BIKALI COLLEGE LIBRARY

Total number of printed pages–15

4 (Sem–4/CBCS) HC 1/RC (CAC)

2024

COMMERCE

(Honours Core/Regular)

Paper : COM–HC–4016/COM–RC–4026

(Cost Accounting)

Full Marks : 80

Time : Three hours

The figures in the margin indicate full marks for the questions.

*Answer **either** in English **or** in Assamese.*

1. Answer the following as directed : 1×10=10

নিৰ্দেশ অনুসৰি তলত দিয়াবোৰৰ উত্তৰ লিখা ঃ

(a) Cost accounting is a tool used by management for ________.

(Fill in the blank with appropriate word)

উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণ হ'ল পৰিচালকৰ দ্বাৰা ব্যৱহৃত এবিধ ________ আহিলা।

(উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

Contd.

BIKALI COLLEGE LIBRARY

(b) Aggregate of direct costs is referred to as ________ cost.

(Fill in the blank with appropriate word)

প্ৰত্যক্ষ ব্যয়সমূহৰ সমষ্টিয়ে ________ ব্যয়ক বুজায়।

(উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

(c) The difference between attendance time and work time is known as ________ .

উপস্থিতিৰ সময় আৰু কৰ্মৰ সময়ৰ মাজৰ পাৰ্থক্যক ________ বুলি জনা যায়।

(i) motion and rating

গতি আৰু হাৰ

(ii) time and work

সময় আৰু কৰ্ম

(iii) motion and time

গতি আৰু সময়

(iv) job and work

চাকৰি আৰু কৰ্ম

(Select the correct answer)

(সঠিক উত্তৰটো বাছি উলিওৱা)

BIKALI COLLEGE LIBRARY

(d) Abnormal loss of material is charged to costing Profit and Loss Account.
(State whether the statement is true **or** *false)*

পণ্যদ্ৰব্যৰ অস্বাভাৱিক ক্ষতিক উৎপাদন ব্যয়ৰ লাভ-লোকচান হিচাপত অন্তৰ্ভুক্ত কৰা হয়।
(উক্তিটো সত্য নে অসত্য লিখা)

(e) Idle time arises only when workers are paid on _____ basis of wages payments.
(Fill in the blank with appropriate word)

শ্ৰমিকক _____ ভিত্তিক মজুৰি প্ৰদান কৰাৰ বাবে নিষ্কৰ্ম সময়ৰ সৃষ্টি হয়।
(উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

(f) Variable cost per unit remains constant.
(State whether the statement is true **or** *false)*

পৰিৱৰ্তনশীল ব্যয় প্ৰতি গোটৰ বাবে স্থিৰ হৈ থাকে।
(উক্তিটো সত্য নে অসত্য লিখা)

(g) Contract costing is also known as
ঠিকাভিত্তিক উৎপাদন বায়ক জনা যায়

(i) process costing
প্ৰক্ৰিয়াগত উৎপাদন ব্যয় হিচাপে

BIKALI COLLEGE LIBRARY

(ii) terminal costing

সমাপ্তিভিত্তিক উৎপাদন ব্যয় হিচাপে

(iii) job costing

কর্মনির্দিষ্ট উৎপাদন ব্যয় হিচাপে

(iv) batch costing

সমষ্টিগত উৎপাদন ব্যয় হিচাপে

(Select the correct answer)

(সঠিক উত্তৰটো বাছি উলিওৱা)

(h) In job costing, the cost of an incomplete job is termed as _____.

কর্মনির্দিষ্ট উৎপাদন ব্যয়ত, অসম্পূর্ণ কর্ম এটাক _____ শব্দৰে বুজোৱা হয়।

(Fill in the blank with appropriate word)

(উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

(i) Overtime work is to be paid for at _______ the normal rate.

অতিৰিক্ত সময়ৰ কামৰ বাবে স্বাভাৱিক হাৰৰ _______ প্ৰদান কৰা হয়।

(Fill in the blank with appropriate word)

(উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

BIKALI COLLEGE LIBRARY

(j) What is notional profit?

ধাৰণাভিত্তিক লাভ কি ?

2. Answer the following questions : 2×5=10

তলত দিয়াবোৰৰ উত্তৰ লিখা ঃ

(a) What is unit cost?

গোট ব্যয় মানে কি ?

