

Total No. of Printed Pages—12

4 SEM TDC COAC (CBCS) CC 403

2 0 2 4

(May/June)

COMMERCE

(For Non-Honours)

Paper : CC-403

(**Cost Accounting**)

Full Marks : 80

Pass Marks : 32

Time : 3 hours

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

1. (a) Fill in the blanks : 1×5=5

(i) _____ records the quantity of materials only.

(ii) _____ is the main function of cost accounting.

(iii) Idle time arises only workers are paid on _____.

(2)

(iv) Fixed cost per unit _____ with increase in output.

(v) In contract costing, most of the items of cost are _____.

(b) Choose the correct answer : $1 \times 3 = 3$

(i) Rent of a factory building is a variable cost / fixed cost / semi-variable cost.

(ii) A high labour turnover increases / decreases the cost of production.

(iii) The basis of apportionment for canteen and staff welfare expenses is floor area occupied / number of workers / wages.

2. Write short notes on (any four) : $4 \times 4 = 16$

(a) Role of a Cost Accountant

(b) FIFO

(c) Halsey Method

(d) Treatment of Packing Expenses in Costing

(e) Joint and by products

(f) Integral System

(3)

3. (a) The Eastern Company Ltd. furnishes the summary of Trading and Profit & Loss A/c for the year ended 31st December, 2023 :

Stock on Hand on 01.01.2023 :

Raw Materials	25,000
Work-in-Progress	8,220
Finished Goods	17,300
Purchase of Raw Materials	21,900
Sale of Finished Goods	72,310
Direct Wages	17,150

Stock on 31.12.2023 :

Raw Materials	26,250
Work-in-Progress	9,100
Finished Goods	15,750
Non-productive Wages	830
Office and Administrative Expenses	3,160
Selling Expenses	4,210

Prepare a Cost Sheet showing the following and determine the profit or loss as per Cost A/cs :

14

(i) Cost of Materials Consumed

(ii) Cost of Production

(iii) Cost of Goods Sold

(iv) Profit for the year

(4)

Or

- (b) Discuss the nature of Cost Accounting and explain different cost concepts.

7+7=14

4. (a) The particulars of X and Y materials are given below :

Normal usage : 10 units per week each
Minimum usage : 5 units per week each
Maximum usage : 15 units per week each
Reordering quantity :

X—60 units

Y—100 units

Reordering period :

X—3 to 5 weeks

Y—2 to 4 weeks

Calculate for each material : $3 \times 4 = 12$

- (i) Reordering Level
(ii) Minimum Stock Level
(iii) Maximum Stock Level
(iv) Average Stock Level

Or

- (b) Distinguish between : $6+6=12$

- (i) Idle time and Overtime
(ii) Remuneration and Incentives

(5)

5. (a) A machine was purchased on January 2014 for ₹ 5 lakhs. The total cost of all machinery inclusive of the new machine was ₹ 75 lakhs. The following further particulars are available :

Expected life of the machine—10 years

Scrap value at the end of 10 years—₹ 5,000

Repairs and maintenance for the machine during the year—₹ 2,000

Expected number of working hours of the machine per year—4000 hours

Insurance Premium Annually for all machine—₹ 4,500

Electricity consumption for the machine per hour @ 75 paise per unit for 25 units

Area occupied by the machine—100 sq. ft.

Area occupied by other machines—1500 sq. ft.

Rent per month of the department—₹ 800

Lighting charges—₹ 120 per month for 20 points for the whole department out of which 3 points are for the machine

Compute the Machine Hour Rate for the machine on the basis of the data given above.

16

Or

- (b) Define overhead. What do you mean by under- and over-absorption of overheads? State the causes of over- and under-absorption of the factory overheads.

