

NEW

2018

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 :

2×3

(a) From the given particulars compute :

- (i) Re-order Level,
- (ii) Re-order Quantity,
- (iii) Maximum Reorder period.

(Turn Over)

Normal usage — 100 units per day
 Minimum usage — 60 units per day
 Maximum usage — 130 units per day
 Minimum level — 1400 units
 Maximum level — 7800 units

Reorder period :

Normal — 25 days, Minimum — 20 days.

- (b) A manufacturing company provides you with summary of its production levels :

Cost item	1000 units	3000 units
	Rs.	Rs.
X	5000	5000
Y	1400	2200
Z	3000	9000

What would be the total cost if the company produces 2000 units ?

- (c) Discuss the points of difference between Halsey and Rowan system of bonus payment to workmen.
- (d) Company X requires about 2,000 units per quarter for the purpose of its production. Rs. 100 per order is incurred for placing an order. The inventory carrying cost per unit is Rs. 4. Calculate economic order quantity.

2. Answer any *three* questions :

3×8

(a) A company is manufacturing Ceiling Fans and the following details are furnished in respect of its factory operations for the year ended 31st December, 2015 :

W-I-P 1st January 2015	51,000
(At Prime Cost)	
Manufacturing expenses	<u>15,000</u>
	66,000
W-I-P, 31st December 2015	45,000
(at Prime Cost)	
Manufacturing expenses	<u>9,000</u>
	54,000
Stock of raw materials, 1st January 2015	2,25,000
Purchase of raw materials	4,77,000
Direct Labour	1,71,000
Manufacturing expenses	84,000
Stock of Raw Materials on 31st Dec., 2015	2,04,000

On the basis of the above data prepare a cost sheet.

8

- (b) A manufacturing company purchased and issued a material in the following order :

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>Units</i>	<i>Unit cost</i>
2016			
Jan. 1	Purchase	600 units	4.00
4	Purchase	300 units	4.20
6	Issue	500 units	—
10	Purchase	700 units	4.40
15	Issue	800 units	—
20	Purchase	300 units	5.00
23	Issue	100 units	—

Prepare a stores ledger, pricing the issues at simple Average Cost.

8

- (c) (i) What do you mean by idle time ? Classify it with suitable example.
- (ii) From the following details calculate the total earnings of a worker and the effective hourly rate of labour wages where bonus is paid under (A) Halsey (B) Rowan

Basic rate of wages P.h.	₹ 3.60
Time allowed for the job	16 hrs.
Time actually taken	12 hrs.
	(2+2)+(2+2)

- (d) (i) What do you mean by Machine Hour Rate (MHR) ?
- (ii) What are the differences between allocation and apportionment of overhead ?
- (iii) What are the bases of Primary distribution and secondary distribution of overhead costs ?
- 2+3+3
- (e) (i) Write elementwise classification of overhead with examples.
- (ii) What do you mean by fixed overhead, variable overhead and semi-variable overhead ?
- 5+3
- (f) (i) What are the basic differences between Job Costing and Process Costing ?
- (ii) What do you mean by Cost-plus-contract ?
- (iii) What do you mean by Retention Money ?
- (iv) What are the entries in Contract Account in respect of the value of work completed and money received ?
- 2+1+1+4

3. Answer any *one* question :

1×15

- (a) In a manufacturing concern ABC Ltd. the machinshop has 8 identical machines manned by 6 operators. The machines cannot be worked without an operator wholly engaged on them. The total costs of the machines are Rs. 8,00,000.

From the following information relating to a six month period ended on 31st March, 2018. Compute a comprehensive machine hour rate for the machine shop :

Normal available hours p.m — 208

Absenteeism (without pay) hours p.m — 18

Leave (with pay) hours p.m — 20

Normal idle times (unavoidable) hours p.m — 10

Average rate of wages per day of 8 hours — Rs. 20/-

Production Bonus — 15% on wages

Power and Fuel consumption — Rs. 9000/-

Supervision and indirect labour — Rs. 3,300/-

Electricity — Rs. 1200/-

The following particulars are on a yearly basis :

