

Series : SGN/C

कोड नं. **305**
Code No.

रोल नं.

--	--	--	--	--	--	--	--

Roll No.

परीक्षार्थी कोड को उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर अवश्य लिखें।

Candidates must write the Code on the title page of the answer-book.

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 8 हैं।
- प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 28 प्रश्न हैं।
- कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।
- इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है। प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जाएगा। 10.15 बजे से 10.30 बजे तक छात्र केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे।
- Please check that this question paper contains 8 printed pages.
- Code number given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- Please check that this question paper contains 28 questions.
- **Please write down the Serial Number of the question before attempting it.**
- 15 minute time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

लागत लेखांकन

COST ACCOUNTING

निर्धारित समय : 3 घंटे

अधिकतम अंक : 60

Time allowed : 3 hours

Maximum Marks : 60

सामान्य निर्देश :

क्रम सं. 1 से 10 तक के प्रश्न बहुविकल्पी प्रश्न हैं। दिए गए विकल्पों में से एक सही विकल्प को चुनिए और उसको अपनी उत्तर पुस्तिका में लिखिए।

General Instruction :

Questions from Sl. No. 1 to 10 are multiple choice questions. Choose a **correct** option out of the given options and write the same in your answer sheet.

1. ठेका लागत लेखांकन में आज की तिथि तक किया गया कार्य इसके बराबर होगा : 1
- (a) प्रमाणित कार्य का मूल्य तथा अप्रमाणित कार्य की लागत
 - (b) प्रमाणित कार्य की लागत और अप्रमाणित कार्य की लागत
 - (c) प्रमाणित कार्य का मूल्य

In contract costing the work done till date will be equal to :

- (a) Value of work certified and cost of work uncertified.
 - (b) Cost of work certified and cost of work uncertified.
 - (c) Value of work certified.
2. निम्नलिखित में से यह मद केवल लागत खातों में ही सम्मिलित की जाती है : 1
- (a) ओवरड्राफ्ट पर ब्याज
 - (b) अर्थदंड (फाइन)
 - (c) स्वयं के फैक्ट्री भवन का अभिप्रायपरक (नोशनल) किराया

Out of the following, this item is included in cost accounts only :

- (a) Interest on overdraft
 - (b) Fines
 - (c) Notional rent on own factory building
3. यदि ठेके का कार्य दो-तिहाई पूरा हो गया है, कुल लाभ ₹ 60,000 है, प्रमाणित कार्य का मूल्य ₹ 2,50,000 है और प्राप्त रोकड़ राशि प्रमाणित कार्य के मूल्य का 100% है, तो लाभ-हानि खाते को हस्तांतरित किए जाने वाला आनुपातिक लाभ यह होगा 1
- (a) ₹ 60,000
 - (b) ₹ 40,000
 - (c) शून्य

If the contract is $\frac{2}{3}$ rd complete, the total profit is ₹ 60,000, the value of work certified is ₹ 2,50,000 and the cash received is 100% of the value of work certified, the proportionate profit to be transferred to P & L a/c would be :

- (a) ₹ 60,000
- (b) ₹ 40,000
- (c) Nil

4. लागत लेखों में अभिप्रायपरक राशि के रूप में सम्मिलित की गई पूँजी की ब्याज की रकम लागत और वित्तीय खातों के लाभों का मिलान करते समय 1
- (a) लागत लेखांकन लाभ में जोड़ दी जाएगी ।
 (b) वित्तीय लाभ में जोड़ दी जाएगी ।
 (c) लागत लेखांकन लाभ में से घटा दी जाएगी ।
- At the time of reconciling cost and financial accounts profits, interest on capital, included in cost accounts as a notional figure will be :
- (a) Added to costing profit.
 (b) Added to financial profit.
 (c) Deducted from costing profit.
5. प्रक्रिया खातों में असाधारण बचत तब होती है जब वास्तविक हानि 1
- (a) अनुमानित सामान्य हानि से अधिक होती है ।
 (b) अनुमानित सामान्य हानि के बराबर होती है ।
 (c) अनुमानित सामान्य हानि से कम होती है ।
- In process accounts abnormal gain arises when actual loss is :
- (a) More than the estimated normal loss.
 (b) Equal to the estimated normal loss.
 (c) Less than the estimated normal loss.
6. होटलों और अस्पतालों के लिए लागत लेखांकन की सर्वोत्तम विधि है 1
- (a) प्रक्रिया लागत लेखांकन
 (b) उपकार्य लागत लेखांकन
 (c) परिचालन लागत लेखांकन
- The best method of costing in respect of hotels and hospitals is
- (a) Process costing
 (b) Job costing
 (c) Operating costing
7. निम्नलिखित में से यह एक लागत लेखांकन की विधि कागज बनाने वाले उद्योगों के लिए उपयुक्त है 1
- (a) परिचालन लागत लेखांकन
 (b) प्रक्रिया लागत लेखांकन
 (c) ठेका लागत लेखांकन
- This one out of the following is a suitable method of costing for paper making industry :
- (a) Operating costing
 (b) Process costing
 (c) Contract costing

