

Total number of printed pages-16

4 (Sem-4/CBCS) HC 1/RC (CAC)

2025

COMMERCE

(Honours Core/Regular)

Paper : COM-HC-4016/COM-RC-4026

(Cost Accounting)

Full Marks : 80

Time : Three hours

The figures in the margin indicate full marks for the questions.

Answer either in English or in Assamese.

1. Answer the following as directed :

1×10=10

নিৰ্দেশ অনুসৰি তলত দিয়াবোৰৰ উত্তৰ লিখা :

(a) _____ + Factory Overheads = Factory
Cost (Fill in the blank)

_____ + কাৰখানাৰ উপহিত ব্যয় = কাৰখানা ব্যয়।
(খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

(b) In case of material control, full form of ABC is _____. (Fill in the blank)

সামগ্ৰী নিয়ন্ত্ৰণৰ ক্ষেত্ৰত, ABC ৰ পূৰ্ণৰূপ হ'ল _____.
(খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

(c) Which of the following is not a reason for abnormal loss:

তলত দিয়া কোনটো অস্বাভাৱিক লোকচানৰ কাৰণ নহয়?

(i) Defective machinery

ত্রুটিপূৰ্ণ যন্ত্ৰপাতি

(ii) Voltage fluctuation

ভোল্টেজৰ উঠা নমা

(iii) Accident

দুৰ্ঘটনা

(iv) Nature of raw material

কেচা সামগ্ৰীৰ প্ৰকৃতি

(Select the correct answer)

(সঠিক উত্তৰটো বাছি উলিওৱা)

(d) In which of the following plans, time wages are not guaranteed?

তলত দিয়া কোনটো যোজনাত সময় সাপেক্ষে মজুৰিৰ
আশ্বাসন দিয়া নাযায়?

(i) Halsey

হালচে

(ii) Rowan

ৰোৱান

(iii) Taylor

টেইলৰ

(iv) Gantt

গান্ট

(Select the correct answer)

(সঠিক উত্তৰটো বাছি উলিওৱা)

(e) Indirect expenses are also known as _____.

(Fill in the blank)

পৰোক্ষ ব্যয়ক ব্যয় হিচাবেও জনা যায়।

(খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

- (f) In Contract costing most of the costs are direct.

(State whether the statement is true or false)

ঠিকা ব্যয়ত অধিকতৰ ব্যয় প্ৰত্যক্ষ হয়।

(উক্তিটো সত্য নে অসত্য লিখা)

- (g) Under non-integrated accounting system, _____ account is prepared to complete double entry.

(Fill in the blank)

অসংহত হিচাপকৰণ পদ্ধতিত দ্বৈত প্ৰৱিষ্টি সম্পূৰ্ণ কৰাৰ বাবে _____ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা হয়।

(খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

- (h) Cost Accounting is a method of _____ cost.

(Fill in the blank with appropriate word)

উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণ কৌশল _____ ব্যয়ৰ এটা পদ্ধতি। (উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা)

- (i) What is idle time?

অব্যৱহৃত সময় মানে কি?

- (j) Depreciation is a semi-variable expense.

(State whether the statement is true or false)

অৱক্ষয় হৈছে অৰ্ধ-পৰিবৰ্তনশীল খৰছ।

(উক্তিটো সত্য নে অসত্য লিখা)

2. Answer the following questions : 2×5=10

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ দিয়া :

- (a) What is meant by Store Ledger?
গুদাম খতিয়ান মানে কি?
- (b) What is meant by process costing?
প্ৰক্ৰিয়া ব্যয় হিচাপকৰণ মানে কি?
- (c) What is meant by job costing?
কাৰ্য ব্যয় হিচাপকৰণ মানে কি?
- (d) What is meant by integrated accounting?
একিকৃত হিচাপকৰণ মানে কি?
- (e) State the meaning of time study in labour costing.
শ্ৰমব্যয় হিচাপকৰণত সময় অধ্যয়নৰ অৰ্থ উল্লেখ কৰা।

