NETAJI SUBHAS OPEN UNIVERSITY

স্নাতক পাঠক্রম (**BDP**)

অনুশীলন পত্র **(Assignment)**, ডিসেম্বর, ২০১৯ ও জুন, ২০২০ **(December-2019 & June-2020)**

ঐচ্ছিক পাঠক্রম **(Elective Course)**

বাণিজ্য **(Commerce)**, পঞ্চম পত্র (**5th Paper**)

Cost Accountancy & Element of Income Tax : ECO-5

পূর্ণমান : ১০০ **QUESTION PAPER CUM ANSWER BOOKLET** মানের গুরুত্ব : ৩০%

(Full Marks : 100) (Weightage of Marks : 30%)

পরিমিত ও যথাযথ উত্তরের জন্য বিশেষ মূল্য দেওয়া হবে। অশুদ্ধ বানান, অপরিচ্ছন্নতা এবং অপরিষ্কার হস্তাক্ষরের ক্ষেত্রে নম্বর কেটে নেওয়া হবে। উপান্তে প্রশ্নের মূল্যমান সূচিত আছে।

Special credit will be given for precise and correct answer. Marks will be deducted for spelling mistakes, untidiness and illegible handwriting. The figures in the margin indicate full marks.

Name (in Block Letter) : .....

Enrolment No. | | | | | | | | | | | | |

Study Centre Name : ..... Code : .....

To be filled by the Candidate	Serial No. of question answered														**TOTAL**
For Evaluator's only	Marks awarded														

Q.P. Code : **20UA147ECO5**

B.Com.-AU-16157

Signature of Evaluator with Date

NETAJI SUBHAS OPEN UNIVERSITY

স্নাতক পাঠক্রম (**BDP**) **STUDENT'S COPY**

অনুশীলন পত্র **(Assignment)**, ডিসেম্বর, ২০১৯ ও জুন, ২০২০ **(December-2019 & June-2020)**

ঐচ্ছিক পাঠক্রম **(Elective Course)**

বাণিজ্য **(Commerce)**, পঞ্চম পত্র (**5th Paper**)

Cost Accountancy & Element of Income Tax : ECO-5

Name (in Block Letter) : .....

Enrolment No. | | | | | | | | | | | | |

Study Centre Name : ..... Code : .....

Q.P. Code : **20UA147ECO5**

B.Com.-AU-16157

Received Answer Booklet

Signature with seal by the Study-Centre

জরুরী নির্দেশ / Important Instruction

আগামী শিক্ষাবর্ষান্ত পরীক্ষায় **(T.E. Exam.)** নতুন ব্যবস্থা অর্থাৎ প্রশ্নসহ উত্তর পুস্তিকা **(QPAB)** প্রবর্তন করা হবে। এই নতুন ব্যবস্থার সাথে পরীক্ষার্থীদের অভ্যস্থ করার জন্য বর্তমান অনুশীলন পত্রে প্রতিটি প্রশ্নের নির্দেশ অনুযায়ী নির্দিষ্ট স্থানেই উত্তর দিতে হবে।

New system *i.e.* Question Paper Cum Answer Booklet (QPAB) will be introduced in the coming Term End Examination. To get the candidates acquainted with the new system, now assignment answer is to be given in the specific space according to the instructions.

Detail schedule for submission of assignment for the BDP Term End Examination December-2019 & June-2020

1.	Date of Publication	: 14/02/2020
2.	Last date of Submission of answer script by the student to the study centre	: 07/03/2020
3.	Last date of Submission of marks by the examiner to the study centre	: 08/04/2020
4.	Date of evaluated answer scripts distribution by the study centre to the students (Students are advised to check their assignment marks on the evaluated answer scripts and marks lists in the study centre notice board. If there is any mismatch / any other problems of marks obtained and marks in the list, the students should report to their study centre Co-ordinator on spot for correction. The study centre is advised to send the corrected marks, if any, to the COE office within five days. No change / correction of assignment marks will be accepted after the said five days.	: 18/04/2020
5.	Last date of submission of marks by the study centre to the Department of C.O.E. on or before	: 20/04/2020

এখানে কিছু লিখবেন না

Do Not Write Anything Here

Part – I

(পরিব্যয় হিসাবশাস্ত্র)

(Cost Accountancy)

বিভাগ — ক

Group – A

যে-কোনো **একটি** প্রশ্নের উত্তর দিন। 20 × 1 = 20

Answer any *one* question.

