

NEW

2017

Part II 3-Tier

COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING

PAPER—G4

(General)

Full Marks : 100

Time : 3 Hours

The figures in the right-hand margin indicate full marks.

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

Illustrate the answers wherever necessary.

Group—A

(Cost Accounting)

[Marks—45]

1. Answer any two questions : 3×2

(a) What do you mean by overhead ? Give two examples.

(Turn Over)

- (b) Distinguish between Bin Card and Store Ledger.
- (c) Give the definition of Prime Cost.
- (d) Compute the amount of raw materials purchased on the basis of following information :

Raw materials (opening stock)	Rs. 20,000
Raw materials (closing stock)	Rs. 30,000
Direct wages	Rs. 2,10,000
Factory overhead	60% of Direct wages
General overhead	10% of Works Cost
Cost of Production	Rs. 6,88,600

2. Answer any *three* questions : 8×3 =

(a) What is a 'Bill of materials'? Explain the purposes for which 'Bill of Materials' is used. Give the specimen of 'Bill of Materials'. 2+4+2

(b) Discuss the Principles of Premium bonus plans. Describe the salient features of 'Rowan Plan'. 4+4

(c) (i) What is meant by over and under Absorption of factory overheads? State few important reasons why over or under absorption of factory overheads take place.

(ii) How are they treated in Cost Accounting? 4+4

(d) Calculate the following for a component-X :

- (i) Re-order level
- (ii) Minimum level,
- (iii) Maximum level and
- (iv) Average stock level.

Further necessary information of the component -'X'
is given below :

Normal usage - 100 kgs. per week

Maximum usage - 150 kgs. per week

Minimum usage - 50 kgs. per week

Re-order quantity - 600 kgs.

Re-order period - 4 to 6 weeks.

2+2+2+2

(e) From the following particulars, calculate the total monthly remuneration of each of the two workers 'A' and 'B'.

- (i) Standard production per month both for 'A' and 'B' — 1000 (units) ;
- (ii) Actual production during a month :
A — 800 units ; B — 720 units ;
- (iii) Piece work rate per unit of actual production —
20 paise ;

- (iv) Dearness wages Rs. 50/- per month (fixed)
 - (v) House rent allowance Rs. 20/- per month (fixed)
 - (vi) Additional production bonus @ Rs. 5/- for each percentage of actual production exceeding 80% of standard.
- (f) The following particulars relate to a contract undertaken by a firm :

	Rs.
Materials issues	1,70,000
Labour	1,48,000
Plant at cost	30,000
Establishment charges	8,000
Direct Expenses	6,000
Materials return to stores	1,000
Work certified	4,00,000
Cost of work uncertified	9,000
Materials on hand at the end	3,600
Wages outstanding	5,000
Value of plant at the end	20,000

The contract price was agreed at Rs. 5,20,000. Cash received from the contractee Rs. 4,90,000.

Prepare Contract Account.

8

3. Answer any one question :

15×1

- (a) (i) Describe the General features of Process costing.
(ii) Prepare a Store Ledger Account under the Weighted Average method of pricing the issue of materials, on the basis of following information :

2017	<u>Units</u>
Jan. 1 Balance in hand @ Rs. 11 per unit	100
Jan. 2 Received @ Rs. 12 per unit	200
Jan. 10 Issued	150
Jan. 14 Received @ Rs. 13 per unit	100
Jan. 18 Issued	150
Jan. 23 Return from the issues on 10th Jan.	20
Jan. 26 Received @ Rs. 14 per unit	100
Jan. 30 Shortage	10
Jan. 31 Issued	110
	6+9

- (b) ABC Company has three production departments A, B and C. From the following particulars calculate labour hour rate of A, B and C departments.

Expenses relating to a month :

	Rs.		Rs.
Power	7,200	Depreciation on	
Rent	14,000	Machinery	12,800
Indirect wages	7,600	Electricity	5,000

Further information :

	<u>Dept. A</u>	<u>Dept. B</u>	<u>Dept. C</u>
Floor space (sq. metres)	1000	2000	500
Cost of machine (Rs.)	80,000	60,000	20,000
Light points (number)	12	12	6
No. of workers	10	8	4
Direct wages (Rs.)	20,000	12,000	6,000
Horse Power hour ratio	3	2	1

there were 25 working days of 8 hours each in the month.

