

**BACHELOR OF COMMERCE**

**(GENERAL) (CBCS)**

**[B. COM. (G)]**

**Term-End Examination**

**December, 2025**

**BCOC-138 : COST ACCOUNTING**

*Time : 3 Hours*

*Maximum Marks : 100*

---

**Note :** (i) *Attempt any five questions.*

(ii) *Each question carries equal marks.*

- 
- 
1. (a) Discuss the limitations of Financial Accounting. 10
- (b) What are the advantages of a good system of material control ? 10

2. Explain the steps involved in purchase of materials. 20
3. (a) Discuss the advantages and disadvantages of centralised purchasing. 10
- (b) Distinguish between Job costing and Contract costing. 10
4. Z Company Ltd. have three production departments (A, B and C) and two service departments (D and E). The following data extracted from the records. You are required to prepare an Overhead Distribution Summary : 20

	₹
Indirect Material	15,000
Indirect Wages	16,000
Depreciation on Machinery	25,000
Depreciation on Buildings	5,000

Rent, Rates and Taxes	10,000
Electric Power for Machinery	15,000
Electric Power for Lighting	500
General Expenses	15,000

Items	Total	A	B	C	D	E
Direct Materials (₹)	60,000	20,000	10,000	19,000	6,000	5,000
Direct Wages (₹)	40,000	15,000	15,000	4,000	2,000	4,000
Value of Machinery (₹)	2,50,000	60,000	1,00,000	40,000	25,000	25,000
Floor Area (sq. ft.)	50,000	15,000	10,000	10,000	5,000	10,000
Horse Power of Machinery	150	50	60	30	5	5
No. of Light Points	50	15	10	10	5	10
Labour hours	15,000	5,000	5,000	2,000	1,000	2,000

The expenses of service departments D and E are to be apportioned as follows :

	A	B	C	D	E
D	40%	20%	30%	—	10%
E	30%	30%	40%	—	—

5. From the following information, prepare a Reconciliation Statement and find the profit as per financial accounts : 20

		₹
	Net Profit as per costing books	17,000
(i)	Over-recovery of administrative overheads (in cost accounts)	2,000
(ii)	Loss due to obsolescence (charged in financial accounts)	6,000
(iii)	Depreciation charged in costing books	2,400

(iv)	Depreciation charged in financial books	1,600
(v)	Loss due to depreciation in stock value	400
(vi)	Interest on investment received	8,000
(vii)	Income tax paid	1,000
(viii)	Bank interest received (credit in financial book)	1,000
(ix)	Stock adjustment (undervaluation in a books)	400
(x)	Works overhead under-recovered (in cost books)	4,000

6. The following is the record of receipts and issues of a material : 20

January		
1	Opening Balance	50 tons @ ₹ 10 per ton

2	Issued	30 tons
3	Received	60 tons @ ₹ 10.20 per ton
3	Issued (Stock verification reveals a loss of 1 ton)	25 tons
4	Received back from orders (Previously issued at ₹ 9.15 per ton)	10 tons
5	Issued	40 tons
6	Received	22 tons @ ₹ 10.30 per ton
7	Issued	36 tons

Prepare a Stores Ledger Account on the assumption that materials were issued as the First-in First-out principle.

7. (a) The following expenditure was incurred on the contract of ₹ 12,00,000 for the year ending 31-12-2024 :

(i) Materials	₹ 2,40,000
(ii) Wages	₹ 3,28,000
(iii) Plant	₹ 40,000
(iv) Overheads	₹ 17,200

Cash received on account of the contract to 31-12-2024 was ₹ 4,80,000, being 80% of the work certified. The value of material in hand was ₹ 20,000. The plant had undergone 20% depreciation. Prepare Contract Account.

(b) What is the purpose of Time Booking ?

8. Write short notes on any *two* of the following : 10+10

- (a) Abnormal Loss
- (b) Joint Products
- (c) Service Costing
- (d) Labour Turnover

**BCOC-138**

वाणिज्य में स्नातक (सामान्य)

(सी. बी. सी. एस.)

[बी. कॉम. (जी.)]

सत्रांत परीक्षा

दिसम्बर, 2025

बी.सी.ओ.सी.-138 : लागत लेखांकन

समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 100

---

नोट : (i) किन्हीं पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

(ii) प्रत्येक प्रश्न के समान अंक हैं।

---

1. (अ) वित्तीय लेखांकन की सीमाओं पर चर्चा कीजिए। 10

(ब) एक अच्छी सामग्री नियंत्रण प्रणाली के लाभ क्या हैं ?

