Roll No. .... MAY 2018

Total No. of Questions – 6

IPCE (New Syllabus)

Paper - 3

Cost and Management Accounting

Total No. of Printed Pages – 24

Time Allowed – 3 Hours

Maximum Marks – 100

CARL-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 has not opted for Hindi Medium, his/her answers in Hindi will not be valued.

Question No. 1 is compulsory.

Attempt any **four** questions out of the remaining **five** questions.

In case, any candidate answers extra question(s)/sub-question(s) over and above the required number, then only the requisite number of questions first answered in the answer book shall be valued and subsequent extra question(s) answered shall be ignored.

Working notes should form part of the answer.

Marks

1. Answer the following : **4×5 =20**

(a) M/s. X Private Limited is manufacturing a special product which requires a component "SKY BLUE". The following particulars are available for the year ended 31st March, 2018 :

– Annual demand of "SKY BLUE"	12000 units
– Cost of placing an order	₹ 1,800
– Cost per unit of "SKY BLUE"	₹ 640
– Carrying cost per annum	18.75%

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

The company has been offered a quantity discount of 5% on the purchases of "SKY BLUE" provided the order size is 3000 components at a time.

You are required to

(i) Compute the Economic Order Quantity.

(ii) Advise whether the quantity discount offer can be accepted.

(b) A worker takes 15 hours to complete a piece of work for which time allowed is 20 hours. His wage rate is ₹ 5 per hour. Following additional information are also available :

Material cost of work ₹ 50

Factory overheads 100% of wages

Calculate the factory cost of work under the following methods of wage payments :

(i) Rowan Plan

(ii) Halsey Plan

(c) Following figures have been extracted from the books of M/s. RST Private Limited :

Financial Year	Sales (₹)	Profit/Loss (₹)
2016-17	4,00,000	15,000 (loss)
2017-18	5,00,000	15,000 (profit)

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

You are required to calculate :

(i) Profit Volume Ratio

(ii) Fixed Costs

(iii) Break Even Point

(iv) Sales required to earn a profit of ₹ 45,000.

(v) Margin of Safety in Financial Year 2017-18.

(d) GK Ltd. showed net loss of ₹ 2,43,300 as per their financial accounts for the year ended 31st March, 2018. However, cost accounts disclosed net loss of ₹ 2,48,300 for the same period. On scrutinizing both the set of books of accounts, the following information were revealed :

		₹
(i)	Works overheads over recovered	30,400
(ii)	Selling overheads under recovered	20,300
(iii)	Administrative overheads under recovered	27,700
(iv)	Depreciation over charged in cost accounts	35,100
(v)	Bad debts w/off in financial accounts	15,000
(vi)	Preliminary Exp. w/off in financial accounts	5,000
(vii)	Interest credited during the year in financial accounts	7,500

Prepare a reconciliation statement reconciling losses shown by financial and cost accounts by taking costing net loss as base.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

2. (a) Following information relate to a manufacturing concern for the year ended 31st March, 2018 : **10**

	₹
Raw Material (opening)	2,28,000
Raw Material (closing)	3,05,000
Purchases of Raw Material	42,25,000
Freight Inwards	1,00,000
Direct wages paid	12,56,000
Direct wages-outstanding at the end of the year	1,50,000
Factory Overheads	20% of prime cost
Work-in-progress (opening)	1,92,500
Work-in-progress (closing)	1,40,700
Administrative Overheads (related to production)	1,73,000
Distribution Expenses	₹ 16 per unit
Finished Stock (opening) – 1217 units	6,08,500
Sale of scrap of material	8,000

The firm produced 14000 units of output during the year. The stock of finished goods at the end of the year is valued at cost of production. The firm sold 14153 units at a price of ₹ 618 per unit during the year.

Prepare cost sheet of the firm.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) XYZ Construction Company took a contract for construction of a stadium on 1st April, 2017 at a price of ₹ 160 lakhs. The relevant information for the year ended 31st March, 2018 are as under : **10**

	Amount (₹ in '000)
Material purchased for the contract	6,800
Direct wages paid	3,450
Salaries	200
Direct wages prepaid at the end of the year	50
Salaries outstanding at the end of the year	100
Material returned to stores	150
Material at site as on 31st March, 2018	175
Payment received from the contractee (80% of work certified)	9,440
Work done but not certified	500

A plant was purchased for ₹ 12,00,000 on 1st November, 2017 and was in use at the site upto 31st March, 2018. Depreciation is to be charged on plant @ 15% per annum on straight line basis. Material costing ₹ 50,000 was stolen from the site.

