

2012

ACCOUNTANCY

Full Marks – 100

Time – Three hours

Group - A : (New Course)

Page No. 1-24 Q. No. 1-22

Group - B : (Old Course)

Page No. 25-48 Q. No. 23-46

The figures in the margin indicate full marks
for the questions.

GROUP - A

(New Course)

1. (a) Fill in the blanks with appropriate word :

1×4=4

উপযুক্ত শব্দের দ্বারা শূন্য স্থান পূর্ণ কর :

- (i) Income and Expenditure Account records
transactions of — nature.

আয়-ব্যয় হিসাবে — ধরনের লেনদেনসমূহ
লিপিবদ্ধ করা হয়।

Contd.

(ii) On admission, unrecorded assets brought into account are credited to — account.

নতুন অংশীদারের ভর্তির ক্ষেত্রে হিসাবে অন্তর্ভুক্ত না হওয়া সম্পত্তি — হিসাবে ক্রেডিট করা হয়।

(iii) A company can issue shares at a discount only if at least — year has elapsed since the company became entitled to commence the business.

একটি কোম্পানিয়ে নিজের অংশপত্র বাট্টাতে বিক্রয় করিতে হইলে ব্যবসায় আরম্ভ করার পর কমপক্ষে — বৎসর অতিক্রম করিতে হইবে।

(iv) If a partner takes over an asset, such partner's capital account is — .

কোন একজন অংশীদার কোন সম্পত্তি অধিগ্রহণ করিলে, সেই অংশীদারের মূলধন হিসাব — করা হয়।

(b) Choose the correct alternative : $1 \times 2 = 2$

শুদ্ধ উত্তরটি নির্বাচন কর :

(i) Subscription received in advance is treated as — .

অগ্রিম প্রাপ্ত টাঁদাকে বিবেচনা করা হয় — ।

(a) An income

আয় হিসাবে

(b) An asset

সম্পত্তি হিসাবে

(c) A liability

দেনা হিসাবে

(d) Capital

মূলধন হিসাবে

(ii) Profit on revaluation of assets and liabilities is shared by the old partners in — .

সম্পত্তি ও দেনার পুনর্মূল্যায়নে হওয়া লাভ পুরাতন অংশীদার সকলে — অনুসারে ভাগ করিয়া নেয়।

(a) Sacrificing ratio

ত্যাগানুপাত

(b) New ratio

নতুন অনুপাত

(c) Old ratio

পুরাতন অনুপাত

(d) Gaining ratio

লাভানুপাত

- (c) State whether the following statements are true or false. $1 \times 2 = 2$

নিম্নলিখিত বাক্যসমূহ শুদ্ধ না অশুদ্ধ উল্লেখ কর :

- (i) Dissolution of firm and dissolution of Partnership are two distinct legal concepts.

অংশীদারী ব্যবসায়ের ও অংশীদারীত্বের অবসায়ন আইনের দৃষ্টিতে দুইটি পৃথক ধারণা।

- (ii) Discount on reissue of forfeited shares cannot exceed the amount received on forfeited shares.

বাজেয়াপ্ত অংশপত্রের পুনর্বিলিকরণে বাট্টা অংশপত্র বাজেয়াপ্তকরণে প্রাপ্ত টাকার পরিমাণের চেয়ে কখনও অধিক হইতে পারিবে না।

2. Give the adjustment entry required for recording interest on capital when Capital Account is maintained under Fixed Capital method. 2

স্থায়ী মূলধন পদ্ধতিতে অংশীদারের মূলধনের উপরে সুদের আবশ্যকীয় সংযোজন প্রবিষ্টি দাও।

3. What is meant by 'Gaining Ratio' on retirement of a partner? 2

অংশীদারের অবসর গ্রহণের ক্ষেত্রে 'লাভানুপাত' বলিতে কি বুঝ?

4. What is meant by 'Loss on issue of debenture'? 2

'ঋণপত্র বিলিকরণে হওয়া লোকসান বলিতে কি বুঝ?

5. What are the types of Financial Statements Analysis? 2

বিত্তীয় প্রতিবেদনসমূহের বিশ্লেষণের বিভিন্ন ধরনসমূহ কি কি?

6. What do you mean by Ratio Analysis? 2

অনুপাত বিশ্লেষণ বলিতে কি বুঝ?

7. Mention three features of Receipts and Payments Account. 3

জমা-খরচ হিসাবের তিনটি বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কর।

8. Mention three situations when valuation of goodwill becomes necessary. 3

সুনাম মূল্যায়নের জন্য আবশ্যকীয় তিনটি পরিস্থিতির উল্লেখ কর।

9. Write three points of distinction between shares and debentures. 3

অংশপত্র ও ঋণপত্রের মধ্যে থাকা তিনটি পার্থক্য লিখ।

10. Give three characteristics of an ideal financial statement. 3

একটি আদর্শ স্বরূপ আর্থিক বিবৃতির তিনটি বৈশিষ্ট্য দাও।

11. Give three objectives of Ratio Analysis. 3

অনুপাত বিশ্লেষণের তিনটি উদ্দেশ্য দাও।

12. From the following information, ascertain the amount of subscription to be credited to the Income and Expenditure Account for the year 2010. 5

নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ হইতে 2010 সনের আয়-ব্যয় হিসাবে চাঁদার পরিমাণ কত ক্রেডিট করিতে হইবে নির্ধারণ কর।

(i) Subscription received during the year ₹ 11,750 (including ₹. 1000 for 2009 and ₹ 500 for 2011)

বৎসরটির মধ্যে প্রাপ্ত চাঁদা ₹ 11,750 (ইহার মধ্যে 1000 টাকা 2009 সনের জন্য এবং 500 টাকা 2011 সনের জন্য)

(ii) Subscription received in 2009 for 2010 ₹ 700
2009 সনে 2010 সনের জন্য প্রাপ্ত চাঁদা ₹ 700

(iii) Subscription outstanding on 31st December, 2010 ₹ 900

2010 সনের 31 ডিসেম্বরে অনাদায়ী চাঁদা ছিল ₹ 900

Or / অথবা

Give five points of distinction existing between Receipts and Payments Account and Income and Expenditure Account. 5

জমা-খরচ এবং আয়-ব্যয় হিসাবের মধ্যে থাকা পাঁচটি পার্থক্যের উল্লেখ কর।

13. A and B are partners sharing profits in the ratio of 5:4. They admit C in the firm for 1/4th share of profit. C takes 3/16th from A and 1/16th from B. C brings in ₹ 25,000 as capital and ₹ 8,000 as premium for goodwill. The partners withdraw 40% of their respective share of premium.

