www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

SCANNER® Notes

CA INTERMEDIATE · PAPER 4 · COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING

Scanner Notes 2.0

అంశాల వారీగా · అక్టోబర్ 2026 ఎడిషన్ · తెలుగు

15 అధ్యాయాలు · 15 Units · 120 అంశాలు · 533 వర్గీకృత ప్రశ్నలు

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

ఈ పుస్తకం ఎలా పనిచేస్తుంది

ప్రతి అంశంలోనూ ముందుగా “Read first” పంక్తిలో పేర్కొన్న Study Material భాగాలు చదవండి. ఆ తర్వాత skill bands మీదుగా వరుసగా దిగండి — ప్రతి band ఆ అంశంపై పరీక్షకుడు నిజంగా ఉపయోగించిన నైపుణ్యం పేరు చెబుతుంది, ఆ స్థాయిలో సాధన చేయడానికి Scanner లోని కచ్చితమైన ప్రశ్నలను ఇస్తుంది.

విషయ సూచిక తర్వాత వచ్చే భాగం — **ఈ notes ను ఎలా ఉపయోగించాలి** — ప్రశ్న-పంక్తిని, ICAI యొక్క Manner of Assessment ను, skill mix ఆధారంగా మీ సన్నద్ధతలో ఏం మారాలి అనేదాన్ని వివరిస్తుంది. మొదలుపెట్టే ముందు దీన్ని ఒకసారి తప్పక చదవండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

విషయ సూచిక

ఈ notes ను ఎలా ఉపయోగించాలి......6

అంశం ర్యాంకింగ్ — పరీక్ష భారాంక మార్గదర్శిని......9

అధ్యాయం 1: Cost and Management Accounting పరిచయం (ప్రాముఖ్యత: B)......16

అంశం 1: అర్థం మరియు నిర్వచనం [Meaning and Definition] — concept base......16
అంశం 2: Cost Accounting లక్ష్యాలు [Objectives of Cost Accounting]......17
అంశం 3: Cost Accounting పరిధి [Scope of Cost Accounting]......18
అంశం 4: ఇతర సంబంధిత శాస్త్రాలతో Cost and Management Accounting సంబంధం [Relationship of Cost and Management Accounting with other related disciplines]......19
అంశం 5: Cost and Management Accounting పాత్ర మరియు విధులు [Role and Functions of Cost and Management Accounting] — concept base......20
అంశం 6: Cost and Management Accounting ను ఉపయోగించేవారు [Users of Cost and Management Accounting]......21
అంశం 7: మంచి Cost Accounting System కు కావలసినవి [Essentials of a Good Cost Accounting System]......23
అంశం 8: Costing System ఏర్పాటు [Installation of Costing System]......24
అంశం 9: Information Technology (IT) ఉపయోగించి Cost Accounting [Cost Accounting with the use of Information Technology (IT)]......25
అంశం 10: Cost Objects......26
అంశం 11: Responsibility Centres......27
అంశం 12: Cost Accounting పరిమితులు [Limitations of Cost Accounting] — concept base......30
అంశం 13: Costs వర్గీకరణ [Classification of Costs]......31
అంశం 14: Costing పద్ధతులు [Methods of Costing]......33
అంశం 15: Costing techniques [Techniques of Costing]......35

అధ్యాయం 2: Material Cost (ప్రాముఖ్యత: B)......37

అంశం 1: Material Control — concept base......37
అంశం 2: Materials కొనుగోలు ప్రక్రియ [Materials Procurement Procedure]......38
అంశం 3: Materials Receipt కు విలువ కట్టడం [Valuation of Materials Receipt]......39
అంశం 4: Material నిల్వ మరియు రికార్డులు [Material Storage & Records]......40
అంశం 5: Inventory Control......41
అంశం 6: పరిమాణ levels నిర్ణయించడం ద్వారా Inventory Control [Inventory Control by Setting Quantitative Levels]......42
అంశం 7: Inventory Stock Out — concept base......45
అంశం 8: Just in Time (JIT) Inventory Management......46
అంశం 9: సాపేక్ష వర్గీకరణల ఆధారంగా Inventory Control [Inventory Control on the basis of Relative Classifications]......47
అంశం 10: Ratio Analysis ఉపయోగించడం [Using Ratio Analysis]......49
అంశం 11: భౌతిక నియంత్రణ [Physical Control] — concept base......50
అంశం 12: Material Issues కు విలువ కట్టడం [Valuation of Material Issues]......51
అంశం 13: Returns మరియు Shortages కు విలువ కట్టడం [Valuation of Returns and Shortages] — concept base......53
అంశం 14: Materials కు సంబంధించిన normal loss, abnormal loss ను ఎలా చూపించాలి [Treatment of Normal and Abnormal Loss of Materials]......54
అంశం 15: Materials వినియోగం [Consumption of Materials]......55

అధ్యాయం 3: Employee Cost మరియు Direct Expenses (ప్రాముఖ్యత: A)......58

అంశం 1: Employee (Labour) Cost — concept base....58
అంశం 2: Employee (Labour) Cost Control....59
అంశం 3: హాజరు మరియు Payroll ప్రక్రియలు [Attendance and Payroll Procedures]....60
అంశం 4: Idle Time....61
అంశం 5: Overtime....62
అంశం 6: Labour వినియోగం [Labour Utilisation] — concept base....64
అంశం 7: Wage చెల్లింపు మరియు Incentives విధానాలు (Time Based) [Systems of Wage Payment and Incentives (Time Based)] 65
అంశం 8: Wage చెల్లింపు మరియు Incentives విధానాలు (Premium Bonus Method) [Systems of Wage Payment and Incentives (Premium Bonus Method)]....66
అంశం 9: Wages Absorption [Absorption of Wages]....68
అంశం 10: Efficiency Rating ప్రక్రియలు [Efficiency Rating Procedures]....69
అంశం 11: Employee (Labour) Turnover....70
అంశం 12: Direct Expenses — concept base....73

అధ్యాయం 4: Overheads — Absorption Costing Method (ప్రాముఖ్యత: C)....74

అంశం 1: Overheads వర్గీకరణ [Classification of Overheads]....74
అంశం 2: Manufacturing Overheads కు Accounting మరియు నియంత్రణ [Accounting and Control of Manufacturing Overheads] — concept base....75
అంశం 3: Overheads పంపిణీకి steps [Steps for Distribution of Overheads]....76
అంశం 4: వివిధ Products కు లేదా Jobs కు Overheads absorb చేసే పద్ధతులు [Methods of Absorbing Overheads to Various Products or Jobs]....79
అంశం 5: Overhead Rates రకాలు [Types of Overhead Rates]....80
అంశం 6: Cost Accounting లో under-absorbed, over-absorbed overheads ను ఎలా చూపించాలి [Treatment of Under-Absorbed and Over-Absorbed Overheads in Cost Accounting]....82
అంశం 7: Administrative Overheads కు Accounting మరియు నియంత్రణ [Accounting and Control of Administrative Overheads] — concept base....84
అంశం 8: Selling and Distribution Overheads కు Accounting మరియు నియంత్రణ [Accounting and Control of Selling and Distribution Overheads]....85
అంశం 9: Capacity కు సంబంధించిన concepts [Concepts Related to Capacity]....86
అంశం 10: Costing లో కొన్ని items ను ఎలా చూపించాలి [Treatment of Certain Items in Costing]....87
అంశం 11: సమగ్ర ప్రశ్నలు [Comprehensive Questions]....88

అధ్యాయం 5: Activity Based Costing (ప్రాముఖ్యత: B)....91

అంశం 1: ABC అభివృద్ధికి దారి తీసిన అంశాలు [Factors Prompting the Development of ABC]....91
అంశం 2: ABC లో వాడే పదాల అర్థం [Meaning of Terms used in ABC]....92
అంశం 3: Traditional Absorption Costing vs ABC....93
అంశం 4: ABC ఆచరణాత్మక ఉపయోగాలు [Practical Applications of ABC]....94
అంశం 5: ABC లోని దశలు [Stages in ABC]....98

అధ్యాయం 6: Cost Sheet (ప్రాముఖ్యత: A)....100

అంశం 1: Elements of Cost ను functions ప్రకారం వర్గీకరించడం [Functional Classification of Elements of Cost]....100
అంశం 2: Cost Sheet/Statement....101

అధ్యాయం 7: Cost Accounting Systems (ప్రాముఖ్యత: B)....106

అంశం 1: Non Integrated Accounting System....106

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అంశం 2: Integrated (Or Integral) Accounting System....109

అంశం 3: Cost Accounts మరియు Financial Accounts reconciliation [Reconciliation of Cost and Financial Accounts]....111

అధ్యాయం 8: Unit మరియు Batch Costing (ప్రాముఖ్యత: B)....117

అంశం 1: Unit Costing....117

అంశం 2: Unit Costing లో cost సేకరణ ప్రక్రియ [Cost Collection Procedure in Unit Costing] — concept base....118

అంశం 3: Batch Costing....119

అంశం 4: Batch Costing లో costing ప్రక్రియ [Costing Procedure in Batch Costing]....120

అంశం 5: Economic Batch Quantity (EBQ)....123

అంశం 6: Job Costing కు, Batch Costing కు తేడా [Difference between Job and Batch Costing]....125

అధ్యాయం 9: Job Costing (ప్రాముఖ్యత: D)....127

అంశం 1: Job Costing....127

అధ్యాయం 10: Process మరియు Operation Costing (ప్రాముఖ్యత: C)....131

అంశం 1: Process Costing అంటే ఏమిటి [Meaning of Process Costing]....131

అంశం 2: Process Costing లో costing ప్రక్రియ [Costing Procedure in Process Costing] — concept base....132

అంశం 3: normal loss, abnormal loss, abnormal gain ను ఎలా చూపించాలి [Treatment of Normal, Abnormal Loss and Abnormal Gain]....133

అంశం 4: Work-in-Progress కు విలువ కట్టడం [Valuation of Work-in-Progress]....135

అంశం 5: Inter Process Profit....138

అంశం 6: Operation Costing....140

అధ్యాయం 11: Joint Products మరియు By Products (ప్రాముఖ్యత: A)....141

అంశం 1: Joint Products, By Products అంటే ఏమిటి [Meaning of Joint and By Products]....141

అంశం 2: Joint Cost ను Joint Products కు apportion చేసే పద్ధతులు [Methods of Apportionment of Joint Cost to Joint Products]....142

అంశం 3: Joint Cost ను By Products కు apportion చేసే పద్ధతులు [Methods of Apportionment of Joint Cost to By Products]145

అంశం 4: Cost Accounting లో By Products cost ను ఎలా చూపించాలి [Treatment of By Products Cost in Cost Accounting]. 147

అధ్యాయం 12: Service Costing (ప్రాముఖ్యత: B)....150

అంశం 1: పరిచయం [Introduction]....150

అంశం 2: Service Cost Unit మరియు KPI [Service Cost Unit and KPI]....151

అంశం 3: Service Sector కు Statement of Cost [Statement of Cost for Service Sector]....152

అంశం 4: Transport Services costing [Costing of Transport Services]....153

అంశం 5: Hotels, Lodges costing [Costing of Hotels and Lodges]....156

అంశం 6: Hospitals costing [Costing of Hospitals]....158

అంశం 7: IT, ITES costing [Costing of IT and ITES] — concept base....159

అంశం 8: Toll Roads costing [Costing of Toll Roads]....160

అంశం 9: విద్యా సంస్థల costing [Costing of Educational Institutions]....162

అంశం 10: Insurance Company costing [Costing of Insurance Company]....163

అంశం 11: Financial Institutions లో costing [Costing in Financial Institutions]....164

అంశం 12: Power Houses కు costing [Costing For Power Houses]....165

అంశం 13: ఇతర Services costing [Costing of other Services]....167

అధ్యాయం 13: Standard Costing (ప్రాముఖ్యత: B)....168

అంశం 1: పరిచయం [Introduction] — concept base....168

అంశం 2: Standard Costing ప్రక్రియ [Process of Standard Costing] — concept base....169
అంశం 3: Standard Cost నిర్ణయించడం [Setting Up of Standard Cost]....170
అంశం 4: Variance రకాలు [Types of Variance]....171
అంశం 5: Material Variance....172
అంశం 6: Labour Variance....174
అంశం 7: Overhead Variance....175
అంశం 8: సమగ్ర ప్రశ్నలు [Comprehensive Questions]....178
అంశం 9: Standard Costing ప్రయోజనాలు మరియు దానిపై విమర్శ [Advantages and Criticism of Standard Costing]....180
అంశం 10: ఇతరత్రా [Miscellaneous]....181

అధ్యాయం 14: Marginal Costing (ప్రాముఖ్యత: A)....183

అంశం 1: పరిచయం [Introduction] — concept base....183
అంశం 2: Marginal Costing ప్రయోజనాలు మరియు పరిమితులు [Advantages and Limitations of Marginal Costing]....184
అంశం 3: Cost-Volume-Profit (CVP) Analysis....185
అంశం 4: Break-Even Analysis పద్ధతులు [Methods of Break-Even Analysis]....187
అంశం 5: Margin of Safety....189
అంశం 6: Angle of Incidence....191
అంశం 7: నిర్ణయాలు తీసుకోవడంలో CVP Analysis ఉపయోగం [Application of CVP Analysis in Decision Making]....192
అంశం 8: Marginal Costing కు, Absorption Costing కు తేడా [Distinction Between Marginal and Absorption Costing]....196

అధ్యాయం 15: Budgets మరియు Budgetary Control (ప్రాముఖ్యత: B)....199

అంశం 1: Budget కు ఉండవలసిన ముఖ్య లక్షణాలు [Essential Characteristics of Budget] — concept base....199
అంశం 2: Budget తయారీకి కావలసిన ముఖ్య steps [Essential Steps for Preparing Budget]....200
అంశం 3: Budgetary Control....201
అంశం 4: Budget తయారీ [Preparation of Budget]....203
అంశం 5: Capacity లేదా Flexibility ఆధారంగా వర్గీకరణ [Classification on the Basis of Capacity or Flexibility]....205
అంశం 6: Functions ఆధారంగా వర్గీకరణ [Classification on the Basis of Functions] — concept base....209
అంశం 7: Zero Based Budgeting (ZBB)....210
అంశం 8: Performance Budgeting (PB)....212
అంశం 9: Budget Ratio....213

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

మొదలుపెట్టే ముందు

ఈ notes ను ఎలా ఉపయోగించాలి

Scanner లోని ప్రతి ప్రశ్న చదివి వర్గీకరించాం — **ఈ పేపర్ లో అలాంటివి 533 ప్రశ్నలు** — అదీ ICAI స్వయంగా ప్రచురించే అదే skill framework ఆధారంగా. ఈ notes syllabus క్రమంలో కాకుండా, ఈ వర్గీకరణ ఆధారంగానే తయారయ్యాయి. ఈ పేజీపై పెట్టే పది నిమిషాలు, మిగిలిన పుస్తకాన్ని మీరు ఎలా ఉపయోగిస్తారో దాన్ని మార్చేస్తాయి.

1. ఒక అంశం ఎలా అమర్చబడింది

	ఇలా చదవండి
Read first	ఈ అంశం దేనిపై ఆధారపడి ఉందో సరిగ్గా ఆ Study Material భాగాలు. Study Material తెరిచి వాటిని notes కంటే **ముందు** చదవండి — మీరు చదివే ఉంటారని notes అనుకుంటాయి.
Notes	ఆ అంశం నిజానికి దేనిపై తిరుగుతుందో అది — coverage కోసం కాదు, పరీక్ష కోసం రాసినవి. చిన్నవి, పరీక్షకు ముందు రాత్రి మళ్ళీ చదవగలిగేలా రాసినవి.
Skill bands	ఆ అంశంపై పరీక్షకుడు నిజంగా ఉపయోగించిన ప్రతి నైపుణ్యానికీ ఒక band, ప్రతి band తో పాటు కొన్ని పంక్తుల మార్గదర్శనం, సాధన చేయడానికి Scanner లోని కచ్చితమైన ప్రశ్నలు. bands మీదుగా అవి ముద్రితమైన క్రమంలోనే దిగండి: అవి తక్కువ కష్టమైన నైపుణ్యం నుంచి ఎక్కువ కష్టమైన నైపుణ్యం వైపు సాగుతాయి.
Concept base	పరీక్షకుడు ఇంకా చేరుకోని అంశం. ఇది ఐచ్ఛికం కాదు — ఇప్పటివరకు అడగలేదు అంతే, ఇది పరీక్షలో రావచ్చు.

2. ప్రశ్న-పంక్తిని ఎలా చదవాలి

PQ 1.2 · PYQ 2024-Sep [1] (b) {C} · 5M · Pg 347 **LEVEL II Application** **సులభం**

పంక్తిలోని భాగం	ఇది ఏం చెబుతుంది
PQ 1.2	Scanner కు చెందిన సొంత ప్రశ్న సంఖ్య. **PQ** అంటే practical question, **TQ** అంటే theory question.
PYQ 2024-Sep [1] (b)	ఇది ఎక్కడ అడిగారు — **PYQ** గత పరీక్ష, **MTP** mock test paper, **RTP** revision test paper — తర్వాత ఆ sitting, ఆ పేపర్లో దాని సంఖ్య.
{C}	case-scenario ప్రశ్న.

పంక్తిలోని భాగం	ఇది ఏం చెబుతుంది
5M	Marks, Scanner లో ముద్రితమైనట్టుగానే. మూలం marks ముద్రించని చోట ఖాళీ — RTP marks ముద్రించవు.
Pg 347	ప్రశ్న, దాని సమాధానం ముద్రితమైన Scanner పేజీ.
LEVEL II Application	ICAI యొక్క skill level, దాని లోపలి sub-skill. భాగం 3 వీటిని వివరిస్తుంది.
సులభం	ప్రశ్న ఎంత కష్టమైనదో — దానికి ఉన్న marks, అందులో విడివిడిగా ఎన్ని విషయాలు అడిగారు, ఈ రెండింటి ఆధారంగా.

3. Manner of Assessment — ప్రతి నైపుణ్యం మీ నుంచి ఏం కోరుతుంది

ICAI ఒక **Skill Assessment Specification Grid** ను ప్రచురిస్తుంది. అందులో మూడు skill levels చెప్పారు, అదే grid లోని **Manner of Assessment of Skills** నిలువు వరుసలో ప్రతి level ను రెండు వేర్వేరు నైపుణ్యాలుగా వర్ణించారు. ఈ ఆరు నైపుణ్యాలే ఈ పుస్తకమంతా సాగే band headings.

నైపుణ్యం	దేనిలో కలుస్తుంది	పరీక్షకుడు మీతో ఏం చేయించాలనుకుంటున్నాడు	ఏ directive verbs పై కన్నేసి ఉంచాలి
Remembering	Level I	నేర్చుకున్నది నేర్చుకున్న రూపంలోనే తిరిగి రాయండి.	Define · List · State · Name · Enumerate · Recognise
Understanding	Level I	వివరించండి, సందర్భంలో ఉంచండి — నియమం ఎందుకు అలా ఉందో మీరు పట్టుకున్నారని చూపించండి.	Describe · Explain · Distinguish · Identify · Illustrate · Outline
Application	Level II	జ్ఞానాన్ని, concept ను లేదా technique ను ఉపయోగించండి లేదా చేసి చూపించండి. sum సాధించండి.	Apply · Calculate · Determine · Prepare · Reconcile · Record · Perform · Use · Conduct · Demonstrate
Analysis	Level II	వేర్వేరు రంగాల మధ్య పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించి మూల కారణం వరకు వెళ్ళండి, ఒక నిర్ణయాన్ని నిలబెట్టే ఆధారాన్ని కనుక్కోండి.	Analyse · Discuss · Compare and Contrast · Examine · Develop · Monitor · Prioritise · Produce · Align · Communicate
Evaluation	Level III	సమస్యను అంచనా వేసి, మీ విచక్షణతో ఒక నిర్ణయానికి చేరుకోండి.	Advise · Evaluate · Recommend · Review · Select · Assess
Synthesis	Level III	గణాంకాలను, సమాచారాన్ని కలపండి, పనికొచ్చే విషయాన్ని అనవసరమైన దాని నుంచి వేరు చేయండి.	**Synthesis కోసం ICAI ఏ verb నూ ఇవ్వలేదు.**

ICAI స్వయంగా **Application**, **Analysis** ల verbs ను రెండు వేర్వేరు జాబితాలుగా ముద్రిస్తుంది, కాబట్టి ఈ విభజన Institute దే. Level I కి, Level III కి అది ఒక్కో ఉమ్మడి జాబితానే ముద్రిస్తుంది — అందుకే **Remembering మరియు Understanding** ల మధ్య, అలాగే **Evaluation మరియు Synthesis** ల మధ్య గీత

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

> ICAI యొక్క manner of assessment వివరణపై ఆధారపడి ఉంది, ప్రచురితమైన ఏ verb జాబితాపైనా కాదు.
>
> CA Intermediate మూల్యాంకనం **కేవలం Level I, Level II** పై జరుగుతుంది — Evaluation & Synthesis Final నుంచి మొదలవుతాయి. ఈ పేపర్లో ఏదైనా ప్రశ్న evaluation భాషలో రాసి ఉంటే, అక్కడ నైపుణ్యం ప్రశ్న చదివితే ఏది కనిపిస్తుందో అదే చూపిస్తాం, level tag మాత్రం **Level II** చూపిస్తుంది — ఈ పేపర్ నిజంగా ఏ level పై పరీక్షించబడుతుందో అదే.

4. skill mix ఆధారంగా సన్నద్ధతలో ఏం మారాలి

ICAI ఈ పేపర్ను marks ఆధారంగా **Level I 20–30%**, **Level II 70–80%** అని వర్గీకరిస్తుంది, పైగా CA Intermediate లో **Level III అనేదే లేదు** — Evaluation, Synthesis Final నుంచి మొదలవుతాయి. ఈ పుస్తకంలోని వర్గీకృత Scanner ప్రశ్నలపై కొలిస్తే, Level I **marks లో 14.8%** వస్తుంది. దీని నుంచి రెండు విషయాలు తేలుతాయి, వాటిపై సాధారణంగా దృష్టి పడదు.

- **"Analysis & Application" ను సమాన విభజనగా భావించకండి.** Level II లోపల ఈ పేపర్ సుమారు **94%** marks Application పై, సుమారు **6%** Analysis పై ఉంచుతుంది. పని ఎక్కువగా sum సాధించడమే, దాని గురించి రాయడం కాదు.
- **మొత్తం పేపర్ సమతుల్యత ప్రతి అధ్యాయం సమతుల్యత కాదు.** ప్రతి అధ్యాయం తన సొంత **ICAI Skill Profile** panel తో మొదలవుతుంది, ఆ అధ్యాయం marks నిజంగా ఎలా పంచుకున్నాయో, దాని సన్నద్ధతకు దాని అర్థం ఏమిటో అది చెబుతుంది. కొన్ని అధ్యాయాలు మూడో వంతు theory; కొన్నింటిలో theory దాదాపు లేనే లేదు. అధ్యాయం మొదలుపెట్టే ముందు ఈ panel చదవండి.

5. పుస్తకం మొదట్లో ఉన్న రెండు మార్గదర్శినులు

	ఇది దేనికి ఉపయోగం
అధ్యయన ప్రాధాన్యత మార్గదర్శిని	పరీక్షించిన ప్రతి అంశాన్నీ Scanner లోని వర్గీకృత ప్రశ్నలలో దాని వాటా ప్రకారం క్రమంలో ఉంచాం, సంచిత coverage పై **A**, **B** లేదా **C** శ్రేణి ఇచ్చాం. శ్రేణి A లో అన్ని ప్రశ్నలలో మొదటి 60% వస్తాయి — ముందుగా వీటిపైనే పూర్తి పట్టు సాధించండి.
ప్రాముఖ్యత (Importance) శ్రేణి	విషయ సూచికలో ప్రతి అధ్యాయం ఎదుట ముద్రించిన **A–D** శ్రేణి. ఇది ICAI యొక్క syllabus భారాంక సంకేతం, ప్రశ్నలు ఎంత తరచుగా అడిగారనే ర్యాంకింగ్ కంటే ఇది **వేరు**. రెండింటిలో తేడా ఉంటే, ఆ అధ్యాయాన్ని రెండింటిలో ఎక్కువ స్థాయి ప్రకారం సిద్ధం చేయండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అధ్యయన ప్రాధాన్యత మార్గదర్శిని

అంశం ర్యాంకింగ్ — పరీక్ష భారాంకం

ముందుగా ఇది చదవండి: ఈ పుస్తకంలో పరీక్షకుడు నిజంగా అడిగిన ప్రతి అంశాన్నీ, Scanner లోని 533 వర్గీకృత ప్రశ్నలలో దాని వాటా ప్రకారం కింద క్రమంలో ఉంచాం — రెండు భాగాల 15 అధ్యాయాలనూ కలిపి — సంచిత coverage పై దానికి A, B లేదా C శ్రేణి ఇచ్చాం. **శ్రేణి A (క్రమం 1–19)** అన్ని వర్గీకృత ప్రశ్నలలో మొదటి 60% ను కలుపుకుంటుంది: ఉత్తీర్ణ ప్రమాణం 50% కావడంతో, A-అంశాలపై పూర్తి పట్టు సాధించిన విద్యార్థి ఆ ప్రమాణం కంటే స్పష్టమైన తేడాతో పైన ఉంటాడు. **శ్రేణి B (క్రమం 20–31)** తర్వాతి 15% ను కలుపుతుంది, coverage ను దాదాపు 75% వరకు తీసుకెళ్తుంది — సమయం ఉంటే వీటిని కూడా చేయండి. **శ్రేణి C (క్రమం 32–100)** మిగిలిన 25%: ఒక పొడవైన తోక, దాని నుంచి marks రాబట్టడం నెమ్మదిగా సాగుతుంది, దానిలో పెద్ద భాగం A, B లకు సిద్ధమవుతూ ఉండగానే దానంతట అదే coverage అయిపోతుంది. **పేజీ** నిలువు వరుస ఆ అంశం notes ఏ పేజీ నుంచి మొదలవుతాయో చెబుతుంది.

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
1	**A**	Activity Based Costing	అంశం 4: ABC ఆచరణాత్మక ఉపయోగాలు [Practical Applications of ABC]	6.6%	6.6%	94
2	**A**	Cost Sheet	అంశం 2: Cost Sheet/Statement	5.8%	12.4%	101
3	**A**	Cost Accounting Systems	అంశం 3: Cost Accounts మరియు Financial Accounts reconciliation [Reconciliation of Cost and Financial Accounts]	5.1%	17.4%	111
4	**A**	Marginal Costing	అంశం 7: నిర్ణయాలు తీసుకోవడంలో CVP Analysis ఉపయోగం [Application of CVP Analysis in Decision Making]	5.1%	22.5%	192
5	**A**	Budgets మరియు Budgetary Control	అంశం 5: Capacity లేదా Flexibility ఆధారంగా వర్గీకరణ [Classification on the Basis of Capacity or Flexibility]	4.3%	26.8%	205
6	**A**	Material Cost	అంశం 6: పరిమాణ levels నిర్ణయించడం ద్వారా Inventory Control [Inventory Control by Setting Quantitative Levels]	3.6%	30.4%	42
7	**A**	Employee Cost మరియు Direct Expenses	అంశం 8: Wage చెల్లింపు మరియు Incentives విధానాలు (Premium Bonus Method) [Systems of Wage Payment and Incentives (Premium Bonus Method)]	3.6%	34.0%	66
8	**A**	Process మరియు Operation Costing	అంశం 4: Work-in-Progress కు విలువ కట్టడం [Valuation of Work-in-Progress]	3.4%	37.3%	135
9	**A**	Joint Products మరియు By	అంశం 2: Joint Cost ను Joint Products కు	3.2%	40.5%	142

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
		Products	apportion చేసే పద్ధతులు [Methods of Apportionment of Joint Cost to Joint Products]			
10	A	Process మరియు Operation Costing	అంశం 3: normal loss, abnormal loss, abnormal gain ను ఎలా చూపించాలి [Treatment of Normal, Abnormal Loss and Abnormal Gain]	2.6%	43.2%	133
11	A	Service Costing	అంశం 4: Transport Services costing [Costing of Transport Services]	2.6%	45.8%	153
12	A	Marginal Costing	అంశం 4: Break-Even Analysis పద్ధతులు [Methods of Break-Even Analysis]	2.6%	48.4%	187
13	A	Employee Cost మరియు Direct Expenses	అంశం 11: Employee (Labour) Turnover	2.3%	50.7%	70
14	A	Overheads — Absorption Costing Method	అంశం 3: Overheads పంపిణీకి steps [Steps for Distribution of Overheads]	1.9%	52.5%	76
15	A	Overheads — Absorption Costing Method	అంశం 5: Overhead Rates రకాలు [Types of Overhead Rates]	1.9%	54.4%	80
16	A	Unit మరియు Batch Costing	అంశం 4: Batch Costing లో costing ప్రక్రియ [Costing Procedure in Batch Costing]	1.7%	56.1%	120
17	A	Job Costing	అంశం 1: Job Costing	1.7%	57.8%	127
18	A	Standard Costing	అంశం 5: Material Variance	1.7%	59.5%	172
19	A	Cost and Management Accounting పరిచయం	అంశం 13: Costs వర్గీకరణ [Classification of Costs]	1.5%	61.0%	31
20	B	Joint Products మరియు By Products	అంశం 3: Joint Cost ను By Products కు apportion చేసే పద్ధతులు [Methods of Apportionment of Joint Cost to By Products]	1.5%	62.5%	145
21	B	Standard Costing	అంశం 7: Overhead Variance	1.5%	64.0%	175
22	B	Standard Costing	అంశం 8: సమగ్ర ప్రశ్నలు [Comprehensive Questions]	1.5%	65.5%	178
23	B	Cost and Management Accounting పరిచయం	అంశం 11: Responsibility Centres	1.3%	66.8%	27
24	B	Overheads — Absorption Costing Method	అంశం 11: సమగ్ర ప్రశ్నలు [Comprehensive Questions]	1.3%	68.1%	88
25	B	Unit మరియు Batch Costing	అంశం 5: Economic Batch Quantity (EBQ)	1.1%	69.2%	123
26	B	Service Costing	అంశం 8: Toll Roads costing [Costing of Toll Roads]	1.1%	70.4%	160
27	B	Budgets మరియు Budgetary	అంశం 4: Budget తయారీ [Preparation of	1.1%	71.5%	203

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
		Control	Budget]			
28	B	Cost and Management Accounting పరిచయం	అంశం 14: Costing పద్ధతులు [Methods of Costing]	0.9%	72.4%	33
29	B	Overheads — Absorption Costing Method	అంశం 6: Cost Accounting లో under-absorbed, over-absorbed overheads ను ఎలా చూపించాలి [Treatment of Under-Absorbed and Over-Absorbed Overheads in Cost Accounting]	0.9%	73.4%	82
30	B	Cost Accounting Systems	అంశం 1: Non Integrated Accounting System	0.9%	74.3%	106
31	B	Cost Accounting Systems	అంశం 2: Integrated (Or Integral) Accounting System	0.9%	75.2%	109
32	C	Marginal Costing	అంశం 5: Margin of Safety	0.9%	76.2%	189
33	C	Cost and Management Accounting పరిచయం	అంశం 2: Cost Accounting లక్ష్యాలు [Objectives of Cost Accounting]	0.8%	76.9%	17
34	C	Material Cost	అంశం 9: సాపేక్ష వర్గీకరణల ఆధారంగా Inventory Control [Inventory Control on the basis of Relative Classifications]	0.8%	77.7%	47
35	C	Material Cost	అంశం 14: Materials కు సంబంధించిన normal loss, abnormal loss ను ఎలా చూపించాలి [Treatment of Normal and Abnormal Loss of Materials]	0.8%	78.4%	54
36	C	Employee Cost మరియు Direct Expenses	అంశం 4: Idle Time	0.8%	79.2%	61
37	C	Employee Cost మరియు Direct Expenses	అంశం 5: Overtime	0.8%	79.9%	62
38	C	Standard Costing	అంశం 6: Labour Variance	0.8%	80.7%	174
39	C	Budgets మరియు Budgetary Control	అంశం 3: Budgetary Control	0.8%	81.4%	201
40	C	Budgets మరియు Budgetary Control	అంశం 9: Budget Ratio	0.8%	82.2%	213
41	C	Material Cost	అంశం 10: Ratio Analysis ఉపయోగించడం [Using Ratio Analysis]	0.6%	82.7%	49
42	C	Material Cost	అంశం 12: Material Issues కు విలువ కట్టడం [Valuation of Material Issues]	0.6%	83.3%	51
43	C	Overheads — Absorption Costing Method	అంశం 9: Capacity కు సంబంధించిన concepts [Concepts Related to Capacity]	0.6%	83.9%	86
44	C	Joint Products మరియు By Products	అంశం 4: Cost Accounting లో By Products cost ను ఎలా చూపించాలి [Treatment of By	0.6%	84.4%	147

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
			Products Cost in Cost Accounting]			
45	C	Service Costing	అంశం 5: Hotels, Lodges costing [Costing of Hotels and Lodges]	0.6%	85.0%	156
46	C	Budgets మరియు Budgetary Control	అంశం 7: Zero Based Budgeting (ZBB)	0.6%	85.6%	210
47	C	Cost and Management Accounting పరిచయం	అంశం 6: Cost and Management Accounting ను ఉపయోగించేవారు [Users of Cost and Management Accounting]	0.4%	85.9%	21
48	C	Cost and Management Accounting పరిచయం	అంశం 9: Information Technology (IT) ఉపయోగించి Cost Accounting [Cost Accounting with the use of Information Technology (IT)]	0.4%	86.3%	25
49	C	Cost and Management Accounting పరిచయం	అంశం 10: Cost Objects	0.4%	86.7%	26
50	C	Material Cost	అంశం 2: Materials కొనుగోలు ప్రక్రియ [Materials Procurement Procedure]	0.4%	87.1%	38
51	C	Material Cost	అంశం 3: Materials Receipt కు విలువ కట్టడం [Valuation of Materials Receipt]	0.4%	87.4%	39
52	C	Material Cost	అంశం 8: Just in Time (JIT) Inventory Management	0.4%	87.8%	46
53	C	Employee Cost మరియు Direct Expenses	అంశం 3: హాజరు మరియు Payroll ప్రక్రియలు [Attendance and Payroll Procedures]	0.4%	88.2%	60
54	C	Employee Cost మరియు Direct Expenses	అంశం 10: Efficiency Rating ప్రక్రియలు [Efficiency Rating Procedures]	0.4%	88.6%	69
55	C	Overheads — Absorption Costing Method	అంశం 4: వివిధ Products కు లేదా Jobs కు Overheads absorb చేసే పద్ధతులు [Methods of Absorbing Overheads to Various Products or Jobs]	0.4%	88.9%	79
56	C	Overheads — Absorption Costing Method	అంశం 8: Selling and Distribution Overheads కు Accounting మరియు నియంత్రణ [Accounting and Control of Selling and Distribution Overheads]	0.4%	89.3%	85
57	C	Activity Based Costing	అంశం 5: ABC లోని దశలు [Stages in ABC]	0.4%	89.7%	98
58	C	Unit మరియు Batch Costing	అంశం 6: Job Costing కు, Batch Costing కు తేడా [Difference between Job and Batch Costing]	0.4%	90.1%	125
59	C	Process మరియు Operation Costing	అంశం 5: Inter Process Profit	0.4%	90.4%	138
60	C	Joint Products మరియు By	అంశం 1: Joint Products, By Products అంటే	0.4%	90.8%	141

www.scanneradda.com

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
		Products	ఏమిటి [Meaning of Joint and By Products]			
61	C	Service Costing	అంశం 6: Hospitals costing [Costing of Hospitals]	0.4%	91.2%	158
62	C	Service Costing	అంశం 9: విద్యా సంస్థల costing [Costing of Educational Institutions]	0.4%	91.6%	162
63	C	Service Costing	అంశం 11: Financial Institutions లో costing [Costing in Financial Institutions]	0.4%	91.9%	164
64	C	Service Costing	అంశం 12: Power Houses కు costing [Costing For Power Houses]	0.4%	92.3%	165
65	C	Standard Costing	అంశం 9: Standard Costing ప్రయోజనాలు మరియు దానిపై విమర్శ [Advantages and Criticism of Standard Costing]	0.4%	92.7%	180
66	C	Marginal Costing	అంశం 2: Marginal Costing ప్రయోజనాలు మరియు పరిమితులు [Advantages and Limitations of Marginal Costing]	0.4%	93.1%	184
67	C	Marginal Costing	అంశం 3: Cost-Volume-Profit (CVP) Analysis	0.4%	93.4%	185
68	C	Marginal Costing	అంశం 8: Marginal Costing కు, Absorption Costing కు తేడా [Distinction Between Marginal and Absorption Costing]	0.4%	93.8%	196
69	C	Budgets మరియు Budgetary Control	అంశం 8: Performance Budgeting (PB)	0.4%	94.2%	212
70	C	Cost and Management Accounting పరిచయం	అంశం 3: Cost Accounting పరిధి [Scope of Cost Accounting]	0.2%	94.4%	18
71	C	Cost and Management Accounting పరిచయం	అంశం 4: ఇతర సంబంధిత శాస్త్రాలతో Cost and Management Accounting సంబంధం [Relationship of Cost and Management Accounting with other related disciplines]	0.2%	94.6%	19
72	C	Cost and Management Accounting పరిచయం	అంశం 7: మంచి Cost Accounting System కు కావలసినవి [Essentials of a Good Cost Accounting System]	0.2%	94.7%	23
73	C	Cost and Management Accounting పరిచయం	అంశం 8: Costing System ఏర్పాటు [Installation of Costing System]	0.2%	94.9%	24
74	C	Cost and Management Accounting పరిచయం	అంశం 15: Costing techniques [Techniques of Costing]	0.2%	95.1%	35
75	C	Material Cost	అంశం 4: Material నిల్వ మరియు రికార్డులు [Material Storage & Records]	0.2%	95.3%	40
76	C	Material Cost	అంశం 5: Inventory Control	0.2%	95.5%	41

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
77	C	Material Cost	అంశం 15: Materials వినియోగం [Consumption of Materials]	0.2%	95.7%	55
78	C	Employee Cost మరియు Direct Expenses	అంశం 2: Employee (Labour) Cost Control	0.2%	95.9%	59
79	C	Employee Cost మరియు Direct Expenses	అంశం 7: Wage చెల్లింపు మరియు Incentives విధానాలు (Time Based) [Systems of Wage Payment and Incentives (Time Based)]	0.2%	96.1%	65
80	C	Employee Cost మరియు Direct Expenses	అంశం 9: Wages Absorption [Absorption of Wages]	0.2%	96.2%	68
81	C	Overheads — Absorption Costing Method	అంశం 1: Overheads వర్గీకరణ [Classification of Overheads]	0.2%	96.4%	74
82	C	Overheads — Absorption Costing Method	అంశం 10: Costing లో కొన్ని items ను ఎలా చూపించాలి [Treatment of Certain Items in Costing]	0.2%	96.6%	87
83	C	Activity Based Costing	అంశం 1: ABC అభివృద్ధికి దారి తీసిన అంశాలు [Factors Prompting the Development of ABC]	0.2%	96.8%	91
84	C	Activity Based Costing	అంశం 2: ABC లో వాడే పదాల అర్థం [Meaning of Terms used in ABC]	0.2%	97.0%	92
85	C	Activity Based Costing	అంశం 3: Traditional Absorption Costing vs ABC	0.2%	97.2%	93
86	C	Cost Sheet	అంశం 1: Elements of Cost ను functions ప్రకారం వర్గీకరించడం [Functional Classification of Elements of Cost]	0.2%	97.4%	100
87	C	Unit మరియు Batch Costing	అంశం 1: Unit Costing	0.2%	97.6%	117
88	C	Unit మరియు Batch Costing	అంశం 3: Batch Costing	0.2%	97.7%	119
89	C	Process మరియు Operation Costing	అంశం 1: Process Costing అంటే ఏమిటి [Meaning of Process Costing]	0.2%	97.9%	131
90	C	Process మరియు Operation Costing	అంశం 6: Operation Costing	0.2%	98.1%	140
91	C	Service Costing	అంశం 1: పరిచయం [Introduction]	0.2%	98.3%	150
92	C	Service Costing	అంశం 2: Service Cost Unit మరియు KPI [Service Cost Unit and KPI]	0.2%	98.5%	151
93	C	Service Costing	అంశం 3: Service Sector కు Statement of Cost [Statement of Cost for Service Sector]	0.2%	98.7%	152
94	C	Service Costing	అంశం 10: Insurance Company costing [Costing of Insurance Company]	0.2%	98.9%	163

www.scanneradda.com

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
95	C	Service Costing	అంశం 13: ఇతర Services costing [Costing of other Services]	0.2%	99.1%	167
96	C	Standard Costing	అంశం 3: Standard Cost నిర్ణయించడం [Setting Up of Standard Cost]	0.2%	99.2%	170
97	C	Standard Costing	అంశం 4: Variance రకాలు [Types of Variance]	0.2%	99.4%	171
98	C	Standard Costing	అంశం 10: ఇతరత్రా [Miscellaneous]	0.2%	99.6%	181
99	C	Marginal Costing	అంశం 6: Angle of Incidence	0.2%	99.8%	191
100	C	Budgets మరియు Budgetary Control	అంశం 2: Budget తయారీకి కావలసిన ముఖ్య steps [Essential Steps for Preparing Budget]	0.2%	100.0%	200

వాటా % అనేది Scanner నుంచి వచ్చిన, ప్రశ్నలు ఎంత తరచుగా అడిగారనే సంకేతం — అంటే నిజంగా ఏం అడిగారు అనేది. ప్రతి అధ్యాయం శీర్షిక ఎదుట ముద్రించిన **ప్రాముఖ్యత** శ్రేణి (A–D) ICAI యొక్క సొంత భారాంక సంకేతం, అది Chapter Priority Table, Front Matter — 2023 scheme కింద జరిగిన పరీక్షలలో ICAI marks, September 2026 తో సహా నుంచి తీసుకున్నది. ఈ రెండూ వేర్వేరు విషయాలను కొలుస్తాయి, రెండింటిలో తేడా ఉన్న చోట ఎక్కువ ప్రమాణం ప్రకారం సన్నద్ధం కండి. వీటితో పాటు, Scanner frequency పట్టికలు ప్రకటించినా వాటిపై ఇంకా ఏ ప్రశ్నా లేని **20 అంశాలు** ఉన్నాయి; notes లో వాటిపై **CONCEPT BASE** గుర్తు వేశాం, వాటికి ఇక్కడ క్రమం ఇవ్వలేదు.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అధ్యాయం 1

Cost and Management Accounting పరిచయం

15 అంశాలు · 35 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **theory-ప్రధానం**

Level I — Comprehension & Knowledge	76.9%	169 లో 130 marks
Level II — Analysis & Application	23.1%	169 లో 39 marks

పేపర్ యొక్క Level I గరిష్ఠ పరిమితి కంటే పైన: ఈ అధ్యాయం marks లో 77% Comprehension మరియు Knowledge వి, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 20-30%. ఇక్కడ సన్నద్ధతలో పెద్ద భాగం చదవడమే, మిగిలిన చోట్ల కంటే ఎక్కువ; ఈ అధ్యాయాన్ని కేవలం sums సాధించి సిద్ధం చేయకండి.

అంశం 1: అర్థం మరియు నిర్వచనం [Meaning and Definition]

L2P4-C1-T01

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — cost, costing, cost accounting అర్థాలు, నిర్వచనాలు, ప్రాథమిక cost పదజాలం.

NOTES

ఈ అంశంపై ఇంతవరకు ఏ ప్రశ్నా ముద్రించలేదు, కానీ ఈ అధ్యాయంలోని ప్రతి సమాధానమూ కట్టేది ఈ పదజాలం మీదే, నిర్వచనం ఎక్కడ వచ్చినా దానికి marks ఉంటాయి. మూడింటిని ముద్రిత మాటల్లోనే గుర్తుంచుకోండి: **a cost object is anything for which a separate measurement of cost is required**; a cost unit is a unit of product, service or time (or combination of these) in relation to which cost is ascertained or expressed; a cost centre is a location, person or an item of equipment (or group of these) for which cost is ascertained and used for the purpose of cost control.

cost accounting ఏం చేస్తుందో, సమాధానాలు వాడే మాటల్లోనే: అది **records the quantitative aspect only**; ఒక product ను తయారుచేయడానికీ ఒక service ను అందించడానికీ అయ్యే cost ను నమోదు చేస్తుంది; అది **deals only with cost ascertainment**; అది **uses both past and present figures**; వేర్వేరు products కు costs నమోదు చేయడంలో కొన్ని సూత్రాలనూ విధానాలనూ పాటిస్తుంది. ఈ ఐదు అంగాలూ సరిగ్గా cost accounting versus management accounting పట్టికలోని cost accounting నిలువు వరుసే, కాబట్టి వీటిని ఇక్కడే నేర్చుకుంటే రెండుసార్లు నేర్చుకోవాల్సిన పని తప్పుతుంది.

ముద్రిత సమాధానాలు ఈ విషయానికి కాలాన్ని కూడా ఇచ్చాయి: **the development of cost accounting is related to the industrial revolution**, management accounting మాత్రం ఆధునిక వ్యాపార ప్రపంచపు

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అవసరాలకు అనుగుణంగా ఎదిగింది. ఈ విషయాన్ని పరిచయం చేయమని అడిగే ఏ ప్రశ్నకైనా ఇది ఆధారం ఉన్న మొదటి వాక్యం.

cost unit ను **cost centre** ను వేరుగా ఉంచండి. unit అనేది ఒక **measurement** — ఒక ప్రయాణికుడిని per km మోసే cost, ఒక hotel room కు per day cost. centre అనేది ఒక **location, person or item of equipment**, ముద్రిత సమాధానం దానికి ఉద్దేశాన్ని కూడా చేరుస్తుంది: cost ను అదుపు చేయడం, ఆ cost centre బాధ్యుడైన వ్యక్తి బాధ్యతను నిర్ణయించడం. ఈ రెండింటినీ తారుమారు చేయడమే ఈ నిర్వచనం పోయే అత్యంత సాధారణ మార్గం.

అంశం 2: Cost Accounting లక్ష్యాలు [Objectives of Cost Accounting]

L2P4-C1-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — cost accounting లక్ష్యాలు, cost control కూ cost reduction కూ మధ్య తేడా.

NOTES

ముద్రిత సమాధానం ఇచ్చిన క్రమంలో ఐదు లక్ష్యాలు: Ascertainment of cost — cost objects కు పూర్తి, ఖచ్చితమైన cost అంకెకు చేరడం, అది పని పూర్తయ్యాక అయినా నిరంతరం అయినా; **Determination of selling price** — cost of goods manufactured కు ఆశించిన లాభ శాతాన్ని కలపడం; **Cost control and cost reduction** — cost estimate లేదా budget కు కట్టుబడి ఉండటం, తగ్గింపునకు అవకాశమున్న చోట్లను గుర్తించడం; **Ascertainment of profit of each activity** — activity వారీ లాభదాయకత కోసం cost ను activity వారీగా వర్గీకరించడం; **Assisting in managerial decision making** — managers కు relevant cost information ను అందించడం. వీటికి సంఖ్యలు వేయండి. పరీక్షకుడు ఒక్కో లక్ష్యానికి ఒక వరుసకు marks ఇస్తాడు.

Cost control కూ cost reduction కూ తేడా — ముద్రిత పట్టిక వాడే ఐదు ఆధారాలు: Meaning (control అంటే ఒక సంస్థను నడపడంలోని cost ను executive చర్య ద్వారా దారిలో పెట్టి నియంత్రించడం; reduction అంటే goods, services యొక్క unit cost లో నిజమైన, శాశ్వతమైన తగ్గింపును **without impairing their suitability** సాధించడం); **Emphasis** (control గత పనితీరుపై, variance analysis పై; reduction గత పనితీరును పట్టించుకోకుండా ప్రస్తుత, భవిష్యత్ పనితీరుపై); **Approach** (control సంప్రదాయబద్ధం, నిర్ణీత ప్రమాణాలకు అనుగుణంగా ఉండటాన్ని నొక్కి చెబుతుంది; reduction చైతన్యవంతం, ప్రతి పనినీ దాని contribution దృష్ట్యా విశ్లేషిస్తుంది); **Focus** (control ఒక నిర్దిష్ట కాలానికి స్వల్పకాలిక సమీక్ష; reduction unit cost లో శాశ్వత తగ్గింపును క్రమబద్ధంగా కోరుకుంటుంది); **Nature of function** (control నివారణాత్మకం, reduction దిద్దుబాటుదారి).

2023-Nov, 2026-May సమాధానాలు చేర్చిన మరిన్ని తేడాలు: cost control ప్రస్తుత పరిస్థితులలో సాధ్యమైనంత తక్కువ cost ను కోరుకుంటుంది, కానీ **cost reduction recognises no condition as**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

> **permanent**, అది అన్ని standards ను ప్రశ్నించి వాటిని నిరంతరం మెరుగుపరచడానికి ప్రయత్నిస్తుంది; అలాగే **cost control ends when the targets are achieved**, కానీ cost reduction కు కనిపించే ముగింపు లేదు, అది నిరంతర ప్రక్రియ, సమర్థమైన cost control system ఇప్పటికే ఉన్నచోట కూడా అది నడుస్తూనే ఉంటుంది.
>
> **ఉచ్చు:** ముద్రిత సమాధానాలన్నీ అవే రెండు వాక్యాలను మళ్ళీ మళ్ళీ చెబుతాయి — **control is preventive, reduction is corrective, control ends at the target, reduction never ends**. సమయం లేకపోతే ఆ రెండు వాక్యాలూ meaning వరుసా కలిస్తే చాలా marks వస్తాయి. cost reduction అంటే ఎలాగైనా cost తగ్గించడమే అని రాయడం classic తప్పు సమాధానం; ముద్రిత meaning ప్రకారం అది **unit** cost లో **without impairing suitability** సాధించే **permanent** తగ్గింపు, ఆ మూడు విశేషణాలకూ marks ఉన్నాయి.
>
> **format: Basis of Difference** అనే ఒక నిలువు వరుస, cost control కూ cost reduction కూ ఒక్కో నిలువు వరుస ఉన్న పట్టికలో, సంఖ్యలు వేసిన వరుసలతో సమాధానం ఇవ్వండి. ముద్రిత సమాధానాలు దీన్ని ఎప్పుడూ వచనంగా రాయవు. 'some more differences' అని ప్రశ్న అడిగినా ప్రతి వరుసకూ ఒక basis రాయండి — పేరు లేని పోలికల జాబితా నింపుడుగా కనిపిస్తుంది.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 3 ప్రశ్నలు

- పట్టికగా రాయండి. basis ఇచ్చి దాని రెండు వైపులనూ ఒకే వరుసలో రాయండి, అప్పుడే పరీక్షకుడు జతను గుర్తు పెట్టగలడు.

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 విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న ఒక తేడాను ఉదాహరించి మరిన్ని అడిగినచోట ఉదాహరించిన దాన్ని మళ్ళీ రాయవద్దు. తరువాతి basis నుంచి మొదలుపెట్టి నాలుగైదు కొత్త వరుసలు ఇవ్వండి.

TQ 2.3 · RTP 2026-Jan [19] (d) · Pg 4	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 3: Cost Accounting పరిధి [Scope of Cost Accounting]

L2P4-C1-T03

> **Read first** చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Introduction to Cost and Management

Accounting — cost accounting పరిధి.

NOTES

ముద్రిత సమాధానంలో పేర్కొన్న పరిధి శీర్షికలు నాలుగు: Cost Control, Cost Report, Cost Comparison, Cost Analysis. ఈ అంశంపై ముద్రించిన ఒకే ఒక ప్రశ్న గుర్తింపు ప్రశ్న, వివరణ ప్రశ్న కాదు — ఒక పనిని ఇచ్చి అది పరిధిలోని ఏ శీర్షికకు చెందుతుందో అడుగుతారు.

ముద్రిత జతలను ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయండి: '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: Function, Scope of Cost Accounting అనే రెండు నిలువు వరుసలు, ఒక్కో అంశానికి ఒక వరుస, వివరణ వద్దు. ముద్రిత సమాధానం 4 marks కు ఆ నాలుగు పేర్లు తప్ప ఏమీ ఇవ్వదు, కాబట్టి ఒక్కోదాన్నీ సమర్థించడంలో సమయం వృథా చేయవద్దు — సరైన పేరుకు ఒక mark, అదే మొత్తం కేటాయింపు.

సన్నని అంశం అని హెచ్చరిక. ఇక్కడ ఇంతవరకు ముద్రించిన ప్రశ్న ఒక్కటే, దాని సమాధానం నాలుగు పదాలు. ఈ విషయపు పరిధి నుంచి పరీక్షకుడు కోరేదంతా objectives అంశం ద్వారా, users అంశం ద్వారా పరీక్షిస్తారు, కాబట్టి ఇక్కడ ఇంకా పదార్థం వెతకడం కంటే ఆ రెండింటినీ మళ్ళీ చదవండి.

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న పనుల జాబితా ఇచ్చి ఒక్కోదాన్నీ పరిధిలోని సరైన అంగానికి చేర్చమంటుంది. **ప్రశ్న సొంత సంఖ్యల క్రమంలోనే, అంశం వారీగా సమాధానం ఇవ్వండి**, వివరించే ముందు పేరు రాయండి.
- ఒక్కో అంశంలోని కీలక పదాన్ని బట్టి జత కుదర్చండి — cost యొక్క **detailed examination**, **planning and control** కు వాడే అంకె, ఒక **alternative** యొక్క cost, budget నుంచి ఒక **variance**. ఒక్కో అంశానికి ఒకే పేరు, రెండు ఇవ్వవద్దు.

TQ 3.1 · PYQ 2025-May [6] (Or) (c) · 4M · Pg 6 — LEVEL II Analysis — Medium

అంశం 4: ఇతర సంబంధిత శాస్త్రాలతో Cost and Management Accounting సంబంధం [Relationship of Cost and Management Accounting with other related disciplines]

L2P4-C1-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — cost and management accounting కు ఇతర సంబంధిత శాస్త్రాలతో ఉన్న సంబంధం, cost accounting కూ management accounting కూ మధ్య తేడా.

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

NOTES

ముద్రిత పట్టికలోని ఆరు ఆధారాలు, క్రమంలో: Nature — cost accounting **records the quantitative aspect only**, management accounting **records both qualitative and quantitative aspects**; **Objective** — cost accounting ఒక product ను తయారుచేయడంలోనూ ఒక service ను అందించడంలోనూ అయ్యే cost ను నమోదు చేస్తుంది, management accounting planning, co-ordination కోసం management కు సమాచారాన్ని ఇస్తుంది; **Area** — cost accounting **deals only with cost ascertainment**, management accounting పరిధి విశాలం, ఎందుకంటే అందులో financial accounting, budgeting, tax, planning కూడా ఉంటాయి.

మిగిలిన మూడు: Recording of data — cost accounting **uses both past and present figures**, management accounting భవిష్యత్ అంకెల అంచనాపై దృష్టి పెడుతుంది; **Development** — cost accounting ఎదుగుదల **is related to the industrial revolution**, management accounting ఆధునిక వ్యాపార ప్రపంచపు అవసరాలకు అనుగుణంగా ఎదుగుతుంది; **Rules and regulation** — cost accounting వేర్వేరు products కు costs నమోదు చేయడంలో కొన్ని సూత్రాలనూ విధానాలనూ పాటిస్తుంది, management accounting **does not follow any specific rules and regulations**.

format: Sr. No. | Basis | Cost Accounting | Management Accounting, సంఖ్యలు వేసిన ఆరు వరుసలు. ఎడమ నిలువు వరుసలో basis పదాన్ని రాయండి — basis పేరు చెప్పకుండా ఆరు పోలికలు రాసే సమాధానం పట్టిక ఇవ్వడానికే ఉన్న structure marks ను పోగొట్టుకుంటుంది.

ఉచ్చు: management accounting అనేది cost accounting లో ఒక భాగం అని విద్యార్థులు రాస్తారు. ముద్రిత సమాధానం దానికి వ్యతిరేకం — management accounting **wider** శాస్త్రం; cost accounting **cost ascertainment** కే పరిమితం. రెండో సాధారణ తప్పు cost accounting భవిష్యత్తు వైపు చూస్తుందని చెప్పడం; అది **past and present** అంకెలను వాడుతుంది, భవిష్యత్తును అంచనా వేసేది management accounting.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రతి basis కూ రెండు వైపులా ఇవ్వండి. cost accounting ను మాత్రమే వర్ణించి management accounting ను ఖాళీగా వదిలేసిన వరుసకు ఆ basis పై ఏ mark రాదు.

TQ 4.1 · PYQ 2017-May [7] (b) · 4M · Pg 7 — **LEVEL I** Understanding — **Medium**

అంశం 5: Cost and Management Accounting పాత్ర మరియు విధులు [Role and Functions of Cost and Management Accounting]

L2P4-C1-T05

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — cost and management accounting పాత్ర, విధులు.

NOTES

ఈ అంశంపై ఇంతవరకు ఏ ప్రశ్నా ముద్రించలేదు, దీనికి నేరుగా రాసిన సమాధానం pack లో లేదు. పరీక్షకుడు నిజంగా అడిగినది ఇదే విషయాన్ని రెండు వేరే కోణాల నుంచి — **system దేనికోసం** (objectives అంశం), **అది ఇచ్చేదాన్ని ఎవరు వాడతారు** (users అంశం) — కాబట్టి role-and-functions ప్రశ్నకు కొత్త జాబితాను కల్పించకుండా ఆ రెండు ముద్రిత సమాధానాల నుంచే రాయండి.

ముద్రిత objectives సమాధానం నుంచి తీసుకున్న విధులు: cost objects కు పూర్తి, ఖచ్చితమైన **ascertainment of cost**, పని పూర్తయ్యాక అయినా నిరంతరం అయినా; cost of goods manufactured కు ఆశించిన లాభ శాతాన్ని కలిపి **determination of selling price**; estimate లేదా budget కు కట్టుబడుతూ, తగ్గింపునకు అవకాశమున్న చోట్లను గుర్తిస్తూ **cost control and cost reduction**; **ascertainment of activity-wise profit**; relevant cost information తో **assisting managerial decision making**.

ముద్రిత users సమాధానం నుంచి తీసుకున్న పాత్ర: వ్యూహాన్నీ సంస్థాగత నిర్మాణాన్నీ రూపొందించే **policy makers** కు, ధర నిర్ణయించే, responsibility centres ను కొలిచే, వ్యూహాత్మక ఎంపికలను తూచే **managers** కు, పనితీరు లక్ష్యాలకూ ప్రమాణాలకూ పని చేసే **operational level staff** కు, సమయం, హాజరు, incentives విషయంలో **employees** కు ఈ system ఉపయోగపడుతుంది — సంస్థ బయట **regulatory authorities, auditors, shareholders, and creditors and lenders** కు కూడా.

సన్నని అంశం అని హెచ్చరిక. ఈ అంశానికి 'functions' అనే విడి జాబితాను కల్పించవద్దు. pack సమర్థించేదంతా పైనే ఉంది; ఇక్కడ ప్రశ్న వస్తే objectives జాబితాను రాసి, రెండో సగంగా users జాబితాను రాయడమే మేలైన సమాధానం.

అంశం 6: Cost and Management Accounting ను ఉపయోగించేవారు [Users of Cost and Management Accounting]

L2P4-C1-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — cost and management accounting సమాచారాన్ని వాడేవారు, అంతర్గతంగా, బాహ్యంగా.

NOTES

సమాధానం ఎప్పుడూ ముందు చేసే విభజన: వాడేవారు సంస్థకు **internal** లేదా **external**. Internal అంటే **policy makers, managers, operational level staff and employees**. External అంటే **regulatory authorities, auditors, shareholders, and creditors and lenders**. ఈ విభజనే మీ మొదటి వాక్యం

www.scanneradda.com

కావాలి — ప్రశ్న సాధారణంగా 'give two internal and three external' అనే రూపంలో ఉంటుంది, వివరణకు ఎంత mark ఉందో వర్గీకరణకూ అంతే ఉంది.

Internal users, ఒక్కొక్కరూ ఏమి కోరుకుంటారు: policy makers — స్వల్ప, దీర్ఘకాల లక్ష్యాలను సాధించే వ్యూహాలను రూపొందించడానికి, పోటీ మార్కెట్లో సంస్థను నిలబెట్టడానికి, ఆ వ్యూహాలను అమలు చేయించే సంస్థాగత నిర్మాణాన్ని తయారుచేయడానికి; **managers** — ఒక cost object యొక్క, cost centre యొక్క cost తెలుసుకోవడానికి, product కు లేదా service కు ధర తెలుసుకోవడానికి, responsibility centres పనితీరును కొలిచి తూచడానికి, product వారీ, department వారీ, customer వారీ లాభదాయకత తెలుసుకోవడానికి, వ్యూహాత్మక ఎంపికలను తూచి నిర్ణయాలు తీసుకోవడానికి; **employees** — **time and attendance, incentives for work and performance standards** గురించిన సమాచారం.

Operational level staff గురించి విడిగానే 5 marks కు అడిగారు, కాబట్టి ఆ నాలుగు అంశాలనూ అక్షరాలా నేర్చుకోండి: **supervisors, foreman and team leaders** కు **to know the objectives and performance goals for them** సమాచారం కావాలి; volume, quality, process వంటి product, service specifications తెలుసుకోవడానికి; తమ పనితీరును ఏ ప్రమాణాలతో కొలిచి తూస్తారో తెలుసుకోవడానికి; **to know divisional (responsibility centre) profitability**.

External users, ఒక్కొక్కరూ ఏమి కోరుకుంటారు: regulatory authorities — **tariff determination, providing subsidies and rate fixation** కోసం, వారు ఆ సమాచారాన్ని **some standards and format** ప్రకారమే కోరతారు; **auditors** — financial accounts audit కోసం లేదా **cost audit** వంటి ప్రత్యేక ప్రయోజన audit కోసం; **shareholders** — తమ పెట్టుబడిని ప్రభావితం చేసే సమాచారం, కొత్త orders, product విస్తరణ, market share గురించి **periodic communiques and annual reports** ద్వారా అందుతుంది; **creditors and lenders** — తమకు చెల్లించగల సంస్థ శక్తిని ప్రభావితం చేసే సమాచారం, ఉదా. **book debts and inventories** పై అప్పు ఇచ్చే ఒక financial institution **net debt position and stock balances** గురించి క్రమం తప్పకుండా నివేదిక కోరుతుంది.

format, ఉచ్చు: వాడేవారి పేరు చెప్పి, ఆ సమాచారాన్ని **దేనికోసం** వాడతారో చెప్పండి. ఎనిమిది పేర్లు రాసి ఆగిపోవడం classic తప్పు సమాధానం — marks ఉన్నది సమాధానపు వివరణ సగంలోనే. ప్రశ్న సంఖ్యను పరిమితం చేసినచోట ఆ పరిమితిని పాటించండి: రెండు అడిగినప్పుడు ఐదుగురు internal users ఇస్తే అదనంగా ఏమీ రాదు, సమయం మాత్రం పోతుంది.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక్కో user కింద ఉద్దేశాలను ముద్రిత సమాధానం రాసినట్టే సంఖ్యలు వేసిన ఉప అంశాలుగా రాయండి, paragraph గా కాదు.

TQ 6.1 · PYQ 2018-May [6] (a) · 5M · Pg 8 — **LEVEL I** Understanding — **Medium**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- రెండు విషయాలు అడుగుతారు, రెండింటికీ marks ఉన్నాయి: ఇరువైపులా **వాడేవారి పేర్లు చెప్పండి**, పైగా **ఒక్కొక్కరూ ఆ సమాచారాన్ని దేనికి వాడతారో చెప్పండి**. ఉపయోగం చెప్పని పేర్ల జాబితాకు సగమే వస్తుంది.
- ప్రశ్న అడిగిన సంఖ్యనే ఇవ్వండి — రెండు internal, మూడు external — అంతకు మించి వద్దు. ఆ రెండు గుంపులనూ వేర్వేరు శీర్షికల కింద ఉంచండి, అప్పుడు విభజన ఒక్క చూపులో కనిపిస్తుంది.

TQ 6.2 · MTP 2024-Nov [6] (a) · 5M · Pg 8 | **LEVEL II** Analysis | **Medium**

అంశం 7: మంచి Cost Accounting System కు కావలసినవి [Essentials of a Good Cost Accounting System]

L2P4-C1-T07

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — మంచి cost accounting system కు ఉండాల్సిన ప్రధాన లక్షణాలు.

NOTES

ముద్రిత క్రమంలో ఆరు లక్షణాలు, ఒక్కోదానికీ దాని జత విశేషణాలతో — ఆ జతే mark: **Informative and simple**; **Accurate and authentic**; **Uniformity and consistency**; **Integrated and inclusive**; **Flexible and adaptive**; **Trust on the system**. ముందు శీర్షిక, తరువాత వివరణ రాయండి, ఎందుకంటే మీ వివరణ సన్నగిల్లినా శీర్షిక ఒక్కటే mark మోయగలదు.

ఒక్కో శీర్షిక అర్థం, సమాధానం సొంత మాటల్లోనే: informative and simple — system ఆ వ్యాపార సంస్థ అవసరాలను తీర్చగలిగేలా దానికే కుట్టినట్టు, ఆచరణీయంగా, సరళంగా ఉండాలి, పనికిరాని సూక్ష్మ వివరాలను చొప్పించి ఉపయోగాన్ని బలి ఇవ్వకూడదు; **accurate and authentic** — తప్పుడు data system ఫలితాన్ని వక్రీకరిస్తుంది, తప్పు నిర్ణయం జరగవచ్చు; **uniformity and consistency** — cost data యొక్క **classification, treatment and reporting** లో, **horizontal and vertical** రెండు విశ్లేషణలలోనూ **benchmarking and comparability** కోసం ఇది కావాలి.

చివరి మూడు: integrated and inclusive — పూర్తి చిత్రం రావాలంటే financial accounting, taxation, statistics, operational research తో కలిసి ఉండాలి; **flexible and adaptive** — **technological, reporting, regulatory and other requirements** లో మార్పులకు సవరణలు తీసుకోగలగాలి; **trust on the system** — management దాని ఫలితాన్ని నమ్మాలి, దానికి **an active role of management** కావాలి, తాము నిర్ణయాలకు వాడేంత నమ్మకం కలిగే system ను తామే తయారుచేసుకోవాలి.

ఉచ్చు: ఈ అంశాన్ని costing system ను **installing** చేయడంలోని అంశాలతో తరచూ కలిపేస్తారు, అది తొమ్మిది అంశాలున్న వేరే అంశం. Features 'system ఎలా ఉండాలి' అనే దానికి సమాధానం; installation factors 'దాన్ని కట్టే ముందు ఏమి చూడాలి' అనే దానికి సమాధానం. ప్రశ్నలో **features** అనో **essentials** అనో

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

ఉంటే ఆ ఆరు విశేషణాలను ఇవ్వండి; **factors** అనో **installing** అనో **designing** అనో ఉంటే తొమ్మిది అంశాలను ఇవ్వండి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- uniformity ను integration తో కలిపేయవద్దు. అవి వేర్వేరు లక్షణాలు, వేర్వేరు marks: ఒకటి system లోపల ఒకేలా వ్యవహరించడం గురించి, రెండోది దాన్ని ఇతర systems తో కలపడం గురించి.

TQ 7.1 · PYQ 2022-May [6] (a) · 5M · Pg 10 — **LEVEL I** Understanding — **Medium**

అంశం 8: Costing System ఏర్పాటు [Installation of Costing System]

L2P4-C1-T08

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — cost accounting system ను ఏర్పాటు చేసేటప్పుడు పరిగణించాల్సిన అంశాలు.

NOTES

ముద్రిత క్రమంలో తొమ్మిది అంశాలు: Objective — ఏర్పాటుకు ముందే నిర్ణయించండి, ఈ system selling prices నిర్ణయించడానికా, costs అదుపు చేయడానికా, రెండింటికీనా; **Nature of the business** — ఆ సంస్థకు సరిపోయే costing system ను ప్రవేశపెట్టాలి; **Organisational hierarchy** — system **different levels of management** అవసరాన్ని తీర్చాలి, కాబట్టి ఎలా ప్రవేశపెట్టాలో నిర్ణయించడానికి సంస్థ నిర్మాణాన్ని అధ్యయనం చేస్తారు; **Knowing the product** — product స్వభావమే system రకాన్ని నిర్ణయిస్తుంది, by-products ఉన్న product కు by-products ను కూడా లెక్కలోకి తీసుకునే system కావాలి.

మిగిలిన ఐదు: Knowing the production process — without complete knowledge of the production process ఏ మంచి system నూ నిలబెట్టలేరు; **Method of maintenance of cost records** — cost, financial accounts ను ఒకే సమగ్ర accounting system గా ఎలా కలపవచ్చు, విడి accounts సెట్లను **could be reconciled by means of control accounts** ఎలా అనేది; **Information synchronisation** — సమాచారం సరైన సమయంలో సేకరించి, సిద్ధం చేసి అందుబాటులో ఉంచేలా system ఇతర systems తోనూ departments తోనూ సమకాలీనంగా ఉండాలి; **Statutory compliances and approvals** — cost సమాచారాన్ని నిర్వహించడానికీ నివేదించడానికీ వర్తించే అన్ని అవసరాలు, rules, regulations, approvals; **Attributes and reliability of information** — సమాచారం **accurate, reliable and useful** గా ఉండాలి, దానికి **appropriately trained and competent staff** కావాలి, **proper records** కావాలి.

case-scenario రూపం: అవే తొమ్మిది అంశాలను 'you are a consultant hired by a manufacturing company — how would you assess the critical factors' అని అడుగుతారు. అదే క్రమంలో ఒక checklist గా సమాధానం ఇవ్వండి, ఒక్కో అంశాన్నీ మీరు client ను అడిగే ప్రశ్నగా మార్చండి: objective ఏమిటి,

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

వ్యాపార స్వభావం ఏమిటి, hierarchy కు ఏమి కావాలి, ఇలా. విషయం మారదు; చట్రం మాత్రమే మారుతుంది.

ఉచ్చు: విద్యార్థులు వదిలేసే అంశం **method of maintenance of cost records**, ఎందుకంటే అది పొడవు. ఈ అధ్యాయాన్ని reconciliation అధ్యాయంతో కలిపే ఒకే ఒక అంశం అదే — **integral accounts** లేదా **separate sets reconciled through control accounts** — దానికి ఒక్కదానికే ఒక పూర్తి mark ఉంది.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- అడిగినదానికి రెండు సగాలు ఉన్నాయి: **అంశాలు** ఏమిటి, పైగా **మీరు వాటిని ఎలా అంచనా వేస్తారు**. రెండింటికీ సమాధానం ఇవ్వండి; జాబితా మాత్రమే ఇచ్చేవారు రెండో సగాన్ని పోగొట్టుకుంటారు.
- అంశాలను వరుసగా పేర్చకుండా గుంపులుగా కూర్చండి — system లక్ష్యాలు, వ్యాపార స్వభావం, సంస్థ సొంత నిర్మాణం, cost, ప్రయోజనం. పొడవైన జాబితాను చదవదగినదిగా చేసేది ఈ కూర్పే.

TQ 8.1 · PYQ 2017-May [5] (b) · 4M · Pg 11 — **LEVEL I** Understanding — **Easy**

అంశం 9: Information Technology (IT) ఉపయోగించి Cost Accounting [Cost Accounting with the use of Information Technology (IT)]

L2P4-C1-T09

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — information technology ను వాడుతూ cost accounting, digital costing system.

NOTES

cost accounting పై IT ప్రభావం — ముద్రిత సమాధానం ఏడు ఇస్తుంది, ప్రశ్న సాధారణంగా ఐదు అడుగుతుంది: **ERP integrates the functional activities**, కాబట్టి **single entry provides custom made reports for every purpose**, cost, financial ఫలితాల reconciliation తేలికవుతుంది, అంత సంక్లిష్టంగా ఉండదు; **paperless environment**, ఇక్కడ Bill of Material, Material Requisition Note, Goods Received Note, labour utilisation report కు ఎన్నో ప్రతులు అవసరం లేదు, department ఒక e-copy తీసుకుంటుంది; **internet, intranet and extranet** వనరుల సేకరణకు తోడ్పడతాయి — physical requisition note లేకుండానే production material ను తీసుకుంటుంది, purchase orders extranet ద్వారా వెళ్తాయి — ఇది **enables a shift towards the Just-in-Time approach**.

మిగిలిన నాలుగు: ఒక cost centre కు లేదా cost object కు cost సమాచారం ఖచ్చితంగా, సమయానికి తెలుస్తుంది, ఎందుకంటే ఒక్కోదానికీ **codified** చేసి costs ను code ప్రకారం ఆపాదిస్తారు, ఇది **automates cost accumulation and ascertainment** చేస్తుంది, సమాచారాన్ని **job-wise, batch-wise, process-wise, cost centre wise** మలచుకునే వీలిస్తుంది; reports, budgets, standards లో **irrespective of location,**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

currency, language and regulations uniformity; **cost and revenue variance reports generated on a real time basis**, కాబట్టి అదుపు చర్యలు వెంటనే తీసుకోవచ్చు; non value added activities ను తొలగించడానికి ప్రతి process ను దగ్గరగా గమనించడం.

Digital costing system — ప్రయోజనాలు చెప్పే ముందు దాన్ని నిర్వచించండి: ఇది production, procurement, inventory management వంటి వేర్వేరు వ్యాపార విధులను, data sharing, network interaction ద్వారా తన suppliers, customers, market యొక్క digital costing systems తో కలుపుతుంది. ప్రతి 'describe five benefits' ప్రశ్నలోనూ మొదటి mark ఆ నిర్వచన వాక్యానిదే.

