Total number of printed pages–16

4 (Sem–4/CBCS) HC 1/RC (CAC)

2023

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

নির্দেশ অনুসৰি তলত দিয়াবোৰৰ উত্তৰ লিখা ঃ

(a) Cost accounting is a method of ________ cost.
(Fill in the blank with appropriate word)

উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণ কৌশল ________ ব্যয়ৰ এটা পদ্ধতি। *(উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা)*

Contd.

(b) A _______ cost is an irrecoverable cost.
(Fill in the blank with appropriate word)

_______ ব্যয় হৈছে পুনৰ উদ্ধাৰ কৰিব নোৱাৰা ব্যয়।
(উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

(c) Indirect labour is treated as part of _______.

পৰোক্ষ শ্ৰম _______ৰ এটা ভাগ।

(i) finished goods
প্ৰস্তুত দ্ৰব্য.

(ii) work-in-progress
অৰ্দ্ধ সম্পাদিত মজুত পণ্য

(iii) factory overhead
কাৰখানাৰ উপৰিত ব্যয়

(iv) product
দ্ৰব্য.

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

(d) Material is the first element of cost.
(State whether the statement is true **or** *false)*

পণ্য দ্ৰব্য হৈছে উৎপাদনৰ প্ৰথম উপাদান।
(উক্তিটো সত্য নে অসত্য লিখা)

(e) _______ method of valuing material issues is suitable in the times of falling price.

(Fill in the blank with appropriate word)

মূল্য হ্রাসৰ সময়ত _______ পদ্ধতি সামগ্ৰী মূল্যায়ন বিলিৰ সঠিক সময়।

(উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

(f) Bin card is a part of accounting record.

*(State whether the statement is true **or** false)*

Bin card হৈছে হিচাপকৰণ অভিলেখৰ এটা ভাগ।

(উক্তিটো সত্য নে অসত্য লিখা)

(g) Which of the following is not a part of time-keeping?

তলত দিয়া কোনটো সময় ৰক্ষণৰ এটা পদ্ধতি নহয়?

(i) Punch card

ছাপ মৰা পত্ৰ

(ii) Job card

কৰ্ম পত্ৰ

(iii) Attendance register

হাজিৰা বহী

(iv) None of the above

উপৰোক্ত এটাও নহয়

(Select the correct answer)

(সঠিক উত্তৰটো বাছি উলিওৱা)

(h) Depreciation is a semi-variable expense.

*(State whether the statement is true **or** false)*

অৱক্ষয় হৈছে অৰ্ধ-পৰিবৰ্তনশীল খৰচ।

(উক্তিটো সত্য নে অসত্য লিখা)

(i) What is process costing?

প্ৰক্ৰিয়া উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণ মানে কি?

(j) Write the meaning of 'relevant cost' in cost accounting.

উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণত 'প্ৰাসঙ্গিক ব্যয়'ৰ অৰ্থ লিখা।

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

তলত দিয়াবোৰৰ উত্তৰ লিখা ঃ

(a) What is the concept of cost?

উৎপাদন ব্যয়ৰ ধাৰণা বুলিলে কি বুজা?

(b) State the meaning of motion study in labour costing.

শ্ৰম ব্যয় হিচাপকৰণত গতি অধ্যয়নৰ অৰ্থ উল্লেখ কৰা।

(c) State *two* important features of process costing.

প্ৰক্ৰিয়া উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণৰ *দুটা* বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

(d) What is operating costing?

চালান ব্যয় হিচাপকৰণ বুলিলে কি বুজায়?

(e) Name from the following the method of costing and cost unit for :

তলত দিয়া উদ্যোগ দুটাৰ ব্যয় হিচাপকৰণ পদ্ধতি আৰু প্ৰতি গোটৰ ব্যয় উল্লেখ কৰা ঃ

(i) Aircraft (বিমান)

(ii) Transport (যাতায়ত)

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

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ ***যিকোনো চাৰিটাৰ*** উত্তৰ লিখা ঃ

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

উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণ পদ্ধতিৰ *পাঁচটা* উদ্দেশ্য উল্লেখ কৰা।

(b) A consignment of sugar was received by Murli Brothers. The invoice reveals the following data :

মুৰলি ব্ৰাদাৰ্চে চেনিৰ যোগান বাবত এখন চালান পালে। চালানী দ্ৰব্যৰ বিৱৰণীখনে তলৰ তথ্যসমূহ প্ৰকাশ কৰে ঃ

Quantity (পৰিমাণ)	600 *kg*
Rate per *kg* (প্ৰতি কিলোগ্ৰামৰ কৰ)	₹ 25
GST (পণ্য আৰু সেৱা হাৰ)	@ 12%
Freight (যাতায়ত খৰচ)	₹ 2,130

After receiving the consignment, it was noticed that there is a shortage of 300 *kgs*. What stock rate would you adopt for the product assuming a provision of 5% towards further deterioration?