You are required to :

(i) Prepare contract account for the year ended 31st March, 2018 showing the profit to be taken to Profit & Loss Account.

(ii) Prepare Balance Sheet showing the relevant items.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

3. (a) The information regarding number of employees on roll in a shopping mall for the month of December, 2017 are given below : **10**

Number of employees as on 01-12-2017 900

Number of employees as on 31-12-2017 1100

During December, 2017, 40 employees resigned and 60 employees were discharged. 300 employees were recruited during the month. Out of these 300 employees, 225 employees were recruited for an expansion project of the mall and rest were recruited due to exit of employees.

Assuming 365 days in a year, calculate Employee Turnover Rate and Equivalent Annual Employee Turnover Rate by applying the following :

(i) Replacement Method

(ii) Separation Method

(iii) Flux Method

(b) Alpha Ltd. is engaged in the production of a product A which passes through 3 different process – Process P, Process Q and Process R. The following data relating to cost and output is obtained from the books of accounts for the month of April 2017 : **10**

Particulars	Process P	Process Q	Process R
Direct Material	38,000	42,500	42,880
Direct Labour	30,000	40,000	50,000

Production overheads of ₹ 90,000 were recovered as percentage of direct labour.

© The Institute of Chartered Accountants of India

10,000 kg of raw material @ ₹ 5 per kg. was issued to Process P. There was no stock of materials or work in process. The entire output of each process passes directly to the next process and finally to warehouse. There is normal wastage, in processing, of 10%. The scrap value of wastage is ₹ 1 per kg. The output of each process transferred to next process and finally to warehouse are as under :

Process P = 9,000 kg

Process Q = 8,200 kg

Process R = 7,300 kg

The company fixes selling price of the end product in such a way so as to yield a profit of 25% on selling price.

Prepare Process P, Q and R accounts. Also calculate selling price per unit of end product.

4. (a) PQR Pens Ltd. manufactures two products – 'Gel Pen' and 'Ball Pen'. It furnishes the following data for the year 2017 : **10**

Product	**Annual Output (Units)**	**Total Machine Hours**	**Total number of purchase orders**	**Total number of set-ups**
Gel Pen	5,500	24,000	240	30
Ball Pen	24,000	54,000	448	56

Marks

The annual overheads are as under :

Particulars	₹
Volume related activity costs	4,75,020
Set up related costs	5,79,988
Purchase related costs	5,04,992

Calculate the overhead cost per unit of each Product – Gel Pen and Ball Pen on the basis of :

(i) Traditional method of charging overheads

(ii) Activity based costing method and

(iii) Find out the difference in cost per unit between both the methods.

(b) A group of 'Health Care Services' has decided to establish a Critical Care Unit in a metro city with an investment of ₹ 85 lakhs in hospital equipments. The unit's capacity shall be of 50 beds and 10 more beds, if required, can be added. 10

Other information for a year are as under :

	(₹)
Building Rent	2,25,000 per month
Manager's Salary (Number of Managers – 03)	50,000 per month to each one
Nurses' Salary (Number of Nurses – 24)	18,000 per month to each Nurse

© The Institute of Chartered Accountants of India

 Marks

Word boys' Salary (Number of word boys – 24)	9000 per month per person
Doctor's Payment (Paid on the basis of number of patients attended and time spent by them)	5,50,000 per month
Food and laundry services (variable)	39,53,000 per year
Medicines to patients (variable)	22,75,000 per year
Administrative Overheads	28,00,000 per year
Depreciation on equipments	15% per annum on original cost

It was reported that for 200 days in a year 50 beds were occupied, for 105 days 30 beds were occupied and for 60 days 20 beds were occupied.

The hospital hired 250 beds at a charge of ₹ 950 per bed to accommodate the flow of patients. However, this never exceeded the normal capacity of 50 beds on any day.

Find out :

(i) Profit per patient day, if hospital charges on an average ₹ 2,500 per day from each patient.