ముద్రిత క్రమంలో ఐదు ప్రయోజనాలు: ఒక cost object పై cost ను నిశ్చయంగా తేల్చడం, ఇది **allocation and apportionment** కోసం activities ను విశ్లేషించడానికి తోడ్పడుతుంది; **analysis of data on time spent on each activity**, దీన్ని **formulate incentive plans** కోసం వాడతారు; material requirement planning, material సేకరణ scheduling; non-value-added activities ను గుర్తించి తొలగించడం; standards నిర్ణయించడంలోనూ variances ను real time లో కొలవడంలోనూ వాడే **data on resource consumption.**

ఉచ్చు: ఇవి రెండు వేర్వేరు ప్రశ్నలు, ఒకటి కాదు. 'Impact of IT in cost accounting' కు ERP, paperless అంశాలు కావాలి; 'benefits of a digital costing system' కు పై ఐదు కావాలి, ముఖ్యంగా ఆ కలిపే నిర్వచనం కావాలి. రెండు అంశాలు మాత్రం రెండింటిలోనూ ఉన్నాయి — **eliminating non-value-added activities**, **real time variance information** — కాబట్టి ఆగిపోతే ఆ రెండూ ఏ సమాధానంలోనైనా సురక్షితం.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- digital costing సమాధానాన్ని ఆ కలిపే నిర్వచనంతో మొదలుపెట్టండి. నేరుగా మొదటి ప్రయోజనంతో మొదలుపెట్టే సమాధానం ఒక mark ను దాటేసింది.

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

అంశం 10: Cost Objects

L2P4-C1-T10

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — cost objects, cost units.

NOTES

నిర్వచనం, పదకొండు పదాలలో: a cost object is anything for which a separate measurement of cost is required. తరువాత వర్గాలు, ముద్రిత సమాధానం వీటిని ఉదాహరణలకు ముందే ఇస్తుంది: a

www.scanneradda.com

product, a service, a project, a customer, a brand category, an activity or a programme.

ముద్రిత ఉదాహరణలు, వర్గాల వారీగా — ఒక్కో వర్గానికి ఒకటి ఇవ్వండి, ఒకే రకం నాలుగు కాదు: **Product** — smart phone, SUV car, book; **Service** — an airline flight from Delhi to Mumbai, a utility bill payment facility; **Project** — metro rail project, road project; **Activity** — quality inspection of materials, placing of orders; **Process** — refinement of crude in oil refineries. నాలుగు products ఇచ్చే classic తప్పు సమాధానం భావన విస్తృతిని చూపినందుకు వచ్చే marks ను పోగొట్టుకుంటుంది.

cost unit పట్టికను దాదాపు ప్రతి attempt లోనూ అడుగుతారు. ముద్రిత సమాధానాలు: 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**.

ముద్రిత జాబితాలో మిగిలినది: 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 పట్టికలోని రెండు ఉచ్చులు: మొదటిది, **transport takes a composite unit** — passenger-kilometre లేదా tonne-kilometre, ఒట్టి kilometre కాదు, అదే composite తర్కమే **patient day** ను, **guest day** ను ఇస్తుంది. రెండోది, **electricity and power both take kWh**, పైగా **oil and gas take different units** — gas కు cubic feet, oil కు per barrel లేదా per litre. ఇవి ఒక్కోటి ఒక mark, తెలియక కాక అజాగ్రత్తవల్లే పోతాయి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- cost unit ప్రశ్నకు రెండు నిలువు వరుసల జాబితాగా సమాధానం ఇవ్వండి, ఇంకేమీ వద్దు. నిర్వచనం అడగలేదు, ముద్రిత సమాధానంలోనూ లేదు.

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

అంశం 11: Responsibility Centres

L2P4-C1-T11

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

NOTES

responsibility centres ఎందుకు ఉన్నాయి, నిర్వచనం: సంస్థ ఎదిగే కొద్దీ దాని కార్యకలాపాలూ నిర్మాణమూ పెద్దవీ సంక్లిష్టమూ అవుతాయి, కాబట్టి management అధికారాన్నీ బాధ్యతనూ వేర్వేరు departments కు, divisions కు, వ్యక్తులకు అప్పగిస్తుంది, ఆ విభాగాలే లేదా వ్యక్తులే **responsibility centres**. cost, revenue, profit, return on investment వీటిలో ఒకటి లేదా అంతకు మించిన వాటి దృష్ట్యా ఒక్కోదాని పనితీరుకు ఒక్కోటి జవాబుదారీ. ఆ జవాబుదారీ వాక్యంతోనే మొదలుపెట్టండి — ప్రతి వర్గీకరణ ప్రశ్నా దాంతోనే తేలుతుంది.

నాలుగు రకాలు, ఒక్కోదాన్నీ గుర్తించే కొలమానం: Cost Centre — ఆ centre లో అయిన, అదుపులో ఉండే costs కు manager జవాబుదారీ, పనితీరును **cost control** పై తూస్తారు; **Revenue Centre** — ముఖ్యంగా revenue సమకూర్చడానికి జవాబుదారీ, **in terms of revenue generated** కొలుస్తారు; **Profit Centre** — **both generating revenue and incurring expenditure** కు బాధ్యత, **profitability** పై తూస్తారు; **Investment Centre** — profitability కు బాధ్యత, పైగా capital investment నిర్ణయాలు తీసుకునే అధికారం ఉంటుంది, **profit as well as Return on Investment (ROI)** పై తూస్తారు.

దాదాపు అక్షరాలా మళ్ళీ మళ్ళీ వచ్చే వర్గీకరణ సమాధానాలు: bonds, stocks లేదా real estate property కొనడం → **Investment Centre**; కేంద్ర ప్రభుత్వ **Maharatna, Navratna or Miniratna** public sector undertaking → **Investment Centre**; సంస్థ వికేంద్రీకృత శాఖలు → **Profit Centre**; ఒక hotel లోని restaurant విభాగం → **Profit Centre**; railway station లోని ticket counter → **Revenue Centre**; sales department → **Revenue Centre**; ఒక airline reservation department → **Revenue Centre**; ఒక e-commerce company customer support department → **Cost Centre**.

scenario ప్రశ్నలు తిరిగే cost centre రెండు ఉప రకాలు: Standard Cost Centre — ఇక్కడ **fixed input-output norms exist**, unit కు material, labour ప్రమాణ పరిమాణాలు నిర్ణయిస్తారు, తేడాలను variance గా అదుపులో ఉండే, ఉండని cost గా విశ్లేషిస్తారు — output కొలవగలం, input-output సంబంధం నిర్వచితం; **Discretionary Cost Centre** — ఇక్కడ **output cannot be measured in financial terms**, పనితీరును **only against the budget allocated** తూస్తారు, ఎందుకంటే **the input-output ratio cannot be defined**. రెండోదానికి ముద్రిత ఉదాహరణ research and development.

cost centre, పాత నిర్వచనం, దాని వర్గీకరణలు: 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; ఇది నేరుగా లాభాలు తేని, company నడపడంలోని cost ను పెంచే సంస్థ భాగం, ఉదా. R&D, marketing, help desk. cost centres **personal** (ఒక వ్యక్తి) లేదా **impersonal** (ఒక location లేదా పరికరం); ఒక manufacturing సంస్థలో అవి **production cost centres** (raw material ను finished product గా మార్చడానికి చేపట్టేచోట, direct, indirect expenses రెండూ ఉంటాయి — machine shops, welding shops, assembly shops) లేదా **service cost centres** (ఒక production cost centre కు తోడ్పడేవి — power house, gas production shop, material service centres, plant maintenance).

profit centre, ముద్రిత మాటల్లో: సంపాదించిన ఆదాయం, అయిన cost దృష్ట్యా పనితీరును కొలిచే centre,

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

దాని **main responsibility is to generate and maximise profit**; లాభం లెక్కించే ఉద్దేశంతో విడిగా లెక్కలు చూపే శాఖ లేదా విభాగం ఇది, దాని managers కు సాధారణంగా product pricing, operating expenses కు సంబంధించిన నిర్ణయాధికారం ఉంటుంది.

ఉచ్చు, ఇది మొత్తం అధ్యాయంలోనే అత్యంత సాధారణమైనది: sales department ను profit centre అని విద్యార్థులు అంటారు. ముద్రిత సమాధానాలు దాన్ని **Revenue Centre** చేస్తాయి — అది revenue ను, commission వంటి తన సొంత selling expenses ను అదుపు చేస్తుంది, కానీ **not production costs**. అలాగే ఒక PSU కానీ capital investment పై నిర్ణయం తీసుకునే ఏ విభాగం కానీ **Investment Centre**, profit centre కాదు; విభజన రేఖ **authority over capital investment and evaluation on ROI**. 'show the reason for your classification' అని ప్రశ్న అడిగినచోట పేరుకు ముందు కొలమానాన్ని ఇవ్వండి.

Remembering
నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్లు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఆ నాలుగు రకాలనూ వాటి పనితీరు కొలమానంతో కలిపి నేర్చుకోండి — cost, revenue, profit, ROI. ప్రతి వర్గీకరణనూ సమర్థించడానికి వాడేది ఆ కొలమానాన్నే.

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
వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 4 ప్రశ్నలు

- 'define and discuss the types' ప్రశ్నకు రకాలకు చేరుకునే ముందు మొదటి రెండు వరుసలను అధికార అప్పగింతకూ జవాబుదారీతనానికీ కేటాయించండి. నిర్వచనపు mark ఉన్నది అక్కడే.

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
విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- scenario కారణం చూపమని అడిగినచోట departments ను ఒక్కొక్కటిగా తీసుకుని ముందు నిర్ణయించే లక్షణాన్ని చెప్పండి — నిర్ణీత input-output norms, లేదా కొలవలేని output, లేదా production cost పై అదుపు లేకపోవడం, లేదా investment పై అధికారం — తరువాత పేరు చెప్పండి. నిర్ణయించే లక్షణం లేకుండా పేర్లు మాత్రమే ఇచ్చే సమాధానం సగం marks పోగొట్టుకుంటుంది.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

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

అంశం 12: Cost Accounting పరిమితులు [Limitations of Cost Accounting]

L2P4-C1-T12

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — cost accounting పరిమితులు.

NOTES

ఈ అంశంపై ఇంతవరకు ఏ ప్రశ్నా ముద్రించలేదు, దీనికి రాసిన సమాధానం pack లో లేదు, కాబట్టి కింద ఉన్నదాన్ని నేర్చిన జాబితాగా కాక పక్క సమాధానాల నుంచి pack సొంతంగా కూర్చిన పదార్థంగా చూడండి, పరీక్షకు ముందు పూర్తి పరిమితుల జాబితా కోసం Study Material చూడండి.

system పరిధి గురించి ముద్రిత సమాధానాలు ఒప్పుకునేది ఇది: cost accounting **records the quantitative aspect only**, management accounting మాత్రం **both qualitative and quantitative** కోణాలను నమోదు చేస్తుంది; cost accounting **only deals with cost ascertainment**, management accounting **wider in scope**; cost accounting **uses both past and present figures**, భవిష్యత్ అంకెల అంచనా management accounting కు చెందినది. ఏ limitations సమాధానానికైనా ఆధారం ఉన్న కేంద్రం ఆ మూడు వాక్యాలే.

ఆధారం ఉన్న రెండో పరిమితి ఏమంటే ముఖ్యమైన costs కొన్ని అసలు పుస్తకాల్లోకే రావు. **Imputed costs do not involve any immediate cash payment**, అవి **not recorded in the books of account**, అయినా పరికరం మార్చడం, రెండు ప్రత్యామ్నాయాల సాపేక్ష లాభదాయకత వంటి నిర్ణయాలకు అవి ముఖ్యం; **opportunity cost** — ఒక ప్రత్యామ్నాయ మార్గాన్ని ఎంచుకున్నప్పుడు చేసిన త్యాగపు విలువ లేదా వదులుకున్న అవకాశపు ప్రయోజనం — అది కూడా **is not recorded in the books of accounts**, అయినా అది **plays an important role in managerial decision making**. ఈ రెండింటినీ వదిలేసే system ఒక నిర్ణయాన్ని తనంతట తాను నిలబెట్టలేదు.

మూడోది ఏమంటే system ను సరిపోయేలా కట్టాలి, దాన్ని చెడుగా కూడా కట్టవచ్చు. essentials అంశం పనికిరాని సూక్ష్మ వివరాలను చొప్పించి ఉపయోగాన్ని బలి ఇవ్వవద్దని హెచ్చరిస్తుంది, **accurate and authenticated** కాని data system ఫలితాన్ని వక్రీకరించి తప్పు నిర్ణయానికి దారితీయవచ్చని చెబుతుంది, **management has trust in the system and its output** లేనిదే system విఫలమవుతుందని గుర్తిస్తుంది. పరిమితులుగా చదివితే అవే cost, సంక్లిష్టత, ఆమోదం లేకపోవడం.

www.scanneradda.com

అంశం 13: Costs వర్గీకరణ [Classification of Costs]

L2P4-C1-T13

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — element, function, variability, controllability ప్రకారం, పైగా managerial decision making లో వాడకం ప్రకారం costs వర్గీకరణ.

NOTES

ఈ అంశంలోని ఒకే ఒక formula, దీన్ని మళ్ళీ మళ్ళీ అడుగుతారు: Conversion Cost = Direct Labour Cost + Direct Expenses + Manufacturing Overhead, లేదా దానికి సమానంగా **Conversion Cost = Factory Cost − Direct Materials Cost**. రెండు రూపాలూ ఇవ్వండి; cost sheet ప్రశ్నలో మిమ్మల్ని కాపాడేది రెండోదే. ముందు నిర్వచించండి — raw materials ను finished goods గా మార్చడానికి అయ్యే cost.

నిర్ణయాలకు సంబంధించిన పదాలు, ముద్రిత మాటల్లోనే, ఎందుకంటే mark ఉన్నది ఆ మాటలోనే: **Sunk cost** — గతంలో అయిన historical costs; ప్రస్తుత కాలపు నిర్ణయంలో వాటికి పాత్ర లేదు, replacement నిర్ణయంలో ఉన్న machine యొక్క written down value దీనికి ముద్రిత ఉదాహరణ; **Opportunity cost** — ఒక ప్రత్యామ్నాయ మార్గాన్ని ఎంచుకున్నప్పుడు చేసిన త్యాగపు విలువ లేదా వదులుకున్న అవకాశపు ప్రయోజనం, విస్తరణకు నిధులివ్వడానికి తీసేసిన bank deposit పై కోల్పోయిన వడ్డీ దీనికి ఉదాహరణ, ఇది **not recorded in the books of accounts**; **Imputed cost** — ఇది **does not involve any immediate cash payment**, **not recorded in the books**, **also known as economic cost**, **similar to opportunity cost**; **Out-of-pocket cost** — **that portion of total cost which involves cash outflow**, ఇది ఒక **short-run** భావన, **avoidable if the proposal is not accepted**; **Explicit cost** — out-of-pocket cost, దీనిలో **immediate payment of cash** ఉంటుంది; **Implicit cost** — వెంటనే నగదు చెల్లింపు లేదు, పుస్తకాల్లో నమోదు కాదు.

ముందే నిర్ణయించే కుటుంబం, వీటిని కలిపే పరీక్షిస్తారు: Pre-determined cost — cost ను ప్రభావితం చేసే అన్ని అంశాల specification ఆధారంగా production లేదా operations మొదలవ్వకముందే లెక్కించేది; **Standard cost** — management ఆశించే సమర్థ నిర్వహణ ప్రమాణం నుంచీ అవసరమైన సంబంధిత ఖర్చు నుంచీ లెక్కించే ముందే నిర్ణయించిన cost, దీన్ని **for price fixation and for cost control through variance analysis** వాడతారు; **Estimated cost** — Kohler నిర్వచనం, తయారీ లేదా సేకరణకు ఆశించే cost, తరచూ ఒక product unit పరంగా, నిజమైన production లేదా కొనుగోలుకు ముందే అందుబాటులో ఉన్న సమాచారం ఆధారంగా లెక్కించేది, ఇది ముందే చెబుతుంది కాబట్టి **prospective**; **Marginal cost** — ఏ output స్థాయిలోనైనా output ను ఒక unit పెంచినా తగ్గించినా మొత్తం costs పెరిగే మొత్తం; **Differential cost** — activity level, technology, process లేదా production పద్ధతి మారినందువల్ల మొత్తం cost లో (variable తో పాటు fixed లోనూ) వచ్చే మార్పు, పెరుగుదల అయినా తగ్గుదల అయినా, దీన్ని incremental లేదా decremental cost అంటారు.

ప్రవర్తనకూ ఆపాదింపునకూ సంబంధించిన పదాలు: Discretionary cost — ఇది **not tied to a clear**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

cause and effect relationship between inputs and outputs, ఇది **from periodic decisions regarding the maximum outlay to be incurred** పుడుతుంది — advertising, public relations, training; **Engineered cost** — దీనికి వ్యతిరేకం, inputs కూ outputs కూ మధ్య స్పష్టమైన కారణ-ఫలిత సంబంధం నుంచే ఇది వస్తుంది, ఆ సంబంధం **usually personally observable**; **Product cost** — ఇది **inventoriable**, **assigned to the product**, mark మోసే నిర్వచనం ఏమంటే marginal costing కింద variable manufacturing costs, absorption costing కింద total manufacturing costs product costs అవుతాయి; **Period cost** — products కు ఆపాదించరు, ఆ కాలపు ఆదాయానికి వ్యతిరేకంగా ఖర్చులుగా వేస్తారు, manufacturing కాని costs అన్నీ — general and administrative, selling and distribution — period costs; **Capitalised cost** — ఇవి **initially recorded as assets and subsequently treated as expenses**, ఉదా. ఒక machine cost కు కలిపే installation expenses; **Shut down cost** — **costs which continue to be incurred even when a plant is temporarily shut down**, ఉదా. rent, rates, depreciation, **which cannot be eliminated with the closure**; **Absolute cost** — ఒక product, process లేదా unit యొక్క cost **in its totality**, తదుపరి విశ్లేషణకు ఇదే పునాది; **Controllable cost** — ఇది **can be controlled, typically by a cost, profit or investment centre manager**, ఆ responsibility centre అధిపతి చర్య దీన్ని ప్రభావితం చేయగలదు, ప్రభావితం చేయలేనివి **uncontrollable costs**.

relevance ప్రశ్న, దానికి మిమ్మల్ని తూచే ముద్రిత జతలు: సొంత భవనాన్ని అద్దెకివ్వకుండా తానే వాడుకోవడం → **opportunity cost, also imputable or notional cost** → **relevant**; తాత్కాలికంగా మూసిన factory shed కు చెల్లించిన rent → **committed cost or shut down cost** → **non-relevant**; market research agency కు అప్పటికే చెల్లించిన సొమ్ము → **sunk cost** → **non-relevant**; sales పై ఒక శాతంగా చెల్లించే sales incentive → **out of pocket cost** → **relevant**; ఒక project లో పెట్టుబడి పెట్టినందువల్ల fixed deposit పై వదులుకున్న వడ్డీ → **opportunity cost** → **relevant**. **ఈ జతలు నడిచే సూత్రం:** ఒక cost **future and differs between alternatives** అయితేనే అది relevant — అప్పటికే ఖర్చైనదీ, ఏ నిర్ణయం తీసుకున్నా తప్పనిసరైనదీ relevant కాదు.

product cost లెక్కించడానికి మూడు ప్రయోజనాలు, వీటిని ఒక సమితిగా అడుగుతారు: preparation of financial statements, ఇక్కడ దృష్టి **inventoriable costs** పై; **product pricing**, దీనికి product ను customer కు చేర్చేందుకు value chain వెంబడి ఉన్న చోట్ల cost ను కలపాలి; **contracting with government agencies**, ఇక్కడ cost plus contracts కింద research and development, marketing costs ను వసూలు చేసుకోవడానికి agency contractors ను అనుమతించకపోవచ్చు.

function ప్రకారం, variability ప్రకారం వర్గీకరణ రెండు నిలువు వరుసల సమాధానం, ఒక్కో నిలువు వరుసకూ విడిగా marks. ముద్రిత జతలు: **consumable store** → factory, production లేదా 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, లేదా distribution / **fixed**. రెండు నిలువు వరుసలలో ఒకదానికే సమాధానం ఇవ్వడం, లేదా

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

salary-plus-commission ప్యాకేజీని variable అనడం ఉచ్చు — fixed భాగం ఉంటే అది **semi-variable**.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 6 ప్రశ్నలు

- ఒక పదానికి formula ఉన్నచోట నిర్వచనంతో పాటు formula ను కూడా రాయండి. formula లేని conversion cost సగం సమాధానమే.

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 విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఆ cost అప్పటికే అయిపోయిందనో, నిర్ణయంతో సంబంధం లేకుండా తప్పనిసరనో చెప్పి non-relevant తీర్పును సమర్థించండి. ఒక వాక్యఖండం చాలు, కానీ అదే ఊహను విశ్లేషించిన సమాధానంగా మారుస్తుంది.

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

అంశం 14: Costing పద్ధతులు [Methods of Costing]

L2P4-C1-T14

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — costing పద్ధతులు, ఒక్కోదాన్నీ ఏ పరిశ్రమలలో వాడతారు.

NOTES

పద్ధతిని తేల్చే కొలమానం, ముద్రిత గుర్తింపు సమాధానాల నుంచి: costs ను **to a specific job** వేస్తే → **Job costing**; ఒక products గుంపుకు లేదా ముందే నిర్ణయించిన lot కు వేస్తే → **Batch costing; for a single product** cost తేలిస్తే → **Single, unit or output costing**; costs ను operations కు వేసి తయారైన units పై

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

సగటు తీస్తే, లేదా **each stage of work** యొక్క cost అయితే → **Process or operation costing**; product స్వభావం సంక్లిష్టంగా ఉండి ఒకే పద్ధతితో తేల్చలేనప్పుడు రెండు లేదా అంతకు మించిన పద్ధతుల కలయిక అయితే → **Multiple costing**.

పరిశ్రమ-పద్ధతి జాబితా, ముద్రించినది ముద్రించినట్టే: 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**.

ముద్రిత జాబితాలో మిగిలినది: 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; Packaged snacks on a continuous basis — Process costing; Bus transport fleet — Service or operating costing.

unit costing, batch costing — వీటిని కలిపే అడుగుతారు కాబట్టి కలిపే నిర్వచించుకోండి: **unit costing** అంటే తయారైన output ఒకేలా ఉండి ఒక్కో output unit కూ ఒకే cost అయ్యే పద్ధతి; costs ను **collected and analysed element-wise** చేస్తారు, **the cost per unit is the total cost divided by the number of units produced** — దీన్ని **paper, cement and steel works** లో వాడతారు. **Batch costing** అనేది specific order costing లోని ఒక రకం, ఇక్కడ వస్తువులను batches అనే ముందే నిర్ణయించిన lots లో తయారుచేస్తారు, ఒక batch లో unit cost అంటే ఆ batch మొత్తం cost ను ఆ batch లో తయారైన units సంఖ్యతో భాగించగా వచ్చేది — దీన్ని pharmaceutical, drug పరిశ్రమలలో, readymade garments లో, televisions, radio sets electronic parts లో వాడతారు.

ముద్రిత సమాధానాలన్నిటిలోనూ కనిపించే ఉచ్చు: assembly is not the same as manufacture. Assembly of bicycles, car assembly **multiple costing**, ఎందుకంటే components ను విడిగా costing చేసి తరువాత కలుపుతారు, కానీ cement లేదా ఒక chemical వంటి ఒకే నిరంతర product **process costing**. రెండో సాధారణ తప్పు transport service కు job costing ఇవ్వడం — ఒక ప్రమాణ unit కు మళ్ళీ మళ్ళీ అందించే service కు **service or operating costing**.

scenario రూపానికి format: మూడు నిలువు వరుసలు — **business scenario, costing method, key reason** — కారణం ఒక పదబంధమే, paragraph కాదు: uniform products and mass production; unique custom jobs per client; production in identifiable batches; continuous and standardised production; costing per service unit such as kilometre or passenger-kilometre. ప్రశ్న 'explaining your reasoning' అంటుంది, కాబట్టి మూడో నిలువు వరుస తప్పనిసరి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒట్టి గుర్తింపు ప్రశ్నకు రెండు నిలువు వరుసలు, వచనం వద్దు. 5 marks కు పదిహేను పరిశ్రమలంటే ఒక్కోదానికీ మూడో వంతు mark — ఇక్కడ పరీక్షిస్తున్న నైపుణ్యం వేగమే.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

TQ 14.1 · PYQ 2021-Jan [6] (d) · DESC · 5M · Pg 30	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 3 ప్రశ్నలు

- 'describe unit costing and batch costing' కు నిర్వచనం, తరువాత cost-per-unit సూత్రం, తరువాత మూడు పరిశ్రమలు ఇవ్వండి. అది ఒక్కోదానికీ మూడు వరుసలలో మూడు 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 ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక్కో వ్యాపారానికీ **one named method and one reason.** వాటిని చిన్న పట్టికగా, లేదా ప్రశ్నకు సరిపోయేలా అక్షరాలు వేసిన వరుసలుగా రాయండి — అన్నిటినీ కలిపి ఒక paragraph గా రాస్తే వ్యాపారం వారీ mark పోతుంది.
- కారణం ఆ వ్యాపారంలోని ఏ లక్షణం దీన్ని తెలుస్తుందో దాన్నే చూపాలి — నిరంతర భారీ ఉత్పత్తి, customer సొంత specification, ఒక batch, ఒక service. ఆ లక్షణం లేకుండా పద్ధతి పేరు చెప్పడం సగం సమాధానం.

TQ 14.5 · MTP 2025-Nov S1 [6] (a) · DESC · 5M · Pg 33	LEVEL II Evaluation	Hard

అంశం 15: Costing techniques [Techniques of Costing]

L2P4-C1-T15

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 1, Introduction to Cost and Management Accounting — costing పద్ధతులు, అంటే techniques of costing.

NOTES

Techniques అంటే methods కాదు. output కు cost ను ఎలా సేకరిస్తారో method చెబుతుంది — job, batch, process. సేకరించిన cost ను ఎలా వ్యవహరిస్తారో, ఎలా వాడతారో technique చెబుతుంది, ఒక technique **may be used in conjunction with any method of costing** అని ముద్రిత సమాధానం గుర్తిస్తుంది. ఆ వాక్యాన్ని ముందే చెప్పండి; ఈ అంశాన్ని methods అంశం నుంచి వేరు చేసేది అదే, సమాధానం గెలిచేదీ ఓడిపోయేదీ అక్కడే.

Uniform costing — ఒక పరిశ్రమలోని కొన్ని సంస్థలు వివిధ అంశాలకూ processes కూ ఉమ్మడి పదజాలాన్ని తీసుకుని ఒకే costing system ను సవివరంగా పాటించాలని తమలో తాము ఒప్పుకున్నప్పుడు ఇది. దీని

www.scanneradda.com

రెండు ముద్రిత ప్రయోజనాలు: ఒక్కో సంస్థ పనితీరును మరో సంస్థతో, లేదా పరిశ్రమ సగటు పనితీరుతో పోల్చవచ్చు; పరిశ్రమ మొత్తానికీ నిజమైన cost of production ను తేల్చవచ్చు, ఇది **useful when tax relief or protection is sought from the Government**.

Marginal costing — fixed, variable costs మధ్య తేడా చూపుతూ marginal cost ను తేల్చడం, దీన్ని **to ascertain the effect of changes in volume or type of output on profit** వాడతారు. **Absorption costing** — variable, fixed రెండు costs నూ operations కు, processes కు లేదా products కు వేసే పద్ధతి, ముద్రిత సమాధానం దీన్ని నేరుగా పోల్చుతుంది: **this differs from marginal costing where fixed costs are excluded**. **Direct costing** — నిర్ణయాలకు variable costs ను మాత్రమే వాడే ప్రత్యేక cost analysis రూపం, fixed costs ను పరిగణించదు, వాటిని **assumed to be associated with the time periods in which they are incurred**.

Standard costing and variance analysis — standard costs ను ముందే నిర్ణయించి తరువాత నమోదైన నిజమైన costs తో పోల్చే technique; ఇది **a technique of cost ascertainment and cost control**, దీన్ని **any method of costing** తో వాడవచ్చు, పునరావృతమయ్యే ప్రమాణీకృత వస్తువులను తయారుచేసే పద్ధతి ఉన్నచోట ఇది ప్రత్యేకంగా సరిపోతుంది.

Historical costing — costs అయిపోయిన తరువాత వాటిని తేల్చడం, ముద్రిత సమాధానం **this type of costing has limited utility** అని నిక్కచ్చిగా చేరుస్తుంది. దీనికి ఒక్కోటి ఒక mark విలువైన రెండు ఉప రూపాలు ఉన్నాయి: **post costing**, అంటే **ascertainment of cost after production is completed**; **continuous costing**, ఇక్కడ job పూర్తయిన వెంటనే, లేదా job నడుస్తుండగానే cost ను తేలుస్తారు.

format: రెండు నిలువు వరుసల పట్టిక — **Technique**, **Description** — ముద్రిత క్రమంలో: uniform, marginal, standard costing and variance analysis, historical, absorption, direct. 5 marks కు ఆరు techniques, కాబట్టి ఒక్కోదానికీ ఒకటి రెండు వాక్యాలు, ప్రయోజనాలు మాత్రం uniform costing కింద మాత్రమే, ఎందుకంటే ముద్రిత సమాధానం అక్కడే వాటిని ఇస్తుంది.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- marginal ను absorption తో పక్క పక్క వరుసలలో జతచేసి తేడాను ఒక్క వాక్యఖండంలో చెప్పండి — fixed costs ను వదిలేయడం, అన్ని costs ను వేయడం. ఆ పోలిక ఏ ఒక్క వర్ణన కంటే ఎక్కువ విలువైనది.

TQ 15.1 · PYQ 2021-Dec [6] (a) · DESC · 5M · Pg 34 — **LEVEL I** Understanding — **Medium**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అధ్యాయం 2

Material Cost

15 అంశాలు · 42 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **పేపర్‌కు అనుగుణంగా**

Level I — Comprehension & Knowledge	27.7%	232 లో 64 marks
Level II — Analysis & Application	72.3%	232 లో 168 marks

ఈ అధ్యాయం పేపర్ కోసం ICAI ఇచ్చిన సొంత band లోపలే ఉంది — Level I 28%, దానికి ఎదురుగా 20-30%. అదే నిష్పత్తిలో సిద్ధం చేయండి: ముందు method తెలుసుకోండి, తర్వాత దాన్ని బాగా సాధన చేయండి.

అంశం 1: Material Control

L2P4-C2-T01

CONCEPT BASE — **ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం**

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 2, Material Cost — material control, material control cycle.

NOTES

ఈ అంశంపై ఇంతవరకు ఏ ప్రశ్నా ముద్రించలేదు, కాబట్టి ముద్రిత సమాధానాలు వర్ణించే documents, records నుంచే సమాధానాన్ని కట్టండి, control లక్ష్యాల కోసం మాత్రం జాబితాను కల్పించకుండా Study Material చదవండి.

ఈ అధ్యాయం నిజంగా పేర్కొనే documents, అవి వచ్చే క్రమంలో: Bill of Material, అంటే ఏ job కు గానీ ఇతర ఉత్పత్తి unit కు గానీ కావాల్సిన materials ప్రమాణ పరిమాణాల పట్టిక, దీన్ని **engineering or planning department** తయారుచేస్తుంది; **material requisition note**, ఇది అవసరమైనప్పుడు ఒక lot material ను stores నుంచి అడుగుతుంది, కావాల్సిన department దీన్ని లేవనెత్తుతుంది; **Goods Received Note**; పైగా రెండు perpetual inventory records — store keeper ఉంచే **bin card**, cost accounting department ఉంచే **stores ledger**.

pack నేరుగా చెప్పే control ఉద్దేశం inventory control సమాధానం నుంచి వస్తుంది: **to make a balance between sufficient stock and over-stock. uninterrupted production flow can be maintained** అయ్యేంత stock ఉండాలి, ఎందుకంటే చాలని stock production ను ఆపడమే కాక ఆదాయాన్నీ పరపతినీ కూడా పోగొడుతుంది; మరోవైపు inventory కు కొనుగోలుకూ నిల్వకూ నిర్వహణకూ నిధులు కావాలి, obsolescence, pilferage ప్రమాదమూ ఉంది. **A trade-off between stock-out and over-stocking is**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

required.

control కు నాలుగు ఆధారాలు, ఈ అధ్యాయంలో మిగిలినదంతా అవే, ఏ material control సమాధానంలోనైనా వీటి పేర్లు చెప్పాలి: **by setting quantitative levels**; సాపేక్ష వర్గీకరణ ఆధారంగా; **using ratio analysis**; **physical control**.

అంశం 2: Materials కొనుగోలు ప్రక్రియ [Materials Procurement Procedure]

L2P4-C2-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 2, Material Cost — materials సేకరణ విధానం, bill of material, material requisition note.

NOTES

Bill of material, ముద్రిత మాటల్లో: ఏ job కు గానీ ఇతర ఉత్పత్తి units కు గానీ కావాల్సిన materials ప్రమాణ పరిమాణాల పట్టిక; ఇది **also known as the material specification list or material list**; ఒక నిర్దిష్ట పనిని లేదా job order ను చేయడానికి కావాల్సిన materials, ఇతర stores వస్తువుల code, వివరణ, పరిమాణం ఇందులో ఉంటాయి; ఇందులో పేర్కొన్న materials, stores వస్తువులను issue చేయడానికి ఇదే అధికారం; దీని వాడకం కాగితపు పనిని తగ్గిస్తుంది, కచ్చితమైన materials పరిమాణాన్నే కోరేలా చూస్తుంది. దీన్ని engineering లేదా planning department ఒక ప్రమాణ రూపంలో, నాలుగు ప్రతులలో తయారుచేస్తుంది.

department ల వారీగా నాలుగు ఉపయోగాలు, ఒక్కోదానికీ ఒక వరుస, 5 mark ప్రశ్నకు marks వేసేది అలానే: **Purchase department** — **materials are procured on the basis of the specifications mentioned in it**; **Production department** — వాడాల్సిన materials స్వభావం, పరిమాణం ప్రకారం production ను planning చేస్తారు, దానికి తగ్గట్టే material requisition lists తయారుచేస్తారు; **Stores department** — కోరిన department కు materials issue చేసేటప్పుడు దీన్ని reference document గా వాడతారు; **Cost or accounting department** — cost ను, లాభాన్ని అంచనా వేయడానికి దీన్ని వాడతారు, ఏ purchase, issue, usage అయినా ఈ document తో పోల్చి సరిచూస్తారు.

bill format, దాన్ని గీయమని అడిగితే: Job or Work Order No., BOM No. and Date ఉన్న శీర్షిక, తరువాత Sr. No. | Materials and Parts Description | Quantity | Remarks నిలువు వరుసలు, తరువాత Prepared by — Chief, Drawing Office or Planning Department, **Checked by**.

Bill of material కూ material requisition note కూ తేడా — contents పై, utility పై, పట్టికలో సమాధానం ఇవ్వండి, ఒట్టి నిర్వచనంపై కాదు. **On contents:** ఒక job కు లేదా product కు మొదట్లోనే కావాల్సిన ప్రతి material ను పరిమాణాలతో సహా bill పేర్కొంటుంది, దీన్ని drawing లేదా planning office తయారుచేస్తుంది; requisition అవసరమైనప్పుడు ఒక lot material ను stores నుంచి అడుగుతుంది, దీన్ని కావాల్సిన department తయారుచేస్తుంది. **On utility:** పని మొదలవ్వకముందే planning, purchasing, cost అంచనాకు

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

bill ఉపయోగపడుతుంది, అది job మొత్తాన్నీ కప్పుతుంది; requisition ఒక్కో issue కు అధికారమిస్తుంది, stores ledger కూ job కూ charge చేయడానికి ఆధారమయ్యే document అదే.

సమాధానాన్ని పైకి లేపే వాక్యం: one bill of material usually gives rise to several requisition notes. ఇలా చెప్పడం ఒట్టి పోలికను కాక ఆ రెండు documents మధ్య సంబంధాన్ని చూపుతుంది, ముద్రిత మార్గదర్శనం ప్రత్యేకంగా ఎత్తిచూపేది దీన్నే.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న నాలుగు departments పేర్లు చెప్పినచోట నాలుగు వరుసలు వాడి ప్రశ్న క్రమాన్నే ఉంచండి. department కు ఒక వరుసే మొత్తం కేటాయింపు.

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

అంశం 3: Materials Receipt కు విలువ కట్టడం [Valuation of Materials Receipt]

L2P4-C2-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 2, Material Cost — అందిన materials విలువ కట్టడం, cost of purchase లోకి ఏమి వస్తుంది.

NOTES

వ్యవహరించే నియమాలు, ఒక్కోటీ ఒక mark: Detention charges or fines — ఒక నియమాన్నో చట్టాన్నో పాటించనందుకు చట్టబద్ధ అధికార సంస్థ విధించేవి; ఇది abnormal cost, cost of purchase లో కలపరు. **Demurrage** — materials ఎక్కించడంలో లేదా దించడంలో ఆలస్యానికి transporter విధించే జరిమానా; ఇది abnormal cost, cost of purchase లో కలపరు. **Shortage due to abnormal reasons** — mishandling, pilferage లేదా తప్పించదగిన ఏ కారణమైనా — దీన్ని మంచి units భరించవు; abnormal కారణాలవల్ల వచ్చే నష్టాలను Costing Profit and Loss Account కు debit చేస్తారు.

Returnable containers: containers ను వెనక్కి ఇచ్చి వాటి cost తిరిగి వస్తే ఆ containers cost ను cost of purchase లో పరిగణించకూడదు; container వెనక్కి ఇచ్చినప్పుడు తిరిగి వచ్చే మొత్తం చెల్లించిన మొత్తం కంటే తక్కువైతే ఆ తక్కువైన మేరకే cost of purchase లో కలుపుతారు. ముద్రిత sum లో ₹90,000 deposit కు ₹60,000 తిరిగి రాగా cost లోకి వెళ్ళినది **₹30,000** — ₹90,000 కాదు, సున్నా కాదు.

GST: దానిపై input credit అందుబాటులో ఉంటే CGST ను cost of purchase నుంచి మినహాయిస్తారు, **unless mentioned specifically CGST is not added to the cost of purchase**. credit అందుబాటులో **not** అయినచోట ఆ tax ను కలుపుతారు — ఇక్కడ ఉచ్చు ఆధారం: GST చెల్లించాల్సినది net price పై, అంటే

www.scanneradda.com

listed price లో trade discount తీసివేయగా వచ్చేదానిపై, ఎప్పుడూ listed price పై కాదు.

లెక్కింపు format, ముద్రిత statement నడిచే క్రమంలో: Listed price of materials; listed price పై trade discount తీసివేయండి; credit అందుబాటులో లేనిచోట net అంకెపై **add CGST and SGST on the net figure**; road tax, freight, insurance, commission, brokerage కలపండి; returnable container deposit లో తిరిగి రాని భాగాన్ని కలపండి; subtotal; total cost లో చెప్పిన శాతంగా ఇతర ఖర్చులు కలపండి; **total cost of material**; తరువాత unit వరుస — normal loss వల్ల shortage ను పరిమాణంలో మాత్రమే తీసివేయండి; **total cost of material of good units**; **cost per unit = total cost ÷ good units**.

normal loss ఉచ్చు, ముద్రిత సమాధానం దీన్ని ఒక note లో చెబుతుంది: good units మొత్తం cost తేల్చడానికి normal కారణాలవల్ల వచ్చే shortage ను cost నుంచి తీసివేయకూడదు. పరిమాణం నిలువు వరుస 5,000 units నుంచి 4,000 units కు పడిపోతుంది కానీ విలువ నిలువు వరుస ₹9,00,000 వద్దే ఉంటుంది, కాబట్టి rate **₹225** కు పెరుగుతుంది. పరిమాణంతో పాటు normal shortage విలువను కూడా తీసివేయడం ఇక్కడ అత్యంత సాధారణ తప్పు, అది unit cost ను రెండుసార్లు తక్కువ చూపుతుంది.

'other expenses at a percentage of total cost' వచ్చినచోట దాన్ని అప్పటివరకు కట్టిన నడుస్తున్న మొత్తంపై వేయండి, దానికి ముందు subtotal వరుస చూపండి, అప్పుడే పరీక్షకుడు ఆధారాన్ని చూడగలడు. ముద్రిత sum లో ₹8,82,000 పై 2% వేసి ₹18,000 వచ్చింది.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఇది వ్యవహారం ప్రశ్న: **for each item say whether it is added to, excluded from, or not part of the cost of material**, తరువాత ఎందుకో ఒక వాక్యఖండంలో చెప్పండి.
- అంశాలను ప్రశ్న క్రమంలోనే తీసుకుని ఒక్కోదానికీ ఒక వరుస ఇవ్వండి. ఒక tax input credit గా తిరిగి వచ్చేదైతే దాన్ని స్పష్టంగా చెప్పండి — ఆ అంశంపై mark మొత్తం అదే.

TQ 3.1 · PYQ 2021-Jan [6] (a) · DESC · 5M · Pg 42 — **LEVEL I** Remembering — **Medium**

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- మొదటినుంచే మొత్తం నిలువు వరుస పక్కన units నిలువు వరుసతో statement ను కిందికి కట్టండి. చివరి వరుసలో మాత్రమే units ను తేవడమే normal-loss సర్దుబాటు తప్పు నిలువు వరుసకు వెళ్ళే మార్గం.

PQ 3.1 · MTP 2022-Mar [1] (a) {C} · 5M · Pg 43 — **LEVEL II** Application — **Easy**

అంశం 4: Material నిల్వ మరియు రికార్డులు [Material Storage & Records]

L2P4-C2-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 2, Material Cost — material నిల్వ, bin cards,

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

stores ledger.

NOTES

ముద్రిత సమాధానం మొదలుపెట్టే వాక్యంతోనే మొదలుపెట్టండి: bin cards, stores ledgers రెండూ perpetual inventory records, ఒకటి మరొకదానికి ప్రత్యామ్నాయం కాదు. ఆ వాక్యం మొత్తం తేడాకు చట్రం ఇస్తుంది, పైగా అదే ఒక mark.

ముద్రిత పట్టికలోని ఆరు ఆధారాలు: Maintained by — bin card ను **by the store keeper**, stores ledger ను **by the cost accounting department**; **Nature** — bin card **the stores recording document**, stores ledger **an accounting record**; **Information** — bin card లో పరిమాణాలు మాత్రమే, అంటే receipts, issues, balance, stores ledger లో receipts, issues, balance కు సంబంధించి పరిమాణం, విలువ రెండూ ఉంటాయి.

మిగిలిన మూడు: Time of recording — bin card లో లావాదేవీ జరిగే సమయంలోనే నమోదు, stores ledger లో లావాదేవీ జరిగిన తరువాతే నమోదు; **Recording** — bin card **records each transaction**, stores ledger **records the same information in a summarised form**; **Inter-departmental transfer** — bin card లో **does not appear** కానీ stores ledger లో **appears**.

ఉచ్చు: విద్యార్థులు వదిలేసే తేడా **value** నిలువు వరుస. bin card కేవలం పరిమాణ నమోదు; ఒక issue కు ధర కట్టమని ప్రశ్న అడిగిన క్షణమే మీరు stores ledger లో ఉన్నారు. రెండో మరపు **inter-departmental transfers**, అది చివరి వరుస, అత్యధికంగా వదిలేసేదీ అదే.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక record మరో దానికి బదులుగా పనిచేస్తుందని చెప్పవద్దు. ముద్రిత సమాధానం మొదలుపెట్టేదే సరిగ్గా దాన్ని కాదనడంతోనే.

TQ 4.1 · PYQ 2017-Nov [7] (a) · DB · 4M · Pg 45 — LEVEL I Understanding — Medium

అంశం 5: Inventory Control

L2P4-C2-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 2, Material Cost — inventory control, దాని లక్ష్యం, దాన్ని ఏ ఆధారాలపై అమలు చేస్తారు.

NOTES

CIMA నిర్వచనం, దీన్ని పూర్తిగా ఉదాహరించండి: inventory control అంటే అనవసరంగా పెద్ద stocks ను

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

మోయకుండానే అన్ని అవసరాలను తీర్చేంత సరుకు నిల్వలో ఉండేలా చూసే విధి. ఆ వాక్యపు రెండు సగాలకూ marks ఉన్నాయి — సరిపోవడం, మితిమీరినదానిపై కట్టడి.

లక్ష్యం, ఒక సమతుల్యతగా చెప్పబడింది: to make a balance between sufficient stock and over-stock. so that uninterrupted production flow can be maintained అయ్యేలా production అవసరాలను తీర్చేంత stock ఉండాలి, ఎందుకంటే చాలని stock production ను ఆపడమే కాక ఆదాయాన్నీ పరపతినీ కూడా పోగొడుతుంది. మరోవైపు inventory కు materials కొనుగోలుకూ నిల్వకూ నిర్వహణకూ నిధులు కావాలి, obsolescence, pilferage ప్రమాదమూ ఉంది. రాయాల్సిన ముగింపు వాక్యం ఇది: **a trade-off between stock-out and over-stocking is required**.

inventory control కు నాలుగు ఆధారాలు, ఈ అధ్యాయంలో మిగిలినదానికి పటం అవే: **by setting quantitative levels** — re-order level, minimum, maximum, danger level, economic order quantity; **on the basis of relative classification** — ABC, VED, FSN analysis; **using ratio analysis** — inventory turnover ratio, holding days; **physical control** — perpetual inventory, continuous stocktaking.

format: నిర్వచనం, తరువాత సమతుల్యతగా లక్ష్యం, తరువాత నాలుగు ఆధారాలను bullet జాబితాగా. ముద్రిత సమాధానం ఆధారాలను ఒట్టి పేర్లుగానే ఇస్తుంది, కాబట్టి నాలుగింటినీ వివరించడంలో ఆ 5 marks ను వృథా చేయవద్దు — పేర్లు చెప్పండి, ప్రశ్న 'list down the basis' అంటే అక్కడితో ఆపండి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఆ నిర్వచనాన్ని CIMA కు ఆపాదించండి. ఆ ఆపాదింపు ముద్రిత సమాధానంలో ఉంది, దానికి మీకయ్యేది నాలుగు పదాలే.

TQ 5.1 · PYQ 2019-Nov [6] (c) · DESC · 5M · Pg 46 — **LEVEL I** Remembering — **Medium**

అంశం 6: పరిమాణ levels నిర్ణయించడం ద్వారా Inventory Control [Inventory Control by Setting Quantitative Levels]

L2P4-C2-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 2, Material Cost — పరిమాణ స్థాయిలు నిర్ణయించి inventory control: economic order quantity, re-order level, maximum, minimum, danger, average stock levels.

NOTES

ఐదు formulae, సమాధానాలు వాడేవి సరిగ్గా అలానే: EOQ = √(2AO ÷ C), ఇక్కడ **A = annual demand or consumption in units**, **O = ordering cost per order**, **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

www.scanneradda.com

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 = ½ (Maximum level + Minimum level)**, లేదా **Minimum level + ½ × Re-order quantity** — ముద్రిత సమాధానాలు రెండూ ఇస్తాయి, అవి ఒకదానితో ఒకటి కుదరవు, కాబట్టి మీరు ఏది వాడారో చెప్పండి.

ప్రతి శ్రేణిలో సరైన చివరను ఎంచుకోవడమే మొత్తం working. Re-order level **maximum** consumption ను, **maximum** period ను తీసుకుంటుంది. Maximum level **minimum** consumption ను, **minimum** period ను తీసుకుంటుంది. Minimum level రెండింటి **average** ను తీసుకుంటుంది. Danger level **average** consumption ను, **emergency** lead time ను తీసుకుంటుంది, అది ప్రత్యేకంగా ఇచ్చే వేరే, చిన్న అంకె — minimum lead time కాదు. ముద్రిత సమాధానాలలో అత్యంత సాధారణ తప్పు తప్పు చివరను తీసుకోవడమే, ఒక్కో level కూ విడిగా marks ఉన్నాయి కాబట్టి maximum తప్పైనా minimum పోదు.

safety stock ఇచ్చినచోట re-order level రూపం మారుతుంది: Re-order level = Maximum consumption × Maximum lead time + Safety stock, లేదా ఒక ముద్రిత సమాధానం చెప్పినట్లు **Re-order level = Lead time consumption + Safety stock** — 1,000 units a day × 45 days + 6,500 = **51,500 units**. మూడో ముద్రిత మార్గం దీన్ని minimum level నుంచి వెనక్కి నడిపిస్తుంది: Re-order level = Minimum stock + (Average consumption × Average delivery time). ప్రశ్నలోని data సమర్థించే మార్గాన్నే వాడి, ఏది వాడారో చెప్పండి.

carrying cost per unit per annum అయిన C ను కట్టడంలోనే formula దాకా చేరకముందే చాలా marks పోతాయి. ప్రశ్న ఇచ్చిన ప్రతి వార్షిక rate నూ కలపండి: **storage plus interest** (2% + 6% = 8% of ₹50 = ₹4); **storage, interest and obsolescence** కలిపి; **interest on cash credit plus warehouse rent**; లేదా rates వేర్వేరు కాలాలలో వచ్చినచోట ముందు మార్చండి — **₹2.5 per kg per month × 12 months + ₹18 per kg per annum = ₹48 per kg**. పైగా రెండు ఉచ్చు అంశాలు: unit కు ₹20 insurance charges ను ₹80 purchase price కు కలిపి ₹100 చేసిన తరువాతే శాతం వేస్తారు, cash discount ను మాత్రం interest, finance అంశంగా చూసి పట్టించుకోరు.

వార్షిక అవసరమైన A ను కట్టడం marks పోయే రెండో చోటు. సంవత్సరానికీ ఆ material కూ మార్చండి: **quarterly output × 4 × kg per unit**; **monthly usage × 12**; **annual output × the company's market share**; material కు ఒక yield ఉన్నచోట **divide by the yield** — 80% yield వద్ద unit కు 2 kg అంటే unit కు **2.5 kg per unit**. తరువాత opening stock ఇచ్చినచోట **deduct it**: 22,630 kg అవసరం నుంచి 2,630 kg opening stock తీసేస్తే కొనుగోలు అవసరం **20,000 kg**. working note చూపండి; A ను ఎలా రాబట్టారో పరీక్షకుడు విడిగా marks వేస్తాడు.

quantity-discount ప్రశ్న ఎప్పుడూ అదే మూడు వరుసల పోలికను తీసుకుంటుంది, దాన్ని రెండు ఎంపికల కిందా నడపాలి: **Purchase cost** (annual units × the price under that option) + **Ordering cost** (annual units ÷ order size × cost per order) + **Carrying cost** (order size × ½ × price under that option × carrying rate) = **Total cost**; తరువాత **advise the lower total cost and state the saving in rupees**. ఉచ్చు carrying cost వరుసలో ఉంది — discount ను తీసుకున్నప్పుడు **the carrying cost must be**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

computed on the discounted price, అసలు ధరపై కాదు, ఎందుకంటే ఉంచుకున్న విలువ పడిపోయింది. ముద్రిత సలహా ఒక mark విలువైన హెచ్చరికను కూడా చేర్చుతుంది: పెద్ద order సగటు inventory ని బాగా పెంచుతుంది, దానితో shrinkage, pilferage, obsolescence ప్రమాదం పెరుగుతుంది.

తరచుదనం, దాని నుంచి వచ్చే పరిమాణాలు: Number of orders per annum = Annual requirement ÷ EOQ; Frequency of orders in days = Days in the year ÷ Number of orders, ప్రశ్నలు చెప్పే 360-day year పై. EOQ వద్ద **total ordering cost equals total carrying cost** — ముద్రిత సమాధానంలో ₹9,000, ₹9,000 — కాబట్టి మీ రెండు అంకెలూ గణనీయంగా తేడా పడితే మీ EOQ తప్పు, marks పోకముందే దాన్ని పట్టుకోవచ్చు. consumption ను maximum, average గా మాత్రమే ఇచ్చినచోట minimum ను **Average consumption = (Maximum + Minimum) ÷ 2** నుంచి రాబట్టండి; ఒక పాడయ్యే material ను నిర్ణీత రోజులలోపు వాడాల్సినచోట maximum stock level అంటే formula అంకెకూ అన్ని రోజుల consumption కూ ఏది తక్కువైతే అది.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 19 ప్రశ్నలు

- levels ను re-order, maximum, minimum, danger, average అనే క్రమంలో చేయండి, ఎందుకంటే తరువాతి ప్రతిదీ re-order level ను వాడుతుంది. A ను, C ను ఎలా రాబట్టారో లెక్కింపు లోపల కాక దాని పైన working notes లో పెట్టండి.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

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

అంశం 7: Inventory Stock Out

L2P4-C2-T07

CONCEPT BASE — **ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం**

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 2, Material Cost — inventory stock out, సరుకు తక్కువ పడితే అయ్యే cost.

NOTES

ఈ అంశంపై ఇంతవరకు ఏ ప్రశ్నా ముద్రించలేదు, దీనికి రాసిన సమాధానం pack లో లేదు, కాబట్టి కింద ఉన్నది inventory control, stock level సమాధానాల నుంచి కూర్చినది. stock-out cost విశ్లేషణ కోసం మాత్రం అంకెలను కల్పించకుండా Study Material చూడండి.

stock-out గురించి pack చెప్పేది ఇది. inventory control లక్ష్యం **to make a balance between sufficient stock and over-stock**, ముద్రిత సమాధానం పరిణామాన్ని స్పష్టంగానే చెబుతుంది: చాలని stock production ను ఆపడమే కాక ఆదాయాన్నీ పరపతినీ కూడా పోగొడుతుంది. దానికి ఎదురుగా carrying costs ఉన్నాయి — కొనుగోలుకూ నిల్వకూ నిర్వహణకూ నిధులు, పైగా obsolescence, pilferage ప్రమాదం. సమాధానం తీసే ముగింపే తిరిగి రాయాల్సిన వాక్యం: **a trade-off between stock-out and over-stocking is required**.

stock-out నుంచి రక్షణ కొనడానికి అంకెల సమాధానాలు వాడే సాధనం safety stock, ప్రశ్నలలో దాన్ని **in order to avoid any kind of disruption in the assembly line** ఉంచుతారని వర్ణిస్తారు. అది ఉన్నప్పుడు re-order level మారుతుంది: **Re-order level = Maximum consumption × Maximum lead time + Safety**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

stock, లేదా **Lead time consumption + Safety stock**. అది EOQ formula లోకి అసలు రాదు.

రెండో సాధనం danger level, సాధారణ replenishment పై ఆధారపడటం మానే బిందువు అదే: **Danger level = Average consumption × Lead time for emergency purchases**. emergency lead time ను ఎప్పుడూ విడిగానే ఇస్తారు, అది సాధారణ minimum కంటే చిన్నది — ముద్రిత sum లో సాధారణ శ్రేణి 10 నుంచి 30 అయితే ఇది 8 రోజులు.

అంశం 8: Just in Time (JIT) Inventory Management

L2P4-C2-T08

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 2, Material Cost — Just in Time inventory management.

NOTES

నిర్వచనం, ముద్రిత మాటల్లో: JIT అంటే materials ను నిజంగా అవసరమైనప్పుడే కొని, goods ను నిజంగా అవసరమైనప్పుడే తయారుచేసే inventory management పద్ధతి, దీని లక్ష్యం inventory ను సాధ్యమైనంత కనిష్ఠ స్థాయిలో, ఆదర్శంగా సున్నాకు దగ్గరగా ఉంచడం. పరీక్షకుడు వెతికే పదబంధం **minimum or nearly zero inventory**.

రెండు సూత్రాలు, ప్రశ్న వీటిని పేరుపెట్టి అడుగుతుంది: produce goods only when they are required, పైగా customers కు వారు కోరినప్పుడే products అందించడం. వీటికి సంఖ్యలు వేయండి. అవి రెండు వేర్వేరు marks, వాటిని ఒకే వాక్యంలో కలిపే సమాధానం ఒక్కటే తెచ్చుకుంటుంది.

దీన్ని demand pull system అని ఎందుకంటారు: JIT ను demand pull లేదా pull through system of production అని కూడా అంటారు, ఎందుకంటే production ను మొదలుపెట్టేది అంచనాలు కాక నిజమైన customer demand. 'which system of inventory management is known as demand pull' అని ప్రశ్న మొదలైతే మొదటి వరుసలో JIT అని పేరు చెప్పి రెండో వరుసలో ఆ కారణాన్ని ఇవ్వండి.

ముద్రిత సమాధానం గీసే బొమ్మ ఈ వరుస, దీన్ని ఒక గొలుసుగా తిరిగి రాయడం విలువైనది: 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. దిశను గమనించండి: supplier కు order వెళ్ళేది customer order **after** — 'pull' అంటే మొత్తం అర్థమే అది.

సమాధానాలు చెప్పే ప్రయోజనాలు: JIT **reduces unnecessary inventory holding**, **helps reduce storage costs and avoid unnecessary stock**, నిజమైన demand కు అనుగుణంగా materials production లోకి ప్రవహించేలా చూస్తుంది. JIT పరిమితుల జాబితాను ముద్రిత సమాధానాలు ఇవ్వలేదు, కాబట్టి దాన్ని కల్పించవద్దు.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- pull ను అంచనాలతో నడిచే push తో ఒక్క వాక్యఖండంలో పోల్చండి. ముద్రిత సమాధానం ఆ పోలికను చేస్తుంది, ఆ పేరును వివరించేదీ అదే.

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

అంశం 9: సాపేక్ష వర్గీకరణల ఆధారంగా Inventory Control [Inventory Control on the basis of Relative Classifications]

L2P4-C2-T09

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 2, Material Cost — సాపేక్ష వర్గీకరణ ఆధారంగా inventory control: ABC analysis, VED analysis, నెమ్మదిగా కదిలే, అసలు కదలని అంశాలు.

NOTES

ABC statement format, ముద్రిత సమాధానాలు కట్టే క్రమంలో: Item code | Units | Unit cost | Total cost | Percentage of total cost | Rank | Classification. ముందు total cost, తరువాత percentage of total cost లెక్కించి, తరువాత **by value in descending order** rank ఇవ్వండి, ఆ తరువాతే వర్గీకరణ ఆధారాన్ని వేయండి. ranking విలువ ప్రకారమే, ఎప్పుడూ పరిమాణం ప్రకారం కాదు — ఈ మొత్తం technique ఉద్దేశమే అది, ప్రశ్నలు దాన్ని పట్టుకోవడానికే రాశారు.

వర్గీకరణ ఆధారాన్ని ప్రశ్నలోనే ఇస్తారు, గుర్తున్న నియమాన్ని కాక ఇచ్చిన దాన్నే వాడాలి. ఒక ముద్రిత ప్రశ్న **15% and above of total inventory cost as A, 6% or less as C, the remainder as B** అని పెడుతుంది — ముద్రిత note ఆ శ్రేణులను **15% and above A, 7% to 14% B, 6% and less C** గా విడమరుస్తుంది. మరొకటి వాటిని రూపాయలలో పెడుతుంది: **₹50,000 and above as A, ₹15,000 to ₹50,000 as B, below ₹15,000 as C**. మీరు ఏ నియమం వేశారో పరీక్షకుడు చూడగలిగేలా ఆ ఆధారాన్ని మీ వర్గీకరణ పైన ఒక note గా తిరిగి రాయండి.

8 mark రూపం అడిగే సారాంశంతో ABC సమాధానాన్ని ముగించండి: అంశాలను వర్గం వారీగా కూర్చి, ఒక్కో వర్గానికీ అంశాల సంఖ్య, మొత్తం units లో శాతం, మొత్తం cost లో శాతం చూపండి. ముద్రిత సమాధానపు ఫలితమే నేర్పే అంశం — **three A items are 9.89% of the units but 69.8% of the value**, అయితే **three C items are 69.71% of the units and 9.8% of the value** — పెద్ద పరిమాణమే importance అనుకున్న store keeper కు అదే సమాధానం.

VED analysis, దీని ఆధారం విలువ కాదు, అత్యవసరత: production విధికీ చివరి product కూ ఎంత కీలకమో దాని ఆధారంగా inventories ను వర్గీకరిస్తారు, ఈ వర్గీకరణను **generally done for spare parts used in production. Vital** — ఇవి లేకపోతే production process ఆగిపోయి ఉత్పత్తి నష్టం వస్తుంది, వీటిని

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

strictly controlled by setting a re-order level. **Essential** — అవసరమైనవే కానీ vital కాదు; లేకపోతే నాణ్యత తగ్గి సామర్థ్యం కోల్పోవచ్చు, వీటిని **reviewed periodically and get second priority**. **Desirable** — ఐచ్ఛికమైనవి; లేకపోయినా ఉత్పత్తి నష్టం గానీ సామర్థ్య నష్టం గానీ రాదు.

hospital ఉదాహరణ ముద్రితమైనది, దాన్ని పట్టుకుపోవడం విలువైనది, ఎందుకంటే scenario ప్రశ్నలు దాన్నే వాడతాయి: **life saving, rare and critical drugs are vital inventory**, ఎందుకంటే **their unavailability can interrupt smooth service**; సామర్థ్య నష్టం తేని ఐచ్ఛిక మందులు లేదా ప్రత్యామ్నాయాలు desirable. **FSN categorisation** దీనికి తోడు వచ్చే technique — గడువు తీరనున్న, వెంటనే వదిలించుకోవాల్సిన మందులపై కన్నేసి ఉంచడానికి ఇది store keeper కు తోడ్పడుతుంది, నెమ్మదిగా కదిలే మందులను దానికి తగ్గట్టే నిల్వ చేస్తారు.

నెమ్మదిగా కదిలే, కదలని stores ను పట్టుకోవడం — ముద్రిత నాలుగు పద్ధతులు: వేర్వేరు stores అంశాల స్థితిని చూపే కాలానుగుణ నివేదికలను తయారుచేసి పరిశీలించడం; వేర్వేరు అంశాల inventory turnover period ను consumption రోజులలో లేదా నెలలలో లెక్కించడం; సగటు నిల్వలో issues ను శాతంగా చూపుతూ inventory turnover ratio ను కాలానుగుణంగా లెక్కించడం; **implementing the use of a well-designed information system**.

పైగా వాటిని తగ్గించడానికి ముద్రిత మూడు చర్యలు, ప్రశ్నలో రెండో సగం ఇదే: కదలని అంశాలు విలువలో ఇంకా దిగజారకముందే వాటిని వదిలించుకోవడానికి సరైన విధానాన్నీ మార్గదర్శకాలనూ ఏర్పరచడం; **diversify production to use up such materials**; **use these materials as a substitute in place of other materials**. కేవలం గుర్తింపు సగానికే సమాధానం ఇవ్వడం ఉచ్చు — ప్రశ్న ఎప్పుడూ ఆ చర్యలను కూడా అడుగుతుంది, వాటికి విడిగా marks ఉన్నాయి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- VED కు మూడు తరగతులనూ, ఒక్కోదానికీ అది లేకపోతే వచ్చే పరిణామాన్ని జతచేసి ఇవ్వండి. తరగతులను వేరుచేసేది ఆ పరిణామమే, mark ఉన్నదీ అక్కడే.

TQ 9.1 · PYQ 2021-Jul [6] (e) · SN · 5M · Pg 80 — **LEVEL I** Remembering — **Medium**

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ABC ని, VED ని మనసులో వేరుగా ఉంచండి: ABC విలువ ప్రకారం వర్గీకరిస్తుంది, VED అత్యవసరత ప్రకారం. spare parts గురించిన ప్రశ్న దాదాపు ఎప్పుడూ VED నే.

TQ 9.2 · MTP 2024-Dec S2 [6] (c) · DESC · 4M · Pg 81 — **LEVEL I** Understanding — **Medium**

www.scanneradda.com

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న ఆధారాన్ని రూపాయలలో ఇచ్చినా percentage of total cost నిలువు వరుసను చూపండి. దానికయ్యేది ఒక నిలువు వరుసే, మీ ranking ను తనిఖీ చేయదగినదిగా చేసేదీ అదే.

PQ 9.2 · PYQ 2025-Sep [5] (a) · 8M · Pg 83	LEVEL II Application	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- పెద్ద అంశాలను కాపాడిన store keeper లాంటి వాదనను ప్రశ్న నాటినచోట మీ సొంత వర్గ మొత్తాలను వాడుతూ ముగింపు వ్యాఖ్యలో దానికి స్పష్టంగా సమాధానం ఇవ్వండి.

PQ 9.1 · PYQ 2021-Jul [1] (a) {C} · 5M · Pg 82	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 10: Ratio Analysis ఉపయోగించడం [Using Ratio Analysis]

L2P4-C2-T10

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 2, Material Cost — ratio analysis తో inventory control, inventory turnover ratio, holding period.

NOTES

నాలుగు steps, వీటిని ఎప్పుడూ ఈ క్రమంలోనే నడుపుతారు: Material consumed = Opening stock + Purchases − Closing stock; **Average inventory = (Opening stock + Closing stock) ÷ 2**; **Inventory turnover ratio = Consumption ÷ Average inventory**; Number of days for which average inventory is held = Number of days in a year ÷ Inventory turnover ratio, ప్రశ్నలు చెప్పే 360-day year పై. ఒక్కో material కూ ఒక నిలువు వరుస ఉండేలా రెండు నిలువు వరుసల statement గా పేర్చండి, అప్పుడు రెండు materials నూ వరుస వరుసకూ కలిపే లెక్కిస్తారు.

వ్యాఖ్య సమాధానంలో భాగమే, దానికి సొంత mark ఉంది. ఎక్కువ turnover ratio, లేదా తక్కువ holding period అంటే ఆ material వేగంగా కదులుతోందని అర్థం — ముద్రిత ముగింపులు **Material N is moving faster than Material M** అనీ, Material A, Material B కంటే వేగంగా కదులుతోందనీ, లేదా Material A కు holding period తక్కువ అనీ చెబుతాయి. వేగంగా కదిలే material పేరు చెప్పి ముద్రిత సమాధానం చేసినట్టే కారణాన్ని అంకెలలో ఇవ్వండి: **45 days against 60 days**.

సగటు stock నూ ratio నూ ఇచ్చి purchases అడిగినప్పుడు వచ్చే తిరగేసిన working. అవే సంబంధాలను వెనక్కి నడపండి: **Consumption = Inventory turnover ratio × Average stock** (6 × 59,400 = 3,56,400 kg). తరువాత రెండు stocks నూ రాబట్టండి — opening stock ను A అనుకుని, ఇచ్చిన తేడాను తీసుకుని closing stock ను A కు ఆ తేడా కలిపినదిగా రాసి, రెండింటినీ **Average stock = (Opening + Closing) ÷ 2** లో పెట్టి సాధించండి. చివరగా **Purchases = Material consumed + Closing stock − Opening stock**, ఇది

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

consumption సమీకరణాన్ని తిరగరాసినదే.

ఉచ్చు హారంలో ఉంది. ratio అంటే **average** inventory పై consumption, closing inventory పై కాదు, పైగా consumption అంటే purchases **not**. రెండు సమాధానాలు మొదటి వరుస నుంచే తప్పు, ఎందుకంటే purchases ను consumption గా వాడారు; ప్రశ్న ఆ అంకెను ఇచ్చినట్టు కనిపించినా consumption statement ను పూర్తిగా రాయండి.

units ను గమనించండి. ప్రశ్న kilograms లో ఉన్నచోట working మొత్తం kilograms లోనే ఉంటుంది, ఏ విలువా లెక్కించరు; రూపాయలలో ఉన్నచోట working మొత్తం రూపాయలలోనే ఉంటుంది. ఏ విధంగా చూసినా turnover ratio ఒక శుద్ధ సంఖ్య, holding period రోజులలోనే.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 3 ప్రశ్నలు

- ratio కు ముందు consumption statement ను ఒక విడి గుంపుగా చూపండి. దానికి సొంతంగానే marks ఉన్నాయి, తప్పు జరిగితే అది కనిపించి సరిదిద్దగలిగేదీ అక్కడే.

PQ 10.1 · PYQ 2018-May [5] (a) (i) · 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

అంశం 11: భౌతిక నియంత్రణ [Physical Control]

L2P4-C2-T11

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 2, Material Cost — inventory పై భౌతిక అదుపు, perpetual inventory, continuous stocktaking.

NOTES

ఈ అంశంపై ఇంతవరకు ఏ ప్రశ్నా ముద్రించలేదు, దీనికి ఉద్దేశించిన సమాధానం pack లో లేదు, కాబట్టి కింది గమనికలు records, shortage సమాధానాల నుంచి తీసినవి. దీనిపైనే ఆధారపడేముందు perpetual inventory, continuous stocktaking గురించి Study Material ను పూర్తిగా చదవండి.

ముద్రిత సమాధానం పేర్కొనే inventory control నాలుగు ఆధారాలలో **Physical control is one of the four bases of inventory control**, మిగతావి పరిమాణ స్థాయులు నిర్ణయించడం, **relative classification**, **ratio**

www.scanneradda.com

analysis. పుస్తకపు నమోదును అరలో నిజంగా ఉన్న material తో సరిపోల్చే ఆధారం ఇదే.

భౌతిక అదుపును దేనితో సరిపోలుస్తారో ఆ రెండు పుస్తక నమోదులనూ pack వర్ణించింది: bin cards, stores ledgers రెండూ perpetual inventory records, ఒకటి మరొకదానికి ప్రత్యామ్నాయం కాదు. **bin card** ను **by the store keeper** ఉంచుతారు, అందులో **quantities only** ఉంటాయి, నమోదు **at the time the transaction takes place**; **stores ledger** ను **by the cost accounting department** ఉంచుతారు, అందులో **both quantity and value** ఉంటాయి, నమోదు **only after the transaction has taken place**.

భౌతిక తనిఖీలో ఏమి బయటపడుతుంది, ముద్రిత సమాధానాలు దాన్ని ఎలా చూస్తాయి. తేడా అంటే shortage, దాన్ని ఎలా చూడాలో దాని కారణమే తేలుస్తుంది: material mishandling, pilferage లేదా తప్పించదగిన ఏదైనా కారణం వంటి abnormal కారణాలవల్ల వచ్చే shortage ను మంచి units భరించవు, abnormal కారణాల నష్టాలను Costing Profit and Loss Account కు debit చేస్తారు; **shortage due to normal reasons is not deducted from cost**, కాబట్టి మంచి units దాన్ని మోస్తాయి, unit cost పెరుగుతుంది. stores ledger ప్రశ్నలో **fraudulently misappropriated by the store assistant and never recovered** అయిన 50 kg ను ప్రస్తుత rate వద్ద balance నుంచి తీసేసి, material consumed విలువలో చేర్చలేదు.

అంశం 12: Material Issues కు విలువ కట్టడం [Valuation of Material Issues]

L2P4-C2-T12

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 2, Material Cost — FIFO, LIFO, weighted average కింద material issues విలువ కట్టడం, stores ledger account.

NOTES

FIFO, ముద్రిత మాటల్లో: materials ను కొన్న క్రమంలోనే issues కు ధర కట్టే పద్ధతి, కాబట్టి **the items longest in stock are issued first**, ప్రతి issue కూ కొన్న ధరే వస్తుంది, అది ప్రస్తుత market price ను ప్రతిబింబించదు. ధరలు పడుతున్న కాలంలో ఇది సరిపోతుంది, ఎందుకంటే production కు వేసే material cost ఎక్కువగా ఉండి replacement cost తక్కువగా ఉంటుంది; ధరలు **rising** ఉన్నప్పుడు production కు వేసే భారం **low compared to the replacement cost**, కాబట్టి అదనపు మూలధనం లేకుండా భవిష్యత్తులో అంతే పరిమాణం material కొనడం కష్టమవుతుంది.

LIFO, ముద్రిత మాటల్లో: చివరగా కొన్న batch లేదా lot అంశాలే ముందు issue అవుతాయనే ఊహపై దీన్ని కడతారు, కాబట్టి **the prices of the last lot are used until it is exhausted**, issue చేసిన పరిమాణం ఆ చివరి lot ను మించితే అంతకుముందటి lot ను, దాని ధరను కూడా పరిగణనలోకి తీసుకుంటారు. inflation లో లేదా ధరలు పెరిగే కాలంలో cost of production దాదాపు ప్రస్తుతానిదే అయ్యేలా LIFO తోడ్పడుతుంది, FIFO లేదా average పద్ధతుల కింద చూపే లాభాలూ కట్టే tax ఎక్కువ అనే భావన ఉన్నచోట ఇది ఉపయోగం.

www.scanneradda.com

stores ledger account format, పని చేసే నిలువు వరుస: Date | Receipts (Qty, Rate, Amount) | Issues (Qty, Rate, Amount) | Balance (Qty, Amount, Rate for further issue). **weighted average** కింద balance rate ను **after every receipt total balance amount ÷ total balance quantity** గా మళ్ళీ లెక్కిస్తారు — ముద్రిత సమాధానంలో 15.00, తరువాత 15.75, తరువాత 16.50, తరువాత 16.35, తరువాత 16.48 — తరువాతి receipt దాకా ప్రతి issue ఆ rate వద్దే వెళ్తుంది. **FIFO and LIFO** కింద balance నిలువు వరుసను **lot by lot** ఉంచుతారు, ఒక్కో lot కూ దాని సొంత వరుస, దాని సొంత rate, తరువాతి issue కు ధర కట్టనిచ్చేది అదే.

