aglasem.com

FOR CA INTERMEDIATE EXAM PREPARATION

CA Intermediate 2021 Question Paper · Paper 3 Cost and Management Accounting

EXAM	YEAR	TYPE
CA Intermediate	2021	Question Paper

SUBJECT	DATE
Paper 3 Cost and Management Accounting	July 2021

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

JUL 2021

Roll No. .....

Total No. of Questions – **06** Total No. of Printed Pages – **24**

Time Allowed – **3** Hours Maximum Marks – **100**

BAK-H

Answers to questions are to be given only in English except in case of candidates who have opted for Hindi Medium. If a candidate has not opted for Hindi Medium, his/her answers in Hindi will not be valued.

Questions 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) MM Ltd. has provided the following information about the items in its inventory.

Item Code Number	Units	Unit Cost (₹)
101	25	50
102	300	01
103	50	80
104	75	08
105	225	02
106	75	12

MM Ltd. has adopted the policy of classifying the items constituting 15% or above of Total Inventory Cost as 'A' category, items constituting 6% or less of Total Inventory Cost as 'C' category and the remaining items as 'B' category.

You are required to :

(i) Rank the items on the basis of % of Total Inventory Cost.

(ii) Classify the items into A, B and C categories as per ABC Analysis of Inventory Control adopted by MM Ltd.

© The Institute of Chartered Accountants of India

aglasem.com For more Question Papers, Sample Papers, Notes & Syllabus visit aglasem.com

Marks

(b) SNS Trading Company has three Main Departments and two Service Departments. The data for each department is given below :

Departments	Expenses (in ₹)	Area in (Sq. Mtr)	Number of Employees
Main Department :			
Purchase Department	5,00,000	12	800
Packing Department	8,00,000	15	1700
Distribution Department	3,50,000	7	700
Service Departments :			
Maintenance Department	6,40,000	4	200
Personnel Department	3,20,000	6	250

The cost of Maintenance Department and Personnel Department is distributed on the basis of 'Area in Square Metres' and 'Number of Employees' respectively.

You are required to :

(i) Prepare a Statement showing the distribution of expenses of Service Departments to the Main Departments using the "Step Ladder method" of Overhead Distribution.

(ii) Compute the Rate per hour of each Main Department, given that, the Purchase Department, Packing Department and Distribution Department works for 12 hours a day, 24 hours a day and 8 hours a day respectively. Assume that there are 365 days in a year and there are no holidays.

(c) AUX Ltd. has an Annual demand from a single customer for 60,000 Covid-19 vaccines. The customer prefers to order in the lot of 15,000 vaccines per order. The production cost of vaccine is ₹ 5,000 per vaccine. The set-up cost per production run of Covid-19 vaccines is ₹ 4,800. The carrying cost is ₹ 12 per vaccine per month.

You are required to :

(i) Find the most Economical Production Run.

(ii) Calculate the extra cost that company incurs due to production of 15,000 vaccines in a batch.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(d) LR Ltd. is considering two alternative methods to manufacture a new product it intends to market. The two methods have a maximum output of 50,000 units each and produce identical items with a selling price of ₹25 each. The costs are :

	Method – 1 Semi-Automatic (₹)	Method – 2 Fully-Automatic (₹)
Variable cost per unit	15	10
Fixed costs	1,00,000	3,00,000

You are required to calculate :

(1) Cost Indifference Point in units. Interpret your results.

(2) The Break-even Point of each method in terms of units.

2. (a) The following data relates to manufacturing of a standard product during the month of March, 2021 : **10**

Particulars	Amount (in ₹)
Stock of Raw material as on 01-03-2021	80,000
Work in Progress as on 01-03-2021	50,000
Purchase of Raw material	2,00,000
Carriage Inwards	20,000
Direct Wages	1,20,000
Cost of special drawing	30,000
Hire charges paid for Plant	24,000
Return of Raw Material	40,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

Carriage on return	6,000
Expenses for participation in Industrial exhibition	8,000
Legal charges	2,500
Salary to office staff	25,000
Maintenance of office building	2,000
Depreciation on Delivery van	6,000
Warehousing charges	1,500
Stock of Raw material as on 31-03-2021	30,000
Stock of Work in Progress as on 31-03-2021	24,000

- Store overheads on materials are 10% of material consumed.
- Factory overheads are 20% of the Prime cost.
- 10% of the output was rejected and a sum of ₹ 5,000 was realized on sale of scrap.
- 10% of the finished product was found to be defective and the defective products were rectified at an additional expenditure which is equivalent to 20% of proportionate direct wages.
- The total output was 8000 units during the month.

