Roll No. ....

Total No. of Questions – **6**

Total No. of Printed Pages – **32**

Time Allowed – **3** Hours

Maximum Marks – **100**

GWX-H

Answers to questions are to be given only in English except in 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 from the remaining **five** questions.

Working notes should form part of the answers.

Marks

1. Answer the following : **4×5 =20**

(a) A Limited a toy company purchases its requirement of raw material from S Limited at ₹ 120 per kg. The company incurs a handling cost of ₹ 400 plus freight of ₹ 350 per order. The incremental carrying cost of inventory of raw material is ₹ 0.25 per kg per month. In addition the cost of working capital finance on the investment in inventory of raw material is ₹ 15 per kg per annum. The annual production of the toys is 60,000 units and 5 units of toys are obtained from one kg. of raw material.

Required :

(i) Calculate the Economic Order Quantity (EOQ) of raw materials.

(ii) Advise, how frequently company should order to minimize its procurement cost. Assume 360 days in a year.

(iii) Calculate the total ordering cost and total inventory carrying cost per annum as per EOQ.

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

Marks

(b) PQR Limited has replaced 72 workers during the quarter ended 31[st] March 2022. The labour rates for the quarter are as follows :

Flux method	16%
Replacement method	8%
Separation method	5%

You are required to ascertain:

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

(ii) Number of workers left and discharged during the quarter,

(iii) Number of workers recruited and joined during the quarter,

(iv) Equivalent employee turnover rates for the year.

(c) Top-tech a manufacturing company is presently evaluating two possible machines for the manufacture of superior Pen-drives. The following information is available :

Particulars	**Machine A**	**Machine B**
Selling price per unit	₹ 400.00	₹ 400.00
Variable cost per unit	₹ 240.00	₹ 260.00
Total fixed costs per year	₹ 350 lakhs	₹ 200 lakhs
Capacity (in units)	8,00,000	10,00,000

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

Marks

Required :

(i) Recommend which machine should be chosen ?

(ii) Would you change your answer, if you were informed that in near future demand will be unlimited and the capacities of the two machines are as follows ?

Machine A – 12,00,000 units

Machine B – 12,00,000 units

Why ?

(d) Coal is transported from two mines X & Y and unloaded at plots in a railway station. X is at distance of 15 kms and Y is at a distance of 20 kms from the rail head plots. A fleet of lorries having carrying capacity of 4 tonnes is used to transport coal from the mines. Records reveal that average speed of the lorries is 40 kms per hour when running and regularly take 15 minutes to unload at the rail head.

At Mine X average loading time is 30 minutes per load, while at mine Y average loading time is 25 minutes per load.

Additional Information:

Drivers' wages, depreciation, insurance and taxes, etc ₹ 12 per hour

Operated Fuel, oil tyres, repairs and maintenance, etc ₹ 1.60 per km

You are required to prepare a statement showing the cost per tonne kilometre of carrying coal from each mine 'X' and 'Y'.

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

Marks

2. (a) In a manufacturing company, the overhead is recovered as follows : 10

Factory Overheads : a fixed percentage basis on direct wages and

Administrative overheads : a fixed percentage basis on factory cost.

The company has furnished the following data relating to two jobs undertaken by it in a period.

	Job 1 (₹)	Job 2 (₹)
Direct materials	1,08,000	75,000
Direct wages	84,000	60,000
Selling price	3,33,312	2,52,000
Profit percentage on total cost	12%	20%

You are required to :

(i) Compute the percentage recovery rates of factory overheads and administrative overheads.

(ii) Calculate the amount of factory overheads, administrative overheads and profit for each of the two jobs.

(iii) Using the above recovery rates, determine the selling price to be quoted for job 3. Additional data pertaining to Job 3 is as follows :

Direct materials	₹ 68,750
Direct wages	₹ 22,500
Profit percentage on selling price	15%

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

Marks

(b) Paramount Constructions Limited is engaged in construction and erection of bridges under long term contracts. It has entered into a big contract at an agreed price of ₹ 250 Lakhs subject to an escalation clause for material and labour as spelt out in the contract and corresponding actual are as follows : 5

	Standard		Actual	
Material:	**Quantity Tonnes**	**Rate Per Tonne (₹)**	**Quantity Tonnes**	**Rate Per Tonne (₹)**
P	2,800	1,500	3,000	1,750
Q	3,100	900	2,900	800
R	800	4,500	950	4,350
S	150	32,500	120	34,200
Labour	**Hours**	**Hourly rate (₹)**	**Hours**	**Hourly rate (₹)**
LM	65,000	60	61,500	70
LN	46,000	45	45,000	50

Required :

(i) Prepare a statement showing admissible additional claim of material and labour due to escalation clause.

(ii) Determine the final price payable after admissible escalation claim.

