

B.Com. Part—III Examination
COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING
(Commerce)

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 70

Note :—(1) Attempt all the *five* questions.

(2) All questions carry equal marks.

1. (A) Explain the objective of Management Accounting. 4
- (B) What is the difference between Cost Accounting and Management Accounting ? 4
- (C) Explain the elements of Cost. 3
- (D) State the features of Costing. 3

OR

- (E) Explain the function of Management Accounting. 4
 - (F) State the features of Management Accounting. 4
 - (G) Explain the three methods of Costing. 3
 - (H) Which method of costing would you adopt for the following industries ?
 - (1) Bricks industries
 - (2) Printing industries
 - (3) Sugar industries. 3
2. The following information is given for the year ended 31st March 2017 of Shital industries :

	₹
Purchase of Raw Material	3,96,000
Stock as on 1.4.2016 :	
Raw Materials	66,000
Finished Goods (4800 tons)	52,800
Work in Progress	15,840
	₹
Stock as on 31.03.2017 :	
Raw Materials	73,392
Finished Goods (9600 tons)	1,05,600
Work in Progress	52,800

Wages	3,30,000
Factory Expenses	1,32,000
Factory Rent	26,400
Carriage Inwards	4,752
Sales	9,90,000
Selling and Distribution Expenses ₹ 0.25 per tons sold. Output during the year 76,800 tons.	
Prepare Cost Sheet showing :	
(1) Material Consumed	
(2) Cost of Production	
(3) Net Profit Per ton.	

14

OR

A firm manufactured and sold 1000 computer machines in the year ended 31st March 2017. Its Trading and P&L Account for the year is set out below :

Particulars	Amount ₹	Particulars	Amount ₹
To Material	1,60,000	By Sales	8,00,000
To Wages	2,40,000		
To Factory Exp.	1,00,000		
To Gross Profit	3,00,000		
	8,00,000		8,00,000
To Salaries	1,20,000	By Gross Profit	3,00,000
To Rent & Rates	20,000		
To General Exp.	40,000		
To Selling Exp.	60,000		
To Net Profit	60,000		
	3,00,000		3,00,000

For the year ending 31st March 2018, it is estimated that :

- The output and sales will be 1200 computer machines.
- Prices of materials will rise by 20% on the previous year's level.
- Wages rates will rise by 5%.
- Factory expenses will increase in proportion of the combined cost of materials and wages.
- Selling expenses per unit remain unchanged.
- Other expenses will remain unaffected by the rise in output.

Prepare a Cost Statement and Tender showing the profit of 10% on selling price. 14

3. (A) Prepare Process 'A' Account :

Materials 2000 tons per ton ₹ 30

Wages ₹ 60,000

Factory on Cost 80% of Wages

Loss in Weight 20 tons

Goods sold 380 tons with 20% profit on cost

4

(B) Prepare Process 'B' Account :

Transferred from Process 'A' 37500 units, per unit ₹ 2.95; Material ₹ 87,750; Factory Overhead ₹ 18,000; General Expenses ₹ 12,000; Production of this process 48000 units. Opening Stock 16500 units, Closing Stock 5500 units.

4

(C) From the following figures prepare Reconciliation Statement :

Profit as per Cost Account 38,200

Profit as per Financial Account 38,870

Work overhead undercharge in Cost Book 1,280

Bank Interest and transfer fee is not recorded in Cost Books 1,000

Office overhead overcharged in Cost Book 950

3

(D) Net profit as per Profit & Loss Account is ₹ 30,000 and as per Cost Statement is ₹ 32,540 of a company.

Reasons of differences :

	Financial A/c ₹	Cost Account ₹
(1) Factory Expenses	24,000	23,000
(2) Office Expenses	9,000	9,180
(3) Selling Expenses	13,000	13,280
(4) Discount on Debenture Written Off	2,000	—
Prepare Reconciliation Statement.		

