

Total No. of Printed Pages—7

4 SEM TDC COAC (CBCS) C 408

2025

(May/June)

COMMERCE

(Core)

Paper : C-408

(**Cost Accounting**)

Full Marks : 80

Pass Marks : 32

Time : 3 hours

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

1. (a) Fill in the blanks : 1×5=5

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

(ii) _____ is the combination of direct
materials, direct labour and direct
expenses.

(2)

- (iii) Cost of abnormal idle time and overtime is transferred to ____.
- (iv) Depreciation on showroom building is to be treated as ____ overheads.
- (v) In contract costing ____ clause allows adjustment of the prices of materials or rate of labour, etc., when these rise beyond a specified limit.

(b) Choose the correct answer : $1 \times 3 = 3$

- (i) Rent of a factory building is a variable cost / fixed cost / semi-variable cost.
- (ii) A high labour turnover increases/ decreases the cost of production.
- (iii) The basis of apportionment for canteen and staff welfare expenses is floor area occupied/number of workers/wages.

2. Write short notes on any four of the following : $4 \times 4 = 16$

- (a) Economic Order Quantity (EOQ)
- (b) LIFO

P25/1253

(Continued)

(3)

- (c) Stock control
- (d) Objectives of material control
- (e) Reorder level
- (f) Bin card

3. (a) Discuss the nature of cost accounting and the different cost concepts. $7+7=14$

Or

(b) From the following information, prepare a cost sheet showing the cost and profit : 14

Opening raw materials—₹ 29,500

Closing raw materials—₹ 36,000

Opening work-in-progress—₹ 31,200

Closing work-in-progress—₹ 38,400

Opening finished goods—200 units @ ₹ 84

Closing finished goods—1600 units

Purchase of raw material—₹ 1,50,000

Carriage on purchase—₹ 1,500

Sale of scrap of raw materials—₹ 5,000

P25/1253

(Turn Over)

Wages—₹ 2,97,000

Works overhead @60% of direct labour cost

Administrative overhead @ ₹ 12 per unit produced

Selling and distribution overhead @ 20% on
selling price

Sales 7600 units at a profit of 10% on cost price

4. (a) The following are the transactions of a firm in purchase and issue of raw materials :

2.01.2023 : Purchased 4000 units @ ₹ 4 per unit
23.01.2023 : Purchased 500 units @ ₹ 5 per unit
5.02.2023 : Issued 2000 units
10.02.2023 : Purchased 6000 units @ ₹ 6 per unit
12.02.2023 : Issued 4000 units
2.03.2023 : Issued 1000 units
5.03.2023 : Issued 2000 units
15.03.2023 : Purchased 4500 units @ ₹ 5.50 per unit
20.03.2023 : Issued 3000 units

From the above, prepare Stores Ledger Account using (i) LIFO and (ii) FIFO method of pricing the issues. 7-7-14

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 :

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—₹ 10,000

Estimated life is 10 years. The Foreman devotes equal attention for each machine in the shop. 14

(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 possesses 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 tonnes of each process. There was no work-in-progress in any process.

14

(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

Total No. of Printed Pages—11

4 SEM TDC COAC (CBCS) CC 403

2025

(May/June)

COMMERCE

Paper : CC-403

(**Cost Accounting**)

Full Marks : 80

Pass Marks : 32

Time : 3 hours

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

1. (a) Fill in the blanks : 1×4=4

- (i) The term _____ refers to the process of accounting for cost.
- (ii) As per VED analysis, spares are classified as Vital, Essential and _____.
- (iii) Inadequate job security and retirement benefits is an _____ cause of labour turnover.

(iv) Variable overhead cost per unit remains _____ irrespective of change in the output level.

(b) Choose the correct answer : 1x4=4

(i) Salary of storekeeper is an example of production/administration/selling overhead.

(ii) Cost of abnormal idle time is treated as direct wages/overhead/costing profit and loss item.

(iii) In case of falling prices, LIFO/FIFO/weighted average method of pricing material issues reports lower income.

(iv) Contract costing is a method/technique of costing.

