2020

COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING – II — GENERAL

Eighth Paper

(A-32-G)

(Accounting and Finance Group)

Full Marks : 100

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

প্রান্তলিখিত সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক।

বিভাগ - ক

১। *যে-কোনো চারটি* প্রশ্নের উত্তর দাও ঃ ৫×৪

(ক) সেবা প্রদান সংক্রান্ত পরিব্যয় নির্ণয়ের ক্ষেত্রে 'মিশ্র পরিব্যয় একক' ব্যাখ্যা করো।

অথবা,

নিম্নোক্ত শিল্পগুলিতে ব্যবহৃত মিশ্র পরিব্যয় এককের নাম উল্লেখ করো।

(অ) হাসপাতাল

(আ) বিদ্যুৎ সরবরাহ।

(খ) একটি পরিবহণ কোম্পানি 180 কি.মি. দীর্ঘ একটি রাস্তায় 5টি বাস চালনা করে। প্রতিটি বাস একটি মাসে 30 দিনে প্রতিদিন 4 বার চক্রাকার যাত্রা করে। বাসগুলি একমাস সময়ে মোট কত দূরত্ব অতিক্রম করল তা নির্ণয় করো।

(গ) প্রক্রিয়া পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতির দুটি বৈশিষ্ট্য উল্লেখ করো।

(ঘ) প্রক্রিয়া পরিব্যয় নির্ণয়ের ক্ষেত্রে অস্বাভাবিক ক্ষতি কীভাবে দেখানো হয়?

(ঙ) প্রান্তিক পরিব্যয় নির্ণয়ের ক্ষেত্রে 'অবদান' বলতে কী বোঝো?

অথবা,

একটি কারখানায় উৎপাদনের মোট ব্যয় যদি 5,00,000 টাকা হয় এবং মোট উপরিব্যয় 3,00,000 টাকা হয়। লাভ-আয়তন অনুপাত বার করো।

(চ) দেনা-মালিকানা অনুপাত কী?

(ছ) আন্তপ্রক্রিয়া মুনাফা কখন হয়?

(জ) যৌথ দ্রব্য বলতে কী বোঝো?

অথবা,

যৌথ ব্যয় বন্টনের দুটি ভিত্তি আলোচনা করো।

(ঝ) নিরাপত্তার কিনারা বলতে কী বোঝো?

অথবা,

CVP বিশ্লেষণের দুটি ব্যবহার উল্লেখ করো।

(ঞ) মজুত আবর্তন অনুপাত কেন গণনা করা হয়?

অথবা,

দুটি তরলতা অনুপাতের নাম উল্লেখ করো।

বিভাগ - খ

যে-কোনো দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও ১০×২

২। P অ্যান্ড কোম্পানি 36 কিমি দূরত্ব সম্পন্ন দুটি স্থানের মধ্যে একটি বাস চালায়। ওই বাসে 36 জন যাত্রী বসে যেতে পারে। নীচে জুলাই, ২০১৯ মাসের খরচগুলি দেওয়া হল ঃ

	₹
Salaries of Driver, Conductor and other staffs	12,000
Repairs and Maintenance	1,920
Diesel, Oil and Lubricants	7,200
Depreciation	4,800

বাসটি জুলাই, ২০১৯ মাসে প্রতিদিন দুবার চক্রাকারে 25 দিন চলে। বাসটির ধারণ ক্ষমতার 60% ব্যবহৃত হয়। প্রতি যাত্রী-কিমি পিছু ব্যয় নির্ণয় করো। ১০

৩। নীচের তথ্যাবলি থেকে Process B হিসাবখাতটি প্রস্তুত করো।

Transfer from Process A	6,000 units @ ₹ 10 per unit
Process materials added	₹ 12,000
Wages	₹ 3,000
Production overhead allocated	₹ 2,100

উপকরণের 10% স্বাভাবিক ক্ষতি হিসাবে অনুমান করা হয়েছে, যা একক প্রতি 5 টাকা দরে বিক্রি হতে পারে। প্রক্রিয়া থেকে প্রকৃতপক্ষে 5250 একক উৎপাদন হয়েছে। ১০

৪। একটি প্রক্রিয়াকরণ কারখানার Process-I এবং Process-II-এর বিশদ বিবরণ নীচে দেওয়া হল ঃ

	Process-I ₹	**Process-II** ₹
Materials	25,000	—
Labour	25,000	35,000
Overhead	10,000	25,000

Process-I-এর উৎপাদন হস্তান্তর মূল্যের উপর 20% মুনাফা যোগ করে Process-II-তে হস্তান্তর করা হয় এবং Process-II-এর উৎপাদন সমাপ্তপণ্যে ব্যয়ের $33^1/_3$% মুনাফা ধরে ধার্য করা হয়। উভয় প্রক্রিয়া হিসাবগুলি দেখাও। ১০

অথবা,

একটি প্রক্রিয়াকরণ শিল্পে A, B এবং C তিনটি যৌথপণ্য উৎপাদিত হয়। একটি নির্দিষ্ট সময়কালে যৌথ ব্যয় হয় 60,000 টাকা। ওই সময়কালে নীচের তথ্যাবলি পাওয়া গিয়েছে।

Production : A - 1,250 units; B - 1,000 units, C - 750 units.

Selling price per unit at the point of separation :

A - ₹ 5; B - ₹ 4; C - ₹ 3.

