[This question paper contains 16 printed pages.]

Sr. No. of Question Paper : 5497

F **Your Roll No...............**

Unique Paper Code : 241487

Name of the Paper : Cost Accounting

Name of the Course : **B.Com. (Prog.)**

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions. Show your working notes as part of the answer.
3. **All** questions carry equal marks.
4. Use of simple calculator is allowed.
5. All questions of each **Section (A, B and C)** should be attempted together.
6. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्न कीजिए। वर्किंग नोट उत्तर का ही भाग है।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. साधारण कैलकुलेटर का प्रयोग मान्य है।
5. प्रत्येक खंड (क, ख और ग) के सभी प्रश्नों के उत्तर एक साथ कीजिए।
6. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

SECTION A (खंड क)

1. (a) Cost Accounting is a tool of managerial planning and control. Explain. (6)

P.T.O.

Scanned with CamScanner

(b) From the following particulars, prepare Stores Ledger Account by using Last-in-First-Out (LIFO) method :

April 1	Stock in hand 500 units	at Rs. 20 per unit
April 2	Issued 200 units	
April 3	Purchased 150 units	at Rs. 22 per unit
April 4	Issued 100 units	
April 5	Purchased 200 units	at Rs. 25 per unit
April 6	Issued 300 units	
April 6	Returned to store 10 units	(Issued on 4th April)
April 7	Issued 100 units	
April 8	Issued 50 units	

On 10th April, a shortage of 10 units was noticed. (9)

OR

(a) Distinguish between controllable cost and non-controllable cost, giving suitable examples. (6)

(b) Following is the Trading and Profit and Loss Account of M/s. Naveen Electronics for the year ended 31st March, 2012 :

Particulars	(Rs.)	Particulars	(Rs.)
To Materials Consumed	12,000	By Sales (350 units)	70,000
To Direct Wages	4,000	By Finished Stock (50 units)	3,500
To Works Expenses	12,000	By Interest received	1,500
To Administrative Expenses	12,000		
To Goodwill written off	4,000		
To Discount on Debentures written off	3,000		
To Net Profit	28,000		
	75,000		75,000

Scanned with CamScanner

The company's cost records show that :

(i) Works overheads have been recovered at 100% on prime cost.

(ii) Administrative overheads have been recovered at 25% of factory cost.

Prepare :

(i) A statement of cost indicating costing profit; and

(ii) A statement reconciling the profit as disclosed by cost accounts and that shown in financial accounts. (9)

(क) "लागत लेखाकरण प्रबंधकीय आयोजन और नियंत्रण का उपकरण है।" व्याख्या कीजिए।

(ख) निम्नलिखित विवरणों से भंडार लैजर लेखा तैयार कीजिए। इसमें अंतिम अंदर प्रथम बाहर (LIFO) विधि का प्रयोग कीजिए।

1 अप्रैल	स्टॉक हाथ में 500 यूनिट	20 रु. प्रति यूनिट पद
2 अप्रैल	200 यूनिट जारी की गईं	
3 अप्रैल	150 यूनिटें खरीदी गईं	22 रु. प्रति यूनिट पद
4 अप्रैल	100 यूनिट जारी की गईं	
5 अप्रैल	200 यूनिटें खरीदी गईं	25 रु. प्रति यूनिट पद
6 अप्रैल	300 यूनिटें जारी की गईं	
6 अप्रैल	10 यूनिट भंडार को वापस कर दी गईं (जिन्हें 4 अप्रैल को जारी किया गया था)	
7 अप्रैल	100 यूनिटें जारी की गईं	
8 अप्रैल	50 यूनिटें जारी की गईं	

10 अप्रैल को 10 यूनिटों की कमी देखी गई।

अथवा

(क) नियन्त्रणीय लागत और अनियंत्रणीय लागत में अंतर बताइए। उपयुक्त उदाहरण दीजिए।

(ख) 31 मार्च 2012 को समाप्त हुए वर्ष के लिए मैसर्स नवीन इलैक्ट्रॉनिक्स का व्यापार तथा लाभ और हानि लेखा निम्नलिखित है :