1. 2018 সালের জন্য একটি উৎপাদনকারী কোম্পানীর বই থেকে নিম্নলিখিত বিবরণ নেওয়া হয়েছে :

The following particulars relating to the year 2018 have been taken from the books of a manufacturing company :

	1st Jan, 2018	31st Dec,2018
Stock on :	*Rs.*	*Rs.*
Raw materials	20,000	12,000
Work-in-progress	5,000	3,500
Finished goods	7,000	6,000
Factory Stores	1,000	700
Purchases :		
Raw materials		76,000
Factory Stores		6,500
Sales :		
Finished goods		2,75,000
Factory scrap		600
Direct Labour Cost (160% of factory overhead)		?
Carriage inwards		1,500
Office salaries		36,000
Depreciation (Factory)		8,000
Depreciation (Office)		6,000
Rent, Rates and insurance		12,000
Electricity		28,000
Director's fees		11,000
Carriage outwards		3,000
Bad Debts		2,500
Advertising and publicity		5,000
Commission paid on sales		4,500
Royalty		8,000
Income Tax		3,000
Provision for Bad Debts		2,000
Dividend paid		6,000

উপরের তথ্যসমূহ থেকে নিম্নলিখিত বিষয়গুলি বিবেচনাপূর্বক একটি পরিব্যয় বিবরণী প্রস্তুত করুন :

Prepare the statement of cost considering the above information and the additional information as mentioned below :

অতিরিক্ত তথ্য (Addl. informations) :

(i) Rent, rates এবং insurance কারখানার জন্য (60%) এবং অফিসের জন্য (40%).
Rent, rates and insurance relate to factory (60%) and office (40%)

(ii) Electricity অফিসের জন্য (70%) এবং office (30%).
Electricity relates to factory (70%) and office (30%).

2. নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ 01.06.2017-তে শুরু 50,00,000 টাকার একটি বাড়ী নির্মাণ চুক্তি সম্পর্কিত :

The following information relates to a building contract for Rs. 50,00,000 started on 01.06.2017 :

	31st March, 2018 *Rs.*	31st March, 2019 *Rs.*
Materials issued	11,00,000	8,70,000
Direct wages	9,80,000	8,30,000
Direct expenses	60,000	50,000
General overhead apportioned (30% of the direct wages)	?	?
Plant issued	6,60,000	2,00,000
Materials returned	33,000	12,000
Materials cost due to fire	52,500	—
Insurance claim received on the materials lost	44,000	—
Materials at site (31st March)	28,600	11,000
Plant at site (31st March)	6,05,000	7,40,000
Value of work certified	31,00,000	50,00,000
Cost of work not certified	60,000	—
Cash received from contractor (% of work entitled)	90%	90%

2017-18 এবং 2018-19 এই দুই বছরের চুক্তিকার্য সংক্রান্ত হিসাব (Contract account) এবং চুক্তি কার্যাদেয়কারীর হিসাব (Contractee account) প্রস্তুত করুন এবং অসমাপ্ত কাজ (work-in-progress) কিভাবে 31.03.2018 তারিখের উদ্বর্ত পত্রে প্রদর্শিত হবে তা দেখান।

Prepare Contract account and Contractee account for two years 2017-18 and 2018-19 and show how the work-in-progress will appear in the Balance Sheet as on 31.03.2018.

উত্তর / Answer :

বিভাগ — খ
Group – B

যে-কোনো **দুটি** প্রশ্নের উত্তর দিন। 12 × 2 = 24
Answer any *two* questions.