2. Write notes on any four of the following :

4x4=16

(a) Significance of cost accounting as a managerial tool

(b) ABC analysis

(c) Causes of labour turnover

(d) Causes of under- and over-absorption of overheads

(e) Components of cost sheet

3. (a) The cost of sales of product P is made up as follows :

Materials used in manufacturing	₹ 54,000
Materials used in primary packing	10,000
Materials used in selling the product	1,500
Materials used in the factory	750
Materials used in the office	1,250
Labour required in producing	10,000
Labour required for factory supervision	2,000
Labour required for factory supervision	5,000
Direct expenses	1,000
Indirect expenses (factory)	1,250
Administration expenses	750
Depreciation on office building and equipment	1,750
Depreciation on factory building	3,500
Selling expenses	6,000
Freight on materials purchased	1,250
Advertising	

Assuming that all the goods manufactured are sold, what should be the selling price to obtain a profit of 20% on selling price? 1+

Or

(b) Explain the concept of 'materials control'. What are its objectives? State how perpetual inventory system helps in achieving the objectives of materials control. 4+3+7=14

4. (a) From the following particulars, you are required to work out the earning of a worker for a week under (i) straight piece rate, (ii) differential piece rate, (iii) Halsey premium scheme (50% sharing) and (iv) Rowan premium scheme :

14

Weekly working hours—48 hours

Hourly wage rate—₹ 7.50

Piece rate per unit—₹ 3.00

Normal time taken per unit—24 minutes

Normal output per week—120 units

Actual output for the week—150 units

Differential piece rate—80% of piece rate when output below normal and 120% of piece rate when output above normal.

Or

- (b) What do you understand by 'idle time' and 'overtime'? How will you treat idle time and overtime in Cost Accounts?

7+7=14

5. (a) Following are the annual expenses incurred in a shop where work is done by 10 identical machines :

- (i) Rent and rates for the shop—
₹ 9,600

- (ii) Depreciation for the 10 machines—
₹ 50,000

- (iii) Repairs and maintenance for each machine—₹ 2,000

- (iv) Power consumed @ ₹5 per unit for the shop ₹ 12,00,000

- (v) Electric charges for lights in the shop—₹ 10,800

- (vi) There are four attendants for 10 machines and each of them is paid ₹ 1,600 per month

- (vii) Supervision for 10 machines in the shop—there are two supervisors whose total emoluments are ₹2,500 per month

- (viii) Sundry supplies—lubricants, cotton waste, etc. for the shop—₹ 9,000

- (ix) Interest paid on bank loan taken for the purchase of machines—
₹ 50,000

A machine uses 10 units of power per hour.

Calculate the Machine Hour Rate for a machine for the year.

14

Or

(b) What do you understand by allocation and apportionment of overhead? How and on what basis the overheads are apportioned in primary and secondary distribution?

6+8=14

6. (a) From the following figures, prepare a reconciliation statement and determine financial profit or Loss :

14

Net profit as per costing record	₹	66,760
Factory over heads under-recovered in costing		5,700
Administrative overheads recovered in excess		4,250
Depreciation charged in financial books		3,660
Depreciation recovered in cost books		3,950
Interest received but not included in costing		450
Income tax provided in financial books		600
Bank interest credited in financial books		230
Stores adjustment (credited in financial books)		420
Depreciation of stock charged in Financial Account		860
Dividend appropriated in Financial Accounts		1,200
Loss due to theft provided only in financial books		260

Or

(b) (i) How is job costing differ from process costing?

(ii) How are normal and abnormal losses treated in process costing?

7+7=14

P25/1312

(Continued)

[ASSAMESE VERSION]

1. (a) খাজী ঠাই পূৰ কৰা :

1×4=4

(i) _____ হ'ল ব্যয় নিৰ্ণয়ৰ বাবে কৰা হিচাপৰ এটি পৰ্যায়।

(ii) VED বিশ্লেষণৰ ক্ষেত্ৰত অতিৰিক্ত দ্ৰব্য অংশৰ শ্ৰেণীবিতাজন হ'ল Vital, Essential আৰু _____।

(iii) অসমুচিত চাকৰী নিৰাপত্তা আৰু অৱসৰকালীন সুবিধা _____ শ্ৰমিকৰ গমনাগমনৰ কাৰণ।

(iv) উৎপাদনৰ পৰিৱৰ্তন হ'লে প্ৰতি গোটৰ পৰিৱৰ্তনশীল ব্যয় _____।

(b) শুক্ৰ উত্তৰটো বাচি লিখা :

1×4=4

(i) ঞ্জদম ঘৰ বৰীয়াৰ দৰমহা উৎপাদন/প্ৰশাসনীয়/বিক্ৰী উপৰি ব্যয়ৰ উদাহৰণ।

(ii) অসাধাৰণ কম্বিন সময়ত ব্যয়ক প্ৰত্যক্ষ মজুৰী/উপৰি ব্যয়/ব্যয় লাভ-লোকচান হিচাপত ধৰা হয়।

