

2021
COMMERCE
Cost and Management Accounting
[HONOURS]
Paper : H-II

Full Marks : 100

Time : 4 Hours

*The figures in the right-hand margin indicate marks.**Candidates are required to give their answers in their own words as far as practicable.*

1. Answer any **five** questions: 1×5=5
 যে-কোনো পাঁচটি প্রশ্নের উত্তর দাও :
- i) Fill in the gap:
 The cost unit in case of transportation of passengers is _____.
 শূন্যস্থান পূরণ কর :
 যাত্রী পরিবহনের ক্ষেত্রে পরিবায় একক হল _____।
- ii) State **true** or **false** :
 In pricing issues of materials 'Last-in-First-out' method is called forward looking method.
 ঠিক বা ভুল বিবৃত কর :
 কাঁচামালের বিলিকৃত মূল্য নির্ধারণে 'শেষে আসে আগে যায়' পদ্ধতিকে ভবিষ্যমুখী পদ্ধতি বলা হয়।

- iii) State **true** or **false** :

It is not possible to carry out overtime work without prior permission of higher authority.

ঠিক বা ভুল বিবৃত কর :

উচ্চতর কর্তৃপক্ষের পূর্ব অনুমতি ছাড়া অধিকাল কাজ করানো সম্ভব নয়।

- iv) Fill in the blank :

Loss of incomplete contract is transferred to the _____ Account.

শূন্যস্থান পূরণ কর :

অসমাপ্ত ঠিকা কাজের ক্ষতি _____ হিসাবে স্থানান্তরিত হয়।

- v) Write the correct answer :

সঠিক উত্তরটি লেখ :

Total of all direct costs is termed as সমস্ত প্রত্যক্ষ ব্যয়ের যোগফলকে বলা হয়

- a) Prime Cost
 মূল ব্যয়
- b) Factory Cost
 কারখানা ব্যয়
- c) Cost of Production
 উৎপাদন ব্যয়
- d) Cost of Sales
 বিক্রীত পণ্যের পরিবায়

- vi) Fill in the gap :
In process costing each _____ is a cost centre.
শূন্যস্থান পূরণ কর :
প্রক্রিয়া পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতিতে প্রতিটি _____ একটি পরিব্যয় কেন্দ্র।
- vii) Write **true** or **false** :
Cost is always actual, it is never notional.
সত্য না মিথ্যা লেখ :
পরিব্যয় সব সময়ই প্রকৃত হয়, কখনো অনুমিত হয় না।
- viii) What is the formula of Contribution?
অবদান নির্ণয়ের সূত্র কি?

2. Answer any **ten** questions: $2 \times 10 = 20$
যে-কোনো দশটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- i) What is Cost?
পরিব্যয় কাকে বলে?
- ii) Write the names of the Cost Units used in the following industries :
নিম্নলিখিত শিল্পগুলিতে ব্যবহৃত পরিব্যয় এককের নাম লেখ:
- | | |
|----------------------|-------------------|
| a) Timber
কাঠ | b) Paper
কাগজ |
| c) Cement
সিমেন্ট | d) Gas.
গ্যাস। |

- iii) What is meant by Costing?
পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতি বলতে কি বোঝায়?
- iv) What is 'ABC Analysis'?
'ABC বিশ্লেষণ' কাকে বলে?
- v) Write the formula of Maximum Stock Level.
সর্বোচ্চ মজুত স্তর নির্ধারণের সূত্রটি লেখ।
- vi) What is Overhead?
উপরিব্যয় কাকে বলে?
- vii) Write the formula of calculating bonus under Halsey Premium System.
হ্যালসে প্রিমিয়াম পদ্ধতিতে বোনাস নির্ণয়ের সূত্রটি লেখ।
- viii) What do you mean by contract costing?
চুক্তি মূল্য বলতে কি বোঝায়?
- ix) Write the names of two industries where Process Costing is used.
প্রক্রিয়া পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতি ব্যবহৃত হয় এমন দুটি শিল্পের নাম লেখ।
- x) What is meant by by-product?
উপজাত পণ্য বলতে কি বোঝায়?
- xi) The following information is given to you :
Sales Rs. 2,00,000
Fixed Cost Rs. 90,000
Variable Cost Rs. 1,25,000
What will be the Contribution?
ইংরাজী প্রশ্ন দেখ।

xii) What is margin of safety?

নিরাপত্তার সীমা কি?

3. Answer any **five** questions: $6 \times 5 = 30$

যে-কোনো পাঁচটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

i) What are the objectives of Cost Accounting ?

পরিব্যয় হিসাবরক্ষণের উদ্দেশ্যগুলি কি?

ii) Discuss the differences between Fixed Cost and Variable Cost.

স্থির ব্যয় ও পরিবর্তনশীল ব্যয়ের মধ্যে পার্থক্যগুলি আলোচনা কর।

iii) A manufacturer uses 75,000 units of a particular material per year. The material cost is Rs. 1.50 per unit and the carrying cost is estimated to be 25% per annum of average inventory cost. The cost of placing an order is Rs.18.