3. একটি উৎপাদনকারী সংস্থার পণ্য দুটি প্রক্রিয়া *A* এবং *B*-এর মধ্য দিয়ে প্রক্রিয়াজাত হয় এবং তারপর সমাপ্ত পণ্যে পরিণত হয়। এই দুটি প্রক্রিয়া সম্পর্কিত পরিসংখ্যানগুলি নিম্নরূপ :
The product of manufacturing concern passes through two processes *A* and *B* and then to finished stock. The following are the figures relating to both the processes :

	Process *A*	Process *B*
Materials (kg)	1,000	70
Cost of materials (Rs. per kg)	125	200
Wages (Rs.)	28,000	12,000
Manufacturing expenses (Rs.)	8,000	5,500
Output (kg)	850	848
Normal loss (%) (scrap)	10	10
Scrap value per kg (Rs.)	80	200

কেজি প্রতি পরিব্যয় প্রদর্শনপূর্বক প্রক্রিয়াভিত্তিক হিসাবগুলি (process accounts) প্রস্তুত করুন। 6 + 6
Prepare process accounts showing cost per kg.

4. (a) নিম্নলিখিত বিবরণ থেকে *M* এবং *N* পণ্যের (i) পুনঃক্রয় স্তর ও (ii) সর্বনিম্ন স্তর নিরূপণ করুন :
From the following details, calculate (i) Re-order level and (ii) Minimum level for product *M* and *N*.

	M	*N*
Minimum usage (units)	200	160
Maximum usage (units)	400	240
Re-order quantity (units)	750	900
Re-order period (months)	2 to 3	3 to 5

(b) সংক্ষিপ্ত টীকা লিখুন :
Write short notes :

(i) ক্ষুদ্র ক্ষুদ্র কাজের উৎপাদন ব্যয় নির্ণয়
Calculation of manufacturing cost under Job costing

(ii) শ্রম আবর্তনের হার 6 + (3 + 3)
Labour Turnover rate.

5. Tulip Industries 2018-র জুলাই মাসের নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ পেশ করেছে। 01.07.2018 তারিখে 5 টাকা প্রতি একক হারে 100 একক মজুত পণ্য ছিল।
The following information is provided by Tulip Industries for the month of July, 2018. Stock on 01.07.2018 was 100 units at Rs. 5 per unit.

Purchases		Issues	
06.07.2018	300 units at Rs. 6	08.07.2018	250 units
18.07.2018	500 units at Rs. 7	21.07.2018	400 units
25.07.2018	600 units at Rs. 8	26.07.2018	500 units

প্রেরিত কাঁচামালের মূল্য নির্ধারণের FIFO এবং LIFO পদ্ধতি অনুসারে (i) এই সময়ের ব্যবহৃত কাঁচামালের মূল্য ও (ii) 31.07.2018 তারিখের মজুত পণ্যের মূল্য নিরূপণ করুন।
পণ্যমূল্য বৃদ্ধির সময়ে, উৎপাদন কেন্দ্রে প্রেরিত কাঁচামালের মূল্য নির্ধারণের জন্য কোন্ পদ্ধতিটি অনুসরণ করা উচিত ? 10 + 2
Calculate using FIFO and LIFO methods of pricing issues (i) the value of materials consumed during the period, and (ii) the value of stock as on 31.07.2018.
During the period of rising prices, which method of pricing issues should be followed ?

6. একটি উৎপাদনকারী কোম্পানীর যন্ত্রশালায় 6 টি একই ধরনের যন্ত্র 6 জন চালক দ্বারা পরিচালিত হয়। যন্ত্র গুলির মোট মূল্য 8,00,000 টাকা।

নিম্নলিখিত তথ্যগুলি 2019-এর 31-শে মার্চ-এ সমাপ্ত বছর সংক্রান্ত :

In a manufacturing company, the machine shop has 6 identical machines manned by 6 operators. The total cost of machines is Rs. 8,00,000.

