

24T-ACOU
(BENGALI)

2014

ACCOUNTANCY

Full Marks : 100

Pass Marks : 30

Time : Three hours



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

Contd.

যথাযথ শব্দ দ্বারা শূন্যস্থান পূরণ করো :

(i) Life membership fee is a _____ receipt.

অর্জীবন সভ্য মাসুল একটা _____ প্রাপ্তি।

(ii) Interest on Partner's loan is to be credited to his _____ Account.

অংশীদারের ঋণের উপরে সুদ তাঁর _____ হিসাবে জমা (ক্রেডিট) করা হয়।

(iii) If there is any profit on Revaluation of Assets and Liabilities, the same will be shared by _____ partners in their _____ ratio.

যদি সম্পত্তি ও দেনার পুনঃ মূল্যায়নে লাভ হয়, তাহলে লাভ _____ অংশীদারের মধ্যে _____ অনুপাতে (রেশিও) ভাগ করে দেওয়া হয়।

(iv) The amount due to the retiring partner is transferred to his _____ account in case it is not paid immediately.

অবসরপ্রাপ্ত একজন অংশীদারের প্রাপ্য টাকা যদি অবিলম্বে প্রদান করা না হয়, তাহলে টাকা তাঁর _____ হিসাবে (এ্যাকাউন্টে) স্থানান্তর করা হয়।

(b) Choose the correct alternative :

1×2=2

শুদ্ধ বিকল্প বেছে লেখো :

(i) If the business is sold as a going concern, cash balance is also transferred to _____ Account.

একটি ব্যবসায় চালু আছে বলে ধরে নিয়ে যদি বিক্রি হয়, সেখানে থাকা নগদ হাতে জমা টাকাগুলিও _____ হিসাবে স্থানান্তরিত করা হয়।

(1) Revaluation

পুনঃ মূল্যায়ন

(2) Realisation

আদায়কৃত

(ii) Rate of interest on calls in arrears charged according to Table A is _____

is _____

অনাদায়কৃত তলবের উপরে সুদ টেবিল 'A'-এর অনুযায়ী স্থির করা হয় _____

(1) 5%

(2) 6%

(3) 7%

(4) 8%

(c) State whether the following statements are true or false : 1×2=2

নীচের বিবৃতিগুলি শুদ্ধ না/অশুদ্ধ লেখো :

(i) Debentureholders are the owners of the company.

ঋণপত্রধারীরা কোম্পানীর মালিক।

(ii) Company's shares are generally transferable.

কোম্পানীর অংশপত্রসমূহ সাধারণত হস্তান্তরযোগ্য হয়।

What is a Capital Fund ?

2

মূলধনীয় পুঁজি বলতে কী বোঝ?

Mention any two rights of a partner.

2

অংশীদারদের যেকোন দুটি অধিকার উল্লেখ করো।

What is hidden goodwill ?

2

গুপ্ত সুনাম বলতে কী বোঝায়?

5. What is Reserve capital?

সংরক্ষিত মূলধন বললে কী বোঝ?

6. Give any two distinctions between shares and debentures.

অংশপত্র ও ঋণপত্রের মধ্যে যে কোনো দুটি পার্থক্য লেখো।

7. Mention six statutory books to be maintained by a company.

কোম্পানীর বজায় রাখা ছয়টি বাধ্যতামূলক খাতার নাম উল্লেখ করো।

8. Explain the accounting treatment of loss on issue of debentures in the books of a company.

ঋণপত্রের বিলিকরণে হওয়া লোকসান একটি কোম্পানীর হিসাবের খাতায় কিভাবে ব্যবস্থা করা হয় ব্যাখ্যা করো।

9. Give the major heads on the "Equity and Liabilities" side of a Company's Balance sheet.

কোম্পানীর স্থিতিপত্রের "ইকুইটি ও লিabilities" পক্ষের মুখ্য শিরোনামগুলি দেখাও।

OR/ অথবা

What is trend analysis? Mention its usefulness.

ট্রেণ্ড অ্যানালিসিস কী? এর প্রয়োজনীয়তাগুলি উল্লেখ করো।

10. How would you calculate the amount payable to the executor of a deceased partner?

একজন মৃত অংশীদারের উত্তরাধিকারীর প্রাপ্ত টাকা কিভাবে গণনা করবে?