You are required to prepare a Cost Sheet for the above period showing the :

(i) Cost of Raw Material consumed

(ii) Prime Cost

(iii) Work Cost

(iv) Cost of Production

(v) Cost of Sales

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) OPR Ltd. purchases crude vegetable oil. It does refining of the same. The refining process results in four products at the spilt-off point – S, P, N and A. Product 'A' is fully processed at the split-off point. Product S, P and N can be individually further refined into SK, PM, and NL respectively. The joint cost of purchasing the crude vegetable oil and processing it were ₹ 40,000. Other details are as follows : **5**

Product	Further processing costs (₹)	Sales at split-off point (₹)	Sales after further processing (₹)
S	80,000	20,000	1,20,000
P	32,000	12,000	40,000
N	36,000	28,000	48,000
A	–	20,000	–

You are required to identify the products which can be further processed for maximizing profits and make suitable suggestions.

(c) Following information is given of a newly setup organization for the year ended on 31st March, 2021. **5**

Number of workers replaced during the period	50
Number of workers left and discharged during the period	25
Average number of workers on the roll during the period	500

You are required to :

(i) Compute the Employee Turnover Rates using Separation Method and Flux Method.

(ii) Equivalent Employee Turnover Rates for (i) above, given that the organization was setup on 31st January, 2021.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

3. (a) The Profit and Loss account of ABC Ltd. for the year ended 31st March, 2021 is given below : 10

Profit and Loss account

(for the year ended 31st March, 2021)

To Direct Material	6,50,000	By Sales	15,00,000
To Direct Wages	3,50,000	(15000 units)	
To Factory overheads	2,60,000	By Dividend	9,000
To Administrative overheads	1,05,000	received	
To Selling overheads	85,000		
To Loss on sale of investments	2,000		
To Net Profit	57,000		
	15,09,000		**15,09,000**

- Factory overheads are 50% fixed and 50% variable.
- Administrative overheads are100% fixed.
- Selling overheads are completely variable.
- Normal production capacity of ABC Ltd. is 20,000 units.
- Indirect Expenses are absorbed in the cost accounts on the basis of normal production capacity.
- Notional rent of own premises charged in Cost Accounts is amounting to ₹ 12,000.

You are required to :

(i) Prepare a Cost Sheet and ascertain the Profit as per Cost Records for the year ended 31st March, 2021.

(ii) Reconcile the Profit as per Financial Records with Profit as per Cost Records.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) PQR Ltd. is engaged in the production of three products P, Q and R. The company calculates Activity Cost Rates on the basis of Cost Driver capacity which is provided as below : 10

Activity	Cost Driver	Cost Driver Capacity	Cost (₹)
Direct Labour hours	Labour hours	30,000 Labour hours	3,00,000
Production runs	No. of Production runs	600 Production runs	1,80,000
Quality Inspections	No. of Inspection	8000 Inspections	2,40,000

The consumption of activities during the period is as under :

Activity / Products	P	Q	R
Direct Labour hours	10,000	8,000	6,000
Production runs	200	180	160
Quality Inspection	3,000	2,500	1,500

You are required to :

(i) Compute the costs allocated to each Product from each Activity.

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

(iii) A potential customer has approached the company for supply of 12,000 units of a new product 'S' to be delivered in lots of 1500 units per quarter. This will involve an initial design cost of ₹ 30,000 and per quarter production will involve the following :

Direct Material	₹ 18,000
Direct Labour hours	1,500 hours
No. of Production runs	15
No. of Quality Inspection	250

Prepare cost sheet segregating Direct and Indirect costs and compute the Sales value per quarter of product 'S' using ABC system considering a markup of 20% on cost.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

4. (a) A Manufacturing unit manufactures a product 'XYZ' which passes through three distinct Processes – X, Y and Z. The following data is given : **10**

	Process X	Process Y	Process Z
Material consumed (in ₹)	2,600	2,250	2,000
Direct wages (in ₹)	4,000	3,500	3,000

- The total Production Overhead of ₹ 15,750 was recovered @ 150% of Direct wages.
- 15,000 units at ₹ 2 each were introduced to Process 'X'.
- The output of each process passes to the next process and finally, 12,000 units were transferred to Finished Stock Account from Process 'Z'.
- No stock of materials or work in progress was left at the end.

The following additional information is given :

Process	% of wastage to normal input	Value of Scrap per unit (₹)
X	6%	1.10
Y	?	2.00
Z	5%	1.00

You are required to :

(i) Find out the percentage of wastage in process 'Y', given that the output of Process 'Y' is transferred to Process 'Z' at ₹ 4 per unit.

