INTERMEDIATE EXAM
PAPER-4
Cost & Management Accounting

11 MAY 2026

Question Paper Booklet No. **4550125**

GENERAL INSTRUCTIONS TO CANDIDATES

1. **The question paper comprises two parts, Part I and Part II.**
2. **Part I comprises Multiple Choice Questions (MCQs).**
3. **Part II comprises questions which require descriptive answers.**
4. **Answers to Questions of Part I (i.e., MCQs) are to be marked on the OMR answer sheet as given on the cover page of descriptive answer book only. Answers to questions in Part II (i.e. descriptive questions) are to be written inside the descriptive answer book. Answers to MCQs, if written inside the descriptive answer book will not be evaluated.**
5. OMR answer sheet given on the cover page of descriptive answer book will be in English only for all candidates, including for Hindi medium candidates.
6. The bar coded sticker provided in the attendance register, is to be affixed only on the descriptive answer book.
7. You will be allowed to leave the examination hall only after the conclusion of the exam. If you have completed the paper before time, remain in your seat till the conclusion of the exam.
8. **Duration of the examination is 3 hours.** You will be required to submit the descriptive answer book with OMR cover page to the invigilator before leaving the exam hall, after the conclusion of the exam.
9. The invigilator will give you acknowledgement on Page 2 of the admit card, upon receipt of the descriptive answer book.
10. Candidate found copying or receiving or giving any help or defying instructions of the invigilators or having/using mobile phone or smart watch or any other electronic gadget will be expelled from the examination and will also be liable for further punitive action.

PART – I

1. Answer all MCQs, on the OMR Answer Sheet as given on the cover page of descriptive answer book.
2. Use HB pencil only to darken the circles for MCQ answers in the answer sheet.
3. After each MCQ, four options have been given. **Choose the correct or most appropriate option** and darken the corresponding circle against the question number in the OMR Answer Sheet, completely, as shown below, with HB pencil.

Marking the Answers	
Example : For Question No. 12, if the candidate considers the correct answer to be C, he is to mark as shown below (Correct Method). 12 (A) (B) ● (D)	**Not as shown below (Wrong method) :** 12 (A) (B) (✓) (D) 12 (A) (B) (✗) (D) 12 (A) (B) (◎) (D) 12 (A) (B) (•) (D) 12 (A) ● ● (D)

4. Any answer to MCQ marked inside descriptive answer book will not be considered and no marks will be awarded.
5. If a candidate wants to change the option already darkened, he should erase it completely, **with good quality eraser** and ensure that no mark is visible after erasing.
6. No mark will be awarded if no circle is darkened or more than one circle is darkened for a particular MCQ. There is no negative marking for a wrong answer.
7. Rough work, if any, must be done on the pages, specified as SPACE FOR ROUGH WORK only and nowhere else in the question paper booklet or in the answer sheet.
8. Before commencement of the exam, please fill up the necessary information in the space provided below and also in the answer sheet.

Total No. of Printed Pages : 48 **Maximum Marks : 100**

Roll No. | | | | | | |

Question Paper Booklet Code **J Y K (H)**

Name of the Candidate | |

Signature of the Candidate

PART – I 30 Marks

(MCQ Portion)

- ***Answers to MCQs are to be marked on the OMR answer sheet as given on the cover page of the descriptive answer book only. Answer to MCQs, if written inside the descriptive answer book shall not be evaluated.***
- ***Please write and darken correct MCQ booklet number in the OMR answer sheet. The correct MCQ booklet number must also be written in the attendance register.***

Case Scenario – I :

Graphite Core Industries established in 1995 is globally recognized for producing reliable, high quality wooden pencils. It begins its production process by sourcing raw graphite, clay, and cedar wood slats, holding them as raw materials. The following are details about the manufacturing processes of the company :

– Core Manufacturing Process – In this process, the graphite and clay are mixed, extruded into rods and fired to create hardened pencil cores known as lead. Simultaneously, the cedar wood is cut into grooved slats. The output of this process i.e. lead and grooved slat is transferred to the Casing & Shaping Process at 30% profit on the transfer price.

– Casing & Shaping Process – In this process, the leads are glued between the grooved slats, shaped into individual pencils and painted. The output of this process i.e. pencils, are then transferred to the Finished Stock at 10% profit on the transfer price. Stock in process is valued at prime cost.

The Production manager has provided the following information for the month of April 2026 :

Particulars	**Core Manufacturing Process (₹)**	**Casing & Shaping Process (₹)**
Direct Materials	4,90,000	8,95,000
Direct Wages	3,60,000	9,50,000
Direct Expenses	3,40,000	3,80,000
Factory Overheads	3,00,000	5,00,000

Additional Information :

Particulars	**Opening Stock (₹)**	**Closing Stock (₹)**
Core Manufacturing Process	5,10,000	2,50,000
Casing & Shaping Process	7,75,000	6,00,000
Finished Stock of Pencils	14,00,000	10,00,000

Finished stock is valued at the price at which it is received from the Casing & Shaping Process. During the month of April 2026, the company sold pencils worth ₹ 75,00,000. Inter process profits included in opening stock for Casing & Shaping Process and Finished Stock are ₹ 75,000 and ₹ 3,20,000 respectively.

On the basis of above case scenario for the month of April 2026, you are required to answer the following MCQs **1** to **5** :

1. What is the Profit of the Core Manufacturing Process ? 2

(A) ₹ 7,50,000

(B) ₹ 5,25,000

(C) ₹ 6,00,000

(D) ₹ 6,75,000

2. What is the Prime Cost (including Inter Process Profit) of Casing & Shaping Process ? 2

(A) ₹ 53,25,000

(B) ₹ 44,00,000

(C) ₹ 46,75,000

(D) ₹ 55,00,000

3. What is the amount of profit included in the closing stock of Casing & Shaping Process ? **2**

(A) ₹ 84,000

(B) ₹ 90,000

(C) ₹ 87,000

(D) ₹ 93,000

4. What is the transfer price of pencils (including inter process profit) transferred to Finished Stock account from the Casing & Shaping Process ? **2**

(A) ₹ 57,50,000

(B) ₹ 62,00,000

(C) ₹ 60,00,000

(D) ₹ 64,00,000

5. What is the amount of total profit realized by Graphite Core Industries on sale of finished stock of pencils which is transferred to the Costing Profit and Loss Account ? **2**

(A) ₹ 25,40,000

(B) ₹ 25,25,000

(C) ₹ 25,17,500

(D) ₹ 25,32,500

Case Scenario – II :

Safety First Tyre Company is the manufacturer of 'Puncture Resistant' motorcycle tyres. In the manufacturing process, it undertakes three different jobs namely, Belting (B), Extrusion (E) and Vulcanizing (V). All the three jobs require the use of a special machine and also the use of Artificial Intelligence (AI) system when necessary. The AI system is hired from outside and the hire charges paid for every quarter is ₹ 4,08,000. An estimate of overhead expenses relating to the special machine is given below :

- The cost of the special machine is ₹ 66,00,000 and depreciation is charged @ 10% per annum on straight line basis.
- Rent paid for every six months is ₹ 1,38,000.
- Other indirect expenses per annum ₹ 4,92,000.

During the first month of operation, the following details are available from the job book of the company :

	Jobs		
	Belting (B)	**Extrusion (E)**	**Vulcanizing (V)**
Number of hours the special machine was used			
Without the use of Artificial Intelligence (AI) system	600	900	–
With the use of Artificial Intelligence (AI) system	450	550	1000

Any fraction in calculations may be rounded off up to two decimal places.

