

Roll No.

E-3077

M. Com. (Final) EXAMINATION, 2021

(Compulsory)

Paper Second

ADVANCED COST ACCOUNTING

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 100

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Attempt all the *five* questions. *One* question from each Unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई—1

(UNIT—1)

1. (अ) लागत लेखांकन की विभिन्न तकनीकों को संक्षेप में बताइए।
(ब) “लागत लेखांकन, वित्तीय लेखांकन की एक शाखा है जिसका विकास वित्तीय लेखांकन की कमियों तथा प्रबंध की आवश्यकताओं के कारण हुआ है।” टिप्पणी कीजिए।

P. T. O.

- (a) Discuss in brief the different techniques of Cost Accounting.
- (b) “Cost accounting is a branch of financial accounting which is developed due to deficiencies in financial accounting and management requirements.”
Comment.

अथवा

(Or)

(अ) निम्नलिखित को स्पष्ट कीजिए :

- (i) निरन्तर आगमन प्रणाली
(ii) सामग्री नियंत्रण के उद्देश्य

Explain the following :

- (i) Perpetual inventory system
(ii) Objectives of materials control
- (ब) निम्नलिखित विवरणों से ‘प्रथम आना, प्रथम जाना’ पद्धति के आधार पर स्टोर लेजर खाता बनाइये :

वर्ष 2019	विवरण
सितम्बर 1	प्रारम्भिक स्टॉक 1500 इकाइयाँ @ ₹ 5 प्रति इकाई
सितम्बर 3	क्रय 1400 इकाइयाँ @ ₹ 6 प्रति इकाई

सितम्बर 7	जॉब क्रमांक 37 को निर्गमन 1200 इकाइयाँ द्वारा एम. आर-130
सितम्बर 11	क्रय 1000 इकाइयाँ @ ₹ 6.50 प्रति इकाई
सितम्बर 13	क्रय 500 इकाइयाँ @ ₹ 7.30 प्रति इकाई
सितम्बर 15	जॉब क्रमांक 41 को निर्गमन 700 इकाइयाँ द्वारा एम. आर.-140
सितम्बर 17	जॉब क्रमांक 50 को निर्गमन 100 इकाइयाँ द्वारा एम.आर.-145
सितम्बर 19	क्रय 200 इकाइयाँ @ ₹ 7.00 प्रति इकाई
सितम्बर 20	जॉब क्रमांक 53 को निर्गमन 800 इकाइयाँ द्वारा एम.आर.-147

15 सितम्बर, 2019 को 50 इकाइयों की कमी अपलिखित की गई।

Prepare Store Ledger Account from the following details charging the materials issued on FIFO basis :

Year	Particulars
2019	
Sept. 1	Opening stock 1500 units @ ₹ 5 per unit
Sept. 3	Purchases 1400 units @ ₹ 6 per unit

Sept. 7	Issued to Job No. 37, 1200 units vide MR-130
Sept. 11	Purchases 1000 units @ ₹ 6.50 per unit
Sept. 13	Purchases 500 units @ ₹ 7.30 per unit
Sept. 15	Issued to Job No. 41, 700 units vide, MR-140
Sept. 17	Issued to Job No. 50, 100 units vide, MR-145
Sept. 19	Purchases 200 units @ ₹ 7.00 per unit
Sept. 20	Issued to Job No. 53, 800 units vide, MR- 147.

A shortage 50 units has been recorded on 15th Sept., 2019.

इकाई—2

(UNIT—2)

2. श्रम पारिश्रमिक में प्रेरणात्मक योजना का क्या अर्थ है ? किन्हीं दो प्रेरणात्मक पद्धतियों का संक्षेप में वर्णन कीजिए।

What is meant by incentive plan in the remuneration of labour ? Explain any *two* incentive plans in short.

अथवा

(Or)

नीचे दिये गये अदानी लि. के 31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के व्यापारिक तथा लाभ-हानि खाते का सारांश दिया गया है :

	विक. ₹
प्रयुक्त सामग्री	27,40,000
मजदूरी	15,10,000
कारखाना व्यय	8,30,000
प्रशासनिक व्यय	3,82,400
बिक्री एवं वितरण व्यय	4,50,000
प्रारंभिक व्यय (अपलिखित)	40,000
ख्याति (अपलिखित)	20,000
शुद्ध लाभ	3,25,600
	62,98,000