(ii) Prepare Process accounts for all the three processes X, Y and Z.

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) MRSL Healthcare Ltd. has incurred the following expenditure during the last year for its newly launched 'COVID-19' Insurance policy : 5

	₹
Office administration cost	48,00,000
Claim management cost	3,80,000
Employees cost	16,20,000
Postage and logistics	32,40,000
Policy issuance cost	29,50,000
Facilities cost	46,75,000
Cost of marketing of the policy	1,38,90,000
Policy development cost	35,00,000
Policy servicing cost	96,45,000
Sales support expenses	32,00,000
I.T. Cost	?

Number of Policy sold : 2,800

Total insured value of policies – ₹ 3,500 Crores

Cost per rupee of insured value – ₹ 0.002

You are required to :

(i) Calculate Total Cost for "COVID-19" Insurance policy segregating the costs into four main activities namely (a) Marketing and Sales support (b) Operations (c) I.T. Cost and (d) Support functions.

(ii) Calculate Cost Per Policy.

© The Institute of Chartered Accountants of India

aglasem.com For more Question Papers, Sample Papers, Notes & Syllabus visit aglasem.com

Marks

(c) Brick Constructions Ltd. commenced a contract on April 1,2020. The contract was for ₹ 10,00,000. The following information relates to the Contract as on 31st March, 2021 : **5**

- The value of work completed up to Feb. 28, 2021 was certified by the architect and as a matter of policy; the Contractee has retained ₹ 1,30,000 as retention money which is 20% of the certified work and paid the balance amount.
- The cost of work completed subsequent to the architect's certificate was of ₹ 30,000.
- The expenditure incurred related to material purchase, wages and other chargeable expenses were ₹ 5,10,000
- Materials of the value of ₹ 20,000 were lying on the site.
- A special plant was purchased specifically for this contract at ₹ 40,000 and after use on this contract till 31st March, 2021; it was valued at ₹ 25,000.

You are required to compute the value of Work Certified, Cash received for certified work and Notional profit of the contract for the year ended on 31st March, 2021.

5. (a) The standard output of a Product 'DJ' is 25 units per hour in manufacturing department of a Company employing 100 workers. In a 40 hours week, the department produced 960 units of product 'DJ' despite 5% of the time paid was lost due to an abnormal reason. The hourly wage rates actually paid were ₹ 6.20, ₹ 6.00 and ₹ 5.70 respectively to Group 'A' consisting 10 workers, Group 'B' consisting 30 workers and Group 'C' consisting 60 workers. The standard wage rate per labour is same for all the workers. Labour Efficiency Variance is given ₹ 240 (F). **10**

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

You are required to compute :

(i) Total Labour Cost Variance.

(ii) Total Labour Rate Variance.

(iii) Total Labour Gang Variance.

(iv) Total Labour Yield Variance, and

(v) Total Labour Idle Time Variance.

(b) PSV Ltd. manufactures and sells a single product and estimated the following related information for the period November, 2020 to March, 2021. **10**

Particulars	November, 2020	December, 2020	January, 2021	February, 2021	March, 2021
Opening Stock of Finished Goods (in Units)	7,500	3,000	9,000	8,000	6,000
Sales (in Units)	30,000	35,000	38,000	25,000	40,000
Selling Price per unit (in ₹)	10	12	15	15	20

Additional Information :

- Closing stock of finished goods at the end of March, 2021 is 10,000 units.
- Each unit of finished output requires 2 kg of Raw Material 'A' and 3 kg of Raw Material 'B'.

You are required to prepare the following budgets for the period November, 2020 to March, 2021 on monthly basis :

(i) Sales Budget (in ₹)

(ii) Production budget (in units) and

(iii) Raw material Budget for Raw material 'A' and 'B' separately (in units)

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

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

(a) Specify the types of Responsibility centres under the following situations :

(i) Purchase of bonds, stocks, or real estate property.

(ii) Ticket counter in a Railway station.

(iii) Decentralized branches of an organization.

(iv) Maharatna, Navratna and Miniratna public sector undertaking (PSU) of Central Government.

(v) Sales Department of an organization.

(b) What is Margin of Safety ? What does a large Margin of Safety indicates ? How can you calculate Margin of Safety ?

(c) Rowan Premium Bonus system does not motivate a highly efficient worker as a less efficient worker and a highly efficient worker can obtain same bonus under this system. Discuss with an example.

(d) What do you understand by Build-Operate-Transfer (BOT) approach in Service Costing ? How is the Toll rate computed ?

(e) Write a short note on VED analysis of Inventory Control.

