

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

June 2010

CAT-2(ACT)

Accounting

Time Allowed: 3 Hours

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 the rest of Section I.

1. (a) In each of the following one is correct. Indicate the correct answer: 1×9=9
- (i) 'Brand Value' for a business is:
 - (A) Capital
 - (B) Asset
 - (C) Profit
 - (D) Liability
 - (ii) Sale of goods has:
 - (A) Only Revenue effect
 - (B) Only Expense effect
 - (C) Both Revenue effect and Expense effect
 - (D) None of the above
 - (iii) Error of omission means:
 - (A) That errors are compensating each other
 - (B) That any entry is totally missed
 - (C) That there is a wrong entry in the books of accounts
 - (D) That a transaction is recorded twice
 - (iv) Cash sales at exhibition hall are:
 - (A) Recorded in Journal Proper
 - (B) Recorded in Cash Book
 - (C) Recorded in Sales Book
 - (D) Not recorded
 - (v) In case of an 'Unpresented Cheque':
 - (A) Bank Balance in Cash Book is more than Bank Passbook
 - (B) Bank Balance in Cash Book is less than Bank Passbook
 - (C) Either (A) or (B)
 - (D) No effect in both the books

Please Turn Over

- (vi) A Bill of Exchange is:
- (A) Drawn on a specific banker
 - (B) Drawn by seller and accepted by banker
 - (C) An unconditional undertaking signed by the maker
 - (D) An unconditional order signed by the maker
- (vii) Joint Venture Account is a:
- (A) Nominal Account
 - (B) Real Account
 - (C) Artificial Personal Account
 - (D) Representative Personal Account
- (viii) The Abnormal Loss on Consignment is credited to:
- (A) Profit and Loss Account
 - (B) Consignee's Account
 - (C) Consignment Account
 - (D) Insurance Company Account
- (ix) A Capital Reserve is built out of
- (A) Recurring profits
 - (B) Non-recurring profits
 - (C) Revenue
 - (D) Reserve Fund

(b) Fill up the blanks:

1×5=5

- (i) Debtor is a person who _____ money to the business.
- (ii) Every debit has a _____ credit.
- (iii) Cash account never has _____ balance.
- (iv) Goodwill can be better explained as _____ asset.
- (v) If the two sides of the trial balance tally, it is indication of the fact that the books of accounts are _____ accurate.

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

2×8=16

- (i) Loan taken for 5 years is a current liability.
- (ii) Error of Principle affects the Trial Balance.
- (iii) P & L A/c is for a period of time.
- (iv) Consignee is the owner of consignment stock.
- (v) Joint Venture is a Temporary partnership.
- (vi) Income received is an asset.
- (vii) Goodwill is fictitious asset.
- (viii) If the consignee gets del-credere commission, loss of bad debt is borne by him.

2. (a) Pass necessary journal entries to rectify the following errors: 1×4=4
- (i) Purchase of goods for Rs. 300 from Nathan was wrongly entered in sales book.
 - (ii) Rs. 375 paid as salary to cashier Dhawan was debited to his personal account.
 - (iii) A bill for Rs. 2,750 for extension of building was debited to building repairs account.
 - (iv) Goods of Rs. 500 returned by Raja were taken into stock, but returns were not posted.
- (b) X drew a bill on Y for Rs. 1,000 payable two months after date. Immediately after its acceptance, X sent the bill to his banker for collection. On the due date bank collects the bill and sends the advice of collection after deducting Rs. 2 as collection charges.
Pass Journal entries in the books of X and Y. 3
- (c) The provision for doubtful Debts A/c shows a balance of Rs. 5,000 on 1st January, 2009. The Bad Debts during the year 2009 amounted to Rs. 3,000. The Sundry Debtors on 31st December, 2009 are Rs. 50,000. On 31st December, 2009, there is an additional Bad Debts of Rs. 3,000. Create a new Provision for Bad Debts @ 10% on Debtors.
You are required to show how the different items will appear in the firm's Profit and Loss A/c and Balance Sheet. 3
3. (a) State which item of expenditure would be charged to capital and which to revenue: 1×3=3
- (i) Freight and cartage on the new machine Rs. 150, erection charges Rs. 200.
 - (ii) Fixtures of the book value of Rs. 1,500 were sold off at Rs. 600.
 - (iii) A sum of Rs. 1,100 was spent on painting the factory.
- (b) A plant is purchased for Rs. 20,000. It is depreciated @ 5% per annum on reducing balance for five years, when it becomes obsolete due to new methods of production and is scrapped. The scrap produces Rs. 5,385.
Show the plant account in the ledger. 5
- (c) What is ABC Analysis? 2
4. (a) Journalise the following transactions in the books of Ramesh: 1×3=3
- (i) Started business with Rs. 10,00,000/-, out of which Rs. 1,00,000 was borrowed from ICICI as loan.
 - (ii) Machinery purchased for Rs. 4,00,000/- on credit and Furniture purchased for Rs. 1,50,000 on cash.
 - (iii) Deposited cash in Vijaya Bank Current A/c 2,50,000/-
- (b) The following information is available from Suresh's records: 7

