

2025

## 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 কার্যকলাপগুলিকে পরিব্যয় চালকের সাথে মেলাও :

১×৫

কার্যকলাপ	পরিব্যয় চালক
(i) Machine Setup	Inspection plans
(ii) Receiving Materials	No. of orders placed
(iii) Purchasing Materials	No. of receiving orders
(iv) Customers order processing	Order value
(v) Quality Control	No. of production runs

অথবা

যৌথ পণ্যের মধ্যে যৌথ খরচ বণ্টনের জন্য ব্যবহৃত পাঁচটি ভিন্ন পদ্ধতি উল্লেখ করো।

১×৫

২। 1 kg of material input yield a standard output of 1,00,000 units. The standard price of material is ₹ 20 per kg. The actual quantity of material used is 10 kg and the actual price is ₹ 22 per kg. Actual output obtained is 9,00,000 units.

Material Cost Variance নির্ণয় করো।

৫

বিভাগ - খ

৩। নিম্নলিখিত তথ্য থেকে 31.03.2025-এ শেষ হওয়া সময়কালের জন্য Rolex Co.-এর একটি ত্রৈমাসিক Cash Budget তৈরি করো :

(অ) Month	Sales (₹)	Purchases (₹)	Wages (₹)	Other Expenses (₹)
December, 24	1,00,000	50,000	30,000	5,000
January, 25	1,50,000	70,000	40,000	15,000
February, 25	2,00,000	1,20,000	50,000	20,000
March, 25	2,50,000	1,80,000	30,000	25,000

Please Turn Over

(2792)

- (আ) 20% sales are for cash and for the remaining sales, customers are allowed 1 month credit.  
 (ই) Suppliers allowed credit for 1 month.  
 (ঈ) Wages and other expenses are payable in the next month.  
 (উ) Expected Cash Balance on 01.01.2025 is ₹ 75,000.

১০

অথবা

একটি পণ্যের 1,000 একক বাজেটে পণ্য উৎপাদনের খরচ নিম্নে দেওয়া হল (100% capacity utilization) :

Particulars	Amount (₹ per unit)
Direct Material	40
Direct Wages	30
Direct expenses	15
Production overhead	20 (10% fixed)
Administration overhead	25 (100% fixed)
Selling and distribution overhead	20 (20% fixed)

60% এবং 80% capacity level-এ একটি পরিবর্তনশীল বাজেট প্রস্তুত করো।

১০

- ৪। একটি উৎপাদনকারী সংস্থার নিম্নলিখিত তথ্য নিম্নে বর্ণিত হল :

	₹
Sales (5,000 units)	1,00,000
Variable cost per unit :	
Direct Material	10
Direct Wages	3
Overhead	2
Fixed overhead for the period	20,000

নির্ণয় করো :

- (ক) P/V ratio;  
 (খ) Break-even point (both in units and value); এবং  
 (গ) Margin of safety.

৩+৪+৩

- ৫। (ক) নিম্নলিখিত পৃথক ক্ষেত্র (Case)-গুলির জন্য, BEP এবং P/V ratio-র উপর কী প্রভাব ফেলবে?

Case (i) প্রতি একক বিক্রয়মূল্য বৃদ্ধি

Case (ii) স্থির ব্যয়ের বৃদ্ধি

Case (iii) একক প্রতি পরিবর্তনশীল ব্যয়ের বৃদ্ধি।

- (খ) সমভঙ্গ বিন্দু কী? এটি তুমি কীভাবে পরিমাপ করবে?

(২×৩)+(২+২)

(3)

C(4th Sm.)-Cost and Mgmt. Acct.-II-G/CC-4.2 Cg/CBCS

৬। একটি উৎপাদনকারী কোম্পানির একটি যন্ত্রাংশ No. 203 নিজের কারখানায় তৈরি করার খরচ প্রতি একক 10 টাকা। বাজারে ওই একই যন্ত্রাংশ 8.50 টাকা দরে পাওয়া যায়, যা সরবরাহকারী জোগান নিশ্চিত করে। যন্ত্রাংশ তৈরির খরচগুলি হল :

	₹ per unit
Direct material	4.00
Direct wages	2.50
Variable overhead	1.50
Fixed cost allocated	2.00
	<u>10.00</u>

(ক) কোম্পানির যন্ত্রাংশটি প্রস্তুত করা অথবা ক্রয় করা; কোন্টি উচিত?

