Intermediate New
P-3 06/11/2019

NOV 2019

Roll No. ............................

Inter (New Syllabus)
Paper - 3
Cost and Management Accounting

Total No. of Questions – 6

Total No. of Printed Pages – 24

Time Allowed – 3 Hours

Maximum Marks – 100

# FDS (H)

Answers to questions are to be given in English except in the case of candidates who have opted for Hindi Medium. If a candidate 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) Surekha Limited Produces 4000 Litres of paints on a quarterly basis. Each Litre requires 2 kg of raw material. The cost of placing one order for raw material is ₹ 40 and the purchasing price of raw material is ₹ 50 per kg. The storage cost and interest cost is 2% and 6% per annum respectively. The lead time for procurement of raw material is 15 days.

Calculate Economic Order Quantity and Total Annual Inventory Cost in respect of the above raw material.

(b) The following data presented by the supervisor of a factory for a Job.

| | ₹ per unit |
|---|---|
| Direct Material | 120 |
| Direct Wages @ ₹ 4 per hour | 60 |
| ( Departments A-4 hrs,B-7 hrs,C-2 hrs & D-2 hrs) | |
| Chargeable Expenses | 20 |
| **Total** | **200** |



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

**Analysis of the Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2019**

| | ₹ | ₹ | | | ₹ |
|---|---|---|---|---|---|
| Material | | 2,00,000 | Sales | | 4,30,000 |
| Direct Wages | | | | | |
| Dept.A | 12,000 | | | | |
| Dept.B | 8,000 | | | | |
| Dept.C | 10,000 | | | | |
| Dept.D | 20,000 | 50,000 | | | |
| Special Store items | | 6,000 | | | |
| Overheads | | | | | |
| Dept.A | 12,000 | | | | |
| Dept.B | 6,000 | | | | |
| Dept.C | 9,000 | | | | |
| Dept.D | 17,000 | 44,000 | | | |
| Gross Profit c/d | | 1,30,000 | | | |
| | | **4,30,000** | | | **4,30,000** |
| Selling Expenses | | 90,000 | Gross Profit b/d | | 1,30,000 |
| Net Profit | | 40,000 | | | |
| | | **1,30,000** | | | **1,30,000** |

It is also to be noted that average hourly rates for all the four departments are similar.



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

**Required :**

(i) Prepare a Job Cost Sheet.

(ii) Calculate the entire revised cost using the above figures as the base.

(iii) Add 20% profit on selling price to determine the selling price.

(c) A Factory produces two products, 'A' and 'B' from a single process. The joint processing costs during a particular month are :

| | |
|---|---|
| Direct Material | ₹ 30,000 |
| Direct Labour | ₹ 9,600 |
| Variable Overheads | ₹ 12,000 |
| Fixed Overheads | ₹ 32,000 |

Sales : A - 100 units @ ₹ 600 per unit; B - 120units @ ₹ 200 per unit

Apportion joints costs on the basis of:

(i) Physical Quantity of each product.

(ii) Contribution Margin method, and

(iii) Determine Profit or Loss under both the methods.

(d) When volume is 4000 units, average cost is ₹ 3.75 per unit. When volume is 5000 units, average cost is ₹ 3.50 per unit. The Break-Even point is 6000 units.

Calculate:- (i) Variable Cost per unit (ii) Fixed Cost and (iii) Profit Volume Ratio.



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

2. (a) PQR Ltd has decided to analyse the profitability of it's five new customers. It buys soft drink bottles in cases at ₹ 45 per case and sells them to retail customers at a list price of ₹ 54 per case. The data pertaining to five customers are given below : **10**

| Particulars | Customers | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D | E |
| Number of Cases Sold | 9360 | 14200 | 62000 | 38000 | 9800 |
| List Selling Price ₹ | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 |
| Actual Selling Price ₹ | 54 | 53.40 | 49 | 50.20 | 48.60 |
| Number of Purchase Orders | 30 | 50 | 60 | 50 | 60 |
| Number of Customers visits | 4 | 6 | 12 | 4 | 6 |
| Number of Deliveries | 20 | 60 | 120 | 80 | 40 |
| Kilometers travelled per delivery | 40 | 12 | 10 | 20 | 60 |
| Number of expediate Deliveries | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |

It's five activities and their cost drivers are :

| Activity | Cost Driver |
|---|---|
| Order taking | ₹ 200 per purchase order |
| Customer visits | ₹ 300 per each visit |
| Deliveries | ₹ 4.00 per delivery km travelled |
| Product Handling | ₹ 2.00 per case sold |
| Expedited deliveries | ₹ 100 per each such delivery |



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

You are required to :

(i) Compute the customer level operating income of each of five retail customers by using the Cost Driver rates.