(iii) নিম্নগামী মূল্যৰ ক্ষেত্ৰত LIFO/FIFO/weighted average পদ্ধতিৰ প্ৰয়োগে নিম্ন আয় দেখুৱায়।

(iv) টিকা হিচাপক ব্যয় হিচাপৰ এটি পদ্ধতি/কৌশল বুলি ধৰা হয়।

P25/1312

(Turn Over)

উৎপাদিত সকলো দ্রব্য বিক্রী হোৱা হ'লি ধৰি বিক্রী হ'লিৰ ওপৰত শতকৰা 20% শতাংশত বিক্রী হ'লি নিৰ্ণয় কৰা।

(b) 'সামান্য নিষেধণ'ৰ ধাৰণা ব্যাখ্যা কৰা। ইয়াৰ উদ্দেশ্য কি? সামান্য নিষেধণত ফলপ্ৰসিদ্ধিৰ বাবে নিত্য মজুত সঞ্চয় পদ্ধতিয়ে কেনেকৈ সহায় কৰে, ব্যাখ্যা কৰা। $4+3+7=14$

(a) তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ পৰা এজন শ্ৰমিকৰ এক সঞ্চয়ৰ আয় নিৰ্ণয় কৰা (i) নিৰ্দ্ধাৰিত গোট হ'ল, (ii) পৰিচালিত গোট হ'ল, (iii) কালচে স্থিতিস্থায়ী স্থাননি (50% গোট হ'ল, (iv) বৰাল স্থিতিস্থায়ী স্থাননিৰ ব্যৱহাৰ sharing) কৰা।

কৰি : 14

সাপ্তাহিক কামক্ষম—48 ঘণ্টা
 ষ্টেজক ঘণ্টাত মজুতী হ'ব—7.50 টকা
 ষ্টেজক গোটৰ মূল্য—3.00 টকা

প্ৰত্যেক গোটত জোৰা সময়—24 মিনিট

অন্যমানিক সাপ্তাহিক উৎপাদন—120 গোট

প্ৰকৃত সাপ্তাহিক উৎপাদন—150 গোট

পৰিচালিত হ'ব—অন্যমান উৎপাদনৰ তলত—80%

অন্যমানিক উৎপাদনৰ ওপৰত—120%

গাইদা

(b) 'কম্বাইন সময়' আৰু 'অতিৰিক্ত সময়' বুলিলে কি বুজা? ব্যয় নিৰূপণত কম্বাইন সময় আৰু অতিৰিক্ত সময়ৰ

সম্বন্ধে কেনেকৈ কৰা হয়? $7+7=14$

(Turn Over)

P25/1312

$4 \times 4 = 16$

2. বসু টোকা লিখা (যি কোনো চান্টি) :
 (a) ব্যৱসায় পৰিচালনাৰ আঁহীয়া চিত্ৰপে ব্যয় নিৰূপণ
 প্ৰয়োজনীয়তা

(b) ABC বিশ্লেষণ

(c) অধিকৰ গমনাগমনৰ কাৰণসমূহ

(d) উপবিভাগৰ আধিবেশীকন বা অধিবেশীকনৰ কাৰণ

(e) ব্যয় তালিকাৰ সংশোধনী

3. (a) উৎপাদিত দ্রব্য P ৰ বিক্রী ব্যয় তলত দিয়া ধৰণে :

টকা

54,000 উৎপাদনত ব্যয়ত সামান্য

10,000 বৰকৰ বাবে ব্যয়ত সামান্য

1,500 উৎপাদিত দ্রব্য বিক্রীৰ বাবে ব্যয়ত সামান্য

1,250 কাৰখানাৰ ব্যয়ত সামান্য

750 কাৰখানাৰ ব্যয়ত সামান্য

10,000 উৎপাদনত প্ৰয়োজন হোৱা মজুত

1,250 কাৰখানা চোৰা-চিতৰ বাবে প্ৰয়োজন হোৱা মজুত

5,000 অত্যধিক ব্যয়

1,000 কাৰখানাৰ পৰিষ্কাৰ ব্যয়

1,250 অমান্যীয় ব্যয়

750 কাৰখানায় তৰল আৰু মজুতপৰিষ্কাৰ ব্যয়

1,750 বিক্রী ব্যয়

3,500 সামান্য ব্যয়ত দিয়া ভাৰ

6,000 বিজ্ঞাপন

1,250 (Continued)

