

Accountancy

Accountancy**SET - I****F. M. - 80****PART - A (Marks : 44)**

নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও : (বিকল্পগুলি লক্ষণীয়) :

Answer the following questions : (See the alternatives) :

1. A and B are partners of a firm contributing ` 60000 and ` 80000 respectively as capitals and sharing profits and losses in the ratio of 3 : 4. Interest on capital is to be allowed at 10% p.a. The net profit for the year ended March 31st, 2017 amounted to ` 7000 before making any allowance for interest. Show profit & loss Appropriation A/c if the partners decide to provide for interest on capital even if there is inadequate profit. (Assume the year ended on 31.03.2017) 4

OR

অংশীদারদের মূলধন খাত এবং চলতি খাতের পার্থক্য লেখ।

Write down the distinction between partners' capital account and current account.

2. X. Biotech Ltd. purchased machinery worth ` 10,00,000 from Y. Biotech Ltd. ` 5,50,000 was paid by issue of 9% Preference shares of ` 100 each at a premium of 10%. The balance was paid in cash by cheque. Pass necessary journal entries in the books of X. Biotech Ltd. for making payment. 4

OR

(a) সংরক্ষিত মূলধন বলতে কী বোঝ?

What do you mean by Reserve Capital?

(b) মূলধনজাতীয় সঞ্চিত বলতে কী বোঝ?

What do you mean by Capital Reserve?

2+2

3. AB Ltd. issued 5,00,000, 7% Debenture of ` 50 each. Pass necessary journal entries in the following cases :

i) If debentures are issued at par, redeemable at 8% premium.

ii) If debentures are issued at 4% premium, redeemable at 5% premium.

2+2

OR

(a) বাহকদের ঋণপত্র কী?

What is Bearer Debenture?

(b) কোল্যাটারল বন্ধকি হিসাবে ডিবেঞ্চার বিলি করা বলতে কী বোঝ?

What do you mean by issue of debenture as Collateral Security?

2+2

4. A and B were partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. Their Balance sheet as on 1st June, 2006 was as follows :-

Balance Sheet
as on 1st June, 2016

Liabilities		Assets	
Capital :		Goodwill	12000
A 30000		Sundry Assets	57000
B <u>24000</u>	54000	Cash at Bank	6000
Reserve Fund	6000		
Sundry Creditors	12000		
Bills Payable	3000		
	<u>75000</u>		<u>75000</u>

On that date C was admitted as a new partner. He paid ` 30000 towards his capital, but was unable to pay anything for Goodwill in cash. It was agreed that Goodwill be valued at ` 210000 for the purpose of admission but no goodwill should appear in the new firm's books. The new profit sharing ratio was 3 : 2 : 1 for A, B and C respectively. Pass necessary journal entries in the books of the firm. 6

OR

লাভ-ক্ষতির হিসাব এবং লাভ-ক্ষতি বণ্টনের হিসাব খাতের মধ্যে পার্থক্য নির্দেশ কর।

Distinguish between profit & loss A/c and profit and loss Appropriation A/c.

5. Z Ltd. issued 3000 equity shares of ` 10 each payable as ` 3 per share on application, ` 5 per share (including ` 2 as premium) on allotment, ` 4 per share on call. All the shares were subscribed. Money due on all shares was fully received excepting A, holding 100 shares, failed to pay the allotment and call money and B, holding 200 shares, failed to pay the call money. All those 300 shares were forfeited. Of the shares forfeited, 250 shares (including whole of A's shares) were subsequently re-issued to C at a discount of ` 2 per share.

Pass necessary journal entries (including cash transactions) involving forfeiture and re-issue. 6

OR

Write short notes on :

6

টীকা লেখ :

- | | |
|-----------------------|---------------------|
| a) Bonus Share | a) বোনাস শেয়ার |
| b) Subscribed capital | b) বিক্রীত মূলধন |
| c) Securities Premium | c) লগ্নিপত্র অধিহার |

6. Nadi, Sagar and Pahar are partners in a firm sharing profit & losses $\frac{4}{7}$ th, $\frac{2}{7}$ th and $\frac{1}{7}$ th respectively. Their Balance Sheet as at Dec 31st, 2017 was as follows :

Liabilities	Amt. `	Assets	Amt. `
Capital A/ cs:		Goodwill	15000
Nadi 45000			
Sagar 30000		Land & Building	30000
Pahar <u>25000</u>	1,00,000	Plant & Machinery	39750
		Motor Van	7750
General Reserve	10500	Stock	22500
Creditors	22500	Debtors	16500
Bills Payable	3000	Cash	4500
	<u>136000</u>		<u>136000</u>

On the same day, Nadi retired from the business and the following adjustments were made :

- Firm's goodwill was valued at ` 36000
- Assets and Liabilities are to be valued as under :-

Stock –	18000
Land & Building –	33900
Debtors –	15750
Machinery –	37500
Creitors –	21000

- iii) Sagar to bring in ` 30000, Pahar to bring in ` 7500 as additional capital.
- iv) Nadi was to be paid ` 24300 in cash and the balance of her Capital Account to be transferred to her Loan Account.
- v) Sagar and Pahar decided not to show Goodwill as an asset in the balance sheet.

Prepare Revaluation A/c, Partner Capital A/cs and Balance sheet of the firm after Nadi's Retirement. 3+3+4

7. The following particulars are extracted from the Balance Sheet of Goodwill Enterprises Ltd. as at 31st March, 2017 :-

Equity Share Capital	3,00,000
10% Preference Share Capital	1,20,000
Capital Reserve	60,000
Profit & loss balance	1,20,000
12% Debentures	50,000
10% Mortgage Loan	1,50,000
Current Liabilities	2,80,000
Non Current Assets	4,80,000
Current Assets	6,00,000

Calculate :

- i) Debt-Equity Ratio
- ii) Proprietary Ratio

OR

টীকা লেখ :

Write short notes on :

- i) Debtor's Turnover Ratio (দেনাদারের আবর্তন অনুপাত)
- ii) Gross Profit Ratio (মোট মুনাফা অনুপাত)

8. Prepare a Cash Flow Statement from the following Balance Sheets of ABC & CO. Ltd :-

Liabilities	31.12.18	31.12.17	Assets	31.12.18	21.12.17
Share Capital	5,00,000	4,00,000	Fixed Assets	7,00,000	5,00,000
Reserve & Surplus	3,05,000	2,10,000	Non Current Investment	56,000	70,000
Long term Borrowing	3,10,000	3,00,000	Inventory	2,80,000	2,10,000
Trade Payables	95,000	80,000	Trade Receivables	1,14,000	1,40,000
			Cash & cash Equivalents	60,000	70,000
	12,10,000	9,90,000		12,10,000	9,90,000

OR

নগদ প্রবাহ বিবরণীর দুটি উদ্দেশ্য লেখ। নগদ প্রবাহ বিবরণী এবং নগদান বই-এর মধ্যে পার্থক্য নির্দেশ কর।

2+4

Which of the following is true?

- a) a minor cannot be admitted as a partner
 b) a minor can be admitted as a partner with rights and liabilities same as an adult
 c) a minor can be admitted as a partner only into the benefits of the partners
 d) none of the above

(iv) যদি কোন অংশীদার প্রতি মাসের প্রথমে সমপরিমাণে অর্থ উত্তোলন করে, তবে মোট উত্তোলনের উপর সুদ হয় —

- a) 6 মাসের
 b) 5½ মাসের
 c) 6½ মাসের
 d) 12 মাসের

If drawings are made by a partner equally at the beginning of each month, then interest on drawings is to calculated for

- a) 6 months
 b) 5½ months
 c) 6½ months
 d) 12 months

(v) যদি X ও Y-এর মূলধন খাতের (capital A/cs)-এর যথাক্রমে `25000 ও `20000 হয় এবং Z কে মোট মূলধনের $\frac{1}{3}$ অংশের জন্য অংশীদার হিসাবে গ্রহণ করা হয়, তবে Z-এর মূলধন হবে—

- a) ` 15000
 b) ` 20000
 c) ` 22500
 d) ` 25000

If capital balances of X and Y are ` 25000 and ` 20000 respectively and Z is admitted for $\frac{1}{3}$ rd of total capital of the firm, then what will be the amount of Z's capital?

- a) ` 15000
 b) ` 20000
 c) ` 22500
 d) ` 25000

(vi) মৃত অংশীদারের প্রাপ্য অর্থের উপর প্রদেয় সুদের হার হবে (ভারতীয় অংশীদারী আইন অনুযায়ী, ধারা 37) —

- a) 5% p.a
 b) 6% p.a
 c) 7% p.a
 d) ব্যাঙ্ক হার

Rate of Interest on dues of the deceased partner will be (as per sec. 37 of Indian Partnership Act, 1932)

- a) 5% p.a
 b) 6% p.a
 c) 7% p.a
 d) Bank rate

(xi) 'Share Allotment A/c' হল একটি —

- a) সম্পত্তি সম্পর্কীয় হিসাবখাত b) ব্যক্তির হিসাবখাত
c) নামিক হিসাবখাত d) কোনটিই নয়

Share Allotment A/c is a —

- a) Real account b) Personal account
c) Nominal account d) None of these

(xii) অধিহারে শেয়ার বিলি-সংক্রান্ত বিধান যে ধারায় আছে তা হল :

- a) ধারা ৭৮ b) ধারা ৭৯
c) ধারা ৮০ d) ধারা ৫২

The provision for issue of shares at a premium is stated in :

- a) Sec. 78 b) Sec. 79
c) Sec. 80 d) Sec. 52

(xiii) যদি বিক্রেতাকে নীট সম্পত্তি ` 1,20,000 মূল্যের পরিবর্তে যদি ` 1,00,000 মূল্যের সম্পূর্ণ আদায়ীকৃত শেয়ার বিলি করা হয়, তবে অবশিষ্ট ` 20000 কোন খাতে ক্রেডিট করা হবে ?

- a) সুনাম হিসাবখাতে b) মূলধন সঞ্চিত হিসাবখাতে
c) লাভ-ক্ষতি হিসাবখাতে d) বিক্রেতার হিসাবখাতে

If vendors are issued fully paid shares of ` 1,00,000 in consideration of net assets of ` 1,20,000, the balance of ` 20000 will be credited to —

- a) Goodwill A/c b) Capital Reserve A/c
c) Profit & Loss A/c d) Vendor A/c

(xiv) যদি ` 10 মূল্যের একটি শেয়ার, যার ` 8 তলবি হয়েছে এবং ` 6 আদায় হয়েছে, বাজেয়াপ্ত করা হল, তবে শেয়ার মূলধন খাতে ডেবিট করতে হবে —

- a) ` 10 b) ` 8
c) ` 6 d) ` 2

If a share of ` 10, on which ` 8 has been called and ` 6 has been paid, is forfeited, the share capital A/c should be debited with

- a) ` 10 b) ` 8
c) ` 6 d) ` 2

- (v) তরল সম্পত্তি হল —
- a) চলতি সম্পত্তি – মজুত পণ্য – অগ্রিম প্রদত্ত খরচ
 b) চলতি সম্পত্তি – মূলধন
 c) চলতি সম্পত্তি – বিনিয়োগ
 d) কোনটিই নয়
- Liquid Asset is equal to –
- a) Current Asset – Stock – Prepaid expenses
 b) Current Asset – Capital
 c) Current Asset – Investment
 d) None of these
- (vi) নগদ প্রবাহ বিবরণীতে লভ্যাংশ প্রদানকে ধরা হবে —
- a) নির্বাহ সংক্রান্ত কাজকর্ম b) বিনিয়োগ সংক্রান্ত কাজকর্ম
 c) আর্থিক সংস্থান সংক্রান্ত কাজকর্ম d) কোনটিই নয়
- In cash flow statement dividend paid will be considered as :
- a) Operating Activities b) Investing Activities
 c) Financing Activities d) None of these

3. Computer in financial accounting.

4. নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির সংক্ষিপ্ত উত্তর দাও : (বিকল্প প্রশ্নগুলি লক্ষণীয়) 1×8=8

Answer the following questions in brief (Alternatives are to be noted) :

- (i) ‘মুনাফা থেকে ছাঁট’ এবং ‘মুনাফার বণ্টন’-এর মধ্যে একটি পার্থক্য নির্দেশ কর।
 State one distinction between 'Charge against Profit' and 'Appropriation of Profit'.
- (ii) একজন অংশীদারের পরিবর্তনশীল মূলধনের হিসাব কাকে বলে?
 What is Fluctuating Capital Account of a partner?
- (iii) সুনামের মূল্য নির্ধারণে অতিমুনাফা কী?
 What is super profit in the valuation of goodwill?

OR

একজন ‘ঘুমন্ত অংশীদার’, যিনি মোট মূলধনের 60% প্রদান করেছেন, অংশীদারী চুক্তির অনুপস্থিতিতে তিনি মোট মুনাফার কত অংশ পাবেন?

What share of profit would a 'sleeping partner', who has contributed 60% of the total capital, get in absence of a deed?

- (iv) A ও B লাভ-ক্ষতি 3 : 1 অনুপাতে বণ্টন করে। B তার অংশের $\frac{1}{2}$ অংশ নতুন অংশীদার C কে দিল। নতুন লাভ-ক্ষতির অনুপাত নির্ণয় কর।

A & B shares profits and losses in the ratio of 3 : 1. C is taken as a new partner to whom B contributed $\frac{1}{2}$ of his share. Calculate new profit sharing ratio.

- (v) অংশীদারদের অবসরগ্রহণের ক্ষেত্রে ভারতীয় অংশীদারী আইনে কী কী নিয়ম আছে?

What are the provisions in Indian Partnership Act regarding retirement of partners?

OR

কোন অংশীদারকে অংশীদারী ফার্মের ক্ষতি বহন করা থেকে অব্যাহতি দেওয়া যেতে পারে কি?

Can a partner be exempted from sharing the losses of a firm?

- (vi) কোম্পানির 'নিবন্ধীকৃত মূলধন' বলতে কী বোঝ?

What do you mean by 'Registered Capital' of a company?

OR

কোম্পানি মূলধনের ক্ষেত্রে 'ন্যূনতম চাঁদা' বলতে কী বোঝ?

What do you mean by 'minimum subscription' in case of capital of a company?

- (vii) অতিরিক্ত আবেদনপত্র গ্রহণ বলতে কী বোঝ?

What do you mean by over-subscription of shares?

OR

অনাদায়ী তলব বলতে কী বোঝ?

What do you mean calls-in-arrear?

- (viii) শেয়ার বিলিকরণ করার ক্ষেত্রে IPO বলতে কী বোঝ?

What do you mean by IPO in case of issue of shares?

5. নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির সংক্ষিপ্ত উত্তর দাও : (বিকল্পগুলি লক্ষণীয়)

1×8=8

Answer the following questions in brief (See the Alternatives):

- (i) সাধারণ আকারের আয় বিবরণী কাকে বলে?

What is common-size Income Statement?

OR

তুলনামূলক আয় বিবরণী বলতে কী বোঝ?

What is Comparative Income Statement?

- (ii) যদি মোট মুনাফার অনুপাত 20% এবং বিক্রয়ের মোট পরিমাণ ₹ 8,00,000 হয়, তবে মোট মুনাফার পরিমাণ কত হবে?

What will be the amount of gross profit, if gross profit ratio be 20% and total sales be ₹ 8,00,000?

- (iii) মিশ্র অনুপাত কী?

What is Mixed Ratio?

OR

তরল অনুপাতের আদর্শ মান কত?

What is the ideal standard of liquid ratio?

- (iv) নগদান বই এবং নগদ প্রবাহ বিবরণীর মধ্যে একটি পার্থক্য নির্দেশ কর।

State on distinction between cash book and cash flow statement.

6. Computer in financial Accounting.

ANSWERS KEY**Part-A**

- 1) Share of loss to A = ` 3000, B = ` 4000
- 2) No. of shares issued 5000; Securities Premium ` 50,000
- 5) Profit on re-issue ` 700
- 6) Loss on Revaluation – ` 2100, Nadi's Loan A/c ` 37500
Balance in Capital A/c (1 . 1 . 18) : Sagar- ` 44400, Pahar = ` 24700
- 7) Debt-equity Ratio – 3 : 1, Proprietary Ratio – 5 : 9 / 55.56%
- 8) Cash from Operating Activities – ` 1, 03, 800
Cash from Investing Activities – ` 1, 86, 000
Cash from Financing Activities – ` 72,200

Part-B**MCQ**

1. (i) c (ii) c (iii) c (iv) c (v) d (vi) b (vii) a
(viii) d (ix) a (x) b (xi) d (xii) b (xiii) b (xiv) d
(xv) a (xvi) a (xvii) d
2. (i) d (ii) d (iii) a (iv) d (v) a (vi) c

SAQ

3. iv) A : B = 3 : 1, B Sacrifices = $\frac{1}{4} \times \frac{1}{2} = \frac{1}{8}$ and gave it to C.

$$\text{New Ratio} = \frac{3}{4} : \left(\frac{1}{4} - \frac{1}{8}\right) : \frac{1}{8}$$

$$= \frac{3}{4} : \frac{1}{8} : \frac{1}{8}$$

$$= 6 : 1 : 1$$

- 4) ii) G. P. = ` 1,60,000

Accountancy**SET - II****F. M. - 80****PART - A (Marks : 44)****Answer the following questions (Alternatives are to be noted) :**

নীচের প্রশ্নগুলির উত্তর দাও : (বিকল্পগুলি লক্ষণীয়) :

1. Jeet, Preet and Preetam are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:3:2. On 1st January, 2018 their capitals stood at ` 16,000, ` 10,000 and ` 8,000 respectively. It was provided for in the partnership deed that interest @ 6% p.a. would be charged to the partners on their drawings. In addition it was provided that Preetam was entitled to a commission of 10% on profit after charging such commission but before charging any interest. The net profit of the firm for the year ended 31st December 2018 amounted to ` 11,000. Jeet and Preet drew ` 100 at the end of each month. Prepare the Profit and Loss Appropriation Account of the firm for the year ended 31.12.2018. 4

Or

অংশীদারদের উত্তোলনের উপর সুদ নির্ণয়ের সময় কী কী বিষয় বিচার করতে হয়? 4

2. XYZ Ltd. forfeited 300 Equity Shares of ` 10 each, fully called up, held by Manish, for non payment of allotment money of ` 3 per share and final call money of ` 4 per share. Out of these shares, 250 were reissued to Shyam for a total payment of ` 2,000.

Give journal entries for forfeiture and reissue. 4

Or

ইকুইটি শেয়ারের বৈশিষ্ট্যগুলি কী কী? (What are the features of equity shares)? 4

3. Pass journal entries for issuing of 2,000, 10% Debentures of ` 100 each in the following cases.

(i) Issued at ` 100 and redeemable at ` 110 and

(ii) Issued at ` 95 and redeemable at ` 105.

4. Cloud and Fog share profits in the ratio of 5:3. Their Balance Sheet as at 31st March, 2018 was : [6]

Liabilities		Assets	
Creditors	30,000	Sundry Debtors	40,000
Employees Provident fund	20,000	Less: Provision for Doubtful Debts	<u>1,200</u> 38,800
Workmen's Compensation Reserve	11,600	Stock	50,000
Capital A/cs :		Cash at Bank	10,000
Cloud	1,40,000	Fixed Assets	1,60,000
Fog	<u>62,000</u>	Profit & Loss A/c	4,800
	<u>2,02,000</u>		
	<u>2,63,600</u>		<u>2,63,600</u>

They admitted smoke into partnership with 1/8th share in profits on 1st April, 2018. Smoke brings ` 40,000 as his capital and ` 24,000 for goodwill in cash. Z acquires his share entirely from X.

