

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

2 0 1 6

(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) Choose the correct answer : 1×4=4

(i) The method of costing used in a refinery is process costing/job costing.

(ii) The practice of charging all costs to product is absorption costing/batch costing.

(iii) Administration expenses are mostly fixed/variable.

(iv) Variable cost per unit remains same/increases when the volume of production increases.

(b) Fill in the blanks : 1×4=4

(i) Fixed cost per unit _____ with rise in output and _____ with fall in output.

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

(iii) Muster roll is necessary for the preparation of the _____.

(iv) Fixed overhead cost is a _____ cost.

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

(a) "Classification of cost plays a vital role in ascertaining cost." Explain this statement.

(b) Give five differences between Cost Accounting and Financial Accounting.

(c) Give four reasons of under-absorption and over-absorption of overheads.

(d) What is ABC analysis? How is it differ from VED analysis?

(e) Give four differences between Job Costing and Process Costing.

3. (a) From the following information, prepare a Cost Sheet showing the cost and profit : 14

Opening raw material	29,500
Closing raw material	36,000
Opening work-in-progress :	
Material	13,600
Wages	11,000
Works overhead	6,600
Closing work-in-progress :	
Material	12,000
Wages	16,500
Works overhead	9,900

Opening finished goods—200 units @ ₹ 84
Closing finished goods—1600 units

Purchase of raw material	1,90,000
Carriage on purchase	1,500
Sale of scrap of raw material	5,000
Wages	2,97,000

(4)

Works overhead @ 60% of direct labour cost. Administrative overhead @ ₹ 12 per unit produced

Selling and distribution overheads @ 20% of selling price

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

Or

(b) "The perpetual inventory system is an integral part of material control." Discuss this statement by bringing out the salient features and advantages of this system.

14

4. (a) From the following particulars, work out the earnings for the week of a worker under the—

(i) straight piece rate system;

(ii) differential piece rate system;

(iii) Halsey premium system;

(iv) Rowan system :

14

Number of working hours
per week—48 hours

Wages per hour—₹ 3.75

Rate per piece—₹ 1.50

Normal time per piece—20 minutes

P16/757

(Continued)

(5)

Normal output per week—120 pieces
Actual output for the week—150 pieces
Differential piece rate :
80% piece rate when output is below standard
120% when output is above standard

Or

(b) What is idle time? Discuss its causes. How is it treated in Cost Accounting?

$4+6+4=14$

5. (a) 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 of the shop p.a.—₹ 7,200

General lighting of the shop p.m.—₹ 800

Insurance premium for the machine

per quarter—₹ 720

Estimated repairs and maintenance

cost of the machine p.a.—₹ 3,000

Power consumption of the machine—

20 units per hour

Rate of power per 100 units—₹ 20

Estimated working hours of the machine

per year—2300

Shop supervisor's salary

per month—₹ 1,800

P16/757

(Turn Over)

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. What do you mean by absorption of overheads? Discuss the different methods of absorption of overheads.
4+2+8=14

6. (a) The product of a manufacturing concern passes through two processes A and B and then to finished stock. It is ascertain that in each process normally 5% of the total weight is lost and 10% is scrap which realises ₹ 80 per tonne and ₹ 200 per tonne from processes A and B respectively. The following are the figures relating to both the processes :

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

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

14

Or

(b) Under what circumstances, an enterprise needs to reconcile of Cost Accounts and Financial Accounts? State the reasons for which profit from Cost Accounting and that of Financial Accounting do not tally.
5+9=14

(ASSAMESE VERSION)

