

(উৎপাদন ব্যবস্থার অভ্যর্থনাকীয় বিষয় সমূহ সহজেই বর্ণনা করা।)

28. State the methods of costing that, you think, would be suitable in each of the following cases:-
- Chemical Industry;
 - Collieries,
 - Electric light and power undertaking;
 - Shipbuilding;
 - Carpet Manufacturing.
- (নিম্নলিখিত থেকের ক্ষেত্রে যে উৎপাদন ব্যবস্থা হিসাব পদ্ধতিকে তুমি উপযুক্ত বিবেচনা করিবে তাহা বর্ণন কর: (ক) রাসায়ন শিল্প; (খ) কাগজ খনি; (গ) বৈদ্যুতিক আলো ও শক্তি প্রতিষ্ঠান; (ঘ) জাহাজ নির্মাণ; (ঙ) কার্পেট প্রস্তুত করণ।
29. Describe the different methods of ascertaining cost.
- (উৎপাদন ব্যবস্থার নির্ভর পদ্ধতির বিবরণ দাও।)
30. Define fixed, 'variable' and 'semi-variable' costs and give examples of each of them.
- (‘স্থানী’ ‘পরিবর্তনশীল’ এবং ‘আধা-পরিবর্তনশীল’ ব্যবস্থার সংজ্ঞা দাও এবং উৎপাদনের প্রয়োজিত উদাহরণ দাও।)
31. Prepare a chart showing the components which go to make up the selling price of a commodity.
- (কেন্দ্র প্রশ্নের বিজ্ঞয় মূল্য নির্দিত উৎপাদন সমূহ দেখাইয়া একটি তালিয়া প্রস্তুত কর।)
32. Distinguish between (a) Cost ascertainment and cost control, (b) Works cost and works overhead and (c) Cost of sales and selling expenses.
- (পর্যবেক্ষক দেখাও (ক) ব্যাপক ও ব্যবস্থাপনা নির্ণয় ও কার্যবানার উৎপাদন ব্যবস্থার উপর প্রযোজ্য এবং কার্যবানার উপর প্রযোজ্য এবং বিক্রয় খরচ। (গ) বিক্রয়ের ব্যাপক ও বিক্রয় খরচ।)

33. Information relating to production and sale of 'CAREX' is as follows:

	Taka		Taka
Direct materials	58,200	Depreciation of Plant	8,400
Direct expenses	3,200	Misc. factory expenses	9,600
Indirect materials	6,700	Office stationery	1,500
Direct wages	44,700	Sales commission	4,500
Power	4,900	Misc. Office expenses	5,300
Wages of foremen	20,600	Misc. selling expenses	3,800
Salaries	24,900	Sales	2,10,000
		Salaries are to be apportioned at 30% works, 50% office and the balance as sales.	
		Calculate cost of production, cost of goods sold and net profit.	
[Ans. British method: Tk. 1,83,020; Tk. 1,96,300; Tk. 13,700. American method: Tk. 1,63,770; Tk. 1,96,300; Tk. 13,700]			

ক্যারেক্স এর উৎপাদন ও বিক্রয় নিম্নরূপ হ্যাঃ

	টাকা		টাকা
প্রত্যক্ষ মাল	৫৮,২০০	যত্নপাতির অবচালনা খরচ	৮,৪০০
প্রত্যক্ষ খরচ	৩,২০০	বিবিধ কার্যবানা খরচ	১,২০০
প্রযোক্ষ মাল	৬,৭০০	অফিস মানিশশৈলী	১,৫০০
প্রযোক্ষ খরচ	৪৪,৭০০	বিক্রয় করিশেন	৮,৫০০
শক্তি	৪,৯০০	বিবিধ অফিস খরচ	১,৩০০
কর্মী সরদারের মজুরী	২০,৬০০	বিবিধ বিক্রয় খরচ	৩,৮০০
বেতন	২৪,৯০০	বিক্রয়	২,১০,০০০
		বেতন উৎপাদন তুলনা অফিস ৫০% এবং অবশিষ্ট বিক্রয় বচত করিষ্য	

উৎপাদন ব্যবস্থাপনা এবং বিক্রয়ের ব্যাপক ও বিক্রয় খরচ।

34. The following information is obtained from a manufacturing concern for a year ended 31st December:

Inventories:
Ist January 31st December

	Taka	Taka
Raw materials	11,200	9,200
Work-in-progress	4,300	5,200
Finished Stock	7,400	9,100

Purchase of raw materials- Tk. 1,24,000

Direct wages:

Department A-32,000 hours @ Tk.4

Department B-24,000 hours @ Tk.5

Factory overhead:

Fixed-Tk. 76,000

Variable-Tk. 1.75 per direct labour hour

Administrative expenses-7.5% of works cost

Selling expenses-60% of administrative expenses.

Net profit-20% of sales

Ascertain works cost, cost of goods finished, total cost of goods sold and sales.

