Roll No. ....

Total No. of Questions – **6**

Total No. of Printed Pages – **24**

Maximum Marks – **70**

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. Ensure that you receive the question paper relating to both the parts. If you have not received both, bring it to the notice of the invigilator.
5. Answers to MCQs in Part I 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 are to be written in the same descriptive answer book. Answers to MCQs, if written inside the descriptive answer book will not be evaluated.
6. 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.
7. **The bar coded sticker provided in the attendance register, is to be affixed only on the descriptive answer book.**
8. 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.
9. Duration of the examination is 3 hours. You will be required to submit the descriptive answer books with OMR cover page to the invigilator before leaving the exam hall, after the conclusion of the exam.
10. The invigilator will give you acknowledgement on Page 2 of the admit card, upon receipt of the descriptive answer book.
11. Candidate found copying or receiving or giving any help or defying instructions of the invigilators or having / using mobile phone or smart watch will be expelled from the examination and will also be liable for further punitive action.

PART – II **70 Marks**

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.

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

PART – II

1. (a) Axion Industries is a heavy industrial gear manufacturing company with a manufacturing setup based in Pune. Mr. Andrew, the CFO of the company furnishes the following information to Mr. Joe who heads the Finance department. **5**

For FY 2024-25 :

Particulars	Amount ₹ (in crores)
Total Sales	1,00,000
Raw material cost	50,000
Direct wages	15,000
Fixed & variable overheads	25,000
Profit	10,000
Total Number of Units sold	40,000 units

The market being very competitive and with the raw materials rates rising, Mr. Andrew raises his concern with Mr. Joe where he expects in the next financial year 2025-26 workers' wages to rise by 20%, fixed costs component to decrease by ₹ 500 crores. Total fixed & variable overhead however is to be ₹ 28,500 crores. The total number of units expected to be sold would be 50,000.

Required :

Calculate the minimum number of units to be sold to sustain the same per unit profit in the financial year 2025-26 also.

(Ignore further effects on Fixed costs).

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

(b) Aroma Park Ltd. produces two perfumes named Floral, Oriental, and one Cologne, all created through a joint production process. Below are the data from the most recent month of production :

	Products		
	Floral	**Oriental**	**Cologne**
Sales Price	₹ 80	₹ 200	₹ 300
Quantity (in units)	5,000	3,000	2,000
Joint Cost	₹ 60	₹60	₹ 60
Cost after split off	₹ 40	₹ 80	₹ 100
Total cost	₹ 100	₹ 140	₹ 160

The management on reviewing the above cost data is of the opinion that either they are selling the largest – volume product at a loss or the product cost data is flawed.

Required :

(i) Prepare statement showing profit / loss for each product based on the given data. **2**

(ii) Respond to the management perception by showing joint cost apportionment under Net Realisable Value method. **3**

(c) Following information is given of a newly setup organization for the year ended on 31st March, 2025 :

Number of workers replaced during the period	78
Number of workers left and discharged during the period	28
Employee turnover rates using separation method	3.5%

Required :

Compute the employee turnover rates using

(i) Replacement method and **2**

(ii) Flux method **2**

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

2. (a) Kidz Company manufactures and sells two models of baby toys namely, Max and Pro. During the Financial Year 2024-25, 1500 units of Max and 3600 units of Pro were manufactured. However, only 60% of Max and 80% of Pro were sold during the year. Labour cost per unit of Max is two times that of Pro. There was no opening stock of finished goods or work-in-progress. 7

The cost particulars of the two models of Baby Toys are given below :

Particulars	Max (₹)	Pro (₹)	Total (₹)
Material Cost	42,000	63,000	1,05,000
Labour Cost	–	–	1,21,000

Further, the cost controller of the factory informed that :

- Works overhead is 50% of labour cost
- Office overhead is recovered at 20% of works cost.
- Selling and distribution overhead is ₹ 20 and ₹ 30 per unit sold for Model Pro and Model Max respectively.

Required :

(i) Prepare a cost sheet for the financial year 2024-25, showing the various elements of cost for each model of Baby Toys (Prime cost, work cost, cost of production, cost of goods sold and cost of sales).

(ii) Calculate the per unit selling price of each model of Baby Toys if profit is charged at 20 percent on sales.

(b) A plastic manufacturing company is operating with an employment of 128 skilled workers. The product is in great demand. The company desires to increase production to meet market demand but is short of skilled workers. The company finds extremely difficult to find new skilled workers to fulfil its demands. The company is considering the introduction of an incentive scheme – either Halsey scheme (with 50% bonus) or Rowan scheme of wage payment for increasing the labour productivity to cope up the increasing demand. 7

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

The company believes that if the proposed incentive scheme could bring about an average 15% increase over the present earnings of the workers, it could act as sufficient incentive for them to produce more with increased efficiency.