15

- (c) From the following particulars prepare a cost sheet for the year 2016 :

	Rs.
Raw materials as on 1.1.16	50,000
W- I. P as on 1.1.16	72,000
Finished goods as on 1.1.16	2,88,000
(8,000 units)	(at cost)

Raw materials purchased	4,00,000
Factory wages	5,40,000
Factory expenses	2,88,000
Administration expenses	1,80,000
Selling expenses	1,08,000
Distribution expenses	72,000
Sale proceeds of finished goods (30,000 units)	18,00,000
Raw materials (as on 31.12.16)	90,000
W.I.P. (as on 31.12.16)	1,08,000
Finished goods (as on 31.12.16) (10,000 units)	at cost

15

Group—B

(Management Accounting)

[Marks—45]

4. Answer any *two* questions :

3×2

- (a) Discuss, in brief, the nature of Management Accounting.
- (b) What is working capital cycle ?

(c) What do you mean by Turn over Ratio ?

(d) What is Master Budget ?

5. Answer any *three* questions : 8×3

(a) Write the distinction between Management Accounting and Financial Accounting. 8

(b) What is Fund Flow Statement ? Is depreciation a source of Funds ? 4+4

(c) What is Sales Budget ? Discuss its importance. 2+6

(d) State the methods and techniques of Management Accounting. 8

(e) From the following particulars, prepare the Balance Sheet of Daylight Ltd. as on 31.12.16 :

Fixed Assets to Networth	5 : 8
Current Ratio	2 : 1
Acid Test Ratio	1 : 1
Reserve to Proprietors Fund	1 : 5
Current Liabilities	Rs. 3,60,000
Cash in hand	Rs. 15,000
Fixed Assets	Rs. 6,00,000

(f) A company manufactures two products A and B and sells them through two divisions — East and West for preparing sales budget the following information is available :

(i) Budgeted sales for the current year :

<u>Product</u>	<u>East Div.</u>	<u>West Div.</u>
A	6000 @ Rs. 7	4000 @ Rs. 7
B	5000 @ Rs. 18	3000 @ Rs. 18

(ii) Actual sales for the current year :

<u>Product</u>	<u>East Div.</u>	<u>West Div.</u>
A	7000 @ Rs. 7	5000 @ Rs. 7
B	4000 @ Rs. 18	2000 @ Rs. 18

Adequate market studies reveal that product 'A' is in good demand but under priced. It has been observed that if the price of 'A' is increased by Re 1/- it will find a steady market. On the other hand, product 'B' is over priced to customers and it could get good market if the sale price of product 'B' be reduced by Re. 1/-. The management has agreed to give effect to the above price changes. According to the above price changes information and report of the salesmen, the divisional manager has prepared the following estimates :

<u>Product</u>	<u>East Div.</u>	<u>West Div.</u>
A	+ 5%	+ 10%
B	+ 10%	+ 20%

With the help of an intensive advertisement campaign the following additional sales over the estimated sales of the divisional manager are possible :

<u>Product</u>	<u>East Div.</u>	<u>West Div.</u>
A	700 units	600 units
B	500 units	400 units

You are required to prepare a budget for sales incorporating the above estimates. 8

6. Answer any *one* question : 15×1

(a) (i) What are the advantages of Management Accounting?

(ii) State the different concepts of Working Capital.

7+8

(b) From the following information prepare a Cash Flow Statement for the year ended 31st March, 2017 :

Balance sheet of Aneeta Co. Ltd.

Particulars	31st March,	31st March,	Particulars	31st March,	31st March,
	2016	2017		2016	2017
<i>Liabilities :</i>	Rs.	Rs.	<i>Assets :</i>	Rs.	Rs.
Share capital	2,00,000	1,40,000	Fixed Assets	3,60,000	4,10,000
General Reserve	1,00,000	1,20,000	Investment	40,000	50,000
Profit & Loss A/c	20,000	30,000	Stock-in-trade	1,00,000	1,40,000
10% Debentures	1,00,000	90,000	Debtors	80,000	98,000
Sundry Creditors	1,80,000	2,20,000	Cash	3,000	2,000
Proposed Dividend	20,000	30,000	Preliminary Expenses	37,000	30,000
	<u>6,20,000</u>	<u>7,30,000</u>		<u>6,20,000</u>	<u>7,30,000</u>

Additional information :

- (i) During the year ended 31st March, 2017, Depreciation charged on fixed assets amounted to Rs. 50,000.
- (ii) The Final Dividend for the year ended 31st March, 2016 amounting to Rs. 20,000 was paid on 10th May 2016.