Ans. [B.M: Tk. 5,47,100; Tk. 5,88,132.50; Tk. 6,11,052; Tk. 7,63,815; A.M.: Tk. 5,48,000; Tk. 5,47,100; Tk. 6,11,160; Tk. 7,63,950.]

একটি উৎপাদনী প্রতিষ্ঠানে ৩১শে ডিসেম্বর বছরাতে নিম্নলিখিত তথ্যগুলি সংগৃহীত হয়ঃ

বস্তু	মজুদ	১৩শে ডিসেম্বর
কোণার টাকা	১,২০০	১,২০০
চাল	১,২০০	১,২০০
চান্দি কার্য	৮,৫০০	৮,৫০০

কানার টাকা ১,২৪,০০০টাকা

কানার মুদ্রা ১,২৪,০০০ টাকা হাতে

খ. বিভাগ - ৩২,০০০ ঘটা ৪ টাকা হাতে

কানার উপরিচাচ্ছ

জুরী - ১৬,০০০ টাকা

পরিবর্তনশীল- প্রত্যক্ষ শুরুর ঘটা প্রতি ১.৭৫ টাকা

প্রাপ্তিক খরচঃ কানার উৎপাদন ব্যয়ের ৭.৫%

বিক্রয় খরচ : প্রাপ্তিক খরচের ৬০%

নেট মুনাফাঃ বিক্রয়ের ২০%

কানার উৎপাদন ব্যয়, তেওরী পণ্যের উৎপাদনব্যয়, বিক্রীত পণ্যের মোট ব্যয়

এবং বিক্রয় নির্ণয় কর।

35. Ideal Ltd. manufactures 'Fero'. At the end of a year, the following information is obtained in respect of the product:-

Taka

Productive wages	65,000	Import duty	4,300
Unproductive wages	21,500	Power	6,100
Direct materials	43,200	Office stationary	1,300
Office salaries	26,900	Bad debts	500
Sales salaries	16,800	Advertising	3,000
Carriage Inwards	2,100	Sales commission	2,500
Carriage outwards	1,900	Rent, rates & taxes	2,400
Direct expenses	2,000	Depreciation of Machinery	5,700
Insurance	500		

Rent, rates and taxes and insurance are to be distributed equally between factory and office.

উৎপাদনব্যয় হিসাববিজ্ঞান

Prepare a cost statement showing prime cost, cost of production and total cost.

[Ans. B.M. Tk. 1,10,200; Tk. 1,81,000; Tk. 2,05,700. A.M. Tk. 1,10,200; Tk. 1,51,350; Tk. 2,05,700.]

আইচিয়েল নি, 'ডেরা' প্রত্তি কর। প্রতি সম্পর্ক এক বৎসর শেষ নিষ্কাপ তথ্যাদি সংগৃহীত হয়ঃ

টাকা	টাকা	টাকা	টাকা
উৎপাদনী মজুরী	৬৫,০৭৭	আয়দানী লক্ষ	৪০০
অনু-উৎপাদনী মজুরী	২১,৫০৭	শক্তি	৪,০০০
প্রত্তিক মাল	৪২,২০০	অফিস শান্তিশীল	৩,৫০০
অফিস বেতন	২৬,৯০০	কু- খণ্ড	৫০০
বিক্রয় বেতন	১৬,৮০০	বিজ্ঞাপন	৩,০০০
অঙ্গ পরিবহন	২,১০০	বিক্রয় কমিশন	২,৫০০
বাইং পরিবহন	১,১০০	ভাঙ্গা, খাজনা ও কর	২,৪০০
প্রত্তিক খরচ	২,০০০	যন্ত্রপাতির অবচয়	৫,৯০০
		বীমা	৫০০
ভাঙ্গা, খাজনা ও কর এবং বীমা করখানা ও অফিসের ঘৃণ্য সম্পত্তির বাস্তিত হইতের মুখ্য ব্যয়, উৎপাদন ব্যয় দেখাইয়া একটি ব্যয় বিবরণী প্রস্তুত কর।			
Q. The East-West Ltd. produces and sells 'GLOVES'. From the following information, prepare a cost statement showing works cost, cost of goods manufactured, cost of goods sold and total cost of goods sold:-			
Taka	Taka	Taka	Taka
প্রতি কার্য়	প্রতি কার্য়	প্রতি কার্য়	প্রতি কার্য়
প্রারম্ভিক	প্রারম্ভিক	প্রারম্ভিক	প্রারম্ভিক
সমাপনী	সমাপনী	সমাপনী	সমাপনী
প্রত্তিক মাল	প্রত্তিক মাল	প্রত্তিক মাল	প্রত্তিক মাল
পরিচালনাকরণ বিবিস (খ)	পরিচালনাকরণ বিবিস (খ)	পরিচালনাকরণ বিবিস (খ)	পরিচালনাকরণ বিবিস (খ)
মেরামত (ক)	মেরামত (ক)	মেরামত (ক)	মেরামত (ক)
অবচয় (খ)	অবচয় (খ)	অবচয় (খ)	অবচয় (খ)
Opening :	7,200	Office salaries	8,500
Closing :	5,900	Sales salaries	6,300
Work-in-Progress:	Dock dues	2,800	2,800

