

2019

Part-II

COST & MANAGEMENT ACCOUNTING

(General)

Paper-G4

Full Marks –100

Time : 3 Hours

The Questions are of equal value for any group / half.

The figures in the right-hand margin indicate marks.

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

Group – A

(Cost Accounting)

Marks – 45

1. Answer any **two** questions : 3×2

(a) Following particulars – $1\frac{1}{2} \times 2$

(i) Find out the EOQ level

(ii) Average stock level

Monthly demand – 500 units cost of placing order per unit = Rs 12

Normal usage 60 units per week minimum
usage 30 units per week maximum usage
90 units per week delivery period 4 to 6
weeks. 3

(b) What is idle time ? Explain with example the
different types of idle time. 3

(c) Cost of materials = Rs. 8,000

Direct wages = Rs. 6,000

Worker overhead 25% of wages
Establishment & General expenses 5% of
works cost.

Profit 25% of cost.

Find out (i) Prime cost (ii) works cost (iii)
Selling Price (total) 3

(d) What is machine overhead ? What are the
difference between Normal loss & Abnormal
loss. 1+2=3

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

(a) A manufacturing company purchased and
used a certain material in the following order :

Date	Particulars	units	unit cost
2010			
Jan 1	purchases	800	5.00
4	Purchases	300	4.20
6	Issues	500	—
10	purchases	800	4.50
15	Issues	800	—
20	Purchases	300	5.00
23	Issues	100	—

Prepare a stores ledger, pricing the issues at FIFO method. 8

(b) A worker takes 80 hours to do a job for which the time allowed is 100 hrs. His daily rate is Rs. 2.50 per hour. Calculate the works cost of the job under the following methods of payment of wages.

- (i) Time rate
- (ii) Pricer rate
- (iii) Halsey Plan
- (iv) Rowan Plan

Additional information :

- (i) Meterial cost Rs. 120
- (ii) *Factory overhead* 125% of wages

2+2+2+2

- (c) The following data relate to the manufacturing of a standard product during the four-week period to the June 2015 :

Raw material consumed	Rs. 40,000
Wages	Rs. 60,000
Machine hour worked	1000
Machine hour rate	Rs. 5
Office overhead	20% of works cost
Selling overhead	Rs. 6 per unit
Unit produced	20,000
Unit sold	18,000 @ Rs.20 per unit

You are required to prepare a cost sheet showing the cost per unit and profit for the period. 8

- (d) (i) What is over or under absorption of overhead?
- (ii) What do you mean by recovery of overhead? How can it be done? 3+5
- (e) (i) What is contract costing? What do you mean by 'Cost plus contract'?
- (ii) What are the advantages and disadvantages of job costing? 4+4
- (f) (i) What do you mean by 'Abnormal loss' & 'Abnormal Gain' in process costing?
- (ii) Write down characteristics figure of process costing. 4+4

3. Answer any **one** question : 15×1

(a) From the following particulars calculate the machine hour rate :

Cost of the machine Rs. 2,00,000

Installation charge Rs. 20,000

Rent of the shop per month Rs. 3,000

Insurance premium for machine Rs.1% of capital cost p.a.

Electricity charges for the shop per month Rs. 3000

Repairs & Maintenance per month 0.5% of capital cost

Supervisor's salary per month Rs. 1,800

Rate of power charges for 100 units Rs. .55

The machine consumes 16 units of power per hours.

The machine occupies 1/3rd of the shop area. It's life is 10yrs. and anticipated scrap value is Rs. 10,000. The supervisor devotes 1/4th of his time to the machine.

Estimated idle time : 50 hrs. in a year.

Normal working day during a year

250 days of 8 hrs.

50 days of 5hrs.

(b) On 1st April 2015 Contractors Ltd started work on contract No. 550 for the construction of a bridge for contract price Rs. 1,80,00,000.

Budgeted cost of the contract was

Rs. 1,50,00,000

The particulars in regard to the contract for the year ended 31st March, 2016 were as follows :

Material issued to the contract Rs. 30,00,000

Material returned to stores Rs. 75,000

Material in hand Rs.1,80,000

Wages Rs. 60,00,000

Plant at cost (to be depreciated @ 20%)
Rs. 5,00,000

Direct Expenditure Rs. 90,000

General overhead

(allocated to the Contract) Rs. 75,000

Cost of completed work yet to

be certified Rs. 6,00,000

Up to the close of the period a total sum of Rs. 86,40,000 being 90% of the certified amount was received.

