No. of Printed Pages : 10 **ECO–010**

BACHELOR'S DEGREE PROGRAMME (BDP)

Term-End Examination

June, 2026

(Elective Course : Commerce)

ECO–010 : ELEMENTS OF COSTING

Time : 2 Hours *Maximum Marks : 50*

***Note** : Attempt any **two** questions from Section A and any **two** questions from Section B.*

Section—A

1. What are the factors to be considered before installation of a system of costing ? 10

2. Discuss the advantages and disadvantage of centralised purchasing. 6+4

3. Write a short notes on any *two* of the following : 5+5

   (a) Inventory Turnover Ratio

   (b) Process Costing

   (c) Purchase Order

   (d) Bin Card

Section—B

4. Compute Machine Hair Rate from the following data :

   (i) Total Machine hours worked p.a. 4,400 hrs.

   (ii) Setting up time 000 hrs.

   (iii) Expenses for the machine p.a. :

	(₹)
Rent	12,000
Lighting	1,200
Rapairs	2,400
Supervision	4,800

   (iv) Two attendants looking after 4 machines were paid ₹ 120 p.m each.

   (v) Power consumption by the machine 10 units per hour @ ₹ 40 per 100 units.

   (vi) Cost of the machine ₹ 17,200.

   (vii) Scrap value ₹ 1,200.

   (viii) Life period of the machine 16,000 hrs. Sundry supplies for the machine shop are ₹ 480 p.m. There are 4 identical

machines in the machine shop. Supervisor is expected to devote his time equally for all the machines. 15

5. Product 'Y' is obtained after it passes through three distinct processes. The following information is obtained from the accounts for the month ending December 31st, 2024.

		Process (₹)		
Items	**Total (₹)**	**I**	**II**	**III**
Direct Material	7,542	2,600	1,980	2,962
Direct Wages	9,000	2,000	3,000	4,000
Overheads	9,000	—	—	—

Overheads are recovered at 100% of direct wages.

1,000 units @ ₹ 3 each were introduced to process–I. The output of each process passes direct to the next process and finally to finished stores. The following additional data is obtained :

Process	**Output**	**% of normal loss**	**Value (₹)**
Process-I	950	5%	2
Process-II	840	10%	4
Process-III	750	15%	5

Prepare Process Cost Accounts. 15

6. The following are the purchases and issues of a certain material during June, 2025.

Year 2025		
1 June	Opening stock	500 units @ ₹ 5 each
3 June	Issued	300 units
5 June	Issued	150 units
8 June	Purchased	200 units @ ₹ 5.10 each
9 June	Returned from Dept.-A	20 units
10 June	Issued	100 units
12 June	Purchased	300 units @ ₹ 4.90 each
14 June	Issued	200 units

All the issues are priced at FIFO (First in First Out) method. On June 11th stock verification reveals a loss of 10 units from the purchased stock on 8-6-2025. Prepare Stores Ledger. 15

7. Indicate how you would deal with the following in contract account : 15

(a) Plant and machinery specially purchased for a contract.

(b) Loss of materials stolen or destroyed.

(c) Sub-contracting.

ECO–010

स्नातक उपाधि कार्यक्रम (बी. डी. पी.)

सत्रांत परीक्षा

जून, 2026

(ऐच्छिक पाठ्यक्रम : वाणिज्य)

ई.सी.ओ.–010 : लागत लेखा के मूल तत्व

समय : 2 घण्टे *अधिकतम अंक : 50*

नोट : *खण्ड 'क' में से किन्हीं* ***दो*** *प्रश्नों के उत्तर दीजिए और खण्ड 'ब' में से किन्हीं* ***दो*** *प्रश्नों के उत्तर दीजिए।*

खण्ड—क

1. लागत निर्धारण प्रणाली की स्थापना से पहले किन कारकों पर विचार किया जाना चाहिए ? 10

2. केन्द्रीय क्रय के लाभ और हानि की व्याख्या कीजिए। 6+4

3. निम्नलिखित में से किन्हीं **दो** पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए : 5+5

