

## BC- 08

### लागत लेखांकन

### Cost Accounting

---

#### अति लघुत्तरात्मक प्रश्न (Very Short Questions)

- 1 When the cost and works Accountant act came in to force and where is the head office of ICWAI situated in India?  
कांस्ट एण्ड वर्क्स एकाउण्टेडस अधिनियम कब लागू हुआ तथा भारत में ICWAI का प्रधान कार्यालय किस स्थान पर स्थित है?
- 2 What do you mean by cost?  
लागत से आपका क्या अभिप्राय है?
- 3 Difference between cost and costing?  
लागत तथा लागत निर्धारण में क्या अन्तर है?
- 4 What do you mean by cost centre?  
लागत केन्द्र से आपका क्या आशय है?
- 5 What do you mean by direct material?  
प्रत्यक्ष सामग्री से क्या आशय है?
- 6 Give four examples of direct exp.  
प्रत्यक्ष व्यय के चार उदाहरण दीजिए।
- 7 Give four examples of Items of expense which are not included in the cost of an article.  
ऐसी मदों के चार उदाहरण दीजिए जिन्हें वस्तु की लागत में सम्मिलित नहीं किया जाता है।
- 8 What is the difference between production cost of goods sold and cost of production?  
बेचे गये माल की उत्पादन लागत तथा उत्पादन लागत में क्या अन्तर है?
- 9 Write two objects of material control.  
सामग्री नियंत्रणके दो उद्देश्य लिखिए।
- 10 What is economic order quantity?
- 11 What do you mean by danger level?  
संकट स्तर से आप क्या समझते हैं?
- 12 What is Bin card?  
बिन कार्ड क्या है?
- 13 Write any four name of methods of pricing of material issued based as actual cost.  
सामग्री निर्गमन के मूल्यांकन की लागत पर आधारित किन्हीं चार विधियों के नाम लिखिए।

- 14 What is material turnover?  
सामग्री आवर्त क्या है?
- 15 Give any two differences between FIFO and LIFO method.  
FIFO तथा LIFO विधियों में दो अन्तर दीजिए।
- 16 What is simple average price method?  
साधारण औसत मूल्य विधि क्या है?
- 17 What do you mean by labour turnover?  
श्रम आवर्त से आप क्या समझते हैं?
- 18 Who are known as casual workers?  
आकस्मिक श्रमिक कौन होते हैं?
- 19 What is difference between Idle time and overtime?  
कार्यहीन समय एवं अधि समय में क्या अन्तर है?
- 20 what is Job card?  
उपकार्य पत्रक क्या है?
- 21 What do you mean by labour incentive plans?  
श्रम प्रेरणात्मक योजनाओं से आप क्या समझते हैं?
- 22 What is toylor differential piece rate system?  
टेलर अन्तर्युक्त कार्यदर प्रणाली क्या है?
- 23 What is piece rate system?  
कार्यदर प्रणाली क्या है?
- 24 Mention formula to calculate bonus hours in rowan bonus scheme.  
रोवन बोनस योजना में बोनस घंटे ज्ञात करने का सूत्र लिखें।
- 25 Give four examples of distribution overheads.  
वितरण उपरिव्ययों के चार उदाहरण दीजिए।
- 26 Mention any two differences between fixed and variable overheads.  
स्थिर तथा परिवर्तनशील उपरिव्ययों में कोई दो अन्तर बताइये।
- 27 Name any two service departments of a factory.  
किसी कारखाने के दो सेवा विभागों के नाम बताइये।
- 28 What is meant by semi-variable overheads.  
अर्द्ध परिवर्तनशील उपरिव्यय से क्या आशय है?
- 29 What do you mean by absorption or recovery of overheads?  
उपरिव्ययों के अवशोषण अथवा वसूली से आपका क्या आशय है?
- 30 Give formula for absorption of overheads on the basis of percentage on prime cost method.  
मूल लागत पर प्रतिशत विधि के आधार पर उपरिव्ययों के अवशोषण का सूत्र दीजिए।
- 31 Name of different methods of absorption of works overheads? (Four)

- कारखाना उपरिव्ययों के अवशोषण की विभिन्न विधियों के नाम बताइये (चार)
- 32 Define over absorption and under absorptions of overheads.  
उपरिव्ययों के अत्यावशोषण तथा न्यूनावशोषण को परिभाषित कीजिए।
- 33 Write name of any two industries in which unit costing methods is applied?  
किन्हीं दो उद्योगों के नाम लिखिये जिनमें इकाई लागत निर्धारण विधि का प्रयोग किया जा सकता है।
- 34 What do you mean by cost sheet?  
लागत पत्र से आपका क्या आशय है?
- 35 Explain the cost unit.  
लागत इकाई को समझाइये।
- 36 What is tender price?  
निविदा मूल्य क्या है?
- 37 State mean difference between Job and contract costing method.  
उपकार्य एवं ठेका लागत निर्धारण विधि में मुख्य अन्तर बताइए।
- 38 How will you calculate the amount of profit to be transferred to P&C A/C if the work certified is  $\frac{1}{4}$  or more but less than  $\frac{1}{2}$  of the contract price?  
यदि प्रमाणित कार्य ठेका मूल्य  $\frac{1}{4}$  या अधिक हो परन्तु  $\frac{1}{2}$  से कम हो तो लाभ – हानि खातों में अन्तरित की जाने वाली राशि आप किस प्रकार ज्ञात करेंगे?
- 39 How accounting of loss is done for incomplete contract?  
अपूर्ण ठेके पर हानि का लेखांकन कैसे किया जाता है?
- 40 What do you mean by escalator clause?  
वृद्धि वाक्यांश अथवा सोपान धारा से आपका क्या आशय है?
- 41 What do you mean by operating cost?  
परिचालन लागत से आप क्या समझते हैं?
- 42 What is operating costing method?  
परिचालन लागत निर्धारण विधि क्या है?
- 43 What is meant by absolute ton-kms?  
परिशुद्ध टन किलोमीटर से क्या आशय है?
- 44 How do you calculate commercial tonne-KM?  
वाणिज्यिक टन किलोमीटर किस प्रकार ज्ञात करते हैं?
- 45 What is represented by excess of actual wastage over normal wastage?  
सामान्य क्षय पर वास्तविक क्षय का आधिक्य क्या प्रकट करता है।
- 46 What is abnormal effective? What journal entry is passed for accounting of it?  
असामान्य बचत क्या है। इसके लेखांकन पर क्या जर्नल प्रविष्टि की जाती है।
- 47 Give any two differences between contract and process costing.  
ठेका लागत तथा प्रक्रिया लागत निर्धारण विधियों में दो अन्तर दीजिए।

- 48 What do you mean by inter process profit?  
अन्तः प्रक्रिया लाभ से आप का क्या आशय है।
- 49 What are joint and separate costs?  
संयुक्त एवं पृथक लागतें क्या है।
- 50 Give two differences between joint product and by product.  
संयुक्त उत्पाद एवं उपोत्पाद में दो अन्तर दीजिए।
- 51 Name any two methods of accounting of by products.  
उपोत्पाद लेखांकन की कोई दो विधियों के नाम दीजिए।
- 52 Name the methods on the basis of which the joint expenses are apportioned in joint products.  
सह उत्पादों से संबंधित संयुक्त लागतों का अनुभजन जिन आधारों पर किया जा सकता है, उनका नाम बताइये।
- 53 What is other name of cost control accounting system?  
लागत नियंत्रण लेखांकन पद्धति का दूसरा नाम क्या है।
- 54 Name three main ledgers kept under non integrated system of accounting.  
लेखांकन की गैर समाकलित पद्धति के अन्तर्गत रखे जाने वाली तीन प्रमुख खाता बहियों के नाम बताइये।
- 55 Give two characteristics of cost control accounting system.  
लागत नियंत्रण लेखा पद्धति की दो विशेषताएं बताइये।
- 56 When factory overheads is allocated to incomplete work, what journal entry is required?  
जब कारखाना उपरिव्यय का अपूर्ण कार्यों पर वितरण किया जाता है तो क्या प्रविष्टि की जायेगी।
- 57 State the meaning of reconciliation of cost profit with financial profit.  
लागत लाभ का वित्तीय लाभ से मिलान से आशय बताइये।
- 58 State two main causes of differences in profit as per cost records and financial accounts.  
वित्तीय लेखों एवं लागत लेखों द्वारा प्रदर्शित लायों में अन्तर के दो प्रमुख कारण बताइये।
- 59 Name any two items which are included in cost accounts only.  
ऐसी कोई दो मदों का नाम लिखिए जो केवल लागत लेखों में सम्मिलित की जाती है।
- 60 Name any two items related with appropriation of profits.  
लाभ नियोजन से संबंधित किन्हीं दो मदों के नाम बताइये।
- 61 State the meaning of marginal cost.  
सीमान्त लागत का आशय बताइये।
- 62 Write marginal cost equation  
सीमान्त लागत समीकरण लिखिये।
- 63 What do you know about break even point?  
समविच्छेद बिन्दु से आप क्या समझते हैं।
- 64 Calculate the amount of fixed cost from following information.  
अग्रलिखित सूचनाओं से स्थिर लागत की परिगणना कीजिए।
- 65 Name two main objects of standard costing?

- प्रमाप लेखांकन प्रणाली के दो प्रमुख उद्देश्य बताइये।
- 66 Enumerate different types of standards.  
प्रमापों के विभिन्न प्रकार बताइये।
- 67 Give the formula for calculating material mix variance.  
सामग्री मिश्रण विचरण की गणना हेतु सूत्र बताइये।
- 68 Explain the meaning of Idle time variance.  
कार्यहीन समयविचरण का आशय समझाइये।
- 69 Give the formula for calculating labour yield variance.  
श्रम उत्पादन विचरण ज्ञात करने का सूत्र दीजिए।
- 70 Give the formula calculating material cost variance.  
सामग्री लागत विचरण ज्ञात करने का सूत्र दीजिए।
- 71 Give the formula calculating labour rate revision variance.  
श्रम दर संशोधन विचरण ज्ञात करने का सूत्र दीजिए।
- 72 Give main difference between standard cost and estimated cost.  
प्रमाप लागत व अनमानित लागत में प्रमुख अन्तर बताइये।

### लघुत्तरात्मक प्रश्न (Short Questions)

- 1 Explain the meaning of the following निम्नलिखित का अर्थ समझाइये  
(a) Cost Accountancy(लागत लेखाशास्त्र)  
(b) Cost Accounting(लागत लेखांकन)  
(c) Costing (लागत निर्धारण)  
(d) Cost (लागत)
- 2 What is meant by cost Accounting? Explain the objects of cost accounting.  
लागत लेखांकन से आप क्या समझते हैं। लागत लेखांकन के उद्देश्यों का वर्णन कीजिए।
- 3 List down any eight factors that you will consider for installing a costing system.  
लागत लेखांकन पद्धति स्थापित करने के लिए ध्यान में रखे जाने वाले किन्हीं आठ घटकों की सूची दीजिए।
- 4 Differentiate between financial accounting and cost accounting.  
वित्तीय लेखों एवं लागत लेखों में अंतर बताइये।
- 5 What do you mean by cost? Explain clearly different elements of cost.  
लागत से क्या अभिप्राय है लागत के विभिन्न तत्वों को समझाइए।

6 Arrange the following component under the heads:

(i) Works over head (ii) Administrative overhead

(iii) sales and distribution overheads and

(iv) Expenses excluded from the cost

निम्नलिखित व्ययों को निम्न वर्णों में वर्गीकृत कीजिये

1 कारखाना उपरिव्यय 2 प्रशासनिक उपरिव्यय 3 विक्रय व वितरण उपरिव्यय तथा 4 ऐसे व्यय जो लागत में सम्मिलित नहीं करते।

Fuel and power, office salaries foreman's wages, drawing office expenses depreciation on plant, convertible material productive labour, Donation, Hospital and Dispensary exp., Bank charges, Holiday and leave pay of workers, market research exp., dividend paid, technical directors fee cost of Idle time, Carriage on raw material, cash discount allowed, stores exp carriage outwards.

7 What are the main groups into which cost involved in a manufacturing business are divided? Give three examples of each.

वे कौन कौन से वर्ग है जिनमें एक निर्माणी व्यवसाय की लागतों को विभाजित किया जा सकता है। प्रत्येक के तीन तीन उदाहरण दीजिए।

8 A factory produces a standard product the following information is given to you from which you are required to prepare the statement of cost of product.

एक फैक्ट्री एक प्रमाणित वस्तु का उत्पादन करती है आपको निम्न सूचनाएं प्रदान की गई है जिनसे आपको उत्पादन 'एक्स' का लागत विवरण पत्र तैयार करना है।

<u>Material Consumed (योग्य सामग्री)</u>	रू
In manufacturing (निर्माण कार्य में)	111000
In primary packing (प्राथमिक पैकिंग में)	12000
In selling the product (उत्पाद के विक्रय में)	5300
In factory ( कारखाने में)	2150
In office (कार्यालय में)	3250
<u>Labour required (आवश्यक श्रम)</u>	
In production process (उत्पादन प्रक्रिया में)	12000
For supervision of factory management ( फैक्ट्री प्रबन्ध व्यवस्था के पर्यवेक्षण के लिए)	3400

## Expenses

Direct (प्रत्यक्ष) 11000

## Indirect expenses

Factory (अप्रत्यक्ष कारखाना) 1200

Office (कार्यालय) 1250

Depreciation ; Factory(मूल्यहास : कारखाना) 2350

Depreciation : Building and equipment (मूल्यहास कार्यालय भवन एवं उपकरण) 2150

Selling exp(विक्रय व्यय) 4700

Freight on sales( विक्रय पर भाडा) 3000

Advertisement(विज्ञापन) 1250

Buddebt : Normal डूबत ऋण सामान्य) 1300

Assuming that all the units manufactured have been sold, also find out the selling price which may yield a profit of 20% on the selling price.

