

विश्व बैंक द्वारा जारी किया गया

1

1. कृषि क्षेत्र

1. आदित्य ब्रदर्स शहर में नर्सिंग होम और पोलिक्लिनिक्स को शल्य चिकित्सा दस्तानों की आपूर्ति करते हैं। ये शल्यचिकित्सा दस्तानें 10 नग के पैक में 250 रु. प्रति पैक पर बेचे जाते हैं।

अप्रैल 2018 के माह में, यह अनुमान है कि शल्यचिकित्सा के 60,000 पैकस की मांग होगी। आदित्य ब्रदर्स 228 रु. प्रति पैक, 4 से 6 दिनों की समय सीमा पर ये दस्ताने निर्माणकर्ता से क्रय करता है। आदेश और संबंधित लागतें 240 रु. प्रति आदेश हैं। भंडारण लागत औसत इन्वेन्ट्री विनियोग का 10% प्रतिवर्ष है।

विश्व बैंक %

- (i) आर्थिक आदेश मात्रा (EOQ) की गणना करें।
- (ii) प्रत्येक वर्ष आवश्यक आदेशों की संख्या ज्ञात करें।
- (iii) शल्य चिकित्सा दस्तानों की आदेश एवं भंडारण की कुल लागत ज्ञात कीजिये।
- (iv) अगला आदेश कब दिया जाये, इसका निर्धारण कीजिये। यह मानते हुए कि कम्पनी सुरक्षा स्टॉक बनाये रखती है और वर्तमान में इन्वेन्ट्री स्तर 360 दिनों के एक वर्ष में 10,033 पैक है।)

2. कृषि क्षेत्र

2. ज्योति लिमिटेड श्रम के आवर्त में वृद्धि के कारण वर्ष 2017-18 के दौरान खोये गए लाभ का पता लगाना चाहती है। इस उद्देश्य के लिए, आपको निम्न जानकारी दी गयी है :

- (1) नये प्रशिक्षकों की प्रशिक्षण अवधि 50,000 घंटे है। इस अवधि के दौरान उनकी उत्पादकता अनुभवी श्रमिकों की 60% है। अनुभवी श्रमिकों को 10 घंटे प्रति इकाई समय की आवश्यकता होती है।
- (2) प्रशिक्षण अवधि के दौरान उत्पादन का 20% दोषपूर्ण था। एक दोषपूर्ण इकाई की सुधार लागत 25 रु. थी।
- (3) भर्ती में देरी के कारण 1,00,000 संभावित उत्पादन घंटों का नुकसान हुआ।
- (4) प्रति इकाई विक्रय मूल्य 180 रु. है और लाभ मात्रा अनुपात 20% है।
- (5) संगठन छोड़ने वाले श्रमिकों की निपटान लागत 1,83,480 रु. थी।
- (6) भर्ती लागत 1,56,340 रु. थी।
- (7) प्रशिक्षण लागत 1,13,180 रु. थी।

vki f{kr %

वर्ष 2017-18 के दौरान श्रम के आवर्त में वृद्धि के कारण कम्पनी द्वारा खोये गये लाभों की गणना कीजिए।

mi fj0; ; k% अवशोषण लागत विधि

3. पी.क्यू.आर निर्मात्ताओ – एक छोटे पैमाने पर उद्यम, एक एकल उत्पाद का उत्पादन करता है और कारखाने के उत्पादन उपरिव्ययों की वसूली एक नीति के तहत मशीन घंटों पर आधारित एक एकल दर (Blanket rate) को अपनाता है। वर्ष 2017-18 के लिए उत्पादन उपरिव्ययों का वार्षिक बजट 44,00,000 रु. है और बजटेड वार्षिक मशीन घंटे 2,20,000 है। वित्तीय वर्ष 2017-18 के पहले छह माह की अवधि के लिए, निम्नलिखित जानकारी पुस्तकों से निकाली गयी :

वास्तविक उत्पादन उपरिव्यय	24,88,200 रु.
उत्पादन उपरिव्ययों में शामिल राशि :	
अदालत के आदेशानुसार भुगतान किया	1,28,000 रु.
पिछले वर्ष के व्यय चालू वर्ष में बुक किये गये	1,200 रु.
एक अवार्ड के तहत हड़ताल की अवधि के लिए श्रमिकों का भुगतान किया	44,000 रु.
अप्रचलित स्टोर का अपलेखन किया	6,700 रु.

पहले छह महीनों के लिए प्रतिष्ठान के उत्पादन और बिक्री समंक निम्नानुसार है :
उत्पादन :

तैयार माल	24,000 इकाइयाँ
अर्द्ध निर्मित माल (प्रत्येक मामले में 50% पूर्ण)	18,000 इकाइयाँ

बिक्री :

तैयार माल	21,600 इकाइयाँ
-----------	----------------

इस अवधि के दौरान 1,16,000 वास्तविक मशीन घंटे कार्य किया गया। सूचनाओं के विश्लेषण से यह पता चला कि कम / अधिक अवशोषण का $\frac{1}{4}$ भाग दोषपूर्ण उत्पादन नीतियों के कारण और शेष लागतों में वृद्धि / कमी के कारण था।

विवेक %

- 2017-18 के छह महीने की अवधि के लिए उत्पादन उपरिव्ययों की कम / अधिक अवशोषण की राशि निर्धारित करें।
- उत्पादन उपरिव्ययों की कम / अधिक अवशोषण के लेखांकन संव्यवहार की जांच करें और
- उपरिव्ययों का मदों पर कम / अधिक अवशोषित अनुभाजन की गणना करें।

विवेक; कथित वक्र/कथित यक्ष

- जी-2020 लिमिटेड माल की एक श्रृंखला के निर्माता है। उसके उत्पादनों की लागत संरचना निम्नानुसार है :

विवेक	मूल्य			
	₹/घंटा	₹/घंटा	₹/घंटा	
प्रत्यक्ष सामग्री	50	40	40	%
प्रत्यक्ष श्रम दर 10 रु. प्रति घंटा	30	40	50	%
उत्पादन उपरिव्यय	30	40	50	%
कुल लागत	110	120	140	%
उत्पादित मात्रा	10,000	20,000	30,000	इकाइयाँ

जी-2020 लिमिटेड प्रत्यक्ष श्रम घंटों के आधार पर उपरिव्ययों को अवशोषित कर रहा था एवं नवनियुक्त प्रबंधन लेखाकर ने सुझाव दिया कि कम्पनी को ए बी सी प्रणाली शुरू करनी चाहिये और लागत ड्राइवरो और लागत पूलों की पहचान निम्नानुसार की है :

विवेक/यक्ष	यक्ष	लागत/यक्ष
स्टोर प्राप्त करना	क्रय मांग पत्र	2,96,000
निरीक्षण	उत्पादन रन की संख्या	8,94,000
निष्प्रेषण	निष्पादित आदेश	2,10,000
मशीन सेटअप	सेटअप की संख्या	12,00,000

निम्न सूचनाओं की जानकारी दी गयी है :

fooj .k	mRi kn v	mRi kn c	mRi kn l
सेटअप की संख्या	360	390	450
निष्पादित आदेशों की संख्या	180	270	300
उत्पादन रनों की संख्या	750	1,050	1,200
क्रय पत्रों की संख्या	300	450	500

vko' ; drk %

क्रियाशीलता लागत विधि के आधार तीनों उत्पादों की उत्पादन लागत की गणना कीजिए।

yxr i =

5. निम्नलिखित आकड़ों से, मार्च 2018 के महीने के लिए उत्पादन लागत और लाभ की गणना कीजिए :

	jkf'k ¼: -½		jkf'k ¼: -½
1 मार्च, 2018 को स्टॉक		कच्ची सामग्री का क्रय	28,57,000
–कच्ची सामग्री	6,06,000	तैयार माल का विक्रय	1,34,00,000
– तैयार माल	3,59,000	प्रत्यक्ष श्रम	37,50,000
31 मार्च, 2018 को स्टॉक		कारखाना उपरिव्यय	21,25,000
–कच्ची सामग्री	7,50,000	कार्यालय और प्रशासनिक व्यय	10,34,000
– तैयार माल	3,09,000	बिक्री और वितरण व्यय	7,50,000
अर्द्धनिर्मित कार्य		अपशिष्ट की बिक्री	26,000
– 1 मार्च, 2018 को	12,56,000		
– 31 मार्च, 2018 को	14,22,000		

yxr ys[kk iz kkyh

6. 31 मार्च, 2018 के अनुसार, एक फर्म में लागत लेखाबही में निम्नलिखित शेष मौजूद थे, जो एक दोहरा प्रविष्टि आधार पर अलग से बनायी गयी है।

	MfcV ¼: -½	ØfMV ¼: -½
स्टोर खाताबही नियंत्रण खाता	3,20,000	–

चालू कार्य नियंत्रण खाता	1,52,000	–
तैयार माल नियंत्रण खाता	2,56,000	–
निर्माणी उपरिव्यय नियंत्रण खाता	–	28,000
लागत खाताबही नियंत्रण खाता	–	7,00,000
	7,28,000	7,28,000

अगली तिमाही में निम्नलिखित मदें उत्पन्न हुई :

	¼ - ½
तैयार उत्पाद (लागत पर)	2,35,500
निर्माण उपरिव्यय हुए	91,000
कच्ची सामग्री खरीद	1,36,000
कारखाना मजदूरी	48,000
अप्रत्यक्ष श्रम	20,600
बिक्री की लागत	1,68,000
उत्पादन को सामग्री का निर्गमन	1,26,000
विक्रय वापसी (लागत पर)	8,000
आपूर्तिकर्ता को सामग्री वापसी	11,000
उत्पादन पर निर्माणी उपरिव्यय प्रभार	86,000

विवेक %

लागत लेखा अभिलेखों के अनुसार तिमाही के अंत में लागत खाताबही नियंत्रण खाता, स्टोर खाताबही नियंत्रण खाता, चालू कार्य नियंत्रण खाता, तैयार स्टॉक खाताबही नियंत्रण खाता, निर्माणी उपरिव्यय नियंत्रण खाता, मजदूरी नियंत्रण खाता, बिक्री की लागत खाता एवं तलपट तैयार कीजिये।

लेखक

7. अर्नव कन्फेक्शनरी (एसी) एक बेकरी है जिसका उपयोग, पेस्ट्री, केक और मफिन जैसी बेकरी वस्तुओं को बनाने के लिए किया जाता है। एक समय में किसी भी वस्तु की कम से कम 50 इकाइयों को पकाने का कार्य होता है। एक ग्राहक ने 600 केक का आदेश दिया है। एक समूह की प्रक्रियांकन में निम्नलिखित लागत होगी :

प्रत्यक्ष सामग्री – 5,000 रु.

