

Total number of printed pages—12

4 (Sem-4 /CBCS) CA HC/RC

2021

COMMERCE

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 : 1×6=6

নিৰ্দেশ অনুসৰি তলত দিয়াবোৰৰ উত্তৰ দিয়া :

(a) Indirect expenses are also known as —
———. (Fill in the blanks with
appropriate word/words)

পৰোক্ষ ব্যয়ক ——— হিচাবেও জনা যায়।

(উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

Contd.

(b) FIFO method of valuing materials is suitable in times of rising prices. (State whether the statement is 'True' or 'False')

মূল্য বৃদ্ধিৰ সময়ত সামগ্ৰী মূল্যায়নৰ বাবে FIFO পদ্ধতিটো উপযুক্ত। (উক্তিটো 'সত্য' নে 'অসত্য')

(c) Wage Sheet is prepared by the

- (i) Pay-roll Department
- (ii) Production Department
- (iii) Personnel Department
- (iv) None of the above

(Select the most appropriate one)

মজুৰিপত্ৰ বনোৱা বিভাগ

- (i) পে-ৰোল বিভাগ
- (ii) উৎপাদন বিভাগ
- (iii) বিষয়া বিভাগ
- (iv) ওপৰৰ কোনোটোৱে নহয়

(উপযুক্ত বিভাগটো বাছি উলিওৱা)

(d) Fixed cost per unit decreases with increase in output. (State whether the statement is 'True' **or** 'False')

উৎপাদনৰ পৰিমাণ বৃদ্ধি হলে প্ৰতিগোট স্থায়ী ব্যয় হ্রাস হয়। (উক্তিটো 'সত্য' নে 'অসত্য')

(e) Loss incurred in an incomplete contract is transferred to Contract Account. (State whether the statement is 'True' **or** 'False')

এটা অসম্পূৰ্ণ ঠিকাত হোৱা লোকচান ঠিকা হিচাপলৈ স্থানান্তৰ কৰা হয়। (উক্তিটো 'সত্য' নে 'অসত্য')

(f) Which of the following is shown in Cost Accounts ?

(i) Transfer to Reserve

(ii) Loss on sale of building

(iii) Donations

(iv) None of the above

(Select the most appropriate one)

তলত দিয়াবোৰৰ কোনটো উৎপাদন ব্যয় হিচাপত দেখুওৱা হয় :

(i) পুঁজিলৈ স্থানান্তৰ

(ii) ভৱন বিক্ৰীৰ লোকচান

(iii) দান

(iv) ওপৰৰ কোনোটোৱে নহয়

(যথোপযুক্ত বিষয়টো বাছি উলিওৱা)

2. Answer the following questions : $2 \times 5 = 10$

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ দিয়া :

(a) What is meant by Bin Card ?

বিন কাৰ্ড মানে কি ?

(b) State *two* objectives of Time and Motion Study.

সময় আৰু যান্ত্ৰিক গতি নিৰীক্ষণৰ দুটা উদ্দেশ্য লিখা।

(c) State the meaning of Machine Hour Rate.

যন্ত্ৰঘণ্টা হাৰৰ অৰ্থ লিখা।

(d) Mention *two* features of Contract Costing.

ঠিকা ব্যয় হিচাপকৰণৰ দুটা বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

(e) Name *two* items that are included in financial accounts but not in cost accounts.

বিত্তীয় হিচাপত অন্তর্ভুক্ত কিন্তু উৎপাদন ব্যয় হিচাপত অন্তর্ভুক্ত নোহোৱা দুটা বিষয়ৰ নাম লিখা।

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

6×4=24

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ যিকোনো চাৰিটাৰ উত্তৰ লিখা :

(a) What is a “Cost Sheet’ ? Mention *four* advantages of preparation of Cost Sheet.

2+4=6

উৎপাদন ব্যয় পত্ৰ মানে কি ? উৎপাদন ব্যয় পত্ৰ তৈয়াৰ কৰাৰ চাৰিটা সুবিধা উল্লেখ কৰা।

(b) Write a short note on the role of Cost Accountant in a business organisation.