(c) Distinguish between Job costing and Process Costing. (Any five points of differences) 5

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

Marks

3. (a) SR Ltd is a manufacturer of Garments. For the first three months of financial year 2022-23 commencing on 1st April 2022, production will be constrained by direct labour. It is estimated that only 12,000 hours of direct labour hours will be available in each month. **10**

For market reasons, production of either of the two garments must be at least 25% of the production of the other. Estimated cost and revenue per garment are as follows :

	Shirt (₹)	Short (₹)
Sales price	60	44
Raw Materials		
Fabric @12 per metre	24	12
Dyes and cotton	6	4
Direct labour @ 8 per hour	8	4
Fixed Overhead @4 per hour	4	2
Profit	18	22

From the month of July 2022 direct labour will no longer be a constraint. The company expects to be able to sell 15,000 shirts and 20,000 shorts in July 2022. There will be no opening stock at the beginning of July 2022.

Sales volumes are expected to grow at 10% per month cumulatively thereafter throughout the year. Following additional information is available :

- The company intends to carry stock of finished garments sufficient to meet 40% of the next month's sale from July 2022 onwards.
- The estimated selling price will be same as above.

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

Required :

I. Calculate the number of shirts and shorts to be produced per month in the first quarter of financial year 2022-2023 to maximize company's profit.

II. Prepare the following budgets on a monthly basis for July, August and September 2022 :

(i) Sales budget showing sales units and sales revenue for each product.

(ii) Production budget (in units) for each product.

(b) The following data are available from the books and records of A Ltd. for the month of April 2022 : 10

Particulars	Amount (₹)
Stock of raw materials on 1st April 2022	10,000
Raw materials purchased	2,80,000
Manufacturing wages	70,000
Depreciation on plant	15,000
Expenses paid for quality control check activities	4,000
Lease Rent of Production Assets	10,000
Administrative Overheads (Production)	15,000

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

Marks

Expenses paid for pollution control and engineering & maintenance	1000
Stock of raw materials on 30th April 2022	40,000
Primary packing cost	8,000
Research & development cost (Process related)	5,000
Packing cost for redistribution of finished goods	1,500
Advertisement expenses	1,300

Stock of finished goods as on 1st April 2022 was 200 units having a total cost of ₹ 28,000. The entire opening stock of finished goods has been sold during the month. Production during the month of April, 2022 was 3,000 units. Closing stock of finished goods as on 30th April, 2022 was 400 units.

You are required to :

I. Prepare a Cost Sheet for the above period showing the:

(i) Cost of Raw Material consumed

(ii) Prime Cost

(iii) Factory Cost

(iv) Cost of Production

(v) Cost of goods sold

(vi) Cost of Sales

II. Calculate selling price per unit, if sale is made at a profit of 20% on sales.

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

Marks

4. (a) STG Limited is a manufacturer of Chemical 'GK', which is required for industrial use. The complete production operation requires two processes. The raw material first passes through Process I, where Chemical 'G' is produced. Following data is furnished for the month April 2022 : 10

Particulars	(in kgs.)
Opening work-in-progress quantity (Material 100% and conversion 50% complete)	9,500
Material input quantity	1,05,000
Work Completed quantity	83,000
Closing work-in-progress quantity (Material 100% and conversion 60% complete)	16,500

You are further provided that:

Particulars	(in ₹)
Opening work-in-progress cost	
Material cost	29,500
Processing cost	14,750
Material input cost	3,34,500
Processing cost	2,53,100

Normal process loss may be estimated to be 10% of material input. It has no realizable value. Any loss over and above normal loss is considered to be 100% complete in material and processing.

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

Marks

The Company transfers 60,000 kgs. of output (Chemical G) from Process I to Process II for producing Chemical 'GK'. Further materials are added in Process II which yield 1.20 kg. of Chemical 'GK' for every kg. of Chemical 'G' introduced. The chemicals transferred to Process II for further processing are then sold as Chemical 'GK' for ₹ 10 per kg. Any quantity of output completed in Process I, are sold as Chemical 'G' @ ₹ 9 per kg.

The monthly costs incurred in Process II (other than the cost of Chemical 'G') are :

Input 60,000 kg. of Chemical 'G'

Materials Cost	₹ 85,000
Processing Costs	₹ 50,000

You are required :

(i) Prepare Statement of Equivalent production and determine the cost per kg. of Chemical 'G' in Process I using the weighted average cost method.

(ii) Prepare a statement showing cost of Chemical 'G' transferred to Process II, cost of abnormal loss and cost of closing work-in-progress.

(iii) STG is considering the option to sell 60,000 kg. of Chemical 'G' of Process I without processing it further in Process-II. Will it be beneficial for the company over the current pattern of processing 60,000 kg in process-II ?

(Note : You are not required to prepare Process Accounts)

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

Marks

(b) UV Limited started a manufacturing unit from 1st October 2021. It produces designer lamps and sells its lamps at ₹ 450 per unit. **5**

During the quarter ending on 31st December, 2021, it produced and sold 12,000 units and suffered a loss of ₹ 35 per unit.

During the quarter ending on 31st March, 2022, it produced and sold 30,000 units and earned a profit of ₹ 40 per unit.

You are required to calculate :

(i) Total fixed cost incurred by UV ltd. per quarter.

(ii) Break Even sales value (in rupees)

(iii) Calculate Profit, if the sale volume reaches 50,000 units in the next quarter (i.e., quarter ending on 30th June, 2022).

