

Series SGN

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 **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 **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 **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 घण्टे

Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 60

Maximum Marks : 60

सामान्य निर्देश :

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

General Instructions :

Questions No. 1 to 10 are Multiple Choice Questions. Choose the correct option out of the given options and write the same in your answer-sheet.

1. ठेका लागत लेखांकन का प्रयोग तब किया जाता है जब 1

- (अ) एकल उत्पाद प्रचुर मात्रा में बनाया जाता है
- (ब) कार्य बिना लाभ बिना हानि के आधार पर किया जाता है
- (स) एक लम्बी अवधि का कार्य कार्यस्थल पर किया जाता है

Contract costing is used when

- (a) A single product is mass produced
- (b) The work is done on no profit no loss basis
- (c) A big long-term job is carried out at the site

2. निम्नलिखित में से यह एक आटा मिलों के लिए लागत लेखांकन की उपयुक्त विधि है : 1

- (अ) परिचालन लागत लेखांकन
- (ब) उत्पादन लागत लेखांकन
- (स) ठेका लागत लेखांकन

The following is a suitable method of costing for flour mills :

- (a) Operating costing
- (b) Output costing
- (c) Contract costing

3. यदि लागत लेखों वाले लाभ को आधार मानकर, लागत और वित्तीय लेखों का मिलान किया जाता है, तब लागत लेखों के लाभ में जोड़े जाने वाले मद होंगे

1

- (अ) लागत लेखों में जितनी रकम से प्रारम्भिक मालसूची (इन्वेन्ट्री) का अधिक मूल्यांकन हुआ है तथा आय की वह मदें जो केवल वित्तीय लेखों में सम्मिलित की गई हैं।
- (ब) लागत लेखों में जितनी रकम से प्रारम्भिक मालसूची (इन्वेन्ट्री) का कम मूल्यांकन हुआ है तथा व्यय की वह मदें जो केवल वित्तीय लेखों में सम्मिलित की गई हैं।
- (स) लागत लेखों में जितनी रकम से अन्तिम मालसूची (इन्वेन्ट्री) का अधिक मूल्यांकन हुआ है तथा लागत लेखों में उपरिव्ययों का कम शोषण हुआ है।

While reconciling the cost and financial accounts, if costing profit is taken as the base, then the items to be added to costing profit are

- (a) Amount by which the opening inventory is overvalued in cost accounts and items of income included in financial accounts only.
- (b) Amount by which the opening inventory is undervalued in cost accounts and items of expenditure included in financial accounts only.
- (c) Amount by which the closing inventory is overvalued in cost accounts and under-absorption of overheads in cost accounts.

4. निम्नलिखित में से इस उद्योग में ठेका लागत लेखांकन का उपयोग **नहीं** किया जाता :

1

- (अ) जहाज़ निर्माण
- (ब) ईंट निर्माण
- (स) सड़क निर्माण

Contract costing is **not** used in one of the following industries :

- (a) Ship building
- (b) Brick making
- (c) Building roads

5. एकल या उत्पादन लागत लेखांकन का उपयोग इसकी गणना करने के लिए किया जाता है : 1

- (अ) निर्मित माल की प्रति इकाई लागत
- (ब) सेवा प्रदान करने की लागत
- (स) ठेके की लागत उसके पूर्ण हो जाने पर

Single or output costing is used to calculate

- (a) The cost per unit of the manufactured goods
- (b) Cost of a service provided
- (c) Cost of a contract on its completion

6. लागत लेखों में अभिप्रायपरक (नोशनल) किराया लगाने से 1

- (अ) लागत लाभ कम हो जाता है
- (ब) लागत लाभ बढ़ जाता है
- (स) वित्तीय लाभ कम हो जाता है

Notional rent charged in cost accounts

- (a) Decreases costing profit
- (b) Increases costing profit
- (c) Decreases financial profit

7. एक नर्सिंग होम के लिए, उपयुक्त लागत लेखांकन की विधि होगी 1

- (अ) ठेका लागत लेखांकन
- (ब) परिचालन लागत लेखांकन
- (स) प्रक्रिया लागत लेखांकन

For a Nursing Home, the suitable method of costing will be

- (a) Contract costing
- (b) Operating costing
- (c) Process costing

8. परिवहन लागत लेखांकन में रखरखाव व्ययों में सम्मिलित है 1
- (अ) पूरी मरम्मत (ओवरहॉल) के खर्चे, सुपरवाइज़र का वेतन एवं ड्राइवरों की मज़दूरी
(ब) डीज़ल और टायर-ट्यूबों की कुल लागत तथा क्लीनर (सफाईकर्ता) की मज़दूरी
(स) वाहनों की सर्विस कराने तथा मरम्मत के खर्चे