प्रत्यक्ष मजदूरी – 500 रु. (इकाइयों की संख्या पर ध्यान दिये बिना)

ऑवन सेट-अप लागत – 750 रु. (इकाइयों की संख्या पर ध्यान दिये बिना)

एसी प्रत्यक्ष मजदूरी लागत के 20% की दर से उत्पादन उपरिव्ययों को अवशोषित करती है। बिक्री, वितरण और प्रशासनिक उपरिव्ययों की अनुमति के लिए प्रत्येक बैच की कुल लागत से 10% की बढ़ोतरी हुई है। एसी को बिक्री मूल्य का 25% लाभ मार्जिन की आवश्यकता है।

वक्रों ; d %

- (i) 600 केक के लिए लिया जाने मूल्य निर्धारित करें।
- (ii) प्रति केक लागत और बिक्री मूल्य की गणना करें।
- (iii) यदि आदेश 605 केक के लिए है तो प्रति इकाई विक्रय मूल्य क्या होगा, का निर्धारण करें।

मि.क. ; ल.य.क.र. फु/क.क. .क

8. एक कारखाना उपकार्य लागत लेखांकन का उपयोग करता है। 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्नलिखित समंक उनकी पुस्तकों से प्राप्त किये गये हैं:

	ज.क.क.क. ¼: -½
प्रत्यक्ष सामग्री	9,00,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	7,50,000
बिक्री और वितरण उपरिव्यय	5,25,000
प्रशासनिक उपरिव्यय	4,20,000
कारखाना उपरिव्यय	4,50,000
लाभ	6,09,000

वि.क.क. %

- (i) मूल लागत, उत्पादन की लागत, बिक्री की लागत और बिक्री मूल्य को दर्शाते हुए एक उपकार्य लागत प्रपत्र तैयार कीजिए।
- (ii) 2018-19 में, कारखाने को एक उपकार्य के लिए एक आदेश मिला। अनुमान लगाया गया है कि प्रत्यक्ष सामग्री 2,40,000 रु. की आवश्यकता होगी और प्रत्यक्ष श्रम की लागत 1,50,000 रु. होगी। उपकार्य का मूल्य क्या होना चाहिये इसका निर्धारण करें यदि फेक्ट्री बिक्री पर समान दर से लाभ कमाने का इरादा रखती है, यह मानते हुए कि बिक्री और वितरण के उपरिव्यय 15% तक बढ़ गये हैं कारखाना उपरिव्ययों को चुकायी गयी मजदूरी के प्रतिशत के रूप में वसूल किया जाता है, जबकि अन्य उपरिव्यय, पिछले वर्ष में प्रचलित लागत दरों पर आधारित उत्पादन लागत के प्रतिशत के रूप में वसूल किये जाते हैं।

if0;k ykxr fu/kkj.k

9. स्टार लिमिटेड खाद्य प्रसंस्करण उद्योग के लिए रासायनिक घोल बनाती है। विनिर्माण कई प्रक्रियाओं में होता है और कम्पनी फीफो विधि का उपयोग चालू कार्य और तैयार माल के मूल्य के लिए करती है। पिछले महीने के अंत में, कारखाने में आग लग गयी और माह के प्रक्रिया संचालन अभिलेखों के कुछ कागज नष्ट हो गये। जिस दौरान आग लगी उस माह के प्रक्रिया खाते तैयार करने हेतु स्टार लिमिटेड को आपकी सहायता की आवश्यकता है। आप महीने की परिचालन गतिविधियों के बारे में कुछ जानकारी एकत्र कर पायें है लेकिन क्षति के कारण कुछ जानकारी पुनर्प्राप्ति नहीं की जा सकती। निम्न सूचनाओं को बचाया गया था :

- माह के शुरुआत में प्रारम्भिक चालू कार्य 800 लीटर था, श्रम के लिए 70% पूर्ण और उपरिव्ययों के लिए 60% पूर्ण। प्रारम्भिक चालू कार्य का मूल्य 26,640 रु. था।
- महीने के अंत में अन्तिम चालू कार्य 160 लीटर था। श्रम के लिए 30% पूर्ण और उपरिव्ययों के लिए 20% पूर्ण।
- सामान्य हानि इनपुट का 10% है और माह के दौरान कुल हानि 1,800 लीटर थी आंशिक आग के कारण क्षति थी।
- 4200 लीटर तैयार माल का उत्पादन गोदाम में भेजा गया था।
- हानियों की छीजत मूल्य 15 रु. प्रति लीटर है।
- प्रक्रिया के प्रारंभ में सभी कच्चे माल को शामिल किया जाता है।
- माह की प्रति समतुल्य इकाई (लीटर) की लागत 39 रु. निम्नानुसार बनायी गयी है:

	¼: -½
कच्ची सामग्री	23
श्रम	7
उपरिव्यय	9
	39

vi f{kr %

- महीने के दौरान कच्चे माल के इनपुट की मात्रा (लीटर में) की गणना करें।
- माह में प्रक्रिया में संभावित सामान्य हानि की मात्रा (लीटर में) और अनुभव की गयी असामान्य हानि / लाभ की मात्रा (लीटर में) गणना करें।
- महीने के दौरान प्रक्रिया में जोड़े गये कच्चे माल, श्रम और उपरिव्ययों के मूल्यों की गणना करें।
- महीने का प्रक्रिया खाता तैयार कीजिए।

1 a Pr mRi kn vKj xkSk mRi kn

10. एक कम्पनी अपने विभाग 1 में कच्चे माल का प्रक्रियांकन करती है ताकि तीन उत्पादों ए,बी और एक्स का उत्पादन एक समान पृथक्कीकरण स्तर पर किया जा सके। एक अवधि ने दौरान 12,88,000 रु. की कुल लागत वाले 1,80,000 किलोग्राम कच्ची सामग्री का प्रक्रियांकन विभाग 1 में किया गया था और परिणामस्वरूप ए,बी और एक्स का उत्पादन क्रमशः 1,80,000 किग्रा, 10,000 किग्रा और 54,000 किग्रा हुआ था। ए और बी को क्रमशः 1,80,000 रु. और 1,50,000 की लागत से विभाग 2 में आगे प्रक्रियांकन किया गया था। एक्स को 1,08,000 रुपये की लागत से विभाग 3 में आगे प्रक्रियांकन किया गया था। आगे की प्रक्रिया में कोई अपशिष्ट नहीं है। अवधि के दौरान प्रभावित बिक्री का विवरण निम्नानुसार था :

	,	ch	, DI
विक्रय मात्रा (किग्रा.)	17,000	5,000	44,000
विक्रय मूल्य (रु.)	12,24,000	2,50,000	7,92,000

यहाँ कोई भी प्रारम्भिक स्टॉक नहीं था। यदि इन उत्पादों को पृथक्कीकरण स्तर पर बेचा जाता है तो ए,बी और एक्स का बिक्री मूल्य क्रमशः 50 रु., 40 रु. और 10 रु. प्रति किग्रा. होगा।

vif{kr %

- ए,बी और एक्स में संयुक्त लागतों का अनुभाजन दिखाते हुए विवरण पत्र तैयार कीजिए।
- संयुक्त लागत और आगे प्रक्रियांकन लागत और कुल लागत को अलग से इंगित करते हुए प्रत्येक उत्पाद की प्रति किग्रा लागत दर्शाने वाला विवरण पत्र तैयार कीजिए।
- अवधि के लिए उत्पाद के अनुसार और कुल मुनाफे को प्रदर्शित करने वाला एक विवरण पत्र तैयार कीजिये।
- सहायक गणनाओं सहित यह तय कीजिये कि किसी भी या सभी उत्पादों को आगे प्रक्रियांकन किया जाना चाहिये या नहीं।

1 ok ykxr %

11. एडी हायर सेंकडरी स्कूल (AHSS)तीन वर्गों अर्थात कला, वाणिज्य और विज्ञान में 11वीं और 12वीं के लिए पाठ्यक्रम प्रदान करता है। AHSS प्राथमिक और माध्यमिक कक्षाओं के साथ-साथ उच्च माध्यमिक कक्षाओं को चलाता है, लेकिन उच्चतर माध्यमिक को लेखांकन के उद्देश्य के लिए यह एक अलग उत्तरदायित्व केन्द्र के रूप में व्यवहार करता है। स्कूल

