Or/(अथवा)

(*a*) Define and explain responsibility accounting. What are pre-requisites for introducing responsibility accounting in a company ? 6

(*b*) Write notes on any *three* of the following : 9

(*i*) Transfer Pricing;

(*ii*) Zero Base Budgeting;

(*iii*) Profit Centre and Cost Centre;

(*iv*) Non-cost Factors for taking Make or Buy Decisions.

(अ) उत्तरदायित्व लेखांकन को परिभाषित कीजिए एवं व्याख्या कीजिए। किसी कम्पनी में उत्तरदायित्व लेखांकन शुरू करने के लिए पूर्व-आवश्यकताएँ क्या हैं ?

(ब) निम्नलिखित में से किन्हीं **तीन** पर टिप्पणी लिखिए :

(*i*) हस्तांतरण मूल्य

(*ii*) शून्य आधारित बजटन

(*iii*) लाभ केन्द्र तथा लागत केन्द्र

(*iv*) बनायें या खरीदें निर्णय लेने के लिए गैर-लागत कारक।



This question paper contains **16+4** printed pages]

**Roll No.**

| S. No. of Question Paper | : | **7012** |
|---|---|---|
| Unique Paper Code | : | **22417501** J |
| Name of the Paper | : | **Management Accounting** |
| Name of the Course | : | **B.Com. (Hons.) : DSE-1** |
| Semester | : | **V** |

**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. Workings form part of your answer.

**सभी** प्रश्नों के उत्तर दीजिए। **सभी** प्रश्नों के अंक समान हैं।

सादा कैल्क्युलेटर का उपयोग मान्य है। कार्य नोट्स उत्तर का हिस्सा होंगे।

1. (*a*) (*i*) What is meant by management accounting ? Discuss its objectives.

(*ii*) Explain the distinction between cost control and cost reduction. 6

(*b*) Attempt the following (working notes should form part of the answer) :

(*i*) Total fixed cost ₹ 12,000; Contribution ₹ 20,000; Number of units sold 10,000; Variable cost is 60% of sales. Determine selling price per unit and also the total profits/loss.

(*ii*) Total fixed cost ₹ 12,000. Actual sales ₹ 48,000; Margin of safety ₹ 8,000. Determine P/V ratio.

(*iii*) A company which has a margin of safety of ₹ 4 lakhs makes a profit of ₹ 80,000. Its fixed cost is ₹ 5 lakhs. Find the break-even sales volume. 9

(अ) (*i*) प्रबंधन लेखांकन से क्या अभिप्राय है ? इसके उद्देश्यों की विवेचना कीजिए।

(*ii*) लागत नियंत्रण और लागत में कमी के मध्य अंतर बताइये।

(ब) निम्नलिखित को हल कीजिए (कार्य नोट्स उत्तर का हिस्सा हैं) :

(*i*) कुल स्थिर लागत ₹ 12,000; अंशदान ₹ 20,000; बेची गई इकाइयों की संख्या 10,000; परिवर्तनीय लागत बिक्री का 60% है। प्रति इकाई विक्रय मूल्य तथा कुल लाभ/हानि का निर्धारण कीजिए।



(6) हर महीने के तीसरे दिन (3 तारीख को) मजदूरी का भुगतान किया जाता है।

(7) अन्य खर्चों में प्रतिमाह ₹ 2,000 का मूल्यह्रास शामिल है।

(8) एक महीने के बाद देय कुल बिक्री पर @ 5% कमीशन अन्य खर्चों में शामिल नहीं है।

(9) मशीनरी ₹ 60,000 में खरीदी गई है और भुगतान सितम्बर में किया जाना है।

(10) ₹ 10,250 के निवेश पर लाभांश नवम्बर में प्राप्त होगा।

(11) कम्पनी के पास ₹ 1,00,000 के 10% डिबेंचर हैं। ब्याज त्रैमासिक मार्च, जून, सितम्बर और दिसम्बर में देय है।

(12) किसी महीने में नकदी की कमी के मामले में, कम्पनी उस महीने के लिए बैंक से एक ओवरड्राफ्ट की व्यवस्था कर सकती है और इस तरह के ओवरड्राफ्ट को बाद के महीने के अधिशेष नकदी से जितना जल्दी हो सके चुकाया जाना चाहिए। ओवरड्राफ्ट पर ब्याज को अनदेखा कीजिए।

