

This question paper contains 16+4 printed pages]

Your Roll No. ....

9590

**B.Com. (Hons.)/II**

**B**

**Paper IX—COST ACCOUNTING**

**(Admissions of 2004 onwards)**

**Time : 3 Hours**

**Maximum Marks : 75**

*(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)*

**Note :—** The maximum marks printed on the question paper are applicable for the candidates registered with the School of Open Learning. These marks will, however, be scaled down proportionately in respect of the students of regular colleges, at the time of posting of awards for compilation of result.

**टिप्पणी :** प्रश्न-पत्र पर अंकित पूर्णांक 'स्कूल ऑफ ओपन लर्निंग' में प्रवेश-प्राप्त छात्रों के लिए मान्य हैं। नियमित विद्यार्थियों के लिए इन अंकों का समानुपातिक पुनर्निर्धारण परीक्षाफल तैयार करते समय किया जायगा।

**Note :—** Answers may be written *either* in English *or* in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

**टिप्पणी :** इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

**Attempt All questions.**

**Marks are indicated against each question.**

**सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।**

**प्रश्नों के अंक उनके सामने निर्दिष्ट हैं।**

1. (a) "A cost accounting system that simply records costs for the purpose of fixing sale prices has accomplished only a small part of its mission." Explain.

5

P.T.O.

- (b) In manufacturing its products, a company uses three raw materials A, B and C in respect of which the following apply :

10

Raw materials	Usage per unit of product (kg)	Re-order quantity (kg)	Price per kg (₹)	Delivery period (weeks)	Order level (kg)	Minimum level (kg)
A	10	10,000	0.10	1 to 3	8,000	—
B	4	5,000	0.30	3 to 5	4,750	—
C	6	10,000	0.15	2 to 4	—	2,000

Weekly production varies from 175 to 225 units, averaging 200. What would you expect the quantities of the following to be :

- Minimum stock level of A
- Maximum stock level of B
- Re-order level of C, and
- Average stock level of A ?

(क) "जो लागत लेखांकन प्रणाली बिक्र कीमतों को निर्धारित करने के लिए मात्र लागतों का अभिलेखन करती है, वह अपने लक्ष्य का एक छोटा-सा अंश ही प्राप्त कर पाती है।" स्पष्ट कीजिए ।

(ख) एक कंपनी अपने उत्पादों के विनिर्माण के लिए तीन कच्चे माल A, B और C का उपयोग करती है, जिनके संबंध में विवरण इस प्रकार हैं :

कच्चा माल	उत्पाद की प्रत्येक इकाई का प्रयोग (किग्रा.)	पुनः आदेश मात्रा (किग्रा.)	प्रति किग्रा. कीमत (₹)	सुपुर्दगी अवधि (सप्ताह)	क्रयादेश स्तर (किग्रा.)	न्यूनतम स्तर (किग्रा.)
A	10	10,000	0.10	1 से 3	8,000	—
B	4	5,000	0.30	3 से 5	4,750	—
C	6	10,000	0.15	2 से 4	—	2,000

साप्ताहिक उत्पादन 175 से 225 इकाइयाँ घटता-बढ़ता रहता है, औसत 200 रहता है ।

आप निम्नलिखित के लिए कितनी मात्रा प्रत्याशित करते हैं :

- A का न्यूनतम स्टॉक स्तर
- B का अधिकतम स्टॉक स्तर
- C का पुनः क्रयादेश स्तर
- A का औसत स्टॉक स्तर ।

( 4 )

9590

Or

(अथवा)

- (a) A consignment consisted of two chemicals A and B. The invoice gave the following data :

		₹
Chemical A	4 tonnes at ₹ 5.00 per kg	20,000
Chemical B	2 tonnes at ₹ 2.00 per kg	4,000
Sales Tax		1,200
Freight		900
Total		<u>26,100</u>

A shortage of 2 quintals in A and 1 quintal in B was noticed and it was considered normal. What rate per kg would you adopt for pricing issues assuming provision of 20% towards further deterioration ?

- (b) . You are working with a firm of cost consultants. A client having a large manufacturing FMCG Co. comes to you for advice for installing a cost accounting system in his organisation. What are the basic considerations you would keep in mind in designing a cost accounting system for your client ? What are the practical difficulties you perceive on its implementation by your client and how do you propose to overcome the same ?