यह मानते हुए कि समस्त निर्मित वस्तुएं बेच दी गई हैं, आप विक्रय मूल्य भी ज्ञात कीजिए जो कि विक्रय मूल्य पर 20 प्रतिशत लाभ दे सके।

- 9 What is meant by material control? Why is it considered an important part in cost accounting system.

सामग्री नियंत्रण से क्या आशय है। लागत लेखांकन का यह एक महत्वपूर्ण अंग क्यों समझा जाता है।

- 10 Components A and B are used weekly as follows

A और B प्रकार की सामग्री प्रत्येक सप्ताहमें निम्न प्रकार से कार्य में लाई जाती है -

Normal usage (सामान्य मात्रा) \_ 50 per unit per week each

Minimum usage (न्यूनतम मात्रा)- 25per unit per week each

Maximum usage (अधिकतम मात्रा)- 75 per unit per week each

Re-ordr quantity (पुनः आदेश मात्रा) : - 300 unit, B; 500 unit

Re-order period (पुनः आदेश अवधि) A : 4 to 6 week, B: 2 to 4 week

calculate for each comb orients :

- (a) Re-order level (b) minimum level

- (b) maximum level (d) Average stock level  
प्रत्येक प्रकार की सामग्री के निम्न स्तरों का परिकलन कीजिए  
अ) पुनः आदेश स्तर ब) न्यूनतम स्तर  
स) अधिकतम स्तर द) औसत स्टॉक स्तर

- 11 Write short notes निम्न पर टिप्पणियां लिखिये  
(a) Economic order quantity (आर्थिक आदेश मात्रा)  
(b) Re-order level ( पुनः आदेश स्तर)  
(c) Minimum stock level (न्यूनतम स्टॉक स्तर)  
(d) Maximum stock level (अधिकतम स्टॉक स्तर)  
(e) Average stock level (औसत स्टॉक स्तर)

- 12 The following information regarding silicate is obtained from the stores records of a factory:

सिलिकेट के संबंध में निम्नलिखित सूचना एक कारखाने के संग्रहालय लेखों से उपलब्ध की गई है।

2013 July

- 1 opening Balance 400 tonnes
- 2 Issued on requisition No 174 – 166 tonnes
- 3 Issued on requisition no – 189 - 166 tonnes
- 4 Received from supplier by challan no 175 of July, 2013 – 240 tonnes
- 5 Issued on requisition no 242 – 184 tonnes
- 12 issued on requisition no 263 – 60 tonnes
- 17 Received from supplier by challan no 197 of July, 2013 – 200 tonnes
- 24 issued on requisition no 327 – 138 tonnes
- 28 issued on requisition no 376 – 58 tonnes
- 30 Received from supplier by challan no 170 of July, 2013 – 250 tonnes
- 31 Issued on requisition no 382 – 170 tonnes
- Received back by credit slip no -20 tonnes

Examination by the stock verifier on July 20, 2013 revealed a shortage of 10 tonnes. The maximum amount of stock of silicate, permissible at any time is 400 tonnes and the minimum 100 tonnes. The ordering level is 200 tonnes. Draw up the Bn Card no 122 for silicate with all necessary details showing the transaction during July – 2013.

जुलाई 20, 2013 को स्टॉक की जांच करने वाले ने बताया कि 10 टन माल कम है। सिलिकेट के स्टॉक की अधिकतम सीमा 400 टन तथा न्यूनतम 100 टन है। आदेश सीमा 200 टन है। सिलिकेट काबिन कार्ड संख्या 122 बनाइए तथा जिसमें जुलाई 2013 के व्यवहारों को आवश्यक विवरणों के साथ दीजिए।



13 Explain by giving suitable examples about the following methods of pricing of the issue of materials?

उपर्युक्त उदाहरण देते हुए सामग्री के निर्गमन के मूल्यांकन की निम्न लिखित विधियों के बारे में समझाइये।

(i) FIFO (प्रथम आगमन प्रथम निर्गमन विधि)

(ii) LIFO (अन्तिम आगमन प्रथम निर्गमन विधि)

14 A consignment consisted of two chemicals A and B. The invoice gives the following data:

एक चालान पर दो प्रकार के रसायन A और B प्राप्त हुए हैं। बीजक के निम्न तथ्य प्राप्त हुए हैं

	रू.
Chemical A – 400kg@Rs. 250 perkg	10000
Chemical B – 3200 kg @ Rs. 325 per kg	10400
Sales Tax	816
Railway freight –	<u>384</u>
Total	21600

A shortage of 200 kg in A and 128 kg in B was noticed due to breakage. What stock rate would you adopt for pricing the issues assuming a provision of 5% to wards further depreciation.

200 किग्रा की कमी A में तथा 128 किला की कमी B में टूट फुट के कारण हो गई। आप सामग्री के मूल्यांकन की कौन सी दर काम में लेंगे। यदि इसके अतिरिक्त अभी छीजत 5 प्रतिशत की दर से होने की संभावना है।

15 How is the normal wastage and abnormal wastage of material accounted for? Give examples.

सामग्री के सामान्य क्षय तथा असामान्य क्षय का लेखांकन किस प्रकार किया जाता है। उदाहरण दीजिए।

16 A firm maintain its stores ledger on CIFO method during march 2013, the following receipts and issues of material made.

एक फर्म अन्तिम आगमन प्रथम निर्गमन, पद्धति पर अपने संग्रहालय खाताबही रखती है। मार्च माह 2013 में सामग्री की प्राप्ति एवं निर्गमन निम्नवत थे -

March 1 Opening Balance 400kgs@ Rs.10per kg

3 Received 500kg@Rs.6 per kg

6 Issued 600kg

10 Received 400kg @Rs 8 per kg

15 Wastage (as per stock vindication) 10 kg

20 Received 500 kg Rs. 10per kg

24 Issued 900kgs

28 Storage, 30 kgs

30 Received 100kg@Rs.12 per kg

Record the transactions in the stores ledger charging wastage at inflated price.

संग्रहालय खाताबही में इन व्यवहारों का अभिलेखन कीजिए। क्षय तथा कमी को स्फीत मूल्य (बढ़े हुए मूल्य) पर चार्ज कीजिए।

17 Describe various methods of recording of time.

समय आलेखन की विभिन्न विधियों का वर्णन कीजिए।

18 Calculate the normal and overtime wages payable to a workman from the following information.

निम्नलिखित सूचनाओं से एक श्रमिक को भुगतान की जाने वाली सामान्य व अधिसमय की मजदूरी की गणना कीजिए।

Days	Mon	Tues	Wed	Thurs	Fri	Sat
Hours worked	8	10	9	12	9	7

Normal working hours are 8 hours per day and normal rate is Rs. 25 per hour. Overtime rate are (a) upto 9 hours in a day at single rate and over 9 hours in a day at double rate or (b) up to 48 hours in a week single rate and over 48 hours at double rate whichever is more beneficial to the workman. सामान्य कार्य 8 घंटे प्रतिदिन है तथा प्रतिघंटा सामान्य दर 25रू है। अधिसमय दर (अ) किसी दिन 9 घंटों तक इकट्टी दर से तथा 9 घंटों से अधिक पर दुगनी दर से अथवा (अ) एक सप्ताह में 48 घंटों तक इकट्टी दर से तथा 48 घंटों से अधिक पर दुगनी दर से जो भी श्रमिक के लिए अधिक लाभकारी है।

19 What do you understand by labour Idle time? Explain its causes, accounting methods and methods of its control.

निष्क्रिय समय से आप क्या समझते हैं। इसके कारण, लेखा व्यवहार एवं नियंत्रण की विधियां बताइये।

20 Calculate labour turnover rate and equivalent annual rates under different methods from following data collected from the personnel department of a factory for the month of September 2013.

एक फैक्ट्री के कर्मचारी विभाग से संबंधित सितम्बर 2013 माह के समकों से विभिन्न विधियों द्वारा श्रम निकासी दर तथा समानार्थी वार्षिक दरका परिकलन कीजिए।

No of workers on 1st September 950

No of workers on 30<sup>th</sup> September 1050

No of worker left the factory in September – 10

No of workers discharged in September – 30

No of worker recruited in September including 120 pn account of factory expansion  
140

21 Explain the meaning, advantages and disadvantages of following methods of remunerating labour

(i) Time rate and (2) Piece rate

श्रमिकों को पारिश्रमिक देने की निम्नलिखित विधियों का अर्थ, लाभ व हानियों को स्पष्ट कीजिए 1 (1)  
समय दर (2) कार्य दर

22 Two fitters, one labourer and one boy, under take to work 400 articles on a piece work basis for Rs. 4400. Time spent by each of them is 300 ordinary working hour and the rates of pay are for the two fitters Rs. 4 each per hour, for the labourer Rs. 2 per hour and for the boy Rs. 1 per hour.

Ascertain the amount of piece work premium and show the amount that each person will receive when it is divided proportionately to the wages and show in each case the percentage the premium bears to the wages payment at ordinary rates.

2 फिटर, 1 श्रमिक और 1 लडके में 4400 रु में कार्य दर के आधार पर 400 वस्तुएं बनाने का एक काम किया। प्रत्येक द्वारा लगाया गया समय 300 साधारण घंटे है और वेतन की दर दोनों फिटर्स की प्रत्येक के लिए 4 रु प्रतिघंटा, श्रमिक के लिए 2 रु. प्रतिघंटा तथा लडके के लिए 1 रु प्रतिघंटा है। कार्यदर प्रीमियम की राशि बताइये यदि इसका वितरण चुकाई गई मजदूरी के अनुपात में किया जाता है। प्रत्येक स्थिति में यह भी बताइये कि प्रीमियम का साधारण दर पर मजदूरी का क्या प्रतिशत है।

23 Explain the following by giving suitable examples.

निम्नलिखित को उपर्युक्त उदाहरण सहित समझाइए।

(a) Halsey premium plan (हैल्से प्रीमियम योजना)

(b) Rowan premium plan (रोवन प्रीमियम योजना)

24 Calculate the work cost of job under

(i) time rate system (ii) Piece rate system

(iii) Rowan system and (iv) Halsey system (50%) from the following information

निम्नलिखित सूचनाओं से उपकार्य की कारखानालागत का परिकलन (1) समय दर पद्धति (2) रोवन दर पद्धति (3) कार्य दर पद्धति (4) हैल्से प्रणाली (50 प्रतिशत) के अन्तर्गत कीजिए।

- 1 Standard time for the Job- 9 hours
- 2 Actual time for completion – 6 hours
- 3 Wages rates Rs. 3 per hour
- 4 Material cost of the Job Rs. 32
- 5 Works overheads recovered at 150% of wages.

25 Explain and illustrate the classification of overheads according to function variability controllability and normalacy.

उपरिव्ययों का वर्गीकरण, कार्यानुसार परिवर्तनशीलतानुसार, नियंत्रानुसार तथा सामान्यतानुसार, उदाहरण की सहायता से समझाइये।

26 A company has three production departments and two service departments. The distribution summary of overheads is as follows.

एक कम्पनी के तीन उत्पादन विभाग तथा दो सेवा विभाग हैं। उपरिव्यय के वितरण का सारांश निम्न प्रकार है

-

Production Departments	Service Deptt
A 9000	P 70
B 6000	Q 900
C 3000	

The expenses of service departments are changed on percentage basis as under:

	A	B	C	P	Q
P	20%	40%	30%	-	10%
Q	40%	20%	20%	20%	-

Apporation the expenses of service departments in the production departments by simultaneous equation method.

सेवा विभागों के व्ययों को उत्पादन विभागों में युगपत समीकरण विधि से अनुभाजित कीजिए।

27 What do you understand about by absorption of overhead. Differentiate between absorption and apportionment of overheads.

उपरिव्यय के अवशोषण से आप क्या समझते हैं। उपरिव्यय के अवशोषण तथा अनुभाजन में अन्तर बताइये।

28 In a factory department a machine costs Rs. 11500. It is expected that it will work for about 20000 hours and its scra-bevalue is estimated at Rs. 1500. The rent of factory department is 400 p.m. and 25% of the area of the department is utilised for conducting the operation of the machine one forman & one attendant are employed on

a salary of one more pm respectively, to work on one more machine of a similar type. The expenses of the month incurred in the department are as under:

Light charges for the department rs. 80 having 16 points in all out of which only 4 points are used at this machine total power used for two machines of equal horse-power Rs. 320. Indirect labour for the machine Rs. 50 and repair and renewals Rs. 40.

You are required to find out the machine hour rate for one month (four weeks) when it is expected to work for 40 hours a week.

