NOV 2023

Roll No. ....

Total No. of Questions – 6

Total No. of Printed Pages – 32

Time Allowed – 3 Hours

IPCE (New Syllabus)
Paper - 3
Cost and Management Accounting

06/11/2023 05.07 PM

Maximum Marks – 100

EZN-H

Answers to questions are to be given only in English except in the case of candidates who have opted for Hindi Medium. If a candidate who 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) ABC Limited manufactures a product 'AM25' using material 'CEE'. The following information is available regarding material 'CEE' :

Purchase price per unit	₹ 300
Cost of placing an order	₹ 150
Carrying cost per unit per annum	6% of purchase price
Consumption of material 'CEE' per annum	1,94,400 units
Lead time	Average 6 days, Maximum 8 days, Minimum 4 days

Maximum consumption of material 'CEE' per day is 200 kg more than the average consumption per day.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

Required :

Calculate the following in relation to material 'CEE' :

(i) Economic Order Quantity.

(ii) Reorder Level

(iii) Maximum Stock Level.

(Assume 360 days in a year)

(b) A worker took 60 hours to complete a job in a factory. The normal rate of wages is ₹ 80 per hour. The worker is entitled to receive bonus according to the Halsey Premium Plan. Factory overhead is recovered on the job at ₹ 60 per man hour actually worked. The factory cost of the job is ₹ 37,280 and material cost of the job is ₹ 28,400.

Required :

(i) Calculate the standard time for completing the job and effective hourly rate under the Halsey Premium Plan.

(ii) Calculate the effective rate of earnings per hour if wages would have been paid under the Rowan Plan.

(c) XYZ Limited manufactures three joint products A, B and C from a joint process. Product B is sold at split off point whereas product A and C are sold after further processing. 10% of the quantity of product A is lost in further processing. Data regarding these products for the year ending 31st March, 2023 are as follows :

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

	A	B	C
Number of units produced and sold	3,60,000	2,10,000	4,50,000
Selling price per unit at split off point	-	₹ 6	-
Selling price per unit after further processing	₹ 9.50	-	₹ 12
Further processing costs	₹ 8,60,000	-	₹ 10,40,000

The joint production cost upto the split off point at which A, B and C become separable products is ₹ 57,26,000.

Required :

(i) Prepare a statement showing apportionment of joint cost to the products using Net realizable value method.

(ii) Assume XYZ Limited has received an offer from D Limited to purchase product 'A' at the split off point at ₹ 7 per unit and another company PQR Limited has offered to purchase product 'C' at split off point at ₹ 9 per unit.

Advise whether these offers should be accepted or not ?

(d) Unique Construction Limited commenced a contract on 01.08.2022. The total contract price was ₹ 96,00,000. The following information was available from their costing records as at 31.03.2023 :

Material consumed	₹ 35,91,000
Wages paid	₹ 9,65,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

Wages outstanding as on 31.03.2023	₹ 75,000
Plant issued to site on 01.08.2022	₹ 7,50,000
Direct expenses	₹ 1,96,650
General overheads	₹ 2,08,000

A supervisor who was paid ₹ 18,000 per month, had spent 40% of his time on this contract. Plant costing ₹ 60,000 was transferred to other contracts on 31.12.2022. Plant was to be depreciated at 15% per annum on straight line method (SLM) basis. On 31.03.2023, 60% of the contract was completed. The architect's certificate had been issued covering 50% of the contract price.

Prepare a Contract account and show the notional profit or loss as on 31.03.2023.

2. (a) The following data relates to the manufacture of product BXE for the year ended 31st March, 2023 : 10

	Amount (₹)
Value of stock as on 1st April, 2022	
Raw materials	27,00,000
Work in progress	10,60,000
Finished Goods	25,00,000
Material purchased	2,48,00,000
Freight inward	7,50,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

Direct wages	42,00,000
Power & Fuel	18,75,000
Cost of special drawings	3,60,000
Trade Discount	4,50,000
Insurance on material procured	15,000
Rent of Factory Building (1/5th used for office purpose)	7,00,000
Depreciation on machinery	6,25,000
Depreciation on Delivery Vans	1,20,000
Consumable stores and indirect wages	15,20,000
Quality Control cost	9,00,000
Primary packing cost	12,90,000
General Administrative overheads (excluding rent of building)	17,50,000
Salary paid to Marketing Staff	9,60,000
Packing cost for transportation	1,84,000
Value of stock as on 31st March, 2023	
Raw materials	32,60,000
Work in progress	11,80,000
Finished Goods	28,38,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

Additional Information :

- Further, some of the finished product was found defective and the defective products were rectified by incurring expenditure of additional factory overheads to the extent of ₹ 33,600. The cost of rectification is not included in details mentioned above.
- An amount of ₹ 1,20,600 was realised by selling scrap and waste generated during the year.

Prepare Cost sheet for the year ended 31st March, 2023 showing :

(i) Prime cost,

(ii) Factory cost,

(iii) Cost of production,

(iv) Cost of goods sold, and

(v) Cost of sales.