(ii) Examine the results to give your comments on Customer 'D' in comparison with Customer 'C' and on Customer 'E' in comparison with Customer 'A'.

(b) ABS Enterprises produces a product and adopts the policy to recover factory overheads applying blanket rate based on machine hours. The cost records of the concern reveal following information : 10

| | |
|---|---|
| Budgeted production overheads | ₹ 10,35,000 |
| Budgeted machine hours | 90,000 |
| Actual machine hours worked | 45,000 |
| Actual production overheads | ₹ 8,80,000 |
| Production overheads (actual) include – | |
| Paid to worker as per court's award | ₹ 50,000 |
| Wages paid for strike period | ₹ 38,000 |
| Stores written off | ₹ 22,000 |
| Expenses of previous year booked in current year | ₹ 18,500 |
| Production – | |
| Finished goods | 30000 units |
| Sale of finished goods | 27000 units |

The analysis of cost information reveals that 1/3 of the under absorption of overheads was due to defective production planning and the balance was attributable to increase in costs.



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

You are required :

(i) To find out the amount of under absorbed production overheads.

(ii) To give the ways of treating it in Cost Accounts.

(iii) To apportion the under absorbed overheads over the items.

3. (a) A hotel is being run in a Hill station with 200 single rooms. The hotel offers concessional rates during six off-season months in a year. During this period, half of the full room rent is charged. The management's profit margin is targeted at 20% of the room rent. The following are the cost estimates and other details for the year ending 31st March,2019: 10

(i) Occupancy during the season is 80% while in the off-season it is 40%.

(ii) Total investment in the hotel is ₹ 300 lakhs of which 80% relates to Buildings and the balance to Furniture and other Equipment.

(iii) Room attendants are paid ₹ 15 per room per day on the basis of occupancy of rooms in a month.

(iv) Expenses :

| | |
|---|---|
| • Staff salary (excluding that of room attendants) | ₹ 8,00,000 |
| • Repairs to Buildings | ₹ 3,00,000 |
| • Laundry Charges | ₹ 1,40,000 |
| • Interior Charges | ₹ 2,50,000 |
| • Miscellaneous Expenses | ₹ 2,00,200 |

(v) Annual Depreciation is to be provided on Buildings @ 5% and 15% on Furniture and other Equipments on straight line method.



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(vi) Monthly lighting charges are ₹ 110, except in four months in winter when it is ₹ 30 per room and this cost is on the basis of full occupancy for a month.

You are required to workout the room rent chargeable per day both during the season and the off-season months using the foregoing information.

(Assume a month to be of 30days and winter season to be considered as part of off-season).

(b) XYZ a manufacturing firm, has revealed following information for September, 2019 : 10

| | 1st September (₹) | 30th September (₹) |
|---|---|---|
| Raw Materials | 2,42,000 | 2,92,000 |
| Works-in-progress | 2,00,000 | 5,00,000 |

The firm incurred following expenses for a targeted production of 1,00,000 units during the month :

| | ₹ |
|---|---|
| Consumable Stores and spares of factory | 3,50,000 |
| Research and development cost for process improvements | 2,50,000 |
| Quality control cost | 2,00,000 |
| Packing cost (secondary) per unit of goods sold | 2 |
| Lease rent of production asset | 2,00,000 |
| Administrative Expenses (General) | 2,24,000 |
| Selling and distribution Expenses | 4,13,000 |
| Finished goods (opening) | Nil |
| Finished goods (closing) | 5000 units |



© The Institute of Chartered Accountants of India

**Marks**

Defective output which is 4% of targeted production, realizes ₹ 61per unit.