1. (a) শুদ্ধ উত্তৰটো বাছি উলিওৱা : $1 \times 4 = 4$
- (i) এটি শোখনাগাবত প্ৰতেছ কষ্টিং/জ্ব কষ্টিং পদ্ধতি ব্যৱহাৰ হয়।
- (ii) উৎপাদিত ক্ৰমলৈ নিৰ্ধাৰিত কৰা ব্যয় ব্যৱহাৰক একজৰ্পন কষ্টিং/বোৰ্ট কষ্টিং বুলি কোৱা হয়।
- (iii) প্ৰশাসনিক ব্যয়বিলাক হ'ল স্থিৰ ব্যয়/পৰিৱৰ্তনশীল ব্যয়।
- (iv) উৎপাদন বৃদ্ধিৰ লগে লগে পৰিৱৰ্তনশীল ব্যয় প্ৰতি গোটৰ একে থাকে/বৃদ্ধি হয়। $1 \times 4 = 4$
- (b) ঝালী ঠাই পূৰণ কৰা :
- (i) প্ৰতি গোটৰ স্থিৰ ব্যয় উৎপাদন বৃদ্ধিৰ লগে লগে _____ আৰু উৎপাদন হ্ৰাসৰ লগে লগে _____।
- (ii) ABC পৰ্যালোচনাৰ ক্ষেত্ৰত A _____ দ্ৰব্যসমূহৰ অন্তৰ্ভুক্ত হয়।
- (iii) মাট্টাৰ বোল _____ প্ৰস্তুত কৰাৰ বাবে প্ৰয়োজন হয়।
- (iv) স্থিৰ উপৰি ব্যয়ক _____ ব্যয় হিচাপে ধৰা হয়।
2. তলত দিয়াসমূহৰ উত্তৰ লিখা (যি কোনো চাৰিটা) : $4 \times 4 = 16$
- (a) “ব্যয় নিৰ্ধাৰণৰ ক্ষেত্ৰত ব্যয়ৰ শ্ৰেণীবিভাজন অতিৰিক্ত প্ৰয়োজন।” উক্তিটো ব্যাখ্যা কৰা।
- (b) ব্যয় হিচাপ আৰু বিভিন্ন হিচাপৰ মাজত থকা পাৰ্থক্য পৰিষ্কাৰ কৰা।

P16/757

(Continued)

- (c) উপৰি ব্যয়ৰ অধিশোধন আৰু অৱশোধন ত্ৰেজাৰ চাৰিটা কাৰণ উল্লেখ কৰা।
- (d) ABC পৰ্যালোচনা মানে কি বুজা? VED পৰ্যালোচনাৰ লগত ইয়াৰ পাৰ্থক্য কি?
- (e) জ্ব কষ্টিং আৰু প্ৰতেছ কষ্টিংৰ মাজত থকা চাৰিটা পাৰ্থক্য উল্লেখ কৰা।
3. (a) তলৰ তথ্যসমূহ পৰা ব্যয় আৰু লাভ দেখুৱাই এখন ব্যয় বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা : 14
- | | |
|---------------------------|--------|
| অৱশুণী কেঁচা সামগ্ৰী | ₹ |
| সামৰণী কেঁচা সামগ্ৰী | 29,500 |
| অৱশুণী চলিত মজুত সঞ্চার : | 36,000 |
| সামগ্ৰী | 13,600 |
| মজুৰি | 11,000 |
| কৰ্ম উপৰি ব্যয় | 6,600 |
| সামৰণী চলিত মজুত সঞ্চার : | |
| সামগ্ৰী | 12,000 |
| মজুৰি | 16,500 |
| কৰ্ম উপৰি ব্যয় | 9,900 |
- আৱশুণী উৎপাদিত দ্ৰব্য—200 গোট প্ৰতিটোত ₹ 84
সামৰণী উৎপাদিত দ্ৰব্য—1600 গোট
- | | |
|-------------------------------|----------|
| কেঁচা সামগ্ৰী ক্ৰয় | ₹ |
| ক্ৰয় পৰিবৰণ ব্যয় | 1,90,000 |
| অৱশিষ্ট কেঁচা সামগ্ৰীৰ বিক্রী | 1,500 |
| মজুৰি | 5,000 |
| | 2,97,000 |

P16/757

(Turn Over)

