

Seat No. : _____

XA-124-H

T.Y.B.Com.

March-2013

Advanced Accounting & Auditing : Paper – IV

(Cost & Management Accounting)

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

(Hindi Version)

सूचना : (1) प्रत्येक प्रश्न के गुण समान हैं ।

(2) आवश्यक गणना आपके उत्तर के भागरूप दर्शाइये ।

1. ध्रुमी लि. का उत्पादन तीन अलग-अलग प्रक्रियाओं में से गुजरता है । इसके बाद तैयार माल स्टोक खाते ले जाया जाता है । संबंधित जानकारी निम्नलिखित है :

14

विवरण	प्रक्रिया-अ	प्रक्रिया-ब	प्रक्रिया-क
प्रारंभ के समय लगायी (प्रवेश दी) इकाइयाँ (प्रति इकाई ₹ 10)	(?)	–	–
उत्पादन अन्य प्रक्रिया खाते ले गये (इकाइयाँ)	9, 500	(?)	(?)
सामान्य नुकसान (प्रवेश दी इकाइयों का प्रतिशत)	2.5%	5%	8%
सामान्य नुकसान की बिक्री कीमत (प्रति 10 इकाइयों की)	₹ 40	₹ 120	₹ 250
असामान्य नुकसान -इकाइयाँ (प्रति इकाई लागत ₹ 20)	250	–	–
असामान्य लाभ - इकाइयाँ (प्रति इकाई लागत ₹ 40)	–	–	222
सामान्य उत्पादन की प्रति इकाई लागत	–	₹ 32	–

सभी प्रक्रियाओं में प्रत्यक्ष मजदूरी और कारखाना परोक्ष खर्च का अनुपात 3 : 2 है ।

प्रक्रिया खाता, असामान्य नुकसान खाता और असामान्य लाभ खाता तैयार कीजिये ।

अथवा

1. बिरवा लि. की प्रक्रिया-1 से संबंधित मार्च, 2011 की जानकारी निम्नलिखित है :

(1) प्रारंभिक अर्ध तैयार माल का स्टोक :

इकाइयाँ	:	2,000
		₹
इसकी लागत : सामग्री		52,800
मजदूरी		24,900
परोक्ष खर्च		8,200
		<hr/>
		85,900

(2) प्रक्रिया खर्च :

प्रारंभ में लगायी सामग्री	₹ 1,20,000
(10,000 इकाइयाँ)	
मजदूरी	₹ 80,000
परोक्ष खर्चा	₹ 50,000

(3) सामान्य नुकसान : लगाई कुल इकाइयों का 5% (प्रारंभिक स्टोक + प्रारंभ में लगाई इकाइयाँ)

(4) अंतिम अर्ध तैयार माल का स्टोक : 2,500 इकाइयाँ

(5) प्रक्रिया - 2 में ले गये उत्पादन : 8,500 इकाइयाँ

(6) पूर्णता का सोपान :

	प्रारंभिक स्टोक	अंतिम स्टोक	नुकसान
सामग्री	90%	100%	80%
मजदूरी	75%	70%	60%
परोक्ष खर्च	35%	40%	50%

(7) नुकसान (बिगाड़) की विक्रय कीमत प्रति इकाई ₹ 5 है ।

तैयार कीजिये :

- (1) पूर्ण इकाइयों का पत्रक (औसत लागत पद्धति अनुसार)
- (2) लागत पत्रक
- (3) मूल्यांकन पत्रक
- (4) प्रक्रिया - 1 का खाता

2. कोई दो प्रश्नों के उत्तर दीजिये :

14

(अ) रीमा लि. की जानकारी निम्नलिखित है :

	2011	2012
	₹	₹
बिक्री	4,00,000	5,00,000
लाभ	40,000	80,000

उपर्युक्त जानकारी से गणना कीजिये :

- (1) लाभ-मात्रा गुणोत्तर (P.V. ratio)
- (2) स्थिर खर्च
- (3) ₹ 2,00,000 का लाभ कमाने के लिए आवश्यक बिक्री

(ब) किसन लि. की निम्नलिखित जानकारी प्राप्त हुई है :

	वस्तु अ (प्रति इकाई)	वस्तु ब (प्रति इकाई)
अंशदान (Contribution) (₹)	50	66
प्रत्यक्ष कारीगर घंटे	10	12