4+6+6=16

(6)

6. (a) A product is produced through two distinct processes : Process—I and Process—II. On completing it is transferred to finished stock. From the following particulars during the month of December 2014, prepare Process A/c :

	Process—I	Process—II
Unit introduced	10000	9000
Transfer to next process/ finished goods	9000	8250
Normal loss (on inputs)	10%	5%
Realizable value of normal loss (per unit) (in ₹)	2	4
Cost incurred :		
Direct Material (in ₹)	40,000	20,000
Direct Labour (in ₹)	20,000	10,050
Direct Expenses (in ₹)	12,000	—
Production Overheads (100% of direct labour)		

Assume that there was no opening or closing stock of Raw Materials and Work-in-Progress.

Or

- (b) What do you mean by Process Costing? What are the features of process costing? Distinguish between Process costing and Job costing. 4+5+5=14

(7)

[ASSAMESE VERSION]

1. (a) খালী ঠাই পূৰণ কৰা : 1×5=5

(i) _____-এ মাত্ৰ পণ্যবস্তুৰ পৰিমাণকহে লিপিবদ্ধ কৰে।

(ii) _____ হৈছে কষ্ট একাউণ্ডিঙৰ প্ৰধান কাৰ্য।

(iii) কৰ্মবিহীন সময় তেতিয়াহে উদ্ভৱ হয় যেতিয়া শ্ৰমিকসকলক _____ ভিত্তিত মজুৰি দিয়া হয়।

(iv) উৎপাদন বৃদ্ধিৰ লগে লগে প্ৰতি ইউনিট স্থিৰ ব্যয় _____।

(v) ঠিকাবিত্তিক কষ্টিং পদ্ধতিত ব্যয়ৰ বেছিভাগ উপাদানেই হৈছে _____।

- (b) শুদ্ধ উত্তৰটো বাচি উলিওৱা : 1×3=3

(i) এটা কাৰখানা ভৱনৰ ভাড়া হৈছে এক পৰিৱৰ্তনশীল ব্যয় / স্থিৰ ব্যয় / অৰ্ধ-পৰিৱৰ্তনশীল ব্যয়।

(ii) শ্ৰমিকৰ অত্যধিক গমনে উৎপাদন ব্যয় বৃদ্ধি / হ্রাস কৰে।

(iii) কেপ্টিভ আৰু ষ্টাফ কল্যাণ ব্যয়ৰ বণ্টন অনুপাত হৈছে মজিয়াৰ মাটি পৰিধি / কৰ্মচাৰীৰ সংখ্যা / মজুৰিৰ পৰিমাণ।

2. চমু টোকা লিখা (যি কোনো চাৰিটা) : $4 \times 4 = 16$

- (a) কষ্ট একাউন্টেন্ট এজনৰ ভূমিকা
 (b) ফিফ' (FIFO)
 (c) হেলছি পদ্ধতি
 (d) কষ্টভিত্ত পেকিং খৰচৰ ব্যৱহাৰ
 (e) যৌথ আৰু আনুষংগিক উৎপাদিত পণ্য সামগ্ৰী
 (f) ইন্টিগ্ৰেল কষ্টিং পদ্ধতি

3. (a) ইষ্টাৰ্ন কোম্পানী লিমিটেডে ইয়াৰ 31 ডিচেম্বৰ, 2023 তাৰিখে অন্ত পৰা বছৰটোৰ ক্ৰয়-বিক্ৰয় আৰু লাভ-লোকচান হিচাপৰ সাৰাংশ দাঙি ধৰিছে :

	টকা
সামৰণি মজুত 01.01.2023 তাৰিখত :	
কেঁচা পণ্য সামগ্ৰী	25,000
অৰ্ধ নিৰ্মিত সামগ্ৰী	8,220
পূৰ্ণ নিৰ্মিত সামগ্ৰী	17,300
পণ্য সামগ্ৰী ক্ৰয়	21,900
পূৰ্ণ নিৰ্মিত সামগ্ৰী বিক্ৰী	72,310
প্ৰত্যক্ষ মজুৰি	17,150

