

2015

COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING – I — GENERAL

Fifth Paper

[ C-25-G ]

Full Marks – 100

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

প্রান্তলিখিত সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক

বিভাগ - ক

- ১। (ক) পরিব্যয় হিসাবরক্ষণের দুটি সুবিধা উল্লেখ কর। ২  
(খ) পরিব্যয় কেন্দ্র বলতে কী বোঝ ? ২

অথবা

নিম্নলিখিত শিল্পগুলিতে ব্যবহৃত পরিব্যয় এককের নাম উল্লেখ কর। ২  
(অ) ইস্পাত এবং (আ) কাঠ।

- (গ) মিতব্যয়ী ফরমেশের পরিমাণের যে-কোনো দুটি সীমাবদ্ধতা উল্লেখ কর। ২  
অথবা

অবিরাম মজুত দ্রব্য গণনা পদ্ধতি বলতে কী বোঝ ? ২

- (ঘ) সর্বোচ্চ মজুতস্তর কী ? ২  
(ঙ) শ্রম আবর্তন বলতে কী বোঝ ? ২

অথবা

শ্রম আবর্তনের যে-কোনো দুটি কারণ উল্লেখ কর। ২

- (চ) অলস সময়ের দুটি কারণ উল্লেখ কর। ২  
(ছ) মজুরী প্রদানের ক্ষেত্রে কার্যভিত্তিক মজুরী পদ্ধতির (Piece Rate System) দুটি

সুবিধা লেখ। ২

- (জ) প্রিমিয়াম বোনাস পদ্ধতি কী ? ২  
অথবা

হালসে (Halsey) পরিকল্পনায় বোনাস কীভাবে নির্ধারণ করা হয় ? ২

- (ঝ) উপরি-ব্যয় বলতে কী বোঝায় ? ২  
অথবা

আচরণ অনুযায়ী কীভাবে উপরিব্যয়ের শ্রেণীবিভাগ করবে ? ২

- (ঞ) যন্ত্র-ঘণ্টা হার কাকে বলে ? ২

বিভাগ - খ

- ২। (ক) পরিব্যয় পদ্ধতি ও পরিব্যয় কৌশলের মধ্যে পার্থক্য লেখ। যে-কোনো দুটি পরিব্যয় পদ্ধতি উল্লেখ কর। ৪+২

অথবা

পরিচালন হিসাবরক্ষণ কাকে বলে ? পরিব্যয় হিসাবরক্ষণের সঙ্গে পরিচালন হিসাবরক্ষণের সম্পর্ক সংক্ষেপে ব্যাখ্যা কর। ২+৪

(খ) একটি কারখানায় 'P' উপাদানটি নিম্নলিখিতভাবে ব্যবহৃত হয় :

Normal usage 50 kg. per week

Minimum usage 25 kg. per week

Maximum usage 75 kg. per week

Re-order quantity 300 kg.

Re-order period 4 to 6 weeks

'P' উপাদানটির পক্ষে গণনা কর :

(অ) Re-order level ; (আ) Maximum level; (ই) Minimum level ২+২+২

(গ) শ্রম আবর্তনের পরিমাণ নির্ণয়ের যে-কোনো দুটি পদ্ধতি বর্ণনা কর। ৩+৩

অথবা

অলস সময় এবং অতিরিক্ত সময়ের জন্য প্রদত্ত মজুরীকে পরিব্যয় হিসাবে কীভাবে দেখানো হবে ? ৩+৩

(ঘ) একটি শ্রমিকের একটি কাজ করতে 100 ঘণ্টা সময় লাগে, যেটির জন্য বরাদ্দ সময় (Time Allowed) 125 ঘণ্টা, তার ঘণ্টা প্রতি মজুরির হার 20 টাকা।

মজুরি প্রদানের নিম্নলিখিত পদ্ধতি অনুসারে কাজটির প্রত্যক্ষ মজুরীর পরিমাণ নির্ণয় কর :

(অ) কার্যভিত্তিক মজুরি হার (Piece rate), (আ) হালসে প্রকল্প (Halsey Plan) এবং (ই) রোয়ান প্রকল্প (Rowan Plan)। ২+২+২

(ঙ) একটি কারখানায় তিনটি উৎপাদন বিভাগ এবং একটি সেবাপ্রদানকারী বিভাগ আছে। 2014 সালে নিম্নলিখিত ব্যয়গুলি হয়েছিল :

Power Rs. 1,800; Light Rs. 1,000 ; Repairs to plant Rs. 9,000;  
Rent Rs. 10,000; Depreciation Rs. 5,400; Supervision Rs. 15,000.