কৰ্ম উপৰি প্ৰতিটো ব্যয় প্ৰত্যক্ষ শ্ৰম ব্যয়ৰ শতকৰা 60 ভাগ। প্ৰশাসনিক উপৰি ব্যয় প্ৰতিটো উৎপাদিত দ্ৰব্যৰ ₹ 12। বিক্রী ও বিতৰণ উপৰি ব্যয় প্ৰতিটো বিক্রীমূল্যৰ শতকৰা 20 ভাগ। বিক্রী 7600 গোট, শতকৰা 10 ভাগ ব্যয়মূল্যৰ ওপৰত কাৰ্য্য কৰি।

নাহিবা

(b) “চিৰন্তন মজুত সত্ত্বেৰ পদ্ধতি সামগ্ৰী নিয়ন্ত্ৰণৰ এটি প্ৰয়োজনীয় অংশ।” ইয়াৰ বৈশিষ্ট্য আৰু সুবিধাসমূহৰ দ্বাৰা উক্তিটো ব্যাখ্যা কৰা। 14

4. (a) তলৰ তথ্যসমূহৰ পৰা নিম্নোক্ত পদ্ধতিৰ দ্বাৰা এজন শ্ৰমিকৰ এক সপ্তাহৰ আয় নিৰ্ণয় কৰা : 14

- (i) স্ট্ৰাইট পিচ বেট পদ্ধতি
- (ii) ডিফাৰেঞ্চিয়েল পিচ বেট পদ্ধতি
- (iii) হালচে প্ৰিমিয়াম পদ্ধতি
- (iv) ব'য়ান পদ্ধতি

প্ৰতি সপ্তাহৰ কৰ্ম ঘণ্টা—48 ঘণ্টা
 প্ৰতি ঘণ্টাৰ মজুৰি—₹ 3.75
 প্ৰতি দ্ৰব্যৰ মূল্য—₹ 1.50
 প্ৰতি দ্ৰব্যৰ সাধাৰণ সময়—20 মিনিট
 প্ৰতি সপ্তাহৰ সাধাৰণ উৎপাদন—120 টা
 প্ৰতি সপ্তাহৰ প্ৰকৃত উৎপাদন—150 টা
 দ্ৰব্যৰ ব্যৱধান মূল্য :
 ষ্টেণ্ডাৰ্ড উৎপাদনৰ তলত 80% দ্ৰব্য মূল্য
 ষ্টেণ্ডাৰ্ড উৎপাদনৰ ওপৰত 120%

P16/757

(Continued)

নাহিবা

(b) কৰ্মস্থান সময় বুলিলে কি বুজা? ইয়াৰ কাৰণসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। ব্যয় হিচাপত ইয়াক কেনেকৈ দেখুওৱা হয়, কিৰা। 4+6+4=14

5. (a) তলৰ তথ্যসমূহৰ পৰা এটি উৎপাদন কক্ষত স্থাপন কৰা এটি মেচিনৰ দৰ ঘণ্টা নিৰ্ণয় কৰা : 14

মেচিনৰ মূল্য—₹ 2,00,000
 স্থাপন ব্যয়—₹ 20,000
 আনুমানিক অৱশিষ্ট ব্যয়—₹ 10,000
 কক্ষৰ ভাড়া (বছৰি)—₹ 7,200
 কক্ষৰ সাধাৰণ বিজুলী (প্ৰতি মাহে)—₹ 800
 বীমা কষ্টি মেচিনৰ বাবে প্ৰতি তিনি মাহে—₹ 720
 মেচিনৰ আনুমানিক মেৰামতি ব্যয় (বছৰি)—₹ 3,000
 মেচিনৰ বিজুলী শক্তিৰ ব্যৱহাৰ প্ৰতি ঘণ্টাত—20 গোট
 বিজুলী শক্তিৰ প্ৰতি 100 গোটৰ মূল্য—₹ 20
 মেচিনৰ আনুমানিক কৰ্ম ঘণ্টা (বছৰি)—2300
 কক্ষ পৰিচালকৰ দৰমহা (প্ৰতি মাহে)—₹ 1,800