3

OR

(E) From the following information prepare Reconciliation Statement :

	Cost Book ₹	Financial Book ₹
(1) Net Profit	65,000	65,750
(2) Opening Stock	60,500	60,000
(3) Closing Stock	40,500	40,000
(4) Factory Expenses	40,000	38,750
(5) Administration Exp.	30,000	30,500

4

- (F) The Profit & Loss A/c of Pooja Company for the year ended 31st March 2017 is as follows :

Profit & Loss A/c

To Materials	42,000	By Sales	1,24,000
To Carriage Inwards	11,000	By Dividend Received	1,000
To Direct Wages	32,000		
To Work Expenses	11,000		
To Administrative Exp.	12,000		
To Goodwill Written Off	2,000		
To Net Profit	15,000		
	<u>1,25,000</u>		<u>1,25,000</u>

Net profit shown by Cost Statement for the year ₹ 15,400. On detailed comparison of the two sets of accounts, it is found that :

The amount charged in Cost Account in respect of Overhead charge is as follows :

Work Overhead ₹ 12,300

Office Overhead ₹ 11,300

Prepare Reconciliation Statement.

4

- (G) From the following particulars prepare Process 'A' account :

Material issued — 10,000 tons	₹ 20,000
Wages	₹ 8,100
Factory Expenses	₹ 3,600
Other Expenses	₹ 2,400
Normal wastage 500 tons, per ton 0.25 ₹	
Actual output 9500 tons.	

3

- (H) Prepare Process 'B' Account :

Transfer from Process A 1600 tons ₹ 1,20,000

Wages ₹ 50,000

Factory on Cost ₹ 40,000

Loss in Weight 30 tons

By product 170 tons, which are sold by charging 25% profit on cost.

3

4. In a period Sales amount ₹ 6,00,000 and Net Profit ₹ 60,000, Fixed Cost ₹ 90,000
Calculate :

- (A) Profit Volume Ratio 4
(B) Profit when Sales will be ₹ 4,50,000 4
(C) Sales to earn Profit of ₹ 45,000 3
(D) Variable Cost for Sales of ₹ 6,00,000 3

OR

- (E) Cost of Goods Sold is ₹ 60,000
Operating Expenses are ₹ 16,000
If the Sales of Business is ₹ 1,00,000
What will be the Operating Ratio ? 4
(F) If the Sales of ₹ 2,50,000, Operating Ratio is 88% and Cost of Goods Sold is ₹ 1,95,000.
Calculate Operating Expenses. 4
(G) Calculate Net Operating Profit Ratio from the following information :

	₹	
Sales	12,00,000	
Net Profit	1,80,000	
Non-Operating Expenses	12,000	
Non-Operating Income	18,000	3

- (H) Find out Cost of Good Sold :

Sales Rs. 6,00,000
Gross Profit Ratio 40%. 3

5. Define Budget and Budgetary Control. State the objective and importance of Budgetary Control. 14

OR

A factory is currently working to 50% capacity and produced 10,000 units.
Estimate the profit of the company when it works to 60% and 80% capacity.
At 60% working material cost increase by 2% and selling price falls by ~%.
At 80% raw material cost increase by 5% and selling price falls by 5%.

At 50% capacity working the product cost ₹ 180 per-unit and it is sold at ₹ 200 per-unit. The unit cost of ₹ 180 is made up as follows :

Material	₹ 100	
Labour	₹ 30	
Factory Overhead	₹ 30 (40% fixed)	
Administration Overhead	₹ 20 (50% fixed)	14

B.Com. Part—III Examination
COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING
(Commerce)

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 70

(मराठी माध्यम)

सूचना :—(1) सर्व पाच प्रश्न सोडवा.

(2) सर्व प्रश्नांना समान गुण आहेत.

- | | |
|---|---|
| 1. (अ) प्रबंधन लेखाकर्मचे उद्देश स्पष्ट करा. | 4 |
| (ब) परीव्यय लेखाकर्म व प्रबंधन लेखाकर्म यातील फरक स्पष्ट करा. | 4 |
| (क) परीव्ययाचे घटक स्पष्ट करा. | 3 |
| (ड) परीव्यय लेखाकर्मचे वैशिष्ट्ये लिहा. | 3 |
| किंवा | |
| (इ) प्रबंधन लेखाकर्मचे कार्य स्पष्ट करा. | 4 |
| (फ) प्रबंधन लेखाकर्मचे वैशिष्ट्ये लिहा. | 4 |
| (ग) परीव्ययाच्या तीन पद्धती स्पष्ट करा. | 3 |
| (ह) खालील उद्योगासाठी तुम्ही कोणत्या परीव्यय पद्धतीची निवड कराल : | |
| (1) विटा उद्योग | |
| (2) छपाई उद्योग | |
| (3) साखर उद्योग. | 3 |