On the basis of the above Case Scenario, you are required to answer the following MCQs **6** to **10** :

6. What is the amount of overheads per month for using the special machine without the aid of Artificial Intelligence (AI) system ? **2**

   (A) ₹ 36,000

   (B) ₹ 44,000

   (C) ₹ 51,000

   (D) ₹ 58,000

7. What is the amount of overheads per month for using the special machine with the aid of Artificial Intelligence (AI) system ? **2**

   (A) ₹ 1,82,000

   (B) ₹ 2,04,000

   (C) ₹ 1,95,714

   (D) ₹ 2,25,000

8. What is the machine hour rate for the company as a whole for a month when the Artificial Intelligence (AI) system was used ? **2**

   (A) ₹ 102 per hour

   (B) ₹ 122.55 per hour

   (C) ₹ 130 per hour

   (D) ₹ 133.75 per hour

9. What is the machine hour rate for the company as a whole for a month when the Artificial Intelligence (AI) was not used ? **2**

(A) ₹ 41 per hour

(B) ₹ 29.45 per hour

(C) ₹ 38.25 per hour

(D) ₹ 34 per hour

10. What is the machine hour rate for the month in respect of the individual jobs – Belting (B), Extrusion (E) and Vulcanizing (V) respectively ? **2**

(A) ₹ 45.37 (B), ₹ 68.19 (E) and ₹ 98.95 (V) per hour

(B) ₹ 63.14 (B), ₹ 59.79 (E) and ₹ 102 (V) per hour

(C) ₹ 55.25 (B), ₹ 48.33 (E) and ₹ 105 (V) per hour

(D) ₹ 49.41 (B), ₹ 78.54 (E) and ₹ 94.35 (V) per hour

11. The management of Gamma Limited has provided the following information for Product X :

Maximum Stock Level	1125 units
Re-Ordering Level (ROL)	750 units
Minimum rate of consumption per day	25 units
Minimum lead time	5 days

What is the Re-Order Quantity (ROQ) ? **2**

(A) 375 units

(B) 450 units

(C) 500 units

(D) 600 units

12. The following information pertains to a worker G :

Basic Pay	₹ 25,000 per month
Dearness Allowance	₹ 5,000 per month
Other Allowances	₹ 2,000 per month

The number of working days in a year is 325 of 8 hours each. G has availed 25 days as holidays on full pay in a year.

What is the wage rate per hour of worker G ? 2

(A) ₹ 160

(B) ₹ 175

(C) ₹ 140

(D) ₹ 185

13. The following information pertains to Job Number 501 undertaken by PCM Limited :

Direct Materials	₹ 60,000
Direct Wages	₹ 50,000
Factory Overheads	60% of Direct Wages
Administrative Overheads	25% of Factory Cost
Profit percentage on total cost	25%

What is the selling price of Job Number 501 ? **2**

(A) ₹ 1,89,550

(B) ₹ 2,24,675

(C) ₹ 2,18,750

(D) ₹ 2,33,640

14. AMC Travels is running 4 luxury buses between two cities which are 60 kms. apart. The seating capacity of each bus is 50 passengers. The actual passengers carried were 70% of the seating capacity. All the four buses run for 30 days for the month. Each bus made one round trip per day. During the month of April 2026, AMC incurred total cost of ₹ 25,05,000.

What is the cost per passenger kilometer for the month of April 2026 ? **2**

(A) ₹ 7.55

(B) ₹ 3.75

(C) ₹ 6.84

(D) ₹ 4.97

15. The following information has been extracted from the records of XYZ Ltd. for two consecutive years :

Particulars	Year 1	Year 2
Sales (₹)	1,80,00,000	2,40,00,000
Profit (₹)	24,00,000	42,00,000

What is the Break-even Sales Value ? 2

(A) ₹ 1,40,00,000

(B) ₹ 1,00,00,000

(C) ₹ 1,25,00,000

(D) ₹ 90,00,000

PART – II 70 Marks

(Descriptive Portion)

(Candidates are required to give descriptive answers for this part inside the answer book)

1. ***Question paper comprises 6 questions. Answer Question No. 1 which is compulsory and any 4 out of the remaining 5 questions.***
2. ***Working notes should form part of the answer.***
3. ***Answers to the 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 evaluated.***
4. ***Candidates are required to write the question number legibly.***

1. (a) XYZ Limited specializes in manufacture of high end office furniture. They use a batch costing system to track production costs. The company received an order for a special production run, Batch A – 01, consisting of 20 Ergonomic Executive Chairs. The estimated costs for this specific batch are as follows : 5

Direct Material	₹ 55,500
Direct Labour : Cutting & Shaping Polishing & Finishing	 300 hours @ ₹ 50 per hour 200 hours @ ₹ 40 per hour
Factory Overheads : Cutting & Shaping Polishing & Finishing	 300 hours @ ₹ 8 per hour 200 hours @ ₹ 8 per hour
Administrative & Selling Overheads	20% of Works Cost
Profit	25% on Selling Price

You are required to calculate :

(i) Total Cost of the Batch.

(ii) Selling Price per Chair.

(b) EXA Ltd. operates a standard costing system for controlling its material costs and has furnished the following information for the month of April, 2026 : 5

Standard Price of raw material	₹ 30 per kg
Standard Quantity of material required per unit of output	5 kgs.
Standard labour rate	₹ 50 per hour
Standard labour requirement	2.5 hours per unit
Actual Output	2000 units
Material Price Variance	₹ 1,75,000 (Adverse)
Actual Quantity of raw material purchased and consumed	14,000 kgs.
Actual wages paid for 6,000 hours	₹ 3,24,000

You are required to calculate :

(i) Actual price per kg of raw material

(ii) Material usage variance

(iii) Material cost variance

(iv) Labour rate variance

(v) Labour efficiency variance

(Indicate the nature of variance Favourable (F) or Adverse (A))

(c) A manufacturing concern reported a net loss of ₹ 4,20,000 as per the Cost Accounts for the year ended 31st March, 2026. Upon scrutiny of both sets of accounts, the following differences were identified : 4

Sr. No.	Particulars	Amount (₹)
(i)	Profit on sale of investments (Financial Accounts only)	55,000
(ii)	Factory overheads under-absorbed in Cost Accounts	70,000
(iii)	Discount allowed to customers (Financial Accounts only)	30,000
(iv)	Depreciation overcharged in Cost Accounts	90,000
(v)	Selling overheads over-absorbed in Cost Accounts	65,000
(vi)	Bad debts written-off (Financial Accounts only)	1,10,000
(vii)	Over-valuation of closing stock in Cost Accounts	40,000

You are required to :

(i) Prepare a Reconciliation Statement.

(ii) Ascertain the net profit / (loss) as per the Financial Accounts.

2. (a) The cost particulars of cotton yarn manufactured by a textile mill in April 2026 are as follows : **7**

Direct Material :	– Cotton Bales : 2,000 kgs @ ₹ 120 per kg – Other materials : 600 kgs @ ₹ 85 per kg
Direct Wages :	– 75 skilled men @ ₹ 60 per day for 25 days – 40 unskilled men @ ₹ 30 per day for 25 days
Direct Expenses :	Hire charges for Special equipment ₹ 9,000 Power and fuel ₹ 3,000
Works Overhead	160% of direct wages
Administration overhead related with production	₹ 45,000
Selling and distribution expenses	₹ 37,500
Selling Price per kg of cotton yarn	₹ 600

Additional Information :

- 1,500 kgs. of Cotton yarn was produced.

- Waste cotton and chemical scrap realised during the manufacturing process amounted to ₹ 23,500.
- There were no opening or closing stocks of raw materials and finished stock.

You are required to prepare a cost statement for the month of April 2026 showing :

(i) Prime Cost

(ii) Net Works Cost

(iii) Cost of Production

(iv) Cost of Sales

(v) Total Profit & Sales

(b) PQR Ltd is a manufacturing company that operates at 80% capacity, generating a profit of ₹ 7,50,000 by selling 36000 units. The cost details are as follows : 7

Particulars	Amount (in ₹)
Material Cost per unit	25
Labour Cost per unit	15
Semi Variable Cost (Variable Component = ₹ 10 per unit)	8,20,000
Contribution per unit	50
Margin of Safety Sales at the current level of sales	15,00,000
Fixed Cost upto 80% Capacity (Including depreciation of ₹ 1,90,000)	5,90,000
Additional Fixed Cost (Beyond 80% Capacity)	1,50,000

You are required to ascertain :

(i) Break Even Point in units at current Capacity utilisation.

