

**CERTIFICATE IN ACCOUNTING TECHNICIANS
FOUNDATION COURSE (ENTRY LEVEL)—PART I EXAMINATION**

June 2011

Accounting

Time Allowed: 3 Hours

CAT-2(ACT)

Full Marks: 100

The figures in the margin on the right side indicate full marks.

SECTION I

Answer Question No. 1 which is compulsory and any two questions from Section I.

1. (a) In each of the following one of the alternatives is correct, indicate the correct one: 1×10=10
- (i) The convention that states that the accounting practice should be followed consistently over the years
 - (A) Consistency
 - (B) Conservation
 - (C) Materiality
 - (D) Disclosure
 - (ii) Reduction in the value of assets due to its continuous use is treated as
 - (A) Loss
 - (B) Profit
 - (C) Appreciation
 - (D) Depreciation
 - (iii) Wages paid for installation of assets should be debited to
 - (A) Wages A/c
 - (B) Assets A/c
 - (C) Trading A/c
 - (D) P & L A/c
 - (iv) Revenue Reserves are built out of
 - (A) Recurring profit
 - (B) Non recurring profit
 - (C) Capital Reserves
 - (D) None of the above
 - (v) Del-credre commission is payable on
 - (A) Total sales
 - (B) Net profit
 - (C) Credit sales
 - (D) Cash sales
 - (vi) Incoming partner does not pay for goodwill but the goodwill a/c is raised and credited in
 - (A) Old profit sharing ratio
 - (B) New profit sharing ratio
 - (C) Sacrifice ratio
 - (D) Gains ratio
 - (vii) Amount set apart to meet loss due to bad-debts is a
 - (A) Provision
 - (B) Reserve
 - (C) Appropriation
 - (D) None of the above

Please Turn Over

(viii) Claims against the company not acknowledged as debts are

- (A) Contingent liability
- (B) Current liability
- (C) Secured loan
- (D) Unsecured loan

(ix) Prepaid Expenses are shown as

- (A) Miscellaneous expenses
- (B) Loans and Advances
- (C) Current Liabilities
- (D) Investments

(x) Noting charges are paid by

- (A) Acceptor
- (B) Payee
- (C) Drawee
- (D) None of the above

(b) Fill in the blanks:

1×6=6

- (i) Cash account has always _____ balance.
- (ii) Journal Folio (J.F.) column stands in _____.
- (iii) A credit purchases of furniture for Rs. 21,000 is recorded in purchases book. It is a error of _____.
- (iv) The profit is 25 per cent of selling price then it is _____ of cost price.
- (v) Bill of exchange is a _____ instrument.
- (vi) According to _____ concept all the personal income and expenditure of the owner of a business should be separated from business income and expenditures.

(c) State with reasons whether the following statements are True or False:

2×8=16

- (i) Depreciation measures wear and tear of fixed assets.
- (ii) Profit prior to incorporation is capital profit.
- (iii) Prepaid expenses are a part of current assets.
- (iv) A trial balance discloses all types of errors.
- (v) Increase in equity due to fresh contribution from owners represents income for the period.
- (vi) Current assets are necessarily short term assets.
- (vii) In a consignment business, the consignee is the agent of the consignor.
- (viii) Joint venture is a permanent form of business.

2. (a) From the following information prepare a Bank Reconciliation Statement as on 31st March, 2011 from the following information:

6

- (i) The credit balance as per cash book on 31st March, 2011 was Rs. 12,680.
- (ii) Interest on overdraft for 3 months Rs. 320.
- (iii) Bank charges of Rs. 60 were debited by the bank.
- (iv) Cheques issued but not cashed prior to 31st March, 2011, amounted to Rs. 2,336.
- (v) Cheques deposited into bank but not cleared before 31st March, 2011, Rs. 4,340.
- (vi) Interest on investments collected by the bank Rs. 2,400.

