

Seat No. : _____

MC-104-H

March-2019

B.Com., Sem.-V

CE-301 (A) : Cost & Financial Accounting (New Course)

Time : 2:30 Hours]

[Max. Marks : 70

(Hindi Version)

सूचना : दाहिनी तरफ के अंक प्रश्न के पूर्णांक हैं ।

1. (A) एक वस्तु का उत्पादन A, B तथा C तीन प्रक्रियाओं में होता है । प्रक्रिया “A” में 20,000 इकाइयाँ प्रति इकाई ₹ 10 की कीमत पर डाले गए । अन्य प्रत्यक्ष खर्च तथा विवरण निम्नानुसार है : 14

विवरण	प्रक्रिया-A	प्रक्रिया-B	प्रक्रिया-C
	₹	₹	₹
फुटकर माल सामग्री	30,000	50,000	20,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	90,000	1,40,000	1,20,000
प्रत्यक्ष खर्च	21,000	23,750	40,180
अन्य विवरण :			
वास्तविक उत्पादन (इकाइयों में)	19,000	18,200	16,200
सामान्य नुकसान	3%	5%	8%
सामान्य नुकसान की प्रति इकाई	2.50	5.00	10.00

प्रक्रिया के खाते, असामान्य नुकसान तथा असामान्य वृद्धि खाते तैयार कीजिए ।

अथवा

- (i) सीमा कंपनी वस्तु X का उत्पादन के साथ Y तथा Z नाम की सहउत्पादन करती है : 7
- उत्पादन का संयुक्त खर्च निम्नानुसार है :
- मालसामान ₹ 2,04,600
- मजदूरी ₹ 1,45,200
- परोक्ष खर्च ₹ 1,12,200

इसके बाद के अलग खर्च इस प्रकार हैं :

विवरण	वस्तु-X	वस्तु-Y	वस्तु-Z
	₹	₹	₹
मालसामान	36,000	28,800	32,400
मजदूरी	43,200	25,200	30,600
परोक्ष खर्च	46,800	18,000	21,000
विक्रय कीमत	7,56,000	3,12,000	3,00,000
विक्रय कीमत पर लाभ	50%	50%	30%

संयुक्त खर्च का विभाजन दर्शाता पत्रक तैयार कीजिए तथा वस्तु X का लागत पत्रक बनाइए ।

(ii) अंतर लिखिए : जॉब लागत तथा प्रक्रिया लागत । 7

(B) निम्न उपप्रश्नों के एक से अधिक विकल्प दिए गए हैं । सही विकल्प का चयन कीजिए : (कोई चार) 4

(1) प्रक्रिया नं.-1 में डाली गई 5,000 इकाइयाँ, वास्तविक उत्पादन 4,600 इकाइयाँ हैं । सामान्य बिगाड़ डाले गए इकाइयों का 10% हो तो असामान्य वृद्धि की इकाइयाँ कितनी ?

- (A) 100 इकाइयाँ (B) 200 इकाइयाँ
(C) 300 इकाइयाँ (D) 400 इकाइयाँ

(2) बेची गई इकाइयाँ 25,000, आरम्भिक स्टॉक 4,000 इकाइयाँ, अंतिम स्टॉक 5,000 इकाइयाँ हो तो उत्पादन की इकाइयाँ कितनी ?

- (A) 25,000 इकाइयाँ (B) 26,000 इकाइयाँ
(C) 20,000 इकाइयाँ (D) 21,000 इकाइयाँ

(3) प्रथम प्रक्रिया की लागत ₹ 50,000 हैं । जो फेरबदली कीमत पर 20% लाभ की गणना करनी हो अथवा लागत पर 25% लाभ की गणना करनी हो तो दोनों स्थितियों में लाभ की रकम निकालिए ।

- (A) ₹ 12,500 तथा ₹ 10,000 (B) ₹ 10,000 तथा ₹ 10,000
(C) ₹ 12,500 तथा ₹ 12,500 (D) ₹ 10,000 तथा ₹ 12,500

(4) प्रक्रिया X में डाली गई इकाइयाँ 30,000, सामान्य बिगाड़ डाली गई इकाइयों का 8%, वास्तविक उत्पादन 27,000 इकाइयाँ ।

दी गई विवरणी से असामान्य बिगाड़ की इकाइयाँ मालूम कीजिए :

- (A) 2,400 (B) 3,000
(C) 240 (D) 600

(5) प्रक्रियाओं के हिसाबों में कौन सी जानकारी नहीं दर्शायी जाती है ?