উৎপাদনিক

Direct materials	৭৫,০০০	Sales discount	৪০০
Indirect materials	৫,৫০০	Directors fees (b)	৪,০০০
Direct labour	৩৬,২০০	Repairs (a)	৫,২০০
Indirect labour	৩,৫০০	Depreciation (b)	৮,৪০০
Fuel and power	৮,৪০০	Showroom expenses	২,৩০০
Lighting and heating (a)	৪,০০০	Packing expenses	১,৫০০
Carriage	২,৫০০	Misc. office expenses	৯০০
Warehouse	৮,৩০০	Finished goods	
Misc. Selling expenses	২,৮০০	Opening balance	৯,৪০০
Fringe benefits (a)	৩,২০০	Closing balance	১১,৩০০

Items of (a) are to be allocated to factory, office and sales in proportion to 5:3:2 and items of (b) to factory and office in the ratio of 3:1.

[Ans. B.M. Tk. 1,50,700; Tk. 1,66,920; Tk. 1,65,020; Tk. 1,83,900. A.M.Tk. 1,49,400; Tk. 1,50,700; Tk. 1,48,800; Tk. 1,83,900]

নি ইষ্ট ওয়েস্ট নি, 'গ্লোভ' প্রত্তিক ও বিদ্যুত প্রত্তিক কর। নিম নিয়িত তথ্যাদি হইতের করখানার উৎপাদন ব্যয়, তৈরী প্রক্রিয়া উৎপাদন ব্যয় এবং বিদ্যুত প্রক্রিয়া প্রক্রিয়া ঘৃণ্য করঃ

টাকা	টাকা	টাকা	টাকা
প্রতি কার্য়	প্রতি কার্য়	প্রতি কার্য়	প্রতি কার্য়
প্রারম্ভিক	প্রারম্ভিক	প্রারম্ভিক	প্রারম্ভিক
সমাপনী	সমাপনী	সমাপনী	সমাপনী
প্রত্তিক মাল	প্রত্তিক মাল	প্রত্তিক মাল	প্রত্তিক মাল
পরিচালনাকরণ বিবিস (খ)	পরিচালনাকরণ বিবিস (খ)	পরিচালনাকরণ বিবিস (খ)	পরিচালনাকরণ বিবিস (খ)
মেরামত (ক)	মেরামত (ক)	মেরামত (ক)	মেরামত (ক)
অবচয় (খ)	অবচয় (খ)	অবচয় (খ)	অবচয় (খ)

জ্বালানী ও শক্তি	৮,৪০০	গো-কুম খরচ	২,৩০০	টাকা
অলো ও তাপ (ক)	৪,০০০	প্রাক্রিক খরচ	১,৫০০	
পরিবহন	২,৫০০			
ওদাম	৩,১০০	বিবিধ আস্তা খরচ	১০০	
বিবিধ বিক্রয় খরচ	২,৮০০	তেত্যারী পণ্য		
শ্রমের সুযোগ সুবিধা (ক)	৩.২০০	প্রারম্ভিক ভেত	১,৪০০	
		সামাপ্তি জেব	১১,৩০০	

(ক) এর দফা সম্মত কারখানা, অফিস ও প্রক্রিয়ের মধ্যে ৫০০০২ অনুপাতে এবং
(খ) এর দফা সম্মত কারখানা ও অফিসের মধ্যে ৩০১ অনুপাতে বন্ধিত হইবে।

37. The Noor Chemical Company started production from 1st January. From the following particulars obtained from the books of account, calculate cost of materials and prepare a cost sheet showing cost of goods sold and net profit:

Taka

Total Manufacturing Cost (Works cost)	2,70,000
Direct Wages paid	72,500
Sales	2,67,000
Administrative Expenses	2,0000
Selling and Distribution Expenses	11,300
Direct Wages accrued	2,500
Work-in-Progress, 31st December.	15,000
Finished goods, 31st December.	22,000

Factory Overhead constitutes 120% of the direct labour cost.

[Ans. B.M. Tk. 1,05,000; Tk. 2,53,000; Tk. 2,700 A.M. Tk. 1,05,000; Tk. 2,33,000; Tk. 2,700]

নূর কেমিকেলস কোম্পানী ১০০ জানুয়ারী রইলেট উৎপাদন করে দরিবা। হিসাব বই
রইলেট সঙ্গীত নিষিদ্ধিত তথ্যবনী রইলেট মালুর ব্যাচিলেন্স কর এবং রিপোর্ট
প্রণালী ব্যাচ ও মুট মুনুর দেখাইয়া এবং উৎপাদন দরম বিবরণ প্রদত্ত রাখ।

