

03/6/2016

2



[This question paper contains 16 printed pages.]

Your Roll No. ....

Sr. No. of Question Paper : 3308

Unique Paper Code : 2412092402

Name of the Paper : Cost Accounting

Name of the Course : UGCF B.Com. – DSC

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 90

समय : 3 घण्टे

पूर्णांक : 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 parts of a question to be attempted together.
4. **All** questions carry equal marks.
5. Use of simple calculator is allowed.
6. 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 दें।
3. प्रश्न के भागों को एक साथ कीजिए।
4. सभी प्रश्नों पर समान अंक हैं।
5. साधारण कैलकुलेटर का उपयोग करने की अनुमति है।
6. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

1. (a) "Cost accounting is a system of foresight and not a post-mortem, it turns losses into profits, speed-up activities and eliminate waste." Do you agree? Also explain objectives of cost accounting. (9)

(b) Distinguish between:

- (i) Fixed costs and variable costs
- (ii) Committed costs and discretionary costs
- (iii) Product costs and period costs

(9)

OR

- (c) Following data is available from the books of Devavrat Ltd. for the year ending 31<sup>st</sup> March 2025:

| Particulars                        | Rs.       |
|------------------------------------|-----------|
| Stock of material                  |           |
| Opening                            | 3,76,000  |
| Closing                            | 4,00,000  |
| Material purchased during the year | 16,64,000 |
| Work-in-progress                   |           |
| Opening                            | 1,50,000  |
| Closing                            | 1,80,000  |
| Finished Goods                     |           |
| Opening                            | 55,000    |
| Closing                            | 65,000    |
| Direct wages paid                  | 4,76,800  |
| Indirect wages paid                | 51,200    |
| Salaries to administrative staff   | 1,56,800  |
| Freight inward                     | 64,000    |
| Freight outward                    | 40,000    |
| Sales                              | 32,59,600 |
| Cash Discount Allowed              | 28,000    |

|                                   |        |
|-----------------------------------|--------|
| Bad debts written off             | 37,600 |
| Repairs of Plant and Machinery    | 84,800 |
| Rent, rates and Taxes             |        |
| Factory                           | 24,000 |
| Office                            | 12,800 |
| Travelling expenses               | 24,800 |
| Salesmen's salary and commissions | 67,200 |
| Depreciation written off          |        |
| Plant and Machinery               | 57,800 |
| Furniture                         | 4,800  |
| Director's Fees                   | 48,000 |
| Factory electricity Charges       | 96,000 |
| Sale of Scrap                     | 1,000  |
| General Charges                   | 49,600 |

From the above details you are required to prepare a cost sheet showing:

(i) Prime Cost,

(ii) Factory Cost,

(iii) Cost of Production,

(iv) Cost of Goods Sold,

(v) Cost of sales and Profit earned.

(18)

2. (a) An automobile service centre uses about 75,000 spark plugs per year and the usage is constant at 6,250 per month. The spark plugs cost Rs. 2.50 per unit and carrying cost is estimated to be 20% of the average inventory investment on annual basis. The cost to place an order and to process the delivery is Rs. 24. It is also given that the delivery time is 45 days from the date of order and safety stock of 3,250 spark plug is desired. You are required to calculate :

(i) the most economic order quantity

(ii) the number of orders per year

(iii) the re-order level

(9)

- (b) The following information relates to workforce in a factory during the year 2024-25 :

|                                                                                         |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Numbers of workers on 1 <sup>st</sup> April 2024                                        | 9,500  |
| Numbers of workers on 30 <sup>th</sup> April 2025                                       | 10,500 |
| Number of workers who quit on their own                                                 | 200    |
| Number of workers who availed golden handshake opportunity                              | 200    |
| Number of workers employed during 2024-25<br>(including 1500 employed due to expansion) | 1,700  |

You are required to find out labour turnover rate using :

- Replacement method
- Separation method
- Flux method

(9)