(क) एक परेक्षण में दो रसायन A और B हैं । बीजक में प्रदत्त आँकड़े इस प्रकार हैं :

		₹
रसायन A	4 टन ₹ 5.00 प्रति किग्रा.	20,000
रसायन B	2 टन ₹ 2.00 प्रति किग्रा.	4,000
बिक्री कर		1,200
भाड़ा		900
कुल		26,100

A की मात्रा में 2 किंटल कमी और B की मात्रा में 1 किंटल कमी मिली और इसे सामान्य माना गया । आगे 20% ह्रास को प्रावधान रखते हुए कीमत निर्धारण के लिए आप क्या प्रति किग्रा. दर अपनायेंगे ?

(ख) आप लागत परामर्शदाताओं की एक फर्म में काम करते हैं । द्रुत विक्रेय उपभोक्ता-वस्तु विनिर्माण करने वाली एक बड़ी कंपनी से एक ग्राहक अपने संगठन में लागत लेखांकन प्रणाली आरंभ करने के लिए आपके पास सलाह लेने आता है । अपने ग्राहक के लिए लागत लेखांकन प्रणाली के अभिकलन में आप किन मूलभूत बिंदुओं को ध्यान में रखेंगे ? आप अपने ग्राहक द्वारा उसके क्रियान्वयन में क्या व्यावहारिक कठिनाइयाँ महसूस करते हैं और उन पर काबू पाने के लिए आप क्या सुझाव देते हैं ?

2. (a) What is labour turnover ? How does it affect cost of production ? How is it measured and how will you treat its cost in Cost Accounts ? 7

(b) Distinguish between time-keeping and time-booking. What are the various methods of time-keeping and time-booking ? Discuss briefly. 8

(क) श्रमिक आवर्तन से क्या तात्पर्य है ? यह उत्पादन लागत को किस प्रकार प्रभावित करता है ? इसे कैसे मापा जाता है और आप इसका लागत लेखे में किस प्रकार निरूपण करेंगे ?

(ख) टाइम-कीपिंग और टाइम-बुकिंग में विभेद कीजिए । टाइम-कीपिंग और टाइम-बुकिंग की विभिन्न विधियाँ क्या हैं ? संक्षेप में विवेचन कीजिए ।

Or

(अथवा)

(a) In a factory, Ram and Sham produce the same product using the same input of the same material and at the same normal wage rate.

Bonus is paid to both of them in the form of normal time wage rate adjusted by the proportion which time saved bears to the standard time for the completion of the product.

The time allotted to the product is fifty hours. Ram takes thirty hours and Sham takes forty hours to produce the product. The factory cost of the product for Ram is ₹ 3,100 and for Sham ₹ 3,280. The factory overhead rate is ₹ 12 per man hour.

Calculate :

(i) Normal wage rate;

(ii) Cost of materials used for the product and

(iii) Input of material, if the unit material cost is ₹ 16.

- (b) A worker takes 9 hours to complete a job on daily wages and 6 hours on a scheme of payment by results. His day rate is 75 paise an hour, the material cost of the product is ₹ 4 and overheads are recovered at 150% of the total direct wages. Calculate the factory cost of the product under piece-work plan. 5

(क) एक कारखाने में राम और शाम एक ही सामग्री की एक जैसी निविष्टि का उपयोग करते हुए वही उत्पाद उसी सामान्य मजदूरी दर पर बनाते हैं ।

उन दोनों को उत्पाद को पूरा करने के लिए मानक समय और बचाए गए समय के बीच अनुपात द्वारा समायोजित सामान्य मजदूरी दर के रूप में बोनस दिया जाता है । उत्पाद को बनाने के लिए आबंटित समय 50 घंटे है । राम को उत्पाद को बनाने में 30 घंटे लगते हैं और शाम को 40 घंटे । राम के लिए उत्पाद की कारखाना लागत ₹ 3,100 है और शाम के लिए ₹ 3,280 । कारखाने की उपरिव्यय दर ₹ 12 प्रति श्रम-घंटा है ।

(i) सामान्य मजदूरी दर

(ii) उत्पाद के लिए प्रयुक्त सामग्री की लागत और

(iii) यदि इकाई सामग्री लागत ₹ 16 है, तब सामग्री की निविष्टि परिकलित कीजिए ।

(ख) एक कामगार एक काम को दिहाड़ी पर पूरा करने में 9 घंटे लेता है और परिणाम के आधार पर भुगतान की योजना पर 6 घंटे लेता है । उसकी दैनिक दर 75 पैसे प्रति घंटा है, उत्पाद की सामग्री की लागत ₹ 4 है और कुल मजदूरी के 150% पर उपरिव्यय वसूल होते हैं । उजरती काम योजना के अंतर्गत उत्पाद की कारखाना लागत परिकलित कीजिए ।