মাট উৎপাদনী ব্যায় (কারখানার উৎপাদন ব্যায়)	২,১০,০০০	টাকা
প্রত্যক্ষ মজুরী খদন	৭২,৫০০	
বিক্রয়	২,৬৭,০০০	
শাসমানিক খরচ	২০,০০০	
বিক্রয় ও বিনি খরচ	১১,৩০০	
প্রত্যক্ষ মজুরী বকেয়া আছে	২,৫০০	
চলাচল কর্ম, ৩১শে ডিসেম্বর	১৫,০০০	
তেত্যারী পণ্য, ৩১শে ডিসেম্বর	২২,০০০	

কারখানার উপরি খরচ প্রত্যক্ষ শৰ্ম বায়ের ১২০%।

38. From the following particulars prepare a statement showing the cost of goods sold, total cost and sales:-
Inventories at the beginning:-

Taka

	Raw materials		Taka
Work-in-Process			6,050
Finished goods			5,100
Direct wages			6,500
Raw materials purchased			9,600
Factory overhead: $\frac{2}{3}$ rds of direct wages			15,700

Administrative expenses: 20% of works cost
Selling expenses: 5% of sales.

Profit: 15% of sales.
Inventories at the end:-

Raw materials	4,500
Work-in-process	3,800
Finished goods	7,500

উৎপাদনব্য হিসাববিজ্ঞান

উপত্রবর্ণিক।

উৎপাদনে প্রি বৎসর ৮,০০০ শুম ঘন্টা ব্যবহৃত প্রম ঘন্টা প্রতি ২.৫০
টাকা করখানার উপরিষর্ক ধর্ষ হয়। প্রশাসনিক ও বিক্রয় খরচ যথাক্রমে ৫,০০০
টাকা এবং ৩,০০০ টাকা হয়।

40. From the following particulars prepare a statement showing, (a) Works cost; (b) Cost of goods manufactured; (c) Cost of goods sold, (d) Total cost of sales and (e) Profit:-

	Opening Stocks on hand:	Closing Stocks on hand:
	Taka	Taka
Raw materials	7,400	8,600
Work-in-process	12,300	16,000
Finished goods	11,500	9,700
Factory supplies	2,400	3,000
Packing materials	2,000	1,800
Purchases:		
Raw materials	64,000	ক্রয়ঃ
Factory Supplies	6,000	কার্টগ্রামল
Packing materials	4,000	কারখানার মালামাল
Direct labour	45,300	প্রার্কিং মাল
Factory expenses	9,600	প্রত্যক্ষ শুম
Depreciation of Machinery	5,400	করখানার খরচ
Office expenses	3,500	যন্ত্রপাতির অবচয়
Distribution charges	3,000	অর্থন খরচ
Selling expenses	4,200	ব্যবস্থ খরচ
Managing Director's remuneration	7,500	বিক্রয় খরচ
Sales Manager's remuneration	6,000	ব্যবস্থাপনা পরিচালকের পারিশ্রমিক
Sales	1,68,000	বিক্রয়

[Ans: B. M. (a) Tk. 1,24,800; (b) Tk. 1,35,800; (c) Tk. 1,37,600; (d) Tk. 1,55,000; (e) Tk. 13,000; A.M. (a) Tk. 1,28,500; (b) Tk. 1,24,800; (c) Tk. 1,26,600; (d) Tk. 1,55,000; (e) Tk. 13,000]

নিম্নলিখিত তথ্যবলী হইতে (ক) করখানার উৎপাদনব্য, (খ) তেয়ারী পণ্যগুরু উৎপাদন ব্য, (গ) বিক্রিত পণ্যগুরু উৎপাদন ব্য, (ঘ) মোট বিক্রয় ব্য এবং (ঙ) মুদ্রণ দেখাইয়া একটি বিবরণী প্রস্তুত করঃ-

প্রত্যক্ষ শুম

	টাকা
কার্টগ্রামল	৭,৪০০
চলতিক্রম্য	১২,৩০০
তেয়ারী পণ্য	১১,৫০০
করখানার মালামাল	২,৪০০
প্রার্কিং মাল	১,৮০০
ক্রয়ঃ	১,৬৮,০০০
কারখানার মালামাল	৬,০০০
প্রার্কিং মাল	৫৪,০০০
প্রত্যক্ষ শুম	৮,০০০
করখানার খরচ	৮৫,৩০০
যন্ত্রপাতির অবচয়	৯,৫০০
অর্থন খরচ	৫,৪০০
ব্যবস্থ খরচ	৩,৫০০
বিক্রয় খরচ	১,০০০
ব্যবস্থাপনা পরিচালকের পারিশ্রমিক	১,৫০০
বিক্রয় ব্যবস্থাপনের পারিশ্রমিক	১,০০০
বিক্রয়	১,৬৮,০০০

4/ The Fancy Ltd. produces refrigerators. On 1st January, 16 units costing Tk. 4,800 each were on stock. During the year 300 refrigerators were manufactured and 270 units (including the opening stock) were sold at Tk. 6,950 per unit.

Cost analysis showed that costs of raw materials and direct labour per unit amounted to Tk. 2,150 and Tk. 1,800 respectively. Factory overhead was charged at 75% of direct wages. Administrative and selling expenses were Tk. 37,500 and Tk. 51,000 respectively.