Pass the necessary Journal entries on C's admission. 5

A এবং B একটি অংশীদারী ব্যবসায়ের অংশীদার। তাহাদের লাভ বন্টনের অনুপাত হইল 5:4। তাহারা C কে লাভের 1/4 অংশের জন্য ব্যবসায়ে ভর্তি করিলেন। C Aর নিকট হইতে 3/16 অংশ Bএর নিকট হইতে 1/16 অংশ গ্রহণ করিলেন। C, 25,000 টাকা মূলধন বাবদ এবং 8,000 টাকা সুনাম বাবদ ব্যবসায়ে আনিলেন। অংশীদাররা নিজেদের প্রাপ্য সুনামের টাকার 40% উঠাইয়া নিলেন।

Cএর ভর্তির জন্য আবশ্যকীয় জাবেদা প্রবিষ্টি দাও।

Or/অথবা

What is super profit ? What are the steps to be followed for valuation of goodwill under super profit method?

1+4=5

অতি লাভ বলিলে কি বুঝা? অতি লাভ পদ্ধতিতে সুনামের মূল্যায়ন করিতে প্রয়োজনীয় পদক্ষেপগুলি কি কি?

14. Can a company issue shares at a premium ? If so, state the purposes for which the share premium account can be utilised ?

5

একটি কোম্পানী অধিহায়ে অংশপত্র বিলি করিতে পারে কি? যদি পারে, তাহা হইলে সেই অংশপত্রের অধিহায়ে টাকা কি কি উদ্দেশ্যে ব্যবহার করিতে পারা যায় বর্ণনা কর।

Or/অথবা

Distinguish between Equity shares and Preference shares giving five points of differences.

5

সমাংশ পত্র এবং অগ্রাধিকারযুক্ত অংশপত্রের মধ্যে থাকা পাঁচটি পার্থক্যের উল্লেখ কর।

15. Show by means of Journal entries how you will record the following issues :

5

জাবেদা প্রবিষ্টির মাধ্যমে নিম্নলিখিত বিলিকরণগুলির নথিভুক্তকরণ দেখাও :

(a) A. Ltd. issues ₹ 6,000, 10% debentures of ₹ 100 each at a discount of 5%, redeemable at the end of 5 years at par.

27/22T-ACOU(Bengali) (8)

A লিমিটেড প্রতিটি 100 টাকা মূল্যের 6000টি 10% ঋণপত্র 5% বাট্টাতে বিলি করে এবং 5 বৎসরের অন্তে এই ঋণপত্রগুলি সমহারে পরিশোধনীয় হইবে।

(b) B. Ltd. issues 7,000, 11% debentures of ₹ 100 each at par, redeemable at the end of 5 years at a premium of 5%.

B লিমিটেড প্রতিটি 100 টাকা মূল্যের 7,000টি 11% ঋণপত্র সমহারে বিলি করে এবং 5 বৎসরের অন্তে এই ঋণপত্রগুলি 5% অধিহায়ে পরিশোধনীয় হইবে।

(c) X. Ltd. issues 8,000, 12% debentures of ₹ 100 each at a discount of 5%, redeemable at the end of 5 years at a premium of 5%.

X লিমিটেড প্রতিটি 100 টাকা মূল্যের 8,000টি, 12% ঋণপত্র 5% বাট্টাতে বিলি করে এবং 5 বৎসরের অন্তে এই ঋণপত্রগুলি 5% অধিহায়ে পরিশোধনীয় হইবে।

Or / অথবা

What is meant by redemption of debenture? State any three methods of redemption of debentures.

2+3=5

ঋণপত্রের পরিশোধ বলিলে কি বুঝা? ঋণপত্র পরিশোধের যে কোন তিনটি পদ্ধতির আলোচনা কর।

27/22T-ACOU(Bengali) (9)

Contd.

16. Name the major headings under which the liabilities side of a company's Balance Sheet is organised and presented. 5

একটি কোম্পানীর স্থিতিপত্রের দেনার দিকে কি কি মূল শিরোনামায় বিভিন্ন দেনাসমূহ সংগঠিত এবং উপস্থাপিত করিতে পারা যায় লিখ।

Or / অথবা

Discuss any five limitations of Financial Statements. 5

আর্থিক প্রতিবেদনের যে কোনো পাঁচটি সীমাবদ্ধতা সম্পর্কে আলোচনা কর।

17. Prepare a comparative income statements of Sunny Ltd. with the help of the following information. 5

নিম্নলিখিত তথ্যের আধারে সানি লিমিটেডের একটি তুলনামূলক আয় বিবৃতি প্রস্তুত কর।

Particulars (বিবরণ)	2009 (₹)	2010 (₹)
Sales বিক্রয়	6,00,000	8,00,000
Cost of goods sold বিক্রয় করা পণ্যের ক্রয়মূল্য	40% of sales বিক্রয়ের 40%	50% of sales বিক্রয়ের 50%

Particulars (বিবরণ)	2009 (₹)	2010 (₹)
Administrative expenses প্রশাসনিক ব্যয়	20% of gross profit মোট লাভের 20%	15% of gross profit মোট লাভের 15%
Income tax আয়কর	50%	50%

Or / অথবা

What do you understand by Financial Statement Analysis ? Discuss its importance to management. (any four points). 1+4=5

বিত্তীয় প্রতিবেদনের বিশ্লেষণ বলিলে কি বুঝা? পরিচালকের উপর ইহার গুরুত্ব আলোচনা কর। (যে কোন চারটি গুরুত্ব)।

18. Ascertain Cash Flows from operating activities under the Direct Method from the following data related to the accounting year 2010-11. 5

2010-11 সনের জন্য নিম্নলিখিত তথ্যের ভিত্তিতে প্রত্যক্ষ পদ্ধতিতে ব্যবসায়িক কার্যাবলী হইতে নগদ ধনের প্রবাহ নির্ণয় কর।

	₹
Total sales	44,000
(Cash ₹ 4,000, credit ₹. 40,000)	
মোট বিক্রয়	
(নগদ বিক্রয় 4,000 টাকা, বাকী বিক্রয় 40,000 টাকা)	

Cash received from customers	35,000
গ্রাহকের নিকট হইতে প্রাপ্ত নগদ ধন	
Closing Account Receivables	8,000
অন্তিম প্রাপ্য বিল	
Cash paid to suppliers	42,000
যোগানকারীগণকে প্রদান করা নগদ ধন	
Cash paid to employees	7,000
কর্মচারীদের প্রদান করা নগদ ধন	
Furniture purchased from M/s. Decorators on credit	9,000
মেসার্স ডেকোরেটর হইতে বাকীতে ক্রয় করা আসবাবপত্র	
Income tax paid	3,000
আয়কর পরিশোধ করা হইল	
Donation paid	1,000
দান প্রদান করা হইল	
Office expenses, total ₹ 6,000, paid	3,000
কার্যালয়ের খরচ, মোট 6,000 টাকা, প্রদান করা হইয়াছে 3,000 টাকা	

Or/অথবা

What is Cash Flow Statement? Briefly explain any four objectives of preparing a Cash Flow Statement. 1+4=5

নগদ প্রবাহের বিবৃতি কি? নগদ প্রবাহের বিবৃতি প্রস্তুত করার যে কোন চারটি উদ্দেশ্য সংক্ষেপে লিখ।

