

Cost Analysis & Control - 2017

खण्ड- 'अ' (वस्तुनिष्ठ प्रश्न)

1. सही उत्तर का चयन कीजिए:
Choose the correct answer:
- (i) बहुसंख्यक लागत निर्धारण पद्धति प्रयोग की जाती है:
(अ) तेल परिष्करण शाला (ब) कार निर्माणी कम्पनी
(स) चीनी मिल (द) इनमें से कोई नहीं
Multiple costing method is used in:
(a) Oil Refinery (b) Car Manufacturing Co.
(c) Sugar Mill (d) None of these
- (ii) प्रक्रिया लागत में, प्रति इकाई लागत में वृद्धि होती है:
(अ) सामान्य बचत के कारण (ब) सामान्य हानि के कारण
(स) असामान्य हानि के कारण (द) असामान्य बचत के कारण
In process costing cost per unit increases because of:
(a) Normal gain (b) Normal loss
(c) Abnormal loss (d) Abnormal gain
- (iii) अन्तः फर्म तुलना निर्देशित होती है:
(अ) निरपेक्ष समकों से (ब) संहिताओं से
(स) संकेतकों से (द) इनमें से कोई नहीं
Inter-firm comparison is governed by:
(a) Absolute data (b) By codes
(c) By signals (d) None of these
- (iv) यदि 60% क्षमता पर स्थिर एवं परिवर्तनशील लागतें क्रमशः 9,000 रुपये एवं 12,000 रुपये हैं तो 80% क्षमता पर कुल लागत होगी:
(अ) रुपये 21,000 (ब) रुपये 24,000
(स) रुपये 25,000 (द) रुपये 28,000
If fixed and variable costs at 60% capacity are Rs. 9,000 and Rs. 12,000 respectively, then total cost at 80% capacity would be:
(a) Rupees 21,000 (b) Rupees 24,000
(c) Rupees 25,000 (d) Rupees 28,000

- (v) निम्न में से कौनसा सम्बन्ध गलत है:
(अ) $MCV = MPV + MUV$ (ब) $MCV = MPV + MMV + MYV$
(स) $MCV = MPV + MUV + MMV$ (द) $MCV = MPV + MRUV + MMV$
Which one of the following relationship is incorrect:
(a) $MCV = MPV + MUV$ (b) $MCV = MPV + MMV + MYV$
(c) $MCV = MPV + MUV + MMV$ (d) $MCV = MPV + MRUV + MMV$

खण्ड- 'ब' (लघु उत्तरीय प्रश्न)

2. एक आदर्श लागत लेखांकन प्रणाली की विशेषताएं क्या हैं?
What are the characteristics of an ideal costing system?
अथवा एक निर्माता 1600 इकाइयाँ क्रय करता है। आदेश देने की लागत रुपये 300 है, तथा एक वर्ष में एक इकाई की वहन लागत रुपये 6 है। मितव्ययी आदेश मात्रा ज्ञात कीजिए।
A manufacturer purchases 1600 units. The order placing cost is Rupees 300 and the cost of carrying one unit for a year is Rupees 6. Find out the economic order quantity.
3. समतुल्य उत्पादन की धारणा स्पष्ट कीजिए।
Explain the concept of equivalent production.
अथवा उपोत्पाद क्या है? परिव्यय लेखांकन में इनका मूल्यांकन कैसे किया जाता है?
What are by products? How are they valued in cost accounting?
4. सीमान्त लागत विधि की सीमाएं क्या हैं?
What are the limitations of Marginal Costing?
अथवा 'बनाओ या खरीदो' निर्णय में सीमान्त लागत की क्या भूमिका है?
What is the role of marginal costing in the decision of 'Make or Buy'?
5. एक अच्छी बजट प्रणाली की क्या विशेषताएं हैं?
What are the characteristics of a good budgeting system?
अथवा बजट एवं बजटरी नियंत्रण में अन्तर स्पष्ट कीजिए।
Distinguish clearly between budgeting and budgetary control.
6. प्रमाप लागत विधि के मूल तत्त्व क्या हैं?

What are the salient features of standard costing?

