

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

2020

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) Variable costs change _____ with
change in output.

(ii) Under the ABC analysis of material
control, A stands for _____ items.

(2)

- (iii) The basis of apportionment for indirect wages is ____.
- (iv) In process costing, the output of each process is the ____ of the next process.

(b) Write True or False : 1×4=4

- (i) Out of pocket costs involve payment to outsiders.
- (ii) A high labour turnover decreases the cost of production.
- (iii) Basis of factory rent apportionment is the floor area.
- (iv) Reconciliation can't be done by preparing a Memorandum Reconciliation Account.

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

- (a) Difference between Cost Accounting and Financial Accounting
- (b) Taylor's differential piece rate
- (c) Under- and over-absorption of overheads
- (d) Features of job costing
- (e) Procedure of reconciliation

20P/589

(Continued)

(3)

3. (a) Define Cost Accounting. Briefly explain different methods and techniques of Cost Accounting. 4+5+5=14

Or

- (b) From the following information, prepare a Cost Sheet : 14

	Opening	Closing
Raw materials	₹ 29,500	₹ 36,000
Work-in-Progress :		
Materials	₹ 13,600	₹ 12,000
Wages	₹ 11,000	₹ 16,500
Works overheads	₹ 6,600	₹ 9,900
Finished goods	200 units @ ₹ 84	1600 units
Purchases of raw material—₹	1,90,000	
Carriage on purchases—₹	1,500	
Sale of scrap of raw materials—₹	5,000	
Direct wages—₹	2,97,000	
Works overheads are absorbed @ 60% of		direct labour cost
Administrative overheads are absorbed		@ ₹ 12 per unit produced
Selling and distribution overheads are		absorbed @ 20% of selling price
Sales 7600 units at a profit of 10% on sales price		

20P/589

(Turn Over)



(4)

4. (a) The products A and B are used as follows :

	A	B
Normal consumption per week	200 units	100 units
Maximum consumption per week	300 units	200 units
Minimum consumption per week	100 units	50 units
Reorder quantity	1000 units	500 units
Reorder period	4 to 5 weeks	2 to 4 weeks

For each product, calculate the following : $7+7=14$

- (i) Reorder level
- (ii) Maximum level
- (iii) Minimum level
- (iv) Average stock level

Or

- (b) (i) Discuss the essential features of an ideal wage payment method. 7
- (ii) Define 'labour turnover'. What are the causes of labour turnover? $2+5=7$

5. (a) Define overhead. Discuss the different methods of absorption of overheads. Also mention the causes of over-absorption of overheads. $3+7+4=14$

20P/589

(Continued)

(5)

Or

- (b) From the following details, compute the hourly rate of a machine installed in a shop : 14

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—₹ 20
Estimated working hours of the machine —2300 hours per annum
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.

6. (a) Explain the reasons for the disagreement of profit between cost accounts and financial accounts. 14

20P/589

(Turn Over)



(6)

Or

- (b) A company's product passes through two distinct Processes A and B and then to finished stocks. It is known from past experience that wastage occurs in the processes are as under :

In Process A—5% of the units entering the process
In Process B—10% of the units entering the process

The process costs are

	Process—A	Process—B
	₹	₹
Materials consumed	6,000	3,000
Wages	7,000	4,000
Manufacturing expenses	2,000	2,000

10000 units were introduced in Process—A costing ₹ 5,000. The outputs were :

Process A—9400 units

Process B—8300 units

Prepare Process Cost A/cs showing the cost of the output. 7+7=14

(7)

[ASSAMESE VERSION]

1. (a) কালী ঠাই পূৰণ কৰা : 1×4=4

(i) পৰিৱৰ্তনশীল ব্যয় উৎপাদন পৰিৱৰ্তনৰ _____ হৰত পৰিৱৰ্তন হয়।

(ii) ABC বিশ্লেষণৰ দ্বাৰা পণ্যদ্রব্য নিয়ন্ত্ৰণৰ ক্ষেত্ৰত A য়ে _____ পণ্যদ্রব্যক বুজায়।

(iii) পৰ্যায়ক মজুতিৰ আৱণ্টনৰ ভিত্তিতো হৈছে _____।

(iv) প্ৰচেষ্টা কষ্টৰ ক্ষেত্ৰত প্ৰত্যেক প্ৰচেষ্টাৰ উৎপাদন পৰৱৰ্তী প্ৰচেষ্টাৰ _____ হয়।

