

## B.Com. 3rd Semester (Honours) Examination, 2023 (CBCS)

## Subject : Cost Accounting-II

(New Syllabus) 2020-21

Course : CC-VI (3.2 CH)

Time: 3 Hours

Full Marks: 60

*The figures in the margin indicate full marks.**Candidates are required to give their answer in their own words as far as practicable.**দক্ষিণ প্রান্তস্থ সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক।  
পরীক্ষার্থীদের যথাসম্ভব নিজের ভাষায় উত্তর লিখতে হবে।*

1. Answer any ten of the following questions:

2×10=20

নীচের প্রশ্নগুলির থেকে যে কোনো দশটির উত্তর দাও :

(a) What is batch costing?

গুচ্ছের বা ব্যাচের পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতি কী?

(b) Mention two features of job costing.

কার্যের পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতির দুটি বৈশিষ্ট্য উল্লেখ করো।

(c) What is meant by Variance analysis?

বৈষম্য বিশ্লেষণ বলতে কী বোঝায়?

(d) How accounting is done for loss on incomplete contract?

অসমাপ্ত ঠিকা কাজের ক্ষতির হিসাব কীভাবে রাখা হয়?

(e) What do you mean by sub-contract?

উপচুক্তি বলতে কী বোঝায়?

(f) What is abnormal loss in case of process costing?

প্রক্রিয়ার পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতিতে অস্বাভাবিক ক্ষতি কী?

(g) State two features of process costing.

প্রক্রিয়ার পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতির দুটি বৈশিষ্ট্য বর্ণনা করো।

(h) What does material price variance indicate?

কাঁচামালের মূল্য বৈষম্য কী নির্দেশ করে?

(i) How can the margin of safety be increased?

নিরাপত্তার সীমা কীভাবে বৃদ্ধি করা যায়?

(j) How are variable cost and fixed cost treated in marginal costing?

প্রান্তিক পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতিতে পরিবর্তনীয় ব্যয় ও স্থির ব্যয়কে কীভাবে দেখানো হয়?

(k) What will be the impact on P/V ratio if variable cost decreases?

লাভ-আয়তন অনুপাত-এর উপর কী প্রভাব পড়বে যদি পরিবর্তনীয় ব্যয় কমে?

- (l) Name four types of industries where process costing can be applied.  
চারটি শিল্পের নাম লেখো যেখানে প্রক্রিয়ার পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতি প্রয়োগ করা যায়।
- (m) What is notional profit in contract costing?  
ঠিকা কাজের পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতিতে ধারণাগত লাভ কী?
- (n) What is meant by labour efficiency variance?  
শ্রমের দক্ষতা বৈষম্য বলতে কী বোঝায়?
- (o) Define By-product with example.  
উদাহরণসহ উপজাত পণ্যের সংজ্ঞা দাও।

2. Answer any four of the following questions:

5×4=20

নীচের প্রশ্নগুলির যে কোনো চারটির উত্তর দাও :

- (a) Differentiate between job costing and process costing.  
কার্যভিত্তিক পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতি ও প্রক্রিয়ার পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতির মধ্যে পার্থক্য করো।
- (b) What is meant by Parallel Process Costing? Differentiate between joint products and by-products.  
সমান্তরাল প্রক্রিয়া পরিব্যয় নির্ণয় বলতে কী বোঝায়? যৌথ পণ্য ও উপজাত পণ্যের মধ্যে পার্থক্য করো।
- (c) What do you mean by contract price? How much of profit, if any, you would consider in the following case?

1+4

চুক্তি মূল্য বলতে কী বোঝায়?

Contract Price	₹ 20,00,000
Cost incurred	₹ 11,20,000
Cash received	₹ 10,80,000
Work not certified	₹ 1,20,000

Deduction from bills by way of security deposit is 10%.

(ইংরেজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য)

- (d) A company sold in two successive periods 7000 units and 9000 units and has incurred a loss of ₹ 10,000 and earned ₹ 10,000 as profit respectively. The selling price per unit can be assumed at ₹ 100.

You are required to calculate:

- (i) The amount of fixed cost.  
(ii) The number of units to break even.  
(iii) The number of units to earn a profit of ₹ 40,000.

