

प्रशासनिक खर्चे	3,000	2,300 (अवशोषित)
विक्रय खर्चे	4,000	4,500 (अवशोषित)
वित्तीय खर्चे	1,000	
ब्याज प्राप्त हुआ	1,600	

वित्तीय लेखे और साथ ही लागत लेखाकरण में लाभ का अभिकलन कीजिए और समाधान कथन तैयार कीजिए जिसमें लाभों के दो आँकड़ों में विभिन्नता के लिए कारणों को स्पष्ट रूप में दिखाया गया हो।

Or (अथवा)

- (a) What is Integrated Accounting ? State its advantages. 6
- (b) Write short notes on :
- (i) Perpetual inventory system
- (ii) Activity Based Costing
- (iii) Idle time. 9
- (क) समेकित लेखाकरण क्या होता है ? इसके लाभों का उल्लेख कीजिए।
- (ख) संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिये :
- (i) सतत मालसूची प्रणाली
- (ii) सक्रियता आधारित लागत निर्धारण
- (iii) निष्क्रिय समय।

This question paper contains 16+8 printed pages]

Roll No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

S. No. of Question Paper : 7792

Unique Paper Code : 22411401

Name of the Paper : Cost Accounting

Name of the Course : B.Com. (Hons.)

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

Note :— Answers may be written either in English or in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

टिप्पणी : इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

Attempt All questions.

All questions carry equal marks.

Use of simple calculator is allowed.

सभी प्रश्न कीजिए।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

साधारण कैलकुलेटर का प्रयोग मान्य है।

1. (a) "Cost Accounting is a system of foresight and not a post-mortem, it turns losses into profits, speeds up activities and eliminates wastes." Do you agree ? 6

(b) The following information is related to Material X :

Maximum Consumption	600 units per month
Minimum Consumption	100 units per month
Normal Consumption	300 units per month
Yearly Consumption	3,600 units
Storage Cost	50% of Stock Value
Ordering Costs	Rs. 400 per order
Price of Material	Rs. 64 per unit

Find out :

- Re-order Level
- Minimum Stock Level
- Maximum Stock Level
- Average Stock Level.

Compute the profit in Financial Accounts as well as in Cost Accounts and prepare Reconciliation Statement showing clearly the reasons for the variations of the two profit figures. 15

31 मार्च, 2017 को समाप्त हुए वर्ष के लिए कंपनी के संबंध में निम्नलिखित आँकड़े उपलब्ध हैं :

	वित्तीय लेखा (रु.)	लागत लेखा (रु.)
आरंभिक स्टॉक :		
कच्चा माल	6,000	5,000
कार्य प्रगति पर	7,000	6,500
तैयार स्टॉक	5,000	4,500
अंतिम स्टॉक :		
कच्चा माल	4,000	4,300
कार्य प्रगति पर	3,000	3,700
तैयार स्टॉक	5,900	6,200
खरीदारियाँ	40,000	
प्रत्यक्ष मजदूरियाँ	20,000	
अप्रत्यक्ष मजदूरियाँ	3,000	
फैक्ट्री के खर्चे	17,000	21,000 (अवशोषित)
बिक्री	1,10,000	

5. The following figures were available for a company for the year ended 31st March, 2017 :

	Financial A/c (Rs.)	Cost A/c (Rs.)
Opening Stock :		
Raw Material	6,000	5,000
Work-in-progress	7,000	6,500
Finished Stock	5,000	4,500
Closing Stock :		
Raw Material	4,000	4,300
Work-in-progress	3,000	3,700
Finished Stock	5,900	6,200
Purchases	40,000	
Direct wages	20,000	
Indirect wages	3,000	
Factory expenses	17,000	21,000 (absorbed)
Sales	1,10,000	
Administration expenses	3,000	2,300 (absorbed)
Selling expenses	4,000	4,500 (absorbed)
Financial expenses	1,000	
Interest received	1,600	

(क) लागत लेखाकरण दूरदर्शी प्रणाली है और मरणोत्तर परीक्षा नहीं। यह हानियों को लाभों में बदल देती है, गतिविधियों को तेज़ कर देती है और बरबादी को दूर करती है। क्या आप इससे सहमत हैं ?

