IPCE (New Syllabus)

Paper - 3

Cost and Management Accounting

MAY 2019

Roll No. ....

Total No. of Questions – 6

Total No. of Printed Pages – 24

Time Allowed – 3 Hours

Maximum Marks – 100

MGT2 (H)

Answers to questions are to be given only in English except in the case of candidates who have opted for Hindi Medium. If a candidate who has not opted for Hindi Medium, his/her answers in Hindi will not be valued.

Question No. 1 is compulsory.

Answer any four questions out of the remaining five questions.

Working notes should form part of the answers.

Marks

1. Answer the following : **4×5 =20**

(a) Following data is available for ABC Ltd :

Standard working hours	8 hours per day of 5 days per week
Maximum Capacity	60 employees
Actual working	50 employees
Actual hours expected to be worked per four week	8000 hours
Standard hours expected to be earned per four week	9600 hours
Actual hours worked in the four week period	7500 hours
Standard hours earned in the four week period	8800 hours

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

The related period is of four weeks.

Calculate the following Ratios :

(i) Efficiency Ratio (ii) Activity Ratio

(iii) Standard Capacity Usage Ratio (iv) Actual Capacity Usage Ratio

(v) Actual Usage of Budgeted Capacity Ratio

(b) M/s. Zeba Private Limited allotted a standard time of 40 hours for a job and the rate per hour is ₹ 75. The actual time taken by a worker is 30 hours.

You are required to calculate the total earnings under the following plans :

(i) Halsey Premium Plan (Rate 50%) (ii) Rowan Plan

(iii) Time Wage System (iv) Piece Rate System

(v) Emerson Plan

(c) A Factory is engaged in the production of chemical Bomex and in the course of its manufacture a by-product Cromex is produced which after further processing has a commercial value. For the month of April 2019 the following are the summarised cost data :

	Joint Expenses (₹)	Separate Expenses (₹)	
		Bomex	Cromex
Materials	1,00,000	6,000	4,000
Labour	50,000	20,000	18,000
Overheads	30,000	10,000	6,000
Selling Price per unit		100	40
Estimated profit per unit on sale of Cromex			5
Number of units produced		2000 units	2000 units

© The Institute of Chartered Accountants of India

The factory uses net realisable value method for apportionment of joint cost to by-products.

You are required to prepare statements showing :

(i) Joint cost allocable to Cromex

(ii) Product wise and overall profitability of the factory for April 2019.

(d) M/s. Abid Private Limited disclosed a net profit of ₹ 48,408 as per cost books for the year ending 31st March 2019. However, financial accounts disclosed net loss of ₹ 15,000 for the same period. On scrutinizing both the set of books of accounts, the following information was revealed :

	₹
Works Overheads under-recovered in Cost Books	48,600
Office Overheads over-recovered in Cost Books	11,500
Dividend received on Shares	17,475
Interest on Fixed Deposits	21,650
Provision for doubtful debts	17,800
Obsolescence loss not charged in Cost Accounts	17,200
Stores adjustments (debited in Financial Accounts)	35,433
Depreciation charged in financial accounts	30,000
Depreciation recovered in Cost Books	35,000

Prepare a Memorandum Reconciliation Account.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

2. (a) M/s. Areeba Private Limited has a normal production capacity of 36000 units of toys per annum. The estimated costs of production are as under : **10**

(i)	Direct Material	₹ 40 per unit
(ii)	Direct Labour	₹ 30 per unit (subject to a minimum of ₹ 48,000 p.m.)
(iii)	Factory Overheads :	
	(a) Fixed	₹ 3,60,000 per annum
	(b) Variable	₹ 10 per unit
	(c) Semi-variable	₹ 1,08,000 per annum up to 50% capacity and additional ₹ 46,800 for every 20% increase in capacity or any part thereof.
(iv)	Administrative Overheads	₹ 5,18,400 per annum (fixed)

(v) Selling overheads are incurred at ₹ 8 per unit.

(vi) Each unit of raw material yields scrap which is sold at the rate of ₹ 5 per unit.

(vii) In year 2019, the factory worked at 50% capacity for the first three months but it was expected that it would work at 80% capacity for the remaining nine months.

(viii) During the first three months, the selling price per unit was ₹ 145.

You are required to :

(i) Prepare a cost sheet showing Prime Cost, Works Cost, Cost of Production and Cost of Sales.