(খ) তোমার উত্তর কি পৃথক হবে যদি যন্ত্রাংশটি বাজারে 7.50 টাকায় পাওয়া যায়?

৮+২

অথবা

যথাক্রমে দুটি পণ্য X এবং Y-এর ক্ষেত্রে নিম্নলিখিত তথ্যগুলি পাওয়া যায়—

	Product X	Product Y
একক প্রতি বিক্রয় মূল্য	25 টাকা	20 টাকা
একক প্রতি প্রত্যক্ষ কাঁচামালের ব্যয়	8 টাকা	6 টাকা
একক প্রতি প্রত্যক্ষ মজুরি	ঘণ্টা প্রতি 25 পয়সা হারে 24 ঘণ্টা	ঘণ্টা প্রতি 24 পয়সা হারে 16 ঘণ্টা
পরিবর্তনশীল পরিব্যয়	প্রত্যক্ষ মজুরির 150%	প্রত্যক্ষ মজুরির 150%

স্থির পরিব্যয় : 750 টাকা।

নিম্নলিখিত বিক্রয় মিশ্রণগুলির মধ্যে কোন্টি তুমি সুপারিশ করবে?

(ক) X-এর 250 একক এবং Y-এর 250 একক

(খ) Y-এর শুধুমাত্র 400 একক

(গ) X-এর 400 একক এবং Y-এর 100 একক।

১০

Please Turn Over

(2792)

## বিভাগ - গ

৭। নিম্নলিখিত তথ্যগুলি থেকে নির্ণয় করো :

- (অ) Labour cost variance  
(আ) Labour rate variance  
(ই) Labour efficiency variance.

	Dept. X	Dept. Y	
Actual Gross Wages	₹ 2,000	₹ 1,800	
Standard Hours	8,000	6,000	
Standard Rate per hour	₹ 0.30	₹ 0.35	
Actual hours worked	8,200	5,800	৫+৫+৫

## অথবা

- (ক) Standard Costing বলতে কী বোঝো?  
(খ) Standard Costing-এর গুরুত্বগুলি বলো।  
(গ) Standard Costing এবং Budgetary Control-এর মধ্যে পার্থক্য নিরূপণ করো।

৩+৬+৬

৮। (ক) নিম্নলিখিত পদগুলির সংজ্ঞা লেখো :

- (অ) যৌথ খরচ  
(আ) বিভক্তি বিন্দু।  
(খ) একটি উৎপাদনকারী কোম্পানি 10,000 লিটার A প্রক্রিয়াজাত করে, 6,000 লিটার X এবং 4,000 লিটার Y প্রস্তুত করে। বিভক্তি বিন্দুর পূর্বে যৌথ খরচ ছিল 30,000 টাকা। নিম্নলিখিত তথ্য থেকে নিম্নোক্ত পদ্ধতি অনুসারে প্রতিটি পণ্যের যৌথ খরচ বিভাজন নির্ণয় করো :  
(অ) Physical Measurement  
(আ) Market value at Separation Point  
(ই) Market value after further processing.

	X (₹)	Y (₹)
Unit selling price at separation point	6.00	4.00
Unit selling price after further processing	8.00	4.50
		$(2 \times \frac{1}{2} \times 2) + (2 + 8 + 8)$

( 5 )

C(4th Sm.)-Cost and Mgmt. Acct.-II-G/CC-4.2 Cg/CBCS

[ English Version ]

The figures in the margin indicate full marks.

Group - A

1. Match the following activities with the cost driver :

1×5

Activities	Cost driver
(i) Machine Setup	Inspection plans
(ii) Receiving Materials	No. of orders placed
(iii) Purchasing Materials	No. of receiving orders
(iv) Customers order processing	Order value
(v) Quality Control	No. of production runs

Or

Mention five different methods applied for apportionment of joint costs among joint products.

1×5

2. 1 kg of material input yield a standard output of 1,00,000 units. The standard price of material is ₹ 20 per kg. The actual quantity of material used is 10 kg and the actual price is ₹ 22 per kg. Actual output obtained is 9,00,000 units.

Compute Material Cost Variance.