(ii) Total Sales value and Cash Break Even Sales Quantity at current capacity utilization.

(iii) Capacity utilisation & Margin of safety sales, if the company wants to earn a profit of ₹ 9,37,500. (Assume selling price per unit and variable cost per unit remain unchanged.)

3. (a) Apex Chemicals Ltd. processes a basic chemical raw material in Department I, which yields two joint products, A and B, at the split-off point in the ratio 60 : 40. The input–output ratio of Department I is 100 : 90. **8**

Product A can either be sold at split-off or further processed in Department II to produce A-Prime. Department II is used exclusively for Product A, and its input-output ratio is 100 : 80.

Production & Cost Data

Particulars	Department I	Department II
Raw Material Input	1,20,000 kg @ ₹ 7 per kg	–
Conversion Costs :		
Other Direct Material	₹ 4,50,000	₹ 1,00,000
Direct Labour	₹ 4,00,000	₹ 1,40,000
Variable Overhead	₹ 6,00,000	₹ 2,60,000
Fixed Overhead	₹ 5,50,000	₹ 40,000
Total Conversion Cost	**₹ 20,00,000**	**₹ 5,40,000**

Other Data :

Product	Selling Price (₹ per kg)	Selling Expense (₹)
A (split-off)	45	30,000
B	45	26,000
A-Prime	75	22,000

Required :

(i) Prepare a joint cost apportionment statement for Products A and B on the basis of sales value at split-off point.

(ii) Advise whether Product A should be sold at split-off or processed into A-Prime, showing incremental revenue, incremental cost, and profit.

(b) Alpha Limited uses Standard Costing System for manufacturing its single product 'STAR'. The following data has been gathered from the cost records of the company to compute various fixed overhead variances for a specific period : **6**

Number of budgeted working days	25
Budgeted man-hours per day	12,000
Output (budgeted) per man-hour (in units)	1
Fixed overhead cost as budgeted	₹ 6,00,000
Actual number of working days	28
Actual man-hours per day	12,500
Actual output per man-hour (in units)	0.9
Actual fixed overhead incurred	₹ 6,24,000

You are required to ascertain the following :

(i) Fixed Overhead Expenditure Variance

(ii) Fixed Overhead Volume Variance

(iii) Fixed Overhead Calendar Variance

(iv) Fixed Overhead Cost Variance

(Indicate the nature of variance Favourable (F) or Adverse (A))

4. (a) ZED Ltd. manufactures two categories of products, Omega and Theta. These products are sold through two primary distribution channels, Online Portals and Retail Stores. In the current financial year, Omega performed exceptionally well online due to a viral trend, while Theta saw a surge in retail stores. The following information is available for the year 2025-26 : 9

Product	Channel	Budgeted Sales	Actual Sales	Selling Price per unit (For Budgeted and Actual Sales)
Omega	Online	1000 units	1200 units	₹ 15,000
	Retail	800 units	700 units	₹ 18,000
Theta	Online	500 units	450 units	₹ 40,000
	Retail	400 units	500 units	₹ 45,000

Market research indicates that Omega series is facing stiff competition offline, therefore, management has decided to reduce the price by 10% across both channels. Theta series has gained luxury status, so the management has decided to increase the price by ₹ 5,000 per unit for both Online and Retail sales. Based on these price changes, the Sales Manager has submitted the following estimates of increase in sales for the year 2026-27 over the original budgeted sales :

Product	Online Channel	Retail Channel
Omega	+ 15%	+ 5%
Theta	+ 10%	+ 20%

Furthermore, the company has signed a contract for an Influencer Marketing Campaign. It is estimated that for the year 2026-27 this campaign will generate the following additional sales :

Product	Online Channel	Retail Channel
Omega	200 units	Nil
Theta	100 units	50 units

You are required to prepare :

(i) Sales Budget for 2026-27 after incorporating the above estimates.

(ii) Statement showing Budgeted and Actual Sales for 2025-26.

(b) The labour turnover rates for the quarter ended 31st March, 2026 are computed as 12%, 6% and 4% under Flux method, Replacement method and Separation method respectively. The number of workers replaced during that quarter is 54. **5**

You are required to ascertain –

(i) Average number of workers on roll for the quarter

(ii) Number of workers recruited and joined

(iii) Number of workers left and discharged

5. (a) XYZ Private Limited manufactures two products, Mini and Maxi, utilising the same production methods. The company operates under the Absorption Costing System. The details of the products for financial year 2025-26 are provided below : **10**

Particulars	Products	
	Mini	**Maxi**
Number of units produced	8000 units	10000 units
Number of units sold	6400 units	8000 units
Direct Material Cost per unit	₹ 250	₹ 400
Direct Labour Hours per unit	4 Hours	5 Hours
Selling price per unit sold during the year	₹ 950	₹ 1180

Using the traditional method, all the Production overheads were of ₹ 54,00,000, which were directly distributed on the basis of units produced. Direct labour hour rate is ₹ 50 per hour.

Further, the Board of Directors is considering transitioning to an Activity – Based Costing (ABC) system to determine the production overheads.

The total production overheads are analyzed into the following :

Particulars	Amount (₹)
Set-up costs	9,00,000
Machine Running costs	18,00,000
Inspection costs	27,00,000
Total	**54,00,000**

The following data on cost drivers was provided by the production manager relating to the bifurcation of production overheads :

Particulars	Mini	Maxi
Number of Setups	100	200
Number of Machine Runs	750	1,050
Number of Inspections	60	210

You are required to calculate :

(i) Total Sales and Total Profit earned for each product as per Absorption Costing System.

(ii) Total Sales and Total Profit earned for each product as per Activity – Based Costing System.

(b) The following information has been furnished by the management accountant of CMC Limited : 4

Margin of Safety	5600 units
Break even sales	2400 units
Margin of Safety	₹ 9,80,000
Total Cost	₹ 11,94,200

You are required to calculate :

(i) Profit

(ii) Profit Volume (P/V) Ratio

(iii) Break even sales value

(iv) Fixed Cost

6. (a) Which system of inventory management is known as 'Demand Pull' or 'Pull through' system of production ? Explain. Also, specify the two principles on which this system is based. 5

(b) Distinguish between cost control and cost reduction. 5

(c) A factory employing 3000 workers faces issues of proxy attendance and payroll errors under the manual system. The Plant Head has recommended using an automated method, the Bio-Metric Attendance system. Discuss briefly the features of this Bio-Metric Attendance System. 4

OR

(c) Explain the meaning of spoiled work and defective work. Discuss the treatment of defective work under the following circumstances : 4

(i) Where a percentage of defective work is allowed in a particular batch, as it cannot be avoided.

(ii) Where the defect is due to bad workmanship.

(iii) Where the defect is due to the Inspection Department wrongly accepting incoming material of poor quality.

