

एस. एन. माहेश्वरी
एस. एन. मित्राल

लागत लेखांकन

सैद्धान्तिक
एवं
क्रियात्मक

महावीर प्रकाशन, दिल्ली

विषय-सूची

अनुभाग 1—आधारभूत सिद्धान्त एवं प्रविधियाँ

अध्याय

पृष्ठ संख्या

1. सामान्य सिद्धान्त (General Principles)	1 - 68
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	1
उद्भव एवं विकास (Origin and Growth)	1
लागत ज्ञात करने की आवश्यकता (Need for finding out costs)	2
लागतों का लेखा करने की आवश्यकता (Need for accounting of costs)	2
लागतों के नियंत्रण की आवश्यकता (Need for controlling the costs)	2
लागत लेखा-शास्त्र का अर्थ एवं क्षेत्र (Meaning and Scope of Cost Accountancy)	3
लागत लेखांकन एवं लागत निर्धारण में अन्तर (Difference between Cost Accounting and Costing)	4
लागत लेखांकन के उद्देश्य (Objectives of Cost Accounting)	7
लागत लेखांकन बनाम वित्तीय लेखांकन (Cost Accounting Versus Financial Accounting)	8
वित्तीय लेखांकन की सीमाएँ (Limitations of Financial Accounting)	9
लागत लेखांकन का महत्व (Importance of Cost Accounting)	12
लागत लेखांकन के प्रति आक्षेप (Objections to Cost Accounting)	15
लागत विधियाँ (Costing Methods)	16
लागत लेखांकन की प्रविधियाँ (Techniques of Cost Accounting)	18
ऐतिहासिक लागत लेखांकन बनाम प्रमाणित लागत लेखांकन (Historical Costing Versus Standard Costing)	20
लागत लेखांकन पद्धति का संस्थापन (Installation of Costing System)	21
लागत से अभिप्राय (Concept of Cost)	23
लागत अभिनिश्चयन (Cost Ascertainment)	24
लागत केन्द्र (Cost Centre)	24
लागत के तत्व (Elements of Cost)	25
कुल लागत के विभिन्न अंग (Components of Total Cost)	35
लागत लेखों में सम्मिलित न किए जाने वाले मद (Items excluded from Cost Accounts)	44
लागत का वर्गीकरण (Classification of Cost)	49
लागत कटौती तथा लागत नियंत्रण (Cost Reduction and Cost Control)	56
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	56
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	57
क्रियात्मक समस्याएँ (Practical Problems)	62
2. सामग्री (Materials)	69 - 155
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	69
सामग्री नियंत्रण की आवश्यकता (Need for Materials Control)	69
सामग्री का क्रय (Purchasing of Materials)	70
सामग्री की प्राप्ति (Receiving of Materials)	73
सामग्री का निरीक्षण (Inspection of Materials)	74
सामग्री का संग्रहण (Storage of Materials)	74
अधिकतम एवं न्यूनतम सीमाएँ (Maximum and Minimum Levels)	75
आर्थिक आदेश मात्रा (Economic Ordering Quantity)	77

