CAAE– 73 (H)

सहायक लेखा अधिकारी सामूहिक परीक्षा, 2017

दिसम्बर, 2018

लागत तथा प्रबंध लेखे (पुस्तकों के बिना)

समय : 2 घंटे *अधिकतम अंक : 100*

टिप्पणियां: 1. इस प्रश्न पत्र में **7 प्रश्न** और **4 पृष्ठ** हैं।
2. किन्हीं **5 प्रश्नों** के उत्तर दीजिए।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. स्पष्ट, सटीक और विश्लेषणात्मक उत्तरों के लिए उपयुक्त श्रेय दिया जाएगा।

1. (क) निम्नलिखित अनुपातों का वर्णन कीजिए और प्रत्येक सूत्र के 2 उदाहरण दीजिए :-

(क) नकदी अनुपात

(ड) कवरेज अनुपात *(10 अंक)*

(ख) लागत निर्धारण की परिभाषा लिखिए और लागत लेखा निर्धारण के किन्ही 8 लाभों का वर्णन कीजिए। *(10 अंक)*

2. (क) एबीसी लिमिटेड में 3 उत्पादन विभाग और 4 सेवा विभाग हैं। इन विभागों के लिए प्रारंभिक वितरण सारांश के अनुसार व्यय इस प्रकार हैं :-

उत्पाद विभाग

विभाग	व्यय की राशि (रु.)
पी 1	30,000
पी 2	26,000
पी 3	24,000
	80,000

सेवा विभाग

विभाग	व्यय की राशि (रु.)
स्टोर	4,000
समय पालन और लेखे	3,000
विद्युत	1,600
कैंटीन	1,200
	9,800

अतिरिक्त सूचना :

	पी 1	पी 2	पी 3
मशीन की हार्स पावर	300	300	200
कामगारों की संख्या	10	10	10
भंडारों का मूल्य (रुपये)	2,500	1,500	1,000

उत्पादन विभाग की तुलना में सेवा विभाग की प्रभाजन लागत। *(12 अंक)*

(ख) निम्नलिखित ब्योरे से कामगार की श्रम घंटा दर ज्ञात कीजिए :-

मूल वेतन	:	10,000 रु. प्रति माह
मंहगाई भत्ता	:	3,000 रु. प्रति माह
अन्य भत्ता	:	1,000 रु. प्रति माह

* एक वर्ष में कार्य दिवसों की संख्या = 300
* 20 दिन अर्जित अवकाश है
* एक दिन में 8 कार्य घन्टे हैं। *(8 अंक)*

3. एलीगेंस प्रा. लि. उत्पाद 'एक्स' बनाता है जो दो प्रक्रियाओं अर्थात् प्रक्रिया ए और बी से गुजरता है। 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष से संबंधित ब्योरा इस प्रकार है :-

ब्योरा	प्रक्रिया ए	प्रक्रिया बी
खपत हुई सामग्री की लागत पर 40000 इकाइयां शामिल की गई	3,60,000 रु.	-
खपत हुई सामग्री	2,42,000 रु.	2,25,000 रु.
प्रत्यक्ष मजदूरी	2,58,000 रु.	1,90,000 रु.
विनिर्माण व्यय	1,96,000 रु.	1,23,720 रु.
इकाइयों में उत्पादन	37,000	27,000
सामान्य छीजन	5%	10%
अवशिष्ट मूल्य (प्रति इकाई) (रुपये)	15	20
विक्रय मूल्य (प्रति इकाई) (रुपये)	37	61

अतिरिक्त सूचना :

(क) प्रक्रिया ए का 80% उत्पाद अगली प्रक्रिया में भेज दिया गया और शेष को बेच दिया गया। प्रक्रिया बी के समस्त उत्पाद को बेच दिया गया।

(ख) वर्ष का अप्रत्यक्ष व्यय 4,48,080 रुपये था।

अपेक्षित :

(क) प्रक्रिया ए और प्रक्रिया बी का लेखा तैयार कीजिए। *(15 अंक)*

(ख) लाभ-हानि लेखा तैयार कीजिए और वर्ष का निवल लाभ/निवल हानि दर्शाइए। *(5 अंक)*

4. एक्सेस कम्पनी एक मशीन खरीदने का विचार कर रही है। दो मशीनें एक्स और वाई बाजार में उपलब्ध हैं। प्रत्येक का मूल्य 5 लाख रुपये है। मशीनों की लाभप्रदता की तुलना करने पर 10% की बट्टा दर का उपयोग करना होगा और मशीन को 5 वर्ष में बट्टे खाते डालना होगा तथा इसका अपशिष्ट मूल्य शून्य होगा। कर निर्धारण के पश्चात परन्तु मूल्यह्रासन से पूर्व या कर पश्चात रोकड़ प्रवाह नीचे दिए अनुसार अपेक्षित है :