निम्नलिखित सूचना के आधार पर 31 दिसम्बर, 2018 को समाप्त होने वाले चार महीनों के लिए एक कैश (रोकड़) बजट तैयार कीजिए :

(1) आय और व्यय के पुर्वानुमान :

| महीने | बिक्री | क्रय | मजदूरी | अन्य खर्चे |
|---|---|---|---|---|
| | ₹ | ₹ | ₹ | ₹ |
| जुलाई | 60,000 | 40,000 | 8,000 | 9,000 |
| अगस्त | 90,000 | 60,000 | 10,500 | 8,850 |
| सितम्बर | 75,000 | 50,000 | 17,500 | 8,000 |
| अक्तूबर | 90,000 | 60,000 | 17,100 | 7,850 |
| नवम्बर | 1,05,000 | 70,000 | 12,000 | 7,300 |
| दिसम्बर | 1,20,000 | 80,000 | 12,000 | 7,050 |

(2) 1 सितम्बर को रोकड़ (कैश) शेष ₹ 47,000

(3) यह उम्मीद है कि बिक्री का 50% नकद में होगा और 25% खरीद उधार की जायेगी।

(4) एक महीने बाद उधार बिक्री का 75% वसूल हुआ, उधार बिक्री का दो महीने बाद 20% वसूल हुआ तथा शेष अशोध्य रहा (डूब गया)।

(5) उधार खरीद का 70% एक महीने के बाद भुगतान किया जाता है और शेष 30% का भुगतान दो महीने की खरीद के बाद किया जाता है।



(*ii*) कुल स्थित लागत ₹ 12,000, वास्तविक बिक्री ₹ 48,000, सुरक्षा सीमा ₹ 8,000। P/V अनुपात निर्धारित कीजिए।

(*iii*) एक कम्पनी जिसकी सुरक्षा सीमा ₹ 4 लाख है ₹ 80,000 का लाभ कमाती है। इसकी स्थिर लागत ₹ 5 लाख है। संतुलन-स्तर बिक्री मात्रा ज्ञात कीजिए।

*Or*/(**अथवा**)

(*a*) What is meant by margin of safety and angle of incidence ? Show these on a break-even chart. 6

(*b*) There are two factories under the same management. It is desired to merge these two factories. The following information is available :

| | **Factory A** | **Factory B** |
|---|---|---|
| Capacity operation | 100% | 60% |
| Sales | ₹ 300 lakhs | ₹ 120 lakhs |
| Variable Cost | ₹ 220 lakhs | ₹ 90 lakhs |
| Fixed Cost | ₹ 40 lakhs | ₹ 20 lakhs |

Calculate :

(*i*) The capacity of the merged plant for the purpose of breaking-even and

(*ii*) The profit on working at 75% of the merged capacity. 9

(अ) सुरक्षा सीमा तथा आपतन कोण से क्या अभिप्राय है ? इन्हें संतुलन-स्तर चार्ट पर दर्शाइए।

(ब) एक ही प्रबंधन के अधीन दो कारखाने हैं। इन दोनों कारखानों का विलय करना वांछित है। निम्नलिखित जानकारी उपलब्ध है :

| | **कारखाना A** | **कारखाना B** |
|---|---|---|
| क्षमता संचालन | 100% | 60% |
| बिक्री | ₹ 300 लाख | ₹ 120 लाख |
| परिवर्तनीय लागत | ₹ 220 लाख | ₹ 90 लाख |
| स्थिर लागत | ₹ 40 लाख | ₹ 20 लाख |

गणना कीजिए :

(*i*) संतुलन-स्तर के उद्देश्य के लिए विलय किये गये संयंत्र की क्षमता।

(*ii*) विलय की क्षमता के 75% पर काम करने पर लाभ।

2. (*a*) Compared with absorption costing, when will variable costing report lower profits, higher profits and equal profits. Explain with examples. 5

(*b*) The following are the estimated sales of X Company for eight months ending 30-10-2018 :

| | | |
|---|---|---|
| April 2018 | — | 12,000 units |
| May 2018 | — | 13,000 units |
| June 2018 | — | 9,000 units |
| July 2018 | — | 8,000 units |
| August 2018 | — | 10,000 units |
| September 2018 | — | 12,000 units |
| October 2018 | — | 14,000 units |
| November 2018 | — | 12,000 units |



(5) 70% of the credit purchases is paid after one month and remaining 30% is paid after two months of purchase.