OR

- (c) Following transactions took place in respect of a material item :

| Date     | Particulars                  |                                            |
|----------|------------------------------|--------------------------------------------|
| 1 April  | Opening stock                | 5000 units @ Rs. 10 each                   |
| 5 April  | Issued                       | 3000 units                                 |
| 7 April  | Purchased                    | 6000 units @ Rs. 12 each                   |
| 15 April | Issued                       | 2500 units                                 |
| 16 April | Received back<br>from orders | 1000 units (previously issued<br>@ Rs. 11) |
| 17 April | Issued                       | 4000 units                                 |
| 25 April | Purchased                    | 1000 units @ Rs. 13 each                   |
| 27 April | Issued                       | 3,800 units                                |

You are required to prepare a store ledger account using FIFO and weighted method.

(12)

- (d) Explain the concept and treatment of wastage, spoilage, scrap, and defectives in cost accounting with the help of business-related examples. (6)
3. (a) Define and distinguish between allocation, apportionment, and absorption of overheads. Explain their significance in cost accounting with suitable examples. (6)

- (b) The budgeted working conditions for a cost centre are as follows :

|                                 |                     |
|---------------------------------|---------------------|
| Normal working hours per week   | 40 hours            |
| Number of machines              | 15                  |
| Normal weekly loss of hours     | 4 hours per machine |
| Number of weeks worked per year | 48                  |
| Estimated annual overheads      | Rs. 1,55,520        |
| Estimated direct wages rate     | Rs. 3 per hour      |

*Actual result in respect of a 4-week period are:*

|                        |            |
|------------------------|------------|
| Wages incurred         | Rs. 7,000  |
| Overheads incurred     | Rs. 15,000 |
| Machine hours produced | 2,200      |

You are required to calculate :

- (i) the overhead rate per machine hour, and
- (ii) the amount of under or overabsorption of wages and overheads. (12)

**OR**

- (c) A factory has 6 identical machines. The total cost of machines is Rs. 18,00,000. From the following information, calculate the machine hour rate on a six-monthly basis (26 weeks) :

|                                             |                             |      |
|---------------------------------------------|-----------------------------|------|
| Effective productive hours per machine p.m. | 160                         |      |
| Productive wages                            | Rs. 7,86,000 per annum      |      |
| Power and fuel consumption                  | Rs. 9,000 per quarter       |      |
| Supervision                                 | Rs. 52,800 per annum        |      |
| Electricity                                 | Rs. 4,000 per month         |      |
| Repair and maintenance per annum            | 3% of the value of machines |      |
| Insurance per annum per machine             | Rs. 7,000                   |      |
| Depreciation per annum                      | 10% of the original cost    |      |
| Other factory overhead per annum            | Rs. 75,670                  |      |
| Consumables per week per machine            | Rs. 500                     | (12) |

(d) Discuss the treatment of following items in cost accounting :

- (i) Interest on capital
  - (ii) Packing Material
  - (iii) Fringe benefits
  - (iv) Idle time
  - (v) Bad Debts
  - (vi) Overtime
- (6)

4. (a) From the information given below relating to an unfinished contract no. 142, prepare the contract account for the year ending 30th June, 2024 :

|                       |              |
|-----------------------|--------------|
| Material sent to site | Rs.1,72,000  |
| Labour paid           | Rs. 1,40,000 |
| Plant issued to site  | Rs.1,60,000  |
| Direct expenses       | Rs.5,000     |
| Established charges   | Rs.8,000     |

|                                           |               |
|-------------------------------------------|---------------|
| Material returned to store                | Rs.1,200      |
| Contract price                            | Rs. 10,00,000 |
| Work certified by architect               | Rs.3,80,000   |
| Cost of work not certified                | Rs. 14,400    |
| Material at site at the end of the period | Rs. 4,000     |
| Wages accrued                             | Rs.600        |
| Cash received on account of bills         | Rs.3,23,000   |
| Depreciation on plant                     | Rs.14,000     |

(12)

- (b) What do you understand by “cost plus contracts” and “escalation clause” in contract costing? (6)