(c) Journalize the following transactions assuming the cost and financial accounts are integrated : **5**

Particulars	**Amount (₹)**
Direct Materials issued to production	₹ 5,88,000
Allocation of Wages (Indirect)	₹ 7,50,000
Factory Overheads (Over absorbed)	₹ 2,25,000
Administrative Overheads (Under absorbed)	₹ 1,55,000
Deficiency found in stock of Raw material (Normal)	₹ 2,00,000

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

Marks

5. (a) Star Limited manufacture three products using the same production methods. A conventional product costing system is being used currently. Details of the three products for a typical period are : 10

Product	Labour Hrs. per unit	Machine Hrs. per unit	Materials per Unit	Volume in Units)
AX	1.00	2.00	35	7,500
BX	0.90	1.50	25	12,500
CX	1.50	2.50	45	25,000

Direct Labour costs ₹ 20 per hour and production overheads are absorbed on a machine hour basis. The overhead absorption rate for the period is ₹ 30 per machine hour.

Management is considering using Activity Based Costing system to ascertain the cost of the products. Further analysis shows that the total production overheads can be divided as follows :

Particulars	%
Cost relating to set-ups	40
Cost relating to machinery	10
Cost relating to material handling	30
Costs relating to inspection	20
Total production overhead	100

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

Marks

The following activity volumes are associated with the product line for the period as a whole. Total activities for the period :

Product	No. of set-ups	No. of movements of Materials	No. of inspections
AX	350	200	200
BX	450	280	400
CX	740	675	900
Total	1,540	1,155	1,500

Required :

(i) Calculate the cost per unit for each product using the conventional method.

(ii) Calculate the cost per unit for each product using activity based costing method.

(b) A manufacturing department of a company has employed 120 workers. The standard output of product "NPX" is 20 units per hour and the standard wage rate is ₹ 25 per labour hour. 5

In a 48 hours week, the department produced 1,000 units of 'NPX' despite 5% of the time paid being lost due to an abnormal reason. The hourly wages actually paid were ₹ 25.70 per hour.

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

Marks

Calculate :

(i) Labour Cost Variance

(ii) Labour Rate Variance

(iii) Labour Efficiency Variance

(iv) Labour Idle time Variance

(c) RST Limited produces three joint products X, Y and Z. The products are processed further. Pre-separation costs are apportioned on the basis of weight of output of each joint product. The following data are provided for the month of April, 2022. 5

Cost incurred up to separation point : ₹ 10,000

	Product X	Product Y	Product Z
Output (in Litre)	100	70	80
	₹	₹	₹
Cost incurred after separation point	2,000	1,200	800
Selling Price per Litre :			
After further processing	50	80	60
At pre-separation point (estimated)	25	70	45

You are required to :

(i) Prepare a statement showing profit or loss made by each product after further processing using the presently adopted method of apportionment of pre-separation cost.

(ii) Advise the management whether, on purely financial consideration, the three products are to be processed further or not.

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

Marks

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

(a) Briefly explain the essential features of a good Cost Accounting System.

(b) Write down the treatment of following items associated with purchase of materials.

(i) Cash discount

(ii) IGST

(iii) Demurrage

(iv) Shortage

(v) Basic Custom Duty

(c) Explain the treatment of Overtime Premium in following situations:

(i) SV & Co. wants to grab some special orders, and overtime is required to meet the same.

(ii) Dept. X has to work overtime to make up a shortfall in production due to some fault of management in dept. Y.

(iii) S Ltd. has to work overtime regularly throughout the year as a policy due to the workers' shortage.

(iv) Due to flood in Odisha, RS Ltd. has to work overtime to complete the job.

(v) A customer requested the company MN Ltd. to expedite the job because of his urgency of work.

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

Marks

(d) Discuss briefly some of the criticism which may be levelled against the Standard Costing System. 5

(e) Identify the methods of costing from the following statements:

(i) Costs are directly charged to a group of products.

(ii) Nature of the product is complex and method cannot be ascertained.

(iii) Cost is ascertained for a single product.

(iv) All costs are directly charged to a specific job.

(v) Costs are charged to operations and averaged over units produced.

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

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

(a) एक खिलौना कम्पनी A लि. अपनी जरूरत का कच्चा माल S लि. से ₹ 120 प्रति कि.ग्रा. की दर से क्रय करती है। कम्पनी प्रति आदेश ढुलाई ₹ 350 तथा हैण्डलिंग लागत के रूप में ₹ 400 वहन करती है। इन्क्रीमेण्टल वहन लागत कच्चे माल की इन्वेण्टरी के लिए ₹ 0.25 प्रति किग्रा प्रति माह है। इसके अतिरिक्त कच्चे माल की इन्वेण्टरी में विनियोजन पर कार्यशील पूँजी वित्तीयन की लागत ₹ 15 प्रति किग्रा प्रति वर्ष है। खिलौनों का वार्षिक उत्पादन 60,000 इकाइयाँ है तथा एक किग्रा के कच्चे माल से खिलौने की 5 इकाइयाँ तैयार की जाती हैं।