© The Institute of Chartered Accountants of India

aglasem.com For more Question Papers, Sample Papers, Notes & Syllabus visit aglasem.com

Marks

(Hindi Version)

उन परीक्षार्थियों को छोड़कर जिन्होंने हिन्दी माध्यम चुना है, प्रश्नों के उत्तर केवल अंग्रेजी में ही देने है। वह परीक्षार्थी जिसने हिन्दी माध्यम नहीं चुना है, यदि हिन्दी में उत्तर देता है, तो उसके हिन्दी में दिये गये उत्तरों का मूल्यांकन नहीं होगा।

प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है।

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

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

Marks

1. निम्न के उत्तर दीजिए : $4 \times 5 = 20$

(a) एम.एम. लिमिटेड के द्वारा सामग्री से संबंधित निम्नलिखित सूचनायें अपने इन्वेंटरी (inventory) में उपलब्ध करायी :

मद कोड (CODE) संख्या	इकाइयाँ	इकाई लागत (₹)
101	25	50
102	300	01
103	50	80
104	75	08
105	225	02
106	75	12

एम.एम. लिमिटेड द्वारा स्वीकृत मदों के वर्गीकरण नीति के अन्तर्गत कुल सामग्री मूल्य की 15% प्रतिशत या उससे अधिक मूल्य की सामग्री को श्रेणी-'A' में रखा गया है, कुल सामग्री मूल्य के 6% या उससे कम मूल्य की सामग्री को श्रेणी 'C' में रखा गया और शेष को श्रेणी 'B' में रखा गया है।

आपसे अपेक्षित है :

(i) कुल इन्वेंटरी लागत के आधार पर मदों को श्रेणी दीजिए।

(ii) MM लिमिटेड द्वारा लागू किया गया ए बी सी (ABC) विश्लेषण के आधार पर मद A, B, और C को वर्गीकृत सामग्री नियंत्रण कीजिए।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) एस. एन.एस. एक व्यापारिक कम्पनी जिसके तीन मुख्य विभाग और दो सेवा विभाग है । प्रत्येक विभाग के आँकड़े निम्नलिखित है :

विभाग	व्यय (₹ में)	क्षेत्र (वर्ग पीट)	श्रमिकों की संख्या
मुख्य विभाग :			
क्रय विभाग	5,00,000	12	800
पैकिंग विभाग	8,00,000	15	1700
वितरण विभाग	3,50,000	7	700
सेवा विभाग :			
रखरखाव विभाग	6,40,000	4	200
सेविवर्गीय विभाग	3,20,000	6	250

रखरखाव विभाग और सेविवर्गीय विभाग की लागत को क्रमशः क्षेत्र वर्ग फीट और श्रमिकों की संख्या के आधार पर वितरित किया गया है ।

आपसे अपेक्षित है :

(i) चरणबद्ध विधि प्रयोग द्वारा सेवा विभागों के व्ययों के वितरण को मुख्य विभागों में उपरिव्ययों को दर्शाते हुये एक विवरण का निर्माण कीजिये ।

(ii) क्रय विभाग, पैकिंग विभाग और वितरण विभाग के कार्य घण्टे क्रमशः 12 घण्टे प्रतिदिन, 24 घण्टे प्रतिदिन, और 8 घण्टे प्रतिदिन लेते हुये प्रत्येक मुख्य विभाग की प्रति घण्टा दर की गणना कीजिये । मानते हुये कि वर्ष में दिन 365 और कोई भी अवकाश नहीं है ।

(c) अक्स लिमिटेड को एक ग्राहक से 60,000 कोविड-19 वैक्सीन की वार्षिक माँग है । ग्राहक एक बार में 15000 वैक्सीन क्रय करने की इच्छा रखता है । वैक्सीन की उत्पादन की लागत ₹ 5,000 प्रति वैक्सीन है । कोविड-19 वैक्सीन की पर उत्पादन रन स्थापना लागत ₹ 4,800 है । वैक्सीन की परिचालन लागत ₹ 12 प्रति माह प्रति वैक्सीन है ।

आपसे अपेक्षित है :

(i) सर्वाधिक मितव्ययी उत्पादन रन निकालिये ।

(ii) उस अतिरिक्त लागत की गणना कीजिए, जो कम्पनी एक समूह में 15000 वैक्सीन के उत्पादन के कारण व्यय करेगी ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(d) एल.आर. लिमिटेड एक नये उत्पाद के उत्पादन हेतु दो वैकल्पिक तरीकों के साथ बाजार में जाना चाहती है । दोनों तरीकों से अधिकतम उत्पादन मात्रा 50,000 इकाई है । दोनों ही ₹ 25 के विक्रय मूल्य के समान उत्पाद का निर्माण करते है । लागत निम्न है :

