

[This question paper contains 20 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 4027

E

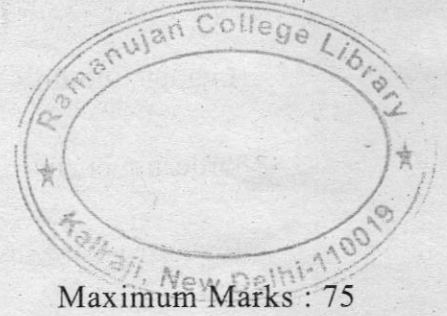
Unique Paper Code : 22411401

Name of the Paper : Cost Accounting

Name of the Course : **B.Com. (H) CBCS**

Semester : IV

Duration : 3 hour



Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. All questions carry equal marks.
4. Use of simple calculator is allowed.
5. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।
2. सभी प्रश्न कीजिए ।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।
4. साधारण कैलकुलेटर प्रयोग की अनुमति है ।
5. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

P.T.O.

1. (a) Enumerate the practical difficulties involved in installing a costing system in a manufacturing concern. (7)
- (b) Keshav Ltd. Manufactures picture tubes of T.V. The following particulars are available for the year 2022.

Average monthly market demand	2000 tubes
Ordering costs	₹200 per order
Inventory carrying cost	20% per annum
Cost of tubes	₹260 per tube
Normal usage	100 tubes per week
Minimum usage	50 tubes per week
Maximum usage	150 tubes per week
Re-order period	6-8 weeks

Compute the following :

- (i) Economic order quantity
- (ii) Re-order level
- (iii) Maximum stock level
- (iv) Minimum stock level (8)

OR

- (a) From the following transactions, prepare a store ledger account for the month of July 2022.

July 1		Opening stock	200 units @ 45 per unit
July 4		Purchases GRN-574	150 units @ 46 per unit
July 5		Issued SR-220	100 units
July 10	Purchases	GRN- 578	200 units @ 46.50 per unit
July 20	Issued	SR-223	140 units
July 25	Purchases	GRN-560	150 units @ 48 per unit
July 30	Issued	SR- 224	150 units

July 31 Return of 10 units purchased on July 25.

Find out the value of stock as on 31st July 2022 if company follows perpetual inventory method by FIFO. (7)

(b) Distinguish between :

- (i) Sunk cost and Out-of-pocket cost
- (ii) Opportunity cost and Imputed cost
- (iii) Controllable and Uncontrollable cost
- (iv) Variable and Fixed cost (8)

OR

2. (a) An employee of ABC Co. gets the following emoluments and benefits :

- | | |
|-----------------------------------|------------------------|
| (i) Salary | ₹25,000 pm |
| (ii) Dearness allowances : | |
| 1 st ₹10,000 of salary | ₹4,000 |
| On next ₹10,000 of salary | ₹1,000 |
| On balance of every ₹10,000 | ₹5,000 or part thereof |

(iii) Employer's contribution	
— to provident fund	8% of salary and D.A.
— to ESI	4% of salary and D.A.
(iv) Bonus	20% of salary and D.A.
(v) Other allowances	₹2,725 per annum

A, an employee works for 2000 hours per annum, out of which 175 hours are non-productive but are treated as normal idle time. You are required to find out effective hourly cost of A. (5)

(b) X furnishes the following data related to the product red's manufacturing for May 2022.

Stock of raw material as on 1 st May	₹65,000
Stock of raw material as on 31 st May	₹91,000
Direct labour charges	₹64,500
Indirect labour charges	₹56,400
Purchase of raw materials	₹45,000
Freight inward	₹15,600
Other expenses on purchases	₹12,500
Freight outward	₹10,500
Advertising	₹28,000
Sale of scrap	₹1,500
Office rent and rates	₹54,000
Commission on issue of shares	₹6,000
Goodwill written off	₹8,000
Transfer to general reserve	₹10,000

Other direct expenses	₹15,400
Advance income tax	₹17,500
Depreciation on	
– Plant	₹22,850
– Office furniture	₹11,000
Stock of finished goods as on 1 st March	₹66,000
Stock of finished goods as on 31 st March	₹54,600
Manager's salary	₹48,000
(manager's time is shared between factory and office in the ratio of 20:80)	
Prepare a cost sheet for the month of May 2022.	(10)