(ii) Calculate the selling price per unit for remaining nine months to achieve the total annual profit of ₹ 8,76,600.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) KT Ltd. produces a product EMM which passes through two processes before it is completed and transferred to finished stock. The following data relate to May 2019 : 10

Particulars	Process A (₹)	Process B (₹)	Finished stock (₹)
Opening Stock	5,000	5,500	10,000
Direct Materials	9,000	9,500	
Direct Wages	5,000	6,000	
Factory Overheads	4,600	2,030	
Closing Stock	2,000	2,490	5,000
Inter-process profit included in opening stock		1,000	4,000

Output of Process A is transferred to Process B at 25% profit on the transfer price and output of Process B is transferred to finished stock at 20% profit on the transfer price. Stock in process is valued at prime cost. Finished stock is valued at the price at which it is received from Process B. Sales during the period are ₹ 75,000.

Prepare the Process cost accounts and Finished stock account showing the profit element at each stage.

3. (a) A gang of workers normally consists of 30 skilled workers, 15 semi-skilled workers and 10 unskilled workers. They are paid at standard rate per hour as under : 10

Skilled	₹ 70
Semi-skilled	₹ 65
Unskilled	₹ 50

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

In a normal working week of 40 hours, the gang is expected to produce 2000 units of output. During the week ended 31st March, 2019, the gang consisted of 40 skilled, 10 semi-skilled and 5 unskilled workers. The actual wages paid were at the rate of ₹ 75, ₹ 60 and ₹ 52 per hour respectively. Four hours were lost due to machine breakdown and 1600 units were produced.

Calculate the following variances showing clearly adverse (A) or favourable (F)

(i) Labour Cost Variance

(ii) Labour Rate Variance

(iii) Labour Efficiency Variance

(iv) Labour Mix Variance

(v) Labour Idle Time Variance

(b) MNO Ltd. manufactures two types of equipment A and B and absorbs overheads on the basis of direct labour hours. The budgeted overheads and direct labour hours for the month of March 2019 are ₹ 15,00,000 and 25,000 hours respectively. The information about the company's products is as follows : 10

	Equipment	
	A	B
Budgeted Production Volume	3200 units	3,850 units
Direct Material Cost	₹ 350 per unit	₹ 400 per unit
Direct Labour Cost		
A : 3 hours @ ₹ 120 per hour	₹ 360	
B : 4 hours @ ₹ 120 per hour		₹ 480

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

Overheads of ₹ 15,00,000 can be identified with the following three major activities :

Order processing : ₹ 3,00,000

Machine processing : ₹ 10,00,000

Product Inspection : ₹ 2,00,000

These activities are driven by the number of orders processed, machine hours worked and inspection hours respectively. The data relevant to these activities is as follows :

	Orders processed	Machine hours worked	Inspection hours
A	400	22,500	5,000
B	200	27,500	15,000
Total	**600**	**50,000**	**20,000**

Required :

(i) Prepare a statement showing the manufacturing cost per unit of each product using the absorption costing method assuming the budgeted manufacturing volume is attained.

(ii) Determine cost driver rates and prepare a statement showing the manufacturing cost per unit of each product using activity based costing, assuming the budgeted manufacturing volume is attained.

(iii) MNO Ltd's selling prices are based heavily on cost. By using direct labour hours as an application base, calculate the amount of cost distortion (under costed or over costed) for each equipment.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

4. (a) X Ltd. distributes its goods to a regional dealer using single lorry. The dealer premises are 40 kms away by road. The capacity of the lorry is 10 tonnes. The lorry makes the journey twice a day fully loaded on the outward journey and empty on return journey. The following information is available : 10

Diesel consumption	8 km per litre
Diesel cost	₹ 60 per litre
Engine Oil	₹ 200 per week
Driver's Wages (fixed)	₹ 2,500 per week
Repairs	₹ 600 per week
Garage Rent	₹ 800 per week
Cost of Lorry (excluding cost of tyres)	₹ 9,50,000
Life of Lorry	1,60,000 kms
Insurance	₹ 18,200 per annum
Cost of Tyres	₹ 52,500
Life of Tyres	25,000 kms

Estimated sale value of the lorry at end of its life is ₹ 1,50,000.

Vehicle License cost	₹ 7,800 per annum
Other overhead cost	₹ 41,600 per annum

The lorry operates on a 5 day week.

Required :

(i) A statement to show the total cost of operating the vehicle for the four week period analysed into Running cost and Fixed cost.

(ii) Calculate the vehicle operating cost per km and per tonne km.

(Assume 52 weeks in a year.)

