

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

**2023**

( 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) Choose the correct answer : 1×4=4

(i) Cost Accounting is concerned with

(1) external transaction

(2) internal transaction

(3) both internal and external transactions

( 2 )

(ii) Material control does not ensure

- (1) right quality
- (2) right quantity
- (3) right sales

(iii) Variable overhead cost is a/an

- (1) period cost
- (2) committed cost
- (3) output cost

(iv) The process costing is not used in which one of the following industries?

- (1) Cement
- (2) Textile
- (3) Chemical

(b) Write True or False : 1×4=4

- (i) Administration expenses are mostly fixed.
- (ii) High labour turnover rate denotes good human relations.
- (iii) Depreciation is a semi-variable expense.
- (iv) Income tax is provided in Cost Accounts only.

P23/1175

( Continued )

( 3 )

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

- (a) Ideal costing system
- (b) Stores ledger
- (c) Time rate system
- (d) Overabsorption of overhead
- (e) Unit costing

3. (a) Define Cost Accounting. Why is Cost Accounting necessary? Distinguish between Cost Accounting and Financial Accounting. 2+4+6=12

Or

(b) Mr. Jogesh furnishes the following data relating to the manufacture of a standard product during the month of April 2022 :

Raw materials consumed—₹ 15,000

Direct labour charges—₹ 9,000

Machine hour worked—900 hours

Machine hour rate—₹ 5

Administrative overheads—20% of works cost

P23/1175

( Turn Over )

Selling overheads—₹ 0.50 per unit

Units produced—17100 units

Units sold—16000 @ ₹ 4 per unit

You are required to prepare a Cost Sheet from the above, showing—

- (i) the cost of production per unit;  
 (ii) profit per unit sold and profit for the period. 6+6=12

4. (a) (i) A manufacturing company purchased and issued a certain material as follows :

Date 2023	Details	Units	Unit Cost (₹)
Jan. 1	Purchases	600	4.00
" 4	Purchases	300	4.20
" 6	Issues	500	—
" 10	Purchases	700	4.40
" 15	Issues	800	—
" 20	Purchases	300	5.00
" 25	Issues	100	—

Prepare a Stores Ledger Account from the above information applying Weighted Average Method. 6

- (ii) Distinguish between LIFO and FIFO methods. 5

Or

- (b) From the following particulars, you are required to workout the earnings of a worker for a week under—

- (i) Straight Piece Rate;  
 (ii) Differential Piece Rate;  
 (iii) Halsey Premium Scheme (50% sharing);  
 (iv) Rowan Premium Scheme :  $2+3+3+3=11$

Weekly working hours—48

Hourly wage rate—₹ 7.50

Piece rate per unit—₹ 3.00

Normal output per week—120 pieces

Time taken per piece—20 minutes

Actual output for the weeks—150 pieces

Differential piece rate—80% piece rate when output is below normal and 120% of piece rate when output above normal

5. (a) What are the different methods of absorption of factory overhead? Discuss any of the two methods of such absorption. 3+4+4=11

( 6 )

Or

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

Cost of machine—₹ 1,00,000  
Installation charges—₹ 10,000  
Estimated scrap value after the expiry of its life (15 years)—₹ 5,000  
Rent and rates for the shop per month—₹ 200  
General lighting for the shop per month—₹ 300  
Insurance premium for the machine per annum—₹ 960  
Repairs and maintenance expenses per annum—₹ 1,000  
Power consumption—10 units per hour  
Rate of power per 100 units—₹ 20  
Estimated working hours per annum—2200 hours this includes setting-up time of 200 hours  
Shop supervisor's salary per month—₹ 600

The machine occupies  $\frac{1}{4}$ th of the total area of the shop. The supervisor is expected to devote  $\frac{1}{5}$ th of his time for supervising the machine.