Particulars	31st March, 2009 Rs.	31st March, 2008 Rs.
Creditors	16,000	10,000
Bank Overdraft	30,000	—
Bank Balance	—	20,000
Plant and Machinery	40,000	20,000
Furniture	8,000	8,000
Debtors	1,04,000	60,000
Stock of Goods	56,000	68,000

Suresh had withdrawn Rs. 10,000 for personal expenses and Rs. 9,000 for his son's marriage. Out of business funds, he had also purchased a residential building costing Rs. 40,000 which is not shown in the above balances. Additions to machinery were made on 1st April, 2008. Depreciation at 10% p.a. should be provided on plant and machinery.

Find out Suresh's net profit for the year ended 31st March, 2009.

SECTION II

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

5. (a) In each of the following, one is correct, indicate the correct answer: 1×10=10
- (i) 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
 - (ii) Over which of the following costs, management is likely to have least control:
 - (A) Wages Cost
 - (B) Building Insurance Cost
 - (C) Machinery Breakdown Cost
 - (D) Advertisement Cost
 - (iii) Which of the following indicates BEP?
 - (A) Sales Revenue – Variable Cost
 - (B) Profit = Fixed Cost + Variable Cost
 - (C) Contribution = Fixed Cost
 - (D) Contribution + Fixed Cost = Profit
 - (iv) Payment of Royalties is:
 - (A) Direct Expenses
 - (B) Factory Overheads
 - (C) Charged to P & L
 - (D) Administration Cost
 - (v) Bad debts are treated as:
 - (A) Direct Expenses
 - (B) Cost of Production
 - (C) Selling Overheads
 - (D) Distribution Overheads

- (vi) In the situation of increasing prices, the valuation of closing stock is more under:
(A) FIFO
(B) LIFO
(C) Simple average
(D) Weighted average
- (vii) Re-order level indicates:
(A) Level when a replenishment order is placed
(B) Level beyond which stocks are not allowed to reach
(C) Quantity Ordered
(D) Economic Order Quantity
- (viii) An increase in Fixed Cost will result into:
(A) Decrease in PV Ratio
(B) Decrease in Contribution per unit
(C) Increase in Break Even level
(D) Increase in PV Ratio
- (ix) Which of the following is not usually included in a Goods Received Note?
(A) Date of receipt
(B) Quantity received
(C) Price of goods
(D) Description of goods
- (x) Which of the following is usually prepared daily by employees for each job worked on?
(A) Labour Job Ticket
(B) Time Card
(C) Punch Card
(D) Cost Control Card
- (b) State with reasons whether the following are 'True' or 'False' 2×8=16
- (i) Variable Cost per unit will not change.
 - (ii) Under LIFO method, prices are close to current market prices.
 - (iii) Primary Packing is an item of prime cost.
 - (iv) Order should be automatically placed with supplier quoting lowest price.
 - (v) The BEP remains same even in fixed cost are reduced.
 - (vi) Abnormal cost are not controllable.
 - (vii) Fixed Overheads per unit do not reduce as production rises.
 - (viii) Finance Expenses are included in cost sheet.
- (c) Specify the method of determination of cost and the cost unit for the following industries: 1×4=4
- (i) Hospital
 - (ii) Readymade garments
 - (iii) Canteen
 - (iv) House Building

Please Turn Over

6. (a) Calculate the EOQ from the following information:

4

Monthly requirement	=	1000 units
Ordering Cost	=	Rs. 60 per order
Price per unit	=	Rs. 100
Inventory carrying cost	=	15% on average inventory

- (b) The Sales and Profit for Trident Ltd. during 2008 and 2009 were as follows:

Year	Sales Rs.	Profit Rs.
2008	2,00,000	20,000
2009	3,00,000	40,000

Find out:

P/V ratio, Break even point and Margin of Safety

- (a) Sales required to earn profit of Rs. 80,000.
 (b) What will be the profit if sales are Rs. 2,40,000?