(b) Purchases Rs. 2,65,000; opening inventory Rs. 35,000 and closing inventory is Rs. 60,000. If the profit margin is 25 per cent on selling price, find out the amount of sales.

1

(c) Journalise the following transactions in the books of a trader:

2

2011

- April 1 Goods costing Rs. 600 (sale price Rs. 800) withdrawn for personal use.
 „ 5 Goods costing Rs. 2,000 (sales price Rs. 2,500) distributed as free samples.
 „ 8 Goods stolen in transit Rs. 2,000 (cost Rs. 1,500).
 „ 10 Goods worth Rs. 1,500 stolen by an employee cost of which was Rs. 1,000.
 „ 15 Goods used in making of furniture (cost Rs. 2,000 selling price Rs. 2,400).

3. (a) Sagar and Pankaj entered into Joint Venture and undertook building construction of Patil & Co. Ltd., Bombay for Rs. 5,00,000/-.

6

- Sagar supplied materials of Rs. 35,000 and Pankaj paid Rs. 20,000 his Architect fees.
- Sagar contributed Rs. 1,25,000 and Pankaj contributed Rs. 75,000 and deposited the same amount in the Joint Bank Account.
- They paid from Joint Bank Account for materials Rs. 2,80,000 and wages Rs. 1,20,000.
- On completion of the venture they received contract price as per the terms.
- Pankaj took over the unused materials for Rs. 15,000.

Prepare Joint Venture A/c, Co-Venturers A/c and Joint Bank A/c.

(b) Pass Journal Entries:

3

- (1) Started Business with cash Rs. 2,00,000, furniture 80,000 and stock Rs. 20,000.
- (2) Deposited Rs. 1,00,000 in the Bank.
- (3) Paid wages Rs. 20,000 through cheques.

4. (a) Match the following:

1×4=4

I

II

- | | |
|------------|----------------------------------|
| (i) AS-2 | (A) Revenue recognition |
| (ii) AS-6 | (B) Accounting for amalgamations |
| (iii) AS-9 | (C) Depreciation accounting |
| (iv) AS-14 | (D) Valuation of inventories |

(b) Indicate where the following items will be shown in the balance sheet:

1×4=4

- (i) Bills discounted.
- (ii) Membership fee received in advance.
- (iii) Debit balance of the profit and loss account.
- (iv) Bank overdraft.

(c) Purchase price of machine Rs. 4,45,000; Freight and Cartage Rs. 3,500; Installation charges Rs. 15,000; Insurance charges Rs. 10,000; Residual Value of the machine is Rs. 20,000; Estimated useful life 5 years. Calculate the amount of annual depreciation under straight line method.

1

SECTION II

Answer Question No. 5 which is compulsory and any two questions from Section II.

5. (a) In each of the following one of the alternatives is correct, indicate the correct one:

1×10=10

- (i) The following is included in Financial Accounts, but not in Cost Accounts:
 - (A) Carriage & Freight
 - (B) Excise Duty
 - (C) Royalty
 - (D) Dividend paid

- (ii) The following items come under indirect administrative overheads:
 - (A) Office stationery
 - (B) Director's fees
 - (C) Office rent and lighting
 - (D) All of the above
- (iii) The following factor is an avoidable cause for labour turnover:
 - (A) Lower wages
 - (B) Resignation
 - (B) Retirement
 - (D) Worker's roving nature
- (iv) Cost reduction is:
 - (A) Long-term phenomena
 - (B) It challenges the standards
 - (C) It is carried out without compromising the quality
 - (D) All of the above
- (v) The main purpose of cost accounting is to
 - (A) Recording Costs
 - (B) Help in inventory valuation
 - (C) Provide information to management for decision making
 - (D) All of the above
- (vi) A company sold fans at Rs. 2,000/- each. Variable cost Rs. 1,200/- each and fixed cost Rs. 60,000/-. The break even sales in Rupees is:
 - (A) 1,20,000/-
 - (B) 1,50,000/-
 - (C) 1,80,000/-
 - (D) 2,00,000/-
- (vii) Which of the following is true at Break Even Point?
 - (A) Total sales revenue = variable cost
 - (B) Profit = Fixed cost
 - (C) Sales revenue = Total Cost – Variable Cost
 - (D) Contribution = Fixed Cost
- (viii) Within a given capacity, fixed cost per unit is
 - (A) Variable
 - (B) Fixed
 - (C) Both
 - (D) Neither variable nor fixed
- (ix) Which of the following is a cost behaviour oriented approach to product costing?
 - (A) Absorption Costing
 - (B) Marginal Costing
 - (C) Process Costing
 - (D) Job-Order Costing