6

এটা ব্যবসায়ত উৎপাদন ব্যয় গাণিতিকৰ ভূমিকা চমুকৈ লিখা।

(c) The particulars of Materials 'A' and 'B' are given below : 6

'A' আৰু 'B' সামগ্ৰী দুটাৰ বিৱৰণ তলত দিয়া হ'ল :

Normal usage : 100 units per week each
(সাধাৰণ ব্যৱহাৰ) : (প্ৰত্যেকবিধৰ প্ৰতি সপ্তাহত 100 গোট)

Minimum usage : 50 units per week each
(ন্যূনতম ব্যৱহাৰ) : (প্ৰত্যেকবিধৰ প্ৰতি সপ্তাহত 50 গোট)

Maximum usage : 150 units per week each
(সৰ্ব্বোচ্চ ব্যৱহাৰ) : (প্ৰত্যেকবিধৰ প্ৰতি সপ্তাহত 150 গোট)

Re-ordering quantity : 'A' — 600 units (গোট)
(পুনৰ অৰ্ডাৰৰ সংখ্যা) 'B' — 1000 units (গোট)

Re-ordering period : 'A'—3 to 5 weeks (সপ্তাহ)
(পুনৰ অৰ্ডাৰৰ সময়) 'B'—2 to 4 weeks (সপ্তাহ)

Calculate the following :

(তলত দিয়াবোৰ নিৰ্ণয় কৰা) :

(i) Re-ordering level

পুনৰ অৰ্ডাৰৰ স্তৰ

(ii) Minimum Stock Level

(ন্যূনতম মজুত পণ্যৰ স্তৰ)

(iii) Maximum Stock Level

(সৰ্ব্বোচ্চ মজুত পণ্যৰ স্তৰ)

(iv) Average stock level

(গড় মজুত পণ্যৰ স্তৰ)

- (d) A worker manufactured 180 articles during the last week of April 2021. Working hours during the week are 48 hours, standard rate ₹12 per hour and standard time to manufacture an article is 20 minutes.

Calculate his total wages for the week according to Halsey Premium Bonus Plan. 6

2021 ৰ এপ্রিল মাহৰ শেষৰ সপ্তাহত এজন শ্ৰমিকে 180 টা দ্ৰব্য উৎপাদন কৰে। সপ্তাহটোত কাৰ্য্যকৰী সময় হ'ল 48 ঘণ্টা, মানবিশিষ্ট হাৰ প্ৰতি ঘণ্টাত 12 টকা আৰু এটা দ্ৰব্য উৎপাদনৰ মানবিশিষ্ট সময় হ'ল 20 মিনিট।

Halsey Premium Bonus Plan অনুসৰি সপ্তাহটোৰ বাবে শ্ৰমিকজনৰ মুঠ মজুৰি নিৰ্ণয় কৰা।

- (e) What is overheads ? Mention *any four* features of fixed overheads. 2+4=6

উপহিত ব্যয় মানে কি ? স্থায়ী উপহিত ব্যয়ৰ যিকোনো চাৰিটা বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

- (f) Mention *any six* points of distinctions between Integrated Accounting and Non-integrated Accounting. 6

সংহত হিচাপলেখন আৰু অসংহত হিচাপলেখনৰ মাজত থকা ছয়টা পাৰ্থক্য লিখা।

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

10×4=40

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ যিকোনো চাৰিটাৰ উত্তৰ লিখা :

(a) The following is the expenditure on a contract of ₹ 12,00,000 commenced in January 2020 :

2020-ৰ জানুৱাৰীত আৰম্ভ হোৱা 12,00,000

টকাৰ ঠিকা এটাৰ ব্যয়সমূহ তলত দিয়া হ'ল :

Materials (সামগ্ৰী) ₹ 2,20,000

Wages (মজুৰি) ₹ 3,28,000

Plant (যন্ত্ৰপাতি) ₹ 40,000

Overhead (উপহিত ব্যয়) ₹ 17,200

Sub-Contractor's bill ₹ 20,000

(উপ-ঠিকাদাৰৰ বিল)

Cash received on account of contract upto 31st December, 2020 was ₹ 4,80,000 being 80% of the work certified. The value of materials in hand was ₹ 20,000. Depreciation on plant was charged @ 20% per annum.