19. Choudhury and Barua are partners in a firm sharing profit and losses in the ratio 50:50 respectively. The Trial Balance of the firm as on 31st March, 2011 was as follows: 8

চৌধুরী ও বরুয়া 50:50 অনুপাতে লাভ বিভাজন করিবার শর্ত সাপেক্ষে একটি অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের অংশীদার। 2011 সনের 31 মার্চ তারিখে ব্যবসায়ের উদ্ভূত মিলনপত্র নিম্নলিখিত ভাবে ছিল :

Trial Balance

উদ্ভূত মিলনপত্র

Dr.			Cr
Particulars	Amount (₹)	Particulars	Amount (₹)
বিবরণ	পরিমাণ (টাকা)	বিবরণ	পরিমাণ (টাকা)
Machinery	51000	Capital Account :	
যন্ত্রপাতি		মূলধন হিসাব :	
Furniture	4500	Choudhury	40,000
আসবাবপত্র		চৌধুরী	
Buildings	45000	Barua	40,000
ভবন		বরুয়া	80,000

Dr.			Cr
Particulars	Amount (₹)	Particulars	Amount (₹)
বিবরণ	পরিমাণ (টাকা)	বিবরণ	পরিমাণ (টাকা)
Debtors	31,500	Sundry creditors	32,500
দেনাদারগণ		বিভিন্ন পাওনাদার	
General expenses	460	Bank overdraft	12,000
সাধারণ খরচ		ব্যাঙ্ক ওভারড্রাফট	
Insurance	800	Provision for	
বীমা		doubtful debts	1,800
Salaries	8,400	অনুদ্বারণীয় ঋণের	
বেতন		ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা	
Bad debts	450	Wages outstanding	150
অনুদ্বারণীয় ঋণ		অপ্রদত্ত মজুরি	
Cash in hand	90	Trading Account	74,070
হাতে নগদ জমা		(Gross profit)	
Cash at bank	420	ক্রয়-বিক্রয় হিসাব	
ব্যাংকে জমা টাকা		(মোট লাভ)	
Stationery	900		
মনোহারী			
10% investment			
(1.4.2010)	15,000		
10% বিনিয়োগ			
(1.4.2010)			

Dr.			Cr
Particulars	Amount (₹)	Particulars	Amount (₹)
বিবরণ	পরিমাণ (টাকা)	বিবরণ	পরিমাণ (টাকা)
Drawings :			
আহরণ			
Choudhury	9,000		
চৌধুরী			
Barua	12,000		21,000
বরুয়া			
Closing stock	21,000		
অন্তিম মজুত পণ্য			
	2,00,520		2,00,520

Prepare Profit and Loss Account, Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31st March, 2011 and a Balance Sheet as at that date after taking into consideration the following.

নিম্নলিখিত সংযোজনসমূহ বিবেচনা করিয়া 2011 সনের 31মার্চে শেষ হওয়া বছরটির জন্য একটি লাভ-লোকসান হিসাব এবং লাভ-লোকসান সংযোজন হিসাবের সঙ্গে সেই তারিখের একটি উদ্ধৃত পত্রও প্রস্তুত কর।

(1) Outstanding Expenses :

অপ্রদত্ত খরচসমূহ :

Salaries ₹ 300

বেতন

Interest on Bank overdraft ₹ 225

ব্যাংক ওভারড্রাফটের উপরে সুদ

(ii) Machine worth ₹ 15,000 purchased on 1st October, 2010.

2010 সনের 1 অক্টোবর তারিখে ক্রয় করা যন্ত্রপাতির পরিমাণ ₹ 15,000।

(iii) Provide depreciation on machinery and furniture @ 10% p.a. and on building @ 2½% p.a.

যন্ত্রপাতি এবং আসবাবপত্রের উপরে শতকরা 10% হারে এবং ভবনের উপরে শতকরা 2½% হারে অবক্ষয় ধরা।

(iv) Interest on capital to be allowed @ 10% p.a.

মূলধনের উপরে শতকরা বার্ষিক 10% হারে সুদ ধার্য করা হইয়াছে।

(v) Prepaid Insurance ₹ 150.

অগ্রিম প্রদত্ত বীমা ₹ 150।

(vi) Partners are entitled to a salary of ₹ 1,000 per annum each.

অংশীদারগণ প্রত্যেকে বৎসরে 1,000 টাকা বেতন পাইবে।

20. Ashok Publications Ltd. issues 3,000 shares of ₹ 10 each payable as follows : 8

অশোক পাবলিকেশন লিমিটেড প্রতিটি 10 টাকা মূল্যের 3,000টি অংশপত্র বিলি করে। অংশপত্রের মূল্য নিম্নলিখিত ভাবে দেয় ছিল :

On application ₹ 2

আবেদনের সঙ্গে

On Allotment ₹ 3

বন্টনের সঙ্গে

On first call ₹ 2

প্রথম তলবের সঙ্গে

and the balance when required.

এবং অবশিষ্ট অংশ যখন আবশ্যক হইবে।

3,200 shares were applied for, applications for 3,000 were accepted by the Directors and the balance applications were rejected and money returned. Allotment money was duly received and First Call money was received on 2,950 shares.

3,200খানা আবেদন পাওয়া গেল। তাহার মধ্য হইতে 3,000খানা আবেদন সঞ্চালকগণে গ্রহণ করিয়া অবশিষ্ট আবেদনগুলি প্রত্যাখ্যান করিলেন এবং প্রত্যাখিত আবেদনের অর্থ ফেরৎ পাঠাইয়া দিলেন। আবন্টনের টাকা যথাসময়ে পাওয়া গেল এবং প্রথম তলবের টাকা 2,950 খানা অংশপত্রের জন্য পাওয়া গেল।

Pass Journal entries in the books of the company for the above transactions.

উপরোক্ত লেনদেনসমূহের জন্য কোম্পানীর বইতে আবশ্যকীয় জাবেদা প্রস্তুতি দাও।

Or / অথবা

What do you mean by 'forfeiture of shares'? Discuss the procedure of forfeiture of shares and re-issue of such shares. 2+6=8

অংশপত্র বাজেয়াপ্ত করণ বলিলে কি বুঝ? অংশপত্র বাজেয়াপ্ত করণের ও পুনর্বিলিকরণের পদ্ধতিগুলি আলোচনা কর।

21. Kumar and Guarav are partners sharing profits and losses as three-fourth and one-fourth. They agreed to dissolve their firm. On the date of dissolution, they have the following Balance Sheet :

কুমার এবং গৌরব যথাক্রমে চার ভাগের তিন অংশ এবং চার ভাগের এক অংশ লাভাংশ বিতরণের চুক্তিতে অংশীদারী ব্যবসায় করেন। তাহারা ব্যবসায় অবসায়নের সিদ্ধান্ত গ্রহণ করেন। অবসায়নের তারিখে তাহাদের স্থিতিপত্র নিম্ন ধরনে ছিল :

