

Total No. of Printed Pages—24

4 SEM TDC COAC 1 (G/S) N/O

2 0 1 8

(May)

COMMERCE

(General/Speciality)

Course : 401

(Cost Accounting)

Time : 3 hours

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

(New Course)

Full Marks : 80

Pass Marks : 24

1. (a) Fill in the blanks : 1×4=4

(i) Fixed cost per unit ____ when
volume of production increases.

(ii) In printing industries, the method
of ____ costing is applied.

8P/711

(Turn Over)



(2)

(iii) In process costing, the output of the each process is the ____ of the next process.

(iv) In Cost Accounting, ____ is the combination of indirect material, indirect labour and indirect expenses.

(b) Choose and write the correct answer :
1×4=4

(i) Under the ABC analysis of material control, A stands for low value/moderate value/high value items.

(ii) In a chemical industry, the method of process costing/contract costing is applied.

(iii) Variable overhead cost is a period cost/an output cost.

(iv) Cost of abnormal idle time and overtime is transferred to costing Profit and Loss Account/General Profit and Loss Account.

2. Write on the following (any four) : 4×4=16

(a) Distinction between Cost Accounting and Financial Accounting (any four points)

8P/711

(Continued)

(3)

(b) Causes of labour turnover

(c) Allocation and absorption of overheads

(d) Reconciliation of Cost Account and Financial Account

(e) Perpetual inventory system

3. (a) The following data have been extracted from the books of M/s. ABC Industries Ltd. for the calendar year, 2017 :

Opening stock of raw materials	25,000
Purchase of raw materials	85,000
Closing stock of raw materials	40,000
Carriage inwards	5,000
Wages : Direct	75,000
Indirect	10,000
Other direct charges	15,000
Rent and rates : Factory	5,000
Office	500
Indirect consumption of materials	500
Depreciation : Plant	1,500
Office furniture	400
Salary : Office	2,500
Salesman	2,000
Other factory expenses	5,700
Other office expenses	700
Managing Director's remuneration	12,000
Other selling expenses	1,000
Travelling expenses of salesman	1,100
Carriage and freight	1,400

8P/711

(Turn Over)



(4)

Sales	₹	2,50,000
Advance income tax paid		15,000
Advertisement		2,000

Managing Director's remuneration is to be allocated in the ratio of 2:1:3 for factory, office and sales departments respectively.

From the above information, prepare the different phases of cost and net profit. 14

Or

(b) What do you mean by material control? What are its techniques? Discuss its significances. 3+3+8=14

4. (a) The following are the information in respect to a worker who has manufactured 240 articles during the last week of December 2017 :

Working hours during the week are 48 hours, standard rate ₹ 5 per hour and standard time to manufacture an article is 15 minutes.

Calculate his gross wages for the week according to—

- (i) piecework with guaranteed weekly wages;
- (ii) Rowan Premium Bonus Plan;
- (iii) Halsey Premium Bonus Plan.

$$4+5+5=14$$

8P/711

(Continued)

(5)

Or

(b) (i) Describe the essential characteristics of a good system of wage payment. 7

(ii) Describe with illustration the salient features of Rowan Plan and Halsey Plan. 7

5. (a) From the following information, compute machine hour rate of a machine in a shop consisting of 3 machines occupying equal floor space. The estimated working hours per year are fixed at 2500 hours in which normal idle time is estimated at 20% of the standard time : 14

Rent and taxes of the shop per annum—₹ 3,600
General electricity for the shop per month—₹ 200
Repairs and maintenance expenses for the machine per annum—₹ 600
Rate of power charges for 100 units (the machine consuming 10 units per hour)—₹ 3
Foreman's salary for supervising all the machines per month—₹ 750
Indirect labour cost—₹ 2 per hour for the machine
The machine cost—₹ 1,30,000
Scrap value is estimated at ₹ 10,000
Estimated life is 10 years. The foreman devotes equal attention for each machine in the shop.

8P/711

(Turn Over)

(6)

Or

- (b) What factors would you consider for determining the overhead absorption rate? Explain the causes of over- and under-absorption of overheads. 7+7=14

6. (a) A product of a manufacturing concern passes through two processes A and B and then to finished stock. It is ascertained that in each process 5% of the total weight is lost and 10% is scrap, which from processes A and B realises ₹ 80 per tonne and ₹ 200 per tonne respectively.

