

प्रश्नपत्र – 5 : उच्चतर प्रबंध लेखाकन

प्रश्न 1 अनिवार्य है।

शेष छः प्रश्नों में से किन्हीं पांच के उत्तर दीजिये।

कार्यशील टिप्पणियां उत्तर का भाग होंगी।

इन प्रश्न पत्र के साथ, सांख्यिकीय या अन्य तालिका वितरित नहीं की जायेगी।

सैद्धान्तिक प्रश्नों में जहाँ स्थितियां दी गयी हैं; अभ्यर्थियों से उम्मीद नहीं है कि वे उन स्थितियों को उत्तर-पुस्तिका में नकल करें।

प्रश्न 1

(अ) एक कम्पनी को यह निश्चित करना है कि क्या निर्दिष्ट उत्पाद M के लिये विशेष आदेश स्वीकार करे या नहीं, जिसके संबंध में निम्न सूचना दी गयी है :

सामग्री A की आवश्यकता	5,000 किग्रा.	स्टॉक में उपलब्ध। यह 5 वर्ष पूर्व ₹ 35 प्रति किग्रा. खरीदी गयी थी। यदि यह M के लिये उपयोग नहीं की जाती तो इसे ₹ 15 प्रति किग्रा. की दर पर अपशिष्ट के रूप में बेचा जा सकता है।
समग्री B की आवश्यकता	8,000 किग्रा.	यह बाजार से ₹ 25 प्रति किग्रा पर क्रय करनी होगी।
अन्य हार्डवेयर मदें	₹ 10,000	व्यय करने हैं।
विभाग X—श्रम आधारित	1 माह के लिये 5 व्यक्ति @ ₹ 7000 प्रति माह प्रति व्यक्ति	श्रम को नये रूप में लिया जायेगा कोई अतिरिक्त क्षमता उपलब्ध नहीं
विभाग Y—मशीन आधारित	3,000 मशीन घंटे @ ₹ 7000 प्रति मशीन घंटा	विद्यमान अतिरिक्त क्षमता को उपयोग किया जा सकता है।
पैटर्न तथा निर्दिष्टीकरण	₹ 15,000	M के लिये व्यय किये जायेंगे लेकिन आदेश के पश्चात् इसे ₹ 2,000 के लिये बेचा जा सकता है।

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

(ब)

उत्तर दीजिये :



PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAACS.COM FOR MORE UPDATES

- (i) पंक्ति जहाँ स्तम्भ क्रमांक क्रिया के युक्त चार, एक पाती है कि एक विशेष पंक्ति में 2 शून्य हैं। क्या इसका यह अर्थ है कोई भी क्रिया से पूर्व मूल्य मैट्रिक्स में 2 अनुरूप संख्याएं शून्य थीं?
- (ii) सामान्य अंकन के अन्तर्गत, जहाँ a_{32} से अभिप्राय तीसरी पंक्ति और दूसरे स्तम्भ के प्रतिच्छेदन पर तत्व से है, हमारे पास 4×4 अधिन्यासन समस्या में, अनुकूलतम हल में a_{24} तथा a_{32} लगाना हैं। आय शेष अधिन्यासन के बारे में क्या निष्कर्ष निकालते हैं? क्यों? (5 अंक)

(स) PLN के अक्टूबर 2013 के लिये 4,000 इकाइयों तथा 6,000 इकाइयों के क्रियाशीलता स्तरों के लिये निम्नलिखित स्थैतिक बजट प्रस्तुत करती है :

	4,000 इकाइयों क्रियाशीलता स्तर	6,000 इकाइयों क्रियाशीलता स्तर
उपरिव्यय A ₹12/घंटे × 2घंटे/ इकाई	₹96,000	₹1,44,000
उपरिव्यय B	₹1,40,000	₹1,90,000

उपरिव्यय C को हटा दिया गया, सूची से बाहर किया गया। यह 4,000 इकाइयों के क्रियाशीलता स्तर पर ₹ 12.5/घंटे पर अनुमानित एक स्थायी संयंत्र उपरिव्यय है। इसे लांचशील बजट में दिखाया जाना है। वास्तविक उत्पादन 5,000 इकाइयां था तथा उत्पादन के लिये 9,600 घंटों की आवश्यकता होगी।

आपको वास्तविक संख्याओं के साथ उपयुक्त तुलना योग्य प्रत्येक उपरिव्यय को लोचदार बजट राशि प्रस्तुत करनी है।

(द) एक कम्पनी अपने 4 उत्पादों A, B, C तथा D में से किसी का भी उत्पादन कर सकती है। एक उत्पादन अवधि में केवल एक उत्पाद का उत्पादन किया जा सकता है तथा यह उत्पादन शुरू करने से पूर्व निर्धारित करना होगा। उत्पादन क्षमता 1,000 घंटे है। जो भी उत्पादन किया जायेगा वह बिक जायेगा तथा उत्पादन अवधि के पश्चात् कोई स्टॉक नहीं बनाना विचार किया गया है। निम्नलिखित सूचना दी गयी है :

	A	B	C	D
विक्रय मूल्य (₹ / इकाई)	40	50	60	70
परिवर्तनशील लागत (₹/ इकाई)	30	20	20	30
विक्रय की जा सकने वाली इकाइयां	1,000	600	900	600

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"



उत्तर

(अ) विशेष आदेश के न्यूनतम मूल्य का निर्धारण (संबंधित लागत को विचार करना)

लगत तत्व	संबंधित/असंबंधित	गणना	राशि (₹)
सामग्री –A	वसूली योग्य मूल्य संबंधित है	5,000 किग्रा× ₹ 15	75,000
सामग्री –B	संबंधित क्योंकि इसे क्रय करना है	8,000 किग्रा× ₹ 25	2,00,000
अन्य हार्डवेयर मदें	संबंधित क्योंकि इसे व्यय करना है	----	10,000
विभाग –X श्रम प्रधान	संबंधित क्योंकि नये श्रमिकों को लिया जायेगा।	5 व्यक्ति X 1 माह X ₹ 7,000	35,000
विभाग – Y मशीन प्रधान	असंबंधित, क्योंकि अतिरिक्त क्षमता उपलब्ध है	—	—
स्वरूप तथा विशेष विवरण	संबंधित, इसको पुनर्विक्री मूल्य पर ध्यान रखने के पश्चात् शुद्ध लागत	₹ 15,000— ₹ 2,000	13,000
विशेष आदेश का न्यूनतम मूल्य			3,33,000

- (ब) (i) हंगेरियन अधिन्यासन विधि के अन्तर्गत, किसी कार्य को निर्धारित करने की पूर्व आवश्यकता है कि इसकी तदनु रूप कोशिका में प्रत्येक पंक्ति तथा स्तम्भ में एक मूल्य शून्य होना चाहिये। यदि किसी पंक्ति तथा स्तम्भ में कोई शून्य मूल्य नहीं है तो शून्य मूल्य प्राप्त करने के लिये, पंक्ति तथा स्तम्भ में प्रत्येक कोशिका के मूल्य में से संबंधित पंक्ति या स्तम्भ के न्यूनतम कोशिका मूल्य को घटा जाकर पंक्ति या स्तम्भ क्रिया की जायेगी। इसका अर्थ है कि यदि किसी पंक्ति या स्तम्भ में दो या अधिक कोशिका का समान न्यूनतम मूल्य है तब इस पंक्ति या स्तम्भ में एक शून्य से अधिक हो सकते हैं। हालांकि, दो शून्य होना आवश्यक रूप से यह नहीं बताता कि पंक्ति तथा स्तम्भ क्रियाओं से तुरन्त पहले मूल अधिविन्यास मैट्रिक्स में दो समान मूल्य हों। समान पंक्ति में दो शून्य दो अलग-अलग क्रियाओं द्वारा भी संभव हो सकते हैं अर्थात् एवं शून्य पंक्ति क्रिया द्वारा तथा एक शून्य स्तम्भ क्रिया द्वारा।
- (ii) अधिन्यासन समस्या में 4×4 मैट्रिक्स की व्यवस्था है। कुल अधिविन्यास (आवंटन) चार होंगे। अधिन्यासन समस्या में जब किसी कोशिका में कोई आवंटन किया जाता है तब संबंधित पंक्ति या स्तम्भ बाद में आवंटन के लिये अनुपलब्ध हो जाते हैं। अतः

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAANDCS.COM FOR MORE UPDATES

मांग (इकाइया)	1,000	600	900	600
उत्पादित की जा सकने वाली इकाइयां (1,000 घंटे की उत्पादन क्षमता में)	1,000	800	800	500
	$\left(\frac{1,000 \text{ घंटे}}{1 \text{ घंटे}}\right)$	$\left(\frac{1,000 \text{ घंटे}}{1.25 \text{ घंटे}}\right)$	$\left(\frac{1,000 \text{ घंटे}}{1.25 \text{ घंटे}}\right)$	$\left(\frac{1,000 \text{ घंटे}}{2 \text{ घंटे}}\right)$
विक्रय की जा सकने वाली इकाई (मांग व उत्पादन का निम्नतम) (B)	1,000	600	800	500
उत्पादन का संभावित अंशदान (A) × (B)	10,000	18,000	32,000	20,000
अवसर लागत	32,000	32,000	20,000	32,000