अथवा विवरण विश्लेषण के प्रबन्धकीय उपयोग बताइए।

Discuss the managerial uses of variance analysis.

खण्ड-'स' (दीर्घ उत्तरीय प्रश्न)

7. सामग्री के अधिकतम स्तर, न्यूनतम स्तर एवं पुनः आदेश स्तर से आप क्या समझते हैं? इन सीमाओं के निर्धारण में किन बातों का ध्यान रखा जाता है?

What do you understand by maximum level, minimum level and Re-order level of materials? What factors are taken into account in fixing these limits?

अथवा एक कम्पनी के तीन उत्पादन विभाग हैं तथा दो सेवा विभाग हैं। उपरिव्यय वितरण तालिका निम्न योग प्रकट करती है:

उत्पादन विभाग:

A : रुपये 25,000

B : रुपये 31,000

C : रुपये 28,000

सेवा विभाग:

S : रुपये 8,000

T : रुपये 13,900

सवा विभाग के व्यय को निम्न प्रतिशत के आधार पर चार्ज किया जाता है:

	A	B	C	S	T
विभाग S	30%	20%	40%	-	10%
विभाग T	40%	15%	25%	20	-

सेवा विभाग के व्ययों को अनुभाजित करने के बाद उत्पादन विभागों के कुल उपरिव्यय ज्ञात कीजिए।

A company has three production departments and two service departments. The overhead distribution sheet showed the following totals:

A : Rupees 25,000

B : Rupees 31,000

C : Rupees 28,000

Service Depts :

S : Rupees 8,000

T : Rupees 13,900

The expenses of service departments are charged as under:

	A	B	C	S	T
Dept S	30%	20%	40%	-	10%
Dept T	40%	15%	25%	20	-

Find the total overheads of production depts after charging service department costs.

8. 'अ' वस्तु के उत्पादन में एक उप-उत्पाद 'ब' का भी उत्पादन होती है। उप-उत्पादन व्यापारिक महत्त्व रखता है। कारखाने के लागत लेखों से निम्नलिखित जानकारी प्रदत्त है:

	संयुक्त व्यय Rupees	पृथक व्यय Rupees	
		A	B
सामग्री	20,000	2,500	1,000
मजदूरी	10,000	3,500	500
अप्रत्यक्ष व्यय	4,000	2,000	500
	34,000	8,000	2,000

दिये हुए समय में 'अ' का उत्पादन 100 टन तथा 'ब' का उत्पादन 50 टन होता है। 'ब' का विक्रय मूल्य 300 रुपये प्रति टन है। यह जानते हुए कि 'ब' पर प्राप्त लाभ विक्रय मूल्य का 20% है, प्रत्येक उत्पाद की उत्पादन लागत ज्ञात करते हुए खाते बनाइए।

In the course of manufacturing of an Article 'A' a by product 'B' is also produced. The by-product has a commercial value following information has been obtained from the costing records of the factory:

	Joint Expenses Rupees		Separate Expenses Rupees	
	A	B		
Materials	20,000	2,500	1,000	
Labour	10,000	3,500	500	
Indirect Exp.	4,000	2,000	500	
	34,000	8,000	2,000	

The output was 100 tons of product 'A' and 50 tons of product 'B'. The selling price of 'B' average Rupees 300 per ton. Assuming that the profit on 'B' was estimated at 20% on selling price. Find out cost of production of each product and prepare product accounts.

अथवा 'अ' उत्पाद तीन प्रक्रियाओं से गुजरकर पूर्ण होता है। प्रत्येक प्रक्रिया से अगली प्रक्रियाओं के अन्तर्गण ऐसी राशि पर किया जाता है कि उस अन्तरित राशि पर 20% लाभ अर्जित किया जा सके। तीसरी प्रक्रिया से निर्मित माल की लागत में 25% लाभ जोड़कर निर्मित माल खाते में अन्तरित किया जाता है। 31 दिसम्बर, को किसी भी प्रक्रिया में अर्द्ध निर्मित माल नहीं है। इस दिन अन्य सूचनाएं उपलब्ध हैं:

	प्रक्रिया I Rupees	प्रक्रिया II Rupees	प्रक्रिया III Rupees
प्रत्यक्ष सामग्री	40,000	10,000	8,000

प्रत्यक्ष मजदूरी	30,000	20,000	40,000
अन्तिम रहतिया	10,000	13,000	19,000

कुल निर्मित माल का एक भाग जिसका मूल्य 10,000 रुपये था को छोड़कर शेष 2,20,000 रुपये में बेच दिया गया। प्रक्रिया खाते निर्मित माल खाता बनाइए। वसूल न हुए लाभ के लिए आयोजन राशि भी बताइए।

A product passes through 3 processes before competition. The output of each process is charged to the next process at a price so that a profit of 20% on transfer price may be earned. The output of process III is charged to finished stock after adding 25% profit on cost. There was no work in progress on 31st December. On the same date other information available were as follows:

	Process I Rupees	Process II Rupees	Process III Rupees
Direct materials	40,000	10,000	8,000
Direct labour	30,000	20,000	40,000
Closing stock	10,000	13,000	19,000

Out of finished stock, expecting a portion valuing Rupees 10,000, the balance was sold for Rupees 2,20,000. Prepare process accounts and finished goods account. Also calculate the amount of reserve for unrealised profit.

9. एक प्रबन्ध के अन्तर्गत दो प्लाण्ट हैं। प्रबन्ध दोनों को मिलाना चाहता है। निम्न विवरण उपलब्ध है:

	प्लाण्ट I	प्लाण्ट II
कार्यशील क्षमता	100%	60%
विक्रय	रुपये 300 लाख	रुपये 120 लाख
परिवर्तनशील लागतें	रुपये 220 लाख	रुपये 90 लाख
स्थिर लागतें	रुपये 40 लाख	रुपये 20 लाख

- (i) सम-विच्छेद के लिए दोनों मिश्रित प्लाण्टों का संचालन किस स्तर पर होना चाहिए।
(ii) मिश्रित क्षमता का 75% करने पर कितना लाभ होगा?

There are two similar plants under the same management. The management decided to merge the two plants following particulars are available:

	Plant I	Plant II
Capacity utilisation	100%	60%
Sales	Rupees 300 lakh	Rupees 120 lakh
Variable costs	Rupees 220 lakh	Rupees 90 lakh
Fixed costs	Rupees 40 lakh	Rupees 20 lakh

You are required to calculate:

- (i) What would be the capacity of the merged plant to be operated for the purpose of break even.
(ii) What would be the profitability on working at 75% of merged capacity.

अथवा एक बहु उत्पाद वाली कम्पनी के गत वर्ष के लिए लागत और उत्पादन समंक अग्र है:

	x	y	z
विक्रय मिश्रण	40%	35%	25%
विक्रय मूल्य प्रति इकाई	Rupees 20	Rupees 35	Rupees 30
परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई	Rupees 10	Rupees 15	Rupees 16
कुल स्थिर लागत	Rupees 1,50,000		
कुल विक्रय	Rupees 5,00,000		

कम्पनी ने वस्तु z को s वस्तु से पुनः स्थापित करने का प्रस्ताव किया है। अनुमानित लागत व उत्पादन समंक निम्न है:

	x	y	z
विक्रय मिश्रण	50%	30%	20%
विक्रय मूल्य प्रति इकाई	Rupees 20	Rupees 25	Rupees 28
परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई	Rupees 10	Rupees 15	Rupees 14
कुल स्थिर लागत	Rupees 1,50,000		
कुल विक्रय	Rupees 5,00,000		

प्रस्तावित परिवर्तन का विश्लेषण कीजिए और राय दीजिए कि कम्पनी को क्या निर्णय लेना चाहिए।

A multi product company has the following costs and output data for the last year:

	x	y	z
Sales Mix	40%	35%	25%
Selling price P.U.	Rupees 20	Rupees 35	Rupees 30
Variable cost P.U.	Rupees 10	Rupees 15	Rupees 16
Total Fixed Cost	Rupees 1,50,000		
Total sales	Rupees 5,00,000		

The company has proposed to replace product z by product s. Estimated cost and output data are as follows:

	x	y	z
Sales Mix	50%	30%	20%
Selling price P.U.	Rupees 20	Rupees 25	Rupees 28
Variable Cost P.U.	Rupees 10	Rupees 15	Rupees 14
Total fixed cost	Rupees 1,50,000		
Total sales	Rupees 5,00,000		

Analyse the proposed charge and advise what decision the company should take.

