

Total No. of Printed Pages—15

**4 SEM TDC COAC (CBCS) CC 403**

**2 0 2 2**

( June/July )

**COMMERCE**

( 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) Choose the correct answer : 1×4=4

(i) Cost Accounting is useful for

- (1) ascertaining the financial position of a firm
- (2) ascertaining the profit or loss of a firm
- (3) controlling cost

( 2 )

(ii) What level is fixed in order to avoid overstocking?

- (1) Average level
- (2) Maximum level
- (3) Reorder level

(iii) Process costing is not used in

- (1) cement industry
- (2) chemical industry
- (3) oil refinery

(iv) Which of the following items is not a pure financial item?

- (1) Dividend received
- (2) Fines and penalties
- (3) Interest on own capital invested in business

( 3 )

(b) Write True or False : 1×4=4

(i) Abnormal cost is controllable.

(ii) High labour turnover rate denotes good human relations.

(iii) Depreciation is a semi-variable expense.

(iv) Process costing is applied in garment industry.

2. Write short notes on (any four) : 4×4=16

(a) Characteristics of an ideal costing system

(b) Minimum stock level

(c) Allocation of overhead

(d) Batch costing

(e) Memorandum Reconciliation Account

3. (a) Discuss in detail the advantages and limitations of Cost Accounting. 6+6=12

Or

(b) Prepare a Cost Sheet from the following : 12

	₹
Stock of raw materials on 1-4-2021	40,000
Stock of raw materials on 31-3-2022	32,000
Work-in-progress on 1-4-2021	55,000
Work-in-progress on 31-3-2022	72,000
Finished goods on 1-4-2021	64,000
Finished goods on 31-3-2022	1,51,000
Materials purchased	1,52,000
Direct labour	1,45,000
Manufacturing overheads	1,08,000
Selling expenses	50,000
General and office expenses	40,000
Sales	8,00,000

4. (a) XYZ Ltd. manufactures a product A and provides you the following particulars :

- Cost of placing an order—₹ 90
- Annual carrying cost per unit—₹ 5.20
- Normal usage—50 units per week
- Minimum usage—25 units per week
- Maximum usage—75 units per week
- Reorder period—4 to 6 weeks

Compute the following from the above data :  $2+2+2+2+3=11$

- (i) Reorder quantity
- (ii) Reorder level

(iii) Minimum level

(iv) Maximum level

(v) Average stock level

Or

(b) A worker takes 80 hours to do a job for which the time allowed is 100 hours. His daily rate is ₹2.50 per hour. Calculate the works cost of the job under the following methods of payment of wages and statement of works cost :

3+4+4=11

(i) Time rate

(ii) Halsey plan

(iii) Rowan plan

Additional Information :

(1) Material cost—₹ 120

(2) Factory overhead—125% of wages

5. (a) What do you mean by overhead cost? Explain the various classifications of overhead cost and its bases of apportionment.

4+7=11

( 6 )

Or

(b) Compute the Machine Hour Rate from the following data : 11

	₹
Cost of machine	10,00,000
Installation charges	1,00,000
Scrap value after 10 years	50,000
Rent of the shop per month	10,000
Gener : lighting for the shop per month	2,000
Insurance for the machine per annum	9,000
Repairs per annum	10,000
Power consumption 10 units per hour and cost of power per unit	4
Shop supervisor's salary per month	15,000
Estimated working hours per annum—2500 hours	

The machine occupies  $\frac{1}{4}$ th of total area of the shop. Supervisor devotes  $\frac{1}{3}$ rd of his time for the machine.

6. (a) Explain the special features of Job Costing and Contract Costing. 6+5=11

( 7 )

Or

(b) A product of XYZ Ltd. passes through two processes A and B. 10000 units at a cost of ₹ 1.10 were issued to Process-A. Other direct expenses were as follows :

Particulars	Process-A	Process-B
Sundry materials	₹ 2,000	₹ 2,000
Direct labour	₹ 4,500	₹ 8,000
Direct expenses	₹ 1,500	₹ 1,500
Output	9000 units	9120 units

Wastage of Process-A was 5% and in Process-B was 4%. Wastage of Process-A was sold at ₹ 0.25 per unit and that of Process-B at ₹ 0.50 per unit. Overhead charges were 160% of direct labour.