(5)

(x) Which of the following source documents in a cost accounting system is designed to exercise control over the delivery and accurate recording of the receipt of goods?

- (A) Goods received note
- (B) Order to the supplier
- (C) Materials requisition
- (D) Purchase requisition

1×4=4

(b) Fill in the blanks:

- (i) To show reduced profit during price rise _____ method of material valuation should be followed.
- (ii) To ascertain the cost per unit of a product, we should prepare the statement of _____.
- (iii) The cost which does not change due to change in the volume of production is called _____.
- (iv) The semi-finished goods is also known as _____ in Cost Accounting.

2×8=16

(c) State with reasons whether the following statements are True or False:

- (i) The difference between actual cost and standard cost is called 'Margin of Safety'.
- (ii) The minimum quantity of stock kept for emergency purpose is known as 'Base Stock'.
- (iii) Discount to customer comes under 'Distribution Costs'.
- (iv) Bin Card is a record of both quantities and value.
- (v) Casual workers are not regular workers.
- (vi) Cash discount is excluded from Cost Accounts.
- (vii) Power consumption of a machine is semi-variable cost.
- (viii) Direct Labour cost is a part of factory overhead expenses.

6. (a) From the following information calculate the amount of subscription to be shown in Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2011:

	(Rs.)
(i) Subscription outstanding on 1st April, 2011	15,000
(ii) Subscription received in advance on 1st April, 2010	4,000
(iii) Subscription received during the year 2010-11	1,08,000
(iv) Subscription outstanding on 31st March, 2011	28,000
(v) Subscription received in Advance on 31st March, 2011	7,000

(b) A trader keeps incomplete accounts for his transactions. From the following information calculate his total purchases and profit for the year ended 31st March, 2011:
Opening Stock Rs. 55,000; Closing Stock Rs. 62,000; Cash Sales Rs. 1,05,000; Credit Sales Rs. 4,15,000; and Profit is 25% on purchase price.

(c) X and Y are partners in a firm and keep incomplete records of their transactions. On 1st April, 2010 their capital was Rs. 6,20,000 and on 31st March, 2011 it was Rs. 8,90,000. X employed Rs. 40,000 as additional capital and Y withdrew Rs. 75,000 during the year 2010-11. Salary was due Rs. 60,000 for each partner. Prepare a statement showing distribution of firm's profit for the year 2010-11. If the profit sharing ratio is 2 : 3.

7. P drew a bill of Rs. 30,000 on Q who accepts it for mutual accommodation. The proceeds are to be shared by P and Q in the ratio of 3 : 2. The bill is discounted by P for Rs. 29,000 and 2/5 of the proceeds remitted to Q. Before the due date Q draws another bill for Rs. 40,000 in order to provide funds to meet the first bill. This bill is discounted for Rs. 38,500 with the help of which the first bill is met and Rs. 5,100 are remitted to P. Before maturity of the second bill P becomes insolvent and Q receives a dividend of 40 paise in a rupee in full settlement. Pass journal entries and also prepare Q's account in the books of P.