एक कारखाना विभाग में एक मशीन 11500रू लागत की है। यह आशा की जाती है कि यह 20000 घंटे काम देगी तथा इसका अनुमानित अवशेष मूल्य 1500रू है। कारखाना विभाग का किराया 400 रू प्रतिमाह है और विभाग का 25 प्रतिशत क्षेत्रफल इस मशीन की संचालन क्रिया के प्रयोग में आता है।

एक फोरमेन तथा एक सहायक क्रमशः 200 रू व 100 रू मासिक वेतन पर नियुक्त है जो कि इसी प्रकार की एक और मशीन पर भी काम करते हैं। विभाग पर किये गये मासिक व्यय निम्नलिखित हैं -

विभाग का प्रकाश व्यय 80रू जिसमें कुल 16 पॉइन्ट है और जिनमें से केवल 4 पॉइन्ट इस मशीन में काम आते हैं। समान हॉर्स पावर की दो मशीनों पर व्यय की गयी कुल शक्ति की राशि 320रू मशीन का अप्रत्यक्ष श्रम 50रू तथा मरम्मत व नवीनीकरण 40रू।

आप एक माह (चार सप्ताह) की मशीन घंटा दर ज्ञात कीजिये जबकि इससे एक सप्ताह में 40 घंटे काम की आशा है।

29 Explain the treatment of the following items of overhead in cost accounting.

लागत लेखांकन में उपरिव्यय की निम्नलिखित मदों का व्यवहार कैसे किया जाए, समझाइये

- (1) Idle time (कार्यहीन समय)
- (2) Packing charges (पैकिंग व्यय)

30 Pass necessary Journal entries for the over recovery and under recovery of overheads from the following information

निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर अत्यावशेषण व न्यूनवशेषण की जर्नल प्रविष्टियां दीजिए।

Particulars	Incurred	Absorbed	Under recovery	Over Recovery
Works overhead	78000	80000	-	2000
Administration overheads	43000	40000	3000	-

31 What do you mean by machine hour rate? Give its merits and demerits.

मशीन घंटा दर से आप क्या समझते है। इसके लाभ तथा हानियां बताइये।

- 32 From the following particulars compute direct labour hour rate of manufacturing department.

एक निर्माणी विभाग से संबंधिता निम्नलिखित विवरणों से प्रत्यक्ष श्रम घंटा दर का परिकलन कीजिए।

Number of workers – 50

Working days in a month 25 of 8 hours each

idle hour in a month – 40 for each worker (50% of which may be treated as normal)

Factory overheads for the month were

	रू
Rent and rates -	2500
Lighting & heating -	400
Supervision -	4000
Sundry supplier -	1000
Plant depreciation -	900
Miscellaneous expenses -	2000

- 33 What do you mean by single. Output costing method? To what industries it is applicable give name of ten industries.

इकाई अथवा उत्पादन लागत लेखांकन रीति से आप क्या समझते है। यह रीति किन उद्योगों में लागू की जाती है। इस उद्योगों के नाम दीजिए।

- 34 'X' manufactures stool, chair and tables. The material and wages costs are separate as follows.

X' द्वारा स्टूल, कुर्सिया और टेबलों का निर्माण किया जाता है। सामग्री और श्रम लागत निम्न प्रकार है -

Material	Stool	Chair	table
Wages	R.36	60	440
Production unit	Rs. 4840	120	
	600	300	60

Total factory overheads Rs. 60000. You are required to determine the works cost of each type of furniture after assuming that one table is equivalent to four stools and two chair are equivalent to one table for the purpose of factory overhead allocation.

आपको प्रत्येक प्रकार के फर्नीचर की कारखाना लागत ज्ञात करनी है। यदि कारखाना उपरिव्यय वितरण करने के उद्देश्य से एक टेबिल 4 स्टूलों के बराबर और 2 कुर्सिया 1 टेबिल के बराबर मानी जाये।

- 35 A factory has received an order for the supply of three types of costing weighting 36, 90 and 54 tons respectively 10% of raw material used are wasted in manufacturing and are sold as scraps for 20% of the cost price of raw materials cost Rs. 500 per ton and the wages would amount to Rs. 12000, Rs. 31500 and Rs. 16500 respectively. The cost of moulds of extings is Rs. 1200, Rs. 1000 and Rs. 900 respectively. Factory overheads are to be charged at 40% of wages administrative and other overheads at 20% of works cost. It is desired to earn a profit of 25% on selling price ascertain the price to be quoted for the supply the different types of costing on the basis of the above information.

एक फैक्ट्री ने तीन प्रकार के कास्टिंगज (ढली वस्तु) की आपूर्ति हेतु आदेश प्राप्त किया जिसके अनुसार क्रमशः 36 टन, 90 टन तथा 54 टन माल की आपूर्ति करनी है। प्रयुक्त सामग्री का 10 प्रतिशत निर्माण प्रक्रिया में क्षय हो जाता है जिसे अवशेष के रूप में सामग्री के लागत मूल्य के 20 प्रतिशत मूल्य पर बचे दिया जाता है। सामग्री का मूल्य 500रु प्रति टन तथा प्रत्यक्ष श्रम क्रमशः 12000रु, 31500रु तथा 16500 रु है। तीनों प्रकार की वस्तुओं को ढालने हेतु सांचों की लागत की वस्तुओं को ढालने हेतु सांचों की लागत क्रमशः 1200रु, 1000रु. तथा 900रु है। कारखाना उपरिव्यय प्रत्यक्ष श्रम पर 40 प्रतिशत के हिसाब से लगाये जाते हैं। प्रशासनिक एवं अन्य उपरिव्यय कारखाना लागत का 20 प्रतिशत लगाना है। विक्रय मूल्य पर 25 प्रतिशत लाभ अर्जित करना है। उपर्युक्त सूचनाओं के आधार पर इन तीनों प्रकार के कास्टिंगज की आपूर्ति उद्धृत किये जाने वाले मूल्य की परिगणना कीजिए।

- 36 The following particulars of a work order are obtained from the cost records of a manufacture.

एक निर्माणकर्ता के लागत अभिलेखों से एक उपकार्य के संबंध में निम्नलिखित सूचनाएं प्राप्त हुई हैं।

	रु;
Raw material	64000
Direct wages	56000
Material transferred to store	800

Factory overhead 60% of wages 10% of the production has been scrapped as bad and a further 20% has been brought upto specification by increasing the factory overheads to 80% of wages. If the scrapped production fetches only Rs. 470, find the production cost per unit of the finished product. If the total production (Including the quantity scrapped be 100 units)

उत्पादन का 10 प्रतिशत माल दूषित होने के कारण रद्द कर दिया गया। इसके अतिरिक्त 20 प्रतिशत माल को निर्धारित स्तर तक लाने के लिए कारखाना उपरिव्यय प्रत्यक्ष मजदूरी के 80 प्रतिशत बढ़ाया गया। यदि रद्द किये गये माल के विक्रय से 470रू. प्राप्त होते है तो निर्मित माल की प्रति इकाई लागत ज्ञात कीजिए, जबकि सकल उत्पादन (रद्द माल की मात्रा सहित) 100 इकाइयां है।

- 37 What do you mean by job costing? To what industries is it applicable? Discuss the main features and procedure of job cost accounting.

उपकार्य लागत निर्धारण विधि से आप क्या समझते है। यह किस प्रकार के उद्योगों में प्रयुक्त की जाती है। उपकार्य लागत लेखांकन की प्रमुख विशेषताओं एवं प्रक्रिया का वर्णन कीजिये।

- 38 From the following data relating to a contract extracted from the books of a company. Prepare contract account as on 31<sup>st</sup> March 2013. Also compute the profit and value of W/P for the preparing the final accounts.

एक कम्पनी की पुस्तकों में किसी ठेके से संबंधित निम्न तथ्य उपलब्ध है। 31 मार्च 2013 को इका खाता बताइये तथा अन्तिम खाते तैयार करने हेतु लाभ व चालू कार्य की गणना भी कीजिए।

Material Issued	9000
Wages paid	50000
Plant Issued	75000
Supervisors salary	5500
Work certified	176000
Work uncertified	9000
Amount received	158400
Contract price	300000

You are further informed that (i) Work commenced on 1<sup>st</sup> Oct 2012 (ii) Wages of workers for one week and salary of the supervisory staff for one month were due at the



end of the period. (iii) Depreciation too be charged @10% per annum on plant (iv) material at site on 31<sup>st</sup> march 2013 was Rs. 4200.

आपको अन्य सूचनाएं उपलब्ध है 1 कार्य 1 अक्टूबर 2012 को प्रारम्भ हुआ 2 श्रमिकों की एक सप्ताह की मजदूरी तथा पर्यवेक्षक का एक माह का वेतन देना शेष है। 3 सयंत्र पर 10 प्रतिशत वार्षिक दर से हास चार्ज कीजिये। 4 31 मार्च 2013 को सामग्री का शेष 4200रू. था।

39 Distinguish between Job costing and contract costing.

उपकार्य लागत निर्धारण और ठेका लागत निर्धारण में अन्तर बताइये।

40 Modern construction (Privates limited propose to tender for the construction of a community hall in a new township and estimate their direct cost Rs. 150500 as follows:

Direct material	70000
Direct labour (21000 main days)	63000
Cost of transport of men and materials	9000
Other direct exp	8500
	150500

Existing commitments of modern construction for the current year necessitate an overhead expenses of Rs. 850500 against execution of work, the direct labour cost of which amount to Rs. 567000. Assuming that the whole of the overhead expenses are variable (for the sake of simplicity and tendering) calculate the estimated value of tendering duly providing for (a) necessary overheads (b) Interest at 10% on average cost of capital outlay and (c) 20% margin.

मार्डन कन्स्ट्रक्शन्स के चालू वर्ष में ठेका कार्यों पर 850500 के उपरिव्यय की आवश्यकता होगी और इन कार्यों को पूर्ण करने हेतु प्रत्यक्ष श्रम की लागत 567000रू. लगेगी। सरलता की दृष्टि से यह मानते हुए कि समस्त उपरिव्यय परिवर्तनशील है, इस कार्य के अनुमानित निविदा मूल्य का परिकलन निम्न का प्रावधान करते हुए कीजिए (अ) आवश्यक उपरिव्यय (ब) औसत पूंजी लागत पर 10 प्रतिशत ब्याज (स) 20 प्रतिशत लाभ।

41 What is operating cost? What are its objects? State the industries where operating method is used (only 5)

परिचालन लागत किसे कहते हैं। इसके क्या उद्देश्य हैं। उन उद्योगों के नाम बताइये जहां पर परिचालन लागत निर्धारण विधि का प्रयोग किया जाता है। (केवल 5)

- 42 A truck started its journey from Delhi to Ajmer with a load of 12 tonnes. 3 tonnes were unloaded at Jaipur and a further 2 tonnes at Kishangarh. At Duda, a fresh load of 5 tonnes was loaded. It was fully unloaded at Ajmer.

एक ट्रक ने अपनी यात्रा 12 टन माल लेकर देहली से अजमेर के लिए प्रारंभ की। मार्ग में जयपुर में 3 टन माल तथा 2 टन माल किशनगढ़ में उतार दिया गया। दूरी से 5 टन का और लदान किया गया तथा समस्त माल अजमेर से उतार दिया गया। वापसी यात्रा में अजमेर से 8 टन माल लदान किया गया तथा समस्त माल जयपुर में उतार दिया गया। जयपुर से फिर 11 टन माल का लदान किया गया तथा जैसे देहली पहुंच कर उतारा गया। जयपुर से उपर्युक्त स्टेशनों की दूरी निम्न प्रकार है देहली 200किमी, दूरी 70किमी, किशनगढ़ 115 किमी तथा अजमेर 140किमी

यात्रा के उपर्युक्त विवरणों से परिशुद्ध टन किलोमीटर तथा वाणिज्यिक टन किलोमीटर का परिकलन कीजिए।

On its return journey it started with 8 tonnes from Ajmer which was fully unloaded at Jaipur. A fresh load of 11 tonnes was taken from Jaipur which was unloaded at Delhi.

Distance from Jaipur are: Delhi 200 kms Duda 70 kms, Kishangarh 115 kms, Ajmer 140 kms Calculate absolute and commercial tonne kms for the above details of Journey.

- 43 How is the unit of cost determined in hotel costing? Explain with example.

होटल लागत लेखांकन में लागत की इकाई कैसे निर्धारित की जाती है। उदाहरण सहित समझाइये।

- 44 A practising chartered accountant now spends Rs. 1.80 per km for taxi for his client work how is considering two other alternatives purchase of new small car or old big car. The estimated cost data are:

एक पेशेवर चार्टर्ड लेखापाल अपने ग्राहकों के कार्य हेतु 1.80 रु. प्रति किमी टैक्सी के लिए व्यय करता है अन्य दो विकल्प विचाराधीन है यथा नवीन छोटी कार क्रय की जाये अथवा पुरानी बड़ी कार क्रय की जाये। अनुमानित लागत समंक निम्नवत है -

	New Small Car Rs.	Old Big Car (Rs.)
Purchase price	70000	40000
Sale price after 5 days	38000	24000
Repair servicing etc. per annum	2000	2400
Taxes & Insurance per annum	3400	1400

Petrol per liter	10 km	7 km
Rate of petrol per liter	Rs. 7	Rs. 7

He estimates that that he goes 10500 kms annually. Which of the three alternatives is cheaper? If his parcties expands and he has to cover 21000 kms annuity, what should be his decision? Ignore interest and income tax. उसका अनुमान है कि उसे लगभग 10500 किलोमीटर प्रति वर्ष यात्रा करनी होगी। तीनों विकल्पों में से कौन सा विकल्प सस्ता रहेगा। यदि उसके कार्य में विस्तार हो जाये तथा उसे वर्ष में 21000किमी यात्रा करनी पड़े तो उसका क्या निर्णय होना चाहिए। ब्याज तथा आयकर का ध्यान नहीं रखना है।

- 45 Explain normal wastage, abnormal wastage and effectives. How should these be dealt in process cost accounts.