Repairs and Maintenance — 3% of value of Machines

Insurance — Rs. 42000

Depreciation — 10% of original cost

Other Factory Expenses — Rs. 12,000

Allocated General Management Expenses —
Rs. 63,670

- (b) Product P is obtained after it is processed through three distinct processes. The following cost information is available for the operation :

	<i>Processes</i>			
	<i>Total</i>	<i>I</i>	<i>II</i>	<i>III</i>
	<i>Rs.</i>	<i>Rs.</i>	<i>Rs.</i>	<i>Rs.</i>
Direct Materials	11,250	5,200	4,000	2,050
Direct Wages	14,660	4,500	7,360	2,800
Production overheads	14,660	—	—	—

1000 units @ Rs. 8 p.u were introduced in Process

I. Production overhead are absorbed as a percentage of Direct wages.

The actual output, normal loss of the respective processes are :

Process	Output unit	Normal loss on input	Value of scrap p.u Rs.
I	900	10%	2
II	680	20%	4
III	540	25%	5

There is no stock or WIP in any process. Show process accounts and other necessary accounts. 15

- (c) XYZ Co. Ltd. undertook a contract for construction of a bridge on 1st July 2015. The contract price was ₹ 5,00,000. The company incurred the following expenses upto 31st December 2015 :

	₹
Material consumed	1,10,000
Wages	40,000
Direct expenses	20,000

Plant purchased on 1.7.15	1,00,000
Materials in hand on 31.12.15	5,000

Depreciation 10% p.a. on plant

Charge other works expenses @ 20% of wages and office expenses @ 10% of works cost. The amount certified by the contractee's engineer was ₹ 3,00,000, retention money being 20% of the certified value.

Prepare the contract Account showing therein the amount of profit that the company can reasonably take to its profit & loss account. 15

Group—B

(Management Accounting)

[Marks—45]

4. Answer any *two* questions : 2×3
- (a) Explain the concept of Working Capital.
- (b) Make a distinction between a Cash Budget and a Cash Flow Statement.

- (c) From the following particulars prepare a Production Budget for the year ended 31.12.17 :

Products	Budgeted Sales (units)	Estimated Stock (units)	
		<u>2016</u>	<u>2017</u>
A	4,00,000	20,000	30,000
B	3,00,000	25,000	40,000
C	8,00,000	60,000	45,000

- (d) From the following information of Alpha Company Ltd., Compute Return on Equity and Return on Investment :

Net Profit Margin	5.5%
Assets Turnover	2 times
Dividend Payout ratio	31.8%
Equity Turnover (Sales/Equity)	4.2 times

5. Answer any *three* of the following questions : 3×8

(a) (i) 'What is Accounting Ratio' ?

(ii) State the limitations of Accounting Ratio. 2+6

(b) Make a distinction between 'Cash Flow Statement' and 'Fund Flow Statement'.

(c) Explain briefly the functions of a Management Accountant. 8

(d) From the following details prepare a Summarised Balance Sheet of PQR Ltd. as on 31st December, 2017 :

(i) Fixed Assets to Net Worth	0.75 : 1
(ii) Current Ratio	5 : 2
(iii) Acid Test Ratio	3 : 2
(iv) Reserve included in Proprietor's Fund	1 : 4
(v) Current Liabilities	Rs. 4,00,000
(vi) Cash and Bank Balance	Rs. 20,000
(vii) Fixed Assets	Rs. 12,00,000

8

(e) From the following information prepare a statement of working capital requirement at the level of activity of 5,200 units p.a.

(i) Selling price is Rs. 10 per unit.

- (ii) The expected ratios of cost to selling are :
- | | |
|------------------|-----|
| (a) Raw Material | 40% |
| (b) Direct wages | 10% |
| (c) Overhead | 30% |
| (d) Profit | 20% |
- (iii) Raw materials are expected to remain in store for an average period of six weeks.
- (iv) Finished goods will stay in store approximately for six weeks before despatch to customers.
- (v) Credit allowed to debtors is for a period of two months.
- (vi) Credit allowed by creditors is for a period of two months.
- (vii) Lag in payment of wages and overheads is for a period of two weeks.
- (viii) Cash in hand and bank is expected to be Rs. 10,000. It may be noted that production is carried on evenly during the year and wages and overheads accrue similarly.

