Total number of printed pages–15

1 (Sem–4/FYUGP) BCM 45 MJ

2026

COMMERCE

(Accountancy)

(Major)

Anandaram Dhekial Phookan College Library
Acc. No.
Date
Nagaon, Assam

Paper : BCM4400504MJ

(Cost Accounting)

Full Marks : 60

Time : 2½ hours

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

*Answer **either** in English **or** in Assamese.*

1. Answer the following as directed : 1×8=8

নির্দেশ অনুসৰি উত্তৰ লিখা ঃ

(a) There is no difference between 'Costing' and 'Cost Accounting'.

*(State True **or** False)*

উৎপাদন ব্যয় হিচাপ কৌশল আৰু উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণৰ মাজত পার্থক্য নাই।

(শুদ্ধ নে অশুদ্ধ লিখা)

(b) Wages paid to factory supervisor is overhead. *(State True **or** False)*

কাৰখানাৰ পৰিদর্শকক পৰিশোধ কৰা পাৰিশ্রমিক হ'ল এক উপস্থিত ব্যয়। *(শুদ্ধ নে অশুদ্ধ লিখা)*

(c) Re-ordering level = Minimum consumption × Minimum re-order period. *(State True **or** False)*

পুনৰ ফর্মায়াছ স্তৰ = নূন্যতম উপভোগ × নূন্যতম পুনৰ ফর্মায়াছ সময়সীমা। *(শুদ্ধ নে অশুদ্ধ লিখা)*

(d) What is idle time ?

নিস্কর্মা সময় মানে কি?

(e) What is Cost Centre ?

ব্যয় কেন্দ্র মানে কি?

(f) All indirect costs are termed as _____. *(Fill in the blank)*

সকলো পৰোক্ষ ব্যয়ক _____ বুলি ধৰা হয়। *(খালী ঠাই পূৰ কৰা)*

(g) VED stands for _____. *(Fill in the blank)*

VED-ৰ সম্পূর্ণ নাম _____। *(খালী ঠাই পূৰ কৰা)*

(h) Aggregate of direct costs is referred to as _____. *(Fill in the blank)*

প্রত্যক্ষ ব্যয়ৰ মুঠক _____ বুলি কোৱা হয়। *(খালী ঠাই পূৰ কৰা)*

2. Answer the following questions : ***(any six)*** 2×6=12

তলত দিয়া প্রশ্নসমূহৰ উত্তৰ লিখা ঃ *(যিকোনো ছয়টা)*

(a) What is economic order quantity ?

মিতব্যয়ী ফর্মায়াছ পৰিমাণ কি?

(b) What is Just-in-time Purchasing ?

যথাসময়ত ক্রয় কি?

Bhairab Dekial Phookan College Library Acc. No. Date Nagaon Assam

(c) What is meant by Labour Cost Control ?

শ্রম ব্যয় নিয়ন্ত্রণ মানে কি?

(d) State the meaning of allocation of overhead.

উপৰিব্যয় আবণ্টনৰ অর্থ উল্লেখ কৰা।

(e) State *two* features of process costing.

প্রক্রিয়া ব্যয়ৰ *দুটা* বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

(f) State *two* distinctions between Bin Card and Store Ledger.

বিন কার্ড আৰু ষ্টোৰ খতিয়ানৰ *দুটা* পার্থক্য উল্লেখ কৰা।

(g) What is integrated accounting system ?

সংহত হিচাপকৰণ পদ্ধতি কি?

(h) What is Machine hour rate ?

যান্ত্রিক ঘণ্টা হাৰ কি?

(i) State *two* features of Contract Costing.

ঠিকা ব্যয় হিচাপৰ *দুটা* প্রধান বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

(j) State *two* features of indirect labour.

পৰোক্ষ শ্রমৰ *দুটা* প্রধান বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

3. Answer the following questions : ***(any four)*** 5×4=20

তলত দিয়া প্রশ্নসমূহৰ উত্তৰ লিখা ঃ *(যিকোনো চাৰিটা)*

(a) State the possible reasons for difference between profits shown by cost accounts and financial accounts.