উপরিলিখিত খরচগুলি এবং নিম্নলিখিত বিবরণসমূহের মাধ্যমে উৎপাদন বিভাগগুলির মোট উপরিব্যয়ের পরিমাণ নির্ণয় কর। সেবাপ্রদানকারী বিভাগটির ব্যয় উৎপাদন বিভাগগুলির মধ্যে 2 : 2 : 1 অনুপাতে বণ্টিত হয়। ৬

|                     | উৎপাদন বিভাগসমূহ |        |        | সেবাপ্রদানকারী বিভাগ |
|---------------------|------------------|--------|--------|----------------------|
|                     | A                | B      | C      | S                    |
| Area (Sq. Metres)   | 1,250            | 550    | 450    | 250                  |
| Cost of Plant (Rs.) | 1,20,000         | 90,000 | 90,000 | -                    |
| Direct Wages (Rs.)  | 30,000           | 24,000 | 15,000 | 10,000               |
| H. P. of Machines   | 6                | 4      | 5      | -                    |
| Light points (Nos.) | 8                | 7      | 9      | 4                    |

অথবা

উৎপাদনকারী বিভাগ ও সেবাপ্রদানকারী বিভাগের মধ্যে পার্থক্য নির্ণয় কর।  
অধি-উসূল (Over-absorption) বলতে কী বোঝায় ? ৪+২

বিভাগ - গ

৩। (ক) 2014 সালের ডিসেম্বর মাসের কাঁচামাল সংক্রান্ত নিম্নলিখিত তথ্যগুলি J. K. Corporation সরবরাহ করেছে।

[Turn Over]

| Date       | Receipts        |                         | Issues (units) |
|------------|-----------------|-------------------------|----------------|
|            | Units<br>(kgs.) | Price Per Unit<br>(Rs.) | kgs.           |
| 1.12.2014  | 2,000           | (Opening) 5.00          | —              |
| 7.12.2014  | 1,000           | 6.00                    | —              |
| 10.12.2014 | —               | —                       | 2,500          |
| 15.12.2014 | 2,000           | 6.50                    | —              |
| 31.12.2014 | —               | —                       | 2,200          |

31.12.2014 তারিখে 100 একক কাঁচামালের ঘাটতি দেখা গেল। উপরের তথ্য থেকে (অ) LIFO এবং (আ) সরল গড় পদ্ধতিতে বিভিন্ন দিনের মজুতের পরিমাণ ও মজুতের মূল্য নির্ণয় কর।

৫+৫

(খ) নিম্নলিখিত বিবরণসমূহ থেকে 31.3.2015 তারিখে শেষ হওয়া বছরের জন্য একাধি পরিব্যয় বিবরণী প্রস্তুত কর :

১০

|   | Rs.      |
|---|----------|
| Stock of materials on 1.4.2014                | 50,000   |
| Purchase of materials during the year 2014-15 | 1,40,000 |
| Materials returned to suppliers               | 4,000    |
| Stock of materials as on 31.3.2015            | 37,600   |
| Wages paid to productive workers              | 36,000   |
| Wages paid to non-productive workmen          | 4,000    |
| Salaries paid to office staff                 | 10,000   |
| Carriage on materials purchased               | 1,000    |
| Carriage on goods sold                        | 3,000    |
| Rent, rates and taxes on the works            | 5,000    |
| Depreciation on machinery                     | 2,800    |
| Maintenance and Repair to Plant and Machinery | 1,200    |
| Office Stationery and other expenses          | 3,000    |
| Abnormal loss of materials                    | 2,400    |
| Chargeable expenses                           | 1,600    |
| Advertising and Sales promotion               | 2,400    |

(গ) কার্যভিত্তিক পরিব্যয় (Activity Based Costing) নির্ণয় পদ্ধতি বলতে কী বোঝায় ? এই পদ্ধতির সুবিধা ও অসুবিধাগুলি সংক্ষেপে আলোচনা কর। চিরাচরিত পদ্ধতির থেকে এই পদ্ধতিটি কীভাবে পৃথক ?

২+৬+২

### অথবা

নিম্নলিখিত উপরিব্যয় খরচগুলিকে তুমি কীভাবে পরিব্যয় হিসাবে অন্তর্ভুক্ত করবে ? ২×৫

(অ) মোড়ক সংক্রান্ত খরচ (আ) বিক্রয়ের উপর স্বত্বভাড়া (ই) অফিস যন্ত্রপাতির

অবচয় (ঈ) পাট, তুলা ইত্যাদি যেগুলি কারখানা পরিষ্কারের জন্য খরচ হয়। (উ) গবেষণা ও উন্নয়ন ব্যয়।

(ঘ) আর্থিক বই অনুসারে নীট লাভের পরিমাণ নির্ণয়ের জন্য নিম্নলিখিত তথ্য থেকে একটি মিলকরণ বিবরণী প্রস্তুত কর :