OR

The contract ledger of M/s Solanki and Sons showed the following expenditure on account of a contract on 31st December, 2022 :

• Materials	₹2,10,000
• Wages	₹2,93,000
• Plant	₹70,000
• Sundry Expenses	₹15,000
• Establishment Charges	₹10,000

The contract was started on 1st Jan. 2022 and the contract price was ₹10,00,000. Cash received on account to date was ₹4,80,000 representing 80% of work certified, the remaining 20% being retained until completion. The value of plant on 31st December, 2022 was ₹20,000 and the value of materials in hand was ₹6,000. The cost of work finished but not certified on the said date was ₹50,000. Some of the materials costing ₹20,000 were found unsuitable and were sold for ₹16,000 and a part of the plant costing ₹5,000 unsuited to the contract, was sold at a profit of ₹1,000. In order to calculate the profit made on the contract to 31st December 2022, the contractor estimated further expenditure that would be incurred in completing the contract and took to the credit of profit & Loss A/c

for the year that proportion of the estimated net profit to be realised on the contract which the value of work certified bore to the contract price. The estimates of further expenditure were as follows :

- (i) That the contract would be completed by 30th June, 2023.
- (ii) That a further sum of ₹30,000 would have to be spent on the plant and the residual value of the plant on the completion of the contract would be ₹12,000.
- (iii) That material in addition to those in hand on 31st Dec., 2022 would cost 1,00,000 and that further sundry expenses of ₹7,000 would be incurred.
- (iv) Those further wages, for the completion of the contract, would amount to ₹1,69,900.
- (v) That the establishment charges would cost the same amount per month as in the previous year.
- (vi) That ₹18,000 would be sufficient to provide for contingencies.

Prepare contract account for the year ended 31st December 2022 and show the calculation of the amount to be credited to the Profit & Loss A/c for the year. Also show how the relevant figures would appear in balance sheet as on 31st Dec. 2022. (15)

3. (a) AB Ltd is a manufacturing company having three production departments, A, B and C and two service departments X and Y. The overhead departmental distribution summary is as follows :

	Departments				
	A	B	C	X	Y
Total overhead as per					
Primary distribution	6,300	7,400	2,800	4,500	2,000

A technical assessment of the apportionment of expenses of service departments is as under :

	A	B	C	X	Y
Service Deptt. X	40%	30%	20%	—	10%
Service Deptt. Y	30%	30%	20%	20%	—

Prepare a statement showing re-distribution of service department's expenses to production. (5)

- (b) 'Greater the stock turnover more efficient is the stock policy.' Elaborate with example. Also distinguish between slow, non-moving and obsolete materials. (5)
- (c) Describe the procedure for purchase of material. (5)

OR

- (a) The cost of a machine is ₹3,30,000 and it has an estimated scrap value of ₹30,000 at the end of its estimated effective life is 10 years. Annually the machine works on all the 365 days at a rate of 8 hours every day of which 120 hours p.a. are consumed by maintenance. About 1/7th of the total productive time is consumed in setting up the machines.

Various costs relating to the working of the machine are as follows :

- (i) Two units of power are consumed every hour at the rate of ₹7 per unit.
- (ii) Monthly cleaning and oiling expenses for the machine is ₹1,400.
- (iii) Annual maintenance of machine amounts to ₹14,000.
- (iv) Three operators combined together control operation of ten identical machines and each of them gets a monthly salary of ₹10,500
- (v) Annual departmental overheads apportioned to the machines' are :
fixed: ₹27,400 variable: ₹63,000

Compute machine hour rate in each of the following cases :

- (i) Setting up time is regarded as productive but power is not consumed during setting up time.
- (ii) Setting up time is not regarded as productive but power is consumed during setting up time. (12)
- (b) Explain cost, expense and loss with example. (3)
4. Shanker Ltd. has promised a contract to run a tourist bus on route covering 30 km. He buys a bus for ₹20, 00,000. The effective life of the bus is 10 years with a scrap value of ₹5,00,000.

The annual charges for the bus insurance	₹60,000
Annual road tax	₹30,000
Monthly garage rent	₹15,000
Salary of driver	₹6,000 pm
Salary of conductor (two conductors are engaged in one bus)	₹6,000 pm each
Repair charges	₹10,000 pm
Office expenses	₹800 pm

Petrol and oil cost is ₹5 per km.

