

CBSE Class 12 – Cost Accounting MCQs (2026)

Q1. Cost Accounting is mainly concerned with:

लागत लेखांकन मुख्यतः किससे संबंधित है?

A. Financial position of business

व्यवसाय की वित्तीय स्थिति

B. Determining cost and cost control

लागत निर्धारण एवं लागत नियंत्रण

C. Recording financial transactions

वित्तीय लेन-देन का लेखा

D. External reporting

बाह्य रिपोर्टिंग

Answer / उत्तर: B

Explanation: Cost accounting focuses on cost ascertainment and control.

लागत लेखांकन लागत ज्ञात करने व नियंत्रण पर केंद्रित होता है।

Q2. Which of the following is a direct cost?

निम्न में से कौन-सी प्रत्यक्ष लागत है?

A. Factory rent / **कारखाना किराया**

B. Supervisor's salary / **पर्यवेक्षक का वेतन**

C. Raw material used / **कच्चा माल**

D. Electricity charges / **बिजली खर्च**

Answer: C

Explanation: Raw material is directly traceable to product.

कच्चा माल सीधे उत्पाद से जुड़ा होता है।

Q3. (Assertion–Reason)

Assertion (A): Prime cost includes direct material, labour, and expenses.

Reason (R): Prime cost excludes factory overheads.

A. Both A and R are true, R explains A

B. Both true, but R does not explain A

C. A true, R false

D. A false, R true

अभिकथन: प्राइम कॉस्ट में प्रत्यक्ष सामग्री, श्रम व व्यय शामिल हैं।

कारण: प्राइम कॉस्ट में फैक्ट्री ओवरहेड शामिल नहीं होते।

Answer: A

Explanation: Definition and logic are correctly linked.

Q4. Opportunity cost refers to:

अवसर लागत का अर्थ है:

A. Actual cash outflow

वास्तविक नकद भुगतान

B. Cost recorded in books

पुस्तकों में दर्ज लागत

C. Sacrifice of next best alternative

अगले सर्वोत्तम विकल्प का त्याग

D. Historical cost

ऐतिहासिक लागत

Answer: C

Q5. Which costing method is suitable for customized products?

विशेष ऑर्डर वाले उत्पादों के लिए कौन-सी लागत विधि उपयुक्त है?

A. Process costing / प्रक्रिया लागत

B. Job costing / जॉब लागत

C. Operating costing / परिचालन लागत

D. Batch costing / बैच लागत

Answer: B

Q6. Indirect materials are part of:

अप्रत्यक्ष सामग्री किसका भाग है?

A. Prime cost

B. Factory overhead

C. Office expenses

D. Selling expenses

अप्रत्यक्ष सामग्री शामिल होती है:

- A. प्राइम कॉस्ट
- B. फैक्ट्री ओवरहेड
- C. कार्यालय व्यय
- D. विक्रय व्यय

Answer: B

Q7. Fixed costs remain constant when:

स्थिर लागत स्थिर रहती है जब:

- A. Output changes
उत्पादन बदलता है
- B. Time period is short
समय अवधि कम हो
- C. Production is zero
उत्पादन शून्य हो
- D. Sales increase
बिक्री बढ़े

Answer: B

Q8. Which of the following is a semi-variable cost?

निम्न में से कौन-सी अर्ध-परिवर्तनीय लागत है?

- A. Rent / किराया
- B. Power charges / बिजली खर्च
- C. Raw material / कच्चा माल
- D. Wages per unit / प्रति इकाई मजदूरी

Answer: B

Q9. Cost control is concerned with:

लागत नियंत्रण संबंधित है:

- A. Reducing cost only
केवल लागत घटाना
- B. Comparing actual with standard

वास्तविक व मानक की तुलना

C. Increasing profit only

केवल लाभ बढ़ाना

D. Estimation of cost

लागत अनुमान

Answer: B

Q10. (Case-Based)

A company produces 1,000 units. Fixed cost = ₹20,000.

Fixed cost per unit will be:

एक कंपनी 1000 इकाई बनाती है। स्थिर लागत ₹20,000 है।

A. ₹10

B. ₹20

C. ₹25

D. ₹40

Answer: B

Explanation: $20,000 \div 1,000 = ₹20$ प्रति इकाई

Q11. Which cost is not included in cost accounts?

कौन-सी लागत लेखों में शामिल नहीं होती?

A. Normal loss

B. Abnormal loss

C. Direct labour

D. Factory overhead

उत्तर: B

Q12. Marginal costing is based on:

मार्जिनल कॉस्टिंग आधारित है:

A. Fixed cost only

B. Variable cost only

C. Total cost

D. Opportunity cost

Answer: B

Q13. Break-even point is the level where:

ब्रेक-ईवन बिंदु वह स्तर है जहाँ:

- A. Profit is maximum
- B. Loss is maximum
- C. No profit, no loss
- D. Sales are zero

उत्तर: C

Q14. Which statement is correct?

कौन-सा कथन सही है?

- A. Cost accounting is mandatory
लागत लेखांकन अनिवार्य है
- B. It helps management decisions
यह प्रबंधन निर्णयों में सहायक है
- C. It replaces financial accounting
यह वित्तीय लेखांकन को बदल देता है
- D. It ignores cost control
यह लागत नियंत्रण की उपेक्षा करता है

Answer: B

Q15. Abnormal costs are:

असामान्य लागत होती हैं:

- A. Included in cost sheet
- B. Controllable
- C. Excluded from cost accounts
- D. Variable in nature

उत्तर: C

Q16. Which is a function of cost accounting?

लागत लेखांकन का कार्य है:

- A. Auditing
- B. Cost ascertainment
- C. Share valuation
- D. Dividend declaration

उत्तर: B

Q17. Selling & distribution overheads are charged to:

विक्रय व वितरण ओवरहेड लगाए जाते हैं:

- A. Production
- B. Work-in-progress
- C. Cost of sales
- D. Factory cost

उत्तर: C

Q18. Cost sheet shows:

कॉस्ट शीट दर्शाती है:

- A. Assets & liabilities
- B. Profit & loss
- C. Detailed cost structure
- D. Cash position

उत्तर: C

Q19. Which cost increases per unit when output falls?

उत्पादन घटने पर प्रति इकाई कौन-सी लागत बढ़ती है?

- A. Variable cost
- B. Fixed cost
- C. Prime cost
- D. Direct cost

उत्तर: B

Q20. (Assertion–Reason)

A: Variable cost changes with output.

R: Variable cost per unit remains constant.

- A. Both true & R explains A
- B. Both true but R not explanation
- C. A true, R false
- D. A false, R true

उत्तर: A

Q21. Job costing is suitable for:

जॉब लागत विधि उपयुक्त है:

- A. Cement industry / सीमेंट उद्योग
- B. Sugar industry / चीनी उद्योग
- C. Printing press / प्रिंटिंग प्रेस
- D. Oil refinery / तेल शोधन

Answer / उत्तर: C

Explanation: Each job is distinct and identifiable.

Q22. Process costing is applied where:

प्रक्रिया लागत लागू होती है जहाँ:

- A. Products are customized
उत्पाद विशेष आदेश के हैं
- B. Continuous production exists
निरंतर उत्पादन होता है
- C. Jobs are separate
अलग-अलग जॉब हैं
- D. Service is rendered
सेवा प्रदान की जाती है

Answer: B

Q23. Normal loss in process costing is:

प्रक्रिया लागत में सामान्य हानि होती है:

- A. Avoidable
टालने योग्य
- B. Unexpected
अप्रत्याशित
- C. Inherent in production
उत्पादन में स्वाभाविक
- D. Charged to P&L A/c
लाभ-हानि खाते में

Answer: C

Q24. Abnormal loss is treated as:

असामान्य हानि को माना जाता है:

- A. Product cost
- B. Period cost
- C. Factory overhead
- D. Prime cost

उत्तर: B

Q25. Which overhead is related to factory?

कौन-सा ओवरहेड कारखाने से संबंधित है?

- A. Advertisement expense
- B. Office rent
- C. Power & fuel
- D. Sales commission

Answer: C

Q26. Overhead absorption means:

ओवरहेड अवशोषण का अर्थ है:

- A. Allocation of overhead
ओवरहेड का वितरण
- B. Recovery of overhead in cost units
लागत इकाइयों में ओवरहेड समावेशन
- C. Payment of overhead
ओवरहेड भुगतान
- D. Estimation of overhead
ओवरहेड अनुमान

Answer: B

Q27. If overhead absorbed is more than actual overhead, it is:

यदि अवशोषित ओवरहेड वास्तविक से अधिक हो तो उसे कहते हैं:

- A. Under-absorption
- B. Over-absorption
- C. Normal absorption
- D. No absorption

उत्तर: B

Q28. Which document is used to record labour time?

श्रम समय दर्ज करने हेतु कौन-सा दस्तावेज़ उपयोग होता है?

- A. Wage sheet
- B. Job card
- C. Attendance register
- D. Cost sheet

उत्तर: C

Q29. Idle time wages are treated as:

बेकार समय की मजदूरी मानी जाती है:

- A. Direct cost
- B. Prime cost
- C. Factory overhead
- D. Selling cost

उत्तर: C

Q30. (Case-Based)

A product has:

Direct material ₹10,

Direct labour ₹5,

Direct expenses ₹3.

Prime cost will be:

एक उत्पाद में प्रत्यक्ष सामग्री ₹10, श्रम ₹5, व्यय ₹3 है।

- A. ₹15
- B. ₹18
- C. ₹20
- D. ₹25

Answer: B

Explanation: $10 + 5 + 3 = ₹18$

Q31. Cost audit helps in:

लागत अंकेक्षण सहायक होता है:

- A. Tax calculation
- B. Cost control & efficiency
- C. Dividend declaration
- D. Cash management

उत्तर: B

Q32. Which cost is controllable?