Prepare statements showing cost of finished stock on hand at close, cost of production, cost of goods sold and net profit.

[Ans: B.M. Tk. 2,49,550; Tk. 16,27,500; Tk. 14,54,750; Tk. 3,70,750. A.M. Tk. 2,43,800; Tk. 15,90,000; Tk. 14,23,000; Tk. 3,65,000]

ফাস্টি লি., কলকাতার প্রক্ষেত্রে একটি কর। ১জা. ছান্নামুখীতে প্রতিটি ৪,৮০০ টাকা।
ব্যাপক ১৫ একর মাজুন ছিল। এই ব্যাপক ৩০০টি ফ্রিজের প্রস্তুত হইল। এবং
১৫টি (প্রাচীক মজুন সহ) একক প্রতি ৬,৯৫০ টাকা লাগ বিবেচ্য হইল। বায়
বিদ্যুৎ দেশ গো যা একক প্রতি ৩,৮০০ টাকা প্রতি বায় যথাক্ষমে ২,১৫০ টাকা। ও
১,৮০০ টাকা ছিল। কারখানার উপরিখণ্ড ভারত মন্ত্রীর ৭৫% দাতা ধর্ম রইল।
প্রশাসনিক ও বিক্রয় খরচ যথাক্ষমে ৩৭,৫০০ টাকা এবং ৫১,০০ টাকা ছিল।
জনসক্ষম অভ্যন্তর বায়, উৎপাদন বায়, বিক্রীত প্রদূষ বায় এবং শীট

42. The following information is obtained from Kizan Ltd. on 31 December:

Production:

3,200 Units

Direct materials used: 3 kgs. per unit at Tk. 5.80 per Kg.	
Direct wages: 12,400 hours at Tk. 4 per hour	Tk. 5,320
Direct Expenses:	15,200
Indirect labour:	3,100
Indirect material:	27,900
Factory expenses:	
Office and administrative expenses: 5% of works cost	
Selling expenses: Tk. 0.50 per unit sold	
Sales: 2,850 units at Tk. 60 per unit	

Calculate from the above particulars cost of goods sold and net profit.

[Ans: B.M. Tk. 1,46,632.50; Tk. 22,942.50; A.M. Tk. 1,39,650; Tk. 22,085]

৩১শে ডিসেম্বর মিজান লি. হইতে নিম্নলিখিত তথ্যদি সংগৃহীত হয়:

উৎপাদন

৫,২০০

প্রত্যক্ষ মালের বাবে শর্করা একক প্রতি ৩ টেক্কি প্রতি কেজি ৫.৮০ টাকা দাবে
প্রত্যক্ষ মন্ত্রী: ১২,৮০০ ঘণ্টা একি ঘণ্টা ৪ টাকা দাবে

টেক্কি:

৫,২০০

প্রত্যক্ষ বাবে

৫,২০০

প্রত্যক্ষ মাল

৩,১০০

ব্যাপক বাবে

২৯,৯০০

ব্যাপক খরচ

১৫,২০০

অফিস ও প্রশাসনিক খরচ: কারখানার উৎপাদন ব্যাপক ৫%

বিক্রয়: ২,৮৫০ একর একি একর ৫০ টাকা দাবে

উচ্চিত তথ্য হইতে বিক্রিত প্রদূষ বায় এবং শীট মুক্ত নির্যাপক।

43. In 20 A the Shahi Manufacturers sold 400 units of electric motors at Tk. 2,500 per unit. Cost of direct labour accounted

উৎপাদনব্যায় হিসাববিজ্ঞান

৭৪

for 40% of the cost of goods sold and factory overhead was 75% of direct labour cost. The company made a gross profit of 20% on sales.

The company estimates that the same number of motors will be sold in 20 B but cost of materials and labour will increase by 10% and 20% respectively. The rate of factory overhead to direct labour will remain unchanged. Because of the higher cost of production the company expects that the sale price will increase to Tk. 3,000 per unit. Prepare a statement showing the expected cost of goods sold and gross profit for 20 B.

[Ans: A.M. Tk. 9,36,000; Tk. 2,64,000]

২০ক সালে শাহী মানুষ্যকর্করা একক প্রতি ২,৫০০ টাকা নতুন ইলেক্ট্রিক মটর বিক্রয় করে। প্রতিক শুম বায় বিক্রীত পণ্যের বায়ের ৪০% এবং কারখানার উপরি খরচ প্রতিক শুম বায়ের ১৫% ছিল।

কোম্পানী অনুমান করে যে ২০ খ সালে একই সম্মত মটর বিক্রয় হইবে বিক্রি মাল ৩

শুম বায় যথাক্রমে ১০% ও ২০% বৃদ্ধি পাইবে। প্রতিক শুমের উপর কারখানার উপরি খরচের হার অপরিবর্ত্ত থাকিবে। উৎপাদনের বায় অধিক হওয়ার কারণে কোম্পানী আশা করিতেছে যে একক প্রতি বিক্রয় মূল্য ৩,০০০ টাকায় বৃদ্ধি পাইবে। ২০খ সালের জন্য বিক্রীত পণ্যের প্রত্যান্তি বায় ও মেটি মূল্য দেখাইয়া একটি বিবরণী প্রস্তুত কর।

44. The cost records of a manufacturing concern showed the following balances:

	1st January	31st. December
Raw materials	Taka 12,000	Taka 9,000
Work-in-Progress	Taka 21,900	Taka 19,500
Finished goods (120 units)	Taka 32,400	?

