

2014

(May)

COMMERCE

(General / Speciality)

Course : 401

(**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) LIFO method is suitable in times of — prices.
 - (ii) Material control aims at achieving effective material —.
 - (iii) Cost audit is concerned with the — of Cost Accounts.
 - (iv) When actual loss is more than the estimated loss, then the difference is considered to be —.
 - (v) Depreciation is — expenses in cost.

(2)

(b) Select the appropriate answer for each of the following questions : 1×3=3

(i) Which of the following is not a method of costing?

- (1) Contract Costing
- (2) Operating Costing
- (3) Batch Costing
- (4) Marginal Costing

(ii) Specify the method of costing suitable to a toy-making unit

- (1) Process Costing
- (2) Operating Costing
- (3) Batch Costing
- (4) Multiple Operating Costing

(iii) In which of the following contracts Contract Costing is applied as a specialized system of Job Costing?

- (1) Short-term contract
- (2) Long-term contract
- (3) Medium-term contract
- (4) Continuous processes

(3)

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

- (a) ABC analysis
- (b) Merit rating
- (c) Idle time
- (d) Time and motion study
- (e) Job card

3. (a) Define costing. Discuss the essentials of an Ideal Cost Accounting System. 4+8=12

Or

(b) Following details relate to ATEACO Ltd. for the year ending 31.03.2013 :

	01.04.2012		31.03.2013	
	Units	₹	Units	₹
Stock of Raw Materials	1000	12,000	800	10,000
Work-in-progress	800	16,000	1000	20,000
Stock of Finished Goods	6000	—	10000	—

Expenses during the year		₹
Direct Wages		6,00,000
Purchase of Raw Materials (97000 units)		11,14,000
Other Materials		36,000

(4)

	₹
Carriage Inward	5,640
Carriage Outward	3,000
Wages to Foremen	48,000
R & D Expenses	30,000
Other Wages	6,000
Manager's Salary	72,000
Employees' State Insurance	6,000
Power and Fuel	54,000
Office Expenses	36,000
Printing and Stationery	12,000
Counting House Salary	12,000
Sale of Scraps	1,640
Income Tax	22,000
Donation to Charity	5,000
Selling and Distribution expenses ₹ 1 per unit	
Units manufactured during the year are 96000	
Finished stock is valued at current cost	

Prepare Cost Sheet showing the following : $2 \times 6 = 12$

- (i) Materials consumed
- (ii) Prime cost
- (iii) Factory cost
- (iv) Cost of production
- (v) Cost of goods sold
- (vi) Total cost of sales

(5)

4. (a) Sunshine Electronics manufactures picture tubes for TV. Details of their operation during the year are given below :

Average monthly market demand—2000 tubes
Ordering cost—₹ 100 per order
Inventory carrying cost—
20% per annum
Cost of tubes—₹ 500 per tube
Normal usage—100 tubes per week
Minimum usage—50 tubes per week
Maximum usage—200 tubes per week
Lead time to supply—6 to 8 weeks

- (i) Compute economic order quantity. If the supplier is willing to supply quarterly 1500 units at a discount of 5%, is it worth accepting 5
- (ii) Compute the following : $2 \times 3 = 6$
 1. Maximum level of stock
 2. Minimum level of stock
 3. Reorder level

Or

- (b) What do you mean by material control? Discuss its objectives. 4+7=11

(6)

5. (a) A workman has taken 15 hours in performing a job. The standard hours fixed for the job are 20 hours. He is paid hourly payment @ ₹ 4. He is allowed to be paid 40% of the time saved. In addition, he also gets a dearness allowance of ₹ 2 a day of 8 hours. Calculate his total earnings under—
- (i) Halsey Premium Plan;
(ii) Rowan Premium Plan. $5\frac{1}{2}+5\frac{1}{2}=11$

Or

- (b) What do you mean by labour turnover? What steps should be taken to check the increasing rate of labour turnover? Discuss. $4+7=11$

6. (a) Assam Engineering Works has three production departments A, B, C and one service department S.

From the following particulars, calculate labour hour rate for each of the production departments. Expenses for the period of 12 months :

11

	₹
Rent	36,000
Power	8,250
Indirect Wages	5,200
Depreciation on Machinery	22,000
Electricity	5,600
Canteen Expenses	6,500

(7)

Additional Information :

	A	B	C	S
Light points	7	7	9	5
Floor space (sq. m)	300	250	450	200
Horsepower of machine (HP)	65	30	30	40
No. of workers	2	3	6	2
Direct wages (in ₹)	12,000	14,000	18,000	8,000
Cost of machine (in ₹)	50,000	60,000	80,000	10,000
Working days—200 days of 8 hours each				

Service rendered by service department S to production departments A, B and C are 30%, 20% and 50% respectively.