Prepare Contract Account showing the profit or loss on the contract during the period.

- (c) The following information related to the activities of a production department of a factory for a certain period.

Material used	Rs. 36,000
Direct wages	Rs. 30,000
Direct labour hour worked	Rs. 25,000
Hour of machine operation	Rs. 20,000
Overhead chargeable to the department	Rs. 25,000

If the cost of material consumed on Job No. 250 is Rs. 2,000 and labour charges amount to Rs. 1,650 as ascertain the works cost by the following method of allocating overheads :

- Percentage on Direct wages
- Machine Hour Rate
- Direct Labour Hour Rate

Prepare job sheet the labour hours worked for the job were 1,650 and hours of machine operated for the job were 1,200.

Group – B
Management Accounting
Marks – 45

4. Answer any **two** questions : 3×2

(a) What is management Accounting? Write down any two differences of it from financial accounting ? 1+2

(b) State the different the sources and application of working capital. 3

(c) Given that 3

Stock = Rs. 1,00,000

Debtors = Rs. 1,25,000

Cash at Bank = Rs. 75,000

Bank overdraft = Rs. 75,000

Creditors = Rs. 75,000

Find out

(i) Current Ratio

(ii) Quick Ratio

(iii) Absolute Liquid Ratio

(d) Given that

Stock = Rs. 2,00,000

Debtors = Rs. 1,50,000

Bills payable = Rs. 75,000

Cash at Bank = Rs. 75,000

Bank overdraft = Rs. 1,00,000

Creditors = Rs. 1,00,000

Provision(s) = Rs. 50,000

Find out

$1\frac{1}{2} \times 2$

(i) Gross Working Capital

(ii) Net Working Capital.

5. Answer any **three** questions : 8×3

(a) (i) What are necessities of preparing funds flow statement ?

(ii) Is depreciation a source of fund? Put your opinion. 4+4=8

(b) (i) What do you mean by budgetary control?

(ii) Write down differences between Fixed budget & Flexible budget. 4+4

(c) What do you mean by Factors of working capital? Explain. 8

(d) From the following particulars prepare a cash flow statement for the year ending 31st March, 2015.

Balance Sheet as on

31.3.2014 & 31.3.2015

Liabilities	2014	2015	Assets	2014	2015
Equity share Capital	8,400	8,400	Fixed Assets	5,400	7,220
Profit & Loss A/C	4,400	6,300	Stock	2,940	3,480
Sundry Creditors	1,960	2,100	Sundry Debtors	2,580	2,400
Outstanding liabilities			Cash	4,500	3,820
Wages	180	240	Prepaid Rent	180	300
Miscellaneous Exp.	660	180			
	15,600	17,220		15,600	17,220

Other information :

Accumulated balances of depreciations on 31.03.14 and 31.3.15 were Rs. 960 and Rs. 1,140 respectively.

During the year ended on 31.3.15 sales were Rs. 18,000 cost of materials consumed was Rs. 11,400, expenses for wages Rs. 1,380, Rent Rs. 360, Miscellaneous Expenses Rs. 2,820 and Depreciation Rs. 180.

- (e) Mr x wishes to start a new business and give the following information :
1. Total sales in a year 12,00,000
 2. Fixed expense 2,000 per month and variable expense 5% of turnover
 3. Selling price is 25% in excess of cost price.
 4. Expected cost turnover is 4 times a year.
 5. The sales and purchase will spread evenly throughout the year. All sales are for cash. Calculate the estimation profit and working Capital requirement.
- (f) From the following balance sheet and other information calculate the required ratios :

Liabilities	Amount	Assets	Amount
6% preference share	1,50,000	Goodwill	20,000
Equity Share Capital	2,50,000	Land & Building	2,50,000
General Reserve	20,000	Machinery	1,75,000
Profit & Loss Account	15,000	Furniture	10,000
5% Debenture	1,00,000	Stock	90,000
Sundry Creditors	28,000	Sundry Debtors	21,000
Bills payable	12,000	Cash	5,000
		Preliminary Exp	4,000
	5,75,000		5,75,000

Total sales Rs. 4,00,000, 20% of which is made on credit. Gross Profit and Net Profit (after tax) Rs. 80,000 and Rs. 20,000 respectively.

