

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.

(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)

- (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

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

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.

(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

(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

(ASSAMESE VERSION)

1. (a) খালী ঠাই পূৰ কৰা : 1×4=4
- (i) উৎপাদন বৃদ্ধিৰ লগে লগে প্ৰত্যেক গোটাৰ স্থিৰ ব্যয় _____ হয়।
- (ii) ছপাশাল উদ্যোগৰ ক্ষেত্ৰত _____ পদ্ধতি ব্যৱহাৰ/প্ৰয়োগ কৰা হয়।
- (iii) প্ৰচেষ্ট কষ্টিভৰ ক্ষেত্ৰত এটি পৰ্যায় উৎপাদিত সামগ্ৰী পৰৱৰ্তী পৰ্যায়ৰ বাবে _____ হয়।
- (iv) ব্যয় হিচাপত পৰোক্ষ সামগ্ৰী, পৰোক্ষ শ্ৰম আৰু পৰোক্ষ ব্যয়ৰ সমষ্টিক _____ ধৰা হয়।
- (b) শুদ্ধ উত্তৰটো বাচি উলিওৱা : 1×4=4
- (i) ABC বিশ্লেষণৰ দ্বাৰা দ্ৰব্য নিয়ন্ত্ৰণৰ ক্ষেত্ৰত A য়ে কম মূল্য/মধ্যম মূল্য/উচ্চ মূল্যৰ দ্ৰব্যক বুজায়।
- (ii) বাসায়নিক দ্ৰব্য উৎপাদন উদ্যোগত প্ৰচেষ্ট কষ্টিং/কন্ট্ৰেক্ কষ্টিং প্ৰয়োগ কৰা হয়।
- (iii) পৰিৱৰ্তনশীল উপৰি ব্যয় সাময়িক ব্যয়/মুঠ উৎপন্ন ব্যয়।
- (iv) নিষ্কৰ্ম আৰু অতিৰিক্ত সময়ত হেৰা অনিয়মিত ব্যয়ক ব্যয় লাভ-লোকচান হিচাপ/সাধাৰণ লাভ-লোকচান হিচাপত হস্তান্তৰ কৰিব লাগে।
2. তলত দিয়াসমূহৰ বিষয়ে লিখা (যি কোনো চাৰিটা) : 4×4=16
- (a) ব্যয় হিচাপ আৰু বিত্তীয় হিচাপৰ মাজত পাৰ্থক্য (যি কোনো চাৰিটা দিশ)
- (b) শ্ৰমিক শক্তিৰ পৰিৱৰ্তনৰ কাৰণসমূহ
- (c) উপৰি ব্যয়ৰ নিকাৰণ আৰু শোভন

8P/711

(Continued)

3. (a) তলৰ তথ্যসমূহ M/s. ABC উদ্যোগ পিন্টিংৰ, 2017 বৰ্ষৰ বাবে লোৱা হৈছে :
- (i) ব্যয় হিচাপ আৰু বিত্তীয় হিচাপৰ শৰিকালিকৰণ
- (ii) অবিবৰ্তন মঞ্জুতকৰণ পদ্ধতি
- | | |
|-------------------------------|----------|
| কেঁচা সামগ্ৰীৰ আৱশ্যকী সত্তাৰ | 25,000 |
| কেঁচা সামগ্ৰীৰ ক্ৰয় | 85,000 |
| কেঁচা সামগ্ৰীৰ সামৰণী সত্তাৰ | 40,000 |
| অন্তিম পৰিৱহন ব্যয় | 5,000 |
| মজুৰি : প্ৰত্যক্ষ | 75,000 |
| পৰোক্ষ | 10,000 |
| অন্যান্য প্ৰত্যক্ষ ব্যয় | 15,000 |
| ভাড়া আৰু অন্যান্য হাৰ : | |
| উৎপাদন গৃহ | 5,000 |
| কাৰ্যালয় | 500 |
| পৰোক্ষ সামগ্ৰী ব্যয় | 500 |
| অৱক্ষয় : যন্ত্ৰপাতি | 1,500 |
| আচৰাব | 400 |
| দৰমহা : কাৰ্যালয় | 2,500 |
| বিক্ৰেতা | 2,000 |
| অন্যান্য উৎপাদন ব্যয় | 5,700 |
| অন্যান্য কাৰ্যালয় ব্যয় | 700 |
| পৰিচালন সঞ্চালকৰ পাৰিশ্ৰমিক | 12,000 |
| অন্যান্য বিক্রী ব্যয় | 1,000 |
| বিক্ৰেতাৰ ভ্ৰমণ ব্যয় | 1,100 |
| অন্তিম ভাড়া | 1,400 |
| মুঠ বিক্রী | 2,50,000 |

