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

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

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

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 : 1×4=4

   (i) এটি শোধনাগাৰত প্ৰচেছ্ কষ্টিং/জৰ্ কষ্টিং পদ্ধতি ব্যৱহাৰ হয়।

   (ii) উৎপাদিত দ্ৰব্যলৈ নিৰ্ধাৰিত কৰা ব্যয় ব্যৱস্থাক এবজৰ্পচন কষ্টিং/বেট্‌চ কষ্টিং বুলি কোৱা হয়।

   (iii) প্ৰশাসনিক ব্যয়বিলাক হ'ল স্থিৰ ব্যয়/পৰিৱৰ্তনশীল ব্যয়।

   (iv) উৎপাদন বৃদ্ধিৰ লগেলগে পৰিৱৰ্তনশীল ব্যয় প্ৰতি গোটৰ একে থাকে/বৃদ্ধি হয়।

   (b) খালী ঠাই পূৰণ কৰা : 1×4=4

   (i) প্ৰতি গোটৰ স্থিৰ ব্যয় উৎপাদন বৃদ্ধিৰ লগেলগে ______ আৰু উৎপাদন হ্ৰাসৰ লগেলগে ______।

   (ii) ABC পৰ্যালোচনাৰ ক্ষেত্ৰত A ______ দ্ৰব্যসমূহৰ অন্তৰ্ভুক্ত হয়।

   (iii) মাষ্টাৰ বোল ______ প্ৰস্তুত কৰাৰ বাবে প্ৰয়োজন হয়।

   (iv) স্থিৰ উপৰি ব্যয়ক ______ ব্যয় হিচাপে ধৰা হয়।

2. তলত দিয়াসমূহৰ উত্তৰ লিখা (যি কোনো চাৰিটা) : 4×4=16

   (a) "ব্যয় নিৰ্ধাৰণৰ ক্ষেত্ৰত ব্যয়ৰ শ্ৰেণীবিভাজন অতিকৈ প্ৰয়োজন।" উক্তিটো ব্যাখ্যা কৰা।

   (b) ব্যয় হিচাপ আৰু বিত্তীয় হিচাপৰ মাজত থকা পাঁচটা পাৰ্থক্য উল্লেখ কৰা।

   (c) উপৰি ব্যয়ৰ অধিশোহন আৰু অৱশোহন হোৱাৰ চাৰিটা কাৰণ উল্লেখ কৰা।

   (d) ABC পৰ্যালোচন মানে কি বুজা? VED পৰ্যালোচনৰ লগত ইয়াৰ পাৰ্থক্য কি?

   (e) জৰ্ কষ্টিং আৰু প্ৰচেছ্ কষ্টিংৰ মাজত থকা চাৰিটা পাৰ্থক্য উল্লেখ কৰা।

3. (a) তলৰ তথ্যসমূহ পৰা ব্যয় আৰু লাভ দেখুৱাই এখন ব্যয় বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা : 14

	₹
আৰম্ভণী কেঁচা সামগ্ৰী	29,500
সামৰণী কেঁচা সামগ্ৰী	36,000
আৰম্ভণী চলিত মজুত সম্ভাৰ :	
সামগ্ৰী	13,600
মজুৰি	11,000
কৰ্ম উপৰি ব্যয়	6,600
সামৰণী চলিত মজুত সম্ভাৰ :	
সামগ্ৰী	12,000
মজুৰি	16,500
কৰ্ম উপৰি ব্যয়	9,900

আৰম্ভণী উৎপাদিত দ্ৰব্য—200 গোট প্ৰতিটোত ₹ 84

সামৰণী উৎপাদিত দ্ৰব্য—1600 গোট

	₹
কেঁচা সামগ্ৰী ক্ৰয়	1,90,000
ক্ৰয় পৰিবহণ ব্যয়	1,500
অৱশিষ্ট কেঁচা সামগ্ৰীৰ বিক্ৰী	5,000
মজুৰি	2,97,000

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

নাইবা

(b) "চিৰন্তন মজুত সম্ভাৰ 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) ষ্ট্ৰেইট্ পিচ্ ৰেট পদ্ধতি

