

স্নাতক পাঠ্যক্রম (BDP)
অনুশীলন পত্র (Assignment)
 ডিসেম্বর, ২০১৭ ও জুন, ২০১৮ (December-2017 & June-2018)
ঐচ্ছিক পাঠ্যক্রম (Elective Course)
বাণিজ্য (Commerce)
 চতুর্থ পত্র (4th Paper)
Higher Accountancy : ECO-4

পূর্ণমান : ১০০ (Full Marks : 100)
 মানের গুরুত্ব : ৩০% (Weightage of Marks : 30%)

পরিমিত ও যথাযথ উত্তরের জন্য বিশেষ মূল্য দেওয়া হবে।
 অশুদ্ধ বানান, অপরিচ্ছন্নতা এবং অপরিষ্কার হস্তাক্ষরের ক্ষেত্রে নম্বর
 কেটে নেওয়া হবে। উপাত্তে প্রশ্নের মূল্যমান সূচিত আছে।
**Special credit will be given for precise and correct
 answer. Marks will be deducted for spelling mistakes,
 untidiness and illegible handwriting. The figures in the
 margin indicate full marks.**

বিভাগ - ক

যে-কোনো দুটি প্রশ্নের উত্তর দিন। $20 \times 2 = 40$

1. 31.12.2016 তারিখে A, B এবং C-র উদ্বৃত্তপত্রটি নিম্নরূপ
 যারা ভবিষ্যতে মূলধন অনুপাতে লাভ-ক্ষতি ভাগ করে নেবে :

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Sundry Creditors	6,900	Cash	5,500
Capital A/cs :		Sundry Debtors	5,000
A 20,000		Less : Reserve <u>100</u>	4,900
B 15,000		Stock	8,000
C <u>10,000</u>	45,000	Plant & Machinery	8,500
		Land & Building	25,000
	51,900		51,900

B অবসর গ্রহণ করল এবং নিম্নলিখিত সম্পত্তি ও দায়ের
 সমন্বয় ঘটিয়ে B-কে প্রদান করা হবে স্থির করা হল :

- That stock be depreciated by 6%
- That the provision for doubtful debts be brought up to 5% on Debtors
- That the Land & Building be appreciated by 20%
- That a provision of Rs. 770 be made for outstanding legal charges
- That the Goodwill of the entire firm be fixed at Rs. 10,800 and B's share of the same be adjusted into the accounts of A and C who are going to share in future profits in proportion of $\frac{5}{8}$ ths and $\frac{3}{8}$ ths respectively (No Goodwill A/c is to be raised).
- That the entire capital of the firm as newly constituted be fixed at Rs. 28,000 between A and C in the proportion of $\frac{5}{8}$ ths and $\frac{3}{8}$ ths, after passing entries in their accounts for Goodwill (i.e. actual cash to be paid off to, or to be brought in by, the continuing partners as the case may be).

জাবেদায় দাখিলা দিন এবং Revaluation A/c, Partner's
 Capital A/c এবং Balance Sheet প্রস্তুত করুন।

2. Debu Auto Company-র কাছ থেকে ভাড়া ক্রয় পদ্ধতিতে 1.01.2014 তারিখে Arun Transport Agency দুটি মোটর ভ্যান ক্রয় করেছিল। মোটর ভ্যান দুটির প্রত্যেকটির ক্রয়মূল্য Rs. 80,000। মোটর ভ্যান ক্রয়ের সময়ই প্রত্যেক মোটর ভ্যানের জন্য Rs. 20,000 করে প্রদান করা হবে। বাকি অর্থ তিনটি সমান কিস্তিতে 10% বার্ষিক সুদ সমেত বছরের শেষে প্রদান করা হবে। Arun Transport Agency ক্রমহ্রাসমান পদ্ধতিতে 20% অবচিতি ধার্য করেন। ক্রেতা প্রথম দুটি কিস্তি 31.12.2014 এবং 31.12.2015 প্রদান করলেও শেষ কিস্তি প্রদান করতে ব্যর্থ হন। মোট দেনার উপর ভিত্তি করে Debu Auto Company একটি মোটর ভ্যান দখল করে নেন। ফেরত নেওয়া মোটর ভ্যানের উপর সরল রৈখিক পদ্ধতিতে 25% হারে অবচিতি ধার্য করা হয়। Arun Transport Agency-র বইয়ে Motor Van A/c, Vendor A/c এবং Motor Van Surrender A/c প্রস্তুত করুন।
3. 31.12.2016 তারিখে R Co. Ltd.-র উদ্বর্তপত্র নিম্নরূপ :