6. (a) Describe briefly the main features of process costing. Name the industries where process costing can be applied. Also compare Process Costing with Job Costing. 4+3+4=11

P23/1175

( Continued )

( 7 )

Or

- (b) From the following data, calculate cost per kilometre of a vehicle under transport costing : 11

Value of vehicle—₹ 1,50,000  
Road licence fee per year—₹ 5,000  
Insurance charges per year—₹ 1,000  
Garage rent per year—₹ 6,000  
Driver's wages per month—₹ 2,000  
Cost of petrol per litre—₹ 86.50  
Kilometre covers per litre—8 km  
Proportionate charge for tyre and maintenance per kilometre—₹ 20  
Estimated life—150000 km  
Estimated annual kilometreage—6000 km  
Ignore interest on capital

7. (a) What do you mean by reconciliation of Cost and Financial Accounts? Point out the reasons for the differences in profit as shown by Cost and Financial Accounts. 3+8=11

P23/1175

( Turn Over )

( 8 )

Or

(b) The profit shown in the Financial Accounts was ₹1,12,870 and for the same period, the Cost Accounts showed a profit of ₹27,040. Examination of the accounts showed the following differences :

	Cost Accounts (₹)	Financial Accounts (₹)
Stock Valuations :		
Opening Stocks	2,75,100	2,55,000
Closing Stocks	1,82,180	1,87,500
Profit on Sale of Assets	—	8,500
Dividend Received	—	26,350
Imputed Rent Charge	32,500	—
Depreciation	98,260	1,05,200

Reconcile the profit figures.

11

( 9 )

[ ASSAMESE VERSION ]

অসমীয়া ভাষা

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

(i) কষ্ট একাউণ্টিং জড়িত হৈ থাকে

(1) বাহ্যিক লেনদেনৰ সৈতে

(2) আভ্যন্তৰীণ লেনদেনৰ সৈতে

(3) আভ্যন্তৰীণ আৰু বাহ্যিক দুয়োবিধ লেনদেনৰ  
সৈতে

(ii) পণ্যদ্রব্য নিয়ন্ত্ৰণ সুনিশ্চিত নকৰে

(1) প্রকৃত গুণগত মান

(2) প্রকৃত দ্রব্যৰ পৰিমাণ

(3) প্রকৃত বিক্রী

(iii) পৰিবৰ্তনশীল উপৰিব্যয় হৈছে এক

(1) অৱশি ব্যয়

(2) সমৰ্পিত ব্যয়

(3) উৎপাদন ব্যয়

(iv) প্রচেছ কষ্টিং তলত উল্লেখিত কোনবিধ এটা উদ্যোগত ব্যৱহাৰ নহয়?

- (1) চিমেন্ট
- (2) বস্ত্ৰ
- (3) কেমিকেল

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

- (i) প্ৰশাসনীয় ব্যয়সমূহৰ ভিতৰত অধিকাংশই স্থায়ী।
- (ii) অধিক শ্ৰমিক গমন দৰে মধুৰ মানৰ সম্বন্ধক বুজায়।
- (iii) অৱক্ষয় হৈছে এক মিশ্ৰিত উপবিব্যয় খৰছ।
- (iv) আয়কৰৰ কেৱল কষ্ট একাউন্টতহে ব্যৱস্থা ৰখা হয়।

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

- (a) আদৰ্শগত কষ্টিং পদ্ধতি
- (b) ভঁৰাল ৰতিয়ান
- (c) সময় দৰ পদ্ধতি
- (d) অত্যধিক শোষিত উপবিব্যয়
- (e) একক কষ্টিং

3. (a) কষ্ট একাউন্টিঙৰ সংজ্ঞা দিয়া। কষ্ট একাউন্টিঙৰ প্ৰয়োজনীয়তা কি? কষ্ট একাউন্টিঙ আৰু ফাইনেঞ্চিয়েল একাউন্টিঙৰ মাজত থকা পাৰ্থক্যসমূহ উল্লেখ কৰা।

$2+4+6=12$

অথবা

(b) মি. যোগেশে এটা গুণগত পণ্য দ্ৰব্যৰ উৎপাদনৰ 2022 চনৰ এপ্ৰিল মাহৰ নিম্নোক্ত তথ্যসমূহ দাঙি ধৰিছে :

পণ্য দ্ৰব্য ভোগ কৰা হ'ল—15,000 টকা

প্ৰত্যক্ষ শ্ৰম ব্যয়—9,000 টকা

মেচিন ঘণ্টা দৰত কাম সম্পাদন কৰে—900 ঘণ্টা

মেচিন ঘণ্টা দৰ—5 টকা

প্ৰশাসনীয় উপবি ব্যয়—উৎপাদন ব্যয়ৰ 20%

বিক্ৰী উপবি ব্যয়—প্ৰতি একক দৰ 0.50 টকা

এককত উৎপাদনৰ পৰিমাণ—17100 একক

এককত বিক্ৰীৰ পৰিমাণ—16000 একক প্ৰতি একক দৰ 4 টকা

উপৰোক্ত তথ্যসমূহৰ পৰা আপুনি এখন ব্যয় হিচাপ তালিকা সাৰণী প্ৰস্তুত কৰা আৰু দেখুওৱা—