- * अवसर लागत वैकल्पिक उत्पादों को उत्पादन नहीं करने द्वारा त्याग किया जाने वाला अधिकतम संभावित अंशदान है अर्थात् यदि उत्पाद A उत्पादित किया जाता है तब अवसर लागत B, C तथा D उत्पाद से अधिकतम संभावित अंशदान होगा अर्थात् ₹ 32,000 B और D उत्पाद के लिए इसी तरह अवसर लागत ज्ञात की जाएगी। उत्पाद C की दशा में अवसर लागत A, B तथा D उत्पाद से अधिकतम संभावित अंशदान होगा अर्थात् 20,000।

प्रश्न 2

- (अ) निम्नलिखित स्वतंत्र दशाओं के प्रत्येक में उपयुक्त मूल्य नीति बताइये :
- 'A' कम्पनी तथा बाजार के लिये नया उत्पाद है तथा वृहद् स्तरीय उत्पादन तथा बाजार में दीर्घकालीन उत्तरजीविता के लिये है। मांग लोचदार होना प्रत्याशित है।
 - 'B' कम्पनी के लिये एक नया उत्पाद है लेकिन बाजार के लिये नहीं। दीर्घकाल में कम्पनी की उत्तरजीविता लिये B की सफलता निर्णायक है।
 - 'C' कम्पनी तथा बाजार के लिये एक नया उत्पाद है। इसका बेलोचदार बाजार है। उच्च प्रारम्भिक लागतों को पूरा करने के लिये आशवासित लाभ की आवश्यकता है तथा पूंजी के सामान्य स्रोतों की पूंजी की अनिश्चितता उनको अवरुद्ध करती है।
 - 'D' 80% से अधिक इसके शैल्फजीवन कवर के साथ एक शीघ्र नाशवान वस्तु है।
- (4 अंक)
- (ब) एक बैकरी लोकप्रिय ब्राण्ड की ब्रेड विक्रय करती है। प्रति ब्रेड लागत मूल्य ₹ 16 तथा प्रति

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

NOW GET UPDATES

ON



BY TYPING "UPDATES"

6 AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAANDCS.COM FOR MORE UPDATES

प्रतिदिन मांग	0	20	25	35	40	45
संभावना	0.01	0.15	0.30	0.40	0.10	0.04

यादृच्छिक संख्याओं के निम्न क्रम को ध्यान रखिये :

58, 80, 51, 09, 47, 26, 64, 43, 86, 35

क्रम का उपयोग करते हुए, अगले 10 दिवसों के लिये मांग का अनुमान तथा यह मानते हुए कि प्रतिदिन सुबह 35 ब्रेड की खरीद की जाती है तथा प्रथम दिवस सुबह प्रारम्भिक स्कंध 5 ब्रेड (पिछले दिवस खरीदी गयी), 10 दिवस के लिये कुल लाभ या हानि ज्ञात कीजिये। LIFO (अंत में आयी पहले गयी आधार) आधार मानिये—जहाँ ताजा ब्रेड पहले बेची जाती है।

(स) JIT प्रणाली में उत्पादन की निम्नलिखित स्वतंत्र दशायें दी गयी हैं। वर्णन कीजिए कि क्या प्रत्येक सिफारिश वैध या अवैध है तथा संक्षिप्त कारण भी दीजिये।

क्रम संख्या	दशा	लागत लेखाकर द्वारा सिफारिश
(i)	एक कम्पनी LCD TV का उत्पादन करती है। वर्तमान में कुल स्कन्ध आवर्त को वार्षिक आधार पर मापा जाता है।	प्रत्येक माह स्कंध आवर्त की गणना कीजिये। इसे कच्चा माल, निर्माणाधीन कार्य, खर्चीला स्कंध तथा अन्तिम वस्तुओं में विभाजित कीजिये।
(ii)	टैक्सटाइल कम्पनी	एक निश्चित उत्पादन मात्रा से अधिक के लिये कार्य दर प्रेरणा के लिये कर्मचारी के दावे को स्वीकार करना।
(iii)	खेलकूद वस्तुएं निर्माणी कम्पनी	कर्मचारियों को काम तीव्र करने को तैयार करते हुए बेकार समय विचलन सहित प्रत्यक्ष श्रम विचरणों को निकट से देखना।
(iv)	बहुउत्पाद उत्पादन	एक समय में प्रति मशीन औसत सेट-अप समय को देखना जो सभी मशीनों के समग्र सेट-अप समय द्वारा दिया गया/ (कुल मशीनों की संख्या)

(4 अंक)

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"



उत्तर

(अ)

	दशा	उपयुक्त मूल्य नीति
(i)	'A' कम्पनी तथा बाजार के लिये नया उत्पाद हैं तथा वृहद् स्तरीय उत्पादन तथा बाजार में दीर्घकालीन उत्तरजीविता प्रस्तावित है। मांग का लांचशील होना प्रत्याशित है।	प्रवेश मूल्य नीति
(ii)	'B' कम्पनी के लिये एक नया उत्पाद है लेकिन बाजार के लिये नहीं। दीर्घकाल में कम्पनी के उत्तरजीविता के लिये B की सफलता मुश्किल है।	बाजार मूल्य या बाजार मूल्य से कुछ कम मूल्य
(iii)	'C' कम्पनी तथा बाजार के लिये एक नया उत्पाद है। इसका बेलोचदार बाजार है। उच्च प्रारम्भिक लागतों को पूरा करने के लिये आश्वासित लाभ आवश्यकता है तथा पूंजी के असामान्य स्रोतों की पूंजी उनकी अवरुद्धता अनिश्चित करती है।	मलाई उतारते वाली मूल्य नीति (Skimnoing Pricing)
(iv)	'D' 80 प्रतिशत से अधिक इसके शैल्फ के साथ एक शीघ्र नाशवान वस्तु है।	कोई भी नकद प्राप्त करने योग्य मूल्य

(*) यह राशि प्रत्येक दिन गुजरने पर कम होती है।

(ब) मांग स्वरूप निम्नलिखित संभाव्यता वितरण उपज है। प्रत्येक घटना के साथ जुड़ी हुई संभावनाओं के अनुपात में संख्याएं 00-99 आवंटित की गयी हैं।

मांग के लिए यादृच्छिक संख्या कोडिंग

मांग	संभाव्यता	संचयी संभाव्यता	यादृच्छिक संख्या
0	0.01	0.01	00-00
20	0.15	0.16	01-15
25	0.30	0.46	16-45
35	0.40	0.86	46-85
...

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

स

यह दस्तावेज़ छात्रों के लिए तैयार किया गया है।

NOW GET UPDATES

ON



BY TYPING "UPDATES"

8 AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAANDCS.COM FOR MORE UPDATES

— ब्रेड का लागत ₹16 है,

— विक्रय मूल्य ₹20 तथा

— दूसरे दिन के पश्चात् नहीं बेची गयी ब्रेड का कोई विक्रय योग्य मूल्य नहीं है।

लाभ पता करने के लिये अनुकरण शीट

दिन	यादृच्छिक संख्या	प्रारम्भिक स्टॉक (संख्या में)	मांग (₹ में)	पूर्ति (₹ में)	बेकार (₹ में)	अन्तिम स्टॉक (₹ में)	बेकार पर हानि (₹ में)	विक्रय पर लाभ (₹ में)	शुद्ध लाभ (₹ में)
1	58	5	35	35	5	0	80 (5b×₹16)	140 (35b×₹4)	60
2	80	0	35	35	0	0	0	140 (35b×₹4)	140
3	51	0	35	35	0	0	0	140 (35b×₹4)	140
4	09	0	20	35	0	15	0	80 (20b×₹4)	80
5	47	15	35	35	15	0	240 (15b×₹16)	140 (35b×₹4)	-100
6	26	0	25	35	0	10	0	100 (25b×₹4)	100
7	64	10	35	35	10	0	160 (10b×₹16)	140 (35b×₹4)	-20
8	43	0	25	35	0	10	0	100 (25b×₹4)	100
9	86	10	40	35	5	0	80 (5b×₹16)	160 (40b×₹4)	80

1 DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

↑b स आमप्राय ब्रेड का संख्या

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAANDCS.COM FOR MORE UPDATES

एक ब्रेड की लागत ₹16 i.e. (₹20 - ₹4).

10 दिन के लिये कुल लाभ है ₹680.

(₹60 + ₹140 + ₹140 + ₹80 - ₹100 + ₹100 - ₹20 + ₹100 + ₹80 + ₹100)

10वें दिन के अन्त पर स्टॉक में ब्रेड की लागत ₹160 i.e. (10 ब्रेड × ₹16).