भाग – I **30 Marks**

(MCQ भाग)

- *बहुविकल्पीय प्रश्नों (MCQ) के उत्तर केवल OMR उत्तर–पत्र पर चिह्नित करने हैं जो कि वर्णनात्मक उत्तर–पुस्तिका के मुख्य पृष्ठ पर दिया गया है । बहुविकल्पीय प्रश्नों के उत्तर वर्णनात्मक उत्तर–पुस्तिका के भीतर लिखने पर उनका मूल्यांकन नहीं होगा ।*
- *कृपया OMR उत्तर–पत्र में सही MCQ पुस्तिका संख्या लिखना और काला करना सुनिश्चित करें । सही MCQ पुस्तिका संख्या उपस्थिति पंजीयक में भी अवश्य लिखें ।*

घटना परिदृश्य-I :

1995 में स्थापित ग्रेफाइट कोर इन्डस्ट्रीज की विश्वसनीय, उच्च गुणवत्ता वाली काष्ठनिर्मित पेन्सिलें उत्पादन करने के लिए वैश्विक पहचान है । यह अपनी उत्पादन प्रक्रिया का प्रारंभ कच्चा ग्रेफाइट, मिट्टी और देवदार की लकड़ी की पतली पट्टियाँ प्राप्त कर उनको कच्चे माल की तरह रखकर, करती है । कम्पनी की विनिर्माण प्रक्रियाओं के बारे में विवरण निम्नलिखित हैं :

- कोर उत्पादन प्रक्रिया – इस प्रक्रिया में ग्रेफाइट और मिट्टी को मिलाकर छड़ के आकार में ढालकर कड़ा होने तक गर्म करके पेन्सिल का केन्द्रीय भाग बनाते हैं जिसे लीड कहते हैं । साथ ही, देवदार की लकड़ी को खाँचेदार पट्टियों में काटा जाता है । इस प्रक्रिया से उत्पादित लीड एवं खाँचेदार पट्टियों को केसिंग एवं शेपिंग प्रक्रिया में स्थानांतरण मूल्य पर 30% लाभ पर स्थानान्तरित किया जाता है ।

- केसिंग एवं शेपिंग प्रक्रिया – इस प्रक्रिया में लीड को खाँचेदार पट्टियों के बीच में चिपकाकर एक पेन्सिल का आकार देकर, रंगा जाता है । इस प्रक्रिया के उत्पादन, पेन्सिलों को स्थानान्तरण मूल्य पर 10% लाभ पर तैयार भंडार में स्थानान्तरित किया जाता है । प्रक्रिया में भंडार का मूल्य निर्धारण प्रधान लागत पर किया जाता है ।

उत्पादन प्रबंधक ने अप्रैल 2026 माह के लिए निम्नलिखित विवरण उपलब्ध कराया है :

ब्यौरे	कोर उत्पादन प्रक्रिया (₹)	केसिंग & शेपिंग प्रक्रिया (₹)
प्रत्यक्ष सामग्री	4,90,000	8,95,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	3,60,000	9,50,000
प्रत्यक्ष व्यय	3,40,000	3,80,000
कारखाना उपरिव्यय	3,00,000	5,00,000

अतिरिक्त विवरण :

ब्यौरे	प्रारम्भिक भंडार (₹)	अंतिम भंडार (₹)
कोर उत्पादन प्रक्रिया	5,10,000	2,50,000
केसिंग & शेपिंग प्रक्रिया	7,75,000	6,00,000
पेन्सिलों का तैयार भंडार	14,00,000	10,00,000

तैयार भंडार का मूल्य निर्धारण उस मूल्य पर किया जाता है, जिस पर यह केसिंग & शेपिंग प्रक्रिया से मिलता है । अप्रैल 2026 माह के दौरान कम्पनी ने ₹ 75,00,000 की पेन्सिलें विक्रय की हैं । केसिंग & शेपिंग प्रक्रिया तथा तैयार भंडार के प्रारम्भिक भंडार में सम्मिलित अंतर-प्रक्रिया लाभ क्रमश: ₹ 75,000 एवं ₹ 3,20,000 हैं ।

उपरोक्त घटना परिदृश्य के आधार पर अप्रैल 2026 माह के लिए आपसे निम्नलिखित बहुविकल्पीय प्रश्नों (MCQs) **1** से **5** तक के उत्तर अपेक्षित हैं :

1. कोर उत्पादन प्रक्रिया का लाभ क्या है ? **2**

   (A) ₹ 7,50,000

   (B) ₹ 5,25,000

   (C) ₹ 6,00,000

   (D) ₹ 6,75,000

2. केसिंग & शेपिंग प्रक्रिया की प्रधान लागत (अंतर-प्रक्रिया लाभ को शामिल करते हुए) क्या है ? **2**

   (A) ₹ 53,25,000

   (B) ₹ 44,00,000

   (C) ₹ 46,75,000

   (D) ₹ 55,00,000

3. केसिंग & शेपिंग प्रक्रिया के अंतिम भंडार में शामिल लाभ की राशि क्या है ? **2**

(A) ₹ 84,000

(B) ₹ 90,000

(C) ₹ 87,000

(D) ₹ 93,000

4. केसिंग & शेपिंग प्रक्रिया से तैयार भंडार खाता में स्थानान्तरित पेन्सिलों का स्थानान्तरण मूल्य (अंतर-प्रक्रिया लाभ को मिलाकर) क्या है ? **2**

(A) ₹ 57,50,000

(B) ₹ 62,00,000

(C) ₹ 60,00,000

(D) ₹ 64,00,000

5. ग्रेफाइट कोर इन्डस्ट्रीज को पेन्सिलों के तैयार भंडार की बिक्री से प्राप्त कुल लाभ की राशि क्या है, जिसे लागत लाभ-हानि खाते में स्थानान्तरित किया गया है ? **2**

(A) ₹ 25,40,000

(B) ₹ 25,25,000

(C) ₹ 25,17,500

(D) ₹ 25,32,500

घटना परिदृश्य – II :

सेफ्टी फर्स्ट टायर कम्पनी पंक्चर प्रतिरोधक मोटरसाइकिल टायरों का निर्माण करती है । निर्माण की प्रक्रिया में बेल्टिंग (B), एक्स्ट्रूज़न (E) एवं वल्केनाइजिंग (V) नामक तीन कार्य किये जाते हैं । इन सभी तीनों कार्यों के लिए एक विशेष मशीन के इस्तेमाल और जब आवश्यकता हो तब कृत्रिम बुद्धि (AI) प्रणाली के भी इस्तेमाल की आवश्यकता है । AI प्रणाली को बाहर से किराये पर लिया गया है और किराया प्रति तिमाही ₹ 4,08,000 भुगतान किया गया । विशेष मशीन से सम्बन्धित उपरिव्ययों का अनुमान निम्न है :

- विशेष मशीन की लागत ₹ 66,00,000 है और मूल्यह्रास सीधी रेखा के आधार पर 10% प्रतिवर्ष की दर से लगाया जाता है ।
- हर छमाही पर किराया ₹ 1,38,000 भुगतान किया जाता है ।
- अन्य अप्रत्यक्ष व्यय प्रतिवर्ष ₹ 4,92,000 है ।

संचालन के प्रथम माह के दौरान, कम्पनी की कार्य पुस्तक से निम्न विवरण उपलब्ध हुए :

	कार्य		
	बेल्टिंग (B)	एक्स्ट्रूज़न (E)	वल्केनाइजिंग (V)
घण्टों की संख्या जब विशेष मशीन का इस्तेमाल किया गया			
कृत्रिम बुद्धि (AI) प्रणाली के इस्तेमाल के बिना	600	900	–
कृत्रिम बुद्धि (AI) प्रणाली के इस्तेमाल के साथ	450	550	1000

गणनाओं के विभाजन की स्थिति में उन्हें दशमलव के दो स्थानों तक गणनित किया जा सकता है ।

उपरोक्त घटना परिदृश्य के आधार पर, आपसे निम्नलिखित बहुविकल्पीय प्रश्नों (MCQs) **6** से **10** तक के उत्तर अपेक्षित हैं :

6. कृत्रिम बुद्धि (AI) प्रणाली की सहायता के बिना विशेष मशीन का इस्तेमाल करने पर उपरिव्ययों की राशि प्रतिमाह क्या है ? **2**

   (A) ₹ 36,000

   (B) ₹ 44,000

   (C) ₹ 51,000

   (D) ₹ 58,000

7. कृत्रिम बुद्धि (AI) प्रणाली की सहायता के साथ विशेष मशीन का इस्तेमाल करने पर उपरिव्ययों की राशि प्रतिमाह क्या है ? **2**