বাজার পদ্ধতিতে পণ্যগুলির মধ্যে যৌথ ব্যয় বন্টন করো। ১০

৫। নীচের তথ্যগুলি থেকে অবদান, মুনাফা/আয়তন অনুপাত এবং মুনাফা গণনা করো ঃ

	₹
মোট বিক্রয়	16,00,000
পরিবর্তনশীল ব্যয়	12,00,000
সমতা-বিন্দু বিক্রয়	12,00,000

১০

অথবা,

A Ltd. ₹ 8 প্রতি ইউনিটের বিক্রিমূল্য এবং প্রতি ইউনিটের পরিবর্তনশীল ব্যয় ₹ 5 হিসাবে একটি দ্রব্য উৎপাদন করে। স্থির ব্যয় বছরে ₹ 24,000।

(ক) মুনাফা/আয়তন অনুপাত গণনা করো।

(খ) সমতা-বিন্দুতে পৌঁছাতে কত ইউনিট বিক্রয় করতে হবে?

(গ) বছরে ₹ 15,000 মুনাফা করতে হলে কত ইউনিট বিক্রি করতে হবে? ১০

৬। নীচের তথ্য থেকে মজুত আবর্তন অনুপাত গণনা করো ঃ

প্রারম্ভিক সম্ভার ₹ 80,000, অন্তিম সম্ভার - ₹ 40,000, ক্রয় - ₹ 2,00,000, ক্রয়বহন ব্যয় - ₹ 20,000, বিক্রয় - ₹ 4,00,000। ১০

অথবা,

Gross Profit, Cost of Goods Sold-এর 25%। ধারে বিক্রি-মূল্য, নগদ বিক্রি মূল্যের দ্বিগুণ। যদি ধারে বিক্রি ₹ 12,00,000 হয়, Gross Profit অনুপাত গণনা করো। ১০

বিভাগ - গ

যে-কোনো দুটি প্রশ্নের উত্তর দাও ৩০×২

৭। একটি কোম্পানি দুটি পণ্য X এবং Y উৎপাদন করে এবং বিক্রয় করে। কোম্পানি স্থির উপরিব্যয় বাবদ প্রতিবছর 1,50,000 টাকা খরচ করে এবং নীচের তথ্যাবলি পরিবেশন করল ঃ

	Product X **₹ per unit**	**Product Y** **₹ per unit**
Direct Materials @ ₹ 25 per kg.	400	500
Direct wages @ ₹ 5 per hour	200	300
Variable Overhead	200	300
Selling Price	260	360

Depending on the availability of raw materials and labour hours, the comapny considers the following alternatives sales mixes :

(a) 500 units of X and 300 units of Y

(b) 300 units of X and 500 units of Y

কোম্পানির কোন বিক্রি-মিশ্রণটি গ্রহণ করা উচিত সে বিষয়ে সুপারিশ করো। ৩০

Please Turn Over

অথবা,

Laxman Ltd বর্তমানে তিনটি পণ্য উৎপাদন করে - A, B এবং C। পূর্ববর্তী বছরের ঠিক আগের বছর সম্পর্কিত তথ্যগুলি নিম্নরূপ ঃ

	A (₹)	**B (₹)**	**C (₹)**
Sales	15,00,000	10,00,000	5,00,000
Marginal Costs	7,50,000	7,00,000	3,00,000
Fixed Costs (10% avoidable)	5,00,000	4,00,000	1,25,000
Profit / (Loss)	2,50,000	(1,00,000)	75,000

যেহেতু B পণ্য উৎপাদনে ক্ষতি হচ্ছে তাই প্রতিষ্ঠান এই পণ্যটির উৎপাদন বন্ধ করতে চায়। B পণ্যটির উৎপাদন বন্ধ করা উচিত কিনা সে বিষয়ে তোমার মতামত দাও। ৩০

৮। PQ Ltd. নীচের মতো একক প্রতি অনুমিত ব্যয়ে উৎপাদন কার্যে নিযুক্ত ঃ

	₹
Raw Materials	9.00
Direct Wages	6.00
Direct Expenses	1.80
Variable Overhead	3.00
	19.80

100% স্তরে কোম্পানির উৎপাদন ক্ষমতা 4000 একক। 100% স্তরে অনুমিত আধা-উপরিব্যয় হল 3,600 টাকা এবং উৎপাদনের প্রতি 10% পরিবর্তনে এটি 150 টাকা ধাপে পরিবর্তিত হয়। স্থায়ী অনুমিত উপরিব্যয় 4,200 টাকা এবং পণ্যগুলি একক প্রতি 30 টাকা দরে বাজারে বিক্রি হয়। 50%, 70% এবং 90% স্তরে একটি পরিবর্তনশীল বাজেট প্রস্তুত করো। ৩০

অথবা,

(ক) বাজেটের মাধ্যমে নিয়ন্ত্রণ বলতে কী বোঝো? বাজেটের মাধ্যমে নিয়ন্ত্রণের উদ্দেশ্যগুলি বিবৃত করো।

(খ) সীমা নির্ণায়ক বিষয়গুলি বাজেট রচনায় কীভাবে প্রভাব বিস্তার করে? ১৫+১৫

৯। PQR Ltd-এর বই থেকে নীচের তথ্যগুলি পাওয়া গিয়েছে, যেখানে মানক ব্যয় নির্ণয় পদ্ধতি অনুসরণ করা হয় ঃ

Actual output in the month of June, 2019 :	1,30,000 units
Actual wages paid :	₹ 3,12,500
Number of days worked in June, 2019 :	25 days
Idle time paid and included above :	1 day
Number of workers :	100
Standard wages rate :	₹ 50 per day
Standard daily output per worker :	20 units

নির্ণয় করো ঃ

(ক) শ্রম ব্যয় বৈষম্য

(খ) শ্রম-হার বৈষম্য

(গ) শ্রম কর্মক্ষমতা বৈষম্য

(ঘ) শ্রম অলস-সময় বৈষম্য। ৩০

১০। (ক) মূল্যযোগ বিবরণী কী?