Following information relate to the year ended on 31st March, 2019 :

Normal machine hours available p.m. 200
Absenteeism (without pay) hours p.m. 20
Leave (with pay) hours p.m. 10
Normal idle time (unavoidable) hours p.m. 10
Average wage rate per day of 8 hours Rs. 200
Power and fuel consumption Rs. 90,000
Supervision and indirect labour Rs. 1,50,000
Electricity Rs. 24,000
Repairs and maintenance 3% of value of machines
Insurance Rs. 50,000
Depreciation 10% of original cost
Other factory expenses Rs. 1,00,000

এই যন্ত্রশালার জন্য আপনি একটি সর্বাঙ্গীন (comprehensive) যন্ত্রঘন্টা হার নির্ণয় করুন 12

You are required to work out a comprehensive machine hour rate for the machine shop.

প্রথম উত্তর / First Answer :

দ্বিতীয় উত্তর / **Second Answer :**

বিভাগ — গ
Group – C

যে-কোনো **একটি** প্রশ্নের উত্তর দিন। 6 × 1 = 6

Answer any *one* question.

7. অলস সময় কাকে বলে এবং তা পরিব্যয় হিসাবশাস্ত্রে কিভাবে বিবেচিত হয় ? 2 + 4

What is idle time and how is it treated in cost accounts ?

8. নিম্নলিখিতগুলি ব্যাখ্যা করুন :

Explain the following :

(a) পরিব্যয় নির্ণয়ের পদ্ধতি ও পরিব্যয় নির্ণয় ব্যবস্থার কৌশলসমূহ।

Costing methods and costing techniques

(b) প্রত্যক্ষ ও অপ্রত্যক্ষ পরিব্যয়। 3 + 3

Direct and indirect costs.

উত্তর / Answer :

Part – II

(আয়কর)

(Element of Income Tax)

বিভাগ — ঘ

Group – D

যে-কোনো **একটি** প্রশ্নের উত্তর দিন। 20 × 1 = 20

Answer any *one* question.

9. 2017-18 পূর্ববর্তী বছরের জন্য শ্রী কুমার দাস, একজন ভারতীয় আবাসিক, নিম্নলিখিত বিবরণ পেশ করেছেন :

Shri Kumar Das, a resident of India, furnishes the following particulars for the previous year 2017-18 :

— Basic Salary : Rs. 30,000 p.m.

— Dearness allowance : Rs. 15,000 p.m. (50% forming part of salary)

— Children education allowance : Rs. 300 p.m. for his three children

— Conveyance allowance : Rs. 800 p.m.

— His employer contributes 12·5% of salary to recognised provident fund

— During the year, he spent Rs. 22,000 for medical expenses of his wife in a recognised medical institution and his employer reimbursed the entire amount

— He is provided with a rent-free furnished accommodation in Kolkata for which the employer pays rent of Rs. 2,500 p.m. including hire charges of furniture of Rs. 1,000 p.m. and with a sweeper for which the employer pays Rs. 300 p.m.

— Shri Das transferred land at Rs. 22,00,000 on 13.01.2018. The land was originally purchased on 13.11.2011 at Rs. 14,00,000. [CII for 2011-12 : 184; 2017-18 : 272]

— During the year, he deposited Rs. 1,10,000 in a notified pension fund, Rs. 50,000 in PPF account

— Loss on self-occupied house property Rs. 66,000

— Professional tax paid by his employer Rs. 1,560

2018-19 কর নির্ধারণ বছরে শ্রী কুমার দাসের মোট আয় নির্ণয় করুন।

Compute the total income of Shri Kumar Das for the assessment year 2018-19.

10. নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ থেকে 2018-19 কর নির্ধারণ বছরের জন্য শ্রীমতি পারুল ধর (বয়স 56 বৎসর)-এর করভার নির্ণয় করুন।

From the following information compute tax liability of Mrs. Parul Dhar (Aged 56 years) for the assessment year 2018-19.