(स)

दशा		वैध/अवैध
(i)	एक कम्पनी LCD TV का उत्पादन करती है। वर्तमान में कुल स्कंध आवर्त वार्षिक मापा जाता है।	वैध—JIT प्रणाली असाधारण उच्च स्कंध आवर्त पर बल देती है। जब कम्पनी LCD TV का उत्पादन कर रही है, स्कंध का कुल आवर्त ऊँचा होगा, जब स्कंध आवर्त की गणना तथा इसे कच्चा माल, निर्माणाधीन में कार्य तथा अन्तिम वस्तुओं में विभाजित करने की सिफारिश देनी है, JIT प्रणाली अत्यधिक वैध है।
(ii)	टैक्सटाईल कम्पनी	अवैध— टैक्सटाईल उद्योग में, कर्मचारियों को अतिरिक्त भुगतान किया जाता है यदि वे निश्चित उत्पादन मात्रा लक्ष्यों से अधिक करते हैं। JIT, केवल क्या आवश्यक है, के उत्पादन पर ध्यान देती है न कि अधिक प्रेरणा के कारण स्कंध को एकत्रित करना। अतः कोई भी कार्य दर प्रणाली को समाप्त करना चाहिये तथा ऐसे माप के साथ बदलना चाहिये जो वस्तु की गुणवत्ता, या प्रणाली के सुधार के लिये कर्मचारी सुझावों की संख्या पर ध्यान देता है जो JIT प्रणाली में अधिक महत्वपूर्ण परिणाम होंगे।
(iii)	खेलकूद वस्तुएँ निर्माणी कम्पनी	अवैध—JIT प्रणाली में प्रत्यक्ष श्रम कार्यकुशलता देखना अधिक अनुपयुक्त है। चूंकि JIT प्रणाली परम्परागत प्रणाली से भिन्न कर्मचारियों के तेज कार्य पर ध्यान नहीं देती है। इसकी बजाय JIT निर्मित वस्तुओं की गुणवत्ता पर ध्यान देती है। JIT प्रणाली सभी अनावश्यक क्रियाओं को नजरदांज करने का प्रयास करती है तथा अतः गैर मूल्य

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

NOW GET UPDATES

ON



BY TYPING "UPDATES"

10 AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAANDCS.COM FOR MORE UPDATES

(IV)	बहुउत्पाद उत्पादन	अपघ-प्रात नरानाग आसत व्यवस्था समय अधिक महत्वपूर्ण है क्योंकि इसे आवधिक मापा जा सकता है तथा एक प्रवृत्ति रेखा पर आलेखित किया जा सकता है। अल्प उत्पादन कार्य की सफलता के लिये कम से कम संभावित व्यवस्था अन्तराल जटिल है, अतः यह वृहद् JIT माप है। इसे समग्र की बजाय मशीन के आधार पर गणना करना श्रेष्ठ है, चूंकि एक समग्र माप यह पर्याप्त सूचना प्रदान नहीं करता कि इस उपकरण को काम कम करने के लिये अधिक समय की आवश्यकता है।
------	-------------------	---

सिफारिश (वैध या अवैध) की वैधता के साथ वैचारिक नहीं संक्षिप्त कारण पर्याप्त है।

प्रश्न 3

(अ) फ्लाईवे लि. ने A तथा B शहरों के मध्य विशेष रूप से संचालन को एक वायुयान किराये पर लिया है। सभी सीटें मितव्ययी वर्ग की हैं।

निम्नलिखित सूचना उपलब्ध है :

वायुयान की बैठक क्षमता	:	260 यात्री
प्रति उड़ान यात्रियों की औसत संख्या	:	240 यात्री
A से B का एकतरफा किराया	:	₹5,000 प्रति यात्री
A से B प्रति उड़ान ईंधन की लागत	:	₹90,000
खाने की लागत (A से B क्षेत्र)	:	₹300 प्रति यात्री
(यात्री को शुल्क नहीं)		
यात्रा अभिकर्ताओं को कमीशन	:	किराये का 10%
(सभी टिकिट अभिकर्ता के माध्यम से हैं)		
प्रति उड़ान आवंटित वार्षिक लीज लागतें	:	₹2,00,000
A से B प्रति उड़ान जमीनी सेवाएँ, बैगेज का रखरखाव/चैकिंग इन सेवा लागत	:	₹40,000
A से B प्रति उड़ान कर्मिदल का वेतन	:	₹48,000

दूसरे एयरलाईन संचालक, हैल्टगो लि., का गतव्य D पर ठहरने के लिये एक प्रस्ताव है,

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"



PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAANDCS.COM FOR MORE UPDATES

पाय या नहल। इत लकड पर जाकरा का काइ क मराला ली हगा। हलाक फलाइवे लि. द्वारा इन यात्रियों को स्नैक्स दिए जाएंगे। हैल्टगो या यात्रियों से बिना अतिरिक्त शुल्क दिये जायेंगे।

फलाइवे के यात्रा अभिकर्ता द्वारा A से D क्षेत्र के लिये ₹3,000 प्रति यात्री के किराये पर अधिकतम 60 टिकटें बेची जा सकती हैं चूंकि रुकने से अधिक समय बर्बाद होता है, A से B क्षेत्र में फलाइवे के 25 मूल यात्री A से B के मध्य सीधी उड़ान मुहैया कराने वाली अन्य एयरलाइन के पक्ष में स्वैच्छिक रूप से छोड़ देंगे।

रुकने के कारण, तेल लागतें ₹ 90,000 से ₹ 1,35,000 तक बढ़ जायेंगी। फलाइवे लि. द्वारा अतिरिक्त हवाई अड्डा पर उतरने/सामाने संभालने का शुल्क ₹ 19,000 प्रति रुकने के व्यय करने होंगे।

फलाइवे लि. D से B क्षेत्र में सभी यात्रियों को यात्रियों से बिना शुल्क स्नैक्स पेश करने होंगे। फलाइवे को प्रत्येक स्नैक्स की लागत ₹ 200 होगी। यह A से D क्षेत्र में मूल खाना पेश करने के ₹ 300 के अतिरिक्त होंगे।

आप मान सकते हैं कि उड़ान में यात्रियों की वास्तविक संख्या द्वारा तेल कीमतों पर कोई प्रभाव नहीं होगा, गैर-वित्तीय विचारों, अतिरिक्त उड़ान के उतरने तथा उड़ान भरने के कारण अतिरिक्त टूट-फूट की नजरंदाज कीजिये।

हैल्टगो के प्रस्ताव पर विचार किये बिना,

(i) A से B तक फलाइवे लि. द्वारा प्रति उड़ान क्या लाभ अर्जित किया गया?

(हैल्टगों के प्रस्ताव पर विचार किये जाने के फलस्वरूप,) A से B तक प्रत्येक उड़ान के लिये यात्रियों की सम-विच्छेद संख्या क्या है?

(ii) मूल्यांकन कीजिये क्या फलाइवे को प्रस्ताव स्वीकार करना चाहिये।

(विस्तृत लाभदायकता विवरण आवश्यक नहीं है। केवल लागत-आगम विश्लेषण के लिये संबंधित संख्याएं अपेक्षित हैं।) (12 अंक)

(ब) समरूप लेखांकन की सीमायें क्या हैं? (4 अंक)

उत्तर

(अ) वायुयान में सीटों के आवंटन को दर्शाते हुए विवरण

विद्यमान दशा	
A से B गन्तव्य स्थान के लिये	
वायुयान की बैठता क्षमता	260 यात्री
DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"	

NOW GET UPDATES

ON



BY TYPING "UPDATES"

AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

हेल्टगो लि. द्वारा बुक का गया साट	50 सीटें
A से B गन्तव्य स्थान के लिये	
उपलब्ध सीटें {260 (क्षमता)–50 (D से B गन्तव्य के लिये) हेल्टगो द्वारा बुक की गयी}	210 सीटें
नियमित यात्रियों की आवश्यकता (240 (यात्रियों की मूल संख्या)–25 (समय की बर्बादी के कारण छोड़ने वाले यात्रियों की संख्या)	215 सीटें
नियमित यात्रियों को सीटों का संभावित आवंटन	210 सीटें
A से D गन्तव्य स्थान के लिये	
उपलब्ध सीटें {260 (क्षमता) –210 (A से B गन्तव्य के नियमित यात्रियों को आवंटित सीटें)}	50 सीटें
अभिकर्ताओं की आवश्यकता (फ्लाईवे के यात्रा अभिकर्ताओं द्वारा विक्रय की जा सकने वाली सीटें)	60 सीटें
फ्लाईवे लि. के एजेन्टों को संभावित आवंटन	50 सीटें

**विद्यमान दशा
प्रति उड़ान लाभ**

	₹	₹
प्रति यात्री आगम (सकल किराया)		5,000
घटाएं : प्रति यात्री कुल परिवर्तनशील लागत		
किराये पर 10% कमीशन	500	
खाना	300	800
प्रति यात्री अंशदान		4,200
प्रति उड़ान अंशदान (240 यात्रियों के लिये अंशदान)		10,08,000
घटाएं प्रति उड़ान स्थिर लागतें		
तेल लागत	90,000	
वार्षिक लीज लागत	2,00,000	

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

0
0

NOW GET UPDATES

ON



BY TYPING "UPDATES"

AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427

13

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAANDCS.COM FOR MORE UPDATES

यात्रियों की सम-विच्छेद संख्या @ $\left(\frac{₹ 3,78,000}{₹ 4,200} \right)$	90 यात्री
--	-----------

$$(\textcircled{a}) \text{यात्रियों की सम-विच्छेद संख्या} = \frac{\text{प्रति उड़ान कुल स्थिर लागत}}{\text{प्रति यात्री अंशदान}}$$

प्रस्तावित दशा
प्रति यात्री अंशदान (A से D)

	₹	₹
प्रति यात्री आगम (संकल किराया)		3,000
घटाएं : प्रति यात्री कुल परिवर्तनशील लागत :		
किराये पर 10% कमीशन	300	
खाना	300	600
प्रति यात्री अंशदान		2,400

हैल्टगों लि. के प्रस्ताव से अतिरिक्त आगम/व्यय दर्शाते हुये विवरण

	अतिरिक्त	
	लागत (₹)	आगम (₹)
D से B गन्तव्य का आगम (50 सीट × ₹ 2700)		₹1,35,000
A से D गन्तव्य का अंशदान (50 सीट × ₹ 2400)		₹1,20,000
A से B गन्तव्य की अंशदान हानि (30 सीट × ₹ 4200)	1,26,000	
स्नैक्स (260 यात्री × 200)	52,000	
तेल लागत	45,000	
एयरपोर्ट पर उतरने/ बैगेज संभालने का शुल्क	19,000	
	2,42,000	2,55,000

(* DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

(₹ SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"



PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAACS.COM FOR MORE UPDATES

प्लसइव लि. का सौदा लेना ₹ 15,000 (₹2,55,000 - ₹2,72,000) प्रतिउद्योग चार हेल्टगो का प्रस्ताव स्वीकार किया जाता है।

निर्णय: हेल्टगो का प्रस्ताव स्वीकार करना चाहिये।

(ब) समरूप लेखांकन की सीमायें

- कभी-कभी विभिन्न फर्मों में, विभिन्न दशाओं के कारण जिसमें वे कार्य करती हैं, यह संभव नहीं होता कि लागत लेखांकन के समरूप प्रमाणों, विधियों तथा कार्यविधि को अपनाया जाये। अतः इन फर्मों में समरूप लागत लेखांकन को अपनाना मुश्किल हो जाता है।
- लागत सूचनाओं का प्रकटन तथा अन्य डेटा समरूप लेखांकन प्रणाली की आवश्यक आवश्यकताएं हैं। अनेक फर्में समान उद्योग में अपने प्रतियोगियों के साथ ऐसी सूचनायें सहभागी नहीं करतीं।
- उद्योग में छोटी फर्मों का मानना है कि समरूप लेखांकन प्रणाली केवल वृहद् तथा मध्यम आकार की फर्मों के लिये संबंधित है क्योंकि इसे वहन नहीं कर सकते।
- यह व्यवसाय में एकाधिकारी प्रवृत्ति को बढ़ावा देती है, जिसके कारण मूल्यों में कृत्रिम रूप से वृद्धि हो सकती है तथा पूर्ति रुक जाती है।

प्रश्न 4

- (अ) B लि. X, Y, तथा Z विभागों में क्रमशः तीन उत्पाद X, Y, तथा Z बनाता है। निम्नलिखित सूचना दी गयी है :

	X	Y	Z
प्रत्यक्ष सामग्री (₹/इकाई) (Y तथा Z विभागों के लिए सामग्री X छोड़कर)	8	22	40
प्रत्यक्ष श्रम (₹/इकाई)	4	6	8
परिवर्तनशील उपरिव्यय (₹/इकाई)	2	2	2
बाह्य ग्राहकों को विक्रय मूल्य (₹/इकाई)	25	65	90
विद्यमान क्षमता (इकाइयों की संख्या)	6,000	3,000	3,000
अधिकतम बाजार बाह्य मांग (इकाइयों की संख्या)	5,000	5,500	5,000
अतिरिक्त स्थिर लागत जो अतिरिक्त क्षमता स्थापित करने को लागू होगी (₹)	45,000	9,000	23,100

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"



PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAACS.COM FOR MORE UPDATES

Y तथा Z का सामग्री X का एक इन्पुट के रूप में जानकर सकता है। बाजार में सामग्री X ₹ 23 प्रति इकाई पर उपलब्ध है। दोषपूर्ण सामग्री पूर्तिकर्ता को उनकी लागत पर वापस की जा सकती है। X विभाग दोष से रहित सामग्री पूर्ति करता है तथा अतः ₹ 25 प्रति इकाई पर विक्रय के योग्य है। Y तथा Z की प्रत्येक इकाई को X की एक इकाई इनपुट के रूप में मामूली संशोधन के साथ आवश्यकता है।

यदि Y बाहर से ₹ 23 प्रति इकाई पर खरीदता है, इसे ₹ 3 प्रति इकाई संशोधन तथा निरीक्षण लागत के रूप में व्यय करने होंगे। Y विभाग X से खरीदता है, उसे स्थानान्तरण मूल्य के अतिरिक्त ₹ 2 प्रति इकाई उसे संशोधन के लिये व्यय करने होंगे।

यदि Z विभाग X से सामग्री प्राप्त करता है, यह 1 प्रति इकाई संशोधन लागत व्यय करने के पश्चात्, उपयोग कर सकता है। यदि Z सामग्री X बाहर से खरीदता है, इसे या तो अपनी व्यय होंगे। कार्यशाला में इसके निरीक्षण करना होगा और इसके लिए ₹ 5 प्रति इकाई संशोधन या विभाग X से ₹ 3 प्रति इकाई पर बेकार श्रम उपयोग कर सकती है। विभाग X अपने बेकार श्रम को Z की आवश्यकता के अनुसार देगा यद्यपि Z सामग्री बाहर से खरीदता है।

स्थानान्तरण मूल्य मण्डल प्रबंधक के विवेक पर हैं तथ गोपनीय रहती है। मानिये कि अन्तर्विभाग हस्तारण या क्रय की मात्रा पर कोई प्रतिबंध नहीं है।

प्रत्येक विभाग तथा सम्पूर्ण के रूप में कम्पनी के लिये श्रेष्ठ व्यूहरचना से संबंधित अंकों की चर्चा कीजिये। (12 अंक)

(ब) बताइये तथा अधिगम वक्र सिद्धान्त (Learning Curve Theory) निम्नलिखित स्वतंत्र दशाओं पर क्रियान्वित किये जा सकते हैं, संक्षेप में अपने निर्णय का औचित्य बताइये :

- स्टाफ को उपलब्ध करायी गयी धातु से श्रम आधारित मूर्ति उत्पाद नक्काशी किया गया। धातु विभिन्न पूर्तिकर्ताओं से प्राप्त की गयी क्योंकि यह दुर्लभ है। इनपुट धातु का अलॉय रचना पूर्तिकर्ताओं के मध्य अत्यधिक भिन्न है।
- कम्पनी द्वारा दूर-दराज के स्थान में हस्त निर्मित फर्नीचर के टुकड़ों का संकलन किया जाता है। श्रमिकों को अंतिम उत्पाद के बारे में कोई जानकारी नहीं है जिसमें उनके कार्य का उपयोग किया जाता है। आगे सावधानी के मामले में, श्रम का नियमित आवर्तन बार-बार किया जाता है।
- लम्बे समय के लिये कुशल श्रमिकों को नियोजित किया गया है। इन विशेषज्ञों द्वारा बनाये गये शिल्प टुकड़ों के लिये कम्पनी के पास पर्याप्त बाजार है।
- एक कम्पनी ने पता लगाया कि यह सदैव अप्रत्यक्ष सामग्री के विपरीत उपयोग करती हैं। यह अधिगम वक्र सिद्धान्त निर्धारित किये गये प्रमाणों के सधार को प्रयोग

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES)

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

NOW GET UPDATES

ON



BY TYPING "UPDATES"

1(AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAANDCS.COM FOR MORE UPDATES

उत्तर

(अ)

प्रति इकाई अंशदान दर्शाने वाला विवरण

(₹)

विवरण	विभाग X			विभाग Y		विभाग Z
	बाहर को विक्रय	आन्तरिक हस्तान्तरण		बाहर से क्रय	X से हस्तान्तरण	X से हस्तान्तरण
		Y	Z			
विक्रय मूल्य	25.00	---	---	65.00	65.00	90.00
हस्तांतरण मूल्य	---	24.00*	25.00₹	---	---	---
प्रत्यक्ष सामग्री (सामग्री 'X' को छोड़कर)	8.00	8.00	8.00	22.00	22.00	40.00
प्रत्यक्ष श्रम	4.00	4.00	4.00	6.00	6.00	8.00
परिवर्तनशील उपरिव्यय	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00	2.00
क्रय मूल्य 'X'	---	---	---	23.00	---	---
हस्तांतरण मूल्य 'X'	---	---	---	---	24.00	25.00
संशोधन लागत	---	---	---	3.00	2.00	1.00
अंशदान	11.00	10.00	11.00	9.00	9.00	14.00

(*) विभाग 'Y' विभाग 'X' को ₹ 24, से अधिक कुछ भी नहीं देगा क्योंकि क्योंकि ₹ 24 पर यह इसके संशोधन को ₹ 2 प्रति इकाई अतिरिक्त लागत वहन करता है, ₹ 23 + ₹ 3 = 26 बाहरी लागत है।

(₹) विभाग 'Z' के लिये बाहर से सामग्री 'X' खरीदना महंगा है क्योंकि अपनी कार्यशाला संशोधन के पश्चात विभाग 'Z' को इसकी लागत आती है। ₹ 28 (₹ 23 + ₹ 5).