8. उपकार्य लागत विधि उन फर्मों के लिए उपयुक्त है जो वस्तुओं का निर्माण करती है 1
- (a) ग्राहक द्वारा दिए गए विवरण के अनुसार
(b) निरन्तर आधार पर
(c) आम उपयोग के लिए
- Job costing is suitable for firms manufacturing goods :
- (a) as per customer specifications
(b) on a continuous basis
(c) for common use
9. प्रक्रिया लागत विधि तब उपयुक्त रहती है जब 1
- (a) निरन्तर रूप से एकसमान वस्तुओं का अधिक मात्रा में उत्पादन किया जाता है ।
(b) कार्य ग्राहकों के स्थान पर जाकर निष्पादित किया जाता है ।
(c) प्रत्येक उत्पाद ग्राहक द्वारा बताए गए विवरण के अनुसार बनाया जाता है ।
- Process costing is appropriate when :
- (a) Similar products are mass produced on a continuous basis.
(b) The work is performed at the customers' site.
(c) Each product has to be made as per customer's specification.
10. परिचालन लागत विवरण इसकी गणना करने हेतु तैयार किया जाता है 1
- (a) एक ठेके की लागत
(b) कोई सेवा प्रदान करने की लागत
(c) किसी वस्तु की प्रति इकाई लागत
- Operating cost statement is prepared to calculate :
- (a) The cost of a contract
(b) The cost of providing a service
(c) The cost of a product per unit
11. परिचालन लागत लेखांकन के संदर्भ में 'स्थायी प्रभार' (स्टैंडिंग चार्जेस) को परिभाषित करिए । 2
- Define 'standing charges' with reference to operating costing.
12. दो कारण बताइए कि किसी प्रक्रिया में सामान्य हानि क्यों होती है । 2
- Give two reasons why normal loss arises in a process.

13. (i) लागत लेखों में उपरिव्ययों के अति-शोधन तथा (ii) लागत लेखों की अपेक्षा वित्तीय खातों में व्यय की किसी मद को अधिक दर्शाने के लेखा व्यवहार को संक्षेप में बताइए । 2
State briefly the accounting treatment of (i) over-absorption of overheads in cost accounts and (ii) over statement of an item of expenditure in financial accounts as compared to cost accounts.
14. सह-उत्पाद तथा गौण उत्पाद के बीच अन्तर करिए । 2
Distinguish between a joint product and a by-product.
15. परिचालन लागत लेखांकन क्या है ? किन उद्योगों के लिए यह लागत विधि उपयुक्त है ? 2
What is Operating Costing ? For which industries is this method of costing suitable ?
16. लागत एवं वित्तीय लाभों का मिलान करते समय प्रारम्भिक स्टॉक के कम-मूल्यन (अन्डर वैल्यूएशन) तथा अंतिम स्टॉक का कम-मूल्यन का समायोजन किस प्रकार करेंगे ? 2
How are under valuation of opening stock and under valuation of closing stock treated while reconciling costing and financial profits ?
17. लागत जोड़ (कॉस्ट प्लस) ठेका क्या होता है ? 2
What is a cost plus contract ?
18. किन्हीं ऐसे चार उद्योगों के नाम लिखिए जहाँ प्रक्रिया लागत लेखांकन का प्रयोग किया जाता है । 2
Name any four industries where process costing is used.
19. असाधारण बचत क्या है ? प्रक्रिया लागत खातों में इसका लेखा किस प्रकार किया जाता है ? 2
What is abnormal gain ? How is it treated in process cost accounts ?
20. उपकार्य लागत लेखांकन की चार सीमाओं का उल्लेख कीजिए । 2
Mention four limitations of Job costing.
21. सेवा लागत लेखांकन से आप क्या समझते हैं ? इसके आवश्यक लक्षणों को बताइए । 3
What do you understand by Service costing ? Give its essential features.