	तरीका-1 (₹) अर्द्ध स्वचलित	तरीका-2 (₹) पूर्ण स्वचलित
परिवर्तनीय लागत प्रति इकाई	15	10
स्थिर लागत	1,00,000	3,00,000

गणना अपेक्षित है :

(1) लागत विरक्त बिन्दु की गणना कीजिये । अपने परिणाम की विवेचना कीजिये ।

(2) प्रत्येक तरीके से इकाइयों में समविच्छेद बिन्दु की गणना कीजिये ।

2. (a) मार्च माह 2021 में एक मानक उत्पाद के उत्पादन से संबंधित निम्नलिखित सूचना प्रस्तुत है : 10

विवरण	धनराशि (₹)
कच्चा माल का भंडार 01/03/2021 को	80,000
चालू कार्य 01/03/2021 को	50,000
कच्चे माल का क्रय	2,00,000
आगत भाड़ा	20,000
प्रत्यक्ष श्रम	1,20,000
विशेष आहरण की लागत	30,000
प्लांट के लिये देय किराया शुल्क	24,000
कच्चे माल की वापसी	40,000

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

वापसी पर भाड़ा	6,000
औद्योगिक प्रदर्शनी में भागीदारी हेतु व्यय	8,000
कानूनी व्यय	2,500
ऑफिस कर्मचारी वेतन	25,000
ऑफिस भवन का रखरखाव	2,000
डिलिवरी वैन पर ह्रास	6,000
वेयरहाउसिंग शुल्क (Warehousing)	1,500
कच्चे माल का भंडार 31/03/21 को	30,000
चालू कार्य का भंडार 31/03/21 को	24,000

- माल पर स्टोर उपरिव्यय, उपभुक्त (consumed) माल का 10% है ।
- कारखाना उपरिव्यय प्रधान लागत (Prime Cost) का 20% है ।
- उत्पादन का 10% निरस्त कर दिया गया और स्क्रेप के विक्रय से ₹ 5,000 वसूल किये गये ।
- तैयार माल का 10% खराब पाया गया और माल को अतिरिक्त खर्चे पर सुधार किया गया जो खर्च प्रत्यक्ष मजदूरी के 20% के बराबर थे ।
- माह के दौरान कुल उत्पाद 8000 इकाई था ।

आपसे अपेक्षित है कि एक लागत प्रपत्र उपरोक्त अवधि को दर्शाते हुए बनाइए ।

(i) उपभुक्त कच्चे माल की लागत

(ii) प्रधान लागत

(iii) कारखाना लागत

(iv) उत्पादन लागत

(v) विक्रय की लागत

© The Institute of Chartered Accountants of India

aglasem.com For more Question Papers, Sample Papers, Notes & Syllabus visit aglasem.com

Marks

(b) ओ.पी.आर. लिमिटेड, क्रुड वेजिटेबल आयल क्रय करती है और उसका परिष्करण करती है । परिष्करण प्रक्रिया के परिणामस्वरूप पृथक्कीकरण बिन्दु पर चार उत्पाद निकलते हैं जो कि S, P, N और A हैं । उत्पाद 'A' पृथक्कीकरण बिन्दु पर पूर्णता परिरंजित (प्रोसेस्ड) है । उत्पाद S, P और N को एक-एक करके अतिरिक्त प्रक्रियन करके क्रमशः SK, PM और NL बना सकते है । क्रुड वेजिटेबल आयल के क्रय और प्रक्रियन की संयुक्त लागत ₹ 40,000 है । 5

अन्य जानकारी निम्नवत् है :

उत्पाद	अतिरिक्त प्रक्रियन लागत (₹)	पृथक्कीकरण बिन्दु में विक्रय (₹)	अतिरिक्त प्रक्रियन उपरोक्त विक्रय
S	80,000	20,000	1,20,000
P	32,000	12,000	40,000
N	36,000	28,000	48,000
A	–	20,000	–

आपसे अपेक्षित है, उन उत्पादों को चिह्नित करें जो अतिरिक्त प्रक्रियन के उपरान्त अधिकतम लाभ प्रदान करें और उपयुक्त सुझाव दें ।

(c) एक नवीन स्थापित संस्थान के 31 मार्च, 2021 को वर्ष समाप्ति पर निम्न सूचनायें दी गयी हैं : 5

- अवधि के दौरान प्रतिस्थापित श्रमिकों की संख्या 50
- अवधि के दौरान छोड़ने वाले एवं कार्यमुक्त कर्मचारी की संख्या 25
- अवधि के दौरान रोल पर औसत श्रमिकों की संख्या 500

