

Series @PSQR

 प्रश्न-पत्र कोड
 Q.P. Code

347

 रोल नं.

--	--	--	--	--	--	--	--

 Roll No.

--	--	--	--	--	--	--	--

परीक्षार्थी प्रश्न-पत्र कोड को उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर अवश्य लिखें।

Candidates must write the Q.P. Code on the title page of the answer-book.

नोट / NOTE :

- (i) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 19 हैं।
Please check that this question paper contains 19 printed pages.
- (ii) प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए प्रश्न-पत्र कोड को परीक्षार्थी उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
Q.P. Code given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- (iii) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 24 प्रश्न हैं।
Please check that this question paper contains 24 questions.
- (iv) कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में यथा स्थान पर प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।
Please write down the Serial Number of the question in the answer-book at the given place before attempting it.
- (v) इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है। प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जाएगा। 10.15 बजे से 10.30 बजे तक परीक्षार्थी केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे।
15 minute time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the candidates will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

***COST**
लागत लेखांकन
COST ACCOUNTING

निर्धारित समय : 3 घण्टे

Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 60

Maximum Marks : 60

सामान्य निर्देश :

- (i) कृपया निर्देशों को ध्यान से पढ़ें।
- (ii) इस प्रश्न-पत्र में दो खण्डों में 24 प्रश्न हैं : **खण्ड क** और **खण्ड ख**।
- (iii) **खण्ड क** में वस्तुनिष्ठ प्रकार के प्रश्न हैं, जबकि **खण्ड ख** में विषयपरक प्रकार के प्रश्न हैं।
- (iv) दिए गए $(6 + 18) = 24$ प्रश्नों में से, उम्मीदवार को 3 घंटे के आबंटित (अधिकतम) समय में $(6 + 11) = 17$ प्रश्नों के उत्तर देने हैं।
- (v) किसी विशेष खण्ड के सभी प्रश्नों को सही क्रम में करने का प्रयास किया जाना चाहिए।
- (vi) **खण्ड क** : वस्तुनिष्ठ प्रकार के प्रश्न (30 अंक) :
 - (a) इस खण्ड में 6 प्रश्न हैं।
 - (b) कोई नकारात्मक अंकन नहीं है।
 - (c) दिए गए निर्देशों के अनुसार कीजिए।
 - (d) प्रत्येक प्रश्न/भाग के सामने आबंटित अंकों का उल्लेख किया गया है।
- (vii) **खण्ड ख** : विषयपरक प्रकार के प्रश्न (30 अंक) :
 - (a) इस खण्ड में 18 प्रश्न हैं।
 - (b) उम्मीदवार को 11 प्रश्न करने हैं।
 - (c) दिए गए निर्देशों के अनुसार कीजिए।
 - (d) प्रत्येक प्रश्न/भाग के सामने आबंटित अंकों का उल्लेख किया गया है।

खण्ड क \$

(वस्तुनिष्ठ प्रकार के प्रश्न)

(30 अंक)

1. रोजगार कौशल पर दिए गए 6 प्रश्नों में से किन्हीं 4 के उत्तर दीजिए। $4 \times 1 = 4$

- (i) निम्नलिखित में से कौन-सी सक्रिय श्रवण (Active listening) की एक अवस्था **नहीं** है ?

- (A) प्राप्त करना
- (B) समझना
- (C) प्रतिक्रिया न देना
- (D) मूल्यांकन करना

- (ii) “प्रेरणा” (Motivation) शब्द का अर्थ बताइए।

General Instructions :

- (i) Please read the instructions carefully.
- (ii) This question paper consists of **24** questions in **two** Sections : **Section A** and **Section B**.
- (iii) **Section A** has Objective Type Questions, whereas **Section B** contains Subjective Type Questions.
- (iv) Out of the given $(6 + 18) = 24$ questions, a candidate has to answer $(6 + 11) = 17$ questions in the allotted (maximum) time of 3 hours.
- (v) All questions of a particular section must be attempted in the correct order.
- (vi) **Section A : Objective Type Questions (30 marks) :**
 - (a) This section has **6** questions.
 - (b) There is no negative marking.
 - (c) Do as per the instructions given.
 - (d) Marks allotted are mentioned against each question/part.
- (vii) **Section B : Subjective Type Questions (30 marks) :**
 - (a) This section has **18** questions.
 - (b) A candidate has to do **11** questions.
 - (c) Do as per the instructions given.
 - (d) Marks allotted are mentioned against each question/part.