10

2. सामग्रियों की खरीद में शामिल चरणों की व्याख्या कीजिए।  
20
3. (अ) केन्द्रीकृत खरीद के लाभ और हानियों पर चर्चा  
कीजिए। 10
- (ब) कार्य लागतांकन और अनुबंध लागतांकन के बीच  
अन्तर कीजिए। 10
4. Z कम्पनी लि. के तीन उत्पादन विभाग ('A', 'B' और  
'C') और दो सेवा विभाग ('D' और 'E') थे।  
निम्नलिखित डेटा रिकॉर्ड्स से निकाला गया है, जिससे  
आपको उपरिव्यय वितरण सारांश तैयार करना है : 20

	₹
प्रत्यक्ष सामग्री	15,000
अप्रत्यक्ष मजदूरी	16,000
मशीनरी पर अवमूल्यन	25,000
भवनों पर अवमूल्यन	5,000
किराया, दरें और कर	10,000

मशीनरी के लिए विद्युत शक्ति	15,000
प्रकाश के लिए विद्युत शक्ति	500
सामान्य व्यय	15,000

मद	कुल	A	B	C	D	E
प्रत्यक्ष सामग्री (₹)	60,000	20,000	10,000	19,000	6,000	5,000
प्रत्यक्ष मजदूरी (₹)	40,000	15,000	15,000	4,000	2,000	4,000
मशीनरी का मूल्य (₹)	2,50,000	60,000	1,00,000	40,000	25,000	25,000
फर्श क्षेत्र (वर्ग फुट)	50,000	15,000	10,000	10,000	5,000	10,000
मशीनरी की अश्व शक्ति	150	50	60	30	5	5
प्रकाश बिंदुओं की संख्या	50	15	10	10	5	10
श्रम घंटे	15,000	5,000	5,000	2,000	1,000	2,000

सर्विस विभाग 'D' और 'E' के खर्चों का आबंटन

निम्नलिखित तरीके से किया जाना है :

	A	B	C	D	E
D	40%	20%	30%	—	10%
E	30%	30%	40%	—	—

5. निम्नलिखित जानकारी के आधार पर, एक समाधान विवरण तैयार कीजिए और वित्तीय खातों के अनुसार लाभ की गणना कीजिए :

20

		₹
	लागत पुस्तकों के अनुसार शुद्ध लाभ	17,000
(i)	प्रशासनिक ओवरहेड की अतिरिक्त वसूली (लागत खातों में)	2,000
(ii)	अप्रचलन के कारण हानि (वित्तीय खातों में चार्ज की गई)	6,000

(iii)	मूल्यहास जो लागत पुस्तकों में चार्ज किया गया	2,400
(iv)	मूल्यहास जो वित्तीय पुस्तकों में चार्ज किया गया	1,600
(v)	स्टॉक मूल्य में मूल्यहास के कारण हानि	400
(vi)	निवेश पर ब्याज प्राप्त हुआ	8,000
(vii)	आयकर का भुगतान किया	1,000
(viii)	बैंक ब्याज प्राप्त हुआ (वित्तीय पुस्तकों में क्रेडिट)	1,000
(ix)	स्टॉक समायोजन (लागत पुस्तकों में कम मूल्यांकन)	400
(x)	कार्य ओवरहेड की अपर्याप्त वसूली (लागत पुस्तकों में)	4,000

6. निम्नलिखित विवरण एक सामग्री के प्राप्तियों और निर्गमों का रिकॉर्ड है : 20

जनवरी		
1	प्रारंभिक शेष राशि	50 टन @ ₹ 10 प्रति टन
2	जारी की गई	30 टन
3	प्राप्त की गई	60 टन @ ₹ 10.20 प्रति टन
3	जारी की गई (स्टॉक सत्यापन में 1 टन का नुकसान सामने आया)	25 टन
4	ऑर्डर से वापस प्राप्त की गई (पहले जारी की गई @ ₹ 9.15 प्रति टन)	10 टन
5	जारी की गई	40 टन
6	प्राप्त की गई	22 टन @ ₹ 10.30 प्रति टन
7	जारी की गई	36 टन

यह मानते हुए कि सामग्री को प्रथम आने प्रथम जाने के सिद्धांत पर जारी किया गया था, स्टोर लेजर खाता तैयार कीजिए।

7. (क) वर्ष 31-12-2024 को समाप्त होने वाले  
₹ 12,00,000 के अनुबंध पर निम्नलिखित व्यय हुए :

15

(i) सामग्री	₹ 2,40,000
(ii) मजदूरी	₹ 3,28,000
(iii) संयंत्र	₹ 40,000
(iv) उपरिव्यय	₹ 17,200

अनुबंध के खाते में 31-12-2024 तक नकद प्राप्ति ₹ 4,80,000 थी, जो प्रमाणित कार्य का 80% थी। हाथ में सामग्री का मूल्य ₹ 20,000 था। संयंत्र में 20% अवमूल्यन हुआ था। अनुबंध खाता तैयार कीजिए।

- (ख) समय बुकिंग का उद्देश्य क्या है ?

5

8. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

10+10

(क) असामान्य हानि

(ख) संयुक्त उत्पाद

(ग) सेवा लागत निर्धारण

(घ) श्रमिक परिवर्तन

× × × × ×