(ii) Break even point per patient day

(Make calculation on annual basis)

© The Institute of Chartered Accountants of India

 Marks

5. (a) (i) The following details are provided by M/s. SKU Enterprises for the year ended 31st March, 2018 : **5**

Particulars	Material – M (₹)	Material – N (₹)
Stock as on 01-04-2017	6,00,000	10,00,000
Stock as on 31-03-2018	4,50,000	7,25,000
Purchases during the year	9,50,000	18,40,000

You are required to :

(i) Calculate Turnover Ratio of both the materials.

(ii) Advise which of the two materials is fast moving.
(Assume 360 days in a year.)

(ii) Beta Ltd. is manufacturing Product N. This is manufactured by mixing two materials namely Material P and Material Q. The Standard Cost of Mixture is as under : **5**

Material P 150 ltrs. @ ₹ 40 per ltr.

Material Q 100 ltrs. @ ₹ 60 per ltr.

Standard loss @ 20% of total input is expected during production.

The cost records for the period exhibit following consumption :

Material P 140 ltrs. @ ₹ 42 per ltr.

Material Q 110 ltrs. @ ₹ 56 per ltr.

Quantity produced was 195 ltrs.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

Calculate :

(i) Material Cost Variance

(ii) Material Usage Variance

(iii) Material Price Variance

(b) PH Gems Ltd. is manufacturing readymade suits. It has annual production capacity of 2,000 pieces. The Cost Accountant has presented following information for the year to the management : 10

Particulars	Amount (₹)	Amount (₹)
Sales 1,500 pieces @ ₹ 1,800 per piece		27,00,000
Direct Material	5,94,200	
Direct Labour	4,42,600	
Overheads (40% Fixed)	11,97,000	22,33,800
Net Profit		4,66,200

Evaluate following options :

(i) If selling price is increased by ₹ 200, the sales will come down to 60% of the total annual capacity. Should the company increase its selling price ?

(ii) The company can earn a profit of 20% on sales if the company provide TIEPIN with readymade suit. The cost of each TIEPIN is ₹ 18. Calculate the sales to earn a profit of 20% on sales.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

6. Answer any four of the following : 4x5 =20

(a) Why are cost and management accounting information are required by the staff at operational level ? Describe.

(b) Explain 'Just In Time' (JIT) approach of inventory management.

(c) Why is 'Zero Base Budgeting' (ZBB) considered superior to 'Traditional Budgeting' ? Explain.

(d) Explain 'Job Costing' and 'Batch Costing'.

(e) Explain :

(i) Opportunity Cost

(ii) FIFO and LIFO method of stores issue.

© 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 ।

यदि कोई परीक्षार्थी निर्धारित संख्या से अधिक प्रश्न (प्रश्नों) / प्रश्न (प्रश्नों) के अतिरिक्त भाग का उत्तर देता है तो उस अवस्था में जिनके उत्तर उत्तर-पुस्तिका में पहले कर दिये गए हैं, उनका ही मूल्यांकन किया जायेगा तथा अतिरिक्त प्रश्नों/भागों के उत्तर को उपेक्षित कर दिया जायेगा ।

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

Marks

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

(a) मैसर्स X प्राइवेट लिमिटेड एक विशेष उत्पाद का निर्माण कर रही है जिसे एक संघटक "स्काई ब्ल्यू" की आवश्यकता होती है । 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्न विवरण उपलब्ध हैं :

- "स्काई ब्ल्यू" की वार्षिक माँग – 12000 इकाइयाँ
- एक आदेश प्रेषित करने की लागत – ₹ 1,800
- "स्काई ब्ल्यू" की प्रति इकाई लागत – ₹ 640
- वार्षिक वहन लागत – 18.75%

© The Institute of Chartered Accountants of India

 Marks

कम्पनी को "स्काई ब्ल्यू" के क्रय पर 5% मात्रा छूट प्रस्तावित की गयी है बशर्ते एक समय पर आदेश-आकार 3000 संघटकों का हो ।

आपसे अपेक्षित है :

