**SET-4**

**Series BVM**

कोड नं.
Code No. **305**

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 **11** 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 **33** 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 **11** 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 **33** 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 घण्टे | अधिकतम अंक : 60

*Time allowed : 3 hours* | *Maximum Marks : 60*

**सामान्य निर्देश :**

(i) इस प्रश्न-पत्र में **33** प्रश्न शामिल हैं जिनमें से अभ्यर्थी को सिर्फ **25** प्रश्न करने की ज़रूरत है ।

(ii) प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभाजित है ।

**खण्ड अ**

- बहुविकल्पीय प्रश्न /रिक्त स्थान भरिए /सीधे प्रश्न : कुल **12** प्रश्न शामिल हैं जो **1 – 1** अंक के हैं । इनमें से **किन्हीं 10** प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।
- अति लघु उत्तरीय प्रश्न : कुल **7** प्रश्न शामिल हैं, प्रत्येक **2** अंक के हैं । इनमें से **किन्हीं 5** प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।
- लघु उत्तरीय प्रश्न : कुल **7** प्रश्न शामिल हैं, प्रत्येक **3** अंक के हैं । इनमें से **किन्हीं 5** प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।

**खण्ड ब**

दीर्घ उत्तरीय /निबन्धात्मक प्रश्न : कुल **7** प्रश्न शामिल हैं, प्रत्येक **5** अंक के हैं । इनमें से **किन्हीं 5** प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।

***General Instructions :***

*(i)* *This question paper contains **33** questions out of which the candidate needs to attempt only **25** questions.*

*(ii)* *Question paper is divided into two sections.*

***SECTION A***

- *Multiple choice questions / Fill in the blanks/Direct questions : contains total **12** questions of **1** mark each. Answer **any 10** questions.*
- *Very short answer type questions : contains total **7** questions of **2** marks each. Answer **any 5** questions.*
- *Short answer type questions : contains total **7** questions of **3** marks each. Answer **any 5** questions.*

***SECTION B***

*Long answer / Essay type questions : contains total **7** questions of **5** marks each. Answer **any 5** questions.*

## खण्ड अ

## SECTION A

निम्नलिखित में से **किन्हीं दस** प्रश्नों के उत्तर दीजिए : *1×10=10*

*Answer **any ten** of the following questions :*

1. कुल लागत बराबर होती है

(क) विक्रय एवं वितरण व्यय + विक्रय की लागत के

(ख) विक्रय एवं वितरण व्यय + उत्पादन की लागत के

(ग) विक्रय एवं वितरण व्यय + कच्चे माल की लागत के

Total cost is equal to

(a) Selling and distribution expenses + Cost of sales

(b) Selling and distribution expenses + Cost of production

(c) Selling and distribution expenses + Cost of raw materials

2. उपकार्य (जॉब) लागत लेखांकन उपयुक्त है

(क) निरन्तर रूप से माल का निर्माण करने वाली फर्मों के लिए

(ख) सर्वसाधारण के उपयोग हेतु माल का निर्माण करने वाली फर्मों के लिए

(ग) ग्राहकों की विशिष्ट आवश्यकताओं के अनुरूप माल का निर्माण करने वाली फर्मों के लिए

Job costing is suitable for

(a) Firms manufacturing goods on a continuous basis

(b) Firms manufacturing goods for common use

(c) Firms manufacturing goods to customers' specific requirements

3. उपकार्य लागत लेखांकन इनके लिए उपयुक्त **नहीं** है :

(क) प्रिंटिंग प्रेस

(ख) परिवहन (ट्रांसपोर्ट) कम्पनियाँ

(ग) मरम्मत कार्यशालाएँ (वर्कशॉप्स)

Job costing is ***not*** suitable for

(a) Printing press

(b) Transport companies

(c) Repair workshops

4. निम्नलिखित में से यह एक है जिसमें ठेका लागत लेखांकन विधि का उपयोग किया जाता है :

(क) शराब की भट्टियाँ

(ख) निर्माण कार्य करने वाले (कन्सट्रक्शनल) इंजीनियर्स

(ग) ऑटोमोबाइल

Out of the following, this is the one in which method of contract costing is applied :

(a) Breweries

(b) Constructional Engineers

(c) Automobiles

5. जब कोई ठेका संविदा मूल्य के 10% तक पूर्ण हो जाता है, तो लाभ-हानि खाते के जमा पक्ष में हस्तांतरित किए जाने वाला लाभ होगा

(क) लाभ का $\frac{1}{3}$

(ख) लाभ का $\frac{2}{3}$

(ग) कुछ नहीं

When a contract is completed to the extent of 10% of the contract price, profit transferred to credit side of Profit & Loss Account is