कौन-सी लागत नियंत्रण योग्य है?

- A. Fixed cost
- B. Past cost
- C. Variable cost
- D. Sunk cost

उत्तर: C

Q33. Sunk cost is:

झूंबी हुई लागत होती है:

- A. Future cost
- B. Relevant for decisions
- C. Already incurred cost
- D. Opportunity cost

उत्तर: C

Q34. Which cost is useful for decision making?

निर्णय लेने हेतु कौन-सी लागत उपयोगी है?

- A. Historical cost
- B. Sunk cost
- C. Relevant cost
- D. Past cost

उत्तर: C

Q35. Contribution is calculated as:

योगदान की गणना होती है:

- A. Sales – Total cost
- B. Sales – Variable cost
- C. Fixed cost – Sales
- D. Profit – Fixed cost

उत्तर: B

Q36. P/V ratio indicates:

P/V अनुपात दर्शाता है:

- A. Profitability
- B. Cost structure
- C. Contribution margin
- D. Break-even sales

उत्तर: C

Q37. Break-even sales increase when:

ब्रेक-ईवन बिक्री बढ़ती है जब:

- A. Fixed cost increases
- B. Variable cost decreases
- C. Selling price increases
- D. Contribution increases

उत्तर: A

Q38. Which is a period cost?

कौन-सी अवधि लागत है?

- A. Direct material
- B. Factory wages
- C. Office salary
- D. Power cost

उत्तर: C

Q39. Reconciliation statement is prepared to:

मेल-मिलान विवरण तैयार किया जाता है:

- A. Find profit
- B. Match cost & financial profit
- C. Calculate tax
- D. Control inventory

उत्तर: B

Q40. (Assertion–Reason)

Assertion (A): Cost and financial accounts show different profits.

Reason (R): Items of purely financial nature are excluded from cost accounts.

- A. Both A and R are true, R explains A
- B. Both true, R does not explain A
- C. A true, R false
- D. A false, R true

उत्तर: A

Q41. (Numerical)

Direct Material = ₹25,000

Direct Labour = ₹15,000

Factory Overhead = ₹10,000

Factory Cost will be:

प्रत्यक्ष सामग्री ₹25,000, प्रत्यक्ष शम ₹15,000, फैक्ट्री ओवरहेड ₹10,000 है।

- A. ₹40,000
- B. ₹45,000
- C. ₹50,000
- D. ₹55,000

Answer / उत्तर: C

Explanation: Factory Cost = Prime Cost + Factory Overhead
 $= (25,000 + 15,000) + 10,000 = ₹50,000$

Q42. (Numerical)

Sales = ₹1,00,000

Variable Cost = ₹60,000

Contribution is:

बिक्री ₹1,00,000, परिवर्तनीय लागत ₹60,000 हैं।

- A. ₹30,000
- B. ₹35,000
- C. ₹40,000
- D. ₹45,000

Answer: C

Explanation: Contribution = Sales – Variable Cost

Q43. (Case-Based)

A company sells 2,000 units at ₹50 per unit.

Variable cost per unit = ₹30.

Total contribution will be:

एक कंपनी 2,000 इकाइयाँ ₹50 प्रति इकाई बेचती हैं।

- A. ₹20,000
- B. ₹30,000
- C. ₹40,000
- D. ₹60,000

Answer: C

Explanation: Contribution/unit = $50 - 30 = ₹20$

Total = $20 \times 2,000 = ₹40,000$

Q44. (Numerical)

Fixed Cost = ₹40,000

Contribution per unit = ₹10

Break-even units will be:

स्थिर लागत ₹40,000, योगदान ₹10 प्रति इकाई।

- A. 2,000 units
- B. 3,000 units
- C. 4,000 units
- D. 5,000 units

Answer: C

Explanation: BEP (units) = Fixed Cost ÷ Contribution per unit

Q45. (Case-Based)

Sales = ₹80,000
Contribution = ₹32,000

P/V Ratio will be:

बिक्री ₹80,000, योगदान ₹32,000 है।

- A. 20%
- B. 30%
- C. 40%
- D. 50%

Answer: C

Explanation: P/V Ratio = Contribution ÷ Sales × 100

Q46. (Numerical)

Actual overhead = ₹60,000
Absorbed overhead = ₹55,000

This situation is called:

वास्तविक ओवरहेड ₹60,000, अवशोषित ₹55,000।

- A. Over-absorption
- B. Under-absorption
- C. Normal absorption
- D. Zero absorption

Answer: B

Explanation: Absorbed < Actual → Under-absorption

Q47. (Case-Based)

Opening WIP = ₹5,000
Closing WIP = ₹7,000

Effect on cost of production:

प्रारंभिक WIP ₹5,000, अंतिम WIP ₹7,000।

- A. Increase ₹2,000
- B. Decrease ₹2,000
- C. Increase ₹12,000
- D. No effect

Answer: B

Explanation: Higher closing WIP reduces cost of production.

Q48. (Numerical)

Normal loss = 10% of input
Input = 1,000 units

Normal loss units will be:

इनपुट 1,000 इकाई, सामान्य हानि 10%।

- A. 50 units
- B. 80 units
- C. 100 units
- D. 120 units

Answer: C

Q49. (Case-Based)

Selling price per unit = ₹100
Profit per unit = ₹20

Cost per unit is:

विक्रय मूल्य ₹100, लाभ ₹20।

- A. ₹60
- B. ₹70
- C. ₹80
- D. ₹90

Answer: C

Explanation: Cost = Selling Price – Profit

Q50. (Numerical)

Total cost = ₹1,20,000
Units produced = 3,000

Cost per unit will be:

कुल लागत ₹1,20,000, उत्पादन 3,000 इकाई।

- A. ₹30
- B. ₹35
- C. ₹40
- D. ₹45

Answer: C

Explanation: Cost per unit = Total Cost ÷ Units

Very Short Answer Questions

1. What is Cost Accounting?

लागत लेखांकन क्या है?

Answer:

Cost accounting is the process of ascertaining and controlling cost.

लागत लेखांकन लागत जात करने व नियंत्रण की प्रक्रिया है।

Key Points: Cost ascertainment, cost control

2. Define Cost.

लागत की परिभाषा दें।

Answer:

Cost is the amount of expenditure incurred on production.

उत्पादन पर किया गया कुल व्यय लागत कहलाता है।

Key Points: Expenditure, production

3. What is Direct Material?

प्रत्यक्ष सामग्री क्या है?

Answer:

Material directly identifiable with a product.

जो सामग्री सीधे उत्पाद से जुड़ी हो।

Key Points: Traceable, product-specific

4. What is Direct Labour?

प्रत्यक्ष श्रम क्या है?

Answer:

Wages paid to workers directly involved in production.

उत्पादन में सीधे लगे श्रमिकों का वेतन।

Key Points: Factory workers, production

5. Define Prime Cost.

प्राइम कॉस्ट की परिभाषा दें।

Answer:

Prime Cost = Direct Material + Direct Labour + Direct Expenses

प्राइम कॉस्ट = प्रत्यक्ष सामग्री + श्रम + व्यय

Key Points: Basic production cost

6. What are Factory Overheads?

फैक्ट्री ओवरहेड क्या हैं?

Answer:

Indirect expenses incurred in factory.

कारखाने में होने वाले अप्रत्यक्ष व्यय।

Key Points: Indirect, factory-related

7. Define Fixed Cost.

स्थिर लागत क्या है?

Answer:

Cost which remains constant irrespective of output.

उत्पादन बदलने पर भी न बदलने वाली लागत।

Key Points: Time-based, constant

8. What is Variable Cost?

परिवर्तनीय लागत क्या है?

Answer:

Cost that varies with output level.

जो उत्पादन के साथ बदलती हैं।

Key Points: Output-linked

9. Define Semi-variable Cost.

अर्ध-परिवर्तनीय लागत क्या है?

Answer:

Cost partly fixed and partly variable.

जो आंशिक रूप से स्थिर व परिवर्तनीय हो।

Key Points: Mixed nature

10. What is Opportunity Cost?

अवसर लागत क्या है?

Answer:

Value of the next best alternative forgone.

त्याग किए गए अगले सर्वोत्तम विकल्प का मूल्य।

Key Points: Decision-based

11. Define Sunk Cost.

डूबी हुई लागत क्या है?

Answer:

Cost already incurred and not recoverable.

पहले से की गई व न वसूल होने वाली लागत।

Key Points: Irrelevant for decisions

12. What is Cost Control?

लागत नियंत्रण क्या है?

Answer:

Regulating cost by comparing actual with standard.

वास्तविक व मानक लागत की तुलना द्वारा नियंत्रण।

Key Points: Comparison, regulation

13. Define Contribution.

योगदान की परिभाषा दें।

Answer:

Contribution = Sales – Variable Cost

योगदान = बिक्री – परिवर्तनीय लागत

Key Points: Marginal costing

14.What is Break-even Point?

ब्रेक-ईवन बिंदु क्या है?

Answer:

Level where total cost equals total sales.

जहाँ कुल लागत = कुल बिक्री।

Key Points: No profit, no loss

15. What is a Cost Sheet?

कॉस्ट शीट क्या है?

Answer:

A statement showing detailed cost of production.

उत्पादन की विस्तृत लागत दर्शाने वाला विवरण।

Key Points: Cost structure

16. (Numerical)

If Fixed Cost = ₹10,000 and Output = 1,000 units, Fixed Cost per unit?

उत्तर: ₹10

Key Points: Fixed cost ÷ units

17. (Numerical)

Sales ₹50,000, Variable Cost ₹30,000. Find Contribution.