(क) स्कन्ध आवर्त अनुपात

(ख) प्रक्रिया लागत

(ग) क्रय आदेश

(घ) बिन कार्ड

खण्ड—ब

4. निम्नलिखित डाटा से मशीन प्रति घण्टा दर की गणना कीजिए :

(i) कुल कार्य किए मशीन घण्टा प्रतिवर्ष 4,400 घण्टे

(ii) निर्धारित समय 400 घण्टे

(iii) मशीन के व्यय प्रतिवर्ष :

	(₹)
किराया	12,000
प्रकाश (लाइटिंग)	1,200
मरम्मत	2,400
ह्रास	4,800

(iv) दो परिचारक जो कि 4 मशीनों को देख रहे हैं उनको प्रत्येक को दिए गए ₹ 120 प्रति महीने।

(v) मशीन की बिजली की खपत 10 इकाई प्रति घण्टे @ ₹ 40 प्रति 100 इकाई।

(vi) मशीन की लागत ₹ 17,200।

(vii) कबाड़ मूल्य ₹ 1,200।

(viii) मशीन की समयावधि 16,000 घण्टे।

मशीन शॉप के लिए विविध आपूर्ति 480 प्रति महीना है। मशीन शॉप में 4 समान मशीनें हैं। पर्यवेक्षक से यह आशा की जाती है कि वह अपना समय सभी मशीनों के लिए समान रूप से देगा। 15

5. उत्पाद 'वाई' तीन अलग-अलग प्रक्रियाओं से गुजरने के पश्चात् प्राप्त होता है। निम्नलिखित जानकारी 31 दिसम्बर, 2024 तक के महीने के खातों से प्राप्त की गई है : 15

		प्रक्रिया (₹)		
मद	**कुल (₹)**	**I**	**II**	**III**
प्रत्यक्ष सामग्री	7,542	2,600	1,980	2,962
प्रत्यक्ष मजदूरी	9,000	2,000	3,000	4,000
उपरिव्यय	9,000	—	—	—

उपरिव्यय, प्रत्यक्ष मजदूरी के 100% हैं। प्रक्रिया-I से 1,000 इकाइयाँ @ ₹ 3 प्रत्येक से लगाई जाती हैं। प्रत्येक प्रक्रिया का उत्पादन अगली प्रक्रिया में भेज दिया जाता है और अन्त में तैयार उत्पाद बनता है। अग्रलिखित अतिरिक्त डाटा प्राप्त किए जाते हैं :

प्रक्रिया	**उत्पाद**	**सामान्य हानि %**	**कीमत (₹)**
प्रक्रिया-I	950	5%	2
प्रक्रिया-II	840	10%	4
प्रक्रिया-III	750	15%	5

प्रक्रिया लागत खाते तैयार कीजिए।

6. जून, 2025 में निश्चित सामग्री का निम्न क्रय एवं निर्गमन है : 15

वर्ष 2025		
जून 1	प्रारम्भिक स्कन्ध	500 इकाइयाँ @ ₹ 5 प्रति इकाई
जून 3	निर्गमन	300 इकाइयाँ
जून 5	निर्गमन	150 इकाइयाँ
जून 8	क्रय	200 इकाइयाँ @ ₹ 5.10 प्रति इकाई
जून 9	विभाग ए से वापसी	20 इकाइयाँ

जून 10	निर्गमन	100 इकाइयाँ
जून 12	क्रय	300 इकाइयाँ @ ₹ 4.90 प्रति इकाई
जून 14	निर्गमन	200 इकाइयाँ

सभी निर्गमित इकाइयों की कीमत पहले आओ पहले पाओ (FIFO) विधि द्वारा निर्धारित की जाती है। जून 11 को स्टॉक सत्यापन से 10 इकाइयों का नुकसान सामने आया जो कि 8-6-2025 के क्रय स्टॉक में है। स्टोर लेजर (स्कन्ध खाता) तैयार कीजिए।

7. आप बताइए कि अनुबन्ध खाते में निम्नलिखित के साथ कैसे व्यवहार करेंगे ? 15

(क) अनुबन्ध के लिए विशेष क्रय की गई प्लाण्ट और मशीनरी

(ख) चोरी या नष्ट हुई सामग्री की हानि

(ग) उप-अनुबन्ध।

× × × × ×