6

7. The following are the costing records for the year 2009 of a manufacturer:

Production 1,000 units, Cost of raw materials Rs. 20,000, Labour cost Rs. 12,000, Factory overheads Rs. 8,000, Office overheads Rs. 4,000, Selling expenses Rs. 1,000, Rate of Profit 25% on the selling price.

The manufacturer decided to produce 1,500 units in 2010. It is estimated that the cost of raw materials will increase by 20%, the labour cost will increase by 10%, 50% of the overhead charges and fixed and the other 50% are variable. The selling expenses per unit will be reduced by 20%. The rate of profit will remain the same.

Prepare a cost statement for the year 2010 showing the total profit and selling price per unit. 5+5=10

8. (a) Classify packing of Products. How will you treat packing costs according to their nature?

3+3=6

- (b) What is labour turnover? How will you treat it in costs?

2+2=4

(7)

CERTIFICATE IN ACCOUNTING TECHNICIANS

FOUNDATION COURSE (ENTRY LEVEL)—PART I EXAMINATION

June 2010

CAT-2(ACT)
(Hindi)

लेखांकन

स्वीकृत समय : 3 घन्टे

पूर्णांक : 100

दायीं मार्जिन में दी गयी संख्या पूर्णांक दर्शाती है।
गड़बड़ की दशा में परिक्षार्थी अंग्रजी अनुवाद देख सकते हैं।

भाग I

प्रश्न संख्या एक अनिवार्य है तथा इस खण्ड से अन्य कोई 2 प्रश्न करने हैं।

1. (अ) निम्नलिखित में से कोई एक सही उत्तर है, वह कौन सा है?

1×9

- (i) एक व्यवसाय के लिए "ब्राण्ड मूल्य" है:
- (अ) पूंजी
(ब) सम्पत्ति
(स) लाभ
(द) दायित्व
- (ii) बेचे गये माल का होता है:
- (अ) केवल आयगत प्रभाव
(ब) केवल व्यय प्रभाव
(स) आयगत प्रभाव और व्यय प्रभाव दोनों
(द) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (iii) भूल की अशुद्धि का अर्थ है:
- (अ) कि गलतियां एक दूसरे की पूरक हैं
(ब) कि कोई लेखा पूर्ण रूप से छूट गया है
(स) कि कोई गलत लेखा खातों में कर दिया गया है
(द) कि एक व्यवहार को दो बार दर्ज कर दिया गया है
- (iv) प्रदर्शनी हॉल में की गयी नकद बिक्री का
- (अ) जर्नल में लेखा करेंगे
(ब) रोकड़ पुस्तक में लेखा करेंगे
(स) विक्रय पुस्तक में लेखा करेंगे
(द) लेखा नहीं करेंगे

Please Turn Over

- (v) एक बैंक प्रस्तुत न करने की दशा में:
- (अ) बैंक शेष रोकड़ पुस्तक में पास बुक से ज्यादा हो जायेगा
 (ब) बैंक शेष रोकड़ पुस्तक में पास बुक से कम हो जायेगा
 (स) या तो (अ) या (ब)
 (द) दोनों पुस्तकों पर कोई प्रभाव नहीं होगा
- (vi) एक विनिमय विपत्र:
- (अ) एक विशिष्ट बैंक पर लिखा जाता है
 (ब) एक विक्रेता द्वारा लिखा तथा बैंक द्वारा स्वीकार किया जाता है
 (स) एक शर्त रहित स्वीकृति है जिस पर बनाने वाला हस्ताक्षर करता है
 (द) एक शर्त रहित आदेश है जिस पर बनाने वाला हस्ताक्षर करता है
- (vii) संयुक्त साहस खाता है:
- (अ) अवास्तविक खाता
 (ब) वास्तविक खाता
 (स) कृत्रिम व्यक्तिगत खाता
 (द) प्रतिनिधि व्यक्तिगत खाता
- (viii) प्रेषण पर असामान्य हानि को जमा किया जाता है:
- (अ) लाभ-हानि खाते में
 (ब) प्रेषी के खाते में
 (स) प्रेषण खाते में
 (द) बीमा कम्पनी के खाते में
- (ix) एक पूंजीगत संचय बनाया जाता है:
- (अ) आवर्तक लाभ से
 (ब) अनावर्तक लाभ से
 (स) आगम से
 (द) संचय कोष से
- (ब) रिक्त स्थान भरिये:
- (i) देनदार एक व्यक्ति है जिस पर व्यवसाय का धन _____ है।
- (ii) प्रत्येक डेबिट के एक _____ क्रेडिट होता है।
- (iii) रोकड़ खाते का कभी भी _____ शेष नहीं होता।
- (iv) ख्याति को _____ सम्पत्ति के रूप में सही प्रकार वर्णित किया जा सकता है।
- (v) यदि तलपट के दोनों पक्षों का मिलान हो जाता है तो यह तथ्य खातों की _____ शुद्धता को दर्शाता है।