Normal capacity of passengers 50

Bus occupies 70% of the capacity and is expected to run 5 round trips during 20 days in a month.

In addition of above, driver and conductors are entitled to a commission of 5% on takings. Calculate total takings and passenger fare per km, allowing 15% profit on takings. (15)

OR

The following data are available in respect of process 1 for March 2023 :

- (i) Opening stock of work in progress: 800 units at a total cost of ₹4,000.
- (ii) Degree of completion of opening work in progress.
- | | |
|-----------|------|
| Materials | 100% |
| Labour | 60% |
| Overheads | 60% |
- (iii) Input of materials at a total cost ₹36,800 for 9,200 units
- (iv) Direct wages incurred ₹16,740
- (v) Production overheads ₹8,370
- (vi) Units scrapped: 1,200 units. The state of completion of these units was:
- | | |
|-----------|------|
| Materials | 100% |
| Labour | 80% |
| Overheads | 80% |
- (vii) Closing work-in-process: 900 units. The stage of completion of these units was :
- | | |
|-----------|------|
| Materials | 100% |
| Labour | 70% |
| Overheads | 70% |
- (viii) 7,900 units were completed and transferred to next process
- (ix) Normal loss is 8% of the total input (opening stock plus units put in)
- (x) Scrap value is ₹4 per unit

Prepare :

- (a) Statement of equivalent production,
- (b) Statement of cost,
- (c) Statement of evaluation using the FIFO method and
- (d) Process account.

(15)

5. (a) ABC Ltd. has furnished the following information from the financial books for the year ended 31st March 2022.

<u>Particulars</u>	<u>Amount (₹)</u>	<u>Particulars</u>	<u>Amount (₹)</u>
Opening stock (500 units at ₹140 each)	70,000	Sales (10,250 units)	28,70,000
Material consumed	10,40,000	C losing stock (250 units at ₹200 each)	50,000
Wages	6,00,000	Interest	1,000
Factory overhead	3,79,000	Rent received	40,000
Administration overhead	4,24,000		
Selling expenses	2,20,000		
Bad debts	16,000		
Preliminary expenses	20,000		
Net profit	1,92,000		
	29,61,000		29,61,000

The cost sheet shows the cost of material at ₹104 per unit and the labour cost at ₹60 per unit. The factory overheads are absorbed at 60% of labour cost and administration overhead at 20% of factory cost. Selling expenses are charged at ₹24 per unit. The opening stock of finished goods is valued at ₹180 per unit. You are required to prepare

- (i) A statement showing profit as per cost accounts for the year ended 31st march 2022.
- (ii) A statement showing the reconciliation of profit as disclosed in cost accounts with the profit shown in financial accounts. (9)

(b) Explain the treatment of following items in cost accounts :

- (i) Packing charges
- (ii) Research and development cost.
- (iii) Royalty and patent fees (6)

OR

(a) Write a note on :

- (i) Methods of absorption of factory overheads.
- (ii) Activity based costing approach (5×2=10)

(b) Pass journal entries in the cost books (integrated and non-integrated system) for the following transactions.

- | | |
|-----------------------------------|-----------|
| (i) Purchase of raw materials | ₹5,00,000 |
| (ii) Productive wages paid | ₹3,52,000 |
| (iii) Material issued for repairs | ₹45,000 |
| (iv) Office expenses paid | ₹72,000 |
| (v) Stores issued | ₹54,000 |
- (5)

1. (अ) एक विनिर्माण प्रतिष्ठान में लागत-निर्धारण प्रणाली स्थापित करने में शामिल व्यावहारिक कठिनाइयों को गिनाइए। (7)

(ब) केशव लिमिटेड टीवी के पिक्चर ट्यूब बनाती है। वर्ष 2022 के लिए निम्नलिखित विवरण उपलब्ध हैं।

