

THE WEST BENGAL COUNCIL OF RABINDRA OPEN SCHOOLING

UCHCHA MADHYAMIK PARIKSHA, 2023

পশ্চিমবঙ্গ রবীন্দ্র মুক্ত বিদ্যালয় সংসদ
উচ্চমাধ্যমিক পরীক্ষা, ২০২৩

পরিব্যয় হিসাববিদ্যা ও কর আইনের রূপরেখা
(নূতন পাঠ্যক্রম)

Costing & Taxation
(New Syllabus)

সময় : ৩ ঘণ্টা ১৫ মিনিট
Time : 3 Hours 15 Minutes

পূর্ণমান : ৮০
Full Marks : 80

পরীক্ষার্থীদের প্রতি সাধারণ নির্দেশ
(General Instructions for the Examinees)

সকল পরীক্ষার্থীকে নিজের নাম, ক্রমিক নম্বর ও নিবন্ধন নম্বর উত্তরপত্রে লিখতে হবে।
Candidates should write their Name, Roll No. and Registration No.
in their respective answer scripts.

পরীক্ষার সময়ের প্রথম ১৫ মিনিট প্রশ্ন পড়ার জন্য।
প্রশ্নের উত্তর যথাযথ হওয়া দরকার।

First 15 Minutes are allotted for reading the question paper.
Answers should be in brief and to the point.

প্রতিটি উত্তরের প্রশ্নসংখ্যা খাতায় সঠিকভাবে লিখতে হবে।
Write correct question no. against each answer.

পরিমিত ও যথাযথ উত্তরের জন্য বিশেষ মূল্য দেওয়া হবে।
বানান ভুল, অপরিচ্ছন্নতা এবং অপরিষ্কার হস্তাক্ষরের ক্ষেত্রে নম্বর কাটা যাবে।
প্রাস্তিক সংখ্যাগুলি প্রতিটি প্রশ্নের পূর্ণমান নির্দেশ করছে।

Special credit will be given for answers which are brief and to the point.
Marks will be deducted for spelling mistakes, untidiness and bad handwriting.
In the right side the marks of questions are given.

বিভাগ-‘ক’

1. নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও (যে কোনো ১২টি) :

1×12=12

সঠিক উত্তরটি নির্বাচন করো :

- (i) নিম্নলিখিত কোনটিকে পরিব্যয় হিসাবনিকাশকরণের উদ্দেশ্য বলে গণ্য করা হয় না?
 - (a) ব্যয় নির্ণয়
 - (b) বিক্রয়মূল্য নির্ধারণ
 - (c) পরিব্যয় নিয়ন্ত্রণ
 - (d) ম্যানেজারের পারিশ্রমিক নির্ধারণ
- (ii) নিম্নলিখিত কোনটি উৎপাদন পরিব্যয় কেন্দ্র?
 - (a) ক্যান্টিন
 - (b) মজুতাগার
 - (c) রক্ষণাবেক্ষণ বিভাগ
 - (d) হিসাবরক্ষণ বিভাগ
- (iii) মুখ্যব্যয় হল —
 - (a) প্রত্যক্ষ কাঁচামাল বাবদ ব্যয়
 - (b) প্রত্যক্ষ শ্রমব্যয়
 - (c) প্রত্যক্ষ অন্যান্য খরচ
 - (d) সমস্ত প্রত্যক্ষ খরচের যোগফল
- (iv) কাঁচা মালের নিয়ন্ত্রণের প্রয়োজনীয় শর্ত —
 - (a) উপযুক্ত পরিকল্পনা
 - (b) কাঁচামাল মজুতের স্তর
 - (c) মজুতের অস্তিত্ব যাচাই
 - (d) এদের সবকটিই
- (v) মূল্যস্তর বৃদ্ধির সময়ে কোন উপযুক্ত পদ্ধতিতে মজুত বিভাগ থেকে পণ্য ছাড়া হয়—
 - (a) FIFO পদ্ধতি
 - (b) LIFO পদ্ধতি
 - (c) সাধারণ গড় ক্রয়মূল্য
 - (d) ভারযুক্ত গড় ক্রয়মূল্য পদ্ধতি
- (vi) যে দলিলের উপর ভিত্তি করে মজুত খতিয়ানে দাখিলা করা হয় তা হল
 - (a) মালপত্রের প্রাপ্তিনোট
 - (b) কাঁচামালের দাবিপত্র
 - (c) কাঁচামালের ফেরত নোট
 - (d) এদের সবকটিই
- (vii) কারখানার প্রবেশদ্বার থেকে নিজ নিজ কাজের বিভাগে পৌঁছাতে যে সময় নষ্ট হয় তাকে বলে
 - (a) অতিরিক্ত সময়
 - (b) স্বাভাবিক অলস সময়
 - (c) অস্বাভাবিক অলস সময়
 - (d) মানক সময়
- (viii) একজন শ্রমিককে একটি কাজ করার জন্য ৪ ঘণ্টা সময় দেওয়া হল। কাজটি সে 10 ঘণ্টায় শেষ করল। তার কর্মদক্ষতার স্তর
 - (a) $83\frac{1}{3}\%$
 - (b) 80%
 - (c) 125%
 - (d) এদের কোনোটিই নয়