Following revaluations are also made : —

- Employees' Provident Fund is to be increased by ` 10,000.
 - All debtors are good. No Provision is required.
 - Stock includes ` 6,000 for absolute items.
 - Creditors are to be paid ` 2,000 more.
 - Fixed Assets are to be revalued at ` 1,40,000.
4. Prepare journal entries and Partners' Capital Accounts. (6)

Or

নতুন অংশীদার প্রবেশের সময় সম্পত্তি ও দায়ের পুনর্মূল্যায়ন করার প্রয়োজনীয়তা কী? (6)

5. Raj Ltd. issued 20,000 equity shares of ` 10 each at a premium of ` 2 per share payable as ` 3 per share on application ; ` 5 per share on allotment including premium and ` 4 per share on final call.

All the shares were subscribed, money due on all shares was fully received excepting, Rup, holding 200 shares failed to pay allotment and first call money, and Deep holding 400 shares, failed to pay the final call money. All these 600 shares were forfeited. Pass necessary journal entries. 6

Or

টীকা লেখ : (i) ব্যক্তিগত স্তরে শেয়ার প্রতিস্থাপন, (ii) ন্যূনতম চাঁদা

6. Stone, Brick and sand are partners sharing profits and losses in the ratio of 3:2:1. The Balance sheet of the firm as at 31st March, 2018 stood as follows :

Balance Sheet

as at 31.3.2018

Liabilities			Assets	
Creditors	42,000		Cash at Bank	11,500
Workshop's Compensation Reserve	24,000		Debtors	80,000
Investment Fluctuation Reserve	12,000		Less: Provision For doubtful Debts	<u>4,000</u> 76,000
Capital A/cs			Stock	60,000
Stone	1,36,000		Investment (Market value ` 35,200)	30,000
Brick	64,000			
Sand	<u>42,000</u>	2,42,000	Patents	20,000
			Machinery	1,00,000
			Advertisement Expenditure	10,500
			Goodwill	12,000
		<u>3,20,000</u>		<u>3,20,000</u>

Sand retired on the above dates on the following terms :

- Goodwill of the firm is to be valued at ` 69,600
- Value of patents is to be reduced by 20% and that of machinery 90%.
- Provision for doubtful debts is to be created @ 6% on Debtors
- Sand took over the investment on market value.

- (e) Liability for Workmen's Compensation Fund to the extent of ` 1500 is to be created.
- (f) A liability of ` 8,000 included in creditors is not likely to be paid.
- (g) Amount due to sand to be settled on the following basis : ` 10,134 to be paid immediately, 50 % of the balance within one year and the balance by a Bill of exchange (without interest) at 3 months. (10)

Prepare Revaluation Account Partners Capital Account and Balance Sheet after Sand's Retirement.

7. From the following information calculate Gross Profit and Net Sales. 4

Opening stocks ` 60000

Closing stock ` 100000.

Stock Turnover Ratio is 8 times

Selling price 25% above cost.

Or

অনুপাত বিশ্লেষণের উদ্দেশ্যগুলি কী কী?

8. From the following financial statements of KBC Ltd. as at 31.12.2016 and 31.12.2017 prepare a Cash Flow Statement for the year ended 31.12.17.

Liabilities	31.12.16	31.12.17	Assets	31.12.16	31.12.17
Equity Share Capital	1,00,000	1,20,000	Fixed Assets	180000	205000
General Reserve	50,000	60,000	Trade Investment	20000	25000
Profit & Loss A/c	10000	15000	Stock-in-Trade	50,000	70,000
10% Debentures	50000	45000	Sundry Debtors	40000	49000
Sundry Creditors	90000	110000	Cash	1500	1000
Proposed Dividend	10000	15000	Preliminary Expense	18500	15000
	3,10,000	3,65,000		3,10,000	3,65,000

Additional Information :

1. During the year, depreciation changed on fixed assets rounded ` 25000.
2. The divided proposed on 31.12.16 was paid on 10.8.2017.

3. Debenture interest paid during the year ` 5000.

Or

নগদ প্রবাহ বিবরণীর সীমাবদ্ধতাগুলি আলোচনা কর।

6

Part - B
(Marks : 36)

1. সঠিক বিকল্পটি নির্বাচন কর :

1 × 18 = 18

(i) অংশীদারি চুক্তি হল -

(a) একটি লিখিত চুক্তি

(b) একটি মৌখিক চুক্তি

(c) হয় মৌখিক বা লিখিত চুক্তি

(d) উপরের সবকটি।

(ii) অংশীদারি চুক্তির অনুপস্থিতিতে অংশীদাররা লাভ বণ্টন করবে —

(a) সমানভাগে

(b) মূলধনের অনুপাতে

(c) সমানভাবে বা মূলধনের অনুপাতে

(d) কোনোটিই নয়।

(iii) সুনাম হল —

(a) অলীক সম্পত্তি

(b) অস্পর্শনীয় সম্পত্তি

(c) স্পর্শনীয় সম্পত্তি

(d) অস্পর্শনীয় অলীক সম্পত্তি।

iv) সাধারণ অংশীদারি ব্যবসায়ের ক্ষেত্রে সর্বোচ্চ সদস্যসংখ্যা —

(a) 10

(b) 20

(c) 50

(d) অসীম

(v) নতুন অংশীদার দ্বারা প্রদত্ত প্রিমিয়ামের অর্থ পুরোনো অংশীদারদের মধ্যে যে অনুপাতে বণ্টন করা হয় তা হল —

(a) পুরোনো লাভ বণ্টনের অনুপাতে

(b) ত্যাগানুপাতে

(c) ভোগানুপাতে

(d) নতুন লাভ বণ্টনের অনুপাতে

(vi) A, B এবং C লাভ-ক্ষতি বণ্টন করে 5 : 3 : 2 অনুপাতে, C অবসর গ্রহণ করল এবং তার ভাগ A ও B সমানভাবে নিজেদের মধ্যে বণ্টন করে নিল, নতুন লাভ বণ্টনের অনুপাত হবে—

(a) 5 : 3

(b) 3 : 2

(c) 1 : 1

(d) 5 : 2

- (vii) কোনো কিছু উল্লেখ না থাকলে ত্যাগানুপাত হবে —
- (a) নতুন অনুপাত (b) পুরোনো অনুপাত
(c) মূলধন অনুপাত (d) সমান অনুপাত
- (viii) A এবং B এই দুজন অংশীদারের মুনাফা বণ্টনের অনুপাত 1 : 1 থেকে পরিবর্তন হয়ে 2:1 করা হলে যে অংশীদারকে ত্যাগ স্বীকার করতে হয় —
- (a) A কে (b) B কে
(c) A ও B উভয়কে (d) এদের কাউকেই নয়।
- (ix) একটি অংশীদারি কারবারের সাধারণ সঞ্চিত পরিমাণ হল 2,000 টাকা এবং P, Q, R লাভ ক্ষতি বণ্টন করে 5 : 3 : 2 অনুপাতে।
Q এবং R এর একত্রে সঞ্চিত অংশ হবে —
- (a) P এর দ্বিগুণ (b) P এর সমান
(c) P এর অর্ধেক (d) এদের কোনোটিই নয়।
- (x) অংশীদারি কারবারের পুনর্গঠনের ফলে দায় বৃদ্ধি পেলে, এর ফলে —
- (a) পুরোনো অংশীদারদের ক্ষতি (b) পুরোনো অংশীদারদের লাভ
(c) নতুন অংশীদারদের লাভ (d) এর কোনোটিই নয়।
- (xi) যে শেয়ার নির্দিষ্ট হারে লভ্যাংশ পাওয়ার ও কোম্পানির অবসায়নের সময় শেয়ারের মূল্য ফেরৎ পাওয়ার ক্ষেত্রে অগ্রাধিকার পায় তা হল —
- (a) ইকুইটি শেয়ার (b) প্রেফারেন্স শেয়ার
(c) বোনাস শেয়ার (d) কোনোটিই নয়।
- (xii) শেয়ার আবেদনের অর্থ শেয়ারের নামিক মূল্যের কত শতাংশের কম হতে পারে না?
- (a) 5 % (b) 6 %
(c) 7 % (d) 90 %
- (xiii) শেয়ার মূল্যের যে অংশ প্রথম কিস্তিতে প্রদেয় হয় তা হল —
- (a) আবণ্টন (b) আবেদন
(c) প্রথম তলব (d) কোনোটিই নয়।
- (xiv) যে পরিমাণ মূলধন নিয়ে কোনো কোম্পানি নিবন্ধিত হয় তাকে বলে —
- (a) বিলিযোগ্য মূলধন (b) বিলিকৃত মূলধন
(c) অনুমোদিত মূলধন (d) এর কোনোটিই নয়।

(xv) শেয়ার অধিহারে বিলির উর্ধ্বসীমা হল —

- (a) 5 % (b) 10 %
(c) 12 % (d) কোনো উর্ধ্বসীমা নেই।

(xvi) SEBI-র নির্দেশাবলী অনুযায়ী বিলিযোগ্য মূলধনের (Issue Capital) ন্যূনতম কত শতাংশ শেয়ারের জন্য আবেদন জমা না পড়লে কোম্পানি শেয়ার বিলি করতে পারে না?

- (a) 50 % (b) 60 %
(c) 75 % (d) 90 %

(xvii) শেয়ার বাজেয়াপ্তকরণের পূর্বে কোম্পানিকে শেয়ার গ্রহীতাদের কাছে ন্যূনতম কতদিন আগে নোটিশ দিতে হয়?

- (a) 7 দিন (b) 21 দিন
(c) 14 দিন (d) একমাস

(xviii) ঋণপত্র বিলি বাবদ ক্ষতির হিসাবখাত হল —

- (a) চলতি সম্পত্তি (b) অদৃশ্য সম্পত্তি
(c) অস্পর্শনীয় সম্পত্তি (d) অলীক সম্পত্তি

2. সঠিক উত্তরটি নির্বাচন কর: (হয় প্রশ্ন 2 বা প্রশ্ন 3 উত্তর কর) $1 \times 6 = 6$

(i) ভারতে নগদ প্রবাহ বিবরণী কোন হিসাবনিকাশ মান অনুসারে প্রস্তুত করা হয়?

- (a) As 2 (b) As 3
(c) As 4 (d) As 5

(ii) হিসাবনিকাশ মানের রূপরেখাকে কে নির্দেশ করে?

- (a) ICWAI (b) ICSI
(c) ICAI (d) IAASB

(iii) চলতি অনুপাত 3 : 1 কার্যকরী মূলধন ` 120000 হলে চলতি দায়ের পরিমাণ হবে —

- (a) ` 80000 (b) ` 180000
(c) ` 60000 (d) ` 100000

- (iv) কার্যনির্বাহ অনুপাত 80 % হলে কার্যনির্বাহ মুনাফার অনুপাত হবে —
- (a) 20 % (b) 50 %
(c) 80 % (d) 70 %
- (v) দেনা - মালিকানা অনুপাতের আদর্শ মান হল —
- (a) 1 : 1 (b) 2 : 1
(c) 1 : 2 (d) 3 : 1
- (vi) সাধারণ আকৃতির উদ্বর্তপত্রে যাতে 100% ধরা হয় তা হল —
- (a) মোট সম্পত্তি (b) চলতি সম্পত্তি
(c) স্থায়ী সম্পত্তি (d) তরল সম্পত্তি

3. আর্থিক হিসাবনিকাশে কম্পিউটারের প্রয়োগ।

4. নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির সংক্ষিপ্ত উত্তর দাও : (বিকল্প প্রশ্নগুলি লক্ষণীয়) (1×8 = 8)

i) চলতি হিসাবখাত কী?

OR,

স্থির মূলধন হিসাবের জের কীরূপ হয়?

ii) গুপ্ত সুনাম কী?

iii) ত্যাগানুপাত এর সূত্র কী?

OR,

ভোগানুপাতের সূত্রটি লেখ।

(iv) X এবং Y একটি অংশীদারি কারবারের অংশীদার। তাদের মুনাফা বণ্টনের অনুপাত 3 : 2 থেকে পরিবর্তন করে 1 : 1 অনুপাত স্থির করল। এক্ষেত্রে X এর লাভ অর্জন বা ত্যাগের পরিমাণ কত হবে?

(v) পুনর্মূল্যায়ন হিসাবখাত কোন ধরনের হিসাবখাত?

OR,

As 26 অনুযায়ী কোন ধরনের সুনামকে হিসাবের বইয়ে দেখানো হয়?

(vi) ষ্টক কী?

OR,

IPO বলতে কি বোঝ?

(vii) প্রাথমিক খরচ কী?

(viii) বিবরণী পত্র (Prospectus) কী?

5. নম্বর বা 6 নম্বর প্রশ্নের উত্তর দাও : (বিকল্প প্রশ্নগুলি লক্ষণীয়)

1×4 = 4

(i) দুটি মুনাফা যোগ্যতার অনুপাতের নাম লেখ।

OR,

মিশ্র বা সংযুক্ত অনুপাত বলতে কী বোঝ?

(ii) দেনাদার বা ব্যবসার প্রাপ্য আবর্তনের অনুপাত কী? নির্দেশ করে?

(iii) মোট সম্পত্তি দেনা অনুপাত এর সূত্রটি লেখ।

(iv) 1000 টাকা মূল্যের ইকুইটি শেয়ার নগদে জনসাধারণের মধ্যে বিলি করা হল। এটি কী ধরনের নগদ প্রবাহ?

6. আর্থিক হিসাবনিকাশে কম্পিউটারের প্রয়োগ।

Answer Key

Part A

1. Commission to Preetam - ` 1000 ;

Share of profit : Jeet - ` 4314, preet - ` 2876,

Preetam - ` 2876 ; Int. on drawings : Jeet - ` 33, Preet - ` 33

2. Transfer to Capital Reserve - ` 250

4. Loss on Revaluation - ` 36800

Cloud's Capital - ` 145250

Fog's Capital - ` 50750

Smoke's Capital - ` 40000

6. Loss on Revaluation - ` 1600 ;
 Partners' Capital A/c :
 Stone - ` 134240
 Brick - ` 62826
 Sand's Loan A/c - ` 5000
 Balance Sheet total - ` 242566
7. Gross Profit - ` 160000 ; Net Profit : ` 800000
8. Cash Flow from :
 Operating Activities - ` 5450
 Investing Activities - ` 55000
 Financing Activities - NIL

Part B

1. i) a, ii) a, iii) b, iv) b, v) b, vi) 3 : 2, vii) b, viii) b, ix) b,
 x) a, xi) b, xii) a, xiii) b, xiv) c, xv) d, xvi) d, xvii) c, xviii) d.
2. i) b, ii) c, iii) c, iv) a, v) b, vi) a
4. iv) X এর ভাগের অংশ $\frac{1}{10}$

Accountancy**SET - III****F. M. - 80****PART - A (Marks : 44)**

নীচের প্রশ্নগুলির উত্তর দাও : (বিকল্পগুলি লক্ষণীয়)

Answer the following questions (Alternatives are to be noted) :

1. Sunil and Saurav are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2 . On 1.4.2017, their capitals stood at ` 50,000 and ` 30,000 respectively. The net profit for the year ended 31.3.2018 amounted to ` 30,000.

After taking into consideration the following prepare the Partners' Capital Accounts.

- (a) Interest on capital @ 10% p.a.
 (b) Interest on drawings @ 12% p.a. The drawings of partners were : Sunil ` 8,000 (1.9.2017) and Saurav ` 5,000 (1.11.2017)
 (c) Salary of each partner @ ` 225 per month
 (d) Saurav is entitled to a commission of 10% on divisible profit. (4)

Or

নিম্নলিখিত বিষয়গুলি অংশীদারি প্রতিষ্ঠানে কীভাবে হিসাবনিকাশ করা হবে (অংশীদারি চুক্তির অনুপস্থিতিতে)

- (a) অংশীদারদের বেতন
 (b) মূলধনের উপর সুদ
 (c) অংশীদারদের ঋণের উপর সুদ
 (d) অংশীদারদের উত্তোলনের উপর সুদ। 4
2. Angel Ltd. forfeited 200 Equity Shares of ` 100 each issued at a premium of 50% (to be paid at the time of allotment) on which first call money of ` 30 per share was not received; final call of ` 20 is yet to be made. These share were subsequently reissued at ` 70 per share as ` 80 paid up.
 Give necessary journal entries regarding forfeiture and reissue of shares. 4

Or

অনাদায়ী তলব বলতে কী বোঝ?

4

3. Sunrise Ltd. issuing 2,000 14% Debentures of ₹ 100 each at par on January 1, 2017. Under the term of issue :-
- Debenture interest is annually payable on 31st December every year, and
 - $\frac{1}{5}$ of the debentures are annually redeemable by drawings, the 1st redemption occurring on 31st December, 2019.

Pass necessary journal entries for 2017 and 2018.

4. Balance Sheet of Amal, Bimal and kamal sharing profits in the ratio of 3:2:1 is given below :

Liabilities		Assets	
Amal's Capital	4,00,000	Bank	40,000
Bimal's Capital	4,00,000	Debtors	2,00,000
Kamals Capital	2,00,000	Len. Prov. for Doubtful Debts	3,000
Contingency Reserve	1,20,000		<u>1,97,000</u>
Trade Creditors	1,80,000	Stock	2,03,000
		Furniture	30,000
		Machinery	5,30,000
		Building	3,00,00
	<u>13,00,000</u>		<u>13,00,000</u>

It was decided to admit shyamal into partnership on the following terms and conditions.