(स) कारण सहित बताइये निम्न में से कौन-सा कथन 'सत्य' है तथा कौन सा कथन 'असत्य':

2×8

- (i) पांच वर्षों के लिए लिया गया ऋण एक चालू दायित्व है।
- (ii) सैद्धान्तिक अशुद्धि तलापट पर प्रभाव डालती है।
- (iii) लाभ-हानि खाता एक अवधि के लिए होता है।
- (iv) प्रेषी, प्रेषित स्टॉक का स्वामी होता है।
- (v) संयुक्त साहस एक अल्पकालीक साझेदारी है।
- (vi) प्राप्त आय एक सम्पत्ति है।
- (vii) ख्याति एक कृत्रिम सम्पत्ति है।
- (viii) यदि प्रेषी प्रतिशोध कमीशन प्राप्त करता है तो डूबत ऋण की हानि को उसके द्वारा वहन किया जाता है।

2. (अ) निम्नलिखित त्रुटियों को ठीक करने के लिए जर्नल लेखे कीजिये:

1×4

- (i) नाथन से खरीदा गया 300 ₹ का माल गलती से बिक्री पुस्तक में लिख दिया गया।
- (ii) धवन रोकडिये को 375 रुपये वेतन दिया गया जिससे उसके व्यक्तिगत खाते को नाम कर दिया गया।
- (iii) भवन में विस्तार के लिए 2,750 ₹ का बिल भवन मरम्मत खाते के नाम लिख दिया गया।
- (iv) राजा द्वारा 500 ₹ का माल वापिस किया गया जिसे स्टॉक में सम्मिलित कर लिया गया लेकिन माल वापसी दर्ज नहीं हुई।

(ब) एक्स ने वाई पर 1,000 ₹ का एक बिल लिखा जो दो माह पश्चात देय था। इसकी स्वीकृती के तुरन्त बाद, एक्स ने बिल को संग्रह के लिए बैंक भेज दिया। देय तिथि पर बैंक ने बिल का भुगतान प्राप्त किया और दो रुपये संग्रह व्यय के काटने के पश्चात बिल के संग्रह की सूचना प्रेषित की।

एक्स एवं वाई की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियां कीजिए।

3

(स) 1 जनवरी 2009 को संदिग्ध ऋणों पर प्रावधान खाता 5,000 ₹ का शेष दर्शाता है। वर्ष 2009 में 3,000 ₹ के डूबत ऋण हुए। 31 दिसम्बर 2009 को 50,000 ₹ के देनदार थे। 31 दिसम्बर 2009 को 3,000 ₹ के अतिरिक्त डूबत ऋण थे। देनदारों पर 10% की दर से डूबत ऋण के लिए प्रावधान खाता बनाइये।

दर्शाइये कि फर्म के लाभ-हानि खाते और आर्थिक चिट्ठे में विभिन्न मदें किस प्रकार दिखाई जाएंगी।

3

3. (अ) बताइये कि व्ययों की कौन-सी मदें पूंजीगत है और कौन-सी आयगत:

1×3

- (i) नई मशीन पर 150 ₹ भाड़ा एवं 200 ₹ स्थापना व्यय।
- (ii) 1500 ₹ पुस्तकीय मूल्य का फिक्चर्स 600 ₹ में बेचा गया।
- (iii) फैक्ट्री की पेन्टिंग पर 1100 ₹ व्यय किये।

(ब) 20,000 ₹ में एक मशीन क्रय की गयी। इस पर 5% वार्षिक की दर से घटते शेष पर 5 वर्ष तक ह्रास लगाने के पश्चात अब यह नई उत्पादन विधियों के कारण हटा दी गयी। अवशेष से 5,385 ₹ प्राप्त हुए। पुस्तकों में प्लॉट खाता बनाइये।

5

(स) ए०बी०सी० में विश्लेषण क्या है?