उत्तर: ₹20,000

Key Points: Sales – Variable cost

18. What is Normal Loss?

सामान्य हानि क्या है?

Answer:

Loss inherent in production process.

उत्पादन में स्वाभाविक हानि।

Key Points: Unavoidable

19. Define Abnormal Loss.

असामान्य हानि क्या है?

Answer:

Loss not expected under normal conditions.

जो सामान्य स्थिति में नहीं होती।

Key Points: Avoidable

20. What is Job Costing?

जॉब लागत विधि क्या है?

Answer:

Costing method for specific jobs or orders.

विशेष कार्य/ऑर्डर के लिए लागत विधि।

Key Points: Customized jobs

21. What is Process Costing?

प्रक्रिया लागत क्या है?

Answer:

Costing used in continuous production industries.

निरंतर उत्पादन उद्योगों में प्रयुक्त।

Key Points: Mass production

22. Define Overhead Absorption.

ओवरहेड अवशोषण क्या है?

Answer:

Charging overheads to cost units.

लागत इकाइयों पर ओवरहेड लगाना।

Key Points: Recovery of overhead

23. What is Idle Time?

बेकार समय क्या है?

Answer:

Time for which wages are paid but no work is done.

जिस समय मजदूरी दी जाए पर कार्य न हो।

Key Points: Loss of efficiency

24. Define Cost Audit.

लागत अंकेक्षण क्या है?

Answer:

Verification of cost records and accounts.

लागत अभिलेखों की जांच।

Key Points: Efficiency check

25. What is Marginal Costing?

मार्जिनल कॉस्टिंग क्या है?

Answer:

Costing technique based on variable cost.

परिवर्तनीय लागत पर आधारित विधि।

Key Points: Decision making

26. (Numerical)

Contribution per unit ₹10, Fixed Cost ₹5,000. BEP units?

उत्तर: 500 units

Key Points: Fixed cost ÷ contribution

27. What is Period Cost?

अवधि लागत क्या है?

Answer:

Cost charged to a particular period.

जो किसी अवधि से संबंधित हो।

Key Points: Office & selling costs

28. Define Relevant Cost.

प्रासंगिक लागत क्या है?

Answer:

Cost useful for decision-making.

निर्णय लेने में उपयोगी लागत।

Key Points: Future-oriented

29. What is Reconciliation Statement?

मेल-मिलान विवरण क्या है?

Answer:

Statement reconciling cost and financial profits.

लागत व वित्तीय लाभ का मेल।

Key Points: Profit difference

30. (Numerical)

Total Cost ₹60,000, Units 3,000. Cost per unit?

उत्तर: ₹20

Key Points: Total cost ÷ units

Case Study

CASE STUDY 1: Cost Classification

Case Study (English + Hindi):

ABC Ltd. manufactures school bags. It incurs expenses on raw material, factory rent, supervisor's salary, and advertising cost. The management wants to classify these costs correctly for better cost control.

ABC Ltd. स्कूल बैग बनाती है। कंपनी को कच्चा माल, फैक्ट्री किराया, सुपरवाइजर वेतन और विज्ञापन पर खर्च होता है। प्रबंधन लागत वर्गीकरण करना चाहता है।

Sub-questions:

1. Identify direct and indirect costs.
प्रत्यक्ष व अप्रत्यक्ष लागत पहचानिए।
2. Which costs are factory overheads?
कौन-सी लागत फैक्ट्री ओवरहेड हैं?

Answers:

1. Raw material is direct cost; rent, supervisor salary and advertisement are indirect costs.
कच्चा माल प्रत्यक्ष लागत है; किराया, वेतन व विज्ञापन अप्रत्यक्ष लागत हैं।
2. Factory rent and supervisor salary are factory overheads.
फैक्ट्री किराया व सुपरवाइजर वेतन फैक्ट्री ओवरहेड हैं।

CASE STUDY 2: Fixed and Variable Cost

Case Study:

A manufacturing unit pays ₹50,000 as monthly rent and ₹20 per unit as raw material cost.
एक इकाई ₹50,000 मासिक किराया और ₹20 प्रति इकाई कच्चे माल पर खर्च करती है।

Sub-questions:

1. Identify fixed and variable cost.
2. What happens to per-unit fixed cost if production increases?

Answers:

1. Rent is fixed cost; raw material is variable cost.
किराया स्थिर लागत है; कच्चा माल परिवर्तनीय लागत।

2. Per-unit fixed cost decreases when production increases.

उत्पादन बढ़ने पर प्रति इकाई स्थिर लागत घटती है।

CASE STUDY 3: Prime Cost Calculation

Case Study:

XYZ Ltd. spends ₹30,000 on material, ₹15,000 on labour and ₹5,000 on direct expenses.

XYZ Ltd. सामग्री ₹30,000, श्रम ₹15,000 और प्रत्यक्ष व्यय ₹5,000 खर्च करती है।

Sub-questions:

1. Calculate Prime Cost.
2. Why is Prime Cost important?

Answers:

1. Prime Cost = ₹50,000.

प्राइम कॉस्ट = ₹50,000।

2. It shows basic production cost and helps cost control.

यह उत्पादन की मूल लागत बताती है व नियंत्रण में सहायक है।

CASE STUDY 4: Contribution Analysis

Case Study:

A company sells goods worth ₹1,20,000 with variable cost ₹70,000.

एक कंपनी ₹1,20,000 की बिक्री करती है, परिवर्तनीय लागत ₹70,000 है।

Sub-questions:

1. Calculate contribution.
2. State one use of contribution.

Answers:

1. Contribution = ₹50,000.

योगदान = ₹50,000।

2. It helps in break-even and profit planning.

यह ब्रेक-ईवन व लाभ नियोजन में सहायक है।

CASE STUDY 5: Break-Even Point

Case Study:

Fixed cost is ₹40,000 and contribution per unit is ₹10.

स्थिर लागत ₹40,000 व योगदान ₹10 प्रति इकाई है।

Sub-questions:

1. Calculate BEP (units).
2. What happens beyond BEP?

Answers:

1. BEP = 4,000 units.
ब्रेक-ईवन = 4,000 इकाई।
2. Profit starts after BEP.
BEP के बाद लाभ शुरू होता है।

CASE STUDY 6: Normal vs Abnormal Loss

Case Study:

In a process industry, 5% loss occurs normally and 3% loss occurs due to accident.

एक प्रक्रिया उद्योग में 5% सामान्य हानि और 3% दुर्घटना से होती है।

Sub-questions:

1. Identify normal and abnormal loss.
2. How is abnormal loss treated?

Answers:

1. 5% is normal loss; 3% is abnormal loss.
5% सामान्य व 3% असामान्य हानि है।
2. Abnormal loss is transferred to P&L account.
असामान्य हानि P&L खाते में जाती है।

CASE STUDY 7: Overhead Absorption

Case Study:

Actual overhead = ₹60,000; absorbed overhead = ₹65,000.

वास्तविक ओवरहेड ₹60,000; अवशोषित ₹65,000।

Sub-questions:

1. Identify the situation.
2. Give one reason.

Answers:

1. Over-absorption of overhead.
ओवर-एब्जॉर्प्शन।
2. Due to higher absorption rate or lower actual cost.
अधिक दर या कम वास्तविक लागत के कारण।

CASE STUDY 8: Sunk Cost Decision

Case Study:

A firm spent ₹5 lakh on research which failed. Now it is deciding whether to continue the project.

एक फर्म ने ₹5 लाख शोध पर खर्च किए जो असफल रहे।

Sub-questions:

1. Identify the type of cost.
2. Should it affect decision?

Answers:

1. It is sunk cost.
यह डूबी हुई लागत है।
2. No, sunk cost is irrelevant for decisions.
नहीं, यह निर्णय में अप्रासंगिक है।

CASE STUDY 9: Job vs Process Costing

Case Study:

A printing press prints wedding cards on customer order, while a sugar factory produces continuously.

प्रिंटिंग प्रेस ऑर्डर पर कार्ड छापता है, चीनी मिल निरंतर उत्पादन करती है।

Sub-questions:

1. Which costing method suits printing press?
2. Which suits sugar factory?

Answers:

1. Job costing for printing press.
प्रिंटिंग प्रेस के लिए जॉब कॉस्टिंग।
2. Process costing for sugar factory.
चीनी मिल के लिए प्रक्रिया लागत।

CASE STUDY 10: Reconciliation of Profits

Case Study:

A firm finds difference between cost profit and financial profit.

एक फर्म को लागत व वित्तीय लाभ में अंतर मिलता है।

Sub-questions:

1. Name the statement prepared.
2. State one reason for difference.

Answers:

1. Reconciliation Statement.
मेल-मिलान विवरण।
2. Purely financial items not included in cost accounts.
वित्तीय मर्दों का लागत लेखों में न होना।

Probable Long Answer Question (2026)

QUESTION 1: COST SHEET PREPARATION

Question (English + Hindi)

Prepare a Cost Sheet showing Prime Cost, Factory Cost, Cost of Production, and Cost of Sales from the following data:

Particulars	Amount (₹)
Raw Material Consumed	4,00,000
Direct Wages	2,00,000
Factory Overheads	1,00,000
Office Overheads	50,000
Selling & Distribution Overheads	40,000
Profit	1,10,000

कृपया निम्न आँकड़ों से लागत पत्रक (Cost Sheet) तैयार कीजिए।

Full Solution (Stepwise)

Cost Sheet

Particulars	Amount (₹)
Raw Material Consumed	4,00,000
Direct Wages	2,00,000
Prime Cost	6,00,000
Factory Overheads	1,00,000
Factory Cost	7,00,000
Office Overheads	50,000

Particulars	Amount (₹)
Cost of Production	7,50,000
Selling & Distribution Overheads	40,000
Cost of Sales	7,90,000
Profit	1,10,000
Sales	9,00,000

Working Notes / Calculations

Prime Cost = Direct Material + Direct Wages

Factory Cost = Prime Cost + Factory Overheads

Cost of Production = Factory Cost + Office Overheads

Cost of Sales = Cost of Production + Selling Overheads

Answer

English:

A cost sheet is prepared to analyze the total cost incurred at different stages of production. Prime Cost includes direct material and wages. Factory Cost is obtained by adding factory overheads. Office overheads are added to calculate cost of production. Selling overheads help in determining cost of sales. Finally, profit is added to find sales value. This helps management in pricing decisions.