ముద్రిత సమాధానం ప్రత్యేకంగా చూసే రెండు issue కాని లావాదేవీలు, ఇదే ఉచ్చు. **return to the supplier** ను **issues** నిలువు వరుసలో రాస్తారు కానీ ధర **the rate of the lot being returned**, నడుస్తున్న weighted average వద్ద కాదు — 15 April కొనుగోలు నుంచి వెనక్కి ఇచ్చిన 300 kg weighted average, LIFO రెండు ledgers లోనూ **₹18** వద్దే వెళ్ళింది. **shortage or misappropriation** ను కూడా issues నిలువు వరుసలోనే రాస్తారు, కానీ **the current rate** వద్ద — weighted average కింద ₹16.48, LIFO కింద ₹17.

ఈ రెండూ material consumed కావు. ముద్రిత సమాధానం issues ను మాత్రమే కూడుతుంది: **weighted average, 15,750 + 19,800 + 16,350 = ₹51,900; LIFO, 16,000 + 21,600 + 16,000 = ₹53,600**. supplier కు తిరిగి ఇచ్చినదీ 50 kg shortage రెండూ ledger నుంచి వెళ్ళినా consumption లో చేర్చరు. Closing stock అంటే చివరి balance మాత్రమే — **₹40,376 under weighted average**, **15,000 + 16,000 + 7,650 = ₹38,650 under LIFO**, LIFO అంకె మిగిలిన lots మొత్తం.

ప్రశ్న ledger కాక production, purchase data ఇచ్చినచోట ముందు పరిమాణాలను కట్టండి. ముద్రిత FIFO సమాధానం **total production = working days × production per day** లెక్కించి, తరువాత **consumption = production × kg per unit**, తరువాత **total purchases over the period = consumption + closing stock − opening stock**, తరువాత ఇచ్చిన శాతాలతో కొనుగోలు పరిమాణాన్ని నెల వారీగా విడగొట్టి ఒక్కో నెలనూ ఆ నెల ధర వద్ద విలువ కడుతుంది. ఆ తరువాతే ledger గీస్తారు. ఆ మూడు steps కూ విడివిడిగా marks.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- FIFO ను లేదా LIFO ను వివరించమని అడిగితే ముందు ధర కట్టే నియమం, తరువాత ధరల స్థాయి ప్రభావం ఇవ్వండి. ధరలు పెరిగినప్పుడూ తగ్గినప్పుడూ వచ్చే ప్రభావం సగం marks.

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

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 2 ప్రశ్నలు

- FIFO కూ LIFO కూ balance నిలువు వరుసను మొదటి వరుస నుంచే lot వారీగా గీయండి. balance ను ఒకే అంకెగా కుదించితే తరువాతి issue కు ధర కట్టడం అసాధ్యం, ఆ తప్పు ledger అంతటా పాకుతుంది.

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

అంశం 13: Returns మరియు Shortages కు విలువ కట్టడం [Valuation of Returns and Shortages]

L2P4-C2-T13

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 2, Material Cost — material returns, shortages విలువ కట్టడం.

NOTES

ఈ అంశంపై ఇంతవరకు ఏ ప్రశ్నా ముద్రించలేదు, కానీ దీని నియమాలు stores ledger, material receipt ప్రశ్నలకు ముద్రించిన సమాధానాలలోనే తేలిపోయాయి, కాబట్టి కింది గమనికలు వాటి నుంచి తీసినవి, return-to-stores సందర్భం గురించి pack మౌనంగా ఉంది కాబట్టి దానికి Study Material చదవండి.

supplier కు తిరిగి ఇవ్వడం. ముద్రిత stores ledger లో దీన్ని **issues** నిలువు వరుసలో రాసి **the rate of the lot being returned** వద్ద ధర కడతారు — ₹18, అంటే 15 April కొనుగోలు ధర — **weighted average**, **LIFO** రెండు ledgers లోనూ. దీనికి నడుస్తున్న average rate వద్ద ధర కట్టరు, ఆ తరువాత తగ్గిన balance పై balance rate ను మళ్ళీ లెక్కిస్తారు, అది 16.50 నుంచి **16.35** కు పడుతుంది.

stores ledger లో కనిపించిన shortage. ఇది కూడా **issues** నిలువు వరుసలోకే వెళ్తుంది, కానీ **the current rate** వద్ద — **fraudulently misappropriated by the store assistant and never recovered** అయిన 50 kg కు weighted average కింద ₹16.48, LIFO కింద ₹17. తిరిగి ఇచ్చినదీ shortage రెండూ **value of material consumed** లో భాగం కావు, ముద్రిత సమాధానం దాన్ని నిజమైన issues నుంచే లెక్కిస్తుంది.

receipt వద్ద కనిపించిన shortage, ఇక్కడ వ్యవహారం కారణం మీదే తేలుతుంది. material mishandling, pilferage లేదా తప్పించదగిన ఏదైనా కారణం వంటి abnormal కారణాలవల్ల వచ్చే shortage ను మంచి units భరించవు; abnormal కారణాల నష్టాలను Costing Profit and Loss Account కు debit చేస్తారు. good units మొత్తం cost తేల్చడానికి normal కారణాలవల్ల వచ్చే shortage ను cost నుంచి తీసివేయకూడదు — మంచి units పరిమాణం తగ్గుతుంది కానీ విలువ తగ్గదు, కాబట్టి మంచి units ఆ నష్టాన్ని మోస్తాయి, cost per unit పెరుగుతుంది.

ఉచ్చు ఒక్క వాక్యంలో: abnormal shortage ను **out of cost** తీసి **Costing Profit and Loss Account** లోకి వేస్తారు; normal shortage **in cost** ఉండిపోయి **fewer units** పై పరచుకుంటుంది. normal shortage విలువను తీసివేయడమే ముద్రిత working note నివారించడానికి రాసిన తప్పు.

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అంశం 14: Materials కు సంబంధించిన normal loss, abnormal loss ను ఎలా చూపించాలి [Treatment of Normal and Abnormal Loss of Materials]

L2P4-C2-T14

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 2, Material Cost — cost accounts లో waste, scrap, spoilage, defectives, obsolescence ను ఎలా చూడాలి.

NOTES

Waste కూ scrap కూ తేడా, ముద్రిత నాలుగు ఆధారాలపై: Meaning — waste అంటే నిల్వలో లేదా production లో పోయి పారేసే raw material భాగం, scrap అంటే మరింత శుద్ధి లేకుండానే పారేసి వదిలించుకునే output; **Relation** — waste raw material కు లేదా production process లోకి వెళ్ళే inputs కు సంబంధించినది, scrap అంటే **the loss connected with the output**; **Identification** — waste **may be visible or invisible**, scrap **generally identifiable and has physical substance**; **Recoverable value** — waste కు **generally has no recoverable value**, scrap ను by-product అంటారు, దానికి కొద్దిపాటి తిరిగి వచ్చే విలువ ఉంటుంది.

Scrap కూ defectives కూ తేడా, ముద్రిత నాలుగు ఆధారాలపై: scrap అంటే **the loss connected with the output**, defectives output కూ input కూ కూడా సంబంధించినవి; రెండూ కోరి తెచ్చుకున్నవి కావు, కానీ material స్వభావం వల్లనో process వల్లనో scrap ను తొలగించలేం, defectives ను మాత్రం సరైన control system తో తొలగించవచ్చు; **scraps are generally not used or rectified**, అయితే **defectives can be used after rectification**; scrap కు **insignificant recoverable value**, defectives ను మంచి వాటి కంటే తక్కువ విలువకు అమ్ముతారు.

scrap ను ఎలా చూడాలి, దీన్ని రెండు వరుసలుగా నేర్చుకోండి: Normal scrap — దాని cost ను తయారైన మంచి units భరిస్తాయి, దాని realisable value నుంచి వచ్చే ఆదాయాన్ని cost నుంచి తీసివేస్తారు. Abnormal scrap — scrap account కు పూర్తి cost వేసి, సంబంధిత job కు లేదా process కు credit ఇచ్చి, అమ్మినప్పుడు scrap account లో వచ్చే లాభాన్నో నష్టాన్నో Costing Profit and Loss Account కు బదిలీ చేస్తారు.

defectives ను ఎలా చూడాలి: Normal — defectives అమ్మకంపై వచ్చే realisable value ను cost నుంచి తీసివేయగా వచ్చే మొత్తాన్ని మంచి production material cost కు వేస్తారు. Abnormal — abnormal defectives material cost ను material cost లో చేర్చరు, ఆ defectives realisable value కు credit ఇచ్చిన తరువాత దాన్ని నష్టంగా చూస్తారు, abnormal loss యొక్క material cost ను Costing Profit and Loss Account కు బదిలీ చేస్తారు.

Spoiled work కూ defective work కూ తేడా, ఎందుకంటే case ప్రశ్నలు ఈ వాక్యం మీదే తిరుగుతాయి: spoiled work అంటే బాగుచేయలేక లేదా కావాల్సిన నాణ్యతకు తేలేక పూర్తిగా తిరస్కరించిన ఉత్పత్తి, దానికి తదుపరి ఉత్పత్తి విలువ లేదు; defective work కావాల్సిన నాణ్యతా ప్రమాణాలను అందుకోదు కానీ అదనపు పని చేసి అదనపు cost పెట్టి సరిదిద్దవచ్చు, ఆ తరువాత అది అమ్మకానికో వాడకానికో పనికొస్తుంది. మొత్తం

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

కొలమానం సరిదిద్దగలగడమే.

defective work కు మూడు సందర్భాలు, ఒక్కోదానికీ ముద్రిత వ్యవహారం: (i) where a percentage of defectives is unavoidable in a batch — నిజమైన defectives **within the normal or expected limit** అయితే సరిదిద్దే cost ఒక normal production cost, దాన్ని batch మొత్తానికీ వేసి అన్ని units పైనా పంచుతారు, కానీ defectives normal పరిమితిని బాగా మించితే ఆ మిగులుపై అదనపు సరిదిద్దే cost ఒక abnormal loss, దాన్ని Costing Profit and Loss Account కు బదిలీ చేస్తారు; **(ii) where the defect is due to bad workmanship** — ఇది సాధారణంగా abnormal cost, ఎందుకంటే ఇది అసమర్థత నుంచి వస్తుంది, దీన్ని Costing Profit and Loss Account కు రాసేస్తారు, కానీ పని స్వభావాన్ని బట్టి management ఒక స్థాయి లోపాలను ఆశిస్తే ఆ ఆశించిన భాగపు సరిదిద్దే cost normal production cost, దాన్ని batch కు వేస్తారు; (iii) నాణ్యత లేని material ను Inspection Department తప్పుగా ఆమోదించినందువల్ల లోపం వస్తే — బాధ్యత ఉన్న department కు, అంటే Inspection Department కు వేస్తారు, దాన్ని batch తయారీ cost లో చేర్చరు, ఇది abnormal తప్పు నుంచి వస్తుంది కాబట్టి Costing Profit and Loss Account కు బదిలీ చేస్తారు.

Obsolescence: the loss in the intrinsic value of an asset due to its supersession. తానే పాతబడిపోయిన యంత్రానికి spare part గానో component గానో ఉన్నచోట material పాతబడుతుంది, **where it is used in the manufacture of a product which has become obsolete**, పైగా నాణ్యత మెరుగుదల వల్లనో ధర తగ్గుదల వల్లనో ఆ material స్థానంలో మరో material వచ్చినచోట. **Treatment in all three cases: the value of the obsolete material held in stock should be written off**, దొరికే ఉత్తమ ధరకు దాన్ని వదిలించుకోవడానికి వెంటనే చర్యలు తీసుకోవాలి, ఆ నష్టాన్ని abnormal loss గా చూడాలి, అది తయారీ cost లో భాగం కాకూడదు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 4 ప్రశ్నలు

- తేడా చూపే ప్రశ్నలో ఎడమ నిలువు వరుసలో basis పేరు రాయండి — meaning, relation, identification, recoverable value — నాలుగు వదులు పోలికలు రాయకండి.

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

అంశం 15: Materials వినియోగం [Consumption of Materials]

L2P4-C2-T15

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 2, Material Cost — materials వినియోగం, stock

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

level formulae ను వెనక్కి నడపడం.

NOTES

ఈ అంశం అంటే stock level formulae ను తిరగేసి నడపడమే: మీకు levels ఇచ్చి consumption rates ను లేదా lead times ను అడుగుతారు. formulae మారవు — **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)** — ఒక్కోదాన్నీ తెలియని పదం కోసం సాధించడమే.

ముందు lead times ను simultaneous equations ద్వారా రాబట్టండి. minimum, maximum lead time మధ్య తేడా 4 days అనీ **the average lead time is 7 days** అనీ ప్రశ్న ఇచ్చినచోట **B − A = 4**, **(A + B) ÷ 2 = 7** అని రాయండి, కాబట్టి **A + B = 14**, దీనివల్ల minimum lead time 5 days, maximum lead time 9 days. ఆ రెండు అంకెలూ వచ్చేదాకా ప్రశ్నలో మరేదీ చేయలేం.

తరువాత levels ను అవి విప్పే క్రమంలో తీసుకోండి. Maximum consumption re-order level నుంచి వస్తుంది: 1,80,000 = 9 × maximum consumption, కాబట్టి **maximum consumption = 20,000 units per day**. Minimum consumption maximum stock level నుంచి వస్తుంది: 1,90,000 = 1,80,000 + 90,000 − (minimum consumption × 5), దీనివల్ల **16,000 units per day**.

ముద్రిత సమాధానం minimum consumption కు minimum stock level ద్వారా రెండో మార్గాన్ని కూడా చూపుతుంది, ఆ రెండూ కుదరవు — మీరు ఏది వాడారో చెప్పండి. **1,00,000 = 1,80,000 − (average consumption × 7)** ఇస్తుంది **average consumption 11,428.57 units**; తరువాత **average consumption = (maximum + minimum) ÷ 2** ఇస్తుంది **minimum consumption 2,858 units**. రెండు workings నూ ఆమోదయోగ్యమైనవిగానే ముద్రించారు, కాబట్టి ఒక్కో భాగం తలలోనూ మీరు వాడుతున్న సంబంధాన్ని చెప్పి దాన్నే స్థిరంగా నడపండి, రెండింటినీ కలపవద్దు.

ఉచ్చు తప్పు lead time ను తప్పు consumption తో జతచేయడం. re-order level లో maximum consumption ఎప్పుడూ **maximum** lead time తోనే జత; maximum stock level లో minimum consumption **minimum** lead time తో; minimum stock level లో average **average** తో. ముందుకు నడిచే ప్రశ్నలో కంటే తిరగేసిన ప్రశ్నలో ఈ జత సరిగ్గా ఉండటం ఎక్కువ ముఖ్యం, ఎందుకంటే ఇక్కడ మిమ్మల్ని పట్టుకునే సరిచూపు సమాధానంలో ఉండదు.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- formula ను దాని ప్రమాణ ముందుకు నడిచే రూపంలో రాసి, తరువాత తెలిసిన విలువలు పెట్టి, తరువాత తెలియనిదాన్ని విడి వరుసలో సాధించండి. తలలోనే formula ను తిరగరాసి సమాధానం మాత్రమే రాస్తే method mark పోతుంది.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

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

LEVEL II
Application

Easy

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అధ్యాయం 3

Employee Cost మరియు Direct Expenses

12 అంశాలు · 46 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: A

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **ముందు sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	17.6%	245 లో 43 marks
Level II — Analysis & Application	82.4%	245 లో 202 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 18%, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 20-30%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు — ఇక్కడి దాదాపు ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: Employee (Labour) Cost

L2P4-C3-T01

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — employee cost దేనితో ఏర్పడుతుంది, అది product cost లోకి ఎలా వస్తుంది.

NOTES

employee cost అంటే ఎప్పుడూ ఒట్టి basic pay కాదు. ప్రతి ముద్రిత సమాధానమూ దీన్ని ఒక statement గా కడుతుంది, వరుసలు ఎప్పుడూ అవే: **Basic pay or salary**, **Dearness allowance**, **Bonus** (salary, DA లో చెప్పిన శాతం), **Employer's contribution to P.F., E.S.I. etc.**, **other allowances**, పైగా **share of employee welfare cost**. ఈ వరుసలను కూడితే **annual cost of each employee** వస్తుంది. allowances నూ employer contributions నూ కలపకుండా salary వరుస నుంచే నేరుగా తీసిన అంకె చాలా marks పోగొట్టుకుంటుంది.

employer contribution ఒక cost; employee సొంత contribution అదనపు cost కాదు. ముద్రిత సమాధానాలలో P.F., E.S.I. కు employer contribution ను సంపాదనకు **added** చేసి gross wages తీస్తారు, తరువాత employee, employer contributions రెండింటినీ **deducted** చేసి net wages paid కు చేరతారు. net wages paid అంటే పనివాడికి అందేది; cost కు వేసే అంకె అది కాదు.

Cost per hour = Annual cost of the employee ÷ Effective working hours. ఆ భిన్నపు రెండో వరుసలోనే marks ఉన్నాయి: effective hours అంటే చెల్లించిన గంటల నుంచి సెలవునూ **normal** idle time నూ తీసివేయగా మిగిలేవి. Abnormal idle time ను హారం నుంచి ఎప్పుడూ తీసివేయరు — దానికి విడిగా cost

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

కడతారు.

పనివాడు direct worker అనేదా indirect worker అనేదే ఆ cost ఎక్కడికి వెళ్తుందో తేలుస్తుంది. **direct** worker setting-up time ను సమాధానాలు **cost of production** లో భాగంగా చూస్తాయి, **indirect** worker normal break time ను **overhead rate** ద్వారా వసూలు చేయాల్సినదిగా చూస్తాయి. వ్యవహారాన్ని తేల్చే ముందు ప్రశ్నలో పనివాడి వర్ణనను చదవండి.

cost sheet లో employee cost ఎక్కడ ఉంటుంది: సమాధానాలు **Material cost + Labour cost = Prime cost** కట్టి, తరువాత Prime cost + Factory overheads = Factory cost కడతాయి. ప్రశ్న factory cost ఇచ్చి wage rate దాకా వెనక్కి నడవమన్నప్పుడు మీరు తిరగేస్తున్నది ఈ సమీకరణాన్నే.

అంశం 2: Employee (Labour) Cost Control

L2P4-C3-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — employee cost నియంత్రణ.

NOTES

employee cost ను అదుపు చేసే ఎనిమిది అంశాలు, సమాధానం ముద్రించే క్రమంలో: 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. ఇది నాలుగు marks జాబితా ప్రశ్న — జాబితాను తిరిగి రాయండి, వాటిలో ఒకదానిపై వ్యాసం రాయవద్దు.

ఆ జాబితాలోని ప్రతి అంశమూ ఈ అధ్యాయంలో విడిగా పరీక్షించదగిన అంశమే. Time-keeping, time-booking మీకు idle time ను ఇస్తాయి; idle time, overtime కు వాటి సొంత వ్యవహార నియమాలు ఉన్నాయి; employee turnover కు దాని సొంత rates ఉన్నాయి; incentive systems Halsey, Rowan formulae ను మోస్తాయి. ఈ జాబితానే అధ్యాయపు పటంగా వాడుకోండి.

marks అనుమతిస్తేనే ఒక్కోదానికీ ఒక వరుస వివరణతో జాబితా రాయండి. నాలుగు marks వద్ద ముద్రిత సమాధానం ఆ ఎనిమిది శీర్షికలు తప్ప ఏమీ ఇవ్వదు, కాబట్టి marks వేసేది శీర్షికలకే.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్లు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఆ ఎనిమిది శీర్షికలనూ వరుసలో నేర్చుకోండి. జాబితా ప్రశ్నకు marks వేసేది మీరు రాసిన సరైన శీర్షికలను లెక్కపెట్టే.

TQ 2.1 · PYQ 2025-Sep [6] (c) · DESC · 4M · Pg 108 | **LEVEL I** Remembering | **Easy**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అంశం 3: హాజరు మరియు Payroll ప్రక్రియలు [Attendance and Payroll Procedures]

L2P4-C3-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — హాజరు, payroll విధానాలు, time-keeping, time-booking.

NOTES

time-keeping ఆరు లక్ష్యాలు, ముద్రించినట్టే: payrolls తయారీకి; **for calculating overtime**; employee cost ను తేల్చి అదుపు చేయడానికి; idle time తేల్చడానికి; **for disciplinary purposes**; **for overhead distribution**. 'any four' అని అడిగే ప్రశ్నకు కూడా ఈ ఆరింటిలో నాలుగే కావాలి, లక్ష్యాలుగా చెప్పాలి.

Time-keeping, time-booking ఒకే నమోదు కాదు, వాటి మధ్య ఖాళీయే idle time. పనివాడు హాజరై జీతం అందుకున్న సమయాన్ని time-keeping నమోదు చేస్తుంది; jobs కు వేసిన సమయాన్ని time booking నమోదు చేస్తుంది. సమాధానాలలో idle time ను **the difference between the time paid and the time booked** గా నిర్వచించారు, కాబట్టి ఆ తేడాను కనుక్కోవడానికే ఆ రెండు నమోదులూ ఉన్నాయి.

Bio-Metric Attendance System — సమాధానం పేర్కొనే నాలుగు లక్షణాలు: చేతిరాత registers లేదా attendance cards బదులు ఉద్యోగుల **unique physical or behavioural characteristics** ద్వారా వారిని గుర్తించి హాజరును నమోదు చేస్తుంది; వేలిముద్రలు, ముఖ లక్షణాలు, retina scans వంటి **stores biometric details** ను సురక్షిత database లో ఉంచి ప్రతి నమోదు వద్దా వాటిని **verifies** చేస్తుంది; fingerprint scanning, facial recognition, retina recognition, computerised time and attendance tracking వాడుతుంది; ఆ లక్షణాలు ఏకైకవి కాబట్టి ఇది **prevents proxy attendance**, సమయ మోసాన్నీ payroll తప్పులనూ తగ్గిస్తుంది.

biometric సమాధానాన్ని పరిమితితో ముగించండి. ముద్రిత సమాధానం **high installation and maintenance costs** వల్ల ఇది **may not be economical for small organisations** అని చెప్పి ముగుస్తుంది. ప్రశ్నను scenario గా పెట్టినచోట (proxy attendance ఉన్న 3,000 workers factory) ఆ లక్షణాలను చెప్పిన సమస్యకు — proxy attendance, payroll errors — ముడిపెట్టాలి, cost హెచ్చరికను చేర్చాలి.

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 2 ప్రశ్నలు

- అడిగిన సంఖ్యనే ఇవ్వండి — నాలుగు లక్ష్యాలు, లేదా ఆ system లక్షణాలు — పైగా **వివరించే ముందు ఒక్కోదాని పేరు చెప్పండి**. marks వెళ్ళేది పేరు పెట్టిన అంశాలకే.
- ప్రశ్న ఒక సమస్యను నిలబెట్టినచోట (proxy attendance, payroll error) కనీసం ఒక లక్షణాన్నైనా ఆ వాస్తవాలు వర్ణించే సమస్యకు ముడిపెట్టండి. ముందే రాసుకున్న సమాధానాన్నీ ప్రశ్నను చదివిన సమాధానాన్నీ వేరుచేసేది అదే.

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	Easy

Analysis

అంశం 4: Idle Time

L2P4-C3-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — idle time, దాని కారణాలు, cost accounts లో దాన్ని ఎలా చూడాలి.

NOTES

అక్షరాలా ఉదాహరించాల్సిన నిర్వచనం: idle time అంటే పనివాడు ఖాళీగా ఉండి జీతం అందుకుంటూ ఏ ఉత్పత్తీ జరగని సమయం; వేరే మాటల్లో అది **the difference between the time paid and the time booked**. ఇది **normal or abnormal** కావచ్చు. ఆ నిర్వచనపు రెండు సగాలకూ marks ఉన్నాయి.

normal idle time కారణాలు: factory gate నుంచి పని చోటుకు మధ్య పోయే సమయం; ఒక job కూ మరో job కూ మధ్య విరామం; **the setting up time for the machine**; **normal rest time and break for lunch**. **Causes of abnormal idle time: lack of coordination**; విద్యుత్ ఆగిపోవడం, యంత్రాలు చెడిపోవడం; raw materials దొరకకపోవడం, strikes, lockouts, పర్యవేక్షణ లోపం, అగ్ని, వరద.

మూడు వ్యవహారాలు, ఒక్కోదాన్నీ ఏది కదిలిస్తుంది: direct worker normal idle time (setting-up time) ను **treated as a part of cost of production**, దాన్ని **standard hours or standard rate** నిర్ణయించేటప్పుడు పరిగణిస్తారు; **indirect** worker normal idle time (rest, lunch breaks) ను **considered in the computation of the overhead rate**; abnormal idle time (machine breakdown) ను Costing Profit and Loss Account లో విడి అంశంగా చూపుతారు. breakdown సమయాన్ని production కు వేయడమే classic తప్పు సమాధానం.

Effective working hours — పరీక్షకుడు marks వేసే working: working days × hours per day నుంచి మొదలుపెట్టి, **leave period** తీసివేసి, తరువాత **normal idle time** తీసివేయండి. ముద్రిత సమాధానంలో రోజుకు 8 గంటల చొప్పున 310 days, 30 days' leave, 70 hours normal idle time ఇస్తే **(310 − 30) × 8 − 70 = 2,170 hours**. Abnormal idle time ను ఇక్కడ తీసివేయరు — తీసివేస్తే గంట rate తో పాటు దాని తరువాతి ప్రతి అంకె తప్పవుతుంది.

Cost of abnormal idle time = abnormal idle hours × employee cost per hour. ముద్రిత సమాధానంలో 50 hours × ₹234 = ₹11,700, ఆ మొత్తం job కు కాక Costing Profit and Loss Account కు వెళ్తుంది. ప్రశ్న వార్షిక working hours నూ normal idle time గా చూసే ఉత్పాదకం కాని గంటల గుంపునూ ఇచ్చినచోట effective hours అంటే **annual working hours − normal idle time** (2,160 − 360 = 1,800 hours) మాత్రమే, effective hourly cost అంటే **total annual earnings ÷ effective hours**.

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న **normal**, **abnormal** idle time గా విడిపోతుంది. రెండు శీర్షికల కింద సమాధానం ఇచ్చి ఒక్కోదాని కిందా కారణాలు ఇవ్వండి — వాటిని ఒకే జాబితాగా కలిపితే వర్గీకరణ mark పోతుంది.
- ఒక్కో వైపునా రెండు మూడు కారణాలు చాలు. ప్రశ్న చోటిస్తే చివర ఒక వరుసలో వ్యవహారాన్ని చేర్చండి: normal idle time cost లో కలిసిపోతుంది, abnormal ను Costing Profit and Loss కు వేస్తారు.

TQ 4.2 · MTP 2024-Dec S2 [4] (b) · DESC · 4M · Pg 111	LEVEL I Remembering	Easy

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- నిర్వచనాన్ని రెండు రూపాలలోనూ ఉదాహరించండి — 'no production although paid', 'time paid less time booked'. లెక్కింపును సాధ్యం చేసేది రెండో రూపమే.

TQ 4.1 · PYQ 2024-May [6] (Or) (c) · DESC · 4M · Pg 110	LEVEL I Understanding	Easy

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 2 ప్రశ్నలు

- సమాధానాన్ని మూడు నిలువు వరుసల పట్టికగా పేర్చండి: Situation, Normal or Abnormal, Treatment. వర్గీకరణ mark, వ్యవహారం mark వేర్వేరు.
- effective working hours ను పేరు పెట్టిన working note గా చూపండి. normal idle time హారం నుంచి బయటకు వెళ్తుంది; abnormal idle time కు దాని సొంత వరుసలో cost కడతారు.

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

అంశం 5: Overtime

L2P4-C3-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — overtime, overtime premium ను ఎలా చూడాలి.

NOTES

ఐదు పరిస్థితులు, ఐదు వ్యవహారాలు — వీటిని ఒక పట్టికగా నేర్చుకోండి. (i) General production programme or urgent orders: overtime premium ను overtime చేసిన ఆ department యొక్క లేదా cost centre యొక్క overhead cost గా చూస్తారు. (ii) మరో department తప్పువల్ల ఒక department లో overtime: premium ను **charged to the department at fault**. (iii) పనివారి కొరత వంటి కారణంతో

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

విధానంగానే క్రమం తప్పకుండా overtime: premium ను **treated as part of employee cost**, job కు **effective average wage rate** వద్ద charge చేస్తారు. **(iv) Abnormal conditions such as flood or earthquake:** premium ను cost కు కాక Costing Profit and Loss Account కు వేస్తారు. **(v) Overtime at the customer's request:** premium ను **charged to that job or customer directly**.

ఆ ఐదు నియమాల లెక్కింపు రూపం. ముందు rate పట్టిక కట్టండి: **basic rate per hour**, తరువాత ఒక్కో overtime rate (basic rate లో చెప్పిన శాతం), ఒక్కోదానికీ గంటలు. తరువాత: **policy** సందర్భంలో పెంచిన average wage rate = Total wages ÷ Total hours వాడి **total job hours × inflated rate** charge చేయండి; మిగతా ప్రతి సందర్భంలోనూ job కు **total job hours × basic rate** charge చేసి **premium** ను విడిగా చూడండి. premium అంటే ఎప్పుడూ **(overtime rate − basic rate) × overtime hours**.

premium అంటే మిగులు, overtime చెల్లింపు మొత్తం కాదు. ముద్రిత సమాధానంలో Sunday గంటలపై premium (₹11.70 − ₹6.50), ముందు వెనుక గంటలపై (₹10.40 − ₹6.50); ఆ గంటల basic భాగం సాధారణ rate వద్దే job లోనే ఉంటుంది. overtime wage మొత్తాన్ని overhead కు లేదా Costing P&L కు వేయడమే ఈ అంశంలో అత్యంత సాధారణ తప్పు.

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. ముద్రిత సమాధానం నుంచి రెండు విషయాలు గమనించండి: లవం నుంచి overtime wages ను **excluded** చేశారు, employer contributions ను **included** చేశారు. ఒక నిర్దిష్ట job పై చేసిన overtime ను **wholly to that job** కేటాయిస్తారు, ordinary wages ను మాత్రం ఇచ్చిన శాతాలలో jobs మధ్య పంచుతారు.

ఉత్పాదకతపై overtime ప్రభావం — ముద్రిత నాలుగు అంశాలు: overtime premium is an extra payment, ఇది సాధారణ rate కు మించినది; **efficiency of operators during overtime may fall**, కాబట్టి ఉత్పత్తి మామూలు కంటే తక్కువ; overtime సంపాదించడానికి పనివారు **hold back output during normal hours** చేయవచ్చు; ఉత్పత్తి తగ్గి premium పెరగడం cost of production ను పెంచుతుంది. అత్యవసరమైనప్పుడే overtime ను ఆశ్రయించాలనే వాక్యంతో మొదలుపెట్టండి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఐదు పరిస్థితుల ప్రశ్నకు రెండు నిలువు వరుసల పట్టికగా సమాధానం ఇవ్వండి. ఒక్కో పరిస్థితికీ సొంత mark ఉంది, కాబట్టి మొదటి వ్యవహారం తప్పినా మిగతావి చెడిపోవు.

PQ 5.2 · PYQ 2022-May [6] (c) · 5M · Pg 116 — **LEVEL I** Understanding — **Easy**

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఏ భాగానికీ సమాధానం ఇచ్చే ముందు rate, గంటల పట్టికను కట్టండి. 6-mark ప్రశ్నలో నాలుగు పరిస్థితులూ అదే basic rate నూ అవే premium అంకెలనూ మళ్ళీ వాడతాయి.

www.scanneradda.com

- ఒక్కో పరిస్థితికీ job కు వేసిన మొత్తాన్నీ, ఇంకెక్కడికి వేశారో ఆ మొత్తాన్నీ (overhead, మరో department, customer, లేదా Costing P&L) రెండింటినీ చెప్పండి. సగం marks ఆ గమ్యం పేరు చెప్పడానికే.

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 విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- అడిగినది ఉత్పాదకతపై overtime **effect**, overtime premium నిర్వచనం కాదు. ముందు ప్రభావాన్ని చూడండి; premium ను cost పరిణామాలలో ఒకటిగానే తేండి.
- రెండు దిశలూ ఇవ్వండి — స్వల్పకాలంలో ఉత్పత్తి పెరుగుదల, దీర్ఘకాలంలో సామర్థ్యం తగ్గడం, అలసట, సాధారణ గంటలలో నెమ్మదిగా పనిచేసే అలవాటు. ఒకే వైపు సమాధానం అసంపూర్ణంగా కనిపిస్తుంది.

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

అంశం 6: Labour వినియోగం [Labour Utilisation]

L2P4-C3-T06

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — labour వినియోగం, దాన్ని కొలిచే నమోదులు.

NOTES

చెల్లించిన సమయాన్నీ jobs కు వేసిన సమయాన్నీ పోల్చి వినియోగాన్ని కొలుస్తారు. మొదటిదాన్ని time-keeping ఇస్తుంది, రెండోదాన్ని time-booking ఇస్తుంది, ఆ తేడానే **idle time** — సమాధానాలు idle time ను సరిగ్గా ఆ తేడాగానే నిర్వచిస్తాయి. employee cost ను అదుపు చేసే అంశాల ముద్రిత జాబితాలో **time-keeping and time-booking** పై అదుపు 2వ అంశం.

వినియోగానికి వాడదగిన కొలమానం effective working hours. చెల్లించిన గంటల నుంచి సెలవు గంటలనూ normal idle గంటలనూ తీసివేస్తే ఉత్పత్తికి నిజంగా అందుబాటులో ఉన్న గంటలు వస్తాయి; ఈ అధ్యాయంలో ప్రతి గంట rate లెక్కింపూ ఆ అంకె గుండానే నడుస్తుంది. ఒక పనివాడి గంటలను absenteeism, సెలవు, normal unavoidable idle time గా విడిగా ఇచ్చినచోట ఆ క్రమంలోనే తీసివేసి ఒక్కో తీసివేతకూ పేరు రాయండి.

వినియోగం, సామర్థ్యం వేర్వేరు ప్రశ్నలు. చెల్లించిన సమయంలో ఎంత పనికి వేశారని వినియోగం

www.scanneradda.com

అడుగుతుంది; ఆ వేసిన సమయం చేసిన పనికి ఉన్న **standard time** తో ఎలా పోలుతుందని సామర్థ్యం అడుగుతుంది (efficiency rating formula చూడండి). standard time నూ చెల్లించిన సమయాన్నీ రెండింటినీ ఇచ్చే ప్రశ్నకు సాధారణంగా రెండు అంకెలూ కావాలి.

అంశం 7: Wage చెల్లింపు మరియు Incentives విధానాలు (Time Based) [Systems of Wage Payment and Incentives (Time Based)]

L2P4-C3-T07

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — wage చెల్లింపు పద్ధతులు, time-based system, ఒక incentive scheme ఎంపిక.

NOTES

Time wage system: Earnings = Hours worked × Rate per hour. ప్రతి premium bonus scheme నిలిచేది దాని మీదే — Halsey, Rowan రెండూ **time taken × time rate** నుంచే మొదలై దానికి ఒక bonus కలుపుతాయి. హామీ ఇచ్చిన time wage ఒక కనిష్ఠాన్ని కూడా పెడుతుంది: piece-rate లెక్క హామీ ఇచ్చిన వారపు wage కంటే తక్కువ ఇస్తే **the worker gets whichever is higher**.

'suggest a suitable incentive scheme' అని ప్రశ్న అడిగినప్పుడు ముద్రిత సమాధానం Rowan Scheme of premium bonus, దీన్నే **variable sharing plan** అని కూడా అంటారు. schemes జాబితాతో సమాధానం ఇవ్వవద్దు; ఒకదాని పేరు చెప్పి ప్రశ్న పెట్టిన ప్రతి షరతుకూ ఎదురుగా దాన్ని సమర్థించండి.

ప్రశ్న ఇచ్చే మూడు షరతులకూ జతచేసిన మూడు సమర్థనలు: (i) Rowan కింద **the entire gains of the time saved do not pass to the worker**, కాబట్టి యజమానికి ఒక వాటా ఉంటుంది; (ii) ఒక పనివాడు **cannot increase his bonus merely by increasing speed**, ఎందుకంటే time taken సరిగ్గా time allowed లో సగం అయినప్పుడే bonus గరిష్ఠం — ఇది తెలిసి పనివారు **quality** నిలిపే వేగంతోనే పనిచేస్తారు; (iii) కొత్తగా ఏర్పాటైన rate-setting department వదులుగా standards పెట్టినా పనివారు అనుచిత లాభం పొందలేరు కాబట్టి ఈ scheme **safeguard against loose fixation of standards**.

మధ్యలోని ఆ అంశాన్నే విద్యార్థులు తప్పుగా చెబుతారు. Rowan bonus గరిష్ఠమయ్యేది time taken = time allowed లో సగం వద్ద — పనివాడు ఇంకా వేగంగా పనిచేస్తే అది పెరుగుతూ పోదు. ఆ మాటల్లోనే చెప్పండి; అత్యంత సమర్థుడైన పనివాడిని Rowan ఎందుకు ప్రోత్సహించదనే విడి ప్రశ్నకూ సమాధానం అదే.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- మొదటి వరుసలోనే scheme పేరు చెప్పి, తరువాత ప్రశ్నలోని షరతులను ఇచ్చిన క్రమంలో ఒక్కొక్కటిగా తీసుకోండి. marks కేటాయించేది షరతు వారీగానే.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

TQ 7.1 · PYQ 2026-Jan [6] (b) · DESC · 5M · Pg 119 — LEVEL I Understanding — Medium

అంశం 8: Wage చెల్లింపు మరియు Incentives విధానాలు (Premium Bonus Method) [Systems of Wage Payment and Incentives (Premium Bonus Method)]

L2P4-C3-T08

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — premium bonus పద్ధతులు, Halsey, Rowan plans.

NOTES

రెండు formulae, సమాధానాలు రాసినట్టే సరిగ్గా. 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. రెండింటిలోనూ **Time saved = Time allowed (standard time) − Time taken**. Rowan bonus ను సమాధానాలు **(Time saved ÷ Time allowed) × Basic wages** గా కూడా రాస్తాయి — basic wages అంటే time taken × rate కాబట్టి అది ఒకటే.

ముందు time allowed ను సరిగ్గా తెచ్చుకోండి; పోయే marks ఎక్కువగా అక్కడే ఉన్నాయి, formula లో కాదు. నిజమైన output కు time allowed = **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 ను ఇచ్చిన వాస్తవాల నుంచే చదవాలి — రోజుకు 9 గంటల పని ఉండగా ఒక job ఒక రోజు ఉదయం 9:00 నుంచి మరో రోజు మధ్యాహ్నం 12:00 దాకా నడిస్తే ముద్రిత సమాధానం **9 + 9 + 9 + 3 = 30 hours** అని లెక్కిస్తుంది.

Effective hourly rate = Total earnings ÷ Hours actually worked — **time taken** తో భాగించాలి, ఎప్పుడూ time allowed తో కాదు. పనివారి గుంపు ఉన్నచోట అదే నియమం పెద్దదవుతుంది: Effective hourly rate = (Total time wages + Total bonus) ÷ Total hours worked, ఇక్కడ total time wages అంటే **days × hours per day × rate × number of workers**, total hours worked ను కూడా అలానే లెక్కిస్తారు.

పనివాడికి ఏ plan ఎక్కువ చెల్లిస్తుందో time taken, time allowed లో సగానికి ఎటువైపు పడిందో అదే తేలుస్తుంది. రెండు bonus formulae ను పోల్చండి: పనివాడు time allowed లో **more than half** తీసుకున్నంతవరకు Rowan ఎక్కువ చెల్లిస్తుంది (9 లో 6 hours, 40 లో 30 hours, 75 లో 48 hours — ఈ ముద్రిత సమాధానాలన్నిటిలోనూ Rowan గెలుస్తుంది), time taken allowed time లో **below half** పడిన తరువాత Halsey దాన్ని దాటిపోతుంది (168 allowed కు 78 hours: Halsey bonus ₹225, Rowan ₹208.93). యజమాని దృష్ట్యా ఆ పోలిక తిరగబడుతుంది — ఒక company cost reduction వైపు నడుస్తున్నచోట ముద్రిత సలహా **select Halsey because the cost is lower**.

పరీక్షకుడు నేరుగా పెట్టే Rowan ఉచ్చు: అత్యంత సమర్థుడైన పనివాడికి Rowan ఎక్కువ బహుమతి ఇవ్వదు. 4 hours allowed, ₹5 rate ఉన్నప్పుడు 3 hours తీసుకున్న పనివాడికీ 1 hour తీసుకున్న పనివాడికీ

www.scanneradda.com

ఇద్దరికీ bonus **₹3.75**. రెండు సందర్భాలనూ లెక్కనూ చూపండి; ఒట్టి ముగింపుకు ఏమీ రాదు.

వెనక్కి నడిచే ప్రశ్నలు: ఇద్దరు workers, ఒకే factory cost. x = wage rate per hour, **y = material cost** అనుకుని, ఒక్కో worker factory cost ను **Material + Wages + Bonus + Overheads** గా రాయండి, Halsey bonus ను **50% of (SH − AH) × rate** గా, Rowan bonus ను **(Time taken ÷ Time allowed) × Time saved × rate** గా పెట్టి, రెండింటినీ ఇచ్చిన factory cost కు సమానం చేసి, **subtract one equation from the other** — material పదం రద్దవుతుంది, ఒక్క వరుసలో rate తేలుతుంది. తరువాత material కోసం తిరిగి ప్రతిక్షేపించండి. సమాధానాన్ని రెండు సమీకరణాలుగా, తీసివేతగా, ఇద్దరు workers factory cost ను చెప్పే ముగింపు వాక్యంగా పేర్చండి.

సంపాదనలో సగటున ఒక శాతం పెరుగుదలను company వాగ్దానం చేసినచోట సలహా భాగానికి అభిప్రాయంతో కాక పోలికతో సమాధానం ఇవ్వండి. **present time wages** లెక్కించి, ఒక్కో scheme కింద bonus కలిపి, ఒక్కో మొత్తాన్నీ **present wages + the promised percentage** కు ఎదురుగా పరీక్షించండి; తరువాత ఒక్కో scheme కిందా **labour cost per unit = total wages ÷ units produced** లెక్కించి, time-wage cost per unit (**standard time per unit × rate**) కు ఎదురుగా ఆదాను చూపండి. Efficiency ను విడిగా **Time allowed ÷ Time taken × 100** గా చెబుతారు, పెరుగుదలను 100% కు మించిన మేరకుగా చూపుతారు.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 17 ప్రశ్నలు

- ఏ డబ్బు అంకె కనిపించేముందే time allowed, time taken, time saved ను పేరు పెట్టిన మూడు వరుసలుగా పేర్చండి. తరువాతి ప్రతి అంకే వాటిపైనే ఆధారపడుతుంది.
- అవే వాస్తవాలపై అనేక plans అడిగినచోట ప్రశ్న పేర్కొన్న క్రమంలోనే సమాధానం ఇవ్వండి, ఒక్కోదానిలోనూ basic wages వరుసను ఒకేలా ఉంచండి — మారేది bonus వరుస మాత్రమే.

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	Medium

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

	Application	
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 Application	Hard

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఇద్దరు workers ఉన్న లేదా రెండు factories ఉన్న సమస్యలో ఒక్కో worker కూ ఒక సమీకరణం పెట్టి తీసివేయండి. ప్రయత్నించి చూడటం ద్వారా సాధించడానికి పూనుకోవద్దు.

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

Synthesis సమాచారాన్ని కలిపి సమాధానం కూర్చడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న **frame or recommend an incentive plan** అని అడిగినచోట ముందు అంకెలపై రెండు schemes నూ పని చేసి, తరువాత సిఫారసు చేయండి. వెనుక పోలిక లేని సిఫారసుకు ఏమీ రాదు.
- పోలికను worker వారీగా పేర్చండి: ఒక్కో scheme కింద సంపాదన, గంటకు effective rate, యజమానికి unit కు cost. సిఫారసు వాటిలో చివరిదాని నుంచే వస్తుంది, కాబట్టి మీరు ఏ అంకెపై నిర్ణయిస్తున్నారో చెప్పండి.

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

అంశం 9: Wages Absorption [Absorption of Wages]

L2P4-C3-T09

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — wages absorption, allocation కూ absorption కూ తేడా.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

NOTES

Cost allocation అంటే ఒక cost అంశాన్ని మొత్తంగా ఒక cost centre కు లేదా ఒక cost unit కు కేటాయించడం — ఒక cost centre కు లేదా cost unit కు cost ను గుర్తించి, ఆపాదించి, అనుమతించే ప్రక్రియ. Cost absorption అంటే ఒక నిర్దిష్ట cost centre కు లేదా production department కు allocate లేదా apportion అయిన indirect లేదా overhead costs అన్నిటినీ తయారైన units ద్వారా absorb చేసే ప్రక్రియ. 'distinguish between' ప్రశ్నలో ఈ రెండు నిర్వచనాలకూ దాదాపు పదానికి పదం marks వేస్తారు.

ఆ తేడా రెండు పదాలపై తిరుగుతుంది: whole, indirect. Allocation ఒకే centre తో గుర్తించగలిగే ఒక **whole item** cost ను చూస్తుంది; absorption ఇప్పటికే ఒక centre కు **indirect costs already allocated or apportioned** అయినవాటిని చూసి, వాటిని **over the units produced** పరుస్తుంది. Allocation cost ను ఒక department లోకి పెడుతుంది; absorption దాన్ని ఆ department నుంచి తీసి product లోకి పంపుతుంది.

distinguish-between సమాధానాన్ని రెండు నిలువు వరుసలుగా లేదా పేరు పెట్టిన రెండు paragraphs గా పేర్చండి. ముద్రిత సమాధానం ఒక్కోదాన్నీ వరుసగా నిర్వచించి ఆగిపోతుంది — అది తేడా అంశాల జాబితా ఇవ్వదు. ముందు నిర్వచనాలు ఇవ్వండి; మీరు చేర్చే ఏ పోలికైనా వాటి తరువాతే రావాలి, వాటి స్థానంలో కాదు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- 'whole item of cost' ను allocation తో, 'units produced' ను absorption తో కలిపే ఉంచండి. ఆ పదబంధాలను తారుమారు చేయడమే ప్రామాణిక తప్పు.

TQ 9.1 · RTP 2023-Nov [14] (e) · DB · Pg 149 — **LEVEL I** Understanding — **Medium**

అంశం 10: Efficiency Rating ప్రక్రియలు [Efficiency Rating Procedures]

L2P4-C3-T10

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — employee productivity, efficiency rating విధానాలు.

NOTES

Productivity అంటే input పై output నిష్పత్తి; ఉద్యోగుల విషయంలో సమాధానాలు దాన్ని Standard time for doing the actual work ÷ Actual time taken గా లెక్కిస్తాయి. Efficiency అంటే అదే పోలికను శాతంగా చెప్పడం: **Efficiency % = (Standard time ÷ Time taken) × 100.** తీసుకున్న సమయం standard time కు **equals or is less than** అయితే ఆ పనివాడిని **efficient** అంటారు; standard time కంటే **more** తీసుకుంటే

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

inefficient అంటారు.

మూడు steps efficiency rating విధానం, క్రమంలో: (1) Determining standard time / performance standards — దీన్ని Time & Motion study లేదా Work study ద్వారా, **heterogeneous group of workers** ను తీసుకుని **contingency allowances** కలిపి నిర్ణయిస్తారు; **(2) Measuring actual performance** — ఒక్కో పనివాడి **output along with the time taken** ను పట్టుకునే నమోదు విధానం; (3) ఆ రెండు అంకెలపై formula వేసి efficiency rating ను లెక్కించడం.

employee productivity పెంచే ఐదు అంశాలు, ముద్రించినట్టే: సరైన రకం నైపుణ్యం ఉన్న పనివారినే నియమించడం; **right person on the right job** పెట్టడం; **train young and old workers**, వారికి సరైన అవకాశాలు ఇవ్వడం ద్వారా; **avoid excess or shortage of employees** కు చర్యలు తీసుకోవడం; wages నిర్ణయించడానికి పనిని సరళం చేసి ప్రమాణీకరించడానికి **work study** చేయడం.

productivity ప్రశ్నకు efficiency విధానంతో, లేదా దీనికి విరుద్ధంగా సమాధానం ఇవ్వవద్దు. 'What do you mean by employee productivity' కు input/output నిష్పత్తీ ఆ ఐదు అంశాలూ కావాలి; 'explain the efficiency rating procedures' కు formula, మూడు steps కావాలి. formula రెండింటికీ ఉమ్మడి, **Time & Motion study** రెండుసార్లు రావడం ఈ అంశాన్ని అధ్యాయపు తొలి అంశంలోని అదుపు జాబితాతో కలుపుతుంది.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- మూడు విధాన steps ను సంఖ్యలు వేసిన శీర్షికలుగా, ఒక్కోదానికి ఒక వాక్యంతో ఇవ్వండి. marks శీర్షికలవే; వాక్యాలు వాటిని కాపాడతాయి.

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

అంశం 11: Employee (Labour) Turnover

L2P4-C3-T11

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — employee (labour) turnover, దాన్ని కొలవడం, దాని costs, దానికి పరిష్కారాలు.

NOTES

మూడు rates, అన్నిటికీ ఒకే హారం — Average number of workers on roll during the period.

Separation Method = (No. of separations ÷ Average number of workers on roll) × 100, separations అంటే **left and were discharged** వారు. Replacement Method = (No. of replacements ÷ Average

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

number of workers on roll) × 100. Flux Method = ((No. of separations + No. of accessions) ÷ Average number of workers on roll) × 100, ఇక్కడ accessions అంటే **recruited and joined** పనివారు; ప్రశ్న accessions బదులు replacements ఇచ్చినచోట సమాధానాలు **(Separations + Replacements) ÷ Average × 100** వాడతాయి.

విస్తరణ కోసం చేసిన నియామకాలు replacements లోకి రావు. 300 మందిని నియమించగా వారిలో 225 మంది ఒక **expansion project** కోసమైనచోట మిగిలినవారే — అంటే **due to the exit of employees** నియమించినవారే — replacements. విస్తరణ నియామకాలను replacement rate లోకి వేయడమే ఈ అంశంలో అత్యంత సాధారణ తప్పు. అయితే flux method లో మాత్రం అవి **accessions** గా లెక్కలోకి వస్తాయి.

Equivalent annual turnover rate = (Turnover rate for the period ÷ Number of days in the period) × 365. ఇతర కాల నిడివులకూ సమానమైన మార్పిడిని సమాధానాలు అంగీకరిస్తాయి: త్రైమాసిక rate కు **× 4 quarters**, రెండు నెలల rate కు **× 6** (or ÷ 60 days × 365, or ÷ 60 × 360, all three of which are printed as acceptable). కాలం నిజంగా ఏమిటో చదవండి — సంవత్సరం మధ్యలో **newly set up** అయిన సంస్థకు కాలం ఏర్పాటైన తేదీ నుంచే నడుస్తుంది, 1 April నుంచి కాదు.

ఈ rates ను ముందుకు ఎంత తరచుగా అడుగుతారో వెనక్కి కూడా అంతే తరచుగా అడుగుతారు. ఏ rate నైనా దానికి సరిపోయే లెక్కనైనా ఇస్తే formula ను తిరగేయండి: replacement rate నుంచీ replacements సంఖ్య నుంచీ **average number of workers on roll** తెచ్చుకోండి (72 ÷ 8% = 900); దాని నుంచీ separation rate నుంచీ **number separated** తెచ్చుకోండి (5% of 900 = 45); తరువాత flux rate నుంచి **accessions** తెచ్చుకోండి (16% of 900 = 144 less 45 separations = 99 recruited and joined). ఎప్పుడూ ఆ క్రమంలోనే సాధించండి — ముందు average on roll, తరువాత separations, చివరగా accessions.

రెండు రకాల costs, పరీక్షకుడు వాటి పేర్లు కోరుకుంటాడు: Preventive costs అంటే **to prevent or minimise turnover** చేసే ఖర్చు — medical benefits, pension వంటి welfare, ఇతర retention benefits. **Replacement costs** అంటే **arise because of turnover** — recruitment, training, induction, **abnormal breakage and scrap**, **extra wages and overheads due to the inefficiency of new workers**. ఎక్కువ turnover సరిగ్గా ఆ మూడు మార్గాల ద్వారానే cost of production ను పెంచుతుంది: కొత్త పనివారి cost, వారి ఉత్పాదకం కాని గంటలు; material నష్టం, పగుళ్ళు; అసమర్థత వల్ల అదనపు wages, overheads.

turnover వల్ల వదులుకున్న లాభం — దీన్ని ఈ క్రమంలో కట్టండి. ముందు **hours lost**: నియామకంలో ఆలస్యం వల్ల పోయిన సంభావ్య ఉత్పాదక గంటలు + ఉత్పాదకం కాని training గంటలు (60,000 training hours లో 40% ఉత్పాదకం కానివి అయితే ఆ అంకె 24,000). తరువాత ఆ గంటలపై **contribution lost** — either (Sales ÷ Productive hours) × Hours lost × P/V ratio, లేదా **units lost × contribution per unit** ద్వారా, ఇక్కడ contribution per unit అంటే **P/V ratio × selling price**. తరువాత **cost of rectifying defective units** (defective units × rectification cost), **recruitment and selection cost**, **training and induction cost**, **settlement cost of workers leaving** కలపండి. ఆ మొత్తమే **profit forgone**.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

turnover ను తగ్గించే పరిష్కార చర్యలు, ముద్రించినట్టే: వెళ్ళిపోతున్న ప్రతి ఉద్యోగితోనూ ఎందుకు వెళ్తున్నాడో తెలుసుకోవడానికి **exit interview**; ఒక్కో job అవసరాన్ని తేల్చడానికి **job analysis and evaluation**; recruitment, placement, promotion కు శాస్త్రీయ పద్ధతి; విద్య, వైద్యం, గృహ సదుపాయాలతో ఆరోగ్యకరమైన వాతావరణం; **committee for settling workers' grievances**.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న అడిగేది **how turnover increases the cost of production** — కాబట్టి ప్రతి అంశమూ ఒక cost తో ముగియాలి. కలత గురించి కాక cost పేరు చెప్పండి.
- తోడ్పడితే separation / replacement / preventive నిర్మాణాన్ని వాడండి, కానీ సమాధానంలో ఒక పనివాడిని **cost of replacing** చేయడమూ, ఆ ఖాళీ ఉన్నంతసేపూ **loss of output** రెండూ రావాలి.

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

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 9 ప్రశ్నలు

- ముందు కాలపు rate లెక్కించి, దాని కింద equivalent annual rate ను, మార్పిడి కారకాన్ని చూపుతూ (÷ days × 365, or × 4 quarters) రాయండి. ఇవి రెండు విడి marks.
- ప్రశ్న rates ఇచ్చి సంఖ్యలు అడిగినచోట formulae ను నిర్ణీత క్రమంలోనే తిరగేయండి: average on roll, తరువాత separations, తరువాత 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

www.scanneradda.com

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 2 ప్రశ్నలు

- profit-forgone ప్రశ్నలో 'Profit forgone due to employee turnover' అనే శీర్షికతో ఒకే statement ఇవ్వండి, ముందు contribution నష్టం, దాని కింద నాలుగు cost అంశాలు. hours lost కూ contribution per unit కూ working notes దాని పైన ఉంచండి.

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

అంశం 12: Direct Expenses

L2P4-C3-T12

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — direct expenses, cost sheet లో వాటి స్థానం.

NOTES

prime cost లో మూడో అంశం direct expenses. ఈ అధ్యాయమంతటా ముద్రించిన cost sheets **Material cost + Labour cost (+ Direct expenses) = Prime cost** కట్టి, తరువాత **Prime cost + Factory overheads = Factory cost** కడతాయి. ఒక ఖర్చు direct అనిపించుకునేది ఆ నిర్దిష్ట job తో, product తో లేదా cost unit తో గుర్తించగలిగితేనే; అనేక cost centres పై పరచాల్సినదేదైనా overhead, direct expense కాదు.

కొలమానం cost unit తో గుర్తించగలగడమే, ఈ అధ్యాయం labour కు వేసే కొలమానమూ అదే. ఒక job కు వేసిన సమయం ఆ job కే వెళ్తుంది; job కు వేయలేని సమయాన్ని (ఒక indirect worker normal rest time) **overhead rate** ద్వారా వసూలు చేస్తారు. ప్రశ్న మీ ముందు పెట్టే ఏ ఖర్చుకైనా ఆ తర్కాన్నే వేయండి.

Costing Profit and Loss Account తో ఉన్న సరిహద్దును గమనించండి. ఈ అధ్యాయపు వ్యవహార నియమాలు abnormal అంశాలను cost నుంచి పూర్తిగా మినహాయిస్తూనే ఉంటాయి — abnormal idle time, వరద వల్ల చేసిన overtime రెండూ job కు కాక **charged to the Costing Profit and Loss Account**. ఒక abnormal ఖర్చు ఎంత స్పష్టంగా ఒక job కు అంటుకున్నా అది ఎప్పుడూ direct expense కాదు.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అధ్యాయం 4

Overheads — Absorption Costing Method

11 అంశాలు · 41 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: C

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **ముందు sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	12.9%	249 లో 32 marks
Level II — Analysis & Application	87.1%	249 లో 217 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 13%, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 20-30%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు — ఇక్కడి దాదాపు ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: Overheads వర్గీకరణ [Classification of Overheads]

L2P4-C4-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, overheads వర్గీకరణ, ఒక్కో వర్గాన్నీ ఏ ఆధారంపై apportion చేస్తారు.

NOTES

వర్గీకరణ ప్రశ్నను bases-of-apportionment ప్రశ్నగా పెడతారు, కాబట్టి జతలను నేర్చుకోండి. **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, or number of machine hours, or value of machines, or units consumed.

ఆ cost ను ఏది నడిపిస్తుందో ఆధారం ఎప్పుడూ దాన్నే అనుసరిస్తుంది, గుర్తులేని అంశాన్ని మీరు నెట్టుకొచ్చేదీ అలానే. చోటుకు సంబంధించిన costs (rent and rates, factory rent, security of factory premises, మీటరు లేని lighting, building insurance, building depreciation) **floor area** పై; మనుషులకు సంబంధించిన costs (time-keeping, personnel, canteen and welfare, hospital, supervision, meal subsidy) **number of employees** పై; ఆస్తులకు సంబంధించిన costs (depreciation, insurance of machinery, fire protection) **capital value or book value of machinery** పై; power **horse power** పై, రెండూ ఇచ్చినచోట **horse power × machine hours** పై.

సమాధానం అనేక ఆమోదయోగ్య ఆధారాలను ముద్రించినచోట మీరు ఒక్కదాని పేరే చెబితే చాలు — కానీ చెప్పాలి. machine operation కు Electric power ను నాలుగు ప్రత్యామ్నాయాలతో చూపారు, lighting ప్రశ్న ఇచ్చినదాన్ని బట్టి **number of light points** గానూ **floor area or units consumed** గానూ కనిపిస్తుంది. మీరు ఎంచుకున్న ఆధారాన్ని statement లోనే, మీరు వాడే నిష్పత్తి పక్కన, ఒక 'Basis' నిలువు వరుసలో చెప్పండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

ఏ ఆధారాన్ని ఎంచుకునే ముందే function ప్రకారం వర్గీకరణ గమ్యాన్ని తెలుస్తుంది. ఈ అధ్యాయపు సమాధానాలు **factory or manufacturing overhead** ను **administration overhead** నుంచీ **selling and distribution overhead** నుంచీ వేరు చేస్తాయి, ఒక అంశాన్ని ఎవరు చెల్లించారనే దానిపై కాక అది దేనికోసం అనే దానిపైనే పెడతారు — auditors' fees, independent directors' fees administration; sales manager salary, depot storage wages selling; secondary packing, delivery vehicles పై depreciation distribution.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఇది bases-of-apportionment ప్రశ్న. **Give one basis per item, in the question's order**, దాన్ని కొలవగలిగే పరిమాణంగా ఉంచండి — floor area, number of employees, capital value, horsepower × hours, metered units.
- ఆ అంశాన్ని వివరించవద్దు. mark ఉన్నది ఆధారంలోనే, కాబట్టి బిగువైన రెండు నిలువు వరుసల సమాధానం వచనం కంటే ఎక్కువ తెస్తుంది.

TQ 1.1 · PYQ 2018-Nov [6] (c) · DESC · 5M · Pg 167 — LEVEL II Application — Medium

అంశం 2: Manufacturing Overheads కు Accounting మరియు నియంత్రణ [Accounting and Control of Manufacturing Overheads]

L2P4-C4-T02

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, manufacturing overheads ను లెక్కలలో చూపడం, వాటిని అదుపు చేయడం.

NOTES

Manufacturing overhead product ను చేరేది పేరు పెట్టిన మూడు దశల ద్వారానే, ఈ అధ్యాయంలోని ప్రతి ఆచరణాత్మక సమాధానమూ ఆ దశలలో ఒకటే. **Allocation** — ఆ అంశం మొత్తాన్నీ అది చెందిన department కు వేస్తారు; **Apportionment (primary distribution)** — అనేక departments కు ఉమ్మడైన అంశాలను ఒక ఆధారంపై పంచుతారు; **Re-apportionment (secondary distribution)** — service departments మొత్తాలను production departments పై ఖాళీ చేస్తారు; తరువాత **Absorption** — ఒక్కో production department మొత్తాన్నీ దాని సొంత machine hours తో లేదా labour hours తో భాగించి job కు వేసే ఒక rate తెస్తారు.

allocation ను apportionment నుంచి వేరుచేసే కొలమానం గుర్తించగలగడమే. ప్రశ్నే department

www.scanneradda.com

వారీగా అంకెను ఇచ్చినచోట — indirect material, indirect labour, ఒక service department direct wages, consumable stores, ఒక్కో machine కు ఎదురుగా చూపిన depreciation — అది **allocated**, దాన్ని Basis నిలువు వరుసలో 'Direct' అనో 'Actual' అనో చూపుతారు. ఒకే మొత్తం అనేక departments కు పనిచేయాల్సినచోట — factory rent, power, insurance, security, supervision — అది **apportioned**, Basis నిలువు వరుసలో ఆధారాన్నీ నిష్పత్తినీ చెప్పాలి.

manufacturing overhead దేనితో ఏర్పడుతుందో ముద్రిత statements పేర్కొనేది ఇది: indirect material, **indirect wages**, **factory rent and rates**, **general lighting**, **power**, **depreciation on machines**, **insurance of machinery**, consumables తో సహా repairs and maintenance, **consumable stores**, supervision, indirect labour, factory premises కు security expenses, **sundries**. ఒక production department direct wages ఈ statement లోకి ఎప్పుడూ రావు; ఒక **service** department direct wages మాత్రం వస్తాయి, ఎందుకంటే ఒక service department సొంత wages factory కు overhead.

రెండు అంశాలను cost నుంచి పూర్తిగా బయట ఉంచుతారు, అలా చెప్పడమే ఒక mark. Interest on capital outlay ఒక finance cost, దాన్ని cost accounts నుంచి మినహాయిస్తారు; ఒక company తన సొంత భవనంపై **notional rent** వేసుకున్నచోట ఆ imputed cost **not included** — అద్దె భవనాన్ని నిజంగా వాడే departments పైనే rent ను apportion చేస్తారు.

అంశం 3: Overheads పంపిణీకి steps [Steps for Distribution of Overheads]

L2P4-C4-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, overheads పంపిణీ steps, service department costs యొక్క re-apportionment.

NOTES

support department costs ను తిరిగి పంచే మూడు పద్ధతులు, సమాధానం నిర్వచించినట్టే. **Direct re-distribution method:** ఒక support department మరొకదానికి చేసే సేవను పట్టించుకోకుండా support department costs ను **to the production departments only** apportion చేస్తారు. **Step method: maximum number of departments** కు సేవ చేసే support department ను ముందు, మిగతా support departments కూ production departments కూ apportion చేస్తారు; తరువాత **next largest number** కు సేవ చేసేదాన్ని; ఇలా production departments మాత్రమే మిగిలేదాకా. **Reciprocal service method:** ఇది **recognises that support departments serve each other**, దీని కింద అందుబాటులో ఉన్న పద్ధతులు (a) simultaneous equation method, (b) repeated distribution method, (c) trial and error method.

ఒక service department ను re-apportion చేసే ఆధారాలు — వీటిని జతలుగా నేర్చుకోండి.

Maintenance and repair shop — machine hours; Hospital and dispensary — number of employees; **Fire protection — capital value of machines**; **Stores department — material**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

requisitions (లేదా issues విలువ); **Transport department — crane hours** (truck hours, mileage, tonnage, ton-hours కూడా); **Computer section — computer hours**; **Power house — horse power** power cost కు, కానీ electric lighting cost కు floor area, cubic content, number of light points లేదా wattage; **Inspection — inspection hours**; **Tool room — machine hours**; Time-keeping, personnel, canteen and welfare — number of direct workers లేదా total number of employees; Planning and progress — direct labour hours, machine hours, direct labour wages, లేదా asset value × hours worked.

Simultaneous equation method — సమాధానపు రూపం. ఒక్కో service department మొత్తాన్నీ ఒక తెలియనిదిగా పెట్టి, ఒక్కో service department కూ ఒక సమీకరణం రాయండి: కేటాయింపుకు ముందు దాని సొంత cost, దానికి మరొకదాని మొత్తంలో దాని వాటా (S1 = 1,60,000 + 0.10 S2; S2 = 2,40,000 + 0.20 S1), ఒకదాన్ని మరొకదానిలో ప్రతిక్షేపించి సాధించండి. తరువాత **each solved total** ను ఇచ్చిన శాతాలలో production departments పై apportion చేయండి. production departments కు పంచిన మొత్తాలు service departments **original total** కు తిరిగి కూడుతున్నాయని నిర్ధారించి మీ పనిని సరిచూసుకోండి.

Repeated distribution method — balance సున్నా అయ్యేదాకా నడపండి. X department ను దాని ఇచ్చిన నిష్పత్తిలో (Y కు వాటాతో సహా) apportion చేసి, తరువాత Y ను దాని నిష్పత్తిలో (X కు తిరిగి వాటాతో సహా), తరువాత మళ్ళీ X ను, ఇలా; ప్రతి చుట్టుకూ మొత్తాలు కుంచించుకుపోతాయి, చివరి కొన్ని రూపాయలు చివరి చుట్టులో కలిసిపోతాయి. చుట్టు చుట్టుకూ నిష్పత్తులు మారవు — ముద్రిత సమాధానాలు చేసినట్టే వాటిని ఒక్కో వరుస తలలోనూ ఒకసారి రాసి, service department నిలువు వరుసలను ఋణాత్మకంగా ఉంచండి.

Step method: వాడేముందు ఆ క్రమాన్ని సమర్థించాలి. ముద్రిత సమాధానం **percentage of service rendered by each service department to the other** ను లెక్కిస్తుంది — maintenance నుంచి personnel కు 15.00%, personnel నుంచి maintenance కు 5.88% — పైగా **maintenance first because it serves the other more** అని పెడుతుంది. ఈ పద్ధతిలో ఒక service department మూసేశాక అది **receives nothing further**, కాబట్టి రెండో department cost production departments పైనే పరచుకుంటుంది.

వాడక పట్టికను సరైన దిశలో చదవండి. ఒక వరుస ఆ department సేవను **consumed by the others** ఎలా అనేది చూపుతుంది, కాబట్టి ఒక department మరొకదాని నుంచి **receives** వాటా **other department's row** లో దొరుకుతుంది, దాని సొంత వరుసలో కాదు. తప్పు అక్షం నుంచి శాతాన్ని తీసుకోవడమే ప్రామాణిక తప్పు, అది ఒకేసారి రెండు సమీకరణాలనూ చెడగొడుతుంది.

ఒక service department కు fixed, variable costs ఉన్నచోట single rate కూ dual rate కూ తేడా. **Single rate:** ఒకే budgeted rate = fixed practical capacity cost per hour + budgeted variable cost per hour (₹7.50 + ₹5 = ₹12.50), దీన్ని **actual usage** పై వేస్తారు. **Dual rate: fixed costs on practical capacity of each department**, **variable costs on actual usage** — ఇది fixed cost మొత్తాన్నీ కేటాయిస్తుంది, **no unused capacity identified** మిగులుస్తుంది. dual rate ను **fixed rate computed on practical capacity but charged on actual usage** గా వేసినచోట user departments **only for the capacity they used** fixed

www.scanneradda.com

> cost భరిస్తాయి, **unused capacity cost is highlighted and not allocated**. ప్రశ్న అడిగే వ్యాఖ్య ఆ చివరి వాక్యమే.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 9 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్నలో పేర్కొన్న పద్ధతినే చెప్పి దాన్నే వాడండి. simultaneous-equation ప్రశ్నకు repeated-distribution సమాధానం ఇస్తే method marks ఏమీ రావు.
- రెండు సమీకరణాలనూ, ప్రతిక్షేపణనూ, సాధించిన మొత్తాలనూ విడి వరుసలుగా రాయండి. marks ఎక్కువగా ఉన్నది ఆ ఏర్పాటులోనే, లెక్కలో కాదు.

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 విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఏదీ వర్ణించే ముందు మూడు పద్ధతుల పేర్లూ చెప్పి, తరువాత ఒక్కోదానికీ ఒక paragraph తీసుకోండి. **Direct, step (non-reciprocal) and reciprocal** — ఆ పేర్లే marks.
- reciprocal method కు దాన్ని అమలు చేసే techniques ఏమిటో చెప్పండి (simultaneous equation, repeated distribution, trial and error). మూడు వరుసల సమాధానాన్ని పైకి లేపేది ఆ వివరమే.

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

www.scanneradda.com

అంశం 4: వివిధ Products కు లేదా Jobs కు Overheads absorb చేసే పద్ధతులు

[Methods of Absorbing Overheads to Various Products or Jobs]

L2P4-C4-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, overheads ను products లోకీ jobs లోకీ absorb చేసే పద్ధతులు.

NOTES

Absorption అంటే ఎప్పుడూ ఆ centre మొత్తం overhead ను ఎంచుకున్న base పరిమాణంతో భాగించడమే. ఈ అధ్యాయపు సమాధానాలు వాడే bases: **machine hour rate** (department మొత్తం overhead ÷ machine hours), **direct labour hour rate** (total overhead ÷ labour hours), **a percentage of direct wages** (ఒక ప్రశ్నలో 'other indirect expenses are recovered at 20% of direct wages'). ఒకసారి లెక్కించిన rate ను ఆ department లో **hours the job actually took** పై వేస్తారు.

base ను factory మొత్తానికి కాక department వారీగా ఎంచుకోండి. ఒక department పని machines పై ఎక్కువగా నడిస్తే దాన్ని **machine oriented** గా చూసి machine hours పై absorb చేస్తారు; పని labour పై ఎక్కువగా నడిస్తే అది **labour oriented**, labour hours పై absorb చేస్తారు. ప్రశ్న ప్రతి department కూ machine, labour గంటలు రెండూ ఇచ్చినచోట ఒక్కోదానికీ మీరు ఏది అనుకున్నారో ఎందుకో ఒక వరుసలో చెప్పండి — ముద్రిత సమాధానాలు సరిగ్గా ఆ note నే మోస్తాయి.

departments స్వభావంలో తేడా ఉన్నప్పుడు ఒకే blanket rate ఒక job కు తప్పు ధర కడుతుంది. రెండు departments machine hours పై, ఒకటి direct labour hours పై నడిచేచోట factory మొత్తం direct labour hours పై కట్టిన rate machine ఎక్కువ ఉన్న పనికి చాలా తక్కువ వేస్తుంది. పరీక్షకుడు కోరే సిఫారసు **departmental rates with the basis chosen department by department** — ఆ సిఫారసుకు marks రావాలంటే మీరు ఆ job overhead ను సిఫారసు చేసిన ఆధారంపై మళ్ళీ లెక్కించి blanket-rate అంకెతో తేడాను చూపాలి.

వెనక్కి నడిచే ప్రశ్నలు: rate ఇచ్చి ఒక cost మాయమవుతుంది. మీరు లెక్కించగలిగే ప్రతి అంశంతోనూ ఆ కాలపు పూర్తి overhead statement కట్టి, కూడి, తరువాత **multiply the given rate by the hours to get the total overhead that must exist** (₹125 × 2,400 hours = ₹3,00,000), మాయమైన అంశాన్ని **missing item as the balancing figure** గా తీసుకోండి. statement నాలుగు నెలలకైనా అడిగిన అంశం వార్షికమైతే **scale it back up** (₹16,100 × 3 = ₹48,300). repairs, depreciation, sundry works expenses, management expenses కు ఇచ్చిన వార్షిక అంకెలను ముందు అదే భిన్నంతో ఆ కాలానికి తగ్గించాలి.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 2 ప్రశ్నలు

- balancing-figure ప్రశ్నలో ముందు statement రాసి, మాయమైన వరుసను 'Balancing figure' అని మాటల్లో చేర్చండి. పరీక్షకుడు వెతికేది ఆ పేరునే.
- కూడేముందు వార్షిక అంశాలను ప్రశ్న కాలానికి మార్చండి, ఆ భిన్నాన్ని (× 1/3, ÷ 12) ఆ వరుసలోనే చూపండి.

www.scanneradda.com

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

అంశం 5: Overhead Rates రకాలు [Types of Overhead Rates]

L2P4-C4-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, overhead rates రకాలు, machine hour rate లెక్కింపు.

