

[This question paper contains 24 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 3686

J

Unique Paper Code : 2412082402

Name of the Paper : Cost Accounting

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

Semester : IV – DSC

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 90

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 प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।
4. साधारण कैलकुलेटर उपयोग 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 ।

1. (a) "A sound costing system must place the same emphasis on cost control as on cost ascertainment." Comment on the statement. (6)
- (b) "Costs may be classified in a variety of ways according to their nature and the information needs of management." Explain and discuss this statement giving examples of classification required for different purposes. (12)

OR

- (a) State and explain the main differences between cost accounting and financial accounting. (6)
- (b) The following details have been extracted from the cost records of XYZ Ltd.:

Particulars	₹
Stock of raw materials on January 1, 2023	1,50,000
Stock of raw materials on January 31, 2023	1,80,000
Direct wages	80,000
Indirect wages	6,000
Work-in-progress January 1, 2023	56,000
Work-in-progress January 31, 2023	70,000
Purchase of raw materials	1,60,000
Factory rent, rates and power	30,000
Depreciation of plant and machinery	7,000
Royalty payments (on production)	25,000
Expenses incurred on quality check activities	10,000

Office and Administrative expenses:

Production related	22,000
General office expenses	10,000
Carriage inward	3,000
Carriage outward	2,000
Advertising	5,000
Traveller's wages	12,000
Primary packing cost	3,000
Packing cost for redistribution of finished product	1,000
Interest on the hire-purchase installments	2,000

Stock of finished goods as on 1.1.2023 was 1,000 units having a total cost of ₹54,000. The units manufactured during the month were 10,000 units and the closing stock of finished goods at the end of the month was 2,000 units. The company wants to have a profit of 25% on cost. You are required to prepare a cost sheet giving the cost and profit. (12)

2. (a) What do you mean by labour turnover? Discuss the different methods used for calculating the labour turnover rate. (6)
- (b) The Kisan Co. follows the policy of Economic Order Quantity for two brands of lawn fertilisers: F1 and F2. The following relevant information is collected from their cost records :

	F1 (in ₹)	F2 (in ₹)
Relevant Ordering Cost per Purchase Order	1,200	1,400
Annual relevant carrying cost per bag	480	560
Total Cost of carrying and ordering per annum	48,000	44,800

- (i) Compute the annual requirement and the economic order quantity for F1 and F2.
- (ii) If the minimum lot size to be supplied by the supplier is 200 bags of fertiliser F1, what is the extra cost the company has to incur annually? (12)

OR

- (a) Discuss the suitability of FIFO and LIFO methods of pricing of material issues in the periods of steadily rising prices and steadily falling prices. (6)
- (b) ABC Co. provides the following emoluments and benefits to its employee 'Z' :

Salary	₹250 per month
Dearness Allowance	
On 1 st ₹100 of salary	₹400
On next ₹100 of salary	₹100
On balance of every ₹100	₹50 or part thereof
Employer's contribution	
– to Provident Fund	8% of salary and D.A.
– to ESI	4% of salary and D.A.
Bonus	20% of salary and D.A.
Other allowances	₹2,725 per annum

Z works for 2,200 hours per annum, out of which 200 hours are non-productive but treated as normal idle time. Z worked for 20 effective hours on Job no. 15 where the cost of direct materials equals Z's earnings and the overheads are charged at ₹5 per hour. The sale value of job is quoted to earn a profit of 20% on such value. You are required to compute :

(i) Effective hourly cost of Z, and

(ii) Expected Sale value of Job no. 15. (12)

3. The New Enterprises Ltd. has three production departments A, B and C and two service departments, D and E. The following figures are extracted from the records of the company:

	₹
Rent and Rates	5,000
General Lighting	600
Indirect Wages	1,500
Power	1,500
Depreciation of machinery	10,000
General Overheads	10,000

The following further details are available:

	Total	A	B	C	D	E
Floor Space (sq. ft)	10,000	2,000	2,500	3,000	2,000	500
Light Points	60	10	15	20	10	5
Direct wages (₹)	10,000	3,000	2,000	3,000	1,500	500
H.P. of machines	150	60	30	50	10	-
Machinery value (₹)	2,50,000	60,000	80,000	1,00,000	5,000	5,000
Working Hours	-	6226	4028	4066	-	-

General overheads are to be distributed on the basis of direct wages.

