

## विशेष प्रश्न

प्रश्न

### प्रश्न

- एचबीएल लिमिटेड उत्पाद 'एम' का उत्पादन करती है जिसकी 20,000 इकाइयों की तिमाही मांग है। प्रत्येक उत्पाद के लिए सामग्री एक्स और सामग्री वाई की क्रमशः 3 किग्रा. और 4 किग्रा. की आवश्यकता होती है। सामग्री एक्स की आपूर्ति एक स्थानीय आपूर्तिकर्ता द्वारा की जाती है और इसे किसी भी समय कारखाने के स्टोर्स में खरीद की जा सकती है। अतः, सामग्री एक्स के लिए इन्वेंट्री रखने की कोई आवश्यकता नहीं है। सामग्री वाई स्थानीय रूप से उपलब्ध नहीं है, इसे अन्य राज्यों से विशेष रूप से डिजाइन किये गये 10 टन क्षमता वाले ट्रक कंटेनर में क्रय करने की आवश्यकता होती है

सामग्री से संबंधित लागत और अन्य सूचनाएं निम्नलिखित हैं:

विवरण	एक्स, डी	वाई
क्रय मूल्य प्रति किग्रा. (जीएसटी छोड़कर)	140₹.	640₹.
जीएसटी की दर	18%	18%
प्रति यात्रा भाड़ा (स्थायी, किसी भी मात्रा पर)	-	28,000₹.
मार्ग में सामग्री की हानि*	-	2%
प्रक्रिया में हानि*	4%	5%

\*क्रय की मात्रा पर

अन्य सूचना:

कम्पनी नगद साख सुविधा के लिए बैंक को प्रतिवर्ष 15% चुकाती है।

सामग्री पर चुकाये गये जीएसटी पर इनपुट क्रेडिट उपलब्ध है।

### विवरण

- सामग्री एक्स और वाई की प्रति किलो लागत की गणना।
- दोनों सामग्रियों के लिए आर्थिक आदेश मात्रा की गणना करें।

### प्रश्न

- एडीवी प्रा0 लिमिटेड एक उत्पाद बनाती है जिसमें गणवत्तापूर्ण उत्पाद प्राप्त करने के लिए कौशल और यथार्थता की आवश्यकता होती है। कंपनी में काम की धीमी गति के कारण उच्च श्रम लागत का सामना करना पड़ रहा है। कंपनी का प्रबंधन कार्य की गुणवत्ता के साथ समझौता किये बिना श्रम लागत को कम करना चाहता है। यह एक बोनस योजना शुरू करना चाहता है लेकिन हालसे और रोवन बोनस योजना के बीच तटस्थ है। नवंबर 2019 के महिने के

## ij & 3% ykr vkj iak ys[kadu

लिए, कंपनी ने 24,960 बजटेड कार्य घंटे तय किये हैं। मजदूरों को प्रति घंटा 80 रुपये का भुगतान किया जाता है।

vif{kr %

- (i) बोनस योजना की गणना एवं सुझाव दीजिए, जहां कार्य को पूरा करने के लिए, लिये गये समय का अनुमति दिये गये बजटेड घंटों से प्रतिशत (अ) 100% (ब) 75% (स) 50% और (द) 25% है।

mi fj0; ; &vo'kk'k.k ykr fof/k

3. पीएलआर लिमिटेड एक एकल उत्पाद निर्माता है और मशीन के घंटों के आधार पर एक ही दर को अपनाकर उपरिव्ययों की वसूली करता है। वित्त वर्ष 2019–20 के लिए कारखाने के बजटेड उत्पादन उपरिव्यय 50,40,000 रुपये और बजटेड मशीन घंटे 6,000 हैं।

वित्तीय वर्ष 2019–20 के प्रथम 6 माह की अवधि के लिए, पुस्तकों से निम्नलिखित सूचनाएं प्राप्त की गयी थी:

वास्तविक उत्पादन उपरिव्यय	34,08,000रु.
उत्पादन उपरिव्ययों में सम्मिलित राशि:	
न्यायालय के आदेश से चुकायी गयी राशि	4,50,000: -
पिछले वर्ष के खर्चों का चालू वर्ष में भुगतान	1,00,000: -
एक समझौते के तहत हड़ताल की अवधि के लिए श्रमिकों को भुगतान	4,20,000: -
अप्रचलित स्टोर्स अपलेखन	36,000: -

पहले छः महीनों के लिए उत्पादन और बिक्री के आकड़े निम्नानुसार हैं:

उत्पादन:

तैयार माल	1,10,000 इकाइयाँ
अर्द्धनिर्मित कार्य (प्रत्येक मामले में 50% पूर्ण)	80,000 इकाइयाँ

बिक्री:

तैयार माल	90,000 इकाइयाँ
-----------	----------------

अवधि के दौरान 3,000 वास्तविक मशीन घंटे कार्य किया गया था। सूचनाओं के विश्लेषण से यह पता चला कि 40% अधिक/न्यूनावशोषण दोषपूर्ण उत्पादन नीतियों के कारण था और शेष लागतों में वृद्धि के कारण था।

## b&jfefM; V %uohu% i jh{kk% uoEcj] 2019

आपसे अपेक्षित है:

- (i) अवधि के लिए उत्पादन उपरिव्ययों के अधिक/न्यूनावशोषण की राशि का निर्धारण करना,
- (ii) उत्पादन उपरिव्ययों के अधिक/न्यूनावशोषण को लेखांकन व्यवहार में दर्शाना, और
- (iii) उपरिव्ययों के अधिक/न्यूनावशोषण की मदों का अनुभाजन करना।

mi fj0; ; & xfrfof/k vk/kkfjr ykxr %ABC% fof/k

4. एसएमपी प्रा० लिमिटेड तीन अलग मशीनों का उपयोग करके तीन उत्पाद बनाती है। वर्तमान में उत्पादों पर उपरिव्ययों की वसूली श्रम घंटों का उपयोग करके की जाती है। अवशोषण लागत विधि का उपयोग करते हुए सितंबर 2019 के महीने के लिए निम्नलिखित विवरण तैयार किया गया है:

विवरण	उत्पाद एक्स (मशीन ए का उपयोग)	उत्पाद वाई (मशीन बी का उपयोग)	उत्पाद जेड (मशीन सी का उपयोग)
उत्पादित इकाइयाँ	45,000	52,500	30,000
प्रति इकाई सामग्री लागत (रु.)	350	460	410
प्रति इकाई श्रम दर 80 रु. प्रति घंटा	240	400	560
प्रति इकाई उपरिव्यय (रु.)	240	400	560
प्रति इकाई कुल लागत (रु.)	830	1,260	1,530
विक्रय मूल्य (रु.)	1,037.50	1,575	1912.50

निम्नलिखित अतिरिक्त सूचनाएं उपरिव्यय लागत चालकों से संबंधित उपलब्ध है :

ykxr pkyd	mRi kn , DI	mRi kn okbz	mRi kn tM	Dgy
मशीन सेटअप की संख्या	40	160	400	600
क्रय आदेशों की संख्या	400	800	1,200	2,400
ग्राहकों की संख्या	1,000	2,200	4,800	8,000

महीने का वास्तविक उत्पादन और बजटेड उत्पादन समान है। श्रमिकों को प्रमापित दर पर भुगतान किया जाता है। कुल उपरिव्यय लागतों में से, 30% मशीन सेट-अप से संबंधित, 30% ग्राहक का आदेश प्रक्रिया और ग्राहक शिकायत प्रबंधन से संबंधित है, जबकि शेष अनुपात सामग्री आदेश से संबंधित है।