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Share capital : Equity share of Rs. 10 each	1,00,000	Goodwill at cost	50,000
12% preference share of Rs. 100 each	1,00,000	Building	1,50,000
General Reserve	60,000	Plant	1,00,000
Profit & Loss A/c	40,000	Investment in 10% stock	48,000
15% Debenture	1,00,000	[Market value Rs.52,000	
Creditors	80,000	Normal value Rs. 50,000]	
		Stock	60,000
		Debtors	40,000
		Cash	10,000
		Preliminary Expenses	22,000
	4,80,000		4,80,000

Fair value পদ্ধতিতে প্রত্যেক equity share-র মূল্য নির্ধারণ করুন। সম্পত্তির পুনর্মূল্যায়ন নিম্নরূপ :
Buildings Rs. 3,20,000; Plants Rs. 1,80,000;
Stock Rs. 46,000 এবং Debtors Rs. 36,000.
শেষ তিন বছরের গড় মুনাফা হল Rs. 1,20,000 এবং General Reserve-এ স্থানান্তরিত করা হবে $12\frac{1}{2}\%$, করের হার 50%, Normal dividend 8% এবং return on capital employed 10%. তিন বছরের super profit-র উপর ভিত্তি করে সুনামের মূল্য নির্ধারণ করতে হবে।

বিভাগ - খ

যে-কোনো তিনটি প্রশ্নের উত্তর দিন। $12 \times 3 = 36$

4. 31.12.2015 তারিখে X Ltd.-র গুদামে আগুন লেগেছিল। ফলে গুদামের সমস্ত মজুত পণ্য নষ্ট হয়ে গিয়েছিল। Rs. 41,360 মূল্যের পণ্য বাঁচানো গিয়েছিল। নিম্নলিখিত তথ্যগুলি দেওয়া হল :

	Rs.
Stock on 1.1.2015	60,000
Purchase to the date of fire	2,60,000
Carried paid on purchases	1,600
Sales to the date of fire	1,80,000

ক্রয় ম্যানেজারের কমিশন 2% ক্রয়ের উপর। গড় মুনাফা $33\frac{1}{3}\%$ । কোম্পানীর অগ্নিবীমা Rs. 1,60,000।

নির্ণয় করুন : (i) Total loss of stock এবং (ii) Amount of Insurance claim to be made.

QP Code : 18UA72ECO4

5. 1.04.2015 তারিখে Y Ltd., X Ltd.-র 200, 6% Debentures of Rs. 100 each বিনিয়োগ করেন যার ক্রয়মূল্য Rs. 18,200। 31 শে মার্চ সুদ প্রদান করা হয়। লেনদেনের বিবরণ নিম্নরূপ :
On 1.07.2015 Rs. 4,000 such Debentures were purchased @ Rs. 98 each cum-interest.
On 1.12.2015 Rs. 6,000 such Debentures were sold @ Rs. 96 each
On 1.03.2016 Rs. 8,000 such Debentures were sold @ Rs. 99 each cum-interest. On 31.3.2016 Y Ltd. sold Rs. 10,000. Debentures @ Rs. 95 each cum-interest.
Y Ltd.-র বইয়ে লগ্নির হিসাব প্রস্তুত করুন।
6. নিম্ন প্রদত্ত বিবরণ থেকে সাধারণ খতিয়ানে Debtors ও Creditors সমন্বয় হিসাব প্রস্তুত করুন :

	Dr. Rs.	Cr. Rs.
Balance on 1.1.2016 :		
Debtors	35,700	500
Creditors	300	27,800
Transactions for the year ended 31.12.2016 :		Rs.
Cash received from customers		1,60,400
Discount allowed		4,500
Bad Debts		6,000
Transfer from Debtor's Ledger to Creditor's Ledger		4,000
Payment to Creditors		95,000
Discount received		2,700
Payment to Customers		125
Credit purchases		1,10,000
Credit sales		1,85,000
Purchase Return		1,400
Sales Return		2,600
Bills Receivable received		7,500
Bills Payable accepted		5,000

B.Com.-AU-6074

[পরের পৃষ্ঠায় দ্রষ্টব্য

QP Code : 18UA72ECO4 2

7. সামাজিক হিসাবের উদ্দেশ্য কি ? ভারতের দুটি সামাজিক হিসাবরক্ষণের উদাহরণ দিন।
8. কলকাতা হেড অফিসের শাখা অফিস আছে দিল্লিতে। নিম্নলিখিত বিবরণ দেওয়া হল :

Goods are invoiced by the H.O. to the branch at cost plus 25%.