চালান প্ৰাপ্তি কৰাৰ পিছত 300 *kg* দ্ৰব্যৰ নাটনি দেখা গ'ল। 5% অতিৰিক্ত অৱনতি হোৱা বুলি ধৰিলে কি হাৰত মজুত পণ্যৰ দৰ নিৰূপণ কৰিব পৰা যায়?

(c) What is 'payment by result' method of labour remuneration? Mention *two* advantages and *two* disadvantages of this system. 1+(2+2)=5

শ্ৰম মজুৰি পদ্ধতিৰ 'ফলাফল যোগে পৰিশোধ' মানে কি বুজা? এই পদ্ধতিৰ *দুটা* সুবিধা আৰু *দুটা* অসুবিধা উল্লেখ কৰা।

(d) The following data pertain to a material 'J' :

তলত দিয়া তথ্যসমূহ পণ্যদ্ৰব্য 'J'ৰ লগত সম্পৰ্ক ঃ

Supply period	:	4 to 8 months
যোগানৰ সময়	:	4 পৰা 8 মাহ
Consumption Rate	:	
ভোগকৰণ হাৰ	:	
Maximum	:	1200 units per month
সৰ্বোচ্চ	:	1200 গোট প্ৰতি মাহত
Minimum	:	600 units per month
নূন্যতম	:	600 গোট প্ৰতি মাহত
Normal	:	900 units per month
স্বাভাৱিক	:	900 গোট প্ৰতি মাহত
Yearly	:	10800 units
বছৰি	:	10800 গোট

Storage costs are 50% of stock value

গুদাম ভাড়া খৰচ মজুত পণ্য মূল্যৰ 50%

Ordering costs are ₹ 400 per order

ফৰমাচ ব্যয় প্ৰতি আদেশত 400 টকা

Price per unit of material ₹ 100

পণ্য দ্ৰব্যৰ দৰ প্ৰতি গোটত 100 টকা

Compute the minimum stock level.

নূন্যতম মজুত পণ্যৰ স্তৰ নিৰূপণ কৰা।

(e) Explain the *five* reasons of abnormal idle time of labour cost.

শ্ৰম ব্যয়ৰ অস্বাভাৱিক নিষ্কৰ্ম সময়ৰ *পাঁচটা* কাৰণ ব্যাখ্যা কৰা।

(f) How is abnormal gain calculated and treated in process costing?

2+3=5

প্ৰক্ৰিয়া ব্যয় হিচাপকৰণত অস্বাভাৱিক লাভ কেনেকৈ গণনা আৰু ইয়াৰ হিচাপ ব্যৱস্থা কৰা হয়?

4. Answer ***any four*** of the following questions:

10×4=40

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ *যিকোনো চাৰিটাৰ* উত্তৰ লিখা ঃ

(a) What are the various costs classified under 'functional classification'? Give a brief description of each of these costs.

'সক্ৰিয় শ্ৰেণীবিভাজন'ৰ অধীনত থকা বিভিন্ন উৎপাদন ব্যয়ৰ শ্ৰেণীবিভাজনসমূহ কি কি? ইয়াৰ প্ৰতিটো উৎপাদন ব্যয়ৰ চমু বৰ্ণনা দিয়া।

(b) Assam Manufacturing Company uses copper wire which is purchased from the market as and when necessary. Following purchases and issues were made during the month of January, 2023:

আচাম মেনোফেক্টচাৰীং কোম্পানীয়ে তামৰ তাঁৰ ব্যৱহাৰ কৰিছিল আৰু দৰকাৰ অনুযায়ী বজাৰৰ পৰা তাঁৰ ক্রয় কৰিছিল। তলত দিয়া ক্রয় আৰু বিলি 2023, জানুৱাৰী মাহৰ ঃ

January 1	:	Opening balance 300 *kgs* at ₹ 50/*kg* আৰম্ভণি ৰাহি 300 kg প্রতি *কেজিত* 50 টকা
January 3	:	Purchased 500 *kgs* at ₹ 52/*kg* ক্রয় 500 *kg*, প্রতি *কেজিত* 52 টকা
January 7	:	Issued 220 *kgs* বিলি 220 *কেজি*
January 11	:	Issued 440 *kgs* বিলি 440 *কেজি*
January 18	:	Purchased 490 *kgs* at ₹ 46/*kg* ক্রয় 490 *কেজি*, প্রতি *কেজিত* 46 টকা
January 24	:	Issued 300 *kgs* বিলি 300 *কেজি*
January 28	:	Surplus 20 *kgs* returned to store out of quantity issued on 7th January জানুৱাৰী 7 তাৰিখে বিলি কৰা ৰাহি যোৱা 20 *কেজি* গুদামলৈ ফিৰৎ