प्रत्यक्ष कारीगरघंटे चाबीरूप परिबल है ।

केवल 2,00,000 प्रत्यक्ष कारीगर घंटे प्राप्य हैं । कम्पनी की महत्तम उत्पादन क्षमता वस्तु अ और ब के लिए क्रमशः 10,000 इकाइयाँ तथा 12,000 इकाइयाँ हैं ।

कम्पनी के स्थिर खर्च ₹ 6,50,000 हैं ।

महत्तम लाभ प्राप्त करने के लिए योग्य उत्पादन मिश्रण ज्ञात कीजिये । महत्तम लाभ की भी गणना कीजिये ।

(क) निम्नलिखित कोई दो समझाइये :

- (1) चाबीरूप परिबल
- (2) अंशदान (Contribution)
- (3) समतूट बिन्दु

(द) समझाइये : संबद्ध लागत (Relevant Cost)
डूबी लागत (Sunk Cost)
काल्पनिक लागत (Notional Cost)

3. आशा लि. नियंत्रण के उद्देश्य से प्रामाणिक लागत पद्धति का उपयोग करती है । निम्नलिखित जानकारी उपलब्ध है :

14

(1)	विवरण	प्रति इकाई मानक लागत ₹
	सामग्री (2 किग्रा, प्रति किग्रा ₹ 10)	20
	प्रत्यक्ष मजदूरी (2 घंटे, प्रति घंटा ₹ 3)	6
	चलित परोक्ष खर्च (2 घंटे, प्रति घंटा ₹ 2)	4
	स्थिर परोक्ष खर्च (2 घंटे, प्रति घंटा ₹ 4)	8
		38
(2)	बजट अनुसार उत्पादन और बिक्री = 10,000 इकाइयाँ	
(3)	वास्तविक जानकारी :	₹
	सामग्री का उपयोग (16,500 किग्रा, प्रति किग्रा ₹ 9.60)	1,58,400
	प्रत्यक्ष मजदूरी (15,000 घण्टे, प्रति घंटा ₹ 3.60)	54,000
	चलित परोक्ष खर्च	32,400
	स्थिर परोक्ष खर्च	66,000
(4)	वास्तव में उत्पादन और बिक्री : 8,000 इकाइयाँ	

उपर्युक्त जानकारी से (1) सामग्री (2) प्रत्यक्ष मजदूरी (3) चलित परोक्ष खर्च और (4) स्थिर परोक्ष खर्च संबंधी विचलनों की गणना कीजिये ।

अथवा

3. (अ) तोरल लि. दो यंत्रों में से एक यंत्र खरीदना चाहती है । जिनकी प्रत्येक की लागत कीमत ₹ 10,00,000 है । प्रत्येक यंत्र की अनुमानित आयुष्य 5 वर्ष है । भंगार-कीमत नहीं है । अपेक्षित मुआवजा की दर 10% है । घिसाई तथा कर के बाद की अनुमानित कमाई निम्नानुसार है :

10

वर्ष	यंत्र क्ष ₹	यंत्र य ₹
1	1,20,000	80,000
2	1,40,000	1,60,000
3	80,000	2,80,000
4	5,20,000	6,00,000
5	4,20,000	1,60,000

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

- (1) पे-बैक समय
- (2) शुद्ध वर्तमान मूल्य

10% बट्टा की दर से ₹ 1 का वर्तमान मूल्य निम्नानुसार है :

वर्ष	1	2	3	4	5
वर्तमान मूल्य	0.909	0.826	0.751	0.683	0.621

(ब) वेदान्त लि. से संबंधित जानकारी निम्नानुसार है :

4

इक्विटी शेयर पूँजी	₹ 2,50,000
10% के ऋणपत्र	₹ 5,00,000
विक्रय 6,000 इकाइयों, प्रति ₹ 250 के भाव से	
स्थिर खर्च (ब्याज के अतिरिक्त)	₹ 2,00,000
चलित खर्च	प्रति इकाई ₹ 200
कर की दर	50%

वित्तीय लिवरेज तथा परिचालन लिवरेज की गणना कीजिये ।

4. निम्नलिखित जानकारी पर से कृति लि. का अप्रैल, मई और जून 2012 के महीनों के लिए रोकड़ बजट तैयार कीजिये :

