

Seat No. : _____

N16-111-H

November-2014

B.Com., Sem.-V

CE 301 A : Cost and Financial Accounting

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

(Hindi Version)

सूचना : दाहिने तरफ के अंक प्रश्नों के गुण दर्शाते हैं ।

1. हितेषी लि. में एक वस्तु का उत्पादन तीन भिन्न-भिन्न प्रक्रियाओं 'P', 'Q' व 'R' से गुजरता है और अंत में तैयार माल के स्टॉक खाते में ले जायी जाती है । प्रक्रिया से संबंधित विवरण निम्न अनुसार है :

14

विवरण	प्रक्रिया 'P'	प्रक्रिया 'Q'	प्रक्रिया 'R'
1. प्रविष्ट इकाईयाँ (प्रति इ. ₹ 30)	75,000	—	—
2. सामान्य बिगाड़ (प्रविष्ट की गई इकाईयों का प्रतिशत)	8%	6%	4%
3. बिगाड़ की बिक्री कीमत (प्रति 10 इकाईयों में)	₹ 30	₹ 60	₹ 90
4. असामान्य बिगाड़	?	—	—
5. असामान्य वृद्धि (इकाईयों में)	—	2352	—
6. वास्तविक उत्पादन (इकाईयों में)	?	?	60,192
7. सामान्य उत्पादन की सामान्य लागत (प्रति इकाई)	₹ 50	₹ 70	₹ 80

अतिरिक्त जानकारियाँ :

(1) कारखाने के परोक्ष खर्चे तीनों प्रक्रियाओं में प्रत्यक्ष मजदूरी का 100% गणना में लेना है ।

(2) प्रक्रिया 'P' में असामान्य बिगाड़, सामान्य बिगाड़ का 80% के बराबर है ।

उक्त जानकारी के आधार पर प्रक्रिया के खाते, असामान्य बिगाड़ का खाता एवं साथ ही असामान्य वृद्धि का खाता तैयार कीजिए ।

अथवा

1. (a) कविश मेन्यूफेक्चरिंग कंपनी लिमिटेड की बहियों में से उनके कारखाने की दोनों प्रक्रियाओं के संबंधित निम्न विवरण मिलता है :

7

विवरण	प्रक्रिया 1	प्रक्रिया 2
प्रविष्ट किया कच्चा माल	5000 इकाइयाँ (प्रति इकाई ₹ 30 की दर से)	—
प्रत्यक्ष मजदूरी	₹ 70,000	₹ 96,000
उत्पादन के परोक्ष खर्चें	प्रत्यक्ष मजदूरी का 80%	प्रत्यक्ष मजदूरी का 75%
बिगाड़	500 इकाई	250 इकाई
बिगाड़ की बिक्री कीमत (प्रति इकाई)	₹ 12	₹ 31.20
सह-उत्पाद	600 इकाई	750 इकाई
सह-उत्पाद की बिक्री	लागत पर 20% लाभ चढ़ाकर	बिक्री कीमत पर 25% लाभ लेने के लिए

प्रक्रिया का खाता तथा सह-उत्पाद का खाता तैयार करो ।

- (b) प्रक्रिया के हिसाब में संयुक्त पेदाश का संयुक्त खर्च विभाजन की विविध पद्धतियों का संक्षिप्त विवरण दीजिए ।
- (c) प्रक्रिया के हिसाबों में सामान्य व असामान्य बिगाड़ किस तरह दर्ज किया जाता है ?

4

3

2. एक वस्तु तैयार होने के पूर्व दो भिन्न-भिन्न प्रक्रियाओं से गुजरती है और उसके पश्चात वह तैयार माल के स्टॉक खाते में स्थानांतरित होती है । अप्रैल 2014 के लिए नीचे का विवरण प्राप्त है :

14

विवरण	प्रक्रिया 1	प्रक्रिया 2
आरंभिक स्टॉक (₹)	64,000	80,000
प्रत्यक्ष माल-सामान (₹)	1,28,000	3,56,000
प्रत्यक्ष मजदूरी (₹)	80,000	1,20,800
कारखाना परोक्ष खर्च (प्रक्रिया की आरंभिक लागत का प्रतिशत के हिसाब से)	20%	10%
आरंभिक स्टॉक का आंतर-क्रिया लाभ (₹)	—	16,000
अन्तिम स्टॉक (₹)	32,000	96,000

प्रक्रिया-1 का उत्पादन प्रक्रिया-2 में लागत पर 15% लाभ चढ़ाकर भेजा जाता है । जबकि प्रक्रिया-2 का उत्पादन स्थानांतर कीमत के 10% के लाभ से तैयार माल के स्टॉक के खाते में भेजा जाता है । प्रक्रिया के स्टॉक का मूल्यांकन प्राथमिक लागत के ढंग से किया जाता है ।