P25/1312

5. (a) একে ধৰণৰ 10 টা মেচিন ব্যৱহৃত এটা কাৰখানাত ব্যয়

হোৱা বাৰ্ষিক খৰছসমূহ এনেধৰণৰ :

(i) কাৰখানাৰ ভাড়া—9,600 টকা

(ii) 10 টা মেচিনৰ অৱক্ষয়—50,000 টকা

(iii) প্ৰত্যেকটো মেচিনৰ মেৰামতি—2,000 টকা

(iv) প্ৰত্যেক গোটত 5 টকাকৈ কাৰখানাৰ শক্তি—
12,00,000 টকা

(v) কাৰখানাৰ বিজুলী ব্যয়—10,800 টকা

(vi) কাৰখানাত 10 টা মেচিনৰ বাবে চাৰিজন সহযোগী
দিয়া হ'ল আৰু প্ৰত্যেককে মাহিলি 1,600
টকাকৈ দিয়া হয়

(vii) কাৰখানাৰ চোৱা-চিতাৰ বাবে দুজন নিৰীক্ষক দিয়া
হয় আৰু দুয়োজনৰ মুঠ 2,500 টকা মাহিলি দিয়া
হয়

(viii) কাৰখানাৰ বাবে মুঠ তেল, কপাহ, ইত্যাদি দিয়া
হয়—9,000 টকা

(ix) মেচিন ক্ৰয় কৰাৰ বাবে বেংক ঋণৰ সুত দিয়া
হয়—50,000 টকা

প্ৰত্যেকটো মেচিনে প্ৰতি ঘণ্টাত 10 একক শক্তি ব্যৱহৃত
হয়।

এটি মেচিনৰ বাবে মেচিন ঘণ্টা হাৰ নিৰ্ণয় কৰা।

14

P25/1312

(Continued)

নাহঁক

(b) উপৰি ব্যয়ৰ বাঁটন আৰু বিতৰণ বুজিলে কি বুজা?
প্ৰাথমিক আৰু পৰৱৰ্তী পৰ্যায়ত উপৰি ব্যয়ৰ বিতৰণ কিহৰ
ভিত্তিত আৰু কেনেদৰে কৰা হয়, ব্যাখ্যা কৰা। $6+8=14$

6. (a) তলৰ তথ্যসমূহৰ পৰা এখনি সন্নিৱৰ্তিত বিবৃতি প্ৰস্তুত

কৰা :

14
টকা

ব্যয় হিচাপৰ সতে নিৰ্ধাৰণ কৰা লাভ

66,760

ব্যয় হিচাপত কাৰখানা উপৰিৰ্যয় অংশগ্ৰহণ

5,700

প্ৰশাসনীয় উপৰিৰ্যয় অধিসংগ্ৰহ

4,250

বিত্তীয় হিচাপত অৱক্ষয় ধৰা হয়

3,660

ব্যয় হিচাপত অৱক্ষয় সংগ্ৰহ

3,950

ব্যয় হিচাপত সুত সংগ্ৰহ অন্তর্ভুক্ত হোৱা (দেখুওৱা) নাই

450

বিত্তীয় হিচাপত আয়কৰ ধাৰ্য কৰা হ'ল

600

বিত্তীয় হিচাপত বেংকৰ সুতৰ হাৰ প্ৰদানত ধৰা হ'ল

230

বিত্তীয় হিচাপত মজুত সত্তাৰ প্ৰদানত ধৰা হ'ল

420

বিত্তীয় হিচাপত মজুত সত্তাৰ অৱক্ষয় ধৰা হয়

860

বিত্তীয় হিচাপত লাভাংশ বিতৰণ দেখুওৱা হ'ল

1,200

চুৰি হোৱা দ্ৰব্যৰ লোকচান কেৱল বিত্তীয় হিচাপত দেখুওৱা হ'ল

260

নাহঁক

(b) (i) জৰ কষ্টিং আৰু প্ৰচেছ কষ্টিঙৰ মাজত পাৰ্থক্য
দেখুওৱা।

(ii) পৰ্যায় ব্যয় হিচাপ (process costing)ত
ঋতাভিক আৰু অঋতাভিক লোকচানৰ সময়োজনা
কেনেদৰে কৰা হয়, ব্যাখ্যা কৰা। $7+7=14$

P25—800/1312

4 SEM TDC COAC (CBCS) CC 403