लाभ-हानि खाता

	समा. ₹
बिक्री (120000 इकाइयों)	60,00,000
तैयार स्टॉक (4000 इकाइयों)	1,60,000
चालू कार्य :	₹
सामग्री	64,000
मजदूरी	36,000
कारखाना व्यय	<u>20,000</u>
प्राप्त लाभांश	18,000
	62,98,000

कम्पनी एक प्रमापित वस्तु का निर्माण करती है। लागत लेखों में :

- (i) कारखाना व्यय मूल लागत पर 20%।
- (ii) प्रशासनिक व्यय निर्मित इकाइयों पर ₹ 3 प्रति इकाई।
- (iii) बिक्री एवं वितरण व्यय बिकी हुई इकाइयों पर ₹ 4 प्रति इकाई के हिसाब से उत्पादन में विभाजित करते हैं।

आप एक लागत लाभ-हानि खाता तैयार कीजिए तथा उसके लाभ का वित्तीय लेखों के लाभ से समाधान कीजिए।

A summary of Trading and P & L A/c of the year ended 31st March, 2019 of Adani Ltd. is given below :

Profit & Loss Account

	Dr. (₹)
To Materials consumed	27,40,000
To Wages	15,10,000
To Factory Expenses	8,30,000
To Administration Expenses	3,82,400
To Selling and distribution	4,50,000
To Preliminary Expenses (Exp. Written-off)	40,000
To Goodwill (Written-off)	20,000
To Net Profit	3,25,600
	62,98,000

	₹
By Sales (120000 units)	60,00,000
By Finished Stock (4000 units)	1,60,000
By work-in-progress :	
Materials	64,000
Wages	36,000
Factory Expenses	<u>20,000</u>
By Dividend received	18,000
	62,98,000

The company manufactures a standard unit. In the cost a/c :

- (i) Factory expenses have been allocated to the production @ 20% on prime cost.
- (ii) Administration expenses @ ₹ 3 p. u. on units produced.
- (iii) Selling and distribution expenses @ 4 p. u. on units sold.

You are required to prepare a Costing Profit and Loss Account of the company and to reconcile the profit disclosed with that shown in the financial accounts.

इकाई—3

(UNIT—3)

3. निम्नलिखित में से किन्हीं तीन पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :
- (i) अनुमान उपरिव्यय लेखांकन के सामान्य सिद्धान्त
 - (ii) एकरूप परिव्ययांकन के उद्देश्य
 - (iii) समतुल्य उत्पादन की धारणा
 - (iv) अंतर-प्रक्रिया लाभ

Write short notes on any *three* of the following :

- (i) General accounting principles of estimate cost accounting
- (ii) Objects of uniform costing
- (iii) Concepts of equivalent production
- (iv) Inter-process profit

अथवा

(Or)

निम्नलिखित सूचनाओं से :

- (i) समतुल्य उत्पादन की गणना
- (ii) लागत अनुभाजन का विवरण
- (iii) प्रक्रिया खाता तैयार कीजिए :

प्रारंभिक चालू कार्य (200 इकाइयाँ ₹ 4 प्रति इकाई की दर से)	
पूर्णता की मात्रा :	
सामग्री	100%
श्रम	40%
उपरिव्यय	40%
प्रविष्ट इकाइयाँ	1050 इकाइयाँ
अगली प्रक्रिया को स्थानान्तरित	1100 इकाइयाँ
अंतिम चालू कार्य	150 इकाइयाँ
पूर्णता की मात्रा :	
सामग्री	100%
श्रम	70%
उपरिव्यय	70%
अन्य सूचनाएँ :	₹
सामग्री की लागत	1,050
श्रम	2,250
उपरिव्यय	1,125
कुल	4,425

From the following informations, compute :

- (i) Equivalent production
- (ii) Statement of apportionment of cost
- (iii) Prepare process account :

Opening (WIP) (200 units @ ₹ 4 per unit)	
Stage of completion :	
Materials	100%
Labour	40%
Overhead	40%
Units introduced	1050 units
Transfer to next process	1100 units
Closing stock	150 units
Stage of Completion :	
Materials	100%
Labour	70%
Overhead	70%
Otehr Informations :	₹
Materials Cost	1,050
Labour	2,250
Overhead	1,125
Total	4,425

इकाई—4

(UNIT—4)

4. श्री सी. बी. धुरंधर ने जनवरी 2019 से जुलाई 2019 तक के विक्रय पूर्वानुमान प्रदान किये हैं और 2018 के नवम्बर तथा दिसम्बर की वास्तविक बिक्री भी ज्ञात है। नीचे प्रदत्त अन्य सूचनाओं से 5 माह जनवरी से मई 2019 के लिए रोकड़ बजट तैयार कीजिए :

