Total number of printed pages–15

4 (Sem–4/CBCS) HC 1/RC (CAC)

2022

COMMERCE

(Honours/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 : ***(any ten)*** 1×10=10

নির্দেশ অনুসৰি তলত দিয়াবোৰৰ পৰা *দহটাৰ* উত্তৰ লিখা :

(a) Costing is a technique of ______ cost. *(Fill in the blank with appropriate word)*

উৎপাদন ব্যয় হিচাপ কৌশল ______ ব্যয়ৰ এটা কৌশল।
(উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

Contd.

(b) Cost accounting is based on ____ figures.
(Fill in the blank with appropriate word)
উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণ ______ সংখ্যাৰ ওপৰত নির্ভৰ কৰে। *(উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা)*

(c) Variable cost per unit remains constant.
*(State whether the statement is true **or** false)*
পৰিৱৰ্তনশীল ব্যয় প্ৰতিটো গোটত একে থাকে।
(উক্তিটো সত্য নে অসত্য লিখা)

(d) Wages paid to factory supervisor is overhead.
*(State whether the statement is true **or** false)*
কাৰখানাৰ পৰিদৰ্শকক পৰিশোধ কৰা পাৰিশ্ৰমিক হ'ল এক উপৰিত ব্যয়। *(উক্তিটো সত্য নে অসত্য লিখা)*

(e) Re-ordering level = Minimum consumption × Minimum re-order period.
*(State whether the statement is true **or** false)*
পুনৰ আদেশৰ স্তৰ = নূন্যতম উপভোগ × নূন্যতম পুনৰ নির্দেশ সময়সীমা। *(উক্তিটো সত্য নে অসত্য লিখা)*

(f) Which methods of valuing materials is suitable in terms of rising prices ?
মূল্য বৃদ্ধিৰ সময়ত কোনটো পদ্ধতিৰে সামগ্ৰী মূল্যায়ন কৰা হয়?

(i) LIFO (লিফ')
(ii) FIFO (ফিফ')

(iii) HIFO (হিফ')
(iv) FILO (ফিল')

(Select the correct answer)
(সঠিক উত্তৰটো বাছি উলিওৱা)

(g) In which industry process costing is not used ?
কোনটো উদ্যোগে প্ৰক্ৰিয়া ব্যয় হিচাপকৰণ পদ্ধতি ব্যৱহাৰ নকৰে?

(i) Chemical (ৰাসায়নিক)
(ii) Textiles (বস্ত্ৰ)
(iii) Cement (চিমেন্ট)
(iv) Oil refinery (তেল শোধনাগাৰ)

(Select the correct answer)
(সঠিক উত্তৰটো বাছি উলিওৱা)

(h) An abnormal loss is
অস্বাভাৱিক ক্ষতিৰ কাৰণ

(i) due to the nature of process
প্ৰকৃতিৰ কাৰকৰ বাবে
(ii) due to the abnormal factors
অস্বাভাৱিক কাৰকৰ বাবে
(iii) None of the above two
উপৰোক্ত দুয়োটা নহয়

(Select the correct answer)
(সঠিক উত্তৰটো বাছি উলিওৱা)

(i) Costing provides all of the following information, except ______.
(Fill in the blank from the following options)
(i) product costs
(ii) cash forecasts
(iii) inventory value
(iv) cost of goods sold

ব্যয় হিচাপকৰণে তলৰ কোনটো তথ্যৰ বাদে বাকী সকলো তথ্য জনায় ?
(i) উৎপাদিত ব্যয়
(ii) ধনৰ পূৰ্বঅনুমান
(iii) মজুত সামগ্ৰী মূল্য
(iv) দ্ৰব্য মূল্য

(j) Define the term 'costing'.
উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণ কৌশল'ৰ সংজ্ঞা দিয়া।

(k) What is idle time ?
অব্যবহৃত সময় মানে কি?

(l) What is meant by cost-plus contract ?
ব্যয় সংযুক্ত ঠিকা মানে কি বুজা?

(m) Write the meaning of 'imputed cost' in Cost Accounting.
উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণত 'আৰোপিত ব্যয়'ৰ অৰ্থ লিখা।

(n) What is meant by Cost Ledger Accounting ?
উৎপাদন ব্যয় খতিয়ান হিচাপকৰণ মানে কি বুজা?

