

2. Advanced Cost Accounting

Time : Three Hours

Maximum Marks : 100

PART-I (OBJECTIVE)

Maximum Marks : 40

प्रश्न संख्या 1 (i) से (x) का उत्तर 20 शब्दों से अधिक नहीं होना चाहिए। प्रत्येक प्रश्न 2 अंक का है। प्रश्न संख्या 2 (i) से (v) का उत्तर 50 शब्दों से अधिक नहीं होने चाहिए। प्रत्येक प्रश्न 4 अंक का है।

1. (i) What is meant by "Joint Product"? सह-उत्पाद से क्या आशय है?
 - (ii) What do you understand by "recovered overheads"?
"वसूल किए गए उपरिव्ययों" से आप क्या समझते हैं?
 - (iii) Distinguish between "Interlocking Accounts" and "Integrated Accounts".
"अन्तःपाशन लेखे" तथा "स्वीकृत लेखे" में अन्तर कीजिये।
 - (iv) Explain the meaning of cost center. लागत केन्द्र का अर्थ समझाइये।
 - (v) What is differential price? विभेदक मूल्य क्या है?
 - (vi) Write two managerial uses of marginal costing.
सीमान्त लागत विधि के दो प्रबन्धकीय उपयोग बताइये।
 - (vii) What is difference between favourable and unfavourable variances?
अनुकूल और प्रतिकूल विचरणों में क्या अन्तर है?
 - (viii) State the primary ratio and its formula for interfirm comparison.
अन्तःफर्म तुलना का प्राथमिक अनुपात एवं उसका सूत्र बताइये।
 - (ix) What are prevention costs? Give two examples.
निरोधक लागतें क्या हैं? दो उदाहरण दीजिये।
 - (x) What is Non-integral accounting system?
गैर-समाकलित लेखांकन पद्धति क्या है? 711
2. (i) Distinguish between cost estimation and cost ascertainment.
लागत अनुमान तथा लागत निर्धारण में अन्तर बताइये।

- (ii) How will you treat over and under absorption of overhead in cost ledger?
आप लागत खाताबही में उपरिव्ययों के न्यूनाधिक अवशोषण का व्यवहार किस प्रकार करेंगे?
- (iii) Differentiate between "Skimming Pricing" and "Penetration Pricing".
"मन्थन मूल्य निर्धारण" एवं "बेधन नीति" में अन्तर कीजिये।
- (iv) How is market research helpful in cost reduction?
बाजार शोध किस प्रकार लागत कम करने में सहायक होता है?
- (v) What do you understand by "Shut down Costs"?
"कामबन्दी लागतों" से आप क्या समझते हैं?

PART-II (DESCRIPTIVE)

Maximum Marks : 60

प्रत्येक खण्ड में से एक प्रश्न का चयन करते हुए कुल तीन प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न 20 अंक का है।

Section-A (खण्ड-अ)

3. In an oil mill four products emerge from a refining process. The total cost of input for the quarter ending 31st March, 2015, was Rs. 1,48,000. The additional information is as under :
एक आयल मिल की परिशोधन प्रक्रिया में चार उत्पाद उत्पन्न होते हैं। 31 मार्च, 2015 को समाप्त तीन माह से सम्बन्धित कुल लागत ₹ 1,48,000 थी। अतिरिक्त सूचनाएँ निम्न प्रकार हैं :

Products	Output (Liters)	Additional Processing Cost after Split off point (₹)	Sales Value (₹)	Selling Price at Split off point (₹)
A	8,000	43,000	1,72,500	@ ₹ 15
B	4,000	9,000	15,000	@ ₹ 6
C	2,000	—	6,000	@ ₹ 3
D	4,000	1,500	45,000	@ ₹ 7.50

Prepare a statement of profitability based on :

निम्नलिखित के आधार पर लाभदायकता का विवरण तैयार कीजिये :

- (i) If the products are sold after further processing.
- (ii) If the products are sold as the split off point. 10+10

OR (अथवा)

Distinguish between "spoilage", "defectives", "waste" and "scrap". How are they treated in cost accounts? 12+8

विकृत, दूषित, क्षय और अवशेष में अन्तर बताइये। लागत लेखों में इनका लेखा किस प्रकार किया जाता है?

Section-B (खण्ड-ब)

4. Discuss the cost and non-cost factors that are to be taken into consideration for talking managerial decisions :
- (a) "to take or buy" (b) "to expand capacity or not".
 - (अ) "बनायें अथवा क्रय करें" (ब) "क्षमता का विस्तार करें अथवा नहीं"
- प्रबन्धकीय निर्णयों को लेते समय लागत एवं लागत के अतिरिक्त किन तत्त्वों को ध्यान में रखा जाता है, व्याख्या कीजिये। 712

PTO

OR (अथवा)

From the details given below, calculate :

- (a) P/V Ratio (b) Sales at break-even point
 (c) sales to earn a profit of ₹ 30,000
 (d) Sales to give a net income of 10% on sales
 (e) Profit and margin of safety at sales of ₹ 20 lakhs
 (f) Sales units required to earn a profit of ₹ 30,000 after income tax if tax rate is 50%.

निम्नलिखित विवरण से ज्ञात कीजिये :

- (अ) लाभ-मात्रा अनुपात (ब) समविच्छेद विक्रय बिन्दु
 (स) ₹ 30,000 का लाभ अर्जित करने के लिए आवश्यक विक्री
 (द) विक्रय पर 10% लाभ अर्जित करने हेतु आवश्यक विक्रय राशि
 (य) वास्तविक विक्रय राशि ₹ 20 लाख पर लाभ तथा सुरक्षा सीमा
 (र) आयकर की दर 50% मानते हुए आयकर के पश्चात् ₹ 30,000 अर्जित हेतु आवश्यक विक्रय इकाइयाँ।

Selling Price	=	₹ 10 per unit	
Variable works cost	=	₹ 5.50 per unit	
Variable selling cost	=	₹ 1.50 per unit	
Fixed works cost	=	₹ 2,70,000	
Fixed selling cost	=	₹ 1,26,000	3+3+3+3+4+4

Section-C (खण्ड-स)

5. Find out the following material variances :

निम्नलिखित सामग्री विचरणों की गणना कीजिये :

- (i) Material cost variance सामग्री लागत विचरण
 (ii) Material price variance सामग्री मूल्य विचरण
 (iii) Material usages variance सामग्री उपयोग विचरण
 (iv) Material mix variance सामग्री मिश्रण विचरण
 (v) Material yield variance सामग्री उत्पादन विचरण

Material Qty. (kg)	Standard		Actual			
	Rate (₹)	Amount (₹)	Qty. (kg)	Rate (₹)	Amount (₹)	
A	120	5	600	112	5	560
B	80	10	800	88	10	880
	<u>200</u>		<u>1,400</u>	<u>200</u>		<u>1,440</u>
Loss 30%	60			(25%) = 50		
	<u>140</u>			<u>150</u>		

rtuonline.com

4+4+4+4+4

OR (अथवा)

Discuss the importance of quality control and simplification in cost reduction programme.

लागत न्यूनीकरण कार्यक्रम के अन्तर्गत किस्म नियंत्रण एवं सरलीकरण के महत्त्व की विवेचना कीजिये।