2. "शितल" उद्योग लि. ची 31 मार्च 2017 या वर्षाची माहिती खालील प्रमाणे आहे :

	₹
सामुग्री खरेदी	3,96,000
स्कंध (1.4.2016) :	
सामुग्री	66,000
तयार माल (4800 टन)	52,800
क्रियमाण कर्म	15,840
	₹
स्कंध (31.03.2017) :	
सामुग्री	73,392
तयार माल (9600 टन)	1,05,600
क्रियमाण कर्म	52,800

मजुरी	3,30,000
निर्माणी व्यय	1,32,000
निर्माणी भाडे	26,400
आगत वाहन व्यय	4,752
विक्री	9,90,000

विक्री वितरण अधिव्यय 0.25 रु प्रतीटन विक्रीत एकावर एकण उत्पादन 76,800 टन झाले.

परीव्यय विवरण तयार करा व दर्शावा :

- (1) उपभोक्ता सामुग्री
- (2) उत्पादन परिव्यय
- (3) शुद्ध नफा प्रतीटन.

14

किंवा

एका निर्माणी प्रमंडळाने 31 मार्च 2017 ला समाप्त होणाऱ्या वर्षात 1000 संगणक यंत्राची निर्मिती व विक्री केली. त्या वर्षाचा व्यापार व लाभालाभ लेखा पुढील प्रमाणे आहे :

विवरण	राशी रु	विवरण	राशी रु
सामुग्री	1,60,000	विक्री	8,00,000
मजुरी	2,40,000		
निर्माणी व्यय	1,00,000		
सकल लाभ	3,00,000		
	8,00,000		8,00,000
वेतन	1,20,000	सकल लाभ	3,00,000
भाडे व कर	20,000		
सामान्य व्यय	40,000		
विक्री व्यय	60,000		
शुद्ध लाभ	60,000		
	3,00,000		3,00,000

31 मार्च 2018 ला संपणाऱ्या वर्षा करिता असे अनुमान आहे की :

- (i) 1200 संगणक यंत्राची निर्मिती व विक्री होईल.
- (ii) गत वर्षाच्या तुलनेत सामुग्रीच्या मुल्यात 20% वाढ होईल.
- (iii) मजुरीच्या दरात 5% नी वाढ होईल.

(iv) निर्माणी व्यय सामुग्री व मजुरीच्या संयुक्त प्रमाणाने वाढेल.

(v) प्रती एकक विक्री व्ययात काहीही बदल होणार नाही.

(vi) इतर व्ययावर उत्पादन वाढीचा काहीही परिणाम होणार नाही.

विक्री मुल्यावर 10% नफा होईल अशा रितीने निविदा मुल्य निश्चित करा.

14

3. (अ) विधा 'अ' खाते तयार करा :

सामुग्री 2000 टन प्रतीटन 30 ₹; मजुरी 60,000 ₹ निर्माणी अधिव्यय मजुरीच्या 80%, वजनात हानी 20 टन 380 टन माल परिव्ययावर 20% नफा आकारून विकला.

4

(ब) विधा 'ब' खाते तयार करा :

विधा 'अ' वरून स्थानांतरीत 37,500 एकक प्रती एकक ₹ 2.95 प्रमाणे, सामुग्री ₹ 87,750; निर्माणी अधिव्यय ₹ 18,000; सामान्य व्यय ₹ 12,000; उत्पादन 48,000 एकक झाले. प्रारंभण स्कंध 16,500 एकक; संवरण स्कंध 5500 एकक.