The following are the figures relating to both the processes :

	Process—A	Process—B
Materials (tonnes)	1000	70
Cost of materials (₹ per tonne)	125	200
Wages (₹)	28,000	10,000
Manufacturing Expenses (₹)	8,000	5,250
Output (tonnes)	830	780

Prepare the Process Cost Accounts showing cost per tonne of each process. There was no work-in-progress in any process.

14

8P/711

(Continued)

(7)

Or

- (b) (i) Define job costing. Where is it applied? 2+2=4
- (ii) Under what circumstances, we need to prepare Reconciliation of Cost Account and Financial Account and how is it prepared? 10

8P/711

(Turn Over)



1. (a) খালী ঠাঁই পূৰ কৰা : $1 \times 4 = 4$
- (i) উৎপাদন বৃদ্ধিৰ বাবে যেনে প্ৰত্যেক গোটৰ স্থিৰ
 ব্যয় _____ কৰা হয়।
- (ii) উৎপাদন উদ্দেশ্যৰ ক্ষেত্ৰত _____ পদ্ধতি
 বাৰম্বাৰ/প্ৰয়োগ কৰা হয়।
- (iii) প্ৰত্যেক কষ্টিকৰ ক্ষেত্ৰত এটি পৰ্যায়ৰ উৎপাদিত
 সামগ্ৰী পৰিষ্কাৰ কৰাৰ বাবে _____ হয়।
- (iv) ব্যয় হিচাপত প্ৰত্যেক সামগ্ৰী, প্ৰত্যেক ভাগ আৰু
 প্ৰত্যেক ব্যয়ৰ সমষ্টিক _____ ধৰা হয়।
- (b) উক্ত উত্তৰটো বাট উলিওৱা : $1 \times 4 = 4$
- (i) ABC বিশ্লেষণৰ দ্বাৰা দিয়া নিৰ্ণয়ৰ ক্ষেত্ৰত A যি
 কম মূল্য/মধ্যম মূল্য/উচ্চ মূল্যৰ দৰাক বুজায়।
- (ii) বাসায়নিক দৰা উৎপাদন উদ্দেশ্যৰ ক্ষেত্ৰত প্ৰত্যেক
 কষ্টিক/কষ্টিক প্ৰয়োগ কৰা হয়।
- (iii) পৰিষ্কাৰকৰণ উৎপাদিত উৎপাদিত ব্যয়/মূল্য উৎপাদ
 ব্যয়।
- (iv) নিৰ্দ্ধাৰণ আৰু অতিৰিক্ত সময়ত হেৰা আনিমিত
 ব্যয়ক ব্যয়-গোচৰণ হিচাপ/সাধাৰণ আভ-
 লোকচান হিচাপত কৰিব লাগে।
2. তলত নিৰ্ণায়কৰ বিষয়ে লিখা (যি কোনো বাট) : $4 \times 4 = 16$
- (a) ব্যয় হিচাপ আৰু বিত্তীয় হিচাপৰ মাজত পাৰ্থক্য (যি
 কোনো বাট) হিচাপ
 (b) আনক শক্তি পৰিষ্কাৰ কৰাৰ ক্ষেত্ৰত
 (c) উৎপাদিত ব্যয়ৰ হিচাপ আৰু প্ৰত্যেক

(ASSAMESE VERSION)

2,50,000	মূল্য হিচাপ
1,400	অপৰিষ্কাৰিত ব্যয়
1,100	হিচাপত ব্যয়ৰ ব্যয়
1,000	অন্যান্য হিচাপ ব্যয়
12,000	পৰিষ্কাৰিত অধিকৰণ আৰু অধিকৰণ
700	অন্যান্য কাৰ্য্যকৰণ ব্যয়
5,700	অন্যান্য উৎপাদন ব্যয়
2,000	হিচাপত
2,500	ধৰমত : কাৰ্য্যকৰণ
400	আৱশ্যক
1,500	অধিকৰণ : পৰিষ্কাৰিত
500	প্ৰত্যেক সামগ্ৰী ব্যয়
500	কাৰ্য্যকৰণ
5,000	উৎপাদন পৰ
	ভাগ আৰু অন্যান্য ব্যয় :
15,000	অন্যান্য প্ৰত্যেক ব্যয়
10,000	প্ৰত্যেক
75,000	মূল্য : প্ৰত্যেক
5,000	অপৰিষ্কাৰিত অধিকৰণ ব্যয়
40,000	কৰা সামগ্ৰীৰ সামগ্ৰী সঞ্চয়
85,000	কৰা সামগ্ৰীৰ কৰ
25,000	কৰা সামগ্ৰীৰ অপৰিষ্কাৰিত সঞ্চয়

