

2023

COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING -II — GENERAL

Paper : CC-4.2 Cg

Full Marks : 80

Candidates are required to give their answers in their own words
as far as practicable.

প্রাপ্তলিখিত সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক।

বিভাগ - ক

১। নিম্নলিখিত তথ্য থেকে বিভিন্ন মজুরি ব্যয়বৈষম্য নির্ণয় করো :

Actual Hours worked	8000
Actual Labour Cost per hour	₹ 2
Standard Hours per unit of output	9 hours
Actual Output	900 units
Standard Labour Rate per hour	₹ 1.50

২। Joint Products এবং By-Products-এর পার্থক্য করো।

অথবা,

Joint Products-এর পাঁচটি উদাহরণ দাও।

বিভাগ - খ

৩। Blue Planet Ltd. বার্ষিক 5000 unit চাহিদা সম্পন্ন একটি পণ্য উৎপাদন করে। পণ্যটির প্রতি এককের বিক্রয়মূল্য 200 টাকা এবং পরিবর্তনশীল ব্যয় 120 টাকা। বার্ষিক স্থির ব্যয় 60,000 টাকা।

নির্ণয় করো :

- Break-even point in quantity and value;
- Sales to earn a profit of ₹ 2,40,000;
- Margin of Safety when profit is ₹ 1,00,000.

(২+২)+৩+৩

Please Turn Over

8। Cure-All Medicine Ltd. নিম্নলিখিত ব্যবসায়িক তথ্য প্রদান করেছে।

Year	Units	Sales (₹)	Profit (₹)
2022	100000	10,00,000	2,00,000
2023	120000	12,00,000	3,00,000

If the Fixed Cost is ₹ 3,00,000; find Break-even Sales and Margin of Safety for the years 2022 and 2023.

১০

৫। Delicious Toffee Company 10,000 'Caramel Candy' তৈরি করে সরাসরি ফ্রেতাদের বিক্রি করে। তাদের 20,000 ক্যান্ডি তৈরি করার উৎপাদন ক্ষমতা আছে। 10,000 ক্যান্ডি তৈরি করার খরচ বৃত্তান্ত দেওয়া আছে :

	₹
Direct Material	2,000
Direct Labour	5,000
Power	1,200
Packing Exp. (Primary)	1,500
Fixed Expenses	15,000

কোম্পানিটি একটি আলাদা বাজারে বিক্রির জন্য 10,000 ক্যান্ডির বিশেষ অর্ডার পেয়েছে ₹ 1.50 দামে। এই অর্ডারটি গ্রহণ করা উচিত কিনা সেই ব্যাপারে পরামর্শ দাও।

১০

অথবা,

X Ltd. নিম্নলিখিত তথ্যগুলি সরবরাহ করেছে :

Particulars	A	B
Direct material cost per unit	₹ 70	₹ 40
Direct labour cost per unit	₹ 20	₹ 30
Variable O/H per unit	₹ 24	₹ 36
Selling price per unit	₹ 150	₹ 120

নীচের কোন optionটি গ্রহণযোগ্য, সেই ব্যাপারে পরামর্শ দাও।

Option I : 3000 units of A and 2000 units of B

Option II : 4000 units of A and 3000 units of B

Option III : 6000 units of A

Option IV : 5000 units of B.

১০

৬। একটি কোম্পানি 1000 হাজার একক পণ্য উৎপাদন করার জন্য নিম্নলিখিত ব্যয়গুলি করিল :

	₹
Direct materials	30,000
Direct wages	15,000
Power (80% variable)	10,000
Repairs & Maintenance (15% fixed)	8,000
Depreciation (60% fixed)	6,000
Administration expenses (100% fixed)	12,000

1500 একক এবং 2000 একক উৎপাদন স্তরের জন্য প্রয়োজনীয় ব্যয়গুলি দেখিয়ে একটি পরিবর্তনশীল বাজেট প্রস্তুত করো।

১০

অথবা,

নিম্নলিখিত তথ্য থেকে 31.10.2023-এ শেষ হওয়া সময়কালের জন্য Fashion Garments-এর একটি ত্রৈমাসিক Cash Budget তৈরি করো :