- (b) 'সঁচা' নে 'মিছা' লিখা : 1×4=4

(i) পকেট-বহিৰ্ভূত ব্যয় বাহিৰৰ লোকক আদায় দিয়া ধনক সাঙুৰি লয়।

(ii) উচ্চ শ্ৰম শক্তিৰ পৰিৱৰ্তনে উৎপাদন ব্যয় হ্রাস কৰে।

(iii) কাৰখানাৰ ভাড়া বণ্টনৰ ভিত্তি হৈছে মজিয়াৰ সীমাটো।

(iv) মেম'ৰেণ্ডাম সমিলমিলকৰণৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰি সমিলমিলকৰণ কৰিব নোৱাৰিব।

20P/589

(Continued)

20P/589

(Turn Over)



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

- (a) বায় হিচাপকৰণ আৰু বিত্তীয় হিচাপকৰণৰ মাজত থকা পাৰ্থক্যবোৰ
 (b) টেইলৰ ডিফাৰেন্সিয়েল পিচু ৰেট পদ্ধতি
 (c) উপৰি বায়ৰ অধিশোহন আৰু অৱশোহন
 (d) জ্ব্ব কণ্ট্ৰ'ল বৈশিষ্ট্যসমূহ
 (e) সমিলমিলকৰণৰ প্ৰক্ৰিয়াসমূহ

3. (a) বায় হিচাপকৰণৰ সংজ্ঞা দিয়া। বায় হিচাপকৰণৰ বিভিন্ন পদ্ধতি আৰু কৌশলসমূহ চমুকৈ আলোচনা কৰা।

$$4+5+5=14$$

অথবা

(b) তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ পৰা এটা বায় বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা : 14

	আবণ্ডণী মজুত টকা	সামবণী মজুত টকা
কেঁচা পণ্যসামগ্ৰী	29,500	36,000
চলিত কাম :		
পণ্যসামগ্ৰী	13,600	12,000
মজুৰি	11,000	16,500
কাৰখানাৰ উপৰি বায়	6,600	9,900
উৎপাদিত পণ্যসামগ্ৰী	200 গোট (প্ৰতি গোটৰ 84 টকা দৰত)	1600 গোট

কেঁচা পণ্য সামগ্ৰীৰ ক্ৰয় 1,90,000 টকা

ক্ৰয় বহন বায়—1,500 টকা

কেঁচা পণ্য সামগ্ৰীৰ ভগ্ন অংশ বিক্ৰীৰ প্ৰাপ্তি—5,000 টকা

20P/589

(Continued)

প্ৰত্যক্ষ মজুৰি—2,97,000 টকা

কাৰখানাৰ উপৰি বায় প্ৰত্যক্ষ শ্ৰম বায়ৰ 60% হাৰত শোভিত হয়

প্ৰশাসনিক উপৰি বায় প্ৰতি উৎপাদিত গোটৰ 12 টকা হাৰত শোভিত হয়

বিক্ৰী আৰু বৰ্টেন উপৰি বায় বিক্ৰী মূল্যৰ 20% হাৰত শোভিত হয়

বিক্ৰী 7600 গোট বিক্ৰী মূল্যৰ ওপৰত 10% লাভৰ সৈতে নিৰ্ধাৰিত হয়

4. (a) উৎপাদিত দ্ৰব্য A আৰু B ৰ উৎপাদন কাৰ্য তলত দিয়া হৈছে :

	A	B
স্বাভাৱিক ব্যয়জত (প্ৰতি সপ্তাহত)	200 গোট	100 গোট
উচ্চতম ব্যয়জত (প্ৰতি সপ্তাহত)	300 গোট	200 গোট
নিম্নতম ব্যয়জত (প্ৰতি সপ্তাহত)	100 গোট	50 গোট
পুনঃআবৰ্তন পৰিমাণ	1000 গোট	500 গোট
পুনঃআবৰ্তন সময়	4ৰ পৰা 5 সপ্তাহ	2ৰ পৰা 4 সপ্তাহ