(i) मितव्ययी आदेश मात्रा की गणना कीजिए ।

(ii) सलाह दीजिए कि क्या मात्रा छूट के प्रस्ताव को स्वीकार किया जा सकता है ।

(b) एक श्रमिक कार्य के एक भाग को पूर्ण करने में 15 घण्टे का समय लेता है जिसके लिए स्वीकृत समय 20 घण्टे है । उसकी मज़दूरी दर ₹ 5 प्रति घण्टा है । निम्नलिखित अतिरिक्त सूचनाएँ भी उपलब्ध हैं :

कार्य की सामग्री लागत – ₹ 50

कारखाना उपरिव्यय – मजदूरी का 100%

निम्न मज़दूरी भुगतान पद्धतियों के अन्तर्गत कार्य की कारखाना लागत ज्ञात कीजिए :

(i) रोवन योजना

(ii) हाल्से योज़ना

(c) निम्नलिखित सूचनाएँ मैसर्स RST प्राइवेट लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त की गयी हैं :

वित्तीय वर्ष	बिक्री (₹)	लाभ/हानि (₹)
2016-17	4,00,000	15,000 (हानि)
2017-18	5,00,000	15,000 (लाभ)

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

आपसे गणना करने की अपेक्षा है :

(i) लाभ मात्रा अनुपात

(ii) स्थायी लागतें

(iii) समविच्छेद बिंदु

(iv) ₹ 45,000 के लाभ को अर्जित करने के लिए अपेक्षित विक्रय

(v) वित्तीय वर्ष 2017-18 में सुरक्षा–सीमान्त

(d) GK लिमिटेड ने 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अपने वित्तीय खातों के अनुसार ₹ 2,43,300 की शुद्ध हानि प्रदर्शित की है । तथापि, लागत लेखों ने उसी अवधि के लिए ₹ 2,48,300 की शुद्ध हानि प्रदर्शित की है । लेखे की दोनों पुस्तकों की जाँच के फलस्वरूप निम्न सूचनाएँ प्रकट हुयी :

		(₹)
(i)	कारखाना उपरिव्यय अधि वसूल	30,400
(ii)	विक्रय उपरिव्यय न्यून वसूल	20,300
(iii)	प्रशासनिक उपरिव्यय न्यून वसूल	27,700
(iv)	ह्रास लागत लेखों में अति प्रभारित	35,100
(v)	वित्तीय लेखों में अशोध्य ऋण अपलिखित	15,000
(vi)	वित्तीय लेखों में प्रारम्भिक व्यय अपलिखित	5,000
(vii)	वित्तीय लेखों में वर्ष के दौरान ब्याज क्रेडिटेड	7,500

लागत लेखों के अनुसार हानि को आधार मानते हुए वित्तीय एवं लागत लेखों के द्वारा प्रदर्शित हानियों का समाधान करते हुए एक समाधान विवरण तैयार कीजिए ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

2. (a) 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्न सूचनाएँ एक निर्माणी संस्था से संबंधित हैं : 10

		(₹)
कच्ची सामग्री (प्रारम्भिक)		2,28,000
कच्ची सामग्री (अंतिम)		3,05,000
कच्ची सामग्री का क्रय		42,25,000
आगत भाड़ा		1,00,000
प्रत्यक्ष मज़दूरी – दत्त		12,56,000
प्रत्यक्ष मज़दूरी (वर्ष के अंत में अदत्त)		1,50,000
कारखाना उपरिव्यय	–	मूल लागत का 20%
चालू कार्य (प्रारम्भिक)		1,92,500
चालू कार्य (अंतिम)		1,40,700
प्रशासनिक उपरिव्यय (उत्पादन से संबंधित)		1,73,000
वितरण व्यय	–	₹ 16 प्रति इकाई
तैयार माल (प्रारम्भिक) – 1217 इकाई		6,08,500
सामग्री के स्क्रैप का विक्रय		8,000

वर्ष के दौरान संस्था ने 14000 इकाइयों का उत्पादन किया। वर्ष के अंत में तैयार माल के रहतिये का मूल्यांकन उत्पादन लागत पर किया जाता है। संस्था ने वर्ष के दौरान 14153 इकाइयों का विक्रय ₹ 618 प्रति इकाई की दर से किया।