SECTION A**(Objective Type Questions)****(30 Marks)**

1. Answer any **4** out of the given **6** questions on Employability skills. $4 \times 1 = 4$
- (i) Which of the following is **not** a stage of active listening ?
 - (A) Receiving
 - (B) Understanding
 - (C) Non-responding
 - (D) Evaluating
 - (ii) State the meaning of the term “Motivation”.

- (iii) निम्नलिखित में से कौन-सा व्यक्तित्व के “बिग फाइव फैक्टर” (Big Five Factors) का भाग **नहीं** है ?
- (A) खुलापन (Openness)
- (B) समय पर होना (Timely)
- (C) सहमतता (Agreeableness)
- (D) भावनात्मक अस्थिरता (Neuroticism)
- (iv) निम्नलिखित में से कौन-सा एक प्रस्तुति सॉफ्टवेयर (Presentation software) **नहीं** है ?
- (A) लाइब्रे ऑफिस इम्प्रेस
- (B) एप्पल कीनोट
- (C) ऑडेसिटी
- (D) एमएस-पावरपॉइंट
- (v) स्टार्टअप क्या है ?
- (vi) आपकी कक्षा में एक कचरा पात्र (garbage bin) है, जो रोज सामान्य से अधिक भर जाता है। आपको क्या करना चाहिए ?
- (A) फर्श पर कचरा फेंकें और चले जाएँ।
- (B) इस समस्या के बारे में अपने दोस्तों से बात करें।
- (C) अपने शिक्षक से बात करें।
- (D) संगृहीत कचरे की मात्रा कम करने के उपाय सुझाएँ।

2. दिए गए 7 प्रश्नों में से किन्हीं 5 के उत्तर दीजिए।

5 × 1 = 5

- (i) कुल लागत को _____ के रूप में भी जाना जाता है।
- (A) विनिर्माण की लागत
- (B) कारखाना की लागत
- (C) बिक्री की लागत
- (D) उत्पादन की लागत

- (iii) Which of the following is **not** a part of “Big Five Factors” of personality ?
- (A) Openness
 - (B) Timely
 - (C) Agreeableness
 - (D) Neuroticism
- (iv) Which of the following is **not** a presentation software ?
- (A) Libre Office Impress
 - (B) Apple Keynote
 - (C) Audacity
 - (D) MS-PowerPoint
- (v) What is Startup ?
- (vi) There is a garbage bin in your class and it generally gets filled beyond capacity every day. What should you do ?
- (A) Throw garbage on the floor and walk away.
 - (B) Talk to your friends about the problem.
 - (C) Talk to your teacher.
 - (D) Suggest ways to reduce the amount of garbage collected.

2. Answer any **5** out of the given **7** questions.

5 × **1** = **5**

- (i) Total cost is also known as _____.
- (A) Cost of manufacturing
 - (B) Factory cost
 - (C) Cost of sales
 - (D) Cost of production

- (ii) निम्नलिखित में से कौन-सा लागत पत्रक द्वारा इंगित नहीं किया गया है ?
- (A) उत्पादन की कुल लागत
 - (B) उत्पाद की गुणवत्ता
 - (C) उत्पादन की प्रति इकाई लागत
 - (D) उत्पादन की कुल मात्रा
- (iii) जावक भाड़ा (कैरिज आउटवर्ड) एक _____ उपरिव्यय (ओवरहेड) है।
- (A) कारखाना
 - (B) बिक्री
 - (C) कार्यालय
 - (D) प्रत्यक्ष
- (iv) अनुमानित लागत पत्रक पूर्वानुमानित लागत आँकड़ों पर आधारित होता है जिसका अनुमान पिछले आँकड़ों को देखकर और _____ स्थिति का विश्लेषण करके लगाया जाता है।
- (A) वर्तमान
 - (B) भूत
 - (C) भविष्य
 - (D) भूत या भविष्य
- (v) उल्लेख कीजिए कि निम्नलिखित कथन सत्य है अथवा असत्य :
- “प्रत्यक्ष लागत, कारखाना लागत, उत्पादन लागत और कुल लागत, लागत पत्रक के घटक हैं।”
- (vi) उत्पादन खाता किस रूप में प्रस्तुत किया जाता है ?
- (A) क्षैतिज रूप
 - (B) ऊर्ध्वाधर रूप
 - (C) न्यूक्लियर रूप
 - (D) गोलाकार रूप
- (vii) उस दस्तावेज का नाम बताइए जो प्रत्येक प्रचालन पर प्रत्येक कार्य की प्रगति के बारे में जानकारी प्रदान करता है।