(ख) पदार्थ X से संबंधित सूचनाएँ निम्नलिखित हैं :

अधिकतम खपत	600 यूनिट प्रति माह
न्यूनतम खपत	100 यूनिट प्रति माह
सामान्य खपत	300 यूनिट प्रति माह
वार्षिक खपत	3,600 यूनिट
भंडारण लागत	स्टॉक के मूल्य की 50%
आदेश भेजने की लागतें	400 रु. प्रति आदेश
पदार्थ की कीमत	64 रु. प्रति यूनिट

ज्ञात कीजिए :

- पुनःआदेश का स्तर
- न्यूनतम स्टॉक स्तर
- अधिकतम स्टॉक स्तर
- औसत स्टॉक स्तर।

Or (अथवा)

(a) Distinguish between :

(i) Fixed and Variable Costs

(ii) Direct and Indirect Costs

(iii) Cost Control and Cost Reduction.

6

(b) Prepare Store Ledger using "Weighted Average Method" of valuing the material issues from the following details of store receipts and issues of Material "A" :

March 1	Opening Stock 2,000 units @ Rs. 5.00 each
3	Issued 1,500 units
4	Received 4,500 units @ Rs. 6.00 each
7	Issued 1,600 units
8	Returned to stores 100 units by production department from the issue of March 3
15	Received 2,400 units @ Rs. 6.50 each
18	Returned to suppliers 200 units from the material received on March 4

यूनिटें प्रस्तावित	16,000 यूनिटें
अंतिम कार्य प्रगति पर पूर्णता की कोटि :	6,000 यूनिटों का
सामग्री	80%
श्रम	60%
उपरिव्यय	60%

मानकर चलिए कि प्रक्रिया के दौरान कोई हानि नहीं हुई।

(ख) एक उत्पाद दो प्रक्रियाओं से होकर गुजरता है। प्रक्रिया I का उत्पादन प्रक्रिया II का निवेश बन जाता है। प्रक्रिया I में प्रविष्ट कच्चा माल 10 रु. प्रति किग्रा. की दर से 20,000 किग्रा. है। लागत तथा उत्पादन आँकड़े इस माह के लिए निम्नलिखित हैं :

	प्रक्रिया I	प्रक्रिया II
प्रत्यक्ष सामग्री	60,000 रु.	40,000 रु.
प्रत्यक्ष श्रम	40,000 रु.	30,000 रु.
उत्पादन उपरिव्यय	39,000 रु.	40,250 रु.
सामान्य हानि	8%	5%
उत्पादन (यूनिटों में)	18,000	17,400
प्रति यूनिट रु. की हानि	2.00	3.00

कंपनी की नीति अंतिम उत्पाद की विक्रय कीमत ऐसे तरीके से तय करने की है जिससे विक्रय कीमत पर 20% लाभ प्राप्त हो सके। प्रक्रिया लेखा तैयार कीजिए और अंतिम उत्पाद की प्रति यूनिट विक्रय कीमत का निर्धारण कीजिए।

- (b) A product passes through two processes. The output of process I becomes the input of process II. The quantity of raw materials introduced in process one is 20,000 kg at Rs. 10 per kg. The cost and output data for the month as follows :

	Process I	Process II
Direct materials	Rs. 60,000	Rs. 40,000
Direct labour	Rs. 40,000	Rs. 30,000
Production overheads	Rs. 39,000	Rs. 40,250
Normal loss	8%	5%
Output (in units)	18,000	17,400
Loss realisation of Rs./unit	2.00	3.00

The company's policy is to fix the selling price of the end product in such a way as to yield a profit of 20% on selling price. Prepare Process A/c and determine the selling price per unit of end product. 9

- (क) FIFO विधि के तहत निम्नलिखित आँकड़ों से समतुल्य उत्पादन ज्ञात कीजिए :

आरंभ में कार्य प्राप्ति पर		4,000 यूनिटें
पूर्णता की कोटि :	सामग्री	80%
	श्रम	60%
	उपरिव्यय	60%

- 24 Received 1,000 units @ Rs. 7.00 each
 26 Issued 2,100 units
 27 Received 1,200 units @ Rs. 7.50 each
 31 Issued 2,800 units

Use rates up to two decimal places. What is the quantity and value of the material consumed in the month of March ? 9

- (क) निम्नलिखित में अंतर बताइए :