तैयार माल के आरम्भ का स्टॉक ₹ 2,50,400 था और अंतिम स्टॉक ₹ 1,21,840 रहा । तैयार माल के आरंभिक स्टॉक में आंतर-प्रक्रिया लाभ ₹ 50,400 था । इस समय के दौरान की बिक्री ₹ 13,00,000 रही । उपरोक्त जानकारी के आधार पर तैयार करो तथा गणना करो :

- (1) प्रक्रिया लागत का खाता व तैयार माल का स्टॉक खाता ।
- (2) प्राप्त वास्तविक लाभ दर्शाता पत्रक ।

अथवा

2. जय कं. लिमिटेड प्रक्रिया-2 से संबंधित अक्टूबर 2014 के माह का निम्न विवरण प्रस्तुत कर रही है :

14

		₹
(1) प्रक्रिया-2 में आरंभ का स्टॉक :	2000 इकाई	13,800
<u>पूर्णता की स्थिति :</u>		
माल-सामान	70%	
मजदूरी	60%	
परोक्ष खर्चे	60%	
(2) प्रक्रिया-1 खाते से लाया :	12750 इकाई	27,000
(3) प्रक्रिया-2 में खर्च :		
प्रत्यक्ष मालसामान		11,950
प्रत्यक्ष मजदूरी		34,650
परोक्ष खर्चे		46,200
(4) स्क्रेप में बाहर की गई इकाईयाँ : ?		
<u>पूर्णता की स्थिति में :</u>		
मालसामान	100%	
मजदूरी	70%	
परोक्ष खर्चे	70%	
(5) प्रक्रिया-3 खाते में लाया गया :	11,500 इकाई	
(6) प्रक्रिया-2 में सामान्य बिगाड़ :	उत्पादन का 4%	
(7) स्क्रेप में निकाले गए इकाईयों की कीमत प्रति इकाई ₹ 5 के हिसाब से		
(8) प्रक्रिया-2 में अंतिम स्टॉक :	2250 इकाई	
<u>पूर्णता की स्थिति में :</u>		
मालसामान	60%	
मजदूरी	40%	
परोक्ष खर्च	40%	

उपरोक्त विवरण पर FIFO पद्धति का उपयोग करें :

- (1) पूर्ण इकाई का पत्रक
- (2) लागत का पत्रक
- (3) प्रक्रिया-2 का खाता तैयार कीजिए ।

3. (a) निसर्ग मिल्स लिमिटेड आपको अपने उत्पादन के संबंधित निम्न माहिती देती है :

7

वर्ष	कुल बिक्री (₹)	कुल लागत (₹)
2012	15,00,000	17,25,000
2013	30,00,000	27,75,000

उपरोक्त विवरण से निम्न की गणना कीजिए :

- (1) लाभ-जत्था अनुपात
- (2) स्थिर खर्चे
- (3) समतूट बिन्दु (₹)
- (4) जब बिक्री ₹ 42,00,000 हो तब लाभ
- (5) ₹ 3,75,000 का लाभ कमाने हेतु जरूरी बिक्री

अथवा

- (a) दिशिता लिमिटेड का ता. 31-3-2014 को पूर्ण होते वर्ष का विवरण नीचे प्रस्तुत है :

7

बिक्री इकाईयाँ	60,000
समतूट बिन्दु पर बिक्री	₹ 19,80,000
लाभ-जत्था अनुपात	30%
प्रति इकाई बिक्री कीमत	₹ 60

उपरोक्त विवरण से गणना कीजिए :

- (i) स्थिर खर्चे
 - (ii) चलित खर्चे
 - (iii) सुरक्षित सीमांत
 - (iv) वर्तमान शुद्ध लाभ
 - (v) ₹ 9,72,000 का लाभार्जन करने हेतु आवश्यक बिक्री की रकम
- (b) वस्तु 'K' तथा 'P' के उत्पादन से संबंधित माहिती नीचे दी गई हैं । दोनों वस्तुओं के उत्पादन में एक प्रकार के माल-सामान की खपत होती है ।

4

विवरण	वस्तु 'K' प्रति इकाई (₹)	वस्तु 'P' प्रति इकाई (₹)
प्रत्यक्ष मालसामान (₹ 450 प्रति कि.ग्रा. की दर से)	900	1800
प्रत्यक्ष मजदूरी (₹ 60 प्रति घंटे की दर से)	600	1200
चलित परोक्ष खर्च	300	480
बिक्री कीमत	3000	5640

स्थिर खर्चे ₹ 24,00,000

प्रत्येक वस्तु का उत्पादन अधिक से अधिक 30,000 इकाईयाँ हो सकता है ।

कच्चा माल चाबी/कुंजी स्वरूप परिबल है । आप चाहे तो और केवल 96,000 किलो कच्चा माल प्राप्त हो सकता है, उस वक्त प्रत्येक तरह की वस्तु का कितना उत्पादन करना चाहिए कि अधिक से अधिक लाभ प्राप्त हो ?