- (ii) Which of the following is *not* indicated by cost sheet ?
- (A) Total cost of production
 - (B) Quality of the product
 - (C) Per unit cost of production
 - (D) Total quantity of production
- (iii) Carriage outwards is _____ overheads.
- (A) factory
 - (B) selling
 - (C) office
 - (D) direct
- (iv) Estimated cost sheet is based on predictable cost figures which are estimated by looking at past figures and analysing the _____ situation.
- (A) current
 - (B) past
 - (C) future
 - (D) past or future
- (v) State whether the following statement is *True* or *False* :
“Direct cost, Works cost, Cost of production and Total cost are the components of Cost Sheet.”
- (vi) In which form is the Production Account presented ?
- (A) Horizontal form
 - (B) Vertical form
 - (C) Nuclear form
 - (D) Circular form
- (vii) Name the document that provides information regarding progress of each job at each operation.

3. दिए गए 7 प्रश्नों में से किन्हीं 6 के उत्तर दीजिए।

6×1=6

- (i) निम्नलिखित में से कौन-सा कार्य लागत निर्धारण की हानि **नहीं** है ?
- (A) यह बहुत महँगा है।
(B) इसमें बहुत समय लगता है।
(C) प्रत्येक कार्य के लिए अलग-अलग रिकॉर्ड बनाए रखना बहुत कठिन कार्य है।
(D) इसे आसानी से द्वि अंकन प्रणाली में लगाया जा सकता है।
- (ii) कार्य लागत निर्धारण का एक उद्देश्य लिखिए।
- (iii) किसी विशेष कार्य के सुचारु रूप से कार्य के निष्पादन के लिए नियोजन विभाग द्वारा तैयार की गई आवश्यक सामग्रियों की सूची _____ कहलाती है।
- (A) पूर्णता प्रमाण-पत्र
(B) प्रगति रिपोर्ट
(C) सामग्रियों का बिल
(D) रिपोर्ट कार्ड
- (iv) किसी एक उद्योग का नाम बताइए जहाँ बैच लागत उपयुक्त है।
- (v) _____ लागत पुल निर्माण के लिए उपयुक्त है।
- (vi) कार्यस्थल (साइट) पर लगे मजदूरों को दिया जाने वाला वेतन और मजदूरी प्रत्यक्ष लागत है इसलिए इसे _____ में डेबिट किया जाता है।
- (A) प्रक्रिया खाता (B) अनुबंध खाता
(C) बैच खाता (D) वेतन खाता
- (vii) कार्य का मूल्यांकन अनुबंधकर्ता के वास्तुकार, सर्वेक्षक या इंजीनियर द्वारा किया जाएगा जो अब तक किए गए कार्य का मूल्य बताते हुए प्रमाण-पत्र जारी करता है। इस प्रमाण-पत्र को _____ कहा जाता है।
- (A) सामान्य कार्य (B) प्रमाणित कार्य
(C) अप्रमाणित कार्य (D) प्रबंधकीय कार्य

3. Answer any **6** out of the given **7** questions.

- (i) Which of the following is **not** a disadvantage of Job Costing ?
- (A) It is too expensive.
 - (B) It is very time consuming.
 - (C) It is a very tedious task to maintain separate records for each job.
 - (D) It can be easily fitted into the double entry system.
- (ii) Write an objective of Job Costing.
- (iii) The list of materials required for a particular job for smooth execution of the job, prepared by the planning department, is called :
- (A) Completion Certificate
 - (B) Progress Report
 - (C) Bill of Materials
 - (D) Report Card
- (iv) Name an industry where batch costing is suitable.
- (v) _____ costing is suitable for bridge construction.
- (vi) Salary and wages paid to labourers engaged at site are direct cost hence debited to :
- (A) Process Account
 - (B) Contract Account
 - (C) Batch Account
 - (D) Wages Account
- (vii) The work shall be judged by contractee's architect, surveyor or engineer who issue a certificate, stating the value of work done so far. This certificate is called :
- (A) General work
 - (B) Work certified
 - (C) Work uncertified
 - (D) Managerial work