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) The following are the details of receipt and issue of material 'CXE' in a manufacturing Co. during the month of April 2019 : 10

Date	Particulars	Quantity (kg)	Rate per kg
April 4	Purchase	3000	₹ 16
April 8	Issue	1000	
April 15	Purchase	1500	₹ 18
April 20	Issue	1200	
April 25	Return to supplier out of purchase made on April 15	300	
April 26	Issue	1000	
April 28	Purchase	500	₹ 17

Opening stock as on 01-04-2019 is 1000 kg @ ₹ 15 per kg

On 30th April, 2019 it was found that 50 kg of material 'CXE' was fraudently misappropriated by the store assistant and never recovered by the Company.

Required :

(i) Prepare a store ledger account under each of the following method of pricing the issue :

(a) Weighted Average Method

(b) LIFO

(ii) What would be the value of material consumed and value of closing stock as on 30-04-2019 as per these two methods ?

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

5\. (a) M/s. Gaurav Private Limited is manufacturing and selling two products : 'BLACK' and 'WHITE' at selling price of ₹ 20 and ₹ 30 respectively. **5**

The following sales strategy has been outlined for the financial year 2019-20 :

(i) Sales planned for the year will be ₹ 81,00,000 in the case of 'BLACK' and ₹ 54,00,000 in the case of 'WHITE'.

(ii) The selling price of 'BLACK' will be reduced by 10% and that of 'WHITE' by 20%.

(iii) Break-even is planned at 70% of the total sales of each product.

(iv) Profit for the year to be maintained at ₹ 8,26,200 in the case of 'BLACK' and ₹ 7,45,200 in the case of 'WHITE'. This would be possible by reducing the present annual fixed cost of ₹ 42,00,000 allocated as ₹ 22,00,000 to 'BLACK' and ₹ 20,00,000 to 'WHITE'.

You are required to calculate :

(1) Number of units to be sold of 'BLACK' and 'WHITE' to Break even during the financial year 2019-20.

(2) Amount of reduction in fixed cost product-wise to achieve desired profit mentioned at (iv) above.

(b) M/s. Zaina Private Limited has purchased a machine costing ₹ 29,14,800 and it is expected to have a salvage value of ₹ 1,50,000 at the end of its effective life of 15 years. Ordinarily the machine is expected to run for 4500 hours per annum but it is estimated that 300 hours per annum will be lost for normal repair & maintenance. The other details in respect of the machine are as follows : **5**

(i) Repair & Maintenance during the whole life of the machine are expected to be ₹ 5,40,000.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(ii) Insurance premium (per annum) 2% of the cost of the machine.

(iii) Oil and Lubricants required for operating the machine (per annum) ₹ 87,384.

(iv) Power consumptions : 10 units per hour @ ₹ 7 per unit. No power consumption during repair and maintenance.

(v) Salary to operator per month ₹ 24,000. The operator devotes one-third of his time to the machine.

You are required to calculate comprehensive machine hour rate.

(c) A contractor prepares his accounts for the year ending 31st March each year. He commenced a contract on 1st September, 2018. The following information relates to contract as on 31st March, 2019 : 10

Material sent to site	₹ 18,75,000
Wages paid	₹ 9,28,500
Wages outstanding at end	₹ 84,800
Sundry Expenses	₹ 33,825
Material returned to supplier	₹ 15,000
Plant purchased	₹ 3,75,000
Salary of supervisor	₹ 15,000 per month
(Devotes 1/3rd of his time on contract)	
Material at site as on 31-03-2019	₹ 2,16,800

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

Some of material costing ₹ 10,000 was found unsuitable and was sold for ₹ 11,200. On 31-12-2018 plant which costs ₹ 25,000 was transferred to some other contract and on 31-01-2019 plant which costs ₹ 32,000 was returned to stores. The plant is subject to annual depreciation @ 15% on written down value method.

The contract price is ₹ 45,00,000. On 31st March, 2019 two-third of the contract was completed. The architect issued certificate covering 50% of the contract price.

Prepare Contract A/c. and show the notional profit or loss as on 31st March, 2019.

6. Answer any four of the following : 4×5 =20

(a) Differentiate between cost control and cost reduction.

(b) What are the cases when a flexible budget is found suitable ?

(c) Explain integrated accounting system and state its advantages.

(d) Explain Direct Expenses and how these are measured and their treatment in cost accounting.

(e) What are the limitations of marginal costing ?