सामग्री का निर्गमन (Issuing of Materials)	84
सामग्री लेखों का रखना (Maintenance of Inventory Records)	87
गणना पद्धतियाँ (Inventory Systems)	90
प्राप्त सामग्री का मूल्यांकन (Valuation of Incoming Materials)	97
निर्गमित सामग्री का मूल्यांकन (Pricing of Material Issues)	98
विक्रेता को लौटाई गई सामग्री का मूल्यांकन (Pricing of materials returned to vendor)	116
संग्रहालय में लौटाई गई सामग्री का मूल्यांकन (Pricing of materials returned to stock room)	116
मूल्यांकन पद्धतियों की समालोचना (An Appraisal of Pricing Methods)	125
स्कन्ध अंकेक्षण (Stock Audit)	129
ए.बी.सी. विश्लेषण (A.B.C. Analysis)	131
सामग्री आवर्तन (Turnover of Materials)	132
सामग्री हानियाँ (Material Losses)	135
स्कन्ध का लेखांकन (Accounting for Inventories)	141
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	142
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	142
क्रियात्मक समस्याएँ (Practical Problems)	146
3. प्रत्यक्ष श्रम एवं प्रत्यक्ष व्यय (Direct Labour and Direct Expenses)	156 - 228
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	156
प्रत्यक्ष एवं अप्रत्यक्ष श्रम (Direct and Indirect Labour)	156
श्रम लागत पर नियन्त्रण (Control over Labour Costs)	157
कर्मचारी विभाग (Personnel Department)	157
इन्जीनियरिंग एवं कार्य अध्ययन विभाग (Engineering and Works study Department)	158
समय लेखन विभाग (Time-keeping Department)	162
आकस्मिक श्रमिक एवं बाहरी श्रमिक (Casual Workers and out workers)	172
भुगतान विभाग (Paymaster's Department)	173
मजदूरी भुगतान में कपट की रोकथाम (Prevention of Fraud in Wage Payment)	177
लागत लेखांकन विभाग (Cost Accounting Department)	178
अवकाश वेतन, निष्क्रिय समय, अधिसमय आदि का लागत लेखों में व्यवहार (Treatment of Holiday Pay, Idle time, Overtime etc. in Cost Accounts)	179
पारिश्रमिक भुगतान की पद्धतियाँ (Methods of Wage Payment)	188
प्रेरणात्मक योजनाएँ (Incentive Plans)	193
लाभ विभाजन तथा श्रम सहभागीदारी (Profit Sharing and Labour Co-partnership)	205
लाभ-विभाजन योजना के अन्तर्गत श्रमिकों को दिए गए लाभ का लागत लेखों में व्यवहार (Treatment of profit given to workers under profit sharing scheme in cost accounts)	206
श्रम लेखांकन (Accounting for Labour)	207
प्रत्यक्ष व्यय (Direct Expenses)	219
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	220
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	220
क्रियात्मक समस्याएँ (Practical Problems)	223
4. उपरिव्यय—सामान्य (Overheads—General)	229 - 252
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	229
उपरिव्ययों का वर्गीकरण (Classification of Overheads)	229
कारखाना उपरिव्ययों के कुछ मदों पर टिप्पणी (Comments on certain items of Factory Overheads)	234

विक्रय एवं वितरण उपरिव्ययों के कुछ मदों पर टिप्पणी (Comments on certain items of Selling and Distribution Overheads)	247
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	249
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	249
5. उपरिव्यय—वितरण (Overheads—Distribution)	253 - 322
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	253
उपरिव्यय वितरण के चरण (Stages of Overheads Distribution)	253
कारखाना उपरिव्ययों का वितरण (Distribution of Factory Overheads)	257
अन्तः विभाग सेवा (Inter-Department Service)	262
प्रतिशत विधियाँ (Percentage Methods)	265
प्रति घण्टा दर पद्धतियाँ (Hourly rate Methods)	267
कार्यालय एवं प्रशासन उपरिव्ययों का वितरण (Distribution of Office and Administration Overheads)	286
विक्रय एवं वितरण उपरिव्ययों का वितरण (Distribution of Selling and Distribution Overheads)	291
वास्तविक बनाम पूर्व-निर्धारित उपरिव्यय दरें (Actual Vs. Pre-determined Overhead Rates)	297
उपरिव्ययों का अधि एवं अल्प-संविलयन (Over and under-absorption of Overheads)	298
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	304
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	304
क्रियात्मक समस्याएँ (Practical Problems)	307