10. एक बड़े व्यवसाय के लागत अंकेक्षक के नाते आप सामग्री व श्रम लागतों के सम्बन्ध में जो विधि अपनायेंगे, उसका वर्णन कीजिए।

As a cost auditor of a large organisation describe the procedure you would adopt with regard to material and labour costs.

- अथवा एस.के.लि. वर्ष 2014 में जुलाई से सितम्बर तक के तीन महीनों के लिए बैंक से अधिविकर्ष की सीमाओं के बारे में तय करना चाहती है। विभिन्न पूर्वानुमान निम्न प्रकार हैं:

	विक्रय रुपये	क्रय रुपये	व्यय रुपये
मई	18,000	12,500	1,200
जून	19,000	14,500	1,400
जुलाई	11,000	24,000	1,100
अगस्त	18,000	25,000	1,000
सितम्बर	12,000	27,000	1,500

अतिरिक्त सूचनाएं:

- 1 जुलाई, 2014 को रोकड़ शेष रुपये 2,500 था।
- उधार बिक्री की 50% की वसूली एक माह के पश्चात् तथा 50% शेष की वसूली दो माह पश्चात् होगी।
- आपूर्ति कर्ताओं से माल के क्रय के माह में नकद दिया जाएगा।
- पूरी बिक्री उधार के आधार पर होती है।

उपर्युक्त सूचनाओं के आधार पर 30 सितम्बर, 2014 को समाप्त होने वाली तिमाही के लिए रोकड़ बजट बनाइये तथा स्पष्ट कीजिए कि कम्पनी को प्रत्येक माह के अन्त में बैंक अधिविकर्ष की कितनी राशि की आवश्यकता होगी?

S.K. Ltd. wishes to arrange overdraft limits with its bankers for the three months period from July to september, 2014. The various forecasts are as follows:

Months	Sales Rupees	Purchases Rupees	Expenses Rupees
May	18,000	12,500	1,200
June	19,000	14,500	1,400
July	11,000	24,000	1,100
August	18,000	25,000	1,000
September	12,000	27,000	1,500

Additional information:

- Cash balance on 1st July, 2014 was Rupees 2,500.
- 50% of the sales are realised in the month following the sales and the remaining 50% in the second month following.
- Suppliers will be paid in cash in the month of purchase.
- All sales are made on credit basis.

On the basis of above information, prepare a cash budget for the quarter ending september 30, 2014 and indicate the amount of bank overdraft which the company will require at the end each month?

11. प्रमाप लागत विधि की मुख्य विशेषताएं बताइए और एक प्रभावी लागत विधि की आवश्यक शर्तें स्पष्ट कीजिए।

Discuss the characteristics of standard costing and mention the essential conditions of an effective system of standard costing.

- अथवा निम्न सूचनाओं से सामग्री एवं श्रम लागत विवरण ज्ञात कीजिए:

प्रति इकाई प्रमापित लागत	
सामग्री 10 किग्रा.	रुपये 200
श्रम घण्टे	रुपये 40
	रुपये 240

250 इकाइयों के उत्पादन के लिए 51,220 रुपये की 2,600 किलो सामग्री प्रयोग की गई। मजदूरी भुगतान बिजली फेल होने के कारण 10 निष्क्रिय घण्टों को शामिल करते हुए 10,900 घण्टे के लिए 11,881 रुपये था।

From the following information calculate material and labour variances:

Standard direct cost per unit	
Materials 10 kg	Rupees 200
Labour 40 hours	Rupees 40
	Rupees 240

For the production of 250 units, materials used amounted to Rupees 51,220 for 2,600 kgs. Wage payment was Rupees 11,881 for 10,900 hours including 10 idle hours due to power failure.