- (f) Following information at 50% capacity is given. Prepare a Flexible Budget and forecast the Profit or loss at 60% and 90% capacities :

<i>Fixed Expenses</i>	<i>Expenses at 50% capacity</i>
	<i>Rs.</i>
Salaries	1,00,000
Rent and Taxes	80,000
Depreciation	1,20,000
Administrative Expenses	1,40,000
Variable Expenses :	
Material	4,00,000
Labour	5,00,000
Others	80,000
Semi-variable Expenses :	
Repairs	2,00,000
Indirect Labour	3,00,000
Others	1,80,000
Estimated sales at various levels of capacity are	
60% capacity	Rs. 24,00,000
90% capacity	Rs. 32,00,000

6. Answer any *one* question : 1×15

(a) (i) What do you mean by fund flow statement ?

(ii) From the following balance sheets of XYZ Ltd. on 31st December, 2016 and 2017, you are required to prepare.

(a) A schedule of changes in working capital

(b) A funds flow statement.

<i>Liabilities</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>Assets</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Share Capital	1,00,000	1,00,000	Goodwill	12,000	12,000
General Reserve	14,000	18,000	Building	40,000	36,000
P/L A/C	16,000	13,000	Plant	37,000	36,000
Sundry Creditors	8,000	5,400	Investments	10,000	11,000
Bills Payable	1,200	800	Stock	30,000	23,400
Provision for			Bills		
Taxation	16,000	18,000	Receivables	2,000	3,200
Provision for			Debtors	18,000	19,000
doubtful debts	400	600	Cash at Bank	6,600	15,200
	<u>1,55,600</u>	<u>1,55,800</u>		<u>1,55,600</u>	<u>1,55,800</u>

The following additional information has also been given :

(i) Depreciation charged on plant was ₹ 4,000 and on building ₹ 4,000.

- (ii) Provision for taxation of ₹ 19,000 was made during the year 2017.
- (iii) Interim dividend of ₹ 8,000 was paid during the year 2017.

(b) (i) What do you mean by Budgetary Control ?

(ii) You are required to prepare a sales overhead budget from the estimates given below :

	₹
Advertisement	2,50,000
Salaries of the sales department	5,00,000
Expenses of sales department	1,50,000
Counter salesman's salaries and dearness allowance	6,00,000

Commission to counter salesman at 1% on their sales.

Travelling salesman's commission @ 10% on their sales and expenses at 5% on their sales.

The sales during the period were estimated at follows :

<i>Counter sales</i>	<i>Travelling salesmen's</i>
₹ 80,00,000 (1 st quarter)	10,00,000
₹ 120,00,000 (2 nd quarter)	15,00,000
₹ 140,00,000 (3 rd quarter)	20,00,000

- (c) (i) Write down different sources of working capital.
 (ii) How can working capital be managed ?
 (iii) The following is the balance sheet of a company as at 31.3.2017.

Find Gross Working Capital and Net Working Capital.

Balance Sheet as at 31.3.17

Fixed Asset :

Land & building	1,00,000	
Other Fixed Asset	<u>60,000</u>	1,60,000

Current Asset :

Stock	2,00,000	
Debtors	1,90,000	
Cash	<u>10,000</u>	4,00,000

Current liabilities :

Creditors	1,70,000	
Bank overdraft	1,05,000	
Provision of taxation	40,000	
Outstanding expenses	<u>15,000</u>	<u>3,30,000</u>

The bank will not extend the overdraft above the level of 1,10,000 and it is proposed that the sales be increased by 20%. What will the excess working capital requirement? $3+7+(1+1+3)$

[Internal Assessment — 10 marks]

বঙ্গানুবাদ

দক্ষিণ প্রান্তস্থ সংখ্যাগুলি প্রশ্নমান নির্দেশক।

পরীক্ষার্থীদের যথাসম্ভব নিজের ভাষায় উত্তর দেওয়া প্রয়োজন।

বিভাগ—ক

(পরিব্যয় হিসাবরক্ষণ)

[শূণ্যমান—৪৫]

১। যে কোন দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

২×৩

(ক) প্রদত্ত তথ্যাবলী থেকে নির্ধারণ করুন :

- (i) Re-order Level,
- (ii) Re-order Quantity,
- (iii) Maximum Reorder period.