(b) Write *two* benefits of time and motion study.

সময় আৰু গতি অধ্যয়নৰ *দুটা* সুবিধা লিখা।

(c) What is meant by semi-variable overhead?

অৰ্ধ-পৰিৱৰ্তনশীল উপৰিহিত ব্যয় মানে কি বুজায় ?

(d) Write *two* features of contract costing.

ঠিকাভিত্তিক উৎপাদন ব্যয়ৰ *দুটা* বৈশিষ্ট্য লিখা।

(e) State the meaning of overtime.

অতিৰিক্ত সময়ৰ অৰ্থ লিখা।

BIKALI COLLEGE LIBRARY

3. Answer ***any four*** of the following questions : 5×4=20

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ *যিকোনো চাৰিটাৰ* উত্তৰ লিখা ঃ

(a) Mention *five* benefits of cost accounting.

উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণৰ *পাঁচটা* সুবিধা লিখা।

(b) From the following information, prepare a cost sheet showing cost per unit and profit for the month of January, 2024 :

তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ পৰা, প্ৰতি গোটৰ উৎপাদন ব্যয় আৰু জানুৱাৰী 2024 মাহৰ লাভ নিৰ্ধাৰণ কৰি এখন উৎপাদন ব্যয়সূচী প্ৰস্তুত কৰা ঃ

Raw materials consumed কেঁচা সামগ্ৰীৰ ব্যৱহাৰ	₹ 80,000
Direct wages প্ৰত্যক্ষ মজুৰি	₹ 48,000
Machine hour worked যান্ত্ৰিক কৰ্ম সময়	8,000 hours
Machine hour rate যান্ত্ৰিক কম সময়ৰ ব্যয়	₹ 4 per hour
Office overhead কাৰ্যালয় উপহিত ব্যয়	10% of works cost
Selling overhead per unit বিক্ৰয়জনিত ব্যয় প্ৰতি গোটত	₹ 1·5

BIKALI COLLEGE LIBRARY

Units produced 4,000 units

মুঠ উৎপাদিত গোট

Units sold 3,600 units @ ₹ 50 each

মুঠ বিক্ৰী

(c) Following information, relating to a type of raw material, is available : 3+2=5

তলত দিয়া তথ্যসমূহ এক ধৰণৰ কেঁচা সামগ্ৰীৰ সৈতে জড়িত ঃ

Annual demand বাৰ্ষিক চাহিদা	6400 units
Unit cost গোট উৎপাদন ব্যয়	₹ 6
Carrying cost মজুত ব্যয়	25% of unit cost
Procurement cost আহৰণ ব্যয়	₹ 75 per order

Calculate EOQ and number of orders per annum.

EOQ নিৰ্দ্ধাৰণ কৰা, লগতে বাৰ্ষিক ক্ৰয়ৰ আদেশৰ সংখ্যা নিৰ্দ্ধাৰণ কৰা।

BIKALI COLLEGE LIBRARY

(d) Explain briefly the needs of labour cost control.

শ্ৰম ব্যয় নিয়ন্ত্ৰণৰ প্ৰয়োজনীয়তাসমূহ চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

(e) Write *five* features of overhead cost.

উপহিত ব্যয়ৰ *পাঁচটা* বৈশিষ্ট্য লিখা।

(f) Write *five* differences between job costing and contract costing.

কৰ্মভিত্তিক উৎপাদন ব্যয় আৰু ঠিকাভিত্তিক উৎপাদন ব্যয়ৰ মাজৰ পাঁচটা পাৰ্থক্য লিখা।

4. Answer ***any four*** of the following questions : $10\times4=40$

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ *যিকোনো চাৰিটাৰ* উত্তৰ লিখা ঃ

(a) Explain the factors to be considered for installation of a costing system.

উৎপাদন ব্যয় পদ্ধতি প্ৰতিষ্ঠা কৰাৰ ক্ষেত্ৰত বিবেচনা কৰা উপাদানসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

(b) Explain 'maximum level', 'minimum level' and 're-ordering level' of materials stock maintained in an organisation.