हिंदी:

लागत पत्रक उत्पादन की विभिन्न अवस्थाओं में होने वाली लागत का विश्लेषण करता है। प्रत्यक्ष सामग्री व मजदूरी मिलकर Prime Cost बनाते हैं। फैक्ट्री ओवरहेड जोड़कर Factory Cost प्राप्त होता है। कार्यालय व्यय जोड़ने से उत्पादन लागत ज्ञात होती है। विक्रय व्यय जोड़कर बिक्री लागत प्राप्त होती है। इससे मूल्य निर्धारण में सहायता मिलती है।

QUESTION 2: MATERIAL COST VARIANCE

Question (English + Hindi)

Calculate Material Cost Variance from the following data:

Standard Quantity: 1,000 kg @ ₹10/kg
Actual Quantity: 900 kg @ ₹12/kg

सामग्री लागत विचलन ज्ञात कीजिए।

Full Solution (Stepwise)

$$\text{Standard Cost} = 1,000 \times 10 = ₹10,000$$
$$\text{Actual Cost} = 900 \times 12 = ₹10,800$$

$$\begin{aligned}\text{Material Cost Variance} &= \text{Standard Cost} - \text{Actual Cost} \\ &= 10,000 - 10,800 = ₹800 \text{ (Adverse)}\end{aligned}$$

Working Notes

Adverse variance arises when actual cost exceeds standard cost.

Answer

English:

Material Cost Variance shows the difference between standard and actual cost. Here, actual material cost is higher than standard. This results in an adverse variance. Such variance indicates inefficient material usage or higher purchase price. Management must investigate reasons. Cost control measures can be taken. It helps in improving efficiency.

हिंदी:

सामग्री लागत विचलन मानक और वास्तविक लागत के बीच का अंतर दर्शाता है। यहाँ वास्तविक लागत अधिक है। इसलिए प्रतिकूल विचलन उत्पन्न हुआ है। यह अधिक मूल्य या अपव्यय को दर्शाता है। प्रबंधन को कारणों की जाँच करनी चाहिए। इससे लागत नियंत्रण में सहायता मिलती है।

QUESTION 3: LABOUR TURNOVER

Question (English + Hindi)

Calculate Labour Turnover Rate using Separation Method.

Number of workers separated during the month: 20
Average number of workers: 400

श्रमिक टर्नओवर दर ज्ञात कीजिए।

Solution

Labour Turnover Rate
= (Separations ÷ Average Workers) × 100
= (20 ÷ 400) × 100 = **5%**

Answer

English:

Labour turnover indicates workforce stability. A 5% rate means moderate labour movement. High turnover increases training and recruitment cost. It affects productivity and morale. Management should adopt retention policies. Incentives and good working conditions reduce turnover. Stability improves efficiency.

हिंदी:

श्रमिक टर्नओवर कर्मचारियों की स्थिरता दर्शाता है। 5% टर्नओवर मध्यम स्तर का है। अधिक टर्नओवर से प्रशिक्षण लागत बढ़ती है। उत्पादकता प्रभावित होती है। कर्मचारियों को बनाए रखने की नीति अपनानी चाहिए। अच्छे वातावरण से टर्नओवर कम होता है।

QUESTION 4: OVERHEAD ABSORPTION

OVERHEAD ABSORPTION (Machine Hour Rate)

Question (English + Hindi)

Factory overheads are ₹60,000 and total machine hours are 6,000 hours. Calculate the overhead absorption rate.

फैक्ट्री ओवरहेड ₹60,000 हैं और कुल मशीन घंटे 6,000 हैं।
ओवरहेड अवशोषण दर (Overhead Absorption Rate) ज्ञात कीजिए।

Full Solution (Stepwise)

Overhead Absorption Rate
= Total Factory Overheads ÷ Total Machine Hours

= ₹60,000 ÷ 6,000 hours

= ₹10 per machine hour

Working Notes / Calculations

- Basis of absorption: Machine Hours
- Total overheads are fully absorbed over total machine hours worked
- Each machine hour bears equal share of overhead

Answer

English Explanation:

Overhead absorption refers to the process of charging indirect costs to production. In this question, factory overheads are absorbed on the basis of machine hours, which is a logical method when production is machine-oriented. By dividing total factory overheads by total machine hours, the overhead rate is calculated. The rate comes to ₹10 per machine hour. This means that for every hour a machine works, ₹10 of factory overhead will be charged to production. Proper overhead absorption helps in accurate cost determination and pricing decisions.

हिंदी व्याख्या:

ओवरहेड अवशोषण का अर्थ अप्रत्यक्ष लागत को उत्पादन पर आरोपित करना है। इस प्रश्न में फैक्ट्री ओवरहेड को मशीन घंटों के आधार पर अवशोषित किया गया है, जो मशीन आधारित उत्पादन के लिए उपयुक्त विधि है। कुल ओवरहेड को कुल मशीन घंटों से भाग देने पर अवशोषण दर प्राप्त होती है। यहाँ दर ₹10 प्रति मशीन घंटा है। इसका अर्थ है कि प्रत्येक मशीन घंटे पर ₹10 का ओवरहेड जोड़ा जाएगा। सही ओवरहेड अवशोषण से लागत निर्धारण और मूल्य निर्धारण सटीक होता है।

QUESTION 5: BREAK-EVEN POINT

Question

Selling Price per unit = ₹50

Variable Cost per unit = ₹30

Fixed Cost = ₹40,000

Selling Price per unit is ₹50, Variable Cost per unit is ₹30 and Fixed Cost is ₹40,000. Calculate the Break-Even Point (BEP).

प्रति इकाई विक्रय मूल्य ₹50 है, प्रति इकाई परिवर्ती लागत ₹30 है तथा स्थिर लागत ₹40,000 है। ब्रेक-ईवन बिंदु (Break-Even Point) ज्ञात कीजिए।

Full Solution (Stepwise)

Contribution per Unit

$$\begin{aligned} &= \text{Selling Price} - \text{Variable Cost} \\ &= 50 - 30 \\ &= \text{₹20 per unit} \end{aligned}$$

Break-Even Point (Units)

$$\begin{aligned} &= \text{Fixed Cost} \div \text{Contribution per Unit} \\ &= 40,000 \div 20 \\ &= 2,000 \text{ units} \end{aligned}$$

Working Notes / Calculations

- Contribution is the amount available to recover fixed costs
- Break-even point is the level of output where total cost equals total sales
- At BEP, there is no profit and no loss

Answer

English Explanation:

Break-even point is the level of production at which total sales equal total cost, resulting in neither profit nor loss. In this problem, the contribution per unit is ₹20. By dividing fixed cost by contribution, the break-even output is calculated as 2,000 units. This means the firm must sell 2,000 units to cover all its costs. Beyond this point, every additional unit sold will generate profit. Break-even analysis helps management in planning production, pricing, and profit decisions.

हिंदी व्याख्या:

ब्रेक-ईवन बिंदु वह उत्पादन स्तर है जहाँ कुल लागत और कुल विक्रय समान होते हैं तथा न लाभ होता है न हानि। इस प्रश्न में प्रति इकाई योगदान ₹20 है। स्थिर लागत को योगदान से भाग देने पर ब्रेक-ईवन उत्पादन 2,000 इकाइयाँ प्राप्त होता है। इसका अर्थ है कि लागत की भरपाई के लिए कम से कम 2,000 इकाइयों की बिक्री आवश्यक है। इस बिंदु के बाद प्रत्येक अतिरिक्त इकाई पर लाभ प्राप्त होगा। ब्रेक-ईवन विश्लेषण प्रबंधन को योजना और निर्णय लेने में सहायता करता है।

Q6. Marginal Costing – Profit Calculation

Question (English + Hindi)

A company sells 5,000 units at ₹40 per unit. Variable cost is ₹25 per unit and fixed cost is ₹50,000.

Calculate profit.

एक कंपनी 5,000 इकाइयाँ ₹40 प्रति इकाई पर बेचती है। परिवर्ती लागत ₹25 प्रति इकाई और स्थिर लागत ₹50,000 हैं। लाभ ज्ञात कीजिए।

Solution

$$\text{Contribution/unit} = 40 - 25 = ₹15$$

$$\text{Total Contribution} = 5,000 \times 15 = ₹75,000$$

$$\text{Profit} = \text{Contribution} - \text{Fixed Cost} = 75,000 - 50,000 = ₹25,000$$

Final Bilingual Answer (10 lines)

English: Marginal costing helps in determining profit by separating fixed and variable costs. Contribution represents excess of sales over variable cost. Here, contribution covers fixed cost and yields profit. This method is useful for short-term decisions.

Hindi: मार्जिनल कॉस्टिंग में लाभ योगदान से ज्ञात किया जाता है। योगदान स्थिर लागत को पूरा करता है। शेष राशि लाभ होती है। यह अल्पकालीन निर्णयों में सहायक है।

Contribution & P/V Ratio

Question (English + Hindi)

Sales are ₹2,00,000 and Variable Cost is ₹1,20,000.

Calculate **Contribution** and **P/V Ratio**.