(b) HL Limited produces and sells four varieties of beverage. The past data shows different demand patterns for various quarters during the year. The sales quantity and selling price for the month of September 2023 is as follows : 10

	Sales Quantity	Selling Price per unit
Hot Coffee	1,40,000 Units	₹ 20/-
Cold Coffee	3,40,000 Units	₹ 40/-
Fruit Juice	4,20,000 Units	₹ 20/-
Carbonated Soft Drink	2,70,000 Units	₹ 20/-

© The Institute of Chartered Accountants of India

For the quarter October to December 2023, it is estimated that due to climate changes the demand for Hot Coffee would increase every month by 50% of the previous month and the demand for Cold Coffee would decrease every month by 30% of the previous month. The demand for Fruit Juice would decrease by 20% in the month of October 2023 and thereafter it will remain constant. HL Limited would be able to sell only 60,000 units, 50,000 units and 30,000 units of Carbonated Soft Drink respectively during the months of October, November and December 2023. There would be no change in the selling price of all the products during the next quarter.

Standard Quantity of closing stock for the period September 2023 to December 2023 is as follows : (in units)

	Hot Coffee	Cold Coffee	Fruit Juice	Carbonated Soft Drink
September 2023	12,000	13,000	11,000	7,500
October 2023	15,000	14,000	12,000	5,500
November 2023	13,000	15,000	10,000	6,000
December 2023	11,000	16,000	13,000	7,000

You are required to prepare a Production Budget (in units) and Sales Budget (in units and sales value) for the months of October, November and December 2023.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

3\. (a) HCP Ltd. is a manufacturing company having two production departments, P and Q and two service departments, R and S. The budgeted cost information for the month of October 2023 is furnished below : **10**

		Production Departments		Service Departments	
	(₹)	P ₹	Q ₹	R ₹	S ₹
Indirect material	1,77,500	94,750	49,750	18,270	14,730
Indirect labour	1,55,000	35,000	75,000	15,000	30,000
Factory Rent	75,000				
Depreciation on machinery	37,500				
Power	96,000				
Security Expense for Factory Premises	24,000				
Insurance-machinery	12,000				
Supervisor Expenses	48,000				
Additional information :					
Floor Area (Sq. metres)		1250	750	200	300
Net book value of machinery (₹)		21,00,000	5,00,000	1,00,000	3,00,000
H.P. of machines		800	200	80	120
Machine hours		4,000	1,000	600	800
Number of employees		10	30	6	4
Labour hours		2,000	6,000	1,200	600

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

The overhead costs of the two service department are distributed using step method in the same order viz. R and S respectively on the following basis :

Department R Number of employees

Department S Machine hours

Required :

(i) Prepare a statement showing distribution of overheads to various departments, clearly showing the basis of distribution.

(ii) Calculate the total budgeted overheads for both production departments after the service departments have been re-apportioned to them.

(iii) Calculate the most appropriate overhead absorption rate for each of the production department.

(b) Royal Hotel offers three types of rooms to its guests - Deluxe Room, Executive Room and Suite Room. Other information is as follows :- 10

	Deluxe Room	Executive Room	Suite Room
Room Tariff per day	₹ 1,500	₹ 2,400	₹ 3,800
No. of rooms	20	10	4
Average occupancy during the year	80%	60%	75%
Housekeeping expenses per day	₹ 280	₹ 320	₹ 425

© The Institute of Chartered Accountants of India

The hotel provides complimentary breakfast facility to its executive room and suite room guests while swimming pool facility is provided free of cost only to suite room guests.

The restaurant and swimming pool is run by a contractor. The contractor recovers charges of ₹ 150 per person for breakfast and ₹ 200 per person for using swimming pool facility from Royal Hotel.

Besides the above-mentioned charges, annual fixed expenses are as follows :

Salaries to staff	₹ 57,60,000
Electricity Expenses	₹ 24,00,000

Salaries to staff are apportioned to Deluxe Room, Executive Room and Suite Room in the ratio of 25 : 35 : 40 and electricity expenses are to be apportioned in proportion to occupancy.

You are required to calculate the total profit of each room type on annual basis.

Note : Assume 360 days in a year and double occupancy in each category of room.

4. (a) JH Plastics Limited manufactures three products S, M and L. To date, simple traditional absorption costing system has been used to allocate overheads to products. Total production overheads are allocated on the basis of machine hours. The machine hour rate for allocating production overheads is ₹ 240 per machine hour under the traditional absorption costing system. Selling prices are calculated by adding mark up of 40% of the product cost. Information related to products for the most recent year is as under : 10

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

	Products		
	S	**M**	**L**
Units produced and sold	7,500	12,500	9,000
Direct material cost per unit (₹)	158	179	250
Direct labour cost per unit (₹)	40	45	60
Machine hours per unit	0.30	0.40	0.50
Number of Machine setups	120	120	160
Number of purchase orders	90	135	125
Number of inspections	100	160	140

The management wishes to introduce activity-based method (ABC) system of attributing production overheads to products and has identified major cost pools for production overheads and their associated cost drivers as follows :

Cost pool	Amount	Cost driver
Purchasing Department Cost	₹ 7,00,000	Number of Purchase orders
Machine setup Cost	₹ 9,00,000	Number of Machine setups
Quality Control Cost	₹ 6,56,000	Number of inspections
Machining Cost	₹ 5,64,000	Machine hours

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

Required :

(i) Calculate the total cost per unit and selling price per unit for each of the three products using :

(a) The traditional costing approach currently used by JH Plastics Limited;

(b) Activity based costing (ABC) approach.