8P/711

(Turn Over)

অট্টম আয়কৰ পৰিশোধ
বিজ্ঞাপন

₹
15,000
2,000

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

ওপৰৰ তথ্যসমূহৰ পৰা বিভিন্ন পৰ্যায়ৰ ব্যয় আৰু গ্ৰুত
লাভ নিৰ্ণয় কৰা।

অথবা

14

(b) সামগ্ৰী নিয়ন্ত্ৰণ বুলিলে কি বুজা? ইয়াৰ কৌশলসমূহ কি
কি? ইয়াৰ গুৰুত্বসমূহ আলোচনা কৰা।

3+3+8=14

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

সপ্তাহৰ লোৱা মুঠ ঘণ্টা—48 ঘণ্টা, ষ্টেণ্ডাৰ্ড ৰেট—₹ 5
প্রতি ঘণ্টাত, প্রতিটো সামগ্ৰী উৎপাদনত ষ্টেণ্ডাৰ্ড সময়
15 মিনিট।

শ্ৰমিকজনৰ সপ্তাহটোত হোৱা মুঠ মজুৰি তলত দিয়া
পদ্ধতিৰ দ্বাৰা নিৰ্ণয় কৰা:

4+5+5=14

(i) পিচ্বৰ্ক উইথ গ্যাৰাণ্টেড উইকলী ওৱেজ্জ
(Piecework with guaranteed weekly
wages)

(ii) বৰান প্ৰিমিয়াম বনাচ প্লেন

(iii) হালতে প্ৰিমিয়াম বনাচ প্লেন

অথবা

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

7

(ii) বৰান প্লেন আৰু হালতে প্লেনৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ
উদাহৰণৰ সৈতে ব্যাখ্যা কৰা।

7

5. (a) তিনিটা সমান আকাৰৰ মেচিন ব্যৱহৃত এটা উৎপাদন
কক্ষৰ বাবে নিম্নলিখিত দিয়া তথ্যৰ পৰা মেচিন ঘণ্টা হাৰ
নিৰ্ণয় কৰা। মেচিনৰ আনুমানিক বাৰ্ষিক ব্যৱহৃত ঘণ্টা
2500 হিচ কৰা হৈছে। মুঠ ব্যৱহৃত ঘণ্টাৰ শতকৰা
20 শতাংশ নিষ্কৰ্ম সময়:

14

উৎপাদন গৃহৰ বাৰ্ষিক ভাড়া ও কৰ—₹ 3,600
বিজুলী খৰছ প্রতি মাহ—₹ 200

মেচিনৰ বাৰ্ষিক মেৰামতি খৰচ—₹ 600

মেচিনে প্রতি ঘণ্টাত 10 ইউনিট লয়

আৰু প্রতি 100 ইউনিটৰ শক্তি হাৰ—₹ 3

সকলো মেচিনৰ পৰ্যবেক্ষণৰ বাবে তদাৰকৰ

দৰমহা প্রতি মাহে ধাৰ্য কৰা হৈছে—₹ 750

পৰোক্ষ শ্ৰমিক ব্যয় প্রতি ঘণ্টাত—₹ 2

মেচিনৰ মূল্য—₹ 1,30,000

আনুমানিক ভগাংশ মূল্য—₹ 10,000

মেচিনৰ আনুমানিক বয়স 10 বছৰ। তদাৰকৰীয়ে
প্রত্যেকটো মেচিনত সমানে মনোযোগ দিয়ে।

অথবা

(b) উপৰি ব্যয় শোহন হাৰ নিৰ্ধাৰণ কৰোতে বিবেচনা কৰা
উপাদানসমূহ কি কি? উপৰি ব্যয়ৰ অধিশোহন আৰু
অবশোহনৰ কাৰণসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

7+7=14

6. (a) এটা উৎপাদন প্রতিষ্ঠানের উৎপাদিত সামগ্রী প্রচেষ্টা A আৰু প্রচেষ্টা B আৰুই সম্পন্ন হয়। প্রত্যেকটো পর্যায়ত শতকৰা 5 ভাগ ওজনত 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
যজুৰি (₹)	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 অৰ্ধসমাপ্ত যজুৰি সম্ভাৰৰ আৱণ্টনী আৰু চূড়ান্ত সম্ভাৰ নাই বুলি ধৰা হৈছে। 14

অথবা

- (b) (i) জ্বৰ কণ্ট্ৰ'লৰ সংজ্ঞা দিয়া। ইয়াক ক'ত প্ৰয়োগ কৰা হয় ? 2+2=4
- (ii) ব্যয় হিচাপ আৰু বিভিন্ন হিচাপৰ সমন্বিতকৰণ 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.