   (A) ₹ 1,82,000

   (B) ₹ 2,04,000

   (C) ₹ 1,95,714

   (D) ₹ 2,25,000

8. एक माह के लिए कम्पनी के लिए मशीन घण्टा दर क्या होगी यदि कृत्रिम बुद्धि (AI) प्रणाली का इस्तेमाल किया जाता है ? **2**

   (A) ₹ 102 प्रति घण्टा

   (B) ₹ 122.55 प्रति घण्टा

   (C) ₹ 130 प्रति घण्टा

   (D) ₹ 133.75 प्रति घण्टा

9. एक माह के लिए कम्पनी के लिए मशीन घण्टा दर क्या होगी यदि कृत्रिम बुद्धि (AI) प्रणाली का प्रयोग नहीं किया जाता ? **2**

(A) ₹ 41 प्रति घण्टा

(B) ₹ 29.45 प्रति घण्टा

(C) ₹ 38.25 प्रति घण्टा

(D) ₹ 34 प्रति घण्टा

10. प्रत्येक कार्य–बेल्टिंग (B), एक्सट्रूज़न (E) एवं वल्केनाइजिंग (V) की माह के लिए क्रमशः मशीन घण्टा दर क्या होगी ? **2**

(A) ₹ 45.37 (B), ₹ 68.19 (E) एवं ₹ 98.95 (V) प्रति घण्टा

(B) ₹ 63.14 (B), ₹ 59.79 (E) एवं ₹ 102 (V) प्रति घण्टा

(C) ₹ 55.25 (B), ₹ 48.33 (E) एवं ₹ 105 (V) प्रति घण्टा

(D) ₹ 49.41 (B), ₹ 78.54 (E) एवं ₹ 94.35 (V) प्रति घण्टा

11. गामा लिमिटेड के प्रबंधन ने उत्पाद X के लिए निम्नलिखित सूचनाएँ उपलब्ध करायी हैं :

अधिकतम स्टॉक स्तर	1125 इकाइयाँ
पुनरादेशन स्तर (ROL)	750 इकाइयाँ
प्रतिदिन उपभोग की न्यूनतम दर	25 इकाइयाँ
न्यूनतम समय सीमा	5 दिन

पुनरादेशन की मात्रा (ROQ) क्या है ? **2**

(A) 375 इकाइयाँ

(B) 450 इकाइयाँ

(C) 500 इकाइयाँ

(D) 600 इकाइयाँ

12. निम्नलिखित सूचनाएँ कर्मचारी G से सम्बन्धित हैं :

मूल वेतन	₹ 25,000 प्रति माह
महँगाई भत्ता	₹ 5,000 प्रति माह
अन्य भत्ते	₹ 2,000 प्रति माह

एक वर्ष में हर दिन आठ घंटे के 325 कार्य दिवस हैं । G ने एक वर्ष में पूर्ण वेतन पर 25 दिन अवकाश लिया ।

कर्मचारी G की प्रति घण्टा श्रम दर क्या है ? 2

(A) ₹ 160

(B) ₹ 175

(C) ₹ 140

(D) ₹ 185

13. पी.सी.एम. लिमिटेड के द्वारा किये गये कार्य संख्या 501 से सम्बन्धित सूचनाएँ निम्नलिखित हैं :

प्रत्यक्ष सामग्रियाँ	₹ 60,000
प्रत्यक्ष श्रम	₹ 50,000
कारखाना उपरिव्यय	प्रत्यक्ष श्रम का 60%
प्रशासनिक उपरिव्यय	कारखाना लागत का 25%
कुल लागत पर लाभ प्रतिशत	25%

कार्य संख्या 501 का विक्रय मूल्य क्या है ? **2**

(A) ₹ 1,89,550

(B) ₹ 2,24,675

(C) ₹ 2,18,750

(D) ₹ 2,33,640

14. ए.एम.सी. ट्रैवल्स 60 किलोमीटर दूर दो शहरों के बीच 4 लग्ज़री बसें चला रही है । प्रत्येक बस में बैठने की क्षमता 50 यात्रियों की है । वास्तविक यात्रियों की संख्या बैठने की क्षमता का 70% थी । सभी 4 बसें महीनें में 30 दिन चलती हैं । प्रत्येक बस ने प्रतिदिन एक राउंड ट्रिप लगाया । अप्रैल 2026 माह के दौरान ए.एम.सी. की कुल लागत ₹ 25,05,000 थी ।

अप्रैल 2026 माह के लिए प्रति यात्री–किमी लागत क्या है ? **2**

(A) ₹ 7.55

(B) ₹ 3.75

(C) ₹ 6.84

(D) ₹ 4.97

15. XYZ लिमिटेड के अभिलेखों से क्रमागत दो वर्षों के निम्नलिखित विवरण निकाले गये :

ब्यौरा	वर्ष 1	वर्ष 2
विक्रय (₹)	1,80,00,000	2,40,00,000
लाभ (₹)	24,00,000	42,00,000

सम–विच्छेद विक्रय मूल्य क्या है ? 2

(A) ₹ 1,40,00,000

(B) ₹ 1,00,00,000

(C) ₹ 1,25,00,000

(D) ₹ 90,00,000

भाग – II **70 Marks**

(वर्णनात्मक भाग)

(परीक्षार्थियों को इस भाग के लिए वर्णनात्मक उत्तर, उत्तर–पुस्तिका के भीतर देने हैं)

1. *प्रश्न–पत्र में 6 प्रश्न हैं । प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है तथा शेष 5 प्रश्नों में से किन्हीं 4 का उत्तर देना है ।*
2. *कार्यशील टिप्पणियाँ उत्तर का भाग मानी जायेंगी ।*
3. *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 ।*
4. *परीक्षार्थी प्रश्न संख्या स्पष्ट लिखें ।*

1\. (a) XYZ लिमिटेड की उच्चस्तरीय कार्यालय फर्नीचर निर्माण में विशेषज्ञता है । वह उत्पादन लागतें निकालने के लिए बैच लागत प्रणाली का इस्तेमाल करती है । कम्पनी को विशेष उत्पादन संचालन बैच A – 01 के लिए ऑर्डर मिला है, जिसके अन्तर्गत 20 एर्गोनोमिक एक्जीक्यूटिव कुर्सियाँ बनानी हैं । इस विशिष्ट बैच की अनुमानित लागतें इस प्रकार हैं : **5**

प्रत्यक्ष सामग्री	₹ 55,500
प्रत्यक्ष श्रम : कटिंग & शेपिंग पॉलिशिंग & फिनिशिंग	 300 घण्टे @ ₹ 50 प्रति घण्टा 200 घण्टे @ ₹ 40 प्रति घण्टा
कारखाना उपरिव्यय : कटिंग & शेपिंग पॉलिशिंग & फिनिशिंग	 300 घण्टे @ ₹ 8 प्रति घण्टा 200 घण्टे @ ₹ 8 प्रति घण्टा
प्रशासनिक एवं विक्रय उपरिव्यय	कार्य लागत का 20%
लाभ	विक्रय मूल्य पर 25%

आपसे गणना अपेक्षित है :

(i) बैच की कुल लागत

(ii) प्रति कुर्सी विक्रय मूल्य

(b) EXA लिमिटेड अपनी सामग्री लागतों को नियंत्रित करने के लिए मानक लागत-निर्धारण पद्धति इस्तेमाल करती है और अप्रैल 2026 माह के लिए निम्नलिखित सूचनाएँ प्रस्तुत की हैं : 5

कच्ची सामग्री की मानक कीमत	₹ 30 प्रति किलो
प्रति इकाई आउटपुट के लिए आवश्यक सामग्री की मानक मात्रा	5 किलो
मानक श्रम दर	₹ 50 प्रति घण्टा
श्रम की मानक आवश्यकता	2.5 घण्टा प्रति इकाई
वास्तविक आउटपुट	2000 इकाइयाँ
सामग्री मूल्य भिन्नता	₹ 1,75,000 (प्रतिकूल)
प्रयुक्त कच्ची सामग्री की वास्तविक मात्रा क्रय एवं उपभोग की गई	14,000 किलो
6,000 घण्टों के लिए भुगतान की गयी वास्तविक मजदूरी	₹ 3,24,000