(ii) Calculate the difference in selling price per unit as per (a) and (b) above and show which product is under-priced or over-priced.

(b) R Ltd. produces and sells 60,000 units of product 'AN', at its Noida Plant. The selling price of the product is ₹ 15 per unit. The variable cost is 80% of selling price per unit. Fixed cost during this period is ₹ 4,20,000. The company is continuously suffering losses, and management plans to shut down the Noida Plant. 5

The fixed cost is expected to be reduced by ₹ 2,50,000.

Additional costs of plant shut down are expected at ₹ 25,000.

You are required to comment on :

(i) Whether the Noida plant be shut down ?

(ii) Find the shut-down point in units.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(c) A product passes through two processes; Process A and Process B. 5

The output of Process A is treated as input of Process B.

The following information has been furnished :

	Process A	Process B
Input Material 78,000 kg. @ ₹ 5	₹ 3,90,000	–
Indirect Material	–	₹ 34,320
Wages	₹ 2,85,000	₹ 3,30,000
Overhead	₹ 1,67,400	₹ 1,11,600
Output transferred to Process B	68,640 kgs	
Transfer to Finished Stock	–	69,000 kgs
Normal loss of input material (weight in kgs.)	7,800 kgs	240 kgs

There is no realisable value for normal loss. No stock of raw materials on work-in-process was left at the end.

You are required to prepare the Process account for each Process.

5. (a) PQR Alloys Ltd. uses a standard costing system. 10

Budgeted information for the year :

Budgeted output	84,000 units
Variable Factory Overhead per unit	₹ 16
Standard time for one unit of output	0.80 machine hour
Fixed factory overheads	₹ 6,72,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

Actual results for the year :

Actual output	87,600 units
Variable Overhead efficiency variance	₹ 67,200 (A)
Actual Fixed factory overheads	₹ 7,05,000
Actual variable factory overheads	₹ 14,37,000

Required :

Calculate the following variances clearly indicating Adverse(A) or Favourable (F):

(i) Variable factory overhead expenditure variance.

(ii) Fixed factory overhead expenditure variance.

(iii) Fixed factory overhead efficiency variance.

(iv) Fixed factory overhead capacity variance.

(b) The following data relate to the manufacture of a product 'VD-100' during the month of October 2023 : 6

Good units produced	12,600
Units Sold	11,800
Direct wages	₹ 8,82,000
Administrative Overheads	₹ 4,72,000
Selling price per unit	₹ 416

Each unit produced requires 2 kg. of material 'Z'. Cost of material 'Z' is ₹ 72 per kg. 10% of the production has been scrapped as bad and fetches ₹ 45 per unit. Factory overheads are 80% of wages. Selling and distribution overheads are ₹ 54 per unit sold. There is no opening or closing stock of material and work in progress.

You are required to find out total cost of sales and profit for the month of October 2023.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(c) Construct journal entries in the following situations assuming that cost and financial transactions are integrated : **4**

(i)	Purchase of raw material	₹ 4,40,000
(ii)	Direct Material issued to production	₹ 3,60,000
(iii)	Wages charged to production	₹ 80,000
(iv)	Manufacturing overheads charged to production	₹ 1,32,000

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

(a) Explain very briefly the following terms used in Cost and Management Accounting :

(i) Pre-determined Cost

(ii) Estimated Cost

(iii) Imputed Cost

(iv) Discretionary Cost

(b) State with reasons whether the following independent statements are **true** or **false** :

(i) Under LIFO method, in the period of falling prices, lower income is reported and income-tax liability is reduced.

(ii) Under VED analysis, inventories are classified on the basis of cost of individual items.

(iii) Material requisition note is prepared by the store keeper.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(iv) Simple average pricing method is suitable when quantity purchased under each lot is different and prices fluctuate considerably.

(v) Bin card and stores ledger are maintained by the purchasing department.

(c) What do you mean by employee productivity ? Point out the factors which must be taken into consideration for increasing employee productivity.

(d) Explain very briefly the following terms :

(i) Retention Money

(ii) Escalation Clause

(iii) Co-Products

(iv) Job Costing

(v) Process Costing

(e) What is meant by cost driver ? Give its different categories. Suggest suitable cost drivers (at least **two**) in the following business functions :

(i) Distribution

(ii) Research and Development

(iii) Customer services

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(Hindi Version)

उन परीक्षार्थियों को छोड़कर जिन्होंने हिन्दी माध्यम चुना है, प्रश्नों के उत्तर केवल अंग्रेजी में ही देने हैं ।

वह परीक्षार्थी जिसने हिन्दी माध्यम नहीं चुना है, यदि हिन्दी में उत्तर देता है, तो उसके हिन्दी में दिये गये उत्तरों का मूल्यांकन नहीं होगा ।