In transport costing, maintenance charges include

- (a) Overhaul charges, salary of supervisor and wages of the driver
(b) Diesel, total cost of tubes and tyres and wages of the cleaner
(c) Vehicle service and repair charges

9. प्रक्रिया लागत लेखांकन तब उपयुक्त होती है जब 1
- (अ) निरन्तर रूप से एकसमान वस्तुओं का बड़ी मात्रा में उत्पादन किया जाता हो
(ब) कार्य ग्राहक के यहाँ जाकर किया जाता हो
(स) प्रत्येक वस्तु ग्राहक के बताए अनुसार बनानी हो

Process costing is appropriate when

- (a) Similar products are mass produced on a continuous basis
(b) Work has to be done at the customer's site
(c) Each product has to be made as per customer's specification

10. जब पूर्ण किए गए तथा प्रमाणित कार्य का मूल्य ठेका मूल्य का 40% है, तो लाभ-हानि खाते में जमा किए जाने वाला लाभ होगा 1
- (अ) शून्य
(ब) कुल लाभ का $\frac{2}{3}$
(स) कुल लाभ का $\frac{1}{3}$

When the value of work completed and certified is 40% of the contract price, the profit to be credited to Profit and Loss a/c is

- (a) Nil
(b) $\frac{2}{3}$ of the total profit
(c) $\frac{1}{3}$ of the total profit

11. मितव्ययी समूह (बैच) मात्रा किस प्रकार निर्धारित की जाती है ? 2
How is economic batch quantity determined ?
12. ऐसी किन्हीं चार मदों के नाम लिखिए जो केवल वित्तीय खातों में ही दिखाई जाती हैं । 2
Name any four items which are shown only in financial accounts.
13. उपकार्य (जॉब) लागत लेखांकन तथा ठेका लागत लेखांकन में अन्तर के कोई दो बिन्दु बताइए । 2
Give any two points of distinction between job costing and contract costing.
14. ठेका लागत लेखांकन में 'वृद्धि वाक्यांश' को समझाइए । 2
Explain 'escalation clause' in contract costing.
15. अपसामान्य हानि क्या है ? प्रक्रिया लागत लेखों में इसका लेखा किस प्रकार किया जाता है ? 2
What is abnormal loss ? How is it treated in process cost accounts ?
16. लागत और वित्तीय लेखों में मिलान करने की आवश्यकता सिद्ध करने के लिए दो कारण बताइए । 2
Give two reasons to prove the necessity of reconciling cost and financial accounts.
17. संयुक्त उत्पाद तथा गौण उत्पाद को परिभाषित कीजिए । 2
Define joint product and by-product.
18. प्रक्रिया लागत लेखांकन के लिए उपयुक्त किन्हीं चार उद्योगों के नाम बताइए । 2
Name any four industries suitable for process costing.
19. उपकार्य (जॉब) लागत लेखांकन के चार लाभों का उल्लेख कीजिए । 2
Mention four advantages of job costing.

20. ऐसे कोई दो कारण बताइए जो लागत खातों द्वारा और वित्तीय खातों द्वारा दिखाए गए लाभों में अन्तर उत्पन्न कर सकते हैं । 2
- Give any two causes which may create a difference between the profits shown by cost accounts and financial accounts.
21. यदि लागत लेखों के लाभ को आधार माना जाता है, तो मिलान करते समय निम्नलिखित का लेखा आप कैसे करेंगे ? 3
- (अ) लागत लेखों में उपरिव्ययों का अति (अधिक) शोधन
(ब) पूँजी पर ब्याज केवल लागत लेखों में ही सम्मिलित किया गया है
(स) लागत लेखों में प्रारम्भिक स्टॉक का न्यून (कम) मूल्यांकन हुआ है
- How would you treat the following at the time of reconciliation if profit as per cost accounts is taken as the base ?
- (a) Over-absorption of overheads in cost accounts
(b) Interest on capital is included only in cost accounts
(c) Opening stock is undervalued in cost accounts
22. परिचालन लागत लेखांकन क्या है ? यह प्रक्रिया लागत लेखांकन से किस प्रकार भिन्न है ? 3
- What is operating costing ? How does it differ from process costing ?
23. अपूर्ण ठेकों पर लाभ की गणना करने के लिए सामान्यतः किन नियमों का अनुसरण किया जाता है ? 3
- What rules are generally followed for calculating profit on incomplete contracts ?
24. प्रक्रिया लागत खातों में सामान्य हानि तथा अपसामान्य अभिलाभ का लेखा आप किस प्रकार करेंगे ? 3
- How will you treat normal loss and abnormal gain in process cost accounts ?
25. लागत विवरण-पत्र (कॉस्ट शीट) के तीन लाभ बताइए । 3
- State three advantages of a cost sheet.