NOTES

Blanket rate కూ departmental rate కూ తేడా. blanket overhead rate అంటే one single overhead rate for the whole factory — factory మొత్తం overheads ను factory కు base మొత్తం పరిమాణంతో భాగించగా వచ్చేది (ముద్రిత సమాధానాలలో total budgeted overheads ÷ total budgeted machine hours, or ÷ total budgeted direct labour hours). **departmental overhead rate అంటే one rate for a particular production unit or department**, దీన్ని ఆ department సొంత overheads పైనా సొంత base పైనా లెక్కిస్తారు. ముందే నిర్ణయించిన rate ను పెట్టేవి budgeted అంకెలే, నిజమైనవి కాదు.

blanket rate వేయడానికి షరతులు, ముద్రించినట్టే: (1) where only one major product is produced; లేదా (2) అనేక products తయారైనా (a) అన్ని products అన్ని departments గుండా వెళ్ళాలి, (b) ఒక్కో department లోనూ అన్ని products ఒకే నిడివి సేపు process కావాలి. రెండో షరతు రెండు అంగాలూ కావాలి — (a) నూ (b) నూ విడిగా ఉదాహరించండి.

comprehensive machine hour rate కు నిర్ణీత రెండు భాగాల format ఉంది; దాన్ని వాడితే marks వరుసల వెంటే వస్తాయి. **(A) Standing charges** — machine నడవడంతో మారని costs: **rent and rates**, **heat and lighting**, **insurance of plant and building**, **supervision or foreman's salary**, **departmental and general works overheads**, **other general expenses**, పైగా **comprehensive** rate లో dearness allowance, production bonus, leave wages తో కలిపి **wages of the operator or attendant**. **(B) Machine expenses** — **depreciation**, **power**, consumable stores తో సహా repairs and maintenance, **oil and lubricants**, ఆ machine కే ప్రత్యేకమైన ఏ consumable అయినా. ఒక్కో గుంపునూ ఆ కాలానికి కూడి effective machine hours తో భాగిస్తారు; **Machine hour rate = (A) + (B)**.

ఈ అంశం గెలిచేదీ ఓడేదీ effective machine hours వద్దే. ముద్రిత రాబట్టింపులు: **normal working hours less hours lost on repairs and maintenance** (4,500 − 300 = 4,200); **normal hours × capacity percentage** (200 × 75% = 150); **total working hours less unproductive set-up time** (192 − 16 = 176); calendar ఇచ్చినచోట working days × hours per day, సగం రోజులను తగ్గిన గంటలతో, తరువాత × capacity %, తరువాత breakdown మినహాయింపు తీసివేసి (2,188 × 92% less 3% of that = 1,953).

www.scanneradda.com

Setting-up time follows the question's own words — ఒక సమాధానం దాన్ని **productive** గా చూసి తీసివేయదు, మరొకటి **unproductive** గా చూసి తీసివేస్తుంది. లెక్కించేముందు ఆ వాక్యాన్ని చదవండి.

operator లేకుండా machine నడవనిచోట operators గంటలే machine గంటలు — కానీ wages మాత్రం వేరే అంకెపై చెల్లిస్తారు. గంటలను ఇలా కట్టండి: సాధారణ అందుబాటు గంటలు (నెలకు × నెలలు × operators) − absenteeism (జీతం లేకుండా) = paid hours, తరువాత paid hours − leave hours − normal unavoidable idle time = effective working hours. Wages అంటే **paid hours × rate** (2,460 hours × ₹75), rate మాత్రం **effective hours** (2,400) పై కడతారు. రెండింటికీ ఒకే అంకె వాడటమే ఈ అంశంలో అత్యంత సాధారణ తప్పు. Production bonus అనేది **of wages** లో చెప్పిన శాతం, కాబట్టి అది paid-hours అంకెను అనుసరిస్తుంది.

భాగించేముందు machine-shop అంశాలను apportion చేయండి. అనేక machines ఒకే shop ను పంచుకునేచోట ముద్రిత ఆధారాలు: insurance of machinery ను depreciation పై లేదా capital value పై, **indirect labour on direct labour hours**, **building maintenance and rent on floor space**, **power on K.W. rating**, ఒక్కో machine పై సమాన సమయం గడిపేచోట supervisor, operator జీతాలను సమానంగా, **oil, spare parts, consumable stores as allocated**. ప్రశ్న ధర పెరుగుదలనూ వాడక పెరుగుదలనూ ఇచ్చినచోట వాటిని **in that order and only to the machines named** వేయండి — ధర పెరుగుదల అన్నిటికీ, వాడక పెరుగుదల పేరు పెట్టిన రెండు machines కే.

Interest on capital outlay ను మినహాయిస్తారు — దాన్ని స్పష్టంగా చెప్పండి. ముద్రిత working note 'interest on capital outlay is a finance cost, therefore it has been excluded from the cost accounts' అని ముగుస్తుంది. మీరు దాన్ని వదిలేసి ఆ వరుసను రాయాలనే ప్రశ్నలో దాన్ని ఇస్తారు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒకే వరుసలో మూడు అడగడాలు: **what each rate is**, **how each is calculated**, **when a blanket rate may be used**. వాటికి సరిపోయేలా సమాధానానికి సంఖ్యలు వేయండి, లేదంటే మూడోది పోతుంది.
- లెక్కింపును వాక్యంగా కాక formula గా ఇవ్వండి. blanket rate షరతులు ఒక చిన్న జాబితా — అన్నిటినీ ఇవ్వండి.

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

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 9 ప్రశ్నలు

- effective machine hours ను statement పైన సంఖ్యలు వేసిన working note గా, ఒక్కో తీసివేతకూ పేరు పెట్టి లెక్కించండి. మిగతాదంతా ఆ అంకెపై లెక్క మాత్రమే.
- standing charges ను, machine expenses ను వేర్వేరు గుంపులుగా ఒక్కోదానికీ ఒక ఉప మొత్తంతో ఉంచి, తరువాత కూడండి. నెలవారీగా, ఆరు నెలలవారీగా లేదా వార్షికంగా చూపడం స్థిరంగా ఉన్నంతవరకు అంగీకరిస్తారు.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

	Application	
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
PQ 5.3 · PYQ 2022-Nov [2] (a) · 10M · Pg 193	LEVEL II Application	Hard

అంశం 6: Cost Accounting లో under-absorbed, over-absorbed overheads ను ఎలా చూపించాలి [Treatment of Under-Absorbed and Over-Absorbed Overheads in Cost Accounting]

L2P4-C4-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, under-absorbed, over-absorbed overheads ను ఎలా చూడాలి.

NOTES

మూడు వ్యవహారాలు, వాటిలో ఏది ఎంచుకోవాలో తేల్చే నియమం. (i) Writing off to the Costing Profit and Loss Account: నిజమైన, absorb అయిన మొత్తాల మధ్య తేడా **small** అయితే దాన్ని అక్కడికే బదిలీ చేస్తారు; తేడా **large** అయినచోట కారణాలను విచారించి వచ్చిన **abnormal loss or gain** ను అక్కడికి బదిలీ చేస్తారు. **(ii) Use of a supplementary rate:** ఆ మిగులును work-in-progress, finished stock, cost of sales కు నిష్పత్తిలో వేస్తారు. **(iii) Carry forward to the subsequent year**, పరిస్థితి తనంతట తానే సరిచేసుకుంటుందనే ఆశతో.

absorb అయిన అంకెతో పోల్చేముందు నిజమైన overhead ను శుద్ధి చేయండి. ముద్రిత సమాధానాలు నిజంగా అయిన overheads నుంచి వీటిని తీసివేస్తాయి: **amount paid to a worker as per a court's award**, **wages paid for a strike period**, **stores written off** (పాతబడి రాసేసిన stores తో సహా), గత సంవత్సరపు ఖర్చులను ఈ సంవత్సరం పుస్తకాలలో వేయడం. మిగిలేదే **net actual overhead**. తరువాత Under-absorption = Net actual overheads − Overheads absorbed, ఇక్కడ overheads absorbed అంటే

www.scanneradda.com

actual hours (or man-days, or units) × the pre-determined rate.

under-absorption ను కారణం వారీగా విడగొట్టండి, ఎందుకంటే ఆ రెండు సగాలూ వేర్వేరు చోట్లకు వెళ్తాయి. **defective production planning or factory inefficiency** వల్ల వచ్చిన భాగం **abnormal**, దాన్ని **debited to the Costing Profit and Loss Account**. indirect material, indirect labour **increase in costs** వల్ల వచ్చిన భాగం normal, దాన్ని **distributed by a supplementary rate**. ఆ విభజనను ప్రశ్న ఎప్పుడూ ఒక భిన్నంగానో శాతంగానో ఇస్తుంది; దాన్ని under-absorbed మొత్తంపై వేయండి, నిజమైన overhead పై కాదు.

Supplementary rate = Amount to be distributed ÷ Equivalent units, ఇక్కడ equivalent units అంటే units sold + units in finished stock + equivalent completed units of work-in-progress. Work-in-progress దాని **percentage of completion** మేరకు వస్తుంది (20,000 units 65% complete count as 13,000; 5,000 units 40% complete count as 2,000). తరువాత పంచండి: **Cost of sales = units sold × rate**, **Finished goods = closing finished units × rate**, **Work-in-progress = equivalent units × rate**, ఈ మూడూ పంచిన మొత్తానికి తిరిగి కూడాలి.

journal entry, సమాధానం ముద్రించే క్రమంలో: 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.**, under-absorbed మొత్తానికి **To Overhead control A/c**. over-absorption కు దిశ తిరగబడుతుంది: under-absorption ను stock, cost of sales accounts కు debit చేస్తారు, over-absorption ను వాటికి credit చేస్తారు, ఏ సందర్భంలోనైనా మొత్తం అంటే units (లేదా equivalent completed units) × supplementary rate per unit.

departmental rate ను సిఫారసు చేసినచోట recovery పరీక్ష department వారీదే. Recovery అంటే ఆ department **own actual activity at its own recommended rate**, దాన్ని **that department's own actual overhead** తో పోల్చాలి — factory మొత్తంతో కాదు — పైగా అది **under-recovered or over-recovered** అని సమాధానం స్పష్టంగా చెప్పాలి.

Understanding విపరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- దిశను సరిగ్గా ఉంచండి: under-absorption అంటే తక్కువ వేశారని అర్థం, కాబట్టి stock, cost of sales accounts కు ఇంకా debit చేస్తారు.

TQ 6.1 · MTP 2024-Mar [6] (a) · DESC · 5M · Pg 207 — **LEVEL I** Understanding — **Medium**

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 4 ప్రశ్నలు

- నిజమైన overheads శుద్ధిని ఒక తీసివేత నిలువు వరుసగా, మినహాయించిన ఒక్కో అంశానికీ పేరు పెట్టి చూపండి. నేరుగా తేడాకు దూకితే ఆ marks పోతాయి.
- supplementary rate కు ముందు equivalent units ను ఒక working note లో లెక్కించి, WIP పై rate ను equivalent units పైనే వేయండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

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

అంశం 7: Administrative Overheads కు Accounting మరియు నియంత్రణ [Accounting and Control of Administrative Overheads]

L2P4-C4-T07

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, administration overheads లెక్కలు, అదుపు.

NOTES

Administration overhead ను function ద్వారానే గుర్తిస్తారు — సంస్థను సాధారణంగా నడిపించడం, అదుపు చేయడం — ముద్రిత వర్గీకరణ సమాధానం ఈ అంశాలను దాని కింద కూరుస్తుంది: **salary paid to office staff**, **fees paid to auditors**, **fees paid to independent directors**, **vehicle hire charges for directors attending a general meeting**. factory కు చెందినదేదైనా (factory rent, factory security) manufacturing overhead, selling కు లేదా delivery కు చెందినదేదైనా selling లేదా distribution overhead.

దాదాపు ఒకేలా ఉన్న అంశాలను ఒకే జాబితాలో పెట్టి ఆ సరిహద్దును పరీక్షిస్తారు. sales office విద్యుత్ బిల్లు selling cost, factory power మాత్రం manufacturing cost; ఒక director **general meeting** కు వాహన అద్దె administration, **goods delivery vehicles** పై depreciation distribution. ఆ అంశంలో నామవాచకాన్ని కాక దాన్ని నిర్దేశించే పదాలను చదవండి.

ఈ అధ్యాయం administration cost ను departments మధ్య apportion చేసినచోట ముద్రిత ఆధారాలు మామూలువే: salaries కూ group employee insurance కూ **gross salary**, rent, property tax, building depreciation కు **floor area**, meal subsidy కు **number of employees**, electricity కు **metered units**, ఆ పద్ధతిలో కేటాయించే miscellaneous expenditure కు **direct expenses**.

secondary distribution లో administration department ను మిగతా ఏ service department లాగానే, ప్రశ్న ఇచ్చిన నిష్పత్తిలో, దానికి సేవ చేసే ఏ department నైనా ముందు చూశాక, ఖాళీ చేస్తారు. administration, production, selling అన్నిటికీ సేవ చేసే general management department ను administration department సొంత మొత్తాన్ని పరిచే ముందే apportion చేస్తారు.

www.scanneradda.com

అంశం 8: Selling and Distribution Overheads కు Accounting మరియు నియంత్రణ [Accounting and Control of Selling and Distribution Overheads]

L2P4-C4-T08

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, selling and distribution overheads లెక్కలు, అదుపు.

NOTES

selling and distribution overheads ను అదుపు చేసే మూడు పద్ధతులు, ముద్రించినట్టే: (a) **Comparison with past performance** — ప్రస్తుత అంకెలను గత కాలాల అంకెలతో విశ్లేషించడం; **(b) Budgetary control** — overheads కు budget పెట్టి budget ను actual తో పోల్చి, **identify variances and take corrective action**; **(c) Standard costing** — **salespeople, territories and products** వంటి ఒక్కో వర్గానికీ standards పెట్టి, actual తో పోల్చి, variances ను పరిష్కరించడం. ఒక్కో పద్ధతీ అది చేసే పోలికను మోయాలి; ఒట్టి పేరు సగం మాత్రమే.

Selling cost, distribution cost వేర్వేరు శీర్షికలు, పరీక్షకుడు వాటిని వేరుచేస్తాడు. ముద్రిత వర్గీకరణ **salary of the sales manager**, sales depot లో సరుకు నిల్వ చేసే పనివారి wages, **travelling allowance of sales staff**, **electricity for the sales office**, లక్ష్యాలు సాధించినందుకు sales staff కు bonus వీటిని **selling** కింద పెడుతుంది; **secondary packing**, **depreciation on goods delivery vehicles** వీటిని **distribution** కింద పెడుతుంది.

selling and distribution overheads ను products పై apportion చేసే ఆధారాలు: rent, insurance ను storage area square feet పై, **depreciation on number of parcels**, salesmen జీతాలూ ఖర్చులూ sales volume పై, administrative wages and salaries ను invoices సంఖ్యపై. variable అంశాలను వాటి సొంత rates వద్దే వేస్తారు — parcel కు packing wages, materials, **commission as a percentage of sales**, **stationery per invoice**.

product profitability statement ను marginal-costing క్రమంలో కట్టండి, ఎందుకంటే నిర్ణయం తిరిగేది contribution పైనే. **Sales − (Cost of sales + Commission + Packing + Stationery) = Contribution**; తరువాత వాటి ఆధారాలపై apportion చేసిన **fixed** selling and distribution costs ను తీసివేసి **profit or loss per product** కు చేరి, దాన్ని **percentage of sales** గా చెప్పండి.

ఒక product ను ఆపేయాలనే ప్రతిపాదనపై దాని sales పరిమాణంపై కాక అంకెలపైనే సమాధానం ఇవ్వండి. ముద్రిత సమాధానంలో **smallest sales** ఉన్న product **7.13% profit** సంపాదించగా, అత్యధికంగా అమ్ముడైన product **loss** చూపింది, కాబట్టి దాన్ని ఆపేయమనే సిఫారసు **not correct** అని తేల్చారు. సిఫారసును చెప్పి, ఆ product సొంత లాభపు అంకెను ఇచ్చి, ముగించండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- అడిగినది **methods of control**, selling and distribution overheads వర్గీకరణ కాదు. ఒక్కో పద్ధతి పేరు చెప్పి అది దేన్ని అదుపు చేస్తుందో ఒక వాక్యఖండంలో చెప్పండి.
- ముద్రిత సమాధానాలు వాడే మూడు ఇవే: Comparison with past performance, budgetary control, standard costing. ఏ రకం వ్యాపారానికి ఏది సరిపోతుందో చెప్పండి.

TQ 8.1 · PYQ 2025-Jan [6] (c) · DESC · 4M · Pg 215	LEVEL I Understanding	Easy

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- apportion చేసిన ప్రతి fixed cost పక్కనా ఆధారాన్నీ నిష్పత్తినీ చూపండి. ఆధారాలకు లెక్క నుంచి విడిగా marks వేస్తారు.

PQ 8.1 · RTP 2025-Jan [10] · Pg 215	LEVEL II Application	Medium

అంశం 9: Capacity కు సంబంధించిన concepts [Concepts Related to Capacity]

L2P4-C4-T09

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, capacity కు సంబంధించిన భావనలు, idle capacity cost ను ఎలా చూడాలి.

NOTES

నాలుగు capacities, సమాధానాలు వాడే నిర్వచనాలతో. Installed (rated or theoretical) capacity: వస్తువులు తయారుచేసే లేదా services అందించే గరిష్ఠ సామర్థ్యం. **Practical (operating) capacity: the capacity of a plant that can actually be utilised**, అంటే repairs, maintenance, చిన్న breakdowns, idle time, set-up time, సాధారణ ఆలస్యాలు, ఆదివారాలు, సెలవులు, stock-taking వల్ల పోయే సమయం తీసివేశాక; దీన్ని సాధారణంగా **generally taken at 80% to 90% of the rated capacity**, దీన్నే **net capacity or available capacity** అని కూడా అంటారు. **Normal capacity:** planned maintenance వల్ల తగ్గే సామర్థ్యాన్ని లెక్కలోకి తీసుకున్న తరువాత, సాధారణ పరిస్థితులలో ఒక కాలం మీద సగటున సాధించిన లేదా సాధించగల ఉత్పత్తి లేదా services పరిమాణం. **Actual capacity: the capacity actually achieved during a given period**.

వాటిని ఆ క్రమంలోనే వాస్తవాల నుంచి గుర్తించండి. ముద్రిత ఉదాహరణలో: installed **50,000 units** (plant గరిష్ఠం); practical **45,000 units** (preventive maintenance, set-up time, సెలవులు, training తరువాత); normal **42,000 units** (గత సంవత్సరపు సగటు ఉత్పత్తి); actual **40,500 units** (**unexpected** breakdowns వల్ల తగ్గినది). తేల్చే పదాలు **planned**, **unexpected** — planned నష్టాలు practical capacity

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

కు తీసుకెళ్తాయి, unexpected నవి actual కు.

Normal capacity = Installed capacity − Adjustments for normal or planned capacity losses. సమాధానం పేర్కొనే సర్దుబాట్లు: **time lost due to scheduled preventive or planned maintenance**, **number of shifts or machine hours or man hours**, సెలవులు, సాధారణ shut-down రోజులు, normal idle time, **normal time lost in batch change over**. దీన్ని ఒక statement గా, పైన installed capacity, దాని కింద తీసివేసిన సర్దుబాట్లుగా పేర్చండి.

overhead rate పెట్టడానికి practical capacity ను ఎందుకు వాడతారు: అది **available productive capacity after planned downtime** ను ప్రతిబింబిస్తుంది, కాబట్టి overheads products కు **fairly** కేటాయించబడతాయి, installed capacity ను లేదా actual capacity ను హారంగా వాడితే వచ్చే over- లేదా under-absorption తప్పుతుంది.

idle capacity cost ను ఆ ఖాళీతనానికి కారణాన్ని బట్టి చూస్తారు — నాలుగు సందర్భాలు. **Unavoidable reasons:** దాన్ని ఒక **supplementary overhead rate** ద్వారా వసూలు చేసి, cost ను **capacity utilised** కు వేస్తారు. **Avoidable reasons such as faulty planning:** దాన్ని **Costing Profit and Loss Account** కు వేస్తారు. **Trade depression:** ఇది abnormal స్వభావం కలది, కాబట్టి మళ్ళీ **Costing Profit and Loss Account** కు. **Seasonal factors:** దాన్ని **cost of production by inflating the overhead rate** కు వేస్తారు. idle capacity cost మొత్తాన్నీ Costing P&L కు పంపడమే classic తప్పు సమాధానం; ఆ నాలుగింటిలో రెండు cost లోనే ఉండిపోతాయి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 3 ప్రశ్నలు

- normal capacity ను వచనంగా కాక సర్దుబాట్ల statement ద్వారా వివరించండి. ఆ సర్దుబాట్ల జాబితానే సమాధానం.

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

అంశం 10: Costing లో కొన్ని items ను ఎలా చూపించాలి [Treatment of Certain Items in Costing]

L2P4-C4-T10

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, costing లో కొన్ని అంశాలను ఎలా చూడాలి, ఇందులో research and development expenses కూడా.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

NOTES

ముందు నిర్వచనాలు. Research expenses అంటే కొత్త లేదా మెరుగైన products కోసం, materials కు కొత్త వాడకాల కోసం, కొత్త లేదా మెరుగైన పద్ధతుల కోసం వెతికే ఖర్చు. **Development expenses** అంటే కొత్త లేదా మెరుగైన product ను తయారుచేయాలనే నిర్ణయాన్ని అమలు చేయడంతో మొదలయ్యే ప్రక్రియ ఖర్చు. ఆ రెండింటి మధ్య గీత **decision to produce**.

ఆ research దేని గురించో దాన్ని బట్టే వ్యవహారం నడుస్తుంది. methods of production గురించిన research ను cost of production లెక్కించేటప్పుడు విడిగా తీసుకుంటారు; **administration** కు సంబంధించిన research **administration overhead** లో భాగమవుతుంది; **market research** ను selling and distribution overhead కు వేస్తారు; ఏ నిర్దిష్ట product కూ సంబంధించని మౌలిక research ను **administration overhead** లో భాగంగా చూస్తారు.

ఒక నిర్దిష్ట product కోసం అయిన development cost ను నేరుగా ఆ product కే వేస్తారు, సాధారణంగా దాన్ని **deferred revenue expenditure** గా చూసి **recovered as a cost per unit when production is fully established**. మెరుగైన పద్ధతులపై లేదా ఉన్న products పై **General research of a routine nature general overhead** కు వెళ్తుంది, కానీ **amount is substantial** అయినచోట దాన్ని కూడా deferred revenue expenditure గా చూసి ప్రయోజనం వచ్చే కాలం మీద పరచవచ్చు.

research విఫలమైనచోట ఆ cost ను costs నుంచి మినహాయించి Costing Profit and Loss Account కు వేస్తారు. పరీక్షకుడు వెతికే వాక్యం అదే, ఈ అధ్యాయం ప్రతి abnormal అంశానికీ వేసే సూత్రమూ అదే.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- వ్యవహారాన్ని వర్గం వారీగా పేర్చండి — production methods, administration, market research, product development, routine general research, విఫలమైన research — ఒక్కోదానికీ ఒక వరుస.

TQ 10.1 · MTP 2025-Jul S1 [6] (Or) (d) · DESC · 4M · Pg 220 — **LEVEL I** Understanding — **Easy**

అంశం 11: సమగ్ర ప్రశ్నలు [Comprehensive Questions]

L2P4-C4-T11

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 4, Overheads — Absorption Costing Method, primary distribution నుంచి product cost దాకా నడిచే సమగ్ర సమస్యలు.

NOTES

పూర్తి ప్రశ్న నాలుగు కదలికలలో నడుస్తుంది, ఒక్కోదానికీ సొంత marks: primary distribution, secondary distribution, absorption rate, product cost. ప్రశ్న అడగడాలను కలిపి రాసినా వాటిని శీర్షికలతో నాలుగు విడి statements గా రాయండి. గంటకు rate అంటే **total overhead of the production department ÷ its**

www.scanneradda.com

working hours, product overhead అంటే **hours in each department × that department's rate**, దాన్ని **direct material + direct labour = prime cost** కు కలిపితే **total cost**.

primary distribution statement కు నిర్ణీత పేర్పు ఉంది: ఒక **Basis** నిలువు వరుస, ఒక **Total** నిలువు వరుస, తరువాత ఒక్కో production department కూ ఒకటి, ఒక్కో service department కూ ఒకటి, apportion చేసిన ప్రతి వరుసకూ ఎదురుగా ముద్రించిన నిష్పత్తి — rent and rates కు **floor area**, general lighting కు **light points**, indirect wages, sundries కు **direct wages**, power కు **horse power**, depreciation కు **value of machines**. department వారీగా ఇచ్చిన అంశాలను, **direct wages of the service departments** తో సహా, **Actual** గా రాస్తారు.

Power కు రెండు ముద్రిత ఆధారాలు ఉన్నాయి, ప్రశ్నను అనుసరించాలి. horse power మాత్రమే ఇచ్చినచోట **H.P.** పై apportion చేయండి; horse power, machine hours రెండూ ఇచ్చినచోట సమాధానం **H.P. × machine hours** ను కూడా అంగీకరిస్తుంది (800 × 4,000 : 200 × 1,000 : 80 × 600 : 120 × 800 = 3,200 : 200 : 48 : 96). అలాగే fixed, variable generation costs ను వేరు చేసినచోట ముద్రిత సమాధానం **variable cost on horse power hours used**, **fixed cost on horse power for capacity production** గా apportion చేస్తుంది. మీరు తీసుకున్న ఆధారాన్ని చెప్పండి; రెండు మార్గాలకూ marks ఉన్నాయి.

Secondary distribution: పేర్కొన్న పద్ధతినే వాడండి, పేర్కొనకపోతే మీరు ఏది వాడారో చెప్పండి. రెండు వైపుల reciprocal ఏర్పాటుకు simultaneous equations (X = 9,750 + 0.10Y, Y = 13,400 + 0.10X); నిష్పత్తులను శాతాలుగా ఇచ్చి పునరావృతం చేయమన్నచోట repeated distribution; ప్రశ్న నిర్ణయించిన క్రమంలో step method, ఒకసారి ఒక department మూసేశాక **it receives nothing further** అని గుర్తుంచుకుంటూ. service departments ఒకదానికొకటి చేసే సేవను **ignore** చేయమని ప్రశ్న చెప్పినచోట ఒక్కో service department నూ ఇచ్చిన base నిష్పత్తిలో production departments పై apportion చేయండి — stores కు consumable value, engineering కు machine hours, general service కు labour hours.

Dual-rate సమగ్ర సమస్యలు: fixed costs budgeted hours పై, variable costs actual hours పై. **fixed** గుంపునూ **variable** గుంపునూ ప్రతి పద్ధతి గుండానూ — direct, step-down, reciprocal — నడిపి చివర వాటిని **(A) + (B)** గా కూడండి. **direct** పద్ధతిలో operating departments గంటలనే నిష్పత్తిగా వాడండి; **step-down** పద్ధతిలో మొదటి department costs మరో support department కు కూడా వెళ్తాయి; **reciprocal** పద్ధతిలో fixed costs కు ఒక జత సమీకరణాలు, variable costs కు **second, separate pair** సాధించండి, ఎందుకంటే budgeted, actual శాతాలు వేరు.

ఏ department machine oriented, ఏది labour oriented అని చెప్పి దానికి తగ్గట్టే absorb చేయండి. ముద్రిత సమాధానాలు machine hours ఎక్కువ ఉన్న department machine oriented, labour hours ఎక్కువ ఉన్నది labour oriented అని అనుకుంటూ ఒక note చేర్చి, మొదటిదానికి **machine hour rate**, రెండోదానికి **labour hour rate** కడతాయి. ప్రతి department కూ ఒకే base వేసే సమాధానానికి లెక్క సరైనా marks తగ్గిస్తారు.

మినహాయించాల్సిన రెండు అంశాలు, చేర్చడం గుర్తుంచుకోవాల్సిన ఒకటి. company సొంత భవనంపై

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

> **notional rent** ను మినహాయించండి — అది imputed cost, rent ను **rented** భవనాన్ని వాడే departments పైనే apportion చేస్తారు — **interest on capital outlay** ను finance cost గా మినహాయించండి. primary distribution లో **service departments' own direct wages** ను చేర్చండి, ఎందుకంటే అవి factory కు overheads.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 7 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న అడగడాలకు సరిపోయేలా మీ statements కు సంఖ్యలు వేసి, ఒకదాని నుంచి మరొకదానికి మొత్తాలను కనిపించేలా ముందుకు తీసుకెళ్ళండి. primary మొత్తాలకు కుదరని secondary distribution తరువాతి marks ను కూడా పోగొడుతుంది.
- నిష్పత్తిని ఆ వరుసలోనే పెట్టండి, ఉదా. 'Rent — Floor area (4:5:7:2:2)'. అది ఆధారాన్నీ working నూ సమాధానాన్నీ ఒకేసారి చూపుతుంది.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అధ్యాయం 5

Activity Based Costing

5 అంశాలు · 40 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **ముందు sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	4.9%	305 లో 15 marks
Level II — Analysis & Application	95.1%	305 లో 290 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 5%, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 20-30%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు — ఇక్కడి దాదాపు ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: ABC అభివృద్ధికి దారి తీసిన అంశాలు [Factors Prompting the Development of ABC]

L2P4-C5-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Activity Based Costing — ABC అభివృద్ధికి కారణమైన అంశాలు, అది ఎక్కడ అనుకూలమో ఆ పరిస్థితులు.

NOTES

నాలుగు పరిస్థితులు ABC ను అవసరం చేస్తాయి, ముద్రిత సమాధానం వాటిని ఈ క్రమంలోనే ఇస్తుంది: **high amount of overhead** — production overheads ఎక్కువగా ఉండి cost లో గణనీయమైన భాగం అయినచోట సంప్రదాయ system కంటే ABC ఎక్కువ ఉపయోగకరం; **wide range of products** — product range లో వైవిధ్యం ఉన్నచోట లేదా అనేక products తయారయ్యేచోట ABC అత్యంత అనుకూలం; **presence of non-volume related activities** — material handling, inspection, set-up గణనీయంగా ఉండి సంప్రదాయ system వర్తింపజేయలేనిచోట ABC మెరుగైన మార్గం; **stiff competition** — costs ను ఖచ్చితంగా లెక్కించి selling prices ను మార్కెట్ పరిస్థితులకు తగ్గట్టు నిర్ణయించాల్సినచోట. నాలుగు headings గుర్తుంచుకోండి; ఒక్కో heading కు ఒకటి, దాని కింది వాక్యానికి ఒకటి చొప్పున marks.

ABC కేవలం costing సాధనం కాదు, అది cost-reduction సాధనం కూడా. సమాధానం మొదటి, చివరి అంగాలు రెండింటినీ ఇదే అంశంతో ముగిస్తుంది: ABC production process లో **identifies non-value-adding activities**, వాటిపై తరువాత దృష్టి పెట్టవచ్చు లేదా వాటిని తొలగించవచ్చు. ప్రశ్న 'usefulness' అనో, 'suitability' అనో, 'need' అనో ఏ రూపంలో అడిగినా ఆ వాక్యాన్ని తప్పక రాయండి.

పరీక్షకుడు ఈ కొలమానాన్ని తిరగేసి కూడా అడుగుతాడు. pack లోని situation ప్రశ్న ABC ను సిఫారసు చేయాలా వద్దా అని అడుగుతుంది, ముద్రిత సమాధానం ఒక company **one product** తయారుచేస్తూ overhead **mainly depreciation** అయినచోట **no** అంటుంది (పంచడానికి ఏమీ లేదు, activity analysis వల్ల

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

depreciation తగ్గదు కూడా), అలాగే **high contribution per unit and a very low break-even point** ఉన్న రెండు **labour intensive** products కు కూడా **no** అంటుంది (నేరుగా traceable అయిన direct labour పై overhead allocation ఇప్పటికే ఖచ్చితంగా ఉంటుంది, తక్కువ BEP అంటే cost లో శాతంగా fixed cost తక్కువ అని అర్థం, సమర్థంగా నడుస్తున్నచోట ABC తగ్గించడానికి ఏమీ మిగలదు). **different production facilities** పై తయారయ్యే ఐదు products కు, lawyers, accountants, engineers ఉన్న **professional services firm** కు అది **yes** అంటుంది, ఎందుకంటే services చాలా భిన్నమైనవి, drivers వేరు, pricing కోసం ABC కావాలి.

ప్రతి సిఫారసును ఒక ఆధారంపై కాక రెండు ఆధారాలపై నిలబెట్టండి: cost allocation and pricing కోసం ABC, **cost reduction and cost management** కోసం ABC. ముద్రిత సమాధానం ప్రతి పరిస్థితినీ రెండింటిపైనా తూకం వేస్తుంది, 'multiple products, so yes' అని మాత్రమే చెప్పే సమాధానం సగం mark ను వదిలేసినట్టే.

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ABC ఎక్కడ **useful or suitable** అని ప్రశ్న అడుగుతుంది — కాబట్టి ప్రతి point వ్యాపారం యొక్క ఒక స్థితిని వర్ణించాలి, ABC యొక్క ఒక లక్షణాన్ని కాదు.
- సంప్రదాయ absorption ఎందుకు వక్రీకరిస్తుందో వివరించే points అత్యంత బలమైనవి: overhead లో పెద్ద వాటా, support activities ను అసమానంగా వాడుకునే అనేక products, తక్కువ పరిమాణం ఉన్న products పై పడే అసమానమైన set-up, handling భారం.

TQ 1.1 · PYQ 2026-Jan [6] (c) · DESC · 4M · Pg 246 | LEVEL II Analysis | Easy

అంశం 2: ABC లో వాడే పదాల అర్థం [Meaning of Terms used in ABC]

L2P4-C5-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Activity Based Costing — activity, cost pool, cost driver, cost driver rate అంటే ఏమిటి.

NOTES

cost pool అంటే activity వారీగా overhead ను గుంపు చేయడం; cost driver అంటే ఆ cost కు కారణమయ్యే ఆ activity యొక్క కొలమానం. ముద్రిత ఉదాహరణలు practical questions లో మళ్ళీ మళ్ళీ వస్తాయి కాబట్టి వాటిని గుర్తుంచుకోవడం విలువైనది: **Quality control** — number of inspections, లేదా product units produced; **Research and development** — number of research projects, లేదా personnel hours on a project; **Machine maintenance** — machine hours; **Employee training costs** — number of training hours, లేదా employees trained; **Customer service** — number of service calls,

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

number of products serviced, లేదా hours spent servicing products.

ముద్రిత సమాధానాలలో driver ఎప్పుడూ ఒక లెక్క, లేదా ఒక గంట. 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. driver ను సూచించమని ప్రశ్న అడిగినచోట ఈ రూపాలలో ఒకదాన్నే సూచించండి — ప్రశ్నే ఇచ్చినప్పుడు తప్ప శాతాన్ని గానీ రూపాయి విలువను గానీ driver గా అంగీకరించరు.

ఈ అధ్యాయం మొత్తం నడిచే ఒకే ఒక formula: Cost driver rate = Activity cost of the pool ÷ Total volume of the cost driver, ఆ తరువాత Overhead charged to a product = Cost driver rate × units of the driver that product consumes. rate వరుసను దాని units తోనే విడిగా రాయండి ('Rs 1,500 per order', 'Rs 190.53 per hour'), ఎందుకంటే allocation లెక్క తప్పినా method mark ను rate మోస్తుంది.

cost driver capacity అనేది cost driver consumption ఒకటి కాదు. activity cost rates ను **on the basis of cost driver capacity** లెక్కిస్తారని ప్రశ్న చెప్పినచోట rate యొక్క హారం capacity, నిజంగా వాడిన units కాదు, ఆ తేడానే **cost of unused capacity** — దీన్ని activity cost నుంచి allocate చేసిన cost తీసివేసి, లేదా unused driver units × rate గా లెక్కిస్తారు. హారంగా consumption వాడితే ఆ ప్రశ్నలోని రెండు భాగాలూ పోతాయి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఆ pool యొక్క cost మారడానికి **causes** అయ్యేదే cost driver కావాలి. నిజంగా లెక్కించగలిగే driver ను, pool కు ఒకటి చొప్పున ఇవ్వండి.
- ప్రశ్న పట్టికను ముద్రించినచోట పట్టికలోనే సమాధానం రాయండి. ఇంకేమీ చేర్చవద్దు — జత కుదర్చడమే mark.

TQ 2.1 · RTP 2026-Jan [19] (b) · DESC · Pg 247 — **LEVEL I** Understanding — **Medium**

అంశం 3: Traditional Absorption Costing vs ABC

L2P4-C5-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Activity Based Costing — traditional absorption costing తో ABC ను పోల్చడం, cost hierarchy లోని activity స్థాయులు.

NOTES

activity యొక్క నాలుగు స్థాయులు, ముద్రిత క్రమంలో, ముద్రిత మాటలలో: Unit level — తయారైన units సంఖ్యతో వనరుల వినియోగాన్ని గుర్తించగలిగే activities; **Batch level** — machine ను set up చేయడం లేదా purchase order ను process చేయడం వంటివి, ప్రతి batch తయారయ్యే ప్రతిసారీ జరిగేవి,

www.scanneradda.com

వీటి cost batches సంఖ్యతో మారుతుంది కానీ ఆ batch లోని అన్ని units కు ఉమ్మడి; **Product level** — product line లోని వేర్వేరు products కు మద్దతుగా చేసే activities; **Facility level** — ఒక్కో product కు నేరుగా ఆపాదించలేని activities.

నిర్మాణపరమైన తేడా ఒక rate కూ అనేక rates కూ మధ్య ఉంది. traditional absorption costing మొత్తం production overhead ను **single plant-wide rate** పై వసూలు చేస్తుంది — direct labour hours, machine hours, prime cost లేదా units — కానీ ABC ఆ activity కి నిజంగా కారణమయ్యే driver పై **separate rate for each activity** ను ఏర్పరుస్తుంది. pack లో నిజంగా వాడిన traditional rates ఇవి: Rs 20 per machine hour, Rs 60, Rs 9, Rs 52.50 per direct labour hour, 17.18% of prime cost, Rs 240, Rs 132 per machine hour, Rs 300 per unit produced.

పోలిక ప్రశ్నలు కోరుకునే ముగింపు వాక్యం: volume ఆధారిత rate కింద **low-volume product is under-costed and the high-volume product is over-costed**. ముద్రిత సమాధానాలు సరిగ్గా అదే మూడుసార్లు చెబుతాయి — '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'; components ప్రశ్నలో traditional system కింద A 'highly under-costed', B 'over-costed', C 'under-costed'. అంకెలు మాత్రమే కాక ఆ వాక్యాన్ని రాయండి.

Cost distortion అనేది per unit చేసే తీసివేత. ముందు labour-hour లేదా machine-hour base తో unit cost, తరువాత ABC తో unit cost, తరువాత తేడా — దానికి గుర్తు కూడా పెట్టండి: ABC ఎక్కువైనచోట మైనస్ (ఆ product under-costed), ABC తక్కువైనచోట ప్లస్. selling prices cost-plus అయినచోట selling price పై అదే తీసివేత ఏ product **under-priced**, ఏది **over-priced** అనేది చెబుతుంది — అది విడిగా ఒక mark.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- 'describe the levels' అని ప్రశ్న అడిగినచోట ప్రశ్న మూడు ఉదాహరణలే ఇచ్చినా నాలుగు స్థాయిలూ ఇవ్వండి. mark scheme స్థాయికి ఒకటి చొప్పున.

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

అంశం 4: ABC ఆచరణాత్మక ఉపయోగాలు [Practical Applications of ABC]

L2P4-C5-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Activity Based Costing — products, customers, segments కు ABC ను ఆచరణలో వర్తింపజేయడం, activity based management, budgeting.

NOTES

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

ప్రతి ABC sum ను ఇదే ఐదు steps లో, ఇదే క్రమంలో చేయండి: (1) పంచాల్సిన **total overhead** ను కనుక్కోండి; (2) **rate table** ను కట్టండి — activity, cost, driver, driver volume, **rate = cost ÷ volume**; (3) **allocation statement** ను కట్టండి — ఒక్కో activity కు ఒక వరుస, ఒక్కో product కు ఒక నిలువు వరుస, ప్రతి గడిలో rate × driver units; (4) నిలువు వరుసను కూడి **divide by output** చేసి overhead per unit తెచ్చుకోండి; (5) **prime cost per unit** ను కలిపి total cost per unit తెచ్చుకోండి, అడిగితే mark-up వేయండి. pack లోని ప్రతి ముద్రిత సమాధానం ఈ వరుసనే అనుసరిస్తుంది, మూడు statements కూ విడివిడిగా marks ఉంటాయి.

rate బదులు ratio తో allocate చేయవచ్చు, సమాధానాలే అలా చెబుతాయి. activity cost ను driver units నిష్పత్తిలో (24:54, 6:9:10, 90:135:125) పంచవచ్చని, 'there will be no change in the final answer' అని రెండు ముద్రిత notes చెబుతాయి. ఒక పద్ధతిని ఎంచుకుని నిలువు వరుస శీర్షికలో ఆ ratio ను రాయండి. కలపవద్దు — ఒక activity కు rate, తరువాతిదానికి ratio వాడితే వచ్చే arithmetic పొరపాటు మొత్తం నిలువు వరుసను పోగొడుతుంది.

Total overhead ను చాలాసార్లు ఇవ్వరు, దాన్ని కనుక్కోవడమే మొదటి mark. ముద్రిత సమాధానాలు దాన్ని **output × overhead per unit** గా (20,000 x 30 + 40,000 x 40 + 60,000 x 50 = 52,00,000), **total machine hours × the machine hour rate** గా (12,00,000 hrs x Rs 30 = Rs 3,60,00,000) రాబట్టి, తరువాత ప్రశ్న ఇచ్చిన **percentages** ప్రకారం పంచుతాయి (set-ups 40%, machinery 10%, material handling 30%, inspection 20%). ప్రశ్న departmental overheads ను, ABC pools ను విడిగా ఇచ్చినచోట ABC statement కు **ABC pool figures** వాడండి, departmental అంకెలను traditional దానికి మాత్రమే.

ప్రశ్న overheads కూ activities కూ మధ్య నిష్పత్తులు ఇచ్చినచోట ఏ rate లెక్కించే ముందైనా రెండు దశల apportionment చేయండి. pack లోని తీరు: technical staff salary ను machine maintenance, set-up, quality control మధ్య **1:2:2** (లేదా 30:40:30); machine operation, machine maintenance లను stores, production set-up మధ్య **2:3** (లేదా 20:80); stores staff wages మొత్తం stores కు. ఆ apportionment ను overhead total కు సరిపోయే total నిలువు వరుసతో విడి working గా చూపండి — pool అంకెలు తప్పైతే rate table కు విలువ లేదు.

Customer profitability కు దాని సొంత format ఉంది, అది cost sheet కాదు. Revenue at list price, **less discount** (units × discount per case), **= revenue at actual price**, **less cost of goods sold**, **= gross margin**, తరువాత customer level operating activity costs (order taking, customer visits, delivery kilometres, product handling, expedited deliveries — ఒక్కోటి దాని సొంత driver rate పై) తీసివేసి, **= customer level operating income**, తరువాత **operating income as a percentage of revenue**, తరువాత **rank**. పేరు పెట్టిన ఇద్దరు customers ను పోల్చడం నుంచే comment marks వస్తాయి: ముద్రిత సమాధానాలు ఆ తేడాకు ముందు **discount per case** ను, తరువాత ఎక్కువసార్లు orders, ఎక్కువ visits, ఎక్కువ delivery kilometres ను కారణంగా చూపుతాయి.

Segment, product-line ప్రశ్నలు ఒకే విషయాన్ని రెండుసార్లు అడుగుతాయి. ముందు **all costs other than cost of goods sold** ను ప్రశ్న చెప్పిన traditional base పై allocate చేయండి (సాధారణంగా cost of

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

goods sold లో ఒక శాతం — ఆ శాతాన్ని total support cost ÷ total COGS గా లెక్కించండి), తరువాత అవే support costs ను ABC drivers పై allocate చేయండి, తరువాత రెండు systems కింద operating income as a percentage of revenue ను **show the comparison** చేయండి. సమాధానం ఎప్పుడూ అత్యధిక లాభదాయకమైన line ను పేర్కొని, రెండు systems మధ్య ranking **reverses** అవుతుందని చెప్పి ముగుస్తుంది.

రెండు add-ons పదేపదే వస్తాయి, రెండూ తేలికైన marks. Cost of unused capacity = activity cost నుంచి allocate చేసిన cost తీసివేయగా వచ్చేది, లేదా unused driver units × rate — activity వారీగా total తో సహా రాయండి. **Quoting for a new order** కు cost sheet ను **direct costs** (material, గంట rate పై labour, ఎన్ని periods కు లేదా units కు వర్తిస్తుందో దానిపై పంచిన design cost) గా, **indirect costs** (production runs × rate, inspections × rate, consignments × rate) గా విడగొట్టి, తరువాత **total cost, mark-up, sales value, selling price per unit** రాయాలి. **Activity Based Budgeting** అంటే 'the reversing of the ABC process to produce financial plans and budgets'; **Activity Based Management** అంటే 'the use of ABC as a costing tool to manage costs at the activity level' — cost reduction, business process re-engineering, benchmarking, performance measurement కోసం వాడతారు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ABB, ABM కు ఒక వరుస నిర్వచనం ఇచ్చి తరువాత వాటి ఉపయోగాలను సంఖ్యలతో రాయండి. ముద్రిత సమాధానంలో ABM కు నాలుగు ఉపయోగాలు ఉన్నాయి; ఒక్కోటి ఒక heading తో పాటు ఒక వాక్యం.

TQ 4.1 · PYQ 2018-Nov [6] (e) · DESC · 5M · Pg 249	**LEVEL I** Understanding	**Medium**

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 31 ప్రశ్నలు

- సమాధానంలో ఉన్నట్టే ప్రతి statement కు శీర్షిక పెట్టండి — 'Statement Showing Activity Based Overhead Cost', 'Calculation of Cost Driver Rate' — rate table ను allocation table నుంచి విడిగా ఉంచండి. statement వారీగా marks ఇస్తారు కాబట్టి ఒక rate తప్పినా కింది format marks పోవు.
- ప్రశ్న రెండు పద్ధతులనూ అడిగినచోట traditional దాన్ని ముందు, పూర్తిగా చేయండి. అదే చిన్న భాగం, ABC భాగానికి కావాల్సిన total overhead ను అదే ఇస్తుంది.

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**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

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 విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 2 ప్రశ్నలు

- comment చేయమని అడిగినప్పుడు పేరు పెట్టిన రెండు products ను లేదా customers ను పోల్చి అంకెను కాక కారణాన్ని చెప్పండి. ముద్రిత కారణాలు ఇవి: discount per case, orders సంఖ్య, visits, delivery kilometres, absorption base తో పోల్చిన 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 సమాచారాన్ని కలిపి సమాధానం కూర్చడం · 1 ప్రశ్నలు

- rates ను నిజమైన వాడకంపై కాక **cost driver capacity** పై కడితే capacity పై rate లెక్కించి తరువాత **cost of unused capacity** ను విడిగా చూపండి. ఆ విభజనే ప్రశ్న యొక్క ఉద్దేశం.
- ముద్రిత సమాధానాలు చేసే క్రమంలోనే సమాధానాన్ని కట్టండి: activity rates, తరువాత products కు charge చేసిన cost, తరువాత unused capacity, తరువాత total overhead కు తిరిగి reconciliation. ప్రతి step కూ label పెట్టండి.

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

అంశం 5: ABC లోని దశలు [Stages in ABC]

L2P4-C5-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 5, Activity Based Costing — ABC system ను అమలు చేయడంలోని ఆచరణాత్మక దశలు, cost hierarchy లో cost pools వర్గీకరణ.

NOTES

అమలులోని ఐదు ఆచరణాత్మక దశలు, ముద్రిత క్రమంలో: Staff training — పనివారి సహకారం కీలకం,

కాబట్టి ABC ఉద్దేశం గురించి అవగాహన కలిగించడానికి training ఇస్తారు; **Process specification** — కీలక సిబ్బందితో అనధికారికంగా కానీ క్రమబద్ధంగా జరిపే interviews production process దశలను, ఒక్కో దశకు కేటాయించిన వనరులను, processing times ను, bottlenecks ను గుర్తిస్తాయి; **Activity definition** — సమస్యలను నిర్వహించడానికి activities ను మొదటి దశలోనే స్పష్టంగా నిర్వచించాలి, కొత్త data సమాచారాన్ని మోతాదు మించేలా చేస్తుందని, దాన్ని తరువాత క్రమబద్ధం చేయాలని ఒప్పుకుంటూ; **Activity driver selection** — ప్రతి activity కూ ఒక cost driver ఎంపిక చేస్తారు; **Assigning cost** — activity pools నుంచి cost objects కు costs ను ఆపాదించడానికి ఒకే ఒక ప్రాతినిధ్య activity driver వాడతారు.

దశల పేర్లను ఐదింటి జాబితాగా గుర్తుంచుకోండి. 'suggest the key practical stages' అని ప్రశ్న ఉంటుంది, అది recall ప్రశ్న, దాదాపు ఒక్కో దశకు ఒక mark, కాబట్టి heading తో పాటు ఒక వరుస వివరణే మొత్తం సమాధానం. ABC యొక్క ప్రయోజనాలతో మొదలుపెట్టవద్దు; అది వేరే ప్రశ్న.

వర్గీకరణ ప్రశ్న పది cost pools ఇచ్చి ఒక్కోదానికీ ఒక స్థాయి కోరుతుంది. ముద్రిత వర్గీకరణ ఇది: **Human resources — facility**; Maintenance of buildings — facility; Parts management — batch or 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**.

పదింటిలో రెండింటికి రెండేసి అంగీకార సమాధానాలు ముద్రించారు — parts management (batch or product), quality control (batch or unit). ఒక pool రెండు స్థాయులలో ఏదైనా కావచ్చు అయినచోట అలానే చెప్పి రెండూ ఇవ్వండి; ప్రత్యామ్నాయం ఇచ్చినందుకు mark పోదు. వేయాల్సిన కొలమానం hierarchy నుంచి వచ్చేదే: ఒక batch నడిచిన ప్రతిసారీ cost వస్తే అది batch level, ఒక product line కు మద్దతిస్తే product level, ఒక్కో product కు అసలు ఆపాదించలేకపోతే facility level.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- వర్గీకరణ ప్రశ్నకు మూడు నిలువు వరుసల పట్టికలో సమాధానం ఇవ్వండి — క్రమ సంఖ్య, cost pool, level — ఇంకేమీ వద్దు. వివరణ అడగలేదు, దానికి marks లేవు.

TQ 5.2 · RTP 2025-Sep [18] (b) · DESC · Pg 332 — LEVEL II Application — Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఇది hierarchy ప్రశ్న: **ప్రతి pool ను unit, batch, product లేదా facility level లో పెట్టండి**, స్థాయిని pool పక్కనే, ప్రశ్న ఇచ్చిన క్రమంలోనే రాయండి.
- ఒక pool రెండు స్థాయులలో సరిపోయేచోట ఏది ఎంచుకున్నారో, ఎందుకో చిన్న వాక్యఖండంలో చెప్పండి. ముద్రిత సమాధానాలు కొన్ని pools పై ఒకటికి మించిన భావాన్ని అంగీకరిస్తాయి, కానీ మౌనంగా వదిలేసినదాన్ని కాదు.

TQ 5.1 · PYQ 2025-May [6] (b) · DESC · 5M · Pg 331 — LEVEL II Analysis — Medium

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అధ్యాయం 6

Cost Sheet

2 అంశాలు · 32 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: A

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **ముందు sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	3.1%	254 లో 8 marks
Level II — Analysis & Application	96.9%	254 లో 246 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 3%, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 20-30%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు — ఇక్కడి దాదాపు ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: Elements of Cost ను functions ప్రకారం వర్గీకరించడం [Functional Classification of Elements of Cost]

L2P4-C6-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 6, Cost Sheet — elements of cost యొక్క functional classification.

NOTES

ఒక్క item ను కూడా పెట్టేముందు functions రాసేయండి. ముద్రిత సమాధానం వాటికి ఇలా పేర్లు ఇస్తుంది — **production or works**, **administration**, **selling and distribution**, మరియు ఏదైనా product లేదా job వరకు traceable అయ్యే direct costs. నాలుగు headings పేజీపైకి వచ్చాక ప్రశ్న కేవలం ఒక matching exercise గా మిగిలిపోతుంది, marks **classification కు వస్తాయి, explanation కు కాదు**.

ముద్రిత ప్రశ్నలోని పది items లో నాలుగు కేవలం ఒకే ఒక విషయాన్ని పరీక్షించడానికి ఉన్నాయి: ఒకే job లేదా product వరకు traceable అయ్యే cost **direct expense** అవుతుంది, overhead కాదు. ఆ నాలుగు ఇవి — **product blueprint cost**, **hire charges paid for factory machinery for a certain product**, **one-time licence fee for software used on a particular job**, మరియు customer వల్ల ఏర్పడిన urgency కారణంగా ఒక job ను పూర్తి చేయడానికి ఇచ్చిన overtime wages. ఇవి ప్రతి ఒక్కటీ ఆ job యొక్క direct expense. Overtime నే విద్యార్థులు తప్పు చోట పెడతారు — అది general అయినప్పుడే factory overhead; ఒకే customer వల్ల వచ్చినదైతే అది direct.

మరో రెండు items లో ఒక్కొక్క trap ఉంది. Customer కోరిక మేరకు చేసిన specialised packing selling and distribution అవుతుంది, production packing కాదు — product ను పట్టి ఉంచి కాపాడే primary packing production, customer అడిగినందువల్ల చేసిన packing కాదు. **Royalty paid for production is a**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

direct expense of production, ఇది administration గానీ financial charge గానీ కాదు.

ప్రశ్న అడిగిన columns మాత్రమే ఇవ్వండి. columns I and III ఇవ్వమని చెప్పిన చోట, item number ను దాని classification ఎదురుగా రాయండి, అంతకు మించి ఏమీ రాయవద్దు. Description column ను మళ్ళీ రాయడం వల్ల మిగతా paper కు కావలసిన సమయం పోతుంది, ఒక్క mark కూడా రాదు.

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రతి item ను ప్రశ్న సొంత numbering లోనే classify చేయండి, మరియు **ప్రశ్నలో ముద్రితమైన exact column headings నే వాడండి** — సొంత classification సృష్టించుకునే సమాధానం format mark కోల్పోతుంది.
- ప్రతి item ను రెండు tests ద్వారా, ఇదే క్రమంలో తేల్చండి: అది direct ఆ లేక indirect ఆ, మరియు అది ఏ function కు చెందుతుంది. ఇదే క్రమంలో చేస్తే marketing salary ను administration cost గా చదివే పొరపాటు జరగదు.

TQ 1.1 · PYQ 2026-Sep [6] (a) · DESC · 5M · Pg 335 — **LEVEL II** Analysis — **Medium**

అంశం 2: Cost Sheet/Statement

L2P4-C6-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 6, Cost Sheet — cost sheet యొక్క format మరియు ప్రతి item కు ప్రతి stage లో treatment.

NOTES

Format ను ఒక ladder లాగా గుర్తుంచుకోండి, దాని క్రమాన్ని ఎప్పుడూ మార్చవద్దు. Prime cost వరకు ముద్రిత సమాధానాలు ఇలా నిర్మిస్తాయి: 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; తరువాత **+ Direct wages or direct employee cost**; తరువాత **+ Direct expenses**; **= Prime Cost**. Direct employee cost లో సంవత్సరాంతపు **outstanding wages**, factory workers కు ఇచ్చిన **production bonus** మరియు employer యొక్క **PF and ESIS contribution** కలుస్తాయి. Pack లో Direct expenses ఇవి — 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 యొక్క **amortised** cost (cost ÷ the number of production cycles or years of life), మరియు power and fuel — అయితే power and fuel ను factory overhead గా కూడా తీసుకోవచ్చని ఒక సమాధానం చెబుతుంది, దీనివల్ల factory cost లో గానీ దాని కింద గానీ ఏమీ మారదు.

Prime cost నుంచి factory cost వరకు సరిగ్గా రెండే అడుగులు, క్రమం ముఖ్యం. **Prime cost + works or factory overheads = Gross Works Cost**; తరువాత **+ Opening work-in-progress − Closing work-in-**

www.scanneradda.com

progress = Works or Factory Cost. WIP adjustment overheads **తరువాతే** వస్తుంది, ముందు ఎప్పుడూ కాదు. ముద్రిత సమాధానాలలో factory overheads ఇవి — factory building and plant పై depreciation and insurance, raw materials మరియు WIP stock పై insurance, apportioned factory rent, plant కు repairs and maintenance, consumable stores and indirect wages, supervisors' and foremen's salaries, production assets యొక్క lease rent, pollution control and engineering, material పై store overheads, మరియు **cost of rectifying defective output**.

Factory cost నుంచి cost of production వరకు జరిగే additions నే విద్యార్థులు మరచిపోతారు. **+ Quality control cost**, **+ Research and development cost for improvement of the production process**, **+ Administration overheads relating to production** (production control manager యొక్క salary, factory work ను నిర్వహించే ఖర్చులు), **+ Primary packing cost** (customer వాడుకోవడానికి product ను పట్టి ఉంచి కాపాడే packing), **– realisable value of scrap, waste, defective output or by-products**, **= Cost of Production**. Credit విషయంలో ముద్రితమైన భేదాన్ని గమనించండి — కొన్ని సమాధానాలు scrap realisation ను **works cost** నుంచి తీసివేసి ఫలితాన్ని Net Works Cost అంటాయి, ఆ తర్వాత production items కలుపుతాయి; కొన్ని దాన్ని cost of production కు సరిగ్గా పైన తీసివేస్తాయి; ఒక సమాధానం raw material scrap ను **materials consumed** నుంచి తీసివేస్తుంది. మూడింటిలో ఏదైనా అంగీకారమే — మీరు ఎక్కడ పెట్టారో రాసేయండి.

తరువాత stock మరియు overhead తోక: Cost of production + Opening stock of finished goods – Closing stock of finished goods = Cost of Goods Sold; + Administration overheads (general) + Selling overheads + Distribution overheads = Cost of Sales; **+ Profit = Sales**. Closing finished stock ను FIFO కింద **this period's cost of production per unit** వద్ద value చేయండి, output సంఖ్య ఇవ్వని చోట **Units produced = Units sold + Closing stock – Opening stock** వాడండి. Distribution overheads అంటే — re-distribution కోసం packing అంటే secondary packing, finished goods delivery పై freight, delivery vans పై depreciation మరియు warehousing charges; selling overheads అంటే — advertisement, sales promotion, sales commission, marketing staff salary మరియు exhibition expenses.

Format ను ఎన్నిసార్లు అడుగుతారో exclusions ను కూడా అన్నిసార్లే అడుగుతారు. ఇవి cost sheet నుంచి పూర్తిగా బయటే ఉండి Costing Profit and Loss Account కు వెళ్తాయి — **interest on a term loan**, అది plant కొనడానికి తీసుకున్నదైనా సరే; ప్రయోజనం చూసి అది cost of production కాదు; **wages for abnormal idle time**, ఉదా. ప్రభుత్వం విధించిన lockdown; **cash discount allowed on sales**, దీన్ని ముద్రిత statement net operating profit తర్వాతే తీసివేస్తుంది; **bad debts written off**; మరియు **demurrage**, ఎందుకంటే అది ఒక penalty. **GST is a cost only when the input tax credit is not available** — ITC eligible అయిన చోట material ను దాని net గా తీసుకుంటారు, purchase ను GST తో కలిపి చెప్పి దానిపై ITC రానప్పుడు gross సంఖ్య వెళ్తుంది. ఏదైనా material వాడినందుకు వచ్చిన **subsidy** అదే material cost నుంచి తీసివేస్తారు. **Other administrative overhead does not form part of cost of production**, మరియు **technical director's salary is an administrative cost**, production ది కాదు.

ప్రశ్న cost of sales లేదా cost of goods sold ఇచ్చి purchases అడిగిన చోట ladder ను వెనక్కి ఎక్కండి.

www.scanneradda.com

ముద్రిత reverse working ఇది: Cost of sales − selling expenses − general and administration expenses = Cost of goods sold; **+ closing finished goods − opening finished goods = Cost of production**; **+ closing WIP − opening WIP = Works cost**; **− factory overheads = Prime cost**; **− direct labour = Raw material consumed**; **+ closing raw material − opening raw material = Materials purchased**. ప్రతి గుర్తూ తిరగబడుతుంది. Reverse working ను ముందు ఒక వేరే statement గా చేయండి, తర్వాత cost sheet ను ముందుకు ప్రదర్శించండి — పరీక్షకుడు రెండింటికీ marks ఇస్తాడు.

సులభమైన marks తెచ్చే రెండు అలవాట్లు. మొదటిది, **per unit column యొక్క భాగహారం మారుతూ ఉంటుంది** — cost of production వరకు ప్రతిదీ **units produced** తో భాగిస్తారు, cost of goods sold నుంచి ముందుకు **units sold** తో. రెండవది, profit మార్పిడులు గుర్తుంచుకోండి — **profit of 20% on sales is 25% on cost**, మరియు **12.5% on selling price is one-seventh of cost**; profit **of sales** పై శాతంగా ఇచ్చిన చోట cost of sales ను gross up చేయండి, శాతాన్ని cost కు ఎప్పుడూ కలపవద్దు. Pack లో అత్యధికసార్లు వచ్చే practical రెండు products ది, అందులో **direct material per unit of one product is twice the other** మరియు **direct wages per unit of one are 60% of the other**: per unit విలువను తెలియనిదిగా పెట్టి, **produced** (sold కాదు) units తో గుణించి, మొత్తానికి సమానం చేసి సాధించండి, మరియు production overhead per unit రెండు products కూ **same rate for both** అని గుర్తుంచుకోండి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- Treatment ప్రశ్న: ప్రతి item గురించి **అది అసలు cost sheet లోకి వస్తుందా లేదా**, వస్తే **ఏ stage లో** అని చెప్పండి. రెండు భాగాలకూ marks ఉన్నాయి.
- Cost నుంచి మినహాయించిన items కు కూడా ఒక గమ్యం కావాలి — అవి Costing Profit and Loss Account కు వెళ్తాయని లేదా financial item అని రాయండి, వివరణ లేకుండా వదిలేయవద్దు.

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

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- Treatment ప్రశ్నలు ప్రతి item కు stage ను, ఒక పంక్తి కారణాన్ని కోరతాయి. Item ఎక్కడ చేరుతుందో రాయండి — 'added to factory cost', 'deducted from cost of production', 'excluded and charged to the Costing Profit and Loss Account' — మరియు అదే వాక్యంలో ఎందుకో కూడా.

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

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 29 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న పేర్కొనే ప్రతి sub-total కు label పెట్టండి — prime cost, gross works cost, works cost, cost of production, cost of goods sold, cost of sales. Label ఉన్న ప్రతి పంక్తీ ఒక mark, కాబట్టి label లేని సంఖ్యల column సరైన profit కు చేరినా marks కోల్పోతుంది.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

- ఏదైనా derived సంఖ్యకు arithmetic ను దాని పక్కనే brackets లో లేదా సంఖ్య వేసిన working note లో రాయండి — square feet ఆధారంగా rent apportionment, written down value పై depreciation, units produced, closing stock valuation. Workings నే method marks తెస్తాయి.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అధ్యాయం 7

Cost Accounting Systems

3 అంశాలు · 37 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **ముందు sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	14.2%	211 లో 30 marks
Level II — Analysis & Application	85.8%	211 లో 181 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 14%, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 20-30%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు — ఇక్కడి దాదాపు ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: Non Integrated Accounting System

L2P4-C7-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 7, Cost Accounting Systems — non-integrated (cost ledger) system, దాని subsidiary ledgers, control accounts మరియు journal entries ఎలా రాస్తారో.

NOTES

Non-integrated system కింద నాలుగు ledgers నిర్వహిస్తారు, మరియు 4-mark theory ప్రశ్న ఆ నాలుగింటినీ ఒక్కొక్క పంక్తితో కోరుతుంది. **Cost Ledger** — cost department యొక్క principal ledger, ఇందులో **impersonal accounts** నమోదు అవుతాయి; ఇందులో **Control Account for each subsidiary ledger** నిర్వహించడం ద్వారా దీన్ని **self-balancing** గా చేస్తారు. **Stores Ledger** — ప్రతి stores item కు ఒక account, దీన్ని invoice, goods received note, material requisition మరియు material received note నుంచి రాస్తారు, ఇది **receipt, issue and balance in physical as well as monetary terms** చూపుతుంది. **Work-in-Process Ledger** (దీన్నే **job ledger** అని కూడా అంటారు) — పూర్తికాని jobs మరియు processes accounts; ప్రతి job కు సంబంధించిన material, wages మరియు overheads ఆ job account కు post అవుతాయి, ఆ job account లోని balance work-in-process ను సూచిస్తుంది. **Finished Goods Ledger** — పూర్తయిన ప్రతి product లేదా job కు ఒక account; finished product ను stock కు transfer చేసినప్పుడు **work-in-process ledger is credited and this ledger debited**.

General Ledger Adjustment A/c ఈ system మొత్తానికి కీలకం, ఇది Cost Ledger Control A/c తో ఒకటే account — ముద్రిత సమాధానాలు దీన్ని స్పష్టంగా చెబుతాయి. Cost books లో personal గానీ real accounts గానీ ఉండవు కాబట్టి, **every transaction with the outside world enters through it**. దీనికి raw materials purchased, wages incurred, overheads incurred మరియు customers' returns at cost **credit** అవుతాయి; suppliers కు తిరిగి పంపిన (వారు credit ఇచ్చిన) materials, Costing P&L A/c ద్వారా

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

transfer అయిన sales, మరియు balance c/d దీనికి **debit** అవుతాయి. దీని opening credit balance మూడు stock control accounts పై ఉన్న debit balances మొత్తానికి సమానం, మీ సమాధానం సరిపోయిందని తెలిసేది అలాగే.

Raw Material (Stores Ledger) Control A/c — సమాధానాలు నిర్మించే format: Debit — To Balance b/d, To General Ledger Adjustment A/c (purchases), To Work-in-Process Control A/c (production నుంచి stores కు తిరిగి వచ్చిన material, మరియు WIP నుంచి తిరిగి చేసిన transfers). **Credit** — By Work-in-Process Control A/c (production కు issues), By General Ledger Adjustment A/c (suppliers credit ఇచ్చిన materials, అంటే returns outwards), By Overhead Control A/c (repairs and maintenance కోసం issues), By Costing P&L A/c లేదా Overhead Control A/c (stock లో కనిపించిన deficiency), By Balance c/d. **Deficiency నే trap:** సమాధానం దాన్ని **normal** గా తీసుకున్న చోట అది **Overhead Control A/c** కు వెళ్తుంది; **abnormal** గా తీసుకున్న చోట **Costing P&L A/c** కు వెళ్తుంది. ఒక ముద్రిత సమాధానం ఒక విధంగా చేసి, రెండవది కూడా అంగీకారమేనని గమనిక పెడుతుంది — మీ assumption ను footnote లో రాస్తే mark మీదే.

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 కు charge చేసిన overhead). **Credit** — By Finished Stock Control A/c (cost వద్ద పూర్తయిన goods), By Raw Material Control A/c (stores కు తిరిగి పంపిన material), By Costing P&L A/c (scrap value లేకుండా తిరస్కరించిన work-in-progress), By Balance c/d. ప్రశ్న cost-of-finished-goods సంఖ్య ఇవ్వని చోట, closing balance పెట్టిన తర్వాత **the transfer to finished goods is the balancing figure** — ఒక సమాధానం దీన్ని స్పష్టంగా చెబుతుంది.

Finished Stock Control A/c మరియు 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. తరువాత Cost of Goods Sold A/c ఆ సంఖ్యతో debit అయి **closed off to the Costing P&L A/c**. Customer's return **cost** వద్ద వస్తుందే తప్ప selling price వద్ద కాదని గమనించండి.

Overheads Control A/c మరియు ఆ తేడా ఎక్కడికి వెళ్తుంది: Debit — To General Ledger Adjustment A/c (నిజంగా భరించిన overhead), To Stores Ledger Control A/c (repairs కోసం issue చేసిన stores, మరియు ఏదైనా normal deficiency), To Wages Control A/c (**indirect** భాగం, అంటే wages paid less direct wages applied — ఒక సమాధానంలో ₹21,000 paid less ₹18,000 applied వల్ల ₹3,000 వస్తుంది). **Credit** — By Work-in-Process A/c (absorb అయిన overhead), **under-absorption** కోసం By Balance c/d. తరువాత Costing P&L A/c debit వైపు cost of finished goods లేదా cost of sales, abnormal losses మరియు under-absorption ను, credit వైపు sales (General Ledger Adjustment A/c ద్వారా) మరియు over-absorption ను మోస్తుంది, profit ను General Ledger Adjustment A/c కు transfer చేస్తారు.

మళ్ళీ మళ్ళీ అడిగే journal entries, వీటిలో ప్రతిదాన్నీ తేల్చేది entry యొక్క రెండవ వైపు ఎక్కడ ఉందనే

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

ఒక్క మాటే. Material credit purchase: **Stores Ledger Control A/c Dr. — To Cost Ledger Control A/c**. Production కు materials issue: **Work-in-Process Control A/c Dr. — To Stores Ledger Control A/c**. Production నుంచి stores కు material తిరిగి రావడం: **Stores Ledger Control A/c Dr. — To Work-in-Process Control A/c**. Direct wages charge: **Work-in-Process Control A/c Dr. — To Wages Control A/c**. Indirect wages భరించడం: **Wages Control A/c Dr. — To Cost Ledger Control A/c**, తరువాత **Manufacturing Overhead Control A/c Dr. — To Wages Control A/c** (ఈ రెండింటినీ కలిపి ఒకే entry గా రాయడాన్ని కూడా సమాధానం అనుమతిస్తుంది). Production కు manufacturing overhead charge: Work-in-Process Control A/c Dr. — To Production Overhead Control A/c. Sales నుంచి recover అయిన 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**. చివరి రెండింటినీ జతగా గుర్తుంచుకోండి — over-absorption ఒక లాభం కాబట్టి Costing P&L కు credit, under-absorption ఒక నష్టం కాబట్టి దానికి debit.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- నాలుగు ledgers పేర్లనూ ఒక్కొక్క వివరణ పంక్తితో రాయండి. 4-mark ప్రశ్నకు ఆ నాలుగు పేర్లకూ, Cost Ledger లోని Control Account గురించిన self-balancing అంశానికీ marks ఇస్తారు.

TQ 1.1 · MTP 2024-Mar [3] (a) · DESC · 4M · Pg 402	**LEVEL I** Remembering	Easy

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 4 ప్రశ్నలు

- అడిగిన accounts అన్నింటినీ ముందే తెరిచి, opening balances పెట్టి, ఆపై transaction list వెంట కిందకు వస్తూ ప్రతి item కు రెండు వైపులా post చేయండి. ఒకే account కు post అయిన సంఖ్య వల్లే account సరిపోకుండా పోతుంది.
- ప్రతి journal entry కింద narration రాయండి. ముద్రిత సమాధానాలు ప్రతి entry కీ ఒకటి మోస్తాయి, కేవలం రెండు account పేర్లు మాత్రమే రాస్తే పూర్తి mark రాదు.
- ఏదైనా సంఖ్య ఇవ్వని చోట — cost of finished goods గానీ closing balance గానీ — దాన్ని balancing figure గా పెట్టి account లో అలాగే label చేయండి. సమాధానాలు సరిగ్గా అదే చేసి brackets లో చెబుతాయి.

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**	Hard

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Application

అంశం 2: Integrated (Or Integral) Accounting System

L2P4-C7-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 7, Cost Accounting Systems — integrated (integral) accounting system, దాని pre-requisites, advantages మరియు journal entries ఎలా ఉంటాయో.

NOTES

CIMA definition ను పూర్తిగా ఉదహరిస్తున్నాం, ఎందుకంటే marks అందులోనే ఉన్నాయి: ఒక 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." రెండు రకాల records నూ **one set of books** లోనే ఉంచి రెండు అవసరాలనూ తీరుస్తారు — మరో మాటలో చెప్పాలంటే, cost accounting ను financial accounting system లోకి integrate చేస్తారు.

Advantages — ఏడు, పరీక్షకుడు వీటిని ఒక list గా తీసుకుంటాడు: Economical process, ఎందుకంటే ఇది **centralisation of the accounting function** పై ఆధారపడుతుంది; **less time consuming**, ఎందుకంటే సమాచారం books of original entry నుంచి నేరుగా వస్తుంది; **no need for reconciliation**, ఎందుకంటే **one figure of profit only** ఉంటుంది; **less effort**, ఎందుకంటే రెండుసార్లు నమోదు చేయడం, రెండవ set of books ఉంచడం తప్పుతుంది; అన్ని receipts, payments, assets మరియు liabilities గురించి **complete details available**, ఎందుకంటే impersonal accounts స్థానంలో ఈ system ఏ notional account నూ వాడదు; costing data పొందడంలో **no delay**; మరియు **complete analysis of cost and sales**, ఎందుకంటే financial books కఠినమైన accuracy checks కు లోనవుతాయి కాబట్టి cost accounts కూ అదే తనిఖీ లభిస్తుంది.

Pre-requisites — నాలుగు అడుగులు, ఇదే క్రమంలో: (1) **the management's decision on the extent of integration** — కొన్ని సంస్థలు **prime cost or factory cost** వరకే integrate చేస్తాయి, మరికొన్ని accounting records మొత్తాన్నీ integrate చేస్తాయి; (2) financial మరియు cost accounting రెండు అవసరాలకూ పనికొచ్చే **a suitable coding system**; (3) interim accounts కోసం కావలసిన **provision for accruals, prepaid expenses and the other adjustments** treatment కు **an agreed routine**; (4) financial మరియు cost సిబ్బంది మధ్య **perfect coordination**, accounting documents ను సమర్థంగా processing చేయడం. సమాధానం ఇచ్చే చివరి భాగాన్ని కూడా కలపండి — **no separate cost ledger is needed**, కానీ subsidiary ledgers ఉంటాయి: Customers' Ledger మరియు Purchase Ledger, వాటితో పాటు **(a) Stores Ledger, (b) Stock Ledger and (c) Job Ledger**.