(a) $\frac{1}{3}$ rd of Profit

(b) $\frac{2}{3}$ rd of Profit

(c) Nil

6. किसी प्रक्रिया में सामान्य क्षय के कारण होने वाली हानि

(क) प्रक्रिया खाते में क्रेडिट कर दी जाएगी

(ख) प्रक्रिया खाते में डेबिट कर दी जाएगी

(ग) लाभ-हानि खाते में डेबिट कर दी जाएगी

Loss due to normal wastage in a process is

(a) Credited to the Process Account

(b) Debited to the Process Account

(c) Debited to Profit & Loss Account

7. यह प्रक्रिया हानि प्रति इकाई लागत को प्रभावित **नहीं** करती :
(क) असामान्य हानि
(ख) सामान्य हानि
(ग) उपर्युक्त में से कोई नहीं

A process loss that does ***not*** affect the cost per unit is
(a) Abnormal loss
(b) Normal loss
(c) None of the above

8. प्रक्रिया की लागत ज्ञात की जाती है और रिकॉर्ड की जाती है
(क) लाभ-हानि खाते में
(ख) तुलन पत्र में
(ग) एक पृथक् खाते में

Process cost is ascertained and recorded in
(a) Profit & Loss Account
(b) Balance Sheet
(c) A separate account

9. विद्युत् आपूर्ति उपक्रमों के लिए लागत लेखांकन की सर्वोत्तम विधि है
(क) प्रक्रिया लागत लेखांकन
(ख) सेवा लागत लेखांकन
(ग) ठेका लागत लेखांकन

The best method of costing in respect of electric supply undertakings is
(a) Process costing
(b) Service costing
(c) Contract costing

10. वित्तीय और लागत खातों का मिलान करने की आवश्यकता पड़ती है
(क) दोनों खातों की गणितीय शुद्धता को जाँचने के लिए
(ख) अंकेक्षण कार्य को सुविधाजनक करने के लिए
(ग) वैधानिक दायित्वों का निर्वाह करने के लिए

The need for reconciling financial and cost accounts arise
(a) To check arithmetic accuracy of both accounts
(b) To facilitate audit work
(c) To comply with statutory obligations

11. एक उत्पाद की मूल लागत ₹ 80,000 है जिसमें श्रम लागत ₹ 30,000 सम्मिलित है । यदि कारख़ाना उपरिव्यय श्रम लागत का 50 प्रतिशत लगाया जाता है, तो कारख़ाना लागत होगी

(क) ₹ 1,10,000

(ख) ₹ 95,000

(ग) ₹ 1,45,000

The prime cost of a product is ₹ 80,000 which includes the labour cost of ₹ 30,000. If works overhead is charged as 50 percent of labour cost, the works cost will be

(a) ₹ 1,10,000

(b) ₹ 95,000

(c) ₹ 1,45,000

12. विनियोगों पर प्राप्त ब्याज से

(क) लागत लेखांकन लाभ-हानि खाते को क्रेडिट किया जाएगा

(ख) वित्तीय लाभ-हानि खाते को क्रेडिट किया जाएगा

(ग) वित्तीय लाभ-हानि खाते को डेबिट किया जाएगा

Interest received on investments will be

(a) Credited to Costing Profit & Loss Account

(b) Credited to Financial Profit & Loss Account

(c) Debited to Financial Profit & Loss Account

निम्नलिखित में से **किन्हीं पाँच** प्रश्नों के उत्तर दीजिए : $2\times5=10$

*Answer **any five** of the following questions :*

13. इकाई लागत लेखांकन को परिभाषित कीजिए ।
Define unit costing.

14. लागत विवरण पत्र (कॉस्ट शीट) में फैक्टरी कबाड़ (स्क्रेप) के विक्रय मूल्य का लेखा व्यवहार बताइए ।
State the treatment of sale value of factory scrap in cost sheet.

15. खेप (बैच) लागत लेखांकन में मितव्ययी खेप मात्रा से आप क्या समझते हैं ?
What do you mean by Economic Batch Quantity in batch costing ?

16. बताइए कि वर्ष के अन्त में अपूर्ण ठेके पर लाभ या हानि की गणना किस प्रकार की जाती है ।
State how profit or loss on incomplete contract is computed at the end of the year.

17. सह उत्पाद क्या होता है ? दो उदाहरण दीजिए ।
What is a joint product ? Give two examples.

18. परिचालन लागत लेखांकन क्या है ?
What is operating costing ?

19. ऐसे किन्हीं चार उपक्रमों के नाम बताइए जहाँ लागत ज्ञात करने के लिए परिचालन लागत लेखांकन का उपयोग किया जाता है ।
Name any four undertakings where operating costing is used for ascertaining cost.