Scanned with CamScanner

विवरण	(रु.)	विवरण	(रु.)
सामग्री की खपत हुई	12,000	बिक्री (350 यूनिट)	70,000
प्रत्यक्ष मज़दूरियाँ	4,000	तैयार स्टॉक (50 यूनिट)	3,500
निर्माण कार्य के खर्चे	12,000	ब्याज प्राप्त हुआ	1,500
प्रशासनिक खर्चे	12,000		
सुनाम की राशि बट्टे खाते डाली गई	4,000		
डिबेन्चरों पर बट्टे खाते डाला गया	3,000		
निवल लाभ	28,000		
	75,000		75,000

कंपनी के लागत रिकार्ड से प्रदर्शित होता है कि

(i) निर्माण कार्य के उपरिव्ययों को प्राइम लागत पर 100% वसूल लिया गया है।

(ii) प्रशासनिक उपरिव्ययों को फैक्ट्री लागत से 25% वसूल कर लिया गया है।

तैयार कीजिए :

(i) लागत का कथन जिसमें लागत-निर्धारण लाभ का उल्लेख हो और

(ii) लाभ का समाधान करते हुए कथन जो कि लागत लेखों द्वारा प्रकट होता है और जिसे वित्तीय लेखों में प्रदर्शित किया गया है।

2. (a) You are given the following data :

Fixed Cost	Rs. 2,000
Profit	Rs. 2,000
Sales	Rs. 10,000

Variable cost is 60% of sales.

Required (i) Break even sales in rupees

(ii) What should be the sales volume in rupees to earn a profit of Rs. 6,000

(iii) Margin of safety when sales are Rs. 25,000. (6)

Scanned with CamScanner

(b) From the following data, compute machine hour rate :

Cost of machine : Rs. 44,000

Scrap value : Rs. 4,000

Rent for the workshop : Rs. 25,000 per annum

General lighting for the workshop : Rs. 160 per month

Power Consumption 20 units per hour @ Rs. 20 for every 100 units

Administrative Expenses allocated to the machine : Rs. 4,000 per annum

Repairs and Maintenance : 75% of depreciation

Workshop supervisor's salary : Rs. 3,000/- per month

Estimated working time per year : 50 weeks of 40 hours each

Setting up time which is regarded as productive time 200 hours per year

Effective life of the machine : 10 years

The machine occupies 1/4th area of the workshop. The supervisor is expected to devote 1/3rd of his time in supervising the machine. (9)

OR

(a) In a manufacturing company, a material is used as follows :

Re-order quantity	: 3,600 units
Maximum Consumption	: 900 units per week
Minimum Consumption	: 300 units per week
Normal Consumption	: 600 units per week
Re-order period	: 3 to 5 weeks

Calculate : (a) Re-order level; (b) Minimum stock level; (c) Maximum stock level. (6)

(b) The following expenses were incurred annually in respect of a factory having 4 machines of similar nature :

Scanned with CamScanner

	Rs.
(i) Lighting for the Factory	80,000
(ii) Supervision	90,000
(iii) Repairs	2,40,000
(iv) Rent and Rates	4,00,000
(v) Attendants : One person looking after four machines paid @ Rs. 6,000 per month each	
(vi) Interest paid on loan	2,00,000
(vii) Power consumed for the shop at Rs. 5 per unit	9,60,000
(viii) Depreciation per machine	30,000
(ix) Sundry supplies for factory	24,000
(x) Each machine consumes 20 units of power in an hour	

Calculate Machine Hour Rate. (9)

(क) आपको निम्नलिखित आँकड़े दिए गए हैं :

स्थायी लागत	2000 रु.
लाभ	2000 रु.
बिक्री	10000 रु.