১০

Month	Sales (₹)	Purchases (₹)	Wages (₹)	Expenses (₹)
June	1,80,000	1,25,000	12,000	7,000
July	1,95,000	1,40,000	15,000	9,000
August	1,10,000	1,50,000	10,000	7,500
September	1,70,000	1,45,000	12,000	10,000
October	1,30,000	2,20,000	13,000	11,500

- Expected Cash in hand and at Bank on 1st August ₹ 25,000.
- A new machine is to be installed in the month of August at ₹ 30,000 on credit, to be repaid by two equal instalments in September and October.
- Cash sales is 50% of total sales.
- Period of credit allowed by suppliers : 2 months.
- Period of credit allowed to customers : 1 month.
- Wages and other expenses are paid at a lag of one month.

বিভাগ - গ

৭। নিম্নলিখিত তথ্যগুলি 2022 সালের মার্চ মাসের Product A সম্পর্কিত। Material এবং Labour Cost Variance-গুলি নির্ণয় করো।

Actual production	100 units
Standard cost per unit	
Materials : 50 kg @ ₹ 40 per kg	
Labour : 400 hours @ ₹ 1 per hour	
Actual cost for the month	
Materials : 4900 kg @ ₹ 42 per kg.	
Labour : 39600 hours @ ₹ 1.10 per hour.	

১৫

Please Turn Over

- ৮। Marine Chemicals Ltd. যৌথ উৎপাদন প্রক্রিয়ায় তিনটি রাসায়নিক পণ্য : Chemical A, Chemical B এবং Chemical C উৎপাদনের জন্য ₹ 1,00,000 যৌথ খরচ করে। তিনটি পণ্যের সবকটিই পৃথকীকরণের সময়ে বিক্রি করা যেতে পারে অথবা আরও প্রক্রিয়াজাত করে তুলনামূলকভাবে বেশি দামে বিক্রি করা যায়। পৃথকীকরণের সময়ে এবং আরও প্রক্রিয়াকরণের পর এই পণ্যগুলির প্রতিটির প্রতি লিটার বিক্রয়মূল্য যথাক্রমে ₹ 10, ₹ 15, ₹ 20 এবং ₹ 25, ₹ 30, ₹ 35। মে মাসে 3000 লিটার Chemical A; 4000 লিটার Chemical B এবং 8000 লিটার Chemical C উৎপাদন ও বিক্রি হয়েছে। পৃথকীকরণের পরে প্রক্রিয়াকরণের খরচ যথাক্রমে ₹ 60,000; ₹ 50,000 এবং ₹ 90,000 হলে, পৃথকীকরণের সময়ের বিক্রয়মূল্যের ভিত্তিতে যৌথ খরচ বরাদ্দ করে পণ্য-ভিত্তিক মুনাফা নির্ধারণ করো এবং পরবর্তী প্রক্রিয়াকরণের পরে এবং আগের পণ্য-ভিত্তিক লাভ নির্ণয় করো।

১৫

অথবা,

Activity Based Costing বলতে কী বোঝায়? Traditional Costing-এর সাথে তার পার্থক্য কী? Activity Based Costing-পদ্ধতিতে উপরিব্যয় ভাগ করার ধাপগুলি উদাহরণসহ সংক্ষেপে আলোচনা করো।

(৩+৪)+৮

[English Version]

The figures in the margin indicate full marks.

Group - A

1. Calculate Labour Variances from the following information :

5

Actual Hours worked	8000
Actual Labour Rate per hour	₹ 2
Standard Hours per unit of output	9 hours
Actual Output	900 units
Standard Labour Rate per hour	₹ 1.50

2. Distinguish between Joint Products and By-Products.

5

Or,

Give five examples of Joint Products.

5

Group - B

3. Blue Planet Ltd. produces a single product with an annual demand of 5000 units. The selling price is ₹ 200 per unit and the variable costs is ₹ 120 per unit. The annual fixed costs of the business are ₹ 60,000.

Calculate :

- (a) Break-even point in quantity and value;
(b) Sales to earn a profit of ₹ 2,40,000;
(c) Margin of Safety when profit is ₹ 1,00,000.