अथवा

- (b) सीमांत लागत पद्धति के लाभों की चर्चा करो ।

4

(c) पार्थ लिमिटेड की ता. 31-3-2014 को पूर्ण होते वर्ष की माहिती नीचे प्रस्तुत है :

3

प्रति इकाई बिक्री कीमत	₹ 90
लाभ-जत्था अनुपात	30%
सुरक्षित सीमांत (मार्जिन)	45%
बिक्री की इकाईयाँ	45,000
इस माहिती से वर्तमान शुद्ध लाभ की गणना करो ।	

अथवा

(c) नीचे के पदों को समझाइए : (कोई तीन)

3

- अतिरिक्त लागत
- निवार्य लागत
- डूबत लागत
- सुरक्षित सीमांत (मार्जिन)

4. नुपुर लि. तथा धवल लि. का ता. 1-4-2013 को संयोजन किया गया तथा दोनों कम्पनियों का चालू व्यवसाय खरीद कर नवल लि. की स्थापना की गई ।

14

नुपुर लि. तथा धवल लि. की ता. 31-3-2013 की बैलेंस शीट नीचे प्रस्तुत है :

देनदारियाँ	नुपुर लि. ₹	धवल लि. ₹	परिसम्पत्तियाँ	नुपुर लि. ₹	धवल लि. ₹
समता अंश पूँजी :	34,00,000	29,00,000	स्थिर संपत्ति	34,40,000	21,40,000
प्रत्येक ₹ 10 की पूर्ण भरपाई की गई			चालू संपत्ति	41,60,000	31,60,000
12% की प्रायिकता अंश पूँजी :	12,80,000	7,00,000			
प्रत्येक ₹ 100 के पूर्ण भरपाई की गई					
रिजर्व तथा आधिक्य :					
सामान्य रिजर्व	14,60,000	9,60,000			
निवेश प्रतिफल रिजर्व	2,00,000	1,20,000			
लाभ-हानि खाता	3,00,000	2,08,000			
सुरक्षित ऋण :					
12% के डिबेन्चर प्रत्येक ₹ 100 का	2,00,000	1,12,000			
चालू देनदारियाँ :					
लेनदार	7,60,000	3,00,000			
	76,00,000	53,00,000		76,00,000	53,00,000

अन्य जानकारी :

- (1) नुपुर लि. के प्रति 5 समता अंशों के बदले नवल लि. के 2 समता अंश तथा धवल लि. के प्रति 10 समता अंशों के बदले में नवल लि. के 3 समता अंश प्रत्येक ₹ 10 का ₹ 38 के भाव से दिया जाना ।
- (2) दोनों कम्पनी के प्रायिकता अंशधारकों को नवल लि. के 14% प्रायिकता अंश प्रत्येक ₹ 100 के ₹ 130 के भाव से उतनी ही संख्या में दिया जाना ।
- (3) नुपुर लि. और धवल लि. के ऋणपत्रधारकों को नवल लि. के 10% का प्रत्येक ₹ 100 का ऋणपत्र उतनी संख्या में दिया जाना कि जिससे उनकी ब्याज की आय पूर्ववत बनी रहे ।
- (4) निवेश प्रतिफल रिजर्व अभी दो वर्ष और जारी रखना जरूरी है ।

उपरोक्त विवरण के आधार पर आपको नीचे की परिस्थिति में संयोजन बाद का ता. 1-4-2013 का नवल लि. की बैलेंस शीट तैयार करना है :

- (1) जब संयोजन विलीनीकरण स्वरूप का हो ।
- (2) जब संयोजन खरीद स्वरूप का हो ।

अथवा

4. (a) लेखा मानक-14 के संदर्भ में हितों के संयोग की पद्धति तथा खरीद पद्धति का अंतर बताइए । 7
- (b) संयोजन में कौन सी 5 शर्तों का पालन होने पर लेखा मानक-14 की तरह वह विलीनीकरण स्वरूप का संयोजन कहलाएगा ? 4
- (c) कम्पनी के संयोजन के हेतु (जरूरी) पर लघु टिप्पणी लिखिए । 3

5. नीचे प्रस्तुत उप-प्रश्नों से संबंधित एक से अधिक विकल्प दिए गए हैं जिनमें से केवल एक विकल्प सही है । सही विकल्प का चयन करें तथा आवश्यकता अनुसार गणना दर्शाइए । (कोई सात) 14

