Roll No. .... IPCE (New Syllabus) DEC 2021

Paper - 3

Total No. of Questions – 6 Cost and Management Accounting Total No. of Printed Pages – 32

Time Allowed – 3 Hours Maximum Marks – 100

5:20 PM.

RBZ-H

Answer 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.

Answer any four questions out of the remaining five questions.

Working notes should form part of the answer.

Marks

1. Answer the following : **4×5 =20**

(a) XYZ Ltd uses two types of raw materials-'Material A' and 'Material B' in the production process and has provided the following data for the year ended on 31st March, 2021 :

Particulars	Material A (₹)	Material B (₹)
Opening stock as on 01.04.2020	30,000	32,000
Purchase during the year	90,000	51,000
Closing stock as on 31.03.2021	20,000	14,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(i) You are required to calculate :

a) The inventory turnover ratio of 'Material A' and 'Material B'.

b) The number of days for which the average inventory is held for both materials 'A' and 'B'.

(ii) Based on above calculations, give your comments.

(Assume 360 days in a year.)

(b) The Accountant of KPMR Ltd. has prepared the following budget for the coming year 2022 for its two products 'AYE' and 'ZYE' :

Particulars	Product 'AYE'	Product 'ZYE'
Production and Sales (in Units)	4,000	3,000
	Amount (in ₹)	Amount (in ₹)
Selling Price per unit	200	180
Direct Material per unit	80	70
Direct Labour per unit	40	35
Variable Overhead per unit	20	25
Fixed Overhead per unit	10	10

After reviewing the above budget, the management has called the marketing team for suggesting some measures for increasing the sales. The marketing team has suggested that by promoting the products on social media, the sales quantity of both the products can be increased by 5%. Also, the selling price per unit will go up by 10%. But this will result in increase in expenditure on variable overhead and fixed overhead by 20% and 5% respectively for both the products.

You are required to prepare flexible budget for both the products :

(i) Before promotion on social media,

(ii) After promotion on social media.

© The Institute of Chartered Accountants of India

(c) A skilled worker is paid a guaranteed wage rate of ₹ 150 per hour. The standard time allowed for a job is 10 hours. He took 8 hours to complete the job. He has been paid the wages under Rowan Incentive Plan.

You are required to :

(i) Calculate an effective hourly rate of earnings under Rowan Incentive Plan.

(ii) Calculate the time in which he should complete the job, if the worker is placed under Halsey Incentive Scheme (50%) and he wants to maintain the same effective hourly rate of earnings.

(d) A product passes through Process-I and Process-II.

Particulars pertaining to the Process-I are :

Materials issued to Process-I amounted to ₹ 80,000, Wages ₹ 60,000 and manufacturing overheads were ₹ 52,500. Normal Loss anticipated was 5% of input. 9,650 units of output were produced and transferred out from Process-I to Process II. Input raw materials issued to Process I were 10,000 units.

There were no opening stocks.

Scrap has realisable value of ₹ 5 per unit.

You are required to prepare :

(i) Process-I Account

(ii) Abnormal Gain/Loss Account

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

2. (a) G Ltd. manufactures leather bags for office and school purposes. **10**

The following information is related with the production of leather bags for the month of September 2021.

1) Leather sheets and cotton clothes are the main inputs and the estimated requirement per bag is two metres of leather sheets and one metre of cotton cloth. 2,000 metre of leather sheets and 1,000 metre of cotton cloths are purchased at ₹ 3,20,000 and ₹ 15,000 respectively. Freight paid on purchases is ₹ 8,500.

2) Stitching and finishing need 2,000-man hours at ₹ 80 per hour.

3) Other direct costs of ₹ 10 per labour hour is incurred.

4) G Ltd have 4 machines at a total cost of ₹ 22,00,000. Machines have a life of 10 years with a scrap value of 10% of the original cost. Depreciation is charged on a straight-line method.

5) The monthly cost of administration and sales office staffs are ₹ 45,000 and ₹ 72,000 respectively. G Ltd pays ₹ 1,20,000 per month as rent for a 2,400 sq. feet factory premises. The administrative and sales office occupies 240 sq. feet and 200 sq. feet respectively of factory space.

6) Freight paid on delivery of finished bags is ₹ 18,000.

7) During the month, 35 kgs of scrap (cuttings of leather and cotton) are sold at ₹ 150 per kg.

8) There are no opening and closing stocks of input materials. There is a finished stock of 100 bags in stock at the end of the month.