Or

- (b) Define overhead. How are overheads classified? State four reasons of over-absorption or underabsorption of overheads. $2+5+4=11$

7. (a) From the following particulars, prepare Contract Account for the year ended on 31st December, 2013 : 11

	₹
Materials sent to site	1,90,000
Wages paid	1,20,000
Wages outstanding	5,500
Direct expenses	60,000
Establishment charges	52,000

(8)

	₹
Special plant installed at cost	2,00,000
Cost of work not certified	25,000
Value of special plant on 31.12.2013	1,70,000
Materials at site on 31.12.2013	21,000
Total contract price	12,00,000
Cash received	5,94,000
Retention—10% of work certified	
Sale of scrap	2,000

General plant costing ₹ 1,20,000 was used for 3 months, depreciation on that is to be provided at 15% p.a.

Or

- (b) What do you mean by 'Cost Audit' and 'Cost Management'? Discuss the functions of a Cost Auditor. 3+3+5=11

(9)

1. (a) খালী ঠাই পূৰ্ণ কৰা : 1×5=5

- (i) LIFO পদ্ধতি দ্ৰব্যমূল্য — সময়ত উপযোগী।
(ii) কেঁচা সামগ্ৰী নিয়ন্ত্ৰণৰ উদ্দেশ্য ফলদায়ক কেঁচা সামগ্ৰী —।
(iii) কষ্ট হিচাপ পৰীক্ষা কষ্ট সংক্ৰান্তীয় হিচাপৰ —।
(iv) পূৰ্বনিকাশিত ক্ষতিতকৈ প্রকৃত ক্ষতি অধিক হ'লে পাৰ্থক্যবিধি — গণ্য হয়।
(v) অপচয় কষ্ট হিচাপত — ব্যয়ৰূপে পৰিগণিত।

- (b) নিম্নোক্ত প্রশ্নসমূহৰ উপযুক্ত উত্তৰ বাচি উলিওৱা : 1×3=3

- (i) নিম্নোক্তসমূহৰ কোনটো কষ্টিং পদ্ধতি নহয় ?
(1) কনট্ৰেক্ট কষ্টিং
(2) অপাৰেটিং কষ্টিং
(3) বেট্চ কষ্টিং
(4) প্রান্তীয় কষ্টিং
- (ii) পুতলা প্রস্তুতকাৰী প্রতিষ্ঠানৰ উপযুক্ত কষ্টিং পদ্ধতি কোনটো ?
(1) প্রচেছ কষ্টিং
(2) অপাৰেটিং কষ্টিং
(3) বেট্চ কষ্টিং
(4) মাল্টিপল অপাৰেটিং কষ্টিং

(10)

(iii) তলৰ কোনবিধ কনট্ৰেক্টৰ ক্ষেত্ৰত কনট্ৰেক্ট কষ্টিং বিশেষ প্ৰকাৰৰ 'জব কষ্টিং' হিচাপে প্ৰয়োগ হয় ?

- (1) হ্ৰস্বম্যাদী কনট্ৰেক্ট
- (2) দীৰ্ঘম্যাদী কনট্ৰেক্ট
- (3) মধ্যম্যাদী কনট্ৰেক্ট
- (4) ধাৰাবাহিক প্ৰক্ৰিয়া

2. চমু টোকা লিখা (যি কোনো চাৰিটা) : 4×4=16

- (a) ABC বিশ্লেষণ
- (b) মেধা নিৰ্ণয়
- (c) কমহীন সময়
- (d) সময় আৰু অংগ সঞ্চালন অধ্যয়ন
- (e) কৰ্মপত্ৰ

3. (a) ব্যয় নিৰ্ণয় হিচাপৰ সংজ্ঞা দিয়া। ব্যয় নিৰ্ণয়ৰ এক আদৰ্শ পদ্ধতিৰ প্ৰয়োজনীয় উপাদানসমূহ আলোচনা কৰা। 4+8=12

নাইবা

(b) তলত দিয়া তথ্যসমূহ এটিক' লিমিটেডৰ 31 মাৰ্চ, 2013 তাৰিখত অন্ত পৰা বৰ্ষৰ :

	01.04.2012		31.03.2013	
	গোট	₹	গোট	₹
মজুত কেঁচা সামগ্ৰী	1000	12,000	800	10,000
অসম্পূৰ্ণ উৎপাদন	800	16,000	1000	20,000
মজুত উৎপাদিত সামগ্ৰী	6000	—	10000	—

(11)