4. दिए गए 6 प्रश्नों में से किन्हीं 5 के उत्तर दीजिए।

5×1=5

- (i) “प्रतिधारण धन” शब्द का क्या अर्थ है ?
- (ii) अनुबंध के पूरा होने के बाद किस मूल्य से अनुबंधकर्ता के खाते को डेबिट किया जाता है और ठेकेदार के खाते को क्रेडिट किया जाता है ?
 - (A) लागत मूल्य
 - (B) विक्रय मूल्य
 - (C) अनुबंध मूल्य
 - (D) उपरिव्यय (ओवरहेड्स)
- (iii) प्रक्रिया लागत निर्धारण का कोई एक सामान्य सिद्धांत दीजिए।
- (iv) सामान्य हानि उत्पादन विभाग द्वारा वहन की जाती है, लेकिन इससे लागत में प्रति वर्ष _____ हो जाती है।
 - (A) वृद्धि
 - (B) कमी
 - (C) कोई परिवर्तन नहीं
 - (D) निर्धारित नहीं किया जा सकता
- (v) कागज विनिर्माण उद्योग _____ लागत अपनाते हैं। क्यों ?
- (vi) सामान्य हानि को परिभाषित कीजिए।

5. दिए गए 6 प्रश्नों में से किन्हीं 5 के उत्तर दीजिए।

5×1=5

- (i) प्रत्येक प्रक्रिया में सभी प्रत्यक्ष लागतें और उपरिव्यय को :
 - (A) हमेशा डेबिट किया जाता है।
 - (B) हमेशा क्रेडिट किया जाता है।
 - (C) या तो डेबिट किया जाता है या क्रेडिट किया जाता है।
 - (D) न तो डेबिट किया जाता है और न ही क्रेडिट किया जाता है।

4. Answer any **5** out of the given **6** questions.

- (i) What is meant by the term “Retention money” ?
- (ii) After completion of the contract, with which price is the contractee’s account debited and contractor’s account credited ?
 - (A) Cost price
 - (B) Selling price
 - (C) Contract price
 - (D) Overheads
- (iii) Give any one general principle of process costing.
- (iv) Normal loss is borne by production department, but it leads to _____ in cost per annum.
 - (A) increase
 - (B) decrease
 - (C) no change
 - (D) cannot be determined
- (v) Paper manufacturing industries adopts _____ costing. Why ?
- (vi) Define normal loss.

5. Answer any **5** out of the given **6** questions.

5 × 1 = 5

- (i) In each process all direct costs and overheads are :
 - (A) debited always.
 - (B) credited always.
 - (C) either debited or credited.
 - (D) neither debited nor credited.

- (ii) अंतिम प्रक्रिया में आउटपुट को _____ कहा जाता है।
- (A) डब्ल्यूआईपी. (WIP)
- (B) तैयार माल
- (C) सामान्य हानि
- (D) असामान्य हानि
- (iii) किसी एक उद्योग/कंपनी का नाम बताइए जो परिचालन लागत का उपयोग करता है।
- (iv) परिचालन लागत का संबंध _____ की प्रतिपादन इकाई के लिए परिचालन लागत के निर्धारण से है।
- (v) परिचालन लागत के अंतर्गत संयुक्त तलागत इकाई सेवा के _____ को संदर्भित करती है।
- (A) केवल मात्रा
- (B) केवल अवधि
- (C) मात्रा और अवधि दोनों
- (D) स्थानांतरण
- (vi) अर्ध-परिवर्तनशील लागत में _____ और _____ लागत तत्त्व शामिल होते हैं।

6. दिए गए 6 प्रश्नों में से किन्हीं 5 के उत्तर दीजिए।

5×1=5

- (i) शेफ की लागत _____ लागत श्रेणी में आती है।
- (ii) समाधान विवरण क्यों तैयार किया जाता है ?
- (iii) एक विशुद्ध वित्तीय प्रभार का नाम बताइए।
- (iv) निम्नलिखित में से किस मद को लागत रिकॉर्ड में शामिल **नहीं** किया जाता है ?
- (A) अनुमानित वेतन
- (B) अनुमानित किराया
- (C) मूल्यहास
- (D) आयकर रिफंड

- (ii) In final process, the output is called :
- (A) WIP
 - (B) Finished goods
 - (C) Normal loss
 - (D) Abnormal loss
- (iii) Name an industry/company that uses operating costing.
- (iv) Operating costing is concerned with ascertainment of operating cost for rendering unit of _____.
- (v) Composite cost unit under operating costing refers to _____ of service.
- (A) quantum only
 - (B) period only
 - (C) both quantum and period
 - (D) transfer
- (vi) Semi-variable cost comprises _____ and _____ cost elements.