(i) প্ৰতি একক উৎপাদন ব্যয়;

(ii) প্ৰতি একক বিক্ৰীত লাভ আৰু সময়চোৱাত আৰ্জিত লাভৰ পৰিমাণ।  $6+6=12$

4. (a) (i) এটা উৎপাদন কাৰ্য সম্পাদিত কৰা কোম্পানী এবিধ দ্ৰব্য নিম্নোক্ত ধৰণে ক্ৰয় আৰু বিলি কৰিছিল :

তাৰিখ 2023	বিৱৰণ	একক	একক দৰ (টকা)
জানুৱাৰী 1	ক্ৰয় কৰা হয়	600	4.00
" 4	ক্ৰয় কৰা হয়	300	4.20
" 6	বিলি কৰা হয়	500	—
" 10	ক্ৰয় কৰা হয়	700	4.40
" 15	বিলি কৰা হয়	800	—
" 20	ক্ৰয় কৰা হয়	300	5.00
" 25	বিলি কৰা হয়	100	—

উপৰোক্ত তথ্যসমূহৰ পৰা ৱেইটেড এভাৰেজ পদ্ধতি প্ৰয়োগ কৰি এটা ভঁৰাল খতিয়ান হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

6

- (ii) LIFO আৰু FIFO পদ্ধতিৰ মাজত থকা প্ৰভেদসমূহ দেখুওৱা।

5

অথবা

- (b) তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ পৰা এজন শ্ৰমিকৰ সপ্তাহটোৰ উপাৰ্জনৰ ধনৰ পৰিমাণ নিৰ্ণয় কৰা :  $2+3+3+3=11$

(i) ষ্ট্ৰাইট পিচ্ বেট পদ্ধতিৰ দ্বাৰা

(ii) ডিফাৰেঞ্চিয়েল পিচ্ বেট পদ্ধতিৰ দ্বাৰা

(iii) হেলচি প্ৰিমিয়াম স্কিম (50% শেয়াৰিং)-ৰ দ্বাৰা

(iv) ব'ৱান প্ৰিমিয়াম স্কিমৰ দ্বাৰা

সাপ্তাহিক কাম কৰা সময়—48 ঘণ্টা

প্ৰতি ঘণ্টা মজুৰি দৰ—7.50 টকা

প্ৰতি একক উৎপাদন দৰ—3.00 টকা

প্ৰতি সপ্তাহ সাধাৰণ উৎপাদন—120 গোট

প্ৰতি গোটৰ উৎপাদনত ব্যৱহৃত সময়—20 মিনিট

সপ্তাহটোত প্ৰকৃত উৎপাদন—150 গোট

ডিফাৰেঞ্চিয়েল গোট দৰ—80% গোট দৰ যেতিয়া সাধাৰণ স্তৰতকৈ

তলত উৎপাদন হয় আৰু 120% গোট দৰ যেতিয়া সাধাৰণতকৈ

ওপৰত উৎপাদন হয়

5. (a) কাৰখানা উপবিভাগ শোষণৰ বিভিন্ন পদ্ধতিসমূহ কি কি? এনে শোষণৰ যি কোনো দুটা পদ্ধতিৰ বিষয়ে আলোচনা কৰা।  $3+4+4=11$

অথবা

- (b) তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ পৰা মেচিন ঘণ্টা দৰ নিৰূপণ কৰা : 11