निम्नलिखित में से **किन्हीं पाँच** प्रश्नों के उत्तर दीजिए : $3\times5=15$

*Answer **any five** of the following questions :*

20. परिवहन कम्पनियों में चलित व्ययों (रनिंग चार्जेज़) को परिभाषित कीजिए । चलित व्ययों के दो उदाहरण दीजिए ।
Define the term Running Charges in transport companies. Give two examples of running charges.

21. लागत खातों तथा वित्तीय खातों के बीच मिलान करने की आवश्यकता बताइए ।
State the need for reconciliation between cost accounts and financial accounts.

22. लागत खातों तथा वित्तीय खातों द्वारा दिखाए गए लाभों में अंतर के किन्हीं चार कारणों का उल्लेख कीजिए ।
Mention any four reasons for difference in profits shown by cost accounts and financial accounts.

23. उपकार्य लागत लेखांकन (जॉब कॉस्टिंग) से आप क्या समझते हैं ? उपकार्य लागत लेखांकन के लाभ बताइए ।
What do you mean by Job Costing ? State the advantages of job costing.

24. खेप लागत लेखांकन (बैच कॉस्टिंग) की परिभाषा दीजिए । ऐसे दो उद्योगों के नाम लिखिए जहाँ खेप लागत लेखांकन लागत लेखांकन की सर्वोत्तम विधि है । खेप लागत लेखांकन तथा उपकार्य लागत लेखांकन के बीच अंतर बताइए ।
Define Batch Costing. Name two industries where batch costing is the most suitable method of costing. State the difference between batch costing and job costing.

25. लागत-जोड़ (कॉस्ट प्लस) ठेकों से आप क्या समझते हैं ? ठेकेदार को लागत-जोड़ ठेकों के क्या लाभ हैं ?
What do you mean by Cost-Plus Contracts ? What are the advantages of cost-plus contracts to the contractor ?

**26.** ठेका लागत लेखांकन में 'वृद्धि वाक्यांश' को समझाइए । ऐसी स्थिति बताइए जब ठेकेदार के लिए वृद्धि वाक्यांश अत्यधिक महत्त्वपूर्ण होता है ।

Explain 'Escalation Clause' in contract costing. State the situation when the escalation clause is of utmost importance for the contractor.

## खण्ड ब

## SECTION B

निम्नलिखित में से **किन्हीं पाँच** प्रश्नों के उत्तर दीजिए : 5×5=25

*Answer **any five** of the following questions :*

**27.** एक परिवहन कम्पनी, मारुति ट्रेवल्स, जून, 2018 माह के लिए एक टैक्सी से संबंधित निम्नलिखित आँकड़े प्रस्तुत करती है :

| | | ₹ |
|---|---|---|
| (i) | ड्राइवर, कन्डक्टर तथा क्लीनर की मजदूरी | 3,600 |
| (ii) | डीजल एव तेल | 10,320 |
| (iii) | स्टाफ एवं सुपरवाइजर के वेतन | 1,500 |
| (iv) | मरम्मत एवं रखरखाव | 1,200 |
| (v) | कर एवं बीमा | 2,400 |
| (vi) | मूल्यह्रास | 3,900 |
| (vii) | ब्याज | 3,000 |

यह मानते हुए कि माह के दौरान तय की गई दूरी 8,64,000 किमी थी, टैक्सी को चलाने की प्रति किलोमीटर लागत निकालिए ।

Maruti Travels, a transport company, provides the following data with regard to a taxi for the month of June, 2018 :

| | | ₹ |
|---|---|---|
| (i) | Wages of drivers, conductors and cleaners | 3,600 |
| (ii) | Diesel and oil | 10,320 |
| (iii) | Salaries of staff and supervisor | 1,500 |
| (iv) | Repairs and maintenance | 1,200 |
| (v) | Taxation and insurance | 2,400 |
| (vi) | Depreciation | 3,900 |
| (vii) | Interest | 3,000 |

Calculate the cost of running of taxi per kilometre assuming the distance covered during the month is 8,64,000 km.

28. एक खिलौना कार निर्माता कम्पनी ने 1000 खिलौना कारें बनाईं । 1000 खिलौना कारों पर कम्पनी ने निम्नलिखित खर्चे किए :

| | ₹ |
|---|---|
| कच्चे माल का क्रय | 35,250 |
| क्रय पर भाड़ा | 850 |
| प्रत्यक्ष मजदूरी | 18,450 |
| कारख़ाना उपरिव्यय | 2,750 |
| विक्रय उपरिव्यय | 2,450 |
| कार्यालय उपरिव्यय | 1,850 |
| कारख़ाना कबाड़ (स्क्रेप) का विक्रय | 250 |
| अतिरिक्त जानकारी : | |
| कच्चे माल का प्रारम्भिक स्टॉक | 9,750 |
| कच्चे माल का अन्तिम स्टॉक | 11,100 |

लागत विवरण पत्र (कॉस्ट शीट) बनाइए तथा प्रति खिलौना कार विक्रय की लागत निकालिए ।

A toy car manufacturing company has produced 1000 toy cars. The company has incurred the following expenses on 1000 toys cars :

| | ₹ |
|---|---|
| Raw material purchased | 35,250 |
| Carriage on purchases | 850 |
| Direct wages | 18,450 |
| Factory overhead | 2,750 |
| Selling overhead | 2,450 |
| Office overhead | 1,850 |
| Sale of factory scrap | 250 |
| *Additional information :* | |
| Opening stock of raw material | 9,750 |
| Closing stock of raw material | 11,100 |

Prepare Cost Sheet and calculate the cost of sale per toy car.