आपसे अपेक्षित है :

(i) कर्मचारी श्रम आवर्त्त की पृथक्कीकरण पद्धति और फ्लक्स पद्धति से गणना करें ।

(ii) उपरोक्त (i) हेतु समान कर्मचारी श्रम आवर्त्त दरें, जबकि यह दिया हुआ है कि संस्थान 31 जनवरी, 2021 को स्थापित हुआ है ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

3. (a) 31 मार्च, 2021 को समाप्त हो रहे वर्ष का ABC लिमिटेड के लाभ-हानि खाते की सूचना निम्नवत् है : 10

लाभ-हानि खाता

(31 मार्च, 2021 को समाप्त हो रहे वर्ष हेतु)

प्रत्यक्ष सामग्री	6,50,000	विक्रय (15,000 इकाइयाँ)	15,00,000
प्रत्यक्ष मज़दूरी	3,50,000	प्राप्त लाभांश	9,000
कारखाना उपरिव्यय	2,60,000		
प्रशासनिक उपरिव्यय	1,05,000		
विक्रय उपरिव्यय	85,000		
विनियोग के विक्रय पर हानि	2,000		
शुद्ध लाभ	57,000		
	15,09,000		**15,09,000**

- कारखाना उपरिव्यय 50% स्थाई और 50% परिवर्तनशील है ।
- प्रशासनिक उपरिव्यय 100% स्थाई है ।
- विक्रय उपरिव्यय पूर्णता परिवर्तनशील है ।
- ABC लिमिटेड की 20,000 इकाइयों की समान उत्पादन क्षमता है ।
- लागत लेखों में अप्रत्यक्ष व्यय समान उत्पादन क्षमता के आधार पर अवशोषित किये जाते हैं ।
- लागत लेखों में स्वयं के भवन के काल्पनिक किराये के खर्च में ₹ 12000 लगाये गये है ।

आपसे अपेक्षित है :

(i) एक लागत प्रपत्र तैयार करें और 31 मार्च, 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिये लागत लेखों के अनुसार लाभ का निर्धारण करें ।

(ii) वित्तीय पुस्तक के अनुसार लाभ के साथ लागत पुस्तक के अनुसार लाभ का समाधान करें ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) PQR लिमिटेड तीन उत्पादों P, Q और R का उत्पादन करती है । यह कम्पनी लागत चालक क्षमता के आधार पर गतिविधि लागत दरों की गणना करती हैं जो कि निम्नवत् है : 10

गतिविधि	लागत चालक	लागत चालक क्षमता	लागत (& ₹)
प्रत्यक्ष श्रम घण्टे	श्रम घण्टे	30,000 श्रम घण्टे	3,00,000
उत्पादन रन	उत्पादन रन की संख्या	600 उत्पादन रन	1,80,000
गुणवत्ता निरीक्षण	निरीक्षणों की संख्या	8000 निरीक्षण	2,40,000

अवधि के दौरान गतिविधियों की खपत निम्नवत् है :

गतिविधि / उत्पाद	P	Q	R
प्रत्यक्ष श्रम घण्टे	10,000	8,000	6,000
उत्पादन रन	200	180	160
गुणवत्ता निरीक्षण	3,000	2,500	1,500

आपसे अपेक्षित है :

(i) प्रत्येक गतिविधि के प्रत्येक उत्पाद को आबंटित लागतों की गणना करें ।

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

(iii) एक संभावित ग्राहक ने एक नवीन उत्पाद S की 12,000 इकाइयों की आपूर्ति के लिये कम्पनी से संपर्क किया है और आपूर्ति 1500 इकाइयाँ त्रैमासिक दर के समूह में की जानी है । इसमें ₹ 30,000 की आरम्भिक डिजाइन लागत सम्मिलित होगी और प्रत्येक तिमाही उत्पादन में निम्न शामिल होगा :

प्रत्यक्ष सामग्री	₹ 18,000
प्रत्यक्ष श्रम घण्टे	1500 घण्टे
उत्पादन रन की संख्या	15
गुणवत्ता निरीक्षण की संख्या	250

प्रत्यक्ष और अप्रत्यक्ष लागत को पृथक करते हुये एक लागत प्रपत्र बनाइये और लागत पर 20% का मार्कअप (Markup) मानते हुये उत्पाद S का प्रति तिमाही विक्रय मूल्य की गणना ABC सिस्टम के द्वारा करें ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