(6) Wages are paid on 3rd day of every month.

(7) Other expenses include a depreciation of ₹ 2,000 p.m.

(8) Commission @ 5% on the total sales payable after one month is not included in the other expenses.

(9) Machinery is purchased @ ₹ 60,000 and payment is to be made in September.

(10) A dividend on investments of ₹ 10,250 to be received in November.

(11) The company has 10% Debentures of ₹ 1,00,000. The interest is payable quarterly in March, June, September and December.

(12) In case of deficit in cash in any month, the company can arrange an overdraft from the bank for that month and such overdraft is to be repaid as early as possible out of the surplus cash of the subsequent month. Ignore the interest on the overdraft. 15

5. Prepare a cash budget for four months ending on 31st December, 2018 on the basis of the following information :

(1) Income and expenditure forecasts :

| Months | Sales | Purchases | Wages | Other Expenses |
|---|---|---|---|---|
| | ₹ | ₹ | ₹ | ₹ |
| July | 60,000 | 40,000 | 8,000 | 9,000 |
| August | 90,000 | 60,000 | 10,500 | 8,850 |
| September | 75,000 | 50,000 | 17,500 | 8,000 |
| October | 90,000 | 60,000 | 17,100 | 7,850 |
| November | 1,05,000 | 70,000 | 12,000 | 7,300 |
| December | 1,20,000 | 80,000 | 12,000 | 7,050 |

(2) Cash balance on 1st September ₹ 47,000.

(3) It is expected that 50% of the sales will be in cash and 25% of the purchases will be made on credit.

(4) 75% of the credit sales is realized one month after the sales, 20% of the credit sales is realized two months after the sales and the balance is bad debt.



As a matter of policy, the company maintains the closing balance of finished goods and raw materials as follows :

(*i*) Finished goods—closing stock of a month will be 50% of the estimated sales for the next months.

(*ii*) Raw material—closing stock of a month will be equal to estimated consumption for the next month.

Each unit of production consumes 2 kg of raw material costing ₹ 6 per kg. Prepare the following budgets for the half year ending 30-09-2018 :

(*i*) Production budget (month-wise in units).

(*ii*) Raw material purchase budget (month-wise in units and cost). 10

(अ) अवशोषण लागत के साथ तुलना में, कब परिवर्तनीय लागत कम लाभ, उच्च लाभ और समान लाभ की रिपोर्ट करेगी ? उदाहरण सहित स्पष्ट कीजिए।

(ब) 30-10-2018 को समाप्त होने वाले आठ महीनों के लिए X कम्पनी की अनुमानित बिक्री निम्नलिखित है :

| | | |
|---|---|---|
| अप्रेल 2018 | — | 12,000 इकाइयाँ |
| मई 2018 | — | 13,000 इकाइयाँ |
| जून 2018 | — | 9,000 इकाइयाँ |
| जुलाई 2018 | — | 8,000 इकाइयाँ |
| अगस्त 2018 | — | 10,000 इकाइयाँ |
| सितम्बर 2018 | — | 12,000 इकाइयाँ |
| अक्तूबर 2018 | — | 14,000 इकाइयाँ |
| नवम्बर 2018 | — | 12,000 इकाइयाँ |

नीति के मामले के रूप में कम्पनी तैयार माल और कच्चे माल के समापन संतुलन को इस प्रकार बनाये रखती है :

(*i*) तैयार माल—एक महीने का रहतिया अगले महीनों के लिए अनुमानित बिक्री का 50% होगा।

(*ii*) कच्चा माल—एक महीने का रहतिया अगले महीने के लिए अनुमानित खपत के बराबर होगा।

उत्पादन की प्रत्येक इकाई में 2 किलोग्राम कच्चे माल की खपत होती है जिसकी लागत ₹ 6 प्रति किलोग्राम है। 30-09-2018 को समाप्त होने वाले आधे वर्ष के लिए निम्नलिखित बजट तैयार कीजिए :

(*i*) उत्पादन बजट (इकाइयों में महीना के अनुसार)