परिवर्ती लागत, बिक्री की 60% है

ज्ञात कीजिए : (i) लाभ-अलाभ स्थिति की बिक्री रुपयों में

(ii) 6000 रु. लाभ कमाने के लिए बिक्री का आयतन रुपयों में क्या होना चाहिए।

(iii) सुरक्षा की सीमा जब बिक्री 25000 रु. की है।

Scanned with CamScanner

(ख) निम्नलिखित आँकड़ों से मशीन घंटा दर का अभिकलन कीजिए :

मशीन की लागत	44000 रु.
स्क्रैप मूल्य	4000 रु.
कार्यशाला का किराया	25000 रु. प्रति वर्ष
कार्यशाला के लिए सामान्य रोशनी	160 रु. प्रति माह

बिजली की खपत 20 यूनिट प्रति घंटा, 100 यूनिटों के लिए 20 रु. की दर से

प्रशासनिक खर्चे जिनका विविधान मशीन पर लगाया गया	4000 रु. प्रति वर्ष
मरम्मतें और रखरखाव :	मूल्य हरास का 75%
कार्यशाला के पर्यवेक्षक का वेतन :	3000 रु. प्रति मास
अनुमानित कार्यशील समय प्रतिवर्ष	40 घंटे वाले 50 सप्ताह

मशीन बिठाने का समय, जिसे उत्पादक समय माना जाता है : 200 घंटे प्रति वर्ष

मशीन का प्रभावी जीवन :	10 वर्ष

मशीन कार्यशाला के क्षेत्रफल का 1/4 भाग घेरे हुई है। पर्यवेक्षक से आशा है कि वह अपने समय का 1/3 भाग मशीन के पर्यवेक्षण पर लगाएगा।

अथवा

(क) एक विनिर्माण कंपनी में सामग्री का प्रयोग इस प्रकार होता है :

पुनः आदेश की मात्रा	3600 यूनिट
अधिकतम खपत	900 यूनिट प्रति सप्ताह
न्यूनतम खपत	300 यूनिट प्रति सप्ताह
सामान्य खपत	600 यूनिट प्रति सप्ताह
पुनः आदेश की अवधि	3 से 5 सप्ताह

परिकलन कीजिए : (क) पुनः आदेश का स्तर (ख) न्यूनतम स्टॉक स्तर (ग) अधिकतम स्टॉक स्तर

Scanned with CamScanner

(ख) एक फैक्ट्री के संबंध में, जिसमें समान प्रकार की 4 मशीनें लगी हैं, निम्नलिखित खर्चे वार्षिक किए गए :

	रु.
(i) फैक्ट्री के लिए रोशनी	80,000
(ii) पर्यवेक्षण	90,000
(iii) मरम्मतें	2,40,000
(iv) किराया और दरें	4,00,000
(v) परिचर : एक व्यक्ति को जो चारों मशीनों की देखभाल रखता है। 6000 रु. प्रति माह की दर से दिया जाता है।	
(vi) ऋण पर ब्याज दिया	2,00,000
(vii) कार्यशाला के लिए बिजली की खपत, 5 रु. प्रति यूनिट	9,60,000
(viii) मशीन पर मूल्य ह्रास	30,000
(ix) फैक्ट्री के लिए विविध सप्लाइयाँ	24,000
(x) प्रत्येक मशीन की खपत 20 यूनिट प्रति घंटा है।	

मशीन घंटा दर का परिकलन कीजिए।

SECTION B (खंड ख)

3. (a) What are the advantages and limitations of budgetary control ? (6)

(b) The Indian Construction Co. Ltd. has undertaken the construction of a bridge over the River Yamuna for a Corporation. The value of the contract is Rs. 15,00,000 subject to retention of 20% until one year after certified completion of the contract, and final approval of the Corporation's engineer. The following are the details as shown in the books on 30th June, 2013.

	Rs.		Rs.
Labour on site	4,05,000	Materials on hand on June 30th, 2013	6,300
Materials sent to site	4,20,000	Wages accrued on June 30th, 2013	7,800
Materials issued from stores	81,200	Direct expenses accrued on June 30th, 2013	1,600
Hire and use of Plant	12,100		
Direct Expenses	23,000	Work not yet certified	16,500
General overheads allocated to the contract	37,100	Amount certified by the Corporation's engineer	11,00,000
		Cash received on account	8,80,000

Prepare : (a) Contract Account, (b) Contractee's Account, and (c) Show how relevant items would appear in the balance Sheet. (9)

OR

(a) ABC company provided the following information for the year ending 31st December, 2013. This is about a road making contract which was commenced on 1st April, 2013.