4. (a) एक उत्पादन इकाई XYZ नामक उत्पाद का उत्पादन करती है जो कि तीन विभिन्न प्रक्रियाओं X, Y और Z से गुजरता है। निम्न सूचनायें दी गयी हैं : 10

	प्रक्रिया X	प्रक्रिया Y	प्रक्रिया Z
उपभुक्त सामग्री (₹ में)	2,600	2,250	2,000
प्रत्यक्ष श्रम	4,000	3,500	3,000

- कुल उत्पादन उपरिव्यय 15,750 थे जो कि प्रत्यक्ष श्रम पे 150% से वसूल किये गये थे।
- प्रक्रिया X में 15,000 इकाइयों जो कि ₹ 2 प्रति इकाई से सम्मिलित की गई।
- प्रत्येक प्रक्रिया का उत्पादन अगली प्रक्रिया में स्थानांतरित किया गया और अंततः 12,000 इकाइयों का स्थानांतरण प्रक्रिया Z से तैयार स्टॉक खाते में किया गया।
- सामग्री और चालू कार्य का स्कन्ध अंत में शेष नहीं था।

अतिरिक्त सूचना निम्नवत् दी गयी है :

प्रक्रिया	सामान्य आगत का अवशिष्ट (%)	स्क्रैप प्रति इकाई का मूल्य (₹)
X	6%	1.10
Y	?	2.00
Z	5%	1.00

आपसे अपेक्षित है :

(i) प्रक्रिया Y में अवशिष्ट का प्रतिशत ज्ञात करें, जबकि यह दिया हुआ है प्रक्रिया Y के उत्पाद को प्रक्रिया Z में ₹ 4 प्रति इकाई में स्थानान्तरण किया गया है।

(ii) प्रक्रिया X, Y और Z तीनों के खातों का निर्माण कीजिये।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(b) MRSL हेल्थकेयर लिमिटेड ने पिछले वर्ष के दौरान नवीन लान्च (launched) कोविड-19 बीमा पॉलिसी के लिये निम्न खर्चे किये : 5

	₹
ऑफिस प्रशासनिक लागत	48,00,000
क्लेम प्रबंध लागत	3,80,000
कर्मचारी लागत	16,20,000
पोस्टेज एंड लॉजस्टिक	32,40,000
पॉलिसी निर्गत लागत	29,50,000
सुविधायें लागत	46,75,000
पॉलिसी के विपणन की लागत	1,38,90,000
पॉलिसी विकास लागत	35,50,000
पॉलिसी सेवा (Servicing) लागत	96,45,000
विक्रय सहायक व्यय	32,00,000
आई.टी. लागत	?

पॉलिसी विक्रय की संख्या – 2,800

पॉलिसियों का कुल बीमित मूल्य – ₹ 3,500 (करोड़)

बीमित मूल्य की प्रति रुपया लागत – ₹ 0.002

आपसे अपेक्षित है :

(i) कोविड-19 इन्सोरेंस पॉलिसी की लागत को चार मुख्य गतिविधि जो की (A) विपणन और विक्रय सहायक (B) ऑपरेशन्स् (Operations) (C) आई.टी.लागत (D) सहायक कार्य में बाँटते हुये कुल लागत की गणना करें।

(ii) प्रत्येक पॉलिसी की कुल लागत की गणना करें।

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

(c) ब्रिक कन्स्ट्रक्शन लिमिटेड अप्रैल 1, 2020 को एक संविदा किया । संविदा ₹ 10,00,000 के लागत का था । 31 मार्च, 2021 को संविदा से संबंधित सूचना निम्नवत् है : 5

- 28 फरवरी, 2021 तक पूर्ण कार्य का मूल्य आर्किटेक ने प्रमाणित किया था और नीति के तहत ठेकादाता द्वारा ₹ 1,30,000 प्रतिधारण राशि के रूप में रखी गयी जो कि प्रमाणित कार्य का 20% है और शेष राशि का भुगतान कर दिया गया ।
- आर्किटेक के प्रमाणपत्र के पश्चात् पूरे किये कार्य की लागत ₹ 30,000 थी ।
- ₹ 5,10,000 के खर्चे सामग्री क्रय, श्रम और अन्य व्यय के रूप में किये गये ।
- ₹ 20,000 मूल्य की लागत की सामग्री कार्य स्थल पर पड़ी थी ।
- ₹ 40,000 का विशेष संयंत्र का क्रय विशेष रूप से इस ठेके के लिये किया गया था और 31 मार्च, 2021 तक इस ठेके पर प्रयोग के उपरान्त संयंत्र का मूल्य ₹ 25,000 था ।