संस्था के लिए लागत–पत्र (cost sheet) तैयार कीजिए।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) XYZ कंस्ट्रक्शन कम्पनी ने 1 अप्रैल, 2017 को एक स्टेडियम के निर्माण का ₹ 160 लाख में ठेका लिया । 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष की संबंधित सूचनाएँ निम्नवत् हैं : **10**

	धनराशि (₹'000 में)
ठेके के लिए सामग्री का क्रय	6,800
प्रत्यक्ष मजदूरी दत्त	3,450
वेतन	200
वर्ष के अंत में पूर्वदत्त प्रत्यक्ष मजदूरी	50
वर्ष के अंत में अदत्त वेतन	100
स्टोर्स को सामग्री वापस	150
31 मार्च, 2018 को कार्यस्थल पर सामग्री	175
ठेकादाता से प्राप्त भुगतान (प्रमाणित कार्य का 80%)	9,440
कार्य पूरित परन्तु अप्रमाणित	500

1 नवम्बर, 2017 को एक संयंत्र ₹ 12,00,000 में क्रय किया गया और वह 31 मार्च, 2018 तक कार्य-स्थल पर प्रयोग में रहा । संयंत्र पर सीधी रेखा के आधार 15% वार्षिक की दर से ह्रास प्रभारित किया जाना है । कार्य-स्थल से ₹ 50,000 की लागत की सामग्री चोरी कर ली गयी ।

आपसे अपेक्षित है :

(i) 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए, लाभ-हानि खाते में ले जाये जाने वाले लाभ को प्रदर्शित करते हुए, ठेका खाता तैयार कीजिए ।

(ii) संबंधित सूचनाओं को प्रदर्शित करते हुए आर्थिक चिट्ठा तैयार कीजिए ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

3. (a) एक शापिंग मॉल में दिसम्बर 2017 माह में कार्यरत कार्मिकों की संख्या के संदर्भ में सूचनाएँ निम्नवत हैं : 10

01-12-2017 को कार्मिकों की संख्या - 900

31-12-2017 को कार्मिकों की संख्या – 1100

दिसम्बर 2017 में, 40 कार्मिकों ने त्यागपत्र दे दिया और 60 कार्मिकों को कार्यमुक्त कर दिया गया । इसी माह के अन्तर्गत 300 कार्मिकों की भर्ती की गयी । इन 300 कार्मिकों में, 225 कार्मिकों की भर्ती मॉल के विस्तारण परियोजना के लिये की गयी तथा शेष की भर्ती कार्मिकों के बाहर होने के कारण थी ।

वर्ष में 365 दिनों को मानते हुए, कार्मिक प्रत्यावर्तन दर तथा समतुल्य वार्षिक कार्मिक प्रत्यावर्तन दर की गणना निम्न का प्रयोग करते हुए कीजिए :

(i) प्रतिस्थापन विधि

(ii) पृथक्करण विधि

(iii) फ्लक्स (Flux) विधि

(b) Alpha लिमिटेड एक उत्पाद A के उत्पादन, जो तीन अलग-अलग प्रक्रियाओं – प्रक्रिया P, प्रक्रिया Q और प्रक्रिया R से गुजरता है, में लगी है । माह अप्रैल 2017 के लिए लेखा पुस्तकों से लागत एवं उत्पादन की निम्न सूचनाएँ प्राप्त की गयी हैं : 10

विवरण	प्रक्रिया – P (₹)	प्रक्रिया – Q (₹)	प्रक्रिया – R (₹)
प्रत्यक्ष सामग्री	38,000	42,500	42,880
प्रत्यक्ष श्रम	30,000	40,000	50,000

उत्पादन उपरिव्यय ₹ 90,000 प्रत्यक्ष श्रम के प्रतिशत के आधार पर वसूल किये गये ।

Marks

प्रक्रिया P में 10,000 किग्रा सामग्री ₹ 5 प्रति किग्रा पर निर्गत की गयी । सामग्री अथवा चालू कार्य का कोई रहतिया नहीं था । प्रत्येक प्रक्रिया का पूर्ण उत्पादन सीधे अगली प्रक्रिया में और अंत में भंडारगृह में हस्तांतरित हो जाता है । प्रक्रिया के दौरान 10% का सामान्य क्षय है । क्षय का स्क्रैप मूल्य ₹ 1 प्रति किग्रा है । प्रत्येक प्रक्रिया का अगली प्रक्रिया में तथा अंत उत्पाद का भंडारगृह में हस्तांतरित उत्पादन निम्नवत है :