	Rs.
Stock on 1.1.2016 (Invoice price)	30,000
Goods invoiced to Branch (Invoice price)	1,38,000
Branch Debtors 1.1.2016	24,000
Goods returned by Branch (Invoice price)	2,000
Branch Sales :	
Cash	64,000
Credit	<u>72,800</u>
	1,36,800
Bad Debts written off	700
Discount allowed	600
Branch Expenses	14,500
Closing stock	27,600
Cash received from Debtors	81,000
প্রস্তুত করুন : Branch Stock A/c, Branch Debtors A/c, Branch Adjustment A/c এবং Branch Profit & Loss A/c.	

B.Com.-AU-6074

বিভাগ - গ

যে-কোনো চারটি প্রশ্নের উত্তর দিন। $6 \times 4 = 24$

9. কিস্তিবন্দী ক্রয় ও ভাড়া ক্রয়ের মধ্যে পার্থক্য লিখুন।
10. কম্পিউটার পরিচালিত হিসাব রক্ষণ পদ্ধতির সুবিধা ও সীমাবদ্ধতা সংক্ষেপে আলোচনা করুন।
11. Garner vs Murray মোকদ্দমার সিদ্ধান্ত ও ভারতে এর প্রয়োগ আলোচনা করুন।
12. X Co. তার ডিলারকে Sale or Return ভিত্তিতে নতুন ধরনের কুকার পাঠিয়েছিল। সমস্ত লেনদেন প্রকৃত বিক্রয়ের মত ধরা হবে এবং দৈনন্দিন বইতে লেখা হবে। 200 টি কুকার প্রত্যেকটির ক্রয়মূল্য Rs. 450 দরে বিক্রয় অথবা ফেরত ভিত্তিতে ডিলারকে পাঠানো হয়েছিল এবং ডিলারের হিসাবে Rs. 600 করে ডেবিট করা হয়েছিল, যার মধ্যে কেবলমাত্র 50 টি কুকার বিক্রয় করা হয়েছিল Rs. 650 করে প্রতিটি এবং 80 টি কুকার ফেরত পাঠানো হয়েছিল।
- X Co. -র বইতে প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দেখান।
13. X, Y এবং Z এই তিনজন অংশীদার ভবিষ্যতে লাভ-ক্ষতি ভাগ করে নেবেন 3 : 2 : 1 অনুপাতে। তাদের মূলধন 31.03.2016 তারিখে নিম্নরূপ :

X — Rs. 40,000

Y — Rs. 20,000

Z — Rs. 4,000

Absolute Surplus Capital প্রস্তুত করুন।

14. M/s X & Co.-র দুটি বিভাগ আছে। নিম্নলিখিত তথ্যগুলি থেকে 31.03.2016 বর্ষশেষ তারিখে প্রতিটি বিভাগের Trading and Profit & Loss A/c প্রস্তুত করুন :

	Dept. I Rs.	Dept. II Rs.
Stock (1.4.2015)	25,000	20,000
Purchases	2,30,000	1,90,000
Sales	6,33,000	4,92,000
Sales Returns	3,000	2,000
Closing Stock (31.3.2016)	30,000	18,000
Wages	80,000	60,000
Salaries	40,000	25,000

অন্যান্য সাধারণ ব্যয়সমূহ :

Rent Rs. 15,000, Electricity Rs. 6,000,
Depreciation Rs. 18,000, Selling Expenses
Rs. 8,000.

