



CA INTERMEDIATE • PAPER 4 • COST AND MANAGEMENT
ACCOUNTING

Scanner Notes 2.0

विषयवार • अक्टूबर 2026 संस्करण • हिन्दी



15 अध्याय • 15 Units • 120 विषय • 533 वर्गीकृत प्रश्न

आधार: ICAI Study Material तथा Scanner, Cost and Management Accounting 2026 October Edition (V1)

यह पुस्तिका कैसे काम करती है

हर विषय में पहले “Read first” पंक्ति में बताए गए Study Material के भाग पढ़िए। उसके बाद skill bands पर क्रम से उतरिए — हर band उस कौशल का नाम बताती है जो परीक्षक ने उस विषय पर वास्तव में लगाया है, और उसी स्तर पर अभ्यास के लिए Scanner के ठीक-ठीक प्रश्न देती है।

विषय-सूची के बाद आने वाला भाग — **इन नोट्स का उपयोग कैसे करें** — प्रश्न-पंक्ति, ICAI की Manner of Assessment, और skill mix के आधार पर तैयारी में क्या बदलना चाहिए, यह सब समझाता है। शुरू करने से पहले इसे एक बार अवश्य पढ़िए।

विषय-सूची

इन नोट्स का उपयोग कैसे करें.....	6
विषय रैंकिंग — परीक्षा भारांक मार्गदर्शिका.....	9
अध्याय 1: Cost and Management Accounting का परिचय (महत्त्व: B).....	15
विषय 1: अर्थ और परिभाषा [Meaning and Definition] — concept base.....	15
विषय 2: Cost Accounting के उद्देश्य [Objectives of Cost Accounting].....	16
विषय 3: Cost Accounting का क्षेत्र [Scope of Cost Accounting].....	17
विषय 4: Cost and Management Accounting का अन्य संबंधित विषयों से संबंध [Relationship of Cost and Management Accounting with other related disciplines].....	18
विषय 5: Cost and Management Accounting की भूमिका और कार्य [Role and Functions of Cost and Management Accounting] — concept base.....	19
विषय 6: Cost and Management Accounting के उपयोगकर्ता [Users of Cost and Management Accounting].....	20
विषय 7: अच्छे Cost Accounting System की अनिवार्य बातें [Essentials of a Good Cost Accounting System].....	21
विषय 8: Costing System की स्थापना [Installation of Costing System].....	22
विषय 9: Information Technology (IT) के प्रयोग से Cost Accounting [Cost Accounting with the use of Information Technology (IT)].....	24
विषय 10: Cost Objects.....	25
विषय 11: Responsibility Centres.....	26
विषय 12: Cost Accounting की सीमाएँ [Limitations of Cost Accounting] — concept base.....	28
विषय 13: Costs का वर्गीकरण [Classification of Costs].....	29
विषय 14: Methods of Costing.....	31
विषय 15: Techniques of Costing.....	33
अध्याय 2: Material Cost (महत्त्व: B).....	35
विषय 1: Material Control — concept base.....	35
विषय 2: Materials की खरीद प्रक्रिया [Materials Procurement Procedure].....	36
विषय 3: Materials Receipt का Valuation [Valuation of Materials Receipt].....	37
विषय 4: Material का भंडारण एवं अभिलेख [Material Storage & Records].....	38
विषय 5: Inventory Control.....	39
विषय 6: मात्रात्मक Levels तय करके Inventory Control [Inventory Control by Setting Quantitative Levels].....	40
विषय 7: Inventory Stock Out — concept base.....	43
विषय 8: Just in Time (JIT) Inventory Management.....	43
विषय 9: सापेक्ष वर्गीकरण के आधार पर Inventory Control [Inventory Control on the basis of Relative Classifications].....	44
विषय 10: Ratio Analysis का प्रयोग [Using Ratio Analysis].....	46
विषय 11: Physical Control — concept base.....	48
विषय 12: Material Issues का Valuation [Valuation of Material Issues].....	48
विषय 13: Returns और Shortages का Valuation [Valuation of Returns and Shortages] — concept base.....	50
विषय 14: Materials की Normal और Abnormal Loss का Treatment [Treatment of Normal and Abnormal Loss of Materials].....	51
विषय 15: Materials की खपत [Consumption of Materials].....	53
अध्याय 3: Employee Cost और Direct Expenses (महत्त्व: A).....	55
विषय 1: Employee (Labour) Cost — concept base.....	55
विषय 2: Employee (Labour) Cost Control.....	56
विषय 3: Attendance और Payroll की प्रक्रियाएँ [Attendance and Payroll Procedures].....	56

विषय 4: Idle Time.....	58
विषय 5: Overtime.....	59
विषय 6: Labour Utilisation — concept base.....	61
विषय 7: Systems of Wage Payment and Incentives (Time Based).....	61
विषय 8: Systems of Wage Payment and Incentives (Premium Bonus Method).....	62
विषय 9: Absorption of Wages.....	65
विषय 10: Efficiency Rating की प्रक्रियाएँ [Efficiency Rating Procedures].....	66
विषय 11: Employee (Labour) Turnover.....	67
विषय 12: Direct Expenses — concept base.....	69
अध्याय 4: Overheads — Absorption Costing Method (महत्त्व: C).....	71
विषय 1: Overheads का वर्गीकरण [Classification of Overheads].....	71
विषय 2: Manufacturing Overheads का Accounting और Control [Accounting and Control of Manufacturing Overheads] — concept base.....	72
विषय 3: Overheads के Distribution के steps [Steps for Distribution of Overheads].....	73
विषय 4: विभिन्न Products या Jobs पर Overheads के Absorption की Methods [Methods of Absorbing Overheads to Various Products or Jobs].....	75
विषय 5: Overhead Rates के प्रकार [Types of Overhead Rates].....	76
विषय 6: Cost Accounting में Under-Absorbed और Over-Absorbed Overheads का Treatment [Treatment of Under-Absorbed and Over-Absorbed Overheads in Cost Accounting].....	79
विषय 7: Administrative Overheads का Accounting और Control [Accounting and Control of Administrative Overheads] — concept base.....	80
विषय 8: Selling and Distribution Overheads का Accounting और Control [Accounting and Control of Selling and Distribution Overheads].....	81
विषय 9: Capacity से संबंधित Concepts [Concepts Related to Capacity].....	82
विषय 10: Costing में कुछ Items का Treatment [Treatment of Certain Items in Costing].....	84
विषय 11: व्यापक प्रश्न [Comprehensive Questions].....	85
अध्याय 5: Activity Based Costing (महत्त्व: B).....	87
विषय 1: ABC के विकास को प्रेरित करने वाले कारक [Factors Prompting the Development of ABC].....	87
विषय 2: ABC में प्रयुक्त शब्दों का अर्थ [Meaning of Terms used in ABC].....	88
विषय 3: Traditional Absorption Costing vs ABC.....	89
विषय 4: ABC के व्यावहारिक प्रयोग [Practical Applications of ABC].....	90
विषय 5: ABC के चरण [Stages in ABC].....	94
अध्याय 6: Cost Sheet (महत्त्व: A).....	96
विषय 1: Elements of Cost का Functional वर्गीकरण [Functional Classification of Elements of Cost].....	96
विषय 2: Cost Sheet/Statement.....	97
अध्याय 7: Cost Accounting Systems (महत्त्व: B).....	102
विषय 1: Non Integrated Accounting System.....	102
विषय 2: Integrated (Or Integral) Accounting System.....	104
विषय 3: Reconciliation of Cost and Financial Accounts.....	107
अध्याय 8: Unit और Batch Costing (महत्त्व: B).....	112
विषय 1: Unit Costing.....	112
विषय 2: Unit Costing में Cost Collection की प्रक्रिया [Cost Collection Procedure in Unit Costing] — concept base.....	113
विषय 3: Batch Costing.....	114
विषय 4: Batch Costing में Costing की प्रक्रिया [Costing Procedure in Batch Costing].....	115

विषय 5: Economic Batch Quantity (EBQ).....	118
विषय 6: Job और Batch Costing में अंतर [Difference between Job and Batch Costing].....	120
अध्याय 9: Job Costing (महत्त्व: D).....	122
विषय 1: Job Costing.....	122
अध्याय 10: Process और Operation Costing (महत्त्व: C).....	126
विषय 1: Process Costing का अर्थ [Meaning of Process Costing].....	126
विषय 2: Process Costing में Costing की प्रक्रिया [Costing Procedure in Process Costing] — concept base.....	127
विषय 3: Normal, Abnormal Loss और Abnormal Gain का Treatment [Treatment of Normal, Abnormal Loss and Abnormal Gain].....	128
विषय 4: Work-in-Progress का Valuation [Valuation of Work-in-Progress].....	130
विषय 5: Inter Process Profit.....	133
विषय 6: Operation Costing.....	134
अध्याय 11: Joint Products और By Products (महत्त्व: A).....	136
विषय 1: Joint और By Products का अर्थ [Meaning of Joint and By Products].....	136
विषय 2: Joint Products पर Joint Cost के Apportionment की Methods [Methods of Apportionment of Joint Cost to Joint Products].....	137
विषय 3: By Products पर Joint Cost के Apportionment की Methods [Methods of Apportionment of Joint Cost to By Products].....	140
विषय 4: Cost Accounting में By Products Cost का Treatment [Treatment of By Products Cost in Cost Accounting].....	142
अध्याय 12: Service Costing (महत्त्व: B).....	144
विषय 1: परिचय [Introduction].....	144
विषय 2: Service Cost Unit and KPI.....	145
विषय 3: Service Sector के लिए Statement of Cost [Statement of Cost for Service Sector].....	146
विषय 4: Transport Services की Costing [Costing of Transport Services].....	147
विषय 5: Hotels और Lodges की Costing [Costing of Hotels and Lodges].....	150
विषय 6: Hospitals की Costing [Costing of Hospitals].....	151
विषय 7: IT और ITES की Costing [Costing of IT and ITES] — concept base.....	152
विषय 8: Toll Roads की Costing [Costing of Toll Roads].....	153
विषय 9: शैक्षणिक संस्थानों की Costing [Costing of Educational Institutions].....	155
विषय 10: Insurance Company की Costing [Costing of Insurance Company].....	156
विषय 11: Financial Institutions में Costing [Costing in Financial Institutions].....	157
विषय 12: Power Houses के लिए Costing [Costing For Power Houses].....	158
विषय 13: अन्य Services की Costing [Costing of other Services].....	160
अध्याय 13: Standard Costing (महत्त्व: B).....	161
विषय 1: परिचय [Introduction] — concept base.....	161
विषय 2: Standard Costing की प्रक्रिया [Process of Standard Costing] — concept base.....	162
विषय 3: Standard Cost तय करना [Setting Up of Standard Cost].....	163
विषय 4: Variance के प्रकार [Types of Variance].....	164
विषय 5: Material Variance.....	164
विषय 6: Labour Variance.....	167
विषय 7: Overhead Variance.....	168
विषय 8: व्यापक प्रश्न [Comprehensive Questions].....	170
विषय 9: Standard Costing के लाभ और आलोचना [Advantages and Criticism of Standard Costing].....	172

विषय 10: विविध [Miscellaneous].....	173
अध्याय 14: Marginal Costing (महत्त्व: A).....	175
विषय 1: परिचय [Introduction] — concept base.....	175
विषय 2: Marginal Costing के लाभ और सीमाएँ [Advantages and Limitations of Marginal Costing].....	176
विषय 3: Cost-Volume-Profit (CVP) Analysis.....	177
विषय 4: Break-Even Analysis की Methods [Methods of Break-Even Analysis].....	178
विषय 5: Margin of Safety.....	181
विषय 6: Angle of Incidence.....	182
विषय 7: Decision Making में CVP Analysis का Application [Application of CVP Analysis in Decision Making].....	183
विषय 8: Marginal और Absorption Costing में अंतर [Distinction Between Marginal and Absorption Costing].....	187
अध्याय 15: Budgets और Budgetary Control (महत्त्व: B).....	190
विषय 1: Budget की अनिवार्य विशेषताएँ [Essential Characteristics of Budget] — concept base.....	190
विषय 2: Budget बनाने के अनिवार्य steps [Essential Steps for Preparing Budget].....	191
विषय 3: Budgetary Control.....	192
विषय 4: Budget का निर्माण [Preparation of Budget].....	193
विषय 5: Capacity या Flexibility के आधार पर वर्गीकरण [Classification on the Basis of Capacity or Flexibility].....	195
विषय 6: Functions के आधार पर वर्गीकरण [Classification on the Basis of Functions] — concept base.....	199
विषय 7: Zero Based Budgeting (ZBB).....	200
विषय 8: Performance Budgeting (PB).....	202
विषय 9: Budget Ratio.....	203

शुरू करने से पहले

इन नोट्स का उपयोग कैसे करें

Scanner का हर प्रश्न पढ़ा गया है और वर्गीकृत किया गया है — इस पेपर में ऐसे 533 प्रश्न हैं — और वह भी उसी skill framework के आधार पर जिसे ICAI स्वयं प्रकाशित करता है। ये नोट्स syllabus के क्रम पर नहीं, इसी वर्गीकरण पर बने हैं। इस पृष्ठ पर दिए गए दस मिनट बदल देंगे कि आप बाकी पुस्तक का उपयोग कैसे करते हैं।

1. एक विषय किस तरह सजाया गया है

इसे ऐसे पढ़िए	
Read first	Study Material के ठीक वे भाग जिन पर यह विषय टिका है। Study Material खोलिए और उन्हें notes से पहले पढ़िए — notes यह मानकर चलते हैं कि आपने पढ़ लिया है।
Notes	विषय असल में किस बात पर घूमता है, यह — coverage के लिए नहीं, परीक्षा के लिए लिखा गया। छोटा, और इस तरह लिखा गया कि परीक्षा से एक रात पहले दोबारा पढ़ा जा सके।
Skill bands	हर उस कौशल के लिए एक band जो परीक्षक ने उस विषय पर वास्तव में लगाया है, और हर band के साथ कुछ पंक्तियों का मार्गदर्शन तथा अभ्यास के लिए Scanner के ठीक-ठीक प्रश्न। bands पर उसी क्रम में उतरिए जिस क्रम में वे छपी हैं: वे सबसे कम माँग वाले कौशल से सबसे अधिक माँग वाले कौशल की ओर चलती हैं।
Concept base	वह विषय जहाँ परीक्षक अब तक पहुँचा नहीं है। यह वैकल्पिक नहीं है — बस अभी तक पूछा नहीं गया है, और यह परीक्षा में आ सकता है।

2. प्रश्न-पंक्ति कैसे पढ़ें

PQ 1.2 • PYQ 2024-Sep [1] (b) {C} • 5M • Pg 347

LEVEL II Application

सरल

पंक्ति का भाग	यह क्या बताता है
PQ 1.2	Scanner का अपना प्रश्न क्रमांक। PQ यानी practical question, TQ यानी theory question।
PYQ 2024-Sep [1] (b)	यह कहाँ पूछा गया — PYQ पिछली परीक्षा, MTP mock test paper, RTP revision test paper — फिर वह sitting, और उस पेपर में उसका क्रमांक।
{C}	case-scenario प्रश्न।
5M	Marks, जैसे Scanner में छपे हैं। जहाँ स्रोत marks नहीं छापता वहाँ खाली — RTP marks नहीं छापते।
Pg 347	Scanner का वह पृष्ठ जहाँ प्रश्न और उसका उत्तर छपा है।
LEVEL II Application	ICAI का skill level, और उसके भीतर का sub-skill। भाग 3 इन्हें समझाता है।

पंक्ति का भाग	यह क्या बताता है
सरल	प्रश्न कितनी माँग करता है — उसके marks और उसमें अलग-अलग कितनी चीज़ें पूछी गई हैं, इन दोनों के आधार पर।

3. Manner of Assessment — हर कौशल आपसे क्या माँगता है

ICAI एक Skill Assessment Specification Grid प्रकाशित करता है। उसमें तीन skill levels बताए गए हैं, और उसी grid के Manner of Assessment of Skills स्तंभ में हर level को दो अलग-अलग कौशलों के रूप में वर्णित किया गया है। यही छह कौशल इस पुस्तक में चलने वाली band headings हैं।

कौशल	किसमें गिना जाता है	परीक्षक आपसे क्या करवाना चाहता है	किन directive verbs पर नज़र रखें
Remembering	Level I	जो पढ़ा है उसे ठीक उसी रूप में दोहराए जिस रूप में पढ़ा था।	Define • List • State • Name • Enumerate • Recognise
Understanding	Level I	समझाए और सन्दर्भ में रखिए — दिखाइए कि नियम जैसा है वैसा क्यों है, यह आपने पकड़ लिया है।	Describe • Explain • Distinguish • Identify • Illustrate • Outline
Application	Level II	जानकारी, concept या technique का प्रयोग कीजिए या करके दिखाइए। sum हल कीजिए।	Apply • Calculate • Determine • Prepare • Reconcile • Record • Perform • Use • Conduct • Demonstrate
Analysis	Level II	अलग-अलग क्षेत्रों के आपसी संबंध जाँचिए, जड़ तक जाइए, और ऐसा प्रमाण खोजिए जो किसी निर्णय को टिका सके।	Analyse • Discuss • Compare and Contrast • Examine • Develop • Monitor • Prioritise • Produce • Align • Communicate
Evaluation	Level III	समस्या को परखिए और अपने विवेक से किसी निष्कर्ष तक पहुँचिए।	Advise • Evaluate • Recommend • Review • Select • Assess
Synthesis	Level III	आँकड़ों और सूचनाओं को जोड़िए, और काम की बात को गैर-ज़रूरी से अलग कीजिए।	Synthesis के लिए ICAI कोई verb नहीं देता।

ICAI स्वयं **Application** और **Analysis** के verbs दो अलग सूचियों में छापता है, इसलिए यह विभाजन Institute का अपना है। Level I और Level III के लिए वह एक-एक संयुक्त सूची ही छापता है — इसलिए **Remembering** और **Understanding** के बीच, तथा **Evaluation** और **Synthesis** के बीच की रेखा ICAI की manner of assessment वाली व्याख्या पर आधारित है, किसी प्रकाशित verb सूची पर नहीं।

CA Intermediate का मूल्यांकन **केवल Level I और Level II** पर होता है — Evaluation और Synthesis Final से शुरू होते हैं। इस पेपर में जहाँ कोई प्रश्न evaluation की भाषा में लिखा है, वहाँ कौशल वही दिखाया गया है जो प्रश्न पढ़ने पर बनता है, पर level tag **Level II** ही रहता है — वही level जिस पर यह पेपर वास्तव में जाँचा जाता है।

4. skill mix के आधार पर तैयारी में क्या बदलना चाहिए

ICAI इस पेपर को marks के आधार पर Level I 20-30% और Level II 70-80% का दर्जा देता है, और CA Intermediate में Level III है ही नहीं — Evaluation और Synthesis Final से शुरू होते हैं। इस पुस्तक के वर्गीकृत Scanner प्रश्नों पर नापें तो Level I कुल marks का 14.8% बनता है। इससे दो बातें निकलती हैं, जिन पर ध्यान प्रायः नहीं जाता।

- "Analysis & Application" को बराबर का बँटवारा मत समझिए। इस पेपर में Level II के भीतर लगभग 94% marks Application पर हैं और लगभग 6% Analysis पर। काम अधिकांशतः sum हल करने का है, उस पर लिखने का नहीं।
- पूरे पेपर का संतुलन हर अध्याय का संतुलन नहीं है। हर अध्याय अपने ICAI Skill Profile पैनेल से शुरू होता है, जो बताता है कि उस अध्याय के marks वास्तव में कैसे बँटे हैं और उसकी तैयारी के लिए इसका क्या अर्थ है। कुछ अध्याय एक-तिहाई theory हैं; कुछ में theory लगभग है ही नहीं। अध्याय शुरू करने से पहले यह पैनेल पढ़िए।

5. पुस्तक के आरंभ की दो मार्गदर्शिकाएँ

यह किस काम की है	
अध्ययन प्राथमिकता मार्गदर्शिका	हर परीक्षित विषय को Scanner के वर्गीकृत प्रश्नों में उसके हिस्से के अनुसार क्रम दिया गया है, और संचयी coverage पर A, B या C श्रेणी दी गई है। श्रेणी A में सारे प्रश्नों के पहले 60% आते हैं — पहले इन्हीं पर पूरी पकड़ बनाइए।
महत्त्व (Importance) श्रेणी	विषय-सूची में हर अध्याय के सामने छपी A-D श्रेणी। यह ICAI का syllabus भारांक संकेत है, और यह प्रश्न-आवृत्ति की रैंकिंग से अलग है। जहाँ दोनों में अंतर हो, वहाँ अध्याय को दोनों में से ऊँचे स्तर के अनुसार तैयार कीजिए।

अध्ययन प्राथमिकता मार्गदर्शिका

विषय रैंकिंग — परीक्षा भारांक

पहले यह पढ़िए: इस पुस्तिका का हर वह विषय जो परीक्षक ने वास्तव में पूछा है, नीचे Scanner के 533 वर्गीकृत प्रश्नों (2026 October Edition, V6) में उसके हिस्से के अनुसार क्रम में रखा गया है — सभी 15 Units को मिलाकर — और संचयी coverage पर उसे A, B या C श्रेणी दी गई है। **श्रेणी A (क्रम 1-19)** सारे वर्गीकृत प्रश्नों के पहले 60% को समेटती है: उत्तीर्ण मानक 50% होने के कारण, जो छात्र A-विषयों पर पूरी पकड़ बना लेता है वह उस मानक से स्पष्ट अंतर से ऊपर रहता है। **श्रेणी B (क्रम 20-31)** अगले 15% जोड़ती है और coverage को लगभग 75% तक ले जाती है — समय मिले तो इन्हें भी कीजिए। **श्रेणी C (क्रम 32-100)** बची हुई 25% है: एक लंबी पूँछ, जिसमें से marks निकालना धीमा पड़ता है और जिसका बड़ा हिस्सा A और B की तैयारी करते-करते अपने आप ढक जाता है। **पृष्ठ** स्तंभ बताता है कि उस विषय के notes किस पृष्ठ से शुरू होते हैं।

#	श्रेणी	अध्याय	विषय	हिस्सा	संचयी	पृष्ठ
1	A	Activity Based Costing	विषय 4: ABC के व्यावहारिक प्रयोग [Practical Applications of ABC]	6.6%	6.6%	90
2	A	Cost Sheet	विषय 2: Cost Sheet/Statement	5.8%	12.4%	97
3	A	Cost Accounting Systems	विषय 3: Reconciliation of Cost and Financial Accounts	5.1%	17.4%	107
4	A	Marginal Costing	विषय 7: Decision Making में CVP Analysis का Application [Application of CVP Analysis in Decision Making]	5.1%	22.5%	183
5	A	Budgets और Budgetary Control	विषय 5: Capacity या Flexibility के आधार पर वर्गीकरण [Classification on the Basis of Capacity or Flexibility]	4.3%	26.8%	195
6	A	Material Cost	विषय 6: मात्रात्मक Levels तय करके Inventory Control [Inventory Control by Setting Quantitative Levels]	3.6%	30.4%	40
7	A	Employee Cost और Direct Expenses	विषय 8: Systems of Wage Payment and Incentives (Premium Bonus Method)	3.6%	34.0%	62
8	A	Process और Operation Costing	विषय 4: Work-in-Progress का Valuation [Valuation of Work-in-Progress]	3.4%	37.3%	130
9	A	Joint Products और By Products	विषय 2: Joint Products पर Joint Cost के Apportionment की Methods [Methods of Apportionment of Joint Cost to Joint Products]	3.2%	40.5%	137
10	A	Process और Operation Costing	विषय 3: Normal, Abnormal Loss और Abnormal Gain का Treatment [Treatment of	2.6%	43.2%	128

#	श्रेणी	अध्याय	विषय	हिस्सा	संचयी	पृष्ठ
Normal, Abnormal Loss and Abnormal Gain]						
11	A	Service Costing	विषय 4: Transport Services की Costing [Costing of Transport Services]	2.6%	45.8%	147
12	A	Marginal Costing	विषय 4: Break-Even Analysis की Methods [Methods of Break-Even Analysis]	2.6%	48.4%	178
13	A	Employee Cost और Direct Expenses	विषय 11: Employee (Labour) Turnover	2.3%	50.7%	67
14	A	Overheads — Absorption Costing Method	विषय 3: Overheads के Distribution के steps [Steps for Distribution of Overheads]	1.9%	52.5%	73
15	A	Overheads — Absorption Costing Method	विषय 5: Overhead Rates के प्रकार [Types of Overhead Rates]	1.9%	54.4%	76
16	A	Unit और Batch Costing	विषय 4: Batch Costing में Costing की प्रक्रिया [Costing Procedure in Batch Costing]	1.7%	56.1%	115
17	A	Job Costing	विषय 1: Job Costing	1.7%	57.8%	122
18	A	Standard Costing	विषय 5: Material Variance	1.7%	59.5%	164
19	A	Cost and Management Accounting का परिचय	विषय 13: Costs का वर्गीकरण [Classification of Costs]	1.5%	61.0%	29
20	B	Joint Products और By Products	विषय 3: By Products पर Joint Cost के Apportionment की Methods [Methods of Apportionment of Joint Cost to By Products]	1.5%	62.5%	140
21	B	Standard Costing	विषय 7: Overhead Variance	1.5%	64.0%	168
22	B	Standard Costing	विषय 8: व्यापक प्रश्न [Comprehensive Questions]	1.5%	65.5%	170
23	B	Cost and Management Accounting का परिचय	विषय 11: Responsibility Centres	1.3%	66.8%	26
24	B	Overheads — Absorption Costing Method	विषय 11: व्यापक प्रश्न [Comprehensive Questions]	1.3%	68.1%	85
25	B	Unit और Batch Costing	विषय 5: Economic Batch Quantity (EBQ)	1.1%	69.2%	118
26	B	Service Costing	विषय 8: Toll Roads की Costing [Costing of Toll Roads]	1.1%	70.4%	153
27	B	Budgets और Budgetary Control	विषय 4: Budget का निर्माण [Preparation of Budget]	1.1%	71.5%	193
28	B	Cost and Management Accounting का परिचय	विषय 14: Methods of Costing	0.9%	72.4%	31
29	B	Overheads — Absorption Costing Method	विषय 6: Cost Accounting में Under-Absorbed और Over-Absorbed Overheads का Treatment [Treatment of Under-Absorbed and Over-	0.9%	73.4%	79

#	श्रेणी	अध्याय	विषय	हिस्सा	संचयी	पृष्ठ
Absorbed Overheads in Cost Accounting]						
30	B	Cost Accounting Systems	विषय 1: Non Integrated Accounting System	0.9%	74.3%	102
31	B	Cost Accounting Systems	विषय 2: Integrated (Or Integral) Accounting System	0.9%	75.2%	104
32	C	Marginal Costing	विषय 5: Margin of Safety	0.9%	76.2%	181
33	C	Cost and Management Accounting का परिचय	विषय 2: Cost Accounting के उद्देश्य [Objectives of Cost Accounting]	0.8%	76.9%	16
34	C	Material Cost	विषय 9: सापेक्ष वर्गीकरण के आधार पर Inventory Control [Inventory Control on the basis of Relative Classifications]	0.8%	77.7%	44
35	C	Material Cost	विषय 14: Materials की Normal और Abnormal Loss का Treatment [Treatment of Normal and Abnormal Loss of Materials]	0.8%	78.4%	51
36	C	Employee Cost और Direct Expenses	विषय 4: Idle Time	0.8%	79.2%	58
37	C	Employee Cost और Direct Expenses	विषय 5: Overtime	0.8%	79.9%	59
38	C	Standard Costing	विषय 6: Labour Variance	0.8%	80.7%	167
39	C	Budgets और Budgetary Control	विषय 3: Budgetary Control	0.8%	81.4%	192
40	C	Budgets और Budgetary Control	विषय 9: Budget Ratio	0.8%	82.2%	203
41	C	Material Cost	विषय 10: Ratio Analysis का प्रयोग [Using Ratio Analysis]	0.6%	82.7%	46
42	C	Material Cost	विषय 12: Material Issues का Valuation [Valuation of Material Issues]	0.6%	83.3%	48
43	C	Overheads — Absorption Costing Method	विषय 9: Capacity से संबंधित Concepts [Concepts Related to Capacity]	0.6%	83.9%	82
44	C	Joint Products और By Products	विषय 4: Cost Accounting में By Products Cost का Treatment [Treatment of By Products Cost in Cost Accounting]	0.6%	84.4%	142
45	C	Service Costing	विषय 5: Hotels और Lodges की Costing [Costing of Hotels and Lodges]	0.6%	85.0%	150
46	C	Budgets और Budgetary Control	विषय 7: Zero Based Budgeting (ZBB)	0.6%	85.6%	200
47	C	Cost and Management Accounting का परिचय	विषय 6: Cost and Management Accounting के उपयोगकर्ता [Users of Cost and Management Accounting]	0.4%	85.9%	20
48	C	Cost and Management Accounting का परिचय	विषय 9: Information Technology (IT) के प्रयोग	0.4%	86.3%	24

#	श्रेणी	अध्याय	विषय	हिस्सा	संचयी	पृष्ठ
			से Cost Accounting [Cost Accounting with the use of Information Technology (IT)]			
49	C	Cost and Management Accounting का परिचय	विषय 10: Cost Objects	0.4%	86.7%	25
50	C	Material Cost	विषय 2: Materials की खरीद प्रक्रिया [Materials Procurement Procedure]	0.4%	87.1%	36
51	C	Material Cost	विषय 3: Materials Receipt का Valuation [Valuation of Materials Receipt]	0.4%	87.4%	37
52	C	Material Cost	विषय 8: Just in Time (JIT) Inventory Management	0.4%	87.8%	43
53	C	Employee Cost और Direct Expenses	विषय 3: Attendance और Payroll की प्रक्रियाएँ [Attendance and Payroll Procedures]	0.4%	88.2%	56
54	C	Employee Cost और Direct Expenses	विषय 10: Efficiency Rating की प्रक्रियाएँ [Efficiency Rating Procedures]	0.4%	88.6%	66
55	C	Overheads — Absorption Costing Method	विषय 4: विभिन्न Products या Jobs पर Overheads के Absorption की Methods [Methods of Absorbing Overheads to Various Products or Jobs]	0.4%	88.9%	75
56	C	Overheads — Absorption Costing Method	विषय 8: Selling and Distribution Overheads का Accounting और Control [Accounting and Control of Selling and Distribution Overheads]	0.4%	89.3%	81
57	C	Activity Based Costing	विषय 5: ABC के चरण [Stages in ABC]	0.4%	89.7%	94
58	C	Unit और Batch Costing	विषय 6: Job और Batch Costing में अंतर [Difference between Job and Batch Costing]	0.4%	90.1%	120
59	C	Process और Operation Costing	विषय 5: Inter Process Profit	0.4%	90.4%	133
60	C	Joint Products और By Products	विषय 1: Joint और By Products का अर्थ [Meaning of Joint and By Products]	0.4%	90.8%	136
61	C	Service Costing	विषय 6: Hospitals की Costing [Costing of Hospitals]	0.4%	91.2%	151
62	C	Service Costing	विषय 9: शैक्षणिक संस्थानों की Costing [Costing of Educational Institutions]	0.4%	91.6%	155
63	C	Service Costing	विषय 11: Financial Institutions में Costing [Costing in Financial Institutions]	0.4%	91.9%	157
64	C	Service Costing	विषय 12: Power Houses के लिए Costing [Costing For Power Houses]	0.4%	92.3%	158
65	C	Standard Costing	विषय 9: Standard Costing के लाभ और आलोचना [Advantages and Criticism of Standard Costing]	0.4%	92.7%	172

#	श्रेणी	अध्याय	विषय	हिस्सा	संचयी	पृष्ठ
66	C	Marginal Costing	विषय 2: Marginal Costing के लाभ और सीमाएँ [Advantages and Limitations of Marginal Costing]	0.4%	93.1%	176
67	C	Marginal Costing	विषय 3: Cost-Volume-Profit (CVP) Analysis	0.4%	93.4%	177
68	C	Marginal Costing	विषय 8: Marginal और Absorption Costing में अंतर [Distinction Between Marginal and Absorption Costing]	0.4%	93.8%	187
69	C	Budgets और Budgetary Control	विषय 8: Performance Budgeting (PB)	0.4%	94.2%	202
70	C	Cost and Management Accounting का परिचय	विषय 3: Cost Accounting का क्षेत्र [Scope of Cost Accounting]	0.2%	94.4%	17
71	C	Cost and Management Accounting का परिचय	विषय 4: Cost and Management Accounting का अन्य संबंधित विषयों से संबंध [Relationship of Cost and Management Accounting with other related disciplines]	0.2%	94.6%	18
72	C	Cost and Management Accounting का परिचय	विषय 7: अच्छे Cost Accounting System की अनिवार्य बातें [Essentials of a Good Cost Accounting System]	0.2%	94.7%	21
73	C	Cost and Management Accounting का परिचय	विषय 8: Costing System की स्थापना [Installation of Costing System]	0.2%	94.9%	22
74	C	Cost and Management Accounting का परिचय	विषय 15: Techniques of Costing	0.2%	95.1%	33
75	C	Material Cost	विषय 4: Material का भंडारण एवं अभिलेख [Material Storage & Records]	0.2%	95.3%	38
76	C	Material Cost	विषय 5: Inventory Control	0.2%	95.5%	39
77	C	Material Cost	विषय 15: Materials की खपत [Consumption of Materials]	0.2%	95.7%	53
78	C	Employee Cost और Direct Expenses	विषय 2: Employee (Labour) Cost Control	0.2%	95.9%	56
79	C	Employee Cost और Direct Expenses	विषय 7: Systems of Wage Payment and Incentives (Time Based)	0.2%	96.1%	61
80	C	Employee Cost और Direct Expenses	विषय 9: Absorption of Wages	0.2%	96.2%	65
81	C	Overheads — Absorption Costing Method	विषय 1: Overheads का वर्गीकरण [Classification of Overheads]	0.2%	96.4%	71
82	C	Overheads — Absorption Costing Method	विषय 10: Costing में कुछ Items का Treatment [Treatment of Certain Items in Costing]	0.2%	96.6%	84
83	C	Activity Based Costing	विषय 1: ABC के विकास को प्रेरित करने वाले कारक [Factors Prompting the Development of ABC]	0.2%	96.8%	87

#	श्रेणी	अध्याय	विषय	हिस्सा	संचयी	पृष्ठ
84	C	Activity Based Costing	विषय 2: ABC में प्रयुक्त शब्दों का अर्थ [Meaning of Terms used in ABC]	0.2%	97.0%	88
85	C	Activity Based Costing	विषय 3: Traditional Absorption Costing vs ABC	0.2%	97.2%	89
86	C	Cost Sheet	विषय 1: Elements of Cost का Functional वर्गीकरण [Functional Classification of Elements of Cost]	0.2%	97.4%	96
87	C	Unit और Batch Costing	विषय 1: Unit Costing	0.2%	97.6%	112
88	C	Unit और Batch Costing	विषय 3: Batch Costing	0.2%	97.7%	114
89	C	Process और Operation Costing	विषय 1: Process Costing का अर्थ [Meaning of Process Costing]	0.2%	97.9%	126
90	C	Process और Operation Costing	विषय 6: Operation Costing	0.2%	98.1%	134
91	C	Service Costing	विषय 1: परिचय [Introduction]	0.2%	98.3%	144
92	C	Service Costing	विषय 2: Service Cost Unit and KPI	0.2%	98.5%	145
93	C	Service Costing	विषय 3: Service Sector के लिए Statement of Cost [Statement of Cost for Service Sector]	0.2%	98.7%	146
94	C	Service Costing	विषय 10: Insurance Company की Costing [Costing of Insurance Company]	0.2%	98.9%	156
95	C	Service Costing	विषय 13: अन्य Services की Costing [Costing of other Services]	0.2%	99.1%	160
96	C	Standard Costing	विषय 3: Standard Cost तय करना [Setting Up of Standard Cost]	0.2%	99.2%	163
97	C	Standard Costing	विषय 4: Variance के प्रकार [Types of Variance]	0.2%	99.4%	164
98	C	Standard Costing	विषय 10: विविध [Miscellaneous]	0.2%	99.6%	173
99	C	Marginal Costing	विषय 6: Angle of Incidence	0.2%	99.8%	182
100	C	Budgets और Budgetary Control	विषय 2: Budget बनाने के अनिवार्य steps [Essential Steps for Preparing Budget]	0.2%	100.0%	191

हिस्सा % Scanner से निकला प्रश्न-आवृत्ति का संकेत है — यानी वास्तव में क्या पूछा गया है। हर अध्याय और Unit शीर्षक के सामने छपी महत्त्व श्रेणी (A-D) ICAI का अपना भारांक संकेत है, जो Chapter Priority Table, Front Matter — 2023 scheme के अंतर्गत हुई परीक्षाओं में ICAI के marks, September 2026 सहित से लिया गया है। दोनों अलग-अलग चीज़ें नापते हैं, और जहाँ दोनों में अंतर हो वहाँ तैयारी ऊँचे मानक के अनुसार कीजिए। इनके अतिरिक्त 20 विषय ऐसे हैं जिन्हें Scanner की frequency तालिकाएँ घोषित तो करती हैं पर जिन पर अभी कोई प्रश्न नहीं है; notes में उन पर CONCEPT BASE का चिह्न लगाया गया है और उन्हें यहाँ क्रम नहीं दिया गया है।

अध्याय 1

Cost and Management Accounting का परिचय

15 विषय · 35 वर्गीकृत प्रश्न · महत्त्व: B

ICAI SKILL PROFILE इस पेपर के लिए ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — यह अध्याय पढ़ने में लगता है theory-प्रधान

Level I — Comprehension & Knowledge

76.9%

169 में से 130 marks

Level II — Analysis & Application

23.1%

169 में से 39 marks

पेपर की Level I सीमा से ऊपर: इस अध्याय के 77% marks Comprehension और Knowledge के हैं, जबकि पूरे पेपर के लिए ICAI का 20-30% है। यहाँ तैयारी में पढ़ने का हिस्सा अन्यत्र से अधिक है; इस अध्याय की तैयारी केवल sums हल करके मत कीजिए।

विषय 1: अर्थ और परिभाषा [Meaning and Definition]

L2P4-C1-T01

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — cost, costing और cost accounting का अर्थ और definitions, तथा बुनियादी cost vocabulary।

NOTES

इस topic पर कोई प्रश्न छपा नहीं है, लेकिन इसी की vocabulary से अध्याय का हर दूसरा उत्तर बनता है, और definition जहाँ भी आती है वहाँ उस पर marks मिलते हैं। इनमें से तीन को छपे हुए शब्दों में याद करें — **a cost object is anything for which a separate measurement of cost is required**; cost unit, product, service या time की (या इनके संयोजन की) वह इकाई है जिसके सन्दर्भ में cost ascertain या express की जाती है; cost centre वह location, person या item of equipment (या इनका समूह) है जिसके लिए cost ascertain की जाती है और जिसका उपयोग cost control के लिए होता है।

cost accounting स्वयं क्या करता है, उन्हीं शब्दों में जो उत्तरों में आते हैं: यह **records the quantitative aspect only**; यह किसी product के उत्पादन और किसी service के प्रदान करने की cost record करता है; यह **deals only with cost ascertainment**; यह **uses both past and present figures**; और यह अलग-अलग products की costs record करने के लिए कुछ निश्चित principles और procedures का पालन करता है। ये पाँच limbs ठीक वही हैं जो cost accounting versus management accounting वाली table के cost accounting column में आते हैं, इसलिए इन्हें यहीं याद कर लेने से दोबारा याद नहीं करना पड़ता।

छपे हुए उत्तर विषय का काल आपके लिए स्वयं तय कर देते हैं — **the development of cost accounting is related to the industrial revolution**, जबकि management accounting आधुनिक business world की आवश्यकता के अनुसार विकसित होता है। विषय का परिचय माँगने वाले किसी भी प्रश्न के लिए यह एक प्रामाणिक

opening line है।

cost unit और **cost centre** को अलग-अलग रखें। unit एक **measurement** है — cost of carrying a passenger per km, cost of a hotel room per day। centre एक **location, person or item of equipment** है, और छपा हुआ उत्तर उद्देश्य भी जोड़ता है — cost को control करना और cost centre के प्रभारी व्यक्ति की जिम्मेदारी तय करना। इन दोनों को आपस में बदल देना ही वह सबसे आम तरीका है जिससे यह definition गँवाई जाती है।

विषय 2: Cost Accounting के उद्देश्य [Objectives of Cost Accounting]

L2P4-C1-T02

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — cost accounting के objectives, और cost control तथा cost reduction का अंतर।

NOTES

पाँच objectives, उसी क्रम में जिसमें छपा हुआ उत्तर उन्हें देता है: Ascertainment of cost — cost objects के लिए पूरा और सही cost figure निकालना, चाहे काम पूरा होने के बाद हो या लगातार; **Determination of selling price** — cost of goods manufactured में अपेक्षित profit margin जोड़ना; **Cost control and cost reduction** — cost estimate या budget पर टिके रहना और reduction वाले क्षेत्र पहचानना; **Ascertainment of profit of each activity** — cost को activity के आधार पर classify करके activity-wise profitability निकालना; **Assisting in managerial decision making** — managers को relevant cost information देना। इन्हें क्रमांक दें। परीक्षक हर objective पर एक पंक्ति के हिसाब से marks देता है।

cost control बनाम cost reduction — छपी हुई table के पाँच bases: Meaning (control किसी undertaking के संचालन की cost का executive action द्वारा मार्गदर्शन और नियमन है; reduction goods और services की unit cost में वास्तविक और स्थायी कमी प्राप्त करना है, **without impairing their suitability**); **Emphasis** (control past performance और variance analysis पर; reduction present और future performance पर, past performance पर विचार किए बिना); **Approach** (control रूढ़िवादी है और तय norms के पालन पर ज़ोर देता है; reduction गतिशील है, हर function का विश्लेषण उसके contribution को देखते हुए होता है); **Focus** (control किसी विशेष अवधि की short term समीक्षा है; reduction unit cost में व्यवस्थित रूप से स्थायी कमी चाहता है); **Nature of function** (control preventive है, reduction corrective है)।

2023-Nov और 2026-May के उत्तर जो अतिरिक्त differences जोड़ते हैं: cost control मौजूदा परिस्थितियों में सबसे कम सम्भव cost चाहता है, जबकि **cost reduction recognises no condition as permanent** और यह सभी standards को चुनौती देकर उन्हें लगातार बेहतर करने का प्रयास करता है; और **cost control ends when the targets are achieved**, जबकि cost reduction का कोई दिखाई देने वाला अंत नहीं है, यह एक सतत प्रक्रिया है जो तब भी चलती रहती है जब एक कुशल cost control system पहले से मौजूद हो।

जाल: छपे हुए हर उत्तर में वही दो पंक्तियाँ दोहराई जाती हैं — **control is preventive, reduction is corrective,**

और **control ends at the target, reduction never ends**। समय कम हो तो ये दो पंक्तियाँ और meaning वाली row ही अधिकांश marks दिला देंगी। सबसे आम गलत उत्तर यह कहता है कि cost reduction का मतलब किसी भी तरह cost घटा देना है; छपा हुआ meaning **permanent** कमी की बात करता है, वह भी **unit cost** में और **without impairing suitability** — तीनों qualifiers पर marks हैं।

Format: उत्तर एक table में दें जिसमें एक **Basis of Difference** column हो और cost control तथा cost reduction के लिए एक-एक column, rows क्रमांकित। छपे हुए उत्तर इसे कभी prose में नहीं चलाते। जहाँ प्रश्न 'some more differences' माँगे, वहाँ भी हर row के सामने basis लिखें — बिना label वाली विरोधों की सूची भराव जैसी पढ़ी जाती है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 3 प्रश्न

- Table बनाएँ। पहले basis दें, फिर उसी row में उसके दोनों पक्ष, ताकि परीक्षक उस जोड़े पर निशान लगा सके।

TQ 2.1 • PYQ 2016-May [5] (a) • 4M • Pg 3

LEVEL I
Understanding

Medium

TQ 2.2 • RTP 2023-Nov [14] (b) • Pg 4

LEVEL I
Understanding

Medium

TQ 2.4 • PYQ 2026-May [6] (b) • 5M • Pg 5

LEVEL I
Understanding

Medium

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना • 1 प्रश्न

- जहाँ प्रश्न एक difference उद्धृत करके और माँगे, वहाँ उद्धृत वाला दोबारा न लिखें। अगले basis से शुरू करें और चार या पाँच नई rows दें।

TQ 2.3 • RTP 2026-Jan [19] (d) • Pg 4

LEVEL II
Analysis

Medium

विषय 3: Cost Accounting का क्षेत्र [Scope of Cost Accounting]

L2P4-C1-T03

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — cost accounting का scope।

NOTES

छपे हुए उत्तर में scope के चार heads दिए गए हैं: Cost Control, Cost Report, Cost Comparison और Cost Analysis। इस topic पर जो एक प्रश्न छपा है वह पहचान का प्रश्न है, व्याख्या का नहीं — आपको एक function दिया जाता है और पूछा जाता है कि वह scope के किस head में आता है।

छपी हुई mapping को ज्यों का त्यों उतारें: 'it involves a detailed examination of each cost' → **Cost**

Control; 'helps in planning and control, performance appraisal and managerial decision making' → **Cost Report**; 'cost involved in alternative courses of action' → **Cost Comparison**; 'to find out factors responsible for variance in actual costs from the budgeted costs' → **Cost Analysis**।

Format: दो columns — **Function और Scope of Cost Accounting**, हर item पर एक पंक्ति, कोई व्याख्या नहीं। छपा हुआ उत्तर 4 marks के लिए उन चार labels से आगे कुछ नहीं देता, इसलिए हर एक को सही ठहराने में समय न लगाएँ — हर सही label पर एक mark, पूरी allocation बस इतनी ही है।

पतला topic — सावधान। यहाँ अब तक केवल एक प्रश्न छपा है और उसका उत्तर चार शब्दों का है। विषय के scope से परीक्षक जो कुछ और चाहता है वह objectives वाले topic और users वाले topic से पूछा जाता है, इसलिए यहाँ और सामग्री ढूँढ़ने के बजाय उन दोनों को दोहराएँ।

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना • 1 प्रश्न

- प्रश्न functions की एक सूची देता है और हर एक को scope के सही अंग के सामने रखने को कहता है। **हर item का उत्तर अलग-अलग दें, प्रश्न के अपने क्रमांक में**, और label पहले दें, व्याख्या बाद में।
- हर item के निर्णायक शब्द से मिलान करें — cost की **detailed examination, planning and control** के लिए प्रयुक्त कोई figure, किसी **alternative** की cost, budget से **variance**। हर item पर एक ही label, दो नहीं।

TQ 3.1 • PYQ 2025-May [6] (Or) (c) • 4M • Pg 6

LEVEL II
Analysis

Medium

विषय 4: Cost and Management Accounting का अन्य संबंधित विषयों से संबंध [Relationship of Cost and Management Accounting with other related disciplines]

L2P4-C1-T04

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — cost and management accounting का अन्य सम्बंधित disciplines से सम्बन्ध, और cost accounting तथा management accounting का अंतर।

NOTES

छपी हुई table के छह bases, इसी क्रम में: **Nature** — cost accounting records the quantitative aspect only, management accounting records both qualitative and quantitative aspects; **Objective** — cost accounting किसी product के उत्पादन और किसी service के प्रदान करने की cost record करता है, management accounting planning और co-ordination के लिए management को सूचना देता है; **Area** — cost accounting deals only with cost ascertainment, management accounting का scope अधिक व्यापक है क्योंकि उसमें financial accounting, budgeting, tax और planning शामिल हैं।

और शेष तीन: **Recording of data** — cost accounting uses both past and present figures, management accounting भविष्य के आँकड़ों के अनुमान पर केंद्रित है; **Development** — cost accounting का

विकास **is related to the industrial revolution**, management accounting आधुनिक business world की आवश्यकता के अनुसार विकसित होता है; **Rules and regulation** — cost accounting अलग-अलग products की costs record करने के लिए कुछ निश्चित principles और procedures का पालन करता है, management accounting **does not follow any specific rules and regulations**।

Format: Sr. No. | Basis | Cost Accounting | Management Accounting, छह क्रमांकित rows। basis वाला शब्द बाएँ column में लिखें — जो उत्तर basis का नाम लिए बिना छह विरोध गिना देता है, वह उन structure marks को गँवा देता है जिन्हें देने के लिए यह table बनी है।

जाल: विद्यार्थी लिख देते हैं कि management accounting, cost accounting का एक हिस्सा है। छपा हुआ उत्तर इसका उल्टा चलता है — management accounting **wider** discipline है; cost accounting **cost ascertainment** तक सीमित है। दूसरी बार-बार होने वाली गलती यह कहना है कि cost accounting भविष्योन्मुखी है; वह **past and present** figures का उपयोग करता है, और भविष्य का अनुमान management accounting लगाता है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- हर basis के दोनों पक्ष दें। जो row केवल cost accounting का वर्णन करती है और management accounting खाली छोड़ देती है, उस basis पर कोई mark नहीं पाती।

TQ 4.1 · PYQ 2017-May [7] (b) · 4M · Pg 7

LEVEL I
Understanding

Medium

विषय 5: Cost and Management Accounting की भूमिका और कार्य [Role and Functions of Cost and Management Accounting]

L2P4-C1-T05

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — cost and management accounting की भूमिका और उसके कार्य।

NOTES

इस topic पर कोई प्रश्न छपा नहीं है, और pack में इस पर सीधे लिखा हुआ कोई उत्तर भी नहीं है। परीक्षक ने असल में यही ज़मीन दो और कोणों से पूछी है — **system किसलिए है** (objectives वाला topic) और **उसका उत्पादन कौन काम में लाता है** (users वाला topic) — इसलिए role-and-functions वाले प्रश्न का उत्तर नई सूची गढ़ने के बजाय इन्हीं दो छपे हुए उत्तरों से दें।

छपे हुए objectives उत्तर से लिए गए functions: cost objects के लिए **ascertainment of cost**, पूरा और

सही, काम पूरा होने पर या लगातार; **determination of selling price** — cost of goods manufactured में अपेक्षित profit margin जोड़कर; **cost control and cost reduction** — estimate या budget पर टिके रहना और reduction वाले क्षेत्र पहचानना; **ascertainment of activity-wise profit**; और relevant cost information के साथ **assisting managerial decision making**।

छपे हुए users उत्तर से लिया गया role: यह system **policy makers** की सेवा करता है जो strategy और organisational structure बनाते हैं, **managers** की जो pricing करते हैं, responsibility centres को मापते हैं और strategic विकल्पों का मूल्यांकन करते हैं, **operational level staff** की जो performance goals और parameters पर काम करते हैं, और **employees** की जिनके time, attendance तथा incentives का प्रश्न है — और entity के बाहर **regulatory authorities, auditors, shareholders, and creditors and lenders** की।

पतला topic — सावधान। इस topic के लिए 'functions' की अलग सूची न गढ़ें। pack जो कुछ सहारा देता है वह ऊपर आ चुका है; यहाँ के प्रश्न का सबसे अच्छा उत्तर objectives की सूची है, जिसका दूसरा भाग users की सूची बने।

विषय 6: Cost and Management Accounting के उपयोगकर्ता [Users of Cost and Management Accounting]

L2P4-C1-T06

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — cost and management accounting की सूचना के users, internal और external।

NOTES

वह विभाजन जो उत्तर सबसे पहले करता है: users entity के लिए **internal** होते हैं या **external**। Internal हैं **policy makers, managers, operational level staff and employees**। External हैं **regulatory authorities, auditors, shareholders, and creditors and lenders**। यह विभाजन अपनी पहली पंक्ति बनाएँ — प्रश्न प्रायः 'give two internal and three external' के रूप में आता है, और mark व्याख्या जितना ही classification पर भी है।

Internal users और हर एक को क्या चाहिए: **policy makers** — छोटी और लंबी अवधि के लक्ष्य पाने की strategies बनाने, प्रतिस्पर्धी बाज़ार में organisation को स्थान देने, और strategies लागू कराने के लिए organisational structure गढ़ने के वास्ते; **managers** — किसी cost object और cost centre की cost जानने, product या service की कीमत जानने, responsibility centres के performance को मापने और मूल्यांकित करने, product-wise, department-wise तथा customer-wise profitability जानने, और strategic विकल्पों का मूल्यांकन करके निर्णय लेने के वास्ते; **employees** — **time and attendance, incentives for work and performance standards** की सूचना के वास्ते।

Operational level staff को अकेले 5 marks के लिए पूछा जा चुका है, इसलिए चारों बिंदु शब्दशः याद करें — **supervisors, foreman and team leaders** को यह सूचना चाहिए **to know the objectives and**

performance goals for them; product तथा service की विशिष्टताएँ जैसे volume, quality और process जानने के लिए; वे performance parameters जानने के लिए जिन पर उनका performance मापा और मूल्यांकित होता है; और **to know divisional (responsibility centre) profitability**।

External users और हर एक को क्या चाहिए: regulatory authorities — tariff determination, providing subsidies and rate fixation के लिए, और उन्हें यह सूचना some standards and format के आधार पर चाहिए; auditors — financial accounts के audit के लिए या cost audit जैसे किसी विशेष प्रयोजन वाले audit के लिए; shareholders — अपने investment को प्रभावित करने वाली सूचना के लिए, जो नए मिले orders, product expansion और market share पर periodic communiques and annual reports के माध्यम से दी जाती है; creditors and lenders — entity की उन्हें चुकाने की क्षमता को प्रभावित करने वाली सूचना के लिए, जैसे book debts and inventories के विरुद्ध ऋण देने वाली कोई financial institution net debt position and stock balances पर नियमित reporting चाहती है।

Format और जाल: पहले user का नाम लें, फिर बताएँ कि वह उस सूचना का उपयोग किसलिए करता है। सबसे आम गलत उत्तर आठ users के नाम गिनाकर रुक जाता है — marks उत्तर के व्याख्या वाले आधे हिस्से में हैं। जहाँ प्रश्न संख्या की सीमा बाँधे, वहाँ उस सीमा का पालन करें — दो पूछे जाने पर पाँच internal users लिखने से कुछ अतिरिक्त नहीं मिलता और समय चला जाता है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 1 प्रश्न

- हर user के नीचे उद्देश्यों को क्रमांकित उप-बिंदुओं के रूप में लिखें, ठीक वैसे ही जैसे छपा हुआ उत्तर करता है, paragraph में नहीं।

TQ 6.1 • PYQ 2018-May [6] (a) • 5M • Pg 8

LEVEL I
Understanding

Medium

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना • 1 प्रश्न

- दो चीज़ें पूछी जाती हैं और दोनों पर marks हैं — दोनों ओर के **users के नाम लिखना**, और **यह बताना कि हर एक उस सूचना का उपयोग किसलिए करता है**। बिना उपयोग बताए नामों की सूची आधे marks पाती है।
- प्रश्न जितनी संख्या माँगे उतनी ही दें — दो internal, तीन external — उससे अधिक नहीं। दोनों समूहों को अलग-अलग शीर्षकों के नीचे रखें ताकि विभाजन एक नज़र में दिखे।

TQ 6.2 • MTP 2024-Nov [6] (a) • 5M • Pg 8

LEVEL II
Analysis

Medium

विषय 7: अच्छे Cost Accounting System की अनिवार्य बातें [Essentials of a Good Cost Accounting System]

L2P4-C1-T07

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting

— एक अच्छे cost accounting system की आवश्यक विशेषताएँ।

NOTES

छह features, छपे हुए क्रम में, हर एक अपने विशेषण-युग्म के साथ — युग्म ही mark है: **Informative and simple; Accurate and authentic; Uniformity and consistency; Integrated and inclusive; Flexible and adaptive; Trust on the system**। शीर्षक पहले लिखें और व्याख्या बाद में, क्योंकि व्याख्या पतली पड़ जाए तो अकेला शीर्षक भी mark दिला सकता है।

हर शीर्षक का अर्थ, उत्तर की अपनी शब्दावली में: informative and simple — system tailor-made, व्यावहारिक, सरल और किसी business concern की आवश्यकताएँ पूरी करने में सक्षम होना चाहिए, और सूक्ष्म तथा अनावश्यक विवरण डालकर उसकी उपयोगिता की बलि नहीं दी जानी चाहिए; **accurate and authentic** — गलत data system के output को बिगाड़ देता है और गलत निर्णय लिया जा सकता है; **uniformity and consistency** — cost data के **classification, treatment and reporting** में, जो **horizontal and vertical** दोनों प्रकार के विश्लेषण पर **benchmarking and comparability** के लिए ज़रूरी है।

और अंतिम तीन: integrated and inclusive — पूरा चित्र देने के लिए financial accounting, taxation, statistics और operational research के साथ एकीकृत; **flexible and adaptive** — **technological, reporting, regulatory and other requirements** में बदलाव के लिए संशोधन झेलने में सक्षम; **trust on the system** — management को output पर भरोसा होना चाहिए, जिसके लिए **an active role of management** चाहिए ताकि वह ऐसा system बनाए जिस पर निर्णय लेने के लिए भरोसा किया जा सके।

जाल: इस topic को बार-बार costing system **installing** करने के factors से गड़मड़ कर दिया जाता है, जो नौ factors वाला अलग topic है। Features बताते हैं कि 'system कैसा होना चाहिए'; installation factors बताते हैं कि 'उसे बनाने से पहले किन बातों का अध्ययन करना है'। यदि प्रश्न **features** या **essentials** कहे तो छह विशेषण दें; यदि **factors, installing** या **designing** कहे तो नौ factors दें।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 1 प्रश्न

- uniformity को integration के साथ न मिलाएँ। ये अलग features और अलग marks हैं — एक system के भीतर एकसमान treatment की बात है, दूसरी उसे अन्य systems से जोड़ने की।

TQ 7.1 • PYQ 2022-May [6] (a) • 5M • Pg 10

LEVEL I
Understanding

Medium

विषय 8: Costing System की स्थापना [Installation of Costing System]

L2P4-C1-T08

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — cost accounting system स्थापित करते समय विचार करने योग्य factors।

NOTES

नौ factors, छपे हुए क्रम में: **Objective** — installation से पहले तय करें कि system selling prices तय करने के लिए है, costs control करने के लिए, या दोनों के लिए; **Nature of the business** — उसी organisation के अनुकूल costing system लागू करें; **Organisational hierarchy** — system को **different levels of management** की आवश्यकता पूरी करनी चाहिए, इसलिए organisation structure का अध्ययन करके तय किया जाता है कि उसे किस तरह लागू किया जाए; **Knowing the product** — product की प्रकृति ही system का प्रकार तय करती है, और जिस product के by-products हों उसके लिए ऐसा system चाहिए जो by-products का भी हिसाब रखे।

और शेष पाँच: **Knowing the production process** — without complete knowledge of the production process कोई अच्छा system खड़ा नहीं हो सकता; **Method of maintenance of cost records** — cost और financial accounts को एक ही integral accounting system में किस तरह गूँथा जाए, और अलग-अलग रखे गए खातों के सेट **could be reconciled by means of control accounts**; **Information synchronisation** — system को दूसरे systems तथा विभागों के साथ समकालिक होना चाहिए ताकि सूचना सही समय पर एकत्र, संसाधित और उपलब्ध हो; **Statutory compliances and approvals** — cost information रखने और रिपोर्ट करने की सभी लागू अपेक्षाएँ, rules, regulations तथा approvals; **Attributes and reliability of information** — सूचना **accurate, reliable and useful** होनी चाहिए, जिसके लिए **appropriately trained and competent staff** और **proper records** चाहिए।

Case-scenario वाला रूप: वही नौ factors इस तरह पूछे जाते हैं — 'you are a consultant hired by a manufacturing company — how would you assess the critical factors'। उत्तर उसी क्रम में एक checklist की तरह दें, हर factor को ऐसे प्रश्न में बदलते हुए जो आप client से पूछेंगे — objective क्या है, business की प्रकृति क्या है, hierarchy को क्या चाहिए, इत्यादि। सामग्री नहीं बदलती, केवल उसका framing बदलता है।

जाल: विद्यार्थी जो factor छोड़ देते हैं वह है **method of maintenance of cost records**, क्योंकि वह लंबा है। यही एक factor इस अध्याय को reconciliation वाले अध्याय से जोड़ता है — **integral accounts** या **separate sets reconciled through control accounts** — और अकेले पूरे एक mark का है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- पूछे गए में दो हिस्से हैं — स्वयं **factors**, और **आप उनका आकलन किस तरह करेंगे**। दोनों का उत्तर दें; जो केवल सूची देते हैं वे दूसरा आधा हिस्सा गँवा देते हैं।
- factors को सपाट सूची में गिनाने के बजाय समूहों में रखें — system के objectives, business की प्रकृति, organisation का अपना ढाँचा, और cost तथा benefit। लंबी सूची को पढ़ने योग्य यही समूहीकरण बनाता है।

TQ 8.1 · PYQ 2017-May [5] (b) · 4M · Pg 11

LEVEL I
Understanding

Easy

विषय 9: Information Technology (IT) के प्रयोग से Cost Accounting [Cost Accounting with the use of Information Technology (IT)]

L2P4-C1-T09

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — information technology के उपयोग के साथ cost accounting, और digital costing system।

NOTES

cost accounting पर IT का असर — छपा हुआ उत्तर सात बिंदु देता है और प्रश्न प्रायः पाँच माँगता है: **ERP integrates the functional activities**, जिससे **single entry provides custom made reports for every purpose** और cost तथा financial परिणामों का reconciliation सरल तथा कम जटिल हो जाता है; **paperless environment**, जहाँ Bill of Material, Material Requisition Note, Goods Received Note और labour utilisation report की कई प्रतियाँ नहीं चाहिए और विभाग e-copy ले लेता है; **internet, intranet and extranet** संसाधन जुटाने में मदद करते हैं — production बिना भौतिक requisition note के material ले लेता है और purchase orders extranet से चले जाते हैं — जो **enables a shift towards the Just-in-Time approach**।

और शेष चार: किसी cost centre या cost object की cost सही-सही और समय पर निकल आती है क्योंकि हर एक **codified** है और costs code के अनुसार सौंपी जाती हैं, जो **automates cost accumulation and ascertainment** और सूचना को **job-wise, batch-wise, process-wise, cost centre wise** अनुकूलित करने देता है; reports, budgets और standards में **uniformity, irrespective of location, currency, language and regulations**; **cost and revenue variance reports generated on a real time basis** ताकि नियंत्रण के उपाय तुरंत किए जा सकें; और हर process की नज़दीकी निगरानी ताकि non value added activities हटाई जा सकें।

Digital costing system — benefits गिनाने से पहले इसे परिभाषित करें: यह production, procurement और inventory management जैसे अलग-अलग business functions को data sharing तथा network interaction के माध्यम से अपने suppliers, customers और बाज़ार के digital costing systems से जोड़ता है। 'describe five benefits' वाले हर प्रश्न में यही परिभाषा वाली पंक्ति पहला mark है।

पाँच benefits, छपे हुए क्रम में: किसी cost object पर cost का निश्चयपूर्वक ascertainment, जो **allocation and apportionment** के लिए activities का विश्लेषण करने में मदद करता है; **analysis of data on time spent on each activity**, जिसका उपयोग **formulate incentive plans** के लिए होता है; material requirement planning और material procurement की scheduling; non-value-added activities को पहचानना तथा हटाना; और **data on resource consumption**, जिससे standards तय होते हैं और variances real time पर मापे जाते हैं।

जाल: ये दो अलग प्रश्न हैं, एक नहीं। 'Impact of IT in cost accounting' ERP और paperless वाले बिंदु माँगता है; 'benefits of a digital costing system' ऊपर के पाँच माँगता है और सबसे अहम, वह जोड़ने वाली परिभाषा। दो बिंदु दोनों में आते हैं — **eliminating non-value-added activities** और **real time variance information** — इसलिए अटक जाएँ तो ये दोनों किसी भी उत्तर में सुरक्षित हैं।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 2 प्रश्न

- digital costing वाले उत्तर की शुरुआत उसी जोड़ने वाली परिभाषा से करें। जो उत्तर सीधे पहले benefit पर कूद जाता है वह एक mark छोड़ देता है।

TQ 9.1 • PYQ 2021-Jan [6] (e) • 5M • Pg 13

LEVEL I
Understanding**Medium**

TQ 9.2 • PYQ 2024-Sep [6] (a) • 5M • Pg 14

LEVEL I
Understanding**Medium****विषय 10: Cost Objects**

L2P4-C1-T10

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting
— cost objects और cost units।

NOTES

परिभाषा, ग्यारह शब्दों में: a cost object is anything for which a separate measurement of cost is required। इसके बाद categories, जिन्हें छपा हुआ उत्तर उदाहरणों से पहले गिनाता है — a product, a service, a project, a customer, a brand category, an activity या a programme।

छपे हुए उदाहरण, category के अनुसार — हर category से एक दें, एक ही तरह के चार नहीं: **Product** — smart phone, SUV car, book; **Service** — Delhi से Mumbai की कोई airline flight, utility bill payment की सुविधा; **Project** — metro rail project, road project; **Activity** — materials का quality inspection, orders देना; **Process** — oil refineries में crude का refinement। सबसे आम गलत उत्तर चार products गिना देता है और concept का फैलाव दिखाने के marks गँवा देता है।

cost unit वाली table लगभग हर attempt में पूछी जाती है। छपे हुए उत्तर: Automobile — Number; **Brewing** — Barrel; Brick works — 1,000 bricks; **Cement** — Ton or per bag; Chemical — Litre, gallon, kilogram, tonne; **Coal mining** — Tonne; Education — Per course, per student, per batch, per lecture; Electricity — Kilowatt-hour (kWh); Engineering — Contract or job; **Gas** — Cubic feet।

और छपी हुई सूची का शेष भाग: Hospitals — Patient day; Hotel or catering — Guest day or room day, per item, per meal; **Oil** — Cost per barrel, cost per gallon or litre; **Power** — Kilowatt-hour (kWh); Professional services — Chargeable hour, job, contract; **Steel** — Ton; Transport by road — Passenger-kilometre, tonne-kilometre; **Construction** — Square metre, cubic metre; Technology — Software licence, hardware components।

cost unit वाली table के दो जाल: पहला, transport takes a composite unit — passenger-kilometre या tonne-kilometre, अकेला kilometre नहीं, और यही composite तर्क patient day तथा guest day देता है। दूसरा, electricity and power both take kWh, और oil and gas take different units — gas cubic feet में, oil per barrel या per litre में। ये एक-एक mark के हैं और अज्ञान से नहीं, लापरवाही से गँवाए जाते हैं।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 2 प्रश्न

- cost unit वाले प्रश्न का उत्तर दो columns की सूची में दें, और कुछ नहीं। परिभाषा नहीं पूछी गई है और छपा हुआ उत्तर भी नहीं देता।

TQ 10.1 · PYQ 2023-May [6] (a) · DESC · 5M · Pg 15

LEVEL I
Remembering

Medium

TQ 10.2 · PYQ 2025-Jan [6] (b) · DESC · 5M · Pg 15

LEVEL I
Remembering

Medium

विषय 11: Responsibility Centres

L2P4-C1-T11

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — responsibility centres, cost centres, profit centres और investment centres।

NOTES

responsibility centres क्यों होते हैं, और परिभाषा: organisation बढ़ने पर उसके कामकाज और ढाँचा बड़े तथा जटिल होते जाते हैं, इसलिए management अलग-अलग departments, divisions या व्यक्तियों को अधिकार और उत्तरदायित्व सौंप देता है, और वही इकाइयाँ या व्यक्ति **responsibility centres** हैं। हर एक cost, revenue, profit और return on investment में से एक या अधिक के सन्दर्भ में अपने performance के लिए जवाबदेह होता है। उत्तर की शुरुआत इसी जवाबदेही वाली पंक्ति से करें — classification का हर प्रश्न इसी से तय होता है।

चार प्रकार, और हर एक को पहचानने वाली कसौटी: **Cost Centre** — manager उस centre में हुई और नियंत्रणीय costs के लिए जवाबदेह है, और performance का मूल्यांकन **cost control** पर होता है; **Revenue Centre** — मुख्यतः revenue जुटाने के लिए जवाबदेह, और माप **in terms of revenue generated**; **Profit Centre** — **both generating revenue and incurring expenditure** के लिए उत्तरदायी, मूल्यांकन **profitability** पर; **Investment Centre** — **profitability** के लिए उत्तरदायी और capital investment के निर्णय लेने का अधिकार रखता है, मूल्यांकन **profit as well as Return on Investment (ROI)** पर।

classification वाले उत्तर, जो लगभग शब्दशः दोहराए जाते हैं: bonds, stocks या real estate property की खरीद → **Investment Centre**; केंद्र सरकार का कोई **Maharatna, Navratna or Miniratna** public sector undertaking → **Investment Centre**; किसी organisation की विकेंद्रित शाखाएँ → **Profit Centre**; किसी hotel की restaurant इकाई → **Profit Centre**; किसी railway station का ticket counter → **Revenue Centre**; sales department → **Revenue Centre**; किसी airline का reservation department → **Revenue Centre**; किसी e-commerce कंपनी का customer support department → **Cost Centre**।

cost centre के वे दो उप-प्रकार जिन पर scenario वाले प्रश्न टिके हैं: **Standard Cost Centre**, जहाँ **fixed input-output norms exist**, प्रति unit material और labour की standard मात्राएँ तय होती हैं और विचलनों का विश्लेषण variance के रूप में controllable तथा uncontrollable cost में किया जाता है — output मापने योग्य है और input-output सम्बन्ध परिभाषित है; और **Discretionary Cost Centre**, जहाँ **output cannot be**

measured in financial terms और performance का मूल्यांकन **only against the budget allocated** होता है, क्योंकि **the input-output ratio cannot be defined**। Research and development दूसरे का छपा हुआ उदाहरण है।