মেচিনটোৱে মুঠ মজিয়া কালিৰ চাৰি ভাগৰ এক অংশ (¼th) আৱৰি আছে। পৰিচালকে মুঠ সময়ৰ পাঁচ ভাগৰ এভাগ (½th) সময় মেচিনটো চোৱা-চিহ্ন কৰে। মেচিনটিৰ বছৰি 300 ঘণ্টা কৰ্মস্থান ঘণ্টা হিচাপে ধৰা কৰা হয়।

P16/757

(Turn Over)

নাইবা

- (b) উপৰি ব্যয়ৰ সংজ্ঞা দিয়া। উপৰি ব্যয়ৰ শোভন বুলিলে কি বুজা? উপৰি ব্যয়ৰ শোভনৰ বিভিন্ন পদ্ধতিসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।
4+2+8=14

6. (a) এটি উদ্যোগৰ উৎপাদিত দুবা A আৰু B দুটা পৰ্যায়ৰ মাজেদি সম্পন্ন হয় আৰু ইয়াৰ পিছত ইয়াক চূড়ান্ত সস্তাৰলৈ পঠোৱা হয়। প্ৰত্যেক পৰ্যায়ৰ সাধাৰণতে শতকৰা 5 ভাগ মুঠ ওজনৰ লোকচান হয় আৰু শতকৰা 10 ভাগ অবশিষ্ট হয়। ইয়াৰ পৰা পৰ্যায় A আৰু পৰ্যায় Bৰ প্ৰতি টনত যথাক্ৰমে ₹ 80 আৰু ₹ 200 আহৰণ হয়। দুয়োটা পৰ্যায়ৰ তথ্যসমূহ তলত দিয়া এনেধৰণৰ :

	পৰ্যায়—A	পৰ্যায়—B
সামগ্ৰী (টন)	1000	70
প্ৰতি টনৰ সামগ্ৰী ব্যয় (₹)	125	200
মজুৰি (₹)	28,000	10,000
উৎপাদন ব্যয় (₹)	8,000	5,250
উৎপাদন (টন)	830	780

প্ৰত্যেক পৰ্যায়ৰ প্ৰতি টনৰ ব্যয় দেখুৱাই পৰ্যায় হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা। দুয়োটা পৰ্যায়তে চলিত মজুত সস্তাৰ থকা নাই।

নাইবা

- (b) এটা বাৰ্ষিক প্ৰতিষ্ঠানে কেতিয়া ব্যয় হিচাপ আৰু বিভিন্ন হিচাপৰ মাজত সমিলন বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰিব লাগে? ব্যয় হিচাপ আৰু বিভিন্ন হিচাপৰ পৰা হোৱা লাভৰ মাজত পাৰ্থক্য দেখুওৱা কাৰণসমূহ আভ্যন্তৰীণ কৰা। 5+9=14

(Old Course)

Full Marks : 80
Pass Marks : 32

1. (a) Choose the correct answer : 1×4=4
- (i) Prime cost/Production cost is the combination of direct material, direct labour and direct expenses.
- (ii) In ABC analysis, A indicates less value/moderate value/high value material.
- (iii) Fixed cost per unit remains same/ increases/decreases when volume of production increases.
- (iv) Standard costing is a method/ technique of Cost Accounting.
- (b) Fill in the blanks : 1×4=4
- (i) In process costing, output of every process is the _____ of next process.
- (ii) FIFO method if pricing issue of material is suitable at the time of _____.

(iii) Prime cost under abnormal condition is to be debited to _____.

(iv) Under Rowan plan, bonus is always in _____.

2. Write short notes on (any four) : 4×4=16

- (a) ABC analysis
- (b) Cost of idle time
- (c) Reconciliation of Cost Accounting and Financial Accounting
- (d) Classification of cost
- (e) Machine hour rate

3. (a) The following are the data taken from the Cost Accounts of a manufacturer in respect of the month of March, 2014 :

Stock in hand on 01.03.2014 :	₹
Raw materials	25,000
Work-in-progress	8,220
Finished goods	17,360
Purchase of raw materials	21,900
Sales of finished goods	72,310
Direct wages	17,150

P16/757

(Continued)

Stock in hand 31.03.2014 :

