# पेपर–3 : लागत एवं प्रबंधकीय लेखांकन

## सामग्री लागत

1 रौनक लिमिटेड पी सी मॉनीटर का निर्माण करती है। एक मॉनीटर के लिए पार्ट–एम की 4 इकाईयाँ आव"यक है। 2018 के दौरान परिचालन के निम्न विवरण है–

| | |
|---|---|
| औसत मासिक बाजार मांग | 2,000 मॉनीटर्स |
| स्कंध रख रखाव लागत | 1000 प्रति आदे"ा |
| पार्ट की लागत | 350 रू. प्रति पार्ट |
| सामान्य उपयोग | 425 पार्ट्स प्रति सप्ताह |
| न्यूनतम उपयोग | 140 पार्ट्स प्रति सप्ताह |
| अधिकतम उपयोग | 110 पार्ट्स प्रति सप्ताह |
| पूर्ति की समय सीमा | 3–5 सप्ताह |

उपर्युक्त से गणना

(i) आर्थिक आदे"ा मात्रा, यदि पूर्तिकर्ता पार्ट–एम की 3,000 इकाइयां 5% छूट पर पूर्ति करने के इच्छुक है, क्या यह स्वीकार्य योग्य है।

(ii) पुनः आदे"ा स्तर

(iii) स्टॉक का अधिकतम स्तर

(iv) स्टॉक का न्यूनतम स्तर

## कर्मचारी लागत

2 एक उपकाई को श्रमिक ए या बी द्वारा पूरा किया जा सकता है। ए उपकार्य को पूरा करने के लिए 32 घंटे लेता है जबकि बी उसको 30 घंटे में पूर्ण कर सकता है। उपकार्य पूरा करने का प्रमाप समय 40 घंटे है। दोनो कर्मचारियो की मजदूरी दर प्रति घंटा समान है। इसके अतिरिक्त, ए हाल्से योजना (50%) के अनुसार बोनस प्राप्त करता है जबकि बी रोवन योजना के अनुसार बोनस का भुगतान प्राप्त करता है। कारखाना उपरिव्यय का शोषण उपकार्य पर किये गये 7.50 रू. प्रति घंटा किया जाता है। उपकार्य की कारखाना लागत 2,600 रू. आती है, कार्यरत श्रमिक को पृथक करते हुए।

प्रति घंटा मजदूरी तथा इनपुट कच्ची सामग्री की लागत का वर्णन। कारखाना लागत में शामिल लागत के प्रत्येक तत्व को भी दिखाना है।

## उपरिव्यय : अवशोषण लागत पद्वति

3 श्री अजीत लिमिटेड विभिन्न प्रकार की 15 स्वचालित म"ाीने रखते है। 2018–19 के लिए निम्न सूचनाये प्रस्तुत की जाती है :

(i) उपरिव्यय व्यय : कारखाना किराया 1,80,000 रू. (क्षेत्रफल 1,00,000 स्क्वायर फीट), हीट एवं गैस 60,000 रू. तथा निरीक्षण 1,50,000 रू.।

(ii) चालक की मजदूरी 8 घंटे के 200 रू. प्रतिदिन है। चालक सेटअप के अन्तर्गत एक म"ाीन जबकि परिचालन के दौरान 2 म"ाीन संभालेगा।

म"ाीन बी के सम्बन्ध में (उपर्युक्त म"ाीन में से एक) निम्न सूचनायें प्रस्तुत की जाती है :

(i) म"ाीन की लागत 1,80,000 रू.। म"ाीन का जीवन 10 वर्ष तथा जीवन के अन्त में अव"िाष्ट मूल्य 10,000 रू.।

© The Institute of Chartered Accountants of India

(ii) म"ीन से सम्बन्धित वि"ोष उपकरण का अनुमानित वार्षिक व्यय 12000 रू.।

(iii) म"ीन का अनुमानित परिचालन समय 3600 घंटे जबकि सेट अप समय 400 घंटे प्रतिवर्ष।

(iv) म"ीन का क्षेत्रफल 5,000 स्कवायर फीट घेरती है।

(v) पावर लागत 5 रू. प्रति घंटा जबकि म"ीन परिचालन में है।

म"ीन बी का विस्तृत म"ीन प्रति घंटा का अनुमान। म"ीन बी के प्रयोग से सम्बन्धित अव"ोषित म"ीन लागत मालूम करिये, निम्न इकाई आदे"ा पर–

| | कार्य आदेश–1 | कार्य आदेश–2 |
|---|---|---|
| म"ीन सेट अप समय (घंटे) | 15 | 30 |
| म"ीन परिचालन समय (घंटे) | 100 | 190 |

**क्रिया आधारित लागत लेखांकन**

4 फैमिली स्टोर्स प्रत्येक उत्पाद लाईन की लाभदायकता की सूचना चाहता है। साफ्ट ड्रिंक्स, फ्रेश प्रोडक्टस तथा पैकेजड फूड। फैमिली स्टोर्स वर्ष 2017–18 के लिए प्रत्येक उत्पाद लाईन की निम्न सूचनायें प्रदान करता है–

| | साफ्ट ड्रिंक्स | फ्रेश प्रोडक्टस | पैकेजड फूड |
|---|---|---|---|
| आगम | 39,67,500 | 1,05,03,500 | 60,49,500 |
| बेचे गये माल की लागत | 30,00,000 | 75,00,000 | 45,00,000 |
| वापस की गई बोतल की लागत | 60,000 | 0 | 0 |
| दिये गये क्रय आदे"ा की संख्या | 360 | 840 | 360 |
| प्राप्त सुपुर्दगी की संख्या | 300 | 2,190 | 660 |
| सेल्फ स्टॉकिंग समय (घंटे) | 540 | 5,400 | 2,700 |
| बेचे गये आईटम | 1,26,000 | 11,04,000 | 3,06,000 |

फैमिली स्टोर्स वर्ष 2017–18 के लिए निम्न सूचनायें उपलब्ध कराता है :

| क्रिया | क्रिया का वर्णन | कुल लागत | लागत बंटन का आधार |
|---|---|---|---|
| वापसी बोतल | खाली बोतल वापिस करना | 60,000 | सॉफ्ट ड्रिंक्स लाइन से सीधा सम्बन्धित |
| आदेश | क्रय के लिए आदे"ा देना | 7,80,000 | 1,560 क्रय आदे"ा |
| सुपुर्दगी | भौतिक वितरण तथा माल प्राप्त करना | 12,60,000 | 3,150 सुपुर्दगी |
| सेल्फ स्टॉकिंग | स्टोर्स सेल्वस में माल रखना तथा माल से मिलाना | 8,64,000 | सेल्फ स्टॉकिंग के 8,640 घंटे |
| ग्राहक सहायता | ग्राहक की सहायता करना तथा जांच करना | 15,36,000 | 15,36,000 आईटम बेचे |

© The Institute of Chartered Accountants of India

# पेपर–3 : लागत एवं प्रबंधकीय लेखांकन

**अपेक्षित :**

(i) फैमिली स्टोर्स वर्तमान में सहायक लागत का बंटन (बेचे गये माल की लागत के अलावा सभी लागत) प्रत्येक प्राडक्ट लाइन में बेचे गये माल की लागत पर करता है। परिचालन आय तथा परिचालन आय का प्रत्येक प्राडक्ट लाइन की आय के प्रति"ात की गणना कीजिए।

(ii) यदि फैमिली स्टोर्स सहायक लागत का बंटन (बेचे गये माल की लागत के अतिरिक्त सभी लागत) प्रत्येक प्रॉडक्ट लाइन में क्रिया आधारित लागत लेखांकन के आधार पर करता है। परिचालन आय तथा परिचालन आय का प्रत्येक प्राडक्ट लाइन की आय के प्रति"ात की गणना कीजिए।