Closing stock is valued at cost of production (excluding administrative expenses)

Cost of goods sold, excluding administrative expenses amounts to ₹ 78,26,000.

Direct employees cost is ½ of the cost of material consumed.

Selling price of the output is ₹ 110 per unit.

You are required to :

(i) Calculate the Value of material purchased

(ii) Prepare cost sheet showing the profit earned by the firm.

4. (a) Zico Ltd. has its factory at two locations viz Nasik and Satara. Rowan plan is used at Nasik factory and Halsey plan at Satara factory. Standard time and basic rate of wages are same for a job which is similar and is carried out on similar machinery. Normal working hours is 8 hours per day in a 5 day week. 10

Job in Nasik factory is completed in 32 hours while at Satara factory it has taken 30 hours. Conversion costs at Nasik and Satara are ₹ 5408 and ₹ 4950. Overheads account for ₹ 25 per hour.

**Required :**

(i) To find out the normal wage; and

(ii) To compare the respective conversion costs.



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) A product passes through two distinct processes before completion. Following information are available in this respect : 10

| | Process-1 | Process-2 |
|---|---|---|
| Raw materials used | 10000 units | — |
| Raw material cost (per unit) | ₹ 75 | — |
| Transfer to next process/Finished good | 9000 units | 8200 units |
| Normal loss (on inputs) | 5% | 10% |
| Direct wages | ₹ 3,00,000 | ₹ 5,60,000 |
| Direct expenses | 50% of direct wages | 65% of direct wages |
| Manufacturing overheads | 25% of direct wages | 15% of direct wages |
| Realisable value of scrap (per unit) | ₹ 13.50 | ₹ 145 |

8000 units of finished goods were sold at a profit of 15% on cost. There was no opening and closing stock of work-in-progress.

**Prepare :**

(i) Process-1 and Process-2 Account

(ii) Finished goods Account

(iii) Normal Loss Account

(iv) Abnormal Loss Account

(v) Abnormal Gain Account



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

5. (a) PJ Ltd manufactures hockey sticks. It sells the products at ₹ 500 each and makes a profit of ₹ 125 on each stick. The Company is producing 5000 sticks annually by using 50% of its machinery capacity. 10

The cost of each stick is as under :

| | |
|---|---|
| Direct Material | ₹ 150 |
| Direct Wages | ₹ 50 |
| Works Overhead | ₹ 125 (50% fixed) |
| Selling Expenses | ₹ 50 (25% variable) |

The anticipation for the next year is that cost will go up as under :

| | |
|---|---|
| Fixed Charges | 10% |
| Direct Wages | 20% |
| Direct Material | 5% |

There will not be any change in selling price.

There is an additional order for 2000 sticks in the next year.

Calculate the lowest price that can be quoted so that the Company can earn the same profit as it earned in the current year ?

(b) The standard cost of a chemical mixture is as follows : 10

60% of Material A @ ₹ 50 per kg

40% Material B @ ₹ 60 per kg

A standard loss of 25% on output is expected in production. The cost records for a period has shown the following usage.

540 kg of Material A @ ₹ 60 per kg

260 kg of Material B @ ₹ 50 per kg



© The Institute of Chartered Accountants of India

The quantity processed was 680 kilograms of good product.

From the above given information

**Calculate :**

(i) Material Cost Variance

(ii) Material Price Variance

(iii) Material Usage Variance

(iv) Material Mix Variance

(v) Material Yield Variance

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

(a) Describe Composite Cost unit as used in Service Costing and discuss the ways of computing it.

(b) Journalise the following transactions in cost books under Non- Integrated system of Accounting.

| | | |
|---|---|---|
| (i) | Credit Purchase of Material | ₹ 27,000 |
| (ii) | Manufacturing overhead charged to Production | ₹ 6,000 |
| (iii) | Selling and Distribution overheads recovered from Sales | ₹ 4,000 |
| (iv) | Indirect wages incurred | ₹ 8,000 |
| (v) | Material returned from production to stores | ₹ 9,000 |

(c) Define Inventory Control and give its objectives.

List down the basis to be adopted for Inventory Control.