26. 1 जनवरी, 2017 को शुरू किए गए ₹ 8,00,000 के लिए गए एक ठेके से सम्बन्धित निम्नलिखित जानकारी दी गई है :

	₹
निर्गमित सामग्री	1,40,000
मज़दूरी एवं उपरिव्यय	2,00,000
भेजे गए संयंत्र की लागत	5,00,000
31 दिसम्बर, 2017 को कार्यस्थल पर सामग्री	60,000
31 दिसम्बर, 2017 को प्रमाणित कार्य का मूल्य	3,00,000
31 दिसम्बर, 2017 तक प्राप्त रोकड़	2,70,000
31 दिसम्बर, 2017 को अप्रमाणित कार्य की लागत	90,000
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 ।	

5

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

	₹
Material issued	1,40,000
Labour charges and overheads	2,00,000
Plant issued at cost	5,00,000
Material at site on 31 December, 2017	60,000
Value of work certified on 31 December, 2017	3,00,000
Cash received upto 31 December, 2017	2,70,000
Cost of work uncertified on 31 December, 2017	90,000
Depreciation on plant	10% of cost

Prepare the Contract a/c for 2017 showing the profit to be credited to the year's Profit and Loss a/c.

27. उपकार्य (जॉब) लागत लेखांकन क्या है ? उपकार्य लागत लेखांकन के महत्वपूर्ण लक्षण एवं उद्देश्य समझाइए ।

5

अथवा

एक उत्पाद पूरा बनने तक दो प्रक्रियाओं से होकर गुजरता है — प्रक्रिया I और प्रक्रिया II. इन प्रक्रियाओं के बारे में निम्नलिखित जानकारी से प्रक्रिया I खाता तथा प्रक्रिया II खाता बनाइए ।

	प्रक्रिया I	प्रक्रिया II
प्रत्यक्ष सामग्री (इकाइयाँ)	2,000	—
सामग्री की प्रति इकाई लागत (₹)	10	—
प्रत्यक्ष मजदूरी (₹)	50,000	50,000
उपरिव्यय (₹)	20,600	22,720
उत्पादन (इकाइयाँ)	1,800	1,440
सामान्य हानि (इनपुट का %)	10%	10%
अवशिष्ट (स्क्रैप) का वसूली मूल्य प्रति इकाई (₹)	3	4

What is job costing ? Explain the important features and objectives of job costing.

OR

A product passes through two processes to completion — Process I and Process II. From the following information about these processes, prepare Process I a/c and Process II a/c :

	Process I	Process II
Direct materials (units)	2,000	—
Cost of material per unit (₹)	10	—
Direct wages (₹)	50,000	50,000
Overheads (₹)	20,600	22,720
Output (units)	1,800	1,440
Normal loss (% of input)	10%	10%
Realizable value of scrap p.u. (₹)	3	4

28. समझाइए कि अन्तिम मालसूची (इन्वेन्ट्री) की निम्नलिखित मदों का लागत लेखों में मूल्यांकन किस प्रकार करेंगे ?

5

(अ) कार्य-प्रगति-में (वर्क-इन-प्रोग्रेस)

(ब) कच्चा माल (रॉ मैटीरियल)

अथवा

एक परिवहन सेवा कम्पनी दिल्ली और फरीदाबाद के बीच एक बस चला रही है । माह दिसम्बर 2017 के निम्नलिखित विवरणों से प्रति यात्री-किलोमीटर लागत निकालिए :

ले जाए जाने वाले यात्रियों की औसत संख्या	30
महीने में तय किए गए कुल किलोमीटर	1500 किमी
डीज़ल व तेल	₹ 6,000
कर, बीमा एवं मरम्मत	₹ 4,000
हास	₹ 5,500
ब्याज तथा अन्य प्रभार	₹ 7,000

Explain how will the following items of closing inventory be valued in cost accounts :

(a) Work-in-progress

(b) Raw materials

OR

A transport service company is running a bus between Delhi and Faridabad. From the following particulars for the month of December 2017, find out the cost per passenger-kilometre :

Average number of passengers carried	30
Total kilometres covered for the month	1500 km
Diesel and oil	₹ 6,000
Taxes, insurance and repairs	₹ 4,000
Depreciation	₹ 5,500
Interest and other charges	₹ 7,000