- (i) स्थायी और परिवर्ती लागतें
 (ii) प्रत्यक्ष और अप्रत्यक्ष लागतें
 (iii) लागत नियंत्रण और लागत घटाना।

- (ख) "भारित औसत विधि" का प्रयोग करके भंडार लेजर तैयार कीजिए जो विधि भंडार की प्राप्तियों और सामग्री "A" को जारी करने की निम्नलिखित तफसीलों से सामग्री जारी करने का मूल्यांकन करने के लिए है :

मार्च 1 आरंभिक स्टॉक 2,000 यूनिटों का 5.00 रु. प्रति यूनिट की दर से

- 3 1,500 यूनिटें जारी की गईं
- 4 4,500 यूनिटें 6.00 रु. प्रति यूनिट की दर से प्राप्त हुईं
- 7 1,600 यूनिटें जारी की गईं
- 8 उत्पादन विभाग द्वारा 3 मार्च को जारी की गई 100 यूनिटें भंडार में वापस की गईं
- 15 2,400 यूनिटें 6.50 रु. प्रति यूनिट की दर से प्राप्त हुईं
- 18 सप्लायर्स को 200 यूनिटें, 4 मार्च को प्राप्त की गई सामग्री से वापस की गईं
- 24 1,000 यूनिटें 7.00 रु. प्रति यूनिट की दर से प्राप्त गईं
- 26 2,100 यूनिटें जारी की गईं
- 27 1,200 यूनिटें 7.50 रु. प्रति यूनिट की दर से प्राप्त हुईं
- 31 2,800 यूनिटें जारी की गईं

दरों का दो दशमलव स्थानों तक प्रयोग कीजिए। मार्च के महीने में खपत की गई सामग्री की मात्रा और मूल्य क्या है ?

यात्री कर कुल प्राप्ति का 20% है। कुल प्राप्ति पर 30% लाभ अर्जित करने के लिए प्रति यात्री से लिए जाने वाले बस के किराए का परिकलन कीजिए। किरायों को प्रति यात्री निम्न यात्राओं के लिए बताना है :

- (i) दिल्ली से चंडीगढ़
- (ii) दिल्ली से आगरा
- (iii) दिल्ली से जयपुर।

Or (अथवा)

- (a) Find out the equivalent production from the following data under the FIFO method :

Opening work in progress	4,000 units
Degree of completion :	
Materials	80%
Labour	60%
Overheads	60%
Units introduced	16,000 units
Closing work in progress	6,000 units
Degree of completion :	
Materials	80%
Labour	60%
Overheads	60%

Assume there were no process losses.

- (ii) दिल्ली से आगरा और वापस उसी दिन; दूरी तय की गई 120 किमी. एक तरफ; प्रत्येक माह चली दिनों की संख्या 10; सीटों की क्षमता का 85% प्रयोग हुआ।
- (iii) दिल्ली से जयपुर और वापस उसी दिन; दूरी तय की गई 270 किमी. एक तरफ; प्रत्येक माह चली दिनों की संख्या 6; सीटों की क्षमता का 100% प्रयोग हुआ।

अन्य तफसीलें इस प्रकार हैं :

बस की लागत	60,00,000 रु.
ड्राइवर का वेतन	20,000 रु. प्रति माह
कंडक्टर का वेतन	20,000 रु. प्रति माह
अंशकालिक लेखापाल का वेतन	10,000 रु. प्रति माह
बस का बीमा	48,000 रु. प्रति वर्ष
4 किमी. प्रति लीटर के हिसाब से डीज़ल की खपत जबकि डीज़ल 40 रु. प्रति लीटर है	
सड़क कर	12,000 रु. प्रति वर्ष
लुब्रिकेटिंग तेल	10 रु. प्रति किमी.
परमिट शुल्क	4,600 रु. प्रति माह
मरम्मतों और रखरखाव पर खर्च	14,400 रु. प्रति माह
बस का मूल्यह्रास	20% प्रति वर्ष की दर से
बस में सीटों की संख्या	50 व्यक्ति

2. (a) In a manufacturing concern, overheads were recovered at a predetermined rate of Rs. 25 per labour hour. The total factory overheads incurred were Rs. 40,00,000 and the labour hours actually worked were 1,50,000. Out of the 40,000 units produced during a period, 30,000 units were sold. On analysing the reasons, it was found that 60% of the unabsorbed overheads were due to defective planning and the rest were due to increase in overhead costs. How would unabsorbed overheads be treated in cost accounts ? 6