(খ) মূল্যযোগ বিবরণীর সুবিধাগুলি কী? ১২+১৮

অথবা,

নীচের তথ্যগুলি থেকে একটি তুলনামূলক আয় বিবরণী প্রস্তুত করো।

Particulars	**2018**	**2019**
Sales	68,000	82,040
Return Inward	8,000	10,000
Administrative selling and Distribution expenses	18,000	20,000
Other Incomes	600	800
Other Expenses	800	1,200
Interest Paid	2,000	3,000
Income Tax	40%	40%
Cost of Goods Sold	36,400	40,500

৩০

১১। Bulbul Ltd. 31.12.2018 এবং 31.12.2019-এ সমাপ্ত বছরের জন্য নীচের উদ্বর্তপত্রগুলি তোমার সামনে উপস্থাপিত করল ঃ

Particulars	Note No.	31.12.2018 (₹)	31.12.2019 (₹)
I. EQUITY AND LIABILITIES :			
1. Shareholders' Funds			
(a) Share Capital		2,00,000	3,00,000
(b) Reserves & Surplus		1,20,000	1,60,000
(Balance in Statement of Profit & Loss)			
2. Current Liabilities :			
(a) Trade Payables (Creditors)		60,000	50,000
(b) Short-term Provisions	1	60,000	80,000
Total :		**4,40,000**	**5,90,000**
II. ASSETS			
1. Non-Current Assets			
(a) Fixed Assets-Tangible Assets	2	1,82,000	2,36,000
(b) Non-Current Investments		8,000	16,000
2. Current Assets			
(a) Inventories (Stock)		1,60,000	2,18,000
(b) Trade Receivables (Debtors)		60,000	80,000
(c) Cash and Cash Equivalents (Cash)		30,000	40,000
Total		**4,40,000**	**5,90,000**

Notes to Accounts :

Particulars	31.12.2018 (₹)	31.12.2019 (₹)
1. Short-term Provisions :		
(a) Provision for Taxation	40,000	50,000
(b) Proposed Dividend	20,000	30,000
	60,000	**80,000**
2. Fixed Assets-Tangible assets :		
Balance (opening)	1,60,000	2,00,000
Add : Additions	40,000	60,000
	2,00,000	2,60,000
Less : Depreciation	18,000	24,000
	1,82,000	**2,36,000**

অতিরিক্ত তথ্যাবলি

(ক) এই বছরে কর এবং লভ্যাংশ বাবদ যথাক্রমে 44,000 টাকা এবং 24,000 টাকা প্রদান করা হয়েছে।

(খ) অবচিতি ধার্য করার আগের বছরের মুনাফা হল 1,34,000 টাকা।

31.12.2019 তারিখে শেষ হওয়া বছরের জন্য নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করো। ৩০

[English Version]

The figures in the margin indicate full marks.

Group - A

1. Answer ***any four*** questions : 5×4

(a) Explain the term 'composite cost unit' in service costing.

Or,

Mention the composite cost units in the following industries :

(i) Hospital and (ii) Electric supply.

(b) A transport company operates 5 buses on a route 180 km. long. Each bus makes 4 round trips per day on all 30 days in a month. Calculate the total distance covered by the buses in one month period.

(c) State two features of process costing.

(d) How is abnormal loss treated in process costing?

(e) What is contribution in marginal costing?

Or,

If total sales for an output of a factory is ₹ 5,00,000 and total variable cost ₹ 3,00,000, find out the P/V Ratio.

(f) What is Debt-Equity Ratio?

(g) When does Inter-Process Profit arise?

(h) What do you mean by Joint Product?

Or,

Mention two bases of apportionment of Joint costs.

(i) What do you mean by Margin of safety?

Or,

Mention any two uses of CVP Analysis.

(j) Why is stock turnover ratio calculated?

Or,

Mention names of two Liquidity Ratios.

Group - B

Answer ***any two*** questions. 10×2

2. P & Company runs a Bus between two places covering distance of 36 kms. Seating capacity of the Bus is 36 passengers. the expenses for the month of July, 2019 were as follows :

	₹
Salaries of Driver, Conductor and other staffs	12,000
Repairs and Maintenance	1,920
Diesel, Oil and Lubricants	7,200
Depreciation	4,800

The Bus ran 25 days in July, 2019 making two round trips per day. 60% of the capacity was utilized. Find cost per passenger-km. 10

3. From the following information, Prepare Process B Account.

Transfer from Process A	6,000 units @ ₹ 10 per unit
Process materials added	₹ 12,000
Wages	₹ 3,000
Production overhead allocated	₹ 2,100

The normal process loss has been estimated at 10% of the input, which can be sold out @ ₹ 5 per unit. Actual output of the Process 5,250 units. 10

4. The following are the details in respect of Process-I and Process-II of a processing factory :

	Process-I ₹	**Process-II** ₹
materials	25,000	—
Labour	25,000	35,000
Overhead	10,000	25,000

The output of Process-I is transferred to Process-II at a price calculated to give a profit of 20% on the transfer price and output of Process-II is charged to finished stock at a profit of $33^1/_3$% on cost. Show both the process accounts. 10

Or,

In a process industry three joint products A, B and C are produced. Joint Costs incurred during a certain period are ₹ 60,000. The following further information is available for the said period :

Production : A - 1,250 units; B - 1,000 units, C - 750 units.

Selling price per unit at the point of separation :

A - ₹ 5; B - ₹ 4; C - ₹ 3.

Apportion the joint cost among the products under market value method. 10

5. From the following information calculate contribution, P/V Ratio and Profit :

	₹
Sales	16,00,000
Variable Cost	12,00,000
Break-Even Sales	12,00,000

10

Or,

A Ltd. manufactures a single product with a sale price of ₹ 8 per unit and variable cost ₹ 5 per unit. Fixed costs are ₹ 24,000 p.a.