अपेक्षित :

(i) कच्चे माल के आर्थिक आदेश मात्रा (EOQ) की गणना कीजिए।

(ii) सलाह दीजिए कि कम्पनी सामग्री प्राप्त करने की लागत कम करने के लिए किस बारम्बारता से आदेश दे। वर्ष में 360 दिन की कल्पना कीजिए।

(iii) EOQ के अनुसार कुल आदेश लागत तथा प्रति वर्ष कुल सामग्री वहन लागत की गणना कीजिए।

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

Marks

(b) 31 मार्च, 2022 को समाप्त हुये तिमाही के दौरान PQR लिमिटेड ने 72 कर्मचारियों को पुनर्स्थापित (Replaced) किया । इस तिमाही के लिए श्रम दर निम्नवत् है :

फ्लक्स (Flux) विधि	16%
प्रतिस्थापन (Replacement) विधि	8%
पृथक्करण (Separation) विधि	5%

आपसे अपेक्षा है कि निर्धारण कीजिए :

(i) पंजिका (Roll) पर कर्मचारियों की औसत संख्या (तिमाही के लिए)

(ii) तिमाही के दौरान छोड़ने वाले तथा निकाले गये कर्मचारियों की संख्या

(iii) तिमाही के दौरान नियुक्त किये गये तथा जुड़ने वाले कर्मचारियों की संख्या

(iv) वर्ष के लिए समतुल्य श्रमिक आवर्त दर

(c) Top-tech एक विनिर्माणी कम्पनी है जो वर्तमान में दो संभावित मशीनों का मूल्यांकन कर रही है जिससे अच्छी गुणवत्ता की पेन ड्राइव का उत्पादन किया जा सके । निम्नलिखित सूचनाएँ उपलब्ध हैं :

विवरण	मशीन – A	मशीन – B
प्रति इकाई विक्रय मूल्य	₹ 400.00	₹ 400.00
प्रति इकाई परिवर्तनशील लागत	₹ 240.00	₹ 260.00
कुल स्थिर लागत प्रति वर्ष	₹ 350 लाख	₹ 200 लाख
क्षमता (इकाइयों में)	8,00,000	10,00,000

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

Marks

अपेक्षित :

(i) सुझाव दीजिए कि कौन सी मशीन का चुनाव किया जाए ?

(ii) क्या अपना उत्तर बदलेंगे यदि आपको सूचित किया जाता है कि निकट भविष्य में माँग असीमित हो जायेगी तथा दोनों मशीनों की क्षमता निम्नवत् होंगी ?

मशीन A - 12,00,000 इकाइयाँ

मशीन B – 12,00,000 इकाइयाँ ।

और क्यों ?

(d) दो खदानों X तथा Y से रेलवे स्टेशन में नियत स्थान पर कोयले का ट्रान्सपोर्ट किया जाता है । उक्त स्थान से खदान X 15 किमी तथा खदान Y 20 किमी की दूरी पर स्थित है । खदानों से कोयले की ढुलाई के लिए 4 टन ढुलाई क्षमता वाले लारियों के एक फ्लीट का उपयोग किया जाता है । आँकड़े स्पष्ट करते हैं कि लारियों की औसत गति चलने में 40 किमी प्रति घंटे तथा नियमित रूप से रेल हेड पर अनलोड करने में 15 मिनट का समय लगता है । खदान X पर औसत लोडिंग समय 30 मिनट प्रति लोड जबकि खदान Y पर औसत लोडिंग समय 25 मिनट प्रति लोड है ।

अतिरिक्त जानकारी :

चालक का वेतन, ह्रास, बीमा तथा कर आदि – ₹ 12 प्रति घण्टे

परिचालित ईंधन, ऑयल, टायर, मरम्मत एवं रख–रखाव आदि की लागत ₹ 1.60 प्रति किमी

आपसे अपेक्षित है कि प्रत्येक खदान 'X' तथा 'Y' से प्रति टन किमी कोयला ढुलाई लागत दिखाते हुए विवरण पत्र तैयार कीजिए ।

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

Marks

2. (a) एक विनिर्माणी कम्पनी में उपरिव्ययों का अवशोषण निम्नवत् है : 10

कारखाना उपरिव्यय : प्रत्यक्ष मज़दूरी पर एक निश्चित प्रतिशत आधार पर तथा

प्रशासनिक उपरिव्यय : कारखाना लागत पर एक निश्चित प्रतिशत आधार पर

किसी समय में लिये गये दो उपकार्यों से सम्बन्धित निम्नलिखित आँकड़े कम्पनी ने प्रदान किये हैं :

	उपकार्य 1 (₹)	उपकार्य 2 (₹)
प्रत्यक्ष सामग्री	1,08,000	75,000
प्रत्यक्ष मज़दूरी	84,000	60,000
विक्रय मूल्य	3,33,312	2,52,000
कुल लागत पर लाभ का प्रतिशत	12%	20%

आपसे अपेक्षित है कि :

(i) कारखाना उपरिव्यय तथा प्रशासनिक उपरिव्ययों के प्रतिशत अवशोषण दरों (Percentage Recovery Rates) की गणना कीजिए ।