© The Institute of Chartered Accountants of India

 **Marks**

(d) Mention the Cost Unit of the following Industries :

(i) Electricity

(ii) Automobile

(iii) Cement

(iv) Steel

(v) Gas

(vi) Brick Making

(vii) Coal Mining

(viii) Engineering

(ix) Professional Services

(x) Hospital.

(e) Define Zero Base Budgeting and mention its various stages.



© 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 ।

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

(a) सुरेखा लिमिटेड तिमाही आधार पर 4000 लीटर रंग का उत्पादन करती है । प्रत्येक लीटर के उत्पादन में 2 किग्रा कच्चे माल की आवश्यकता होती है । कच्चे माल के एक आदेश देने की लागत ₹ 40 है; तथा क्रय मूल्य ₹ 50 प्रति किग्रा है । भण्डारण एवं ब्याज की लागत क्रमशः 2% तथा 6% प्रति वर्ष है । कच्चे माल की प्राप्ति में अग्रता समयावधि 15 दिन है ।

उपरोक्त कच्चे माल के लिये मितव्ययी आदेश मात्रा एवं इन्वेन्टरी की कुल वार्षिक लागत ज्ञात कीजिए ।

(b) एक फैक्टरी के पर्यवेक्षक ने एक जॉब की लागत के सम्बन्ध में निम्न आँकड़े प्रस्तुत किए हैं :

| | ₹ प्रति इकाई |
|---|---|
| प्रत्यक्ष सामग्री | 120 |
| प्रत्यक्ष मजदूरी : @ ₹ 4 प्रति घण्टा | 60 |
| (विभाग A-4 घण्टे, विभाग B-7 घण्टे, विभाग C-2 घण्टे एवं विभाग D-2 घण्टे) | |
| प्रभारित व्यय | 20 |
| कुल | 200 |



© The Institute of Chartered Accountants of India

**31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ-हानि खाते का विश्लेषण**

| | ₹ | ₹ | | | ₹ |
|---|---|---|---|---|---|
| सामग्री | | 2,00,000 | विक्रय | | 4,30,000 |
| प्रत्यक्ष मजदूरी | | | | | |
| विभाग A | 12,000 | | | | |
| विभाग B | 8,000 | | | | |
| विभाग C | 10,000 | | | | |
| विभाग D | 20,000 | 50,000 | | | |
| विशेष स्टोर्स मद | | 6,000 | | | |
| उपरिव्यय | | | | | |
| विभाग A | 12,000 | | | | |
| विभाग B | 6,000 | | | | |
| विभाग C | 9,000 | | | | |
| विभाग D | 17,000 | 44,000 | | | |
| सकल लाभ c/d | | 1,30,000 | | | |
| | | **4,30,000** | | | **4,30,000** |
| विक्रय व्यय | | 90,000 | सकल लाभ b/d | | 1,30,000 |
| शुद्ध लाभ | | 40,000 | | | |
| | | **1,30,000** | | | **1,30,000** |

**यह भी नोट किया गया कि सभी चारों विभागों के लिए औसत घण्टा दर समान है ।**



© The Institute of Chartered Accountants of India

 **Marks**

आपसे अपेक्षा है :

(i) एक जॉब लागत पत्र बनाइए।

(ii) उपरोक्त समंकों का प्रयोग करते हुए पूर्णत: संशोधित लागत की गणना कीजिए।

(iii) विक्रय मूल्य निर्धारण के लिए विक्रय मूल्य का 20% लाभ जोड़िए।

(c) एक फैक्टरी में एकल प्रक्रिया से दो उत्पादों 'A' एवं 'B' का उत्पादन होता है। एक विशेष माह की संयुक्त प्रक्रियांकन लागत का विवरण इस प्रकार है :

| | |
|---|---|
| प्रत्यक्ष सामग्री | ₹ 30,000 |
| प्रत्यक्ष श्रम | ₹ 9,600 |
| परिवर्तनशील उपरिव्यय | ₹ 12,000 |
| स्थिर उपरिव्यय | ₹ 32,000 |

विक्रय : A - 100 इकाइयाँ @ ₹ 600 प्रति इकाई; B - 120 इकाइयाँ @ ₹ 200 प्रति इकाई

संयुक्त लागतों का अनुभाजन कीजिए :