(c) XYZ Co. Ltd. gives you the following information :

Budgeted sales Rs. 2,60,000 p.a

Analysis of cost of each unit :

	Rs.
Raw materials	3.00
Labour	4.00
Overheads	2.00
Profit	1.00
	<u>10.00</u>

It is estimated that :

- | | |
|-------------------------------------|---------|
| (i) Raw materials remain in store | 3 weeks |
| (ii) Finished goods remain in store | 2 weeks |
| (iii) Factory process will take | 3 weeks |
| (iv) Suppliers will allow credit | 5 weeks |
| (v) Customers will require credit | 8 weeks |

It is assumed that production and overheads accrue evenly through out the year.

Ascertain working capital requirements on the basis of above information.

15

[Internal assessment — 10 marks]

বঙ্গানুবাদ

দক্ষিণ প্রান্তস্থ সংখ্যাগুলি প্রশস্তমান নির্দেশক।

পরীক্ষার্থীদের যথাসম্ভব নিজের ভাষায় উত্তর দেওয়া প্রয়োজন।

বিভাগ—ক

(পরিব্যয় হিসাবরক্ষণ)

[পূর্ণমান—৪৫]

১। যে কোন দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

৩×২

- (ক) উপরিব্যয় বলতে কি বোঝায়? দুটি উদাহরণ দাও।
- (খ) Bin Card এবং Store Ledger-এর মধ্যে পার্থক্য নির্দেশ কর।
- (গ) Prime Cost (প্রধান ব্যয়)-এর সংজ্ঞা দাও।
- (ঘ) নিম্নবর্ণিত তথ্য হইতে কাঁচামাল ক্রয়ের পরিমাণ গণনা কর :

কাঁচামালের প্রারম্ভিক মজুত	Rs. 20,000
কাঁচামালের সমাপ্তি মজুত	Rs. 30,000
প্রত্যক্ষ মজুরী	Rs. 2,10,000
Factory O.H. বা কারখানা উপরিব্যয়	প্রত্যক্ষ মজুরীর 60%
General O.H. বা সাধারণ উপরিব্যয়	Works Cost-এর 10%
উৎপাদন ব্যয় (Cost of Production)	Rs. 6,88,600

(ক) Bill of Materials (সামগ্রী বিজ্ঞাপনী) কাকে বলে? যে সকল উদ্দেশ্যে সামগ্রী বিজ্ঞাপনী ব্যবহার করা হয় তা লিখ। একটি সামগ্রী বিজ্ঞাপনীর নমুনা প্রদান কর। ২+৪+২

(খ) অধিহার বোনাস প্রকল্পের নীতিগুলি আলোচনা কর। Rowan অধিহার বোনাস প্রকল্পের মুখ্য বৈশিষ্ট্যগুলি বর্ণনা কর। ৪+৪

(গ) (i) কারখানা উপরিব্যয়ের অতি আত্মীকরণ ও অব-আত্মীকরণ বলতে কি বোঝায়? কারখানা উপরিব্যয়ের অতিবিশোধনের ও স্বল্প-বিশোধনের কয়েকটি গুরুত্বপূর্ণ কারণ উল্লেখ কর।

(ii) কারখানা উপরিব্যয়ের অতি-আত্মীকরণ ও অব-আত্মীকরণ কিভাবে পরিব্যয় হিসাব রক্ষণে হিসাব নিকাশকরণ করা হয়? ৪+৪

(ঘ) একটি উৎপাদন উপকরণ 'X'-এর জন্য

(i) Re-order level

(ii) Minimum level,

(iii) Maximum level এবং

(iv) Average stock level নির্ণয় কর।

উপকরণ 'X'-এর জন্য সংশ্লিষ্ট তথ্য নিম্নরূপ :

স্বাভাবিক ব্যবহার (Normal usage) — 100 kgs per week

সর্বাধিক ব্যবহার (Maximum usage) — 150 kgs per week

সর্বনিম্ন ব্যবহার (Minimum usage) — 50 kgs per week

পুনঃক্রয় ফরমাসের পরিমাণ (Re-order quantity) —

600 kgs

পুনঃক্রয় ফরমাসের সময়কাল (Re-order period) —

4 to 6 weeks

২+২+২+২

- (ঙ) A এবং B এই দুজন শ্রমিকের প্রত্যেকের মোট মাসিক উপার্জনের পরিমাণ নির্ণয় কর।

নীচে প্রয়োজনীয় তথ্য সরবরাহ করা হ'ল :