11. Mention *three* situations under which a firm may be dissolved without intervention by court. 3

আদালতের হস্তক্ষেপ ছাড়া একটি অংশীদারী ব্যবসা কিভাবে অবসান হতে পারে তার তিনটি পরিস্থিতি উল্লেখ করো।

OR / অথবা

X Ltd. company forfeited 800 shares of ₹ 10 each issued at par for non-payment of 1st call ₹ 2 and Final call ₹ 3 each. Out of these, 500 shares are re-issued at 10% discount.

Give Journal Entries in the books of the Company. 3

X লিমিটেড কোম্পানী তাঁদের সমমূল্যে বিলি করা 800টি 10 টাকার অংশপত্র প্রথম তলব 2 টাকা ও চূড়ান্ত তলব 3 টাকা আদায় না পাওয়ায় বাজেয়াপ্ত করে। এর 500টি অংশপত্র 10% বাট্টাতে পুনঃ বিলি করা হয়। কোম্পানীর খাতায় জাবেদা প্রবিষ্টি দাও।

12. Calculate Acid-Test Ratio from the following : 5

নীচের তথ্য থেকে এ্যাসিড টেস্ট অনুপাতে গণনা করো :

Current Assets ₹ 50,000

চলিত সম্পত্তি

Current Assets include the following —

চলিত সম্পত্তিতে নীচের বিষয়সমূহ অন্তর্ভুক্ত হয়ে আছে —

Stock ₹ 14,000

মজুত পণ্য

Pre-paid Expenses ₹ 1,000

অগ্রিম প্রদত্ত ব্যয়

Current Liabilities ₹ 20,000

চলিত দেনা

Current liabilities include Bank overdraft ₹ 5000

চলিত দেনার সঙ্গে ব্যাংক ওভারড্রাফট ₹ 5000 অন্তর্ভুক্ত হয়ে আছে।

13. From the following information, calculate cash flow from operating Activities using Direct Method :

5

নীচের তথ্যাবলী থেকে প্রত্যক্ষ পদ্ধতিতে অপারেটিং কার্য থেকে নগদ ধনের প্রবাহ গণনা করো :

Profit and Loss Account for the year ended 31.3.2013

31.3.2013 তারিখে সমাপ্ত হওয়া বছরের লাভ-লোকসানের হিসাব

Dr	₹		Cr
To Cost of goods sold বিক্রিত পণ্যের ক্রয়মূল্য	1,30,000	By Sales বিক্রি	2,00,000
To Gross Profit c/d মোট লাভ	70,000		
	2,00,000		2,00,000
To Salary বেতন	20,000	By Gross Profit b/d মোট লাভ	70,000
To Insurance বীমা	2,000		
To Depreciation অবক্ষয়	5,000		
To Income Tax আয়কর	8,000		
To Net Profit প্রকৃত লাভ	35,000		
	70,000		70,000

অতিরিক্ত তথ্য :

- (1) Debtors — Opening Balance ₹ 15,000, Closing Balance ₹ 20,000.
 দেনাদার — খোলার উদ্বৃত্ত ₹ 15,000, বন্ধের উদ্বৃত্ত ₹ 20,000।
- (2) Creditors — Opening Balance ₹ 10,000, Closing Balance ₹ 12,000
 পাওনাদার — খোলার উদ্বৃত্ত ₹ 10,000, বন্ধের উদ্বৃত্ত ₹ 12,000।
- (3) Stock — Opening Balance ₹ 7,000, Closing Balance ₹ 10,000.
 মজুত পণ্য — খোলার উদ্বৃত্ত ₹ 7,000, বন্ধের উদ্বৃত্ত ₹ 10,000।
- (4) At the end of the year, outstanding salary ₹ 2,000, Pre-paid insurance ₹ 400 and Income tax outstanding ₹ 1000.
 বছরের শেষে দেয় বেতন ₹ 2000 টাকা, অগ্রীম প্রদত্ত বীমা ₹ 400 টাকা ও বাকী থাকা আয়কর ₹ 1000 টাকা।

14. From the following items of Receipt and Payment Account of South India Club, prepare an Income and Expenditure Account for the year ended 31.3.2013 : 5

সাউথ ইণ্ডিয়া ক্লাবের নীচে দেওয়া জমা-খরচের হিসাবের তথ্যসমূহ থেকে 31.3.2013 সালের শেষ হওয়া বছরের আয়-ব্যয়ের হিসাব প্রস্তুত করো :

	₹
Salaries paid	55,000
প্রদত্ত বেতন	
Lighting Expenses	5,500
বিদ্যুতের খরচ	
Stationery (including ₹ 400 for the previous year)	4,000
মণিহারী দ্রব্য (বিগত বছরের 400 টাকা অন্তর্ভুক্ত হয়ে আছে)	