Cost centre, पुरानी परिभाषा और उसके वर्गीकरण: a location, person, or an item of equipment (or group of these) for which cost may be ascertained and used for the purpose of cost control; यह organisation का वह हिस्सा है जो सीधे profit नहीं देता और कंपनी चलाने की cost बढ़ाता है, जैसे R&D, marketing, help desk। Cost centres **personal** होते हैं (कोई व्यक्ति) या **impersonal** (कोई location या item of equipment); किसी manufacturing concern में ये **production cost centres** होते हैं (जहाँ raw material को finished product में बदलने के लिए संभाला जाता है, direct तथा indirect दोनों expenses के साथ — machine shops, welding shops, assembly shops) या **service cost centres** (किसी production cost centre के सहायक — power house, gas production shop, material service centres, plant maintenance)।

Profit centre, छपे हुए शब्दों में: वह centre जिसका performance अर्जित income और हुई cost के सन्दर्भ में मापा जाता है, और जिसका **main responsibility is to generate and maximise profit**; यह कोई शाखा या division है जिसका हिसाब profit निकालने के लिए स्वतंत्र आधार पर रखा जाता है, और जिसके managers के पास सामान्यतः product pricing तथा operating expenses से जुड़े निर्णय लेने का अधिकार होता है।

जाल, और यह पूरे अध्याय का सबसे आम जाल है: विद्यार्थी sales department को profit centre कह देते हैं। छपे हुए उत्तर उसे **Revenue Centre** बनाते हैं — वह revenue और अपने selling expenses, जैसे commission, को नियंत्रित करता है, पर **not production costs**। इसी तरह कोई PSU या capital investment का निर्णय लेने वाली कोई भी इकाई **Investment Centre** है, profit centre नहीं; विभाजक रेखा है **authority over capital investment and evaluation on ROI**। जहाँ प्रश्न 'show the reason for your classification' कहे, वहाँ label से पहले कसौटी दें।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 2 प्रश्न

- चारों प्रकार उनके performance माप के साथ याद करें — cost, revenue, profit, ROI। यही माप हर classification को सही ठहराने के काम आता है।

TQ 11.1 · PYQ 2015-May [7] (a) · DESC · 4M · Pg 17

LEVEL I
Remembering

Easy

TQ 11.2 · PYQ 2016-May [7] (e) (ii) · DESC · 2M · Pg 18

LEVEL I
Remembering

Easy

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 4 प्रश्न

- 'define and discuss the types' वाले प्रश्न में पहली दो पंक्तियाँ अधिकार सौंपने और जवाबदेही पर लगाएँ, तब प्रकारों पर आएँ। परिभाषा का mark वहीं बैठा है।

TQ 11.3 · PYQ 2017-May [5] (a) · DESC · 4M · Pg 18	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 11.4 · PYQ 2021-Jul [6] (a) · DESC · 5M · Pg 19	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 11.6 · MTP 2025-Dec S2 [3] (b) · DESC · 5M · Pg 20	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 11.7 · MTP 2026-Mar S1 [6] (a) · DESC · 5M · Pg 22	LEVEL I Understanding	Medium

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 1 प्रश्न

- जहाँ scenario कारण दिखाने को कहे, वहाँ departments एक-एक करके लें और पहले निर्णायक विशेषता का नाम लें — fixed input-output norms, या न मापा जा सकने वाला output, या production cost पर नियंत्रण का न होना, या investment पर अधिकार — उसके बाद label दें। जो उत्तर निर्णायक विशेषता के बिना labels दे देता है वह आधे marks गँवाता है।

TQ 11.5 · PYQ 2025-Sep [6] (a) · 5M · Pg 20	LEVEL II Analysis	Medium
---	----------------------	--------

विषय 12: Cost Accounting की सीमाएँ [Limitations of Cost Accounting]

L2P4-C1-T12

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — cost accounting की limitations।

NOTES

इस topic पर कोई प्रश्न छपा नहीं है और pack में इस पर लिखा हुआ कोई उत्तर भी नहीं है, इसलिए नीचे जो है उसे रटी हुई सूची नहीं बल्कि आसपास के उत्तरों से जोड़ी गई pack की अपनी सामग्री मानें, और परीक्षा से पहले limitations का पूरा सेट Study Material से पढ़ लें।

system की पहुँच के बारे में छपे हुए उत्तर जो स्वीकार करते हैं: cost accounting records the quantitative aspect only, जबकि management accounting both qualitative and quantitative पक्ष record करता है; cost accounting only deals with cost ascertainment, जबकि management accounting wider in scope है; और cost accounting uses both past and present figures, जबकि भविष्य के आँकड़ों का अनुमान management accounting का काम है। ये तीन पंक्तियाँ किसी भी limitations वाले उत्तर का प्रामाणिक केंद्र हैं।

दूसरी प्रामाणिक limitation यह है कि महत्वपूर्ण costs किताबों में आती ही नहीं। **Imputed costs do not involve any immediate cash payment और not recorded in the books of account**, फिर भी equipment replacement तथा दो विकल्पों की सापेक्ष profitability जैसे निर्णयों के लिए महत्वपूर्ण हैं;

opportunity cost — किसी वैकल्पिक मार्ग को अपनाने में किए गए त्याग का मूल्य या छोड़े गए अवसर का लाभ — इसी तरह **is not recorded in the books of accounts**, जबकि यह **plays an important role in managerial decision making**। जो system दोनों को छोड़ देता है वह अकेले किसी निर्णय को सहारा नहीं दे सकता।

तीसरी यह कि system को अनुकूल बनाकर गढ़ना पड़ता है, और वह बुरी तरह भी गढ़ा जा सकता है।

Essentials वाला topic चेताता है कि सूक्ष्म तथा अनावश्यक विवरण डालकर उपयोगिता की बलि न दी जाए, कि data **accurate and authenticated** न हो तो वह system के output को बिगाड़ सकता है और गलत निर्णय लिया जा सकता है, और यह भी कि जब तक **management has trust in the system and its output** नहीं, system चलता नहीं। Limitations के रूप में पढ़ें तो ये हैं cost, जटिलता और अस्वीकृति।

विषय 13: Costs का वर्गीकरण [Classification of Costs]

L2P4-C1-T13

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — element, function, variability, controllability और managerial decision making में उपयोग के आधार पर costs का वर्गीकरण।

NOTES

इस topic का एक ही formula, और वह बार-बार पूछा जाता है: $\text{Conversion Cost} = \text{Direct Labour Cost} + \text{Direct Expenses} + \text{Manufacturing Overhead}$, या समतुल्य रूप में **Conversion Cost = Factory Cost - Direct Materials Cost**। दोनों रूप दें; cost sheet वाले प्रश्न में दूसरा ही बचाता है। पहले परिभाषा दें — raw materials को finished goods में बदलने पर हुई cost।

निर्णय लेने से जुड़े terms, छपी हुई शब्दावली में, क्योंकि शब्दावली ही mark है: **Sunk cost** — अतीत में हो चुकी historical costs; चालू अवधि के निर्णय में इनकी कोई भूमिका नहीं होती, और replacement के निर्णय में किसी मौजूदा machine का written down value छपा हुआ उदाहरण है; **Opportunity cost** — किसी वैकल्पिक मार्ग को अपनाने में किए गए त्याग का मूल्य या छोड़े गए अवसर का लाभ, जिसका उदाहरण expansion के लिए निकाली गई bank deposit पर गँवाया गया interest है, और जो **not recorded in the books of accounts**; **Imputed cost** — **does not involve any immediate cash payment, not recorded in the books, also known as economic cost** और similar to opportunity cost; **Out-of-pocket cost** — that portion of total cost which involves cash outflow, एक short-run अवधारणा, avoidable if the proposal is not accepted; **Explicit cost** — out-of-pocket cost, जिसमें immediate payment of cash होता है; **Implicit cost** — कोई तत्काल नकद भुगतान नहीं, और record नहीं होती।

pre-determined वाला परिवार, जो एक साथ पूछा जाता है: **Pre-determined cost** — production या operations शुरू होने से पहले, cost को प्रभावित करने वाले सभी कारकों की specification के आधार पर निकाली गई cost; **Standard cost** — management के कुशल संचालन के अपेक्षित standard और उससे जुड़े आवश्यक

व्यय से निकाली गई pre-determined cost, जिसका उपयोग **for price fixation and for cost control through variance analysis** होता है; **Estimated cost** — Kohler की परिभाषा, निर्माण या अधिग्रहण की अपेक्षित cost, प्रायः product की एक unit के रूप में, जो वास्तविक production या purchase से पहले उपलब्ध सूचना के आधार पर निकाली जाती है, और **prospective** है क्योंकि यह आगे का अनुमान लगाती है; **Marginal cost** — किसी दिए गए output पर वह राशि जितनी कुल costs बढ़ जाती हैं यदि output एक unit बढ़ा या घटा दिया जाए; **Differential cost** — activity level, technology, process या production की पद्धति में बदलाव से total cost (variable के साथ-साथ fixed भी) में हुआ परिवर्तन, वृद्धि या कमी, जिसे incremental या decremental cost कहते हैं।

व्यवहार और जुड़ाव से सम्बंधित terms: **Discretionary cost** — not tied to a clear cause and effect relationship between inputs and outputs, जो from periodic decisions regarding the maximum outlay to be incurred पैदा होती है — advertising, public relations, training; **Engineered cost** — इसका उलट, जो inputs और outputs के बीच स्पष्ट cause and effect सम्बन्ध से ही निकलती है, और यह सम्बन्ध usually personally observable होता है; **Product cost** — inventoriable, assigned to the product, और जो परिभाषा mark दिलाती है वह यह कि marginal costing में variable manufacturing costs और absorption costing में total manufacturing costs ही product costs बनती हैं; **Period cost** — products से नहीं जोड़ी जाती बल्कि उसी अवधि के revenue के विरुद्ध expense के रूप में लगाई जाती है, और सभी non-manufacturing costs — general and administrative, selling and distribution — period costs हैं; **Capitalised cost** — initially recorded as assets and subsequently treated as expenses, जैसे किसी machine की cost में जोड़े गए installation expenses; **Shut down cost** — costs which continue to be incurred even when a plant is temporarily shut down, जैसे rent, rates और depreciation, which cannot be eliminated with the closure; **Absolute cost** — किसी product, process या unit की cost in its totality, वह आधार जिस पर आगे का विश्लेषण होता है; **Controllable cost** — वह जो can be controlled, typically by a cost, profit or investment centre manager और उस responsibility centre के प्रमुख के कार्य से प्रभावित हो सकती है, और uncontrollable costs वे हैं जो नहीं हो सकतीं।

relevance वाला प्रश्न, और वह छपी हुई mapping जिसके सामने आपको marks मिलते हैं: किसी समान office को किराए पर लेने के बजाय अपना परिसर रखना और उसी का उपयोग करना → **opportunity cost, also imputable or notional cost** → relevant; अस्थायी रूप से बंद पड़े factory shed पर दिया गया rent → **committed cost or shut down cost** → non-relevant; किसी market research agency को पहले ही दिया जा चुका धन → **sunk cost** → non-relevant; sales के प्रतिशत के रूप में दिया गया sales incentive → **out of pocket cost** → relevant; किसी project में लगाने के कारण fixed deposit पर छोड़ा गया interest → **opportunity cost** → relevant। **वह नियम जिस पर यह mapping चलती है:** कोई cost relevant तभी है जब वह future and differs between alternatives — जो पहले ही खर्च हो चुका है, या जो निर्णय चाहे जो हो देना ही है, वह relevant नहीं।

product cost निकालने के तीन प्रयोजन, जो एक सेट की तरह पूछे जाते हैं: preparation of financial statements, जहाँ ध्यान inventoriable costs पर रहता है; **product pricing**, जिसके लिए value chain के उन सभी क्षेत्रों की cost शामिल होनी चाहिए जो product को ग्राहक तक पहुँचाते हैं; और **contracting with**

government agencies, जहाँ agency cost plus contracts के अंतर्गत ठेकेदारों को research and development तथा marketing costs वसूलने की छूट न दे।

function और variability के आधार पर वर्गीकरण दो columns का उत्तर है और हर column पर अलग marks हैं। छपी हुई mapping: **consumable store** → factory, production या manufacturing overhead / **variable**; **general manager's salary** → administration / **fixed**; **delivery van expenses** → distribution / **semi-variable or variable**; **compensation of fixed salary plus commission on sales** → selling and distribution / **semi-variable**; **rent of finished goods warehouse** → selling and distribution, या distribution / **fixed**। जाल है दो में से केवल एक column का उत्तर देना, या salary-plus-commission वाले पैकेज को variable कह देना — एक fixed हिस्सा उसे **semi-variable** बनाता है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 6 प्रश्न

- जहाँ किसी term का formula है, वहाँ परिभाषा के साथ formula भी लिखें। Conversion cost अपने formula के बिना आधा उत्तर है।

TQ 13.1 • PYQ 2016-Nov [7] (d) (ii) • DESC • 2M • Pg 23	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 13.2 • MTP 2019-Mar [6] (a) • DB • 5M • Pg 24	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 13.3 • PYQ 2023-Nov [6] (a) • DESC • 5M • Pg 24	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 13.4 • PYQ 2025-May [6] (a) • DESC • 5M • Pg 25	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 13.5 • RTP 2025-May [20] (a) • DESC • Pg 26	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 13.6 • RTP 2025-May [20] (d) • DESC • Pg 26	LEVEL I Understanding	Medium

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना • 2 प्रश्न

- non-relevant के निर्णय को यह कहकर सही ठहराएँ कि वह cost पहले ही हो चुकी है या निर्णय चाहे जो हो, देनी ही है। एक उपवाक्य काफी है, पर वही अटकल को विश्लेषित उत्तर में बदल देता है।

TQ 13.7 • PYQ 2026-Jan [6] (a) • DESC • 5M • Pg 27	LEVEL II Analysis	Medium
TQ 13.8 • RTP 2026-May [17] (a) • DESC • Pg 28	LEVEL II Analysis	Hard

विषय 14: Methods of Costing

L2P4-C1-T14

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting

— costing की methods और वे उद्योग जिनमें हर एक काम आती है।

NOTES

method तय करने वाली कसौटी, छपे हुए पहचान वाले उत्तरों से: costs to a specific job लगाई जाएँ → **Job costing**; costs products के किसी समूह या पहले से तय lot पर लगाई जाएँ → **Batch costing**; cost for a single product निकाली जाए → **Single, unit or output costing**; costs operations पर लगाकर उत्पादित units पर औसत की जाएँ, या each stage of work की cost निकाली जाए → **Process or operation costing**; दो या अधिक methods का मेल, जहाँ product की प्रकृति जटिल है और अकेली किसी method से cost नहीं निकल सकती → **Multiple costing**।

उद्योग-से-method वाली सूची, ठीक जैसी छपी है: Real estate — **Contract costing**; Motor repairing workshop — **Job costing**; **Chemical industry** — **Process costing**; Transport service — **Service or operating costing**; Assembly of bicycles — **Multiple output costing**; Biscuit manufacturing — **Batch costing**; Power supply companies — **Service costing**; **Car manufacturing** — **Multiple costing**; Cement industry — **Process or output costing**; **Printing press** — **Job costing**।

और छपी हुई सूची का शेष भाग: Oil refinery — **Process costing**; Interior decoration — **Job costing**; Airlines company — **Operation or service costing**; **Advertising** — **Job costing**; **Car assembly** — **Multiple costing**; **Paper and pulp** — **Process costing**; **Bakery** — **Batch costing**; Custom furniture workshop — **Job costing**; लगातार आधार पर बनने वाले Packaged snacks — **Process costing**; Bus transport fleet — **Service or operating costing**।

unit costing और batch costing, एक साथ परिभाषित क्योंकि ये एक साथ पूछे जाते हैं — **unit costing** वह method है जहाँ उत्पादित output एक जैसा होता है और output की हर unit पर एक जैसी cost लगती है; costs collected and analysed element-wise की जाती हैं और the cost per unit is the total cost divided by the number of units produced — इसका उपयोग paper, cement and steel works में होता है। **Batch costing** specific order costing का एक प्रकार है जहाँ वस्तुएँ पहले से तय lots में बनाई जाती हैं जिन्हें batches कहते हैं, और किसी batch में cost per unit उस batch की total cost को उस batch में उत्पादित units की संख्या से भाग देकर निकलती है — इसका उपयोग pharmaceutical तथा drug उद्योगों में, readymade garments में, और televisions व radio sets के electronic parts में होता है।

जाल, जो छपे हुए उत्तरों में जगह-जगह दिखता है: assembly is not the same as manufacture। Assembly of bicycles और car assembly **multiple costing** हैं, क्योंकि components की cost अलग-अलग निकालकर फिर जोड़ी जाती है, जबकि cement या किसी chemical जैसा एक ही लगातार चलने वाला product **process costing** है। दूसरी बार-बार होने वाली गलती है transport service के लिए job costing देना — एक मानक unit पर बार-बार दी जाने वाली service **service or operating costing** लेती है।

scenario वाले रूप का Format: तीन columns — **business scenario**, **costing method**, **key reason** — और reason एक वाक्यांश हो, paragraph नहीं: एकसमान products और mass production; हर client के लिए अनूठे custom jobs; पहचानी जा सकने वाली batches में उत्पादन; लगातार और मानकीकृत उत्पादन; kilometre

या passenger-kilometre जैसी service unit पर costing। प्रश्न 'explaining your reasoning' कहता है, इसलिए तीसरा column अनिवार्य है।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना • 1 प्रश्न

- शुद्ध पहचान वाले प्रश्न के लिए दो columns और कोई prose नहीं। 5 marks में पंद्रह उद्योग का अर्थ है हर एक पर एक-तिहाई mark — यहाँ जिस कौशल की परीक्षा है वह गति है।

TQ 14.1 • PYQ 2021-Jan [6] (d) • DESC • 5M • Pg 30

LEVEL I
Remembering

Medium

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 3 प्रश्न

- 'describe unit costing and batch costing' के लिए पहले परिभाषा, फिर cost-per-unit का नियम, फिर तीन उद्योग। तीन-तीन पंक्तियों में तीन marks।

TQ 14.3 • PYQ 2024-May [6] (c) • DESC • 4M • Pg 32

LEVEL I
Understanding

Easy

TQ 14.2 • PYQ 2022-May [6] (e) • DESC • 5M • Pg 32

LEVEL I
Understanding

Medium

TQ 14.4 • MTP 2024-Nov [6] (Or) (d) • DESC • 4M • Pg 33

LEVEL I
Understanding

Medium

Evaluation मानक पर परखकर निर्णय देना • 1 प्रश्न

- हर business को **एक नामित method और एक कारण** मिले। इन्हें छोटी table में या प्रश्न से मेल खाती अक्षरांकित पंक्तियों में लिखें — सबको एक साथ समेटने वाला paragraph हर business वाला mark गँवा देता है।
- कारण business की उसी विशेषता की ओर इशारा करे जो निर्णय करती है — लगातार बड़े पैमाने का output, ग्राहक की अपनी specification, कोई batch, कोई service। उस विशेषता के बिना method का नाम आधा उत्तर है।

TQ 14.5 • MTP 2025-Nov S1 [6] (a) • DESC • 5M • Pg 33

LEVEL II
Evaluation

Hard

विषय 15: Techniques of Costing

L2P4-C1-T15

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — costing की techniques।

NOTES

Techniques, methods नहीं हैं। कोई method बताती है कि output के लिए cost किस तरह एकत्र की जाती है

— job, batch, process। कोई technique बताती है कि एकत्र की गई cost का treatment और उपयोग किस तरह होता है, और छपा हुआ उत्तर कहता है कि कोई technique **may be used in conjunction with any method of costing**। यह पंक्ति पहले लिखें; यही इस topic को methods वाले topic से अलग करती है और यहीं उत्तर जीता या हारा जाता है।

Uniform costing — जब किसी उद्योग की कई फर्म आपस में तय कर लें कि वे विस्तार में एक ही costing system अपनाएँगी, और अलग-अलग items तथा processes के लिए साझी शब्दावली रखेंगी। इसके दो छपे हुए लाभ — हर फर्म के performance की तुलना दूसरी से, या उद्योग के औसत performance से की जा सकती है; और उन goods की cost of production निकालना सम्भव हो जाता है जो पूरे उद्योग के लिए सही हो, जो **useful when tax relief or protection is sought from the Government**।

Marginal costing — fixed और variable costs में भेद करके marginal cost निकालना, जिसका उपयोग **to ascertain the effect of changes in volume or type of output on profit** होता है। **Absorption costing** — variable तथा fixed, दोनों तरह की सभी costs को operations, processes या products पर लगाने की पद्धति, और छपा हुआ उत्तर सीधे विरोध रखता है — **this differs from marginal costing where fixed costs are excluded**। **Direct costing** — cost analysis का एक विशिष्ट रूप जो निर्णय लेने के लिए केवल variable costs का उपयोग करता है, fixed costs पर विचार नहीं करता, जो **assumed to be associated with the time periods in which they are incurred**।

Standard costing and variance analysis — वह technique जिसमें standard costs पहले से तय किए जाते हैं और बाद में दर्ज actual costs से उनकी तुलना की जाती है; यह **a technique of cost ascertainment and cost control** है, **any method of costing** के साथ काम में लाई जा सकती है, और वहाँ विशेष रूप से उपयुक्त है जहाँ निर्माण की पद्धति में बार-बार दोहराए जाने वाले मानकीकृत goods बनते हैं।

Historical costing — costs हो जाने के बाद उनका ascertainment, और छपा हुआ उत्तर साफ़ जोड़ देता है कि **this type of costing has limited utility**। इसके दो उप-रूप हैं और हर एक एक mark का है — **post costing**, अर्थात् **ascertainment of cost after production is completed**; और **continuous costing**, जहाँ job पूरा होते ही या job चलते-चलते ही cost निकाल ली जाती है।

Format: दो columns की table — **Technique और Description** — छपे हुए क्रम में: uniform, marginal, standard costing and variance analysis, historical, absorption, direct। 5 marks के लिए छह techniques, इसलिए हर एक पर एक या दो वाक्य, और लाभ केवल uniform costing के नीचे, जहाँ छपा हुआ उत्तर उन्हें देता है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- marginal को absorption के साथ सटी हुई rows में रखें और अंतर एक उपवाक्य में कहें — fixed costs बाहर, बनाम सभी costs लगाई गई। यह विरोध दोनों में से किसी भी अकेले वर्णन से अधिक मूल्य रखता है।

अध्याय 2

Material Cost

15 विषय · 42 वर्गीकृत प्रश्न · महत्त्व: B

ICAI SKILL PROFILE इस पेपर के लिए ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — यह अध्याय पढ़ने में लगता है पेपर के अनुरूप

Level I — Comprehension & Knowledge **27.7%** 232 में से 64 marks

Level II — Analysis & Application **72.3%** 232 में से 168 marks

यह अध्याय पेपर के लिए ICAI की अपनी band के भीतर बैठता है — 28% Level I, जबकि band है 20-30%। इसे उसी अनुपात में तैयार कीजिए: पहले method समझिए, फिर उसका खूब अभ्यास कीजिए।

विषय 1: Material Control

L2P4-C2-T01

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 2, Material Cost — material control और material control cycle।

NOTES

इस topic पर कोई प्रश्न छपा नहीं है, इसलिए उत्तर उन्हीं documents और records से बनाएँ जिनका वर्णन छपे हुए उत्तर करते हैं, और control objectives के लिए अपनी सूची गढ़ने के बजाय Study Material पढ़ें।

अध्याय वास्तव में जिन documents का नाम लेता है, उसी क्रम में जिसमें वे आते हैं: **Bill of Material**, किसी job या उत्पादन की किसी अन्य unit के लिए आवश्यक materials की standard मात्राओं की अनुसूची, जिसे **engineering or planning department** तैयार करता है; **material requisition note**, जो ज़रूरत पड़ने पर stores से material का एक lot माँगता है और जिसे वही विभाग जारी करता है जिसे वह material चाहिए; **Goods Received Note**; और दो perpetual inventory records — **bin card**, जिसे store keeper रखता है, और **stores ledger**, जिसे cost accounting department रखता है।

pack जो control का उद्देश्य सीधे बताता है वह inventory control वाले उत्तर से आता है — **to make a balance between sufficient stock and over-stock**। Stock इतना होना चाहिए कि **uninterrupted production flow can be maintained**, क्योंकि अपर्याप्त stock न केवल production रोकता है बल्कि revenue और goodwill की हानि भी कराता है; इसके सामने यह है कि inventory खरीद, भंडारण तथा रखरखाव के लिए धन माँगती है, और उसमें obsolescence तथा pilferage का जोखिम रहता है। **A trade-off between stock-out and over-stocking is required**।

control के चार bases, जो शेष पूरा अध्याय हैं और जिनका नाम material control वाले किसी भी उत्तर में आना

चाहिए: **by setting quantitative levels**; relative classification के आधार पर; **using ratio analysis**; और **physical control**।

विषय 2: Materials की खरीद प्रक्रिया [Materials Procurement Procedure]

L2P4-C2-T02

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 2, Material Cost — materials procurement की प्रक्रिया, bill of material और material requisition note।

NOTES

Bill of material, छपे हुए शब्दों में: किसी job या उत्पादन की अन्य units के लिए आवश्यक materials की standard मात्राओं की अनुसूची; **also known as the material specification list or material list**; इसमें किसी विशेष कार्य या job order को पूरा करने के लिए आवश्यक materials तथा अन्य stores items का code, विवरण और मात्रा रहती है; यह उसमें लिखे materials और stores items के issue का प्राधिकार बन जाता है; और इसके उपयोग से कागज़ी काम बचता है तथा materials की ठीक-ठीक मात्रा की requisition सुनिश्चित होती है। इसे engineering या planning department एक standard form में, quadruplicate में तैयार करता है।

चार विभागीय उपयोग, एक-एक पंक्ति में, और 5 mark वाले प्रश्न पर marks इसी तरह मिलते हैं: **Purchase department** — materials are procured on the basis of the specifications mentioned in it; **Production department** — जिन materials का उपयोग होना है उनकी प्रकृति और मात्रा के अनुसार production की योजना बनती है, और उसी के अनुसार material requisition lists तैयार होती हैं; **Stores department** — माँगने वाले विभाग को materials issue करते समय इसे reference document की तरह काम में लाया जाता है; **Cost or accounting department** — इससे cost और profit का अनुमान लगाया जाता है, और कोई भी purchase, issue तथा usage इसी document के सामने रखकर मिलाया और जाँचा जाता है।

स्वयं bill का format, यदि उसे बनाने को कहा जाए: ऊपर heading में **Job or Work Order No., BOM No. and Date**, फिर columns — Sr. No. | Materials and Parts Description | Quantity | Remarks, फिर Prepared by — Chief, Drawing Office or Planning Department और **Checked by**।

Bill of material बनाम material requisition note — उत्तर contents और utility पर दें, एक table में, अकेली परिभाषा पर नहीं। **On contents:** bill शुरू में ही किसी job या product के लिए आवश्यक हर material को मात्रा सहित गिनाता है और इसे drawing या planning office बनाता है; requisition ज़रूरत पड़ने पर stores से material का एक lot माँगता है और इसे वही विभाग बनाता है जिसे वह चाहिए। **On utility:** bill काम शुरू होने से पहले planning, purchasing और cost estimation के काम आता है तथा पूरे job को घेरता है; requisition एक अलग issue को अधिकृत करता है और वही वह document है जिससे stores ledger और job पर charge किया जाता है।

वह पंक्ति जो उत्तर को ऊपर उठा देती है: one bill of material usually gives rise to several requisition notes। ऐसा कहने से केवल अंतर नहीं, दोनों documents का आपसी सम्बन्ध भी दिखता है, और छपा हुआ

मार्गदर्शन इसी बिंदु को रेखांकित करता है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 2 प्रश्न

- जहाँ प्रश्न चार विभागों का नाम लेता है, वहाँ चार rows लें और प्रश्न का क्रम बनाए रखें। हर विभाग पर एक पंक्ति, पूरी allocation बस इतनी ही है।

TQ 2.1 · PYQ 2021-Dec [4] (c) · DESC · 5M · Pg 40

LEVEL I
Understanding

Medium

TQ 2.2 · PYQ 2026-Sep [6] (Or) (c) · DB · 4M · Pg 41

LEVEL I
Understanding

Medium

विषय 3: Materials Receipt का Valuation [Valuation of Materials Receipt]

L2P4-C2-T03

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 2, Material Cost — प्राप्त materials का valuation और cost of purchase में क्या-क्या आता है।

NOTES

treatment के नियम, और हर एक एक mark का है: Detention charges or fines — किसी statutory authority द्वारा किसी नियम या कानून के पालन न होने पर लगाए गए; यह abnormal cost है, cost of purchase में शामिल नहीं। **Demurrage** — materials की loading या unloading में देरी पर transporter द्वारा लगाया गया दंड; यह भी abnormal cost है, cost of purchase में शामिल नहीं। **Shortage due to abnormal reasons** — mishandling, pilferage या कोई भी टाली जा सकने वाली वजह — good units इसे नहीं उठाती; abnormal कारणों से हुई हानियाँ Costing Profit and Loss Account में debit की जाती हैं।

Returnable containers: यदि containers लौटा दिए जाते हैं और उनकी cost वापस मिल जाती है तो containers की cost cost of purchase में नहीं ली जानी चाहिए; यदि container लौटाने पर मिलने वाली राशि दी गई राशि से कम हो तो केवल अंतर cost of purchase में जोड़ा जाता है। छपे हुए sum में ₹60,000 वापस मिलने के विरुद्ध ₹90,000 जमा किए गए थे, इसलिए cost में **₹30,000** गया — न ₹90,000 और न शून्य।

GST: यदि उसी पर input credit उपलब्ध है तो CGST cost of purchase से बाहर रहता है, और **unless mentioned specifically CGST is not added to the cost of purchase**। जहाँ credit उपलब्ध नहीं है वहाँ tax जोड़ा जाता है — और जाल base में है: GST net price पर देय है, अर्थात् listed price में से trade discount घटाकर, कभी listed price पर नहीं।

गणना का format, उसी क्रम में जिसमें छपा हुआ statement चलता है: Listed price of materials; listed price पर trade discount घटाएँ; जहाँ credit उपलब्ध नहीं है वहाँ **add CGST and SGST on the net figure;** road tax, freight और insurance, तथा commission और brokerage जोड़ें; returnable container की जमा राशि का जो हिस्सा वापस नहीं मिला उसे जोड़ें; subtotal; total cost के बताए गए प्रतिशत पर other expenses

जोड़ें; **total cost of material**; फिर unit वाली पंक्ति — normal loss से हुई shortage घटाएँ, केवल मात्रा में;
total cost of material of good units; cost per unit = total cost ÷ good units।

normal loss वाला जाल, और छपा हुआ उत्तर इसे एक note में कहता है: normal कारणों से हुई shortage को good units की total cost निकालने के लिए cost में से नहीं घटाना चाहिए। मात्रा वाला column 5,000 units से गिरकर 4,000 units हो जाता है पर value वाला column ₹9,00,000 पर ही टिका रहता है, इसलिए rate बढ़कर ₹225 हो जाती है। normal shortage की मात्रा के साथ-साथ उसका value भी घटा देना यहाँ की सबसे आम गलती है, और इससे unit cost दो बार कम आँकी जाती है।

जहाँ 'other expenses at a percentage of total cost' आए, वहाँ उसे उसी चलते हुए total पर लगाएँ जो आपने वहाँ तक बनाया है, और उससे पहले subtotal वाली पंक्ति दिखाएँ ताकि परीक्षक base देख सके। छपे हुए sum में 2% को ₹8,82,000 पर लगाकर ₹18,000 निकाला गया है।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 1 प्रश्न

- यह treatment वाला प्रश्न है — **हर item पर बताएँ कि वह cost of material में जोड़ा गया है, उससे बाहर है, या उसका हिस्सा ही नहीं है**, और फिर एक उपवाक्य में क्यों।
- items को प्रश्न के क्रम में लें और हर एक को अपनी पंक्ति दें। जहाँ कोई tax input credit के रूप में वापस मिल सकता हो वहाँ यह स्पष्ट करें — उस item का पूरा mark इसी पर है।

TQ 3.1 · PYQ 2021-Jan [6] (a) · DESC · 5M · Pg 42

LEVEL I
Remembering

Medium

Application नियम लगाना — sum हल करना · 1 प्रश्न

- statement नीचे की ओर बनाएँ और शुरू से ही amount वाले column के साथ units वाला column भी रखें। units को अंतिम पंक्ति में लाना ही वह तरीका है जिससे normal-loss वाला adjustment गलत column में चला जाता है।

PQ 3.1 · MTP 2022-Mar [1] (a) {C} · 5M · Pg 43

LEVEL II
Application

Easy

विषय 4: Material का भंडारण एवं अभिलेख [Material Storage & Records]

L2P4-C2-T04

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 2, Material Cost — material storage, bin cards और stores ledger।

NOTES

उसी पंक्ति से शुरू करें जिससे छपा हुआ उत्तर शुरू होता है: bin cards और stores ledgers दोनों perpetual inventory records हैं, और इनमें से कोई दूसरे का विकल्प नहीं है। यही वाक्य पूरे अंतर का ढाँचा बनाता है और स्वयं

एक mark है।

छपी हुई table के छह bases: Maintained by — bin card by the store keeper, stores ledger by the cost accounting department; Nature — bin card the stores recording document है, stores ledger an accounting record है; Information — bin card में केवल मात्राएँ रहती हैं, अर्थात् receipts, issues और balance, जबकि stores ledger में receipts, issues तथा balance की मात्रा और value दोनों रहते हैं।

और शेष तीन: Time of recording — bin card में entries उसी समय होती हैं जब transaction होता है, stores ledger में entries transaction हो जाने के बाद ही होती हैं; Recording — bin card records each transaction, stores ledger records the same information in a summarised form; Inter-departmental transfer — bin card में does not appear पर stores ledger में appears।

जाल: जो अंतर विद्यार्थी चूक जाते हैं वह है value वाला column। bin card केवल मात्रा का record है; जिस क्षण प्रश्न किसी issue का price लगाने को कहे, आप stores ledger में आ गए। दूसरी चूक है inter-departmental transfers, जो अंतिम row है और सबसे अधिक छूटती है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- यह न कहें कि एक record दूसरे की जगह ले लेता है। छपा हुआ उत्तर शुरुआत ही ठीक इसी बात के खंडन से करता है।

TQ 4.1 · PYQ 2017-Nov [7] (a) · DB · 4M · Pg 45

LEVEL I
Understanding

Medium

विषय 5: Inventory Control

L2P4-C2-T05

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 2, Material Cost — inventory control, उसका objective और वे bases जिन पर यह किया जाता है।

NOTES

CIMA की परिभाषा, पूरी की पूरी उद्धृत करें: inventory control is the function of ensuring that sufficient goods are retained in stock to meet all requirements without carrying unnecessarily large stocks। इस वाक्य के दोनों आधे हिस्सों पर marks हैं — पर्याप्तता, और अधिकता पर रोक।

objective, एक संतुलन के रूप में: to make a balance between sufficient stock and over-stock। रखा गया stock production की आवश्यकता पूरी करने भर होना चाहिए so that uninterrupted production flow can be maintained, क्योंकि अपर्याप्त stock न केवल production रोकता है बल्कि revenue और goodwill की हानि भी कराता है। दूसरी ओर inventory materials की खरीद, भंडारण तथा रखरखाव के लिए धन माँगती है, और उसमें obsolescence तथा pilferage का जोखिम रहता है। अंतिम पंक्ति वही लिखने लायक है — a trade-off between stock-out and over-stocking is required।

inventory control के चार bases, और यही शेष अध्याय का नक्शा हैं: **by setting quantitative levels** — re-order level, minimum, maximum, danger level और economic order quantity; **on the basis of relative classification** — ABC, VED और FSN analysis; **using ratio analysis** — inventory turnover ratio और holding days; और **physical control** — perpetual inventory तथा continuous stocktaking।

Format: पहले परिभाषा, फिर objective संतुलन के रूप में, फिर चार bases एक bulleted सूची में। छपा हुआ उत्तर bases केवल नामों के रूप में देता है, इसलिए चारों को समझाने में 5 marks न लगाएँ — नाम लें, और यदि प्रश्न 'list down the basis' कहता है तो वहीं रुक जाएँ।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 1 प्रश्न

- परिभाषा CIMA के नाम के साथ दें। यह attribution छपे हुए उत्तर में है और आपके चार शब्द ही लेता है।

TQ 5.1 · PYQ 2019-Nov [6] (c) · DESC · 5M · Pg 46

LEVEL I
Remembering

Medium

विषय 6: मात्रात्मक Levels तय करके Inventory Control [Inventory Control by Setting Quantitative Levels]

L2P4-C2-T06

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 2, Material Cost — quantitative levels तय करके inventory control: economic order quantity, re-order level, maximum, minimum, danger और average stock levels।

NOTES

पाँचों formulae, ठीक वैसे ही जैसे उत्तर उन्हें काम में लाते हैं: $EOQ = \sqrt{(2AO \div C)}$, जहाँ A = annual demand or consumption in units, O = ordering cost per order और C = carrying cost per unit per annum;

Re-order level = Maximum consumption × Maximum re-order period (lead time); Maximum level = Re-order level + Re-order quantity – (Minimum consumption × Minimum re-order period);

Minimum level = Re-order level – (Average or normal consumption × Average or normal re-order period); Danger level = Average consumption × Lead time for emergency purchases. **Average stock level = $\frac{1}{2}$ (Maximum level + Minimum level)**, या **Minimum level + $\frac{1}{2}$ × Re-order quantity** — छपे हुए उत्तर दोनों देते हैं और वे आपस में मेल नहीं खाते, इसलिए बताएँ कि आपने कौन-सा लिया है।

हर range का सही सिरा चुनना ही पूरा working है। Re-order level **maximum** consumption और **maximum** period लेता है। Maximum level **minimum** consumption और **minimum** period लेता है। Minimum level दोनों का **average** लेता है। Danger level **average** consumption और **emergency** lead time लेता है, जो अलग से दी गई एक छोटी figure होती है — minimum lead time नहीं। गलत सिरा उठा लेना छपे हुए उत्तरों की सबसे आम गलती है, और हर level पर अलग marks हैं इसलिए एक गलत maximum से आपका

minimum नहीं जाता।

जहाँ safety stock दिया हो, re-order level का रूप बदल जाता है: $\text{Re-order level} = \text{Maximum consumption} \times \text{Maximum lead time} + \text{Safety stock}$, या जैसा एक छपा हुआ उत्तर कहता है, $\text{Re-order level} = \text{Lead time consumption} + \text{Safety stock} = 1,000 \text{ units a day} \times 45 \text{ days} + 6,500 = 51,500 \text{ units}$ । एक तीसरा छपा हुआ रास्ता इसे minimum level से उल्टा चलाता है: $\text{Re-order level} = \text{Minimum stock} + (\text{Average consumption} \times \text{Average delivery time})$ । प्रश्न का data जिस रास्ते को सहारा देता है वही लें और यह कह भी दें।

C, अर्थात् carrying cost per unit per annum, बनाना वह जगह है जहाँ formula तक पहुँचने से पहले ही सबसे अधिक marks चले जाते हैं। प्रश्न जो भी annual rate देता है उसे जोड़ें: **storage plus interest** ($2\% + 6\% = 8\%$ of ₹50 = ₹4); **storage, interest and obsolescence** एक साथ; **interest on cash credit plus warehouse rent**; या जहाँ rates अलग-अलग अवधियों में आएँ वहाँ पहले बदलें — $\text{₹2.5 per kg per month} \times 12 \text{ months} + \text{₹18 per kg per annum} = \text{₹48 per kg}$ । और दो जाल वाले items: ₹20 per unit के insurance charges ₹80 के purchase price में जोड़कर ₹100 बनाए जाते हैं, तब प्रतिशत लगता है, जबकि cash discount को interest तथा finance वाला item मानकर छोड़ दिया जाता है।

A, अर्थात् annual requirement, बनाना दूसरी जगह है जहाँ marks जाते हैं। इसे वर्ष में और उसी material में बदलें: $\text{quarterly output} \times 4 \times \text{kg per unit}$; $\text{monthly usage} \times 12$; $\text{annual output} \times \text{the company's market share}$; और जहाँ material का कोई yield हो वहाँ **divide by the yield** — 80% yield पर 2 kg per unit का अर्थ **2.5 kg per unit** है। फिर, यदि opening stock दिया हो तो **deduct it** — 22,630 kg की requirement में से 2,630 kg का opening stock घटाकर **20,000 kg** की purchase requirement निकलती है। working note दिखाएँ; परीक्षक A की व्युत्पत्ति पर अलग marks देता है।

quantity-discount वाला प्रश्न हमेशा वही तीन पंक्तियों की तुलना माँगता है, और आपको इसे दोनों विकल्पों पर चलाना है: $\text{Purchase cost} (\text{annual units} \times \text{the price under that option}) + \text{Ordering cost} (\text{annual units} \div \text{order size} \times \text{cost per order}) + \text{Carrying cost} (\text{order size} \times \frac{1}{2} \times \text{price under that option} \times \text{carrying rate}) = \text{Total cost}$; फिर **advise the lower total cost and state the saving in rupees**। जाल carrying cost वाली पंक्ति में है — discount स्वीकार करने पर **the carrying cost must be computed on the discounted price**, मूल price पर नहीं, क्योंकि रखे गए stock का value गिर चुका है। छपी हुई सलाह एक चेतावनी भी जोड़ती है जो एक mark की है — बड़ा order average inventory को काफी बढ़ा देता है, जिससे shrinkage, pilferage और obsolescence का जोखिम बढ़ता है।

Frequency और उससे निकलने वाली मात्राएँ: $\text{Number of orders per annum} = \text{Annual requirement} \div \text{EOQ}$; $\text{Frequency of orders in days} = \text{Days in the year} \div \text{Number of orders}$, उसी 360-day वर्ष पर जो प्रश्न बताते हैं। EOQ पर **total ordering cost equals total carrying cost** — छपे हुए उत्तर में ₹9,000 और ₹9,000 — इसलिए यदि आपकी दोनों figures में उल्लेखनीय अंतर हो तो आपका EOQ गलत है और marks जाने से पहले आप उसे पकड़ सकते हैं। जहाँ consumption केवल maximum और average के रूप में दिया हो, वहाँ **minimum Average consumption = (Maximum + Minimum) ÷ 2** से निकालें; और जहाँ कोई perishable material तय दिनों के भीतर काम में आना ही हो, वहाँ maximum stock level formula वाली figure और उतने

दिनों की consumption में से जो कम हो, वही है।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 19 प्रश्न

- levels को re-order, maximum, minimum, danger, average के क्रम में करें, क्योंकि आगे वाला हर level re-order level का उपयोग करता है। A और C की व्युत्पत्ति गणना के भीतर नहीं, उसके ऊपर working notes में रखें।

PQ 6.3 · PYQ 2019-Nov [1] (a) {C} · 5M · Pg 50	LEVEL II Application	Easy
PQ 6.10 · PYQ 2024-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 58	LEVEL II Application	Easy
PQ 6.13 · MTP 2025-Mar S1 [1] (a) · 5M · Pg 63	LEVEL II Application	Easy
PQ 6.1 · PYQ 2018-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 47	LEVEL II Application	Medium
PQ 6.5 · MTP 2020-Oct [1] (b) {C} · 5M · Pg 52	LEVEL II Application	Medium
PQ 6.6 · PYQ 2020-Nov [3] (b) · 10M · Pg 53	LEVEL II Application	Medium
PQ 6.12 · RTP 2025-Jan [8] · Pg 62	LEVEL II Application	Medium
PQ 6.14 · RTP 2025-May [8] · Pg 64	LEVEL II Application	Medium
PQ 6.15 · PYQ 2025-Sep [5] (b) · 3M · Pg 66	LEVEL II Application	Medium
PQ 6.16 · RTP 2025-Sep [7] · Pg 67	LEVEL II Application	Medium
PQ 6.19 · PYQ 2026-Sep [1] (b) {C} · 4M · Pg 77	LEVEL II Application	Medium
PQ 6.2 · PYQ 2018-Nov [1] (a) {C} · 5M · Pg 48	LEVEL II Application	Hard
PQ 6.4 · MTP 2020-May [3] (a) · 10M · Pg 51	LEVEL II Application	Hard
PQ 6.7 · PYQ 2022-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 55	LEVEL II Application	Hard
PQ 6.8 · PYQ 2022-Nov [1] (c) {C} · 5M · Pg 56	LEVEL II Application	Hard
PQ 6.9 · PYQ 2023-Nov [1] (a) {C} · 5M · Pg 57	LEVEL II Application	Hard
PQ 6.11 · MTP 2024-Nov [3] (b) · 6M · Pg 60	LEVEL II Application	Hard
PQ 6.17 · RTP 2026-Jan [8] · Pg 70	LEVEL II Application	Hard

PQ 6.18 · RTP 2026-May [6] · Pg 75

LEVEL II
Application

Hard

विषय 7: Inventory Stock Out

L2P4-C2-T07

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 2, Material Cost — inventory stock out और कम पड़ जाने की cost।

NOTES

इस topic पर कोई प्रश्न छपा नहीं है, और pack में इस पर लिखा हुआ कोई उत्तर भी नहीं है, इसलिए नीचे जो है वह inventory control और stock level वाले उत्तरों से जोड़ा गया है। stock-out cost का विश्लेषण स्वयं Study Material से पढ़ें, आँकड़े गढ़ें नहीं।

stock-out के बारे में pack जो कहता है। inventory control का objective है **to make a balance between sufficient stock and over-stock**, और छपा हुआ उत्तर परिणाम साफ़ बताता है — अपर्याप्त stock न केवल production रोकता है बल्कि revenue और goodwill की हानि भी कराता है। इसके सामने carrying costs खड़ी हैं — खरीद, भंडारण और रखरखाव के लिए धन, तथा obsolescence और pilferage का जोखिम। उत्तर जो निष्कर्ष निकालता है वही वाक्य दोहराने लायक है — **a trade-off between stock-out and over-stocking is required।**

Safety stock वही उपाय है जिससे numerical उत्तर stock-out से बचाव खरीदते हैं, और प्रश्नों में इसे **in order to avoid any kind of disruption in the assembly line** रखा गया बताया जाता है। जब यह मौजूद हो तो re-order level बदल जाता है — **Re-order level = Maximum consumption × Maximum lead time + Safety stock**, या **Lead time consumption + Safety stock।** EOQ के formula में यह आता ही नहीं।

danger level दूसरा उपाय है, और यही वह बिंदु है जहाँ आप सामान्य replenishment पर भरोसा करना छोड़ देते हैं — **Danger level = Average consumption × Lead time for emergency purchases।** emergency lead time हमेशा अलग से दिया जाता है और सामान्य minimum से छोटा होता है — छपे हुए sum में 10 से 30 की सामान्य range के सामने 8 दिन।

विषय 8: Just in Time (JIT) Inventory Management

L2P4-C2-T08

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 2, Material Cost — Just in Time inventory management।

NOTES

परिभाषा, छपे हुए शब्दों में: JIT inventory management का वह तरीका है जिसमें materials तभी खरीदे जाते हैं और goods तभी बनाए जाते हैं जब वे वास्तव में चाहिए हों, और उद्देश्य होता है inventory को न्यूनतम सम्भव स्तर पर, आदर्श रूप से शून्य के निकट, रखना। **minimum or nearly zero inventory** वही वाक्यांश है जिसे परीक्षक खोजता है।

दो principles, और प्रश्न इन्हें नाम से माँगता है: produce goods only when they are required, और products ग्राहकों तक तभी पहुँचाएँ जब वे चाहिए हों। इन्हें क्रमांक दें। ये दो अलग marks हैं और जो उत्तर इन्हें एक ही वाक्य में मिला देता है वह एक ही बटोरता है।

इसे demand pull system क्यों कहते हैं: JIT को production का demand pull या pull through system भी कहा जाता है क्योंकि production forecasts से नहीं, वास्तविक customer demand से शुरू होता है। यदि प्रश्न 'which system of inventory management is known as demand pull' से खुले तो पहली पंक्ति में JIT का नाम लें और दूसरी में यही कारण दें।

वह अनुक्रम, जो छपा हुआ उत्तर diagram के रूप में बनाता है और जिसे एक कड़ी की तरह उतारना चाहिए: demand for the final product → production requirement arises → material requirement is communicated to the purchase department → order is placed with the supplier → supplier provides materials for production। दिशा पर ध्यान दें — supplier को order ग्राहक के order के **after** जाता है, और 'pull' का पूरा अर्थ यही है।

उत्तर जो benefits बताते हैं: JIT reduces unnecessary inventory holding, helps reduce storage costs and avoid unnecessary stock, और यह सुनिश्चित करता है कि materials वास्तविक demand के अनुसार production में बहते रहें। छपे हुए उत्तर JIT की limitations की कोई सूची नहीं देते, इसलिए ऐसी सूची गढ़ें नहीं।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 2 प्रश्न

- एक उपवाक्य में pull और forecast से चलने वाले push का विरोध रखें। छपा हुआ उत्तर यही विरोध करता है और नाम की व्याख्या भी वही है।

TQ 8.1 • PYQ 2018-May [6] (b) • DESC • 5M • Pg 79

LEVEL I
Understanding

Medium

TQ 8.2 • PYQ 2026-May [6] (a) • DESC • 5M • Pg 79

LEVEL I
Understanding

Medium

विषय 9: सापेक्ष वर्गीकरण के आधार पर Inventory Control [Inventory Control on the basis of Relative Classifications]

L2P4-C2-T09

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 2, Material Cost — relative classification के आधार पर inventory control: ABC analysis, VED analysis और slow-moving तथा non-moving items।

NOTES

ABC statement का format, उसी क्रम में जिसमें छपे हुए उत्तर इसे बनाते हैं: Item code | Units | Unit cost | Total cost | Percentage of total cost | Rank | Classification। पहले total cost निकालें, फिर percentage of total cost, फिर rank **by value in descending order**, और उसके बाद ही classification का आधार लगाएँ। Ranking value पर होती है, मात्रा पर कभी नहीं — पूरी technique का मर्म यही है और प्रश्न इसी को पकड़ने के लिए लिखे जाते हैं।

classification का आधार प्रश्न में दिया होता है और वही लेना है, कोई रटा हुआ नियम नहीं। एक छपा हुआ प्रश्न **15% and above of total inventory cost as A, 6% or less as C, the remainder as B** रखता है — और छपा हुआ note bands को खोलकर लिखता है, **15% and above A, 7% to 14% B, 6% and less C**। दूसरा इन्हें रुपयों में रखता है — **₹50,000 and above as A, ₹15,000 to ₹50,000 as B, below ₹15,000 as C**। इस आधार को अपने classification के ऊपर एक note के रूप में उतारें ताकि परीक्षक देख सके कि आपने कौन-सा नियम लगाया।

ABC वाले उत्तर का अंत उसी summary से करें जो 8 mark वाला रूप माँगता है: items को category के अनुसार समूहित करें और हर category के लिए items की संख्या, कुल units का प्रतिशत और कुल cost का प्रतिशत दिखाएँ। छपे हुए उत्तर का परिणाम ही सिखाने वाली बात है — **three A items are 9.89% of the units but 69.8% of the value**, जबकि **three C items are 69.71% of the units and 9.8% of the value** — और यही उस store keeper का उत्तर है जो यह समझ बैठा था कि bulk quantity का अर्थ ही importance है।

VED analysis, और इसका आधार criticality है, value नहीं: inventories को production function तथा अंतिम product के लिए उनकी criticality के आधार पर वर्गीकृत किया जाता है, और यह वर्गीकरण **generally done for spare parts used in production**। **Vital** — इनका न होना production process रोक सकता है और production की हानि करा सकता है, इसलिए इन्हें **strictly controlled by setting a re-order level**। **Essential** — आवश्यक पर vital नहीं; इनका न होना sub-standardisation और कार्यक्षमता की हानि करा सकता है, और ये **reviewed periodically and get second priority**। **Desirable** — स्वभाव से वैकल्पिक; इनका न होना न production की हानि कराता है और न कार्यक्षमता की।

hospital वाला उदाहरण छपा हुआ है और साथ रखने लायक है, क्योंकि scenario वाले प्रश्न इसी का उपयोग करते हैं — **life saving, rare and critical drugs are vital inventory**, क्योंकि **their unavailability can interrupt smooth service**; वैकल्पिक drugs या उनके विकल्प, जिनसे कार्यक्षमता की हानि नहीं होती, desirable हैं। **FSN categorisation** इसकी साथी technique है — यह store keeper को उन दवाओं पर नज़र रखने में मदद करती है जिनकी expiry date पास है और जिन्हें जल्द से जल्द निकालना है, और slow moving drugs का stock उसी के अनुसार रखा जाता है।

slow moving और non-moving stores पकड़ना — चार छपी हुई विधियाँ: stores की अलग-अलग items की स्थिति दिखाने वाली आवधिक reports बनाना और देखना; अलग-अलग items की inventory turnover period को consumption के दिनों या महीनों में निकालना; average stock के प्रतिशत के रूप में issues को रखते हुए inventory turnover ratio समय-समय पर निकालना; और **implementing the use of a well-designed information system**।

और इन्हें घटाने के तीन छपे हुए कदम, जो प्रश्न का दूसरा आधा भाग हैं: non-moving items के निपटान के लिए

उनके और खराब होने से पहले उचित प्रक्रिया तथा दिशानिर्देश तय करना; **diversify production to use up such materials**; और **use these materials as a substitute in place of other materials**। जाल है केवल पकड़ने वाला आधा भाग लिख देना — प्रश्न हमेशा strategies भी माँगता है, और उन पर अलग marks हैं।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना • 1 प्रश्न

- VED के लिए तीनों grades दें और हर एक के साथ उसके न होने का परिणाम जोड़ें। यही परिणाम grades को अलग करता है और यही mark है।

TQ 9.1 • PYQ 2021-Jul [6] (e) • SN • 5M • Pg 80

LEVEL I
Remembering

Medium

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 1 प्रश्न

- ABC और VED को दिमाग में अलग रखें — ABC value से वर्गीकृत करता है, VED criticality से। spare parts वाला प्रश्न लगभग हमेशा VED होता है।

TQ 9.2 • MTP 2024-Dec S2 [6] (c) • DESC • 4M • Pg 81

LEVEL I
Understanding

Medium

Application नियम लगाना — sum हल करना • 1 प्रश्न

- जहाँ प्रश्न आधार रुपयों में देता हो वहाँ भी percentage of total cost वाला column दिखाएँ। इसमें एक column लगता है और इसी से आपकी ranking जाँची जा सकती है।

PQ 9.2 • PYQ 2025-Sep [5] (a) • 8M • Pg 83

LEVEL II
Application

Medium

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना • 1 प्रश्न

- जहाँ प्रश्न कोई तर्क बो देता है, जैसे वह store keeper जो भारी items की रखवाली करता रहा, वहाँ अपनी category totals से एक समापन टिप्पणी में उसका सीधा उत्तर दें।

PQ 9.1 • PYQ 2021-Jul [1] (a) {C} • 5M • Pg 82

LEVEL II
Analysis

Medium

विषय 10: Ratio Analysis का प्रयोग [Using Ratio Analysis]

L2P4-C2-T10

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 2, Material Cost — ratio analysis से inventory control, inventory turnover ratio और holding period।

NOTES

चार steps, और ये हमेशा इसी क्रम में चलते हैं: $\text{Material consumed} = \text{Opening stock} + \text{Purchases} - \text{Closing stock}$; $\text{Average inventory} = (\text{Opening stock} + \text{Closing stock}) \div 2$; $\text{Inventory turnover ratio} = \text{Consumption} \div \text{Average inventory}$; Number of days for which average inventory is held = Number of days in a year $\div$ Inventory turnover ratio, उसी 360-day वर्ष पर जो प्रश्न बताते हैं। इसे दो columns वाले statement के रूप में रखें, हर column में एक material, ताकि दोनों materials की गणना पंक्ति-दर-पंक्ति साथ-साथ चले।

टिप्पणी उत्तर का हिस्सा है और उस पर अपना अलग mark है। ऊँचा turnover ratio, या छोटा holding period, बताता है कि material तेज़ चल रहा है — छपे हुए निष्कर्ष पढ़ते हैं **Material N is moving faster than Material M**, और Material A, Material B से तेज़ चल रहा है, या Material A का holding period कम है। तेज़ चलने वाले material का नाम लें और कारण आँकड़ों में दें, जैसा छपा हुआ उत्तर करता है — **45 days against 60 days**।

उल्टा working, जो तब रखा जाता है जब average stock और ratio दिए हों और purchases पूछी जाएँ। वही सम्बन्ध उल्टे चलाएँ — $\text{Consumption} = \text{Inventory turnover ratio} \times \text{Average stock}$ ($6 \times 59,400 = 3,56,400 \text{ kg}$)। फिर दोनों stocks निकालें — opening stock को A मानें, बताए गए अंतर से closing stock को A + अंतर लिखें, दोनों को $\text{Average stock} = (\text{Opening} + \text{Closing}) \div 2$ में रखकर हल करें। अंत में $\text{Purchases} = \text{Material consumed} + \text{Closing stock} - \text{Opening stock}$, जो consumption वाली पहचान को ही दूसरे क्रम में रखता है।

जाल denominator में है। यह ratio consumption बँटा average inventory है, closing inventory नहीं, और consumption purchases **नहीं** है। दो उत्तर पहली ही पंक्ति से गलत हैं क्योंकि purchases को consumption मान लिया गया था; consumption वाला statement पूरा लिखें, तब भी जब प्रश्न ऐसा लगे मानो figure दे ही दी गई हो।

units पर नज़र रखें। जहाँ प्रश्न kilograms में है वहाँ पूरा working kilograms में रहे और कोई value न निकाली जाए; जहाँ रुपयों में है वहाँ पूरा working रुपयों में रहे। turnover ratio दोनों ही हाल में एक शुद्ध संख्या है, और holding period दोनों ही हाल में दिनों में।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 3 प्रश्न

- consumption वाला statement ratio से पहले अपने अलग खंड के रूप में दिखाएँ। इस पर अपने marks हैं और गलती हुई तो वहीं दिखती है और सुधर भी जाती है।

PQ 10.1 · PYQ 2018-May [5] (a) · 5M · Pg 85

LEVEL II
Application

Medium

PQ 10.2 · PYQ 2021-Dec [1] (a) {C} · 5M · Pg 86

LEVEL II
Application

Hard

PQ 10.3 · MTP 2026-Mar S1 [3] (a) · 5M · Pg 87

LEVEL II
Application

Hard

विषय 11: Physical Control

L2P4-C2-T11

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 2, Material Cost — inventory का physical control, perpetual inventory और continuous stocktaking।

NOTES

इस topic पर कोई प्रश्न छपा नहीं है, और pack में इस पर लिखा हुआ कोई उत्तर भी नहीं है, इसलिए नीचे के notes records और shortage वाले उत्तरों से लिए गए हैं। केवल इन्हीं पर टिकने से पहले perpetual inventory और continuous stocktaking पूरी तरह Study Material से पढ़ लें।

Physical control, inventory control के उन चार bases में से एक है जो छपा हुआ उत्तर गिनाता है — quantitative levels तय करने, **relative classification** और **ratio analysis** के साथ। यही वह basis है जो किताब के record को shelf पर वास्तव में पड़े material से मिलाता है।

जिन दो किताबी records के सामने physical control जाँचा जाता है, उन दोनों का वर्णन pack में है — bin cards और stores ledgers दोनों perpetual inventory records हैं, और इनमें से कोई दूसरे का विकल्प नहीं। **bin card by the store keeper** रखा जाता है, उसमें **quantities only** रहती हैं, और **entries at the time the transaction takes place** होती हैं; **stores ledger by the cost accounting department** रखा जाता है, उसमें **both quantity and value** रहते हैं, और **entries only after the transaction has taken place** होती हैं।

physical जाँच क्या पकड़ती है, और छपे हुए उत्तर उसका treatment क्या करते हैं। कोई भी अंतर shortage है, और treatment उसके कारण पर टिकता है — material mishandling, pilferage या किसी भी टाली जा सकने वाली वजह जैसे abnormal कारणों से हुई shortage good units नहीं उठाती, और abnormal कारणों से हुई हानियाँ Costing Profit and Loss Account में debit की जाती हैं; **shortage due to normal reasons is not deducted from cost**, इसलिए good units उसे उठाती हैं और unit cost बढ़ जाती है। stores ledger वाले प्रश्न में वे 50 kg, जो **fraudulently misappropriated by the store assistant and never recovered**, current rate पर balance से निकाल दिए गए और material consumed के value से बाहर रखे गए।

विषय 12: Material Issues का Valuation [Valuation of Material Issues]

L2P4-C2-T12

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 2, Material Cost — FIFO, LIFO और weighted average के अंतर्गत material issues का valuation, तथा stores ledger account।

NOTES

FIFO, छपे हुए शब्दों में: materials के issues का price उसी क्रम में लगाने की method जिस क्रम में वे खरीदे गए, ताकि **the items longest in stock are issued first**, और हर issue केवल purchase price वसूल करता है, जो current market price नहीं दर्शाता। यह गिरती कीमतों के समय उपयुक्त है, क्योंकि production पर लगने वाली material cost ऊँची रहेगी जबकि replacement cost नीची; **rising** कीमतों में production पर charge **low compared to the replacement cost** रहता है, इसलिए आगे अतिरिक्त पूँजी के बिना उतनी ही मात्रा में material खरीदना कठिन हो जाएगा।

LIFO, छपे हुए शब्दों में: यह इस मान्यता पर टिका है कि अंतिम खरीदे गए batch या lot की items ही पहले issue होती हैं, इसलिए **the prices of the last lot are used until it is exhausted**, और यदि issue की गई मात्रा नवीनतम lot से अधिक हो तो पहले वाला lot और उसका price भी ध्यान में लिया जाता है। मुद्रास्फीति या बढ़ती कीमतों की अवधि में LIFO यह सुनिश्चित करने में मदद करता है कि cost of production लगभग वर्तमान वाली रहे, और यह वहाँ उपयोगी है जहाँ यह भाव हो कि FIFO या average methods के अंतर्गत दिखाया गया profit और चुकाया गया tax बहुत ऊँचा है।

stores ledger account का format, और वह column जो असली काम करता है: Date | Receipts (Qty, Rate, Amount) | Issues (Qty, Rate, Amount) | Balance (Qty, Amount, Rate for further issue)। **weighted average** के अंतर्गत balance वाली rate **after every receipt** फिर से निकाली जाती है — **total balance amount ÷ total balance quantity** — छपे हुए उत्तर में 15.00, फिर 15.75, फिर 16.50, फिर 16.35, फिर 16.48 — और अगली receipt तक हर issue उसी rate पर जाता है। **FIFO and LIFO** के अंतर्गत balance वाला column **lot by lot** रखा जाता है, हर lot अपनी अलग पंक्ति में अपनी rate के साथ, और यही अगले issue का price लगाने देता है।

दो ऐसे transactions जो issue नहीं हैं और जिनका treatment छपा हुआ उत्तर अलग से करता है, और जाल यही है। **return to the supplier issues** वाले column में लिखी जाती है पर उसका price **the rate of the lot being returned** पर लगता है, चलती हुई weighted average पर नहीं — 15 April की purchase में से लौटाए गए 300 kg weighted average और LIFO दोनों ledgers में ₹18 पर गए। **shortage or misappropriation** भी issues वाले column में ही जाती है, पर **the current rate** पर — weighted average में ₹16.48, LIFO में ₹17।

इनमें से कोई भी material consumed नहीं है। छपा हुआ उत्तर केवल issues जोड़ता है — **weighted average**, $15,750 + 19,800 + 16,350 = ₹51,900$; **LIFO**, $16,000 + 21,600 + 16,000 = ₹53,600$ । supplier को की गई return और 50 kg की shortage consumption से बाहर हैं, यद्यपि दोनों ledger से निकल गईं। Closing stock बस अंतिम balance है — **₹40,376 under weighted average** और $15,000 + 16,000 + 7,650 = ₹38,650$ **under LIFO**, जहाँ LIFO वाली figure बचे हुए lots का जोड़ है।

जहाँ प्रश्न ledger के बजाय production और purchase का data दे, वहाँ पहले मात्राएँ बनाएँ। छपा हुआ FIFO उत्तर **total production = working days × production per day** निकालता है, फिर **consumption = production × kg per unit**, फिर **total purchases over the period = consumption + closing stock - opening stock**, फिर दी गई प्रतिशतताओं से purchase की मात्रा महीने-दर-महीने बाँटता है और हर महीने का value उसी महीने के price पर लगाता है। ledger उसके बाद ही बनता है। इन तीनों steps पर अलग-अलग marks हैं।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- जब FIFO या LIFO समझाने को कहा जाए तो पहले pricing का नियम दें और उसके बाद कीमतों के स्तर का असर। बढ़ती और गिरती कीमतों में असर ही आधे marks हैं।

TQ 12.1 · PYQ 2018-May [6] (e) (ii) · DESC · 2.5M · Pg 89

LEVEL I
Understanding

Easy

Application नियम लगाना — sum हल करना · 2 प्रश्न

- FIFO और LIFO के लिए balance वाला column पहली पंक्ति से ही lot-wise बनाएँ। balance को एक ही figure में समेट देने से अगले issue का price लगाना असंभव हो जाता है और गलती पूरे ledger में दौड़ती है।

PQ 12.1 · PYQ 2019-May [4] (b) · 10M · Pg 90

LEVEL II
Application

Hard

PQ 12.2 · PYQ 2023-May [2] (a) · 10M · Pg 93

LEVEL II
Application

Hard

विषय 13: Returns और Shortages का Valuation [Valuation of Returns and Shortages]

L2P4-C2-T13

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 2, Material Cost — material returns और shortages का valuation।

NOTES

इस topic पर कोई प्रश्न छपा नहीं है, पर इसके नियम stores ledger और material receipt वाले छपे हुए उत्तरों के भीतर तय हैं, इसलिए नीचे के notes उन्हीं से लिए गए हैं; return-to-stores वाले मामले पर pack चुप है, उसे Study Material से पढ़ें।

Return to the supplier. छपे हुए stores ledger में यह **issues** वाले column में लिखी जाती है और उसका price **the rate of the lot being returned** पर लगता है — ₹18, अर्थात् 15 April की purchase price — **weighted average** और **LIFO** दोनों ledgers में। इसका price चलती हुई average rate पर नहीं लगता, और उसके बाद घटे हुए balance पर balance rate फिर से निकाली जाती है, जो 16.50 से गिरकर **16.35** हो जाती है।

Shortage found in the stores ledger. यह भी **issues** वाले column में जाती है, पर **the current rate** पर — उन 50 kg के लिए weighted average में ₹16.48 और LIFO में ₹17, जो **fraudulently misappropriated by the store assistant and never recovered**। न यह return और न यह shortage **value of material consumed** का हिस्सा बनती है, जिसे छपा हुआ उत्तर केवल असली issues से निकालता है।

Shortage found on receipt, where the treatment turns on the cause. material mishandling,

pilferage या किसी भी टाली जा सकने वाली वजह जैसे abnormal कारणों से हुई shortage good units नहीं उठाती; abnormal कारणों से हुई हानियाँ Costing Profit and Loss Account में debit की जाती हैं। normal कारणों से हुई shortage को good units की total cost निकालने के लिए cost में से नहीं घटाना चाहिए — good units की मात्रा गिरती है पर value नहीं, इसलिए हानि good units उठाती हैं और cost per unit बढ़ जाती है।

जाल एक पंक्ति में: abnormal shortage **out of cost** निकालकर **Costing Profit and Loss Account** में ले जाई जाती है; normal shortage **in cost** ही रहती है और **fewer units** पर फैल जाती है। normal shortage का value घटा देना ही वह गलती है जिसे रोकने के लिए छपा हुआ working note लिखा गया है।

विषय 14: Materials की Normal और Abnormal Loss का Treatment [Treatment of Normal and Abnormal Loss of Materials]

L2P4-C2-T14

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 2, Material Cost — cost accounts में waste, scrap, spoilage, defectives और obsolescence का treatment।

NOTES

Waste बनाम scrap, चार छपे हुए bases पर: Meaning — waste raw material का वह हिस्सा है जो भंडारण या उत्पादन के दौरान नष्ट होकर फेंक दिया जाता है, scrap वह output है जो बिना आगे किसी treatment के फेंका और निपटाया जाता है; **Relation** — waste raw material या production process के inputs से जुड़ा है, scrap the loss connected with the output है; **Identification** — waste may be visible or invisible, scrap generally identifiable and has physical substance; **Recoverable value** — waste generally has no recoverable value, scrap by-product कहलाता है और उसका थोड़ा recoverable value होता है।

Scrap बनाम defectives, चार छपे हुए bases पर: scrap the loss connected with the output है, जबकि defectives output के साथ-साथ input से भी जुड़े हैं; दोनों अनचाहे हैं, पर scrap material या process की अपनी प्रकृति के कारण हटाया नहीं जा सकता जबकि defectives उचित control system से हटाए जा सकते हैं; **scrap are generally not used or rectified**, जबकि **defectives can be used after rectification**; scrap का insignificant recoverable value होता है, defectives अच्छी units से कम value पर बेचे जाते हैं।

scrap का treatment, और इसे दो पंक्तियों की तरह याद करें: Normal scrap — इसकी cost उत्पादित good units उठाती हैं, और उसके realisable value से मिलने वाली आय cost में से घटा दी जाती है। Abnormal scrap — scrap account पर पूरी cost charge होती है, सम्बंधित job या process को credit दिया जाता है, और realisation पर scrap account में हुआ profit या loss Costing Profit and Loss Account में भेज दिया जाता है।

defectives का treatment: Normal — defectives की बिक्री पर मिलने वाले realisable value को घटाकर बची cost के बराबर राशि good production की material cost पर charge होती है। Abnormal — abnormal defectives की material cost, material cost में शामिल नहीं होती बल्कि ऐसे defectives के realisable value का credit देकर उसे हानि माना जाता है, और abnormal loss की material cost Costing Profit and Loss