రెండు systems మధ్య మారేవి బయటి ప్రపంచాన్ని తాకే entries మాత్రమే. Integrated system కింద raw material purchase అంటే **Stores Ledger Control A/c Dr. — To Payables (Creditors)/Bank A/c**, wages

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

paid అంటే **Wages Control A/c Dr. — To Bank A/c**, ఎందుకంటే real మరియు personal accounts అవే books లో ఉంటాయి. Non-integrated system కింద అవే entries **Cost Ledger Control A/c** కు credit అవుతాయి. **Every internal entry is identical in both systems** — ఒకే paper లో రెండు రకాల ప్రశ్నలూ వచ్చినప్పుడు పరీక్షకుడు పరీక్షించేది ఈ తేడానే.

సమాధానాలు రాసే internal entries: production కు direct material issue — **Work-in-Process Control A/c Dr. — To Stores Ledger Control A/c**; production కు wages charge — **WIP Control A/c Dr. — To Wages Control A/c**; production కు manufacturing overhead charge — **WIP Control A/c Dr. — To Manufacturing Overheads Control A/c**; **indirect** wages allocation — **Factory Overheads Control A/c Dr. — To Wages Control A/c**; selling and distribution overhead — allocation కు Cost of Sales A/c Dr. — To Selling and Distribution Overhead Control A/c, మరియు చెల్లింపునకు Selling and Distribution Overhead Control A/c Dr. — To Bank A/c. ఇవన్నీ లోపలి entries, కాబట్టి non-integrated system లోనూ ఇవి ఇలాగే ఉంటాయి.

రెండు items మళ్ళీ మళ్ళీ వస్తాయి, వీటినే అభ్యర్థులు తారుమారు చేస్తారు. normal deficiency found in the stock of raw material ను write off చేయరు, overhead కు charge చేస్తారు: **Factory Overheads Control A/c Dr. — To Stores Ledger Control A/c**. Absorption తేడాలు Costing P&L కు వెళ్తాయి: **over-absorbed** factory overhead అంటే Factory Overheads Control A/c Dr. — To Costing Profit and Loss A/c, **under-absorbed** administration లేదా factory overhead అంటే Costing Profit and Loss A/c Dr. — To the relevant Overhead Control A/c.

Wages ను ఒకే సంఖ్యగా ఇచ్చి అందులో కొంత శాతం indirect అని చెప్పిన చోట, వాటిని ఒకే compound entry లో విభజించండి. ₹2,00,000 wages లో 20% indirect అయితే, allocation కోసం సమాధానం Work-in-Process Ledger Control A/c Dr. ₹1,60,000 మరియు Factory Overhead Control A/c Dr. ₹40,000, To Wages Control A/c ₹2,00,000 అని రాస్తుంది, చెల్లింపునకు **separate** entry గా **Wages Control A/c Dr. ₹2,00,000 — To Bank A/c ₹2,00,000** రాస్తుంది. ఒకటి కాదు, రెండు entries: allocation మరియు payment వేరువేరు సంఘటనలు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- CIMA definition తో మొదలుపెట్టి, తర్వాత one-set-of-books వాక్యం, ఆ తర్వాత list రాయండి. Costing మరియు financial profit ను reconcile చేసే ప్రశ్నే తలెత్తదని గమనించండి, ఎందుకంటే profit సంఖ్య ఒక్కటే — ఆ అంశం విడిగా ఒక పంక్తికి విలువైనది.

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

www.scanneradda.com

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 3 ప్రశ్నలు

- ఏ entry రాసే ముందైనా, ఆ item వ్యాపారం బయటకు వెళ్తుందా అని అడగండి. వెళ్తే ఇక్కడ Bank లేదా Creditors ను debit లేదా credit చేయండి, Cost Ledger Control A/c ను ఎప్పుడూ కాదు.
- ప్రతి entry కింద brackets లో narration ఇవ్వండి, మరియు 'Control A/c' తో ముగిసే పూర్తి account పేర్లను వాడండి. ముద్రిత సమాధానాలకు exact account titles పైనే marks ఇస్తారు.

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

అంశం 3: Cost Accounts మరియు Financial Accounts reconciliation [Reconciliation of Cost and Financial Accounts]

L2P4-C7-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 7, Cost Accounting Systems — costing మరియు financial profit మధ్య తేడాకు కారణాలు, reconciliation statement మరియు Memorandum Reconciliation Account.

NOTES

ఈ విధానం మూడు అడుగులు, సమాధానం వాటిని ఇదే క్రమంలో చెబుతుంది: (i) **determine the profit according to Financial Accounts**; (ii) **determine the profit according to Cost Accounts**; (iii) **reconcile the profits from both accounts**. దీనితో పాటు ఎప్పుడూ వచ్చే ఒక జోడింపు — Cost మరియు Financial Accounts integrated అయిన చోట reconciliation statement అవసరం లేదు, ఎందుకంటే ఒకే set of accounts రెండింటి అవసరాలనూ తీరుస్తుంది; profit సంఖ్య ఒక్కటే ఉంటుంది కాబట్టి reconcile చేయడానికి ఏమీ ఉండదు. ఈ జోడింపు practical ప్రశ్నలో ఉప-భాగంగా ఒకటికి మించిసార్లు వచ్చింది, కాబట్టి దీనికి రెండు వాక్యాలు సిద్ధంగా ఉంచుకోండి.

మీకు ఎదురయ్యే దాదాపు ప్రతి item ను మూడు lists తేల్చేస్తాయి. Purely financial expenses (financial books only): loans లేదా bank mortgages పై interest; shares మరియు debentures issue పై expenses and discounts; ఇతర capital losses, ఉదా. **loss by fire not covered by insurance**; fixed assets మరియు investments అమ్మకంపై losses; goodwill written off; preliminary expenses written off; **income tax, donations, subscriptions**; company share transfer office ఖర్చులు. **Purely financial income (financial books only):** bank deposits, loans మరియు investments పై వచ్చిన interest; dividends received; fixed assets మరియు investments అమ్మకంపై profits; **transfer fee received**; rent receivable. **Notional items (cost books only): salary for the proprietor at a notional figure though**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

not incurred; **charges in lieu of rent where the premises are owned**; **interest on capital at a notional figure though not incurred**; పూర్తిగా depreciate అయి book value సున్నా ఉన్న assets పై notional depreciation. Classification ప్రశ్న పది items ఇచ్చి 'Cost Accounts లేదా Financial Accounts' అని మాత్రమే అడుగుతుంది — ఈ మూడు lists దానికి సమాధానం.

దిశను ఒకసారి నిర్ణయించుకుంటే మిగిలినదంతా arithmetic. profit as per Cost Accounts నుంచి మొదలుపెట్టి **profit as per Financial Accounts** వైపు వెళ్ళేటప్పుడు: **ADD** — cost accounts లో **over-recovered or over-absorbed** అయిన overheads, cost accounts లో **over-charged** అయిన depreciation, అన్ని **purely financial income**, cost books లో వేసిన అన్ని **notional charges** (notional rent, charges in lieu of rent), cost accounts లో **opening stock over-valued** మరియు **closing stock under-valued**. **LESS** — **under-recovered or under-absorbed** overheads, cost accounts లో **under-charged** depreciation, అన్ని **purely financial expenses**, cost accounts లో **opening stock under-valued** మరియు **closing stock over-valued**. ప్రశ్న financial profit ఇచ్చి cost profit అడిగితే **every sign reverses** — ముద్రిత ప్రశ్నలలో మూడు అలాగే నడుస్తాయి, దీన్ని మరచి అభ్యర్థులు statement మొత్తాన్నీ కోల్పోతారు. **The stock rule, stated the way the answers footnote it:** over-valuation in cost accounts = value in Cost Accounts − value in Financial Accounts. దీన్ని opening మరియు closing stock కు విడివిడిగా వాడి, అవి వ్యతిరేక దిశల్లో లాగుతాయని గుర్తుంచుకోండి: over-valued అయిన **opening** stock ఇప్పటికే costing profit ను తగ్గించింది కాబట్టి దాన్ని **added back** చేస్తారు; over-valued అయిన **closing** stock costing profit ను పెంచింది కాబట్టి దాన్ని **deducted** చేస్తారు. ప్రశ్న cost accounts లోని closing stock ను, market price per unit ను మాత్రమే ఇచ్చిన చోట financial సంఖ్యను మీరే value చేయాలి (500 units × ₹80 = ₹40,000 against ₹41,000 in cost accounts, so ₹1,000 over-valued and deducted).

Under/over-recovery table ఒక ప్రత్యేక ప్రశ్న రకం, ముద్రిత సమాధానం ఐదు columns నడుపుతుంది: Financial Accounting figure, Cost Accounting figure, Difference, Under/Over-recovery, Effect on Cost Accounting Profit, Net Effect (cost profit ను base గా తీసుకుని). దీన్ని ఇలా చదవండి: **financial figure exceeds the cost figure** అయిన చోట overhead **under-recovered**, cost profit **increased** అయింది, కాబట్టి ఆ item **to be reduced or deducted**; **cost figure exceeds the financial figure** అయిన చోట అది **over-recovered**, cost profit **decreased** అయింది, కాబట్టి ఆ item **to be added**. Stock విషయంలో, **over-valued opening stock decreases** cost profit కాబట్టి దాన్ని కలుపుతారు, **over-valued closing stock increases** కాబట్టి దాన్ని తీసివేస్తారు. Under/over-recovery కు దాని effect తో గానీ, లేదా treatment కు గానీ credit ఇస్తామని సమాధానం చెబుతుంది — కానీ రెండు columns నూ రాస్తే marks తగ్గించడానికి వీలుండదు.

Memorandum Reconciliation Account అంటే అదే reconciliation ను T-account రూపంలో రాయడం, వైపులు స్థిరంగా ఉంటాయి. Statement లో **added** అయ్యేదంతా **credit** వైపు వెళ్తుంది; **deducted** అయ్యేదంతా **debit** వైపు వెళ్తుంది. మొదటి సంఖ్య — **net loss as per Cost Accounts** — **debit** వైపు వస్తుంది, చివరి financial సంఖ్య balancing item: **net profit as per Financial Accounts on the debit**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

side, **net loss as per financial books on the credit side**. ఇది 'memorandum' ఎందుకంటే ఇది కేవలం ప్రదర్శన కోసమే, double entry లో భాగం కాదు.

ప్రశ్న రెండు sets of raw figures ఇచ్చి రెండు statements నూ అడిగిన చోట, సమాధానాలు ఎప్పుడూ ఇదే క్రమంలో నిర్మిస్తాయి. **Cost sheet:** Raw materials consumed, Direct labour, **Prime cost**, చెప్పిన recovery rate వద్ద Factory overheads (direct wages లో 70% లేదా 60%, wages లో 120%, prime cost లో 25%, prime cost లో 20% — rate ను ప్రశ్నలోనే చదవండి), **Factory cost**, opening work-in-process కలపండి, closing work-in-process తీసివేయండి, **Factory cost of goods produced**, చెప్పిన rate వద్ద Administration overheads (factory cost లో 15% లేదా 20%, లేదా ₹ per unit), **Cost of production**. తరువాత **cost of production per unit = cost of production ÷ units produced**, ఇక్కడ **units produced = units sold + closing stock − opening stock**, మరియు ఆ per-unit సంఖ్యే closing finished stock ను value చేస్తుంది. తరువాత **Sales revenue (A)**; cost books వాడే rate వద్ద opening finished stock (₹120 లేదా ₹105 per unit); cost of production కలపండి; లెక్కించిన per-unit cost వద్ద closing stock తీసివేయండి; **Cost of goods sold**; అమ్మిన unit కు ₹ చొప్పున selling and distribution overheads కలపండి; **Cost of sales (B)**; **Profit = (A) − (B)**. Financial statement ను account రూపంలో రాస్తారు — debit వైపు purely financial charges (goodwill written off, income tax, bad debts, dividend paid), credit వైపు rent and interest received, profit balancing figure. **కూర్చునే ముందు తెలుసుకోవలసిన మరో రెండు నమూనాలు.** మొదటిది, ప్రశ్న **indirect expenses are absorbed on the basis of normal production capacity** అన్న చోట **variable** భాగాన్ని పూర్తిగా charge చేస్తారు, కానీ **fixed** భాగాన్ని **fixed cost × actual units ÷ normal capacity** (₹55,000 × 35,000/40,000) చొప్పున charge చేస్తారు, నిజమైన financial expense కు ఉన్న లోటును reconciliation లో **deducted** చేస్తారు; cost sheet లో వేసిన notional rent ను **added back** చేస్తారు. రెండవది, జాబితాలోని items అన్నీ అయ్యాక కూడా ఒక తేడా మిగిలి దాన్ని కనుక్కోమని ప్రశ్న అడిగిన చోట, statement లో X పెట్టి, దాన్ని కిందికి తీసుకెళ్ళి, చివరి పంక్తిని ఇచ్చిన financial profit కు సమానం చేసి సాధించండి — ముద్రిత సమాధానం సరిగ్గా అదే చేసి X − 1,300 = 7,000 కు చేరి X = 8,300 అని తేలుస్తుంది.

చాలా సమాధానాలలో సరిదిద్దినట్లు కనిపించే traps. Notional rent, లేదా సొంత ఆవరణకు charges in lieu of rent, cost books లో మాత్రమే ఉంటాయి కాబట్టి cost profit నుంచి financial profit కు వెళ్ళేటప్పుడు వాటిని కలుపుతారు — ఇవి ఖర్చులా కనిపిస్తాయి కాబట్టి అభ్యర్థులు తీసివేస్తూనే ఉంటారు. Income tax, goodwill written off, preliminary expenses, donations, fines, bad debts, provision for doubtful debts, loan లేదా debentures పై interest, obsolescence loss, discount allowed మరియు loss on sale of assets — ఇవన్నీ financial books లో మాత్రమే ఉండే expenses, అన్నీ తీసివేస్తారు. Financial books లో credit అయిన transfer fees మరియు stores adjustments financial books లో మాత్రమే ఉండే income, వాటిని కలుపుతారు. ప్రశ్నలో **'factory overheads absorbed ₹52,000' and 'factory overheads charged ₹45,000'** అని ముద్రితమైన చోట over-absorption అంటే ₹7,000 అనే **difference**, ఆ రెండు సంఖ్యలలో ఏదీ కాదు. ఏదైనా ఖర్చును **capital in nature** అని వర్ణించిన చోట — ఒక సమాధానంలో brand-building

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

advertisement — దాన్ని **excluded from the financial profit and loss account altogether**.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- Financial books లో మాత్రమే ఉండే రెండు lists (ఆరు expenses, ఐదు incomes) మరియు నాలుగు notional items ను blocks గా గుర్తుంచుకోండి. ఈ list ప్రశ్న 5 marks కు విడిగా వస్తుంది, ఇది పూర్తిగా జ్ఞాపకశక్తి ప్రశ్న.

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 వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- Integrated system కింద reconciliation అవసరమా అని అడిగితే, అవసరం లేదని చెప్పి కారణం ఇవ్వండి — ఒకే set of books, ఒకే profit సంఖ్య — ఆపై integration అంటే అవే accounts రెండు అవసరాలనూ తీరుస్తాయనే వాక్యాన్ని కలపండి.

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

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 22 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న పేర్కొనే base తో statement కు శీర్షిక పెట్టండి ('taking costing net loss as base'), ఆపై Add: items ను గుంపుగా, ఆపై Less: items ను గుంపుగా, ఆపై చివరి పంక్తి. రెండు money columns వాడండి — లోపలి column లో వ్యక్తిగత items, బయటి column లో Add మరియు Less blocks sub-totals — ముద్రిత సమాధానాలు చేసినట్లే.
- ఇచ్చిన serial order ను నిలపమని ప్రశ్న చెప్పిన చోట additions నూ deductions నూ గుంపులుగా చేయవద్దు; ముద్రిత క్రమంలోనే items తీసుకుని ప్రతిదానికీ plus లేదా minus గుర్తు పెట్టండి.
- నష్టాన్ని brackets లో మోస్తారు, అది statement అంతటా ఋణాత్మకంగానే ఉంటుంది. మొదటి loss పై గుర్తును పోగొట్టుకుంటే ఆ తర్వాతి ప్రతి పంక్తి తప్పవుతుంది.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

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 విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 2 ప్రశ్నలు

- Under/over-recovery table కోసం ఒక్కొక్క పంక్తినే తీసుకుని ప్రతిదానికీ చెప్పండి: ఏ set of books ఎక్కువ మోస్తోంది, అది under-recovery ఆ over-recovery ఆ, అది costing profit కు ఏమి చేసింది, కాబట్టి దాన్ని కలపాలా తీసివేయాలా. పరీక్షకుడు ప్రతి row కూ విడిగా marks ఇస్తాడు.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

TQ 3.4 · PYQ 2025-Jan [6] (a) · DESC · 5M · Pg 417 **LEVEL II** Analysis **Medium**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అధ్యాయం 8

Unit మరియు Batch Costing

6 అంశాలు · 19 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **ముందు sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	18.0%	100 లో 18 marks
Level II — Analysis & Application	82.0%	100 లో 82 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 18%, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 20-30%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు — ఇక్కడి దాదాపు ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: Unit Costing

L2P4-C8-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 8, Unit and Batch Costing — unit (single or output) costing, methods of costing మరియు ఒక్కొక్క దానికి తగిన cost unit.

NOTES

Unit costing నే single costing లేదా output costing అని కూడా అంటారు, ముద్రిత పట్టిక దీన్ని output స్వభావాన్ని బట్టి నిర్వచిస్తుంది: ఒకే process ద్వారా ఉత్పత్తి అయ్యే ఒకే product యొక్క సమానమైన units ఉన్న చోట ఇది వర్తిస్తుంది. **cost unit** ను **'for the entire activity, but averaged for the output'** అని వర్ణిస్తారు — ఈ పద్ధతి మొత్తం భావన అదే. సమాధానం ఇచ్చే పరిశ్రమ ఉదాహరణ **cold drinks**.

పరీక్షకుడు అడిగే పట్టిక, నాలుగు rows నూ ఒక block గా గుర్తుంచుకోండి. A series of processes → Process costing or Operation Costing → **for each process** cost unit → **Sugar**. ఒకే process ద్వారా ఉత్పత్తి అయ్యే ఒకే product యొక్క సమానమైన units → **Unit or Output or Single Costing** → మొత్తం activity కు cost unit, కానీ output పై సగటున → **Cold drinks**. Customer specifications: single unit → **Job Costing** → **for each order, assignment or job** cost unit → **Advertising**. అనేక రకాల activities మరియు processes కలిగినది → **Multiple Costing** → cost unit ఒక **combination of any method** → **Car assembly**.

పరిశ్రమ పేరును కాదు, 'nature of output' column ను చదవండి. ప్రశ్న output స్వభావాన్ని ఇచ్చి method ను, cost unit ను **మరియు** ఒక పరిశ్రమ ఉదాహరణను అడుగుతుంది — మూడు columns, ప్రతి row కూ సమాధానం మూడింటినీ నింపాలి. Method ను మాత్రమే చెప్పే సమాధానం marks లో మూడింట రెండు వంతులు పోగొట్టుకుంటుంది.

Unit costing కూ job లేదా batch costing కూ మధ్య గీత ఏకరూపత. Unit costing ఒకే product యొక్క సమానమైన output పై cost ను సగటు చేస్తుంది; job costing లో పని customer specification ప్రకారం జరుగుతుంది కాబట్టి అది **for each order separately** cost ను నిర్ధారిస్తుంది; ఒక product అనేక methods తో తయారైన భాగాల కూర్పు అయిన చోట multiple costing వాడతారు, కాబట్టి cost unit ఒక కలయిక అవుతుంది.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఆ row కు సరిపోయే పరిశ్రమ ఉదాహరణనే ఇవ్వండి, సాధారణమైనది కాదు. Process costing కు Sugar, unit costing కు cold drinks, job costing కు advertising, multiple costing కు car assembly.

TQ 1.1 · MTP 2025-Aug S2 [6] (a) · DESC · 5M · Pg 459 — **LEVEL I** Understanding — **Medium**

అంశం 2: Unit Costing లో cost సేకరణ ప్రక్రియ [Cost Collection Procedure in Unit Costing]

L2P4-C8-T02

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 8, Unit and Batch Costing — unit costing లో cost collection procedure మరియు cost sheet నిర్మాణం.

NOTES

ఈ అంశంపై Scanner లో ఏ ప్రశ్నా ముద్రితం కాలేదు, కాబట్టి ఈ అధ్యాయంలోని మరియు Chapter 7 లోని practical ప్రశ్నలు ఆధారపడే concept base గా దీన్ని తీసుకోండి. ముద్రిత సమాధానాలు మీకు చూపేది costs ను సేకరించి ప్రదర్శించే **క్రమం**, ఆ క్రమమే ఇతర చోట్ల పరీక్షకు వస్తుంది.

సమాధానాలు ప్రతిసారీ వాడే నిర్మాణం, ఇదే క్రమంలో: Direct material, **Direct wages (or direct labour)**, direct లేదా chargeable expenses — ఇవి **Prime Cost** ఇస్తాయి; చెప్పిన absorption rate వద్ద **factory or production overheads** కలిపితే **Factory Cost or Works Cost**; **opening and closing work-in-process** కు సర్దుబాటు (opening కలపండి, closing తీసివేయండి) చేస్తే **factory cost of goods produced**; **administration overheads** కలిపితే **Cost of Production**; **opening and closing finished stock** కు సర్దుబాటు చేస్తే **Cost of Goods Sold**; **selling and distribution overheads** కలిపితే **Cost of Sales**; ఆపై **profit** మరియు **sales**. ప్రతి element దాని సొంత మూలం నుంచి వస్తుంది — materials stores ledger నుంచి, wages wages control account నుంచి, overheads overhead control accounts నుంచి — అందుకే Chapter 7 లోని control accounts మరియు ఈ అధ్యాయంలోని cost sheet ఒకే సంఖ్యలను

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

మోస్తాయి.

Cost per unit ఈ పద్ధతి మూలబిందువు: cost per unit = total cost ÷ number of units produced, మరియు units సంఖ్యను ఎప్పుడూ ఇవ్వరు. సమాధానాలు దాన్ని ఇలా తీస్తాయి — units produced = units sold + closing stock of finished goods − opening stock of finished goods. ఆ working తప్పితే closing stock valuation, cost of goods sold మరియు profit అన్నీ కలిపి తప్పవుతాయి.

ప్రశ్న అలా చెప్పిన చోట **Work-in-process is valued at factory cost**, మరియు సమాధానాలు ఆ ఊహను వాడేముందు స్పష్టంగా రాస్తాయి. Closing finished stock ను ప్రస్తుత period యొక్క cost of production per unit వద్ద value చేస్తారు, కానీ **opening finished stock comes in at the rate the cost books used last period** (ముద్రిత ప్రశ్నలలో ₹120 per unit, ₹105 per unit) — ఈ రెండూ ఉద్దేశపూర్వకంగా వేరు, ఆ తేడానే తరువాత financial accounts తో reconcile చేయాలి.

అంశం 3: Batch Costing

L2P4-C8-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 8, Unit and Batch Costing — integrated control accounts ద్వారా నడిపే batch costing.

NOTES

Batch costing system పూర్తిగా financial accounts తో integrate అయిన చోట, ఆ ప్రశ్న ఒక control-account ప్రశ్నే. ఆరు accounts అడుగుతారు, అవి ఒకదానితో ఒకటి పెనవేసుకుని ఉంటాయి: Stores Ledger Control, Wages Control, Production Overhead Control, Work-in-Process Control, Finished Goods Control మరియు Costing Profit and Loss. ముందు ఆరింటినీ తెరిచి, opening balances పెట్టి, ఆపై ప్రతి item ను దాని రెండు accounts కూ post చేయండి.

Stores Ledger Control A/c: Debit — To Balance b/d, To Creditors/Bank A/c (ఈ కాలంలో కొన్న materials). **Credit** — By Work-in-Process Control A/c (production కు issue చేసిన materials), By Balance c/d. System **integrated** కాబట్టి purchase ను **Creditors or Bank** కు credit చేస్తారు, ఏ cost ledger control account కూ కాదు.

Wages Control A/c దగ్గరే marks పోతాయి. Debit — **total wages paid** తో To Bank A/c. **Credit** — **direct wages charged to batches** తో By Work-in-Process Control A/c, **indirect wages** తో By Production Overhead Control A/c, మరియు **payment for non-productive time of direct workers** తో మళ్ళీ By Production Overhead Control A/c. ఆ రెండు భిన్నాలను జాగ్రత్తగా చదవండి: ముద్రిత సమాధానంలో **indirect element is 1/6 of the total wages paid** (₹5,79,900 × 1/6 = ₹96,650), కానీ **non-productive time is 1/5 of the direct wages paid**, అంటే **1/5 of (total wages − indirect wages)** — ₹5,79,900 − ₹96,650 = ₹4,83,250, దానిలో 1/5 అంటే ₹96,650. ఈ రెండు మొత్తాలూ Production

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Overhead Control కు వెళ్తాయి, work-in-process కు కాదు, ఎందుకంటే direct workers idle time ఒక overhead.

Production Overhead Control A/c: Debit — To Bank A/c (భరించిన overheads), To Wages Control A/c (indirect wages **మరియు** non-productive time). **Credit** — చెప్పిన rate వద్ద absorb అయిన మొత్తంతో By Work-in-Process Control A/c — work-in-process కు charge చేసిన direct wages లో 130% (130% of ₹3,86,600 = ₹5,02,580). మిగిలిన balance **over- or under-absorption**, అది **Costing Profit and Loss A/c** కు వెళ్తుంది; ముద్రిత సమాధానంలో అది **over-absorption of ₹77,320 entered on the debit side as the balancing figure**.

Work-in-Process Control A/c మరియు 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 (పూర్తయి transfer అయిన goods cost), **physical value of work-in-process at the end of the period** వద్ద By Balance c/d. Closing balance ను ఒక **physical value** గా ఇచ్చి, అది account మిగిల్చే దానికంటే ఎక్కువ ఉన్న చోట ఆ తేడా ఒక **stock gain**, దాన్ని **debited to Work-in-Process Control with the credit to the Costing P&L A/c** (ముద్రిత సమాధానంలో ₹1,73,970). అభ్యర్థులు వదిలేసేది ఈ item నే, ఇది లేకుండా account సరిపోదు.

Finished Goods Control A/c మరియు Costing P&L: Finished Goods — **Debit** To Balance b/d, To Work-in-Process Control A/c; **Credit** By Costing P&L A/c (అమ్మిన finished goods cost), By Balance c/d. Costing P&L — **Debit** To Finished Goods Control A/c (cost of goods sold) మరియు profit కోసం 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**, పై accounts లో వాటిని సరైన దిశలో తీసుకున్నారా అని చూసుకోవడానికి ఇదే తనిఖీ.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- Accounts గీసే ముందు wages విభజనను ఒక వేరే working పంక్తిలో చేయండి. రెండు వేర్వేరు bases పై రెండు భిన్నాలు — ఈ ప్రశ్న కష్టమంతా అదే.
- Overheads ను work-in-process కు charge చేసిన wages పై absorb చేయండి, చెల్లించిన wages పై కాదు. ఆ rate ను WIP కు charge చేసిన direct wages లో ఒక శాతంగా చెబుతారు, ప్రశ్నే అలా అంటుంది.

PQ 3.1 · RTP 2025-May [12] · Pg 460 — LEVEL II Application — **Hard**

అంశం 4: Batch Costing లో costing ప్రక్రియ [Costing Procedure in Batch Costing]

L2P4-C8-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 8, Unit and Batch Costing — batch costing లో costing procedure, batch cost statement మరియు price per unit నిర్ధారణ.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

NOTES

ప్రతి ముద్రిత సమాధానం నిర్మించే క్రమంలో batch cost statement, రెండు columns తో — **cost per batch** మరియు **total cost for the order**: **Direct Material Cost**; **Direct Wages**; **Set-up cost** (ప్రశ్నను బట్టి దీన్ని oven set-up, lab set-up లేదా batch set-up cost అంటారు); చెప్పిన rate వద్ద **Production Overheads** కలపండి, ఆ rate ఒక **percentage of direct wages** (మూడు సమాధానాలలో 20%); దీంతో **Total Production Cost**; చెప్పిన **percentage of total production cost** (10%, 15% లేదా 20%) వద్ద **Selling, Distribution and Administration overheads** కలపండి; దీంతో **Total Cost**; **Profit** కలపండి; దీంతో **Sales price**. తరువాత **cost per unit = total cost of the batch ÷ units in the batch** మరియు selling price per unit = sales price of the batch ÷ units in the batch. **Job ను department వారీగా cost చేసిన చోట,** batch statement ఇలా నడుస్తుంది: **Direct Material**; ప్రతి department hourly rate వద్ద department వారీగా **Direct Labour** (300 hours at ₹50, 200 hours at ₹40); **Prime Cost**; ఇచ్చిన hourly rate వద్ద department వారీగా **Factory Overheads** కలపండి; **Factory Cost or Works Cost**; works cost లో ఒక శాతంగా Administrative and Selling Overheads కలపండి; **Total Cost**; ఆపై profit మరియు selling price, ఇక్కడ selling price per unit = total sales ÷ number of units in the batch.

Number of batches = order quantity ÷ batch size, దీన్ని ఎప్పుడూ పైకే rounding చేస్తారు. మిగిలిపోయే units కు ఏమవుతుందన్నదే trap, ఒక సమాధానం దీన్నే నేరుగా పరీక్షిస్తుంది. **600 cakes at 50 per batch is 12 batches**; **605 cakes is 13 batches** — కానీ batch count ను అనుసరించేది **set-up cost** మాత్రమే (₹750 × 13 batches), **direct material and direct wages follow the units** (₹5,000 ÷ 50 × 605, ₹500 ÷ 50 × 605). Set-up cost ఒక step cost, material మరియు labour per unit; మూడింటినీ 13 batches పై charge చేయడం, లేదా మూడింటినీ 605 units పై charge చేయడం — అదే అందరూ చేసే తప్పు సమాధానం.

Profit margin ను వాడేముందు దాన్ని మార్చుకోండి. Profit of 25% on sales value = 1/3 of total cost; సమాధానాలు ఆ పంక్తిని **'Add: Profit (25% of sales value or 1/3 of total cost)'** అని రాస్తాయి. ప్రశ్న ఏ base ను చెబుతోందో చదవండి — 'profit margin of 25% of sales value' మరియు 'profit of 20% on cost' వేర్వేరు సంఖ్యలు. ప్రశ్నను శాతాల విభజనగా ఇచ్చిన చోట సమాధానాలు 100-భాగాల చట్రాన్ని వాడతాయి: **Total Cost (75) + Profit (25) = Revenue (100)**.

Service-batch రకం — ఒక coaching batch, ఒక training course — దీన్ని అదే విధంగా cost చేస్తారు, కానీ భాగహారం మారుతుంది. ప్రతి కాల rate ను batch జీవితకాలం పొడవునా విస్తరించి **total cost per batch** నిర్మించండి: 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. Batch **fully occupied** అయిన చోట **cost per student = total cost per batch ÷ seating capacity**. కానీ ప్రశ్న profit margin తో **80% occupancy** వద్ద fee అడిగినప్పుడు, ముందు cost ను revenue కు gross up చేయండి (cost 75, profit 25, revenue 100), ఆపై **divide by the actual number of students, 80% of 250 = 200**, capacity తో కాదు. ఆ చివరి అడుగులో capacity తో భాగించడమే ఇక్కడ అత్యంత సాధారణ

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

తప్పు.

Jobbing-factory రకం, ఇక్కడ ప్రతి నెలా ఒక batch order తెరుస్తారు: materials మరియు labour ను **at actual** నమోదు చేస్తారు, **overheads are levied at a rate per labour hour**. కాబట్టి ముందు ఆ rate ను లెక్కించండి — overhead rate = the month's chargeable expenses ÷ the month's total direct labour hours — ఆపై **overhead for the batch = the batch's labour hours × that rate**. Labour hours నేరుగా ఇవ్వని చోట వాటిని తీయండి: **labour hours = wages ÷ the hourly wage rate** (₹5,000 ÷ ₹2 = 2,500 hours). సమాధానాన్ని ఒక statement గా రాయండి — ప్రతి నెలకూ ఒక column, ఒక Total column: batch output, sale value, material, wages, chargeable expenses, **total cost**, **profit per batch**, **cost per unit**, **profit per unit**. తరువాత **overall cost per unit** వద్ద **contracted quantity** ను వాడి **overall position of the order separately** చెప్పండి — నిజానికి 1,830 units ఉత్పత్తి అయినా, ₹8 వద్ద 1,800 units కు ఎదురుగా ₹6.57 వద్ద 1,800 units.

Rejection rate ఇచ్చిన చోట భాగహారం good units. Good units = units manufactured × (1 − rejection rate) — 20,000 × 97% = 19,400. ముందు total column నిర్మించండి: sales (good units × selling price), దాని నుంచి direct material, direct labour మరియు variable overhead తీసివేస్తే **total variable cost**, ఆపై **less the scrap value of the rejected units** (₹75 × 20,000 × 3% = ₹45,000) తీస్తే **net variable cost**, మరియు **contribution = sales − net variable cost**. **Contribution per good unit = contribution ÷ good units**, మరియు **monthly profit = total contribution − fixed overheads**. ముద్రిత per-unit column ఎలా వస్తుందో గమనించండి: gross variable cost ను **units manufactured** తో భాగిస్తారు, net variable cost మరియు contribution ను **good units** తో — కాబట్టి total column లోనే పని చేసి చివరిలో మాత్రమే భాగించండి.

Batch ను order కాక plant capacity పరిమితం చేసిన చోట, ముందు ఎన్ని units పడతాయో లెక్కించండి: **bottles per batch = plant capacity in litres ÷ litres per bottle** (5,000 ÷ 3, ÷ 1.5, ÷ 0.6), ఆపై **number of batches = demand ÷ bottles per batch**. ప్రతి input ను demand పై cost చేయండి: output లీటరుకు material quantity × output; **direct wages by man-shifts** (మొత్తం hours ÷ shift hours × workers సంఖ్య × rate per shift); bottle కు packing cost; processing hours కు rated consumption వద్ద power, set-up సమయంలో దానిలో 20% మాత్రమే; మరియు batch కు other variable cost. Sales నుంచి total variable cost తీస్తే fixed cost కు ముందున్న profit, ఒకే fixed cost ను చివరిలో ఒకేసారి తీసివేస్తారు, batch వారీగా కాదు.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 9 ప్రశ్నలు

- Batches సంఖ్యను statement పైన ఒక పంక్తి working గా చూపండి ('600 units ÷ 50 units = 12 batches'). ప్రతి ముద్రిత సమాధానం దానితోనే మొదలవుతుంది.
- మొదటి నుంచి చివరి వరకు రెండు columns ఉంచండి — per batch మరియు per order — రెండింటినీ sales పంక్తి వరకు కిందికి తీసుకెళ్ళండి. ప్రశ్న సాధారణంగా total price నూ per-unit price నూ అడుగుతుంది, columns ఉంటే రెండూ ఉచితంగానే వస్తాయి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

- Profit మార్పిడిని ఆ పంక్తిలోనే రాయండి: 'Profit (25% of sales value or 1/3 of total cost)'. ఆ ఒక్క bracket మీరు ఏ base పై పని చేస్తున్నారో తెలుసునని పరీక్షకుడికి చూపుతుంది.

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 Application	Medium
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

అంశం 5: Economic Batch Quantity (EBQ)

L2P4-C8-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 8, Unit and Batch Costing — Economic Batch Quantity, optimum run size మరియు వేర్వేరు batch sizes వద్ద total cost పోలిక.

NOTES

సమాధానాలు నిర్వచించే విధంగానే formula, పదాలతో సహా: EBQ = √(2DS ÷ C), ఇక్కడ **D = annual demand for the product**, **S = set-up cost per batch or per run** మరియు C = carrying (inventory holding) cost per unit per annum. Substitute చేసేముందు formula రాసి మూడు పదాలనూ నిర్వచించండి — ముద్రిత సమాధానాలలో ఈ నిర్వచనాలు పూర్తిగా ఉన్నాయి, method marks వాటిపైనే.

అత్యంత సాధారణ తప్పు holding cost కాలం. ప్రశ్న holding cost ను **per unit per month** ఇస్తుంది, formula కు అది **per annum** కావాలి: **₹1.50 per month × 12 = ₹18 per annum**, **₹0.20 per month × 12 = ₹2.40**, **₹12 per vaccine per month × 12 = ₹144**. దాన్ని మార్చి, గుణకారాన్ని చూపి, ఆ తర్వాత carrying-cost పోలికతో సహా అంతటా వార్షిక సంఖ్యనే వాడండి. ప్రశ్న holding cost ను annual demand తో పాటు '₹5 per unit' అని ఇప్పటికే ఇచ్చిన చోట ఏ మార్పూ అవసరం లేదని గమనించండి — సంఖ్యను కాదు,

మాటలను చదవండి.

Demand ను నేరుగా ఇవ్వని చోట దాన్ని తీయండి. ఒక సమాధానం D = **total market demand × the company's market share** ను లెక్కిస్తుంది (40 million × 2.5% = 10,00,000 units). మరో సమాధానం demand కాక **set-up cost** ను నిర్మిస్తుంది: set-up cost per batch = power cost during set-up time + other variable cost per batch, ఇందులో రెండవది set-up cost లో భాగమని ఊహిస్తారు, ఆ ఊహను రాసేస్తారు.

ప్రశ్నలు అడిగే మూడు అనుబంధ సంఖ్యలు: number of runs (or set-ups) = annual demand ÷ EBQ — 48,000 ÷ 3,919 = 12.25 runs, **'say 13 runs'**; interval between two consecutive runs = 365 days ÷ number of runs = 365 ÷ 12.25 = 29.80 days; మరియు minimum inventory holding cost = average inventory × carrying cost per unit per annum = (EBQ ÷ 2) × C = (5,000 ÷ 2) × ₹18 = ₹45,000. ఈ మూడింటినీ విడివిడి పంక్తులుగా రాయండి.

Extra-cost పోలికను రెండు columns పట్టికగా రాస్తారు, దాని నిర్మాణం ఎప్పుడూ మారదు. **Total Cost = Total Set-up Cost + Total Carrying Cost**, ఇక్కడ **total set-up cost = (annual demand ÷ run size) × set-up cost per run** మరియు total carrying cost = ½ × run size × carrying cost per unit per annum. రెండు totals నూ లెక్కించండి — ఒక column policy run size వద్ద, మరొకటి EBQ వద్ద — ఆపై **extra cost = total cost at the policy size − total cost at the EBQ**. Set-ups సంఖ్యను దానికదే ఒక పంక్తిగా చూపండి; సమాధానాలు అలాగే చేస్తాయి, దానికి విడిగా marks ఉన్నాయి.

ఈ సమానత్వాన్ని ఉచిత తనిఖీగా వాడండి. Optimum run size వద్ద total set-up cost మరియు total carrying cost సమానం — ముద్రిత సమాధానం దీన్ని స్పష్టంగా చెబుతుంది (₹4,703.24 కు ఎదురుగా ₹4,702.80, మరియు ₹45,000 కు ఎదురుగా ₹45,000) మరియు అందువల్ల అదే అత్యంత ఆర్థికమైన batch quantity అని ముగిస్తుంది. EBQ వద్ద మీ రెండు సంఖ్యలూ దాదాపు సమానంగా లేకపోతే మీ EBQ తప్పు, ముందుకు వెళ్ళే ముందు దాన్ని చెప్పేయవచ్చు.

లెక్కించమని కాక వివరించమని ప్రశ్న అడిగినప్పుడు theory భాగం: batch size పెద్దదైతే set-ups తక్కువ కాబట్టి total set-up cost తగ్గుతుంది, కానీ inventory లో ఎక్కువ units ఉంటాయి కాబట్టి holding cost పెరుగుతుంది; lot size చిన్నదైతే holding cost తక్కువ, కానీ అది ఎక్కువ set-up cost తోనే. Set-up మరియు holding costs మొత్తం కనిష్ఠంగా ఉండే batch size నే economic batch quantity — ఆ రెండు cost lines **intersect** అయ్యే బిందువే అత్యల్ప cost కలయిక. దీన్ని సాధ్యమైన batch sizes వరుసకు total cost లెక్కించి కనిష్ఠాన్ని ఎంచుకోవడం ద్వారా గానీ, **formula derived in the same way as the Economic Order Quantity** ద్వారా గానీ కనుక్కోవచ్చు; లక్ష్యం set-up మరియు inventory holding costs రెండింటినీ optimise చేసే production lot ను నిర్ధారించడం.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- Substitute చేసేముందు EBQ = √(2DS/C) అని రాసి D, S మరియు C లను నిర్వచించండి. Formula లేకుండా, నిర్వచనాలు లేకుండా సరైన సంఖ్య ఇచ్చినా method marks రావు.

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

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

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 5 ప్రశ్నలు

- Holding cost ను వార్షికంగా మార్చడాన్ని దానికదే ఒక పంక్తిలో చూపండి. పరీక్షకుడు చూస్తున్నది ఆ ఒక్క అడుగునే.
- Extra-cost పోలికను ఒకే నాలుగు rows తో పక్కపక్కనే రెండు columns గా రాయండి — number of set-ups, total set-up cost, total carrying cost, total cost — తేడాను కింద రాయండి. Extra cost ను మాత్రమే చెప్పే ఒక పంక్తి సమాధానం marks లో చాలా వరకు కోల్పోతుంది.

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

అంశం 6: Job Costing కు, Batch Costing కు తేడా [Difference between Job and Batch Costing]

L2P4-C8-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 8, Unit and Batch Costing — job costing మరియు batch costing అర్థం, వాటి మధ్య తేడా.

NOTES

ముద్రిత సమాధానం నిర్వచించే job costing: customer ప్రత్యేక అవసరాన్ని బట్టి పని చేపట్టినప్పుడు వాడే costing పద్ధతి. విచారణ వచ్చినప్పుడు **costs expected to be incurred on the job are estimated and a price is quoted**, ఆ అంచనా ఆధారంగానే. ఆపై materials, labour మరియు overhead **actual** costs ను పోగు చేస్తారు, మరియు **on completion of the job the actual costs are compared with the quoted price**, తద్వారా **profit or loss on that job** తెలుస్తుంది. పరిశ్రమలు: printing press, hardware foundry, ship building, heavy machinery, general engineering works, machine tools, interior decoration, repairs.

Batch costing ను నిర్వచించే ముందు 'batch' ను నిర్వచించండి — సమాధానం అలాగే చేస్తుంది, దానికి విడిగా ఒక mark ఉంది. Batch అంటే ఒక factory లో ఉత్పత్తి అయి ఒకే cost unit గా పరిగణించే

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

సమానమైన, ఒకేలాంటి products సమూహం. **Batch costing is a specific type of job costing**, ఉత్పత్తి **repetitive nature** కలిగి, వస్తువులు **produced in definite batches and held in stock** అయ్యే పరిశ్రమలలో దీన్ని వాడతారు. ఇది job costing యొక్క ఆ రూపం, ఇందులో cost ను batch కు మొత్తంగా నిర్ధారించి ఆపై cost per unit తీస్తారు.

Batch costing మూడు ముఖ్య లక్షణాలు: (1) **identical products** ఉత్పత్తి అయ్యే పరిశ్రమలలో దీన్ని వర్తింపజేస్తారు; (2) ఒక batch output లో అనేక units ఉంటాయి, ప్రతి output unit cost ను విడిగా నిర్ధారించడం ఆర్థికం కాదు; (3) size, colour, taste మరియు quality వంటి కొన్ని భౌతిక లక్షణాలు units సమూహం అంతటా ఒకేలా కావాలి — ఒకే size దుస్తులు, pharmaceuticals. పరిశ్రమలు: pharmaceuticals, garment manufacture, manufacture of spare parts, radio, television మరియు computer manufacture.

ఈ రెండింటినీ కలిపే లెక్కింపు పంక్తి: batch costing అనేది job costing యొక్క ఒక ప్రత్యేక రూపమే, కాబట్టి ప్రతి batch cost ను ఒక వ్యక్తిగత job లాగే నిర్ధారించి, ఆపై **cost per unit = cost of the batch ÷ number of units in the batch**. ఆ వాక్యాన్ని ఉదహరించండి — 'ఇవి ఎలా సంబంధం కలిగి ఉన్నాయి' అనే ప్రశ్నకు అదే సమాధానం, 'ఇవి ఎలా వేరు' అనే ప్రశ్నకు సగం సమాధానం కూడా.

Distinguish-between ప్రశ్నకు ఈ అక్షాలపై పోలిక నడపండి, ఇవన్నీ పై నిర్వచనాల నుంచే వచ్చినవి: **trigger** — customer ప్రత్యేక అవసరం కాగా, stock లో ఉంచడానికి పునరావృత ఉత్పత్తి; **cost unit** — వ్యక్తిగత job లేదా order కాగా, batch ఒకే cost unit; **identity of the output** — ప్రతి job వేరుగా, specification ప్రకారం, batch అంటే సమానమైన ఒకేలాంటి products సమూహం; **how unit cost arises** — job cost అంటే ఆ job పై నమోదైన మొత్తం, batch cost ను అందులోని units సంఖ్యతో భాగిస్తారు; **the outcome measured** — quotation కు ఎదురుగా job పై profit లేదా loss కాగా, stock కోసం cost per unit; మరియు **the industries** — printing, ship building, general engineering కాగా, pharmaceuticals, garments మరియు spare parts.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- వాటి మధ్య తేడా చెప్పే ముందు batch costing అనేది job costing యొక్క ఒక ప్రత్యేక రూపమని స్పష్టంగా రాయండి. వాటిని సంబంధం లేని పద్ధతులుగా చూపే సమాధానం ఆ చట్రపు mark ను కోల్పోతుంది.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అధ్యాయం 9

Job Costing

1 అంశాలు · 9 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: D

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **పేపర్‌కు అనుగుణంగా**

Level I — Comprehension & Knowledge	26.4%	53 లో 14 marks
Level II — Analysis & Application	73.6%	53 లో 39 marks

ఈ అధ్యాయం పేపర్ కోసం ICAI ఇచ్చిన సొంత band లోపలే ఉంది — Level I 26%, దానికి ఎదురుగా 20-30%. అదే నిష్పత్తిలో సిద్ధం చేయండి: ముందు method తెలుసుకోండి, తర్వాత దాన్ని బాగా సాధన చేయండి. ఈ విభజనను జాగ్రత్తగా చదవండి: ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 9 వర్గీకృత questions మాత్రమే, కాబట్టి ఒక్క ప్రశ్న దాన్ని కొన్ని points మేర కదిలిస్తుంది.

అంశం 1: Job Costing

L2P4-C9-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 9, Job Costing — job costing అర్థం మరియు advantages, job cost sheet, ఒక job పై overheads recovery, మరియు process costing నుంచి తేడా.

NOTES

సమాధానాలు ముద్రించే విధంగానే నిర్వచనం: customer ప్రత్యేక అవసరాన్ని బట్టి పని చేపట్టినప్పుడు వాడే costing పద్ధతే job costing. Customer నుంచి విచారణ వచ్చినప్పుడు ఆ job పై అయ్యే costs ను అంచనా వేసి, ఆ అంచనా ఆధారంగా price quote చేస్తారు. ఆపై materials, labour మరియు overhead **actual** costs ను **accumulated** చేస్తారు, మరియు **on completion of the job those actual costs are compared with the quoted price**, తద్వారా **profit or loss on the job** తెలుస్తుంది. సమాధానం పేర్కొనే పరిశ్రమలు: printing press, hardware foundry, ship building, heavy machinery, general engineering works, machine tools, interior decoration, మరియు repairs. ప్రశ్న కొన్నిసార్లు నాలుగు పరిశ్రమలు మాత్రమే అడుగుతుంది — ఆ జాబితా నుంచే నాలుగు ఇవ్వండి, ఇతరమైనవి కాదు. **The five advantages, as a numbered list:** (1) ప్రతి job కు material, labour మరియు overhead cost వివరాలు అందుబాటులో ఉంటాయి, కాబట్టి వాటిని నియంత్రించవచ్చు; (2) **the profitability of each job can be derived**; (3) **it facilitates production planning**; (4) job costing లో **budgetary control and standard costing can be applied**; (5) **spoilage and defectives can be identified and responsibility fixed accordingly**. ఐదు marks, ఐదు points — వాటిని పొట్టిగా, సంఖ్యలు వేసి రాయండి.

Job costing కూ process costing కూ మధ్య తేడా — సమాధానం చూపే ఐదు భేదాలు, ఇదే క్రమంలో. (1) **A job is carried out or a product produced by specific order**, కానీ process costing లో product తయారీ నిరంతర ప్రవాహంగా సాగుతుంది, తయారైన product ఏకరూపంగా ఉంటుంది. (2) **Costs are determined**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

for each job, కానీ process costs ను కాల ప్రాతిపదికన, అంటే ఒక accounting period కు, ప్రతి process కు లేదా department కు సంకలనం చేస్తారు. (3) **Each job is separate and independent of other jobs**, కానీ నిరంతర ప్రవాహంలో తయారయ్యే products తమ ప్రత్యేక గుర్తింపును కోల్పోతాయి. (4) **Each job or order has a number and costs are collected against that job number**, కానీ **the unit cost of a process is an average cost for the period**. (5) **Costs are computed when a job is completed**, ఒక job cost అంటే దానిపై నమోదైన అన్ని costs మొత్తం; కానీ **process costs are calculated at the end of the cost period**, ఒక process unit cost అంటే **the total cost for the period ÷ the output of the process during that period**.

సమాధానాలు నిజంగా ముద్రించే heading తో job cost sheet: పైన **Customer details, Job No., Date of Commencement, Date of Completion** — వాటిని పెట్టండి, అవి format లో భాగం. ఆపై body, ఇదే క్రమంలో: **Direct Materials**; **Direct Wages**, department వారీగా **hours × hourly rate** గా విశ్లేషించి; **Chargeable Expenses**; **Prime Cost**; **Overhead Cost**, మళ్ళీ department వారీగా; **Works Cost**; **Selling Expenses**; **Total Cost**; **Profit**; **Selling Price**. 'average hourly rates for all the departments are similar' అనే వాక్యం నిజంగా పని చేస్తుంది. Job మొత్తం direct wages ను departments మధ్య **hours at one common rate** చొప్పున విభజించడానికి అదే వీలు కల్పిస్తుంది — 4, 7, 2 మరియు 2 hours పై ₹4 per hour, లేదా 8, 6 మరియు 4 hours పై ₹47.50 per hour. ఆ ఊహ లేకుండా wages ను allocate చేయలేరు, కాబట్టి వాడేముందు దాన్ని రాసేయండి. Profit base ను జాగ్రత్తగా చదవండి — pack లోని రెండు ప్రశ్నలూ వేర్వేరు bases వాడతాయి. **'Add 20% profit on selling price'** అంటే total cost selling price లో 80%, కాబట్టి **profit = total cost × 20/80 = 25% of total cost**, selling price దాని తర్వాత వస్తుంది (₹326.30 total cost, ₹81.575 profit, ₹407.88 selling price). **'Adding 20% to the total cost'** అంటే **profit = 20% of total cost** (₹3,004.38 total cost, ₹600.88 profit, ₹3,605.26 selling price). అలాగే **'profit 15% on selling price'** అంటే total cost selling price లో 85%, కాబట్టి **selling price = total cost ÷ 0.85** (₹1,27,500 ÷ 0.85 = ₹1,50,000). ప్రశ్న 'on selling price' అన్నప్పుడు cost లో శాతం తీసుకోవడమే అందరూ చేసే తప్పు సమాధానం.

Recovery percentages దాదాపు ఎప్పుడూ ఇవ్వరు — వాటిని Profit and Loss Account విశ్లేషణ నుంచి మీరే తీయాలి. Departmental overhead rate = that department's overheads ÷ that department's direct wages × 100, ఆపై దాన్ని **that department's wages on the job** పై వర్తింపజేస్తారు: 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**; చివరి సంఖ్య కంటే ఈ rates కే ఎక్కువ marks ఉన్నాయి.

Simultaneous-equation ప్రశ్న, ఈ అధ్యాయంలో అత్యంత కఠినమైనది. Factory overhead ను **fixed percentage of direct wages** గా, administrative overhead ను **fixed percentage of factory cost** గా recover చేసి, రెండు jobs ను వాటి selling prices మరియు profit శాతాలతో ఇచ్చిన చోట ఇలా సాగండి.

www.scanneradda.com

ముందు ప్రతి job **total cost** ను దాని selling price నుంచి తీయండి: **profit 12% on total cost** అంటే ₹3,33,312 ÷ 1.12 = ₹2,97,600, మరియు **20% on total cost** అంటే ₹2,52,000 ÷ 1.20 = ₹2,10,000. ఆపై **x = factory overhead as a fraction of direct wages** అని, y = administrative overhead as a fraction of factory cost అని పెట్టి, ప్రతి job కూ **Total cost = [Material + Wages (1 + x)] (1 + y)** రాయండి. **Divide the first equation by the second** — దానితో (1 + y) తొలగిపోతుంది — **x = 66.67% of direct wages** సాధించి, తిరిగి substitute చేసి **y = 20% of factory cost** పొంది, ఆ తర్వాతే jobs ను cost చేయండి. తరువాత part 3 అవే రెండు rates పై మూడవ job కు quote అడుగుతుంది.

Attendance data నుంచి labour ను job కు cost చేసే చోట, అన్నింటికంటే ముందు hourly rate ను లెక్కించండి. **Normal hours = (shift hours − lunch break − tea breaks) × days present** — (8 − ½ − ½) × 5 = 35 hours. **Normal hourly rate = (basic + dearness allowance) × days ÷ normal hours** — (₹500 + ₹200) × 5 ÷ 35 = ₹100 per hour. **Overtime rate = double the normal hourly rate** = ₹200. ఆపై **normal time between the jobs on the stated percentages** చొప్పున విభజించండి (35 hours లో 60% మరియు 40%, ₹100 వద్ద) మరియు **overtime only to the job for which it was worked** charge చేయండి. Overheads ను ప్రతి job కు నమోదైన hours పై, ఆ job overtime hours తో సహా, labour hour కు ఒక rate చొప్పున వర్తింపజేస్తారు — ఒక job కు (21 + 4) hours × ₹15, మరో దానికి 14 hours × ₹15. Job ఒక machine పై నడిచి, machines మధ్య ఎంచుకోమని అడిగిన చోట ఆ ప్రశ్న relevant-cost ప్రశ్నగా మారింది. **variable cost per running hour = variable running costs ÷ running hours** మరియు **fixed cost per running hour = fixed costs ÷ running hours** లెక్కించండి. **cost of one job** అంటే **machine hours × rate + the consumable cost**, మరియు **cost of a satisfactory job** అంటే **that cost ÷ (1 − reject rate)** — ₹212.73 ÷ 0.9 = ₹236.37. కానీ **choice between two machines where sufficient capacity is available on both** కోసం **only the variable costs** వాడండి: ₹140.00 ÷ 0.9 = ₹155.56 కు ఎదురుగా ₹112.60 ÷ 0.94 = ₹119.79, చౌకైన దాన్ని సిఫారసు చేయండి. నిర్ణయంతో fixed costs మారవు కాబట్టి వాటిని పోలికలో చేర్చరు — వాటిని చేర్చడమే ఈ ప్రశ్న పట్టుకోవాలనుకునే తప్పు.

ఒక special order కోసం job cost sheet ను గత సంవత్సరపు actuals నుంచి నిర్మించే చోట, క్రమం ఇది: గత సంవత్సరం నుంచి రెండు recovery rates తీయండి — **factory overhead as a percentage of direct labour** మరియు **administrative overhead as a percentage of factory cost**; ఆపై sheet ను direct material, direct labour, prime cost, factory overhead, factory cost, administrative overhead క్రమంలో నిర్మించండి. **Last year's material figure is consumption, not purchases**: **opening stock + purchases − closing stock**, మరియు order అంచనా దానిలో ఒక శాతం. అంచనా వేసిన material మరియు labour కు ఒక **safety margin** కలపాలని, దాన్ని పరిగణించాకే overheads తీసుకోవాలని ప్రశ్న చెప్పిన చోట, **apply the overhead rates to the increased figures, not the original ones**. Customer స్థలంలో delivery and installation ఒక selling and distribution cost, కాబట్టి అది **after the cost of production** వస్తుంది, factory cost లోపల కాదు. Profit margin ను management కే వదిలేస్తున్నామని ప్రశ్న స్పష్టంగా చెప్పిన చోట, **stop at total cost and do not invent a selling price**.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- నిర్వచనాన్ని పూర్తిగా ఇవ్వండి — special requirement, estimate మరియు quotation, actual costs accumulation, పూర్తయ్యాక పోలిక. నాలుగు అంగాలకూ marks ఉన్నాయి; ఈ ప్రశ్న ఒక mark రూపంలో వచ్చినా కనీసం మొదటి అంగం కావాలి.
- ఐదు advantages కు సంఖ్యలు వేయండి. అదే విషయాన్ని పేరాగ్రాఫ్ గా రాస్తే ఐదు పొట్టి సంఖ్యల పంక్తుల కంటే తక్కువ marks వస్తాయి.

TQ 1.3 · PYQ 2025-Sep [6] (b) · DESC · 5M · Pg 488	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- Distinguish-between ప్రశ్నకు సమాధానాన్ని ఐదు సంఖ్యల rows తో రెండు columns పట్టికగా రాయండి, ప్రతి row నిజమైన పోలిక కావాలి — ఒకే అంశాన్ని రెండుసార్లు చెబితే అది ఒక mark, రెండు కాదు.

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 నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 6 ప్రశ్నలు

- Job cost sheet కు Customer details, Job No. మరియు ఆ రెండు dates తో heading పెట్టండి. ముద్రిత సమాధానాలు ఆ heading ను మోస్తాయి, అది format mark లో భాగం.
- ప్రతి overhead recovery శాతాన్ని దానికదే ఒక పంక్తిలో, భిన్నాన్ని మరియు ఫలితాన్ని చూపి, వర్తింపజేసే ముందు లెక్కించండి. Marks ఉన్నది ఆ rates లోనే; ఆ తర్వాతి arithmetic కు దానికదే పెద్ద విలువ లేదు.
- Profit శాతం ఏ base పై ఉందో — 'on selling price' ఆ లేక 'on total cost' ఆ — లెక్కించే ముందు రాసి, మార్పిడిని చూపండి. ఆ ఒక్క పంక్తి sheet కింది భాగాన్ని మొత్తం కాపాడుతుంది.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అధ్యాయం 10

Process మరియు Operation Costing

6 అంశాలు · 36 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: C

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **ముందు sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	6.3%	253 లో 16 marks
Level II — Analysis & Application	93.7%	253 లో 237 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 6%, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 20-30%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు — ఇక్కడి దాదాపు ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: Process Costing అంటే ఏమిటి [Meaning of Process Costing]

L2P4-C10-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 10, Process and Operation Costing — process costing అర్థం మరియు దాని పరిధి.

NOTES

Process costing అంటే processing industry లో goods లేదా services costs ను ప్రతి process వద్ద, ప్రతి తయారీ దశ వద్ద నిర్ధారించడానికి వాడే costing పద్ధతి. ఆపై ముద్రిత సమాధానం అధికారిక నిర్వచనం ఇస్తుంది — "a method of cost accounting whereby costs are charged to processes or operations and averaged over units produced". ఒక mark కు "explain very briefly" అని అడిగినా రెండు వాక్యాలూ రాయడం విలువైనదే, ఎందుకంటే పరీక్షకుడు వెతికే మాటలు రెండవ వాక్యంలో ఉన్నాయి.

కీలకమైన మాట "averaged". Cost ను ఒక job కు గానీ ఒక batch కు గానీ trace చేయరు; process తన costs ను పోగు చేసుకుని వాటిని తాను ఉత్పత్తి చేసిన units పై భాగిస్తుంది. ఈ అధ్యాయంలోని ప్రతి practical సమాధానం ఆ ఒక్క rate మీదే ఆధారపడుతుంది — అదే cost per unit good output ను, abnormal loss ను మరియు abnormal gain ను value చేస్తుంది, నిర్వచనానికీ సంఖ్యలకూ మధ్య లంకె అదే.

ఉత్పత్తి నిరంతరంగా సాగి, ఒక process output తరువాతి process కు input అయ్యే చోట process costing వర్తిస్తుంది. ముద్రిత పరిష్కారాలు units నూ value నూ రెండింటినీ ముందుకు తీసుకెళ్తాయి: Process P 9,000 kg ను ₹15.50 per kg చొప్పున Process Q కు transfer చేస్తుంది, Process Q తన output ను Process R కు transfer చేస్తుంది, చివరి process మాత్రమే finished stock కు లేదా warehouse కు transfer చేస్తుంది. Process costing ఎక్కడ వాడతారని అడిగినప్పుడు ఇదే చెప్పండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఎక్కడ వాడతారని అడిగితే ఒక processing పరిశ్రమ పేరు చెప్పి ఆ గొలుసును చూపండి — ఒక process output తరువాతి దానికి input అవుతుంది, ప్రతి దశలోనూ costs ను units పై సగటు చేస్తారు.

TQ 1.1 · PYQ 2023-Nov [6] (d) (v) · DESC · 1M · Pg 502 — **LEVEL I** Understanding — **Easy**

అంశం 2: Process Costing లో costing ప్రక్రియ [Costing Procedure in Process Costing]

L2P4-C10-T02

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 10, Process and Operation Costing — costing procedure మరియు process account యొక్క రూపం.

NOTES

ప్రతి process కు దాని సొంత account ఉంటుంది, రెండు వైపులా ఒక units column, ఒక amount column ఉంటాయి. Debit: opening work-in-progress, ముందటి process నుంచి వచ్చిన units మరియు cost, ఈ process లో కలిపిన materials, direct wages, direct expenses, production overheads, మరియు **abnormal gain**. Credit: **normal loss at its scrap value**, తరువాతి process కు లేదా finished stock కు transfer అయిన output, **abnormal loss**, మరియు closing work-in-progress. రెండు వైపులా unit columns సరిపోవాలి — money columns కూడే ముందు అదే మీ మొదటి తనిఖీ.

Overheads ను మీకు ఇవ్వరు, వాటిని recover చేయాలి. ప్రశ్న చెప్పిన విధంగానే సమాధానాలు ఒకే overhead సంఖ్యను apportion చేస్తాయి: direct wages లో ఒక శాతంగా (₹90,000 production overhead ను direct labour లో ఒక శాతంగా recover చేయడం; మరో సమాధానంలో direct wages లో 150%), **labour hours** ఆధారంగా (₹92,000 overhead ను labour hours ఆధారంగా absorb చేయడం), లేదా **direct labour cost** ఆధారంగా (₹30,000 departmental overhead ను direct labour cost పై absorb చేయడం). Accounts లోకి post చేసే ముందు ఆ apportionment ను ఒక working note గా చూపండి.

Cost per unit ను scrap credit తర్వాత, actual output పై కాక expected output పై తీస్తారు: Normal cost per unit of output = (Direct material + Direct labour + Direct expenses + Factory overheads − Scrap value of normal loss) ÷ Expected output, ఇక్కడ expected output అంటే input units లో normal loss units తీసేయగా మిగిలినవి. ఆ ఒక్క rate తరువాత transfer out ను, abnormal loss ను మరియు abnormal gain ను value చేస్తుంది.

ఆ rate వద్దే transfer చేయండి. బయటకు transfer అయ్యే మొత్తం అంటే cost per unit × units transferred, అదే తరువాతి process కు opening debit అవుతుంది, దానితో పాటు దాని units కూడా

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

వెళ్తాయి. తరువాతి process లో అదనపు material కలిపిన చోట అది cost తో పాటు units ను కూడా కలపవచ్చు — ఒక ముద్రిత సమాధానంలో Process Y input అంటే Process X నుంచి వచ్చిన 846 tons **మరియు** కొత్త material 454 tons, మొత్తం 1,300 tons, loss శాతాలను ఆ కలిపిన input పైనే లెక్కిస్తారు.

ఒక process output లో కొంత భాగాన్ని transfer చేయకుండా అమ్మిన చోట credit ను విభజించండి. ముద్రిత సమాధానంలో Process P output లో మూడు వంతులు Process Q కు వెళ్ళి, ఒక వంతు అమ్ముడైంది; అమ్మిన వంతును **same cost per unit** వద్ద process కు credit చేసి Costing Profit and Loss Account కు తీసుకెళ్తారు, అక్కడ దాని sales value credit వైపు వస్తుంది. Process account ఎప్పుడూ profit చూపదు.

అంశం 3: normal loss, abnormal loss, abnormal gain ను ఎలా చూపించాలి [Treatment of Normal, Abnormal Loss and Abnormal Gain]

L2P4-C10-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 10, Process and Operation Costing — normal loss, abnormal loss, abnormal gain మరియు cost accounts లో వాటి treatment.

NOTES

మూడు treatments ను మూడు వాక్యాలుగా గుర్తుంచుకోండి, ఐదు marks theory ప్రశ్నకు marks ఇచ్చేది సరిగ్గా అలాగే. **Normal loss:** normal process loss cost ను ఆ process లో **absorbed by the good units produced**, మరియు normal loss units అమ్మకం ద్వారా వచ్చిన మొత్తాన్ని **credited to the process account**. **Abnormal loss:** ఒక abnormal process loss unit cost **is equal to the cost of a good unit**; ఆ మొత్తాన్ని అది పుట్టిన process account కు credit చేస్తారు, అది **not treated as part of the cost of the product**, దాన్ని **debited to the Costing Profit and Loss Account**. **Abnormal gain:** process account ను abnormal gain తో **debited** చేసి Abnormal Gain Account ను credit చేస్తారు, ఆ account ను Costing Profit and Loss Account కు transfer చేసి మూసేస్తారు; **the cost of abnormal gain is computed on the basis of normal production**.

అన్ని పనీ చేసే rate: Normal cost per unit of output = (Direct material + Direct labour + Direct expenses + Factory overheads − Scrap value of normal loss) ÷ Expected output, ఇక్కడ expected output అంటే input లో normal loss తీసేయగా మిగిలినది. ఆపై **abnormal loss units = normal production − actual production** మరియు **abnormal gain units = normal loss − actual loss**, రెండింటినీ అదే rate వద్ద value చేస్తారు. **Normal loss is never valued at this rate** — అది తన scrap realisation వద్ద మాత్రమే account లోకి వస్తుంది, అందుకే అది ఏ cost నూ absorb చేయదు, ఆ భారాన్ని good units మోస్తాయి.

సమాధానాలు ముద్రించే రూపంలో మూడు memorandum accounts. Normal Loss A/c: ప్రతి process normal loss ను scrap value వద్ద debit చేస్తారు; నిజంగా అమ్మిన units కు cash ద్వారా, gain units కు అదే

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

scrap rate వద్ద Abnormal Gain A/c ద్వారా credit అవుతుంది. **Abnormal Loss A/c:** process దీన్ని పూర్తి cost తో debit చేస్తుంది; ఆ units పై scrap realisation ను bank లేదా cost ledger control ద్వారా credit చేస్తారు; మిగిలిన balance Costing Profit and Loss Account కు వెళ్తుంది. **Abnormal Gain A/c:** వదులుకున్న scrap value ను (to Normal Loss A/c) మరియు మిగిలిన gain ను Costing Profit and Loss Account కు debit చేస్తారు; gain units పూర్తి cost తో process దీన్ని credit చేస్తుంది.

Abnormal gain ఉన్నప్పుడు normal loss units అన్నింటినీ cash కు అమ్మేయడమే అందరూ చేసే తప్పు సమాధానం. Abnormal gain అంటే ఊహించిన దానికంటే తక్కువ units మాత్రమే నిజంగా పోయాయి, కాబట్టి అమ్మడానికి దొరికే scrap తగ్గుతుంది. ముద్రిత సమాధానంలో Process Y normal loss 280 kg, ₹5 చొప్పున; కానీ 250 kg మాత్రమే cash కు అమ్ముడయ్యాయి, 30 kg ₹5 చొప్పున Abnormal Gain Account కు వెళ్ళాయి — ఎక్కువ good units ఉత్పత్తి చేసినందుకు సంస్థ వదులుకున్న scrap ఆదాయమే ఆ ₹150, అందుకే Costing P&L కు credit అయ్యే gain ₹5,574, ₹5,724 కాదు.

Normal loss కు realisable value లేని చోట credit చేయడానికి ఏమీ ఉండదు. రెండు ముద్రిత సమాధానాలు దీన్ని చూపుతాయి: **units but a blank amount column** మోసే ఒక weight loss పంక్తి, మరియు "with no disposal value" అని చెప్పిన ఒక normal loss. అప్పుడు cost per unit అంటే total process cost ÷ expected output మాత్రమే. డబ్బు లేదని account నుంచి units ను తొలగించవద్దు — unit columns ఇప్పటికీ సరిపోవాలి, ఒకే process లో విలువ లేని weight loss మరియు అమ్ముడయ్యే scrap రెండూ ఉండవచ్చు.

Costing Profit and Loss Account అడిగినప్పుడు format స్థిరం. Debit: To Cost of sales (ప్రతి process నుంచి అమ్మిన output, ఆ process cost per unit వద్ద), To Abnormal loss (scrap credit **తర్వాత** మిగిలిన మొత్తం), To management and selling expenses — ఇవి processes కు **not allocable to the processes** — To Net profit. Credit: By Sales (అమ్మిన units, ఆ process output selling price వద్ద), By Abnormal gain (scrap debit **తర్వాత** మిగిలిన మొత్తం). Account మీకు అనుకూలంగా సరిపోని చోట net loss credit వైపు balancing figure గా వస్తుంది.

Selling price అడిగిన చోట finished cost నుంచి ముందుకు లెక్కించండి. Finished goods కు transfer అయిన output cost తీసుకుని, చెప్పిన margin వద్ద profit కలిపి, units తో భాగించండి. **25% on selling price** అంటే **one-third of cost**, cost లో 25% కాదు: ముద్రిత సమాధానం ₹3,79,600 పై ₹1,26,533 కలిపి sales ₹5,06,133 కు, kg కు ₹69.33 కు చేరుతుంది. 'on selling price' ను 'on cost' గా చదవడమే ఈ ఉప-భాగాలలో అత్యంత సాధారణ పొరపాటు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- Normal loss ఏ cost నూ ఎందుకు absorb చేయదో (అది ఊహించినదే, కాబట్టి దాన్ని good units మోస్తాయి) మరియు abnormal loss product cost లోకి ఎందుకు రాదో (అది Costing P&L కు వెళ్తుంది) చెప్పండి. ఒక్కొక్క వాక్యం చాలు.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

TQ 3.1 · PYQ 2023-May [6] (e) · DESC · 5M · Pg 503	LEVEL I Understanding	Medium

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 13 ప్రశ్నలు

- ముందు cost per unit లెక్కించి, formula ను దాని substitution తో account కింద రాయండి. సమాధానంలో మిగతా ప్రతి సంఖ్యా ఆ rate ను ఒక పరిమాణంతో గుణించగా వచ్చినదే, కాబట్టి ఒక పరిమాణం తప్పినా చూపిన rate method marks ను కాపాడుతుంది.

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

అంశం 4: Work-in-Progress కు విలువ కట్టడం [Valuation of Work-in-Progress]

L2P4-C10-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 10, Process and Operation Costing — equivalent production, మరియు FIFO, weighted average కింద work-in-progress ను ఎలా value చేయాలో.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

NOTES

ముద్రిత సమాధానం నిర్వచించే విధంగానే రెండు పద్ధతులు. FIFO: పూర్తయి transfer అయిన units opening work-in-process నుంచీ, కొత్తగా పెట్టిన input నుంచీ వస్తాయి; opening WIP ను పూర్తి చేసే cost నూ, మిగతా పూర్తయిన units cost నూ **separately** లెక్కిస్తారు; opening WIP cost ను దాన్ని పూర్తి చేయడానికి అయిన cost కు కలుపుతారు; closing work-in-process ను **current cost** వద్ద value చేస్తారు. **Weighted average:** opening work-in-process cost నూ ప్రస్తుత period cost నూ **aggregated** చేసి పూర్తయిన units output తో భాగిస్తారు, కాబట్టి equivalent production లో opening WIP లో ఇప్పటికే ఉన్న పని మరియు ప్రస్తుత period పని రెండూ ఉంటాయి. తేడా ఒక్క పంక్తిలో: average కింద opening WIP units నూ వాటి cost నూ పూర్తిగా తీసుకుంటారు, FIFO కింద ఇప్పుడు చేసిన మిగిలిన పనిని మాత్రమే పరిగణిస్తారు.

Marks కేటాయించిన క్రమంలోనే సమాధానం రాయండి — (1) Statement of Equivalent Production, (2) Statement showing cost for each element, (3) Statement of distribution of cost, (4) Process Account, ఆపై Normal Loss, Abnormal Loss లేదా Abnormal Gain accounts. ప్రతిదీ దాని సొంత శీర్షికతో ఒక వేరే statement. వెనుక equivalent production statement లేని process account కు దాదాపు ఏమీ రాదు, ఎందుకంటే method mark మొత్తం మొదటి రెండు statements లోనే ఉంది.