Normal usage — 100 units per day

Minimum usage — 60 units per day

Maximum usage — 130 units per day

Minimum level — 1400 units

Maximum level — 7800 units

Reorder period :

Normal — 25 days, Minimum — 20 days.

- (খ) একটি উৎপাদনকারী সংস্থার উৎপাদনের দুটি স্তরের উৎপাদন ব্যয়ের পরিমাণ তোমাকে দেওয়া হল :

Cost item	1000 units	3000 units
	Rs.	Rs.
X	5000	5000
Y	1400	2200
Z	3000	9000

যদি সংস্থাটি 2000 একক উৎপাদন করে তবে তার মোট ব্যয় কত হবে?

- (গ) হ্যালসে ও রোয়ান বোনাস পদ্ধতির পার্থক্যগুলি উল্লেখ করো।
- (ঘ) কোম্পানী 'X' তার উৎপাদনের জন্য প্রতি তিনমাসে কোন একটি সামগ্রী 2000 একক ব্যবহার করে। সামগ্রীটির প্রতিটি আদেশপত্র বিলিকরণের খরচ 100 টাকা, সামগ্রী বহনের খরচ একক প্রতি 4 টাকা। কোম্পানীর মিতব্যয়ী ক্রয় পরিমাণ নির্ণয় কর।

২। যে কোন তিনটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

৩×৮

(ক) একটি কোম্পানি ফ্যান উৎপাদন করে এবং নিম্নে 31st December, 2015-তে তার ফ্যাক্টরির কার্যকলাপ সম্বন্ধে একটি প্রতিবেদন রাখা হোল :

W-I-P 1st January 2015 (At Prime Cost)	51,000
Manufacturing expenses	<u>15,000</u>
	66,000
W-I-P, 31st December 2015 (at Prime Cost)	45,000
Manufacturing expenses	<u>9,000</u>
	54,000
Stock of raw materials, 1st January, 2015	2,25,000
Purchase of raw materials	4,77,000
Direct Labour	1,71,000
Manufacturing expenses	84,000
Stock of Raw Materials on 31st Dec., 2015	2,04,000

On the basis of the above data *prepare a cost sheet.*

৮

- (খ) একটি উৎপাদনকারী কোম্পানি নিম্নের অনুযায়ী ক্রয় ও উৎপাদনের জন্য প্রদানের হিসাব দেওয়া হোল :

Date	Particulars	Units	Unit cost
2016			
Jan. 1	Purchase	600 units	4.00
4	Purchase	300 units	4.20
6	Issue	500 units	—
10	Purchase	700 units	4.40
15	Issue	800 units	—
20	Purchase	300 units	5.00
23	Issue	100 units	—

Simple Average পদ্ধতিতে Store Ledger নির্ধারণ কর।

৮

- (গ) (i) অলস সময় বলতে কি বোঝ? উদাহরণসহ শ্রেণীবিন্যাস কর।
(ii) নিম্নের বিবরণ থেকে একজন কর্মীর মোট আয় নির্ধারণ এবং ঘণ্টাপিছু কার্যকরী মজুরীর হার নির্ধারণ কর যেখানে বোনাস প্রদান করা হয় (1) Halsey (ii) Rowan পদ্ধতিতে।

Basic rate of wages P.G.	₹ 3.60
Time allowed for the job	16 hrs.
Time actually taken	12 hrs.
	(২+২)+(২+২)

(ঘ) (i) Machine Hour Rate (MHR) বলতে কি বোঝ?

(ii) বন্টন ও আনুপাতিক বন্টন বলতে কি বোঝ?

(iii) প্রাথমিক বন্টন ও গৌণ বন্টনের ভিত্তিগুলি কি?

২+৩+৩

(ঙ) (i) উপরিব্যয়ের উদাহরণ সহযোগে শ্রেণীবিন্যাস কর।

(ii) স্থির উপরিব্যয়, পরিবর্তনীয় উপরিব্যয় এবং আংশিক পরিবর্তনীয় বা আংশিক স্থির উপরিব্যয় বলতে কি বোঝ?

৫+৩

(চ) (i) পূর্ণ কাজ পরিব্যয় ও ক্রিয়াগত পরিব্যয়ের মধ্যে পার্থক্য কি?