सामान्य क्षय, असामान्य क्षय तथा असामान्य बचत को समझाइये। प्रक्रिया लगात लेखों में इनका लेखा किस प्रकार किया जाता है।

- 46 The product of a manufacturing company passes through two processes A & B and then to finished stock. It is ascertained that in each process 5% of total weight put in is lost and 10% scrabe which is from process A and B realise Rs. 80 per ton and Rs. 200 per ton respectively. The following are the figures relating to both the process;

एक कम्पनी द्वारा निर्मित वस्तु ए तथा बी दो प्रक्रियाओं द्वारा पूर्ण की जाकर निर्मित माल में सम्मिलित की जाती है। यह ज्ञात हुआ कि प्रत्येक प्रक्रिया के कुल भार का 5 प्रतिशत क्षय हो जाता है तथा 10 प्रतिशत अवशेष के रूप में प्राप्त होता है। प्रक्रिया ए का अवशेष 80 रू प्रति टन, प्रक्रिया बी का 200 रू प्रतिटन के हिसाब से बेच दिया जाता है। प्रक्रिया संबंधी सूचनाएं अग्रवत है -

	Process A	Process B
Material Consumed (Tons)	1000	70
Cost material per ton (Rs.)	125	200
Wages (Rs.)	18000	12000
Manufacturing Exp. (Rs.)	6000	15000

Prepare process Accounts showing the cost of the output of each process and cost per ton.

प्रक्रिया खाते बनाकर प्रत्येक प्रक्रिया की उत्पादन लागत तथा प्रतिटन लागत ज्ञात कीजिए।

- 47 What do you mean by process costing? Explain its importance. Name five industries where it is applicable.

प्रक्रिया लागत निर्धारण विधि से आप क्या समझते हैं। इसका महत्व समझाइए। पांच उद्योगों के नाम बतलाइये जहां पर इस रीति का प्रयोग किया जा सकता है।

- 48 PQR Ltd produces a product which passes through three distinct processes. The following cost data are available for the year ending 31 March 2013

पी, क्यू, आर लिमिटेड एक उत्पाद का उत्पादन करते हैं जो तीन विभिन्न प्रक्रियाओं में होकर गुजरता है। 31 मार्च 2013 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्नलिखित लागत समंक उपलब्ध हैं -

	X	y	X
Material cost of units introduced (1000)	600000	-	-
Wages	120000	70000	20000
Overheads	28000	30500	3420
Normal loss (on input)	5%	10%	20%
Scrap @ Rs. 200 per unit	50 (unit)	30 (units)	51 (units)
Selling price per ton	850	1250	2100

Two third of units processed in process X and one half in process Y were transferred to next process and the balance were sold. Management expenses amounted to Rs. 15000 and selling expenses Rs. 13000.

You are required to process accounts and statement showing the profit for the year.

प्रक्रिया एक्स में तैयार की गई इकाइयों में से दो तिहाई भाग तथा प्रक्रिया वाई की इकाइयों का आधा भाग अगली प्रक्रिया में स्थानान्तरित कर दिया गया और शेष बेच दिया गया। प्रबंधकीय व्यय 15000₹ तथा विक्रय व्यय 13000₹ थे।

आपको प्रक्रिया खाते एवं वर्ष का लाभ दिखाते हुए एक विवरण पत्र तैयार करना है।

- 49 Explain clearly the difference between by product and joint product. How are they treated in cost accounts? उपोत्पाद एवं सह उत्पाद में अनंतर समझाइए। प्रक्रिया लागत में इनका लेखा किस प्रकार किया जाता है।

- 50 The joint cost of making 50 units of A, 100 units of B and 150 units of C product. is Rs. 9000. From the following information show the apportionment of joint cost and the profit of each product under these methods (i) Physical measurement (ii) Market value at separation point (iii) Market value after further processing (iv) Average units cost.

उत्पाद अ की 50 इकाइयां ब की 100 इकाइयां तथा स की 150 इकाइयां बनाने की संयुक्त लागत 9000रू. है। निम्न सूचनाओं के आधार पर संयुक्त लागत का अनुभाजन तथा प्रत्येक उत्पाद पर अनुमानित लाभ इन आधारों पर ज्ञात कीजिये ‘ (1) भौतिक माप (2) विभाजन बिन्दु पर बाजार मूल्य (3) आगे ओर प्रक्रियांकन के पश्चात बाजार मूल्य (4) औसत इकाई लागत।

	A	B	C
Selling price at the point of separation per unit	Rs. 40	Rs. 60	Rs. 80
Process cost after separation total	Rs. 200	Rs. 1000	Rs. 2500
Selling price after further processing	Rs. 60	Rs. 70	Rs. 100

- 51 Define and explain. Joint product and by product Explain the brief the various accounting methods of by product.

संयुक्त उत्पाद तथा उपोत्पाद को परिभाषित कीजिए तथा समझाइए। उपोत्पाद लेखांकन की विभिन्न विधियों को संक्षेप में समझाइए।

- 52 Calculate the estimated cost of production of by products ‘X’ and ‘Y’ at the point of separation from the main product.

मुख्य उत्पाद के पृथक्कीकरण बिन्दु पर उपोत्पाद X तथा Y की संभावित उत्पादन लागत का परिकलन कीजिए।

By Product X Y

Selling price per unit Rs. 12 Rs. 24

Cost per unit after separation rs. 3 Rs. 05

Output (Nos) 500 200

Selling Expenses: 25% of total works cost (per and post – acquisition taken together)  
profit 20% of total cost (Sum of works cost and selling expenses)

विक्रय व्यय – 25 प्रतिशत कारखाना लागत पर (पूर्व तथा बाद दोनों के साथ लेते हुये) (लाभ कुल लागत (कारखाना लागत तथा विक्रय व्यय के योग) का 20 प्रतिशत

53 What are control accounts? Give suitable examples and explain their advantages.

लागत नियंत्रण खाते क्या है। समुचित उदाहरण दीजिए तथा उनके लाभ बताइये।

54 Make necessary journal entries in cost Books for the following transactions which took place during the month of August 2013

माह अगस्त 2013 से संबंधित निम्नांकित व्यवहारों के लिए लागत पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियां दीजिए -

1 Material purchased

(i) Credit purchase 10000

(ii) Credit purchase for special job 500

(i) Cash purchase - 3000

2 Return to supplier 1000

3 Direct material issued to production 1100

4 Indirect material issued to production 400

6 Material returned from production to store 200

6 Material transferred from Job no 9 to Job no 17 400

|

55 What do you understand by recovered overheads and actual overheads? How is the difference between above treated in cost account when cost control system is followed. वसूल किये गये उपरिव्ययों व वास्तविक उपरिव्ययों से क्या समझते हैं। लागत नियंत्रण खाता पद्धति में इन के अन्तर के लिए लागत व्यवहार किस प्रकार किया जाता है। समझाइये

56 The following figures have been ascertained from costing record and financial books of a factory.

निम्नलिखित समक एक फैक्ट्री के लागत अभिलेखों एवं वित्तीय लेखों से उपलब्ध किये गये हैं।

Purchase Rs. 390000

Carriage inwards 5850

Stores issued 358800

Productive wages 346320

Unproductive labour 121680

Works overheads 348400

Material used in repairs 3120

Cost of comple to jobs 1280630

Pass necessary entries in the cost journal of factory assuming that a historic system of control accounts prevails in the organisation.

फैक्ट्री के लागत जर्नल में आवश्यक प्रविष्टियां कीजिए,, यह मानते हुए कि संस्था में ऐतिहासिक लागत नियंत्रण पद्धति अपनाई जाती है।

- 57 indicate the reasons why is it usually necessary to reconcile the cost and financial accounts of a factory and explain the main sources of difference?

एक उद्योग के वित्तीय लेखों तथा लागत लेखों की मिलान किन कारणों से आवश्यक है तथा इनमें अन्तर के मुख्य स्रोत कौन कौन से हैं। समझाइये।

- 58 From the following data prepare a reconciliation statement:

निम्नलिखित समकों से समाधान विवरण पत्र तैयार कीजिये।

1	Profit as per cost accounts	25000
2	Works overheads under recovered in cost	9600
3	Selling and distribution overhead recovered less in cost	6000
4	Administration overheads recovered in excess in cost	3000
5	Valuation of closing stock in accounts	40000
6	Valuation of closing stock in financial accounts	34000
7	Depreciation charged in financial books	30000
8	Depreciation recovered in cost books	32000
9	Preliminary expenses written off	16000
10	Donation paid	6000
11	Interest and dividend received	2000
12	Transfer fees	1000
13	Loss as per financial accounts	10600

- 59 Differentiate between reconciliation statement and memorandum reconciliation account. Give an imaginary memorandum account.

समाधान विवरण पत्र व स्मरणार्थ समाधान खातों में अन्तर समझाइए तथा एक काल्पनिक स्मरणार्थ खाता बनाइए।

- 60 State with reasons whether profit as revealed by cost accounting will be higher or lower than financial profit in each of the following cases:

निम्नलिखित प्रत्येक स्थिति में कारण सहित बताइये कि वित्तीय लाभ की अपेक्षा लागत लाभ अधिक अथवा न्यून होगा

Items of Stock	Valuation in cost Books	Valuation in financial Books
Raw material (opening)	100000	120000
Work progress (Closing)	120000	100000
Finished stock (Opening)	100000	120000
(Opening)	120000	100000

- 61 Differentiate between marginal costing and absorption costing, How is marginal cost statement prepared?

सीमान्त लागत लेखांकन तथा अवशोषण लागत लेखांकन में क्या अन्तर है? सीमान्त लागत विवरण पत्र किस प्रकार तैयार किया जाता है?

- 62 The following figures are presented before you:

आपके समक्ष निम्नलिखित समंक प्रस्तुत किये गये हैं :

Year	Sales		Profit /Loss
2012	Rs. 100000	Rs. 10000	Loss
2013	Rs. 400000	Rs. 5000	Profit

Calculate the following निम्नलिखित का परिकलन कीजिए

- (a) P/V ratio (लाभ मात्रा अनुपात)  
 (b) Break even point (लाभालाभ बिन्दु)



- (c) Percentage of variable cost sales (बिक्री पर परिवर्तनशील लागत का प्रतिशत)
- 63 Draw a break even chart with suitable imaginary data and show break even point. Angle of incidence and margin of safety on the chart.  
उपर्युक्त काल्पनिक समंकों के आधार पर एक समविच्छेद चित्र बनाकर उस पर सम विच्छेद बिन्दु संयोग का कोण तथा सुरक्षा सीमा प्रदर्शित कीजिए।
- 64 The P/V ratio of a firm producing a standard product is 50% and the margin of safety is 40% compute the break even point and the net profit is sales as rs. 5000000.  
एक फर्म जो प्रमाण उत्पाद का निर्माण करती है उसका लाभमात्रा अनुपात 50 प्रतिशत तथा सुरक्षा सीमा 40 प्रतिशत है/ यदि फर्म द्वारा 5000000रू. की बिक्री की जाती है तो समविच्छेद (लाभालाभ बिन्दु) तथा शुद्ध लाभ की परिगणना कीजिए।
- 65 Explain the meaning of standard costing. State its advantages and limitations.  
प्रमाण लागत लेखांकन का अर्थ समझाइये। इसके लाभ व सीमाओं को बताइये।
- 66 Explain the procedure of establishing a system of standard cost accounting.  
प्रमाण लागत लेखांकन की पद्धति को स्थापित करने की प्रक्रिया का वर्णन कीजिए।
- 67 Define and explain standard costing. What are different types of standards. Explain them.  
प्रमाण लागत लेखांकन को परिभाषित कीजिए और इसका अर्थ समझाइये। प्रमाणों के विभिन्न प्रकार क्या है, समझाइए।
- 68 Distinguish between अन्तर बताइये
- (i) Standard costing and budgetary control (प्रमाण लागत लेखांकन एवं बजटरी नियंत्रण)
- (ii) Standard cost and estimated cost (प्रमाण लागत एवं अनुमानित लागत)
- 69 The standard cost cards shown the following details relating to the material requirement to produce one kg of groundnut oil.  
एक किलो मूंगफली के तेल उत्पादन हेतु निम्न सूचनाएं हैं – एक माह के वास्तविक उत्पादन समंक
- Quantity of groundnut - 3kg  
price of groundnut Rs. 1.5 per kg  
Actual production data for a month are  
Production during the month 1000 kg

Quantity used 3500 kg

price of groundnut per kg Rs. 2 (two)

Calculate परिकलन कीजिए

- (a) Material cost variance सामग्री लागत विचरण
- (b) Material price variance सामग्री मूल्य विचरण
- (c) Material usage variance सामग्री उपयोग/मात्रा विचरण

70 Explain and illustrate the following variances:

निम्नलिखित विचरणों के परिकलन विधि उदाहरण सहित समझाइये।

(i) Labour mix variance (श्रम मिश्रण विचरण)

(ii) Labour yield variance (श्रम उत्पादन विचरण)

71 Calculate material variances from following details available for particular period: एक निश्चित अवधि से संबंधित निम्नलिखित विचरणों से सामग्री विचरणों का परिकलन कीजिए -

Standard			Actual		
Material	Quantity	Price	Quantity	Price	
A	5 kg	Rs 8 per kg	5 kg	Rs 7 per kg	
B	4 kg	Rs 6 per kg	4.5 kg	Rs 7 per kg	
C	2 kg	Rs 12 per kg	2.5 kg	Rs 118 per kg	

72 Maheshwari Bros has specified the following standard cost for a product:

एक उत्पाद के संबंध में माहेश्वरी बन्धु ने निम्न प्रमाण प्रस्तुत किए हैं -

Time 10 hours per unit @ Rs. 5 per hour

एक इकाई के लिए 10 घंटे 5 रु प्रति घंटे की दर से

Actual for a period एक निश्चित अवधि के वास्तविक समक

Output 1000 units in 10400 hours

excluding 400 hours Idle time

Payment made Rs. 56,160 (Average Rs. 5.20 per hour)

Calculate labour variance (श्रम विचरणों की परिगणना कीजिए)

### निबन्धात्मक प्रश्न (Essay type Questions)

1 What is meant by cost Accounting?

Explain the advantages of cost accounting.