(i) प्रत्येक उत्पाद की भौतिक मात्रा के आधार पर,

(ii) अंशदान मार्जिन विधि के आधार पर; तथा

(iii) दोनों विधियों के अन्तर्गत लाभ अथवा हानि की गणना कीजिए।

(d) जब उत्पादन मात्रा 4000 इकाइयाँ, औसत लागत ₹ 3.75 प्रति इकाई। जब उत्पादन मात्रा 5000 इकाइयाँ, औसत लागत ₹ 3.50 प्रति इकाई है। समविच्छेद बिन्दु 6000 इकाइयाँ हैं।

गणना कीजिए :

(i) प्रति इकाई परिवर्तनशील लागत

(ii) स्थिर लागत; तथा

(iii) लाभ-मात्रा अनुपात



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

2. (a) PQR लिमिटेड ने अपने पाँच नए ग्राहकों की लाभप्रदता का विश्लेषण करने का निर्णय लिया है। यह कोमल पेय बोतल पेटियों में ₹ 45 प्रति पेटी से खरीदती है और खुदरा ग्राहकों को ₹ 54 प्रति पेटी के सूची मूल्य पर बेचती है। पाँच ग्राहकों से संबंधित विवरण है : 10

| विवरण | ग्राहक | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | A | B | C | D | E |
| विक्रय पेटी | 9360 | 14200 | 62000 | 38000 | 9800 |
| सूची विक्रय मूल्य (₹) | 54 | 54 | 54 | 54 | 54 |
| वास्तविक विक्रय मूल्य (₹) | 54 | 53.40 | 49 | 50.20 | 48.60 |
| क्रय आदेश संख्या | 30 | 50 | 60 | 50 | 60 |
| ग्राहकों के आने की संख्या | 4 | 6 | 12 | 4 | 6 |
| वितरणों की संख्या | 20 | 60 | 120 | 80 | 40 |
| प्रति वितरण यात्रानुभवी किलोमीटर | 40 | 12 | 10 | 20 | 60 |
| शीघ्र वितरण की संख्या | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |

इसकी पाँच गतिविधियाँ और इसके लागत चालक हैं :

| गतिविधि | लागत चालक दर |
|---|---|
| आदेश लेना | ₹ 200 प्रति खरीद आदेश |
| ग्राहक दौरा | ₹ 300 प्रति ग्राहक दौरा |
| वितरण | ₹ 4.00 प्रति वितरण यात्रानुभवी किलोमीटर |
| उत्पादन संभालना | ₹ 2.00 प्रति विक्रय पेटी |
| शीघ्र वितरण | ₹ 100 प्रति शीघ्र वितरण |

आपसे अपेक्षित है :



© The Institute of Chartered Accountants of India

 **Marks**

(i) लागत चालक दरों का प्रयोग करते हुए जाँच किए जा रहे पाँच खुदरा ग्राहकों में से प्रत्येक की ग्राहक स्तर की परिचालन आय की गणना करें।

(ii) ग्राहक 'D' की तुलना ग्राहक 'C' तथा ग्राहक 'E' की तुलना ग्राहक 'A' से करके परिणामों की जाँच कीजिए तथा परिणामों पर टिप्पणी कीजिए।

(b) ABS एण्टरप्राइजेज एक उत्पाद का उत्पादन करती है तथा कारखाना उपरिव्ययों की वसूली हेतु मशीन घण्टों पर आधारित व्यापक उपरिव्यय दर का प्रयोग करती है। संस्था के लागत अभिलेखों से निम्न सूचनाएँ प्रकट हैं : **10**

| | |
|---|---|
| बजटेड उत्पादन उपरिव्यय | ₹ 10,35,000 |
| बजटेड मशीन घण्टे | 90,000 |
| वास्तविक कार्य किये मशीन घण्टे | 45,000 |
| वास्तविक उत्पादन उपरिव्यय | ₹ 8,80,000 |
| उत्पादन उपरिव्यय (वास्तविक) में सम्मिलित – | |
| न्यायालय के अवार्ड के अनुसार श्रमिकों के भुगतान | ₹ 50,000 |
| हड़ताल अवधि का श्रमिकों को भुगतान | ₹ 38,000 |
| अपलिखित स्टोर्स | ₹ 22,000 |
| पिछले वर्ष के व्यय चालू वर्ष में अंकित | ₹ 18,500 |
| उत्पादन – | |
| तैयार माल | 30000 इकाइयाँ |
| तैयार माल का विक्रय | 27000 इकाइयाँ |