The expenses of D and E are reapportioned as follows :

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

You are required to prepare the statements showing :

- Allocation and apportionment of overheads
- Reapportionment of service department's overheads following simultaneous equation method.

Also compute the hourly rates of overhead absorption for the three production departments.

(18)

OR

- Why do under or over absorption of production overheads arise? How is it treated in cost accounts?

(6)

(b) A manufacturing unit has added a new machine to its fleet of five existing machines. The total cost of purchase and installation of the machine is ₹7,50,000. The machine has an estimated life of 15 years and is expected to realise ₹30,000 as scrap at the end of its working life. Other relevant data are as follows :

- (i) Budgeted working hours are 8 hours per day for 300 days. This includes 400 hours for plant maintenance and 200 hours for setting up.
- (ii) Electricity used by the machine is 15 units per hour at a cost of ₹2 per unit. No current is drawn during maintenance and setting up.
- (iii) The machine requires special oil for heating which is replaced once in every month at a cost of ₹2,500 on each occasion.
- (iv) Estimated cost of maintenance of the machine is ₹500 per week of 6 working days.
- (v) 3 operators control the operations of the entire battery of 6 machines and the average wages per operator amounts to ₹450 per week plus 40% fringe benefits.
- (vi) Departmental overheads allocated to the operations during the last year was ₹60,000. During the current year it is estimated that there will be an increase of 12.5% of this amount.

Compute comprehensive machine hour rate assuming setting up time is productive. (12)

4. A product passes through three separate processes namely A, B and C for completion. 20,000 units were issued to Process A in the beginning of month at a cost of ₹8,000. The other particulars were as follows :

Particulars	Process A	Process B	Process C
Sundry Materials (₹)	6,000	7,500	6,500
Direct Labour (₹)	4,000	7,500	4,564
Manufacturing Expenses (₹)	1,620	2,836	2,000
% of Normal Scrap	2%	5%	10%
Scrap value per 100 units (₹)	5	20	10
Actual Output (units)	19,600	18,400	16,700

In each case, the percentage of scrap is computed on the number of units entering in the process concerned. There were no opening or closing stocks of work-in-progress.

You are required to prepare Process Accounts as well as other relevant accounts. (18)

OR

A company undertook a contract for construction of a large building complex. The construction work commenced on 1st April, 2023 and the following data are available for the year ended on 31st March, 20X4 :

(figure in ₹' 000)

Contract price	35,000
Progress Payment received (being 75% of work certified)	15,000
Material issued to site	7,500
Planning and Estimating costs	1,000
Direct wages paid	4,000
Plant Hire charges	1,750
Wage related costs	500
Site Office costs	678
Head Office Expenses apportioned	375
Direct Expenses incurred	902
Work not certified	149

The contractors own a plant (originally costing ₹20 lakhs) which has been continuously used in this contract throughout the year. The residual value of plant after 5 years of life is expected to be ₹5 lakhs. Straight Line method of depreciation is in use.

Materials costing ₹2,50,000 was found unsuitable and thus returned from site. It was sold for ₹2,30,000. As on 31st March, 20X4 direct wages due and payable amounted to ₹2,70,000 and the materials lying at site were estimated at ₹2,00,000. You are required to prepare the contract account for the year ended on 31st March, 2024 and show the relevant balance sheet entries also. (18)

5. (a) A manufacturing company follows non-integral system of accounting. For the year ended on 31st March, 2024, the net profits of the company stood at ₹5,000 as per financial records. The cost books however showed a net loss of ₹4,200 for the same period. A careful scrutiny of the figures from both the set of books revealed the following :

Income tax provided in financial books	₹ 4,000
Bank interest credited only in financial books	2,500
Works overhead under-recovered in cost books	2,700
Depreciation charged in financial books	6,000
Depreciation charged in cost books	8,000
Office and Administration overheads over-recovered	1,850
Loss due to obsolescence charged in financial books	1,800
Interest on investments not included in cost accounts	12,400
Stores adjustments credited in financial books	300
Loss due to depreciation in stock values charged in financial books	1,350

You are required to prepare a reconciliation statement as on 31st March, 2024. (9)

- (b) Deluxe Transport Company has got a permit to run a bus between two towns which are 20 kms apart. The bus costs the company a sum of ₹1,00,000 and is likely to last for 5 years without any scrap value. It has been insured at 3% p.a. and the annual tax will amount to ₹2,000.