अनुभाग 2—विशिष्ट उद्योगों के लिए लागत लेखांकन

6. इकाई या उत्पादन लागत लेखांकन (Unit or Output Costing)	325 - 370
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	325
इकाई लागत विधि के उद्देश्य (Objects of Unit Costing)	325
विभिन्न मदों से लागत मूल्य ज्ञात करना (Computation of costs from different items)	325
लागत सूची-पत्र तथा उत्पादन खाते में अन्तर (Difference between Cost Sheet & Production Account)	327
स्कन्ध का लेखांकन (Treatment of Stock)	328
अवशेष सामग्री का लेखा (Treatment of Scrap)	336
टेन्डर मूल्य या विक्रय मूल्य का निर्धारण करना (Determination of Tender Price or Sale Price)	338
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	360
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	361
क्रियात्मक समस्याएँ (Practical Problems)	361
7. उपकार्य, समूह एवं ठेका लागत विधि (Job, Batch and Contract Costing)	371 - 423
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	371
उपकार्य लागत विधि (Job Costing)	371
उपकार्य लागत विधि के उद्देश्य (Objectives of Job Costing)	372
कार्यविधि (Procedure)	372
समूह लागत विधि (Batch Costing)	379
ठेका लागत विधि (Contract Costing)	381
ठेका लागत लेखांकन के विशिष्ट पहलू (Specific aspects of Contract Costing)	381
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	411
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	411
क्रियात्मक समस्याएँ (Practical Problems)	412

8. प्रक्रिया लागत विधि (Process Costing).....	424 - 494
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	424
सामान्य सिद्धान्त (General Principles)	424
प्रक्रिया हानियाँ एवं क्षय (Process Losses and Wastage)	427
चालू कार्य (Work-in-progress)	444
गौण उत्पाद तथा सह-उत्पाद (By-Products and Joint-Products)	460
* अन्तः प्रक्रिया लाभ (Inter-Process Profits)	471
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	480
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	481
क्रियात्मक समस्याएँ (Practical Problems)	482
9. परिचालन लागत विधि (Operating Costing)	495 - 519
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	495
लागत की इकाई का निर्धारण (Determination of Cost Unit)	496
परिवहन लागत लेखांकन (Transport Costing)	497
शक्ति गृह लागत लेखांकन (Power-house Costing)	509
कैन्टीन लागत लेखांकन (Canteen Costing)	511
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	512
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	513
क्रियात्मक समस्याएँ (Practical Problems)	513

अनुभाग 3—लेखांकन विधियाँ

10. लागत नियंत्रण लेखे (Cost Control Accounts)	523 - 547
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	523
आवश्यक खाताबहियाँ (Ledgers Required)	523
जर्नल प्रविष्टियाँ (Journal Entries)	525
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	543
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	543
क्रियात्मक समस्याएँ (Practical Problems)	544
11. लागत एवं वित्तीय लेखों का मिलान (Reconciliation of Cost and Financial Accounts)	548 - 581
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	548
अन्तर के कारण (Causes of Difference)	548
मिलान विवरण एवं स्मरण मिलान खाता बनाना (Preparation of Reconciliation Statement and Memorandum Reconciliation Account)	551
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	574
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	574
क्रियात्मक समस्याएँ (Practical Problems)	575
12. एकीकृत लेखे (Integrated Accounts)	582 - 602
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	582
अर्थ एवं लाभ (Meaning and Advantages)	582
मूल आवश्यकताएँ (Basic Requirements)	583
जर्नल प्रविष्टियाँ (Journal Entries)	585
तृतीय प्रविष्टि पद्धति (Third Entry Method)	585
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	596

परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	596
क्रियात्मक समस्याएँ (Practical Problems)	597