(b) Briefly explain :

- (i) Difference between allocation, apportionment and absorption of overheads
- (ii) Difference between Joint Products and By-products
- (iii) Treatment of interest on capital in Cost Accounts. 9

(क) एक निर्माण प्रतिष्ठान में उपरिव्ययों को पूर्वनिर्धारित दर, 25 रु. प्रति श्रम घंटा पर वसूल किया गया। फैक्ट्री के कुल उपरिव्यय 40,00,000 रु. थे और वास्तव में 1,50,000 श्रम घंटे काम किया। उत्पादित 40,000 यूनितों में से इस अवधि में 30,000 यूनितें बेच दी गईं। कारणों का विश्लेषण करने पर पता चला कि 60% अनवशोषित उपरिव्यय दोषपूर्ण आयोजन के कारण हुए थे और शेष उपरिव्यय लागतों में वृद्धि के कारण। लागत लेखों में इन अनवशोषित उपरिव्ययों को किस प्रकार प्रदर्शित करेंगे ?

(ख) संक्षेप में व्याख्या कीजिए :

- (i) उपरिव्ययों के विनिधान, प्रभाजन और अवशोषण में अंतर
- (ii) संयुक्त उत्पादों और उपउत्पादों में अंतर
- (iii) लागत लेखों में पूँजी पर ब्याज का प्रदर्शन।

Or (अथवा)

A manufacturing company has two identical large and four identical small machines. Each large machine occupies one quarter of the workshop and employs fully three workers and each small machine occupies half the space of a large machine and employs fully two workers. The workers are paid by piece work.

Salary of part time accountant	Rs. 10,000 p.m.
Insurance of the bus	Rs. 48,000 p.a.
Diesel consumption 4 kms. per litre @ Rs. 40 per litre	
Road tax	Rs. 12,000 p.a.
Lubricant oil	Rs. 10 per km
Permit fee	Rs. 4,600 p.m.
Repairs and maintenance	Rs. 14,400 p.m.
Depreciation of the bus	@ 20% p.a.
Seating capacity of the bus	50 persons

Passenger tax is 20% of the total takings. Calculate the bus fare to be charged from each passenger to earn a profit of 30% on total takings. The fares are to be indicated per passenger for the journeys from :

- (i) Delhi to Chandigarh
- (ii) Delhi to Agra
- (iii) Delhi to Jaipur.

15

राकेश के पास एक बस है जो निम्नलिखित अनुसूची के अनुसार चलती है :

- (i) दिल्ली से चंडीगढ़ और वापस उसी दिन; दूरी तय की गई 150 किमी. एक तरफ; प्रत्येक माह चली दिनों की संख्या 8; सीटों की क्षमता का 90% प्रयोग हुआ।

एक विशेष संयंत्र विशेषतः इस संविदा के लिए 8 लाख रु. में खरीदा गया था। 31 मार्च, 2015 की समाप्ति तक इस संविदा में इसे काम में लेने के बाद इसका मूल्य 5 लाख रु. था। वर्ष के अंत में साइट पर सामग्री की लागत 18 लाख रुपए अनुमानित की गई थी। 31 मार्च, 2015 तक उपचित प्रत्यक्ष मजदूरियाँ 10,000 रु. की थीं। 31 मार्च, 2015 को समाप्त हुए वर्ष के लिए संविदा लेखा तैयार कीजिए और लाभ तथा हानि लेखे में ले जाए गए लाभ का अभिकलन कीजिए।

4. Rakesh owns a bus which runs according to the following schedule :

- (i) Delhi to Chandigarh and back, the same day; Distance covered : 150 kms. one way; Number of days run each month : 8; Seating capacity occupied : 90%.
- (ii) Delhi to Agra and back, the same day; Distance covered : 120 kms. one way; Number of days run each month : 10; Seating capacity occupied : 85%.
- (iii) Delhi to Jaipur and back, the same day; Distance covered : 270 kms. one way; Number of days run each month : 6; Seating capacity occupied : 100%.