प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है ।

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

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

Marks

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

(a) ABC लिमिटेड एक सामग्री 'CEE' का प्रयोग करके एक उत्पाद 'AM25' का निर्माण करती है । सामग्री 'CEE' से सम्बंधित निम्न सूचनाएँ उपलब्ध हैं :

क्रय मूल्य प्रति इकाई	₹ 300
एक आदेश की आदेशन लागत	₹ 150
स्टॉक धारण लागत प्रति इकाई प्रति वर्ष	क्रय मूल्य का 6%
सामग्री 'CEE' का उपभोग प्रति वर्ष	1,94,400 इकाइयाँ
अग्रता समय	औसत 6 दिन, अधिकतम 8 दिन एवम् न्यूनतम 4 दिन

सामग्री 'CEE' की प्रतिदिन अधिकतम उपभोग मात्रा, औसत उपभोग मात्रा से 200 किलो ग्राम अधिक है ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

अपेक्षित है :

'CEE' सामग्री के संबंध में निम्न की गणना कीजिए :

(i) मितव्ययी आदेश मात्रा

(ii) पुनःआदेश स्तर

(iii) अधिकतम स्टॉक स्तर

(एक वर्ष में 360 दिन मानिए ।)

(b) एक कारखाने में, एक श्रमिक एक कार्य को पूरा करने में 60 घण्टों का समय लेता है । सामान्य श्रम (मजदूरी) दर ₹ 80 प्रति घण्टा है । श्रमिक हैल्से प्रीमियम पद्धति के अनुसार बोनस प्राप्त करने के लिए अधिकृत है । कारखाना उपरिव्यय ₹ 60 प्रति वास्तविक किया गया कार्य घण्टा दर से कार्य से वसूले जाते हैं । कार्य की कारखाना लागत ₹ 37,280 है तथा कार्य की सामग्री लागत ₹ 28,400 है ।

अपेक्षित है :

(i) कार्य को पूर्ण करने के लिए मानक समय तथा हैल्से प्रीमियम पद्धति द्वारा प्रभावी घण्टा दर की गणना कीजिए ।

(ii) यदि मजदूरी रोवन पद्धति के अन्तर्गत दी जाती है तब प्रभावी अर्जन घण्टा दर की गणना कीजिए ।

(c) XYZ लिमिटेड एक संयुक्त प्रक्रिया से तीन उत्पादों A, B एवम् C का निर्माण करती है । उत्पाद B को पृथकीकरण बिन्दु पर बेचा जाता है जबकि उत्पाद A एवम् C को अतिरिक्त प्रक्रियाकरण के पश्चात् बेचा जाता है । उत्पाद A की मात्रा का 10% अतिरिक्त प्रक्रियाकरण में लुप्त हो जाता है । 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए इन उत्पादों से सम्बन्धित समंक निम्न हैं :

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

	A	B	C
उत्पादित एवम् बिक्रित इकाइयाँ	3,60,000	2,10,000	4,50,000
पृथकीकरण बिन्दु पर प्रति इकाई विक्रय मूल्य	-	₹ 6	-
अतिरिक्त प्रक्रियाकरण के पश्चात् प्रति इकाई विक्रय मूल्य	₹ 9.50	-	₹ 12
अतिरिक्त प्रक्रियाकरण लागत	₹ 8,60,000	-	₹ 10,40,000

संयुक्त उत्पादन लागत, पृथकीकरण बिन्दु तक जहाँ उत्पाद A, B एवम् C पृथक होते हैं, ₹ 57,26,000 है ।

अपेक्षित है :

(i) शुद्ध वसूली मूल्य विधि का प्रयोग करते हुए संयुक्त लागतों के विभाजन को दर्शाते हुए एक विवरण तैयार कीजिए ।

(ii) यह मानते हुए कि XYZ लिमिटेड को D लिमिटेड से उत्पाद 'A' को पृथकीकरण बिन्दु पर ₹ 7 प्रति इकाई खरीदने का प्रस्ताव मिला है एवम् एक दूसरी कम्पनी PQR लिमिटेड ने उत्पाद 'C' को पृथकीकरण बिन्दु पर ₹ 9 प्रति इकाई खरीदने का प्रस्ताव दिया है ।

कम्पनी को प्रस्ताव स्वीकार करना चाहिए अथवा नहीं, इस पर अपनी राय दीजिए ।

(d) यूनिक कंस्ट्रक्शन लिमिटेड ने एक ठेका 01.08.2022 को आरम्भ किया । कुल ठेका मूल्य ₹ 96,00,000 था । 31.03.2023 को लागत अभिलेखों से निम्न सूचना उपलब्ध करवाई गई हैं :

उपभुक्त सामग्री	₹ 35,91,000
मजदूरी भुगतान	₹ 9,65,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

31.03.2023 को बकाया मजदूरी	₹ 75,000
01.08.2022 को प्लांट का निर्गमन	₹ 7,50,000
प्रत्यक्ष व्यय	₹ 1,96,650
सामान्य उपरिव्यय	₹ 2,08,000