**लागत प्रपत्र**

5 अर्नव मैटेनिक लिमिटेड के निम्न समंक से उत्पादन लागत की गणनाः

| | | राशि (रू.) |
|---|---|---|
| (i) | प्लाण्ट एवं म"ीन की मरम्मत एवं अनुरक्षण व्यय | 9,80,500 |
| (ii) | स्कंध का बीमा प्रीमियम का चुकाया | 26,000 |
| (iii) | प्लाण्ट एवं म"ीन का बीमा प्रीमियम चुकाया | 96,000 |
| (iv) | कच्ची सामग्री का क्रय | 64,00,000 |
| (v) | कच्ची सामग्री का प्रारम्भिक स्टॉक | 2,88,000 |
| (vi) | कच्ची सामग्री का अन्तिम स्टॉक | 4,46,000 |
| (vii) | मजदूरी भुगतान | 23,20,000 |
| (viii) | प्रारम्भिक अर्द्वनिर्मित कार्य का मूल्य | 4,06,000 |
| (ix) | अन्तिम अर्द्वनिर्मित कार्य का मूल्य | 6,02,100 |
| (x) | उत्पाद की निर्माण प्रक्रिया में गुणवत्ता नियंत्रण की लागत | 86,000 |
| (xi) | उत्पादन प्रक्रिया के सुधार के लिए शोध एवं विकास लागत | 92,600 |
| (xii) | प्रशासकीय लागत | |
| | –कारखाना एवं उत्पादन | 9,00,000 |
| | – अन्य | 11,60,000 |
| (xiii) | निर्माण प्रक्रिया के दौरान उत्पन्न अव"ाष्ट के विक्रय से प्राप्त रा"ा | 9,200 |
| (xiv) | माल के आगे प्रक्रियांकन के लिए सुरक्षित रखने के लिए पैकिंग लागत | 10,200 |
| (xvi) | संचालक के वेतन का भुगतान (तकनीकी) | 8,90,000 |

**लागत लेखांकन पद्वति**

(6) 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए एक कम्पनी की वित्तीय पुस्तकें निम्न समंक प्रस्तुत करती है :

| | (रू.) |
|---|---|
| प्रारम्भिक स्टॉक | |
| निर्मित मॉल 625 इकाईयां | 53,125 |
| अर्द्वनिर्मित कार्य | 46,000 |

© The Institute of Chartered Accountants of India

| | |
|---|---|
| 1.4.2017 से 31.3.2018 तक | |
| कच्ची सामग्री का उपभोग | 8,40,000 |
| प्रत्यक्ष श्रम | 6,10,000 |
| कारखाना उपरिव्यय | 4,22,000 |
| प्र"ाासनिक उपरिव्यय (उत्पादन से सम्बन्धित) | 1,98,000 |
| लाभां"ा चुकाया | 1,22,000 |
| डूबत ऋण | 18,000 |
| विक्रय एवं वितरण उपरिव्यय | 72,000 |
| ब्याज प्राप्त | 38,000 |
| किराया प्राप्त | 46,000 |
| विक्रय 12,615 इकाइयां | 22,80,000 |
| अन्तिम स्टॉक : निर्मित माल 415 इकाईयां | 45,650 |
| अर्द्वनिर्मित कार्य | 41,200 |

लागत रिकार्डस निम्न देते हैः

- कारखाना उपरिव्यय प्रत्यक्ष मजदूरी का 70% अव"ाोषित किया जाता है।
- प्र"ाासनिक उपरिव्यय कारखाना लागत का 15% वसूला जाता है।
- विक्रय एवं वितरण उपरिव्यय बेची गई इकाई पर 3 रू. प्रति इकाई वसूला जाता है।
- निर्मित माल का प्रारम्भिक स्टॉक का मूल्य 120 रू. प्रति इकाई।
- कम्पनी वित्तीय तथा लागत पुस्तको में अर्द्वनिर्मित कार्य का मूल्यांकन कारखाना लागत पर करती है।

अपेक्षितः

(i) 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए विवरण पत्र बनाइये, दिखाते हुए

- वित्तीय पुस्तकों के अनुसार लाभ।
- लागत पुस्तकों के अनुसार लाभ।

(ii) लागत रिकार्डस के आधार पर लाभ तथा वित्तीय पुस्तकों के आधार पर लाभ का मिलान करते हुए विवरण पत्र बनाइये।

**ठेका लागत विधि**

7 एक निर्माण कम्पनी ने ठेका लिया जिसका अनुमानित मूल्य 108 लाख रू. जिसमे बजटेड लाभ 18 लाख रू. शामिल है। 31.3.2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्न समंक है–

| | ('000) |
|---|---|
| कार्य स्थल पर सामग्री निर्गमित | 5,000 |
| प्रत्यक्ष मजदूरी भुगतान | 3,800 |
| प्लाण्ट किराये पर | 700 |
| कार्य स्थल की लागत | 270 |
| कार्य स्थल से सामग्री वापस | 100 |

© The Institute of Chartered Accountants of India

| | |
|---|---|
| प्रत्यक्ष व्यय | 500 |
| कार्य प्रमाणित | 10,000 |
| कार्य अप्रमाणित | 230 |
| कार्य की प्रगति के अनुसार की जाने वाली अदायगी | 7,200 |

इस ठेके लिए एक वि"ोष प्लाण्ट 8,00,000 रू. में खरीदा। 31.3.2018 तक उस ठेके पर उपयोग लेने के बाद, इसका मूल्यांकन 5,00,000 रू. में किया गया। वर्ष के अंत में, कार्य स्थल पर सामग्री लागत का अनुमान 18,00,000 रू. था। 31.3.2018 तक अर्जित प्रत्यक्ष मजदूरी 1,10,000 रू. थी।

**आवश्यक**

31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए ठेका खाता बनाइये।

**उपकार्य लागत विधि**

8 एक कम्पनी ने एक उपकार्य के लिए मूल्य उद्धरण करने के लिए पूछा। कम्पनी का उद्दे"य विक्रय पर 30% शुद्व लाभ कमाना है। उपकार्य की अनुमानि लागत निम्न प्रकार हैः

प्रत्यक्ष सामग्री 10 कि.ग्रा. @ 10 रू. प्रति कि.ग्रा.

प्रत्यक्ष श्रम : 20 घंटे @ 5 रू. प्रति घंटा

परिवर्तन"ील उत्पादन उपरिव्यय 2 रू. प्रति प्रत्यक्ष घंटे के आधार पर वसूल।

कम्पनी के स्थायी उपरिव्यय बजटेड 1,00,000 रू. प्रति वर्ष तथा प्रत्यक्ष श्रम घंटो के आधार पर वसूल।

प्रत्येक वर्ष में 10,000 बजटेड प्रत्यक्ष श्रम घंटे है। अन्य लागत विक्रय, वितरण तथा प्र"ाासनिक के 50 रू. प्रति उपकार्य वसूले जायेंगे।

कम्पनी द्वारा उपकार्य का उद्धरण किये जाने वाला मूल्य निर्धारित कीजिए।

**प्रक्रिया लागत लेखांकन**

9 माह जनवरी, 2019 की निम्न सूचनाओं से प्रक्रिया–तृतीय लागत खाता बनाइये।

| | |
|---|---|
| प्रक्रिया : III का प्रारम्भिक अर्द्वनिर्मित कार्य | 1,600 इकाईयां 24,000 रू. |
| प्रक्रिया : II से हस्तांतरण | 55,400 इकाईयां 6,23,250 रू. |
| गोदाम को हस्तांतरित | 52,200 इकाईयां |
| प्रक्रिया तृतीय का अन्तिम अर्द्वनिर्मित कार्य | 4,200 इकाईयां |
| अवशिष्ट इकाईयां | 600 इकाईयां |
| प्रक्रिया तृतीय में प्रत्यक्ष सामग्री जोड़ी गई | 2,12,400 इकाईयां |
| प्रत्यक्ष मजदूरी | 96,420 |
| उत्पादन उपरिव्यय | 56,400 |

**पूर्णता का स्तर**

| | प्रारम्भिक स्टॉक | अन्तिम स्टॉक | अवशिष्ट |
|---|---|---|---|
| सामग्री | 80% | 70% | 100% |
| मजदूरी | 60% | 50% | 70% |
| उपरिव्यय | 60% | 50% | 70% |

© The Institute of Chartered Accountants of India

प्रक्रिया में सामान्य हानि उत्पादन का 5% तथा अवशिष्ट को 5 रू. प्रति इकाई बेचा था।

(विद्यार्थी प्रक्रिया II से हस्तांतरित सामग्री को सामग्री ए तथा नई सामग्री प्रक्रिया–III में उपयोग की गई सामग्री बी मानेंगे।

**संयुक्त उत्पाद तथा उपोत्पाद**

10 एक ऑयल में रिफाइनिंग प्रक्रिया से चार उत्पाद प्राप्त होते है। 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाली तिमाही में इनपुट की कुल लागत 1,48,000 रू. है। आउटपुट, विक्रय तथा अतिरिक्त प्रक्रिया लागत निम्न प्रकार है :

| उत्पाद | आउटपुट लिटर्स में | पृथक होने के बाद अतिरिक्त प्रक्रिया लागत (रू.) | विक्रय मूल्य (रू.) |
|---|---|---|---|
| ACH | 8,000 | 43,000 | 1,72,500 |
| BCH | 4,000 | 9,000 | 15,000 |
| CSH | 2,000 | — | 6,000 |
| DSH | 4,000 | 1,500 | 45,000 |