Prepare Stores Ledger Account for the above transaction according to FIFO method of pricing issue of materials.
ওপৰোক্ত লেনদেনবোৰৰ পৰা FIFO পদ্ধতিত পণ্যদ্রব্য বিতৰণ দৰৰ গুদাম খতিয়ানৰ হিচাপ প্রস্তুত কৰা।

(c) During the first week of January 2023, the workman Mr. Santosh produces 150 articles. He received wages for a guaranteed 48 hours a week @ ₹ 50 per hour. The estimated time to produce one article is 20 minutes and under incentive scheme the allowed is increased by 20%. Calculate his gross wages according to—

(i) Piece works with guaranteed weekly wages ;

(ii) Rowan premium bonus plan ;

(iii) Halsey premium bonus plan.

2023 চনৰ জানুৱাৰী মাহৰ প্ৰথম সপ্তাহত মি. সনতোষ নামৰ কৰ্মচাৰীজনে 150টা দ্ৰব্য উৎপাদন নিশ্চিত কৰে। তেওঁ এটা সপ্তাহৰ 48 ঘণ্টাত প্ৰতি ঘণ্টাত 50 টকাকৈ

মজুৰি পায়। এটা দ্ৰব্য উৎপাদন কৰিবলৈ আনুমানিক সময় 20 মিনিট আৰু উদ্‌গনিমূলক আঁচনিত 20% বৃদ্ধি কৰাৰ অনুমতি দিয়া হয়। তেওঁৰ মুঠ মজুৰি তলত দিয়া আঁচনি অনুযায়ী গণনা কৰা—

(i) অংশভিত্তিক কৰ্মৰ লগতে নিশ্চিত সাপ্তাহিক মজুৰি

(ii) ৰৱণন ওপৰঞ্চি বানচ আঁচনি (Rowan Premium Bonus Plan)

(iii) হাল্‌চে ওপৰঞ্চি বানচ আঁচনি (Halsey Premum Bonus Plan)

(d) Explain 'under-absorption' and 'over-absorption' of overheads. What are the causes for under and over-absorption of overheads? (2+2)+6=10

উপহিত ব্যয়ৰ 'স্বল্প শোহন' আৰু 'অতিৰিক্ত শোহন' মানে ব্যাখ্যা কৰা। উপহিত ব্যয়ৰ স্বল্প শোহন আৰু অতিৰিক্ত শোহনৰ কাৰণ কি কি?

(e) A firm of building contractors began to trade on 1st April, 2022. Following was the expenditure on a contract for ₹ 9,00,000 :

1st এপ্রিল, 2022 ত গৃহ নিৰ্মাণকাৰী ঠিকাদাৰ প্ৰতিষ্ঠান এখনে ব্যৱসায় আৰম্ভ কৰে। তলত ঠিকামূল্য 9,00,000 টকা ঠিকা এটাৰ খৰচসমূহ উল্লেখ কৰা হল ঃ

	(₹) টকা
Material issued (পণ্য দ্ৰব্য বিলি)	1,44,000
Plant issued (যন্ত্ৰপাতি বিলি)	30,000
Wages incurred (মজুৰি)	1,48,000
Other expenses incurred (অন্যান্য খৰচ)	30,000

Cash received on account of 31st March, 2023 amounted to ₹ 4,00,000; being 80% of the work certified. Of the Plant and Materials charged to contract, Plant which cost ₹ 6,000 and Materials which cost ₹ 5,000 were lost. On 31st March, 2023 Plant cost ₹ 4,000 was returned to stores, the cost of work done but uncertified was ₹ 20,000 and materials costing ₹ 4,600 were in hand on site.

Charge 15% depreciation on plant and prepare Contract Account.