(i) Standard production per month both for 'A' and 'B'
(উভয়ের ক্ষেত্রে মানক উৎপাদন প্রতি মাসে) — 1000 (units)

(ii) Actual production (প্রকৃত উৎপাদন) :

A — 800 units ; B — 720 units

(iii) প্রকৃত উৎপাদনের একক পিছু কার্যভিত্তিক মজুরীর হার —

20 পয়সা

(iv) Dearness মজুরী প্রতি মাসে 50 টাকা (স্থির)

(v) বাড়ী ভাড়া ভাতা প্রতি মাসে 20 টাকা (স্থির)

(vi) প্রকৃত উৎপাদনের পরিমাণ মানক উৎপাদনের 80%-এর বেশী হলে, প্রতি 1% উৎপাদন বৃদ্ধির জন্য 5 টাকা হারে অতিরিক্ত উৎপাদন বোনাস দেওয়া হবে।

(চ) একটি ঠিকাকাজ সম্পাদন সংস্থার (firm) ঠিকা কাজ সংক্রান্ত নিম্নলিখিত তথ্য অবলম্বনে Contract Account প্রস্তুত কর।

প্রয়োজনীয় তথ্যের বিবরণ :

	Rs.
Materials issues	1,70,000
Labour	1,48,000
Plant at cost	30,000
Establishment charges	8,000
Direct Expenses	6,000
Materials return to stores	1,000
Work certified	4,00,000
Cost of work uncertified	9,000
Materials on hand at the end	3,600
Wages outstanding	5,000
Value of plant at the end	20,000

চুক্তি অনুসারে ঠিকা কাজের মূল্য (Contract Price) Rs. 5,20,000/- ধার্য হয়েছে। ঠিকাদাতা (Contractee) -এর কাছ থেকে প্রাপ্ত নগদ অর্থের পরিমাণ Rs. 4,90,000/-।

৩। যে কোন একটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

১৫×১

(ক) (i) Process Costing (প্রক্রিয়া পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতি)-এর সাধারণ বৈশিষ্ট্যগুলি আলোচনা কর।

- (ii) Weighted Average Method অনুসরণ করে নিম্নলিখিত তথ্যের সাহায্যে একটি Store Ledger Account প্রস্তুত কর।

2017		<u>Units</u>
Jan. 1	Balance in hand @ Rs. 11 per unit	100
Jan. 2	Received @ Rs. 12 per unit	200
Jan. 10	Issued	150
Jan. 14	Received @ Rs. 13 per unit	100
Jan. 18	Issued	150
Jan. 23	Return from the issues on 10th Jan.	20
Jan. 26	Received @ Rs. 14 per unit	100
Jan. 30	Shortage	10
Jan. 31	Issued	110
		৬+৯

- (খ) ABC কোং-এর তিনটি উৎপাদন বিভাগ যথা বিভাগ-A, বিভাগ-B ও বিভাগ-C চালু আছে। নিম্নলিখিত বিবরণ অনুসরণ করে A, B ও C বিভাগগুলোর Labour Hour Rate (শ্রম ঘন্টা হার) গণনা কর।

একটি মাসের নির্বাহিত ব্যয়গুলির বিবরণ :

	Rs.		Rs.
Power	7,200	Depreciation on	
Rent	14,000	Machinery	12,800
Indirect wages	7,600	Electricity	5,000

আনুযায়িক তথ্যাদি :

	<u>Dept. A</u>	<u>Dept. B</u>	<u>Dept. C</u>
Floor space (sq. metres)	1000	2000	500
Cost of machine (Rs.)	80,000	60,000	20,000
Light points (number)	12	12	6
No. of workers	10	8	4
Direct wages (Rs.)	20,000	12,000	6,000
Horse Power hour ratio	3	2	1

প্রতি মাসে 25 দিন কর্মদিবস থাকে এবং প্রতিদিন 8 ঘণ্টা করে কর্মসম্পাদন হয়।

১৫

(গ) নিম্নলিখিত তথ্যের সাহায্যে 2016 বছরের জন্য একটি Cost Sheet প্রস্তুত কর।

	Rs.
Raw materials as on 1.1.16	50,000
W- I. P as on 1.1.16	72,000
Finished goods as on 1.1.16 (8,000 units)	2,88,000 (at cost)
Raw materials purchased	4,00,000
Factory wages	5,40,000
Factory expenses	2,88,000
Administration expenses	1,80,000
Selling expenses	1,08,000