यदि इन उत्पाद को पृथक बिन्दु पर विक्रय किया जाता है, आगे प्रक्रियांकन से पूर्व विक्रय मूल्य प्रति लीटर निम्न प्रकार होगा

| ACH (रू.) | BCH (रू.) | CSH (रू.) | DSH (रू.) |
|---|---|---|---|
| 15.00 | 6.00 | 3.00 | 7.50 |

निम्न आधार पर लाभदायकता विवरण पत्र बनाइये :

(i) यदि मिल में आगे प्रक्रियांकन के बाद उत्पाद बेचा जाता है।

(ii) यदि इनको पृथक बिन्दु पर बेचा जाता है।

**परिचालन (सेवा) लागत निर्धारण विधि**

11 संगीत लाइफ केयर लिमिटेड जीवन बीमा व्यवसाय में संचालित है। गत वर्ष उसने एक नई अवधि बीमा पॉलिसी प्रेक्टिसिंग प्रोफसन्लस के लिए प्रोफसन्लस प्रोटेक"ान प्लस जारी की गई। कम्पनी ने पॉलिसी के लिए गत वर्ष में निम्न व्यय किये :

| | |
|---|---|
| पॉलिसी विकास व्यय | 11,25,000 |
| पॉलिसी के विक्रय की लागत | 45,20,000 |
| विक्रय सहायता व्यय | 11,45,000 |
| पॉलिसी निर्गमन लागत | 10,05,900 |
| पॉलिसी सेवा प्रदत्ता लागत | 35,20,700 |
| दावे प्रबन्ध लागत | 1,25,600 |
| आई टी लागत | 74,32,000 |
| डाक तथा परिवहन | 10,25,000 |
| सुविधा लागत | 15,24,000 |
| कर्मचारी लागत | 5,60,000 |
| कार्यालय की प्र"ाासनिक लागत | 16,20,000 |

बेची गई पॉलिसी की संख्या – 528

पॉलिसी के कुल बीमा का मूल्य 1320 करोड़ रू.।

© The Institute of Chartered Accountants of India

## पेपर–3 : लागत एवं प्रबंधकीय लेखांकन

**आवश्यक**

(i) 'प्रोफसन्लस प्रोटेक"ान प्लस' पॉलिसी की कुल लागत को 4 मुख्य क्रियाओं में विभाजित करते हुए। (अ) विक्रय तथा विक्रय सहायता (ब) परिचालन (स) आई टी तथा (द) सहायता सुविधा की गणना

(ii) पॉलिसी की प्रति इकाई लागत की गणना।

(iii) बीमा मूल्य के प्रत्येक रूपये की लागत।

**प्रमाप लागत लेखांकन**

12 आराध्य लिमिटेड एक वाणिज्यिक उत्पाद का निर्माण करती है जिसकी प्रमाप लागत प्रति इकाई निम्न प्रकार है :

| | रू. |
|---|---|
| सामग्री | |
| 5 कि.ग्राम @ 4 रू. प्रति कि.ग्रा. | 20.00 |
| मजदूरी | |
| 3 घंटे @ 10 रू. प्रति घंटा | 30.00 |
| उपरिव्यय | |
| परिवर्तन"ाील : 3 घंटे @ 1 | 3.00 |
| स्थायी : 3 घंटे @ 0.50 | 1.50 |
| | ———— |
| | 54.50 |

जनवरी, 2018 के दौरान उत्पाद की 600 इकाई का निर्माण नीचे दिखाई गई लागत पर किया गया :

| | रू. |
|---|---|
| सामग्री क्रय : | |
| 5000 कि.ग्रा. @ 4.10 रू. प्रति कि.ग्रा. | 20,500 |
| सामग्री उपभोग | |
| 3500 कि.ग्रा. | |
| प्रत्यक्ष श्रम | |
| 1700 घंटे @ 9 | |
| परिवर्तन"ाील उपरिव्यय | 1,900 |
| स्थायी उपरिव्यय | 900 |
| | ———— |
| योग | 38,600 |

लोच"ाील बजट में परिचालन के लिए 1800 प्रत्यक्ष श्रम घंटे स्थायी उपरिव्यय दर माहवारी कियास्तर पर तय करने के लिए आव"यक है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

**गणना** :

(ए) सामग्री मूल्य विचरण (बी) सामग्री उपयोग विचरण

(सी) श्रम दर विचरण (डी) श्रम कु"ालता विचरण

(ई) परिवर्तन"ील उपरिव्यय व्यय विचरण (एफ) परिवर्तन"ील उपरिव्यय कु"ालता विचरण

(जी) स्थायी उपरिव्यय व्यय विचरण (एच) स्थायी उपरिव्यय मात्रा विचरण (आई) स्थायी उपरिव्यय विचरण (जे) स्थायी उपरिव्यय कु"ालता विचरण।

**सीमान्त लागत लेखांकन**

13 एक कम्पनी अपने उत्पाद 15 रू. प्रति इकाई पर बेचती है। एक अवधि में, यदि 8,000 इकाई उत्पाद एवं विक्रय करती है, तो 5 रू. प्रति इकाई की हानि होती है। यदि मात्रा 20,000 इकाई तक बढ़ाती है तो 4 रू. प्रति इकाई लाभ अर्जित करती है। सम–विच्छेद–बिन्दु रूपये तथा मात्रा में गणना कीजिये।

**बजट तथा बजटिंग नियंत्रण**

14 2018–19 के लिए गौरव लिमिटेड, दो उत्पाद मिनी मेक्स (MM) तथा हैवी हाई (HH) के उत्पादन की योजना का खाका तैयार कर रही है। कम्पनी की नीति अगले महीने की अनुमानित विक्रय मात्रा का 25% निर्मित माल के अन्तिम स्टॉक के रूप में बनाये रखती है। दो उत्पाद के अनुमानित समंक निम्न प्रकार है :

| | **मिनि मैक्स (MM)** | **हैवी हाई (HH)** |
|---|---|---|
| बजटेड उत्पादन इकाईयां | 1,80,000 (रू.) | 1,20,000(रू.) |
| प्रत्यक्ष सामग्री की लागत प्रति इकाई | 220 | 280 |
| प्रत्यक्ष श्रम की लागत प्रति इकाई | 130 | 120 |
| निर्माणी उपरिव्यय | 4,00,000 | 5,00,000 |

वर्ष 2018–19 के प्रथम चार माह की अनुमानित बेची गई इकाईयां निम्न प्रकार है :

| | **अप्रैल** | **मई** | **जून** | **जुलाई** |
|---|---|---|---|---|
| मिनि मैक्स | 8,000 | 10,000 | 12,000 | 16,000 |
| हैवी हाई | 6,000 | 8,000 | 9,000 | 14,000 |

प्रथम तिमाही का माहवार आधार पर उत्पादन बजट बनाइयेः

**विविध**

15 (अ) एक अच्छी लागत लेखांकन पद्वति की मुख्य वि"ाषताओं पर टिप्पणी कीजिये।

(ब) लागत नियंत्रण तथा लागत न्यूनीकरण के मध्य अन्तर को स्पष्ट कीजिए।

(स) नियंत्रणीय लागत तथा अनियंत्रणीय लागत का वर्णन कीजिए।

(द) उपकार्य तथा समूह लागत में अन्तर।

## प्रस्तावित उत्तर/संकेत

**1(1)** ए=पार्टस का वार्षिक उपयोग = मॉनीटर्स की माहवारी मांग x 4 पार्टस x 12 महीने

=2,000 मॉनीटर्स x 4 पार्टस x 12 महीने=96,000 इकाईयां

ओ=आदे"ा लागत प्रति इकाई=1,000 प्रति आदे"ा

© The Institute of Chartered Accountants of India

## पेपर–3 : लागत एवं प्रबंधकीय लेखांकन

सी₁= लागत प्रति पार्ट = 350 रू.

सी₁= स्कंध रख रखाव लागत प्रति इकाई प्रति वर्ष

=20% x 350 = 70 रू. प्रति इकाई प्रति वर्ष

आर्थिक आदे"ा मात्रा (EOQ)

$$EOQ = \sqrt{\frac{2AO}{C_1}} \qquad \sqrt{\frac{2 \times 96,000 \text{इकाईया} \times 1000}{70}}$$

= 1,066 पार्टस (सन्निकटन)

पूर्तिकर्ता 5% छूट पर 30,000 इकाईयां पूर्ति करने के इच्छुक है, इसलिये, प्रत्येक पार्ट की लागत होगी। 350 रू. – 350 रू. का 5% = 332.5 रू.