Calculate :

(a) P/V Ratio

(b) Number of units to be sold to break-even

(c) Number of units to be sold to earn a profit of ₹ 15,000 p.a. 10

6. Calculate Stock Turnover Ratio from the data given below :

Opening stock - ₹ 80,000, Closing stock - ₹ 40,000, Purchases - ₹ 2,00,000, Carriage Inward - ₹ 20,000, Sales - ₹ 4,00,000. 10

Or,

Gross Project is 25% of Cost of Goods sold. The credit sales is twice the cash sales. If credit sales ₹ 12,00,000, calcualte Gross Profit Ratio. 10

Group - C

Answer ***any two*** questions. 30×2

7. A company produces and sells two products X and Y. The company incurs ₹ 1,50,000 per annum towards fixed overheads and has provided the following further information.

	Product X ₹ **per unit**	**Product Y** ₹ **per unit**
Direct Materials @ ₹ 25 per kg.	400	500
Direct wages @ ₹ 5 per hour	200	300
Variable Overhead	200	300
Selling Price	260	360

Deependign on the availability of raw materials and labour hours, the company considers the following alternatives sales mixes :

(a) 500 units of X and 300 units of Y

(b) 300 units of X and 500 units of Y

Recommend which of the sales mixes should be adopted by the company. 30

Or,

Laxmi Ltd. currently manufactures three products – A, B and C. The following data are related to the immediately preceding year :

	A (₹)	B (₹)	C (₹)
Sales	15,00,000	10,00,000	5,00,000
Marginal Costs	7,50,000	7,00,000	3,00,000
Fixed Costs (10% avoidable)	5,00,000	4,00,000	1,25,000
Profit / (Loss)	2,50,000	(1,00,000)	75,000

The firm wants to discontinue Product B as it incurs losses. Offer your suggestions as to whether Product B should be discontinued. 30

8. PQ Ltd. is engaged in production at an estimated cost per unit as under :

	₹
Raw Materiasl	9.00
Direct Wages	6.00
Direct Expenses	1.80
Variable Overhead	3.00
	19.80

The company has production capacity of 4,000 units at 100% level. The semi-variable overhead is estimated at ₹ 3,600 at 100% level and it varies in step of ₹ 150 for each change of output of 10%. Fixed overhead is estimated at ₹ 4,200 and the products as sold in the market at ₹ 30 per unit. Prepare a flexible budget at 50%, 70% and 90% level. 30

Or,

(a) What do you mean by Budgetary Control? State the objective of Budgetary Control.

(b) How does the limiting factor influence the preparation of a Budget? 15+15

9. The following data are available from the records of PQR Ltd. where standard costing is followed :

Actual output in the month of June, 2019 :	1,30,000 units
Actual wages paid :	₹ 3,12,500
Number of days worked in June, 2019 :	25 days
Idle time paid and included above :	1 day
Number of workers :	100
Standard wages rate :	₹ 50 per day
Standard daily output per worker :	20 units

Calculate :

(a) Labour Cost Variance

(b) Labour Rate Variance

(c) Labour Efficiency Variance

(d) Labour Idle-time Variance. 30

10. (a) What is Value Added Statement?

(b) What are the advantages of Value Added Statement? 12+18

Or,

From the following information, prepare a Comparative Income Statement (₹ ’000)

Particulars	2018	2019
Sales	68,000	82,040
Return Inward	8,000	10.000
Administrative selling and Distribution expenses	18,000	20,000
Other Incomes	600	800
Other Expenses	800	1,200
Interest Paid	2,000	3,000
Income Tax	40%	40%
Cost of Goods Sold	36,400	40,500

30

11. Bulbul Ltd. presents you the following Balance Sheets for the year ended 31.12.2018 and 31.12.2019 respectively.

Particulars	Note No.	31.12.2018 (₹)	31.12.2019 (₹)
I. EQUITY AND LIABILITIES :			
1. Shareholders’ Funds			
(a) Share Capital		2,00,000	3,00,000
(b) Reserves & Surplus (Balance in Statement of Profit & Loss)		1,20,000	1,60,000
2. Current Liabilities :			
(a) Trade Payables (Creditors)		60,000	50,000
(b) Short-term Provisions	1	60,000	80,000
Total :		**4,40,000**	**5,90,000**
II. ASSETS			
1. Non-Current Assets			
(a) Fixed Assets-Tangible Assets	2	1,82,000	2,36,000
(b) Non-Current Investments		8,000	16,000
2. Current Assets			
(a) Inventories (Stock)		1,60,000	2,18,000
(b) Trade Receivables (Debtors)		60,000	80,000
(c) Cash and Cash Equivalent (Cash)		30,000	40,000
Total		**4,40,000**	**5,90,000**

Notes to Accounts :

Particulars	31.12.2018 (₹)	31.12.2019 (₹)
1. Short-term Provisions :		
(a) Provision for Taxation	40,000	50,000
(b) Proposed Dividend	20,000	30,000
	60,000	**80,000**
2. Fixed Assets-Tangible assets :		
Balance (opening)	1,60,000	2,00,000
Add : Additions	40,000	60,000
	2,00,000	2,60,000
Less : Depreciation	18,000	24,000
	1,82,000	**2,36,000**

Additional Information :

(a) Tax and Dividend were paid ₹ 44,000 and ₹ 24,000 respectively during the year.

(b) Profit for the year before charging depreciation amounted to ₹ 1,34,000.