Prepare Process-A Account and Process-B Account. 11

7. (a) What is Reconciliation Statement? How is it prepared? Give its specimen. 3+4+4=11

( 8 )

Or

- (b) During the year ended 31st March, 2022, a company's profit as per financial accounts was ₹16,624. Prepare a Reconciliation Statement and arrive at the profit as per Cost Accounts using the additional information given below : 11

*Profit & Loss Account for the  
year ended 31st March, 2022*

	₹		₹
Opening Stock	2,47,179	Sales	3,46,500
Purchases	82,154	Closing Stock	75,121
Direct Wages	23,133	Sundry Income	316
Factory Overheads	20,826		
Administrative			
Overhead	9,845		
Selling Expenses	22,176		
Net Profit	16,624		
	<u>4,21,937</u>		<u>4,21,937</u>

The closing records show—

(i) Closing Stock—₹78,197

(ii) Direct Wages—₹24,867

(iii) Factory Overheads absorbed—  
₹19,714

(iv) Administrative Expenses calculated  
at 3% of Sales

(v) Selling Expenses absorbed @ 5% of  
Sales

( 9 )

## ASSAMESE VERSION

অসমীয়া ভাঙনী

1. (a) শুদ্ধ উত্তৰটো বাচি উলিওৱা : 1×4=4

(i) কষ্ট একাউন্টিং উপযোগী

(1) প্রতিষ্ঠানৰ বিত্তীয় অৱস্থা নিৰ্ণয় কৰিবৰ বাবে

(2) প্রতিষ্ঠানৰ লাভ-লোকচান নিৰ্ণয় কৰিবৰ বাবে

(3) ব্যয় নিয়ন্ত্ৰণৰ বাবে

(ii) অত্যাধিক সম্ভাৱকৰণৰে পৰা বাচিবৰ বাবে কোনটো  
স্তৰ ঠিৰাং কৰিব লাগে ?

(1) গড় স্তৰ

(2) সৰ্বাধিক স্তৰ

(3) পুনৰাদেশ স্তৰ

(iii) প্ৰচেষ্টা কৰিবলৈ ব্যৱহাৰ নহয়

(1) চিমেন্ট উদ্যোগত

(2) কেমিকেল উদ্যোগত

(3) তেল বিফাইনেৰীত

(iv) তলত দিয়া বিষয়সমূহৰ ভিতৰত কোনটো বিশুদ্ধ  
বিত্তীয় বিষয় নহয় ?

(1) লাভাংশ প্ৰাপ্তি

(2) জৰিমনা আৰু পেনাল্টি

(3) ব্যৱসায়ত নিয়োজিত নিজা মূলধনৰ ওপৰত সুদ

(b) 'সঁচা' নে 'মিছা' লিখা :  $1 \times 4 = 4$

(i) অসাধাৰণ ব্যয়ক নিয়ন্ত্ৰণ কৰিব পৰা যায়।

(ii) অত্যাধিক শ্ৰমিক গমন দৰে ভাল মানৰ সম্পৰ্ককে  
সূচায়।

(iii) অৱচয় হৈছে এক মিশ্ৰিত উপবিবায় খৰছ।

(iv) প্ৰচেছ কষ্টিং কাপোৰ উদ্যোগত প্ৰযোজ্য হয়।

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

(a) আদৰ্শগত কষ্টিং পদ্ধতিৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ

(b) নূনতম সঞ্চাৰ স্তৰ

(c) উপবিবায়ৰ আৱণ্টিত কাৰ্য

(d) বেটচ্ কষ্টিং

(e) মেম'ৰেণ্ডাম সমিলমিলৰ হিচাপ

3. (a) কষ্ট একাউণ্টিঙৰ সুবিধা আৰু সীমাবদ্ধতাসমূহ বহলভাৱে  
আলোচনা কৰা।  $6+6=12$

অথবা

(b) তলৰ তথ্যসমূহৰ পৰা এখনি ব্যয় হিচাপ তালিকা প্ৰস্তুত  
কৰা : 12

	টকা
কেঁচা সামগ্ৰীৰ সঞ্চাৰ 1-4-2021 তাৰিখত	40,000
কেঁচা সামগ্ৰীৰ সঞ্চাৰ 31-3-2022 তাৰিখত	32,000
চালুকীয়া কাৰ্য ব্যয় 1-4-2021 তাৰিখত	55,000
চালুকীয়া কাৰ্য ব্যয় 31-3-2022 তাৰিখত	72,000
মজুত পূৰ্ণ উৎপাদিত সঞ্চাৰ 1-4-2021 তাৰিখত	64,000
মজুত পূৰ্ণ উৎপাদিত সঞ্চাৰ 31-3-2022 তাৰিখত	1,51,000
কেঁচা সামগ্ৰী ক্ৰম	1,52,000
প্ৰত্যক্ষ মজুবি	1,45,000
উৎপাদনৰ উপবিবায়	1,08,000
বিক্ৰী ব্যয়	50,000
সাধাৰণ আৰু কাৰ্যালয় ব্যয়	40,000
বিক্ৰী	8,00,000