(ix) আয়কর প্রদান যার অন্তর্ভুক্ত —

- | | |
|--------------------------------|-----------------------------|
| (a) কারখানা উপরিব্যয় | (b) অফিসসংক্রান্ত উপরিব্যয় |
| (c) বিক্রয়সংক্রান্ত উপরিব্যয় | (d) এদের কোনোটিই নয় |

(x) আয়কর আইন, 1961 অনুযায়ী গৃহসম্পত্তি থেকে আয় কোন ধারাগুলিতে আলোচিত হয়েছে?

- | | |
|-----------------------|-----------------------|
| (a) 5 থেকে 10 ধারায় | (b) 15 থেকে 17 ধারায় |
| (c) 22 থেকে 27 ধারায় | (d) এদের কোনোটিই নয় |

(xi) নিজ বসবাসের বাড়ির ক্ষেত্রে আয়কর আইনে প্রমিত ছাড়ের পরিমাণ

- | | |
|---|-----------------------------|
| (a) মোট বার্ষিক মূল্যের 30% | (b) নিট বার্ষিক মূল্যের 30% |
| (c) নিট বার্ষিক মূল্যের $33\frac{1}{3}\%$ | (d) এদের কোনোটিই নয় |

(xii) আয়কর আইন, 1961 অনুযায়ী মূলধনী সম্পত্তিকে স্বল্পমেয়াদি ও দীর্ঘমেয়াদি মূলধনী সম্পত্তি বলার ভিত্তি হল সম্পত্তিটির

- | |
|--|
| (a) ক্রয়মূল্য |
| (b) বিক্রয়মূল্য |
| (c) হস্তান্তর পদ্ধতি |
| (d) হস্তান্তর করার আগের দিন পর্যন্ত নির্ধারীর অধিকারে থাকার সময়সীমা |

(xiii) বিদেশী কোম্পানি থেকে প্রাপ্ত ডিভিডেন্ড যে খাতে করযোগ্য তা হল

- | | |
|---------------------------|----------------------------|
| (a) অন্যান্য উৎস থেকে আয় | (b) মূলধনী আয় |
| (c) বেতন খাতে আয় | (d) কোনো খাতেই করযোগ্য নয় |

(xiv) নিম্নলিখিত কোনটি পরোক্ষ কর?

- | | |
|--------------|------------------|
| (a) আয়কর | (b) উৎপাদন শুল্ক |
| (c) সম্পদ কর | (d) পেশা কর |

(xv) ভারত সরকার থেকে প্রাপ্ত পেনশন করযোগ্য হবে

- | | |
|--|--|
| (a) আবাসিক এবং সাধারণভাবে আবাসিকদের ক্ষেত্রে | (b) আবাসিক কিন্তু সাধারণভাবে আবাসিকের ক্ষেত্রে নয় |
| (c) অনাবাসিকের ক্ষেত্রে | (d) (a) থেকে (c) সকলের ক্ষেত্রে |

বিভাগ-‘খ’

2. নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও (যে কোনো ৬টি) :

2×6=12

- | |
|---|
| (a) পরিব্যয় বা ব্যয় কাকে বলে? |
| (b) উপরিব্যয় কাকে বলে? |
| (c) মিতব্যয়ী ফরমায়েশের পরিমাণ কাকে বলে? |

- (d) মজুতের যাচনপত্র কী?
- (e) বিলিকৃত কাঁচামালের মূল্য নির্ধারণ বলতে কী বোঝে?
- (f) গৃহসম্পত্তির বার্ষিক মোট মূল্য থেকে পৌরকর বাদ দেওয়ার দুটি শর্ত লেখো।
- (g) আয়কর আইন, 1961 অনুযায়ী ন্যায্য ভাড়া বলতে কী বোঝে?
- (h) আয়কর আইন, 1961 অনুযায়ী ব্যক্তিগত জিনিসপত্রের একটি উদাহরণ দাও।
- (i) আয়কর আইন, 1961 অনুযায়ী “অন্যান্য উৎস থেকে আয়” খাতে করযোগ্যর ভিত্তি উল্লেখ করো।
- (j) নিজ থেকে জন্মানো বনজ ঘাস বিক্রি থেকে আয় কি কৃষি আয়?