**कुल लागत (जब आदेश का आकार 30,000 इकाईयां है)**

=96,000 इकाईयों की लागत + आदे"ा लागत + रख रखाव लागत

$$=(96,000 \text{ इकाईयां } x332.50) + \left(\frac{96,000\text{इकाईया}}{30,000\text{इकाईया}} \times 1000\right)$$

+ 1/2 (30,000 इकाईयां x 20% x 332.50 रू.)

=3,19,20,000 + 3200*+9,97,500 = 3,29,20,700 रू.

**कुल लागत (जब आदेश का साईज 1656 इकाईयां है)**

$$=96,000 \text{ इकाईयां } x350 + \left(\frac{96,000\text{इकाईया}}{1,656\text{इकाईया}} \times 1000\right) + \frac{1}{2}(1656 \times 20\% \times 350)$$

=3,36,000+57,970+57,960=3,37,15,930 रू.

चूंकि, 30,000 इकाईयों के अन्दर कुल लागत 5% छूट पर कम जब आदे"ा की मात्रा 1656 इकाईयां, इसलिए प्रस्ताव को स्वीकार करना चाहिए।

नोटः जब प्रस्ताव को स्वीकार करते समय 30,000 इकाइयों के आदे"ा मात्रा पर पूंजी अवरूद्व पर ध्यान नहीं देना है।

* आदे"ा मात्रा को निरपेक्ष अंक के रूप में ले सकते है।

(2) पुनः आदे"ा स्तर

= अधिकतम उपभोग x अधिकतम पुनः आदे"ा अवधि

=710 इकाईयां x 5 सप्ताह=3,550 इकाईयां

(3) अधिकतम स्टॉक स्तर

=पुनः आदे"ा स्तर + पुनः आदे"ा मात्रा – (न्यूनतम उपभोग x न्यूनतम पुनः आदे"ा अवधि)

=3,550 इकाईयां + 1656 इकाईयां – (140 इकाईयां x 3 सप्ताह) =4786 इकाईयां

(4) न्यूनतम स्टॉक का स्तर

पुनः आदे"ा स्तर – सामान्य उपभोग x औसत पुनः आदे"ा अवधि

=3,550 इकाईयां – (425 इकाईयां x 4 सप्ताह) =1850 इकाईयां

© The Institute of Chartered Accountants of India

2 **गणना**

1 बचाये गये समय तथा मजदूरी

| श्रमिक | ए | बी |
|---|---|---|
| प्रमाप समय (घण्टे) | 40 | 40 |
| वास्तविक समय लिया गया (घण्टे) | 32 | 30 |
| बचाया गया समय (घण्टे) | 8 | 10 |
| मजदूरी चुकाई @ x प्रति घंटा (रू.) | $32x$ | $30x$ |

2 बोनस योजना

| | हाल्से | रोवन |
|---|---|---|
| बचाया गया समय (घंटे) | 8 घंटे | 10 घंटे |
| बोनस (रू.) | $4x$ | $7.5x$ |
| | $\left[\frac{8 \text{ घंटे} \times x}{2}\right]$ | $\left[\frac{10 \text{ घंटे}}{40 \text{ घंटे}} \times 30 \text{ घंटे} \times x\right]$ |

3 कुल मजदूरी :

श्रमिक ए = $32x + 4x = 36x$

श्रमिक बी = $30x + 7.5x = 37.5x$

**उपकार्य की कारखाना लागत का विवरण पत्र**

| श्रमिक | ए (रू.) | बी (रू.) |
|---|---|---|
| सामग्री लागत (मानी गई) | Y | Y |
| मजदूरी (उपर्युक्त दिखाई गई) | $36x$ | $37.5x$ |
| कारखाना उपरिव्यय | 240 | 225 |
| कारखाना लागत (दिया गया) | 2,600 | 2,600 |

उपर्युक्त समीकरण को निम्न प्रकार लिखा जा सकता है :

$36x + y + 240 = 2{,}600$ (i)

.$37.5x + y + 225 = 2{,}600$ (ii)

(ii) मे से (i) को घटाने पर, हम प्राप्त करते है :

$1.5x - 15 = 0$

या $1.5x = 15$

या $x =$ 10 रू. प्रति घंटा

(1) में $x$ का मूल्य प्रतिस्थापित करने पर,हम $Y$ का मूल्य प्राप्त करते है =2,000 रू.

इसलिये,मजदूरी दर प्रति घंटा 10 रू. है तथा कच्ची सामग्री की लागत उपकार्य पर 2,000 रू. है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

**3** **श्री अजीत लिमिटेड**

**मशीन बी का विस्तृत मशीन घण्टा दर दिखाते हुए विवरण पत्र**

| | (रू.) |
|---|---|
| **स्थायी व्ययः** | |
| कारखाना किराया (1,80,000 / 1,00,000 स्कवायर फीट) x 5000 स्कवायर फीट | 9,000 |
| हीट तथा गैस (60,000 / 15 म”ीने ) | 4,000 |
| निरीक्षण (1,50,000 / 15 म”ीने ) | 10,000 |
| ह्मस [ (1,80,000-10,000) / 10 वर्ष ] | 17,000 |
| वि”ोष संयत्र पर वार्षिक व्यय | 12,000 |
| | ——— |
| | 52,000 |
| | ——— |
| स्थायी लागत प्रति घंटे (52,000 / 4000 घंटे) | 13 |

| | सेट अप दर प्रति घंटा | परिचालन दर प्रति घंटा |
|---|---|---|
| स्थायी लागत | 13.00 | 13.00 |
| पावर | - | 5.00 |
| मजदूरी | 25.00 | 12.50 |
| | ---------------- | ---------------- |
| विस्तृत म”ीन घंटा दर प्रति घंटा | 38.00 | 30.50 |

**मशीन बी की लागत का विवरण पत्र**

**दो कार्य आदेश पर अवशोषित**

| | कार्य आदेश–1 | | | कार्य आदेश–2 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | घंटे | दर | राशि | घंटे | दर | राशि |
| सेट अप समय की लागत | 15 | 18 | 570 | 30 | 38 | 1,140 |
| परिचालन समय लागत | 100 | 30.5 | 3050 | 190 | 30.5 | 5,795 |
| | | | ——— | | | ——— |
| कुल लागत | | | 3,620 | | | 3,695 |

4 **प्रत्येक प्रॉडक्ट लाईन की परिचालन आय तथा आय पर परिचालन आय के प्रतिशत को दिखाते हुए विवरण पत्र**

(जब सहायक लागत को प्रत्येक उत्पाद की बेचे गये माल की लागत पर अव”ोषित किया जाता है।)

© The Institute of Chartered Accountants of India

| | साफ्ट ड्रिंक्स | फ्रेश प्रोडक्टस | पैक्जड फूडस | योग |
|---|---|---|---|---|
| आय (ए) | 39,67,500 | 1,05,03,000 | 60,49,500 | 2,05,20,000 |
| बेचे गये माल की लागत (COGS) (बी) | 30,00,000 | 75,00,000 | 45,00,000 | 1,50,000 |
| सहायक लागत (30% of COGS) (सी) (सदर्भ कार्य”ील टिप्पणियां) | 9,00,000 | 22,50,000 | 13,50,000 | 45,00,000 |
| कुल लागत डी={(बी)+(सी)} | 39,00,000 | 97,50,000 | 58,50,000 | 1,95,00,000 |
| परिचालन आय : ई = {(A)-(D)} | 67,500 | 7,53,000 | 1,99,500 | 10,20,000 |
| आय पर परिचालन आय का प्रति”ात {(ई / ए)x100} | 1.70% | 7.17% | 3.30% | 4.97% |

**कार्यशील टिप्पणियां**

**1 कुल सहायक लागते :**

| | (रू.) |
|---|---|
| बोटल्स वापिस | 60,000 |
| आदे”ा देना | 7,80,000 |
| सुपुर्दगी | 12,60,000 |
| सेल्फ स्टाकिंग | 8,64,000 |
| ग्राहक सहायता | 15,36,000 |
| कुल सहायक लागते | 45,00,000 |

