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

Roll No. ……………… 1. NOV 2020

Total No. of Questions – 6 Total No. of Printed Pages – 24

Time Allowed – 3 Hours Maximum Marks – 100

WMG – 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 from the remaining **five** questions.

Working notes should form part of the answers.

Marks

1. Answer the following : 4×5 =20

(a) G Ltd. manufactures a single product for which market demand exists for additional quantity. Present sales of ₹ 6,00,000 utilises only 60% capacity of the plant. The following data are available :

(1)	Selling price	:	₹ 100 per unit
(2)	Variable cost	:	₹ 30 per unit
(3)	Semi-variable expenses	:	₹ 60,000 fixed + ₹ 5 per unit
(4)	Fixed expenses	:	₹ 1,00,000 at present level, estimated to increase by 25% at and above 80% capacity.

You are required to prepare a flexible budget so as to arrive at the operating profit at 60%, 80% and 100% levels.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) Moon Ltd. produces products 'X', 'Y' and 'Z' and has decided to analyse it's production mix in respect of these three products – 'X', 'Y' and 'Z'.

You have the following information :

	X	Y	Z
Direct Materials ₹ (per unit)	160	120	80
Variable Overheads ₹ (per unit)	8	20	12

Direct labour :

Departments :	**Rate per hour (₹)**	**Hours per unit X**	**Hours per unit Y**	**Hours per unit Z**
Department-A	4	6	10	5
Department-B	8	6	15	11

From the current budget, further details are as below :

	X	Y	Z
Annual Production at present (in units)	10,000	12,000	20,000
Estimated Selling Price per unit (₹)	312	400	240
Sales departments estimate of possible sales in the coming year (in units)	12,000	16,000	24,000

There is a constraint on supply of labour in **Department-A** and its manpower cannot be increased beyond its present level.

Required :

(i) Identify the best possible product mix of Moon Ltd.

(ii) Calculate the total contribution from the best possible product mix.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(c) A company's plant processes 6,750 units of a raw material in a month to produce two products 'M' and 'N'.

The process yield is as under :

Product M	80%
Product N	12%
Process Loss	8%

The cost of raw material is ₹ 80 per unit.

Processing cost is ₹ 2,25,000 of which labour cost is accounted for 66%. Labour is chargeable to products 'M' and 'N' in the ratio of 100 : 80.

Prepare a Comprehensive Cost Statement for each product showing :

(i) Apportionment of joint cost among products 'M' and 'N' and

(ii) Total cost of the products 'M' and 'N'.

(d) W Limited undertook a contract for ₹ 5,00,000 on 1st July, 2019. On 30th June, 2020 when the accounts were closed, the following details about the contract were gathered :

	Amount (₹)
Materials purchased	1,00,000
Wages paid	45,000
General expenses	10,000
Materials on hand (30-6-2020)	25,000
Wages accrued (30-6-2020)	5,000
Work certified	2,00,000
Cash received	1,50,000
Work uncertified	15,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

The above contract contained "Escalation clause" which read as follows :

"In the event of increase in the prices of materials and rates of wages by more than 5%, the contract price would be increased accordingly by 25% of the rise in the cost of materials and wages beyond 5% in each case."

It was found that since the date of signing the agreement, the prices of materials and wage rates increased by 25%. The value of the work certified does not take into account the effect of the above clause.

Calculate the **'value of work certified'** after taking the effect of 'Escalation Clause' as on 30th June, 2020.

2. (a) X Ltd. manufactures two types of pens 'Super Pen' and 'Normal Pen'. The cost data for the year ended 30th September, 2019 is as follows : 10

	(₹)
Direct Materials	8,00,000
Direct Wages	4,48,000
Production Overhead	1,92,000
Total	**14,40,000**

It is further ascertained that :

(1) Direct materials cost in Super Pen was twice as much of direct material in Normal Pen.

(2) Direct wages for Normal Pen were 60% of those for Super Pen.

(3) Production overhead per unit was at same rate for both the types.

(4) Administration overhead was 200% of direct labour for each.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(5) Selling cost was ₹ 1 per Super pen.

(6) Production and sales during the year were as follow :

Production		Sales	
	No. of units		No. of units
Super Pen	40,000	Super Pen	36,000
Normal Pen	1,20,000		

(7) Selling price was ₹ 30 per unit for Super Pen.

