2019

COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING-I — GENERAL

Paper : CC 2.1 Cg

Full Marks : 80

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

প্রান্তলিখিত সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক।

বিভাগ - ক

নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও।

১। পরিব্যয় বলতে কী বোঝো? পরিব্যয় নির্ণয় কী? পরিব্যয় নির্ণয় ও পরিব্যয় হিসাব ব্যবস্থার মধ্যে যে-কোনো দুটি পার্থক্য উল্লেখ করো। ১+২+২

অথবা,

পরিব্যয় হিসাব ব্যবস্থার সুবিধাগুলি উল্লেখ করো। ৫

২। নিম্নলিখিত তথ্য থেকে তোমাকে নির্ণয় করতে হবে ঃ

(ক) মূল ব্যয়

(খ) কারখানার ব্যয়

(গ) উৎপাদন ব্যয়

(ঘ) বিক্রীত পণ্যের ব্যয়

(ঙ) একক প্রতি মুনাফা।

	₹
Direct Materials	15,000
Direct Wages	13,000
Chargeable Expenses	2,000

Works on Cost at 30% of Direct Wages; Office Overhead at 20% of Works Cost, Profit – 20% of Selling Price. Units Produced and Sold – 25,000. ৫

৩। (ক) নিম্নলিখিত শিল্পগুলির ক্ষেত্রে উপযুক্ত পরিব্যয় ব্যবস্থা কী হওয়া উচিত?

(অ) তৈল শোধনাগার

(আ) কয়লা খনি

(ই) রেল পরিবহণ।

(খ) নিম্নলিখিত শিল্পগুলির ক্ষেত্রে উপযুক্ত পরিব্যয় একক নির্দেশ করো ঃ

(অ) হাসপাতাল ৩+২

(আ) বিজ্ঞাপন সংস্থা।

৪। নিম্নলিখিত তথ্য থেকে নির্ণয় করো ঃ

(ক) ব্যয় সাশ্রয়কারী ফরমানের পরিমাণ (E.O.Q.)

(খ) বৎসরে ফরমাশের সংখ্যা

(গ) কত দিন অন্তর ফরমাশপত্র পাঠানো হবে ঃ

Consumption per month	– 100 units
Cost per unit	– ₹ 40
Cost of processing an order	– ₹ 600
Cost of carrying inventory	– 20% p.a.

৩+১+১

অথবা,

অবিরাম মজুত পণ্য ব্যবস্থা বলতে কী বোঝো? এর সঙ্গে ধারাবাহিক মজুত পণ্য গণনার যে-কোনো দুটি পার্থক্য উল্লেখ করো। ২+৩

বিভাগ - খ

নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও।

৫। একজন কর্মী কোনো একটি কাজ সম্পন্ন করতে 80 ঘণ্টা সময় নেয় যার জন্য মানক সময় 100 ঘণ্টা। তার ঘণ্টা প্রতি মজুরির হার ₹ 10 । নিম্নলিখিত মজুরি নির্ণয় ব্যবস্থায় কাজটির উৎপাদন ব্যয় নির্ণয় করো ঃ

(ক) কাজভিত্তিক মজুরি প্রদান পদ্ধতি

(খ) হ্যালসে পদ্ধতি এবং

(গ) রোয়ান পদ্ধতি।

অন্যান্য তথ্য ঃ

(অ) Material cost – ₹ 1,800

(আ) Factory Overhead – 50% of wages. ১০

অথবা,

(ক) অধিকাল মজুরি বলতে কী বোঝো? পরিব্যয় হিসাব ব্যবস্থায় অধিকাল মজুরির ব্যয় কীভাবে গণ্য করবে?

(খ) একটি কারখানায় অশোক এবং কিশোর দিনে 8 ঘণ্টা কাজ করে যথাক্রমে 30টা এবং 50টা দ্রব্য তৈরি করে। ঘণ্টা প্রতি মানক উৎপাদন 4টি, মজুরির স্বাভাবিক হার একক প্রতি ₹ 2।

কিন্তু মানক উৎপাদনের কম উৎপাদন করলে স্বাভাবিক হারের 80 শতাংশ এবং মানক উৎপাদনের বেশি উৎপাদন করলে স্বাভাবিক হারের 120% মজুরি দেওয়া হয়।

উপরোক্ত পার্থক্যমূলক কার্যভিত্তিক মজুরি প্রদান ব্যবস্থায় অশোক ও কিশোরের মোট মজুরি নির্ণয় করো। (১+৩)+(৩+৩)