3. (a) A factory is having three production departments A, B and C, and two service departments Boiler-House and Pump-Room. The boiler-house has to depend upon the pump-room for supply of water and pump-room in its turn is dependent on the boiler-house for supply of power for driving the pump. The expenses incurred by the production departments during a period are : A—₹ 8,00,000; B—₹ 7,00,000; and C—₹ 5,00,000. The expenses for boiler-house are ₹ 2,34,000 and the pump-room are ₹ 3,00,000.

The expenses of the boiler-house and pump-room are apportioned to the production departments on the following basis :

	A	B	C	B.H.	P.R.
Expenses of boiler-house	20%	40%	30%	—	10%
Expenses of pump-room	40%	20%	20%	20%	—

Show clearly as to how the expenses of boiler-house and pump-room would be apportioned to A, B and C departments. Use algebraical equation. 10

- (b) You are given the following data :

Budgeted Labour hours	8,500
Budgeted Overheads	₹ 1,48,750
Actual Labour hours	7,928
Actual Overheads	₹ 1,46,200

Compute :

- overhead absorption rate and
- the amount of under- or over-absorption of overhead.

Also briefly state how under- or over-absorption of overheads are treated in cost accounts ?

(क) एक कारखाने में तीन उत्पादन विभाग A, B और C हैं तथा दो सेवा विभाग, बॉयलर-हाउस और पंप-रूम हैं । बॉयलर-हाउस पानी की पूर्ति के लिए पंप-रूम पर निर्भर है और पंप-रूम अपनी बारी में पंप को चलाने के लिए शक्ति की पूर्ति पर बॉयलर-हाउस पर निर्भर है । एक कालावधि में उत्पादन विभागों द्वारा उपगत व्यय इस प्रकार हैं :  
A—₹ 8,00,000; B—₹ 7,00,000; और C—₹ 5,00,000 । बॉयलर-हाउस का व्यय ₹ 2,34,000 है और पंप-रूम का ₹ 3,00,000 ।

बॉयलर-हाउस और पंप-रूम के व्यय उत्पादन विभागों पर इस प्रकार प्रभाजित हैं :

	A	B	C	B.H.	P.R.
बॉयलर-हाउस के व्यय	20%	40%	30%	—	10%
पंप-रूम के व्यय	40%	20%	20%	20%	—

स्पष्टतः बताइए कि बॉयलर-हाउस और पंप-रूम के व्यय A, B और C विभागों को किस प्रकार प्रभाजित किए जाएँगे । बीजीय समीकरण का उपयोग कीजिए ।

(ख) आपको निम्नलिखित आँकड़े दिए गए हैं :

बजटकृत श्रम-घंटे	8,500
बजटकृत उपरिव्यय	₹ 1,48,750
वास्तविक श्रम-घंटे	7,928
वास्तविक उपरिव्यय	₹ 1,46,200

अधिकलित कीजिए :

(i) उपरिव्यय अवशोषण दर और

(ii) उपरिव्यय का न्यूनावशोषण अथवा अध्यावशोषण ।

संक्षेप में यह भी बताइए कि उपरिव्यय के न्यूनावशोषण अथवा अध्यावशोषण को लागत लेखे में कैसे निरूपित किया जाता है ?

Or

(अथवा)

- (a) A company manufactures two products, A and B, using common facilities. The following cost data for a month are presented to you :

	A	B
Units produced	1,000	2,000
Direct labour hours per unit	2	3
Machine hours per unit	6	1.5
Set-up of machines	15	50
Orders	18	70
Machine activity expenses		₹ 3,00,000
Set-up related expenses		₹ 30,000
Expenses relating to orders		₹ 35,000

Calculate the overheads per unit absorbed using activity-based costing approach. 10

- (b) Work out the Machine Hour Rate for the following machine whose scrap value is Nil : 5

Details	Amount (₹)
Cost of machine	1,90,000
Freight and installation charges	10,000
Working life	Five years
Repairs and maintenance	40% of Depreciation
Annual Power Expenses @ 25 paisa per unit	6,000
Eight Hourly Day Charges :	
(1) Power	24
(2) Lubricating oil	20
(3) Consumable stores	28
(4) Wages	80