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(Hindi Version)

उन परीक्षार्थियों को छोड़कर जिन्होंने हिन्दी माध्यम चुना है, प्रश्नों के उत्तर केवल अंग्रेजी में ही देने हैं ।

वह परीक्षार्थी जिसने हिन्दी माध्यम नहीं चुना है, यदि हिन्दी में उत्तर देता है, तो उसके हिन्दी में दिये गये उत्तरों का मूल्यांकन नहीं होगा ।

प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है ।

शेष पाँच प्रश्नों में से किन्हीं चार प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।

कार्य टिप्पणियाँ (Working Notes) उत्तर के भाग होने चाहिए ।

Marks

1. निम्नलिखित का उत्तर दीजिए : 4×5 =20

(a) ABC लिमिटेड के लिए निम्न समंक उपलब्ध हैं :

प्रमाप कार्य घण्टे	8 घण्टे प्रतिदिन हफ्ते में 5 दिन
अधिकतम क्षमता	60 कर्मचारी
वास्तविक कार्य	50 कर्मचारी
प्रति 4 हफ्तों में वास्तविक संभावित घण्टे	8000 घण्टे
प्रति 4 हफ्तों में सम्भावित अर्जित प्रमाप घण्टे	9600 घण्टे
4 हफ्तों में वास्तविक कार्य घण्टे	7500 घण्टे
4 हफ्तों में अर्जित प्रमाप घण्टे	8800 घण्टे

सम्बंधित अवधि 4 हफ्ते हैं ।

निम्न अनुपातों की गणना कीजिए :

(i) कार्यकुशलता अनुपात

(ii) क्रिया स्तर अनुपात

(iii) प्रमाप क्षमता उपयोग अनुपात

(iv) वास्तविक क्षमता उपयोग अनुपात

(v) वास्तविक उपयोग बजट क्षमता अनुपात

© The Institute of Chartered Accountants of India

(b) मैसर्स झीबा प्राइवेट लिमिटेड ने एक जॉब को पूरा करने के लिए प्रमाप समय 40 घण्टे आबंटित किये तथा प्रति घण्टा दर ₹ 75 है । एक श्रमिक द्वारा वास्तव में लिया गया समय 30 घण्टे हैं । आपको निम्नलिखित योजनाओं के अन्तर्गत कुल अर्जनों की गणना करनी है :

(i) हैल्से प्रीमियम योजना (दर 50%) (ii) रोवन योजना

(iii) समयानुसार मजदूरी दर विधि (iv) कार्यानुसार मजदूरी दर विधि

(v) इमर्सन योजना

(c) एक फैक्ट्री बोमेक्स कैमीकल्स का उत्पादन करती है तथा उत्पादन प्रक्रिया के दौरान एक उपोत्पाद क्रोमेक्स का उत्पादन हो जाता है, जिसका आगे प्रक्रियन करने पर वाणिज्यिक मूल्य प्राप्त होता है । माह अप्रैल, 2019 के लिए संक्षिप्त लागत समंक निम्नवत हैं : 5

	संयुक्त व्यय (₹)	पृथक व्यय (₹)	
		बोमेक्स	क्रोमेक्स
सामग्री	1,00,000	6,000	4,000
श्रम	50,000	20,000	18,000
उपरिव्यय	30,000	10,000	6,000
विक्रय मूल्य प्रति इकाई		100	40
क्रोमेक्स के विक्रय पर अनुमानित लाभ प्रति इकाई			5
उत्पादित इकाइयों की संख्या		2000 इकाईयाँ	2000 इकाईयाँ

© The Institute of Chartered Accountants of India

 Marks

फैक्ट्री उपोत्पादों पर संयुक्त लागतों के अनुभाजन हेतु शुद्ध वसूली मूल्य विधि का प्रयोग करती है ।

आपको निम्नलिखित को दर्शाते हुए विवरण–पत्र तैयार करना है :

(i) क्रोमेक्स पर संयुक्त लागत अनुभाजन

(ii) फैक्ट्री की अप्रैल, 2019 के लिए उत्पादों के अनुसार तथा समग्र लाभदायकता

(d) मैसर्स आबिद प्राइवेट लिमिटेड ने 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अपने लागत लेखों के अनुसार ₹ 48,408 का शुद्ध लाभ प्रदर्शित किया है, जबकि वित्तीय खातों के अनुसार उसी अवधि के लिए ₹ 15,000 की शुद्ध हानि प्रदर्शित की है । लेखे की दोनों पुस्तकों की जाँच के फलस्वरूप निम्न सूचनाएँ प्रकट हुई :