औसत मासिक बाजार मांग	2000 ट्यूब
ऑर्डर करने की लागत	₹200 प्रति ऑर्डर
इन्वेंटरी ले जाने की लागत	20% प्रति वर्ष
ट्यूबों की लागत	₹260 प्रति ट्यूब
सामान्य उपयोग	प्रति सप्ताह 100 ट्यूब
न्यूनतम उपयोग	प्रति सप्ताह 50 ट्यूब
अधिकतम उपयोग	प्रति सप्ताह 150 ट्यूब
पुनः आदेश अवधि	6-8 सप्ताह

निम्नलिखित की गणना कीजिए :

(i) आर्थिक आदेश मात्रा

(ii) पुनः आदेश करने का स्तर

(iii) अधिकतम स्टॉक स्तर

(iv) न्यूनतम स्टॉक स्तर

(8)

या

(अ) निम्नलिखित लेन-देन से, जुलाई 2022 के महीने के लिए एक स्टोर लेजर खाता तैयार कीजिए।

1 जुलाई		आरंभिक स्टॉक	200 यूनिट @ 45 प्रति यूनिट
4 जुलाई		खरीद जीआरएन - 574	150 यूनिट @ 46 प्रति यूनिट
5 जुलाई		एसआर - 220 जारी किया	100 इकाइयां
10 जुलाई	खरीदारी	जीआरएन - 578	200 यूनिट @ 46.50 प्रति यूनिट
20 जुलाई	जारी	एसआर - 223	140 इकाइयां
25 जुलाई	खरीदारी	जीआरएन - 560	150 यूनिट @ 48 प्रति यूनिट
30 जुलाई	जारी	एसआर - 224	150 इकाइयां

31 जुलाई 25 जुलाई को खरीदी गई 10 इकाइयों का रिटर्न।

31 जुलाई 2022 को स्टॉक का मूल्य ज्ञात करें यदि कंपनी फीफो द्वारा स्थायी इन्वेंट्री पद्धति का पालन करती है। (7)

(ब) निम्नलिखित के बीच अंतर कीजिए :

(i) संक कॉस्ट और आउट-ऑफ-पॉकेट कॉस्ट

(ii) अवसर लागत और अध्यारोपित लागत

(iii) नियंत्रित और अनियंत्रित लागत

(iv) परिवर्तनीय और स्थिर लागत (8)

या

2. (अ) एबीसी कंपनी के एक कर्मचारी को निम्नलिखित परिलब्धियां और लाभ मिलते हैं :

(i) वेतन - ₹25,000 प्रति माह

(ii) महंगाई भत्ते :

1st ₹10,000 की वेतन से ₹4,000

इसके बाद ₹10,000 वेतन से ₹1,000

On balance of every ₹10,000

₹5,000 or part thereof

(iii) नियोक्ता का अंशदान

- भविष्य निधि में वेतन और डीए का 8%

- ईएसआई को वेतन और डीए का 4%

(iv) वेतन और डीए का 20% बोनस

(v) अन्य भत्ते ₹2,725 प्रति वर्ष

A, एक कर्मचारी प्रति वर्ष 2000 घंटे काम करता है, जिसमें से 175 घंटे अनुत्पादक होते हैं लेकिन सामान्य निष्क्रिय समय के रूप में माने जाते हैं। आपको ए की प्रभावी प्रति घंटा लागत का पता लगानी है। (5)

(ब) एक्स मई 2022 के लिए उत्पाद रेड के निर्माण से संबंधित निम्नलिखित डेटा प्रस्तुत करता है।

Stock of raw material as on 1 st May	₹65,000
Stock of raw material as on 31 st May	₹91,000
Direct labour charges	₹64,500
Indirect labour charges	₹56,400
Purchase of raw materials	₹45,000
Freight inward	₹15,600
Other expenses on purchases	₹12,500
Freight outward	₹10,500
Advertising	₹28,000
Sale of scrap	₹1,500
Office rent and rates	₹54,000
Commission on issue of shares	₹6,000
Goodwill written off	₹8,000
Transfer to general reserve	₹10,000
Other direct expenses	₹15,400
Advance income tax	₹17,500
Depreciation on	
– Plant	₹22,850
– Office furniture	₹11,000
Stock of finished goods as on 1 st March	₹66,000
Stock of finished goods as on 31 st March	₹54,600
Manager's salary	₹48,000

(प्रबंधक का समय कारखाने और कार्यालय के बीच 20:80 के अनुपात में साझा किया जाता है)