Calculate :

- (i) Proprietary Ratio
- (ii) Debt Equity Ratio
- (iii) Capital Gearing Ratio
- (iv) Gross Profit Ratio
- (v) Net Profit Ratio
- (vi) Stock Turnover Ratio
- (vii) Debtors Turnover Ratio
- (viii) Fixed Asset Turnover Ratio

6. Answer any **one** question :

15×1

(a) The following are the Balance Sheet of Star & Co Ltd.

Liabilities	2005 Amount	2006 Amount	Assets	2005 Amount	2006 Amount
Equity Share	40,000	55,000	Goodwill	7,000	5,000
General Reserve	5,000	8,000	Land & Building	15,000	20,000
P/L A/C	6,000	5,000	Plant & Machinery	18,000	45,000
7% Debenture	10,000	20,000	Stock	21,000	23,000
Sundry Creditors	9,000	14,000	Debtors	8,000	7,000
Bills payable	3,000	5,000	Bills Recivebles	5,000	8,000
Undaimed dividnt	1,000	500	Cash	5,000	6,000
Provision for tax	5,000	7,500	Discocent on Issue of Debenture	—	1,000
	79,000	1,15,000		79,000	1,15,000

Other information :

- (1) Depreciation written off during the year 2005 on Land & Building and Plant & machinery were Rs. 5,000 & Rs. 6,000 respectively.
- (2) The company purchased the following assets of A & Co Ltd. Plant & Machinery Rs. 10,000, Stock Rs.5,000 and Goodwill Rs. 5,000 and paid the purchase consideration.

- (3) Interim Dividend paid during the year
Rs. 15,000
- (4) Debenture was issued at a discount of
Rs. 2,000
- (5) Income Tax paid in 2006 Rs. 6,000.
- (6) In 2005 stock was valued at cost less 25%.
This should be taken in actual cost.

Prepare Fund flow statement.

- (b) (i) What do you mean by Master budget?
what are its difference with functional
budgets?
- (ii) followings are the informations of a
company during 2015-16, Prepare
production budget and selling overhead
budget. 6+(3+6)

Direct material	Rs. 1,80,000
Direct Labour	Rs. 1,72,000
Factory Overhead	@ Rs. 2 per labour hours
Indirect wages	Rs. 31,000
Sales commission	Rs. 20,000
Advertisement	Rs. 3,000
Sales salaries	Rs. 10,000
Travelling Expenses	Rs. 5,000

- (c) (i) What is Liquidity & Profitability tangle?
- (ii) From the following particulars prepare a working Capital Requirement forecast and for cost of Profit & Loss Account and Balance Sheet.

Paid up Capital	Rs.	3,00,000
6% Debenture	Rs.	60,000
Fixed assets	Rs.	2,25,000

Production during the year is estimated at Rs. 60,000 units. The expected ratios of cost to selling price are.

raw material 60%, direct wages 10%
overhead 20%

Raw materials are expected to remain in stores for an average of two month before issue to production. Each unit of production is expected to be in process for one month.

Time lag in wage payment is one month. Finished good will stay in warehouse for three months before sale. Credit is allowed by creditors for two months and credit is allowed to debtors for three months. Selling price is Rs. 5 per unit. There is a regular production flow.

5+10

(Internal Assessment - 10 Marks)

বঙ্গানুবাদ
পরিব্যয় হিসাব পদ্ধতি

পূর্ণমান – 45

1. যে কোনো দুটির উত্তর দাও : 3×2
- (ক) নিম্নের তথ্যের সাহায্যে— $1\frac{1}{2} \times 2$
- (i) EOQ নির্ণয় কর
- (ii) গড় মজুত স্তর নির্ণয় কর
- মাসিক চাহিদা = 500 unit
সর্বনিম্ন ব্যবহার 30 unit প্রতি সপ্তাহ
সর্বাধিক ব্যবহার 90 unit প্রতিসপ্তাহ
সরবরাহ সময় 4 থেকে 6 সপ্তাহ।
- (খ) ‘অলস সময়’ কাকে বলে? শ্রেণি বিন্যাস কর উদাহরণ সহযোগে। 3
- (গ) পণ্য পরিব্যয় Rs. 8,000
সরাসরি মজুরি Rs. 6,000
Works উপরিব্যয় 25% সরাসরি মজুরি
নির্ণয় কর
- (i) প্রাইম কস্ট
(ii) ওয়ার্কস কস্ট
(iii) বিক্রয় মূল (মোট) 3