आपसे गणनाएँ अपेक्षित हैं :

(i) प्रति किलो कच्ची सामग्री की वास्तविक कीमत

(ii) सामग्री उपयोग भिन्नता

(iii) सामग्री लागत भिन्नता

(iv) श्रम दर भिन्नता

(v) श्रम दक्षता भिन्नता

(भिन्नता के अनुकूल (F) या प्रतिकूल (A) स्वभाव को दर्शायें ।)

(c) एक निर्माणी संस्था ने 31 मार्च, 2026 को समाप्त वर्ष के लिए अपने लागत खातों के अनुसार ₹ 4,20,000 का शुद्ध घाटा दिखाया । लेखा बहीखातों के दोनों सेटों की जाँच पर निम्नलिखित अंतर चिह्नित हुए : 4

क्रम संख्या	ब्यौरे	राशि (₹)
(i)	निवेश के विक्रय पर लाभ (केवल वित्तीय खातों में)	55,000
(ii)	कारखाना उपरिव्यय लागत खातों में कम अवशोषित	70,000
(iii)	ग्राहकों को दी गई छूट (केवल वित्तीय खातों में)	30,000
(iv)	लागत खातों में अधिक आरोपित मूल्यह्रास	90,000
(v)	विक्रय उपरिव्यय लागत खातों में अधिक अवशोषित	65,000
(vi)	डूबत ऋण अपलेखित (केवल वित्तीय खातों में)	1,10,000
(vii)	लागत खातों में अंतिम रहतिया का अधिक मूल्यांकन	40,000

आपसे अपेक्षित है :

(i) समाधान विवरण तैयार कीजिए ।

(ii) वित्तीय खातों के अनुसार शुद्ध लाभ/हानि का पता लगाइये ।

2. (a) एक टेक्सटाइल मिल द्वारा अप्रैल 2026 में बनाये गये सूती धागों की लागतों का विवरण इस प्रकार है : 7

प्रत्यक्ष सामग्री :	कपास की गांठे : 2,000 किलो @ ₹ 120 प्रति किलो अन्य सामग्री : 600 किलो @ ₹ 85 प्रति किलो
प्रत्यक्ष श्रम :	75 कुशल श्रमिक @ ₹ 60 प्रतिदिन 25 दिनों के लिए 40 अकुशल श्रमिक @ ₹ 30 प्रतिदिन 25 दिनों के लिए
प्रत्यक्ष व्यय :	विशिष्ट उपकरण का किराया ₹ 9,000 बिजली एवं ईंधन ₹ 3,000
कार्य उपरिव्यय	प्रत्यक्ष श्रम का 160%
उत्पादन से सम्बन्धित प्रशासनिक उपरिव्यय	₹ 45,000
विक्रय एवं वितरण व्यय	₹ 37,500
प्रति किलो सूती धागों का विक्रय मूल्य	₹ 600

अतिरिक्त सूचनाएँ :

- 1,500 किलो सूती धागा उत्पादन किया गया ।
- निर्माण प्रक्रिया के दौरान बेकार गये कपास एवं रासायनिक अपशिष्ट की राशि ₹ 23,500 प्राप्त हुई ।
- कच्ची सामग्री एवं तैयार भंडार का कोई प्रारंभिक और अंतिम रहतिया नहीं था ।

आपसे अपेक्षा की जाती है कि निम्न को दिखाते हुए अप्रैल 2026 के लिए लागत का विवरण तैयार करें :

(i) प्रधान लागत

(ii) शुद्ध कार्य लागत

(iii) उत्पादन लागत

(iv) विक्रीत माल की लागत

(v) कुल लाभ एवं विक्रय

(b) PQR लिमिटेड, जो एक निर्माणी कम्पनी है, 80% क्षमता स्तर पर काम करते हुए 36000 इकाइयों को बेचकर ₹ 7,50,000 का लाभ उपार्जित कर रही है । लागत विवरण इस प्रकार हैं : 7

ब्यौरे	राशि (₹ में)
सामग्री लागत प्रति इकाई	25
श्रम लागत प्रति इकाई	15
अर्द्ध–परिवर्तनीय लागत (परिवर्तनीय घटक = ₹ 10 प्रति इकाई)	8,20,000
योगदान प्रति इकाई	50
वर्तमान विक्रय स्तर पर सुरक्षा सीमान्त विक्रय	15,00,000
स्थिर लागत 80% क्षमता स्तर तक (₹ 1,90,000 ह्रास को मिलाकर)	5,90,000
अतिरिक्त स्थिर लागत (80% क्षमता स्तर के आगे)	1,50,000

आपसे गणनाएँ अपेक्षित हैं :

(i) सम–विच्छेद बिंदु इकाइयों में वर्तमान क्षमता उपयोग पर ।

(ii) कुल विक्रय मूल्य तथा नकद सम–विच्छेद विक्रय मात्रा वर्तमान क्षमता उपयोग पर ।

(iii) क्षमता उपयोग एवं सुरक्षा सीमान्त विक्रय, यदि कम्पनी ₹ 9,37,500 का लाभ अर्जित करना चाहती है । (यह मानते हुए कि विक्रय मूल्य प्रति इकाई एवं परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई में कोई बदलाव नहीं है ।)

3. (a) एपेक्स लिमिटेड, विभाग I में एक साधारण रासायनिक कच्ची सामग्री संसाधित करती है, जिससे दो संयुक्त उत्पाद A और B प्राप्त होते हैं, जिनका विभाजन बिन्दु पर अनुपात 60 : 40 है । विभाग I का इनपुट–आउटपुट अनुपात 100 : 90 है । **8**

उत्पाद A को या तो विभाजन बिन्दु पर बेचा जा सकता है या विभाग II में आगे संसाधित करके उत्पाद A-प्राइम बनाया जा सकता है । विभाग II को सिर्फ उत्पाद A के लिए प्रयोग किया जाता है और इसका इनपुट–आउटपुट अनुपात 100 : 80 है ।

उत्पादन एवं लागत समंक

ब्यौरे	विभाग I	विभाग II
कच्ची सामग्री लायी गई	1,20,000 किलो @ ₹ 7 प्रति किलो	–
परिवर्तन लागतें :		
अन्य प्रत्यक्ष सामग्री	₹ 4,50,000	₹ 1,00,000
प्रत्यक्ष श्रम	₹ 4,00,000	₹ 1,40,000
परिवर्तनशील उपरिव्यय	₹ 6,00,000	₹ 2,60,000
स्थिर उपरिव्यय	₹ 5,50,000	₹ 40,000
कुल परिवर्तन लागतें	**₹ 20,00,000**	**₹ 5,40,000**

अन्य समंक :

उत्पाद	विक्रय मूल्य (₹ प्रति किलो)	विक्रय व्यय (₹)
A (विभाजन)	45	30,000
B	45	26,000
A-Prime	75	22,000

अपेक्षित है :

(i) विभाजन बिन्दु पर विक्रय मूल्य के आधार पर उत्पाद A एवं B के लिए एक संयुक्त लागत आबंटन विवरण तैयार करें ।

(ii) वृद्धिशील राजस्व, वृद्धिशील लागत एवं लाभ को दिखाते हुए यह सुझाव दीजिए कि उत्पाद A को विभाजन बिंदु पर विक्रय कर देना चाहिए या उत्पाद A-प्राइम के लिए संसाधित करना चाहिए ।

(b) अल्फा लिमिटेड अपने एकल उत्पाद 'स्टार' का निर्माण करने के लिए मानक लागत-निर्धारण प्रणाली का इस्तेमाल करती है । कम्पनी के लागत अभिलेखों से, एक विशेष अवधि के लिए विभिन्न स्थिर उपरिव्यय भिन्नताओं की गणना करने के लिए, निम्नलिखित आँकड़े एकत्रित किये गये : 6