	টকা
সামৰণি মজুত 31.12.2023 তাৰিখত :	
কেঁচা পণ্য সামগ্ৰী	26,250
অৰ্ধ নিৰ্মিত সামগ্ৰী	9,100
পূৰ্ণ নিৰ্মিত সামগ্ৰী	15,750
অনুৎপাদিত মজুৰি	830
কাৰ্যালয় আৰু প্ৰশাসনিক ব্যয়	3,160
বিক্ৰীজনিত ব্যয়	4,210

তলত দিয়াসমূহ দেখুৱাই এটা ব্যয় সাৰণি (Cost Sheet) প্ৰস্তুত কৰি কষ্ট একাউন্ট অনুসৰি লাভ-লোকচানৰ পৰিমাণ কৰিবলৈ কোৱা হ'ল :

14

- (i) পণ্য সামগ্ৰী ব্যৱহাৰ ব্যয়
 (ii) পণ্য সামগ্ৰী উৎপাদন ব্যয়
 (iii) পণ্যবস্তু বিক্ৰয় ব্যয়
 (iv) বছৰটোৰ লাভ-লোকচান

অথবা

(b) কষ্ট একাউন্টভাৱে প্ৰকৃতিৰ বিষয়ে আলোচনা কৰা আৰু বিভিন্ন ব্যয় ধাৰণাৰ বিষয়ে ব্যাখ্যা কৰা। $7+7=14$

4. (a) X আৰু Y পণ্য দ্ৰব্যৰ বিৱৰণ তলত দিয়া হ'ল :

সাধাৰণ ব্যৱহাৰ : প্ৰতি সপ্তাহত প্ৰতিটোৰ 10 ইউনিটকৈ
 নূনতম ব্যৱহাৰ : প্ৰতি সপ্তাহত প্ৰতিটোৰ 5 ইউনিটকৈ
 সৰ্বোচ্চ ব্যৱহাৰ : প্ৰতি সপ্তাহত প্ৰতিটোৰ 15 ইউনিটকৈ

১০ বছৰ মেঘত ফ্লেপৰ মূল্য—5,000 টকা
১০ বছৰৰ ভিতৰত যোনিটোৰ মেঘমাত্ৰি আৰু বক্ষণোৱাৰক্ষণ—2,000 টকা

যোনিৰ আশা কৰা আয়—10 বছৰ

বিবৰণ উল্লেখ কৰা হ'ল :

২০১৪ চনৰ জাৰুৱালী মাহত এটা যোনি ক্ৰয় কৰা হৈছিল 5 লাখ টকাত। নতুন যোনিটোকে ধৰি সকলো যন্ত্ৰপাতিৰ মুঠ বায় আছিল 75 লাখ টকা। তলত আঁঠুক

5. (a)

(ii) পাৰিতোষিক আৰু ইন্ডেণ্ডিত

(i) কামৰিহীন সময় আৰু অতিৰিক্ত সময়

(b) নিম্নোক্ত বিষয়সমূহৰ মাজত পাৰ্থক্য দেখুওৱা :
6+6=12

অথবা

(iv) গুৰু সজ্জাৰ হাৰ

(iii) সৰ্বোচ্চ সজ্জাৰ হাৰ

(ii) শূন্যতম সজ্জাৰ হাৰ

(i) গুৰু কামৰিহীন সময়ৰ হাৰ

প্ৰতিটো সামগ্ৰীৰ বাবে গণনা কৰা :

Y—2ৰ পৰা 4 সপ্তাহ

X—3ৰ পৰা 5 সপ্তাহ

গুৰু কামৰ সময় :