आप प्रमाणित कार्य की कीमत, प्रमाणित कार्य हेतु प्राप्त नकद और 31 मार्च, 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिये ठेके पर कतिपत लाभ की गणना करने हेतु अपेक्षित है ।

5. (a) एक कम्पनी के निर्माण विभाग में जिसमें 100 कर्मचारी नियुक्त हैं, उस विभाग में उत्पाद DJ का मानक उत्पाद 25 इकाई प्रति घण्टा है । 40 घण्टे के सप्ताह में, दिये गये समय का 5% असामान्य कारणों से व्यर्थ होने के बावजूद भी विभाग ने उत्पाद DJ की 960 इकाई का उत्पादन किया । 10 श्रमिकों से सम्मिलित समूह 'A', 30 श्रमिकों से सम्मिलित समूह 'B' और 60 श्रमिकों से सम्मिलित समूह 'C' को वास्तविक श्रम घण्टा दर भुगतान क्रमशः ₹ 6.20, ₹ 6.00 और ₹ 5.70 की दर से किया । मानक श्रम दर प्रति मजदूर सभी श्रमिकों के लिये समान है । श्रम कुशलता विचरण ₹ 240 (F) दिया गया है । 10

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

आपसे गणना अपेक्षित है :

(1) कुल श्रम लागत विचरण

(2) कुल श्रम दर विचरण

(3) कुल श्रम गैंग विचरण

(4) कुल श्रम उत्पत्ति विचरण

(5) कुल श्रम आइडियल टाइम (Idle Time) विचरण

(b) PSV लिमिटेड एक उत्पाद का निर्माण एवं विक्रय करती है और नवंबर 2020 से मार्च 2021 की अवधि के लिये निम्न संबंधित सूचनाओं का अनुमान किया : **10**

विवरण	नवंबर 2020	दिसम्बर 2020	जनवरी 2021	फरवरी 2021	मार्च 2021
तैयार माल का प्रारम्भिक रहतिया (इकाई) में	7,500	3,000	9,000	8,000	6,000
विक्रय (प्रति इकाई)	30,000	35,000	38,000	25,000	40,000
विक्रय मूल्य प्रति इकाई (₹ में)	10	12	15	15	20

अतिरिक्त सूचना :

- तैयार माल का अंतिम रहतिया मार्च, 2021 के अंत में 10,000 इकाई है ।
- तैयार उत्पाद की प्रत्येक इकाई को 2 कि.ग्रा. कच्चा माल 'A' और 3 किलो ग्राम कच्चा माल 'B' की आवश्यकता पड़ती है ।

आपसे नवंबर 2020 से मार्च 2021 की अवधि के लिये माह के अनुसार निम्न बजट को तैयार करना अपेक्षित है ।

(i) विक्रय बजट

(ii) उत्पादन बजट (इकाई में)

(iii) कच्चा माल 'A' और 'B' हेतु भिन्न-भिन्न कच्चा माल बजट (इकाई में)

© The Institute of Chartered Accountants of India

Marks

6. निम्न में किन्हीं चार के उत्तर दीजिये : 4×5 =20

(a) जवाबदेही केन्द्र के प्रकार का निम्न परिस्थितियों में निर्धारण कीजिये :

(i) बाँड, स्टॉक या रियल एस्टेट प्रॉपर्टी का क्रय

(ii) रेल्वे स्टेशन में टिकट काउंटर

(iii) एक संगठन की विकेन्द्रीकृत शाखायें

(iv) केन्द्र सरकार के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों की महारत्ना, नवरत्न और मिनी रत्न कम्पनियाँ

(v) एक संगठन का विक्रय विभाग

(b) सुरक्षा की सीमा (Margin of safety) क्या है ? एक बड़ी सुरक्षा सीमा क्या प्रदर्शित करती है ? आप सुरक्षा की सीमा की गणना कैसे कर सकते है ?

(c) रोवन प्रीमियम बोनस पद्धति उच्च कुशल श्रमिकत को अभिप्रेरित नहीं करता है क्योंकि एक निम्न कुशल श्रमिक और उच्च कुशल श्रमिक इस पद्धति में समान बोनस मिल सकता है । उदाहरण सहित व्याख्या कीजिये ।

(d) सेवा लागत विधि में निर्माण-संचालन-हस्तांतरण (BOT) अवधारणा से आप क्या समझते हैं ? टोल दर की गणना कैसे की जाती है ?

(e) वस्तु सूची नियंत्रण के VED विश्लेषण में संश्रित टिप्पणी कीजिये ।

© The Institute of Chartered Accountants of India

aglasem.com For more Question Papers, Sample Papers, Notes & Syllabus visit aglasem.com