(ঘ) মেশিন উপরিব্যয় কি? স্বাভাবিক ক্ষতি ও অস্বাভাবিক ক্ষতির মধ্যে তফাৎ কি? 1+2

2. যে কোনো তিনটি প্রশ্নের উত্তর দাও : 8×3

(ক) একটি পণ্য উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠান নিম্নের ক্রয় এবং ব্যবহারের নিম্নের সূচী উল্লেখ কর : 8

তারিখ	বিবরণ	একক	একক প্রতিব্যয়
2010			
Jan 1	ক্রয়	800	5.00
4	ক্রয়	300	4.20
6	ইস্যু	500	—
10	ক্রয়	800	4.50
15	ইস্যু	800	—
20	ক্রয়	300	5.00
23	ইস্যু	100	—

মজুত খতিয়ান তৈরি কর যেখানে ইস্যু মূল্য FIFO পদ্ধতি প্রয়োগ করে প্রস্তুত কর।

(খ) একজন শ্রমিক একটি কাজ করতে 80 ঘন্টা সময় নেয় যেখানে সময় বরাদ্দ করা হয়েছে 100 ঘন্টা। তাঁর দৈনিক মজুরী 2.50 প্রতি ঘন্টা।

উক্ত কাজের কার্য ব্যয় (Works Cost) নির্ণয় কর (নিম্নের পদ্ধতিতে)

- (i) সময় হার
- (ii) গুটি হার
- (iii) হালসে প্রকল্প
- (iv) রোয়ান প্রকল্প।

অতিরিক্ত তথ্য- – 2+2+2+2

- (i) উপকরণ মূল্য Rs. 120
 - (ii) ফ্যাক্টরি উপরিব্যয় 125% মজুরীর
- (গ) 30 শে জুন 2015 তে শেষ হওয়া 4 সপ্তাহ সময়কালে একটি উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানের নিম্নোক্ত তথ্য সামগ্রী দেওয়া হল —

কাঁচামাল ব্যবহৃত	Rs. 40,000
মজুরী	Rs. 60,000
মেশিন ঘন্টা কার্যকর হয়েছে	1000 hours
মেশিন ঘন্টা হার	Rs. 5
অফিস উপরিব্যয়	20% of (কার্য ব্যয়)
বিক্রয় উপরিব্যয়	Rs. 6 প্রতি একক
গুটি উৎপাদন	20,000
গুটি বিক্রয়	18,000 @ Rs.20 প্রতিগুটি

তোমাকে একটি পরিব্যয় সারণী নির্ণয় করতে হবে যেখানে
গুটি প্রতি পরিব্যয় এবং লাভ দেখাতে হবে।

(ঘ) (i) উপরিব্যয়ের বাড়তি বা কমতি বিশেষণ বলতে কি
বোঝ?

(ii) উপরিব্যয়ের পূর্ণলাভ বলতে কি বোঝ? কি রূপে
এটা সম্ভব? $3+5 = 8$

(ঙ) (i) চুক্তি পরিব্যয় কি? মূল্যযুক্ত চুক্তি বলতে কি বোঝ?

(ii) কর্ম পরিব্যয় পদ্ধতির সুবিধা ও অসুবিধা বলতে কি
বোঝ? $4+4$

(চ) (i) পদ্ধতি পরিব্যয় পদ্ধতিতে 'অস্বাভাবিক ক্ষতি বা
অস্বাভাবিক লাভ' বলতে কি বোঝ?