উৎপাদন ব্যয় হিচাপ আৰু বিত্তীয় হিচাপে দেখুওৱা লাভৰ তাৰতম্য হোৱাৰ সম্ভাব্য কাৰণসমূহ উল্লেখ কৰা।

(b) State the essential pre-requisites of Integrated Accounting System.

সংহত হিচাপকৰণ পদ্ধতিৰ অত্যাৱশ্যকীয় পূর্বচর্তসমূহ উল্লেখ কৰা।

(c) State *five* distinctions between Cost Accounting and Financial Accounting.

উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণ আৰু বিত্তীয় হিচাপকৰণৰ মাজত *পাঁচটা* পার্থক্য উল্লেখ কৰা।

(d) Write a short note on ABC analysis of inventory control.

মজুত পণ্য নিয়ন্ত্রণৰ ABC বিশ্লেষণ পদ্ধতিৰ ওপৰত এটি টোকা লিখা।

(e) From the following particulars find out average stock level :

তলত দিয়া বিবৰণ পৰা গড় মজুত স্তৰ নির্ণয় কৰা ঃ

Re-order level পুনৰ ফর্মায়াছ স্তৰ	5,000 units (গোট)
Maximum consumption সর্বাধিক উপভোগ	600 units (গোট)
Minimum consumption নূন্যতম উপভোগ	400 units (গোট)
Normal rate of consumption উপভোগৰ সাধাৰণ হাৰ	500 units (গোট)
Re-order period পুনৰ ফর্মায়াছ সময়	2 to 4 days 2-ৰ পৰা 4 দিন
Re-order quantity পুনৰ ফর্মায়াছ গোট	4000 units (গোট)

(f) Black and white manufacture and sell 'Dirt Buster'. Following details are available for the year ending on 31.3.2026 :

Assam Down Town College Library * Nagaon, Assam * No. Date

Black আৰু White য়ে 'Dirt Buster' উৎপাদন আৰু বিক্রী কৰে। 31 মার্চ 2026 তাৰিখে অন্তপৰা বর্ষৰ লাগতিয়াল বিবৰণ তলত দিয়া হ'ল ঃ

Direct Materials প্রত্যক্ষ কেচামাল	Rs. 12,30,000
Direct Wages প্রত্যক্ষ শ্রম	Rs. 8,00,000

Factory expenses at 25% of prime cost
কাৰখানা খৰচ মুখ্য ব্যয়ৰ 25%

Administrative expenses at 20% of factory cost
কার্যালয়ৰ খৰচ কাৰখানা ব্যয়ৰ 20%

Selling and distribution expenses at Rs. 300 per unit
বিক্রী আৰু বিতৰণ খৰচ 300 টকা প্রতি গোটত

Opening Stock and finished goods (300 units) at Rs. 2,40,000 and Closing Stock of finished goods 80 units. Number of Dirt Busters Sold during the period 1,220 units @ Rs. 4,000 per unit.
আৰম্ভণি মজুত পণ্য 300 গোটত 2,40,000 টকা আৰু সামৰণি মজুত পণ্য 80 গোট। প্রতিটো গোট 4,000 টকাকৈ 1,220 গোট বিক্রী কৰা হয়।

Prepare Cost Statement showing cost of production per unit and profit.
প্রতিটো গোটৰ উৎপাদিত পণ্যৰ ব্যয় আৰু লাভ দেখুৱাই এখন ব্যয় বিবৃতি প্রস্তুত কৰা।

(g) Following information relating to a type of raw materials is available :

এক বিশেষ ধৰণৰ কেচামালৰ বাবে তথ্যবোৰ তলত দিয়া হল ঃ

Annual demand (বার্ষিক চাহিদা)	4,800 units (গোট)
Unit price (গোট মূল্য)	Rs. 4.80
Ordering cost per order (ফর্মায়াছ ব্যয় প্রতি ফর্মায়াছত)	Rs. 8.00
Storage cost (গুদামৰ খৰচ বছৰি)	2% per annum (বছৰি)
Interest rate (সুদৰ হাৰ বছৰি)	10% per annum (বছৰি)
Lead time (নির্দেশনাত্মক সময়)	Half month (আধা মাহ)

Calculate EOQ and Total Inventory Cost in respect of the particular material.