Distribution expenses	72,000
Sale proceeds of finished goods (30,000 units)	18,00,000
Raw materials (as on 31.12.16)	90,000
W.I.P. (as on 31.12.16)	1,08,000
Finished goods (as on 31.12.16) (10,000 units)	at cost

১৫

বিভাগ—খ

(পরিচালন হিসাবরক্ষণ)

[পূর্ণমান—৪৫]

৪। যে কোন দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

৩×২

- (ক) সংক্ষেপে পরিচালন হিসাবরক্ষণের প্রকৃতি আলোচনা কর।
- (খ) কার্যকরী মূলধন চক্র বলতে কি বোঝায়?
- (গ) Turnover Ratio (আবর্ত অনুপাত) বলতে কি বোঝায়?
- (ঘ) Master Budget (অধিবাজেট) কাকে বলে?

৫। যে কোন তিনটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

৮×৩

- (ক) পরিচালন হিসাবরক্ষণ ব্যবস্থা এবং আর্থিক হিসাবরক্ষণ ব্যবস্থার মধ্যে পার্থক্য নির্দেশ কর। ৮
- (খ) Fund Flow Statement (তহবিল প্রবাহ বিবরণী) বলতে কি বোঝায়? 'অবচয়' কি তহবিলের উৎস? ব্যাখ্যা কর। ৪+৪
- (গ) Sales Budget বা বিক্রয় বাজেট কাকে বলে? Sales Budget প্রণয়নের গুরুত্ব আলোচনা কর।
- (ঘ) পরিচালন হিসাবরক্ষণ ব্যবস্থায় পদ্ধতি ও কৌশলগুলি আলোচনা কর। ৮
- (ঙ) নিম্নলিখিত তথ্যের সাহায্যে 31.12.16 তারিখে Daylight Ltd.-এর জন্য একটি Balance Sheet প্রস্তুত কর : ৮

Fixed Assets to Networth	5 : 8
Current Ratio	2 : 1
Acid Test Ratio	1 : 1
Reserve to Proprietors Fund	1 : 5
Current Liabilities	Rs. 3,60,000
Cash in hand	Rs. 15,000
Fixed Assets	Rs. 6,00,000

- (চ) একটি কোম্পানী দু'ধরনের পণ্য — পণ্য A এবং পণ্য B উৎপাদন করে এবং East ও West ডিভিশনের মধ্যে বিক্রি করে।

Sales Budget (বিক্রয় বাজেট) প্রস্তুতের জন্য নিম্নলিখিত তথ্যগুলি পাওয়া যায় :

(i) চলতি বছরের জন্য Budgeted Sales (বাজেট বিক্রয়) :

পণ্য	East ডিভিশন	West ডিভিশন
A	6000 @ Rs. 7	4000 @ Rs. 7
B	5000 @ Rs. 18	3000 @ Rs. 18

(ii) চলতি বছরের জন্য Actual Sales (প্রকৃত বিক্রয়) :

পণ্য	East ডিভিশন	West ডিভিশন
A	7000 @ Rs. 7	5000 @ Rs. 7
B	4000 @ Rs. 18	2000 @ Rs. 18

পর্যাপ্ত বাজার গবেষণার দ্বারা জানা যায় যে পণ্য A-এর যথেষ্ট চাহিদা আছে কিন্তু বিক্রয়মূল্য কম হয়ে গেছে। পর্যবেক্ষণে বোঝা যায় যদি পণ্য A-র বিক্রয়মূল্য Re. 1/- করে বৃদ্ধি করা হয় তবুও এর চাহিদা অপরিবর্তিত থাকবে। অপরপক্ষে পণ্য B-এর বিক্রয়মূল্য বেশী হয়ে গেছে এবং যদি B-এর বিক্রয়মূল্য Re. 1/- করে কমানো হয় তবে তা বাজারে ভাল খরিদদার পাবে।

পণ্যের বিক্রয় মূল্যের এইরূপ পরিবর্তন কার্যকরী করার বিষয়ে ব্যবস্থাপনা সম্মত হয়েছেন।