	Rs.
Materials	5,95,000
Wages	6,87,000
Sundries	41,000
Plant dispatched to site	1,00,000
Wages accrued	17,000
Materials in hand	24,000

The value of work certified was Rs. 14,40,000 of which Rs. 10,80,000 has been received. Uncertified work was valued at Rs. 40,000. The Plant on site on 31st December, 2013 was valued at Rs. 80,000. The contract price was Rs. 24,00,000. Prepare a Contract Account, showing clearly the amount of notional profit to be transferred to the Profit & Loss account. (6)

(b) A Transport Company, is running a fleet of six buses between two towns 75 km apart. Seating capacity of each bus is 40 passengers. The following particulars are available for the month of June, 2012.

Scanned with CamScanner

	Rs.		Rs.
Wages of drivers, conductors and cleaners	3,600	Taxation, insurance, etc.	2,400
Salaries of office and other staff	1,500	Depreciation	3,900
Diesel and Other Oils	10,320	Interest on capital	3,000
Repairs and Maintenance			1,200

Actual passengers carried were 80 per cent of the seating capacity. All the buses ran on all days of the month. Each bus made one round trip per day. Find out the cost per passenger-kilometre. (9)

(क) बजटीय नियंत्रण के लाभ और सीमाएँ क्या हैं ?

(ख) इंडियन कन्स्ट्रक्शन कंपनी लिमिटेड ने एक निगम के लिए यमुना नदी पर पुल के निर्माण का कार्य लिया है। इस संविदा का मूल्य 15,00,000 रु है जिसमें से 20% संविदा की पूर्णता का प्रमाण मिलने के एक वर्ष पूरा होने तक रोका जाएगा और अंतिम स्वीकृति नियम के इंजीनियर की होगी। 30 जून 2013 को खातों में प्रदर्शित रूप में निम्नलिखित तफसीलें हैं :

	रु.		रु.
निर्माण स्थल पर श्रम	4,05,000	सामग्री पास में 30 जून 2013 को	6,300
सामग्री निर्माण स्थल पर भेजी गई	4,20,000	मज़दूरियाँ 30 जून 2013 को उपार्जित	7,800
भंडार से जारी की गई सामग्री	81,200	प्रत्यक्ष खर्चे 30 जून 2013 को उपचित	1,600
किराया और संयंत्र का उपयोग	12,100		
प्रत्यक्ष खर्चे	23,000	कार्य जिसका प्रमाणन नहीं हुआ है	16,500
सामान्य उपरिव्यय जिसका विनिधान संविदा को किया गया है	37,100	निगम के इंजीनियर द्वारा प्रमाणित राशि	11,00,000
		लेखागत प्राप्त रोकड़	8,80,000

तैयार कीजिए : (i) संविदा लेखा (ii) संविदी का लेखा (iii) प्रदर्शित कीजिए कि तुलन पत्र में प्रासंगिक आइटमों को दिखाया जाएगा।

अथवा

Scanned with CamScanner

(क) ABC कंपनी ने 31 दिसंबर 2013 को समाप्त हुए वर्ष के लिए निम्नलिखित सूचनाएँ प्रदान की हैं। ये सूचनाएँ 1 अप्रैल 2013 को शुरू हुई सड़क निर्माण संविदा के बारे में हैं।

	रु.
सामग्री	5,95,000
मज़दूरियाँ	6,87,000
विविध	41,000
संयंत्र को निर्माण स्थल पर भेजा गया	1,00,000
मज़दूरियाँ उपचित	17,000
सामग्री हाथ में	24,000

प्रमाणित कार्य का मूल्य 14,40,000 रु. था जिसमें 10,80,000 रु. प्राप्त हुए हैं। अप्रमाणित कार्य का मूल्य 40,000 रु. है। निर्माण स्थल पर 31 दिसंबर 2013 को संयंत्र का मूल्य 80,000 रु. था। संविदा की कीमत 24,00,000 रु. थी। संविदा लेखा तैयार कीजिए जिसमें अभिप्रायात्मक लाभ की राशि दर्शाई गई हो जिसे लाभ और हानि लेखे में अंतरित करना है।

(ख) एक ट्रांसपोर्ट कंपनी 75 किमी दूरी पर स्थित दो कस्बों के बीच 6 बसों के समूह को चलाती है। प्रत्येक बस में बैठने की सीटें 40 यात्रियों के लिए है। जून 2012 के लिए निम्नलिखित विवरण उपलब्ध हैं :