Prepare a Cost Sheet for 'Super Pen' showing :

(i) Cost per unit and Total Cost

(ii) Profit per unit and Total Profit

(b) TEE Ltd. is a manufacturing company having three production departments 'P', 'Q' and 'R' and two service departments 'X' and 'Y' details pertaining to which are as under : 10

	P	Q	R	X	Y
Direct wages (₹)	5,000	1,500	4,500	2,000	800
Working hours	13,191	7,598	14,995	–	–
Value of machine (₹)	1,00,000	80,000	1,00,000	20,000	50,000
H.P. of machines	100	80	100	20	50
Light points (Nos.)	20	10	15	5	10
Floor space (sq. ft.)	2,000	2,500	3,500	1,000	1,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

The expenses are as follows :

	(₹)
Rent and Rates	10,000
General Lighting	600
Indirect Wages	3,450
Power	3,500
Depreciation on Machines	70,000
Sundries (apportionment on the basis of direct wages)	13,800

The expenses of Service Departments are allocated as under :

	P	Q	R	X	Y
X	45%	15%	30%	–	10%
Y	35%	25%	30%	10%	–

Product 'A' is processed for manufacture in Departments P, Q and R for 6, 5 and 2 hours respectively.

Direct Costs of Product A are :

Direct material cost is ₹ 65 per unit and Direct labour cost is ₹ 40 per unit.

You are Required to :

(i) Prepare a statement showing distribution of overheads among the production and service departments.

(ii) Calculate recovery rate per hour of each production department after redistributing the service departments costs.

(iii) Find out the Total Cost of a 'Product A'.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

3. (a) ABC Ltd. has furnished the following information regarding the overheads for the month of June 2020 : 10

(i)	Fixed Overhead Cost Variance	₹ 2,800 (Adverse)
(ii)	Fixed Overhead Volume Variance	₹ 2,000 (Adverse)
(iii)	Budgeted Hours for June, 2020	2,400 hours
(iv)	Budgeted Overheads for June,2020	₹ 12,000
(v)	Actual rate of recovery of overheads	₹ 8 Per Hour

From the above given information

Calculate :

(1) Fixed Overhead Expenditure Variance

(2) Actual Overheads Incurred

(3) Actual Hours for Actual Production

(4) Fixed Overhead Capacity Variance

(5) Standard hours for Actual Production

(6) Fixed Overhead Efficiency Variance

(b) An automobile company purchases 27,000 spare parts for its annual requirements. The cost per order is ₹ 240 and the annual carrying cost of average inventory is 12.5%. Each spare part costs ₹ 50. 10

At present, the order size is 3,000 spare parts.

(Assume that number of days in a year = 360 days)

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

Find out :

(i) How much the company's cost would be saved by opting EOQ model ?

(ii) The Re-order point under EOQ model if lead time is 12 days.

(iii) How frequently should orders for procurement be placed under EOQ model ?

4. (a) Following details are related to the work done in Process-I by ABC Ltd. during the month of May 2019 : 10

(₹)

Opening work in process (3,000 units)	
Materials	1,80,500
Labour	32,400
Overheads	90,000
Materials introduced in Process-I (42,000 units)	36,04,000
Labour	4,50,000
Overheads	15,18,000

Units Scrapped : 4,800 units

Degree of completion :

Materials : 100%

Labour & overhead : 70%

Closing Work-in-process : 4,200 units

Degree of completion :

Materials : 100%

Labour & overhead : 50%

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

Units finished and transferred to Process-II : 36,000 units

Normal loss :

4% of total input including opening work-in-process

Scrapped units fetch ₹ 62.50 per piece.

Prepare :

(i) Statement of equivalent production.

(ii) Statement of cost per equivalent unit.

(iii) Process-I A/c

(iv) Normal Loss Account and

(v) Abnormal Loss Account

(b) Following are the particulars of two workers 'R' and 'S' for a month : 6

Particulars	R	S
(i) Basic Wages (₹)	15,000	30,000
(ii) Dearness Allowance	50%	50%
(iii) Contribution to EPF (on basic wages)	7%	7.5%
(iv) Contribution to ESI (on basic wages)	2%	2%
(v) Overtime (hours)	20	–

The normal working hours for the month are 200 hrs. Overtime is paid at double the total of normal wages and dearness allowance. Employer's contribution to State Insurance and Provident Fund are at equal rates with employees' contributions.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

Both workers were employed on jobs A, B and C in the following proportions :

Jobs	A	B	C
R	75%	10%	15%
S	40%	20%	40%

Overtime was done on job 'A'.