৬। একটি শিল্প প্রতিষ্ঠানের আর্থিক হিসাব এবং পরিব্যয় হিসাব থেকে নিম্নলিখিত তথ্য পাওয়া গেছে। আর্থিক হিসাব অনুসারে মুনাফা যদি 2,50,000 টাকা হয়, তাহলে সমন্বয় বিবরণী তৈরি করে পরিব্যয় হিসাবের মুনাফা নির্ণয় করো ঃ

	Cost Accounts (₹)	Financial Accounts (₹)
(ক) Opening Stock :		
Materials	10,000	13,500
Finished Goods	35,000	30,000
(খ) Closing Stock :		
Materials	45,000	50,000
Finished Goods	60,000	58,000

(গ) Interest charged in Cost Account but not actually paid and not debited in Financial Profit and Loss A/c - ₹ 16,000.

(ঘ) Preliminary expenses written off in Financial Accounts – ₹ 1,800.

(ঙ) Goodwill written off in Financial Accounts – ₹ 3,000.

(চ) Dividend received – ₹ 4,000.

(ছ) Overhead paid ₹ 89,000 but recovered ₹ 85,000. ১০

অথবা,

XYZ Co. Ltd.-এর মার্চ, 2019-এ নিম্নলিখিত লেনদেনগুলি (পরিব্যয় নিয়ন্ত্রণ হিসাবের মাধ্যমে) পরিব্যয় বই-এ জাবেদা দাখিলা দেখাও ঃ

	(₹)
(ক) Material Purchased	
Direct Materials	40,000
Indirect Materials	5,000
(খ) Wages Paid	
Direct Wages	40,000
Indirect Wages	2,000

(গ)	Overhead Incurred (₹)	Overhead Absorbed (₹)
Factory overhead	50,000	60,000
Administration overhead	25,000	20,000

১০

৭। (ক) নিম্নলিখিত তথ্য থেকে P. Roy Traders-এর (FIFO পদ্ধতি অনুযায়ী) December, 2018-এর Stores Ledger Account প্রস্তুত করো :

2018

December	1	Opening Stock 300 units @ ₹ 10 per unit
December	15	Purchased 500 units @ ₹ 12 per unit
December	16	Issued 200 units
December	25	Purchased 600 units @ ₹ 15 per unit
December	31	Issued 1,000 units

(খ) কোনো একটি ট্রাক April, 2019 মাসে নিম্নলিখিত দূরত্ব অতিক্রম করে :

গন্তব্যস্থান	দূরত্ব (কি.মি)	ওজন (টন)
A স্টেশন থেকে B স্টেশন	80	10
B স্টেশন থেকে C স্টেশন	120	8
C স্টেশন থেকে A স্টেশন	200	5

উপরোক্ত তথ্যের ভিত্তিতে 'Absolute টন-কি.মি' গণনা করো। ৫+৫

বিভাগ - গ

নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও।

৮। একটি কারখানায় তিনটি উৎপাদন বিভাগ P_1, P_2 ও P_3 এবং দুটি সেবা বিভাগ S_1 ও S_2 আছে।

নিম্নলিখিত তথ্য থেকে প্রতি যন্ত্র ঘণ্টায় উপরি-ব্যয় হার নির্ণয় করো :

Expenses :	(₹)		(₹)
Rent and Rates	40,000	Electricity	4,000
Indirect Wages	12,000	Power	6,000
Depreciation	80,000	Canteen Expenses	10,000

অন্যান্য তথ্য :

	P_1	P_2	P_3	S_1	S_2
Floor Space (sq. m.)	3,000	3,750	4,500	3,000	750
Light Points (Nos.)	10	15	20	10	5
Direct Wages (₹)	12,000	8,000	12,000	6,000	2,000
Horse Power of Machines (kWh.)	120	60	100	20	–
Cost of Machinery (₹)	36,000	48,000	60,000	3,000	3,000
Machine Hours	8,000	6,000	6,000	–	–
Service rendered to other Departments :					
S_1	20%	30%	40%	–	10%
S_2	50%	30%	20%	–	–

১৫

৯। একটি দ্রব্য দুটি প্রক্রিয়া Process-I ও Process-II-এর মাধ্যমে উৎপাদিত হয়। নিম্নলিখিত তথ্যগুলির সাহায্যে তুমি Process I A/c, Process II A/c, Abnormal Loss A/c এবং Abnormal Gain A/c প্রস্তুত করো ঃ