	₹
कारखाना उपरिव्यय लागत लेखों में न्यून वसूल	48,600
कार्यालय उपरिव्यय लागत लेखों में अधि वसूल	11,500
अंशों पर प्राप्त लाभांश	17,475
स्थाई जमाओं पर ब्याज	21,650
संदिग्ध ऋणों के लिये आयोजन	17,800
अप्रचलन से हानि जो लागत लेखों में नहीं दर्शायी	17,200
स्टोर समायोजन (वित्तीय लेखों में डेबिट किया गया)	35,433
वित्तीय लेखों में ह्रास	30,000
लागत लेखों में वसूल ह्रास	35,000

स्मरणार्थ समाधान खाता तैयार कीजिए ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

2. (a) मैसर्स अरीबा प्राइवेट लिमिटेड की सामान्य उत्पादन क्षमता 36000 खिलौने की इकाईयाँ प्रति वर्ष हैं। उत्पादन की अनुमानित लागत इस प्रकार है : 10

(i) प्रत्यक्ष सामग्री	₹ 40 प्रति इकाई
(ii) प्रत्यक्ष श्रम	₹ 30 प्रति इकाई (न्यूनतम शर्त ₹ 48,000 प्रति माह)
(iii) कारखाना उपरिव्यय :	
(a) स्थाई	₹ 3,60,000 प्रति वर्ष
(b) परिवर्तनशील	₹ 10 प्रति इकाई
(c) अर्द्ध-परिवर्तनशील	₹ 1,08,000 प्रति वर्ष 50% क्षमता तक, अतिरिक्त ₹ 46,800 प्रत्येक 20% अथवा उसके भाग की वृद्धि के लिये
(iv) प्रशासनिक उपरिव्यय	₹ 5,18,400 प्रति वर्ष (स्थिर)
(v) विक्रय उपरिव्यय	₹ 8 प्रति इकाई व्यय किये जाते हैं।

(vi) सामग्री की प्रत्येक इकाई से अवशिष्ट प्राप्त होता है, जो ₹ 5 प्रति इकाई की दर से विक्रय किया जाता है।

(vii) वर्ष 2019 के प्रथम तीन माह में फैक्ट्री ने 50% क्षमता पर कार्य किया परन्तु शेष 9 माह में यह 80% क्षमता पर कार्य करने को अपेक्षित है।

(viii) प्रथम तीन माह में विक्रय मूल्य ₹ 145 प्रति इकाई था।

आपसे अपेक्षित है :

(i) एक विवरण-पत्र तैयार कीजिये, जिसमें मूल लागत, कारखाना लागत, उत्पादन लागत तथा विक्रय की लागत दिखाई गई हो।

(ii) शेष 9 माह के लिये विक्रय मूल्य प्रति इकाई ज्ञात कीजिये, जिससे ₹ 8,76,600 का कुल वार्षिक लाभ अर्जित हो।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) KT लिमिटेड EMM उत्पादन बनाती है जो इसके पूर्ण होने तथा तैयार स्कन्ध को हस्तान्तरित होने से पूर्व दो प्रक्रियाओं से गुजरता है । निम्न समंक मई 2019 से सम्बद्ध हैं : 10

विवरण	प्रक्रिया		तैयार स्कन्ध
	A (₹)	B (₹)	(₹)
प्रारम्भिक स्कन्ध	5,000	5,500	10,000
प्रत्यक्ष सामग्री	9,000	9,500	
प्रत्यक्ष श्रम	5,000	6,000	
कारखाना उपरिव्यय	4,600	2,030	
अन्तिम स्कन्ध	2,000	2,490	5,000
अन्तर प्रक्रिया लाभ प्रारम्भिक स्कन्ध में सम्मिलित		1,000	4,000

प्रक्रिया A का उत्पादन प्रक्रिया B को हस्तान्तरण मूल्य पर 25% लाभ पर हस्तान्तरित किया जाता है । प्रक्रिया B का उत्पादन तैयार स्कन्ध को हस्तान्तरण मूल्य पर 20% लाभ पर हस्तान्तरित किया जाता है । प्रक्रिया में स्कन्ध मूल लागत पर मूल्यांकित होता है । तैयार स्कन्ध उस मूल्य पर मूल्यांकित होता है जिस पर यह प्रक्रिया B से प्राप्त किया जाता है । अवधि में बिक्री ₹ 75,000 थी । प्रत्येक स्तर पर लाभ तत्त्व दिखाते हुए प्रक्रिया लागत खाते तथा तैयार माल खाता तैयार कीजिये ।

3. (a) श्रमिकों की एक गैंग जिसमें 30 कुशल श्रमिक, 15 अर्द्ध-कुशल श्रमिक तथा 10 अकुशल श्रमिक हैं । इनको निम्नानुसार प्रति घण्टा मानक दरों से भुगतान किया जाता है : 10