## i s j & 3% ykxr vkj i cdk ys[ kkdud

### vi f{kr %

- (i) गतिविधि आधारित लागत पद्धति का उपयोग करते हुए उपरिव्यय लागत प्रति इकाई ज्ञात कीजिए।
- (ii) गतिविधि आधारित लागत और लागत पर समान लाभ के आधार पर प्रत्येक उत्पाद का विक्रय मूल्य निर्धारण कीजिए।

### ykxr i i =

5. डीएफजी लिमिटेड कार्यालय और स्कूल हेतु चमड़े के बेग बनाती है। निम्न जानकारी सितम्बर, 2019 के महीने में उत्पादित किये गये चमड़े के बेग से संबंधित है।
  - (i) चमड़े की शीट और सूती कपड़े मुख्य इनपुट होते हैं, और प्रति बेग 2 मीटर चमड़े की शीट और एक मीटर सूती कपड़े की अनुमानित आवश्यकता होती है। 2000 मीटर चमड़े की शीट और 1000 मीटर सूती कपड़ा क्रमशः 3,20,000 रु. और 15,000 रु. पर खरीदे जाते हैं। खरीद पर भुगतान किया गया भाड़ा 8,500 रु. है।
  - (ii) सिलाई और परिष्करण के लिए 2000 मानव घंटे 80 रु. प्रतिघंटा की दर पर आवश्यकता है।
  - (iii) 10 रु. प्रति श्रम घंटे की अन्य प्रत्यक्ष लागत होती है।
  - (iv) डीएफजी में 22,00,000 रु. कुल लागत की 4 मशीनें हैं। मशीन का जीवनकाल 10 वर्ष है, मशीन का अवशेष मूल्य मूल लागत का 10% है। ह्यस सीधी रेखा पद्धति से लगाया जाता है।
  - (v) प्रशासनिक और विक्रय कार्यालय कर्मचारी की मासिक लागत क्रमशः 45,000 रु. और 72,000 रु. है। डीएफजी 2,400 वर्गफीट कारखाना परिसर का किराया 1,20,000 रु. प्रतिमाह चुकाती है। प्रशासनिक और विक्रय कार्यालय कारखाना परिसर का 240 वर्गफीट और 200 वर्गफीट क्रमशः घेरती है।
  - (vi) तैयार बेग्स को पहुंचाने के लिए भुगतान किया गया भाड़ा 18,000 रु. है।
  - (vii) महीने के दौरान 35 किग्रा. चमड़े और सूती कपड़े की बिक्री 150 रु. प्रति किलो की गयी।
  - (viii) इनपुट सामग्री का कोई प्रारंभिक व अंतिम स्टॉक नहीं है। महीने के अंत में 100 बेग स्टॉक में है।

### vi f{kr%

सितंबर, 2019 के महीने के लिए कार्यात्मक वर्गीकरण के अनुसार एक लागत प्रत्रक तैयार कीजिए।

### ykxr ys[ kk iz kkyh

6. 30 सितंबर, 2019 को, निम्नलिखित शेष फर्म की लागत लेखा बही में मौजूद थे, जिसे अलग से दोहरा लेखा प्रविष्टि के आधार पर बनाया गया है।

	डेबिट (रु.)	क्रेडिट (रु.)
स्टोर्स खाता बही नियंत्रण खाता	15,00,000	-
चालू कार्य नियंत्रण खाता	7,50,000	-
तैयार माल नियंत्रण खाता	12,50,000	-
निर्माणी उपरिव्यय नियंत्रण खाता	-	75,000

## बजट 2019-20 के दौरान, निम्नलिखित मदें उत्पन्न हुईं:

लागत खाता बही नियंत्रण खाता	-	34,25,000
	35,00,000	35,00,000

अगली तिमाही के दौरान, निम्नलिखित मदें उत्पन्न हुईं:

	(₹.)
तैयार उत्पाद (लागत पर)	11,25,000
निर्माणी उपरिव्यय हुए	4,25,000
कच्ची सामग्री क्रय	6,25,000
कारखाना मजदूरी	2,00,000
अप्रत्यक्ष श्रम	1,00,000
बिक्री की लागत	8,75,000
उत्पादन पर सामग्री का निर्गमन	6,75,000
विक्रय वापसी (लागत पर)	45,000
आपूर्तिकर्ता को लौटायी गयी सामग्री	65,000
उत्पादन पर लगाये गये निर्माणी उपरिव्यय	4,25,000

### विवरण

तिमाही के अंत में लागत खाताबही नियंत्रण खाता, स्टोर्स खाताबही नियंत्रण खाता, अर्द्धनिर्मित नियंत्रण खाता, तैयार स्टॉक खाताबही नियंत्रण खाता, निर्माणी उपरिव्यय नियंत्रण खाता, मजदूरी नियंत्रण खाता, बिक्री लागत खाता और तलपट तैयार कीजिए।

### बकिया

7. जीवीएल लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2018 को एक ठेका प्रारंभ किया। कुल ठेका 1,08,50,000 ₹. का था। कुल लाभ का अनुमान लगाने और लागत लाभ हानि खाते में जमा करने हेतु अनुमानित लाभ का नकद आधार जो कि ठेके की कुल लागत में पूर्ण किये गये कार्य के अनुपात में लेने का फैसला किया गया। 2018-19 में वास्तविक व्यय और 2019-20 में अनुमानित व्यय नीचे दिये गये हैं:

	2018-19 कलरफोड (: -)	2019-20 वुएफुर (: -)
निर्गमित सामग्री	18,24,000	32,56,000
श्रम : भुगतान	12,20,000	15,20,000
: वर्ष के अंत में बकाया	96,000	1,50,000

## i s j & 3% ykxr vkj i c/k ys[kk adu

संयंत्र क्रय	9,00,000	-
खर्चे		
: चुकाये गये	4,00,000	7,00,000
: वर्ष के अंत में बकाया	-	1,00,000
: वर्ष के अंत में अग्रिम	90,000	-
संयंत्र स्टोर्स को लौटाया गया (ऐतिहासिक स्टोर्स)	3,00,000	6,00,000 (30 सितंबर, 2019)
कार्यस्थल पर सामग्री	1,20,000	3,00,000
प्रमाणित चालू कार्य	51,00,000	सम्पूर्ण
अप्रमाणित चालू कार्य	1,60,000	----
नकद प्राप्ति	40,00,000	सम्पूर्ण

संयंत्र पर वार्षिक मूल्य ह्रास 20% की दर से घटते मूल्य ह्रास (WDV) पद्धति से लगाया जाना है। टेका 30 सितंबर, 2019 को पूरा होने की संभावना है।

### vi f{kr%

- (i) वर्ष 2018-19 के लिए टेका खाता तैयार कीजिए।
- (ii) टेके पर लाभ का अनुमान लगाइये।

### I eg ykxr ys[kk

8. बीटीएल एलएलपी एक दवा कंपनी एचडीएल लिमिटेड के लिए काँच की बोतल बनाती है, जो आयुर्वेदिक दवाओं के करोबार में है।

बीटीएल एक महीने में 2,00,000 बोतलों का उत्पादन कर सकती है। प्रत्येक उत्पादन रन की सेट-अप लागत 5,200 रु. है और एक वर्ष के लिए एक बोतल रखने की लागत 1.50 रु. है।

एक अनुमान के अनुसार, एचडीएल लिमिटेड पूरे वर्ष में समान रूप से वितरित 19,00,000 बोतलों का आदेश प्रतिवर्ष कर सकती है।

वर्तमान में बीटीएल एक समूह में 1,60,000 बोतल बनाती है।

### vi f{kr%

- (i) बोतल उत्पादन के लिए आर्थिक समूह मात्रा की गणना कीजिए।

## बजट; वृद्धि और प्रशासन 2019

- (ii) उत्पादन के आर्थिक बैच मात्रा (EBQ) को अपनाकर बीटीएल की वार्षिक लागत की बचत की गणना कीजिए।

मिदक; लयकर यदक

9. इस्पात इंजीनियर्स लिमिटेड (IEL) ने एक ग्राहक के लिए संयंत्र निर्माण कार्य किया। यह उपकार्य की पूरी लागत पर 20% तक लाभ वसूल करेगा। उपकार्य से संबंधित सूचनाएं निम्नलिखित हैं:

प्रत्यक्ष सामग्री का उपयोग – 1,87,00,000 रु.