**2 बेचे गये माल की लागत (COGS) पर सहायक लागत का प्रतिशत**

$$\frac{\text{कुल सहाय क लागत}}{\text{बेचे गय` माल की कुल लागत}} \times 100_t$$

$$\frac{45,00,000}{1,50,00,000} \times 100 = 30\%$$

**3 प्रत्येक क्रिया लागत ड्राईवर की गणना**

| क्रिया (1) | कुल लागत (रू.) (2) | लागत बंटन का आधार (3) | लागत ड्राईवर की दर $(4)=[(2)\div(3)]$ |
|---|---|---|---|
| आदेश देने की लागत | 7,80,000 | 1560 क्रय आदे”ा | 500 रू. प्रति क्रय आदे”ा |
| सुपुर्दगी | 12,60,000 | 3150 सुपुर्दगी | 400 रू. प्रति क्रय आदे”ा |
| शेल्फ–स्टाकिंग | 8,64,000 | 8640 घंटे | 100 रू. प्रति स्टाकिंग घंटे |
| ग्प्रहक सहायता | 15,36,000 | 15,36,000 बेची गई इकाईयां | 1 रू.प्रति बेची गई इकाईयां |

© The Institute of Chartered Accountants of India

## पेपर–3 : लागत एवं प्रबंधकीय लेखांकन

**(ii) प्रत्येक उत्पादन लाईन का परिचालन आय तथा आय पर परिचालन आय का प्रतिशत का विवरण पत्र :**

(जब सहायता लागत को क्रिया आधारित लेखांकन का प्रयोग करते हुए उत्पाद लाइनस पर बंटन किया जाता है।)

| | साफ्ट ड्रिंक्स | फ्रेटा प्रोडक्टस | पैक्जड फूडस | योग |
|---|---|---|---|---|
| आय (ए) | 39,67,500 | 1,05,03,000 | 60,49,500 | 2,05,20,000 |
| बेचे गये माल की लागत | 30,00,000 | 75,00,000 | 45,00,000 | 1,50,00,000 |
| बोतल वापसी की लागत | 60,000 | 0 | 0 | 60,000 |
| आदेश देने की लागत* (360 : 840 : 360) | 1,80,000 | 4,20,000 | 1,80,000 | 7,80,000 |
| सुपुर्दगी लागत* (300 : 2190 : 660) | 1,20,000 | 8,78,000 | 2,64,000 | 12,60,000 |
| शेल्फ स्टाकिंग लागत* (540 : 5400 : 2700) | 54,000 | 5,40,000 | 2,70,000 | 8,64,000 |
| ग्राहक सहायता लागत* (1,26,000 : 11,04,000 : 3,06,000) | 1,26,000 | 11,04,000 | 3,06,000 | 15,36,000 |
| कुल लागत (बी) | 35,40,000 | 1,04,40,000 | 55,20,000 | 1,95,00,000 |
| परिचालन आय सीः {(ए–बी)} | 4,27,500 | 63,000 | 5,29,500 | 10,20,000 |
| आय पर परिचालन आय का प्रति”ात | 10.78% | .60% | 8.75% | 4.97% |

***कार्यशील नोट 3 का संदर्भ**

5 **अर्नव मैटलीक के उत्पादन की लागत की गणना**

**अवधि.........................**

| विवरण | राशि (रू.) |
|---|---|
| कच्चा माल क्रय | 64,00,000 |
| जोड़िये : प्रारम्भिक स्टॉक | 2,88,000 |
| घटाइये : अन्तिम स्टॉक | (4,46,000) |
| सामग्री उपभोग | 62,42,000 |
| मजदूरी चुकाई | 23,20,000 |

© The Institute of Chartered Accountants of India

| | |
|---|---|
| मूल लागत | 85,62,000 |
| प्लाण्ट तथा म”ाीनरी की मरम्मत व अनुरक्षण | 9,80,500 |
| स्कंध के लिए बीमा प्रीमियम चुकाया | 26,000 |
| प्लाण्ट तथा म”ाीनरी का बीमा प्रीमियम चुकाया | 96,000 |
| किस्म नियंत्रण लागत | 86,000 |
| शोध एवं विकास लागत | 92,600 |
| प्र”ाासकीय उपरिव्यय कारखाना तथा उत्पादन से सम्बन्धित | 9,00,000 |
| | ———————— |
| | 1,07,43,100 |
| जोड़िये : प्रारम्भिक अर्द्वनिर्मित कार्य का मूल्य | 4,06,000 |
| घटाइये : अन्तिम अर्द्वनिर्मित कार्य का मूल्य | (6,02,100) |
| | ———————— |
| | 1,05,47,000 |
| घटाइये : अव”िाष्ट को बेचने से रा”िा वसूल | (9,200) |
| जोड़िये : प्राईमरी पैकिंग लागत | 10,200 |
| | ———————— |
| उत्पादन की लागत | 1,05,48,000 |

**नोटसः**

(i) अन्य प्र”ाासकीय उपरिव्यय उत्पादन लागत का हिस्सा नही होते है।

(ii) संचालक (तकनीकी) को वेतन का भुगतान प्र”ाासनिक लागत है।

6(i) **वित्तीय रिकार्डस के अनुसार लाभ का विवरण पत्र**

**(31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के अन्त में)**

| | (रू.) | | (रू.) |
|---|---|---|---|
| To प्रारम्भिक स्टॉक निर्मित माल | 53,125 | By विक्रय | 22,80,000 |
| To अर्द्वनिर्मित कार्य | 46,000 | By निर्मित माल का अन्तिम स्टॉक | 45,650 |
| To कच्ची सामग्री का उपभोग | 8,40,000 | By अर्द्व निर्मित कार्य | 41,200 |
| To प्रत्यक्ष श्रम | 6,10,000 | By किराया प्राप्त | 46,000 |
| To कारखाना उपरिव्यय | 4,22,000 | By ब्याज प्राप्त | 38,000 |
| To प्र”ाासनिक उपरिव्यय | 1,98,000 | | |
| To विक्रय एवं वितरण उपरिव्यय | 72,000 | | |
| To लाभां”ा चुकाया | 1,22,000 | | |
| To डूबत ऋण | 18,000 | | |
| To लाभ | 69,725 | | |
| | ——————— | | ——————— |
| | 24,50,850 | | 24,50,850 |

© The Institute of Chartered Accountants of India

## पेपर–3 : लागत एवं प्रबंधकीय लेखांकन

### लागत लखांकन रिकार्डस के अनुसार लाभ का विवरण पत्र

| | (रू.) |
|---|---|
| विक्रय मूल्य (12,615 इकाईयां) (ए) | 22,80,000 |
| विक्रय की लागत : | |
| प्रारम्भिक स्टॉक | 75,000 |
| (625 इकाईयां x 120) | |
| जोड़िये : 12,405 इकाईयों की उत्पादन लागत | 21,63,350 |
| (कार्य”ाील टिप्पणी नं. 2) | |
| घटाइये : अन्तिम स्टॉक (174.39 x 415 इकाईयां) | (72,372) |
| | ———————— |
| बेचे गये माल की लागत (12,615 इकाईयां) | 21,65,978 |
| विक्रय एवं वितरण लागत (12,615 इकाईयां x 3 रू.) | 37,845 |
| | ———————— |
| विक्रय की लागत : (बी) | 22,03,823 |
| | ———————— |
| लाभ : {(ए) –(बी)} | 76,177 |

(ii) **समाधान विवरण पत्र**

**(लागत लेखो के अनुसार लाभ का वित्तीय लेखो के अनुसार लाभ का मिलान)**

| | (रू.) | (रू.) |
|---|---|---|
| लागत खातों के अनुसार लाभ | | 76,177 |
| जोड़िये : प्र”ाासनिक उपरिव्यय अधि अव”ाोषित | 83,550 | |
| प्रारम्भिक स्टॉक का अधि मूल्यांकन (75,000–53,125) | 21,875 | |
| ब्याज प्राप्त | 38,000 | |
| किराया प्राप्त | 46,000 | |
| कारखाना उपरिव्यय अधि अव”ाोषित (4,27,000–4,22,000) | 5,000 | 1,94,425 |
| | | 2,70,602 |
| घटाइये : विक्रय एवं वितरण उपरिव्यय न्यून अव”ाोषण (72,000–37,845) | 34,155 | |
| अन्तिम स्टॉक का अधि मूल्यांकन (72,372–45,650) | 26,722 | |
| लाभां”ा | 1,22,000 | |
| डूबत ऋण | 18,000 | (2,00,877) |
| | | —————— |
| वित्तीय लेखों के अनुसार लाभ | | 69,725 |

© The Institute of Chartered Accountants of India

**कार्यशील टिप्पणियां**

**1 उत्पादित इकाईयों की संख्या**

| | इकाईयां |
|---|---|
| विक्रय | 12,615 |
| जोड़ियेः अन्तिम स्टॉक | 415 |
| | ————— |
| योग | 13,030 |
| घटाइये : प्रारम्भिक स्टॉक | (625) |
| | —————— |
| उत्पादित इकाईयो की संख्या | 12,405 |