की प्रबंध समिति उच्च माध्यमिक छात्रों के लिए अपनी फीस संरचना को संशोधित करना चाहती है। स्कूल के लेखाकार ने एक वर्ष के निम्नलिखित विवरण प्रदान किये हैं :

	jkf'k ¼: -½
अध्यापकों का वेतन (15 अध्यापक x 35,000 रु. x 12 महीने)	63,00,000
प्रिंसीपल का वेतन	14,40,000
प्रयोगशाला सहायकों का वेतन (2 सहायक x 15000 रु. x 12 महीने)	3,60,000
पुस्तकालय कर्मचारियों का वेतन	1,44,000
चपरासियों का वेतन (4 चपरासी x 10,000 रु. x 12 महीने)	4,80,000
अन्य कर्मचारियों का वेतन	4,80,000
परीक्षा व्यय	10,80,000
कार्यालय और प्रशासनिक व्यय	15,20,000
वार्षिक दिवस खर्चे	4,50,000
खेलकूद व्यय	1,20,000

vll; l ipuk %

(i)

	11 , oa 12 Lrj			i kFkfed vkj ek/; fed
	dyk	okf.kT;	foKku	
छात्रों की संख्या	120	360	180	840
वर्ष में प्रयोगशाला कक्षाएँ	0	0	144	156
वर्ष में परीक्षाओं की संख्या	2	2	2	2
प्रत्येक वर्ष, प्रत्येक छात्र द्वारा पुस्तकालय में बिताया गया समय	180 घंटे	120 घंटे	240 घंटे	60 घंटे
प्रशासनिक कार्य हेतु प्रिंसीपल द्वारा बिताया गया समय	208 घंटे	312 घंटे	480 घंटे	1,400 घंटे
11वीं और 12वीं स्तर के लिए अध्यापक	4	5	6	-

(ii) एक शिक्षक जो कला वर्ग के छात्रों के लिए अर्थशास्त्र पढ़ाता है वह वाणिज्य वर्ग के छात्रों को भी पढ़ाता है। शिक्षक 1 वर्ष में 1,040 कक्षाएं लेता है, जिसमें वाणिज्य छात्रों के लिए 208 कक्षाएं शामिल हैं।

- (iii) एक अन्य शिक्षक जो विज्ञान वर्ग के छात्रों के लिए गणित पढ़ाती है वह वाणिज्य वर्ग ने छात्रों को व्यावसायिक गणित भी पढ़ाती है। वह एक साल में 1,100 कक्षाएं लेती है, जिसमें वाणिज्य छात्रों के लिए 160 कक्षाएं शामिल हैं।
- (iv) उच्च माध्यमिक अनुभाग के लिये एक चपरासी पूरी तरह से लगाया गया है। अन्य चपरासियों ने उच्च माध्यमिक अनुभाग के लिए अपने समय का 15% समर्पित किया है।
- (v) अनुभाग और उम्र को ध्यान में रखे बिना स्कूल के सभी छात्र वार्षिक कार्यक्रम और खेलकूद गतिविधियों में भाग लेते हैं।

वि० क्र० %

- (i) सभी तीन धाराओं के लिए प्रति छात्र प्रति वर्ष लागत ज्ञात कीजिए।
- (ii) यदि प्रबंधन सभी उच्च माध्यमिक विद्यार्थियों से एक हजार रुपये प्रतिमाह की एक समान फीस लेने का निर्णय करता है, तो वर्ग के अनुसार लाभदायकता की गणना कीजिए।
- (iii) यदि प्रबंधन लागत का 10% लाभ लेने का निर्णय करता है तो तीनों वर्गों के छात्रों से क्रमशः वसूल की जाने वाली फीस की गणना कीजिए।

12. एबीसी लिमिटेड ने अप्रैल के लिए निम्नलिखित अनुमान तैयार किया था :

	ek=k	nj ¼: -½	jkf'k ¼: -½
सामग्री –ए	800 किग्रा.	45.00	36,000
सामग्री –बी	600 किग्रा.	30.00	18,000
कुशल श्रमिक	1,000 घंटे	37.50	37,500
अकुशल श्रमिक	800 घंटे	22.00	17,600

सामान्य नुकसान कुल इनपुट सामग्री का 10% होने की उम्मीद थी और अपेक्षित श्रम घंटे के 5% का निष्क्रिय श्रम समय का अनुमान भी था।

महीने के अंत में लागत लेखा विभाग से निम्नलिखित सूचना एकत्र की गई है :

निम्नलिखित का उपयोग करते हुए कम्पनी ने निर्मित उत्पाद 1480 किग्रा. उत्पादन किया :

	ek=k	nj ¼: -½	jkf'k ¼: -½
सामग्री –ए	900 किग्रा.	43.00	38,700
सामग्री –बी	650 किग्रा.	32.50	21,125

कुशल श्रमिक	1,200 घंटे	35.50	42,600
अकुशल श्रमिक	860 घंटे	23.00	19,780

विश्लेषण %

गणना :

- (i) सामग्री लागत विचरण
- (ii) सामग्री मूल्य विचरण
- (iii) सामग्री मिश्रण विचरण
- (iv) सामग्री उत्पादकता विचरण
- (v) श्रम लागत विचरण
- (vi) श्रम दक्षता विचरण
- (vii) श्रम उत्पादकता विचरण

लेखक

13. एक कम्पनी दो प्रकार के हर्बल उत्पाद, ए और बी का निर्माण करती हैं। इसका बजट 15 लाख रुपये की स्थिर संयुक्त लागतों का अनुभाजन बेची गयी इकाईयों के अनुपात में करने के बाद लाभ के आंकड़े दर्शाता है। 2018 का बजट इंगित करता है:

	ए	ब
लाभ (रु.)	1,50,000	30,000
विक्रय मूल्य/इकाई (रु.)	200	120
लाभ मात्रा अनुपात (%)	40	50

विश्लेषण %

निम्न में से सबसे अच्छे विकल्प की गणना कीजिए यदि कम्पनी को यह आशा है कि बेची जानी वाली इकाईयों की संख्या समान होगी।

- (i) निर्माण प्रक्रिया में परिवर्तन के कारण संयुक्त स्थिर लागतें 15% कम हो जायेगी और परिवर्तनशील लागत $7\frac{1}{2}\%$ से बढ़ जायेगी।
- (ii) ए की कीमत 20% बढ़ाई जा सकती है क्योंकि यह उम्मीद है कि मांग की कीमत की लोच में मूल्य की सीमा से समानता होगी।
- (iii) उपरोक्त दोनों विकल्प जैसे (i) और (ii) समकालिक रूप से प्रवेश।

ctV vkj cTKVjh fu; .k

14. जी लिमिटेड 'एम' 'एन' नामक दो उत्पाद निर्माण करती है। दोनों उत्पाद एक समान कच्ची सामग्री जेड उपयोग करते हैं। कच्ची सामग्री जेड को 36 रुपये प्रति किग्रा पर बाजार से क्रय किया जाता है कम्पनी ने आगामी वर्ष के लिए इन्वेन्ट्री प्रबंधन नीतियों की समीक्षा करने का निर्णय लिया है।

31 मार्च 2018 (बजट अवधि) को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए विभागीय अनुमानों से निम्नलिखित जानकारी निकाली गयी है :

	mRi kn , e	mRi kn , u
बिक्री (इकाइयों में)	28,000	13,000
वर्ष की समाप्ति पर तैयार माल के स्टॉक में वृद्धि	320	160
उत्पादन के पश्चात् निरस्त दर (%)	4	6
सामग्री जेड उपयोग (प्रति पूर्ण इकाई, शुद्ध क्षय के बाद)	5 किग्रा.	6किग्रा.
सामग्री जेड का क्षय (%)	10	5

अतिरिक्त सूचनाएं :

- कच्ची सामग्री जेड का उपयोग इस अवधि के दौरान एक स्थिर दर पर होने की संभावना है।
- स्टॉक में कच्ची सामग्री की एक इकाई को रखने की वार्षिक लागत सामग्री की लागत का 11% है।
- एक आदेश होने की लागत 320 रु. प्रति आदेश है।
- जी लिमिटेड के प्रबंधन ने निर्णय किया है कि कच्ची सामग्री जेड के लिए एक वर्ष में 40 से अधिक आदेश नहीं होने चाहिये।

vif{kr %

- (i) 31 मार्च 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्नलिखित शीर्षकों के तहत कार्यात्मक बजट तैयार करें :
- (ए) उत्पाद एम और एन के लिए उत्पादन बजट (इकाइयों में)
- (ब) सामग्री जेड के लिए क्रय बजट (किग्रा. और मूल्य में)
- (ii) सामग्री जेड के लिए आर्थिक आदेश मात्रा (किग्रा. में) की गणना करें।
- (iii) अगर बाजार में कच्ची सामग्री जेड के लिए एक मात्र आपूर्तिकर्ता है और आपूर्तिकर्ता एक समय में सामग्री जेड 4000 किग्रा. से अधिक बिक्री नहीं करता है। प्रबंधन की

क्रय नीति और उत्पादन मात्रा मिश्रण को ध्यान में रखते हुए, उत्पाद एम और एन की अधिकतम संख्या जो उत्पादित की जा सकती है कि गणना करें।

fofo/k %

15. (i) पर चर्चा करें (ए) विवेकाधीन लागत केन्द्र और (बी) विनियोग केन्द्र
(ii) लागत-योग टेके के तीन लाभों का वर्णन करें।
(iii) शून्य आधारित बजट के फायदों को बताइये।
(iv) उदाहरण सहित परिचालन लागत का वर्णन कीजिये जिन दो उद्योगों में परिचालन लागत लागू होती है।

सुझा, x; s l nकेत @ mYkj

1. (i) आर्थिक आदेश मात्रा की गणना :

$$\text{ईओक्यू (EOQ)} = \sqrt{\frac{2x \text{ ए } x \text{ ओ}}{\text{सी आई}}} = \sqrt{\frac{2x (60,000 \text{ पैक} \times 12 \text{ महीने} \times 240 \text{ रु})}{228 \times 10\%}}$$

