

**KJ-114-H**

March-2014

**T.Y. B.Com. (Annual Pattern)****Advanced Accounting & Auditing : Paper – IV  
(Cost & Management Accounting)****Time : 3 Hours]****[Max. Marks : 70****(Hindi Version)**

सूचना : (1) सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।

(2) आवश्यक गणना आप के उत्तर के भागरूप दर्शाइये ।

1. झील लि. का उत्पादन तैयार माल स्टोक खाते ले जाने से पहले दो प्रक्रियाओं में से गुजरता है । प्रक्रिया-अ का उत्पादन लागत कीमत पर 50% लाभ चढ़ाकर प्रक्रिया-ब खाते ले जाया जाता है और प्रक्रिया-ब का उत्पादन परिवर्तन कीमत (Transfer Price) पर  $16\frac{2}{3}\%$  लाभ चढ़ाकर तैयार माल स्टोक खाते ले जाया जाता है । 31 दिसम्बर, 2013 के रोज पूरे होते वर्ष के लिए निम्नलिखित जानकारी प्राप्त होती है :

**14**

	प्रक्रिया – अ	प्रक्रिया – ब	तैयार माल स्टोक
	₹	₹	₹
स्टोक (1-1-2013)	1,32,000	90,000	3,57,000
प्रत्यक्ष मालसामान	2,73,000	1,50,000	—
प्रत्यक्ष मजदूरी	5,40,000	3,00,000	—
कारखाना परोक्ष खर्च, प्रत्यक्ष मजदूरी पर दी प्रतिशत अनुसार	25%	30%	—
स्टोक (31-12-2013)	90,000	67,500	4,22,100

प्रत्येक प्रक्रिया का स्टोक उसकी प्राथमिक लागत स्तर पर मूल्यांकन किया जाता है । वर्ष दौरान बिक्री ₹ 28,00,000 थी । प्रक्रिया-ब और तैयार माल के प्रारम्भिक स्टोक पर प्राप्त नहीं लाभ के लिए अनामत क्रमशः ₹ 27,000 और ₹ 99,900 थी ।

- तैयार कीजिये :
- (1) प्रत्येक स्तर पर लाभ दर्शाता प्रक्रिया खाता
  - (2) तैयार माल स्टोक खाता
  - (3) वास्तव में प्राप्त लाभ दर्शाता पत्रक

**अथवा**

ध्रुमी लि. की प्रक्रिया-अ से संबंधित दिसम्बर, 2013 की जानकारी निम्नानुसार है :

**14**

- (1) अर्ध तैयार माल का प्रारम्भिक स्टोक :

इकाइयों : 1,000	₹
लागत : मालसामान	96,200
मजदूरी	19,800
परोक्ष खर्च	15,000

(2) प्रक्रिया के खर्च :

₹

प्रारंभ करने का माल सामान (5,000 इकाइयाँ)	2,40,000
मजदूरी	1,60,000
परोक्ष खर्च	1,20,000

(3) सामान्य अपव्यय (wastage) : कुल प्रवेश करायी इकाइयों का 5% (प्रारंभिक स्टोक + प्रवेश दी गयी इकाइयों)

(4) अर्ध तैयार माल का अंतिम स्टॉक : 1,250 इकाइयाँ

(5) प्रक्रिया-ब खाते ले गये उत्पादन : 4,250 इकाइयाँ

(6) पूर्णता की कक्षा :

	प्रारंभिक स्टोक	अंतिम स्टोक	अपव्यय
माल सामान	90%	100%	80%
मजदूरी	75%	70%	60%
परोक्ष खर्च	35%	40%	50%

(7) अपव्यय (wastage) की बिक्री कीमत प्रति इकाई ₹ 10 है ।

- तैयार कीजिये :
- (1) फीफो पद्धति का उपयोग करके पूर्ण इकाइयों का पत्रक
  - (2) लागत पत्रक
  - (3) मूल्यांकन पत्रक
  - (4) प्रक्रिया-अ खाता

2. कोई दो प्रश्नों के उत्तर दीजिये :

14

(1) आशा लि. की जानकारी निम्नलिखित है :

₹

बिक्री (12,000 इकाइयाँ)	9,00,000
चलित खर्च	5,40,000
स्थिर खर्च	3,00,000

- गणना कीजिये :
- (1) समतुट बिन्दु (इकाइयाँ एवं रुपया)
  - (2) ₹ 1,50,000 का लाभ कमाने के लिए जरूरी बिक्री इकाइयाँ
  - (3) यदि समतुट बिन्दु 8,000 इकाइयाँ हो, तो जरूरी बिक्री कीमत

(2) विधि लि. की जानकारी निम्नानुसार है :

₹

बिक्री	10,00,000
लाभ	1,60,000

चलित खर्च बिक्री का 50%

- गणना कीजिये :
- (1) लाभ-जथ्था अनुपात (P.V. Ratio)
  - (2) समतुट बिन्दु
  - (3) यदि स्थिर खर्च ₹ 60,000 से बढ़ते हैं, तो नया समतुट बिन्दु और लाभ ।