	रु.		रु.
ड्राइवरो, कंडक्टरों और क्लीनरों की मज़दूरियाँ	3,600	कराधान, बीमा इत्यादि	2,400
कार्यालय के कर्मचारियों तथा अन्य लोगों के वेतन	1,500	मूल्य ह्रास	3,900
डीज़ल तथा अन्य प्रकार के तेल	10,320	पूँजी पर ब्याज	3,000
मरम्मतें और रखरखाव	1,200		

वास्तव में ले जाए गए यात्रियों की संख्या, बैठने की क्षमता की 80% थी। सभी बसें माह के सभी दिनों चलीं। प्रत्येक बस ने प्रति दिन आने जाने का एक चक्कर लगाया।

प्रति यात्री किमी लागत ज्ञात कीजिए।

Scanned with CamScanner

4. (a) Distinguish between job costing and process costing. (6)

(b) The Budget Manager of Alankar Cosmetics Limited, is preparing a budget for the accounting year starting from 1st July, 2012.

As part of the budget operations, some items of factory overhead costs have been estimated by him under specified conditions of volume as follows :

Output (in units)	1,20,000 Rs.	1,50,000 Rs.
Expenses:		
Indirect Materials	2,64,000	3,30,000
Indirect Labour	1,50,000	1,87,500
Maintenance	84,000	1,02,000
Supervision	1,98,000	2,34,000
Engineering Services	94,000	94,000

Calculate the cost of factory overhead items given above at 1,40,000 units of production. Make total cost column as well as per unit column. (9)

OR

(a) State the causes of difference between the profit shown by cost accounts and profit shown by financial accounts. (6)

(b) A product passes through two distinct processes *A* and *B* and then to finished stock. From the following information you are required to prepare process Accounts.

	Process A	*Process B*
Material Consumed (Rs.)	12,000	6,000
Direct Labour (Rs.)	14,000	8,000
Manufacturing Expenses (Rs.)	4,000	4,000
Input in process A (Units)	10,000	
Input in Process A (Rs.)	10,000	
Output (Units)	9,400	8,300
Normal wastage (percentage of input)	5%	10%
Value of normal wastage (per 100 units)	Rs. 8	Rs. 10

No opening or closing stock is held in processes. (9)

Scanned with CamScanner

(क) कार्य लागत निर्धारण और प्रक्रिया लागत-निर्धारण में अंतर बताइए।

(ख) अलंकार कॉस्मेटिक्स लिमिटेड का बजट प्रबंधक 1 जुलाई 2012 से शुरू होने वाले लेखाकरण वर्ष के लिए बजट तैयार कर रहा है।

बजट प्रचालन के भाग के रूप में फैक्ट्री की उपरिव्यय लागतों के कुछ "आइटमों का उसने अनुमान, आयतन के विशिष्ट दशाओं के अंतर्गत इस प्रकार लगाया हैं :

उत्पादन (यूनिटों में)	**1,20,000 (रु.)**	**1,50,000 (रु.)**
खर्चे :		
परोक्ष सामग्री	2,64,000	3,30,000
परोक्ष श्रम	1,50,000	1,87,500
रखरखाव	84,000	1,02,000
पर्यवेक्षण	1,98,000	2,34,000
इंजीनियरी सेवाएँ	94,000	94,000

ऊपर दिए गए फैक्ट्री के उपरिव्यय आइटमों की लागत का, 1,40,000 यूनिटों का उत्पादन होने पर, परिकलन कीजिए। कुल लागत कॉलम और साथ ही प्रति यूनिट कॉलम को बनाइए।

अथवा

(क) लागत लेखों द्वारा प्रदर्शित लाभ और वित्तीय लेखों द्वारा प्रदर्शित लाभ में अंतर का उल्लेख कीजिए और इसके कारण बताइए।

(ख) एक उत्पाद A और B दो पृथक प्रक्रियाओं से गुज़रना है और तब तैयार स्टॉक का रूप लेता है। निम्नलिखित सूचनाओं से आपको प्रक्रिया लेखे तैयार करने हैं :

	प्रक्रिया A	*प्रक्रिया B*
सामग्री की खपत हुई (रु.)	12,000	6,000
प्रत्यक्ष श्रम (रु.)	14,000	8,000
निर्माण खर्चे (रु.)	4,000	4,000
प्रक्रिया A में निविष्ट (यूनिटें)	10,000	
प्रक्रिया A में निविष्ट (रु.)	10,000	
उत्पादन (यूनिटें)	9,400	8,300
सामान्य अपव्यय (निविष्ट की प्रतिशतता)	5%	10%
सामान्य अपव्यय (प्रति 100 यूनिट) का मूल्य	8 रु.	10 रु.