You are required to :

(i) Calculate ordinary wage rate per hour of 'R' and 'S'.

(ii) Allocate the worker's cost to each job 'A', 'B' and 'C'.

(c) Discuss any four objectives of **'Time keeping'** in relation to attendance and payroll procedures. 4

5. (a) SEZ Ltd. built a 120 km. long highway and now operates a toll road to collect tolls. The company has invested ₹ 900 crore to build the road and has estimated that a total of 120 crore vehicles will be using the highway during the 10 years toll collection tenure. The other costs for the month of **"June 2020"** are as follows : 10

(i) Salary :

- Collection personnel (3 shifts and 5 persons per shift) – ₹ 200 per day per person.
- Supervisor (3 shifts and 2 persons per shift) – ₹ 350 per day per person.
- Security personnel (2 shifts and 2 persons per shift) – ₹ 200 per day per person.
- Toll Booth Manager (3 shifts and 1 person per shift) – ₹ 500 per day per person.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(ii) Electricity – ₹ 1,50,000

(iii) Telephone – ₹ 1,00,000

(iv) Maintenance cost – ₹ 50 lakhs

(v) The company needs 30% profit over total cost.

Required :

(1) Calculate cost per kilometre.

(2) Calculate the toll rate per vehicle.

(b) ABC Ltd. is engaged in production of three types of Fruit Juices : Apple, Orange and Mixed Fruit. **6**

The following cost data for the month of March 2020 are as under :

Particulars	Apple	Orange	Mixed Fruit
Units produced and sold	10,000	15,000	20,000
Material per unit (₹)	8	6	5
Direct Labour per unit (₹)	5	4	3
No. of Purchase Orders	34	32	14
No. of Deliveries	110	64	52
Shelf Stocking Hours	110	160	170

Overheads incurred by the company during the month are as under :

	(₹)
Ordering costs	64,000
Delivery costs	1,58,200
Shelf Stocking costs	87,560

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

Required :

(i) Calculate cost driver's rate.

(ii) Calculate total cost of each product using Activity Based Costing.

(c) Describe the various levels of activities under 'ABC' methodology. 4

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

(a) Differentiate between "Cost Accounting and Management Accounting".

(b) What are the important points an organization should consider if it wants to adopt Performance Budgeting ?

(c) Explain what are the **pre-requisites** of integrated accounting.

(d) State the Method of Costing to be used in the following industries :

(i) Real Estate

(ii) Motor repairing workshop

(iii) Chemical Industry

(iv) Transport service

(v) Assembly of bicycles

(vi) Biscuits manufacturing Industry

(vii) Power supply Companies

(viii) Car manufacturing Industry

(ix) Cement Industry

(x) Printing Press

(e) Differentiate between "Marginal and Absorption Costing".

© The Institute of Chartered Accountants of India

WMG-H

(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) 'जी' लिमिटेड जो एकल उत्पाद का निर्माण करती है जिसके लिए अतिरिक्त मात्रा की बाजार माँग में उपलब्धता है। वर्तमान विक्रय ₹ 6,00,000, केवल 60% संयंत्र क्षमता का प्रयोग होता है। निम्नलिखित आँकड़े उपलब्ध है :

(1)	विक्रय मूल्य	:	₹ 100 प्रति इकाई
(2)	परिवर्तनशील लागत	:	₹ 30 प्रति इकाई
(3)	अर्द्ध-परिवर्तनशील लागत	:	₹ 60,000 स्थायी + ₹ 5 प्रति इकाई
(4)	स्थायी व्यय	:	₹ 1,00,000 वर्तमान स्तर में, 80% में या उससे अधिक क्षमता में 25% की बढ़ोतरी अनुमानित है।

आपसे अपेक्षित है कि 60%, 80% और 100% की क्षमताओं के लोचदार बजट (Flexible budget) का निर्माण कीजिये, ताकि उनके परिचालन लाभ (Operating Profit) तक पहुँचा जा सके।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) मून लिमिटेड उत्पाद 'X', 'Y' और 'Z' का निर्माण करती है और उत्पादन मिश्रण हेतु अपने तीनों उत्पादों 'X', 'Y' और 'Z' का विश्लेषण करना चाहती है ।

आपके पास निम्नलिखित सूचनाएँ हैं :