The following data is worth consideration, in measuring the increase in productivity for the month of April 2025.

Hourly rate of wages (guaranteed)	₹ 30
Maximum time allowed to produce one unit by one worker	2.5 hours
Number of working days in the month	25
Number of working hours per day of each worker	8
Actual production during the month (units)	12,500

Required :

(i) Calculate the effective rate of earnings under the Halsey scheme and the Rowan scheme.

(ii) Calculate the increased labour efficiency on introduction of the incentive schemes.

(iii) Calculate the savings to the plastic company in terms of direct labour cost per unit under both the schemes.

(iv) Advise the company about the selection of the scheme to fulfil their assurance.

3. (a) Meri Chai Teri Chai Ltd., is engaged in manufacturing three products : **8**

– Ginger Chai

– Masala Chai

– Saffron Chai

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

It calculates activity cost rates based on cost driver capacity.

Activity	Cost driver	Capacity	Cost (₹)
Machine Setup	Number of setups	64	7,68,000
Machine Processing	Machine hours	1,40,000	7,00,000
Quality inspection	Number of inspections	544	6,80,000
Packaging	Number of packings	600	7,20,000

For the year ended 31st March 2025, the following consumption of cost drivers was reported :

Product	Number of setups	Machine hours	Number of inspections	Number of packings
Ginger Chai	21	45,000	190	190
Masala Chai	22	50,000	204	250
Saffron Chai	17	40,000	150	150

Required :

(i) Compute the costs allocated to each product from each activity on the basis of Activity-Based Costing method.

(ii) Calculate the cost of unused capacity for each activity. 6

(b) Max Cinemas has three types of seats – Classic, Prime & Recliner where the total capacity is 306 seats, which are divided in the ratio of 12 : 4 : 1 respectively. The ticket price of Prime is twice of Classic ticket price and that of Recliner is thrice of Prime ticket price. Following information is given :

Types of seats	Occupancy percentage
Classic	75%
Prime	50%
Recliner	50%

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

On a daily basis, 4 movie shows are run throughout the year. The total cost per day is estimated to be ₹ 77,760. Assume 25% profit on total revenue.

Required :

(i) Calculate Equivalent Classic seats per day.

(ii) Calculate Ticket prices of all three types of seats.

4. (a) NT Ltd., showed a net loss of ₹ 9,000 as per their cost accounts for the year ended 31-03-2025. However, the financial books disclosed a net profit of ₹ 7,000 for the same period. The following information was revealed as a result of scrutiny of the figures of both the sets of books : **8**

	(₹)
Factory overheads absorbed	52,000
Selling & distribution overheads over absorbed	6,000
Administrative overheads under absorbed	7,500
Interest on Loan	8,800
Dividend received	9,000
Factory overheads charged	45,000
Depreciation charged in financial accounts	42,000
Depreciation recovered in cost accounts	45,000

There is the difference in the value of closing stock of finished goods due to varying basis of valuation. 500 units of closing stock is valued at ₹ 41,000 in cost accounts whereas market price per unit of closing stock is ₹ 80 per unit.

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

It is found that there is still a difference in the reconciliation statement after considering all of the above which is due to the excess of raw material consumption in cost accounts.

Prepare :

(i) A reconciliation statement taking net loss as per cost accounts as base, and

(ii) Find out the excess of material consumption during the period in cost accounts effectuated the difference in reconciliation.

(b) A manufacturing unit using Standard costing system and the following information was obtained from its records : **6**

	Standard	**Actual**
Production	4,800 units	4,560 units
Working days	25	27
Fixed overhead	₹ 48,000	₹ 46,800
Variable overhead	₹ 14,400	₹ 14,400

Required :

Calculate the following overhead variances :

(i) Variable overhead variance

(ii) Fixed overhead variance

(iii) Fixed overhead Expenditure variance

(iv) Fixed overhead Volume variance

(v) Fixed overhead Calendar variance

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

5. (a) Furniture Wala Ltd., a manufacturer of dining tables, procures wood as its direct material. The dining tables are initially processed in the Moulding department and subsequently transferred to the Laminating department, where a plastic layer is applied. **4**

The Moulding department began manufacturing 35,000 initial dining tables during the month of March 2025 for the first time and their cost is as follows :

Direct material :	₹ 1,15,500
Moulding costs :	₹ 59,500
Total	₹ 1,75,000

A total of 28,000 dining tables were completed and transferred to the Laminating department, the rest 7,000 were still in the Moulding process at the end of the month. All of the Moulding department's direct materials were placed but on average, only 25% of the conversion costs were applied to the ending work in progress inventory.

Required to calculate :

(i) Equivalent units of production for each cost.

(ii) The Moulding cost per Equivalent units.