- (A) मजदूरी (B) वेतन
(C) दान (D) मालसामग्री

(6) प्रक्रिया X में 50,000 इकाइयाँ ₹ 5,50,000 की लागत से डाली गई तथा 44,000 इकाइयाँ ₹ 13,20,000 की कीमत पर प्रक्रिया Y में फेरबदली की गई। प्रक्रिया X की 5,000 इकाइयाँ सामान्य बिगाड़ का ₹ 35,000 उपज था। असामान्य बिगाड़ की लागत निकालिए।

- (A) ₹ 7,000 (B) ₹ 30,000
(C) ₹ 37,000 (D) ₹ 47,000

2. (A) एक कारखाना की प्रक्रिया नं. 2 की जानकारी निम्नानुसार है :

14

विवरण	पूर्णता वर्ग	इकाइयों की संख्या	लागत (₹)
आरम्भ का अर्ध तैयार माल :		450	18,450
मालसामान	50%		
मजदूरी	80%		
शिरोपरि खर्चे	80%		
प्रक्रिया नं. 1 से फेरबदली	100%	5,700	2,05,200
प्रक्रिया का खर्च :			
मालसामान			11,850
मजदूरी			56,100
शिरोपरि खर्चे			22,440
प्रक्रिया नं. 3 (तैयार माल) में फेरबदली	100%	5,250	
अंतिम अर्ध तैयार माल		900	
मालसामान	100%		
मजदूरी	80%		
शिरोपरि खर्चे	80%		
तैयार कीजिए :			

- (A) प्रक्रिया नं. 2 का खाता
(B) FIFO पद्धति के आधार पर पूर्ण इकाइयों का पत्रक
(C) पूर्ण इकाइयों के आधार पर लागत पत्रक

अथवा

एक वस्तु का उत्पादन होने में तीन प्रक्रियाओं में से जाना होता है। मार्च 2018 के दरम्यान उसके उत्पादन से संबंधित विवरण निम्नानुसार है :

14

विवरण	प्रक्रिया-X	प्रक्रिया-Y	प्रक्रिया-Z	तैयार माल
	₹	₹	₹	₹
आरम्भिक स्टॉक	60,000	36,000	30,000	75,000
प्रत्यक्ष मालसामान	39,000	60,000	1,20,000	
प्रत्यक्ष मजदूरी	30,000	31,500	1,50,000	
उत्पादन का परोक्ष खर्च	30,000	75,000	75,000	
अंतिम स्टॉक	15,000	18,000	96,000	99,000
दूसरी प्रक्रिया में डाला गया प्रतिशत फेरबदली कीमत पर	20%	25%	10%	
आरम्भ के स्टॉक पर आंतर प्रक्रिया लाभ	—	6,000	8,400	30,000

प्रत्येक प्रक्रिया का स्टॉक प्राथमिक लागत के प्रमाण में आकलन किया जाता है तथा तैयार माल का स्टॉक जिस कीमत पर प्रक्रिया Z में से मिलता है, उस कीमत पर ही आकलन किया जाता है। माह के दरम्यान की बिक्री ₹ 9,00,000 रही थी।

निम्नानुसार तैयार कीजिए तथा गणना कीजिए :

- प्रत्येक स्थिति में लाभ दर्शाता प्रक्रिया खाता
- वास्तविक प्राप्त लाभ
- कच्चा चिट्ठा के लिए स्टॉक का मूल्यांकन

(B) निम्न उपप्रश्नों के उत्तर के संबंधित एक से अधिक विकल्प दिए गए हैं। उनमें से सही विकल्प का चयन कीजिए : (कोई चार)

4

(1) प्रक्रिया के हिसाबों में पूर्ण इकाइयों की पद्धति अनुसार मालसामान की प्रति इकाई लागत ज्ञात करने हेतु कौन सा पत्रक तैयार किया जाता है ?