(*ii*) कच्चा माल खरीद बजट (इकाइयों और लागत में महीना के अनुसार)।

*Or*/(**अथवा**)

(*a*) **"Flexible budgets are more realistic and useful than fixed budgets." Do you agree ? Explain.** 5



(अ) निर्णयन में प्रासंगिक लागत और अप्रासंगिक लागत से आपका क्या आशय है ? उदाहरण दीजिए।

(ब) X लि. सालाना ₹ 4 प्रति इकाई की लागत पर एक उत्पाद की 10,000 इकाइयाँ बनाती है और घरेलू बाजार में ₹ 4.25 प्रति इकाई के बिक्री मूल्य पर बेचती है। अगले वर्ष में, घरेलू बाजार में मांग में गिरावट है जो 10,000 इकाइयों को केवल ₹ 3.72 प्रति इकाई की कीमत पर अवशोषित कर सकती है। 10,000 इकाइयों की कुल लागत इस प्रकार है :

| | |
|---|---|
| सामग्री | ₹ 15,000 |
| मजदूरी | ₹ 11,000 |
| स्थिर उपरिव्यय | ₹ 8,000 |
| परिवर्तनीय उपरिव्यय | ₹ 6,000 |

विदेशी बाजार का पता लगाया गया और यह पाया गया कि यह बाजार प्रति इकाई ₹ 3.55 की कीमत पर उत्पाद की 20,000 इकाइयों का उपभोग कर सकता है। (मान लीजिए कि कम्पनी के पास अतिरिक्त उत्पादन करने के लिए पर्याप्त संयंत्र क्षमता है)। यह भी पता चला है कि 10,000 इकाइयों के शुरुआती आउटपुट के बाद अतिरिक्त आउटपुट के लिए स्थिर उपरिव्यय 10% तक बढ़ जायेंगे। क्या विदेशी बाजार पर कब्जा करना सार्थक है ? कारण कीजिए।

(ब) कच्चे माल को मुख्य कारक के रूप में मानते हुए, जिसकी उपलब्धता 10,000 किग्रा है और प्रत्येक उत्पाद की अधिकतम बिक्री क्षमता 3,500 इकाई है, उस उत्पाद मिश्रण को ज्ञात कीजिए जो अधिकतम लाभ प्राप्त करेगा।

*Or*/(अथवा)

(*a*) What do you mean by relevant costs and irrelevant cost in decision-making ? Give examples. 5

(*b*) X Ltd. annually manufactures 10,000 units of a product at a cost of ₹ 4 per unit and sells these in the home market at a selling price of ₹ 4.25 per unit. In the next year, there is fall in demand in home market which can absorb 10,000 units only at price of ₹ 3.72 per unit. The total cost of 10,000 units is as follows :

| | |
|---|---|
| Materials | ₹ 15,000 |
| Wages | ₹ 11,000 |
| Fixed overhead | ₹ 8,000 |
| Variable overhead | ₹ 6,000 |

The foreign market is explored and it is found that this market can consume 20,000 units of the product at a price of ₹ 3.55 per unit. (Assume that the company has sufficient plant capacity to produce additional output). It is also discovered that fixed overheads will increase by 10% for additional output above initial output of 10,000 units. Is it worthwhile to try to capture the foreign market ? Give reasons. 10



(*b*) A co. can produce 4,000 units of a product at 100% capacity. The following information is available from its records :

| | April | May |
|---|---|---|
| Units produced | 2,800 | 3,600 |
| | ₹ | ₹ |
| Power | 1,800 | 2,000 |
| Repairs and maintenance | 500 | 560 |
| Indirect labour | 700 | 900 |
| Consumable stores | 1,400 | 1,800 |
| Inspector | 200 | 240 |
| Depreciation | 1,400 | 1,400 |
| Salaries | 1,000 | 1,000 |

Direct material cost per unit is ₹ 1 and direct wages per hour is ₹ 4. Rate of production per hour is 10 units. Prepare the flexible budget for production at 100%, 80% and 60% capacity levels showing variable; fixed and semi-variable items. 10

(अ) ''लचीले बजट निर्धारित बजट से अधिक यथार्थवादी और उपयोगी होते हैं।'' क्या आप सहमत हैं ? व्याख्या कीजिए।