পণ্যের বিক্রয় মূল্যের পরিবর্তনজনিত তথ্য এবং পণ্য বিক্রয়ের দায়িত্বপ্রাপ্ত কর্মচারীর প্রতিবেদন অনুসারে ডিভিশনাল ম্যানেজার নিম্নলিখিত Estimate প্রস্তুত করেছেন :

পণ্য	East ডিভিশন	West ডিভিশন
A	+ 5%	+ 10%
B	+ 10%	+ 20%

আশা করা যায়, উপযুক্ত বিজ্ঞাপন প্রচারের ফলে ডিভিশনাল ম্যানেজারের উপরোক্ত Estimated Sale (সম্ভাব্য আনুমানিক বিক্রয়) ছাড়াও নিম্নলিখিত অতিরিক্ত বিক্রয় সম্ভাবনা আছে :

পণ্য	East ডিভিশন	West ডিভিশন
A	700 units	600 units
B	500 units	400 units

উপরোক্ত estimate (অনুমান) বিবেচনা করে একটি "Budget for Sales" প্রস্তুত কর।

৬। যে কোন একটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

১৫×১

(ক) (i) পরিচালন হিসাবরক্ষণ ব্যবস্থার সুবিধাগুলি আলোচনা কর।

(ii) কার্যকরী মূলধনের বিভিন্ন concept (ধারণা)গুলি ব্যাখ্যা কর।

৭+৮

- (খ) নিম্নলিখিত তথ্যের ভিত্তিতে 31st March 2017-তে সমাপ্ত বছরের জন্য একটি Cash Flow Statement (নগদ প্রবাহ বিবরণী) প্রস্তুত কর।

Balance sheet of Aneeta Co. Ltd.

Particulars	31st March, 2016	31st March, 2017	Particulars	31st March, 2016	31st March, 2017
<i>Liabilities :</i>	Rs.	Rs.	<i>Assets :</i>	Rs.	Rs.
Share capital	2,00,000	1,40,000	Fixed Assets	3,60,000	4,10,000
General Reserve	1,00,000	1,20,000	Investment	40,000	50,000
Profit & Loss A/c	20,000	30,000	Stock-in-trade	1,00,000	1,40,000
10% Debentures	1,00,000	90,000	Debtors	80,000	98,000
Sundry Creditors	1,80,000	2,20,000	Cash	3,000	2,000
Proposed Dividend	20,000	30,000	Preliminary Expenses	37,000	30,000
	<u>6,20,000</u>	<u>7,30,000</u>		<u>6,20,000</u>	<u>7,30,000</u>

আনুষঙ্গিক তথ্যাদি :

- (i) 31.3.2017-তে শেষ হয়েছে এরূপ আর্থিক বছরের মধ্যে Fixed Asset-এর অবচিতি ধার্য হয়েছে 50,000 টাকা।
- (ii) 31.3.2016-তে শেষ হয়েছে এরূপ আর্থিক বছরের Final Dividend বাবদ 20,000 টাকা 10th May, 2016 তারিখে প্রদান করা হয়েছে।

(গ) XYZ Co. Ltd. নিম্নলিখিত তথ্য সরবরাহ করেছে।

Budgeted Sales — Rs. 2,60,000 p.a

প্রতি একক পণ্যের ব্যয়-বিশ্লেষণ :

	Rs.
Raw materials	3.00
Labour	4.00
Overheads	2.00
Profit	1.00
	<u>10.00</u>

অনুমান করা যায় যে,

- | | |
|---|----------|
| (i) Raw material গুদামে থাকে | 3 সপ্তাহ |
| (ii) Finished goods গুদামে থাকে | 2 সপ্তাহ |
| (iii) উৎপাদন প্রক্রিয়ার সময়কাল | 3 সপ্তাহ |
| (iv) উপকরণ সরবরাহকারীগণ Credit অনুমোদন করেন | 5 সপ্তাহ |
| (v) খরিদদারগণ Credit দাবী করেন | 8 সপ্তাহ |

ধরা যাইতে পারে যে, উৎপাদন প্রক্রিয়া এবং উপরিব্যয় সারাবছরব্যাপী একইভাবে সংঘটিত হয় (Production earned on and overheads accrue evenly through out the year)।

উপরোক্ত তথ্যের উপর ভিত্তি করে প্রয়োজনীয় কার্যকরী মূলধনের পরিমাণ নিরূপণ কর (অর্থাৎ Working Capital requirement গণনা কর)

[অভ্যন্তরীণ মূল্যায়ণ — ১০ নম্বর]