यदि विभाग 'X' अपनी पूर्ण क्षमता तक जाता है उस दशा में विभाग 'Z' को संशोधन के लिये श्रमिक उपलब्ध नहीं होंगे।

तदूनरूप विभाग 'Z' सामग्री X विभाग से 25 पर खरीद सकता है, अर्थात बाहरी उपभोक्ता बाजार मूल्य पर बाहरी उपभोक्त के लिए

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"



आन्तरिक हस्तान्तरण (इकाइया) दशान वाला विवरण

विवरण	X	Y	Z
विद्यमान क्षमता (A)	6,000 इकाइयां	3,000 इकाइयां	3,000 इकाइयां
अधिकतम क्षमता जिसे जोड़ा जा सकता है (B)	6,000 इकाइयां	2,000 इकाइयां	2,250 इकाइयां
कुल अधिकतम उसे उत्पादित किया जा सकता है (C)=(A)+(B)	12,000 इकाइयां	5,000 इकाइयां	5,250 इकाइयां
अधिक बाह्य मांग (D)	5,000 इकाइयां	5,000 इकाइयां	5,000 इकाइयां
शेष (C) – (D)	7,000 इकाइयां	---	250 इकाइयां
अन्य विभागों को आन्तरिक हस्तांतरण	Z को 5,000 इकाइयां Y को 2,000 इकाइयां	N.A.	N.A.
अन्य विभागों से आंतरिक हस्तांतरण	N.A.	2,000 X से हस्तांतरण (सामग्री X)	5,000 इकाइयां X से हस्तांतरण (सामग्री X)

(*) 'X' विभाग अपना उत्पादन 'Z' को पहले पूर्ति करेगा (अपनी बाह्य आवश्यकताएं पूरी होने के पश्चात्) क्योंकि 'Z' उत्पादन से अंशदान ऊँचा है।

'क्या विस्तार किया जाये या नहीं' निर्णय दर्शाने वाला विवरण

विवरण	X	Y	Z
विस्तार पर अतिरिक्त स्थायी लागत	₹45,000	₹9,000	₹ 23,100
विस्तार द्वारा अर्जित किया जा सकने वाला अंशदान	₹ 64,000 (4,000 इकाइयां × ₹ 11 + 2,000 इकाइयां × ₹ 10)	₹ 18,000 (2,000 इकाइयां × ₹ 9)	₹ 28,000 (2,000* इकाइयां × ₹ 14)
विस्तार से शुद्ध लाभ निर्णय	₹ 19,000 विस्तार	₹ 9,000 विस्तार	₹ 4,900 विस्तार

(*) चूंकि Z उत्पादन की अधिकतम मांग 5,000 इकाइयां है जिसे Z पहले विभाग 3,000

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

NOW GET UPDATES

ON



BY TYPING "UPDATES"

AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

शुद्ध आगम वृद्धि दर्शाने वाला विवरण (₹)

विवरण	X	Y	Z	कुल
अंशदान —बाह्य विक्रय	55,000 (5,000 इकाइयां × ₹ 11)	45,000 (5,000 इकाइयां × ₹ 9)	70,000 (5,000 इकाइयां × ₹ 14)	1,70,000
अंशदान —आंतरिक हस्तारण	75,000 (2,000 इकाइयां × ₹ 10 + 5,000 इकाइयां × ₹ 11)	---	---	75,000
अतिरिक्त स्थायी लागत	45,000	9,000	23,100	77,100
शुद्ध आगम वृद्धि				1,67,900

कम्पनी तथा विभागों के लिये व्यूह रचना

- (i) विभाग 'X' अधिकतम संभावित सामग्री विभाग 'Z' को हस्तांतरित करेगा क्योंकि विभाग 'Z' विभाग 'X' को अधिकतम हस्तांतरण मूल्य पेश कर रहा है। उसी समय विभाग 'Z' संगठन के लिये अधिकतम अंशदान ला रहा है। अतः यह विभाग के साथ—साथ सम्पूर्ण संगठन दोनों के लिये लाभदायक है।
- (ii) ऊपर दिखाये अनुसार, सभी तीनों विभाग शुद्ध लाभ प्राप्त कर रहे हैं जब वे विस्तार का निर्णय ले रहे हैं तथा अतः सभी तीनों विभागों को विस्तार पर अतिरिक्त स्थायी लागत व्यय करने के द्वारा अपनी क्रियाओं का विस्तार करना चाहिये।
- (ब) (i) अधिगम वक्र सिद्धान्त लागू नहीं होगा क्योंकि पूर्तिकर्ताओं के मध्य इनपुट धातु के अलाय संयोजन अत्यधिक भिन्न हैं अतः श्रमिकों के लिये एक प्रकार की धातु के साथ अधिगम अनुभव भिन्न अलाय रचना के साथ अन्य धातु के साथ व्यवहार के लिए लाभदायक नहीं होगा।
- (ii) अधिगम वक्र सिद्धान्त इस दशा में लागू नहीं होगा, श्रम का नियमित आवर्तन बार—बार किया जाता है, श्रमिक सीखने तथा अपने सीखने को लागू करने के लाभों को प्राप्त करने के योग्य नहीं होगा। इसलिए अधिगम वक्र सिद्धान्त लागू नहीं किया जा सकता।
- (iii) अधिगम वक्र सिद्धान्त लागू नहीं होगा, क्योंकि इस दशा में चूंकि श्रमिक कुशल तथा

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"



PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAANDCS.COM FOR MORE UPDATES

- (iv) औद्योगिक चक्र सिद्धान्त शांति नदी जमा चक्रों के अत्यधिक सामग्री घटे सामग्री है जिसका उत्पादन में प्रत्यक्ष उपयोग नहीं किया जाता (उत्पादन की मात्रा के साथ प्रत्यक्ष अनुपात नहीं) तथा सामान्यतया मशीनों (उदाहरण के लिये चिकनाई पदार्थ, कल पुर्जे इत्यादि) को कम मानवीय अन्तर्क्रिया के साथ उपयोग किया जाता है। अप्रत्यक्ष सामग्री का प्रतिकूल उपयोग उपयुक्त देखभाल तथा आनुपातिक प्रमाप निर्धारण द्वारा नियंत्रित किया जा सकता है न कि सीखने के चक्र सिद्धान्त द्वारा।

प्रश्न 5

- (अ) निम्नलिखित सूचना X लि. के श्रम तत्व से संबंधित है :

श्रम का प्रकार	कुशल	अर्द्ध कुशल	अकुशल	योग
प्रमाप टोली में श्रमिकों की संख्या	4	3	2	9
प्रमाप दर प्रति घंटा (₹)	6	3	1	
वास्तविक टोली में श्रमिकों की संख्या				9
वास्तविक दर प्रति घंटा (₹)	7	2	2	

40 घंटे सप्ताह में टोली 270 प्रमाप घंटे उत्पादित करती है। अर्द्ध कुशल श्रमिकों की वास्तविक संख्या अकुशल श्रमिकों की वास्तविक संख्या का दो गुना है।

अर्द्ध कुशल श्रमिकों की विचलन दर ₹ 160 (F) है।

निम्नलिखित पता कीजिये :

- प्रत्येक वर्ग में श्रमिकों की संख्या
- कुल टोली विचरण
- कुल उप-कुशलता विचरण
- कुल श्रम दर विचरण

संकेत दीजिये यदि विवरण अनुकूल है (F) या प्रतिकूल है (U).

(8 अंक)

- (ब) नीचे दी गयी एक सिम्प्लेक्स तालिका में X_1 , X_2 , तथा X_3 उत्पादों के लिये अधिकतमीकरण उद्देश्य रेखीय प्रोग्रामिंग उत्पाद मिश्रण आइट्रेशन समस्या के लिये है।

$C_j \rightarrow$		6	4	10	0	0	0
	आधारभूत तत्व	X_1	X_2	X_3	S_1	S_2	S_3
	मात्रा						

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

NOW GET UPDATES

ON  BY TYPING "UPDATES"

2(AND SENDING A MESSAGE ON  AT +919831144427

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

Z_j	2,400	6	4	12	0	2	0
$C_j - Z_j$		0	0	-2	0	-2	0

निम्न प्रश्नों के उत्तर दीजिये :

- क्या उपयुक्त हल साध्य है?
- उद्देश्य फलन के लिए समान मूल्य के साथ एक समाधान प्राप्त करने को समाधान में X_2 प्रविष्ट करने के साथ एक और क्रिया कीजिये।
- छाया मूल्यों को इंगित कीजिये।
- यदि ग्राहक X_3 उत्पाद के लिये ऊँचा मूल्य भुगतान को तैयार है, तब मूल्य में कितनी वृद्धि की जाये ताकि कम्पनी का लाभ अपरिवर्तित रहे?
- दी गयी तालिका से, चरों की गुणांक के साथ उनके सरलतम सम्पूर्ण संख्या रूप में कोई एक मूल्य अवरोध असमानता ज्ञात कीजिये। (8 अंक)

उत्तर

(अ) कार्यशील टिप्पणी

वर्ग अनुसार प्रमाप घंटों की गणना

वर्ग	श्रमिकों की संख्या	प्रमाप घंटे
कुशल	4	120 $\left(270 \text{ घंटे} \times \frac{4 \text{ श्रमिक}}{9 \text{ श्रमिक}} \right)$
अर्द्धकुशल	3	90 $\left(270 \text{ घंटे} \times \frac{3 \text{ श्रमिक}}{9 \text{ श्रमिक}} \right)$
अकुशल	2	60 $\left(270 \text{ घंटे} \times \frac{2 \text{ श्रमिक}}{9 \text{ श्रमिक}} \right)$
कुल	9	270

वर्ग अनुसार वास्तविक घंटों की गणना

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

या = वास्तविक घंटे \times (प्रमाप दर - वास्तविक दर)

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAACS.COM FOR MORE UPDATES

$$\Rightarrow \frac{100}{100} \times 160 = \frac{100}{100} \times 160 = 160$$

$$\Rightarrow \text{वास्तविक घंटे} = 160 \text{ घंटे}$$

(i) प्रत्येक वर्ग में श्रमिकों की कुल संख्या की गणना

वर्ग	श्रमिकों की संख्या	वास्तविक घंटे
कुशल	3 $\left(\frac{120 \text{ घंटे}}{40 \text{ घंटे}}\right)$	120 (शेष रही संख्या)
अर्द्धकुशल	4 $\left(\frac{160 \text{ घंटे}}{40 \text{ घंटे}}\right)$	160 (कार्यशील टिप्पणी)
अकुशल	2 $\left(\frac{160 \text{ घंटे}}{40 \text{ घंटे}}\right)$	80 $\left(\frac{160 \text{ घंटे}}{40 \text{ घंटे}}\right)$
कुल	9	360*

(*) वास्तविक घंटों की कुल संख्या है 360 घंटे (40 घंटे × 9 श्रमिक)

(ii), (iii) & (iv)