Further information relating to the year is as follows:

Raw materials purchased	1,62,200
Conversion Cost	2,12,000

Sales (1,500 units including opening stock)	4,44,000
Finished goods on hand at close are 80 units. 60% of the conversion cost constitutes direct wages. Administrative expenses are 25% of factory overhead and selling expenses 4% of sales.	?

You are required to calculate the number of units produced and the value of closing stock. Also prepare a statement showing the cost of goods sold and the net profit.

[Ans. B.M. 1,460 units; Tk. 21,962; Tk. 4,11,238; Tk. 15,002. A.M. Tk. 20,800; Tk. 3,91,200; Tk. 13,840]

একটি উৎপাদন প্রতিষ্ঠানের বায় নির্বাচিত উদ্দিত সমূহ দেখা গেলোঁ
১. জানুয়ারী ৩১শে ডিসেম্বর

কার্ডচামল ১২,০০০ ১১,০০০

চন্তি কর্ম ২১,৯০০ ১৯,৫০০

তেজারী পশা (১২০ একক) ৩২,৪০০ ?

সর্পিল বাণিয়ে অতিরিক্ত তথ্যবনী নিম্নরূপঃ

কার্ডচামল দ্রব্য টাকা

কার্ডচামল দ্রব্য ১,৬২,২০০

কার্ডচামল দ্রব্য ২,১২,০০০

বিক্রয় (১,৫০০ একক প্রারম্ভিক

মাজুদ সহ) ৪,৪৪,০০০

বৎসর শেষে হাতে তেজারী মজুদ পণ্য ৮০ একক। কার্ডচামল দ্রব্য ৬০% প্রতিক মজুদী। অশানিক খরচ কারখানার উপরি খরচের ২৫% এবং বিক্রয় খরচ বিক্রয়ের ৮%।

গোমাক উৎপাদিত একটকের পরিমাণ এবং সমাপ্তি মনুষের মৃত্যু নিষ্কর্ষণ করিতে হইবে। রিফিনেট প্ল্যার বায় এবং নীট মূলাফা দেখাইয়া একটি বিরুদ্ধীভ শুভ্র দ্রো।

45. Delta Ltd manufactures electronic products. The company had the following inventories at the beginning and the end of a year.

	1st January	31st, December
Raw materials	Taka 30,000	Taka 45,000
Work-in-progress	47,500	29,100
Finished goods	34,200	30,300
The following additional information for the year was obtained:		
Cost of materials used	Taka 2,13,000	Taka 2,15,000
Total manufacturing cost	4,77,000	8,99,000
Cost of goods available for sale	5,29,600	8,29,500
Administrative and selling Expenses	19,200	19,200
Sales:	5,56,000	5,56,000
Factory overhead recovery rate was 120% of direct labour cost.		
Required:		
(i) Cost of raw materials purchased.		
(ii) Cost of direct labour.		
(iii) Cost of goods finished.		
(iv) Cost of sales.		
(v) Net profit.		
[Ans; (i) A.M. Tk. 2,28,000; (ii) Tk. 1,20,000 (iii) Tk. 4,95,400; (iv) Tk. 4,99,500; (v) 37,500]		

উৎপাদনশূরু হিসাববিজ্ঞান
ডেল্টা লি. ইলেক্ট্রনিক পণ্য উৎপাদন করে। একটি বড়সরের গুরুতে এবং শেষে বেশৰ মনুষ নিষ্কর্ষ ছিলঃ

১. নীট মূলাফা	৫১৬ ডিসেম্বর
টাকা	টাকা
৫০,০০০	৪৫,০০০
৮৯,৫০০	২৯,১০০
৩৪,২০০	৩০,৩০০
মোট উৎপাদন নির্মাণিত অতিরিক্ত অথবা বনী সংগ্ৰহীত হয়ঃ	টাকা
ব্যবহৃত মাজের বায়	২,১৫,০০০
মোট উৎপাদন কৃষ্ণ বায়	৮,৯৯,০০০
বিক্রয়ের ভন্য আপ পণ্যের বায়	৪,২৯,৫০০
প্রশাসনিক ও বিক্রয় খরচ	১৯,২০০
বিক্রয়	৫,৫৬,০০০

কারখানার উপরিখন্তের উপর হার অন্তর্ক শুষ্ক বায়ের ১২০%।
অন্যান্যঃ (১) কৌচমান কৃষ্ণ বায়, (২) অন্তর্ক শুষ্ক বায়, (৩) টেমারী পাতাৰ
বায়; (৪) বিক্রয়ের বায় এবং (৫) নীট মূলাফা।

46. In a manufacturing concern the finished goods inventories on 1st January and 31st December, were 4,000 units and 6,000 units respectively. The cost of opening inventory was Tk. 60,000.
During the year, 40,000 units of finished goods were sold at Tk. 20 per unit. Raw materials were acquired at Tk. 3 per lb. For each unit of product 2 lbs. of raw materials were needed. Direct labour cost was Tk. 5 per unit and factory overhead was charged at 80% of direct labour cost. Administrative and selling expenses were Tk. 25,000 and Tk. 21,000 respectively.