(ii) পদ্ধতি পরিব্যয় এর বৈশিষ্ট্যগুলি লিখ। $4+4=8$

3. (ক) যে কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও : 15×1

নিম্নের বিবরণ থেকে মেশিন ঘন্টা হার নির্ণয় কর :

মেশিনের মূল্য Rs. 2,00,000

মেশিন সংস্থাপনের মূল্য Rs. 20,000

কারখানার মাসিক ভাড়া Rs. 3,000

বীমার প্রিমিয়াম মেশিন প্রতি Rs.1% মূলধনের মূল্যের উপর

কারখানার বিদ্যুৎ খরচ প্রতিমাসে Rs. 3,000

সারাই ও মেরামতির প্রতিমাসে 0.5% মূলধন মূল্যের উপর

সুপার ভাইজারের বেতন প্রতিমাসে 1,800

100 একক শক্তির জন্য মূল্য 55 মেশিনটি 16 একক শক্তি খরচ করে প্রতি ঘন্টায় মেশিনটি কারখানার 1/3 অংশ অধিকার করে আছে। মেশিনটির জীবনীকাল 10 বছর। ক্রয়ামূল্য আনুমানিক 10,000 । সুপার ভাইজার তার সময়ের 1/4 অংশ মেশিনটির জন্য ব্যয় করে। বাৎসরিক অলস সময় 50 ঘন্টা প্রতিবছর স্বাভাবিক কার্যকরী দিন (বছরে)

250 দিন প্রতি 8 ঘন্টা

50 দিন প্রতি 5 ঘন্টা

(খ) 1লা এপ্রিল 2015 তে Contractors Ltd তার চুক্তি নং 550 এর কাজ ওর কবে যা একটি ব্রীজ নির্মানের জন্য সংস্থাপিত মূল্য 1,80,00,000। চুক্তিটির বাজেট মূল্য Rs. 1,50,000, 31শে মার্চ 2016, তারিখে শেষ হওয়া বৎসরে নিম্নলিখিত তথ্য গুলি প্রদত্ত হয়েছে :

চুক্তির জন্য কাঁচামাল সরবরাহকরা হয়	30,00,000
স্টোরে কাঁচামাল ফেরৎ করা হয়েছে	75,000
হাতে কাঁচামাল মজুত আছে	1,80,000
মজুরী	60,00,000
প্রকল্প পরিব্যয় (অবচয় মূল্য @ 20%)	5,00,000
সরাসরি খরচ (Direct Expenditure)	90,000
সাধারণ উপরি ব্যয় (চুক্তির জন্য রক্ষিত সম্পূর্ণ)	75,000
সার্টিফিকেটের জন্য অপেক্ষায় আছে	
এমন কাজের মূল্য	6,00,000
কাজ সমাপ্তির শেষ দিনে সমগ্র সার্টিফিকেট	
প্রাপ্ত কাজের 90% হলো	86,40,000

চুক্তি খতিয়ান নির্ণয় কর যেখানে চুক্তি মূল্যে লাভ ও ক্ষতির প্রদর্শন থাকবে।

(গ) একটি কারখানার উৎপাদন বিভাগে নিম্নলিখিত তথ্য গুলি পাওয়া যায় :

কাঁচামাল ব্যবহৃত	36,000
সরাসরি মজুরী	30,000
সরাসরি শ্রম ঘন্টা কার্যকরী হয়েছে	25,000
মেশিনের মোট সময় কার্যকরী হয়েছে	20,000
উক্ত বিভাগে উপরিব্যয় ধার্য করা হয়েছে	25,000
কার্য নং 250 এ কাঁচামাল এর মূল্য	2,000
শ্রমিক মজুরী	1650

যার মাধ্যমে কার্যকর ব্যয় নির্ধারিত হয়েছে নিম্নের পদ্ধতিতে

- (i) Percentage on Direct wage
- (ii) Machine Hour Rate
- (iii) Direct Labour Honi

যদি কোন কাজ করতে 1650 শ্রমঘন্টা এবং 1200 ঘন্টা মেশিন কাজ করে। তাহলে পরিব্যয় সারণী নির্ণয় কর।

বিভাগ - খ

ব্যবস্থাপনা হিসাব পদ্ধতি

পূর্ণ মান - 45

4. যে কোনো দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও 3×2
- (ক) ব্যবস্থাপনা হিসাব পদ্ধতি কাকে বলে? আর্থিক হিসাব পদ্ধতির সঙ্গে মূলগত পার্থক্য কি? 1+2

(খ) চলতি মূলধনের উৎপত্তি প্রয়োগগুলি কি? 3

(গ) নিম্নের তথ্য গুলি প্রদত্ত আছে

মজুত	Rs. 1,00,000
দেনাদার	Rs. 1,25,000
নগদ ও ব্যাঙ্ক	Rs. 75,000
ব্যাঙ্ক ওভার ড্রাফট	Rs. 75,000
পাওনাদার	Rs. 75,000