Account में भेज दी जाती है।

Spoiled work बनाम defective work, क्योंकि case वाले प्रश्न इसी पंक्ति पर घूमते हैं — spoiled work वह उत्पादन है जो पूरी तरह अस्वीकृत है क्योंकि उसकी मरम्मत नहीं हो सकती या उसे अपेक्षित quality तक नहीं लाया जा सकता, और जिसका आगे कोई production value नहीं होता; defective work अपेक्षित quality standards पर खरा नहीं उतरता पर अतिरिक्त काम करके और अतिरिक्त cost लगाकर सुधारा जा सकता है, जिसके बाद वह बिक्री या उपयोग के योग्य हो जाता है। पूरी कसौटी rectifiability है।

defective work की तीन परिस्थितियाँ, और हर एक का छपा हुआ treatment: (i) **where a percentage of defectives is unavoidable in a batch** — यदि वास्तविक defectives **within the normal or expected limit** हैं तो rectification की cost normal production cost है, जो पूरे batch पर charge होकर सभी units पर बँट जाती है, पर यदि defectives normal सीमा से काफी अधिक हों तो अधिक वाले हिस्से पर लगी अतिरिक्त rectification cost abnormal loss है और Costing Profit and Loss Account में भेजी जाती है; (ii) **where the defect is due to bad workmanship** — सामान्यतः abnormal cost, क्योंकि यह अकुशलता से उपजती है, और Costing Profit and Loss Account में write off की जाती है, सिवाय इसके कि जहाँ काम की प्रकृति से management पहले से ही कुछ defects की अपेक्षा रखता हो, वहाँ उस अपेक्षित हिस्से की rectification cost normal production cost है और batch पर charge होती है; (iii) जहाँ defect इसलिए है कि Inspection Department ने घटिया material गलती से स्वीकार कर लिया — यह उसी ज़िम्मेदार विभाग, अर्थात् Inspection Department, पर charge होती है, batch की manufacturing cost में शामिल नहीं होती, और abnormal भूल से उपजने के कारण Costing Profit and Loss Account में भेज दी जाती है।

Obsolescence: the loss in the intrinsic value of an asset due to its supersession। Material तब obsolete हो जाता है जब वह ऐसी machinery का spare part या component हो जो स्वयं obsolete हो चुकी है, **where it is used in the manufacture of a product which has become obsolete**, और जब quality में सुधार या कीमत गिरने के कारण उस material की जगह कोई दूसरा material ले ले। **Treatment in all three cases: the value of the obsolete material held in stock should be written off**, उसे उपलब्ध सर्वोत्तम कीमत पर निपटाने के लिए तुरंत कदम उठाए जाएँ, और हानि को abnormal loss माना जाए तथा उसे cost of manufacture का हिस्सा न बनाया जाए।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 4 प्रश्न

- distinguish वाले प्रश्न में बाएँ column में basis का नाम लिखें — meaning, relation, identification, recoverable value — चार ढीले-ढाले विरोध लिखने के बजाय।

TQ 14.4 · PYQ 2026-May [6] (Or) (c) · 4M · Pg 98

LEVEL I
Understanding

Easy

TQ 14.1 · PYQ 2018-Nov [6] (b) · DESC · 5M · Pg 96

LEVEL I
Understanding

Medium

TQ 14.2 · PYQ 2024-May [6] (b) · DESC · 5M · Pg 96

LEVEL I
Understanding

Medium

TQ 14.3 · RTP 2026-May [17] (b) · DESC · Pg 97

LEVEL I
Understanding

Medium

विषय 15: Materials की खपत [Consumption of Materials]

L2P4-C2-T15

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 2, Material Cost — materials की consumption और stock level वाले formulae को उल्टा चलाना।

NOTES

यह topic stock level वाले formulae को उल्टा चलाना है: आपको levels दिए जाते हैं और consumption rates या lead times पूछे जाते हैं। Formulae बदलते नहीं — **Re-order level = Maximum consumption × Maximum lead time**; **Maximum stock level = Re-order level + Re-order quantity - (Minimum consumption × Minimum lead time)**; **Minimum stock level = Re-order level - (Average consumption × Average lead time)** — आप बस हर एक को अज्ञात पद के लिए हल करते हैं।

पहले lead times निकालें, simultaneous equations से। जहाँ प्रश्न कहे कि minimum और maximum lead time का अंतर 4 दिन है और **the average lead time is 7 days**, वहाँ लिखें $B - A = 4$ और $(A + B) \div 2 = 7$, इसलिए $A + B = 14$, जिससे minimum lead time 5 दिन और maximum lead time 9 दिन निकलते हैं। ये दो संख्याएँ बन जाने से पहले प्रश्न में और कुछ हाथ नहीं आता।

फिर levels को उसी क्रम में लें जिससे वे खुलते हैं। Maximum consumption re-order level से आता है — $1,80,000 = 9 \times \text{maximum consumption}$, इसलिए **maximum consumption = 20,000 units per day**। Minimum consumption maximum stock level से आता है — $1,90,000 = 1,80,000 + 90,000 - (\text{minimum consumption} \times 5)$, जिससे **16,000 units per day** निकलता है।

छपा हुआ उत्तर minimum consumption तक पहुँचने का एक दूसरा रास्ता भी दिखाता है, minimum stock level से होकर, और दोनों आपस में मेल नहीं खाते — इसलिए बताएँ कि आपने कौन-सा लिया। $1,00,000 = 1,80,000 - (\text{average consumption} \times 7)$ से **average consumption 11,428.57 units** मिलती है; फिर **average consumption = (maximum + minimum) ÷ 2** से **minimum consumption 2,858 units** निकलती है। दोनों workings स्वीकार्य के रूप में छपे हैं, इसलिए हर भाग के शीर्ष पर बताएँ कि आप कौन-सा सम्बन्ध ले रहे हैं और उसे अंत तक निभाएँ, दोनों को मिलाएँ नहीं।

जाल है गलत lead time को गलत consumption के साथ जोड़ देना। re-order level में maximum consumption हमेशा **maximum** lead time के साथ जाता है; maximum stock level में minimum consumption **minimum** lead time के साथ; minimum stock level में average, **average** के साथ। यह जोड़ी सही रखना उल्टे प्रश्न में सीधे प्रश्न से भी अधिक मायने रखता है, क्योंकि यहाँ उत्तर पर कोई ऐसी जाँच नहीं जो आपको पकड़ ले।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 1 प्रश्न

- formula पहले अपने मानक सीधे रूप में लिखें, फिर ज्ञात मान रखें, फिर अज्ञात को अलग पंक्ति में हल करें। formula को मन ही मन उलटकर केवल उत्तर लिख देना method वाला mark गँवा देता है।

PQ 15.1 · PYQ 2025-Jan [1] (c) (i) (ii) {C} · 4M · Pg 100

LEVEL II
Application

Easy

अध्याय 3

Employee Cost और Direct Expenses

12 विषय · 46 वर्गीकृत प्रश्न · महत्त्व: A

ICAI SKILL PROFILE इस पेपर के लिए ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — यह अध्याय पढ़ने में लगता है पहले sums

Level I — Comprehension & Knowledge **17.6%** 245 में से 43 marks

Level II — Analysis & Application **82.4%** 245 में से 202 marks

पेपर की Level I न्यूनतम सीमा से नीचे: इस अध्याय के केवल 18% marks Comprehension और Knowledge के हैं, जबकि पूरे पेपर के लिए ICAI का 20-30% है। यहाँ सहारा लेने लायक theory बहुत कम है — यहाँ का लगभग हर mark sum हल करके ही मिलता है, इसलिए तैयारी का अर्थ है अभ्यास, पढ़ना नहीं।

विषय 1: Employee (Labour) Cost

L2P4-C3-T01

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — employee cost किन-किन चीज़ों से बनती है और वह product की cost में किस तरह आती है।

NOTES

Employee cost कभी केवल basic pay नहीं होती। हर छपा हुआ उत्तर इसे एक statement की तरह बनाता है, और rows हमेशा वही रहती हैं — **Basic pay or salary, Dearness allowance, Bonus** (salary और DA का बताया गया प्रतिशत), **Employer's contribution to P.F., E.S.I. etc., other allowances**, और **share of employee welfare cost**। इन rows को जोड़कर **annual cost of each employee** निकलती है। allowances और employer's contributions के बिना सीधे salary वाली पंक्ति से उठाई गई figure अधिकांश marks गँवा देती है।

employer's contribution एक cost है; employee का अपना contribution अतिरिक्त cost नहीं। छपे हुए उत्तरों में P.F. और E.S.I. में employer's contribution को earnings में **added** करके gross wages निकाली जाती है, और फिर employee तथा employer दोनों के contributions को **deducted** करके net wages paid पर पहुँचा जाता है। Net wages paid वह है जो worker को मिलता है; यह वह figure नहीं जिसे आप cost पर charge करते हैं।

Cost per hour = Annual cost of the employee ÷ Effective working hours. उस भिन्न की दूसरी पंक्ति में ही marks हैं — effective hours वे paid hours हैं जिनमें से leave और **normal** idle time निकाल दिया गया हो। Abnormal idle time denominator से कभी नहीं निकाला जाता — उसकी cost अलग से निकाली जाती है।

worker direct है या indirect, यही तय करता है कि cost कहाँ जाएगी। उत्तर किसी **direct** worker के setting-up time को **cost of production** का हिस्सा मानते हैं, और किसी **indirect** worker के normal break time को ऐसी चीज़ जिसे **overhead rate** से वसूला जाए। treatment तय करने से पहले प्रश्न में worker का वर्णन पढ़ें।

cost sheet में employee cost कहाँ बैठती है: उत्तर **Material cost + Labour cost = Prime cost** बनाते हैं, फिर **Prime cost + Factory overheads = Factory cost**। जब कोई प्रश्न factory cost देकर wage rate तक उल्टा चलने को कहे, तो आप इसी पहचान को उलट रहे होते हैं।

विषय 2: Employee (Labour) Cost Control

L2P4-C3-T02

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — employee cost का control।

NOTES

employee cost को नियंत्रित करने के आठ factors, उसी क्रम में जिसमें उत्तर उन्हें छापता है: 1. Assessment of manpower requirements; 2. Control over time-keeping and time-booking; 3. Time & Motion Study; 4. Control over idle time and overtime; 5. Control over employee turnover; 6. Wage and Incentive systems; 7. Job Evaluation and Merit Rating; 8. Employee productivity। यह चार marks वाला सूची का प्रश्न है — सूची उतार दें, उनमें से किसी एक पर निबंध न लिखें।

उस सूची का हर item इस अध्याय का अलग परीक्षा-योग्य topic है। Time-keeping और time-booking से idle time निकलता है; idle time और overtime के अपने treatment के नियम हैं; employee turnover की अपनी rates हैं; incentive systems Halsey और Rowan के formulae लाते हैं। इस सूची को अध्याय के नक्शे की तरह काम में लें।

हर एक पर एक पंक्ति की व्याख्या तभी लिखें जब marks उसकी छूट दें। चार marks पर छपा हुआ उत्तर आठ headings देता है और उससे आगे कुछ नहीं, इसलिए marks headings पर ही मिल रहे हैं।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 1 प्रश्न

- आठों headings क्रम में याद करें। सूची वाले प्रश्न पर marks आपके लिखे सही headings गिनकर दिए जाते हैं।

TQ 2.1 · PYQ 2025-Sep [6] (c) · DESC · 4M · Pg 108

LEVEL I
Remembering

Easy

विषय 3: Attendance और Payroll की प्रक्रियाएँ [Attendance and Payroll Procedures]

L2P4-C3-T03

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — attendance

और payroll की प्रक्रियाएँ, time-keeping तथा time-booking।

NOTES

time-keeping के छह objectives, जैसे छपे हैं: payrolls तैयार करने के लिए; **for calculating overtime;** employee cost निकालने और नियंत्रित करने के लिए; idle time निकालने के लिए; **for disciplinary purposes;** और **for overhead distribution**। 'any four' माँगने वाला प्रश्न भी इन्हीं छह में से चार चाहता है, objectives के रूप में लिखे हुए।

Time-keeping और time-booking एक ही record नहीं हैं, और दोनों के बीच का अंतर ही idle time है। Time-keeping वह समय दर्ज करता है जब worker उपस्थित है और जिसका उसे भुगतान होता है; time booking वह समय दर्ज करता है जो jobs पर book हुआ। उत्तरों में idle time को **the difference between the time paid and the time booked** के रूप में परिभाषित किया गया है, इसलिए ये दोनों records हैं ही इसीलिए कि वह अंतर निकाला जा सके।

Bio-Metric Attendance System — उत्तर जो चार features गिनाता है: यह attendance को manual registers या attendance cards के बजाय कर्मचारियों की **unique physical or behavioural characteristics** से पहचानकर दर्ज करता है; यह fingerprints, facial features या retina scans जैसे **stores biometric details** एक सुरक्षित database में रखता है और हर बार निशान लगाते समय उन्हें **verifies**; यह fingerprint scanning, facial recognition, retina recognition और computerised time and attendance tracking काम में लाता है; और चूँकि ये लक्षण अनन्य हैं, यह **prevents proxy attendance** तथा समय की हेराफेरी और payroll की गलतियाँ घटाता है।

biometric वाले उत्तर का अंत limitation से करें। छपा हुआ उत्तर यह कहकर बंद होता है कि यह **may not be economical for small organisations**, क्योंकि इसमें **high installation and maintenance costs** हैं। जहाँ प्रश्न scenario की तरह रखा हो — 3,000 workers वाली कोई factory जहाँ proxy attendance चल रही है — वहाँ features को बताई गई समस्या से जोड़ना होगा, अर्थात् proxy attendance और payroll errors से, और cost वाली चेतावनी जोड़नी होगी।

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 2 प्रश्न

- जितनी संख्या पूछी गई है उतनी दें — चार objectives, या system के features — और **हर एक का नाम व्याख्या से पहले लें।** marks नामित items के पीछे चलते हैं।
- जहाँ प्रश्न कोई समस्या खड़ी करता है (proxy attendance, payroll error), वहाँ कम से कम एक feature को तथ्यों में बताई गई उसी समस्या से जोड़ें। यही एक रटे हुए उत्तर को उस उत्तर से अलग करता है जिसने प्रश्न पढ़ा है।

TQ 3.1 · PYQ 2020-Nov [4] (c) · DESC · 4M · Pg 108

LEVEL II
Analysis

Easy

TQ 3.2 · PYQ 2026-May [6] (c) · 4M · Pg 109

LEVEL II
Analysis

Easy

विषय 4: Idle Time

L2P4-C3-T04

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — idle time, उसके कारण और cost accounts में उसका treatment।

NOTES

शब्दशः उद्धृत करने वाली परिभाषा: idle time वह समय है जिसमें कोई production नहीं होता क्योंकि worker खाली रहता है पर उसका भुगतान होता है; दूसरे शब्दों में यह **the difference between the time paid and the time booked** है। यह **normal or abnormal** हो सकता है। इस परिभाषा के दोनों आधे हिस्सों पर marks हैं।

normal idle time के कारण: factory के गेट से काम की जगह तक जाने में गया समय; एक job और दूसरे job के बीच का अंतराल; **the setting up time for the machine; normal rest time and break for lunch।**

abnormal idle time के कारण: **lack of coordination;** बिजली जाना और machines का टूटना; raw materials का न मिलना, strikes, lockouts, कमज़ोर supervision, आग, बाढ़।

तीन treatments, और हर एक को क्या लाता है: किसी **direct worker** का normal idle time (setting-up time) **treated as a part of cost of production** और **standard hours or standard rate** तय करते समय ध्यान में लिया जाता है; किसी **indirect worker** का normal idle time (rest और lunch breaks) **considered in the computation of the overhead rate;** abnormal idle time (machine breakdown) Costing Profit and Loss Account में अलग item के रूप में दिखाया जाता है। सबसे आम गलत उत्तर breakdown वाले समय को production पर charge कर देता है।

Effective working hours — वह working जिस पर परीक्षक marks देता है: **working days × hours per day** से शुरू करें, **leave period** घटाएँ, फिर **normal idle time** घटाएँ। छपे हुए उत्तर में 8 घंटे के 310 दिन, 30 दिन का leave और 70 घंटे का normal idle time मिलकर $(310 - 30) \times 8 - 70 = 2,170 \text{ hours}$ देते हैं। Abnormal idle time यहाँ नहीं घटाया जाता — उसे घटा दिया तो hourly rate और उसके बाद की हर figure गलत हो जाती है।

Cost of abnormal idle time = abnormal idle hours × employee cost per hour. छपे हुए उत्तर में $50 \text{ hours} \times ₹234 = ₹11,700$, और वह राशि job पर नहीं, Costing Profit and Loss Account में जाती है। जहाँ प्रश्न annual working hours और normal idle time माने गए अनुत्पादक घंटों का एक block दे, वहाँ effective hours बस **annual working hours - normal idle time** हैं $(2,160 - 360 = 1,800 \text{ hours})$, और effective hourly cost **total annual earnings ÷ effective hours** है।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 1 प्रश्न

- प्रश्न **normal** और **abnormal** idle time में बँटा होता है। दो शीर्षकों के नीचे उत्तर दें और हर एक के नीचे कारण दें — दोनों को एक ही सूची में मिला देना classification वाला mark गँवा देता है।
- हर पक्ष पर दो या तीन कारण काफी हैं। यदि प्रश्न जगह छोड़े तो अंत में एक पंक्ति में treatment जोड़ दें — normal idle time cost में समा जाता है, abnormal Costing Profit and Loss पर charge होता है।

TQ 4.2 • MTP 2024-Dec S2 [4] (b) • DESC • 4M • Pg 111

LEVEL I
Remembering

Easy

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 1 प्रश्न

- परिभाषा दोनों रूपों में उद्धृत करें — 'no production although paid' और 'time paid less time booked'। दूसरा रूप ही गणना सम्भव बनाता है।

TQ 4.1 • PYQ 2024-May [6] (Or) (c) • DESC • 4M • Pg 110

LEVEL I
Understanding

Easy

Application नियम लगाना — sum हल करना • 2 प्रश्न

- उत्तर तीन columns की table के रूप में रखें — Situation, Normal या Abnormal, Treatment। classification वाला mark और treatment वाला mark अलग-अलग हैं।
- effective working hours को नामांकित working note के रूप में दिखाएँ। Normal idle time denominator से निकलता है; abnormal idle time की cost अपनी अलग पंक्ति में निकलती है।

PQ 4.2 • MTP 2025-Jul S2 [3] (c) • 5M • Pg 112

LEVEL II
Application

Easy

PQ 4.1 • PYQ 2018-Nov [5] (b) (i) • 5M • Pg 111

LEVEL II
Application

Hard

विषय 5: Overtime

L2P4-C3-T05

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — overtime और overtime premium का treatment।

NOTES

पाँच परिस्थितियाँ, पाँच treatments — इन्हें एक table की तरह याद करें। (i) **General production programme or urgent orders:** overtime premium को उसी विभाग या cost centre की overhead cost माना जाता है जो overtime करता है। (ii) किसी एक विभाग में overtime दूसरे विभाग की गलती से: **premium charged to the department at fault**। (iii) नीति के रूप में नियमित overtime, जैसे workers की कमी: **premium treated as part of employee cost** और job पर **effective average wage rate** से charge होता है। (iv) **Abnormal conditions such as flood or earthquake:** premium cost पर नहीं, Costing Profit and Loss Account पर charge होता है। (v) **Overtime at the customer's request:** premium **charged to that job or customer directly**।

उन पाँच नियमों का गणनात्मक रूप। पहले rate की table बनाएँ — **basic rate per hour**, फिर हर overtime rate (basic rate का बताया गया प्रतिशत), और हर rate पर घंटे। फिर: **policy** वाले मामले में बढ़ी हुई average

wage rate = Total wages ÷ Total hours लें और job पर **total job hours × inflated rate** charge करें; बाकी हर मामले में job पर **total job hours × basic rate** charge करें और **premium** से अलग निपटें। premium स्वयं हमेशा **(overtime rate – basic rate) × overtime hours** है।

premium अधिकता है, पूरा overtime भुगतान नहीं। छपे हुए उत्तर में Sunday के घंटों पर premium (₹11.70 – ₹6.50) है और पहले तथा बाद वाले घंटों पर (₹10.40 – ₹6.50); उन घंटों का basic हिस्सा सामान्य rate पर job में ही रहता है। पूरी overtime wage को overhead या Costing P&L पर charge कर देना इस topic की सबसे आम गलती है।

Ordinary wage rate per hour = (Gross wages excluding overtime + Employer's contribution to E.P.F. + Employer's contribution to E.S.I.) ÷ Normal working hours। छपे हुए उत्तर से दो बातें ध्यान में रखें — overtime wages numerator से **excluded** हैं, और employer's contributions **included** हैं। किसी विशेष job पर किया गया overtime फिर **wholly to that job** आवंटित होता है, जबकि ordinary wages दी गई प्रतिशतताओं में jobs पर बाँटी जाती हैं।

productivity पर overtime का असर — चार छपे हुए बिंदु: overtime premium is an extra payment है, सामान्य rate से ऊपर; **efficiency of operators during overtime may fall** इसलिए output सामान्य से कम रहता है; workers overtime कमाने के लिए **hold back output during normal hours** कर सकते हैं; और घटा हुआ output तथा बढ़ा हुआ premium मिलकर cost of production बढ़ा देते हैं। शुरुआत उस पंक्ति से करें कि overtime केवल तभी कराया जाना चाहिए जब वह अत्यंत आवश्यक हो।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- पाँच परिस्थितियों वाले प्रश्न का उत्तर दो columns की table में दें। हर परिस्थिति पर अपना mark है, इसलिए पहला treatment गलत होने से बाकी दूषित नहीं होते।

PQ 5.2 · PYQ 2022-May [6] (c) · 5M · Pg 116

LEVEL I
Understanding

Easy

Application नियम लगाना — sum हल करना · 2 प्रश्न

- किसी भी भाग का उत्तर देने से पहले rate-and-hours वाली table बना लें। 6-mark वाले प्रश्न की चारों परिस्थितियाँ वही basic rate और वही premium figures दोबारा काम में लाती हैं।
- हर परिस्थिति के लिए दोनों बताएँ — job पर कितना charge हुआ और कहीं और कितना (overhead, दूसरा विभाग, customer, या Costing P&L)। आधे marks गंतव्य का नाम लेने पर हैं।

PQ 5.1 · PYQ 2020-Nov [4] (b) · 6M · Pg 114

LEVEL II
Application

Medium

PQ 5.3 · PYQ 2024-Sep [2] (b) · 6M · Pg 117

LEVEL II
Application

Hard

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 1 प्रश्न

- पूछा गया है productivity पर overtime का **effect**, overtime premium की परिभाषा नहीं। पहले असर से निपटें; premium को केवल cost के परिणामों में से एक के रूप में लाएँ।
- दोनों दिशाएँ दें — output में अल्पकालिक बढ़त, और लंबी अवधि में कार्यक्षमता की गिरावट, थकान तथा सामान्य घंटों में धीरे काम करने की आदत। एकतरफा उत्तर अधूरा पड़ा जाता है।

TQ 5.1 · MTP 2025-Mar S1 [2] (b) · DESC · 4M · Pg 113

LEVEL II
Analysis

Easy

विषय 6: Labour Utilisation

L2P4-C3-T06

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — labour का utilisation और उसे मापने वाले records।

NOTES

Utilisation उस समय की तुलना से मापा जाता है जिसका भुगतान हुआ और जो jobs पर book हुआ। पहला Time-keeping देता है, दूसरा time-booking, और अंतर है **idle time** — उत्तर idle time को ठीक वही अंतर बताकर परिभाषित करते हैं। **time-keeping and time-booking** पर control, employee cost नियंत्रित करने वाले factors की छपी हुई सूची में item 2 है।

utilisation का काम आने वाला माप effective working hours है। Paid hours में से leave hours और normal idle hours घटाने पर वे घंटे मिलते हैं जो वास्तव में production के लिए उपलब्ध थे; इस अध्याय की हर hourly-rate वाली गणना इसी figure से होकर गुज़रती है। जहाँ किसी worker के घंटे absenteeism, leave और normal unavoidable idle time के रूप में अलग-अलग दिए हों, वहाँ उन्हें उसी क्रम में घटाएँ और हर कटौती पर label लगाएँ।

Utilisation और efficiency अलग-अलग प्रश्न हैं। Utilisation पूछता है कि भुगतान किए गए समय का कितना हिस्सा काम पर book हुआ; efficiency पूछता है कि वह book हुआ समय किए गए काम के **standard time** के सामने कैसा बैठा है (efficiency rating वाला formula देखें)। जो प्रश्न आपको standard time और paid time दोनों देता है वह प्रायः दोनों figures चाहता है।

विषय 7: Systems of Wage Payment and Incentives (Time Based)

L2P4-C3-T07

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — wage

payment की systems, time-based system और incentive scheme का चुनाव।

NOTES

Time wage system: Earnings = Hours worked × Rate per hour. यही वह आधार है जिस पर हर premium bonus scheme खड़ी होती है — Halsey और Rowan दोनों **time taken × time rate** से शुरू होकर उसमें bonus जोड़ते हैं। कोई guaranteed time wage फर्श भी तय कर देता है — जहाँ piece-rate की गणना guaranteed weekly wage से कम निकले, वहाँ **the worker gets whichever is higher**।

जब प्रश्न 'suggest a suitable incentive scheme' कहे तो छपा हुआ उत्तर Rowan Scheme of premium bonus है, जिसे **variable sharing plan** भी कहते हैं। schemes की सूची देकर उत्तर न दें; एक का नाम लें और प्रश्न जो भी शर्त रखे, उसके सामने उसे सही ठहराएँ।

तीन औचित्य, प्रश्न की दी हुई तीन शर्तों से मिलाकर: (i) Rowan में **the entire gains of the time saved do not pass to the worker**, इसलिए employer के पास भी एक हिस्सा रहता है; (ii) कोई worker **cannot increase his bonus merely by increasing speed**, क्योंकि bonus तब अधिकतम होता है जब लिया गया समय अनुमत समय का ठीक आधा हो — यह जानते हुए workers ऐसी गति से काम करते हैं जो **quality** बनाए रखे; (iii) यह scheme किसी नए बने rate-setting department द्वारा **safeguard against loose fixation of standards** है, क्योंकि workers ढीले standard का अनुचित लाभ नहीं उठा सकते।

बीच वाला बिंदु ही वह है जिसे विद्यार्थी गलत बताते हैं। Rowan bonus तब अधिकतम होता है जब time taken = half of time allowed — worker के और तेज़ होने पर वह बढ़ता नहीं रहता। इसे इन्हीं शब्दों में कहें; यही उस अलग प्रश्न का भी उत्तर है कि Rowan किसी अत्यंत कुशल worker को प्रेरित क्यों नहीं करती।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- पहली पंक्ति में scheme का नाम लें, फिर प्रश्न की शर्तों को एक-एक करके उसी क्रम में लें जिसमें वे दी गई हैं। marks शर्त-दर-शर्त बँटे होते हैं।

TQ 7.1 · PYQ 2026-Jan [6] (b) · DESC · 5M · Pg 119

LEVEL I
Understanding

Medium

विषय 8: Systems of Wage Payment and Incentives (Premium Bonus Method)

L2P4-C3-T08

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — premium bonus की methods, Halsey और Rowan plans।

NOTES

दो formulae, ठीक वैसे ही जैसे उत्तर उन्हें लिखते हैं। Halsey (50%): Total earnings = (Time taken × Time

rate) + (50% of Time saved × Time rate). Rowan: Total earnings = (Time taken × Rate per hour) + (Time saved ÷ Time allowed) × Time taken × Rate per hour. दोनों में **Time saved = Time allowed (standard time) - Time taken**। Rowan bonus को उत्तरों में **(Time saved ÷ Time allowed) × Basic wages** भी लिखा गया है — वही बात, क्योंकि basic wages time taken × rate ही हैं।

पहले time allowed ठीक करें; गँवाए हुए अधिकांश marks वहीं हैं, formula में नहीं। Time allowed for actual output = **units produced × standard time per unit** (200 units × 18/60 = 60 hours; 100 toys at 7.5 hours per ten = 75 hours; 1,800 units at 45 units per hour = 40 hours)। Time taken दिए गए तथ्यों से पढ़ना होता है — जहाँ कोई job एक दिन 9:00 a.m. से दूसरे दिन 12:00 noon तक चले और working day 9 घंटे का हो, वहाँ छपा हुआ उत्तर **9 + 9 + 9 + 3 = 30 hours** गिनता है।

Effective hourly rate = Total earnings ÷ Hours actually worked — भाग **time taken** से दें, time allowed से कभी नहीं। जहाँ workers का कोई समूह हो वहाँ भी वही नियम बड़े पैमाने पर चलता है: Effective hourly rate = (Total time wages + Total bonus) ÷ Total hours worked, जिसमें total time wages = **days × hours per day × rate × number of workers** और total hours worked भी उसी तरह निकाले जाते हैं।

कौन-सी plan worker को अधिक देती है, यह इससे तय होता है कि time taken, time allowed के आधे के सामने कहाँ गिरता है। दोनों bonus formulae की तुलना करें — जब तक worker अनुमत समय का **more than half** लेता है तब तक Rowan अधिक देती है (9 में से 6 घंटे, 40 में से 30 घंटे, 75 में से 48 घंटे — इन सभी छपे हुए उत्तरों में Rowan जीतती है), और जैसे ही time taken अनुमत समय के **below half** गिरता है, Halsey आगे निकल जाती है (168 अनुमत के सामने 78 घंटे: Halsey bonus ₹225 बनाम Rowan ₹208.93)। employer के लिए तुलना उलट जाती है — जहाँ कोई company cost reduction पर चल रही हो, वहाँ छपी हुई सलाह है **select Halsey because the cost is lower**।

वह Rowan वाला जाल जो परीक्षक सीधे बिछाता है: Rowan अत्यंत कुशल worker को अधिक पुरस्कार नहीं देती। 4 घंटे अनुमत और ₹5 की rate पर, 3 घंटे लेने वाले worker और 1 घंटा लेने वाले worker, दोनों को **₹3.75** का bonus मिलता है। दोनों मामले और उनका गणित दिखाएँ; अकेला निष्कर्ष कुछ नहीं दिलाता।

उल्टा चलाने वाले प्रश्न: दो workers, एक factory cost। $x = \text{wage rate per hour}$ और $y = \text{material cost}$ मानें, हर worker की factory cost को **Material + Wages + Bonus + Overheads** के रूप में लिखें, जिसमें Halsey bonus **50% of (SH - AH) × rate** हो और Rowan bonus **(Time taken ÷ Time allowed) × Time saved × rate**, दोनों को दी गई factory cost के बराबर रखें, और **subtract one equation from the other** — material वाला पद कट जाता है और rate एक ही पंक्ति में निकल आती है। फिर material के लिए वापस रखकर हल करें। उत्तर दो equations, घटाव, और दोनों workers की factory cost बताने वाली समापन पंक्ति के रूप में प्रस्तुत करें।

जहाँ company ने earnings में औसत प्रतिशत वृद्धि का वादा किया हो, वहाँ advice वाले भाग का उत्तर तुलना से दें, राय से नहीं। **present time wages** निकालें, हर scheme के अंतर्गत bonus जोड़ें, और हर total को **present wages + the promised percentage** के सामने जाँचें; फिर हर scheme में **labour cost per unit = total wages ÷ units produced** निकालें और time-wage वाली cost per unit (**standard time per unit × rate**) के सामने बचत बताएँ। Efficiency अलग से **Time allowed ÷ Time taken × 100** के रूप में बताई जाती है, और वृद्धि

100% से ऊपर की अधिकता के रूप में।

Application नियम लगाना — sum हल करना • 17 प्रश्न

- कोई भी रुपया दिखने से पहले time allowed, time taken और time saved को तीन नामांकित पंक्तियों में रखें। उसके बाद की हर figure इन्हीं पर निर्भर है।
- जब एक ही तथ्यों पर कई plans पूछी जाएँ तो उन्हें प्रश्न के क्रम में करें और basic wages वाली पंक्ति हर एक में एक जैसी रखें — केवल bonus वाली पंक्ति बदलती है।

PQ 8.1 • PYQ 2018-May [1] (b) • 5M • Pg 120	LEVEL II Application	Easy
PQ 8.11 • MTP 2024-Jul [1] (c) {C} • 4M • Pg 134	LEVEL II Application	Easy
PQ 8.13 • PYQ 2025-Jan [2] (b) • 5M • Pg 137	LEVEL II Application	Easy
PQ 8.16 • MTP 2025-Aug S2 [1] (b) • 5M • Pg 142	LEVEL II Application	Easy
PQ 8.18 • PYQ 2026-Jan [1] (c) {C} • 4M • Pg 145	LEVEL II Application	Easy
PQ 8.7 • PYQ 2021-Dec [1] (c) {C} • 5M • Pg 130	LEVEL II Application	Medium
PQ 8.8 • PYQ 2022-Nov [2] (b) • 6M • Pg 131	LEVEL II Application	Medium
PQ 8.10 • PYQ 2023-Nov [1] (b) {C} • 5M • Pg 133	LEVEL II Application	Medium
PQ 8.17 • PYQ 2025-Sep [1] (b) {C} • 5M • Pg 144	LEVEL II Application	Medium
PQ 8.2 • PYQ 2019-May [1] (b) {C} • 5M • Pg 121	LEVEL II Application	Hard
PQ 8.3 • PYQ 2019-Nov [4] (a) • 10M • Pg 122	LEVEL II Application	Hard
PQ 8.4 • MTP 2020-May [1] (c) {C} • 5M • Pg 124	LEVEL II Application	Hard
PQ 8.5 • PYQ 2021-Jan [2] (a) • 10M • Pg 126	LEVEL II Application	Hard
PQ 8.9 • PYQ 2023-May [1] (b) {C} • 5M • Pg 132	LEVEL II Application	Hard
PQ 8.14 • RTP 2025-Jan [9] • Pg 137	LEVEL II Application	Hard
PQ 8.15 • PYQ 2025-May [2] (b) • 7M • Pg 139	LEVEL II Application	Hard
PQ 8.19 • RTP 2026-May [7] • Pg 146	LEVEL II	Hard

Application

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 1 प्रश्न

- दो workers या दो factories वाली समस्या में हर worker के लिए एक equation बनाएँ और घटाएँ। trial से हल करने की कोशिश न करें।

PQ 8.6 · PYQ 2021-Jul [6] (c) · 5M · Pg 129

LEVEL II
Analysis

Easy

Synthesis सामग्री को जोड़कर उत्तर गढ़ना · 1 प्रश्न

- जहाँ प्रश्न **frame or recommend an incentive plan** कहे, वहाँ पहले दोनों schemes को आँकड़ों पर चलाएँ, फिर सिफारिश करें। जिसके पीछे तुलना न हो वह सिफारिश कुछ नहीं दिलाती।
- तुलना worker-दर-worker रखें — हर scheme में earnings, effective rate per hour, और employer के लिए cost per unit। सिफारिश इनमें से अंतिम से निकलती है, इसलिए बताएँ कि आप किस figure पर निर्णय ले रहे हैं।

PQ 8.12 · MTP 2024-Nov [1] (c) {C} · 4M · Pg 135

LEVEL II
Synthesis

Easy

विषय 9: Absorption of Wages

L2P4-C3-T09

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — wages का absorption, और allocation तथा absorption का अंतर।

NOTES

Cost allocation किसी cost के पूरे item को किसी cost centre या cost unit पर लाद देना है — किसी cost को किसी cost centre या cost unit पर पहचानने, सौंपने या डालने की प्रक्रिया। Cost absorption वह प्रक्रिया है जिसमें किसी विशेष cost centre या production department पर allocate या apportion की गई सभी indirect या overhead costs को उत्पादित units द्वारा absorb किया जाता है। 'distinguish between' वाले प्रश्न में दोनों परिभाषाओं पर लगभग शब्द-दर-शब्द marks मिलते हैं।

अंतर दो शब्दों पर घूमता है — whole और indirect। Allocation cost के ऐसे **whole item** से निपटती है जो किसी एक centre से पहचाना जा सके; absorption उन **indirect costs already allocated or apportioned** से निपटती है जो किसी centre पर आ चुकी हैं और अब **over the units produced** फैलाई जाती हैं। Allocation cost को किसी department में डालती है; absorption उसे department से निकालकर product में ले जाती है।

distinguish-between वाले उत्तर को दो columns में या दो नामांकित अनुच्छेदों में रखें। छपा हुआ उत्तर बारी-बारी से दोनों को परिभाषित करके रुक जाता है — वह अंतर के बिंदुओं की सूची नहीं देता। पहले परिभाषाएँ दें; जो तुलना आप जोड़ें वह उनके बाद आए, उनकी जगह नहीं।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- 'whole item of cost' को allocation के साथ और 'units produced' को absorption के साथ रखें। इन वाक्यांशों की अदला-बदली मानक गलती है।

TQ 9.1 · RTP 2023-Nov [14] (e) · DB · Pg 149

LEVEL I
Understanding

Medium

विषय 10: Efficiency Rating की प्रक्रियाएँ [Efficiency Rating Procedures]

L2P4-C3-T10

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — employee productivity और efficiency rating की प्रक्रियाएँ।

NOTES

Productivity एक input/output ratio है; employees के लिए उत्तर इसे Standard time for doing the actual work ÷ Actual time taken के रूप में निकालते हैं। Efficiency वही तुलना प्रतिशत में कही जाती है — **Efficiency % = (Standard time ÷ Time taken) × 100**। यदि लिया गया समय standard time के **equals or is less than** हो तो worker **efficient** माना जाता है; यदि वह standard time से **more** ले तो **inefficient**।

efficiency rating की तीन-step वाली प्रक्रिया, क्रम में: (1) Determining standard time / performance standards — Time & Motion study या Work study से तय, जिसमें **heterogeneous group of workers** लिया जाता है और **contingency allowances** जोड़े जाते हैं; (2) **Measuring actual performance** — ऐसी recording procedure जो हर worker का **output along with the time taken** पकड़े; (3) Computation of the efficiency rating, उन्हीं दो figures पर formula लगाकर।

employee productivity बढ़ाने के पाँच factors, जैसे छपे हैं: केवल सही प्रकार के कौशल वाले workers रखें; **right person on the right job** बिठाएँ; **train young and old workers**, उन्हें सही अवसर देकर; **avoid excess or shortage of employees** के उपाय करें; और wages तय करने तथा काम के सरलीकरण एवं मानकीकरण के लिए **work study** कराएँ।

productivity वाले प्रश्न का उत्तर efficiency वाली प्रक्रिया से न दें, और न उल्टा। 'What do you mean by employee productivity' input/output ratio और पाँच factors चाहता है; 'explain the efficiency rating procedures' formula और तीन steps चाहता है। formula दोनों में साझा है, और **Time & Motion study** के दो उल्लेख इस topic को अध्याय के पहले topic वाली control की सूची से जोड़ देते हैं।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 2 प्रश्न

- तीनों प्रक्रियात्मक steps को क्रमांकित शीर्षकों के रूप में दें, हर एक पर एक वाक्य। शीर्षक ही marks हैं; वाक्य उनकी रक्षा करते हैं।

TQ 10.1 · PYQ 2023-Nov [6] (c) · DESC · 5M · Pg 150

LEVEL I
Understanding

Medium

TQ 10.2 · MTP 2024-Jul [6] (b) · DESC · 5M · Pg 151

LEVEL I
Understanding

Medium

विषय 11: Employee (Labour) Turnover

L2P4-C3-T11

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — employee (labour) turnover, उसका मापन, उसकी costs और उसके उपाय।

NOTES

तीनों rates, और denominator तीनों में वही — Average number of workers on roll during the period। Separation Method = $(\text{No. of separations} \div \text{Average number of workers on roll}) \times 100$, जहाँ separations वे हैं जो **left and were discharged**। Replacement Method = $(\text{No. of replacements} \div \text{Average number of workers on roll}) \times 100$ । Flux Method = $((\text{No. of separations} + \text{No. of accessions}) \div \text{Average number of workers on roll}) \times 100$, जहाँ accessions वे workers हैं जो **recruited and joined**; जहाँ प्रश्न accessions के बजाय replacements दे, वहाँ उत्तर **(Separations + Replacements) ÷ Average × 100** काम में लाते हैं।

Replacements में expansion के लिए की गई भर्ती नहीं आती। जहाँ 300 employees भर्ती हुए हों और उनमें से 225 किसी **expansion project** के लिए हों, वहाँ केवल शेष — वे जो **due to the exit of employees** भर्ती हुए — replacements हैं। expansion वाली भर्तियों को replacement rate में डाल देना इस topic की सबसे आम गलती है। हाँ, flux method में वे **accessions** में अवश्य गिनी जाती हैं।

Equivalent annual turnover rate = $(\text{Turnover rate for the period} \div \text{Number of days in the period}) \times 365$ । उत्तर दूसरी अवधियों के लिए समतुल्य scaling भी स्वीकार करते हैं — quarterly rate $\times 4$ quarters, दो महीने की rate $\times 6$ (or $\div 60$ days $\times 365$, or $\div 60 \times 360$, all three of which are printed as acceptable)। अवधि वास्तव में है क्या, यह पढ़ें — वर्ष के बीच में **newly set up** हुई किसी organisation के लिए अवधि स्थापना की तारीख से चलती है, 1 April से नहीं।

ये rates जितनी बार सीधे पूछी जाती हैं उतनी ही बार उल्टी भी। कोई भी rate और उससे मेल खाती गिनती दी हो तो formula उलट दें — replacement rate और replacements की संख्या से **average number of workers on roll** निकालें ($72 \div 8\% = 900$); उससे और separation rate से **number separated** निकालें ($5\% \text{ of } 900 = 45$); फिर flux rate से **accessions** निकालें ($16\% \text{ of } 900 = 144 \text{ less } 45 \text{ separations} = 99 \text{ recruited and joined}$)। हमेशा इसी क्रम में हल करें — पहले average on roll, फिर separations, अंत में accessions।

दो प्रकार की costs, और परीक्षक चाहता है कि उनके नाम लिखे जाएँ: Preventive costs वे हैं जो **to prevent or minimise turnover** की जाती हैं — medical benefits, pension जैसी welfare, और दूसरे retention benefits। Replacement costs arise because of turnover — recruitment, training और induction, abnormal breakage and scrap, तथा extra wages and overheads due to the inefficiency of new

workers। ऊँचा turnover, cost of production को ठीक इन्हीं तीन रास्तों से बढ़ाता है — नए workers की cost और उनके अनुत्पादक घंटे, material की हानि तथा टूट-फूट, और अकुशलता से आई अतिरिक्त wages तथा overheads।

turnover से गँवाया गया profit — इसे इसी क्रम में बनाएँ। पहले **hours lost** — भर्ती में देरी से गँवाए गए सम्भावित उत्पादक घंटे + अनुत्पादक training घंटे (60,000 training hours में से 40% अनुत्पादक हों तो अनुत्पादक figure 24,000 है)। फिर उन घंटों पर **contribution lost** — या तो $(\text{Sales} \div \text{Productive hours}) \times \text{Hours lost} \times \text{P/V ratio}$, या **units lost** $\times$ **contribution per unit** के रास्ते, जहाँ **contribution per unit** $\text{P/V ratio} \times \text{selling price}$ है। फिर **cost of rectifying defective units** (defective units $\times$ rectification cost), **recruitment and selection cost**, **training and induction cost** और **settlement cost of workers leaving** जोड़ें। जोड़ ही **profit forgone** है।

turnover घटाने के उपाय, जैसे छपे हैं: हर जाने वाले employee के साथ **exit interview**, ताकि पता चले कि वह क्यों जा रहा है; हर job की आवश्यकता जानने के लिए **job analysis and evaluation**; recruitment, placement और promotion की एक वैज्ञानिक व्यवस्था; education, medical तथा housing सुविधाओं के साथ एक स्वस्थ वातावरण; और workers की शिकायतें निपटाने के लिए एक **committee for settling workers' grievances**।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- प्रश्न पूछता है कि **turnover cost of production को किस तरह बढ़ाता है** — इसलिए हर बिंदु किसी cost पर जाकर ही खत्म हो। cost का नाम लें, केवल गड़बड़ी का नहीं।
- separation / replacement / preventive वाला ढाँचा काम आए तो लें, पर यह ज़रूर देखें कि उत्तर में किसी worker के **cost of replacing** और पद खाली रहने के दौरान **loss of output**, दोनों आ जाएँ।

TQ 11.1 · PYQ 2023-May [5] (c) · DESC · 5M · Pg 151

LEVEL I
Understanding

Medium

Application नियम लगाना — sum हल करना · 9 प्रश्न

- पहले अवधि वाली rate निकालें और उसके नीचे equivalent annual rate, scaling factor दिखाते हुए ($\div$ days $\times$ 365, or $\times$ 4 quarters)। ये दो अलग marks हैं।
- जहाँ प्रश्न rates देकर संख्याएँ माँगे, वहाँ formulae को तय क्रम में उलटें — average on roll, फिर separations, फिर accessions।

PQ 11.4 · RTP 2023-May [2] · Pg 157

LEVEL II
Application

Easy

PQ 11.5 · MTP 2023-Sep [1] (d) {C} · 5M · Pg 159

LEVEL II
Application

Easy

PQ 11.1 · PYQ 2018-May [3] (a) · 10M · Pg 153

LEVEL II
Application

Medium

PQ 11.6 · PYQ 2024-May [5] (a) · 6M · Pg 160	LEVEL II Application	Medium
PQ 11.7 · RTP 2024-Sep [8] · Pg 161	LEVEL II Application	Medium
PQ 11.8 · PYQ 2025-May [1] (c) {C} · 4M · Pg 162	LEVEL II Application	Medium
PQ 11.2 · PYQ 2021-Jul [2] (c) · 5M · Pg 155	LEVEL II Application	Hard
PQ 11.3 · PYQ 2022-May [1] (b) {C} · 5M · Pg 156	LEVEL II Application	Hard
PQ 11.9 · PYQ 2026-May [4] (b) · 5M · Pg 163	LEVEL II Application	Hard

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 2 प्रश्न

- profit-forgone वाले प्रश्न में 'Profit forgone due to employee turnover' शीर्षक वाला एक ही statement प्रस्तुत करें, जिसमें पहले contribution की हानि हो और उसके नीचे चारों cost items। hours lost और contribution per unit के working notes उसके ऊपर जाएँ।

TQ 11.2 · MTP 2025-Aug S2 [6] (Or) (c) · DESC · 4M · Pg 152	LEVEL II Analysis	Medium
TQ 11.3 · MTP 2025-Dec S2 [6] (b) · DESC · 5M · Pg 153	LEVEL II Analysis	Medium

विषय 12: Direct Expenses

L2P4-C3-T12

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — direct expenses और cost sheet में उनका स्थान।

NOTES

Direct expenses, prime cost का तीसरा element हैं। इस अध्याय में जगह-जगह छपे cost sheets **Material cost + Labour cost (+ Direct expenses) = Prime cost** बनाते हैं, और फिर **Prime cost + Factory overheads = Factory cost**। कोई expense direct तभी है जब वह उसी job, product या cost unit से पहचाना जा सके; जिसे कई cost centres पर फैलाना पड़े वह overhead है, direct expense नहीं।

कसौटी cost unit से पहचान की है, और यही कसौटी अध्याय labour पर भी लगाता है। किसी job पर book हुआ समय job पर जाता है; जो समय किसी job पर book नहीं हो सकता (किसी indirect worker का normal rest time) वह **overhead rate** से वसूला जाता है। प्रश्न जो भी expense आपके सामने रखे, उस पर यही तर्क लगाएँ।

Costing Profit and Loss Account वाली सीमा पर नज़र रखें। अध्याय के treatment के नियम बार-बार abnormal items को cost से पूरी तरह बाहर रखते हैं — abnormal idle time और बाढ़ के कारण किया गया overtime, दोनों job पर नहीं बल्कि **charged to the Costing Profit and Loss Account**। कोई abnormal expense direct expense कभी नहीं होता, चाहे वह किसी job से कितना ही साफ़ जुड़ा हो।

अध्याय 4

Overheads — Absorption Costing Method

11 विषय · 41 वर्गीकृत प्रश्न · महत्त्व: C

ICAI SKILL PROFILE इस पेपर के लिए ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — यह अध्याय पढ़ने में लगता है पहले sums

Level I — Comprehension & Knowledge **12.9%** 249 में से 32 marks

Level II — Analysis & Application **87.1%** 249 में से 217 marks

पेपर की Level I न्यूनतम सीमा से नीचे: इस अध्याय के केवल 13% marks Comprehension और Knowledge के हैं, जबकि पूरे पेपर के लिए ICAI का 20-30% है। यहाँ सहारा लेने लायक theory बहुत कम है — यहाँ का लगभग हर mark sum हल करके ही मिलता है, इसलिए तैयारी का अर्थ है अभ्यास, पढ़ना नहीं।

विषय 1: Overheads का वर्गीकरण [Classification of Overheads]

L2P4-C4-T01

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, overheads का classification और वे bases जिन पर हर वर्ग apportion होता है।

NOTES

classification वाला प्रश्न bases-of-apportionment के प्रश्न के रूप में रखा जाता है, इसलिए जोड़े याद करें। **Air-conditioning — floor area, or volume of the department; Time-keeping — number of workers; Depreciation of plant and machinery — capital values; Power / steam consumption — technical estimates;** Electric power (machine operation) — horse power of machines, या number of machine hours, या value of machines, या units consumed।

basis हमेशा उसी के पीछे चलता है जो cost को चलाता है, और किसी ऐसे item को सँभालने का तरीका भी यही है जो आपने रटा न हो। जगह से जुड़ी costs (rent and rates, factory rent, factory परिसर की security, बिना meter वाली lighting, building insurance, building depreciation) **floor area** पर जाती हैं; लोगों से जुड़ी costs (time-keeping, personnel, canteen and welfare, hospital, supervision, meal subsidy) **number of employees** पर; assets से जुड़ी costs (depreciation, machinery का insurance, fire protection) **capital value or book value of machinery** पर; और power **horse power** पर, या जहाँ दोनों दिए हों वहाँ **horse power × machine hours** पर।

जहाँ उत्तर कई स्वीकार्य bases छापता है वहाँ आपको केवल एक ही नाम लेना है — पर नाम लेना है। Machine operation के लिए electric power चार विकल्पों के साथ दिखाया गया है, और lighting **number of light points** के रूप में भी आती है और **floor area or units consumed** के रूप में भी, इस पर निर्भर कि प्रश्न क्या देता है। आपने जो basis चुना है उसे statement में ही, एक 'Basis' column में, उस ratio के बगल में लिखें जो आप काम में ले रहे हैं।

function के आधार पर classification कोई basis चुने जाने से पहले ही गंतव्य तय कर देता है। अध्याय के उत्तर factory or manufacturing overhead को administration overhead से और selling and distribution overhead से अलग रखते हैं, और किसी item की जगह इससे तय होती है कि वह किसलिए है, इससे नहीं कि भुगतान किसने किया — auditors' fees और independent directors' fees administration हैं; sales manager का salary और depot के भंडारण की wages selling हैं; secondary packing और delivery vehicles पर depreciation distribution हैं।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 1 प्रश्न

- यह bases-of-apportionment वाला प्रश्न है। हर item पर एक basis दें, प्रश्न के क्रम में, और वह कोई मापने योग्य मात्रा हो — floor area, number of employees, capital value, horsepower × hours, metered units।
- item की व्याख्या न करें। mark basis पर है, इसलिए दो columns वाला कसा हुआ उत्तर prose से अधिक marks पाता है।

TQ 1.1 · PYQ 2018-Nov [6] (c) · DESC · 5M · Pg 167

LEVEL II
Application

Medium

विषय 2: Manufacturing Overheads का Accounting और Control [Accounting and Control of Manufacturing Overheads]

L2P4-C4-T02

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, manufacturing overheads का accounting और control।

NOTES

Manufacturing overhead product तक तीन नामित चरणों से पहुँचता है, और इस अध्याय का हर practical उत्तर उन्हीं चरणों में से एक है। **Allocation** — पूरा item उसी department पर charge होता है जिसका वह है; **Apportionment (primary distribution)** — कई departments में साझे items किसी basis पर बाँटे जाते हैं; **Re-apportionment (secondary distribution)** — service departments के totals production departments पर साँझ कर दिए जाते हैं; फिर **Absorption** — हर production department का total उसी के machine hours या labour hours से भाग देकर वह rate बनती है जो job पर charge होती है।

allocation को apportionment से अलग करने वाली कसौटी identifiability है। जहाँ प्रश्न figure पहले से ही department-दर-department दे देता है — indirect material, indirect labour, किसी service department की direct wages, consumable stores, हर machine के सामने दिखाया गया depreciation — वहाँ वह **allocated** है और Basis वाले column में 'Direct' या 'Actual' लिखा जाता है। जहाँ एक ही total को कई departments की सेवा करनी हो — factory rent, power, insurance, security, supervision — वहाँ वह

apportioned है और Basis वाले column में basis तथा ratio का नाम आना चाहिए।

manufacturing overhead किन चीज़ों से बनता है, जैसा छपे हुए statements उसे गिनाते हैं: **indirect material, indirect wages, factory rent and rates, general lighting, power, depreciation on machines, insurance of machinery**, consumables सहित repairs and maintenance, **consumable stores**, supervision और indirect labour, factory परिसर के security expenses तथा **sundries**। किसी production department की direct wages इस statement में कभी नहीं आतीं; किसी **service** department की direct wages आती हैं, क्योंकि किसी service department की अपनी wages factory का overhead हैं।

दो items cost से पूरी तरह बाहर रखे जाते हैं, और यह कह देना ही mark दिलाता है। capital outlay पर interest एक finance cost है और cost accounts से बाहर रहता है; और जहाँ कोई company अपने ही भवन पर **notional rent** लगाती है, वह imputed cost **not included** — rent केवल उन्हीं departments पर apportion होता है जो किराए वाले भवन का वास्तव में उपयोग करते हैं।

विषय 3: Overheads के Distribution के steps [Steps for Distribution of Overheads]

L2P4-C4-T03

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, overheads के distribution के steps और service department costs का re-apportionment।

NOTES

support department costs को फिर से बाँटने की तीन methods, जैसा उत्तर उन्हें परिभाषित करता है। **Direct re-distribution method:** support department costs **to the production departments only** apportion होती हैं, और एक support department दूसरे को जो सेवा देता है उसे अनदेखा कर दिया जाता है। **Step method:** जो support department **maximum number of departments** की सेवा करता है उसे पहले apportion किया जाता है, दूसरे support departments तथा production departments पर; फिर वह जो **next largest number** की सेवा करता है; और इसी तरह तब तक जब तक केवल production departments बचें। **Reciprocal service method:** यह **recognises that support departments serve each other**, और इसके अंतर्गत उपलब्ध methods हैं (a) simultaneous equation method, (b) repeated distribution method, (c) trial and error method।

किसी service department को re-apportion करने के bases — इन्हें जोड़ों की तरह याद करें।

Maintenance and repair shop — machine hours; **Hospital and dispensary** — number of employees; **Fire protection** — capital value of machines; **Stores department** — material requisitions (या issues का value); **Transport department** — crane hours (truck hours, mileage, tonnage, ton-hours भी); **Computer section** — computer hours; **Power house** — horse power power cost के लिए, पर electric lighting cost के लिए floor area, cubic content, number of light points या wattage; **Inspection** — inspection hours; **Tool room** — machine hours; Time-keeping, personnel, canteen and welfare — number of direct workers या total number of employees;

Planning and progress — direct labour hours, machine hours, direct labour wages, or asset value × hours worked I

Simultaneous equation method — उत्तर का आकार। हर service department के total को एक अज्ञात मानें, हर service department के लिए एक equation लिखें — उसकी allocation से पहले की अपनी cost, जमा दूसरे के total में उसका हिस्सा ($S1 = 1,60,000 + 0.10 S2$; $S2 = 2,40,000 + 0.20 S1$) — फिर एक को दूसरे में रखकर हल करें। इसके बाद **each solved total** को दी गई प्रतिशतताओं पर production departments में apportion करें। अपना काम यह पुष्टि करके जाँचें कि production departments पर बाँटी गई राशियाँ जुड़कर service departments के **original total** पर लौट आती हैं।

Repeated distribution method — तब तक चलते रहें जब तक balance शून्य न हो जाए। department X को उसके दिए गए ratio में apportion करें (Y को जाने वाला हिस्सा भी शामिल), फिर Y को उसके ratio में (X को वापस जाने वाला हिस्सा भी शामिल), फिर X को दोबारा, और इसी तरह; हर चक्र में राशियाँ घटती जाती हैं और अंतिम कुछ रुपये आखिरी चक्र में समा जाते हैं। चक्रों के बीच ratios कभी नहीं बदलते — उन्हें हर पंक्ति के शीर्ष पर एक बार लिख दें, जैसा छपे हुए उत्तर करते हैं, और service department वाले columns को ऋणात्मक रखें।

Step method: इसे काम में लेने से पहले क्रम को सही ठहराना ज़रूरी है। छपा हुआ उत्तर **percentage of service rendered by each service department to the other** निकालता है — maintenance से personnel को 15.00%, personnel से maintenance को 5.88% — और **maintenance first because it serves the other more** रखता है। इस method में एक बार कोई service department बंद हो जाए तो वह **receives nothing further**, इसलिए दूसरे department की cost अकेले production departments पर फैलती है।

usage वाली table को सही दिशा में पढ़ें। कोई row दिखाती है कि उस department की सेवा **consumed by the others** किस तरह होती है, इसलिए कोई department दूसरे से जो हिस्सा **receives** वह **other department's row** में मिलेगा, उसकी अपनी row में नहीं। गलत अक्ष से प्रतिशत उठा लेना यहाँ की मानक गलती है और यह दोनों equations एक साथ बिगाड़ देती है।

Single rate बनाम dual rate, जहाँ किसी service department की fixed और variable costs हों। **Single rate:** एक ही budgeted rate = fixed practical capacity cost per hour + budgeted variable cost per hour ($₹7.50 + ₹5 = ₹12.50$), जो **actual usage** पर charge होती है। **Dual rate: fixed costs on practical capacity of each department और variable costs on actual usage** — इससे पूरी fixed cost allocate हो जाती है और **no unused capacity identified**। जहाँ dual rate इस तरह लगाई जाए कि **fixed rate computed on practical capacity but charged on actual usage**, वहाँ user departments fixed cost **only for the capacity they used** उठाते हैं और **unused capacity cost is highlighted and not allocated**। यही अंतिम वाक्य वह टिप्पणी है जो प्रश्न माँगता है।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 9 प्रश्न

- प्रश्न में नामित method बताएँ और केवल वही काम में लें। simultaneous-equation वाले प्रश्न का repeated-distribution उत्तर method वाले marks कुछ नहीं पाता।

- दोनों equations, substitution और हल किए गए totals को अलग-अलग पंक्तियों के रूप में लिखें। अधिकांश marks जमाने में हैं, arithmetic में नहीं।

PQ 3.4 · PYQ 2025-Sep [2] (b) · 4M · Pg 178	LEVEL II Application	Easy
PQ 3.7 · PYQ 2026-Sep [1] (c) {C} · 3M · Pg 185	LEVEL II Application	Easy
TQ 3.1 · PYQ 2023-May [6] (d) · DESC · 5M · Pg 168	LEVEL II Application	Medium
TQ 3.3 · PYQ 2025-Jan [6] (Or) (c) · DESC · 4M · Pg 170	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.1 · RTP 2019-May [3] · Pg 171	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.2 · PYQ 2021-Jul [1] (b) {C} · 5M · Pg 174	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.3 · RTP 2023-May [3] · Pg 176	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.5 · RTP 2026-Jan [10] · Pg 179	LEVEL II Application	Hard
PQ 3.6 · MTP 2026-Apr S2 [4] (a) · 9M · Pg 183	LEVEL II Application	Hard

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 1 प्रश्न

- किसी का वर्णन करने से पहले तीनों methods के नाम लें, फिर हर एक पर एक अनुच्छेद। **Direct, step (non-reciprocal) and reciprocal** — नाम स्वयं marks हैं।
- reciprocal method के लिए बताएँ कि उसे कौन-सी techniques चलाती हैं (simultaneous equation, repeated distribution, trial and error)। यही विवरण तीन पंक्तियों के उत्तर को ऊपर उठाता है।

TQ 3.2 · MTP 2024-Dec S2 [6] · DESC · 4M · Pg 169	LEVEL II Analysis	Easy
---	----------------------	------

विषय 4: विभिन्न Products या Jobs पर Overheads के Absorption की Methods [Methods of Absorbing Overheads to Various Products or Jobs]

L2P4-C4-T04

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, overheads को products और jobs में absorb करने की methods।

NOTES

Absorption हमेशा centre का total overhead बँटा चुने हुए base की मात्रा है। अध्याय के उत्तर जो bases काम में

लाते हैं वे हैं **machine hour rate** (department का total overhead ÷ machine hours), **direct labour hour rate** (total overhead ÷ labour hours), और **a percentage of direct wages** (एक प्रश्न में 'other indirect expenses are recovered at 20% of direct wages')। एक बार rate निकल जाने पर वह उस department में **hours the job actually took** पर लगाई जाती है।

base का चुनाव department-दर-department करें, पूरी factory के लिए एक साथ नहीं। जहाँ किसी department का काम machines से चलता हो वहाँ उसे **machine oriented** माना जाता है और absorption machine hours पर होता है; जहाँ काम labour से चलता हो वहाँ वह **labour oriented** है और absorption labour hours पर। जहाँ प्रश्न हर department के लिए machine और labour दोनों hours दे, वहाँ एक पंक्ति में बताएँ कि आपने किसके लिए क्या माना है और क्यों — छपे हुए उत्तर ठीक यही note रखते हैं।

जब departments का स्वभाव अलग-अलग हो तो एक अकेली blanket rate job की कीमत गलत लगा देती है। जहाँ दो departments machine hours से चलते हों और एक direct labour hours से, वहाँ पूरी factory के total direct labour hours पर बनी rate machine वाले काम पर बहुत कम charge करती है। परीक्षक जो सिफारिश चाहता है वह है **departmental rates with the basis chosen department by department** — और यह सिफारिश अपने marks तभी पाती है जब आप उसके बाद सुझाए गए base पर job का overhead दोबारा निकालकर blanket-rate वाली figure के सामने अंतर दिखाएँ।

उल्टा चलाने वाले प्रश्न: rate दी है और एक cost गायब है। अवधि के लिए पूरा overhead statement बनाएँ, हर वह item डालकर जो आप निकाल सकते हैं, उसे जोड़ें, फिर **multiply the given rate by the hours to get the total overhead that must exist** ($₹125 \times 2,400 \text{ hours} = ₹3,00,000$) और **missing item as the balancing figure** लें। जहाँ statement चार महीनों का हो और माँगा गया item वार्षिक हो, वहाँ **scale it back up** ($₹16,100 \times 3 = ₹48,300$)। repairs, depreciation, sundry works expenses और management expenses के लिए दी गई वार्षिक figures पहले उसी अनुपात में अवधि पर लानी होंगी।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 2 प्रश्न

- balancing-figure वाले प्रश्न में पहले statement लिखें और गायब पंक्ति को शब्दों में 'Balancing figure' के रूप में डालें। परीक्षक उसी label को खोज रहा है।
- जोड़ने से पहले वार्षिक items को प्रश्न की अवधि पर लाएँ, और उस भिन्न को उसी पंक्ति में दिखाएँ ($\times 1/3, \div 12$)।

PQ 4.2 · PYQ 2026-Sep [5] (b) (ii) · 3M · Pg 188

LEVEL II
Application

Easy

PQ 4.1 · PYQ 2026-Jan [5] (a) · 6M · Pg 186

LEVEL II
Application

Medium

विषय 5: Overhead Rates के प्रकार [Types of Overhead Rates]

L2P4-C4-T05

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, overhead rates के प्रकार और machine hour rate की गणना।

NOTES

Blanket rate बनाम departmental rate. blanket overhead rate one single overhead rate for the whole factory है — factory के total overheads बँटा factory के लिए base की कुल मात्रा (छपे हुए उत्तरों में, $\text{total budgeted overheads} \div \text{total budgeted machine hours}$, or $\div \text{total budgeted direct labour hours}$)। **departmental overhead rate one rate for a particular production unit or department** है, जो उसी department के अपने overheads और उसके अपने base पर निकाली जाती है। pre-determined rate budgeted figures से बनती है, actual वाली से नहीं।

blanket rate लगाने की शर्तें, जैसे छपी हैं: (1) where only one major product is produced; या (2) जहाँ कई products बनते हों पर (a) सभी products सभी departments से होकर गुजरते हों और (b) सभी products हर department में एक ही अवधि तक संसाधित होते हों। दूसरी शर्त के दोनों अंग चाहिए — (a) और (b) अलग-अलग उद्धृत करें।

comprehensive machine hour rate का दो हिस्सों वाला तय format है; उसे काम में लें और marks rows के पीछे चले आएँगे। (A) **Standing charges** — वे costs जो machine के चलने से नहीं बदलती: **rent and rates, heat and lighting, insurance of plant and building, supervision or foreman's salary, departmental and general works overheads, other general expenses**, और comprehensive rate में **wages of the operator or attendant**, उसके dearness allowance, production bonus तथा leave wages सहित। (B) **Machine expenses** — **depreciation, power**, consumable stores सहित repairs and maintenance, **oil and lubricants**, और उस machine से जुड़ी कोई भी consumable। हर समूह का अवधि के लिए total निकालकर effective machine hours से भाग दिया जाता है; **Machine hour rate = (A) + (B)**।

effective machine hours ही वह जगह है जहाँ यह topic जीता या हारा जाता है। छपी हुई व्युत्पत्तियाँ ये हैं: **normal working hours less hours lost on repairs and maintenance** ($4,500 - 300 = 4,200$); **normal hours $\times$ capacity percentage** ($200 \times 75\% = 150$); **total working hours less unproductive set-up time** ($192 - 16 = 176$); और जहाँ कोई calendar दिया हो वहाँ **working days $\times$ hours per day**, आधे दिनों को घटे हुए घंटों पर लेते हुए, फिर $\times$ capacity %, फिर breakdown allowance घटाकर ($2,188 \times 92\%$ less 3% of that = 1,953)। **Setting-up time follows the question's own words** — एक उत्तर उसे **productive** मानकर नहीं घटाता, दूसरा **unproductive** मानकर घटाता है। गणना से पहले वह वाक्य पढ़ें।

जहाँ machine बिना operator के चल ही नहीं सकती वहाँ operators के घंटे ही machine के घंटे हैं — पर wages किसी और figure पर दी जाती हैं। घंटे इस तरह बनाएँ: **normal available hours** (per month $\times$ months $\times$ operators) – **absenteeism (without pay) = paid hours**, फिर **paid hours – leave hours – normal unavoidable idle time = effective working hours**। Wages तब **paid hours $\times$ rate** हैं ($2,460 \text{ hours} \times ₹75$), जबकि rate **effective hours** (2,400) पर निकाली जाती है। दोनों के लिए एक ही figure ले लेना इस topic की सबसे आम गलती है। Production bonus of wages का बताया गया प्रतिशत है, इसलिए वह paid-hours वाली figure के पीछे चलता है।

भाग देने से पहले machine-shop के items apportion करें। जहाँ कई machines एक ही shop में हों वहाँ छपे हुए bases ये हैं: machinery का insurance depreciation या capital value पर, **indirect labour on direct**

labour hours, building maintenance and rent on floor space, power on K.W. rating, supervisor तथा operator के salaries बराबर-बराबर जहाँ वे हर machine पर बराबर समय देते हों, और oil, spare parts, consumable stores as allocated। जहाँ प्रश्न कीमत में वृद्धि और consumption में वृद्धि दोनों दे, वहाँ उन्हें in that order and only to the machines named लगाएँ — price increase सब पर, consumption increase केवल नामित दो machines पर।

capital outlay पर interest बाहर है — यह स्पष्ट कहें। छपा हुआ working note इसी वाक्य पर बंद होता है — 'interest on capital outlay is a finance cost, therefore it has been excluded from the cost accounts'। यह प्रश्न में इसीलिए दिया जाता है कि आप उसे छोड़ दें और यही पंक्ति लिख दें।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- एक ही पंक्ति में तीन माँगें — **हर rate क्या है, हर एक कैसे निकाली जाती है, और blanket rate कब काम में लाई जा सकती है।** उत्तर को उसी के अनुसार क्रमांकित करें, वरना तीसरी माँग खो जाती है।
- गणना formula के रूप में दें, वाक्य के रूप में नहीं। blanket rate की शर्तें एक छोटी सूची हैं — पूरी दें।

TQ 5.1 · PYQ 2021-Jan [6] (c) · DESC · 5M · Pg 189

LEVEL I
Understanding

Medium

Application नियम लगाना — sum हल करना · 9 प्रश्न

- effective machine hours को statement के ऊपर क्रमांकित working note के रूप में निकालें, हर कटौती पर label लगाते हुए। बाकी सब उसी figure पर की गई arithmetic है।
- standing charges और machine expenses को अलग-अलग खंडों में रखें, हर एक का उप-योग लेकर, फिर जोड़ें। monthly, छमाही या वार्षिक आधार पर प्रस्तुति स्वीकार्य है, बशर्ते वह एक-सी रहे।

PQ 5.1 · PYQ 2019-May [5] (b) · 5M · Pg 190

LEVEL II
Application

Easy

PQ 5.2 · PYQ 2021-Jan [1] (b) {C} · 5M · Pg 191

LEVEL II
Application

Easy

PQ 5.9 · PYQ 2026-Sep [5] (b) (i) · 2M · Pg 206

LEVEL II
Application

Easy

PQ 5.4 · MTP 2024-Jul [4] (a) · 6M · Pg 195

LEVEL II
Application

Medium

PQ 5.5 · PYQ 2024-Sep [5] (a) · 7M · Pg 197

LEVEL II
Application

Medium

PQ 5.6 · RTP 2024-Sep [9] · Pg 199

LEVEL II
Application

Medium

PQ 5.7 · MTP 2025-Dec S2 [1] (b) {C} · 5M · Pg 201

LEVEL II
Application

Medium

PQ 5.8 · RTP 2026-May [8] · Pg 202

LEVEL II
Application

Medium

विषय 6: Cost Accounting में Under-Absorbed और Over-Absorbed Overheads का Treatment [Treatment of Under-Absorbed and Over-Absorbed Overheads in Cost Accounting]

L2P4-C4-T06

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, under-absorbed और over-absorbed overheads का treatment।