(क) एक कंपनी सामान्य सुविधाओं का उपयोग करते हुए दो उत्पाद A और B बनाती है । एक महीने के लागत आँकड़े इस प्रकार हैं :

	A	B
उत्पादित इकाइयाँ	1,000	2,000
प्रति इकाई प्रत्यक्ष श्रम घंटे	2	3
प्रति इकाई मशीन घंटे	6	1.5
मशीन स्थापन	15	50
क्रयादेश	18	70
मशीन के कार्यकलाप व्यय		₹ 3,00,000
स्थापन से संबंधित व्यय		₹ 30,000
क्रयादेश से संबंधित व्यय		₹ 35,000

क्रियाकलाप आधारित लागतों का उपयोग करते हुए प्रति इकाई उपरिव्यय परिकलित कीजिए ।

(ख) निम्नलिखित मशीन के लिए, जिसका स्क्रैप मूल्य शून्य है, मशीन घंटा दर परिकलित कीजिए :

विवरण	राशि (₹)
मशीन की लागत	1,90,000
भाड़ा और स्थापन प्रभार	10,000
उपयोगी जीवन	पाँच वर्ष
मरम्मत और रख-रखाव	मूल्यह्रास का 40%
वार्षिक शक्ति व्यय @ 25 पैसा प्रति इकाई आठ घंटे के दिन के प्रभार :	6,000
(1) विद्युत	24
(2) लुब्रिकेटिंग ऑयल	20
(3) उपभोज्य भंडार	28
(4) मजदूरी	80

4. (a) Keerti Transport Ltd. operates a fleet of lorries. The records for Lorry : L-14 reveal the following information for September, 2011 :

Days maintained : 30

Days operated : 25

Days idle : 5

Total hours operated : 300

Total kms. covered : 2500

Total tonnage carried : 200 (4 tonne-load per trip, return journey empty)

Total cost for the month : ₹ 2,70,000

Prepare a performance statement showing :

- (i) Cost per day operated
- (ii) Cost per kilometer
- (iii) Cost per hour
- (iv) Cost per round-trip
- (v) Cost per commercial tonne-km.

- (b) The audited financial accounts of a company showed a profit of ₹ 59,660, whereas the profits as per the cost accounts was ₹ 26,725. From the following information provided, you are required to prepare a reconciliation statement clearly bringing out the reasons for the difference between the two figures :

**Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2012**

Dr.	(₹)	Cr.	(₹)
Opening Stock	24,70,000	Sales	34,65,000
Purchases	8,20,000	Closing Stock	7,50,000
Direct Wages	2,30,000		
Factory Overheads	4,05,500		
Gross Profit (c/d)	2,89,500		
	34,65,000		34,65,000
Administrative Overheads	98,000	Gross Profit (b/d)	2,89,500
Selling Overheads	1,34,340	Dividend Received	2,500
Net Profit	59,660		
	2,92,000		2,92,000

The cost records show :

- Closing stock balance of ₹ 7,95,400.
- Direct wages absorbed during the year ₹ 2,18,800.
- Factory overheads absorbed ₹ 4,65,000.
- Administrative overheads absorbed @ 2.5% on sales.
- Selling overheads charged @ 5% of the value of sales.

(क) कीर्ति ट्रांसपोर्ट लि. का लारियों का एक बेड़ा है । लारी L-14 के अभिलेखों से सितंबर,

2011 के बारे में निम्नलिखित सूचना मिलती है :

धारित दिन : 30

क्रियाशील दिन : 25

निष्कार्य दिन : 5

कुल क्रियाशील घंटे : 300

कुल तय किए गये किमी. : 2500

ले जाया गया कुल टन भार : 200 (एक फेरे पर 4 टन भार, वापसी खाली)

महीने की कुल लागत : ₹ 2,70,000

निम्नलिखित को दर्शाते हुए एक निष्पादन विवरण तैयार कीजिए :

(i) प्रति क्रियाशील दिन लागत

(ii) प्रति किलोमीटर लागत

(iii) प्रति घंटा लागत

(iv) प्रति चक्कर लागत

(v) लागत प्रति वाणिज्यिक टन-किलोमीटर ।

(ख) एक कंपनी के अंकेशित वित्त-लेखे में ₹ 59,660 का लाभ दिखाया गया, जबकि लागत लेखे के अनुसार लाभ ₹ 26,725 था । निम्नलिखित प्रदत्त सूचना से आपको इन दो आँकड़ों के बीच भिन्नता के लिए कारण सुस्पष्ट करते हुए एक समाधान विवरण तैयार करना है :