(ii) পরিব্যয় সংযুক্ত ঠিকা কাজ বলতে কি বোঝ?

(iii) কেটে রাখা অর্থ বলতে কি বোঝ?

(iv) ঠিকা কাজের ক্ষেত্রে কি ধরনের জাবেদা লিপিবদ্ধকরণ করতে হয় যখন

(১) কোন কাজ সম্পন্ন হওয়া মূল্যমান স্থির করা যায়,

(২) অর্থ পাওয়া যায়।

২+১+১+৪

৩। যে কোন একটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

১×১৫

(ক) ABC Ltd. নামক একটি উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানের মেশিন শাপে ৪টি সমজাতীয় মেশিন ৬ জন অপারেটর কর্তৃক পরিচালিত হয়। কোন মেশিন সম্পূর্ণভাবে একজন অপারেটর নিযুক্ত না থাকলে পরিচালিত হইতে পারে না। মেশিনগুলির মোট ক্রয়মূল্য ছিল ৪,০০,০০০ টাকা।

৩১শে মার্চ, ২০১৮ তারিখে সমাপ্ত ৬ মাসে সময়ের তথ্য হইতে সংমিশ্রিত মেশিন ঘণ্টা হার নির্ণয় কর :

Normal available hours p.m — ২০৪

Absenteeism (without pay) hours p.m — ১৮

Leave (with pay) hours p.m — ২০

Normal idle time (unavoidable) hours p.m — ১০

Average rate of wages per day of ৪ hours — Rs. ২০/-

Production Bonus — ১৫% on wages

Power and Fuel consumption — Rs. ৯০০০/-

Supervision and indirect labour — Rs. ৩,৩০০/-

Electricity — Rs. ১২০০/-

The following particulars are on a yearly basis :

Repairs and Maintenance — ৩% of value of Machines

Insurance — Rs. ৪২০০০

Depreciation — ১০% of original cost

Other Factory Expenses — Rs. ১২,০০০

Allocated General Management Expenses —

Rs. ৬৩,৬৭০

১৫

- (খ) পৃথক পৃথক তিনটি প্রক্রিয়ার মাধ্যমে যাওয়ার পর P পণ্য পাওয়া যায়।
এই কার্যের জন্য নিম্নলিখিত পরিব্যয় সংক্রান্ত তথ্য পাওয়া গিয়াছে :

	<i>Processes</i>			
	<i>Total</i>	<i>I</i>	<i>II</i>	<i>III</i>
	<i>Rs.</i>	<i>Rs.</i>	<i>Rs.</i>	<i>Rs.</i>
Direct Materials	11,250	5,200	4,000	2,050
Direct sages	14,660	4,500	7,360	2,800
Production overheads	14,660	—	—	—

1000 units @ Rs. 8 p.u were introduced in Process I. Production overheads are absorbed as a percentage of Direct wages.

The actual output, normal loss of the respective processes are :

<i>Process</i>	<i>Output unit</i>	<i>Normal loss on input</i>	<i>Value of scrap p.u Rs.</i>
I	900	10%	2
II	680	20%	4
III	540	25%	5

এক্ষেত্রে কোন সম্পূর্ণ পণ্য ও অসম্পূর্ণ পণ্য ছিল না। প্রক্রিয়া হিসাব সমূহ এবং অন্যান্য প্রয়োজনীয় হিসাবসমূহ প্রস্তুত কর। ১৬

- (গ) XYZ কোম্পানি একটি ব্রীজ নির্মাণের ঠিকা গ্রহণ করল 1st July, 2015। ব্রীজ নির্মাণের ঠিকা দর নির্ধারিত হোল ₹ 5,00,000। কোম্পানি নিম্নলিখিত খরচগুলি করল (31st Dec., 2015 পর্যন্ত)

	₹
Material consumed	1,10,000
Wages	40,000
Direct expenses	20,000
Plant purchased on 1.7.15	1,00,000
Materials in hand on 31.12.15	5,000

Depreciation 10% p.a. on plant

Charge other works expenses @ 20% of wages and office expenses @ 10% of works cost. The amount certified by the contractee's engineer was ₹ 3,00,000, retention money being 20% of the certified value.