NOTES

तीन treatments, और वह नियम जो इनमें से चुनता है। (i) **Writing off to the Costing Profit and Loss Account:** actual और absorbed राशि के बीच small अंतर बस वहीं भेज दिया जाता है; जहाँ अंतर large हो वहाँ कारणों की जाँच करके उससे निकले **abnormal loss or gain** को वहाँ भेजा जाता है। (ii) **Use of a supplementary rate:** balance work-in-progress, finished stock और cost of sales पर अनुपात में charge किया जाता है। (iii) **Carry forward to the subsequent year**, इस अपेक्षा में कि स्थिति अपने आप सुधर जाएगी।

absorbed figure से तुलना करने से पहले actual overhead को शुद्ध करें। छपे हुए उत्तर actual overheads incurred में से घटाते हैं — **amount paid to a worker as per a court's award, wages paid for a strike period, stores written off** (obsolete stores written off सहित), और पिछले वर्ष के वे expenses जो चालू वर्ष में book हुए। जो बचता है वह **net actual overhead** है। फिर **Under-absorption = Net actual overheads - Overheads absorbed**, जहाँ **overheads absorbed = actual hours (or man-days, or units) × the pre-determined rate**।

under-absorption को कारण के अनुसार बाँटें, क्योंकि दोनों आधे हिस्से अलग-अलग जगह जाते हैं। **defective production planning or factory inefficiency** से आया हिस्सा **abnormal** है और **debited to the Costing Profit and Loss Account**। indirect material तथा indirect labour की **increase in costs** से आया हिस्सा normal है और **distributed by a supplementary rate**। प्रश्न यह बँटवारा हमेशा किसी भिन्न या प्रतिशत के रूप में देता है; उसे under-absorbed total पर लगाएँ, actual overhead पर नहीं।

Supplementary rate = Amount to be distributed ÷ Equivalent units, जहाँ **equivalent units = बेची गई units + finished stock की units + work-in-progress की equivalent completed units**। Work-in-progress अपने **percentage of completion** पर आता है (65% पूरी 20,000 units 13,000 गिनी जाती हैं; 40% पूरी 5,000 units 2,000)। फिर बाँटें — **Cost of sales = units sold × rate**, **Finished goods = closing finished units × rate**, **Work-in-progress = equivalent units × rate**, और तीनों जुड़कर बाँटी गई राशि पर लौटने चाहिए।

journal entry, उसी क्रम में जिसमें उत्तर उसे छापता है: **Work-in-progress control A/c Dr., Finished goods control A/c Dr., Cost of Sales A/c Dr., Costing Profit & Loss A/c Dr., To Overhead control A/c**, पूरी under-absorbed राशि के लिए। over-absorption में दिशा उलट जाती है — under-absorption

stock तथा cost of sales वाले accounts में debit होती है, over-absorption उनमें credit, और दोनों ही हाल में राशि units (या equivalent completed units) × supplementary rate per unit है।

जहाँ departmental rate की सिफारिश की गई हो वहाँ recovery की जाँच भी departmental होती है।

Recovery उस department की **own actual activity at its own recommended rate** है, जिसकी तुलना **that department's own actual overhead** से की जाती है, factory के total से नहीं — और उत्तर में साफ़ शब्दों में यह बताना होगा कि वह **under-recovered or over-recovered** है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 1 प्रश्न

- दिशा सीधी रखें — under-absorption का अर्थ है बहुत कम charge हुआ, इसलिए stock और cost of sales वाले accounts पर और अधिक debit किया जाता है।

TQ 6.1 • MTP 2024-Mar [6] (a) • DESC • 5M • Pg 207

LEVEL I
Understanding

Medium

Application नियम लगाना — sum हल करना • 4 प्रश्न

- actual overheads के शुद्धिकरण को कटौती वाले column के रूप में दिखाएँ, हर बाहर किए गए item का नाम लेते हुए। सीधे अंतर पर कूद जाना वे marks गँवा देता है।
- supplementary rate से पहले equivalent units किसी working note में निकालें, और rate को WIP पर केवल equivalent units पर लगाएँ।

PQ 6.4 • PYQ 2026-Sep [5] (b) (iii) • 2M • Pg 214

LEVEL II
Application

Easy

PQ 6.3 • PYQ 2024-May [4] (b) • 6M • Pg 212

LEVEL II
Application

Medium

PQ 6.1 • PYQ 2019-Nov [2] (b) • 10M • Pg 208

LEVEL II
Application

Hard

PQ 6.2 • PYQ 2021-Dec [5] (b) • 10M • Pg 210

LEVEL II
Application

Hard

विषय 7: Administrative Overheads का Accounting और Control [Accounting and Control of Administrative Overheads]

L2P4-C4-T07

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं • पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, administration overheads का accounting और control।

NOTES

Administration overhead की पहचान function से होती है — उपक्रम का सामान्य निर्देशन और नियंत्रण — और छपा हुआ classification वाला उत्तर इसके नीचे ये items रखता है: **salary paid to office staff, fees paid to auditors, fees paid to independent directors**, और **vehicle hire charges for directors attending a general meeting**। जो कुछ factory का है (factory rent, factory security) वह manufacturing overhead है, और जो कुछ selling या delivery का है वह selling या distribution overhead।

सीमा की परीक्षा लगभग एक जैसे items को एक ही सूची में रखकर ली जाती है। sales office का बिजली का बिल selling cost है जबकि factory का power manufacturing cost; किसी director का **general meeting** के लिए vehicle hire administration है जबकि **goods delivery vehicles** पर depreciation distribution। item में जुड़े विशेषण पढ़ें, केवल संज्ञा नहीं।

जहाँ अध्याय administration cost को departments में बाँटता है वहाँ छपे हुए bases सामान्य ही हैं — salaries तथा group employee insurance के लिए **gross salary**, rent, property tax और building depreciation के लिए **floor area**, meal subsidy के लिए **number of employees**, बिजली के लिए **metered units**, और उसी आधार पर बाँटे गए miscellaneous expenditure के लिए **direct expenses**।

किसी secondary distribution में administration department को भी किसी और service department की तरह ही साफ़ किया जाता है, उसी ratio में जो प्रश्न देता है, और उससे पहले उस department को निपटाया जाता है जो उसकी सेवा करता है। administration, production और selling की सेवा करने वाला कोई general management department, administration department का अपना total फैलाने से पहले apportion होता है।

विषय 8: Selling and Distribution Overheads का Accounting और Control [Accounting and Control of Selling and Distribution Overheads]

L2P4-C4-T08

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, selling और distribution overheads का accounting तथा control।

NOTES

selling और distribution overheads को नियंत्रित करने की तीन methods, जैसे छपी हैं: (a) **Comparison with past performance** — चालू figures का पिछली अवधियों की figures के सामने विश्लेषण; (b) **Budgetary control** — overheads का budget बनाएँ, budget की actual से तुलना करें, **identify variances and take corrective action**; (c) **Standard costing** — हर वर्ग के लिए standards तय करें, जैसे **salespeople, territories and products**, actual से तुलना करें और variances से निपटें। हर method के साथ वह तुलना आनी चाहिए जो वह करती है; अकेला नाम आधी बात है।

Selling cost और distribution cost अलग-अलग heads हैं और परीक्षक उन्हें अलग रखता है। छपा हुआ

classification **salary of the sales manager**, sales depot पर माल रखने वाले workers की wages, **travelling allowance of sales staff**, **electricity for the sales office** और targets पूरे करने पर sales staff को दिया गया bonus **selling** के नीचे रखता है; और **secondary packing** तथा **depreciation on goods delivery vehicles distribution** के नीचे।

selling और distribution overheads को products पर apportion करने के bases: rent तथा insurance भंडारण क्षेत्र के square feet पर, **depreciation on number of parcels**, salesmen के salaries तथा expenses sales volume पर, और administrative wages तथा salaries number of invoices पर। variable items अपनी-अपनी rates पर charge होते हैं — packing की wages तथा materials per parcel, **commission as a percentage of sales**, **stationery per invoice**।

product की profitability वाला statement marginal-costing के क्रम में बनाएँ, क्योंकि निर्णय contribution पर घूमता है। $\text{Sales} - (\text{Cost of sales} + \text{Commission} + \text{Packing} + \text{Stationery}) = \text{Contribution}$; फिर अपने-अपने bases पर apportion की गई **fixed selling** तथा **distribution costs** घटाकर **profit or loss per product** पर पहुँचें, और उसे **percentage of sales** के रूप में भी बताएँ।

किसी product को बंद करने के प्रस्ताव पर उत्तर आँकड़ों पर दें, उसकी बिक्री के आकार पर नहीं। छपे हुए उत्तर में **smallest sales** वाले product ने **7.13% profit** कमाया जबकि सबसे अधिक बिकने वाले product ने **loss** दिया, इसलिए उसे बंद करने की सिफारिश **not correct** ठहराई गई। सिफारिश बताएँ, उस product की अपनी profit figure दें, और निष्कर्ष लिखें।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 1 प्रश्न

- पूछा गया है **methods of control**, selling और distribution overheads का classification नहीं। हर method का नाम लें और एक उपवाक्य में बताएँ कि वह किस पर नियंत्रण रखती है।
- Comparison with past performance, budgetary control और standard costing — छपे हुए उत्तर यही तीन काम में लाते हैं। बताएँ कि कौन-सी किस तरह के business के लिए उपयुक्त है।

TQ 8.1 • PYQ 2025-Jan [6] (c) • DESC • 4M • Pg 215

LEVEL I
Understanding

Easy

Application नियम लगाना — sum हल करना • 1 प्रश्न

- हर apportion की गई fixed cost के बगल में basis और ratio दिखाएँ। bases पर marks arithmetic से अलग मिलते हैं।

PQ 8.1 • RTP 2025-Jan [10] • Pg 215

LEVEL II
Application

Medium

विषय 9: Capacity से संबंधित Concepts [Concepts Related to Capacity]

L2P4-C4-T09

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, capacity

से जुड़ी अवधारणाएँ और idle capacity cost का treatment।

NOTES

चार capacities, उन्हीं परिभाषाओं के साथ जो उत्तर काम में लाते हैं। **Installed (rated or theoretical) capacity:** goods बनाने या services देने की अधिकतम capacity। **Practical (operating) capacity:** the capacity of a plant that can actually be utilised, अर्थात् repairs, maintenance, छोटी breakdowns, idle time, set-up time, सामान्य देरियों, रविवारों तथा छुट्टियों और stock-taking में गए समय के बाद; इसे **generally taken at 80% to 90% of the rated capacity** और इसे **net capacity or available capacity** भी कहा जाता है। **Normal capacity:** सामान्य परिस्थितियों में किसी अवधि में औसतन प्राप्त या प्राप्य production या services का आयतन, जिसमें नियोजित maintenance से आई capacity की कमी ध्यान में ले ली गई हो। **Actual capacity:** the capacity actually achieved during a given period।

तथ्यों से इन्हें उसी क्रम में पहचानें। छपे हुए उदाहरण में — installed **50,000 units** (plant की अधिकतम); practical **45,000 units** (preventive maintenance, set-up time, छुट्टियों और training के बाद); normal **42,000 units** (पिछले वर्ष का औसत output); actual **40,500 units** (unexpected breakdowns से घटा हुआ)। जो शब्द इसे तय करते हैं वे हैं **planned** बनाम **unexpected** — नियोजित हानियाँ आपको practical capacity तक ले जाती हैं, अनपेक्षित हानियाँ actual तक।

Normal capacity = Installed capacity – Adjustments for normal or planned capacity losses। उत्तर जो adjustments गिनाता है वे हैं **time lost due to scheduled preventive or planned maintenance, number of shifts or machine hours or man hours**, छुट्टियाँ, सामान्य shut-down वाले दिन और normal idle time, तथा **normal time lost in batch change over**। इसे statement के रूप में रखें, ऊपर installed capacity और उसके नीचे घटाए गए adjustments।

overhead rate तय करने के लिए practical capacity क्यों ली जाती है: यह **available productive capacity after planned downtime** दर्शाती है, इसलिए overheads products पर **fairly** बँटते हैं, और installed capacity या actual capacity को भाजक बनाने से जो over- या under-absorption होती, वह टल जाती है।

Idle capacity cost का treatment खाली रहने के कारण के अनुसार होता है — चार मामले। **Unavoidable reasons:** इसे **supplementary overhead rate** से वसूलें, cost को **capacity utilised** पर charge करते हुए। **Avoidable reasons such as faulty planning:** इसे **Costing Profit and Loss Account** पर charge करें। **Trade depression:** स्वभाव से abnormal, इसलिए फिर **Costing Profit and Loss Account** पर। **Seasonal factors:** इसे **cost of production by inflating the overhead rate** पर charge करें। सबसे आम गलत उत्तर सारी idle capacity cost Costing P&L पर भेज देता है; चार में से दो मामले cost में ही रहते हैं।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 3 प्रश्न

- normal capacity को adjustment वाले statement से समझाएँ, prose में नहीं। adjustments की सूची ही उत्तर है।

TQ 9.1 · PYQ 2015-Nov [5] (b) · DESC · 4M · Pg 217	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 9.2 · PYQ 2023-May [6] (b) · DESC · 5M · Pg 218	LEVEL I Understanding	Medium
TQ 9.3 · MTP 2025-Dec S2 [6] (a) · DESC · 5M · Pg 219	LEVEL I Understanding	Medium

विषय 10: Costing में कुछ Items का Treatment [Treatment of Certain Items in Costing]

L2P4-C4-T10

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, costing में कुछ items का treatment, जिसमें research and development expenses भी हैं।

NOTES

पहले परिभाषाएँ। **Research expenses** वे expenses हैं जो नए या बेहतर products खोजने, materials के नए उपयोग खोजने, या नई तथा बेहतर methods खोजने में लगते हैं। **Development expenses** उस प्रक्रिया के expenses हैं जो किसी नए या बेहतर product को बनाने का निर्णय लागू होते ही शुरू होती है। दोनों के बीच की रेखा है **decision to produce**।

treatment इस पर चलता है कि research किस बारे में थी। **methods of production** पर की गई research, cost of production निकालते समय अलग से ली जाती है; **administration** से जुड़ी research **administration overhead** का हिस्सा बन जाती है; **market research** selling and distribution overhead पर charge होती है; और किसी विशेष product से न जुड़ी fundamental research को **administration overhead** का हिस्सा माना जाता है।

किसी विशेष product के लिए की गई development cost सीधे उसी product पर charge होती है, और प्रायः उसे **deferred revenue expenditure** माना जाता है तथा **recovered as a cost per unit when production is fully established**। बेहतर methods या मौजूदा products पर **General research of a routine nature** **general overhead** में जाती है, पर जहाँ **amount is substantial** हो वहाँ उसे भी deferred revenue expenditure मानकर उस अवधि पर फैलाया जा सकता है जिसमें उसका लाभ मिलता है।

जहाँ research असफल सिद्ध हो वहाँ उसकी cost costs से बाहर रखकर Costing Profit and Loss Account पर charge की जाती है। परीक्षक यही वाक्य खोजता है, और यह वही सिद्धांत है जो अध्याय हर abnormal item पर लगाता है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- treatment को वर्ग के अनुसार सजाएँ — production methods, administration, market research, product development, routine general research, failed research — हर एक पर एक पंक्ति।

विषय 11: व्यापक प्रश्न [Comprehensive Questions]

L2P4-C4-T11

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, primary distribution से लेकर किसी product की cost तक चलने वाली व्यापक समस्याएँ।

NOTES

पूरा प्रश्न चार चरणों में चलता है और हर एक के अपने marks हैं — primary distribution, secondary distribution, absorption rate, product cost। इनका उत्तर चार अलग शीर्षक वाले statements के रूप में दें, तब भी जब प्रश्न अपनी माँगें एक साथ चलाता हो। rate per hour **total overhead of the production department ÷ its working hours** है, और product का overhead **hours in each department × that department's rate** है, जिसे **direct material + direct labour = prime cost** में जोड़कर **total cost** निकलती है।

primary distribution statement का layout तय है: एक **Basis** column, एक **Total** column, फिर हर production department के लिए एक column और हर service department के लिए एक, और हर apportion की गई पंक्ति के सामने छपा हुआ ratio — rent and rates के लिए **floor area**, general lighting के लिए **light points**, indirect wages तथा sundries के लिए **direct wages**, power के लिए **horse power**, depreciation के लिए **value of machines**। जो items department-wise दिए गए हैं, **direct wages of the service departments** सहित, वे **Actual** के रूप में दर्ज होते हैं।

Power के दो छपे हुए bases हैं और आपको प्रश्न के पीछे चलना है। जहाँ केवल horse power दिया हो वहाँ H.P. पर apportion करें; जहाँ horse power और machine hours दोनों दिए हों वहाँ उत्तर **H.P. × machine hours** भी स्वीकार करता है $(800 \times 4,000 : 200 \times 1,000 : 80 \times 600 : 120 \times 800 = 3,200 : 200 : 48 : 96)$ । इसी तरह, जहाँ generation की fixed और variable costs अलग की गई हों वहाँ छपा हुआ उत्तर **variable cost on horse power hours used** और **fixed cost on horse power for capacity production** पर apportion करता है। आपने जो basis अपनाया है वह बताएँ; दोनों रास्तों पर marks हैं।

Secondary distribution: जिस method का नाम लिया गया हो वही काम में लें, और यदि किसी का नाम न हो तो बताएँ कि आपने कौन-सी ली। दो-तरफ़ा reciprocal व्यवस्था के लिए simultaneous equations ($X = 9,750 + 0.10Y$, $Y = 13,400 + 0.10X$); repeated distribution वहाँ जहाँ ratios प्रतिशत में दिए हों और आपसे दोहराने को कहा गया हो; step method उसी क्रम में जो प्रश्न तय करता है, यह याद रखते हुए कि एक बार कोई department बंद हो जाए तो **it receives nothing further**। जहाँ प्रश्न कहे कि service departments की आपसी सेवा को **ignore** कर दें, वहाँ हर service department को दिए गए base के ratio में production departments पर apportion करें — stores के लिए consumable value, engineering के लिए machine hours, general service के लिए labour hours।

Dual-rate वाली व्यापक समस्याएँ: fixed costs budgeted hours पर, variable costs actual hours पर। **fixed**

वाला block और **variable** वाला block हर method से पूरा-पूरा चलाएँ — direct, step-down और reciprocal — और अंत में उन्हें **(A) + (B)** के रूप में जोड़ें। **direct** method में ratio के लिए केवल operating departments के घंटे लें; **step-down** method में पहले department की costs दूसरे support department पर भी जाती हैं; **reciprocal** method में fixed costs के लिए equations की एक जोड़ी हल करें और variable costs के लिए **second, separate pair**, क्योंकि budgeted और actual प्रतिशतताएँ अलग-अलग हैं।

बताएँ कि कौन-सा department machine oriented है और कौन-सा labour oriented, और उसी के अनुसार absorb करें। छपे हुए उत्तर एक note जोड़ते हैं कि अधिक machine hours वाला department machine oriented और अधिक labour hours वाला labour oriented माना गया है, और फिर पहले के लिए **machine hour rate** तथा दूसरे के लिए **labour hour rate** निकालते हैं। जो उत्तर हर department पर एक ही base लगा देता है उसके marks arithmetic सही होने पर भी कटते हैं।

दो items बाहर रखने हैं, और एक को शामिल करना याद रखना है। company के अपने भवन पर **notional rent** बाहर रखें — वह imputed cost है, और rent केवल उन्हीं departments पर apportion होता है जो **rented** भवन का उपयोग करते हैं — और **interest on capital outlay** को finance cost मानकर बाहर रखें। primary distribution में **service departments' own direct wages** शामिल करें, क्योंकि वे factory के overheads हैं।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 7 प्रश्न

- अपने statements को प्रश्न की माँगों से मेल खाते क्रमांक दें और totals को एक से दूसरे तक दिखाई देने वाले ढंग से ले जाएँ। जो secondary distribution primary वाले totals से नहीं मिलती वह आगे के marks भी गँवा देती है।
- ratio उसी पंक्ति में लिखें, जैसे 'Rent — Floor area (4:5:7:2:2)'। इससे basis, working और उत्तर एक साथ दिख जाते हैं।

PQ 11.1 · PYQ 2018-Nov [5] (b) (ii) · 5M · Pg 221	LEVEL II Application	Medium
PQ 11.5 · MTP 2024-Dec S2 [3] (b) · 6M · Pg 232	LEVEL II Application	Medium
PQ 11.2 · PYQ 2020-Nov [2] (b) · 10M · Pg 222	LEVEL II Application	Hard
PQ 11.3 · PYQ 2023-Nov [3] (a) · 10M · Pg 225	LEVEL II Application	Hard
PQ 11.4 · MTP 2024-Nov [2] (a) · 12M · Pg 229	LEVEL II Application	Hard
PQ 11.6 · MTP 2025-Aug S2 [2] (a) · 12M · Pg 233	LEVEL II Application	Hard
PQ 11.7 · RTP 2025-Sep [9] · Pg 238	LEVEL II Application	Hard

अध्याय 5

Activity Based Costing

5 विषय · 40 वर्गीकृत प्रश्न · महत्त्व: B

ICAI SKILL PROFILE इस पेपर के लिए ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — यह अध्याय पढ़ने में लगता है पहले sums

Level I — Comprehension & Knowledge

4.9%

305 में से 15 marks

Level II — Analysis & Application

95.1%

305 में से 290 marks

पेपर की Level I न्यूनतम सीमा से नीचे: इस अध्याय के केवल 5% marks Comprehension और Knowledge के हैं, जबकि पूरे पेपर के लिए ICAI का 20-30% है। यहाँ सहाय लेने लायक theory बहुत कम है — यहाँ का लगभग हर mark sum हल करके ही मिलता है, इसलिए तैयारी का अर्थ है अभ्यास, पढ़ना नहीं।

विषय 1: ABC के विकास को प्रेरित करने वाले कारक [Factors Prompting the Development of ABC]

L2P4-C5-T01

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 5, Activity Based Costing — वे कारक जिन्होंने ABC का विकास कराया और वे स्थितियाँ जिनमें यह उपयुक्त है।

NOTES

चार स्थितियाँ ABC को आवश्यक बनाती हैं, और छपा हुआ उत्तर उन्हें इसी क्रम में देता है: **high amount of overhead** — जहाँ production overheads ऊँचे हों और cost का बड़ा हिस्सा बनाते हों, वहाँ ABC पारंपरिक system से अधिक उपयोगी है; **wide range of products** — ABC वहाँ सबसे उपयुक्त है जहाँ product range में विविधता हो या कई products बनते हों; **presence of non-volume related activities** — जहाँ material handling, inspection और set-up बड़े हों और पारंपरिक system लगाया ही न जा सके, वहाँ ABC बेहतर विकल्प है; **stiff competition** — जहाँ costs सही-सही निकालनी हों और selling prices बाज़ार की परिस्थितियों पर तय करनी हों। चारों headings याद करें; marks हर heading पर एक, और उसके नीचे के वाक्य पर।

ABC केवल costing का औज़ार नहीं, cost-reduction का भी औज़ार है। उत्तर पहले और अंतिम, दोनों अंगों को इसी बात पर बंद करता है — ABC production process में **identifies non-value-adding activities**, जिन पर फिर ध्यान दिया जा सकता है या जिन्हें हटाया जा सकता है। यह वाक्य ज़रूर डालें, प्रश्न चाहे 'usefulness' के रूप में रखा हो, 'suitability' के या 'need' के।

परीक्षक यही कसौटी उल्टी भी चलाता है। pack का situation वाला प्रश्न ABC की सिफारिश करने या न करने को कहता है, और छपा हुआ उत्तर **no** कहता है वहाँ जहाँ कोई company **one product** बनाती है और overhead **mainly depreciation** है (बाँटने को कुछ है ही नहीं, और depreciation activity analysis से घट भी नहीं सकती), तथा **no** उन दो **labour intensive** products के लिए जिनकी **high contribution per unit and a very low break-even point** है (सीधे traceable direct labour पर overhead allocation पहले से ही सही रहेगी, नीचा

BEP बताता है कि fixed cost, cost का कम प्रतिशत है, और कुशल संचालन में ABC के घटाने को कुछ बचता ही नहीं। यह **yes** कहता है **different production facilities** पर बनने वाले पाँच products के लिए और lawyers, accountants तथा engineers वाली किसी **professional services firm** के लिए, क्योंकि services बहुत अलग-अलग हैं, drivers अलग हैं, और pricing के लिए ABC चाहिए ही।

हर सिफारिश दो आधारों पर रखें, एक पर नहीं: cost allocation and pricing के लिए ABC, और **cost reduction and cost management** के लिए ABC। छपा हुआ उत्तर हर स्थिति को दोनों पर तौलता है, और जो उत्तर केवल 'multiple products, so yes' कहता है वह आधा mark मेज़ पर छोड़ देता है।

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 1 प्रश्न

- प्रश्न पूछता है कि ABC कहाँ **useful or suitable** है — इसलिए हर बिंदु business की किसी स्थिति का वर्णन करे, ABC की किसी विशेषता का नहीं।
- सबसे मज़बूत बिंदु वे हैं जो बताते हैं कि पारंपरिक absorption कीमत क्यों बिगाड़ता है — overhead का बड़ा हिस्सा, support activities को असमान रूप से खाते कई products, और छोटे आयतन वाले products पर असंगत set-up तथा handling का बोझ।

TQ 1.1 · PYQ 2026-Jan [6] (c) · DESC · 4M · Pg 246

LEVEL II
Analysis

Easy

विषय 2: ABC में प्रयुक्त शब्दों का अर्थ [Meaning of Terms used in ABC]

L2P4-C5-T02

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 5, Activity Based Costing — activity, cost pool, cost driver और cost driver rate का अर्थ।

NOTES

cost pool, activity के अनुसार overhead का समूहन है; cost driver उस activity की वह इकाई है जो cost पैदा करती है। छपे हुए उदाहरण याद करने लायक हैं क्योंकि वे practical प्रश्नों में दोहराए जाते हैं: **Quality control** — number of inspections, या product units produced; **Research and development** — number of research projects, या किसी project पर personnel hours; **Machine maintenance** — machine hours; **Employee training costs** — number of training hours, या employees trained; **Customer service** — number of service calls, number of products serviced, या products की servicing में लगे घंटे।

छपे हुए उत्तरों में driver हमेशा कोई गिनती होती है या कोई घंटा। Number of purchase orders, number of set-ups, number of production runs, number of inspections, number of deliveries, number of requisitions, machine hours, labour hours, shelf-stocking hours, kilometres travelled। जहाँ प्रश्न कोई driver सुझाने को कहे वहाँ इन्हीं रूपों में से कोई सुझाएँ — कोई प्रतिशत या रुपयों वाला value driver के रूप में स्वीकार नहीं होता, सिवाय उसके जब प्रश्न स्वयं वही दे दे।

वह एक formula जिस पर पूरा अध्याय चलता है: **Cost driver rate = Activity cost of the pool ÷ Total volume of the cost driver**, और फिर Overhead charged to a product = Cost driver rate × units of the driver that product consumes। rate वाली पंक्ति अलग से उसकी इकाइयों के साथ लिखें ('Rs 1,500 per order', 'Rs 190.53 per hour'), क्योंकि allocation की arithmetic फिसल जाए तब भी rate method वाला mark उठा लेती है।

Cost driver capacity और cost driver consumption एक बात नहीं हैं। जहाँ प्रश्न कहे कि company activity cost rates **on the basis of cost driver capacity** निकालती है, वहाँ rate का denominator capacity है, वास्तव में काम में ली गई units नहीं, और अंतर ही **cost of unused capacity** है — जो या तो activity cost less cost allocated के रूप में निकलता है, या unused driver units × rate के रूप में। denominator में consumption ले लेने से उस प्रश्न के दोनों हिस्से नष्ट हो जाते हैं।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- cost driver वही होना चाहिए जो उस pool की cost को बदलने का **causes** हो। ऐसा driver दें जिसे वास्तव में गिना जा सके, और हर pool पर एक।
- जहाँ प्रश्न कोई table छापता है वहाँ उत्तर उसी table में दें। और कुछ न जोड़ें — mark जोड़ी मिलाने पर है।

TQ 2.1 · RTP 2026-Jan [19] (b) · DESC · Pg 247

LEVEL I
Understanding

Medium

विषय 3: Traditional Absorption Costing vs ABC

L2P4-C5-T03

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 5, Activity Based Costing — पारंपरिक absorption costing की ABC से तुलना, और cost hierarchy में activity के स्तर।

NOTES

activity के चार levels, छपे हुए क्रम और शब्दों में: **Unit level** — वे activities जिनकी संसाधन-खपत उत्पादित units की संख्या से पहचानी जा सकती है; **Batch level** — machine set up करने या किसी purchase order को संसाधित करने जैसी activities, जो goods का हर batch बनने पर की जाती हैं और जिनकी cost batches की संख्या से बदलती है पर उस batch की सभी units में साझी रहती है; **Product level** — वे activities जो product line के अलग-अलग products को सहारा देने के लिए की जाती हैं; **Facility level** — वे activities जो अलग-अलग products से सीधे जोड़ी ही नहीं जा सकतीं।

ढाँचागत अंतर है एक rate बनाम कई rates। पारंपरिक absorption costing सारा production overhead एक **single plant-wide rate** पर वसूलता है — direct labour hours, machine hours, prime cost या units — जबकि ABC हर activity के लिए ऐसे driver पर **separate rate for each activity** बनाता है जो उस activity को वास्तव में पैदा करता है। pack में जो पारंपरिक rates वास्तव में काम में ली गई हैं वे हैं Rs 20 per machine hour,

Rs 60 और Rs 9 तथा Rs 52.50 per direct labour hour, 17.18% of prime cost, Rs 240 और Rs 132 per machine hour, और Rs 300 per unit produced।

वह निष्कर्ष वाक्य जो तुलना वाले प्रश्न चाहते हैं: किसी volume-based rate के अंतर्गत **low-volume product is under-costed and the high-volume product is over-costed**। छपे हुए उत्तर ठीक यही बात तीन बार कहते हैं — 'Low volume product A is under-costed and high volume product B is over costed using direct labour hours for overhead absorption'; 'Product S is underpriced while product M and L is overpriced'; और components वाले प्रश्न में, पारंपरिक system के अंतर्गत A 'highly under-costed', B 'over-costed', C 'under-costed'। यह वाक्य लिखें, केवल आँकड़े नहीं।

cost distortion एक घटाव है, जो per unit किया जाता है। पहले labour-hour या machine-hour वाले base पर unit cost रखें, फिर ABC पर unit cost, फिर अंतर, और उस पर चिह्न लगाएँ — जहाँ ABC अधिक है वहाँ ऋण (product under-costed था) और जहाँ ABC कम है वहाँ धन। जहाँ selling prices cost-plus हों वहाँ selling price पर वही घटाव बताता है कि कौन-सा product **under-priced** है और कौन-सा **over-priced** — और उस पर अलग mark है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- जहाँ प्रश्न 'describe the levels' कहे वहाँ चारों दें, भले ही प्रश्न आपको केवल तीन उदाहरण दे। mark scheme हर level पर एक है।

TQ 3.1 · PYQ 2020-Nov [5] (c) · DESC · 4M · Pg 248

LEVEL I
Understanding

Easy

विषय 4: ABC के व्यावहारिक प्रयोग [Practical Applications of ABC]

L2P4-C5-T04

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 5, Activity Based Costing — products, customers तथा segments पर ABC का व्यावहारिक प्रयोग, और activity based management तथा budgeting।

NOTES

हर ABC sum उन्हीं पाँच steps में, इसी क्रम में हल करें: (1) बाँटा जाने वाला **total overhead** निकालें; (2) **rate table** बनाएँ — activity, cost, driver, driver volume, **rate = cost ÷ volume**; (3) **allocation statement** बनाएँ — हर activity पर एक row, हर product पर एक column, हर खाने में rate × driver units; (4) column का total लेकर **divide by output** करें और overhead per unit निकालें; (5) **prime cost per unit** जोड़कर total cost per unit पाएँ, और माँगा जाए तो mark-up। pack का हर छपा हुआ उत्तर इसी अनुक्रम पर चलता है, और तीनों statements पर अलग-अलग marks हैं।

आप rate के बजाय ratio से भी allocate कर सकते हैं, और उत्तर यह कहते भी हैं। दो छपे हुए notes बताते हैं कि activity cost को driver units के ratio में बाँटा जा सकता है (24:54, 6:9:10, 90:135:125) और 'there will

be no change in the final answer'। एक ही method चुनें और ratio को column के शीर्षक में लिख दें। मिलाएँ नहीं — एक activity पर rate और अगली पर ratio ऐसी arithmetic की फिसलन बुलाता है जो पूरा column ले डूबती है।

Total overhead प्रायः दिया नहीं होता, और उसे निकालना ही पहला mark है। छपे हुए उत्तर इसे $\text{output} \times \text{overhead per unit}$ के रूप में निकालते हैं $(20,000 \times 30 + 40,000 \times 40 + 60,000 \times 50 = 52,00,000)$, **total machine hours $\times$ the machine hour rate** के रूप में $(12,00,000 \text{ hrs} \times \text{Rs } 30 = \text{Rs } 3,60,00,000)$, और फिर उसे प्रश्न की दी हुई **percentages** पर बाँटते हैं (set-ups 40%, machinery 10%, material handling 30%, inspection 20%)। जहाँ प्रश्न departmental overheads और ABC pools अलग-अलग दे, वहाँ ABC वाले statement के लिए **ABC pool figures** लें और departmental figures केवल पारंपरिक वाले के लिए।

जहाँ प्रश्न overheads और activities के बीच ratios दे, वहाँ कोई rate निकालने से पहले दो चरणों वाला apportionment करें। pack का ढर्रा यह है: technical staff का salary machine maintenance, set-up और quality control में 1:2:2 (या 30:40:30) बँटता है; machine operation तथा machine maintenance stores और production set-up में 2:3 (या 20:80) बँटते हैं; stores staff की wages पूरी stores पर। उस apportionment को एक अलग working के रूप में दिखाएँ जिसका total column overhead के total से मिल जाए — pool वाली figures गलत हों तो rate table बेकार है।

Customer profitability का अपना format है, और वह कोई cost sheet नहीं है। Revenue at list price, less discount (units $\times$ discount per case), = revenue at actual price, less cost of goods sold, = gross margin, फिर customer level operating activity costs घटाएँ (order taking, customer visits, delivery kilometres, product handling, expedited deliveries — हर एक अपनी driver rate पर), = customer level operating income, फिर operating income as a percentage of revenue, फिर rank। टिप्पणी वाले marks दो नामित customers की तुलना से आते हैं — छपे हुए उत्तर अंतर का श्रेय पहले discount per case को देते हैं, फिर अधिक बार दिए गए orders, अधिक visits और अधिक delivery kilometres को।

Segment और product-line वाले प्रश्न एक ही बात दो बार पूछते हैं। पहले all costs other than cost of goods sold को प्रश्न में नामित पारंपरिक base पर allocate करें (प्रायः cost of goods sold का कोई प्रतिशत — उस प्रतिशत को total support cost $\div$ total COGS के रूप में निकालें), फिर उन्हीं support costs को ABC drivers पर allocate करें, फिर दोनों systems के अंतर्गत revenue के प्रतिशत के रूप में operating income की show the comparison। उत्तर हमेशा सबसे लाभदायक line का नाम लेकर और यह बताकर खत्म होता है कि दोनों systems के बीच ranking reverses हो जाती है।

दो add-ons बार-बार आते हैं और दोनों तेज़ marks हैं। Cost of unused capacity = activity cost less cost allocated, या unused driver units $\times$ rate, activity-दर-activity गिनाकर एक total के साथ। **Quoting for a new order** के लिए ऐसा cost sheet चाहिए जो direct costs (material, घंटे की rate पर labour, और design cost जो जितनी अवधियों या units पर फैलती है उन पर फैलाई गई) और indirect costs (production runs $\times$ rate, inspections $\times$ rate, consignments $\times$ rate) में बँटा हो, फिर total cost, mark-up, sales value, selling price per unit। **Activity Based Budgeting** है 'the reversing of the ABC process to produce financial plans and budgets'; **Activity Based Management** है 'the use of ABC as a costing tool to manage costs at the activity level', जिसका उपयोग cost reduction, business process re-engineering,

benchmarking और performance measurement के लिए होता है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 1 प्रश्न

- ABB और ABM के लिए एक पंक्ति की परिभाषा दें और फिर क्रमांकित उपयोग। छपे हुए उत्तर में ABM चार उपयोग लाता है; हर एक एक heading और एक वाक्य है।

TQ 4.1 • PYQ 2018-Nov [6] (e) • DESC • 5M • Pg 249

LEVEL I
Understanding

Medium

Application नियम लगाना — sum हल करना • 31 प्रश्न

- हर statement का शीर्षक वैसा ही रखें जैसा उत्तर रखता है — 'Statement Showing Activity Based Overhead Cost', 'Calculation of Cost Driver Rate' — और rate table को allocation table से अलग रखें। marks हर statement पर मिलते हैं, इसलिए एक गलत rate उसके नीचे के format वाले marks नहीं ले जाती।
- जहाँ प्रश्न दोनों methods माँगे वहाँ पारंपरिक वाली पहले और पूरी करें। वह छोटा आधा है और वही total overhead देता है जिसकी ABC वाले आधे को ज़रूरत है।

PQ 4.27 • MTP 2025-Aug S2 [5] (b) • 5M • Pg 314	LEVEL II Application	Easy
PQ 4.1 • PYQ 2018-May [4] (a) • 10M • Pg 250	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.4 • MTP 2019-Oct [2] (a) • 10M • Pg 257	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.6 • MTP 2020-May [2] (a) • 10M • Pg 262	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.7 • PYQ 2020-Nov [5] (b) • 6M • Pg 263	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.12 • PYQ 2022-Nov [2] (c) • 4M • Pg 276	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.13 • PYQ 2023-May [4] (b) • 5M • Pg 277	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.15 • RTP 2023-Nov [4] • Pg 282	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.17 • MTP 2024-Mar [5] (b) • 8M • Pg 286	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.18 • PYQ 2024-May [2] (a) • 8M • Pg 290	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.19 • RTP 2024-May [4] • Pg 291	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.23 • MTP 2024-Nov [4] (a) • 6M • Pg 302	LEVEL II Application	Medium

PQ 4.32 · RTP 2026-May [9] · Pg 324	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.2 · PYQ 2018-Nov [3] (b) · 10M · Pg 252	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.3 · PYQ 2019-May [3] (b) · 10M · Pg 254	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.5 · PYQ 2019-Nov [2] (a) · 10M · Pg 259	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.8 · PYQ 2021-Jan [4] (b) · 10M · Pg 265	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.10 · PYQ 2021-Dec [3] (b) · 10M · Pg 270	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.11 · PYQ 2022-May [5] (a) · 10M · Pg 273	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.14 · MTP 2023-Sep [2] (b) · 10M · Pg 279	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.16 · PYQ 2023-Nov [4] (a) · 10M · Pg 284	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.20 · MTP 2024-Jul [5] (b) · 7M · Pg 294	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.21 · PYQ 2024-Sep [3] (a) · 8M · Pg 296	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.22 · RTP 2024-Sep [10] · Pg 299	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.24 · MTP 2024-Dec S2 [2] (a) · 10M · Pg 305	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.25 · PYQ 2025-May [3] (a) · 8M · Pg 308	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.26 · MTP 2025-Jul S1 [5] (a) · 8M · Pg 310	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.28 · PYQ 2025-Sep [3] (a) · 8M · Pg 315	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.29 · MTP 2025-Nov S1 [2] (a) · 10M · Pg 317	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.31 · MTP 2026-Apr S2 [5] (b) · 6M · Pg 322	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.33 · PYQ 2026-May [5] (a) · 10M · Pg 328	LEVEL II Application	Hard

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 2 प्रश्न

- जब टिप्पणी करने को कहा जाए तो दो नामित products या customers की तुलना करें और कारण दें, figure नहीं। छपे हुए कारण ये हैं — discount per case, orders, visits तथा delivery kilometres की संख्या, और absorption base के सामने volume।

TQ 4.2 · PYQ 2023-May [6] (c) · DESC · 5M · Pg 249

LEVEL II
Analysis

Medium

PQ 4.30 · RTP 2026-Jan [11] · Pg 321

LEVEL II
Analysis

Medium

Synthesis सामग्री को जोड़कर उत्तर गढ़ना · 1 प्रश्न

- जहाँ rates actual usage के बजाय **cost driver capacity** पर बनी हों, वहाँ rate capacity पर निकालें और फिर **cost of unused capacity** अलग से दिखाएँ। वही अलगाव प्रश्न का मर्म है।
- उत्तर उसी क्रम में बनाएँ जिसमें छपे हुए उत्तर बनाते हैं — activity rates, फिर products पर charge हुई cost, फिर unused capacity, फिर total overhead तक वापस reconciliation। हर step पर label लगाएँ।

PQ 4.9 · PYQ 2021-Jul [3] (b) · 10M · Pg 268

LEVEL II
Synthesis

Hard

विषय 5: ABC के चरण [Stages in ABC]

L2P4-C5-T05

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 5, Activity Based Costing — ABC system लगाने के व्यावहारिक चरण, और cost hierarchy में cost pools का वर्गीकरण।

NOTES

implementation के पाँच व्यावहारिक चरण, छपे हुए क्रम में: **Staff training** — workforce का सहयोग निर्णायक है, इसलिए ABC के प्रयोजन की समझ बनाने के लिए training दी जाती है; **Process specification** — प्रमुख लोगों से अनौपचारिक पर सुगठित बातचीत से production process के चरण, हर चरण पर लगे संसाधन, processing का समय और अड़चनें पहचानी जाती हैं; **Activity definition** — activities शुरुआती चरण में ही साफ़-साफ़ परिभाषित होनी चाहिए ताकि समस्याएँ सँभाली जा सकें, यह मानते हुए कि नया data सूचना को भर देगा जिसे फिर codify करना होगा; **Activity driver selection** — हर activity के लिए एक cost driver चुना जाता है; **Assigning cost** — activity pools से cost objects पर costs सौंपने के लिए एक ही प्रतिनिधि activity driver काम में लाया जाता है।

चरणों के नाम पाँच items की सूची की तरह याद करें। प्रश्न 'suggest the key practical stages' के रूप में रखा जाता है, जो स्मरण का प्रश्न है और जिसमें लगभग हर चरण पर एक mark है, इसलिए heading और एक पंक्ति की व्याख्या ही पूरा उत्तर है। शुरुआत ABC के advantages से न करें; वह दूसरा प्रश्न है।

classification वाला प्रश्न दस cost pools देकर हर एक के सामने एक level चाहता है। छपा हुआ classification यह है: **Human resources** — facility; Maintenance of buildings — facility; Parts management — batch या product; **Plant security** — facility; **Purchasing** — batch; Floor manager's salary — facility; **Quality control** — batch or unit; **Machine set-up** — batch; **Designing the product** — product;

Receiving department — batch I

दस में से दो ऐसे छपे हैं जिनके दो-दो उत्तर स्वीकार्य हैं — parts management (batch या product) और quality control (batch या unit)। जहाँ कोई pool दोनों में से किसी भी level पर बैठ सकता हो वहाँ यह कह दें और दोनों दें; वैकल्पिक उत्तर देने पर mark नहीं कटता। जो कसौटी लगानी है वह hierarchy से ही आती है — यदि cost हर बार batch चलने पर होती है तो वह batch level है, यदि वह किसी product line को सहारा देती है तो product level, और यदि उसे अलग-अलग products से जोड़ा ही न जा सके तो facility level।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 1 प्रश्न

- classification वाले प्रश्न का उत्तर तीन columns की table में दें — क्रम संख्या, cost pool, level — और कुछ नहीं। व्याख्या न माँगी गई है, न उस पर marks हैं।

TQ 5.2 · RTP 2025-Sep [18] (b) · DESC · Pg 332

LEVEL II
Application

Medium

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 1 प्रश्न

- यह hierarchy वाला प्रश्न है — **हर pool को unit, batch, product या facility level पर रखें** और level को pool के बगल में, प्रश्न के अपने क्रम में दें।
- जहाँ कोई pool दो levels पर बैठ सकता हो वहाँ एक छोटे उपवाक्य में बताएँ कि आपने कौन-सा चुना और क्यों। छपे हुए उत्तर कुछ pools पर एक से अधिक पाठ स्वीकार करते हैं, पर चुपचाप चुना गया कोई पाठ नहीं।

TQ 5.1 · PYQ 2025-May [6] (b) · DESC · 5M · Pg 331

LEVEL II
Analysis

Medium

अध्याय 6

Cost Sheet

2 विषय · 32 वर्गीकृत प्रश्न · महत्त्व: A

ICAI SKILL PROFILE इस पेपर के लिए ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — यह अध्याय पढ़ने में लगता है पहले sums

Level I — Comprehension & Knowledge **3.1%** 254 में से 8 marks

Level II — Analysis & Application **96.9%** 254 में से 246 marks

पेपर की Level I न्यूनतम सीमा से नीचे: इस अध्याय के केवल 3% marks Comprehension और Knowledge के हैं, जबकि पूरे पेपर के लिए ICAI का 20-30% है। यहाँ सहाय लेने लायक theory बहुत कम है — यहाँ का लगभग हर mark sum हल करके ही मिलता है, इसलिए तैयारी का अर्थ है अभ्यास, पढ़ना नहीं।

विषय 1: Elements of Cost का Functional वर्गीकरण [Functional Classification of Elements of Cost]

L2P4-C6-T01

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 6, Cost Sheet — elements of cost का functional classification, अर्थात् हर item किस function के नीचे जाता है।

NOTES

कोई भी item रखने से पहले functions लिख लें। Printed answer इन्हें इस तरह नाम देता है — **production or works, administration, selling and distribution**, और किसी product या job तक traceable direct costs। चारों headings पन्ने पर आ जाएँ, तो प्रश्न केवल एक matching exercise रह जाता है, और marks classification पर मिलते हैं, explanation पर नहीं।

Printed question के दस items में से चार केवल एक ही बात परखने के लिए हैं: किसी एक job या product तक traceable cost **direct expense** होती है, overhead नहीं। वे चार हैं — **product blueprint cost**, **किसी विशेष product के लिए factory machinery पर दिया गया hire charges**, **किसी particular job में प्रयुक्त software का one-time licence fee**, और customer की ओर से पैदा हुई urgency के कारण किसी job को पूरा करने के लिए दी गई overtime wages। इनमें से हर एक उसी job का direct expense है। Overtime को ही students गलत जगह रखते हैं — यह factory overhead तभी है जब general हो; किसी एक customer के कारण हुआ हो, तो direct है।

दो और items में एक-एक trap है। Customer के कहने पर किया गया specialised packing selling and distribution है, production packing नहीं — जो primary packing product को थामे और सुरक्षित रखे वह production है, customer के माँगने पर किया गया packing नहीं। **Royalty paid for production is a direct expense of production**, न कि कोई administration या financial charge।

केवल वही columns प्रस्तुत करें जो प्रश्न माँगता है। जहाँ लिखा हो कि columns I और III दीजिए, वहाँ item number उसके classification के सामने लिख दें, और कुछ नहीं। Description column दोबारा लिखने में वह समय जाता है जो बाकी paper को चाहिए, और उससे कोई mark भी नहीं मिलता।

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 1 प्रश्न

- हर item को प्रश्न की अपनी numbering में classify करें, और **प्रश्न में छपे हुए exact column headings ही प्रयोग करें** — जो उत्तर अपना classification गढ़ लेता है वह format mark खो देता है।
- हर item को दो tests पर, इसी क्रम में, तय करें — यह direct है या indirect, और यह किस function का है। इसी क्रम में करने से marketing salary को administration cost पढ़ लेने की गलती नहीं होती।

TQ 1.1 · PYQ 2026-Sep [6] (a) · DESC · 5M · Pg 335

LEVEL II
Analysis

Medium

विषय 2: Cost Sheet/Statement

L2P4-C6-T02

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 6, Cost Sheet — cost sheet का format और हर item का हर stage पर treatment।

NOTES

Format को एक ladder की तरह याद करें और इसका क्रम कभी न बदलें। Prime cost तक printed answers यह बनाते हैं: Opening stock of raw materials + Purchases (less returns, less trade discount) + Freight or carriage inwards + Insurance on material procured – Closing stock of raw materials = Raw materials consumed; फिर + **Direct wages or direct employee cost**; फिर + **Direct expenses**; = **Prime Cost**। Direct employee cost में वर्ष के अंत का **outstanding wages**, factory workers को दिया गया **production bonus** और employer का **PF and ESIS contribution** शामिल होता है। Pack में Direct expenses ये हैं — royalty paid for production, cost of special drawings, hire charges for specific equipment, job charges paid to job workers, fees for technical assistance, moulds and patterns की **amortised cost** (cost ÷ the number of production cycles or years of life), और power and fuel — यद्यपि एक answer यह भी कहता है कि power and fuel को वैकल्पिक रूप से factory overhead माना जा सकता है, जिससे factory cost या उससे नीचे कुछ नहीं बदलता।

Prime cost से factory cost तक ठीक दो ही कदम हैं, और क्रम मायने रखता है। **Prime cost + works or factory overheads = Gross Works Cost**; फिर + **Opening work-in-progress – Closing work-in-progress = Works or Factory Cost**। WIP का adjustment overheads के **बाद** आता है, पहले कभी नहीं। Printed answers में factory overheads ये हैं — factory building and plant पर depreciation and insurance, raw materials और WIP के stock पर insurance, apportioned factory rent, plant की repairs

and maintenance, consumable stores and indirect wages, supervisors' and foremen's salaries, production assets का lease rent, pollution control and engineering, material पर store overheads, और **cost of rectifying defective output**।

Factory cost से cost of production तक जो additions होते हैं, वही students भूलते हैं। **+ Quality control cost, + Research and development cost for improvement of the production process, + Administration overheads relating to production** (production control manager का salary, factory work के administration का खर्च), **+ Primary packing cost** (वह packing जो product को customer के उपयोग तक थामे और सुरक्षित रखे), **- realisable value of scrap, waste, defective output or by-products, = Cost of Production**। Credit पर छपे हुए भेद को देख लें — कुछ answers scrap realisation को **works cost** से घटाकर परिणाम को Net Works Cost कहते हैं और उसके बाद production वाले items जोड़ते हैं, कुछ इसे cost of production से ठीक ऊपर घटाते हैं, और एक answer raw material के scrap को **materials consumed** से घटाता है। तीनों में से कोई भी स्वीकार्य है — बस यह लिख दें कि आपने कहाँ रखा है।

फिर stock और overhead वाली पूँछ: $\text{Cost of production} + \text{Opening stock of finished goods} - \text{Closing stock of finished goods} = \text{Cost of Goods Sold}$; $+ \text{Administration overheads (general)} + \text{Selling overheads} + \text{Distribution overheads} = \text{Cost of Sales}$; **+ Profit = Sales**। Closing finished stock को FIFO के अंतर्गत **इसी period के cost of production per unit** पर value करें, और जहाँ output का आँकड़ा न दिया हो वहाँ $\text{Units produced} = \text{Units sold} + \text{Closing stock} - \text{Opening stock}$ का प्रयोग करें। Distribution overheads हैं — re-distribution के लिए packing यानी secondary packing, finished goods की delivery पर freight, delivery vans पर depreciation और warehousing charges; selling overheads हैं — advertisement, sales promotion, sales commission, marketing staff salary और exhibition expenses।

Format जितनी ही बार exclusions भी पूछे जाते हैं। ये cost sheet से पूरी तरह बाहर रहते हैं और Costing Profit and Loss Account में जाते हैं — **interest on a term loan**, चाहे वह plant खरीदने के लिए ही क्यों न लिया गया हो, क्योंकि उद्देश्य से वह cost of production नहीं बन जाता; **wages for abnormal idle time**, जैसे सरकार द्वारा लगाया गया lockdown; **cash discount allowed on sales**, जिसे printed statement net operating profit के बाद ही घटाता है; **bad debts written off**; और **demurrage**, क्योंकि वह एक penalty है। **GST is a cost only when the input tax credit is not available** — जहाँ ITC eligible है वहाँ material उससे net लिया जाता है, और जहाँ purchase को GST सहित बताया गया हो और उस पर ITC न मिलती हो वहाँ gross आँकड़ा जाता है। किसी material के प्रयोग पर मिली **subsidy** उसी material की cost से घटाई जाती है। **Other administrative overhead does not form part of cost of production**, और **technical director's salary is an administrative cost** है, production की नहीं।

जहाँ प्रश्न cost of sales या cost of goods sold देकर purchases पूछता है, वहाँ ladder को उलटा चढ़ें। Printed reverse working यह है: $\text{Cost of sales} - \text{selling expenses} - \text{general and administration expenses} = \text{Cost of goods sold}$; $+ \text{closing finished goods} - \text{opening finished goods} = \text{Cost of production}$; $+ \text{closing WIP} - \text{opening WIP} = \text{Works cost}$; $- \text{factory overheads} = \text{Prime cost}$; $- \text{direct labour} = \text{Raw material consumed}$; $+ \text{closing raw material} - \text{opening raw material} = \text{Materials purchased}$ । हर चिह्न उलट जाता है। Reverse working को पहले एक अलग statement के रूप में कीजिए, फिर cost sheet सीधा

प्रस्तुत कीजिए — परीक्षक दोनों पर marks देता है।

दो आदतें जो आसान marks दिलाती हैं। पहली, **per unit column का divisor बदलता रहता है** — cost of production तक सब कुछ **units produced** से भाग होता है, और cost of goods sold से आगे **units sold** से। दूसरी, profit की conversions याद कर लें — **profit of 20% on sales is 25% on cost**, और **12.5% on selling price is one-seventh of cost**; जहाँ profit of sales का प्रतिशत हो, वहाँ cost of sales को gross up कीजिए, प्रतिशत को cost में कभी मत जोड़िए। Pack का सबसे अधिक दोहराया गया practical वह two-product split है जहाँ **direct material per unit of one product is twice the other** और **direct wages per unit of one are 60% of the other**: per unit अज्ञात रखिए, **produced** (sold नहीं) units से गुणा कीजिए, कुल के बराबर रखकर हल कीजिए, और याद रखिए कि production overhead per unit दोनों products के लिए **same rate for both** ही रहता है।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 1 प्रश्न

- Treatment वाला प्रश्न: हर item के लिए बताइए कि वह **cost sheet में आता भी है या नहीं**, और यदि आता है तो **किस stage पर**। दोनों हिस्सों पर marks हैं।
- Cost से बाहर रखे गए items को भी एक ठिकाना चाहिए — लिखिए कि वे Costing Profit and Loss Account में जाते हैं या financial item हैं, उन्हें बिना कारण छोड़ मत दीजिए।

TQ 2.2 · PYQ 2026-Sep [6] (c) · DESC · 4M · Pg 337

LEVEL I
Remembering

Easy

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- Treatment वाले प्रश्न हर item का stage और एक पंक्ति का कारण चाहते हैं। लिखिए कि item कहाँ जाता है — 'added to factory cost', 'deducted from cost of production', 'excluded and charged to the Costing Profit and Loss Account' — और उसी वाक्य में यह भी कि क्यों।

TQ 2.1 · MTP 2024-Jul [2] (b) · DESC · 4M · Pg 336

LEVEL I
Understanding

Easy

Application नियम लगाना — sum हल करना · 29 प्रश्न

- प्रश्न जिन sub-totals के नाम लेता है, उन सबको label कीजिए — prime cost, gross works cost, works cost, cost of production, cost of goods sold, cost of sales। हर label की हुई पंक्ति एक mark है, इसलिए बिना label वाला आँकड़ों का column सही profit तक पहुँचकर भी marks खो देता है।
- किसी भी derived आँकड़े का arithmetic उसके साथ brackets में या क्रमांकित working note में लिखिए — square feet के आधार पर rent का apportionment, written down value पर depreciation, units produced, closing stock का valuation। Workings ही method marks लाती हैं।

PQ 2.26 · MTP 2026-Apr S2 [1] (a) {C} · 5M · Pg 391

LEVEL II
Application

Easy

PQ 2.1 · PYQ 2018-May [2] (a) · 10M · Pg 338	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.5 · PYQ 2020-Nov [2] (a) · 10M · Pg 346	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.10 · RTP 2022-May [5] · Pg 357	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.12 · MTP 2023-Mar [2] (a) · 10M · Pg 360	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.14 · PYQ 2023-Nov [2] (a) · 10M · Pg 364	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.15 · PYQ 2023-Nov [5] (b) · 6M · Pg 367	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.16 · PYQ 2024-Sep [2] (a) · 8M · Pg 368	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.17 · RTP 2024-Sep [11] · Pg 371	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.18 · PYQ 2025-Jan [2] (a) · 9M · Pg 372	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.19 · PYQ 2025-Jan [4] (b) · 6M · Pg 375	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.20 · RTP 2025-Jan [11] · Pg 377	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.21 · PYQ 2025-May [2] (a) · 7M · Pg 379	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.23 · RTP 2025-Sep [10] · Pg 385	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.29 · PYQ 2026-Sep [5] (a) · 7M · Pg 399	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.2 · PYQ 2018-Nov [2] (a) · 10M · Pg 339	LEVEL II Application	Hard
PQ 2.3 · PYQ 2019-May [2] (a) · 10M · Pg 341	LEVEL II Application	Hard
PQ 2.4 · PYQ 2019-Nov [3] (b) · 10M · Pg 343	LEVEL II Application	Hard
PQ 2.6 · PYQ 2021-Jan [2] (b) · 10M · Pg 348	LEVEL II Application	Hard
PQ 2.7 · PYQ 2021-Jul [2] (a) · 10M · Pg 350	LEVEL II Application	Hard
PQ 2.8 · PYQ 2021-Dec [2] (a) · 10M · Pg 352	LEVEL II Application	Hard
PQ 2.9 · PYQ 2022-May [3] (b) · 10M · Pg 354	LEVEL II Application	Hard
PQ 2.11 · PYQ 2022-Nov [4] (b) · 10M · Pg 358	LEVEL II Application	Hard

PQ 2.13 · PYQ 2023-May [3] (b) · 10M · Pg 362	LEVEL II Application	Hard
PQ 2.22 · RTP 2025-May [11] (a) · Pg 381	LEVEL II Application	Hard
PQ 2.24 · MTP 2025-Dec S2 [4] (a) · 9M · Pg 387	LEVEL II Application	Hard
PQ 2.25 · PYQ 2026-Jan [2] (a) · 9M · Pg 389	LEVEL II Application	Hard
PQ 2.27 · RTP 2026-May [10] · Pg 393	LEVEL II Application	Hard
PQ 2.28 · PYQ 2026-May [2] (a) · 7M · Pg 397	LEVEL II Application	Hard

अध्याय 7

Cost Accounting Systems

3 विषय · 37 वर्गीकृत प्रश्न · महत्त्व: B

ICAI SKILL PROFILE इस पेपर के लिए ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — यह अध्याय पढ़ने में लगता है पहले sums

Level I — Comprehension & Knowledge **14.2%** 211 में से 30 marks

Level II — Analysis & Application **85.8%** 211 में से 181 marks

पेपर की Level I न्यूनतम सीमा से नीचे: इस अध्याय के केवल 14% marks Comprehension और Knowledge के हैं, जबकि पूरे पेपर के लिए ICAI का 20-30% है। यहाँ सहाय लेने लायक theory बहुत कम है — यहाँ का लगभग हर mark sum हल करके ही मिलता है, इसलिए तैयारी का अर्थ है अभ्यास, पढ़ना नहीं।

विषय 1: Non Integrated Accounting System

L2P4-C7-T01

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 7, Cost Accounting Systems — non-integrated (cost ledger) system, उसके subsidiary ledgers, उसके control accounts और उनकी journal entries।

NOTES

Non-integrated system में चार ledgers रखे जाते हैं, और 4-mark वाला theory प्रश्न चारों को एक-एक पंक्ति के साथ माँगता है। **Cost Ledger** — cost department का principal ledger, जिसमें **impersonal accounts** दर्ज होते हैं; इसमें **Control Account for each subsidiary ledger** रखकर इसे **self-balancing** बनाया जाता है।

Stores Ledger — stores के हर item का एक account, जो invoice, goods received note, material requisition और material received note से लिखा जाता है और **receipt, issue and balance in physical as well as monetary terms** दिखाता है। **Work-in-Process Ledger** (जिसे **job ledger** भी कहते हैं) — अधूरे jobs और processes के accounts; हर job का सारा material, wages और overheads उसी job account में post होता है, और job account का balance ही work-in-process है। **Finished Goods Ledger** — हर पूरे हो चुके product या job का एक account; जब finished product stock में transfer होता है तब **work-in-process ledger is credited and this ledger debited**।

General Ledger Adjustment A/c पूरे system की धुरी है, और यह वही account है जिसे Cost Ledger Control A/c कहा जाता है — printed answers यह साफ़ लिखते हैं। चूँकि cost books में कोई personal या real account होता ही नहीं, इसलिए **बाहरी दुनिया का हर transaction इसी से होकर आता है**। इसे raw materials purchased, wages incurred, overheads incurred और customers' returns at cost से **credited** किया जाता है; और suppliers को लौटाए गए (उनसे credit मिले) materials से, Costing P&L A/c के माध्यम से transfer हुई sales से तथा balance c/d से **debited** किया जाता है। इसका opening credit balance तीनों stock control accounts के debit balances के योग के बराबर होता है — यही जाँच बताती है कि आपका उत्तर

balance कर रहा है।

Raw Material (Stores Ledger) Control A/c — जिस format में answers इसे बनाते हैं: Debit — To Balance b/d, To General Ledger Adjustment A/c (purchases), To Work-in-Process Control A/c (production से stores को लौटा हुआ material, और WIP से वापसी)। Credit — By Work-in-Process Control A/c (issues to production), By General Ledger Adjustment A/c (suppliers से credit मिले materials, अर्थात् returns outwards), By Overhead Control A/c (repairs and maintenance के लिए issues), By Costing P&L A/c or Overhead Control A/c (stock में मिली deficiency), By Balance c/d। **Trap यही deficiency है:** जहाँ answer इसे normal मानता है वहाँ यह Overhead Control A/c में जाती है; जहाँ इसे abnormal माना जाता है वहाँ यह Costing P&L A/c में जाती है। एक printed answer इसे एक तरह से करता है और लिखता है कि दूसरा तरीका भी स्वीकार्य है — अपनी assumption footnote में लिख दीजिए, mark बना रहेगा।

Work-in-Process Control A/c: Debit — To Balance b/d, To Raw Material Control A/c (materials issued), To Wages Control A/c (direct wages allocated), To Factory/Overheads Control A/c (production पर charged overhead)। **Credit** — By Finished Stock Control A/c (cost पर तैयार हुआ माल), By Raw Material Control A/c (stores को वापस भेजा गया material), By Costing P&L A/c (बिना scrap value के reject हुआ work-in-progress), By Balance c/d। जहाँ प्रश्न cost-of-finished-goods का आँकड़ा नहीं देता, वहाँ closing balance डालने के बाद finished goods को हुआ transfer ही balancing figure होता है — एक answer यह शब्दों में कहता भी है।

Finished Stock Control A/c and Cost of Goods Sold A/c: Debit — To Balance b/d, To Work-in-Process Control A/c, To General Ledger Adjustment A/c (customers' returns at cost)। **Credit** — By Cost of Goods Sold A/c, By Balance c/d। फिर Cost of Goods Sold A/c को उसी आँकड़े से debit करके closed off to the Costing P&L A/c किया जाता है। ध्यान रखें कि customer की वापसी cost पर आती है, selling price पर नहीं।

Overheads Control A/c, और अंतर कहाँ जाता है: Debit — To General Ledger Adjustment A/c (वास्तव में incurred overhead), To Stores Ledger Control A/c (repairs के लिए issued stores, और कोई भी normal deficiency), To Wages Control A/c (indirect हिस्सा, जो wages paid में से direct wages applied घटाकर निकलता है — एक answer में ₹21,000 paid में से ₹18,000 applied घटाने पर ₹3,000)। **Credit** — By Work-in-Process A/c (absorbed overhead), और under-absorption के लिए By Balance c/d। इसके बाद Costing P&L A/c के debit side पर cost of finished goods या cost of sales, abnormal losses और under-absorption आते हैं, तथा credit side पर sales (General Ledger Adjustment A/c के माध्यम से) और over-absorption, और profit General Ledger Adjustment A/c को transfer हो जाता है।

ये journal entries बार-बार पूछी जाती हैं, और हर एक को तय करने वाली बात यही है कि entry का दूसरा पक्ष कहाँ पड़ा है। Credit purchase of material: Stores Ledger Control A/c Dr. — To Cost Ledger Control A/c। Materials issued to production: Work-in-Process Control A/c Dr. — To Stores Ledger Control A/c। Production से stores को लौटा हुआ material: Stores Ledger Control A/c Dr. — To Work-in-Process Control A/c। Direct wages charged: Work-in-Process Control A/c Dr. — To Wages Control

A/c Indirect wages incurred: **Wages Control A/c Dr. — To Cost Ledger Control A/c**, और फिर **Manufacturing Overhead Control A/c Dr. — To Wages Control A/c** (answer एक संयुक्त entry को विकल्प के रूप में मानता है)। Production पर charged manufacturing overhead: **Work-in-Process Control A/c Dr. — To Production Overhead Control A/c**। Sales से recovered selling and distribution overhead: **Cost of Sales A/c Dr. — To Selling and Distribution Overhead Control A/c**। Overheads **over-absorbed: Overhead Control A/c Dr. — To Costing Profit and Loss A/c**। Overheads **under-absorbed: Costing Profit and Loss A/c Dr. — To Overhead Control A/c**। अंतिम दोनों को जोड़े में याद रखिए — over-absorption एक gain है इसलिए Costing P&L में credit होती है, under-absorption loss है इसलिए उसमें debit होती है।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 1 प्रश्न

- चारों ledgers के नाम एक-एक वर्णनात्मक पंक्ति के साथ लिखिए। 4-mark वाले प्रश्न में चार नामों के साथ Cost Ledger के Control Account वाला self-balancing बिंदु भी marks लाता है।

TQ 1.1 · MTP 2024-Mar [3] (a) · DESC · 4M · Pg 402

LEVEL I
Remembering

Easy

Application नियम लगाना — sum हल करना · 4 प्रश्न

- कुछ भी post करने से पहले माँगे गए सारे accounts खोल लीजिए, opening balances डालिए, फिर transaction list पर नीचे उतरते हुए हर item के दोनों पक्ष साथ-साथ post कीजिए। जो आँकड़ा केवल एक ही account में जाता है, वहीं account balance होना बंद कर देता है।
- हर journal entry के नीचे narration लिखिए। Printed answers हर entry के साथ narration देते हैं, और केवल दो account नामों की जोड़ी पूरा mark नहीं दिलाती।
- जहाँ कोई आँकड़ा न दिया हो — cost of finished goods या closing balance — वहाँ उसे balancing figure के रूप में डालिए और account में वैसा ही label कीजिए। Answers ठीक यही करते हैं और brackets में लिख भी देते हैं।

PQ 1.2 · PYQ 2019-Nov [6] (b) · 5M · Pg 406

LEVEL II
Application

Easy

PQ 1.3 · MTP 2024-Nov [1] (b) {C} · 5M · Pg 407

LEVEL II
Application

Easy

PQ 1.4 · PYQ 2025-Sep [4] (b) · 5M · Pg 409

LEVEL II
Application

Easy

PQ 1.1 · PYQ 2018-Nov [4] (a) · 10M · Pg 403

LEVEL II
Application

Hard

विषय 2: Integrated (Or Integral) Accounting System

L2P4-C7-T02

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 7, Cost Accounting Systems — integrated (integral)

accounting system, उसकी pre-requisites, उसके advantages और उसकी journal entries।

NOTES

CIMA की definition पूरी उद्धृत कीजिए, क्योंकि marks उसी में हैं: integrated accounting system "refers to the interlocking of the Financial and Cost Accounting system to ensure all relevant expenditure is absorbed into the Cost accounts. Under this system transactions are classified both according to their production and nature." दोनों प्रकार के records **one set of books** में रखे जाते हैं जो दोनों उद्देश्य पूरे करते हैं — दूसरे शब्दों में, cost accounting को financial accounting system में integrate कर दिया जाता है।

Advantages — सात हैं, और परीक्षक इन्हें एक list की तरह लेता है: Economical process, क्योंकि यह centralisation of the accounting function पर टिका है; less time consuming, क्योंकि सूचना सीधे books of original entry से आती है; no need for reconciliation, क्योंकि one figure of profit only होता है; less effort, क्योंकि दोहरी recording और दूसरी books की जरूरत नहीं रहती; complete details available — सभी receipts, payments, assets और liabilities का पूरा ब्योरा, क्योंकि यह system impersonal accounts के लिए कोई notional account नहीं रखता; costing data मिलने में no delay; और complete analysis of cost and sales, क्योंकि financial books कड़ी accuracy जाँच से गुजरती हैं और वही जाँच cost accounts को भी मिल जाती है।

Pre-requisites — चार steps, इसी क्रम में: (1) integration कहाँ तक हो, इस पर management का निर्णय — कुछ concerns केवल prime cost or factory cost तक integrate करते हैं, कुछ पूरा accounting record; (2) a suitable coding system जो financial और cost accounting दोनों उद्देश्य साधे; (3) interim accounts के लिए जरूरी provision for accruals, prepaid expenses and the other adjustments के treatment की an agreed routine; (4) financial और cost staff के बीच perfect coordination, तथा accounting documents का कुशल processing। Answer की यह पूँछ भी जोड़ दीजिए — no separate cost ledger is needed, पर subsidiary ledgers रहेंगे: Customers' Ledger और Purchase Ledger, तथा (a) Stores Ledger, (b) Stock Ledger and (c) Job Ledger।

दोनों systems के बीच केवल वही entries बदलती हैं जो बाहरी दुनिया को छूती हैं। Integrated system में raw material की purchase Stores Ledger Control A/c Dr. — To Payables (Creditors)/Bank A/c है, और wages paid Wages Control A/c Dr. — To Bank A/c, क्योंकि real और personal accounts उन्हीं books में मौजूद हैं। Non-integrated system में यही entries Cost Ledger Control A/c में credit होती हैं। Every internal entry is identical in both systems — जब दोनों प्रकार के प्रश्न एक ही paper में आते हैं तब परीक्षक यही भेद परख रहा होता है।