कुशल	₹ 70
अर्द्ध-कुशल	₹ 65
अकुशल	₹ 50

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

एक 40 घण्टों के सामान्य कार्य सप्ताह में गैंग का प्रत्याशित उत्पाद 2000 इकाईयाँ हैं। 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले सप्ताह में, गैंग में 40 कुशल, 10 अर्द्ध-कुशल तथा 5 अकुशल श्रमिक थे। वास्तविक मजदूरी ₹ 75, ₹ 60 तथा ₹ 52 प्रति घण्टा क्रमशः भुगतान की गई। मशीन का ब्रेकडाउन होने पर 4 घण्टे नष्ट हो गये, तथा 1600 इकाईयाँ उत्पादित हुई।

निम्नलिखित विचरणों की गणना प्रतिकूल (A) अथवा अनुकूल (F) सुस्पष्ट करते हुए कीजिए :

(i) श्रम लागत विचरण

(ii) श्रम दर विचरण

(iii) श्रम कुशलता विचरण

(iv) श्रम मिश्रण विचरण

(v) श्रम निष्क्रिय समय विचरण

(b) MNO लिमिटेड दो प्रकार के उपकरण A और B बनाती हैं और प्रत्यक्ष श्रम घण्टों के आधार पर उपरिव्यय अवशोषित करती है। मार्च, 2019 महीने के लिए बजटेड उपरिव्यय और प्रत्यक्ष श्रम घण्टे क्रमशः ₹ 15,00,000 और 25,000 घण्टे हैं। कम्पनी के उत्पादों के बारे में जानकारी निम्नानुसार हैं : 10

	उपकरण	
	A	B
बजटेड उत्पादन मात्रा	3200 इकाईयाँ	3,850 इकाईयाँ
प्रत्यक्ष सामग्री लागत	₹ 350 प्रति इकाई	₹ 400 प्रति इकाई
प्रत्यक्ष श्रम लागत		
A : 3 घण्टे @ ₹ 120 प्रति घण्टा	₹ 360	
B : 4 घण्टे @ ₹ 120 प्रति घण्टा		₹ 480

₹ 15,00,000 के उपरिव्यय की पहचान निम्नलिखित तीन प्रमुख गतिविधियों के साथ की जा सकती है :

© The Institute of Chartered Accountants of India

आदेश प्रक्रमण : ₹ 3,00,000

मशीन प्रक्रमण : ₹ 10,00,000

उत्पाद निरीक्षण : ₹ 2,00,000

इन गतिविधियों को क्रमश: संसाधित आदेशों, कार्य किये गये मशीन घण्टे और निरीक्षण घण्टे से चालित किया जाता है ।

इन गतिविधियों के लिए प्रासंगिक विवरण निम्नानुसार है :

	संसाधित आदेश	कार्य किये गये मशीन घण्टे	निरीक्षण घण्टे
A	400	22,500	5,000
B	200	27,500	15,000
कुल	**600**	**50,000**	**20,000**

आवश्यक :

(i) यह मानते हुये कि बजटेड उत्पादन मात्रा प्राप्त करली है, अवशोषण लागत विधि का उपयोग करके प्रत्येक उत्पाद की इकाई लागत दिखाने वाला विवरण तैयार करें ।

(ii) यह मानते हुये कि बजटेड उत्पादन मात्रा प्राप्त करली है, लागत चालक दरों की गणना कीजिये तथा गतिविधि आधारित लागत दृष्टिकोण का उपयोग करते हुये, प्रत्येक उत्पाद की इकाई लागत दिखाने वाला विवरण तैयार करें ।

(iii) MNO लिमिटेड का विक्रय मूल्य बहुत अधिक लागत पर आधारित है । उपयोगिता आधार के रूप में प्रत्यक्ष श्रम घण्टे का उपयोग करके प्रत्येक उपकरण के लिए लागत विरूपण की राशि (कम लागत या अधिक लागत) की गणना करें ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

4. (a) X लिमिटेड अपने माल का वितरण एक प्रादेशिक डीलर को एकल लॉरी से करती है । डीलर के कार्य-स्थल सड़क मार्ग द्वारा 40 किमी दूरी पर हैं । लॉरी की क्षमता 10 टन है । लॉरी प्रति दिन दो बार बाह्य यात्रा पूर्ण क्षमता के साथ करती है, तथा वापसी यात्रा में खाली आती है । निम्न सूचनाएँ उपलब्ध हैं : **10**