(ब) एक कम्पनी 100% क्षमता पर एक उत्पाद की 4,000 इकाइयों का उत्पादन कर सकती है। इसके रिकॉर्ड से निम्न जानकारी उपलब्ध है :

| | अप्रेल | मई |
|---|---|---|
| इकाइयों का उत्पादन किया | 2,800 | 3,600 |
| | ₹ | ₹ |
| शक्ति | 1,800 | 2,000 |
| मरम्मत और रख-रखाव | 500 | 560 |
| अप्रत्यक्ष श्रम | 700 | 900 |
| उपभोग्य भंडार | 1,400 | 1,800 |
| इंस्पेक्टर | 200 | 240 |
| मूल्यह्रास | 1,400 | 1,400 |
| वेतन | 1,000 | 1,000 |

प्रति इकाई प्रत्यक्ष सामग्री लागत ₹ 1 है और प्रति घंटा प्रत्यक्ष मजदूरी ₹ 4 है। प्रति घंटा उत्पादन की दर 10 इकाई है। 100%, 80% तथा 60% क्षमता स्तर पर उत्पादन के लिए लचीला बजट परिवर्तनीय, स्थिर एवं अर्ध-परिवर्तनीय मदों को दिखाते हुए तैयार कीजिए।

3. (*a*) Briefly describe the following Control Ratios : 5

(*i*) Activity Ratio

(*ii*) Capacity Ratio

(*iii*) Efficiency Ratio

(*iv*) Calendar Ratio.



निम्नलिखित विवरण किसी कम्पनी के रिकॉर्ड से निकाले गए हैं :

| विवरण | उत्पाद A | उत्पाद B |
|---|---|---|
| बिक्री (प्रति इकाई) | ₹ 100 | ₹ 120 |
| सामग्री का उपभोग | 2 किग्रा | 3 किग्रा |
| सामग्री की लागत | ₹ 10 | ₹ 15 |
| प्रत्यक्ष मजदूरी लागत | ₹ 15 | ₹ 10 |
| प्रत्यक्ष व्यय | ₹ 5 | ₹ 6 |
| इस्तेमाल किये गये मशीन घंटे | 3 घंटे | 2 घंटे |
| उपरिव्यय : | | |
| स्थिर | ₹ 5 | ₹ 10 |
| परिवर्तनशील | ₹ 15 | ₹ 20 |

प्रत्यक्ष मजदूरी दर ₹ 5 प्रति घंटा है।

(अ) प्रत्येक उत्पाद की लाभप्रदता पर टिप्पणी कीजिए जब (दोनों एक ही कच्चे माल का उपयोग करते हैं) :

(*i*) इकाइयों में कुल बिक्री क्षमता सीमित है।

(*ii*) मूल्य में कुल बिक्री क्षमता सीमित है।

(*iii*) कच्चा माल कम आपूर्ति में है, तथा

(*iv*) उत्पादन क्षमता (मशीन घंटे के संदर्भ में) सीमित कारक है।

4. The following particulars are extracted from the records of a company :

| Particulars | Product A | Product B |
|---|---|---|
| Sales (per unit) | ₹ 100 | ₹ 120 |
| Consumption of material | 2 kg | 3 kg |
| Material Cost | ₹ 10 | ₹ 15 |
| Direct wage cost | ₹ 15 | ₹ 10 |
| Direct expenses | ₹ 5 | ₹ 6 |
| Machine hours used | 3 Hours | 2 Hours |
| Overhead expenses : | | |
| Fixed | ₹ 5 | ₹ 10 |
| Variable | ₹ 15 | ₹ 20 |

Direct wage rate per hour is ₹ 5.

(*a*) Comment on the profitability of each product (Both use the same raw material) when :

(*i*) Total sales potential in units is limited

(*ii*) Total sales potential in value is limited

(*iii*) Raw material is in short supply; and

(*iv*) Production capacity (in terms of machine hours) is the limiting factor.