Prepare Contract Account. 10

2020-ৰ 31 ডিচেম্বৰ পৰ্য্যন্ত ঠিকাৰ হিচাপত 4,80,000 টকা পোৱা হ'ল যিটো প্ৰমাণিত কাৰ্য্যৰ 80% হয়। হাতত জমা থকা সামগ্ৰীৰ পৰিমাণ হ'ল 20,000 টকা। যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত বছৰি 20 শতাংশ হাৰত অবক্ষয় ধাৰ্য্য কৰা হ'ল। ঠিক হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

(b) A company disclosed profit of ₹ 55,635 in the financial accounts and for the same period the cost accounts disclosed a profit of ₹ 13,520 only.

এটা কোম্পানীৰ বিত্তীয় হিচাপ মতে 55,635 টকা লাভ হয় আৰু একেখিনি সময়ৰ বাবে উৎপাদন ব্যয় হিচাপ মতে 13,520 টকা লাভ হয়।

On examination the following differences were observed :

পৰীক্ষা কৰোতে তলত দিয়া পাৰ্থক্যসমূহ দেখা পোৱা গ'ল :

Particulars	Cost Accounts	Financial Accounts
	(₹)	(₹)
Depreciation (অবক্ষয়)	49,130	52,600
Bad debts (অনুদ্বাৰণীয় ঋণ)	—	800
Opening stock (আৰম্ভনি মজুত পণ্য)	1,37,550	1,27,500
Closing stock (সামৰনি মজুত পণ্য)	91,090	93,750
Profit on sale of Assets (সম্পত্তি বিক্রীৰ লাভ)	—	4,250
Dividend Received (প্রাপ্ত লভ্যাংশ)	—	13,175
Imputed Rent Charge (আৰোপিত খাজনা ভবনি)	16,250	—

Reconcile the Profits as per Cost Accounting records and Financial Accounting records.

10

উৎপাদন ব্যয় হিচাপ আৰু বিত্তীয় হিচাপ অনুসৰি লাভৰ মিলকৰণ কৰা।

(c) Following are the details of stores receipts and issues of materials of an organisation :

এটা ব্যবসায়ৰ সামগ্ৰীৰ প্ৰাপ্তি আৰু বিলিৰ সবিশেষ তলত দিয়া হ'ল :

March 1 : Opening stock of materials 4400 units @ 8 per unit
(আৰম্ভনি মজুত সামগ্ৰী)

March 5 : Purchased 550 units @ ₹10 per unit
(সামগ্ৰী ক্ৰয়)

March 8 : Issued 2200 units.
(সামগ্ৰী বিলি)

March 10 : Purchased 6600 units @ ₹12 per unit
(সামগ্ৰী ক্ৰয়)

March 16 : Issued 4400 units
(সামগ্ৰী বিলি)

March 20 : Issued 1100 units
(বিলি)

March 23 : Issued 2200 units
(বিলি)

March 27 : Purchased 4950 units
@ ₹11 per unit
(সামগ্ৰী ক্ৰয়)

March 31 : Issued 3300 units.
(বিলি)

Prepare Store Ledger by using :

গুদাম খতিয়ন প্ৰস্তুত কৰা :

(i) First-in-first-out (FIFO) Method

(ii) Last-in-first-out (LIFO) Method

5+5=10

(d) What is Labour Turnover ? What are the costs involved in labour turnover ? How can you reduce the impact of labour turnover ? 2+4+4=10

শ্ৰমিক গমন কাক বোলে ? শ্ৰমিক গমনত জড়িত ব্যয়সমূহ কি কি ? শ্ৰমিক গমনৰ প্ৰভাৱ কেনেদৰে কমাব পাৰি ?

- (e) What do you mean by over absorption and under absorption of overheads? What are the causes of such over or under absorption? 4+6=10

উপহিত ব্যয়ৰ অতিশোহন আৰু অৱশোহন বুলিলে কি বুজা? এনে অতিশোহন বা অৱশোহনৰ কাৰনবোৰ কি কি?

- (f) Mention the characteristics of Process Costing. Explain the different types of process losses and state how they are treated in Cost Accounts. 4+6=10

প্রক্রিয়া ব্যয় হিচাপকৰণৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ উল্লেখ কৰা। বিভিন্ন প্ৰকাৰৰ প্ৰক্ৰিয়া লোকচানৰ ব্যাখ্যা কৰা আৰু সেইবোৰৰ উৎপাদন ব্যয় হিচাপত কেনেদৰে ব্যৱস্থা কৰা হয় বৰ্ণনা কৰা।