© The Institute of Chartered Accountants of India

You are required to prepare a cost sheet in respect of above for the month of September 2021 showing :

i) Cost of Raw Material Consumed

ii) Prime Cost

iii) Works/Factory Cost

iv) Cost of Production

v) Cost of Goods Sold

vi) Cost of Sales

(b) AZ company has prepared its budget for the production of 2,00,000 units. The variable cost per unit is ₹ 16 and fixed cost is ₹ 4 per unit. The company fixes its selling price to fetch a profit of 20% on total cost. 10

You are required to calculate :

i) Present break-even sales (in Rs and in quantity).

ii) Present profit-volume ratio.

iii) Revised break-even sales in Rs and the revised profit-volume ratio, if it reduces its selling price by 10%.

iv) What would be revised sales -in quantity and the amount, if a company desires a profit increase of 20% more than the budgeted profit and selling price is reduced by 10% as above in point (iii).

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

3. (a) Paras Travels provides mini buses to an IT company for carrying its employees from home to office and dropping back after office hours. It runs a fleet of 8 mini buses for this purpose. The buses are parked in a garage adjoining the company's premises. Company is operating in two shifts (one shift in the morning and one shift in the afternoon). The distance travelled by each mini bus one way is 30 kms. The company works for 20 days in a month. 10

The seating capacity of each mini bus is 30 persons. The seating capacity is normally 80% occupied during the year. The details of expenses incurred for a year are as under :

Particulars	
Driver's salary	₹ 20,000 per driver per month
Lady attendant's salary (mandatorily required for each mini bus)	₹ 10,000 per attendant per month
Cleaner's salary (One cleaner for 2 mini buses)	₹ 15,000 per cleaner per month
Diesel (Avg. 8 kms per litre)	₹ 80 per litre
Insurance charges (per annum)	2% of Purchase Price
License fees and taxes	₹ 5,080 per mini bus per month
Garage rent paid	₹ 24,000 per month

© The Institute of Chartered Accountants of India

 Marks

Repair & maintenance including engine oil and lubricants (for every 5,760 kms)	₹ 2,856 per mini bus
Purchase Price of mini bus	₹ 15,00,000 each
Residual life of mini bus	8 Years
Scrap value per mini bus at the end of residual life	₹ 3,00,000

Paras Travels charges two types of fare from the employees. Employees coming from a distance of beyond 15 kms away from the office are charged double the fare which is charged from employees coming from a distance of up-to 15 kms. away from the office. 50% of employees travelling in each trip are coming from a distance beyond 15 kms. from the office. The charges are to be based on average cost.

You are required to :

i) Prepare a statement showing expenses of operating a single mini bus for a year,

ii) Calculate the average cost per employee per month in respect of :

a) Employees coming from a distance upto 15 kms. from the office.

b) Employees coming from a distance beyond 15 kms. from the office.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) A Drug store is presently selling three types of drugs namely 'Drug A', 'Drug B' and 'Drug C'. Due to some constraints, it has decided to go for only one product line of drugs. It has provided the following data for the year 2020-21 for each product line : 10

	Drugs Types		
	A	B	C
Revenues (in ₹)	74,50,000	1,11,75,000	1,86,25,000
Cost of goods sold (in ₹)	41,44,500	68,16,750	1,20,63,750
Number of purchase orders placed (in nos)	560	810	630
Number of deliveries received	950	1,000	850
Hours of shelf-stocking time	900	1,250	2,350
Units sold (in Nos)	1,75,200	1,50,300	1,44,500

Following additional information is also provided :

Activity	Description of activity	Total Cost (₹)	Cost-allocation base
Drug Licence fee	Drug Licence fee	5,00,000	To be distributed in ratio 2:3:5 between A, B and C

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

Ordering	Placing of orders for purchases	8,30,000	2,000 purchase orders
Delivery	Physical delivery and receipt of goods	18,20,000	2,800 deliveries
Shelf stocking	Stocking of goods	32,40,000	4,500 hours of shelf-stocking time
Customer Support	Assistance provided to customers	28,20,000	4,70,000 units sold

You are required to :

(i) Calculate the operating income and operating income as a percentage (%) of revenue of each product line if :

a) All the support costs (Other than cost of goods sold) are allocated in the ratio of cost of goods sold.

b) All the support costs (Other than cost of goods sold) are allocated using activity-based costing system.

(ii) Give your opinion about choosing the product line on the basis of operating income as a percentage (%) of revenue of each product line under both the situations as above.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

4. (a) A construction company has obtained a contract of ₹ 30 lakhs contract price. 10

The following details are available in respect of this contract for the year ended March 31,2021 :

Particulars	(₹)
Materials purchased	2,00,000
Materials issued from stores	8,00,000
Wages paid	1,50,000
Plant Supervisor Salary	2,40,000
Drawing and maps	50,000
Sundry expenses	30,000
Electricity charges	40,000
Plant hire expenses paid	75,000
Sub-contract cost	40,000
Materials returned to stores	35,000
Materials returned to suppliers	50,000

The following balances related to the contract for the year ended on March 31, 2020 and March 31, 2021 are available :

© The Institute of Chartered Accountants of India

	As on 31st March, 2020 (₹)	As on 31st March, 2021 (₹)
Work certified	2,50,000	70% of Contract Price
Work uncertified	10,000	?
Materials at site	35,000	25,000
Wages outstanding	15,000	22,000
Plant hire charges outstanding	20,000	15,000

Further informations are as under :

1. An additional plant was used for 270 days costing ₹ 5,00,000 with a residual value of ₹ 20,000 having life of 4 years.

