

4 SEM TDC COAC (CBCS) CC 403

2024

(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 _____.

(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

24P/1314

(Continued)

(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

24P/1314

(Turn Over)

(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 :

14

	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

(Continued)

(7)

[ASSAMESE VERSION]

1. (a) খালী ঠাই পূৰণ কৰা : 1×5=5

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

(ii) _____ হৈছে কষ্ট একাউণ্টিঙৰ প্ৰধান কাৰ্য।

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

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

(v) ঠিকাভিত্তিক কণ্টিং 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 / হ্ৰাস কৰে।

(iii) কেণ্টিন আৰু ষ্টাফ কল্যাণ ব্যয়ৰ বৰ্ণন অনুপাত হৈছে মজিয়াৰ মাটি পৰিমাণ / কৰ্মচাৰীৰ সংখ্যা / মজুৰিৰ পৰিমাণ।

24P/1314

(Turn Over)

24P/1314

2. চমু টোকা লিখা (যি কোনো চাৰিটা) :

4×4=16

- (a) কষ্ট একাউণ্টেণ্ট 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 :

সামৰণি মজুত 01.01.2023 তাৰিখত :	টকা
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

সামৰণি মজুত 31.12.2023 তাৰিখত :

টকা

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 একাউণ্ট 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 একাউণ্টেণ্টৰ 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

পুনৰ ক্ৰমবিন্যাসৰ পৰিমাণ :

X—60 ইউনিট

Y—100 ইউনিট

পুনৰ ক্ৰমৰ সময় :

X—3ৰ পৰা 5 সপ্তাহ

Y—2ৰ পৰা 4 সপ্তাহ

প্রতিটো সামগ্ৰীৰ বাবে গণনা কৰা :

$$3 \times 4 = 12$$

(i) পুনৰ ক্ৰমবিন্যাস স্তৰ

(ii) নূনতম সম্ভাৱ স্তৰ

(iii) সৰ্বোচ্চ সম্ভাৱ স্তৰ

(iv) গড় সম্ভাৱ স্তৰ

অথবা

(b) নিম্নোক্ত বিষয়সমূহৰ মাজত পাৰ্থক্য দেখুওৱা :

$$6 + 6 = 12$$

(i) কৰ্মবিহীন সময় আৰু অতিৰিক্ত সময়

(ii) পাৰিতোষিক আৰু ইন্ধেত্তিভ

5. (a) 2014 চনৰ জানুৱাৰী মাহত এটা মেচিন ক্ৰয় কৰা হৈছিল 5 লাখ টকাত। নতুন মেচিনটোকে ধৰি সকলো যন্ত্ৰপাতিৰ মুঠ ব্যয় আছিল 75 লাখ টকা। তলত অধিক বিৱৰণ উপলব্ধ কৰা হ'ল :

মেচিনৰ আশা কৰা আয়ুস—10 বছৰ

10 বছৰৰ শেষত ক্ৰেপৰ মূল্য—5,000 টকা

বছৰটোৰ ভিতৰত মেচিনটোৰ মেৰামতি আৰু বক্ষণাবেক্ষণ—2,000 টকা

মেচিনটোৰ প্ৰত্যাশিত কামৰ সময় প্ৰতি বছৰে—4000 ঘণ্টা

সকলো মেচিনৰ বাবে বছৰি বাৰ্ষিক অধিহাৰ—4,500 টকা

মেচিনটোৰ বাবে প্ৰতি ঘণ্টাত বিদ্যুৎ খৰচ 25 ইউনিটৰ বাবে
প্ৰতি ইউনিটত @ 75 পইচা

মেচিনটোৰে দখল কৰা এলেকা—100 বৰ্গফুট

অন্য মেচিনে দখল কৰা এলেকা—1500 বৰ্গফুট

বিভাগৰ প্ৰতি মাহে ভাড়া—800 টকা

বিদ্যুৎ মাচুল প্ৰতি মাহে 120 টকা। গোটেই বিভাগটোৰ বাবে 20 ইউনিট বিদ্যুৎ খৰচ হয় যাৰ ভিতৰত 3 ইউনিট মেচিনটোৰ বাবে খৰচ হয়

ওপৰত দিয়া তথ্যৰ ওপৰত ভিত্তি কৰি মেচিনৰ বাবে
মেচিনটোৰ ঘণ্টাৰ হাৰ নিৰূপণ কৰা।

16

অথবা

(b) উপৰি ব্যয়ৰ সংজ্ঞা দিয়া। উপৰি ব্যয়ৰ অতিৰিক্ত আৰু নিম্নস্তৰীয় শোষণ বুলিলে কি বুজা? কাৰখানাৰ উপৰি ব্যয়ৰ অতিৰিক্ত আৰু কম শোষণৰ কাৰণসমূহ উল্লেখ কৰা।

$$4 + 6 + 6 = 16$$

6. (a) এটা সামগ্ৰী দুটা সুকীয়া প্ৰক্ৰিয়াৰ দ্বাৰা উৎপাদন কৰা হয় যথা প্ৰক্ৰিয়া—I আৰু প্ৰক্ৰিয়া—II সম্পূৰ্ণ হ'লে ইয়াক সম্পূৰ্ণ ষ্টকলৈ স্থানান্তৰ কৰা হয়। 2014 চনৰ ডিচেম্বৰ মাহৰ তলত দিয়া বিৱৰণৰ পৰা প্ৰক্ৰিয়া হিচাপসমূহ প্ৰস্তুত কৰা :

14

	প্ৰক্ৰিয়া—I	প্ৰক্ৰিয়া—II
প্ৰাৰম্ভিক ইউনিট	10000	9000
পৰৱৰ্তী প্ৰক্ৰিয়ালৈ প্ৰেৰণ/সম্পূৰ্ণ	9000	8250
নিৰ্মিত দ্ৰব্য		

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

★★★