(ii) ডিফাৰেঞ্চিয়েল পিচ্ ৰেট পদ্ধতি

(iii) হাল্চে প্ৰিমিয়াম পদ্ধতি

(iv) ৰ'ৱান 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%

নাইবা

(b) কৰ্মহীন সময় বুলিলে কি বুজা? ইয়াৰ কাৰণসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। ব্যয় হিচাপত ইয়াক কেনেকৈ দেখুওৱা হয়, লিখা। 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 কৃষ্টি 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 ($\frac{1}{4}$th) আৱৰি আছে। পৰিচালকে মুঠ সময়ৰ পাঁচ ভাগৰ এভাগ ($\frac{1}{5}$th) সময় মেচিনটো চোৱা-চিতা কৰে। মেচিনটিৰ বছৰি 300 ঘণ্টা কৰ্মহীন ঘণ্টা হিচাপে ধাৰ্য কৰা হয়।

নাইবা

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

6. (a) এটি উদ্যোগৰ উৎপাদিত দ্ৰব্য A আৰু B দুটা পৰ্যায়ৰ মাজেদি সম্পন্ন হয় আৰু ইয়াৰ পিছত ইয়াক চূড়ান্ত সম্ভাৰলৈ পঠোৱা হয়। প্ৰত্যেক পৰ্যায়ৰ সাধাৰণতে শতকৰা 5 ভাগ মুঠ ওজনৰ লোকচান হয় আৰু শতকৰা 10 ভাগ অৱশিষ্ট হয়। ইয়াৰ পৰা পৰ্যায় A আৰু পৰ্যায় Bৰ প্ৰতি টনত যথাক্ৰমে ₹ 80 আৰু ₹ 200 আহৰণ হয়। দুয়োটা পৰ্যায়ৰ তথ্যসমূহ তলত দিয়া এনেধৰণৰ : 14

	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 সম্ভাৰ থকা নাই।

নাইবা

(b) এটা ব্যৱসায়িক প্ৰতিষ্ঠানে কেতিয়া ব্যয় হিচাপ আৰু বিত্তীয় হিচাপৰ মাজত সমিলমিল বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰিব লাগে? ব্যয় হিচাপ আৰু বিত্তীয় হিচাপৰ পৰা হোৱা লাভৰ মাজত পাৰ্থক্য দেখুওৱা কাৰণসমূহ আলোচনা 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

	₹
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 guaranted 48 hours week at the rate

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 guranted 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		
	P	*Q*	*R*
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. 14

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 য়ে কম মূল্য/মধ্যম মূল্য/উচ্চ মূল্যৰ দ্ৰব্যক বুজায়।

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

(iv) ষ্টেণ্ডাৰ্ড কষ্টিং, কষ্ট্ একাউন্টিংৰ এটা পদ্ধতি/কৌশল।

(b) খালী ঠাই পূৰণ কৰা : 1×4=4

(i) প্ৰচেছ্ কষ্টিংৰ প্ৰতিটো পৰ্যায়ৰ উৎপাদন পৰৱৰ্তী পৰ্যায়ৰ ______ ।

(ii) FIFO পদ্ধতি দ্ৰব্যমূল্য ______ সময়ত উপযোগী।

(iii) মুখ্য ব্যয় অসাধাৰণ পৰিস্থিতিত খৰচ কৰিলে ______ হিচাপত ডেবিট কৰা হয়।

(iv) ৰ'ৱান প্লেনৰ ক্ষেত্ৰত শ্ৰমিকৰ বোনাচ সদায় ______ ধাৰ্য হয়।

2. চমু টোকা লিখা (যি কোনো চাৰিটা) : 4×4=16

(a) ABC বিশ্লেষণ

(b) কৰ্মহীন সময়ৰ ব্যয়

(c) ব্যয় হিচাপ আৰু বিত্তীয় হিচাপৰ সমিলমিলকৰণ

(d) ব্যয়ৰ শ্ৰেণীবিভাজন

(e) মেচিন ঘণ্টা 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 বিক্ৰী	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 খৰচ	8,430
কাৰ্যালয় আৰু প্ৰশাসনীয় ব্যয়	3,160
বিক্ৰী ব্যয়	4,210

তলত উল্লেখ কৰা তথ্যসমূহ দেখুৱাই ব্যয় বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা : 14