এটা প্ৰতিষ্ঠানৰ পণ্যসামগ্ৰী মজুতকৰণৰ 'সৰ্ব্বোচ্চ স্তৰ', 'সৰ্ব্বনিম্ন স্তৰ' আৰু 'পুনৰ-ক্ৰয়ৰ স্তৰ' সমূহৰ বিষয়ে ব্যাখ্যা কৰা।

BIKALI COLLEGE LIBRARY

(c) North-East Manufacturing Company uses rubber, which is purchased according to requirement, from the market. Following purchases and issues were made during the month of March, 2024 :

নৰ্থ-ইষ্ট মেনুফেক্চাৰিং লিমিটেডে প্ৰয়োজন অনুসৰি ৰবৰ বজাৰৰ পৰা ব্যৱহাৰ বাবে ক্ৰয় কৰে। তলত 2024 চনৰ মাৰ্চ মাহত কৰা ক্ৰয় আৰু বিলিসমূহ দিয়া হ'ল ঃ

March 1	:	Opening stock 2000 *kg* @ ₹ 5 each (আৰম্ভণী মজুত)	
March 3	:	Issued (বিলি)	1500 *kg*
March 4	:	Purchased 4500 *kg* @ ₹ 6 each (ক্ৰয়)	
March 7	:	Issued (বিলি)	1600 *kg*
March 8	:	Return by production department (Issued on March, 3) উৎপাদন বিভাগৰ পৰা ফেৰৎ (3 মাৰ্চত বিলিকৃত)	100 *kg*
March 15	:	Purchased 2400 units @ 6·50 each (ক্ৰয়)	
March 18	:	Return to supplier 200 units (Purchased on March, 4) (যোগানকাৰীলৈ ফেৰৎ) (4 মাৰ্চত ক্ৰয় কৰা)	

BIKALI COLLEGE LIBRARY

March 24	:	Purchased 1,000 units @ ₹ 7 each (ক্রয়)	
March 26	:	Issued (বিলি)	2100 units
March 27	:	Purchased 1200 units @ ₹ 7·50 each (ক্রয়)	
March 31	:	Issued (বিলি)	2800 units

From the above information prepare Storage Ledger by applying FIFO method.

ওপৰৰ তথ্যসমূহৰ পৰা FIFO পদ্ধতি প্ৰয়োগেৰে পণ্যসামগ্ৰী মজুতকৰণৰ খতিয়ান প্ৰস্তুত কৰা।

(d) What is meant by labour turnover? What would be possible effects of labour turnover on the cost of production? Explain. 2+8=10

শ্ৰমিক আৱৰ্তন মানে কি বুজা ? শ্ৰমিক আৱৰ্তনৰ ফলত উৎপাদন ব্যয়ত কেনে ধৰণৰ সম্ভাব্য প্ৰভাৱ পৰিব পাৰে তাক ব্যাখ্যা কৰা।

(e) Following are the information related to earning of a worker for a week:

তলত দিয়া তথ্যসমূহ এজন শ্ৰমিকৰ এক সপ্তাহৰ উপাৰ্জনৰ লগত জড়িত ঃ

Weekly working time 48 hours
সাপ্তাহিক কৰ্ম সময়

BIKALI COLLEGE LIBRARY

Hourly wage rate মজুৰিৰ হাৰ প্ৰতি ঘণ্টাত	₹ 7·50
Rate per unit প্ৰতি গোটৰ হাৰ	₹ 3·00
Normal time taken per unit প্ৰতি গোটৰ উৎপাদনৰ স্বাভাৱিক সময়	24 minutes
Normal output per week সাপ্তাহিক স্বাভাৱিক উৎপাদনৰ হাৰ	120 units
Actual output per week (প্ৰতি সপ্তাহৰ প্ৰকৃত উৎপাদন)	150 units

Calculate the earning of the worker for a week under—

তলত দিয়া ধৰণে শ্ৰমিকজনৰ এক সপ্তাহৰ মজুৰি নিৰ্দ্ধাৰণ কৰা :

(i) straight price rate

সৰল মূল্য হাৰত

(ii) Halsay premium scheme

হাল্‌চে ওপৰিঞ্চি আঁচনি মতে

(iii) Rowan premium scheme

ৰোৱান ওপৰিঞ্চি আঁচনি মতে

2+4+4=10

BIKALI COLLEGE LIBRARY

(f) What is meant by machine hour rate? Mention the steps required to compute machine hour rate. 2+8=10

যান্ত্রিক সময় হাৰ মানে কি বুজা ? যান্ত্রিক সময় হাৰ গণনাৰ প্ৰয়োজনীয় পদক্ষেপসমূহ উল্লেখ কৰা।