নিম্নের অনুপাত নির্ণয় কর 3

- (1) চলতি অনুপাত
- (2) তারল্য অনুপাত
- (3) অতি তারল্য অনুপাত।

(ঘ) প্রদত্ত আছে

মজুত	2,00,000
দেনাদার	1,50,000
বিল প্রদেয়	75,000
নগদ ও ব্যাঙ্ক	75,000
ব্যাঙ্ক ওভার ড্রাফট	1,00,000
পাওনাদার	1,00,000
সংস্থান	50,000

নির্ণয় কর (i) মোট চলতি মূলধন

(ii) নীট চলতি মূলধন $1\frac{1}{2} \times 2$

5. যে কোনো তিনটি প্রশ্নের উত্তর দাও : 8×3
- (ক) (i) তহবিল প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করার জন্য কি প্রয়োজন হয়?
(ii) অবচয় কি তহবিলের জন্য সংস্থান? তোমার মতামত দাও। 4+4
- (খ) (i) বাজেটীয় নিয়ন্ত্রণ বলতে কি বোঝ?
(ii) স্থির বাজেট ও পরিবর্তনশীল বাজেট বলতে কি বোঝ? 4+4
- (গ) চলতি মূলধনের উপাদান বলতে কি বোঝ? 8
- (ঘ) নিম্নে তথ্য থেকে নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত কর 31শে মার্চ 2015 তারিখে :

**Balance Sheet as on
31.3.2014 & 31.3.2015**

Liabilities	2014	2015	Assets	2014	2015
Equity share Capital	8,400	8,400	Fixed Assets	5,400	7,220
Profit & Loss A/C	4,400	6,300	Stock	2,940	3,480
Sundry Creditors	1,960	2,100	Sundry Debtors	2,580	2,400
Outstanding liabilities			Cash	4,500	3,820
Wages	180	240	Prepaid Rent	180	300
Miscellaneous Exp.	660	180			
	15,600	17,220		15,600	17,220

অতিরিক্ত তথ্য

অবচয়ের উপরে নির্ণীয়মান ব্যালেন্স (31.3.14 এবং 31.3.15) ছিল 960 এবং 1140 যথাক্রমে।

31.3.15 তারিখে শেষ হওয়া বছরে বিক্রয় ছিল 18,000, কাঁচা মালের মূল্য ব্যবহৃত হয়েছে 11,400 মজুরী 1,380 ভাড়া 360 বিবিধ খরচ 2,820, অবচয় 180

(ঙ) মিঃ X একটি ব্যবসা শুরু করতে ইচ্ছা প্রকাশ করল এবং তার সম্বন্ধে নিম্নে তথ্য দেওয়া হল :

1. মোট বিক্রয় 12,00,000 (প্রতি বৎসর)
2. স্থির ব্যয় 2000 প্রতি মাস এবং পরিবর্তনশীল ব্যয় 5% (বিক্রয়ের উপর)
3. বিক্রয় মূল্য পরিব্যয় মূল্যের উপর 25% অতিরিক্ত
4. প্রত্যাশি পরিব্যয় বিক্রয় হলো বাৎসরিক 4 গুণ
5. সারা বৎসর জুড়ে বিক্রয় এবং ক্রয় বরাবর হিসাবে বিস্তৃত হয়েছে। সমস্ত বিক্রয় নগদ মূল্যে সম্পন্ন হয়েছে লব্ধ মুনাফা এবং চলতি মূলধন নির্ণয় কর।

(চ) নিম্নে ব্যালেন্সশীট দেওয়া হলো যেখানে থেকে নিম্নোক্ত অনুপাত গুলি নির্ণয় কর।

Liabilities	Amount	Assets	Amount
6% preference share	1,50,000	Goodwill	20,000
Equity Share Capital	2,50,000	Land & Building	2,50,000
General Reserve	20,000	Machinery	1,75,000
Profit & Loss Account	15,000	Furniture	10,000
5% Debenture	1,00,000	Stock	90,000
Sundry Creditors	28,000	Sundry Debtors	21,000
Bills payable	12,000	Cash	5,000
		Preliminary Exp	4,000
	5,75,000		5,75,000

মোট বিক্রয় 4,00,000 (যার 20% ধারে সম্পন্ন) মোট লাভ ও
নীট লাভ (ট্যাক্সের পর) 80,000 এবং 20,000 যথাক্রমে।

- (i) Proprietary Ratio
- (ii) Debt-Equity Ratio
- (iii) Capital Growing Ratio
- (iv) Gross Profit Ratio

(v) Net Profit Ratio

(vi) Stock Turnover Ratio

(vii) Debtors Turnover Ratio

(viii) Fixed Asset Turnover Ratio.