The following are the other details :

Cost of the bus	Rs. 60,00,000
Salary of driver	Rs. 20,000 p.m.
Salary of conductor	Rs. 20,000 p.m.

Each of the six machines is estimated to work 1,440 hours per year, while the effective working life is taken as 12,000 working hours for each large machine and 9,000 working hours for each small machine. Large machines cost Rs. 20,000 each and small machines Rs. 4,000 each. Scrap values are Rs. 4,000 and Rs. 100 respectively.

Repairs, maintenance and oil are estimated to cost for each large machine Rs. 4,000 and each small machine Rs. 1,200 during its effective life.

Power consumption costs 5 p. per unit and consumption for a large machine is 20 units per hour and for a small machine 2 units per hour.

The manager is paid Rs. 4,800 per year and workshop supervision occupies half of his time, which is divided equally among the six machines.

Rent and rates to the workshop total Rs. 6,400 a year and lighting (to be apportioned in the ratio of workers employed) 1,820 a year.

Taking a period of three months as a basis, calculate the machine hour rate for a large machine and a small machine respectively.

एक निर्माता कंपनी के पास दो एकसमान बड़ी और चार एकसमान छोटी मशीनें हैं। प्रत्येक बड़ी मशीन कार्यशाला में एक-चौथाई हिस्सा घेर लेती है और तीन कार्मिकों को पूरी तरह काम देती है और प्रत्येक छोटी मशीन बड़ी मशीन से आधी जगह घेरती है और पूर्णतः दो कार्मिकों को काम देती है। कार्मिकों को नग के हिसाब से पैसा दिया जाता है।

छः मशीनों में से प्रत्येक मशीन वर्ष में अनुमानतः 1,440 घंटे काम करती है जबकि प्रभावी क्रियाशील जीवन प्रत्येक बड़ी मशीन के लिए 12,000 कार्यशील घंटे और प्रत्येक छोटी मशीन के लिए 9,000 कार्यशील घंटे होता है। बड़ी मशीनें 20,000 रु. प्रति मशीन लागत की हैं और छोटी मशीनें 4,000 रु. प्रति मशीन लागत की हैं। इनके रद्दी मूल्य क्रमशः 4,000 रु. और 100 रु. हैं।

प्रत्येक बड़ी मशीन की मरम्मत, रखरखाव और तेल की अनुमानित लागत 4,000 रु. और प्रत्येक छोटी मशीन की प्रभावी जीवन के दौरान 1,200 रु. है।

बिजली की खपत 5 पैसे प्रति यूनिट है और बड़ी मशीन के लिए बिजली की खपत 20 यूनिट प्रति घंटा तथा छोटी मशीन की 2 यूनिट प्रति घंटा है।

प्रबंधक को 4,800 रु. प्रति वर्ष दिया जाता है और कार्यशाला के पर्यवेक्षण में उसके समय का आधा लगता है जिसे छः मशीनों पर बराबर-बराबर बाँटा जाता है।

at Rs. 18 lakh. Direct wages accrued as on 31st March, 2015 was Rs. 10,000. Prepare Contract A/c for the year ended 31st March, 2015 and compute the profit to be taken to the Profit and Loss A/c.

9

(क) जॉब के लागत-निर्धारण, संविदा लागत निर्धारण और प्रक्रिया लागत निर्धारण में अंतर बताइए। किन्हीं दो उद्योगों के नाम बताइए जिनमें से प्रत्येक के लिए लागत निर्धारण किस्म उपयुक्त होगी।

(ख) एक निर्माता कंपनी ने एक संविदा 108 लाख रुपए की अनुमानित कीमत पर ले लिया जिसमें 18 लाख रु. का बजटीय लाभ शामिल है। 31 मार्च, 2015 को समाप्त हुए वर्ष के लिए संगत आँकड़े इस प्रकार हैं :

रु. हजारों में

सामग्री साइट पर जारी की गई	5,000
प्रत्यक्ष मजदूरियाँ दी गई	3,800
संयंत्र किराए पर लिया	700
साइट पर कार्यालय की लागत	270
साइट से वापस आई सामग्री	100
प्रत्यक्ष खर्चे	500
सत्यापित कार्य	10,000
प्रगति अदायगी प्राप्त हुई	7,200

P.T.O.