The salaries of driver and conductor will be ₹300 p.m. and ₹200 p.m. respectively in addition to 10% of takings as commission (to be shared equally by both). Manager's salary is ₹700 p.m., petrol and oil will cost ₹50 per 100 kms and the cost of stationery will be ₹100 p.m.

The bus will run on average for 25 days in a month and make 3 round trips per day carrying on an average 40 passengers on each trip. Assuming 15% profits on takings, calculate the bus fare to be charged from each passenger per km. (9)

OR

- (a) A factory which uses job costing has estimated the following expenditure for the upcoming year :

	₹
Direct Materials	1,00,000
Direct Wages	3,00,000
Direct Expenses	25,000
Work Overheads	75,000
Administration Overheads	1,50,000
Selling and Distribution Overheads	2,50,000

Work overheads are charged as a % of direct labour cost while administration overheads as well as selling and distribution overheads are recovered as % of works cost. A work order no.108 has to be executed in the above period and the following expenses are estimated :

Direct Materials ₹26,000

Direct Wages ₹78,000

Direct Expenses ₹6,500

Calculate cost of the work order no.108 and the price to be quoted so as to earn a profit of 10% on sales. (9)

- (b) "Non-integrated accounting is one of the systems of cost control accounting to keep cost books." Explain.

Also, journalise the following transactions in the cost books of a company following non-integrated accounting :

(i) Materials purchased on credit

(ii) Wages paid

(iii) Material issued to production

(iv) Work Overheads charged to production (9)

1. (क) "एक सही लागत प्रणाली को लागत निर्धारण के साथ-साथ लागत नियंत्रण पर भी समान ध्यान देना चाहिए।" इस कथन पर टिप्पणी कीजिए। (6)

- (ख) “लागतों को उनकी प्रकृति और प्रबंधन की सूचना की आवश्यकताओं के अनुसार विभिन्न तरीकों से वर्गीकृत किया जा सकता है।” विभिन्न उद्देश्यों के लिए आवश्यक वर्गीकरण के उदाहरण देते हुए इस कथन को स्पष्ट कीजिए और चर्चा कीजिए। (12)

अथवा

- (क) लागत लेखांकन और वित्तीय लेखांकन के बीच मुख्य अंतर बताएं और स्पष्ट कीजिए। (6)

- (ख) निम्नलिखित विवरण XYZ Ltd. के लागत रिकॉर्ड से प्राप्त किए गए हैं :

विवरण	₹
1 जनवरी, 2023 को कच्चे माल का स्टॉक	1,50,000
31 जनवरी, 2023 को कच्चे माल का स्टॉक	1,80,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	80,000
अप्रत्यक्ष मजदूरी	6,000
1 जनवरी, 2023 को चालू कार्य	56,000
31 जनवरी, 2023 को चालू कार्य	70,000
कच्चे माल की खरीद	1,60,000
फैक्टरी का किराया, दरें और बिजली	30,000
संयंत्र और मशीनरी का मूल्यहास	7,000
रॉयल्टी का भुगतान (उत्पादन पर)	25,000
गुणवत्ता जाँच गतिविधि पर हुआ व्यय	10,000

ऑफिस और प्रशासनिक व्यय:

उत्पादन संबंधित	22,000
सामान्य ऑफिस व्यय	10,000
आवक दुलाई	3,000
जावक दुलाई	2,000
विज्ञापन	5,000
ट्रैवलर की मजदूरी	12,000
प्राथमिक पैकिंग की लागत	3,000
तैयार उत्पाद के पुनर्वितरण के लिए पैकिंग लागत	1,000
किराया खरीद किस्तों पर ब्याज	2,000