8. The books of JP Industries reveals the following information for the year ended 31st March, 2011:

	(Rs.)
Direct Material	1,20,000
Direct Wages	2,00,000
Overheads (Fixed 60% & Variable 40%)	1,00,000

- (i) Output will be raised by employing 50% more workers;
- (ii) Overall efficiency will fall by 10% because of new workers;
- (iii) Material price will decrease by 5%;
- (iv) Variable overheads will vary with the number of workers;
- (v) Fixed expenses will increase by 20%;
- (vi) Assume that there will be no opening and closing stocks of any type.

Required:

- (a) Calculate the cost of material and labour for the year 2011-12.
- (b) Ascertain the selling price of the output for the year 2011-12 to earn a profit of 20% on the selling price.

**CERTIFICATE IN ACCOUNTING TECHNICIANS
FOUNDATION COURSE (ENTRY LEVEL)—PART I EXAMINATION**

June 2011

CAT-2(ACT)

Accounting

Time Allowed: 3 Hours

Full Marks: 100

*The figures in the margin on the right side indicate full marks
In case of any discrepancy, examinees are advised to follow the English version.*

भाग I

प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है तथा इस खण्ड से अन्य कोई दो प्रश्न करने हैं।

1. (a) निम्नांकित प्रत्येक में से एक विकल्प सही है, उसे बताइये :

1×10=10

- (i) यह प्रथा कि किसी लेखांकन नीति (Practice) का वर्षों तक अनुपालन किया जाता है
 - (अ) एकरूपता
 - (ब) रूढ़िवादिता
 - (स) भौतिकता
 - (द) प्रकटीकरण
- (ii) सम्पत्ति के सतत प्रयोग से मूल्य में आने वाली जो कमी होती है उसे माना जाता है
 - (अ) हानि
 - (ब) लाभ
 - (स) वृद्धि
 - (द) ह्रास
- (iii) मशीन को स्थापित करने के लिये चुकायी गयी मजदूरी डेबिट की जाती है
 - (अ) मजदूरी खाते में
 - (ब) सम्पत्ति में
 - (स) व्यापार खाते में
 - (द) लाभ हानि खाते में
- (iv) आगम संचय बनाये जाते हैं
 - (अ) बार-बार उत्पन्न लाभों में से
 - (ब) बार-बार उत्पन्न न होने वाले लाभों में से
 - (स) पूंजी संचय से
 - (द) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (v) डैल-क्रैडर कमीशन चुकाया जाता है
 - (अ) कूल बिक्री पर
 - (ब) शुद्ध लाभ पर
 - (स) उधार बिक्री पर
 - (द) नकद बिक्री पर

- (vi) आने वालो साझेदार ख्याति नकद नहीं लाता और खाति खाता खोला जाता है जिसे क्रेडिट किया जाता है
 (अ) पुराने लाभ-हानि अनुपात में
 (ब) नये लाभ-हानि अनुपात में
 (स) त्याग के अनुपात में
 (द) प्राप्त (gaining) लाभ-हानि अनुपात में
- (vii) अशोद्ध ऋणों से हानि को पुरा करने के लिये पृथक रखी शशि को कहते हैं
 (अ) प्रावधान
 (ब) संचय
 (स) नियोजन (appropriation)
 (द) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (viii) कम्पनी के विरुद्ध स्वीकार न किये गये दावों को कहते हैं
 (अ) आकस्मिक दायित्व
 (ब) चालू दायित्व
 (स) सुरक्षित ऋण
 (द) असुरक्षित ऋण
- (ix) पूर्वदत्त व्ययों को दिखाया जाता है
 (अ) विविध व्ययों के रूप में
 (ब) ऋण एवं अग्रिमों के रूप में
 (स) चालू दायित्वों में
 (द) विनियोगों के रूप में
- (x) नोटिंग व्ययों को वहन किया जाता है
 (अ) स्वीकर्ता द्वारा
 (ब) आदाता द्वारा
 (स) जिसपर बिल लिखा गया हो
 (द) उपरोक्त में से किसी के द्वारा भी नहीं
- (b) रिक्त स्थानों को भरिये: 1×6=6
 (i) शेकड़ खाते का शेष सदैव _____ होता है।
 (ii) जर्नल फोलियों खाना _____ में होता है।
 (iii) 21,000 रु के फर्नीचर के उधार क्रय को क्रय वहीं में दर्ज कर दिया गया। यह त्रुटि _____ भुरि है।
 (iv) विक्रय मूल्य पर 25% लाभ लागत मूल्यपर _____ % होता है।
 (v) विनिमय बिल एक _____ बिपत्र है।
 (vi) _____ अवधारण के अनुसार स्वामी के सभी व्यक्तिगत आय एवं व्यय व्यवसाय की आय और व्ययों से अलग रखे जाते हैं।
- (c) कारण सहित बताइये कि निम्नलिखित कथन सत्य हैं या असत्य: 2×8=16
 (i) ह्रास स्थायी सम्पत्ति में (Wear and tear) टूट फूट के कारण लगाया जाता है।
 (ii) समामेलन से पूर्व का लाभ पुंजीगत लाभ होता है।