लागत लेखांकन से आप क्या समझते हैं? लागत लेखांकन के लाभों को समझाइयें।

2 “Two of principal objections against the installation of a costing system in a factory are that:-

- i. It is unnecessary
- ii. It is expensive

Discuss the above and show in what way and to what extent these are not correct.

किसी कारखाने में लागत लेखा पद्धति लागू करने के मुख्य आक्षेपों में से दो यह हैं कि –

1 यह अनावश्यक है।

2 यह खर्चीली है।

उपर्युक्त कि विवेचना कीजिए तथा बताइये कि यह किस भांति तथा किस सीमा पूर्ण रूप से सही नहीं है।

3 Give the different techniques of costing and explain them.

परिव्ययांकन की विभिन्न प्रविधियाँ बताइये और उनको समझाइये।

4 What do you understand by mechanization of cost Accounting? Also its advantages and limitations.

लागत लेखों के मशीनीकरण से आप क्या समझते हैं? उसके लाभों एवं सीमाओं को समझाइये।

5 Explain different elements of cost and also explain its interrelation- ship.

लागत के विभिन्न तत्वों एवं लागत के अंगों को समझाते हुए यह भी बताइये कि इनमें परस्पर क्या संबंध है?

6 The following information is available from the records of a manufacturing company for a month.

Stock of Raw Material

Opening	Rs. 15000	other works expenses	→	Rs.
42800				

Closing	Rs. 12000	Establishment Expenses	→Rs. 10,000
Raw material purchased	77000	selling and distribution expenses	finished
Goods stock			→ Rs. 30,000
Manufacturing wages	Rs. 20,000		
Non productive wages	Rs. 8000	Expenses	Opening
Experiment expenses	Rs. 2000		Rs. 6000
Wastage of material	Rs. 200	Closing balance	Rs. 16,000
		Sales of furnished Goods	→ Rs. 200000

You are asked to prepare a statement of cost showing

- (i) Cost of Raw material used.
- (ii) Prime cost
- (iii) Works cost
- (iv) Cost of production
- (v) Cost of Goods sold
- (vi) Total cost
- (vii) Profit on sales

एक निर्मागी कम्पनी के लेखों से एक माह के लिए निम्नलिखित सूचनाएं उपलब्ध है -  
आपको सह लागत विवरण पत्र तैयार करना है जो निम्नलिखित को प्रदर्शित करें ‘

- 1 प्रयुक्त कच्ची सामग्री
- 2 मूल लागत
- 3 कारखाना लागत
- 4 उत्पादन लागत
- 5 विक्रय की लागत
- 6 कुल लागत तथा
- 7 विक्रय पा लाभ

7 Closing the following in cost sheet:-

- (i) Interest on debentures
- (ii) Carriage out wards
- (iii) Bank Charges

- (iv) Commission on Agent
- (v) Haulage
- (vi) Hospital and Dispensary expenses
- (vii) Material storage charges
- (viii) Drawing office expenses.

ऋण पत्री ब्याज  
जावक गाडी भाडा  
बैंक चार्जेज  
एजेण्ड कमीशन  
ढुलाई  
अस्पताल खर्चे  
सामग्री संग्रहण व्यय

8 A manufacturer has shown an amount of Rs. 16190 in his books as “Establishment”

Which including the following:-

एक निर्माता ने अपनी पुस्तकों में स्थापना के रूप में 16190रू. की राशि दर्शायी है जिसमें निम्न सम्मिलित है

-

01	Agent Commission	Rs. 5750
02	Ware house wages	Rs. 1800
03	Ware house repairs	Rs. 510
04	Ware lighting	Rs. 70
05	Office Salaries	Rs. 1130
06	Directors fees	Rs. 1400
07	Travelling Expenses	Rs. 760
08	Insurances of Ware house	Rs. 310

09	Insurance office	Rs. 230
10	Lighting ware house	Rs. 270
11	Printing etc.	Rs. 1500
12	Trade margins	Rs. 70
13	Donations	Rs. 150
14	Bank Charges	Rs. 100
15	Discount Allowed	Rs. 1970
16	Bad Debts.	Rs. 170

From the above information prepare a statement showing totals of :-

- (i) Selling overheads
- (ii) Distribution overheads
- (iii) Administration over head
- (iv) Expenses

You would be disregard in estimating costs.

उपर्युक्त सूचनाओं से निम्नलिखित वर्णानुसार योग दिखाते हुए एक विवरण बनाइए

1 विक्रय उपरिव्यय

2 विवरण उपरिव्यय

3 प्रशासनिक उपरिव्यय

4 व्यय जिन्हें आप लागत का अनुमान लगाते समय छोड देते है।

- 9 Outline a systems for efficient hand ling of stores in a manufacturing business Give specimen of the forms which will be used.

किसी एक निर्माणी व्यवसाय में सामग्री संबंधी कुशल व्यवस्था किस प्रकार करेंगे? जिन प्रपत्रों का उपयोग करेंगे,उनका प्रारूप दीजिए।

- 10 A Factory requires Rs. 1500 units of an item per month each costing Rs. 27 the cost per order is Rs. 150 and the inventory carrying charges work out of 20 % of the advantage inventory Find out EOQ and the number of orders per year.

Would you accept a 2% price discount on a minimum supply of Rs. 1200 units?

एक फैक्ट्री में सामग्री की किसी मद की 1500 इकाइयों की प्रति माह की आवश्यकता होती है। जिसकी लागत प्रति इकाई 27रू; है। प्रति आदेश की लागत 150रू तथा संग्रहलय में इसके रख रखाव पर सामग्री मूल्य के 20 प्रतिशत (औसत इन्वैन्ट्री पर) व्यय होती है। आर्थिक आदेश की मात्रा तथा वर्ष में दिये जाने वाले आदेशों की संख्या का निर्धारण कीजिये।

न्यूनतम आपूर्ति 1200 इकाइयों की होने पर 2 प्रतिशत बट्टे पर सामग्री प्राप्त की जा सकती है? क्या आप इसे स्वीकृत करने की सलाह देगे?

- 11 Write short Notes on
1. A-B-C Analysis Plan for material Control
  2. VED Analysis
  3. FSND Classification of materials
  4. JIT Classification of materials

टिप्पणियां लिखिये -

- 1 सामग्री नियंत्रण की A-B-C विश्लेषण योजना
- 2 वेड विश्लेषण
- 3 सामग्री का FSND वर्गीकरण)
- 4 JIT विचार धारा

- 12 In manufacturing its product a company uses three raw materials A,B,C in respect of which the following apply.

एक उत्पादकीय निर्माण में एक कम्पन A,B तथा C तीन प्रकार की सामग्री का प्रयोग करती है। जिसके तथ्य अग्रलिखित हैं -

Raw material	Usage per units of product	Re order Quality	Bill per kg.	Delivery periods	Re- order Level	Minimum Level

	Kg.	Kg.	Paisa	Weeks	Kg.	Kg.
A	10	10,000	10	1 to 03	8000	
B	4	5000	30	03 to 5	4750	
C	6	10,000	15	02 to 04		2000

Weekly production varies from 175 to 225 units averaging Rs. 200 What would you expect the quantity of following to be?

- Maximum stock of -A अधिकतम स्टॉक
- Maximum stocks - B अधिकतम स्टॉक
- Re- order Level - C पुनः आदेश स्तर
- Average Level of - A औसत स्तर

- 13 Discuss the different methods of pricing of materials issued for production and explain their advantage and disadvantages.

उत्पादन के लिए निर्गमित सामग्री के मूल्यांकन की विभिन्न विधियों की विवेचना कीजिए तथा उनके गुण व दोष बताइए।

- 14 Records the following transactions in the stores Ledger Accounts of × Ltd.

X Ltd की स्टोर खाता बही में निम्न व्यवहारों को दर्ज कीजिए -

15-01-2013 Receipt 250 Units costing Rs. 312.50

21-02-2013 Receipt 250 Units costing 130

24-03-2013 Receipt 50 Units costing Rs. 67.50

05-04-2013 Issue 55 Units

19-04-2013 Receipt 50 Units costing Rs. 70

25-04-2013 Issue 300 Units 300



03-05-2013 Issue 40 Units 40.

The issue on 05-04-2013 and 25-04-2013 were periods at LIFO and FIFO basis respectively, as from 01-05-2013 it was decided to price the issue at weights Average price.

प्राप्ति 250 इकाइयां; लागत 312.50

निर्गमन 55 इकाइयां

सामग्री का निर्गमन 5.4.2013 तथा 25.4.2013 को क्रमशः LIFO तथा FIFO आधार पर किया गया था। 01.05.2013 से यह निश्चय किया गया कि इसके बाद निर्गमित सामग्री का मूल्य भारित औसत मूल्य के आधार पर लगाया जायेगा।

- 15 The following is an extract of the record of receipts and issues of sculpture in a chemical factory during the month of February:-

Date	Receipts	Quantity in tons	Rate
February 01	Balance	500	200
February 13	Receipts	200	190
February 14	Refunds	15	
February 20	Receipts	240	190
February 25	Receipts	320	190
February 27	Refunds	35	
February 28	Receipts	100	190

Date	Issue in tons	Quantity in tons
February	Issue	250
February	Issue	180
February	Issue	300
February	Issue	115

Issues are to be period on the principal of first in, first out. The stock verified of the factory had found a shortage of 10 tones on the 22<sup>nd</sup> and left a note accordingly/ Draw up period stores ledger card for the materials showing the above transactions.

सामग्री निर्गमन का प्रथम प्राप्ति प्रथम निर्गमन के आधार पर मूल्यांकन करना है। सामग्री सत्यापन कर्ता ने 22 फरवरी को 10 टन माल की कमी के बारे में जानकारी प्राप्त की। सामग्री मूल्यांकन पत्र बनाकर उपर्युक्त लेखे दर्शाइये।

माल की कमी को कारखाना उपरिव्यय मानता है।

16 A timber merchant purchased 600 C. timber Rs. 200 per C. ft. on 1st January 2013. The timber was put in the yard for seasoning for a periods of six months during which the following expenses were incurred.

- Rent of yard Rs. 480 per month.
- Salary of watch man Rs. 600 per month.
- Insurance charges 04% of timber cost before seasoning
- Incidental charges Rs. 300.
- Loss on volume of logs due to seasoning 10%.
- Half of the yard is used for seasoning and the remaining for stocking the seasoned timber Ascertain in the cost per C. Fit of seasoned timber.

1 जनवरी 2013 को एक लकड़ी के व्यापारी द्वारा 600 घनपुर लकड़ी 200 रू प्रति घनफुट दर पर क्रय की गई थी। लकड़ी को परिपक्वता हेतु 6 माह के लिए खुले यार्ड में रखा गया जिससे संबंधित व्यय निम्नलिखित किये गये थे

आधा यार्ड परियक्वता हेतु तथा आधा परिपक्व लकडी को रखने हेतु कार्य में लिया जाता है। परिवक्व लकडी का प्रति घनफुट मूल्य ज्ञात कीजिए।

17 Give the specimen ruling of the following and explain the purpose for which they are used. निम्नलिखित के नमूने दीजिए तथा बतलाइए कि वे किन उद्देश्यों की प्रति के लिए प्रयोग किये जाते हैं

-

(a) Daily muster roll दैनिक उपस्थिति नामावली

(b) Timecard समय पत्रक

(C) Price wages card कार्य मजदूरी पत्रक

(d) Job card उपकार्य पत्रक

18 Write short notes on संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए -

(i) Wages abstract मजदूरी सार

(ii) Overtime अधि समय

(iii) Idle time कार्यहीन समय

(iv) Labour time श्रम निकासी

(v) Wages for holidays and leave period छुट्टियों एवं अवकाश काल का पारिश्रमिक

निम्नलिखित में अन्तर बताइये

19 Distinguish between the following

(1) Direct wages and indirect wages

(2) Idle time and overtime

(3) Idle time and Ideal time

(4) Job card and time card

1 प्रत्यक्ष एवं अपत्यक्ष मजदूरी

2 कार्यहीन समय एवं अधि समय

3 कार्यहीन समय एवं आदर्श समय

4 कार्यपत्रक एवं समय पत्रक

20 Calculate the earhing of worker p and q from the following particulars for a month and allocate the earning to job A, B and C

एक माह में निम्न विवरण से पी तथा क्यू श्रमिकों के पारिश्रमिक की गणना कीजिये तथा पारिश्रमिक को उपकार्य ए.बी. तथा सी. मे विभाजित कीजिए -

	P	Q
--	---	---

(a)	Basic wages for the month	Rs. 2000	Rs. 2000
(b)	Dearness allowance	50%	55%
(c)	Contribution to provident fund on basic wages		
(d)	Employee state insurance (on basic wages)	8%	8%
(e)	Overtime	2%	2%
(f)	Idle time	10 hrs	16 hrs.