एक पर्यवेक्षक जिसे ₹ 18,000 प्रति माह का भुगतान किया जाता है, अपने समय का 40% भाग इस ठेके पर लगाता है । 31.12.2022 को ₹ 60,000 लागत का एक प्लांट दूसरे ठेके को हस्तांतरित कर दिया गया । प्लांट पर ह्रास 15% प्रति वर्ष की दर से स्ट्रेट लाइन विधि (SLM) द्वारा लगाना था । 31 मार्च, 2023 को 60% ठेका पूर्ण हो गया । आर्किटेक्ट द्वारा ठेका मूल्य के 50% का प्रमाणपत्र निर्गमित किया गया है ।

31.03.2023 को परिकल्पित लाभ अथवा हानि दर्शाते हुए एक ठेका खाता बनाइए ।

2. (a) 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए उत्पाद BXE से सम्बंधित निम्न समंक हैं : 10

	रकम (₹)
1 अप्रैल, 2022 को स्टॉक का मूल्य	
कच्चा माल	27,00,000
चालू कार्य	10,60,000
तैयार माल	25,00,000
कच्चे माल का क्रय	2,48,00,000
आगत भाड़ा	7,50,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

प्रत्यक्ष श्रम	42,00,000
शक्ति एवम् ईंधन	18,75,000
स्पेशल ड्राईंग की लागत	3,60,000
व्यापार छूट	4,50,000
प्राप्त सामग्री का बीमा	15,000
कारखाना भवन का किराया (1/5 आफिस के लिए प्रयोग)	7,00,000
मशीनरी पर ह्रास	6,25,000
डिलीवरी वैन पर ह्रास	1,20,000
उपभोग्य स्टोर्स एवम् अप्रत्यक्ष श्रम	15,20,000
क्वालिटी नियंत्रण लागत	9,00,000
प्रारम्भिक पैकिंग लागत	12,90,000
सामान्य प्रशासनिक उपरिव्यय (भवन किराया बिना)	17,50,000
मार्केटिंग स्टाफ का वेतन	9,60,000
परिवहन (Transportation) के लिए पैकिंग लागत	1,84,000
31 मार्च, 2023 को स्टॉक का मूल्य	
कच्चा माल	32,60,000
चालू कार्य	11,80,000
तैयार माल	28,38,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

अतिरिक्त सूचना :

- कुछ तैयार माल दोषपूर्ण पाया गया है एवम् दोषपूर्ण माल को अतिरिक्त कारखाना उपरिव्यय, ₹ 33,600 खर्च वहन करके सुधारा गया है । सुधारने की लागत उपरोक्त विवरण में शामिल नहीं है ।
- वर्ष के दौरान उत्पन्न स्क्रैप एवम् क्षय के विक्रय से ₹ 1,20,600 की राशि वसूल की गई ।

31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्न दर्शाते हुए एक लागत प्रपत्र तैयार कीजिए :

(i) प्रधान लागत,

(ii) कारखाना लागत,

(iii) उत्पादन लागत,

(iv) विक्रय माल की लागत एवम्

(v) विक्रय की लागत

(b) HL लिमिटेड चार किस्म के पेय का उत्पादन एवम् विक्रय करती है । पूर्व समंक विभिन्न तिमाहियों में भिन्न-भिन्न माँग के ढंग दर्शाते हैं । 2023 के सितम्बर माह के लिए विक्रय मात्रा एवम् विक्रय मूल्य निम्न हैं : 10

	विक्रय मात्रा	विक्रय मूल्य प्रति इकाई
गरम कॉफी	1,40,000 इकाइयाँ	₹ 20/-
ठण्डी कॉफी	3,40,000 इकाइयाँ	₹ 40/-
फलों का रस	4,20,000 इकाइयाँ	₹ 20/-
कार्बोनेटेड सॉफ्ट ड्रिंक	2,70,000 इकाइयाँ	₹ 20/-

© The Institute of Chartered Accountants of India

अक्तूबर से दिसम्बर 2023 तिमाही में मौसम में बदलाव के कारण गरम कॉफी में हर महीने पिछले महीने से 50% ज्यादा माँग होना अनुमानित है और ठण्डी कॉफी की माँग हर महीने पिछले महीने से 30% घटेगी। फलों के रस की माँग अक्तूबर 2023 माह में 20% घटेगी एवम् उसके बाद स्थिर रहेगी, HL लिमिटेड अक्तूबर, नवम्बर एवम् दिसम्बर 2023 में कार्बोनेटिड सॉफ्ट ड्रिंक की क्रमशः 60,000 इकाइयाँ, 50,000 इकाइयाँ एवम् 30,000 इकाइयाँ बेचने में समर्थ होगी। अगली तिमाही के दौरान सभी उत्पादों के विक्रय मूल्य में कोई बदलाव नहीं होगा।

सितम्बर 2023 से दिसम्बर 2023 की अवधि में मानक अंतिम रहतिया की मात्रा निम्न है :

(इकाइयों में)

	गरम कॉफी	ठण्डी कॉफी	फलों का रस	कार्बोनेटेड सॉफ्ट ड्रिंक
सितम्बर 2023	12,000	13,000	11,000	7,500
अक्तूबर 2023	15,000	14,000	12,000	5,500
नवम्बर 2023	13,000	15,000	10,000	6,000
दिसम्बर 2023	11,000	16,000	13,000	7,000