	X	Y	Z
प्रत्यक्ष सामग्री ₹ (प्रति इकाई)	160	120	80
परिवर्तनशील उपरिव्यय ₹ (प्रति इकाई)	8	20	12

प्रत्यक्ष श्रम :

विभाग :	दर प्रति घण्टा (₹)	घण्टे प्रति इकाई X	घण्टे प्रति इकाई Y	घण्टे प्रति इकाई Z
विभाग-A	4	6	10	5
विभाग-B	8	6	15	11

वर्तमान बजट के संबंध में निम्नवत सूचनायें उपलब्ध है :

	X	Y	Z
वर्तमान वार्षिक उत्पादन (इकाई)	10,000	12,000	20,000
अनुमानित विक्रय मूल्य प्रति इकाई (₹)	312	400	240
विक्रय विभाग द्वारा अनुमानित आने वाले वर्षों में संभावित विक्रय इकाई	12,000	16,000	24,000

विभाग-A पर श्रम की आपूर्ति की बाध्यता है और इसकी श्रम शक्ति वर्तमान स्तर के अतिरिक्त नहीं बढ़ाथी जा सकती है ।

अपेक्षित है :

(i) मून लिमिटेड के सर्वश्रेष्ठ संभावित उत्पादन मिश्रण को पहचानिए ।

(ii) सर्वश्रेष्ठ संभावित उत्पादन मिश्रण से कुल अंशदान (total contribution) की गणना कीजिए ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(c) एक कम्पनी का संयंत्र एक माह में 6,750 इकाई कच्ची सामग्री की प्रक्रिया कर 'M' और 'N' नामक दो उत्पादों का उत्पादन करती है ।

प्रक्रिया फलन (Process yield) निम्नवत है :

उत्पाद (M)	80%
उत्पाद (N)	12%
प्रक्रिया हानि	8%

कच्चे सामग्री की लागत ₹ 80 प्रति इकाई है ।

प्रक्रिया की लागत ₹ 2,25,000 की है, जिसमें श्रम लागत की गणना 66% है । उत्पाद 'M' और 'N' में श्रम का प्रभार 100 : 80 के अनुपात में है ।

प्रत्येक उत्पाद हेतु एक विस्तृत लागत विवरण तैयार कीजिए :

(i) संयुक्त लागतों का उत्पाद 'M' और 'N' में अनुभाजन कीजिए ।

(ii) उत्पाद 'M' और 'N' की कुल लागत की गणना कीजिए ।

(d) 'W' लिमिटेड ने 1 जुलाई, 2019 को ₹ 5,00,000 का एक ठेका लिया । 30 जून, 2020 को जब खाते बंद हुए, ठेके के संबंध में निम्नवत सूचनाएँ उपलब्ध थी :

	मूल्य (₹)
सामग्री का क्रय	1,00,000
मजदूरी दत्त	45,000
सामान्य व्यय	10,000
सामग्री हाथ पर (30-6-2020)	25,000
उपार्जित मजदूरी (Accrued) (30-6-2020)	5,000
प्रमाणित कार्य	2,00,000
प्राप्त रोकड़	1,50,000
अप्रमाणित कार्य	15,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

उपरोक्त ठेका वृद्धि वाक्य ("Escalation Clause") धारण किए है, जो निम्नवत पढ़ा जाता है :

"5% से अधिक सामग्री के मूल्य और मजदूरी की दर में बढ़ोत्तरी होने की दशा में, 5% से अतिरिक्त अधिक बढ़े हुए सामग्री की लागत और मजदूरी के 25% से ठेके मूल्य में बढोतरी की जाएगी।"

समझौता हस्ताक्षर की तिथि को खातों के बंद होने तक यह पाया गया कि सामग्री के मूल्य और मजदूरी दर में 25% की बढ़ोतरी हुई है। खातों में उपरोक्त वाक्य का 'प्रमाणित कार्य' के मूल्य में कोई प्रभाव नहीं देखा गया।

30 जून, 2020 पर वृद्धि वाक्य (Escalation clause) के प्रभाव में आने के बाद 'प्रमाणित कार्य' के मूल्य की गणना कीजिए।

2. (a) X लिमिटेड 'सुपर पेन' और 'नार्मल पेन' दो प्रकार के पेनों का निर्माण करती है। 30 सितंबर, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लागत आँकड़े निम्नवत हैं : **10**

	(₹)
प्रत्यक्ष सामग्री	8,00,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	4,48,000
उत्पादन उपरिव्यय	1,92,000
कुल	**14,40,000**