लागत सूचनाओं के विश्लेषण से प्रकट होता है कि अल्प-अवशोषित उपरिव्ययों का 1/3 दोषपूर्ण नियोजन के कारण था, और शेष लागत वृद्धि से सम्बन्धित था।

आपसे अपेक्षित है :



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(i) अल्प अवशोषित उत्पादन उपरिव्ययों की रकम ज्ञात कीजिए ।

(ii) लागत लेखों में इसके किये जाने वाले उपचार दीजिए ।

(iii) अल्प-अवशोषित उपरिव्ययों का मदों पर अभिभाजन कीजिए ।

3. (a) एक होटल 200 एकल कमरों सहित एक हिल स्टेशन पर चल रहा है । होटल वर्ष में 6 गैर-मौसमी महीनों के दौरान कमरे रियायती मूल्य पर देता है । इस अवधि के दौरान, पूर्ण कमरा किराया का आधा किराया लिया जाता है । प्रबन्धन की लाभ-गुंजाइश कमरे किराये के 20% पर निर्धारित की गई है । 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष हेतु लागत अनुमान एवं अन्य विवरण इस प्रकार हैं : 10

(i) उपयुक्त मौसम के दौरान अधिभोग 80% जबकि गैर-मौसम में 40% है ।

(ii) होटल में कुल निवेश ₹ 300 लाख है, जिसमें से 80% भवन से तथा शेष फर्नीचर एवं उपकरण से सम्बन्धित है ।

(iii) कमरा परिचरों को कमरा अधिभोग प्रति माह के आधार पर ₹ 15 प्रति कमरा प्रति दिन का भुगतान किया जाता है ।

(iv) व्यय :

| | |
|---|---|
| • कर्मचारी वेतन (कमरा परिचरों के अतिरिक्त) | ₹ 8,00,000 |
| • भवन की मरम्मत | ₹ 3,00,000 |
| • धुलाई चार्जेज | ₹ 1,40,000 |
| • आन्तरिक चार्जेज | ₹ 2,50,000 |
| • विविध व्यय | ₹ 2,00,200 |

(v) वार्षिक ह्रास का प्रावधान सरल रेखा आधार पर भवन @ 5% एवं फर्नीचर व उपकरण पर @ 15%.



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(vi) मासिक बिजली व्यय ₹ 110 प्रति कमरा है, सिवाय शीत ऋतु में चार महीनों के जब यह ₹ 30 प्रति कमरा होता है तथा यह लागत एक महीने हेतु पूर्ण अधिभोग के आधार पर है ।

आप उपरोक्त सूचना के आधार पर उपयुक्त मौसमी एवं गैर-मौसमी महीनों के दौरान प्रति दिन लगने वाले कमरे के किराये की गणना करने हेतु अपेक्षित हैं । (एक महीने में 30 दिन माने तथा शीत ऋतु गैर-मौसम का भाग माना जावे ।)

(b) XYZ एक निर्माणी फर्म ने सितम्बर, 2019 के लिए निम्नलिखित सूचनाएँ प्रस्तुत की है : 10

| | सितम्बर 1 (₹) | सितम्बर 30 (₹) |
|---|---|---|
| कच्चा माल | 2,42,000 | 2,92,000 |
| चालू कार्य | 2,00,000 | 5,00,000 |

फर्म ने माह के लक्षित उत्पादन 1,00,000 इकाइयों के उत्पादन पर निम्नलिखित व्यय किये :

| | ₹ |
|---|---|
| उपभोग योग्य स्टोर्स एवं फैक्टरी स्पेयर्स | 3,50,000 |
| प्रक्रिया सुधार हेतु अनुसंधान एवं विकास लागत | 2,50,000 |
| किस्म नियंत्रण लागत | 2,00,000 |
| पैकिंग लागत (माध्यमिक) प्रति विक्रीत इकाई | 2 |
| उत्पादन सम्पत्ति का पट्टा किराया | 2,00,000 |
| प्रशासनिक व्यय (सामान्य ) | 2,24,000 |
| विक्रय एवं वितरण व्यय | 4,13,000 |
| तैयार माल (प्रारम्भिक) | शून्य |
| तैयार माल (समापन) | 5000 इकाइयाँ |