आपसे अक्तूबर, नवम्बर एवम् दिसम्बर 2023 माह के लिए एक उत्पादन बजट (इकाइयों में) एवम् विक्रय बजट (इकाइयों एवम् विक्रय मूल्य में) बनाना अपेक्षित है।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

3. (a) HCP लिमिटेड एक निर्माणी कम्पनी है जिसके दो उत्पादन विभाग P एवम् Q तथा दो सेवा विभाग R एवम् S हैं । अक्तूबर 2023 माह के लिए बजटेड लागत की सूचना नीचे दी गई है : 10

		उत्पादन विभाग		सेवा विभाग	
	(₹)	P ₹	Q ₹	R ₹	S ₹
अप्रत्यक्ष सामग्री	1,77,500	94,750	49,750	18,270	14,730
अप्रत्यक्ष श्रम	1,55,000	35,000	75,000	15,000	30,000
फैक्टरी भाड़ा	75,000				
मशीनरी पर ह्रास	37,500				
शक्ति	96,000				
कारखाना भवन के लिये सुरक्षा व्यय	24,000				
बीमा – मशीनरी	12,000				
पर्यवेक्षक व्यय	48,000				
अतिरिक्त सूचना :					
फर्श क्षेत्र (वर्ग मीटर)		1250	750	200	300
मशीनरी का शुद्ध पुस्तक मूल्य (₹)		21,00,000	5,00,000	1,00,000	3,00,000
मशीनरी के हॉर्स पॉवर		800	200	80	120
मशीन घण्टे		4,000	1,000	600	800
कर्मचारियों की संख्या		10	30	6	4
श्रम घण्टे		2,000	6,000	1,200	600

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

दोनों सेवा विभागों की उपरिव्यय लागत चरणबद्ध विधि का उपयोग करते हुए समान क्रम में विभाग R एवम् S में निम्न आधार पर वितरित की जाती है :

विभाग R कर्मचारियों की संख्या

विभाग S मशीन घण्टे

अपेक्षित है :

(i) विभिन्न विभागों के स्पष्ट रूप से वितरण का आधार दर्शाते हुए उपरिव्ययों के वितरण को दिखाते हुए एक विवरण तैयार कीजिए ।

(ii) सेवा विभागों के उपरिव्यय का उत्पादन विभागों पर पुनःविभाजन के पश्चात् दोनों उत्पादन विभागों के कुल बजटेड उपरिव्ययों की गणना कीजिए ।

(iii) प्रत्येक उत्पादन विभाग के लिए सबसे उपयुक्त उपरिव्यय अवशोषण दर की गणना कीजिए ।

(b) Royal होटल अपने आगंतुकों को तीन प्रकार के कमरों का प्रस्ताव देता है जो कि डीलक्स कमरा, एक्जीक्यूटिव कमरा एवम् सूइट कमरा है । 10

अन्य सूचना निम्न है :-

	डीलक्स कमरा	एक्जीक्यूटिव कमरा	सूइट कमरा
कमरे का भाड़ा (प्रतिदिन)	₹ 1500	₹ 2400	₹ 3800
कमरों की संख्या	20	10	4
वर्ष के दौरान औसत अधिभोग	80%	60%	75%
हाउस कीपिंग व्यय (प्रतिदिन)	₹ 280	₹ 320	₹ 425

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

होटल अपने एक्जीक्यूटिव एवम् सूइट कमरों के आगंतुकों को मुफ्त कलेवा की सुविधा प्रदान करता है एवम् केवल सूइट कमरों के आगंतुकों को मुफ्त स्विमिंग पूल की सुविधा प्रदान करता है ।

रेस्तरां एवम् स्विमिंग पूल एक ठेकेदार द्वारा चलाया जाता है एवम् वह कलेवे के लिए ₹ 150 प्रति व्यक्ति तथा स्विमिंग पूल के लिए ₹ 200 प्रति व्यक्ति Royal होटल से चार्ज करता है ।

उपरोक्त दिए गए प्रभारों के अतिरिक्त वार्षिक स्थायी व्यय इस प्रकार है :

स्टॉफ का वेतन	₹ 57,60,000
बिजली व्यय	₹ 24,00,000

स्टॉफ का वेतन डीलक्स कमरा, एक्जीक्यूटिव कमरा एवम् सूइट कमरे में 25 : 35 : 40 के अनुपात में अवशोषित करना है तथा बिजली खर्चा अधिभोग के अनुपात (Proportion to occupancy) में विभाजित करना है ।

आपसे प्रत्येक प्रकार के कमरे के लिए कुल वार्षिक लाभ की गणना अपेक्षित है ।

नोट : यह मानिए कि वर्ष में 360 दिन है तथा प्रत्येक कमरे में दोहरा अधिभोग (double occupancy) है ।

4. (a) JH प्लास्टिक्स लिमिटेड तीन उत्पादों S, M एवम् L का निर्माण करती है । अब तक उत्पादों पर उपरिव्यय अभिभाजित करने के लिए पारम्परिक अवशोषण लागत विधि का उपयोग किया जाता है । कुल उत्पादन उपरिव्यय मशीन घण्टों के आधार पर अभिभाजित किए जाते हैं । पारम्परिक अवशोषण लागत विधि द्वारा उत्पादन उपरिव्यय को अभिभाजित करने की मशीन घंटा दर ₹ 240 प्रति मशीन घंटा है । विक्रय मूल्य की गणना उत्पादन लागत पर 40% मार्क अप जोड़कर की जाती है । हाल ही के वर्ष के लिए उत्पादों से सम्बंधित सूचनाएँ निम्न हैं : 10

