रु. 46,500,

1600 किग्रा B की लागत रु. 78,500.

उत्पाद का उत्पादन 5670 किग्रा।

अवधि हेतु बजटकृत उत्पादन 7200 किग्रा था।

सामग्री लागत-अन्तर की गणना कीजिए।

#### UNIT-IV

#### (इकाई-IV)

8. How process costs are determined under weighted average method? Mention the difference between the First In First Out method with regards to process cost and valuation of closing stock.

भारित औसत विधि के तहत प्रक्रिया लागत का निर्धारण किस प्रकार किया जाता है? प्रक्रिया लागत तथा अन्तिम स्टॉक के मूल्यांकन के सम्बन्ध में फर्स्ट इन फर्स्ट आउट विधि के मध्य अन्तर का उल्लेख कीजिए।

9. Prepare a Statement of Equivalent Production, Cost Statements, Statement of Valuation and Process Account from the following particulars using First In First Out Method :

A. Opening work in progress : 900 units @ Rs. 4,500; degree of completion : material 100%; labor and overheads : 60%.

98

- B. Input of materials : 9100 units @ Rs. 27,300; expenses : labor Rs. 12,300; overheads : Rs. 8,200.
- C. Finished units transferred to next process : 7,800.
- D. Normal scrap : 10% of input; scrap realization @ Rs. 3 per unit.
- E. Units scrapped : 1,200 units; degree of completion : material 100%; labor and overheads : 70%.
- F. Closing work in progress : 1000 units; degree of completion : material 100%; labor and overheads : 80%.

फर्स्ट इन फर्स्ट आउट विधि का उपयोग करते हुए निम्नलिखित ब्यौरे से समतुल्य उत्पादन का विवरण, लागत विवरण, मूल्यांकन का विवरण तथा प्रक्रिया लेखा तैयार कीजिए :

- (क) प्रारम्भिक जारी कार्य : 900 इकाइयाँ रु. 4,500 की दर से; समापन की मात्रा : सामग्री 100%; श्रम एवं उपरिव्यय : 60%.
- (ख) सामग्री का इनपुट : 9100 इकाइयाँ रु. 27,300 की दर से; व्यय : श्रम रु. 12,300; उपरिव्यय : रु. 8,200.
- (ग) अगली प्रक्रिया हेतु अन्तरित तैयार इकाइयाँ : 7,800.
- (घ) सामान्य स्क्रेप : इनपुट का 10%; स्क्रेप वसूली रु. 3 प्रति इकाई की दर से।
- (ङ) स्क्रेप की गयी इकाइयाँ : 1,200 इकाइयाँ; समापन की मात्रा : सामग्री 100%; श्रम तथा उपरिव्यय : 70%.
- (च) अन्तिम जारी कार्य : 1000 इकाइयाँ; समापन की मात्रा : सामग्री 100%; श्रम एवं उपरिव्यय : 80%.