31 मार्च, 2012 को समाप्त वर्ष का लाभ-हानि लेखा

नामे	(₹)	जमा	(₹)
आरंभिक स्टॉक	24,70,000	बिक्री	34,65,000
खरीद	8,20,000	अंतिम स्टॉक	7,50,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	2,30,000		
कारखाना उपरिव्यय	4,05,500		
सकल लाभ (अधोनीत)	2,89,500		
	34,65,000		34,65,000
प्रशासनिक उपरिव्यय	98,000	सकल लाभ (अधोनीत)	2,89,500
बिक्री उपरिव्यय	1,34,340	प्राप्त लाभांश	2,500
शुद्ध लाभ	59,660		
	2,92,000		2,92,000

लागत अभिलेखों में दर्शित है :

- अंतिम स्टॉक शेष ₹ 7,95,400
- वर्ष में अवशोषित प्रत्यक्ष मजदूरी ₹ 2,18,800
- अवशोषित कारखाना उपरिव्यय ₹ 4,65,000
- प्रशासनिक अवशोषित उपरिव्यय बिक्री पर 2.5% की दर पर
- प्रभारित बिक्री उपरिव्यय बिक्री के मूल्य के 5% की दर पर ।

Or

(अथवा)

From the following information relating to process I of a factory for the month of March, 2012, prepare the statement of equivalent production, statement of cost, statement of evaluation and process account using average cost method : 15

(i) Opening work-in-progress : 500 units

Materials	₹ 27,000
Labour	₹ 8,000
Overheads	₹ 12,500
	<hr/>
	₹ 47,500
	<hr/>

(ii) Cost incurred during March, 2012

Input of materials (14,000 units)	₹ 5,74,750
Labour	₹ 1,19,300
Overheads	₹ 1,78,450

(iii) Process Loss :

Normal loss : 10% of opening W/P and input

Value of scrapped unit : ₹ 10 each

Actual loss during March, 2012 : 1,500 units

Degree of completion : Material 100%, Labour and Overheads 60%

(iv) Closing work-in-progress : 1,000 units

Degree of completion : Materials 100%, Labour and Overheads 70%

(v) Processed units transferred to Process II : 12,000 units during March, 2012.

एक कारखाने की मार्च, 2012 महीने की प्रक्रिया I से संबंधित निम्नलिखित सूचना से औसत लागत विधि का उपयोग करते हुए तुल्यमान उत्पादन विवरण, लागत विवरण, मूल्यांकन विवरण और प्रक्रिया लेखा तैयार कीजिए :

(i) आरंभिक चालू कार्य : 500 इकाइयाँ

सामग्री	₹ 27,000
श्रम	₹ 8,000
उपरिव्यय	₹ 12,500
	<u>₹ 47,500</u>

(ii) मार्च, 2012 में उपगत लागत

सामग्री निविष्टि (14,000 इकाइयाँ)	₹ 5,74,750
श्रम	₹ 1,19,300
उपरिव्यय	₹ 1,78,450

(iii) प्रक्रियागत हानि :

सामान्य हानि : प्रारंभिक चालू कार्य और निविष्टि का 10%

स्क्रेपित इकाई का मूल्य : ₹ 10 प्रति इकाई

मार्च, 2012 में वास्तविक हानि : 1,500 इकाइयाँ

पूर्ण कार्य की मात्रा : सामग्री 100%, श्रम और उपरिव्यय 60%

(iv) अंतिम चालू कार्य : 1,000 इकाइयाँ

पूर्ण कार्य की मात्रा : सामग्री 100%, श्रम और उपरिव्यय 70%

(v) प्रक्रिया II को अंतरित प्रक्रियित इकाइयाँ : मार्च, 2012 के दौरान 12,000 इकाइयाँ ।