উৎপাদিত দ্ৰব্য A আৰু B ৰ বাবে তলত দিয়াবোৰ নিৰ্ণয়

কৰা : $7+7=14$

(i) পুনঃআবৰ্তন স্তৰ

(ii) উচ্চতম স্তৰ

(iii) নিম্নতম স্তৰ

(iv) গড়-সপ্তাহ স্তৰ

অথবা

(b) (i) এটা উত্তম মজুৰি পৰিশোধ পদ্ধতিৰ অত্যাৱশ্যকীয় বৈশিষ্ট্যসমূহ আলোচনা কৰা। 7

(ii) শ্ৰম শক্তি পৰিৱৰ্তনৰ সংজ্ঞা দিয়া। শ্ৰম শক্তি পৰিৱৰ্তনৰ কাৰণসমূহ কি কি? $2+5=7$

20P/589

(Turn Over)

5. (a) উপৰি বায়ৰ সংজ্ঞা দিয়া। উপৰি বায় শোহনৰ বিভিন্ন পদ্ধতিসমূহ আলোচনা কৰা। লগতে উপৰি বায় অধিশোহনৰ কাৰণসমূহ উল্লেখ কৰা। $3+7+4=14$

অথবা

- (b) তলৰ তথ্যসমূহৰ পৰা এটি উৎপাদনকক্ষত স্থাপন কৰা এটি মেচিনৰ দৰ ঘণ্টা নিৰ্ণয় কৰা : 14

মেচিনৰ মূল্য—2,00,000 টকা

স্থাপন ব্যয়—20,000 টকা

আনুমানিক অবশিষ্ট ব্যয়—10,000 টকা

কক্ষৰ ভাড়া (বছৰি)—7,200 টকা

কক্ষৰ সাধাৰণ বিজুলী (প্ৰতি মাহে)—800 টকা

বীমা কিস্তি মেচিনৰ বাবে প্ৰতি তিনি মাহে—720 টকা

মেচিনৰ আনুমানিক মেৰামতি ব্যয় (বছৰি)—3,000 টকা

মেচিনৰ বিজুলী শক্তিৰ ব্যৱহাৰ (প্ৰতি ঘণ্টাত)—20 গোট,

বিজুলী শক্তিৰ প্ৰতি 100 গোটৰ মূল্য—20 টকা

মেচিনৰ আনুমানিক কৰ্মঘণ্টা (বছৰি)—2300 ঘণ্টা

কক্ষ পৰিচালকৰ দৰমহা (প্ৰতি মাহে)—1,800 টকা

মেচিনটোৰে মুঠ মজিয়া কালিৰ $\frac{1}{4}$ অংশ আবৰি আছে। পৰিচালকে মুঠ সময়ৰ $\frac{1}{5}$ সময় মেচিনটো চোৱা-চিতা কৰে। মেচিনটোৰ বছৰি 300 ঘণ্টা কমহীন ঘণ্টা হিচাপে ধাৰ্য কৰা হয়।

6. (a) বায় হিচাপ আৰু বিস্তীৰ্ণ হিচাপৰ দ্বাৰা নিৰ্ধাৰিত কৰা লাভৰ মাজত থকা বৈসাদৃশ্যসমূহৰ কাৰণসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। 14

অথবা

- (b) এটা কোম্পানীৰ উৎপাদিত ক্ৰাসমূহ দুটা পৃথক কাৰ্যপ্ৰণালী A আৰু B ৰ মাজেদি গৈছে উৎপাদিত ক্ৰাস চূড়ান্ত ৰূপ লয়। পূৰ্বৰ অভিজ্ঞতাৰ পৰা জনা যায় যে প্ৰতিটো প্ৰণালীত তলত দিয়াধৰণেৰে পেলনি হয় :

A প্ৰণালীত—প্ৰণালীত সোমোৱা গোটৰ 5%

B প্ৰণালীত—প্ৰণালীত সোমোৱা গোটৰ 10%

কাৰ্যপ্ৰণালী দুটাৰ ব্যয়সমূহ হ'ল :

	প্ৰণালী—A	প্ৰণালী—B
	টকা	টকা
ব্যৱহৃত পণ্যসামগ্ৰী	6,000	3,000
মজুৰি	7,000	4,000
উৎপাদন ব্যয়	2,000	2,000