**2 लागत पत्र**

| | (रू.) |
|---|---|
| कच्ची सामग्री का उपभोग | 8,40,000 |
| प्रत्यक्ष श्रम | 6,10,000 |
| | —————— |
| मूल लागत | 14,50,000 |
| कारखाना उपरिव्यय (प्रत्यक्ष मजदूरी का 70%) | 4,27,000 |
| कारखाना लागत | 18,77,000 |
| जोड़िये : प्रारम्भिक अर्द्वनिर्मित कार्य | 46,000 |
| घटाइये : अन्तिम अर्द्वनिर्मित कार्य | 41,200 |
| उत्पादित माल की कारखाना लागत | 18,81,800 |
| प्र”ाासनिक उपरिव्यय (कारखाना लागत का 15%) | 2,81,550 |
| उत्पादन लागत 12,405 इकाईयां | 21,63,350 |
| (संदर्भ कार्य”ाील टिप्पणी) | |
| उत्पादन लागत प्रति इकाई : | |
| $= \frac{\text{कुल उत्पादन लागत}}{\text{उत्पादित इकाईयो की संख्या}} = \frac{21,63,350}{12,405 \text{इकाइयां}} = 174.39$ | |

**7 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए ठेका खाता**

| | (‘000) | | (‘000) |
|---|---|---|---|
| To कार्यस्थल पर सामग्री निर्गमित | 5,000 | By कार्यस्थल पर सामग्री | 1,800 |
| To प्रत्यक्ष मजदूरी 3800 | | By सामग्री वापिस | 100 |
| जोड़िये : बकाया मजदूरी 110 | 3,910 | By अर्द्वनिर्मित कार्य | |
| | | –प्रमाणित कार्य का मूल्य | 10,000 |
| | | –अप्रमाणित कार्य | 230 |
| To प्लाण्ट किराया | 700 | | |
| To कार्यस्थल पर लागत | 270 | | |

© The Institute of Chartered Accountants of India

| | | | |
|---|---|---|---|
| To प्रत्यक्ष व्यय | 50 | | |
| To ह्रास (वि”िाष्ट प्लाण्ट) | 300 | | |
| To काल्पनिक लाभ सी/डी | 1,450 | | |
| | ——————— | | ———— |
| | 12,130 | | 12,130 |

**8 उपकार्य क उद्धरत मूल्य का निर्धारण**

| लागत | (रू.) |
|---|---|
| प्रत्यक्ष मजदूरी (10 कि.ग्रा. x10) | 100 |
| प्रत्यक्ष श्रम (20 घंटे x 5) | 100 |
| परिवर्तन”ील उत्पादन उपरिव्यय (20 घंटे x 2) | 40 |
| स्थिर उपरिव्यय | |
| $\left\{\dfrac{1,00,000}{10,000\,\text{बजटेड घंटे}} \times 20\,\text{घंटे}\right\}$ | 200 |
| अन्य लागत | 50 |
| | —————————— |
| कुल लागत | 490 |

शुद्ध लाभ विक्रय का 30%, इसलिये कुल लागत 70%, का प्रतिनिधित्व करती है

$(490 \times 100) \div 70 = 700$ उपकार्य का उद्धरण किये जाने वाला मूल्य

सही उत्तर जांचने के लिए, लाभ प्राप्त होगा 210 (700–490)

= 210 ÷ 700 =30%

**9 तुल्य उत्पादन का विवरण पत्र**

**प्रक्रिया–III**

| इनपुट विवरण | इकाईयां | आउटपुट विवरण | इकाईयां | तुल्य उत्पादन | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | सामग्री ए | | सामग्री बी | | सामग्री सी | |
| | | | | % | इकाईयां | % | इकाईयां | % | इकाईयां |
| प्रारम्भिक अर्द्वनिर्मित कार्य | 1,800 | प्रारम्भिक अर्द्वनिर्मित पर कार्य | 1,600 | – | – | 20 | 320 | 40 | 640 |
| प्रक्रिया–II हस्तांतरण | 55,400 | माह के दौरान प्रस्तावित व पूर्ण | 50,600 | 100 | 50,600 | 100 | 50,600 | 100 | 50,600 |
| | | सामान्य हानि (52,800 इकाईयों का 5%) | 2,640 | – | – | – | – | – | – |
| | | अन्तिम | 4,200 | 100 | 4,200 | 70 | 2,940 | 50 | 2,100 |

© The Institute of Chartered Accountants of India

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | अर्द्वनिर्मित कार्य<br>असामान्य लाभ | (2,040) | 100 | (2,040) | 100 | (2,040) | 100 | (2,040) |
| | ——— | | ——— | | ——— | | ——— | | ——— |
| | 57,000 | | 57,000 | | 52,760 | | 51,820 | | 51,300 |
| | ——— | | ——— | | ——— | | ——— | | ——— |

**कार्यशील टिप्पणीः**

उत्पादन इकाईयां = प्रारम्भिक इकाईयां + प्रक्रिया II हस्तांतरित इकाईयां –अन्तिम इकाईयां

= 1,600 इकाईयां + 55,400 इकाईयां – 4,200 इकाईयां

= 52,800 इकाईयां

**लागत विवरण पत्र**

| | लागत (रू.) | तुल्य इकाईयां | लागत प्रति तुल्य इकाई (रू.) |
|---|---|---|---|
| साामग्री ए (गत प्रक्रिया से हस्तांतरित) | 6,23,250 | | |
| घटाइये : सामान्य हानि का अवर्िाष्ट मूल्य | (13,200) | | |
| | ———— | | |
| | 6,10,050 | 52,760 | 11.5627 |
| सामग्री बी | 2,12,400 | 51,820 | 4.0988 |
| श्रम | 96,420 | 51,300 | 1.8795 |
| उपरिव्यय | 56,400 | 51,300 | 1,0994 |
| | ———— | | ———— |
| | 9,75,270 | | 18.6404 |

## प्रक्रिया लागत के अनुभाजन का विवरण पत्र

| | | राशि (रू.) | राशि (रू.) |
|---|---|---|---|
| प्रारम्भिक अर्द्वनिर्मित कार्य | सामग्री ए | | 24,000 |
| प्रारम्भिक अर्द्वनिर्मित कार्य की पूर्ण इकाईयां 1,600 | सामग्री बी<br>(320 इकाईयां x 4.0988) | 1311.62 | |
| | मजदूरी<br>(640 इकाईयां x 1.8795) | 1202.88 | |
| | उपरिव्यय<br>(640 इकाईयां x 1.0994) | 703.62 | 3218.12 |
| प्रस्तावित एवं पूर्ण–50,600 इकाईयां | 50,600 इकाईयां x 18.604 | | 9,43,204.24 |
| | | | ————— |
| निर्मित माल 52,200 इकाई की कुल लागत | | | 9,70,422.30 |

© The Institute of Chartered Accountants of India

| | | | |
|---|---|---|---|
| अन्तिम अर्द्वनिर्मित 4200 इकाईयां | सामग्री ए (4200 इकाईयां x 11.5627 | | 48,563.34 |
| | सामग्री बी (2940 इकाईयां x 4.0988 | | 12,050.47 |
| | मजदूरी (2,100 इकाईयां x 1.8795) | | 3,946.95 |
| | उपरिव्यय (2,100 इकाईयां x 1.0994) | | 2,308.74 |
| | | | 66,869.50 |
| असामान्य लाभ 2040 इकाईयां | (2040 इकाईयां x 18.6404) | | 38,026.42 |

**प्रक्रिया – III खाता**

| विवरण | इकाईयां | राशि (रू.) | विवरण | इकाईयां | राशि (रू.) |
|---|---|---|---|---|---|
| To शेष बी/डी | 1,600 | 24,000 | By सामान्य हानि | 2,640 | 13,200 |
| To प्रक्रिया II खाता | 55,400 | 6,23,250 | By निर्मित माल | 52,200 | 9,70,422.36 |
| To प्रत्यक्ष सामग्री | | 2,12,400 | By अन्तिम अर्द्वनिर्मित कार्य | 4,200 | 66,874.06 |
| To प्रत्यक्ष मजदूरी | | 96,420 | | | |
| To उत्पादन उपरिव्यय | | 56,400 | | | |
| To असामान्य लाभ | 2,040 | 38,026.42 | | | |
| | 59,040 | 10,50,496.42 | | 59,040 | 10,50,496.42 |

*अंको में अन्तर को सन्निकटन के कारण अन्तिम अर्द्धनिर्मितकार्य में समायोजित किया है।