विचरणों की गणना

प्रमाण तथा वास्तविक घंटे दर्शाते हुए विवरण

वर्ग	प्रमाण लागत			वास्तविक लागत			पुनरीक्षित वास्तविक घंटे (प्रमाण अनुपात में)
	घंटे	दर	राशि	घंटे	दर	राशि	
कुशल	120	6	720	120	7	840	160 $\left(360 \text{ घंटे} \times \frac{170 \text{ घंटे}}{270 \text{ घंटे}}\right)$
अर्द्धकुशल	90	3	270	160	2	320	120 (... घंटे)

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

NOW GET UPDATES

ON



BY TYPING "UPDATES"

AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAANDCS.COM FOR MORE UPDATES

अकुशल	60	1	60	80	2	160	80 $\left(360 \text{ घंटे} \times \frac{60 \text{ घंटे}}{270 \text{ घंटे}}\right)$
कुल	270		1,050	360		1,320	360

कुल टोली विचरण

= कुल वास्तविक समय कार्य किया (घंटे) x (प्रमाण टोली की औसत प्रमाण दर प्रति घंटा

घटाएं : वास्तविक टोली @ की औसत प्रमाण दर प्रति घंटा

@ घंटे कार्य किया के आधार पर

$$= 360 \text{ घंटे} \times \left(\frac{\text{₹ } 1,05,027}{0 \text{ घंटे}} - \frac{\text{₹ } 6 \times 120 \text{ घंटे} + \text{₹ } 3 \times 160 \text{ घंटे} + \text{₹ } 1 \times 80 \text{ घंटे}}{2 \text{ घंटे}} \right)$$

$$= \text{₹ } 120 \text{ (F)}$$

वैकल्पिक सूत्र

टोली विचरण = प्रमाण अनुपात में वास्तविक समय में कार्य किये की प्रमाण लागत – वास्तविक समय में किए कार्य की प्रमाण लागत

या = पुनरीक्षित वास्तविक घंटे × प्रमाण दर – वास्तविक घंटे × प्रमाण दर

या = प्रमाण दर × (पुनरीक्षित वास्तविक घंटे – वास्तविक घंटे)

कुशल श्रमिक = ₹ 6 × (160 घंटे – 120 घंटे)

$$= \text{₹ } 240 \text{ (F)}$$

अर्द्ध कुशल श्रमिक = ₹ 3 × (120 घंटे – 160 घंटे)

$$= \text{₹ } 120 \text{ (A)}$$

अकुशल श्रमिक = ₹ 1 × (80 घंटे – 80 घंटे)

$$= \text{₹ } 0$$

$$\text{कुल} = \text{₹ } 240 \text{ (F)} + \text{₹ } 120 \text{ (A)} + \text{₹ } 0$$

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

(घट) घटाएं कुल वास्तविक समय काम किया (घट) } य

$$= \left(\frac{₹ 1,050}{270 \text{ hrs.}} \right) \times (270 \text{ hrs.} - 360 \text{ hrs.})$$

$$= ₹ 350 \text{ (A)}$$

वैकल्पिक सूत्र

उप-कुशलता विचरण

$$= \text{वास्तविक उत्पादन के लिये प्रमाप समय की प्रमाप लागत} \\ - \text{प्रमाप अनुपात में वास्तविक समय की प्रमाप लागत}$$

$$\text{या} = \text{प्रमाप घंटे} \times \text{प्रमाप दर} - \text{पुनरीक्षित वास्तविक घंटे} \times \text{प्रमाप दर}$$

$$\text{या} = \text{प्रमाप दर} \times (\text{प्रमाप घंटे} - \text{पुनरीक्षित वास्तविक घंटे})$$

$$\text{कुशल श्रमिक} = ₹ 6 \times (120 \text{ घंटे} - 160 \text{ घंटे})$$

$$= ₹ 240 \text{ (A)}$$

$$\text{अर्द्ध कुशल श्रमिक} = ₹ 3 \times (90 \text{ घंटे} - 120 \text{ घंटे})$$

$$= ₹ 90 \text{ (A)}$$

$$\text{अकुशल श्रमिक} = ₹ 1 \times (60 \text{ घंटे} - 80 \text{ घंटे})$$

$$= ₹ 20 \text{ (A)}$$

$$\text{कुल} = ₹ 240 \text{ (A)} + ₹ 90 \text{ (A)} + ₹ 20 \text{ (A)}$$

$$= ₹ 350 \text{ (A)}$$

श्रम दर विचरण

$$= \text{वास्तविक समय की प्रमाप लागत} - \text{वास्तविक लागत}$$

$$\text{या} = \text{प्रमाप दर} \times \text{वास्तविक घंटे} - \text{वास्तविक दर} \times \text{वास्तविक घंटे}$$

$$\text{या} = \text{वास्तविक घंटे} \times (\text{प्रमाप दर} - \text{वास्तविक दर})$$

$$\text{कुशल श्रमिक} = 120 \text{ घंटे} \times (₹ 6 - ₹ 7)$$

$$= ₹ 120 \text{ (A)}$$

$$\text{अर्द्ध कुशल श्रमिक} = 160 \text{ घंटे} \times (₹ 3 - ₹ 2)$$

$$= ₹ 160 \text{ (F)}$$

$$\text{अकुशल श्रमिक} = 80 \text{ घंटे} \times (₹ 1 - ₹ 2)$$

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"



$C_j \rightarrow$			6	4	10	0	0	0	न्यूनतम अनुपात
C_B	आधारभूत तत्व	मात्रा	X_1	X_2	X_3	S_1	S_2	S_3	
0	S_1	400	0	4/3	0	1	-1/3	0	300
6	X_1	400	1	2/3	2	0	1/3	0	600
0	S_3	400	0	5/3	0	0	-2/3	1	←240
$Z_j = \sum C_{Bi} X_j$			6	4	12	0	2	0	
$C_j - Z_j$			0	0↑	-2	0	-2	0	

- (i) हाँ, क्योंकि दिये गये हल में आधारभूत स्तभ में कोई कृत्रिम तत्व नहीं है।
 (ii) X_2 के साथ एक और क्रिया कीजिये :

$C_j \rightarrow$			6	4	10	0	0	0
C_B	आधारभूत तत्व	मात्रा	X_1	X_2	X_3	S_1	S_2	S_3
0	S_1	80	0	0	0	1	1/5	-4/5
6	X_1	240	1	0	2	0	3/5	-2/5
4	X_2	240	0	1	0	0	-2/5	3/5
$Z_j = \sum C_{Bi} X_j$			6	4	12	0	2	0
$C_j - Z_j$			0	0	-2	0	-2	0

- (iii) अवरोध 1, अवरोध 2 तथा अवरोध 3 के लिए क्रमशः छाया मूल्य ₹ 0, ₹ 2, ₹ 0 (या अन्य कोई दी गयी मौद्रिक इकाई) है तथा इसे पंक्ति $C_j - Z_j$ से प्राप्त किया गया है।
 (iv) X_3 के लिये $C_j - Z_j = -2$ है, X_3 की प्रत्येक इकाई के उत्पादन के कारण ₹ 2 (या अन्य कोई दी गयी मौद्रिक इकाई) की कमी होगी। अतः लाभों में कमी नहीं सुनिश्चित करने को X_3 के लिये मूल्य कम से कम ₹ 2 प्रति इकाई द्वारा बढ़ा देना चाहिये।

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"



PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAANDCS.COM FOR MORE UPDATES

अब यह $\frac{2}{3}$ है। पाठ का जोर काय कर हन I_1 का S_2 पंक्ति को प्राप्त करने को I_2 की X_1 पंक्ति को 3 द्वारा गुणा करेंगे।

मूल पंक्ति S_2 [X_1 of $I_2 \times 3$]:

$$(1X_1 + 2/3X_2 + 2X_3) \times 3 \leq 400 \times 3$$

या

$$3X_1 + 2X_2 + 6X_3 \leq 1,200$$

इसी तरह मूल पंक्ति S_1 [S_1 of $I_2 + X_1$ of I_2]:

$$(0X_1 + 4/3X_2 + 0X_3) + (1X_1 + 2/3X_2 + 2X_3) \leq 400 + 400$$

या

$$X_1 + 2X_2 + 2X_3 \leq 800$$

इसी तरह मूल पंक्ति S_3 [S_3 of $I_2 + 2 \times X_1$ of I_2]:

$$0X_1 + 5/3X_2 + 0X_3 + (1X_1 + 2/3X_2 + 2X_3) \times 2 \leq 400 + 400 \times 2$$

या

$$2X_1 + 3X_2 + 4X_3 \leq 1,200$$

☞ मूल अवरोध असमानता (चरों के गुणांक सहित) को समीकरणों की प्रणाली के माध्यम से हल करने द्वारा बीज गणितीय विधि के माध्यम से भी पता लगाया जा सकता है।

प्रश्न 6

(अ) एम के लि. समान संयंत्र तथा प्रक्रिया का प्रयोग करते हुये चार उत्पाद A, B, C तथा D करती है। निम्नलिखित सूचना एक उत्पादन अवधि से संबंधित हैं—

उत्पाद	A	B	C	D
उत्पादन इकाइयों में	720	600	480	504

चारो उत्पाद समान हैं तथा सामान्यतया 24 इकाइयों के उत्पादन में उत्पादित होता है तथा 12 इकाइयों के बैच में विक्रय किये जाते हैं। अवधि के लिये कम्पनी द्वारा व्यय किये कुल उपरिव्यय निम्न प्रकार हैं :