(iii) Cost of closing work-in-process (WIP) and finished products.

(b) Distinguish between "job costing and batch costing". **3**

(c) A reputed engineering college in Pune has 20 sections with 60 students per section. The college plans a one day pleasure trip around the city for the students during the weekend to places such as zoo, the amusement park and the technological museum. A private transport operator has agreed to provide the required number of buses at a hire charge of ₹ 6,500 per bus per trip. The bus hire charge is inclusive of special permit fees of ₹ 500 per bus per trip paid to the city municipal corporation. **7**

www.CAclubindia.com
CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

Each bus has a maximum seating capacity of 54 persons excluding the driver. Four seats are reserved for the teachers who accompany each bus. The college will employ four teachers for each bus and pay ₹ 500 as daily allowance to each teacher for the trip. No other costs in respect of teachers are relevant to the trip. The following are the other cost estimates :

Particulars	Cost per student (₹)
Breakfast	55
Lunch	120
Evening tea with snacks	40
Entrance Fee at amusement park	Free entry
Entrance Fee at the zoo	25

As regards the technological museum, the authorities charge block entrance fees for group of students depending upon the number of students in the group as enumerated below :

Number of students in the group	Block Entrance Fees (₹)
Upto 300	2,000
301-900	3,000
901 and above	3,500

Cost of prizes that would be distributed to the winners in different games being arranged in the amusement park depends upon the number of students in a trip. The cost of prizes to be distributed is :

Number of students in a trip	Cost of prizes (₹)
Upto 300	2200
301-600	2400
601-900	2400
901 and above	2500

www.CAclubindia.com
CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

Assuming that the college hires the requisite number of buses depending upon the number of students in a trip, you are **required** to :

(i) Prepare a flexible budget, estimating the total cost for a trip for the levels of 300, 600, 900 and 1200 students showing each item of cost separately.

(ii) Compute the average cost per student at each of the above levels.

6. (a) In the following independent situations, identify the type of cost and state whether it is relevant/non-relevant in managerial decision making : **5**

(i) A Limited owns a commercial space of 1500 square feet and uses the same for its own office accommodation purposes. Similar office is available nearby on rent of ₹ 30,000 per month.

(ii) MNC Limited has paid ₹ 1 Lakh as rent for a factory shed which is temporarily closed for the last two months.

(iii) Beta Company has paid ₹ 3 Lakhs to a market research agency to find out the market demand of the innovative product developed by the company.

(iv) Zen LLP has paid incentive of ₹ 5 Lakhs @ 1% on sales to the salesmen for achieving sales beyond the expected sales of ₹ 25 Lakhs per month per salesman.

(v) A start-up company has invested ₹ 50 Lakhs in Project P. The company could have earned interest of ₹ 3 Lakhs by investing the amount in a bank fixed deposit @ 6% per annum.

www.CAclubindia.com
CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

(b) Cosmos Limited uses activity based costing and accumulates overhead costs in the following cost pools : 5

(1) Human Resources

(2) Maintenance of buildings

(3) Parts Management

(4) Plant security

(5) Purchasing

(6) Floor manager's salary

(7) Quality control

(8) Machine set-up

(9) Designing the product

(10) Receiving Department

Classify each cost pool as per cost hierarchy i.e. unit level, batch level, product level or facility level.

(c) Describe briefly the methods for valuation of work-in-process followed in Process Costing. 4

OR

(c) Contemplate the list of functions given below and identify each one of them with the most relevant scope of Cost Accounting : 4

(i) It involves a detailed examination of each cost.

(ii) Helps in planning and control, performance appraisal and managerial decision making.

(iii) Cost involved in alternative courses of action.

(iv) To find out factors responsible for variance in actual costs from the budgeted costs.

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

भाग – II

(Hindi Version)

1. (a) एक्सोन इन्डस्ट्रीज् एक भारी औद्योगिक गियर निर्माणी कम्पनी है जिसका निर्माण कार्यस्थल पुणे में स्थापित है । श्रीमान् एन्ड्रयू, कम्पनी के CFO, निम्नलिखित सूचनाएँ श्रीमान् जो को प्रदान करते हैं, जो वित्तीय विभाग के प्रमुख हैं । 5

वित्तीय वर्ष 2024-25 के लिए

विवरण	राशि ₹ (करोड़ में)
कुल बिक्री	1,00,000
कच्ची सामग्री लागत	50,000
प्रत्यक्ष श्रम	15,000
स्थायी एवं परिवर्तनशील उपरिव्यय	25,000
लाभ	10,000
बिकी हुई कुल इकाइयाँ	40,000 इकाइयाँ