6. যে কোন একটি প্রশ্নের উত্তর দাও : 15×1

(ক) নিম্নে ব্যালেন্স শীটটি Star & Co. Ltd এর

Liabilities	2005 Amount	2006 Amount	Assets	2005 Amount	2006 Amount
Equity Share	40,000	55,000	Goodwill	7,000	5,000
General Reserve	5,000	8,000	Land & Building	15,000	20,000
P/L A/C	6,000	5,000	Plant & Mechinary	18,000	45,000
7% Debenture	10,000	20,000	Stock	21,000	23,000
Sundry Creditors	9,000	14,000	Debtors	8,000	7,000
Bills payable	3,000	5,000	Bills Recivebles	5,000	8,000
Unclaimed dividnt	1,000	500	Cash	5,000	6,000
Provision for tax	5,000	7,500	Disocent on Issue of Debenture	-	1,000
	79,000	1,15,000		79,000	1,15,000

অন্যান্য তথ্য :

(1) 2005 উক্ত বছরে অবসায় Land & Building এবং Plant & Machinery ছিল যথাক্রমে 5,000 এবং 6000

(2) A এবং কোঃ Ltd. থেকে কোম্পানি নিম্নের ক্রয় করেছে

Plant & Machinery 10,000

Stock 5,000

Goodwill 5,000

এবং বিক্রয় বিবেচনা প্রদান করা হয়েছে।

(3) অর্ন্তবর্তী ডিভিডেন্ড প্রদেয় হয়েছে 15,000 (উক্ত বছরে)

(4) ডিবেঞ্চার ডিস্কাউন্টে দেওয়া হয়েছে 2,000

(5) আয়কর প্রদান হয়েছে 2006 এর 6,000

(6) 2005 সালে মজুত ক্রয়মূল্যে মূল্যায়ন করা হয় 25% কমে তাহবিল প্রবাহ তৈরি কর।

(খ) (i) গুরু বাজেট বলতে কি বোঝ ? কার্যক্রম বাজেটের সঙ্গে এর পার্থক্য কি?

(ii) 2015-16 সালে একটি কোম্পানি সম্বন্ধে নিম্নলিখিত তথ্যগুলি পাওয়া যায়। উৎপাদন বাজেট এবং বিক্রয় উপরিব্যয় বাজেট নির্ণয় কর।

Direct material	Rs. 1,80,000
Direct Labour	Rs. 1,72,000
Factory Overhead	@ Rs. 2 per labour hours
Indirect wages	Rs. 31,000
Sales commission	Rs. 20,000
Advertisement	Rs. 3,000
Sales salaries	Rs. 10,000
Travelling Expenses	Rs. 5,000

(গ) (i) তারল্য ও মুনাফা দ্বৈরথ কি?

(ii) নিম্নলিখিত তথ্য থেকে চলতি মূলধন এর প্রয়োজনীয় অনুমান ও উদ্ধৃত পত্র এবং লাভ ক্ষতির হিসাব নির্ণয় কর

Paid up Capital	Rs. 3,00,000
6% Debenture	Rs. 60,000
Fixed assets	Rs. 2,25,000

বছরে উৎপাদন করা হয়েছে 60,000 একক। Cost to Selling price অনুপাত করা হয়েছে :

কাঁচা মাল —	60%
সরাসরি মজুরী—	10%
উপরিব্যয় —	20%

দুমাসের জন্য মজুত পণ্য থাকবে আশা করা যায়। প্রতি উৎপাদন 1 মাসের জন্য পদ্ধতিতে থাকবে। মজুরী প্রদানের সময় লাগে 1 মাস। গোডাউনে ফিনিশড গুডস তিন মাস থাকে (বিক্রয়ের পূর্বে)

[আভ্যন্তরীণ মূল্যায়ন — ১০ নম্বর]