অন্যান্য তথ্যাবলি :

	Dept. I	Dept. II
Light points	18	9
Value of Assets (Rs.)	1,50,000	1,20,000
Floor Area (sq.ft.)	300	200

English Version

Group – A

Answer any *two* questions. 20 × 2 = 40

1. The Balance Sheet of A, B and C, who were sharing profits in proportion to their capitals, stood as follows on 31.12.2016 :

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Sundry Creditors	6,900	Cash	5,500
Capital A/cs :		Sundry Debtors	
A 20,000		5,000	
B 15,000		Less : Reserve <u>100</u>	4,900
C <u>10,000</u>	45,000	Stock	8,000
		Plant & Machinery	8,500
		Land & Building	25,000
	51,900		51,900

B retired and the following adjustments of assets and liabilities have been agreed upon before the ascertainment of the amount payable by the firm to B.

- That stock be depreciated by 6%
- That the provision for doubtful debts be brought up to 5% on Debtors
- That the Land & Building be appreciated by 20%
- That a provision of Rs. 770 be made for outstanding legal charges
- That the Goodwill of the entire firm be fixed at Rs. 10,800 and B's share of the same be adjusted into the accounts of A and C who are going to share in future profits in proportion of $\frac{5}{8}$ ths and $\frac{3}{8}$ ths respectively
(No Goodwill A/c is to be raised).

- That the entire capital of the firm as newly constituted be fixed at Rs. 28,000 between A and C in the proportion of $\frac{5}{8}$ ths and $\frac{3}{8}$ ths, after passing entries in their accounts for Goodwill (*i.e.* actual cash to be paid off to, or to be brought in by, the continuing partners as the case may be).

Pass Journal entries and show the Revaluation A/c, Partner's Capital A/c and Balance Sheet of A and C.

2. Arun Transport Agency purchased 2 Motor vans costing Rs.80,000 each from Debu Auto Company on 1st January, 2014 on the hire purchase system. The terms of payment were as follows :

Payment of Rs. 20,000 each for motor van on delivery. Remainder in three equal instalments together with interest @ 10% p.a. to be paid at the end of each year.

Arun Transport Agency write off 20% depreciation each year on the diminishing balance method. Hire purchaser paid two instalments due on 31.12.2014 and 31.12.2015 but could not pay the final instalment.

Debu Auto Company repossessed one motor van adjusting its value against the amount due. The repossession was done on the basis of 25% depreciation on the Fixed Instalment method.

Prepare Motor Van A/c, Vendor A/c and Motor Van Surrender A/c in the books of Arun Transport Agency.

3. The following is the Balance Sheet of R Co. Ltd. as on 31.12.2016 :

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Share capital :		Goodwill at cost	50,000
Equity share of Rs. 10 each	1,00,000	Building	1,50,000
12% preference share of Rs. 100 each	1,00,000	Plant	1,00,000
General Reserve	60,000	Investment in 10% stock	48,000
Profit & Loss A/c	40,000	[Market value Rs.52,000	
15% Debenture	1,00,000	Normal value Rs. 50,000]	
Creditors	80,000	Stock	60,000
		Debtors	40,000
		Cash	10,000
		Preliminary Expenses	22,000
	4,80,000		4,80,000

Ascertain the value of each equity share under fair value method. Assets are revalued as follows :

Buildings Rs. 3,20,000; Plants Rs. 1,80,000; Stock Rs. 46,000 and Debtors Rs. 36,000.

Average profit of the company for the last 3 years is Rs. 1,20,000 and $12\frac{1}{2}\%$ of profit is transferred to General Reserve, Rate of Taxation being 50%. Normal dividend expected on equity shares is 8% while fair return on capital employed is 10%. Goodwill may be valued at 3 years purchase of super profit.

Group – B

Answer any *three* questions. $12 \times 3 = 36$

4. The Godown of X Ltd. caught fire on 31.12.2015. As a result stock of goods in the godown of the company were destroyed. Goods worth Rs. 41,360 could, however, be saved from the accident. The following particulars are supplied to you :

	Rs.
Stock on 1.1.2015	60,000
Purchase to the date of fire	2,60,000
Carried paid on purchases	1,600
Sales to the date of fire	1,80,000
Commission paid to the Purchase Manager at 2% on purchases. Average Gross profit on sales is $33\frac{1}{3}\%$. The company had a fire policy of Rs. 1,60,000.	

You are to ascertain (i) Total loss of stock and (ii) Amount of Insurance claim to be made.

5. On 1.04.2015, 200, 6% Debentures of Rs. 100 each of X Ltd. were held as investment by Y Ltd. at a cost of Rs. 18,200.

Interest is payable on 31st March.