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
দেনা	পরিমাণ	সম্পত্তি	পরিমাণ
Capital accounts :		Land and	
মূলধন হিসাব :		Building	50,000
Kumar 40,000		মাটি এবং ভরন	
কুমার		Plant and	
Gaurav 35,000	75,000	Machinery	18,000
গৌরব		যন্ত্রপাতি	
Creditors	16,000	Sundry	
পাওনাদার		Debtors	22,000
Loan from		দেনাদার	
Mrs. Gaurav	13,000	Less Reserve 2,000	20,000
শ্রীমতী গৌরবের নিকট		বাদ ভবিষ্যত ব্যবস্থা	
হইতে নেওয়া ঋণ		Bills Receivable	7,500
		প্রাপ্য বিল	
		Cash in hand	8,500
		হাতে নগদ জমা	
	1,04,000		1,04,000

The assets realised as follows :

সম্পত্তিসমূহ নিম্নলিখিত ভাবে বিক্রয় হইল :

(i) Land and Building	₹ 48,000
মাটি এবং ভবন	
(ii) Sundry Debtors	₹ 18,000
বিবিধ দেনাদার	
(iii) Goodwill	₹ 16,500
সুনাং	

Kumar took over plant and machinery at 5% more than the book value. Gaurav agreed to discharge his wife's loan. Creditors are paid ₹ 12,000 in full settlement of their claim and expenses on realisation amounted to ₹ 700.

কুমার হিসাবের বইতে থাকা মূল্যের চেয়ে 5% বেশি দামে যন্ত্রপাতি গ্রহণ করিলেন এবং গৌরব শ্রীমতী গৌরবের নিকট হইতে লওয়া ঋণের দায়িত্ব নিলেন। পাওনাদারদের 12,000 টাকা প্রদান করিয়া হিসাবের নিষ্পত্তি করা হইল। অবসায়ন খরচ বাবদ 700 টাকা পরিশোধ করা হইল।

You are required to show Realisation Account, Cash Account and Capital Accounts of the partners on dissolution.

আদায়করণ হিসাব, নগদ হিসাব ও মূলধন হিসাব প্রস্তুত কর।

Or / অথবা

What do you mean by dissolution of a firm ?
Mention differences between dissolution of a firm and partnership. 2+6=8

অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের অবসায়ন বলিতে কি বুঝ? অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের এবং অংশীদারীর অবসায়নের মধ্যে থাকা পার্থক্যগুলি উল্লেখ কর।

22. X, Y and Z were partners in a firm sharing profits in 5:3:2 ratio. On 31st March, 2011 Z retired from the firm. On the date of Z's retirement, the Balance Sheet of the firm was as follows :

8

X, Y এবং Z একটি অংশীদারী ব্যবসায়ের অংশীদার। তাহারা যথাক্রমে 5:3:2 অনুপাতে লাভ বন্টন করেন। 2011 সনের 31মার্চ তারিখে Z ব্যবসায় প্রতিষ্ঠান হইতে অবসর গ্রহণ করিলেন। Zএর অবসরের দিনে ব্যবসায়ের স্থিতিপত্র নিম্নলিখিত ধরণে ছিল :

Balance Sheet of X, Y, Z

as at 31st March 2011

31 মার্চ 2011 সনে X, Y, Z-এর স্থিতিপত্র

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
দেনা	পরিমাণ	সম্পত্তি	পরিমাণ
Creditors	27,000	Bank	80,000
পাওনাদারগণ		ব্যাঙ্ক	
Bills payable	13,000	Debtors	20,000
প্রদেয় বিল		দেনাদারগণ	
Outstanding rent	22,500	Less Reserve	500
অপ্রদত্ত ভাড়া			19,500
Provision for		বাদ ভবিষ্যত ব্যবস্থা	
legal claims	57,500	Stock	21,000
আইনগত দাবীর		মজুত পণ্য	
কারণে ভবিষ্যত ব্যবস্থা		Furniture	87,500
Capital Accounts :		আসবাবপত্র	
মূলধন হিসাব :		Land and	
X	1,27,000	Building	2,00,000
Y	90,000	মাটি এবং ভবন	
Z	71,000		
	2,88,000		
	4,08,000		4,08,000

27/22T-ACOU(Bengali) (22)

On Z's retirement it was agreed that :

Zএর অবসরের সময়ে নিম্নলিখিত বিষয়সমূহে চুক্তি হইল :

(a) Land and building will be appreciated by 5% and furniture will be depreciated by 20%.

মাটি এবং ভবনের মূল্য 5% শতাংশ বৃদ্ধি পাইবে এবং আসবাবপত্রের মূল্য 20% শতাংশ হ্রাস পাইবে।

(b) Provision for Doubtful debts will be made at 5% on Debtors and provision for legal claim will be made at ₹ 60,000.

দেনাদারের উপরে ভবিষ্যত ব্যবস্থা 5% শতাংশ এবং আইনগত দাবীর ভবিষ্যত ব্যবস্থা 60,000 টাকাতে স্থির করা হইল।

(c) Goodwill of the firm was valued at ₹ 60,000.

ব্যবসায়ের সুনামের মূল্য 60,000 টাকাতে স্থির করা হইল।

(d) ₹ 70,000 from Z's Capital Account will be transferred to his loan account and the balance will be paid to him by cheque.

Zএর মূলধনের হিসাব হইতে 70,000 টাকা তাহার ঋণ হিসাবে স্থানান্তরিত করা হইল এবং অবশিষ্ট অংশ চেক দ্বারা তাঁহাকে প্রদান করা হইল।

27/22T-ACOU(Bengali) (23)

Contd.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Account and Balance Sheet of X and Y after Z's retirement.

পুনর্মূল্যায়ন হিসাব, অংশীদারদের মূলধনের হিসাব এবং Zএর অবসরের অন্তে X ও Yএর স্থিতিপত্র প্রস্তুত কর।

Or/অথবা

Explain the term "Reconstitution of a Firm".
Mention the situations when such reconstitution of a firm takes place.

3+5=8

একটি অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের পুনর্গঠন বলিলে কি বুঝ বর্ণনা কর। কি কি পরিস্থিতিতে একটি অংশীদারী ব্যবসায়ের পুনর্গঠন হইতে পারে উল্লেখ কর।

GROUP - B
(Old Course)

23. Fill in the blanks with appropriate words given in the brackets. 1×5=5

বন্ধনীর ভিতর হইতে উপযুক্ত শব্দ বাছিয়া শূন্যস্থান পূর্ণ কর :

(a) Assets – (Minus) Liabilities = — (Capital / Profit / Loss)

সম্পত্তি – (বিয়োগ) দেনা = — (মূলধন / লাভ / ক্ষতি)।

(b) In a Receipts and Payments Account, the payments are recorded on the — side.
(Debit/ Credit)

প্রাপ্তি এবং পরিশোধ হিসাবে পরিশোধসমূহ — দিকে লিপিবদ্ধ করা হয়। (ডেবিটের/ক্রেডিটের)।

(c) At least — partners are necessary for forming a partnership. (one/two/three).