= 3893.30 और 3893 पैक

- (ii) प्रतिवर्ष आदेशों की संख्या

$$= \frac{\text{वार्षिक आवश्यकता}}{\text{ईओक्यू}} = \frac{7,20,000 \text{ पैक}}{3893 \text{ पैक}} = 184.9 \text{ or } 185 \text{ आदेश प्रतिवर्ष}$$

- (iii) आदेश और भंडारन लागतें

	(रु.)
आदेश लागतें :- 185 आदेश x 240 रु.	44,400.00
भंडारण लागत :- 1/2 (3893 पैक x 228 का 10%)	<u>44,380.20</u>
आदेश एवं भंडारन की कुल लागत	<u>88,780.20</u>

- (iv) अगले आदेश का समय

- (ए) प्रत्येक आदेश की पूर्ति के लिए दिनों की आवश्यकता :

$$\text{दिनों की आवश्यकता की संख्या} = \frac{\text{कार्यशील दिवस}}{\text{वर्ष में आदेशों की संख्या}} = \frac{360 \text{ दिन}}{185 \text{ आदेश}} = 1.94 \text{ दिन}$$

यह बताता है कि प्रत्येक 3893 पैक के आदेश की आपूर्ति के लिए केवल 1.94 दिनों की आवश्यकता है।

(बी) इन्वेन्ट्री द्वारा कवर दिनों की आवश्यकता

$$= \frac{\text{इन्वेन्ट्री की इकाइयाँ}}{\text{ई ओ क्यू}} \times \text{एक आदेश के लिए दिनों की आवश्यकता}$$

$$= \frac{10033 \text{ पैक}}{3893 \text{ पैक}} \times 1.94 \text{ दिन} = 5 \text{ दिन की आवश्यकता}$$

(सी) अगला आदेश देने के लिए समय अंतराल

दिनों की आवश्यकता के लिए बची इन्वेन्ट्री-वितरण की औसत समय सीमा
5 दिन – 5 दिन = 0 दिन

इसका अर्थ है कि आपूर्ति को फिर से भरने के लिए अगला आदेश तुरन्त दिया जाना है।

2. 50,000 घंटों में अनुभवी श्रमिकों द्वारा उत्पादन = $\frac{50,000}{10} = 5,000$ इकाइयाँ

नये प्रशिक्षुओं द्वारा उत्पादन = 5000 का 60% = 3,000 इकाइयाँ
उत्पादन की हानि = 5,000 – 3,000 = 2,000 इकाइयाँ
उत्पादन की कुल हानि = नियुक्ति में देरी के कारण + अनुभवहीनता के कारण

$$= 10,000 + 2,000 = 12,000 \text{ इकाइयाँ}$$

प्रति इकाई अंशदान = 180 रु. का 20% = 36 रु.

कुल अंशदान की हानि = 36 x 12,000 इकाइयाँ = 4,32,000 रु.

दोषपूर्ण इकाइयों की मरम्मत लागत = 3000 इकाइयाँ x 0.2 x 25 रु. = 15,000 रु.

Jfed vkoYkZ ds dkj .k [kks k x; k ykHk

	¼: -½
अंशदान की हानि	4,32,000
दोषपूर्ण इकाइयों की मरम्मत लागत	15,000
भर्ती की लागत	1,56,340

प्रशिक्षण लागत	1,13,180
छोड़ रहे श्रमिकों की निपटान लागत	1,83,480
वर्ष 2017-18 में खोया लाभ	9,00,000

3. (i) वर्ष 2017-18 के प्रथम 6 माह के दौरान उत्पादन उपरिव्ययों की अल्प/अत्यधिक अवशोषण राशि :

	ज क फ ' क ¼: -½	ज क फ ' क ¼: -½
वर्ष के दौरान हुए कुल वास्तविक उपरिव्यय		24,88,200
घटाइये : न्यायालय के आदेश से श्रमिकों को चुकायी गयी राशि	1,28,000	
पिछले वर्ष के खर्चे चालू वर्ष में समायोजन	1,200	
एक अवार्ड के तहत हड़ताल अवधि की मजदूरी चुकाई	44,000	
अप्रचलित स्टोर्स का अपलेखन	6,700	(1,79,900)
		23,08,300
घटाइये : मशीन घंटा दर पर अवशोषित उत्पादन उपरिव्यय (1,16,000 घंटे × 20 रु.)		23,20,000
उत्पादन उपरिव्यय की अधिक अवशोषित राशि		11,700

बजटेटड मशीन घंटा दर (एकल दर) = $\frac{44,00,000 \text{ रु.}}{2,20,000 \text{ घंटे}} = 20 \text{ रु. प्रति घंटा}$

- (ii) अत्यधिक अवशोषित उपरिव्ययों का $\frac{1}{4}$ भाग दोषपूर्ण उत्पादन नीतियों के कारण से है। यह असामान्य है अतः लागत लाभ हानि खातों में हस्तांतरित की जानी चाहिये। लागत लाभ हानि खातों में हस्तांतरित की जाने वाली राशि $(11,700 \times \frac{1}{4}) = 2,925 \text{ रु.}$ अत्यधिक अवशोषित उत्पादन उपरिव्ययों की शेष राशि चालू कार्य, तैयार माल और विक्रय की लागत में पूरक दर लागू करते हुए वितरित की जानी चाहिए। वितरित की जाने वाली राशि $= (11,700 \times \frac{3}{4}) = 8,775 \text{ रु.}$

पूरक दर = $\frac{8775 \text{ रु.}}{33,000 \text{ इकाइयाँ}} = 0.2659 \text{ रु. प्रति इकाई}$

- (iii) न्यून अवशोषित उत्पादन उपरिव्ययों का चालू कार्य, तैयार माल और विक्रय की लागत पर अनुभाजन

	l erŸ; r\$ kj bdkb; k;	jkf'k ¼: -½
चालू कार्य (18,000 इकाइयाँ × 50% × 0.2659 रु.)	9,000	2,393
तैयार माल (2,400 इकाइयाँ × 0.2659 रु.)	2,400	638
विक्रय की लागत (21,600 इकाइयाँ × 0.2659 रु.)	21,600	5,744
कुल	33,000	8,775

4. कुल उत्पादन उपरिव्यय 26,00,000 रु. है।

उत्पाद ए : 10,000 × 30 रु. = 3,00,000 रु.

उत्पाद बी : 20,000 × 40 रु. = 8,00,000 रु.

उत्पाद सी : 30,000 × 50 रु. = 15,00,000 रु.

एबीसी विश्लेषण के आधार पर यह राशि निम्न प्रकार अनुभाजित की जायेगी।

fØ; k vk/kkfjr mRi knu ykxr foj.k dk in'ku

fØ; k ykxr i iy	ykxr pkyd	vuq kr	dy jkf'k ¼: -½	, ¼: -½	ch ¼: -½	l h ¼: -½
स्टोर प्राप्ति	क्रय मांग पत्र	6:9:10	2,96,000	71,040	1,06,560	1,18,400
निरीक्षण	उत्पादन रन	5:7:8	8,94,000	2,23,500	3,12,900	3,57,600
प्रेषण	निष्पादित आदेश	6:9:10	2,10,000	50,400	75,600	84,000
मशीन सेटअप	सेटअप	12:13:15	12,00,000	3,60,000	3,90,000	4,50,000
कुल क्रिया लागत				7,04,940	8,85,060	10,10,000
उत्पादन मात्रा				10,000	20,000	30,000
इकाई लागत (उपरिव्यय)				70.49	44.25	33.67

जाड़िये : रूपांतरण लागत (सामग्री + श्रम)	80	80	90
कुल	150.49	124.25	123.67

5. वि.सं. 2018 के अंतर्गत आने वाले व्यय का विवरण निम्न प्रकार है: %

विवरण	वर्ष 2018 का अंतर्गत आने वाला व्यय	वर्ष 2017 का अंतर्गत आने वाला व्यय
उपभोग की गयी सामग्री :		
– प्रारम्भिक स्टॉक	6,06,000	
– जोड़िये : क्रय	28,57,000	
	34,63,000	
– घटाइये : अन्तिम स्टॉक	(7,50,000)	27,13,000
प्रत्यक्ष श्रम		37,50,000
मूल लागत		64,63,000
कारखाना व्यय		21,25,000
		85,88,000
जोड़िये : प्रारम्भिक चालू कार्य		12,56,000
घटाइये : अन्तिम चालू कार्य		(14,22,000)
कारखाना लागत		84,22,000
घटाइये : अपशिष्ट की बिक्री		(26,000)
mRi knu ykxr		83,96,000
जोड़िये : तैयार माल का प्रारम्भिक स्टॉक		6,06,000
घटाइये : तैयार माल का अन्तिम स्टॉक		(3,59,000)
बेचे गये माल की लागत		86,43,000
कार्यालय और प्रशासनिक व्यय		10,34,000
बिक्री एवं वितरण व्यय		7,50,000
बिक्री की लागत		1,04,27,000
यकहक (शेष राशि)		29,73,000
विक्रय		1,34,00,000

6.

ykr fu; a.k [kkr

fooj .k	¼: -½	fooj .k	¼: -½
स्टोर्स खाताबही नियंत्रण खाता	11,000	प्रारम्भिक शेष	7,00,000
शेष आगे ले जाया गया	9,84,600	स्टोर्स खाताबही नियंत्रण खाता	1,36,000
		निर्माणी उपरिव्यय नियंत्रण खाता	91,000
		श्रम नियंत्रण खाता	68,600
	9,95,600		9,95,600