31 মাৰ্চ, 2023 ত 80% কৰ্ম প্ৰমাণ পত্ৰ প্ৰাপ্তৰ বিপৰীতে 4,00,000 নগদ টকা হিচাপত প্ৰাপ্তি কৰে। ঠিকা হিচাপৰ মুঠ যন্ত্ৰপাতিৰ 6,000 টকাৰ ব্যয়ৰ যন্ত্ৰপাতি আৰু 5,000 টকা ব্যয়ৰ পণ্যদ্ৰব্য ক্ষতি হয়। 31 মাৰ্চ, 2023 4,000 টকা ব্যয়ৰ যন্ত্ৰপাতি গুদামলৈ ঘূৰাই দিয়া হয়, 20,000 টকাৰ অপ্ৰমাণপত্ৰ প্ৰাপ্ত কৰ্ম আৰু 4,600 টকা ব্যয়ৰ পণ্যদ্ৰব্য ব্যৱহাৰ নোহোৱাকৈ কৰ্মস্থানত থাকি যায়।

যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰৰ 15% হাৰত অৱক্ষয় ধাৰ্য্য কৰি ঠিকা হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

(f) Briefly describe the need for and procedure for integration of Cost Accounting and Financial Accounting. 5+5=10

উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণ আৰু বিত্তীয় হিচাপকৰণ সংহতৰ প্ৰয়োজনীয়তা আৰু ইয়াৰ কাৰ্য্যপ্ৰণালী চমুকৈ বৰ্ণনা কৰা।

(g) *(i)* What is allocation and apportionment of overheads?

উপহিত ব্যয়ৰ বণ্টন আৰু বিভাজন মানে কি?

(ii) A company has four departments. The actual cost for the period are given below. Apportion the cost to the various departments by using the most equitable method— 2+8=10

এটা কোম্পানীৰ চাৰিটা বিভাগ। এটা নিৰ্দ্দিষ্ট সময়ৰ প্ৰকৃত ব্যয় তলত দিয়া হ'ল। আটাইতকৈ বেছি নিৰপেক্ষ পদ্ধতি ব্যৱহাৰ কৰি বিভিন্ন বিভাগৰ মাৰ্জত ব্যয় বিভাজন কৰা—

	(₹) টকা
Rent (ভাড়া)	5,000
Depreciation (অৱক্ষয়)	4,800
Supervision (নিৰীক্ষণ)	9,000
Employer's Liability Insurance (কৰ্মচাৰীৰ দেনা বীমা)	900
Insurance (বীমা)	3,000

The following data are also available in respect of four departments :

তলত দিয়া তথ্যবোৰ বিভাগবোৰৰ লগত জড়িত ঃ

Particulars	A	B	C	D
Area (*sq. feet*) কালি (*বৰ্গ ফুট*)	50	40	30	30
Number of Workers কৰ্মচাৰীৰ সংখ্যা	24	16	12	8
Value of Plant (in ₹) যন্ত্ৰপাতিৰ মূল্য (টকা)	12,000	9,000	6,000	3,000
Total Wages (₹) মুঠ মজুৰি (টকা)	4,000	3,000	2,000	1,000
Value of Stock (₹) মজুত পণ্যৰ মূল্য (টকা)	15,000	9,000	6,000	–

(h) A manufacturing company disclosed a net loss of ₹ 2,91,000 as per their cost accounts for the year ended on March 31st, 2023. The following information was revealed as a result of scrutiny of the figures of both the sets of books.

31 মাৰ্চ, 2023 ত এটা উৎপাদনকাৰী উদ্যোগে 2,91,000 টকাৰ মুঠ লোকচান তেওঁলোকৰ উৎপাদন ব্যয় হিচাপমতে প্ৰকাশ কৰে। দুয়োটা বহীৰ তথ্যবোৰ পৰীক্ষা কৰাৰ পিছত তলৰ প্ৰতিবেদনখন প্ৰকাশ কৰা হ'ল ঃ

	(₹) টকা
Factory overhead over absorbed কাৰখনা উপহিত ব্যয়ৰ অতিৰিক্ত শোহন	8,000
Administrative overhead underabsorbed প্ৰশাসনীয় উপহিত ব্যয়ৰ স্বল্প শোহন	12,000
Depreciation charged in financial accounts বিত্তীয় হিচাপত অৱক্ষয় খৰচ	1,10,000
Depreciation charged in cost accounts উৎপাদন ব্যয় হিচাপত অৱক্ষয় খৰচ	1,22,000
Income tax provided আয়কৰ ব্যৱস্থা	75,000
Interest on loans fund in financial accounts বিত্তীয় হিচাপত পুঁজি ঋণৰ ওপৰত সুত	1,34,000
Interest on investments not included in cost accounts উৎপাদন ব্যয় হিচাপত অন্তৰ্গত নকৰা বিনিয়োগৰ ওপৰত সুদ	32,000
Transfer fees (Credit in financial books) হস্তান্তৰিত বেতন (বিত্তীয় বহীত ক্ৰেডিট)	₹ 8,000
Stores adjustment (Credit in financial books) গুদাম সমাধান (বিত্তীয় বহীত ক্ৰেডিট)	₹ 4,000

Prepare a Reconciliation Statement from the above information.

ওপৰোক্ত প্ৰতিবেদনৰ পৰা এখন সমীকৰণৰ বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা।