

Roll No. ....

**E-113**

**M. Com. (Third Semester)  
EXAMINATION, Dec.-Jan., 2020-21**

Paper Third

**ADVANCE COST ACCOUNTING**

*Time : Three Hours ]*

*[ Maximum Marks : 80*

*[ Minimum Pass Marks : 16*

नोट : निर्देशानुसार सभी खण्डों के उत्तर दीजिए।

Attempt all Sections as directed.

खण्ड-अ

प्रत्येक 1

**(Section—A)**

वस्तुनिष्ठ / बहुविकल्पीय प्रश्न

**(Objective/Multiple Choice Questions)**

नोट : सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

Attempt all questions.

सही उत्तर का चयन कीजिए :

Choose the correct answer :

1. सामग्री लागत को परिभाषित किया गया :

(अ) लागत लेखांकन मानक-I में

**P. T. O.**

- (ब) लागत लेखांकन मानक-III में
- (स) लागत लेखांकन मानक-Z में
- (द) लागत लेखांकन मानक-QQ में

Material cost defined in :

- (a) CAS-I
  - (b) CAS-III
  - (c) CAS-Z
  - (d) CAS-QQ
2. बिक्री एवं वितरण व्यय है :

- (अ) प्रत्यक्ष व्यय
- (ब) सामग्री व्यय
- (स) अप्रत्यक्ष व्यय
- (द) मूल व्यय

Selling and distribution expenses is :

- (a) Direct expenses
  - (b) Material expenses
  - (c) Indirect expenses
  - (d) Prime expenses
3. लागत लेखे वित्तीय लेखों के पूरक अथवा सहायक लेखे हैं।(सही/गलत)

Cost Accounts are accounts supplementary or subsidiary to financial account. (True/False)

4. “मशीन का बीमा” कौन-सा उपरिव्यय है ?

- (अ) विक्रय एवं वितरण उपरिव्यय
- (ब) कार्यालय उपरिव्यय
- (स) प्रशासनिक उपरिव्यय
- (द) कारखाना उपरिव्यय

“Insurance of Machine is which overhead :

- (a) Selling and distribution overhead
- (b) Office overhead
- (c) Administrative overhead
- (d) Works overheads

5. मितव्ययी आदेश मात्रा होगा :

वार्षिक उपभोग 4000 इकाइयाँ  
 क्रय की प्रति आदेश लागत ₹ 60  
 गोदाम और वहन लागत ₹ 3

- (अ) 350 इकाइयाँ
- (ब) 400 इकाइयाँ
- (स) 275 इकाइयाँ
- (द) 525 इकाइयाँ

Economic order quantity will be :

Annual consumption 4000 units

Buying cost per order ₹ 60

Storage and carrying cost ₹ 3

- (a) 350 units
- (b) 400 units
- (c) 275 units
- (d) 525 units

6. न्यूनतम स्तर को प्रत्यारोधक स्टॉक भी कहते हैं। (सत्य/असत्य)  
Minimum stock another name is Buffer stock. (True/False)

7. आदेश बिन्दु की गणना की जाती है :

- (अ) उपभोग की न्यूनतम मात्रा  $\times$  अधिकतम स्तर  
(ब) उपभोग की अधिकतम मात्रा  $\times$  अधिकतम लीड समय  
(स) औसत उपभोग दर  $\times$  औसत लीड समय  
(द) न्यूनतम स्टॉक  $\times$  न्यूनतम उपभोग दर

Order point calculated on :

- (a) Minimum rate of usage  $\times$  Maximum level  
(b) Maximum rate of usage  $\times$  Maximum lead time  
(c) Average usage rate  $\times$  Average lead time  
(d) Minimum stock  $\times$  Minimum usage rate
8. मशीन घण्टा दर पद्धति में शक्ति की गणना निम्नलिखित में से किस आधार पर की जाती है ?
- (अ) प्रति मशीन लागत के आधार पर  
(ब) प्रति मशीन के हॉर्स पावर के आधार पर  
(स) मशीन के उपयोग के आधार पर  
(द) उपर्युक्त सभी

Hour rate method power is calculated in which from the following ?

- (a) On the basis of each machine cost
  - (b) On the basis of each machine horse power
  - (c) On the basis of machine usage
  - (d) All of the above
9. पूर्तिकर्ता को लौटायी गयी सामग्री ठेका खाते के समाकलन पक्ष में दर्शायी जाती है। (सही/गलत)

Material Return to supplier shows on credit side of contract account. (True/False)

10. उपकार्य की विधि लागत निर्धारण में अपनाई जाती है :

- (अ) अनुमान, नियोजन, उत्पादन आदेश
- (ब) नियोजन, उत्पादन आदेश, अनुमान
- (स) अनुमान, उत्पादन आदेश, नियोजन
- (द) नियोजन, अनुमान, उत्पादन आदेश

Procedure of Job costing adopted for cost assessment :

- (a) Estimating, planning, production order
- (b) Planning, production order, estimating
- (c) Estimating, production order, planning
- (d) Planning, estimating, production order

11. प्रक्रिया लागत विधि में पहली प्रक्रिया का निर्मित माल दूसरी प्रक्रिया के लिए कच्ची सामग्री का काम करता है। (सही/गलत)

In process costing finished goods of first process work as a raw material for second process. (True/False)

12. प्रक्रिया क्षय को प्रक्रिया खाते के किस पक्ष में दर्शाया जाता है ?

- (अ) विकलन पक्ष  
 (ब) विकलन एवं समाकलन पक्ष  
 (स) समाकलन पक्ष  
 (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

Process loss shows on which side of process account ?

- (a) Debit Side  
 (b) Debit and Credit side  
 (c) Credit Side  
 (d) None of the above
13. सामान्य क्षय का प्रभाव होता है :
- (अ) निर्मित वस्तु की मात्रा बढ़ जाती है।  
 (ब) निर्मित वस्तु की मात्रा पर कोई प्रभाव नहीं पड़ता।  
 (स) निर्मित वस्तु की मात्रा कम हो जाती है।  
 (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

Effect of normal loss is :

- (a) Increase the quantity of finished goods.
- (b) No effect on quantity of finished goods.
- (c) Decrease the quantity of finished goods.
- (d) None of the above

14. संयुक्त उत्पाद है :

- (अ) एक ही कच्ची सामग्री से जन्म लेते हैं।
- (ब) एक ही प्रक्रिया से जन्म लेते हैं।
- (स) एक ही प्रक्रिया में पृथक् किये जाते हैं।
- (द) उपर्युक्त सभी

Joint product is :

- (a) Come out of single raw material
- (b) Generated from a single process
- (c) Separated in the course of same processing
- (d) All of the above

15. परिचालन लागत का अर्थ सेवा प्रदान करने की लागत से नहीं है।

(सही/गलत)

Operating cost is not the cost of providing service.

(True/False)

16. प्रभावशाली बजट के आवश्यक तत्व हैं :

- (अ) सुदृढ़ पूर्वानुमान

- (ब) बजट समिति की स्थापना
- (स) (अ) और (ब) दोनों
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

Essentials of an effective budget is :

- (a) Sound forecasting
- (b) Formation of budget committee
- (c) Both (a) and (b)
- (d) None of the above

17. मास्टर बजट प्रकार होता है :

- (अ) समय के आधार पर बजट का
- (ब) क्रियाओं के आधार पर बजट का
- (स) लचीलेपन के आधार पर बजट का
- (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

Master budget is a type of :

- (a) Budget on the basis of time
- (b) Budget on the basis of function
- (c) Budget on the basis of flexibility
- (d) None of the above

18. बजटरी कण्ट्रोल का लाभ है :

- (अ) नियोजन में सुधार करना
- (ब) बजट बनाना
- (स) लागत नियंत्रण करना
- (द) उपर्युक्त सभी



Benefits of Budgetary control is :

- (a) Improvement in planning
  - (b) Budget preparation
  - (c) Cost control
  - (d) All of the above
19. उत्पादन बजट विक्रय बजट के बाद बनाया जाता है। (सत्य/असत्य)  
Production budget prepared after sales budget. (True/False)
20. शून्य आधार बजटिंग का विकास किया गया :  
(अ) हेरी एल. बिली द्वारा  
(ब) बारटीजल द्वारा  
(स) पीटर फिर द्वारा  
(द) डिकी द्वारा

Zero-based budgeting developed by :

- (a) Harry L. Wylie
- (b) Bartizel
- (c) Peter Pyhrr
- (d) Dickey

खण्ड—ब

प्रत्येक 2

**(Section—B)**

अति लघु उत्तरीय प्रश्न

**(Very Short Answer Type Questions)**

नोट : किन्हीं आठ प्रश्नों के उत्तर दो या तीन वाक्यों में लिखिए।

Attempt any *eight* questions in two or three sentences.

1. लागत लेखांकन के तीन उद्देश्य बताइए।

Explain the *three* objectives of cost accounting.

2. लागत और परिव्ययांकन में अन्तर बताइए।

Differentiate between cost and costing.

3. मूल लागत से आप क्या समझते हैं ?

What do you mean by prime cost ?

4. बिन पत्रक को समझाइए।

Explain Bin card.

5. समयानुसार मजदूरी भुगतान विधि के तीन लाभ बताइये।

Discuss *three* merits of time rate wage payment method.

6. अर्द्ध-परिवर्तनशील उपरिव्यय को समझाइए।

Explain semi-variable overheads.

7. उपरिव्यय का वर्गीकरण मुख्य शीर्षकों में कीजिए।

Classify the overheads into main headings.

8. चालू कार्य क्या है ?

What is work-in-progress ?

9. असामान्य हानि क्या है ?

What is abnormal loss ?

10. लॉग बुक क्या है ?

What is Log Book ?

11. रोकड़ बजट को समझाइये।

Explain cash budgets.

12. बजटरी नियंत्रण के तीन लाभ बताइये।

Explain *three* benefits of Budgetary control.

खण्ड—स

प्रत्येक 3

(Section—C)

लघु उत्तरीय प्रश्न

(Short Answer Type Questions)

नोट : किन्हीं आठ प्रश्नों के उत्तर दीजिए। गणितीय प्रकृति के प्रश्नों को छोड़कर अन्य प्रश्नों के उत्तर 75 शब्दों में दीजिए।

Attempt any *eight* questions. Each question except numerical nature questions is to be answered in about 75 words.

1. लागत की इकाई से क्या आशय है ?

What is meant by Unit of Cost ?

2. मूल लागत से आप क्या समझते हैं ?

What do you mean by Prime Cost ?

3. मजदूरी भुगतान की हालसे योजना को समझाइए।

Discuss Halsey plan of wage payment.

4. एक कम्पनी वार्षिक आवश्यकता की पूर्ति के लिए 8000 इकाइयाँ क्रय करती है। प्रत्येक इकाई की लागत ₹ 10 है। आदेश के लिए क्रय मूल्य ₹ 1 प्रति इकाई है। मितव्ययी आदेश मात्रा ज्ञात कीजिए।

A company buys 8000 units of an item for its annual requirements. Each unit cost is ₹ 10. Purchase price per unit is ₹ 1. Determine the economic order quantity.

5. बिक्री व वितरण उपरिव्यय का वर्गीकरण बताइये।

State the classification of selling and distribution overheads.

6. 1 जनवरी, 2020 को मि. गोयल द्वारा लिये गये ठेके का मूल्य ₹ 2,50,00 था। ठेके पर निम्नलिखित व्यय हुए :

उपभोग की गयी सामग्री	₹ 62,500
30-9-2020 को हस्थगत सामग्री	₹ 20,000
मजदूरी	₹ 30,000
प्रत्यक्ष व्यय	₹ 32,000
प्लाण्ट क्रय	₹ 40,000

30 सितम्बर, 2020 को ठेका पूरा हो गया और ठेका मूल्य प्राप्त हो गया। प्लाण्ट पर 10% ह्रास काटिये और मजदूरी का 20% अप्रत्यक्ष व्ययों के लिये चार्ज कीजिए। ठेकेदार की पुस्तकों में ठेका खाता बनाइये।

The contract price of a contract undertaken by Mr. Goyal on 1st Jan., 2020 was ₹ 2,50,000. The following expenses were incurred on the contract :

Materials consumed	₹ 62,500
30-9-2020 materials in hand on	₹ 20,000
Wages	₹ 30,000

Direct Expenses	₹ 32,000
Plant Purchase	₹ 40,000

The contract was completed on 30th Sept., 2020 and amount received duly. Provide depreciation on plant 10% and charge indirect expenses @ 20% of wages. Prepare Contract A/c in the books of contractor.