Prepare Cash Flow Statement for the year ended 31.12.2019. 30

2020

INDIRECT TAX : LAWS & PRACTICES— GENERAL

Paper : T 32G

Full Marks : 100

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

প্রান্তলিখিত সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক।

বিভাগ - ক

১। *যে-কোনো দুইটি* প্রশ্নের উত্তর দাও ঃ ৫×২

(ক) দুটি করের নাম লেখো যা অবলুপ্ত হয়ে দ্রব্য ও সেবা করের সঙ্গে সংযোজিত হয়েছে।

(খ) দ্রব্য ও সেবা করের দ্বৈত মডেল কী?

অথবা,

ইনপুট ট্যাক্স ক্রেডিট পাওয়া যাবে না এমন দুটি ক্ষেত্রের উল্লেখ করো।

(গ) জম্মু ও কাশ্মীর কি দ্রব্য ও সেবা করের আঞ্চলিক সীমানার অন্তর্ভুক্ত?

(ঘ) অন্তর্মুখী জোগান কী?

অথবা,

করযোগ্য জোগান বলতে কী বোঝো?

(ঙ) মোট বিক্রয় বলতে কী বোঝো?

অথবা,

ইনপুট কর ফেরত (ITC) বলতে কী বোঝো?

বিভাগ - খ

যে-কোনো দুইটি প্রশ্নের উত্তর দাও ১০×২

২। (ক) করযোগ্য ঘটনা বলতে কী বোঝো?

(খ) দ্রব্য ও কর আইনের অধীনে ‘ব্যক্তি’র চারটি উদাহরণ দাও। ৪+৬

৩। (ক) নিম্নলিখিত লেনদেনগুলি জোগান কি না উল্লেখ করো ঃ

(অ) Money lending by bank and processing fees charged.

(আ) Money lending by credit card company for consideration and card issuance charge.

(ই) Money deposited to Bank.

(ঈ) Sale of shares.

(খ) 'বিপরীত দাম' (Reverse Charge) বলতে কী বোঝো? (১×৫)+৫

৪। নিম্নলিখিত তথ্য থেকে 'বাহ্যিক করের বোঝা' ও 'অভ্যন্তরীণ কর ফেরত'-এর পরিমাণ নির্ণয় করো ঃ

Particulars	₹
Input purchased intra state (GST rate 12%)	40,00,000
Input purchased inter state (GST rate 18%)	30,00,000
Output sold intra state	60,00,000 + 28%
Output sold inter state	50,00,000 + 28%

১০

অথবা,

ইনপুট ট্যাক্স ছাড়ের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য শর্তাবলি আলোচনা করো। ১০

৫। (ক) দ্রব্যের জোগানের সময় নির্ণয় করো ঃ

Mr. Ram sold goods to Mr. Shyam worth ₹ 5,00,000. The invoice was issued on 15th November. The payment was made on 31st October. The good were supplied on 20th November. P.Y. Turnover of Mr. Ram was ₹ 72,00,000.

(খ) ইনভয়েস মূল্যের উপর বাড়তি প্রদেয় পরিমাণের ভিত্তিতে নিম্নলিখিত বিষয়গুলি নির্ণয় করো ঃ

If a supplier of goods has received an amount of ₹ 1500 against an invoice of ₹ 1100 on 25.07.2019 and the date of invoice of next supply to the said recipient is 14.08.2019

(অ) দ্রব্যের জোগানের সময়

(আ) কর প্রদানের প্রদেয় সময়। ৫+৫

অথবা,

বিপরীত দায়ের ক্ষেত্রে জোগানের সময় নির্ধারণের নীতিগুলি ব্যাখ্যা করো। ১০

বিভাগ - গ

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও ২০×১

৬। করমুক্ত দ্রব্যের ও করমুক্ত সেবার চারটি করে উদাহরণ দাও। ১০+১০

অথবা,

(ক) জোগানের স্থান বলতে কী বোঝো?

(খ) দ্রব্যের জোগানের স্থান তুমি কীভাবে নির্ধারণ করবে? ১০+১০

৭। যে-যে ক্ষেত্রে নিবন্ধীকরণ জরুরি তা উল্লেখ করো। ২০

বিভাগ - ঘ

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও ২০×১

৮। টীকা লেখো (কাস্টম আইনের আওতাভুক্ত) ঃ

(ক) Antidumping শুল্ক

(খ) Safeguard শুল্ক

(গ) করযোগ্য ঘটনা। ১০+৬+৪

অথবা,

(ক) অন্তঃশুল্কের পরিমাণ নির্ণয় করো ঃ

Assessable value	₹ 1,00,000
BCD	10%
IGST	18%

(খ) Value of imported goods $ 20,000

Date of Bill of Entry 24.06.19 (BCD @ 10%)

Date of entry inward 20.06.19 (BCD @ 8%)

Rate of exchange declared by	20.06.2019	24.06.2019
CBIC	1$ = ₹ 74.59	1$ = ₹ 75
RBI	1$ = ₹ 74.62	1$ = ₹ 74.98

Compute the basic customs duty payable. ১০+১০

৯। 'যুক্ত পরিকল্পনা' (Composition Scheme)-এর উপর একটি টীকা লেখো। ২০

বিভাগ - ঙ

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও ৩০×১

১০। An importer has imported a machine from UK at FOB cost of 10,000 UK Pounds. Other details are as follows :

(ক) Freight from UK to Indian port was 700 pounds.

(খ) Insurance was paid to insurer of India ₹ 6,000.

(গ) Design and development charges of 2000 UK pounds were paid to a consultancy firm in UK.

(ঘ) The importer also spent an amount of ₹ 50,000 in India for development work connected with the machinery.

(ঙ) Foreign exporters have an agent in India. Commission is payable to the agent in Indian Rupees @5% of FOB price.