बिक्री ₹2,00,000 है तथा परिवर्ती लागत ₹1,20,000 है।

योगदान (Contribution) और P/V अनुपात (Profit/Volume Ratio) ज्ञात कीजिए।

Full Solution (Stepwise)

Step 1: Calculation of Contribution

$$\begin{aligned}\text{Contribution} &= \text{Sales} - \text{Variable Cost} \\ &= 2,00,000 - 1,20,000 \\ &= ₹80,000\end{aligned}$$

Step 2: Calculation of P/V Ratio

$$\begin{aligned}\text{P/V Ratio} &= (\text{Contribution} \div \text{Sales}) \times 100 \\ &= (80,000 \div 2,00,000) \times 100 \\ &= 40\%\end{aligned}$$

Working Notes / Calculations

- Contribution shows the amount available to cover fixed cost and profit

- P/V Ratio indicates contribution earned per ₹100 of sales
- Higher P/V Ratio means higher profitability

Answer

English Explanation:

Contribution is the excess of sales over variable cost and is used to recover fixed costs and earn profit. In this case, the contribution is ₹80,000. The P/V Ratio is 40%, which means that for every ₹100 of sales, ₹40 contributes towards fixed cost and profit. A higher P/V ratio indicates better operational efficiency and profitability. This ratio is very useful for break-even analysis, profit planning, and decision-making in marginal costing.

हिंदी व्याख्या:

योगदान बिक्री और परिवर्ती लागत के अंतर को दर्शाता है, जिससे स्थिर लागत की भरपाई और लाभ प्राप्त किया जाता है। यहाँ योगदान ₹80,000 है। P/V अनुपात 40% है, जिसका अर्थ है कि प्रत्येक ₹100 की बिक्री पर ₹40 स्थिर लागत और लाभ के लिए उपलब्ध है। उच्च P/V अनुपात अधिक लाभप्रदता को दर्शाता है। यह अनुपात ब्रेक-ईवन विश्लेषण और लाभ योजना में अत्यंत उपयोगी है।

QUESTION 7: Make or Buy Decision

Question (English + Hindi)

The cost to manufacture a component internally is ₹18 per unit. The market price of the component is ₹20 per unit. Fixed cost of ₹30,000 will remain unchanged. The company requires 10,000 units.

Advise whether the component should be **made or bought**.

किसी पुर्जे को स्वयं बनाने की प्रति इकाई लागत ₹18 है। बाजार मूल्य ₹20 प्रति इकाई है। स्थिर लागत ₹30,000 अपरिवर्तित रहेगी। कंपनी को 10,000 इकाइयों की आवश्यकता है।
बताइए कि पुर्जा बनाना चाहिए या खरीदना चाहिए।

Full Solution (Stepwise)

Step 1: Relevant Cost of Manufacturing (Make)

Variable manufacturing cost per unit = ₹18

Units required = 10,000

Total relevant cost of making

$$= 10,000 \times 18$$

$$= ₹1,80,000$$

(Fixed cost is ignored as it remains unchanged)

Step 2: Cost of Buying (Buy)

Purchase cost per unit = ₹20

Total cost of buying

$$= 10,000 \times 20$$

= ₹2,00,000

Step 3: Comparison and Decision

Option Total Cost (₹)

Make 1,80,000

Buy 2,00,000

Saving by making = 2,00,000 – 1,80,000 = ₹20,000

Working Notes / Calculations

- Only relevant (variable) costs are considered
- Fixed costs are ignored as they are unaffected by the decision
- Lower cost option is selected

Answer

English Explanation:

Make or buy decision is an important managerial decision based on relevant costs. In this problem, the variable cost of manufacturing is ₹18 per unit, which is lower than the market price of ₹20 per unit. Since fixed costs remain unchanged, they are not considered for decision-making. The total cost of making the component is ₹1,80,000, whereas buying it would cost ₹2,00,000. Therefore, making the component results in a saving of ₹20,000. Hence, it is advisable for the company to manufacture the component internally.

हिंदी व्याख्या:

मेक या बाय निर्णय प्रासंगिक लागत पर आधारित एक महत्वपूर्ण प्रबंधकीय निर्णय है। इस प्रश्न में निर्माण की परिवर्ती लागत ₹18 प्रति इकाई है, जो बाजार मूल्य ₹20 प्रति इकाई से कम है। चूँकि स्थिर लागत अपरिवर्तित रहेगी, इसलिए उसे निर्णय में शामिल नहीं किया जाता। निर्माण की कुल लागत ₹1,80,000 है जबकि खरीदने की लागत ₹2,00,000 है। अतः ₹20,000 की बचत होने के कारण पुर्जा स्वयं बनाना अधिक लाभदायक है।

QUESTION 8: Shut Down Point Analysis

Question (English + Hindi)

The selling price per unit is ₹10, the variable cost per unit is ₹8 and the fixed cost is ₹20,000. Calculate the **Shut Down Point**.

प्रति इकाई विक्रय मूल्य ₹10 है, प्रति इकाई परिवर्ती लागत ₹8 है तथा स्थिर लागत ₹20,000 है।
शट-डाउन बिंदु (Shut Down Point) ज्ञात कीजिए।

Full Solution (Stepwise)

Step 1: Calculation of Contribution per Unit

$$\begin{aligned}\text{Contribution per unit} &= \text{Selling Price} - \text{Variable Cost} \\ &= 10 - 8 \\ &= \text{₹2 per unit}\end{aligned}$$

Step 2: Calculation of Shut Down Point (Units)

$$\begin{aligned}\text{Shut Down Point} &= \text{Fixed Cost} \div \text{Contribution per Unit} \\ &= 20,000 \div 2 \\ &= \textbf{10,000 units}\end{aligned}$$

Working Notes / Calculations

- Contribution is the amount available to recover fixed costs
- Shut down point is the minimum level of sales at which losses are equal to fixed costs
- Below this level, it is better to stop production

Answer

English Explanation:

The shut down point indicates the minimum level of activity below which production should be stopped. In this problem, the contribution per unit is ₹2. By dividing fixed cost by contribution, the shut down point is calculated as 10,000 units. This means that if the company produces and sells less than 10,000 units, the loss will exceed the fixed cost. At or above this level, it is better to continue operations. Shut down analysis helps management in avoiding unnecessary losses during adverse business conditions.

हिंदी व्याख्या:

शट-डाउन बिंदु वह न्यूनतम उत्पादन स्तर है जिसके नीचे उत्पादन बंद करना उचित होता है।
इस प्रश्न में प्रति इकाई योगदान ₹2 है। स्थिर लागत को योगदान से भाग देने पर शट-डाउन

बिंदु 10,000 इकाइयाँ प्राप्त होता है। इसका अर्थ है कि यदि बिक्री 10,000 इकाइयों से कम होती है, तो हानि स्थिर लागत से अधिक हो जाएगी। इस स्तर पर या उससे अधिक उत्पादन जारी रखना बेहतर होता है। शट-डाउन विश्लेषण प्रतिकूल परिस्थितियों में अनावश्यक हानि से बचने में सहायता करता है।

QUESTION 9: Budgetary Control – Sales Budget

Question (English + Hindi)

The expected sales of a company are as follows:

- January: 1,000 units @ ₹50 per unit
- February: 1,200 units @ ₹50 per unit

Prepare a **Sales Budget** for January and February.

कंपनी की अनुमानित बिक्री निम्नलिखित है:

- जनवरी: 1,000 इकाइयाँ @ ₹50 प्रति इकाई
- फरवरी: 1,200 इकाइयाँ @ ₹50 प्रति इकाई

विक्रय बजट (Sales Budget) तैयार कीजिए।

Full Solution (Stepwise)

Sales Budget

Month	Units Sold	Selling Price (₹)	Sales Value (₹)
January	1,000	50	50,000
February	1,200	50	60,000
Total	2,200		1,10,000

Working Notes / Calculations

- Sales Value = Units Sold × Selling Price per Unit
- January Sales = $1,000 \times 50 = ₹50,000$
- February Sales = $1,200 \times 50 = ₹60,000$

Answer

English Explanation:

A sales budget is a quantitative plan of expected sales for a specific period. It is prepared in terms of both units and value. In this question, expected sales for January and February are calculated by multiplying units sold by selling price per unit. The sales budget shows sales of ₹50,000 for January and ₹60,000 for February, making total budgeted sales of ₹1,10,000. Sales budget forms the basis of production, cash, and other functional budgets. It helps management in forecasting revenue and planning operations efficiently.

हिंदी व्याख्या:

विक्रय बजट एक निश्चित अवधि के लिए अनुमानित बिक्री की मात्रात्मक योजना है, जिसे इकाइयों और मूल्य दोनों में तैयार किया जाता है। इस प्रश्न में जनवरी और फरवरी की अनुमानित बिक्री को प्रति इकाई विक्रय मूल्य से गुणा किया गया है। जनवरी की बिक्री ₹50,000 और फरवरी की बिक्री ₹60,000 है, जिससे कुल बजटीय बिक्री ₹1,10,000 होती है। विक्रय बजट उत्पादन, नकद और अन्य बजटों का आधार होता है। यह प्रबंधन को आय का पूर्वानुमान लगाने और कार्यों की योजना बनाने में सहायता करता है।

QUESTION 10: Production Budget

Question (English + Hindi)

The budgeted sales of a product are 5,000 units. The opening stock is 800 units and the desired closing stock is 1,200 units.

Prepare a **Production Budget**.