3+2=5

সেই নির্দ্দিষ্ট কেচামালৰ EOQ আৰু মুঠ মজুত পণ্য ব্যয় গণনা কৰা।

(h) A factory has 8 hours—6 days a week. An employee takes 8 hours to do a job on daily wages basis and 6 hours under incentive plan. His day rate is Rs. 2 per hour.

এটা কাৰখানাত সপ্তাহত 6 দিন হিচাপত দৈনিক 8 ঘণ্টা কাম চলে। দৈনিক মজুৰি হাৰত এজন কর্মচাৰীয়ে কামটো কৰিবলৈ 8 ঘণ্টা সময় লাগে আৰু উৎসাহমূলক আচনিত 6 ঘণ্টাত কামটো কৰিব পাৰে। তেওঁৰ দৈনিক প্রতি ঘণ্টাৰ মজুৰী হল 2 টকা।

Calculate his wages to be charged to the job under :

তেওঁৰ এই কামটোৰ তলত দিয়া আচনিমতে মজুৰি নির্ধাৰণ কৰা ঃ

(i) Piece work Plan

টুকুৰা কাম আঁচনি

(ii) Halsey Plan

হালছে আঁচনি

(iii) Rowan Plan

ৰ'ৱান আঁচনি

4. Answer the following questions : ***(any two)*** 10×2=20

তলত দিয়া প্রশ্নবোৰৰ উত্তৰ লিখা ঃ *(যিকোনো দুটা)*

(a) Prepare Process accounts and Abnormal Loss accounts from the following details :

Nandeswar Dhekial Phukan College Library Acc No. Date * Nagaon : Assam *

তলত দিয়া বিবৰণসমূহৰ পৰা প্ৰক্ৰিয়া হিচাপ আৰু অস্বাভাবিক লোকচান হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা ঃ

Particulars (বিবৰণ)	**Process** (প্ৰক্ৰিয়া)	
	I (Rs.)	**II (Rs.)**
Raw materials introduced (Rs. 8 per unit) কেচামাল বিনিয়োগ (প্ৰতি গোট 8 টকা)	8,000	–
Other materials অন্য সামগ্ৰী	–	4,000
Labour cost শ্ৰমিকৰ ব্যয়	4,000	8,000
Overhead 20% of wages উপৰিব্যয় মজুৰীৰ 20%	–	–

Normal loss is 5% and 2% of the input in Process I and Process II respectively. The scarps were sold at Rs. 3 per unit. Actual outputs were—Process I : 940 units and Process II : 915 units.

প্ৰক্ৰিয়া I আৰু প্ৰক্ৰিয়া II ইনপুটত সাধাৰণ লোকচানৰ হাৰ ক্ৰমে 5% আৰু 2% ভগাছিগা সামগ্ৰী বিক্ৰী কৰি প্ৰতি গোটত 3 টকাকৈ পোৱা গ'ল। প্ৰকৃত উৎপাদন হল—প্ৰক্ৰিয়া I ত 940 গোট আৰু প্ৰক্ৰিয়া II ত 915 গোট।

(b) The following was the expenditure on a contract of Rs. 12,00,000 commenced in April, 2025 :

April 2025 ত আৰম্ভ হোৱা 12,00,000 টকীয়া এটা ঠিকা কামৰ খৰচৰ বিবৰণ তলত দিয়া ধৰণৰ ঃ

Materials (সামগ্ৰী)	Rs. 1,20,000
Wages (মজুৰি)	Rs. 1,64,000
Plant (কলকব্জা)	Rs. 20,000
General expenses (সাধাৰণ খৰচ)	Rs. 8,000

Cash received on account to 31st March, 2026 amounted to Rs. 2,40,000. Retention money is 20% of the work certified, the value of materials in hand at 31st March, 2026 was Rs. 10,000.

31 মাৰ্চ 2026 তাৰিখলৈ 2,40,000 টকা প্ৰাপ্তি হ'ল। প্ৰমাণিত কামৰ 20% অটুট ৰখা হ'ল আৰু 31 মাৰ্চ 2026 তাৰিখত হাতত থকা সামগ্ৰীৰ মূল্য 10,000 টকা।

Prepare Contract Account showing the position at the end of the year and the amount of profit which might reasonably be taken to Profit and Loss Account after allowing 10% for depreciation on plant.