© The Institute of Chartered Accountants of India

	उत्पाद		
	S	M	L
उत्पादित एवम् ब्रिक्रित इकाइयाँ	7,500	12,500	9,000
प्रति इकाई प्रत्यक्ष सामग्री लागत (₹)	158	179	250
प्रति इकाई प्रत्यक्ष श्रम लागत (₹)	40	45	60
प्रति इकाई मशीन घण्टे	0.30	0.40	0.50
मशीन सैट-अप्स की संख्या	120	120	160
क्रय आदेशों की संख्या	90	135	125
निरीक्षणों की संख्या	100	160	140

प्रबन्धन उत्पादन उपरिव्ययों को उत्पादों पर विभाजित करने के लिए गतिविधि आधारित लागत विधि को अपनाना चाहता है एवम् उत्पादन उपरिव्ययों और उनके लागत चालकों के लिए स्थापित मुख्य लागत पूल निम्न है :

लागत पूल	राशि	लागत चालक
क्रय विभाग लागत	₹ 7,00,000	क्रय आदेशों की संख्या
मशीन सैट-अप्स लागत	₹ 9,00,000	मशीन सैट-अप्स की संख्या
क्वालिटी नियंत्रण लागत	₹ 6,56,000	निरीक्षणों की संख्या
मशीनिंग लागत	₹ 5,64,000	मशीन घण्टे

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

अपेक्षित है :

(i) तीनों उत्पादों के लिए कुल प्रति इकाई लागत एवम् प्रति इकाई विक्रय मूल्य की निम्न का प्रयोग करते हुए गणना कीजिए :

(a) वर्तमान में JH प्लास्टिक्स लिमिटेड द्वारा प्रयोग की जाने वाली पारम्परिक लागत विधि के अनुसार

(b) गतिविधि आधारित लागत विधि के अनुसार

(ii) उपरोक्त (a) एवम् (b) के अनुसार प्रति इकाई विक्रय मूल्य में अंतर की गणना कीजिए एवम् यह भी दर्शाइए कि कौन सा उत्पाद न्यून मूल्यांकित अथवा अधिक मूल्यांकित है ।

(b) R लिमिटेड अपने नोएडा प्लांट में उत्पाद 'AN' की 60,000 इकाइयों का उत्पादन एवम् विक्रय करती है । उत्पाद का विक्रय मूल्य ₹ 15 प्रति इकाई है । परिवर्तनशील लागतें प्रति इकाई विक्रय मूल्य का 80% है । अवधि के दौरान स्थायी लागतें ₹ 4,20,000 है । कम्पनी को निरन्तर हानि हो रही है एवम् प्रबंधन ने नोएडा प्लांट को बंद करने की योजना बनाई है । 5

स्थायी लागत ₹ 2,50,000 से घटना अनुमानित है ।

बंद करने की अनुमानित अतिरिक्त लागत ₹ 25,000 है ।

अपेक्षित है :

(i) क्या नोएडा प्लांट को बन्द कर देना चाहिए ?

(ii) बन्द करने का बिन्दु इकाइयों के रूप में ज्ञात कीजिए ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(c) एक उत्पाद दो प्रक्रियाओं : प्रक्रिया A एवम् प्रक्रिया B से होकर गुजरता है। प्रक्रिया A का उत्पादन, प्रक्रिया B का आगत माना जाता है। 5

निम्न सूचनाएँ प्रदान की गई हैं :

	प्रक्रिया A	प्रक्रिया B
आगत सामग्री 78,000 किलोग्राम @ ₹ 5	₹ 3,90,000	–
अप्रत्यक्ष सामग्री	–	₹ 34,320
श्रम (मजदूरी)	₹ 2,85,000	₹ 3,30,000
उपरिव्यय	₹ 1,67,400	₹ 1,11,600
प्रक्रिया B को हस्तांतरित उत्पादन	68,640 कि.ग्रा.	
तैयार माल को हस्तांतरण	–	69,000 कि.ग्रा.
आगत सामग्री की सामान्य हानि (भार किलोग्राम में)	7800 कि.ग्रा.	240 कि.ग्रा.