किसी उत्पाद की अनुमानित बिक्री 5,000 इकाइयाँ हैं। प्रारंभिक भंडार 800 इकाइयाँ हैं तथा अपेक्षित अंतिम भंडार 1,200 इकाइयाँ हैं।

उत्पादन बजट (Production Budget) तैयार कीजिए।

Full Solution (Stepwise)

Formula:

$$\text{Production} = \text{Sales} + \text{Closing Stock} - \text{Opening Stock}$$

Calculation:

$$\text{Production} = 5,000 + 1,200 - 800$$

$$\text{Production} = 5,400 \text{ units}$$

Working Notes / Calculations

- Production budget ensures sufficient goods are produced to meet sales demand
- Closing stock is added to sales requirement

- Opening stock is deducted as it is already available

Answer

English Explanation:

A production budget is prepared to determine the number of units to be produced during a period. It ensures that adequate goods are available to meet expected sales and desired inventory levels. In this question, closing stock of 1,200 units is added to sales of 5,000 units, and opening stock of 800 units is deducted. As a result, the required production is 5,400 units. Production budget helps management in planning raw material purchases, labour requirements, and factory operations. It plays a key role in efficient inventory and production control.

हिंदी व्याख्या:

उत्पादन बजट किसी अवधि में उत्पादित की जाने वाली इकाइयों की संख्या निर्धारित करने के लिए तैयार किया जाता है। यह सुनिश्चित करता है कि अनुमानित बिक्री और आवश्यक भंडार के लिए पर्याप्त उत्पादन हो। इस प्रश्न में 5,000 इकाइयों की बिक्री में 1,200 इकाइयों का अंतिम भंडार जोड़ा गया है और 800 इकाइयों के प्रारंभिक भंडार को घटाया गया है। इस प्रकार आवश्यक उत्पादन 5,400 इकाइयाँ हैं। उत्पादन बजट कच्चे माल, श्रम और उत्पादन गतिविधियों की योजना बनाने में सहायक होता है।

QUESTION 11: Cash Budget (Simple)

Question (English + Hindi)

The opening cash balance is ₹10,000. Cash receipts during the period are ₹40,000 and cash payments are ₹30,000.

Prepare a **Simple Cash Budget**.

प्रारंभिक नकद शेष ₹10,000 है। अवधि के दौरान नकद प्राप्तियाँ ₹40,000 हैं तथा नकद भुगतान ₹30,000 हैं।

सरल नकद बजट (Cash Budget) तैयार कीजिए।

Full Solution (Stepwise)

Step 1: Calculation of Closing Cash Balance

Closing Cash Balance

$$= \text{Opening Cash Balance} + \text{Cash Receipts} - \text{Cash Payments}$$

$$= 10,000 + 40,000 - 30,000$$

= ₹20,000

Cash Budget Statement

Particulars	Amount (₹)
Opening Cash Balance	10,000
Add: Cash Receipts	40,000
Total Cash Available	50,000
Less: Cash Payments	30,000
Closing Cash Balance	20,000

Working Notes / Calculations

- Cash budget shows estimated cash inflows and outflows
- It helps in determining surplus or deficit of cash
- Closing balance indicates liquidity position

Answer

English Explanation:

A cash budget is prepared to estimate cash inflows and outflows during a specific period. It helps in planning cash requirements and maintaining liquidity. In this problem, opening cash of ₹10,000 is added to cash receipts of ₹40,000, giving total cash available of ₹50,000. After deducting cash payments of ₹30,000, the closing cash balance comes to ₹20,000. A positive closing balance indicates sufficient liquidity. Cash budget helps management in avoiding cash shortages and planning future expenses efficiently.

हिंदी व्याख्या:

नकद बजट एक निश्चित अवधि के दौरान नकद प्राप्तियों और भुगतानों का अनुमान लगाने के लिए तैयार किया जाता है। यह नकद आवश्यकताओं की योजना बनाने और तरलता बनाए रखने में सहायक होता है। इस प्रश्न में ₹10,000 के प्रारंभिक नकद में ₹40,000 की प्राप्तियाँ जोड़ी गई हैं, जिससे कुल उपलब्ध नकद ₹50,000 होता है। ₹30,000 के भुगतान घटाने के बाद अंतिम नकद शेष ₹20,000 रहता है। सकारात्मक शेष पर्याप्त तरलता को दर्शाता है। नकद बजट नकद की कमी से बचाने में मदद करता है।

QUESTION 12: Process Costing – Normal Loss

Question (English + Hindi)

In a process, 1,000 units were introduced. The normal loss is 10% of input. The actual output is 850 units.

Calculate **Normal Loss** and **Abnormal Loss / Gain**.

एक प्रक्रिया में 1,000 इकाइयाँ डाली गईं। सामान्य क्षति इनपुट का 10% है। वास्तविक उत्पादन 850 इकाइयाँ हैं।

सामान्य क्षति (Normal Loss) तथा **असामान्य क्षति/लाभ (Abnormal Loss / Gain)** ज्ञात कीजिए।

Full Solution (Stepwise)

Step 1: Calculation of Normal Loss

Normal Loss = 10% of Input

$$= 10\% \text{ of } 1,000$$

$$= 100 \text{ units}$$

Step 2: Calculation of Expected Output

Expected Output = Input – Normal Loss

$$= 1,000 - 100$$

$$= 900 \text{ units}$$

Step 3: Calculation of Abnormal Loss / Gain

Actual Output = 850 units

Abnormal Loss = Expected Output – Actual Output

$$= 900 - 850$$

$$= 50 \text{ units (Abnormal Loss)}$$

Working Notes / Calculations

- Normal loss is unavoidable and inherent in the production process
- Abnormal loss arises due to inefficiency or unexpected reasons
- Abnormal loss is valued and transferred to Costing Profit & Loss Account

Answer

English Explanation:

Process costing is used where production is continuous and output is homogeneous. Normal loss represents the expected and unavoidable loss during production. In this question, normal loss is 100 units, which is 10% of input. After normal loss, expected output should be 900 units. However, the actual output is only 850 units, resulting in an abnormal loss of 50 units. Abnormal loss is not treated as part of production cost and is charged to the Costing Profit and Loss Account. This analysis helps management in identifying inefficiencies in the production process.

हिंदी व्याख्या:

प्रक्रिया लागत विधि का उपयोग निरंतर और समान उत्पादन के लिए किया जाता है। सामान्य क्षति वह हानि है जो उत्पादन प्रक्रिया में स्वाभाविक और अपरिहार्य होती है। इस प्रश्न में सामान्य क्षति 100 इकाइयाँ हैं, जो इनपुट का 10% है। सामान्य क्षति के बाद अपेक्षित उत्पादन 900 इकाइयाँ होना चाहिए। लेकिन वास्तविक उत्पादन 850 इकाइयाँ हैं, जिससे 50 इकाइयों की असामान्य क्षति होती है। असामान्य क्षति को उत्पादन लागत का हिस्सा नहीं माना जाता और इसे लागत लाभ-हानि खाते में स्थानांतरित किया जाता है। यह विश्लेषण उत्पादन में अक्षमताओं की पहचान में सहायक होता है।

QUESTION 13: Abnormal Loss Treatment

Question (English + Hindi)

Explain the treatment of **Abnormal Loss** in Cost Accounting.

लागत लेखांकन में असामान्य क्षति (Abnormal Loss) का उपचार समझाइए।

Explanation / Answer

English Explanation:

Abnormal loss refers to the loss of units that occurs due to abnormal or unexpected reasons such as accident, negligence, or inefficiency. This type of loss is not a normal part of the production process. Therefore, abnormal loss is not included in the cost of production. It is valued at the cost per unit and transferred to the Costing Profit and Loss Account. By charging abnormal loss to the costing P&L account, the true cost of production is maintained. This treatment helps management in identifying inefficiencies and taking corrective actions.

हिंदी व्याख्या:

असामान्य क्षति वह हानि है जो दुर्घटना, लापरवाही या अक्षमता जैसे असाधारण कारणों से होती है। यह उत्पादन प्रक्रिया का सामान्य भाग नहीं होती है। इसलिए असामान्य क्षति को उत्पादन लागत में शामिल नहीं किया जाता। इसे प्रति इकाई लागत पर मूल्यांकित कर लागत लाभ-हानि खाते में स्थानांतरित किया जाता है। असामान्य क्षति को लागत लाभ-हानि खाते में डालने से वास्तविक उत्पादन लागत बनी रहती है। यह प्रबंधन को अक्षमताओं की पहचान करने और सुधारात्मक कदम उठाने में सहायता करता है।

QUESTION 14: Job Costing Illustration

Question (English + Hindi)

The following information relates to a specific job:

Material cost ₹30,000, Labour cost ₹20,000 and Factory Overheads are charged at 50% of labour cost.

Calculate the **Total Job Cost**.

निम्नलिखित विवरण एक विशेष कार्य (जॉब) से संबंधित है:

सामग्री लागत ₹30,000, श्रम लागत ₹20,000 है तथा फैक्ट्री ओवरहेड श्रम लागत का 50% लगाया जाता है।

कुल जॉब लागत (Job Cost) ज्ञात कीजिए।

Full Solution (Stepwise)

Step 1: Calculation of Factory Overheads

$$\begin{aligned}\text{Factory Overheads} &= 50\% \text{ of Labour Cost} \\ &= 50\% \text{ of ₹20,000} \\ &= ₹10,000\end{aligned}$$

Step 2: Calculation of Total Job Cost

Particulars	Amount (₹)
Direct Material	30,000
Direct Labour	20,000
Factory Overheads	10,000
Total Job Cost	60,000

Working Notes / Calculations

- Job costing is used where work is done as per customer order
- Overheads are absorbed on a predetermined basis (labour cost)
- Each job is treated as a separate cost unit

Answer

English Explanation:

Job costing is a method of costing used when production is carried out according to specific customer orders. Under this method, each job is treated as a separate cost unit. In the given problem, direct material and direct labour costs are identified directly with the job. Factory overheads are charged at 50% of labour cost, amounting to ₹10,000. By adding material, labour,

and overheads, the total job cost comes to ₹60,000. Job costing helps management in determining the exact cost and profitability of each job.