वर्ष	एक्स (रुपये)	वाई (रुपये)
1	1,50,000	50,000
2	2,00,000	1,50,000
3	2,50,000	2,00,000
4	1,50,000	3,00,000
5	1,00,000	2,00,000

रैंकिंग की निम्नलिखित पद्धतियों का उपयोग करते हुए कृपया बताइए कि किस मशीन का चयन किया जाना चाहिए:-

(i) चुकाने की पद्धति

(ii) एन पी वी पद्धति

(iii) लाभप्रदता सूचकांक (पीआई) पद्धति

(iv) प्रतिलाभ की औसत दर पद्धति

10% पर बट्टे के घटक इस प्रकार हैं :-

वर्ष	1	2	3	4	5
बट्टा घटक	0.909	0.826	0.751	0.683	0.621

(20 अंक)

5. एबीसी लिमिटेड एक उत्पाद 'एक्सेल' का निर्माण करता है जो कि 10 किग्रा. के पैकेट में बेचा जाता है। इस उत्पाद के प्रति पैकेट की मानक लागत इस प्रकार है :-

ब्योरा	राशि (रुपये में)
55 रुपये प्रति किग्रा. की दर पर 10 किग्रा. प्रत्यक्ष सामग्री	550
60 रुपये प्रति किग्रा. की दर पर 8 घंटे प्रत्यक्ष सामग्री	480
55 रुपये प्रति किग्रा. की दर पर 8 घंटे परिवर्ती उपरिव्यय	120
नियत उपरिव्यय	250
	1,400

एक वर्ष की तीसरी तिमाही के लिए बजट विहित उत्पादन 10,000 किग्रा. था। वास्तविक उत्पादन 9,000 किग्रा. है। इस तिमाही के लिए वास्तविक लागत इस प्रकार है :-

ब्योरा	राशि (रुपये में)
56 रुपये प्रति किग्रा. की दर पर 8900 किग्रा. प्रत्यक्ष सामग्री	4,98,400
62 रुपये प्रति किग्रा. की दर पर 7000 घंटे प्रत्यक्ष सामग्री	4,34,000
परिवर्ती उपरिव्यय	1,00,000
नियत उपरिव्यय	2,00,000

कृपया निम्नलिखित की गणना कीजिए :-

(i) मजदूरी लागत अंतर, मजदूरी दर अंतर, मजदूरी दक्षता अंतर

(ii) सामग्री उपयोग अंतर, सामग्री मूल्य अंतर, सामग्री लागत अंतर

(iii) उपरिव्यय अंतर

(20 अंक)

6. (क) लाभ-अलाभ बिंदु क्या होता है? इसको कैसे अभिकलित किया जाता है? *(6 अंक)*

(ख) एक कम्पनी अपने उत्पाद को 20 रुपये प्रति इकाई की दर से बेचती है। एक अवधि में कम्पनी 10,000 इकाई का उत्पादन करके बेचती है। इसे 5 रुपये प्रति इकाई की हानि होती है। यदि मात्रा को 20000 इकाई तक बढ़ा दियाजाता है तो इसे 5 रुपये प्रति इकाई का लाभ होता है। इकाइयों और बिक्री के संदर्भ में लाभ-अलाभ बिंदु ज्ञात कीजिए। *(14 अंक)*

7. निम्नलिखित में से किन्हीं **दो** के उत्तर दीजिए :

(क) स्कैनर और इसके कार्यों का वर्णन कीजिए। *(10 अंक)*

(ख) कम्प्यूटर प्रणाली के अवयवों का वर्णन कीजिए। *(10 अंक)*

(ग) परिभाषा लिखिए :-

(i) एचटीटीपीएस

(ii) फ्लैश मैमोरी

(iii) डीओटी मैट्रिक्स प्रिंटर

(iv) एमआईसीआर *(10 अंक)*

CAAE-73 (E)

COMMON ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER EXAMINATION, 2017

DECEMBER, 2018

COST AND MANAGEMENT ACCOUNTS

(Without Books)

Time Allowed : 2 Hours *Maximum Marks : 100*

Note : 1. This question paper consists of **7** questions and **4** pages.
2. Attempt any **5** questions.
3. All questions carry equal marks.
4. Due credit will be given to clear, precise and analytical answers.