বিভাগ-‘গ’

3. নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও (যে কোনো ৯টি) :

4×9=36

- (a) পরিব্যয় হিসাবনিকাশকরণের বৈশিষ্ট্যগুলি উল্লেখ করো।
- (b) পরিব্যয় হিসাবনিকাশকরণ পদ্ধতি প্রবর্তনের জন্য চারটি প্রয়োজনীয় বিষয়ের উল্লেখ করো।
- (c) সময়ভিত্তিক মজুরি পদ্ধতির দুটি সুবিধা ও দুটি অসুবিধা লেখো।
- (d) কোন শর্তে কোনো এক শ্রমিকের মোট উপার্জন Rowan Plan এবং Halsey Plan-এ সমান হবে?
- (e) ভাড়া দেওয়া এবং নিজের বসবাসের জন্য ব্যবহৃত গৃহসম্পত্তির নিট বার্ষিক মূল্য থেকে যে ছাড়গুলি পাওয়া যায় তা আলোচনা করো।
- (f) আয়কর আইন, 1961 অনুযায়ী মূলধনী সম্পত্তির হস্তান্তর বলতে কী বোঝে?
- (g) Compute Income from other sources of Sri Parimal Chakraborty for the Assessment year 2023-24:

	₹
(i) Interest on bank deposit	20,000
(ii) Income from WB State lottery (net) [TDS @ 30.9%]	1,38,200
(iii) Income from house property	36,000
(iv) Dividend from Indian company	10,000

(h) From the following information calculate profit :

Cost of production of 18000 units	₹ 4,50,000
Closing stock of finished goods	3000 units
Selling and distribution expenses	@ ₹ 2 per unit sold
Sales	@ ₹ 38 per unit

There was no opening stock of finished goods.

- (i) আয়কর আইন, 1961 অনুযায়ী ‘ব্যক্তি’ বলতে কী বোঝে?
- (j) কৃষি আয়ের যেকোনো চারটি উদাহরণ দাও।

বিভাগ-‘ঘ’

4. নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও (যে কোনো ৪টি) :

5×4=20

(a) কাঁচামালের নিয়ন্ত্রণ কী? পরিব্যয় পত্রের উদ্দেশ্যগুলি উল্লেখ করো।

2+3

(b) স্থির ব্যয় ও পরিবর্তনশীল ব্যয়-এর মধ্যে পার্থক্য করো।

(c) করমুক্ত পাঁচটি বেতনপূরকের উদাহরণ দাও।

(d) কাঁচামাল বিলির মূল্যায়নের উদ্দেশ্যগুলি উল্লেখ করো।

(e) একটি উত্তম মজুরি প্রদান ব্যবস্থার যেকোনো পাঁচটি বৈশিষ্ট্য।

(f) Smt. Arpita Basu is the owner of a house in Kolkata. Compute Net Annual Value of the house property for the Assessment Year 2023-24 from the following information :

₹

Fair rent	1,00,000
Annual rent	1,32,000
Net Municipal value	90,000
Vacancy period	1 month
Municipal tax	10%
Unrealised rent (2021-22)	6,000

Group–A

1. Answer the following questions (*any twelve*):

1×12=12

Choose the correct answer:

- (i) Which of the following is not considered as the objective of cost accounting?
- (a) Ascertainment of cost
 - (b) Determination of selling price
 - (c) Cost control
 - (d) Determination of managerial remuneration
- (ii) Which of the following is a production cost centre?
- (a) Canteen
 - (b) Stores
 - (c) Maintenance department
 - (d) None of these
- (iii) Prime cost is
- (a) Direct material cost
 - (b) Direct labour cost
 - (c) Direct other expenses
 - (d) Aggregate of all direct expenses
- (iv) Essential requirement of material control is
- (a) proper planning
 - (b) level of stock of materials
 - (c) physical verification of stock
 - (d) All of these
- (v) During period of rising prices, the appropriate method of pricing material issued from the store is
- (a) FIFO method
 - (b) LIFO method
 - (c) simple average purchase price method
 - (d) weighted average purchase price method
- (vi) The documents on the basis of which entries are made in the stores ledger are
- (a) Goods received note
 - (b) Material requisition note
 - (c) Material return note
 - (d) All of these
- (vii) The time lost between factory gate and the place of work is called
- (a) overtime
 - (b) normal idle time
 - (c) abnormal idle time
 - (d) standard time
- (viii) Standard time allowed for a job to a worker is 8 hours and he completes the job in 10 hours. The level of his efficiency is
- (a) $83\frac{1}{3}\%$
 - (b) 80%
 - (c) 125%
 - (d) None of these