22. ठेका लागत लेखांकन तथा उपकार्य लागत लेखांकन में अन्तर कीजिए । 3
Distinguish between Job costing and Contract costing.
23. अपूर्ण ठेकों पर लाभ की गणना करने हेतु प्रायः किन नियमों का अनुसरण किया जाता है ? 3
What rules are generally followed for calculating profit on incomplete contracts ?
24. यदि लागत एवं वित्तीय लाभों का मिलान करते समय लागत खातों वाले लाभ को आधार माना जाता है, तो आप निम्नलिखित के लिए क्या करेंगे : 3
(a) केवल लागत खातों में सम्मिलित किया गया स्वयं के भवन का किराया ।
(b) केवल वित्तीय खातों में सम्मिलित मशीन के विक्रय पर हानि ।
(c) लागत खातों में प्रारम्भिक स्टॉक का अधिक मूल्यांकन ।
How would you treat the following if profit as per cost accounts is taken as the base while reconciling the cost and financial profits.
(a) Rent of own building included only in cost accounts.
(b) Loss on sale of machine included only in financial accounts.
(c) Opening stock over-valued in cost accounts.
25. लागत विवरण पत्र (कॉस्ट शीट) क्या है ? यह किस उद्देश्य की पूर्ति करता है ? 3
What is cost sheet ? What purpose does it serve ?
26. 1 जनवरी, 2017 को शुरू किए गए ₹ 8,00,000 के एक ठेके के बारे में निम्नलिखित जानकारी दी गई है : 5
- | | ₹ |
|---|-------------|
| उपयोग की गई सामग्री | 1,40,000 |
| श्रम पर व्यय एवं उपरिव्यय | 2,00,000 |
| काम के लिए दिए गए संयंत्र की लागत | 4,00,000 |
| 31 दिसम्बर, 2017 को कार्य स्थल पर सामग्री | 10,000 |
| 31 दिसम्बर, 2017 को प्रमाणित कार्य का मूल्य | 4,00,000 |
| 31 दिसम्बर, 2017 तक प्राप्त रोकड़ राशि | 3,20,000 |
| 31 दिसम्बर, 2017 को अप्रमाणित कार्य की लागत | 60,000 |
| संयंत्र पर ह्रास | लागत का 10% |
- वर्ष के लाभ-हानि खाते में जमा किए जाने वाले लाभ को दर्शाते हुए 2017 का ठेका खाता बनाइए ।

The following information is given in respect of a contract for ₹ 8,00,000 which was commenced on 1st January, 2017.

	₹
Materials used	1,40,000
Labour charges & overheads	2,00,000
Plant issued at cost	4,00,000
Materials at site on 31 st Dec., 2017	10,000
Value of work certified on 31 st Dec., 2017	4,00,000
Cash received upto 31 st Dec., 2017	3,20,000
Cost of work uncertified on 31 st Dec., 2017	60,000
Depreciation on plant	10% of cost
Prepare the contract account for 2017 showing the profit to be credited to the year's Profit and Loss a/c.	

27. लागत एवं वित्तीय लाभों में अन्तर के कारणों का उल्लेख कीजिए ।

5

अथवा

निम्नलिखित विवरणों से एक वाहन की प्रति रनिंग किलोमीटर लागत की गणना कीजिए :

वर्ष में वाहन चलता है	24,000 किलोमीटर
वाहन की लागत	₹ 4,80,000
वाहन का अनुमानित जीवन	10 वर्ष
डीजल की प्रति किलोमीटर लागत	₹ 3
मरम्मत एवं रखरखाव प्रति किलोमीटर	₹ 2
ड्राइवर का वेतन प्रति माह	₹ 6,000
बीमा एवं कर प्रति वर्ष	₹ 6,000
अन्य व्यय प्रति वर्ष	₹ 18,000

State the reasons for difference in Costing and Financial profits.

OR

Calculate the cost per running km for a vehicle from the following particulars :

Km. run annually	24,000 km
Cost of the vehicle	₹ 4,80,000
Estimated life of vehicle	10 years
Cost of diesel per km	₹ 3
Repairs & Maintenance per km	₹ 2
Driver's salary per month	₹ 6,000
Insurance & taxes per year	₹ 6,000
Other expenses per year	₹ 18,000

28. उत्पादन खाता (प्रोडक्शन एकाउन्ट) क्या होता है ? यह लागत-शीट से किस प्रकार भिन्न होता है ?

5

अथवा

विकास लिमिटेड उपकार्य लागत लेखांकन अपनाती है। वर्ष 2017 से सम्बन्धित लागत के आँकड़े निम्नलिखित हैं :

	₹
प्रत्यक्ष सामग्री	1,50,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	2,50,000
कारखाना उपरिव्यय	60,000
प्रशासन उपरिव्यय	40,000
विक्रय एवं वितरण उपरिव्यय	10,000

वर्ष के लिए एक उपकार्य लागत शीट, उसमें मूल लागत, कारखाना लागत, उत्पादन की लागत, विक्रय की लागत तथा कुल लागत का 10% लाभ के रूप में जोड़कर विक्रय मूल्य दर्शाते हुए तैयार कीजिए।

What is production account ? How does it differ from a cost sheet ?

OR

Vikas Ltd. uses job costing. The following are the cost figures relating to the year 2017.

	₹
Direct Materials	1,50,000
Direct Wages	2,50,000
Factory Overheads	60,000
Administration Overheads	40,000
Selling & Distribution Overheads	10,000

Prepare a job cost sheet for the year showing there in the prime cost, works cost, cost of production, cost of sales and selling price, adding 10% of the total cost as profit.