	₹
वास्तविक विक्रय नवम्बर 2018	80,000
दिसम्बर 2018	70,000
विक्रय पूर्वानुमान जनवरी 2019	80,000
फरवरी 2019	1,00,000
मार्च 2019	80,000
अप्रैल 2019	1,00,000
मई 2019	90,000
जून 2019	1,20,000
जुलाई 2019	1,00,000

- (i) बिक्री 20%, नकद, 80% उधार जो तीसरे माह में देय (जनवरी बिक्री मार्च में)
- (ii) परिवर्तनशील व्यय बिक्री का 5% समय-अन्तराल आधा माह
- (iii) कमीशन उधार बिक्री का 5% तीसरे माह में देय

- (iv) क्रय तीसरे माह की बिक्री का 60%; क्रय के तीसरे माह में भुगतान
- (v) किराया व अन्य व्यय ₹ 3,000 प्रति माह चुकता
- (vi) अन्य भुगतान : मार्च में स्थायी सम्पत्ति का क्रय ₹ 50,000
- (vii) कर अप्रैल में ₹ 20,000
- (viii) प्रारम्भिक रोकड़ शेष ₹ 25,000।

Shri C. B. Dhurandhar has provided the sales forecast for January 2019 to July 2019 and actual sales for Nov. and Dec. of 2018 are also known. With other particulars given below, prepare a cash budget for five months January to May 2019 :

		₹
Actual Sales	November 2018	80,000
	December 2018	70,000
Sales Forecasts	January 2019	80,000
	February 2019	1,00,000
	March 2019	80,000
	April 2019	1,00,000
	May 2019	90,000
	June 2019	1,20,000
	July 2019	1,00,000

- (i) Sales 20% cash; 80% credit payable in third month (January, sales in March)
- (ii) Variable expenses 5% on turnover time-long half month.

- (iii) Commission 5% on credit sales payable in third month.
- (iv) Purchases 60% of the sales of third; payment in third month of purchases
- (v) Rent and other expenses ₹ 3,000 paid every month
- (vi) Other payments, fixed assets purchase in March ₹ 50,000
- (vii) Tax in April ₹ 20,000
- (viii) Opening cash balance ₹ 25,000.

अथवा

(Or)

“बजटरी नियंत्रण नियोजन में सुधार करता है, समन्वय में सहायता करता है और व्यापक नियंत्रण में सहायता देता है।” इस कथन की पूर्ति कीजिए।

“Budgetary control improves the planning, aids in coordination and helps in comprehensive control.”
Substantiate this statement.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. “सीमांत लागत पद्धति का अधिकतम प्रयोग, वस्तु लागत ज्ञात करने की अपेक्षा प्रबंधकीय निर्णयों के लिए उचित व सुदृढ़ आधार प्रस्तुत करने के लिए किया जाता है।” व्याख्या कीजिए।

“The technique of marginal costing is more used to provide reasonable and sound basis for managerial decisions than to arrive at product cost.” Explain.

अथवा

(Or)

गंगू लि. के लेखा विभाग से निम्नलिखित सूचनाएँ प्राप्त की जाती हैं :

स्थायी व्यय ₹ 15,000 प्रति वर्ष

परिवर्तनशील व्यय विक्रय का 75%

विपणन प्रबंधक ने एक बाजार सर्वेक्षण किया है जो विक्रय मूल्य में कमी का निम्नलिखित प्रभाव दर्शाता है :

विकल्प	विक्रय मूल्य में कटौती	विक्रय मात्रा में वृद्धि
P	12%	20%
Q	8%	15%
R	6%	12%

2018 में ₹ 15,000 का लाभ था। वर्तमान विक्रय मूल्य ₹ 5.00 प्रति इकाई पर 2019 में अनुमानित लाभ ₹ 18,000 है। मूल्य कमी के किस विकल्प को प्रबंध द्वारा स्वीकार करना चाहिये ?

Following informations have been received from the cost department of Gangu Ltd. :

Fixed expenses ₹ 15,000 p.a.

Variable expenses 75% of sales

The marketing manager carries out a market survey which shows the following effects of reducing the selling price :

Alternatives	Reduction in S. P.	Increase in Sales Volume
P	12%	20%
Q	8%	15%
R	6%	12%

Profit in 2018 amounted to ₹ 15,000. At present selling price ₹ 5.00 p.u. The expected profit in 2019 ₹ 18,000. Which of the price reduction alternatives should be accepted by the management ?