- (iii) पूर्वदत्त-व्यय चालू सम्पत्तियों में आते हैं।
- (iv) तलपट सभी प्रकार की गलतियों को प्रकट करता है।
- (v) स्वामी द्वारा अतिरिक्त पुंजी लगाने से समता का बढ़ना स्वामी की आय है।
- (vi) चालू सम्पत्तिया निश्चित रूप से अन्तकालिक सम्पत्तिया होती हैं।
- (vii) प्रेषण व्यवसाय में प्रेषी प्रेषक का प्रतिनिधी होता है।
- (viii) संयुक्त साहस व्यवसाय का एक स्थायी रूप है।

2. (अ) निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2011 को बैंक समाधान विवरण बनाइये :

6

- (i) 31 मार्च, 2011 को रोकड़ बही के अनुसार जमा (Cr.) शेष था 12680 ₹
 - (ii) बैंक अधिविकर्ष पर 3 माह का ब्याज 320 ₹
 - (iii) बैंक चार्जों के 60 ₹ में डेबिट हुए हैं।
 - (iv) 2336 ₹ के चैक जारी किये गये किन्तु 31 मार्च, 2011 तक उनका भुगतान नहीं लिया गया।
 - (v) बैंक में 4340 ₹ के चैक जमा कराये गये किन्तु 31 मार्च, 2011 तक उनका समाशोधन नहीं हुआ।
 - (vi) विनियोगों पर ब्याज के 2400 ₹ बैंक द्वारा संग्रहित किया गया।
- (ब) क्रय 265000 ₹; प्रारम्भिक स्कन्ध 35000 ₹ और अन्तिम स्कन्ध 60000 ₹। यदि विक्रय मूल्य पर 25% लाभ हो तो विक्रय की राशि ज्ञात कीजिए।
- (स) निम्नलिखित व्यवहारों को एक व्यापारी की जर्नल में दर्ज करिये:

1

2

2011

- अप्रिल, 1 600 ₹ लागत (विक्रय मूल्य 800 ₹) का माल व्यक्तिगत उपयोग के लिये निवृत्त।
- „ 5 2000 ₹ लागत (विक्रय मूल्य 2500 ₹) का माल मुफ्त नमूनों में बांटा गया।
- „ 8 2000 ₹ के माल की मार्ग में चोरी हो गई (लागत 1500 ₹)।
- „ 10 1500 ₹ मूल्य का माल जिसकी लागत 1000 ₹ की एक कर्मचारी द्वारा चुरा लिया गया।
- „ 15 फर्नीचर निर्माण में प्रयुक्त माल का लागत मूल्य 2000 ₹ एवं विक्रय मूल्य 2400 ₹।