OR

- (c) An oil factory processes coconut through three different processes, namely Crushing, Refining, and Finishing. The following information relates to the month of January 2021 :

| Particular                            | Crushing<br>Rs | Refining<br>Rs | Finishing<br>Rs |
|---------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Raw Materials (500 tonnes of coconut) | 4,50,000       | -              | -               |
| Wages                                 | 16,000         | 11,800         | 11,750          |
| Power                                 | 2,400          | 2,000          | 3,000           |
| Sundry Materials                      | 1,000          | 3,800          | -               |
| Factory Expenses                      | 1,200          | 2,000          | 1,500           |

The cost of jars used for storing finished oil amounted to Rs. 42,050. After the Crushing Process, 200 tonnes of coconut cakes were sold for Rs. 30,000 and a sundry by-product was sold for Rs. 1,800. Further, 275 tonnes of crude oil were obtained and transferred to the Refining Process. After the Refining Process, a by-product of 20 tonnes was sold for Rs. 1,800 and 250 tonnes of refined oil were obtained and transferred to the Finishing



Process. At the end of the Finishing Process, 240 tonnes of finished oil were stored in jars and 10 tonnes were sold for Rs. 2,400. The establishment expenses for the period amounted to Rs. 7,000 and are to be apportioned among the three processes in the ratio of 3:2:2. You are required to prepare the Process Accounts for Crushing, Refining, and Finishing Processes.

(12)

- (d) Distinguish between joint product and by product and briefly explain the accounting treatment of both with the help of examples. (6)

5. (a) What do you understand by reconciliation of cost and financial accounts? Explain the importance of reconciliation of cost and financial accounts. (6)

- (b) Yatra Ltd. is running a fleet of 4 buses between two town 50 kms apart. Seating capacity of each bus is 40 passengers. The following particulars are available for the month of May:

|                                          |          |
|------------------------------------------|----------|
| Salaries to drivers                      | 2,40,000 |
| Salaries to conductors                   | 1,20,000 |
| Wages to cleaners                        | 15,800   |
| Salaries of office and supervisory staff | 12,000   |
| Diesel and other oils                    | 48,500   |
| Repairs and maintenance                  | 4,800    |
| Taxation and Insurance                   | 9,600    |
| Depreciation                             | 45,600   |
| Interest on capital                      | 25,000   |

Actual passengers carried were 80% of the seating capacity. All the buses ran on all days of month. Each bus made one round trip per day. Find out cost per passenger kilometre. (12)

OR

- (c) What is integrated accounting? Also, discuss its advantages and disadvantages. (8)



- (d) The net profit of a company stood at ₹5,000 as per financial records for the year ended 31st March, 2025. The cost books, however, showed a net loss of ₹4,200 for the same period. A careful analysis of the figures from both the sets of books revealed the follows :

|                                                                     | Rs.    |
|---------------------------------------------------------------------|--------|
| Income tax provided in financial books                              | 4,000  |
| Bank interest credited in financial books                           | 2,500  |
| Works overheads under-recovered in cost books                       | 2,550  |
| Depreciation charged in financial books                             | 6,000  |
| Depreciation charged in cost books                                  | 8,000  |
| Administrative overheads over-recovered                             | 1,850  |
| Loss due to obsolescence charged in financial accounts              | 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 | 1,500  |

You are required to prepare a reconciliation statement as on 31st March 2025. (10)

1. (क) “लागत लेखांकन दूरदर्शिता की प्रणाली है, न कि विश्लेषण की। यह हानियों को लाभ में परिवर्तित करता है, कार्यों को गति प्रदान करता है और अपव्यय को समाप्त करता है।” क्या आप इससे सहमत हैं? लागत लेखांकन के उद्देश्यों की व्याख्या कीजिए। (9)

(ख) निम्नलिखित के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए :

(i) निश्चित लागतें और परिवर्तनीय लागतें

(ii) प्रतिबद्ध लागतें और विवेकाधीन लागतें

(iii) उत्पाद लागत और अवधि लागत

(9)