Or (अथवा)

- (a) Distinguish between Job Costing, Contract Costing and Process Costing. Name any *two* industries each in which these costing type would be suitable. 6
- (b) A construction company undertook a contract at an estimated price of Rs. 108 lakh, which includes a budgeted profit of Rs. 18 lakh. The relevant data for the year ended 31st March, 2015 are as under :

	Rs. '000
Materials issued to sites	5,000
Direct wages paid	3,800
Plant hired	700
Site office cost	270
Materials returned from site	100
Direct expenses	500
Work certified	10,000
Progress payment received	7,200

A special plant was purchased specifically for this contract at Rs. 8 lakh. After use on this contract till the end of 31st March, 2015 it was valued at Rs. 5 lakh. The cost of material at site at the end of the year was estimated

कार्यशाला के किराए तथा दरों पर कुल 6,400 रु. प्रति वर्ष लगते हैं और इसे प्रकाशित करने पर 1,820 रु. प्रति वर्ष लगते हैं जिसे नियुक्त कर्मचारियों के अनुपात में प्रभाजित किया जाता है।

आधार के रूप में तीन माह की अवधि लेकर, बड़ी मशीन और छोटी मशीन का क्रमशः मशीन घंटा दर परिकलित कीजिए।

3. V Ltd. furnished the following information for 10,000 TV valves manufactured during the year ending 31st March, 2017 :

	Rs.
Material	90,000
Direct Wages	60,000
Power and Consumable Stores	12,000
Indirect Wages	15,000
Factory Lighting	5,500
Defective Work (Cost of Rectification)	3,000
Salaries and Management Expenses	33,500
Selling Expenses	5,500
Sale Proceeds of Scrap	2,000
Plant Repair and Depreciation	11,500

The net selling price was Rs. 31.60 per unit sold and all units were sold. As from 1st April, 2017, the selling price was reduced to Rs. 31 per unit. It was estimated that production could be increased in 2017-18 by 50% due to spare capacity. Rates of materials and direct wages will increase by 10%.

Prepare :

- (i) Cost Sheet for the year 2016-17 showing various elements of cost per unit; and
- (ii) Estimated cost and profit for 2017-18 assuming that 15,000 units will be produced and sold during the year and factory overheads will be recovered as a percentage of direct wages and office and selling expenses as a percentage of works cost. 15

V लिमिटेड ने 31 मार्च, 2017 को समाप्त हुए वर्ष के दौरान 10,000 टी.वी. वाल्वों के निर्माण के लिए निम्नलिखित सूचनाएँ दी हैं :

	रु.
सामग्री	90,000
प्रत्यक्ष मजदूरियाँ	60,000
बिजली तथा उपभोग्य भंडार	12,000
अप्रत्यक्ष मजदूरियाँ	15,000
फैक्ट्री में प्रकाश पर	5,500

दोषपूर्ण कार्य (परिशोधन की लागत)	3,000
वेतन तथा प्रबंध खर्चे	33,500
विक्रय खर्चे	5,500
रद्दी माल की बिक्री से प्राप्ति	2,000
संयंत्र की मरम्मत और मूल्यहास	11,500

निवल विक्रय कीमत बेची गई प्रति यूनिट 31.60 रु. थी और सभी यूनिटों बेच दी गई थीं। 1 अप्रैल, 2017 से विक्रय कीमत को 31 रु. प्रति यूनिट घटा दिया गया था। अनुमान लगाया गया था कि उत्पादन को 2017-18 में 50% बढ़ाया जा सकता है क्योंकि फालतू क्षमता उपलब्ध है। सामग्री की और प्रत्यक्ष मजदूरियों की दरें 10% बढ़ जाएँगी।

तैयार कीजिए :

- (i) वर्ष 2016-17 के लिए लागत-शीट जिसमें प्रति यूनिट लागत के विभिन्न तत्वों को प्रदर्शित किया गया हो।
- (ii) 2017-18 के लिए अनुमानित लागत और लाभ, यह मानकर कि 15,000 यूनिटों का उत्पादन होगा और वे इस वर्ष बेच दी जाएँगी। फैक्ट्री उपरिव्ययों को कार्य-लागत की प्रतिशतता के रूप में प्रत्यक्ष मजदूरियों और कार्यालय तथा विक्रय खर्चों की प्रतिशतता के रूप में वसूल किया जाएगा।