डीजल उपभोग	8 किमी प्रति लीटर
डीजल लागत	₹ 60 प्रति लीटर
ईंजन ऑयल	₹ 200 प्रति सप्ताह
चालकों की मजदूरी (स्थिर)	₹ 2,500 प्रति सप्ताह
मरम्मत	₹ 600 प्रति सप्ताह
गैराज किराया	₹ 800 प्रति सप्ताह
लॉरी की लागत (टायरों की लागत छोड़कर)	₹ 9,50,000
लॉरी का जीवनकाल	1,60,000 किमी
बीमा	₹ 18,200 प्रति वर्ष
टायरों की लागत	₹ 52,500
टायरों का जीवनकाल	25,000 किमी

लॉरी के जीवनकाल के अन्त में अनुमानित विक्रय मूल्य ₹ 1,50,000.

गाड़ी के अनुज्ञापत्र शुल्क	₹ 7,800 प्रति वर्ष
अन्य उपरिव्यय लागत	₹ 41,600 प्रति वर्ष

लॉरी एक सप्ताह में 5 दिन संचालित की जाती है ।

अपेक्षित :

(i) चार सप्ताह की अवधि के लिये गाड़ी के संचालन की कुल लागत का एक विवरण-पत्र, जिसमें परिचालन लागतों एवं स्थिर लागतों का विश्लेषण हो ।

(ii) गाड़ी की परिचालन लागत प्रति किमी तथा प्रति टन किमी ज्ञात कीजिये । (वर्ष में 52 सप्ताह मानिये ।)

© The Institute of Chartered Accountants of India

 Marks

(b) एक निर्माणी कम्पनी की अप्रैल, 2019 माह में सामग्री 'CXE' की प्राप्तियों एवं निर्गमन का विवरण इस प्रकार है : **10**

दिनांक	विवरण	मात्रा (किग्रा)	दर प्रति किग्रा
अप्रैल 4	क्रय	3000	₹ 16
अप्रैल 8	निर्गमन	1000	
अप्रैल 15	क्रय	1500	₹ 18
अप्रैल 20	निर्गमन	1200	
अप्रैल 25	आपूर्तिकर्त्ता को वापसी 15 अप्रैल के क्रय में से	300	
अप्रैल 26	निर्गमन	1000	
अप्रैल 28	क्रय	500	₹ 17

01-04-2019 को प्रारम्भिक स्टॉक 1,000 किग्रा दर ₹ 15 प्रति किग्रा ।

30 अप्रैल, 2019 को यह पता चला कि स्टोर सहायक द्वारा सामग्री 'CXE' की 50 किग्रा मात्रा धोखे से गबन कर ली गई है तथा जो कम्पनी द्वारा कभी भी वसूल नहीं की गई ।

अपेक्षित :

(i) सामग्री निर्गमन मूल्यन की निम्नलिखित विधियों का प्रयोग करते हुये स्टोर्स लेजर खाता तैयार कीजिये :

(a) भारित औसत मूल्य विधि

(b) अन्तिम आवक-प्रथम जावक विधि (लीफो)

(ii) उपरोक्त दोनों विधियों के आधार पर उपभोग की सामग्री का मूल्य तथा दिनांक 30-04-2019 को अन्तिम स्टॉक का मूल्य क्या होगा ?

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

5. (a) मैसर्स गौरव प्राइवेट लिमिटेड दो उत्पाद यथा 'ब्लैक' तथा 'व्हाईट' तैयार करके क्रमश: ₹ 20 तथा ₹ 30 प्रति इकाई की दर से विक्रय करती है। 5

वित्तीय वर्ष 2019-20 के लिये निम्नलिखित विक्रय व्यूहरचना तैयार की गई :

(i) वर्ष का नियोजित विक्रय 'ब्लैक' की दशा में ₹ 81,00,000 तथा 'व्हाईट' की दशा में ₹ 54,00,000 होगा।

(ii) 'ब्लैक' का विक्रय मूल्य 10% से तथा 'व्हाईट' का 20% से कम किया जायेगा।

(iii) सम-विच्छेद दोनों उत्पादों के विक्रय का 70% पर नियोजित है।

(iv) वर्ष का लाभ 'ब्लैक' के लिये ₹ 8,26,200 तथा 'व्हाईट' के लिये ₹ 7,45,200 बनाये रखा जाये। यह वर्तमान स्थिर वार्षिक लागत ₹ 42,00,000 जो 'ब्लैक' पर ₹ 22,00,000 तथा 'व्हाईट' पर ₹ 20,00,000 पर आबंटित है, को घटाने पर सम्भव है।

आपको गणना करनी हैं :