(ii) दोनों उपकार्यों में प्रत्येक के कारखाना उपरिव्यय, प्रशासनिक उपरिव्यय तथा लाभ के राशि की गणना कीजिए ।

(iii) उपर्युक्त अवशोषण दरों (Recovery Rates) का प्रयोग करते हुये उपकार्य–3 के लिए कोटेशन विक्रय मूल्य की गणना कीजिए । उपकार्य–3 से सम्बन्धित अतिरिक्त सूचनाएँ निम्नवत् हैं :

प्रत्यक्ष सामग्री	₹ 68,750
प्रत्यक्ष मज़दूरी	₹ 22,500
विक्रय कीमत पर लाभ का प्रतिशत	15%

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

Marks

(b) पैरामाउण्ट कन्स्ट्रक्सन्स लिमिटेड दीर्घकालीन ठेकों के अन्तर्गत पुलों के निर्माण तथा स्थापना में सन्नद्ध है । इसने ₹ 250 लाख के सहमति मूल्य पर एक बड़ा ठेका इस शर्त पर लिया कि ठेके में स्पष्ट रूप से सामग्री तथा श्रम लागत में बढोतरी की जायेगी तथा तत्सम्बन्धी वास्तविक लागत निम्नवत् है : 5

	प्रमाप		वास्तविक	
सामग्री :	मात्रा (टन में)	दर (प्रति टन) (₹ में)	मात्रा (टन में)	दर (प्रति टन) (₹ में)
P	2,800	1,500	3,000	1,750
Q	3,100	900	2,900	800
R	800	4,500	950	4,350
S	150	32,500	120	34,200
श्रम	घण्टे	प्रति घण्टे दर (₹)	घण्टे	प्रति घण्टे दर (₹)
LM	65,000	60	61,500	70
LN	46,000	45	45,000	50

आपसे अपेक्षित है कि :

(i) बढ़ोतरी शर्त के आधार पर सामग्री तथा श्रम के अतिरिक्त दावे को प्रदर्शित करते हुए विवरण-पत्र तैयार कीजिए ।

(ii) अनुमन्य बढ़ोतरी दावे के उपरान्त ठेका का अन्तिम मूल्य निर्धारित कीजिए ।

(c) उपकार्य लागत विधि एवं प्रक्रिया लागत विधि में अन्तर स्पष्ट कीजिए । (अन्तर के किन्हीं पाँच बिन्दुओं को स्पष्ट कीजिए) 5

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

Marks

3. (a) एस आर लि. गारमेण्ट्स के निर्माता हैं । 1 अप्रैल, 2022 को शुरु होने वित्तीय वर्ष 2022-23 के प्रथम तिमाही में उत्पादन प्रत्यक्ष श्रम द्वारा बाधित होगा । ऐसा आकलन किया जाता है कि प्रत्येक माह में प्रत्यक्ष श्रम घण्टो के केवल 12,000 घण्टे ही उपलब्ध होंगे । **10**

बाज़ार कारणों से, दोनों गारमेण्ट्स में से किसी एक का उत्पादन दूसरे के उत्पादन का कम से कम 25% होना चाहिए । प्रत्येक गारमेण्ट का आकलित लागत एवं आगम निम्नवत् हैं :

	शर्ट (₹)	शार्ट (₹)
विक्रय मूल्य	60	44
कच्चा माल		
फैब्रिक @12 प्रति मीटर	24	12
डाइज एवं कॉटन	6	4
प्रत्यक्ष श्रम @ 8 प्रति घण्टे	8	4
स्थायी उपरिव्यय @4 प्रति घण्टे	4	2
लाभ	18	22

माह जुलाई 2022 से प्रत्यक्ष श्रम की कोई बाधा नहीं होगी । कम्पनी आशा करती है कि जुलाई 2022 में 15,000 शर्ट तथा 20,000 शॉट्र्स बेचने में सक्षम होगी । जुलाई 2022 के प्रारम्भ में कोई प्रारम्भिक रहतिया नहीं होगी । तत्पश्चात् वर्ष पर्यन्त विक्रय मात्रा में क्रमिक रूप से 10% की वृद्धि दर प्रत्याशित है ।

निम्नलिखित अतिरिक्त सूचनाएँ उपलब्ध हैं :

- कम्पनी चाहती है कि जुलाई 2022 के बाद अगले महीने की बिक्री का 40% आपूर्ति हेतु निर्मित गारमेण्ट्स का स्टॉक उपलब्ध हो ।
- उपर्युक्त के समान ही प्रत्याशित विक्रय मूल्य होगा ।

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

अपेक्षित :

I. कम्पनी के लाभ को अधिकतम करने के लिए वित्तीय वर्ष 2022-2023 की प्रथम तिमाही में उत्पादित किए जाने वाले शर्टों तथा शॉर्ट्स की संख्या की गणना कीजिए ।

II. मासिक आधार पर जुलाई, अगस्त और सितम्बर 2022 के लिए निम्नलिखित बजटों को तैयार कीजिए :

(i) प्रत्येक उत्पाद के लिए विक्रय मात्रा तथा विक्रय आगम को प्रदर्शित करते हुए विक्रय बजट ।

