

ACCOUNTANCY AND BUSINESS STATISTICS

Second Paper (Direct Taxes)

OBJECTIVE PART-I

Maximum marks : 4

1. (i) What is meant by cost?

लागत से क्या आशय है ?

(ii) What do you understand by indirect labour?

अप्रत्यक्ष श्रम से आप क्या समझते हैं ?

(iii) Give formulae for determination of maximum stock level.

अधिकतम स्टॉक स्तर ज्ञात करने का सूत्र दीजिये।

(iv) What is meant by semi-variable overhead?

अर्द्धपरिवर्तनशील उपरिचय से क्या आशय है ?

(v) Explain work uncertified.

अप्रमाणित कार्य को समझाइये।

(vi) What is the essential characteristic of unit costing method?

इकाई लागत निर्धारण रीति की प्रमुख विशेषता क्या है ?

(vii) Give four names of such industries in which process costing is suitable.

ऐसे चार उद्योगों के नाम बताइये जिनमें प्रक्रिया लागत लेखांकन विधि उपयुक्त रहती है।

(viii) What is favourable variance?

अनुकूल विचरण किसे कहते हैं ?

(ix) Why overtime is necessary? Give any two reasons.

अधि-समय की आवश्यकता क्यों पड़ती है ? कोई दो कारण बताइये।

(x) If BEP sales is 60% of current sales and profit is Rs. 4,000 then what is contribution?

यदि सम-विच्छेद बिन्दु वर्तमान विक्रय स्तर के 60 प्रतिशत विक्रय पर प्राप्त किया जा सकता हो और लाभ 4,000 रुपये हो तो अंशदान की राशि ज्ञात कीजिये।

2. (i) The standard time for a job is 20 hours @ Rs. 10 per hour. The job was actually finished within 15 hours. Calculate total remuneration under Halsey Bonus System.

एक उपकार्य के लिए प्रमाण समय 10 रुपये प्रति घंटे की दर से 20 घंटे है। उपकार्य वास्तव में 15 घंटे में ही पूरा कर लिया गया है। हॉल्से बोनस योजना के अनुसार कुल पारिश्रमिक ज्ञात कीजिये।

(ii) The production cost of 1,000 units of an article is as follows :

Material Rs. 8,000; wages Rs. 6,000; overhead charges (fixed and variable) Rs. 4,000. The company

PTO

produced 5,000 units. The selling price per unit is Rs. 20 and profit is Rs. 20,000. Calculate the amount of fixed and variable overheads.

एक वस्तु की 1,000 इकाइयों की उत्पादन लागत निम्नलिखित है—

सामग्री 8,000 रुपये, मजदूरी 6,000 रुपये, उपरिव्यय (स्थिर एवं परिवर्तनशील) 4,000 रुपये। कम्पनी 5,000 इकाइयों का उत्पादन करती है, विक्रय मूल्य प्रति इकाई 20 रुपये है तथा 20,000 रुपये का लाभ प्राप्त करती है। स्थिर एवं परिवर्तनशील उपरिव्ययों की राशि ज्ञात कीजिये।

- (iii) If prime cost is Rs. 25,000, work cost is Rs. 40,000 and office overheads are $66\frac{2}{3}\%$ of the factory overheads then what would be the cost of production?

यदि मूल लागत 25,000 रुपये है तथा कारखाना लागत 40,000 रुपये है और कार्यालय उपरिव्यय कारखाना उपरिव्यय का $66\frac{2}{3}\%$ है तो उत्पादन लागत क्या होगी?

- (iv) Differentiate the abnormal wastage and abnormal effectiveness.

असामान्य क्षय तथा असामान्य बचत में अन्तर बताइये।

- (v) How BEP can be improved?

सम विच्छेद बिन्दु में सुधार किस प्रकार से किया जा सकता है?

DESCRIPTIVE PART-II

Maximum marks : 60

3. "A good system of costing is the technique of controlling the expenditure and helps bringing economy in production." Discuss.

एक उत्तम लागत लेखा विधि व्ययों पर नियंत्रण रखने का साधन है व उत्पादन में मितव्ययिता प्राप्त करने में सहायता करती है। विवेचना कीजिये।

Or

The following is the account of receipts and issues of an item of stores for the month of December, 2011 :

Dec. 1, 2011 Received 100 units @ Rs. 6 per unit

Dec. 8, 2011 Received 200 units @ Rs. 7.50 per unit

Dec. 12, 2011 Issued 150 units

Dec. 15, 2011 Received 100 units @ Rs. 8 per unit

Dec. 18, 2011 Waste (as reported by store verifier)

10 units

Dec. 22, 2011 Received 200 units @ Rs. 10.40 per unit
Dec. 27, 2011 Issued 250 units

Prepare Stores Ledger Account :

(i) Charging waste as overhead; and (ii) inflating the price of remaining material on account of waste. Materials are charged to production department on the basis of weighted average price.