(চ) Rate of exchange as announced by RBI was ₹ 68.82 = 1 UK pound. (£)

Please Turn Over

(ছ) Rate of exchange as announced by CBIC was 1£ = ₹ 68.70.

(জ) Rate at which bank recovered the amount from the importer : 1£ = ₹ 68.35.

Customs Duty payable was 10%. If similar goods were produced in India, IGST payable is 28%.

অন্তঃশুল্কের পরিমাণ নির্ণয় করো। (Customs Duty)

যদি ওই আমদানীকারক ব্যক্তি উৎপাদক হন তবে তিনি কত পরিমাণ (ITC) অভ্যন্তরীণ কর ফেরত পাবেন? ২২+৮

১১। (ক) নিম্নলিখিত তথ্য থেকে করযোগ্য জোগানের পরিমাণ নির্ণয় করো ঃ

	₹
Value of machine (including GST @ 18%)	10,00,000
The invoice value excludes the following–	
(i) Taxes (other than CGST/SGST/IGST) charged separately by the supplier.	50,000
(ii) Weighing charges	20,000
(iii) Inspection charges	10,000
Other information :	
(i) Subsidy received from Central Govt. for setting up factory in backward region.	1,00,000
(ii) Subsidy received from their party for supply of machine to recipient	50,000
(iii) Trade Discount actually allowed shown separately in invoice.	80,000

(খ) কীভাবে তুমি একজন নিবন্ধিত ব্যক্তির ইনপুট ট্যাক্স ক্রেডিট নির্ণয় করবে যখন দ্রব্য ও সেবা আংশিক ব্যবসায়ের জন্য এবং আংশিক ব্যক্তিগত কাজে ব্যবহৃত হয়েছে। ২২+৮

অথবা,

সংক্ষিপ্ত টীকা লেখো ঃ

(ক) যৌথ জোগান ও মিশ্র জোগান

(খ) দ্রব্যের জোগান ও সেবার জোগান

(গ) আন্তঃরাজ্য জোগান ও ভিন্ন রাজ্য (Inter State) জোগান। ১৫+৮+৭

[English Version]

The figures in the margin indicate full marks.

Group - A

1. Answer ***any two*** questions : 5×2

(a) Mention any two taxes which are subnamed under GST.

(b) What is Dual GST Model?

Or,

State any two cases where input tax credit is not available.

(c) Is Jammu & Kashmir a part of GST regime?

(d) What is inward supply?

Or,

What do you mean by taxable supply?

(e) What is Aggregate Turnover?

Or,

What do you mean by Input Tax Credit?

Group - B

Answer ***any two*** questions 10×2

2. (a) What do you mean by Taxable Event?

(b) Write four examples of person under GST. 4+6

3. (a) Write whether the followings are supply or not–

(i) Money lending by bank and processing fees charged.

(ii) Money lending by credit card company for consideration of card issuance charge.

(iii) Money deposited to Bank.

(iv) Sale of shares.

(b) What is Reverse Charge? (1×5)+5

4. Calculate Output tax liability and Input Tax Credit from the following information :

Particulars	₹
Input purchased intra state (GST rate 12%)	40,00,000
Input purchased inter state (GST rate 18%)	30,00,000
Output sold intra state	60,00,000 + 28%
Output sold inter state	50,00,000 + 28%

10

Or,

State the eligibility conditions for claiming input tax credit. 10

5. (a) Mr. Ram sold goods to Mr. Shyam worth ₹ 5,00,000. The invoice was issued on 15th November. The payment was made on 31st October. The goods were supplied on 20th November. P.Y. Turnover of Mr. Ram was ₹ 72,00,000. Find the time of supply of goods.

(b) If a supplier of goods has received an amount of ₹ 1500 against an invoice of ₹ 1100 on 25.07.2019 and the date of invoice of next supply to the said recipient is 14.08.2019 – find the following in respect of excess amount over and above invoice value :

(i) Time of supply of Goods

(ii) Due date of payment of tax. 5+5

Or,

Explain the provisions of Time of Supply in case of Reverse Charge. 10

Group - C

Answer ***any one*** question 20×1

6. Give examples of exempted goods and Exempted Services (4 each) 10+10

Or,

(a) What do you mean by Place of Supply?

(b) How will you determine place of supply of Goods. 10+10

7. Write the cases where registration is compulsory. 20

Group - D

Answer ***any one*** question 20×1

8. Write short notes on : (under Customs Act)

(a) Antidumping duty

(b) Safeguard duty

(c) Taxable event. 10+6+4

Or,

(a) Compute Customs Duty payable–

Assessable value	₹ 1,00,000
BCD	10%
IGST	18%

(b) Value of imported goods $ 20,000

Date of Bill of Entry 24.06.19 (BCD @ 10%)

Date of entry inward 20.06.19 (BCD @ 8%)

Rate of exchange declared by	20.06.2019	24.06.2019
CBIC	1$ = ₹ 74.59	1$ = ₹ 75
RBI	1$ = ₹ 74.62	1$ = ₹ 74.98

Compute the basic Customs Duty payable. 10+10

9. Write a note on composition scheme. 20

Group - E

Answer ***any one*** question 30×1

10. An importer has imported a machine from UK at FOB cost of 10,000 UK Pounds. Other details are as follows :

(a) Freight from UK to Indian port was 700 pounds.

(b) Insurance was paid to insurer in India ₹ 6,000.

(c) Design and development charges of 2000 UK pounds were paid to a consultancy firm in UK.

(d) The importer also spent an amount of ₹ 50,000 in India for development work connected with the machinery.

(e) Foreign exporters have an agent in India. Commission is payable to the agent in Indian Rupees @5% of FOB price.

(f) Rate of exchange as announced by RBI was ₹ 68.82 = 1 UK pound. (£)

(g) Rate of exchange as announced by CBIC was 1£ = ₹ 68.70.