बाज़ार में अत्यधिक स्पर्धा एवं कच्ची सामग्री की दरों में बढ़ोतरी की वजह से श्रीमान् एण्ड्रयू ने अपनी चिंता श्रीमान् जो से व्यक्त की, जहाँ वह अगले वित्तीय वर्ष 2025-26 में श्रमिकों की मजदूरी में 20% की बढ़ोतरी एवं स्थायी लागतों में ₹ 500 करोड़ की कमी की उम्मीद करते हैं । कुल स्थायी एवं परिवर्तनशील उपरिव्यय तथापि ₹ 28,500 करोड़ रहेंगे । कुल 50,000 इकाइयों के विक्रय की प्रत्याशा है ।

अपेक्षित है :

प्रति इकाई लाभ को समान रूप से कायम रखते हुए वित्तीय वर्ष 2025-26 में विक्रय की जाने वाली न्यूनतम इकाइयों की गणना कीजिए ।

(स्थायी लागतों पर आगे आने वाले प्रभावों का संज्ञान न लें)

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

(b) अरोमा पार्क लिमिटेड संयुक्त उत्पादन प्रक्रिया से फ्लोरल एवं ओरियन्टल नामक दो इत्र और एक कोलोन का उत्पादन करती है । बिल्कुल हाल के माह के उत्पादन के समंक निम्न हैं :

	उत्पाद		
	फ्लोरल	ओरियन्टल	कोलोन
विक्रय मूल्य	₹ 80	₹ 200	₹ 300
मात्रा (इकाइयों में)	5,000	3,000	2,000
संयुक्त लागत	₹ 60	₹ 60	₹ 60
विभाजन के बाद लागत	₹ 40	₹ 80	₹ 100
कुल लागत	₹ 100	₹ 140	₹ 160

उपरोक्त लागत समंकों के पुनर्विलोकन के बाद प्रबंधन की यह राय है कि या तो वह अत्यधिक मात्रा का उत्पाद हानि पर विक्रय कर रहे हैं या उत्पाद लागत समंक त्रुटिपूर्ण हैं ।

अपेक्षित है :

(i) दिये गये समंकों के आधार पर प्रत्येक उत्पाद का लाभ/हानि दर्शाते हुए, विवरण तैयार करें । 2

(ii) संयुक्त लागत का प्रभाजन शुद्ध वसूली योग्य मूल्य पद्धति से दिखाते हुए प्रबन्धन की धारणा पर अपनी प्रतिक्रिया दें । 3

(c) 31 मार्च, 2025 को समाप्त हुए वर्ष के लिए एक नवस्थापित संगठन की सूचनाएँ निम्नलिखित हैं :

अवधि के दौरान प्रतिस्थापित कर्मचारियों की संख्या	78
अवधि के दौरान छोड़ने वाले और निकाल दिये गये कर्मचारियों की संख्या	28
अलगाव प्रणाली के अन्तर्गत कर्मचारी टर्नओवर दर	3.5%

अपेक्षित है :

कर्मचारी टर्नओवर दरों की निम्नानुसार संगणना

(i) प्रतिस्थापना विधि एवं 2

(ii) फ्लक्स विधि 2

www.CAclubindia.com
CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

2. (a) किडज् कम्पनी, मैक्स और प्रो नामक बच्चों के खिलौने के दो मॉडल, निर्माण एवं विक्रय करती है। वर्ष 2024-25 के दौरान मैक्स की 1500 इकाइयाँ और प्रो की 3600 इकाइयों का निर्माण किया गया। तथापि वर्ष के दौरान मैक्स की सिर्फ 60% और प्रो की 80% इकाइयों का विक्रय किया गया। मैक्स की प्रति इकाई श्रम लागत, प्रो की श्रम लागत की दोगुनी है। तैयार माल एवं प्रक्रियाधीन कार्य का कोई आरम्भिक रहतिया नहीं था। 7

बच्चों के खिलौनों के दोनों मॉडलों का लागत विवरण निम्न प्रकार हैं :

विवरण	मैक्स (₹)	प्रो (₹)	कुल (₹)
सामग्री लागत	42,000	63,000	1,05,000
श्रम लागत	–	–	1,21,000

कारखाने के लागत नियंत्रक ने आगे सूचना दी कि :

- कार्य उपरिव्यय श्रम लागत का 50% है।
- कार्यालय उपरिव्यय कार्य लागत के 20% की दर से वसूल किये जाते हैं।
- विक्रय एवं वितरण उपरिव्यय, मॉडल प्रो और मॉडल मैक्स के लिए, प्रति विक्रीत इकाई क्रमशः ₹ 20 एवं ₹ 30 हैं।

अपेक्षित है :

(i) बच्चों के खिलौने के प्रत्येक मॉडल के लिए, लागत के विभिन्न तत्त्वों को दर्शाते हुए वित्तीय वर्ष 2024-25 के लिए लागत-पत्र तैयार कीजिए (प्रधान लागत, कार्य लागत, उत्पादन लागत, बिक्रीत माल की लागत और विक्रय लागत)