(i) ব্যৱহৃত উপাদান ব্যয়

(ii) উৎপাদন ব্যয়

(iii) বিক্ৰী কৰ দ্ৰব্যৰ ব্যয়

(iv) মাহটোৰ লাভ

নাইবা

(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 গেৰান্টিকৃত 48 ঘণ্টাৰ মজুৰি পায়। এটা সামগ্ৰী তৈয়াৰ কৰাৰ নিৰ্ধাৰিত সময় 10 মিনিট আৰু উদগণিমূলক আঁচনি মতে অনুমতি দিয়া সময় 20% বঢ়াই দিয়া হয়। তেওঁৰ মুঠ মজুৰি আয় আৰু প্ৰতি ঘণ্টাৰ মজুৰিৰ কাৰ্যকৰী হাৰ তলৰ পদ্ধতি অনুসৰি নিৰ্ধাৰণ কৰা : 4+5+5=14

(i) গেৰান্টিকৃত সাপ্তাহিক মজুৰি (একক হাৰ)

(ii) ৰ'ৱান প্ৰিমিয়াম বোনাচ আঁচনি

(iii) 50% হাৰত হাল্‌চে প্ৰিমিয়াম বোনাচ আঁচনি

নাইবা

(b) (i) শ্ৰম শক্তিৰ পৰিৱৰ্তনৰ সংজ্ঞা দিয়া। ইয়াৰ কাৰণসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

(ii) শ্ৰমিকৰ মজুৰি প্ৰদানৰ এক আদৰ্শ পদ্ধতিৰ প্ৰয়োজনীয় উপাদানসমূহ আলোচনা কৰা। (4+3)+7=14

5. (a) নিম্নলিখিত তথ্যৰ ভিত্তিত এটা যন্ত্ৰৰ মেচিন ঘণ্টা দৰ নিৰ্ণয় কৰা : 14

যন্ত্ৰটোৰ ক্ৰয় মূল্য—₹ 30,500

অৱশেষ মূল্য—₹ 2,500

যন্ত্ৰটোৰ সম্ভাব্য আয়ুস—12 বছৰ

কাৰ্যকৰী কৰ্ম দিন :

8 ঘণ্টাকৈ প্ৰতিদিনে 200 দিন

6 ঘণ্টাকৈ প্ৰতিদিনে 100 দিন

চোৱা-চিতা আৰু মেৰামতি—মেচিনৰ ক্ৰয়মূল্যৰ 7·5%

সামগ্ৰী ব্যৱহৃত হয়—₹ 1,000

বিজুলী শক্তিৰ ব্যৱহাৰ প্ৰতি কৰ্ম ঘণ্টাত—₹ 2

বীমা কিস্তী—মেচিনৰ ক্ৰয় মূল্যৰ 1%

পৰিদৰ্শন ব্যয়—₹ 7,500

আনুমানিক নিষ্কৰ্ম সময়—10%

নাইবা

(b) উপৰি ব্যয়ৰ সংজ্ঞা দিয়া। উপৰি ব্যয়ৰ শ্ৰেণীবিভাজন কেনেকৈ কৰা হয়? উপৰি ব্যয়ৰ অধিশোহন আৰু অৱশোহনৰ চাৰিটা কাৰণ ব্যাখ্যা কৰা। 4+5+5=14

6. (a) এটা দ্ৰব্যৰ 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 Pৰ অপচয় প্ৰতি গোটত ₹ 2, পৰ্যায় Qৰ ₹ 5 আৰু পৰ্যায় Rৰ ₹ 10 বিক্ৰী কৰা হয়। 2015 চনৰ এপ্ৰিল মাহৰ আৰম্ভণীত পৰ্যায় Pৰ বাবে 1000 গোট বিলি কৰা হয়, প্ৰতি গোটত ₹ 2 বাকী ব্যয়সমূহ তলত দিয়া ধৰণৰ :

	পৰ্যায় P	Q	R
কেঁচা 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 সামৰণী মজুত সম্ভাৰ নাই বুলি ধৰিলৈ পৰ্যায় P, Q আৰু Rৰ পৰ্যায় হিচাপ প্ৰস্তুত 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

★★★