3. Answer **any four** of the following questions :
5×4=20

তলত দিয়া প্রশ্নবোৰৰ যিকোনো চাৰিটাৰ উত্তৰ লিখা:

(a) The following information has been obtained from the cost records of a factory :

এটা কাৰখানাৰ ব্যয় নথিৰ পৰা তলৰ তথ্যসমূহ লোৱা হৈছে :

Direct materials Rs. 15,00,000

প্রত্যক্ষ কেচামাল

Direct Wages Rs. 10,00,000

প্রত্যক্ষ মজুৰি

Factory expenses at 25% of prime cost

কাৰখানা খৰচ মুখ্য ব্যয়ৰ 25%

Administrative expenses at 20% of factory cost.

কাৰ্যালয়ৰ খৰচ কাৰখানা ব্যয়ৰ 20%

Selling and distribution expenses at ₹ 320 per unit.

বিক্ৰী আৰু বিতৰণ খৰচ 320 টকা প্রতি গোটত।

Opening stock of finished goods (300 units) at ₹ 3,00,000 and closing stock of finished goods is 100 units. 1400 units sold at ₹ 4,000 per unit.

আৰম্ভণি মজুত পণ্য 300 গোটত 3,00,000 টকা আৰু সামৰণি মজুত পণ্য 100 গোট। প্রতিটো গোট 4,000 টকাকৈ 1400 গোট বিক্ৰী কৰা হয়।

Prepare cost statement showing cost of production per unit and profit.

প্রতি গোটৰ উৎপাদিত পণ্যৰ ব্যয় আৰু লাভ দেখুৱাই এখন ব্যয় বিবৃতি প্রস্তুত কৰা।

(b) The particulars of Material 'A' is given below :

'A' সামগ্ৰীৰ বিৱৰণ তলত দিয়া হ'ল:

Normal usage : 200 units per week

সাধাৰণ ব্যৱহাৰ : প্রত্যেকবিধৰ প্রতি সপ্তাহত 200 গোট

Minimum usage : 100 units per week each

ন্যূনতম ব্যৱহাৰ : প্রত্যেক বিধৰ প্রতি সপ্তাহত 100 গোট

Maximum usage : 300 units per week
each

সৰ্ব্বোচ্চ ব্যৱহাৰ : প্ৰত্যেক বিধ প্ৰতি সপ্তাহত 300
গোট

Re-ordering quantity : 600 units

পুনৰ অৰ্ডাৰৰ সংখ্যা : 600 গোট

Re-ordering period : 3 to 5 weeks

পুনৰ অৰ্ডাৰৰ সময় : 3 পৰা 5 সপ্তাহ

Calculate the following :

তলত দিয়াবোৰ নিৰ্ণয় কৰা :

(i) Re-ordering level

পুনৰ অৰ্ডাৰৰ স্তৰ

(ii) Minimum stock level

ন্যূনতম মজুত পণ্যৰ স্তৰ

(iii) Maximum stock level

সৰ্ব্বোচ্চ মজুত পণ্যৰ স্তৰ

(iv) Average stock level

গড় মজুত পণ্যৰ স্তৰ

(c) Explain the following : $2\frac{1}{2} + 2\frac{1}{2} = 5$

তলত দিয়াবোৰৰ ব্যাখ্যা কৰা :

(i) Rowan Premium Bonus Plan

ৰোৱান অধিহাৰ বোনাচ যোজনা

(ii) Halsey Premium Bonus Plan

হালচে অধিহাৰ বোনাচ যোজনা

(d) What is meant by overheads ? Mention
any three features of fixed overheads.

উপহিত ব্যয় মানে কি ? স্থায়ী উপহিত ব্যয়ৰ যিকোনো
তিনিটা বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা। $2+3=5$

(e) How is the profit of an incomplete
contract ascertained ? Explain.