2. During the year, material costing ₹ 40,000 was sold for ₹ 20,000.

3. Plant supervisor has devoted 1/3rd of his time to this contract.

4. As on 31-03-2021, 80% of the contract was completed.

You are required to prepare Contract Account and show the notional profit or loss as on 31st March, 2021. **(Assume 360 days in a year.)**

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) R Ltd. showed a Net Profit of ₹ 3,60,740 as per their cost accounts for the year ended 31st March, 2021. 5

The following information was revealed as a result of scrutiny of the figures from the both sets of accounts :

Sr. No.	Particulars	(₹)
i.	Over recovery of selling overheads in cost accounts	10,250
ii.	Over valuation of closing stock in cost accounts	7,300
iii.	Rent received credited in financial accounts	5,450
iv.	Bad debts provided in financial accounts	3,250
v.	Income tax provided in financial accounts	15,900
vi.	Loss on sale of capital asset debited in financial accounts	5,800
vii.	Under recovery of administration overheads in cost accounts	3,600

Required :

Prepare a reconciliation statement showing the profit as per financial records.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(c) What is Bill of Material ? Describe the uses of Bill of Material in following departments : 5

(i) Purchases Department

(ii) Production Department

(iii) Stores Department

(iv) Cost / Accounting Department

5. (a) In a manufacturing company the standard units of production for the year were fixed at 1,20,000 units and overhead expenditures were estimated to be as follows : 10

Particulars	Amount (₹)
Fixed	12,00,000
Semi-variable (60% expenses are of fixed nature and 40% are of variable nature)	1,80,000
Variable	6,00,000

Actual production during the month of April, 2021 was 8,000 units. Each month has 20 working days. During the month there was one public holiday. The actual overheads were as follows :

Particulars	Amount (₹)
Fixed	1,10,000
Semi-variable (60% expenses are of fixed nature and 40% are of variable)	19,200
Variable	48,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

You are required to calculate the following variances for the month of April 2021 :

i. Overhead Cost variance

ii. Fixed Overhead Cost variance

iii. Variable Overhead Cost variance

iv. Fixed Overhead Volume variance

v. Fixed Overhead Expenditure Variance

vi. Calendar Variance

(b) XYZ Ltd. manufactures a single product. It recovers factory overheads at a pre-determined rate of ₹ 20 per man-day. **10**

During the year 2020-21, the total factory overheads incurred and the man-days actually worked were ₹ 35.50 lakhs and 1.50 lakh days respectively. Out of the amount of ₹ 35.50 lakhs, ₹ 2.00 lakhs were in respect of wages for strike period and ₹ 1.00 lakh was in respect of expenses of previous year booked in this current year. During the period, 50,000 units were sold. At the end of the period, 12,000 completed units were held in stock but there was no opening stock of finished goods. Similarly, there was no stock of uncompleted units at the beginning of the period but at the end of the period there were 20,000 uncompleted units which may be treated as 65% complete in all respects.

© The Institute of Chartered Accountants of India

 Marks

On investigation, it was found that 40% of the unabsorbed overheads were due to factory inefficiency and the rest were attributable to increase in the cost of indirect materials and indirect labour. You are required to :

(i) Calculate the amount of unabsorbed overheads during the year 2020-21.

(ii) Show the accounting treatment of unabsorbed overheads in cost accounts and pass journal entry.

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

(a) Briefly explain the 'techniques of costing'.

(b) Narrate the terms 'Joint Products' and 'By-Products' with an example of each term.

(c) Discuss the steps involved in setting labour time standards.

(d) What is 'Budgetary Control System' and discuss the components of the same.

