प्रो० धनंजय कुमार
सहायक प्राध्यापक
वाणिज्य विभाग
V.S.J. महाविद्यालय
राजनगर (मधुबनी)

B.Com. (HONS)
P3 - A/cs & finance group.
Paper - VI
cost & Management Accounting.
Date. 20.07.2020.

UNIT - II
TOPIC - DIFFERENCE BETWEEN COST SHEET AND PRODUCTION ACCOUNT.

(A) **COST SHEET** :- एक ऐसा विवरण जिसमें किसी निश्चित अवधि में निर्मित इकाइयों की कुल लागत को विभिन्न स्तरों के आधार पर प्रदर्शित करने के साथ-2 प्रति इकाई लागत दर्शायी जाती है, उसे लागत पत्रक (COST SHEET) कहा जाता है. इस विवरण में उत्पादन संबंधी समस्त लागत सूचनाओं को मूल लागत, कारखाना लागत, उत्पादन की लागत तथा कुल लागत के रूप में विभाजित करके इस प्रकार प्रस्तुत किया जाता है ताकि उत्पादन मात्रा, कुल लागत व प्रति इकाई लागत की स्पष्ट जानकारी प्राप्त हो सके.

(B) **PRODUCTION ACCOUNT** :- जब किसी वस्तु के उत्पादन के लागत संबंधी आंकड़ों को लागत पत्रक या लागत विवरण के रूप में प्रस्तुत न करके दोहरा लेखा प्रणाली के आधार पर एक खाते के रूप में प्रस्तुत किया जाता है तो उसे उत्पादन खाता (Production Account) कहा जाता है.

कुछ प्रमुख आधारों पर COST SHEET तथा PRODUCTION ACCOUNT के बीच अंतर स्पष्ट किया गया है जो इस प्रकार है :—

Scanned with CamScanner

आधार	लागत पत्रक	उत्पादन खाता
1. स्वरूप	यह एक विवरण होता है न कि खाता, इसलिए इसमें नाम एवं जमा पक्ष नहीं होते हैं।	जबकि यह खाते के रूप में होता है, तथा इसमें नाम एवं जमा पक्ष होते हैं।
2. आधारित	यह दोहरा लेखा प्रणाली पर आधारित नहीं होता है, बल्कि तालिका के रूप में लागत विवरण प्रस्तुत करता है।	जबकि यह दोहरा लेखा प्रणाली पर आधारित होता है, इसमें लागत को खाते के रूप में दिखाया जाता है।
3. तुलना	इस पत्रक से एक अवधि की तुलना दूसरी अवधि से सरलता पूर्वक की जा सकती है।	जबकि इसमें एक अवधि की तुलना दूसरी अवधि से करने में कुछ कठिनाइयाँ होती हैं।
4. लागत नियंत्रण	इस पत्रक में लागत का विस्तृत स्पष्टीकरण प्रस्तुत रहने के कारण लागत नियंत्रण का कार्य आसान हो जाता है।	जबकि इसमें लागत का अलग से स्पष्टीकरण न होने के कारण लागत नियंत्रण में थोड़ी कठिनाई रहती है।
5. निर्माण	इस पत्रक के निर्माण में लागत लेखों की आवश्यकता नहीं होती है, क्योंकि यह एक प्रारंभिक लागत पत्र होता है।	जबकि उत्पादन खाता लागत-पत्रों के आधार पर किया जाता है।
6. निर्माण की अवधि	इस पत्रक का निर्माण कार्य चलने के क्रम में भी बीच-2 में बनाया जाता है।	जबकि उत्पादन खाता कार्य समाप्त होने के पश्चात ही किया जाता है।
7. बहियों का प्रयोग	इसका निर्माण अलग-2 पत्रों पर किया जाता है न कि बहियों में।	जबकि इसका निर्माण बहियों में ही किया जाता है।

Scanned with CamScanner

आधार	लागत-पत्र	[redacted] उत्पादन खाता
8. प्रति इकाई लागत	इसके अंतर्गत प्रत्येक मद की प्रति इकाई लागत की गणना की जाती है.	जबकि इसमें प्रत्येक मद की प्रति इकाई लागत की गणना नहीं की जाती है.
9. प्रयोग	इसका प्रयोग उत्पादन खाता, व्यापार खाता, एवं प्रक्रिया खाता आदि तैयार करने में नहीं किया जाता है.	जबकि इसका प्रयोग उत्पादन खाते, व्यापार खाता एवं प्रक्रिया खाते के निर्माण में किया जाता है.
10. वित्तीय लेखों के परिणामों से मिलान	इस पत्रक के परिणामों का मिलान वित्तीय लेखों के परिणामों से नहीं किया जाता है.	जबकि यह [redacted] खाते से वित्तीय लेखों का परिणाम लेखों से मिलान करने के काम में आता है.

Scanned with CamScanner