(o) Identify the types of Specific Order Costing :
বিশেষ আদেশ ব্যয় হিচাপকৰণৰ প্ৰকাৰসমূহ চিনাক্ত কৰা ঃ
(i) Batch costing
এটা লাটৰ ব্যয় হিচাপকৰণ
(ii) Job costing
কাৰ্য্য হিচাপকৰণ
(iii) Process costing
প্ৰক্ৰিয়া হিচাপকৰণ
(iv) Both *(i)* and *(ii)*
(i) আৰু *(ii)* দুয়োটা

(Select the correct answer)
(সঠিক উত্তৰটো বাছি উলিওৱা)

2. Answer the following questions : ***(any five)*** 2×5=10

তলত দিয়াবোৰৰ পৰা *যিকোনো পাঁচটাৰ* উত্তৰ লিখা ঃ

(a) Write *any two* distinguishing features of cost unit and cost centre.
ব্যয় গোট আৰু ব্যয় কেন্দ্ৰৰ মাজত *দুটা* পাৰ্থক্যগত বৈশিষ্ট্য লিখা।

(b) What is economic order quantity ?
মিতব্যয়ী আদেশ পৰিমাণ কি?

(c) State the meaning of overtime.
অতিৰিক্ত সময় মানে কি?

(d) State *two* features of indirect labour.
পৰোক্ষ শ্ৰমৰ *দুটা* বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

(e) State *two* important features of contract costing.
ঠিকা ব্যয় হিচাপৰ *দুটা* প্ৰধান বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

(f) What is meant by 'minimum level' in stock control ?
মজুত পণ্য নিয়ন্ত্ৰণ ব্যৱস্থাৰ 'ন্যূনতম স্তৰ' মানে কি বুজা?

(g) What is machine hour rate ?
যান্ত্ৰিক ঘন্টা হাৰ কি?

(h) What is meant by absorption of overheads ?
উপৰিব্যয়ৰ শোষণ মানে কি?

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

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ *যিকোনো চাৰিটাৰ* উত্তৰ লিখা ঃ

(a) Write *five* differences between Financial Accounting and Cost Accounting.

বিত্তীয় হিচাপকৰণ আৰু উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণৰ মাজত থকা পাঁচটা পাৰ্থক্য লিখা।

(b) Write a short note on ABC analysis of inventory control.

মজুত পণ্য নিয়ন্ত্ৰণৰ ABC বিশ্লেষণ পদ্ধতিৰ ওপৰত এটি চমুটোকা লিখা।

(c) Black and White manufacture and sell 'Dirt Buster'. Following details are available for the year ending on 31/03/2022 :

Black আৰু White এ 'Dirt Buster' উৎপাদন আৰু বিক্ৰী কৰে। 31 মাৰ্চ 2022 তাৰিখে অন্তপৰা বৰ্ষৰ লাগতিয়াল বিৰৰণ তলত দিয়া হ'ল ঃ

Direct Materials প্ৰত্যক্ষ কেচামাল	₹ 12,30,000
Direct Wages প্ৰত্যক্ষ শ্ৰম	₹ 8,00,000

Factory expenses at 25% of prime cost
কাৰখানা খৰচ মুখ্য ব্যয়ৰ 25%

Administrative expenses at 20% of factory cost
কাৰ্য্যালয়ৰ খৰচ কাৰখানা ব্যয়ৰ 20%

Selling and distribution expenses at ₹ 300 per unit
বিক্ৰী আৰু বিতৰণ খৰচ 300 টকা প্ৰতি গোটত

Opening stock of finished goods (100 units) at ₹ 2,53,750 and closing stock of finished goods 80 units. Number of Dirt Busters sold during the period 1,220 unit at ₹ 4,000 per unit.

আৰম্ভণি মজুত পণ্য 100 গোটত 2,53,750 টকা আৰু সামৰনি মজুত পণ্য 80 গোট। প্ৰতিটো গোট 4,000 টকাকৈ 1,220 গোট বিক্ৰী কৰা হয়।

Prepare Cost Statement showing cost of production per unit and profit.