- New profit sharing ratio among Amal, Bimal, Kamal and Shyamal will be 3:3:2:2
 - Goodwill of the firm is valued at ₹ 3,00,000 Shyamal brings his share of goodwill in each.
 - Shyamal brings in ₹ 1,50,000 as his share of capital.
 - Contingency Reserve is not required any more.
 - Provision for doubtful debts is to be raised to 5% on Debtors.
 - Machinery is revalued at ₹ 5,00,000 and building is revalued at ₹ 3,67,000.
- Prepare Revaluation Account and partners' capital Accounts. 6

Or

খসড়া পুনর্মূল্যায়ন হিসাবখাত (Memorandum Revaluation Account) বলতে কি বোঝে ?
(6)

5. X Ltd. issued a prospectus imiting application for 60,000 equity shares of ` 10 each payable ` 3 on application ; ` 4 on allotment and ` 3 on call. Application, were received for 74,000 shares. Ditcectors allotted the shares as follows.

to applicants of 52,000 Shares	full allotment
to applicants of 12,000 Shares	8,000 shares
to applicants of 10,000 Shares	Nil

Show journal entries and Cash Book assuming that all sums due on allotment and call have been received. 6

Or

যৌথ মূলধনী কোম্পানীর বৈশিষ্ট্যগুলি কি কি? 6

6. The Balance Sheet of X, Y and Z on 31st December, 2017 — the date of X's retirement – was as follows :

Liabilities		Assets	
Creditors	25,000	Good will	15,000
Capital A/cs		Land and Buildings	40,000
X	40,000	Plant and Machirecy	28,000
Y	40,000	Motor Car	27,000
Z	30,000	Debtors	24,000
	1,35,000	Cash at Bank	1,000
			1,35,000

The following terms have been agreed upon. :—

- Goodwill should be raised to ` 21,000
 - The value of land and buildings should be appreciated by ` 10,000
 - Plant and machinery should be reduced to ` 23,000
 - Create provision @ 5% on debtors for Bad and Doubtful Debts.
 - create provision of ` 700 on creditors.
 - The entire sum payable to X is to be brought by Y and Z in such a manner that their capital accounts are in proportion to their profit sharing ratio.
 - The remaining partners decided not to show goodwill as an asset.
- Prepare Revaluation account, Partners' capital Account and Balance sheet after X's Retirement. 3+4+3

7. (a) Current ratio is 2:5:1; Working capital is ` 6,0000. Calculate the amount of current assets and current liabilities.
- (b) Total sales for the year ` 3,50,000; cash sales 20% of total sales; Sales return (out of credit sales) ` 20,000; Opening Debtors ` 8,000; Closing Debtors ` 20,000. Calculate Debtors' Turnover Ratio. 4

Or

টীকা লেখ : (i) মালিকানা অনুপাত, (ii) কার্যনির্বাহ অনুপাত

8. From the following prepare a cash flow statements for the year ended 31st December, 2017.

Balance Sheet (as at 31 December)

Liabilities	2016 (`)	2017 (`)	Assets	2016 (`)	2017 (`)
share Capital	8,00,000	10,00,000	Good will	—	20,000
General Reserve	2,00,000	2,40,000	Buildings	8,00,000	7,60,000
Profit & Loss A/c	1,22,000	1,22,400	Plant and Machinery	6,00,000	6,76,000
Bank Loan	2,80,000	5,40,800	Stock	4,00,000	2,96,000
Sundry Creditors	6,00,000	—	Sundry Debtors	3,20,000	2,56,800
Provision for Taxation	1,20,000	1,40,000	Cash	2,000	2,400
			Bank	—	32,000
	21,22,000	20,43,200		21,22,000	20,43,200

Additional Information :

1. Depreciation written off on plant and machinery ` 56,000.
2. In come tax provision was made during the year ` 1,32,000.
3. Dividend of ` 92,000 was paid during the year.
4. Depreciation written off on buildings ` 40,000

Or

নগদ প্রবাহ বিবরণীর সুবিধাগুলি আলোচনা কর।

Part - B
(Marks : 36)

1. সঠিক উত্তরটি নির্বাচন কর :

1 × 18 = 18

- (i) অংশীদারী চুক্তি কোন উল্লেখ না থাকলে অংশীদারগণ মূলধনের উপর যে হারে সুদ পেতে পারেন তা হল -
- (a) 5% (b) 6%
(c) 7% (d) কোন সুদ পাবেন না।
- (ii) যখন গড় মুনাফা ` ৬,০০,০০০ এবং স্বাভাবিক মুনাফা ` ৪,০০,০০০, তখন অধিমুনাফা হবে
- (a) ` ১,০০,০০০ (b) ` ২,০০,০০০
(c) ` ৪,০০,০০০ (d) ` ১০,০০,০০০
- (iii) অংশীদারী কারবারে অংশীদার হতে পারেন না কে?
- (a) দেউলিয়া ব্যক্তি (b) অভিনেতা
(c) কোন মহিলা (d) কেউই পারবে না।
- iv) যে অংশীদার নিজের নাম অংশীদারী ব্যবসায় ব্যবহারের অনুমতি দিলে ও উক্ত ব্যবসা থেকে কোন সুবিধা ভোগ করে না, তাকে বলে —
- (a) নামমাত্র অংশীদার (b) উপঅংশীদার
(c) নিষ্ক্রিয় অংশীদার (d) মুনাফাভোগী অংশীদার।
- (v) অংশীদারী কারবারের একজন নতুন অংশীদার হিসেবে প্রবেশ করল, তার মুনাফার অংশ $\frac{2}{3}$, কারবারের সুনামের মূল্য হিসাবে B ` ৫০০০ আনলে কারবারের মোট সুনামের মূল্য হবে —
- (a) ` ১০,০০০ (b) ` ১৫,০০০
(c) ` ২০,০০০ (d) ` ২৪,০০০
- (vi) সম্পত্তির মূল্য হ্রাস পেলে Revaluation A/c কি করা হবে?
- (a) ডেবিট (b) ক্রেডিট
(c) ডেবিট বা ক্রেডিট (d) কোনটিই নয়।
- (vii) পুঞ্জীভূত লাভ ও সঞ্চার কোনো অংশীদারের ব্যবসায় যোগদানের সময় পাঠানো হয়
- (a) পুরোনো অংশীদারদের মূলধন হিসাবে (b) নতুন অংশীদারদের মূলধন হিসাবে
(c) পূর্ণমূল্যায়ন হিসাবে Revaluation A/c (d) কোনটিই নয়।

- (viii) A, B, C এর মুনাফা বন্টনের অনুপাত 3:2:1 থেকে পরিবর্তিত হয়ে 1:2:3 কোন অংশীদার করা হলে কোন অংশীদার ত্যাগ স্বীকার করবে?
- (a) A (b) B
(c) C (d) A এবং C
- (ix) অংশীদারদের মধ্যে মুনাফা বন্টনের অনুপাতের পরিবর্তন হয়, যখন অংশীদারদের মধ্যে
- (a) একজনের সম্মতি থাকে (b) দুজনের সম্মতি থাকে
(c) কারোর সম্মতি না থাকলে ও হয় (d) সকলের সম্মতি থাকে।
- (x) ভোগানুপাত বা লাভ-অর্জনের অনুপাত হল
- (a) পুরোনো অনুপাত (b) নতুন অনুপাত
(c) পুরোনো অনুপাত - নতুন অনুপাত (d) নতুন অনুপাত - পুরোনো অনুপাত।
- (xi) শেয়ার বিলির অবহার (Discount on issue of shares) হল প্রকৃতপক্ষে
- (a) মূলধন জাতীয় লাভ (b) মূলধন জাতীয় ক্ষতি
(c) মুনাফা জাতীয় লাভ (d) মুনাফা জাতীয় ক্ষতি।
- (xii) কোম্পানির প্রাথমিক খরচ (Preliminary Expenses) অবলোপন করা হয়
- (a) Securities Premium Reserve থেকে (b) লাভক্ষতির বিবরণী থেকে
(c) a ও b উভয় থেকে (d) এর কোনোটিই নয়।
- (xiii) মূলধন সঞ্চিত (Capital Reserve) হিসাবের জের হয়
- (a) ডেবিট (b) ক্রেডিট
(c) ডেবিট বা ক্রেডিট (d) কোন জের থাকে না।
- (xiv) যদি কোনো ১০ টাকা অভিহিত মূল্যের শেয়ারের ৮ টাকা তলব করা হয় এবং ৬ টাকা আদায় করার পর বাজেয়াপ্ত করা হয়, তখন শেয়ার মূলধন হিমাবকে ডেবিট করতে হবে।
- (a) ১০ টাকা দিয়ে (b) ৮ টাকা দিয়ে
(c) ৬ টাকা দিয়ে (d) ২ টাকা দিয়ে।
- (xv) শেয়ার আবন্টন কি ধরনের হিসাবখাত?
- (a) নামিক (b) ব্যক্তিক
(c) সম্পত্তি সম্পর্কীয় (d) কোনটিই নয়।

- (xvi) ৪,০০,০০০ টাকা মূল্যের নিট সম্পত্তি ক্রয় করার জন্য ২,৫০,০০০ টাকা মূল্যের ইকুইটি শেয়ার এবং ১,৪০,০০০ টাকা মূল্যের ব্যাংক ড্রাফট প্রদান করা হল, পার্থক্যের পরিমাণটি বিবেচিত হবে কি হিসাবে?
- (a) সুনাম (b) মূলধনি সঞ্চিত
(c) সিকিউরিটিস প্রিমিয়াম (d) কোনটিই নয়।
- (xvii) শেয়ার বাজেয়াপ্তকরণের মুনাফা স্থানান্তরিত করা হয়
- (a) মূলধন সঞ্চিততে (b) সুনামে
(c) রেভিনিউ সঞ্চিততে (d) এবং কোনটিই নয়।
- (xviii) কোন কোম্পানির শেয়ারের অভিহিত মূল্য ১০০ টাকা। কোম্পানি ১০% অবহারে শেয়ার বিলি করলে শেয়ারের মূল্য হবে—
- (a) ` ৮০ (b) ` ৯০
(c) ` ৯৯ (d) ` ১১০

2. সঠিক বিকল্পটি নির্বাচন কর :

[1×6 = 6]

- (i) কোন প্রতিষ্ঠানের দেনাদারদের আবর্তনের অনুপাত ৫ বার হলে বিক্রয়ের কত দিন পর অর্থ আদায় হয়?
- (a) ২৫ দিন (b) ৭৩ দিন
(c) ১৫২ দিন (d) ৩৬৫ দিন
- (ii) কোন অনুপাত নিট বিক্রয় ও মোট মুনাফার সম্পর্ক প্রকাশ করে?
- (a) কার্যনির্বাহ অনুপাত (b) চলতি অনুপাত
(c) মোট মুনাফার অনুপাত (d) কোনটিই নয়।
- (iii) মোট মুনাফার অনুপাত 20% এবং বিক্রিত পণ্যের পড়তা (cost of goods sold) ` 2,00,000 হলে বিক্রয়ের পরিমাণ হবে।
- (a) ` 1,66,667 (b) ` 2,40,000
(c) ` 2,50,000 (d) ` 3,00,000
- (iv) মজুত পণ্য আবর্তনের অনুপাত = $\frac{\text{বিক্রিত পণ্যের পড়তা}}{?}$
- (a) গড় মজুত পণ্য (b) মোট বিক্রয়
(c) মোট মজুত পণ্য (d) মোট ক্রয়।

(v) অ্যাসিড টেস্ট রেশিও বা অনুপাতের অপর নাম —

(a) চলতি অনুপাত

(b) তরল অনুপাত

(c) কার্যনির্বাহী অনুপাত

(d) দেনা-মালিকানা অনুপাত

(vi) অর্থ সংক্রান্ত কার্যকলাপে নগদ অর্থের নির্গমন ঘটে —

(a) সুনাম ক্রয়ে

(b) মেশিন ক্রয়ে

(c) ঋণ পরিশোধ

(d) পণ্য ক্রয়ে।

3. আর্থিক হিসাবনিকাশে কম্পিউটারের প্রয়োগ।

4. নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির সংক্ষিপ্ত উত্তর দাও : (বিকল্পপ্রশ্নগুলি লক্ষণীয়) (1×8 = 8)

i) অধিমুনাফা মূলধনায়ন পদ্ধতিতে সুনামের মূল্য নির্ধারণের সূত্রটি লেখ।

OR,

ভারযুক্ত গড় মুনাফা পদ্ধতিতে সুনামের মূল্য নির্ধারণের সূত্রটি লেখ।

ii) অংশীদার প্রদত্ত ন্যূনতম মুনাফার নিশ্চয়তা বলতে কী বোঝ?

iii) সুনামের একটি বৈশিষ্ট্য লেখ।

OR,

কখন নতুন করে সুনাম মূল্যায়নের প্রয়োজন হয়, উল্লেখ করো।

(iv) লাভ-ক্ষতি মিলকরণ হিসাব কেন প্রস্তুত করা হয়?

(v) $A:B = 3:2$, $C \frac{1}{5}$ অংশের জন্য অংশীদার হিসাবে গৃহিত হল। ত্যাগানুপাত নির্ণয় কর।

OR,

অংশীদারী আইনের কত নং ধারায় অংশীদারের অবসর গ্রহণের নিয়ম উল্লেখ করা হয়েছে?

(vi) ক্রয় প্রতিদান বলতে কি বোঝ?

OR,

ঋণপত্র অবহায়ে বিলির ক্ষেত্রে শেয়ারের মতন কোনো আইনগত বাধা আছে কী?

(vii) নিজস্ব মূলধন এবং ঋণ মূলধনের মধ্যে একটি পার্থক্য লেখ।

(viii) আদায়িকৃত মূলধন বলতে কি বোঝ?

5. নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর সংক্ষেপে দাও : (বিকল্পগুলি লক্ষণীয়) (1×4 = 4)

(i) সম্ভাব্য দায়ের সংজ্ঞা দাও।

OR,

বাতায়ন সজ্জা বলতে কি বোঝ?

(ii) আর্থিক বিবরণী বিশ্লেষণের দুটি কৌশল উল্লেখ কর।

OR,

আর্থিক বিবরণী বিশ্লেষণের দুটি উদ্দেশ্য লেখ।

(iii) তারল্যের অনুপাত কাকে বলে?

(iv) সুদ-রক্ষা (Interest coverage Ratio) অনুপাতের সূত্রটি লেখ।

6. **Computer in Accounting.**

Answer Key**Part A**

1. Divisible Profit : - ` 17410, Sunil's share - ` 10446, Sourav's Share 6964,
Balance of Capital A/cs : Sunil - ` 58541
Sourav - ` 38459
2. Amt. Transferred to Capital Reserve - ` 8000
4. Profit or Revaluation - ` 30000
Partners' Capital A/c : Amal — ` 5,35,000
: Bimal — ` 4,60,000
: Kamal — ` 2,15,000
: Shyamal — ` 1,50,000
6. Profit or Revaluation - ` 4500,
Partners' Capital A/c : Y — ` 49750
: Z — ` 49750
Balance Sheet total : ` 1,23,800
7. a) Current Assets : ` 1,00,000, Current Liabilities - ` 40,000
b) 26 times
8. Cash Flow from :
(a) Operating Activities - ` (1,84,400)
(b) Investing Activities - ` (1,52,000)
(c) Financing Activities - ` 3,68,800
Net increase in cash ` 32,400

Part B

1. i) d, ii) b, iii) a, iv) a, v) c, vi) a, vii) a, viii) a, ix) d,
x) d, xi) b, xii) c, xiii) b, xiv) b, xv) b, xvi) b, xvii) a, xviii) b.
2. i) b, ii) c, iii) c, iv) a, v) b, vi) c
4. v) A এবং B এর ত্যাগানুপাত = 3:2

Accountancy
SET - IV
PART - A (Marks : 44)

1. Answer the following questions (Alternatives are to be noted) (4)

Brishti and Megh commenced a partnership on 1.1.17 introducing ` 20000 and ` 30000 respectively as capitals. The partnership deed provided the following :-

- i) Profits and losses to be shared by Brishti and Megh as 2 : 3
- ii) Interest on Capital @ 6% p.a.
- iii) Interest on drawings @ 8% p.a.
- iv) Megh will get a salary of ` 2000 p.a.

The net profit for the year ended 31.12.17 amounted to ` 19280 before considering the above adjustments. During the year each partner drew @ ` 3000 at the end of each quarter for a total of ` 9000. The date of their first drawings were on 1.4.17. Show profit & loss appropriation A/c for the year ended 31.12.17.

OR

চলতি হিসাবখাত এবং উত্তোলন হিসাবখাতের মধ্যে পার্থক্য নির্দেশ কর।

Distinguish between Current Account and Drawings Account. (4)

2. Bata India Ltd. forfeited 500 Equity shares of ` 100 each issued at a premium of 10% (to be paid on allotment), on which first call money ` 20 each was not received and final call of ` 30 is yet to be made.

The company reissued these shares at ` 60 per share at ` 70 paid-up.

Give the necessary journal entries regarding forfeiture and reissue of shares.

OR

কোম্পানী আইন অনুযায়ী অধিহারের অর্থ কি কি উদ্দেশ্যে ব্যবহার করা যেতে পারে ?

What are the purposes for which amount received as securities premium can be used as per Companies' Act ? (4)

3. Z Ltd. purchased a business from A Ltd. for a sum of ` 4,50,000. The assets and liabilities consisting of the following :

Building ` 2,50,000, Machinery ` 2,00,000, Debtors ` 1,50,000, Stock ` 50000 and Creditors 1,70,000

Z Ltd. issued 10% debentures of, ` 100 each at a discount of 10% .

Give journal entries in the books of Z Ltd.

4. A, B, C are partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 3 : 5 on 31st March, 2017 their Balance sheet was : (6)

Balance Sheet
as on March 31st, 2017

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Capital A/c:		Cash	18,000
A 36000		Bills Receivable	24,000
B 44000		Furniture	28,000
C <u>52000</u>		Stock	44,000
	1,32,000	Debitors	42,000
Creditors	64,000	Investments	32,000
Bills Payable	32,000	Machinnery	34,000
Profit & Loss A/c	14,000	Goodwill	20,000
	2,42,000		2,42,000

They admit D into partnership from 1st April, 17 on the following terms :-

- i) Furniture, Investment and Machinery to be depreciated by 15% .
- ii) Stock is revalued at ` 48000.
- iii) Outstanding Rent amounted to ` 1800
- iv) Prepaid Salary ` 800
- v) D brings in ` 32000 as his capital and ` 6000 for goodwill in each for 1/6 th share of the future profit of the firm.
- vi) Adjustment of the capital of the partners shall be proportionately made in cash to their profit sharing ratio, taking D's capital as base.

- Prepare : (a) Revaluation Account
(b) Partners' Capital Accounts.

OR

নতুন অংশীদার গ্রহণে কি কি বিষয় প্রভাবিত হয়?

What are effects of admission of a new partner ?

5. Sunshine Ltd. issued 30000 shares of ` 10 each. All the money were received with the exception of one shareholder holding 100 shares failed to pay first call money of ` 3 per share and final call money ` 2 per share. The shares were forfeited. Give the necessary journal entries if the forfeited shares were reissued at ` 12 per share. (Application money – ` 3 per share, allotment money – ` 2 per share) (6)

OR

শেয়ার বিলির বিভিন্ন ধাপগুলি ব্যাখ্যা কর।

Explain the different steps involved in issue of shares.

6. P, Q and R were partners in a firm sharing profits in the ratio of 4 : 3 : 3. On March 31st, 2017, their Balance Sheet was as under :- (10)

Balance Sheet
as on 31st March , 17

Liabilities	Amount `	Assets	Amount `
Creditors	25,000	Building	60,000
Bills Payable	8,000	Machinery	20,000
Reserve Fund	12000	Stock	28,000
Capital Accounts :		Debtors	45,000
P 50000		Cash	17,000
Q 40000			
R 35000			
	1,25,000		
	1,70,000		1,70,000

R died on June 30th, 2017. It was agreed between his executor and the remaining partners that :

- a) Goodwill to be valued at 2 years' purchase of average profits of the last 3 years which were :
- 2014 - 15 : ` 15,000, 2015-16 : ` 17,000, 2016-17 : ` 22,000
- b) Stock is found overvalued by ` 2000.
- c) Building is to be appreciated to ` 70000
- d) Machinery is to be depreciated by 10% p.a.
- e) Interest on capital to be provided at 8% p.a.
- f) Profit for the year 2017-18 be taken as having accrued at the same rate as that of the previous year.
- g) Half of the amount due to R be paid immediately.

Prepare R's Capital Account and R's Executor Account as on 30th June, 2017.

7. Calculate Operating Profit Ratio under the following cases :- (1+3)

Case 1 : Net Revenue from Operations (Sales) ` 2,00,000 ; Operating Profit ` 40,000

Case 2 : Net Revenue from Operations (Sales) ` 4,50,000 ; Cost of Goods sold ` 3,30,000, Operating Expenses – ` 30000.

OR

টীকা লেখ :

- i) কার্যকরী মূলধনের আবর্তনের অনুপাত
- ii) মজুত পণ্য আবর্তনের অনুপাত (2+2)

Write short notes on :-

- i) Working Capital Turnover Ratio
- ii) Inventory turnover Ratio.