या

- (ग) देवव्रत लिमिटेड की बहियों से 31 मार्च 2025 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्नलिखित आंकड़े उपलब्ध हैं :

| विवरण                                 | रुपये     |
|---------------------------------------|-----------|
| सामग्री का भंडार                      |           |
| प्रारंभिक                             | 3,76,000  |
| समापन                                 | 4,00,000  |
| वर्ष के दौरान खरीदी गई सामग्री        | 16,64,000 |
| काम जारी है                           |           |
| प्रारंभिक                             | 1,50,000  |
| समापन                                 | 1,80,000  |
| तैयार माल                             |           |
| प्रारंभिक                             | 55,000    |
| समापन                                 | 65,000    |
| प्रत्यक्ष वेतन का भुगतान किया गया     | 4,76,800  |
| अप्रत्यक्ष मजदूरी का भुगतान किया गया  | 51,200    |
| प्रशासनिक कर्मचारियों का वेतन         | 1,56,800  |
| माल ढुलाई आवक                         | 64,000    |
| माल ढुलाई जावक                        | 40,000    |
| बिक्री                                | 32,59,600 |
| नकद छूट                               | 28,000    |
| अशोधित ऋणों को माफ कर दिया गया        | 37,600    |
| संयंत्र और मशीनरी की मरम्मत           | 84,800    |
| किराया, दरें और कर                    |           |
| कारखाना                               | 24,000    |
| कार्यालय                              | 12,800    |
| यात्रा खर्च                           | 24,800    |
| विक्रेताओं का वेतन और कमीशन           | 67,200    |
| मूल्यहास को बटे खाते में डाल दिया गया |           |
| संयंत्र और मशीनरी                     | 57,800    |
| फर्नीचर                               | 4,800     |
| निदेशक शुल्क                          | 48,000    |
| कारखाने के बिजली शुल्क                | 96,000    |
| स्क्रेप की बिक्री                     | 1,000     |
| सामान्य शुल्क                         | 49,600    |

उपरोक्त विवरणों के आधार पर आपको एक लागत शीट तैयार करनी है जिसमें निम्नलिखित दर्शाया गया हो :

- |                                   |                           |      |
|-----------------------------------|---------------------------|------|
| (i) मूल लागत,                     | (ii) कारखाना लागत,        |      |
| (iii) उत्पादन लागत,               | (iv) बेचे गए माल की लागत, |      |
| (v) बिक्री की लागत और अर्जित लाभ। |                           | (18) |

2. (क) एक ऑटोमोबाइल सर्विस सेंटर प्रति वर्ष लगभग 75,000 स्पार्क प्लग का उपयोग करता है और यह उपयोग प्रति माह 6,250 की स्थिर दर पर है। स्पार्क प्लग की लागत 2.50 रुपये प्रति यूनिट है और वार्षिक आधार पर औसत इन्वेंट्री निवेश का 20% वहन लागत अनुमानित है। ऑर्डर देने और डिलीवरी प्रक्रिया की लागत 24 रुपये है। यह भी दिया गया है कि ऑर्डर की तारीख से डिलीवरी का समय 45 दिन है और 3,250 स्पार्क प्लग का सुरक्षा स्टॉक वांछित है। आपको गणना करनी है :

- (i) सबसे किफायती ऑर्डर मात्रा  
(ii) प्रति वर्ष ऑर्डरों की संख्या

- (iii) पुनर्व्यवस्था स्तर (9)

- (ख) निम्नलिखित जानकारी वर्ष 2024-25 के दौरान एक कारखाने में कार्यरत कर्मचारियों से संबंधित है :

|                                                                                               |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1 अप्रैल 2024 को श्रमिकों की संख्या                                                           | 9,500  |
| 30 अप्रैल 2025 को श्रमिकों की संख्या                                                          | 10,500 |
| स्वेच्छा से नौकरी छोड़ने वाले श्रमिकों की संख्या                                              | 200    |
| उन श्रमिकों की संख्या जिन्होंने गोल्डन हैंडशेक अवसर का लाभ उठाया                              | 200    |
| वर्ष 2024-25 के दौरान नियोजित श्रमिकों की संख्या<br>(विस्तार के कारण नियोजित 1500 लोगों सहित) | 1,700  |