(ii) विक्रय पर 20% का लाभ अर्जित करने के लिए बच्चों के खिलौने के प्रत्येक मॉडल के प्रति इकाई विक्रय मूल्य की गणना कीजिए।

(b) एक प्लास्टिक निर्माणी कम्पनी 128 कुशल श्रमिकों की नियुक्ति के साथ परिचालन कर रही है। उत्पाद की अत्यधिक माँग है। कम्पनी बाज़ार माँग को पूरा करने के लिए उत्पादन बढ़ाने की इच्छा रखती है लेकिन कुशल श्रमिकों की कमी है। माँग को पूरा करने के लिए कम्पनी को नये कुशल श्रमिक ढूँढ़ने में अत्यधिक कठिनाई हो रही है। बढ़ती हुई माँग से सफलतापूर्वक निपटने के लिए, श्रमिकों की उत्पादकता बढ़ाने के लिए कम्पनी मजदूरी भुगतान की हैल्से (50% बोनस के साथ) या रोवन प्रोत्साहन योजना लागू करने का विचार कर रही है। कम्पनी को विश्वास है कि यदि प्रस्तावित प्रोत्साहन योजना श्रमिकों की वर्तमान कमाई में औसतन 15% की बढ़ोतरी ला सकती है तो बढ़ी हुई कार्यकुशलता के साथ ज्यादा उत्पादन करने के लिए यह उनके लिए पर्याप्त प्रोत्साहन का काम कर सकती है। 7

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

अप्रैल माह 2025 के लिए बढ़ी हुई उत्पादकता को मापने के लिए निम्नलिखित समंक विचार करने योग्य हैं :

मजदूरी की प्रतिघण्टा दर (सुनिश्चित)	₹ 30
एक श्रमिक के द्वारा प्रति इकाई उत्पादन के लिए निर्धारित अधिकतम समय	2.5 घण्टे
माह में कार्य दिनों की संख्या	25
प्रति श्रमिक प्रतिदिन कार्य घण्टों की संख्या	8
माह के दौरान वास्तविक उत्पादन (इकाइयों में)	12,500

अपेक्षित है :

(i) हैल्से योजना और रोवन योजना के अन्तर्गत अर्जन की प्रभावी दर की गणना करें ।

(ii) प्रोत्साहन योजनाओं को लागू करने पर बढ़ी हुई श्रम कार्यकुशलता की गणना करें ।

(iii) दोनों योजनाओं के अन्तर्गत, प्लास्टिक कम्पनी को प्रत्यक्ष श्रम लागत प्रति इकाई में हुई बचत की गणना करें ।

(iv) कम्पनी के आश्वासन को पूरा करने के लिए योजना के चयन के बारे में कम्पनी को सुझाव दें ।

3. (a) मेरी चाय तेरी चाय, तीन उत्पादों के निर्माण में संलिप्त है : **8**

– अदरक चाय

– मसाला चाय

– केसर चाय

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

यह गतिविधि लागत दरों की गणना लागत संचालक क्षमता के आधार पर करती है ।

गतिविधि	लागत संचालक	क्षमता	लागत (₹)
मशीन स्थापना	स्थापनों की संख्या	64	7,68,000
मशीन प्रसंस्करण	मशीन घण्टे	1,40,000	7,00,000
गुणवत्ता निरीक्षण	निरीक्षणों की संख्या	544	6,80,000
समुच्चय (पैकेजिंग)	समुच्चयों(पैकिंगों) की संख्या	600	7,20,000

31 मार्च, 2025 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लागत संचालकों की खपत का निम्नलिखित विवरण दिया गया :

उत्पाद	स्थापनों की संख्या	मशीन घण्टे	निरीक्षणों की संख्या	समुच्चयों (पैकिंगों) की संख्या
अदरक चाय	21	45,000	190	190
मसाला चाय	22	50,000	204	250
केसर चाय	17	40,000	150	150

अपेक्षित है :

(i) गतिविधि आधारित लागत प्रणाली के आधार पर प्रत्येक गतिविधि से प्रत्येक उत्पाद को आवंटित लागतों की गणना करें ।

(ii) प्रत्येक गतिविधि के लिए अप्रयुक्त क्षमता की लागत की गणना करें ।

(b) मैक्स सिनेमा के पास तीन प्रकार की सीट हैं – क्लासिक, प्राइम एवं रिक्लाइनर, जिसकी कुल क्षमता 306 सीटें हैं जिसे क्रमश: 12 : 4 : 1 के अनुपात में विभाजित किया गया है । प्राइम का टिकट मूल्य, क्लासिक के टिकट मूल्य से दोगुना है तथा रिक्लाइनर का टिकट मूल्य प्राइम के टिकट मूल्य से तिगुना है । **6**