The normal working hours for the month are 200. overtime is paid at double the rate the normal wages plus dearness allowance. Employer & contribution to state insurance and provident fund are at equal rate with the employers contribution. The month contains 25 working days and one paid holiday. the two workers were employed on jobs A, B, C in the following proportions overtime was done on Job B.

माह के सामान्य कार्य के घण्टे 200 है। अधिसमय का भुगतान सामान्य मजदूरी तथा महगाई भत्ते की दुगनी दरों पर किया जाता है। राज्य बीमा तथा भविष्य निधि में नियोक्ता का अंशदान कर्मचारी के अंशदान के बराबर ही है। माह में 25 कार्य दिवस है तथा भुगतान किया जाने वाला एक अवकाश दिवस है। दो श्रमिकों को ए.बी. तथा सी उपकार्यों पर निम्न अनुपातों में नियुक्त किया गया। अधिसमय उपकार्य बी पर किया गया है।

Job	A	B	C
Worker P	40	30	30
Worker Q	60	20	20

21 Explain briefly different methods of bonus payment.

अधि लाभांश भुगतान की विभिन्न पद्धतियों का संक्षेप में वर्णन कीजिए।

22 Job are issued to X worker to make 189 units and to Y to make 204 units for which a time allowance of 20 standard minutes and 15 standard minutes per unit respectively is credited. For every hour saved, bonus is paid at 50% of basic rate which is Rs. 2 per

hour for both employees. The basic working during a week is 42 hours. Hours in excess are paid double the normal rate.

X Completes his units in 45 hours and Y completes his units in 39 hours working for a full week. Due to defective material, 6 units of X and 4 units of Y are subsequently scrapped although all units produced are paid for.

You are required to calculate for each of X and Y

- (a) The amount of bonus payable
- (b) Total gross wages payable, and
- (c) The ways cost good unit made

श्रमिक एक्स को 189 इकाइयां और श्रमिक वार्ड को 204 इकाइयां बनाने को दी जाती है। जिसके लिए क्रमशः 20 प्रमाण मिनट प्रति इकाई और 15 प्रमाण मिनट प्रति इकाई क्रेडिट की जाती है। प्रत्येक बचाये हुए घण्टे के लिए मूल दर जो 2रु. प्रति घण्टा है, का 50 प्रतिशत बोनस दिया जाता है। एक सप्ताह में 42 घण्टे कार्य होता है, इससे अधिक घण्टे काम के लिए सामान्य दर का दो गुना चुकाया जाता है।

एक्स ने अपनी इकाइयों को 45 घण्टों में तथा वार्ड में 39 घण्टों में पूरी की दी (पूरे सप्ताह कार्य करेंगे) सामग्री की खराबी के कारण 6 इकाइयां एक्स की ओर 4 इकाइयां वार्ड की रद्द कर दी गईं, यद्यपि भुगतान सभी इकाइयों के लिए किया गया है। आपको एक्स और वार्ड प्रत्येक के लिए परिकलन करना है

अ) देय बोनस की राशि ब) देय कुल सकल मजदूरी तथा स) प्रति अच्छी इकाई श्रम लागत

23 Write short notes on

संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए

- (a) Taylor's differential price rate system टेलर अन्तर्युक्त कार्य दर विधि
- (b) Merrick's stiffer entail piece rate plan मौरिक उन्त्युक्त कार्य दर योजना
- (c) Collective Bonus scheme सामूहिक अधिलाभांश योजना
- (d) Emerson's efficiency scheme इमरसन कार्य क्षमता योजना

24 What earning will a work man receive under the following incentive schemes if he executes a piece of work in 120 hours as against 150 hours allowed to him. It is hourly rate is 25 paise and he gets a dearness allowance of Rs. 1 per day of 8 hours worked in addition to his wages.

निम्नलिखित प्रेरणात्मक योजनाओं के अन्तर्गत एक श्रमिक की मजदूरी बताइये यदि वह कार्य को 150 घण्टों के स्थान पर 120 घण्टों में पूरा कर लेता है, उसकी प्रति घण्टा दर 25 पैसे है और उसे उसकी मजदूरी के अतिरिक्त 1 रु.; प्रतिदिन (8 घंटे का एक दिन) की दर से महगाई भत्ता मिलता है -]

- (a) Halsey premium plan, 50% bonus to workers

(b) Rowan plan and

© Emerson's efficiency plan

- 25 D and E are service departments with respective totals of Rs. 1000 and 2000 of overheads to be apportioned on inker service department basis on the basis of percentage given in the chart below. Find out the overheads of production departments A, B and C assuming the total of ABC being Rs 4000, Rs. 3000 and Res. 2000 respectively before distribution (by repetitive distribution method)

डी और ई दो सेवा विभाग है और उनक उपरिव्यो के योग क्रमशः 1000 रू. व 2000 रू; है जो कि उपरोक्त चार्ट में दी गई प्रतिशतों के आधार पर अन्तसेवा विभागीय आधार पर अनुभाजित किये जाते है। ए.बी तथा सी उत्पादन विभागों के कुल उपरिव्यय यह मान कर ज्ञात कीजिए कि ए, बी, सी के योग अनुभाजन से पूर्व क्रमशः 4000रू., 3000 रू व 2000 रू है। (पुनरावृति विवरण विधि से)

	Production		Deptt	Service	Deptt.
	A	b	C	D	E
	%	%	%	%	%
D	20	30	40	-	10
E	30	30	20	20	-

- 26 The following information relates to the activities of a production department of a factory for a certain period.

एक कारखाने के उत्पादन विभाग से संबंधित किसी निश्चित अवधि के लिए निम्न सूचनां है –

Material used	Rs.100000
Direct wages	Rs. 50000
Machine operation hours	10000
Labour hours	15000
Works oveheads	rs. 30000

On one work order carried out in the department during the month of march, 2013 the relevant facta were

Material used – Rs. 8000

Direct labour Rs. 6000

Labour hours 1200

Machine hours 900

Calculate the amount of overheads chargeable to this work order by five different methods.

इस आदेशित कार्य को प्रभारित करने के लिए उपरिव्यय की राशि पांच विभिन्न विधियों द्वारा ज्ञात कीजिए।

- 27 Should interest on capital be considered as one of the items of cost accounting or not? Give arguments in support of your answer.

क्या पूंजी पर ब्याज लागत लेखांकन का एक मद माना जाना चाहिए अथवा नहीं? अपने उत्तर की पुष्टि में तर्क प्रस्तुत कीजिए।

- 28 Shridhar Ltd. use three identical big and six identical small machines. From the following information available for the year 2012-13. Calculate machine hour rate for each large and small machines for each large and small machines taking a period of one month as basis. श्रीधर लिमिटेड द्वारा तीन प्रकार की बड़ी तथा छः समान प्रकार की छोटी मशीनों का प्रयोग किया जाता है।

Rent and rate – 6000

Lighting (to be apportioned in ratio of worker) 1200

Insurance (Large machine) 60

(Small machine) 45

- 29 Write short notes

संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिये

(i) Research & Development expenses अनुसंधान एवं विकास व्यय

(ii) Royalty अधिकार शुल्क

(iii) Insurance and depreciation of (Building and plant) भवन एवं संयंत्र का बीमा एवं हास

(iv) Cash discount and subscription नकद छूट व चन्दे

(v) Bad debts डूबत ऋण

- 30 Compute machine hour rate from the following particulars relating to machine shop of a factory .

एक फैक्ट्री की मशीन शॉप से संबंधित निम्न लिखित विवरणों से मशीन घण्टा दर का परिकलन कीजिए -

Expenses per annum	15600
Power	3200
Lighting	6000
Supervision	6000
Rent & Rates	3883

Reserve equipment 330

वर्ष 2012-13 से संबंधित उपलब्ध निम्न सूचनाओं से एक माह को आधार मानते हुए प्रत्येक बड़ी व प्रत्येक छोटी मशीन के लिए मशीन घण्टा दर का परिकलन कीजिए

	Big machines	Small Machines
1 Annual working hours of each machine	1800	1800
2 effective life of each machine (hrs)		12000
3 Cost of each machine	20000	
4 Scrap value		31000
5 Area occupied by each machine	103000	1000
6 Number of workers on each machine	3000	1/12
7 Power consumption per hour by each machine at a cost of Rs. 0.60 per unit	1/6	4
8 Repair and maintenance for each machine during effective life	6	
9 The manager of the factory supervising equally all the machines devoting half of his time for supervision is paid Rs. 4500 per month	5 units 25000	1 unit
10 Other monthly charges of the workshop were		
Repair		
Depreciation	7326	7500
	3900	



There are 12 holidays besides sundays in the year of which 2 are on saturday. The factory works 8 hours in a day but saturday are half days. All machines work at 90% capacity throughout the year and 10% is risible for breakdown. There are 5 machines of same type and similar.

- 31 Define under absorption and over absption of overheads. What specified method of treatment do you advocate for these items in.

उपरिव्ययों के न्यूनावशोषण तथा अत्यावशोषण को परिभाषित कीजिए। इनका लागत लेखों में प्रतिपादन करने हेतु आप कोनसी विशिष्ट विधि का प्रयोग करेंगे?

- 32 Compute machine hour rate from the following data.

निम्नलिखित समंकों से मशीन घण्टा की दर की गणना कीजिए –

उत्पादन के समयवह अपना 1/3 समय इस मशीन पर व्यतीत करता है। मजूदरी की दर 3रू. ्रतिघण्टा है। मशीन सैट करने के समय मशीन आधी शक्ति का उपयोग करती है।

- 33 Discuss the objects of cost sheet. How does it different from a production account? Give examples to show their differences.

लागत पत्र के उद्देश्यों की विवेचना कीजिए। यह उत्पादन खाते से किस प्रकार भिन्न है? उदाहरण देते हुए अन्तर बताइये।

- 34 The cost of manufacturing 5000 units of a commodity comprises of as follows:

एक वस्तु की 5000 इकाइयों की लागत निम्न प्रकार है -

Material	20000	Fixed overheads	16000
----------	-------	-----------------	-------

Wages	25000	Variable overheads	4000
-------	-------	--------------------	------

For manufacturing every 1000 extra units of the commodity the cost of production increase as follows.

Material propertionately wages

able expenses – Nil, Fixe overheads

25% extra (200 ) variable overheads 25% less than pro 25% calculated the estimated cost of producing 8000 units of the commodity an show by how much 1+ would differ if a flat rate of factory overheads on wages were charged.

प्रत्येक 100 अतिरिक्त वस्तु की इकाइयों के उत्पादन हेतु लागत में वृद्धि निम्न प्रकार होती है।

Calculate

- (i) Break even point, P/V ratio and margin of safety.
- (ii) Number of units to be sold to earn a profit of Rs. 3600 in a year
- (iii) Sales value needed to earn a profit of 10% on sales.
- (iv) Selling price per units to bring down BEP to 100000 units of the product.

मार्डन कम्पनी की अधिकतम उत्पादन क्षमता 440000 इकाइयां प्रति वर्ष है। सामान्य कार्यक्षमता 360000 इकाइयां प्रतिवर्ष मानी जा सकती है। परिवर्तनशील निर्माणी व्यय (सामग्री व श्रम सहित) रूपये 2.20 प्रति इकाई तथा स्थायी निर्माणी व्यय 108000 रूपये प्रतिवर्ष है। विक्रय तथा तवतरण के स्थिर प्रकृति के व्यय 50400 रूपये प्रतिवर्ष तथा परिवर्तनशील व्यय 0.60 रूपये प्रति इकाई है। विक्रय मूल्य 4.00 प्रति इकाई है।

ज्ञात कीजिए -

- 1 सम विच्छेद बिन्दु, अंशदान, अनुपात, सुरक्षा सीमा
- 2 रू. 36000 वार्षिक का लाभ अर्जित करने हेतु विक्रय की जाने वाली इकाइयों की संख्या
- 3 विक्रय पर 10 प्रतिशत लाभ अर्जित करने हेतु आवश्यक विक्रय की राशि
- 4 100000 इकाइयों पर सम विच्छेद बिन्दु उपलब्ध करने हेतु प्रति इकाई विक्रय मूल्य

इस वस्तु की 8000 इकाइयों के उत्पादन की अनुमानित लागत ज्ञात कीजिए और यह बतलाइए की कारखाना उपरिव्यय की प्रत्यक्ष श्रम पर सीधी दर चार्ज करी जाय तो उससे कितना अन्तर होगा।

35 Write explanatory notes on.

व्याख्यात्मक टिप्पणियां लिखिए

- 1 Valuation of work in progress. चालू कार्य का मूल्यांकन
- 2 Valuation of finished stock. निर्मित माल के स्टॉक का मूल्यांकन
- 3 treatment of wastage and scrap श्रम एवं अवशेष का लेखांकन
- 4 Ascertainment of tender price निविदा मूल्य का निर्धारण

36 Form the information given below prepare a statement showing cost of goods manufactured and sold and profit eaned.

निम्नलिखित सूचनाओं से एकविवरण पत्र बनाइये जिसमें निर्मित माल की लागत, बिक्री की लागत तथा अर्जित लाभ प्रदर्शित करना है।

	2012 August 1	2013 August 31 Rs.
Inventory stock	12000	12900
Raw material	12000	18000
Finished goods	21000	27000

Other data – sales overheads Rs. 5100, office overhead

Rs. 3900, direct wages Rs.24000 (120% of factory overhead

Cost good sold Rs. 8400

Sales Rs. 125000

- 37 What is contract account? How is it prepared? Give a specimen of such an account using imaginary figure.