- (ix) Income Tax paid comes under
- (a) Factory overhead
 - (b) Office overhead
 - (c) Selling overhead
 - (d) None of these
- (x) Under the Income Tax Act, 1961, which sections deal with income from house property?
- (a) Sec. 5 to 10
 - (b) Sec. 15 to 17
 - (c) Sec. 22 to 27
 - (d) None of these
- (xi) Standard deduction of self-occupied house property as per Income Tax Act is
- (a) 30% of gross annual value
 - (b) 30% of net annual value
 - (c) $33\frac{1}{3}\%$ of net annual value
 - (d) None of these
- (xii) Capital Assets under Income Tax Act, 1961, can be short-term capital assets or long-term capital assets on the basis of their
- (a) cost price
 - (b) sale price
 - (c) mode of transfer
 - (d) period of holding of asset by the assessee preceding the date of transfer
- (xiii) Dividend received from a foreign company is taxable under
- (a) income from other sources
 - (b) capital gain
 - (c) income from salary
 - (d) Not taxable under any head
- (xiv) Which of the following regarded as indirect tax?
- (a) Income tax
 - (b) Excise duty
 - (c) Wealth tax
 - (d) Professional tax
- (xv) Pension received from the Government of India will be taxable to:
- (a) Resident and ordinarily resident
 - (b) Resident but not ordinarily resident
 - (c) Non-resident
 - (d) All (a) to (c)

Group-B

2. Answer the following questions (*any six*):

2×6=12

- (a) What is cost?
- (b) What is overhead?
- (c) What is economic order quantity?
- (d) What is store requisition?
- (e) What is meant by pricing of distributed raw material issues?
- (f) Write two conditions for deducting municipal tax from gross annual value of the house property.
- (g) What is meant by fair rent under Income Tax Act, 1961?
- (h) Give an example of personal effect under Income Tax Act, 1961.
- (i) State the basis of charge of "Income from other sources" under Income Tax Act, 1961.
- (j) Is income from sale of wild grass which grows spontaneously, an agricultural income?

Group-C3. Answer the following questions (*any nine*):

4×9=36

- State the features of cost accounting.
- State four factors necessary for formation of a cost accounting system.
- Mention any two advantages and two disadvantages of time basis wages method.
- Under what conditions earning of a worker will be same in Rowan plan and Halsey plan?
- State the deductions available from net annual value of a house property both in case of let out and self-occupied house.
- What do you mean by transfer of capital assets under Income Tax Act, 1961?
- Compute Income from other sources of Sri Parimal Chakraborty for the Assessment Year 2023-24 :

	₹
(i) Interest on bank deposit	20,000
(ii) Income from WB State lottery (net) [TDS @ 30.9%]	1,38,200
(iii) Income from house property	36,000
(iv) Dividend from Indian company	10,000

(h) From the following information calculate profit :

Cost of production of 18000 units	₹ 4,50,000
Closing stock of finished goods	3000 units
Selling and distribution expenses	@ ₹ 2 per unit sold
Sales	@ ₹ 38 per unit

There was no opening stock of finished goods.

- What do you mean by 'Person' as per Income Tax Act, 1961?
- Give any four examples of agricultural income.

Group-D4. Answer the following questions (*any four*):

5×4=20

- What do you mean by material control? What are the objectives of cost sheet? 2+3
- Distinguish between fixed cost and variable cost.
- Give five examples of tax free perquisites.
- Mention the objectives of pricing for issue of materials.
- Mention the five features of Good Wages Payment System.
- Smt. Arpita Basu is the owner of a house in Kolkata. Compute Net Annual Value of the house property for the Assessment Year 2023-24 from the following information :

	₹
Fair rent	1,00,000
Annual rent	1,32,000
Net Municipal value	90,000
Vacancy period	1 month
Municipal tax	10%
Unrealised rent (2021-22)	6,000