Total No. of Printed Pages—28

2 SEM FYUGP MIN (FIN/MKT/HRM/BNI) 2

2025

(May/June)

COMMERCE

(Minor)

Full Marks : 60 (80 for 2023 Batch)

Time : 2 hours (3 hours for 2023 Batch)

The figures in the margin indicate full marks for the questions

Paper : MINFIN2

(Cost Accounting)

www.prepnext.com

1. (a) খালী ঠাই পূৰ কৰা : 1×4=4

Fill in the blanks :

(i) ব্যয় নিৰ্ধাৰণ হৈছে _____ৰ এটা কৌশল।

Costing is a technique of _____.

(ii) _____ মূল্য নিৰ্ধাৰণৰ ইছ্যু পদ্ধতি মূল্য বৃদ্ধিৰ ক্ষেত্ৰত উপযুক্ত হয়।

_____ method of pricing issues is suitable in case of raising prices.

(iii) অবচয় এটা _____ খৰচ।

Depreciation is a _____ expense.

(iv) _____ ব্যয় নিৰ্ধাৰণ পদ্ধতি দুগ্ধ উদ্যোগৰ ক্ষেত্ৰত প্ৰযোজ্য হয়।

_____ costing method is applicable for dairy industry.

(b) সঁচা নে মিছা লিখা : 1×4=4

Write True or False :

(i) দুবিধ অচল সময় হ'ল স্বাভাৱিক আৰু অস্বাভাৱিক অচল সময়।

Two types of idle times are normal and abnormal idle time.

(ii) এটা প্ৰতিষ্ঠানৰ লাভ বা লোকচান নিৰ্ণয় কৰিবলৈ ব্যয় হিচাপ উপযোগী।

Cost accounting is useful for ascertaining the profit or loss of a firm.

(iii) কেন্টিনৰ ব্যয় শ্ৰমিকৰ সংখ্যাৰ ভিত্তিত বিভাজন কৰা হয়।

Canteen expenses are apportioned on the basis of number of workers.

(iv) সেৱা ব্যয়ক আউটপুট খৰচ বুলিও কোৱা হয়।

Service costing is also known as output costing.

www.prepnext.com

2. তলত দিয়াবোৰৰ যি কোনো তিনিটাৰ ওপৰত চমু টোকা লিখা : 4×3=12

Write short notes on any *three* of the following :

(a) কাৰ্যকলাপভিত্তিক খৰচ নিৰ্ধাৰণ

Activity-based costing

(b) সময় মজুৰি ব্যৱস্থা

Time wage system

(c) বিন কাৰ্ড বনাম ষ্ট'ৰ লেজাৰ

Bin Card *vs.* Stores Ledger

(d) ওভাৰহেডৰ শোষণ

Absorption of overheads

(e) প্ৰক্ৰিয়াৰ লোকচান

Process losses

3. (a) খৰচ হিচাপৰ সংজ্ঞা দিয়া। পৰিচালনাৰ আহিলা হিচাপে খৰচ হিচাপৰ গুৰুত্ব ব্যাখ্যা কৰা। 2+8=10

Define cost accounting. Explain the importance of cost accounting as a managerial tool.

www.prepnext.com

অথবা / Or

(b) এটা কোম্পানীয়ে 2024 চনৰ জুলাই মাহৰ বাবে উৎপাদনৰ মুঠ খৰচ আৰু প্ৰতি ইউনিট সামগ্ৰীৰ খৰচ দেখুৱাবলৈ খৰচ পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা। লগতে বিক্ৰী আৰু লাভৰ খৰচ বিচাৰি উলিওৱা : 1(

Prepare the Cost Sheet to show the total cost of production and cost per unit of goods manufactured by a company for the month of July 2024. Also find the cost of sales and profit :

	টকা (₹)
কেঁচামালৰ ষ্টক, 01.07.2024 Stock of Raw Materials as on 01.07.2024	3,000
ক্ৰয় কৰা কেঁচামাল Raw Materials purchased	28,000
কেঁচামালৰ ষ্টক, 31.07.2024 Stock of Raw Materials as on 31.07.2024	4,500
উৎপাদনৰ মজুৰি Manufacturing Wages	7,000
প্লান্টৰ ওপৰত মূল্য হ্ৰাস Depreciation on Plant	1,500
প্লান্টৰ এটা অংশ বিক্ৰীৰ ফলত হোৱা লোকচান Loss on sale of a part of Plant	300
কাৰখানাৰ ভাড়া আৰু ৰেট Factory Rent and Rates	3,000
অফিচৰ ভাড়া Office Rent	500
সাধাৰণ খৰচ General Expenses	400

www.prepnext.com

	টকা (₹)
বিক্ৰীৰ ওপৰত ৰেহাই Discount on Sales	300
বিজ্ঞাপন খৰচ সম্পূৰ্ণৰূপে আদায় কৰা Advertisement Expenses to be charged fully	600
আয়কৰ পৰিশোধ কৰা হৈছে Income Tax paid	2,000
বিক্ৰী Sales	50,000

2024 চনৰ জুলাই মাহৰ ভিতৰত উৎপাদিত ইউনিটৰ সংখ্যা আছিল 3000. 01.07.2024 আৰু 31.07.2024 তাৰিখে সম্পূৰ্ণ সামগ্ৰীৰ ষ্টক ক্ৰমে 200 আৰু 400 ইউনিট আছিল। 01.07.2024 তাৰিখে হাতত থকা ইউনিটসমূহৰ মুঠ খৰচ আছিল 2,800 টকা। এই সকলোৰে মাহটোৰ ভিতৰত বিক্ৰী হৈছিল।

The number of units produced during July 2024 was 3000. The stock of finished goods was 200 and 400 units as on 01.07.2024 and 31.07.2024 respectively. The total cost of the units on hand as on 01.07.2024 was ₹ 2,800. All these had been sold during the month.