**10(i) 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए ऑयल मिल का लाभयदायकता विवरण पत्र (आगे प्रक्रियांकन के बाद)**

| उत्पाद | आगे प्रंक्रियाकन के बाद विक्रय मूल्य | संयुक्त लागत में हिस्सा | अतिरिक्त प्रक्रिया लागत | प्रक्रिया के बाद कुल लागत | लाभ (हानि) |
|---|---|---|---|---|---|
| ACH | 1,72,500 | 98,667 | 43,000 | 1,41,667 | 30,883 |
| BCH | 15,000 | 19,733 | 9,000 | 28,733 | (13,733) |
| CSH | 6,000 | 4,933 | – | 4,933 | 1,067 |
| DSH | 45,000 | 24,667 | 1,500 | 26,167 | 18,833 |
| | 2,38,500 | 1,48,000 | 53,500 | 2,01,500 | 37,000 |

© The Institute of Chartered Accountants of India

**(ii) पृथक होने के बिन्दु पर लाभदायकता का विवरण पत्र**

| उत्पाद | पृथक होने के बिन्दु पर विक्रय मूल्य | आउटपुट इकाईयां में | पृथक होने के बिन्दु पर विक्रय मूल्य | संयुक्त लागत में हिस्सा | पृथक होने के बिन्दु पर लाभ |
|---|---|---|---|---|---|
| ACH | 15.00 | 8,000 | 1,20,000 | 98,667 | 21,333 |
| BCH | 6.00 | 4,000 | 24,000 | 19,733 | 4,267 |
| CSH | 3.00 | 2,000 | 6,000 | 4,933 | 1,067 |
| DSH | 7.50 | 4,000 | 30,000 | 24,667 | 5,333 |
| | | | **1,80,000** | **1,48,000** | **32,000** |

**नोट** : संयुक्त लागत में हिस्सा, पृथक बिन्दु के विक्रय मूल्य के द्वारा आया है।

**11(i) 'प्रोफसन्लस प्रोटक्ट प्लस' पालिसी की कुल लागत की गणना**

| | विवरण | राशि (रू.) | राशि (रू.) |
|---|---|---|---|
| 1 | **विक्रय एवं विक्रय सहायकः** | | |
| | – पॉलिसी विकास लागत | 11,25,000 | |
| | – विक्रय की लागत | 45,20,000 | |
| | – विक्रय सहायता व्यय | 11,45,000 | 67,90,000 |
| 2 | **परिचालन** | | |
| | – पॉलिसी निर्गमन लागत | 10,05,900 | |
| | – पॉलिसी सेवा प्रदान लागत | 35,20,700 | |
| | – दावा प्रबन्ध लागत | 1,25,600 | 46,52,200 |
| 3 | **आई टी लागत** | | 74,32,000 |
| 4 | **सहायक क्रियाएँ** | | |
| | – डाक एवं परिवहन | 10,25,000 | |
| | – सुविधा लागत | 15,24,000 | |
| | – कर्मचारी लागत | 5,60,000 | |
| | – कार्यालय प्र”ाासनिक लागत | 16,20,400 | 47,29,400 |
| | | कुल लागत | 2,36,03,600 |

**(ii) प्रति पॉलिसी लागत की गणना**

$$= \frac{\text{कुल लागत}}{\text{पॉलिसी की संख्या}} = \frac{2,36,03,600}{528} = 44,703.79$$

© The Institute of Chartered Accountants of India

(ii) **बीमा किये गये एक रूपये की लागत**

$$= \frac{\text{कुल लागत}}{\text{कुल दावे का मूल्य}} = \frac{2.36 \text{ करोड रू.}}{1,320 \text{ करोड रू.}} = 0.0018$$

**12(अ) सामग्री मूल्य विचरण**

= (प्रमाप मूल्य–वास्तविक मूल्य) x वास्तविक मात्रा

= (4–4.10) x 5000 = 500 रू. (प्रतिकूल)

**(ब) सामग्री मात्रा विचरण**

= (वास्तविक उत्पादन की प्रमाप मात्रा–वास्तविक मात्रा)x प्रमाप मूल्य

= (600x 5–3,500) x 4 = 2,000 (प्रतिकूल)

**(स) = श्रम दर विचरण**

= (प्रमाप दर–वास्तविक दर) x वास्तविक घण्टे

= (10 – 9 ) x 1700 = 1,700 रू. (अनुकूल)

**(द) श्रम कुशलता विचरण**

= (वास्तविक उत्पादन के प्रमाप घण्टे–वास्तविक घंटे) x प्रमाप दर

= (600x 3–1,700) x 10

= 1,000 रू. (अनुकूल)

**(इ) परिवर्तनशील उपरिव्यय व्यय विचरण**

= (वास्तविक घंटे x प्रमाप दर) – वास्तविक उपरिव्यय

= (1700x1) – 1900

= 200 रू. प्रतिकूल

**(एफ) परिवर्तनशील उपरिव्यय कु"ालता विचरण**

= (वास्तविक उत्पादन के प्रमाप घण्टे–वास्तविक घंटे) x प्रमाप दर

= (600x 3–1,700) x 1= 100 अनुकूल

**(जो) स्थिर उपरिव्यय व्यय विचरण**

= (बजटेड उपरिव्यय–वास्तविक उपरिव्यय)

= (1800x .50–900) = शून्य

**(एच) स्थिर उपरिव्यय मात्रा विचरण**

= (वास्तविक उत्पादन के प्रमाप घण्टे–बजटेड घंटे) x प्रमाप दर

= (600x 3–1800) = शून्य

**(आई) स्थिर उपरिव्यय क्षमता विचरण**

= (बजटेड घंटे x वास्तविक घंटे) x प्रमाप दर

= (1,800– 1,700) x.50 = 50 रू. प्रतिकूल

**(जे) स्थिर उपरिव्यय कुशलता विचरण**

= (वास्तविक उत्पादन के प्रमाप घण्टे–वास्तविक घंटे) x प्रमाप दर

= (600x 3–,(700) x .50= 50 रू. अनुकूल

© The Institute of Chartered Accountants of India

| प्रमाणित करना | (रू.) | (रू.) |
|---|---|---|
| उपरिव्यय वसूल : 600 इकाईयां @ 4.50 | | 2,700 |
| वास्तविक उपरिव्यय | | |
| – परिवर्तन”ीाल | 1,900 | |
| – स्थायी | 900 | 2,800 |
| | | 100 (प्रतिकूल) |
| परिवर्तन”ीाल व्यय विचरण | | 200 अनुकूल |
| परिवर्तन”ीाल कु”ालता विचरण | | 100 अनुकूल |
| स्थिर व्यय विचरण | | शून्य |
| स्थिर उपरिव्यय मात्रा विचरण | | शून्य |
| | | 100 अनुकूल |

## मिलान विवरण पत्र

| | | | |
|---|---|---|---|
| प्रमाप लागत 600 इकाईयां @ 54.50 | | 32,700 | |
| वास्तविक लागत : | 38,600 | | |
| घटाइये : प्रमाप लागत पर सामग्री स्टॉक (1500x4) | 6,000 | (32,600) | 100 अनुकूल |
| विचरण | प्रतिकूल (रू.) | अनूकुल (रू.) | |
| सामग्री मूल्य | 500 | | |
| सामग्री उपयोग | 2,000 | | |
| श्रम दर | | 1,700 | |
| श्रम कु”ालता | | 1,000 | |
| परिवर्तन”ीाल व्यय | 200 | | |
| परिवर्तन”ीाल कु”ालता | | 100 | |
| | 2,900 | 2,800 | 100 अनुकूल |

**13** हम जानते है कि एस–वी =एफ+पी= (एस=विक्रय,–वी परिवर्तन”ीाल लागत, एफ=स्थायी लागत तथा पी=लाभ/हानि)

यह मानते हुए कि परिवर्तन”ीाल लागत= $x$ रू. प्रति इकाई स्थिर लागत= $Y$ )

जब विक्रय 8,000 इकाईयाँ, तब

$15 \times 8,000 - 8000x = Y - 40,000$ ............................(1)

जब विक्रय मात्रा 20,000 इकाईयां तक बढ़ती है, तब

$15 \times 20,000 - 20,000x = Y + 80,000$ ............................(2)

या 1,20,000–8,000 $x = Y - 40,000$ ............................(3)

© The Institute of Chartered Accountants of India

तथा 3,00,000 − 20,000 $x = Y + 80,000$ ....................(4)

(3) तथा (4) से, हम प्राप्त करते है $x = 5$

परिवर्तन”ीाल लागत प्रति इकाई =5 रू.