1.1.2023 को तैयार माल का स्टॉक 1,000 यूनिट था, जिसकी कुल लागत ₹54,000 थी। महीने में 10,000 यूनिट का निर्माण किया गया था और महीने के अंत में तैयार माल का अंतिम स्टॉक 2,000 यूनिट था। कंपनी को लागत पर 25% लाभ प्राप्त करना है। आपको लागत और लाभ को दर्शाते हुए एक लागत शीट तैयार करनी है। (12)

2. (क) श्रमिक आवृत्त का क्या अर्थ होता है? श्रमिक आवृत्त दर की गणना के लिए इस्तेमाल की जानेवाली विभिन्न विधियों पर चर्चा कीजिए। (6)

(ख) किसान कंपनी बगीचे के उर्वरकों के दो ब्रांड : F1 और F2 के लिए आर्थिक ऑर्डर मात्रा की नीति का पालन करती है। उनके लागत रिकॉर्ड से निम्नलिखित प्रासंगिक जानकारी एकत्र की गई है :

	F1 (₹ में)	F2 (₹ में)
प्रत्येक खरीद ऑर्डर की संबंधित ऑर्डर लागत	1,200	1,400
प्रति बैग वार्षिक प्रासंगिक रखाव लागत	480	560
प्रति वर्ष रखाव और ऑर्डर करने की कुल लागत	48,000	44,800

(i) F1 और F2 के लिए वार्षिक आवश्यकता और आर्थिक ऑर्डर मात्रा की गणना कीजिए।

(ii) यदि आपूर्तिकर्ता द्वारा F1 उर्वरक के आपूर्ति किए जाने वाले न्यूनतम लॉट का आकार 200 बैग है, तो कंपनी को वार्षिक आधार पर कितनी अतिरिक्त लागत पड़ेगी? (12)

अथवा

(क) स्थिर रूप से बढ़ती हुई और स्थिर रूप से गिरती हुई कीमतों की अवधि में सामग्री जारी करने के मूल्य निर्धारण के लिए एफआईएफओ (FIFO) और एलआईएफओ (LIFO) विधियों की उपयुक्तता पर चर्चा कीजिए। (6)

(ख) ABC कंपनी अपने कर्मचारी 'Z' को निम्नलिखित वेतन और लाभ प्रदान करती है :

वेतन	₹250 प्रति माह
महंगाई भत्ता	
वेतन के पहले ₹100 पर	₹400
वेतन के अगले ₹100 पर	₹100
और शेष बचे प्रत्येक ₹100 पर	₹50 या उसके हिस्से के रूप में
नियोक्ता का अंशदान	
- भविष्य निधि के लिए	वेतन और महंगाई भत्ते का 8%
- ईएसआई के लिए	वेतन और महंगाई भत्ते का 4%
बोनस	वेतन और महंगाई भत्ते का 20%
अन्य भत्ते	₹2,725 वार्षिक

Z साल में 2,200 घंटे काम करता है, जिनमें से 200 घंटे गैर-उपादक होते हैं लेकिन इन्हें सामान्य निष्क्रिय समय के रूप में माना जाता है। Z ने जॉब संख्या 15 पर 20 प्रभावी घंटे काम किया, जहां सीधे सामग्रियों की लागत Z की कमाई के बराबर है और ओवरहेड्स ₹5 प्रति घंटे की दर से चार्ज किए जाते हैं। जॉब के बिक्री मूल्य को ऐसे मूल्य पर 20% लाभ कमाने के लिए उद्धृत किया गया है। आपको निम्नलिखित गणना करनी है :

(i) Z की प्रभावी प्रति घंटा लागत, और

(ii) जॉब संख्या 15 का अनुमानित बिक्री मूल्य

(12)

3. न्यू एंटरप्राइजेज लिमिटेड के पास तीन उत्पादन विभाग A, B और C और दो सेवा विभाग, D और E हैं। निम्नलिखित आंकड़े कंपनी के रिकॉर्ड से प्राप्त किए गए हैं :