4. *(a)* অতিৰিক্ত সময় বুলিলে কি বুজোৱা হয়? খৰচৰ হিচাপত অতিৰিক্ত সময়ৰ খৰচ কেনেকৈ লোৱা উচিত? 3+7=10

What is meant by overtime? How should overtime cost be treated in Cost Accounts?

অথবা / *Or*

(b) তলত দিয়া বিৱৰণৰ পৰা গণনা কৰা *(i)* পুনৰ ক্ৰয়ৰ স্তৰ, *(ii)* সৰ্বোচ্চ স্তৰ, *(iii)* ন্যূনতম স্তৰ, *(iv)* বিপদৰ স্তৰ। পুনৰ অৰ্ডাৰ দিয়াৰ পৰিমাণ তলত দিয়া তথ্যৰ ভিত্তিত গণনা কৰিব লাগিব : 2½×4=10

From the details given, calculate *(i)* Reordering level, *(ii)* Maximum level, *(iii)* Minimum level, *(iv)* Danger level. Reordering quantity is to be calculated on the basis of the following information :

প্ৰত্যেক ক্ৰয় অৰ্ডাৰ দিয়াৰ খৰচ—20 টকা

Cost of placing a purchase order is ₹ 20

বছৰটোত ক্ৰয় কৰিবলগীয়া ইউনিটৰ সংখ্যা—5000

Number of units to be purchased during the year is 5000

পৰিবহণ খৰচৰে ধৰি প্ৰতিটো ইউনিটৰ ক্ৰয়মূল্য—50 টকা

Purchase price per unit inclusive of transportation cost is ₹ 50

প্ৰতি ইউনিটত সংৰক্ষণৰ বাৰ্ষিক খৰচ—5 টকা

Annual cost of storage per unit is ₹ 5

লিড টাইমৰ সবিশেষ :

Details of lead time :

গড়—10 দিন, সৰ্বোচ্চ—15 দিন, ন্যূনতম—6 দিন, জৰুৰীকালীন ক্ৰয়ৰ বাবে—4 দিন

Average—10 days, Maximum—15 days, Minimum—6 days, For emergency purchases—4 days

www.prepnext.com

খৰচৰ হাৰ :

Rate of consumptions :

প্ৰতিদিনে গড়ে—15 ইউনিট, প্ৰতিদিনে সৰ্বাধিক—20 ইউনিট

Average—15 units per day, Maximum— 20 units per day

5. *(a)* খৰচ আবণ্টন আৰু খৰচ নিযুক্তিৰ সংজ্ঞা দিয়া। খৰচ আবণ্টন আৰু খৰচ নিযুক্তিৰ মাজৰ পাৰ্থক্য সম্পূৰ্ণৰূপে ব্যাখ্যা কৰা। 2+2+6=10

Define cost allocation and cost apportionment. Explain fully the distinction between cost allocation and cost apportionment.

অথবা / Or

(b) তলত দিয়া বিৱৰণসমূহ এটা উৎপাদন কোম্পানীৰ সৈতে জড়িত যাৰ তিনিটা উৎপাদন বিভাগ *A*, *B* আৰু *C*, আৰু দুটা সেৱা বিভাগ *X* আৰু *Y* আছে :

The following particulars relate to a manufacturing company which has three production departments—*A*, *B* and *C* and two service departments—*X* and *Y* :

	বিভাগসমূহ / Departments				
	A	*B*	*C*	*X*	*Y*
প্ৰাথমিক বিতৰণ অনুসৰি মুঠ বিভাগীয় ওভাৰহেড (টকাত) Total departmental overheads as per primary distribution (in ₹)	6,300	7,400	2,800	4,500	2,000

www.prepnext.com

কোম্পানীয়ে সেৱা বিভাগৰ খৰচ তলত দিয়া শতাংশৰ ভিত্তিত পোৱাৰ সিদ্ধান্ত লয় :

The company decided to charge the service departments cost on the basis of the following percentage :

সেৱা বিভাগ Service Deptt.	উৎপাদন বিভাগ Production Deptt.			সেৱা বিভাগ Service Deptt.	
	A	B	C	X	Y
X	40%	30%	20%	—	10%
Y	30%	30%	20%	20%	—

পুনৰাবৃত্তিমূলক বিতৰণ পদ্ধতিত উৎপাদনৰ পৰা সেৱা বিভাগীয় খৰচ লোৱা উৎপাদন বিভাগসমূহৰ মুঠ ওভাৰহেড বিচাৰ কৰা। 10

Find the total overheads of production departments charging service departmental costs to production on the repeated distribution method.