अतिरिक्त देखने में पता लगा कि :

(1) सुपर पेन की प्रत्यक्ष सामग्री लागत नार्मल पेन की प्रत्यक्ष सामग्री लागत से दोगुनी है।

(2) नार्मल पेन की प्रत्यक्ष मजदूरी जो कि सुपर पेन की मजदूरी का 60% है।

(3) दोनों प्रकार हेतु उत्पादन उपरिव्यय प्रति दर इकाई समान है।

(4) प्रत्येक के लिए प्रशासनिक उपरिव्यय प्रत्यक्ष श्रम का 200% है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(5) सुपर पेन की विक्रय करने लागत ₹ 1 है ।

(6) वर्ष के दौरान उत्पादन और बिक्री निम्न है :

उत्पादन		बिक्री	
	संख्या इकाई		संख्या इकाई
सुपर पेन	40,000	सुपर पेन	36,000
नार्मल पेन	1,20,000		

(7) सुपर पेन के लिए ₹ 30 प्रति इकाई का विक्रय मूल्य है ।

सुपर पेन के लिए लागत प्रपत्र तैयार कीजिए और दर्शाइए :

(i) प्रति इकाई लागत और कुल लागत

(ii) लाभ प्रति इकाई और कुल लाभ

(b) 'टी लिमिटेड' मैन्यूफैक्चरिंग कम्पनी के तीन उत्पादन विभाग 'P', 'Q' और 'R' तथा दो सेवा विभाग 'X' तथा 'Y' है, जिनसे संबंधित सूचनाएँ निम्न प्रकार है : **10**

	P	Q	R	X	Y
प्रत्यक्ष मजदूरी (₹)	5,000	1,500	4,500	2,000	800
कार्य के घण्टे	13,191	7,598	14,995	–	–
मशीनों का मूल्य (₹)	1,00,000	80,000	1,00,000	20,000	50,000
मशीनों के हार्स पॉवर	100	80	100	20	50
प्रकाश बिन्दु (सं.)	20	10	15	5	10
फ्लोर क्षेत्र (वर्ग फीट)	2,000	2,500	3,500	1,000	1,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

खर्चे निम्नलिखित है :

	(₹)
किराया एवं दरें	10,000
सामान्य प्रकाश	600
अप्रत्यक्ष मजदूरी	3,450
शक्ति	3,500
मशीनों का ह्रास	70,000
विविध (प्रत्यक्ष मजदूरी के आधार पर)	13,800

सेवा विभागों के व्यय निम्न प्रकार आवंटित किए जाते हैं :

	P	Q	R	X	Y
X	45%	15%	30%	–	10%
Y	35%	25%	30%	10%	–

उत्पाद 'A' जो निर्माण के लिए विभाग P, Q और R में क्रमशः 6, 5 तथा 2 घण्टे के लिए प्रक्रियत किया जाता है ।

उत्पाद 'A' की प्रत्यक्ष लागत है :

प्रत्यक्ष सामग्री लागत ₹ 65 प्रति इकाई है और प्रत्यक्ष श्रम लागत ₹ 40 प्रति इकाई है ।

आपसे अपेक्षित है :

(i) एक विवरण जो उत्पादन एवं सेवा विभागों के उपरिव्ययों का वितरण दर्शाये ।

(ii) सेवा विभागों के व्ययों का पुनः वितरण दर्शाते हुए प्रत्येक उत्पादन विभाग के वसूली दर (Recovery Rate) प्रति घण्टे की गणना कीजिए ।

(iii) उत्पाद 'A' की कुल लागत ज्ञात कीजिए ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

3. (a) ABC लिमिटेड ने जून 2020 हेतु उपरिव्ययों के संदर्भ हेतु निम्न सूचना प्रस्तुत की : 10

(i)	स्थायी उपरिव्यय लागत विचरण	₹ 2,800 (प्रतिकूल)
(ii)	स्थायी उपरिव्यय मात्रा विचरण	₹ 2,000 (प्रतिकूल)
(iii)	जून, 2020 के लिए बजट किए गए घण्टे	2,400 घण्टे
(iv)	जून, 2020 के लिए बजट किए गए उपरिव्यय	₹ 12,000
(v)	उपरिव्ययों की वापसी की वास्तविक दर	₹ 8 प्रति घण्टे

उपरोक्त सूचनाओं के आधार पर गणना कीजिए :