3. (a) सागर और पंकज एक संयुक्त उपक्रम में प्रविष्ट हुए और ₹ 5,00,000 के लिये पाटिल एण्ड क० लि० के भवन निर्माण का कार्य शुरू किया:

- सागर ने ₹ 35,000 की सामग्री की पूर्ति की और पंकज ने आर्किटेक्ट की फीस ₹ 20,000 चुकाई।
 - सागर ने ₹ 1,25,000 लगाये और पंकज ने ₹ 75,000 लगाये तथा उस राशी को संयुक्त बैंक खाते में जमा कर दिया।
 - उन्होंने संयुक्त बैंक खाते से सामग्री के लिये ₹ 2,80,000 तथा मजदूरी के लिये ₹ 1,20,000 भुगतान किये।
 - उपक्रम के पूर्ण होने पर शर्तानुसार उन्होंने ठेका मूल्य प्राप्त किया।
 - अन्त में पंकज ने अप्रयुक्त सामग्री को ₹ 15,000 में ले लिया।
- संयुक्त उपक्रम खाता सह साहसियों के खाते एवं संयुक्त बैंक खाता बनाइये।

6

(b) जर्नल में लेखे कीजिए:

- (1) नकद ₹ 2,00,000, फर्नीचर ₹ 80,000 और स्कन्ध ₹ 20,000 लगाकर व्यवसाय प्रारम्भ किया।
- (2) जमा बैंक खाते में ₹ 1,00,000 जमा किया।
- (3) चैक के द्वारा ₹ 20,000 मजदूरी का भुगतान किया।

3

4. (अ) निम्नलिखित I से II का मिलान कीजिए:

1×4=4

I	II
(i) लेखा मानक-2	— आय पहचान
(ii) लेखा मानक-6	— एकीकरण के लिए लेखांकन
(iii) लेखा मानक-9	— ह्रास के लिये लेखांकन
(iv) लेखा मानक-14	— स्कन्ध का मूल्यांकन

(ब) बताइये कि निम्नलिखित भदें चिट्ठे में कहाँ दर्शायी जायेंगी

1×4=4

- भुनाये गये बिल
- अग्रिम प्राब्य सदस्य शुल्क
- लाभ-हानि खाते का नाम (Debit) शेष
- बैंक अधिविकर्ष

(स) मशीन का क्रय मूल्य 445,000 ₹; किराया एवं भाड़ा 3,500 ₹ स्थापना व्यय 15,000 ₹; बीमा व्यय 10,000 ₹; अवशेष मूल्य 20,000 ₹; आनुमानिक जीवनकाल 5 वर्ष। सीकी रेखा पद्धति के अन्तर्गत वार्षिक मूल्य ह्रास की राशि ज्ञात कीजिए।

1

भाग II

(प्रश्न संख्या 5 अनिवार्य है, और शेष में से कोई से दो प्रश्न का उत्तर दीजिये)

5. (a) निम्नांकित प्रत्येक में से एक विकल्प सही है, उसे बताइये :

1×10=10

(i) वित्तीय खातों में सम्मिलित की जाती है लेकिन लागत खातों में नहीं

- दुलाई एवं भाड़ा
- उत्पादन कर
- रॉयल्टी
- चुक्ता लभांश

(ii) अप्रत्यक्ष व्ययों में प्रशासनिक उपरिव्यय है

- ऑफिस स्टेशनरी
- संचालक फीस
- ऑफिस किराया एवं विद्युत
- उपरोक्त सभी

(iii) श्रम आवर्त रोकने के लिये निम्नलिखित में से किससे बचना चाहिये

- कम मजदूरी
- स्तीफा
- अवकासग्रहण
- कर्मचारियों का धुमकवड पन

(iv) लागतों में कमी

- एक दीर्घकालीन घटना है
- यह प्रभाषों को भी चुनौती देती है
- उससे किदाम से कोई समझौता नहीं होता
- उपरोक्त सभी