(g) A product passes through two processes. The output of process I becomes the input of process III and the output of process II is transferred to warehouse. The quantity of raw materials introduced in to process I is 20,000 *kg*. The cost and output data for the month of January 2024, review as under :

এটা উৎপাদিত সামগ্ৰী দুটা উৎপাদন প্ৰক্ৰিয়াৰ মাজেৰে সমাপন হয়। প্ৰথম উৎপাদন প্ৰক্ৰিয়াৰ পৰা লাভ কৰা উৎপাদিত সামগ্ৰী দ্বিতীয় উৎপাদন প্ৰক্ৰিয়াত কেঁচা সামগ্ৰী হিচাবে ব্যৱহাৰ হয় আৰু দ্বিতীয় প্ৰক্ৰিয়াৰদ্বাৰা উৎপাদিত সামগ্ৰী পণ্য মজুত ভাণ্ডাৰলৈ স্থানান্তৰ কৰা হয়। প্ৰথম প্ৰক্ৰিয়াটোত কেঁচা মাল হিচাবে 20,000 কিলোগ্ৰাম সামগ্ৰী ব্যৱহাৰ কৰা হৈছিল। খৰচ আৰু উৎপাদন তথ্য তলত 2024 বৰ্ষৰ জানুৱাৰী মাহটোৰ পৰা লোৱা হল ঃ

BIKALI COLLEGE LIBRARY

	Process I	Process II
Direct materials প্ৰত্যক্ষ সামগ্ৰী	₹ 60,000	₹ 40,000
Direct labour প্ৰত্যক্ষ শ্ৰম	₹ 40,000	₹ 30,000
Production overhead উৎপাদন উপৰিব্যয়	₹ 39,000	₹ 40,250
Normal loss স্বাভাৱিক ক্ষতি	8%	5%
Output উৎপাদন	18,000 *kg*	17,400 *kg*
Loss realisation ক্ষতিপূৰণ	₹ 2 per unit	₹ 3 per unit

The company fixes selling price on end product at a margine of 20% on cost. Prepare the Process Account and determine the selling price per unit.

কোম্পানীয়ে 20% লাভ উৎপাদন ব্যয়ৰ ওপৰত নিৰ্দ্ধাৰণ কৰি বিক্ৰী মূল্য উৎপাদিত সামগ্ৰীৰ ওপৰত ধাৰ্য্য কৰে। প্ৰক্ৰিয়া হিচাপ প্ৰস্তুত কৰাৰ লগতে প্ৰতি গোটৰ বিক্ৰয় মূল্য নিৰ্দ্ধাৰণ কৰা।

BIKALI COLLEGE LIBRARY

(h) Following are the summary of transactions obtained from the costing records of Sri Ram India Limited :

তলত শ্ৰীৰাম ইণ্ডিয়া লিমিটেডৰ উৎপাদন ব্যয় সম্পৰ্কীয় লেনদেনসমূহৰ বিষয়ে প্ৰাপ্ত তথ্য দিয়া হল ঃ

Purchase ক্ৰয়	₹ 2,00,000
Production wages paid উৎপাদন মজুৰি প্ৰদান	₹ 70,000
Stock issued to production order উৎপাদনৰ বাবে সামগ্ৰী বিলি	₹ 80,000
Works expenses charged to production কৰ্মব্যয় উৎপাদনৰ বিপৰীতে	₹ 45,000
Finished goods transferred from production orders উৎপাদন অৰ্ডাৰৰ পৰা ব্যৱহাৰযোগ্য সামগ্ৰী স্থানান্তৰ	₹ 2,22,000
Administrative expense charged to production উৎপাদনৰ বিপৰীতে প্ৰশাসনিক ব্যয় নিৰ্দ্ধাৰণ	₹ 15,000
Work expenses outstanding অপ্ৰদত্ত কৰ্ম ব্যয়	₹ 12,100

BIKALI COLLEGE LIBRARY

Work expenses paid ₹ 25,000

কৰ্ম ব্যয় প্ৰদান

Pass Journal entries for the above transaction under integral system of accounting.

ওপৰৰ লেনদেনসমূহ সংহত হিচাপকৰণ পদ্ধতিত জাৰেদা বহীত লিপিবদ্ধ কৰা।