	₹
मशीन संचालन तथा रख रखाव लागत	63,000
स्थापना लागत	20,000
स्टोर प्राप्ति	15,000
निरीक्षण	10,000
सामग्री स्तर संभाल तथा निकासी	7,500

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

NOW GET UPDATES

ON



BY TYPING "UPDATES"

AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCACS.COM FOR MORE UPDATES

उपरिव्यय लागत क लिये अबाध क दारान नन्मालाखत लागत ड्राइवस प्रयाग किये जाते हैं :

लागत

लागत ड्राइवर

व्यवस्था लागत

जारी रहने वाले उत्पादन की संख्या

स्टोर प्राप्ति

मांग पत्र जारी करना

निरीक्षण

जारी रहने वाले उत्पादन की संख्या

सामग्री सार संभाल एवं निकासी

निष्पादित आदेश

यह भी निर्धारित किया गया कि

- मशीन संचालन तथा रखरखाव लागत को स्थापना लागत, स्टोर प्राप्ति तथा निरीक्षण क्रिया में 4 : 3 : 2 के अनुपात में बांटा गया।
- प्रत्येक उत्पाद के लिये स्टोर पर जारी किये गये मांग पत्रों की संख्या 50 है तथा निष्पादित किये गये आदेशों की संख्या 192 है, प्रत्येक आदेश एक उत्पाद की 12 इकाइयों के बैच के लिये है।
- प्रत्येक उत्पाद को आवंटित किये क्रिया वार उपरिव्यय का पता लगाने के पश्चात्-क्रिया आधारित लेखांकन का उपयोग करते हुए प्रत्येक उत्पाद की कुल उपरिव्यय लागत की गणना कीजिये।

(ब) एक परियोजना में सात क्रियाएँ शामिल हैं जिनके समय अनुमान (आशावादी $-t_o$, निराशापूर्ण $-t_p$, तथा सबसे अधिक संभावित $-t_m$) दिनों में नीचे दिये गये हैं :

क्रिया	t_o	t_p	t_m
1-2	1	5	3
1-3	1	7	4
1-4	2	10	6
2-5	2	8	2
3-5	3	15	6
4-6	2	8	5
5-6	2	14	5

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"



(iii) 99 प्रतिशत अवसर के साथ किसी विवरण में परिवर्तन के पूरा होने की प्रत्याशा है।

दिया गया है $Z_{2.33} = 0.9901$ तथा $Z_{1.67} = 0.9525$

(8 अंक)

उत्तर

(अ)

प्रति इकाई उपरिख्य लागत दर्शाने वाला विवरण

विवरण	A (₹)	B (₹)	C (₹)	D (₹)
स्थापना	15,000 $\left[\frac{720 \text{ units}}{24 \text{ units}} \times ₹ 500 \right]$	12,500 $\left[\frac{600 \text{ units}}{24 \text{ units}} \times ₹ 500 \right]$	10,000 $\left[\frac{480 \text{ units}}{24 \text{ units}} \times ₹ 500 \right]$	10,500 $\left[\frac{504 \text{ units}}{24 \text{ units}} \times ₹ 500 \right]$
स्टोर प्राप्ति	9,000 [50 Req. × ₹ 180]	9,000 [50 Req. × ₹ 180]	9,000 [50 Req. × ₹ 180]	9,000 [50 Req. × ₹ 180]
निरीक्षण	7,500 $\left[\frac{720 \text{ units}}{24 \text{ units}} \times ₹ 250 \right]$	6,250 $\left[\frac{600 \text{ units}}{24 \text{ units}} \times ₹ 250 \right]$	5,000 $\left[\frac{480 \text{ units}}{24 \text{ units}} \times ₹ 250 \right]$	5,250 $\left[\frac{504 \text{ units}}{24 \text{ units}} \times ₹ 250 \right]$
समग्री सार संभाल एवं निकासी	810 $\left[\frac{720 \text{ units}}{12 \text{ units}} \times ₹ 13.5 \right]$	675 $\left[\frac{600 \text{ units}}{12 \text{ units}} \times ₹ 13.5 \right]$	540 $\left[\frac{480 \text{ units}}{12 \text{ units}} \times ₹ 13.5 \right]$	567 $\left[\frac{504 \text{ units}}{12 \text{ units}} \times ₹ 13.5 \right]$
कुल उपरिख्य लागत	32,310	28,425	24,540	25,317
प्रति इकाई उपरिख्य लागत	44.875	47.375	51.125	50.232

कार्यपद्धति

मशीन संचालन तथा रखरखाव लागत का आवंटन

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

NOW GET UPDATES

ON



BY TYPING "UPDATES"

AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAANDCS.COM FOR MORE UPDATES

क्रियाएँ, ड्राइवर्स तथा लागत

क्रिया	लागत (₹)	ड्राइवर्स	संख्या	ड्राइवर की प्रति इकाई लागत (₹)
स्थापना (₹20,000 + ₹28,000)	48,000	उत्पादन होता है	96	500.00
स्टोर प्राप्ति (₹15,000 + ₹21,000)	36,000	मांग जारी की जाती है	200	180.00
निरीक्षण (₹10,000 + ₹14,000)	24,000	उत्पादन होता है	96	250.00
सामग्री सार संभाल एवं निकासी	2,592	आदेश	192	13.50

नोट :

के लिये उत्पादन होता है

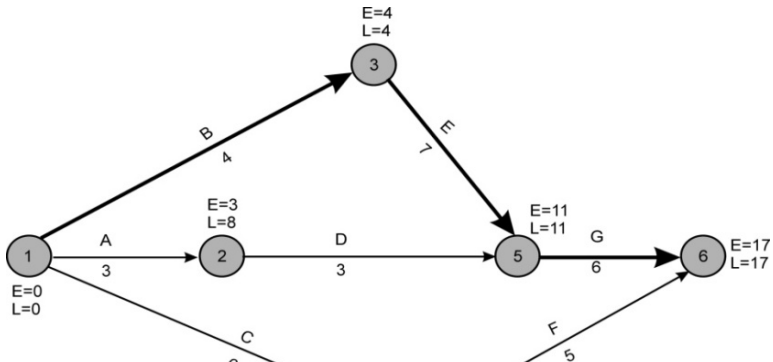
$$A (720/24) = 30$$

$$B (600/24) = 25$$

$$C (480/24) = 20$$

$$D (504/24) = 21$$

(ब) (i) दी गयी समस्या के लिए नेटवर्क



DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

Critical Path : 1—3—5—6

क्रियाओं के प्रत्येक के लिए प्रत्याशित समय तथा विचरण (दिनों में)

क्रिया	समय अनुमान (दिनों)			प्रत्याशित समय $t_e = \frac{t_o + 4t_m + t_p}{6}$	विचरण $S_t^2 = \left(\frac{t_p - t_o}{6}\right)^2$
	आशावादी (t_o)	निराशावादी (t_p)	सबसे अधिक संभावित (t_m)		
A (1-2)	1	5	3	3	$\frac{4}{9}$
B (1-3)	1	7	4	4	1
B (1-3)	1	7	4	4	1
C (1-4)	2	10	6	6	$\frac{16}{9}$
D (2-5)	2	8	2	3	1
E (3-5)	3	15	6	7	4
F (4-6)	2	8	5	5	1
G (5-6)	2	14	5	6	4

अनुसूची समय T_s द्वारा परियोजना पूरी करने की सम्भाव्यता Z द्वारा दी गयी है

$$= \frac{T_s - T_e}{\sigma_e}$$

प्रत्याशित परियोजना लम्बाई (T_e)

$$= 17 \text{ दिवस}$$

**DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES
SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"**

NOW GET UPDATES

ON



BY TYPING "UPDATES"

3(AND SENDING A MESSAGE ON AT +919831144427

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAACS.COM FOR MORE UPDATES

(ii) 22 दिन के लक्ष्य समय पूरा होने की संभावना

पूर्व निर्धारित समय T_s द्वारा परियोजना पूरी करने की संभाव्यता Z द्वारा दी गयी है

$$= \frac{T_s - T_e}{\sigma_e}$$

तदनु रूप 22 दिन के लक्ष्य समय पूरा होने की संभावना Z द्वारा दी गयी है

$$= \frac{22 - 17}{3}$$

$$= 1.67^*$$

संभाव्यता ($Z = 1.67$) = 0.9525

22 दिन के लक्ष्य समय पूरा नहीं होने की संभावना $[1 - 0.9525]$

$$= 0.0475$$

या

$$= 4.75\%$$

(iii) प्रत्याशित समय यदि परियोजना 99% संभावना के साथ पूरा की जाती है।

अनुसूची समय T_s द्वारा परियोजना पूरी करने की संभाव्यता Z द्वारा दी गयी है

$$= \frac{T_s - T_e}{\sigma_e}$$

तदनु रूप $Z = \frac{T_s - 17}{3}$

99 % अवसर पर Z 2.33 के बराबर है

$$\text{तदनु रूप } 2.33 = \frac{T_s - 17}{3}$$

या $T_s = 23.99$

अतः 99% अवसर के साथ परियोजना पूरा होने का प्रत्याशित समय 23.99 या 24 दिवस है।

प्रश्न 7

निम्नलिखित प्रश्नों से कोई चार का उत्तर दीजिये :

(3) **DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES** ग

(ब) **SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"** में



PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAANDCS.COM FOR MORE UPDATES