- (A) लागत का पत्रक (B) पूर्व इकाइयों की गणना दर्शाता पत्रक
(C) मूल्यांकन पत्रक (D) प्रक्रिया खाता

(2) प्रक्रिया-A की जानकारी निम्नानुसार है :

आरम्भिक स्टॉक	12,000 इकाइयाँ
(पूर्णता वर्ग – मालसामान 75%)	
तैयार इकाइयाँ	35,000
सामान्य बिगाड़	2,500 इकाइयाँ
अंत में इकाइयों का स्टॉक	7,500
(पूर्णता वर्ग मालसामान 60%)	

FIFO पद्धति अनुसार मालसामान की दृष्टि से सम्पूर्ण कितनी इकाइयाँ होंगी ?

- (A) 39,500 इकाइयाँ (B) 30,500 इकाइयाँ
(C) 42,500 इकाइयाँ (D) इनमें से कोई नहीं

(3) तैयार माल की अनुमानित लागत ज्ञात करने के लिए लागत के प्रत्येक तत्त्वों के लिए अर्ध तैयार माल का स्टॉक पूर्ण इकाइयों में रूपांतरित किया जाता है

- (A) अपूर्ण (B) गलत
(C) सत्य (D) कुछ कहा नहीं जा सकता

(4) अनिसा कंपनी की जानकारी निम्नानुसार है :

विवरण	अंतिम स्टॉक	अप्राप्त लाभ
	₹	₹
प्रक्रिया-X	60,000	—
प्रक्रिया-Y	1,20,000	20,000
प्रक्रिया-Z	2,00,000	24,000
तैयार माल का स्टॉक	3,00,000	28,000

बैलेंस शीट के लिए स्टॉक का मूल्यांकन निम्नानुसार होगा :

- (A) ₹ 3,00,000 (B) ₹ 72,000
(C) ₹ 2,72,000 (D) ₹ 6,08,000

- (5) स्टॉक में समाविष्ट वसूल नहीं हुआ लाभ तथा माल की फेरबदली कीमत निकालने के लिए, प्रक्रिया खाता तैयार करने के समय तीन खाते वाला प्रक्रिया खाता तैयार किया जाता है।
- (A) गलत (B) सही
(C) अपूर्ण (D) इनमें से कोई नहीं

- (6) आंतर प्रक्रिया लाभ की पद्धति में, नीचे दी गई प्रक्रिया-2 के विवरण से प्रक्रिया-2 का दर्शित लाभ निकालिए।

आरम्भ के स्टॉक में आंतर क्रिया लाभ ₹ 8,000

अंतिम स्टॉक में आंतर क्रिया लाभ ₹ 12,000

वास्तविक लाभ ₹ 38,000

(A) ₹ 42,000 (B) ₹ 34,000

(C) ₹ 58,000 (D) ₹ 46,000

3. (A) एक उत्पादन करने वाली इकाई का 2017-18 वर्ष के लिए लेखा चोपड़ों से प्राप्त आँकड़े निम्नानुसार है : 14

₹

प्रत्यक्ष मालसामग्री	5,00,000	
प्रत्यक्ष मजदूरी	2,50,000	
प्रत्यक्ष खर्च	1,50,000	
कारखाना शिरोपरि खर्च	5,00,000	(60% चलित)
ऑफिस शिरोपरि खर्च	6,00,000	(80% स्थायी)
विक्रय शिरोपरि खर्च	3,00,000	(60% चलित)
लाभ	2,00,000	

गणना कीजिए :

- (i) समविच्छेद बिन्दु
(ii) सुरक्षा की सीमा
(iii) ₹ 30,00,000 की बिक्री पर लाभ की राशि
(iv) यदि बिक्री में 20% घटाव हो तो लाभ/हानि की राशि
(v) यदि चलित खर्च में 10% घटाव हो तो लाभ/हानि की राशि

अथवा

संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए : (कोई चार)

14

- (i) लाभ मात्रा अनुपात
(ii) सुरक्षा सीमा
(iii) चाबी रूपी कारक
(iv) समावेशी लागत तथा सीमांत लागत
(v) वैकल्पिक लागत
(vi) संबंधित लागत
(vii) समविच्छेद चार्ट

