

B.Com. II Semester (Honours) Examination, 2019 (CBCS)

Subject : Cost Accounting

Paper : CC-3 (2.2CH)

Time: 3 Hours

Full Marks: 60

The figures in the margin indicate full marks.

*Candidates are required to give their answers in their own words
as far as practicable.*

*দক্ষিণ প্রান্তস্থ সংখ্যাগুলি প্রশ্নের মান নির্দেশক।
পরীক্ষার্থীদের যথাসম্ভব নিজের ভাষায় উত্তর দিতে হবে।*

1. Answer any ten from the following questions:

2×10=20

নীচের প্রশ্নগুলি থেকে যে কোনো দশটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- (a) What is cost unit? Give an example.
ব্যয় একক কী? একটি উদাহরণ দাও।
- (b) What is opportunity cost?
সুযোগ ব্যয় কী?
- (c) What do you mean by chargeable expenses?
প্রত্যক্ষ খরচ বলতে কী বোঝায়?
- (d) What is Goods Received Note?
মালপত্র প্রাপ্তির লিপি বা উল্লেখ কী?
- (e) What is meant by Bin Card?
বিন কার্ড বলতে কী বোঝায়?
- (f) What is perpetual inventory system?
অবিরাম বা নিরন্তর মজুত পরিমাণ নির্ধারণ ব্যবস্থা কী?
- (g) Mention the names of any two manual methods of time booking.
সময় হিসাবরক্ষণের যে কোনো দুটি হস্তচালিত পদ্ধতির নাম উল্লেখ করো।
- (h) What is the main theme of Taylor's Differential wage rate?
টেলরের পার্থক্যমূলক মজুরী হারের মূল বিষয়বস্তু কী?
- (i) What is the formula applied in measuring production overhead absorption rate by using percentage of prime cost?
মূল ব্যয়ের শতাংশে উৎপাদন উপরিব্যয় আত্মীকরণ হার নির্ণয় প্রযুক্তি সূত্রটি কী?
- (j) What is the basic assumption underlying the step method of redistribution of service department costs?
সেবা প্রদানকারী বিভাগের ব্যয়ের পুনর্বন্টনে ধাপ পদ্ধতির মূল অনুমানটি কী?

- (k) What is 'Retention Money' in the context of contract costing?
ঠিকা পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতির পরিপ্রেক্ষিতে 'রক্ষিত অর্থ' কী?
- (l) Name four types of business where job costing would be appropriate.
চার ধরনের কারবারের নাম করো যেখানে কার্যভিত্তিক পরিব্যয় নির্ণয় উপযুক্ত।
- (m) What is Integral Accounting?
একত্রীকৃত হিসাবরক্ষণ কী?
- (n) Name any two expenses which are not included in Cost Accounting.
পরিব্যয় হিসাবরক্ষণে অন্তর্ভুক্ত হয় না এমন যে কোনো দুটি খরচের নাম লেখো।
- (o) What do you mean by 'By-Product'?
'উপপণ্য' বলতে কী বোঝো?
2. Answer any four from the following questions: 5×4=20
- নীচের প্রশ্নগুলি থেকে যে কোনো চারটি প্রশ্নের উত্তর দাও :
- (a) What is Cost Accounting? Mention the objectives of Cost Accounting. 1+4=5
পরিব্যয় হিসাবরক্ষণ কাকে বলে? পরিব্যয় হিসাবরক্ষণের উদ্দেশ্যগুলি উল্লেখ করো।
- (b) What is labour turnover? State the methods used to measure labour turnover. 1+4=5
শ্রম আবর্তন কী? শ্রম আবর্তন পরিমাপের ব্যবহৃত পদ্ধতিগুলি বিবৃত করো।
- (c) Distinguish between Process Costing and Job Costing.
প্রক্রিয়া পরিব্যয় নির্ণয় ও কার্যভিত্তিক পরিব্যয় নির্ণয়ের মধ্যে পার্থক্য নির্দেশ করো।
- (d) From the following information, compute the raw material purchased:
নীচের দেওয়া তথ্য থেকে কাঁচামাল ক্রয় নির্ধারণ করো :
- | | Rs. |
|---|----------|
| Opening stock of raw materials | 20,000 |
| Closing stock of raw materials | 30,000 |
| Direct wages | 2,10,000 |
| Factory overhead 60% of direct wages | |
| General overhead 10% of works cost | |
| Cost of production | 6,88,600 |
- [ইংরাজী প্রশ্ন দ্রষ্টব্য।]
- (e) From the following particulars in respect of the use of material, compute: 3+1+1=5
মালপত্রের ব্যবহার সম্পর্কিত নীচের দেওয়া বিবরণী থেকে নির্ণয় করো :
- (i) Economic order quantity,
- (ii) Frequency of orders during the year and
- (iii) Time interval between orders:
- | | |
|-------------------------|--------------|
| Annual usage | Rs. 3,60,000 |
| Ordering cost per order | Rs. 100 |
| Carrying cost per annum | 8% |
- [ইংরাজী প্রশ্ন দ্রষ্টব্য।]