(2+2)+3+3

4. Cure-All Medicine Ltd. furnished the following trading results :

Year	Units	Sales (₹)	Profit (₹)
2022	100000	10,00,000	2,00,000
2023	120000	12,00,000	3,00,000

If the Fixed Cost is ₹ 3,00,000; find Break-even Sales and Margin of Safety for the years 2022 and 2023. 10

5. Delicious Toffee Company manufactures and sells direct to consumers 10,000 pieces of 'Caramel Candy' at ₹ 2.50 per piece. The company's normal production capacity is 20,000 pieces of candies. An analysis of cost for 10,000 candies is given below :

	₹
Direct Material	2,000
Direct Labour	5,000
Power	1,200
Packing Exp. (Primary)	1,500
Fixed Expenses	15,000

The company has received a special order of 10,000 candies at ₹ 1.50 per candy in a different market. Advise whether the order should be accepted or not. 10

Or,

The following details are supplied by X Ltd. :

Particulars	<u>A</u>	<u>B</u>
Direct material cost per unit	₹ 70	₹ 40
Direct labour cost per unit	₹ 20	₹ 30
Variable O/H per unit	₹ 24	₹ 36
Selling price per unit	₹ 150	₹ 120

Recommend which of the following options should be accepted :

- Option I : 3000 units of A and 2000 units of B
 Option II : 4000 units of A and 3000 units of B
 Option III : 6000 units of A
 Option IV : 5000 units of B.

10

Please Turn Over

6. Company incurs the following expenses to produce 1000 units of an article :

	₹
Direct materials	30,000
Direct wages	15,000
Power (80% variable)	10,000
Repairs & Maintenance (15% fixed)	8,000
Depreciation (60% fixed)	6,000
Administration expenses (100% fixed)	12,000

Prepare a flexible budget showing individual expenses at production level at 1500 units and 2000 units.

10

Or,

Prepare a cash budget for three months ending on 31.10.2023 from the following information relating to Fashion Garments :

10

Month	Sales (₹)	Purchases (₹)	Wages (₹)	Expenses (₹)
June	1,80,000	1,25,000	12,000	7,000
July	1,95,000	1,40,000	15,000	9,000
August	1,10,000	1,50,000	10,000	7,500
September	1,70,000	1,45,000	12,000	10,000
October	1,30,000	2,20,000	13,000	11,500

- Expected Cash in hand and at Bank on 1st August ₹ 25,000.
- A new machine is to be installed in the month of August at ₹ 30,000 on credit, to be repaid by two equal instalments in September and October.
- Cash sales is 50% of total sales.
- Period of credit allowed by suppliers : 2 months.
- Period of credit allowed to customers : 1 month.
- Wages and other expenses are paid at a lag of one month.

Group - C

7. The following details are related to the product A for the month of March, 2022. You are required to compute material and labour cost variances from the given details :

Actual production 100 units

Standard cost per unit

Materials : 50 kg @ ₹ 40 per kg

Labour : 400 hours @ ₹ 1 per hour

Actual cost for the month

Materials : 4900 kg @ ₹ 42 per kg.

Labour : 39600 hours @ ₹ 1.10 per hour.

15

8. Marine Chemicals Ltd. produces three Chemicals — Chemical A, Chemical B and Chemical C incurring a joint cost of ₹ 1,00,000 in a joint production process. All of the three products can be sold at point of separation or processed further and sold at relatively higher prices. The sales price per litre at the point of separation and after further processing of each of these products are ₹ 10, ₹ 15, ₹ 20 and ₹ 25, ₹ 30, ₹ 35 respectively. During the month of May, 3000 litres of Chemical A, 4000 litres of Chemical B and 8000 litres of Chemical C were produced and sold. If the processing costs after separation are ₹ 60,000, ₹ 50,000 and ₹ 90,000 respectively, calculate the product-wise profit allocating joint costs on the basis of sales value at the point of separation and compute the profit for selling the products with and without further processing. 15

Or,

What do you mean by Activity Based Costing? How does it differ from Traditional Costing? Briefly discuss the steps to be followed for apportionment of Overhead under Activity Based Costing System with examples. (3+4)+8