8. From the following Balance Sheets, prepare cash flow statement for the year ended Mar. 31st, 2017 :- (6)

Balance Sheet as on 31.03.16 and 31.03.17

Liabilities	31.3.16	31.3.17	Assets	31.3.16	31.3.17
	Amount	Amount		Amount	Amount
Share Capital	55,000	70,000	Goodwill	30,000	20,000
Profit & Loss A/c	25,000	45,000	Fixed Assets	40,000	85,000
Reserve	15,000	20,000	Investment	12,200	11,500
9% Loan	25,000	50,000	(long term)		
Creditors	16,000	20,000	Inventories	30,000	45,000
Bills Payable	4,000	7,500	Debtors	20,000	35,000
			Bills Receivable	4,000	10,000
			Cash & Bank	3,800	6,000
	1,40,000	2,12,500		1,40,000	2,12,500

OR

নগদ প্রবাহ বিবরণীর বৈশিষ্ট্যগুলি আলোচনা কর।

(6)

Discuss the features of Cash flow Statement.

Part - B

(Marks : 36)

1. Choose the correct alternative :-

1 × 18 = 18

(i) An ordinary partnership consists of

a) 2 to 10 partners

b) 2 to 20 partners

c) 2 to 30 partners

d) 2 to 40 partners

(ii) If dates of drawings are not given interest on drawings should be charged on an average of

a) 6 months

b) 8 months

c) 9 months

d) 12 months

- (xvii) Securities premium can be used by the company for —
- a) adjusting trading loss b) issuing bonus shares
 c) paying dividend d) None of the above
- (xviii) X Ltd. issued 2000; 12% debentures of ₹ 100 each at a discount of 5% redeemable after 5 years at a premium of 5%. What will be the amount of loss, on issue of debenture ?
- a) ₹ 5000 b) ₹ 6000
 c) ₹ 10000 d) ₹ 20000

2. Choose the correct alternative :-

- (i) Cost of goods sold is equal to
- a) Sales – Expenses b) Sales – net profit
 c) Sales – Gross profit d) Sales – Closing stock
- (ii) If stock turnover is 5 times, what will be the average holding period (Days)?
- a) 70 days b) 73 days
 c) 65 days d) 78 days
- (iii) Ideal value of Acid - Test Ratio is
- a) 2 : 1 b) 1 : 3
 c) 1 : 2 d) 1 : 1
- (iv) Analysis of financial statements are done after
- a) Comparison of data b) Conversion of data
 c) Compilation of data d) None of the above
- (v) The current ratio of a firm is 4 : 1. The purchase of goods for each will
- a) improve current ratio b) no change in current ratio
 c) reduce current ratio d) no change in current ratio
- (vi) Which item is taken as 100 while preparing common size income statement ?
- a) Gross profit b) Sales
 c) Net profit d) Stock

3. Answer the following question in brief (alternatives are to be noted) :-**1 × 8 = 8**

- i) What is hidden goodwill ?
- ii) What is limited liability Partnership ?
- iii) Name two factors affecting the value of goodwill.

OR

Write the formula for valuation Goodwill under Capitalisation of super profit Method.

- iv) Why profit & loss Adjustment A/c is prepared ?
- v) A : B = 1 : 1. After admission of C as a new partner new profit sharing ratio any A, B and C become 3 : 3 : 1. Calculate Sacrificing Ratio.

OR

Why Premium for goodwill is paid by a new partner ?

- vi) What is stock ?

OR

What is the minimum number of days required to serve notice to shareholders for forfeiture of shares ?

- vii) What is full form of SEBI ?
- viii) Can a company issue shares at a discount ?

OR

How much interest can a company charge on calls-in-arrear if the same is not mentioned in Articles of Association ?

4. Answer the following questions in brief :-**1 × 4 = 4**

- i) What do you cash equivalents ?

OR

Give two examples of financing activities through which inflow of cash take place.

- ii) Give the formula for Working Capital Turnover Ratio.

OR

What do you mean Composite Ratio ?

- iii) What do you mean by 'Notes to accounts' ?
- iv) Current Assets of a company = ` 10,00,000 and current liabilities = ` 6,00,000. The management is interested in making the ratio 2 : 1 through payment of some current liabilities. How much current liabilities to be paid off to attain the desired ratio ?

Answer Key**Part A**

1. Share of profit : Bristi — ` 6000
 Megh — ` 9000
2. Transfer to Capital Reserve :- ` 20000
3. No. of debetures = 5000, Purchase Consideration ` 4,50,000.
4. Loss on revaluation — ` 11,100
(A — ` 2220
 B — ` 3330
 C — ` 5330)
Balance of Capital A/cs :
A — ` 32000, B — ` 48000, C — ` 80000, D — ` 32000
5. Profit on Re-issue — ` 500
6. Transfer to R's executor A/c — ` 54000
Balance in R's executor A/c — ` 27000
7. Case 1 : 20% , Case 2 : 20%
8. Cash and Cash Equivalentents at the end of the year — ` 6000
i) Cash flow from Op. Act. — ` 8750,
ii) Cash flow from Inv. Act. — (` 44300)
iii) Cash flow from financial Act. — ` 37750

Part B

1. i) b, ii) a, iii) b, iv) b, v) a, vi) c, vii) d, viii) 6, ix) c, x) a, xi) d, xii) d, xiii) d, xiv) a, xv) d, xvi) b, xvii) b, xviii) d
2. i) c, ii) b, iii) d, iv) a, v) d, vi) b

Accountancy
SET - V
PART - A (Marks : 44)

নীচের প্রশ্নগুলির উত্তর দাও : (বিকল্পগুলি লক্ষণীয়)

Answer the following questions (Alternatives are to be noted) :

1. Rivu, Ravi and Rahul are partners in a firm sharing profits and losses as 2 : 2 : 1. The partnership deed provides the following :

- (i) Interest on capital : @ 5% per annum
- (ii) Commission to Rivu at 2% of net profit after charging such commission.
- (iii) Salary to Ravi and Rahul @ ` 400 and ` 300 per month respectively.

Capital account as on 1.1.18 were Rivu ` 25,000; Ravi ` 20,000 and Rahul ` 15,000.

Net profit during the year ended on 31.12.18 after charging above items amounted to ` 20,400. During the year each partner drew ` 2,500. Prepare Profit & Loss Appropriation Account. 4

Or

‘মুনাফার থেকে ছাঁট’ এবং মুনাফার বণ্টনের মধ্যে পার্থক্য নির্দেশ করো। 4

2. Morgan Ltd. purchased a machine from Stanley Ltd. for ` 8,00,000. As per the terms, purchase consideration of ` 80,000 is to be paid in cash and balance will be paid by issue of shares of ` 10 each. What entry should be passed if the shares are issued :

- (i) At par i.e. ` 10 per share.
- (ii) At 20% premium.

Or

Show journal entries in the books of a company regarding reissue of forfeited shares (2+2)

- (i) When re-issued at discount,
- (ii) When re-issued at premium.

3. Alpha Ltd. issued 5,000 9% debentures of ` 500 each.

Pass necessary journal entries for the issue of debentures when the debentures were issued :

- (i) at 10% premium and redeemable at par.
- (ii) at par and redeemable at 10% premium. 4

4. Shyamal, Bimal and Kamal were partners sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. On 31st December, 2017 their balance sheet stood as follows :

Balance Sheet
as at 31.12.2017

Liabilities	`	Assets	`
Sundry Creditors	90,000	Building	1,70,000
General Reserve	1,02,000	Machinery	1,30,000
Capital Accounts :		Debtors	1,42,000
Shyamal	2,00,000	Stock	1,20,000
Bimal	1,60,000	Furniture	72,000
Kamal	1,50,000	Cash at Bank	68,000
	7,02,000		7,02,000

Kamal retires on 31.3.18. The following adjustments were made :

- (a) Goodwill of the firm was valued at ` 2,40,000.
- (b) Machinery be valued at ` 1,24,000 ; Building to be valued at ` 1,90,000 ; and Furniture to be valued at ` 80,000.
- (c) For the purpose of calculating Kamal's share in the profits, the profit of 2017 should be the basis. Profit for the year 2017 was ` 6,40,000. 6

Prepare Revaluation Account and Partners' Capital Accounts.

Or

কেন পুঞ্জীভূত মুনাফা ও ক্ষতি কোনো অংশীদারের অবসর গ্রহণের সময় সমস্ত অংশীদারদের মধ্যে বণ্টন করে দেওয়া উচিত ? 6

5. ABC Limited has an authorised capital of ` 5,00,000 divided into ` 25,000 equity shares ` 20 each, the whole of which is issued and subscribed at a premium of ` 2 per share. The amount was payable as follows :

on application and allotment	` 10 per share
on 1st call	` 6 per share (including premium)
on Final call	` 6 per share

The company made both the calls. The application and allotment money was duly received. But a shareholder holding 2000 shares failed to pay both the calls and his shares were forfeited.

Give journal entries regarding the above.

6

Or

শেয়ার বাজেয়াপ্তকরণ বলতে কী বোঝ? শেয়ার পুনর্বিলির সময় অবহारे পুনর্বিলি করার ক্ষেত্রে কী কী নিয়ম প্রযোজ্য?

6

6. Jam, Jelly and Pickle are equal partners in a firm. Their balance sheet as at 1st January, 2018 is as follows :

Balance Sheet

as at 1.1.2018

Liabilities		Assets	
Sundry Creditors	30,000	Goodwill	1,20,000
Employees' Provident Fund	7,000	Building	1,25,000
Bills Payable	45,000	Machinery	75,000
General Reserve	15,000	Furniture	25,000
Capital Accounts :			
Jam	2,20,000	Stock	1,15,000
Jelly	1,60,000	Book Debts	1,05,000
Pickle	1,00,000	Cash	12,000
	5,77,000		5,77,000

On that day, they agreed to take Juice as an equal partner on the following terms :

- Juice should bring in ` 1,60,000 as his capital and ` 60,000 as premium for goodwill.
- The goodwill account is to be written off before admission.
- Provision for loss of stock and provision for Book debts is to be made at 10% and 5% respectively.
- The value of building is to be taken at ` 2,00,000.
- The total capital of the new firm has been fixed at ` 7,20,000 and the partners' capital accounts are to be adjusted in their profit sharing ratio. Any excess is to

be transferred to current account or deficit to be introduced in cash.

You are required to prepare Revaluation Account, Capital Accounts and Balance Sheet of the new firm. 10

7. The following is the Balance Sheet of Z Ltd. as on 31st December 2018.

Balance Sheet
as at 31st December 2018

Liabilities	`	Assets	`
Equity Share Capital	2,00,000	Land and Buildings	1,50,000
Reserves	90,000	Plant and Machinery	80,000
Profit for the year	60,000	Stock	1,40,000
Bank Overdraft	30,000	Debtors	80,000
Trade Creditors	1,00,000	Cash	30,000
	4,80,000		4,80,000

Calculate : (a) Quick Ratio and (b) Current Ratio

Or

টীকা লেখো : i) মোট মুনাফার অনুপাত; ii) মজুত পণ্য আবর্তনের অনুপাত

8. The balance sheets of Raj Ltd. for the years 2017 and 2018 were as follows :

Liabilities	`	`	Assets	`	`
Equity share Capital	1,00,000	1,25,000	Land and Buildings	1,00,000	95,000
Debentures	10,000	7,500	Plant and Machinery	75,000	87,000
Profit & Loss A/c	30,250	33,800			
Bank Overdraft	35,000	–	Stock	50,000	37,000
Proposed Dividend	15,000	16,500	Sundry Debtors	40,000	32,100
Bills Payable	75,000	72,600	Bank	–	4,000
			Cash	250	300
	2,65,250	2,55,400		2,65,250	2,55,400

Additional Information :

- i. Depreciation written off on land and buildings during the year 2018 was ` 6,000.
- ii. Land was purchased for ` 19,000 during the year 2018. Prepare a Cash Flow Statement of Raj Limited. 6

Or

নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুতের গুরুত্ব ব্যাখ্যা কর। 6

Part - B**(Marks : 36)**

1. সঠিক বিকল্পটি নির্বাচন কর :

1 × 18 = 18

- (i) ভারতীয় অংশীদারি আইন যে বছর চালু হয় তা হল —
- (a) 1930 (b) 1931
- (c) 1932 (d) 1933
- (ii) অংশীদারি চুক্তির অনুপস্থিতিতে অংশীদার কর্তৃক প্রদত্ত ঋণের উপর দেয় সুদের হার হল —
- (a) 5% (b) 6%
- (c) 6.5% (d) 10%
- (iii) যদি কোনো প্রতিষ্ঠানের নীট মুনাফা 4,000 টাকা হয় এবং অংশীদারেরা নীট মুনাফার উপর 5% কমিশন পায় (তাদের কমিশন বাদ দেওয়ার পর) তাহলে অংশীদারদের কমিশনের পরিমাণ হয় —
- (a) 2000 টাকা (b) 2100 টাকা
- (c) 2210 টাকা (d) কোনোটিই নয়
- iv) অংশীদারদের চলতি হিসাব হল প্রকৃতপক্ষে —
- (a) সম্পত্তি সম্পর্কীয় হিসাব (b) আয়ের হিসাব
- (c) নামিক হিসাব (d) ব্যক্তিক হিসাব
- (v) পুরোনো অনুপাত নতুন অনুপাত অপেক্ষা বেশি হলে তাকে বলা হবে —
- (a) লাভ ক্ষতির অনুপাত (b) লাভ অর্জনের অনুপাত
- (c) ত্যাগানুপাত (d) এর কোনোটিই নয়

- (vi) দায়ের মূল্য হ্রাস পেলে পুনর্মূল্যায়ন হিসাবে (Revaluation A/c) তা করা হবে —
- (a) ডেবিট (b) ক্রেডিট
(c) ডেবিট বা ক্রেডিট (d) এর কোনোটিই নয়
- (vii) P কোনো অংশীদারি প্রতিষ্ঠানে যোগদান করল $\frac{1}{6}$ অংশ মুনাফা অংশ পাবে এই শর্তে। কারবারের সুনামের মূল্য ` 60000 হলে P কে সুনাম বাবদ কত অর্থ আনতে হবে?
- (a) ` 8000 (b) ` 6000
(c) ` 10000 (d) ` 20000
- (viii) P, Q, R অংশীদারদের মুনাফার অংশ যথাক্রমে 1 : 2 : 3। হঠাৎ R এর মৃত্যু হল। নতুন মুনাফার অনুপাত হবে —
- (a) 2 : 3 (b) 2 : 1
(c) 1 : 3 (d) 1 : 2
- (ix) মৃত অংশীদারের উত্তরাধিকারীর সংখ্যা একাধিক হলে অংশীদারের প্রাপ্য উত্তরাধিকারীদের মিটিয়ে দেওয়ার জন্য যাকে নিয়োগ করা হয় তিনি হলেন —
- (a) সমঝোতাকারী (b) আইনজীবী
(c) কার্যনির্বাহক (d) মূল্যনির্ধারক
- (x) অংশীদারি আইন অনুযায়ী অবসরপ্রাপ্ত অংশীদারের রেখে যাওয়া অর্থের উপর প্রতিষ্ঠান সুদ দেয় —
- (a) 6% হারে (b) 8% হারে
(c) 10% হারে (d) ব্যাংক রেট
- (xi) 2013 খ্রিস্টাব্দের কোম্পানি আইনের কোন ধারায় অধিহারে শেয়ার বিলি সংক্রান্ত বিধানগুলি উল্লেখ করা হয়েছে?
- (a) 52 (2) নং ধারায় (b) 53 নং ধারায়
(c) 54 নং ধারায় (d) 55 নং ধারায়

- (xii) বিলিযোগ্য মূলধনের যে অংশ কোম্পানি শেয়ার হিসাবে বিক্রি করে তাকে বলে —
- (a) অনুমোদিত মূলধন (b) সঞ্চিত মূলধন
(c) বিক্রিত মূলধন (d) এর কোনোটিই নয়
- (xiii) মূলধনজাতীয় মুনাফা থেকে যে সঞ্চিত সৃষ্টি হয় তাকে কী বলে?
- (a) সংক্ষরিত মূলধন (b) সাধারণ সঞ্চিত
(c) মূলধন সঞ্চিত (d) রেভিনিউ সঞ্চিত
- (xiv) শেয়ার বাজেয়াপ্ত করা হলে কোন্ হিসাবখাতকে ডেবিট করা হয়?
- (a) Forfeited shares A/c (b) Share Capital A/c
(c) Share Allotment A/c (d) None of these
- (xv) Sunlight Ltd.-এর 10000 শেয়ারের আবেদনকারীদের মধ্যে 8000 শেয়ার আনুপাতিক হারে বিলি করা হল। এই আনুপাতিক হার হল —
- (a) 1 : 2 (b) 5 : 8
(c) 4 : 5 (d) 1 : 1
- (xvi) সর্বজনীন কোম্পানিতে ন্যূনতম পরিচালকের সংখ্যা —
- (a) 7 জন (b) 6 জন
(c) 20 জন (d) 3 জন
- (xvii) প্রাথমিক খরচ অবলোপন করা হয় নীচের কোনটির থেকে?
- (a) Securities Premium Reserve (b) Statement of Profit and Loss
(c) (a) ও (b) উভয়ই (d) কোনোটিই নয়
- (xviii) ঋণপত্রের উপর সুদ যে চূড়ান্ত হিসাবে ধার্য করা হয় তা হল —
- (a) Trading A/c (b) Profit & Loss A/c
(c) Profit & Loss Appropriation A/c (d) Balance Sheet

2. সঠিক উত্তরটি নির্বাচন কর:

1 × 6 = 6

- (i) দীর্ঘমেয়াদি ঋণ ও অগ্রিম বলতে সেইসব ঋণ ও অগ্রিমকে বোঝায় যেগুলি আদায়যোগ্য হয় —
- (a) 12 মাস পর (b) 24 মাস পর
(c) 36 মাস পর (d) কোনোটিই নয়

- (ii) দুই বছরের আয় বিবরণীর সংখ্যাগত ও শতকরা হারে পাশাপাশি তুলনাকে বলে —
- (a) সাধারণ আকৃতির লাভক্ষতি বিবরণী
(b) সাধারণ আকৃতির উদ্বর্তপত্র
(c) তুলনামূলক লাভ-ক্ষতির বিবরণী
(d) তুলনামূলক উদ্বর্তপত্র
- (iii) $?\ = \frac{\text{মোট মুনাফা}}{\text{নীট বিক্রয়}} \times 100$
- (a) মোট মুনাফার অনুপাত (b) নীট মুনাফার অনুপাত
(c) হয় (a) অথবা (b) (d) কোনোটিই নয়
- (iv) পেটেন্ট ও কপিরাইট নীচের কোন শ্রেণির অন্তর্ভুক্ত ?
- (a) চলতি সম্পত্তি (b) তরল সম্পত্তি
(c) অস্পর্শনীয় সম্পত্তি (d) কোনোটিই নয়
- (v) গড় মজুতের পরিমাণ = ` 60000, মজুতের আবর্তনের অনুপাত = 8 গুণ। যদি মুনাফার পরিমাণ বিক্রয়ের 25% শতাংশ হয়, তবে মুনাফা হবে —
- (a) ` 4,80,000 (b) ` 1,60,000
(c) ` 3,20,000 (d) ` 2,00,000
- (vi) দেনা-মালিকানা অনুপাতে 'দেনা' বলতে বোঝায় —
- (a) স্বল্পমেয়াদী দেনা (b) দীর্ঘমেয়াদী দেনা
(c) মোট দেনা (d) ডিবেঞ্জার ও তরল দায়

3. Application of computer in Financial Accounting.

4. নীচের প্রশ্নগুলির সংক্ষিপ্ত উত্তর দাও : (বিকল্পগুলি লক্ষণীয়)

1 × 8 = 8

- i) ঘুমন্ত অংশীদার কি অন্যান্য অংশীদারদের কাজের জন্য দায়বদ্ধ ?