ঠিকা কাজের হিসাব নির্ধারণ কর এবং তার মধ্যকার লাভকে লাভ

ও ক্ষতির হিসাবে অন্তর্ভুক্ত কর।

১৫

বিভাগ—খ

(পরিচালন হিসাবরক্ষণ)

[পূর্ণমান—৪৫]

৪। যে কোন দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও : ২×৩

- (ক) চলতি মূলধনের কার্যনির্বাহ আবর্ত সংক্রান্ত ধারণাটি ব্যাখ্যা করো।
- (খ) 'Cash Budget' এবং 'Cash Flow Statement'-এর মধ্যে পার্থক্য নিরূপণ করো।
- (গ) নিম্নলিখিত তথ্যের ভিত্তিতে 31.12.17 তারিখে শেষ হওয়া বছরের জন্য একটি Production Budget প্রস্তুত করো :

Products	Budgeted Sales (units)	Estimated Stock (units)	
		2016	2017
A	4,00,000	20,000	30,000
B	3,00,000	25,000	40,000
C	8,00,000	60,000	45,000

(ঘ) Alpha Company-র সম্পর্কে নিম্নলিখিত তথ্য থেকে Return on Equity and Return on Investment গণনা করো :

Net Profit Margin	5.5%
Assets Turnover	2 times
Dividend Payout ratio	31.8%
Equity Turnover (Sales/Equity)	4.2 times

৫। যে কোন তিনটি প্রশ্নের উত্তর দাও : ৩×৮

(ক) (i) হিসাবরক্ষণ অনুপাত কী?

(ii) হিসাবরক্ষণ অনুপাতের অসুবিধাগুলি লেখ। ২+৬

(খ) নগদ প্রবাহ বিবরণী এবং তহবিল প্রবাহ বিবরণীর মধ্যে পার্থক্য দেখাও। ৮

(গ) একজন পরিচালন হিসাবরক্ষকের কার্যাবলী আলোচনা করো। ৮

(ঘ) From the following details, prepare a Summarised Balance Sheet of PQR Ltd. as on 31st December, 2017 :

(i) Fixed Assets to Net Worth	0.75 : 1
(ii) Current Ratio	5 : 2
(iii) Acid Test Ratio	3 : 2
(iv) Reserve included in Proprietor's Fund	1 : 4
(v) Current Liabilities	Rs. 4,00,000
(vi) Cash and Bank Balance	Rs. 20,000
(vii) Fixed Assets	Rs. 12,00,000

(ঙ) নিম্নলিখিত তথ্য থেকে 5,200 units প্রতি বছরে উৎপাদনের জন্য একটি কার্যকরী মূলধন প্রয়োজনের বিবরণী প্রস্তুত করো :

- (i) Selling price is Rs. 10 per unit.
- (ii) The expected ratios of cost to selling are :
- | | |
|------------------|-----|
| (a) Raw Material | 40% |
| (b) Direct wages | 10% |
| (c) Overheads | 30% |
| (d) Profit | 20% |
- (iii) Raw materials are expected to remain in store for an average period of six weeks.

- (iv) Finished goods will stay in store approximately for six weeks before despatch to customers.
- (v) Credit allowed to debtors is for a period of two months.
- (vi) Credit allowed by creditors is for a period of two months.
- (vii) Lag in payment of wages and overheads is for a period of two weeks.
- (viii) Cash in hand and bank is expected to be Rs. 10,000.

It may be noted that production is carried on evenly during the year and wages and overheads accrue similarly. b

- (5) Following information at 50% capacity is given. Prepare a Flexible Budget and forecast the Profit and loss at 60% and 90% capacity :

<i>Fixed Expenses</i>	<i>Expenses at 50% capacity</i>
	Rs.
Salaries	1,00,000
Rent and Taxes	80,000
Depreciation	1,20,000
Administrative Expenses	1,40,000

Variable Expenses :

Material	4,00,000
Labour	5,00,000
Others	80,000

Semi-variable Expenses :

Repairs	2,00,000
Indirect Labour	3,00,000
Others	1,80,000

Estimated sales at various levels of capacity are

60% capacity	Rs. 24,00,000
90% capacity	Rs. 32,00,000

৬। যে কোন একটি প্রশ্নের উত্তর দাও :

১×১৫

(ক) (i) তহবিল প্রবাহ বিবরণী বলতে কি বোঝ?