(14)

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

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

8P/711

(Continued)

(15)

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

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

8P/711

(Turn Over)

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

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 1/4th of the total floor area of the shop. The supervisor is expected to devote 1/5th 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

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) খালি ঠাই পূৰ কৰা : 1×4=4

(i) _____ হ'ল প্রত্যক্ষ সাহায্য, প্রত্যক্ষ শ্রম আৰু প্রত্যক্ষ ব্যয়ৰ সমষ্টি।

(ii) উৎপাদন ব্যৱস্থাৰ লগে লগে প্রতি গোটৰ স্থিৰ ব্যয় _____ হয়।

(iii) ব্যয় বিভাগত অৱশ্যৰক _____ ব্যয় হিচাপে বিবেচনা কৰা হয়।

(iv) প্রচেষ্টা কষ্টিৰ ক্ষেত্ৰত প্রত্যেক প্রচেষ্টাৰ উৎপাদন পৰৱৰ্তী প্রচেষ্টা _____।

(b) শুদ্ধ উত্তৰটো বাচি উলিওৱা : 1×4=4

(i) উৎপাদন ব্যৱস্থাৰ লগে লগে প্রত্যেক গোটৰ স্থিৰ ব্যয় একে থাকে / বৃদ্ধি হয় / হ্রাস হয়।

(ii) উৎপাদন কক্ষৰ তাত্ত্বিক স্থিৰ ব্যয় / স্থিৰ ব্যয় / অৰ্থ-অস্থিৰ ব্যয়।

(iii) উচ্চ শ্রম শক্তিৰ পৰিৱৰ্তনে উৎপাদন ব্যয় বৃদ্ধি কৰে / হ্রাস কৰে।

(iv) ষ্টেভাৰ্ড কষ্টিং ব্যয় বিভাগৰ এটা পদ্ধতি / কৌশল।

2. তলৰ পিয়ামুহৰ বিষয়ে লিখা (যি কোনো চাৰিটা) :

- (a) ব্যয় হিচাপ আৰু পৰিচালনা হিচাপৰ মাজত পাৰ্থক্য
 (b) ইকনমিক অৰ্ডাৰ কুৰাণ্টিটি
 (c) শ্ৰম শক্তিৰ পৰিৱৰ্তন
 (d) উপৰি ব্যয়ৰ বিতৰণ আৰু পোহন
 (e) ব্যয় হিচাপ আৰু বিভিন্ন হিচাপৰ সমিলনবিলাকৰণ

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

	₹
কেঁচা সামগ্ৰীৰ মজুত স্তম্ভৰ 1.1.2017 তাৰিখত	6,720
সামগ্ৰী ক্ৰম	1,50,000
বিক্ৰেতলৈ মূৰাই পঠোৱা সামগ্ৰী	2,000
প্রত্যক্ষ শ্ৰম	50,000
প্রত্যক্ষ ব্যয়	15,300
কাৰখানা ব্যয়	20,000
কাৰ্যালয় আৰু প্রশাসনীয় ব্যয়	8,000
বিক্ৰী আৰু বিতৰণ ব্যয়	7,900
সামগ্ৰীৰ মজুত স্তম্ভৰ 31.12.2017 তাৰিখত	7,720
লাভ	10,000

নিৰণয় কৰা :

- (i) ব্যৱহৃত সামগ্ৰী
 (ii) মুখ্য ব্যয়
 (iii) কাৰ্যকৰী ব্যয়
 (iv) উপাদান ব্যয়
 (v) মুঠ বিক্রী

11

অথবা

(b) ব্যয়ৰ উপাদানসমূহ কি কি? উপাদান, কাৰ্যবহু আৰু পৰিৱৰ্তনৰ ভিত্তিত ব্যয়ৰ শ্ৰেণীবিভাজন কৰা আৰু প্ৰত্যেককে দুটাকৈ উদাহৰণ দিয়া।

3+8=11

4. (a)