3. (a) তলত উৎপাদন M/s. ABC উৎপাদন লিমিটেড, 2017
 বৰ্ষৰ বাবে লেভা কৈছে :
- (d) ব্যয় হিচাপ আৰু বিত্তীয় হিচাপৰ মাজত পাৰ্থক্য
 (e) অধিকৰণত অধিকৰণ পদ্ধতি

অট্টীয় আয়কৰ পৰিশোধ	₹
	15,000
বিজ্ঞাপন	2,000

পৰিচালন সঞ্চালকৰ পাৰিশ্ৰমিক উৎপাদন গৃহ, কাৰ্যালয় আৰু বিক্ৰী বিভাগৰ বাবে যথাক্ৰমে 2:1:3 অনুপাতত দিয়া হয়।

ওপৰৰ তথ্যসমূহৰ পৰা বিভিন্ন পৰ্যায়ৰ বায় আৰু প্ৰকৃত লাভ নিৰ্ণয় কৰা।

অথবা

- (b) সামগ্ৰী নিয়ন্ত্ৰণ বুলিলে কি বুজা? ইয়াৰ কৌশলসমূহ কি কি? ইয়াৰ গুৰুত্বসমূহ আলোচনা কৰা।
- 3+3+8=14

4. (a) তলৰ তথ্যসমূহ এজন শ্ৰমিকে 2017 চনৰ ডিচেম্বৰ মাহৰ শেষ সপ্তাহত 240 টা সামগ্ৰী উৎপাদন কৰোতে হোৱা বায় :

সপ্তাহৰ গোৱা মুঠ ঘটনা—48 ঘটনা, ষ্টেণ্ডাৰ্ড বেট—₹ 5
প্ৰতি ঘটনাত, প্ৰতিটো সামগ্ৰী উৎপাদনত ষ্টেণ্ডাৰ্ড সময়
15 মিনিট।

শ্ৰমিকজনৰ সপ্তাহটোত হোৱা মুঠ মজুৰি তলত দিয়া
পদ্ধতিৰ দ্বাৰা নিৰ্ণয় কৰা: 4+5+5=14

- (i) পিক্চৰ্ক উইথ গ্যাৰাণ্টেড উইকলী ভেৰেজেক্চ
(Piecework with guaranteed weekly wages)
- (ii) বৰান প্ৰিমিয়াম বনাৰ্চ প্লেন
- (iii) হাজচে প্ৰিমিয়াম বনাৰ্চ প্লেন

অথবা

- (b) (i) এটা উত্তম মজুৰি পৰিশোধ পদ্ধতিৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ
আলোচনা কৰা।
- (ii) বৰান প্লেন আৰু হাজচে প্লেনৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ
উদাহৰণৰ সৈতে ব্যাখ্যা কৰা।

5. (a) তিনিটা সমান আকাৰৰ মেচিন ব্যৱহৃত এটা উৎপাদন
কক্ষৰ বাবে নিয়ন্ত্ৰিত দিয়া তথ্যৰ পৰা মেচিন কটাৰ
নিৰ্ণয় কৰা। মেচিনৰ আনুমানিক বাৰ্ষিক ব্যৱহৃত কটা
2500 হিৰ কৰা হৈছে। মুঠ ব্যৱহৃত কটাৰ শতকৰা
20 শতাংশ নিৰ্ধৰ্ম সময়:

উৎপাদন গৃহৰ বাৰ্ষিক তাজা ও কৰ—₹ 3,600
বিজুৰী খৰছ প্ৰতি মাস—₹ 200
মেচিনৰ বাৰ্ষিক মোৰাশতি খৰচ—₹ 600
মেচিনে প্ৰতি ঘটনাত 10 ইউনিট লয়
আৰু প্ৰতি 100 ইউনিটৰ শক্তি হাৰ—₹ 3
সৰুকো মেচিনৰ পৰ্যবেক্ষণৰ বাবে তদাৰকৰণ
দৰমহা প্ৰতি মাহে ধাৰ কৰা হৈছে—₹ 750
পৰোক্ষ শ্ৰমিক বায় প্ৰতি ঘটনাত—₹ 2
মেচিনৰ মূল্য—₹ 1,30,000
আনুমানিক ভগ্নাংশ মূল্য—₹ 10,000