(*b*) Assuming raw material as the key-factor, availability of which is 10,000 kg and maximum sales potential of each product being 3,500 units, find the product mix which will yield the maximum profit. 15



(*b*) From the following information about sales, calculate : 10

(*i*) Total Sales Value Variance

(*ii*) Sales Price Variance

(*iii*) Sales Volume Variance

(*iv*) Sales Mix Variance

(*v*) Sales Quantity Variance

| | Standard | | Actual | |
|---|---|---|---|---|
| | Units | Rate | Units | Rate |
| | | ₹ | | ₹ |
| Product A | 5000 | 5 | 6000 | 6 |
| Product B | 4000 | 6 | 5000 | 5 |
| Product C | 3000 | 7 | 4000 | 8 |

(अ) निम्नलिखित नियंत्रण अनुपातों का संक्षेप में वर्णन कीजिए :

(*i*) गतिविधि अनुपात

(*ii*) क्षमता अनुपात

(*iii*) दक्षता अनुपात

(*iv*) कैलेंडर अनुपात।

(ब) बिक्री के बारे में निम्न जानकारी से गणना कीजिए :

(*i*) कुल बिक्री मूल्य भिन्नता

(*ii*) बिक्री कीमत भिन्नता

(*iii*) बिक्री परिमाण भिन्नता

(*iv*) बिक्री मिश्रण भिन्नता

(*v*) बिक्री मात्रा भिन्नता

| | मानक | | वास्तविक | |
|---|---|---|---|---|
| | इकाइयाँ | दर | इकाइयाँ | दर |
| | | ₹ | | ₹ |
| उत्पाद A | 5000 | 5 | 6000 | 6 |
| उत्पाद B | 4000 | 6 | 5000 | 5 |
| उत्पाद C | 3000 | 7 | 4000 | 8 |

*Or*/(अथवा)

(*a*) What is standard costing ? Distinguish between standard costing and budgetary control. 5

(*b*) Standard hours for producing two products A and B are 15 hours and 20 hours per unit respectively. Both products require identical type of labour and the standard wage rate is ₹ 5 per hour. In a year 10,000 units of A and 15,000 units of B were produced. The total labour hours actually worked were 4,50,500 and actual wage bill came to ₹ 23,00,000. This included 12,000 hours paid for at ₹ 7 per hour and 9,400 hours paid for @ ₹ 7.50 per hour, the balance having been paid at ₹ 5 per hour. Compute Labour Cost Variance, Labour Rate Variance and Labour Efficiency Variance. 5



(*c*) From the following information, compute Fixed Overhead Cost variance, Expenditure Variance and Volume Variance. Normal capacity is 5000 hours, Budgeted fixed overhead rate is ₹ 10 per standard hour. Actual level of capacity utilized is 4,400 standard hours. Actual fixed overheads ₹ 52,000. Also, verify your result. 5

(अ) मानक लागत क्या है ? मानक लागत तथा बजटीय नियंत्रण में अंतर बताइए।

(ब) दो उत्पादों A और B के उत्पादन के लिए मानक घंटे क्रमशः 15 घंटे और 20 घंटे प्रति इकाई हैं। दोनों उत्पादों को समान प्रकार के श्रम की आवश्यकता होती है और मानक मजदूरी दर ₹ 5 प्रति घंटा है। एक वर्ष में A की 10,000 और B की 15,000 इकाइयों का उत्पादन किया गया। वास्तव में काम करने वाले कुल श्रम घंटे 4,50,500 थे और वास्तविक मजदूरी बिल ₹ 23,00,000 आया था। इसमें ₹ 7 प्रति घंटे के हिसाब से 12,000 घंटे का भुगतान और 9,400 घंटे का भुगतान ₹ 7.50 प्रति घंटे तथा शेष का भुगतान ₹ 5 प्रति घंटे के हिसाब से किया गया था। श्रम लागत भिन्नता, श्रम दर भिन्नता तथा श्रम क्षमता भिन्नता की परिगणना कीजिए।

(स) निम्नलिखित जानकारी से अपरिवर्ती उपरिलागत भिन्नता, उपरिव्यय भिन्नता तथा परिमाण भिन्नता की गणना कीजिए। सामान्य क्षमता 5,000 घंटे हैं, बजट अपरिवर्ती उपरिलागत दर ₹ 10 प्रति मानक घंटे है। उपयोग की जाने वाली क्षमता का वास्तविक स्तर 4,400 मानक घंटे हैं। वास्तविक अपरिवर्ती उपरिव्यय ₹ 52,000 है। अपना परिणाम भी सत्यापित कीजिए।