प्रत्यक्ष श्रम का उपयोग – 2400 घंटे 80 रु. प्रति घंटे पर

अवधि के लिए बजट उत्पादन उपरिव्यय 48,00,000 रु. है और 24,000 श्रम घंटों के आधार पर वसूल किये जाते हैं।

अवधि के लिए बजट बिक्री और प्रशासन उपरिव्यय 18,00,000 रु. है और कुल बजट उत्पादन लागत 36,00,00,000 के आधार पर वसूल किया गया है।

विक्रय

उपकार्य के लिए वसूल किये जाने वाले मूल्य की गणना करें।

लोक यकर

10. एक परिवहन कंपनी के पास 10 टन क्षमता के चार ट्रकों का एक बेड़ा है, जो ग्राहकों के माल को पहुंचाने के लिए अलग अलग दिशाओं में चलते हैं। ट्रक माल से भरे हुए जाते हैं और खाली लौट आते हैं। यात्रा की दूरी, यात्रा की संख्या और प्रत्येक ट्रक द्वारा प्रतिदिन ले जाये गये भार निम्नानुसार है:

ट्रक संख्या	एक तरफा यात्रा की दूरी किमी.	प्रतिदिन यात्रा की संख्या	भार ले जाया गया प्रति यात्रा/दिन टनों में
1	48	4	6
2	120	1	9
3	90	2	8
4	60	4	8

खरखाव की लागत का विश्लेषण और दो वर्षों के दौरान कुल यात्रा की दूरी निम्नलिखित है:

वर्ष	दूरी ; किलोमीटर	ज [किलो यकर 1/2]
1	1,60,200	1,38,150
2	1,56,700	1,35,525

समीक्षा के तहत वर्ष के लिए खर्चों का विवरण निम्नलिखित है:

## ij & 3% ykxr vkj i c/k ys[kkadu

डीजल	60 रु. प्रति लीटर। प्रत्येक लीटर डीजल 4 किलोमीटर औसत प्रति लीटर देता है।
ड्राइवर वेतन	22,000 रु. प्रति ट्रक प्रति माह
लाइसेंस और कर	15,000 रु. प्रति वर्ष प्रति ट्रक
बीमा	80,000 प्रतिवर्ष सभी चार ट्रकों के लिए
प्रत्येक ट्रक का क्रय मूल्य	30,00,000 रु., जीवन 10 वर्षों तक, जीवन समाप्ति पर अवशेष मूल्य 1,00,000 रु. है।
तेल और विविध	525रु. प्रति 100 किमी चलने पर
सामान्य उपरिव्यय	1,10,840रु. प्रति वर्ष

ट्रक औसतन 24 दिन प्रतिमाह परिचालन होते हैं।

### vi f{kr%

- चार ट्रकों के बेड़े को समाहित करने वाला एक वार्षिक लागत विवरण तैयार कीजिए।
- प्रति किलोमीटर चलन लागत ज्ञात करें।
- माल ढुलाई पर 30% का लाभ प्राप्त करने के लिए प्रतिटन किलोमीटर माल ढुलाई की दर का निर्धारण कीजिए।

### if0; k ykxr

- एक उत्पाद दो अनुक्रमिक प्रक्रियाओं में निर्मित होता है, नाम प्रक्रिया-1 और प्रक्रिया-2। निम्न सूचनाएं प्रक्रिया-1 से संबंधित हैं। जून 2019 के प्रारंभ में, यहाँ 1000इकाइयाँ अर्द्ध निर्मित माल की (रूपांतरण लागत के संदर्भ में 60% पूरा) थी, जिसका मूल्य 2,86,020 रु. (सामग्री लागत: 2,55,000 और रूपांतरण लागत: 31020 रु.) है। जून 2019 के माह के लिए प्रक्रिया-1 से संबंधित अन्य सूचनाएं इस प्रकार हैं:

प्रवेशित सामग्री की लागत – 40,000 इकाइयाँ (रु.)	96,80,000
जोड़ी गयी रूपांतरण लागत (रु.)	18,42,000
प्रक्रिया-2 में हस्तांतरित (इकाइयाँ)	35,000
अंतिम अर्द्धनिर्मित (इकाइयाँ) (रूपांतरण लागत के संदर्भ में 60% पूर्ण)	1,500

सामग्रियों का 100% प्रक्रिया के शुरुआत में लाया गया है। इनपुट सामग्री का 10% सामान्य हानि का अनुमान (शुरुआती अर्द्धनिर्मित कार्य को छोड़कर) है।



विश्लेषण

- औसत भारत लागत पद्धति का उपयोग करते हुए समतुल्य इकाइयों का एक विवरण पत्र तैयार करें और बाद में निम्नलिखित की गणना करें:
- प्रक्रिया-2 में हस्तांतरित आउटपुट और अंतिम अर्द्धनिर्मित के मूल्य की गणना करें।

निर्देश

- जेवीजी लिमिटेड एक उत्पाद का उत्पादन करता है और प्रमाप लागत प्रणाली संचालन तथा सामग्री और तैयार माल का मूल्यांकन प्रमाप लागत पर करता है। उत्पाद से संबंधित सूचनाएं इस प्रकार हैं:

विवरण	मूल्य (₹)
प्रत्यक्ष सामग्री (30 किग्रा. दर 350 ₹. प्रति किग्रा.)	10,500
प्रत्यक्ष श्रम (5 घंटे दर 80 ₹. प्रति घंटा)	400

अभी समाप्त हुए महीने की सूचनाएं इस प्रकार हैं:

- सितंबर, 2019 के महीने के लिए बजट और वास्तविक उत्पादन 1,000 इकाइयां हैं।
- माह के प्रारंभ में प्रत्यक्ष सामग्री 5,000 किग्रा. थी। माह के लिए प्रत्यक्ष सामग्री का अंतिम शेष 10,000 किग्रा. था। माह के दौरान क्रय 365 रुपये प्रति किग्रा. पर किया गया था। प्रत्यक्ष सामग्री का वास्तविक उपयोग बजट मात्रा से 7,200 किग्रा. अधिक था।
- प्रत्यक्ष श्रम— 4,34,600 ₹. की लागत पर 5,300 घंटों का उपयोग किया गया था।

विश्लेषण

ज्ञात करें (i) प्रत्यक्ष सामग्री मूल्य और उपयोग विचरण (ii) प्रत्यक्ष श्रम दर और दक्षता विचरण।

निर्देश

- पीवीसी लिमिटेड ने 375 ₹. प्रति इकाई पर अपने उत्पाद की 55,000 इकाइयां बेची। परिवर्तनशील लागत 175 ₹. प्रति इकाई (निर्माणी लागत 140 ₹. और बिक्री लागत 35 ₹. प्रति इकाई)। स्थिर लागत पूरे वर्ष के दौरान एक समान रूप की राशि (मूल्य ह्रास सहित 15,00,000 ₹.) 65,00,000 ₹. हुई है। कोई प्रारंभिक या अंतिम इन्वेन्ट्री नहीं है।