		Rs.
—	Income from Salary	6,00,000
—	Income from House-I	1,20,000
—	Loss from House-II	66,000
		Rs.
—	Business income :	
	Business *P*	1,80,000
	Business *Q* (speculative)	55,000
—	Long-term capital gain	1,45,000
—	Short-term capital loss	20,000

—	Winning from lottery (Net of TDS)	70,000
—	Interest on savings bank account	16,000
—	Interest on fixed deposit with bank	32,000
—	Dividend from domestic company	15,500
—	Brought forward business (speculative) loss from the A.Y. 2014-15	70,000
—	Payment of life insurance premium on her own life (taken on 15.06.2010; sum assured Rs. 5,00,000)	28,000
—	Payment of medical insurance premium by cheque :	
	On her own health	15,000
	On the health of her husband (independent)	14,000
	On the health of her mother (aged 62 years)	32,000
—	Payment on account of medical treatment of her dependent brother with disability (not severe)	59,000
—	Advance tax paid	20,000
—	Tax deducted at source	16,000

উত্তর / Answer :

বিভাগ — ঙ
Group – E

যে-কোনো **দুটি** প্রশ্নের উত্তর দিন। 12 × 2 = 24

Answer any *two* questions.

11. (a) ‘পূর্ববর্তী বছরের আয় পরবর্তী কর নির্ধারণ বছরে নির্ধারিত হবে’, এই বিধানের যে কোনো দুটি ব্যতিক্রম উল্লেখ করুন।

Mention any two exceptions to the rule that 'the income of the previous year shall be assessed in the subsequent assessment year'.

(b) আয়কর আইন অনুযায়ী ‘কৃষি আয়’-এর সংজ্ঞা দিন।

Define 'agricultural income' as per the Income Tax Act.

(c) শ্রীমতি সামাল সম্পর্কিত নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ থেকে 2018-19 কর নির্ধারণ বছরে মূলধনী আয়ের পরিমাণ নির্ণয় করুন।

Compute capital gains for the assessment year 2018-19 based on the following information relating to Mrs. Samal.

	Equity shares	Gold
Date of acquisition	08.09.2016	08.09.2000
Cost of acquisition	Rs. 1,20,000	Rs. 5,20,000
Date of sale	11.02.2018	21.05.2017
Full value of consideration	Rs. 2,60,000	Rs. 16,10,000
Expenses on transfer	Rs. 700	Rs. 2,500

Equity shares are listed in recognised stock exchange of India. Fair market value of gold as on 01.04.2001 was Rs. 5,75,000.

The cost inflation indices (CII) are as follows :

2001-02 = 100; 2016-17 = 264; 2017-18 = 272. 2 + 3 + 7

12. 31 শে মার্চ, 2018-র তারিখে প্রস্তুত শ্রী রাজু লাভ ও ক্ষতির হিসাবটি নিম্নরূপ :

The following is the Profit and Loss account of Mr. Raju for the year ended 31st March, 2018.

Particulars	*Rs.*	Particulars	*Rs.*
To salaries	72,000	By Gross Profit b/d	4,01,700
" Office expenses	92,000	" Bad Debt recovered (Rs. 5,000 was allowed in earlier year)	8,000
" Rent	36,000		
" Advance income tax paid	9,000		
" Provision for doubtful debt	5,000		
" Depreciation	40,000	" Dividend from foreign company	34,000
" Life insurance premium on his own life	11,000	" Discount received	3,500
" Fire insurance of stock	5,000		
" Donation to PM's National Relief Fund	3,000		
" Interest on term loan from commercial bank	22,000		
" Interest on capital	20,000		
" Net profit	1,32,200		
	4,47,200		4,47,200

নিম্নলিখিত বিষয়গুলি বিবেচনাপূর্বক 2018-19 কর নির্ধারণ বছরে শ্রী রাজুর সমগ্র মোট আয় নিরূপণ করুন :

Compute gross total income of Mr. Raju for the assessment year 2018-19 after taking into account the following points :

(i) অফিসের খরচা (Office expenses)-র মধ্যে 14,000 টাকা 28.07.2017 তারিখে নগদে দেওয়া হয়েছে