১০

|   | Rs.      |
|---|----------|
| Net Profit as shown in the cost books             | 2,80,000 |
| Depreciation shown excess in cost books           | 4,000    |
| Interest on investment received                   | 2,000    |
| Provision for income tax                          | 80,000   |
| Income received from transfer fees                | 300      |
| Factory overhead under-recovered in cost books    | 6,000    |
| Office expenses under-recovery in financial books | 2,000    |

অথবা

পরিব্যয় খতিয়ানে পরিব্যয় নিয়ন্ত্রণ হিসাবে নিম্নলিখিত লেনদেনগুলির জাবেদা দেখাও :

১০

|  | Rs.      |
|--|----------|
| Raw materials purchased                      | 50,000   |
| Direct materials issued to production        | 30,000   |
| Wages paid (70% Direct)                      | 40,000   |
| Manufacturing expenses incurred              | 30,000   |
| Manufacturing expenses charged to production | 40,000   |
| Selling and distribution expenses incurred   | 5,000    |
| Selling and distribution expenses recovered  | 4,000    |
| Sales  | 1,00,000 |

(ঙ) Contract No. 111 এর পরিপ্রেক্ষিতে নিম্নলিখিত বিবরণসমূহ থেকে 31.03.2015 তারিখের Contract Account প্রস্তুত কর :

১০

|                                  | Rs.    |
|----------------------------------|--------|
| Contract price                   | 40,000 |
| Materials issued                 | 7,200  |
| Wages paid                       | 11,000 |
| General Charges                  | 400    |
| Plant installed                  | 2,000  |
| Materials in hand                | 400    |
| Wages accrued                    | 400    |
| Work certified                   | 20,000 |
| Cash received in respect thereof | 15,000 |
| Cost of work not yet certified   | 600    |

বৎসরের শুরুতে Plant স্থাপন করা হয়েছিল এবং Plant এর উপর 10% হারে

অবচয় ধার্য করা হয়।

অথবা

সংক্ষিপ্ত টীকা লেখ :

১০

- ব্যাচের পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতি (Batch Costing)
- কেটে রাখা অর্থ (Retention money)
- অসমাপ্ত ঠিকা কাজের উপর লাভ (Profit on incomplete contract)
- জব কার্ড (Job Card)।

*The figures in the margin indicate full marks*

**Group – A**

1. (a) Mention two advantages of Cost Accounting. 2  
 (b) What do you mean by 'Cost Centre' ? 2

*Or*

Mention the cost units used in the following industries : 2  
 (i) Steel and (ii) Timber.

- (c) State any two limitations of EOQ. 2

*Or*

What do you mean by perpetual inventory system ? 2

- (d) What is maximum stock level ? 2

- (e) What do you mean by 'Labour Turnover' ? 2

*Or*

Mention any two causes of 'Labour Turnover'. 2

- (f) Mention two causes of Idle Time?. 2

- (g) Write two advantages of Piece Rate System of Payment of Wages. 2

- (h) What is Premium Bonus System ? 2

*Or*

How is bonus determined under Halsey Plan ? 2

- (i) What do you mean by 'Overhead' ? 2

*Or*

How would you classify overhead on the basis of its behaviour ? 2

- (j) What is Machine-Hour Rate ? 2

**Group – B**

2. (a) Distinguish between Costing Methods and Costing Techniques. 4+2  
 Mention any two methods of Costing.

*Or*

What is Management Accounting ? Briefly explain the relationship of Cost Accounting with Management Accounting. 2+4

- (b) In a factory, component 'P' is used as follows :

Normal usage 50 kg. per week

Minimum usage 25 kg. per week

Maximum usage 75 kg. per week

Re-order quantity 300 kg.

Re-order period 4 to 6 weeks

Calculate for component 'P' :

- (i) Re-order level ; (ii) Maximum level; (iii) Minimum level. 2+2+2  
(c) Discuss any two methods of measuring labour turnover. 3+3

*Or*

How are wages paid for "Idle Time" and "Over Time" treated in Cost Accounting ? 3+3

(d) A worker takes 100 hours to do a Job for which the time allowed is 125 hours. His hourly wage rate is Rs. 20.

Calculate the direct wages of the Job under the following methods of payment of wages :

- (i) Piece rate (ii) Halsey Plan and (iii) Rowan Plan. 2+2+2

(e) In a factory there are three production departments and one service department. The costs in 2014 were as follows :

Power Rs. 1,800; Light Rs. 1,000 ; Repair to plant Rs. 9,000; Rent Rs. 10,000; Depreciation Rs. 5,400; Supervision Rs. 15,000.