মেচিনৰ আনুমানিক বয়স 10 বছৰ। তদাৰকৰণিয়ে
প্ৰত্যেকটো মেচিনত সমানে খনোখণ দিহে।

অথবা

- (b) উপৰি বায় শোহন হাৰ নিৰ্দ্ধাৰণ কৰোতে বিবেচনা কৰা
উপাদানসমূহ কি কি? উপৰি বায়ৰ অধিশোধন আৰু
অবশোধনৰ কাৰণসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

7+7=14

(Turn Over)

6. (a) এটা উৎপাদন প্রতিষ্ঠানের উৎপাদিত সামগ্রী প্রচেষ্টা A আৰু প্রচেষ্টা B ৰাৰাই সম্পন্ন হয়। প্রত্যেকটো পৰ্যায়ত শতকৰা 5 ভাগ উৎপাদিত লোকচান হয় আৰু শতকৰা 10 ভাগ ভগ্নাংশত লোকচান হয়। প্রচেষ্টা A আৰু প্রচেষ্টা B ৰ পৰা যথাক্রমে প্রতি টনত ₹ 80 আৰু ₹ 200 ভগ্নাংশৰ পৰা আহৰণ হয়।

দুয়োটা প্রচেষ্টাৰ বাবে তলৰ তথ্যসমূহ দিয়া হৈছে :

	প্রচেষ্টা—A	প্রচেষ্টা—B
সামগ্রী (টনৰ হিচাপত)	1000	70
সামগ্রী ব্যয় (₹ প্রতি টনত)	125	200
মজুৰি (₹)	28,000	10,000
উৎপাদন ব্যয় (₹)	8,000	5,250
মুঠ উৎপাদন (টনৰ হিচাপত)	830	780

প্রত্যেকটো প্রচেষ্টাৰ প্রতি টনৰ ব্যয় নিৰ্ণয় কৰি প্রচেষ্টা হিচাপ প্রস্তুত কৰা। কেঁচা সামগ্রী আৰু অধক্ষমাণ্ড মজুত সম্ভাৰৰ আৰম্ভণী আৰু চূড়ান্ত সম্ভাৰ নাই বুলি ধৰা হৈছে। 14

অথবা

- (b) (i) জ্বৰ কণ্ট্ৰিভৰ সংজ্ঞা দিয়া। ইয়াক ক'ত প্ৰয়োগ কৰা হয় ?
2+2=4
- (ii) ব্যয় হিচাপ আৰু বিভিন্ন হিচাপৰ সম্বন্ধিতকৰণ কেতিয়া প্ৰস্তুত কৰা হয় আৰু ইয়াক কেনেদৰে প্ৰস্তুত কৰা হয়, লিখা।
10

(Old Course)

Full Marks : 80
Pass Marks : 32

1. (a) Fill in the blanks : 1×4=4

- (i) _____ is the combination of direct material, direct labour and direct expenses.
- (ii) Fixed cost per unit _____ when volume of production increases.
- (iii) In Cost Accounting, depreciation is the _____ expenses.
- (iv) In process costing, the output of the each process is the _____ of the next process.

(b) Choose and write the correct answer :

1×4=4

- (i) Variable cost per unit remains same/increases/decreases due to increase in production.
- (ii) Rent of a factory building is a variable cost/fixed cost/semi-variable cost.
- (iii) A high labour turnover increases/decreases the cost of production.
- (iv) Standard costing is a method/technique of Cost Accounting.

2. Write on the following (any four) : 4×4=16

- (a) Distinction between Cost Accounting and Management Accounting
- (b) Economic Order Quantity (EOQ)
- (c) Labour turnover
- (d) Apportionment and absorption of overheads
- (e) Reconciliation of Cost Account and Financial Account

Find out—

- (i) material consumed;
- (ii) prime cost;
- (iii) work cost;
- (iv) cost of production;
- (v) sales.