4

(क) खालील माहिती वरून समाधान विवरण तयार करा :

परीव्यय लेख्यानुसार लाभ	38,200
वित्तीय लेख्यानुसार लाभ	38,870
परीव्यय पुस्तकात कमी आकारलेला निर्माणी अधिव्यय	1,280
बँक व्याज व हस्तांतरण शुल्क जे परीव्यय पुस्तकात नोंदविले नाही	1,000
परीव्यय पुस्तकात जास्त आकारलेला कार्यालय अधिव्यय	950

3

(ड) एका प्रमंडळाचा लाभालाभ लेखा रु. 30,000 आणि परीव्यय लेखा 32,540 रु. नफा दर्शवितो. फरक पडण्याची कारणे :

	वित्तीय लेखा ₹	परीव्यय लेखा ₹
(1) निर्माणी व्यय	24,000	23,000
(2) कार्यालय व्यय	9,000	9,180
(3) विक्री व्यय	13,000	13,280
(4) ऋणपत्र अपहाराचे अपलेखन	2,000	—

समाधान विवरण तयार करा.

3

किंवा

(इ) खालील माहिती वरून समाधान विवरण तयार करा :

	परीव्यय पुस्तक ₹	आर्थिक पुस्तक ₹	
(1) शुद्ध लाभ	65,000	65,750	
(2) प्रारंभण स्कंध	60,500	60,000	
(3) संवरण स्कंध	40,500	40,000	
(4) निर्माणी व्यय	40,000	38,750	
(5) प्रशासन व्यय	30,000	30,500	4

(फ) पुजा निर्माणी प्रमंडळाचा 31 मार्च 2015 रोजी संपणान्या वर्णांकरीता लाभालाभ लेखा खालीलप्रमाणे :

लाभालाभ लेखा

सामुग्री	42,000	विक्री	1,24,000
आगत वाहन व्यय	11,000	प्राप्त लाभांश	1,000
प्रत्यक्ष भृती	32,000		
निर्माणी अधिव्यय	11,000		
प्रशासन व्यय	12,000		
ख्यातीचे अपलेखन	2,000		
शुद्ध लाभ	15,000		
	<u>1,25,000</u>		<u>1,25,000</u>

परीव्यय लेख्यानुसार शुद्ध नफा रु. 15,400. दोन्ही लेख्यांचे तुलनात्मक परीक्षण केल्यावर खालील बाबी लक्षात आल्या.

परीव्यय लेख्यात खालील प्रमाणे अधिव्यय आकाख्यात आले होते :

निर्माणी अधिव्यय रु. 12,300

कार्यालय अधिव्यय रु. 11,300

दोन्ही लाभांचे समाधान विवरण तयार करा.

4

(ग) खालील माहितीवरून विधा 'अ' खाते तयार करा :

सामुग्री — 10,000 टन

₹ 20,000

भृती

₹ 8,100

निर्माणी व्यय

₹ 3,600

इतर व्यय

₹ 2,400

साधारण हानी 500 टन प्रती टन 0.25 ₹ प्रमाणे विकले.

प्रत्यक्ष उत्पादन 9500 टन.

3

(ह) विधा 'ब' खाते तयार करा :

विधा 'अ' वरून स्थानांतरण 1600 टन रु. 1,20,000 भूती रु. 50,000; निर्माणी अधिव्यय रु. 40,000 वजनात हानी 30 टन, उपोत्पादन 170 टन ज्याची विक्री परीव्ययावर 25% नफ्याने करावयाची आहे. 3

4. एका कालावधी मध्ये विक्री रु. 6,00,000 आणि शुद्ध लाभ रु. 60,000 व स्थिर व्यय रु. 90,000 आहे. आगणन करा :

(अ) लाभमात्रा अनुपात 4

(ब) रु. 4,50,000 विक्रीवर शुद्ध लाभ 4

(क) रु. 45,000 लाभाकरीता विक्री 3

(ड) रु. 6,00,000 विक्री असतांना चल परिव्यय. 3

किंवा

(इ) एका व्यवसायाचा विक्रीत वस्तुचा परिव्यय ₹ 60,000 असून परिचालन व्यय 16,000 आहे. त्या व्यवसायाची विक्री ₹ 1,00,000 असल्यास परिचालन अनुपात किती ? 4

(फ) जर प्रमंडळाची विक्री ₹ 2,50,000 परिचालन अनुपात 88% आणि विक्रीत वस्तुचा परिव्यय ₹ 1,95,000 असेल तर परीचालन व्यय शोधून काढा. 4

(ग) खालील माहितीच्या आधारे परिचालन शुद्ध लाभ अनुपात शोधून काढा :

₹

विक्री 12,00,000

शुद्ध लाभ 1,80,000

अपरीचालन व्यय 12,000

अपरीचालन आय 18,000 3

(ह) विक्रीत वस्तुचा परिव्यय शोधून काढा :

विक्री रु. 6,00,000

सकल लाभ अनुपात 40%. 3

5. अंदाजपत्रक व अंदाजपत्रकीय नियंत्रणाची व्याख्या द्या. अंदाजपत्रकीय नियंत्रणाचे उद्देश व महत्व स्पष्ट करा.