सामान्य हानि का कोई वसूली मूल्य नहीं है। अंत में कच्चे माल एवम् चालू कार्य का कोई रहतिया नहीं है।

आपसे प्रत्येक प्रक्रिया के लिए प्रक्रिया खाते का निर्माण अपेक्षित है।

5. (a) PQR अलॉय लिमिटेड मानक लागत विधि का उपयोग करती है। 10

वर्ष के लिए बजटेड सूचनाएँ :

बजटेड उत्पादन	84,000 इकाइयाँ
परिवर्तनशील कारखाना उपरिव्यय प्रति इकाई	₹16
उत्पादन की एक इकाई के लिए मानक समय	0.80 मशीन घण्टा
स्थायी कारखाना उपरिव्यय	₹ 6,72,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

वर्ष के लिए वास्तविक परिणाम :

वास्तविक उत्पादन	87,600 इकाइयाँ
परिवर्तनशील उपरिव्यय कुशलता विचरण	₹ 67,200 (A)
वास्तविक स्थायी कारखाना उपरिव्यय	₹ 7,05,000
वास्तविक परिवर्तनशील कारखाना उपरिव्यय	₹ 14,37,000

अपेक्षित है :

निम्न विचरणों की स्पष्ट रूप से अनुकूल (F) (Favourable) अथवा प्रतिकूल (A) (Adverse) दर्शाते हुए गणना कीजिए :

(i) परिवर्तनशील कारखाना उपरिव्यय व्यय विचरण ।

(ii) स्थायी कारखाना उपरिव्यय व्यय विचरण ।

(iii) स्थायी कारखाना उपरिव्यय कुशलता विचरण ।

(iv) स्थायी कारखाना उपरिव्यय क्षमता विचरण ।

(b) अक्तूबर माह 2023 के दौरान उत्पाद 'VD-100' के निर्माण से संबंधित संमक निम्न हैं : 6

उत्तम उत्पादन इकाइयाँ	12,600
विक्रय की गई इकाइयाँ	11,800
प्रत्यक्ष श्रम (मजदूरी)	₹ 8,82,000
प्रशासनिक उपरिव्यय	₹ 4,72,000
प्रति इकाई विक्रय मूल्य	₹ 416

प्रत्येक उत्पादित इकाई के लिए 2 कि.ग्रा. सामग्री 'Z' की आवश्यकता होती है । सामग्री 'Z' की लागत ₹ 72 प्रति कि.ग्रा. है । उत्पादन का 10% स्क्रैप जो कि खराब है, ₹ 45 प्रति इकाई पर बिकता है । कारखाना उपरिव्यय श्रम (मजदूरी) का 80% है । विक्रय एवम् वितरण उपरिव्यय बेची गई इकाइयों के लिए ₹ 54 प्रति इकाई है । सामग्री एवम् चालू कार्य का कोई आरम्भिक एवम् अंतिम स्टॉक नहीं है ।

आपसे अक्तूबर माह 2023 के लिए कुल विक्रय की लागत एवम् लाभ ज्ञात करना अपेक्षित है ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(c) यह मानते हुए कि लागत एवम् वित्तीय व्यवहार एकीकृत है निम्न स्थितियों में जर्नल लेखों का निर्माण कीजिए : 4

(i)	कच्चे माल का क्रय	₹ 4,40,000
(ii)	उत्पादन के लिए प्रत्यक्ष सामग्री निर्गमित	₹ 3,60,000
(iii)	उत्पादन से वसूल मजदूरी	₹ 80,000
(iv)	उत्पादन से वसूल निर्माणी उपरिव्यय	₹ 1,32,000

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

(a) लागत एवम् प्रबंधन लेखांकन में प्रयुक्त निम्न मदों की व्याख्या करें :

(i) पूर्व निर्धारित लागत

(ii) अनुमानित लागत

(iii) आरोपित लागत

(iv) निरपेक्ष लागत

(b) कारणों सहित बताइए कि निम्न स्वतंत्र विवरण सही है अथवा गलत :

(i) LIFO विधि के अन्तर्गत, गिरते हुए मूल्य की अवधि में कम आय विवरण दिया जाता है एवम् आयकर का उत्तरदायित्व कम होता है ।

(ii) महत्वपूर्ण, आवश्यक एवम् वांछनीय (VED) विश्लेषण के अन्तर्गत रहतिया को व्यक्तिक मदों के आधार पर वर्गीकृत किया जाता है ।

(iii) सामग्री याचना नोट स्टोर कीपर द्वारा बनाया जाता है ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

 Marks

(iv) सामान्य औसत मूल्य विधि वहाँ अनुकूल है जब प्रत्येक लॉट में ख़रीदी गई सामग्री अलग-अलग होती है तथा मूल्य पर्याप्त मात्रा में बार-बार बदलता है ।

(v) बिन कार्ड एवम् स्टोर्स लेजर क्रय विभाग द्वारा बनाए जाते हैं ।

(c) कर्मचारी उत्पादकता से आपका क्या अभिप्राय है ? कर्मचारी उत्पादकता बढ़ाने के लिए किन तत्त्वों को ध्यान में रखना आवश्यक है ? उन्हें इंगित कीजिए ।

(d) निम्न मदों की संक्षेप में व्याख्या कीजिए :

(i) प्रतिधारित राशि

(ii) वृद्धि वाक्य

(iii) सह-उत्पाद

(iv) जॉब लागत विधि

(v) प्रक्रिया लागत विधि

(e) लागत चालक से क्या अभिप्राय है ? इसके विभिन्न वर्गों को बताइए । निम्न व्यापारिक कार्यों के लिए (कम से कम दो) लागत चालक सुझाइए :

(i) वितरण

(ii) अनुसंधान एवम् विकास

(iii) उपभोक्ता सेवाएँ

© The Institute of Chartered Accountants of India