- (1) प्रक्रिया-1 में डाले गए यूनिट : 6000 इकाई

सामान्य बिगाड़ : डाले गए यूनिट का 8%

वास्तविक उत्पादन : 5400 यूनिट

उपरोक्त माहिती से असामान्य बिगाड़ की इकाईयाँ ज्ञात करो ।

- | | |
|--------------|--------------|
| (a) 480 इकाई | (b) 120 इकाई |
| (c) 240 इकाई | (d) 220 इकाई |

- (2) आंतर-प्रक्रिया लाभ पद्धति में नीचे दी गई प्रक्रिया-B की माहिती से प्रक्रिया-B का प्रत्यक्ष लाभ ज्ञात करो ।

₹

आरंभिक स्टॉक में आंतर-प्रक्रिया लाभ	4,400
अंतिम स्टॉक में आंतर-प्रक्रिया लाभ	6,474
वास्तविक लाभ	18,726
(a) ₹ 16,652	(b) ₹ 25,200
(c) ₹ 20,800	(d) ₹ 23,126

- (3) प्रक्रिया के हिसाबों में पूर्ण यूनिट पद्धति के अनुसार माल-सामान की प्रति इकाई लागत ज्ञात करने के लिए कौन सा पत्रक तैयार करना होता है ?
- (a) प्रक्रिया खाता
(b) मूल्यांकन पत्रक
(c) पूर्ण इकाईयों की गणना दर्शाता पत्रक
(d) लागत पत्रक
- (4) चलित खर्च तथा बिक्री का अनुपात 70% है। समतूट बिंदु कुल बिक्री क्षमता का 60% पर आता है। स्थिर खर्च ₹ 2,70,000 है। कुल बिक्री की रकम मालूम करो।
- (a) ₹ 15,00,000 (b) ₹ 12,85,000
(c) ₹ 16,20,000 (d) ₹ 15,20,000
- (5) बिक्रयित इकाईयाँ 30,000
स्थिर खर्च ₹ 5,40,000
समतूट बिन्दु पर बिक्रयित इकाईयाँ 18,000
यदि प्रति इकाई बिक्री कीमत ₹ 70 हो, तो प्रति इकाई चलित खर्च मालूम कीजिए।
- (a) ₹ 50 (b) ₹ 40
(c) ₹ 35 (d) ₹ 45
- (6) जब संचालकों के द्वारा कोई एक विकल्प का चयन करता हो, तब खर्चों पर ध्यान नहीं दिया जाता कि असरकारक नहीं ऐसे खर्च _____ कहलाते हैं।
- (a) संबंधित खर्च (b) अनिवार्य खर्च
(c) असंबंधित खर्च (d) निवार्य खर्च
- (7) संयोजन के समय विक्रेता कंपनी को बैलेंस शीट में दर्शाए गए सामान्य रिजर्व की मूल रकम विक्रेता कंपनी की बही में किस खाते में ले जायी जाती है ?
- (a) लाभ-हानि खाता (b) क्रेता कं. खाता
(c) माल-मिलकत निकाल खाता (d) समता अंशधारकों का खाता
- (8) विक्रेता कं. की बहियों में स्थायी सम्पत्तियाँ ₹ 8,50,000 दर्शायी है। समावेश के समय शुद्ध परिसम्पत्ति की गणना हेतु स्थायी सम्पत्ति की बही में कीमत, बाजार कीमत से 20% कम है। स्थायी सम्पत्ति की सही बाजार कीमत कितनी होगी ?
- (a) ₹ 10,62,500 (b) ₹ 6,80,000
(c) ₹ 7,80,000 (d) ₹ 10,22,500

- (9) ता. 31-3-2014 को नीतिन लि. का व्यवसाय मुकेश लि. ने अपने व्यवसाय में समाहित करने का करार किया । नीतिन लि. की बैलेंस शीट के अनुसार नीतिन लि. के स्टॉक में ₹ 36,000 का स्टॉक मुकेश लि. के पास से खरीदा गया माल से संबंधित है । जिस पर मुकेश लि. ने इसकी बिक्री कीमत पर 25% के हिसाब से लाभ जोड़ा है ।

संयोजन के समय मुकेश लि. की बही में ऊपर के विवरण से संबंधित कौन सी सामान्य प्रविष्टि करनी होगी ?

- (a) नीतिन लि. के खाते में नामे 27,000
वह स्टॉक खाते 27,000
- (b) ख्याति के खाते में नामे 9,000
वह स्टॉक खाते 9,000
- (c) स्टॉक खाते में नामे 9,000
वह ख्याति के खाते 9,000
- (d) स्टॉक खाते में नामे 27,000
वह नीतिन के खाते 27,000
-