প্ৰতি গোটৰ উৎপাদিত পণ্যৰ ব্যয় আৰু লাভ দেখুৱাই এখন ব্যয় বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা।

(d) Following information relating to a type of raw material is available :

এক বিশেষ ধৰণৰ কেচামালৰ বাবে তথ্যবোৰ তলত দিয়া হ'ল :

Annual demand বাৰ্ষিক চাহিদা	₹ 4,800 unit
Unit price গোট মূল্য	₹ 4.80
Ordering cost per order আদেশ ব্যয় প্ৰতি আদেশত	₹ 8.00
Storage cost গুদামৰ খৰছ বছৰি	2% per annum

Interest rate সুদৰ হাৰ বছৰি	10% per annum
Lead time নিৰ্দেশনাত্মক সময়	Half month আধা মাহ

Calculate EOQ and Total Inventory Cost in respect of the particular material. 3+2=5

সেই নিৰ্দ্দিষ্ট কেচামালৰ EOQ আৰু মুঠ মজুত পণ্য ব্যয় গণনা কৰা।

(e) How is profit of an incomplete contract ascertained ? Explain.

অসম্পূৰ্ণ ঠিকা পৰা লাভ কেনেকৈ গণনা কৰিব পাৰি, ব্যাখ্যা কৰা।

(f) Explain the needs for reconciliation of cost and financial accounts.

উৎপাদন ব্যয় হিচাপ আৰু বিত্তীয় হিচাপৰ সমীকৰণৰ প্ৰয়োজনীয়তা ব্যাখ্যা কৰা।

(g) Explain the concept of perpetual inventory system as a technique of effective material control.

ফলপ্ৰসূ মজুত পণ্য নিয়ন্ত্ৰণৰ কৌশল হিচাপে চিৰন্তন মজুত পণ্য পদ্ধতিৰ ধাৰণাটো ব্যাখ্যা কৰা।

(h) Mention *five* special features of a good costing system.

এটা সুস্থ ব্যয় হিচাপকৰণ পদ্ধতিৰ পাঁচটা বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

4. Answer ***any four*** of the following questions : 10×4=40

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ *যিকোনো চাৰিটাৰ* উত্তৰ লিখা ঃ

(a) What is cost accounting ? Explain the objectives of cost accounting. 3+7=10

উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণ মানে কি? উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণৰ উদ্দেশ্য ব্যাখ্যা কৰা।

(b) Bishal is employed in a factory. From the following information, calculate his earning per day under —

(i) straight piece rate; and

(ii) Taylor's differential piece rate system. Normal rate per hour ₹ 90.00. Standard time per unit 60 seconds.

Differentials :

80% of piece rate below standard

120% of piece rate above standard

Production achieved : 500 units per day.

বিশাল এটা কাৰখানাত কাম কৰে। তলত দিয়া তথ্যৰ পৰা তেওঁৰ প্ৰতিদিনৰ উপাৰ্জন গণনা কৰা —

(i) সৰল অংশৰ হাৰ; আৰু

(ii) Taylor's ৰ তাৰতম্য অংশ হাৰৰ পদ্ধতিত।

স্বাভাৱিক হাৰ প্ৰতি ঘন্টাত 90.00 টকা

মানদণ্ড সময় প্ৰতি গোটত 60 ছেকেণ্ড

তাৰতম্য ঃ

তলৰ মানদণ্ডৰ বাবে সৰল হাৰৰ শতকৰা 80%

ওপৰৰ মানদণ্ডৰ বাবে সৰল হাৰৰ শতকৰা 120%

প্ৰতিদিন 500 গোট দ্ৰব্য উৎপাদন হয়।

(c) Briefly describe two remuneration plans together with their advantages and disadvantages. 5+5=10

দুটা পাৰিশ্ৰমিক পৰিকল্পনা সুবিধা আৰু অসুবিধা সহিতে সংক্ষিপ্ত বৰ্ণনা কৰা।

Contd.