A প্ৰণালীত 5,000 টকাৰ বিনিময়ত 10000 গোট তৈয়াৰ কৰিব লোৱা হৈছিল। উৎপাদিত পণ্য সামগ্ৰী আছিল এনেদৰে :

প্ৰণালী A—9400 গোট

প্ৰণালী B—8300 গোট

প্ৰণালী বায় হিচাপৰ যোগেদি প্ৰস্তুত হোৱা পণ্যব্ৰণৰ ব্যয় উলিয়াই দেখুওৱা। $7+7=14$

(12)

(Old Course)

Full Marks : 80
Pass Marks : 32

1. (a) Answer each of the following questions in one sentence : $1 \times 4 = 4$
- (i) What is cost unit?
 - (ii) Who is a storekeeper?
 - (iii) What do you mean by idle time?
 - (iv) What is cost audit?
- (b) Fill in the blanks : $1 \times 4 = 4$
- (i) Cost Accounting aids in _____ fixation.
 - (ii) Bin card is a record of _____ only.
 - (iii) Wage sheet is prepared by _____ department.
 - (iv) Fixed overhead cost is a _____ cost.

20P/589

(Continued)

(13)

2. Write short notes on (any four) : $4 \times 4 = 16$
- (a) Cost sheet
 - (b) Bin card and stores ledger
 - (c) Rowan premium plan
 - (d) Allocation and apportionment of overhead
 - (e) Cost management
3. (a) Define 'cost accounting'. What are its objectives? Discuss its scope. $2+5+5=12$
- Or
- (b) Mr. Bipin furnishes the following data relating to the manufacture of standard product during the month of March 2020 :
- Raw materials consumed—₹ 15,000
 - Direct labour charges—₹ 9,000
 - Machine worked—900 hours
 - Machine hour rate—₹ 5
 - Administration overheads—20% of works cost
 - Selling overhead per unit—₹ 0.50
 - Units produced—17100

20P/589

(Turn Over)



Units sold—16000
Selling price per unit—₹ 4

Prepare a Cost Sheet from the above, showing—

- (i) the total cost and profit;
- (ii) cost and profit per unit. 12

4. (a) What is 'material control'? What are the essential requirements of a good material control system? 2+9=11

Or

(b) From the following data, prepare a Store Ledger A/c on the basis of the FIFO method : 11

2020	
April	1 Opening Stock—200 pieces @ ₹ 2 each
	• 5 Issues—150 pieces
	• 7 Purchases—1000 pieces @ ₹ 2.20 each
	• 9 Issues—100 pieces
	• 10 Purchases—150 pieces @ ₹ 2.40 each
	• 12 Issues—100 pieces
	• 20 Purchases—180 pieces @ ₹ 2.50 each
	• 28 Issues—200 pieces
	• 30 Issues—180 pieces

5. (a) State briefly the different methods of remunerating labour. 11

Or

(b) Calculate the wages and bonus of a worker from the following details : 5½+5½=11

- (i) Rowan Premium Bonus System
- (ii) Halsey-Weir Premium Bonus System (50% of time saved)

The job commenced at 8 a.m. on 1st January. The job was completed at 10 a.m. on 6th January. Quantity of work given was 680 units. The work actually done was 600 units. Time allowed was 10 units per hour. Wages allowed for the work were ₹ 0.50 per hour.

Assume that a worker has worked 9 hours per day.

6. (a) Explain the following : 5½+5½=11

- (i) Various methods of determining overhead rate
- (ii) Various bases of apportionment of overheads to departments

Or

(b) The following information relates to the activities of a production department of a factory for a month :

Direct material consumed—₹ 1,80,000

Direct wages—₹ 1,50,000

Factory overheads chargeable to the departments—₹ 1,26,000

Labour hours—12000 hours

Machine hours worked—10000 hours

The relevant data relating to one order carried out in the department during the period are as follows :

Materials consumed—₹ 30,000

Direct wages—₹ 24,750

Labour hours worked—1650 hours

Machine hours worked—1200 hours

Compute factory overhead rate of recovery and the amount of overhead chargeable to the order by the following methods : $2+2+3+4=11$

- (i) Direct material cost percentage
- (ii) Direct labour cost percentage
- (iii) Labour hour rate
- (iv) Machine hour rate