2

Please Turn Over

4. (अ) रमेश की पुस्तकों में निम्न व्यवहारों के जर्नल लेखे कीजिए:

1×3

- (i) 10,00,000 ₹ से व्यापार शुरू किया जिसमें से 1,00,000 ₹ का ऋण आईसीआईसीआई से लिया था।
(ii) 4,00,000 ₹ की मशीनरी उधार क्रय की तथा 1,50,000 ₹ का फर्नीचर नकद क्रय किया।
(iii) विजया बैंक में चालू खाते में 2,50,000 ₹ जमा किये।

(ब) सुरेश के सम्बन्ध में निम्नलिखित सूचना उपलब्ध है:

7

विवरण	31 मार्च 2009	31 मार्च 2008
	Rs.	Rs.
लेनदार	16,000	10,000
बैंक अधिविकर्ष	30,000	—
बैंक	—	20,000
प्लान्ट एवं मशीनरी	40,000	20,000
फर्नीचर	8,000	8,000
देनदार	1,04,000	60,000
माल का स्टॉक	56,000	68,000

सुरेश ने 10,000 ₹ व्यक्तिगत व्ययों के लिए तथा 9,000 ₹ अपने पुत्र के विवाह के लिए निकाले हैं। व्यापार के धन में से उसने एक रिहासीय भवन 40,000 ₹ में क्रय किया जो उपरोक्त शेषों में सम्मिलित नहीं है। मशीनों में 01.04.2008 को वृद्धि की गई। प्लान्ट और मशीन पर ह्रास की दर 10% वार्षिक है।

31 मार्च 2009 को समाप्त वर्ष के लिए सुरेश का शुद्ध लाभ ज्ञात कीजिए।

7

भाग II

प्रश्न संख्या पाँच अनिवार्य है तथा इस खण्ड से अन्य कोई 2 प्रश्न करने हैं।

5. (अ) निम्नलिखित में से कोई एक सही उत्तर है, वह कौन सा है?

1×10

- (i) निम्न में से कौन उत्पाद लागत की एक लागत व्यवहार सम्बन्धी पद्धति है?
(अ) अवशोषण लागत पद्धति
(ब) सीमान्त लागत पद्धति
(स) प्रक्रिया लागत पद्धति
(द) उपकार्य आदेश लागत पद्धति

- (ii) निम्न में से किस लागत पर प्रबन्ध को सबसे कम नियंत्रण रखना पड़ता है?
- (अ) मजदूरी लागत पर
 (ब) भवन बीमा लागत पर
 (स) मशीनरी बन्दी अवस्था की लागत पर
 (द) विज्ञापन लागत पर
- (iii) निम्न में से कौन सम-विच्छेद बिन्दु को दर्शाता है?
- (अ) बिक्री आगम - परिवर्तनशील लागत
 (ब) लाभ = स्थिर लागत + परिवर्तनशील लागत
 (स) अंशदान = स्थिर लागत
 (द) अंशदान + स्थिर लागत = लाभ
- (iv) रॉयल्टी का भुगतान है:
- (अ) प्रत्यक्ष व्यय
 (ब) कारखाना उपरिव्यय
 (स) लाभ-हानि से चार्ज किया जाता है
 (द) प्रशासनिक लागत
- (v) अशोध्य ऋण माने जाते हैं:
- (अ) प्रत्यक्ष व्यय के रूप में
 (ब) उत्पादन लागत के रूप में
 (स) विक्रय उपरिव्यय के रूप में
 (द) वितरण उपरिव्यय के रूप में
- (vi) मूल्य बढ़ने की स्थिति में, अन्तिम स्कन्ध का मूल्यांकन अधिक होता है:
- (अ) फीफो (FIFO) पद्धति में
 (ब) लीफो (LIFO) पद्धति में
 (स) सामान्य औसत पद्धति में
 (द) भारित औसत पद्धति में
- (vii) पुनः आदेश स्तर दर्शाता है:
- (अ) प्रतिस्थापन के आदेश के स्तर को
 (ब) उस स्तर को जिससे अधिक स्कन्ध नहीं रखना चाहिए
 (स) आदेशित मात्रा को
 (द) मितव्ययी आदेश मात्रा