FIFO equivalent production statement కు input వైపు (opening WIP, units introduced) మరియు output వైపు ఉంటాయి, output వైపు **percentage column and a units column for every cost element** ఉంటాయి. Output rows క్రమంలో: పూర్తయిన units — **from opening WIP**, పూర్తి కావడంలో మిగిలిన **balance** మేరకు (గత period లో 70% complete అంటే ఈ period లో 30%, material column సాధారణంగా nil ఎందుకంటే material అంతా అప్పుడే పెట్టారు), మరియు **from fresh inputs** 100% వద్ద; **normal loss** కు equivalent units అస్సలు ఉండవు; **abnormal loss** దానికి చెప్పిన completion శాతం వద్ద; **closing WIP** దాని శాతాల వద్ద; మరియు abnormal gain ఉన్న చోట **less abnormal gain** అని 100% వద్ద తగ్గింపుగా చూపుతారు.

Weighted average కింద output వైపు పొట్టిది: పూర్తయి transfer అయినవి ప్రతి element కూ 100% వద్ద, normal loss nil వద్ద, abnormal loss దాని completion శాతం వద్ద (సాధారణంగా balancing figure), closing WIP దాని శాతాల వద్ద, మరియు abnormal gain తగ్గింపుగా. **There is no "from opening WIP" row at all** — రెండు నమూనాల మధ్య కంటికి కనిపించే తేడా అదే, ప్రశ్న average అన్నప్పుడు FIFO నమూనా రాయడం (లేదా దానికి విరుద్ధం) ప్రశ్న మొత్తాన్నీ పోగొడుతుంది. Statement గీసే ముందు సూచన పంక్తిని చదవండి.

Statement showing cost for each element కు Material, Labour, Overhead మరియు Total columns ఉంటాయి. **weighted average** కింద మొదటి రెండు rows **cost of opening work-in-process** మరియు **cost incurred during the month**; **FIFO the opening WIP cost is not in the rate at all**, దాన్ని distribution దశలో మాత్రమే తిరిగి కలుపుతారు. ఆపై **less: realisable value of normal scrap**, దీన్ని **material column only** నుంచి తీసివేస్తారు — ఒక ప్రశ్న దీన్ని స్పష్టంగా చెబుతుంది, "scrap value is ₹8 per

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

unit to be adjusted in direct material cost". ప్రతి column ను దాని సొంత equivalent units తో భాగించండి; element rates కలిపితే total cost per unit వస్తుంది.

Normal loss శాతం ఏ base పై ఉందో చదవండి — ఈ ప్రశ్నలు గెలిచేది అక్కడే. ముద్రిత ప్రశ్నలు పదేపదే normal loss ను **total input including units in process at the beginning** లో ఒక శాతం అని చెబుతాయి: 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". శాతాన్ని introduce చేసిన units పై మాత్రమే తీసుకుంటే దాని కింది ప్రతి సంఖ్యా చెడిపోతుంది. ప్రశ్న బదులుగా units scrapped ఇచ్చిన చోట **abnormal loss = units scrapped − normal loss** (9,500 − 3,250 = 6,250), మరియు actual loss normal కంటే **తక్కువ** ఉన్న చోట ఆ లోటు ఒక **abnormal gain**, దాన్ని equivalent production statement లో తగ్గిస్తారు.

Transferred-in cost is a separate element and is always 100% complete — దానికి సొంత column ఇవ్వండి, అది ముందటి process cost ను, ఈ process normal loss scrap value తీసేసిన తర్వాత, మోస్తుంది. **Packing material added at the end of the process** పూర్తయిన units కే అంటుకుంటుంది: సమాధానం closing WIP ను అది లేకుండానే value చేసి, packing cost మొత్తాన్నీ finished output సంఖ్యకు కలుపుతుంది. ఆపై **Distribution of cost** ఇలా చదువుతుంది: పూర్తయి transfer అయిన units విలువ, abnormal loss విలువ element వారీగా, closing WIP విలువ element వారీగా — మరియు FIFO కింద transfer సంఖ్య అంటే ముందుకు తెచ్చిన opening WIP cost, దానికి **తోడు** దాన్ని పూర్తి చేసే cost, దానికి **తోడు** పూర్తి rate వద్ద కొత్త units, వీటిని (i), (ii), (iii) గా రాస్తారు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- "describe the methods of valuation of work-in-process" అని అడిగితే రెండు పద్ధతులనూ ఇచ్చి, ఆపై తేడా వాక్యాన్ని రాయండి — average కింద పూర్తిగా, FIFO కింద మిగిలిన పని మాత్రమే. ఆ చివరి వాక్యమే mark.

TQ 4.1 · PYQ 2025-May [6] (c) · DESC · 4M · Pg 531	LEVEL I Understanding	Easy

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 17 ప్రశ్నలు

- ఒక్క సంఖ్య రాసే ముందు equivalent production statement ను ప్రతి element కూ ఒక percentage column, ఒక units column తో గీసి, ఆపై row వారీగా నింపండి. Elements కు వేర్వేరు completion శాతాలు ఉన్న చోట columns ను విడిగా పని చేయండి — అవి సరిపోవు, సరిపోవలసిన అవసరమూ లేదు.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

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 Application	Hard
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

అంశం 5: Inter Process Profit

L2P4-C10-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 10, Process and Operation Costing — inter-process profit మరియు unrealised profit తొలగింపు.

NOTES

ప్రతి inter-process account కు ప్రతి వైపూ మూడు money columns ఉంటాయి — Cost, Profit, Total. Debit వైపు క్రమం స్థిరం: opening stock (దాని cost నూ, ప్రశ్న ఇచ్చే inter-process profit నూ విడదీసి), ముందటి process నుంచి transfer (దాని cost మరియు profit విభజనతో సహా), materials, wages — **sub-total is prime cost** — **less closing stock**, దీంతో net balance; ఆపై manufacturing overheads, దీంతో total cost; ఆపై profit loading. Account transfer price వద్ద ముగుస్తుంది, ఆ total తోనే తరువాతి process

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

debit అవుతుంది.

Stock in process ను prime cost వద్ద value చేస్తారు, కాబట్టి closing stock ను overheads కలపడానికి ముందు, prime cost దశలోనే తీసివేస్తారు. దాని profit భాగాన్ని prime cost పంక్తి మోసే నిష్పత్తిలోనే వేరు చేస్తారు: cost of closing stock = closing stock × (cost in the prime cost line ÷ total prime cost). ముద్రిత సమాధానంలో ₹2,490 closing stock ₹2,080 cost గా, ₹410 profit గా విడిపోతుంది; అడిగినప్పుడు పేరు చెప్పగలగాల్సిన **unrealised profit** ఆ ₹410 నే.

"on cost" మరియు "on transfer price" అనే మాటలే ఇక్కడి trap, సమాధానాలు వాటిని ఒక working note లో స్పష్టంగా మార్చుతాయి. 25% **on cost** అంటే profit = total cost లో 25%. 25% **on transfer price** అంటే: transfer price 100 అనుకుంటే profit 25, కాబట్టి cost 75, అంటే **profit = 25/75 = one-third of cost** (₹21,600 cost ₹7,200 profit ను మోస్తుంది). 20% on transfer price అంటే cost 80, profit 20, కాబట్టి **profit = one-quarter of cost** (₹49,340 ₹12,335 ను మోస్తుంది). ఆ రెండు పంక్తుల working రాయండి; దానికి విడిగా ఒక mark ఉంది.

Finished Stock Account కూడా అవే మూడు columns నడుపుతుంది. Debit: opening stock దాని cost మరియు profit తో ఇచ్చినట్లే, చివరి process నుంచి transfer దాని cost మరియు profit తో, **less closing stock** ను debits మోసే నిష్పత్తిలో cost మరియు profit మధ్య విభజించి, దీంతో cost of goods sold; debit వైపు balancing figure ఆ కాలపు profit. Credit: sales సంఖ్య వద్ద Costing Profit and Loss Account కు transfer. Unrealised profit on closing finished stock = closing stock × (profit in the account ÷ total in the account) — దీన్ని average cost పై కూడా లెక్కించవచ్చని సమాధానం గమనిస్తుంది.

ప్రతి దశలోనూ profit భాగాన్ని ప్రశ్న అడుగుతుంది, కాబట్టి ప్రతి దశలోనూ దాన్ని చూపండి. ప్రతి process తన సొంత profit ను load చేసి దాన్ని Costing Profit and Loss Account కు transfer చేస్తుంది, కానీ అమ్ముడుకాని stock లోపల కూర్చున్న profit unrealised, దాన్ని ఆ process వద్దే closing stock సంఖ్య నుంచి తొలగిస్తారు. Unrealised profit ను product వారీగా లెక్కించండి — సమాధానం దాన్ని Process XM nil, Process YM ₹8,758, Process ZM ₹19,500, Finished stock ₹42,467 అని జాబితా చేస్తుంది, account లోపల పాతిపెట్టి వదిలేయదు.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 2 ప్రశ్నలు

- మొదలుపెట్టే ముందు మూడు columns గీసి, profit column nil అయినా ప్రతి సంఖ్యనూ మూడింటిలోనూ post చేయండి. ఒకే money column లో రాసిన సమాధానం unrealised profit ను చూపలేదు, marks తెచ్చుకోలేదు.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అంశం 6: Operation Costing

L2P4-C10-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material, Chapter 10, Process and Operation Costing — operating (service) costing, దాని లక్షణాలు మరియు వర్తింపు.

NOTES

Operating costs, అంటే service costing, అనేవి ఏ product నూ తయారు చేయకుండా ఒక service అందించే సంస్థలు భరించే costs — సమాధానం ఇచ్చే ఉదాహరణలు transport concerns, gas agencies, electricity undertakings, hospitals మరియు theatres. Service సంస్థలు నిర్వహించే కార్యకలాపాల స్వభావం వేర్వేరుగా ఉంటుంది కాబట్టి, అవి వాడే cost system తయారీ సంస్థలలో అనుసరించే దానికంటే స్పష్టంగా భిన్నంగా ఉంటుంది; ఆ వాక్యాన్ని రాయడం విలువైనదే, ఎందుకంటే నిర్వచనానికీ లక్షణాలకూ మధ్య లంకె అదే.

మొదటి ముఖ్య లక్షణం cost ను మూడు రకాలుగా వర్గీకరించడం, transport సంస్థకు అది ఇలా నడుస్తుంది: (a) **Operating and running charges** — **variable** స్వభావం గల ఖర్చులు, ఉదా. petrol, diesel, lubricating oil మరియు grease; (b) **Maintenance charges** — **semi-variable**, వీటిలో tyres and tubes, repairs and maintenance, spares and accessories మరియు overhaul ఉంటాయి; (c) **Fixed or standing charges** — garage rent, insurance, road licence, depreciation, interest on capital మరియు operating manager జీతం. ప్రతి దానికీ ఆ head ను, దాని cost behaviour ను మరియు రెండు ఉదాహరణలను ఇవ్వండి; కేవలం ఖర్చుల జాబితా వర్గీకరణను చూపదు.

రెండవ ముఖ్య లక్షణం cost unit composite గా ఉండటం — **passenger-mile**, **kilowatt-hour** వంటివి. కనీసం రెండు composite units పేర్లు చెప్పండి, ఎందుకంటే లక్షణాలు అడిగే ప్రశ్న ఈ అంశాన్ని cost వర్గీకరణ కంటే విడిగానే ఆశిస్తుంది.

దీన్ని ఎక్కడ ఉపయోగకరంగా అమలు చేయవచ్చు: all firms of transport లో — airlines, bus services వంటివి — మరియు **all firms of distribution undertakings లో**. ప్రశ్నను "what do you understand by, describe its features, and state where it can be implemented" అని అడుగుతారు, కాబట్టి ఆ మూడు భాగాలలోనూ సమాధానం ఇవ్వండి, features దగ్గర ఆగిపోవద్దు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- మూడు cost వర్గాలనూ ఒకే పరిశ్రమకు (సమాధానం వాడేది transport) అన్వయించి, ప్రతి దానికీ variable, semi-variable లేదా fixed అని label పెట్టండి. సాధారణ cost classification సమాధానం నుంచి దీన్ని వేరు చేసేది ఆ behaviour label నే.

TQ 6.1 · RTP 2025-May [20] (b) · DESC · Pg 574 | **LEVEL I** Understanding | **Medium**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అధ్యాయం 11

Joint Products మరియు By Products

4 అంశాలు · 30 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: A

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **ముందు sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	15.2%	151 లో 23 marks
Level II — Analysis & Application	84.8%	151 లో 128 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 15%, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 20-30%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు — ఇక్కడి దాదాపు ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: Joint Products, By Products అంటే ఏమిటి [Meaning of Joint and By Products]

L2P4-C11-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 11, Joint Products and By Products — joint products, by-products మరియు co-products అర్థం, అలాగే split-off point.

NOTES

Joint products అంటే "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". తరువాత సమాధానం సులభమైన రూపం ఇస్తుంది — **equal importance** ఉన్న రెండు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ products, అవి **simultaneously from the same process** తయారవుతాయి, ప్రతి దానికీ **significant relative sale value** ఉంటుంది. సమాధానం వాడే ఉదాహరణ oil industry — crude petroleum నుండి gasoline, fuel oil, lubricants, paraffin, coal tar, asphalt మరియు kerosene అన్నీ వస్తాయి.

By-products అంటే "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". ఇవి మరొక product యొక్క processing operation ఫలితంగా వస్తాయి, లేదా ఒక process యొక్క **scrap or waste** నుండి తయారవుతాయి; సంక్షిప్తంగా by-product అంటే main product తయారీ నుండి వచ్చే **secondary or subsidiary product**. ఉదాహరణలుగా చెప్పవలసినవి — sugar తయారీలో **molasses**; coal carbonisation నుండి **tar, ammonia and benzole**; soap తయారీలో **glycerine**. ప్రశ్న "with an example of each" అని అడుగుతుంది, కాబట్టి ఉదాహరణలకు marks ఉన్నాయి.

Split-off point అంటే products ప్రధాన product లేదా products నుండి వేరుపడే బిందువు; processing

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

ఖర్చులు split-off point వరకు joint గా ఉంటాయి. ఈ ఒక్క వాక్యం మీదే మొత్తం అధ్యాయం ఆధారపడి ఉంది — దానికి **ముందు** అయ్యే costs joint అవుతాయి, వాటిని ఏదో ఒక ఆధారంపై apportion చేయాలి; దాని **తరువాత** అయ్యే costs ఆయా product కే చెందుతాయి, వాటిని post split-off లేదా further processing costs అంటారు, వాటిని ఎప్పుడూ apportion చేయరు.

Co-products అంటే ఒకేకాలంలో వచ్చే రెండు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ products; కానీ అవి తప్పనిసరిగా ఒకే material నుండి ఒకే process లో రావలసిన అవసరం లేదు. one-mark సమాధానం అంతే. తేడా చూపే మాటలు "not necessarily from the same material in the same process" — joint products మాత్రం సరిగ్గా అలాగే వస్తాయి, ఆ వ్యత్యాసాన్నే పరీక్షకుడు పరీక్షిస్తున్నాడు.

ఏ పేరు పెట్టాలో నిర్ణయించేది relative value, ప్రశ్నలో వాడిన పేరు కాదు. main products కోసం "recovered incidentally from the material used in the manufacture of" అని చెప్పబడిన product ను ముద్రిత సమాధానం **by-product** గానే తీసుకుంది, ప్రశ్న దానిని మూడవ product అని పిలిచినా సరే. అలాగే by-products **considerable total value they may be regarded as joint products** — అంటే విలువ ఎక్కువగా ఉంటే వాటిని by-products కాకుండా joint products గా చూస్తారు. ఏదైనా apportion చేయడానికి ముందు, దేనిగా తీసుకుంటున్నారో, ఎందుకో చెప్పండి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ప్రతి term కూ సమాధానంలోని జాబితా నుండే ఒక ఉదాహరణ ఇవ్వండి (joint products కు crude petroleum, by-products కు molasses లేదా glycerine). ప్రశ్న ఉదాహరణలు అడిగినప్పుడు, definitions మాత్రమే ఉన్న సమాధానం సగం సమాధానమే.

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

అంశం 2: Joint Cost ను Joint Products కు apportion చేసే పద్ధతులు [Methods of Apportionment of Joint Cost to Joint Products]

L2P4-C11-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 11, Joint Products and By Products — joint cost ను joint products కు apportion చేసే పద్ధతులు, మరియు further-processing నిర్ణయం.

NOTES

పద్ధతులను వాటి సందర్భంతో కలిపి నేర్చుకోండి, ఎందుకంటే four-mark ప్రశ్న సరిగ్గా ఆ జతనే అడుగుతుంది.

Net realisable value at split-off point — joint products యొక్క realisable value **at split-off is not**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

known అయినప్పుడు వాడతారు. **Technical estimates** — NRV పద్ధతి ఇచ్చిన ఫలితం joint products వాడిన వనరులతో **does not match the resources consumed** అయినప్పుడు వాడతారు. **Market value at the point of separation** — further processing costs **disproportionately** గా అయ్యే చోట వాడతారు; point of separation వద్ద market value అందుబాటులో లేకపోతే దీనిని వాడటం కష్టం. **Market value after further processing** — separation తరువాత అయ్యే further processing costs **proportionate and all the joint products are subject to further processing** అయిన చోట వాడతారు; లేకపోతే ఇది అన్యాయం అవుతుంది.

NRV సూత్రం, సమాధానాలు రాసిన విధంగా సరిగ్గా అలాగే: 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.** ప్రశ్నలో profit margin ఇవ్వకపోతే, selling expense కూడా ఇవ్వకపోతే, తీసివేయవలసినది post split-off (further processing) cost ఒక్కటే — దాదాపు అన్ని practical సమాధానాలు ఈ రూపంలోనే ఉంటాయి. split-off వద్దే అమ్ముడై further processing లేని product కు **nothing deducted**: దాని NRV దాని పూర్తి sales value యే.

ఒకే మూడు-table సమాధానం నాలుగు వేర్వేరు ముద్రిత solutions లో, ఇదే క్రమంలో తిరిగి వస్తుంది. (1) **Statement of joint cost allocation**: Final sales value of total production; less Additional cost; = Net realisable value at split-off; Joint cost allocated = **(Total joint cost ÷ Total NRV) × 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 (**CGAS × closing quantity ÷ total production**); = cost of goods sold. (3) **Comparative statement of gross profit**: sales revenue (quantity **sold** × price) less cost of goods sold.

Allocation ను quantity sold మీద నిర్మించడమే ఇక్కడి సంప్రదాయ తప్పు సమాధానం. Final sales value ను **total production** మీద — quantity sold **plus** closing inventory — లెక్కించాలి; gross profit statement మాత్రం quantity sold ను వాడుతుంది. ఈ సమాధానాలన్నీ ఒకే working note తో మొదలవుతాయి — quantity sold, quantity of ending inventory, total production, మరియు **ending inventory percentage = closing ÷ total production** ఉన్న ఒక table. ముందు ఆ table తయారుచేయండి, మిగతా ప్రశ్న దానంతట అదే వస్తుంది.

Contribution margin method, సమాధానాలు చేసే క్రమంలో: variable joint cost ను **physical units** ఆధారంగా apportion చేయండి; contribution margin = sales value − apportioned variable cost; తరువాత **fixed** joint cost ను **in the ratio of those contribution margins** apportion చేయండి. **ముద్రిత సమాధానంలో footnote గా ఇచ్చిన proviso:** ఒక product యొక్క contribution margin **negative** అయితే, దాని మీద fixed cost ను apportion చేయలేం, అది **charged to the other product only** — మొత్తం ₹32,000 Product A కే వెళ్ళింది. Negative contribution కోసం చూడండి; అది ఉద్దేశపూర్వకంగా పెట్టినదే.

Physical quantity method apportions in the ratio of output units (లేదా వాటి నుండి వచ్చిన బరువుల

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

నిష్పత్తిలో — 100 : 70 : 80 అంటే 0.4 : 0.28 : 0.32). కానీ **read whether the question ties a particular cost to a particular basis**: ఒక సమాధానంలో labour రెండు products కు **100 : 80** నిష్పత్తిలో charge అవుతుంది, joint cost లో మిగిలినది — material మరియు ఇతర processing cost — మాత్రమే output నిష్పత్తిలో, 5,400 : 810 గా apportion అవుతుంది. అక్కడ మొత్తం joint cost ను ఒకే నిష్పత్తిలో వేస్తే ప్రశ్న పోతుంది.

Process-further నిర్ణయానికి joint cost అప్రస్తుతం — ముద్రిత సమాధానం స్పష్టంగానే చెబుతుంది: "for decision regarding whether to process further or not, joint cost need not be considered". Format ఇది — 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; తరువాత ఒక్కో product కు విడివిడిగా ముగింపు. ప్రశ్నలు పెట్టే రెండు సర్దుబాట్లు — quantity లో కొంత శాతం **lost in further processing** అయితే, తగ్గిన quantity మీదే తరువాతి revenue లెక్కించండి (98% of 4,000 = 3,920 units; 10% of Product A lost); selling expenses మారితే, **savings in selling expenses reduce the incremental cost**.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 3 ప్రశ్నలు

- ఒక పద్ధతిని వివరించమని అడిగినప్పుడు, apportionment ఆధారాన్ని ఒక్క వాక్యంలో చెప్పి, తరువాత అది ఏ సందర్భంలో వాడతారో లేదా ఎప్పుడు అన్యాయమో చెప్పండి. ఆ సందర్భానికి, వివరణ కంటే వేరుగా ఒక mark ఉంది.

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 నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 13 ప్రశ్నలు

- Allocation ను table గా రాయండి — పైన products, కుడివైపు ఒక Total column; ఆ Total column ఇచ్చిన joint cost కు తిరిగి సరిపోవాలి. సరిపోని total, నిష్పత్తి తప్పని పరీక్షకుడికి చెబుతుంది.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

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 విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక product నష్టానికి అమ్ముడవుతోందన్న management అభిప్రాయానికి సమాధానం అడిగితే, రెండు statements చూపండి — ఇచ్చిన (equal) apportionment మీద వచ్చే నష్టం, NRV apportionment మీద వచ్చే లాభం — తరువాత తప్పు product ది కాదు, apportionment ఆధారానిదే అని స్పష్టంగా చెప్పండి.

TQ 2.2 · RTP 2025-May [20] (c) · Pg 580	LEVEL II Analysis	Medium

అంశం 3: Joint Cost ను By Products కు apportion చేసే పద్ధతులు [Methods of Apportionment of Joint Cost to By Products]

L2P4-C11-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 11, Joint Products and By Products — by-products కు joint cost ను apportion చేయడం, మరియు net realisable value పద్ధతి.

NOTES

నియమం, సమాధానం మాటల్లోనే — by-product ను విక్రయించగా వచ్చిన realisation ను total cost of production నుండి తీసివేసి, main product యొక్క cost కు చేరుకోవచ్చు; sugar factory లో molasses అమ్మకం ద్వారా వచ్చిన మొత్తం, ఉత్పత్తి అయిన sugar యొక్క cost ను తగ్గిస్తుంది. By-product ను అమ్మకానికి యోగ్యంగా చేయడానికి కొంత additional processing అవసరమైతే, ఆ ఖర్చును ముందుగా వచ్చిన మొత్తం విలువ నుండి తీసివేయాలి, net realisation ను మాత్రమే total cost of production నుండి

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

తీసివేయాలి. (i) by-product యొక్క further processing కు, (ii) దానికి సంబంధించిన selling, distribution మరియు administration ఖర్చులకు **separate accounts** ఉంచాలని కూడా సమాధానం కోరుతుంది.

చివరి sale value నుండి వెనుకకు లెక్కించి split-off వద్ద net realisable value తీయండి — selling price after further processing, **less** further processing cost, **less** further marketing (selling and distribution) cost, **× quantity**. ముద్రిత సమాధానంలో ₹10 − ₹2 − ₹1 = ₹7 per kg on 300 kg, giving ₹2,100. Joint process కు credit అయ్యేది ఆ net అంకె మాత్రమే, gross sale value కాదు; అందువల్ల separation వద్ద by-product నిజంగా ఎంత విలువైనదో అంతవరకే main product కు ఉపశమనం లభిస్తుంది. Further processing cost, sale value కంటే ఎక్కువైతే by-product ను further process చేయకూడదని చెప్పండి.

ప్రశ్నలో estimated profit శాతం, estimated selling expense శాతం ఇచ్చినప్పుడు, by-product కు చెందే joint cost వాటాను వెనుకనుండి లెక్కించి కనుగొంటారు; statement లోని పంక్తులు ఈ క్రమంలో ఉంటాయి — 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**. అప్పుడు main product **total joint cost less the by-products' shares** ను భరిస్తుంది — ఒక సమాధానంలో ₹2,12,400 − ₹11,800 − ₹25,500 = ₹1,75,100.

తరువాత వచ్చే profitability statement కు ఒక నిర్ణీత రూపం ఉంది: Sales value (A); less joint cost, cost after separation and selling expenses, totalled as (B); Profit = A − B; చివరగా మూడు columns మొత్తం కలిపి overall profit. **దీనిని arithmetic check గా వాడండి** — by-product యొక్క profit, మీరు తీసివేసిన estimated శాతానికి సరిగ్గా తిరిగి రావాలి (20% of ₹72,000 = ₹14,400; 25% of ₹1,21,000 = ₹30,250). రాకపోతే reverse working తప్పు.

Joint products కు ఏదైనా apportion చేయడానికి ముందే joint cost నుండి by-product credit ను తీసివేయండి. ఒక సమాధానం ₹90,800 joint input cost తీసుకుని, by-product అమ్మకాలు ₹1,000 లో దాని profit ₹200 తీసివేసి credit ఇచ్చి, **net ₹90,000** ను మాత్రమే allocate చేస్తుంది; మరొకటి ₹1,46,100 నుండి ₹2,100 by-product NRV తీసివేసి, **₹1,44,000** ను రెండు joint products మధ్య split-off వద్ద sales value ఆధారంగా apportion చేస్తుంది. **Apportioning the gross joint cost is the commonest error in this topic**, దీనివల్ల తరువాతి ప్రతి అంకె తప్పవుతుంది.

"net margin of 25 per cent of cost" అనే పదబంధాన్ని జాగ్రత్తగా చూడండి. ముద్రిత సమాధానం దానిని అదే పంక్తిలో మార్చుతుంది — **25% on cost is 20% on sales** — తరువాత cost of sales కు చేరడానికి selling price లో 20% తీసివేస్తుంది. ప్రశ్న అలా కాకుండా "estimated net profit as a percentage **to sales value**" అని చెబితే, ఆ శాతాన్ని ఎలాంటి మార్పిడి లేకుండా నేరుగా sales మీద వేస్తారు. ఒకదానిని మరొకటిగా చదివితే కింది ప్రతి అంకె మారిపోతుంది; ఆ మార్పిడిని చూపే working note కే ఒక mark ఉంది.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- Theory ప్రశ్నకు — ముందు deduction నియమం, తరువాత further-processing లోని మార్పు (ముందు processing ఖర్చులు తీసివేసి, net ను మాత్రమే credit చేయడం), ఆ తరువాత by-product యొక్క processing మరియు selling ఖర్చులకు separate accounts ఉంచాలనే నిబంధన — ఈ మూడూ రాయండి. మూడు అంశాలు, మూడు 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 నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 6 ప్రశ్నలు

- ముందు by-product column చేయండి, ఫలితానికి "joint cost allocated to by-product" అని label ఇవ్వండి. ఆ తరువాతే main product statement మొదలుపెట్టండి — దానికి ఆ అంకె అవసరం, main product తో మొదలుపెట్టిన సమాధానంలో పెట్టడానికి ఏమీ ఉండదు.

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

అంశం 4: Cost Accounting లో By Products cost ను ఎలా చూపించాలి [Treatment of By Products Cost in Cost Accounting]

L2P4-C11-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 11, Joint Products and By Products — cost accounting లో by-product cost ను ఎలా treat చేయాలి.

NOTES

By-products మొత్తం విలువ తక్కువగా ఉన్నప్పుడు, వాటి అమ్మకం ద్వారా వచ్చిన మొత్తాన్ని రెండు మార్గాలలో ఏదో ఒకదానిలో చూడవచ్చు. (1) by-products యొక్క **sales value** ను **credited to the Costing**

www.scanneradda.com

Profit and Loss Account చేయవచ్చు, **no credit given in the cost accounts** — అక్కడ ఆ credit ను **miscellaneous income** గా గానీ **additional sales revenue** గా గానీ చూపుతారు. (2) **sale proceeds** ను **deduction from the total costs** గా చూడవచ్చు — **production cost** నుండి గానీ **cost of sales** నుండి గానీ తీసివేస్తారు. రెండు మార్గాలూ, ప్రతిదానిలోని రెండు ఉప-భాగాలూ రాయండి; marks ఉన్నది ఆ ప్రత్యామ్నాయాలలోనే, ముందుమాటలో కాదు.

By-products మొత్తం విలువ గణనీయంగా ఉన్నప్పుడు, వాటిని by-products గా కాకుండా joint products గా పరిగణించవచ్చు. వాటి ఖచ్చితమైన cost తెలుసుకోవడానికి, **up to the point of separation** అయిన costs ను by-products మరియు joint products మీద **using a logical basis** apportion చేయాలి — సమాధానం మూడు ఆధారాలు చెబుతుంది: **relative market values**, **physical output method (at the point of split-off)**, లేదా **ultimate selling prices (if sold)**.

By-products కు further processing అవసరమైనప్పుడు, by-product యొక్క realisable value నుండి further processing cost తీసివేసి split-off వద్ద net realisable value కనుగొంటారు. ఆ తరువాత — విద్యార్థులు వదిలేసేది ఇదే — split-off వద్ద మొత్తం sales value తక్కువైతే దానిని small-value నియమాల ప్రకారం చూడండి; గణనీయమైతే joint product గా చూడండి. కాబట్టి మూడవ సందర్భం నిజానికి మూడవ treatment కాదు — అది మిమ్మల్ని మొదటి రెండింటిలోకే తిప్పి పంపే ఒక valuation step.

ప్రామాణిక ఉదాహరణకు వర్తింపజేస్తే — sugar తయారీలో by-product అయిన molasses అమ్మకం ద్వారా వచ్చిన మొత్తం — ఆ realisation ఉత్పత్తి అయిన sugar యొక్క cost ను తగ్గిస్తుంది; అంటే విలువ తక్కువ అనే ప్రాతిపదికన దానిని income గా చూపకుండా main product యొక్క cost కు వ్యతిరేకంగా credit చేస్తారు. మీరు అనుమతించిన రెండవ మార్గం తీసుకుంటే దానికి పేరు పెట్టి చెప్పండి — cost accounts లో ఎలాంటి credit ఇవ్వకుండా, Costing Profit and Loss Account కు miscellaneous income గా లేదా additional sales revenue గా credit చేయడం.

సమాధానాన్ని ముద్రిత క్రమంలోని మూడు సందర్భాల ప్రకారం అమర్చండి — small total value, considerable total value, further processing అవసరమైనప్పుడు — మొదటిదానిలోని ఉప-మార్గాలకు సంఖ్యలు ఇవ్వండి. cost నుండి తీసివేయడం ఒక్కటే రాసిన సమాధానం, అనుమతించిన నాలుగు treatments లో ఒకదానిని మాత్రమే చెబుతోంది, అలాగే marks పడతాయి. పరీక్షకుడు లెక్కించేది ప్రత్యామ్నాయాలను, వచనాన్ని కాదు.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రతి సందర్భాన్నీ నిర్ణయించేది ఏమిటో — మొత్తం విలువ — చెప్పండి, దాని ఆధారంగా ఒకే by-product ఏ నియమం కిందికైనా రావచ్చని కూడా చెప్పండి. ఆ ఒక్క వాక్యం, మీరు వర్గీకరణను వల్లెవేయడం కాక అర్థం చేసుకున్నారని చూపుతుంది.

TQ 4.3 · PYQ 2026-Sep [6] (b) (i) · DESC · 2M · Pg 620 — **LEVEL I** Understanding — **Easy**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 2 ప్రశ్నలు

- Treatment **the value of the by-product** మీద ఆధారపడి ఉంటుంది, కాబట్టి మూడు సందర్భాల పేర్లతో మొదలుపెట్టండి — small value, considerable value, further processing అవసరమైనప్పుడు — తరువాత ఒక్కొక్కటిగా తీసుకోండి.
- ప్రతి సందర్భంలోనూ ఏది, దేనికి వ్యతిరేకంగా credit అవుతుందో ఖచ్చితంగా చెప్పండి — net realisation process కు credit అవుతుందా, main product యొక్క cost కు credit అవుతుందా, లేక by-product నే joint product గా చూస్తారా. కేవలం 'credited' అని సాధారణంగా చెబితే సరిపోదు.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అధ్యాయం 12

Service Costing

13 అంశాలు · 36 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **ముందు sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	6.2%	260 లో 16 marks
Level II — Analysis & Application	93.8%	260 లో 244 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 6%, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 20-30%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు — ఇక్కడి దాదాపు ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: పరిచయం [Introduction]

L2P4-C12-T01

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — service యొక్క స్వభావం, మరియు service costing, product costing నుండి ఎలా వేరుగా ఉంటుంది.

NOTES

నాలుగు తేడాలు, సమాధానం వాటిని ఇదే క్రమంలో పెడుతుంది. (i) products లా కాకుండా services కు భౌతిక రూపం ఉండదు, వాటిని నిల్వ చేయలేం, అందువల్ల services కు inventory ఉండదు. (ii) cost కొలవడానికి, output పరిమాణాన్ని చెప్పడానికి composite cost units వాడతారు. (iii) **Employee (labour) cost is a major cost element, larger than material cost** — manufacturing concern కు ఇది సరిగ్గా వ్యతిరేకం. (iv) administration overheads వంటి indirect costs ఒక service మొత్తం cost లో గణనీయమైన భాగంగా ఉంటాయి, ఎందుకంటే service రంగం support services మీదే ఎక్కువగా ఆధారపడుతుంది, ఒక్కో service కు costs ను trace చేయడం ఆర్థికంగా సాధ్యం కాకపోవచ్చు. ప్రతి భాగానికీ ఒక వాక్యం ఇవ్వండి; marks నాలుగింటిలోనూ పంచి ఉన్నాయి, ఒకదానిలో కేంద్రీకృతం కాలేదు.

Inventory లేకపోవడం statement రూపాన్నే మారుస్తుంది. ఈ అధ్యాయంలోని ప్రతి operating cost statement, ఆ కాలపు costs నుండి నేరుగా total cost కు, అక్కడినుండి takings కు వెళ్తుంది — **no opening or closing stock line and no cost of goods sold**. Service ప్రశ్నలో మీరు stock సర్దుబాటు రాస్తుంటే, cost sheet అధ్యాయం నుండి format ను దిగుమతి చేసుకున్నట్టే.

Composite unit ను తప్పనిసరి చేసేది ఈ intangibility అంశమే. లెక్కించడానికి భౌతిక వస్తువు ఏదీ ఉండదు, కాబట్టి output ను ఒక పరిమాణాత్మక కొలతను గుణాత్మక కొలతతో కలిపి చెప్పాలి — passenger-kilometre, tonne-kilometre, patient-day, room-day. Topic 2 మొత్తం ఆ ఆలోచనే; రెండింటినీ కలిపి చదవండి, ఎందుకంటే distinguish ప్రశ్న, composite cost unit ప్రశ్న — రెండూ ఒకే విషయాన్ని రెండు వైపుల

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

నుండి చూడటమే.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రతి భాగంలోనూ cost మీద పడే పర్యవసానాన్ని చెప్పండి — inventory లేదంటే stock valuation ఉండదు, composite units అంటే output ను రెండు కోణాలలో కొలుస్తారు, indirect cost ఎక్కువంటే tracing కంటే apportionment కే ఎక్కువ ప్రాముఖ్యత.

TQ 1.1 · RTP 2024-Sep [19] (b) · DB · Pg 623 — LEVEL I Understanding — Medium

అంశం 2: Service Cost Unit మరియు KPI [Service Cost Unit and KPI]

L2P4-C12-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — service cost unit, composite cost units మరియు equivalent service units.

NOTES

సమాధానం ఇచ్చిన విధంగానే నిర్వచనం: ఒక service లేదా operation యొక్క cost తెలుసుకోవడానికి కొన్నిసార్లు రెండు కొలమానాలను కలుపుతారు; వాటినే composite cost units అంటారు. ముద్రిత ఉదాహరణలు **Tonne-km, Quintal-km, Passenger-km and Patient-day**. ఒక public transport సంస్థ **operating cost per passenger per kilometre** ను కొలుస్తుంది. నిర్వచనం చెప్పి, తరువాత రెండు మూడు ఉదాహరణలు ఇవ్వండి — రెండు marks ప్రారంభానికి అంతే సరిపోతుంది.

Composite unit ను రెండు విధాలుగా లెక్కించవచ్చు, సమాధానం రెండింటికీ పేర్లు ఇస్తుంది. (i) **Absolute (Weighted Average) basis — a summation of the products of the qualitative and quantitative factors**: (Weight Carried × Distance)1 + (Weight Carried × Distance)2 + … + (Weight Carried × Distance)n. (ii) **Commercial (Simple Average) basis** — సగటు గుణాత్మక అంశాన్ని మొత్తం పరిమాణాత్మక అంశంతో గుణించడం; goods transport కు **Commercial Tonne-km = Total distance × Average load**. రెండు పేర్లనూ వాటి రెండు అంకగణిత వివరణలతో కలిపి నేర్చుకోండి; ప్రశ్నలు రెండు అంకెలనూ పక్కపక్కనే అడుగుతాయి.

ఏది ఏ అంశమో, అది ఎందుకు ముఖ్యమో. Distance is the quantitative factor, ఎందుకంటే variable cost దాని మీదే ఆధారపడుతుంది. **Weight carried is the qualitative factor**, ఎందుకంటే బరువు variable cost ను ప్రభావితం చేయదు. సినిమా హాలులో అదే తర్కం ప్రకారం second class seat కంటే first class seat కు ఎక్కువ weight ఇస్తారు, ఎందుకంటే first class seat లో service నాణ్యత, ధర రెండూ ఎక్కువ.

కంఠస్థం చేయవలసిన worked illustration (MTP 2026-Mar). ఒక truck 30 MT తో Delhi నుండి బయలుదేరి, Agra లో 12 MT దించి, మిగిలినది Jaipur లో దించి, Jaipur నుండి 20 MT తో తిరిగి వస్తుంది;

www.scanneradda.com

దూరాలు 230, 240 మరియు 280 km. Absolute MT-km = (30 × 230) + (18 × 240) + (20 × 280) = 6,900 + 4,320 + 5,600 = 16,820 MT-km. Commercial MT-km = [{(30 + 18 + 20) ÷ 3} × (230 + 240 + 280)] = 22.667 MT × 750 km = 17,000 MT-km. విద్యార్థులు తప్పు చేసే రెండు విషయాలు — absolute basis ఆ leg లో **load actually on the vehicle for that leg** ను వాడుతుంది (Agra నుండి Jaipur వరకు 30 కాదు, 18 MT), commercial basis loads ను **number of legs** మీద సగటు తీసి, **మొత్తం** దూరంతో గుణిస్తుంది. రెండు సమాధానాలూ సమానం కావు, ఏది కావాలో ప్రశ్న ఎప్పుడూ చెబుతుంది.

Equivalent cost unit (equivalent service unit). two or more different grades of service use common resources అయినప్పుడు, **each grade is assigned a weight and converted into equivalent units** — దీనివల్ల grades సమానంగా, పోల్చదగినవిగా అవుతాయి. ఈ అధ్యాయంలోని సగం practical ప్రశ్నలు దీని మీదే నడుస్తాయి — hotel లో equivalent deluxe room days, club లో equivalent Bronze memberships, toll plaza వద్ద equivalent light weight vehicles, సినిమాలో equivalent Classic seats. సాధారణంగా weight అంటే, ప్రశ్న grades మధ్య నిర్ణయించిన **ratio of the prices**.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- నిర్వచనం, రెండు bases ను వాటి సూత్రాలతో, ప్రతిదానికీ ఒక ఉదాహరణ ఇవ్వండి. రెండు bases పేర్లు చెప్పి, ఒక్కొక్కటి ఎలా లెక్కిస్తారో చెప్పలేని సమాధానానికి సగం marks మాత్రమే.

TQ 2.1 · PYQ 2019-Nov [6] (a) · DESC · 5M · Pg 623 — **LEVEL I** Understanding — **Medium**

అంశం 3: Service Sector కు Statement of Cost [Statement of Cost for Service Sector]

L2P4-C12-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — service రంగానికి statement of cost, దాని నుండి pricing.

NOTES

Statement కు 'Statement showing Total Cost per annum' అని శీర్షిక ఉంటుంది, ఇంకేమీ చేయకముందే ప్రతి cost ను సంవత్సరానికి తీసుకువస్తారు. ముద్రిత working ప్రతి item ను దాని సొంత ఆధారం మీదే మారుస్తుంది — **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, marketing అప్పటికే వార్షికం. కాలాలను statement లోనే ఒకే స్థాయికి తీసుకురండి, అంకగణితాన్ని బ్రాకెట్లలో చూపిస్తూ — method marks అక్కడే ఉన్నాయి.

వాడకం ఆధారంగా వచ్చే costs ను occupancy మీద కాక, సదుపాయం తెరిచి ఉన్న గంటల మీద నిర్మిస్తారు. fitness club సమాధానంలో electricity అంటే **25 days × 16 hours × number of months × units per**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

hour × rate per unit, సంవత్సరంలో వేర్వేరు consumption rates ఉన్న రెండు భాగాలకు విడివిడిగా లెక్కిస్తారు. Occupancy ను తరువాత equivalent units నిర్మించడానికి వాడతారు — electricity ను scale చేయడానికి కాదు.

తరువాత profit, ఆ తరువాత price. Statement **Total cost per annum** తో ముగుస్తుంది, తరువాత **Add: Profit 25% on sale or 1/3 on cost**, ఆ తరువాత **Total amount to be charged**. Profit ఏ మాటల్లో ఉందో జాగ్రత్తగా చదవండి — **on sale** (on membership fees, on takings, on revenue) అని చెప్పిన margin ను కలపడానికి ముందు మార్చాలి: 25% on sale is 1/3 on cost, 20% on sale is 1/4 on cost.

Equivalent units వేర్వేరు plans ను ఒకే denominator లోకి మారుస్తాయి. Club లో Gold fee, Silver కు 1.5 రెట్లు; Silver, Bronze కు రెట్టింపు — కాబట్టి weights **Gold 3, Silver 2, Bronze 1**. ముందు capacity మీద occupancy వేయండి (200 × 100%, 200 × 70% ఇలా), తరువాత weight, ఆ తరువాత ప్రతి భాగంలోని నెలల సంఖ్యతో గుణించండి: **3,920 + 5,920 = 9,840 equivalent Bronze memberships**. **Rate per Bronze = 98,40,000 ÷ 9,840 = ₹1,000**, Silver = ₹2,000, Gold = ₹3,000. మూడు fees ను ఎప్పుడూ సగటు తీయకండి; ప్రశ్న ఇచ్చిన ధరల సంబంధం నుండే weights నిర్మించండి.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- మూడు దశలు కనిపించేలా పని చేయండి — total cost per annum, profit కలిపిన తరువాత వసూలు చేయవలసిన మొత్తం, ఆ తరువాత equivalent units మరియు base unit కు rate. ప్రతి దశకూ label ఇవ్వండి; ఒకే అంకగణిత గుంపుగా రాస్తే structure marks పోతాయి.
- Equivalent-unit table ను working note లో పెట్టండి — weights కు ముందు occupancy వేసినట్టు, weights తరువాత నెలలు వేసినట్టు చూపిస్తూ.

PQ 3.1 · RTP 2026-May [16] · Pg 625 | **LEVEL II** Application | **Medium**

అంశం 4: Transport Services costing [Costing of Transport Services]

L2P4-C12-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — transport services costing, operating cost sheet మరియు passenger-kilometre, tonne-kilometre units.

NOTES

Cost unit composite దే — passenger transport కు passenger-km, goods కు tonne-km (లేదా MT-km, ton-km) — statement అంటే **Operating Cost Sheet**, మూడు blocks లో: **(A) Standing Charges, (B) Maintenance Charges, (C) Running Charges**, తరువాత **Total cost before commission and profit**, తరువాత commission, passenger tax మరియు profit, ఆ తరువాత **Takings**. ముద్రిత సమాధానాలు

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

insurance, road tax, licence and permit fees, garage rent, depreciation మరియు office and administration overheads ను standing block లో; **repairs and maintenance, tyres and tubes** ను maintenance block లో; **diesel, petrol, oil and sundries** ను running block లో పెడతాయి. కొన్ని సమాధానాలు దీనిని **Fixed Charges**, **Running Cost** అనే రెండు blocks గా కుదిస్తాయి; ఏ అమరికైనా అంగీకారమే, కానీ blocks కు labels, sub-totals తప్పక ఉండాలి.

సందేహాస్పదమైన item ను నిర్ణయించే నియమం — ప్రశ్న ఏ విధంగా చెబితే ఆ విధంగానే వర్గీకరించండి. Lorry ప్రశ్న మీద Scanner సొంత note స్పష్టంగానే చెబుతుంది — 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. కాబట్టి **per week or per month** గా చెప్పిన cost standing charge; **per km or per 100 km** గా చెప్పిన cost running charge — పేరు ఏదైనా సరే. Driver, conductor జీతాలకూ ఇదే పరీక్ష వర్తిస్తుంది, ఒక సమాధానంలో అవి running block లో, మరొకదానిలో standing block లో కనిపిస్తాయి. **Write one line saying which treatment you have adopted and why**; marks ఆ కారణం వెంటే వస్తాయి.

ముద్రిత సమాధానాలలో depreciation మూడు వేర్వేరు రూపాలలో కనిపిస్తుంది — ప్రశ్నలోని data ఏది సమర్థిస్తే దానినే తీసుకోండి. జీవితకాలం సంవత్సరాలలో ఇస్తే **(Cost − Scrap value) ÷ Life in years**; జీవితకాలం కిలోమీటర్లలో ఇస్తే **Cost ÷ Life in kilometres × kilometres run** — అప్పుడు depreciation ఒక **running** cost అవుతుంది; ప్రభుత్వ subsidy ఇస్తే **(Cost − Subsidy − Residual value) ÷ Life**. Tyres ను **their own life in kilometres** మీద విడిగా depreciate చేస్తారు; నిర్ణీత వ్యవధిలో రావలసిన replacement ను **amortised** చేస్తారు — vehicle జీవితకాలంలో replacements సంఖ్యను ఒక్కొక్కదాని cost తో గుణించి, జీవితకాలంతో భాగించి, నెలవారీ అంకెకు 12 తో భాగిస్తారు.

Cost నిర్మించే ముందు దూరం నిర్మించండి. Total kilometres = **round trips × 2 × one-way distance × days per month × months** — vehicle లో సరుకు ఉన్నా లేకపోయినా వెళ్ళే, తిరిగి వచ్చే రెండు legs లెక్కలోకి వస్తాయి. **Passenger-km = total km × seating capacity × occupancy ratio**. **Absolute tonne-km** ప్రతి leg లోని నిజమైన load ను ఆ leg దూరంతో గుణించి కలుపుతుంది; 1,72,240 ton-km లెక్కించిన goods సమాధానం ఆరు ప్రయాణాల up, down బరువులకు సరిగ్గా అదే చేస్తుంది. **Commercial tonne-km average load** ను ప్రయాణించిన దూరంతో గుణిస్తుంది. ఇక్కడి సంప్రదాయ తప్పు — ఖాళీగా తిరిగి వచ్చే leg కు tonne-km వేయడం: కిలోమీటర్లు నడిచాయి, tonne-kilometres నడవలేదు.

commission, passenger tax లేదా profit ను takings లో శాతంగా ప్రశ్న నిర్ణయించినప్పుడు, వెనుకనుండి లెక్కించాలి — ఆధారం takings, cost కాదు. రెండు రూపాలు కనిపిస్తాయి. నేరుగా: commission 10% మరియు profit takings లో 25% అయినప్పుడు, cost before commission and profit అనేది takings లో 65%, కాబట్టి takings = 21,84,000 ÷ 65 × 100 = ₹33,60,000. బీజగణితంగా: **let takings = x; x = cost + 0.10x + 0.15x, so 0.75x = cost**; passenger tax ఉన్నప్పుడు **X = 7,25,800 + 0.22X + 0.25X**, దీనివల్ల X = ₹13,69,434. Profit ను **20% of total revenue** అని చెప్పినప్పుడు అది **25% of total cost** తో సమానమని సమాధానం గుర్తిస్తుంది. సమీకరణాన్ని చూపండి — method mark ఉన్నది సమీకరణానికే, భాగఫలానికి కాదు.

www.scanneradda.com

Semi-variable maintenance cost ను విడదీయడానికి రెండు సంవత్సరాల data మీద high-low method వాడతారు. 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. అప్పుడు పరిశీలనలో ఉన్న సంవత్సరానికి వార్షిక cost **(kilometres × 0.25) + 6,000**.

రెండు fare classes, మరియు contribution format. ఒక తరగతి passenger కు రెట్టింపు charge చేసినప్పుడు **equivalent passengers** గా మార్చండి — full-fare ప్రయాణికులను రెండుసార్లు, half-fare వారిని ఒకసారి లెక్కించి — cost ను ఆ equivalent సంఖ్యతో భాగించి, scale చేయండి: mini-bus సమాధానం తక్కువ దూరానికి **₹1,541.11**, ఎక్కువ దూరానికి **₹1,541.11 × 2 = ₹3,082.22** ఇస్తుంది. Airline ప్రశ్న ఈ నమూనాను మార్చి **marginal costing** పద్ధతిలో సమాధానం ఇస్తుంది — fare collection, less variable costs (**fuel per flight, food per passenger, commission as a percentage of fare**), equals **contribution per flight**; less fixed costs (**lease and landing charges, salaries of flight crew**), equals **net income per flight**. అక్కడ సలహాను **increase in contribution** ఆధారంగా నిర్ణయిస్తారు, passenger-km కు cost ఆధారంగా కాదు.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 14 ప్రశ్నలు

- Cost statement కు ముందు working notes తో మొదలుపెట్టండి — total kilometres, passenger-km లేదా tonne-km, ఏదైనా semi-variable విభజన. తరువాతి ప్రతి పంక్తి వాటి మీదే ఆధారపడుతుంది, వాటికి విడిగా marks ఉన్నాయి.
- ప్రతి block (A), (B), (C) కు sub-total వేసి, మొత్తాలను కిందికి తీసుకురండి. అంకగణితం సరైనప్పటికీ, label లేని అంకెల వరుస presentation marks ను పోగొడుతుంది.
- ప్రశ్న సూచించిన దశాంశాల వరకే per-unit సమాధానం రాయండి, అది ఏ unit కో చెప్పండి — per km, per passenger-km, per tonne-km అనేవి ఒకే statement నుండి వచ్చే మూడు వేర్వేరు సమాధానాలు.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

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

అంశం 5: Hotels, Lodges costing [Costing of Hotels and Lodges]

L2P4-C12-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — hotels మరియు lodges costing, room-days మరియు tariff నిర్ణయం.

NOTES

Cost unit room-day, మొదటి working note ఎప్పుడూ room-days లెక్క: **number of rooms × number of days in the period × occupancy percentage** — రకం వారీగా తీసుకుని మొత్తం చేయాలి. ప్రశ్న చెబితే **360 days in a year** అని తీసుకోండి. తరువాతి ప్రతిదీ — attendant wages, lighting, electricity apportionment, tariff కు divisor — ఈ అంకె మీదే నిర్మితం, కాబట్టి దానిని ముందే తీసి label ఇవ్వండి.

Room types మధ్య tariffs వేరుగా ఉన్నప్పుడు, అన్నిటినీ చౌకైన room యొక్క equivalent room-days గా మార్చండి. super deluxe అద్దె deluxe కు 2 రెట్లు, luxury suite 3 రెట్లు, కాబట్టి **equivalent deluxe room days = (32,400 × 1) + (16,200 × 2) + (8,640 × 3) = 90,720**. తరువాత **let x be the rent of the deluxe room**, అంటే **total takings = 90,720x**; దానిని cost కు వ్యతిరేకంగా పరిష్కరించండి — profit takings లో 25% అయినప్పుడు **90,720x − 22,680x = ₹16,66,98,000**, దీనివల్ల **x = ₹2,450**; మిగతా tariffs ఆ నిష్పత్తిలోనే వస్తాయి.

Off-season రాయితీని రెండవ statement తో కాక, equivalent full room-days తో చూస్తారు. ఆరు off-season నెలల్లో పూర్తి అద్దెలో సగం వసూలు చేసినప్పుడు, season లోని 28,800 room days పూర్తిగా లెక్కకు వస్తాయి, off-season లోని 14,400 room days **50% = 7,200** గా లెక్కకు వస్తాయి; కాబట్టి divisor 43,200 actual room days కాదు, **36,000 equivalent full room days**. **Total rent ÷ equivalent full room days =**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

₹158.72 అనేది season rate, **off-season rate is 158.72 × 50% = ₹79.36**. ఏ cost ఏ అంకె వాడుతుందో గమనించండి — room attendants కు నిజమైన occupancy మీద జీతం, కాబట్టి వారి wages equivalent అంకె మీద కాక ₹15 × 43,200 room days మీద.

కాలాధారిత cost ను, ప్రశ్న నిర్వచించిన season కు వ్యతిరేకంగా చదవండి. Hill-station సమాధానంలో శీతాకాల నెలలు స్పష్టంగా **part of the off season**; కాబట్టి శీతాకాలం కాని ఎనిమిది నెలలు అంటే ఆరు peak నెలలు, రెండు off-season నెలలు; lighting ను మూడు భాగాలుగా లెక్కిస్తారు — **200 rooms × 80% × 6 months × ₹110**, **200 rooms × 40% × 2 months × ₹110** మరియు **200 rooms × 40% × 4 months × ₹30** — మొత్తం ₹1,32,800. Rate ను ఒక నెల పూర్తి occupancy ఆధారంగా చెప్పారు కాబట్టి lighting ను **occupied** rooms మీదే వేస్తారు.

మళ్ళీ profit ఏ మాటల్లో ఉందో అంకగణితాన్ని నిర్ణయిస్తుంది. Profit margin 20% of room rent is the same as 25% on cost, మరియు **25% on total taking** అంటే total cost, takings లో 75%. Total Cost తరువాత profit ను విడిగా ఒక పంక్తిగా కలిపి, ముద్రిత సమాధానాలు చేసినట్టే రెండు అర్థాలతోనూ label ఇవ్వండి.

Tariff కు బదులు room type వారీగా profit అడిగినప్పుడు, అమరిక columnar profit statement గా మారుతుంది. Columns అంటే room types, వాటితో ఒక total; rows ఈ క్రమంలో — room-days, tariff per room-day, Total Revenue (I); housekeeping expenses per room-day (II); breakfast cost (III); swimming pool cost (IV); ఇచ్చిన నిష్పత్తిలో apportion చేసిన salaries to staff (V); occupancy నిష్పత్తిలో, అంటే room-days నిష్పత్తిలో apportion చేసిన electricity (VI); Profit = I − II − III − IV − V − VI. **double occupancy** ఉన్నప్పుడు, ఒక్కో వ్యక్తికి చెప్పిన charges room-day కు రెట్టింపు అవుతాయి — ₹150 per person breakfast **₹300 per room** అవుతుంది, ₹200 per person pool **₹400 per room** అవుతుంది — ఒకే తరగతి rooms కు మాత్రమే ఉచితంగా ఇచ్చిన సదుపాయాన్ని ఆ column కే వేస్తారు.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 3 ప్రశ్నలు

- ముందు room-days, తరువాత equivalent room-days, ఆ తరువాత cost statement, చివరగా tariff. క్రమం తారుమారు చేస్తే ఎక్కువ marks ఉన్న రెండు workings మరుగున పడతాయి.
- Base tariff కోసం పరిష్కరించేటప్పుడు, x లో సమీకరణం రాసి పేజీ మీదే పరిష్కరించండి. నేరుగా అద్దె అంకెకు దూకితే profit సర్దుబాటుకు ఉన్న marks పోతాయి.

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

www.scanneradda.com

అంశం 6: Hospitals costing [Costing of Hospitals]

L2P4-C12-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — hospitals costing, patient-day unit మరియు patient days లో break-even.

NOTES

Cost unit patient-day, మొదటి working note వాటిని లెక్కిస్తుంది: ప్రతి భాగంలో ఆ భాగంలో నిండి ఉన్న beds సంఖ్యతో రోజులను గుణించి, అన్నీ కలిపి, **plus the extra beds hired**. Critical care సమాధానంలో (50 beds × 200 days) + (30 beds × 105 days) + (20 beds × 60 days) = 14,350, దానికి 250 hired beds కలిపితే 14,600 patient days; intensive care సమాధానంలో **(100 × 120) + (40 × 80) = 15,200, plus 400 extra beds = 15,600**. Hired beds ను patient days గా లెక్కిస్తారు, ఎందుకంటే వాటిని ఒక రోగి ఆక్రమించాడు.

Hospital ప్రశ్నలకు మూడు-block operating cost sheet రూపంలో కాక marginal costing రూపంలో సమాధానం ఇస్తారు. Statement ఇలా నడుస్తుంది — Revenue (patient days × charge per day); less Variable costs; = Contribution; less Fixed costs; = Profit. తరువాత **Contribution per patient day = Total contribution ÷ Total patient days** మరియు **Profit per patient day = Total profit ÷ Total patient days**.

ఈ వర్గీకరణను నేర్చుకోండి, ఎందుకంటే రెండు ముద్రిత సమాధానాలలోనూ ఇదే ఉంది. Variable: food and laundry services, medicines supplied to patients, doctors' payment, caretaker and other services for patients, మరియు extra beds కు hire charges. Fixed: building rent, managers', supervisors', nurses' and ward boys' salaries, repairs and maintenance, చికిత్సకు నేరుగా భరించే oxygen కాకుండా మిగిలిన oxygen cost, ఆ unit కు allocate చేసిన administrative and general administration overheads, మరియు equipment మీద depreciation. Doctors' payment variable, ఎందుకంటే fees ను వారు చూసిన రోగుల సంఖ్య, వారు వెచ్చించిన సమయం ఆధారంగా చెల్లిస్తారు — ప్రశ్న ఎప్పుడూ అలాగే చెబుతుంది, ఆ వాక్యమే ఈ treatment కు ఆధారం.

ముద్రిత సమాధానం చెప్పే ఊహను మీరూ చెప్పండి. దాని సొంత note ప్రకారం extra beds కు ఎక్కువ charges ఒక semi-variable cost; అయినా సౌలభ్యం కోసం దానిని variable cost గానే తీసుకున్నారు. ఆ వాక్యాన్ని మీ సమాధానంలో రాయండి. ప్రశ్న జీవితకాలానికి బదులు rate ఇచ్చినప్పుడు depreciation **15% per annum on original cost**.

Break-even ను patient days లో అడుగుతారు. Break-even point = Fixed Cost ÷ Contribution per patient day — ₹1,63,51,000 ÷ ₹1,605.103 = **10,187 patient days**, మరియు ₹10,74,000 ÷ ₹112.50 = **9,547 patient days**. Contribution per patient day ను సమాధానం చూపిన దశాంశాల వరకే ఉంచండి; దానిని సమీప రూపాయికి round చేస్తే break-even అంకె మారిపోతుంది. సమాధానం **patient days** సంఖ్య

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

— రోగుల సంఖ్య కాదు, రూపాయలు కాదు.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 2 ప్రశ్నలు

- Statement కు ముందు patient-day లెక్కను working note లో పెట్టండి — beds, days ప్రతి భాగాన్నీ సొంత పంక్తిలో చూపి, hired beds ను చివరగా కలపండి.
- Cost జాబితాను పేజీ మీదే variable, fixed గా విడదీసి, break-even ప్రయత్నించే ముందు contribution per patient day లెక్కించండి — ప్రశ్నలోని రెండు భాగాలూ ఆ ఒక్క అంకె మీదే నడుస్తాయి.

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

అంశం 7: IT, ITES costing [Costing of IT and ITES]

L2P4-C12-T07

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — IT మరియు ITES సంస్థల costing, అక్కడ వాడే cost units.

NOTES

ఈ అంశం మీద Scanner లో ఏ ప్రశ్నా ముద్రితం కాలేదు — ఇది concept-base అంశం, కాబట్టి పెద్ద లెక్క కోసం కాక ఒక చిన్న theory ప్రశ్న కోసం దీనిని సిద్ధం చేసుకోండి, అదీ Study Material లోని సొంత cost units, cost heads జాబితా నుండే. Study Material లో చూడని format ను పరీక్షకు తీసుకువెళ్ళకండి.

అధ్యాయపు సాధారణ పద్ధతి మీకు ఏమిస్తుంది, దేనికి marks పడతాయి: ఈ service కు **no inventory**, **employee cost is the dominant element**, indirect costs మొత్తం cost లో గణనీయమైన భాగం — Introduction లోని ఆ మూడు లక్షణాలూ ఇక్కడ మరింత బలంగా వర్తిస్తాయి, ఎందుకంటే services సంస్థ దాదాపు పూర్తిగా మనుషులు, support cost మాత్రమే.

ఈ అధ్యాయంలో దీనికి దగ్గరగా ఉన్న ముద్రిత సమాధానాల costing నమూనాయే ఏ per-unit లెక్కకైనా సురక్షితమైన మార్గం — **identify the costs incurred exclusively for the service, add the share of common overheads at the percentage the question gives**, మరియు **divide by the number of service units handled in the period**. Loan-processing సమాధానాలు (Topics 9 and 11) cost per application ను సరిగ్గా అలాగే నిర్మిస్తాయి, అదే మూడు steps ఒక IT లేదా ITES లెక్కను కూడా నడిపిస్తాయి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అంశం 8: Toll Roads costing [Costing of Toll Roads]

L2P4-C12-T08

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — toll roads costing, BOT విధానం మరియు toll rate లెక్కింపు.

NOTES

సమాధానాలు వాడే మాటల్లోనే BOT: 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. ప్రశ్న అవకాశం ఇచ్చిన చోట ప్రాథమిక సూత్రాన్ని కూడా కలపండి — 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** అంటే పెట్టుబడిని తిరిగి రాబట్టుకోవడానికి ఆ infrastructure ను నడపడానికి అనుమతించిన కాలం.

Toll rate సూత్రాలు, ముద్రితమైనట్టే సరిగ్గా: Toll Rate = (Total Cost + Profit) ÷ Number of Vehicles; ప్రత్యామ్నాయంగా **User Fee = Total Distance × Toll Rate per km**, **rounded off to the nearest multiple of five**. ఆ rate కు, road users కు మెరుగుదల నుండి వచ్చే ప్రయోజనాలతో నేరుగా సంబంధం ఉండాలి — అవి fuel savings, improvement in travel time మరియు good riding quality; theory సమాధానంలో ఈ మూడు ప్రయోజనాల పేర్లు రాయడం విలువైనదే.

ఈ వర్గీకరణ ప్రశ్న తరచూ వస్తుంది, సమాధానం సొంత జాబితాయే ఆధారం: Land acquisition — Capital Cost; Interest expenses incurred for servicing term loans — Operating expenses; **Material and Labour — Capital Cost**; Toll collection expenses — Operating expenses; **Contingency Allowance — Capital Cost**; Periodic painting cost of railings etc. — Maintenance Cost. విద్యార్థులను ఆశ్చర్యపరిచేది ఒకటి ఉంది — term loans మీద interest capital కాదు, operating.

Statement, capital cost ను concession period మీద పరిచి, ఆ కాలపు operating and maintenance cost ను కలుపుతుంది. నెలకు **Appropriation of capital cost** అంటే project cost ను tenure తో భాగించడం — 10 సంవత్సరాలకు ₹900 crore అంటే నెలకు ₹7,50,00,000 — ఆ నెలకు vehicles సంఖ్యనూ అదే ఆధారంగా తీస్తారు, 10 సంవత్సరాలకు 120 crore vehicles అంటే **1 crore vehicles a month**. ప్రశ్న రోజు వారీగా అడిగినప్పుడు **concession period in days = 25 years × 365 = 9,125 days**, రోజుకు cost అంటే **including administration and toll plaza operation cost** తో కలిపిన మొత్తం project cost ను దానితో భాగించడం. **Cost per kilometre = Total cost ÷ length of the highway** అనేది వేరే ప్రశ్న; దానిని cost per vehicle తో కలిపి గందరగోళపడకండి.

వేర్వేరు తరగతుల vehicles ను, ప్రశ్న ఇచ్చిన weights నిష్పత్తిలో equivalent vehicles గా మారుస్తారు. 5%, 20%, 30% మరియు 45% weights **1 : 4 : 6 : 9** నిష్పత్తి అవుతాయి; toll charges 2.5 రెట్లు, 2 రెట్లుగా

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

నిర్ణయిస్తే **1 : 2.5 : 5** అవుతుంది. ప్రతి తరగతి traffic ను దాని నిష్పత్తితో గుణించి, equivalent vehicles మొత్తం తీసి, తిరిగి రాబట్టవలసిన మొత్తాన్ని ఆ మొత్తంతో భాగిస్తే **base rate** వస్తుంది; తరువాత base rate ను ప్రతి నిష్పత్తితో గుణిస్తే తరగతి rates వస్తాయి — ₹19.06 × 1, × 4, × 6 and × 9; or ₹26, ₹65 and ₹130.

Traffic లెక్కకు రెండు సర్దుబాట్లు, రెండూ తేలికగా తప్పిపోయేవే. Exempt vehicles are removed before equivalence — వైద్య అత్యవసరాలకు, Members of Parliament కు, essential services కు వాడే light vehicles లో 10% తీసేస్తే charge చేయదగినవి 50,000 కాదు, **45,000**. ఒక **return journey concession** toll ను కాక equivalent లెక్కను తగ్గిస్తుంది — తిరిగి వచ్చే light vehicles లో 30% వారు 25% తక్కువ చెల్లిస్తే **45,000 − (45,000 × 30% × 25%) = 41,625** equivalent return vehicles వస్తాయి, కొత్త rate అంటే **unchanged revenue divided by the reduced equivalent number** — ₹23,40,000 ÷ 86,625 = ₹27.01.

Gross up చేసే ముందు profit ఏ మాటల్లో ఉందో చదవండి. 30% profit over total cost అంటే total cost × 1.30; **a 20% profit margin over total takings** అంటే **takings = total cost ÷ 80%**, తరువాత తరగతి rates ను 3,00,000X + 75,000(5X) + 1,25,000(4X) = 11,75,000X = takings నుండి పరిష్కరిస్తారు. X లో ఒకే సమీకరణం రాయడమే ముద్రిత పద్ధతి, దానిని పేజీ మీద చేయడం విలువైనది.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- రెండు అడిగేవి: **what the BOT approach is**, మరియు **how the toll rate is computed**. రెండవదానిని సూత్రంగా, దాని పదాలకు అర్థాలతో ఇవ్వండి — marks కేంద్రీకృతమై ఉన్నది అక్కడే.
- BOT వివరించేటప్పుడు concession period గురించి, ఆ కాలం ముగిసిన తరువాత ఏమవుతుందో చెప్పండి. విద్యార్థులు వదిలేసేది ఆ transfer భాగమే.

TQ 8.1 · PYQ 2021-Jul [6] (d) · DESC · 5M · Pg 664	LEVEL I Understanding	Medium

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 4 ప్రశ్నలు

- Equivalent-vehicle table ను working note లో traffic, weight, ratio, equivalent vehicles columns తో పెట్టి, ఒకే base rate లెక్కించి, దాని నుండే తరగతి rates చదవండి.
- Capital cost ను concession period మీద statement లోనే పరచండి, భాగహారం కనిపించేలా — ఆ ఒక్క పంక్తికే marks ఉన్నాయి.

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	Hard

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Application

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక concession లేదా exemption traffic ను మార్చినప్పుడు, rate తిరిగి లెక్కించే ముందు ఏ vehicles తీసేశారో లేదా తగ్గించారో, ఎందుకో చెప్పండి.

TQ 8.2 · PYQ 2024-Sep [4] (b) · DESC · 5M · Pg 665 **LEVEL II** Analysis **Medium**

అంశం 9: విద్యా సంస్థల costing [Costing of Educational Institutions]

L2P4-C12-T09

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — విద్యా సంస్థల costing, మరియు ఒక service department లో cost per application.

NOTES

ప్రశ్న వాడిన కాలవ్యవధి ప్రకారం, వారం వారం, ఒక batch cost నిర్మించండి. Training సమాధానం మొత్తం ఇలా — **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**. Weekend lecture fee **inclusive of travelling and refreshment** అని చెప్పారు, కాబట్టి ఆ రెండు lectures కు ఇంక ఏమీ కలపరు; inclusive అని చెప్పిన cost ను gross up చేయకూడదు.

Cost ను పూర్తిగా భరించే minimum fee అంటే total cost ను పూర్తి seating capacity తో భాగించడం — ₹23,68,000 ÷ 320 = ₹7,400 per trainee. **minimum** అనే మాటకు అర్థం profit అంశం లేదని; ఏదైనా భాగం అడిగితే తప్ప margin కలపకండి.

Profit margin fee మీద ఉన్నప్పుడు, భాగించే ముందు gross up చేయండి. 20% profit margin on the fee = 1/5 of sales or 1/4 of the cost, కాబట్టి తిరిగి రాబట్టవలసిన మొత్తం fee **₹23,68,000 × 5/4 = ₹29,60,000**. ఒక trainee కు ₹14,800 అయితే దానికి **29,60,000 ÷ 14,800 = 200 trainees** కావాలి, మరియు **minimum percentage of batch size = 200 ÷ 320 = 62.5%**. చివరి సమాధానం capacity లో శాతం, trainees సంఖ్య కాదు — అడిగినది చదవండి.

ఈ అంశం కింద ముద్రితమైన loan-processing ప్రశ్న, అధ్యాయమంతటా పునరావృతమయ్యే overhead ఉచ్చును పెడుతుంది. ₹11,000 legal advice cost **one specific education loan** కు సంబంధించినది, కాబట్టి దానిని education loan service కు **in full** వేస్తారు, మరియు **taken out of the overhead pool before the share is applied**: **Overhead cost = 30% of (₹16,40,000 − ₹11,000) = ₹4,88,700**. మొత్తం processing cost **salary ₹21,60,000 + legal advice ₹11,000 + overhead ₹4,88,700 = ₹26,59,700**, మరియు **cost**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

per application = ₹26,59,700 ÷ 500 = ₹5,319.40. సంప్రదాయ తప్పు సమాధానం మొత్తం ₹16,40,000 లో 30% తీసుకుని, ₹11,000 ను మళ్ళీ కలుపుతుంది — అదే cost ను రెండుసార్లు లెక్కించడం.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న ఇచ్చిన క్రమంలోనే cost పంక్తులను రాయండి, ప్రతి పంక్తిలో గుణకారాన్ని బ్రాకెట్లలో చూపిస్తూ, చివర ఒకే 'Total cost per batch' కు చేరండి.
- మూడవ భాగంలో అడిగినదే ఇవ్వండి — batch size లో శాతం — అది ఏ trainee సంఖ్య నుండి వచ్చిందో చూపండి.

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

అంశం 10: Insurance Company costing [Costing of Insurance Company]

L2P4-C12-T10

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — ఒక insurance company costing మరియు cost per policy.

NOTES

Total cost ను పరోక్షంగా ఇవ్వవచ్చు, దానిని కనుగొనడమే మొదటి mark. Total Cost = Total insured value × Cost per rupee of insured value — ₹3,500 crore × 0.002 = **₹7,00,00,000**. ఆ మొత్తం నిర్ణయమైన తరువాత, ప్రశ్నలో ఇచ్చిన costs ను దాని కింద వర్గీకరిస్తారు, ఖాళీగా వదిలిన ఒక cost తేడా ద్వారా వస్తుంది.

ప్రశ్న చెప్పిన నాలుగు activity heads కింద వ్యయాన్ని ఇదే క్రమంలో వర్గీకరించండి — (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. ఏ ఖర్చు ఏ head కింద వస్తుందో నేర్చుకోండి; marks ఉన్నది ఆ వర్గీకరణకే, అంకగణితం కేవలం కూడికే.

తెలియని head, 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. దానిని statement లో **[Balancing Figure]** అని label వేసి చూపండి, అప్పుడు అది ఊహ కాదు, రాబట్టినదేనని పరీక్షకుడికి తెలుస్తుంది.

Cost per policy = Total cost ÷ Number of policies sold — ₹7,00,00,000 ÷ 2,800 = **₹25,000 per**

www.scanneradda.com

policy. Divisor అంటే policies సంఖ్య, insured value కాదు; insured value తన పని total cost నిర్ణయించడంలోనే చేసేసింది.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ముందు insured value నుండి total cost లెక్కించి, దానిని statement పైన రాయండి — అప్పుడే balancing figure కు సరిపోల్చుకోవడానికి ఏదో ఒకటి ఉంటుంది.
- నాలుగు heads ను అక్షరాలతో గుర్తించిన blocks గా, sub-totals లోపలి column లో, grand total బయటి column లో — ముద్రిత సమాధానం చేసినట్టే — చూపండి.

PQ 10.1 · PYQ 2021-Jul [4] (b) · 5M · Pg 677 — LEVEL II Application — Hard

అంశం 11: Financial Institutions లో costing [Costing in Financial Institutions]

L2P4-C12-T11

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — ఆర్థిక సంస్థలలో costing, మరియు ఒక loan application ను process చేసే cost.