	₹
किराया और दरें	5,000
सामान्य लाइटिंग	600
अप्रत्यक्ष मजदूरी	1,500
बिजली	1,500
मशीनरी का मूल्यहास	10,000
सामान्य ओवरहेड्स	10,000

निम्नलिखित अतिरिक्त जानकारी भी उपलब्ध है :

	कुल	A	B	C	D	E
फर्श का स्थान (वर्ग फीट)	10,000	2,000	2,500	3,000	2,000	500
लाइट पॉइंट	60	10	15	20	10	5
प्रत्यक्ष मजदूरी (₹)	10,000	3,000	2,000	3,000	1,500	500
मशीन के एच.पी.स	150	60	30	50	10	-
मशीन का मूल्य (₹)	2,50,000	60,000	80,000	1,00,000	5,000	5,000
कार्य के घंटे	-	6226	4028	4066	-	-

सामान्य ओवरहेड्स को प्रत्यक्ष मजदूरी के आधार पर वितरित किया जाना है।

D और E के व्यय को निम्नानुसार प्रभाजन किया गया है :

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

आपको विवरणों में निम्नलिखित दर्शाना है :

(i) ओवरहेड्स का आवंटन और प्रभाजन

(ii) सामान्य समीकरण विधि के अनुसार सेवा विभाग के ओवरहेड को पुनर्प्रभाजन कीजिए।

साथ ही तीन उत्पादन विभागों के लिए ओवरहेड अवशोषण की प्रति घंटा दरों की गणना कीजिए। (18)

अथवा

(क) उत्पादन ओवरहेड की कम या अधिक अवशोषण क्यों उत्पन्न होती है? इसे लागत खातों में कैसे दर्शाया जाता है? (6)

(ख) एक विनिर्माण इकाई ने अपनी पाँच मौजूदा मशीनों के समूह में एक नई मशीन जोड़ी है। मशीन की खरीद और स्थापना की कुल लागत ₹7,50,000 है। इस मशीन की अनुमानित उपयोगिता अवधि 15 वर्ष है और इसकी उपयोगिता अवधि के समाप्त होने पर इसको स्क्रेप के रूप में ₹30,000 प्राप्त होने की उम्मीद है। अन्य प्रासंगिक डेटा इस प्रकार हैं :

(i) बजट निर्धारित कार्य घंटे कुल 300 दिनों के लिए प्रतिदिन 8 घंटे हैं। इसमें संयंत्र रख-रखाव के लिए 400 घंटे और सेट-अप के लिए 200 घंटे शामिल हैं।

- (ii) मशीन द्वारा उपयोग की गई बिजली 15 यूनिट प्रति घंटे है, जिसकी लागत ₹2 प्रति यूनिट है। रख-रखाव और सेट-अप के दौरान कोई बिजली का उपयोग नहीं किया गया है।
- (iii) इस मशीन के लिए गर्म करने के लिए विशेष तेल की आवश्यकता होती है, जिसे हर महीने ₹2,500 की लागत पर हर बार बदला जाता है।
- (iv) मशीन की मरम्मत की अनुमानित लागत 6 कामकाजी दिनों के लिए प्रति सप्ताह ₹500 है।
- (v) 3 ऑपरेटर 6 मशीनों की पूरी बैटरी के संचालन को नियंत्रित करते हैं और प्रति ऑपरेटर का औसत वेतन ₹450 प्रति सप्ताह है, जिसमें 40% भत्ते शामिल हैं।
- (vi) पिछले वर्ष संचालन के लिए आवंटित विभागीय ओवरहेड्स ₹60,000 थे। वर्तमान वर्ष में इस राशि में 12.5% की वृद्धि की संभावना है।

सेट-अप समय को उत्पादक समय मानते हुए व्यापक मशीन घंटे की दर की गणना कीजिए। (12)