- (i) आदानीय प्रवर्तन तथा परिवर्तन
- (ii) स्थापना, मरम्मत तथा पुर्ज बढलना
- (iii) कच्चा माल तथा अन्य उपभोग्य सामग्री का क्रय
- (iv) आदानों का अंतिम उत्पादों में परिवर्तन
- (v) चयन, पदोन्नति, मूल्यांकन तथा कर्मचारी संबंध
- (vi) सामग्री सार-संभाल तथा भण्डारण
- (vii) सामान्य प्रबंध, नियोजन, वित्त, लेखांकन
- (viii) संचार, मूल्य निर्धारण तथा चैनल प्रबंध (4 अंक)
- (स) परिवहन समस्या के संबंध में निम्न शर्तों को परिभाषित कीजिये :
- (i) अपकर्ष
- (ii) वर्जित मार्ग (4 अंक)
- (द) निम्नलिखित मामलों में लागत का प्रकार बताइये :
- (i) सामग्री के अधिग्रहण तथा अंतिम उत्पाद में परिवर्तन के साथ जुडी हुई लागत।
- (ii) पूर्व निर्णय के कारण उत्पन्न हुई लागत जिसे अल्पकाल में परिवर्तित नहीं किया जा सकता।
- (iii) एक विकल्प को दूसरे की वजाय चुनने पर लागत में वृद्धि
- (iv) एक कारखाना भवन के लिये चुकाया किराया जिसे अस्थायी रूप में बन्द कर दिया है। (4 अंक)
- (य) निम्न में से प्रत्येक स्वतंत्र दशा में, संक्षिप्त कारण सहित वर्णन कीजिए कि क्या दूसरे वर्ष के लिये 'शून्य आधारित बजटन' (ZBB) या 'परम्परागत बजटन' (TB) अधिक उपयुक्त होगी।
- (i) प्रथम वर्ष में, एक निश्चित उत्पाद उत्पादित करने वाली कम्पनी ने विस्तृत, शून्य आधारित बजट (ZBB) अभ्यास किया है। दूसरे वर्ष में क्रियाशीलता स्तर सीमान्त रूप से वृद्धि होना अनुमानित है।
- (ii) तीन उत्पाद विक्रय करने वाली कम्पनी के विक्रय प्रबंधक की अर्न्तज्ञान से महसूस हुआ है कि दूसरे वर्ष में, एक उत्पाद के लिये बिक्री बढ़ेगी तथा अन्य दो के लिये घटेगी। उसकी प्रत्याशा संख्याओं के साथ सिद्ध नहीं की जा सकती।
- (iii) उच्च प्रबंधक कार्यात्मक प्रबंधकों को दूसरे वर्ष के दौरान उनके परिणामों के

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

उत्तर

(अ) सेवा क्षेत्र में लेखांकन की विधियां निम्न प्रकार हैं :

- (i) **कार्य लेखांकन विधि** : कार्य लेखांकन विधि में एक विशेष सेवा की लागत एक विशेष पहचानने योग्य सेवा को लागत निर्दिष्ट करने के द्वारा प्राप्त की जाती है। सेवा क्षेत्र जैसे लेखांकन फर्म, विज्ञापन अभियान इत्यादि में कार्य लेखांकन विधि का उपयोग किया जाता है। अप्रत्यक्ष लागतों (उपरिव्ययों) को निर्दिष्ट करने के लिये प्रतिरूप जैसे क्रिया आधारित लेखांकन का उपयोग किया जा सकता है।
- (ii) **प्रक्रिया लेखांकन विधि** : प्रक्रिया लेखांकन प्रणाली में एक सेवा की लागत समान इकाई के समूह को लागत निर्दिष्ट द्वारा प्राप्त की जाती है तथा इसके पश्चात् औसत आधार पर इकाई लागत गणना की जाती है। फुटकर बैंकिंग, डाक सुपुर्दगी, क्रेडिट कार्ड इत्यादि प्रक्रिया लेखांकन विधि का उपयोग करते हैं।
- (iii) **संकर (Hybrid) लेखांकन विधि** : अनेक कम्पनिया लेखांकन की विधि का उपयोग करती हैं जो न तो कार्य लेखांकन न ही प्रक्रिया लेखांकन विधि हैं। ये वास्तव में संकर लेखांकन विधि का उपयोग करते हैं जो कार्य लेखांकन तथा प्रक्रिया लेखांकन विधि दोनों के तत्वों को शामिलकर्ता है।

(ब)

क्रिया	प्राथमिक क्रिया/समर्थित क्रिया
(i) आदेश प्रसंस्करण तथा वितरण	प्राथमिक क्रिया
(ii) स्थापना, मरम्मत तथा वितरण	प्राथमिक क्रिया
(iii) कच्चा माल तथा अन्य उपभोग्य सामग्री का क्रय	समर्थित क्रिया
(iv) आदानों का अंतिम उत्पादों में परिवर्तन	प्राथमिक क्रिया
(v) चयन, पदोन्नति, मूल्यांकन तथा कर्मचारी संबंध	समर्थित क्रिया
(vi) सामग्री सार संभाल तथा भण्डारण	प्राथमिक क्रिया
(vii) सामान्य प्रबंध, नियोजन, वित्त, लेखांकन	समर्थित क्रिया
(viii) संचार, मूल्य निर्धारण तथा चैनल प्रबंध	प्राथमिक क्रिया

(स) (i) **अपकर्ष** : एक परिवहन समस्या के हल के $m + n - 1$ आधारभूत चर होते हैं,

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES 5

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS" 11



PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAANDCS.COM FOR MORE UPDATES

जब एक हल न जनिष्ठ काशिका का सलन $III + II = I$ से कम होता है, हल को हीन हल (Degenerate Solution) कहते हैं।

इस तरह की दशा न्यूनतम लागत तथा स्वतंत्र कोशिका में एक अतिसूक्ष्म छोटा आवंटन 'e' के प्रारम्भ द्वारा संभाली जाती है।

- (ii) वर्जित मार्ग : कभी-कभी दी गयी परिवहन समस्या में, कुछ मार्ग उपलब्ध नहीं होते। इसके लिये अनेक कारण हो सकते हैं जैसे खराब सड़क दशाएँ या हड़ताल इत्यादि। इस तरह की दशाओं में परिवहन के लिये उपलब्ध मार्ग पर प्रतिबंध होते हैं। इस तरह की दशा को संभालने के लिए, अत्याधिक बड़ी लागत (या अधिकतमीकरण समस्या के लिये ऋणात्मक लाभ) को ∞ द्वारा व्यक्त किया जाता है या ऐसे मार्गों जो उपलब्ध नहीं हैं उन्हें 'M' से निर्दिष्ट किया जाता है। अत्यधिक बड़ी लागत निर्दिष्ट करने के कारण, इस तरह के मार्ग अन्तिम हल में स्वतः हटा दिये जाते हैं। समस्या को उस के सामान्य तरह हल किया जाता है।

(द)

दशा	लागत का प्रकार
(i) सामग्री के अधिग्रहण तथा अंतिम उत्पाद में परिवर्तन के साथ जुड़ी हुई लागत	उत्पाद लागत
(ii) पूर्व निर्णय के कारण उत्पन्न हुई लागत जिये अल्पकाल में परिवर्तित नहीं किया जा सकता	प्रतिबद्ध लागत
(iii) एक विकल्प के स्थान पर दूसरे के चुनाव के फलस्वरूप लागत में वृद्धि	भिन्नात्मक/वृद्धिशील लागत
(iv) कारखाना भवन के लिये चुकाया किराया जिसे अस्थायी रूप से बन्द कर दिया है।	बन्द होने की लागत

- (य) (i) प्रथम वर्ष में कम्पनी ने विस्तृत अभ्यास किया है जो दूसरे वर्ष में प्रत्याशा स्तर पर लागत/आगम में वृद्धि शामिल कर बजटिंग के लिये आधार के रूप में उपयोग किया जा सकता है। अतः दूसरे वर्ष में कम्पनी के लिये परम्परागत बजटन अधिक उपयुक्त होगी।
- (ii) परम्परागत बजटन प्रणाली में बजट लागत व मूल्य में अनुरूप समायोजन क्रियाशीलता स्तर में प्रत्याशित परिवर्तन के साथ पिछले वर्ष की बजट संख्याओं

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"

के विरुद्ध परम्परागत बजटन को प्राथमिकता दी जायेगी।

NOW GET UPDATES

ON



BY TYPING "UPDATES"

34 **AND SENDING A MESSAGE ON** **AT +919831144427**

PLEASE VISIT WWW.STUDENTSOFCAANDCS.COM FOR MORE UPDATES

- (iii) शून्य आधारित बजटन अनुमति लेना बचाने शून्य आधारित बजटन संगठन के विशिष्ट कार्यात्मक क्षेत्रों को बांधने द्वारा बजटन प्रक्रिया में उच्च स्तरीय व्युत्पन्नात्मक उद्देश्यों को स्थापित करने की अनुमति देती है, जहां लागतों को पहले समूहीकृत किया जा सकता है, तब पूर्व परिणामों तथा चालू प्रत्याशाओं के विरुद्ध मापा जाता है।
- (iv) शून्य आधारित बजटन व्यय किये जाने वाले कट-ऑफ स्तर (अधिकतम स्तर जहां तक व्यय किये जा सकते हैं) तक प्राथमिकता क्रम के आधार पर संसाधनों को आवंटित करती है। एक संगठन में जहां संसाधन मजबूर हों तथा बजट आवश्यकता के आधार पर आवंटित किया जाता है, शून्य आधारित बजट बजटिंग की अधिक उपयुक्त विधि है।

DOWNLOAD OUR ANDROID APP FROM PLAYSTORE TO GET UPDATES

SEARCH ---> "STUDENTS OF CA AND CS"