(1) स्थायी उपरिव्यय व्यय विचरण

(2) वास्तविक उपरिव्ययों की गणना

(3) वास्तविक उत्पादन के लिए वास्तविक घण्टे

(4) स्थायी उपरिव्यय क्षमता विचरण

(5) वास्तविक उत्पादन के लिए मानक घण्टे

(6) स्थायी उपरिव्यय कुशलता विचरण

(b) एक ऑटो मोबाइल कम्पनी अपनी वार्षिक आवश्यकता हेतु 27,000 स्पेयर पार्ट्स क्रय करती है । प्रत्येक आदेश की लागत ₹ 240 और औसत स्कन्ध की प्रति वर्ष प्रति इकाई ढुलाई लागत 12.5% है । प्रत्येक स्पेयर पार्ट की लागत ₹ 50 है । 10

वर्तमान में, आदेश मात्रा 3,000 स्पेयर पार्ट्स की है ।

(एक वर्ष में अनुमानित दिन = 360 दिन)

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

गणना कीजिए :

(i) EOQ आदर्श को अपना कर कम्पनी कितनी लागत की बचत कर सकती है ?

(ii) EOQ आदर्श के अन्तर्गत पुनः आदेश बिन्दु की गणना कीजिए यदि पुनः आदेश समय (lead time) 12 दिन है ।

(iii) EOQ आदर्श के अन्तर्गत पुनः माल आपूर्ति आदेश की समय सीमा को बताइए ।

4. (a) मई 2019 के महीने के दौरान ABC लिमिटेड द्वारा प्रक्रिया-I में किए गए कार्य से संबंधित वितरण निम्न प्रकार है : 10

	(₹)
प्रारम्भिक निर्माणाधीन कार्य (3,000 इकाइयाँ)	
सामग्री	1,80,500
श्रम	32,400
उपरिव्यय	90,000
प्रक्रिया-I (42,000 इकाइयाँ) में निर्गमित सामग्री	36,04,000
प्रत्यक्ष श्रम	4,50,000
उपरिव्यय	15,18,000

अवशिष्ट इकाइयाँ : 4,800 इकाइयाँ

पूर्णता का स्तर

सामग्री : 100%

श्रम एवं उपरिव्यय : 70%

अंतिम निर्माणाधीन कार्य : 4,200 इकाइयाँ

पूर्णता का स्तर

सामग्री : 100%

श्रम एवं उपरिव्यय : 50%

© The Institute of Chartered Accountants of India

पूर्ण हो चुकी इकाइयाँ तथा प्रक्रिया-II में हस्तांतरित : 36,000 इकाइयाँ

सामान्य हानि :

प्रारम्भिक निर्माणाधीन इकाई सहित कुल आगत इकाइयों का 4% है ।

अवशिष्ट इकाइयाँ ₹ 62.50 प्रति पीस वसूल करती है ।

तैयार कीजिए :

(i) समतुल्य उत्पादन का वितरण

(ii) प्रति समतुल्य इकाई लागत वितरण

(iii) प्रक्रिया-I खाता

(iv) सामान्य हानि खाता तथा

(v) असामान्य हानि खाता

(b) 'R' और 'S' दो मजदूरों का एक माह का विवरण निम्नवत है : 6

	विवरण	R	S
(i)	मूल मजदूरी (₹)	15,000	30,000
(ii)	महँगाई भत्ता	50%	50%
(iii)	भविष्य निधि में अंशदान (मूल मजदूरी पर आधारित)	7%	7.5%
(iv)	कर्मचारी राज्य बीमा में कर्मचारी का अंशदान (मूल मजदूरी पर आधारित)	2%	2%
(v)	अधिसमय (घण्टे)	20	–

माह के लिए कार्य के सामान्य घण्टे 200 है । अधिसमय का भुगतान सामान्य मजदूरी और महँगाई भत्ते के योग का दो गुना होता है । राज्य बीमा और भविष्य निधि में सेवायोजक का अंशदान कर्मचारी अंशदान की दरों के समान है ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

दोनों कार्य श्रमिक कार्य A, B और C में निम्न अनुपातों में लगे थे :

जॉब	A	B	C
R	75%	10%	15%
S	40%	20%	40%

अधिसमय कार्य जॉब 'A' पर किया गया है।

आपसे अपेक्षित है :