29. लागत विवरण पत्र (कॉस्ट शीट) को परिभाषित कीजिए । प्रबन्धकों के लिए लागत विवरण पत्र के लाभ बताइए । लागत विवरण पत्र के विभिन्न घटकों की सूची बनाइए ।

Define Cost Sheet. State the benefits of cost sheet to the management. List the different components of cost sheet.

30. निम्नलिखित आँकड़ों से उत्पादन के प्रत्येक चरण में उत्पादन की लागत तथा प्रति इकाई लागत दर्शाते हुए प्रक्रिया लागत खाते तैयार कीजिए :

| प्रक्रिया | अ<br>₹ | ब<br>₹ |
|---|---|---|
| प्रत्यक्ष मजदूरी | 6,400 | 12,000 |
| मशीन व्यय | 3,600 | 3,000 |
| कारख़ाना उपरिव्यय | 2,000 | 2,250 |
| कच्चे माल का उपभोग | 24,000 | — |
| | इकाइयाँ | इकाइयाँ |
| प्रविष्ट की गई इकाइयाँ (सकल) | 37,000 | — |
| क्षय (वेस्टेज) | 1,000 | 1,500 |
| स्टॉक, 1 जनवरी, 2019 | — | 4,000 |
| स्टॉक, 31 जनवरी, 2019 | — | 1,000 |

From the following data prepare Process Cost Accounts showing the cost of output and cost per unit, at each stage of production :

| Process | A<br>₹ | B<br>₹ |
|---|---|---|
| Direct wages | 6,400 | 12,000 |
| Machine expenses | 3,600 | 3,000 |
| Factory overhead | 2,000 | 2,250 |
| Raw material consumed | 24,000 | — |
| | Units | Units |
| Units introduced (Gross) | 37,000 | — |
| Wastage | 1,000 | 1,500 |
| Stock, 1st January, 2019 | — | 4,000 |
| Stock, 31st January, 2019 | — | 1,000 |

31. सामान्य प्रक्रिया हानि एवं असामान्य प्रक्रिया हानि क्या है ? उन कारकों/कारणों को बताइए जिनके कारण सामान्य हानि तथा असामान्य हानि होती हैं । प्रक्रिया लागत खातों में सामान्य हानि तथा असामान्य हानि के लेखांकन व्यवहार को बताइए ।

What is Normal Process Loss and Abnormal Process Loss ? State the factors/causes due to which normal loss and abnormal loss arise. State the accounting treatment of normal loss and abnormal loss in process cost accounts.

**32.** 1 जनवरी, 2018 को श्री मनु ने एक भवन निर्माण का ठेका लिया । ठेके का मूल्य ₹ 89,000 था ।

उसने निम्नलिखित व्यय किए :

| | ₹ |
|---|---|
| सामग्री का क्रय | 26,000 |
| मजदूरी | 35,000 |
| प्रत्यक्ष व्यय | 20,000 |
| संयंत्र खरीदा | 10,000 |

31 दिसम्बर, 2018 को ठेका पूरा हो गया और संविदा मूल्य पूरा प्राप्त हो गया । अन्त में बची हुई सामग्रियों की लागत ₹ 1,000 थी । श्री मनु की पुस्तकों में ठेका खाता बनाइए । संयंत्र पर 10% मूल्यह्रास लगाइए तथा मजदूरी का 20% अप्रत्यक्ष व्ययों के लगाइए ।

Shri Manu undertook a contract for constructing a building on 1st January, 2018. The contract price was ₹ 89,000.

He incurred the following expenses :

| | ₹ |
|---|---|
| Materials purchased | 26,000 |
| Wages | 35,000 |
| Direct expenses | 20,000 |
| Plant purchased | 10,000 |

The contract was completed on 31st December, 2018 and the contract price was duly received. The cost of materials in hand at the end was ₹ 1,000. Prepare contract account in the books of Shri Manu. Provide depreciation at 10% on plant and charge indirect expenses at 20% on wages.

**33.** लागत लेखांकन तथा वित्तीय लेखांकन के बीच अन्तर के बिन्दुओं को समझाइए ।

Explain the points of difference between Cost Accounting and Financial Accounting.