6. Answer any **5** out of the given **6** questions.

5 × 1 = 5

- (i) Chef's cost comes under the category of _____ cost.
- (ii) Why is reconciliation statement prepared ?
- (iii) Name one purely financial charge.
- (iv) Which of the following items is **not** considered in costing records ?
- (A) Notional salaries
 - (B) Notional rent
 - (C) Depreciation
 - (D) Income tax refund

- (v) लाभ का विनियोजन किस खाते के अंतर्गत दर्शाया जाता है ?
- (A) लागत पत्रक
 - (B) प्रक्रिया खाता
 - (C) लाभ-हानि खाता
 - (D) लाभ-हानि विनियोजन खाता
- (vi) लागत खातों में प्रारंभिक स्टॉक का कम मूल्यांकन (अधोमूल्य) करने से निम्न परिणाम होंगे :
- (A) लागत लाभ में वृद्धि
 - (B) लागत लाभ में कमी
 - (C) लागत लाभ में कोई परिवर्तन नहीं
 - (D) असामान्य हानि उत्पन्न करना

खण्ड ख**(विषयपरक प्रकार के प्रश्न)****(30 अंक)**

रोज़गार कौशल पर दिए गए 5 प्रश्नों में से किन्हीं 3 के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 20 – 30 शब्दों में दीजिए।

 $3 \times 2 = 6$

7. वाक्य (sentence) में प्रयुक्त वस्तुओं (objects) के प्रकारों को संक्षेप में समझाइए।
8. तनाव को प्रबंधित करने के चार तरीके सूचीबद्ध कीजिए।
9. प्रस्तुति (Presentation) में चित्र (Image) सम्मिलित करने के चरण लिखिए।
10. उद्यमियों के किन्हीं चार प्रकारों को संक्षेप में समझाइए।
11. हरित नौकरियों के कोई चार लाभ लिखिए।

- (v) Appropriation of profits is shown under which account ?
- (A) Cost Sheet
 - (B) Process Account
 - (C) Profit and Loss Account
 - (D) Profit and Loss Appropriation Account
- (vi) Undervaluation of Opening Stock in Cost Accounts will lead to :
- (A) increase in costing profits
 - (B) decrease in costing profits
 - (C) no change in costing profits
 - (D) creates abnormal loss

SECTION B

(Subjective Type Questions)

(30 Marks)

Answer any 3 out of the given 5 questions on Employability skills. Answer each question in 20 – 30 words.

3×2=6

7. State and briefly explain the types of objects used in a sentence.
8. Enlist the four ways to manage stress.
9. Write the steps to insert an image in a presentation.
10. Briefly explain any four types of entrepreneurs.
11. Write any four benefits of green jobs.

दिए गए 5 प्रश्नों में से किन्हीं 3 के उत्तर 20 – 30 शब्दों (प्रत्येक) में दीजिए।

12. मूल लागत की गणना कीजिए :

प्रत्यक्ष सामग्री = ₹ 24,000

प्रत्यक्ष श्रम = ₹ 15,000

प्रत्यक्ष व्यय = ₹ 12,000

अन्य उपरिव्यय = ₹ 40,000

13. कार्य लागत निर्धारण की किन्हीं दो सीमाओं का उल्लेख कीजिए।

14. 'प्रगति सलाह' क्यों तैयार की जाती है ? इसे कौन तैयार करता है ?

15. प्रक्रिया लागत निर्धारण की दो विशेषताएँ लिखिए।

16. सेवाओं को 'अमूर्त उत्पाद' क्यों कहा जाता है ? कोई दो कारण बताइए।

दिए गए 3 प्रश्नों में से किन्हीं 2 के उत्तर 30 – 50 शब्दों (प्रत्येक) में दीजिए।

2 × 3 = 6

17. सन फार्मा लिमिटेड की एक दवा की वार्षिक माँग 4000 यूनिट है। इसके लिए उत्पादन कंपनी को ₹ 900 की सेटिंग अप और ऑर्डर प्रोसेसिंग लागत वहन करनी होगी। विनिर्माण की लागत ₹ 800 प्रति यूनिट है। वहन की जाने की लागत 10% प्रति वर्ष है। इस डेटा के आधार पर, आर्थिक बैच मात्रा की गणना कीजिए।

18. 'लागत जमा अनुबंध' की अवधारणा की व्याख्या कीजिए।

19. 'समाधान विवरण' से क्या तात्पर्य है ? किन्हीं चार वस्तुओं की सूची बनाइए जो पूरी तरह से वित्तीय प्रभार वाली प्रकृति की है।

दिए गए 5 प्रश्नों में से किन्हीं 3 के उत्तर 50 – 80 शब्दों (प्रत्येक) में दीजिए।

3 × 4 = 12

20. निम्नलिखित को संक्षेप में समझाइए :

(क) मूल लागत

(ख) स्थायी लागत

Answer any 3 out of the given 5 questions in 20 – 30 words each.