(e) Describe the difference between 'Cost Control' and 'Cost Reduction'.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(Hindi Version)

उन परीक्षार्थियों को छोड़कर जिन्होंने हिन्दी माध्यम चुना है, प्रश्नों के उत्तर केवल अंग्रेजी में ही देने हैं । वह परीक्षार्थी जिसने हिन्दी माध्यम नहीं चुना है, यदि हिन्दी में उत्तर देता है, तो उसके हिन्दी में दिये गये उत्तरों का मूल्यांकन नहीं होगा ।

प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है ।

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

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

Marks

1. निम्न के उत्तर दीजिए : 4×5 =20

(a) XYZ लिमिटेड दो प्रकार की कच्ची सामग्रियों 'सामग्री-A' तथा 'सामग्री- B' का उत्पादन प्रक्रिया में प्रयोग करती है और वह 31 मार्च-2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्न समंकों को उपलब्ध कराती है :

© The Institute of Chartered Accountants of India

विवरण	सामग्री–A (₹)	सामग्री–B (₹)
प्रारम्भिक रहतिया 01.04.2020 को	30,000	32,000
वर्ष के दौरान क्रय	90,000	51,000
अन्तिम रहतिया 31.03.2021 को	20,000	14,000

(i) आपसे गणना की अपेक्षा है :

(a) सामग्री–A तथा सामग्री–B के रहतिया आवर्त अनुपात की गणना ।

(b) दोनों सामग्रियों 'A' तथा 'B' के लिए औसत रहतिया धारण के दिनों की संख्या ।

(ii) उपरोक्त गणना के आधार पर अपनी टिप्पणी दीजिए ।

(वर्ष में 360 दिनों को मानिए ।)

(b) KPMR Ltd के लेखाकार ने आने वाले वर्ष 2022 के लिए अपने दो उत्पाद 'AYE' तथा 'ZYE' के लिए निम्न बजट तैयार किया है :

विवरण	उत्पाद 'AYE'	उत्पाद 'ZYE'
उत्पादन एवम विक्रय (इकाइयों में)	4,000	3,000
	धनराशि (₹)	धनराशि (₹)
विक्रय मूल्य प्रति इकाई	200	180
प्रत्यक्ष सामग्री प्रति इकाई	80	70
प्रत्यक्ष श्रम प्रति इकाई	40	35
परिवर्तनशील उपरिव्यय प्रति इकाई	20	25
स्थायी उपरिव्यय प्रति इकाई	10	10

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

प्रबन्धन द्वारा उपरोक्त बजट की समीक्षा करने के उपरान्त विपणन समूह को बुलाया और बिक्री बढ़ाने के उपायों पर विपणन समूह से सुझाव आमन्त्रित किए है । विपणन समूह ने सुझाव दिया है कि सोशल मीडिया पर प्रचार करने से दोनों उत्पाद की विक्रय मात्रा 5 प्रतिशत तक बढ़ सकती है । और विक्रय मूल्य प्रति इकाई भी 10% से बढ़ जायेगी लेकिन इसके परिणामस्वरूप दोनों उत्पादों के लिए परिवर्तनशील उपरिव्ययों तथा स्थायी उपरिव्ययों में क्रमश: 20% तथा 5% बढ़ोतरी होगी ।

आपसे अपेक्षित है कि दोनों उत्पाद के लिए परिवर्तनशील बजट बनाइए :

(i) सोशल मीडिया पर प्रचार से पूर्व

(ii) सोशल मीडिया पर प्रचार के उपरान्त

(c) एक कुशल श्रमिक को ₹ 150 प्रति घण्टे की गारण्टेड मजदूरी दी जाती है । एक जॉब के लिए मानक समय 10 घण्टे है । वह जॉब को पूरा करने में 8 घण्टे का समय लेता है । उसको मजदूरी रोवन प्रेरणात्मक योजना के अन्तर्गत भुगतान की जाती है ।

आपसे अपेक्षित है :

(i) रोवन प्रेरणात्मक योजना के अन्तर्गत अर्जन की प्रभावी घण्टा दर की गणना कीजिए ।

(ii) यदि उसे हैलसे प्रेरणात्मक योजना (50%) पर रखा गया होता और वह रोवन प्रेरणात्मक योजना के अन्तर्गत वही अर्जन की प्रभावी घण्टा दर बनाए रखना चाहता है तो जॉब को पूरा करने के समय की गणना कीजिए ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

 Marks

(d) एक उत्पाद प्रक्रिया-I एवं प्रक्रिया-II से गुजरता है ।

प्रक्रिया-I से सम्बन्धित विवरण है :

प्रक्रिया-I को निर्गमित सामग्री ₹ 80,000, मजदूरी ₹ 60,000 तथा निर्माणी उपरिव्यय ₹ 52,500 थे । सामान्य हानि आगत की 5% प्रत्याशित की गयी थी । उत्पादन की 9,650 इकाइयाँ उत्पादित की गयी तथा प्रक्रिया-I से प्रक्रिया-II में हस्तान्तरित की गयी । प्रक्रिया–I में निर्गमित आगत कच्ची सामग्री 10,000 इकाइयाँ थी । कोई प्रारम्भिक तथा अन्तिम रहतिया नहीं था ।