(ii) प्रत्येक उत्पाद के लिए उत्पादन बजट (इकाइयों में)

(b) माह अप्रैल 2022 के लिए ए. लि. की किताबों तथा रिकार्ड्स में निम्नलिखित आँकड़े उपलब्ध हैं : 10

विवरण	धनराशि (₹)
1 अप्रैल, 2022 को कच्चे माल का स्टॉक	10,000
कच्चे माल का क्रय	2,80,000
प्लाण्ट के एक भाग के विक्रय पर हानि	3,000
विनिर्माणी मजदूरी	70,000
प्लाण्ट पर ह्रास	15,000
गुणवत्ता नियंत्रण क्रियाओं पर खर्चे का भुगतान	4,000
उत्पादन परिसम्पत्तियों का लीज रेण्ट	10,000
प्रशासनिक उपरिव्यय (उत्पादन)	15,000
पर्यावरण नियंत्रण तथा इंजीनियरिंग एवं रखरखाव के खर्चे का भुगतान	1000

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

Marks

30 अप्रैल, 2022 को कच्चे माल का स्टॉक	40,000
प्रारम्भिक पैकिंग लागत	8,000
शोध एवं विकास लागत (प्रविधि सम्बन्धी)	5,000
निर्मित माल के पुनर्वितरण के लिए पैकिंग लागत	1,500
विज्ञापन व्यय	1,300

1 अप्रैल 2022 को निर्मित माल का स्टॉक 200 इकाइयों का था जिनकी कुल लागत ₹ 28,000 थी । माह के दौरान निर्मित माल के प्रारम्भिक स्टॉक की समस्त इकाइयाँ विक्रय कर दी गयीं । माह अप्रैल 2022 के दौरान 3,000 इकाइयों का उत्पादन किया गया । 30 अप्रैल 2022 को निर्मित माल का अन्तिम स्टॉक 400 इकाइयों का था ।

आपसे अपेक्षित है कि :

I. निम्नलिखित को दर्शाते हुये उपर्युक्त अवधि के लिए लागत पत्र तैयार कीजिए :

(i) उपभुक्त कच्चे माल की लागत

(ii) मूल लागत

(iii) कारखाना लागत

(iv) उत्पादन की लागत

(v) विक्रय माल की लागत

(vi) विक्रय की लागत

II. प्रति इकाई विक्रय मूल्य की गणना कीजिए यदि विक्रय पर 20% के लाभ पर बिक्री की जाय ।

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

Marks

4. (a) एस.टी.जी. लिमिटेड एक केमिकल 'GK' के निर्माता है, जो औद्योगिक उपयोग के लिए अपेक्षित है । पूर्ण उत्पादन क्रिया में दो प्रक्रियाएँ अपेक्षित हैं । कच्चा माल सर्वप्रथम प्रक्रिया – I से गुजरता है, जहाँ केमिकल 'G' का उत्पादन किया जाता है । माह अप्रैल 2022 के निम्नलिखित आँकड़े प्रदान किए गये हैं : 10

विवरण	(किग्रा में.)
अर्द्ध निर्मित माल की प्रारम्भिक मात्रा (सामग्री 100% तथा परिवर्तन 50% पूर्णता)	9,500
सामग्री इनपुट मात्रा	1,05,000
पूर्ण कार्य मात्रा	83,000
अर्द्ध निर्मित माल का अन्तिम स्टॉक (सामग्री 100% तथा परिवर्तन 60% पूर्णता)	16,500

आपको यह भी प्रदान किया जाता है :

विवरण	(₹ में)
अर्द्ध निर्मित माल की प्रारम्भिक लागत	
सामग्री लागत	29,500
प्रक्रियागत लागत	14,750
सामग्री इनपुट लागत	3,34,500
प्रक्रियागत लागत	2,53,100

सामान्य प्रक्रियागत हानि सामग्री इनपुट लागत की 10% आकलित है । इसकी कोई वसूली कीमत नहीं है । सामान्य क्षय के ऊपर कोई भी हानि 100% सामग्री तथा प्रक्रिया मे पूर्ण हुई मानी जाएगी ।

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

Marks

कम्पनी प्रक्रिया – I से 60,000 किग्रा प्रक्रिया – II में केमिकल 'GK' का उत्पादन करने के लिए हस्तान्तरित करती है । प्रक्रिया – II में पुनः सामग्री प्रवेशित की जाती है जो प्रवेशित केमिकल 'G' के प्रत्येक किग्रा के लिए 1.20 किग्रा केमिकल 'GK' का उत्पादन करती है । केमिकल जो प्रक्रिया – II में आगे की प्रक्रिया के लिए हस्तान्तरित किए गये वे केमिकल 'GK' के रूप में ₹ 10 प्रति किग्रा की दर से विक्रय किये जाते हैं । शेष उत्पादन जो प्रक्रिया – I में पूर्ण रूप से उत्पादित केमिकल 'G' की इकाइयों को ₹ 9 प्रति किग्रा की दर से विक्रय किया जाता है ।