- (viii) स्थिर लागत में वृद्धि का परिणाम होगा:
- लाभ-मात्रा अनुपात में कमी
 - प्रति इकाई अंशदान में कमी
 - सम-विच्छेद स्तर में वृद्धि
 - लाभ-मात्रा अनुपात में वृद्धि
- (ix) निम्न में से कौन सामान्यतया माल प्राप्ति नोट (Goods Received Note) में शामिल नहीं होता?
- प्राप्ति तिथि
 - प्राप्त मात्रा
 - माल का मूल्य
 - माल का विवरण
- (x) निम्न में से कौन सामान्यतया प्रतिदिन प्रत्येक उपकार्य के चलने के दौरान कर्मचारियों द्वारा तैयार किया जाता है?
- श्रम उपकार्य टिकट
 - समय पत्र
 - पंच पत्र
 - लागत नियन्त्रण पत्र

(ब) कारण सहित बताइए कि क्या निम्नलिखित सत्य है या असत्य:

2×8

- परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई नहीं बदलेगी।
- अन्तिम आना प्रथम जाना पद्धति में मूल्य चालु बाजार मूल्य के निकट होते हैं।
- प्राथमिक पैकिंग मूल लागत की एक मद है।
- न्यूनतम मूल्य बताते हुए आदेश पूर्तिकर्ता को स्वतः ही जाना चाहिए।
- यदि स्थिर लागत घट भी जाये तो भी "समविच्छेद बिन्दु" समान रहता है।
- असामान्य लागत नियंत्रणीय नहीं होती है।
- स्थिर उपरिव्यय प्रति इकाई उत्पादन वृद्धि होने पर भी कम नहीं होते।
- वित्तीय व्यय लागत पत्र में शामिल किये जाते हैं।

(स) निम्न उद्योगों के लिए लागत एवं लागत इकाई निर्धारित करने की विधि का उल्लेख कीजिए:

1×4

- अस्पताल
- तैयार वस्त्र
- कैंटीन
- भवन निर्माण

6. (अ) निम्नलिखित सूचनाओं से मितव्ययी आदेश मात्रा की गणना कीजिए:

4

मासिक आवश्यकता	1000 इकाई
आदेश लागत	60 रु० प्रति आदेश
मूल्य प्रति इकाई	100 रु०
स्कन्ध परिचालन लागत	औसत स्कन्ध का 15 प्रतिशत

(ब) ट्राइडेण्ट लिमिटेड की वर्ष 2008 व 2009 की बिक्री व लाभ निम्न है:

वर्ष	बिक्री (रु०)	लाभ (रु०)
2008	2,00,000	20,000
2009	3,00,000	40,000

ज्ञात कीजिए:

लाभ-मूल्य अनुपात, सम-विच्छेद बिन्दु व सुरक्षा सीमा और

(i) 80,000 रु० लाभ कमाने के लिए बिक्री।

(ii) यदि बिक्री 2,40,000 रु० हो तो लाभ क्या होगा?

6

7. एक निर्माता के वर्ष 2009 के लिए लागत संग्रह निम्नलिखित है:

उत्पादन 1,000 इकाई, कच्ची सामग्री की लागत 20,000 रु०, श्रम लागत 12,000 रु०, कारखाना उपरिव्यय 8,000 रु०, कार्यालय उपरिव्यय 4,000 रु०, विक्रय व्यय 1,000 रु०, विक्रय पर लाभ का प्रतिशत 25%।

निर्माता ने वर्ष 2010 में 1,500 इकाइयों के उत्पादन का निश्चय किया। यह अनुमान लगाया गया कि कच्चे माल की लागत 20% प्रतिशत से तथा श्रम की लागत 10% से बढ़ जायेगी, 50% उपरिव्यय स्थिर तथा शेष 50% उपरिव्यय परिवर्तनशील है। प्रति इकाई विक्रय व्यय 20% से कम हो जायेंगे। लाभ का प्रतिशत समान रहेगा।

कुल लाभ व प्रति इकाई विक्रय मूल्य दर्शाते हुए वर्ष 2010 के लिए एक लागत विवरण बनाइए।

5+5

8. (अ) उत्पादों की पैकिंग को वर्गीकृत कीजिए। इनकी प्रकृति के अनुसार पैकिंग लागत का कैसे प्रयोग करेंगे।

3+3

(ब) श्रम आवर्त क्या है? आप इसे लागतों में कैसे प्रयोग करेंगे?

2+2