मई 2022 के महीने के लिए एक लागत शीट तैयार कीजिए।

(10)

मैसर्स सोलंकी एंड संस के अनुबंध बहीखाते ने 31 दिसंबर, 2022 को एक अनुबंध के कारण निम्नलिखित व्यय दिखाया :

• सामग्री	₹2,10,000
• मजदूरी	₹2,93,000
• संयंत्र	₹70,000
• विविध व्यय	₹15,000
• स्थापना शुल्क	₹10,000

अनुबंध 1 जनवरी, 2022 को शुरू किया गया था और अनुबंध की कीमत ₹10,00,000 थी। आज तक खाते में प्राप्त नकद ₹4,80,000 था जो प्रमाणित कार्य के 80% का प्रतिनिधित्व करता है, शेष 20% को पूरा होने तक बनाए रखा जाता है। 31 दिसंबर, 2022 को संयंत्र का मूल्य ₹20,000 था और हाथ में सामग्री का मूल्य ₹6,000 था। समाप्त कार्य की लागत लेकिन उक्त तिथि पर प्रमाणित नहीं ₹50,000 थी। ₹20,000 की लागत वाली कुछ सामग्री को अनुपयुक्त पाया गया और ₹16,000 में बेच दिया गया और ₹5,000 की लागत वाले संयंत्र का एक हिस्सा अनुबंध के लिए अनुपयुक्त पाया गया, जिसे ₹1,000 के लाभ पर बेचा गया। 31 दिसंबर 2022 तक अनुबंध पर किए गए लाभ की गणना करने के लिए, ठेकेदार ने आगे के व्यय का अनुमान लगाया जो अनुबंध को पूरा करने में खर्च किया जाएगा और अनुमानित शुद्ध लाभ के अनुपात में वर्ष के लिए लाभ और हानि खाते के क्रेडिट में ले लिया जाएगा, अनुबंध पर वसूल किया जाना है जो प्रमाणित कार्य का मूल्य अनुबंध मूल्य से जुड़ा है। आगे के व्यय का अनुमान इस प्रकार था।

- (i) कि ठेका 30 जून, 2023 तक पूरा कर लिया जाएगा।
- (ii) कि संयंत्र पर ₹30,000 की अतिरिक्त राशि खर्च करनी होगी और अनुबंध के पूरा होने पर संयंत्र का अवशिष्ट मूल्य ₹12,000 होगा।
- (iii) 31 दिसंबर, 2022 को हाथ में आने वाली सामग्री के अलावा उस सामग्री की कीमत 1,00,000 रुपये होगी और आगे 7,000 रुपये के विविध खर्च होंगे।
- (iv) अनुबंध को पूरा करने के लिए वे अतिरिक्त वेतन ₹1,69,900 होंगे।
- (v) कि स्थापना शुल्क पिछले वर्ष की तरह ही प्रति माह खर्च होंगे।
- (vi) आकस्मिकताओं के लिए प्रदान करने के लिए ₹18,000 पर्याप्त होगा।

31 दिसंबर 2022 को समाप्त हुए वर्ष के लिए ठेका खाता तैयार करें और वर्ष के लिए लाभ और हानि खाते में जमा की जाने वाली राशि की गणना दिखाएं। यह भी दर्शाएं कि संबंधित आंकड़े 31 दिसंबर 2022 को बैलेंस शीट में कैसे दिखाई देंगे।

(15)

3. (अ) एबी लिमिटेड एक निर्माण कंपनी है जिसके तीन उत्पादन विभाग, ए, बी और सी और दो सेवा विभाग एक्स और वाई हैं। ओवरहेड विभागीय वितरण सारांश इस प्रकार है।

प्राथमिक वितरण के अनुसार कुल ओवरहेड	विभाग				
	A	B	C	X	Y
	6,300	7,400	2,800	4,500	2,000

सेवा विभागों के व्यय के विभाजन का तकनीकी मूल्यांकन निम्नानुसार है :

	A	B	C	X	Y
सेवा विभाग X	40%	30%	20%	—	10%
सेवा विभाग Y	30%	30%	20%	20%	—

सेवा विभाग के व्यय का उत्पादन से पुनर्वितरण दर्शाने वाला एक विवरण तैयार कीजिए।

(5)