LVkd Z [kkr fu; a.k [kkr

fooj .k	¼: -½	fooj .k	¼: -½
प्रारम्भिक शेष	3,20,000	चालू कार्य नियंत्रण खाता	1,26,000
लागत खाताबही नियंत्रण खाता	1,36,000	लागत खाताबही नियंत्रण खाता (वापसी)	11,000
		शेष आगे ले जाया गया	3,19,000
	4,56,000		4,56,000

pkym dk; Z fu; a.k [kkr

fooj .k	¼: -½	fooj .k	¼: -½
प्रारम्भिक शेष	1,52,000	तैयार स्टॉक खाता बही नियंत्रण खाता	2,35,500
श्रम नियंत्रण खाता	48,000	शेष आगे ले जाया गया	1,76,500
स्टोर्स खाता बही नियंत्रण खाता	1,26,000		
निर्माणी उपरिव्यय नियंत्रण खाता	86,000		
	4,12,000		4,12,000

r\$ kj LVKML [kkrk fu; æ.k [kkrk

fooj .k	¼: -½	fooj .k	¼: -½
प्रारम्भिक शेष	2,56,000	विक्रय की लागत	1,68,000
चालू कार्य नियंत्रण खाता	2,35,500	शेष आगे ले जाया गया	3,31,500
बिक्री की लागत (विक्रय वापसी)	8,000		
	4,99,500		4,99,500

fuekZ kh mi fj0; ; fu; æ.k [kkrk

fooj .k	¼: -½	fooj .k	¼: -½
लागत खाता नियंत्रण खाता	91,000	प्रारम्भिक शेष	28,000
श्रम नियंत्रण खाता	20,600	चालू कार्य नियंत्रण खाता	86,000
अत्यधिक वसूली	2,400		
	1,14,000		1,14,000

Je fu; æ.k [kkrk

fooj .k	¼: -½	fooj .k	¼: -½
लागत खाता नियंत्रण खातों में हस्तान्तरण	68,600	चालू कार्य नियंत्रण खाता	48,000
		निर्माणी उपरिव्यय नियंत्रण खाता	20,600
	68,600		68,600

fcØh ykxr [kkrk

fooj .k	¼: -½	fooj .k	¼: -½
तैयार स्टॉक खाता नियंत्रण	1,68,000	तैयार स्टॉक खाता नियंत्रण खाता (विक्रय वसूली)	8,000
		शेष आगे ले जाया गया	1,60,000
	1,68,000		1,68,000

ryiV

	¼: -½	¼: -½
स्टोर्स खाता नियंत्रण खाता	3,19,000	
चालू कार्य नियंत्रण खाता	1,76,500	
तैयार स्टॉक नियंत्रण खाता	3,31,500	
निर्माणी उपरिव्यय नियंत्रण खाता	--	2,400
विक्रय लागत खाता	1,60,000	
लागत नियंत्रण खाता	--	9,84,600
	9,87,000	9,87,000

7. ifr l eg ifr vknsk ykxr dk fooj.k i =

समूहों की संख्या = 600 इकाइयाँ ÷ 50 इकाइयाँ = 12 समूह

	fooj.k	ifr l eg ykxr ¼: -½	dy ykxr ¼: -½
	प्रत्यक्ष सामग्री लागत	5,000.00	60,000
	प्रत्यक्ष श्रम	500.00	6,000
	ओवन सेट-अप लागत	750.00	9,000
	जोड़िये : उत्पादन उपरिव्यय (प्रत्यक्ष श्रम का 20%)	100.00	1,200
	कुल उत्पादन लागत	6,350.00	76,200
	जोड़िये : विक्रय एवं वितरण और प्रशासनिक उपरिव्यय (कुल उत्पादन लागत का 10%)	635.00	7,620
	कुल लागत	6,985.00	83,820
	जोड़िये लाभ (कुल लागत का 1/3)	2,328.33	27,940
(i)	foØ; eW;	9,313.33	1,11,760
	प्रति समूह इकाइयों की संख्या	50 इकाइयाँ	
(ii)	ifr bdkbl ykxr (6,985 रु. ÷ 50 इकाइयाँ)	139.70	
	ifr bdkbl foØ; eW; (9,313.33 ÷ 50 इकाइयाँ)	186.27	

(iii) यदि 605 केक का आदेश है, तो प्रति केक विक्रय मूल्य निम्नलिखित होगा :

fooj .k	dy ¼: -½	ykxr
प्रत्यक्ष सामग्री लागत		60,500
प्रत्यक्ष श्रम (500 रु. x 13 बैच)		6,500
ओवन सेट-अप लागत (750 रु. x 13 बैच)		9,750
जोड़िये : उत्पादन उपरिव्यय (प्रत्यक्ष श्रम का 20%)		1,300
कुल उत्पादन लागत		78,050
जोड़िये : विक्रय एवं वितरण और प्रशासनिक उपरिव्यय (कुल उत्पादन लागत का 10%)		7,805
कुल लागत		85,855
जोड़िये : लाभ (कुल लागत का 1/3)		28,618
foØ; eW;		1,14,473
इकाइयों की संख्या		605 इकाइयाँ
i fr bdkb/ foØ; eW; (1,14,473 रु. ÷ 605 इकाइयाँ)		189.21

8. (i)

mRi knu fooj .k i =
31 ekp] 2018 dks l eklr gkus okys o"kl ds fy,

	jkf' k ¼: -½
प्रत्यक्ष सामग्री	9,00,000
प्रत्यक्ष श्रम	7,50,000
	eW ykxr
कारखाना उपरिव्यय	16,50,000
	4,50,000
	mRi knu ykxr
प्रशासनिक उपरिव्यय	21,00,000
बिक्री और वितरण उपरिव्यय	4,20,000
	5,25,000
	foØ; dh ykxr
लाभ	30,45,000
	6,09,000

foØ; eW;	36,54,000
----------	-----------

njka dh x.kuk %

1. कारखाना उपरिव्यय का प्रत्यक्ष श्रम से प्रतिशत = $\frac{4,50,000 \text{ रू.}}{7,50,000 \text{ रू.}} \times 100 = 60\%$
2. प्रशासनिक उपरिव्ययों का उत्पादन लागत से प्रतिशत = $\frac{4,20,000 \text{ रू.}}{21,00,000} \times 100 = 20\%$
3. बिक्री एवं वितरण उपरिव्यय = 5,25,000 रू. x 115% = 6,03,750 रू.
 बिक्री एवं वितरण उपरिव्यय का उत्पादन से प्रतिशत = $\frac{6,03,750 \text{ रू.}}{21,00,000 \text{ रू.}} \times 100 = 28.75\%$
4. लाभ का बिक्री से प्रतिशत = $\frac{6,09,000 \text{ रू.}}{36,54,000 \text{ रू.}} \times 100 = 16.67\%$

(ii) 2018&19 ea iklr mi dk; l ds eW; dh x.kuk

	j kf' k ¼: -½
प्रत्यक्ष सामग्री	2,40,000
प्रत्यक्ष श्रम	1,50,000
मूल लागत	3,90,000
कारखाना उपरिव्यय (1,50,000 रू. का 60%)	90,000
उत्पादन लागत	4,80,000
प्रशासनिक उपरिव्यय (4,80,000 रू. का 20%)	96,000
विक्रय एवं वितरण उपरिव्यय (48,000 का 28.75%)	1,38,000
बिक्री की लागत	7,14,000
लाभ (7,14,000 रू. का 20%)	1,42,800
foØh eW;	8,56,800

9. (i) ekg ds nkjku bui W fd; s x; s dPps eky dh x.kuk %

ifØ; k ea i d f' kr ek=k	yhVj	ifØ; k l s ckj ek=k	yhVj
प्रारम्भिक चालू कार्य	800	तैयार माल हस्तांतरित	4,200
कच्ची सामग्री इनपुट	5,360	प्रक्रिया हानि	1,800
(शेष राशि)		अंतिम चालू कार्य	160
	6,160		6,160

(ii) I kekl; gkfu vkj vl kekl; gkfu@ykhk dh x.kuk

	yhVj
माह के लिए कुल प्रक्रिया हानि	1,800
सामान्य हानि (इनपुट का 10%)	536
असामान्य हानि (शेष राशि)	1,264

(iii) i f0; k ea tkMs tkus okyh dPph I kexh] Je vkj mi fj0; ; ka dh jkf'k dh x.kuk %

	I kexh	Je	mi fj0; ;
प्रति समतुल्य इकाई लागत	23.00 रु.	7.00 रु.	9.00 रु.
समतुल्य इकाइयाँ (लीटर) (कार्यशील टिप्पणी देखें)	4,824	4,952	5,016
समतुल्य इकाइयाँ की लागत	1,10,952 रु.	34,664 रु.	45,144 रु.
जोड़िये : सामान्य हानि का अवशेष मूल्य (536 इकाइयाँ × 15 रु.)	8,040 रु.	--	--
कुल मूल्य जोड़ा गया	1,18,992 रु.	34,664 रु.	45,144 रु.

fVli f.k; kj %

I erj; bdkb; ka %yhVj ½ dk foj .k i = %

buij foj .k	bdkb; kj	vkmVij foj .k	bdkb; kj	I erj; mRi knu					
				I kexh		Je		mi fj0; ;	
				bdkb; kj	(%)	bdkb; kj	(%)	bdkb; kj	(%)
प्रारम्भिक चालू कार्य	800	पूर्ण इकाइयाँ							
प्रवेशित इकाइयाँ	5,360	- प्रारम्भिक चालू कार्य	800	--	--	240	30	320	40
		- नया इनपुट	3,400	3,400	100	3,400	100	3,400	100
		सामान्य हानि	536	--	--	--	--	--	--
		असामान्य हानि	1,264	1,264	100	1,264	100	1,264	100