NOTES

Cost unit అంటే process చేసిన ఒక loan application, statement columnar: ప్రతి రకం loan కు ఒక column, ఒక total column. ముద్రిత సమాధానాలు వాడే క్రమంలో rows — **Employee cost** (ఆ రకం applications మీదే పూర్తిగా పనిచేసే సిబ్బంది), **Apportionment of branch manager's salary**, **Legal charges, printing and stationery and advertising expenses** ఒకే పంక్తిగా, **Other expenses**, మరియు **Depreciation**. Employee cost ఒక్కటే direct; మిగతా ప్రతి row ను, ఆ loan రకానికి ప్రశ్న కేటాయించిన branch overheads శాతం ప్రకారం apportion చేస్తారు.

Apportion చేసే ముందు ప్రతి cost ను ఒకే కాలానికి తీసుకురండి. Other expenses given per quarter are divided by 3 మరియు **depreciation given per annum is divided by 12** — ఇలా నెలకు తీసుకువస్తారు, ఎందుకంటే branch manager జీతం, ఇతర ఖర్చులు నెలవారీ, applications కూడా నెలవారీగానే లెక్కిస్తారు. ముందు apportionment చేసి తరువాత మార్పిడి చేస్తే వచ్చే అంకెను తనిఖీ చేయలేం.

ప్రశ్న మార్చి మార్చి అడిగే రెండు లెక్కలు. Cost of processing one application = Total cost of that loan type ÷ Number of applications processed — ₹2,48,000 ÷ 496 = ₹500. తిరగేసి, **Number of applications = Total cost ÷ Processing cost per application** — ₹1,88,000 ÷ ₹500 = **376 applications** — రెండు loan రకాలకూ cost per application ఒకటేనని ప్రశ్న చెప్పినప్పుడు దీనిని వాడతారు.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

జీతమే తెలియనప్పుడు దానిని x గా పెట్టి, రెండు cost per application లను సమానం చేయండి. ఒక ఉత్పత్తిపై ముగ్గురు, మరొకదానిపై నలుగురు professionals ఉంటే total cost rows **₹45,000 + 3x** మరియు **₹33,750 + 4x** అవుతాయి; cost per application ను సమానం చేస్తే **1,500x + 2,25,00,000 = 1,600x + 1,35,00,000**, కాబట్టి **x = ₹90,000**. అప్పుడు జీతాలు **3x = ₹2,70,000** మరియు **4x = ₹3,60,000**, మరియు **cost per car loan application = (₹33,750 + ₹3,60,000) ÷ 500 = ₹787.50**. సమీకరణాన్ని రాయండి; marks ఉన్నది సమీకరణానికి, ప్రతిక్షేపణకు — చివరి భాగఫలానికి కాదు.

Overheads ను చెప్పిన శాతాల ప్రకారమే apportion చేస్తారు — మిగిలినది branch వద్దే ఉంటుంది. ఒక ఉత్పత్తికి 20%, మరొకదానికి 15% వెళ్ళినప్పుడు, branch overheads లో 65% ఆ branch లోని ఇతర services కు చెందుతాయి, అవి ఈ statement లోకి ఎప్పుడూ రావు. శాతాలను 100 కు సరిపోయేలా బలవంతం చేయకండి.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ముందు Total column తో table గీసి, అందులో నెలవారీ అంకెలు నింపి, తరువాత ప్రతి శాతాన్నీ అడ్డంగా వేయండి — దీనివల్ల apportionment కనిపిస్తుంది, తనను తానే తనిఖీ చేసుకుంటుంది.
- జీతం తెలియనప్పుడు ఏదో ఒక అంకె ఊహించకుండా table అంతటా x ను తీసుకువెళ్ళండి; ముద్రిత సమాధానం చేసేది సరిగ్గా అదే.

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

అంశం 12: Power Houses కు costing [Costing For Power Houses]

L2P4-C12-T12

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — power houses కు costing మరియు kilowatt-hour కు cost.

NOTES

Cost unit kWh, statement లో రెండు columns — 'Per annum' మరియు 'Per kWh' — fixed, variable blocks గా విడిపోయి ఉంటాయి. Fixed costs: plant supervision, administration overheads, insurance charges, depreciation; Variable costs: operating labour, fuel charges, lubricants, spares and stores, repairs and maintenance, మరియు coal cost. **each block and for the total** కు per-kWh అంకె ఇవ్వండి — ₹3.87 fixed కు ₹3.27 variable కలిపితే **₹7.14 per kWh** — ఎందుకంటే ఈ విభజనే ప్రశ్న సారాంశం.

Depreciation ను capital cost మీద ఆ rate ప్రకారం లెక్కిస్తారు — 5% of ₹3,10,00,000 = ₹15,50,000

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

per annum — అది fixed block లో ఉంటుంది. Coal cost ను ఇవ్వరు, generation నిష్పత్తి నుండి రాబడతారు: (units generated ÷ kWh generated per kg) × rate per kg, అంటే **(16,50,000 kWh ÷ 7) × ₹4.75 = ₹11,19,643**, అది variable block లోకి వెళ్తుంది.

ఒక captive power plant ను మూడు cost blocks గా, ఇదే క్రమంలో రాస్తారు. Boiler House Cost (I): coal consumed, **freight, loading and unloading at the stated percentage of the coal value**, oil, water, steam boiler మీద depreciation = (cost − residual value) ÷ life ÷ 12 నెలవారీ అంకె కోసం, మరియు కార్మికుల తరగతి వారీగా boiler house wages; తరువాత **Less: recovery from sale of ash** — ఇది ఈ block లోపలే తీసివేస్తారు. **Generating Station Costs (II):** తరగతి వారీగా generating station wages, generating equipment కు repairs and maintenance, generating equipment మీద depreciation, plant మీద insurance premium, fuel handling and storage expenses, generating station ఆవరణకు rent మరియు administration and general expenses వాటా. **Other Costs (III): electricity purchased from the grid at the rate per unit**. మొత్తం **(I) + (II) + (III)**.

Divisor అంటే units available, దానిని నిర్మించడంలోనే marks ఉన్నాయి. Total units generated, less normal loss in generation, = net own units generated; దానికి units purchased from the grid కలిపితే total effective units available; దాని నుండి generating department తానే వాడుకున్న శాతం తీసేస్తే units available for factory operations. ముద్రిత సమాధానంలో: 2,00,000 − 3,000 = 1,97,000; + 5,000 purchased = 2,02,000; − 10% (20,200) = 1,81,800 units, మరియు **cost per unit = ₹9,97,080 ÷ 1,81,800 = ₹5.48**. దీనిని నడిపించే రెండు నియమాలను ప్రశ్నే చెబుతుంది — **purchased units are not subject to any loss adjustment**, మరియు అంతర్గత వాడకం తీసేయడానికి ముందే **the emergency purchase is added to the effective units**. సంప్రదాయ తప్పు సమాధానం units generated తో భాగించి, normal loss ను, department సొంత వాడకాన్ని రెండింటినీ విస్మరిస్తుంది.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 2 ప్రశ్నలు

- Cost sheet కు ముందు units-available working note చేసి, ప్రతి step కు label ఇవ్వండి; ఆ అంకె ఎంత బాగుంటే cost per unit అంతే బాగుంటుంది.
- ప్రశ్న ఒకే cost per kWh అడిగినా fixed, variable blocks ను sub-totals తో విడిగా ఉంచండి — ఆ విభజన ఉచిత marks.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అంశం 13: ఇతర Services costing [Costing of other Services]

L2P4-C12-T13

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 12, Service Costing — ఇతర services costing — సినిమా హాళ్ళు, ఇతర వినోద సంస్థలతో సహా.

NOTES

ఇంకేమీ చేయకముందు, ప్రశ్న ఇచ్చిన నిష్పత్తిలో capacity ని విభజించండి. మొత్తం capacity 306 seats ను **12 : 4 : 1** నిష్పత్తిలో విభజిస్తే Classic 216, Prime 72, Recliner 18. తరువాత రోజుకు occupied seats అంటే seats ను occupancy శాతంతో, రోజుకు shows సంఖ్యతో గుణించడం — **216 × 75% × 4 = 648**, **72 × 50% × 4 = 144**, **18 × 50% × 4 = 36**.

ధరల నిష్పత్తులను గుణించండి, కూడకండి. Prime, Classic కు రెట్టింపు; Recliner, Prime కు మూడు రెట్లు — కాబట్టి Classic పరంగా weights **Classic 1, Prime 2, Recliner 6**. Equivalent Classic seats per day = (648 × 1) + (144 × 2) + (36 × 6) = 648 + 288 + 216 = 1,152. Recliner ను 6 కు బదులు 3 గా తీసుకోవడమే, ఈ నిష్పత్తి పట్టుకోవాలనుకునే తప్పు.

భాగించే ముందు cost ను revenue వరకు gross up చేయండి. Profit at 25% on total revenue అంటే cost, revenue లో 75%; కాబట్టి ఆ రోజుకు Total revenue = ₹77,760 × 100/75 = ₹1,03,680. Ticket price of the base seat = Total revenue ÷ Equivalent Classic seats = ₹1,03,680 ÷ 1,152 = ₹90, మిగతావి అవే weights ప్రకారం వస్తాయి — **Prime ₹90 × 2 = ₹180** మరియు **Recliner ₹90 × 6 = ₹540**.

Divisor లోని కాలాన్ని, సమాధానంలోని కాలాన్ని గమనించండి. Cost ను **per day** ఇచ్చారు, equivalent seats ను **per day across all four shows** లెక్కించారు, కాబట్టి భాగఫలం base seat కు **price per show**. Cost వార్షికమైతే equivalent seats కూడా వార్షికంగానే ఉండాలి. రెండింటినీ సరిపోల్చకపోతే, shows సంఖ్య లేదా రోజుల సంఖ్య మేరకు ధర తప్పవుతుంది.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- Equivalent-seat table ను occupied seats కు ఒక column, equivalent seats కు ఒక column తో చూపండి; తరువాత total revenue కు ఒక పంక్తి, base price కు ఒక పంక్తి. నాలుగు చిన్న steps, ప్రతిదానికీ విడిగా marks.

PQ 13.1 · PYQ 2025-May [3] (b) · 6M · Pg 686 — LEVEL II Application — Medium

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అధ్యాయం 13

Standard Costing

10 అంశాలు · 34 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **ముందు sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	0.8%	243 లో 2 marks
Level II — Analysis & Application	99.2%	243 లో 241 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 1%, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 20-30%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు — ఇక్కడి దాదాపు ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: పరిచయం [Introduction]

L2P4-C13-T01

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — standard cost, standard costing మరియు variance అర్థం.

NOTES

ముద్రిత సమాధానం వాడే మాటల్లోనే నిర్వచనం: standard costing అంటే standard costs ను ముందుగానే నిర్ణయించి, తరువాత నమోదైన actual costs తో పోల్చే technique. ఇది **cost ascertainment and cost control** కు చెందిన ఒక technique. సమర్థమైన నిర్వహణకు management పెట్టిన ప్రమాణాల ఆధారంగా ఉత్పత్తులకు, services కు cost గురించి ముందుగానే అంచనాలు ఏర్పరుస్తుంది; అందువల్ల **what the cost should be** అనే దానికి ప్రాధాన్యం ఇస్తుంది, తరువాత దానిని నిజంగా cost ఎంత అయిందో దానితో పోలుస్తుంది.

Variance, మరియు ప్రతి practical ప్రశ్నలోనూ marks తెచ్చే గుర్తు నియమం. Actual output యొక్క standard cost కు, actual cost కు మధ్య తేడానే variance అంటారు — **of actual output** అనే మాటలు గమనించండి, ఎందుకంటే పోల్చే ముందు standard ను నిజంగా ఉత్పత్తి అయినదానికి flex చేయాలి. Actual cost, standard cost కంటే తక్కువైతే variance favourable; actual cost, standard cost కంటే ఎక్కువైతే unfavourable (adverse). ప్రతి అంకెకూ **(F)** లేదా **(A)** గుర్తు వేయండి; variance స్వభావాన్ని తెలపాలని కొన్ని ప్రశ్నలు స్పష్టంగానే చెబుతాయి, గుర్తు లేని అంకె అసంపూర్ణ సమాధానమే.

Variance లెక్కించడంతో పని ముగిసిపోదు. Mere calculation and analysis of variances is of no use;

www.scanneradda.com

మీరు **trace their origin and the causes of their occurrence** చేయాలి, అప్పుడే సరిదిద్దే చర్యలు తీసుకోగలరు. ముఖ్యంగా **controllable** variances ను వివరంగా పరిశీలిస్తే management (a) variance మొత్తం, (b) అవి రావడానికి కారణాలు, (c) ఏ executives మీద, ఏ departments మీద బాధ్యత పెట్టాలో, (d) variances ను తొలగించడానికి లేదా తగ్గించడానికి తీసుకోవలసిన సరిదిద్దే చర్య — ఇవన్నీ నిర్ధారించుకోగలదు. Variance సమాచారాన్ని ఇస్తుంది; సమాచారం సాధనం, దాని మీద తీసుకునే చర్యే లక్ష్యం — 'means to an end' ప్రశ్నకు సమాధానం ఈ వాక్యమే.

ఈ అంశం శీర్షిక కింద Scanner లో ఏ ప్రశ్నా ముద్రితం కాలేదు, కానీ ఈ విషయాన్ని Topics 4 and 9 లోని descriptive ప్రశ్నల ద్వారా పరీక్షిస్తారు. నిర్వచనాన్ని, favourable/adverse నియమాన్ని ఇక్కడే నేర్చుకోండి, ఎందుకంటే తరువాతి ప్రతి అంశమూ వీటిని ఊహించుకునే నడుస్తుంది.

అంశం 2: Standard Costing ప్రక్రియ [Process of Standard Costing]

L2P4-C13-T02

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — standard costing ప్రక్రియ, ఈ వ్యవస్థలోని steps.

NOTES

ఈ ప్రక్రియ ఒక చక్రం; ఆ చక్రం మీదే ప్రశ్న లేకపోయినా ముద్రిత సమాధానాలు దాని నాలుగు దశలనూ చూపుతాయి. ప్రతి element కు ముందుగానే **Set the standard cost** (Topic 3 ఆ విధానాన్ని ఇస్తుంది); actual output కు **record the actual cost**; ప్రతి element కూ **compare the two and compute the variance**; తరువాత **analyse the variance for its cause, fix responsibility, and act**. చివరి దశనే విద్యార్థులు వదిలేస్తారు, descriptive ప్రశ్నలు పరీక్షించేది ఆ దశనే.

Standards ను ఉత్పత్తి మొత్తానికి కాక, element వారీగా నిర్ణయిస్తారు. ప్రతి practical ప్రశ్నలోని standard cost card — standard price వద్ద direct material quantity, **direct labour hours at a standard rate**, **variable overhead per hour or per unit** మరియు **fixed overhead per unit or per hour** — ఇలా ప్రతిదానికీ దాని సొంత standard తో నిర్మితమవుతుంది. అందుకే variances ను element వారీగా లెక్కించి, ఆ తరువాతే మొత్తం చేస్తారు.

Standards శాశ్వతమైనవి కావు. Standards once set do not always remain stable; they have to be revised — విమర్శ గురించిన సమాధానం ఈ అంశాన్ని స్పష్టంగా చెబుతుంది, **standard costs are normally set for a short period** అని కూడా కలుపుతుంది; కాబట్టి product mix లో లేదా technology లో మార్పులు వస్తే వ్యవస్థను వదిలేయకుండా standard ను సవరిస్తారు.

www.scanneradda.com

ఈ అంశం శీర్షిక కింద Scanner లో ఏ ప్రశ్నా ముద్రితం కాలేదు, కాబట్టి దీనిని సొంతంగా ఒక ప్రశ్నగా కాక, Topics 3, 4 and 9 లోని theory ప్రశ్నలకు ఆధార సామగ్రిగా సిద్ధం చేసుకోండి.

అంశం 3: Standard Cost నిర్ణయించడం [Setting Up of Standard Cost]

L2P4-C13-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — standard costs ఏర్పరచడం, ముఖ్యంగా labour time standards నిర్ణయించే విధానం.

NOTES

ఆరు steps, ప్రతిదానికీ ఒక పేరు, ఒక పంక్తి విషయం — సమాధానం రెండు columns table గా ఉంటుంది, marks ఆ పేర్లకే. **1. Standardisation** — production plan, customer order ఆధారంగా ఏ ఉత్పత్తులు తయారుచేయాలో నిర్ణయిస్తారు. **2. Labour specification** — labour రకాలను, labour time ను నిర్దేశిస్తారు; labour time నిర్దేశం గత రికార్డుల ఆధారంగా ఉంటుంది, సమయం normal wastage ను కూడా లెక్కలోకి తీసుకుంటుంది. **3. Standardisation of methods** — సరైన operations క్రమాన్ని, పద్ధతిని వాడేలా సరైన machines ఎంపిక. **4. Manufacturing layout** — ప్రతి ఉత్పత్తికీ చేయవలసిన operations జాబితాతో ఒక operation ప్రణాళిక తయారుచేస్తారు. **5. Time and motion study** — పనిని పూర్తిచేసే ఉత్తమ మార్గాన్ని, కార్మికులు చేయవలసిన కదలికలను, **the standard time which an average worker will take for each job** ను ఎంపిక చేయడానికి దీనిని నిర్వహిస్తారు; ఇది **the learning efficiency and the learning effect** ను కూడా పరిగణనలోకి తీసుకుంటుంది. **6. Training and trial run** — కార్మికులకు పని నేర్పుతారు, **the time spent at the time of the trial run is noted down**.

పరీక్షకుడికి గుర్తుగా నిలిచే రెండు పదబంధాలు ఇవి, కాబట్టి వాటిని వాడండి. Normal wastage of time is built into the labour time standard — ఎలాంటి అంతరాయం లేకుండా ఆదర్శ కార్మికుడు తీసుకునే సమయం standard కాదు. అలాగే standard time అంటే **the time an average worker will take**, ఉత్తమ కార్మికుడి సమయం కాదు. ideal standard ను వివరించిన సమాధానం, వివరించవలసినది కాకుండా వేరేదాన్ని వివరించినట్టే.

Step పేరును bold లో, వివరణను పక్కనే పెట్టి, సంఖ్యల జాబితాగా రాయండి. ముద్రిత సమాధానం ఆరు rows table; ఐదు marks సమాధానం అంటే పేర్లతో కూడిన ఆరు steps, ఒక్కొక్క దానికీ ఒక వాక్యం — అంతకు మించి ఏమీ కాదు. Standard costing ప్రయోజనాలతో సమాధానాన్ని నింపడం ఇక్కడ ఏమీ ఇవ్వదు.

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- అడిగినది **steps in setting a standard**, కాబట్టి ఒక క్రమంగా సమాధానం ఇచ్చి సంఖ్యలు వేయండి. క్రమం లేని పరిగణనల జాబితా steps లా చదువుకోదు.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

- ఏ standard ను ఎవరు, దేనికి వ్యతిరేకంగా నిర్ణయిస్తారో చెప్పండి — time study, standard operating conditions, విశ్రాంతికి మరియు normal idle time కు ఇచ్చే allowance. ఎక్కువగా వదిలేసే step ఆ allowance దే.

TQ 3.1 · PYQ 2021-Dec [6] (c) · DESC · 5M · Pg 696 — LEVEL II Analysis — Medium

అంశం 4: Variance రకాలు [Types of Variance]

L2P4-C13-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — variances వర్గీకరణ, controllable మరియు uncontrollable variances తో సహా.

NOTES

రెండు నిర్వచనాలు, ముద్రితమైనట్టే. Controllable variances అంటే ఒక responsibility centre ముందుజాగ్రత్త చర్యలు తీసుకుని వివేకంతో నడుచుకుంటే సాధారణ నిర్వహణ పరిస్థితులలో అదుపు చేయగలిగినవి. Uncontrollable variances అంటే ఒక responsibility centre అదుపునకు మించిన పరిస్థితుల వల్ల వచ్చేవి; అన్ని ముందుజాగ్రత్త చర్యలు ఉన్నా వాటిని అదుపు చేయలేం. **responsibility centre** అనే పదబంధం రెండు భాగాలలోనూ కనిపిస్తుంది, ఈ తేడాకు అదే ఇరుసు — ఒక variance controllable అవునా కాదా అనేది **by reference to a particular centre** తెలుతుంది, నిరపేక్షంగా కాదు.

ఈ వర్గీకరణ theory లోనే కాక పరీక్షలో కూడా ఎందుకు ముఖ్యమో. Management వివరంగా పరిశీలించేవి **controllable** variances నే — **the amount, the cause, the responsibility and the corrective action** నిర్ణయించడానికి. ఒక variance మీద వ్యాఖ్యానించమని ప్రశ్న అడిగితే, ఏ centre దానిని అదుపు చేయగలిగేదో, అది ఏమి చేయాలో చెప్పండి — ఒక లెక్కను సమాధానంగా మార్చేది అదే.

మీకు కావలసిన మరో వర్గీకరణ favourable, adverse అనేది. Actual cost, standard cost కంటే తక్కువైతే favourable; actual cost, standard cost కంటే ఎక్కువైతే adverse (unfavourable). ఈ అధ్యాయంలోని ప్రతి practical ప్రశ్నా ప్రతి అంకెకూ స్వభావాన్ని తెలపాలని కోరుతుంది, కొన్ని ప్రశ్నలు అలా స్పష్టంగానే చెబుతాయి.

ఈ అంశం మీద ఒకే ఒక చిన్న నిర్వచన ప్రశ్న ముద్రితమైంది, కాబట్టి దీనికి మితిమీరిన సన్నాహం వద్దు; ఆ రెండు వాక్యాలు నేర్చుకుని variance లెక్కల వైపు వెళ్ళండి — అధ్యాయపు marks ఉన్నది అక్కడే.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- రెండు వాక్యాలు, ప్రతిదానిలోనూ responsibility centre, preventive measures పేర్లు ఉండాలి. రెండు marks ప్రశ్నకు కావలసినది సరిగ్గా అదే, అంతకు మించి ఏమీ కాదు.

TQ 4.1 · PYQ 2024-Sep [6] (b) · DESC · 2M · Pg 697 — LEVEL I Remembering — Easy

www.scanneradda.com

అంశం 5: Material Variance

L2P4-C13-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — material variances: cost, price, usage, mix మరియు yield.

NOTES

ఒక్క variance రాయకముందే నాలుగు columns నిర్మించండి; ప్రతి material variance వాటిలో రెండింటి మధ్య తేడాయే. **SQ × SP** (standard quantity for actual output at standard price), **AQ × SP** (actual quantity at standard price), **AQ × AP** (actual quantity at actual price) మరియు **RSQ × SP** (revised standard quantity at standard price). పదాల అర్థం — నిజంగా ఉత్పత్తి అయినదానికి ఎంత quantity వాడి ఉండాలో అదే SQ; **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**.

ఐదు సూత్రాలు, సమాధానాలు రాసినట్టే సరిగ్గా, ప్రతిదీ దాని రెండు రూపాలలోనూ. Material Cost Variance = Standard cost of actual output − Actual cost = (SQ × SP) − (AQ × AP). Material Price Variance = Actual Quantity (Std. Price − Actual Price) = (AQ × SP) − (AQ × AP). Material Usage Variance = Standard Price (Std. Quantity − Actual Quantity) = (SQ × SP) − (AQ × SP). Material Mix Variance = Standard Price (Revised Std. Quantity − Actual Quantity) = (RSQ × SP) − (AQ × SP). Material Yield Variance = Standard Price (Std. Quantity − Revised Std. Quantity) = (SQ × SP) − (RSQ × SP). సూత్రం రాసి, తరువాత ప్రతిక్షేపణ, ఆ తరువాత (F) లేదా (A) తో అంకె — ముద్రిత సమాధానాలు ప్రతి పంక్తిలోనూ ఈ మూడూ చేస్తాయి, మీరూ అలాగే చేయాలి.

రెండు తనిఖీలు, వాటిని వాడండి. Material Cost Variance = Material Price Variance + Material Usage Variance, మరియు **Material Usage Variance = Material Mix Variance + Material Yield Variance**. మీ usage అంకెకు mix, yield తిరిగి కలవకపోతే RSQ తప్పు అని అర్థం. Price, usage కలిపి cost కు సరిపోతాయి; mix, yield అనేవి usage యొక్క ఉప-విభజన మాత్రమే — ఇది గమనించండి.

Standard loss ఉన్నప్పుడు, actual output కు standard quantity ను ఆ loss గుండా వెనుకకు లెక్కించాలి — ఇదే అత్యంత సాధారణ పొరపాటు. రెండు మార్గాలు ముద్రితమయ్యాయి. **Gross up the output:** actual output కు కావలసిన input = **actual output ÷ (1 − loss percentage)**; కాబట్టి 10% normal loss తో 1,480 kg output కు **1,645 kg of input** కావాలి, దానిని standard నిష్పత్తిలో విభజిస్తే **SQ of A = 940 kg and SQ of B = 705 kg**. **Or scale the standard cost:** Standard cost of actual output = Standard cost of standard output × (Actual output ÷ Standard output) — ₹12,000 × 195/200 = **₹11,700**, మరియు ₹43,200 × 680/640 = **₹45,900**. రెండూ కనిపిస్తాయి; data కు సరిపోయేదాన్ని వాడండి, రెండవది item వారీగా SQ అవసరం లేకుండానే cost variance ఇస్తుందని గమనించండి.

Mix, yield variances 'average price' రూపంలో కూడా కనిపిస్తాయి, ప్రశ్న ఏ రూపంలోనైనా రావచ్చు. Material Mix Variance = Total Actual Quantity × (Average Standard Price per unit of Standard Mix − Average Standard Price per unit of Actual Mix) — 110 kg × (₹2,700/100 − ₹3,060/110) = ₹90 (A).

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Material Yield Variance = Average Standard Price per unit of Standard Mix × [Total Standard Quantity − Total Actual Quantity] — (₹2,700/100) × (100 − 110) = ₹270 (A). ఒక సమాధానం yield ను **(Std. total quantity − Actual total quantity) × Standard weighted average price** అని రాస్తుంది, అంటే (22,000 − 23,000) × ₹8,40,000/22,000 = ₹38,182 (A) — ఇది అదే విషయం.

Missing-figure ప్రశ్నలను ఒక్కో సమీకరణంగా పరిష్కరిస్తారు, ఏ variance లో ఒకే ఒక తెలియనిది ఉందో అదే క్రమాన్ని నిర్ణయిస్తుంది. ముద్రిత గొలుసులు ఇలా నడుస్తాయి — **use the cost variance to find (SQ × SP) and so the missing standard price; then the price variance to find (AQ × SP) and so the missing actual quantity; then (AQ × AP) to find the missing actual price; then the total actual quantity to build RSQ; then the mix variance.** వాటిలో చాలావాటిని తెరిచే రెండు వాస్తవాలు — **the standard mix ratio holds for SQ and for RSQ**, మరియు ఏ material variance విశ్లేషణలోనైనా actual output, standard output సంఖ్యాపరంగా ఎప్పుడూ సమానమే; ఆ వాక్యం సమాధానంలో ముద్రితమై ఉంది, standard input మీద standard loss తీసేసి standard output ను actual output గా రాయడానికి అదే అనుమతిస్తుంది.

Material variances ను కొన్న quantity మీద కాక, వాడిన quantity మీద లెక్కిస్తారు. ముద్రిత note స్పష్టంగానే చెబుతుంది — **material variances are calculated on the basis of consumption** — ప్రశ్నలో purchases 3,20,000 kg, usage 2,96,000 kg ఇచ్చినప్పుడు usage variance తో పాటు price variance కూడా 2,96,000 kg మీదే నడుస్తుంది. Point of purchase వద్ద price variance ను ప్రశ్న స్పష్టంగా అడిగితే తప్ప, purchase అంకెను ముట్టుకోకూడదు.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 9 ప్రశ్నలు

- ముందు నాలుగు columns table గీయండి — SQ × SP, AQ × SP, AQ × AP మరియు RSQ × SP శీర్షికలతో, ప్రతి material కు ఒక row, ఒక total row. అప్పుడు ప్రతి variance మీరు చూపగలిగే ఒక తీసివేత అవుతుంది, పరీక్షకుడు దానిని అనుసరించగలడు.
- ప్రతి సూత్రాన్నీ దాని ప్రతిక్షేపణ పైన రాయండి. సూత్రం లేని సరైన అంకె method mark ను పోగొడుతుంది; సరైన సూత్రంతో ఉన్న తప్పు అంకె దానిని నిలుపుకుంటుంది.
- Material వారీ variances ను మొత్తం చేసి, ఆ మొత్తానికి (F) లేదా (A) గుర్తు వేయండి; ప్రశ్నలు 'for each raw material and for the product' variance అడుగుతాయి.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

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

అంశం 6: Labour Variance

L2P4-C13-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — labour variances: cost, rate, efficiency, mix, yield మరియు idle time.

NOTES

అదే నాలుగు columns నిర్మాణం, ఈసారి hours లో. SH × SR (standard hours for actual output at standard rate), **AH × SR**, **AH × AR** మరియు **RSH × SR** (actual hours re-apportioned in the standard gang ratio). Table ను కార్మికుల తరగతి వారీగా — skilled, semi-skilled, unskilled — ఒక total row తో నిర్మించండి, ఎందుకంటే ప్రశ్నలు తరగతి వారీ variances అడిగి తరువాత total అడుగుతాయి.

సూత్రాలు, ముద్రితమైనట్టే. Labour Cost Variance = (SH × SR) − (AH × AR). Labour Rate Variance = AH (SR − AR) = (AH × SR) − (AH × AR). Labour Efficiency Variance = SR (SH − AH) = (SR × SH) − (SR × AH). **Labour Idle Time Variance = Idle hours × Standard Rate**, మరియు ఇది **always adverse**. Labour Mix (Gang) Variance = Total actual time worked × (Average standard rate per hour of the standard gang − Average standard rate per hour of the actual gang) — దీనిని hours worked ఆధారంగా లెక్కిస్తారు. **Labour Yield Variance** అంటే actual output కు standard hours ను, standard mix లో worked అయిన actual hours తో పోల్చడం.

Hours paid, hours worked ఒకటి కావు; ఈ రెండు ఆధారాలే అధ్యాయపు labour ప్రశ్నలకు గుండెకాయ. **Hours worked = hours paid − abnormal idle hours.** Rate variance ను hours paid మీద, efficiency మరియు mix variances ను hours worked మీద లెక్కిస్తారు. ముద్రిత సమాధానంలో 120 workers × 48 hours = **5,760 hours paid**, 5% పోతే **288 idle hours**, మిగిలేవి **5,472 hours worked**; **Labour Rate Variance = (25 − 25.70) × 5,760 = ₹4,032 (A)** అయితే **Labour Efficiency Variance = (6,000 − 5,472) × 25 = ₹13,200 (F)** మరియు **Idle Time Variance = 288 × 25 = ₹7,200 (A)**. ఈ రెండు ఆధారాలను తారుమారు చేస్తే సమాధానంలోని ప్రతి అంకె మారిపోతుంది.

Actual output కు standard hours ను, ఇంకేమీ చేయకముందే standard card నుండి scale చేయాలి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

గంటకు 120 workers 20 units ఉత్పత్తి చేస్తారని standard చెబితే, **standard man hours per unit = 120 ÷ 20 = 6 hours** మరియు **standard hours for 1,000 units = 6,000**. Standard ను ఒక batch కు చెప్పినప్పుడు — ఉత్పత్తి రెండు units కు, లేదా 10 kg packet కు — **multiply the standard by the number of batches in the actual output**. 2026 September ప్రశ్న మీద సంపాదక note ప్రకారం, ఆ ప్రశ్నలో అత్యధికంగా జరిగే పొరపాటు ఇదే — standard రెండు units కు ఇచ్చారు, output 5,000 units.

ప్రశ్న standard hours కు బదులు efficiency శాతం ఇచ్చినప్పుడు దానిని తిప్పండి. **Labour efficiency = Standard hours ÷ Actual hours**, కాబట్టి 17,820 actual hours మీద 106.8% అయితే **standard hours = 19,031.76**, మరియు Labour Efficiency Variance = (19,031.76 − 17,820) × 9 = ₹10,905.84 (F). అక్కడి నుండి **standard labour cost per unit = (SH × SR) ÷ units** మరియు **actual labour cost per unit = (AH × AR) ÷ units.**

Rate variance నుండి వెనుకకు కూడా పరిష్కరించవచ్చు. Labour Rate Variance = (Standard Rate − Actual Rate) × Actual Hours, కాబట్టి ₹9 standard rate వద్ద 17,820 hours మీద ₹71,280 (A) అంటే **(9 − AR) = −4, hence AR = ₹13**. గుర్తుల క్రమశిక్షణ పాటించండి — సమీకరణంలో adverse variance రుణాత్మకం; ఆ minus గుర్తు వదిలేస్తే standard కు తప్పు వైపున rate వస్తుంది.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 4 ప్రశ్నలు

- తరగతులను rows లో, నాలుగు columns అడ్డంగా అమర్చి, hours paid, idle hours, hours worked ఎలా వచ్చాయో చెప్పే ఒక note ను table కింద రాయండి. rate, efficiency విభజనకు సమర్థన ఉండేది ఆ note లోనే.
- Idle time variance ను విడిగా లెక్కించండి, దానిని efficiency లో కలిపేయకండి; ప్రశ్నలు దానిని సొంత అవసరంగా చూపుతాయి, అది ఎప్పుడూ adverse.
- ప్రతి తరగతి variance కు (F) లేదా (A) గుర్తు వేసి, తరువాత total కు వేయండి — అంకెకు ఎంత విలువ ఉందో గుర్తుకూ అంతే.

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

అంశం 7: Overhead Variance

L2P4-C13-T07

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — overhead variances —

fixed మరియు variable — మరియు control ratios.

NOTES

ముందు మూడు overhead ఆధారాలను స్థిరపరచండి, ఎందుకంటే ప్రతి fixed overhead variance వాటిలో రెండింటి మధ్య తేడాయే. Absorbed (recovered) fixed overhead = Actual output × Standard fixed overhead rate per unit, లేదా అదే అర్థంలో **Standard hours for actual production × Standard rate per hour**. **Budgeted fixed overhead** అంటే ఆ కాలపు budget లోని అంకె. **Budgeted fixed overhead for actual hours = Actual hours × Standard rate per hour**. రోజులు వేరుగా ఉన్నప్పుడు నాలుగవది — **possible fixed overhead** — కనిపిస్తుంది: **Budgeted overhead ÷ budgeted days × actual days**.

Fixed overhead కుటుంబం, సమాధానాలు రాసినట్టే. 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, అంటే **Standard rate × (Standard hours for actual production − Actual hours)**. Fixed Overhead Capacity Variance = Budgeted Fixed Overhead for Actual Hours − Budgeted Fixed Overhead, అంటే **Standard rate × (Actual hours − Budgeted hours)**. Fixed Overhead Calendar Variance = Possible Fixed Overhead − Budgeted Fixed Overhead, లేదా **(Actual days − Budgeted days) × Standard fixed overhead rate per day**.

Variable overhead కుటుంబం చిన్నది, అది hours మీదే ఆధారపడుతుంది. 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). మరియు **Variable Overhead Cost Variance = Expenditure Variance + Efficiency Variance** — ముద్రిత సమాధానం ₹11,400 (F) మరియు ₹37,000 (A) కలిపి ₹25,600 (A) కు చేరుతుంది.

ఈ identities ను తనిఖీలుగా, data లేనప్పుడు ఒక మార్గంగా వాడండి. Fixed Overhead Cost Variance = Expenditure Variance + Volume Variance — ఒక సమాధానం expenditure variance ను **−2,800 + 2,000 = ₹800 (A)** గా కనుగొనేది ఇలాగే. **Volume Variance = Efficiency Variance + Capacity Variance**, పని దినాలు budget కంటే వేరుగా ఉన్నప్పుడు capacity లోనుండి **Calendar Variance** ను వేరు చేస్తారు. Volume variance నుండి absorbed overhead ను, absorbed overhead నుండి standard hours ను రాబట్టవచ్చు: **absorbed ÷ standard rate per hour**.

ఏ ఆధారమైనా పనిచేస్తుంది — per unit అయినా per hour అయినా — ఒకదాని మీదే నిలబడితే చాలు. 2023 November సమాధానం రెండుసార్లు ముద్రితమైంది — ఒకసారి hours మీద (standard rate per hour = ₹6,72,000 ÷ 67,200 hours = ₹10), మరొకసారి units మీద (**standard rate per unit = ₹6,72,000 ÷ 84,000 = ₹8**) — రెండూ efficiency కు **₹33,600 (A)**, capacity కు **₹62,400 (F)** కే చేరతాయి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

మీరు ఏ ఆధారం వాడుతున్నారో పైనే చెప్పి, rate ను పేజీ మీదే రాబట్టండి.

ప్రశ్నలు దాచిపెట్టే రెండు ముందస్తు workings. Budgeted hours ను normal down time తీసేసి తీయాలి — down time 15% అయిన చోట **(52 workers × 25 days × 8 hours) × 85% = 8,840 hours**. మరియు **semi-variable overheads are split before use** — 60% fixed, 40% variable అయిన చోట fixed భాగం budgeted fixed overhead లో, variable భాగం budgeted variable overhead లో చేరతాయి — budget వైపు, actual వైపు రెండింటా ఇలాగే.

మూడు control ratios, వాటి సూత్రాలతో. 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%. Activity Ratio = Capacity Ratio × Efficiency Ratio** — ఇదే తనిఖీ; అలాగే ఈ మూడూ **hours** నిష్పత్తులే, కాబట్టి units లో ఇచ్చిన ప్రశ్నను ముందు మార్చాలి.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 8 ప్రశ్నలు

- Variances కు ముందు మూడు ఆధారాలనూ — absorbed, budgeted, budgeted for actual hours — ఒక చిన్న working గా రాయండి; అప్పుడు ప్రతి variance ఒక్క తీసివేతే.
- ప్రశ్న variances ఇచ్చి వెనుక ఉన్న అంకెలు అడిగినప్పుడు, identities ను cost → expenditure → volume → capacity → efficiency క్రమంలో వాడి, ప్రతి step వద్ద ఏ identity వాడారో చెప్పండి.
- Standard rate ఎలా వచ్చిందో (budgeted overhead ÷ budgeted units, or ÷ budgeted hours) స్పష్టంగా రాయండి; కొన్ని సమాధానాలు దానికి విడిగా marks ఇస్తాయి.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అంశం 8: సమగ్ర ప్రశ్నలు [Comprehensive Questions]

L2P4-C13-T08

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — material, labour మరియు overhead variances అన్నిటినీ కలిపి లెక్కించే comprehensive ప్రశ్నలు.

NOTES

ఒక నిర్ణీత క్రమంలో పనిచేస్తే comprehensive ప్రశ్న నాలుగు చిన్న ప్రశ్నలుగా విడిపోతుంది. **First flex the standard to the actual output** — నిజంగా ఉత్పత్తి అయిన units కు standard quantity, standard hours మరియు standard overhead. **Then material** (cost, price, usage; ఒకటి కంటే ఎక్కువ materials ఉంటే mix, yield కూడా). **Then labour** (cost, rate, efficiency; చెల్లించిన సమయంలో కొంత పోతే idle time కూడా). **then variable overhead**, **then fixed overhead**. ప్రతి element కూ విడిగా marks ఉంటాయి, కాబట్టి material భాగంలోని తప్పు, మీరు అనుమతిస్తే తప్ప labour marks లోకి ప్రయాణించదు.

Flexing step — marks పోయేది ఇక్కడే. 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**. Budget ను per unit కాకుండా మొత్తాలలో ఇచ్చినప్పుడు, దానిని volume నిష్పత్తితో flex చేయండి — 60,000 units కు 2,88,000 kg materials budget, actual sales 66,000 అయితే **2,88,000 × 66,000/60,000 = 3,16,800 kg** అవుతుంది; usage variance లోకి వెళ్ళేది ఆ revised standard, అసలు budget కాదు.

Comprehensive ప్రశ్నలో overhead సూత్రాల రూపం. Variable Overhead Cost Variance = Standard variable cost for actual output − Actual variable cost = (14,400 hrs × ₹15) − ₹2,17,500 = ₹1,500 (A). **Fixed Overhead Cost Variance = Absorbed Fixed Overhead − Actual Fixed Overhead** = (1,800 units × ₹400) − ₹7,68,000 = ₹48,000 (A). Fixed overhead ను normal hours పరిమాణానికి వ్యతిరేకంగా నెలవారీ మొత్తంగా ఇచ్చినప్పుడు, rate ను రెండు విధాలుగానూ రాబట్టి ఏది వాడారో చెప్పండి — ₹45,00,000 ÷ 5,000 units = ₹900 per unit, లేదా ₹45,00,000 ÷ 30,000 hours = ₹150 per hour — రెండూ ఒకే variance ఇస్తాయి.

Comprehensive ప్రశ్నలు తరచూ standard నే దాచిపెట్టి, ఇచ్చిన ఒక variance నుండి దానిని రాబట్టమంటాయి. ముద్రిత గొలుసు నేర్చుకోదగినది — **Material Price Variance = Standard cost of actual quantity − Actual cost** నుండి standard price వస్తుంది (₹12,500 F = SP × 25,000 − ₹3,12,500, కాబట్టి **SP = ₹13**); తరువాత **Material Cost Variance = Standard cost − Actual cost** నుండి standard quantity వస్తుంది (₹1,800 A = SQ × 13 − ₹3,12,500, కాబట్టి **SQ = 23,900 kg**); actual output standard yield నుండి వస్తుంది (**23,900 × 8 units = 1,91,200 units**). అలాంటి ప్రశ్నను standard ను ఊహించడంతో ఎప్పుడూ మొదలుపెట్టకండి — ఒకే ఒక తెలియనిది ఉన్న variance నుండి మొదలుపెట్టండి.

ఒకే ఉమ్మడి standard rate కు వ్యతిరేకంగా రెండు తరగతుల labour కు వేర్వేరు actual rates చెల్లించినప్పుడు, rate variance ను తరగతి వారీగా, efficiency variance ను total మీద లెక్కిస్తారు. ముద్రిత

www.scanneradda.com

సమాధానంలో budget 5,000 hours at ₹50, revised standard 4,780 hours at ₹50 = ₹2,39,000, actual అంటే skilled 3,000 hours at ₹50 తో పాటు semi-skilled 2,000 hours at ₹40 = ₹2,30,000; **Labour Cost Variance = ₹2,39,000 − ₹2,30,000 = ₹9,000 (F)** అయితే **Labour Efficiency Variance = ₹50 × (4,780 − 5,000) = ₹11,000 (A)**. Adverse efficiency variance పక్కనే favourable cost variance ఉండటం తప్పు కాదు — సమయం మించిపోవడం కంటే rate ఆదా ఎక్కువైంది; అలా చెప్పడమే comment mark తెస్తుంది.

Comprehensive ప్రశ్నలో idle time. చెల్లించిన సమయంలో 5% abnormal కారణంతో పోయినప్పుడు, hours worked కోసం దానిని తరగతి వారీగా తీసివేయండి (6,000 − 300 = 5,700 and 4,000 − 200 = 3,800, total **9,500 hours worked**), **idle time variance at the standard rate** ను నడపండి (300 × 20 and 200 × 20 = ₹10,000 A), మరియు **efficiency variance on the 9,500 hours worked** ను నడపండి — (9,600 − 9,500) × 20 = ₹2,000 (F).

Totals తో, గుర్తులతో ముగించండి. ప్రతి ముద్రిత అవసరమూ 'indicating whether Favourable or Adverse' అంటూ ముగుస్తుంది. Material variances ను మొత్తం చేయండి, labour variances ను మొత్తం చేయండి, overhead variances చెప్పండి; ముందుకు వెళ్ళేముందు **price + usage = cost** మరియు **rate + efficiency = cost** అని తనిఖీ చేయండి — ఆ తనిఖీకి ఒక పంక్తి ఖర్చు, తారుమారైన అంకెను అది పట్టుకుంటుంది.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 8 ప్రశ్నలు

- Actual output కు standard ను — quantity, hours మరియు overhead — ఒకే table గా మొదట రాసి, ప్రతి భాగంలోనూ మళ్ళీ లెక్కించకుండా దానినే చూపండి.
- మీరు వేరే క్రమంలో లెక్కించినా, ప్రశ్న సంఖ్యలు వేసిన క్రమంలోనే అవసరాలకు సమాధానం ఇవ్వండి, ప్రతిదానికీ దాని సూత్రంతో label వేయండి.

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	Hard

www.scanneradda.com

Application

అంశం 9: Standard Costing ప్రయోజనాలు మరియు దానిపై విమర్శ [Advantages and Criticism of Standard Costing]

L2P4-C13-T09

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — standard costing ప్రయోజనాలు, ఈ వ్యవస్థ మీద చేసే విమర్శలు.

NOTES

ఐదు విమర్శలు, ప్రతిదానికీ ఒక పేరు — మరియు ప్రతిదానికీ ముద్రిత సమాధానం ఇచ్చే ప్రతివాదన; ఒక జాబితాను ఐదు marks సమాధానంగా మార్చేది అదే. **1. Variation in price** — చెల్లించవలసిన ధరలను లేదా rates ను కచ్చితంగా అంచనా వేయడం కష్టం, ధరల మార్పు ఎంత ఎక్కువంటే actual prices కూడా cost ను తగినంతగా ప్రతిబింబిస్తాయని చెప్పలేం; కానీ **sophisticated forecasting techniques** ధరల హెచ్చుతగ్గులను కొంతవరకు పూడుస్తాయి, అలాగే ఈ వ్యవస్థ **isolates uncontrollable variances** — వాటిని విడిగా చూస్తారు. **2. Varying levels of output** — standard స్థాయి output రాకపోతే standard costs సాధించలేదని అంటారు; కానీ forecasting, market research వంటివి output ను సహేతుకమైన కచ్చితత్వంతో అంచనా వేస్తాయి, **prime cost is not affected by such variation**, idle time ప్రభావాన్ని variance analysis కొలుస్తుంది. **3. Changing standard of technology** — తరచూ సాంకేతిక మార్పులు వచ్చే పరిశ్రమకు standard costing సరిపోకపోవచ్చు; కానీ **standards once set do not always remain stable, they have to be revised**, cost reduction మరియు cost control ముఖ్య లక్షణాలుగానే ఉంటాయి. **4. Attitude of technical people** — సాంకేతిక నిపుణులు standards ను భౌతిక ప్రమాణాలుగా భావించి standard costs వల్ల తప్పుదారి పట్టవచ్చు; కానీ వారిని **can be educated through orientation courses** అని సమాధానం చెబుతుంది. **5. Mix of products** — standard costing, రకాలలోనూ పరిమాణంలోనూ ముందే నిర్ణయించిన ఉత్పత్తుల కలయికను ఊహిస్తుంది; కానీ **standards are normally set for a short period**, కాబట్టి మార్పులను సవరణ ద్వారా చూసుకుంటారు.

ఇక్కడ నిర్మాణం ముఖ్యం — పేరు, విమర్శ, దానికి సమాధానం. ముద్రిత సమాధానంలోని ఐదు పేరాలూ ఇదే ఆకారాన్ని అనుసరిస్తాయి; ప్రతివాదన లేని ఐదు ఫిర్యాదుల జాబితా సగం సమాధానంలా చదువుకుంటుంది. ప్రశ్న విమర్శలు మాత్రమే అడిగినా, ప్రతివాదనను ఒక ఉపవాక్యంలో ఇవ్వండి — ఈ వ్యవస్థ వాటిని తట్టుకుని ఎందుకు నిలిచిందో మీకు తెలుసని అది చూపుతుంది.

'means to an end' ప్రశ్న ఒక వేరే నాలుగు marks చర్చ, దానికి సొంత ఆకారం ఉంది. **The crux of standard costing lies in variance analysis**; variances లెక్కించడం సులభం, వాటిని తేలికగా చెప్పవచ్చు, కానీ **they do not provide the detailed analysis needed to exercise control**. నెల నెలా ఈ variances అంకెలు తెలిస్తే సరిపోదు; వాటి మూలాన్ని, అవి రావడానికి కారణాలను మనం వెతకాలి. Controllable variances ను వివరంగా పరిశీలిస్తే management, variance మొత్తాన్ని, కారణాలను, executives మరియు departments

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

బాధ్యతను, సరిదిద్దే చర్యను నిర్ధారించుకోగలదు. ముద్రిత వాక్యంతో ముగించండి — variance సమాచారాన్ని ఇస్తుంది; సమాచారం సాధనం, దాని మీద తీసుకునే చర్యే లక్ష్యం.

ఒక నిర్దిష్ట పరిశ్రమకు standard costing సరిపోతుందా అని ప్రశ్న అడిగితే, మూడవ విమర్శయే మీ పరీక్ష. **Frequent technological change** మరియు **an unstable product mix** — ఈ పరిస్థితులే వ్యవస్థ మీద ఒత్తిడి పెడతాయి; ప్రతి సందర్భంలోనూ సమాధానం **revision of the standards for a short period**, వ్యవస్థను వదిలేయడం కాదు. ముగింపుకు ముందు, ఇచ్చిన వాస్తవాలు ఏ పరిస్థితిని చూపుతున్నాయో చెప్పండి.

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న **criticism** అడిగినప్పుడు, పరిమితిని చెప్పి, దాని పర్యవసానాన్ని చెప్పండి. పరిమితుల ఉత్త జాబితా సగం సమాధానంలా చదువుకుంటుంది.
- 'means to an end' ప్రకటన మీద సమాధానం ఇది — ఒక variance ను లెక్కించడం వల్ల, అది **traced to a cause and a responsible manager** అయి, దాని మీద చర్య తీసుకునేవరకు ఏమీ సాధించినట్టు కాదు. ముందు అది చెప్పి, తరువాత ఉదాహరణ ఇవ్వండి.

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

అంశం 10: ఇతరత్రా [Miscellaneous]

L2P4-C13-T10

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 13, Standard Costing — variances ను నివేదించడం, standard gross margin ను actual gross margin తో reconcile చేయడం, మరియు hours saved ఆధారంగా incentive schemes.

NOTES

Material variances consumption మీద నడుస్తాయి, దానిని పరీక్షించడానికి ప్రశ్న ఒక purchase అంకెను ఇస్తుంది. ముద్రిత note స్పష్టం — **material variances are calculated on the basis of consumption** — కాబట్టి ₹5.20 వద్ద 3,20,000 kg కొని, **2,96,000 kg used** అయినప్పుడు **Price Variance = 2,96,000 × (₹5.00 − ₹5.20) = ₹59,200 (A)** మరియు Usage Variance = ₹5.00 × (3,07,200 − 2,96,000) = ₹56,000 (F) — standard quantity ను **51,200 units actually completed** కు flex చేసి.

ఒకే ప్రశ్నలోని రెండు వేర్వేరు పరిమాణాలను గమనించండి. Variances are computed on units produced (51,200), కానీ **income statement is built on units sold** (50,000). Variances కు sales

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అంకెను, sales పంక్తికి production అంకెను వాడటమే ఈ ప్రశ్న కట్టిన ఉచ్చు.

Income statement, standard gross margin నుండి actual gross margin వరకు ఈ క్రమంలో నడుస్తుంది. **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 నియమం నుండి వస్తుంది — selling price మీద 25% mark-up అంటే selling price = standard cost ÷ 0.75 — ₹46.25 ÷ 0.75 = **₹61.6667**. Adverse variances ను, favourable variances ను పేర్లతో రెండు blocks గా రాయండి, అప్పుడు reconciliation ను పంక్తి పంక్తిగా చదవవచ్చు.

Single-rate ప్రశ్నలో overhead variance ను actual hours మీద absorb చేస్తారు. Factory overhead absorbed = Actual hours × Standard factory overhead rate per hour = 1,25,000 × ₹2.00 = ₹2,50,000, మరియు **Total Factory Overhead Variance = Overhead absorbed − Actual overhead incurred** = ₹2,50,000 − ₹2,80,000 = **₹30,000 (A)**.

Hours-saved bonus ను budget కు కాక, actual output కు standard hours కు వ్యతిరేకంగా లెక్కిస్తారు. 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, కాబట్టి **bonus payable = 3,000 × ₹2.70 = ₹8,100**. Hours worked, standard hours కంటే ఎక్కువైతే hours saved ఉండవు, bonus ఉండదు — రుణాత్మక అంకె ఇవ్వకుండా అలా చెప్పండి.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ముందు variances లెక్కించి, ప్రతిదానికీ (F) లేదా (A) గుర్తు వేసి, ఆ తరువాతే income statement రాయండి — ఆ statement చేసేది, గుర్తు వేసిన ఆ అంకెలను రెండు blocks గా పోగుచేయడమే.
- Statement కు ముందు, mark-up నియమం నుండి selling price ను వేరే పంక్తిలో రాబట్టండి; selling price మీద margin ను ఒక భాజకంగా మార్చడానికి విడిగా marks ఉన్నాయి.

PQ 10.1 · MTP 2025-Dec S2 [5] (a) · DESC · 11M · Pg 753 | **LEVEL II** Application | **Hard**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అధ్యాయం 14

Marginal Costing

8 అంశాలు · 53 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: A

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **ముందు sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	12.0%	324 లో 39 marks
Level II — Analysis & Application	88.0%	324 లో 285 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 12%, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 20-30%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు — ఇక్కడి దాదాపు ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: పరిచయం [Introduction]

L2P4-C14-T01

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 14, Marginal Costing — marginal cost, contribution అర్థం, మరియు fixed cost ను ఎలా చూస్తారు.

NOTES

Marginal costing, ఉత్పత్తికి variable cost ను మాత్రమే charge చేసి, fixed cost ను period cost గా చూస్తుంది. ముద్రిత తేడా దీనిని ఐదు భాగాలలో చెబుతుంది — overhead absorption rate **includes only variable manufacturing overhead**; inventory ను **prime cost plus variable manufacturing overhead** వద్ద విలువ కడతారు; overheads ను **as variable and fixed** గా వర్గీకరిస్తారు (factory, administrative, selling and distribution గా కాదు); **fixed costs are regarded as period costs** — వాటిని ఆ కాలానికే పూర్తిగా రాసేస్తారు; వేర్వేరు ఉత్పత్తుల లాభదాయకతను **by their P/V ratio** తీర్పు చెబుతారు.

మొత్తం అధ్యాయాన్ని నడిపే రెండు పంక్తులు: Marginal income or contribution = Net sales − variable manufacturing cost of goods sold − variable administrative, selling and distribution overhead, మరియు Net operating profit = Contribution − fixed manufacturing overhead − fixed administrative overhead − fixed selling and distribution overhead. ఈ అధ్యాయంలో మీరు నిర్మించే ప్రతి statement, ఆ రెండు పంక్తులే ఏదో ఒక క్రమంలో ఉంటాయి; కాబట్టి అంకగణితం కంటే ఆ క్రమాన్ని నేర్చుకోండి.

ఈ technique, సమాధానాలే అసంపూర్ణమని ఒప్పుకునే ఊహల మీద నిలబడి ఉంది. all costs can be classified into fixed and variable అని, **variable cost per unit stays constant** అని, స్వల్ప కాలంలో

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

fixed cost stays constant in total అని ఇది ఊహిస్తుంది. Material ధరలు, wage rates లేదా bulk concessions మారిన తరువాత variable costs unit కు స్థిరంగా ఉండవని, fixed costs కూడా కాలం నుండి కాలానికి స్థిరంగా ఉండవని ముద్రిత పరిమితులు స్పష్టంగా చెబుతాయి. Technique ను విమర్శించమని ప్రశ్న అడిగితే ఇవి చెప్పండి.

ఈ technique ను నిజంగా దేనికి వాడతారో, సమాధానాల మాటల్లోనే: short-term profit planning by B.E.P charts; break-even analysis ద్వారా **how much to produce** నిర్ణయించడం; **more control over expenditure** — fixed ను variable నుండి వేరు చేయడం వల్ల actual variable expense ను budgeted variable expense తో పోల్చవచ్చు; మరియు **decision making** — make or buy, ఒక ఉత్పత్తిని ఆపేయడం, machines ను మార్చడం. ఈ నాలుగు వాడకాలే topics 3 to 7 లోకి వంతెన.

అంశం 2: Marginal Costing ప్రయోజనాలు మరియు పరిమితులు [Advantages and Limitations of Marginal Costing]

L2P4-C14-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 14, Marginal Costing — marginal costing technique ప్రయోజనాలు, పరిమితులు.

NOTES

ఏడు ప్రయోజనాలు, ప్రతిదానికీ సమాధానం ముద్రించే శీర్షికతో: Simplified pricing policy — స్వల్ప కాలంలో marginal cost per unit కాలం నుండి కాలానికి స్థిరంగా ఉంటుంది, కాబట్టి ధరల మీద గట్టి నిర్ణయాలు తీసుకోవచ్చు; **proper recovery of overheads** — ముందే నిర్ణయించిన fixed overhead rates సృష్టించే under-recovery, over-recovery ను marginal costing తప్పిస్తుంది; **shows realistic profit** — stock, WIP లను marginal cost వద్ద ఉంచుతారు, fixed expenses ను period cost గా రాసేస్తారు; **how much to produce** — ఇది break-even analysis కు ఆధారం ఇస్తుంది; **more control over expenditure**; **helps in decision making** — make or buy, ఆపేయడం, machines మార్చడం; మరియు B.E.P charts ద్వారా **short term profit planning**. శీర్షిక రాసి, తరువాత ఒక్క పంక్తి కారణం రాయండి — శీర్షిక ఒక్కటే mark ఇవ్వదు.

తొమ్మిది పరిమితులు, వాటిలో పరీక్షకుడు మళ్ళీ మళ్ళీ తిరిగివచ్చే మూడు. It is not useful for valuation of inventory; fixed cost, profit కోసం marginal cost మీద తగిన శాతం వేయకపోతే ఇది **cannot be applied in a cost plus contract**; మరియు నిర్ణయాలలో fixed cost ను ఇది మినహాయిస్తుంది, దానివల్ల కొన్నిసార్లు తప్పు ముగింపుకు వస్తారు — inter-firm comparison కష్టమవుతుంది, జీతాల కోరిక పెరుగుతుంది, పన్ను చెల్లింపు ఎక్కువవుతుంది. ముద్రిత జాబితాలో ముందుండేవి ఇవే, వీటితోనే మొదలుపెట్టాలి.

రెండు పరిమితులకు ముద్రిత సమాధానంలో ఉదాహరణ ఉంది — ఆ ఉదాహరణను తిరిగి రాయండి.

www.scanneradda.com

It ignores the time factor and investment: రెండు jobs కు marginal cost ఒకటే కావచ్చు, కానీ ఎక్కువ సమయం తీసుకుని ఖరీదైన machine వాడిన job నిజానికి ఎక్కువ ఖర్చుతో కూడుకున్నది; దీనిని marginal costing బయటపెట్టదు. అలాగే **the classification into fixed and variable is not always possible**: కార్మికులకు ఇచ్చే సౌకర్యాలకు ఉత్పత్తి పరిమాణంతో గానీ సమయంతో గానీ ఏ సంబంధమూ ఉండకపోవచ్చు.

నిర్ణయాల అధ్యాయంలోకి తీసుకువెళ్ళే పరిమితి: ఒక ఉత్పత్తి contribution, key factor తో ముడిపెట్టనంతవరకు ఉత్తమ లాభదాయకతకు అదొక్కటే మార్గదర్శి కాదు. Topic 7 లోని ప్రతి limiting-factor ప్రశ్నను నిర్ణయించేది ఇదే నియమం, కాబట్టి అక్కడ కూడా దీనిని ఉటంకించడం విలువైనదే.

దీర్ఘకాల, WIP నిబంధనలు. పెద్ద contracts లో work-in-progress విలువ కట్టేటప్పుడు స్థిర స్వభావం ఉన్న fixed overheads ను పూర్తిగా మినహాయించలేం — సరైన స్థితిని చూపడానికి వాటిని కలపాలి. మరియు **in the long run selling prices should be based on total cost**; స్వల్ప కాలంలో total cost కంటే తక్కువ ధర పెడితే, ఆ తగ్గించిన ధరనే ఎప్పటికీ ఇవ్వమని customers పట్టుబట్టవచ్చు, sales సిబ్బంది marginal cost ను total cost అనుకుని నష్టానికి అమ్మవచ్చు. Marginal cost ఇచ్చినప్పుడు sales సిబ్బందిని హెచ్చరించాలని చెబుతూ ముద్రిత సమాధానం ముగుస్తుంది.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న 'enumerate' అనో 'discuss' అనో అంటుంది, సమాధానం సంఖ్యల జాబితా. మంచి శీర్షికలతో ఐదు లేదా ఆరు అంశాలు, ప్రతిదానికీ ఒక పంక్తి వివరణ — ఇది 5-mark ప్రశ్నను మోస్తుంది; ఏకధాటి పేరా మోయదు.

TQ 2.1 · PYQ 2019-May [6] (e) · DESC · 5M · Pg 760	LEVEL I Remembering	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రయోజనాలను technique లక్షణాలుగా కాక, **what marginal costing lets management do** అన్నట్టు ఇవ్వండి — నిర్ణయించడం, ప్రణాళిక వేయడం, అదుపు చేయడం.
- ప్రశ్న అనుమతిస్తే ఒకటి రెండు పరిమితులతో ముగించండి. రెండు వైపులా చూపే సమాధానం వల్లె వేసినట్టు కాక ఆలోచించినట్టు చదువుకుంటుంది.

TQ 2.2 · RTP 2025-Jan [19] (a) · DESC · Pg 761	LEVEL II Analysis	Hard

అంశం 3: Cost-Volume-Profit (CVP) Analysis

L2P4-C14-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 14, Marginal Costing — cost-volume-profit analysis, profit planning లో దాని వాడకం.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

NOTES

నిర్వచనం, సమాధానం ముద్రించే నాలుగు భాగాలలో. CVP analysis అనేది profit planning లోని వేర్వేరు అంశాల మధ్య — అంటే cost, selling price మరియు volume of activity మధ్య — సంబంధాన్ని చూపే ఒక నిర్వహణ సాధనం. ఇది **the analysis of three variables — cost, volume and profit**; costs, revenue, activity levels మరియు వాటి ఫలితంగా వచ్చే profit మధ్య సంబంధాన్ని ఇది పరిశీలిస్తుంది; మరియు ఇది **aims at measuring variations in cost and volume**. తరువాత, net profit మీద ఇది విడమరిచే నాలుగు ప్రభావాలను రాయండి — selling prices లో మార్పులు, volume of sales లో మార్పులు, variable cost లో మార్పులు, fixed cost లో మార్పులు. 4-mark చర్చలో marks మోసేవి ఆ నాలుగే.

ఈ విశ్లేషణ నడిచే అంకగణితం, సమాధానాలు అమర్చిన క్రమంలోనే: 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. ఈ జాబితా క్రమంలోనే కిందికి పనిచేయండి, ఎందుకంటే ప్రతి పంక్తీ దాని పై పంక్తి సమాధానాన్ని వాడుతుంది.

ఆ కాలంలో నష్టం వచ్చినప్పుడు, contribution అంటే fixed cost నుండి నష్టాన్ని తీసివేయడం. ముద్రిత సమాధానం మొదటి అర్ధ సంవత్సరాన్ని Contribution = Fixed cost + Profit = ₹13,50,000 + ₹9,00,000 = ₹22,50,000 గా, నష్టం వచ్చిన రెండవ అర్ధ సంవత్సరాన్ని **Contribution = Fixed cost − Loss = ₹13,50,000 − ₹4,50,000 = ₹9,00,000** గా లెక్కిస్తుంది. నష్టాన్ని తీసివేయడానికి బదులు కలపడమే ఈ రకం ప్రశ్నలో అత్యంత సాధారణ పొరపాటు.

Contribution నుండి sales వైపు వెనుకకు వెళ్ళడం: Expected sales volume = Contribution ÷ P/V ratio. ముద్రిత సమాధానంలో మొదటి అర్ధభాగానికి లెక్కించిన P/V ratio ను రెండవ అర్ధభాగానికి తీసుకువెళ్ళారు, ఎందుకంటే **selling price and fixed expenses remained unchanged** అని ప్రశ్నే చెబుతుంది — ఆ ratio ను తిరిగి వాడేముందు మీ working లో అది రాయండి, లేకపోతే reasoning mark పోతుంది.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న సంఖ్యలు వేసిన క్రమంలోనే అవసరాలు తీసుకోండి. ఎప్పుడూ ముందు స్థిరపరచవలసినది P/V ratio; అది పేజీ మీదకు వచ్చేవరకు ఇంకేదీ లెక్కించలేం.

PQ 3.1 · MTP 2025-Jul S1 [1] (c) · 4M · Pg 763 — LEVEL II Application — Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- రెండు అడిగేవి: **what CVP analysis is for**, మరియు **the impact of changes in cost and volume on profit**. రెండవదే పెద్ద భాగం — price, variable cost, fixed cost మరియు volume ను ఒక్కొక్కటిగా తీసుకోండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

- ప్రతి మార్పుకూ **contribution, the P/V ratio and the break-even point** కు ఏమవుతుందో ఆ క్రమంలోనే చెప్పండి. Marks అనుసరించే నిర్మాణం ఆ మూడింటిదే.

TQ 3.1 · MTP 2026-Mar S1 [6] (Or) (c) · DESC · 4M · Pg 762 — **LEVEL II** Analysis — **Medium**

అంశం 4: Break-Even Analysis పద్ధతులు [Methods of Break-Even Analysis]

L2P4-C14-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 14, Marginal Costing — break-even analysis, P/V ratio, మరియు సూత్రం ద్వారా break-even point.

NOTES

సూత్రాల సమూహం, ముద్రిత సమాధానాలు వాడినట్టే సరిగ్గా. Contribution = Sales – Variable cost మరియు **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**. సూత్రాన్ని సొంత పంక్తిలో రాసి, తరువాత ప్రతిక్షేపించండి — సమాధానాలు అలాగే చేస్తాయి, ప్రతి పంక్తికీ విడిగా marks ఉన్నాయి.

ప్రశ్న రెండు సంవత్సరాల sales, profit ఇచ్చినప్పుడు ratio తేడాల నుండి వస్తుంది: **P/V Ratio = (Change in profit ÷ Change in sales) × 100**. తరువాత **Fixed cost = Sales × P/V ratio – Profit**, ఆ సంవత్సరం నష్టమైతే **Fixed cost = Contribution + Loss**. గుర్తు గమనించండి — ముద్రిత సమాధానం మార్పును **[11,20,000 – (–3,80,000)] ÷ (2,40,00,000 – 1,80,00,000) = 25%** అని రాస్తుంది. నష్టాన్ని ధనాత్మక సంఖ్యగా తీసుకోవడమే, ఈ మూడు సమాధానాలలోనూ సరిదిద్దిన పునరావృత తప్పు.

Cost ను fixed, variable గా విడదీసేవరకు మీరు మొదలుపెట్టలేరు; ఆ విభజనకు రెండు ముద్రిత మార్గాలు ఉన్నాయి. రెండు activity levels నుండి **Variable cost per unit = Difference in total cost ÷ Difference in units** — కానీ ప్రశ్న unit కు **average** cost ఇచ్చినప్పుడు ముందు total cost గా మార్చండి (4,000 × ₹3.75 = ₹15,000 and 5,000 × ₹3.50 = ₹17,500, so variable cost is ₹2.50 per unit), తరువాత **Fixed cost = Total cost – Variable cost** = ₹15,000 – ₹10,000 = ₹5,000; totals కు బదులు averages ను తీసివేస్తే, నమ్మదగినట్టు కనిపించే తప్పు సమాధానం వస్తుంది. Cost అంశాలను **percentages of cost of goods sold or of cost of sales** గా ఇచ్చినప్పుడు బీజగణితంతో పరిష్కరించండి — **COGS = 0.57 COGS + ₹4,51,500** వల్ల ₹10,50,000, **COS = COGS + (0.04 COS + ₹1,02,000)** వల్ల ₹12,00,000. Selling and distribution overhead అనేది **cost of sales** లో శాతం, COGS లో కాదు — ఈ రెండు ఆధారాలను ఉద్దేశపూర్వకంగానే వేరుగా పెట్టారు.

Sales లో శాతంగా చెప్పిన desired profit ను భాగహారంగా కాక, ఒక సమీకరణంగా పెట్టాలి. సమాధానాలు **18S = 3,75,000 + 9S (20% of 45S)** అని రాసి పరిష్కరిస్తాయి, లేదా **Sales Value (S) = 0.7S + 12,60,000 +**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

0.2S అని రాసి **S = 12,60,000 ÷ 0.10** అంటాయి. **on sales** 20% profit, **on an investment** 20% return — ఈ రెండూ వేర్వేరు జంతువులు: రెండవది fixed cost కు కలిపే స్థిర రూపాయి అంకె, మొదటిది తెలియని రాశిలో ఒక నిష్పత్తి.

Selling price గానీ ఒక cost గానీ మారినప్పుడు, break-even సూత్రాన్ని ముట్టుకునే ముందు contribution per unit ను, P/V ratio ను తిరిగి లెక్కించండి. ముద్రిత సమాధానం ఇలా నడుస్తుంది — 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. అదే సమాధానంలో value మార్గం, unit మార్గం ₹30,85,705 మరియు ₹30,85,711 ఇస్తాయి — ఇది rounding తేడా, తప్పు కాదు; రెండూ అంగీకారమే, కాబట్టి మీరు ఏ మార్గం వాడారో చెప్పండి.

Margin of safety నుండి ప్రశ్నను వెనుకకు చదవడం. Margin of safety ను units లోనూ రూపాయలలోనూ ఇచ్చినప్పుడు — **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**. Margin of safety ను శాతంగా ఇచ్చినప్పుడు, దాని పూరకమే break-even నిష్పత్తి: Break-even sales ratio = 100% − margin of safety %, కాబట్టి 40% margin of safety అంటే break-even sales అనేవి sales లో 60%.

రెండు పద్ధతుల, plants లేదా machines మధ్య ఎంపిక. ఒక తులనాత్మక statement నిర్మించండి — selling price, less variable cost, contribution per unit, × capacity, total contribution, less fixed cost, profit — దాని నుండే సిఫారసు చదవండి. **cost indifference point** అంటే రెండు total costs సమానమయ్యే బిందువు (fixed cost లో ₹2,00,000 తేడా, variable cost లో unit కు ₹5 తేడా అయితే 40,000 units), మరియు marks మోసేది ముద్రిత వ్యాఖ్యానమే — indifference point కంటే తక్కువ activity స్థాయిలో, తక్కువ fixed costs, ఎక్కువ variable costs ఉన్న ప్రత్యామ్నాయాన్ని వాడాలి; దాని కంటే ఎక్కువ స్థాయిలో, ఎక్కువ fixed costs, తక్కువ variable costs ఉన్న ప్రత్యామ్నాయాన్ని వాడాలి. రెండు కంపెనీలకు సమాన profit కోసం, ఒక్కో కంపెనీకి ఒక contribution సమీకరణం రాసి — **0.20S = 1,72,000 + P** మరియు **0.40S = 5,80,000 + P** — ఆ జతను పరిష్కరించండి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రతి భాగంలోనూ అంకెలకు ముందు సూత్రం రాయండి. పైన సూత్రం లేని సరైన సంఖ్యకు method mark రాదు.

PQ 4.11 · RTP 2023-May [13] · Pg 778 — **LEVEL I** Remembering — **Medium**

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 13 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న సొంత సంఖ్యల క్రమంలోనే భాగం భాగంగా సమాధానం ఇవ్వండి, ప్రతి భాగానికీ label వేయండి. పరీక్షకుడు (i) నుండి (iv) వరకు విడిగా marks వేస్తాడు, కాబట్టి (i) లో fixed cost తప్పైనా, మీ సూత్రం, ప్రతిక్షేపణ చూపిస్తే (iii) పోనవసరం లేదు.

www.scanneradda.com

- సమాధానం వాడే దశాంశాల వరకే మీ P/V ratio చెప్పి (53.41%, 25.926%, 21.67%), ఆ అంకెనే ముందుకు తీసుకువెళ్ళండి. ముందే పూర్ణసంఖ్యకు round చేస్తే తరువాతి ప్రతి పంక్తి తప్పుతుంది.

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

అంశం 5: Margin of Safety

L2P4-C14-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 14, Marginal Costing — margin of safety మరియు cash break-even point.

NOTES

నిర్వచనం, ముద్రితమైనట్టే: margin of safety అంటే **the difference between the expected level of sale and the breakeven sales**; margin of safety పెద్దదిగా ఉంటే లాభాలు వచ్చే అవకాశం ఎక్కువ అని అర్థం. Theory ప్రశ్నలో ఈ రెండు భాగాలనూ కలిపే అడుగుతారు, కాబట్టి నిర్వచనం, దాని నుండి వచ్చే

www.scanneradda.com

అనుమానం రెండూ ఇవ్వండి.

దీనిని లెక్కించే మూడు మార్గాలు, మూడూ ముద్రిత సమాధానాలలో వాడినవే: Margin of safety = Actual sales − Break-even sales; **Margin of safety = Profit ÷ P/V ratio**; మరియు units లో, Margin of safety (units) = Profit ÷ Contribution per unit. తిరగేసి చదివితే **Profit = Margin of safety × P/V ratio**. శాతంగా, Margin of safety (%) = (Margin of safety ÷ Actual sales) × 100. Data ఏది సమర్థిస్తే దానినే వాడి, ఏది వాడారో చెప్పండి.

Margin of safety, break-even point ఒకదానికొకటి పూరకాలు — sales అంకెను తెరవడానికి దానినే వాడండి. ప్రశ్న margin of safety ను sales లో శాతంగా, fixed cost ను ఇచ్చినప్పుడు సమాధానాలు **Sales (S) = Break-even sales + Margin of safety** అని రాసి, **S = 42,00,000 + 0.25S** మరియు **S = 42,00,000 ÷ 0.75 = ₹56,00,000** అంటాయి. Margin of safety, revised sales లో 40% అయినప్పుడు **break-even sales ratio is 60%** అవుతుంది, మరియు Revised fixed cost = Revised break-even sales × revised contribution to sales ratio.