You are required to determine the Economic Order Quantity (EOQ).

ইংরাজী প্রশ্ন দেখ।

iv) What are the objectives of Primary Distribution?

প্রাথমিক বন্টনের উদ্দেশ্যসমূহ কি?

v) From the following information relating to Process A, prepare the Process Account and

Abnormal Loss Account :

Units introduced 2,000 @ Rs. 20 per unit.

Labour Cost Rs. 10,000

Manufacturing Overheads Rs. 15,000

Normal Loss is 10% of input.

Sale of scrap (both normal and abnormal) @ Rs. 5 per unit.

Units produced and transferred to Process B — 1,700.

ইংরাজী প্রশ্ন দেখ।

vi) What are the distinctions between Estimated Cost and Standard Cost ?

অনুমিত ব্যয় ও মানক ব্যয়ের মধ্যে পার্থক্যগুলি কি কি?

vii) Mr. X, the owner of a taxi, supplies the following information :

Cost of taxi Rs. 3,00,000 with total life of 2,50,000 km.,

Driver's salary Rs. 7000 p.m.,

Cleaner's salary Rs. 300 p.m.,

Repairs Rs. 3,600 p.a.,

Garage rent Rs. 12,000 p.a.

Tax Rs. 1,200 p.a.,

Diesel consumption 8 km. per litre,

Diesel Rs. 8 per litre

Oil and other sundries Rs. 20 per 125 km.

The taxi runs 100 km. per day for an average of 25 days in a month. 20% of the distance has been run without any passenger.

Calculate the cost of running the taxi per kilometre.

ইংরাজী প্রশ্ন দেখ।

- viii) A company had fixed expenses of Rs. 1,80,000 with sales of Rs. 6,00,000 and a profit of Rs.1,20,000.

Calculate its P/V Ratio.

ইংরাজী প্রশ্ন দেখ।

4. Answer any **three** questions: $15 \times 3 = 45$

যে-কোনো তিনটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

- i) Define Management Accounting. Distinguish between Cost Accounting and Management Accounting.

পরিচালন হিসাবরক্ষণের সংজ্ঞা দাও। পরিব্যয় হিসাবরক্ষণ ও পরিচালন হিসাবরক্ষণের মধ্যে পার্থক্য কর।

- ii) The following particulars relating to the year 2019 have been obtained from the records of AM Manufacturing Ltd. :

Particulars	Amount (Rs.)
Materials	60,000
Direct Wages	50,000
Factory Overhead	30,000
Administration Overhead	33,600
Selling Overhead	22,400
Distribution Overhead	14,000
Profit	42,000

A work order has been executed in 2020 and the following expenses have been incurred :

Materials – Rs. 16,000

Direct Wages – Rs. 12,000

Assuming that in 2020, the factory overhead had gone up by 20%, Distribution Overhead had gone up by 15% and Selling and Administration charges had each gone up 12.5%, at what price should the product be sold so as to reach the same rate of profit on the Cost of Sales as in 2019?

Factory Overhead is based on Direct Labour and Administration, Selling and Distribution Overhead are based on Works Cost.

ইংরাজী প্রশ্ন দেখ।

- iii) From the following information select the most suitable method of pricing material

issues and write up a Stores Ledger Account based on that method :

1.1.2019	Opening Balance	24,000 kg. @ Rs. 7,500 per tonne
1.1.2019	Purchased	44,000 kg. @ Rs. 7,500 per tonne
3.1.2019	Issued	10,000 kg.
5.1.2019	Issued	16,000 kg.
12.1.2019	Purchased	10,000 kg. @ Rs. 7,800 per tonne
13.1.2019	Issued	24,000 kg.
18.1.2019	Issued	25,000 kg.
22.1.2019	Purchased	50,000 kg. @ Rs. 8,000 per tonne
28.1.2019	Issued	20,000 kg.
31.1.2019	Issued	22,000 kg.

On 24.1.2019 a shortage of 200 kg. was noticed in stock-taking.

ইংরাজী প্রশ্ন দেখ।

iv) Write Short Notes on:

সংক্ষিপ্ত টীকা লেখ :

a) Break-even Point.

সমাবস্থার বিন্দু।

b) Contribution.

অবদান।

c) Objectives of Cost-Volume-Profit analysis.

ব্যয়-পরিমাণ-মুনাফা বিশ্লেষণের উদ্দেশ্য।

v) From the following particulars relating to Process A and Process B, prepare the necessary accounts :

	Process A	Process B
Input (units) -	5,000	4,600
Normal Loss -	10%	5%
Cost incurred :		
Materials (Rs.) –	8,000	1,500
Direct Labour (Rs.) -	3,000	4,000
Overhead (Rs.) -	2,750	2,150
Realisable Scrap		
Value per unit (Rs.) -	0.50	2.00

The output of Process A is transferred to Process B. The output of Process B was 4,300 units. Assume that there was no closing work-in-progress and finished goods.

ইংরাজী প্রশ্ন দেখ।