বহৰটোৰ ব্যয়	₹
প্ৰত্যক্ষ মজুৰি	6,00,000
কেঁচা সামগ্ৰী ক্ৰয় (97000 গোট)	11,14,000
অন্যান্য সামগ্ৰী	36,000
অন্তিমুখী পৰিবহণ ব্যয়	5,640
বাহিমুখী পৰিবহণ ব্যয়	3,000
ফ'ৰমেনৰ মজুৰি	48,000
গবেষণা আৰু উন্নয়ন ব্যয়	30,000
অন্যান্য মজুৰি	6,000
মেনেজাৰৰ দৰমহা	72,000
কৰ্মচাৰী বাজ্যিক বীমা	6,000
শক্তি আৰু ইন্ধন	54,000
কাৰ্যালয় ব্যয়	36,000
ছপা আৰু মনোহাৰী	12,000
গণনা কক্ষৰ দৰমহা	12,000
পেলনীয়া সামগ্ৰীৰ বিক্ৰী মূল্য	1,640
আয়কৰ	22,000
কল্যাণমূলক বৰঙণি	5,000
বিক্ৰী আৰু বিতৰণ ব্যয় ₹ 1 প্ৰতি গোট হিচাপে	
বহৰত মুঠ উৎপাদিত সামগ্ৰীৰ সংখ্যা 96000 গোট	
উৎপাদিত মজুত সামগ্ৰী চলিত মূল্যানুসৰি মূল্যায়ন হয়	

ব্যয় পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰি নিম্নোক্তসমূহ দেখুওৱা : 2×6=12

- (i) ব্যৱহৃত কেঁচা সামগ্ৰী
- (ii) প্ৰাইম কষ্ট
- (iii) কাৰখানা ব্যয়
- (iv) উৎপাদনৰ মূল্য
- (v) বিক্ৰী হোৱা সামগ্ৰীৰ মূল্য
- (vi) সামগ্ৰীৰ মুঠ বিক্ৰী ব্যয়

4. (a) চানচাইন ইলেক্ট্ৰনিকচে TV Picture Tube প্রস্তুত কৰে। বছৰটোত হোৱা কাম-কাজৰ সম্পূৰ্ণ বিৱৰণ তলত দিয়া হ'ল :

গড় মাহিলী বজাৰ চাহিদা—2000 tubes
 অৰ্ডাৰৰ মূল্য—₹ 100 per order
 মজুত সামগ্ৰী পৰিবহণ ব্যয়—20% per annum
 টিউবৰ ক্ৰয় মূল্য—₹ 500 per tube
 সাধাৰণ ব্যৱহাৰ—100 tubes per week
 নিম্নতম ব্যৱহাৰ—50 tubes per week
 উচ্চতম ব্যৱহাৰ—200 tubes per week
 যোগানৰ সময়সীমা—6 to 8 weeks

- (i) ইকনমিক অৰ্ডাৰ কোৱান্টিটি গণনা কৰা। যদি যোগানকাৰীয়ে তিনি মাহৰ মূৰে মূৰে 1500 units 5% বাঢ়াত যোগান দিবলৈ ইচ্ছা কৰে, প্ৰস্তাৱটো গ্ৰহণযোগ্য হ'বনে ? 5

- (ii) তলত দিয়াবিলাক গণনা কৰা : $2 \times 3 = 6$

1. মজুত সামগ্ৰীৰ সৰ্বাধিক পৰ্যায়
2. মজুত সামগ্ৰীৰ নিম্নতম পৰ্যায়
3. ৰিঅৰ্ডাৰ পৰ্যায়

নাইবা

- (b) সামগ্ৰী নিয়ন্ত্ৰণ বুলিলে কি বুজা? ইয়াৰ উদ্দেশ্যসমূহ আলোচনা কৰা। $4 + 7 = 11$

5. (a) এজন শ্ৰমিকে এটা কাম কৰিবলৈ 15 ঘণ্টা সময় লয়। উক্ত কাম সম্পূৰ্ণ কৰাৰ নিৰ্ধাৰিত মান সময় 20 ঘণ্টা। শ্ৰমিকজনে ঘণ্টাত 4 টকাকৈ মজুৰি পায়। শ্ৰমিকজনক বাহি কৰা সময়ৰ 40% মূল্য পৰিশোধৰ ব্যৱস্থা কৰা হৈছে। তদুপৰি 8 ঘণ্টীয়া একোটা কৰ্মদিনৰ বাবে অতিৰিক্তভাৱে 2 টকীয়া মৰগীয়া বানচ লাভ কৰিব—