12. Compute Prime Cost :

Direct material = ₹ 24,000

Direct labour = ₹ 15,000

Direct expenses = ₹ 12,000

Other overheads = ₹ 40,000

13. State any two limitations of Job Costing.

14. Why is 'progress advice' prepared ? Who prepares it ?

15. Write two features of Process Costing.

16. Why are services called 'intangible products' ? Give any two reasons.

Answer any 2 out of the given 3 questions in 30 – 50 words each.

2×3=6

17. Sun Pharma Ltd. has an annual demand of 4000 units for one of its medicines. For this the production company has to bear setting up and order processing cost of ₹ 900. The cost of manufacturing is ₹ 800 per unit. The cost of carrying is 10% p.a. Based on this data, compute the Economic Batch Quantity.

18. Explain the concept of 'Cost plus Contracts'.

19. What is meant by 'Reconciliation Statement' ? List any four items that are purely financial charge in nature.

Answer any 3 out of the given 5 questions in 50 – 80 words each.

3×4=12

20. Explain the following in brief :

(a) Prime cost

(b) Fixed cost

21. अनुबंध लागत निर्धारण की किन्हीं चार विशेषताओं का उल्लेख कीजिए।
22. ₹ 80,000 की लागत पर प्रक्रिया 'A' में कच्चे माल की 10,000 इकाइयाँ पेश की गईं। प्रक्रिया 'A' का आउटपुट प्रक्रिया 'B' में स्थानान्तरित किया जाता है। सामान्य अपव्यय 10% है और अपव्यय की प्रत्येक इकाई ₹ 10 की दर से प्राप्त होती है। वास्तविक उत्पादन 8700 इकाइयाँ थीं। प्रत्यक्ष मजदूरी ₹ 16,000, अप्रत्यक्ष व्यय की राशि ₹ 4,000 है। प्रक्रिया 'A' खाता तैयार कीजिए।
23. “शैक्षणिक संस्थान परिचालन लागत का उपयोग करते हैं।” टिप्पणी कीजिए। अन्य दो उद्योगों/सेवा संगठनों के नाम बताइए जो सेवा लागत का उपयोग करते हैं।
24. एक समाधान विवरण तैयार कीजिए और 31 मार्च, 2025 को समाप्त वर्ष के लिए वित्तीय रिकॉर्ड के अनुसार लाभ ज्ञात कीजिए।

विवरण	वित्तीय रिकॉर्ड (₹)	लागत रिकॉर्ड (₹)
शुद्ध लाभ		2,75,000
बिक्री (सेलिंग) उपरिव्यय	70,000	60,000
संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	4,000	—
फैक्टरी उपरिव्यय	70,000	80,000
निदेशक का पारिश्रमिक	4,000	—
आयकर भुगतान	20,000	—
प्राप्त किराया	5,500	—
मूल ऋण	12,000	9,000
प्राप्त लाभांश	11,000	—
प्रशासनिक उपरिव्यय	70,000	49,000

21. State any four features of Contract Costing.
22. 10,000 units of raw material were introduced in Process 'A' at a cost of ₹ 80,000. The output of Process 'A' is transferred to Process 'B'. Normal wastage is 10% and each unit of waste is realised @ ₹ 10. Actual production was 8700 units. Direct wages incurred ₹ 16,000. Indirect expenses amounted to ₹ 4,000. Prepare Process 'A' Account.
23. "Educational institution use operating costing." Comment. Name other two industries/service organisations that use service costing.
24. Prepare a Reconciliation Statement and find profit as per financial records for the year ended March 31, 2025.

<i>Particulars</i>	<i>Financial Records</i> (₹)	<i>Cost Records</i> (₹)
Net Profit		2,75,000
Selling Overheads	70,000	60,000
Provision for Doubtful Debts	4,000	—
Factory Overheads	70,000	80,000
Director's Remuneration	4,000	—
Income Tax Paid	20,000	—
Rent Received	5,500	—
Depreciation	12,000	9,000
Dividend Received	11,000	—
Administrative Overheads	70,000	49,000