7. (a) Distinguish between the following :

$5\frac{1}{2}+5\frac{1}{2}=11$

- (i) Job costing and Process costing
- (ii) Cost audit and Financial audit

Or

(b) The Profit & Loss A/c of X Ltd. for the year ended 31st March, 2020 was as follows :

	₹		₹
To Materials	4,80,000	By Sales	9,60,000
• Wages	3,60,000	• Work-in-progress :	
• Direct Expenses	2,40,000	Materials	30,000
• Gross Profit c/d	1,20,000	Wages	18,000
		Direct Expenses	12,000
		• Closing Stock	60,000
	12,00,000		1,80,000
To Administration Expenses	60,000	By Gross Profit b/d	1,20,000
• Net Profit c/d	66,000	• Dividend Received	6,000
	1,26,000		1,26,000

As per the cost records, the direct expenses have been estimated at a cost of ₹ 30 per kg and administration expenses at ₹ 15 per kg. During the year production was 6000 kg and sales were 4800 kg.

Prepare a Statement of Costing Profit & Loss A/c and reconcile the costing profit with financial profit.

$5\frac{1}{2}+5\frac{1}{2}=11$

(Turn Over)

[ASSAMESE VERSION]

1. (a) তলত দিয়া প্রতিটো প্রশ্নৰ একোটা বাক্যত উত্তৰ দিয়া :

1×4=4

- (i) বায় গোট কি ?
 (ii) সস্তাৰ বক্ষক কোন ?
 (iii) কমহীন সময় বুলিলে কি বুজা ?
 (iv) বায় হিচাপ পৰীক্ষণ কি ?

(b) খালী ঠাই পূৰণ কৰা :

1×4=4

- (i) বায় হিচাপকৰণে _____ নিৰ্ধাৰণত সহায় কৰে।
 (ii) বিন কাৰ্ড (Bin card) হৈছে _____ ব বেকৰ্ড মাত্ৰ।
 (iii) মজুৰি-পত্ৰ _____ বিভাগৰ দ্বাৰা প্ৰস্তুত কৰা হয়।
 (iv) স্থিৰ উপৰি বায় হৈছে এক _____ বায়।

2. চমু টোকা লিখা (যি কোনো চাৰিটা) :

4×4=16

- (a) বায় তালিকা
 (b) বিন কাৰ্ড আৰু সস্তাৰ খতিয়ান
 (c) ব'ৰান প্ৰিমিয়াম প্লান
 (d) উপৰি বায়ৰ আবৰ্টন আৰু বিতৰণৰ ব্যৱস্থা
 (e) বায় পৰিচালনা

20P/589

(Continued)

3. (a) বায় হিচাপকৰণৰ সংজ্ঞা দিয়া। ইয়াৰ উদ্দেশ্যসমূহ কি কি ? ইয়াৰ পৰিসৰৰ বিষয়ে আলোচনা কৰা।

2+5+5=12

অথবা

(b) মিস্টাৰ বিপিনে 2020 চনৰ মাৰ্চ মাহৰ তিতৰত নিৰ্দিষ্ট মানৰ সামগ্ৰী প্ৰস্তুত কৰোঁতে হোৱা বায়ৰ নিম্নলিখিত তথ্যৰ যোগান ধৰিছে :

ব্যৱহৃত হোৱা কেঁচা পণ্যসামগ্ৰী—15,000 টকা
 প্ৰত্যক্ষ শ্ৰমিকৰ মজুৰি—9,000 টকা
 কাৰ্যকৰী যান্ত্ৰিক সময়—900 ঘণ্টা
 যান্ত্ৰিক ঘণ্টাৰ নিৰিখ—5 টকা
 প্ৰশাসনিক উপৰি বায়—কাৰখানা বায়ৰ 20%
 বিক্ৰী উপৰি বায় (প্ৰতি গোটৰ)—0.50 টকা
 উৎপাদিত সামগ্ৰীৰ গোটৰ পৰিমাণ—17100
 বিক্ৰী হোৱা গোটৰ পৰিমাণ—16000
 গোটৰ প্ৰতি বিক্ৰী মূল্য—4 টকা