5. The following trial balance was extracted on 31st Dec., 2011 from the books of SR Ltd. (Contractors):

15

	Debit (₹)	Credit (₹)
(1) Share Capital (Shares of ₹ 10 each)	—	3,51,800
(2) P&L A/c on 1st Jan., 2011	—	25,000
(3) Provision for Dep. on Machinery	—	63,000
(4) Cash received on A/c (Contract No. 7)	—	12,80,000
(5) Creditors	—	81,200
(6) Land and Building (Cost)	74,000	—
(7) Machinery (Cost)	52,000	—
(8) Bank	45,000	—
(9) Contract No. 7 :		
Materials	6,00,000	—
Direct Labour	8,30,000	—
Expenses	40,000	—
Machinery sent at site	1,60,000	—
	<u>18,01,000</u>	<u>18,01,000</u>

Contract No. 7 commences on 1st Jan., 2011. The contract price is ₹ 24,00,000 and the contractee has so far paid ₹ 12,80,000 being 80% of the work certified. The cost of work done since certification is estimated at ₹ 16,000.

On 31st Dec., 2011, after the above trial balance was extracted, the machinery costing ₹ 42,000 was returned to store and material then on site was valued at ₹ 27,000. Provision is to be made for direct labour which is outstanding and for depreciation on machinery at 12.5% on cost.

You are required to prepare the Contract A/c and the Balance Sheet of the company as on 31st Dec., 2011 assuming this was the only contract in hand during the period.

SR Ltd. (ठेकेदार) की पुस्तकों से 31 दिसंबर, 2011 को निम्नलिखित शेष परीक्षण लिया गया था :

	नामे (₹)	जमा (₹)
(1) शेयर पूँजी (₹ 10 प्रति शेयर)	—	3,51,800
(2) 1 जनवरी, 2011 को लाभ-हानि लेखा	—	25,000
(3) मशीनरी पर मूल्यह्रास के लिए प्रावधान	—	63,000
(4) लेखे पर प्राप्त नकदी (ठेका नं. 7)	—	12,80,000
(5) लेनदार	—	81,200
(6) भूमि और भवन (लागत)	74,000	—
(7) मशीनरी (लागत)	52,000	—
(8) बैंक	45,000	—
(9) ठेका नं. 7		
सामग्री	6,00,000	—
प्रत्यक्ष श्रम	8,30,000	—
व्यय	40,000	—
कार्यस्थल पर भेजी गई मशीनरी	1,60,000	—
	<u>18,01,000</u>	<u>18,01,000</u>

ठेका नं. 7, 1 जनवरी 2011 को शुरू हुआ । ठेका कीमत ₹ 24,00,000 है और ठेकेदार ने अब तक प्रमाणित कार्य के 80% ₹ 12,80,000 का भुगतान कर दिया है । प्रमाणीकरण के बाद से किए गए कार्य की लागत ₹ 16,000 है ।

31 दिसंबर, 2011 को उपर्युक्त शेष परीक्षण को निकालने के बाद, ₹ 42,000 लागत की मशीनरी भंडार को वापस कर दी गई और फिर कार्यस्थल पर सामग्री का मूल्यन किया गया, जो ₹ 27,000 था । अदत्त प्रत्यक्ष श्रम के लिए और लागत पर 12.5% की दर पर मशीनरी पर मूल्यह्रास के लिए प्रावधान किया जाना है ।

आपको यह मानते हुए कि इस कालावधि के दौरान एकमात्र यही ठेका था, ठेका लेखा और 31 दिसंबर, 2011 का तुलन-पत्र तैयार करना है ।

Or

(अथवा)

Attempt any *three* of the following :

3×5=15

- (a) Commonly accepted practices for computation of profit on incomplete contracts.
- (b) Distinction between cost accounting and financial accounting.
- (c) Case for and against inclusion of interest on capital in cost accounts.
- (d) Integrated system of accounting.
- (e) ABC system of inventory control.
- (f) Percentage methods and hourly rate methods of absorption of factory overheads.

निम्नलिखित में से कोई तीन कीजिए :

- (क) अपूर्ण ठेकों पर लाभ-अभिकलन के लिए सामान्यतः स्वीकृत रीतियाँ
- (ख) लागत लेखाकरण और वित्तीय लेखाकरण में विभेद
- (ग) लागत लेखे में पूँजी पर ब्याज शामिल करने के पक्ष-विपक्ष में दलील
- (घ) लेखाकरण की एकीकृत प्रणाली
- (ङ) माल-सूची नियंत्रण की ABC प्रणाली
- (च) कारखाना उपरिव्यय के अवशोषण की प्रतिशतता विधियाँ एवं घंटा दर विधियाँ ।