1. (A) Describe following ratios & give 2 examples of each with formulas.
   (a) Liquidity Ratio
   (b) Coverage Ratio *(10 Marks)*

   (B) Define Costing& Explain any 8 advantages of Cost Accounting. *(10 Marks)*

2. (a) ABC Ltd. Has 3 Production Department & 4 Service Department. The Exp. for these department as per primary distributions summary is as follows :-

Production Department

Department.	Exp. Amount (Rs.)
P1	30,000
P2	26,000
P3	24,000
	80,000

Service Department

Department	Exp. Amount (Rs.)
Stores	4000
Time Keeping & Accounts	3000
Power	1600
Canteen	1200
	9800

Additional Information

	P1	P2	P3
House Power of Machine	300	300	200
No. Of Workers	10	10	10
Value of Stores (Rs.)	2500	1500	1000

Apportion Cost of Service Department over Production Department

(12 Marks)

(b) Calculate Labour Hour Rate of Worker from following data :-

Basic Pay	:	Rs.10,000 P.M.
D.A.	:	Rs.3,000 P.M.
Other Allowance	:	Rs.1,000 P.M.

* No. of working days in a year = 300
* 20 days are earned holidays.
* A day has 8 working hours. *(8 Marks)*

3. Elegance Pvt. Ltd. Produces a product 'X'which passes through 2 processes . viz. Process A & Process B. The details for year ending 31st March are as follows :-

Particulars	Process A	Process B
40000 Units introduced at a cost of Material consumed	Rs. 3,60,000	-
Material Consumed	Rs 2,42,000	Rs. 2,25,000
Direct Wages	Rs. 2,58,000	1,90,000
Manufacturing Exp.	Rs. 1,96,000	Rs. 1,23,720
Out Put in Units	37,000	27,000
Normal Wastage	5%	10%
Scrap Value (p.u.) (Rs.)	15	20
Selling Price (p.u.) (Rs.)	37	61

Additional information :

(a) 80 % of output of Process A was passed on to next process & balance was sold. The entire output of Process B was sold.

(b) Indirect Exp. for the year was Rs. 4,48,080.

Required

(a) Prepare Process A & Process B Account *(15 Marks)*

(b) Prepare Profit & Loss Account showing Net Profit/Net Loss for the year *(5 Marks)*

4. The Excel Company is considering the purchase of a machine. Two machines X and Y are available in the market. Each costing Rs. 5 lakhs. In comparing the profitability of the machines, a discounting rate of 10% is to be used and machine is to be written off in 5 years with nil residual value. Earning after taxation but before depreciation or cash inflows after tax are expected as below :

Year	X (Rs.)	Y (Rs.)
1	1,50,000	50,000
2	2,00,000	1,50,000
3	2,50,000	2,00,000
4	1,50,000	3,00,000
5	1,00,000	2,00,000

Please indicate which machine should be selected using following methods for ranking :-

(i) Pay Back Method.

(ii) NPV Method.

(iii) Profitability Index (PI) Method.

(iv) Average Rate of Return Method.

The Discounting factors at 10 % are :-

Year	1	2	3	4	5
Discounting Factor	0.909	0.826	0.751	0.683	0.621

(20 Marks)

5. ABC Ltd. Produces a product "Excel" which is sold in a 10 KG packet. The standard cost per packet of product are as follows :-

Particulars	Amount (in Rs.)
Direct Material 10 KG @ 55 Per KG	550
Direct Labour 8 Hours @ 60 Per Hour	480
Variable Overhead 8 Hours @15 Per Hour	120
Fixed Overhead	250
	1400

Budget Output for 3rd Quarter of a year was 10,000 KG. Actual Output is 9000 KG. Actual cost for this Quarter are as follows :-

Particular	Amount (in Rs.)
Direct Material 8900 KG @ Rs.56 Per KG	4,98,400
Direct Labour 7000 Hours @ Rs.62 Per Hour	4,34,000
Variable Overhead	1,00,000
Fixed Overhead	2,00,000

Please calculate following :-

(i) Labour Cost Variance, Labour Rate Variance, Labour Efficiency Variance.

(ii) Material Usage Variance, Material Price Variance, Material Cost Variance.

(iii) Overhead Variances. *(20 Marks)*

6. (a) What is Break Even Point? How it is computed? *(6 Marks)*

(b) A Company sells its product at Rs. 20 per unit. In a period, it produces & sells 10,000 units. It incurs a loss of Rs. 5 per unit. If the volume is raised to 20000 units, it earns a profit of Rs.5 per unit. Calculate Break Even Point both in terms of units as well as in sales. *(14 Marks)*

7. Answer Any **Two** :

(a) Explain Scanner & its Functions

(10 Marks)

(b) Explain Components of Computer System *(10 Marks)*

(c) Define:-

(i)	HTTPS
(ii)	Flash Memory
(iii)	DOT Matrix Printer
(iv)	MICR

(10 Marks)