7. अन्तरप्रक्रिया लाभ क्या है ?

What is inter-process profit ?

8. लचीला बजट को समझाइए।

Explain flexible budget.

9. निम्नलिखित सूचनाओं से एक वाहन की प्रति किलोमीटर लागत निकालिए :

	₹
वाहन का मूल्य	30,000
प्रति वर्ष लाइसेंस फीस	1,000
प्रति वर्ष बीमा व्यय	200
प्रति वर्ष गैरेज किराया	1,200
प्रति वर्ष ड्राइवर का वेतन	400
प्रति लीटर पेट्रोल लागत	21
प्रति लीटर किलोमीटर चालन	16
प्रति किमी. टायर और अनुरक्षण व्यय	40
अनुमानित जीवनकाल	300000 किमी.
अनुमानित वार्षिक .	12,000 किमी.

From the following information, calculate cost per km of a vehicle :

	₹
Value of vehicle	30,000
License fees per annum	1,000
Insurance charges p.a.	200
Garage rent p.a.	1,200
Driver's salary p.a.	400
Petrol cost per ltr.	21
Kilometre run per ltr.	16
Tyre and maintenance per km	40
Estimated life	300000 km
Estimated annual	12000 km

10. यदि सामग्री का न्यूनतम तथा औसत स्टॉक स्तर क्रमशः 8000 एवं 18000 इकाइयाँ हैं, तो पुनः आदेश मात्रा ज्ञात कीजिए।

If the minimum and average stock level of materials are 8000 and 18000 units respectively, find and re-order quantity.

11. संयुक्त उत्पाद और उपोत्पाद में अन्तर बताइये।

Differentiate between joint product and byproduct.

12. बजटरी नियंत्रण के लाभ बताइये।

Explain benefits of Budgetary control.

खण्ड—द

प्रत्येक 5

## (Section—D)

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न

## (Long Answer Type Questions)

नोट : सभी चार प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

Attempt all the *four* questions.

1. निम्नलिखित सूचनाओं से स्टॉक आवर्त ज्ञात कीजिए :

अधिकतम स्टॉक	9000 इकाइयाँ
आदेश स्तर	3000 इकाइयाँ
न्यूनतम स्टॉक स्तर	1200 इकाइयाँ
पुनः आदेश मात्रा	7800 इकाइयाँ
सामान्य खपत	300 इकाइयाँ प्रतिदिन

Calculate inventory turnover from the following details :

Maximum stock	9000 units
Order level	3000 units
Minimum stock level	1200 units
Re-order quantity	7800 units
Normal consumption	300 units per day

अथवा

(Or)

एक श्रमिक के समय कार्ड के विश्लेषण से स्पष्ट होता है कि कुल 48 घण्टों में से उसने उत्पादन पर 45 घण्टे (5 घण्टे अधिसमय को शामिल करते हुए) काम किया और तीन घण्टे का कार्यहीन समय मशीन खराब हो जाने के कारण था। मजदूरी की दर ₹ 2 प्रति घण्टा है तथा अधिसमय के लिये 50% अतिरिक्त दिया जाता है। श्रमिक को भुगतान की गई कुल मजदूरी को कारण सहित प्रत्यक्ष और अप्रत्यक्ष श्रम में विभाजित कीजिए।

An analysis of the time card of a worker on a machine shows that total of the 48 hours he worked 45 hours (including 5 hours overtime) on production and that three hours was idle time due to machine breakdown. The rate of wages is ₹ 2 per hour and overtime is paid 50% extra. Allocate the total wages paid to worker between direct and indirect labour with reason.