निम्नलिखित सूचनाएँ प्रदत्त हैं :

सीट के प्रकार	अधिभोग प्रतिशत
क्लासिक	75%
प्राइम	50%
रिक्लाइनर	50%

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

पूरे वर्ष, प्रतिदिन सिनेमा के 4 कार्यक्रम दिखाये जाते हैं । प्रतिदिन कुल लागत ₹ 77,760 अनुमानित है । कुल प्राप्ति पर 25% लाभ मानिये ।

अपेक्षित है :

(i) समकक्ष क्लासिक सीट प्रतिदिन की गणना

(ii) तीनों प्रकार की सीटों के टिकट मूल्य की गणना

4. (a) 31-03-2025 के समाप्त हुए वर्ष के लिए एन.टी.लिमिटेड ने अपने लागत खातों में ₹ 9,000 की शुद्ध हानि को दिखाया । तथापि, समान अवधि में वित्तीय बहियों में ₹ 7,000 का शुद्ध लाभ दर्शाया गया । बहीखाता के दोनों सेटों के आँकड़ों की जाँच के परिणामस्वरूप निम्नलिखित जानकारी सामने आई : 8

	(₹)
अवशोषित कारखाना उपरिव्यय	52,000
अधि अवशोषित विक्रय एवं वितरण उपरिव्यय	6,000
अल्प अवशोषित प्रशासन उपरिव्यय	7,500
ऋण पर ब्याज	8,800
लाभांश प्राप्त हुआ	9,000
कारखाना उपरिव्यय प्रभारित	45,000
वित्तीय खातों में प्रभारित ह्रास	42,000
लागत खातों में वसूल ह्रास	45,000

मूल्यांकन के आधार की भिन्नता के कारण तैयार माल के अन्तिम रहतिया के मूल्य में अन्तर है । लागत खातों में अन्तिम रहतिया की 500 इकाइयों का मूल्य ₹ 41,000 है जबकि अन्तिम रहतिया का प्रति इकाई बाज़ार मूल्य ₹ 80 प्रति इकाई है ।

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

यह पाया गया कि उपरोक्त सभी आँकड़ों को लेने के बाद भी समन्वय विवरण में अन्तर है जो कि लागत खातों में कच्ची सामग्री के अधिक उपभोग के कारण है ।

तैयार कीजिए :

(i) लागत खातों में दिखायी गई शुद्ध हानि को आधार मानते हुए एक समन्वय विवरण, और

(ii) समन्वय विवरण के अन्तर को प्रभावित करने वाली, अवधि के दौरान लागत खातों में सामग्री उपभोग की अधिकता निकालिये ।

(b) एक निर्माणी इकाई मानक लागत प्रणाली इस्तेमाल करती है और निम्नलिखित सूचनाएँ उनके अभिलेखों से प्रात की गई : 6

	मानक	वास्तविक
उत्पादन	4,800 इकाइयाँ	4,560 इकाइयाँ
कार्य दिवस	25	27
स्थायी उपरिव्यय	₹ 48,000	₹ 46,800
परिवर्तनशील उपरिव्यय	₹ 14,400	₹ 14,400

अपेक्षित है :

निम्नलिखित उपरिव्यय भिन्नताओं की गणना :

(i) परिवर्तनशील उपरिव्यय भिन्नता

(ii) स्थायी उपरिव्यय भिन्नता

(iii) स्थायी उपरिव्यय व्यय भिन्नता

(iv) स्थायी उपरिव्यय मात्रा भिन्नता

(v) स्थायी उपरिव्यय कैलेंडर भिन्नता

www.CAclubindia.com
CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

5. (a) फर्नीचरवाला लिमिटेड, डाइनिंग मेजों के निर्माता, लकड़ी को प्रत्यक्ष सामग्री की तरह मँगवाते हैं। डाइनिंग मेज प्रारम्भ में मोल्डिंग विभाग में संसाधित होती हैं और उसके बाद उसे लेमिनेटिंग विभाग में स्थानांतरित किया जाता है, जहाँ पर उन पर प्लास्टिक की परत लगाई जाती है। 4

मोल्डिंग विभाग ने मार्च 2025 के दौरान पहली बार शुरूआती 35,000 डाइनिंग मेजों के निर्माण की शुरूआत की तथा उनकी लागत इस प्रकार है :