विश्लेषण

- समविच्छेद विक्रय मात्रा का स्तर और नकद समविच्छेद विक्रय मात्रा के स्तर की गणना करें।
- लाभ मात्रा अनुपात (P/V Ratio) की गणना करें।
- 5,00,000 ₹. की कर से पूर्व आय (EBIT) अर्जित करने के लिए बेची जाने वाली इकाइयों की संख्या की गणना करें।
- 500,000 ₹. की कर के पश्चात् आय (PAT) प्राप्त करने के लिए बिक्री के स्तर की गणना करें, निगमित कर 40% मानना है।

निर्देश

## i s j & 3% ykxr vkj i cdk ys[ kkdud

14. केएलएम लिमिटेड द्वारा अपने कारखाने का वर्ष 2019-20 के लिए 50,000 इकाइयों के लिए तैयार किए गये व्यय बजट का विवरण निम्नलिखित है:

	%i fr bdkbz : -½
प्रत्यक्ष सामग्री	125
प्रत्यक्ष श्रम	50
परिवर्तनशील उपरिव्यय	40
प्रत्यक्ष खर्च	15
विक्रय व्यय (20% स्थिर)	25
कारखाना व्यय (100% स्थिर)	15
प्रशासनिक व्यय (100% स्थिर)	8
वितरण व्यय (85% परिवर्तनशील)	20
कुल	298

35,000 इकाइयों और 70,000 इकाइयों के उत्पादन के लिए एक व्यय बजट तैयार कीजिए।

fofo/k

15. (i) लागत लेखांकन और प्रबंध लेखांकन के बीच अंतर कीजिए।  
(ii) बजट नियमावली के अर्थ का वर्णन कीजिए।  
(iii) प्रक्रिया उद्योगों में प्रयुक्त समतुल्य इकाइयों शब्द का वर्णन कीजिए।

I p>kfor I dkr@mUkj

1- कार्यशील टिप्पणियाँ:

(अ) सामग्री एक्स और वाई की वार्षिक क्रय मात्रा

उत्पाद एम की वार्षिक मांग 20,000 इकाइयों x 4 = 80,000 इकाइयों

विवरण	सामग्री एक्स	सामग्री वाई
उत्पाद एम के लिए प्रति इकाई आवश्यक सामग्री	3 किग्रा.	4 किग्रा.
शुद्ध : आवश्यक सामग्री की मात्रा	2,40,000 किग्रा.	3,20,000 किग्रा.
जोड़िये: मार्ग में हानि	-	6,881 किग्रा.
जोड़िये: प्रक्रिया में हानि	10,000 किग्रा.	17,204 किग्रा.

बजट; वार्षिक विवरण 2019

क्रय मात्रा	2,50,000 किग्रा.	3,44,085 किग्रा.
-------------	------------------	------------------

नोट : जीएसटी की इनपुट क्रेडिट उपलब्ध है, अतः ये सामग्री लागत में शामिल नहीं की गयी है।

(i) सामग्री एक्स और वाई की प्रति किलो लागत की गणना

विवरण	विवरण - DI	विवरण - OKB
क्रय मात्रा	2,50,000 किलो.	3,44,085 किलो.
दर प्रति किलो (रु.)	140रु.	640रु.
क्रय मूल्य (रु.)	3,50,00,000रु.	22,02,14,400रु.
जोड़िये: भाड़ा (रु.)	0	9,80,000*रु.
कुल लागत (रु.)	3,50,00,000रु.	22,11,94,400रु.
शुद्ध मात्रा	2,40,000 किलो.	3,20,000 किलो
प्रति किलो लागत (रु.)	145.83रु.	691.23रु.

$$\text{ट्रकों की संख्या} = \frac{3,44,085 \text{ किग्रा}}{10 \text{ टन} \times 1,000} = 34.40 \text{ ट्रक अथवा 35 ट्रक}$$

$$\text{अतः कुल भाड़ा} = 35 \times 28,000 = 9,80,000 \text{ रु.}$$

(ii) सामग्री –एक्स और वाई की आर्थिक आदेश मात्रा की गणना:

$$\text{आर्थिक आदेश मात्रा EOQ} = \sqrt{\frac{2 \times \text{वार्षिक आवश्यकता} \times \text{आदेश लागत}}{\text{प्रति इकाई प्रतिवर्ष दुलाई लागत}}}$$

विवरण	विवरण - DI	विवरण - OKB
वार्षिक आवश्यकता	2,50,000 किग्रा.	3,44,085 किग्रा.
आदेश लागत	0	28,000रु.
प्रति इकाई लागत	145.83रु.	691.23रु.
दुलाई लागत	15%	15%
दुलाई लागत प्रति इकाई प्रतिवर्ष	0*	103.68रु.
आर्थिक आदेश मात्रा (EOQ)	0	13,632.62 किलो.

2- कुल ; कस्तुकी दस र्गरे जे धि य्कर उहप्स न्हि x; हि ग\$ %

## i s j & 3% ykxr vks i c/k ys[ kkaadu

fn; k x; k l e;	fy; k x; k l e;	etnjh (: -)	ckul (: -)		dgy etnjh (: -)		ifr ?k/k vtu (: -)	
			gkYl *	jkou **	gkYl s	jkou	gkYl s	JKou
(1)	(2)	(3) =(2)×80: -	(4)	(5)	(6) =(3)+(4)	(7) =(3)+(5)	(8) = (6)/(2)	(9) = (7)/(2)
24,960	24,960	19,96,800	-	-	19,96,800	19,96,800	80.00	80.00
24,960	18,720	14,97,600	2,49,600	3,74,400	17,47,200	18,72,000	93.33	100.00
24,960	12,480	9,98,400	4,99,200	4,99,200	14,97,600	14,97,600	120.00	120.00
24,960	6,240	4,99,200	7,48,800	3,74,400	12,48,000	8,73,600	200.00	140.00

\*हाल्से योजना के तहत बोनस = 50% (दिया गया समय– लिया गया समय) xप्रति घंटा दर

\*\* रोवन योजना के तहत बोनस =  $\frac{\text{लिया गया समय}}{\text{दिया गया समय}} \times \text{बचाया गया समय} \times \text{प्रति घंटा दर}$

रोवन बोनस योजनाकार्य की गति जाँच रखती है क्योंकि प्रोत्साहन की दर में केवल दिये गये समय, लिये गये समय का 50% तक वृद्धि होती है। जब लिये गये समय का दिये गये समय से 50% कम होता है तो दर घटती है। यह समय में बचत के लिए कुशल श्रमिकों को प्रोत्साहन प्रदान करता है लेकिन लापरवाह गति पर नियंत्रण भी करता है। रोवन योजना के क्रियान्वयन पर, एडीवी प्रा० लिमिटेड का प्रबंधन उत्पादन की गुणवत्ता बनाये रखने के लिए आवश्यक कौशल और सटीकता को बनाये रखते हुए धीमी गति से कार्य के मुद्दे को भी हल करेगा।

- 3- ¼½ वर्ष 2019–20 के पहले 6 महीनों की अवधि के दौरान उत्पादन उपरिव्ययों की अधिक / न्यूनावशोषण की राशि।

	j kf" k(: -)	j kf" k(: -)
समय अवधि के दौरान कुल वास्तविक उत्पादन उपरिव्यय हुए		34,08,000
घटाइएँ: न्यायालय आदेशानुसार कर्मचारियों को चुकाये	4,50,000	
पिछले वर्ष के खर्चों का वर्तमान वर्ष में भुगतान किया गया	1,00,000	
एक समझौते के तहत हड़ताल अवधि की	4,20,000	