2+2+1

(ইংরেজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য)

- (e) From the following data, calculate material mix variance. Also calculate price and usage variances: 2+(1.5×2)

Raw Materials	Standard	Actual
X	40 units @ ₹ 50 per unit	50 units @ ₹ 50 per unit
Y	60 units @ ₹ 40 per unit	60 units @ ₹ 45 per unit
	100 units	110 units

(ইংরেজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য)

- (f) Two products P and Q are obtained in a crude form and require further processing at a cost of ₹ 5 for P and ₹ 4 for Q per unit before sales. Assuming a net margin of 25% on costs, their sale prices are fixed at ₹ 13.75 and ₹ 8.75 per unit respectively. During the period the joint cost was ₹ 88,000 and the output were:

P : 8000 units and Q : 6000 units. Ascertain the joint cost per unit. 5

(ইংরেজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য)

3. Answer any two of the following questions: 10×2=20

নীচের প্রশ্নগুলির যে কোনো দুটির উত্তর দাও :

- (a) The standard labour employment and the actual labour engaged in a week for a job are as under:

	Skilled Workers	Semi-skilled Workers	Unskilled Workers
Standard number of workers in the gang	32	12	6
Actual number of workers employed	28	18	4
Standard wage rate per hour (₹)	3	2	1
Actual wages rate per hour (₹)	4	3	2

During the 40 hours working week, the gang produced 1,800 standard labour hours of work.

Calculate:

5×2=10

- Labour cost variance
- Labour rate variance
- Labour efficiency variance
- Labour mix variance
- Labour yield variance

(ইংরেজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য)

- (b) Calcutta Construction Ltd. undertook a contract for construction of a building for ₹ 12,00,000 on 1st January, 2023. The following information is available from the records maintained by Calcutta Construction Ltd.

You are informed that it is the practice of the company to take credit for 60 per cent of the profits earned on the contracts in progress after taking into account the value of the work certified by architect of the contractee.

You are required to show the contract account and the contractee's account as on 31st December, 2023 from the following data: 8+2

	₹
Direct materials issued	3,25,000
Direct labour cost	4,00,000

Special plant installed at cost	2,50,000
Establishment charges	75,000
Direct expenses	1,00,000
Work certified by architect	10,50,000
Cost of work not yet certified	50,000
Value of special plant as at 31st December, 2023	2,00,000
Materials at site on 31st December, 2023	25,000
Cash received from contractee	9,45,000

General plant costing ₹ 3,00,000 was used for 2 months, depreciation thereon is to be provided at 10% per annum. Materials costing ₹ 3,000 (being unsuitable for the work) was sold for ₹ 4,000. Besides, scraps were sold for ₹ 2,000.

(ইংরাজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য)

- (c) A product passes through two processes. The output of process-I becomes the input of process-II and the output of process-II is transferred to warehouse. The quantity of raw materials introduced into process-I is 20000 kg at ₹ 10 per kg. The cost and output data for the month under review are as under:

	Process-I	Process-II
	₹	₹
Raw materials	60,000	40,000
Direct Labour	40,000	30,000
Production overhead	39,000	40,250
Normal loss	8%	5%
Output (kg)	18,000	17,400
Normal loss realisation per 100 units (₹)	200	300

The company's policy is to fix the selling price of the end product in such a way so as to yield a profit 20% on selling price.

You are required to prepare:

- (i) The process accounts and Abnormal gain account  
(ii) Determine the selling price per unit of the end product

3+3+2+2

(ইংরাজি প্রশ্ন দ্রষ্টব্য)

- (d) (i) State any four advantages of Marginal Costing.

প্রান্তিক পরিবায় নির্ণয় পদ্ধতির যেকোনো চারটি সুবিধা বর্ণনা করো।

- (ii) How normal loss, abnormal loss and abnormal gain treated in process accounts? 4+6

স্বাভাবিক ক্ষতি, অস্বাভাবিক ক্ষতি এবং অস্বাভাবিক লাভকে প্রক্রিয়ার হিসাবে কীভাবে দেখানো হয়?