प्रक्रियाओं में कोई आरंभिक या अंतिम स्टॉक रुका नहीं है।

Scanned with CamScanner

SECTION C (खंड ग)

5. (a) What are the various costs involved in labour turnover ? (6)

(b) From the following data calculate (i) P.V. Ratio, (ii) Profit when sales are Rs. 20,000 (iii) New Break-even Point, if selling price is reduced by 20%.;

Fixed Expenses	Rs. 4,000
Break Even Point	Rs. 10,000

(9)

OR

(a) Given the following data :

Direct Material	Rs. 4 per unit
Direct Labour	Rs. 3 per unit
Variable overheads	100% of direct labour
Selling Price	Rs. 20 per unit
Fixed overheads	Rs. 50,000

Calculate :

(i) Break-even point in units

(ii) What should be the selling price per unit if the break-even point is to be brought down to 4,000 units ?

(iii) How many units must be sold to earn a profit of Rs. 10,000 ?

(6)

(b) Following information relates to the manufacturing of a product.

Fixed Expenses	Rs. 4,00,000
Material	Rs. 10 per unit
Labour	Rs. 5 per unit

Scanned with CamScanner

Direct Expenses

Fuel	Rs. 3 per unit
Carriage Inwards	Rs. 2 per unit
Selling Price	Rs. 40 per unit

Calculate break-even point in terms of units. Also find out new B.E.P. if selling price is reduced by 10% per unit. (9)

(क) श्रम-आवर्त में शामिल विभिन्न लागतें क्या हैं ?

(ख) निम्नलिखित आँकड़ों से परिकलन कीजिए :

(i) P.V. अनुपात

(ii) लाभ जब बिक्री 20,000 रु की है

(iii) नया लाभ-अलाभ बिंदु, यदि विक्रय कीमत को 20% घटा दिया जाए।

स्थायी खर्चे	4000 रु.
लाभ-अलाभ बिंदु	10,000 रु.

अथवा

(क) निम्नलिखित आँकड़े दिए गए हैं :

प्रत्यक्ष सामग्री	4 रु. प्रति यूनिट
प्रत्यक्ष श्रम	3 रु. प्रति यूनिट
परिवर्ती उपरिव्यय	प्रत्यक्ष श्रम का 100%
विक्रय कीमत	20 रु. प्रति यूनिट
स्थायी उपरिव्यय	50,000 रु.

परिकलन कीजिए :

(i) लाभ-अलाभ बिंदु यूनिटों में

(ii) यदि लाभ-अलाभ बिंदु को घटा कर 4000 यूनिट पर लाना है तो विक्रय कीमत प्रति यूनिट क्या होनी चाहिए।

(iii) 10000 रु. लाभ अर्जित करने के लिए कितनी यूनिटों को बेचना चाहिए।

Scanned with CamScanner

(ख) निम्नलिखित सूचनाएँ एक उत्पाद के निर्माण से संबंधित है :

स्थायी खर्चे	400000 रु.
सामग्री	10 रु. प्रति यूनिट
श्रम	5 रु. प्रति यूनिट
प्रत्यक्ष खर्चे	
ईंधन	3 रु. प्रति यूनिट
रखाव आवक	2 रु. प्रति यूनिट
विक्रय कीमत	40 रु. प्रति यूनिट

यूनिटों के पदों में लाभ - अलाभ बिंदु का परिकलन कीजिए । साथ ही नए B.E.P. को ज्ञात कीजिए यदि विक्रय कीमत को 10% प्रति यूनिट पटन घटा दिया जाता है ।

Scanned with CamScanner