अवशिष्ट का वसूली योग्य मूल्य ₹ 5 प्रति इकाई था ।

आपसे निम्न को तैयार करने की अपेक्षा है :

(i) प्रक्रिया-I खाता

(ii) असामान्य लाभ/हानि खाता

2. (a) G लिमिटेड, ऑफिस और स्कूल के लिए चमड़े के बैग का निर्माण करती है । 10

निम्न सूचनाएँ, सितम्बर–2021, माह के लिए चमड़े के बैग के उत्पादन से सम्बन्धित है ।

1) चमड़े की पत्तर (sheets) और सूती कपड़ा इसके मुख्य स्रोत (input) है और एक बैग बनाने के लिए दो मीटर चमड़े की पत्तर और एक मीटर सूती कपड़े की अनुमानित आवश्यकता होती है । 2,000 मीटर चमड़े की पत्तर तथा 1,000 मीटर सूती कपड़े क्रमश: ₹ 3,20,000 तथा ₹ 15,000 में खरीदा गया । क्रय पर भाड़ा ₹ 8,500 भुगतान किया गया है ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

2) सिलाई तथा पूर्णता की अवस्था के लिए ₹ 80 प्रति घण्टा की दर से 2,000 श्रम घण्टे ।

3) अन्य प्रत्यक्ष लागते ₹ 10 प्रति श्रम घण्टा लगी ।

4) G लिमिटेड के पास 4 मशीने ₹ 22,00,000 की कुल लागत पर है । मशीनों का अवशेष मूल्य, मूल लागत के 10% के साथ जीवन काल 10 वर्ष है । ह्रास सीधी रेखा पद्धति से वसूल किया जाता है ।

5) मासिक प्रशासनिक तथा विक्रय कार्यालय स्टाफ लागते क्रमश: ₹ 45,000 तथा ₹ 72,000 है । G लिमिटेड 2400 वर्ग फीट कारखाना भवन के लिए ₹ 1,20,000 प्रति माह किराया भुगतान करती है । प्रशासनिक तथा विपणन कार्यालय क्रमश: 240 वर्ग फीट तथा 200 वर्ग फीट कारखाना स्थल का प्रयोग करते है ।

6) निर्मित बैग के निर्गमन पर भाड़े का भुगतान ₹ 18,000 किया गया ।

7) माह के दौरान 35 किलोग्राम चमड़े तथा सूती के अवशेष (चमडे और सूती की कतरन) को ₹ 150 प्रति किलोग्राम की दर से बेचा गया ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

8) आगत सामग्री का कोई भी प्रारम्भिक तथा अन्तिम रहतिया नहीं है । माह के अन्त में 100 बैग का निर्मित रहतिया है ।

आपसे अपेक्षित है :

उपरोक्त के सम्बन्ध में माह सितम्बर–2021 के लिए निम्न को दर्शाते हुए एक लागत पत्र तैयार कीजिए :

i) उपभुक्त कच्ची सामग्री की लागत

ii) प्रधान लागत

iii) कार्य/कारखाना लागत

iv) उत्पादन की लागत

v) विक्रीत माल की लागत (Cost of Goods Sold)

vi) विक्रय की लागत

(b) AZ कम्पनी ने अपने उत्पादन की 2,00,000 इकाइयों का बजट तैयार किया । प्रति इकाई परिवर्तनशील लागत ₹ 16 तथा प्रति इकाई स्थायी लागत ₹ 4 है । कम्पनी ने इसका विक्रय मूल्य इस प्रकार निर्धारित किया है कि वह कुल लागत पर 20% लाभ ले सके । 10

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

आपसे निम्न गणना की अपेक्षा है :

i) वर्तमान समविच्छेद विक्रय (रुपये तथा मात्रा दोनों में)

ii) वर्तमान लाभ–मात्रा अनुपात

iii) यदि वह अपने विक्रय मूल्य में 10% की कमी करती है तो संशोधित समविच्छेद विक्रय (रुपये में) तथा संशोधित लाभ–मात्रा अनुपात ।

iv) संशोधित विक्रय मात्रा व मूल्य क्या होगा ? यदि कम्पनी बजटेड लाभ से 20% अधिक लाभ वृद्धि की आशा करती है और उपरोक्त बिन्दु (iii) के अनुसार विक्रय मूल्य 10% घटाया जाता है ।

3. (a) पारस ट्रेवल्स एक सूचना प्रौद्योगिकी कम्पनी के कर्मचारियों को घर से ऑफिस और ऑफिस घण्टों के उपरान्त वापस घर छोड़ने के लिए मिनी बसों को उपलब्ध कराती है । वह इस उद्देश्य के लिए 8 मिनी बसों की फलीट (Fleet) चलाती है । बसें कम्पनी से लगे एक गैराज में पार्क की जाती हैं । कम्पनी दो पालियों में कार्य कर रही है (एक पाली सुबह में और एक पाली दोपहर में) प्रत्येक मिनी बस द्वारा एक मार्ग (one way) में तय दूरी 30 किमी. है । कम्पनी माह में 20 दिन कार्य करती है । **10**