भीतरी entries, जिस रूप में answers उन्हें रखते हैं: production को issued direct material — Work-in-Process Control A/c Dr. — To Stores Ledger Control A/c; production पर charged wages — WIP Control A/c Dr. — To Wages Control A/c; production पर charged manufacturing overhead — WIP Control A/c Dr. — To Manufacturing Overheads Control A/c; indirect wages का allocation — Factory Overheads Control A/c Dr. — To Wages Control A/c; selling and distribution overhead —

allocation के लिए Cost of Sales A/c Dr. — To Selling and Distribution Overhead Control A/c, और payment के लिए Selling and Distribution Overhead Control A/c Dr. — To Bank A/c।

दो items बार-बार आते हैं और यही candidates उलटे कर देते हैं। Raw material के stock में मिली normal deficiency को write off नहीं किया जाता, overhead पर charge किया जाता है: **Factory Overheads Control A/c Dr. — To Stores Ledger Control A/c।** और absorption का अंतर Costing P&L में जाता है: **over-absorbed** factory overhead के लिए **Factory Overheads Control A/c Dr. — To Costing Profit and Loss A/c,** जबकि **under-absorbed** administration या factory overhead के लिए **Costing Profit and Loss A/c Dr. — To the relevant Overhead Control A/c।**

जहाँ wages एक ही आँकड़े में दिए हों और उसका कुछ प्रतिशत indirect हो, वहाँ उन्हें एक ही compound entry में बाँटिए। ₹2,00,000 के wages, जिनमें 20% indirect है, पर answer allocation के लिए लिखता है — **Work-in-Process Ledger Control A/c Dr. ₹1,60,000 और Factory Overhead Control A/c Dr. ₹40,000, To Wages Control A/c ₹2,00,000;** और payment के लिए एक **अलग entry Wages Control A/c Dr. ₹2,00,000 — To Bank A/c ₹2,00,000।** दो entries, एक नहीं — allocation और payment अलग-अलग घटनाएँ हैं।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 2 प्रश्न

- शुरुआत CIMA की definition से कीजिए, फिर one-set-of-books वाला वाक्य, फिर list। यह भी लिखिए कि costing और financial profit के reconciliation का प्रश्न उठता ही नहीं, क्योंकि profit का एक ही आँकड़ा होता है — यह बात अपनी अलग पंक्ति की हकदार है।

TQ 2.1 · PYQ 2015-May [7] (b) · DESC · 4M · Pg 410

LEVEL I
Understanding

Easy

TQ 2.2 · RTP 2023-May [15] (c) · DESC · Pg 411

LEVEL I
Understanding

Medium

Application नियम लगाना — sum हल करना · 3 प्रश्न

- कोई भी entry लिखने से पहले पूछिए कि item व्यवसाय के बाहर जाता है या नहीं। यदि जाता है तो यहाँ Bank या Creditors को debit या credit कीजिए, Cost Ledger Control A/c को कभी नहीं।
- हर entry के नीचे brackets में narration दीजिए, और पूरे account नाम लिखिए जो 'Control A/c' पर खत्म होते हैं। Printed answers की जाँच सटीक account titles पर होती है।

PQ 2.1 · PYQ 2022-May [4] (c) · 5M · Pg 412

LEVEL II
Application

Easy

PQ 2.2 · PYQ 2023-Nov [5] (c) · 4M · Pg 413

LEVEL II
Application

Easy

PQ 2.3 · PYQ 2025-Jan [5] (b) · 4M · Pg 413

LEVEL II
Application

Easy

विषय 3: Reconciliation of Cost and Financial Accounts

L2P4-C7-T03

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 7, Cost Accounting Systems — costing और financial profit के अंतर के कारण, reconciliation statement तथा Memorandum Reconciliation Account।

NOTES

प्रक्रिया तीन steps की है, और answer इन्हें इसी क्रम में रखता है: (i) determine the profit according to Financial Accounts; (ii) determine the profit according to Cost Accounts; (iii) reconcile the profits from both accounts। साथ में वह स्थायी टिप्पणी भी — जहाँ Cost और Financial Accounts integrated हैं वहाँ reconciliation statement की जरूरत नहीं रहती, क्योंकि एक ही set of accounts दोनों की आवश्यकता पूरी कर देता है; profit का एक ही आँकड़ा होता है, इसलिए reconcile करने को कुछ बचता ही नहीं। यह टिप्पणी practical प्रश्न के उप-भाग के रूप में एक से अधिक बार आ चुकी है, इसलिए इसके लिए दो वाक्य तैयार रखिए।

तीन lists लगभग हर उस item का फैसला कर देती हैं जो आपके सामने आएगा। **Purely financial expenses (केवल financial books में):** loans या bank mortgages पर interest; shares और debentures के issue पर expenses और discounts; अन्य capital losses, जैसे **loss by fire not covered by insurance**; fixed assets और investments की बिक्री पर losses; goodwill written off; preliminary expenses written off; **income tax, donations, subscriptions**; company के share transfer office का खर्च। **Purely financial income (केवल financial books में):** bank deposits, loans और investments पर मिला interest; dividends received; fixed assets और investments की बिक्री पर profits; **transfer fee received**; rent receivable। **Notional items (केवल cost books में):** salary for the proprietor at a notional figure though not incurred; charges in lieu of rent where the premises are owned; interest on capital at a notional figure though not incurred; पूरी तरह depreciate हो चुकी, शून्य book value वाली assets पर notional depreciation। Classification वाला प्रश्न दस items देकर केवल इतना पूछता है — 'Cost Accounts या Financial Accounts' — और ये तीन lists ही उसका उत्तर हैं।

दिशा एक बार तय कर लीजिए, बाकी सब arithmetic है। Profit as per Cost Accounts से चलकर profit as per Financial Accounts तक जाना हो तो: **ADD** — cost accounts में over-recovered or over-absorbed overheads, cost accounts में over-charged depreciation, सारी purely financial income, cost books में लगाए गए सारे notional charges (notional rent, charges in lieu of rent), cost accounts में opening stock over-valued और closing stock under-valued। **LESS** — under-recovered or under-absorbed overheads, cost accounts में under-charged depreciation, सारे purely financial expenses, cost accounts में opening stock under-valued और closing stock over-valued। यदि प्रश्न financial profit देकर cost profit पूछे तो **हर चिह्न उलट जाता है** — pack के तीन प्रश्न इसी तरह चलते हैं और candidates इसे भूलकर पूरा statement गँवा देते हैं। **Stock का नियम, जिस रूप में answers उसका footnote देते हैं:** over-valuation in cost accounts = value in Cost Accounts – value in Financial Accounts। इसे opening और closing stock पर अलग-अलग लगाइए और फिर याद रखिए कि दोनों उलटी दिशा में खींचते हैं — over-valued opening stock costing profit को पहले ही दबा चुका है, इसलिए उसे added back किया जाता है; over-valued

closing stock ने costing profit को बढ़ा दिया है, इसलिए उसे **deducted** किया जाता है। जहाँ प्रश्न cost accounts का closing stock और केवल market price per unit देता है, वहाँ financial आँकड़ा आप स्वयं निकालिए (500 units × ₹80 = ₹40,000 बनाम cost accounts में ₹41,000, अर्थात् ₹1,000 over-valued और deducted)।

Under/over-recovery की table अपने आप में एक प्रश्न-प्रकार है, और printed answer उसमें पाँच columns चलाता है — Financial Accounting figure, Cost Accounting figure, Difference, Under/Over-recovery, Effect on Cost Accounting Profit, Net Effect (cost profit को आधार मानकर)। इसे इस तरह पढ़िए: जहाँ **financial figure exceeds the cost figure** वहाँ overhead **under-recovered** है, cost profit **increased** हुआ है, और item **to be reduced or deducted** है; जहाँ **cost figure exceeds the financial figure** वहाँ यह **over-recovered** है, cost profit **decreased** हुआ है, और item **to be added** है। Stock के लिए — **over-valued opening stock decreases** cost profit, इसलिए वह जोड़ा जाता है; **over-valued closing stock increases** उसे, इसलिए वह घटाया जाता है। Answer लिखता है कि marks या तो under/over-recovery और उसके effect पर मिलते हैं या treatment पर — पर दोनों columns लिख दीजिए, फिर कटौती हो ही नहीं सकती।

Memorandum Reconciliation Account वही reconciliation T-account के रूप में है, और उसके पक्ष तय हैं। Statement में जो कुछ **added** होता वह **credit** side पर जाता है; जो **deducted** होता वह **debit** side पर। प्रारंभिक आँकड़ा — **net loss as per Cost Accounts** — **debit** side पर लिखा जाता है, और अंतिम financial आँकड़ा balancing item होता है: **net profit as per Financial Accounts on the debit side**, और **net loss as per financial books on the credit side**। यह 'memorandum' इसलिए है कि यह केवल प्रस्तुति का साधन है और double entry का हिस्सा नहीं है।

जहाँ प्रश्न दोनों sets के कच्चे आँकड़े देकर दोनों statements माँगता है, वहाँ answers हमेशा इसी क्रम में बनाते हैं। **Cost sheet:** Raw materials consumed, Direct labour, **Prime cost**, बताई गई recovery rate पर Factory overheads (70% or 60% of direct wages, 120% of wages, 25% of prime cost, 20% of prime cost — rate प्रश्न से पढ़ लीजिए), **Factory cost**, opening work-in-process जोड़िए, closing work-in-process घटाइए, **Factory cost of goods produced**, बताई गई rate पर Administration overheads (15% or 20% of factory cost, या ₹ per unit), **Cost of production**। फिर **cost of production per unit = cost of production ÷ units produced**, जहाँ **units produced = units sold + closing stock - opening stock**, और यही per-unit आँकड़ा closing finished stock को value करता है। फिर **Sales revenue (A)**; cost books की rate पर opening finished stock (₹120 or ₹105 per unit); cost of production जोड़िए; निकाली गई per-unit cost पर closing stock घटाइए; **Cost of goods sold**; बिके हुए हर unit पर ₹ की दर से selling and distribution overheads जोड़िए; **Cost of sales (B)**; **Profit = (A) - (B)**। Financial statement account के रूप में बनता है — debit side पर purely financial charges (goodwill written off, income tax, bad debts, dividend paid) और credit side पर rent तथा interest received, और profit balancing figure। **बैठने से पहले दो pattern और जान लीजिए।** पहला, जहाँ प्रश्न कहता है **indirect expenses are absorbed on the basis of normal production capacity**, वहाँ **variable** हिस्सा पूरा charge होता है पर **fixed** हिस्सा **fixed cost × actual units ÷ normal capacity** पर (₹55,000 × 35,000/40,000), और actual financial expense के मुकाबले जो कमी रहती है वह reconciliation में **deducted** होती है; cost sheet में लगाया गया notional rent **added back**

होता है। दूसरा, जहाँ प्रश्न कहता है कि गिनाए गए सारे items के बाद भी एक अंतर बचा है और उसे निकालना है, वहाँ statement में X रखिए, उसे आगे ले चलिए, अंतिम पंक्ति को दिए गए financial profit के बराबर रखकर हल कीजिए — printed answer ठीक यही करता है और $X - 1,300 = 7,000$ तथा $X = 8,300$ तक पहुँचता है।

कई answers में सुधरी हुई दिखने वाली traps। Notional rent, या अपने स्वामित्व वाले premises के लिए charges in lieu of rent, केवल cost में होता है और cost profit से financial profit की ओर जाते समय जोड़ा जाता है — candidates इसे expense जैसा दिखने के कारण घटाते रहते हैं। Income tax, goodwill written off, preliminary expenses, donations, fines, bad debts, provision for doubtful debts, loan या debentures पर interest, obsolescence loss, discount allowed और assets की बिक्री पर loss — ये सब केवल financial expenses हैं और सभी घटाए जाते हैं। Financial books में credit हुए transfer fees और stores adjustments केवल financial income हैं और जोड़े जाते हैं। जहाँ प्रश्न में छपा हो '**factory overheads absorbed ₹52,000**' and '**factory overheads charged ₹45,000**', वहाँ over-absorption दोनों में से कोई आँकड़ा नहीं, बल्कि ₹7,000 का अंतर है। और जहाँ किसी expense को **capital in nature** बताया गया हो — एक answer में brand-building advertisement — वहाँ वह **excluded from the financial profit and loss account altogether** है।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 2 प्रश्न

- दोनों financial-only lists (छह expenses, पाँच incomes) और चारों notional items को block की तरह याद कीजिए। List वाला प्रश्न अकेले 5 marks का आता है और पूरी तरह recall का है।

TQ 3.2 · MTP 2020-Oct [6] (c) · DESC · 5M · Pg 415

LEVEL I
Remembering

Medium

TQ 3.5 · RTP 2025-Jan [19] (b) · DESC · Pg 417

LEVEL I
Remembering

Medium

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- जब पूछा जाए कि integrated system में reconciliation जरूरी है या नहीं, तो उत्तर 'नहीं' दीजिए और कारण भी — एक ही set of books, profit का एक ही आँकड़ा — फिर यह वाक्य जोड़िए कि integration का अर्थ है कि वही accounts दोनों आवश्यकताएँ पूरी कर देते हैं।

TQ 3.3 · PYQ 2022-Nov [6] (b) · DESC · 5M · Pg 416

LEVEL I
Understanding

Medium

Application नियम लगाना — sum हल करना · 22 प्रश्न

- Statement के शीर्ष पर वही आधार लिखिए जो प्रश्न बताता है ('taking costing net loss as base'), फिर Add: के items एक साथ, फिर Less: के items एक साथ, फिर अंतिम पंक्ति। दो money columns रखिए — भीतरी column में अलग-अलग items और बाहरी में Add तथा Less blocks के sub-totals — ठीक जैसे printed answers रखते हैं।
- जहाँ प्रश्न कहे कि दिया गया क्रम बनाए रखिए, वहाँ additions और deductions को समूहों में मत बाँटिए; items को छपे हुए क्रम में लीजिए और हर एक के आगे plus या minus लगाइए।

- Loss brackets में चलता है और पूरे statement में ऋणात्मक बना रहता है। शुरुआती loss का चिह्न छूट जाए तो उसके बाद की हर पंक्ति गलत हो जाती है।

PQ 3.1 · PYQ 2018-May [1] (d) · 5M · Pg 418	LEVEL II Application	Easy
PQ 3.4 · PYQ 2021-Dec [4] (b) · 5M · Pg 424	LEVEL II Application	Easy
PQ 3.5 · PYQ 2022-Nov [5] (b) · 5M · Pg 425	LEVEL II Application	Easy
PQ 3.6 · PYQ 2023-May [5] (b) · 5M · Pg 426	LEVEL II Application	Easy
PQ 3.10 · MTP 2024-Jul [1] (b) {C} · 5M · Pg 433	LEVEL II Application	Easy
PQ 3.11 · PYQ 2024-Sep [1] (b) {C} · 5M · Pg 435	LEVEL II Application	Easy
PQ 3.13 · MTP 2024-Dec S2 [4] (c) · 4M · Pg 437	LEVEL II Application	Easy
PQ 3.17 · MTP 2025-Dec S2 [1] (a) {C} · 5M · Pg 444	LEVEL II Application	Easy
PQ 3.2 · RTP 2018-Nov [6] · Pg 419	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.7 · RTP 2023-May [6] · Pg 427	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.8 · PYQ 2024-May [3] (b) · 7M · Pg 428	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.9 · RTP 2024-May [6] · Pg 430	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.12 · RTP 2024-Sep [12] · Pg 436	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.14 · PYQ 2025-May [4] (a) · 8M · Pg 438	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.15 · MTP 2025-Jul S1 [3] (b) · 5M · Pg 440	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.16 · RTP 2025-Sep [11] · Pg 442	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.18 · PYQ 2026-Jan [4] (b) · 7M · Pg 445	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.20 · RTP 2026-May [11] · Pg 450	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.21 · PYQ 2026-May [1] (c) {C} · 4M · Pg 453	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.22 · PYQ 2026-Sep [3] (a) · 7M · Pg 454	LEVEL II Application	Medium

PQ 3.3 · PYQ 2021-Jul [3] (a) · 10M · Pg 422

LEVEL II
Application**Hard**

PQ 3.19 · RTP 2026-Jan [12] · Pg 447

LEVEL II
Application**Hard****Analysis** तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 2 प्रश्न

- Under/over-recovery वाली table में एक बार में एक पंक्ति लीजिए और हर एक के लिए बताइए — किस set of books में अधिक है, वह under- है या over-recovery, उसने costing profit के साथ क्या किया, और इसलिए वह जोड़ा जाएगा या घटाया। परीक्षक हर पंक्ति को अलग से जाँचता है।

TQ 3.1 · MTP 2019-Mar [6] (c) · DESC · 5M · Pg 415

LEVEL II
Analysis**Medium**

TQ 3.4 · PYQ 2025-Jan [6] (a) · DESC · 5M · Pg 417

LEVEL II
Analysis**Medium**

अध्याय 8

Unit और Batch Costing

6 विषय · 19 वर्गीकृत प्रश्न · महत्त्व: B

ICAI SKILL PROFILE इस पेपर के लिए ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — यह अध्याय पढ़ने में लगता है पहले sums

Level I — Comprehension & Knowledge

18.0%

100 में से 18 marks

Level II — Analysis & Application

82.0%

100 में से 82 marks

पेपर की Level I न्यूनतम सीमा से नीचे: इस अध्याय के केवल 18% marks Comprehension और Knowledge के हैं, जबकि पूरे पेपर के लिए ICAI का 20-30% है। यहाँ सहारा लेने लायक theory बहुत कम है — यहाँ का लगभग हर mark sum हल करके ही मिलता है, इसलिए तैयारी का अर्थ है अभ्यास, पढ़ना नहीं।

विषय 1: Unit Costing

L2P4-C8-T01

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 8, Unit and Batch Costing — unit (single या output) costing, costing की methods और हर एक के लिए उपयुक्त cost unit।

NOTES

Unit costing को single costing या output costing भी कहते हैं, और printed table इसे output की प्रकृति से परिभाषित करती है — यह वहाँ लागू होती है जहाँ एक ही product की एक-जैसी units एक ही process से बनती हैं। **Cost unit** को यों बताया गया है — '**for the entire activity, but averaged for the output**' — और यही इस method का पूरा विचार है। Answer जो industry example देता है वह है **cold drinks**।

परीक्षक जो table पूछता है, उसकी चारों rows एक block की तरह याद कीजिए। A series of processes → Process costing या Operation Costing → cost unit for each process → Sugar। एक ही process से बनी एक ही product की समान units → **Unit or Output or Single Costing** → cost unit पूरी activity के लिए पर output पर औसत → **Cold drinks**। Customer specifications, single unit → **Job Costing** → cost unit for each order, assignment or job → **Advertising**। अनेक प्रकार की activities और processes से बना हुआ → **Multiple Costing** → cost unit combination of any method → **Car assembly**।

'Nature of output' वाला column पढ़िए, industry का नाम नहीं। प्रश्न आपको output की प्रकृति देता है और method, cost unit और किसी industry का उदाहरण पूछता है — तीन columns, और उत्तर में हर row के लिए तीनों भरने होते हैं। जो उत्तर केवल method का नाम लिखता है वह दो-तिहाई marks फेंक देता है।

Unit costing और job या batch costing के बीच की रेखा एकरूपता है। Unit costing एक ही product के एक-जैसे output पर cost का औसत निकालती है; job costing for each order separately cost निकालती है क्योंकि काम customer की specification पर होता है; multiple costing वहाँ चलती है जहाँ product कई

methods से बने parts का assembly हो, इसलिए cost unit एक combination होता है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 1 प्रश्न

- उसी row से मेल खाता industry example दीजिए, कोई सामान्य उदाहरण नहीं। Process costing के लिए sugar, unit costing के लिए cold drinks, job costing के लिए advertising, multiple costing के लिए car assembly।

TQ 1.1 • MTP 2025-Aug S2 [6] (a) • DESC • 5M • Pg 459

LEVEL I
Understanding

Medium

विषय 2: Unit Costing में Cost Collection की प्रक्रिया [Cost Collection Procedure in Unit Costing]

L2P4-C8-T02

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं • पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 8, Unit and Batch Costing — unit costing में cost collection की प्रक्रिया और cost sheet का निर्माण।

NOTES

इस विषय पर Scanner में कोई प्रश्न नहीं छपा है, इसलिए इसे वह concept base मानिए जिस पर इस अध्याय और Chapter 7 के practical प्रश्न टिके हैं। Printed answers आपको वह क्रम दिखाते हैं जिसमें costs इकट्ठी और प्रस्तुत की जाती हैं, और वह क्रम स्वयं कहीं और परीक्षा में आता है।

Answers हर बार इसी क्रम में निर्माण करते हैं: Direct material, Direct wages (or direct labour), direct या chargeable expenses, जिससे **Prime Cost** बनती है; बताई गई absorption rate पर **factory or production overheads** जोड़िए, जिससे **Factory Cost or Works Cost; opening and closing work-in-process** का adjustment कीजिए (opening जोड़िए, closing घटाइए) जिससे **factory cost of goods produced; administration overheads** जोड़कर **Cost of Production; opening and closing finished stock** का adjustment करके **Cost of Goods Sold; selling and distribution overheads** जोड़कर **Cost of Sales**; फिर **profit** और **sales**। हर element अपने ही स्रोत से आता है — materials stores ledger से, wages wages control account से, overheads overhead control accounts से — इसीलिए Chapter 7 के control accounts और इस अध्याय की cost sheet एक ही आँकड़े ढोते हैं।

Cost per unit ही इस method का मर्म है: $\text{cost per unit} = \frac{\text{total cost}}{\text{number of units produced}}$, और units की संख्या हमेशा दी नहीं होती। Answers इसे यों निकालते हैं — $\text{units produced} = \text{units sold} + \text{closing stock of finished goods} - \text{opening stock of finished goods}$ । यह working गलत हो जाए तो closing stock का valuation, cost of goods sold और profit तीनों एक साथ गलत हो जाते हैं।

Work-in-process is valued at factory cost जहाँ प्रश्न ऐसा कहे, और answers इस assumption को प्रयोग से पहले साफ़ लिख देते हैं। Closing finished stock चालू period के cost of production per unit पर value होता है, जबकि **opening finished stock comes in at the rate the cost books used last period** (printed questions में ₹120 per unit, ₹105 per unit) — दोनों जान-बूझकर अलग हैं, और यही अंतर आगे चलकर financial accounts से reconcile करना पड़ता है।

विषय 3: Batch Costing

L2P4-C8-T03

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 8, Unit and Batch Costing — integrated control accounts के माध्यम से चलाया गया batch costing।

NOTES

जहाँ batch costing system financial accounts के साथ पूरी तरह integrated है, वहाँ प्रश्न control-account वाला प्रश्न होता है। छह accounts माँगे जाते हैं और वे आपस में गुँथे हुए हैं — Stores Ledger Control, Wages Control, Production Overhead Control, Work-in-Process Control, Finished Goods Control और Costing Profit and Loss। पहले छहों खोल लीजिए, opening balances डालिए, फिर हर item को उसके दोनों accounts में post कीजिए।

Stores Ledger Control A/c: Debit — To Balance b/d, To Creditors/Bank A/c (period में खरीदा गया material)। **Credit** — By Work-in-Process Control A/c (production को issued materials), By Balance c/d। चूँकि system **integrated** है, इसलिए purchase **Creditors or Bank** में credit होती है, किसी cost ledger control account में नहीं।

Wages Control A/c में ही सबसे ज्यादा marks कटते हैं। Debit — To Bank A/c, **total wages paid** के साथ। **Credit** — By Work-in-Process Control A/c, **direct wages charged to batches** के साथ; By Production Overhead Control A/c, **indirect wages** के साथ; और फिर से By Production Overhead Control A/c, **payment for non-productive time of direct workers** के साथ। दोनों भिन्न ध्यान से पढ़िए — printed answer में **indirect element is 1/6 of the total wages paid** ($₹5,79,900 \times 1/6 = ₹96,650$), पर **non-productive time is 1/5 of the direct wages paid**, अर्थात् **1/5 of (total wages - indirect wages)** — $₹5,79,900 - ₹96,650 = ₹4,83,250$, और उसका 1/5 है ₹96,650। ये दोनों रकमें Production Overhead Control में जाती हैं, work-in-process में नहीं, क्योंकि direct workers का idle time एक overhead है।

Production Overhead Control A/c: Debit — To Bank A/c (incurred overheads), To Wages Control A/c (indirect wages **plus** non-productive time)। **Credit** — By Work-in-Process Control A/c, बताई गई rate पर absorbed रकम के साथ — work-in-process पर charged direct wages का 130% (130% of ₹3,86,600 = ₹5,02,580)। बचा हुआ balance ही **over- or under-absorption** है, जो **Costing Profit and Loss A/c** में जाता है; printed answer में यह **over-absorption of ₹77,320 entered on the debit side as**

the balancing figure है।

Work-in-Process Control A/c, और stock gain: Debit — To Balance b/d, To Stores Ledger Control A/c, To Wages Control A/c, To Production Overhead Control A/c (absorbed)। **Credit** — By Finished Goods Control A/c (पूरे होकर transfer हुए माल की cost), By Balance c/d, **physical value of work-in-process at the end of the period** पर। जहाँ closing balance **physical value** के रूप में दिया हो और वह account से निकलने वाली रकम से अधिक हो, वहाँ अंतर **stock gain** है और उसे **debited to Work-in-Process Control with the credit to the Costing P&L A/c** किया जाता है (printed answer में ₹1,73,970)। यही वह item है जिसे candidates छोड़ देते हैं, और इसके बिना account balance ही नहीं होगा।

Finished Goods Control A/c और Costing P&L: Finished Goods — **Debit** To Balance b/d, To Work-in-Process Control A/c; **Credit** By Costing P&L A/c (बिके हुए तैयार माल की cost), By Balance c/d। Costing P&L — **Debit** To Finished Goods Control A/c (cost of goods sold) और profit के लिए To Balance c/d; **Credit** By Sales A/c, By Production Overhead Control A/c (over-absorption), By Work-in-Process Control A/c (stock gain)। **Both the over-absorption and the stock gain are credits in the Costing P&L** — यही वह जाँच है कि ऊपर के accounts में आपने उन्हें सही दिशा में लिया है।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 1 प्रश्न

- Accounts खींचने से पहले wages का बँटवारा working की एक अलग पंक्ति में कर लीजिए। दो अलग आधारों पर दो भिन्न — इसी में इस प्रश्न की पूरी कठिनाई है।
- Overheads को work-in-process पर charged wages पर absorb कीजिए, paid wages पर नहीं। Rate WIP पर charged direct wages के प्रतिशत के रूप में दी जाती है और प्रश्न यह लिख भी देता है।

PQ 3.1 · RTP 2025-May [12] · Pg 460

LEVEL II
Application

Hard

विषय 4: Batch Costing में Costing की प्रक्रिया [Costing Procedure in Batch Costing]

L2P4-C8-T04

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 8, Unit and Batch Costing — batch costing की costing procedure, batch cost statement और price per unit का निर्धारण।

NOTES

Batch cost statement, जिस क्रम में हर printed answer उसे बनाता है, और दो columns के साथ — cost per batch तथा total cost for the order: Direct Material Cost; Direct Wages; Set-up cost (प्रश्न के अनुसार इसे oven set-up, lab set-up या batch set-up cost कहा जाता है); बताई गई rate पर Production Overheads जोड़िए, जो percentage of direct wages होती है (तीन answers में 20%); जिससे Total Production Cost; फिर बताए गए percentage of total production cost (10%, 15% या 20%) पर Selling,

Distribution and Administration overheads; जिससे **Total Cost**; फिर **Profit**; जिससे **Sales price**। इसके बाद $\text{cost per unit} = \text{total cost of the batch} \div \text{units in the batch}$ और $\text{selling price per unit} = \text{sales price of the batch} \div \text{units in the batch}$ । जहाँ **job की costing department दर department होती है**, वहाँ batch statement यों चलता है — **Direct Material**; हर department की hourly rate पर **Direct Labour** (300 hours at ₹50, 200 hours at ₹40); **Prime Cost**; दी गई hourly rate पर department के अनुसार **Factory Overheads** जोड़िए; **Factory Cost or Works Cost**; works cost के प्रतिशत पर Administrative and Selling Overheads जोड़िए; **Total Cost**; फिर profit और selling price, तथा $\text{selling price per unit} = \text{total sales} \div \text{number of units in the batch}$ ।

Number of batches = order quantity ÷ batch size, और इसे हमेशा ऊपर की ओर गोल किया जाता है। Trap यह है कि बची हुई units का क्या होता है, और एक answer इसे सीधे परखता है। **600 cakes at 50 per batch is 12 batches** का order; **605 cakes is 13 batches** — पर batch की गिनती के पीछे केवल **set-up cost** चलती है (₹750 × 13 batches), जबकि **direct material and direct wages follow the units** (₹5,000 ÷ 50 × 605, ₹500 ÷ 50 × 605)। Set-up cost एक step cost है और material तथा labour per unit हैं; तीनों को 13 batches पर, या तीनों को 605 units पर charge कर देना ही वह क्लासिक गलत उत्तर है।

Profit margin को प्रयोग करने से पहले बदल लीजिए। Profit of 25% on sales value = 1/3 of total cost; answers यह पंक्ति यों लिखते हैं — '**Add: Profit (25% of sales value or 1/3 of total cost)**'। पढ़िए कि प्रश्न किस आधार का नाम लेता है — 'profit margin of 25% of sales value' और 'profit of 20% on cost' अलग-अलग आँकड़े हैं। जहाँ प्रश्न प्रतिशत के बँटवारे के रूप में रखा हो, वहाँ answers 100 भागों का ढाँचा लेते हैं — **Total Cost (75) + Profit (25) = Revenue (100)**।

Service वाला batch — coaching batch, training course — उसी तरह costed होता है, पर divisor बदल जाता है। हर period की rate को batch की अवधि पर फैलाकर **total cost per batch** बनाइए — hall rent per week × 30 weeks; lecture fee × lectures per day × days per week × 30 weeks; travel per day × days × weeks; refreshment and administration per week × 30 weeks। फिर **cost per student = total cost per batch ÷ seating capacity**, जहाँ batch **fully occupied** हो। पर जब प्रश्न profit margin के साथ **80% occupancy** पर fee पूछे, तो पहले cost को revenue तक gross कीजिए (cost 75, profit 25, revenue 100) और फिर **divide by the actual number of students**, **80% of 250 = 200**, capacity से नहीं। अंतिम step पर capacity से भाग देना ही यहाँ की सबसे आम गलती है।

Jobbing factory वाला रूप, जहाँ हर महीने एक batch order खोला जाता है: materials और labour at actual दर्ज होते हैं और overheads are levied at a rate per labour hour। इसलिए पहले rate निकालिए — $\text{overhead rate} = \frac{\text{the month's chargeable expenses}}{\text{the month's total direct labour hours}}$ — फिर **overhead for the batch = the batch's labour hours × that rate**। जहाँ labour hours सीधे न दिए हों, वहाँ उन्हें निकालिए: $\text{labour hours} = \frac{\text{wages}}{\text{the hourly wage rate}}$ (₹5,000 ÷ ₹2 = 2,500 hours)। उत्तर को एक statement के रूप में रखिए जिसमें हर महीने का एक column और एक Total column हो — batch output, sale value, material, wages, chargeable expenses, **total cost, profit per batch, cost per unit, profit per unit**। फिर **contracted quantity को overall cost per unit पर लेकर order की समग्र स्थिति अलग से बताइए** — 1,800 units at ₹6.57 बनाम 1,800 units at ₹8, यद्यपि वास्तव में 1,830 units बनीं।

जहाँ rejection rate दी हो, वहाँ denominator good units हैं। $\text{Good units} = \text{units manufactured} \times (1 - \text{rejection rate})$ — $20,000 \times 97\% = 19,400$ । पहले total column बनाइए — sales (good units $\times$ selling price), उसमें से direct material, direct labour और variable overhead घटाकर **total variable cost**, फिर **less the scrap value of the rejected units** ($\text{₹}75 \times 20,000 \times 3\% = \text{₹}45,000$) से **net variable cost**, और **contribution = sales - net variable cost**। **Contribution per good unit = contribution $\div$ good units**, तथा **monthly profit = total contribution - fixed overheads**। ध्यान दीजिए कि printed per-unit column कैसे निकलता है — gross variable cost **units manufactured** से भाग होती है जबकि net variable cost और contribution **good units** से — इसलिए काम total column में कीजिए और भाग अंत में ही दीजिए।

जहाँ batch किसी order से नहीं बल्कि plant capacity से सीमित हो, वहाँ पहले निकालिए कि कितनी units समाती हैं: **bottles per batch = plant capacity in litres $\div$ litres per bottle** ($5,000 \div 3, \div 1.5, \div 0.6$), फिर **number of batches = demand $\div$ bottles per batch**। हर input की costing demand पर कीजिए — output के हर litre पर material quantity $\times$ output; **direct wages by man-shifts** (total hours $\div$ shift hours $\times$ number of workers $\times$ rate per shift); हर bottle पर packing cost; processing hours पर रेटेड खपत के हिसाब से power और set-up के दौरान उसका केवल 20%; तथा हर batch पर अन्य variable cost। Fixed cost से पहले का profit sales में से कुल variable cost घटाकर आता है, और एकमात्र fixed cost अंत में एक ही बार घटती है, batch दर batch नहीं।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 9 प्रश्न

- Batches की संख्या को statement के ऊपर एक पंक्ति की working के रूप में दिखाइए ('600 units $\div$ 50 units = 12 batches')। हर printed answer इसी से शुरू होता है।
- पूरे statement में दो columns रखिए — per batch और per order — और दोनों को sales की पंक्ति तक नीचे ले जाइए। प्रश्न प्रायः कुल price और per-unit price दोनों माँगता है, और columns रहें तो दोनों मुफ्त में मिल जाते हैं।
- Profit की conversion उसी पंक्ति में लिख दीजिए — 'Profit (25% of sales value or 1/3 of total cost)'। यह एक bracket परीक्षक को दिखा देता है कि आपको पता था कि आप किस आधार पर चल रहे हैं।

PQ 4.6 · MTP 2024-Nov [2] (b) · 2M · Pg 471	LEVEL II Application	Easy
PQ 4.2 · PYQ 2022-Nov [1] (a) {C} · 5M · Pg 464	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.3 · RTP 2024-May [7] · Pg 465	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.5 · RTP 2024-Sep [13] · Pg 469	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.7 · PYQ 2025-Jan [1] (b) (i) (ii) {C} · 5M · Pg 472	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.8 · RTP 2025-Jan [13] · Pg 473	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.9 · PYQ 2026-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 474	LEVEL II	Medium

	Application	
PQ 4.1 · MTP 2018-Aug [1] (d) {C} · 5M · Pg 462	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.4 · PYQ 2024-Sep [1] (a) {C} · 5M · Pg 468	LEVEL II Application	Hard

विषय 5: Economic Batch Quantity (EBQ)

L2P4-C8-T05

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 8, Unit and Batch Costing — Economic Batch Quantity, optimum run size और अलग-अलग batch sizes पर total cost की तुलना।

NOTES

Formula, और उसके terms वैसे ही जैसे answers उन्हें परिभाषित करते हैं: $EBQ = \sqrt{(2DS \div C)}$, जहाँ D = annual demand for the product, S = set-up cost per batch or per run और C = carrying (inventory holding) cost per unit per annum। Formula लिखिए और substitute करने से पहले तीनों terms परिभाषित कीजिए — printed answers में ये definitions पूरी दी हैं और उन्हीं पर method marks हैं।

सबसे आम गलती holding cost की अवधि की है। प्रश्न holding cost per unit per month देता है और formula को per annum चाहिए: ₹1.50 per month $\times 12 = ₹18$ per annum, ₹0.20 per month $\times 12 = ₹2.40$, ₹12 per vaccine per month $\times 12 = ₹144$ । इसे बदलिए, गुणा दिखाइए, और उसके बाद हर जगह — carrying-cost की तुलना में भी — वार्षिक आँकड़ा ही प्रयोग कीजिए। ध्यान रखिए कि जहाँ प्रश्न holding cost पहले से ही '₹5 per unit' के रूप में वार्षिक demand के साथ देता है, वहाँ कोई conversion नहीं चाहिए — शब्द पढ़िए, संख्या नहीं।

जहाँ demand सीधे न दी हो, वहाँ उसे निकालिए। एक answer D = total market demand $\times$ the company's market share निकालता है (40 million $\times 2.5\% = 10,00,000$ units)। दूसरा demand के बजाय set-up cost बनाता है — set-up cost per batch = power cost during set-up time + other variable cost per batch, जहाँ बाद वाले को set-up cost का हिस्सा मान लिया गया है और यह assumption लिख दी गई है।

प्रश्न जो तीन आगे के आँकड़े माँगते हैं: number of runs (or set-ups) = annual demand $\div$ EBQ — 48,000 $\div 3,919 = 12.25$ runs, 'say 13 runs'; interval between two consecutive runs = 365 days $\div$ number of runs = 365 $\div 12.25 = 29.80$ days; और minimum inventory holding cost = average inventory $\times$ carrying cost per unit per annum = $(EBQ \div 2) \times C = (5,000 \div 2) \times ₹18 = ₹45,000$ ।

Extra-cost की तुलना दो columns की table में रखी जाती है और उसका ढाँचा कभी नहीं बदलता। **Total Cost = Total Set-up Cost + Total Carrying Cost**, जहाँ total set-up cost = (annual demand $\div$ run size) $\times$ set-up cost per run और total carrying cost = $\frac{1}{2} \times$ run size $\times$ carrying cost per unit per annum। दोनों totals निकालिए — एक column policy run size पर, एक EBQ पर — और **extra cost = total cost at the policy size - total cost at the EBQ**। Set-ups की संख्या अपनी अलग पंक्ति में दिखाइए; answers यही करते हैं और

उसके अलग marks हैं।

इस बराबरी को मुफ्त जाँच की तरह प्रयोग कीजिए। Optimum run size पर total set-up cost और total carrying cost बराबर होते हैं — printed answer यह शब्दों में कहता है (₹4,703.24 बनाम ₹4,702.80, और ₹45,000 बनाम ₹45,000) और निष्कर्ष देता है कि इसीलिए यही सबसे economical batch quantity है। यदि EBQ पर आपके दोनों आँकड़े मोटे तौर पर बराबर नहीं हैं, तो आपका EBQ गलत है, और आगे बढ़ने से पहले आप यह लिख भी सकते हैं।

Theory वाला हिस्सा, जब प्रश्न गणना के बजाय व्याख्या माँगे: बड़े batch size का अर्थ है कम set-ups और इसलिए कम total set-up cost, पर inventory में अधिक units और इसलिए अधिक holding cost; छोटा lot size holding cost घटाता है, पर set-up cost बढ़ाकर ही। Economic batch quantity वह batch size है जिस पर set-up और holding costs का योग न्यूनतम होता है — जहाँ दोनों cost lines **intersect** करती हैं, वही बिंदु सबसे कम लागत वाला संयोजन है। इसे या तो कई संभावित batch sizes के लिए total cost निकालकर और न्यूनतम चुनकर पाया जा सकता है, या **formula derived in the same way as the Economic Order Quantity** से, जिसका उद्देश्य वह production lot तय करना है जो set-up और inventory holding दोनों costs पर optimise करे।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 1 प्रश्न

- EBQ = $\sqrt{(2DS/C)}$ लिखिए और substitute करने से पहले D, S और C को परिभाषित कीजिए। बिना formula और बिना definitions के सही आँकड़ा method marks नहीं दिलाता।

PQ 5.2 · PYQ 2021-Jan [1] (d) {C} · 5M · Pg 477

LEVEL I
Remembering

Hard

Application नियम लगाना — sum हल करना · 5 प्रश्न

- Holding cost के वार्षिकीकरण को अपनी अलग पंक्ति में दिखाइए। यही वह एक step है जिस पर परीक्षक की नजर रहती है।
- Extra-cost की तुलना को अगल-बगल दो columns में, एक जैसी चार rows के साथ रखिए — number of set-ups, total set-up cost, total carrying cost, total cost — और अंतर नीचे लिखिए। केवल extra cost बताने वाला एक पंक्ति का उत्तर अधिकांश marks खो देता है।

PQ 5.5 · MTP 2023-Sep [1] (b) {C} · 5M · Pg 480

LEVEL II
Application

Easy

PQ 5.6 · MTP 2026-Mar S1 [6] (c) · 4M · Pg 481

LEVEL II
Application

Easy

PQ 5.3 · PYQ 2021-Jul [1] (c) {C} · 5M · Pg 478

LEVEL II
Application

Medium

PQ 5.4 · PYQ 2023-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 479

LEVEL II
Application

Medium

PQ 5.1 · PYQ 2018-Nov [3] (a) · 10M · Pg 476

LEVEL II
Application

Hard

विषय 6: Job और Batch Costing में अंतर [Difference between Job and Batch Costing]

L2P4-C8-T06

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 8, Unit and Batch Costing — job costing और batch costing का अर्थ तथा दोनों के बीच का भेद।

NOTES

Job costing, जैसा printed answer उसे परिभाषित करता है: costing की वह method जो तब काम आती है जब काम customer की विशेष आवश्यकता के अनुसार लिया जाता है। पूछताछ आने पर **costs expected to be incurred on the job are estimated and a price is quoted** उसी अनुमान पर। फिर materials, labour और overhead की **actual costs** इकट्ठी की जाती हैं, और **on completion of the job the actual costs are compared with the quoted price**, जिससे **profit or loss on that job** तय होता है। Industries — printing press, hardware foundry, ship building, heavy machinery, general engineering works, machine tools, interior decoration, repairs।

Batch costing को परिभाषित करने से पहले 'batch' को परिभाषित कीजिए — answer यही करता है, और उसका अलग mark है। Batch एक factory में बने एक-जैसे और समरूप products का समूह है जिसे एक ही cost unit माना जाता है। **Batch costing is a specific type of job costing**, जो उन industries में चलती है जिनका production **repetitive nature** का होता है और जहाँ वस्तुएँ **produced in definite batches and held in stock** होती हैं। यह job costing का वह रूप है जिसमें cost पूरे batch के लिए सामूहिक रूप से निकाली जाती है और फिर cost per unit तय होती है।

Batch costing की तीन प्रमुख विशेषताएँ: (1) यह उन industries में लागू होती है जहाँ **identical products** बनते हैं; (2) एक batch के output में कई units होती हैं और हर unit की cost अलग-अलग निकालना किफायती नहीं होता; (3) size, colour, taste और quality जैसी कुछ भौतिक विशेषताएँ units के पूरे समूह में एक जैसी चाहिए होती हैं — एक ही size के garments, pharmaceuticals। Industries — pharmaceuticals, garment manufacture, manufacture of spare parts, radio, television और computer manufacture।

वह गणना-पंक्ति जो दोनों को जोड़ती है: batch costing, job costing का ही एक विशिष्ट रूप है, इसलिए हर batch की cost किसी अलग job की तरह ही निकाली जाती है, और फिर **cost per unit = cost of the batch ÷ number of units in the batch**। यह वाक्य उद्धृत कीजिए — यह 'दोनों का सम्बन्ध क्या है' का उत्तर है और 'दोनों में अंतर क्या है' का आधा उत्तर भी।

Distinguish वाले प्रश्न में तुलना इन्हीं आधारों पर चलाइए, और हर आधार ऊपर की definitions से आता है — **trigger:** customer की विशेष आवश्यकता बनाम stock के लिए दोहराव वाला production; **cost unit:** अलग job या order बनाम एक ही cost unit के रूप में batch; **identity of the output:** हर job अलग और specification पर बना, batch एक-जैसे और समरूप products का समूह; **how unit cost arises:** job की cost वह कुल है जो उसी job पर दर्ज है, जबकि batch की cost उसमें की units से भाग होती है; **the outcome measured:** quotation के मुकाबले job पर profit या loss, बनाम stock के लिए cost per unit; और **the industries:** printing, ship building, general engineering बनाम pharmaceuticals, garments और spare parts।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 2 प्रश्न

- भेद बताने से पहले साफ़ लिखिए कि batch costing, job costing का ही एक विशिष्ट रूप है। जो उत्तर इन्हें असम्बद्ध methods मानता है वह framing वाला mark खो देता है।

TQ 6.1 · PYQ 2018-May [6] (d) · DESC · 5M · Pg 482

LEVEL I
Understanding

Medium

TQ 6.2 · PYQ 2025-May [5] (b) · DB · 3M · Pg 483

LEVEL I
Understanding

Medium

अध्याय 9

Job Costing

1 विषय · 9 वर्गीकृत प्रश्न · महत्त्व: D

ICAI SKILL PROFILE इस पेपर के लिए ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — यह अध्याय पढ़ने में लगता है
पेपर के अनुरूप

Level I — Comprehension & Knowledge **26.4%** 53 में से 14 marks

Level II — Analysis & Application **73.6%** 53 में से 39 marks

यह अध्याय पेपर के लिए ICAI की अपनी band के भीतर बैठता है — 26% Level I, जबकि band है 20-30%। इसे उसी अनुपात में तैयार कीजिए: पहले method समझिए, फिर उसका खूब अभ्यास कीजिए। यह विभाजन ध्यान से पढ़िए: इस अध्याय में केवल 9 classified questions हैं, इसलिए एक ही प्रश्न इसे कई अंक ऊपर-नीचे कर देता है।

विषय 1: Job Costing

L2P4-C9-T01

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 9, Job Costing — job costing का अर्थ और advantages, job cost sheet, job पर overheads की recovery और process costing से इसका भेद।

NOTES

Definition, जिस रूप में answers उसे छापते हैं: job costing costing की वह method है जो तब प्रयोग होती है जब काम customer की विशेष आवश्यकता के अनुसार लिया जाता है। Customer की पूछताछ आने पर job पर होने वाली costs का अनुमान लगाया जाता है और उसी अनुमान के आधार पर price quote किया जाता है। फिर materials, labour और overhead की actual costs accumulated की जाती हैं, और on completion of the job those actual costs are compared with the quoted price, जिससे profit or loss on the job तय होता है। Answer जिन industries के नाम लेता है — printing press, hardware foundry, ship building, heavy machinery, general engineering works, machine tools, interior decoration, और repairs। प्रश्न कभी-कभी केवल चार industries माँगता है — इसी list में से चार दीजिए, और कोई नहीं। **पाँच advantages, क्रमांकित list के रूप में:** (1) हर job के material, labour और overhead की cost का ब्योरा उपलब्ध रहता है, इसलिए उस पर नियंत्रण भी; (2) the profitability of each job can be derived; (3) it facilitates production planning; (4) job costing में budgetary control and standard costing can be applied; (5) spoilage and defectives can be identified and responsibility fixed accordingly। पाँच marks, पाँच बिंदु — छोटे और क्रमांकित लिखिए।

Job costing बनाम process costing — answer जो पाँच भेद खींचता है, इसी क्रम में। (1) **A job is carried out or a product produced by specific order**, जबकि process costing में product बनाने की प्रक्रिया निरंतर बहती रहती है और बना हुआ product समरूप होता है। (2) **Costs are determined for each job**, जबकि process costs समय के आधार पर, अर्थात् किसी दिए गए accounting period के लिए, हर process या

department के लिए जोड़ी जाती हैं। (3) **Each job is separate and independent of other jobs**, जबकि निरंतर बहाव में बनते हुए products अपनी अलग पहचान खो देते हैं। (4) **Each job or order has a number and costs are collected against that job number**, जबकि **the unit cost of a process is an average cost for the period**। (5) **Costs are computed when a job is completed** और किसी job की cost उस पर दर्ज सारी costs जोड़कर मिलती है, जबकि **process costs are calculated at the end of the cost period** और किसी process की unit cost **the total cost for the period ÷ the output of the process during that period** होती है।

Job cost sheet, उसी heading के साथ जो answers वास्तव में छापते हैं: सबसे ऊपर **Customer details, Job No., Date of Commencement, Date of Completion** — इन्हें लिखिए, ये format का हिस्सा हैं। फिर body, इसी क्रम में — **Direct Materials; Direct Wages**, department दर department **hours × hourly rate** के रूप में; **Chargeable Expenses; Prime Cost; Overhead Cost**, फिर से department दर department; **Works Cost; Selling Expenses; Total Cost; Profit; Selling Price**। 'average hourly rates for all the departments are similar' वाला वाक्य असली काम कर रहा है। यही आपको job के कुल direct wages को departments में **hours at one common rate** पर बाँटने देता है — 4, 7, 2 और 2 hours पर ₹4 per hour, या 8, 6 और 4 hours पर ₹47.50 per hour। इस assumption को प्रयोग से पहले लिख दीजिए, वरना wages का allocation हो ही नहीं सकता। Profit का आधार ध्यान से पढ़िए — pack के दोनों प्रश्न अलग-अलग आधार लेते हैं। '**Add 20% profit on selling price**' का अर्थ है कि total cost selling price का 80% है, इसलिए **profit = total cost × 20/80 = 25% of total cost** और selling price उसी से निकलता है (₹326.30 total cost, ₹81.575 profit, ₹407.88 selling price)। '**Adding 20% to the total cost**' का अर्थ है **profit = 20% of total cost** (₹3,004.38 total cost, ₹600.88 profit, ₹3,605.26 selling price)। इसी तरह '**profit 15% on selling price**' का अर्थ है कि total cost selling price का 85% है, इसलिए **selling price = total cost ÷ 0.85** (₹1,27,500 ÷ 0.85 = ₹1,50,000)। क्लासिक गलत उत्तर वहाँ cost का प्रतिशत ले लेता है जहाँ प्रश्न ने 'on selling price' कहा था।

Recovery percentages लगभग कभी दिए नहीं जाते — उन्हें Profit and Loss Account के विश्लेषण से निकालना पड़ता है। Departmental overhead rate = that department's overheads ÷ that department's direct wages × 100, और फिर इसे **that department's wages on the job** पर लगाया जाता है: Dept. A ₹12,000 ÷ ₹12,000 = 100% of ₹16; Dept. B ₹6,000 ÷ ₹8,000 = 75% of ₹28; Dept. C ₹9,000 ÷ ₹10,000 = 90% of ₹8; Dept. D ₹17,000 ÷ ₹20,000 = 85% of ₹8। **Selling expenses are recovered as a percentage of works cost:** total selling expenses ÷ total works cost × 100 — ₹90,000 ÷ ₹3,00,000 = 30%, ₹3,80,000 ÷ ₹38,00,000 = 10%। **Compute each rate on a separate line and show the fraction;** rates पर अंतिम आँकड़े से ज्यादा marks हैं।

Simultaneous-equation वाला प्रश्न इस अध्याय की सबसे कठिन चीज है। जहाँ factory overhead **fixed percentage of direct wages** के रूप में और administrative overhead **fixed percentage of factory cost** के रूप में recover होता है, और दो jobs अपने selling prices तथा profit percentages के साथ दिए हों, वहाँ इस तरह चलिए। पहले हर job की **total cost** उसके selling price से निकालिए — **profit 12% on total cost** का अर्थ है ₹3,33,312 ÷ 1.12 = ₹2,97,600, और **20% on total cost** का अर्थ है ₹2,52,000 ÷ 1.20 = ₹2,10,000। फिर मान लीजिए **x = factory overhead as a fraction of direct wages** और **y = administrative overhead**

as a fraction of factory cost, और हर job के लिए लिखिए **Total cost = [Material + Wages (1 + x)] (1 + y)**। पहले समीकरण को दूसरे से भाग दीजिए — इससे (1 + y) निकल जाता है — **x = 66.67% of direct wages** हल कीजिए, वापस रखकर **y = 20% of factory cost** पाइए, और तभी jobs की costing कीजिए। Part 3 फिर उन्हीं दोनों rates पर एक तीसरा job quote करता है।

जहाँ labour की costing attendance के आँकड़ों से job में आती है, वहाँ सबसे पहले hourly rate निकालिए। **Normal hours = (shift hours - lunch break - tea breaks) × days present** — $(8 - \frac{1}{2} - \frac{1}{2}) \times 5 = 35$ hours। **Normal hourly rate = (basic + dearness allowance) × days ÷ normal hours** — $(₹500 + ₹200) \times 5 \div 35 = ₹100$ per hour। **Overtime rate = double the normal hourly rate = ₹200**। फिर **normal time** को jobs के बीच बताए गए प्रतिशतों पर बाँटिए (35 hours का 60% और 40%, ₹100 पर) और **overtime केवल उसी job पर charge कीजिए जिसके लिए वह किया गया**। Overheads हर job में दर्ज hours पर, उस job के overtime hours सहित, per labour hour की rate से लगते हैं — एक job के लिए $(21 + 4) \text{ hours} \times ₹15$, दूसरे के लिए $14 \text{ hours} \times ₹15$ । जहाँ job किसी machine पर चलता है और आपसे machines में से चुनने को कहा जाए, वहाँ प्रश्न relevant-cost वाला प्रश्न बन चुका है। **variable cost per running hour = variable running costs ÷ running hours** और **fixed cost per running hour = fixed costs ÷ running hours** निकालिए। **Cost of one job है machine hours × rate + the consumable cost**, और **cost of a satisfactory job है that cost ÷ (1 - reject rate)** — $₹212.73 \div 0.9 = ₹236.37$ । पर जहाँ दोनों machines पर पर्याप्त capacity उपलब्ध हो वहाँ चुनाव के लिए **only the variable costs** लीजिए — $₹140.00 \div 0.9 = ₹155.56$ बनाम $₹112.60 \div 0.94 = ₹119.79$, और सस्ती वाली की सिफारिश कीजिए। Fixed costs इस तुलना से बाहर रहती हैं क्योंकि निर्णय से वे बदलती नहीं — उन्हें शामिल कर लेना ही वह गलती है जिसे पकड़ने के लिए प्रश्न बना है।

जहाँ job cost sheet किसी special order के लिए पिछले वर्ष के actuals से बनता है, वहाँ क्रम यह है — पहले पिछले वर्ष से दोनों recovery rates निकालिए, **factory overhead as a percentage of direct labour** और **administrative overhead as a percentage of factory cost**; फिर sheet बनाइए — direct material, direct labour, prime cost, factory overhead, factory cost, administrative overhead। **Last year's material figure is consumption, not purchases: opening stock + purchases - closing stock**, और order का अनुमान उसी का एक प्रतिशत होता है। जहाँ estimated material और labour में **safety margin** जोड़ना हो और प्रश्न कहे कि overheads उसे ध्यान में रखकर लिए जाएँ, वहाँ **apply the overhead rates to the increased figures, not the original ones**। Customer की site पर delivery and installation एक selling and distribution cost है और इसलिए **after the cost of production** आती है, factory cost के भीतर नहीं। और जहाँ प्रश्न profit margin साफ़ तौर पर management पर छोड़ देता है, वहाँ **stop at total cost and do not invent a selling price**।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 1 प्रश्न

- Definition पूरी दीजिए — special requirement, estimate और quotation, actual costs का accumulation, और पूरा होने पर तुलना। चारों अंग marks लाते हैं; इस प्रश्न का एक-mark वाला रूप कम से कम पहला अंग तो चाहता ही है।
- पाँचों advantages क्रमांकित कीजिए। वही बात अनुच्छेद में लिखने पर पाँच छोटी क्रमांकित पंक्तियों से कम marks मिलते हैं।

TQ 1.3 · PYQ 2025-Sep [6] (b) · DESC · 5M · Pg 488

LEVEL I
Remembering**Medium****Understanding** समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 2 प्रश्न

- Distinguish वाले प्रश्न का उत्तर दो columns की table में, पाँच क्रमांकित rows के साथ रखिए, और हर row को सचमुच का contrast बनाइए — एक ही बात दो बार लिखना एक mark है, दो नहीं।

TQ 1.1 · PYQ 2016-Nov [7] (a) · DESC · 4M · Pg 487

LEVEL I
Understanding**Easy**

TQ 1.2 · PYQ 2022-May [2] (c) · DB · 5M · Pg 487

LEVEL I
Understanding**Medium****Application** नियम लगाना — sum हल करना · 6 प्रश्न

- Job cost sheet के शीर्ष पर Customer details, Job No. और दोनों dates लिखिए। Printed answers यह heading देते हैं और यह format mark का हिस्सा है।
- हर overhead recovery percentage को लगाने से पहले अपनी अलग पंक्ति में, भिन्न और परिणाम दोनों दिखाते हुए निकालिए। Marks rates पर हैं; उसके बाद का arithmetic अपने आप में बहुत कम लाता है।
- Profit का प्रतिशत किस आधार पर है — 'on selling price' या 'on total cost' — यह गणना से पहले लिख दीजिए और conversion भी दिखाइए। यह एक पंक्ति पूरी sheet के निचले हिस्से को बचा लेती है।

PQ 1.4 · MTP 2026-Mar S1 [1] (a) {C} · 5M · Pg 495

LEVEL II
Application**Easy**

PQ 1.3 · RTP 2025-May [13] · Pg 493

LEVEL II
Application**Medium**

PQ 1.5 · RTP 2026-May [12] · Pg 496

LEVEL II
Application**Medium**

PQ 1.6 · PYQ 2026-Sep [2] (b) · 7M · Pg 497

LEVEL II
Application**Medium**

PQ 1.1 · PYQ 2019-Nov [1] (b) {C} · 5M · Pg 489

LEVEL II
Application**Hard**

PQ 1.2 · PYQ 2022-May [2] (a) · 10M · Pg 491

LEVEL II
Application**Hard**

अध्याय 10

Process और Operation Costing

6 विषय · 36 वर्गीकृत प्रश्न · महत्त्व: C

ICAI SKILL PROFILE इस पेपर के लिए ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — यह अध्याय पढ़ने में लगता है पहले sums

Level I — Comprehension & Knowledge **6.3%** 253 में से 16 marks

Level II — Analysis & Application **93.7%** 253 में से 237 marks

पेपर की Level I न्यूनतम सीमा से नीचे: इस अध्याय के केवल 6% marks Comprehension और Knowledge के हैं, जबकि पूरे पेपर के लिए ICAI का 20-30% है। यहाँ सहारा लेने लायक theory बहुत कम है — यहाँ का लगभग हर mark sum हल करके ही मिलता है, इसलिए तैयारी का अर्थ है अभ्यास, पढ़ना नहीं।

विषय 1: Process Costing का अर्थ [Meaning of Process Costing]

L2P4-C10-T01

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 10, Process and Operation Costing — process costing का अर्थ और उसका विस्तार।

NOTES

Process costing costing की वह method है जिससे किसी processing industry में goods या services की cost हर process या निर्माण के हर चरण पर निकाली जाती है। फिर printed answer औपचारिक definition देता है — "a method of cost accounting whereby costs are charged to processes or operations and averaged over units produced"। एक mark वाले "explain very briefly" के लिए भी दोनों वाक्य लिखने लायक हैं, क्योंकि दूसरे में वही शब्द हैं जिन्हें परीक्षक खोज रहा होता है।

असली शब्द "averaged" है। Cost किसी job या batch तक नहीं जोड़ी जाती; process अपनी costs इकट्ठी करता है और वे उन units पर बाँट दी जाती हैं जो process बनाता है। इस अध्याय का हर practical answer उसी एक rate पर घूमता है — वही cost per unit good output, abnormal loss और abnormal gain तीनों को value करती है, और यही definition तथा संख्याओं के बीच की कड़ी है।

Process costing वहाँ लागू होती है जहाँ production निरंतर हो और एक process का output अगले process का input हो। Printed solutions units और value दोनों आगे ले जाते हैं — Process P, Process Q को 9,000 kg ₹15.50 per kg पर transfer करता है, Process Q अपना output Process R को देता है, और केवल अंतिम process finished stock या warehouse को transfer करता है। जब पूछा जाए कि process costing कहाँ प्रयोग होती है, तब यही लिखिए।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- यदि पूछा जाए कि यह कहाँ प्रयोग होती है, तो किसी processing industry का नाम लीजिए और शृंखला दिखाइए — एक process का output अगले का input बनता है, और हर चरण पर costs units पर औसत की जाती हैं।

TQ 1.1 · PYQ 2023-Nov [6] (d) (v) · DESC · 1M · Pg 502

LEVEL I
Understanding

Easy

विषय 2: Process Costing में Costing की प्रक्रिया [Costing Procedure in Process Costing]

L2P4-C10-T02

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 10, Process and Operation Costing — costing की प्रक्रिया और process account का स्वरूप।

NOTES

हर process का अपना account होता है, जिसके दोनों ओर एक units column और एक amount column रहता है। Debit — opening work-in-progress, पिछले process से आई units और cost, इसी process में जोड़ा गया material, direct wages, direct expenses, production overheads, और **abnormal gain**। Credit — **normal loss at its scrap value**, अगले process या finished stock को transfer हुआ output, **abnormal loss**, और closing work-in-progress। दोनों ओर के unit columns मिलने चाहिए — money columns जोड़ने से पहले यही आपकी पहली जाँच हो।

Overheads recover किए जाते हैं, थाली में परोसे नहीं जाते। Answers एक ही overhead आँकड़े को ठीक उसी तरह बाँटते हैं जैसे प्रश्न कहता है — direct wages के प्रतिशत के रूप में (₹90,000 का production overhead direct labour के प्रतिशत पर recover, किसी दूसरे answer में direct wages का 150%), **labour hours** पर (₹92,000 का overhead labour hours के आधार पर absorb), या **direct labour cost** पर (₹30,000 का departmental overhead direct labour cost पर absorb)। इस apportionment को accounts में post करने से पहले working note के रूप में दिखाइए।

Cost per unit scrap के credit के बाद और expected output पर निकाली जाती है, actual output पर नहीं:

$$\text{Normal cost per unit of output} = (\text{Direct material} + \text{Direct labour} + \text{Direct expenses} + \text{Factory overheads} - \text{Scrap value of normal loss}) \div \text{Expected output}$$
 जहाँ expected output का अर्थ है input units में से normal loss units घटाकर बची units। वही एक rate फिर transfer out, abnormal loss और abnormal gain तीनों को value करती है।

उसी rate पर transfer कीजिए। बाहर transfer हुई रकम है $\text{cost per unit} \times \text{units transferred}$, और वही अगले process का opening debit बन जाती है, अपनी units साथ लेकर। जहाँ प्रश्न किसी बाद के process में additional material डालता है, वहाँ वह cost के साथ units भी जोड़ सकता है — एक printed answer में

Process Y का input Process X से आए 846 tons **plus** 454 tons ताजा material है, कुल 1,300 tons, और loss के प्रतिशत उसी संयुक्त input पर निकाले जाते हैं।

जहाँ किसी process का कुछ output transfer होने के बजाय बेच दिया जाता है, वहाँ credit को बाँटिए। Printed answer में Process P का तीन-चौथाई output Process Q को गया और एक-चौथाई बेच दिया गया; बिका हुआ चौथाई process में **same cost per unit** पर credit होता है और Costing Profit and Loss Account में ले जाया जाता है, जहाँ उसकी sales value credit side पर आती है। Process account स्वयं कभी profit नहीं दिखाता।

विषय 3: Normal, Abnormal Loss और Abnormal Gain का Treatment [Treatment of Normal, Abnormal Loss and Abnormal Gain]

L2P4-C10-T03

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 10, Process and Operation Costing — normal loss, abnormal loss और abnormal gain तथा cost accounts में उनका treatment।

NOTES

तीनों treatments को तीन वाक्यों की तरह याद कीजिए, क्योंकि पाँच marks वाला theory प्रश्न ठीक इसी तरह जाँचा जाता है। **Normal loss:** normal process loss की cost उसी process के **absorbed by the good units produced** होती है, और normal loss units बेचकर मिली रकम **credited to the process account** होती है। **Abnormal loss:** किसी abnormal process loss unit की cost **is equal to the cost of a good unit**; पूरी रकम उसी process में credit होती है जिससे वह उठी है, यह **not treated as part of the cost of the product** है, और यह **debited to the Costing Profit and Loss Account** होती है। **Abnormal gain:** process account abnormal gain से **debited** होता है और Abnormal Gain Account credit, और वह account Costing Profit and Loss Account में transfer करके बंद किया जाता है; **the cost of abnormal gain is computed on the basis of normal production**।

वह rate जो सारा काम करती है: Normal cost per unit of output = (Direct material + Direct labour + Direct expenses + Factory overheads – Scrap value of normal loss) ÷ Expected output, जहाँ expected output का अर्थ है input में से normal loss घटाकर बचा हुआ। फिर **abnormal loss units = normal production – actual production** और **abnormal gain units = normal loss – actual loss**, और दोनों उसी rate पर value होते हैं। **Normal loss is never valued at this rate** — वह account में केवल अपनी scrap realisation पर आता है, इसलिए वह कोई cost नहीं सोखता और good units उसे ढोती हैं।

तीनों memorandum accounts, उसी रूप में जिसमें answers उन्हें छापते हैं। **Normal Loss A/c:** हर process के normal loss से scrap value पर debit; जितनी units सचमुच बिकीं उनके लिए cash से credit, और gain units के लिए उसी scrap rate पर Abnormal Gain A/c से credit। **Abnormal Loss A/c:** process द्वारा पूरी cost से debit; उन units की scrap realisation के लिए bank या cost ledger control से credit; बचा हुआ balance Costing Profit and Loss Account में जाता है। **Abnormal Gain A/c:** छोड़ी गई scrap value से debit

(to Normal Loss A/c) और gain के शेष भाग से Costing Profit and Loss Account को debit; तथा process द्वारा gain units की पूरी cost से credit।

क्लासिक गलत उत्तर वह है जो abnormal gain होने पर भी normal loss की सारी units नकद बेच देता है।

Abnormal gain का अर्थ है कि अपेक्षा से कम units वास्तव में नष्ट हुई, इसलिए बेचने लायक scrap घट जाता है।

Printed answer में Process Y का normal loss 280 kg ₹5 पर था, पर केवल 250 kg नकद बिके और 30 kg उसी ₹5 पर Abnormal Gain Account में गए — वही ₹150 वह scrap revenue है जो company ने अधिक good units बनाकर छोड़ दिया, और इसीलिए Costing P&L में credit हुआ gain ₹5,574 है, ₹5,724 नहीं।

जहाँ normal loss की कोई realisable value नहीं, वहाँ credit करने को कुछ है ही नहीं। दो printed answers यह दिखाते हैं — एक weight loss की पंक्ति जिसमें **units but a blank amount column** है, और एक normal loss "with no disposal value"। तब cost per unit बस total process cost ÷ expected output है। पैसे न होने के कारण units को account से हटाइए मत — unit columns तब भी दोनों ओर मिलने चाहिए, और एक ही process में बिना value वाला weight loss तथा बिकने वाला scrap दोनों साथ चल सकते हैं।

जब प्रश्न Costing Profit and Loss Account माँगे, तब format तय है। Debit — To Cost of sales (हर process से बिका output, उसी process की cost per unit पर), To Abnormal loss (उसके scrap credit के बाद की रकम), To management और selling expenses जो **not allocable to the processes** हैं, To Net profit। Credit — By Sales (units sold × उस process के output का selling price), By Abnormal gain (उसके scrap debit के बाद की रकम)। जहाँ account आपके पक्ष में balance न हो, वहाँ net loss credit side पर balancing figure के रूप में जाता है।

जहाँ selling price पूछा जाए, वहाँ finished cost से आगे की ओर चलिए। Finished goods को transfer हुए output की cost लीजिए, बताए गए margin पर profit जोड़िए, और units से भाग दीजिए। **25% on selling price** वाला profit cost का 25% नहीं, **one-third of cost** होता है — printed answer ₹3,79,600 पर ₹1,26,533 लादकर ₹5,06,133 की sales और ₹69.33 per kg तक पहुँचता है। "on selling price" को "on cost" पढ़ लेना ही इन उप-भागों की सबसे आम चूक है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- लिखिए कि normal loss कोई cost क्यों नहीं सोखता (वह अपेक्षित है, इसलिए good units उसे ढोती हैं) और abnormal loss product cost में क्यों नहीं जाता (वह Costing P&L में जाता है)। हर एक के लिए एक वाक्य काफी है।

TQ 3.1 · PYQ 2023-May [6] (e) · DESC · 5M · Pg 503

LEVEL I
Understanding

Medium

Application नियम लगाना — sum हल करना · 13 प्रश्न

- पहले cost per unit निकालिए और account के नीचे formula उसके substitution के साथ लिखिए। उत्तर का हर दूसरा आँकड़ा उसी rate को किसी मात्रा से गुणा करके बनता है, इसलिए दिखी हुई rate किसी मात्रा के गलत होने पर भी method marks बचा लेती है।

PQ 3.7 · PYQ 2023-Nov [4] (c) · 5M · Pg 516	LEVEL II Application	Easy
PQ 3.11 · PYQ 2026-Jan [2] (b) · 5M · Pg 526	LEVEL II Application	Easy
PQ 3.1 · PYQ 2018-May [3] (b) · 10M · Pg 504	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.2 · PYQ 2019-Nov [4] (b) · 10M · Pg 506	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.4 · PYQ 2021-Dec [1] (d) {C} · 5M · Pg 512	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.6 · MTP 2023-Mar [4] (a) · 10M · Pg 515	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.9 · PYQ 2025-Jan [3] (a) · 8M · Pg 520	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.10 · RTP 2025-Sep [13] · Pg 522	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.12 · MTP 2026-Mar S1 [4] (b) · 7M · Pg 527	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.13 · PYQ 2026-Sep [4] (b) · 3M · Pg 530	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.3 · PYQ 2021-Jul [4] (a) · 10M · Pg 508	LEVEL II Application	Hard
PQ 3.5 · PYQ 2022-Nov [3] (b) · 10M · Pg 513	LEVEL II Application	Hard
PQ 3.8 · PYQ 2024-May [4] (a) · 8M · Pg 517	LEVEL II Application	Hard

विषय 4: Work-in-Progress का Valuation [Valuation of Work-in-Progress]

L2P4-C10-T04

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 10, Process and Operation Costing — equivalent production तथा FIFO और weighted average के अंतर्गत work-in-progress का valuation।

NOTES

दो methods, उसी तरह परिभाषित जैसे printed answer उन्हें परिभाषित करता है। FIFO: पूरी होकर transfer हुई units opening work-in-process और नए introduced input दोनों से ली जाती हैं; opening WIP को पूरा करने की cost और बाकी पूरी हुई units की cost **separately** निकाली जाती हैं; opening WIP की cost उसे पूरा करने पर हुई cost में जोड़ दी जाती है; और closing work-in-process **current cost** पर value होता है।

Weighted average: opening work-in-process की cost और चालू period की cost **aggregated** करके completed units के output से भाग दी जाती है, इसलिए equivalent production में opening WIP में पहले से समाया काम और चालू period का काम दोनों आते हैं। एक पंक्ति में अंतर — average में opening WIP की units