4. (a) XYZ লিমিটেডৰ দ্বাৰা উৎপাদিত দ্ৰব্য A ৰ লগত জড়িত  
তলৰ বিৱৰণসমূহ দিয়া হ'ল :

অৰ্জৰ উপস্থাপন ব্যয়—90 টকা

প্ৰতি গোটৰ বাৰ্ষিক পৰিবহণ ব্যয়—5.20 টকা

সাধাৰণ ব্যৱহাৰ হোৱা দ্ৰব্য—50 একক প্ৰতি সপ্তাহত

নিম্নতম ব্যৱহাৰ হোৱা দ্ৰব্য—25 একক প্ৰতি সপ্তাহত  
সৰ্বাধিক ব্যৱহাৰ হোৱা দ্ৰব্য—75 একক প্ৰতি সপ্তাহত  
পুনঃঅৰ্জাবৰ সময়—4 ব পৰা 6 সপ্তাহ

উপৰোক্ত তথ্যৰ পৰা তলত দিয়াসমূহ নিৰ্ণয় কৰা :

$$2+2+2+2+3=11$$

- (i) পুনঃঅৰ্জাব দ্ৰব্যৰ পৰিমাণ  
(ii) পুনঃঅৰ্জাব দ্ৰব্যৰ স্তৰ  
(iii) নিম্নতম স্তৰ  
(iv) সৰ্বাধিক স্তৰ  
(v) গড় মজুত স্তাৰ স্তৰ

অথবা

- (b) এটা কাৰ্য সম্পূৰ্ণ কৰিবলৈ সময় দিয়া হৈছিল 100 ঘণ্টা  
আৰু এজন শ্ৰমিকে ইয়াক সম্পূৰ্ণ কৰিবলৈ সময় লয়  
80 ঘণ্টা। শ্ৰমিকজনৰ দৈনিক মজুবি প্ৰতি ঘণ্টাত  
2.50 টকা। তলৰ পদ্ধতিৰ দ্বাৰা কাৰ্য সম্পাদন ব্যয়  
নিৰ্ণয় কৰা আৰু কাৰ্য ব্যয় তালিকা প্ৰস্তুত কৰা :  $3+4+4=11$

- (i) সময় দৰ  
(ii) হাল্চে প্লেন  
(iii) ব'ৰান প্লেন

অতিৰিক্ত তথ্য :

- (1) সামগ্ৰী ব্যয়—120 টকা  
(2) কাৰখানা উপবিব্যয়—মজুবিৰ 125% নিৰ্ধাৰণ কৰা  
হৈছে

5. (a) উপবিব্যয় বুলিলে কি বুজা? উপবিব্যয়ৰ বিভিন্ন শ্ৰেণী-  
বিভাজন আৰু ইয়াৰ বিতৰণৰ ভিত্তিসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

$$4+7=11$$

অথবা

- (b) তলৰ তথ্যসমূহৰ পৰা মেচিন ঘণ্টা দৰ নিৰ্ণয় কৰা : 11

	টকা
মেচিনৰ মূল্য	10,00,000
মেচিন সংস্থাপন খৰচ	1,00,000
10 বছৰৰ পিছত মেচিনৰ অৱশিষ্ট মূল্য	50,000
প্ৰতি মাহৰ কাৰখানা ভাড়া	10,000
প্ৰতি মাহৰ কাৰখানা বিজুলী	2,000
মেচিনৰ প্ৰতি বছৰৰ বীমা	9,000
প্ৰতি বছৰৰ মেৰামতি	10,000
প্ৰতি ঘণ্টাত 10 একক শক্তি ব্যৱহাৰ হয় আৰু প্ৰতি এককৰ গড় শক্তিৰ হাৰ	4
কাৰখানা পৰ্যবেক্ষকৰ প্ৰতি মাহে দৰমহা	15,000

