

## TREATMENT OF NORMAL LOSS, ABNORMAL LOSS

प्रसंस्करण ऑपरेशन के दौरान सामग्री की हानि निहित है। विभिन्न प्रक्रियाओं के तहत सामग्री का नुकसान वाष्पीकरण या नमी सामग्री में परिवर्तन आदि जैसे कारणों से उत्पन्न होता है। प्रक्रिया हानि को एक प्रसंस्करण ऑपरेशन के दौरान उत्पन्न होने वाली सामग्री के नुकसान के रूप में परिभाषित किया गया है और इनपुट की मात्रा के अंतर के बराबर है सामग्री और इसका उत्पादन।

दो प्रकार के भौतिक नुकसान हैं।

i) सामान्य नुकसान और

ii) असामान्य नुकसान।

(i) **सामान्य प्रक्रिया हानि:** इसे सामान्य अपव्यय के रूप में भी जाना जाता है। इसेरूपपरिभाषित किया **सामग्री के नुकसान केमेंगया है जोकी प्रकृति में निहित है** कार्य। इस तरह के नुकसान को सामग्री की प्रकृति, संचालन की प्रकृति, अनुभव और तकनीकी डेटा से उचित रूप से अनुमानित किया जा सकता है। यह सामग्री या प्रक्रिया की प्रकृति के कारण अपरिहार्य है। इसमें परीक्षण या नमूना लेने की प्रक्रिया से हटाई गई इकाइयां भी शामिल हैं।

**लागत खातों में उपचार:** मेंकी लागत **प्रक्रियासामान्य प्रक्रिया के नुकसानप्रक्रिया केउत्पादित अच्छी इकाइयों द्वारा अवशोषित** तहतकी जाती है। सामान्य प्रक्रिया हानि इकाइयों की बिक्री से प्राप्त राशि को प्रक्रिया खाते में जमा किया जाना चाहिए।

(ii) **असामान्य प्रक्रिया हानि:** इसे असामान्य अपव्यय के रूप में भी जाना जाता है। इसेरूप में परिभाषित किया गया है **पूर्व-निर्धारित हानिसे अधिक हानि के** (सामान्य प्रक्रिया हानि)। इस तरह का नुकसान श्रमिकों की लापरवाही, खराब प्लांट डिजाइन या ऑपरेशन, तोड़फोड़ आदि के कारण हो सकता है। ऐसे नुकसान का पहले से अनुमान नहीं लगाया जा सकता है। लेकिन उपयुक्त उपाय करके इसे नियंत्रण में रखा जा सकता है।

**लागत खातों में उपचार:** एक असामान्य प्रक्रिया हानि इकाई की लागत एक अच्छी इकाई की लागत के बराबर है। असामान्य प्रक्रिया हानि की कुल लागत उस प्रक्रिया खाते में जमा की जाती है जहां से यह उत्पन्न होता है। उत्पाद की लागत के एक हिस्से के रूप में असामान्य प्रक्रिया हानि की लागत का इलाज नहीं किया जाता है। वास्तव में, **असामान्य प्रक्रिया हानि की कुल लागत को लागत लाभ और हानि खाते में डेबिट किया जाता है।**

**Question1:**

A product passes through Process- I and Process- II. Materials issued to Process- I amounted to Rs. 40,000, Wages Rs. 30,000 and manufacturing overheads were Rs. 27,000. Normal loss anticipated was 5% of input. 4,750 units of output were produced and transferred-out from Process-I. There were no opening stocks. Input raw material issued to Process I were 5,000 units. Scrap has no realisable value.

You are required to PREPARE Process- I account, value of normal loss and units transferred to Process-II.

**Answer:**

Dr. Process-I Account Cr.

| Particulars | Units | Total (Rs.) | Particulars                                   | Units | Total (Rs.) |
|-------------|-------|-------------|---|-------|-------------|
| To Material | 5,000 | 40,000      | By Normal Loss                                | 250   | 0           |
| To Wages    | -     | 30,000      | By Process-II A/C<br>(Transfer to Process-II) | 4,750 | 97,000      |
| To Overhead | -     | 27,000      |   |       |             |
|             | 5,000 | 97,000      |   | 5,000 | 97,000      |

**Value of Normal loss** = Scrap realisable value less cost to sale

Since, scraps do not realise any value, hence, value of normal loss is zero.