Cash break-even point. Cash fixed cost = Total fixed cost − Depreciation, మరియు **Cash BEP (units) = Cash fixed cost ÷ Contribution per unit** — ముద్రిత సమాధానంలో (₹10,50,000 − ₹1,90,000) ÷ ₹50 = 17,200 units, సాధారణ break-even 21,000 units తో పోలిస్తే. ప్రశ్నలో పేరు చెప్పిన non-cash item మాత్రమే బయటకు వస్తుంది; fixed cost నుండి ఇంకేదీ తీసేయకండి.

ఒక capacity స్థాయిని దాటిన తరువాత fixed cost మెట్టు ఎక్కుతున్నప్పుడు, లెక్కించే ముందు ఆ మెట్టును పరీక్షించండి. ముద్రిత సమాధానం స్పష్టంగానే చెబుతుంది — లక్ష్య profit సాధించాలంటే **the company must exceed 80% capacity, requiring additional fixed costs**, కాబట్టి కొత్త fixed cost ₹10,50,000 + ₹1,50,000 = ₹12,00,000; ఆ తరువాతే **Required units = (New fixed cost + Desired profit) ÷ Contribution per unit**. **Capacity utilisation = (Required units ÷ Units at 100% capacity) × 100**, మరియు కొత్త margin of safety అంటే required units లో కొత్త break-even units తీసివేసినది — రెండూ మెట్టు ఎక్కిన fixed cost మీదే తిరిగి లెక్కించాలి.

Semi-variable cost నుండి per-unit అంకెలు నిర్మించడం. సమాధానాలు ఇలా తీసుకుంటాయి — Variable cost per unit = Direct material + Direct wages + the variable component of the semi-variable cost; 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**; మరియు **Selling price = Variable cost per unit + Contribution per unit**. ఈ భాగాన్ని part (i) కు ముందే సంఖ్యలు వేసిన working note గా చేయండి — method marks లో ఎక్కువ భాగం ఉండేది ఇక్కడే.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 5 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న margin of safety ఇచ్చి fixed cost గానీ profit గానీ అడిగినప్పుడు, Profit = Margin of safety × P/V ratio నుండి మొదలుపెట్టండి. అదే అతి చిన్న మార్గం, సమాధానాలు తీసుకునేదీ అదే.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

- ప్రతి అవసరాన్నీ దాని సొంత సంఖ్య శీర్షిక కింద చూపండి; రెండూ అడిగినప్పుడు units సమాధానాన్ని, value సమాధానాన్ని విడివిడిగా ఇవ్వండి.

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

అంశం 6: Angle of Incidence

L2P4-C14-T06

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 14, Marginal Costing — break-even chart మరియు angle of incidence.

NOTES

నిర్వచనం ఒక్క పంక్తి, అందులో రెండు గీతల పేర్లూ, ఆ బిందువూ తప్పక ఉండాలి: break-even point వద్ద sales line, total cost line ఖండించుకోవడం వల్ల ఏర్పడేదే angle of incidence. Break-even point ను ప్రస్తావించని ఏ వాక్యమైనా నిర్వచనాన్ని తప్పిపోయినట్టే.

ఈ కోణం దేనిని కొలుస్తుంది: break-even point చేరుకున్న తరువాత లాభాలు ఏ వేగంతో వస్తున్నాయో ఇది చూపుతుంది, **the wider the angle the greater is the rate of earning profits**. ఇది ఒక వేగం, ఒక మొత్తం కాదు — దీనిని లాభ పరిమాణంగా వర్ణించకండి.

దీనిని margin of safety తో కలిపి చదవండి. రెండవ mark తెచ్చే వాక్యంతో ముద్రిత సమాధానం ముగుస్తుంది — పెద్ద angle of incidence తో పాటు ఎక్కువ margin of safety ఉంటే అది అత్యంత అనుకూలమైన స్థితి. రెండు marks చిన్న note లో ఈ క్రమంలో మూడు అంశాలు ఇవ్వండి — దీనిని ఏర్పరిచేది ఏమిటి, ఇది ఏమి చూపుతుంది, పెద్ద కోణం ఎక్కువ margin of safety తో కలిస్తే ఏమని అర్థం.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఇది 2-mark చిన్న note గా ముద్రితమైంది. మూడు చిన్న అంశాలు, ఉపోద్ఘాతం వద్దు — marks ఉన్నది 'intersection of sales line and total cost line', 'rate at which profits are earned' మరియు 'with a high margin of safety' అనే మాటలలోనే.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

TQ 6.1 · PYQ 2012-May [7] (c) (ii) · SN · 2M · Pg 790 — LEVEL I Remembering — Easy

అంశం 7: నిర్ణయాలు తీసుకోవడంలో CVP Analysis ఉపయోగం [Application of CVP Analysis in Decision Making]

L2P4-C14-T07

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 14, Marginal Costing — నిర్ణయాలకు CVP analysis వాడకం: make or buy, key factor, accept or reject, shut down మరియు pricing.

NOTES

ఏదైనా లెక్కించే ముందు relevant costs ను గుర్తించండి. ముద్రిత సమాధానం అంచనాకు రెండు సూత్రాలు ఇస్తుంది — **Variability**: ఆ option ఎంచుకోవడం వల్ల ఒక cost లేదా benefit ఎంత పెరుగుతుంది లేదా తగ్గుతుంది; variable costs volume తో మారతాయి, fixed costs volume తో సంబంధం లేకుండా అలాగే ఉంటాయి. మరియు **Traceability**: ఆ cost కు, ఆ ఎంపికకు మధ్య సంబంధం ఎంత; direct costs ను ఆ option కే వేస్తారు, indirect costs ను ఏదో ఒక సహేతుక ఆధారంపై apportion చేస్తారు. దాని నుండి వచ్చే ఆచరణ నియమం — ఒక fixed cost ఆ option కు ప్రత్యేకమైనదై, అందువల్ల తప్పించుకోదగినదైతేనే అది నిర్ణయంలోకి వస్తుంది. కొన్ని fixed expenses ను 'incurred only if this product is manufactured' అని, మరొకదానిని 'incurred whether any product is made or not' అని ప్రశ్న చెప్పినప్పుడు, మొదటి రెండూ నిర్ణయానికి చెందుతాయి, మూడవది సమాధానాన్ని మార్చలేదు. అలాగే budgeted sales అప్పటికే సాధించినప్పుడు fixed overheads అన్నీ recover అయ్యాయి, కాబట్టి ఒక special order కు ఏ fixed overhead నూ వేయరు, direct order కు **no sales commission** ఉండదు.

Key factor: ఉత్పత్తి unit కు contribution మీద కాదు, limiting factor unit కు contribution మీద ర్యాంకు ఇవ్వండి. సమాధానాలు నడిపే steps, ఈ క్రమంలో — **contribution per unit** లెక్కించండి; ప్రతి ఉత్పత్తి వాడే కొరత వనరు units తో భాగించి **contribution per kg / per litre / per machine hour / per labour hour** తీయండి; **rank** ఇవ్వండి; తరువాత వనరును rank I కు దాని డిమాండ్ లేదా capacity పరిమితి వరకు కేటాయించి, మిగిలినది rank II కు ఇవ్వండి. ఈ ఉచ్చు రెండుసార్లు ముద్రితమైంది — ఒక సమాధానంలో bottle కు contribution ₹160 మరియు ₹190 కానీ material litre కు contribution ₹20 మరియు ₹19, కాబట్టి bottle కు **lower** contribution ఉన్న ఉత్పత్తియే గెలుస్తుంది; మరొకదానిలో unit కు contribution ₹17 మరియు ₹16 కానీ machine hour కు contribution ₹8.50 మరియు ₹16. Unit కు contribution మీద ర్యాంకు ఇవ్వడమే ఇక్కడి సంప్రదాయ తప్పు సమాధానం.

Make or buy: తయారుచేయడానికి అయ్యే relevant cost ను purchase price తో పోల్చండి. Relevant in-house cost = Direct labour + Direct material + Variable overhead — fixed overhead is excluded, ఎందుకంటే అది ఏ మార్గంలోనైనా అవుతుంది; **Saving = Purchase price − Relevant in-house cost**. ఒక component ను ఇంట్లో తయారుచేసే cost, purchase price కంటే ఎక్కువైతే దానిని పూర్తిగా బయటనుండే తీసుకోండి. Labour గానీ మరొక వనరు గానీ కొరతగా ఉన్నప్పుడు, components ను **saving**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

per labour hour ప్రకారం ర్యాంకు చేసి, గంటలు అయిపోయేవరకు ఆ క్రమంలోనే తయారుచేయండి. ఎక్కువ తయారుచేయాలంటే ఒక machine, fixed overhead లో ఒక మెట్టు అవసరమైతే, ఆ మెట్టును సంపాదించాలి: **minimum additional quantity = Additional fixed overhead ÷ Saving per unit** — ముద్రిత సమాధానంలో ₹7,500 ÷ ₹0.0375 = 2,00,000 cans.

Special order ను తీసుకోవాలా వద్దా: పరీక్ష incremental contribution, ఆ తరువాత capacity. ఆ order మీద మాత్రమే ఒక contribution statement నిర్మించండి — order revenue లో ఆ order నిజంగా కలిగించే variable costs తీసివేసి (ఆ order సొంత batch అమరికకు ఏదైనా batch-level cost తో సహా, అదనపు shipping లేదా packaging cost తో సహా). ఖాళీ capacity ఉండి fixed cost పెరగనప్పుడు, contribution ధనాత్మకమైతే తీసుకోండి. Capacity కొరతగా ఉన్నప్పుడు, పక్కకు తప్పుకున్న regular sales మీద పోగొట్టుకున్న contribution ను తీసివేయండి — ముద్రిత సమాధానం ఆ order మీద ₹1,12,500 సంపాదించి, regular contribution లో ₹1,74,000 పోగొట్టుకుని, నికర నష్టం ₹61,500 కాబట్టి తిరస్కరిస్తుంది. రెండు గుణాత్మక అంశాలు తరచూ వస్తాయి, రెండింటికీ marks ఉన్నాయి — ఒక **local** customer కు రాయితీ ధరకు ఇచ్చిన order, పూర్తి ధరకు ఉన్న ప్రస్తుత market ను దెబ్బతీయవచ్చు, export customer అయితే తీయదు; మరియు offer ధరను **relevant** cost తో పోల్చి తీర్పు చెబుతారు, కంపెనీ సాధారణ absorption విధానం ప్రకారం వచ్చిన total cost తో కాదు.

Shut down: కొనసాగిస్తే వచ్చే నష్టాన్ని, మూసేస్తే వచ్చే నష్టంతో పోల్చండి. రెండు columns పక్కపక్కనే పెట్టండి — కొనసాగిస్తే వచ్చే contribution కు వ్యతిరేకంగా సున్నా, ప్రతిదానికీ ఎదురుగా నిజంగా భరించవలసిన fixed cost; మూసివేతలో అది **fixed cost − fixed cost avoided + additional shut-down costs** (ముద్రిత సమాధానంలో ₹4,20,000 − ₹2,50,000 + ₹25,000 = ₹1,95,000 అని). నష్టం తక్కువగా ఉన్నదే ఎంచుకోండి. Shut-down point (units) = (Fixed cost if continued − Fixed cost if shut down) ÷ Contribution per unit — (₹4,20,000 − ₹1,95,000) ÷ ₹3 = 75,000 units. ముద్రిత హెచ్చరికతో ముగించండి — కంపెనీ **should consider many other factors before finally deciding**.

Minimum price మరియు relevant cost quotations. Minimum-price సమాధానం వర్తింపజేసే నియమాలు, అది వర్తింపజేసే క్రమంలోనే — **costs already incurred and progress payments already received are ignored**, అవి sunk; ఆ material వేరే చోట వాడబడేదైతే **material already in stock is charged at its replacement value**; బాగా పని ఒత్తిడిలో ఉన్న department లోని labour, తన wage తో పాటు వదులుకున్న contribution ను కూడా మోస్తుంది — ప్రశ్న ఇచ్చిన rate వద్ద (direct wages లో ప్రతి రూపాయికి ₹3 contribution); **opportunity costs of alternatives given up are added** (scrap realisation, drawings అమ్మకపు విలువ); మరియు **savings from an alternative use of a part removed are deducted** — దానిని విడదీసే cost తీసేసిన తరువాత. Direct wages లో శాతంగా absorb చేసిన fixed overhead, minimum price లో భాగం కాదు.

Sales mix, మరియు capacity స్థాయిల మధ్య ఎంపిక. Mix స్థిరంగా ఉన్నప్పుడు సమాధానాలు ఒక composite contribution per unit = Σ (contribution per unit × that product's fraction of the mix) తీస్తాయి — (₹40 × 5/8) + (₹50 × 3/8) = ₹43.75 — తరువాత **Break-even units = Fixed cost ÷**

www.scanneradda.com

composite contribution, దానిని తిరిగి mix నిష్పత్తిలో విభజిస్తారు. Capacity స్థాయి లేదా process ఎంపిక ఉన్నప్పుడు, ప్రతి స్థాయిలోనూ ఒక తులనాత్మక profitability statement తయారుచేయండి — contribution per unit × units, less fixed cost, profit; capacities మారినప్పుడు 'which process' అనే ప్రశ్నకు సమాధానం మారుతుందని గమనించండి, కాబట్టి ఆ భాగంలో ప్రశ్న నిజంగా ఇచ్చిన capacity మీదే సమాధానం ఇవ్వండి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- నిర్ణయ ప్రశ్నలు **relevant cost** మీదే తిరుగుతాయి. ఏదైనా లెక్కించే ముందు ఆ పరీక్షను చెప్పండి — ఆ cost ప్రత్యామ్నాయాల మధ్య వేరుగా ఉండాలి, అది భవిష్యత్తు నగదు cost అయి ఉండాలి.
- ప్రశ్న SUGGEST అనో STATE అనో అంటే ఒక సిఫారసు కావాలి. అంకె ఇచ్చి, తరువాత సిఫారసును వేరే వాక్యంలో ఇవ్వండి, అప్పుడు పరీక్షకుడు దానిని కనుక్కోగలడు.

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 వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- అంకెలకు ముందు నిర్ణయ నియమాన్ని చెప్పండి — 'accept if incremental contribution is positive and capacity is spare', 'rank by contribution per unit of the key factor'. ఆ నియమానికే సొంతంగా ఒక mark.

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 నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 20 ప్రశ్నలు

- సమాధానాన్ని విడి విడి లెక్కలుగా కాక, ప్రత్యామ్నాయాలను columns గా పెట్టిన ఒక statement గా అమర్చండి. Contribution per unit, units, total contribution, fixed cost, profit — ఇదే క్రమంలో.
- ప్రధాన statement కు ముందు per-unit variable rates (unit కు direct material, unit కు direct labour) రాబట్టే working note చూపండి. కొన్ని ముద్రిత సమాధానాలు ఆ note కు విడిగా marks ఇస్తాయి.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

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 విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- రెండు ఉత్పత్తులు లేదా రెండు plants ఉన్నప్పుడు ఒక్కొక్కటిగా తీసుకుని, ప్రతిదానినీ ఎందుకు ఎంచుకున్నారో లేదా ఎంచుకోలేదో ఒక వాక్యంలో చెప్పి, ఆ తరువాత కలిపిన అంకె ఇవ్వండి.

PQ 7.9 · PYQ 2024-Sep [1] (c) {C} · 4M · Pg 803	LEVEL II Analysis	Hard

www.scanneradda.com

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 2 ప్రశ్నలు

- సిఫారసును మాటలలో ముగించండి — accept, reject, make, buy, shut down — మరియు సమాధానాలు కలిపే గుణాత్మక హెచ్చరికను కలపండి (స్థానిక market మీద ప్రభావం, ఒక plant మూసేముందు ఇతర అంశాలు). సరైన అంకెలతో నిండిన పేజీ, ముగింపు లేకపోతే decision mark పోగొట్టుకుంటుంది.

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

అంశం 8: Marginal Costing కు, Absorption Costing కు తేడా [Distinction Between Marginal and Absorption Costing]

L2P4-C14-T08

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 14, Marginal Costing — marginal costing, absorption costing మధ్య తేడా, మరియు రెండు profits ను reconcile చేయడం.

NOTES

తేడాకు ఎనిమిది ఆధారాలు, పరీక్షకుడు వాటిని table రూపంలో కోరుతాడు. **Manufacturing overhead rate** — absorption లో fixed, variable రెండూ; marginal లో variable మాత్రమే; **valuation of inventory** — prime cost తో పాటు applied fixed and variable manufacturing overheads, దానికి ఎదురుగా prime cost తో పాటు variable manufacturing overhead; **classification of overhead** — factory, administrative, selling and distribution కు ఎదురుగా variable and fixed; **operating profit** — gross profit కు ఎదురుగా contribution; **net operating profit**; **effect of stock valuation** — absorption లో opening, closing stock పరిమాణం unit cost of production ను ప్రభావితం చేస్తుంది, marginal లో **does not**; **decision making** — absorption దానిని **distorts**, marginal దానికి **aids**; మరియు **profitability** — absorption లో ప్రతి ఉత్పత్తి fixed cost లో ఒక వాటా మోస్తుంది కాబట్టి లాభదాయకత ఆ apportionment మీద ఆధారపడుతుంది, marginal లో fixed costs period costs, లాభదాయకతను **P/V ratio** ద్వారా తీర్పు చెబుతారు. దీనిని మూడు columns table గా రాయండి — basis, absorption, marginal.

ముందు unit కు full production cost నిర్మించండి — రెండు statements దాని మీదే ఆధారపడతాయి. Direct material + direct labour + variable production overhead = **total variable cost** (₹480 + ₹360 + ₹540 = ₹1,380), దానికి unit కు fixed production overhead కలిపితే **full production cost** (₹1,480). Fixed rate, actual నుండి కాదు, budget నుండి వస్తుంది: **Absorption rate = Budgeted fixed production overhead ÷ Budgeted normal output** = ₹60,00,000 ÷ 60,000 units = ₹100 per unit. Rate ను నిర్ణయించడానికి actual output వాడటమే ఇక్కడి అత్యంత సాధారణ తప్పు.

Absorption costing statement, సమాధానం తన rows ను ముద్రించే క్రమంలో: Sales units × selling

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

price = **Sales value (A)**; తరువాత cost of goods sold — Opening stock at ₹1,480 + Production cost at ₹1,480 − Closing stock at ₹1,480; తరువాత **Under/(over) absorption**; తరువాత **Add: fixed selling overheads**; = **Cost of sales (B)**; **Profit = A − B**. Stock ను fixed అంశంతో సహా **full** production cost వద్ద విలువ కడతారు.

Under- లేదా over-absorption ఒక విడి పంక్తి, దాని గుర్తు సరిగ్గా ఉండాలి. Under/(over) absorption = Actual fixed production overhead − Overhead absorbed (units produced × rate per unit). Under-absorption ను cost of sales కు **added** చేస్తారు; over-absorption ను **deducted** చేసి, సమాధానాలు దానిని బ్రాకెట్లలో చూపుతాయి. దీనిని నడిపేవి **production** units, sales units కాదని గమనించండి.

Marginal costing statement పొట్టిది, దాని rows స్థిరం: Sales value, **less variable production cost at ₹1,380**, = **Contribution**, **less fixed production overheads** (మొత్తం actual అంకె, నెలకు ₹5,00,000 — absorption rate లేదు, under-recovery లేదు), **less fixed selling overheads**, = **Profit**. ఆ కాలపు fixed production overhead మొత్తం రాసేస్తారు కాబట్టి, under- లేదా over-absorption పంక్తియే ఉండదు.

Reconciliation మూడు పంక్తుల statement, అందులో కదిలేది stock లోని fixed production overhead ఒక్కటే. Profit under absorption costing + (Opening stock units × fixed overhead per unit) − (Closing stock units × fixed overhead per unit) = Profit under marginal costing. ముద్రిత సమాధానంలో April సున్నా కలిపి 400 × ₹100 తీసివేస్తుంది; May 400 × ₹100 కలిపి 300 × ₹100 తీసివేస్తుంది. Stock అంకెలు ఒక వేరే working నుండి వస్తాయి — **Opening stock + Production − Sales = Closing stock**, నెల నుండి నెలకు తీసుకువెళ్తూ.

Reconciliation చూపించే నియమం, theory అనుబంధ ప్రశ్న అడిగేది ఇదే — **production exceeds sales** అయినప్పుడు stock పెరుగుతుంది, ఆ stock లో fixed overhead ముందుకు వెళ్తుంది, **absorption profit is higher**; sales, production ను మించినప్పుడు దీనికి వ్యతిరేకం. **Fixed selling overhead never enters stock under either method** — stock లోకి వెళ్ళేది fixed **production** overhead మాత్రమే, కాబట్టి reconciliation లో కనిపించేది అదొక్కటే.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- Distinguish ప్రశ్న: **answer in matched pairs or a two-column table** — ప్రతి row లోనూ రెండు వైపులా ఒకే పోలిక అంశం ఉండాలి.
- Fixed cost treatment, stock valuation, stock మారినప్పుడు profit మీద ప్రభావం, ప్రతిదీ ఏ ప్రయోజనం కోసమో — ఇవన్నీ చెప్పండి. Reconciliation mark మోసేది stock-valuation row యే.

TQ 8.1 · PYQ 2020-Nov [6] (e) · DB · 5M · Pg 838 | **LEVEL I** Understanding | **Medium**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- మూడు అవసరాలనూ అడిగిన క్రమంలోనే చేసి, ఒక నెలకు ఒక column ఉంచండి. (iii) లోని reconciliation, (i) మరియు (ii) లో మీరు తీసిన అంకెలకు సరిపోవాలి; సరిపోకపోతే అలా చెప్పి, ఏ stock పంక్తి వల్ల అలా జరిగిందో చూపండి.
- Statements కు ముందు unit కు full production cost, stock కదలిక, under/over absorption — ఈ మూడింటినీ సంఖ్యలు వేసిన working notes గా పెట్టండి. ప్రతిదానికీ విడిగా marks.

PQ 8.1 · MTP 2024-Mar [4] (a) · 10M · Pg 840 | **LEVEL II** Application | **Hard**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అధ్యాయం 15

Budgets మరియు Budgetary Control

9 అంశాలు · 43 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE ఈ పేపర్ కోసం ICAI band: Level I 20-30% · Level II 70-80% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **ముందు sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	15.7%	268 లో 42 marks
Level II — Analysis & Application	84.3%	268 లో 226 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 16%, పేపర్ మొత్తానికి ICAI ఇచ్చినది 20-30%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు — ఇక్కడి దాదాపు ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: Budget కు ఉండవలసిన ముఖ్య లక్షణాలు [Essential Characteristics of Budget]

L2P4-C15-T01

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — budget అంటే ఏమిటి, budget period మరియు budget manual.

NOTES

Budget అంటే ఒక ప్రణాళిక; ముద్రిత సమాధానాలు దానిలో ఏమి ఉంటుందో చెప్పి నిర్వచిస్తాయి. ముందుగా నిర్ణయించిన లక్ష్యాలను, వాటికోసం స్వీకరించిన విధానాలను సాధించడానికి, budget period కు ప్రతి రకం activity కి పరిమాణాత్మకంగానూ ద్రవ్యపరంగానూ తయారుచేసిన ప్రణాళిక లేదా నిర్వహణ పథకమే budget. దీనిని forecast కాకుండా budget గా చేసేవి రెండు — అది తాను వర్తించే కాలానికి **prior to** తయారవుతుంది, మరియు పరిమాణం, ధనం **both** రూపాలలో చెప్పబడుతుంది.

Budget period అంటే **the period covered by the budget**. **there is no general rule governing the selection of the budget period** అని సమాధానాలు స్పష్టంగానే చెబుతాయి — calendar సంవత్సరం లేదా ఆర్థిక సంవత్సరం budget ను తరచూ చిన్న కాలాలుగా విభజిస్తారు: నెలవారీ లేదా త్రైమాసికం, లేదా వ్యాపారపు trading activity కాలంతో కలిసే కాలాలుగా. ఆ చివరి పదబంధాన్ని ఉటంకించండి; విద్యార్థులు వదిలేసేది దానినే.

మొత్తం వ్యాపారానికి budget, దానిని ఏర్పరిచే budgets. ఒక నిర్ణీత కాలానికి వ్యాపార విధానాన్ని Master Budget ప్రతిబింబిస్తుంది, దాని వివరమైన భాగాలను Functional Budgets అనే పలు వ్యక్తిగత budgets

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

ద్వారా చూపుతారు. ఈ అంశానికి, topic 6 కు మధ్య ఇరుసు ఆ వాక్యమే; ఏ budgeting theory సమాధానాన్నైనా దానితో మొదలుపెట్టడం విలువైనది.

ఈ వ్యవస్థ పనిచేసేలా చేసే పత్రమే budget manual. Budgetary control కోసం పనిచేసే వ్యక్తుల బాధ్యతను, నడిచే పద్ధతిని, అవసరమైన forms, records ను నిర్దేశించే పత్రం ఇది. Budget అంటే ఏమిటో విశాల అర్థంలో ప్రశ్న అడిగినప్పుడు, ముద్రిత సమాధానాలు నిజంగా ఇచ్చే మూడు విషయాలు ఇవే — manual, budget period, మరియు master, functional విభజన.

అంశం 2: Budget తయారీకి కావలసిన ముఖ్య steps [Essential Steps for Preparing Budget]

L2P4-C15-T02

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — budgetary control వ్యవస్థను ఏర్పరచే steps.

NOTES

ఐదు steps, ప్రశ్నకు marks వేసేది ఆ క్రమానికే. (1) Budget period లో సాధించవలసిన లక్ష్యాలను, వాటి సాధనకు స్వీకరించదగిన విధానం లేదా విధానాలను నిర్ణయించడం. (2) ఆ లక్ష్యాల సాధనకు చేపట్టవలసిన కార్యకలాపాలను నిర్ణయించడం. (3) Budget period కు ప్రతి రకం activity కి పరిమాణాత్మకంగానూ ద్రవ్యపరంగానూ ఒక ప్రణాళికను లేదా నిర్వహణ పథకాన్ని తయారుచేయడం. (4) ప్రతి వ్యక్తి లేదా department నిజమైన పనితీరును సంబంధిత budget తో పోల్చే వ్యవస్థను ఏర్పరచడం, తేడా ఉంటే దాని కారణాలను నిర్ణయించడం. (5) ప్రణాళిక సాధించనప్పుడు సరిదిద్దే చర్య తీసుకునేలా చూడటం; అది సాధ్యం కానప్పుడు ప్రణాళికను సవరించేలా చూడటం.

క్రమం ఇలా నడుస్తుంది — objectives → activities → plan → comparison → corrective action. Steps 1 to 3 వ్యవస్థ **design**; step 4 నివేదికల **implementation**; step 5 **monitoring**. ఒక consultant ను 'design, implement and monitor' చేయమని అడిగినట్టు ప్రశ్న ఉన్నప్పుడు, మీ ఐదు steps ను ఆ మూడు మాటలకు స్పష్టంగా జతచేయండి — జాబితా అదే, ఆ జతపరచడం మీరు ప్రశ్న చదివారని చూపుతుంది.

Step 4 బాధ్యత భావనను, step 5 నియంత్రణ భావనను మోస్తుంది. పోలిక మొత్తం వ్యాపారానికి కాదు, **by each person or department**; అలాగే మొత్తాలు మాత్రమే కాక తేడాకు **causes** నిర్ణయించాలి. Step 5 కు రెండు భాగాలు, రెండింటికీ marks — ముందు సరిదిద్దే చర్య, సరిదిద్దే చర్య సాధ్యం కానప్పుడు మాత్రమే **revision of the plan**.

వచనంగా కాక, సంఖ్యల జాబితాగా సమాధానం ఇవ్వండి. ముద్రిత సమాధానం సంఖ్యలు వేసిన ఐదు వాక్యాలు, 5-mark ప్రశ్నకు ఒక్కో step కు ఒక mark. Budgeting ప్రయోజనాలతో సమాధానాన్ని నింపకండి — అది వేరే ప్రశ్న.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Synthesis సమాచారాన్ని కలిపి సమాధానం కూర్చడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న **design a system** అని అడుగుతుంది, కాబట్టి సమాధానం ఒక క్రమంగా ఉండాలి — centres ను నిర్వచించండి, budget period ను, key factor ను నిర్ణయించండి, budgets తయారుచేయండి, తరువాత పోల్చండి, నివేదించండి, చర్య తీసుకోండి.
- Monitoring చక్రంతో ముగించండి. తయారీ దగ్గరే ఆగిపోయిన design, ప్రశ్నలో సగానికే సమాధానం ఇచ్చినట్టు.

TQ 2.1 · MTP 2024-Dec S2 [6] (b) · DESC · 5M · Pg 847 — LEVEL II Synthesis — Hard

అంశం 3: Budgetary Control

L2P4-C15-T03

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — budgetary control వ్యవస్థ, దాని భాగాలు, పరిమితులు, మరియు feedback కు feedforward control కు తేడా.

NOTES

నిర్వచనం, అక్షరాలా: budgetary control system అంటే — సాధ్యమైనంత మేరకు అన్ని operations ను ముందుగానే అంచనా వేసి, ప్రణాళిక వేసి, తరువాత నిజమైన ఫలితాలను ఆ అంచనా, ప్రణాళిక ఫలితాలతో పోల్చే ఒక management control, accounting వ్యవస్థ. మూడు అంశాలను గమనించండి — forecast, ముందుగానే plan, నిజమైనదానితో compare.

నాలుగు భాగాలు; ముద్రిత పత్రాలలో రెండుసార్లు అడిగారు, రెండుసార్లూ ఇదే సమాధానం. **Physical budgets** — పరిమాణాత్మక సమాచారం; quantity of sales, quantity of production, inventories మరియు manpower వంటివి. **Cost budgets** — manufacturing, administration, selling and distribution, మరియు research and development కు cost సమాచారం. **Profit budgets** — profit ను నిర్ధారించడానికి వీలు కల్పించేవి; sales budget, profit and loss budget వంటివి. **Financial budgets** — ఆర్థిక స్థితిని నిర్ధారించడానికి వీలు కల్పించేవి; cash budget, capital expenditure budget మరియు budgeted balance sheet వంటివి. శీర్షిక ఇచ్చి, తరువాత ఒక ఉదాహరణ ఇవ్వండి; marks ఉన్నది ఆ ఉదాహరణలలోనే.

ఆరు పరిమితులు, ప్రతిదానికీ ఒక పంక్తి శీర్షిక. Based on estimates — budget ఏర్పరిచినప్పుడు ఉన్న లేదా ఊహించిన పరిస్థితుల మీదే అవి ఆధారపడతాయి, పరిస్థితులు మారితే సవరణ అవసరం. **Time factor** — budgets వాటంతటవే అమలు కావు, ప్రారంభ అభివృద్ధి కాలంలో management ఎక్కువ ఆశించకూడదు. **Co-operation required** — మొదట్లో సిబ్బంది సహకారం సాధారణంగా దొరకదు, వికేంద్రీకృత సంస్థలో ప్రతి విభాగానికీ దాని సొంత లక్ష్యం ఉంటుంది. **Expensive** — దీనికి అర్హత ఉన్న సిబ్బంది, పరికరాలు ఖర్చవుతాయి. **Not a substitute for management** — ఇది కేవలం ఒక నిర్వహణ సాధనం మాత్రమే. **Rigid document** — budgets ను కొన్నిసార్లు కఠినంగా చూస్తారు, కానీ ఒక budget, దానిని ప్రభావితం చేసే అంతర్గత, బాహ్య అంశాలలోని **flexible enough to incorporate ongoing developments** ఉండాలి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Feedback, feedforward లను వేరు చేసేది కాలమే; ఆ రెండు లాటిన్ పదాలే marks. **Feedback control** అనేది budget కాలపు నిజమైన ఫలితాలను సేకరించి వాటిని budget అంకెలతో పోలుస్తుంది; **variances are identified after completion of the budget period**; ఇది ఒక **ex-post corrective control system** — MIS అంత బలంగా లేని చోట, పుస్తకాలు ముగిసిన తరువాతే data వచ్చే చోట ఇది సాధారణం, మరియు **inexpensive to maintain**. **Feedforward control** దీనికి వ్యతిరేకం — ఇది ఒక **ex-ante preventive control mechanism**; ఇందులో budgets ను మొదట్లోనే పెడతారు, **actual results are continuously monitored** వాటికి వ్యతిరేకంగా, లక్ష్యాలను వాస్తవికంగా ఉంచి అవసరమైతే మళ్ళీ పెడతారు; ఇది **requires a robust MIS supported by an integrated ERP system**, **expensive** అయినా **dynamic business environment** లోని సంస్థకు సరిపోతుంది.

ఈ నాలుగు భాగాలను topics 5 and 6 లోని వర్గీకరణలతో కలిపి గందరగోళపడకండి. భాగాల ప్రశ్నకు సమాధానం physical / cost / profit / financial; capacity ప్రశ్నకు fixed / variable / flexible; functions ప్రశ్నకు sales, production, material, labour, overhead, cash మరియు master. మూడు వేర్వేరు జాబితాలు, మూడు వేర్వేరు ప్రశ్నలు — ముద్రిత పత్రాలు మూడింటినీ అడుగుతాయి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- నాలుగు భాగాలను ఒక్కో ఉదాహరణతో నేర్చుకోండి. ఈ ప్రశ్న 4-mark, 5-mark రూపాల మధ్య తేడా ఉన్నది ప్రతి శీర్షిక గురించి ఎంత రాస్తారో అన్నదానిలోనే, శీర్షికలలో కాదు.

TQ 3.1 · PYQ 2021-Jan [6] (b) · DESC · 5M · Pg 848	LEVEL I Remembering	Medium

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 3 ప్రశ్నలు

- వర్ణించే ముందు **components** పేర్లు చెప్పండి, ప్రశ్న అడిగిన సంఖ్యనే ఉంచండి. నాలుగు అడిగితే నాలుగే ఇవ్వండి.
- Feedback, feedforward విషయంలో తేడా ఉన్నది పోలిక **when** జరుగుతుందన్నదానిలోనే — సంఘటన తరువాత నిజమైన అంకెలతోనా, లేక ముందు ఒక forecast తోనా. దానితోనే మొదలుపెట్టి, తరువాత ప్రతిదానికీ ఉదాహరణ ఇవ్వండి.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అంశం 4: Budget తయారీ [Preparation of Budget]

L2P4-C15-T04

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — budget manual, budget period మరియు functional budgets తయారీ.

NOTES

Budget manual — ముందు అధికారిక నిర్వచనం, తరువాత విషయాలు. Budgetary control కోసం పనిచేసే వ్యక్తుల బాధ్యతలను, దాని నడక పద్ధతిని, అవసరమైన forms, records ను నిర్దేశించే పత్రం ఇది; ప్రణాళికా ప్రక్రియలో పాల్గొనేవారికి కీలక సమాచారం ఉండే పత్రాల సమాహారం అని కూడా దీనిని వర్ణిస్తారు. రాయవలసిన ముఖ్య లక్షణాలు — సంస్థ **objectives** ప్రకటన, వాటిని budgetary control ఎలా సాధిస్తుందో; తయారీకి, అమలుకు **functions and responsibility of each executive**; **procedure for obtaining approval**, దానిని ఎవరు ఇవ్వవచ్చో; ఏ functional budget ను ఎవరు తయారుచేస్తారో, budgets ఒకదానితో ఒకటి ఎలా ముడిపడతాయో చూపే **organisation chart**; ప్రతి budget తయారీకి ఒక **timetable**; **scrutiny** ఏ విధంగా, ఎవరు చేస్తారో; నిర్వహించవలసిన **reports, statements and forms**; accounts department లోనూ budget department లోనూ ఒకేలా ఉండవలసిన **accounts classification**; **reporting of remedial action**; ఆమోదం తరువాత **revision or amendment** ఏ విధంగా; మరియు **account codes** జాబితా. Timetable ఉండేదే **prevent a bottleneck where one late budget holds up all the others** కోసం.

Budget period — **the period covered by the budget**; దీని ఎంపికకు **no general rule governing its selection**, సాధారణంగా దీనిని నెలవారీ లేదా త్రైమాసిక ఉప-కాలాలుగా, లేదా trading activity కాలంతో కలిసే కాలాలుగా విడగొడతారు. ఇది 2-mark నిర్వచనంగా వస్తుంది, కాబట్టి రెండు వాక్యాలు చాలు.

ఇక్కడి practical ప్రశ్నలు functional-budget నిర్మాణాలు, అవి ఒక నిర్ణీత గొలుసులో నడుస్తాయి. Sales → production → material consumption → material purchases → wages. రెండు ఆధార సూత్రాలు: **Production (units) = Sales + Closing stock − Opening stock** మరియు **Purchases = Consumption + Closing stock − Opening stock**. త్రైమాసికాల వారీగా విభజించే ముందు వార్షిక మొత్తాన్ని ఒక working note లో నిరూపించండి — ముద్రిత సమాధానం మొత్తం production ను నాలుగు త్రైమాసికాల Sales కు closing balance కలిపి opening balance తీసివేసి లెక్కించి, తరువాత నాలుగు త్రైమాసిక అంకెలు దానికి తిరిగి కలుస్తాయో లేదో తనిఖీ చేస్తుంది.

ప్రశ్న ఒక production నమూనా ఇచ్చినప్పుడు, ఆ నమూనాయే stock సూత్రం స్థానంలోకి వస్తుంది — రెండింటినీ వాడకండి. Production in the current quarter = 75% of the current quarter's sales + 25% of the next quarter's sales, మరియు **closing stock of the current quarter is that 25% of the next quarter's sales**. చివరి త్రైమాసికానికి, ఆ “25% of next quarter” పంక్తి అంటే సంవత్సరాంతంలో ఇచ్చిన finished goods closing stock. ఆ రెండు భాగాల పంక్తులను విడివిడిగా రాసి కలపండి; marks ఆ రెండు పంక్తుల వెంటే వస్తాయి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

రోజులలో చెప్పిన closing stock ను వాడేముందు మార్చాలి. Budgeted period in days = weeks × days per week (13 weeks × 5 days = 65 days); Closing stock = (Period sales ÷ days in period) × the stated number of days, **rounded up**; material కు కూడా అదే — daily consumption = total consumption ÷ days in period. ముద్రిత సమాధానాలు తరువాతి పూర్ణ unit కు లేదా kilogram కు round up చేసి, అలా చేసినట్లు చెబుతాయి.

Wages budget కు నాలుగు steps, చివరి రెండింటి క్రమమే సమాధానాన్ని నిర్ణయిస్తుంది. (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 ÷ 0.85 = 30,072.94. (3) పనిచేసిన productive hours లో చెప్పిన శాతంగా non-productive downtime కలపండి — 15% × 30,072.94 — అప్పుడు అవసరమైన మొత్తం labour hours వస్తాయి. (4) Overtime hours = Total labour hours required − Normal hours (workers × weeks × days × 8 hours), మరియు **Wages = Normal hours × basic rate + Overtime hours × (basic rate + premium)** — ₹9 కు 60% premium కలిపితే ₹14.40. Downtime అనేది **worked** అయిన productive hours లో శాతం, కాబట్టి దానిని efficiency gross-up **after** కలపాలి, ఎప్పుడూ దానిలోనే కలిపేయకూడదు.

ఇతర volumes వద్ద expense budget అంటే విడదీసి flex చేసే పని. చెప్పిన ప్రతి శాతాన్నీ **at the budgeted volume** వద్ద unit కు fixed, unit కు variable మొత్తాలుగా మార్చండి — selling expenses unit కు ₹15, అందులో 20% fixed అంటే fixed ₹3 × 20,000 = ₹60,000, variable unit కు ₹12; distribution unit కు ₹12, అందులో 85% variable అంటే fixed ₹1.80 × 20,000 = ₹36,000, variable ₹10.20. తరువాత అన్ని volumes వద్దా fixed మొత్తాన్ని స్థిరంగా ఉంచి, unit కు variable అంకెను మాత్రమే flex చేయండి; mixed expense లోని fixed, variable భాగాలను రెండు వేర్వేరు పంక్తులలో చూపండి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్లు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- Budget manual కు, జాబితాగా రాసిన పది లక్షణాలు 5-mark ప్రశ్నను మోస్తాయి; ముందు నిర్వచనం, తరువాత జాబితా. 2-mark నిర్వచనాలకు రెండు వాక్యాలు రాసి ఆపేయండి.

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 నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 4 ప్రశ్నలు

- ప్రతి budget కూ దాని సొంత శీర్షిక ఇచ్చి, కొలత unit ను చెప్పండి — 'Production Budget (in units)', 'Raw material purchase budget (in quantity)', '(in value)'. ప్రశ్న వాటిని విడిగా అడుగుతుంది, marks కూడా విడిగానే.

www.scanneradda.com

- రోజుల మార్పిడిని, closing stock లెక్కను, production budget ను సంఖ్యలు వేసిన working notes లో పెట్టండి. ప్రతి ముద్రిత సమాధానం అలాగే చేస్తుంది, purchases budget, wages budget రెండూ వాటి మీదే ఆధారపడతాయి.

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

అంశం 5: Capacity లేదా Flexibility ఆధారంగా వర్గీకరణ [Classification on the Basis of Capacity or Flexibility]

L2P4-C15-T05

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — capacity ఆధారంగా వర్గీకరణ: fixed, variable మరియు flexible budgets.

NOTES

Flexible budget నిర్వచనం, సమాధానాలు ముద్రించే రెండు రూపాలలో. Output, turnover లేదా ఇతర variable అంశాలలోని హెచ్చుతగ్గులకు సంబంధించి fixed, variable costs ప్రవర్తనలో ఉన్న తేడాను గుర్తించి, ఆ హెచ్చుతగ్గులకు తగినట్టు మారేలా రూపొందించిన budget ఇది; CIMA ప్రకారం, fixed, semi-variable మరియు variable costs మధ్య తేడాను గుర్తించి, సాధించిన activity స్థాయికి అనుగుణంగా మారేలా రూపొందించిన budget. తరువాత వచ్చే పోలికే mark — static (fixed) budgets లా కాకుండా, flexible budgets ఒక responsibility centre కు వేర్వేరు activity స్థాయిలలో ఆశించే ఫలితాలను చూపుతాయి.

Fixed కు flexible కు — నాలుగు తేడా అంశాలు, table రూపంలో. (1) Fixed budget **operates on one level of activity and under one set of conditions**, ప్రస్తుత పరిస్థితులలో ఏ మార్పూ ఉండదని ఊహిస్తుంది — **which is unrealistic**; flexible budget **consists of various budgets for different levels of activity**. (2) Fixed budget లో అన్ని costs ఒకే activity స్థాయికే చెందుతాయి, కాబట్టి **variance analysis does not give useful information**; flexible budget లో **each cost is analysed according to its behaviour**. (3) Budgeted, actual activity స్థాయిలు గణనీయంగా వేరుగా ఉంటే, fixed budget **cost ascertainment and price fixation** కు తప్పు చిత్రాన్ని ఇస్తుంది; flexible budgeting, cost నిర్ధారణను, selling price నిర్ణయాన్ని, quotations ఇవ్వడాన్ని సులభం చేస్తుంది. (4) రెండు activity స్థాయిలు వేరుగా ఉన్నప్పుడు fixed budget కింద actual ను budget తో పోల్చడం **meaningless**; flexible budget **provides a meaningful basis of comparison**.

www.scanneradda.com

Flexible budgeting ను ఎప్పుడు ఆశ్రయిస్తారు, అది ఎక్కడ సరిపోతుంది — ఇవి రెండు వేర్వేరు జాబితాలు, ప్రశ్నలు ఏదైనా అడగవచ్చు. **Situations**: డిమాండ్‌ను కచ్చితంగా అంచనా వేయలేని **new business venture**; డిమాండ్ వాతావరణ పరిస్థితుల మీద ఆధారపడే, **dependent upon the mercy of nature** అయిన వ్యాపారం; labour అందుబాటు మీద ఉత్పత్తి ఆధారపడే **labour-intensive industry**. **Suitability**: **seasonal fluctuations in sales and/or production** (soft drinks); **frequently introduces new products or changes their design** అయిన కంపెనీ; **make-to-order** పరిశ్రమలు (shipbuilding); **influenced by changes in fashion** అయిన పరిశ్రమ; మరియు **general changes in sales**. ప్రతిదానికీ ఇచ్చిన పరిశ్రమ పేరు రాయండి — ముద్రిత సమాధానాలు అలాగే చేస్తాయి.

Management కు flexible budgeting ను సిఫారసు చేయమని ప్రశ్న అడిగినప్పుడు నాలుగు ప్రయోజనాలు. Sales, costs మరియు profit ను **calculated easily at various levels of production capacity**; **adjustment is simple as business conditions change**; ఇది **helps determine the production level** — ఎందుకంటే వేర్వేరు activity స్థాయిలలో budgeted costs ను ప్రవర్తన వారీగా sales పక్కనే చూపుతారు, కాబట్టి ముందే నిర్ణయించిన profit ఇచ్చే స్థాయిని management ఎంచుకోగలదు; మరియు ఇది **shows the quantity to be produced to earn a determined profit**.

Format: activity స్థాయిలు columns లో అడ్డంగా, ప్రవర్తన rows లో నిలువుగా. Production (units); selling price వద్ద **Sales**; unit కు variable rate వద్ద **Variable cost**; **Contribution (A)**; తరువాత fixed costs ఒక్కొక్కటిగా — ఏదైనా semi-variable cost లోని **fixed part of any semi-variable cost on its own line** తో సహా; **Total fixed cost (B)**; **Operating profit (A − B)**. ప్రశ్న total cost మాత్రమే అడిగినప్పుడు contribution పంక్తిని వదిలేయండి, కానీ variable, fixed blocks ను విడిగానే ఉంచండి.

దాదాపు ప్రతి ముద్రిత సమాధానంలోనూ ఉచ్చు stepped fixed costs దే. 'estimated to increase by 25% **at and above** 80% capacity' అని చెప్పిన fixed expense, 60% వద్ద ₹1,00,000 గానే ఉండి, 80% వద్దా 100% వద్దా **both** ₹1,25,000 అవుతుంది; 80% capacity కు **above** మాత్రమే అయ్యే advertising cost 90% వద్ద కనిపిస్తుంది, మరెక్కడా కనిపించదు. ఇతర costs slab వారీగా మెట్లు ఎక్కుతాయి — 4,000 units సామర్థ్యం ఉన్న ఒక్కో truck కు ₹4,000 transport, 50 usable seats ఉన్న ఒక్కో bus కు hire, చెప్పిన సంఖ్యా బ్యాండ్‌ల వద్ద మారే block entrance fees, prize money. బ్యాండ్ మాటలను చదవండి — 'at and above', 'above', 'upto 300', '301–900' — ఆ స్థాయి ఏ బ్యాండ్‌లో పడుతుందో ఆ బ్యాండ్‌నే వర్తింపజేయండి. Step cost ను దామాషా ప్రకారం flex చేయడమే సంప్రదాయ తప్పు సమాధానం.

కాలపు data నుండి semi-variable cost ను విడదీయడం: Variable cost per unit = Change in cost ÷ Change in activity, మరియు **Fixed cost = Total cost at a level − (variable rate × units at that level)**. ముద్రిత సమాధానాల నుండి రెండు హెచ్చరికలు — volume ఒక్కటే తేడా ఉన్న కాలాల జతను వాడండి; మరియు ఒక పరిమితి దాటిన తరువాత variable rate యే మారినప్పుడు (19,000 units పైన labour cost 50% ఎక్కువ), rate ను తిరిగి నిర్మించకుండా **overtime premium on the excess units as a separate line** గా చూపండి — 2,000 units × ₹9 × 0.50 = ₹9,000. ఒక cost లోని variable భాగం **sales** మీద, మిగిలినది **production** మీద ఆధారపడినప్పుడు, వాటిని వాటి సొంత ఆధారాల మీదే విడదీయండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్లు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- అడిగినది **when a flexible budget is suitable**, కాబట్టి ప్రతి అంశమూ వ్యాపార పరిస్థితి అయి ఉండాలి, budget లక్షణం కాకూడదు.
- కాలానుగుణ డిమాండ్, పరిమాణం తెలియని కొత్త ఉత్పత్తి, బయటి అంశం నిర్ణయించే output, మరియు costs ఎక్కువగా variable అయిన వ్యాపారం — ముద్రిత సమాధానాలు ఇచ్చే సందర్భాలు ఇవే.

TQ 5.1 · PYQ 2019-May [6] (b) · DESC · 5M · Pg 863	LEVEL I Remembering	Medium

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- Fixed budget ను దాటి actuals వెళ్ళిన కంపెనీని ప్రశ్న వర్ణించినప్పుడు, flexible budgeting పేరు చెప్పి, దానిని నిర్వచించి, తరువాత కనీసం మూడు ప్రయోజనాలు ఇవ్వండి. ప్రయోజనాలకు ముందు నిర్వచనం — marks కేటాయించిన తీరు అదే.

TQ 5.4 · MTP 2025-Dec S2 [6] (Or) (c) · DESC · 4M · Pg 866	LEVEL I Understanding	Easy

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 19 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న అడిగిన క్రమంలోనే activity స్థాయిలను column శీర్షికలుగా రాయండి, అది 80%, 60%, 100% అయినా సరే. ముందు శాతాన్ని units గా మార్చి, ఆ మార్పిడిని చూపండి.
- ప్రతి variable పంక్తి పక్కనే unit కు variable rate ను, ప్రతి fixed పంక్తి పక్కనే దాని ఆధారాన్ని చూపండి. Label లేని అంకెల column కు method marks ఇవ్వలేం.

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	Medium

	Application	
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 విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- Fixed, flexible budgets మధ్య distinguish ప్రశ్న. **Set them side by side on the same points** — ఊహించిన activity స్థాయి, దానిని తిరిగి తయారుచేస్తారా లేదా, దేనిని అదుపు చేయడానికి వాడవచ్చు, ఏది ఎప్పుడు ఉపయోగపడుతుంది.
- రెండింటినీ పొడవుగా నిర్వచించడంతో మొదలుపెట్టకండి. Marks ఉన్నది పోలికలోనే, కాబట్టి త్వరగా జతలలోకి వెళ్ళండి.

TQ 5.3 · RTP 2025-Sep [18] (c) · DESC · Pg 865	LEVEL II Analysis	Medium

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఇచ్చిన వాస్తవాలు ఒక fixed budget విఫలమవడాన్ని వర్ణిస్తాయి, అడిగేది దాని గురించి ఏమి చేయాలో. **Diagnose first, then recommend** — flexible budget ను ప్రతిపాదించే ముందు, ఆ మార్పును fixed budget ఎందుకు తట్టుకోలేకపోయిందో చెప్పండి.
- సిఫారసుకు వెనుక ఉన్న యంత్రాంగాన్ని చూపండి — costs ను fixed, variable, semi-variable గా విడదీయడం, నిజంగా సాధించిన స్థాయి వద్ద budget ను తిరిగి తయారుచేయడం. యంత్రాంగం లేని సిఫారసు కేవలం ఒక అభిప్రాయం.

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

TQ 5.2 · MTP 2025-Aug S2 [6] (b) · DESC · 5M · Pg 864 — LEVEL II Evaluation — Hard

అంశం 6: Functions ఆధారంగా వర్గీకరణ [Classification on the Basis of Functions]

L2P4-C15-T06

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — function ఆధారంగా వర్గీకరణ: sales, production, material, labour, overhead, cash మరియు master budgets.

NOTES

Functional budgets అంటే master budget లోని వివరమైన భాగాలే; ప్రతి ముద్రిత సమాధానం వాటిని ఒకే గొలుసులో నిర్మిస్తుంది. Sales budget → production budget → material consumption budget → material purchase budget → wages budget → cash budget. Sales ముందు వస్తుంది, ఎందుకంటే sales పరిమాణమే production ను నడిపిస్తుంది; ప్రశ్న మరొక అవరోధాన్ని — పరిమిత labour hours లేదా పరిమిత material — పేర్కొన్నప్పుడు మాత్రమే ఇది మారుతుంది, అప్పుడు **limiting factor fixes the production mix first**, తయారుచేయగలిగిన దాని మీదే sales budget నిర్మితమవుతుంది.

Sales budget = quantity × selling price per unit — దీనిని ఉత్పత్తి వారీగా, నెల వారీగా (లేదా channel వారీగా) ఒక total column తో రాయండి. రెండు జాగ్రత్తలు — వస్తువులను **sold through dealers at a discount** అయినప్పుడు sales budget **net** ధరను వాడుతుంది: ₹2,000 less 15% = ₹1,700; మరియు ప్రశ్న ధర మార్పును, వృద్ధి శాతాన్ని, అదనపు campaign పరిమాణాన్ని ఇచ్చినప్పుడు వాటిని చెప్పిన క్రమంలోనే వర్తింపజేయండి — **budgeted units × (1 + growth %) + additional campaign units**, అదీ **revised** ధర వద్ద.

Production budget (units) = Sales quantity + Closing stock − Opening stock — నెలకు లేదా త్రైమాసికానికి ఒక column. Closing stock, తరువాతి కాలపు sales లో ఒక శాతంగా ఉన్నప్పుడు ఆ శాతమే closing stock పంక్తి **is**, మరియు **each month's closing stock becomes the next month's opening stock** — అందుకే చివరి నెలకు ప్రశ్న ఇచ్చిన సంవత్సరాంతపు అంకె అవసరం. దానికి బదులు ఒక **production pattern** ఇచ్చినప్పుడు (80% of the current quarter's sales plus 20% of the next quarter's), ఆ రెండు భాగాలనూ వేర్వేరు పంక్తులలో చూపి కలపండి.

Rejection, wastage లను భాగించాలి, గుణించకూడదు. 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 మీద, Material needed for production = units to be produced × usage per completed unit (wastage తీసేసిన తరువాతది), తరువాత **Material to be purchased = Material needed ÷ (1 − wastage %)** — 1,47,500 ÷ 0.90 = 1,63,889 kg. 1.04 తో లేదా 1.10 తో గుణించి gross up

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

చేయడమే సంప్రదాయ తప్పు సమాధానం, అది రెండవ స్థాయి ప్రభావం మొత్తానికీ తప్పు.

Material budgets రెండు దశలలో, పరీక్షకుడు వాటిని విడిగా అడుగుతాడు. Consumption budget (quantity) = units to be produced × material per unit, త్రైమాసికం వారీగా. Purchase budget (quantity) = Consumption + Closing stock of material − Opening stock of material. **Purchase budget (value) = quantity × rate per kg** — వార్షిక అవసరంలో చెప్పిన శాతాలను వేర్వేరు త్రైమాసికాలలో వేర్వేరు ధరలకు కొన్నప్పుడు, ఆ శాతాల ప్రకారం **purchase** పరిమాణాన్ని విభజించి, ప్రతి ముక్కకూ దాని సొంత rate వద్ద విలువ కట్టండి. Consumption పరిమాణానికి విలువ కట్టకండి.

Wages budget: Total standard hours = units to be produced × standard hours allowed per unit; **Productive hours required = Standard hours ÷ efficiency ratio**; పనిచేసిన productive hours లో చెప్పిన శాతంగా non-productive downtime కలపండి; **Overtime hours = Total hours to be paid − Normal hours** — ఇక్కడ normal hours అంటే ప్రశ్న చెప్పిన పరిమితి వద్ద **workers × weeks × hours per week** (వారానికి 40 hours, లేదా 45); **Wages = Normal hours × rate + Overtime hours × rate × (1 + premium)** — ₹25 వద్ద 50% premium అయితే overtime rate ₹37.50. Overtime పరిమితి ఒక **weekly** అంకె, కాబట్టి దానిని రోజుల సంఖ్యతో కాక వారాల సంఖ్యతో గుణించండి.

Cash budget అనేది receipts-and-payments statement, అందులో ఇంకేదీ రాదు. Rows — receipts (debtors నుండి వారి lag ప్రకారం వసూళ్ళు — అమ్మకం తరువాత ఒక నెలకు 50%, రెండు నెలలకు 50% — వాటితో పాటు ఒక ఆస్తి అమ్మకం వంటి capital receipts, వచ్చిన నెలలో); payments (materials కు creditors వారి lag ప్రకారం, production తరువాతి నెలలో variable overheads, wages లో production నెలలో 75% మరియు తరువాతి నెలలో 25%, capital payments మరియు tax చెల్లించిన నెలలో); తరువాత **Net cash flow**, **Balance b/f** మరియు **Cumulative cash flow**. **Depreciation never appears in a cash budget** — ముద్రిత ప్రశ్న ఒక depreciation అంకె ఇస్తుంది, ముద్రిత సమాధానంలో దానికి పంక్తియే లేదు. Budget కు ముందు debtor వసూళ్ళను, overhead చెల్లింపులను, wage చెల్లింపులను మూడు వేర్వేరు working tables గా నిర్మించండి; marks ఉన్నది ఆ lags కే.

అంశం 7: Zero Based Budgeting (ZBB)

L2P4-C15-T07

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — zero based budgeting, దాని దశలు, దాని ప్రయోజనాలు.

NOTES

నిర్వచనం, అక్షరాలా: zero-based budgeting అంటే ప్రతి cost element ను ప్రత్యేకంగా సమర్థించమని కోరే ఒక budgeting పద్ధతి; budget సంబంధించిన కార్యకలాపాలను ఆమోదం లేకుండా మొదటిసారి చేపడుతున్నట్టు తీసుకుంటారు, budget allowance సున్నా. దీని ప్రధాన ఆలోచన ఇది — గత budgets ను

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

ప్రస్తావించకుండా, మొదటిసారి తయారుచేస్తున్నట్టుగానే budgets తయారుచేస్తారు; గత సంవత్సరం ఉంది కదా అని ఏ పంక్తి ముందుకు రాదు.

నాలుగు దశలు, ఇదే క్రమంలో, ప్రతిదానికీ ఒక వివరణ వాక్యం కావాలి. (1) **Identification and description of decision packages** — decision packages అంటే నిర్ణయం అవసరమైన కార్యక్రమాలు లేదా కార్యకలాపాలు; వాటిని సాంకేతిక వివరణ కోసం, cost benefit analysis ద్వారా ఆర్థిక ప్రభావం కోసం, మరియు పర్యావరణ, నియంత్రణ, సామాజిక అంశాల వంటి ఇతర విషయాల కోసం వర్ణిస్తారు. (2) **Evaluation of decision packages** — సంస్థ లక్ష్యాలతో సమన్వయం, నిధుల లభ్యత, నియంత్రణ సంబంధ అవసరాల ప్రకారం. (3) **Ranking (prioritisation) of the decision packages** — కార్యకలాపాల ప్రాధాన్యత ఆధారంగా. (4) ర్యాంకు ఇచ్చిన packages కు **Allocation of resources**.

ఈ ప్రాధాన్యత దశ వల్లే ZBB ను Priority-based Budgeting అని కూడా అంటారు. ఆ ప్రత్యామ్నాయ పేరు సమాధానంలో ముద్రితమై ఉంది, నిర్వచన ప్రశ్నలో అది సులభమైన mark.

సాంప్రదాయ budgeting కంటే ఇది ఎందుకు మెరుగైనదో — ఆరు అంశాలు. వేర్వేరు కార్యకలాపాలను మూల్యాంకనం చేయడానికి ఇది ఒక క్రమబద్ధమైన ఆధారం ఇస్తుంది; **allocate resources after a proper cost benefit analysis** చేసే వీలు management కు కల్పిస్తుంది; చేపట్టే విధులు లక్ష్య సాధనకు కీలకమైనవేనని నిర్ధారిస్తుంది; **a base for a system of management by objectives** ఇస్తుంది; department budget కు, corporate లక్ష్యాలకు మధ్య దగ్గరి సంబంధం ఏర్పరుస్తుంది; మరియు **identify wastage and then eliminate it** చేయడంలో సాయపడుతుంది.

ప్రయోజనాల ప్రశ్నకు, ఆధిక్యత ప్రశ్నలో లేని ఒక భాగం కలుస్తుంది — దానిని వాడండి. పూర్తి cost-benefit analysis తరువాతే వనరులు కేటాయిస్తారు కాబట్టి **the chances of arbitrary cuts and enhancements are avoided**, మరియు ఈ technique కార్యకలాపాలను **in order of preference for the allocation of scarce resources** ర్యాంకు చేస్తుంది. అలాగే ZBB ను **can be used for the introduction and implementation of management by objectives**, కాబట్టి ఇది సాంప్రదాయ budgeting ప్రయోజనాలకు మించిన అవసరాలను తీరుస్తుంది.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- వర్ణించే ముందు నాలుగు దశల పేర్లు చెప్పి, తరువాత ప్రతిదానినీ ఒక వాక్యంలో వర్ణించండి. 5-mark సమాధానం అంటే నిర్వచనం, దానితో పాటు నాలుగు దశలు.

TQ 7.2 · PYQ 2019-Nov [6] (e) · DESC · 5M · Pg 907	LEVEL I Remembering	Medium
TQ 7.3 · MTP 2023-Mar [6] (a) · DESC · 5M · Pg 908	LEVEL I Remembering	Medium

www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- 'Why is ZBB superior to traditional budgeting' మరియు 'state the advantages of ZBB' అనేవి ఒకే జాబితాను రెండుసార్లు రాయడమే. ఏదైనా సరే శీర్షికలతో ఆరు అంశాలుగా సమాధానం ఇవ్వండి; అడగనిదే లోపాల గురించి రాయకండి.

TQ 7.1 · PYQ 2018-May [6] (c) · DESC · 5M · Pg 907 | LEVEL I Understanding | Medium

అంశం 8: Performance Budgeting (PB)

L2P4-C15-T08

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — performance budgeting.

NOTES

నిర్వచనం: performance budgeting అంటే — సంస్థ నిర్దిష్ట లక్ష్యాల సందర్భంలోనూ, మొత్తం లక్ష్యాల సందర్భంలోనూ సంస్థ పనితీరును మూల్యాంకనం చేయడం; దీనికి స్వల్పకాలిక, దీర్ఘకాలిక సంస్థాగత లక్ష్యాల గురించి పూర్తి స్పష్టత అవసరం. రెండు భాగాలూ — నిర్దిష్టం, మొత్తం; స్వల్పకాలికం, దీర్ఘకాలికం — ముద్రితమై ఉన్నాయి; ఈ ప్రశ్న ఒక్క mark కు కూడా వస్తుంది, కాబట్టి ఈ ఒక్క వాక్యమే మొత్తం సమాధానం.

Performance budgeting ను స్వీకరించే ముందు ఒక సంస్థలో ఉండవలసిన ఐదు విషయాలు. (1) **Objectives are clearly defined** — వాటిని స్పష్టమైన మాటలలో విడమరచాలి. (2) **Objectives are translated into activities** — నిర్దిష్ట functions, programmes, activities మరియు tasks గా. (3) **Performance standards are established** — వాస్తవికమైన, ఆమోదయోగ్యమైన norms, కొలమానాలు లేదా standards, మరియు performance indicators రూపొందించాలి. (4) **Responsibility is decentralised** — వికేంద్రీకృత బాధ్యతా నిర్మాణం మీద ఆధారపడిన నిర్వహణ శైలి. (5) **Accounting and reporting system is developed** — budgets తో పోల్చి నిజమైన పనితీరును పర్యవేక్షించడానికి, విశ్లేషించడానికి, సమీక్షించడానికి వీలుగా.

ఈ ఐదూ ఒక గొలుసులా నడుస్తాయి — objectives, activities, standards, responsibility, reporting — ఆ గొలుసే సమాధానపు తర్కం. నిర్వచించని కార్యకలాపానికి standard పెట్టలేం, కొలిచే reporting వ్యవస్థ లేకుండా బాధ్యతను నిర్ణయించలేం. జాబితా ఇవ్వమని కాక వివరించమని ప్రశ్న అడిగితే, ఈ విషయాన్ని ఒక పంక్తిలో చెప్పండి.

ప్రశ్న ఎంత పొడవు అడుగుతోందో గమనించండి. ఇది ఒకసారి 5-mark descriptive గా ('what important points should an organisation consider' — శీర్షికలతో ఐదు అంశాలతో సమాధానం), మరొకసారి 1-mark నిర్వచనంగా (నిర్వచన వాక్యంతో మాత్రమే సమాధానం) ముద్రితమైంది. ఒక mark కోసం ఐదు అంశాలు రాయడం అంటే, ఇంకెక్కడో కావలసిన సమయాన్ని వృథా చేయడమే.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్లు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఐదు శీర్షికలను ఐదు మాటలుగా నేర్చుకోండి — objectives, activities, standards, decentralisation, reporting — తరువాత ప్రతిదానినీ ముద్రిత వాక్యంగా విస్తరించండి.

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

అంశం 9: Budget Ratio

L2P4-C15-T09

Read first చదవండి — ICAI Study Material Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — budget ratios: efficiency, activity, capacity usage మరియు actual usage of budgeted capacity.

NOTES

ఐదు ratios, ముద్రిత సమాధానాలు రాసినట్టే సరిగ్గా. 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 — ఈ చివరిదానిని సులభంగా **Capacity Ratio** అని కూడా ముద్రిస్తారు. ప్రతి ఒక్కటీ hours కు hours నిష్పత్తే; మీ లవం లేదా హారం units లో ఉంటే, మార్పిడి ఇంకా పూర్తికాలేదని అర్థం.

అంతా ఆ మూడు hours అంకెలను సరిగ్గా తీయడం మీదే ఆధారపడుతుంది, కాబట్టి వాటిని ముందే working notes గా లెక్కించండి. Maximum capacity in the budget period = Maximum number of employees × hours per day × days per week × weeks — 60 × 8 × 5 × 4 = 9,600 hours. Budgeted hours = Employees actually working (the budgeted strength) × hours per day × days per week × weeks — 50 × 8 × 5 × 4 = 8,000 hours. **Actual hours worked** ను ఇస్తారు, లేదా ఒక ratio నుండి వెనుకకు తీస్తారు. budgeted strength అనవలసిన చోట maximum employees సంఖ్య వాడటం, లేదా వారాల సంఖ్యతో గుణించడం మరచిపోవడం — ఇవే పునరావృత తప్పులు.

Data hours లో కాక units లో ఉన్నప్పుడు, మొదలుపెట్టే ముందు unit కు standard hours తో మార్చండి. **Budgeted hours = Budgeted production × standard hours per unit** (88,000 × 10 = 8,80,000) మరియు **Standard hours for actual output = Actual production × standard hours per unit** (75,000 × 10 = 7,50,000). తరువాత అదే సమాధానం ఆ రెండు అంకెల నుండి, actual hours worked నుండి efficiency 125%, activity 85.23% మరియు capacity 68.18% ఇస్తుంది.

తిరగేసిన ప్రశ్న మీకు ratios ఇచ్చి hours అడుగుతుంది — ratio ను ఒక సమీకరణంగా రాసి ప్రతిక్షేపించండి.

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

86% = (Actual hours worked ÷ 24,000) × 100, కాబట్టి actual hours = 20,640; తరువాత **110% = (Standard hours for actual output ÷ 20,640) × 100**, కాబట్టి standard hours = 22,704. ఒకటి తరువాతిదానికి ఆహారం ఇచ్చే క్రమంలోనే భాగాలు తీసుకోండి — ముద్రిత సమాధానాలు ఎప్పుడూ ముందు capacity ratio పరిష్కరించి actual hours తీసి, తరువాత efficiency ratio తో standard hours తీసి, ఆ తరువాతే activity, standard capacity usage ratios చేస్తాయి.

ఒకే ratios కు ముద్రిత సమాధానాలు ప్రత్యామ్నాయ పేర్లు వాడతాయి — ప్రశ్నలో వాటిని గుర్తించండి. **Efficiency / Productivity Ratio**; **Volume / Activity Ratio** — దీనిని ఒక సమాధానం standard hours లో కొలిచి **(Actual output ÷ Budgeted output) × 100** అని చెబుతుంది; మరియు **Standard Capacity Usage Ratio** — అదే సమాధానంలో దీనిని **(Normal capacity ÷ Practical capacity) × 100** అని చెబుతారు. ఇవన్నీ వేర్వేరు మాటల కింద ఉన్న ఒకే లెక్కలే; ప్రశ్న వేరే పేరు వాడిందని ఆరవ ratio ను కల్పించకండి.

సమాధానం ఇచ్చేముందు నడపదగిన ఒక తనిఖీ: పూర్తిగా పరిష్కరించిన రెండు ముద్రిత సమాధానాలలోనూ, activity ratio అనేది efficiency ratio ను actual-usage-of-budgeted-capacity ratio తో గుణించినదానికి సమానం — 117.33% × 93.75% = 110%, మరియు 125% × 68.18% = 85.23%. మీ మూడు అంకెలు దానిని సంతృప్తిపరచకపోతే, ఆ మూడు hours ఆధారాలలో ఒకటి తప్పు; అది దాదాపు ఎప్పుడూ budgeted hours యే.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం - sum సాధించడం · 4 ప్రశ్నలు

- Maximum capacity hours, budgeted hours, actual hours మరియు standard hours for actual output ఇచ్చే ఒక చిన్న working note తో మొదలుపెట్టండి. అప్పుడు ప్రతి భాగమూ ఒక్క పంక్తి అవుతుంది.
- సమాధానాలు ఇచ్చినట్టే శాతాలను రెండు దశాంశాల వరకు ఇవ్వండి (117.33%, 78.125%, 92.86%). పూర్ణ శాతాలకు round చేస్తే ముద్రిత సమాధానంతో సరిపోదు.

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

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

పుస్తకం చివరిలో

సవరణ పత్రం (Corrigendum)

ఈ Scanner లో ముద్రితమైన ప్రతి Topic-Wise Question Frequency పట్టికనూ, దాని కింద ముద్రించిన ప్రశ్నలతో సరిపోల్చి చూశాం — అంశం వారీగా, PYQ, RTP, MTP నిలువు వరుసలపై విడివిడిగా; ప్రతి ప్రశ్నను అది ఏ sitting లో వచ్చిందో ఆ ఒక్కసారి, ఆ తర్వాత దాని శీర్షికపై ముద్రితమైన ప్రతి పునరావృత్తికి, ప్రతి "Or" ప్రత్యామ్నాయానికి మరోసారి లెక్కించాం. పరీక్షించిన 100 అంశాలలో 98 కచ్చితంగా సరిపోతాయి. సరిపోని ఆ రెండూ కింద ఇచ్చాం.

ముద్రితం కాని ఒక అంశపు block

Chapter 15, Budgets and Budgetary Control — అంశం 06 కు block head లేదు

ముద్రితం: frequency పట్టిక 06 Classification on the Basis of Functions కు 8 PYQ + 4 RTP + 4 MTP = 16 appearances అని ప్రకటిస్తుంది, కానీ body లో block 05 (page 863) నుంచి నేరుగా block 07 (page 906) కు వెళ్ళిపోతుంది, మధ్యలో 06 head లేనే లేదు.

చదవండి: ప్రశ్నలు ముద్రితమయ్యాయి, అంశం 6 కు సరైన సంఖ్యలే వేశారు — block 05 TQ 5.1 నుంచి PQ 5.7 వరకు సాగి, ఆ తర్వాత మధ్యలో ఏ heading లేకుండానే PQ 6.1 నుంచి PQ 6.12 వరకు కొనసాగుతుంది.

రుజువు: block 05, block 06 రెండింటినీ కలిపి, వాటి పునరావృత్తులతో సహా లెక్కిస్తే సరిగ్గా 13 PYQ / 9 RTP / 6 MTP వస్తాయి — అంశం 5, అంశం 6 కలిపి పట్టిక ప్రకటించిన సంఖ్యలు సరిగ్గా అవే. ఏదీ పోలేదు; పోయింది heading ఒక్కటే. ఈ notes లో ఆ రెండు అంశాలనూ పట్టిక ప్రకటించినట్టుగానే విడివిడిగా ఉంచాం.

సరిపోని ఒక లెక్క

Chapter 3, Employee Cost and Direct Expenses — అంశం 11, Employee (Labour) Turnover

ముద్రితం: పట్టిక 7 PYQ / 3 RTP / 6 MTP అని ప్రకటిస్తుంది.

చదవండి: ఆ అంశం కింద ముద్రితమైన 12 ప్రశ్నలు, వాటి పునరావృత్తులతో సహా, 7 PYQ / 3 RTP / 5 MTP కు వస్తాయి.

ఒక MTP appearance తక్కువ. దీన్ని ఒక తీర్పుగా కాకుండా కేవలం లెక్కగా మాత్రమే చెబుతున్నాం: పట్టిక ఎక్కువ లెక్కించిందా, లేక ఏదైనా ప్రశ్న శీర్షికలో ఒక పునరావృత్తి పంక్తి పడలేదా అనేది తేల్చాలంటే ఆ అంశాన్ని చదివి చూడాలి.

ఈ సంచికపై కొత్తగా లెక్కించినది: ప్రకటించిన 120 అంశాలలో 533 ప్రశ్నలు, వీటిలో 100 అంశాలపై ప్రశ్నలు ఉన్నాయి, 20 ప్రకటించినా ఇప్పటివరకు అడగలేదు. ప్రశ్న శీర్షికలపై మొత్తం 3,317 marks ముద్రితమయ్యాయి, 10 ప్రశ్నలకు "Or" ప్రత్యామ్నాయం ఉంది — అదే సమాధానం, మరో sitting లో మళ్ళీ అడిగారు. September 2026 పేపర్ ప్రశ్నలకు, Front Matter చెప్పినట్టుగానే, సాధించిన సమాధానం బదులు Scanner సొంత answer key, solution hints ఇచ్చారు.