মেচিনৰ আনুমানিক বাৰ্ষিক কাৰ্যক্ষম ঘণ্টা—2500

কাৰখানাৰ  $\frac{1}{4}$  ভাগ মেচিনে আশুৰি আছে। পৰ্যবেক্ষকে  
মেচিনৰ বাবে  $\frac{1}{3}$  ভাগ সময় ব্যয় কৰে।

6. (a) জব কষ্টিং আৰু কনট্ৰেক্ট কষ্টিঙৰ বিশেষ বৈশিষ্ট্যসমূহ  
বৰ্ণনা কৰা।  $6+5=11$

অথবা

- (b) XYZ লিমিটেডৰ উৎপাদিত দ্ৰব্য প্ৰচেছ-A আৰু প্ৰচেছ-B দ্বাৰা উৎপাদন সম্পন্ন হয়। 10000 গোট প্ৰতি গোটত 1-10 টকা প্ৰচেছ-A লৈ উৎপাদনৰ বাবে পঠোৱা হ'ল। অন্যান্য প্ৰত্যক্ষ ব্যয়সমূহ এনেধৰণৰ আছিল :

বিৱৰণ	প্ৰচেছ-A	প্ৰচেছ-B
মুঠ সামগ্ৰী	2,000 টকা	2,000 টকা
প্ৰত্যক্ষ মজুৰি	4,500 টকা	8,000 টকা
প্ৰত্যক্ষ ব্যয়	1,500 টকা	1,500 টকা
উৎপাদিত দ্ৰব্য	9000 গোট	9120 গোট

প্ৰচেছ-A আৰু প্ৰচেছ-B ৰ নষ্ট হোৱা দ্ৰব্যৰ পৰিমাণ ক্ৰমে 5% আৰু 4%। প্ৰচেছ-A আৰু প্ৰচেছ-B ৰ নষ্ট হোৱা দ্ৰব্য বিক্ৰী হয় যথাক্ৰমে প্ৰতি গোটত 0.25 টকা আৰু 0.50 টকা দৰত। উপবিবায়ৰ হাৰ আছিল 160% প্ৰত্যক্ষ মজুৰিৰ ওপৰত।

প্ৰচেছ-A হিচাপ আৰু প্ৰচেছ-B হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা। 11

7. (a) সমিলমিলৰ বিবৃতি কি? ইয়াক কেনেদৰে প্ৰস্তুত কৰা হয়? ইয়াৰ নমুনা দাঙি ধৰা।  
3+4+4=11

অথবা

- (b) 31 মাৰ্চ, 2022 তাৰিখত অন্তপৰা বছৰটোত এটা কোম্পানীৰ বিত্তীয় হিচাপ অনুসৰি লাভৰ পৰিমাণ আছিল 16,624 টকা। তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ ওপৰত ভিত্তি কৰি কষ্ট হিচাপ অনুসৰি লাভৰ পৰিমাণ সমিলমিলৰ বিবৃতিৰ যোগেদি প্ৰস্তুত কৰা : 11

লাভ-লোকচানৰ হিচাপ

31 মাৰ্চ, 2022 তাৰিখে অন্তপৰা বছৰটোৰ বাবে

	টকা	টকা	
আৰম্ভণি সন্তাৰ	2,47,179	বিক্ৰী	3,46,500
ক্ৰম	82,154	সামৰণি সন্তাৰ	75,121
প্ৰত্যক্ষ মজুৰি	23,133	বিবিধ আয়	316
কাৰখানা উপবিবায়	20,826		
প্ৰশাসনীয় উপবিবায়	9,845		
বিক্ৰী ব্যয়	22,176		
প্ৰকৃত লাভ	16,624		
	<u>4,21,937</u>		<u>4,21,937</u>

সামৰণি তথ্যত দেখা যায়—

- (i) সামৰণি মজুত সন্তাৰ—78,197 টকা  
(ii) প্ৰত্যক্ষ মজুৰি—24,867 টকা  
(iii) কাৰখানা উপবিবায় এবজৰ্ব হয়—19,714 টকা  
(iv) প্ৰশাসনীয় ব্যয় বিক্ৰীৰ ওপৰত 3% হাৰত নিৰ্ধাৰিত কৰা হয়  
(v) বিক্ৰী ব্যয়, বিক্ৰীৰ ওপৰত 5% হাৰত এবজৰ্ব কৰা হয়

\*\*\*