प्रत्येक मिनी बस में बैठक क्षमता 30 व्यक्ति है । वर्ष के दौरान बैठक क्षमता सामान्यता 80% अधिकृत रहती है । वर्ष में होने वाले व्ययों का विवरण निम्न है ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

विवरण	
चालक का वेतन	₹ 20,000 प्रति चालक, प्रति माह
महिला सहायक का वेतन (प्रत्येक मिनी बस के लिए आवश्यक)	₹ 10,000 प्रति सहायक, प्रति माह
सफाई कर्मचारी का वेतन (दो मिनी बसों के लिए एक सफाई कर्मचारी)	₹ 15,000 प्रति सफाई कर्मचारी, प्रति माह
डीजल (औसत माइलेज 8 किमी. प्रति लीटर)	₹ 80 प्रति लीटर
बीमा व्यय (प्रति वर्ष)	क्रय मूल्य का 2%
अनुज्ञापन शुल्क तथा कर	₹ 5,080 प्रति मिनि बस प्रति माह
गैराज किराए का भुगतान	₹ 24,000 प्रति माह
मरम्मत तथा रखरखाव इंजन, ऑयल तथा लुबीकेण्टस सहित (प्रत्येक 5,760 किमी के लिए)	₹ 2,856 प्रति मिनी बस
मिनी बस का क्रय मूल्य	₹ 15,00,000 (प्रत्येक)
मिनी बस का कार्यकाल	8 वर्ष
कार्यकाल के अन्त में अवशिष्ट मूल्य प्रति मिनी बस	₹ 3,00,000

पारस ट्रेवल्स कर्मचारियों से दो प्रकार से भाड़े को वसूल करती है । कम्पनी के ऑफिस से 15 किमी के अन्दर रहने वाले कर्मचारियों से वसूल किए जाने वाले भाड़े से दुगना भाड़ा उन कर्मचारियों से वसूल किया जाता है जो ऑफिस से 15 किमी से अधिक दूरी पर रहते है । प्रत्येक ट्रिप में यात्रा करने वाले कर्मचारियों का 50% कर्मचारी ऑफिस से 15 किमी की अधिक दूरी पर रहते है । वसूली औसत लागत पर आधारित है ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

आपसे निम्न अपेक्षित है :

i) एक वर्ष हेतु एकल मिनी बस को संचालित करने वाले व्ययों को दर्शाते हुए एक विवरण बनाइए ।

ii) निम्न के सन्दर्भ में औसत लागत प्रति कर्मचारी प्रति मास निकालिए :

a) ऑफिस से 15 किमी तक की दूरी से आने वाले कर्मचारियों हेतु ।

b) ऑफिस से 15 किमी से अधिक की दूरी से आने वाले कर्मचारियों हेतु ।

(b) एक ड्रग स्टोर वर्तमान में तीन प्रकार के ड्रग्स 'Drug A', 'Drug B' तथा 'Drug C' का विक्रय कर रहा है । कुछ नियंत्रणों (constraints) के कारण, यह निश्चय किया गया है कि केवल एक प्रकार के ड्रग की बिक्री की जाए । वर्ष 2020-21 में प्रत्येक प्रकार के ड्रग के लिए निम्न आँकड़े प्रस्तुत किए गये है : 10

	ड्रग्स के प्रकार		
	A	B	C
राजस्व (Revenue) ₹ में	74,50,000	1,11,75,000	1,86,25,000
विक्रीत माल की लागत (₹ में)	41,44,500	68,16,750	1,20,63,750
रखे गये क्रय आदेश (संख्या में)	560	810	630
वितरण प्राप्त (Deliveries received) (संख्या में)	950	1,000	850
शेल्फ स्टाकिंग समय (घण्टों में)	900	1,250	2,350
इकाईयों की बिक्री (संख्या में)	1,75,200	1,50,300	1,44,500

© The Institute of Chartered Accountants of India

निम्न अतिरिक्त सूचनाएँ भी दी गयी है :

गतिविधि	गतिविधि का विवरण	कुल लागत (₹)	लागत वितरण का आधार
ड्रग लाइसेंस फीस	ड्रग लाइसेंस फीस	5,00,000	A, B तथा C में 2:3:5 के अनुपात में बाटा जाना है ।
आदेश	क्रय के लिए रखे जाने वाले आदेश	8,30,000	2,000 क्रय आदेश
वितरण (Delivery)	भौतिक वितरण और माल की प्राप्ति	18,20,000	2,800 वितरण (Deliveries)
शेल्फ माल संग्रह (Shelf stocking)	माल का संग्रह	32,40,000	शेल्फ माल संग्रह के घण्टों की संख्या-4500
ग्राहक सहायता (Customer Support)	ग्राहकों को दी गयी सहायता	28,20,000	4,70,000 इकाइयों की बिक्री