प्रक्रिया – II में मासिक लागते (केमिकल 'G' की लागत के अतिरिक्त) निम्नवत् हैं :

इनपुट 60,000 किग्रा केमिकल 'G'

सामग्री लागत	₹ 85,000
प्रक्रियागत लागत	₹ 50,000

आपसे अपेक्षित है :

(i) समतुल्य उत्पादन विवरण तैयार कीजिए तथा भारित औसत लागत विधि का प्रयोग करते हुए प्रक्रिया – I में केमिकल 'G' की प्रति इकाई लागत का निर्धारण कीजिए ।

(ii) केमिकल 'G' (प्रक्रिया – II में हस्तान्तरित) की लागत, असामान्य हानि की लागत तथा चालू कार्य की अन्तिम लागत को प्रदर्शित करते हुए विवरण पत्र तैयार कीजिए ।

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

Marks

(iii) STG बिना प्रक्रिया – II में प्रक्रिया किए केमिकल 'G' के 60,000 किग्रा के विक्रय विकल्प पर विचार कर रही है । क्या कम्पनी को वर्तमान में प्रक्रिया – II में प्रक्रिया करने से लाभप्रद होगा ?

(नोट : आपको प्रक्रिया लेखा तैयार करने की आवश्यकता नहीं है ।)

(b) UV लिमिटेड ने 1 अक्टूबर, 2021 को एक विनिर्माणी इकाई शुरू किया । इसने डिजाइनर लैम्प्स का उत्पादन शुरू किया तथा उसकी बिक्री ₹ 450 प्रति इकाई की दर से किया । 5

31 दिसम्बर, 2021 को समाप्त हुए तिमाही के दौरान इसने 12,000 इकाइयों का उत्पादन तथा विक्रय किया और ₹ 35 प्रति इकाई की हानि सहन की ।

31 मार्च, 2022 को समाप्त हुये तिमाही के दौरान इसने 30,000 इकाइयों का उत्पादन तथा विक्रय किया और ₹ 40 प्रति इकाई लाभ अर्जित किया ।

आपसे अपेक्षा है कि गणना कीजिए :

(i) UV लिमिटेड के लिए प्रति तिमाही कुल स्थिर लागत

(ii) सम-विच्छेद विक्रय मूल्य (₹ में)

(iii) लाभ, यदि विक्रय मात्रा अगले तिमाही में (30 जून, 2022 को समाप्त होने वाले) 50,000 इकाइयों तक पहुँचती है ।

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

Marks

(c) यह मानते हुये कि लागत तथा वित्तीय लेखे एकीकृत हैं, निम्नलिखित लेखों के जर्नल लेखें कीजिए : 5

विवरण	धनराशि (₹)
उत्पादन हेतु निर्गमित प्रत्यक्ष सामग्री	₹ 5,88,000
मजदूरी का वितरण (अप्रत्यक्ष)	₹ 7,50,000
कारखाना उपरिव्यय (अधि अवशोषित)	₹ 2,25,000
प्रशासनिक उपरिव्यय (अल्प अवशोषित)	₹ 1,55,000
कच्चे माल के स्टॉक में कमी पायी गयी (सामान्य)	₹ 2,00,000

5. (a) स्टार लि. समान उत्पादन विधि का प्रयोग करते हुये तीन उत्पादों का निर्माण करती है । इस समय परम्परागत लागत लेखांकन विधि का प्रयोग किया जाता है । एक प्रतीकात्मक समयावधि में तीनों उत्पादों के विवरण निम्नवत् हैं : 10

उत्पाद	श्रम घण्टे प्रति इकाई	मशीन घण्टे प्रति इकाई	सामग्री प्रति इकाई	मात्रा इकाइयों में
AX	1.00	2.00	35	7,500
BX	0.90	1.50	25	12,500
CX	1.50	2.50	45	25,000

प्रत्यक्ष श्रम लागत ₹ 20 प्रति घण्टे तथा उत्पादन उपरिव्यय मशीन घण्टे के आधार पर अवशोषित हैं । उपरिव्यय अवशोषित दर उक्त समयावधि के लिए ₹ 30 प्रति मशीन घण्टे है ।

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

Marks

प्रबन्धन उत्पादों की लागत निर्धारण के लिए गतिविधि आधारित लेखांकन प्रणाली पर विचार कर रहा है। विश्लेषण के आधार पर कुल उत्पादन उपरिव्यय निम्न प्रकार से विभाजित किया जा सकते हैं :

विवरण	प्रतिशत %
सेट अप लागतें	40
मशीनरी लागतें	10
सामग्री रखरखाव सम्बन्धी लागतें	30
निरीक्षण सम्बन्धी लागतें	20
कुल उत्पादन उपरिव्यय	100

निम्नलिखित गतिविधि मात्रा उत्पादन लाइन से उक्त समयावधि से सम्बन्धित हैं। कुल गतिविधियाँ इस प्रकार हैं :

उत्पाद	सेट–अप संख्या	सामग्री के चलन संख्या	निरीक्षणों की संख्या
AX	350	200	200
BX	450	280	400
CX	740	675	900
कुल	1,540	1155	1500