উপৰোক্ত তথ্যসমূহৰ পৰা বায় তালিকা এখন প্ৰস্তুত কৰি—

- (i) সৰ্বমুঠ বায় আৰু লাভ ;
 (ii) প্ৰতি গোটৰ বায় আৰু লাভ ;

দেখুওৱা।

12

4. (a) পণ্যদ্রব্য নিয়ন্ত্ৰণ মানে কি ? এটা ভাল পণ্যদ্রব্য নিয়ন্ত্ৰণ পদ্ধতিৰ বাবে প্ৰয়োজনীয় কাৰকসমূহ কি কি, উল্লেখ কৰা।

2+9=11

20P/589

(Turn Over)



অথবা

- (b) নিম্নলিখিত তথ্যসমূহৰ পৰা FIFO পদ্ধতিৰ ভিত্তিত এটা
উৰাল সজাৰ খতিয়ানৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা :

2020

এপ্ৰিল	1	আৰম্ভণী মজুত সজাৰ—200 টুকুৰা	প্ৰতিটোৰ মূল্য 2 টকা
-	5	বিলি কৰা হয়—150 টুকুৰা	
-	7	ক্ৰয় কৰা হয়—1000 টুকুৰা	প্ৰতিটোৰ মূল্য 2.20 টকা
-	9	বিলি কৰা হয়—100 টুকুৰা	
-	10	ক্ৰয় কৰা হয়—150 টুকুৰা	প্ৰতিটোৰ মূল্য 2.40 টকা
-	12	বিলি কৰা হয়—100 টুকুৰা	
-	20	ক্ৰয় কৰা হয়—180 টুকুৰা	প্ৰতিটোৰ মূল্য 2.50 টকা
-	28	বিলি কৰা হয়—200 টুকুৰা	
-	30	বিলি কৰা হয়—180 টুকুৰা	

5. (a) শ্ৰমিকক পাৰিতোষিক প্ৰদান কৰা বিভিন্ন পদ্ধতিসমূহ
চমুকৈ আলোচনা কৰা।

অথবা

- (b) তলত দিয়া তথ্যৰ পৰা 'ব'ৰান প্ৰিমিয়াম বোনাচ পদ্ধতি'
আৰু 'হেল্টি-ৰেব প্ৰিমিয়াম বোনাচ পদ্ধতি' (বাহি হোৱা
সময়ৰ 50%) অনুসৰি এজন শ্ৰমিকৰ মজুৰি আৰু
বোনাচৰ পৰিমাণ নিৰূপণ কৰা : $5\frac{1}{2} + 5\frac{1}{2} = 11$

1 জানুৱাৰী তাৰিখে পুৰা 8 বজাত কাম আৰম্ভ কৰা হয়।
6 জানুৱাৰী তাৰিখে পুৰা 10 বজাত কামটো সম্পূৰ্ণ হয়।
মুঠ 680 এককৰ কাম কৰিবলৈ দিয়া হৈছিল, কিন্তু

20P/589

(Continued)

প্ৰকৃততে শ্ৰমিকজনে 600 এককৰ কামতে সম্পূৰ্ণ
কৰিছিল। প্ৰতি ঘণ্টাত 10 একক হাৰত অনুমোদিত সময়
দিয়া হৈছিল। কামৰ অনুমোদিত মজুৰিৰ হাৰ আছিল প্ৰতি
ঘণ্টাত 50 পণ্টা।

ধৰি লোৱা যে একোজন শ্ৰমিকে দিনে 9 ঘণ্টাকৈ কাম
কৰিছিল।

6. (a) তলত দিয়াবোৰ ব্যাখ্যা কৰা : $5\frac{1}{2} + 5\frac{1}{2} = 11$
(i) উপৰি বায় হাৰ নিৰ্ণয় কৰা বিভিন্ন পদ্ধতিসমূহ
(ii) বিভিন্ন বিভাগসমূহলৈ উপৰি বায় বিতৰণ কৰা
বিভিন্ন ভিত্তিসমূহ

অথবা

- (b) তলত দিয়া তথ্যসমূহ এ মাহ সময়ৰ আৰু এটা কাৰখানাৰ
উৎপাদন বিভাগৰ কাৰ্যাৱলীৰ লগত জড়িত :