बजटीय कार्य दिवसों की संख्या	25
प्रतिदिन बजटीय श्रम-घण्टे	12,000
आउटपुट (बजटेड) प्रति श्रम-घण्टे (इकाइयों में)	1
बजट के अनुसार स्थिर उपरिव्यय लागत	₹ 6,00,000
कार्य दिवसों की वास्तविक संख्या	28
प्रतिदिन वास्तविक श्रम घण्टे	12,500
प्रति श्रम-घण्टे वास्तविक आउटपुट (इकाइयों में)	0.9
वास्तविक स्थिर उपरिव्यय उपगत	₹ 6,24,000

आपसे निम्नलिखित गणनाएँ अपेक्षित हैं :

(i) स्थिर उपरिव्यय खर्च भिन्नता

(ii) स्थिर उपरिव्यय मात्रा भिन्नता

(iii) स्थिर उपरिव्यय कैलेंडर भिन्नता

(iv) स्थिर उपरिव्यय लागत भिन्नता

(भिन्नता के अनुकूल (F) या प्रतिकूल (A) स्वभाव को दर्शाइये ।)

4. (a) ZED लिमिटेड दो प्रकार के उत्पादों, ओमेगा और थीटा का निर्माण करती है । ये उत्पाद दो मुख्य वितरण माध्यमों के द्वारा विक्रय होते हैं – ऑनलाइन पोर्टल एवं खुदरा स्टोर । वर्तमान वित्तीय वर्ष में ओमेगा ने वायरल प्रवृत्ति की वजह से ऑनलाइन असाधारण रूप से अच्छा किया जबकि थीटा ने खुदरा स्टोर्स में बढ़ोतरी देखी । 2025-26 वर्ष के लिए निम्नलिखित सूचनाएँ उपलब्ध हैं : 9

उत्पाद	माध्यम	बजटेड विक्रय	वास्तविक विक्रय	विक्रय मूल्य प्रति इकाई (बजटेड एवं वास्तविक विक्रय के लिए)
ओमेगा	ऑनलाइन	1000 इकाइयाँ	1200 इकाइयाँ	₹ 15,000
	खुदरा	800 इकाइयाँ	700 इकाइयाँ	₹ 18,000
थीटा	ऑनलाइन	500 इकाइयाँ	450 इकाइयाँ	₹ 40,000
	खुदरा	400 इकाइयाँ	500 इकाइयाँ	₹ 45,000

बाज़ार का विस्तृत अध्ययन इस बात का इशारा करता है कि ओमेगा शृंखला ऑफलाइन कड़ी प्रतिस्पर्धा का सामना कर रही है, अत: प्रबन्धन ने दोनों माध्यमों में कीमत को 10% से कम करने का निश्चय किया है । थीटा शृंखला ने विलासितापूर्ण स्टेट्स अर्जित किया है, अत: प्रबन्धन ने दोनों माध्यमों ऑनलाइन एवं खुदरा बिक्री में मूल्य को ₹ 5,000 प्रति इकाई से बढ़ाने का निश्चय किया है । कीमतों में इन बदलावों के आधार पर, विक्रय प्रबन्धक ने 2026-27 वर्ष के लिए मूल बजटेड विक्रय के ऊपर विक्रय में वृद्धि के निम्नलिखित अनुमान प्रस्तुत किये हैं :

उत्पाद	ऑनलाइन माध्यम	खुदरा माध्यम
ओमेगा	+ 15%	+ 5%
थीटा	+ 10%	+ 20%

इसके अतिरिक्त कम्पनी ने प्रचार अभियान इनफ्लुएंसर के साथ अनुबंध पत्र पर दस्तखत किये हैं। यह अनुमान लगाया गया है कि वर्ष 2026-27 के लिए इस अभियान से निम्न अतिरिक्त विक्रय होगा :

उत्पाद	ऑनलाइन माध्यम	खुदरा माध्यम
ओमेगा	200 इकाइयाँ	शून्य
थीटा	100 इकाइयाँ	50 इकाइयाँ

आपसे अपेक्षित है :

(i) उपरोक्त अनुमानों को सम्मिलित करते हुए 2026-27 के लिए विक्रय बजट तैयार करना।

(ii) 2025-26 के लिए बजटेड एवं वास्तविक विक्रय विवरण तैयार करना।

(b) 31 मार्च, 2026 को समाप्त तिमाही के लिए कर्मचारी आवर्तन दरें, फ्लक्स प्रणाली, प्रतिस्थापन प्रणाली व अलगाव प्रणाली के तहत, क्रमश: 12%, 6% एवं 4% गणनित की गईं। तिमाही के दौरान 54 कर्मचारी प्रतिस्थापित किये गये। 5

आपसे गणनाएँ अपेक्षित हैं :

(i) तिमाही के लिए रोल पर कार्यरत कर्मचारियों की औसत संख्या

(ii) भर्ती किये गये और शामिल हुए कर्मचारियों की संख्या

(iii) छोड़े गये और निकाले गये कर्मचारियों की संख्या

5. (a) XYZ प्राइवेट लिमिटेड समान उत्पादन विधियों का प्रयोग करते हुए दो उत्पादों–मिनी एवं मैक्सी का निर्माण करती है । कम्पनी अवशोषण लागत–निर्धारण पद्धति का उपयोग करती है । वित्तीय वर्ष 2025-26 के लिए उत्पादों का विवरण नीचे दिया गया है : 10

ब्यौरे	उत्पाद	
	मिनी	मैक्सी
उत्पादित इकाइयों की संख्या	8000 इकाइयाँ	10000 इकाइयाँ
बिक्रीत इकाइयों की संख्या	6400 इकाइयाँ	8000 इकाइयाँ
प्रत्यक्ष सामग्री लागत प्रति इकाई	₹ 250	₹ 400
प्रत्यक्ष श्रम घण्टे प्रति इकाई	4 घण्टे	5 घण्टे
वर्ष के दौरान विक्रय मूल्य प्रति इकाई	₹ 950	₹ 1180

पारंपरिक विधि का इस्तेमाल करते हुए ₹ 54,00,000 के सभी उत्पादन उपरिव्यय, उत्पादित इकाइयों के आधार पर सीधे बाँटे जाते हैं । प्रत्यक्ष श्रम घण्टा दर ₹ 50 प्रति घण्टा है ।

आगे, उत्पादन उपरिव्ययों को बाँटने के लिए निदेशक मण्डल, गतिविधि आधारित लागत–निर्धारण पद्धति अपनाने पर विचार कर रहा है ।

कुल उत्पादन उपरिव्ययों का विश्लेषण इस प्रकार है :

ब्यौरे	राशि (₹)
स्थापना लागतें	9,00,000
मशीन संचालन लागतें	18,00,000
निरीक्षण लागतें	27,00,000
कुल	**54,00,000**

उत्पादन उपरिव्ययों को बाँटने के लिए उत्पादन प्रबन्धक के द्वारा लागत संचालकों पर निम्नलिखित आँकड़े प्रस्तुत कराये गये :

ब्यौरे	मिनी	मैक्सी
स्थापनों (सेट-अप) की संख्या	100	200
मशीन संचालन की संख्या	750	1,050
निरीक्षणों की संख्या	60	210

आपसे गणना अपेक्षित हैं :

(i) अवशोषण लागत-निर्धारण पद्धति के आधार पर प्रत्येक उत्पाद की कुल बिक्री तथा अर्जित कुल लाभ ।

(ii) गतिविधि आधारित लागत-निर्धारण पद्धति के आधार पर प्रत्येक उत्पाद की कुल बिक्री तथा अर्जित कुल लाभ ।

(b) CMC लिमिटेड के प्रबन्धन लेखाकार द्वारा निम्नलिखित जानकारी प्रस्तुत की गई : 4

सुरक्षा का सीमान्त	5600 इकाइयाँ
सम-विच्छेद विक्रय	2400 इकाइयाँ
सुरक्षा का सीमान्त	₹ 9,80,000
कुल लागत	₹ 11,94,200