It is estimated that next year unit sales will increase by 10% and costs of both direct materials and direct labour will increase by Tk. 1 per unit. It is also expected that the rate of gross profit, closing inventory, overhead rate and

other indirect expenses will be included in the cost of the inventory if it is valued at current cost.

[Ans; A.M. (a) 42,000; Tk. 44,000; (b) Tk. 2,52,000;
Tk. 3,03,000; (c) Tk. 6,30,000; Tk. 7,83,200; (d) Tk.
15; Tk. 17.80 (e) Tk. 6,00,000; Tk. 7,66,400; (f) Tk.
1,54,000; Tk. 2,09,466.67].

ପାଶ୍ୟର ପରିମାଣ ସଥାନମେ ୪,୦୦୦ ଏକକ ୩ ୬,୦୦୦ ଏକକ ଛିଲ । ଆରାଜିକ ମହୁଳେର ଦେବତା ପାଦମୁଖ ପାଦମୁଖ ପାଦମୁଖ ପାଦମୁଖ ପାଦମୁଖ ପାଦମୁଖ ପାଦମୁଖ

সাবা বেঙ্গলৰ ৪০,০০০ একর তৈয়াৰী পথ একক প্রতি ২০ ঢাকা দৱে বাবুজ্যু
হইন। কাঁচমাল প্রতি পাউচ ত ঢাকা দৱে সঞ্চল কৰিন। প্রতি একক উৎপন্নেৰ
জন্ম ২ পাউচ কাঁচমালৰ হয়োজন হইন। একক প্রতিপক্ষ শম বায় ৫ ঢাকা
হইন এবং কাৰখনাম উপৰি ধৰণ হওয়াক শুম বায়ৰ ৮০% হাৰ ধাৰ্ম হইন।
প্ৰশাসনিক ও বিদ্যুত খৰচ বায়ৰ প্ৰক্ৰিয়া ২৫,০০০ টাকা এবং ২১,০০০ টাকা ছিল।

পরবর্তী বৎসর বিজয় একক ১০৭ বুদ্ধি পাইতে বলিয়া অনুমান করা হয় এবং
প্রত্যুক্তি মান ও প্রত্যাক্ষ শুন উভয় বায় একক প্রতি ১ টাকা বুদ্ধি পাইতে। আরও
আশা করা হয় যে মোট মুসলিম হর, সামাজিক মঙ্গল, উপরি বর্গের হর এবং
অন্যান্য পার্যাক খরচ এবই রকম থাকিবে। মজুদ পণ্য চলাতি বাজার হাতে
মুক্ত্যামল করা হয়।

47

ତେବେ ଏକ ଉତ୍ତମ ସଂଗ୍ରହର ଜନ୍ମ (କ) ଉତ୍ତପ୍ତିମାନ ଏକବଦ; (ଖ) ଅତ୍ୟକ୍ରମ ମାଲେର ବାସ୍ୟ; (ଗ) ଉତ୍ସପନ ବାସ୍ୟ; (ଘ) ଏକକ ପ୍ରତି ବାସ୍ୟ; (ଙ୍ଗ) ବିକ୍ରିତ ପଶୁର ବାସ୍ୟ ଏବଂ (ଚ) ନୀତି ମୂଳ୍ୟ ବିର୍ଣ୍ଣଯ କରିବି ହେଇଥାର ।

Cost analysis of Electrode Ltd. for the year just ended showed that cost of materials was Tk. 72,000 and conversion cost accounted for 68% of cost of production. During the period, 1,200 units were produced of which 900 units were sold for Tk. 2,02,500. Factory overhead was applied at 50% of direct labour cost. Production in next year is expected to be 1,500 units. In the meantime, the price of raw materials has gone up by 25%. Prepare a Cost Sheet for the year just ended and show the expected cost of production for the next year. What should be the sale price per unit in next year if the company expects the same percentage of gross profit?