बजट; V 1/2 i jh{kk% uoEcj] 2019

मजदूरी चुकायी		
अप्रचलित स्टोर्स का अपलेखन	36,000	10,06,000
		24,02,000
घटाइएँ: मशीन घंटा दर पर उत्पादन उपरिव्ययों का अवशोषण (3,000 घंटें × 840 रु. *)		25,20,000
उत्पादन उपरिव्ययों के अधिक अवशोषण की राशि		1,18,000

$$*बजटेड मशीन घंटा दर (एकल दर) = \frac{50,40,000 \text{ रु.}}{6,000 \text{ घंटे}} = 840 \text{ रु. प्रतिघंटा}$$

अधिक अवशोषित उपरिव्ययों का 40% दोषपूर्ण उत्पादन नीतियों के कारण था, यह असामान्य है, अतः इसे लागत लाभ हानि खाते में क्रेडिट किया जाना चाहिए।

लागत लाभ हानि खाते में जमा की जाने वाली राशि

$$= 1,18,000 \text{ रु.} \times 40\% = 47,200 \text{ रु.}$$

अधिक अवशोषित उपरिव्ययों की शेष राशि को पूरक दर लागू करके चालू कार्य, तैयार माल और बिक्री की लागत में वितरित किया जाना चाहिए।

$$\text{वितरित की जाने वाली राशि} = 1,18,000 \text{ रु.} \times 60\% = 70,800 \text{ रु.}$$

$$\text{पूरक दर} = \frac{70,800 \text{ रु.}}{1,50,000 \text{ इकाइयाँ}} = 0.472 \text{ रु. प्रति इकाई}$$

(iii) अधिक अवशोषित उत्पादन उपरिव्ययों का अर्द्धनिर्मित कार्य, तैयार माल और बिक्री की लागत पर अनुभाजन:

	l erŸ; i wkl bdkb; k <sub>i</sub>	j kf' k(: -)
अर्द्धनिर्मित कार्य (80,000 इकाइयाँ × 50% × 0.472)	40,000	18,880
तैयार माल (20,000 इकाइयाँ × 0.472)	20,000	9,440
बिक्री की लागत (90,000 इकाइयाँ × 0.472)	90,000	42,880
कुल	1,50,000	70,800

4- कार्यशील :

कुल श्रम घंटे और उपरिव्यय लागत

ij & 3% ykr vkj iak ys[ kadu

fooj .k	mRi kn , DI	mRi kn okbz	mRi kn tM	dy
उत्पादित इकाइयाँ	45,000	52,500	30,000	1,27,500
प्रति इकाई घंटे	3	5	7	
कुल घंटे	1,35,000	2,62,500	2,10,000	6,07,500
प्रति घंटा दर				80.00रू.
कुल उपरिव्यय				4,86,00,000रू.

ykr ifr xrfof/k vkj pkyd

xrfo/kh	e'khu I V&vi	xkgd vkn's k i fØ; kadu	xkgd f''kdk; r iakku	dy
कुल उपरिव्यय (रू.)	1,45,80,000	1,45,80,000	1,94,40,000	4,86,00,000
चालकों की संख्या	600	2,400	8,000	
प्रतिचालक लागत (रू.)	24,300	6,075	2,430	

¼ ifr bdkbz mi fj0; ; ykr dh x.kuk

fooj .k	mRi kn– , DI	mRi kn– okbz	mRi kn– tM
मशीन सेट-अप की संख्या	40	160	400
प्रति चालक लागत (रू.)	24,300	24,300	24,300
dy e'khu I V&vi ykr (: -) [M]	<b>9,72,000</b>	<b>38,88,000</b>	<b>97,20,000</b>
क्रय आदेशों की संख्या	400	800	1,200
प्रति चालक लागत (रू.)	6,075	6,075	6,075
कुल आदेश प्रक्रियांकन लागत (रू.) [ब]	<b>24,30,000</b>	<b>48,60,000</b>	<b>72,90,000</b>

बजट/वर्ष: 2019

ग्राहकों की संख्या	1,000	2,200	4,800
प्रति चालक लागत (रु.)	2,430	2,430	2,430
दिये गये फंड; रिजर्व्स युद्ध: -1/2 [ ]	<b>24,30,000</b>	<b>53,46,000</b>	<b>1,16,64,000</b>
कुल उपरिव्यय लागत (रु.) [V+C+I ]	58,32,000	1,40,94,000	2,86,74,000
उत्पादित इकाइयाँ	45,000	52,500	30,000
प्रति इकाई लागत (रु.)	129.60	268.46	955.80

1/2 ifr bdkbl foØ; eW; fu/kkj .k

fooj .k	mRi kn-, DI %e" khu - , dk mi ; ks½	mRi kn-okbz %e" khu - ch dk mi ; ks½	mRi kn- tM %e" khu - I h dk mi ; ks½
प्रति इकाई सामग्री लागत (रु.)	350.00	460.00	410.00
प्रति इकाई श्रम लागत दर 80 रु. प्रति घंटा	240.00	400.00	560.00
प्रति इकाई उपरिव्यय लागत (रु.)	129.60	268.46	955.80
प्रति इकाई कुल लागत (रु.)	719.60	1,128.46	1,925.80
लाभ (लाभ 25% चिन्हित)	179.90	282.11	481.45
विक्रय मूल्य (रु.)	<b>899.50</b>	<b>1,410.57</b>	<b>2,407.25</b>

5- निर्माण किये गये बेगों की संख्या = 1000 इकाइयाँ

ekg fl ræj 2019 dk ykxr i=d

fooj .k	दिये युद्ध %: -1/2	युद्ध ifr bdkbl %: -1/2
1. प्रत्यक्ष सामग्री उपभोग:		

i s j & 3% ykxr vkj i cdk ys[ kkd u

	- चमड़े की शीट	3,20,000	320.00
	- सूती कपड़े	15,000	15.00
	जोड़िये: क्रय पर भाड़ा चुकाया	8,500	8.50
2.	प्रत्यक्ष श्रम (80 रु. × 2,000 घंटे)	1,60,000	160.00
3.	प्रत्यक्ष खर्च (10 रु. × 2,000 घंटे)	20,000	20.00
4.	ewy ykxr	<b>5,23,500</b>	523.50
5.	कारखाना उपरिव्यय: मशीनों पर मूल्य ह्रास {(22,00,000रु.×90%)÷120 माह}	16,500	16.50
	कारखाना किराया लागत का अनुभाजन	98,000	98.00
6.	कारखाना लागत	<b>6,38,000</b>	638.00
7.	घटाईयें: कटिंग का वसूली मूल्य (150रु.×35 किग्रा.)	(5,250)	(5.25)
8.	mRi knu dh ykxr	<b>6,32,750</b>	632.75
9.	जोड़िये: बेगों का प्रारंभिक स्टॉक	0	
10.	घटाईयें: बेगों का अंतिम स्टॉक(100 बेग्स×632.75रु.)	(63,275)	
11.	fcØh fd; s x; s eky dh ykxr	<b>5,69,475</b>	632.75
12.	जोड़ियें: प्रशासनिक उपरिव्यय:		
	- कर्मचारियों का वेतन	45,000	45.00
	- प्रशासनिक कार्यालय पर किराये का अनुभाजन	12,000	12.00
13.	जोड़िये: बिक्री और वितरण उपरिव्यय		
	- कर्मचारियों का वेतन	72,000	80.00
	- विक्रय कार्यालय पर किराये का अनुभाजन	10,000	11.11
	- बेगों को पहुँचाने का भाड़ा चुकाया	18,000	20.00
14.	विक्रय की लागत (11+12+13)	<b>7,26,475</b>	800.86

dkj [kkuk fdjk; k dk vu#kk tu%



बजट; वृद्धि; विवरण 2019

कारखाना भवन  $\{(1,20,000 \text{ रु.} \div 2400 \text{ वर्गफुट}) \times 1,960 \text{ वर्गफुट}\} = 98,000 \text{ रु.}$

