

Total number of printed pages-15

1 (Sem-4/FYUGP) BCM 45 MJ

2026

COMMERCE
(Accountancy)
(Major)

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 : $1 \times 8 = 8$

নিৰ্দেশ 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 পাৰ্থক্য নাই।

(শুদ্ধ নে অশুদ্ধ লিখা)

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

কাৰখানাৰ পৰিদৰ্শকক পৰিশোধ কৰা পাৰিশ্ৰমিক হ'ল এক উপস্থিত ব্যয়।

(শুদ্ধ নে অশুদ্ধ লিখা)

(c) Re-ordering level = Minimum consumption $\times$ Minimum re-order period.

(State True **or** False)

পুনৰ ফৰ্মায়াছ স্তৰ = নূন্যতম উপভোগ $\times$ নূন্যতম পুনৰ ফৰ্মায়াছ সময়সীমা।

(শুদ্ধ নে অশুদ্ধ লিখা)

(d) What is idle time ?

নিষ্কৰ্মা সময় মানে কি?

(e) What is Cost Centre ?

ব্যয় কেন্দ্ৰ 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 সম্পূৰ্ণ নাম _____।
(খালী ঠাই পূৰ কৰা)

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

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

2. Answer the following questions : (**any six**)
 $2 \times 6 = 12$

তলত দিয়া প্ৰশ্নসমূহৰ উত্তৰ লিখা : (যিকোনো ছয়টা)

(a) What is economic order quantity ?

মিতব্যয়ী ফৰ্মায়াছ পৰিমাণ কি?

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

যথাসময়ত ক্ৰয় কি?

- (c) What is meant by Labour Cost Control?
শ্রম ব্যয় নিয়ন্ত্ৰণ মানে কি?
- (d) State the meaning of allocation of overhead.
উপৰিব্যয় আবণ্টনৰ অৰ্থ উল্লেখ কৰা।
- (e) State *two* features of process costing.
প্ৰক্ৰিয়া ব্যয়ৰ দুটা বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।
- (f) State *two* distinctions between Bin Card and Store Ledger.
বিন কাৰ্ড আৰু ষ্টোৰ খতিয়ানৰ দুটা পাৰ্থক্য উল্লেখ কৰা।
- (g) What is integrated accounting system?
সংহত হিচাপকৰণ পদ্ধতি কি?
- (h) What is Machine hour rate?
যান্ত্ৰিক ঘণ্টা হাৰ কি?
- (i) State *two* features of Contract Costing.
ঠিকা ব্যয় হিচাপৰ দুটা প্ৰধান বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

- (j) State *two* features of indirect labour.
পৰোক্ষ শ্রমৰ দুটা প্ৰধান বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

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

তলত দিয়া প্ৰশ্নসমূহৰ 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 পূৰ্বচৰ্তসমূহ উল্লেখ কৰা।
- (c) State *five* distinctions between Cost Accounting and Financial Accounting.
উৎপাদন ব্যয় হিচাপকৰণ আৰু বিত্তীয় হিচাপকৰণৰ মাজত পাঁচটা পাৰ্থক্য উল্লেখ কৰা।
- (d) Write a short note on ABC analysis of inventory control.
মজুত পণ্য নিয়ন্ত্ৰণৰ ABC বিশ্লেষণ পদ্ধতিৰ ওপৰত এটি টোকা লিখা।

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

তলত দিয়া বিবৰণ পৰা গড় মজুত স্তৰ নিৰ্ণয় কৰা :

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

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

Black আৰু White য়ে 'Dirt Buster' উৎপাদন আৰু বিক্ৰী কৰে। 31 মাৰ্চ 2026 তাৰিখে অন্তৰ্গত বৰ্ষৰ লাগতিয়াল বিবৰণ তলত দিয়া হ'ল :

Direct Materials Rs. 12,30,000

প্রত্যক্ষ কেচামাল

Direct Wages

Rs. 8,00,000

প্রত্যক্ষ শ্রম

Factory expenses at 25% of prime cost

কাৰখানা খৰচ মুখ্য ব্যয়ৰ 25%

Administrative expenses at 20% of factory cost

কাৰ্যালয়ৰ খৰচ কাৰখানা ব্যয়ৰ 20%

Selling and distribution expenses at Rs. 300 per unit

বিক্ৰী 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 বিক্ৰী 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 হ'ল :

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

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

$$3+2=5$$

সেই নিৰ্দিষ্ট 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 কৰ্মচাৰীয়ে কামটো কৰিবলৈ 8 ঘণ্টা সময় লাগে আৰু উৎসাহমূলক আচনিত 6 ঘণ্টাত কামটো কৰিব পাৰে। তেওঁৰ দৈনিক প্ৰতি ঘণ্টাৰ মজুৰী হ'ল 2 টকা।

Calculate his wages to be charged to the job under :

তেওঁৰ এই কামটোৰ তলত দিয়া আচনিমতে মজুৰি নিৰ্ধাৰণ কৰা :

- Piece work Plan
টুকুৰা কাম আঁচনি
- Halsey Plan
হালছে আঁচনি
- Rowan Plan
ৰ'ৱান আঁচনি

4. Answer the following questions : (any two)
 $10 \times 2 = 20$

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ লিখা : (যিকোনো দুটা)

- Prepare Process accounts and Abnormal Loss accounts from the following details :

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 ৪ 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 scraps 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 (মজুৰী)	Rs. 1,64,000
Plant (কলকজা)	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 প্রস্তুত কৰা আৰু কলকজাৰ ওপৰত 10% অবক্ষয় ধাৰ্য কৰি প্রয়োজনীয় 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)	30,000
প্রত্যক্ষ শ্রম (নগদ)	
Purchases (Cash)	40,000
ক্রয় (নগদ)	
Purchases (Credit)	2,00,000
ক্রয় (বাকী)	
Indirect Wages (Cash)	10,000
পৰোক্ষ শ্রম (নগদ)	

Stores issued against production order 1,70,000.

ভড়ালৰ পৰা আদেশমতে কেচাসামগ্ৰী বিলি

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

অসংহত (ব্যয় হিচাপ খতিয়ান) হিচাপকৰণ পদ্ধতি মতে ওপৰৰ লেনদেনসমূহ জাবেদা প্ৰতিষ্টি 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 (বৰ্গ 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.) প্ৰত্যক্ষ 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 প্ৰস্তুত 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

শ্ৰমিক গমনৰ বিভিন্ন কাৰণসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।