5

Group - B

3. From the following information, prepare a Cash Budget of Rolex Co. for three months ending on 31st March, 2025 :

(i)

Month	Sales (₹)	Purchases (₹)	Wages (₹)	Other Expenses (₹)
December, 24	1,00,000	50,000	30,000	5,000
January, 25	1,50,000	70,000	40,000	15,000
February, 25	2,00,000	1,20,000	50,000	20,000
March, 25	2,50,000	1,80,000	30,000	25,000

(ii) 20% sales are for cash and for the remaining sales, customers are allowed 1 month credit.

(iii) Suppliers allowed credit for 1 month.

(iv) Wages and other expenses are payable in the next month.

(v) Expected Cash Balance on 01.01.2025 is ₹ 75,000.

10

Please Turn Over

(2792)

Or

The following are the budgeted expenses for the production of 1,000 units of a product (100% capacity utilization) :

Particulars	Amount (₹ per unit)
Direct Material	40
Direct Wages	30
Direct expenses	15
Production overhead	20 (10% fixed)
Administration overhead	25 (100% fixed)
Selling and distribution overhead	20 (20% fixed)

You are required to prepare a flexible budget at 60% and 80% level of capacity. 10

4. The following data are available from the records of a manufacturing concern :

	₹
Sales (5,000 units)	1,00,000
Variable cost per unit :	
Direct Material	10
Direct Wages	3
Overhead	2
Fixed overhead for the period	20,000

Calculate :

- P/V ratio;
- Break-even point (both in units and value); and
- Margin of safety. 3+4+3

5. (a) What will be the effect on BEP and P/V ratio of the following independent Case :

Case (i) Increase in selling price per unit

Case (ii) Increase in fixed cost

Case (iii) Increase in variable cost per unit.

- (b) What is Break-even point? How do you measure it? (2×3)+(2+2)

(7)

C(4th Sm.)-Cost and Mgmt. Acct.-II-G/CC-4.2 Cg/CBCS

6. A manufacturing company finds that the cost of making Part No. 203 in its own workshop is ₹ 10 per unit. The same part is available in the market at ₹ 8.50 per unit with an assurance of continuous supply. The cost data to make the parts are :

	₹ per unit
Direct material	4.00
Direct wages	2.50
Variable overhead	1.50
Fixed cost allocated	2.00
	10.00

(a) Should the company make or, buy the part?

(b) Will your answer be different if the market price of the part is ₹ 7.50?

8+2

**Or**

Following are the data available in respect of two products X and Y respectively –

	<b>Product X</b>	<b>Product Y</b>
Selling price per unit	₹ 25.00	₹ 20.00
Direct material cost per unit	₹ 8.00	₹ 6.00
Direct wages per unit	24 hours @ 25 paisa per hour	16 hours @ 24 paisa per hour
Variable overhead	150% of Direct wages	150% of Direct wages

Fixed Overhead : ₹ 750.

State which of the following sales mix you would recommend to the management.

- (i) 250 units of X and 250 units of Y
- (ii) only 400 units of Y
- (iii) 400 units of X and 100 units of Y.

10

**Please Turn Over****(2792)**

## Group - C

7. From the following information, Calculate :

- (i) Labour cost variance
- (ii) Labour rate variance
- (iii) Labour efficiency variance.

	Dept. X	Dept. Y	
Actual Gross Wages	₹ 2,000	₹ 1,800	
Standard Hours	8,000	6,000	
Standard Rate per hour	₹ 0.30	₹ 0.35	
Actual hours worked	8,200	5,800	5+5+5

Or

- (a) What do you mean by standard costing?
- (b) State the importances of standard costing.
- (c) Distinguish between standard costing and budgetary control. 3+6+6

8. (a) Define the following terms :

- (i) Joint cost
  - (ii) Split-off point.
- (b) In a manufacturing Co., 10,000 liters of A is processed to produce 6,000 liters of X and 4,000 liters of Y. The joint cost before separation point came to an amount of ₹ 30,000. From the following particulars, calculate the apportionment of joint cost of each product under :
- (i) Physical measurement
  - (ii) Market value at separation point.
  - (iii) Market value after further processing.

	X (₹)	Y (₹)
Unit selling price at separation point	6.00	4.00
Unit selling price after further processing	8.00	4.50
		(2½×2)+(2+4+4)