		अंतिम चालू कार्य	160	160	100	48	30	32	20
	6,160		6,160	4,824		4,952		5,016	

(iv) eghus dk i fØ; k [kkrk

	yhVj	jkf'k ¼: -½		yhVj	jkf'k ¼: -½
प्रारंभिक चालू कार्य	800	26,640	तैयार माल	4,200	1,63,800
कच्ची सामग्री	5,360	1,18,992	सामान्य हानि	536	8,040
मजदूरी	--	34,664	असामान्य हानि	1,264	49,296
उपरिव्यय	--	45,144	अंतिम चालू कार्य	160	4,304
	6,160	2,25,440		6,160	2,25,440

10. (i) ,]ch vkj , DI dks la Dr ykxrka dk vutktu n'kkrk foofj.k i =

mRi kn	,	ch	, DI	dy
उत्पादन (किग्रा.)	18,000	10,000	54,000	
पृथक्कीकरण बिन्दु पर विक्रय राशि	9,00,000 (रु.50 x 18,000)	4,00,000 (रु.40 x 10,000)	5,40,000 (रु.10 x 54,000)	18,40,000
पृथक्कीकरण बिन्दु पर विक्रय राशि के आधार पर संयुक्त लागतों का विभाजन	6,30,000 (रु. 12,88,000. रु. 18,40,000 x रु. 9,00,000)	2,80,000 (रु. 12,88,000. रु. 18,40,000 x रु. 4,00,000)	3,78,000 (रु. 12,88,000. रु. 18,40,000 x रु. 5,40,000)	12,88,000

(ii) mRi kn dh ifr fdykske ykxR dks inf'kr djrk foj.k i =
 ¼ a Or ykxR] vkxs i fØ; kdu ykxR vkj dgy ykxR dks vyx l s bfxR½

mRi kn	,	ch	, DI
संयुक्त लागतों का अनुभाजन (रु.): (I)	6,30,000	2,80,000	3,78,000
उत्पादन (किग्रा.): (II)	18,000	10,000	54,000
संयुक्त लागत प्रति किग्रा. (रु.): (I ÷ II)	35	28	7
आगे क्रियांकन लागत प्रति किग्रा.(रु.)	10 $\left(\frac{\text{रु. 1,80,000.}}{18,000 \text{ किग्रा.}}\right)$	15 $\left(\frac{\text{रु. 1,50,000}}{10,000 \text{ किग्रा.}}\right)$	2 $\left(\frac{\text{रु. 1,08,000}}{54,000 \text{ किग्रा.}}\right)$
कुल लागत प्रति किग्रा. (रु.)	45	43	9

(iii) mRi kn ds vuq kj vkj dgy ykHk n'kkrk vof/k dk foj.k i =

mRi kn	,	ch	, DI	dgy
विक्रय राशि (रु.)	12,24,000	2,50,000	7,92,000	
जोड़िये : अंतिम स्टॉक की राशि (रु.) (कार्यशील टिप्पणी 2 देखें)	45,000	2,15,000	90,000	
उत्पादन का मूल्य (रु.)	12,69,000	4,65,000	8,82,000	26,16,000
संयुक्त लागतों का अनुभाजन (रु.)	6,30,000	2,80,000	3,78,000	
जोड़िये : आगे प्रक्रियांकन लागत (रु.)	1,80,000	1,50,000	1,08,000	
कुल लागत (रु.)	8,10,000	4,30,000	4,86,000	17,26,000
लाभ (रु.)	4,59,000	35,000	3,96,000	8,90,000

dk; Z khy fVli f.k; k; %

1.

mRi kn	,	ch	, DI
विक्रय राशि(रु.)	12,24,000	2,50,000	7,92,000
विक्रय मात्रा (किग्रा.)	17,000	5,000	44,000
विक्रय मूल्य रु. /किग्रा.	72 $\left(\frac{\text{रु. 12,24,000}}{17,000 \text{ किग्रा.}}\right)$	50 $\left(\frac{\text{रु. 2,50,000.}}{5,000 \text{ किग्रा.}}\right)$	18 $\left(\frac{\text{रु. 7,92,000.}}{44,000 \text{ किग्रा.}}\right)$

2. $\frac{v}{f} \frac{L}{V} \frac{d}{k} \frac{e}{W}; \frac{k}{d} u \%$

जब उत्पाद ए, बी और एक्स का प्रतिक्रिया. विक्रय मूल्य उनकी कुल लागत से ज्यादा है अतः अंतिम स्टॉक लागत पर मूल्यांकित होगा।

mRi kn	,	ch	, DI	dy
अंतिम स्टॉक (किग्रा.)	1,000	5,000	10,000	
लागत प्रति किग्रा (रु.)	45	43	9	
अंतिम स्टॉक की राशि (रु.)	45,000 (रु.45 x 1,000 किग्रा.)	2,15,000 (रु.43 x 5,000 किग्रा.)	90,000 (रु.9x10,000 किग्रा.)	3,50,000

(iv) $\frac{i}{f} \frac{0}{k}; \frac{k}{d} u \frac{f}{u}. \frac{k}{k}; \frac{d}{s} \frac{f}{y}, \frac{x}{.k} u \frac{k}{k}$

mRi kn	,	ch	, DI
पृथक्कीकरण बिन्दु पर प्रति किग्रा. विक्रय मूल्य (रु.)	50	40	10
आगे प्रक्रियांकन के बाद प्रति किग्रा. विक्रय मूल्य (रु.) (कार्यशील टिप्पणी 1 देखें)	72	50	18
वृद्धिमान विक्रय मूल्य प्रति किग्रा. (रु.)	22	10	8
घटाइये : प्रति किग्रा. आगे प्रक्रियांकन लागत (रु.)	(10)	(15)	(2)
वृद्धिमान लाभ (हानि) प्रति किग्रा.(रु.)	12	(5)	6

उत्पाद ए और एक्स में आगे प्रक्रियांकन के बाद प्रति इकाई वृद्धिमान लाभ है अतः इन दो उत्पादों का आगे प्रक्रियांकन किया जा सकता है। जबकि उत्पाद बी का आगे प्रक्रियांकन लाभप्रद नहीं है अतः उत्पाद बी को पृथक्कीकरण बिन्दु पर विक्रय किया जाना चाहिये।

11. $\frac{i}{f} \frac{r}{o} \frac{k}{l} \frac{y}{k} \frac{x}{r} \frac{d}{h} \frac{x}{.k} u \frac{k}{k}$

fooj .k	dyk $\frac{1}{4}; -\frac{1}{2}$	okf. kT; $\frac{1}{4}; -\frac{1}{2}$	foKku $\frac{1}{4}; -\frac{1}{2}$	dy $\frac{1}{4}; -\frac{1}{2}$
शिक्षको को वेतन (का. टिप्पणी-1)	16,80,000	21,00,000	25,20,000	63,00,000

अर्थशास्त्र और गणित के शिक्षकों के वेतन का पुनः अनुभाजन (का.टिप्पणी-2)	(84,000)	1,45,091	(61,091)	-
प्रिन्सीपल का वेतन (का. टिप्पणी-3)	1,24,800	1,87,200	2,88,000	6,00,000
प्रयोगशाला सहायको का वेतन (का.टिप्पणी-4)	-	-	1,72,800	1,72,800
पुस्तकालय स्टाफ का वेतन (का. टिप्पणी-5)	43,200	28,800	57,600	1,29,600
चपरासियों का वेतन (का. टिप्पणी-6)	31,636	94,909	47,455	1,74,000
अन्य स्टाफ का वेतन (का. टिप्पणी-7)	38,400	1,15,200	57,600	2,11,200
परीक्षा व्यय (का.टिप्पणी-8)	86,400	2,59,200	1,29,600	4,75,200
कार्यालय एवं प्रशासनिक व्यय (का.टिप्पणी-7)	1,21,600	3,64,800	1,82,400	6,68,800
वार्षिक दिवस व्यय (का. टिप्पणी-7)	36,000	1,08,000	54,000	1,98,000
खेल कूद व्यय (का.टिप्पणी-7)	9,600	28,800	14,400	52,800
वर्ष की कुल लागत	20,87,636	34,32,000	34,62,764	89,82,400

(i) ifr Nk= ifr o"kl ykxr dh x.kuk

fooj .k	dyk ¼: -½	okf. kT; ¼: -½	foKku ¼: -½	dy ¼: -½
प्रति वर्ष लागत	20,87,636	34,32,000	34,62,764	89,82,400
छात्रों की संख्या	120	360	180	660
प्रति छात्र प्रति वर्ष लागत	17,397	9,533	19,238	13,610

(ii) ykHknk; drk dh x.kuk

fooj .k	dyk ¼: -½	okf. kT; ¼: -½	foKku ¼: - ½	dy ¼: -½
वार्षिक कुल फीस	12,000	12,000	12,000	

प्रति छात्र प्रति वर्ष लागत	17,397	9,533	19,238	
प्रति छात्र प्रतिवर्ष लाभ / (हानि)	(5,397)	2,467	(7,238)	
छात्रों की संख्या	120	360	180	
कुल लाभ / (हानि)	(6,47,640)	8,88,120	(13,02,840)	(10,62,360)

(iii) यकxर ij 10% यkHk dekus grq ol wy dh tkus okyh Qhl dh x.kuk

fooj .k	dyk ¼: -½	okf .kT; ¼: -½	foKku ¼: -½
प्रति छात्र प्रति वर्ष लागत	17,397	9,533	19,238
जोड़िये : लाभ @ 10%	1,740	953	1,924
प्रति वर्ष फीस	19,137	10,486	21,162
प्रति माह फीस	1,595	874	1,764

dk; Z khy fVli f.k; k; %

(1) शिक्षको का वेतन

fooj .k	dyk	okf .kT;	foKku
शिक्षको की संख्या	4	5	6
प्रतिवर्ष वेतन (रू.)	4,20,000	4,20,000	4,20,000
कुल वेतन	16,80,000	21,00,000	25,20,000