11

Or

- (b) What are elements of cost? Classify costs according to elements, function and variability and give two examples of each. 3+8=11

3. (a) The Accounts of ABC Manufactures Ltd. for the year ended 31st December, 2017 shows the following :

	₹
Stock of raw material on 1.1.2017	6,720
Materials purchased	1,50,000
Material returned to suppliers	2,000
Direct labour	50,000
Direct expenses	15,300
Factory expenses	20,000
Office and administrative expenses	8,000
Selling and distribution expenses	7,900
Stock of materials on 31.12.2017	7,720
Profit	10,000

4. (a) Compute the reorder level, minimum level, maximum level and average stock level for components A and B based on the following data : 11

	A	B
Maximum consumption per week	150 units	150 units
Average consumption per week	100 units	100 units
Minimum consumption per week	50 units	50 units
Reorder period	8 to 12 weeks	4 to 8 weeks
Reorder quantity	400 units	600 units

(16)

Or

(b) Describe the various methods of pricing materials issued for production and point out their advantages and disadvantages. 11

5. (a) From the following data, ascertain the total earnings of each worker separable under (i) Halsey scheme (50%) and (ii) Rowan scheme : 11

Name of Worker	Amal	Bimal
Time allowed	5 hours	5 hours
Actual time taken	4 hours	6 hours
Basic rate of wages per hour	₹ 3.00	₹ 3.00

Or

(b) What is labour turnover? What are its causes? How can it be reduced? 3+5+3=11

8P/711

(Continued)

(17)

6. (a) From the following details, compute the hourly rate of a machine installed in a shop : 12

Cost of machine	₹ 2,00,000
Installation charges	20,000
Estimated scrap value	10,000
Rent and rates p.a.	7,200
General lighting of the shop p.m.	800
Insurance premium for the machine per quarter	720
Repairs and maintenance p.a.	3,000

Power consumption 20 units per hour, rate of power per 100 units is ₹ 20, estimated working hours of the machine 2300 hours per year, shop supervisor's salary per month ₹ 1,800.

The machine occupies $\frac{1}{4}$ th of the total floor area of the shop. The supervisor is expected to devote $\frac{1}{5}$ th of his time for supervising the machine. Normal idle time is expected to be 300 hours per annum.

Or

(b) Define overhead. State the different methods of classification for determining overheads. 4+8=12

8P/711

(Turn Over)



7. (a) Assam Construction obtained a contract for the building of an office for ₹ 6,00,000. Construction work commenced on 1st April, 2017 and at the end of the financial year they received payment of ₹ 2,40,000 representing 80% of the amount of work certified. The following information is available from the books of the contractors :

Material issued	₹	1,20,000
Materials on land on 31.3.2018		5,000
Wages paid		1,60,000
Plant installed at site		1,20,000
Direct expenses		22,000
Overheads allocated to the contract		11,000
Work finished but not yet certified at cost		10,000
Plant to be depreciated at 10%		

Prepare the Contract Account for the year ended 31.3.2018 and show your calculation of the amount adjusted to the credit of Profit and Loss Account. 11

Or

- (b) Distinguish between : 6+5=11
- (i) Job Costing and Process Costing
- (ii) Cost Audit and Financial Audit

(ASSAMESE VERSION)

1. (a) শাকি শীট পূৰ্ণ কৰা :

1×4=4

- (i) _____ ক'ৰ প্ৰত্যক্ষ মানৱী, প্ৰত্যক্ষ পুৰ কাম প্ৰত্যক্ষ ব্যৱহাৰ মানৱী।
- (ii) উৎপাদন ব্যক্তিৰ কামে প্ৰতি পোৱাৰ হিচাব ব্যৱহাৰ _____ কৰা।
- (iii) ব্যৱহাৰ হিচাপত অৱশ্যক _____ ব্যৱহাৰ হিচাপত বিৱৰ্তন কৰা হয়।
- (iv) প্ৰত্যক্ষ কঠিৰ কামত প্ৰত্যক্ষ প্ৰত্যক্ষ উৎপাদন পৰৱৰ্তী প্ৰত্যক্ষ _____।
- (b) শুদ্ধ উত্তৰটো বাচি উলিওৱা : 1×4=4
- (i) উৎপাদন ব্যক্তিৰ কামে প্ৰত্যক্ষ পোৱাৰ হিচাব ব্যৱহাৰ কামে প্ৰত্যক্ষ / ব্যক্তিৰ কাম / হিচাব কাম।
- (ii) উৎপাদন কামৰ তালি আঁহিৰ কাম / হিচাব কাম / অৰ্থ-আঁহিৰ কাম।
- (iii) উচ্চ শক্তিৰ পৰিৱৰ্তনে উৎপাদন কাম ব্যক্তি কামে / হিচাব কাম।
- (iv) হেডাৰ্ড কঠিৰ কাম হিচাপৰ এটা পদ্ধতি / কৌশল।