অসম্পূৰ্ণ ঠিকাৰ পৰা লাভ কেনেকৈ গণনা কৰিব পাৰি ?
ব্যাখ্যা কৰা।

(f) Mention five objectives of cost
accounting.

উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণৰ পাঁচটা উদ্দেশ্য উল্লেখ কৰা।

4. Answer **any four** of the following questions :
 $10 \times 4 = 40$

তলত দিয়া প্রশ্নবোৰৰ যিকোনো চাৰিটা প্রশ্নৰ উত্তৰ লিখা :

- (a) State **any five** differences between the following :
 $5 + 5 = 10$

তলত দিয়াবোৰৰ মাজত থকা যিকোনো পাঁচটা পার্থক্য উল্লেখ কৰা :

- (i) Cost Accounting and Financial Accounting

ব্যয় হিচাপকৰণ আৰু বিত্তীয় হিচাপকৰণ

- (ii) Cost Unit and Cost Centre

ব্যয় গোট আৰু ব্যয় কেন্দ্ৰ

- (b) What is 'Economic Ordering Quantity'? Explain **any four** techniques of inventory control.
 $2 + 8 = 10$

'মিতব্যয়ী অৰ্ডাৰৰ মাত্ৰা' কি? মজুত পণ্য নিয়ন্ত্ৰণৰ যিকোনো চাৰিটা কৌশল ব্যাখ্যা কৰা।

- (c) Rakesh works in a factory from the following information, calculate his earning per day under :

ৰাকেশ এটা কাৰখানাত কাম কৰে। তলত দিয়া তথ্যৰ পৰা তেওঁৰ প্ৰতিদিনৰ উপাৰ্জন গণনা কৰা :

- (i) Straight piece rate; and

সৰল অংশৰ হাৰ; আৰু

- (ii) Taylor's Differential piece rate system

টেইলৰৰ তাৰতম্য অংশ্য হাৰৰ পদ্ধতিত

Normal rate per hour ₹ 10

স্বাভাৱিক হাৰ প্ৰতি ঘণ্টাত 10 টকা।

Standard time per unit 12 minutes

মানদণ্ড সময় প্ৰতি গোটত 12 মিনিট

Differentials :

তাৰতম্য :

80% of piece rate below standard

তলৰ মানদণ্ডৰ বাবে সৰল হাৰৰ শতকৰা 80%

120% of piece rate above standard

ওপৰ মানদণ্ডৰ বাবে সৰল হাৰৰ শতকৰা 120%

Production achieved : 200 units per day.

প্ৰতিদিন 200 গোট দ্ৰৱ্য উৎপাদন হয়।

- (d) What is meant by over-absorption and under-absorption of overheads? Mention **any six** causes of such over-absorption and under-absorption.

$4 + 6 = 10$

উপহিত ব্যয়ৰ অতিশোধণ আৰু অৱশোধণ মানে কি?
এনে অতিশোধণ বা অৱশোধণৰ যিকোনো ছয়টা কাৰণ
উল্লেখ কৰা।

- (e) A firm of building contractors began to trade on 1st April, 2024. Following was the expenditure on a contract for ₹ 15,00,000 :

1 April, 2024 ত, গৃহনিৰ্মাণকাৰী ঠিকাদাৰ প্রতিষ্ঠান
এখনে ব্যৱসায় আৰম্ভ কৰে। তলত ঠিকামূল্য
15,00,000 টকা ঠিকা এটাৰ খৰচসমূহ উল্লেখ কৰা
হ'ল :

Material issued	₹ 2,44,000
পণ্য দ্রব্য বিলি	
Plant issued	₹ 1,30,000
যন্ত্ৰপাতি বিলি	
Wages incurred	₹ 1,18,000
মজুৰি	
Other expenses incurred	₹ 1,30,000
অন্যান্য খৰচ	

Cash received on account of 31st March, 2025 amounted to ₹ 4,80,000 being 80% of the work certified. Of the Plant and Materials charged to contract, Plant which cost ₹ 15,000 and Materials which cost ₹ 8,000 were Cost. On 31st March, 2025 Plant costing ₹ 30,000 was returned to stores. The cost of work done but uncertified was ₹ 40,000 and materials costing ₹ 8,600 were in hand on site.