4. एक उत्पाद को पूरी तरह से तैयार होने के लिए तीन अलग-अलग प्रक्रियाओं, अर्थात् A, B और C के माध्यम से गुजरना होता है। महीने की शुरुआत में प्रक्रिया A को ₹8,000 की लागत पर 20,000 इकाइयाँ जारी की गई थीं। अन्य जानकारी निम्नानुसार थी:

विवरण	प्रक्रिया A	प्रक्रिया B	प्रक्रिया C
विविध सामग्री (₹)	6,000	7,500	6,500
प्रत्यक्ष श्रम (₹)	4,000	7,500	4,564
विनिर्माण व्यय (₹)	1,620	2,836	2,000
सामान्य स्क्रेप का %	2%	5%	10%
प्रति 100 यूनिट का स्क्रेप मूल्य (₹)	5	20	10
वास्तविक आउटपुट (यूनिट)	19,600	18,400	16,700

प्रत्येक मामले में, स्क्रेप का प्रतिशत की गणना संबंधित प्रक्रिया में आने वाली यूनिट की संख्या के आधार पर की जाती है। चालू कार्य में कोई प्रारंभिक या अंतिम स्टॉक नहीं थे।

आपको प्रक्रिया खाता और अन्य प्रासंगिक खाते तैयार करने हैं।

(18)

अथवा

एक कंपनी ने एक बड़े भवन परिसर के निर्माण का ठेका लिया। निर्माण कार्य 1 अप्रैल, 2023 को शुरू हुआ और 31 मार्च, 20X4 को समाप्त होने वाले वर्ष से संबंधित निम्नलिखित डेटा उपलब्ध है :

(आंकड़े ₹' 000)

अनुबंध का मूल्य	35,000
प्राप्त प्रगति भुगतान (75% कार्य प्रमाणित होने पर)	15,000
साइट को जारी सामग्री	7,500
आयोजना और लागत का अनुमान	1,000

प्रदत्त प्रत्यक्ष मजदूरी	4,000
संयंत्र का भाड़ा	1,750
मजदूरी संबंधित लागत	500
साइट ऑफिस लागत	678
हेड ऑफिस व्यय प्रभाजित	375
प्रत्यक्ष व्यय लगा	902
अप्रमाणित कार्य	149

ठेकेदारों के पास एक संयंत्र है (जिसकी मूल लागत ₹20 लाख है) जिसका इस अनुबंध में पूरे वर्ष लगातार उपयोग किया गया है। संयंत्र का 5 वर्ष की उपयोगिता अवधि के बाद का अवशिष्ट मूल्य ₹5 लाख होने की उम्मीद है। सीधी रेखा विधि से मूल्यहास लागू किया गया है।

₹2,50,000 की लागत वाले सामग्री को अनुपयुक्त पाया गया और इसलिए साइट से वापस किया गया। इसे ₹2,30,000 में बेचा गया। 31 मार्च, 20X4 तक प्रत्यक्ष मजदूरी जो कि देय और भुगतान करने योग्य थी, ₹2,70,000 थी और साइट पर पड़ी सामग्री का मूल्य ₹2,00,000 लगाया गया। आपको 31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष के लिए अनुबंध खाता तैयार करना है और संबंधित बैलेंस शीट प्रविष्टियाँ भी दर्शानी हैं। (18)

5. (क) एक विनिर्माण कंपनी गैर-एकीकृत लेखांकन प्रणाली का पालन करती है। 31 मार्च, 2024 को समाप्त वर्ष के लिए, कंपनी का शुद्ध लाभ वित्तीय रिकॉर्ड के अनुसार ₹5,000 था। हालांकि, मूल्यांकन लेखा बही ने इसी अवधि के लिए ₹4,200 का शुद्ध घाटा दिखाया है। दोनों लेखा बही के आंकड़ों की सावधानीपूर्वक जांच के बाद निम्नलिखित सामने आया :