Or

প্রতিষ্ঠানের 'অবস্থান' কীভাবে প্রতিষ্ঠানের সুনামকে প্রভাবিত করে ?

- ii) নতুন অংশীদার কীভাবে প্রতিষ্ঠানের সুনামের জন্য প্রতিদান দেবে?
- iii) 'ভোগানুপাত' বলতে কী বোঝ?

Or

অংশীদারীর পুনর্গঠন বলতে কী বোঝ?

- (iv) 'লব্ধিপত্র অধিহার সঞ্চিত' বলতে কী বোঝ?
- (v) অতি আবেদন (Oversubscription) বলতে কী বোঝ?

Or

ন্যূনতম চাঁদা বলতে কী বোঝ?

- (vi) অনাদায়ী তলব (Call-in-Arrear) বলতে কী বোঝ?
- (vii) শূন্য কুপন হারের ঋণপত্র বলতে কী বোঝ?

Or

নিবন্ধীকৃত ঋণপত্র বলতে কী বোঝ?

- (viii) 'SEBI' কী?

5. নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির সংক্ষিপ্ত উত্তর দাও : (বিকল্পগুলি লক্ষণীয়)

1 × 4 = 4

- (i) চলতি দায় বলতে কী বোঝ?

Or

তরল সম্পত্তি বলতে কী বোঝ?

- (ii) সুদ রক্ষা অনুপাতের সূত্র লেখ।
- (iii) কার্যকরী মূলধন কাকে বলে?

Or

কার্যনির্বাহ ব্যয় কী?

- (iv) পরিচালন দক্ষতা পরিমাপ করা যায় এরূপ দুটি অনুপাত উল্লেখ কর।

6. Application of computer in Financial Accounting.

Answer Key**Part A**

1. Net profit as per profit and loss account ` 32,436. Rivu's commission ` 636.
2. (i) 72,000 shares
(ii) 60,000 shares
4. Amount payable to Kamal ` 2,54,800.
6. Revaluation Profit - ` 58,250, share of profit; Jam : ` 19,416; Jelly: ` 19,417; Pickle : ` 19,417; Capital to be transferred to current Account; Jam : 44,416. Capital to be brought in by : Jelly : ` 15,583; Pickle : ` 75,583, Juice : ` 20,000, Balance Sheet Total ` 8,46,416
7. a) 11:10, b) 25:13
8. Cash Flow from :
Operating Activities - ` 44,550
Investing Activities - ` (-)13,000
Financing Activities - ` 7,500

Part B

1. i) c, ii) b, iii) a, iv) d, v) c, vi) b, vii) c, viii) d, ix) c,
x) a, xi) a, xii) c, xiii) c, xiv) b, xv) c, xvi) d, xvii) c, xviii) b.
2. i) a, ii) c, iii) a, iv) c, v) b, vi) b

Accountancy**SET - VI****F.M. - 80****PART - A (Marks : 44)**

নীচের প্রশ্নগুলির উত্তর দাও : (বিকল্পগুলি লক্ষণীয়):

Answer the following questions (Alternatives are to be noted) :

1. The following particulars are available in respect of the business carried on by Mr. P. Mukherjee :

Capital invested		₹ 1,00,000
Trading results		
Year I	Profit	₹ 24,400
Year II	Profit	₹ 30,000
Year III	Loss	₹ 4,000
Year IV	Profit	₹ 42,000
Market rate of interest on investments		8 %
Rate of risk return on capital invested in business		2 %

Remuneration from alternative employment of the proprietor (if not engaged in business) ₹ 27,200 p.a. Compute the value of goodwill of the business on the basis of 3 years purchase of super profits taking average of last four years. 4

Or

কী কী পরিস্থিতিতে সুনামের মূল্যায়ন করা জরুরি? 4

2. Goodwill Ltd issued a prospectus inviting applications for 90,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share, payable as follows :

On application	₹ 4.50
On allotment (including premium)	₹ 4.50
On 1st and final call	₹ 3.00

All money payable by shareholders was received except from Mr. Unlucky who had taken 1,000 shares but failed to pay the final call. His shares were forfeited and reissued to Mr. Fortunate at ₹ 6 each.

Journalise the above transactions.

Or

ইকুইটি শেয়ার ও ডিবেঞ্জারের মধ্যে পার্থক্য নির্দেশ কর।

4

3. X Ltd. issued 5000, 7% debentures of ₹ 100 each at a discount of 5% payable ₹ 25 on application, ₹ 35 on allotment and balance on call.

Company received application for 4,000 debentures and all were accepted. Debenture issue expenses amounted to ₹ 6,000.

Pass necessary journal entries.

4

4. A, B and C were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:2:1. The balance sheet as on 31.3.18 was as follows :

Liabilities		Assets	
Creditors	4,000	Building	20,000
Reserves	6,000	Plant and Machinery	16,000
Capitals :		Stock	5,100
A	24,000	Debtors	6,000
B	12,000	Cash at Bank	6,400
C	8,000		
	54,000		54,000

A died on 30.9.18. Under the partnership agreement, the executors of a deceased partner were entitled to :

- (i) Amount standing to the credit of partner's capital account.
- (ii) Interest on capital @ 12% per annum.
- (iii) Share of goodwill on the basis of four years' purchase of last three years average profit.
- (iv) Share of profit from the closing of the last financial year to the date of death, on the basis of the last year's profit. Profits for the year 2013-14 - ₹ 8,000, 2014-15 - ₹ 12,000 and 2015-16 - ₹ 7,000 respectively. Prepare A's Capital Account to be rendered to his executors.

6

Or

(a) কী কী পরিস্থিতিতে অংশীদারি প্রতিষ্ঠানের পুনর্গঠনের প্রয়োজন হয় ?

(b) ভোগানুপাত কাকে বলে ?

4+2

5. Kapoor transport Co. Ltd was registered with an authorised capital of ₹ 1,00,000 divided into 10,000 equity shares of ₹ 10 each.

The company invited applications for 9,000 shares payable as follows :

On application	₹ 2.50
On allotment	₹ 3.50
On 1st call	₹ 2.00
On final call	₹ 2.00

Applications for 15,000 shares were received. Excess money on 6,000 shares were refunded. All the money payable were duly received by the company except that one shareholder holding 180 shares failed to pay the allotment, the 1st call and the final call money.

Journalise the above transactions in the books of the company. 6

Or

শেয়ার আবণ্টনের পূর্বে কী কী বিধিবদ্ধ শর্তাবলী পূরণ করা প্রয়োজন? 6

6. X and Y are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 1st April 2018, they admitted Z as a partner. The balance sheet on that date was as follows :

Liabilities		Assets	
Creditors	48,000	Cash at Bank	36,000
General Reserve	64,000	Stock	48,000
Workmen's Compensation Fund	16,000	Debtors	44,000
Capital A/cs :		Machinery	40,000
X	40,000	Land and Building	32,000
Y	32,000		
	<u>2,00,000</u>		<u>2,00,000</u>

The following terms were agreed :

- The new profit sharing ratio 2 : 2 : 1
- Assets revaluation : Land and Building ₹ 72,000 ; stock ₹ 64,000
- The amount required for workmen's compensation fund is ₹ 8,000
- Z is to bring ₹ 40,000 for goodwill and 20% of the combined Capital of X and Y after giving effect to the above adjustments.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Account and Balance Sheet of the new firm. 10

7. Following are the Balance Sheets of Navneet Ltd. as on 31.12.17 and 31.12.2018.

Liabilities	2017 (₹)	2018 (₹)	Assets	2017 (₹)	2018 (₹)
Share Capital	10,00,000	15,00,000	Fixed Assets	20,00,000	30,00,000
Reserve	10,00,000	10,00,000	Current Assets	5,00,000	8,00,000
Loan	2,00,000	8,00,000			
Current Liabilities	3,00,000	5,00,000			
	25,00,000	38,00,000		25,00,000	38,00,000

You are required to prepare a comparative Balance sheet on the basis of the information given above. 4

Or

তুলনামূলক বিবরণী এবং সাধারণ আকৃতির বিবরণীর মধ্যে পার্থক্য নির্দেশ কর। 4

8. From the following information, prepare Cash Flow Statement. 6

Particulars	Amount
Opening Cash Balance	60,000
Closing Cash Balance	68,000
Decrease in stock	32,000
Increase in Bills Payable	48,000
Sale of fixed Asset	1,20,000
Repayment of long-term loan	2,00,000
Net Profit For the year	80000

Or

নগদ প্রবাহ বিবরণীর বৈশিষ্ট্যগুলি আলোচনা কর। 6

Part - B

(Marks : 36)

1. বিকল্প উত্তরটি নির্বাচন কর :

1 × 18 = 18

(i) কোনো ব্যাঙ্কিং অংশীদারির সর্বোচ্চ সদস্যসংখ্যা হল -

(a) 2 জন

(b) 4 জন

(c) 10 জন

(d) 20 জন

- (ii) অংশীদারি চুক্তিপত্রে কোনোরূপ উল্লেখ না থাকলে দুজন অংশীদারের মধ্যে মুনাফা বণ্টনের অনুপাত হবে —
- (a) 1 : 1 (b) 1 : 2
(c) 2 : 3 (d) মূলধনের অনুপাত
- (iii) যদি কোনো অংশীদার প্রতি মাসের মাঝামাঝি সমপরিমাণ উত্তোলন করে তবে মোট উত্তোলনের উপর সুদ ধার্য করা হয় —
- (a) $5\frac{1}{2}$ মাসের জন্য (b) 6 মাসের জন্য
(c) $6\frac{1}{2}$ মাসের জন্য (d) 12 মাসের জন্য
- iv) নীচের কোনটি সুনাম মূল্যায়নের পদ্ধতি নয়?
- (a) গড় মুনাফা পদ্ধতি (b) অধিমুনাফা পদ্ধতি
(c) মূলধনায়ন পদ্ধতি (d) নীট সম্পত্তি পদ্ধতি
- (v) ? = গড় মুনাফা – স্বাভাবিক মুনাফা
- (a) বর্ষগুণক (b) স্বাভাবিক মুনাফার হার
(c) মূলধন (d) অধিমুনাফা
- (vi) সুনাম বাবদ নতুন অংশীদার যে অর্থ আনে তাকে বলা হয় —
- (a) সুনাম
(b) 'প্রিমিয়াম ফর গুডউইল' বা সেলামি
(c) অতিরিক্ত মূলধন
(d) কমিশন
- (vii) নতুন অংশীদার গ্রহণের সময় কোন কোন বিষয়ের পুনর্মূল্যায়ন করা হয়?
- (a) কেবল সম্পত্তি (b) কেবল দায়
(c) সম্পত্তি ও দায় উভয়েরই (d) এর কোনোটিই নয়
- (viii) As 26 অনুযায়ী কোন ধরনের সুনাম হিসাবের বইতে লিপিবদ্ধ করা হয়?
- (a) ক্রীত সুনাম (b) স্বয়ংসৃষ্ট সুনাম
(c) ক্রীত ও স্বয়ংসৃষ্ট সুনাম (d) কোনোটিই নয়
- (ix) A ও B লাভ-ক্ষতি বণ্টন করে 3 : 2 অনুপাতে। C নতুন অংশীদার হিসাবে যোগদান করল এবং সে $\frac{1}{5}$ অংশ পাবে যা তাকে A ও B সমহারে দেবে। লাভ ক্ষতির নতুন অনুপাত হবে—
- (a) 3 : 2 : 1 (b) 1 : 1 : 1
(c) 2 : 2 : 1 (d) 5 : 3 : 2

- (x) x, y ও z এর মুনাফা বণ্টনের অনুপাত 4 : 3 : 2 । y অবসর গ্রহণ করায় তার সম্পূর্ণ অংশ z গ্রহণ করল । x ও z এর নতুন অনুপাত হবে —
- (a) 5 : 3 (b) 3 : 5
(c) 5 : 4 (d) 4 : 5
- (xi) আংশিক তলবিকৃত শেয়ার বাজেয়াপ্ত করা হলে শেয়ার মূলধন হিসাবখাত ডেবিট করা হবে —
- (a) নামিক মূল্যে (Face value) (b) আদায়িকৃত মূল্যে (Paid-up value)
(c) তলবি মূল্যে (Called-up value) (d) বকেয়া মূল্যে (arrear value)
- (xii) একটি যৌথ মূলধনী কোম্পানির বৈশিষ্ট্য হল —
- (a) আইনগত পৃথক সত্তা (b) চিরন্তন অস্তিত্ব
(c) সীমিত দায় (d) উপরের সবকটি
- (xiii) যদি ` 100 অভিহিত মূল্যের প্রতিটি 5% অধিহারে বিলি করা হয়, তাহলে 5000 টি ঐ রূপ শেয়ারের জন্য মোট অর্থ পাওনা হবে —
- (a) ` 4,75,000 (b) ` 5,50,000
(c) ` 4,50,000 (d) ` 5,25,000
- (xiv) শেয়ারের আবেদনের অর্থ অভিহিত মূল্যের কত শতাংশ কমপক্ষে হতে হবে?
- (a) 10% (b) 3%
(c) 5% (d) 6%
- (xv) Share Application Account কোন ধরনের হিসাবখাত ?
- (a) সম্পত্তি সম্পর্কীয় (b) নামিক
(c) ব্যক্তিক (d) কোনোটিই নয়
- (xvi) নিবন্ধিত মূলধন বিলিযোগ্য মূলধন অপেক্ষা —
- (a) বড় (b) ছোট
(c) বড় বা সমান (d) ছোট বা সমান

(xvii) লগ্নিপত্র অধিহার নীচে উল্লিখিত কোন কাজে ব্যবহার করা যেতে পারে ?

- (a) বোনাস শেয়ার বিলি করার জন্য
- (b) লভ্যাংশ প্রদানের জন্য
- (c) সাধারণ সঞ্চিতিতে স্থানান্তরের জন্য
- (d) উপরের সবকটি

(xviii) ডিবেঞ্জারের উপর সুদ গণনা করা হয় —

- (a) নামিক মূল্যের উপর
- (b) বিক্রয় মূল্যের উপর
- (c) (a) ও (b) এর মধ্যে যেটি কম তার উপর
- (d) (a) ও (b) এর মধ্যে যেটি বেশি তার উপর

2. সঠিক বিকল্পটি নির্বাচন কর:

1 × 6 = 6

(i) ত্বরিত অনুপাত কী পরিমাপ করে?

- (a) ব্যবসার তরলতা
- (b) ব্যবসার মূলধন
- (c) ব্যবসার সুনাম
- (d) কোনোটিই নয়

(ii) কার্যকরী মূলধন = ?

- (a) মোট সম্পত্তি — মোট দায়
- (b) শেয়ার মূলধন — পাওনাদার
- (c) চলতি সম্পত্তি — চলতি দায়
- (d) কোনোটিই নয়

(iii) চলতি অনুপাতের আদর্শ মান কত?

- (a) 1 : 1
- (b) 1 : 2
- (c) 4 : 1
- (d) 2 : 1

(iv) নগদ প্রবাহ বিবরণী নীচের কোন পদ্ধতির উপর নির্ভরশীল ?

- (a) প্রাপ্য প্রদেয় বিষয়ক ভিত্তি
- (b) নগদ বিষয়ক ভিত্তি
- (c) (a) অথবা (b) যে কোনো একটি
- (d) কোনোটিই নয়

(v) নগদ প্রবাহগুলি কয়ভাগে বিভক্ত ?

(a) 2 (b) 3

(c) 4 (d) 5

(vi) নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করা হয়

(a) এক দিনের জন্য (b) কয়েক দিনের জন্য

(c) একটি হিসাবকালের জন্য (d) কয়েক বছরের হিসাবকালের জন্য

3. Application of Computer in financial accounting .

4. নীচের প্রশ্নগুলির সংক্ষিপ্ত উত্তর দাও : (বিকল্পগুলি লক্ষণীয়) $1 \times 8 = 8$

(i) ঐচ্ছিক অংশীদারি কারবার বলতে কী বোঝ?

Or

সীমিত দায়যুক্ত অংশীদারি বলতে কী বোঝ?

(ii) নামিক অংশীদার কে?

Or

আধা অংশীদার কে?

(iii) অংশীদারি প্রতিষ্ঠানে নিবন্ধন কি বাধ্যতামূলক?

(iv) 'লাভ থেকে ছাঁট' এবং লাভের বণ্টন এর মধ্যে একটি পার্থক্য নির্দেশ কর।

(v) কার্য নির্বাহক (Executor) কে?

(vi) স্টক কী?

(vii) বিবরণপত্রের পরিবর্তে বিবৃতি কী (Statement in lieu of Prospectors)?

Or

প্রতিশ্রুতির দ্বারা দায় সীমাবদ্ধ কোম্পানি কাকে বলে?

(Company Limited by Guarantee)

(viii) মূলধন সঞ্চিত এবং সঞ্চিত মূলধনের মধ্যে একটি পার্থক্য লেখ।

Or

অ-তলবি মূলধন কী?

5. নীচের প্রশ্নগুলির সংক্ষিপ্ত উত্তর দাও : (বিকল্পগুলি লক্ষণীয়)

$1 \times 4 = 4$

(i) চলতি অনুপাত ও তরল অনুপাতের মধ্যে একটি পার্থক্য নির্দেশ কর।

Or

দুটি অনুপাতের উল্লেখ কর যার লব ও হর উভয় সংখ্যাই উদ্বর্তপত্র থেকে নেওয়া।

(ii) নগদ প্রবাহ বিবরণীকে কালান্তিক বিবরণী বলা হয় কেন?

Or

দুটি নগদ সমতুল্যের উদাহরণ দাও।

(iii) বিনিয়োগ সংক্রান্ত কার্যকলাপের দুটি উদাহরণ দাও।

(iv) কার্যনির্বাহ মুনাফার অনুপাত কত হবে, যখন কার্যনির্বাহ অনুপাত 78%?

6. Computer in financial accounting .

Answer Key**Part A**

1. Value of Goodwill - ` 17700 ;
2. Transfer to Capital Reserve - ` 3000
4. Balance of A's Excutor's A/c ` 48190, Share of Goodwill ` 18000, Share of profit ` 1750.
6. Revaluation Profit - ` 56000
Balance of Capital Account ;
X — ` 156800, Y — ` 83200, Z — ` 48000, Balance Sheet Total – ` 3,48,000.
7. Percentage Change :
Fixed Asset – 50%, Current Assets – 60%,
Share Capital – 50%, Loan – 300%, Current liabilities – 66.67%
8. Cash Flow from :
a) Operating Activities - ` 88000
b) Investing Activities - ` 1,20,000
Cash used in Financing Activities – ` 2,00,000

Part B

1. i) c, ii) a, iii) b, iv) d, v) d, vi) b, vii) c, viii) a, ix) d,
x) d, xi) c, xii) d, xiii) d, xiv) c, xv) c, xvi) c, xvii) a, xviii) a.
2. i) a, ii) c, iii) d, iv) a, v) b, vi) c

Accountancy**SET - VII****PART - A (Marks : 44)**

নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও (বিকল্পগুলি লক্ষণীয়) :

Answer the following questions : (See the alternatives) :

- (1) A, B, C are partners. Their capitals were ` 30000 ; ` 20000 and ` 10000 respectively. According to the partnership deed they were entitled to an interest on capital at 5% p.a. In addition B was also entitled to draw a salary of ` 500 p.m. C was entitled to commission of 5% on the profits after charging the interest on capital, but before charging the salary payable to B. The net profits for the year 2017 were ` 30000, distributed in the ratio of their capitals without providing for any of the above adjustments. The profits were to be shared in the ratio 2: 2: 1. Pass necessary adjustment entry showing working notes. 4

OR

অংশীদারীর সংজ্ঞা দাও। এর অত্যাবশ্যকীয় উপাদানগুলি কী কী? 2 + 2

- (2) X Ltd. forfeited 3000 shares held by Mr. Y who applied for 5500 (excess application money refunded) shares. Face value of the shares ` 100 each issued at 10% premium. Shares are forfeited for non payment of allotment money of ` 30 (including premium), first call of ` 30 and second and final call of ` 20 per share. 2000 of these shares were reissued for ` 100 each. Pass necessary journal entries regarding forfeiture and reissue.
- (3) M Ltd. purchased a running business from N Ltd. for a sum of ` 7,18,750 payable 20% by a cheque and the balance by the issue of fully paid 10% debenture of ` 100 each at a premium of 15%. The assets and liabilities consisted of the following :
- Building ` 3,00,000, Plant & Machinery ` 2,00,000, Stock ` 1,00,000, Sundry Debtors ` 75000, Sundry Creditors ` 25000. Pass the necessary journal entries in the books of M Ltd.