माह दिसम्बर 2011 के लिए सामग्री की एक मद की प्राप्ति और निर्गमन के विवरण इस प्रकार हैं—

दिसम्बर 1, 2011 प्राप्ति 100 इकाइयाँ 6 रुपये प्रति इकाई

दिसम्बर 8, 2011 प्राप्ति 200 इकाइयाँ 7.50 रुपये प्रति इकाई

दिसम्बर 12, 2011 निर्गमन 150 इकाइयाँ

दिसम्बर 15, 2011 प्राप्ति 100 इकाइयाँ, 8 रुपये प्रति इकाई

दिसम्बर 18, 2011 छीजत (भण्डार सत्यापन की रिपोर्टानुसार) 10 इकाइयाँ

दिसम्बर 22, 2011 प्राप्ति 200 इकाइयाँ, 10.40 पै. प्रति इकाई

दिसम्बर 27, 2011 निर्गमन 250 इकाइयाँ

(1) छीजत को उपरिव्यय मानते हुए, (2) छीजत से शेष सामग्री का मूल्य बढ़ाते हुए आपको सामग्री लेजर खाता तैयार करना है। सामग्री उत्पादन विभागों को भारित औसत विधि के आधार पर चार्ज की जाती है।

Section-B

4. A Municipal Corporation arranges for the removal of garbage by means of motor vehicles, detail of which is given as follows :

एक नगरपालिका मोटरगाड़ियों द्वारा कचरा हटाने की व्यवस्था करती है, जिसका विवरण निम्नलिखित प्रकार से है—

No. of Vehicles	Capacity
3	5 tonnes 5 टन
4	3 tonnes 3 टन
5	2 tonnes 2 टन
2	4 tonnes 4 टन

On an average each vehicle makes 5 trips a day covering an average distance of 6 kms with a load of 50% of its capacity. 10% of the vehicles remain unused in workshop for repair every day.

औसतन प्रत्येक गाड़ी 5 ट्रिप प्रतिदिन करती है और औसतन 6 कि.मी. की

दूरी 50 प्रतिशत क्षमता के भार के साथ पूरी करती है। 10 प्रतिशत गाड़ियाँ प्रतिदिन कारखाने में मरम्मत हेतु अप्रयुक्त रहती हैं। इन गाड़ियों पर निम्नांकित व्यय प्रतिमाह किये जाते हैं :

Following expenditure are incurred on these vehicles per month :

Salary of the Superintendent of Vehicle Deptt.	Rs. 1,800
वाहन विभाग के अधीक्षक का वेतन	
Salary for 2 Transport Foremen	1,200 men
2 वाहन फोरमैनो का वेतन	
Wages of 20 drivers	20 ड्राइवरो की मजदूरी 1,000 each
Wages of 30 workers	30 मजदूरो की मजदूरी 800 each
Consumable stores	उपयोगी सामग्री 20,000
Petrol	पेट्रोल 80,000
Lubricant	स्नेहक (लूब्रीकेन्ट) 10,000
Replacement of tyres, tubes etc.	6,000
टायर व ट्यूब रखरखाव आदि	
Garage rent and rates	ग्रीस, किराया व दर 2,500
Gas and electric charges	गैस व बिजली व्यय
Sundry expenses (variable)	15,000
विविध व्यय (परिवर्तनशील)	

50% of the Superintendent's salary is debited to the workshop and these vehicles bear a monthly charges of Rs. 15,000 for services of the workshop.

Prepare operating cost sheet for a month of 30 days. अधीक्षक का 50 प्रतिशत वेतन कार्यशाला के नाम लिखा जाता है और इन गाड़ियों को 15,000 रुपये प्रतिमाह कार्यशाला की सेवाओं के लिए व्यय भार वहन करना पड़ता है। 30 दिन के माह का परिचालन लागत पत्र बनाइये।

Or

What are the different methods of calculating profit on an incomplete contract? Explain with illustrations. एक अपूर्ण ठेके पर लाभ के परिकलन की विविध रीतियाँ क्या हैं? उदाहरण देकर समझाइये।

Section-C

5. Calculate material variance from the following details

available for a particular period :

Standard
Material A 40 kgs @ Rs. 6
Material B 60 kgs @ Rs. 4
Process loss 20%

Actual for 10 mixes
Material A 600 kgs. @ Rs. 4
Material B 400 kgs. @ Rs. 6
Process loss 30%

एक निश्चित अवधि से सम्बन्धित निम्नलिखित विवरणों से सामग्री विवरणों का परिकलन कीजिये—

प्रमाण
सामग्री ए 40 कि.ग्रा. 6 रु. प्रति
सामग्री बी 60 कि.ग्रा. 4 रु. प्रति
प्रक्रिया क्षय 20 प्रतिशत

10 मिश्रणों का वास्तविक
सामग्री ए 600 कि.ग्रा. 4 रु. प्रति
सामग्री बी 400 कि.ग्रा. 6 रु. प्रति
प्रक्रिया क्षय 30 प्रतिशत

Or

The following data are given :

Sales (20,000 units) Rs. 4,00,000; Variable costs (Rs. 15 per unit) Rs. 3,00,000; Fixed costs Rs. 60,000.

Prepare marginal cost statement and calculate the following :

- P/V ratio
 - Sales for 40% P/V ratio
 - BEP in value
 - Contribution, profit and variable cost at sales volume of Rs. 2,56,000.
 - If the selling price is reduced to Rs. 16, the new sales volume to off set this price reduction.
 - Sales to earn a profit of Rs. 50,000
- निम्नलिखित आँकड़े दिये जाते हैं—बिक्री (20,000 इकाइयाँ), 4,00,000 रुपये, परिवर्तनशील लागत (15 रुपये प्रति इकाई) 3,00,000 रुपये, स्थायी लागत 60,000 रुपये। सीमान्त लागत विवरण-पत्र तैयार कीजिये और निम्नलिखित को गणना कीजिये :
- लाभ-मात्रा अनुपात
 - 40 प्रतिशत अंशदान अनुपात हेतु बिक्री
 - सम-विच्छेद बिन्दु मूल्यों में
 - 2,56,000 रुपये के विक्रय मूल्य पर अंशदान, परिवर्तनशील लागत एवं लाभ
 - यदि विक्रय मूल्य को 16 रुपये तक घटा दिया जाये तो नई विक्रय राशि इस घटी हुई विक्रय मूल्य की क्षतिपूर्ति के लिए
 - 50,000 रुपये लाभ कमाने के लिए विक्रय की राशि