	Process-I	**Process-II**
Basic Raw Materials (1,000 units)	₹ 15,000	–
Process Materials added	–	₹ 8,160
Direct Wages	₹ 34,100	₹ 31,680
Manufacturing Expenses	₹ 23,900	₹ 18,660
Output	900 units	800 units
Normal Loss	15%	10%
Scrap Value per unit	₹ 20	₹ 30

There was no opening or closing work-in-progress. ৫+৫+২+৩

অথবা,

একটি গৃহনির্মাণ কোম্পানি 13,00,000 টাকায় একটি গৃহ নির্মাণের চুক্তি গ্রহণ করল। 01.04.2018 তারিখে কাজ শুরু হল। কিন্তু বৎসরের শেষ দিনে 31.12.2018 তারিখে কাজ অসম্পূর্ণ রইল। ঐ দিনের তথ্য নীচে দেওয়া হল। প্রদত্ত তথ্যের ভিত্তিতে 31.12.2018 তারিখ অন্তে চুক্তি হিসাব প্রস্তুত করো এবং লাভের কতটা অংশ লাভ-লোকসানের হিসাবে দেখানো হবে, তা নির্ণয় করো।

	(₹)
Materials issued to the contract	3,60,000
Plant purchased for the contract	64,000
Wages paid	1,74,000
Direct expenses	78,000
Depreciate plant @ 10% p.a.	
Cash received	6,00,000
Cost of work not yet certified on 31.12.18	60,000
Materials in hand on 31.12.18	35,000
Materials costing ₹ 8,000 were sold at	10,000
Wages paid in advance	500
Contract Price	13,00,000

Retention Money – 20% of value of work certified.

Total Establishment Expenses – ₹ 82,000 (of which 25% is to be charged to this contract). ১৫

[English Version]

The figures in the margin indicate full marks.

Group - A

Answer the following questions.

1. What do you mean by cost? What is costing? Mention any two differences between Costing and Cost Accounting. 1+2+2

Or,

State the advantages of Cost Accounting System. 5

2. From the following figures you are required to calculate :

(a) Prime Cost

(b) Works Cost

(c) Cost of production

(d) Cost of Sales

(e) Profit per unit.

	(₹)
Direct Materials	15,000
Direct Wages	13,000
Chargeable Expenses	2,000

Works on cost at 30% of Direct Wages; Office overhead at 20% of works cost, Profit – 20% of selling price. Units Produced and Sold – 25,000. 5

3. (a) What should be the appropriate costing method for the following industries?

(i) Oil refinery

(ii) Coal mine

(iii) Rail transport.

(b) Name the appropriate cost unit suitable for the following industries :

(i) Hospital

(ii) Advertising agency. 3+2

4. From the following information calculate :

(a) Economic Ordering Quantity (E.O.Q.)

(b) Number of orders per annum

(c) Time gap between two consecutive orders :

Consumption per month	– 100 units
Cost per unit	– ₹ 40
Cost of processing an order	– ₹ 600
Cost of carrying inventory	– 20% p.a.

3+1+1

Or,

What do you mean by Perpetual Inventory System? Mention any two differences between Perpetual Inventory System and Continuous Stock Taking. 2+3

Group - B

Answer the following questions.

5. A worker takes 80 hours to do a job for which standard time allowed is 100 hours. His daily wage rate is ₹ 10 per hour. Calculate the works cost of the job under the following methods of payment of wages:

(a) Piece Rate

(b) Halsey Plan and

(c) Rowan Plan.

Additional information :

(i) Material cost – ₹ 1,800

(ii) Factory Overhead – 50% of wages. 10

Or,

(a) What do you mean by overtime wages? How will you treat overtime wages in cost accounting?

(b) In a factory two workers Ashok and Kishor produce 30 units and 50 units respectively in a day of 8 hours. Standard production per hour is 4 units and normal rate of wage is ₹ 2 per unit.

But a worker is paid at 80% of normal piece rate if actual production is below the standard and at 120% of normal piece rate if actual production is above the standard.

Calculate the wages of the two workers based on above differential piece rate system.

(1+3)+(3+3)

6. The following details have been available from the Financial Account and Cost Account of an industrial enterprise. If profit disclosed in Financial Account is ₹ 2,50,000, prepare a Reconciliation statement and find out the profit as per Cost Account.