(3) 'चाबी रूप परिबल' (Key Factor) पर टिप्पणी लिखिये ।

(4) समझाइये : डूबी लागत, अंशदान, सुसंगत लागत, सीमान्त लागत

3. (A) निम्नलिखित जानकारी पर से मजदूरी खर्च विचलन ज्ञात कीजिये :

प्रति इकाई प्रमाणित घंटे : 5  
 प्रति घंटा प्रमाणित मजदूरी दर : ₹ 30  
 वास्तविक उत्पादन : 2,000 इकाइयाँ  
 वास्तविक चुकाये घंटे : 9,800  
 वास्तविक कार्य घंटे : 9,500  
 प्रति घंटा वास्तविक मजदूरी दर : ₹ 32

(B) निम्नलिखित जानकारी पर से मालसामान खर्च विचलन ज्ञात कीजिये :

प्रति इकाई प्रमाणित उपयोग : 15 किग्रा  
 प्रति किग्रा. प्रमाणित भाव : ₹ 20  
 वास्तविक उत्पादन : 4,000 इकाइयाँ  
 वास्तविक मालसामान खर्च : ₹ 12,00,000  
 वास्तविक उपयोग : 61,000 किग्रा

(C) निम्नलिखित जानकारी पर से गणना कीजिये :

- (1) स्थिर शिरोपरी खर्च लागत विचलन
- (2) खर्च विचलन
- (3) कार्यक्षमता विचलन
- (4) उत्पादन शक्ति विचलन
- (5) मात्रा विचलन

	बजट	वास्तविक
स्थिर शिरोपरी खर्च (₹)	2,50,000	2,62,000
उत्पादन (इकाइयाँ)	5,000	5,200
काम के घंटे	25,000	25,500

#### अथवा

(A) कृति लि. दो यंत्रों में से एक यंत्र खरीदना चाहती है। जिनकी प्रत्येक की लागत कीमत ₹ 5,00,000 है। प्रत्येक यंत्र का अनुमानित आयुष्य 5 वर्ष है। अपेक्षित मुआवजा का दर 10% है। अपेक्षित रोकड़ प्रवाह तथा ₹ 1 का वर्तमान मूल्य निम्नानुसार है :

10

वर्ष	यंत्र - X ₹	यंत्र - Y ₹	10% बट्टा की दर से ₹ 1 का वर्तमान मूल्य ₹
1	1,25,000	1,60,000	0.909
2	1,75,000	1,70,000	0.826
3	2,00,000	1,40,000	0.751
4	1,70,000	3,60,000	0.683
5	1,30,000	3,10,000	0.621

निम्नलिखित पद्धतियों के अनुसार यंत्र की पसंदगी संबंधी कम्पनी को सलाह दीजिये :

- (1) पे बैक समय
- (2) शुद्ध वर्तमान मूल्य
- (3) नफाकारकता अंक

- (B) चिराग लि. की निम्न जानकारी पर से परिचालन लिवरेज तथा वित्तीय लिवरेज की गणना कीजिये : 4
- बिक्री इकाइयाँ 25,000  
 प्रति इकाई चलित खर्च ₹ 8  
 प्रति इकाई बिक्री कीमत ₹ 20  
 स्थिर खर्च (ब्याज के अतिरिक्त) ₹ 1,50,000  
 ब्याज ₹ 50,000  
 कर का दर 40%

4. निम्नलिखित जानकारी पर से कदम लि. का जुलाई, अगस्त और सितम्बर 2014 के महीनों का रोकड़ बजट तैयार कीजिये : 14

मास	बिक्री ₹	खरीद ₹	मजदूरी ₹	परोक्ष खर्च ₹
मई	3,00,000	2,50,000	20,000	36,000
जून	4,00,000	3,20,000	24,000	32,000
जुलाई	4,50,000	3,60,000	28,000	40,000
अगस्त	5,00,000	4,00,000	30,000	42,000
सितम्बर	6,00,000	5,40,000	32,000	44,000

**अन्य जानकारी :**

- (1) ता. 30-6-2014 के रोज रोकड़ शेष : ₹ 40,000
- (2) रोकड़ विक्रय और उधार विक्रय का अनुपात : 1 : 4
- (3) रोकड़ विक्रय पर रोकड़ बढ़ा का दर : 5%
- (4) समयावधि : उधार विक्रय 2 मास

उधार खरीदी  $1\frac{1}{2}$  मास

मजदूरी  $\frac{1}{2}$  मास

चलित परोक्ष खर्च  $\frac{1}{4}$  मास

- (5) परोक्ष खर्च में मासिक ₹ 16,000 के स्थिर खर्च का समावेश होता है ।
- (6) 30 सितम्बर के रोज ₹ 100 वाले 2,000 ऋणपत्र 10% प्रीमियम से शोधन करने हैं । ऋणपत्रों पर वार्षिक 10% की दर से अंतिम त्रिमासिक ब्याज भी चुकाना बाकी है ।