Charge 10% depreciation on Plant and prepare Contract Account.

31 মাৰ্চ 2025 ত 80% কৰ্ম প্ৰমাণপত্ৰ প্ৰাপ্তৰ বিপৰীতে
4,80,000 নগদ টকা হিচাপত প্ৰাপ্তি কৰে। ঠিকা হিচাপৰ
মুঠ যন্ত্ৰপাতিৰ 15,000 টকাৰ ব্যয়ৰ যন্ত্ৰপাতি আৰু
8,000 টকা ব্যয়ৰ পণ্যদ্রব্য ক্ষতি হয়। 31 মাৰ্চ, 2025,
30,000 টকা ব্যয়ৰ যন্ত্ৰপাতি গুদামলৈ ঘূৰাই দিয়া হয়।
40,000 টকাৰ অপ্ৰমাণপত্ৰ প্ৰাপ্ত কৰ্ম আৰু 8,600
টকা ব্যয়ৰ পণ্যদ্রব্য ব্যৱহাৰ নোহোৱাকৈ কৰ্মস্থানত থাকি
যায়।

যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত 10% হাৰত অৱক্ষয় ধাৰ্য্য কৰি ঠিকা
হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

(f) The following is the summary of transactions obtained from the costing records of a company:

তলত দিয়া লেনদেনৰ সাৰাংশ এটা কোম্পানীৰ ব্যয় হিচাপকৰণ নথিৰ পৰা লোৱা হৈছে :

Direct Wages (Cash) ₹ 65,000

প্ৰত্যক্ষ মজুৰি (নগদ)

Indirect Wages (Cash) ₹ 20,000

পৰোক্ষ মজুৰি নগদ

Purchases (Cash) ₹ 45,000

ক্ৰয় (নগদ)

Purchases (Credit) ₹ 2,15,000

ক্ৰয় (বাকি)

Stores issued against production order ₹ 1,90,000

ভঁৰালৰ পৰা আদেশমতে কেচা সামগ্ৰী বিলি

Work expenses (Cash) ₹ 50,000

কাৰখানা খৰচ (নগদ)

Work expenses allocated to jobs ₹ 80,000

কৰ্মলৈ আবণ্টন কৰা কাৰখানা খৰচ

Administrative expenses ₹ 55,000

প্ৰশাসনীয় খৰচ

Administrative expenses allocated to jobs ₹ 54,000

কৰ্মলৈ আবণ্টন কৰা প্ৰশাসন খৰচ

Finished goods transfered to warehouse ₹ 4,50,000

তৈয়াৰী দ্ৰব্য গুদামলৈ স্থানান্তৰ

You are required to journalise the above transactions under integral accounting system.

ওপৰত থকা লেনদেনবোৰ সংযুক্ত হিচাপকৰণ পদ্ধতিত জাবেদা প্ৰস্তুতি কৰা।

(g) What is labour turnover? What are various causes of labour turnover? Explain in brief. 3+7=10

শ্ৰমিক গমন মানে কি? শ্ৰমিক গমনৰ বিভিন্ন কাৰণ কি কি? সংক্ষেপে ব্যাখ্যা কৰা।

(h) Briefly describe the need for and procedure for integration of Cost Accounting and Financial Accounting.

5+5=10

উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণ আৰু বিত্তীয় হিচাপকৰণ সংহতৰ
প্ৰয়োজনীয়তা আৰু ইয়াৰ কাৰ্য্যপ্ৰণালী চমুকৈ বৰ্ণনা কৰা।