प्रशासनिक ऑफिस  $\{(1,20,000 \text{ रु.} \div 2400 \text{ वर्गफुट}) \times 240 \text{ वर्गफुट}\} = 12,000 \text{ रु.}$

विक्रय कार्यालय  $\{(1,20,000 \text{ रु.} \div 2400 \text{ रु.}) \times 200 \text{ वर्गफुट}\} = 10,000 \text{ रु.}$

6-

युक्त विवरण; अ.क विवरण

डेबिट

क्रेडिट

	(: -)		(: -)
To स्टोर्स खाताबही नियंत्रण खाता	65,000	By प्रारंभिक शेष	34,25,000
To शेष आगे ले जाया गया	47,10,000	By स्टोर्स खाताबही नियंत्रण खाता	6,25,000
		By निर्माणी उपरिव्यय नियंत्रण खाता	4,25,000
		By मजदूरी नियंत्रण खाता	3,00,000
	47,75,000		47,75,000

युक्त विवरण; अ.क विवरण

डेबिट

क्रेडिट

	(: -)		(: -)
To प्रारंभिक शेष	15,00,000	By अर्द्धनिर्मित नियंत्रण खाता	6,75,000
To लागत खाता बही नियंत्रण खाता	6,25,000	By लागत खाता बही नियंत्रण खाता (वापसी)	65,000
		By शेष आगे ले जाया गया	13,85,000
	21,25,000		21,25,000

युक्त विवरण; अ.क विवरण

डेबिट

क्रेडिट

	(: -)		(: -)
To प्रारंभिक शेष	7,50,000	By तैयार स्टॉक खाता बही	11,25,000

ij & 3% ykr vkj iak ys[kadu

To मजदूरी नियंत्रण खाता	2,00,000	By शेष आगे ले जाया गया	9,25,000
To स्टोर्स खाताबही नियंत्रण खाता	6,75,000		
To निर्माणी उपरिव्यय नियंत्रण खाता	4,25,000		
	20,50,000		20,50,000

r\$ kj LVKWB [kkrcgh fu; a.k [kkrk

डेबिट

क्रेडिट

	(: -)		(: -)
To प्रारंभिक शेष	12,50,000	By बिक्री लागत खाता	8,75,000
To अर्द्धनिर्मित नियंत्रण खाता	11,25,000	By शेष आगे ले जाया गया	15,45,000
To बिक्री लागत खाता (विक्रय वापसी)	45,000		
	24,20,000		24,20,000

fuekZ kh mi fj0; ; fu; a.k [kkrk

डेबिट

क्रेडिट

	(: -)		(: -)
To लागत खाताबही नियंत्रण खाता	4,25,000	By प्रारंभिक शेष	75,000
To मजदूरी नियंत्रण खाता	1,00,000	By अर्द्धनिर्मित नियंत्रण खाता	4,25,000
		By न्यूनावशोषण आगे ले जाया गया	2 5,000

बजट; व 1/2 i jh{kk% uoEcj] 2019

	5,25,000		5,25,000
--	----------	--	----------

etnijh fu; æ.k [kkrk

डेबिट

क्रेडिट

	(: -)		(: -)
To लागत खाताबही नियंत्रण खाते में हस्तांतरण	3,00,000	By अर्द्धनिर्मित नियंत्रण खाता	2,00,000
		By निर्माणी उपरिव्यय नियंत्रण खाता	1,00,000
	3,00,000		3,00,000

fcØh dh ykxr [kkrk

डेबिट

क्रेडिट

	¼: -½		¼: -½
To तैयार स्टॉक खाताबही नियंत्रण खाता	8,75,000	By तैयार स्टॉक खाताबही नियंत्रण खाता (विक्रय वापसी)	45,000
		By शेष आगे ले जाया गया	8,30,000
	8,75,000		8,75,000

तलपट

	¼: -½	¼: -½
स्टोर्स खाताबही नियंत्रण खाता	13,85,000	
अर्द्धनिर्मित नियंत्रण खाता	9,25,000	
तैयार स्टॉक खाताबही नियंत्रण खाता	15,45,000	
निर्माणी उपरिव्यय नियंत्रण खाता	25,000	
बिक्री की लागत खाता	8,30,000	

ij & 3% ykr vkj iak ys[kkadu

लागत खाताबही नियंत्रण खाता	----	47,10,000
	47,10,000	47,10,000

7-

thoh, y fyfeVM

Bdk [kkrk

¼1 viay] 2018 l s 31 ekp] 2019 rd½

fooj .k	jkf'k ¼: -½	fooj .k	jkf'k ¼: -½
निर्गमित सामग्री	18,24,000	स्टोर्स को संयंत्र लौटाया (कार्यशील टिप्पणी-1)	2,40,000
श्रम 12,20,000		कार्य स्थल पर सामग्री	1,20,000
जोड़ियें: बकाया <u>96,000</u>	13,16,000	अर्द्धनिर्मित कार्य:	
संयंत्र क्रय	9,00,000	प्रमाणित 51,00,000	
खर्चें: 4,00,000		अप्रमाणित <u>1,60,000</u>	52,60,000
घटाइयें: अग्रिम चुकाया <u>90,000</u>	3,10,000	कार्यस्थल पर संयंत्र (कार्यशील टिप्पणी-2)	4,80,000
परिकल्पित लाभ	17,50,000		
	61,00,000		61,00,000

thoh, y fyfeVM

Bdk [kkrk

¼1 viay] 2018 l s 30fl røj] 2019 rd½

¼vupkfur ykHk dh x.kuk gr½

fooj .k	jkf'k ¼: -½	fooj .k	jkf'k ¼: -½
सामग्री निर्गमन (18,24,000रू.+32,56,000रू.)	50,80,000	कार्य स्थल पर सामग्री	3,00,000
श्रम लागत (`12,20,000 + `96,000 + `14,24,000* + `1,50,000)	28,90,000	स्टोर्स को लौटाया गया संयंत्र 31.03.2019 को	2,40,000
संयंत्र क्रय	9,00,000	स्टोर्स को लौटाया गया संयंत्र 30.09.2019	4,32,000

बजट/विवरण: व. 2019-20 में: 15,20,000 रु. - 96,000 रु. = 14,24,000 रु.

		को(कार्यशील टिप्पणी-3)	
खर्च (`3,10,000 + `7,90,000+ `1,00,000)	12,00,000	डेकेदाता खाता	1,08,50,000
अनुमानित लाभ	17,52,000		
	1,18,22,000		1,18,22,000

\* श्रम का भुगतान 2019-20 में: 15,20,000 रु. - 96,000 रु. = 14,24,000 रु.

कार्यशील टिप्पणियाँ

	(C)
1. 31.03.2019 को लौटाये गये संयंत्र की ऐतिहासिक लागत घटाइयें: मूल्यह्रास दर 20% प्रतिवर्ष अपलिखित मूल्य पर	3,00,000 (60,000) 2,40,000
2. 31-03-2019 को कार्यस्थल पर संयंत्र का ऐतिहासिक मूल्य (9,00,000 रु.- 3,00,000 रु.) घटाइयें: मूल्यह्रास दर 20% प्रतिवर्ष अपलिखित मूल्य पर	6,00,000 (1,20,000) 4,80,000
3. 30-09-2019 को 31.03.2019 को संयंत्र का मूल्य (अपलिखित मूल्य पर) घटाइयें: 6 माह की अवधि का अपलिखित मूल्य पर 20% मूल्यह्रास	4,80,000 (48,000) 4,32,000
4. 2018&19 कुल खर्च चुकाये घटाइयें: अंत में पूर्वदत्त	4,00,000 (90,000) 3,10,000