(h) Rate at which bank recovered the amount from the importer : 1£ = ₹ 68.35.

Customs Duty payable was 10%. If similar goods were produced in India, IGST payable is 28%. Find the Customs Duty payable. How much ITC can be availed by importer, if he is a manufacturer? 22+8

11. (a) From the following information determine the value of taxable supply :

	₹
Value of machine (including GST @ 18%)	10,00,000
The invoice value excludes the following–	
(i) Taxes (other than CGST/SGST/IGST) charged separately by the supplier.	50,000
(ii) Weighing charges	20,000
(iii) Inspection charges	10,000
Other information :	
(i) Subsidy received from Central Govt. for setting up factory in backward region.	1,00,000
(ii) Subsidy received from their party for supply of machine to recipient	50,000
(iii) Trade Discount actually allowed shown separately in invoice.	80,000

Show workings and suitable assumptions where necessary.

(b) How will you determine the imput tax credit in case of a registered person when goods or services used partly for the purpose of business and partly for private purpose. 22+8

Please Turn Over

Or,

Write short notes on :

(a) Composite Supply and Mixed Supply

(b) Supply of Goods and Supply of Service

(c) Intra State Supply and Inter State Supply. 15+8+7

2020

PRODUCT AND PRICE MANAGEMENT AND RURAL MARKETING — GENERAL

Eighth Paper

(M-32-G)

[Marketing Group]

Full Marks : 100

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

প্রান্তলিখিত সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক।

Module - I

[Product and Price Management]

(মান : ৫০)

বিভাগ - ক

১। *যে-কোনো পাঁচটি* প্রশ্নের উত্তর দাও ঃ ৪×৫

(ক) 'পণ্য' বলতে কী বোঝো?

অথবা,

'পণ্য-আধার' কী?

(খ) 'পণ্য আয়ুষ্কাল চক্র'-এর সংজ্ঞা দাও।

(গ) পণ্য আয়ুষ্কাল চক্রের ধারণাটির যে-কোনো দুটি সীমাবদ্ধতা উল্লেখ করো।

(ঘ) পণ্য আয়ুষ্কাল চক্রের 'বৃদ্ধি স্তর'-এর যে-কোনো দুটি বন্টনকৌশল উল্লেখ করো।

অথবা,

পণ্য আয়ুষ্কাল চক্রের 'অবনমন স্তর'-এর যে-কোনো দুটি বন্টনকৌশল উল্লেখ করো।

(ঙ) পণ্য আয়ুষ্কাল চক্রের যে-কোনো দুটি আকৃতি দাও।

(চ) 'দাম ব্যবস্থাপনা'-এর সংজ্ঞা দাও।

অথবা,

'প্রাইস কার্টেল'-এর সংজ্ঞা দাও।

(ছ) 'ননীতোলা দামকরণ' বলতে কী বোঝো?

(জ) 'ভেদ দামকরণ' বলতে কী বোঝো?

(ঝ) 'লক্ষ্য ব্যয়'-এর সংজ্ঞা দাও।

অথবা,

'পুনঃবিক্রয় মূল্য' কী?

(ঞ) 'সেবা দামকরণ' বলতে কী বোঝো?

অথবা,

সমতাপূর্ণ পণ্য আধার কী?

বিভাগ - খ

২। ***একটি*** প্রশ্নের উত্তর দাও ঃ ১০

(ক) একটি নতুন পণ্য উন্নয়নের কারণগুলি বিবৃত করো।

অথবা,

যে সমস্ত বিষয়সমূহ নতুন পণ্য উন্নয়নের পথে বাধা হয়, তা উল্লেখ করো।

(খ) পণ্যগ্রহণ প্রক্রিয়ার সাথে জড়িত ধাপগুলি সংক্ষেপে আলোচনা করো।

(গ) একটি ভালো ব্র্যান্ডের কাঙ্খিত বৈশিষ্ট্যগুলি আলোচনা করো।

(ঘ) অভিজ্ঞাতকরণের সুবিধাগুলি ব্যাখ্যা করো।

অথবা,

পণ্যচিহ্নের ধারণাটি ব্যাখ্যা করো।

বিভাগ - গ

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও

৩। আধুনিক বিপণনে মোড়কজাতকরণের তাৎপর্যটি বিশদভাবে ব্যাখ্যা করো। ২০

৪। একটি কোম্পানির পণ্য বিপণনে ব্যবহৃত মোড়কজাতকরণের কৌশলগুলি আলোচনা করো। ২০

Module - II

[Rural Marketing]

(মান : ৫০)

বিভাগ - ক

৫। ***যে-কোনো পাঁচটি*** প্রশ্নের উত্তর দাও ঃ ৪×৫

(ক) গ্রামীণ বিপণনে '4A' কী?

(খ) গ্রামীণ ভোক্তার যে-কোনো দুটি বৈশিষ্ট্য লেখো।

অথবা,

গ্রামীণ ভোক্তা ও নাগরিক ভোক্তার বৈশিষ্ট্যের পার্থক্য নিরূপণ করো।

(গ) মূল্য প্রসার কী?

অথবা,

গ্রামীণ প্রসার কী?

(ঘ) গ্রামীণ বাজারের জন্য প্রস্তুত বণ্টনপ্রণালীর দুটি বৈশিষ্ট্য লেখো।

অথবা,

'logistics' ও 'distribution'-এর পার্থক্য লেখো।

(ঙ) গ্রামীণ বাজারের জন্য নির্দিষ্ট যে-কোনো দুটি প্রসার কৌশল উল্লেখ করো।

(চ) 'গ্রামীণ ভোক্তা ব্যবহার'-এর সংজ্ঞা দাও।

অথবা,

গ্রামীণ ভোক্তা ব্যবহারকে প্রভাবিত করে কোন কোন মূল বিষয়গুলি?