- (ब) 'स्टॉक टर्नओवर जितना अधिक होगा स्टॉक पॉलिसी अधिक कुशल है।' उदाहरण के साथ विस्तार से व्याख्या कीजिए। धीमी, अचल और अप्रचलित सामग्री के बीच भी अंतर कीजिए।

(5)

- (स) सामग्री की खरीद के लिए प्रक्रिया का वर्णन कीजिए।

(5)

या

एक मशीन की लागत ₹3,30,000 है और इसका अनुमानित प्रभावी जीवन 10 वर्ष के अंत में ₹30,000 का अनुमानित स्क्रेप मूल्य है। वार्षिक रूप से मशीन सभी 365 दिनों में प्रतिदिन 8 घंटे की दर से काम करती है, जिसमें से 120 घंटे प्रति वर्ष रखरखाव में खर्च हो जाते हैं। मशीनों को स्थापित करने में कुल उत्पादक समय का लगभग 1/7 भाग खर्च होता है।

मशीन के काम करने से संबंधित विभिन्न लागतें इस प्रकार हैं :

- ₹7 प्रति यूनिट की दर से प्रति घंटे दो यूनिट बिजली की खपत होती है।
- मशीन की सफाई और तेल लगाने का मासिक खर्च ₹1,400 है।
- मशीन का वार्षिक रखरखाव ₹14,000 है।

(iv) तीन ऑपरेटर मिलकर दस समान मशीनों के संचालन को नियंत्रित करते हैं और उनमें से प्रत्येक को ₹10,500 का मासिक वेतन मिलता है

(v) मशीनों पर विभाजित वार्षिक विभागीय उपरिव्यय हैं स्थिर ₹27,400 परिवर्तनीय ₹63,000

निम्नलिखित में से प्रत्येक मामले में मशीन घंटे की दर की गणना कीजिए :

(अ) मशीन लगाने के समय को उत्पादक माना जाता है लेकिन स्थापना के समय के दौरान बिजली की खपत नहीं होती है।

(ब) मशीन लगाने के समय को उत्पादक नहीं माना जाता है लेकिन स्थापना के दौरान बिजली की खपत होती है। (12)

(स) लागत, व्यय और हानि को उदाहरण सहित समझाइए। (3)

4. शंकर लिमिटेड ने 30 किलोमीटर के रूट पर टूरिस्ट बस चलाने का ठेका देने का वादा किया है। वह ₹20,00,000 में एक बस खरीदता है। ₹5,00,000 के स्क्रैप मूल्य के साथ बस का प्रभावी जीवन 10 वर्ष है।

बस बीमा के लिए वार्षिक शुल्क	₹60,000
वार्षिक रोड टैक्स	₹30,000
मासिक गेराज किराया	₹15,000
ड्राइवर की सैलरी	₹6,000 प्रति माह
कंडक्टर का वेतन (दो कंडक्टर एक बस में लगे हुए हैं)	₹6,000 प्रति माह
मरम्मत शुल्क	₹10,000 प्रति माह
कार्यालय खर्च	₹800 प्रति माह
पेट्रोल और तेल की कीमत	₹5 प्रति किमी है।
यात्रियों की सामान्य क्षमता	50

बस क्षमता का 70% हिस्सा लेती है और एक महीने में 20 दिनों के दौरान 5 चक्कर लगाने की उम्मीद है।

उपरोक्त के अलावा, ड्राइवर और कंडक्टर टेकिंग पर 5% के कमीशन के हकदार हैं। प्रति किमी कुल टेकिंग और यात्री किराया की गणना कीजिए, टेकिंग पर 15% लाभ की अनुमति दीजिए। (15)

या

मार्च 2023 के लिए प्रक्रिया 1 के संबंध में निम्नलिखित आंकड़े उपलब्ध हैं :

(i) कार्य का प्रारंभिक स्टॉक प्रगति पर है ₹4,000 की कुल लागत पर 800 इकाइयां।

(ii) आरंभिक चल रहे कार्य के पूरा होने का स्तर।

सामग्री	100%
श्रम	60%
उपरिव्यय	60%

(iii) 9,200 इकाइयों के लिए कुल लागत ₹36,800 पर सामग्री का इनपुट

(iv) प्रत्यक्ष मजदूरी ₹16,740 हुई

(v) उत्पादन उपरिव्यय ₹8,370

(vi) स्क्रैप की गई इकाइयाँ 1,200 इकाइयाँ। इन इकाइयों के पूरा होने की स्थिति थी :