On 1.07.2015 Rs. 4,000 such Debentures were purchased @ Rs. 98 each cum-interest.

On 1.12.2015 Rs. 6,000 such Debentures were sold @ Rs. 96 each

On 1.03.2016 Rs. 8,000 such Debentures were sold @ Rs. 99 each cum-interest. On 31.3.2016 Y Ltd. sold Rs. 10,000. Debentures @ Rs. 95 each cum-interest.

Prepare Investment A/c in the books of Y Ltd.

QP Code : 18UA72ECO4

6. From the following information prepare Debtors and Creditors Ledger Adjustment A/c in the books of General Ledger :

	Dr. Rs.	Cr. Rs.
Balance on 1.1.2016 :		
Debtors	35,700	500
Creditors	300	27,800
Transactions for the year ended 31.12.2016 :		Rs.
Cash received from customers		1,60,400
Discount allowed		4,500
Bad Debts		6,000
Transfer from Debtor's Ledger to Creditor's Ledger		4,000
Payment to Creditors		95,000
Discount received		2,700
Payment to Customers		125
Credit purchases		1,10,000
Credit sales		1,85,000
Purchase Return		1,400
Sales Return		2,600
Bills Receivable received		7,500
Bills Payable accepted		5,000

7. What are the objectives of social accounting ?
Give two examples of social accounting in practice in India.

QP Code : 18UA72ECO4 2

8. A Calcutta H.O. has a branch at Delhi. Goods are invoiced by the H.O. to the branch at cost plus 25%.

	Rs.
Stock on 1.1.2016 (Invoice price)	30,000
Goods invoiced to Branch (Invoice price)	1,38,000
Branch Debtors 1.1.2016	24,000
Goods returned by Branch (Invoice price)	2,000
Branch Sales :	
Cash	64,000
Credit	<u>72,800</u>
	1,36,800
Bad Debts written off	700
Discount allowed	600
Branch Expenses	14,500
Closing stock	27,600
Cash received from Debtors	81,000
Prepare Branch Stock A/c, Branch Debtors A/c, Branch Adjustment A/c and Branch Profit & Loss A/c.	

Group – C

Answer any *four* questions. 6 × 4 = 24

9. Distinguish between Instalment system and Hire purchase system.
10. Briefly mention the advantages and limitations of computerized accounting system.

11. Discuss the decision in *Garner vs Murray* and also discuss its applicability in India.
12. X Co. sends out its new model cooker to dealers on sale or return basis. All such transactions are treated like actual sales and passes through the Day Book. 200 Cookers costing Rs. 450 each have been sent to dealers on Sale or Return and have been debited to their accounts at Rs. 600 each, out of those, only 50 cookers were sold at Rs. 650 each and 80 cookers were returned.

Give Journal entries in the books of X Co.

13. X, Y and Z were partners sharing future profits & losses as 3 : 2 : 1. Their capital balances as on 31.03.2016 were as follows :

X — Rs. 40,000

Y — Rs. 20,000

Z — Rs. 4,000

Calculate Absolute Surplus Capital.

14. M/s X & Co. has two departments. You are requested to prepare Trading and Profit & Loss A/c for each department for the year ended 31.03.2016 on the basis of following information :

	Dept. I Rs.	Dept. II Rs.
Stock (1.4.2015)	25,000	20,000
Purchases	2,30,000	1,90,000
Sales	6,33,000	4,92,000
Sales Returns	3,000	2,000
Closing Stock (31.3.2016)	30,000	18,000
Wages	80,000	60,000
Salaries	40,000	25,000

Other common expenses :

Rent Rs. 15,000, Electricity Rs. 6,000,
Depreciation Rs. 18,000, Selling Expenses
Rs. 8,000.

Other information :

	Dept. I	Dept. II
Light points	18	9
Value of Assets (Rs.)	1,50,000	1,20,000
Floor Area (sq.ft.)	300	200

-
- Date of Publication : 23/10/2017
 - Last date of submission of answer script by the student to the study centre : 02/12/2017
 - Last date of submission of marks by the examiner to the study centre : 13/01/2018
 - Date of evaluated answer script distribution by the study centre to the student : 20/01/2018
 - Last date of submission of marks by the study centre to the Department of C.O.E. on or before : 31/01/2018