(ছ) গ্রামীণ বিজ্ঞাপনের সংজ্ঞা দাও।

অথবা,

গ্রামীণ বাজারে তোমার পণ্যের বিজ্ঞাপন কীভাবে করবে?

(জ) গ্রামীণ বিপণন কৌশল তৈরিতে বিপণনকারীকে যে বাধাগুলির সম্মুখীন হতে হয়, সেগুলি কী কী?

(ঝ) গ্রামীণ ক্রয়শৈলীর দুটি বৈশিষ্ট্য উল্লেখ করো।

(ঞ) গ্রামীণ ভারতের পরিকাঠামোগত সমস্যার মধ্যে দুটি মুখ্য সমস্যা উল্লেখ করো।

বিভাগ - খ

৬। ***একটি*** প্রশ্নের উত্তর দাও ঃ ১০

(ক) গ্রামীণ বিপণনের সুযোগ বা প্রশস্ততা নিয়ে সংক্ষেপে আলোচনা করো।

অথবা,

গ্রামীণ বিপণন মিশ্রণের সংক্ষিপ্ত আলোচনা করো।

(খ) গ্রামীণ বিপণন পরিবেশের আভ্যন্তরীণ উপাদানগুলির কীভাবে বিশ্লেষণ করবে?

অথবা,

গ্রামীণ বিপণন পরিবেশের বাহ্যিক উপাদানগুলির কীভাবে বিশ্লেষণ করবে?

(গ) গ্রামীণ বাজার বিভাজনের ধারণা সম্বন্ধে আলোচনা করো।

(ঘ) গ্রামীণ বিপণনে পরিকাঠামোগত বাধার সমস্যা নিরূপণে সরকারের ভূমিকা আলোচনা করো।

Please Turn Over

বিভাগ - গ

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দাও ঃ

৭। (ক) পার্থক্য ঃ গ্রামীণ বিপণন ও কৃষিজাতপণ্য বিপণন

(খ) ভারতবর্ষের পরিপ্রেক্ষিতে কৃষিজাতপণ্য বিপণনের সুযোগ বা প্রশস্ততা আলোচনা করো। ১০+১০

৮। (ক) ভারতবর্ষের পরিপ্রেক্ষিতে কৃষিজাতপণ্যের মূল্যনির্ধারণ কৌশল আলোচনা করো।

(খ) ভারতবর্ষের পরিপ্রেক্ষিতে কৃষিজাতপণ্যের বন্টনপ্রণালী কৌশল আলোচনা করো। ১০+১০

[English Version]

The figures in the margin indicate full marks.

Module - I

[Product and Price Management]

(Marks : 50)

Group - A

1. Answer ***any five*** questions : 4×5

(a) What do you mean by 'Product'?

Or,

What is 'Product Portfolio'?

(b) Define 'Product Life Cycle'.

(c) State any two limitations of the concept of Product Life Cycle (PLC).

(d) Mention any two distribution strategies of 'Growth Stage' of PLC.

Or,

Mention any two distribution strategies of 'Decline Stage' of PLC.

(e) Draw any two shapes of PLC.

(f) Define 'Price Management'.

Or,

Define 'Price Cartel'.

(g) What do you mean by 'Skimming Pricing'?

(h) What do you mean by 'Penetration Pricing'?

(i) Define 'Target Cost'.

Or,

What is 'Resale Price'?

(j) What do you mean by 'Service Pricing'?

Or,

What is 'Balanced Product Portfolio'?

Group - B

2. Answer ***any one*** question : 10

(a) State the reasons for developing a new product.

Or,

Mention the factors that act as barrier to new product development.

(b) Discuss in brief, the stages involved in the process of product adoption.

(c) Discuss the desirable features of a good brand.

(d) Explain the benefits of branding.

Or,

Explain the concept of Trademark.

Group - C

Answer ***any one*** question

3. Explain, in detail, the significance of packaging in modern marketing. 20

4. Discuss the various packaging strategies used for marketing the product of a company. 20

Module - II

[Rural Marketing]

(Marks : 50)

Group - A

5. Answer ***any five*** questions : 4×5

(a) What is the 4A's in rural marketing?

(b) State any two characteristics of rural consumers.

Or,

Distinguish the characteristics of rural consumers with urban consumers.

(c) What is price promotion?

Or,

What is rural promotion?

(d) Mention any two characteristics of distribution channels specially made for rural market.

Or,

What is the difference between logistics and distribution?

(e) State any two rural-market specific promotional strategies.

(f) Define rural consumer behaviour.

Or,

What are the main factors influencing rural consumer behaviour?

(g) Define rural advertising.

Or,

How do you advertise your product in rural market?

(h) What are the common challenges faced by marketers in making of rural marketing strategies?

(i) State two features of rural buying patterns.

(j) State any two main infrastructural problems in rural India.

Group - B

6. Answer ***any one*** question : 10

(a) Write a brief note on the scope of rural marketing.

Or,

Write a brief note on rural marketing mix.

(b) How do you scan the elements of internal factors of rural marketing environment?

Or,

How do you scan the elements of external factors of rural marketing environment?

(c) Discuss the concept of 'Rural Market Segmentation'.

(d) Explain the role of government to eliminate the infrastructural barriers in rural marketing.

Group - C

Answer ***any one*** question

7. (a) Distinguish : Rural marketing and Agricultural marketing.

(b) Briefly discuss the scope of agricultural marketing in Indian context. 10+10

8. (a) Explain the pricing strategies of agricultural marketing in India.

(b) Explain the distribution strategies of agricultural marketing in India. 10+10