हिंदी व्याख्या:

जॉब कॉस्टिंग वह लागत विधि है जिसमें उत्पादन विशेष ग्राहक आदेशों के अनुसार किया जाता है। इस विधि में प्रत्येक जॉब को एक अलग लागत इकाई माना जाता है। दिए गए प्रश्न में प्रत्यक्ष सामग्री और प्रत्यक्ष श्रम लागत सीधे जॉब से संबंधित हैं। फैक्ट्री ओवरहेड श्रम लागत का 50% अर्थात् ₹10,000 लगाया गया है। सामग्री, श्रम और ओवरहेड जोड़ने पर कुल जॉब लागत ₹60,000 होती है। जॉब कॉस्टिंग से प्रत्येक जॉब की वास्तविक लागत और लाभप्रदता जात होती है।

QUESTION 15: Contract Cost – Work Certified

Question (English + Hindi)

In a contract account, the value of work certified is ₹4,00,000. The contractor receives 75% of the work certified in cash.

Calculate the **Cash Received**.

एक ठेका खाते में प्रमाणित कार्य (Work Certified) का मूल्य ₹4,00,000 है। ठेकेदार को प्रमाणित कार्य का 75% नकद प्राप्त होता है।

नकद प्राप्ति (Cash Received) जात कीजिए।

Full Solution (Stepwise)

Step 1: Calculation of Cash Received

Cash Received

= 75% of Work Certified

= 75% of ₹4,00,000

= $(75 \div 100) \times 4,00,000$

= ₹3,00,000

Working Notes / Calculations

- Work certified represents the value of work approved by the contractee
- Cash received is a percentage of work certified as per contract terms
- The balance is retained as retention money

Answer

English Explanation:

In contract costing, work certified represents the value of work completed and approved by the contractee. The contractor does not receive the entire amount immediately. A certain percentage is paid in cash, while the remaining amount is retained as retention money. In this question, 75% of the work certified value of ₹4,00,000 is payable in cash. Accordingly, the cash received by the contractor is ₹3,00,000. Contract costing helps in tracking costs, progress, and profitability of long-term contracts accurately.

हिंदी व्याख्या:

ठेका लागत विधि में प्रमाणित कार्य उस कार्य का मूल्य दर्शाता है जिसे ठेका देने वाले द्वारा स्वीकृत कर लिया गया है। ठेकेदार को पूरी राशि तुरंत प्राप्त नहीं होती। प्रमाणित कार्य का एक निश्चित प्रतिशत नकद दिया जाता है और शेष राशि रोकी हुई धनराशि (Retention Money) के रूप में रखी जाती है। इस प्रश्न में प्रमाणित कार्य ₹4,00,000 का 75% नकद देय है। अतः ठेकेदार को ₹3,00,000 नकद प्राप्त होते हैं। ठेका लागत विधि लंबे समय वाले ठेकों की लागत और लाभ का सही आकलन करने में सहायक होती है।

QUESTION 16: Machine Hour Rate

Question (English + Hindi)

Total factory overheads are ₹1,20,000 and total machine hours worked during the period are 6,000 hours.

Calculate the **Machine Hour Rate**.

कुल फैक्ट्री ओवरहेड ₹1,20,000 हैं तथा अवधि के दौरान कुल मशीन घंटे 6,000 हैं।
मशीन घंटा दर (Machine Hour Rate) जात कीजिए।

Full Solution (Stepwise)

Step 1: Formula

Machine Hour Rate

$$= \text{Total Factory Overheads} \div \text{Total Machine Hours}$$

Step 2: Calculation

$$= ₹1,20,000 \div 6,000 \text{ hours}$$

$$= ₹20 \text{ per machine hour}$$

Working Notes / Calculations

- Machine hour rate is used when production is machine-intensive
- Overheads are absorbed on the basis of machine usage
- It ensures fair and accurate allocation of overhead costs

Answer

English Explanation:

Machine hour rate is a method of absorbing factory overheads based on the number of machine hours worked. It is suitable where machines play a major role in the production process. In this question, total factory overheads of ₹1,20,000 are divided by total machine hours of 6,000. The machine hour rate is ₹20 per hour. This means that every hour of machine operation will be charged with ₹20 as overhead. The method ensures accurate product costing and better control over machine-related expenses.

हिंदी व्याख्या:

मशीन घंटा दर वह विधि है जिसके अंतर्गत फैक्ट्री ओवरहेड को मशीन के उपयोग के आधार पर उत्पादन पर आरोपित किया जाता है। यह विधि वहाँ उपयुक्त होती है जहाँ उत्पादन में मशीनों की भूमिका अधिक होती है। इस प्रश्न में ₹1,20,000 के कुल फैक्ट्री ओवरहेड को 6,000 मशीन घंटों से भाग दिया गया है। मशीन घंटा दर ₹20 प्रति घंटा प्राप्त होती है। इसका अर्थ है कि प्रत्येक मशीन घंटे पर ₹20 का ओवरहेड लगाया जाएगा। यह विधि सटीक लागत निर्धारण और मशीन व्यय पर नियंत्रण में सहायक होती है।

QUESTION 17: Labour Efficiency Variance

Question (English + Hindi)

The standard labour hours are 1,000 hours, actual labour hours worked are 1,200 hours, and the standard wage rate is ₹10 per hour.

Calculate the **Labour Efficiency Variance (LEV)**.

मानक श्रम घंटे 1,000 हैं, वास्तविक श्रम घंटे 1,200 हैं तथा मानक मजदूरी दर ₹10 प्रति घंटा है।

श्रम दक्षता विचलन (Labour Efficiency Variance) ज्ञात कीजिए।

Full Solution (Stepwise)

Step 1: Formula

Labour Efficiency Variance

$$= (\text{Standard Hours} - \text{Actual Hours}) \times \text{Standard Rate}$$

Step 2: Calculation

$$= (1,000 - 1,200) \times 10$$

$$= (-200) \times 10$$

= ₹2,000 (Adverse)

Working Notes / Calculations

- Actual hours exceed standard hours, indicating inefficiency
- Negative variance is treated as adverse
- LEV measures efficiency of labour usage

Answer**English Explanation:**

Labour Efficiency Variance measures the efficiency of labour in terms of time taken to complete work compared to standard time. In this question, actual labour hours of 1,200 exceed the standard hours of 1,000. This indicates that labour took more time than expected to complete the work. As a result, the labour efficiency variance is ₹2,000 adverse. An adverse variance reflects inefficiency, poor supervision, or lack of training. Analysis of this variance helps management in improving labour productivity and controlling labour costs.

हिंदी व्याख्या:

श्रम दक्षता विचलन यह दर्शाता है कि कार्य को पूरा करने में श्रमिकों ने मानक समय की तुलना में कितना अधिक या कम समय लिया। इस प्रश्न में वास्तविक श्रम घंटे 1,200 हैं, जो मानक 1,000 घंटों से अधिक हैं। इसका अर्थ है कि कार्य को पूरा करने में अपेक्षा से अधिक समय लगा। इसलिए ₹2,000 का प्रतिकूल श्रम दक्षता विचलन प्राप्त होता है। प्रतिकूल विचलन श्रमिकों की अक्षमता, कमज़ोर पर्यवेक्षण या प्रशिक्षण की कमी को दर्शाता है। इस विचलन का विश्लेषण श्रम उत्पादकता बढ़ाने में सहायक होता है।

QUESTION 18: Material Price Variance**Question (English + Hindi)**

The standard price of material is ₹5 per unit, the actual price is ₹6 per unit and the quantity purchased is 1,000 units.

Calculate the **Material Price Variance (MPV)**.

सामग्री का मानक मूल्य ₹5 प्रति इकाई है, वास्तविक मूल्य ₹6 प्रति इकाई है तथा खरीदी गई मात्रा 1,000 इकाइयाँ हैं।

सामग्री मूल्य विचलन (Material Price Variance) ज्ञात कीजिए।

Full Solution (Stepwise)

Step 1: Formula

Material Price Variance

$$= (\text{Standard Price} - \text{Actual Price}) \times \text{Actual Quantity}$$

Step 2: Calculation

$$= (5 - 6) \times 1,000$$

$$= (-1) \times 1,000$$

= ₹1,000 (Adverse)

Working Notes / Calculations

- Actual price is higher than standard price
- Negative variance indicates adverse variance
- MPV measures efficiency of purchasing function

Answer

English Explanation:

Material Price Variance shows the difference between the standard price and the actual price of materials used. In this question, the actual price of material is ₹6 per unit, which is higher than the standard price of ₹5 per unit. As a result, the variance is adverse. The material price variance is ₹1,000 adverse, indicating higher purchase cost. Such variance may arise due to market price increase, poor purchasing decisions, or failure to obtain discounts. Analysis of this variance helps management in improving purchase efficiency and cost control.

हिंदी व्याख्या:

सामग्री मूल्य विचलन मानक मूल्य और वास्तविक मूल्य के बीच के अंतर को दर्शाता है। इस प्रश्न में सामग्री का वास्तविक मूल्य ₹6 प्रति इकाई है, जो मानक मूल्य ₹5 प्रति इकाई से अधिक है। इसलिए यह प्रतिकूल विचलन है। सामग्री मूल्य विचलन ₹1,000 प्रतिकूल है, जो अधिक क्रय लागत को दर्शाता है। यह विचलन बाजार मूल्य वृद्धि, गलत क्रय निर्णय या छूट न मिलने के कारण हो सकता है। इस विचलन का विश्लेषण क्रय दक्षता और लागत नियंत्रण में सहायक होता है।

QUESTION 19: Reconciliation of Profits

Question (English + Hindi)

Explain the meaning and purpose of **Reconciliation of Profits** in Cost Accounting.