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

लक्षित उत्पादन का 4% दोषपूर्ण उत्पादन है, जिसका वसूली मूल्य ₹ 61 प्रति इकाई ।

अन्तिम स्टॉक का मूल्यांकन उत्पादन लागत (प्रशासनिक व्ययों को छोड़कर) पर किया गया ।

विक्रीत माल की लागत प्रशासनिक व्ययों को छोड़कर ₹ 78,26,000.

प्रत्यक्ष श्रमिक लागत प्रयुक्त सामग्री लागत का ½.

उत्पाद का विक्रय मूल्य ₹ 110 प्रति इकाई

आपसे अपेक्षित है :

(i) क्रय की गई सामग्री के मूल्य की गणना कीजिए ।

(ii) फर्म द्वारा अर्जित लाभ दर्शाते हुए लागत पत्र तैयार कीजिए ।

4. (a) 'जिको' लिमिटेड के दो स्थानों यथा 'नाशिक' एवं 'सतारा' में कारखाने हैं । 'नाशिक' कारखाने में 'रोवन' योजना तथा 'सतारा' कारखाने में 'हैल्से' योजना प्रयोग में ली जाती है । एकसमान प्रकार के कार्य एकसमान प्रकार की मशीनों पर तैयार किये जाते हैं, के सम्बन्ध में प्रमाप समय तथा आधारभूत मजदूरी भुगतान दर भी एकसमान है । सामान्य कार्य घण्टे प्रति दिन 8 है; तथा सप्ताह में 5 दिन है । 'नाशिक' कारखाने में कार्य 32 घण्टे में पूरा किया गया, जबकि 'सतारा' कारखाने में 30 घण्टे लगे । रूपान्तरण लागत 'नाशिक' एवं 'सतारा' में क्रमशः ₹ 5408 एवं ₹ 4950 है । उपरिव्यय खाते में ₹ 25 प्रति घण्टा है । **10**

अपेक्षित है :

(i) सामान्य मजदूरी ज्ञात करना; एवं

(ii) सम्बन्धित रूपान्तरण लागतों की तुलना करना



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) एक उत्पाद पूर्ण रूप से तैयार होने से पूर्व दो विशिष्ट प्रक्रियाओं से गुजरता है । इस सम्बन्ध में निम्नलिखित सूचनाएँ उपलब्ध हैं : 10

| | प्रक्रिया-1 | प्रक्रिया-2 |
|---|---|---|
| प्रयोगित कच्ची सामग्री | 10000 इकाइयाँ | —— |
| कच्ची सामग्री लागत (प्रति इकाई) | ₹ 75 | —— |
| अगली प्रक्रिया/तैयार माल में अन्तरण | 9000 इकाइयाँ | 8200 इकाइयाँ |
| सामान्य हानि (आगतों पर) | 5% | 10% |
| प्रत्यक्ष मजदूरी | ₹ 3,00,000 | ₹ 5,60,000 |
| प्रत्यक्ष व्यय | प्रत्यक्ष मजदूरी का 50% | प्रत्यक्ष मजदूरी का 65% |
| निर्माणी उपरिव्यय | प्रत्यक्ष मजदूरी का 25% | प्रत्यक्ष मजदूरी का 15% |
| अवशिष्ट का वसूली मूल्य (प्रति इकाई) | ₹ 13.50 | ₹ 145 |

8000 इकाइयाँ तैयार माल की लागत पर 15% लाभ पर विक्रय की गई ।

निर्माणाधीन कार्य का प्रारम्भिक एवं अन्तिम स्टॉक नहीं है ।

तैयार कीजिए :