OR

ডিবেঞ্জার কাকে বলে? ডিবেঞ্জার কত প্রকার হয়?

1 + 3

(4) A, B and C are partners sharing profits and losses in the ratio 3:2:1. Their

Balance Sheet as at March 31st, 2017 was as follows :

6

Liabilities	₹	Assets	₹
Creditors	87000	Cash	30000
Reserves	42000	Debtors	62000
Profit & loss A/c	21000	Less : Provisions for Doubtful Debt 2,000	60,000
Capital Accounts :		Stock	1, 80,000
A 3,00,000		Furniture	30000
B 3,00,000		Plant	2, 00,000
C 50000		Building	3, 00,000
	6,50,000		8, 00,000
	8,00,000		8, 00,000

The Partners agreed that from 1st April, 2016 they will share profits & losses in one ratio of 4 : 4 : 1. They agreed that

- Stock is to be valued at 20% less.
- Provisions for Doubtful Debt to be increases by ₹ 1500
- Furniture is to be depreciated by 20% and plant by 15%
- Outstanding salary ₹ 3500
- Building to be valued at ₹ 3,50,000
- Goodwill is valued at ₹ 45000

Partners do not want to record the altered values of assets and liabilities in the books and want to leave the reserves and profits undisturbed. They also decided not to show Goodwill in the books.

You are required to pass necessary journal entries in the books of the firm to give the above effects.

6

OR

নতুন অংশীদার প্রবেশের সময় সম্পত্তি ও দায়ের পুনর্মূল্যায়ন করার জন্য কী কী দাখিলার প্রয়োজন ?

- (5) Raktim Ltd. invited applications for issuing 70000 equity shares of ` 10 each at a premium of ` 35 per share. The amount was payable as follows :

On application : ` 15 (including ` 12 premium)

On allotment : ` 10 (including ` 8 premium)

On first and final call : Balance

Application for 65000 shares were received and allotment was made to all the applicants. A shareholder, Palash, who was allotted 2000 shares, failed to pay the allotment money. His shares were forfeited after allotment. Then the 1st and final call was made. Abir, who had 3000 shares, failed to pay the 1st and final call money. His shares were also forfeited. Out of the forfeited shares, 4000 shares were reissued at ` 50 per share fully paid up. The reissued shares included all the shares of Palash.

Pass necessary journal entries in the books of Raktim Ltd. (6)

OR

শেয়ার বাজেয়াপ্তকরণ বলতে কী বোঝা ? বাজেয়াপ্ত করা শেয়ারগুলি কি অবহারে পুনর্বিলি করা যায় ?

শেয়ার পুনর্বিলির পর মুনাফা হলে তার হিসাবনিকাশকরণ কীভাবে করা হয় ? (2 + 1 + 3)

- (6) Rabin and Barin were partners in a firm with capitals ` 1,30,000 and ` 1,70,000 respectively on 1.4.17 they admitted Nirab as a partner for 1/4th share in profits and he paid ` 2,00,000 as capital and ` 90000 as share of Goodwill. On that date of admission; Creditors - ` 20000, Bank Overdraft - ` 15000. Stock : ` 10000, Debtors - ` 40000, Plant & Machinery - ` 80000, Land and Building - ` 2,00,000. It was agreed that stock should be depreciated by ` 20000, Plant & Machinery by 20%, ` 5000 should be written off as bad debts and land and Building should be appreciated by 25%.

Prepare Revaluation A/c and Partner's Capital A/c. Also show the Balance sheet of the new firm.

3 + 3 + 4

(7) From the following calculate :

(a) Net Profit Ratio	
(b) Operating Profit Ratio	
Revenue from Operations (sales)	2,00,000
Gross Profit	75000
Office Expenses	15000
Selling Expenses	26000
Interest on Debentures	5000
Accidental Losses	12000
Income from Rent	2500
Commission Received	2000

OR

অনুপাত বিশ্লেষণের সীমাবদ্ধতাগুলি লেখ।

8. Application of computer in Financial Accounting.

(9) X Ltd. earned a profit ` 1,80,000 during the year 2015-16 after considering the following:

Provision for Tax	20000
Proposed Dividend	15000
Interest on Investment received	10000
Gain on the sale of furniture	2500
Depreciation charges	12500
Loss on sale of plants	8200
Insurance proceeds received	40000
Decrease in Trade Receivable	5800
Decrease in Trade Payables	8200

Increase in inventories	7100
Increase in other current liabilities	1 0000
Refund of Income Tax	6000

Calculate Cash flow from Operating Activities.

6

OR

বিনিয়োগ সংক্রান্ত কার্যকলাপ বলতে কী বোঝ? পাঁচটি বিনিয়োগ সংক্রান্ত কার্যকলাপের উদাহরণ দাও।

2 + 4

Part - B

Marks : 36

1. সঠিক উত্তরটি নির্বাচন কর :

1 × 18 = 18

- (i) একজন অংশীদার ফার্মকে ` 50000 ঋণ দিয়েছে। সে 15% p.a. হারে ঋণের উপর সুদ চাইছে। অংশীদারী চুক্তি নেই। অংশীদারটি —
- (a) 15% p.a. হারে সুদ পাবে (b) কোন সুদই পাবে না
(c) 6% p.a. হারে সুদ পাবে (d) 10% p.a. হারে সুদ পাবে
- (ii) A প্রতিমাসের শেষে ` 1000 উত্তোলন করে। যদি উত্তোলনের উপর সুদের হার 5 % p.a. হয়, তবে মোট উত্তোলনের উপর মোট সুদ কত হবে?
- (a) ` 325 (b) ` 275
(c) ` 300 (d) ` 350
- (iii) পরিবর্তনশীল মূলধন হিসাবখাত নীচের কোনটির দ্বারা ক্রেডিট করা হয়?
- (a) মূলধনের উপর সুদ (b) মুনাফার অংশ
(c) অংশীদারদের পারিশ্রমিক (d) উপরের সবকটি
- (iv) ভারযুক্ত গড় মুনাফা পদ্ধতি অবলম্বন করা হয়—
- (a) যখন মুনাফার পরিমাণ ক্রমাগত কমে (b) যখন মুনাফার পরিমাণ ক্রমবর্ধমান
(c) যখন মুনাফার পরিমাণ প্রতিবছর (d) হয় (a) নয় (b) থাকে।
একই
- (v) নীচের কোনটি সুনামের মূল্যায়নের কোন পদ্ধতি নয়?
- (a) গড় মুনাফা পদ্ধতি (b) অধিমুনাফা পদ্ধতি
(c) মূলধনায়ন পদ্ধতি (d) স্বাভাবিক মুনাফা পদ্ধতি

- (vi) অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের মূলধনের উপর সুদ
- (a) একটি সম্পত্তি (b) একটি আয়
(c) একটি দায় (d) একটি খরচ
- (vii) A ও B লাভ-ক্ষতি বণ্টন করে 4:1 অনুপাতে। C ঐ প্রতিষ্ঠানের ম্যানেজার হিসাবে ` 2000 প্রতি মাসে বেতন পায়। তাছাড়াও সে মুনাফার উপর 5% হারে (after charging such commission) কমিশন পায়। কোন বছরের মুনাফা ` 3,39,000 হলে (বেতন ধার্য করার পূর্বে), C-এর কমিশন কত হবে?
- (a) ` 39000 (b) ` 44000
(c) ` 43000 (d) ` 38000
- (viii) নতুন অংশীদার প্রবেশের পর ফার্মের উদ্ভর্তপত্রে কোন মূল্যে সম্পত্তি ও দায় প্রকাশ করা হয় —
- (a) পুরানো মূল্যে (b) বর্ধিত মূল্যে
(c) কম মূল্যে (d) পুনর্মূল্যায়িত মূল্যে (Revalued figure)
- (ix) সুনাম হল —
- (a) অলীক সম্পত্তি (b) স্পর্শনীয় সম্পত্তি
(c) অস্পর্শনীয় সম্পত্তি (d) অস্পর্শনীয় অলীক সম্পত্তি
- (x) অংশীদারী চুক্তি একটি
- (a) মৌখিক চুক্তি (b) লিখিত চুক্তি
(c) মৌখিক বা লিখিত চুক্তি (d) উপরের সবকটি
- (xi) ` 100 মূল্যের একটি শেয়ারের আবেদন মূল্য ন্যূনতম কত টাকা হবে?
- (a) ` 5 (b) ` 10
(c) ` 20 (d) ` 25
- (xii) যদি ক্রয় প্রতিদান নীট সম্পত্তি অপেক্ষা কম হয়, তবে পার্থক্যটি হবে —
- (a) সুনাম (b) মূলধন সঞ্চিত
(c) লগ্নিপত্রের অধিহার সঞ্চিত (d) কোনটিই নয়

(xiii) শেয়ারে অবহারের পরিমাণ সর্বোচ্চ পরিমাণ হতে পারে

- (a) 5% (b) 10%
(c) 2% (d) 6%

(xiv) শেয়ার বাজেয়াপ্তকরণ হিসাবখাতের অতিরিক্ত ক্রেডিট জের স্থানান্তর করা হয় —

- (a) মূলধন সঞ্চিতে (b) সুনাম খাতে
(c) মুনাফা জাতীয় সঞ্চিতে (d) কোনটিই নয়

(xv) একজন ডিবেঞ্চার হোল্ডার পায় —

- (a) লভ্যাংশ (b) নির্দিষ্ট হারে সুদ
(c) মালিকানা (d) কোনটিই নয়

(xvi) মূলধনের যে অংশ কোম্পানী অবসায়নের সময় তলব করা হয় তাকে বলে —

- (a) নিবন্ধিত মূলধন (b) তলবি মূলধন
(c) মূলধন সঞ্চিত (d) সঞ্চিত মূলধন

(xvii) শেয়ারের নামিক মূল্যের (Face Value) অতিরিক্ত দামে শেয়ার বিক্রি হলে ঐ অতিরিক্ত অর্থ যে হিসাবখাতে ক্রেডিট করা হয় তা হল —

- (a) সুনাম খাত (b) শেয়ার মূলধন খাত
(c) অগ্রিম প্রাপ্ত তলবি অর্থ (d) লগ্নিপত্র অধিহার খাত

(xviii) A Ltd. ` 1,80,000 দিয়ে একটি মেশিন কিনল, পরিবর্তে ` 100 টাকা মূল্যের শেয়ার (10% অবহারে), কতগুলি বিক্রেতাকে দেবে—

- (a) 2500 (b) 2000
(c) 1800 (d) 3000

2. সঠিক উত্তরটি নির্বাচন কর :

1 × 6 = 6

(i) কার্যকরী মূলধন হল

- (a) মোট সম্পত্তি - মোট দায়
(b) চলতি সম্পত্তি - চলতি দায়
(c) মোট সম্পত্তি - চলতি দায়
(d) তরল সম্পত্তি - তরল দায়

- (ii) $? = \frac{\text{Gross Profit}}{\text{Net Revenue from operations}} \times 100$
- (a) Gross Profit Ratio (b) Net Profit Ratio
(c) Operating Ratio (d) None of the above
- (iii) যদি চলতি অনুপাত 2:1 হয়, তবে ঐ অনুপাতের উপর 'Bills Receivable dishonoured' হলে কী প্রভাব পড়বে?
- (a) কোন প্রভাব পড়বে না (b) অনুপাত বাড়বে
(c) অনুপাত কমবে (d) অনুপাত বাড়বে অথবা কমবে।
- (iv) পেটেন্ট ও কপিরাইট কোন্ শ্রেণীতে পড়বে —
- (a) চলতি সম্পত্তি (b) তরল সম্পত্তি
(c) অস্পর্শনীয় সম্পত্তি (d) কোনটিই নয়।
- (v) তরল সম্পত্তিতে নীচের কোন্টি ধরা হয় না —
- (a) Bills Receivable (b) Debtors
(c) Inventories (মজুত পণ্য) (d) Bank balance.
- (vi) গড় মজুত পণ্য 14000, মজুত পণ্য আবর্তনের অনুপাত 5 গুণ, বিক্রয়মূল্য-ক্রয়মূল্যের 125%। মোট মুনাফার অনুপাত কত?
- (a) 30% (b) 25%
(c) 20% (d) 60%
3. নীচের প্রশ্নগুলির সংক্ষিপ্ত উত্তর দাও (বিকল্পগুলি লক্ষণীয়) : $1 \times 8 = 8$
- (i) কোন অংশীদারকে তার বাড়ির অংশ ব্যবহার হলে যে ভাড়া দেওয়া হয় প্রতিষ্ঠানের কোন্ হিসাব খাতে তা ডেবিট করা হবে?
- অথবা
- বর্ষগুণক বলতে কী বোঝ?
- (ii) কোন অংশীদার কোন সম্পত্তি অধিগ্রহণ করলে তার জন্য কেন ঐ অংশীদারের Capital A/c কে ডেবিট করা হয়?
- অথবা
- A, B এবং C লাভ ও ক্ষতি ভাগ করে নেয় 3:2:1 অনুপাতে। D কে নতুন অংশীদার হিসাবে গ্রহণ করা হল এবং সে $\frac{1}{6}$ অংশ পাবে যা সম্পূর্ণ A ত্যাগ করবে। নতুন লাভ-ক্ষতি অনুপাত কত হবে?

(iii) পুনর্মূল্যায়ন হিসাবখাত বলতে কী বোঝ?

(iv) বিবরণপত্র (Prospectus) বলতে কী বোঝ?

অথবা

পরিমেলবন্ধ (Memorandum of Association) কী?

(v) বিলিকৃত মূলধন কাকে বলে?

(vi) সঞ্চিত মূলধন এবং মূলধন সঞ্চিতের মধ্যে একটি পার্থক্য নির্দেশ কর।

(vii) ব্যক্তিগত স্তরে শেয়ার প্রতিস্থাপন বলতে কী বোঝ?

অথবা

তলবিকৃত মূলধন বলতে কী বোঝ?

(viii) 'প্রাথমিক খরচ' বলতে কী বোঝ?

4. নীচের প্রশ্নগুলির সংক্ষিপ্ত উত্তর দাও : (বিকল্প প্রশ্নগুলি লক্ষণীয়)

1 × 4 = 4

(i) আর্থিক বিবরণী বিশ্লেষণের দুটি কৌশল বল।

অথবা

কেন তুলনামূলক আয় বিবরণী প্রস্তুত করা হয়?

(ii) সাধারণ আকৃতির উদ্বর্তপত্রে মোট সম্পত্তি বা মোট দায়কে কত শতাংশ ধরে অন্যান্য সম্পত্তি বা দায়ের অঙ্ককে প্রকাশ করা হয়?

(iii) নগদ প্রবাহ বিবরণীতে 'বিনিয়োগ কার্যকলাপের' দুটি উদাহরণ দাও।

(iv) নীচের তথ্যগুলি থেকে চলতি দায় নির্ণয় কর:

কার্যকরী মূলধন = ` 30000

মোট দেনা = ` 65000

দীর্ঘমেয়াদি দেনা = ` 50000

অথবা

দেনা - মালিকানা অনুপাত কী?

Answer Key**Part - A**

1. A Capital A/c ` 5640
To B Capital A/c ` 4860
To C Capital A/c ` 780
2. Capital Reserve ` 1,00,000
3. Capital Reserve ` 68750, no. of
Debentures 5000.
4. Capital Balance
A - ` 3,04,500
B - ` 2,91,000
C - ` 54,500
5. Transfer to Capital Reserve - ` 16,000
6. Profit on Revaluation - ` 27,000
Balance Sheet Total - ` 3,35,000
Capital Accounts :
Rabin — ` 1,88,500
Barin — ` 2,28,500
Nirab — ` 2,00,000
Balance Sheet total - ` 6,37,000
7. (a) Net Profit Ratio 10.75%
(b) Operating Profit Ratio 18%
9. Net cash flow from operating activities — ` 2,03,700

Part - B

- (1) i) c, ii) b, iii) d, iv) d, v) d, vi) d, vii) a, viii) d, ix) c, x) b, xi) d,
xii) b, xiii) b, xiv) a, xv) b, xvi) d, xvii) d, xviii) b,
- (2) i) b, ii) a, iii) a, iv) c, v) c, vi) c
- (3) ii) $\frac{1}{3} : \frac{1}{3} : \frac{1}{6} : \frac{1}{6}$
- (4) iv) ` 45000

Accountancy**SET - VIII****F.M.-80****PART - A (Marks : 44)****1. নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও (বিকল্প প্রশ্নগুলি লক্ষণীয়)**

(i) Amit, Sumit and Promit are partners in a firm .Their capital accounts on 1st April, 2016 stood at ` 1,00,000 ` 80000, ` 60000 respectively. Each partner withdrew ` 5000 during the financial year 2016-17. As per the provisions of their partnership deed :-

- (a) Sumit was entitled to a salary of ` 1000 p.m.
- (b) Interest on capital was to be allowed @ 10% p.a.
- (c) Interest on drawings was to be charged @ 4% p.a.
- (d) profits & losses were to be shared in the ratio of their capitals.

The net profit of ` 75000 for the year ended 31st March, 2017, was divided equally amongst the partners without providing for the terms of the deed. (4)

You are required to pass a single journal entry to rectify the error. (Show the working clearly).

OR

কী কী কারণে কোন অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের পুনর্গঠনের প্রয়োজন হয়? 4

(ii) Tulip Ltd. was formed with share capital of ,10,00,000 divided into 10,000 equity shares of ` 100 each. 500 shares were issued to the vendors as fully paid for purchase consideration of Machinery acquired. 5,500 shares were allotted to the public in payment of cash on which ` 80 per share were called up and paid. How would you show the relevant items in the Balance Sheet of Tulip Ltd.

OR

শেয়ার ও স্টকের মধ্যে পার্থক্য বিশদে আলোচনা কর। 4

(iii) Gusty Co. Ltd. issued 10000, 8% debenture @ ` 100 each on April 1st, 2013. Interest is payable half yearly on 30th September and 31st March every year. Pass necessary journal entries for the financial year 2016-17. 4

(iv) A firm earns average normal annual profit ` 45000. The normal rate of profit being 10%. The Assets of the firm amounted to ` 6,20,000 (including goodwill ` 40000) and liabilities as ` 2,00,000. Find out the value of goodwill by capitalisation of Average Profit Method.