2. जिनी ने एक भवन निर्माण के लिए एक ठेका मिहिर से 1 जनवरी, 2020 को ₹ 75,000 के ठेका मूल्य पर लिया। इस संबंध में निम्नलिखित व्यय हुये :

सामग्री प्रयुक्त	₹ 25,000
सामग्री हस्तस्थ अंत में	₹ 1,000
श्रम	₹ 35,000
प्रत्यक्ष व्यय	₹ 20,000
प्लाण्ट क्रय	₹ 10,000

ठेका 30 जून, 2020 को पूरा हो गया। प्लाण्ट पर 10% ह्रास लगाना है तथा अप्रत्यक्ष व्यय मजदूरी के 20% है।

जिनी की पुस्तक में ठेका खाता बनाइये।

Jini undertook a contract for constructing a building from Mihir on 1st Jan., 2020, the contract price being ₹ 75,000. Following expenses incurred in this connection :

Material consumed	₹ 25,000
Material in hand at end	₹ 1,000
Wages	₹ 35,000
Direct expenses	₹ 20,000
Plant purchased	₹ 10,000

The contract was completed on 30th June, 2020. Charge 10% depreciation on plant and charge 20% indirect expenses on wages.

Prepare Contract Account in the books of Zini.



अथवा

(Or)

परिचालन लागत किसे कहते हैं ? इसके क्या उद्देश्य हैं ? उन संस्थाओं का नाम बताइये जहाँ इस रीति का प्रयोग होता है।

What is meant by Operating Costing ? What are its objectives ? State the institutes where it is to be used.

3. उत्पादन A से उपोत्पाद B निकलता है। निर्माण के संयुक्त व्यय हैं :

सामग्री ₹ 20,000

श्रम ₹ 10,000

अप्रत्यक्ष व्यय श्रम का आधा है। बाद में व्यय निम्न प्रकार हैं :

	A (₹)	B (₹)
सामग्री	10,000	5,000
श्रम	15,000	10,000
उपरिव्यय	4,000	3,000
विक्रय मूल्य		30,000
विक्रय पर अनुमानित लाभ		25%

विधि खाते बनाइये और संयुक्त व्ययों का बँटवारा बताइये।

Product 'A' yields byproduct 'B'. The joint expenses of manufacture are :

Material ₹ 20,000

Labour ₹ 10,000

Indirect expenses cost is half of labour charges. Subsequent expenses are the following :

	A (₹)	B (₹)
Material	10,000	5,000
Labour	15,000	10,000
Overhead	4,000	3,000
Selling Price		30,000
Estimated profit on Sale		25%

Prepare process account and show the apportionment of joint expenditure.

अथवा

(Or)

सामान्य क्षय, असामान्य क्षय एवं असामान्य प्रभावशीलता को समझाइए।

Explain normal wastage, abnormal wastage and abnormal effectiveness.

4. वर्ष 2019 के दौरान अग्रवाल प्रिंटिंग कम्पनी लिमिटेड का लाभ-हानि खाता निम्नलिखित है :

	₹
विक्रय	3,55,800
घटाइये : खर्च	
कच्चा माल	74,200
स्टोर्स	48,800
व्यय	2,04,000
व्याज	20,000
हास	20,000

2019 में कम्पनी क्षमता के 60% पर कार्य कर रही थी। ₹ 2,04,000 के खर्चों में 25% परिवर्तनशील है। 2020 में उत्पादन क्षमता के 80% तक होने की आशंका है। स्थिर लागत में ₹ 12,000 की वृद्धि सम्भावित है। 2020 हेतु बजट बनाइये।

Agrawal Printing Company Limited Profit & Loss A/c is following during the year 2019 :

	₹
Sales	3,55,800
<i>Less</i> : Expenses	
Raw Material	74,200
Stores	48,800
Expenses	2,04,000
Interest	20,000
Depreciation	20,000

The company had been working at 60% of capacity during 2019. 25% expenses from ₹ 2,04,000 is variable. Production volume expected for 2020 is 80% of the production level. However, fixed cost is expected to increase by ₹ 12,000. Prepare budget for 2020.

अथवा

(Or)

बजटिंग का उद्देश्य क्या है ? एक प्रभावशाली बजट के मुख्य तत्वों का वर्णन कीजिए।

What is the objectives of Budgeting ? Discuss the essentials of an effective budget.