With the above noted expenses and the following further information, determine the total overhead cost of production departments. Cost of the Service department is apportioned to production departments in 2 : 2 : 1 ratio. 6

|                     | <u>Production Departments</u> |        |        | <u>Service Departments</u> |
|---------------------|-------------------------------|--------|--------|----------------------------|
|                     | A                             | B      | C      | S                          |
| Area (Sq. Metres)   | 1,250                         | 550    | 450    | 250                        |
| Cost of Plant (Rs.) | 1,20,000                      | 90,000 | 90,000 | —                          |
| Direct Wages (Rs.)  | 30,000                        | 24,000 | 15,000 | 10,000                     |
| H. P. of Machines   | 6                             | 4      | 5      | —                          |
| Light points (Nos.) | 8                             | 7      | 9      | 4                          |

*Or*

Distinguish between Production Department and Service Department. What is meant by over-absorption ? 4+2

### Group – C

3. (a) The following are the details supplied by J. K. Corporation in respect of its raw materials for the month of December 2014.

| <u>Date</u> | <u>Receipts</u> |                        | <u>Issues (units)</u> |
|-------------|-----------------|------------------------|-----------------------|
|             | Units<br>(kgs.) | Price Per Unit<br>(Rs) | kgs.                  |
| 1.12.2014   | 2,000 (Opening) | 5.00                   | —                     |
| 7.12.2014   | 1,000           | 6.00                   | —                     |
| 10.12.2014  | —               | —                      | 2,500                 |
| 15.12.2014  | 2,000           | 6.50                   | —                     |
| 31.12.2014  | —               | —                      | 2,200                 |

[Turn Over]

On 31.12.2014 a shortage of 100 units was found. Find out the values and resulting stock of different dates using —

(i) LIFO and (ii) Simple Average method. 5+5

(b) From the following particulars, prepare a statement of cost for the year ended 31.03.2015 : 10

|   | Rs.      |
|---|----------|
| Stock of materials on 1.4.2014                | 50,000   |
| Purchase of materials during the year 2014-15 | 1,40,000 |
| Materials returned to suppliers               | 4,000    |
| Stock of materials as on 31.3.2015            | 37,600   |
| Wages paid to productive workers              | 36,000   |
| Wages paid to non-productive workmen          | 4,000    |
| Salaries paid to office staff                 | 10,000   |
| Carriage on materials purchased               | 1,000    |
| Carriage on goods sold                        | 3,000    |
| Rent, rates and taxes on the works            | 5,000    |
| Depreciation on machinery                     | 2,800    |
| Maintenance and Repair to Plant and Machinery | 1,200    |
| Office Stationery and other expenses          | 3,000    |
| Abnormal loss of materials                    | 2,400    |
| Chargeable expenses                           | 1,600    |
| Advertising and Sales promotion               | 2,400    |

(c) What is meant by Activity Based Costing System ? Briefly discuss its advantages and limitations. How does it differ from traditional system of Costing ? 2+6+2

**Or**

How will you treat the following items of overhead expenses in cost accounts ? 2×5

- (i) Packing expenses
- (ii) Royalty on Sales
- (iii) Depreciation on office equipment
- (iv) Expenses for Jute, cotton etc. used for cleaning in the factory.
- (iv) Research and Development Expenses.

(d) From the following figures, prepare a reconciliation statement to determine net profits as per financial books : 10

|   | Rs.      |
|---|----------|
| Net Profit as shown the cost books                | 2,80,000 |
| Depreciation shown excess in cost books           | 4,000    |
| Interest on investment received                   | 2,000    |
| Provision for income tax                          | 80,000   |
| Income received from transfer fees                | 300      |
| Factory overhead under-recovered in cost books    | 6,000    |
| Office expenses under-recovery in financial books | 2,000    |

*Or*

Journalise the following transactions in the cost ledger under Cost Control Accounts :

10

|  | Rs.      |
|--|----------|
| Raw materials purchased                      | 50,000   |
| Direct materials issued to production        | 30,000   |
| Wages paid (70% Direct)                      | 40,000   |
| Manufacturing expenses incurred              | 30,000   |
| Manufacturing expenses charged to production | 40,000   |
| Selling and distribution expenses incurred   | 5,000    |
| Selling and distribution expenses recovered  | 4,000    |
| Sales  | 1,00,000 |

(e) From the following particulars in respect of Contract No. 111, prepare a contract A/c for the year ended 31.03.2015 :

10

|                                  | Rs.    |
|----------------------------------|--------|
| Contract price                   | 40,000 |
| Materials issued                 | 7,200  |
| Wages paid                       | 11,000 |
| General Charges                  | 400    |
| Plant installed                  | 2,000  |
| Materials in hand                | 400    |
| Wages accrued                    | 400    |
| Work certified                   | 20,000 |
| Cash received in respect thereof | 15,000 |
| Cost of work not yet certified   | 600    |

Plants were installed at the beginning of the year and Depreciation is chargeable @10% p.a.

*Or*

Write short notes on :

10

- (i) Batch Costing
- (ii) Retention money
- (iii) Profit on incomplete contract
- (iv) Job Card.