(i) 'R' और 'S' के सामान्य मजदूरी दर की गणना कीजिए।

(ii) प्रत्येक कार्य 'A', 'B' और 'C' पर श्रम लागत का आवंटन कीजिए।

(c) उपस्थिति तथा पेरोल की प्रक्रिया के संबंध में 'समय पालन' (Time Keeping) के किन्हीं चार उद्देश्यों की चर्चा करें। 4

5. (a) SEZ लिमिटेड ने एक 120 किमी लम्बा राजमार्ग बनाया तथा अब उसका प्रयोग करके गुजरते हुए वाहनों से टोल एकत्रित करने हेतु एक टोल प्लाजा का संचालन करता है। कम्पनी ने सड़क के निर्माण में ₹ 900 करोड़ का निवेश किया तथा अनुमान लगाया कि 10 वर्षों की टोल संकलन अवधि के दौरान 120 करोड़ वाहन राजमार्ग का प्रयोग करेंगे। "जून 2020" के महीने हेतु अन्य लागत निम्न प्रकार हैं : 10

(i) वेतन :

- संग्रहण कर्मचारी (3 पाली एवं 5 व्यक्ति प्रति पाली) – ₹ 200 प्रति दिन प्रति व्यक्ति।
- पर्यवेक्षक (3 पाली एवं 2 व्यक्ति प्रति पाली) – ₹ 350 प्रति दिन प्रति व्यक्ति।
- सुरक्षा कर्मचारी (2 पाली एवं 2 व्यक्ति प्रति पाली) – ₹ 200 प्रति दिन प्रति व्यक्ति।
- टोल बूथ प्रबंधक (3 पाली एवं 1 व्यक्ति प्रति पाली) – ₹ 500 प्रति दिन प्रति व्यक्ति।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(ii) बिजली – ₹ 1,50,000

(iii) टेलीफोन – ₹ 1,00,000

(iv) अनुरक्षण लागत – ₹ 50 लाख

(v) कम्पनी को कुल लागत पर 30% लाभ की आवश्यकता है ।

अपेक्षित :

(1) लागत प्रति किमी की गणना ।

(2) टोल दर प्रति वाहन की गणना ।

(b) ABC लिमिटेड तीन प्रकार के फल जूस उत्पादन में लिप्त है : 6

सेब, संतरा और मिश्रित फल :

मार्च, 2020 माह के लागत आँकड़े निम्नवत है :

विवरण	सेब	संतरा	मिश्रित फल
इकाई उत्पादित एवं विक्रय	10,000	15,000	20,000
सामग्री प्रति इकाई (₹)	8	6	5
प्रत्यक्ष श्रम प्रति इकाई (₹)	5	4	3
क्रय आदेशों की संख्या	34	32	14
वितरणों की संख्या	110	64	52
सेल्फ माल संग्रह घण्टे	110	160	170

कम्पनी द्वारा माह के अन्तर्गत किए गए उपरिव्यय निम्नवत है :

	(₹)
आदेश की लागत	64,000
वितरण की लागत	1,58,200
सेल्फ माल संग्रह लागत	87,560

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

आवश्यकता है :

(i) लागत चालक दर की गणना कीजिए ।

(ii) प्रत्येक उत्पाद की गतिविधि गणना प्रयोग से कुल लागत की गणना कीजिए ।

(c) 'ABC पद्धति' के तहत गतिविधियों की श्रेणियों का वर्णन कीजिए । 4

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

(a) 'लागत लेखांकन' एवं 'प्रबंधकीय लेखांकन' में अंतर कीजिए ।

(b) किसी भी उपक्रम हेतु जो निष्पादन बजटिंग (Performance Budgeting) को चाहता हो, के लिए आवश्यक बिंदु क्या है ?

(c) एकीकृत खातों की पूर्व शर्तें को समझाइए ।

(d) निम्न उद्योगों में लागू होने वाली लागत निर्धारण विधियों का उल्लेख कीजिए :

(i) रियल एस्टेट

(ii) मोटर रिपेयरिंग वर्कशाप

(iii) केमिकल उद्योग

(iv) परिवहन सेवा

(v) बाईसिकिल एसेम्बली

(vi) बिस्किट उत्पादन के उद्योग

(vii) पावर आपूर्ति कम्पनियाँ

(viii) कार उत्पादन के उद्योग

(ix) सीमेंट उद्योग

(x) प्रिंटिंग प्रेस

(e) सीमान्त एवं अवशोषण लागत विधि में अंतर कीजिए ।

© The Institute of Chartered Accountants of India