अपेक्षित :

(i) परम्परागत विधि का प्रयोग करते हुए प्रत्येक उत्पाद की प्रति इकाई लागत की गणना कीजिए।

(ii) गतिविधि लेखांकन विधि का प्रयोग करते हुए प्रत्येक उत्पाद की प्रति इकाई लागत की गणना कीजिए।

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

Marks

(b) एक कम्पनी के विनिर्माणी विभाग में 120 कर्मचारी कार्य कर रहे हैं। उत्पाद "NPX" का प्रमाप उत्पादन 20 इकाई प्रति घण्टे तथा प्रमाप मजदूरी दर ₹ 25 प्रति श्रम घण्टे है। 5

48 घण्टे के सप्ताह में, विभाग ने 'NPX' की 1,000 इकाइयों का उत्पादन किया, बावजूद इसके कि असामान्य कारणों से 5% समय का अपव्यय हुआ। वास्तविक मजदूरी प्रति घण्टे ₹ 25.70 भुगतान की गयी।

गणना कीजिए :

(i) श्रम लागत विचरण

(ii) श्रम दर विचरण

(iii) श्रम क्षमता विचरण

(iv) श्रम निष्क्रिय समय विचरण

(c) आर एस टी लिमिटेड तीन संयुक्त उत्पादों X, Y तथा Z का उत्पादन करती है। उत्पादों की आगे भी प्रक्रिया की जाती है। प्रत्येक संयुक्त उत्पाद के पूर्व–अलगाव लागतों का वितरण उनके उत्पादों के भार के आधार पर किया जाता है। माह अप्रैल 2022 के लिए निम्नलिखित आँकड़े प्रदान किये गये हैं : 5

अलगाव बिन्दु तक की लागतें : ₹ 10,000

	उत्पाद X	उत्पाद Y	उत्पाद Z
उत्पाद (लीटर में)	100	70	80
	₹	₹	₹
अलगाव बिन्दु के बाद की लागतें	2,000	1,200	800
प्रति लीटर विक्रय मूल्य :			
आगे की प्रक्रिया के बाद	50	80	60
पूर्व अलगाव बिन्दु पर (आकलित)	25	70	45

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

Marks

आपसे अपेक्षित है :

(i) वर्तमान समय में लागू अलगाव बिन्दु के पूर्व की लागतों के विभाजन की विधि का प्रयोग करते हुये आगे की प्रक्रिया के पश्चात् प्रत्येक उत्पाद के लाभ–हानि प्रदर्शित करते हुए विवरण पत्र तैयार कीजिए ।

(ii) प्रबन्धन को सुझाव दीजिए कि पूर्णत: वित्तीय आधार पर तीनों उत्पादों की आगे प्रक्रिया की जाय अथवा नहीं ।

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

(a) एक अच्छी लागत लेखांकन प्रणाली के आवश्यक लक्षणों की संक्षिप्त व्याख्या कीजिए ।

(b) सामग्री क्रय से सम्बन्धित निम्नलिखित मदों के व्यवहारों को स्पष्ट कीजिए :

(i) नकद छूट

(ii) आइ जी एस टी (IGST)

(iii) डैमरेज

(iv) कमी (Shortage)

(v) बेसिक कस्टम ड्यूटी

(c) निम्नलिखित परिस्थितियों में ओवर टाईम प्रब्याज के व्यवहार की व्याख्या कीजिए :

(i) SV & Co. कुछ विशिष्ट आदेशों को प्राप्त करना चाहती है, इसके लिए ओवर टाईम की जरूरत है ।

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

Marks

(ii) X विभाग ओवर टाईम काम करना पड़ता है ताकि विभाग Y के प्रबन्ध की गलतियों से हुए उत्पादन में कमी की भरपाई की जा सके ।

(iii) S Ltd. को कर्मचारियों की कमी के कारण वर्ष भर नियमित रूप से ओवर टाईम करना पड़ता है ।

(iv) ओडिशा में बाढ़ के कारण RS Ltd. को उपकार्य को पूर्ण करने के लिए ओवर टाईम करना पड़ेगा ।

(v) एक ग्राहक ने MN लि. से अनुरोध किया कि उपकार्य को पूरा किया जाय क्योंकि यह कार्य अत्यावश्यक है ।

(d) मानक लेखांकन प्रणाली के खिलाफ लगाये गये कुछ आलोचनाओं की संक्षिप्त विवेचना कीजिए ।

(e) निम्नलिखित विवरणों से लेखांकन विधि की पहचान कीजिए :

(i) लागतें सीधे उत्पादनो के समूह पर चार्ज होती हैं ।

(ii) उत्पाद की प्रकृति जटिल है और विधि का निर्धारण नहीं किया जा सकता है ।

(iii) एकल उत्पाद के लिए लागत का निर्धारण किया जाता है ।

(iv) सभी लागतें सीधे विशिष्ट उपकार्य को चार्ज होती है ।

(v) लागतें परिचालन पर चार्ज होती हैं तथा उत्पादित इकाइयों पर औसत होती हैं ।

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