ठेका खाता किये कहते है? यह कैसे बनाया जाता है? काल्पनिक समंकों का प्रयोग करते हुए इस खाते का एक प्रारूप दीजिए।

- 38 The following particular relate to a contract under taken by a firm of engineers

एक यांत्रिक फर्म के द्वारा लिये गये एक ठेका कार्य से संबंधित तथ्य निम्न प्रकार है -  
आपको बनाना है ‘

Material sent to site - 64500

Labour engaged on site – 54800

Plant installed at cost - 11300

Direct Exp. – 2400

Establishment charges – 3250

Material retur to store - 400

Work certified 143000

Cost of work not yet certified – 3400

Material in hund 31 Dec – 1400

Wages accured at 31 Dec – 1800

Direct exp accured at 31 Dec – 200

Value of plant at 31 Dec. 8200

Contract price 200000

Cash receive - 130000

You are required (a) to prepare contract account showing profit (b) to prepare contracted account (C) to show suitable entries in the balance sheet of the contractor.

Machine cost – 130000

Lfir 10 year (Deparceciation straight + line method)

(मूल्य ह्रास सीधी रेखा पद्धति)

Departmental overheads

विभागीय उपरिव्यय )

Rent and rates Rs. 50000

heat and Light Rs. 20000

machine subervison Rs. 130000

Departmental area 700 sq mts.

Machine area 255sq mts.

Number of machine in the deptt 26

(विभाग में मशीनों की संख्या)

Annual cost of reserve Rs. 1500

equipment ofr machine 200

Power cost per hour while in operation 1800

(शक्ति लागत प्रतिघटा जब मशीन परिचालन में हो)

Hour run on production

(उत्पादन घंटे)

Machine setting and adjusting hour (मशीनों को सैट तथासमायोजित करने का समय) 200

Indirect labour \_ One workman 10 required to give full time attention to the machine during setting and adjusting time. During production time he devote A one third of work hour. The machine consume 50% of power during setting and adjusting time.

अ) ठेका खाता ब) ठेकादाता का खाता स) ठेकेदार की पुस्तकों में चिट्ठा जिसमें विभिन्न मदों को प्रदर्शित करते हुए

अप्रत्यक्ष श्रम – एक कार्मिक को इस मशीन को सैट करने एवं ठीक करने के समय पूर्व ध्यान देना पडता है।

- 39 What are the special features of nearly completed contract? How is the profit taken into account on such contracts. Illustrate your answer by giving examples.

एक लगभग पूर्व ठेके की क्या विशेषताएं हैं? इस प्रकार के ठेकों पर लाभ हिसाब में किस प्रकार लिया जाता है। उदाहरण द्वारा अपने उत्तर को स्पष्ट कीजिए।

- 40 The contract ledger of M/S lucky engineers reveals the following details for four years. मेसर्स लक्की इंजीनियर्स की ठेका खाता बहि में चार वर्षों के निम्नलिखित तथ्य उपलब्ध है -

Year	I	II	III	IV
Material	47000	80000	250000	50000
Wages		100000	200000	80000
Overheads	50000	5000	16800	2300
Work Uncertified (अप्रमाणित कार्य)	4000	30000	40000	
Work certified during the year (वर्ष के दौरान प्रमाणित कार्य)	100000	200000	500000	200000

Capital equipment at the commen cementofthe contract was Rs. 5000 and at the end it was valued at Rs. 40000, a contract price was Rs. 10 lakhs and 90% of the workcertified was received in cash, balanbce was received on completion of the contract show contract account for four years.

ठेके के प्रारंभ में 5000 रू. का पूंजीगत प्रकरण लगाया गया जिसका मूल्य ठेका पूर्ण होने के पश्चात रू; 40000 रह गया था। ठेका मूल्य 10 लाख रूपये का था तथा प्रमाणित कार्य का 90 प्रतिशत नकद प्राप्त हो चुका था ओर शेष राशि ठेका सम्पन्न होने के पश्चात प्राप्त हो गई। चार वर्षों के लिए ठेका खाता बनाइये।

- 41 What is meant by operating costing? In which industries is it used? Prepare a transport operating cost sheet and discuss the various items included in it.

परिचालन लागत निर्धारण रिति से क्या अभिप्राय है। यह किन किन उद्योगों में अपनायी जाती है। एक यातायात परिचालन लागत पत्र तैयार कीजिए तथा इसमें सम्मिलित मदों को समझाइये।

- 42 Form the following data relating to two different vehile A and B . Compute the cost per runningmile:

निम्न तथ्यों के आधार पर दो विभिन्न गाडियों A तथा B की प्रति मील परिचालन लागत ज्ञात कीजिए।

	Vehicle "A"	Vehicle "B":
Mileage run (annual)	15000 Rs.	6000 rs.
Cost of vehicle	25000	15000
Roadlicience (annual)	750	750
Garage rent (annual)	700	400
Supervision & Salary (annual)	600	500
Driver wages per hou	1200	1200
miles run per gallon	3	3
pepair & maint.per mile	20 miles	15 miles
Tyre allocation permile	Rs. 1.65	Rs. 2.0
estimated life of vehicle	Rs. 0.80	Rs. 0.60
	100000	75000
	miles	miles

The truck carried a load of 8 tonnes 5 times in the month while returning from B station, but was once caught by the police and was fined Rs. 10000.

Cost of fuel per gallon      Rs. 3.00                      3.00

charges, Interest at 50% per annum on ccost of vehicles. the vehicle run 20 miles per hour on an average.

एक माल परिवहन कम्पनी 5 टन भार वाली लौरी का ए स्टेशन से बी स्टेशन तक माल ले जाने का किराया 600रू. प्रति टन लेती है। वापसी चक्कर का किराया 560रू. प्रतिटन है। अप्रैल 2013 माह में इस ट्रक ने पूर्ण भार सहित माल ले जाने के लिए 10 चक्कर लगाये जिसमें से माल में सी स्टेशन पर 3 टन माल दो बार उतारा। केवल एक बार सी स्टेशन से ए स्टेशन तक बिना माल लिये वापस लौटना पडा यह निम्न प्रकार किये गये -

वार्षिक स्थाई व्यय 192000रू वार्षिक अनुरक्षण व्यय 96000 रू. तथा मासिक परिचालन व्यय 12020 रू.;

यह मानते हुए कि बीच के स्टेशनों के लिए किराये में किसी प्रकार की रियायत नहीं की जाती है। आपको 2013 वर्ष के अप्रैल माह के लिए प्रति टन किलोमीटर (परिशुद्ध) की लागत तथा लाभ ज्ञात करना है।

ए स्टेशन से बी स्टेशन की दूरी 210 कि.मी.; तथा ए स्टेशन से सी स्टेशन की दूरी 120 कि.मी. है। इस माह में स्टेशन से लोटेते समय ट्रक द्वारा 5 बार 8 टन माल ले जाया गया लेकिन एक बार पुलिस द्वारा पकड़े जाने के कारण 10 हजार रुपये जुर्माना देना पडा।

43 Explain the following (निम्नलिखित को समझाइये)

- (1) Hotel cost account (होटल लागत लेखांकन)
- (2) Power House cost accounting (विद्युत गृह लागत लेखांकन)
- (3) Hospital cost accounting (चिकित्सा लागत लेखांकन)
- (4) Absolute ton km (परिशुद्ध टन किलोमीटर)

44 A transport company charges Rs. 600 per ton for a 5 ton lorry load from A station to b station. The charges for return trip are rs. 560 per tonne> n the month of April 2013 a truck has made 10 out ward juurneys with full load out of which 3 tonnes were unloaded twice at C station in the way. It returned without any load once only from C station to A station. The expenses incurred were as under:

Annual fixed charges: Rs. 192000, annual maintenance charge rs. 96000 monthly running charges Rs. 12020. You are required to find the cost per tonn – km (absolute) and the profit for the month of April 2013 assuming that no can cession is made for delivery at the intermediate stations.

Distance from A station to b station 210 km and from A to C station 120 km.

गाडी की लागत पर 5 प्रतिशत वार्षिक दर से ब्याज लगाइये गाडी औसतन 20 मील प्रति घण्टे रफ्तार से चलती है।

45 A medical product manufactured by Arjun Drugs Lt. passes through three distinct process to completion. During a week 1000 grains of material valued at Rs. 50000 were introduced and the following expense were incurred.

अर्जुन ड्रग्स लिमिटेड द्वारा एक दवाई का निर्माण कार्य तीन प्रक्रियाओं द्वारा पारित होने पर पुनः किया जाता है। एक सप्ताह में 10 हजार ग्राम सामग्री 50 हजार रुपये लागत की लगाई तथा शेष अंश व्यय निम्न प्रकार किये गये

	A (Rs.)	B (Rs.)	C (Rs.)
Machine Exp	5000	4000	3000
Labour	20000	30000	25000
Direct Exp	11000	16400	4600
Normal wastage	5%	10%	5%
con inpit	1.00	2.0	2.50
Scrap value per gram	9000	8000	7700
Actual output (grams)			

Prepare process Account, normal wastage account, abnormal wastage account, abnormal effective account.

प्रक्रिया खाते, सामान्य व्यय खाते, असामान्यव्यय खाते, तथा असामान्य बचत खाते तैयार कीजिए।

- 46 Discuss the justification of Inter process profits. How are such profits dealt within process accounts.

अन्तर प्रक्रिया लाभों के औचित्य की विवेचना कीजिए। इस प्रकार लाभों के प्रक्रिया लेखांकन में किस प्रकार व्यवहार किया जाता है।

- 47 A product passes through two process A & B output of process A is transferred to process B at a price calculated to give a profit of 20% on the transfer price and finished output is transferred to finished stock at a price calculated to give a ine following data relate to the week in 2013. t

एक उत्पादन ए तथा बी दो प्रक्रियाओं से पारित होकर निर्मित किया जाता है। ए प्रक्रिया का उत्पाद बी प्रक्रिया में हस्ताकरण मूल्य पर 20 प्रतिशत लाभ लगाकर तथा बी प्रक्रिया में निर्मित वस्तु निर्मित स्टॉक में हस्तान्तरण मूल्य पर 25 प्रतिशत लाभ लगाकर अन्तरित किया जाता है। 2013 के एक सप्ताह से संबंधित समंक निम्न प्रकार है।

	Process A	Process B
Material consumed	80000	240000
Wages	12000	135000



Factory over head	40000	150000
closing stock	40000	175000
*Valued at prime cost)		

निर्मित वस्तु का कुछ अंश शेष बच गया जिसका मूल्यांकन 2000000 रू. किया गया तथा शेष को 680000 रू. में बेच दिया गया। लागत पुस्तकों में प्रक्रिया खाते तथा निर्मित माल खाता बनाइये।

- 48 The Hindustan chemicals manufacturing comp.Ltd. manufactures and sells chemical product by three consecutive process known as A, B and C. In each process 20% of total weight put in is lost and 10% is scrap, which from A process and B process Rs. 100 a ton and from process C Rs. 200 a ton. The product of the three processes are dealt with as follows.

हिन्दुस्तान केमिकल निर्माण कम्पनी लि. तीन प्रक्रियाओं ए, बी, सी द्वारा रसायन तैयार करके बेचती है। प्रत्येक प्रक्रिया में कुल भार का 2 प्रतिशत व्यय हो जाता है। तथा 10 प्रतिशत अवशेष रहता है। ए तथा बी प्रक्रियाओं में अवशेष का मूल्य 100रू प्रति टन तथा सी प्रक्रिया के अवशेष का मूल्य 200रू प्रति टन प्राप्त होता है। तीनों प्रक्रियाओं के उत्पादन संबंधित व्यय विवरण निम्न प्रकार है।

	A	B	C
Setit to ware house for sale	25%	50%	100%
(गोदाम में विक्रय हेतु भेजा)	75%	50%	-
Passed to next process	1000 tonnes	140 ton	1348 tons
matenal used cont per ton mat (Rs.)	120	200	80
manufacturing Exp (Rs.)	30800	25700	18100

Prepare an account for each process showing the cost per ton of each product.

प्रत्येक प्रक्रिया का खाता बनाकर उत्पादन की प्रतिटन लागत ज्ञात कीजिए।

49 Explain the various accounting methods of joint product.

संयुक्त उत्पाद लेखांकन की विभिन्न विधियों को समझाइये

50 A factory producing article P also produced a by-product Q which is further processed into finished product. The cost of manufacture and selling prices are given below.

एक फैक्ट्री द्वारा पी वस्तु का निर्माण करते समय क्यू गौण उत्पाद भी निर्मित हो जाता है। जिसे आगे पूरा विक्रय योग्य बनाया जाता है। निर्माणी लागत एवं विक्रय मूल्य निम्न प्रकार है -

	Joint Exp संयुक्त व्यय		Subsequent expenses उत्तरावर्ती खर्चे
		P	Q
	Rs.	Rs.	Rs.
Material	5000	3000	1500
Labour	3000	1400	1000
overheads	2000	600	500
selling price	-	1600	8000
on s.p.	-	25%	20%

Assume that selling and distribution expenses are in proportion to sale price show how would you apportion joint cost of manufacture and prepare a statement showing cost of production of P & C.