8- आर्थिक बैच मात्रा (EBQ) =  $\sqrt{\frac{2DS}{C}}$

यहाँ D = उत्पाद की वार्षिक मांग

S = प्रति समूह सेट-अप लागत

C = उत्पादन की प्रति इकाई ढुलाई लागत

(i)  $EBQ = \sqrt{\frac{2DS}{C}}$

ij & 3% ykr vkj i c/k ys[kkadu

$$= \sqrt{\frac{2 \times 19,00,000 \times 5,200}{1.5}}$$

$$= 1,14,775 \text{ बोलत}$$

(ii) vkfFkd l ekg ek=k vi ukus ij gkus okyh cpr dh x.kuk

l ekg vkdj	l ekg dh l a; k	l v&vi ykr	<ykbz ykr	dy ykr
1,60,000 बोलत	12	62,400 (5,200 × 12)	1,20,000 (1.5 × 1/2 × 1,60,000)	1,82,400
1,14,775 बोलत	17	88,400 (5,200 × 17)	86,081.25 (1.5 × 1/2 × 1,14,775)	1,74,481.25
cpr				7,918.75

9- mi dk; leW; dh x.kuk

fooj .k	j kf" k 1/4: -1/2
प्रत्यक्ष सामग्री	1,87,00,000
प्रत्यक्ष मजदूरी (80 × 2,400 घंटे)	1,92,000
उत्पादन उपरिव्यय $\left( \frac{48,00,000}{24,000 \text{hrs}} \times 2,400 \text{hrs} \right)$	4,80,000
<b>mRi knu ykr</b>	<b>1,93,72,000</b>
बिक्री और प्रशासनिक उपरिव्यय $\left( \frac{18,00,000}{36,00,00,000} \times 1,93,72,000 \right)$	96,860
विक्रय की कुल लागत	1,94,68,860
चिन्हित लाभ की दर 20%	38,93,772
उपकार्य का मूल्य	<b>2,33,62,632</b>

10- (i) pkj okguka dh okf"kd ykr dk fooj .k

	1/4: -1/2
डीजल {(4,21,632किमी. ÷ 4किमी.) × 60रु.} (कार्यशील टिप्पणी-1 देखें)	63,24,480
तेल और विविध {(4,21,632किमी. ÷ 100किमी.) × 525 रु.}	22,13,568
खरखाव {(4,21,632किमी. × 0.75 रु.) + 18,000रु.} (कार्यशील टिप्पणी-2 देखें)	3,34,224
ड्राइवर वेतन {(22,000 रु. × 12 माह) × 4ट्रक}	10,56,000
लाइसेंस और कर (15,000रु. × 4ट्रक)	60,000

बजट; वृद्धि और विकास 2019

बीमा	80,000
मूल्यहास $\{(29,00,000 \text{ रु.} \div 10 \text{ वर्ष}) \times 4 \text{ ट्रक}\}$	11,60,000
सामान्य उपरिव्यय	1,10,840
<b>कुल</b>	<b>1,13,39,112</b>

(ii) चलाने की लागत प्रति किमी.

$$\text{प्रति किमी. चलाने की लागत} = \frac{\text{वाहन की कुल वार्षिक लागत}}{\text{कुल वार्षिक किमी. यात्रा}} \text{ (कार्यशील टिप्पणी-1)}$$

$$\frac{1,13,39,112}{16,10,632 \text{ किमी.}} = 26.89 \text{ रु.}$$

(iii) इंधन की लागत प्रति टन किमी.

$$\text{प्रति टन किमी. लागत} = \frac{\text{तीन वाहनों की कुल वार्षिक लागत}}{\text{प्रतिवर्ष कुल प्रभावी टन किमी.}} \text{ (कार्यशील टिप्पणी-1)}$$

$$\frac{1,13,39,112 \text{ रु.}}{16,10,496 \text{ किमी.}} = 7.04 \text{ रु.}$$

$$\text{प्रति टन किमी. भाड़ा} \left( \frac{7.04}{0.7} \right) \times 1 = 10.06 \text{ रु.}$$

कुल इंधन की लागत

1- एक वर्ष में 4 ट्रकों द्वारा कुल किलोमीटर यात्रा और टन किलोमीटर (भार ले जाया गया)

ट्रक संख्या	एक तरफा दूरी किमी. में	कुल यात्रा की संख्या	प्रतिदिन तय की गयी कुल दूरी किमी. में	प्रति यात्रा /दिन भार ले जाया गया टनों में	कुल प्रभावी टन किमी.
1	48	4	384	6	1,152
2	120	1	240	9	1,080
3	90	2	360	8	1,440
4	60	4	480	8	1,920
कुल			1,464		5,592

एक वर्ष में चार ट्रकों द्वारा तय की गयी कुल दूरी

$$(1464 \text{ किमी.} \times 24 \text{ दिन} \times 12 \text{ महीने}) = 4,21,632 \text{ किमी.}$$

चार ट्रकों द्वारा एक वर्ष में ले जाये गये भार का कुल प्रभावी टन किमी.

$$(5592 \text{ टन किमी.} \times 24 \text{ दिन} \times 12 \text{ महीने}) = 16,10,496$$

2- रखरखाव लागत में स्थायी और परिवर्तनशील लागत:

$$\text{परिवर्तनशील रखरखाव लागत प्रति किमी.} = \frac{\text{रखरखाव लागत में अंतर}}{\text{तय की गयी दूरी में अंतर}}$$

## निर्गत इकाइयों का मूल्य

$$= \frac{1,38,150 \text{ रु.} - 135,525 \text{ रु.}}{1,60,200 \text{ किमी.} - 156,700 \text{ किमी.}} = 0.75 \text{ रु.}$$

स्थायी रखरखाव लागत = कुल रखरखाव लागत - परिवर्तनशील रखरखाव लागत  
 = 1,38,150 - 1,60,200 किमी. x 0.75 रु. = 18,000 रु.

### 11-1/2 | er; mRi knu dk foj.k

विवरण	इनपुट इकाइयाँ	विवरण	निर्गत इकाइयाँ	समतुल्य उत्पादन			
				सामग्री		रूपांतरित लागत	
				%	इकाइयाँ	%	इकाइयाँ
प्रारंभिक चालू कार्य	1,000	पूर्ण और प्रक्रिया-2 को हस्तांतरित	35,000	100	35,000	100	35,000
प्रवेशित इकाइयाँ	40,000	सामान्य हानि (40,000 का 10%)	4,000	--	--	--	--
		असामान्य हानि (शेष इकाइयाँ)	500	100	500	60	300
		चालू कार्य का अंतिम शेष	1,500	100	1,500	60	900
	41,000		41,000		37,000		36,200

### 1/2 | f0; k&2 dks gLrkrfjr vkmVi V vkj vfre pkyw dk; l ds eW; dh x.kuk

	jkf'k 1/4: -1/2	jkf'k 1/4: -1/2
1. पूर्ण और हस्तांतरित इकाइयों का मूल्य (35,000 इकाइयाँ x 320.25 रु.) (कार्यशील टिप्पणियाँ)		1,12,08,750
2. चालू कार्य का मूल्य:		
- सामग्री (1,500 इकाइयाँ x 268.51 रु.)	4,02,765	
- रूपांतरण लागत (900 इकाइयाँ x 51.74 रु.)	46,566	4,49,331

dk; l'khy%

iR; d rRo dh ykxr

foj.k	l kexh (: -)	: i krj.k (: -)	dy (: -)
चालू कार्य के प्रारंभिक शेष की लागत	2,55,000	31,020	2,86,020
माह के दौरान लगी लागतें	96,80,000	18,42,000	1,15,22,000
कुल लागत: (A)	99,35,000	18,73,020	1,18,08,020
समतुल्य इकाइयाँ: (B)	37,000	36,200	
प्रति समतुल्य इकाई लागत: (C) = (A ÷ B)	268.51	51.74	320.25