अनुभाग 4—नियंत्रण के लिए लागत लेखांकन

13. बजटरी नियंत्रण (Budgetary Control)	605 - 655
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	605
बजट का अर्थ (Meaning of Budget)	605
बजटरी नियंत्रण का अर्थ (Meaning of Budgetary Control)	606
बजटरी नियंत्रण के लाभ (Advantages of Budgetary Control)	607
बजटरी नियंत्रण की सीमाएँ (Limitations of Budgetary Control)	608
बजटरी नियंत्रण के लिए कदम (Steps in Budgetary Control)	608
बजटों के प्रकार (Types of Budgets)	610
स्थायी एवं लोचदार बजट (Fixed and Flexible Budgeting)	628
बजटों का कार्यान्वयन (Implementation of Budgets)	634
अनिश्चितता की परिस्थितियों में बजटरी नियंत्रण (Budgetary control applied under conditions of uncertainties)	635
नियंत्रण अनुपात (Control Ratios)	635
उत्तरदायित्व लेखांकन (Responsibility Accounting)	638
निष्पादन बजटिंग (Performance Budgeting)	642
शून्य आधार बजटिंग (Zero Base Budgeting)	643
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	646
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	646
क्रियात्मक समस्याएँ (Practical Problems)	648
14. प्रमापित लागत विधि (Standard Costing)	656 - 753
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	656
प्रमापित लागत विधि का अर्थ (Meaning of Standard Costing)	656
बजटरी नियंत्रण एवं प्रमापित लागत विधि (Budgetary Control and Standard Costing)	657
प्रमापित लागत विधि बनाम ऐतिहासिक लागत विधि बनाम अनुमानित लागत विधि (Standard Costing vs. Historical Costing vs. Estimated Costing)	658
प्रमापित लागत लेखांकन प्रविधि का प्रयोग (Application of the Technique of Standard Costing)	659
प्रमापित लागत विधि के लाभ (Advantages of Standard Costing)	659
प्रमापित लागत विधि की सीमाएँ (Limitations of Standard Costing)	660
प्रमापित लागत का अर्थ एवं निर्धारण (Meaning and Determination of Standard Costs)	661
प्रमाप निर्धारण में प्राथमिकताएँ (Preliminaries to Setting of Standards)	664
प्रमाप स्थापित करना (Setting of Standards)	664
विचरणों का विश्लेषण (Analysis of Variances)	668
प्रत्यक्ष सामग्री विचरण (Direct Material Variances)	669
प्रत्यक्ष श्रम विचरण (Direct Labour Variances)	687
उपरिव्यय विचरण (Overhead Variances)	698
विक्रय विचरण (Sales Variances)	720
विचरणों का नियंत्रण (Control of Variances)	731
लेखांकन विधि (Accounting Procedure)	735
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	738
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	739
क्रियात्मक समस्याएँ (Practical Problems)	741

15. सीमान्त लागत विधि एवं लागत-परिमाण-लाभ विश्लेषण (Marginal Costing and Break-even Analysis)	754 - 843
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	754
सीमान्त लागत विधि (Marginal Costing)	754
सीमान्त लागत लेखांकन एवं अन्तरीय लागत लेखांकन (Marginal Costing and Differential Costing)	757
अर्द्ध-परिवर्तनशील उपरिच्ययों का पृथक्करण (Segregation of Semi-variable Overheads)	760
अंशदान या योगदान (Contribution)	766
लाभ/परिमाण अनुपात (Profit/Volume Ratio)	766
मूल घटक (Key Factor)	767
सम-विच्छेद विश्लेषण (Break-even Analysis)	774
सम-विच्छेद बिन्दु (Break-even Point)	775
सम-विच्छेद चार्ट (Break-even Chart)	783
सीमान्त लागत विधि के लाभ (Advantages of Marginal Costing)	798
सीमान्त लागत विधि की सीमाएँ (Limitations of Marginal Costing)	799
सीमान्त लागत लेखांकन की प्रविधि का प्रयोग (Application of Marginal Costing Technique)	800
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	827
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	827
क्रियात्मक समस्याएँ (Practical Problems)	830
16. एकरूप लागत लेखांकन तथा अन्तः फर्म तुलना (Uniform Costing and Inter-firm Comparison)	844 - 856
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	844
एकरूप लागत लेखांकन (Uniform Costing)	844
एकरूप लागतों का लेखा (Uniform Cost Accounting)	851
अन्तः फर्म तुलना (Inter-firm Comparison)	852
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	855
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	856
17. लागत सूचनाओं का प्रस्तुतीकरण-I (Presentation of Cost Information-I)*	857 - 863
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	857
प्रतिवेदन का अर्थ (Meaning of Report)	857
अच्छे प्रतिवेदन की आवश्यकताएँ (Requisites of a Good Report)	858
प्रभावी प्रतिवेदन के लिए कदम (Steps for Effective Reporting)	859
लागत प्रतिवेदन के प्रकार (Types of Cost Reports)	860
प्रतिवेदनों की समीक्षा (Review of Reports)	862
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	862
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	862
18. लागत सूचनाओं का प्रस्तुतीकरण - II (Presentation of Cost Information-II)*	964 - 890
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	864
चित्रों द्वारा प्रस्तुतीकरण के लाभ (Advantages of Diagrammatic Presentation)	864
चित्रों द्वारा प्रस्तुतीकरण की सीमाएँ (Limitations of Diagrammatic Presentation)	865
चित्रों के प्रकार (Types of Diagrams)	865
रेखाचित्रों द्वारा प्रस्तुतीकरण (Graphic Presentation)	880
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	888
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	888