Office expenses include a payment of Rs. 14,000 made in cash on 28.07.2017

(ii) ঋণের উপর সুদ 29.12.2018 তারিখে দেওয়া হয়েছে (আয়কর রিটার্ণ জমা দেবার তারিখ ছিল 30.9.2018)

Interest on term loan was paid on 29.12.2018 (Date of submission of return 30.9.2018)

(iii) রাজু একটি ভাড়া দেওয়া বাড়িতে ব্যবসা করেন, ঐ বাড়িটির অর্ধেক তিনি নিজের বসবাসের জন্য ব্যবহার করেন

Mr. Raju carried on his business in rented property, half of which is used as his residence

(iv) আয়কর নিয়মানুযায়ী অবচয় 36,000 টাকা।

Depreciation as per the Income Tax rules is Rs. 36,000.

13. শ্রীমতি বিশ্বাসের দ্বারা পেশ করা নিম্নলিখিত তথ্যসমূহের থেকে 2018-19 কর নির্ধারণ বছরে ওনার মোট আয় নিরূপণ করুন :

From the following information furnished by Mrs. Biswas, compute her total income for the assessment year 2018-19 :

(i) Family pension received after death of her husband @ Rs. 50,000 p.m.

(ii) Interest credited to the Post Office savings account were Rs. 4,500

(iii) Cash prize won from a game show on television (net after TDS @ 30%) Rs. 21,000

(iv) Repayment of loan taken for higher education of her daughter was Rs. 40,000 (including interest of Rs. 12,000)

(v) Donation to local authority for charitable purpose was Rs. 80,000

(vi) Donation to an approved charitable institution was Rs. 18,000 (in cash)

(vii) Donation to a club for a football tournament was Rs. 1,500 (in cash)

14. মিঃ রজত কলকাতায় তিনটি গৃহসম্পত্তির মালিক। নিম্নে প্রদত্ত বিবরণ থেকে, 2018-19 কর নির্ধারণ বছরে মিঃ রজতের মোট আয় নিরূপণ করুন।

Mr. Rajat is the owner of three house properties in Kolkata. From particular given below, compute total income of Mr. Rajat for the assessment year 2018-19.

	House-I	House-II	House-III
How used	Tenant's business (Rs.)	Tenant's residence (Rs.)	Own residence (Rs.)
Gross municipal value	56,000	72,000	2,80,000
Fair rent	60,000	78,000	3,20,000
Rent received	49,500	75,000	—
Interest on loan used for construction	20,000	50,000	2,20,000
Repayment of the loan (principal amount)	80,000	90,000	1,00,000
Vacant period	1 month	2 months	—
Municipal tax (paid by the tenants in case of house-II)	10%	10%	10%

প্রথম উত্তর / **First Answer :**

দ্বিতীয় উত্তর / **Second Answer :**

বিভাগ — চ

Group – F

যে-কোনো **একটি** প্রশ্নের উত্তর দিন । 6 × 1 = 6
Answer any *one* question.

15. ‘করের চৌহস্কি আবাসিক মর্যাদার উপর নির্ভর করে’ — ব্যাখ্যা করুন।
'The incidence of tax depends on the residential status of an assessee.' Explain.

16. শ্রী অগ্রবাল, গ্র্যাচুইটি প্রদান আইনের আওতাভুক্ত নন।
Mr. Agarwal, who is not covered by the Payment of Gratuity Act, retired after 32 years 11 months of service and received gratuity of Rs. 7,50,000. He retired on 30.11.2017 when his basic salary was Rs. 37,500 p.m.; D.A. of Rs. 30,000 p.m. and House Rent Allowance of Rs. 5,000 p.m. His increment of Rs. 2,000 of basic salary was on 01.01.2017.

2018-19 কর নির্ধারণ বছরে শ্রী অগ্রবালের করযোগ্য গ্র্যাচুইটি নিরূপণ করুন।
Compute taxable Gratuity of Mr. Agarwal for the assessment year 2018-19.

উত্তর / Answer :