তলৰ তথ্যসমূহৰ পৰা A আৰু B সংযোগী পদাৰ্থৰ বাবে পুনঃআৱৰ্তন স্তৰ, নিম্নতম স্তৰ, উচ্চতম স্তৰ আৰু গড় মজুত স্তৰ নিৰ্কাৰণ কৰা :

11

	A	B
প্ৰতি সপ্তাহত উচ্চতম স্তৰ	150 ইউনিট	150 ইউনিট
প্ৰতি সপ্তাহত গড় স্তৰ	100 ইউনিট	100 ইউনিট
প্ৰতি সপ্তাহত নিম্নতম স্তৰ	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।

5. (a) তলৰ তথ্যসমূহৰ পৰা প্ৰত্যেক শ্ৰমিকৰ মজুৰি

(i) হালতে আঁচনিৰ (50%) বাৰা আৰু (ii) বৰান আঁচনিৰ বাৰা নিৰ্ণয় কৰা :

শ্ৰমিকৰ নাম	অমল	বিমল
অনুমতি সময়	5 ঘণ্টা	5 ঘণ্টা
শ্ৰমিকে লোৱা প্ৰকৃত সময়	4 ঘণ্টা	6 ঘণ্টা
প্ৰতি ঘণ্টাত মজুৰিৰ হাৰ	₹ 3.00	₹ 3.00

অথবা

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

$$3+5+3=11$$

6. (a) এটা উৎপাদন কক্ষত স্থাপন কৰা এটা মেচিনৰ তলৰ তথ্যসমূহৰ পৰা মেচিন ঘণ্টা হাৰ উলিওৱা :

মেচিনৰ মুঠ মূল্য	2,00,000
স্থাপন কৰা ব্যয়	20,000
আনুমানিক ধৰণে মূল্য	10,000
বাৰ্ষিক ভাড়া আৰু অন্যান্য হাৰ	7,200
প্ৰতি মাহৰ বিজুলী খৰচ	800
মেচিনটোৰ প্ৰতি চতুৰ্থাংশৰ বীমা কিস্তি	720
বাৰ্ষিক মেৰামতি	3,000

শক্তি খৰচ প্ৰতি ঘণ্টাত 20 ইউনিটকৈ, প্ৰত্যেক 100 ইউনিটৰ শক্তিৰ হাৰ ₹ 20, মেচিনৰ আনুমানিক বাৰ্ষিক ব্যৱহাৰ সময় 2300 ঘণ্টা, উৎপাদন কক্ষৰ তদাৰকীৰ দৰমহা প্ৰতি মাহ ₹ 1,800.

মেচিনটো উৎপাদন কক্ষৰ চাৰিভাগৰ এভাগ আশুৰি আছে। পৰিবেক্ষকে মুঠ সময়ৰ পাঁচভাগৰ এভাগ সময় মেচিন তদাৰকৰ বাবে ব্যয় কৰে। মেচিনটো বছৰত মুঠ 300 ঘণ্টা নিষ্কৰ্ম হৈ থাকে।

অথবা

- (b) উপৰি ব্যয়ৰ সংজ্ঞা দিয়া। উপৰি ব্যয় নিৰ্ধাৰণৰ বিভিন্ন পদ্ধতিসমূহ আলোচনা কৰা।

$$4+8=12$$

7. (a) অসম কৰ্তৃত্বকচনে এটা কাৰ্যালয় গৃহৰ বাবে ₹ 6,00,000 মূল্যৰ ঠিকা লাভ কৰে। 01.04.2017 তাৰিখত ঠিকাৰ কাম আৰম্ভ হয় আৰু বিত্তীয় বৰ্ষৰ শেষত ঠিকাৰ ₹ 2,40,000 মূল্য পায়। যিটো ঠিকা সম্পূৰ্ণ কৰাৰ শতকৰা 80 ভাগ প্ৰমাণিত মূল্য।

তলৰ তথ্যসমূহ ঠিকাদাৰৰ পৰা দিয়া হৈছে :

	₹
সামগ্ৰী বিলি 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 সময়োজনা দেখুৱাই 31.03.2018
তাৰিখত ঠিকা হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

11

অথবা

(b) পাৰ্থক্য দেখুওৱা :

6+5=11

(i) জৰ্ কষ্টিং আৰু প্ৰচেছ কষ্টিং

(ii) ব্যয় হিচাপৰ গণনা আৰু বিত্তীয় হিচাপৰ গণনা

★★★