14

किंवा

एक निर्माणी 50% क्षमतेवर कार्य करते व 10,000 एकाकांचे उत्पादन करते. निर्माणीचे 60% आणि 80% क्षमतेवर लाभाचे गणन करा.

60% क्षमतेवर सामुग्री परिव्ययात 2% वाढ होते आणि विक्री मुल्य 2% ने कमी होते.

80% क्षमतेवर सामुग्री परिव्ययात 5% वाढ होते आणि विक्री मुल्य 5% ने कमी होते.

50% क्षमतेवर उत्पादन परिव्यय रु. 180 प्रती एकक आणि विक्री मुल्य रु. 200 प्रती एकक आहे. प्रती एकक रु. 180 उत्पादन परिव्यय पुढील प्रमाणे होता.

सामुग्री	100 ₹
श्रम	30 ₹
निर्माणी अधिव्यय	30 ₹ (40% स्थीर)
प्रशासन अधिव्यय	20 ₹ (50% स्थीर)

14

B.Com. Part—III Examination
COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING
(Commerce)

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 70

(हिन्दी माध्यम)

सूचना :—(1) सभी पांच प्रश्न अनिवार्य हैं।

(2) सभी प्रश्न के अंक समान हैं।

- | | |
|--|---|
| 1. (अ) प्रबंधन लेखांकन के उद्देश्य स्पष्ट कीजिये। | 4 |
| (ब) परिव्यय लेखांकन एवं प्रबंधन लेखांकन का भेद स्पष्ट कीजिये। | 4 |
| (क) परिव्यय के घटक स्पष्ट कीजिये। | 3 |
| (ड) परिव्यय लेखांकन के वैशिष्ट्य लिखिये। | 3 |
| अथवा | |
| (इ) प्रबंधन लेखांकन के कार्य स्पष्ट कीजिये। | 4 |
| (फ) प्रबंधन लेखांकन के वैशिष्ट्य लिखिये। | 4 |
| (ग) परिव्यय लेखांकन की तीन पद्धति स्पष्ट कीजिये। | 3 |
| (ह) निम्नलिखित उद्योगों के लिए आप कौनसी परिव्यय पद्धति इस्तेमाल करेंगे : | |
| (1) विटा उद्योग | |
| (2) छपाई उद्योग | |
| (3) धीनी उद्योग। | 3 |

2. शितल उद्योग लि. की 31 मार्च 2017 इस वर्ष की स्थिति निम्न प्रकार है :

	₹
सामग्री का क्रय	3,96,000
स्कंध (1.4.2016) :	
कच्ची सामग्री	66,000
तैयार माल (4800 टन)	52,800
क्रियमाण कर्म	15,840
	₹
स्कंध (31.03.2017) :	
कच्ची सामग्री	73,392
तैयार माल (9600 टन)	1,05,600
क्रियमाण कर्म	52,800

मजदूरी	3,30,000
निर्माणी खर्च	1,32,000
निर्माणी किराया	26,400
आगत वाहन व्यय	4,752
बिक्री	9,90,000

बिक्री वितरण अधिव्यय 0.25 ₹ प्रतिटन बिक्रीत इकाई पर उस वर्ष एकुण उत्पादन 76,800 टन हुआ।
परिव्यय विवरण तैयार कीजिये :

- (1) प्रयुक्त सामग्री मूल्य
- (2) उत्पादन की लागत
- (3) शुद्ध नफा प्रतिटन।

14

अथवा

एक निर्माणी फर्म द्वारा 31 मार्च 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष में 1000 संगणक यंत्रों का निर्माण एवं बिक्री की। इसके व्यापार एवं लाभ हानि लेखों का सारांश निम्न प्रकार था :