বছৰৰ শেষত অবস্থিতি দেখুৱাই ঠিকা কামৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা আৰু কলকব্জাৰ ওপৰত 10% অবক্ষয় ধাৰ্য কৰি প্ৰয়োজনীয় লাভৰ অংশ লাভ লোকচান হিচাপত অন্তৰ্ভুক্ত কৰা।

(c) (i) The following are the summary of transactions obtained from the costing records of a company :

তলত দিয়া লেনদেনৰ সাৰাংশ এটা কোম্পানীৰ উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণ নথিৰ পৰা লোৱা হৈছে ঃ

	Rs.
Direct Wages (Cash) প্ৰত্যক্ষ শ্ৰম (নগদ)	30,000
Purchases (Cash) ক্ৰয় (নগদ)	40,000
Purchases (Credit) ক্ৰয় (বাকী)	2,00,000
Indirect Wages (Cash) পৰোক্ষ শ্ৰম (নগদ)	10,000

Stores issued against production order 1,70,000.

ভড়ালৰ পৰা আদেশমতে কেচাসামগ্ৰী বিলি

Journalize the above transactions under non-integral (cost ledger) accounting system. 1×5=5

অসংহত (ব্যয় হিচাপ খতিয়ান) হিচাপকৰণ পদ্ধতি মতে ওপৰৰ লেনদেনসমূহ জাবেদা প্ৰবিষ্টি লিখা।

(ii) Distinguish between under-absorption and over-absorption of overheads. 5

উপৰিব্যয়ৰ অধিশোষণ আৰু অতিশোষণৰ মাজত পাৰ্থক্য লিখা।

(d) X Ltd. has three production departments P_1, P_2 and P_3 and two service departments S_1 and S_2. The following figures are extracted from the records of a company :

X Ltd.-ৰ P_1, P_2 আৰু P_3 তিনিটা উৎপাদন বিভাগ আৰু S_1 আৰু S_2 দুটা সেৱা বিভাগ আছে। কোম্পানীটোৰ নথিৰ পৰা তলত দিয়া সংখ্যাসমূহ লোৱা হৈছে ঃ

Rent and Rates Rs. 5,000; Indicated wages Rs. 1,500; Depreciation of Machinery Rs. 10,000; General lighting Rs. 600; Power Rs. 1,500 and Sundries Rs. 10,000.

ভাড়া আৰু হাৰ 5,000 টকা; পৰোক্ষ মজুৰি 1,500 টকা; মেচিনৰ অবক্ষয় 10,000 টকা; সাধাৰণ বিজুলী খৰচ 600 টকা; শক্তি 1,500 টকা আৰু অন্যান্য খৰচ 10,000 টকা।

	Total	P_1	P_2	P_3	S_1	S_2
Floor Space (Sq. meters) মজিয়াৰ ঠাই (বর্গ মিটাৰ)	10,000	2,000	2,500	3,000	2,000	500
Light points পোহৰৰ বিন্দুসমূহ	60	10	15	20	10	5
Direct Wages (Rs.) প্রত্যক্ষ মজুৰি (টকা)	10,000	3,000	2,000	3,000	1,500	500
Value of machinery (Rs.) মেচিনৰ মূল্য (টকা)	2,50,000	60,000	80,000	1,00,000	5,000	5,000

Prepare as Primary Distribution Summary to various departments on the most suitable basis.

উপযুক্ত ভিত্তিত বিভিন্ন বিভাগৰ বাবে এখন মৌলিক বিতৰণ বিবৃতি প্রস্তুত কৰা।

(e) *(i)* Discuss in brief the merits and demerits of FIFO method of inventory valuation. 5

মজুত পণ্য মূল্যায়ণৰ FIFO পদ্ধতিৰ সুবিধা আৰু অসুবিধাসমূহ চমুকৈ আলোচনা কৰা।

(ii) Explain various causes of labour turnover. 5

শ্রমিক গমনৰ বিভিন্ন কাৰণসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

Dhekial Phookan College Library
Accession No
Date
Nalbari : Assam