(1) वित्तीय वर्ष 2019-20 में 'ब्लैक' तथा 'व्हाईट' के सम-विच्छेद हेतु विक्रय इकाईयाँ

(2) उपरोक्त बिन्दु (iv) में अंकित लक्षित लाभ प्राप्त करने के लिये उत्पादनानुसार स्थिर लागत में कमी की राशि

(b) मैसर्स जैना प्राइवेट लिमिटेड ने ₹ 29,14,800 लागत की एक मशीन खरीदी तथा इसका अवशिष्ट मूल्य जो इसके प्रभावी जीवनकाल 15 वर्ष के पश्चात् ₹ 1,50,000 अनुमानित है। साधारण तौर पर मशीन वर्ष भर में 4500 घण्टे चलने के लिये प्रत्याशित है, परन्तु वर्ष में इसकी सामान्य मरम्मत एवं रखरखाव हेतु 300 घण्टे नष्ट होने का अनुमान है। इस मशीन से सम्बन्धित अन्य विवरण निम्न प्रकार से हैं : 5

(i) मशीन के सम्पूर्ण जीवनकाल में मरम्मत एवं रखरखाव पर ₹ 5,40,000 अपेक्षित है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(ii) बीमा प्रीमियम (वार्षिक) मशीन की लागत का 2%

(iii) मशीन के संचालन हेतु आवश्यक तेल एवं चिकनाहट ₹ 87,384 प्रति वर्ष

(iv) शक्ति उपभोग : प्रति घण्टा 10 इकाईयाँ ₹ 7 प्रति इकाई । मरम्मत एवं रखरखाव के दौरान शक्ति का उपभोग नहीं होता है ।

(v) ऑपरेटर का वेतन ₹ 24,000 प्रतिमाह है । यह ऑपरेटर इस मशीन पर एक-तिहाई समय व्यतीत करता है ।

आपको विस्तृत मशीन घण्टा दर ज्ञात करनी है ।

(c) एक ठेकेदार प्रति वर्ष 31 मार्च को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अपने खाते तैयार करता है । उसने एक ठेका 1 सितम्बर, 2018 को प्रारम्भ किया । ठेके से सम्बन्धित निम्न सूचनाएँ 31 मार्च, 2019 की हैं : **10**

कार्यस्थल पर भेजी गई सामग्री	₹ 18,75,000
भुगतान की गई मजदूरी	₹ 9,28,500
वर्ष के अन्त में बकाया मजदूरी	₹ 84,800
विविध व्यय	₹ 33,825
आपूर्तिकर्ता को लौटाई गई सामग्री	₹ 15,000
संयंत्र खरीदा	₹ 3,75,000
पर्यवेक्षक का वेतन (1/3 समय इस ठेके पर व्यतीत)	₹ 15,000 प्रति माह
31-03-2019 को स्थल पर सामग्री	₹ 2,16,800

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

₹ 10,000 की लागत कुछ सामग्री अनुपयुक्त पाई यई और ₹ 11,200 में बेच दी गई । 31-12-2018 को ₹ 25,000 की लागत का संयंत्र किसी अन्य ठेके को हस्तान्तरित किया गया तथा 31-01-2019 को एक संयंत्र जिसकी लागत ₹ 32,000 थी, स्टोर को लौटा दिया गया । संयंत्र पर ह्रास घटते हुए मूल्य विधि से 15% प्रति वर्ष की दर से चार्ज करना है ।

ठेका मूल्य ₹ 45,00,000 है । 31 मार्च, 2019 को ठेके का दो-तिहाई कार्य पूरा हो गया था । आर्किटेक्ट ने ठेका मूल्य के 50% का प्रमाण पत्र निर्गमित किया । ठेका खाता बनाइये और 31 मार्च, 2019 को कल्पित लाभ या हानि दर्शाइये ।

6. निम्नलिखित में से किन्हीं चार के उत्तर दीजिए : 4×5 =20

(a) लागत नियंत्रण और लागत घटौती में अन्तर कीजिये ।

(b) वे कौन से प्रकरण हैं जब लोचदार बजट उपयोगी पाया जाता है ?

(c) एकीकृत खाते पद्धति को परिभाषित कीजिये तथा इसके लाभ बतलाइये ।

(d) प्रत्यक्ष व्ययों को परिभाषित कीजिये । इसका मापन एवं उपचार लागत लेखांकन में किस प्रकार किया जाता है ?

(e) सीमान्त लागत विधि की सीमाएँ क्या हैं ?

———————

© The Institute of Chartered Accountants of India