और उनकी cost पूरी ली जाती हैं, जबकि FIFO में केवल अब किया गया शेष काम गिना जाता है।

उसी क्रम में उत्तर दीजिए जिसमें marks बँटे हैं — (1) Statement of Equivalent Production, (2)

Statement showing cost for each element, (3) Statement of distribution of cost, (4) Process Account, और उसके बाद Normal Loss, Abnormal Loss या Abnormal Gain accounts। हर एक अपने शीर्षक के साथ अलग statement है। जिस process account के पीछे equivalent production का statement नहीं, उसे लगभग कुछ नहीं मिलता, क्योंकि method के पूरे marks पहले दोनों statements में बैठे हैं।

FIFO वाले equivalent production statement में एक input side (opening WIP, units introduced) होता है और एक output side, जिसमें **हर cost element के लिए एक percentage column और एक units column** रहता है। Output की rows इसी क्रम में — पूरी हुई units, **from opening WIP** पर completion के **balance** पर (पिछले period में 70% complete का अर्थ है इस period में 30%, और material का column प्रायः शून्य रहता है क्योंकि material तभी पूरा डल चुका था), और **from fresh inputs** पर 100%; **normal loss**, जिसके सामने equivalent units बिलकुल नहीं आती; **abnormal loss** अपनी बताई गई completion की मात्रा पर; **closing WIP** अपने बताए गए प्रतिशतों पर; और जहाँ abnormal gain हो वहाँ **less abnormal gain** कटौती के रूप में 100% पर।

Weighted average में output side छोटा होता है — completed and transferred हर element पर 100%, normal loss शून्य पर, abnormal loss अपनी completion की मात्रा पर (प्रायः balancing figure), closing WIP अपने प्रतिशतों पर, और abnormal gain घटाया हुआ। **There is no "from opening WIP" row at all** — दोनों layouts के बीच यही दिखने वाला अंतर है, और प्रश्न average कहे और आप FIFO का layout लिख दें (या उलटा), तो पूरा प्रश्न चला जाता है। Statement खींचने से पहले निर्देश वाली पंक्ति पढ़िए।

Statement showing cost for each element में Material, Labour, Overhead और Total के columns होते हैं। **Weighted average** में पहली दो rows हैं **cost of opening work-in-process** और **cost incurred during the month**; **FIFO में opening WIP की cost rate में आती ही नहीं** और उसे केवल distribution वाले चरण पर वापस जोड़ा जाता है। फिर **less: realisable value of normal scrap**, जो केवल **material column** से घटाई जाती है — एक प्रश्न यह शब्दों में कहता है, "scrap value is ₹8 per unit to be adjusted in direct material cost"। हर column को उसकी अपनी equivalent units से भाग दीजिए; elements की rates जुड़कर total cost per unit बनाती हैं।

Normal loss के प्रतिशत का आधार पढ़िए — यहीं ये प्रश्न जीते जाते हैं। Printed questions बार-बार कहते हैं कि normal loss **total input including units in process at the beginning** का प्रतिशत है: 12% of (3,000 + 17,000), 5% of (10,000 + 55,000), 8% of (1,82,000 + 8,000), 4% of "opening stock plus units put in"। प्रतिशत को अकेले introduced units पर लेना उसके नीचे का हर आँकड़ा बिगाड़ देता है। जहाँ प्रश्न units scrapped दे देता है, वहाँ **abnormal loss = units scrapped – normal loss** (9,500 – 3,250 = 6,250), और जहाँ actual loss normal से कम हो, वहाँ यह कमी **abnormal gain** है, जिसे equivalent production statement में घटाया जाता है।

Transferred-in cost एक अलग element है और हमेशा 100% complete होती है — उसे अपना column दीजिए, जिसमें पिछले process की cost इसी process के normal loss की scrap value घटाकर आती है।

Process के अंत में डाला गया packing material केवल पूरी हुई units से जुड़ता है — answer closing WIP को उसके बिना value करता है और पूरी packing cost finished output के आँकड़े में जोड़ देता है। **Distribution of cost** फिर यों पढ़ी जाती है — पूरी होकर transfer हुई units का value, abnormal loss का value element दर element, closing WIP का value element दर element — और FIFO में transfer वाला आँकड़ा आगे लाई गई opening WIP cost **plus** उसे पूरा करने की cost **plus** पूरी rate पर नई units है, जिसे (i), (ii), (iii) के रूप में रखा जाता है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 1 प्रश्न

- "describe the methods of valuation of work-in-process" के लिए दोनों methods दीजिए और फिर अंतर वाला वाक्य — average में पूरी, FIFO में केवल शेष काम। वही अंतिम वाक्य mark है।

TQ 4.1 • PYQ 2025-May [6] (c) • DESC • 4M • Pg 531

LEVEL I
Understanding

Easy

Application नियम लगाना — sum हल करना • 17 प्रश्न

- एक भी आँकड़ा लिखने से पहले equivalent production statement को हर element के लिए एक percentage और एक units column के साथ खींच लीजिए, फिर उसे row दर row भरिए। जहाँ elements की completion के प्रतिशत अलग-अलग हों, वहाँ columns अलग-अलग निकालिए — वे मिलेंगे नहीं, और उन्हें मिलना भी नहीं चाहिए।

PQ 4.1 • PYQ 2018-Nov [1] (c) {C} • 5M • Pg 532	LEVEL II Application	Easy
PQ 4.13 • PYQ 2025-May [5] (a) • 4M • Pg 558	LEVEL II Application	Easy
PQ 4.16 • MTP 2026-Apr S2 [1] (b) • 5M • Pg 565	LEVEL II Application	Easy
PQ 4.17 • PYQ 2026-Sep [4] (b) (iii) • 2M • Pg 567	LEVEL II Application	Easy
PQ 4.2 • MTP 2019-Mar [2] (a) • 10M • Pg 533	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.3 • PYQ 2020-Nov [4] (a) • 10M • Pg 536	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.4 • PYQ 2021-Jan [1] (c) {C} • 5M • Pg 538	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.5 • RTP 2021-May [8] • Pg 540	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.10 • MTP 2024-Jul [2] (a) • 10M • Pg 551	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.15 • RTP 2026-Jan [14] • Pg 562	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.6 • PYQ 2022-May [4] (a) • 10M • Pg 543	LEVEL II	Hard

	Application	
PQ 4.7 • RTP 2023-May [9] • Pg 545	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.8 • RTP 2023-Nov [8] • Pg 547	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.9 • RTP 2024-May [8] • Pg 549	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.11 • RTP 2024-Sep [14] • Pg 554	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.12 • MTP 2024-Nov [5] (a) • 10M • Pg 556	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.14 • MTP 2025-Dec S2 [2] (a) • 8M • Pg 560	LEVEL II Application	Hard

विषय 5: Inter Process Profit

L2P4-C10-T05

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 10, Process and Operation Costing — inter-process profit और unrealised profit का उन्मूलन।

NOTES

हर inter-process account के दोनों ओर तीन money columns होते हैं — Cost, Profit, Total। Debit side का क्रम तय है: opening stock (उसकी cost और प्रश्न में दिए inter-process profit में बँटा हुआ), पिछले process से transfer (अपनी cost और profit के बँटवारे के साथ), materials, wages — **sub-total is prime cost — less closing stock**, जिससे net balance; फिर manufacturing overheads, जिससे total cost; फिर profit की loading। Account transfer price पर बंद होता है, और वही कुल अगले process के debit में जाता है।

Stock in process की valuation prime cost पर होती है, इसलिए closing stock prime cost वाले चरण पर, overheads जुड़ने से पहले, घटाया जाता है। उसका profit वाला अंश उसी अनुपात में निकाला जाता है जो prime cost की पंक्ति होती है: $\text{cost of closing stock} = \text{closing stock} \times (\text{cost in the prime cost line} \div \text{total prime cost})$ । Printed answer में ₹2,490 का closing stock ₹2,080 cost और ₹410 profit में बँटा है; वही ₹410 वह **unrealised profit** है जिसका नाम पूछे जाने पर आपको बताना आना चाहिए।

Trap "on cost" और "on transfer price" शब्दों में है, और answers इन्हें working note में खोलकर बदलते हैं। 25% **on cost** का अर्थ है $\text{profit} = 25\% \text{ of total cost}$ । 25% **on transfer price** का अर्थ है — transfer price को 100 मानिए, profit 25, तो cost 75 है और $\text{profit} = 25/75 = \text{one-third of cost}$ (₹21,600 की cost पर ₹7,200 का profit)। 20% on transfer price का अर्थ है cost 80 और profit 20, इसलिए $\text{profit} = \text{one-quarter of cost}$ (₹49,340 पर ₹12,335)। यह दो पंक्तियों की working लिखिए; इसका अपना अलग mark है।

Finished Stock Account में भी वही तीन columns चलते हैं। Debit — opening stock अपनी दी गई cost और profit के साथ, अंतिम process से transfer अपनी cost और profit के साथ, **less closing stock** जो debits

के अनुपात में cost और profit में बाँटा जाता है, जिससे cost of goods sold मिलती है; debit side का balancing figure period का profit है। Credit — sales के आँकड़े पर Costing Profit and Loss Account को transfer।
 Unrealised profit on closing finished stock = closing stock × (profit in the account ÷ total in the account) — answer यह भी लिखता है कि इसे average cost पर भी निकाला जा सकता है।

प्रश्न हर चरण पर profit का अंश माँगता है, इसलिए उसे हर चरण पर दिखाइए। हर process अपना profit लादता है और उसे Costing Profit and Loss Account को transfer करता है, पर जो profit बिना बिके stock के भीतर बैठा है वह unrealised है और उसी process पर closing stock के आँकड़े से हटाया जाता है। Unrealised profit की गणना product दर product कीजिए — answer उसे यों गिनाता है: Process XM शून्य, Process YM ₹8,758, Process ZM ₹19,500, Finished stock ₹42,467 — न कि उसे account के भीतर दबा छोड़ देता है।

Application नियम लगाना — sum हल करना • 2 प्रश्न

- शुरू करने से पहले तीन columns खींच लीजिए और हर आँकड़ा तीनों में post कीजिए, भले ही profit वाला column शून्य हो। एक ही money column में लिखा उत्तर unrealised profit दिखा ही नहीं सकता और इसलिए marks भी नहीं पा सकता।

PQ 5.2 • PYQ 2019-May [2] (b) • 10M • Pg 571

LEVEL II
Application

Medium

PQ 5.1 • PYQ 2017-May [2] (a) • 8M • Pg 568

LEVEL II
Application

Hard

विषय 6: Operation Costing

L2P4-C10-T06

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 10, Process and Operation Costing — operating (service) costing, उसकी विशेषताएँ और उसका प्रयोग।

NOTES

Operating costs, या service costing, वे costs हैं जो ऐसे उपक्रमों पर आती हैं जो कोई product नहीं बनाते बल्कि service देते हैं — answer के अपने उदाहरण हैं transport concerns, gas agencies, electricity undertakings, hospitals और theatres। Service undertakings की activities की विविध प्रकृति के कारण उनका cost system स्वाभाविक रूप से manufacturing concerns वाले system से अलग होता है; यह वाक्य लिखने लायक है, क्योंकि यही definition और features के बीच की कड़ी है।

पहली अनिवार्य विशेषता cost का तीन-भागी classification है, जो किसी transport undertaking के लिए यों चलता है — (a) **Operating and running charges** — variable प्रकृति के खर्च, जैसे petrol, diesel, lubricating oil और grease; (b) **Maintenance charges** — semi-variable, जिनमें tyres and tubes, repairs and maintenance, spares and accessories तथा overhaul आते हैं; (c) **Fixed or standing charges** — garage rent, insurance, road licence, depreciation, interest on capital और operating manager का

salary। हर शीर्ष के साथ उसका cost behaviour और दो उदाहरण दीजिए; खर्चों की सूची सूची classification नहीं दिखाती।

दूसरी अनिवार्य विशेषता यह है कि cost unit composite होता है — passenger-mile, kilowatt-hour और इसी तरह के। कम से कम दो composite units के नाम लीजिए, क्योंकि features पूछने वाला प्रश्न इस बिंदु को costs के classification से अलग गिनता है।

यह कहाँ उपयोगी ढंग से लागू हो सकती है: all firms of transport में — airlines, bus services और इसी तरह के — तथा **all firms of distribution undertakings में**। प्रश्न इस रूप में आता है — "what do you understand by, describe its features, and state where it can be implemented" — इसलिए उत्तर उन्हीं तीन भागों में दीजिए और features के बाद रुक मत जाइए।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 1 प्रश्न

- तीनों cost categories को किसी एक industry से बाँधिए (answer transport को लेता है) और हर एक पर variable, semi-variable या fixed का label लगाइए। यही behaviour वाला label इसे साधारण cost classification वाले उत्तर से अलग करता है।

TQ 6.1 • RTP 2025-May [20] (b) • DESC • Pg 574

LEVEL I
Understanding

Medium

अध्याय 11

Joint Products और By Products

4 विषय · 30 वर्गीकृत प्रश्न · महत्त्व: A

ICAI SKILL PROFILE इस पेपर के लिए ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — यह अध्याय पढ़ने में लगता है
पहले sums

Level I — Comprehension & Knowledge **15.2%** 151 में से 23 marks

Level II — Analysis & Application **84.8%** 151 में से 128 marks

पेपर की Level I न्यूनतम सीमा से नीचे: इस अध्याय के केवल 15% marks Comprehension और Knowledge के हैं, जबकि पूरे पेपर के लिए ICAI का 20-30% है। यहाँ सहारा लेने लायक theory बहुत कम है — यहाँ का लगभग हर mark sum हल करके ही मिलता है, इसलिए तैयारी का अर्थ है अभ्यास, पढ़ना नहीं।

विषय 1: Joint और By Products का अर्थ [Meaning of Joint and By Products]

L2P4-C11-T01

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 11, Joint Products and By Products — joint products, by-products और co-products का अर्थ, तथा split-off point।

NOTES

Joint products वे हैं — "two or more products separated in the course of the same processing operation usually requiring further processing, each product being in such proportion that no single product can be designated as a major product"। उत्तर इसके बाद सरल रूप देता है — दो या अधिक ऐसे products जो **equal importance** के हों, **simultaneously from the same process** बनें, और जिनमें से हर एक का **significant relative sale value** हो। उत्तर जो उदाहरण लेता है वह oil industry का है — crude petroleum से बनने वाले gasoline, fuel oil, lubricants, paraffin, coal tar, asphalt और kerosene।

By-products वे हैं — "products recovered from material discarded in a main process, or from the production of some major products, where the material value is to be considered at the time of severance from the main product"। ये किसी दूसरे product के processing operation के परिणामस्वरूप निकलते हैं, या किसी process के **scrap or waste** से बनते हैं; संक्षेप में by-product main product के निर्माण से निकलने वाला **secondary or subsidiary product** है। उद्धृत करने योग्य उदाहरण — sugar के निर्माण में **molasses**; coal के carbonisation से **tar, ammonia and benzole**; soap के निर्माण में **glycerine**। प्रश्न में "with an example of each" कहा गया है, इसलिए उदाहरणों के भी marks हैं।

Split-off point वह बिंदु है जहाँ products main product या products से अलग होते हैं, और processing के expenses split-off point तक joint रहते हैं। पूरा अध्याय इसी वाक्य पर टिका है — इससे **पहले** लगी costs joint हैं और उन्हें किसी आधार पर apportion करना पड़ता है, जबकि इसके **बाद** लगी costs अलग-अलग product की हैं, उन्हें post split-off या further processing costs कहते हैं, और उनका apportionment कभी नहीं होता।

Co-products दो या अधिक ऐसे products हैं जो समकालीन होते हैं पर आवश्यक नहीं कि एक ही material से एक ही process में निकलें। एक mark के उत्तर में इतना ही है। भेद करने वाले शब्द हैं — "not necessarily from the same material in the same process" — और joint products ठीक इसी से निकलते हैं; परीक्षक यही अंतर जाँच रहा है।

लेबल क्या होगा यह relative value तय करती है, न कि वह नाम जो प्रश्न में इस्तेमाल हुआ है। जो product "recovered incidentally from the material used in the manufacture of" main products हो, उसे छपे हुए उत्तर में **by-product** माना गया है, भले ही प्रश्न उसे तीसरा product कहे। और जहाँ by-products का value बड़ा हो — **considerable total value they may be regarded as joint products** — वहाँ उन्हें by-products के बजाय joint products माना जाता है। कुछ भी apportion करने से पहले बताएँ कि आप उसे क्या मान रहे हैं और क्यों।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 2 प्रश्न

- हर term का एक उदाहरण उत्तर की अपनी सूची से दें (joint products के लिए crude petroleum, by-products के लिए molasses या glycerine)। जहाँ प्रश्न उदाहरण माँगता है वहाँ केवल definitions वाला उत्तर आधा उत्तर है।

TQ 1.2 · PYQ 2023-Nov [6] (d) (iii) · DESC · 1M · Pg 579

LEVEL I
Understanding

Easy

TQ 1.1 · PYQ 2021-Dec [6] (b) · DESC · 5M · Pg 578

LEVEL I
Understanding

Medium

विषय 2: Joint Products पर Joint Cost के Apportionment की Methods [Methods of Apportionment of Joint Cost to Joint Products]

L2P4-C11-T02

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 11, Joint Products and By Products — joint products पर joint cost के apportionment के तरीके और further-processing वाला decision।

NOTES

तरीकों को उनकी परिस्थिति के साथ याद करें, क्योंकि चार marks का प्रश्न ठीक यही जोड़ा माँगता है। **Net realisable value at split-off point** — तब प्रयोग होता है जब joint products की realisable value **at split-off is not known** हो। **Technical estimates** — तब, जब NRV method से निकला परिणाम joint products के **does not match the resources consumed** अर्थात् खपत संसाधनों से मेल न खाए। **Market value at the point of separation** — वहाँ, जहाँ further processing costs **disproportionately** लगती हों; यदि point of separation पर market value उपलब्ध न हो तो इसे लगाना कठिन है। **Market value after further processing** — वहाँ, जहाँ separation के बाद की further processing costs **proportionate and all the joint products are subject to further processing** हों; अन्यथा यह अनुचित है।

The NRV formula, exactly as the answers write it: Net Realisable Value = Sale value of the joint product (at finished stage) – estimated profit margin – selling and distribution expenses, if any – post split-off cost. **Joint costs are then apportioned in the ratio of net realisable value.** जहाँ प्रश्न में न profit margin दिया हो और न selling expense, वहाँ एकमात्र कटौती post split-off (further processing) cost की होती है — और लगभग सारे practical उत्तर इसी रूप के हैं। जो product split-off पर ही बिक जाए और जिस पर further processing न हो, उसमें **nothing deducted** — उसकी NRV उसकी पूरी sales value है।

यही तीन tables वाला उत्तर चार अलग-अलग छपे हुए solutions में, इसी क्रम में आता है। (1) **Statement of joint cost allocation** — Final sales value of total production; less Additional cost; = Net realisable value at split-off; Joint cost allocated = $(\text{Total joint cost} \div \text{Total NRV}) \times \text{NRV of each product}$ । (2) **Cost of goods sold** — allocated joint cost + additional costs = cost of goods available for sale (CGAS); less cost of ending inventory ($\text{CGAS} \times \text{closing quantity} \div \text{total production}$); = cost of goods sold। (3) **Comparative statement of gross profit** — sales revenue (quantity sold $\times$ price) less cost of goods sold। तीनों tables इसी क्रम में बनाएँ।

Classic गलत उत्तर यह है कि allocation quantity sold पर बना दी जाए। Final sales value हमेशा **total production** पर निकालनी है — quantity sold **plus** closing inventory — जबकि gross profit statement quantity sold पर बनता है। इन सभी उत्तरों की शुरुआत एक ही working note से होती है — quantity sold, quantity of ending inventory, total production और **ending inventory percentage = closing $\div$ total production** की एक table। पहले वह table बनाएँ, बाक़ी प्रश्न अपने आप चल पड़ता है।

Contribution margin method, उत्तरों के अपने क्रम में: पहले **variable** joint cost को **physical units** के आधार पर apportion करें; contribution margin = sales value – apportioned variable cost; फिर **fixed** joint cost को **in the ratio of those contribution margins** apportion करें। **Proviso, stated in a footnote to the printed answer:** जहाँ किसी एक product का contribution margin **negative** हो, वहाँ उस पर fixed cost apportion नहीं हो सकती और वह **charged to the other product only** — पूरे ₹32,000 Product A पर गए। negative contribution पर नज़र रखें; इसे जानबूझकर रखा जाता है।

Physical quantity method apportions in the ratio of output units (या उनसे निकले weights के अनुपात में, 100 : 70 : 80 से 0.4 : 0.28 : 0.32)। पर **read whether the question ties a particular cost to a particular basis** — एक उत्तर में labour दोनों products पर **100 : 80** के अनुपात में chargeable है और joint cost का केवल शेष भाग — material और अन्य processing cost — output के अनुपात 5,400 : 810 में apportion होता है। वहाँ पूरी joint cost को एक ही ratio से निकाल देना प्रश्न गँवा देता है।

process further वाले decision में joint cost irrelevant है — छपा हुआ उत्तर यही कहता है: "for decision regarding whether to process further or not, joint cost need not be considered"। format यह है — sales value after further processing, **less** sales value at split-off, = **incremental revenue**; **less** further processing cost **and any further marketing cost**; = incremental profit or loss; और फिर product दर product निष्कर्ष। प्रश्न दो adjustments छिपाकर रखते हैं — जहाँ quantity का कुछ प्रतिशत **lost in further processing** हो, वहाँ बाद की revenue घटी हुई quantity पर निकालें (98% of 4,000 = 3,920 units; 10% of Product A lost), और जहाँ selling expenses बदलें, वहाँ **savings in selling expenses reduce the**

incremental cost I**Understanding** समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 3 प्रश्न

- जब किसी method का वर्णन माँगा जाए, तो एक पंक्ति में basis of apportionment दें और फिर वह परिस्थिति जिसमें वह प्रयोग होती है या अनुचित है। परिस्थिति के marks वर्णन से अलग हैं।

TQ 2.1 • MTP 2025-Mar S1 [2] (c) • DESC • 2M • Pg 580	LEVEL I Understanding	Easy
TQ 2.4 • PYQ 2026-Sep [6] (b) (ii) • DESC • 1M • Pg 582	LEVEL I Understanding	Easy
PQ 2.4 • PYQ 2021-Jul [2] (b) • 5M • Pg 587	LEVEL I Understanding	Easy

Application नियम लगाना — sum हल करना • 13 प्रश्न

- allocation को table के रूप में रखें — ऊपर products और दाहिनी ओर एक Total column — और Total column को दिए गए joint cost से मिलाकर दिखाएँ। जो total reconcile न हो वह परीक्षक को बता देता है कि ratio गलत था।

PQ 2.1 • PYQ 2019-Nov [1] (c) {C} • 5M • Pg 582	LEVEL II Application	Easy
PQ 2.2 • PYQ 2020-Nov [1] (c) {C} • 5M • Pg 584	LEVEL II Application	Easy
TQ 2.3 • MTP 2025-Dec S2 [6] (c) • DESC • 4M • Pg 581	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.5 • PYQ 2022-May [5] (c) • 5M • Pg 589	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.6 • PYQ 2023-Nov [1] (c) {C} • 5M • Pg 591	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.8 • MTP 2024-Nov [1] (a) {C} • 5M • Pg 594	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.9 • PYQ 2025-May [1] (b) {C} • 5M • Pg 596	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.10 • RTP 2025-May [15] • Pg 598	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.13 • RTP 2026-May [14] • Pg 604	LEVEL II Application	Medium
PQ 2.3 • PYQ 2021-Jan [4] (a) • 10M • Pg 585	LEVEL II Application	Hard
PQ 2.7 • PYQ 2024-May [1] (b) {C} • 5M • Pg 592	LEVEL II Application	Hard
PQ 2.11 • RTP 2025-Sep [14] • Pg 600	LEVEL II Application	Hard

PQ 2.12 · PYQ 2026-May [3] (a) · 8M · Pg 602

LEVEL II
Application

Hard

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 1 प्रश्न

- जहाँ प्रश्न कहे कि management का मत है कि कोई product घाटे पर बिक रहा है, वहाँ दोनों statements दिखाएँ — दी गई (equal) apportionment पर घाटा और NRV apportionment पर लाभ — और फिर साफ़ लिखें कि दोष product का नहीं, apportionment basis का था।

TQ 2.2 · RTP 2025-May [20] (c) · Pg 580

LEVEL II
Analysis

Medium

विषय 3: By Products पर Joint Cost के Apportionment की Methods [Methods of Apportionment of Joint Cost to By Products]

L2P4-C11-T03

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 11, Joint Products and By Products — by-products पर joint cost का apportionment किस तरह होता है, और net realisable value method।

NOTES

नियम, उत्तर के अपने शब्दों में — the realisation on the disposal of the by-product may be deducted from the total cost of production, so as to arrive at the cost of the main product; अर्थात् sugar factory में molasses की बिक्री से मिली राशि बने हुए sugar की cost घटाने में जाती है। जहाँ by-product को बेचने लायक बनाने के लिए कुछ additional processing चाहिए, वहाँ उस पर लगे expenses कुल वसूली में से घटाए जाते हैं और केवल net realisation ही total cost of production में से घटती है। उत्तर यह भी माँगता है कि **separate accounts** रखे जाएँ — (i) by-product की further processing के लिए और (ii) उस पर लगने वाले selling, distribution and administration expenses के लिए।

अंतिम sale value से उल्टा चलकर split-off पर net realisable value निकालें — selling price after further processing, **less** further processing cost, **less** further marketing (selling and distribution) cost, × **quantity**। छपे हुए उत्तर में ₹10 – ₹2 – ₹1 = ₹7 per kg on 300 kg, अर्थात् ₹2,100। joint process को यही net आँकड़ा credit होता है, gross sale value नहीं, ताकि main product को उतनी ही राहत मिले जितना by-product separation पर सचमुच मूल्यवान है। यदि further processing cost sale value से अधिक हो, तो लिखें कि by-product को further process नहीं करना चाहिए।

जहाँ प्रश्न में estimated profit percentage और estimated selling expense percentage दिए हों, वहाँ by-product का joint cost में हिस्सा reverse working से निकलता है, और statement की पंक्तियाँ इसी क्रम में आती हैं — Sales value (units × selling price); **less** estimated profit (the stated % of sales); = **Cost of sales**; **less** estimated selling expenses (the stated % of sales); = **Cost of production**; **less** cost after separation; = **Joint cost allocated to the by-product**। इसके बाद main product पर **total joint cost less**

the by-products' shares आता है — एक उत्तर में ₹2,12,400 – ₹11,800 – ₹25,500 = ₹1,75,100।

The profitability statement that follows has a fixed shape — Sales value (A); less joint cost, cost after separation and selling expenses, totalled as (B); Profit = A – B; और अंत में तीनों columns का जोड़ ही कुल profit। **Use it as an arithmetic check** — by-product का profit ठीक उसी estimated percentage पर लौटना चाहिए जो आपने घटाया था (20% of ₹72,000 = ₹14,400; 25% of ₹1,21,000 = ₹30,250)। न लौटे तो reverse working गलत है।

joint products पर कुछ भी apportion करने से पहले by-product का credit joint cost में से घटा दें। एक उत्तर ₹90,800 की joint input cost लेता है, by-product की ₹1,000 की sales में से उसका ₹200 का profit घटाकर credit देता है, और केवल **net ₹90,000** allocate करता है; दूसरा उत्तर ₹1,46,100 में से by-product की ₹2,100 NRV घटाकर **₹1,44,000** को दोनों joint products पर split-off की sales value के अनुपात में apportion करता है। **Apportioning the gross joint cost is the commonest error in this topic**, और इससे नीचे का हर आँकड़ा गलत हो जाता है।

Watch the phrase "net margin of 25 per cent of cost". छपा हुआ उत्तर उसी पंक्ति में इसे बदल देता है — **25% on cost is 20% on sales** — और cost of sales तक पहुँचने के लिए selling price का 20% घटाता है। जहाँ प्रश्न इसके बजाय "estimated net profit as a percentage **to sales value**" कहे, वहाँ percentage सीधे sales पर लगता है, कोई conversion नहीं। एक को दूसरा पढ़ लेने से नीचे का हर आँकड़ा खिसक जाता है, और conversion दिखाने वाला working note अपने आप में एक mark है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 2 प्रश्न

- theory वाले प्रश्न में पहले deduction rule लिखें, फिर further-processing वाला रूपांतर (पहले processing expenses घटाएँ, केवल net credit करें), फिर by-product की processing और selling expenses के लिए separate accounts रखने की शर्त। तीन बिंदु, तीन marks।

TQ 3.2 · PYQ 2026-Sep [6] (b) (iii) · DESC · 2M · Pg 607

LEVEL I
Understanding

Easy

TQ 3.1 · MTP 2018-Aug [6] (d) · DESC · 5M · Pg 607

LEVEL I
Understanding

Medium

Application नियम लगाना — sum हल करना · 6 प्रश्न

- पहले by-product वाला column बनाएँ और परिणाम पर "joint cost allocated to by-product" लिखें। उसके बाद ही main product का statement खोलें — उसे यही आँकड़ा चाहिए, और जो उत्तर main product से शुरू होता है उसके पास भरने को कुछ होता ही नहीं।

PQ 3.5 · MTP 2025-Jul S1 [3] (a) · 5M · Pg 615

LEVEL II
Application

Easy

PQ 3.1 · RTP 2023-Nov [9] · Pg 608

LEVEL II
Application

Medium

PQ 3.2 · MTP 2024-Jul [3] (a) · 6M · Pg 610	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.3 · RTP 2024-Sep [15] · Pg 611	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.4 · RTP 2025-Jan [14] · Pg 613	LEVEL II Application	Medium
PQ 3.6 · PYQ 2026-Jan [1] (b) {C} · 5M · Pg 616	LEVEL II Application	Hard

विषय 4: Cost Accounting में By Products Cost का Treatment [Treatment of By Products Cost in Cost Accounting]

L2P4-C11-T04

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 11, Joint Products and By Products — cost accounting में by-product cost का treatment क्या होता है।

NOTES

जब by-products का कुल value छोटा हो, तब उनकी बिक्री से मिली राशि दो में से किसी एक तरीके से निपटाई जा सकती है। (1) by-products की **sales value** को **credited to the Costing Profit and Loss Account** किया जाए और **no credit given in the cost accounts** — वहाँ वह credit या तो **miscellaneous income** माना जाता है या **additional sales revenue**। (2) **sale proceeds** को **deduction from the total costs** माना जाए — या तो **production cost** में से घटाकर या **cost of sales** में से। दोनों रास्ते और हर एक के दोनों उप-अंग लिखें; marks विकल्पों में हैं, भूमिका में नहीं।

जब by-products का कुल value बड़ा हो, तब उन्हें by-products नहीं, joint products माना जा सकता है। उनकी सही cost निकालने के लिए **up to the point of separation** लगी costs को by-products और joint products पर **using a logical basis** apportion करना चाहिए — उत्तर तीन आधार गिनाता है: **relative market values**, **physical output method (at the point of split-off)**, या **ultimate selling prices (if sold)**।

जहाँ by-products को further processing चाहिए, वहाँ split-off पर net realisable value by-product की realisable value में से further processing cost घटाकर निकलती है। फिर — और यही हिस्सा विद्यार्थी छोड़ देते हैं — यदि split-off पर total sales value छोटी हो तो उसे small-value वाले नियमों से निपटाएँ; बड़ी हो तो उसे joint product मानें। इसलिए तीसरा case कोई तीसरा treatment है ही नहीं — यह एक valuation step है जो आपको वापस पहले दो में पहुँचा देता है।

मानक fact pattern पर लगाएँ — sugar manufacture के by-product molasses की बिक्री से मिली राशि — तो वह वसूली बने हुए sugar की cost घटाने में जाती है, अर्थात् उसे income दिखाने के बजाय main product की cost के विरुद्ध credit किया जाता है, इस आधार पर कि उसका value छोटा है। यदि आप दूसरा अनुमत रास्ता लेते हैं तो उसका नाम भी लिखें — credited to the Costing Profit and Loss Account as miscellaneous income or additional sales revenue, with no credit in the cost accounts।

उत्तर को छपे हुए क्रम के तीन cases पर रखें — small total value, considerable total value, और जहाँ further processing आवश्यक हो — और पहले case के भीतर उप-रास्तों को नंबर दें। जो उत्तर केवल cost में से deduction बताता है वह चार अनुमत treatments में से एक ही बता रहा है और उसी हिसाब से marks पाएगा। परीक्षक विकल्प गिन रहा है, गद्य नहीं।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 1 प्रश्न

- बताएँ कि हर case किस बात पर पलटता है — total value — और यह भी कि उसी के अनुसार एक ही by-product किसी भी नियम में आ सकता है। यह वाक्य दिखाता है कि आप classification समझते हैं, रट नहीं रहे।

TQ 4.3 • PYQ 2026-Sep [6] (b) (i) • DESC • 2M • Pg 620

LEVEL I
Understanding

Easy

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना • 2 प्रश्न

- treatment **the value of the by-product** पर निर्भर करता है, इसलिए शुरुआत तीनों cases के नाम से करें — small value, considerable value, और जहाँ further processing चाहिए — और फिर एक-एक को क्रम से लें।
- हर case में ठीक-ठीक बताएँ कि क्या credit होता है और किसके विरुद्ध — net realisation process को credit, या main product की cost को, या by-product को joint product मानना। केवल इतना लिख देना कि वह 'credited' है, पर्याप्त नहीं।

TQ 4.1 • PYQ 2024-Sep [6] (c) • DESC • 4M • Pg 618

LEVEL II
Analysis

Easy

TQ 4.2 • RTP 2025-Jan [19] (c) • DESC • Pg 619

LEVEL II
Analysis

Medium

अध्याय 12

Service Costing

13 विषय · 36 वर्गीकृत प्रश्न · महत्त्व: B

ICAI SKILL PROFILE इस पेपर के लिए ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — यह अध्याय पढ़ने में लगता है पहले sums

Level I — Comprehension & Knowledge **6.2%** 260 में से 16 marks

Level II — Analysis & Application **93.8%** 260 में से 244 marks

पेपर की Level I न्यूनतम सीमा से नीचे: इस अध्याय के केवल 6% marks Comprehension और Knowledge के हैं, जबकि पूरे पेपर के लिए ICAI का 20-30% है। यहाँ सहाय लेने लायक theory बहुत कम है — यहाँ का लगभग हर mark sum हल करके ही मिलता है, इसलिए तैयारी का अर्थ है अभ्यास, पढ़ना नहीं।

विषय 1: परिचय [Introduction]

L2P4-C12-T01

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — service की प्रकृति, और service costing product costing से किस तरह अलग है।

NOTES

चार अंतर, और उत्तर उन्हें इसी क्रम में रखता है। (i) products के विपरीत services intangible होती हैं और उन्हें store नहीं किया जा सकता, इसलिए services का कोई inventory नहीं होता। (ii) cost measurement के लिए और output की मात्रा बताने के लिए composite cost units काम में आती हैं। (iii) **Employee (labour) cost is a major cost element, larger than material cost** — manufacturing concern में ठीक इसका उल्टा होता है। (iv) administration overheads जैसी indirect costs किसी service की कुल cost का बड़ा हिस्सा बनती हैं, क्योंकि service sector support services पर बहुत निर्भर है और costs को किसी एक service तक trace करना आर्थिक रूप से व्यवहार्य नहीं होता। हर अंग को एक वाक्य दें; marks चारों में बँटे हैं, किसी एक में जमा नहीं।

Inventory का न होना statement का आकार ही बदल देता है। इस अध्याय का हर operating cost statement period की costs से सीधे total cost तक जाता है और फिर takings तक — वहाँ **no opening or closing stock line and no cost of goods sold**। यदि service वाले प्रश्न में आप stock adjustment लिखते हुए मिलें, तो समझिए आप cost sheet वाले अध्याय का format यहाँ उठा लाए हैं।

Intangibility वाला बिंदु ही composite unit को अनिवार्य बनाता है। गिनने को कोई भौतिक वस्तु है ही नहीं, इसलिए output को एक quantitative measure और एक qualitative measure जोड़कर बताना पड़ता है — passenger-kilometre, tonne-kilometre, patient-day, room-day। Topic 2 पूरा इसी विचार का है; दोनों को साथ पढ़ें, क्योंकि distinguish वाला प्रश्न और composite cost unit वाला प्रश्न एक ही सामग्री को दो ओर से देखते हैं।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- हर अंग में cost पर पड़ने वाला परिणाम बताएँ — inventory न होने का अर्थ है stock valuation नहीं, composite units का अर्थ है output दो आयामों में मापा जाता है, और indirect cost के भारी होने का अर्थ है कि tracing से ज़्यादा apportionment मायने रखता है।

TQ 1.1 · RTP 2024-Sep [19] (b) · DB · Pg 623

LEVEL I
Understanding**Medium****विषय 2: Service Cost Unit and KPI**

L2P4-C12-T02

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — service cost unit, composite cost units और equivalent service units क्या होते हैं।

NOTES

Definition, quoted as the answer gives it: कभी-कभी किसी service या operation की cost जानने के लिए दो measurement units को जोड़ दिया जाता है; इन्हें composite cost units कहते हैं। छपे हुए उदाहरण हैं **Tonne-km, Quintal-km, Passenger-km and Patient-day**। कोई public transport undertaking **operating cost per passenger per kilometre** मापता है। पहले definition लिखें, फिर दो-तीन उदाहरण — दो marks की शुरुआत इतनी ही है।

A composite unit may be computed in two ways, and the answer names both. (i) **Absolute (Weighted Average) basis** — a summation of the products of the qualitative and quantitative factors: $(\text{Weight Carried} \times \text{Distance})_1 + (\text{Weight Carried} \times \text{Distance})_2 + \dots + (\text{Weight Carried} \times \text{Distance})_n$ (ii) **Commercial (Simple Average) basis** — average qualitative factor और total quantitative factor का गुणनफल; goods transport के लिए **Commercial Tonne-km = Total distance × Average load**। दोनों नाम उनके अंकगणितीय वर्णन के साथ याद करें; प्रश्न दोनों आँकड़े साथ-साथ माँगते हैं।

Which factor is which, and why it matters. Distance is the quantitative factor है, क्योंकि variable cost उसी पर निर्भर करती है। Weight carried is the qualitative factor है, क्योंकि weight से variable cost नहीं बदलती। cinema में यही तर्क first class seat को second class seat से अधिक weight देता है, क्योंकि first class seat में service की गुणवत्ता और क्रीम दोनों ऊँची हैं।

The worked illustration to memorise (MTP 2026-Mar). एक truck Delhi से 30 MT लेकर चलता है, Agra पर 12 MT उतारता है, बाक़ी Jaipur में, और Jaipur से 20 MT लेकर लौटता है; दूरियाँ 230, 240 और 280 km।
 $\text{Absolute MT-km} = (30 \times 230) + (18 \times 240) + (20 \times 280) = 6,900 + 4,320 + 5,600 = 16,820 \text{ MT-km}$.
 $\text{Commercial MT-km} = \left[\frac{(30 + 18 + 20)}{3} \times (230 + 240 + 280) \right] = 22.667 \text{ MT} \times 750 \text{ km} = 17,000 \text{ MT-km}$.
विद्यार्थी दो बातों में चूकते हैं — absolute basis उस leg पर load actually on the vehicle for that leg लेता है (Agra और Jaipur के बीच 30 नहीं, 18 MT), और commercial basis loads का औसत number of legs पर लेकर उसे whole दूरी से गुणा करता है। दोनों उत्तर बराबर नहीं होते, और प्रश्न हमेशा बताता है कि उसे कौन-सा

चाहिए।

Equivalent cost unit (equivalent service unit). जहाँ **two or more different grades of service use common resources**, वहाँ **each grade is assigned a weight and converted into equivalent units**, जिससे grades आपस में तुलनीय हो जाते हैं। अध्याय के आधे practical प्रश्न इसी पर चलते हैं — hotel में equivalent deluxe room days, club में equivalent Bronze memberships, toll plaza पर equivalent light weight vehicles, cinema में equivalent Classic seats। weight आमतौर पर वही **ratio of the prices** होता है जो प्रश्न grades के बीच तय करता है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- definition दें, दोनों bases उनके formulae के साथ दें, और हर एक का एक उदाहरण दें। जो उत्तर दोनों bases के नाम तो लिखता है पर यह नहीं बता पाता कि हर एक कैसे निकलती है, उसे आधे marks मिलते हैं।

TQ 2.1 · PYQ 2019-Nov [6] (a) · DESC · 5M · Pg 623

LEVEL I
Understanding

Medium

विषय 3: Service Sector के लिए Statement of Cost [Statement of Cost for Service Sector]

L2P4-C12-T03

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — service sector के लिए statement of cost और उसी से pricing।

NOTES

Statement का शीर्षक होता है 'Statement showing Total Cost per annum', और किसी और काम से पहले हर cost को वर्ष पर लाया जाता है। छपी हुई working हर item को उसके अपने बताए आधार पर बदलती है — **rent per month × 12; depreciation = cost of equipment ÷ service life; licences and permits renewed every six months × 2; utilities per quarter × 4; AMC per month × 12; insurance और marketing पहले से ही annual हैं।** periods को statement के भीतर ही एक समान आधार पर लाएँ, और अंकगणित brackets में दिखाएँ — method के marks वहीं रखे हैं।

Usage पर आधारित costs facility के खुले रहने के घंटों से बनती हैं, occupancy से नहीं। fitness club वाले उत्तर में **electricity 25 days × 16 hours × number of months × units per hour × rate per unit** है, और साल के उन दो हिस्सों के लिए अलग-अलग निकाली जाती है जिनमें consumption rates अलग हैं। occupancy बाद में काम आती है — equivalent units बनाने में, electricity घटाने-बढ़ाने में नहीं।

Then profit, then price. Statement **Total cost per annum** पर समाप्त होता है, फिर **Add: Profit 25% on sale or 1/3 on cost**, फिर **Total amount to be charged**। profit की भाषा ध्यान से पढ़ें — जो **margin on sale** बताया गया हो (membership fees पर, takings पर, revenue पर) उसे जोड़ने से पहले बदलना पड़ता है:

25% on sale is $\frac{1}{3}$ on cost, 20% on sale is $\frac{1}{4}$ on cost।

Equivalent units convert the different plans into one denominator. club की Gold fee Silver की 1.5 गुना है और Silver, Bronze की दुगुनी, इसलिए weights **Gold 3, Silver 2, Bronze 1** हैं। पहले capacity पर occupancy लगाएँ ($200 \times 100\%$, $200 \times 70\%$ इत्यादि), फिर weight, और फिर हर हिस्से के महीनों से गुणा करें — $3,920 + 5,920 = 9,840$ **equivalent Bronze memberships**। **Rate per Bronze = $98,40,000 \div 9,840 = ₹1,000$** , Silver = ₹2,000, Gold = ₹3,000। तीनों fees का औसत कभी न लें; weights उसी price relationship से बनाएँ जो प्रश्न देता है।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 1 प्रश्न

- तीन दिखने वाले चरणों में काम करें — total cost per annum, profit जोड़ने के बाद amount to be charged, फिर equivalent units और rate per base unit। हर चरण पर label लगाएँ; अंकगणित का एक ही ढेर structure के marks गँवा देता है।
- equivalent-unit वाली table एक working note में रखें, जिसमें occupancy weights से पहले लगी दिखे और months उनके बाद।

PQ 3.1 · RTP 2026-May [16] · Pg 625

LEVEL II
Application

Medium

विषय 4: Transport Services की Costing [Costing of Transport Services]

L2P4-C12-T04

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — transport services की costing, operating cost sheet कैसे बनता है, तथा passenger-kilometre और tonne-kilometre units।

NOTES

cost unit composite ही है — passenger transport के लिए passenger-km, goods के लिए tonne-km (या MT-km, ton-km) — और statement एक **Operating Cost Sheet** होता है, तीन blocks में: **(A) Standing Charges, (B) Maintenance Charges, (C) Running Charges**, फिर **Total cost before commission and profit**, फिर commission, passenger tax और profit, और फिर **Takings**। छपे हुए उत्तर insurance, road tax, licence and permit fees, garage rent, depreciation और office and administration overheads को standing block में रखते हैं; **repairs and maintenance, tyres and tubes** को maintenance block में; और **diesel, petrol, oil and sundries** को running block में। कुछ उत्तर इसे दो ही blocks में समेट देते हैं — **Fixed Charges** और **Running Cost**; दोनों layout चलते हैं, पर blocks पर नाम और sub-total ज़रूर हों।

संदिग्ध item को तय करने वाला नियम यह है — उसे वैसे ही classify करें जैसे प्रश्न बताता है। lorry वाले प्रश्न पर Scanner का अपना note साफ़ कहता है — cost of engine oil and repairs may also be treated as fixed cost, as the question relates these with time, i.e. in weeks, instead of running of the vehicle।

इसलिए जो **cost per week or per month** बताई गई हो वह **standing charge** है और जो **per km or per 100 km** बताई गई हो वह **running charge** है, नाम चाहे जो हो। driver और conductor की salary पर भी यही कसौटी लगती है, और वह आपको एक उत्तर में **running block** में और दूसरे में **standing block** में मिलेगी। **Write one line saying which treatment you have adopted and why;** marks तर्क के साथ चलते हैं।

Depreciation छपे हुए उत्तरों में तीन अलग रूपों में आती है — वही लें जिसे प्रश्न का data सहारा देता हो। **(Cost - Scrap value) ÷ Life in years** जहाँ life वर्षों में हो; **Cost ÷ Life in kilometres × kilometres run** जहाँ life kilometres में दी हो, और तब depreciation एक **running cost** बन जाती है; और **(Cost - Subsidy - Residual value) ÷ Life** जहाँ government subsidy दी गई हो। Tyres की depreciation अलग से **their own life in kilometres** पर होती है, और तय अंतराल पर होने वाला replacement **amortised** किया जाता है — vehicle की life में होने वाले replacements की संख्या × हर एक की cost, life से भाग, और मासिक आँकड़े के लिए 12 से भाग।

Build the distance before you build the cost. Total kilometres = **round trips × 2 × one-way distance × days per month × months** — जाने और लौटने, दोनों legs गिने जाते हैं, चाहे vehicle भरा हो या खाली। **Passenger-km = total km × seating capacity × occupancy ratio**। **Absolute tonne-km** हर leg के वास्तविक load को उस leg की दूरी से गुणा करके जोड़ता है; 1,72,240 ton-km निकालने वाला goods का उत्तर छह journeys के up और down weights पर ठीक यही करता है। **Commercial tonne-km average load** को तय की गई दूरी से गुणा करता है। Classic गलती खाली लौटती leg पर tonne-km चार्ज कर देना है — kilometres चले हैं, tonne-kilometres नहीं।

जहाँ प्रश्न commission, passenger tax या profit को takings के प्रतिशत के रूप में तय करे, वहाँ उल्टा चलना पड़ता है — आधार takings है, cost नहीं। दो रूप आते हैं। सीधा रूप — commission 10% और profit takings का 25% हो तो cost before commission and profit takings का 65% है, इसलिए takings = $21,84,000 ÷ 65 × 100 = ₹33,60,000$ । बीजगणितीय रूप — **let takings = x; x = cost + 0.10x + 0.15x, so 0.75x = cost;** और passenger tax होने पर **X = 7,25,800 + 0.22X + 0.25X**, जिससे **X = ₹13,69,434**। जहाँ profit **20% of total revenue** कहा गया हो वहाँ उत्तर स्वयं लिखता है कि यह **25% of total cost** के बराबर है। equation पन्ने पर दिखाएँ — method का mark equation पर है, भागफल पर नहीं।

किसी semi-variable maintenance cost को बाँटने के लिए दो वर्षों के data पर high-low method लगती है। Variable maintenance cost per km = difference in cost ÷ difference in kilometres = $(46,050 - 45,175) ÷ (1,60,200 - 1,56,700) = ₹0.25$ per km; Fixed maintenance cost = total maintenance cost - variable maintenance cost = $46,050 - (1,60,200 × 0.25) = ₹6,000$ । विचाराधीन वर्ष की annual cost तब **(kilometres × 0.25) + 6,000** होती है।

Two fare classes and the contribution format. जहाँ एक class के passenger से दुगना किराया लिया जाता हो, वहाँ **equivalent passengers** में बदलें — full-fare यात्री दो बार गिने जाएँ, half-fare एक बार — cost को equivalent संख्या से भाग दें, और फिर अनुपात में बढ़ाएँ: mini-bus वाला उत्तर छोटी दूरी के लिए **₹1,541.11** देता है और लंबी दूरी के लिए **₹1,541.11 × 2 = ₹3,082.22**। airline वाला प्रश्न इस ढर्रे को तोड़ता है और **marginal costing** की तर्ज़ पर हल होता है — fare collection, less variable costs (**fuel per flight, food per passenger, commission as a percentage of fare**), बराबर **contribution per flight**; less fixed costs

(lease and landing charges, salaries of flight crew), बराबर net income per flight। वहाँ सलाह increase in contribution पर तय होती है, cost per passenger-km पर नहीं।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 14 प्रश्न

- शुरुआत working notes से करें — total kilometres, passenger-km या tonne-km, और कोई semi-variable split — cost statement से पहले। आगे की हर पंक्ति इन्हीं पर टिकी है और इनके marks अलग से मिलते हैं।
- हर block (A), (B), (C) का sub-total लें और totals नीचे ले जाएँ। बिना नाम वाला आँकड़ों का column अंकगणित सही होने पर भी presentation के marks गँवा देता है।
- per-unit उत्तर उतने ही decimals में दें जितने प्रश्न से समझ आते हैं, और यह भी लिखें कि वह किस unit पर है — per km, per passenger-km और per tonne-km एक ही statement से निकले तीन अलग उत्तर हैं।

PQ 4.5 · PYQ 2022-May [1] (d) {C} · 5M · Pg 636	LEVEL II Application	Easy
PQ 4.12 · MTP 2026-Mar S1 [1] (c) {C} · 4M · Pg 649	LEVEL II Application	Easy
PQ 4.4 · PYQ 2021-Dec [3] (a) · 10M · Pg 633	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.6 · RTP 2022-May [10] · Pg 637	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.7 · MTP 2024-Mar [2] (a) · 9M · Pg 640	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.8 · PYQ 2024-May [2] (b) · 6M · Pg 642	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.9 · MTP 2024-Jul [3] (b) · 8M · Pg 644	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.10 · PYQ 2025-Jan [4] (a) · 8M · Pg 645	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.13 · MTP 2026-Apr S2 [2] (b) · 7M · Pg 649	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.14 · PYQ 2026-Sep [3] (b) · 7M · Pg 651	LEVEL II Application	Medium
PQ 4.1 · PYQ 2018-Nov [4] (b) · 10M · Pg 627	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.2 · MTP 2019-Mar [5] (a) · 10M · Pg 629	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.3 · PYQ 2019-May [4] (a) · 10M · Pg 631	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.11 · MTP 2025-Jul [5] (b) · 6M · Pg 647	LEVEL II Application	Hard

विषय 5: Hotels और Lodges की Costing [Costing of Hotels and Lodges]

L2P4-C12-T05

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — hotels और lodges की costing, room-days और tariff fixation।

NOTES

cost unit room-day है, और पहला working note हमेशा room-days की गिनती होता है — **number of rooms × number of days in the period × occupancy percentage**, हर type के लिए अलग और फिर जोड़कर। जहाँ प्रश्न कहे वहाँ **360 days in a year** मानें। आगे का सब कुछ — attendant wages, lighting, electricity का apportionment, tariff का divisor — इसी संख्या पर बनता है, इसलिए पहले इसे निकालें और उस पर नाम लिखें।

जहाँ room types के tariff अलग हों, वहाँ सबसे सस्ते room के equivalent room-days में बदलें। super deluxe का rent deluxe का 2 गुना और luxury suite का 3 गुना है, इसलिए **equivalent deluxe room days = (32,400 × 1) + (16,200 × 2) + (8,640 × 3) = 90,720**। फिर let x be the rent of the deluxe room, तो **total takings = 90,720x**, और इसे cost के विरुद्ध हल करें — **90,720x - 22,680x = ₹16,66,98,000** जहाँ profit takings का 25% है, जिससे **x = ₹2,450**; बाकी tariffs उसी अनुपात से निकल आते हैं।

off-season की छूट दूसरे statement से नहीं, equivalent full room-days से निपटाई जाती है। जहाँ छह off-season महीनों में आधा rent लिया जाता हो, वहाँ season के 28,800 room days पूरे गिने जाते हैं और off-season के 14,400 room days 50% = 7,200 पर, इसलिए divisor 43,200 actual room days के बजाय **36,000 equivalent full room days** होता है। **Total rent ÷ equivalent full room days = ₹158.72** season की दर है, और **off-season rate is 158.72 × 50% = ₹79.36**। ध्यान रखें कि कौन-सी cost किस आँकड़े पर चलती है — room attendants को actual occupancy पर वेतन मिलता है, इसलिए उनकी wages ₹15 × 43,200 room days पर हैं, equivalent आँकड़े पर नहीं।

Read a time-based cost against the season the question defines. hill-station वाले उत्तर में winter के महीने स्पष्ट रूप से **part of the off season** हैं, इसलिए बाकी आठ महीने छह peak महीने और दो off-season महीने हैं, और lighting तीन हिस्सों में निकाली जाती है — **200 rooms × 80% × 6 months × ₹110**, **200 rooms × 40% × 2 months × ₹110** और **200 rooms × 40% × 4 months × ₹30** — कुल ₹1,32,800। Lighting occupied rooms पर चार्ज होती है, क्योंकि दर महीने भर की पूरी occupancy के आधार पर बताई गई है।

Profit wording again decides the arithmetic. Profit margin 20% of room rent is the same as 25% on cost, और **25% on total taking** का अर्थ है कि total cost takings का 75% है। profit को Total Cost के बाद एक अलग पंक्ति में जोड़ें और उस पर दोनों पाठ लिख दें, ठीक जैसे छपे हुए उत्तर करते हैं।

जहाँ प्रश्न tariff के बजाय room type के हिसाब से profit माँगे, वहाँ layout बदलकर columnar profit statement हो जाता है। Columns में room types और एक total; rows इस क्रम में — room-days, tariff per room-day, Total Revenue (I); housekeeping expenses per room-day (II); breakfast cost (III); swimming pool cost (IV); दी गई ratio में apportion की गई salaries to staff (V); occupancy के अनुपात में

अर्थात् room-days के अनुपात में apportion की गई electricity (VI); Profit = I - II - III - IV - V - VI। **double occupancy** में per-person charges room-day पर दुगने हो जाते हैं — ₹150 per person वाला breakfast ₹300 per room और ₹200 per person वाला pool ₹400 per room — और जो सुविधा केवल एक class के rooms को मुफ्त दी गई हो वह केवल उसी column पर चार्ज होती है।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 3 प्रश्न

- पहले room-days, दूसरे equivalent room-days, तीसरे cost statement, और अंत में tariff। क्रम उलटने से वे दोनों workings दब जाती हैं जिन पर सबसे अधिक marks हैं।
- base tariff निकालते समय x में equation लिखें और उसे पन्ने पर ही हल करें। सीधे rent के आँकड़े पर कूद जाने से profit adjustment के marks चले जाते हैं।

PQ 5.1 · MTP 2018-Mar [5] (b) · 10M · Pg 653

LEVEL II
Application

Medium

PQ 5.2 · PYQ 2019-Nov [3] (a) · 10M · Pg 656

LEVEL II
Application

Medium

PQ 5.3 · PYQ 2023-Nov [3] (b) · 10M · Pg 658

LEVEL II
Application

Medium

विषय 6: Hospitals की Costing [Costing of Hospitals]

L2P4-C12-T06

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — hospitals की costing, patient-day unit और patient days में break-even।

NOTES

The cost unit is the patient-day, and the first working note counts them: हर हिस्से के दिनों को उस हिस्से में भरे beds से गुणा करके जोड़ें, और **plus the extra beds hired**। critical care वाले उत्तर में $(50 \text{ beds} \times 200 \text{ days}) + (30 \text{ beds} \times 105 \text{ days}) + (20 \text{ beds} \times 60 \text{ days}) = 14,350$, plus 250 hired beds = 14,600 patient days; intensive care वाले उत्तर में $(100 \times 120) + (40 \times 80) = 15,200$, plus 400 extra beds = 15,600। hired beds patient days में गिने जाते हैं क्योंकि उन पर भी patient रहा है।

Hospital वाले प्रश्न marginal costing के रूप में हल होते हैं, तीन blocks वाले operating cost sheet के रूप में नहीं। statement इस तरह चलता है — Revenue (patient days $\times$ charge per day); less Variable costs; = Contribution; less Fixed costs; = Profit। फिर **Contribution per patient day = Total contribution $\div$ Total patient days** और **Profit per patient day = Total profit $\div$ Total patient days**।

Learn the classification, because it is the same in both printed answers. Variable — food and laundry services, patients को दी गई medicines, doctors' payment, caretaker and other services for patients, और extra beds के hire charges। Fixed — building rent, managers', supervisors', nurses'

और ward boys' salaries, repairs and maintenance, treatment के लिए सीधे उठाई गई oxygen के अलावा बाकी oxygen की cost, unit पर allocate किए गए administrative and general administration overheads, और equipment पर depreciation। Doctors' payment इसलिए variable है कि fees उनके द्वारा देखे गए patients की संख्या और उन पर लगे समय के आधार पर दी जाती है — प्रश्न हमेशा यही लिखता है, और वही वाक्य इस treatment का आधार है।

State the assumption the printed answer states. उत्तर का अपना note कहता है कि extra beds के ऊँचे charges semi-variable cost हैं; फिर भी सुविधा के लिए उन्हें variable cost माना गया है। यह पंक्ति अपने उत्तर में लिख दें। जहाँ प्रश्न life के बजाय दर दे, वहाँ depreciation **15% per annum on original cost** होती है।

Break-even is asked in patient days. Break-even point = Fixed Cost ÷ Contribution per patient day — $\text{₹}1,63,51,000 \div \text{₹}1,605.103 = 10,187 \text{ patient days}$, और $\text{₹}10,74,000 \div \text{₹}112.50 = 9,547 \text{ patient days}$ । contribution per patient day को उतने ही decimals तक रखें जितने उत्तर में हैं; उसे निकटतम रुपये तक round कर देने से break-even का आँकड़ा खिसक जाता है। उत्तर **patient days** की संख्या है, न patients की और न रुपयों की।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 2 प्रश्न

- patient-day की गिनती statement से पहले एक working note में रखें, जिसमें beds और days का हर हिस्सा अपनी पंक्ति में हो और hired beds सबसे अंत में जुड़ें।
- cost की सूची को पन्ने पर ही variable और fixed में बाँटें, फिर break-even में हाथ डालने से पहले contribution per patient day निकालें — प्रश्न के दोनों भाग उसी एक आँकड़े पर चलते हैं।

PQ 6.1 · PYQ 2018-May [4] (b) · 10M · Pg 659

LEVEL II
Application

Medium

PQ 6.2 · PYQ 2021-Jan [5] (a) · 10M · Pg 662

LEVEL II
Application

Hard

विषय 7: IT और ITES की Costing [Costing of IT and ITES]

L2P4-C12-T07

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — IT और ITES undertakings की costing तथा वहाँ काम आने वाली cost units।

NOTES

इस topic पर Scanner में कोई प्रश्न छपा नहीं है — यह concept-base topic है, इसलिए इसे दस marks की computation के बजाय छोटे theory प्रश्न के लिए तैयार करें, और Study Material की अपनी cost units तथा

cost heads की सूची से तैयार करें। जो format आपने Study Material में देखा ही न हो, उसे परीक्षा में न ले जाएँ।

What the chapter's general method gives you, and what will be marked: service में **no inventory** होता है, **employee cost is the dominant element** है, और indirect costs कुल cost का बड़ा हिस्सा बनती हैं — Introduction वाली तीनों विशेषताएँ यहाँ और भी ज़ोर से लगती हैं, क्योंकि services वाला undertaking लगभग पूरा का पूरा लोग और support cost ही है।

इस अध्याय के सबसे नज़दीकी छपे हुए उत्तरों का costing ढाँचा किसी भी per-unit computation के लिए सुरक्षित नमूना है — **identify the costs incurred exclusively for the service, add the share of common overheads at the percentage the question gives, और divide by the number of service units handled in the period**। loan-processing वाले उत्तर (Topics 9 और 11) cost per application ठीक इसी तरह बनाते हैं, और यही तीन steps किसी IT या ITES computation को भी निभा ले जाएँगे।

विषय 8: Toll Roads की Costing [Costing of Toll Roads]

L2P4-C12-T08

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — toll roads की costing, BOT approach, और toll rate की computation कैसे होती है।

NOTES

BOT, in the words the answers use: BOT is an option for the Government to outsource public projects to the private sector. Under BOT, the private sector designs, finances, constructs and operates the facility and eventually, after a specified concession period, the ownership is transferred to the Government. जहाँ प्रश्न गुंजाइश दे वहाँ मूल सिद्धांत भी जोड़ें — if the price for a transport facility is set at a level that reflects the benefit each user gains from the improvements in the facility, it will result in traffic flow levels that equate social costs with user benefits. **Concession period** वह अवधि है जिसके लिए investment वसूलने हेतु infrastructure चलाने की अनुमति दी जाती है।

The toll rate formulae, exactly as printed: $\text{Toll Rate} = (\text{Total Cost} + \text{Profit}) \div \text{Number of Vehicles}$; और वैकल्पिक रूप से $\text{User Fee} = \text{Total Distance} \times \text{Toll Rate per km}$, **rounded off to the nearest multiple of five**। दर का सीधा संबंध उन लाभों से होना चाहिए जो road users को सुधार से मिलते हैं — fuel savings, improvement in travel time और good riding quality; theory के उत्तर में ये तीनों नाम लेने लायक हैं।

The classification question recurs, and the answer's own list is the authority: **Land acquisition — Capital Cost**; term loans चुकाने पर लगा Interest expenses — Operating expenses; **Material and Labour — Capital Cost**; Toll collection expenses — Operating expenses; **Contingency Allowance — Capital Cost**; railings आदि की Periodic painting cost — Maintenance Cost। जो बात विद्यार्थियों को चौंकाती है वह यही है — term loans का interest operating है, capital नहीं।

statement capital cost को concession period में फैलाता है और फिर उस अवधि की operating and maintenance cost जोड़ता है। महीने की **Appropriation of capital cost** project cost को tenure से भाग देकर निकलती है — ₹900 crore, 10 वर्षों में, अर्थात् ₹7,50,00,000 प्रति माह — और महीने के vehicles भी उसी आधार पर, 120 crore vehicles 10 वर्षों में अर्थात् **1 crore vehicles a month**। जहाँ प्रश्न प्रतिदिन के आधार पर हो, वहाँ **concession period in days = 25 years × 365 = 9,125 days** और प्रतिदिन की cost कुल project cost — **including administration and toll plaza operation cost** — को उससे भाग देकर। **Cost per kilometre = Total cost ÷ length of the highway** एक अलग माँग है; इसे cost per vehicle से न मिलाएँ।

vehicles के अलग-अलग classes equivalent vehicles से निपटाए जाते हैं, उन weights के अनुपात में जो प्रश्न तय करता है। 5%, 20%, 30% और 45% के weights से अनुपात **1 : 4 : 6 : 9** बनता है; 2.5 गुना और 2 गुना तय किए गए toll charges से **1 : 2.5 : 5**। हर class के traffic को उसके अनुपात से गुणा करें, equivalent vehicles जोड़ें, वसूली जाने वाली राशि को उस जोड़ से भाग देकर **base rate** निकालें, और फिर base rate को हर अनुपात से गुणा करके class की दरें पाएँ — ₹19.06 × 1, × 4, × 6 and × 9; or ₹26, ₹65 and ₹130.