आपसे गणनाएँ अपेक्षित हैं :

(i) लाभ

(ii) लाभ-मात्रा अनुपात (P/V Ratio)

(iii) सम-विच्छेद विक्रय मूल्य

(iv) स्थिर लागत

6. (a) माल–सूची प्रबन्धन की किस प्रणाली को 'माँग प्रेरित' अथवा 'प्रेरित करने' उत्पादन प्रणाली के रूप में जाना जाता है ? वर्णन कीजिए । उन दो सिद्धान्तों को भी रेखांकित कीजिए जिन पर यह प्रणाली आधारित है । 5

(b) लागत नियंत्रण एवं लागत में कटौती के अंतर को स्पष्ट कीजिए । 5

(c) एक कारखाना जिसमें 3000 कर्मचारी नियुक्त हैं, वह मैनुअल प्रणाली के अन्तर्गत प्रॉक्सी उपस्थिति एवं पेरोल त्रुटियों के मुद्दे का सामना कर रहा है । संयंत्र प्रभारी ने स्वचालित विधि, बायो–मेट्रिक उपस्थिति प्रणाली के उपयोग की अनुशंसा की है । बायो–मेट्रिक उपस्थिति प्रणाली की विशिष्टताओं का संक्षेप में वर्णन कीजिए । 4

अथवा

(c) खराब कार्य और दोषपूर्ण कार्य के अर्थ को समझाइये । निम्नलिखित परिस्थितियों में दोषपूर्ण कार्य के उपचार की चर्चा कीजिए : 4

(i) जहाँ अपरिहार्य कारणों से एक विशिष्ट बैच में दोषपूर्ण कार्य का अनुपात पहले से ही तय हो ।

(ii) जहाँ निम्नस्तरीय कर्म कौशल के कारण दोष हो ।

(iii) जहाँ पर निरीक्षण विभाग द्वारा गलती से खराब गुणवत्ता वाली सामग्री स्वीकृत करने के कारण दोष हो ।

SPACE FOR ROUGH WORK

SPACE FOR ROUGH WORK

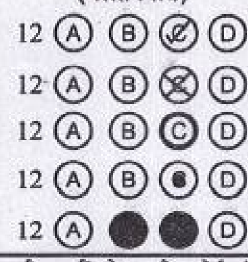
Question Paper Booklet No.

अभ्यर्थियों के लिए सामान्य निर्देश

1. **प्रश्न-पत्र के दो भाग हैं, Part-I और Part-II ।**
2. **Part-I में बहुविकल्पीय प्रश्न (MCQs) हैं ।**
3. **Part-II में वर्णनात्मक प्रकार के उत्तर की अपेक्षा वाले प्रश्न हैं ।**
4. **Part-I के प्रश्नों के उत्तर केवल OMR उत्तर-पत्र पर चिह्नित करने हैं जो कि वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका के मुख्य पृष्ठ पर दिया गया है । Part-II के प्रश्नों के उत्तर वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका में लिखने हैं । बहुविकल्पीय प्रश्नों के उत्तर वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका के भीतर लिखने पर उनका मूल्यांकन नहीं होगा ।**
5. OMR उत्तर-पत्र जो कि वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका के मुख्य पृष्ठ पर दिया गया है, सभी अभ्यर्थियों के लिए, हिंदी माध्यम के अभ्यर्थियों सहित, केवल अंग्रेजी में होगा ।
6. उपस्थिति पंजीयक में दिया बार कोड स्टीकर केवल वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका पर लगाया जाएगा ।
7. परीक्षा की समाप्ति के पश्चात् ही आपको परीक्षा कक्ष छोड़ने की अनुमति होगी । यदि आपने समय से पूर्व पेपर पूर्ण कर लिया है तो भी आपको परीक्षा की समाप्ति तक अपनी सीट पर ही बैठना होगा ।
8. **परीक्षा की अवधि 3 घंटे है ।** आपको परीक्षा की समाप्ति के पश्चात् परीक्षा कक्ष छोड़ने के पूर्व निरीक्षक को वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका OMR मुख्य पृष्ठ सहित जमा कराना आवश्यक है ।
9. उपर्युक्त दर्शित सामग्री की प्राप्ति पर, निरीक्षक प्रवेश-पत्र के पृष्ठ 2 पर अभिस्वीकृति प्रदान करेगा ।
10. अभ्यर्थी नकल करते या किसी प्रकार की सहायता देते या प्राप्त करते या निरीक्षक के निर्देशों की अवज्ञा करते अथवा मोबाइल फोन या स्मार्ट वॉच या कोई अन्य इलेक्ट्रॉनिक उपकरण सहित/उपयोग करते पाया गया, तो परीक्षा से निष्कासित कर दिया जाएगा और इसके अतिरिक्त दंडात्मक कार्यवाही के लिए भी बाध्यकारी होगा ।

PART-I

1. सभी बहुविकल्पीय प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।
2. उत्तर-पत्र में बहुविकल्पीय उत्तर के गोलों को भरने के लिए केवल HB पेंसिल का उपयोग करें ।
3. प्रत्येक बहुविकल्पीय प्रश्न के पश्चात् चार विकल्प दिए गए हैं । **सही या सबसे उचित विकल्प को चुनिए** और OMR उत्तर-पत्र में प्रश्न संख्या के सामने दिए संबंधित गोले को HB पेंसिल द्वारा, निम्न दर्शाए अनुसार, भरिए ।

उत्तरों का अंकन	
उदाहरण : प्रश्न सं. 12 के लिए, यदि अभ्यर्थी C को सही उत्तर मानता है, तो वह निम्न दर्शाए अनुसार अंकन करेगा (सही विधि) 	**निम्न दर्शाए अनुसार नहीं** **(गलत विधि)** 

4. वर्णनात्मक उत्तर-पुस्तिका के भीतर अंकित किया गया MCQ का कोई उत्तर विचारणीय नहीं होगा और कोई अंक प्रदान नहीं किया जाएगा ।
5. यदि अभ्यर्थी अंकित किये गये किसी विकल्प को बदलना चाहता है, तो उसे **अच्छी गुणवत्ता वाले रबर** से पूर्णतः मिटा दे और यह सुनिश्चित करें कि मिटाने के बाद कोई निशान नहीं रहा है ।
6. यदि कोई भी गोला पेंसिल से काला नहीं किया गया है अथवा किसी MCQ के लिए एक से अधिक गोले काले किये गए हैं, तो कोई अंक नहीं दिया जाएगा । गलत उत्तर के लिए नकारात्मक अंकन नहीं है ।
7. रफ़ कार्य, यदि कोई है, तो उसे केवल निर्दिष्ट स्थान "SPACE FOR ROUGH WORK" पर ही करें और प्रश्न-पत्र पुस्तिका और उत्तर-पत्र में कहीं न करें ।
8. परीक्षा प्रारंभ होने से पूर्व, कृपया निम्न दर्शाए स्थान में और उत्तर-पत्र में भी आवश्यक जानकारी भरें ।

मुद्रित पृष्ठों की कुल संख्या : 48 **अधिकतम अंक : 100**

रोल नं. | | | | | | |

प्रश्न-पत्र पुस्तिका कोड **J Y K (H)**

अभ्यर्थी का नाम

अभ्यर्थी के हस्ताक्षर

CHARTERED ACCOUNTANTS INTERMEDIATE MAY 2026 EXAM

PAPER 4: COST & MANAGEMENT ACCOUNTING

CODE : JYK

DATE : 11.05.2026

Set-A	CORRECT OPTION
1	A
2	D
3	B
4	C
5	D
6	C
7	B
8	A
9	D
10	B
11	C
12	A
13	C
14	D
15	B

Anand Kumar Chaturvedi

HOD (EXAMS)