बिक्री एवं वितरण व्यय विक्रय मूल्य के अनुपात में मानिए। पी. व क्यू की उत्पादन लागत ज्ञात कीजिये तथा संयुक्त उत्पादन लागत का अनुभाजन किस प्रकार करेंगे यह भी समझाइये।

52 Write short note on

संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए

(a) Joint product संयुक्त उत्पाद

- (b) By- product उपोत्पाद
- (c) Reverse cost method विलोम लागत विधि
- (d) Joint expenses संयुक्त व्यय

52 In the course of manufactures of main product 'P' by product A and B also emerge. The joint expenses amount to Rs.119550. All the three product are further processed after separation and sold as under:

मुख्य उत्पाद पी के उत्पाद प्रक्रिया में दो उप उत्पाद ए व बी निर्मित होते हैं। संयुक्त लागत 119550रू. है। तीनों उत्पादों पर आगे और प्रक्रियांकन किया जाता है तथा उनका विक्रय मूल्य निम्न प्रकार है –

कुल स्थिर विक्रय व्यय बिक्री की लागत का 10 प्रतिशत जिन्हें 20:40:40 के अनुपात में अनुभाजित करना है।

तैयार कीजिये -

	Main product	By product "A"	'B'
Sales	Rs. 90000	Rs. 60000	Rs. 40000
Cost offer	Rs. 6000	Rs. 5000	Rs. 4000
seperation	25%	20%	15%
Profit as sale% (वि. पर लाभ प्रतिशत)			

Total fixed selling expenses 10% of total cost of sales to be allocated as 20:40:40 prepare

- (ii) Statement showing apportionment of joint cost
- (iii) Main production account and by production account.

- 1 संयुक्त व्यय अनुभाजन विवरण पत्र
- 2 मुख्य उत्पादन खाता तथा दोनों उपोत्पाद खाते

53 Define control accounts and explain their significance in cost account.

नियंत्रण खातों को परिभाषित कीजिये तथा लागत लेखों में इनके महत्व को समझाइये।

54 The following balances existed in the cost ledger of X Ltd. as on 31 March 2013.

31 मार्च 2013 को एक्स लिमिटेड की पुस्तकों में निम्नलिखित शेष विद्यमान थे

	Dr (Rs.)	Cr (Rs.)
Share ledger control a/c	602870	
W/P ledger control a/c	244730	
Stock ledger control a/c	503890	
manufacturing over heads		21050
cost control a/c		1330440
	1351490	1351490

Other particular for the year are वर्ष के अतिरिक्त विवरण इस प्रकार है।

Finished product (at cost)	-	421670
Manuf. over head incurred (fixed)	-	183020
Raw material purchased	-	246000
Direct wags	-	101060
Indirect labour	-	43330
Sales	-	500000
Cost of sales	-	376780
Material issued to production	-	254630
Sales return (cost Rs. 10760)	-	14470
Material return to supplier	-	5800
manu. over head charged to production	-	154400

you are revered to write up the accounts and schedule of closing balance stating what each balance represent?

आप खाते बनाइये तथा अन्तिम खातों की सूची भी बनाइये तथा यह बतलाइये कि प्रत्येक शेष क्या दर्शाता है।

55 What control accounts would be needed to be maintained in respect of material purchase and used in factory? From what source would the entries be derived?

एक फैक्ट्री में सामग्री के क्रय एवं उपयोग के संबंध में कौनसे नियंत्रण खाते रखे जाने आवश्यक होते हैं। प्रविष्टियों को किन साधनों से उपलब्ध किया जाता है।

56 The following balances were extracted from ledger of Bachan Ltd. as on 31 Dec. 2013  
31 दिसम्बर 2013 को समाप्त वर्ष के लिए बचचन लि. की खाता बहि से निम्नलिखित शेष उपलब्ध है

	Dr. (Rs.)	Cr (Rs.)
Raw material control a/c	48836	
W/P control a/c	14745	
Finished stock control a/c	21980	85561
Nominal ledger control a/c		
	85561	85561

Further transactions took place during the following quarter as follows.

अग्रणी तीन माह को अवधि में निम्नलिखित व्यवहार किये गये -

Factory overhead – allocated to W/p 11786

Goods finished – at cost	36834
Raw material purchased	22422
Direct wages – allocated to W/P –	18370
Cost of goods sold	42000
Raw material – Issued to production	17000
Raw material – credited to suppliers	1000
Inventory audit – raw material loser	1300
W/P rejected (with no scrap value )	1800
Customers return (at cost) of finished goods	3000

prepare all necessary ledger account in.

लागत खाता बहि में समस्त आवश्यक खाते बनाइये ‘

- 57 State the reasons for disagreement between the costing and financial results prepare an imaginary reconcilicition statement.

लागत लेखांकन तथा वित्तीय लेखांकन के परिणामों में अन्तर के कारणों को स्पष्ट कीजिए। एक काल्पनिक समाधान विवरण पत्र तैयार कीजिए।

- 58 Find out the profit as per costing records and financial accounts from the following information and reconcile the results.

निम्न तथ्यों के द्वारा लागत लेखों एवं वित्तीय लेखों की आधार पर लाभ ज्ञात कर दोनों के परिणामों का मिलान कीजिए

	Product “X”	Product “B”
Numbers units	600	400
Produced and sold	Rs. 3600	Rs. 2800
total direct material	Rs. 3000	Rs. 2400
Total direct wages	Rs. 25	Rs. 30
selling price per unit		

Work overhead is charged at 60% of prime cost and office overhead at 40% of works overheads. Actual works expenses amounted to Rs. 4500 and office exp. Rs. 3900. There were no opening or closing stock.

कारखाना उपरिव्यय मूल लागत का 60 प्रतिशत तथा कार्यालय उपरिव्यय कारखाना उपरिव्यय का 40 प्रतिशत लगाया जाता है। वास्तविक कारखाना व्यय 4500 रू. तथा कार्यालय व्यय 3900 रू लगे। प्रारंभिक तथा अन्तिम स्टॉक नहीं है।

- 59 The following information has been collected from the records of a company.

एक कम्पनी की पुस्तकों से निम्नलिखित सूचनाएं प्राप्त की गई है ‘

	Cost Records (Rs.)	Financial Books (Rs.)
1 Values & Opening stock		
Raw material	27342	27458
Finished goods	21000	20642
Work in progress	19488	19379
Value of closing stock		
Raw material	2957	29326
Finished goods	24000	22860
Work in progress	21296	21382
3 Work overhead	18000	15000
4 Admioverheads	6000	7000
5 selling and disover heads	9600	7500
6 miscellaneous exp	-	21000
7 Transfer fees (Income)		200
8 Interest on Bank		1500
deposit (income		?
9 Profit as revated	127411	

Prepare a statement of reconciliation as on as certain profit as per financial Books.

एक समाधान विवरण पत्र तैयार कीजिए और वित्तीय लेखों के लाभों की गणना कीजिए

- 60 It has been stated that an efficient costing system willnot necessarily prodvced accounts which in their result will agree with the financial accounts. Comment upon this statement and explain the objectives of reconciling cost and financial accounts. ‘यह कहा जाता है कि लागत लेखों के परिणाम आवश्यक रूप से वित्तीय लेखों के परिणामों के समान नहीं हो सकते है’ इस कथन की विवेचना कीजिए एवं लागत तथा वित्तीय लेखों के मिलान के उद्देश्यों को समझाइये।

- 61 Explain the meaning and the uses of the following in relation to marginal costing  
(a) Break even point (b) P/V Ratio (c) Margin of safety (d) Contribution (e) Key factor  
(f) Angle of incidence.

सीमांत लागत लेखांकन के संबंध में निम्नलिखित के कार्य एवं उपयोग समझाइये ‘

1 सम विच्छेद बिन्दु 2 अंशदान अनुपात 3 सुरक्षा सीमा 4 अंशदान 5 मूल घटक 6 संयोग का कोण

- 62 Modern company has maximum capacity of 44000 units per annum. Normal capacity is regarded as 360000 units in a year. Variable manufacturing cost (including material and labour) is Rs. 2.20 per unit. Fixed factory overhead is Rs. 108000 per annum. Selling and distribution cost of fixed nature is 50400 per annum where variable is Rs. 0.60 per unit. Sale price is Rs. 4.00 per unit.

- 63 Budgeted output बजट उत्पादन 8 0000(Units)

Fixed expenses (स्थिर व्यय) Rs. 400000

Variable cost (अस्थिर व्यय) Rs. 10 per unit

Selling price (विक्रय मूल्य) Rs. 20 per unit

Draw a break even chart showing BEP.

एक समविच्छेद चित्र बनाकर सम विच्छेद बिन्दु प्रदर्शित कीजिए

- 64 The ratio of variable cost to sales is 60%. The break even point occurs 80% of sales. Fixed cost are Rs. 200000. Find sales capacity and the sales at break even point also determine profit at 90% and 100% sales capacity.

विक्रय पर परिवर्तनशील लागतों का अनुपात 60 प्रतिशत है। लाभालाभ बिन्दु 80 प्रतिशत विक्रय पर उपलब्ध होता है। स्थाई लागतों 2 लाख रु. है। लाभालाभ बिन्दु पर विक्रय तथा विक्रय क्षमता ज्ञात कीजिए। विक्रय की 90 प्रतिशत तथा 100 प्रतिशत क्षमता पर लाभ ज्ञात कीजिए।

- 65 Define standard costing. Explain the difference between standard costing and budgetary control.

प्रमाण लागत लेखांकन को परिभाषित कीजिए

प्रमाण लागत लेखांकन तथा बजटरी नियंत्रण में अन्तर को समझाइये

- 66 Explain and illustrate the methods of calculating following variances.

निम्नलिखित विचरणों के परिकलन की रीति उदाहरण सहित समझाइये।

(1) Material price variance सामग्री मूल्य विचरण

2 Material usage variance सामग्री प्रयोग विचरण



3 Material mix variance सामग्री मिश्रण विचरण

4 Material yield variances सामग्री उत्पादन विचरण

- 67 Calculate material cost variance, material price variance, material usage variance and material yield variance.

निम्नलिखित समकों से सामग्री लागत विचरण, सामग्री मूल्य विचरण, सामग्री प्रयोग विचरण, तथा सामग्री उत्पादन विचरण का परिकलन कीजिए

Standard प्रमाण

100kg material for 70 kg finished product

100 किलोग्राम सामग्री, 70 कि.ग्रा. पूर्ण निमित्त उत्पादन के लिए 200 रु. प्रति कि.ग्रा. से

Actual वास्तविक

Output 2100kg material used 28000kg cost of material Rs. 50400

21000 किग्रा उत्पादन के लिए 2800 किग्रा सामग्री प्रयुक्त की गई जिसकी लागत 50400 रु है।

- 68 Find out direct labour variance from the following details.

निम्नलिखित विवरणों से प्रत्यक्ष श्रम विचरणों की परिगणना कीजिए

Standard	Actual
Output : 1000 units Rate of payment Rs. 6 per unit	1200 units wages paid with
Time to be taken : 50 Hours	Bonus Rs. 8000 Time take 40 hours

- 69 Calculate material cost variance and its various components from the following information

- (a) Standard quantity of mat. per unit 10 kg
- (b) Standard price per kg of mat. Rs. 20
- (c) Actual usage of material per unit 12.5 kg
- (d) Actual price per kg of raw material Rs. 18
- (f) finished output sold – 50 units

(g) Closing stock of output 10 units

No opening stock of raw material and finished stock

- 70 In a brass foundry the standard mix consists of 60% of copper and 40% of zinc. the Standard loss of production is 30% Standard mix and yield were.

एक पीतल फाउण्ड्री में प्रमाण मिश्रण 60 प्रतिशत तांबा तथा 40 प्रतिशत जस्ता है। उत्पादन में प्रमाण क्षय 30 प्रतिशत है तथा प्रमाण मिश्रण एवं उत्पादन इस प्रकार था।

copper 60kg@Rs. 5per kg

Zinc 40kg @Rs. 10 per kg

Standard yield (प्रमाण उत्पादन) 70 kg

The actual mix and yield were

वास्तविक मिश्रण एवं उत्पादन इस प्रकार था

Copper 80kg@Rs. 4.5 per kg

Zinc 70kg @Rs. 8.00 per kg

Actual yield (वास्तविक उत्पादन) 115 kg

- 71 Explain material variances and labour variances.

सामग्री तथा श्रम विचरणों को समझाइये

- 72 Give the following particulars, compute the labour variances

निम्नलिखित समकों से श्रम विचरणों को ज्ञात कीजिए

Labourer	Standard			Actual		
	Noof persons	Rate	Hours worked	Noof persons	Rate	Hours worked
Grade I	100	Rs. 3	100	80	Rs@2-50	120
Grade Ii	50	Rs. 5	100	60	Rs. 5.00	120
Grade III	40	Rs. 10	100	50	Rs. 8.00	120

	Standard = 400 units output प्रमाण उत्पादन 400 इकाइयां	Actual= 380 units output वास्तविक उत्पादन 380 इकाइयां
--	--	---