14

मास	बिक्री	खरीद	मजदूरी	अन्य खर्च
	₹	₹	₹	₹
फरवरी	3,50,000	2,50,000	30,000	32,000
मार्च	4,00,000	3,00,000	35,000	24,000
अप्रैल	2,50,000	3,25,000	25,000	20,000
मई	3,25,000	3,50,000	40,000	36,000
जून	2,75,000	1,50,000	20,000	16,000

अन्य जानकारी :

- (1) खरीद और बिक्री 80% उधार होती है ।
- (2) रोकड़ खरीद और रोकड़ बिक्री पर रोकड़ बट्टा की दर 5% है ।
- (3) उधार बिक्री की रकम बिक्री के बाद के दो महीनों में समान भाग में वसूल होती है ।
- (4) उधार खरीद की रकम अगले (बाद में) महीने में भुगतान की जाती है ।

(2) एक कम्पनी का संयुक्त लिवरेज 6 है और परिचालन लिवरेज 2 है । कम्पनी का वित्तीय लिवरेज क्या होगा ?

- (a) 3 (b) 4
(c) 0.3 (d) उपरोक्त में से एक भी नहीं

(3) श्वेता लि. ₹ 20,00,000 की कीमत का एक यंत्र स्थापित करना चाहती है । यंत्र से 10% घिसाई घटाने के बाद परंतु कर से पूर्व वार्षिक ₹ 3,00,000 का लाभ होगा । कर का दर 50% है । पे-बैक समय कितना होगा ?

- (a) 10 वर्ष (b) 8 वर्ष
(c) 5 वर्ष (d) उपरोक्त में से एक भी नहीं

(4) कारखाना परोक्ष खर्च की कुल रकम निम्नलिखित है :

उत्पादन (इकाइयाँ)	कारखाना परोक्ष खर्च
10,000	₹ 3,50,000
15,000	₹ 5,00,000

स्थिर खर्च की गणना कीजिये ।

- (a) ₹ 40,000 (b) ₹ 50,000
(c) ₹ 60,000 (d) उपरोक्त में से एक भी नहीं

(5) अंशदान = _____.

- (a) स्थिर खर्च + लाभ (b) बिक्री कीमत – चलित खर्च
(c) स्थिर खर्च – हानि (d) उपरोक्त में से एक भी नहीं

(6) संबंधित लागत अर्थात् _____.

- (a) अवसर लागत (b) डूबी लागत
(c) काल्पनिक लागत (d) उपरोक्त में से एक भी नहीं

(7) खरीद बजट अनुसार सामग्री की खरीद = _____.

- (a) उत्पादन के लिए जरूरी सामग्री + अंतिम स्टोक – प्रारंभिक स्टोक
(b) उत्पादन के लिए जरूरी सामग्री + प्रारंभिक स्टोक – अंतिम स्टोक
(c) उत्पादन के लिए जरूरी सामग्री
(d) उपरोक्त में से एक भी नहीं

- (8) यदि लाभ-मात्रा गुणोत्तर 50% हो, सुरक्षा सीमा (margin of safety) 40% हो और बिक्री ₹ 9,00,000 हो, तो समतूट बिन्दु होगा :
- (a) ₹ 3,60,000 (b) ₹ 5,40,000
(c) ₹ 4,50,000 (d) उपरोक्त में से एक भी नहीं
- (9) प्रक्रिया-1 की जानकारी निम्नलिखित है :
- प्रारंभिक स्टोक : 12,000 इकाइयाँ
(पूर्णता की कक्षा : सामग्री 75%)
तैयार इकाइयाँ : 35,000 इकाइयाँ
सामान्य नुकसान : 2,500 इकाइयाँ
अंतिम स्टोक : 7,500 इकाइयाँ
(पूर्णता की कक्षा : सामग्री 60%)
- फीफो पद्धति अनुसार सामग्री की दृष्टि से सम्पूर्ण इकाइयाँ कितनी होगी ?
- (a) 30,500 इकाइयाँ (b) 42,500 इकाइयाँ
(c) 39,500 इकाइयाँ (d) उपरोक्त में से एक भी नहीं
- (10) यदि स्थिर खर्च ₹ 1,20,000 हो, प्रति इकाई चलित खर्च ₹ 12 हो और समतूट बिन्दु 10,000 इकाइयाँ हो, तो प्रति इकाई बिक्री कीमत कितनी होगी ?
- (a) ₹ 12 (b) ₹ 24
(c) ₹ 36 (d) उपरोक्त में से एक भी नहीं