	Cost Accounts (₹)	Financial Accounts (₹)
(a) Opening Stock :		
Materials	10,000	13,500
Finished Goods	35,000	30,000
(b) Closing Stock :		
Materials	45,000	50,000
Finished Goods	60,000	58,000

(c) Interest charged in Cost Account but not actually paid and not debited in Financial Profit and Loss A/c - ₹ 16,000.

(d) Preliminary expenses written off in Financial Accounts – ₹ 1,800.

(e) Goodwill written off in Financial Accounts – ₹ 3,000.

(f) Dividend received – ₹ 4,000.

(g) Overhead paid ₹ 89,000 but recovered ₹ 85,000. 10

Or,

The following transactions took place for the month of March, 2019 of XYZ Co. Ltd. You are required to enter the transactions in Cost books (Under cost control accounting system) :

	(₹)
(a) Material Purchased	
Direct Materials	40,000
Indirect Materials	5,000
(b) Wages Paid	
Direct Wages	40,000
Indirect Wages	2,000

(c)

	Overhead Incurred (₹)	Overhead Absorbed (₹)
Factory overhead	50,000	60,000
Administration overhead	25,000	20,000

10

7. (a) From the following particulars prepare a stores Ledger Account of P. Roy Traders for the month of December, 2018 under FIFO basis :

2018

December	1	Opening Stock 300 units @ ₹ 10 per unit
December	15	Purchased 500 units @ ₹ 12 per unit
December	16	Issued 200 units
December	25	Purchased 600 units @ ₹ 15 per unit
December	31	Issued 1,000 units

(b) A truck travelled following distances during the month of April, 2019 :

Place of Destination	Distance (k.m.)	Weight (tonne)
From Station A to Station B	80	10
From Station B to Station C	120	8
From Station C to Station A	200	5

Calculate Absolute tonne-km. for the month on the basis of above information. 5+5

Group - C

Answer the following questions.

8. A factory has three Production Departments P_1, P_2 and P_3 and two service departments S_1 and S_2. From the following information calculate Machine Hour Rate.

Expenses :	(₹)		(₹)
Rent and Rates	40,000	Electricity	4,000
Indirect Wages	12,000	Power	6,000
Depreciation	80,000	Canteen Expenses	10,000

Additional Information :

	P_1	P_2	P_3	S_1	S_2
Floor Space (sq. m.)	3,000	3,750	4,500	3,000	750
Light Points (Nos.)	10	15	20	10	5
Direct Wages (₹)	12,000	8,000	12,000	6,000	2,000
Horse Power of Machines (kWh.)	120	60	100	20	–
Cost of Machinery (₹)	36,000	48,000	60,000	3,000	3,000
Machine Hours	8,000	6,000	6,000	–	–
Service rendered to other Departments :					
S_1	20%	30%	40%	–	10%
S_2	50%	30%	20%	–	–

15

9. A product is produced after passing through two processes – Process I and Process II. You are required to prepare Process I A/c, Process II A/c, Abnormal Loss A/c and Abnormal Gain A/c from the following information :

	Process-I	Process-II
Basic Raw Materials (1,000 units)	₹ 15,000	–
Process Materials added	–	₹ 8,160
Direct Wages	₹ 34,100	₹ 31,680
Manufacturing Expenses	₹ 23,900	₹ 18,660
Output	900 units	800 units
Normal Loss	15%	10%
Scrap Value per unit	₹ 20	₹ 30

There was no opening or closing work-in-progress. 5+5+2+3

Or,

A building construction company undertook a contract to construct a house for a contract price of ₹ 13,00,000 and started work on 01.04.2018. But the work remained incomplete on 31.12.2018, the end of the accounting year. Prepare contract Account from the following detail for the period ended on 31.12.2018 and calculate the portion of profit to be shown in Profit and Loss A/c.

	(₹)
Materials issued to the contract	3,60,000
Plant purchased for the contract	64,000
Wage paid	1,74,000
Direct expenses	78,000
Depreciate plant @ 10% p.a.	
Cash received	6,00,000
Cost of work not yet certified on 31.12.18	60,000
Materials in hand on 31.12.18	35,000
Materials costing ₹ 8,000 were sold at	10,000
Wages paid in advance	500
Contract Price	13,00,000

Retention Money – 20% of value of work certified.

Total Establishment Expenses – ₹ 82,000 (of which 25% is to be charged to this contract). 15