प्रक्रिया – P = 9,000 किग्रा

प्रक्रिया – Q = 8,200 किग्रा

प्रक्रिया – R = 7,300 किग्रा

कम्पनी अंतिम उत्पाद का विक्रय मूल्य इस प्रकार निर्धारित करती है कि जिससे विक्रय मूल्य पर 25% लाभ अर्जित हो सके ।

प्रक्रिया P, Q और R खाता तैयार कीजिए तथा अंत उत्पाद के प्रति इकाई विक्रय मूल्य की गणना कीजिए ।

(a) PQR पेन्स लिमिटेड दो उत्पादों – 'Gel Pen' और 'Ball Pen' का निर्माण करती है । संस्था ने वर्ष 2017 के लिए निम्न सूचनाएँ प्रस्तुत की हैं : 10

उत्पाद	वार्षिक उत्पादन (इकाइयों में)	कुल मशीन घण्टे	क्रय आदेशों की कुल संख्या	Set ups की कुल संख्या
Gel Pen	5,500	24,000	240	30
Ball Pen	24,000	54,000	448	56

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

वार्षिक उपरिव्यय निम्नवत हैं :

विवरण	(₹)
मात्रा संबंधी क्रियाओं की लागत	4,75,020
Set-ups संबंधी लागतें	5,79,988
क्रय संबंधी लागतें	5,04,992

प्रत्येक उत्पाद–Gel Pen और Ball Pen की प्रति इकाई उपरिव्यय लागत ज्ञात कीजिए :

(i) उपरिव्यय प्रभारित करने की पारम्परिक विधि के आधार पर

(ii) क्रिया आधारित परिव्यांकन (Activity based costing) के आधार पर, तथा

(iii) दोनों विधियों के बीच प्रति इकाई लागत में अंतर ज्ञात कीजिए ।

(b) 'हेल्थ केयर सर्विस' के एक समूह ने, ₹ 85 लाख के अस्पताल के यंत्रों में विनियोग के साथ, एक मेट्रो शहर में 'क्रिटिकल केयर यूनिट' को स्थापित करने का निर्णय लिया । इकाई की क्षमता 50 पलंग की होगी तथा आवश्यकता होने पर 10 अतिरिक्त पलंग और जोड़े जा सकते हैं । 10

एक वर्ष के लिए अन्य सूचनाएँ निम्नवत हैं :

	(₹)	
भवन किराया	2,25,000	प्रति माह
प्रबंधकों का वेतन (प्रबंधकों की संख्या – 3)	50,000	प्रति माह प्रत्येक
नर्सों का वेतन (नर्सों की संख्या – 24)	18,000	प्रति माह प्रत्येक नर्स

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

वार्ड ब्वाय का वेतन (वार्ड ब्वायज् की संख्या – 24)	9,000	प्रति माह प्रत्येक व्यक्ति
डॉक्टर्स को भुगतान (रोगियों को देखने की संख्या और उनके द्वारा व्यतीत किये गये समय के अनुसार)	5,50,000	प्रति माह
भोजन एवं लाण्ड्री सेवाएँ (परिवर्तनशील)	39,53,000	प्रति वर्ष
रोगियों को दवाइयाँ (परिवर्तनशील)	22,75,000	प्रति वर्ष
प्रशासनिक उपरिव्यय	28,00,000	प्रति वर्ष
यंत्रों पर ह्रास	15% वार्षिक मूल लागत पर	

यह सूचित किया गया कि वर्ष में 200 दिवसों में 50 पलंग, 105 दिवसों में 30 पलंग और 60 दिवसों में 20 पलंग उपयोग में लाये गये ।

अस्पताल ने ₹ 950 की दर से 250 पलंग, रोगियों के प्रवाह को समाहित करने के लिए, किराये पर लिये । तथापि, यह संख्या 50 पलंग की सामान्य क्षमता से किसी भी दिन अधिक नहीं रही ।

ज्ञात कीजिए :

(i) प्रति रोगी दिवस लाभ, यदि अस्पताल औसतन ₹ 2500 प्रति रोगी, प्रति दिवस प्रभारित करता है ।