2. তলৰ পিয়াসমূহৰ বিষয়ে লিখা (যি কোনো চাৰিটা) : $4 \times 4 = 16$

- (a) বায় হিচাপ আৰু পৰিচালনা হিচাপৰ মাজত পাৰ্থক্য
 (b) ইকোনমিক অৰ্ডাৰ কুছাৰ্টিচি
 (c) শ্ৰম শক্তিৰ পৰিৱৰ্তন
 (d) উপৰি বায়ৰ বিতৰণ আৰু শোহন
 (e) বায় হিচাপ আৰু বিত্তীয় হিচাপৰ সমিলনিকৰণ

3. (a) 31 ডিচেম্বৰ, 2017 তাৰিখত ABC উদ্যোগৰ তলত দিয়া তথ্যসমূহ এনে ধৰণৰ :

₹

কেচা সামগ্ৰীৰ মজুত স্তম্ভৰ 1.1.2017 তাৰিখত	6,720
সামগ্ৰী ক্ৰয়	1,50,000
বিক্ৰেতালৈ ঘূৰাই পঠোৱা সামগ্ৰী	2,000
প্রত্যক্ষ শ্ৰম	50,000
প্রত্যক্ষ বায়	15,300
কাৰখানা বায়	20,000
কাৰ্যালয় আৰু প্রশাসনীয় বায়	8,000
বিক্ৰী আৰু বিতৰণ বায়	7,900
সামগ্ৰীৰ মজুত স্তম্ভৰ 31.12.2017 তাৰিখত	7,720
লাভ	10,000

নিৰ্ণয় কৰা :

- (i) বাৰকত সামগ্ৰী 11
 (ii) নুৰা বায়
 (iii) কৰকৰী বায়
 (iv) উপাদান বায়
 (v) নুঠ বিক্ৰী

অথবা

(b) বায়ৰ উপাদানসমূহ কি কি? উপাদান, কৰকৰীস্বত্ব আৰু পৰিৱৰ্তনৰ ভিত্তিত বায়ৰ শ্ৰেণীবিত্তজন কৰা আৰু প্ৰত্যেককে দুটাকৈ উদাহৰণ দিয়া। $3+8=11$

4. (a) তলৰ তথ্যসমূহৰ পৰা A আৰু B সংযোগী পদাৰ্থৰ বাবে পুনঃআৱৰ্তন স্থৰ, নিম্নতম স্থৰ, উচ্চতম স্থৰ আৰু গড় মজুত স্থৰ নিৰ্দ্ধাৰণ কৰা :

	A	B
প্রতি সপ্তাহত উচ্চতম ধৰণ	150 ইউনিট	150 ইউনিট
প্রতি সপ্তাহত গড় ধৰণ	100 ইউনিট	100 ইউনিট
প্রতি সপ্তাহত নিম্নতম ধৰণ	50 ইউনিট	50 ইউনিট
পুনঃআৱৰ্তন সময়	8ৰ পৰা 12 সপ্তাহ	4ৰ পৰা 8 সপ্তাহ
পুনঃআৱৰ্তন পৰিমাণ	400 ইউনিট	600 ইউনিট

অথবা

- (b) উৎপাদনৰ বাবে সামগ্ৰী বিলিকৰণৰ বিভিন্ন দৰ পদ্ধতিসমূহ আলোচনা কৰা। প্ৰত্যেক পদ্ধতিৰ সুবিধা আৰু অসুবিধাসমূহ উল্লেখ কৰা।

11

5. (a) তলৰ তথ্যসমূহৰ পৰা প্ৰত্যেক শ্ৰমিকৰ মজুৰি (i) হালচে আঁচনিৰ (50%) দ্বাৰা আৰু (ii) বৰান আঁচনিৰ দ্বাৰা নিৰ্ণয় কৰা :

শ্ৰমিকৰ নাম	অমল	বিমল
অনুশীলিত সময়	5 ঘণ্টা	5 ঘণ্টা
শ্ৰমিকে জোখা প্ৰকৃত সময়	4 ঘণ্টা	6 ঘণ্টা
প্ৰতি ঘণ্টাত মজুৰিৰ দ্বাৰা	₹ 3.00	₹ 3.00

অথবা

- (b) শ্ৰম শক্তি পৰিৱৰ্তন বুলিলে কি বুজা? শ্ৰম শক্তি পৰিৱৰ্তনৰ কাৰণসমূহ কি কি? ইয়াক কেনেকৈ হ্ৰাস কৰিব পাৰি ?