(2) अर्थशास्त्र और गणित शिक्षकों के वेतन का पुनः अनुभाजन

fooj .k	vFkZ kkL=		xf .kr	
	dyk	okf .kT;	foKku	okf .kT;
कक्षाओं की संख्या	832	208	940	160
पुनः अनुभाजन वेतन (रू.)	(84,000)	84,000	(61,091)	61,091
	$\left(\frac{₹4,20,000}{1,040} \times 208 \right)$		$\left(\frac{₹4,20,000}{1,100} \times 160 \right)$	

(3) प्रिंसिपल का वेतन उनके द्वारा कक्षाओं के प्रशासन के लिए व्यतीत किय गये समय के आधार पर विभाजित किया गया है।

- (4) छात्रों की प्रयोगशाला कक्षाओं में उपस्थिति ने आधार पर प्रयोगशाला सहायकों का वेतन विभाजित किया गया है।
- (5) पुस्तकालय में छात्रों द्वारा बिताये गये समय के आधार पर पुस्तकालय स्टाफ का वेतन विभाजित किया गया है।
- (6) छात्रों की संख्या के आधार पर चपरासियों का वेतन विभाजित किया जाता है। उच्च माध्यमिक कक्षाओं के लिए आवंटित चपरासियों के वेतन की गणना निम्नानुसार की जाती है :

	ज कि फ ' क ¼: -½
उच्च माध्यमिक के लिए पूर्ण समर्पित चपरासी (1 चपरासी x 10,000 रु. x 12 महीने)	1,20,000
जोड़िये : अन्य चपरासियों के वेतन का 15% {(3 चपरासी x 10,000 रु. x 12 महीने) का 15%}	54,000
	1,74,000

- (7) अन्य कर्मचारियों के वेतन, कार्यालय एवं प्रशासनिक लागत, वार्षिक दिवस व्यय और खेलकूद व्यय का विभाजन छात्रों की संख्या के आधार पर किया जाता है।
- (8) परीक्षा व्यय छात्रों की संख्या को लेते हुए और परीक्षाओं की संख्या के लेखों के आधार पर विभाजित किया है।

12. I kexh fopj . k %

Lkkexh	SQ ¼Vli . kh &1½	SP ¼: -½	SQ x SP ¼: -½	RSQ ¼Vli . kh&2½	RSQ x SP¼: -½	AQ	AQ x SP ¼: -½	AP ¼: -½	AQ x AP ¼: -½
ए	940 किग्रा.	45.00	42,300	886 किग्रा.	39,870	900 किग्रा..	40,500	43.00	38,700
बी	705 किग्रा.	30.00	21,150	664 किग्रा.	19,920	650 किग्रा.	19,500	32.50	21,125
	1645 किग्रा.		63,450	1550 किग्रा.	59,790	1550 किग्रा.	60,000		59,825

fVli . kh &1 % i zekf . kr ek=k (SQ) %

$$\text{सामग्री ए - } \frac{800 \text{ किग्रा.}}{0.9 \times 1400 \text{ किग्रा.}} \times 1480 \text{ किग्रा.} = 939.68 \text{ या } 940 \text{ किग्रा.}$$

$$\text{सामग्री बी - } \frac{600 \text{ किग्रा.}}{0.9 \times 1400 \text{ किग्रा.}} \times 1480 \text{ किग्रा.} = 704.76 \text{ या } 705 \text{ किग्रा.}$$

fVli .kh & 2 % l d k kf /kr i æki ek=k (RSQ)

$$\text{सामग्री ए - } \frac{800 \text{ किग्रा.}}{1400 \text{ किग्रा.}} \times 1550 \text{ किग्रा} = 885.71 \text{ या } 886 \text{ किग्रा.}$$

$$\text{सामग्री बी - } \frac{600 \text{ किग्रा.}}{1400 \text{ किग्रा.}} \times 1550 \text{ किग्रा} = 664.28 \text{ या } 664 \text{ किग्रा.}$$

- (i) सामग्री लागत विचरण (ए+बी) = {(SQ × SP) – (AQ × AP)}
= {63,450 – 59,825} = 3,625 (F)
- (ii) सामग्री मूल्य विचरण (ए+बी) = {(AQ × SP) – (AQ × AP)}
= {60,000 – 59,825} = 175 (F)
- (iii) सामग्री मिश्रण विचरण (ए+बी) = {(RSQ × SP) – (AQ × SP)}
= {59,790 – 60,000} = 210 (A)
- (iv) सामग्री उत्पादकता विचरण (ए+बी) = {(SQ × SP) – (RSQ × SP)}
= {63,450 – 59,790} = 3,660 (F)

Je fopj .k %

Jfed	SH ¼ Vli . kh 3½	SR ¼: -½	SH × SR ¼: -½	RSH ¼ Vli . kh 4½	RSH × SR ¼: -½	AH	AH × SR ¼: -½	AR ¼: -½	AH × AR ¼: -½
कुशल	1,116 घंटे	37.50	41,850	1144	42,900	1,200	45,000	35.50	42,600
अकुशल	893 घंटे	22.00	19,646	916	20,152	860	18,920	23.00	19,780
	2,009 घंटे		61,496	2,060	63,052	2,060	63,920		62,380

fVli .kh & 3 % i æk ãit gh /s (SH):

$$\text{कुशल श्रमिक - } \left(\frac{0.95 \times 1000 \text{ घंटे}}{0.90 \times 1400 \text{ किग्रा.}} \times 1480 \text{ किग्रा.} \right) = 1,115.87 \text{ या } 1,116 \text{ घंटे}$$

$$\text{अकुशल श्रमिक - } \left(\frac{0.95 \times 800 \text{ घंटे}}{0.90 \times 1400 \text{ किग्रा.}} \times 1480 \text{ किग्रा.} \right) = 892.69 \text{ या } 893 \text{ घंटे}$$

fVli .kh & 4 % संशोधित i ækf .kr ' gh ãte (RSH):

$$\text{कुशल श्रमिक - } \left(\frac{1000 \text{ घंटे}}{1800 \text{ घंटे}} \times 2060 \text{ घंटे} \right) = 1,144.44 \text{ या } 1,144 \text{ घंटे}$$

$$\text{अकुशल श्रमिक - } \frac{800 \text{ घंटे}}{1800 \text{ घंटे}} \times 2060 \text{ घंटे} = 915.56 \text{ या } 916 \text{ घंटे}$$

$$\begin{aligned}
\text{(v) श्रम लागत विचरण (कुशल + अकुशल)} &= \{(SH \times SR) - (AH \times AR)\} \\
&= \{61,496 - 62,380\} = 884 \text{ (A)} \\
\text{(vi) श्रम दक्षता विचरण (कुशल + अकुशल)} &= \{(SH \times SR) - (AH \times SR)\} \\
&= \{61,496 - 63,920\} = 2,424 \text{ (A)} \\
\text{(vii) श्रम उत्पादकता विचरण (कुशल + अकुशल)} &= \{(SH \times SR) - (RSH \times SR)\} \\
&= \{61,496 - 63,052\} = 1,556 \text{ (A)}
\end{aligned}$$

13. fodYi (i)

लाभ में वृद्धि, जब विनिर्माण प्रक्रिया में परिवर्तन के कारण संयुक्त स्थिर लागतों में कमी और परिवर्तनशील लागतों में वृद्धि होती है।

	¼: -½
ए की 12,000 इकाइयों से संशोधित अंशदान, परिवर्तनशील लागतों में 7.5% वृद्धि {12,000 इकाइयों × (200 रू. - 129 रू.)}	8,52,000
बी की 12,000 इकाइयों से संशोधित अंशदान, परिवर्तनशील लागतों में 7.5% की वृद्धि {12,000 इकाइयों × (120 रू. - 64.50 रू.)}	6,66,000
कुल संशोधित अंशदान	15,18,000
घटाइये : स्थिर लागत (15,00,000 रू. - 15% × 15,00,000 रू.)	12,75,000
संशोधित लाभ	2,43,000
घटाइये : वर्तमान लाभ	1,80,000
लाभ में वृद्धि	63,000

fodYi (ii)

लाभ में वृद्धि जब उत्पाद ए का मूल्य 20% से बढ़ाया गया और उसकी मांग की कीमत लोच कीमत की सीमा से अधिक हो।

	¼: -½
उत्पाद ए से बजटेड आय (12,000 इकाइयों × 200 रू.)	24,00,000
संशोधित मांग (इकाइयों में) (24,00,000 रू. / 240 रू.)	10,000
संशोधित अंशदान (रू. में) [10,000 इकाइयों × (240 रू. - 120 रू.)]	12,00,000
घटाइये : वर्तमान अंशदान (12,000 इकाइयों × 80 रू.)	9,60,000
लाभ में वृद्धि (अंशदान)	2,40,000

उत्पादों के सम्बन्ध में राजस्व एक समान रहेगा।

fodYi (iii)

उपरोक्त दो विकल्पों के एक साथ प्रवेश पर लाभ में वृद्धि

	¼: -½
उत्पाद ए से संशोधित अंशदान [10,000 इकाइयाँ × (240रु. - 129रु.)]	11,10,000
उत्पाद बी से संशोधित अंशदान [12,000 इकाइयाँ × (120रु. - 64.50रु.)]	6,66,000
कुल संशोधित अंशदान	17,76,000
घटाइये : संशोधित स्थिर लागत	12,75,000
संशोधित लाभ	5,01,000
घटाइये : वर्तमान लाभ	1,80,000
लाभ में वृद्धि	3,21,000