19. यांत्रिक लेखांकन एवं नियन्त्रण (Mechanised Accounting and Control)*	891 - 903
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	891
यांत्रिक लेखांकन में प्रयोग की जाने वाली मशीनें (Machines used in Mechanised Accounting)	891
एकीकृत समंक प्रसंस्करण (Integrated Data Processing)	893
जोड़यंत्र तथा गणक मशीनों से लेखांकन (Accounting with adding and Calculating Machines)	899
हार्डवेयर एवं सॉफ्टवेयर (Hardware and Software)	901
परिकलक सेवाओं को किराये पर लेना (Hiring the Computer Services)	965
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	902
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	902
20. लागत अंकेक्षण (Cost Audit)	904 - 919
जानकारी के उद्देश्य (Learning Objectives)	904
लागत अंकेक्षण के कार्य एवं क्षेत्र (Functions and Scope of Cost Audit)	904
लागत अंकेक्षण एवं प्रबन्ध अंकेक्षण (Cost Audit and Management Audit)	906
लागत अंकेक्षण को कार्यान्वित करने वाले प्राधिकारी (Implementing Authorities of Cost Audit)	906
लागत अंकेक्षण के लाभ (Advantages of Cost Audit)	907
लागत अंकेक्षण प्रविधियाँ (Cost Audit Techniques)	909
लागत अंकेक्षण प्रतिवेदन (Cost Audit Report)	914
प्रमुख शब्दावली (Key Terms)	919
परीक्षा प्रश्न (Test Questions)	919

अनुभाग 5—क्रियात्मक समस्याएँ एवं हल

1. प्रत्यक्ष सामग्री (Direct Materials)	P. 3
2. प्रत्यक्ष श्रम (Direct Labour)	P. 17
3. उपरिव्यय (Overheads)	P. 28
4. इकाई या उत्पादन लागत विधि (Single or Output Costing)	P. 47
5. उपकार्य, समूह एवं ठेका लागत विधि (Job, Batch and Contract Costing)	P. 62
6. प्रक्रिया लागत विधि (Process Costing)	P. 72
7. परिचालन लागत विधि (Operating Costing)	P. 87
8. लागत नियंत्रण लेखे (Cost Control Accounts)	P. 89
9. लागत एवं वित्तीय लेखों का मिलान (Reconciliation of Cost and Financial Accounts)	P. 103
10. एकीकृत लेखे (Integrated Accounts)	P. 108
11. बजटरी नियंत्रण (Budgetary Control)	P. 113
12. प्रमाणित लागत विधि (Standard Costing)	P. 123
13. सीमान्त लागत विधि एवं लागत-परिमाण-लाभ विश्लेषण (Marginal Costing and Cost-Volume-Profit Analysis)	P. 146