(ii) प्रति रोगी दिवस के अनुसार सम–विच्छेद बिंदु

(वार्षिक आधार पर गणना करें)

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

5. (a) (i) मैसर्स SKU इण्टरप्राइज़ेज के द्वारा 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए निम्न सूचनाएँ उपलब्ध करायी गयी हैं : 5

विवरण	सामग्री – M (₹)	सामग्री – N (₹)
01-04-2017 को रहतिया	6,00,000	10,00,000
31-03-2018 को रहतिया	4,50,000	7,25,000
वर्ष के दौरान क्रय	9,50,000	18,40,000

आपसे अपेक्षित है :

(i) दोनों ही सामग्रियों के प्रत्यावर्तन अनुपात की गणना कीजिए ।

(ii) सुझाव दीजिए कि दोनों सामग्रियों में कौन सी सामग्री तेज गतिशील (Fast moving) है । (वर्ष में 360 दिन मानकर गणना करें ।)

(ii) 'बीटा' लिमिटेड उत्पाद N का निर्माण कर रही है । इसका निर्माण दो सामग्रियों – सामग्री P और सामग्री Q के मिश्रण द्वारा किया जाता है । मिश्रण की मानक लागत निम्नवत है : 5

सामग्री P	150 लीटर	@ ₹ 40 प्रति लीटर
सामग्री Q	100 लीटर	@ ₹ 60 प्रति लीटर

उत्पादन के दौरान कुल इनपुट (input) का 20% मानक हानि प्रत्याशित है ।

अवधि के लिए लागत अभिलेख निम्नलिखित उपभोग प्रदर्शित करते हैं :

सामग्री P	140 लीटर	@ ₹ 42 प्रति लीटर
सामग्री Q	110 लीटर	@ ₹ 56 प्रति लीटर

उत्पादित मात्रा 195 लीटर रही ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

गणना कीजिए :

(i) सामग्री लागत विचरणांश

(ii) सामग्री उपभोग विचरणांश

(iii) सामग्री मूल्य विचरणांश

(b) PH Gems लिमिटेड रेडीमेड सूट का निर्माण कर रही है । इसकी वार्षिक उत्पादन क्षमता 2000 पीसेज़ की है । लागत लेखाकार ने प्रबंधन को निम्नलिखित सूचनाएँ प्रस्तुत की हैं : 10

विवरण	धनराशि (₹)	धनराशि (₹)
विक्रय 1,500 पीस, ₹ 1,800 प्रति पीस		27,00,000
प्रत्यक्ष सामग्री	5,94,200	
प्रत्यक्ष श्रम	4,42,600	
उपरिव्यय (40% स्थायी)	11,97,000	22,33,800
शुद्ध लाभ		4,66,200

निम्नलिखित विकल्पों का मूल्यांकन कीजिए :

(i) यदि विक्रय मूल्य ₹ 200 से बढ़ा दिया जाय, तो विक्रय कुल वार्षिक उत्पादन क्षमता के 60% तक गिर जायेगा । क्या कम्पनी को विक्रय मूल्य में वृद्धि करनी चाहिए ?

(ii) यदि कम्पनी रेडीमेट सूट के साथ टाईपिन देती है तो कम्पनी विक्रय पर 20% का लाभ अर्जित कर सकती है । 'टाईपिन' की लागत ₹ 18 है । विक्रय पर 20% लाभ अर्जित करने के लिए विक्रय की गणना कीजिए ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

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

(a) संचालन स्तर के कर्मचारियों के द्वारा लागत एवं प्रबंधकीय लेखांकन की सूचनाएँ क्यों अपेक्षित होती है ? वर्णन कीजिए ।

(b) सामग्री प्रबंधन की 'Just In Time' (JIT) अवधारणा को समझाइये ।

(c) 'शून्य आधार बजटन' (ZBB) को 'पारम्परिक बजटन' की अपेक्षा श्रेष्ठ क्यों माना जाता है ? समझाइये ।

(d) 'जॉब कास्टिंग' और 'बैच कास्टिंग' को समझाइये ।

(e) समझाइये :

(i) अवसर लागत

(ii) सामग्री निर्गम की FIFO एवं LIFO विधि

© The Institute of Chartered Accountants of India