(i) प्रक्रिया-1 एवं प्रक्रिया-2 खाते

(ii) तैयार माल खाता

(iii) सामान्य हानि खाता

(iv) असामान्य हानि खाता

(v) असामान्य बचत खाता



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

5. (a) पी.जे. लिमिटेड हॉकी स्टिक्स तैयार करती है । यह ₹ 500 प्रति स्टिक की दर से विक्रय करके ₹ 125 प्रति स्टिक का लाभ अर्जित करती है । कम्पनी अपनी 50% मशीनरी क्षमता का उपयोग करते हुए 5000 स्टिक्स प्रति वर्ष तैयार करती है । 10

प्रति स्टिक लागत इस प्रकार है :

| | |
|---|---|
| प्रत्यक्ष सामग्री | ₹ 150 |
| प्रत्यक्ष श्रम | ₹ 50 |
| कारखाना उपरिव्यय | ₹ 125 (स्थिर 50%) |
| विक्रय व्यय | ₹ 50 (परिवर्तनशील 25%) |

अगले वर्ष लागतों में निम्नानुसार वृद्धि प्रत्याशित है :

| | |
|---|---|
| स्थिर व्यय | 10% |
| प्रत्यक्ष श्रम | 20% |
| प्रत्यक्ष सामग्री | 5% |

विक्रय मूल्य में कोई परिवर्तन नहीं होगा ।

अगले वर्ष के लिए 2000 अतिरिक्त स्टिक्स का आदेश प्राप्त होता है ।

कम्पनी द्वारा न्यूनतम उद्धृत किये जाने वाली कीमत क्या होगी, ताकि वह चालू वर्ष में अर्जित लाभ की राशि के बराबर लाभ प्राप्त कर सके ?

(b) एक रसायन मिश्रण की मानक लागत इस प्रकार है : 10

60% सामग्री A @ ₹ 50 प्रति किग्रा

40% सामग्री B @ ₹ 60 प्रति किग्रा



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

उत्पादन में मानक हानि उत्पादन की 25% सम्भावित है। अवधि के लागत अभिलेख निम्न प्रयोग दर्शाते हैं :

540 किग्रा सामग्री A @ ₹ 60 प्रति किग्रा

260 किग्रा सामग्री B @ ₹ 50 प्रति किग्रा

उत्पादित मात्रा 680 किग्रा अच्छा माल था।

उपरोक्त सूचना से गणना कीजिए :

(i) सामग्री लागत विचरण

(ii) सामग्री मूल्य विचरण

(iii) सामग्री प्रयोग विचरण

(iv) सामग्री मिश्रण विचरण

(v) सामग्री उत्पत्ति विचरण

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

(a) सेवा लागत विधि के अन्तर्गत प्रयोगित संयुक्त लागत इकाई का वर्णन कीजिए। इसकी गणना करने की विधियों की परिचर्चा कीजिए।

(b) निम्नलिखित व्यवहारों की गैर-एकीकृत लेखांकन पद्धति के अन्तर्गत जर्नल बनाइये।

| | | |
|---|---|---|
| (i) | सामग्री की उधार खरीद | ₹ 27,000 |
| (ii) | उत्पादन उपरिव्ययों को उत्पादन पर चार्ज किया गया | ₹ 6,000 |
| (iii) | विक्रय एवं वितरण उपरिव्ययों की विक्रय से वसूली | ₹ 4,000 |
| (iv) | अप्रत्यक्ष मजदूरी का भुगतान | ₹ 8,000 |
| (v) | उत्पादन से स्टोर को सामग्री की वापसी | ₹ 9,000 |



© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(c) वस्तुसूची नियंत्रण को परिभाषित कीजिए तथा इसके उद्देश्य बताइये । वस्तुसूची नियंत्रण के आधारों की सूची बनाइये ।

(d) निम्नलिखित उद्योगों के लिए लागत की सूचक इकाई बताइए :

(i) विद्युत

(ii) ऑटोमोबाइल

(iii) सीमेन्ट

(iv) स्टील

(v) गैस

(vi) ईंट निर्माण

(vii) कोयला खनन

(viii) इन्जीनियरिंग

(ix) पेशेवर सेवाएँ

(x) अस्पताल

(e) शून्य आधारित बजटन को परिभाषित कीजिए तथा इसके विभिन्न चरणों का उल्लेख कीजिए ।



© The Institute of Chartered Accountants of India