लागत लेखांकन में लाभों का समंजन (Reconciliation of Profits) का अर्थ और उद्देश्य समझाइए।

Explanation / Answer

English Explanation:

Reconciliation of profits is the process of explaining the difference between profit shown by cost accounts and profit shown by financial accounts. This difference arises due to items that are recorded only in financial accounts, only in cost accounts, or valued differently in both accounts. Examples include purely financial incomes and expenses, under or over absorption of overheads, and different stock valuation methods. Reconciliation helps in verifying the accuracy of cost records. It also builds confidence in the costing system and ensures reliability of cost information for managerial decisions.

हिंदी व्याख्या:

लाभों का समंजन वह प्रक्रिया है जिसके द्वारा लागत खातों में दर्शाए गए लाभ और वित्तीय खातों में दर्शाए गए लाभ के अंतर को स्पष्ट किया जाता है। यह अंतर उन मर्दों के कारण होता है जो केवल वित्तीय खातों में या केवल लागत खातों में दर्ज किए जाते हैं, या जिनका मूल्यांकन दोनों खातों में अलग-अलग होता है। उदाहरण के लिए वित्तीय आय-व्यय, ओवरहेड का अधिक या कम अवशोषण तथा स्टॉक मूल्यांकन की विभिन्न विधियाँ। समंजन से लागत अभिलेखों की शुद्धता की पुष्टि होती है। यह लागत प्रणाली पर विश्वास बढ़ाता है और प्रबंधकीय निर्णयों के लिए विश्वसनीय जानकारी प्रदान करता है।

QUESTION 20: Decision under Limiting Factor

Question (English + Hindi)

Explain how decisions are taken under a **Limiting Factor** in marginal costing.

मार्जिनल कॉस्टिंग में सीमित कारक (Limiting Factor) के अंतर्गत निर्णय कैसे लिए जाते हैं, समझाइए।

Explanation / Answer

English Explanation:

A limiting factor is a factor that restricts the level of production, such as limited raw material, labour hours, or machine capacity. When such a factor exists, the objective of management is to maximize contribution. Therefore, products are ranked on the basis of contribution per unit of the limiting factor. The product yielding the highest contribution per limiting factor is given priority

in production. This approach ensures optimum utilization of scarce resources. Decision under limiting factor helps in maximizing overall profit of the business.

हिंदी व्याख्या:

सीमित कारक वह तत्व होता है जो उत्पादन स्तर को सीमित करता है, जैसे कच्चे माल की कमी, श्रम धंटों की सीमा या मशीन क्षमता की कमी। जब कोई सीमित कारक मौजूद होता है, तब प्रबंधन का उद्देश्य अधिकतम योगदान प्राप्त करना होता है। इसलिए उत्पादों को सीमित कारक प्रति इकाई योगदान के आधार पर क्रमबद्ध किया जाता है। जिस उत्पाद का सीमित कारक पर योगदान अधिक होता है, उसे उत्पादन में प्राथमिकता दी जाती है। यह विधि दुर्लभ संसाधनों का सर्वोत्तम उपयोग सुनिश्चित करती है और कुल लाभ को अधिकतम करती है।

QUESTION 21: Marginal vs Absorption Costing

Question (English + Hindi)

Distinguish between **Marginal Costing** and **Absorption Costing**.

मार्जिनल कॉस्टिंग और एब्जॉर्प्शन कॉस्टिंग के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए।

Explanation / Answer

English Explanation:

Marginal costing is a technique where only variable costs are charged to the cost of production, and fixed costs are treated as period costs and written off to the Profit and Loss Account. In contrast, absorption costing includes both variable and fixed production costs in the cost of the product. As a result, profit under marginal costing depends on sales volume, whereas under absorption costing it is influenced by changes in stock levels. Marginal costing is useful for short-term decision-making, while absorption costing is required for external financial reporting. Thus, the main difference lies in the treatment of fixed costs.

हिंदी व्याख्या:

मार्जिनल कॉस्टिंग वह विधि है जिसमें केवल परिवर्ती लागत को उत्पाद की लागत में शामिल किया जाता है और स्थिर लागत को अवधि लागत मानकर लाभ-हानि खाते में लिख दिया जाता है। इसके विपरीत, **एब्जॉर्प्शन कॉस्टिंग** में परिवर्ती तथा स्थिर दोनों प्रकार की उत्पादन लागत को उत्पाद लागत में शामिल किया जाता है। इस कारण मार्जिनल कॉस्टिंग में लाभ बिन्दी पर निर्भर करता है, जबकि एब्जॉर्प्शन कॉस्टिंग में स्टॉक के परिवर्तन से लाभ प्रभावित होता है। मार्जिनल कॉस्टिंग अल्पकालीन निर्णयों के लिए उपयोगी है, जबकि एब्जॉर्प्शन कॉस्टिंग बाह्य रिपोर्टिंग के लिए आवश्यक होती है।

QUESTION 22: Break-Even Chart Interpretation

Question (English + Hindi)

Explain the interpretation of a **Break-Even Chart**.

ब्रेक-ईवन चार्ट (Break-Even Chart) की व्याख्या कीजिए।

Explanation / Answer (Bilingual – Approx. 10 Lines)

English Explanation:

A break-even chart is a graphical representation of the relationship between cost, sales, and profit at different levels of output. In the chart, the sales line and total cost line are drawn on the same graph. The point where the sales line intersects the total cost line is known as the Break-Even Point (BEP). At this point, total sales are equal to total costs, resulting in no profit and no loss. To the left of the BEP, the firm incurs losses, while to the right, it earns profits. The break-even chart helps management in understanding cost behavior, profit planning, and decision-making.

हिंदी व्याख्या:

ब्रेक-ईवन चार्ट एक ग्राफिकल प्रस्तुति है जो विभिन्न उत्पादन स्तरों पर लागत, विक्रय और लाभ के बीच संबंध को दर्शाती है। इस चार्ट में विक्रय रेखा और कुल लागत रेखा एक ही ग्राफ पर दर्शाई जाती हैं। जहाँ ये दोनों रेखाएँ एक-दूसरे को काटती हैं, वही ब्रेक-ईवन बिंदु कहलाता है। इस बिंदु पर कुल विक्रय और कुल लागत समान होती हैं, जिससे न लाभ होता है न हानि। ब्रेक-ईवन बिंदु के बाईं ओर हानि होती है और दाईं ओर लाभ। यह चार्ट लागत व्यवहार, लाभ योजना और निर्णय लेने में प्रबंधन की सहायता करता है।

QUESTION 23: Standard Costing – Advantages

Question (English + Hindi)

Explain the **advantages of Standard Costing**.

मानक लागत विधि (Standard Costing) के लाभ समझाइए।

Explanation / Answer

English Explanation:

Standard costing is a technique of cost control in which predetermined costs are set for materials, labour, and overheads. Actual costs are compared with standard costs to find variances. These variances help management in identifying inefficiencies and taking corrective action. Standard costing facilitates effective cost control, performance evaluation, and responsibility fixation. It

simplifies budgeting and assists in managerial decision-making. By highlighting deviations from standards, it helps in improving operational efficiency and reducing wastage.

हिंदी व्याख्या:

मानक लागत विधि लागत नियंत्रण की एक तकनीक है जिसमें सामग्री, श्रम और ओवरहेड के लिए पूर्व निर्धारित लागत तय की जाती है। वास्तविक लागत की तुलना मानक लागत से करके विचलन ज्ञात किए जाते हैं। ये विचलन प्रबंधन को अक्षमताओं की पहचान करने और सुधारात्मक कदम उठाने में सहायता करते हैं। मानक लागत विधि लागत नियंत्रण, प्रदर्शन मूल्यांकन और उत्तरदायित्व निर्धारण में सहायक होती है। यह बजट तैयार करने और प्रबंधकीय निर्णय लेने को सरल बनाती है। मानकों से विचलन दिखाकर यह कार्यकुशलता बढ़ाने और अपव्यय कम करने में मदद करती है।

QUESTION 24: Responsibility Accounting – Case

Question (English + Hindi)

Explain the concept of **Responsibility Accounting** and its significance in cost control.

उत्तरदायित्व लेखांकन (Responsibility Accounting) की अवधारणा एवं लागत नियंत्रण में इसके महत्व को समझाइए।

Explanation / Answer

English Explanation:

Responsibility accounting is a system of accounting in which different segments of an organization are classified as responsibility centres such as cost centres, profit centres, and investment centres. Each centre is placed under the charge of a responsible manager. Costs and revenues are recorded and reported according to these centres. This system helps in fixing responsibility for cost and performance. It enables management to evaluate the efficiency of each department and manager. Responsibility accounting promotes cost control, accountability, and effective managerial decision-making.

हिंदी व्याख्या:

उत्तरदायित्व लेखांकन लेखांकन की वह प्रणाली है जिसमें संगठन के विभिन्न भागों को उत्तरदायित्व केंद्रों जैसे लागत केंद्र, लाभ केंद्र और निवेश केंद्र में विभाजित किया जाता है। प्रत्येक केंद्र के लिए एक उत्तरदायी प्रबंधक नियुक्त किया जाता है। लागत और आय का लेखा इन केंद्रों के अनुसार रखा जाता है। यह प्रणाली लागत और प्रदर्शन के लिए उत्तरदायित्व निर्धारित करती है। इससे प्रत्येक विभाग और प्रबंधक की कार्यक्षमता का मूल्यांकन किया जा

सकता है। उत्तरदायित्व लेखांकन लागत नियंत्रण, जवाबदेही और प्रभावी प्रबंधकीय निर्णय को बढ़ावा देता है।