**Value of units transferred to Process-II:**

= (Total Cost - Realisable value of normal loss / Total input units - Normal loss units) x Units transferred

=[(Rs. 97,000 - 0) / (5,000 units - 250 units)] x 4,750 units

= Rs. 97,000

**Question 2:**

A product passes through Process- I and Process- II. Materials issued to Process- I amounted to Rs. 40,000, Wages Rs. 30,000 and manufacturing overheads were Rs. 27,000. Normal loss anticipated was 5% of input. 4,750 units of output were produced and transferred-out from Process-I. There were no opening stocks. Input raw material issued to Process I were 5,000 units. Scrap has realisable value of Rs. 2 per unit.

You are required to PREPARE Process- I account, value of normal loss and units transferred to Process-II.

**Answer:**

Dr.

## Process-I Account

Cr.

| Particulars | Units | Total (Rs.) | Particulars                                   | Units | Total (Rs.) |
|-------------|-------|-------------|---|-------|-------------|
| To Material | 5,000 | 40,000      | By Normal Loss                                | 250   | 500         |
| To Wages    | -     | 30,000      | By Process-II A/C<br>(Transfer to Process-II) | 4,750 | 96,500      |
| To Overhead | -     | 27,000      |   |       |             |
|             | 5,000 | 97,000      |   | 5,000 | 97,000      |

**Value of Normal loss** = Scrap realisable value less cost to sale

$$= 250 \text{ units} \times \text{Rs.}2 = \text{Rs.}500$$

**Value of units transferred to Process-II:**

$= (\text{Total Cost} - \text{Realisable value of normal loss} / \text{Total input units} - \text{Normal loss units}) \times \text{Units transferred}$

$$= [(\text{Rs. } 97,000 - 500) / (5,000 \text{ units} - 250 \text{ units})] \times 4,750 \text{ units}$$

$$= \text{Rs. } 96,500$$

**Question 3:**

A product passes through Process- I and Process- II. Materials issued to Process- I amounted to Rs. 40,000, Wages Rs. 30,000 and manufacturing overheads were Rs. 27,000. Normal loss anticipated was 5% of input. 4,550 units of output were produced and transferred-out from Process-I. There were no opening stocks. Input raw material issued to Process I were 5,000 units. Scrap has realisable value of Rs. 2 per unit.

You are required to PREPARE Process- I account, value of normal loss, abnormal loss and units transferred to Process-II.

**Answer:**

Dr.

## Process-I Account

Cr.

| Particulars | Units | Total (Rs.) | Particulars       | Units | Total (Rs.) |
|-------------|-------|-------------|-------------------|-------|-------------|
| To Material | 5,000 | 40,000      | By Normal Loss    | 250   | 500         |
| To Wages    | -     | 30,000      | By Abnormal Loss  | 200   | 4,063       |
| To Overhead | -     | 27,000      | By Process-II A/C | 4,550 | 92,437      |

|  |       |        |                          |       |        |
|--|-------|--------|--------------------------|-------|--------|
|  |       |        | (Transfer to Process-II) |       |        |
|  | 5,000 | 97,000 |                          | 5,000 | 97,000 |

**Value of Normal loss** = Scrap realisable value less cost to sale

$$= 250 \text{ units} \times \text{Rs.}2 = \text{Rs.}500$$

**Value of Abnormal loss:**

= (Total Cost-Realisable value of normal loss / Total input units-Normal loss units) x Abnormal loss units

$$= [(\text{Rs. } 97,000 - 500) / (5,000 \text{ units} - 250 \text{ units})] \times 200 \text{ units}$$

$$= \text{Rs. } 4,063$$

**Value of units transferred to Process-II:**

= (Total Cost-Realisable value of normal loss / Total input units-Normal loss units) x Units transferred

$$= [(\text{Rs. } 97,000 - 500) / (5,000 \text{ units} - 250 \text{ units})] \times 4,550 \text{ units}$$

$$= \text{Rs. } 92,437$$