(d) A product passes through two processes. The details are as below :

এবিধ উৎপাদন দুটা প্ৰক্ৰিয়াৰ মাজেৰে অতিক্ৰম কৰে। ইয়াক বিস্তৃতভাৱে তলত দিয়া হ'ল ঃ

	Processes প্ৰক্ৰিয়া (I)	(II)
Units produced উৎপাদিত দ্ৰব্যৰ গোট	9,300	—
Cost per unit (in ₹) প্ৰতিটো গোটৰ ব্যয় (টকা)	12	—
Other materials (in ₹) আন কেচা মাল (টকা)	30,000	20,000
Labour (in ₹) শ্ৰম (টকা)	80,000	90,000
Overheads (in ₹) উপৰিত ব্যয় (টকা)	40,000	30,000
Normal loss (% in input) স্বাভাৱিক ক্ষতি (উপাদানৰ শতকৰা)	8	10
Scrap value (₹ per unit) নষ্ট হোৱা বস্তুৰ মূল্য (প্ৰতি গোটত টকা)	10	15
Actual output (in units) প্ৰকৃত উৎপাদন (গোট হিচাপত)	8,700	7,800

Prepare Process I and Process II accounts. Also ascertain cost per unit

প্ৰক্ৰিয়া I আৰু প্ৰক্ৰিয়া II হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা আৰু প্ৰতি গোটৰ ব্যয় নিৰ্দ্ধাৰণ কৰা।

(e) What is material control ? Explain the purchase procedure to be maintained under material control system. 2+8=10

সামগ্ৰী নিয়ন্ত্ৰণ কি? সামগ্ৰী নিয়ন্ত্ৰণ পদ্ধতিত অনুসৰণ কৰিব লগীয়া ক্ৰয় প্ৰক্ৰিয়া ব্যাখ্যা কৰা।

(f) What is labour turnover ? What are various causes of labour turnover ? Explain in brief. 3+7=10

শ্ৰমিক গমন মানে কি? শ্ৰমিক গমনৰ বিভিন্ন কাৰণ কি কি? সংক্ষেপে ব্যাখ্যা কৰা।

(g) Discuss various bases for apportionment of overheads to cost centres.

ব্যয় কেন্দ্ৰলৈ উপৰিত ব্যয় বিভাজন কৰাৰ বিভিন্ন ভিত্তিসমূহ আলোচনা কৰা।

(h) What is job costing ? What are the source documents used in job costing ? Explain the procedure of job costing. 3+7=10

কাৰ্য ব্যয় হিচাপকৰণ কি? কাৰ্য ব্যয় হিচাপৰক্ষণত কি কি মূল নথিপত্ৰ ব্যৱহাৰ কৰা হয়? কাৰ্য ব্যয় হিচাপৰক্ষণৰ প্ৰক্ৰিয়া ব্যাখ্যা কৰা।

(i) What is abnormal loss ? State the causes of abnormal loss. Also explain the procedure of calculating abnormal loss in process costing. 2+2+6=10

অস্বাভাৱিক ক্ষতি কি? এই ক্ষতিৰ কাৰণসমূহ উল্লেখ কৰা। প্ৰক্ৰিয়া ব্যয় হিচাপকৰণত অস্বাভাৱিক ক্ষতি গণনা কৰাৰ পদ্ধতি ব্যাখ্যা কৰা।

(j) The following are the summary of transactions obtained from the costing records of Champa Company.

তলত দিয়া লেনদেনৰ সাৰাংশ চম্পা কোম্পানীৰ ব্যয় হিচাপকৰণ নথিৰ পৰা লোৱা হৈছে ঃ

	(₹) (টকা)
Direct wages (cash) প্ৰত্যক্ষ শ্ৰম (নগদ)	30,000
Indirect wages (cash) পৰোক্ষ শ্ৰম (নগদ)	20,000
Purchases (cash) ক্ৰয় (নগদ)	40,000
Puchases (credit) ক্ৰয় (বাকী)	2,00,000
Stores issued against production order ভঁড়ালৰ পৰা আদেশমতে কেঁচা সামগ্ৰী বিলি	1,70,000
Works expenses (cash) কাৰখানা খৰচ (নগদ)	40,000
Works expenses allocated to jobs কৰ্মলৈ আবণ্টন কৰা কাৰখানা খৰচ	70,000
Administrative expenses প্ৰশাসনীয় খৰচ	50,000
Administrative expenses allocated to jobs কৰ্মলৈ আবণ্টন কৰা প্ৰশাসন খৰচ	34,000
Finished goods transferred to warehouse তৈয়াৰী দ্ৰব্য গুদামলৈ স্থানান্তৰ	4,00,000

You are required to journalise the above transactions under integral accounting system. 1×10=10

ওপৰত থকা লেনদেনবোৰ সংযুক্ত হিচাপকৰণ পদ্ধতিত জাবেদা প্ৰবিষ্টি কৰা।