[Ans: A.M. Gross profit Tk. 33,750; cost Tk. 3,03,150;
P&G Tk. 2431]

ইন্দুবিহুটি নি। এর সদা সমাজে বড়সরের বায় বিশ্বেষণ সেখা গোল যে মালোর বায় ৭২,০০০ টাকা এবং ঝুপত্তির বায় উৎপাদন ব্যয়ের ৪৫% ছিল। তু সময়ে ১,২০০ একর উৎপাদিত পশ্চের মধ্যে ৯০০ একর ২,০২,৫০০ টাকার বিশ্বেষণ হইল।
কার্যালয়ের উপরিখরচ খরচ হ্রতাক্ষ শুরু ব্যয়ের ৫০% হাবে ধারা হইল। পরবর্তী বছদনের ১,৫০ একর উৎপাদন আশা করা হয়। ইতিমধ্য কৌতুহলের মূল্য ২৫%

বৃদ্ধি পাইয়াছে।

সদা সমাজে বড়সরের জন্য উৎপাদন ব্যয় বিবরণী প্রস্তুত কর এবং পরবর্তী বৎসরের প্রত্যাখ্যন্ত উৎপাদন ব্যয় নথিত। যদি কোম্পানী এবংই শান্তভাবে হাজার মেট্র মূল্যে আশা করে তাহা হইলে পরবর্তী বছদন একর প্রতি বিশ্বেষণ মূল্য কত
হইয়া?

48. DELTA Ltd. manufactures goods to customers choice. During the month of July the following costs were

উৎপাদনব্যবস্থা ইস্পারিজ্ঞান

incurred:

	Taka
Direct materials	1,90,000
Direct labour	1,30,000
Factory overhead	1,04,000

Cost of goods finished during the month was Tk. 3,60,000. Factory overhead was applied on the basis of direct labour cost.

Required:

- (i) Cost of goods not yet finished.
- (ii) Cost of direct labour and factory overhead in work-in-progress, if its cost of raw materials was Tk. 28,000.
- (iii) Cost of raw materials, direct labour and factory overhead of finished goods.

[Ans: A.M. (i) 64,000; (ii) Tk. 20,000; Tk. 16,000; (iii)

Tk. 1,62,000; Tk. 1,10,000; Tk. 88,000]

ডেলটা লিমিটেডের পেছলামত পণ্য প্রস্তুত করে। জ্বালাই ঘাস নিষিদ্ধিশীল বায়

সমূহ হইলো:

টাকা

১,৯০,০০০

১,৩০,০০০

করখানার
উপরি খরচ

১,০৪,০০০

উক্ত মানের প্রত্যেক উৎপাদন বায় ছিল ৩,৬০,০০০ টাকা। করখানার

উপরিখরচ প্রত্যক্ষ শুধু বাত্রের ডিভিউট দর্শ রয়।

প্রয়োজন:

(১) এখনও জ্বালাই ঘাস নাই এই ঝুপ প্রদর্শন বায়।

(২) যদি চন্দি কার্পোরে সৌচা মালুর বায় ২৮,০০০ টাকা হয় তাহা হইলো

উক্ত প্রত্যক্ষ শুধু বায় ও করখানার উপরি খরচের পরিমাণ।

উপক্রমিকা

(৩) ডেলটা প্রত্যেক কার্পোরে কারখানার উপরিখরচের ব্যাপ্তি

49 Star Ltd. sells 1,200 units of 'DIPTY' at Tk. 92 per unit.

Cost of direct materials is 30% of the cost of goods sold.

The ratio of direct wages and factory overhead is 5:2. The administrative and selling expenses amount to Tk. 21,200. The net profit during the current year is Tk. 24,400.

The company plans to sell 1,500 units next year at Tk. 96 per unit. Wage rates and raw material prices are expected

to increase by 20% and 10% respectively. Factory overhead is applied on the basis of direct labour cost. Other costs will remain unchanged.

Show the difference in net profits of the two years.

[Ans. AM. Profit will increase by Tk. 3,630].

ছোর জি. ১,২০০ একক 'ডিপ্টি' একক প্রতি ৯২ টাকা দামে বিক্রয় করে। প্রত্যক্ষ মালুর বায় বিক্রিত প্রত্যেক বায়ের ৩০% হয়। প্রত্যক্ষ মালুর ও করখানার উপরি খরচের অনুপাত ৫:২। প্রশাসনিক ও বিক্রয় খরচের পরিমাণ ২১,২০০ টাকা।

কোম্পানীর প্রত্যেক বায়ের ১,৫০০ একক প্রতি একক ৯২ টাকা দামে বিক্রয় করার পরিকল্পনা আছে। মালুর হার এবং কারখানার মূল্য ব্যাপ্তিগতভাবে ২০% ও ১০% উক্ত সংক্রিত সংস্করণে আছে। করখানার উপরি খরচ প্রত্যক্ষ শুধু বায়ের ডিভিউট দর্শ রয়। অন্যান্য বায় অপরিবর্তিত থাকিবে।

উক্ত দুই বৎসরের মোট মুনাফার পার্দকা দেখাও।

প্রয়োজন:

(১) এখনও জ্বালাই ঘাস নাই এই ঝুপ প্রদর্শন বায়।

(২) যদি চন্দি কার্পোরে সৌচা মালুর বায় ২৮,০০০ টাকা হয় তাহা হইলো

উক্ত প্রত্যক্ষ শুধু বায় ও করখানার উপরি খরচের পরিমাণ।