आपको निम्न सूध का उपयोग करके श्रम टर्नओवर दर ज्ञात करनी है :

- (i) प्रतिस्थापन विधि  
(ii) पृथक्करण विधि  
(iii) फ्लक्स विधि (9)

या

(ग) एक महत्वपूर्ण मद के संबंध में निम्नलिखित लेनदेन हुए :

| तारीख     | विवरण                      |                                                                |
|-----------|----------------------------|----------------------------------------------------------------|
| 1 अप्रैल  | प्रारंभिक स्टॉक            | 5000 यूनिट, प्रति यूनिट 10 रुपये                               |
| 5 अप्रैल  | जारी किए गए                | 3000 इकाइयाँ                                                   |
| 7 अप्रैल  | खरीदी                      | 6000 यूनिट, प्रति यूनिट 12 रुपये                               |
| 15 अप्रैल | जारी किए गए                | 2500 इकाइयाँ                                                   |
| 16 अप्रैल | ऑर्डर से वापसी प्राप्त हुई | 1000 यूनिट (पहले 11 रुपये प्रति यूनिट की दर से जारी की गई थीं) |
| 17 अप्रैल | जारी किए गए                | 4000 इकाइयाँ                                                   |
| 25 अप्रैल | खरीदी                      | 1000 यूनिट, प्रति यूनिट 13 रुपये                               |
| 27 अप्रैल | जारी किए गए                | 3,800 इकाइयाँ                                                  |

(१) आपको फीफो और भारित विधि का उपयोग करके एक स्टोर लेजर खाता तैयार करना होगा।

(12)

(घ) व्यावसायिक उदाहरणों की सहायता से लागत लेखांकन में अपव्यय, अपघटन, स्क्रेप और दोषपूर्ण वस्तुओं की अवधारणा और उपचार की व्याख्या कीजिए।

(6)

3.08 (क) आबंटन, विभाजन और अवशोषण को परिभाषित कीजिए और इनमें अंतर स्पष्ट कीजिए। उपयुक्त उदाहरणों के साथ लागत लेखांकन में इनके महत्व को समझाएँ।

(6)

(ख) किसी लागत केंद्र के लिए बजट में निर्धारित कार्य परिस्थितियाँ इस प्रकार हैं :

|                                          |                             |
|------------------------------------------|-----------------------------|
| प्रति सप्ताह सामान्य कार्य घंटे          | 40 घंटे                     |
| मशीनों की संख्या                         | 15                          |
| सामान्य साप्ताहिक कार्य समय की हानि      | प्रत्येक मशीन के लिए 4 घंटे |
| काम किए गए सप्ताहों की संख्या प्रति वर्ष | 48                          |
| अनुमानित वार्षिक ओवरहेड्स                | 1,55,520 रुपये              |
| अनुमानित प्रत्यक्ष मजदूरी दर             | 3 रुपये प्रति घंटा          |

चार सप्ताह की अवधि के वास्तविक परिणाम इस प्रकार हैं :

|                           |              |
|---------------------------|--------------|
| मजदूरी का भुगतान          | 7,000 रुपये  |
| अतिरिक्त व्यय             | 15,000 रुपये |
| मशीन द्वारा उत्पादित घंटे | 2,200        |

आपको निम्नलिखित की गणना करनी होगी :

- प्रति मशीन घंटे की ओवरहेड दर, और
- मजदूरी और ओवरहेड्स के कम या अधिक अवशोषण की राशि।

(12)