आपसे अपेक्षित है :

(i) प्रत्येक उत्पाद की परिचालन आय तथा परिचालन आय प्रतिशत में गणना कीजिए यदि :

a) सभी सहायक लागतें (बेचे गये माल की लागत को छोड़कर) बेचे गये माल की लागत के अनुपात में बाँटी गयी हैं ।

b) सभी सहायक लागतें (बेचे गये माल की लागत को छोड़कर) गतिविधि आधारित लागत विधि के आधार पर बाँटी गयी हैं ।

(ii) उपरोक्त दोनों स्थितियों के अंतर्गत प्रत्येक उत्पाद के आय के परिचालन आय प्रतिशत को उत्पाद के चुनने के सम्बन्ध में अपनी अनुशंसा दीजिए ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

4. (a) एक कन्स्ट्रक्शन कम्पनी ने ₹ 30 लाख का एक ठेका प्राप्त किया। **10**

31 मार्च, 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए इस ठेके से सम्बन्धित निम्न विवरण उपलब्ध है :

विवरण	(₹)
सामग्री का क्रय	2,00,000
स्टोर से सामग्री का आहरण	8,00,000
मज़दूरी का भुगतान	1,50,000
प्लांट पर्यवेक्षक (supervisor) का वेतन	2,40,000
ड्राइंग्स व नक्शे की लागत	50,000
विविध व्यय	30,000
विद्युत व्यय	40,000
प्लांट किराया व्यय का भुगतान किया	75,000
उप-ठेका लागत	40,000
सामग्री की स्टोर को वापसी	35,000
आपूर्तिकर्ताओं को सामग्री की वापसी	50,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

31 मार्च, 2020 तथा 31 मार्च 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए ठेके से सम्बन्धित शेष निम्न है :

	31 मार्च, 2020 को (₹)	31 मार्च, 2021 को (₹)
प्रमाणित कार्य	2,50,000	ठेका मूल्य का 70%
अप्रमाणित कार्य	10,000	?
स्थल पर सामग्री	35,000	25,000
अदत्त मजदूरी	15,000	22,000
अदत्त प्लांट किराया	20,000	15,000

अग्र सूचनाएँ निम्न है :

1. एक अतिरिक्त प्लांट 270 दिनों के लिए प्रयोग किया गया था । जिसकी लागत ₹ 5,00,000 अवशेष मूल्य ₹ 20,000 तथा जीवन काल 4 वर्ष है ।
2. वर्ष के दौरान ₹ 40,000 लागत की सामग्री को ₹ 20,000 में बेचा गया था ।
3. प्लांट पर्यवेक्षक अपने समय का 1/3 भाग इस ठेके को देता है ।
4. 31-03-2021 को 80% ठेका पूर्ण था ।

आपसे अपेक्षा है कि ठेका खाता तैयार कीजिए तथा 31 मार्च, 2021 को काल्पनिक लाभ व हानि को दर्शाइए ।

(वर्ष में 360 दिनों को मानिए ।)

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) R लिमिटेड ने लागत लेखों के अनुसार 31 मार्च, 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए ₹ 3,60,740 का शुद्ध लाभ दर्शाया है। 5

निम्न सूचनाएँ खातों के दोनों समूह (Sets) से ली गयी संख्याओं की जाँच का परिणाम था :

क्र. सं.	विवरण	(₹)
i.	लागत लेखों में अधिशोषित (over recovery) विक्रय उपरिव्यय	10,250
ii.	लागत लेखों में अन्तिम रहतिया का अधिक मूल्यांकन (over valuation)	7,300
iii.	प्राप्त किराया वित्तीय लेखों में जमा किया गया	5,450
iv.	अप्राप्त ऋणों का वित्तीय लेखों में प्रावधान किया गया है।	3,250
v.	आयकर का वित्तीय लेखों में प्रावधान किया गया है।	15,900
vi.	पूँजी सम्पत्ति के विक्रय पर हानि को वित्तीय लेखों में नाम (Debit) किया गया है।	5,800
vii.	लागत लेखों में अल्प अधिशोषित (under recovery) प्रशासनिक उपरिव्यय	3,600

अपेक्षित :

वित्तीय लेखों के अनुसार लाभ को दर्शाते हुए समाधान विवरण तैयार कीजिए।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(c) सामग्री का बिल क्या है ? निम्न विभागों में सामग्री का बिल के प्रयोग को वर्णित कीजिए : 5