প্ৰত্যক্ষভাৱে ব্যৱহৃত পণ্যসামগ্ৰী—1,80,000 টকা
প্ৰত্যক্ষ মজুৰি—1,50,000 টকা
বিভাগসমূহলৈ আবণ্ডিত কাৰখানাৰ উপৰি বায়—1,26,000 টকা
শ্ৰমিকৰ কৰ্ম সময়—12000 ঘণ্টা
মেচিনৰ দ্বাৰা সম্পাদিত কৰ্ম সময়—10000 ঘণ্টা

এটা বিভাগত কোনো এক সময়ত কোনো এক আদেশ
সম্পাদনৰ বাবে প্ৰয়োজনীয় সম্পৰ্কিত তথ্যসমূহ তলত
দিয়াধৰণৰ আছিল :

ব্যৱহৃত পণ্যসামগ্ৰী—30,000 টকা
প্ৰত্যক্ষ মজুৰি—24,750 টকা
শ্ৰমিকৰ কৰ্ম সময়—1650 ঘণ্টা
মেচিনৰ দ্বাৰা সম্পাদিত কৰ্ম সময়—1200 ঘণ্টা

20P/589

(Turn Over)



পুনৰ্গ্ৰাণ্ত কৰিব পৰা কাৰখানা উপৰি বায় দৰ নিৰূপণ
কৰা আৰু লগতে নিয়োক্ত পদ্ধতিৰ দ্বাৰা আদেশৰ প্ৰতি
প্ৰয়োজনীয় উপৰি বায়ৰ ধনৰ পৰিমাণ নিৰ্ণয় কৰা :

$$2+2+3+4=11$$

- (i) প্ৰত্যক্ষ পণ্যসামগ্ৰী বায়ৰ শতকৰা হাব
(ii) প্ৰত্যক্ষ শ্ৰমিক মজুৰি বায়ৰ শতকৰা হাব
(iii) শ্ৰমিক ঘণ্টা দৰ
(iv) মেচিন ঘণ্টা দৰ

7. (a) তলৰ দিয়াবোৰৰ পাৰ্থক্য দেখুওৱা : $5\frac{1}{2}+5\frac{1}{2}=11$

- (i) জব্ কষ্টিং আৰু প্ৰচেছ কষ্টিং
(ii) বায় হিচাপ পৰীক্ষা আৰু বিত্তীয় হিচাপ পৰীক্ষা

অথবা

(b) 2020 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখত X লিমিটেডৰ
লাভ-লোকচানৰ হিচাপ তলত দিয়াধৰণৰ আছিল :

	টকা		টকা
পণ্যসামগ্ৰী	4,80,000	বিক্ৰী	9,60,000
মজুৰি	3,60,000	চলি থকা কাৰ্য :	
প্ৰত্যক্ষ খৰচ	2,40,000	পণ্যসামগ্ৰী	30,000
মুঠ লাভ	1,20,000	মজুৰি	18,000
		প্ৰত্যক্ষ খৰচ	12,000
		সামৰণী সম্ভাৰ	60,000
			1,80,000
			12,00,000
প্ৰশাসনীয় খৰচ	60,000	মুঠ লাভ	1,20,000
প্ৰকৃত লাভ	66,000	লাভাংশ প্ৰাপ্তি	6,000
	1,26,000		1,26,000

20P/589

(Continued)

বায় বেকৰ্ড অনুসৰি প্ৰত্যক্ষ খৰচসমূহ প্ৰতি কি.গ্ৰা.ত
30 টকা দৰত নিৰ্ধাৰণ কৰা হ'ল আৰু প্ৰশাসনীয়
খৰচসমূহ প্ৰতি কি.গ্ৰা.ত 15 টকা দৰত নিৰ্ধাৰণ কৰা
হ'ল। বছৰটোৰ ভিতৰত উৎপাদনৰ পৰিমাণ আছিল
6000 কি.গ্ৰা. আৰু বিক্ৰীৰ পৰিমাণ আছিল
4800 কি.গ্ৰা.।

বায়কৰণ লাভ আৰু লোকচানৰ হিচাপ বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা
আৰু বায় হিচাপৰ লাভৰ লগত বিত্তীয় লাভৰ সম্বন্ধিত
দেখুওৱা। $5\frac{1}{2}+5\frac{1}{2}=11$

20P—6000/589

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