अथवा

विवरण	60% क्षमता	80% क्षमता
	₹	₹
प्रत्यक्ष मालसामान	60,000	80,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	36,000	48,000
परोक्ष खर्च	24,000	30,000
भाड़ा	10,000	10,000
पावर	16,000	20,000
कार्यालय खर्च	44,000	52,000
घिसाई	18,000	18,000
बिक्री खर्च	27,000	32,000
वितरण खर्च	48,000	64,000
बिक्री	5,40,000	7,20,000

70% और 90% उत्पादन क्षमता के लिए परिवर्तनशील बजट तैयार कीजिये और लाभ ज्ञात कीजिये ।  
कम्पनी 100% क्षमता पर 10,000 इकाइयों का उत्पादन कर सकती है ।

5. सही उत्तर की पसंदगी कीजिये और जरूरी हो वहां आवश्यक गणना दर्शाइये । (कोई सात) 14
- (1) D लि. ₹ 8,00,000 की कीमत का एक यंत्र स्थापित करना चाहती है । यंत्र द्वारा 10% घिसाई और 40% कर घटाने से पहले वार्षिक ₹ 2,80,000 का लाभ होगा । पे बैक समय क्या होगा ?
- (a) 2.86 वर्ष (b) 4 वर्ष  
(c) 6.67 वर्ष (d) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (2) K लि. ₹ 5,00,000 की लागत में एक मशीन स्थापित करना चाहती है, जिसका उपयोगी आयुष्य 5 वर्ष है । कर की दर 40% है । घिसाई तथा कर से पहले का रोकड़ प्रवाह निम्नलिखित है :
- ₹ 1,75,000, ₹ 2,00,000, ₹ 2,25,000, ₹ 3,00,000 और ₹ 1,25,000
- औसत मुआवजा दर कितना होगा ?
- (a) 25.2% (b) 12.6%  
(c) 4.1% (d) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (3) एक प्रक्रिया से संबंधित जानकारी निम्नानुसार है :
- सामान्य अपव्यय (Wastage) 5%  
असामान्य अपव्यय 180 इकाइयाँ  
उत्पादन 2,195 इकाइयाँ  
प्रक्रिया में प्रारंभ में लगायी गयी इकाइयाँ हैं :
- (a) 2,195 इकाइयाँ (b) 2,375 इकाइयाँ  
(c) 2,500 इकाइयाँ (d) उपरोक्त में से कोई नहीं

(4) प्रक्रिया-1 का विवरण निम्नानुसार है :

प्रारंभिक स्टोक	: 8,000 इकाइयाँ
(पूर्णाता की कक्षा	: मालसामान 80%)
तैयार इकाइयाँ	: 25,000 इकाइयाँ
सामान्य अपव्यय	: 2,000 इकाइयाँ
असामान्य अपव्यय	: 1,000 इकाइयाँ
अंतिम स्टोक	: 5,000 इकाइयाँ
(पूर्णाता की कक्षा	: मालसामान 60%)

औसत पद्धति अनुसार मालसामान की दृष्टि से सम्पूर्ण इकाइयाँ कितनी होगी ?

- (a) 25,000 इकाइयाँ (b) 29,000 इकाइयाँ  
(c) 22,600 इकाइयाँ (d) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (5) स्थिर शिरोपरी खर्च लागत विचलन =
- (a) खर्च विचलन + मात्रा विचलन  
(b) खर्च विचलन + क्षमता विचलन + कार्यकुशलता विचलन  
(c) खर्च विचलन + कैलेन्डर विचलन + क्षमता विचलन + कार्यकुशलता विचलन  
(d) उपरोक्त सभी
- (6) M लि. की जानकारी निम्नानुसार है :

	बजट	वास्तविक
	₹	₹
चलित परोक्ष खर्च	25,000	26,200
श्रमिक घंटे	5,000	5,050
उत्पादन इकाइयाँ	1,250	1,300

चलित परोक्ष खर्च कार्यकुशलता विचलन की गणना कीजिये ।

- (a) 1,200 (अनु.) (b) 1,200 (प्र.ति.)  
(c) 750 (अनु.) (d) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (7) यदि P/V गुणोत्तर 40%, सुरक्षा मार्जिन 25% और बिक्री ₹ 12,00,000 हो तो लाभ कितना होगा ?
- (a) ₹ 4,80,000 (b) ₹ 3,00,000  
(c) ₹ 1,20,000 (d) उपरोक्त में से कोई नहीं
- (8) लाभ =
- (a) बिक्री – (स्थिर खर्च + चलित खर्च) (b) अंशदान – स्थिर खर्च  
(c) सुरक्षा मार्जिन × P/V गुणोत्तर (d) उपरोक्त सभी
- (9) समतुल्य बिन्दु पर
- (a) अंशदान = स्थिर खर्च (b) नहीं लाभ नहीं हानि  
(c) सुरक्षा मार्जिन शून्य (d) उपरोक्त सभी