OR

ক্রীত সুনাম এবং স্বয়ংসৃষ্ট সুনাম কাকে বলে? এদের বৈশিষ্ট্যগুলি আলোচনা কর। 2+2

- (v) Cosmos Ltd. was registered with a capital of ` 4,00,000 in shares of ` 100 each. It issued 2000 of such shares payable ` 25 per share on application, ` 25 on allotment, ` 20 on 1st call, and the balance as and when required.

All money payable on application and allotment were duly received, except when the first call of ` 20 per share was made, one shareholder holding 100 shares failed to pay the amount due and another shareholder holding 200 shares failed to pay the allotment and 1st call money. Record the above transactions in the journal. 6

OR

শেয়ারের ক্ষেত্রে অতিরিক্ত আবেদন গ্রহণ এবং কম আবেদন গ্রহণ বলতে কী বোঝ? অতিরিক্ত আবেদন গ্রহণ করা হলে তা কীভাবে হিসাবনিকাশকরণ করা হয়? 2+2+2

- (vi) A, B, C are partners in a Firm sharing profits in proposition of $\frac{1}{2}$, $\frac{1}{6}$ and $\frac{1}{3}$ respectively. The Balance sheet of the firm as on 1st April, 2017 was as follows :-

Liabilities		`	Assets		`
Trade Payable		40000	Freehold		40000
Reserves		12000	Machinery		30000
Capital	Accounts		Furniture		12000
A	30000		Stock		22000
B	30000		Sunday Debtors	20000	
C	28000	88000	Less : Provision	1000	19000
			Cash		17000
		140000			140000

- (a) C retires from the business and the partners agree to the following revaluation : freehold premises and Stock are to be appreciated by 20% and 15% respectively
- (b) Bad Debt Provision is to be increased to ` 1500
- (c) Goodwill is valued at ` 21000.
- (d) Machinery and Furniture are to be depreciated by 10% and 7% respectively.
- (e) The continuing partners have decided to adjust their capitals in their new profit sharing ratio after C's retirement. Surplus or deficit, if any in, their capital will be adjusted through current Accounts.

Prepare necessary Ledger Accounts and the Balance Sheet after C's retirement.

7. Q. No. 7 or Q. No. 8 to be answered

7. (i) Calculate Operating Ratio from the following information :-

Net Revenue from Operations (sales)	4,50,000
Gross Profit ratio	20%
Administrative and Selling Expenses	20000
Depreciation	2500
Loss on sale of Fixed Assets	1000

(ii) Calculate current Ratio from the following

Working capital	45000
Total debt	1,00,000
Long term Debt	7,000
	3+1

OR

টীকা লেখো :

2+2

- (a) মোট সম্পত্তি দেনা অনুপাত
(b) মালিকানা অনুপাত

8. Related to Application of computer in Financial Accounting.

9. Calculate the Cash Flow from Operating Activities :

X Ltd. made a profit of ` 1,00,000 after charging depreciation of ` 20000 on assets and a transfer to General Reserve of ` 30000. The goodwill written off was ` 7000 and the gain on sale of machinery was ` 3000. The other information available to you (changes in the value of Current Assets and Current Liabilities) is as follows :

At the end of the year Debtors showed an increase of ` 6000, Creditors an increase of ` 10000, Prepaid Expenses an increase of ` 200, Bills Receivable a decrease of ` 3000, Bills payable a decrease of ` 4000 and Outstanding Expenses a decrease of ` 2000.

6

OR

নগদ প্রবাহ বিররণীর কার্যনির্বাহ সংক্রান্ত কার্যকলাপ থেকে নগদ প্রবাহ নির্ণয় করার যে অপ্রত্যক্ষ পদ্ধতি AS - 3 তে আলোচিত হয়েছে তা বর্ণনা কর।

6

- (iii) কার্যনির্বাহ অনুপাত হল :
- a) উদ্বর্তপত্র অনুপাত b) মিশ্র অনুপাত
c) তরল অনুপাত d) আয়বিবরণী অনুপাত
- (iv) কার্যকরী মূলধন হল —
- a) মোট সম্পত্তি — মোট দায় b) শেয়ার মূলধন — সঞ্চিত
c) চলতি সম্পত্তি — চলতি দায় d) মোট সম্পত্তি — চলতি দায়
- (v) মজুত পণ্য আবর্তনের হার 5 গুণ হলে, গড় মজুত আবর্তনের সময়কাল হবে :
- a) 365 দিন b) 73 দিন
c) 5 মাস d) 146 দিন
- (vi) কোন্ কোম্পানীর তরল অনুপাত 2 : 1। কোম্পানীটি দেনাদার থেকে অর্থ সংগ্রহ করলে :
- a) তরল অনুপাতের মান বাড়বে b) তরল অনুপাত একই থাকবে
c) তরল অনুপাতের মান কমবে d) কোনটিই নয়
- (vii) দেনা - মালিকানা অনুপাত নির্দেশ করে —
- a) মুনাফা যোগ্যতা b) স্বল্পকালীন আর্থিক অবস্থা
c) দীর্ঘকালীন আর্থিক অবস্থা d) কোনটিই নয়
- (viii) দেনাদার আবর্তনের অনুপাত = $\frac{\text{নীট ধারে বিক্রয়}}{?}$
শূন্যস্থানে বসবে —
- a) গড় ব্যবসার প্রাপ্য b) কার্যকরী মূলধন
c) মোট দেনাদারের পরিমাণ d) কোনটিই নয়

3. Computer related questions

4. নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও (বিকল্পগুলি লক্ষণীয়) : 1 × 8 = 8

- (i) সর্বজনীন ও ঘরোয়া কোম্পানীর মধ্যে একটি পার্থক্য লেখ।

অথবা

সাধারণ শেয়ার ও অগ্রাধিকারযুক্ত শেয়ারের মধ্যে একটি পার্থক্য লেখ।

- (ii) তলবি মূলধন বলতে কী বোঝ?

অথবা

আদায়িকৃত মূলধন বলতে কী বোঝ?

- (iii) অধিহারে শেয়ার বিলিকরণ বলতে কী বোঝ?
- (iv) S ও R একটি ফার্মের অংশীদার। R মুনাফার বণ্টন করতে চায় মূলধনের অনুপাতে। ফার্মটির কোন অংশীদারী চুক্তি নেই। R এর দাবি কি বৈধ?
- (v) গড় মুনাফা : ` 1,20,000 বিনিয়োগিত মূলধন - ` 4,00,000, স্বাভাবিক মুনাফার হার - 15% মূলধনায়ন পদ্ধতিতে সুনামের পরিমাণ নির্ধারণ কর।
- (vi) অতি মুনাফা বলতে কী বোঝ?

অথবা

বর্ষগুণক কাকে বলে?

- (vii) অতিরিক্ত জামিনরূপে ঋণপত্র বিলি করা হলে তার উপর সুদ দেওয়া হয় কি?

অথবা

বকেয়া তলবি অর্থের উপর কোম্পানী কত হারে সুদ নিতে পারে (কোম্পানী আইন, 2013-র 'Table F' অনুযায়ী)?

- (viii) অভ্যন্তরীণ দায় বলতে কী বোঝ?

5. নীচের প্রশ্নগুলির সংক্ষিপ্ত উত্তর দাও (বিকল্প প্রশ্নগুলি লক্ষণীয়) :

1 × 4 = 4

- (i) চলতি অনুপাতের সূত্রটি লেখ।

অথবা

তরল অনুপাতের সূত্রটি লেখ।

- (ii) সচ্ছলতা অনুপাতের দুটি উদাহরণ দাও।

অথবা

শূন্যস্থান পূরণ কর :

দেনা মালিকানা অনুপাত = $\frac{\text{দীর্ঘমেয়াদি দায়}}{?}$

- (iii) কার্যনির্বাহ মুনাফার অনুপাত কত হবে, যখন কার্যনির্বাহ অনুপাত 88.94%?

- (iv) শূন্যস্থান পূরণ কর :

যে সব কারবারি প্রতিষ্ঠানের মোট বিক্রয় একটি আর্থিক বছরে ————— কোটি টাকার বেশি তাদের ক্ষেত্রে AS - 3 [Revised] বাধ্যতামূলক করা হয়েছে।

3. Computer related questions

Answer Key**Part A**

1. Promit's Capital A/c Dr. 9275
 To Amit's Capital A/c 1275
 To Sumit's Capital A/c 8000
2. **Subscribed Capital :**
 Subscribed and Fully paid :
 500 Equity shares @ ` 100 each 50000
 Subscribed but not fully paid :
 5500 Equity shares @ ` 100 each
 ` 80 called up 4,40,000
4,90,000
3. Interest on debenture as on 30th Sept ` 40000 and 31st March ` 40000
4. Goodwill – ` 70000
6. Revaluation Profit – ` 6960
 C's share of Goodwill – ` 7000
 C's loan A/c – ` 41320
- | Balance in | Current A/c | Capital A/c |
|------------|---------------|-------------|
| A | ` 15000 (Dr.) | ` 49230 |
| | ` 15000 (Cr.) | ` 16,410 |
- Balance Sheet total – ` 1,61,960
7. a) 85% , b) 5 : 2
9. Cash Flow Operating Activities – ` 1,54,800

Part B

1. i) b, ii) a, iii) c, iv) a, v) a, vi) c, vii) a, viii) a, ix) b,
 x) b, xi) d, xii) c, xiii) b, xiv) b, xv) c, xvi) d, xvii) a, xviii) b.
2. i) b, ii) b, iii) d, iv) c, v) b, vi) b, vii) c, viii) a
3. v) ` 4,00,000
4. iii) 11.06%

Accountancy**SET - IX****F.M. = 80****PART - A (Marks : 44)**

1. A and M are partners with capitals of ` 5,00,000 and ` 4,00,000 respectively, on which they are entitled to interest @ 10% p.a. They divide profits in the ratio 2:1. They take X into partnership with $\frac{1}{4}$ th share of profits and guaranteed that his share of profits will not be less than ` 2,00,000. X brought ` 3,00,000 as his capital. Any excess profits received by X over his $\frac{1}{4}$ th share will be borne by A and M in the ratio of 4:1. Profits at the end of the year before allowing interest on capitals amounted to ` 7,20,000. Prepare Profit & Loss Adjustment A/c. (4)

OR

স্থির মূলধন হিসাব এবং পরিবর্তনশীল মূলধন হিসাবের মধ্যে পার্থক্য নির্দেশ কর। (4)

2. Starlite Ltd. forfeited 500 shares ` 10 each issued at a premium of ` 2 per share, for the non – payment of the first call money of ` 3 per share. The final call of ` 3 per share has not been made. Half of the forfeited shares were reissued by ` 2500 fully paid. Record the journal entries in the books of the company. (4)

OR

- (a) অতিরিক্ত আবেদন পত্র গ্রহণ বলতে কী বোঝ?
- (b) অনাদায়ী তলব কী? [2+2]
3. a) Y Ltd. issues at par 10000, 10% Debenture of ` 100 each at a premium of 10%. redeemable at par after 5 years. Record the necessary journal entries for issue of shares.
- b) X Ltd. issues ` 1,00,000, 10% Debenture of ` 100 each at a premium of 5% redeemable at a premium of ` 10 per debenture after 4 years. Record the necessary journal entries for issue of debenture.
4. A, B, C were partners sharing profits and losses in the ratio of 5: 3: 2 respectively. The Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet
as at 31. 12. 2017

Liabilities	`	Assets	`
Creditors	26,500	Fixed Assets	2,25,000
Outstanding Exp.	3,500	Stock	55,000
Reserves	15,000	Debtors	45,000
Capitals :		Cash	10,000
A 2,00,000			
B 50,000			
C 40,000	2,90,000		
	3,35,000		3,35,000

B retires on 31.12.2017 and for this purpose the following adjustments are to be taken into account :-

- (i) Goodwill was valued at ` 90000
- (ii) Fixed Assets were found undervalued by ` 60000.
- (iii) Stock was considered worth ` 50000.

B was to be paid in cash brought in by A and C such a way as to make their capitals proportionate to their new profit sharing ratio which is 3:2 respectively.

Prepare Partners, Capital Accounts and the Balance sheet of A & C. 6

OR,

- a) অবসরগ্রহণকারী অংশীদারের পাওনা গণনা করবার সময় কী কী বিষয় বিবেচনা করতে হয় ?
 - b) অবসরগ্রহণকারী অংশীদারের বকেয়া অর্থ প্রতিষ্ঠানে মূলধন হিসাবে রেখে দেওয়া হলে অংশীদারী আইনের ধারা 37 অনুযায়ী কী কী বিকল্প ব্যবস্থা প্রযোজ্য ? 4 + 2
5. ABC Ltd. issued 50000 shares of ` 10 each payable, ` 3 on application, ` 4 on allotment and ` 3 on final call. Applications were received for 90000 shares. The director resolved to allot as :-
- a) Application of 50000 shares were allotted 30000 shares.
 - b) Application of 40000 shares were allotted 20000 shares.

Sukanta, to whom 900 shares were allotted from category (a) failed to pay allotment and final call money.

Pass necessary journal entry.

OR,

কী কী উদ্দেশ্যে শেয়ার বাবদ প্রাপ্ত অধিহার ব্যবহার করা যেতে পারে?

6. Rinki and Pinki were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:1. They admitted Chinki as a new partner for th share in the profits. The new profit-sharing ratio will be 3: 2: 3. Chinki brought ` 200000 for her capital and ` 50000 for her premium for goodwill. On 31st March, 2017 the date of Chinki's admission the Balance Sheet of Rinki and Pinki was as follows:-

Liabilities		₹	Assets		₹
Creditors		60,000	Cash		90000
Bills Payable		20,000	Debtors		80000
Capital A/c s			Stock		1,50,000
			Furniture		50000
Rinki	4,00,000		Machinery		2,10,000
Pinki	1,00,000				
		5,00,000			
		5,80,000			5,80,000

It was agreed that

- Stock to be valued at ` 2,00,000
- Machinery will be depreciated by 12% and Furniture by ` 2000.
- A provision of 5% for Bad and Doubtful Debts will be made on Debtors.
- The Capital Accounts of all the partners were adjusted in the new profit - sharing ratio after admission. For surplus or deficiency, the Current Accounts were to be opened.

Prepare Revaluation Account, Partners Capital Accounts and the Balance Sheet of the new firm. (10)

Answer Q 7. or Q 8. (related to Comp. Application)

- 7) a) A business has a current ratio of 3 : 1 and quick ratio of 1 : 2 : 1. If the working capital is ` 1,80,000, calculate current assets and value of inventory, (2)

- b) From the given information calculate the Inventory Turnover Ratio :-

Sales ` 2,00,000

Gross Profit 25% on cost.

Inventory at the beginning is $\frac{1}{3}$ of the inventory at the end which was 30% of sales. (2)

OR,

টীকা লেখ :

2+2

- a) তুলনামূলক বিবরণী
b) সাধারণ আকৃতির আয়-বিবরণী

9. From the following Balance Sheets prepare the Cash Flow State ment as per AS - 3 (Revised):

Particulars	Note No.	March 31st 2017	March 31st 2016
I. EQUITY AND LIABILITIES			
1. Shareholders' Funds :			
a) Share Capital		15,000	12,000
b) Reserves and Surplus : State of Profit and Loss		6000	5000
2. Current Liabilities :			
Trade payables (creditors)		11,000	15000
		32000	32000
II. ASSETS			
1. Non - Current Assets			
Fixed Assets (Tangible): Furniture		8,000	5,000
2. Current Assets			
a) Inventories (stock)		4,000	6,000
b) Trade Receivables (Debtors)		8,000	10,000
c) Cash		12,000	11,000
Total		32,000	32,000

A dividend of ` 3000 was paid during the year 2016-17. (6)

OR,

নগদ প্রবাহ বিবরণী বলতে কী বোঝ? এর বৈশিষ্ট্যগুলি আলোচনা কর। (2+4)

Accountancy

Part - B

(Marks : 36)

1. সঠিক বিকল্পটি নির্বাচন কর :

1 × 18 = 18

(i) বিগত পাঁচ বছরের মুনাফার পরিমাণ ` 75000, ` 90000, ` 80,000, ` 1,00,000 and ` 80000 গড় মুনাফা পদ্ধতিতে 3 বর্ষগুণক হিসাবে সূনামের মূল্য নির্ধারণ কর:-

(a) ` 85000

(b) ` 255000

(c) ` 285000

(d) কোনটিই নয়।

(ii) বিনিয়োগিত মূলধন - ` 1,50,000, মুনাফা - ` 50000, স্বাভাবিক মুনাফার হার 20% সূনামের পরিমাণ (মূলধনায়ন পদ্ধতি অনুযায়ী)—

(a) ` 200000

(b) ` 1,50,000

(c) ` 3,00,000

(d) ` 1,00,000

(iii) মৃত অংশীদারের প্রাপ্য অর্থ মিটিয়ে দেবার জন্য যে ব্যক্তির হিসাবখাতে স্থানান্তর করা হয় তাকে বলে—

(a) সমঝোতাকারী

(b) আইনী পরামর্শদাতা

(c) লিকুইডেটর

(d) কার্য নির্বাহক (এক্সিকিউটর)

iv) অংশীদারী চুক্তির অনুপস্থিতিতে অংশীদারেরা তাদের প্রদত্ত ঋণের উপর কত হারে সুদ পাবে?

(a) 5 % p.a.

(b) 6 % p.a.

(c) 7 % p.a.

(d) 12 % p.a.

(v) x ও y দুজন অংশীদার এবং তাদের মূলধন যথাক্রমে ` 18000 ও ` 20000। z নতুন অংশীদার হিসাবে প্রবেশ করল $\frac{1}{3}$ অংশ মুনাফার জন্য এবং ` 24000 মূলধন হিসাবে

আনল। সুনামের পরিমাণ নির্ধারণ কর:—

(a) ` 24000

(b) ` 20000

(c) ` 15000

(d) ` 10000

(vi) A, B এবং C লাভ-ক্ষতি বণ্টন করে $\frac{1}{2}$, $\frac{3}{10}$ এবং $\frac{1}{5}$ অনুপাতে, B অবসর গ্রহণ করল। A ও C ভবিষ্যৎ মুনাফা ভাগ করে নেবে 3 : 2 অনুপাতে। লাভ- অর্জন অনুপাত কত?

(a) 1 : 2

(b) 3 : 2

(c) 2 : 3

(d) None

(vii) যখন অংশীদারদের মূলধন পরিবর্তনশীল, তখন কী কী হিসাবখাত খোলা হয় ?

(a) শুধু মূলধন খাত

(b) শুধু চলতি খাত

(c) মূলধন এবং চলতি খাত দুইই

(d) হয় মূলধন খাত বা চলতি খাত

(viii) অংশীদারী ব্যবসা খোলা যায় না —

(a) ব্যবসা চালানোর জন্য

(b) পেশা চালানোর জন্য

(c) কল্যাণমূলক প্রতিষ্ঠান চালানোর জন্য

(d) কোনটিই নয়।

(ix) সুনাম হল —

(a) অলীক সম্পত্তি

(b) স্পর্শনীয় সম্পত্তি

(c) অস্পর্শনীয় সম্পত্তি

(d) অলীক অস্পর্শনীয় সম্পত্তি।

(x) অংশীদারী চুক্তিপত্রের অনুপস্থিতিতে ভারতীয় অংশীদারী আইনের 1932, কত ধারা প্রযোজ্য হবে —

(a) ধারা 10

(b) ধারা 12

(c) ধারা 13

(d) ধারা 14

(xi) Share Application Account is —

(a) সম্পত্তি সম্পর্কীয় হিসাবখাত

(b) ব্যক্তিক হিসাবখাত

(c) নামিক হিসাবখাত

(d) অনিশ্চিত হিসাবখাত।

(xii) কোন শেয়ারের নামিক মূল্য ` 100 হলে, আবেদন মূল্য ন্যূনতম কত হবে ?