तपशील	राशि ₹	तपशील	राशि ₹
सामग्री	1,60,000	बिक्री	8,00,000
मजदूरी	2,40,000		
निर्माणी व्यय	1,00,000		
सकल लाभ	3,00,000		
	8,00,000		8,00,000
वेतन	1,20,000	सकल लाभ	3,00,000
किराया एवं दर	20,000		
सामान्य व्यय	40,000		
बिक्री व्यय	60,000		
शुद्ध लाभ	60,000		
	3,00,000		3,00,000

31 मार्च 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष में अनुमान लगाया है कि :

- (i) 1200 संगणक मशीनों का उत्पादन एवं बिक्री किया जायेगा।
- (ii) गतवर्ष की तुलना में सामग्री के मूल्य में 20% की वृद्धि होगी।
- (iii) मजदूरी के दरों में 5% वृद्धि होगी।

(iv) सामग्री तथा मजदूरी की संयुक्त लागत के अनुपात में निर्माणी व्यय बढ़ेंगे।

(v) बिक्री व्यय प्रति ईकाई के हिसाब में अपरावर्तित रहेंगे।

(vi) उत्पादन की वृद्धि के कारण अन्य व्यय प्रभावित नहीं होंगे।

बिक्री मूल्य पर 10% लाभ होगा। इस प्रकार निविदा मूल्य तैयार कीजिये।

14

3. (अ) विधा 'अ' खाता तैयार कीजिये :

सामग्री 2000 टन प्रतिटन ₹ 30; मजदूरी रु. 60,000; निर्माणी अधिव्यय मजदूरी के 80%; वजन में हानि 20 टन और 380 टन माल परिव्यय पर 20% लाभ लगाकर बेचा।

4

(ब) विधा 'ब' खाता तैयार कीजिये।

विधा 'अ' से स्थानांतरित प्रति इकाई रु. 2.95 दर पर 37,500 इकाई, सामग्री रु. 87,750; निर्माणी अधिव्यय रु. 18,000; सामान्य व्यय रु. 12,000; उत्पादन 48,000 एकक हुआ। प्रारंभण स्कंध 16,500 एकक तथा संवरण स्कंध 5,500 एकक।

4

(क) निम्नलिखित जानकारी के आधार पर समाधान विवरण तैयार कीजिये :

परिव्यय पुस्तकों के अनुसार लाभ 38,200

वित्तीय पुस्तकों के अनुसार लाभ 38,870

परिव्यय पुस्तकों में कम लगाया हुआ निर्माणी अधिव्यय 1,280

अधिकोण ब्याज तथा हस्तांतरण शुल्क जो परिव्यय पुस्तकों में नहीं दर्शाया था 1,000

परिव्यय पुस्तकों में लगाया हुआ कार्यालय अधिव्यय 950

3

(ड) एक कंपनी के लाभ हानि खाते के अनुसार लाभ रु. 30,000 एवं परिव्यय खाते के अनुसार लाभ रु. 32,540 है।

लाभ अंतर के कारण :

	वित्तीय खाता ₹	परिव्यय खाता ₹
(1) निर्माणी व्यय	24,000	23,000
(2) कार्यालय व्यय	9,000	9,180
(3) बिक्री व्यय	13,000	13,280
(4) ऋणपत्र अपहार अपलेखन	2,000	—
समाधान विवरण तैयार कीजिये।		

3

अथवा

(इ) निम्नलिखित जानकारी से समाधान विवरण तैयार कीजिये :

	परिव्यय पुस्तक ₹	आर्थिक पुस्तक ₹	
(1) शुद्ध लाभ	65,000	65,750	
(2) प्रारंभण स्कंध	60,500	60,000	
(3) अंतिम स्कंध	40,500	40,000	
(4) निर्माणी अधिव्यय	40,000	38,750	
(5) प्रशासन व्यय	30,000	30,500	4

(फ) पूजा निर्माण कंपनी का 31 मार्च 2015 को समाप्त हुये वर्ष का लाभालाभ लेखा निम्न प्रकार का है :

लाभालाभ लेखा

विवरण	राशि	विवरण	राशि
सामग्री	42,000	बिक्री	1,24,000
आगत वाहन व्यय	11,000	प्राप्त लाभांश	1,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	32,000		
कारखाना व्यय	11,000		
प्रशासन व्यय	12,000		
ख्याती का अपलेखन	2,000		
शुद्ध लाभ	15,000		
	1,25,000		1,25,000