(ii) নিম্নের XYZ Ltd.-এর উদ্বর্তপত্র (31.12.2016) থেকে তোমাকে প্রস্তুত করতে হবে—

(ক) চলতি মূলধনের পরিবর্তন বিবরণী

(খ) তহবিল প্রবাহ বিবরণী।

দায়	2016	2017	সম্পদ	2016	2017
Share Capital	1,00,000	1,00,000	Goodwill	12,000	12,000
General Reserve	14,000	18,000	Building	40,000	36,000
P/L A/C	16,000	13,000	Plant	37,000	36,000
Sundry Creditors	8,000	5,400	Investments	10,000	11,000
Bills Payable	1,200	800	Stock	30,000	23,400
Provision for			Bills		
Taxation	16,000	18,000	Receivables	2,000	3,200
Provision for			Debtors	18,000	19,000
doubtful debts	400	600	Cash at Bank	6,600	15,200
	<u>1,55,600</u>	<u>1,55,800</u>		<u>1,55,600</u>	<u>1,55,800</u>

নিম্নের অতিরিক্ত বিবরণগুলি দেওয়া আছে—

- (i) প্ল্যান্টের উপর অবিচিতি ₹ 4,000 এবং বিল্ডিং-এর উপর ₹ 4,000।
- (ii) 2017 সালে করের সংস্থান রাখা হয়েছে ₹ 19,000।
- (iii) 2017 সালে মধ্যবর্তী লভ্যাংশ দেওয়া হয়েছে ₹ 8,000।

(খ) (i) বাজেটীয় নিয়ন্ত্রণ বলতে কি বোঝ?

- (ii) নিম্নের বিবরণী থেকে তোমাকে বিক্রয় উপরিব্যয় বাজেট প্রস্তুত করতে হবে—

<u>বিবরণ</u>	₹
Advertisement	2,50,000
Salaries of the sales department	5,00,000
Expenses of sales department	1,50,000
Counter salesman's salaries and dearness allowance	6,00,000

Commission to counter salesman at 1% on their sales.

Travelling salesman's commission @ 10% on their sales and expenses at 5% on their sales.

উক্ত সময়ে বিক্রয় বিবরণী হোল—

কাউন্টার বিক্রয় (₹)	ট্রাভেলিং সেলসম্যান. বিক্রয় (₹)
₹ 80,00,000 (1 st quarter)	10,00,000
₹ 120,00,000 (2 nd quarter)	15,00,000
₹ 140,00,000 (3 rd quarter)	20,00,000

(গ) (i) চলতি মূলধনের উৎসগুলি কি?

(ii) চলতি মূলধনের ব্যবস্থাপনা কিভাবে সম্ভব হয়?

- (iii) নিম্নের উদ্বর্ত পত্রে একটি কোম্পানির 31.03.17 তারিখের বিবরণ দেওয়া আছে। কোম্পানিটি মোট চলতি মূলধন ও নেট চলতি মূলধন উল্লেখ কর।

উদ্বর্তপত্র (31.3.17)

স্থির সম্পদ :

বাড়িঘর	1,00,000	
অন্যান্য	<u>60,000</u>	1,60,000

চালু সম্পদ :

মজুত	2,00,000	
দেনাদার	1,90,000	
নগদ	<u>10,000</u>	4,00,000

চালু দায় :

খাতক	1,70,000	
ব্যাঙ্ক ওভারড্রাফট	1,05,000	
Provision of taxation	40,000	
Outstanding expenses	<u>15,000</u>	<u>3,30,000</u>

ব্যাঙ্ক তার ওভারড্রাফট মাত্রা ₹ 1,10,000 বেশী বাড়তে সক্ষম নয়। কোম্পানিটি তার বিক্রয় 20% বৃদ্ধির সিদ্ধান্ত গ্রহণ করলে অতিরিক্ত চলতি মূলধন কত লাগবে? $(৩+৭)+(১+১+৩)$

[অভ্যন্তরীণ মূল্যায়ণ — ১০ নম্বর]