प्रत्यक्ष सामग्री :	₹ 1,15,500
मोल्डिंग लागत :	₹ 59,500
योग	₹ 1,75,000

कुल पूर्ण 28,000 डाइनिंग मेजें लेमिनेटिंग विभाग को स्थानांतरित की गईं, माह के अंत में बची हुई 7,000 अभी भी मोल्डिंग प्रक्रिया में हैं। सभी मोल्डिंग विभागों में प्रत्यक्ष सामग्री रखी गई थी, लेकिन, औसतन, परिवर्तन लागत का केवल 25% प्रगति माल-सूची में अंतिम कार्य पर लागू किया गया था।

गणना अपेक्षित है :

(i) प्रत्येक लागत के लिए उत्पादन की समकक्ष इकाइयाँ

(ii) प्रति समकक्ष इकाई मोल्डिंग लागत

(iii) प्रक्रियाधीन अंतिम कार्य (WIP) और तैयार उत्पादों की लागत

(b) जॉब लागत निर्धारण एवं समूह लागत निर्धारण के अंतर को बताइये। 3

(c) पुणे में एक प्रसिद्ध अभियांत्रिकी महाविद्यालय में 60 छात्र प्रति सेक्शन के हिसाब से 20 सेक्शन हैं। महाविद्यालय ने छात्रों के लिए सप्ताहांत के दौरान शहर के आसपास के स्थानों जैसे चिड़ियाघर, मनोरंजन उद्यान एवं प्रौद्योगिकी संग्रहालय के लिए एक दिन के लिए मनोरंजक यात्रा की योजना बनायी है। एक निजी परिवहन परिचालक ₹ 6,500 प्रति बस प्रति ट्रिप के किराये पर अपेक्षित संख्या में बसों को उपलब्ध करवाने के लिए सहमत हो गया है। बस के किराया शुल्क में शहर के नगरनिगम को दिया जाने वाला प्रति बस प्रति ट्रिप ₹ 500 का विशेष परमिट शुल्क सम्मिलित है। 7

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

प्रत्येक बस की अधिकतम सिटिंग क्षमता चालक के अतिरिक्त 54 व्यक्ति की है। प्रत्येक बस में चार सीट साथ जाने वाले अध्यापकों के लिए सुरक्षित हैं। महाविद्यालय प्रत्येक बस के लिए चार अध्यापक नियुक्त करेगा और प्रत्येक अध्यापक को ट्रिप के लिए ₹ 500 दैनिक भत्ते का भुगतान करेगा। अध्यापकों से सम्बन्धित अन्य लागतें ट्रिप के लिए प्रासंगिक नहीं हैं।

अन्य लागतों का आकलन निम्नलिखित है :

विवरण	लागत प्रति छात्र (₹)
सुबह का नाश्ता	55
दोपहर का खाना	120
सायंकालीन चाय एवं जलपान	40
मनोरंजन उद्यान का प्रवेश शुल्क	नि:शुल्क प्रवेश
चिड़ियाघर का प्रवेश शुल्क	25

प्रौद्योगिकी संग्रहालय में सम्बन्धित अधिकारी, नीचे गणित समूह में छात्रों की संख्या के अनुसार सामूहिक प्रवेश शुल्क लेते हैं :

समूह में छात्रों की संख्या	सामूहिक प्रवेश शुल्क (₹)
300 तक	2,000
301-900	3,000
901 एवं उससे ज्यादा	3,500

मनोरंजन उद्यान में आयोजित विभिन्न खेलों के लिए वितरित किये जाने वाले पुरस्कारों की लागत ट्रिप में छात्रों की संख्या पर निर्भर है। वितरित किये जाने वाले पुरस्कारों की लागत है :

समूह में छात्रों की संख्या	पुरस्कारों की लागत (₹)
300 तक	2200
301 से 600	2400
601 से 900	2400
901 एवं उससे ज्यादा	2500

www.CAclubindia.com
CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

यह मानते हुए कि ट्रिप में छात्रों की संख्या के आधार पर महाविद्यालय आवश्यक संख्या में बसों को किराये पर लेता है, आपसे अपेक्षित है :

(i) ट्रिप की कुल लागत का, 300, 600, 900 और 1200 छात्रों के स्तरों पर विभिन्न मदों की लागत अलग से दिखाते हुए, आकलन करते हुए लोचदार बजट बनाइये ।

(ii) ऊपर दिये गये सभी स्तरों पर प्रति छात्र औसत लागत की गणना कीजिए ।

6. (a) निम्नलिखित स्वतन्त्र स्थितियों में, लागत के प्रकार पहचानिये तथा बताइये कि यह प्रबन्धकीय निर्णयों के लिए प्रासंगिक/अप्रासंगिक हैं : 5

(i) A लिमिटेड के पास 1500 वर्ग फीट के वाणिज्यिक भू-भाग का स्वामित्व है और इसका उपयोग वह अपने कार्यालय उपयोग के लिए करती है । पास ही समान कार्यालय ₹ 30,000 प्रतिमाह किराये पर उपलब्ध है ।