Y—100 ইউনিট

X—60 ইউনিট

গুৰু কামৰিহীন সময়ৰ পৰিমাণ :

$$3 \times 4 = 12$$

9000	লিখিত দ্বাৰা
9000	প্ৰযুক্তি প্ৰক্ৰিয়াত মেঘ/সম্পৰ্ণ
10000	প্ৰাৰম্ভিক ইউনিট

প্ৰক্ৰিয়া—I
প্ৰক্ৰিয়া—II

কৰা : 14

এটা সামগ্ৰী দুটা সৰ্বমুঠ প্ৰক্ৰিয়াৰ দ্বাৰা উৎপাদন কৰা হয় য'য়া প্ৰক্ৰিয়া—I আৰু প্ৰক্ৰিয়া—II সম্পৰ্ণ হ'লে ইয়াক সম্পৰ্ণ হৈ কৰা হয়। 2014 চনৰ ডিচেম্বৰ মাহৰ তলত দিয়া বিবৰণৰ পৰা প্ৰক্ৰিয়া দুটাৰ সম্পৰ্ক উল্লেখ

6. (a)

কৰা।
4+6+6=16

(b) উপৰি ব্যয়ৰ সংজ্ঞা দিয়া। উপৰি ব্যয়ৰ অতিৰিক্ত আৰু নিম্নতম সময়ৰ বুলিলে কি বুজা? কাৰখানাৰ উপৰি ব্যয়ৰ অতিৰিক্ত আৰু কামৰ সময়ৰ উল্লেখ

অথবা

16 যোনিটোৰ ঘটনাৰ বাবে নিৰ্ণয় কৰা।

ওপৰত দিয়া তথ্যৰ ওপৰত ভিত্তি কৰি যোনিৰ বাবে

বিদ্যুৎ খৰচ হয় বাৰ ভিতৰত 3 ইউনিট যোনিটোৰ বাবে কৰা হয়

বিদ্যুৎ মাহে মাহে 120 টকা। গোটেই বিজলগটোৰ বাবে 20 ইউনিট

বিজলৰ প্ৰতি মাহে লাভ—800 টকা

অন্য যোনিৰ দখল কৰা এলেকা—1500 বৰ্গফুট

যোনিটোৰে দখল কৰা এলেকা—100 বৰ্গফুট

প্ৰতি ইউনিটত @ 75 পইচা

যোনিটোৰ বাবে প্ৰতি ঘটনাত বিদ্যুৎ খৰচ 25 ইউনিটৰ বাবে

সকলো যোনিৰ বাবে বহুবিধ কামৰ আঁহ—4,500 টকা

যোনিটোৰ প্ৰত্যক্ষ কামৰ সময় প্ৰতি বছৰে—4000 ঘটনা

	প্রক্রিয়া—I	প্রক্রিয়া—II
স্বাভাবিক লোকচান (ইউনিট উপৰত)	10%	5%
স্বাভাবিক লোকচানৰ আদায়ীকৃত মূল্য প্রতি ইউনিট (টকাত)	2	4
ব্যয় বহন কৰা হয় :		
প্রত্যক্ষ পণ্য দ্রব্য (টকাত)	40,000	20,000
প্রত্যক্ষ শ্রম (টকাত)	20,000	10,050
প্রত্যক্ষ ব্যয় (টকাত)	12,000	—
উৎপাদন উপৰি ব্যয় (প্রত্যক্ষ শ্রমৰ ওপৰত 100%)		

প্রাৰম্ভিক আৰু সামৰণী মজুত কেঁচা সামগ্ৰীৰ সম্ভাৰ আৰু অৰ্ধ-নিৰ্মিত সামগ্ৰীৰ সম্ভাৰৰ কোনো ষ্টক নাছিল বুলি ধৰিব লাগে।

অথবা

- (b) প্রক্রিয়া কষ্টিং বুলিলে কি বুজা? প্রক্রিয়া কষ্টিঙৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ কি কি? প্রক্রিয়া কষ্টিং আৰু জব কষ্টিঙৰ মাজত থকা পাৰ্থক্যসমূহ উল্লেখ কৰা। $4+5+5=14$

★★★