(v) लागत लेखांकन का मुख्य उद्देश्य है:

- (A) लाभों का अधिकतमकरण
- (B) स्कन्ध मूल्य में सहायता
- (C) प्रबंध को निर्णयन में सहायक
- (D) उपरोक्त सभी

(vi) एक कम्पनी प्रत्येक पंखे को 2000 रु में बेचती है। परिवर्तनशील लागत 1200 रु है तथा स्थायी लागतें 60,000 रु हैं। रुपयों में समविच्छेद बिन्दु होगा:

- (A) 1,20,000 रु
- (B) 1,50,000 रु
- (C) 1,80,000 रु
- (D) 2,00,000 रु

(vii) समविच्छेद बिंदु पर निम्नलिखित में कौनसा सत्य है

- (A) कुल बिक्री आगम = परिवर्तनशील लागतें
- (B) लाभ = स्थायी लागतें
- (C) बिक्री आगम = कुल लागत - परिवर्तनशील लागतें
- (D) योगदान = स्थायी लागतें

(viii) प्रदत्त क्षमता पर प्रति इकाई स्थायी लागत होती है

- (A) परिवर्तनशील
- (B) स्थिर
- (C) (A) ओ (B) दोनों
- (D) न तो परिवर्तनशील, न ही स्थायी

(ix) निम्न में से लागत व्यवहार उन्मुख विचारधारा कौनसी है?

- (A) अवशीर्षक लागत लेखा
- (B) सीमान्त लागत लेखा
- (C) विधि लागत लेखा
- (D) कार्य आदेश लागत लेखा

(x) लागत लेखांकन प्रणाली में स्रोत दस्तावेज को माल की प्राप्ति के यथार्थ अभिलेखन तथा उसकी सुपुर्दगी पर नियन्त्रण का प्रयोग करने के लिये रूपांकित किया गया है?

- (A) माल प्राप्ति पक्ष
- (B) आपूर्तिकर्ता को आदेश
- (C) सामग्री की मांग
- (D) क्रय की मांग

(b) रिक्त स्थानों को भरिये:

1×4=4

- (i) लाभों को कम करने के लिये बढ़ते मूल्य स्तर की दशा में स्टॉक मूल्यांकन की _____ पद्धति अपनानी चाहिये।
- (ii) प्रति इकाई लागत ईषात करने के लिये हमें _____ का विवरण पत्र तैयार करना चाहिये।
- (iii) अर्ध निर्मित माता माला को _____ के नाम से जाना जाता है।

(c) कारण सहित बताइये कि निम्नलिखित कथन सत्य है या असत्य:

2×8=16

- वास्तविक और प्रमाणित लागत के अन्तर को 'सुरक्षा सीमा' कहते हैं।
- आपात स्थिति के लिए स्कन्ध की जो निम्नतम मात्रा रखी जाती है उसे 'आधार स्कन्ध' कहते हैं।
- ग्राहक को दो गयी छूट 'वितरण लागत' में आती है।
- विन कार्ड मात्रा व मूल्य दोनों का एक रिकार्ड है।
- आकस्मिक श्रमिक नियमित श्रमिक नहीं होते।
- नकद छूट को लागत लेखों में छोड़ दिया जाता है।
- मशीन द्वारा उपभोग की जाने वाली 'शक्ति' अर्द्ध-परिवर्तनशील लागत होती है।
- प्रत्यक्ष श्रम लागत कारखाना उपरिव्यय खर्चों का एक भाग है।

6. (अ) निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2011 के लिए बनाये गये आय-व्यय खाते में दिखायी जाने वाली चन्दे की राशि ज्ञात कीजिए:

5

(i) 1-4-2010 को बकाया चन्दा	—	15,000
(ii) 1-4-2010 को अग्रिम प्राप्त चन्दा	—	4,000
(iii) वर्ष 2010-11 के दौरान प्राप्त चन्दा	—	1,08,000
(iv) 31-3-2011 को बकाया चन्दा	—	28,000
(v) 31-3-2011 को अग्रिम प्राप्त चन्दा	—	7,000