उपरोक्त तीनों विकल्पों के लाभ के आंकड़ों में वृद्धि की तुलना करने पर यह स्पष्ट रूप से इंगित करता है कि विकल्प (iii) सबसे अच्छा है क्योंकि इससे संस्था के लाभ 3,21,000 रु. तक बढ़ जाता है।

उत्पाद ए और बी के लिए क्रमशः 1,50,000 और 30,000 के स्थान पर 2,10,000 रु. और (30,000) होनी चाहिये।

fVli f.k; k;

1- iR; d mRi kn ds fy, i fr bdkb/ vdknku %

	mRi kn	
	, ¼: -½	ch ¼: -½
अंशदान प्रति इकाई	80	60
(विक्रय x लाभ मात्रा अनुपात)	(200 रु. x 40%)	(120 रु. x 50%)

2- cph tkuh okyh bdkb; ka dh l d; k %

कुल अंशदान - स्थिर लागत = लाभ

माना कि प्रत्येक उत्पाद की बेची जाने वाली इकाइयों की संख्या x है, अतः

$$(80x + 60x) - 15,00,000 \text{ रु.} = 1,50,000 \text{ रु.} + 30,000 \text{ रु.}$$

$$\text{अथवा } x = 12,000 \text{ इकाइयाँ}$$

14. (i) (v) 31 अप्रैल 2016 को इलेक्ट्रिकल गैजेट्स के उत्पादन के लिए कागज

	मई, 2016	जून, 2016
बजट बिक्री (इकाइयों में)	28,000	13,000
जोड़िये : अंतिम स्टॉक में वृद्धि	320	160
उत्पादित की जाने वाली अच्छी इकाइयाँ	28,320	13,160
उत्पादन के पश्चात निरस्त दर	4%	6%
उत्पादित की जाने वाली इकाइयाँ	29,500	14,000
	$\left(\frac{28,320}{0.96}\right)$	$\left(\frac{13,160}{0.94}\right)$

- (ch) I के लिए तैयार की गई है; उत्पादन के लिए आवश्यक सामग्री; कागज

	मई, 2016	जून, 2016
उत्पादित की जाने वाली इकाइयाँ	29,500	14,000
एक इकाई उत्पादन के लिए सामग्री जेड का उपयोग आवश्यक सामग्री	5 किग्रा.	6 किग्रा.
उत्पादन के लिए आवश्यक सामग्री	1,47,500 किग्रा.	84,000 किग्रा.
क्रय की जाने वाली सामग्री	1,63,889 किग्रा.	88,421 किग्रा.
	$\left(\frac{1,47,500}{0.90}\right)$	$\left(\frac{84,000}{0.95}\right)$
क्रय की जाने वाली कुल मात्रा	2,52,310 किग्रा.	
सामग्री जेड की प्रति किग्रा. दर	36 ₹.	
कुल क्रय मूल्य	90,83,160 ₹.	

- (ii) I के लिए तैयार की गई है; क्रय की जाने वाली सामग्री के क्रय मूल्य %

$$\text{ईओक्यू (EOQ)} = \sqrt{\frac{2 \times 2,52,310 \text{ किग्रा.} \times 320 \text{ ₹.}}{36 \times 11\%}} = \sqrt{\frac{16,14,78,400}{3.98 \text{ ₹.}}} = 6,385.72 \text{ किग्रा.}$$

- (iii) क्योंकि, प्रतिवर्ष अधिकतम आदेशों की संख्या 40 से अधिक नहीं हो सकती और अधिकतम मात्रा प्रति आदेश 4,000 किग्रा क्रय की जा सकती है अतः सामग्री जेड की कुल मात्रा जो उत्पादन के लिए उपलब्ध हो सकती है :
= 4,000 किग्रा. × 40 आदेश = 1,60,000 किग्रा.

	mRi kn , e	mRi kn , u
समान उत्पादन मिश्रण बनाये रखते हुए उत्पादन के लिए सामग्री की आवश्यकता	1,03,929 किग्रा. $\left(1,60,000 \times \frac{1,63,889}{2,52,310}\right)$	56,071 किग्रा. $\left(1,60,000 \times \frac{88,421}{2,52,310}\right)$
घटाइये : प्रक्रिया में क्षय	10,393 किग्रा.	2,804 किग्रा..
उत्पादन के लिए उपलब्ध शुद्ध सामग्री	93,536 किग्रा.	53,267 किग्रा.
उत्पादित की जाने वाली इकाइयाँ	$\frac{18,717 \text{ इकाइयाँ}}{\left(\frac{93,536 \text{ किग्रा.}}{5 \text{ किग्रा.}}\right)}$	$\frac{8,818 \text{ इकाइयाँ}}{\left(\frac{53,267 \text{ किग्रा.}}{6 \text{ किग्रा.}}\right)}$

15. (i) (ए) $\frac{\text{उत्पादन}}{\text{लागत}} \times 100$ % लागत केन्द्र जिसका उत्पादन वित्तीय दृष्टि से मापा नहीं जा सकता है, अतः, इनपुट – आउटपुट अनुपात को परिभाषित नहीं किया जा सकता है। प्रत्येक क्रिया की इनपुट लागत की तुलना आवंटित बजट के साथ की जाती है। अनुसंधान एवं विकास विभाग विवेकाधीन लागत केन्द्र के उदाहरण है। विज्ञापन विभाग जहाँ इन विभागों का आउटपुट निश्चितता के साथ मापा नहीं जा सकता और इनपुट पर हुई लागतों से सह-संबंधित नहीं किया जा सकता है।

$\frac{\text{उत्पादन}}{\text{लागत}} \times 100$ % ये वे उत्तरदायित्व केन्द्र है जो न केवल लाभप्रदता के लिए जिम्मेदार है बल्कि पूंजी निवेश निर्णय लेने को भी अधिकृत है। इन उत्तरदायित्व केन्द्रों की दक्षता लाभ के अलावा विनियोग पर प्रत्याय (ROI) के आधार पर मापी जाती है। केन्द्रीय सरकार के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों में महारत्न, नवरत्न और मिनिरत्न कम्पनियाँ विनियोग केन्द्रों का उदाहरण है।

- (ii) $\frac{\text{लागत}}{\text{उत्पादन}} \times 100$ %

- (अ) ठेकेदार को लाभ का एक निश्चित प्रतिशत का आश्वासन दिया जाता है। ठेके पर कोई नुकसान होने का जोखिम नहीं है।
- (ब) यह विशेष रूप से उपयोगी है जब अनुमान लगाने के समय किया जाने वाला कार्य निश्चित रूप से तय नहीं है।
- (स) ठेके दाता खुद को ठेके की लागत के बारे में सुनिश्चित कर सकता है, क्योंकि वह ठेके की लागत की सच्चाई का पता लगाने के लिए ठेकेदार की पुस्तकों और दस्तावेजों की जांच करने के लिए अधिकृत है।

(iii) 'kM; vk/kkfjr ctVx ds fuEufyf[kr ykHk gS %

- यह विभिन्न गतिविधियों के मूल्यांकन के लिए एक व्यवस्थित दृष्टिकोण प्रदान करता है और सीमित संसाधनों के आवंटन के लिए प्राथमिकता का क्रम प्रदान करता है।
- यह सुनिश्चित करता है कि संगठन द्वारा किये गये विभिन्न कार्य उसके उद्देश्यों की प्राप्ति के लिए महत्वपूर्ण है और सर्वोत्तम संभव तरीके से किये जा रहे हैं।
- यह पूरी तरह से लागत लाभ विश्लेषण के बाद विभिन्न गतिविधियों के लिए संसाधनों को आवंटित करने का प्रबंधक को एक अवसर प्रदान करता है। अतः स्वेच्छा से कटौतियाँ और वृद्धि की संभावनाओं को टालता है।
- बेकार व्यय के क्षेत्रों की आसानी से पहचान और समाप्ति की जा सकती है।
- विभागीय बजट निगमिय उद्देश्यों से नजदीकी से जुड़ा हुआ है।
- इस तकनीक का उपयोग उद्देश्य द्वारा प्रबंधन प्रणाली के आरम्भ और कार्यान्वयन के लिए भी किया जा सकता है। इस प्रकार, इसका उपयोग केवल पारम्परिक बजट के उद्देश्यों की पूर्ति के लिए ही नहीं किया जा सकता बल्कि इसका उपयोग विभिन्न प्रकार से अन्य प्रयोजनों के लिए भी किया जा सकता है।

(iv) इस उत्पाद लागत प्रणाली का उपयोग तब किया जाता है जब एक संस्था एक से अधिक प्रकार के अन्तिम उत्पाद विभिन्न सामग्रियों का उपयोग करते हुए लेकिन समान रूपान्तर क्रियाओं के साथ उत्पादन करती है। इसका मतलब है कि रूपान्तरण की क्रिया सभी उत्पादों में समान प्रकार से है लेकिन सामग्रियाँ काफी भिन्न हैं। संचालन लागत विधि को हाइब्रिड उत्पाद लागत प्रणाली के रूप में भी जाना जाता है। क्योंकि सामग्री लागत का संकलन उपकार्य आदेश या बैच के अनुसार किया जाता है लेकिन रूपान्तरण लागते यानी श्रम और उपरिव्ययों की लागत का संकलन विभाग द्वारा किया जाता है और प्रक्रिया लागत विधियों का उपयोग इन लागतों को उत्पादों पर निर्धारित करने में किया जाता है। इसके अलावा, संचालन लागत निर्धारण के तहत, रूपान्तरण लागतें एक पूर्वनिर्धारित दर का उपयोग करके उत्पादों पर लागू होती हैं। यह पूर्वनिर्धारित दर बजटेटेड रूपान्तरण लागतों पर आधारित है। तैयार किये गये वस्त्र और आभूषण उद्योग इसके दो उदाहरण हैं।