## i s j & 3% ykxr vkj i cak ys[ kka du

कर की दर = 40%

$$\text{कर से पूर्व इच्छित लाभ का स्तर} = \frac{5,00,000 \text{ रु.}}{60} \times 100 = 8,33,333 \text{ रु.}$$

$$\text{अनुमानित बिक्री का स्तर} = \frac{\text{स्थिर लागत} + \text{इच्छित लाभ}}{\text{पीवी (P/V) अनुपात}} \text{ अथवा,}$$

$$\frac{\text{स्थिर लागत} + \text{इच्छित लाभ}}{\text{प्रति इकाई अंशदान}} \times \text{बिक्री मूल्य प्रति इकाई}$$

$$\frac{65,00,000 \text{ रु.} + 8,33,333 \text{ रु.}}{53.33\%} = 1,37,50,859 \text{ रु.}$$

14- ds y, e dk [kpl ctV

fooj .k	50]000 bdkb; kj ¼: -½	35]000 bdkb; kj ¼: -½	70]000 bdkb; kj ¼: -½
प्रत्यक्ष सामग्री	62,50,000 (50,000 x 125)	43,75,000 (35,000 x 125)	87,50,000 (70,000 x 125)
प्रत्यक्ष श्रम	25,00,000 (50,000 x 50)	17,50,000 (35,000 x 50)	35,00,000 (70,000 x 50)
परिवर्तनशील उपरिव्यय	20,00,000 (50,000 x 40)	14,00,000 (35,000 x 40)	28,00,000 (70,000 x 40)
प्रत्यक्ष खर्च	7,50,000 (50,000 x 15)	5,25,000 (35,000 x 15)	10,50,000 (70,000 x 15)
विक्रय व्यय (परिवर्तनशील)*	10,00,000 (50,000 x 20)	7,00,000 (35,000 x 20)	14,00,000 (70,000 x 20)
विक्रय व्यय(स्थायी)* (5 x 50,000)	2,50,000	2,50,000	2,50,000
कारखाना खर्च (स्थायी) (15 x 50,000)	7,50,000	7,50,000	7,50,000
प्रशासनिक व्यय(स्थायी) (8 x 50,000)	4,00,000	4,00,000	4,00,000
वितरण व्यय (परिवर्तनशील)**	8,50,000 (17 x 50,000)	5,95,000 (17 x 35,000)	11,90,000 (17 x 70,000)
वितरण व्यय (स्थायी)** (3 x 50,000)	1,50,000	1,50,000	1,50,000
	1,49,00,000	1,08,95,000	2,02,40,000

\*विक्रय व्यय: स्थायी लागत प्रति इकाई = 25 रु. x 20% = 5 रु.

स्थायी व्यय: 5 रु. x 50,000 इकाइयाँ = 2,50,000 रु.

परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई = 25-5 = 20 रु.

## बजट नियमावली 2019

\*\* वितरण व्यय: स्थायी लागत प्रति इकाई = 25 रु. x 15% = 3 रु.

स्थायी लागत = 3 x 50,000 इकाइयाँ = 1,50,000 रु.

परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई = 20 रु. - 3 रु. = 17 रु.

15- (i) लागत लेखांकन और प्रबंधन लेखांकन के बीच अंतर

	व्यय	प्रबंधन लेखांकन	लागत लेखांकन
(i)	प्रकृति	यह केवल मात्रात्मक पहलू को अभिलेख करता है।	यह गुणात्मक और मात्रात्मक दोनों पहलुओं को अभिलेख करता है।
(ii)	उद्देश्य	यह एक उत्पाद का उत्पादन और एक सेवा प्रदान करने की लागत को अभिलेख करता है।	यह योजना और समन्वय के लिए प्रबंधन को जानकारी प्रदान करता है।
(iii)	क्षेत्र	यह केवल लागत निर्धारण से संबंधित है।	इसका दायरा व्यापक है क्योंकि इसमें वित्तीय लेखांकन, बजटिंग, कराधान, योजना आदि शामिल है।
(iv)	समय का अभिलेखन	यह अतीत और वर्तमान दोनों आकड़ों का उपयोग करता है।	यह भविष्य के आकड़ों के प्रक्षेपण के साथ केंद्रित है।
(v)	विकास	इसका विकास औद्योगिक क्रांति से संबंधित है।	यह आधुनिक व्यावसायिक दुनिया की आवश्यकता के अनुसार विकसित होता है।
(vi)	नियम और अधिनियम	यह विभिन्न उत्पादों की लागतों के अभिलेखन के लिए कुछ सिद्धांतों और प्रक्रियाओं का पालन करता है।	यह किसी भी विशिष्ट नियमों और विनियमों का पालन नहीं करता है।

**बजट नियमावली दस्तावेजों का एक संग्रह है जिसमें नियोजन प्रक्रिया में शामिल लोगों के लिए महत्वपूर्ण जानकारी होती है। विशिष्ट सामग्री में निम्नलिखित शामिल हो सकते हैं:**

- बजटीय योजना और नियंत्रण प्रक्रिया की एक परिचयात्मक व्याख्या, जिसमें बजटरी उद्देश्य और वांछित परिणामों का विवरण शामिल है।
- संगठन चार्ट का एक रूप यह दिखाने के लिए कि प्रत्येक कार्यात्मक बजट की तैयारी के लिए कौन जिम्मेदार है और किस प्रकार से बजट परस्पर संबंधित हैं।

## ij & 3% ykxv vkj i c/k yskkdu

- प्रत्येक बजट की तैयारी के लिए एक समय सारिणी की अड़चनों के गठन को रोकेगा जिसमें एक बजट की तैयारी में देरी होने पर अन्य सभी बजटों की तैयारी को रोक देता है।
- बजट तैयार करने के लिए जिम्मेदार लोगों द्वारा सभी प्रकार की प्रतियां, उनके पूरा होने के संबंध में स्पष्टीकरण के साथ।
- संगठन के खाता कोड की एक सूची, उन्हें कैसे उपयोग करना है, इसकी पूरी व्याख्या के साथ।
- प्रबंधकों द्वारा अपने बजट में की जाने वाली महत्वपूर्ण मान्यताओं के बारे में जानकारी, उदाहरण के लिए मुद्रास्फीति की दर, प्रमुख विनिमय दरें आदि।

वर्षा/er; bdkb; k% समतुल्य इकाइयाँ या समतुल्य उत्पादन इकाइयाँ, का अर्थ है अपूर्ण उत्पादन इकाइयों को उनकी समतुल्य पूर्ण इकाइयों में परिवर्तित करना। प्रत्येक प्रक्रिया के तहत, लागत, अर्थात् सामग्री, श्रम और उपरिब्ययों के विभिन्न तत्वों के संबंध में कार्य-प्रक्रिया के प्रतिशत के पूरा होने का अनुमान लगाया जाता है। यह महत्वपूर्ण है कि पूर्णता के प्रतिशत का अनुमान यथासंभव सटीक होना चाहिए। समतुल्य पूर्ण इकाइयों की गणना के लिए सूत्र है:

$$\text{समतुल्यइकाइयाँ} = \frac{3}{4} \left( \frac{\text{निर्माण प्रक्रिया में वास्तविक इकाइयों की संख्या}}{\text{पूर्ण हुये कार्य का प्रतिशत}} \right)$$

उदाहरण के लिए, अगर 25% काम, अभी भी प्रक्रियाधीन इकाइयों के औसत पर किया गया है, तो 200 ऐसी इकाइयों में 50 पूर्ण की गई इकाइयों के बराबर होंगी और कार्य-प्रक्रिया की लागत 50 तैयार इकाइयों की लागत के बराबर होंगी।