या

- (ग) एक कारखाने में 6 एक जैसी मशीनें हैं। मशीनों की कुल लागत 18,00,000 रुपये है। निम्नलिखित जानकारी से, छह-मासिक (26 सप्ताह) आधार पर मशीन घंटा दर की गणना कीजिए :

|                                           |                           |
|-------------------------------------------|---------------------------|
| प्रति मशीन प्रति माह प्रभावी उत्पादक घंटे | 160                       |
| उत्पादक मजदूरी                            | 7,86,000 रुपये प्रति वर्ष |
| बिजली और ईंधन की खपत                      | 9,000 रुपये प्रति तिमाही  |
| पर्यवेक्षण                                | 52,800 रुपये प्रति वर्ष   |
| बिजली                                     | 4,000 रुपये प्रति माह     |
| प्रति वर्ष मरम्मत और रखरखाव               | मशीनों के मूल्य का 3%     |
| प्रति मशीन प्रति वर्ष बीमा                | 7,000 रुपये               |
| प्रति वर्ष मूल्यहास                       | मूल लागत का 10%           |
| प्रति वर्ष अन्य कारखाना ओवरहेड            | 75,670 रुपये              |
| प्रति मशीन प्रति सप्ताह उपभोग्य सामग्री   | 500 रुपये                 |

(12)

- (घ) लागत लेखांकन में निम्नलिखित मदों के उपचार पर चर्चा कीजिए :

- मूलधन पर ब्याज
- पैकिंग सामग्री

- (iii) अतिरिक्त लाभ
  - (iv) निष्क्रिय समय
  - (v) अशोध्य ऋण
  - (vi) ओवरटाइम
- (6)

4. (क) नीचे दिए गए अपूर्ण अनुबंध संख्या 142 से संबंधित जानकारी के आधार पर तैयार कीजिए :

30 जून, 2024 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अनुबंध खाता :

|                                       |                |
|---------------------------------------|----------------|
| सामग्री साइट पर भेजी गई               | 1,72,000 रुपये |
| श्रम का भुगतान किया गया               | 1,40,000 रुपये |
| साइट को प्लांट जारी किया गया          | 1,60,000 रुपये |
| प्रत्यक्ष व्यय                        | 5,000          |
| निर्धारित शुल्क                       | 8,000          |
| सामान दुकान में वापस कर दिया गया      | 1200           |
| अनुबंध मूल्य                          | 10,00,000      |
| वास्तुकार द्वारा प्रमाणित कार्य       | 3,80,000 रुपये |
| कार्य की लागत प्रमाणित नहीं है        | 14,400 रुपये   |
| अवधि के अंत में साइट पर मौजूद सामग्री | 4,000 रुपये    |
| अर्जित मजदूरी                         | 600            |
| बिलों के मद में प्राप्त नकद राशि      | 3,23,000 रुपये |
| संयंध पर मूल्यहास                     | 14,000         |

(12)

(ख) अनुबंध लागत निर्धारण में “लागत-आधारित अनुबंध” और “वृद्धि खंड” से आपका क्या तात्पर्य है?

(6)

या

- (ग) एक तेल कारखाना नारियल को तीन अलग-अलग प्रक्रियाओं, अर्थात् पेराई, शोधन और परिष्करण के माध्यम से संसाधित करता है। निम्नलिखित जानकारी जनवरी 2021 माह से संबंधित है :

| विशिष्ट                   | पेराई रुपये | शोधन रुपये | परिष्करण रुपये |
|---------------------------|-------------|------------|----------------|
| कच्चा माल (500 टन नारियल) | 4,50,000    | -          | -              |
| वेतन                      | 16,000      | 11,800     | 11,750         |
| बिजली                     | 2,400       | 2,000      | 3,000          |
| विविध सामग्री             | 1,000       | 3,800      | -              |
| कारखाने के स्वर्च         | 1,200       | 2,000      | 1,500          |

(8) तैयार तेल को भंडारित करने के लिए प्रयुक्त जारों की लागत ₹42,050 थी। पेराई प्रक्रिया के बाद, 200 टन नारियल खली ₹30,000 में बेची गई और एक विविध उप-उत्पाद ₹1,800 में बेचा गया। इसके अतिरिक्त, 275 टन कच्चा तेल प्राप्त हुआ जिसे शोधन प्रक्रिया में स्थानांतरित कर दिया गया। शोधन प्रक्रिया के बाद, 20 टन उप-उत्पाद ₹1,800 में बेचा गया और 250 टन परिष्कृत तेल प्राप्त हुआ जिसे अंतिम रूप देने की प्रक्रिया में स्थानांतरित कर दिया गया। अंतिम रूप देने की प्रक्रिया के अंत में, 240 टन तैयार तेल जारों में भंडारित किया गया और 10 टन ₹2,400 में बेचा गया। इस अवधि के लिए स्थापना व्यय ₹7,000 था और इसे तीनों प्रक्रियाओं में 3:2:2 के अनुपात में विभाजित किया जाना है। आपको पेराई, शोधन और अंतिम रूप देने की प्रक्रियाओं के लिए प्रक्रिया खाते तैयार करने हैं। (12)