Two adjustments to the traffic count, both easy to miss. Exempt vehicles are removed before equivalence — medical emergencies, Members of Parliament और essential services में लगे 10% light vehicles हटाने पर **45,000** chargeable बचते हैं, 50,000 नहीं। **return journey concession** toll नहीं, equivalent गिनती घटाता है — लौटते हुए 30% light vehicles 25% कम देते हैं, तो **45,000 - (45,000 × 30% × 25%) = 41,625** equivalent return vehicles, और नई दर **unchanged revenue divided by the reduced equivalent number** है, ₹23,40,000 ÷ 41,625 = ₹56.22।

Read the profit wording before you gross up. 30% profit over total cost का अर्थ है total cost × 1.30; **a 20% profit margin over total takings** का अर्थ है takings = total cost ÷ 80%, और तब class की दरें $3,00,000X + 75,000(5X) + 1,25,000(4X) = 11,75,000X$ = takings से हल होती हैं। X में एक ही equation लिखना छपा हुआ तरीका है और उसे पन्ने पर करना बनता है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- दो माँगें हैं — **what the BOT approach is**, और **how the toll rate is computed**। दूसरी को formula के रूप में दें, उसके terms परिभाषित करते हुए — marks वहीं जमा हैं।
- BOT समझाते समय concession period और उसके अंत में क्या होता है, दोनों बताएँ। transfer वाला हिस्सा ही विद्यार्थी छोड़ देते हैं।

TQ 8.1 · PYQ 2021-Jul [6] (d) · DESC · 5M · Pg 664

LEVEL I
Understanding

Medium

Application नियम लगाना — sum हल करना · 4 प्रश्न

- equivalent-vehicle वाली table एक working note में रखें — traffic, weight, ratio और equivalent vehicles के columns के साथ — फिर एक base rate निकालें और उसी से class की दरें पढ़ लें।
- capital cost को concession period में statement के भीतर ही फैलाएँ, भाग दिखाते हुए — अकेली वह पंक्ति भी marks रखती है।

PQ 8.2 · PYQ 2023-May [1] (d) {C} · 5M · Pg 668	LEVEL II Application	Medium
PQ 8.3 · RTP 2024-Sep [16] · Pg 670	LEVEL II Application	Medium
PQ 8.1 · PYQ 2020-Nov [5] (a) · 10M · Pg 666	LEVEL II Application	Hard
PQ 8.4 · PYQ 2025-Sep [2] (a) · 10M · Pg 672	LEVEL II Application	Hard

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 1 प्रश्न

- जहाँ कोई concession या exemption traffic बदल दे, वहाँ दर दोबारा निकालने से पहले लिखें कि कौन-से vehicles हटाए या घटाए गए और क्यों।

TQ 8.2 · PYQ 2024-Sep [4] (b) · DESC · 5M · Pg 665	LEVEL II Analysis	Medium
--	----------------------	--------

विषय 9: शैक्षणिक संस्थानों की Costing [Costing of Educational Institutions]

L2P4-C12-T09

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — educational institutions की costing, और किसी service department में cost per application।

NOTES

Build the cost of a batch from the periodicity the question uses, week by week. training वाला उत्तर इस तरह जोड़ता है — **hall charges ₹25,000 × 25 weeks**; honorarium ₹3,600 × 3 sessions × 5 days × 25 weeks; travel reimbursement ₹500 × 5 days × 25 weeks; **refreshment ₹1,200 × 25 weeks**; **weekend lectures ₹5,000 × 2 × 25 weeks**; trainee support services ₹2,020 × 25 weeks — **Total Cost ₹23,68,000 for one batch**। ध्यान दें कि weekend lecture की fee **inclusive of travelling and refreshment** बताई गई है, इसलिए उन दो lectures पर इन दोनों का कुछ और नहीं जुड़ता; जो cost inclusive कही गई हो उसे gross up नहीं किया जाता।

Minimum fee to cover cost is the total cost divided by the full seating capacity — ₹23,68,000 ÷ 320 = ₹7,400 per trainee। **minimum** शब्द का अर्थ है कि profit का कोई अंश नहीं; जब तक भाग विशेष रूप से न माँगे, margin न जोड़ें।

Where a profit margin is on the fee, gross up before you divide. 20% profit margin on the fee = 1/5 of sales or 1/4 of the cost, इसलिए वसूली जाने वाली कुल fee **₹23,68,000 × 5/4 = ₹29,60,000** है। ₹14,800 प्रति trainee पर इसके लिए **29,60,000 ÷ 14,800 = 200 trainees** चाहिए, और **minimum percentage of batch size = 200 ÷ 320 = 62.5%**। अंतिम उत्तर capacity का प्रतिशत है, trainees की संख्या

नहीं — माँग ध्यान से पढ़ें।

इस topic में छपा loan-processing वाला प्रश्न वही overhead वाला जाल बिछाता है जो पूरे अध्याय में लौटता है। ₹11,000 की legal advice cost **one specific education loan** से जुड़ी है, इसलिए वह education loan service पर **in full** चार्ज होती है और **taken out of the overhead pool before the share is applied** — **Overhead cost = 30% of (₹16,40,000 - ₹11,000) = ₹4,88,700**। कुल processing cost salary ₹21,60,000 + legal advice ₹11,000 + overhead ₹4,88,700 = ₹26,59,700 है, और **cost per application = ₹26,59,700 ÷ 500 = ₹5,319.40**। Classic ग़लत उत्तर पूरे ₹16,40,000 का 30% लेता है और फिर ₹11,000 दोबारा जोड़ देता है, यानी एक ही cost दो बार गिन लेता है।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 2 प्रश्न

- cost की पंक्तियाँ उसी क्रम में लिखें जिसमें प्रश्न देता है, हर पंक्ति पर गुणा brackets में दिखाते हुए, और अंत में एक ही 'Total cost per batch' पर जोड़ें।
- तीसरे भाग में ठीक वही उत्तर दें जो माँगा गया है — batch size का प्रतिशत — और वह trainees की संख्या भी दिखाएँ जिससे वह निकला।

PQ 9.1 · MTP 2024-Dec S2 [3] (c) · 2M · Pg 675

LEVEL II
Application

Easy

PQ 9.2 · PYQ 2026-Jan [3] (b) · 6M · Pg 675

LEVEL II
Application

Hard

विषय 10: Insurance Company की Costing [Costing of Insurance Company]

L2P4-C12-T10

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — किसी insurance company की costing और cost per policy।

NOTES

The total cost may be given indirectly, and finding it is the first mark. Total Cost = Total insured value × Cost per rupee of insured value — ₹3,500 crore × 0.002 = **₹7,00,00,000**। यह कुल तय हो जाने के बाद प्रश्न में गिनाई गई costs उसी के नीचे समूहों में रखी जाती हैं, और जो एक cost खाली छोड़ी गई है वह अंतर से निकलती है।

खर्च को उन चार activity heads के नीचे इसी क्रम में रखें जो प्रश्न बताता है — (a) Marketing and Sales Support — cost of marketing of the policy, policy development cost, sales support expenses; (b) Operations — claim management cost, policy issuance cost, policy servicing cost; **(c) I.T. Cost**; (d) Support Functions — office administration cost, employees cost, postage and logistics, facilities cost। कौन-सा expense किस head में बैठता है, यही याद करें; marks grouping के हैं, अंकगणित तो केवल जोड़

है।

The unknown head is the balancing figure. I.T. Cost = Total cost – (Marketing and Sales Support + Operations + Support Functions) = ₹7,00,00,000 – (₹2,05,90,000 + ₹1,29,75,000 + ₹1,43,35,000) = ₹2,21,00,000। इसे statement में [Balancing Figure] लिखकर दिखाएँ, ताकि परीक्षक देखे कि यह निकाला गया है, अंदाज़ से रखा नहीं गया।

Cost per policy = Total cost ÷ Number of policies sold — ₹7,00,00,000 ÷ 2,800 = **₹25,000 per policy**। divisor policies की संख्या है, insured value नहीं; insured value अपना काम कुल cost तय करने में पहले ही कर चुकी है।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 1 प्रश्न

- पहले insured value से total cost निकालें और उसे statement के ऊपर लिख दें, ताकि balancing figure के पास संतुलित होने को कुछ हो।
- चारों heads को अक्षरों वाले blocks के रूप में रखें, sub-totals भीतरी column में और grand total बाहरी column में — ठीक जैसे छपा हुआ उत्तर करता है।

PQ 10.1 · PYQ 2021-Jul [4] (b) · 5M · Pg 677

LEVEL II
Application

Hard

विषय 11: Financial Institutions में Costing [Costing in Financial Institutions]

L2P4-C12-T11

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — financial institutions में costing, और किसी loan application के processing की cost।

NOTES

The cost unit is one loan application processed, and the statement is columnar: हर loan type के लिए एक column और एक total column। rows उसी क्रम में जो छपे हुए उत्तर लेते हैं — **Employee cost** (वह staff जो केवल उसी प्रकार की applications पर लगा है), **Apportionment of branch manager's salary**, **Legal charges, printing and stationery and advertising expenses** एक ही पंक्ति में, **Other expenses**, और **Depreciation**। केवल employee cost direct है; बाकी हर पंक्ति branch overheads के उस प्रतिशत पर apportion होती है जो प्रश्न उस loan type को देता है।

Bring every cost to the same period before apportioning. Other expenses given per quarter are divided by 3 और depreciation given per annum is divided by 12 ताकि महीने तक पहुँचा जा सके, क्योंकि branch manager की salary और other expenses मासिक हैं और applications भी महीने के हिसाब से गिनी जाती हैं। पहले apportionment और बाद में period बदलना ऐसा आँकड़ा देता है जिसे जाँचा ही नहीं जा सकता।

The two computations the question alternates between. Cost of processing one application = उस

loan type की कुल cost ÷ processed applications की संख्या — ₹2,48,000 ÷ 496 = ₹500। और उल्टे क्रम में **Number of applications = Total cost ÷ Processing cost per application** — ₹1,88,000 ÷ ₹500 = **376 applications** — यह वहाँ काम आता है जहाँ प्रश्न बताता है कि दोनों loan types के लिए cost per application एक ही है।

जहाँ salary स्वयं अज्ञात हो, वहाँ उसे x मानकर दोनों cost per application बराबर रखें। एक product पर तीन professionals और दूसरे पर चार होने से total cost की पंक्तियाँ ₹45,000 + 3x और ₹33,750 + 4x बनती हैं, और cost per application बराबर रखने पर $1,500x + 2,25,00,000 = 1,600x + 1,35,00,000$ मिलता है, इसलिए $x = ₹90,000$ । तब salaries $3x = ₹2,70,000$ और $4x = ₹3,60,000$ हैं, और **cost per car loan application = (₹33,750 + ₹3,60,000) ÷ 500 = ₹787.50**। equation पूरी लिखें; marks equation और substitution पर हैं, अंतिम भागफल पर नहीं।

Overheads केवल बताए गए प्रतिशतों पर apportion होती हैं — बचा हुआ हिस्सा branch के पास ही रहता है। जहाँ 20% एक product को और 15% दूसरे को जाता हो, वहाँ branch की overheads का 65% branch की दूसरी services का है और इस statement में कभी नहीं आता। प्रतिशतों को 100 तक पहुँचाने के लिए ज़बरदस्ती न करें।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 2 प्रश्न

- table पहले Total column के साथ बनाएँ, उसमें मासिक आँकड़े भरें, और फिर हर प्रतिशत आड़े में लगाएँ — इससे apportionment दिखता भी है और अपने आप जँच भी जाता है।
- जहाँ salary अज्ञात हो, वहाँ कोई आँकड़ा अंदाज़ से रखने के बजाय x को पूरी table में साथ ले चलें; छपा हुआ उत्तर ठीक यही करता है।

PQ 11.1 · PYQ 2022-Nov [1] (b) {C} · 5M · Pg 679

LEVEL II
Application

Medium

PQ 11.2 · PYQ 2026-Jan [3] (a) · 8M · Pg 680

LEVEL II
Application

Hard

विषय 12: Power Houses के लिए Costing [Costing For Power Houses]

L2P4-C12-T12

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — power houses की costing और cost per kilowatt-hour कैसे निकलती है।

NOTES

cost unit kWh है, और statement में दो columns चलते हैं — 'Per annum' और 'Per kWh' — जो fixed और variable blocks में बँटे होते हैं। Fixed costs — plant supervision, administration overheads, insurance charges, depreciation; Variable costs — operating labour, fuel charges, lubricants, spares and stores, repairs and maintenance, और coal cost। per-kWh आँकड़ा **each block and for the total** दोनों के लिए दें — ₹3.87 fixed और ₹3.27 variable मिलकर **₹7.14 per kWh** — क्योंकि यही बँटवारा प्रश्न का असली

बिंदु है।

Depreciation is computed at the rate on capital cost — 5% of ₹3,10,00,000 = ₹15,50,000 per annum — और वह fixed block में बैठती है। Coal cost दी नहीं जाती, generation ratio से निकाली जाती है — $(\text{units generated} \div \text{kWh generated per kg}) \times \text{rate per kg}$, अर्थात् $(16,50,000 \text{ kWh} \div 7) \times ₹4.75 = ₹11,19,643$, और वह variable block में जाती है।

A captive power plant is set out in three cost blocks, in this order. Boiler House Cost (I): coal consumed, freight, loading and unloading at the stated percentage of the coal value, oil, water, steam boiler की depreciation = $(\text{cost} - \text{residual value}) \div \text{life} \div 12$ महीने के लिए, और boiler house की wages worker की grade के हिसाब से; फिर **Less: recovery from sale of ash**, जो इसी block के भीतर घटती है। **Generating Station Costs (II):** generating station की wages grade के हिसाब से, generating equipment की repairs and maintenance, generating equipment की depreciation, plant पर insurance premium, fuel handling and storage expenses, generating station परिसर का rent और administration and general expenses का हिस्सा। **Other Costs (III): electricity purchased from the grid at the rate per unit।** कुल (I) + (II) + (III) है।

The divisor is units available, and building it is where the marks are. कुल units generated, उसमें से generation का normal loss घटाकर net own units generated; उसमें grid से खरीदी units जोड़कर total effective units available; और उसमें से generating department की अपनी खपत का प्रतिशत घटाकर units available for factory operations। छपे हुए उत्तर में — $2,00,000 - 3,000 = 1,97,000$; $+ 5,000 \text{ purchased} = 2,02,000$; $- 10\% (20,200) = 1,81,800 \text{ units}$, और **cost per unit = ₹9,97,080 ÷ 1,81,800 = ₹5.48**। प्रश्न में बताए दो नियम इसे चलाते हैं — **purchased units are not subject to any loss adjustment**, और **the emergency purchase is added to the effective units**, इससे पहले कि भीतरी खपत निकाली जाए। Classic गलत उत्तर units generated से भाग दे देता है और normal loss तथा department की अपनी खपत, दोनों छोड़ देता है।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 2 प्रश्न

- units-available वाला working note cost sheet से पहले करें और हर step पर label लगाएँ; cost per unit उसी आँकड़े जितनी अच्छी होती है।
- fixed और variable blocks sub-totals के साथ अलग रखें, भले ही प्रश्न केवल एक ही cost per kWh माँगे — यह बँटवारा मुफ्त के marks है।

PQ 12.1 · RTP 2023-May [11] · Pg 682

LEVEL II
Application

Medium

PQ 12.2 · RTP 2025-Sep [15] · Pg 683

LEVEL II
Application

Medium

विषय 13: अन्य Services की Costing [Costing of other Services]

L2P4-C12-T13

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — अन्य services की costing, जिनमें cinemas और दूसरे entertainment undertakings शामिल हैं।

NOTES

Split the capacity in the ratio the question gives before anything else. Total capacity 306 seats को **12 : 4 : 1** के अनुपात में बाँटने पर Classic 216, Prime 72, Recliner 18 मिलते हैं। फिर प्रतिदिन occupied seats = seats × occupancy percentage × number of shows per day — $216 \times 75\% \times 4 = 648$, $72 \times 50\% \times 4 = 144$, $18 \times 50\% \times 4 = 36$ ।

Compound the price ratios; do not add them. Prime, Classic का दुगना है और Recliner, Prime का तिगुना, इसलिए Classic के हिसाब से weights **Classic 1, Prime 2, Recliner 6** हैं। Equivalent Classic seats per day = $(648 \times 1) + (144 \times 2) + (36 \times 6) = 648 + 288 + 216 = 1,152$ । Recliner को 6 के बजाय 3 ले लेना ठीक वही गलती है जिसे पकड़ने के लिए यह ratio बनी है।

Gross the cost up to revenue before dividing. Profit at 25% on total revenue का अर्थ है कि cost revenue का 75% है, इसलिए उस दिन की Total revenue = $\text{₹}77,760 \times 100/75 = \text{₹}1,03,680$ । Ticket price of the base seat = Total revenue ÷ Equivalent Classic seats = $\text{₹}1,03,680 \div 1,152 = \text{₹}90$, और बाकी उन्हीं weights पर — **Prime ₹90 × 2 = ₹180 और Recliner ₹90 × 6 = ₹540**।

Watch the period in the divisor and in the answer. cost per day दी गई है और equivalent seats per day across all four shows निकाली गई हैं, इसलिए भागफल base seat का price per show है। यदि cost सालाना होती तो equivalent seats भी सालाना करनी पड़तीं। दोनों को मिलाएँ, वरना क्रीमत shows या days की संख्या के गुणा में गलत हो जाएगी।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 1 प्रश्न

- equivalent-seat वाली table दिखाएँ — एक column occupied seats का और एक equivalent seats का — फिर एक पंक्ति total revenue की और एक base price की। चार छोटे steps, हर एक के अलग marks।

PQ 13.1 · PYQ 2025-May [3] (b) · 6M · Pg 686

LEVEL II
Application

Medium

अध्याय 13

Standard Costing

10 विषय · 34 वर्गीकृत प्रश्न · महत्त्व: B

ICAI SKILL PROFILE इस पेपर के लिए ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — यह अध्याय पढ़ने में लगता है पहले sums

Level I — Comprehension & Knowledge

0.8%

243 में से 2 marks

Level II — Analysis & Application

99.2%

243 में से 241 marks

पेपर की Level I न्यूनतम सीमा से नीचे: इस अध्याय के केवल 1% marks Comprehension और Knowledge के हैं, जबकि पूरे पेपर के लिए ICAI का 20-30% है। यहाँ सारा लेने लायक theory बहुत कम है — यहाँ का लगभग हर mark sum हल करके ही मिलता है, इसलिए तैयारी का अर्थ है अभ्यास, पढ़ना नहीं।

विषय 1: परिचय [Introduction]

L2P4-C13-T01

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — standard cost, standard costing और variance का अर्थ।

NOTES

The definition, in the words the printed answer uses: standard costing वह technique है जिसमें standard costs पहले से तय किए जाते हैं और बाद में उनकी तुलना दर्ज हुई actual costs से की जाती है। यह **cost ascertainment and cost control** की technique है। यह management के efficient operation के मानकों के आधार पर products और services की cost के पूर्वनिर्धारित अनुमान बनाती है, और इसीलिए ज़ोर **what the cost should be** पर रहता है, जिसकी तुलना फिर इससे होती है कि cost वास्तव में रही क्या।

Variance, और वह sign convention जो हर practical प्रश्न में marks रखता है। standard cost और actual output की actual cost के बीच के अंतर को variance कहा गया है — **of actual output** शब्दों पर ध्यान दें, क्योंकि तुलना से पहले standard को हमेशा वास्तव में हुए production पर flex करना पड़ता है। यदि actual cost, standard cost से कम हो तो variance favourable है; यदि actual cost, standard cost से अधिक हो तो variance unfavourable (adverse) है। हर आँकड़े पर (F) या (A) लिखें; कई प्रश्न साफ़ कहते हैं कि variance की प्रकृति बतानी ही है, और बिना निशान वाला आँकड़ा अधूरा उत्तर है।

Calculating the variance is not the end of the exercise. Mere calculation and analysis of variances is of no use; आपको **trace their origin and the causes of their occurrence** करना है ताकि सुधार के क़दम उठाए जा सकें। विशेषकर **controllable** variances की विस्तृत जाँच management को यह तय करने देती है — (a) variance की राशि, (b) उसके होने के कारक या कारण, (c) executives और departments पर डाली जाने

वाली ज़िम्मेदारी, और (d) वह सुधारात्मक कार्रवाई जो variances को रोकने या घटाने के लिए की जानी चाहिए। Variance gives information; information is the means and the action taken on it is the end — और 'means to an end' वाले प्रश्न का उत्तर इसी वाक्य से बनता है।

No question has been printed under this topic heading in the Scanner, पर यह सामग्री Topics 4 और 9 के descriptive प्रश्नों के ज़रिए पूछी जाती है। definition और favourable/adverse वाला नियम यहीं सीख लें, क्योंकि आगे का हर topic इन्हें मानकर चलता है।

विषय 2: Standard Costing की प्रक्रिया [Process of Standard Costing]

L2P4-C13-T02

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — standard costing की प्रक्रिया और इस system के steps।

NOTES

प्रक्रिया एक चक्र है, और छपे हुए उत्तर उसके चारों चरण दिखाते हैं, भले ही चक्र पर अपने आप में कोई प्रश्न न आया हो। हर element के लिए पहले से **Set the standard cost** (procedure Topic 3 में है); **actual output की record the actual cost**; हर element के लिए **compare the two and compute the variance**; और फिर **analyse the variance for its cause, fix responsibility, and act**। अंतिम चरण ही विद्यार्थी छोड़ते हैं, और descriptive प्रश्न उसी चरण को जाँचते हैं।

Standards are set element by element, not for the product as a whole. हर practical प्रश्न में standard cost card इस तरह बनता है — **direct material quantity at a standard price, direct labour hours at a standard rate, variable overhead per hour or per unit और fixed overhead per unit or per hour**, हर एक का अपना standard। इसीलिए variances भी element दर element निकाले जाते हैं और उसके बाद ही जोड़े जाते हैं।

Standards are not permanent. Standards once set do not always remain stable; they have to be revised — criticism वाला उत्तर यह बात साफ़ कहता है, और यह भी जोड़ता है कि **standard costs are normally set for a short period**, इसलिए product mix या technology में बदलाव system छोड़ने से नहीं, standard को revise करने से निपटाए जाते हैं।

No question has been printed under this topic heading in the Scanner, इसलिए इसे अपने आप में एक प्रश्न मानकर नहीं, बल्कि Topics 3, 4 और 9 के theory प्रश्नों की सहायक सामग्री मानकर तैयार करें।

विषय 3: Standard Cost तय करना [Setting Up of Standard Cost]

L2P4-C13-T03

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — standard costs तय करना, और विशेष रूप से labour time standards तय करने की procedure।

NOTES

छह steps, हर एक का एक नाम और एक पंक्ति का विषय — उत्तर दो columns की table के रूप में छपा है और marks नामों पर हैं। **1. Standardisation** — production plan और customer के order के आधार पर तय होता है कि कौन-से products बनाने हैं। **2. Labour specification** — labour के प्रकार और labour time तय किए जाते हैं; labour time का निर्धारण पिछले records पर होता है और उसमें समय का normal wastage भी गिना जाता है। **3. Standardisation of methods** — उचित machines का चयन, ताकि operations का सही क्रम और तरीका काम में आए। **4. Manufacturing layout** — हर product के लिए किए जाने वाले operations की सूची के साथ एक plan of operation बनाया जाता है। **5. Time and motion study** — यह चुनने के लिए कि job पूरा करने का सबसे अच्छा तरीका क्या है, workers को कौन-सी motions करनी हैं, और **the standard time which an average worker will take for each job** क्या है; इसमें **the learning efficiency and the learning effect** भी गिने जाते हैं। **6. Training and trial run** — workers को काम का प्रशिक्षण दिया जाता है और **the time spent at the time of the trial run is noted down**।

Two phrases are the examiner's markers, so use them. Normal wastage of time is built into the labour time standard — standard वह समय नहीं है जो कोई आदर्श worker बिना किसी रुकावट के लेता। और standard time **the time an average worker will take** है, सबसे अच्छे worker का समय नहीं। जिस उत्तर ने ideal standard का वर्णन किया, उसने गलत चीज़ का वर्णन किया।

इसे numbered list के रूप में लिखें — step का नाम bold में और उसके बगल में व्याख्या। छपा हुआ उत्तर छह rows की table है; पाँच marks का उत्तर छह नामित steps और हर एक पर एक वाक्य है, इससे ज़्यादा कुछ नहीं। यहाँ standard costing के advantages भरकर उत्तर बढ़ाने से कुछ नहीं मिलता।

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 1 प्रश्न

- माँग **steps in setting a standard** की है, इसलिए उत्तर क्रम में दें और उसे नंबर भी दें। बातों की बेतरतीब सूची steps जैसी नहीं पढ़ी जाती।
- बताएँ कि हर standard कौन तय करता है और किसके विरुद्ध — time study, standard operating conditions, और rest तथा normal idle time के लिए allowance। allowance वाला step ही सबसे ज़्यादा छूटता है।

TQ 3.1 · PYQ 2021-Dec [6] (c) · DESC · 5M · Pg 696

LEVEL II
Analysis

Medium

विषय 4: Variance के प्रकार [Types of Variance]

L2P4-C13-T04

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — variances का वर्गीकरण, जिसमें controllable और uncontrollable variances शामिल हैं।

NOTES

The two definitions, quoted as printed. Controllable variances वे हैं जिन्हें normal operating conditions में नियंत्रित किया जा सकता है, बशर्ते कोई responsibility centre रोकथाम के उपाय करे और समझदारी से काम ले। Uncontrollable variances वे हैं जो ऐसी परिस्थितियों से होते हैं जो किसी responsibility centre के नियंत्रण से बाहर हैं और जिन्हें सारे रोकथाम उपाय होते हुए भी रोका नहीं जा सकता। **responsibility centre** वाक्यांश दोनों अंगों में आता है और यही इस भेद की कील है — कोई variance controllable है या नहीं, यह **by reference to a particular centre** तय होता है, हवा में नहीं।

Why the classification matters in the exam and not only in theory. management विस्तार से उन्हीं controllable variances की जाँच करता है, ताकि **the amount, the cause, the responsibility and the corrective action** तय हो सके। जहाँ प्रश्न किसी variance पर टिप्पणी माँगे, वहाँ लिखें कि कौन-सा centre उसे रोक सकता था और उसे अब क्या करना चाहिए — यही किसी computation को उत्तर में बदलता है।

The other classification you need is the favourable and adverse one. actual cost यदि standard cost से कम हो तो favourable; actual cost यदि standard cost से अधिक हो तो adverse (unfavourable)। इस अध्याय का हर practical प्रश्न चाहता है कि हर आँकड़े के सामने उसकी प्रकृति लिखी जाए, और कई प्रश्न यह साफ़ कहते भी हैं।

Only one short definition question is printed on this topic, इसलिए इस पर ज़रूरत से ज़्यादा तैयारी न करें; दोनों वाक्य याद कीजिए और variance computations पर बढ़ जाइए, जहाँ अध्याय के असली marks हैं।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 1 प्रश्न

- दो वाक्य, और हर एक में responsibility centre तथा preventive measures का नाम। दो marks का प्रश्न ठीक इतना ही चाहता है, इससे ज़्यादा कुछ नहीं।

TQ 4.1 · PYQ 2024-Sep [6] (b) · DESC · 2M · Pg 697

LEVEL I
Remembering

Easy

विषय 5: Material Variance

L2P4-C13-T05

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — material variances, अर्थात् cost, price, usage, mix और yield।

NOTES

एक भी variance लिखने से पहले चारों columns बना लें; हर material variance इन्हीं में से दो का अंतर है। $SQ \times SP$ (actual output के लिए standard quantity, standard price पर), $AQ \times SP$ (actual quantity, standard price पर), $AQ \times AP$ (actual quantity, actual price पर) और $RSQ \times SP$ (revised standard quantity, standard price पर)। terms इस तरह हैं — SQ वह quantity है जो वास्तव में हुए output के लिए लगनी चाहिए थी; AQ is the quantity actually used; RSQ is the total actual quantity re-apportioned in the standard mix ratio; SP and AP are the standard and actual prices per unit।

पाँचों formulae, ठीक उसी रूप में जैसे उत्तर उन्हें लिखते हैं, और हर एक अपने दोनों रूपों में। Material Cost Variance = Standard cost of actual output – Actual cost = $(SQ \times SP) - (AQ \times AP)$. Material Price Variance = Actual Quantity (Std. Price – Actual Price) = $(AQ \times SP) - (AQ \times AP)$. Material Usage Variance = Standard Price (Std. Quantity – Actual Quantity) = $(SQ \times SP) - (AQ \times SP)$. Material Mix Variance = Standard Price (Revised Std. Quantity – Actual Quantity) = $(RSQ \times SP) - (AQ \times SP)$. Material Yield Variance = Standard Price (Std. Quantity – Revised Std. Quantity) = $(SQ \times SP) - (RSQ \times SP)$. पहले formula लिखें, फिर substitution, फिर (F) या (A) के साथ आँकड़ा — छपे हुए उत्तर हर पंक्ति पर तीनों करते हैं, और आपको भी यही करना चाहिए।

The two checks, and use them. Material Cost Variance = Material Price Variance + Material Usage Variance, और **Material Usage Variance = Material Mix Variance + Material Yield Variance**। यदि mix और yield जोड़कर आपके usage वाले आँकड़े पर न लौटें तो RSQ ग़लत है। ध्यान रखें — price और usage मिलकर cost से मिलते हैं; mix और yield केवल usage का उप-विभाजन हैं।

जहाँ standard loss हो, वहाँ actual output के लिए standard quantity को loss के रास्ते उल्टा निकालना पड़ता है — यही सबसे आम चूक है। दो रास्ते छपे हैं। **Gross up the output:** actual output के लिए ज़रूरी input = $\text{actual output} \div (1 - \text{loss percentage})$, इसलिए 10% normal loss के साथ 1,480 kg output के लिए **1,645 kg of input** चाहिए, जिसे standard ratio में बाँटने पर **SQ of A = 940 kg and SQ of B = 705 kg** मिलते हैं। **Or scale the standard cost:** Standard cost of actual output = Standard cost of standard output $\times$ (Actual output $\div$ Standard output) — $\text{₹}12,000 \times 195/200 = \text{₹}11,700$, और $\text{₹}43,200 \times 680/640 = \text{₹}45,900$ । दोनों आते हैं; जो data बैठे वही लें, और ध्यान रखें कि दूसरा रास्ता item दर item SQ निकाले बिना ही cost variance दे देता है।

Mix और yield variances एक 'average price' रूप में भी आते हैं, और प्रश्न किसी भी रूप में आ सकता है। Material Mix Variance = Total Actual Quantity $\times$ (Average Standard Price per unit of Standard Mix – Average Standard Price per unit of Actual Mix) — $110 \text{ kg} \times (\text{₹}2,700/100 - \text{₹}3,060/110) = \text{₹}90$ (A)। Material Yield Variance = Average Standard Price per unit of Standard Mix $\times$ [Total Standard Quantity – Total Actual Quantity] — $(\text{₹}2,700/100) \times (100 - 110) = \text{₹}270$ (A)। एक उत्तर yield को (Std. total quantity – Actual total quantity) $\times$ Standard weighted average price लिखता है, अर्थात् $(22,000 - 23,000) \times \text{₹}8,40,000/22,000 = \text{₹}38,182$ (A), जो वही बात है।

Missing-figure वाले प्रश्न एक बार में एक equation से हल होते हैं, और क्रम यह तय करता है कि किस variance में केवल एक अज्ञात बचा है। छपी हुई कड़ियाँ इस तरह चलती हैं — use the cost variance to find $(SQ \times SP)$ and so the missing standard price; then the price variance to find $(AQ \times SP)$ and so the missing

actual quantity; then $(AQ \times AP)$ to find the missing actual price; then the total actual quantity to build RSQ; then the mix variance। दो बातें अधिकांश प्रश्नों का ताला खोल देती हैं — **the standard mix ratio holds for SQ and for RSQ**, और यह कि किसी भी material variance analysis में actual output और standard output संख्या में हमेशा बराबर होते हैं; यही वाक्य उत्तर में छपा है, और यही आपको standard output को इस रूप में लिखने देता है — actual output में से standard input पर का standard loss घटाकर।

Material variances खपत हुई quantity पर निकाले जाते हैं, खरीदी गई quantity पर नहीं। छपा हुआ note साफ़ कहता है — **material variances are calculated on the basis of consumption** — इसलिए जहाँ प्रश्न 3,20,000 kg की purchases और 2,96,000 kg का usage दे, वहाँ price variance भी उन्हीं 2,96,000 kg पर चलता है और usage variance भी। purchase वाला आँकड़ा छोड़ देने के लिए ही रखा है, जब तक प्रश्न साफ़ तौर पर purchase के बिंदु पर price variance न माँगे।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 9 प्रश्न

- पहले चार columns की table बनाएँ, जिनके शीर्षक हों $SQ \times SP$, $AQ \times SP$, $AQ \times AP$ and $RSQ \times SP$, हर material की एक row और एक total row के साथ। फिर हर variance एक घटाव भर है, जिस पर आप उँगली रख सकते हैं और परीक्षक भी उसे निभा सकता है।
- हर formula उसके substitution के ऊपर लिखें। formula के बिना सही आँकड़ा method का mark गँवा देता है, और सही formula के साथ ग़लत आँकड़ा उसे बचा लेता है।
- material दर material variances जोड़ें और कुल पर (F) या (A) लिखें; प्रश्न variance 'for each raw material and for the product' माँगते हैं।

PQ 5.1 · PYQ 2018-May [5] (a) (ii) · 5M · Pg 697	LEVEL II Application	Easy
PQ 5.2 · PYQ 2019-Nov [5] (b) · 10M · Pg 699	LEVEL II Application	Medium
PQ 5.4 · PYQ 2022-Nov [5] (a) · 10M · Pg 703	LEVEL II Application	Medium
PQ 5.7 · RTP 2025-May [17] · Pg 709	LEVEL II Application	Medium
PQ 5.8 · RTP 2026-Jan [16] · Pg 711	LEVEL II Application	Medium
PQ 5.3 · MTP 2020-Oct [2] (a) · 10M · Pg 701	LEVEL II Application	Hard
PQ 5.5 · MTP 2023-Sep [5] (b) · 10M · Pg 704	LEVEL II Application	Hard
PQ 5.6 · RTP 2025-Jan [16] · Pg 706	LEVEL II Application	Hard
PQ 5.9 · MTP 2026-Apr S2 [1] (c) {C} · 4M · Pg 714	LEVEL II Application	Hard

विषय 6: Labour Variance

L2P4-C13-T06

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — labour variances, अर्थात् cost, rate, efficiency, mix, yield और idle time।

NOTES

The same four-column construction, in hours. $SH \times SR$ (actual output के लिए standard hours, standard rate पर), $AH \times SR$, $AH \times AR$ और $RSH \times SR$ (actual hours को standard gang ratio में फिर से बाँटकर)। table worker की श्रेणी के हिसाब से बनाएँ — skilled, semi-skilled, unskilled — एक total row के साथ, क्योंकि प्रश्न पहले श्रेणीवार variances माँगते हैं और फिर कुल।

The formulae as printed. Labour Cost Variance = $(SH \times SR) - (AH \times AR)$ । Labour Rate Variance = $AH (SR - AR) = (AH \times SR) - (AH \times AR)$ । Labour Efficiency Variance = $SR (SH - AH) = (SR \times SH) - (SR \times AH)$ । Labour Idle Time Variance = Idle hours $\times$ Standard Rate, और यह always adverse होता है। Labour Mix (Gang) Variance = Total actual time worked $\times$ (Average standard rate per hour of the standard gang - Average standard rate per hour of the actual gang), जो hours worked के आधार पर निकलता है। Labour Yield Variance actual output के standard hours की तुलना standard mix में काम किए गए actual hours से करता है।

Hours paid और hours worked एक चीज़ नहीं हैं, और यही दो आधार इस अध्याय के labour वाले प्रश्नों का केंद्र हैं। Hours worked = hours paid - abnormal idle hours. rate variance hours paid पर निकलता है; efficiency और mix variances hours worked पर। छपे हुए उत्तर में 120 workers $\times$ 48 hours = 5,760 hours paid, 5% गँवाने पर 288 idle hours, और बचे 5,472 hours worked; Labour Rate Variance = $(25 - 25.70) \times 5,760 = ₹4,032$ (A) जबकि Labour Efficiency Variance = $(6,000 - 5,472) \times 25 = ₹13,200$ (F) और Idle Time Variance = $288 \times 25 = ₹7,200$ (A)। दोनों आधार उलट जाएँ तो उत्तर का हर आँकड़ा बदल जाता है।

actual output के लिए standard hours किसी और काम से पहले standard card से निकालने होते हैं। जहाँ standard कहे कि 120 workers एक घंटे में 20 units बनाते हैं, वहाँ standard man hours per unit = $120 \div 20 = 6$ hours और standard hours for 1,000 units = 6,000। जहाँ standard किसी batch के लिए बताया गया हो — product की दो units के लिए, या 10 kg के packet के लिए — वहाँ multiply the standard by the number of batches in the actual output। 2026 September वाले प्रश्न पर editorial note कहता है कि उस प्रश्न की सबसे आम चूक यही है: standard दो units के लिए दिया है और output 5,000 units का है।

जहाँ प्रश्न standard hours के बजाय efficiency percentage दे, वहाँ उसे उलटें। Labour efficiency = Standard hours $\div$ Actual hours, इसलिए 17,820 actual hours पर 106.8% होने से standard hours = 19,031.76, और Labour Efficiency Variance = $(19,031.76 - 17,820) \times 9 = ₹10,905.84$ (F)। वहाँ से standard labour cost per unit = $(SH \times SR) \div$ units और actual labour cost per unit = $(AH \times AR) \div$ units।

A rate variance can also be back-solved. Labour Rate Variance = (Standard Rate - Actual Rate) $\times$ Actual Hours, इसलिए ₹9 के standard rate पर 17,820 hours पर ₹71,280 (A) से $(9 - AR) = -4$, hence AR

= ₹13। चिह्न का अनुशासन बनाए रखें — equation में adverse variance ऋणात्मक होता है, और ऋण चिह्न गिरा देने से rate standard की गलत तरफ़ निकल आता है।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 4 प्रश्न

- श्रेणियाँ rows में और चारों columns आड़े में रखें, और table के नीचे एक note में लिखें कि hours paid, idle hours और hours worked कैसे निकले। rate/efficiency वाला बँटवारा उसी note में सिद्ध होता है।
- idle time variance अलग से निकालें और उसे efficiency में मिलाकर net न करें; प्रश्न उसे अपनी अलग माँग के रूप में गिनाते हैं और वह हमेशा adverse होता है।
- हर श्रेणी के variance पर (F) या (A) लिखें और फिर कुल पर भी — चिह्न के उतने ही marks हैं जितने आँकड़े के।

PQ 6.2 · PYQ 2022-May [5] (b) · 5M · Pg 718

LEVEL II
Application

Easy

PQ 6.1 · PYQ 2019-May [3] (a) · 10M · Pg 715

LEVEL II
Application

Medium

PQ 6.4 · PYQ 2026-Sep [4] (a) · 9M · Pg 720

LEVEL II
Application

Medium

PQ 6.3 · PYQ 2025-Jan [5] (a) · 6M · Pg 719

LEVEL II
Application

Hard

विषय 7: Overhead Variance

L2P4-C13-T07

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — overhead variances, fixed और variable दोनों, तथा control ratios।

NOTES

पहले तीनों overhead anchors तय करें, क्योंकि हर fixed overhead variance इन्हीं में से दो का अंतर है।
 Absorbed (recovered) fixed overhead = Actual output × Standard fixed overhead rate per unit, या उसी के बराबर **Standard hours for actual production × Standard rate per hour**। **Budgeted fixed overhead** उस अवधि के budget का आँकड़ा है। **Budgeted fixed overhead for actual hours = Actual hours × Standard rate per hour**। जहाँ days अलग हों वहाँ एक चौथा anchor आता है, **possible fixed overhead — Budgeted overhead ÷ budgeted days × actual days**।

The fixed overhead family, as the answers write it. Fixed Overhead Cost Variance = Absorbed Fixed Overhead – Actual Fixed Overhead। **Fixed Overhead Expenditure Variance = Budgeted Overhead – Actual Overhead**। Fixed Overhead Volume Variance = Absorbed (Recovered) Overhead – Budgeted Overhead। Fixed Overhead Efficiency Variance = Absorbed Fixed Overhead – Budgeted Fixed Overhead for Actual Hours, अर्थात् **Standard rate × (Standard hours for actual**

production – Actual hours) | Fixed Overhead Capacity Variance = Budgeted Fixed Overhead for Actual Hours – Budgeted Fixed Overhead, अर्थात् **Standard rate × (Actual hours – Budgeted hours)** | Fixed Overhead Calendar Variance = Possible Fixed Overhead – Budgeted Fixed Overhead, या **(Actual days – Budgeted days) × Standard fixed overhead rate per day** |

The variable overhead family is shorter, and it turns on hours. Variable Overhead Cost Variance = Standard variable overhead for actual production – Actual variable overhead | Variable Overhead Expenditure Variance = Standard overhead for actual hours – Actual variable overhead | Variable Overhead Efficiency Variance = Standard rate per hour × (Standard hours for actual production – Actual hours) | और **Variable Overhead Cost Variance = Expenditure Variance + Efficiency Variance** — छपा हुआ उत्तर ₹11,400 (F) और ₹37,000 (A) जोड़कर ₹25,600 (A) पर पहुँचता है।

Use the identities as checks and as a route when data is missing. Fixed Overhead Cost Variance = Expenditure Variance + Volume Variance, और एक उत्तर expenditure variance इसी तरह निकालता है — **–2,800 + 2,000 = ₹800 (A)** | **Volume Variance = Efficiency Variance + Capacity Variance**, और जहाँ working days budget से अलग हों वहाँ capacity में से **Calendar Variance** काट ली जाती है। volume variance से absorbed overhead वापस निकल आता है, और absorbed overhead से standard hours — **absorbed ÷ standard rate per hour** |

Either basis works — per unit or per hour — provided you stay on one of them. 2023 November का उत्तर दो बार छपा है, एक बार hours पर (standard rate per hour = ₹6,72,000 ÷ 67,200 hours = ₹10) और एक बार units पर (standard rate per unit = ₹6,72,000 ÷ 84,000 = ₹8), और दोनों **₹33,600 (A)** efficiency तथा **₹62,400 (F)** capacity पर पहुँचते हैं। ऊपर ही लिख दें कि आप कौन-सा आधार ले रहे हैं, और rate पन्ने पर ही निकालें।

Two preliminary workings the questions hide. Budgeted hours normal down time घटाकर निकालने होते हैं — **(52 workers × 25 days × 8 hours) × 85% = 8,840 hours** जहाँ down time 15% है। और **semi-variable overheads are split before use** — जहाँ 60% fixed और 40% variable हो, वहाँ fixed अंश budgeted fixed overhead में और variable अंश budgeted variable overhead में जाता है, budget की ओर भी और actual की ओर भी।

The three control ratios, with their formulae. **Capacity Ratio = (Actual hours ÷ Budgeted hours) × 100 = 8,100/8,840 = 91.63%** | **Efficiency Ratio = (Standard hours for actual production ÷ Actual hours) × 100 = 8,800/8,100 = 108.64%** | **Activity Ratio = (Standard hours for actual production ÷ Budgeted hours) × 100 = 8,800/8,840 = 99.55%** | ध्यान रखें कि **Activity Ratio = Capacity Ratio × Efficiency Ratio** — यही check है; और यह भी कि तीनों hours के अनुपात हैं, इसलिए units में दिया गया प्रश्न पहले बदलना पड़ता है।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 8 प्रश्न

- तीनों anchors — absorbed, budgeted, budgeted for actual hours — variances से पहले एक छोटी working में लिख दें; फिर हर variance एक ही घटाव रह जाता है।

- जहाँ प्रश्न variances देकर उनके पीछे के आँकड़े माँगे, वहाँ identities को इसी क्रम में लगाएँ — cost, फिर expenditure, फिर volume, फिर capacity, फिर efficiency — और हर step पर identity का नाम लिखें।
- standard rate कैसे निकला, यह साफ़ लिखें (budgeted overhead ÷ budgeted units, या ÷ budgeted hours); कई उत्तर इसके अलग marks देते हैं।

PQ 7.1 · PYQ 2018-Nov [1] (b) {C} · 5M · Pg 722	LEVEL II Application	Easy
PQ 7.2 · PYQ 2020-Nov [3] (a) · 10M · Pg 723	LEVEL II Application	Medium
PQ 7.3 · PYQ 2021-Jan [5] (b) · 10M · Pg 724	LEVEL II Application	Hard
PQ 7.4 · PYQ 2021-Dec [5] (a) · 10M · Pg 726	LEVEL II Application	Hard
PQ 7.5 · PYQ 2023-Nov [5] (a) · 10M · Pg 729	LEVEL II Application	Hard
PQ 7.6 · PYQ 2025-May [4] (b) · 6M · Pg 731	LEVEL II Application	Hard
PQ 7.7 · PYQ 2025-Sep [1] (c) {C} · 4M · Pg 732	LEVEL II Application	Hard
PQ 7.8 · PYQ 2026-May [3] (b) · 6M · Pg 733	LEVEL II Application	Hard

विषय 8: व्यापक प्रश्न [Comprehensive Questions]

L2P4-C13-T08

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — comprehensive प्रश्न, जिनमें material, labour और overhead variances एक साथ निकाले जाते हैं।

NOTES

एक तय क्रम में काम करें और comprehensive प्रश्न चार छोटे प्रश्नों में बिखर जाता है। **First flex the standard to the actual output** — वास्तव में बनी units के लिए standard quantity, standard hours और standard overhead। **Then material** (cost, price, usage, और एक से अधिक material हो तो mix and yield)। **Then labour** (cost, rate, efficiency, और भुगतान किया गया समय गँवाया गया हो तो idle time)। **then variable overhead, then fixed overhead**। हर element के marks अलग हैं, इसलिए material वाले हिस्से की गलती labour के marks तक तब तक नहीं जाती जब तक आप उसे जाने न दें।

The flexing step, which is where the marks are lost. Standard quantity for actual output = actual output × standard quantity per unit — 1,800 units × 10 kg = **18,000 kg**; **standard hours = actual output × standard hours per unit** — 1,800 × 8 = **14,400 hours**। जहाँ budget per unit के बजाय कुल में दिया हो, वहाँ उसे volume ratio से flex करें — 60,000 units के लिए 2,88,000 kg का materials budget

66,000 units की actual sales पर $2,88,000 \times 66,000/60,000 = 3,16,800 \text{ kg}$ हो जाता है, और usage variance में वही revised standard जाता है, मूल budget नहीं।

The overhead formulae in their comprehensive-question form. Variable Overhead Cost Variance = Standard variable cost for actual output – Actual variable cost = $(14,400 \text{ hrs} \times ₹15) - ₹2,17,500 = ₹1,500 \text{ (A)}$ । **Fixed Overhead Cost Variance = Absorbed Fixed Overhead – Actual Fixed Overhead** = $(1,800 \text{ units} \times ₹400) - ₹7,68,000 = ₹48,000 \text{ (A)}$ । जहाँ fixed overhead किसी normal volume of hours के विरुद्ध मासिक राशि के रूप में दिया हो, वहाँ rate दोनों तरह से निकालें और बताएँ कि आपने कौन-सा लिया — $₹45,00,000 \div 5,000 \text{ units} = ₹900 \text{ per unit}$, या $₹45,00,000 \div 30,000 \text{ hours} = ₹150 \text{ per hour}$; दोनों से variance वही आता है।

Comprehensive प्रश्न अक्सर standard ही छिपा लेते हैं और उसे किसी दिए गए variance से निकलवाते हैं। छपी हुई कड़ी याद करने लायक है — **Material Price Variance = Standard cost of actual quantity – Actual cost** से standard price मिलती है $(₹12,500 \text{ F} = \text{SP} \times 25,000 - ₹3,12,500)$, इसलिए **SP = ₹13**; फिर **Material Cost Variance = Standard cost – Actual cost** से standard quantity मिलती है $(₹1,800 \text{ A} = \text{SQ} \times 13 - ₹3,12,500)$, इसलिए **SQ = 23,900 kg**; और actual output standard yield से निकलता है $(23,900 \times 8 \text{ units} = 1,91,200 \text{ units})$ । ऐसा प्रश्न standard का अंदाज़ा लगाकर कभी न शुरू करें — उसी variance से शुरू करें जिसमें केवल एक अज्ञात है।

जहाँ labour की दो grades एक ही common standard rate के विरुद्ध अलग-अलग actual rates पर भुगतान पाती हों, वहाँ rate variance grade दर grade निकलता है और efficiency variance कुल पर। छपे हुए उत्तर में budget 5,000 hours at ₹50 है, revised standard 4,780 hours at ₹50 = ₹2,39,000 है, और actual है skilled 3,000 hours at ₹50 plus semi-skilled 2,000 hours at ₹40 = ₹2,30,000; **Labour Cost Variance = ₹2,39,000 – ₹2,30,000 = ₹9,000 (F)** जबकि **Labour Efficiency Variance = ₹50 × (4,780 – 5,000) = ₹11,000 (A)**। favourable cost variance का adverse efficiency variance के साथ बैठना गलती नहीं है — यह rate की बचत का समय की अधिकता पर भारी पड़ना है, और यही लिख देने पर comment का mark मिलता है।

Idle time inside a comprehensive question. जहाँ भुगतान किए गए समय का 5% किसी abnormal कारण से गँवा दिया गया हो, वहाँ grade दर grade घटाकर hours worked निकालें $(6,000 - 300 = 5,700 \text{ और } 4,000 - 200 = 3,800)$, कुल **9,500 hours worked**, **idle time variance at the standard rate** चलाएँ $(300 \times 20 \text{ and } 200 \times 20 = ₹10,000 \text{ A})$, और **efficiency variance on the 9,500 hours worked** चलाएँ — $(9,600 - 9,500) \times 20 = ₹2,000 \text{ (F)}$ ।

Finish with the totals and the signs. हर छपी हुई माँग 'indicating whether Favourable or Adverse' पर समाप्त होती है। material के variances जोड़ें, labour के variances जोड़ें, overhead के variances लिखें, और आगे बढ़ने से पहले **price + usage = cost** तथा **rate + efficiency = cost** जाँच लें; इस जाँच में एक पंक्ति लगती है और यह उलटा लिखा हुआ आँकड़ा पकड़ लेती है।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 8 प्रश्न

- शुरुआत actual output के standard की एक ही table से करें — quantity, hours और overhead — और हर हिस्से में उसी को देखें, दोबारा निकालने के बजाय।

- माँगों का उत्तर उसी क्रम में दें जिस क्रम में प्रश्न ने उन्हें नंबर दिए हैं, भले ही आपने किसी और क्रम में निकाला हो, और हर एक पर उसका formula लिखें।

PQ 8.2 · MTP 2021-Mar [1] (d) {C} · 5M · Pg 736	LEVEL II Application	Easy
PQ 8.4 · PYQ 2024-Sep [4] (a) · 9M · Pg 741	LEVEL II Application	Medium
PQ 8.1 · RTP 2020-Nov [12] · Pg 735	LEVEL II Application	Hard
PQ 8.3 · PYQ 2023-May [5] (a) · 10M · Pg 738	LEVEL II Application	Hard
PQ 8.5 · MTP 2025-Jul [1] (b) · 5M · Pg 744	LEVEL II Application	Hard
PQ 8.6 · PYQ 2026-Jan [4] (a) · 7M · Pg 746	LEVEL II Application	Hard
PQ 8.7 · RTP 2026-May [15] · Pg 747	LEVEL II Application	Hard
PQ 8.8 · PYQ 2026-May [1] (b) {C} · 5M · Pg 749	LEVEL II Application	Hard

विषय 9: Standard Costing के लाभ और आलोचना [Advantages and Criticism of Standard Costing]

L2P4-C13-T09

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — standard costing के advantages और इस system पर लगाई जाने वाली criticisms।

NOTES

पाँच criticisms, हर एक अपने नाम के साथ — और हर एक के साथ वह उत्तर भी जो छपा हुआ solution देता है, और यही सूची को पाँच marks के उत्तर में बदलता है। **1. Variation in price** — चुकाई जाने वाली संभावित prices या rates का सटीक अनुमान कठिन है और prices की अस्थिरता इतनी है कि actual prices भी cost का पर्याप्त प्रतिनिधित्व नहीं करती; पर **sophisticated forecasting techniques** price के उतार-चढ़ाव को कुछ हद तक ढक लेती हैं, और system **isolates uncontrollable variances** ताकि उन्हें अलग से निपटाया जा सके। **2. Varying levels of output** — कहा जाता है कि यदि output का standard स्तर न मिले तो standard costs सिद्ध नहीं होतीं; पर forecasting, market research आदि output का अनुमान ठीक-ठाक सटीकता से लगा लेते हैं, **prime cost is not affected by such variation**, और variance analysis idle time का असर माप लेता है। **3. Changing standard of technology** — जहाँ technology बार-बार बदलती हो वहाँ standard costing शायद न जमे; पर **standards once set do not always remain stable, they have to be revised**, और cost reduction तथा cost control इसकी मुख्य विशेषताएँ बनी रहती हैं। **4. Attitude of technical people** —

technical लोग standards को physical standards मानते हैं और standard costs से भ्रमित हो सकते हैं; पर उन्हें **can be educated through orientation courses**। **5. Mix of products** — standard costing products के एक पूर्वनिर्धारित मेल को, क्रिस्म और मात्रा दोनों में, मानकर चलती है; पर **standards are normally set for a short period**, इसलिए बदलाव revision से निपट जाते हैं।

Structure matters here: name, criticism, answer to it. छपे हुए उत्तर का हर पैराग्राफ़ इसी आकार का है, और बिना उत्तर के पाँच शिकायतों की सूची सूची आधा उत्तर लगती है। यदि प्रश्न केवल criticisms माँगे, तब भी उनका जवाब एक उपवाक्य में दे दें — इससे पता चलता है कि आप जानते हैं कि system इन्हें झेलकर भी क्यों टिका है।

'means to an end' वाला प्रश्न चार marks की अलग चर्चा है, और उसका अपना आकार है। **The crux of standard costing lies in variance analysis**; variances निकालना आसान है और उन्हें आसानी से व्यक्त भी किया जा सकता है, पर **they do not provide the detailed analysis needed to exercise control**। महीने-दर-महीने इन variances के आँकड़े जान लेना काफ़ी नहीं; हमें उनका मूल और उनके होने के कारण खोजने हैं। controllable variances की विस्तृत जाँच management को variance की राशि, कारण, executives तथा departments की ज़िम्मेदारी और corrective action तय करने देती है। अंत छपे हुए वाक्य पर करें — variance gives information; information is the means and the action taken on it is the end.

जहाँ प्रश्न पूछे कि क्या standard costing किसी विशेष उद्योग पर जमती है, वहाँ तीसरी criticism ही आपकी कसौटी है। **Frequent technological change** और **an unstable product mix** वे परिस्थितियाँ हैं जो system पर दबाव डालती हैं, और दोनों का उत्तर **revision of the standards for a short period** है, system छोड़ देना नहीं। निष्कर्ष से पहले बताएँ कि तथ्य कौन-सी परिस्थिति दिखाते हैं।

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 2 प्रश्न

- जहाँ प्रश्न **criticism** माँगे, वहाँ limitation दें और फिर उसका परिणाम। केवल limitations की सूची आधा उत्तर पढ़ी जाती है।
- 'means to an end' वाले कथन पर उत्तर यह है कि variance निकाल लेने से तब तक कुछ नहीं होता जब तक उसे **traced to a cause and a responsible manager** न किया जाए और उस पर कार्रवाई न हो। पहले यही लिखें, फिर उदाहरण दें।

TQ 9.2 · MTP 2025-Jul S1 [6] (c) · DESC · 4M · Pg 752

LEVEL II
Analysis

Easy

TQ 9.1 · PYQ 2022-May [6] (d) · DESC · 5M · Pg 750

LEVEL II
Analysis

Medium

विषय 10: विविध [Miscellaneous]

L2P4-C13-T10

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — variances की reporting, standard और actual gross margin का reconciliation, तथा hours saved पर आधारित incentive schemes।

NOTES

Material variances खपत पर चलते हैं, और प्रश्न इसे जाँचने के लिए purchase का आँकड़ा देगा। छपा हुआ note साफ़ है — **material variances are calculated on the basis of consumption** — इसलिए ₹5.20 पर 3,20,000 kg खरीदे गए और **2,96,000 kg used** होने पर **Price Variance = 2,96,000 × (₹5.00 – ₹5.20) = ₹59,200 (A)** तथा **Usage Variance = ₹5.00 × (3,07,200 – 2,96,000) = ₹56,000 (F)**, जिसमें standard quantity **51,200 units actually completed** पर flex की गई है।

Watch the two different volumes in the same question. Variances are computed on units produced (51,200) जबकि income statement is built on units sold (50,000)। variances के लिए sales का आँकड़ा, या sales की पंक्ति के लिए production का आँकड़ा लगा देना ही वह जाल है जिसके चारों ओर प्रश्न बुना गया है।

income statement standard gross margin से actual gross margin तक इसी क्रम में चलता है — **Sales (units sold × selling price); less Standard cost of goods sold (units sold × standard cost per unit); = Standard gross margin; less total adverse variances; add total favourable variances; = Actual gross margin।** selling price mark-up वाले नियम से आती है — selling price पर 25% का mark-up का अर्थ है $\text{selling price} = \text{standard cost} \div 0.75$ — $₹46.25 \div 0.75 = ₹61.6667$ । adverse variances और favourable variances को दो नामित blocks में गिनाएँ, ताकि reconciliation पंक्ति दर पंक्ति पढ़ी जा सके।

single-rate वाले प्रश्न में overhead variance actual hours के विरुद्ध absorb होता है। **Factory overhead absorbed = Actual hours × Standard factory overhead rate per hour = 1,25,000 × ₹2.00 = ₹2,50,000**, और **Total Factory Overhead Variance = Overhead absorbed – Actual overhead incurred = ₹2,50,000 – ₹2,80,000 = ₹30,000 (A)।**

hours-saved वाला bonus actual output के standard hours के विरुद्ध निकलता है, budget के विरुद्ध नहीं। **Standard hours allowed = 51,200 units × 2.5 hours = 1,28,000; actual hours worked 1,25,000; hours saved 3,000। Bonus rate = 60% of the standard direct labour rate per hour = 60% × ₹4.50 = ₹2.70**, इसलिए **bonus payable = 3,000 × ₹2.70 = ₹8,100।** यदि hours worked, standard hours से अधिक हों तो न hours saved हैं और न bonus — ऋणात्मक आँकड़ा देने के बजाय यही लिख दें।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 1 प्रश्न

- पहले variances निकालें, हर एक पर (F) या (A) का निशान लगाएँ, और तभी income statement बनाएँ — statement तो बस निशान लगे आँकड़ों को दो blocks में समेटता है।
- selling price को mark-up वाले नियम से statement से पहले एक अलग पंक्ति में निकालें; selling price पर के margin को divisor में बदलने के marks अलग से मिलते हैं।

अध्याय 14

Marginal Costing

8 विषय · 53 वर्गीकृत प्रश्न · महत्त्व: A

ICAI SKILL PROFILE इस पेपर के लिए ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — यह अध्याय पढ़ने में लगता है पहले sums

Level I — Comprehension & Knowledge **12.0%** 324 में से 39 marks

Level II — Analysis & Application **88.0%** 324 में से 285 marks

पेपर की Level I न्यूनतम सीमा से नीचे: इस अध्याय के केवल 12% marks Comprehension और Knowledge के हैं, जबकि पूरे पेपर के लिए ICAI का 20-30% है। यहाँ सहारा लेने लायक theory बहुत कम है — यहाँ का लगभग हर mark sum हल करके ही मिलता है, इसलिए तैयारी का अर्थ है अभ्यास, पढ़ना नहीं।

विषय 1: परिचय [Introduction]

L2P4-C14-T01

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 14, Marginal Costing — marginal cost और contribution का अर्थ, तथा fixed cost का treatment।

NOTES

Marginal costing product पर केवल variable cost डालती है और fixed cost को period cost मानती है। छपा हुआ भेद इसे पाँच अंगों में रखता है — overhead absorption rate में **includes only variable manufacturing overhead**; inventory की valuation **prime cost plus variable manufacturing overhead** पर होती है; overheads का वर्गीकरण **as variable and fixed** होता है (factory, administrative, selling and distribution के रूप में नहीं); **fixed costs are regarded as period costs** और उसी period के विरुद्ध पूरी लिख दी जाती हैं; और अलग-अलग products की profitability **by their P/V ratio** आँकी जाती है।

The two lines that run the whole chapter: Marginal income or contribution = Net sales – variable manufacturing cost of goods sold – variable administrative, selling and distribution overhead, और Net operating profit = Contribution – fixed manufacturing overhead – fixed administrative overhead – fixed selling and distribution overhead। इस अध्याय में आप जो भी statement बनाते हैं वह इन्हीं दो पंक्तियों का कोई न कोई क्रम है, इसलिए अंकगणित नहीं, यह क्रम याद रखें।

The technique rests on assumptions the answers themselves admit are imperfect. यह मानकर चलती है कि **all costs can be classified into fixed and variable**, कि **variable cost per unit stays constant** रहती है, और कि थोड़े समय के भीतर **fixed cost stays constant in total**। छपी हुई limitations साफ़ कहती हैं कि material prices, wage rates या bulk concessions बदलते ही variable costs प्रति unit स्थिर नहीं

रहतीं, और fixed costs भी period दर period स्थिर नहीं रहतीं। यदि प्रश्न technique की आलोचना माँगे तो यही लिखें।

What the technique is actually used for, in the answers' own words: short-term profit planning by B.E.P charts; break-even analysis के ज़रिए यह तय करना कि how much to produce; more control over expenditure, क्योंकि fixed को variable से अलग कर देने पर actual variable expense की तुलना budgeted variable expense से हो पाती है; और **decision making** — make or buy, किसी product को बंद करना, machines का replacement। यही चार उपयोग topics 3 से 7 तक का पुल हैं।

विषय 2: Marginal Costing के लाभ और सीमाएँ [Advantages and Limitations of Marginal Costing]

L2P4-C14-T02

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 14, Marginal Costing — marginal costing technique के advantages और उसकी limitations।

NOTES

Seven advantages, each with the heading the answer prints: Simplified pricing policy — थोड़े समय के भीतर marginal cost per unit period दर period स्थिर रहती है, इसलिए pricing के पक्के निर्णय लिए जा सकते हैं; **proper recovery of overheads** — पूर्वनिर्धारित fixed overhead rates से जो under- या over-recovery होती है, marginal costing उससे बच जाती है; **shows realistic profit** — stock और WIP marginal cost पर रखे जाते हैं और fixed expenses period cost के रूप में लिख दिए जाते हैं; **how much to produce** — यह break-even analysis को खुराक देती है; **more control over expenditure; helps in decision making** — make or buy, किसी product को बंद करना, machines का replacement; और B.E.P charts के ज़रिए **short term profit planning**। पहले heading लिखें, फिर एक पंक्ति का कारण — अकेली heading mark नहीं दिलाती।

The nine limitations, and the three the examiner keeps returning to. It is not useful for valuation of inventory; यह **cannot be applied in a cost plus contract** जब तक marginal cost के ऊपर fixed cost और profit ढकने के लिए उचित प्रतिशत न लगाया जाए; और यह decision making में fixed cost को बाहर रखती है, जिससे कभी-कभी ग़लत निष्कर्ष निकलता है — inter-firm comparison में कठिनाई, salaries की ऊँची माँग और बड़ा tax payment। छपी हुई सूची में यही तीन सबसे ऊपर हैं और इन्हीं से शुरुआत करें।

Two limitations carry an example in the printed answer — reproduce the example. It ignores the time factor and investment — दो jobs की marginal cost एक जैसी हो सकती है, पर जो job अधिक समय लेता है और महँगी machine पर चलता है उसकी असली cost अधिक है, और marginal costing यह नहीं दिखाती। और **the classification into fixed and variable is not always possible** — workers को दी जाने वाली सुविधाओं का न तो production की volume से कोई संबंध हो सकता है और न समय से।

The limitation that leads into the decision chapter: किसी product का contribution अपने आप में optimum profitability का मार्गदर्शक नहीं है, जब तक उसे key factor से न जोड़ा जाए। topic 7 का हर limiting-factor वाला प्रश्न इसी नियम से तय होता है, इसलिए वहाँ भी इसे उद्धृत करना बनता है।

The long-run and the WIP provisos. बड़े contracts में work-in-progress की valuation करते समय fixed प्रकृति की fixed overheads को पूरी तरह बाहर नहीं रखा जा सकता — सही स्थिति दिखाने के लिए उन्हें शामिल करना पड़ता है। और **in the long run selling prices should be based on total cost**; short run में total cost से नीचे रखी गई price ग्राहकों को हमेशा के लिए उसी घटी हुई price पर अड़ा सकती है, और sales staff marginal cost को total cost समझकर घाटे पर बेच सकते हैं। छपा हुआ उत्तर इसी पर समाप्त होता है कि marginal cost बताते समय sales staff को सावधान कर देना चाहिए।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 1 प्रश्न

- प्रश्न 'enumerate' या 'discuss' कहता है और उत्तर एक numbered list है। अच्छे शीर्षकों वाले पाँच-छह बिंदु, हर एक पर व्याख्या की एक पंक्ति — 5-mark के प्रश्न के लिए इतना काफी है; लगातार चलता पैराग्राफ़ काफी नहीं।

TQ 2.1 · PYQ 2019-May [6] (e) · DESC · 5M · Pg 760

LEVEL I
Remembering

Medium

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 1 प्रश्न

- advantages को technique के गुणों के रूप में नहीं, बल्कि **what marginal costing lets management do** के रूप में दें — decide, plan, control।
- यदि प्रश्न गुंजाइश दे तो अंत एक-दो limitations पर करें। जो उत्तर दोनों पक्ष दिखाता है वह रटा हुआ नहीं, सोचा हुआ लगता है।

TQ 2.2 · RTP 2025-Jan [19] (a) · DESC · Pg 761

LEVEL II
Analysis

Hard

विषय 3: Cost-Volume-Profit (CVP) Analysis

L2P4-C14-T03

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 14, Marginal Costing — cost-volume-profit analysis और profit planning में उसका उपयोग।

NOTES

The definition, in the four limbs the answer prints. CVP analysis एक managerial tool है जो profit planning के अलग-अलग अंगों — cost, selling price और volume of activity — के बीच का संबंध दिखाता है। यह **the analysis of three variables — cost, volume and profit** है, यह costs, revenue, activity levels और उनसे निकलने वाले profit के बीच का रिश्ता खोलता है, और यह **aims at measuring variations in cost**

and volume। फिर net profit पर पड़ने वाले वे चार असर गिनाएँ जिन्हें यह स्पष्ट करता है — changes in selling prices, changes in volume of sales, changes in variable cost, changes in fixed cost। 4-mark की चर्चा में marks इन्हीं चारों पर हैं।

The arithmetic the analysis runs on, in the order the answers set it out: **Contribution = Fixed cost + Profit**; **P/V ratio = (Contribution ÷ Sales) × 100**; Break-even point = Fixed cost ÷ P/V ratio; Margin of safety = Actual sales – Break-even point। इसी क्रम में नीचे उतरें, क्योंकि हर पंक्ति ऊपर वाली पंक्ति का उत्तर इस्तेमाल करती है।

When the period shows a loss, contribution is fixed cost MINUS the loss. छपा हुआ उत्तर पहली छमाही को Contribution = Fixed cost + Profit = ₹13,50,000 + ₹9,00,000 = ₹22,50,000 के रूप में निकालता है और घाटे वाली दूसरी छमाही को Contribution = Fixed cost – Loss = ₹13,50,000 – ₹4,50,000 = ₹9,00,000 के रूप में। घटाने के बजाय जोड़ देना इस तरह के प्रश्न की सबसे आम चूक है।

Going backwards from contribution to sales: Expected sales volume = Contribution ÷ P/V ratio। छपे हुए उत्तर में पहली छमाही का P/V ratio दूसरी छमाही में इसलिए ले लिया जाता है कि प्रश्न कहता है **selling price and fixed expenses remained unchanged** — ratio दोबारा इस्तेमाल करने से पहले यह अपनी working में लिख दें, वरना तर्क का mark चला जाता है।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 1 प्रश्न

- माँगों को उसी क्रम में लें जिसमें प्रश्न ने उन्हें नंबर दिए हैं। सबसे पहले हमेशा P/V ratio तय होता है; जब तक वह पन्ने पर न आ जाए तब तक और कुछ निकल ही नहीं सकता।

PQ 3.1 · MTP 2025-Jul S1 [1] (c) · 4M · Pg 763

LEVEL II
Application

Medium

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 1 प्रश्न

- दो माँगें हैं — **what CVP analysis is for**, और **the impact of changes in cost and volume on profit**। दूसरी बड़ी आधी है — price, variable cost, fixed cost और volume को एक-एक करके लें।
- हर बदलाव पर बताएँ कि **contribution, the P/V ratio and the break-even point** का क्या होता है, इसी क्रम में। marks इसी तिकड़ी के ढाँचे पर चलते हैं।

TQ 3.1 · MTP 2026-Mar S1 [6] (Or) (c) · DESC · 4M · Pg 762

LEVEL II
Analysis

Medium

विषय 4: Break-Even Analysis की Methods [Methods of Break-Even Analysis]

L2P4-C14-T04

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 14, Marginal Costing — break-even analysis, P/V ratio, और formula से break-even point निकालना।

NOTES

The formula set, exactly as the printed answers use it. **Contribution = Sales - Variable cost** और **Contribution = Fixed cost + Profit**; **P/V Ratio = (Contribution ÷ Sales) × 100**; Break-even point (units) = Fixed cost ÷ Contribution per unit; Break-even point (value) = Fixed cost ÷ P/V ratio; Sales to earn a desired profit = (Fixed cost + Desired profit) ÷ P/V ratio; **Profit = Margin of safety × P/V ratio**। formula अपनी अलग पंक्ति में लिखें, फिर substitution — उत्तर यही करते हैं और हर पंक्ति के अलग marks हैं।

जहाँ प्रश्न दो वर्षों की sales और profit दे, वहाँ ratio अंतरों से निकलता है — **P/V Ratio = (Change in profit ÷ Change in sales) × 100**। फिर **Fixed cost = Sales × P/V ratio - Profit**, या जहाँ वर्ष घाटे का रहा हो वहाँ **Fixed cost = Contribution + Loss**। चिह्न पर नज़र रखें — छपा हुआ उत्तर अंतर इस तरह लिखता है: $[11,20,000 - (-3,80,000)] \div (2,40,00,000 - 1,80,00,000) = 25\%$ । घाटे को धनात्मक संख्या मान लेना वही दोहराई जाने वाली ग़लती है जिसे इन उत्तरों में तीन बार सुधारा गया है।

जब तक cost fixed और variable में न बँट जाए तब तक शुरुआत हो ही नहीं सकती, और बँटवारे के दो छपे हुए रास्ते हैं। दो activity levels से — **Variable cost per unit = Difference in total cost ÷ Difference in units** — पर जहाँ प्रश्न **average** cost per unit दे, वहाँ पहले total cost में बदलें $(4,000 \times ₹3.75 = ₹15,000$ and $5,000 \times ₹3.50 = ₹17,500$, इसलिए variable cost ₹2.50 per unit है), फिर **Fixed cost = Total cost - Variable cost = ₹15,000 - ₹10,000 = ₹5,000**; totals के बजाय averages का अंतर लेने से ऐसा ग़लत उत्तर निकलता है जो देखने में ठीक लगता है। और जहाँ cost के अंग **percentages of cost of goods sold or of cost of sales** के रूप में दिए हों, वहाँ बीजगणित से हल करें — **COGS = 0.57 COGS + ₹4,51,500** से ₹10,50,000 मिलता है, और **COS = COGS + (0.04 COS + ₹1,02,000)** से ₹12,00,000। Selling and distribution overhead **cost of sales** का प्रतिशत है, COGS का नहीं — दोनों आधार जानबूझकर अलग रखे गए हैं।

sales के प्रतिशत के रूप में बताया गया desired profit भाग देकर नहीं, equation बनाकर हल होता है। उत्तर **18S = 3,75,000 + 9S (20% of 45S)** लिखकर हल करते हैं, या **Sales Value (S) = 0.75 + 12,60,000 + 0.25S**, जिससे **S = 12,60,000 ÷ 0.10**। 20% का profit on sales और किसी investment पर 20% का return on an investment दो अलग जीव हैं — दूसरा fixed cost में जुड़ने वाला एक निश्चित रुपया-आँकड़ा है, पहला अज्ञात का अनुपात।

जब selling price या कोई cost बदले, तो break-even formula छूने से पहले contribution per unit और P/V ratio दोबारा निकालें। छपा हुआ उत्तर इस तरह चलता है — revised selling price $₹24 - 10\% = ₹21.60$; revised contribution $₹21.60 - ₹16 = ₹5.60$; revised P/V ratio 25.926%; revised BEP = Fixed cost ÷ revised P/V ratio। वही उत्तर value वाला रास्ता और unit वाला रास्ता दोनों दिखाता है, जिनसे ₹30,85,705 और ₹30,85,711 निकलते हैं — यह rounding का अंतर है, ग़लती नहीं; दोनों स्वीकार्य हैं, इसलिए लिख दें कि आपने कौन-सा रास्ता लिया।

Reading the question backwards from the margin of safety. margin of safety units में भी दी हो और रुपयों में भी, तो **Selling price per unit = MOS value ÷ MOS units**; Total sales units = MOS units + Break-even units; **Profit = Total sales - Total cost**; **P/V Ratio = (Profit ÷ Margin of safety) × 100**;

Fixed cost = Break-even sales value × P/V ratio। जहाँ margin of safety प्रतिशत में दी हो, वहाँ उसका पूरक ही break-even ratio है — Break-even sales ratio = 100% – margin of safety %, इसलिए 40% margin of safety का अर्थ है कि break-even sales, sales का 60% हैं।

Choosing between two methods, plants or machines. एक comparative statement बनाएँ — selling price, less variable cost, contribution per unit, × capacity, total contribution, less fixed cost, profit — और सिफ़ारिश उसी से पढ़ लें। **cost indifference point** वह बिंदु है जहाँ दोनों की total costs बराबर हों (₹2,00,000 के fixed cost अंतर को ₹5 प्रति unit के variable cost अंतर पर बाँटने से 40,000 units मिलती हैं), और छपी हुई व्याख्या ही marks रखती है — indifference point से नीचे के activity level पर वह विकल्प लें जिसमें fixed costs कम और variable costs अधिक हों; उससे ऊपर वह विकल्प जिसमें fixed costs अधिक और variable costs कम हों। दो companies के बराबर profit के लिए हर company का एक contribution equation लिखें — $0.20S = 1,72,000 + P$ और $0.40S = 5,80,000 + P$ — और दोनों को साथ हल करें।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 1 प्रश्न

- हर भाग में आँकड़ों से पहले formula लिखें। जिस सही संख्या के ऊपर formula नहीं है उसे method का mark नहीं मिलता।

PQ 4.11 · RTP 2023-May [13] · Pg 778

LEVEL I
Remembering

Medium

Application नियम लगाना — sum हल करना · 13 प्रश्न

- भाग दर भाग उत्तर दें, प्रश्न के अपने क्रमांक में, और हर भाग पर label लगाएँ। परीक्षक (i) से (iv) तक अलग-अलग marks देता है, इसलिए (i) में ग़लत fixed cost होने पर भी (iii) नहीं जाता, बशर्ते आपका formula और substitution दिख रहे हों।
- अपना P/V ratio उतने ही decimals में लिखें जितने उत्तर लेता है (53.41%, 25.926%, 21.67%) और वही आँकड़ा आगे ले चले। उसे शुरू में ही पूर्णांक पर round कर देना आगे की हर पंक्ति बिगाड़ देता है।