3+5+3=11

6. (a) এটা উৎপাদন কক্ষত হ্ৰাস কৰা এটা মেশিনৰ তুলনাত প্ৰাগতমূহৰ পৰা মেশিন বন্দি হ্ৰাস উলিওৱা :

12

V/O)

মেশিনৰ মুঠ মূল্য	২,00,000
হ্ৰাস কৰা মূল্য	20,000
আনুমানিক ধ্বংস মূল্য	10,000
বাৰ্ষিক ভাড়া আৰু অন্যান্য হ্ৰাস	7,200
প্ৰতি মাহৰ বিজুলী বন্দি	800
মেশিনটোৰ প্ৰতি চতুৰ্গুণৰ মীমা বিক্ৰি	720
বাৰ্ষিক বোমামতি	3,000

শক্তি বন্দি প্ৰতি ঘণ্টাত 20 ইউনিটত, প্ৰত্যেক 100 ইউনিটৰ শক্তিৰ হ্ৰাস ₹ 20, মেশিনৰ আনুমানিক বাৰ্ষিক ব্যৱহাৰ সময় 2300 ঘণ্টা, উৎপাদন কক্ষৰ তুলনামূলক দৰমহা প্ৰতি মাহ ₹ 1,800.

মেশিনটো উৎপাদন কক্ষৰ চাৰিভাগৰ এভাগ আৱৰ্তি আছে। পৰ্যবেক্ষকে মুঠ সময়ৰ পঁচাত্তালৰ এভাগ সময় মেশিন তদাৰকৰ বাবে ব্যয় কৰে। মেশিনটো বন্ধত মুঠ 300 ঘণ্টা নিষ্কৰ্ম হৈ থাকে।

অথবা

- (b) উপৰি ব্যয়ৰ সংজ্ঞা দিয়া। উপৰি ব্যয় নিৰ্দ্ধাৰণৰ পদ্ধতি আলোচনা কৰা।

4+8=12

7. (a) অসম কৰ্পোৰেচনে এটা কাৰ্যালয় গৃহৰ বাবে ₹ 6,00,000 মূল্যৰ টিকা জাত কৰে। 01.04.2017 তাৰিখত টিকাৰ কাম আৰম্ভ হয় আৰু বিস্তৃত বৰ্ষৰ শেষত টিকাৰ ₹ 2,40,000 মূল্য পায়। যিটো টিকা সম্পূৰ্ণ কৰাৰ শতকৰা 80 ভাগ প্ৰমাণিত মূল্য।

4

তলৰ তথ্যসমূহ ঠিকাদাৰৰ পৰা দিয়া হৈছে :

	₹
সামগ্ৰী বিনি কৰা হয়	1,20,000
31.3.2018 তাৰিখত সামগ্ৰী মজুত	5,000
মজুৰি পৰিশোধ	1,60,000
ঠিকাৰ ক্ষেত্ৰত যন্ত্ৰপাতি বহুওৱা	1,20,000
প্ৰত্যক্ষ ব্যয়	22,000
ঠিকাৰ বাবে উপৰি ব্যয় আৱণ্টন	11,000
প্ৰমাণিত নোহোৱা সম্পূৰ্ণ হোৱা কামৰ মূল্য	10,000
যন্ত্ৰপাতি অৱক্ষয় 10%	

লাভ-লোকচানৰ সমযোজনা দেখুৱাই 31.03.2018
তাৰিখত ঠিকা হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

11

অথবা

(b) পাৰ্থক্য দেখুওৱা :

6+5=11

(i) জৰু কষ্টিং আৰু প্ৰচেছ কষ্টিং

(ii) ব্যয় হিচাপৰ গণনা আৰু বিত্তীয় হিচাপৰ গণনা