सामग्री	100%
श्रम	80%
ओवरहेड्स	80%

(vii) समापन कार्य-प्रक्रिया: 900 इकाइयाँ। इन इकाइयों के पूरा होने का चरण था :

सामग्री	100%
श्रम	70%
ओवरहेड्स	70%

- (viii) 7,900 इकाइयां पूरी की गईं और अगली प्रक्रिया में स्थानांतरित कर दी गईं
- (ix) सामान्य नुकसान कुल इनपुट का 8% है (शुरुआती स्टॉक प्लस यूनिट्स डाल दिया गया है)
- (x) स्कैप वैल्यू ₹4 प्रति यूनिट है

तैयार कीजिए :

- (अ) समतुल्य उत्पादन का विवरण,
- (ब) लागत का विवरण,
- (स) फीफो पद्धति का उपयोग करके मूल्यांकन का विवरण और
- (द) प्रक्रिया खाता। (15)
5. (अ) 31 मार्च 2022 को समाप्त वर्ष के लिए वित्तीय खातों से निम्नलिखित जानकारी प्रस्तुत की है।

विवरण	राशि (₹)	विवरण	राशि (₹)
ओपनिंग स्टॉक (500 यूनिट ₹140 प्रत्येक पर)	70,000	बिक्री (10,250 इकाइयां)	28,70,000
सामग्री का सेवन	10,40,000	सी का स्टॉक खत्म हो रहा है (250 यूनिट ₹200 प्रत्येक पर)	50,000
वेतन	6,00,000	ब्याज	1,000
फैक्टरी ओवरहेड	3,79,000	किराया प्राप्त हुआ	40,000
प्रशासन ओवरहेड	4,24,000		
बिक्री का खर्च	2,20,000		
अशोध्य ऋण	16,000		
प्राथमिक खर्च	20,000		
शुद्ध लाभ	1,92,000		
	29,61,000		29,61,000

लागत शीट सामग्री की लागत ₹104 प्रति यूनिट और श्रम लागत ₹60 प्रति यूनिट दर्शाती है। कारखाने के उपरिव्यय को श्रम लागत के 60% और प्रशासन के उपरिव्यय को कारखाने की लागत के 20% पर अवशोषित किया जाता है। बिक्री स्वर्च ₹24 प्रति यूनिट के हिसाब से लिया जाता है। तैयार माल के शुरुआती स्टॉक का मूल्य ₹180 प्रति यूनिट है।

आपको तैयारी करने की आवश्यकता है

- (i) 31 मार्च 2022 को समाप्त वर्ष के लिए लागत खातों के अनुसार लाभ दर्शाने वाला विवरण
- (ii) वित्तीय खातों में दर्शाए गए लाभ के साथ लागत खातों में प्रकट किए गए लाभ के समाधान को दर्शाने वाला विवरण। (9)

(ब) लागत खातों में निम्नलिखित मदों के उपचार की व्याख्या कीजिए :

- (i) पैकिंग शुल्क
- (ii) अनुसंधान और विकास लागत।
- (iii) रॉयल्टी और पेटेंट फीस (6)

या

(अ) निम्नलिखित पर एक नोट लिखिए :

- (i) फैक्ट्री ओवरहेड्स के अवशोषण के तरीके।
- (ii) गतिविधि आधारित लागत निर्धारण दृष्टिकोण (5×2=10)

(ब) निम्नलिखित लेन-देन के लिए लागत बहियों (एकीकृत और गैर-एकीकृत प्रणाली) में जर्नल प्रविष्टियाँ पास कीजिए।

- (i) कच्चे माल की खरीद ₹5,00,000
- (ii) उत्पादक मजदूरी का भुगतान ₹3,52,000 किया गया
- (iii) मरम्मत के लिए जारी सामग्री ₹45,000
- (iv) कार्यालय व्यय का भुगतान ₹72,000 किया गया
- (v) स्टोर जारी ₹54,000 (5)

(10,000)