PQ 4.4 · PYQ 2019-Nov [1] (d) {C} · 5M · Pg 769

LEVEL II
Application

Easy

PQ 4.5 · PYQ 2021-Jan [1] (a) {C} · 5M · Pg 770

LEVEL II
Application

Easy

PQ 4.12 · MTP 2024-Mar [4] (b) · 4M · Pg 780

LEVEL II
Application

Easy

PQ 4.6 · PYQ 2021-Jul [1] (d) {C} · 5M · Pg 771

LEVEL II
Application

Medium

PQ 4.7 · MTP 2021-Oct [5] (a) · 10M · Pg 772

LEVEL II
Application

Medium

PQ 4.10 · MTP 2023-Mar [3] (b) · 10M · Pg 776

LEVEL II
Application

Medium

PQ 4.13 · PYQ 2024-May [5] (b) · 4M · Pg 781

LEVEL II
Application

Medium

PQ 4.1 · PYQ 2018-Nov [2] (b) · 10M · Pg 764	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.2 · MTP 2019-Mar [1] (a) {C} · 5M · Pg 766	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.3 · PYQ 2019-May [5] (a) · 5M · Pg 767	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.8 · PYQ 2021-Dec [2] (b) · 10M · Pg 774	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.9 · PYQ 2022-May [4] (b) · 5M · Pg 775	LEVEL II Application	Hard
PQ 4.14 · PYQ 2026-May [5] (b) · 4M · Pg 783	LEVEL II Application	Hard

विषय 5: Margin of Safety

L2P4-C14-T05

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 14, Marginal Costing — margin of safety क्या है, और cash break-even point।

NOTES

The definition, as printed: margin of safety **the difference between the expected level of sale and the breakeven sales** है, और बड़ी margin of safety बताती है कि profit कमाने की संभावना अधिक है। theory वाले प्रश्न में दोनों अंग साथ पूछे जाते हैं, इसलिए definition भी दें और निष्कर्ष भी।

Three ways to compute it, all used in the printed answers: **Margin of safety = Actual sales – Break-even sales**; **Margin of safety = Profit ÷ P/V ratio**; और units में, **Margin of safety (units) = Profit ÷ Contribution per unit**। उल्टी तरफ़ से पढ़ें तो **Profit = Margin of safety × P/V ratio**। प्रतिशत में, **Margin of safety (%) = (Margin of safety ÷ Actual sales) × 100**। जो data बैठे वही लें और लिख दें कि आपने कौन-सा लिया।

margin of safety और break-even point एक-दूसरे के पूरक हैं — sales का आँकड़ा खोलने के लिए इसी का प्रयोग करें। जहाँ प्रश्न margin of safety को sales के प्रतिशत के रूप में दे और साथ में fixed cost भी, वहाँ उत्तर **Sales (S) = Break-even sales + Margin of safety** लिखते हैं, इसलिए **S = 42,00,000 + 0.25S** और **S = 42,00,000 ÷ 0.75 = ₹56,00,000**। जहाँ margin of safety revised sales का 40% हो, वहाँ **break-even sales ratio is 60%** और **Revised fixed cost = Revised break-even sales × revised contribution to sales ratio**।

Cash break-even point. **Cash fixed cost = Total fixed cost – Depreciation**, और **Cash BEP (units) = Cash fixed cost ÷ Contribution per unit** — छपे हुए उत्तर में $(₹10,50,000 - ₹1,90,000) ÷ ₹50 = 17,200$ units, जबकि सामान्य break-even 21,000 units है। केवल वही non-cash item निकलता है जिसका नाम प्रश्न लेता है; fixed cost में से और कुछ न छाँटें।

जहाँ किसी capacity level के आगे fixed cost एक सीढ़ी चढ़ जाए, वहाँ निकालने से पहले उस सीढ़ी को जाँचें। छपा

हुआ उत्तर साफ़ कहता है कि target profit कमाने के लिए **the company must exceed 80% capacity, requiring additional fixed costs**, इसलिए नई fixed cost ₹10,50,000 + ₹1,50,000 = ₹12,00,000 है, और तभी **Required units = (New fixed cost + Desired profit) ÷ Contribution per unit**। **Capacity utilisation = (Required units ÷ Units at 100% capacity) × 100**, और नई margin of safety required units में से नई break-even units घटाकर — दोनों चढ़ी हुई fixed cost पर दोबारा निकाली जाती हैं।

Building the per-unit figures from a semi-variable cost. उत्तर इस तरह लेते हैं — Variable cost per unit = Direct material + Direct wages + semi-variable cost का variable अंश; the fixed part of the semi-variable cost = Total semi-variable cost at that level - (variable rate × units); **Total fixed cost = that fixed part + the fixed overheads**; और **Selling price = Variable cost per unit + Contribution per unit**। यह पूरा block भाग (i) से पहले एक numbered working note के रूप में करें — method के अधिकांश marks यहीं बैठे हैं।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 5 प्रश्न

- जहाँ प्रश्न margin of safety देकर fixed cost या profit माँगे, वहाँ Profit = Margin of safety × P/V ratio से शुरू करें। यही सबसे छोटा रास्ता है और उत्तर भी यही लेते हैं।
- हर माँग को उसके अपने numbered शीर्षक के नीचे रखें, और जहाँ दोनों पूछे गए हों वहाँ units वाला उत्तर और value वाला उत्तर अलग-अलग दिखाएँ।

TQ 5.1 · PYQ 2021-Jul [6] (b) · DESC · 5M · Pg 784	LEVEL II Application	Medium
PQ 5.1 · PYQ 2018-May [1] (c) {C} · 5M · Pg 784	LEVEL II Application	Hard
PQ 5.2 · PYQ 2022-Nov [1] (d) {C} · 5M · Pg 786	LEVEL II Application	Hard
PQ 5.3 · PYQ 2023-May [1] (c) {C} · 5M · Pg 787	LEVEL II Application	Hard
PQ 5.4 · PYQ 2026-May [2] (b) · 7M · Pg 788	LEVEL II Application	Hard

विषय 6: Angle of Incidence

L2P4-C14-T06

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 14, Marginal Costing — break-even chart और angle of incidence क्या होते हैं।

NOTES

The definition is one line and it must name both lines and the point: angle of incidence sales line और total cost line के break-even point पर कटने से बनता है। जिस उत्तर में break-even point का ज़िक्र नहीं,

उसने definition ही छोड़ दी।

What the angle measures: यह दिखाता है कि break-even point पार होने के बाद profits किस दर से कमाए जा रहे हैं, और **the wider the angle the greater is the rate of earning profits**। यह एक दर है, राशि नहीं — इसे profit की मात्रा के रूप में न लिखें।

Read it together with the margin of safety. छपा हुआ उत्तर उसी वाक्य पर समाप्त होता है जो दूसरा mark दिलाता है — बड़ी angle of incidence के साथ ऊँची margin of safety अत्यंत अनुकूल स्थिति दिखाती है। दो marks के short note में तीनों बिंदु इसी क्रम में दें — यह बनता किससे है, दिखाता क्या है, और बड़ी angle के साथ ऊँची margin of safety क्या बताती है।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना • 1 प्रश्न

- यह 2-mark के short note के रूप में छपा है। तीन छोटे bullets, कोई भूमिका नहीं — marks इन्हीं शब्दों में हैं: 'intersection of sales line and total cost line', 'rate at which profits are earned' और 'with a high margin of safety'।

TQ 6.1 • PYQ 2012-May [7] (c) (ii) • SN • 2M • Pg 790

LEVEL I
Remembering

Easy

विषय 7: Decision Making में CVP Analysis का Application [Application of CVP Analysis in Decision Making]

L2P4-C14-T07

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 14, Marginal Costing — decisions पर CVP analysis का प्रयोग: make or buy, key factor, accept or reject, shut down और pricing।

NOTES

Identify the relevant costs before you compute anything. छपा हुआ उत्तर अनुमान के दो सिद्धांत देता है — **Variability**, अर्थात् विकल्प चुनने से कोई cost या benefit कितना बढ़ता या घटता है, जिसमें variable costs volume के साथ बदलती हैं जबकि fixed costs volume चाहे जो हो वही रहती हैं; और **Traceability**, अर्थात् cost और चुनाव के बीच के संबंध की मात्रा, जिसमें direct costs उसी विकल्प पर assign होती हैं और indirect costs किसी उचित आधार पर apportion। इससे निकलने वाला काम का नियम यह है — कोई fixed cost decision में तभी आती है जब वह उसी विकल्प की हो और इसलिए टाली जा सकती हो। जहाँ प्रश्न कुछ fixed expenses को 'incurred only if this product is manufactured' कहे और किसी और को 'incurred whether any product is made or not', वहाँ पहले दो decision के हैं और तीसरा उत्तर बदल ही नहीं सकता। इसी तरह, जहाँ budgeted sales पहले ही पूरी हो चुकी हों वहाँ सारे fixed overheads वसूल हो चुके हैं, इसलिए किसी special order पर कोई fixed overhead चार्ज नहीं होता, और direct order पर **no sales commission** लगती।

Key factor: ranking limiting factor की per unit contribution पर होती है, product की per unit

contribution पर कभी नहीं। उत्तर जिन steps पर चलते हैं, क्रम से — **contribution per unit** निकालें; उसे उस दुर्लभ संसाधन की उन units से भाग दें जो हर product खाता है, जिससे **contribution per kg / per litre / per machine hour / per labour hour** मिलती है; rank करें; फिर संसाधन rank I को उसकी माँग या capacity की सीमा तक दें और शेष rank II को। जाल दो बार छपा है — एक उत्तर में contribution per bottle ₹160 और ₹190 है पर contribution per litre of material ₹20 और ₹19, इसलिए वह product जीतता है जिसकी contribution per bottle **lower** है; दूसरे में contribution per unit ₹17 और ₹16 है पर contribution per machine hour ₹8.50 और ₹16। contribution per unit पर ranking करना ही classic गलत उत्तर है।

Make or buy: compare the relevant cost of making with the purchase price. Relevant in-house cost = Direct labour + Direct material + Variable overhead — fixed overhead is excluded, क्योंकि वह दोनों हालात में लगती ही है; **Saving = Purchase price – Relevant in-house cost**। जहाँ किसी component की in-house cost purchase price से अधिक हो, वहाँ उसे पूरी तरह outsource करें। जहाँ labour या कोई और संसाधन दुर्लभ हो, वहाँ components को **saving per labour hour** पर rank करें और उसी क्रम में तब तक बनाएँ जब तक घंटे खत्म न हो जाएँ। जहाँ अधिक बनाने के लिए कोई machine और fixed overhead में एक सीढ़ी चाहिए, वहाँ उस सीढ़ी को कमाना पड़ता है — **minimum additional quantity = Additional fixed overhead ÷ Saving per unit** — छपे हुए उत्तर में $₹7,500 ÷ ₹0.0375 = 2,00,000$ cans।

किसी special order को accept या reject करना — कसौटी incremental contribution है, और उसके बाद capacity। केवल उसी order पर contribution का statement बनाएँ — order की revenue में से वे variable costs घटाकर जो order वास्तव में पैदा करता है (order के अपने batch configuration पर कोई batch-level cost, और कोई अतिरिक्त shipping या packaging cost भी)। जहाँ capacity खाली हो और fixed cost न बढ़े, वहाँ contribution धनात्मक हो तो accept करें। जहाँ capacity कम पड़े, वहाँ हटाई गई regular sales पर गँवाई गई contribution घटाएँ — छपा हुआ उत्तर order पर ₹1,12,500 कमाता है पर regular contribution के ₹1,74,000 गँवाता है, यानी ₹61,500 का शुद्ध घाटा, इसलिए वह reject करता है। दो गुणात्मक बिंदु बार-बार आते हैं और दोनों के marks हैं — किसी local ग्राहक को छूट पर दिया गया order पूरी price वाले मौजूदा बाज़ार को बिगाड़ सकता है, जबकि export ग्राहक से यह खतरा नहीं; और offer price को **relevant** cost के विरुद्ध आँका जाता है, company की सामान्य absorption policy पर निकाली गई total cost के विरुद्ध नहीं।

Shut down: compare the loss if you continue with the loss if you close. दोनों columns साथ-साथ रखें — चलाते रहने पर मिलने वाली contribution बनाम शून्य, और हर एक के विरुद्ध वह fixed cost जो सचमुच उठानी पड़ेगी, जो shutdown पर **fixed cost – fixed cost avoided + additional shut-down costs** होती है — छपे हुए उत्तर में $₹4,20,000 - ₹2,50,000 + ₹25,000 = ₹1,95,000$ । जिसमें घाटा कम हो वही करें। Shut-down point (units) = $(\text{Fixed cost if continued} - \text{Fixed cost if shut down}) \div \text{Contribution per unit}$ — $(₹4,20,000 - ₹1,95,000) \div ₹3 = 75,000$ units। अंत छपी हुई चेतावनी पर करें — company को **should consider many other factors before finally deciding**।

Minimum price and relevant cost quotations. minimum-price वाला उत्तर जिन नियमों को जिस क्रम में लगाता है — **costs already incurred and progress payments already received are ignored**, क्योंकि वे sunk हैं; **material already in stock is charged at its replacement value**, यदि वह अन्यथा कहीं और काम आता; जिस department पर बहुत बोझ हो वहाँ labour अपनी wage के साथ-साथ छोड़ी गई contribution भी

ढोती है, उसी दर पर जो प्रश्न देता है (direct wages के हर रुपये पर ₹3 की contribution); **opportunity costs of alternatives given up are added** (scrap realisation और drawings की sale value); और **savings from an alternative use of a part removed are deducted**, उस part को खोलने की cost घटाकर। direct wages के प्रतिशत पर absorb की गई fixed overhead minimum price का हिस्सा नहीं है।

Sales mix and the choice between capacity levels. तय mix के लिए उत्तर एक composite contribution per unit निकालते हैं = Σ (contribution per unit $\times$ उस product का mix में हिस्सा) — $(₹40 \times 5/8) + (₹50 \times 3/8) = ₹43.75$ — और फिर **Break-even units = Fixed cost $\div$ composite contribution**, जिसे mix के अनुपात में वापस बाँट दिया जाता है। capacity level या process के चुनाव के लिए हर स्तर पर comparative profitability statement बनाएँ — contribution per unit $\times$ units, less fixed cost, profit — और ध्यान रखें कि capacities बदलते ही 'which process' का उत्तर भी बदल जाता है, इसलिए उसी capacity पर उत्तर दें जो प्रश्न उस भाग में वास्तव में देता है।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना • 2 प्रश्न

- Decision वाले प्रश्न **relevant cost** पर घूमते हैं। कुछ भी निकालने से पहले कसौटी लिखें — cost विकल्पों के बीच अलग होनी चाहिए और भविष्य की cash cost होनी चाहिए।
- जहाँ प्रश्न SUGGEST या STATE कहे, वहाँ सिफ़ारिश ज़रूरी है। पहले आँकड़ा दें, फिर सिफ़ारिश एक अलग वाक्य में, ताकि परीक्षक उसे ढूँढ़ सके।

TQ 7.1 • MTP 2024-Jul [6] (Or) (d) • DESC • 4M • Pg 791

LEVEL I
Remembering

Easy

PQ 7.2 • MTP 2018-Aug [1] (c) {C} • 5M • Pg 793

LEVEL I
Remembering

Easy

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना • 2 प्रश्न

- आँकड़ों से पहले decision rule लिखें — 'accept if incremental contribution is positive and capacity is spare', 'rank by contribution per unit of the key factor'। नियम का अपना एक mark है।

PQ 7.6 • PYQ 2022-May [1] (c) {C} • 5M • Pg 799

LEVEL I
Understanding

Medium

PQ 7.25 • MTP 2026-Apr S2 [2] (a) • 7M • Pg 834

LEVEL I
Understanding

Medium

Application नियम लगाना — sum हल करना • 20 प्रश्न

- उत्तर को बिखरे अंकगणित के रूप में नहीं, एक statement के रूप में रखें जिसमें विकल्प columns हों। Contribution per unit, units, total contribution, fixed cost, profit — इसी क्रम में।
- per-unit variable rates निकालने वाला working note (direct material per unit, direct labour per unit) मुख्य statement से पहले दिखाएँ। कई छपे हुए उत्तर उस note के अलग marks देते हैं।

PQ 7.15 · PYQ 2025-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 815	LEVEL II Application	Easy
PQ 7.18 · PYQ 2025-Sep [1] (a) {C} · 5M · Pg 822	LEVEL II Application	Easy
PQ 7.22 · PYQ 2026-Jan [5] (c) · 3M · Pg 827	LEVEL II Application	Easy
PQ 7.1 · PYQ 2018-May [5] (b) · 10M · Pg 791	LEVEL II Application	Medium
PQ 7.3 · PYQ 2019-Nov [5] (a) · 10M · Pg 794	LEVEL II Application	Medium
PQ 7.4 · PYQ 2021-Jan [3] (a) · 10M · Pg 796	LEVEL II Application	Medium
PQ 7.8 · PYQ 2024-May [3] (a) · 7M · Pg 801	LEVEL II Application	Medium
PQ 7.10 · PYQ 2024-Sep [5] (b) · 7M · Pg 804	LEVEL II Application	Medium
PQ 7.11 · RTP 2024-Sep [17] · Pg 808	LEVEL II Application	Medium
PQ 7.12 · PYQ 2025-Jan [1] (a) (i) (ii) {C} · 5M · Pg 810	LEVEL II Application	Medium
PQ 7.13 · PYQ 2025-Jan [3] (b) · 6M · Pg 811	LEVEL II Application	Medium
PQ 7.14 · RTP 2025-Jan [17] · Pg 812	LEVEL II Application	Medium
PQ 7.17 · MTP 2025-Jul S1 [4] (a) · 6M · Pg 820	LEVEL II Application	Medium
PQ 7.19 · PYQ 2025-Sep [3] (b) · 6M · Pg 823	LEVEL II Application	Medium
PQ 7.24 · MTP 2026-Mar S1 [4] (a) · 7M · Pg 831	LEVEL II Application	Medium
PQ 7.26 · PYQ 2026-Sep [1] (a) {C} · 7M · Pg 836	LEVEL II Application	Medium
PQ 7.5 · PYQ 2021-Jan [3] (b) · 10M · Pg 797	LEVEL II Application	Hard
PQ 7.16 · RTP 2025-May [18] · Pg 817	LEVEL II Application	Hard
PQ 7.20 · RTP 2025-Sep [16] · Pg 824	LEVEL II Application	Hard
PQ 7.21 · PYQ 2026-Jan [1] (a) {C} · 5M · Pg 826	LEVEL II Application	Hard

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 1 प्रश्न

- जहाँ दो products या दो plants हों, वहाँ उन्हें एक-एक करके लें और एक वाक्य में लिखें कि कौन क्यों चुना गया या नहीं चुना गया, फिर संयुक्त आँकड़ा दें।

PQ 7.9 · PYQ 2024-Sep [1] (c) {C} · 4M · Pg 803

LEVEL II
Analysis

Hard

Evaluation मानक पर परखकर निर्णय देना · 2 प्रश्न

- अंत शब्दों में सिफ़ारिश पर करें — accept, reject, make, buy, shut down — और वह गुणात्मक चेतावनी भी जोड़ें जो उत्तर जोड़ते हैं (local market पर असर, plant बंद करने से पहले दूसरे कारक)। सही आँकड़ों से भरा पन्ना भी बिना निष्कर्ष के decision का mark गँवा देता है।

PQ 7.7 · PYQ 2023-Nov [4] (b) · 5M · Pg 800

LEVEL II
Evaluation

Medium

PQ 7.23 · RTP 2026-Jan [17] · Pg 828

LEVEL II
Evaluation

Hard

विषय 8: Marginal और Absorption Costing में अंतर [Distinction Between Marginal and Absorption Costing]

L2P4-C14-T08

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 14, Marginal Costing — marginal और absorption costing का भेद, तथा दोनों के profits का reconciliation।

NOTES

Eight bases of distinction, and the examiner wants them tabulated. Manufacturing overhead rate — absorption में fixed और variable दोनों, marginal में केवल variable; **valuation of inventory** — prime cost plus applied fixed and variable manufacturing overheads बनाम prime cost plus variable manufacturing overhead; **classification of overhead** — factory, administrative, selling and distribution बनाम variable and fixed; **operating profit** — gross profit बनाम contribution; **net operating profit**; **effect of stock valuation** — opening और closing stock का आकार absorption में unit cost of production को बदलता है पर marginal में **does not**; **decision making** — absorption उसे **distorts** करती है, marginal उसमें **aids** करती है; और **profitability** — absorption में हर product fixed cost का एक हिस्सा उठाता है, इसलिए profitability apportionment से प्रभावित होती है, जबकि marginal में fixed costs period costs हैं और profitability **P/V ratio** से आँकी जाती है। इसे तीन columns की table के रूप में लिखें — basis, absorption, marginal।

Build the full production cost per unit first — both statements depend on it. Direct material + direct labour + variable production overhead = **total variable cost** (₹480 + ₹360 + ₹540 = ₹1,380), फिर + fixed production overhead per unit = **full production cost** (₹1,480)। fixed rate budget से आती है, actual से नहीं — **Absorption rate = Budgeted fixed production overhead ÷ Budgeted normal output** = ₹60,00,000 ÷ 60,000 units = ₹100 per unit। rate तय करने के लिए actual output लगा देना यहाँ

की सबसे आम गलती है।

The absorption costing statement, in the order the answer prints its rows: Sales units × selling price = **Sales value (A)**; फिर cost of goods sold — Opening stock at ₹1,480 + Production cost at ₹1,480 – Closing stock at ₹1,480; फिर **Under/(over) absorption**; फिर **Add: fixed selling overheads**; = **Cost of sales (B)**; **Profit = A – B**। stock की valuation full production cost पर होती है, जिसमें fixed अंश भी शामिल रहता है।

Under- or over-absorption is a separate line and it must be signed correctly. Under/(over) absorption = Actual fixed production overhead – Overhead absorbed (units produced × rate per unit)। Under-absorption cost of sales में **added** होती है; over-absorption **deducted** होती है और उत्तर उसे brackets में दिखाते हैं। ध्यान रखें कि यह **production** units से चलती है, sales units से नहीं।

The marginal costing statement is shorter and its rows are fixed: Sales value, **less variable production cost at ₹1,380**, = **Contribution**, **less fixed production overheads** (पूरा actual आँकड़ा, ₹5,00,000 प्रति माह — न कोई absorption rate, न under-recovery), **less fixed selling overheads**, = **Profit**। चूँकि पूरे period की fixed production overhead लिख दी जाती है, इसलिए under- या over-absorption की कोई पंक्ति होती ही नहीं।

reconciliation तीन पंक्तियों का statement है और उसमें केवल stock में बैठी fixed production overhead ही हिलती है। Profit under absorption costing + (Opening stock units × fixed overhead per unit) – (Closing stock units × fixed overhead per unit) = Profit under marginal costing। छपे हुए उत्तर में April में कुछ नहीं जुड़ता और 400 × ₹100 घटता है; May में 400 × ₹100 जुड़ता है और 300 × ₹100 घटता है। stock के आँकड़े एक अलग working से आते हैं — **Opening stock + Production – Sales = Closing stock**, जो महीने दर महीने आगे चलती है।

reconciliation जो नियम दिखाता है, और theory का follow-up प्रश्न जो माँगता है, वह यह है — जब **production exceeds sales** हो तो stock बढ़ता है, fixed overhead उसी stock में आगे ढोया जाता है, और **absorption profit is higher** रहता है; जब sales production से अधिक हों तो इसका उल्टा। **Fixed selling overhead never enters stock under either method** — stock में केवल fixed **production** overhead जाती है, इसलिए reconciliation में वही एक आँकड़ा दिखता है।

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- distinguish वाला प्रश्न — **answer in matched pairs or a two-column table**, हर row के दोनों ओर तुलना का वही एक बिंदु।
- fixed cost का treatment, stock valuation, stock बदलने पर profit पर असर, और हर एक किस उद्देश्य से काम आती है — चारों बिंदु समेटें। stock-valuation वाली row ही reconciliation का mark रखती है।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 1 प्रश्न

- तीनों माँगें उसी क्रम में करें जिसमें पूछी गई हैं और हर महीने का एक column रखें। (iii) का reconciliation (i) और (ii) में निकाले गए आँकड़ों से मिलना चाहिए; न मिले तो यह लिखें और दिखाएँ कि कौन-सी stock वाली पंक्ति से ऐसा हुआ।
- full production cost per unit, stock का हेरफेर और under/over absorption — तीनों को statements से पहले numbered working notes में रखें। हर एक के अलग marks हैं।

PQ 8.1 · MTP 2024-Mar [4] (a) · 10M · Pg 840

LEVEL II
Application

Hard

अध्याय 15

Budgets और Budgetary Control

9 विषय · 43 वर्गीकृत प्रश्न · महत्त्व: B

ICAI SKILL PROFILE इस पेपर के लिए ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — यह अध्याय पढ़ने में लगता है
पहले sums

Level I — Comprehension & Knowledge **15.7%** 268 में से 42 marks

Level II — Analysis & Application **84.3%** 268 में से 226 marks

पेपर की Level I न्यूनतम सीमा से नीचे: इस अध्याय के केवल 16% marks Comprehension और Knowledge के हैं, जबकि पूरे पेपर के लिए ICAI का 20-30% है। यहाँ सहारा लेने लायक theory बहुत कम है — यहाँ का लगभग हर mark sum हल करके ही मिलता है, इसलिए तैयारी का अर्थ है अभ्यास, पढ़ना नहीं।

विषय 1: Budget की अनिवार्य विशेषताएँ [Essential Characteristics of Budget]

L2P4-C15-T01

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — budget क्या है, budget period और budget manual।

NOTES

A budget is a plan, and the printed answers define it by what it contains. यह हर प्रकार की activity के लिए, quantitative और monetary दोनों रूपों में, budget period के लिए बनाई गई plan या scheme of operation है, जो पहले से तय उद्देश्यों और उनके लिए अपनाई गई policies को पाने के लिए बनती है। दो बातें इसे forecast नहीं, budget बनाती हैं — एक तो यह कि वह अपनी अवधि से **prior to** बनती है, और दूसरी यह कि वह quantity और money **both** में व्यक्त होती है।

The budget period the period covered by the budget है। उत्तर साफ़ कहते हैं कि **there is no general rule governing the selection of the budget period** — calendar या financial year के budget को प्रायः छोटे हिस्सों में बाँट दिया जाता है, monthly या quarterly, या ऐसी अवधियों में जो business की trading activity की अवधि से मेल खाएँ। अंतिम वाक्यांश ज़रूर उद्धृत करें; विद्यार्थी यही छोड़ देते हैं।

The budget for the business as a whole and the budgets that make it up. किसी तय अवधि के लिए business की policy Master Budget से दिखाई जाती है, और उसके विस्तृत अंग कई अलग-अलग budgets के रूप में आते हैं, जिन्हें Functional Budgets कहते हैं। यही वाक्य इस topic और topic 6 के बीच की कड़ी है, और budgeting के किसी भी theory उत्तर की शुरुआत इसी से करना बनता है।

The budget manual is the document that makes the system work. यह वह document है जो

budgetary control में लगे व्यक्तियों की ज़िम्मेदारी, routine, तथा आवश्यक forms और records तय करता है। जहाँ प्रश्न व्यापक अर्थ में पूछे कि budget क्या है, वहाँ manual, budget period और master तथा functional वाला बँटवारा — छपे हुए उत्तर यही तीन चीज़ें देते हैं।

विषय 2: Budget बनाने के अनिवार्य steps [Essential Steps for Preparing Budget]

L2P4-C15-T02

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — budgetary control system खड़ा करने के steps।

NOTES

Five steps, and the question is marked on the sequence. (1) budget period में पाए जाने वाले objectives तय करना, और वे policy या policies तय करना जो उन objectives को पाने के लिए अपनाई जा सकती हैं। (2) यह तय करना कि objectives पाने के लिए कौन-सी activities की जानी चाहिए। (3) हर प्रकार की activity के लिए, quantitative और monetary दोनों रूपों में, budget period के लिए एक plan या scheme of operation बनाना। (4) ऐसी व्यवस्था बनाना जिसमें हर व्यक्ति या department के actual performance की तुलना संबंधित budget से हो और अंतर होने पर उसके कारण तय किए जाएँ। (5) यह सुनिश्चित करना कि जहाँ plan पूरा न हुआ हो वहाँ corrective action ली जाए, और यदि वह संभव न हो तो plan का revision किया जाए।

The order runs objectives → activities → plan → comparison → corrective action. Steps 1 से 3 तक system का **design** हैं, step 4 reporting का **implementation** है, और step 5 **monitoring**। जब प्रश्न इस रूप में आए कि किसी consultant से 'design, implement and monitor' कहा गया है, तो अपने पाँचों steps को इन्हीं तीन शब्दों पर साफ़-साफ़ बैठाएँ — सूची वही रहती है, और यह बैठाना दिखाता है कि आपने प्रश्न पढ़ा है।

Step 4 carries the responsibility idea and step 5 the control idea. तुलना **by each person or department** होती है, पूरे business के लिए नहीं, और अंतर के **causes** तय करने होते हैं, केवल राशियाँ नहीं। Step 5 के दो अंग हैं और दोनों के marks हैं — पहले corrective action, और **revision of the plan** तभी जब corrective action संभव न हो।

Answer as a numbered list, not as prose. छपा हुआ उत्तर पाँच numbered वाक्य हैं, और 5-mark के प्रश्न में हर step का एक mark है। उत्तर में budgeting के advantages भरकर लंबाई न बढ़ाएँ — वह अलग प्रश्न है।

Synthesis सामग्री को जोड़कर उत्तर गढ़ना · 1 प्रश्न

- प्रश्न **design a system** कहता है, इसलिए उत्तर एक क्रम होना चाहिए — centres तय करें, budget period और key factor तय करें, budgets बनाएँ, फिर तुलना करें, report करें और कार्रवाई करें।
- अंत monitoring वाले चक्र पर करें। जो design तैयारी पर ही रुक जाता है उसने आधा ही प्रश्न हल किया है।

विषय 3: Budgetary Control

L2P4-C15-T03

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — budgetary control system, उसके components, उसकी limitations, तथा feedback बनाम feedforward control।

NOTES

The definition, verbatim: budgetary control system management control और accounting की वह व्यवस्था है जिसमें सभी operations का, जहाँ तक संभव हो, पहले से forecast और plan किया जाता है, और actual results की तुलना forecast तथा plan किए गए results से की जाती है। तीनों अंग ध्यान रखें — forecast, पहले से plan, और actual से तुलना।

चार components, जो छपे हुए papers में दो बार पूछे गए और दोनों बार एक ही तरह उत्तर पाए। **Physical budgets** — quantitative रूप में जानकारी, जैसे quantity of sales, quantity of production, inventories और manpower। **Cost budgets** — manufacturing, administration, selling and distribution, तथा research and development की cost की जानकारी। **Profit budgets** — वे जिनसे profit निकाला जा सके, जैसे sales budget और profit and loss budget। **Financial budgets** — वे जो financial position जानने में मदद करें, जैसे cash budget, capital expenditure budget और budgeted balance sheet। पहले head दें, फिर एक उदाहरण; marks उदाहरणों पर ही हैं।

Six limitations, each with a one-line head. Based on estimates — budgets उन्हीं परिस्थितियों पर टिके होते हैं जो budget बनाते समय थीं या अपेक्षित थीं, और परिस्थितियाँ बदलने पर उन्हें revise करना पड़ता है। **Time factor** — budgets अपने आप लागू नहीं होते, और management को शुरुआती विकास काल में बहुत अधिक की आशा नहीं रखनी चाहिए। **Co-operation required** — शुरू में staff का सहयोग प्रायः नहीं मिलता, और decentralised organisation में हर unit का अपना उद्देश्य होता है। **Expensive** — इसमें योग्य manpower और उपकरण दोनों खर्च होते हैं। **Not a substitute for management** — यह केवल एक managerial tool है। **Rigid document** — budgets को कभी-कभी कठोर मान लिया जाता है, जबकि budget को **flexible enough to incorporate ongoing developments** होना चाहिए, अर्थात् उसे प्रभावित करने वाले भीतरी और बाहरी कारकों के साथ चलना चाहिए।

Feedback और feedforward का भेद समय का है, और दोनों Latin पद ही marks हैं। **Feedback control** budget अवधि के actual results इकट्ठे करके उनकी तुलना budgeted आँकड़ों से करता है; **variances are identified after completion of the budget period**; यह एक **ex-post corrective control system** है, जो वहाँ आम है जहाँ MIS बहुत मज़बूत न हो और data books बंद होने के बाद ही मिले, और यह **inexpensive to maintain** है। **Feedforward control** इसका उल्टा है — एक **ex-ante preventive control mechanism**, जिसमें budgets शुरुआत में ही तय कर दिए जाते हैं और **actual results are continuously monitored** उनके विरुद्ध, targets व्यावहारिक रखे जाते हैं और ज़रूरत पड़ने पर फिर से तय किए जाते हैं; यह **requires a robust MIS supported by an integrated ERP system** और expensive होते हुए भी **dynamic business**

environment वाली organisation पर जमता है।

Do not confuse the four components with the classifications in topics 5 and 6. components वाले प्रश्न का उत्तर physical / cost / profit / financial है; capacity वाले प्रश्न का fixed / variable / flexible; और functions वाले प्रश्न का sales, production, material, labour, overhead, cash और master। तीन अलग सूचियाँ, तीन अलग प्रश्न — और छपे हुए papers तीनों पूछते हैं।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना • 1 प्रश्न

- चारों components एक-एक उदाहरण के साथ याद करें। इस प्रश्न के 4-mark और 5-mark वाले रूपों में अंतर केवल इतना है कि हर head पर कितना लिखना है, heads में कोई अंतर नहीं।

TQ 3.1 • PYQ 2021-Jan [6] (b) • DESC • 5M • Pg 848

LEVEL I
Remembering

Medium

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना • 3 प्रश्न

- वर्णन से पहले **components** के नाम लें, और उतने ही दें जितने प्रश्न माँगे। जहाँ चार माँगे जाएँ वहाँ चार ही दें।
- feedback और feedforward में भेद इस बात का है कि तुलना **when** होती है — घटना के बाद actuals के विरुद्ध, या उससे पहले किसी forecast के विरुद्ध। शुरुआत इसी से करें, फिर दोनों के उदाहरण दें।

TQ 3.3 • PYQ 2024-May [5] (c) • DESC • 4M • Pg 850

LEVEL II
Analysis

Easy

TQ 3.4 • PYQ 2026-Jan [6] (Or) (c) • DESC • 4M • Pg 851

LEVEL II
Analysis

Easy

TQ 3.2 • PYQ 2021-Dec [6] (d) • DESC • 5M • Pg 849

LEVEL II
Analysis

Medium

विषय 4: Budget का निर्माण [Preparation of Budget]

L2P4-C15-T04

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — budget manual, budget period और functional budgets बनाना।

NOTES

Budget manual — give the formal definition first, then the contents. यह वह document है जो budgetary control में लगे व्यक्तियों की ज़िम्मेदारियाँ, उसका routine, तथा आवश्यक forms और records तय करता है; इसे उन दस्तावेज़ों के संग्रह के रूप में भी बताया जाता है जिनमें planning process में लगे लोगों के लिए मुख्य जानकारी रहती है। गिनाने योग्य विशेषताएँ — organisation के **objectives** का विवरण और यह कि budgetary control उन्हें कैसे पाएगा; तैयारी और अमल के लिए **functions and responsibility of each**

executive; procedure for obtaining approval और यह कि अनुमति कौन दे सकता है; एक **organisation chart** जो दिखाए कि कौन-सा functional budget कौन बनाता है और budgets आपस में कैसे जुड़ते हैं; हर budget की तैयारी का **timetable; scrutiny** का तरीका और यह कि वह कौन करता है; रखे जाने वाले **reports, statements and forms; accounts classification**, जो accounts department और budget department में एक जैसी होनी चाहिए; **reporting of remedial action**; स्वीकृति के बाद **revision or amendment** का तरीका; और **account codes** की एक सूची। timetable का काम ही यह है — **prevent a bottleneck where one late budget holds up all the others**।

Budget period — the period covered by the budget, और **no general rule governing its selection**; इसे प्रायः monthly या quarterly उप-अवधियों में बाँटा जाता है, या ऐसी अवधियों में जो trading activity की अवधि से मेल खाएँ। यह 2-mark की definition के रूप में आता है, इसलिए दो वाक्य काफी हैं।

यहाँ के practical प्रश्न functional-budget बनाने के हैं, और वे एक तय कड़ी में चलते हैं। Sales → production → material consumption → material purchases → wages। दो मुख्य formulae — **Production (units) = Sales + Closing stock - Opening stock** और **Purchases = Consumption + Closing stock - Opening stock**। quarter में बाँटने से पहले सालाना कुल एक working note में सिद्ध करें — छपा हुआ उत्तर total production को चार quarters की Sales + closing balance - opening balance के रूप में निकालता है और फिर जाँचता है कि चारों quarterly आँकड़े उसी पर लौटते हैं।

जहाँ प्रश्न कोई production pattern दे, वहाँ वह pattern stock वाले formula की जगह ले लेता है — दोनों एक साथ न लगाएँ। Production in the current quarter = 75% of the current quarter's sales + 25% of the next quarter's sales, और **closing stock of the current quarter is that 25% of the next quarter's sales**। अंतिम quarter के लिए “25% of next quarter” वाली पंक्ति वही year end की finished goods की closing stock है जो प्रश्न देता है। दोनों अंग अलग-अलग पंक्तियों में रखें और जोड़ें; marks उन्हीं दो पंक्तियों पर हैं।

Closing stock expressed in days must be converted before it can be used. Budgeted period in days = weeks × days per week (13 weeks × 5 days = 65 days); Closing stock = (Period sales ÷ days in period) × बताए गए दिनों की संख्या, **rounded up**; material के लिए भी यही, जहाँ daily consumption = total consumption ÷ days in period। छपे हुए उत्तर अगली पूरी unit या kilogram तक round up करते हैं और यह लिखते भी हैं।

wages budget के चार steps हैं, और अंतिम दो का क्रम ही उत्तर तय करता है। (1) Total standard hours for budgeted production = units to be produced × standard hours allowed per unit। (2) **Productive hours = Standard hours ÷ efficiency (productivity) ratio** — $25,562 \div 0.85 = 30,072.94$ । (3) काम किए गए productive hours के बताए प्रतिशत पर non-productive downtime जोड़ें — $15\% \times 30,072.94$ — जिससे कुल आवश्यक labour hours मिलते हैं। (4) Overtime hours = Total labour hours required - Normal hours (workers × weeks × days × 8 hours), और **Wages = Normal hours × basic rate + Overtime hours × (basic rate + premium)** — ₹9 पर 60% premium जुड़कर ₹14.40। Downtime worked productive hours का प्रतिशत है, इसलिए वह efficiency वाले gross-up के after जुड़ता है, उसमें कभी नहीं।

An expense budget at other volumes is a split-and-flex exercise. हर बताए गए प्रतिशत को **at the budgeted volume** per-unit fixed और per-unit variable राशि में बदलें — selling expenses ₹15 per unit, जिसमें 20% fixed हो, तो fixed ₹3 × 20,000 = ₹60,000 और variable ₹12 per unit; distribution ₹12 per unit, जिसमें 85% variable हो, तो fixed ₹1.80 × 20,000 = ₹36,000 और variable ₹10.20। फिर fixed कुल को सभी volumes पर स्थिर रखें और केवल variable per-unit आँकड़े को flex करें, और किसी mixed expense के fixed तथा variable आधे दो अलग पंक्तियों में दिखाएँ।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 2 प्रश्न

- budget manual के लिए दस गिनाई गई विशेषताएँ 5-mark के प्रश्न को निभा ले जाती हैं; पहले definition दें, फिर सूची। 2-mark की definitions में दो वाक्य लिखकर रुक जाएँ।

TQ 4.2 · PYQ 2024-Sep [6] (b) · DESC · 2M · Pg 852

LEVEL I
Remembering

Easy

TQ 4.1 · PYQ 2022-Nov [6] (d) · DESC · 5M · Pg 851

LEVEL I
Remembering

Medium

Application नियम लगाना — sum हल करना · 4 प्रश्न

- हर budget पर उसका अपना शीर्षक लगाएँ और माप की unit भी लिखें — 'Production Budget (in units)', 'Raw material purchase budget (in quantity)', '(in value)'। प्रश्न इन्हें अलग-अलग माँगता है और marks भी अलग मिलते हैं।
- days का रूपांतरण, closing stock की गणना और production budget — तीनों को numbered working notes में रखें। हर छपा हुआ उत्तर यही करता है, और purchases तथा wages दोनों budgets इन्हीं पर चलते हैं।

PQ 4.2 · MTP 2025-Dec S2 [3] (a) · 9M · Pg 856

LEVEL II
Application

Medium

PQ 4.3 · RTP 2026-Jan [18] · Pg 859

LEVEL II
Application

Medium

PQ 4.4 · MTP 2026-Mar S1 [2] (b) · 6M · Pg 862

LEVEL II
Application

Medium

PQ 4.1 · RTP 2025-Sep [17] · Pg 853

LEVEL II
Application

Hard

विषय 5: Capacity या Flexibility के आधार पर वर्गीकरण [Classification on the Basis of Capacity or Flexibility]

L2P4-C15-T05

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — capacity के आधार पर वर्गीकरण: fixed, variable और flexible budgets।

NOTES

Definition of a flexible budget, in the two forms the answers print. यह वह budget है जो fixed और variable costs के व्यवहार में output, turnover या अन्य variable factors के उतार-चढ़ाव के साथ आने वाले अंतर को पहचानकर उन्हीं उतार-चढ़ावों के अनुसार बदलने के लिए बनाया जाता है; और CIMA के अनुसार, वह budget जो fixed, semi-variable और variable costs के बीच का अंतर पहचानकर activity के प्राप्त स्तर के अनुसार बदलने के लिए बनाया जाता है। इसके बाद आने वाला विरोध ही mark है — static (fixed) budgets के विपरीत, flexible budgets किसी responsibility centre के अपेक्षित परिणाम अलग-अलग activity levels पर दिखाते हैं।

Fixed versus flexible — four points of difference, tabulated. (1) fixed budget operates on one level of activity and under one set of conditions और मान लेता है कि मौजूदा परिस्थितियाँ बदलेंगी नहीं, which is unrealistic; flexible budget consists of various budgets for different levels of activity। (2) fixed budget में सारी costs एक ही activity level की होती हैं, इसलिए variance analysis does not give useful information; flexible budget में each cost is analysed according to its behaviour। (3) यदि budgeted और actual activity levels में बड़ा अंतर हो तो fixed budget cost ascertainment and price fixation के लिए ग़लत तस्वीर देता है; flexible budgeting cost निकालने, selling price तय करने और quotations देने में मदद करती है। (4) जहाँ दोनों activity levels अलग हों वहाँ fixed budget में actual की budget से तुलना meaningless है; flexible budget provides a meaningful basis of comparison।

flexible budgeting कब अपनाई जाती है और कहाँ उपयुक्त है — ये दो अलग सूचियाँ हैं, और प्रश्न इनमें से किसी एक को माँगता है। **Situations** — कोई new business venture जहाँ माँग का सही अनुमान न लगाया जा सके; ऐसा business जो dependent upon the mercy of nature हो, जहाँ माँग मौसम पर टिकी हो; कोई labour-intensive industry जहाँ production labour की उपलब्धता पर निर्भर हो। **Suitability** — seasonal fluctuations in sales and/or production (soft drinks); ऐसी company जो frequently introduces new products or changes their design; make-to-order वाले उद्योग (shipbuilding); ऐसा उद्योग जो influenced by changes in fashion हो; और general changes in sales। हर एक के सामने दिया गया उद्योग भी नाम लेकर लिखें — छपे हुए उत्तर यही करते हैं।

चार advantages, जहाँ प्रश्न कहे कि management को flexible budgeting की सिफ़ारिश करें। Sales, costs और profit calculated easily at various levels of production capacity; adjustment is simple as business conditions change; यह helps determine the production level, क्योंकि budgeted costs अलग-अलग activity levels पर अपने व्यवहार के हिसाब से sales के साथ दिखती हैं, जिससे management वह स्तर चुन सके जिस पर पूर्वनिर्धारित profit मिले; और यह shows the quantity to be produced to earn a determined profit।

The format: activity levels across the columns, behaviour down the rows. Production (units); selling price पर Sales; variable rate per unit पर Variable cost; Contribution (A); फिर fixed costs एक-एक करके गिनाएँ — जिनमें fixed part of any semi-variable cost on its own line भी शामिल है; Total fixed cost (B); Operating profit (A - B)। जहाँ प्रश्न केवल total cost माँगे, वहाँ contribution वाली पंक्ति छोड़ दें पर variable और fixed blocks अलग-अलग ही रखें।

Stepped fixed costs are the trap in nearly every printed answer. जो fixed expense 'estimated to increase by 25% at and above 80% capacity' कहा गया हो वह 60% पर ₹1,00,000 ही रहता है और 80% तथा 100% **both** पर ₹1,25,000 हो जाता है; जो advertising cost केवल 80% capacity के **above** लगती हो वह 90% पर दिखती है और कहीं नहीं। दूसरी costs slab दर slab चढ़ती हैं — 4,000 units capacity वाले हर truck पर ₹4,000 का transport, 50 usable seats वाली हर bus का hire, और संख्या के बताए बैंडों पर बदलने वाली block entrance fees तथा prize money। बैंड की भाषा पढ़ें — 'at and above', 'above', 'upto 300', '301-900' — और वही बैंड लगाएँ जिसमें वह स्तर आता है। किसी step cost को अनुपात में flex कर देना ही classic ग़लत उत्तर है।

Splitting a semi-variable cost from period data: Variable cost per unit = Change in cost ÷ Change in activity, और Fixed cost = Total cost at a level - (variable rate × units at that level)। छपे हुए उत्तरों से दो चेतावनियाँ — ऐसी दो अवधियाँ लें जिनमें अंतर केवल volume का हो; और जहाँ किसी सीमा के ऊपर variable rate ही बदल जाए (19,000 units के ऊपर labour cost 50% अधिक), वहाँ rate दोबारा गढ़ने के बजाय **overtime premium on the excess units as a separate line** दिखाएँ — 2,000 units × ₹9 × 0.50 = ₹9,000। जहाँ किसी cost का variable अंश sales पर चलता हो और बाक़ी **production** पर, वहाँ दोनों को अपने-अपने आधार पर बाँटें।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 1 प्रश्न

- माँग **when a flexible budget is suitable** की है, इसलिए हर बिंदु business की कोई परिस्थिति होनी चाहिए, budget का कोई गुण नहीं।
- मौसमी माँग, अनिश्चित volume वाला नया product, बाहरी कारक से तय होने वाला output, और ऐसा business जिसकी costs अधिकतर variable हों — छपे हुए उत्तर यही मामले देते हैं।

TQ 5.1 · PYQ 2019-May [6] (b) · DESC · 5M · Pg 863

LEVEL I
Remembering

Medium

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- जहाँ प्रश्न ऐसी company बताए जिसके actuals fixed budget से आगे निकल गए, वहाँ flexible budgeting का नाम लें, उसकी definition दें, और फिर कम से कम तीन advantages। definition पहले, advantages बाद में — marks इसी तरह बाँटे हैं।

TQ 5.4 · MTP 2025-Dec S2 [6] (Or) (c) · DESC · 4M · Pg 866

LEVEL I
Understanding

Easy

Application नियम लगाना — sum हल करना · 19 प्रश्न

- activity levels को उसी क्रम में columns के शीर्षक बनाएँ जिसमें प्रश्न माँगे, भले ही वह 80%, 60%, 100% हो। पहले प्रतिशत को units में बदलें और वह रूपांतरण दिखाएँ भी।
- हर variable पंक्ति के साथ per-unit variable rate और हर fixed पंक्ति के साथ उसका आधार लिखें। बिना नाम वाले आँकड़ों के column को method के marks नहीं दिए जा सकते।

PQ 5.1 · PYQ 2020-Nov [1] (a) {C} · 5M · Pg 866	LEVEL II Application	Easy
PQ 5.2 · PYQ 2021-Dec [1] (b) {C} · 5M · Pg 867	LEVEL II Application	Medium
PQ 5.3 · RTP 2022-May [13] · Pg 869	LEVEL II Application	Medium
PQ 5.4 · PYQ 2024-Sep [3] (b) · 6M · Pg 872	LEVEL II Application	Medium
PQ 5.5 · RTP 2025-Jan [18] · Pg 873	LEVEL II Application	Medium
PQ 5.6 · PYQ 2025-May [5] (c) · 7M · Pg 874	LEVEL II Application	Medium
PQ 5.7 · RTP 2025-May [19] · Pg 876	LEVEL II Application	Medium
PQ 6.4 · PYQ 2023-May [3] (a) · 10M · Pg 887	LEVEL II Application	Medium
PQ 6.6 · PYQ 2023-Nov [2] (b) · 10M · Pg 892	LEVEL II Application	Medium
PQ 6.7 · MTP 2024-Jul [5] (a) · 7M · Pg 894	LEVEL II Application	Medium
PQ 6.8 · RTP 2024-Sep [18] · Pg 897	LEVEL II Application	Medium
PQ 6.9 · MTP 2024-Nov [4] (b) · 8M · Pg 899	LEVEL II Application	Medium
PQ 6.12 · PYQ 2026-Sep [2] (a) · 7M · Pg 905	LEVEL II Application	Medium
PQ 6.1 · PYQ 2018-Nov [5] (a) · 10M · Pg 881	LEVEL II Application	Hard
PQ 6.2 · PYQ 2021-Jul [5] (b) · 10M · Pg 883	LEVEL II Application	Hard
PQ 6.3 · PYQ 2022-May [3] (a) · 10M · Pg 884	LEVEL II Application	Hard
PQ 6.5 · MTP 2023-Sep [3] (b) · 10M · Pg 890	LEVEL II Application	Hard
PQ 6.10 · PYQ 2025-Sep [4] (a) · 9M · Pg 902	LEVEL II Application	Hard
PQ 6.11 · PYQ 2026-May [4] (a) · 9M · Pg 903	LEVEL II Application	Hard

Analysis तोड़कर देखना और आपसी संबंध जाँचना · 1 प्रश्न

- fixed और flexible budgets के बीच distinguish वाला प्रश्न। **Set them side by side on the same points** — माना गया activity का स्तर, क्या उसे दोबारा बनाया जाता है, किस चीज़ के control के लिए वह काम आता है, और हर एक कब उपयोगी है।

- शुरुआत दोनों की लंबी definitions से न करें। marks विरोध में हैं, इसलिए जल्दी जोड़ियों पर आएँ।

TQ 5.3 · RTP 2025-Sep [18] (c) · DESC · Pg 865

LEVEL II
Analysis

Medium

Evaluation मानक पर परखकर निर्णय देना · 1 प्रश्न

- तथ्य किसी fixed budget के विफल होने के हैं, और माँग यह है कि अब किया क्या जाए। **Diagnose first, then recommend** — flexible वाला सुझाव देने से पहले लिखें कि fixed budget उस बदलाव को क्यों नहीं सँभाल सका।
- सिफ़ारिश के पीछे तरीका भी दें — costs को fixed, variable और semi-variable में बाँटना, और budget को वास्तव में पाए गए स्तर पर दोबारा बनाना। जिस सिफ़ारिश के पीछे तरीका न हो वह केवल राय है।

TQ 5.2 · MTP 2025-Aug S2 [6] (b) · DESC · 5M · Pg 864

LEVEL II
Evaluation

Hard

विषय 6: Functions के आधार पर वर्गीकरण [Classification on the Basis of Functions]

L2P4-C15-T06

CONCEPT BASE — अब तक कोई परीक्षा-प्रश्न नहीं · पूरी तैयारी के लिए आवश्यक

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — function के आधार पर वर्गीकरण: sales, production, material, labour, overhead, cash और master budgets।

NOTES

functional budgets master budget के विस्तृत अंग हैं, और हर छपा हुआ उत्तर उन्हें एक ही कड़ी में बनाता है।

Sales budget → production budget → material consumption budget → material purchase budget → wages budget → cash budget। Sales पहले इसलिए आता है कि sales की quantity ही production चलाती है; ऐसा केवल तब नहीं होता जब प्रश्न कोई और अड़चन बताए — सीमित labour hours या सीमित material — और तब **limiting factor fixes the production mix first**, तथा sales budget उसी पर बनता है जो बनाया जा सकता है।

Sales budget = quantity × selling price per unit, product दर product और महीने दर महीने (या channel दर channel) रखा जाता है, एक total column के साथ। दो बातों पर नज़र — जहाँ माल **sold through dealers at a discount** हो वहाँ sales budget net price लेता है — ₹2,000 less 15% = ₹1,700; और जहाँ प्रश्न price में बदलाव, वृद्धि का प्रतिशत और campaign की अतिरिक्त volume तीनों दे, वहाँ उन्हें उसी क्रम में लगाएँ जिसमें कहा गया है — **budgeted units × (1 + growth %) + additional campaign units**, और revised price पर।

Production budget (units) = Sales quantity + Closing stock - Opening stock, हर महीने या quarter का एक column। जहाँ closing stock अगली अवधि की sales का कोई प्रतिशत हो, वहाँ वही प्रतिशत closing stock की पंक्ति is, और **each month's closing stock becomes the next month's opening stock** — इसीलिए

अंतिम महीने को वह year-end आँकड़ा चाहिए जो प्रश्न देता है। जहाँ इसके बजाय कोई **production pattern** दिया हो (चालू quarter की sales का 80% और अगली quarter की sales का 20%), वहाँ दोनों अंग अलग पंक्तियों में दिखाकर जोड़ें।

Rejection and wastage are divided, not multiplied. Good units required = Sales + increase in finished stock; Units to be produced = Good units ÷ (1 - post-production rejection rate) — 28,320 ÷ 0.96 = 29,500। material पर, Material needed for production = units to be produced × usage per completed unit (wastage निकालकर), फिर **Material to be purchased = Material needed ÷ (1 - wastage %) — 1,47,500 ÷ 0.90 = 1,63,889 kg।** 1.04 या 1.10 से गुणा करके gross up करना classic गलत उत्तर है, और वह पूरे second-order असर जितना गलत है।

Material budgets in two stages, and the examiner asks for them separately. Consumption budget (quantity) = units to be produced × material per unit, quarter दर quarter। **Purchase budget (quantity) = Consumption + Closing stock of material - Opening stock of material। Purchase budget (value) = quantity × rate per kg —** और जहाँ प्रश्न सालाना ज़रूरत का बताया हुआ प्रतिशत अलग-अलग quarters में अलग-अलग क्रीमतों पर खरीदता हो, वहाँ **purchase** की quantity को उन्हीं प्रतिशतों में बाँटें और हर टुकड़े को उसकी अपनी दर पर value करें। consumption वाली quantity को value न करें।

Wages budget: Total standard hours = units to be produced × standard hours allowed per unit; **Productive hours required = Standard hours ÷ efficiency ratio;** काम किए गए productive hours के बताए प्रतिशत पर non-productive downtime जोड़ें; **Overtime hours = Total hours to be paid - Normal hours,** जहाँ normal hours **workers × weeks × hours per week** हैं, प्रश्न की बताई सीमा पर (40 hours a week, या 45); **Wages = Normal hours × rate + Overtime hours × rate × (1 + premium) — ₹25 पर 50% premium के साथ overtime rate ₹37.50।** overtime की सीमा **weekly** आँकड़ा है, इसलिए उसे हफ़्तों की संख्या से गुणा करें, दिनों से नहीं।

cash budget एक receipts-and-payments statement है और उसमें और कुछ नहीं जाता। Rows — receipts (debtors से वसूली उनके lag के हिसाब से — बिक्री के एक महीने बाद 50% और दो महीने बाद 50% — और capital receipts, जैसे किसी property की बिक्री उसी महीने में जिसमें पैसा मिला); payments (materials के creditors अपने lag पर, variable overheads production के अगले महीने में, wages का 75% production के महीने में और 25% अगले महीने में, capital payments और tax भुगतान वाले महीने में); फिर **Net cash flow, Balance b/f और Cumulative cash flow। Depreciation never appears in a cash budget —** छपा हुआ प्रश्न depreciation का आँकड़ा देता है और छपे हुए उत्तर में उसकी कोई पंक्ति नहीं है। debtor collections, overhead payments और wage payments — तीनों को budget से पहले तीन अलग working tables के रूप में बनाएँ; marks इन्हीं lags के हैं।

विषय 7: Zero Based Budgeting (ZBB)

L2P4-C15-T07

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — zero based

budgeting, उसके stages और उसके advantages।

NOTES

Definition, verbatim: zero-based budgeting budgeting की वह पद्धति है जिसमें हर cost element को अलग से सही ठहराना पड़ता है, और जिन activities से budget जुड़ा है वे पहली बार ली जा रही हों तो, बिना स्वीकृति के, budget allowance शून्य रहती है। मूल विचार यह है कि budgets ऐसे बनाए जाते हैं मानो पहली बार बन रहे हों, पिछले budgets को देखे बिना — कोई पंक्ति केवल इसलिए आगे नहीं चलती कि वह पिछले वर्ष थी।

Four stages, in this order, and each needs its sentence of description. (1) **Identification and description of decision packages** — decision packages वे programmes या activities हैं जिन पर निर्णय लेना है, और उनका वर्णन technical specification, cost benefit analysis से financial impact, तथा environmental, regulatory और social जैसे दूसरे मुद्दों के लिए किया जाता है। (2) **Evaluation of decision packages** — organisational objectives से तालमेल, funds की उपलब्धता और regulatory requirements के विरुद्ध। (3) **Ranking (prioritisation) of the decision packages** — activities की प्राथमिकता के आधार पर। (4) rank किए गए packages को **Allocation of resources**।

prioritisation वाले चरण के कारण ZBB को Priority-based Budgeting भी कहा जाता है। यह वैकल्पिक नाम उत्तर में छपा है और definition वाले प्रश्न में आसान mark है।

Why it is considered superior to traditional budgeting — six points. यह अलग-अलग activities के मूल्यांकन का व्यवस्थित आधार देती है; यह management को **allocate resources after a proper cost benefit analysis** करने देती है; यह सुनिश्चित करती है कि जो functions लिए जा रहे हैं वे objectives पाने के लिए ज़रूरी हैं; यह **a base for a system of management by objectives** देती है; यह departmental budget और corporate objectives के बीच गहरा रिश्ता बनाती है; और यह **identify wastage and then eliminate it** में मदद करती है।

advantages वाला प्रश्न superiority वाले प्रश्न से एक अंग आगे जाता है — उसका उपयोग करें। चूँकि resources पूरी cost-benefit analysis के बाद ही बाँटे जाते हैं, इसलिए **the chances of arbitrary cuts and enhancements are avoided**, और यह technique activities को **in order of preference for the allocation of scarce resources** rank करती है। यह भी ध्यान रखें कि ZBB **can be used for the introduction and implementation of management by objectives** और इस तरह traditional budgeting से आगे के उद्देश्य भी साधती है।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 2 प्रश्न

- वर्णन से पहले चारों stages के नाम लें, फिर हर एक का एक वाक्य में वर्णन करें। 5-mark का उत्तर definition और चारों stages जितना ही है।

TQ 7.3 · MTP 2023-Mar [6] (a) · DESC · 5M · Pg 908

LEVEL I
Remembering

Medium

Understanding समझाना, और सन्दर्भ में रखकर दिखाना · 1 प्रश्न

- 'Why is ZBB superior to traditional budgeting' और 'state the advantages of ZBB' एक ही सूची के दो रूप हैं। किसी भी रूप का उत्तर छह शीर्षक वाले बिंदुओं से दें; जब तक पूछा न जाए, disadvantages पर कुछ न लिखें।

TQ 7.1 · PYQ 2018-May [6] (c) · DESC · 5M · Pg 907

LEVEL I
Understanding

Medium

विषय 8: Performance Budgeting (PB)

L2P4-C15-T08

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — performance budgeting क्या है।

NOTES

Definition: performance budgeting में किसी organisation की performance का मूल्यांकन उसके specific और overall, दोनों objectives के संदर्भ में किया जाता है, और इसके लिए short-term तथा long-term दोनों organisational objectives पर पूरी स्पष्टता चाहिए। दोनों अंग — specific और overall, short-term और long-term — छपे हुए हैं, और प्रश्न एक mark तक का भी आता है, इसलिए यही वाक्य पूरा उत्तर है।

performance budgeting अपनाने से पहले organisation में पाँच चीज़ें होनी चाहिए। (1) **Objectives are clearly defined** — ठोस शब्दों में लिखे हुए। (2) **Objectives are translated into activities** — विशेष functions, programmes, activities और tasks में। (3) **Performance standards are established** — व्यावहारिक और स्वीकार्य norms, yardsticks या standards तथा performance indicators बनाए जाएँ। (4) **Responsibility is decentralised** — decentralised responsibility structure पर टिकी management शैली। (5) **Accounting and reporting system is developed** — ताकि budgets के मुकाबले actual performance की निगरानी, विश्लेषण और समीक्षा हो सके।

पाँचों एक कड़ी में चलते हैं — objectives, activities, standards, responsibility, reporting — और यही कड़ी उत्तर का तर्क है। जिस activity को परिभाषित ही नहीं किया उसका standard नहीं बन सकता, और जिसे नापने के लिए reporting system न हो उस पर ज़िम्मेदारी तय नहीं हो सकती। जहाँ प्रश्न गिनाने के बजाय समझाने को कहे, वहाँ यह बात एक पंक्ति में लिख दें।

Watch the length the question asks for. यह एक बार 5-mark के descriptive के रूप में छपा है ('what important points should an organisation consider' — उत्तर पाँच शीर्षक वाले बिंदुओं से) और एक बार 1-mark की definition के रूप में (उत्तर केवल definition वाला वाक्य)। एक mark के लिए पाँचों बिंदु लिख देना वही समय गँवाना है जो कहीं और चाहिए।

Remembering जो पढ़ा है, उसे ज्यों का त्यों दोहराना · 2 प्रश्न

- पाँचों heads को पाँच शब्दों के रूप में याद करें — objectives, activities, standards, decentralisation, reporting — और फिर हर एक को छपे हुए वाक्य तक फैलाएँ।

TQ 8.2 · PYQ 2024-Sep [6] (b) (iv) · DESC · 1M · Pg 910

LEVEL I
Remembering

Easy

TQ 8.1 · PYQ 2020-Nov [6] (b) · DESC · 5M · Pg 909

LEVEL I
Remembering

Medium

विषय 9: Budget Ratio

L2P4-C15-T09

Read first पढ़ें — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — budget ratios, अर्थात् efficiency, activity, capacity usage और actual usage of budgeted capacity कैसे निकलते हैं।

NOTES

The five ratios, exactly as the printed answers write them. Efficiency Ratio = (Standard hours for actual output ÷ Actual hours worked) × 100। **Activity Ratio** = (Standard hours for actual output ÷ Budgeted hours) × 100। Standard Capacity Usage Ratio = (Budgeted hours ÷ Maximum possible hours in the budget period) × 100। Actual Capacity Usage Ratio = (Actual hours worked ÷ Maximum possible hours in the budget period) × 100। Actual Usage of Budgeted Capacity Ratio = (Actual hours worked ÷ Budgeted hours) × 100 — यह अंतिम वाला सीधे **Capacity Ratio** के नाम से भी छपता है। हर एक hours का hours से अनुपात है; यदि आपका अंश या हर units में है तो रूपांतरण अभी पूरा नहीं हुआ।

सब कुछ तीनों hour आँकड़ों के सही होने पर टिका है, इसलिए उन्हें पहले working notes में निकालें। Maximum capacity in the budget period = Maximum number of employees × hours per day × days per week × weeks — $60 \times 8 \times 5 \times 4 = 9,600$ hours। Budgeted hours = Employees actually working (अर्थात् budgeted strength) × hours per day × days per week × weeks — $50 \times 8 \times 5 \times 4 = 8,000$ hours। **Actual hours worked** या तो दिया होता है या किसी ratio से उल्टा निकाला जाता है। जहाँ budgeted strength चाहिए वहाँ maximum number of employees लगा देना, या हफ्तों की संख्या से गुणा करना भूल जाना — यही बार-बार होने वाली गलती है।

जहाँ data hours के बजाय units में हो, वहाँ शुरू करने से पहले standard hours per unit से बदल लें।

Budgeted hours = Budgeted production × standard hours per unit ($88,000 \times 10 = 8,80,000$) और **Standard hours for actual output** = Actual production × standard hours per unit ($75,000 \times 10 = 7,50,000$)। वही उत्तर फिर इन्हीं दो आँकड़ों और actual hours worked से efficiency 125%, activity 85.23% और capacity 68.18% निकालता है।

उल्टा प्रश्न आपको ratios देकर hours माँगता है — ratio को equation के रूप में लिखें और substitute करें।

$86\% = (\text{Actual hours worked} \div 24,000) \times 100$, इसलिए actual hours = 20,640; फिर $110\% = (\text{Standard hours for actual output} \div 20,640) \times 100$, इसलिए standard hours = 22,704। भागों को उसी क्रम में लें जिसमें हर एक अगले को खुराक दे — छपे हुए उत्तर हमेशा पहले capacity ratio हल करके actual hours निकालते हैं, फिर efficiency ratio से standard hours, और उसके बाद ही activity तथा standard capacity usage ratios।

छपे हुए उत्तर इन्हीं ratios के लिए वैकल्पिक नाम भी इस्तेमाल करते हैं — प्रश्न में उन्हें पहचानें। **Efficiency / Productivity Ratio; Volume / Activity Ratio**, जिसे एक उत्तर standard hours में मापकर $(\text{Actual output} \div \text{Budgeted output}) \times 100$ के रूप में लिखता है; और **Standard Capacity Usage Ratio**, जिसे उसी उत्तर में $(\text{Normal capacity} \div \text{Practical capacity}) \times 100$ कहा गया है। ये एक ही गणनाएँ अलग शब्दों में हैं; प्रश्न ने दूसरा नाम इस्तेमाल किया इसलिए कोई छठा ratio न गढ़ें।

A check worth running before you hand the answer in: दोनों पूरी तरह हल किए गए छपे हुए उत्तरों में activity ratio, efficiency ratio और actual-usage-of-budgeted-capacity ratio के गुणनफल के बराबर है — $117.33\% \times 93.75\% = 110\%$, और $125\% \times 68.18\% = 85.23\%$ । यदि आपके तीनों आँकड़े इस पर खरे न उतरें तो तीनों hour आधारों में से कोई एक ग़लत है, और वह लगभग हमेशा budgeted hours होता है।

Application नियम लगाना — sum हल करना · 4 प्रश्न

- शुरुआत एक छोटे working note से करें जिसमें maximum capacity hours, budgeted hours, actual hours और standard hours for actual output हों। फिर हर भाग एक ही पंक्ति रह जाता है।
- प्रतिशत दो decimals तक दें, जैसे उत्तर देते हैं (117.33%, 78.125%, 92.86%)। पूर्ण प्रतिशत पर round करने से छपे हुए उत्तर से मेल नहीं बैठेगा।

PQ 9.1 · PYQ 2019-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 910	LEVEL II Application	Easy
PQ 9.2 · MTP 2019-Oct [1] (b) {C} · 5M · Pg 912	LEVEL II Application	Easy
PQ 9.4 · PYQ 2026-Jan [5] (b) · 5M · Pg 914	LEVEL II Application	Easy
PQ 9.3 · PYQ 2024-May [1] (c) {C} · 4M · Pg 913	LEVEL II Application	Hard

पुस्तक के अंत में

शुद्धिपत्र

इस Scanner में छपी हर Topic-Wise Question Frequency तालिका का मिलान उसके नीचे छपे प्रश्नों से किया गया है — विषय दर विषय, और PYQ, RTP तथा MTP स्तंभों में से हर एक पर अलग-अलग; हर प्रश्न को उस sitting के लिए एक बार गिना गया जिसमें वह पूछा गया था, और उसके सिर पर छपे हर repeat तथा हर "Or" विकल्प के लिए एक बार और। सौ परीक्षित विषयों में से अट्ठानबे पूरी तरह मिल जाते हैं। जो दो नहीं मिलते, वे नीचे दिए गए हैं।

एक topic block जो छपा ही नहीं है

अध्याय 15, Budgets और Budgetary Control — विषय 06 का कोई block head नहीं है

छपा है: frequency तालिका 06 Classification on the Basis of Functions को 8 PYQ + 4 RTP + 4 MTP = 16 appearances के साथ घोषित करती है, पर मुख्य भाग block 05 (पृष्ठ 863) से सीधे block 07 (पृष्ठ 906) पर चला जाता है और बीच में 06 का कोई head है ही नहीं।

पढ़ें: प्रश्न छपे हुए हैं और विषय 6 के लिए उनका क्रमांक भी ठीक है — block 05 में TQ 5.1 से PQ 5.7 तक चलता है और फिर बीच में कोई heading दिए बिना PQ 6.1 से PQ 6.12 तक जारी रहता है।

प्रमाण: block 05 और 06 को उनके repeats सहित एक साथ गिनें तो ठीक 13 PYQ / 9 RTP / 6 MTP बनते हैं — ठीक वही जो तालिका विषय 5 और 6 को जोड़कर घोषित करती है। कुछ भी छूटा नहीं है; केवल heading नहीं है। ये notes दोनों विषयों को वैसे ही अलग-अलग रखते हैं जैसे तालिका उन्हें घोषित करती है।

एक गिनती जो मिलती नहीं

अध्याय 3, Employee Cost और Direct Expenses — विषय 11, Employee (Labour) Turnover

छपा है: तालिका 7 PYQ / 3 RTP / 6 MTP घोषित करती है।

पढ़ें: विषय के नीचे छपे बारह प्रश्न, उनके repeats सहित, 7 PYQ / 3 RTP / 5 MTP बनते हैं।

एक MTP appearance कम पड़ती है। यह गणित के रूप में दर्ज है, किसी निर्णय के रूप में नहीं: तालिका अधिक गिन रही है या किसी प्रश्न के सिर से repeat पंक्ति छूट गई है, यह तय करने के लिए विषय को पढ़ना पड़ेगा।

इस संस्करण पर नए सिरे से की गई गिनती: 120 घोषित विषयों में 533 प्रश्न, जिनमें से 100 पर प्रश्न हैं और 20 घोषित तो हैं पर अभी तक पूछे नहीं गए। प्रश्नों के सिर पर 3,317 marks छपे हैं, और दस प्रश्नों पर "Or" विकल्प है — वही उत्तर, किसी दूसरी sitting में फिर से पूछा गया। September 2026 के पेपर के प्रश्नों पर हल किए हुए उत्तर के स्थान पर Scanner की अपनी answer key और solution hints छपे हैं, जैसा Front Matter समझाता है।