- (घ) संयुक्त उत्पाद और उप-उत्पाद के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए और उदाहरणों की सहायता से दोनों के लेखांकन उपचार की संक्षेप में व्याख्या कीजिए। (6)

5. (क) लागत और वित्तीय खातों के मिलान से आप क्या समझते हैं? लागत और वित्तीय खातों के मिलान के महत्व के बारे में समझाइए। (6)

- (ख) यात्रा लिमिटेड दो शहरों के बीच 50 किलोमीटर की दूरी पर स्थित 4 बसों का बेड़ा चला रही है। प्रत्येक बस की बैठने की क्षमता 40 यात्री है। मई माह के लिए निम्नलिखित विवरण उपलब्ध हैं:

|                                            |          |
|--------------------------------------------|----------|
| ड्राइवरों का वेतन                          | 2,40,000 |
| कंडक्टरों का वेतन                          | 1,20,000 |
| सफाईकर्मियों का वेतन                       | 15,800   |
| कार्यालय और पर्यवेक्षी कर्मचारियों का वेतन | 12,000   |



|                  |        |
|------------------|--------|
| डीजल और अन्य तेल | 48,500 |
| मरम्मत और रखरखाव | 4,800  |
| कराधान और बीमा   | 9,600  |
| मूल्यहास         | 45,600 |
| मूलधन पर ब्याज   | 25,000 |

बसें अपनी बैठने की क्षमता का 80% थीं। सभी बसें महीने के सभी दिनों में चलती थीं। प्रत्येक बस प्रतिदिन एक चक्कर लगाती थी। प्रति यात्री किलोमीटर की लागत ज्ञात कीजिए। (12)

या

(ग) एकीकृत लेखांकन क्या है? इसके लाभ और हानियों पर भी चर्चा कीजिए। (8)

(घ) 31 मार्च, 2025 को समाप्त हुए वर्ष के लिए वित्तीय अभिलेखों के अनुसार एक कंपनी का शुद्ध लाभ ₹5,000 था। हालांकि, लागत बहीखातों में इसी अवधि के लिए ₹4,200 का शुद्ध घाटा दिखाया गया। दोनों बहीखातों के आंकड़ों के सावधानीपूर्वक विश्लेषण से निम्नलिखित बातें सामने आईं :

|                                                                         | रुपये  |
|-------------------------------------------------------------------------|--------|
| वित्तीय बहीखातों में आयकर का प्रावधान                                   | 4,000  |
| वित्तीय बहीखातों में बैंक द्वारा जमा किया गया ब्याज                     | 2,500  |
| लागत बहीखातों में कार्यों के ओवरहेड की वसूली कम हुई है                  | 2,550  |
| वित्तीय बहीखातों में दर्ज मूल्यहास                                      | 6,000  |
| मूल्यहास को लागत बही में दर्ज किया जाता है।                             | 8,000  |
| प्रशासनिक खर्चों की वसूली से अधिक राशि                                  | 1,850  |
| अप्रचलन के कारण हुई हानि को वित्तीय खातों में दर्ज किया जाता है।        | 1,800  |
| निवेशों पर ब्याज लागत खातों में शामिल नहीं है                           | 12,400 |
| स्टोर समायोजन (वित्तीय बहीखातों में जमा)                                | 300    |
| वित्तीय बहीखातों में दर्ज शेयरों के मूल्य में मूल्यहास के कारण हुई हानि | 1,500  |

आपको 31 मार्च 2025 तक का रिकंसीलेशन विवरण तैयार करना होगा। (10)