तृतीय समीकरण में मूल्य रखने पर

1,20,000 − $(8,000 \times 5) = Y - 40,000$

या $Y = 1,20,000$

स्थिर लागत = 1,20,000

लाभ मात्रा अनुपात $P/v ratio = \frac{S-V}{S} = \frac{15-5}{15} \times 100$

$= \frac{200}{3} = 66\frac{2}{3}\%$

यह मानते हुए कि सम–विच्छेद–बिन्दु $= x$

$15x - 15 = 1,20,000$ (सम–विच्छेद–बिन्दु (BEP पर अं”ादान स्थायी लागत के बराबर होता है।)

$x = 12,000$ इकाईयां

या सम–विच्छेद–बिन्दु इकाइयां में =12,000 इकाइयां

सम विच्छेद–बिन्दु रूपयो में = (2,000x15=1,80,000 रू.)

**14 उत्पाद मिनीमैक्स तथा हैवीहाई (इकाईयों में) उत्पादन बजट**

| | अप्रैल | | मई | | जून | | योग | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | MM | HH | MM | HH | MM | HH | MM | HH |
| विक्रय | 8,000 | 6,000 | 10,000 | 8,000 | 12,000 | 9,000 | 30,000 | 23,000 |
| जोड़ियेः अन्तिम स्टॉक (अगले महीने के विक्रय की 25%) | 2,500 | 2,000 | 3,000 | 2,250 | 4,000 | 2,500 | 9,500 | 7,750 |
| घटाइये : प्रारम्भिक स्टॉक | 2,000 | 1,500 | 2,500 | 2,000 | 3,000 | 2,250 | 7,500 | 5,750 |
| उत्पादन इकाईयां | 8,500 | 6,500 | 10,500 | 8,250 | 13,000 | 10,250 | 32,000 | 25,000 |

* अप्रैल का प्रारम्भिक स्टॉक मार्च का अन्तिम स्टॉक, जैसा कि कम्पनी की पॉलिसी अग्रिम माह के विक्रय का 25% है।

**<u>उत्पादन लागत बजट</u>**

| लागत के तत्व | दर (रू.) | | राशि (रू.) | |
|---|---|---|---|---|
| | MM (32,000 इकाईयां) | HH (25,000 इकाईयां) | MM | HH |
| प्रत्यक्ष सामग्री | 220 | 280 | 70,40,000 | 70,00,000 |
| प्रत्यक्ष श्रम | 130 | 120 | 41,60,000 | 30,00,000 |
| निर्माणी उपरिव्यय | | | | |
| (4,00,000 / 1, 80,000x 32,000) | | | 71,111 | |
| (5,00,000 / 1, 20,000x 25,000) | | | | 1,04,167 |

© The Institute of Chartered Accountants of India

**15(अ)** एक अच्छे लागत तथा वित्तीय लेखांकन पद्वति की निम्न वि”ोषताएं आव”यक है:

**(i)** **सूचनादायक एवं सरल** : लागत एवं प्रबंध लेखांकन पद्वति टेलर मेड, प्रेक्टिकल, सरल तथा एक व्यवसाय की आव”यकता की पूर्ति करने वाली होनी चाहिए। लागत लेखा पद्वति में गणितय तथा अनाव”यक विवरण की प्रस्तावना से उसकी उपयोगिता समाप्त नहीं होनी चाहिए।

**(ii)** **सही तथा प्रमाणित** : लागत एवं प्रबंध लेखांकन के अन्तर्गत काम आने वाले समंक सही एवं प्रमाणित होने चाहिए; अन्यथा यह पद्वति के आउटपुट को समाप्त कर देंगे तथा एक गलत निर्णय लिया जा सकता है।

**(iii)** **एकरूपता तथा निरंतरता** : वर्गीकरण, व्यवहार तथा लागत समंक तथा उससे सम्बन्धित सूचनाओं में एकरूपता तथा निरंतरता होनी चाहिए। दोनो लम्वत तथा क्षेतिज वि”लेषण के परिणाम बैचमार्किंग तथा तुलनात्मक के लिए आव”यक है।

**(iv)** **एकीकृत तथा समावेशी**: लागत एवं प्रबन्धकीय लेखांकन का वित्तीय लेखांकन, करारोपण, सांख्यिकी तथा संकिया शोध इत्यादि से एकीकृत होनी चाहिए जिससे पूर्ण परिणाम में स्पष्टता तथा अवलोकन होना चाहिए।

**(v)** **लोचशील तथा अनुकूल** : लागत एवं प्रबन्ध लेखांकन पद्वति पर्याप्त लोच”ील होनी चाहिए जिसमे आव”यक सं”ोधन तथा सुधार करके पद्वति में तकनीकी, रिपोर्टिंग, नियम तथा अन्य आव”यकता को शामिल कर सके।

**(vi)** **पद्वति में विश्वास** : प्रबंध का पद्वति तथा आउटपुट में वि”वास होना चाहिए। इसके लिए, इस प्रकार की पद्वति के विकास में प्रबंध की सक्रिय भूमिका होनी चाहिए जिससे निर्णय लेने के लिए आव”यक सूचना का प्रयोग किया जा सके।

**(ब)**

| लागत नियंत्रण | लागत में कमी |
|---|---|
| 1 लागत नियंत्रण का उद्दे”य स्थापित प्रमाप के अनुसार लागत बनाये रखना। | लागत में कमी का तात्पर्य लागत कम करने से है। यह सभी प्रमाप तथा प्रयासों को बेहतर बनाने के लिए लगातार प्रयास करते है। |
| 2. लागत नियंत्रण में वर्तमान परिस्थितियों में कम से कम लागत प्राप्त करने का प्रयास करते है। | लागत में कोई भी परिस्थिति स्थिर नही होती, चूंकि परिवर्तन से लागत कम की जा सकती है। |
| 3. लागत नियंत्रण के केस में, भूतकाल तथा वर्तमान पर जोर दिया जाता है। | लागत न्यून के केस में, वर्तमान तथा भविष्य पर जोर दिया जाता है। |
| 4. लागत नियंत्रण निषेधात्मक क्रिया है। | लगत न्यून सुधारात्मक क्रिया है। यह तब भी चालू रहती है जब कु”ाल लागत नियंत्रण पद्वति मौजूद है। |
| 5 लागत नियंत्रण समाप्त होता जब लक्ष्य प्राप्त होता है। | न्यून लागत का दृ”य समाप्त नही होता है। |

**सी(i)** **नियंत्रणीय लागते**: लागत जिस पर नियंत्रण किया जा सके, आमतौर पर लागत, लाभ तथा विनियोग केन्द्र का मैनेजर लागत नियंत्रण करता है। एक वि”ोष उत्तरदायित्व केन्द्र पर

© The Institute of Chartered Accountants of India

नियंत्रणीय लागते की जाती है, उत्तरदायित्व केन्द्र के कार्यकारी अधिकारी के कार्य से प्रभावित होती है। उदाहरण के लिए, प्रत्यक्ष लागत में प्रत्यक्ष श्रम, प्रत्यक्ष सामग्री, प्रत्यक्ष व्यय शामिल है तथा कुछ उपरिव्यय दुकान स्तर प्रबन्ध से नियंत्रणीय होती है।

**(ii)** **अनियंत्रणीय लागते**: लागते जो प्रबन्ध के वि"िाष्ट सदस्यों के कार्य द्वारा प्रभावित नहीं होती है, वे अनियंत्रणीय लागते जानी जाती है। उदाहरणार्थ, औजार रूम पर किये गये व्यय पर विभाग का इन्चार्ज फॉरमेन द्वारा नियंत्रण किया जाता है लेकिन औजार रूम के व्यय के हिस्से का अनुमाजन म"ाीन शॉप द्वारा किया जाता है, म"ाीन शॉप फोरमेन द्वारा नियंत्रणीय नहीं है।

(जी) **उपकार्य एवं समूह (बैच) लागत लेखांकन**

| क्रम संख्या | उपकार्य लागत लेखांकन | समूह लागत लेखांकन |
|---|---|---|
| 1 | गैर–प्रमाणित तथा गैर–दोहराव उत्पाद का उत्पादन ग्राहक के आदे"ाानुसार ग्राहक की वि"िाष्टता के अनुरूप के लिए लागत लेखांकन पद्वति। | लगातार सजातीय उत्पादक का उत्पादन समूह में करना। |
| 2 | प्रत्येक उपकार्य की लागत तय करना। | पूर्ण समूह की कुल लागत तय करना तथा प्रति लागत तक पहुंचना। |
| 3 | उपकार्य एक दूसरे से अलग तथा एक दूसरे से स्वतंत्र है। प्रत्येक उपकार्य वि"िाष्ट है। | समूह में उत्पाद सजातीय होता है तथा व्यक्तिपरक का अभाव होता है। |

© The Institute of Chartered Accountants of India