परिव्यय लेखों में चालु वर्ष का शुद्ध लाभ ₹. 15,400 था। दोनों लेखा पुस्तकों का अवलोकन करने पर निम्न बातें ध्यान में आयी :

परिव्यय लेखों में निम्न उपरिव्यय दर्शाये गये थे :

कारखाना उपरिव्यय ₹. 12,300

प्रशासन उपरिव्यय ₹. 11,300

समाधान विवरण तैयार कीजिये।

4

(ग) निम्न जानकारी से विधा 'अ' खाता तैयार कीजिये :

सामग्री 10,000 टन

₹ 20,000

मजदूरी

₹ 8,100

निर्माणी व्यय

₹ 3,600

इतर व्यय

₹ 2,400

सामान्य हानि 500 टन प्रतिटन 0.25 ₹ दर से बेचा।

प्रत्यक्ष उत्पादन 9500 टन।

3

(ह) विद्या 'ब' खाता तैयार कीजिये :

विद्या 'अ' से स्थानांतरित 1600 टन रु. परिव्यय रु. 1,20,000 मजदूरी रु. 50,000; निर्माणी अधिव्यय रु. 40,000 वजन में हानि 30 टन, उपोत्पादन 170 टन जिसकी बिक्री परिव्यय पर 25% लाभ पर करना है। 3

4. एक समयावधिका विक्रय रु. 6,00,000 एवं शुद्ध लाभ रु. 60,000 तथा स्थाई खर्चा रु. 90,000 है। आगणित कीजिये :

- (अ) लाभमात्रा अनुपात 4
(ब) रु. 4,50,000 विक्रय पर शुद्ध लाभ 4
(क) रु. 45,000 लाभ हेतु विक्रय 3
(ड) रु. 6,00,000 विक्रय पर चल परिव्यय। 3

अथवा

(इ) एक व्यवसाय के विक्रीत वस्तु का परिव्यय ₹ 60,000 है तथा परिचालन व्यय रु. 16,000 है। उस व्यवसाय का विक्रय रु. 1,00,000 हुआ तो परिचालन अनुपात कितना होगा ? 4

(फ) यदि विक्रय ₹ 2,50,000; परिचालन अनुपात 88% है तथा विक्रीत वस्तु का परिव्यय रु. 1,95,000 रहते हुये परिचालन व्यय का आगणन कीजिये। 4

(ग) निम्न जानकारी के आधार पर परिचालन शुद्ध लाभ अनुपात का आगणन कीजिये :

	₹	
विक्रय	12,00,000	
शुद्ध लाभ	1,80,000	
अपरिचालन व्यय	12,000	
अपरिचालन आय	18,000	3

(ह) विक्रीत वस्तु का परिव्यय निकालिये :

विक्रय रु. 6,00,000

सकल लाभ अनुपात 40%.

3

5. आयव्ययक तथा आयव्ययकीय नियंत्रण की परिभाषा दीजिये। आयव्ययकीय नियंत्रण के उद्देश्य एवं महत्व स्पष्ट कीजिये। 14

अथवा

एक निर्माणी 50% क्षमता पर काम कर रही है और 10,000 इकाइयों की निर्मिती करती है। जब वो 60% और 80% कार्य करेगी तब उसका लाभ कितना होगा इसका आगणन कीजिये।

60% कार्य क्षमता पर काम करते समय सामग्री की कीमत में 2% की वृद्धि होती है तथा विक्रय मूल्य 2% से कम हो जाता है।

80% कार्य क्षमता पर सामग्री परिव्यय में 5% की वृद्धि होती है तथा विक्रय मूल्य 5% से कम हो जाता है।

50% क्षमता पर कार्य करते समय वस्तु का उत्पादन व्यय रु. 180 प्रति इकाई पड़ता है और विक्रय मूल्य ₹ 200 प्रति इकाई रहता है। प्रति इकाई ₹ 180 परिव्यय में निम्न व्यय संमेलीत है।

सामग्री	100 ₹	
श्रम	30 ₹	
निर्माणी अधिव्यय	30 ₹ (40% स्थिर)	
प्रशासन अधिव्यय	20 ₹ (50% स्थिर)	14