অংশীদারী প্রতিষ্ঠান গঠনের জন্য অতি কমেও — অংশীদারের প্রয়োজন। (একজন / দুইজন / তিনজন)।

(u) A bill is accepted by the —. (creditor / debtor)

একটি বিলে — স্বীকৃতি প্রদান করেন। (পাওনাদারে / দেনাদারে)

(e) A company — be registered. (must/may not)

একটি কোম্পানী পঞ্জীয়ন করিতে —। (লাগে / লাগে না)

24. Choose the most appropriate answer: $1 \times 5 = 5$

সবচেয়ে উপযুক্ত উত্তরটি নির্বাচন কর :

(a) A consignor is a/an

চালান প্রেরক একজন

(i) Principal

মুখ্য ব্যক্তি

(ii) Agent

প্রতিনিধি

(b) The persons who enter into a joint venture are known as :

যে সকল ব্যক্তি যৌথ উদ্যোগ প্রতিষ্ঠা করেন, তাহাদেরকে বলা হয় :

(i) Partners

অংশীদার

(ii) Co-venturers

সহ-অংশীদার

(iii) Consignor and consignee.

চালান প্রেরক এবং চালান প্রাপক।

(c) Equity share holders are

সমাপ্ত অংশপত্রধারকগণ হয়, কোম্পানীর

(i) Owners

মালিক

(ii) Creditors

পাওনাদার

(iii) Debtors of the company.

দেনাদার।

(d) A, B and C are partners sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. C retired. The new profit sharing ratio between A and B will be

(i) 2 : 1 (ii) 1 : 1 (iii) 3 : 2.

A, B ও C একটি অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের অংশীদার।

তাহাদের লাভ বন্টনের হার হইল 2:2:1, C অবসর গ্রহণ করিলেন। A ও B এর মধ্যে ভবিষ্যৎ লাভ ক্ষতির

হার হইবে (i) 2 : 1 (ii) 1 : 1 (iii) 3 : 2.

(e) Not for profit organisation prepares :

অলাভকারী প্রতিষ্ঠানসমূহে প্রস্তুত করা বিত্তীয় প্রতিবেদন হইল :

(i) Income and Expenditure Account

আয়-ব্যয় হিসাব

(ii) Manufacturing Account

উৎপাদন হিসাব

(iii) Trading and Profit and Loss Account.

ক্রয়-বিক্রয় ও লাভ-ক্ষতি হিসাব।

25. What are the different types of Single Entry? 2

বিভিন্ন প্রকারের এক প্রবিষ্টি পদ্ধতি কি কি?

26. Mention two distinctions between Single Entry system and Double Entry system. 2

এক প্রবিষ্টি পদ্ধতি এবং দ্বিপ্রবিষ্টি পদ্ধতির মধ্যে থাকা দুইটি পার্থক্য লিখ।

27. Give two features of not for profit organisation. 2

অলাভকারী প্রতিষ্ঠানের দুইটি বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কর।

27/22T-ACOU(Bengali) (28)

28. What is a Partnership Deed ? 2
অংশীদারী চুক্তি কি?

29. Mention two restrictions on issue of shares at a discount. 2

বাট্টাতে অংশপত্র বিক্রয় করার দুইটি বাধা উল্লেখ কর।

30. Give any two distinctions between Sale and Consignment. 2

বিক্রয় এবং চালানী ব্যবসায়ের মধ্যে থাকা যে কোন দুইটি পার্থক্য লিখ।

Or / অথবা

Mention any two Balance Sheet heads in Computer Accounting System. 2

কম্পিউটারে হিসাব লিখন পদ্ধতিতে উদ্বৃত্তপত্রের যে কোন দুইটি বিভাগের উল্লেখ কর।

31. What is Prospectus ? Mention three chief clauses of it. 1+3=4

অনুষ্ঠানপত্র কি ? ইহার তিনটি মুখ্য দফার উল্লেখ কর।

32. What do you mean by a cheque ? Mention four features of the cheque. 1+4=5

চেক বলিলে কি বুঝ? চেকের চারটি বৈশিষ্ট্য লিখ।

27/22T-ACOU(Bengali) (29)

Contd.

33. Rahul keeps his books on Single Entry system. His capital on 1st April, 2010 was ₹ 90,000. He closes his books on 31st March each year.

During the period ended 31st March, 2011, Rahul introduced additional capital of ₹. 30,000 and he withdrew from the business for his personal expenses during the period ₹ 12,000. On 31st March, 2011 his position was as follows :

Sundry debtors ₹ 75,000, Sundry creditors ₹ 18,950, Bills payable ₹ 13,700, Bills receivable ₹ 25,000, ₹ Stock 56,000, Machinery ₹ 95,000, Bank loan ₹ 37,000, Cash in hand ₹ 11,250 and Cash at Bank ₹ 29,765.

Prepare a Statement of Affairs as on 31st March, 2011 and a statement to ascertain the profit or loss made by Rahul during the period ended on 31st March, 2011. 3+2=5

রাহুল তাঁহার হিসাব বইগুলি এক প্রবিষ্টি পদ্ধতিতে রাখেন। 2010 সনের 1 এপ্রিল তারিখে তাঁহার মূলধনের পরিমাণ ছিল 90,000 টাকা। তিনি প্রতি বৎসর 31মার্চে হিসাব বইয়ের সমাপ্তি করেন।

2011 সনের 31 মার্চে শেষ হওয়া বৎসরটিতে রাহুল ব্যবসায়ের জন্য অতিরিক্ত 30,000 টাকা মূলধন হিসাবে আনিয়াছিলেন এবং তাঁহার নিজের ব্যক্তিগত খরচের জন্য ব্যবসায় হইতে 12,000 টাকা আহরণ করিয়াছিলেন। 2011 সনের 31 মার্চে তাঁহার আর্থিক অবস্থা নিম্নলিখিত ধরণে ছিল।

বিভিন্ন দেনাদার 75,000 টাকা, বিভিন্ন পাওনাদার 18,950 টাকা, প্রদেয় বিল 13,700 টাকা, প্রাপ্য বিল 25,000 টাকা, মজুত পণ্য 56,000 টাকা, যন্ত্রপাতি 95,000 টাকা, ব্যাঙ্কে ঋণ 37,000 টাকা, নগদ হাতে জমা 11,250 টাকা এবং ব্যাঙ্কে জমা 29,765 টাকা।

2011 সনের 31 মার্চে শেষ হওয়া বৎসরের জন্য আর্থিক অবস্থার বিবৃতি প্রস্তুত কর এবং উক্ত তারিখে লাভ-লোকসানের পরিমাণ নির্ধারণের জন্য একটি লাভ-লোকসানের বিবৃতি প্রস্তুত কর।