6. (a) ইউনিট ব্যয় বুলিলে কি বুজায়? কোনবোৰ উদ্যোগত ইউনিট ব্যয় প্ৰয়োগ কৰা হয়? ইয়াৰ উদ্দেশ্য ব্যাখ্যা কৰা। 2+3+5=10

What do you mean by unit costing? In which industry unit costing is applied? Explain its purposes.

(Continued)

অথবা / *Or*

(b) মেছাৰ্ছ *XYZ* কোম্পানীয়ে সমৃদ্ধিশালী পৌৰসভাৰ বাবে নলা পৰিশোধন প্লান্ট স্থাপনৰ চুক্তি গ্ৰহণ কৰিছিল যাৰ মুঠ মূল্য আছিল 24 লাখ টকা। 2024 চনৰ 31 জানুৱাৰীৰ ভিতৰত এই কাম সম্পূৰ্ণ হ'ব বুলি অনুমান কৰা হৈছিল। তলৰ বিৱৰণৰ পৰা 31 জানুৱাৰী, 2024 তাৰিখে সমাপ্ত হোৱা বছৰৰ বাবে চুক্তিবদ্ধ একাউন্ট প্ৰস্তুত কৰিবলৈ কোৱা হৈছে : 10

M/s. *XYZ* Company undertook a contract for erecting sewage treatment plant for Prosperous Municipality for a total value of ₹ 24 lakhs. It was estimated that job would be completed by 31st January, 2024. You are asked to prepare the Contract A/c for the year ending 31st January, 2024 from the following particulars :

(i) সামগ্ৰী—3,00,000 টকা

Materials—₹ 3,00,000

(ii) মজুৰি—6,00,000 টকা

Wages—₹ 6,00,000

(iii) ওভাৰহেড চাৰ্জ—1,20,000 টকা

Overhead charges—₹ 1,20,000

(iv) বিশেষ প্লান্ট—2,00,000 টকা

Special plant—₹ 2,00,000

www.prepnext.com

(v) কামৰ প্ৰমাণিত আছিল 16,00,000 টকা আৰু ইয়াৰ 80% নগদ ধনেৰে লাভ কৰা হৈছিল

Work certified was for ₹ 16,00,000 and 80% of the same was received in cash

(vi) 31.01.2024 তাৰিখে ছাইটত পৰি থকা সামগ্ৰী—40,000 টকা

Materials lying at site as on 31.01.2024—₹ 40,000

(vii) প্লান্টৰ মূল্য 10% হ্ৰাস কৰা হৈছে

Depreciate plant by 10%

(viii) জাৰি কৰা সামগ্ৰীৰ মূল্যৰ 5% আৰু মজুৰিৰ 6% কাম সম্পূৰ্ণ হোৱা অংশৰ বাবে ব্যয় কৰা বুলি ধৰিব পাৰি, কিন্তু এতিয়াও প্ৰমাণিত হোৱা নাই। ওভাৰহেড প্ৰত্যক্ষ মজুৰিৰ শতাংশ হিচাপে লোৱা হয়

5% of the value of materials issued and 6% of wages may be taken to have been incurred for the portion of the work completed, but not yet certified. Overheads are charged as a percentage of direct wages

(ix) কামৰ অপ্ৰমাণিত অংশত ব্যৱহাৰৰ বাবে প্লান্টৰ মূল্য হ্ৰাসক আওকাণ কৰা হয়

Ignore depreciation of plant for use on uncertified portion of the work

(Continued)

www.prepnext.com

(x) উপলব্ধি কৰা লাভৰ ভিত্তিত লাভ আৰু লোকচান হিচাপলৈ হস্তান্তৰ কৰিবলগীয়া ধনৰাশি নিৰ্ণয় কৰা

Ascertain the amount to be transferred to Profit & Loss A/c on the basis of realized profit

(২০২৩ বৰ্ষৰ পৰীক্ষাৰ্থীৰ বাবে অতিৰিক্ত ২০ নম্বৰ)

(Additional 20 marks for 2023 Batch)

7. (a) পৰিচালনামূলক সিদ্ধান্ত গ্ৰহণৰ উদ্দেশ্যে খৰচৰ শ্ৰেণীবিভাজন ব্যাখ্যা কৰা। 10

Explain the classification of costs for the purpose of managerial decision-making.

অথবা / Or

(b) খৰচৰ একাউন্টত অতিৰিক্ত সময়ৰ খৰচ কেনেকৈ নিষ্পত্তি কৰা হয়?

How should overtime cost be treated in Cost Accounts?

8. (a) স্থিৰ উপৰিব্যয় বুলিলে কি বুজা? ইয়াক কিয় বোজা বুলি কোৱা হয়? 10

What do you mean by fixed overheads? Why are they called burden?

অথবা / Or

(b) চুক্তি হিচাপৰক্ষণৰ বিশিষ্ট বৈশিষ্ট্যসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

Explain the distinguished features of contract costing.

www.prepnext.com