(ii) MNC लिमिटेड ने कारखाना शेड के लिए ₹ 1 लाख किराया दिया है जो पिछले 2 महीने से अस्थायी रूप से बंद है ।

(iii) बीटा कम्पनी ने अपनी कम्पनी द्वारा विकसित नवप्रवर्तित उत्पाद की बाज़ार माँग का पता लगाने के लिए ₹ 3 लाख एक बाज़ार अनुसंधान एजेन्सी को भुगतान किया है ।

(iv) जेन एल.एल.पी. ने प्रतिमाह प्रति सेल्समैन ₹ 25 लाख प्रत्याशित बिक्री से ज्यादा बिक्री करने वाले सेल्समैनों को बिक्री पर 1% की दर से ₹ 5 लाख प्रोत्साहन स्वरूप दिया है ।

(v) एक नवस्थापित कम्पनी ने प्रोजेक्ट P में ₹ 50 लाख का निवेश किया है । कम्पनी इस धन को बैंक के स्थायी जमा में निवेश कर के 6% प्रतिवर्ष की दर से ₹ 3 लाख का ब्याज अर्जित कर सकती थी ।

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

(b) कॉसमॉस लिमिटेड गतिविधि आधारित लागत निर्धारण विधि का प्रयोग करती है तथा उपरिव्यय लागतों को निम्नलिखित लागत पूल में एकत्रित करती है : 5

(1) मानव संसाधन

(2) इमारत का रखरखाव

(3) पार्टस् प्रबन्धन

(4) संयंत्र सुरक्षा

(5) क्रय करना

(6) तल प्रबंधक (फ्लोर मैनेजर) का वेतन

(7) गुणवत्ता नियंत्रण

(8) मशीन स्थापना

(9) उत्पाद की रूपरेखा

(10) प्राप्ति विभाग

प्रत्येक लागत पूल को लागत अधिक्रम के अनुसार वर्गीकृत कीजिए i.e. इकाई स्तर, बैच (समूह) स्तर, उत्पाद स्तर या सुविधा स्तर

(c) प्रक्रिया लागत निर्धारण में प्रक्रियाधीन कार्य के मूल्यांकन के लिए अनुसरण की जाने वाली पद्धतियों का संक्षेप में वर्णन कीजिए । 4

अथवा

(c) निम्नलिखित कार्यों की सूची का अवलोकन कीजिए और प्रत्येक से सम्बद्ध लागत लेखांकन के प्रासंगिक दायरे को पहचानिये : 4

(i) इसमें प्रत्येक लागत की विस्तृत जाँच शामिल है ।

(ii) योजना और नियंत्रण, प्रदर्शन मूल्यांकन और प्रबंधकीय निर्णय लेने में सहायता करती है ।

(iii) वैकल्पिक गतिविधियों की लागत इसमें शामिल है ।

(iv) बजटीय लागतों से वास्तविक लागतों में भिन्नता के लिए जिम्मेदार कारकों का पता लगाना ।

---

www.CAclubindia.com
CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning

QAB2(H)

रोल नं. ....

कुल प्रश्नों की संख्या – 6

कुल पृष्ठ – 24

अधिकतम अंक – 70

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. सुनिश्चित करें कि दोनों भागों से संबंधित प्रश्न-पत्र आपने प्राप्त किया है । यदि आपने दोनों भाग प्राप्त नहीं किये हैं तो निरीक्षक के ध्यान में लावें।
5. 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 ।
6. 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 ।
7. **उपस्थिति पंजीयक में दिया बार कोड स्टीकर वर्णनात्मक प्रकार उत्तर-पुस्तिका पर लगाया जाएगा ।**
8. 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 अपनी सीट पर ही बैठना होगा ।
9. परीक्षा की अवधि 3 घंटे है । आपको परीक्षा की समाप्ति के पश्चात् परीक्षा कक्ष छोड़ने के पूर्व निरीक्षक को वर्णनात्मक उत्तरों वाली उत्तर-पुस्तिका मुख्य पृष्ठ सहित जमा कराना आवश्यक है ।
10. उपर्युक्त दर्शित सामग्री की प्राप्ति पर, निरीक्षक प्रवेश-पत्र के पृष्ठ 2 पर अभिस्वीकृति प्रदान करेगा ।
11. 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 सहित/उपयोग करते पाया गया, तो परीक्षा से निष्कासित कर दिया जाएगा और इसके अतिरिक्त दंडात्मक कार्यवाही के लिए भी उत्तरदायी होगा ।

भाग – II

70 अंक

1. भाग-**II** 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 ।

QAB2(H)

www.CAclubindia.com

CCI Online Learning Call Us: 088803-20003 www.CAclubindia.com/Elearning