34. The Receipts and Payments Account of Tezpur Cricket Club for the year ended on 31st December, 2010 is given below :

তেজপুর ক্রিকেট ক্লাবের 2010 সনের 31 ডিসেম্বরে শেষ হওয়া বৎসরটির জমা-খরচের হিসাব নিম্নে দেওয়া হইল :

Dr.		Cr.
Receipts	₹	Payments
জমা		₹
		খরচ
To Cash in hand		By Rent
on 1.01.10	Rs. 4,200	
1.01.10 তারিখে		ভাড়া
হাতে নগদ জমা		By salaries
		বেতন
		12000
		24400

Dr.			Cr.
Receipts	₹	Payments	₹
জমা		খরচ	
To Cash at Bank 43,000		By Stationery and	
on 1.1.10		and postage 6000	
1.1.10 তারিখে		মনোহারী ও	
ব্যাঞ্জে জমা		ডাক টিকিট	
To Subscriptions		By Govt. 40,000	
চাঁদা প্রাপ্তি		Securities	
2009 7,000		সরকারী নিরাপত্তা পত্র	
2010 44,000		By Sports material	
2011 5,600		purchased 27,000	
To Entrance fee 11,000		খেলার সামগ্রী ক্রয়	
ভর্তি মাশুল		By Electric	
To Life mem-		charges 7,200	
bership fee 26,000		বিদ্যুৎ খরচ	
আজীবন সভ্য		By Newspaper 1,200	
হওয়ার চাঁদা		সংবাদপত্র	
To Interest on		By Rapairs 3,000	
investment 1200		মেরামতি	
বিনিয়োগের		By Balance on	
উপরে সুদ		31.12.2010	
		তারিখে অন্তিম উদ্ধৃত	

27/22T-ACOU(Bengali) (32) : 2000(Y)

Dr.		Cr.	
Receipts	₹	Payments	₹
জমা		খরচ	
To Sale of furniture 6,000 আসবাবপত্র বিক্রয়		By Cash 2,200 নগদ হাতে জমা	
To Donation 43,000 দান		By Bank 1,40,000 ব্যাঞ্জে জমা	
To Donation for Building 72000 ভবনের জন্য দান			
	2,63,000		2,63,000

The following information is to be taken into consideration :

নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ বিবেচনা করিতে হইবে :

(i) Accrued subscription ₹ 4000.

এই বৎসরের প্রাপ্য চাঁদা 4,000 টাকা।

(ii) Life membership fee and Entrance fee are to be capitalised.

আজীবন সভ্য হওয়ার চাঁদা ও ভর্তি মাশুল মূলধনীকরণ করিতে হইবে।

27/22T-ACOU(Bengali) (33)

[Contd.]

(iii) Depreciation to be charged for sports materials ₹ 500

খেলাৰ সামগ্ৰীৰ উপৰে 500 টকা অবক্ষয় হিসাবে ধৰিতে হইবে।

(iv) Outstanding salary on 31.12.10 ₹ 4,000.

31.12.10 তাৰিখে অপ্রদত্ত বেতন 4,000 টকা।

Prepare an Income and Expenditure Account for the year ended on 31st December, 2010.

5

31.12.10 তাৰিখে শেষ হওয়া বৎসৰটিৰ জন্য একটি আয়-ব্যয় হিসাব প্রস্তুত কর।

35. Name the methods of valuation of goodwill.

3

সুনাৰ মূল্যায়নৰ বিভিন্ন পদ্ধতিৰ নাম লিখ।

36. What is Debenture ? State any four characteristics of debenture.

2+4=6

ঋণপত্ৰ কি? ঋণপত্ৰৰ যে কোন চাৰটি বৈশিষ্ট্য লিখ।

37. Roma and Soma are partners sharing profits in the ratio of 2:1. They admitted Goma into partnership for one-fourth share of profit. Calculate the new profit sharing ratio among Roma, Soma and Goma.

4

27/22T-ACOU(Bengali) (34)

ৰোমা এবং সোমা একটি অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের অংশীদার। তাহারা 2:1 অনুপাতে লাভ বন্টন করেন। তাহারা গোমাকে লাভের এক চতুর্থাংশ দেওয়ার শর্তে অংশীদার হিসাবে প্রতিষ্ঠানে ভর্তি করিলেন। রোমা, সোমা ও গোমার মধ্যে লাভ বন্টনের নূতন অনুপাত নির্ণয় কর।

38. On 1st January, 2010, Rita sold goods to Sita for ₹ 15,000 and on the same day draw upon her a bill at two months for the amount. Sita accepted the bill and sent it to Rita. On 10th January, Rita discounted the bill with her bank at ₹ 14,850. On due date the bill was dishonoured and the bank incurred a noting charge of ₹ 200.

Give the Journal entries in the books of Rita.

5

2010 সনের 1 জানুয়ারী তাৰিখে ৰীতা সীতাৰ নিকট 15,000 টকাৰ পণ্যদ্রব্য বিক্ৰয় কৰিলে এবং সেই দিনেই সীতাৰ উপৰে সমপৰিমাণ টকাৰ একটি দুই মাস মেয়াদী বিল অংকন কৰিলে। সীতা বিলটিতে স্বীকৃতি প্ৰদান কৰিয়া ৰীতাৰ নিকট ফেব্ৰুৱাৰী পাঠাইয়া দিলে। একই মাসেৰ 10 জানুৱাৰী তাৰিখে ৰীতা বিলটি ব্যাংকে ভান্সাইয়া 14,850 টকা পাইল। দেয় দিনে বিলটি প্ৰত্যাখ্যাত হ'ল এবং ব্যাংকে লেখ্য প্ৰমাণেৰ বাবদ 200 টকা আদায় দিলে।

ৰীতাৰ হিসাবেৰ বহিতে জাবেদা প্ৰবিষ্টি দাও।

27/22T-ACOU(Bengali) (35)

Contd.

39. A and B undertook a Joint Venture to construct a hospital building for a payment of ₹ 9,00,000. For this purpose A and B contributed ₹ 3,00,000 and ₹ 2,50,000 respectively and Joint Bank Account was opened with that money.

A ও B দুইজনে একটি চিকিৎসালয় ভবন নির্মাণ করিবার উদ্দেশ্যে এটা যৌথ উদ্যোগ আরম্ভ করিল। ইহার জন্য তাঁহারা 9,00,000 টাকা পাইবে। A ও B যথাক্রমে 3,00,000 টাকা এবং 2,50,000 টাকা আনিয়া ব্যাঙ্কে একটি যৌথ হিসাব খুলিল।

The following expenditures were made out of the Joint Bank Account.

নিম্নলিখিত খরচসমূহ যৌথ ব্যাঙ্ক হিসাব হইতে পরিশোধ করা হইল।

On material (সামগ্রী বাবদ) টাকা 1,85,500

On wages (মজুরি বাবদ) টাকা 3,00,000

On plant (কলকজা বাবদ) টাকা 35,000

In addition, A supplied cement valued at ₹ 95,000 and B paid architect fee ₹ 56,000. The hospital building was constructed and the payment was duly received.