(B) निम्न प्रश्नों के उत्तर एक/दो वाक्यों में दीजिए : (कोई तीन)

3

- (1) योगदान का क्या आशय है ?
- (2) आपतन कोण समझाइए ।
- (3) यदि मालसामग्री चाबी रूपी परिबल हो तो अधिक से अधिक लाभ प्राप्त करने के लिए किस वस्तु का उत्पादन करना चाहिए ?
- (4) ऐतिहासिक लागत को समझाइए ।
- (5) समझाइए – क्रमिक लागत

4. (A) वैशाली लिमि. तथा निराली लिमि. का ता. 1-4-2018 को संयोजन किया गया तथा दोनों चालू कंपनियों को धंधा खरीद करने सोनाली लिमि. नाम की नयी कंपनी की स्थापना की गई । दोनों कम्पनी के 31-3-2018 की तारीख को बैलेंस शीट निम्नानुसार है :

14

बैलेंस शीट

देयताएँ	वैशाली लि. ₹	निराली लि. ₹	परिसम्पत्तियाँ	वैशाली लि. ₹	निराली लि. ₹
शेयर पूँजी :					
इक्विटी शेयर प्रत्येक ₹ 100 का पूर्ण भरपाई	37,50,000	30,00,000	स्थायी सम्पत्ति	45,00,000	31,50,000
संचय – आधिक्य :			चालू सम्पत्ति	15,00,000	13,50,000
सामान्य अनामत	7,50,000	6,75,000			
पुनः मूल्यांकन अनामत	3,00,000	1,50,000			
निवेश प्राप्ति अनामत	1,20,000	30,000			
लाभ-हानि खाता	1,50,000	2,25,000			
प्रतिभूति ऋण 15% का ऋणपत्र (प्रत्येक ₹ 100)	6,00,000	3,00,000			
चालू देयताएँ लेनदार	3,30,000	1,20,000			
	60,00,000	45,00,000		60,00,000	45,00,000

अतिरिक्त विवरण :

- (1) वैशाली लिमि. तथा निराली लि. के 15% के ऋणपत्र के लेखे सोनाली लिमि. के 10% के ऋणपत्र प्रत्येक ₹ 100 का इतनी संख्या में दिया जाए कि उससे उनकी ब्याज की आय बनी रहे ।
- (2) वैशाली लिमि. तथा निराली लिमि. के प्रत्येक शेयरों पर सोनाली लिमि. उसके स्वयं के 4 इक्वीटी शेयर प्रत्येक ₹ 30 का एक की दर से दिया जाएगा तथा प्रत्येक इक्वीटी शेयर की दार्शनिक कीमत ₹ 10 है ।
- (3) निवेश प्रतिफल अनामत और दो वर्ष रखा जाता है । निम्नलिखित दो पद्धतियों के अनुसार संयोजन हुआ है । यह मानते हुए सोनाली लिमि. का ता. 1-4-2018 का रोजनामचा बैलेंस शीट तैयार कीजिए ।
 - (i) संयोजन विलीनीकरण प्रकार का हो ।
 - (ii) संयोजन खरीद स्वरूप प्रकार का हो ।

अथवा

- (i) लेखा मानक-14 के सन्दर्भ में विलीनीकरण तथा खरीद स्वरूप के संयोजन के संबंध में समझाइए । 7
 - (ii) कंपनी का संयोजन क्या है ? संयोजन के समय व्यवसाय खरीद कीमत ज्ञात करने की पद्धति समझाइए । 7
- (B) लेखा मानक-14 के संदर्भ में एक/दो वाक्यों में निम्नलिखित प्रश्नों के जवाब लिखिए : (कोई तीन) 3
- (i) व्यवसाय खरीद पर अधिक चुकायी रकम दोनों प्रकार के संयोजन में किस तरह प्रविष्टि की जाती है ?
 - (ii) किन दो प्रकार के संयोजन का लेखा मानक-14 में उल्लेख है ?
 - (iii) कानूनी अनामत क्या है ?
 - (iv) खरीद स्वरूप संयोजन में ख्याति की किस तरह प्रविष्टि की जाएगी ?
 - (v) संयोजन विलीनीकरण स्वरूप है ऐसा कब कहा जाता है ?