(i) হালচী প্ৰিমিয়াম প্লেন

(ii) বাৰান প্ৰিমিয়াম প্লেন

পদ্ধতিত তেওঁৰ মুঠ আয় কিমান হ'ব, নিৰ্ণয় কৰা।

$$5\frac{1}{2} + 5\frac{1}{2} = 11$$

নাইবা

- (b) শ্ৰমিকৰ গমনাগমন মানে কি বুজা? শ্ৰমিকৰ গমনাগমনৰ বৰ্ধিত হাৰ প্ৰতিৰোধৰ বাবে কি পদক্ষেপ গ্ৰহণ কৰা উচিত? আলোচনা কৰা। $4 + 7 = 11$

6. (a) অসম ইঞ্জিনিয়াৰিং ৱৰ্কচৰ তিনিটা উৎপাদন বিভাগ—A, B, C আৰু এটা সেৱা বিভাগ S আছে।

তলৰ তথ্যসমূহৰ পৰা প্ৰত্যেক উৎপাদনকাৰী বিভাগৰ লেবাৰ আৱাৰ ৰেট নিৰ্ণয় কৰা। 12 মাহৰ ব্যয় :

	₹
ভাড়া	36,000
শক্তি	8,250
পৰোক্ষ মজুৰি	5,200
যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত অৱক্ষয়	22,000
বিদ্যুৎ	5,600
কেণ্টিন ব্যয়	6,500

(14)

অতিৰিক্ত তথ্যসমূহ :

	A	B	C	S
বিদ্যুৎ সংযোগ বিন্দু	7	7	9	5
মজিয়া পৰিসীমা (বৰ্গ মিটাৰ)	300	250	450	200
যন্ত্ৰৰ অক্ষশক্তি (HP)	65	30	30	40
শ্ৰমিকৰ সংখ্যা	2	3	6	2
প্ৰত্যক্ষ মজুৰি (in ₹)	12,000	14,000	18,000	8,000
যন্ত্ৰপাতিৰ মূল্য (in ₹)	50,000	60,000	80,000	10,000

কৰ্মৰ দিন—200 দিনত 8 ঘণ্টাকৈ প্ৰতিদিনে

সেৱা বিভাগ S ৰ দ্বাৰা উৎপাদন বিভাগ A, B আৰু C লৈ সেৱা প্ৰদানৰ অনুপাত ক্ৰমান্বয়ে 30%, 20% আৰু 50%.

নাইবা

(b) উপৰিব্যয়ৰ সংজ্ঞা দিয়া। উপৰিব্যয়ৰ শ্ৰেণীবিভাজন কেনেকৈ কৰা হয়? উপৰিব্যয়ৰ অধিশোহন বা অৱশোহনৰ চাৰিটা কাৰণ ব্যাখ্যা কৰা। $2+5+4=11$

7. (a) তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ পৰা 31 ডিচেম্বৰ, 2013 তাৰিখত অন্ত হোৱা বছৰটোৰ বাবে চুক্তি হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা :

11

	₹
কৰ্মক্ষেত্ৰলৈ সামগ্ৰী প্ৰেৰণ	1,90,000
মজুৰি প্ৰদান	1,20,000
অপ্ৰদত্ত মজুৰি	5,500
প্ৰত্যক্ষ ব্যয়	60,000
স্থাপন ব্যয়	52,000
বিশেষ যন্ত্ৰপাতি স্থাপন (ক্ৰয় মূল্য)	2,00,000

(15)

	₹
প্ৰমাণিত নোহোৱা কৰ্মৰ ব্যয়	25,000
31.12.2013 তাৰিখত বিশেষ যন্ত্ৰপাতিৰ মূল্য	1,70,000
31.12.2013 তাৰিখত কৰ্মক্ষেত্ৰত থকা সামগ্ৰীৰ মূল্য	21,000
মুঠ চুক্তি মূল্য	12,00,000
নগদ প্ৰাপ্তি	5,94,000
বিটেনশ্বন—প্ৰমাণিত কৰ্মৰ শতকৰা 10 ভাগ	
ভগ্নাংশ বিক্ৰি	2,000

₹ 1,20,000 সাধাৰণ যন্ত্ৰপাতি তিনি মাহৰ বাবে ব্যৱহাৰ কৰা হৈছিল আৰু ইয়াৰ অৱক্ষয় বছৰি 15% ধাৰ্য কৰা হয়।

নাইবা

(b) 'ব্যয় হিচাপ পৰীক্ষা আৰু ব্যয় পৰিচালনা' বুলিলে কি বুজা? এজন ব্যয় হিচাপ পৰীক্ষকৰ কাৰ্যাৱলী আলোচনা কৰা। $3+3+5=11$