Raw materials	26,250
Work-in-progress	9,100
Finished goods	15,750
Non-productive Wages	830
Works expenses	8,430
Office and administrative expenses	3,160
Selling expenses	4,210

Prepare a Cost Sheet showing the following : 14

- (i) Cost of materials consumed
- (ii) Cost of production
- (iii) Cost of goods sold
- (iv) Profit for the month

Or

(b) Define Cost Accounting. Briefly explain different methods and techniques of Cost Accounting. 4+4+6=14

4. (a) During the first week of January, 2015, a worker Mr. Ashok manufactured 300 articles. He received wages for a guaranteed 48 hours week at the rate

P16/757

(Turn Over)

of ₹ 4 per hour. The estimated time to produce one article is 10 minutes and under the incentive scheme, the time allowed is increased by 20%. Calculate his gross wage according to—

(i) piece work with a guaranteed weekly wage;

(ii) Rowan premium bonus;

(iii) Halsey premium bonus 50% to workman.
4+5+5=14

Or

(b) (i) Define labour turnover. Explain its reasons.

(ii) Discuss the essential features of an ideal wage payment method.
(4+3)+7=14

5. (a) From the following data, calculate the machine hour rate of a machine : 14

- Cost of machine—₹ 30,500
- Scrap value—₹ 2,500
- Estimated life—12 years
- Effective working days :
 - 200 days of 8 hours
 - 100 days of 6 hours

- Maintenance and repairs—
- 7.5% of cost of machine
- Stores consumed—₹ 1,000
- Power consumption—
- ₹ 2 per operating hour
- Insurance premium—
- 1% of cost of machine
- Supervision expenses—₹ 7,500
- Estimated idle time—10%

Or

(b) Define overhead. How are overheads classified? Explain four reasons of over-absorption and under-absorption of overheads.
4+5+5=14

6. (a) A product passes through three processes P, Q and R. The normal wastage of each process is as follows :

Process P = 5%, process Q = 6% and process R = 10%. Wastage of process P was sold at ₹ 2 per unit, that of process Q at ₹ 5 per unit and that of process R at ₹ 10 per unit. 1000 units were issued to process P in the beginning of April, 2015

at a cost of ₹ 2 per unit. The other expenses were as follows :

	Process		R
	P	Q	
Raw materials (in ₹)	2,000	3,000	1,000
Wages (in ₹)	5,000	8,000	6,000
Direct expenses (in ₹)	1,550	2,946	3,738
Actual output (in units)	950	910	810

Prepare Process Accounts of P, Q and R assuming that there were no opening or closing stocks.

Or

(b) What do you mean by Cost Audit and Cost Management? Explain how a cost auditor works in conducting cost audit.

(4+4)+6=14

(ASSAMESE VERSION)

1. (a) শুদ্ধ উত্তৰটো বাছি উলিওৱা : 1×4=4

(i) প্ৰত্যক্ষ সামগ্ৰী, প্ৰত্যক্ষ শ্ৰম আৰু প্ৰত্যক্ষ ব্যয় মুখ্য ব্যয়/উৎপাদন ব্যয়ৰ সমষ্টি।

(ii) ABC বিশ্লেষণৰ দ্বাৰা দ্ৰব্য নিয়ন্ত্ৰণৰ ক্ষেত্ৰত A ৰে কম মূল্য/মধ্যম মূল্য/উচ্চ মূল্যৰ দ্ৰব্যক বুজায়।

(iii) উৎপাদন বৃদ্ধিৰ লগেলগে প্ৰতি এককৰ স্থিৰ ব্যয় একে থাকে/বঢ়ে/কমে।

(iv) ষ্টেভাৰ্ড কন্ট্ৰিং, কষ্ট একাউন্টিংৰ এটা পদ্ধতি/কৌশল।

(b) খালী ঠাই পূৰণ কৰা : 1×4=4

(i) প্ৰচেষ্টা কন্ট্ৰিংৰ প্ৰতিটো পৰ্যায়ৰ উৎপাদন পৰৱৰ্তী পৰ্যায়ৰ _____।

(ii) FIFO পদ্ধতি দ্ৰব্যমূল্য _____ সময়ত উপযোগী।

(iii) মুখ্য ব্যয় অসাধাৰণ পৰিস্থিতিত বৰচ কৰিলে _____ হিচাপত ডেবিট কৰা হয়।

(iv) ব'ৰান প্লেনৰ ক্ষেত্ৰত শ্ৰমিকৰ বোনাচ সময় _____ ধৰা হয়।

2. তুমি টোকা লিখা (যি কোনো চাৰিটা) :