Plant was taken over by A at ₹ 25,000 and other materials left over were taken back by B at value of ₹ 14,000. They shared profit and loss in the ratio 3:2. Prepare Joint Venture Account, Joint Bank Account and Co-venturers' Capital Accounts.

3+2+3=8

তাহার উপরিও A 95,000 টাকা মূল্যের সিমেন্ট সরবরাহ করিয়াছিল এবং B 56,000 টাকা আর্কিটেক্টের মাশুল হিসাবে খরচ করিয়াছিল। যথাসময়ে চিকিৎসালয় ভবন নির্মিত হইল এবং তাঁহারা প্রাপ্য টাকার আদায় পাইল।

A 25,000 টাকাত কলকজা এবং B অন্য সামগ্রী 14,000 টাকাত লইয়া গেল। তাঁহারা লাভ-লোকসান 3:2 অনুপাতে নিজেদের মধ্যে বন্টন করিল। যৌথ উদ্যোগ হিসাব, যৌথ ব্যাঙ্ক হিসাব এবং যৌথ উদ্যোগীগণের মূলধন হিসাব প্রস্তুত কর।

Or/অথবা

What is computer ? What are the advantages of the Computerised Accounting System ? 2+6=8

কম্পিউটার কি? কম্পিউটারযুক্ত হিসাবকরণ পদ্ধতির বিভিন্ন সুবিধাসমূহ কি কি?

40. What do you mean by dissolution of a Partnership? State two grounds for dissolution of partnership.

1+2=3

অংশীদারী পরিসমাপ্তি বলিলে কি বুঝ? অংশীদারী পরিসমাপ্তির দুইটি পরিস্থিতি উল্লেখ কর।

41. ABC Co. Ltd. issued 50,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share, payable ₹ 4 on application, ₹ 5 on allotment (including ₹ 2 as premium) and ₹ 3 on first and final call. All the shares were subscribed and duly allotted. All the money were duly received except that one shareholder holding 1000 shares failed to pay the first and final call money and the Board of Directors forfeited all these shares.

Pass necessary journal entries in the books of the company.

8

ABC কোম্পানী লিমিটেড 10 টাকা মূল্যের 50,000টি সমাংশপত্র 2 টাকা অধিহারে বিলি করিল। অংশপত্রের মূল্য আবেদনের সাথে 4 টাকা, আবণ্টনের সময় 2 টাকা অধিহারসহ 5 টাকা এবং প্রথম ও চূড়ান্ত তলবে 3 টাকা প্রদেয় ছিল।

সমস্ত অংশপত্রের জন্য আবেদনপত্র পাওয়া গেল এবং সমস্ত অংশপত্রগুলি আবণ্টন করা হইল। একজন অংশপত্রধারকের 1,000 অংশপত্রের প্রথম ও চূড়ান্ত তলবের বাহিরে সকল অংশপত্রের প্রাপ্য টাকা আদায় হইল। সঞ্চালকমণ্ডলী উক্ত 1,000 অনাদায়ী অংশপত্রগুলি বাজেয়াপ্ত করিল। কোম্পানির হিসাবের বইতে প্রয়োজনীয় জাবেদা প্রবিষ্টি দাও।

42. A, B and C were in partnership sharing profits and losses in the ratio of 3:2:1. On 1.1.2010 A retires from the firm. On that date Balance Sheet of the firm was as follows:

A, B ও C একটি অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের অংশীদার। তাঁহারা নিজেদের মধ্যে 3:2:1 অনুপাতে লাভ-লোকসান বন্টন করিয়াছিলেন। 1.1.2010 তারিখে প্রতিষ্ঠান হইতে A অবসর গ্রহণ করিলেন। উক্ত তারিখে প্রতিষ্ঠানের স্থিতিপত্র নিম্নলিখিত অনুসারে ছিল :

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
দেনা	পরিমাণ (টাকা)	সম্পত্তি	পরিমাণ (টাকা)
Sundry creditors	50,000	Cash at bank	6000
বিভিন্ন পাওনাদার		ব্যাঙ্কে জমা	
Reserve	60,000	Debtors	1,50,000
পুঁজি		দেনাদার	

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
দেনা	পরিমাণ (টাকা)	সম্পত্তি	পরিমাণ (টাকা)
Capital account		Stock	30,000
মূলধন হিসাব :		মজুত পণ্য	
A	80,000	Furniture	24,000
B	60,000	আসবাবপত্র	
C	40,000	Land and	
		Building	80,000
		ভূমি ও ভবন	
	2,90,000		2,90,000

The terms of retirement were :

অবসর গ্রহণের শর্তগুলি ছিল :

(i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 1,20,000.

প্রতিষ্ঠানের সুনামের মূল্যাংকন স্থির করা হইল 1,20,000 টাকা।

(ii) Land and Building to be appreciated by ₹ 20,000.

ভূমি ও ভবনের মূল্য 20,000 টাকা বৃদ্ধি করা হইল।

(iii) Provision for bad debts to be made @ 2% on debtors.

দেনাদারের উপরে শতকরা 2 হারে অনুদারণীয় ঋণের পুঁজি গঠন করিতে লাগিবে।

(iv) Furniture to be depreciated by ₹ 4,000.

আসবাবপত্রের মূল্য 4,000 টাকা হ্রাস করিতে হইবে।

(v) A's capital is to be transferred to his Loan Account.

Aর মূলধন তাঁহার ঋণ হিসাবে স্থানান্তর করিতে হইবে।

Give journal entries relating to the above transactions in the books of B and C. 8

B এবং Cএর হিসাবের বইতে উপরোক্ত লেনদেনসমূহের জারেরদা প্রবিষ্টি দাও।

Or / অথবা

(a) and (b)

(a) এবং (b)

(a) X and Y are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. Z is admitted in the partnership for 1/6th share. He brings in ₹ 30,000 out of which ₹ 5000 is premium for goodwill. X and Y have withdrawn 50% of their share of premium. Give Journal entries.