(ब) एक व्यापारी अपने व्यवहारों का अपूर्ण लेखा रखता है

निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2011 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कुल क्रय एवं लाभ की गणना कीजिए:

प्राथमिक स्कन्ध 55,000 ₹, अन्तिम स्कन्ध 62,000 ₹, नकद विक्रय 1,05,000 ₹, उधार विक्रय 4,15,000 ₹ एवं क्रय मूल्य पर लाभ का प्रतिशत 25% है।

2

(स) 'X' और 'Y' एक फर्म में साझेदार हैं तथा अपने व्यवहारों का अपूर्ण लेखा रखते हैं। 1 अप्रैल, 2010 को उनकी पूँजी 6,20,000 ₹ थी और 31 मार्च, 2011 को यह 8,90,000 ₹ है। वर्ष 2010-11 के दौरान 'X' ने 40,000 ₹ की अतिरिक्त पूँजी लगायी तथा 'Y' ने 75,000 का आहरण किया। प्रत्येक साझी को 60,000 ₹ का वेतन देय था। यदि लाभ विभाजन अनुपात 2 : 3 हो तो वर्ष 2010-11 के लिए फर्म के लाभों का वितरण दिखाते हुए एक विवरण तैयार कीजिए।

3

7. P 30,000 ₹ का एक बिल Q पर लिखता है जिसे वह पारस्परिक सहायतार्थ स्वीकार कर लेता है। राशि को P व Q 3 : 2 के अनुपात में बाँटेंगे। बिल P द्वारा 29,000 ₹ में भुना लिया जाता है राशि का $\frac{2}{5}$ भाग Q को भेज दिया जाता है। देय तिथि से पूर्व Q प्रथम बिल के भुगतान हेतु रकम की व्यवस्था करने के लिए 40,000 ₹ का एक दूसरा बिल P पर लिखता है। इस बिल को 38,500 ₹ में भुना लिया जाता है जिसकी सहायता से पहले बिलका भुगतान कर दिया जाता है और 5,100 ₹ P को भेज दिये जाते हैं। दूसरे बिल की परिपक्वता से पूर्व P दिवालिया हो जाता है और Q पूर्व भुगतान में रुपये में 40 पैसे के हिसाब से रकम प्राप्त करता है।

10

P की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए और Q का खाता भी बनाइये।

8. जे पी उद्योग की पुस्तकें 31 मार्च, 2011 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्नलिखित सूचनाएँ प्रकट करती हैं :

₹

प्रत्यक्ष सामग्री	1,20,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	2,00,000
उपरिव्यय (स्थिर 60% व परिवर्तनशील 40%)	1,00,000

2011-12 वर्ष के लिए निम्न सम्भावनाएँ हैं :

- (i) 50% अधिक श्रमिकों की नियुक्ति द्वारा उत्पादन में वृद्धि की जायेगी;
- (ii) नये श्रमिकों के कारण कुल उत्पादन क्षमता में 10% की कमी हो जायेगी;
- (iii) सामग्री के मूल्यों में 5% की कमी होगी;
- (iv) परिवर्तनशील उपरिव्यय श्रमिकों की संख्या के अनुपात में परिवर्तित होंगे;
- (v) स्थायी उपरिव्यय 20% से बढ़ जायेंगे;
- (vi) यह मानिये कि किसी भी प्रकार का प्रारम्भिक व अन्तिम स्कन्ध नहीं है।

अपेक्षित हैं :

(अ) वर्ष 2011-12 के लिए सामग्री व श्रमकी लागत ज्ञात करिये।

(ब) वर्ष 2011-12 के लिए उत्पाद का विक्रय मूल्य निर्धारित कीजिए जिससे कि विक्रय मूल्य पर 20% लाभ हो।