₹

वित्तीय लेखा-बही में आयकर का प्रावधान	4,000
केवल वित्तीय लेखा-बही में जमा किया गया बैंक ब्याज	2,500
लागत बही में कार्य ओवरहेड की कम वसूली की गई	2,700
वित्तीय लेखा बही में प्रभारित मूल्यहास	6,000
लागत लेखा बही में प्रभारित मूल्यहास	8,000
ऑफिस और प्रशासनिक ओवरहेड अधिक वसूल किए गए	1,850
वित्तीय लेखा बही में अप्रचलन के कारण हुए नुकसान को प्रभारित किया गया	1,800
लागत खातों में शामिल नहीं किए गए निवेश पर ब्याज	12,400
वित्तीय लेखा बही में स्टोर समायोजन जमा किए गए	300
वित्तीय लेखा बही में स्टॉक मूल्यों में मूल्यहास के कारण हुई हानि	1,350

आपको 31 मार्च, 2024 की स्थिति के अनुसार एक समाधान विवरण तैयार कीजिए।

(9)

(ख) डीलक्स ट्रांसपोर्ट कंपनी को दो शहरों के बीच बसे चलाने की अनुमति मिली है, जो 20 किलोमीटर दूर हैं। कंपनी को बस की लागत ₹1,00,000 आती है और इसके बिना किसी स्क्रेप वैल्यू के 5 वर्षों तक चलने की संभावना है। इसे 3% प्रति वर्ष के आधार पर बीमित किया गया है और वार्षिक कर ₹2,000 होगा।

चालक और परिचालक का वेतन क्रमशः ₹300 प्रति माह और ₹200 प्रति माह होगा, इसके अलावा कमाई का 10% कमीशन (जो दोनों के बीच समान रूप से साझा किया जाएगा)। मैनेजर की सैलरी ₹700 प्रति माह है, पेट्रोल और तेल की लागत ₹50 प्रति 100 किमी है और स्टेशनरी की लागत ₹100 प्रति माह है।

बस एक माह में औसतन 25 दिन चलेगी और प्रति दिन 3 बार यात्रा करेगी, जिसमें औसतन 40 यात्री प्रत्येक यात्रा में होंगे। अगर प्राप्तियों पर 15% लाभ मान लिया जाए, तो प्रति किलोमीटर प्रत्येक यात्री से बस भाड़ा कितनी राशि लिया जाएगा उसकी गणना कीजिए। (9)

अथवा

(क) एक कारखाना जो जॉब लागत का उपयोग करता है, ने आगामी वर्ष के लिए निम्नलिखित खर्च का अनुमान लगाया है :

	₹
प्रत्यक्ष सामग्री	1,00,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	3,00,000
प्रत्यक्ष व्यय	25,000
कार्य ओवरहेड्स	75,000
प्रशासनिक ओवरहेड्स	1,50,000
बिक्री और वितरण ओवरहेड्स	2,50,000

कार्य ओवरहेड्स को प्रत्यक्ष श्रम लागत के प्रतिशत के रूप में प्रभारित किया जाता है, जबकि प्रशासनिक ओवरहेड्स और बिक्री और वितरण ओवरहेड्स को कार्य लागत के प्रतिशत के रूप में वसूला जाता है। एक कार्य ऑर्डर संख्या 108 को उपरोक्त अवधि में पूरा किया जाना है और निम्नलिखित व्यय का अनुमान लगाया गया है :

प्रत्यक्ष सामग्री	₹26,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	₹78,000
प्रत्यक्ष व्यय	₹6,500

कार्य ऑर्डर संख्या 108 की लागत की गणना कीजिए और बिक्री पर 10% लाभ अर्जित करने के लिए उद्भूत की जाने वाली कीमत निर्धारित कीजिए। (9)

(ख) "लागत बही को बनाए रखने के लिए गैर-एकीकृत लेखांकन लागत नियंत्रण लेखांकन की प्रणालियों में से एक है।" इसे स्पष्ट कीजिए।

साथ ही, एक ऐसी कंपनी की लागत बही में निम्नलिखित लेनदेन की प्रविष्टि कीजिए जो गैर-एकीकृत लेखांकन का पालन करती है :

- (i) उधार में खरीदी गई सामग्री
- (ii) प्रदत्त मजदूरी
- (iii) उत्पादन को जारी की गई सामग्री
- (iv) उत्पादन को प्रभारित कार्य ओवरहेड्स

(9)