4×4=16

- (a) ABC বিশ্লেষণ
 (b) কম্বিন সময়ৰ ব্যয়
 (c) ব্যয় হিচাপ আৰু বিভিন্ন হিচাপৰ সমীক্ষামূলকৰণ
 (d) ব্যয়ৰ শ্ৰেণীবিভাজন
 (e) মেচিন ঘৰ্টা দৰ

3. (a) এজন প্ৰস্তুতকাৰকৰ ব্যয় হিচাপৰ পৰা 2014 চনৰ মাৰ্চ মাহৰ নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ দিয়া হ'ল :

01.03.2014 তাৰিখৰ মজুত সম্ভাৰ :	
কেঁচামাল	25,000
চলিত কাম	8,220
উৎপাদিত সামগ্ৰী	17,360
কেঁচামাল ক্ৰয়	21,900
উৎপাদিত সামগ্ৰী বিক্রী	72,310
প্ৰত্যক্ষ মজুৰি	17,150
31.03.2014 তাৰিখৰ মজুত সম্ভাৰ :	
কেঁচামাল	26,250
চলিত কাম	9,100
উৎপাদিত সামগ্ৰী	15,750
উৎপাদনহীন মজুৰি	830
কাৰখানাৰ বৰফ	8,430
কাৰখানাৰ আৰু প্ৰশাসনীয় ব্যয়	3,160
বিক্ৰী ব্যয়	4,210

P16/757

(Continued)

তলত উল্লেখ কৰা তথ্যসমূহ দেখুৱাই ব্যয় বিবৰ্তিত প্ৰস্তুত কৰা :

14

- (i) ব্যয়ভুক্ত উপাদান ব্যয়
 (ii) উৎপাদন ব্যয়
 (iii) বিক্রী কৰ দব্যৰ ব্যয়
 (iv) মাহটোৰ লাভ

নাহিবা

(b) ব্যয় হিচাপ (Cost Accounting)ৰ সংজ্ঞা দিয়া। ব্যয় হিচাপৰ বিভিন্ন পদ্ধতি আৰু কৌশলসমূহ চমুকৈ আলোচনা কৰা।

4+4+6=14

4. (a) 2015 চনৰ জানুৱাৰী মাহৰ প্ৰথম সপ্তাহৰ কালছোৱাত শ্ৰীঅশোক নামৰ শ্ৰমিকজনে 300 সামগ্ৰী তৈয়াৰ কৰে। তেওঁ প্ৰতি ঘণ্টাত ₹ 4 হাৰত সপ্তাহত গেসাৰ্ভিকৃত 48 ঘণ্টাৰ মজুৰি পায়। এটা সামগ্ৰী তৈয়াৰ কৰাৰ নিৰ্ধাৰিত সময় 10 মিনিট আৰু উদগনিমূলক আঁচনি যতে অনুমতি দিয়া সময় 20% বঢ়াই দিয়া হয়। তেওঁৰ মুঠ মজুৰি আয় আৰু প্ৰতি ঘণ্টাৰ মজুৰিৰ কাৰ্যকৰী হাৰ তলৰ পদ্ধতি অনুসৰি নিৰ্ধাৰণ কৰা :
- (i) গেসাৰ্ভিকৃত সাপ্তাহিক মজুৰি (একেক হাৰ) 4+5+5=14
 (ii) ব'ৰান প্ৰিমিয়াম বোনাচ আঁচনি
 (iii) 50% হাৰত হালতে প্ৰিমিয়াম বোনাচ আঁচনি

P16/757

(Turn Over)