- (a) ` 5 (b) ` 10
 (c) ` 20 (d) ` 25
- (xiii) সার্বজনীন কোম্পানির সর্বাধিক সদস্যসংখ্যা —
- (a) 2 (b) 7
 (c) 10 (d) অসীম।
- (xiv) যে ঋণপত্রে নির্দিষ্ট সুদের হার উল্লেখ করা থাকে না তাকে কী বলে ?
- (a) জামিনহীন ঋণপত্র (b) অপরিশোধযোগ্য ঋণপত্র
 (c) দ্বিতীয় জামিনপত্র (d) শূন্য কুপন হারের ঋণপত্র
- (xv) শেয়ার বাজেয়াপ্তকরণের জন্য কোম্পানিকে শেয়ার গ্রহীতাদের কতদিন আগে নোটিশ দিতে হয় ?
- (a) 7 দিন (b) 10 দিন
 (c) 14 দিন (d) 21 দিন
- (xvi) বর্তমানে ভারতীয় আইন বলতে যে বছরের আইনকে বোঝায়—
- (a) 1932 (b) 1956
 (c) 2013 (d) 1881
- (xvii) 'Reserves and surplus' উদ্ভর্তপত্রের কোন্ খাতে দেখানো হয় ? [1956 সালের কোম্পানী আইনের সংশোধিত VI তপশিল অনুযায়ী]
- (a) Current Liabilities (b) Non - Current Liabilities
 (c) Shareholders' Fund (d) None of these.
- (xviii) কোন কোম্পানীর মোট ` 60000 মূল্যের শেয়ার বিলি করা হল নীট সম্পত্তি ` 50000 মূল্যের পরিবর্তে। অতিরিক্ত ` 10000 কোথায় debit করা হবে ?
- (a) Share Capital Account (b) Goodwill Account
 (c) Asset Account (d) Cash Account

Q.2) অথবা Q 3) উত্তর দাও:

Q.2 সঠিক বিকল্পটি নির্বাচন কর:

[1×6 = 6]

- (i) চলতি দায় সাধারণত ————— মাসের মধ্যে মেটানো হয়।
- (a) 3 (b) 6
- (c) 9 (d) 12
- (ii) নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করা হয়—।
- (a) AS - 6 অনুযায়ী (b) AS - 3 অনুযায়ী
- (c) AS - 12 অনুযায়ী (d) AS - 26 অনুযায়ী,
- (iii) Net profit before tax - ` 50000; Tax rate - 50%, 10% Preference share capital - ` 50000 and (in ` 10 share)
- Equity share Capital in ` 10 share - ` 50000 . Earning per
- Share (বা শেয়ার পিছু আয়) হবে :-
- (a) ` 10 (b) ` 5
- (c) ` 4 (d) ` 15
- (iv) চলতি অনুপাত = 2.7 : 1, তরল অনুপাত = 1.8 : 1, চলতি দায় — ` 6,00,000, মজুত পণ্য আর্বতনের হার 4 গুণ, বিক্রীত পণ্যের ক্রয়মূল্য হবে—।
- (a) ` 21,60,000 (b) ` 16,50,000
- (c) ` 21,00,000 (d) ` 34,00,000 ,
- (v) সাধারণ আকৃতির আয় বিবরণীতে কাকে ভিত্তি ধরে অন্যান্য বিষয়গুলির শতকরা হার প্রকাশ করা হয় —
- (a) ক্রয় (b) বিক্রয়
- (c) উৎপাদন (d) কোনটিই নয়।

(vi) নীচের কোনটি কার্য-নির্বাহ কার্যকলাপ (নগদ প্রবাহ বিবরণীতে)?

(a) শেয়ার বিলি

(b) মেশিন ক্রয়

(c) বিনিয়োগ ক্রয়

(d) নগদ অর্থের বিনিময়ে পণ্য ক্রয়।

Q.3. Computerised Accounting

Q.4 নীচের প্রশ্নগুলির উত্তর দাও : (বিকল্পগুলি লক্ষণীয়)

(1×8 = 8)

i) অংশীদারী চুক্তি কি লিখিত হওয়া জরুরি?

OR,

যুমন্ত অংশীদার যদি মূলধনের 75% প্রদান করে তবে অংশীদারী চুক্তির অনুপস্থিতিতে সে কত অংশ মুনাফা পাবে?

ii) লাভ লোকসান বণ্টনের নতুন অনুপাত বলতে কী বোঝ?

(iii) অংশীদারীর পুনর্গঠন ঘটে এরূপ দুটি পরিস্থিতির উল্লেখ কর।

(iv) সুনামের অবলোপন কী?

OR,

নতুন অংশীদার সুনামের মূল্য হিসাবে অর্থ আনলে তার জাবেদা কী হবে?

(v) হাবু, গাবু এবং বাবু 3 : 2 : 1 অনুপাতে লাভ-লোকসান ভাগ করে নেয়। গাবু অবসর নেওয়ায় হাবু ও বাবুর নতুন লাভ-লোকসান অনুপাত কী হবে?

(vi) PRO - RATA Allotment কী?

OR,

শেয়ার সার্টিফিকেট কী?

(vii) ব্যক্তিগত স্তরে শেয়ার প্রতিস্থাপন বলতে কী বোঝ?

(viii) কোম্পানি আইন, 2013 অনুসারে Schedule VI বা Revised Schedule VI এর পরিবর্তিত বা পরিশোধিত রূপ কী?

OR,

কোম্পানি আইন, 2013 কবে থেকে কার্যকরী হয়?

Q 5. নীচের প্রশ্নগুলির উত্তর দাও : (বিকল্প প্রশ্নগুলি লক্ষণীয়)

(1×4 = 4)

(i) Trading on Equity কাকে বলে?

OR,

দেনা-মালিকানা অনুপাত 2 : 1 বলতে কী বোঝ?

(ii) কার্যকর মুনাফা বলতে কী বোঝ?

(iii) মূলধন গিয়ারিং অনুপাতের সূত্রটি লেখ।

OR,

উৎসের ভিত্তিতে হিসাব সংক্রান্ত অনুপাতগুলি কত ধরনের হয় ও কী কী?

(iv) ব্যবসার প্রয়োজনে মোটর গাড়ি কেনা হলে, তা কী ধরনের কার্যকলাপ? (নগদ প্রবাহের পরিপ্রেক্ষিতে)

Q 6. Computerised Accounting related questions.

Answer Key

Part A

- | | | |
|-------|-------------------------------|----------------|
| 1. | Share of profit : | A - ` 2,60,000 |
| | | M - ` 1,40,000 |
| | | X - ` 2,00,000 |
| 2. | Transfer to Capital Reserve - | ` 1000 |
| 3. a) | Securities Premium = | ` 1,00,000 |
| b) | Securities Premium = | ` 5,000 |
| | Loss on issue of debenture - | ` 10,000 |
| 4. | Profit on revaluation - | ` 55,000 |
| | Cash contributed by C - | ` 1,08,000 |
| | Cash paid to B - | ` 98,000 |
| | Cash with drawn by A - | ` 10,000 |

5. Amount received on allotment - ` 78,200

Call-in-Arrear (on allotment) from Sukanta - ` 1800

6. Profit on Revaluation - ` 18800. Premium for goodwill received by Rinki - ` 50000

Balances	Capital A/cs	Current A/cs
Rinki	2,00,000	264100 (Cr.)
Pinki	1,33,334	. 28634 (Dr.)
Chinki	2,00,000	

Balance Sheet Total - ` 8,77,434

7. a) Current Assets — ` 2,70,000

Inventory — ` 1,62,000

b) Inventory Turnover Ratio — 4 times

8. C) balance of cash and cash Equivalent — ` 12000

Part B

- i) b, ii) d, iii) d, iv) b, v) d, vi) a, vii) a, viii) c, ix) c,
x) c, xi) b, xii) a, xiii) d, xiv) d, xv) d, xvi) c, xvii) c, xviii) b.
- i) d, ii) b, iii) c, iv) a, v) b, vi) d
- v) নতুন অনুপাত \Rightarrow হাবু : বাবু = 3 : 1

Accountancy**F.M. = 80****SET - X****PART - A (Marks : 44)**

1. Rimjhim and Barsha started a partnership on 1.1.2016 introducing ` 20000 and ` 30000 respectively. The following terms and conditions they agreed upon —

- (a) Profit sharing ratio between Rimjhim and Barsha was 3:2
 (b) Interest on capital @ 6% p.a. and interest on drawings @ 8% p.a.
 (c) Barsha gets a salary of ` 2000 p.a.

The net profit for the year ended 31.12.16 was ` 19280 before considering the above adjustments. During the year each partner drew @ ` 3000 at the end of each quarter for a total of ` 9000. The date of their first drawings was 1.4.16. Show the profit & loss appropriation A/c for the year ended 31.12.16. 4

Or

লাভ-ক্ষতি হিসাব এবং লাভ-ক্ষতি বণ্টনের হিসাবের মধ্যে পার্থক্য নির্ণয় কর।

2. A company issued 16000 fully paid-up equity shares of ` 100 each for the purchase of the following assets and liabilities from Gupta Bros. —

Plant	4,50,000	Stock-in-trade	3,50,000
Land & Building	8,00,000	Sundry Creditors	1,50,000

You are required to pass necessary journal entries

Or

অগ্রাধিকার যুক্ত শেয়ারের বৈশিষ্ট্য আলোচনা কর।

3. X Ltd. issued ` 50000, 11% debenture at a discount of 10% redeemable at the end of 5 years. Show the Discount on Issue of Debenture Account for the said period.
 4. Tiger and Doe are partners sharing profit and losses in the ratio of 4:1. Their Balance Sheet as at March 31st, 2017.

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Capital Accounts :		Machinery	30000
Tiger 40000		Furniture	10000
Doe <u>20000</u>	60000	Stock	15000
General Reserve	8000	Debtors	20000
Creditors	12000	Cash	5000
	<u>80,000</u>		<u>80,000</u>

On 1st April, 2017 they admit Lion for 1/4th share in future profits on the following terms —

- i) Lion brings in Capital proportionate to his share after all adjustments.
- ii) He pays ` 6000 for premium for goodwill.
- iii) Depreciate Furniture @ 10% p.a.
- iv) Machinery is to be revalued at ` 35000
- v) Stock is to be reduced by ` 1000.
- vi) A provision for bad debt is to be made at 5% on debtors.
- vii) New profit sharing ratio will be 7:2:3. Prepare Revaluation Account and Partners' capital account. 3+3

Or

সুনামের হিসাবনিকাশ কীভাবে করা হয়ে থাকে?

5. Pixel Ltd. offered for public subscription 20000 equity shares of ` 100 each payable as follows :

On application – ` 30

On allotment – ` 20

On 1st call – ` 30

On final call – ` 20

Applications were received for 35000 shares. Applications for 10000 shares were rejected and refunded. 15000 applicants were allotted 10000 shares and the remaining application were allotted in full. Excess application money paid on application of 15000 shares was utilized toward allotment money. One shareholder holding 500 shares paid first and final call money with allotment money where as another shareholder holding 200 shares did not pay first call money but which he paid with final call money.

Give journal entries in the books of the company.

Or

অগ্রাধিকারযুক্ত শেয়ার কত প্রকার হয় ও কী কী?

6. The Balance Sheet of A, B and C sharing profit and losses in the ratio of 4:3:2 is as follows as on 31.03.2017 —

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Capital Accounts :		Premises	1,25,000
A 1,00,000		Machinery	42,000
B 75,000		Stock	40,000
C <u>50,000</u>	2,25,000	Debtors 25,000	
Sundry Creditors	25,000	Less : Provision for Doubtful Debt <u>500</u>	24,500
		Cash and Bank	18,500
	<u>2,50,000</u>		<u>2,50,000</u>

B retires and the following adjustments have been agreed upon, before finalizing net amount payable to B by the firm —

- Premises to be appreciated by ₹ 25,000
- Provision for Doubtful Debt is brought upon by 5% on Debtors
- A provision of ₹ 3,850 are to be made in respect of outstanding rent
- Stock value to be reduced by 6%
- Goodwill of the firm is agreed to be valued ₹ 54,000
- Future profit sharing ratio will be 5:3 between A & C
- Entire capital of the firm after B's retirement to be fixed at ₹ 1,40,000 between A & C. Any excess capital to be paid off or to be brought in by the remaining partners.
- 'B' to be paid ₹ 19,000 immediately after retirement and the balance to be transferred to Loan A/c, payable in four equal instalments with interest @ 5% p.a. Pass necessary journal entries to record the above effect till the 1st instalment of B.

Answer Q. No. 7 or Q. No. 8

7. Prepare a Common size statement of Profit and Loss from the following information—

Particulars	31.3.16	31.3.17
Revenue from Operation	12,00,000	15,00,000
Cost of Material Consumed	6,00,000	7,00,000
Employes Benefit Expenses	1,00,000	1,50,000
Other expenses	50,000	70,000

Or

তুলনামূলক লাভ-ক্ষতির বিবরণীর উদ্দেশ্য বর্ণনা কর।

8. Application of computer in financial accounting.

9. X Ltd. made a profit of ` 1,20,000 after considering the following items :

i) Depreciation on Fixed Assets	15000
ii) Amortization of Goodwill	5000
iii) Transfer to General Reserve	10000
iv) Profit on sale of Land	12000

The following is the position of current assets and current liabilities—

Particulars	31.3.16	31.3.17
Trade Receivables	25,000	32,000
Trade Payables	20,000	16,000
Prepaid Expenses	4000	3000

Calculate cash flow from operating activities.

10

Or

নগদ প্রবাহ বিবরণীর সীমাবদ্ধতা উল্লেখ কর।

Part - B

(Marks : 36)

1. বিকল্প উত্তরটি নির্বাচন কর :

1 × 18 = 18

(i) অংশীদারদের চলতি হিসাব খাতে —

a) সর্বদা Cr. balance হবে

b) সর্বদা Dr. balance হবে

c) Dr. বা Cr. balance হতে পারে

d) কখনোই Dr. balance হতে পারে না

- (ix) X এবং Y দুই অংশীদার 2:1 অনুপাতে লাভ-ক্ষতি ভাগ করে নেয়। Z কে $\frac{1}{4}$ অংশের জন্য অংশীদার হিসাবে গ্রহণ করলেন এবং সে ` 20000 মূলধন আনল। X ও Y এর সংশোধিত বা পরিবর্তিত মূলধন কত?
- a) ` 40000 ও ` 20000 b) ` 32000 ও ` 16000
c) ` 60000 ও ` 30000 d) ` 20000 ও ` 28000
- (x) যৌথ মূলধনি কোম্পানী হল একটি —
- a) সংগঠিত ক্ষেত্র b) অসংগঠিত ক্ষেত্র
c) অবিধিবদ্ধ ক্ষেত্র d) কোনটিই নয়
- (xi) হলদিয়া পেট্রোকেমিক্যালস হল একটি —
- a) সরকারি ক্ষেত্রের কোম্পানী b) বেসরকারী ক্ষেত্রের কোম্পানী
c) যৌথ ক্ষেত্রের কোম্পানী d) কোনটিই নয়
- (xii) ঘরোয়া কোম্পানীর সর্বোচ্চ সদস্য সংখ্যা —
- a) 20 জন b) 30 জন
c) 40 জন d) 50 জন
- (xiii) ঘরোয়া কোম্পানীর সর্বনিম্ন পরিচালকের সংখ্যা —
- a) 2 জন b) 3 জন
c) 4 জন d) 5 জন
- (xiv) কোম্পানীর স্মারকলিপিতে সর্বোচ্চ যে পরিমাণ শেয়ার মূলধনের উল্লেখ থাকে, তাকে বলে —
- a) অনুমোদিত মূলধন b) নামিক মূলধন
c) নিবন্ধিত মূলধন d) সবগুলি
- (xv) কোম্পানীর বিলিকৃত শেয়ারের মূল্য আদায়ের দ্বিতীয় কিস্তির নাম হল —
- a) আবেদন b) আবণ্টন
c) প্রথম তলব d) দ্বিতীয় তলব
- (xvi) ডিবেঞ্জার হল —
- a) নিজস্ব মূলধন b) ঋণ মূলধন
c) অভ্যন্তরীণ মূলধন d) কোনটিই নয়

(xvii) কোন কোম্পানির 40000 ইকুইটি শেয়ার ক্রয়ের জন্য 60000 আবেদন পড়েছে। এক্ষেত্রে কোন আবেদন ফেরৎ না দেওয়া হলে Pro rata allotment-এর অনুপাত হবে —

- a) 1:1
b) 6:4
c) 3:4
d) 6:2

(xviii) 10 টাকা মূল্যের শেয়ার যদি 9 টাকা মূল্যে বিক্রয় করা হয় তবে তা —

- a) অধিহারে শেয়ার বিলি
b) অবহারে শেয়ার বিলি
c) সমহারে শেয়ার বিলি
d) কোনটিই নয়

2. সঠিক বিকল্পটি নির্বাচন কর :

1×6=6

(i) আর্থিক বিবরণী বিশ্লেষণের ব্যবহারকারী হলেন —

- a) ব্যবস্থাপক
b) পাওনাদার
c) ঋণদাতা
d) এরা সবাই

(ii) মালিকানা অনুপাত একটি —

- a) তারল্যের অনুপাত
b) কার্যকরী অনুপাত
c) মুনাফা-যোগ্যতার অনুপাত
d) সচ্ছলতার অনুপাত

(iii) সাধারণ আকৃতির বিবরণীতে প্রস্তুত করা হয় —

- a) সাধারণ আকৃতির লাভ-ক্ষতির বিবরণী
b) সাধারণ আকৃতির উদ্বর্তপত্র
c) উভয়ই
d) কোনটিই নয়।

(iv) চলতি সম্পত্তি = ` 1,20,000, চলতি অনুপাত = 2:1, চলতি দায় কত?

- a) ` 60000
b) ` 80000
c) ` 1,00,000
d) ` 1,20,000

(v) তরল অনুপাতের আদর্শ মান —

- a) 3:2
b) 3:1
c) 2:1
d) 1:1

Answer Key**Part - A**

1. Rimhim's share of profit = ` 9000
Barsha's share of profit = ` 6000
2. Goodwill = ` 1,50,000
3. ` 1000 to be written off every year to statement of Profit or Loss
4. Profit in Revaluation ` 2000
[Tiger : ` 1600, Doe : ` 400]
Balance in capital A/c :

Tiger	Doe	Lion
53200	22800	25333
5. Application money adjusted against allotment ` 150000
Call-in-advance on allotment - ` 25000
Call-in-arrear on 1st call - ` 6000
6. Revaluation profit ` 1,80,000 (B will get ` 99,000)
7. Profit before Tax :

2016	2017
` 4,50,000	5,80,000
(37.50%)	(38.67%)
9. Cash flow from operating activities ` 12,800

Part - B

1. (i) c, (ii) d, (iii) a, (iv) b, (v) a, (vi) c,
(vii) b, (viii) c, (ix) a, (x) a, (xi) c, (xii) d,
(xiii) b, (xiv) d, (xv) b, (xvi) b, (xvii) b, (xviii) b.
2. (i) d, (ii) d, (iii) c, (iv) a, (v) d, (vi) d.