- (f) Calculate the comprehensive Machine Hour Rate from the following particulars:

নীচের দেওয়া বিবরণী থেকে বিস্তৃত যন্ত্র ঘণ্টা হার নির্ণয় করো :

Cost of Machine	Rs. 1,50,000
Estimated scrap value	Rs. 24,000
Estimated life	10 years
Number of working hours per annum (including 100 hours for repairs)	1,900
Diesel oil consumption per hour for run	2 liters at Rs. 3 per liter
Insurance	1% p.a. capital cost
Repairs and maintenance	Rs. 5,400 p.a.
Wages of operator	Rs. 4 per hour of working
General overheads related to the machine	Rs. 3,900 p.a.

A loan of Rs. 90,000@ 10% p.a. interest was taken to meet the purchase price of the machine, partly.

[ইংরাজী প্রশ্ন দ্রষ্টব্য।]

3. Answer any two from the following questions:

10×2=20

নীচের প্রশ্নগুলি থেকে যে কোনো দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- (a) What is process costing? In which cases the use of process costing is considered suitable? How do you treat 'Abnormal Loss' and 'Abnormal Gain' in process costing? 2+3+5=10

প্রক্রিয়া পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতি কাকে বলে? কোন কোন ক্ষেত্রে প্রক্রিয়া পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতির প্রয়োগ উপযুক্ত বিবেচিত হয়? প্রক্রিয়া পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতিতে তুমি কীভাবে 'অস্বাভাবিক ক্ষতি' ও 'অস্বাভাবিক লাভ' হিসাবে অন্তর্ভুক্ত করো?

- (b) From the following information, calculate production hour rate of recovery of overhead for Departments A, B and C using Simultaneous Equation Method:

সহসমীকরণ পদ্ধতি ব্যবহার করে নীচের দেওয়া তথ্য থেকে A, B এবং C বিভাগের উপরিব্যয় আদায়ের হার নির্ণয় করো।

Particulars	Total Rs.	Production Depts.			Service Depts.	
		A Rs.	B Rs.	C Rs.	P Rs.	Q Rs.
Rent	12,000	2,400	4,800	2,000	2,000	800
Electricity	4,000	800	2,000	500	400	300
Indirect Labour	6,000	1,200	2,000	1,000	800	1,000
Depreciation	5,000	2,500	1,600	200	500	200
Sundries	4,500	910	2,143	847	300	300
Estimated working Hours		1,000	2,500	1,400		

Expenses of Service Departments P and Q are apportioned as:

	A	B	C	P	Q
P	30%	40%	20%	—	10%
Q	10%	20%	50%	20%	—

[ইংরাজী প্রশ্ন দ্রষ্টব্য।]

- (c) A company commenced the work on a particular contract on 1st April, 2018. They close their books of accounts for the year on 31st December each year. The following information is available from their costing records on 31st December, 2018:

Materials sent to site	Rs. 50,000
Foreman's salary	Rs. 12,000
Wages paid	Rs. 1,00,000

A machine costing Rs. 32,000 remained in use on site for 1/5th of the year. Its working life was estimated at 5 years and scrap value at Rs. 2,000. A supervisor is paid Rs. 2,000 per month and he had devoted one-half of his time on the contract.

All other expenses were Rs. 15,000. The materials on site were Rs. 9,000. The contract price was Rs. 4,00,000 on 31st December, 2018, 2/3rd of the contract was completed, however, the architect gave certificate only for Rs. 2,00,000 on which 75% was paid. Prepare the Contract Account.

একটি কোম্পানী 2018 সালের 1st April একটি ঠিকা চুক্তির কাজ শুরু করেছিল। কোম্পানীটি প্রতি বছরেই 31st December তাদের হিসাবখাত বন্ধ করে। তাদের পরিব্যয় বিবরণী থেকে 31st December, 2018-এর নীচের তথ্যগুলি পাওয়া গেছে। এর ভিত্তিতে Contract Account তৈরি করো।

[ইংরাজী প্রশ্ন দ্রষ্টব্য।]

- (d) From the following data prepare a Reconciliation Statement:

নীচের দেওয়া উপাত্ত থেকে একটি মিলকরণ বিবরণী (Reconciliation Statement) প্রস্তুত করো।

	Rs.
Profit as per Cost Account	1,45,500
Works overheads under-recovered	9,500
Administration overheads under-recovered	22,750
Selling overheads over-recovered	19,500
Over valuation of opening stock in Cost Accounts	15,000
Over valuation of closing stock in Cost Accounts	7,500
Interest earned during the year	3,750
Rent received during the year	27,000
Bad debts written off during the year	9,000
Preliminary expenses written off during the year	18,000

[ইংরাজী প্রশ্ন দ্রষ্টব্য।]