নাইবা

(b) (i) শ্রম শক্তির পরিবর্তনের সংজ্ঞা দিয়া। ইয়াৰ কাৰণসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

(ii) শ্রমিকৰ মজুৰি প্ৰদানৰ এক আদৰ্শ পদ্ধতিৰ প্ৰয়োজনীয় উপাদানসমূহ আলোচনা কৰা।

(4+3)+7=14

5. (a) নিম্নলিখিত তথ্যৰ ভিত্তিত এটা যন্ত্ৰৰ মৌচিন ঘণ্টা দৰ নিৰ্ণয় কৰা :

14

যন্ত্ৰটোৰ ক্ৰম মূল্য—₹ 30,500

অৱশেষ মূল্য—₹ 2,500

যন্ত্ৰটোৰ সজ্জাৰ আয়ুস—12 বছৰ

কাৰ্যকৰী কৰ্ম দিন :

8 ঘণ্টাৰে প্ৰতিদিনে 200 দিন

6 ঘণ্টাৰে প্ৰতিদিনে 100 দিন

চোৰা-চিৰা আৰু মেৰামতি—মৌচিনৰ ক্ৰমমূল্যৰ 7.5%

সামগ্ৰী ব্যৱহৃত হয়—₹ 1,000

বিজুলী শক্তিৰ ব্যৱহাৰ প্ৰতি কৰ্ম ঘণ্টাত—₹ 2

বীমা বিস্ক্ৰী—মৌচিনৰ ক্ৰম মূল্যৰ 1%

পৰিদৰ্শন ব্যয়—₹ 7,500

আনুমানিক নিষ্কৰ্ণ সময়—10%

নাইবা

(b) উপৰি ব্যয়ৰ সংজ্ঞা দিয়া। উপৰি ব্যয়ৰ শ্ৰেণীবিভাজন কেনেকৈ কৰা হয়? উপৰি ব্যয়ৰ অধিশোধন আৰু

অৱশোধনৰ চাৰ্ভিট কৰণ ব্যাখ্যা কৰা।

4+5+5=14

P16/757

(Continued)

6. (a) এটা দ্ৰৱৰ উৎপাদন P , Q আৰু R তিনিটা পৰ্যায়ত সম্পূৰ্ণ হয়। প্ৰত্যেক পৰ্যায়ৰ সাধাৰণ অপচয় তলত দিয়া ধৰণৰ :

পৰ্যায় $P = 5\%$, পৰ্যায় $Q = 6\%$ আৰু পৰ্যায় $R = 10\%$. পৰ্যায় P ৰ অপচয় প্ৰতি গোটত ₹ 2, পৰ্যায় Q ৰ ₹ 5 আৰু পৰ্যায় R ৰ ₹ 10 বিক্ৰী কৰা হয়।2015 চনৰ এপ্ৰিল মাহৰ আৰম্ভণিত পৰ্যায় P ৰ বাবে

1000 গোট বিক্ৰী কৰা হয়, প্ৰতি গোটত ₹ 2 বাকী

ব্যয়সমূহ তলত দিয়া ধৰণৰ :

পৰ্যায়

	P	Q	R
কেঁচ সামগ্ৰী (₹)	2,000	3,000	1,000
মজুৰি (₹)	5,000	8,000	6,000
প্ৰত্যক্ষ ব্যয় (₹)	1,550	2,946	3,738
প্ৰকৃত উৎপাদন (গোটত)	950	910	810

আৰম্ভণী আৰু সামগ্ৰী মজুত সজ্জাৰ নাই বুলি ধৰিলে পৰ্যায় P , Q আৰু R ৰ পৰ্যায় হিচাপ গ্ৰন্থত কৰা।

14

নাইবা

(b) ব্যয় হিচাপ পৰীক্ষা আৰু ব্যয় পৰিচালনা বুলিলে কি বুজা? এজন ব্যয় হিচাপ পৰীক্ষক কি দৰে ব্যয় হিচাপ পৰিচালনা কৰে?

(4+4)+6=14

★★★

P16—4500/757

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