(i) क्रय विभाग

(ii) उत्पादन विभाग

(iii) स्टोर्स विभाग

(iv) लागत / लेखांकन विभाग

5. (a) एक निर्माणी कम्पनी में वर्ष के लिए मानक इकाइयों के उत्पादन की 1,20,000 इकाइयाँ निर्धारित की थी और उपरिव्यय व्यय निम्न अनुमानित थे : 10

विवरण	धनराशि (₹)
स्थायी	12,00,000
अर्द्ध-परिवर्तनशील (60% व्यय स्थायी प्रवृत्ति के हैं तथा 40% परिवर्तनशील प्रवृत्ति के हैं)	1,80,000
परिवर्तनशील	6,00,000

अप्रैल माह, 2021 के दौरान वास्तविक उत्पादन 8,000 इकाइयों का था । प्रत्येक माह में 20 कार्य दिवस होते हैं । माह के दौरान केवल एक सार्वजनिक अवकाश था ।

वास्तविक उपरिव्यय निम्न थे :

© The Institute of Chartered Accountants of India

 Marks

विवरण	धनराशि (₹)
स्थायी	1,10,000
अर्द्ध-परिवर्तनशील (60% व्यय स्थायी प्रवृति के हैं तथा 40% परिवर्तनशील है ।)	19,200
परिवर्तनशील	48,000

माह अप्रैल 2021 के लिए निम्न विचरणों (variances) की गणना कीजिए :

i. उपरि लागत भिन्नता (Overhead Cost variance)

ii. स्थायी उपरि लागत भिन्नता (Fixed Overhead Cost variance)

iii. परिवर्तनशील उपरि लागत भिन्नता (Variable Overhead Cost variance)

iv. स्थायी उपरि मात्रा भिन्नता (Fixed Overhead Volume variance)

v. स्थायी उपरि खर्चे भिन्नता (Fixed Overhead Expenditure Variance)

vi. कलेंडर भिन्नता (Calendar Variance)

(b) XYZ लिमिटेड एक एकल उत्पाद का निर्माण करती है । वह कारखाना उपरिव्ययों को एक पूर्व निर्धारित दर ₹ 20 प्रति व्यक्ति–दिन पर वसूल करती है 10

वर्ष 2020-21 के दौरान किए कुल कारखाना उपरिव्यय तथा कार्य किए वास्तविक व्यक्ति दिन क्रमशः ₹ 35.50 लाख तथा 1.50 लाख दिन । ₹ 35.50 लाख में से ₹ 2.00 लाख हड़ताल के दिनों में मजदूरी के है तथा ₹ 1.00 लाख गत वर्ष के व्यय

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

से सम्बन्धित थे जिसे चालू वर्ष में लिखा गया है। वर्ष के दौरान 50,000 इकाइयों की बिक्री हुयी थी। अवधि के अन्त में 12,000 निर्मित (finished) इकाइयों का रहतिया था परन्तु निर्मित माल का कोई भी प्रारम्भिक रहतिया नहीं था। इसी प्रकार अवधि के प्रारम्भ में अर्द्धनिर्मित इकाईयों का कोई रहतिया नहीं था। परन्तु अवधि के अन्त में 20,000 इकाइयाँ अर्द्धनिर्मित थी जिनको सभी स्वरूपों में 65% निर्मित माना जा सकता है।

कारणों का विश्लेषण करने पर यह पाया गया कि अवशोषित न किए गये उपरिव्यय का 40% कारखाने की कार्य अकुशलता के कारण तथा शेष, अप्रत्यक्ष सामग्री तथा अप्रत्यक्ष श्रम की लागत में वृद्धि के कारण था।

आपसे अपेक्षित है :

(i) वर्ष 2020-21 के दौरान अल्प अवशोषित (unabsorbed) उपरिव्यय राशि की गणना कीजिए।

(ii) लागत लेखों में अवशोषित उपरिव्ययों के लेखांकन समाधान को दर्शाइए तथा जनर्ल में प्रविष्टियाँ कीजिए।

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

(a) संक्षेप में लागत की तकनीकों को समझाइए।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) 'संयुक्त उत्पादों' एवं 'उपोत्पादों', प्रत्येक को उदाहरण सहित परिभाषित कीजिए ।

(c) श्रम समय के मानकों को स्थापित करने वाले प्रयासों (steps) को बताइए ।

(d) बजटरी नियन्त्रण व्यवस्था को परिभाषित कीजिए तथा बजटरी नियन्त्रण व्यवस्था के संघटक को समझाइए ।

(e) 'लागत नियन्त्रण' और 'लागत घटौती' में अन्तर को बताइए ।

© The Institute of Chartered Accountants of India