মেচিনৰ মূল্য—1,00,000 টকা

স্থাপন ব্যয়—10,000 টকা

মেচিনৰ আয়ুস (15 বছৰ) সম্পূৰ্ণ হোৱাৰ পিছত নিৰ্ধাৰিত অৱশিষ্ট মূল্য—5,000 টকা

দোকানৰ ভাড়া আৰু বেট প্ৰতি মাহে—200 টকা

দোকানৰ সাধাৰণ বিদ্যুৎ খৰছ প্ৰতি মাহে—300 টকা

মেচিনটোৰ বীমা কিস্তিৰ খৰছ প্ৰতি বছৰে—960 টকা

মেৰামতি আৰু দেখৰেখ কৰা খৰছ প্ৰতি বছৰে—1,000 টকা

বিদ্যুৎশক্তি ব্যৱহাৰ—প্রতি ঘণ্টাত 10 একক

প্রতি 100 একক বিদ্যুৎশক্তি দৰ—20 টকা

নিৰ্ধাৰিত কাৰ্যকৰী ঘণ্টা প্রতি বছৰে—2200 ঘণ্টা

ইয়াৰ ভিতৰত প্ৰস্তুতি কৰা সময় 200 ঘণ্টা অন্তৰ্ভুক্ত হৈ আছে

দোকানৰ তদাৰককাৰীৰ দৰমহা প্রতি মাহে—600 টকা

মেচিনটোৱে দোকানখনৰ মুঠ এৰিয়াৰ  $\frac{1}{4}$  অংশ আশুৰি আছে। তদাৰককাৰীজনে এই মেচিনটো তদাৰক কৰোঁতে নিজৰ সময়ৰ  $\frac{1}{5}$  অংশ সময় খৰছ কৰে।

6. (a) প্ৰচেছ কষ্ট্ৰিঙৰ মুখ্য বিশেষত্বসমূহ চমুকৈ আলোচনা কৰা।  
প্ৰচেছ কষ্ট্ৰিং প্ৰয়োগ হোৱা উদ্যোগসমূহৰ নাম উল্লেখ  
কৰা। প্ৰচেছ কষ্ট্ৰিং আৰু জব কষ্ট্ৰিঙৰ মাজত তুলনাও  
লগতে কৰা।  $4+3+4=11$

অথবা

- (b) তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ পৰা ট্ৰান্সপৰ্ট কষ্ট্ৰিঙৰ অন্তৰ্গত এটা  
বাহনৰ প্রতি কিলোমিটাৰ ব্যয়ৰ পৰিমাণ নিৰ্ধাৰণ কৰা : 11

বাহনৰ মূল্য—1,50,000 টকা

পথ অনুজ্ঞাপত্ৰ মাছুল প্রতি বছৰত—5,000 টকা

বীমা খৰছ প্রতি বছৰত—1,000 টকা

গেবেজ ভাড়া প্রতি বছৰত—6,000 টকা

ড্ৰাইভাৰৰ মজুৰি প্রতি মাহত—2,000 টকা

পেট্ৰল খৰছ প্রতি লিটাৰত—86.50 টকা

প্রতি লিটাৰত দৃবত্ব অতিক্ৰম কৰে—8 কি.মি.

টায়াৰ আৰু দেখৰেখ কৰাত আনুপাতিক খৰছ

হয় প্রতি কি.মি.ত—20 টকা

আনুমানিক আয়ুস—150000 কি.মি.

আনুমানিক প্রতি বছৰ দৃবত্ব অতিক্ৰম কৰে—6000 কি.মি.

মূলধনৰ ওপৰত সুদৰ পৰিমাণ বিবেচনা কৰিব নোলাগে।

7. (a) কষ্ট আৰু বিত্তীয় হিচাপৰ মাজত সমিলমিলন বুলিলে  
কি বুজা? কষ্ট আৰু বিত্তীয় হিচাপত দেখুওৱা লাভৰ  
পৰিমাণৰ মাজৰ পাৰ্থক্যৰ কাৰণসমূহ উল্লেখ কৰা।  $3+8=11$

অথবা

- (b) বিত্তীয় হিচাপত দেখুওৱা লাভৰ পৰিমাণ হ'ল  
1,12,870 টকা আৰু একে সময়ত কষ্ট হিচাপত এই  
লাভৰ পৰিমাণ হ'ল 27,040 টকা। হিচাপসমূহ পৰীক্ষা  
কৰি তলৰ পাৰ্থক্যখিনি দেখা পোৱা গ'ল :

	কষ্ট হিচাপ (টকা)	বিত্তীয় হিচাপ (টকা)
সম্ভাৱ মূল্যায়ণ :		
আবল্গণি সম্ভাৱ	2,75,100	2,55,000
সামৰণী সম্ভাৱ	1,82,180	1,87,500
সম্পত্তি বিক্ৰী কৰি হোৱা লাভ	—	8,500
লাভাংশ প্ৰাপ্ত হয়	—	26,350
ন্যস্ত ভাড়া ব্যয়	32,500	—
অৱচয়	98,260	1,05,200

লাভৰ পৰিমাণ দুয়োটাৰ মাজত সমিলমিলন কৰা। 11

★ ★ ★