X ও Y একটি অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের অংশীদার। তাঁহারা নিজেদের মধ্যে 3:2 অনুপাতে লাভ বন্টন করেন। Z, 1/6 অংশের মালিক হওয়ার জন্য প্রতিষ্ঠানে ভর্তি হইলেন। প্রতিষ্ঠানের সভ্য হিসাবে তিনি 30,000 টাকা আনিলেন। এই টাকার মধ্যে সুনামের প্রিমিয়াম হিসাবে 5,000 টাকা ধরিয়া নিতে হইবে। X এবং Y তাঁহাদের প্রিমিয়ামের 50% আহরণ করিলেন। লেনদেনসমূহের জাবেদা প্রবিস্তি দাও।

- (b) A, B and C are partners in a firm sharing profits as 2:2:1. Their Balance Sheet as on 31.12.2010 was as under :

A, B ও C একটি অংশীদারী ব্যবসায়ের অংশীদার হিসাবে 2:2:1 অনুপাতে লাভ বন্টন করেন। 31.12.2010 তারিখে তাঁহাদের প্রতিষ্ঠানের উদ্বৃত্ত পত্রখানা নিম্নলিখিত ভাবে ছিল :

Balance Sheet

উদ্বৃত্ত পত্র

Liabilities	Amount	Assets	Amount
দেনা	পরিমাণ	সম্পত্তি	পরিমাণ
Capital :		Sundry assets	80,000
মূলধন :		except goodwill	
A	30,000	সুনাম বাদ দিয়া	
B	20,000	বিভিন্ন সম্পত্তি	
C	15,000		
	65,000		

Liabilities	Amount	Assets	Amount
দেনা	পরিমাণ	সম্পত্তি	পরিমাণ
Reserve	5,000		
পুঁজি			
Creditors	10,000		
পাওনাদার			
	80,000		80,000

On 1st July 2011, B died and according to Partnership deed, B was entitled to the following :

2011 সনের 1 জুলাই তারিখে B-এর মৃত্যু হইল। অংশীদারী চুক্তি অনুসারে নিম্নলিখিত বিষয়গুলি B-এর প্রাপ্য :

- (i) Interest on capital @ 6% p.a

মূলধনের উপরে বাৎসরিক 6% হারে সুদ

- (ii) Share of profit upto death to be calculated on the basis of previous year's profit which was ₹ 10,000.

গত বৎসরের লাভের উপরে ভিত্তি করিয়া মৃত্যুর দিন পর্যন্ত নির্ধারিত লাভের অংশ। গত বৎসরের লাভের পরিমাণ ছিল 10,000 টাকা।

(iii) Share of goodwill which was valued at ₹ 20,000:

সুনারের অংশ। 20,000 টাকা সুনারের মূল্যায়ন করা হইল।

Calculate the amount payable to B.

Bর প্রাপ্য ধনের পরিমাণ নির্ণয় কর।

43. Amar and Samar are partners in a firm. The Trial Balance of the firm as on 31st December, 2010 was as follows :

অমর ও সমর একটি অংশীদারী ব্যবসায়ের অংশীদার। 2010 সনের 31 ডিসেম্বর তারিখে তাঁহাদের উদ্ভূত মিলনপত্রখানা নিম্নলিখিত ধরণে ছিল :

Particulars Dr.	₹	Particulars Cr.	₹
বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
Salary	36,000	Rent received	9,000
বেতন		প্রাপ্ত ঘর ভাড়া	
Rent	18,000	Outstanding	
ভাড়া		Wages	2,000
Postage	2,000	অপ্রদত্ত মজুরি	
ডাক মাশুল		Sundry	
Furniture	60,000	creditors	75,000
আসবাবপত্র		বিভিন্ন পাওনাদার	

27/22T-ACOU(Bengali) (44)

Particulars Dr.	₹	Particulars Cr.	₹
বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
Land and		Commission	4,000
Building	2,20,000	দস্তুরি	
ভূমি ও ভবন		General reserve	56,000
Sundry debtors	65,000	সাধারণ পুঁজি	
বিভিন্ন দেনাদার		Gross profit	1,20,500
Investment	40,000	মোট লাভ	
বিনিয়োগ		Bills payable	7,700
Stock on		প্রদেয় বিল	
31.12.10	27,000	Capital :	
মজুত পণ্য		মূলধন :	
Bad debts	2,000	Amar	2,00,000
অনুদ্বারণীয় ঋণ		অমর	
Machinery	95,000	Samar	1,50,000
যন্ত্রপাতি		সমর	
Depreciation			
on machinery	5,000		
যন্ত্রপাতির উপরে			
অবক্ষয়			
Advertisement	13,000		
বিজ্ঞাপন			

27/22T-ACOU(Bengali) (45)

Contd.

Particulars Dr.	₹	Particulars Cr.	₹
বিবরণ	টাকা	বিবরণ	টাকা
Cash in hand	2,080		
নগদ হাতে জমা			
Drawings :			
আহরণ :			
Amar	8,000		
অমর			
Samar	6,000		
সমর			
Cash at bank	25,120		
ব্যাঙ্কে জমা			
	6,24,200		6,24,200

Additional information :

অতিরিক্ত তথ্য :

(i) Prepaid rent ₹ 500

অগ্রিম প্রদত্ত ঘর ভাড়া 500 টাকা

(ii) Outstanding salary ₹ 4,000

অপ্রদত্ত বেতন 4,000 টাকা

(iii) Allow interest on capital @ 5% per annum.

মূলধনের উপরে বাৎসরিক 5% হারে সুদ প্রদান করিতে হইবে।

(iv) Each of the Partners is entitled to a salary @ ₹ 2,000 per annum.

প্রত্যেক অংশীদারে বৎসরে 2,000 টাকা বেতন হিসাবে পাবে।

Prepare a Profit and Loss Account and a Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31st December 2010 and also a Balance Sheet as on that date after taking into consideration the above adjustments. 3+2+3=8

31.12.2010 তারিখে শেষ হওয়া বৎসরটির জন্য একখানা লাভ-লোকসান হিসাব, লাভ-লোকসান উপয়োজন হিসাব এবং উক্ত তারিখে একখানা উদ্বৃত্ত পত্র উপরে প্রদত্ত সংযোজনসমূহ বিবেচনা করিয়া প্রস্তুত কর।

44. Explain the rules applicable in the following matters at the time of preparing Final Accounts of a Partnership Firm in the absence of Partnership Agreement. 1+1=2

নিম্নলিখিত বিষয়সমূহের ক্ষেত্রে অংশীদারী চুক্তি অবিহনে অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের চূড়ান্ত হিসাব প্রস্তুত করিবার সময় অবশ্য পালনীয় নিয়মসমূহ আলোচনা কর।

(a) Salary of partners

অংশীদারদের বেতন

আহরণের উপরে সুদের হার।

45. Pass necessary journal entries for the following transactions at the time of dissolution of a firm.

1+1=2

অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের পরিসমাপ্তির সময়ে নিম্নলিখিত লেনদেনসমূহের জাবেদা প্রবিস্তি দাও।

- (i) The assets of the firm realized ₹ 1,25,000.

অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের সম্পত্তিসমূহ বিক্রয় করিয়া 1,25,000 টাকা আদায় হইল।

- (ii) Sundry creditors of the firm were ₹ 40,000.

প্রতিষ্ঠানের বিভিন্ন পাওনাদারের প্রাপ্য টাকার পরিমাণ 40,000 টাকা।

46. Ascertain the due date of a bill drawn on 12th of April for a period of four months, the 15th of August being Monday.

2

12 এপ্রিল তারিখে অঙ্কিত একটি চার মাস মেয়াদী বিলের দেয় দিন নির্ধারণ কর। 15 আগস্ট সোমবার ধরিয়া দিন নির্ণয় কর।