Subscription received (including ₹ 1,000 received in advance and ₹ 750 for previous year) 44,000

দান প্রাপ্তি (1000 টাকা অগ্রিম, ও 750 বিগত বছরের অন্তর্ভুক্ত হয়ে আছে)

Net proceeds of refreshment room 30,000

রিফ্রেশমেন্ট রুমের মোট প্রাপ্তি

Miscellaneous Expenses 3,000

বিবিধ খরচ

Interest paid on loan for 3 months 1,200

তিন মাসের জন্য ঋণের উপর প্রদান করা সুদ

Rent and Rates (including ₹ 500 prepaid) 4,500

ভাড়া ও কর (500 অগ্রিম অন্তর্ভুক্ত হয়ে আছে)

Locker's Rent received 4,900

লকারের ভাড়া প্রাপ্তি

Additional Information :

অতিরিক্ত তথ্য :

On 31.3.2013, subscription in arrear was ₹ 4,700 and interest on loan was outstanding for 9 months.

31.3.2013 সালে সমাপ্ত হওয়া বছরের জন্য পাওয়া দান 4,700 টাকা ও ঋণের উপরে 9 মাসের সুদ দিতে বাকী আছে।

15. What is Partnership Deed ? Mention its *four* principal clauses.

5

অংশীদারী চুক্তি বলতে কী বোঝ? এর চারটি মুখ্য দফা উল্লেখ করো।

16. Neer and Sameer are partners in a firm sharing profits in the ratio of 5:3. On 1st January 2012, their capitals were ₹ 35,000 and ₹ 25,000 respectively. On that date, they admitted Varun as a new partner for $\frac{1}{5}$ th share in the profit. Varun brought in ₹ 20,000 as capital and ₹ 8,000 for his premium for goodwill. 5

Pass necessary Journal Entries in the books of the firm on Varun's admission. The new profit sharing ratio will be 3:1:1.

নীল ও সমীর অংশীদারী ব্যবসায় 5:3 অনুপাতে লাভ-লোকসান বণ্টন করে। 1.1.2012 তারিখে ওদের মূলধন হল ক্রমে 35,000 ও 25,000 টাকা। উক্ত তারিখে ওরা বরুণকে $\frac{1}{5}$ th অংশ লাভের বিনিময়ে নতুন অংশীদার হিসাবে অন্তর্ভুক্ত করে। বরুণ মূলধন হিসাবে 20,000 টাকা ও সুনামের দামের জন্য 8,000 টাকা আনে।

বরুণের অন্তর্ভুক্তিতে ব্যবসায়ের খাতায় আবশ্যকীয় জাবেদা প্রবিষ্টি দাও। লাভ-লোকসানের নতুন অনুপাত 3:1:1 হবে।

17. S, T and U were partners in a firm sharing profits in the ratio of 1:2:2. On 15.2.2013, S died and new profit sharing ratio of T and U was agreed to be 3:2. On S's death, the goodwill of the firm was valued at ₹ 60,000.

Calculate the gaining ratio and pass necessary Journal Entries on S's death for treatment of goodwill without opening Goodwill Account. 5

S, T ও U 1:2:2 অনুপাতে লাভ-লোকসান ভাগ করে অংশীদারী ব্যবসার অংশীদার ছিল। 15.2.2013 তারিখে S-এর মৃত্যু হয় এবং T ও U-এর নতুন লাভ-লোকসানের অনুপাত 3:2 স্থির করা হয়। S-এর মৃত্যুতে সুনাম মূল্য 60,000 টাকা স্থির করা হয়।

লাভের অনুপাত নির্ধারণ করো ও S-এর মৃত্যুতে সুনামের জন্য আবশ্যকীয় জাবেদা প্রবিষ্টি সুনামের হিসাব না খুলে দাও।

OR / অথবা

State the legal requirements for issuing shares at a discount. 5

কম দামে অংশপত্র বিলিকরণের আইনি ব্যবস্থাসমূহ ব্যাখ্যা করো।

discount of 5% but repayable after 5 years at a premium of 10%. Show the entries in the books of the company and also the accounting treatment of loss on issue of debentures for 5 years. 5

গুয়াহাটি ইঞ্জিনিয়ারিং লিমিটেড প্রতিটি 10 টাকা মূল্যের 10,000টি 6% ঋণপত্র 5 বছর পর 10% অধিহারে ফেরত দেবার শর্তে 5% বাটাতে বিলিকরণ করে। এর জন্য কোম্পানীর খাতায় প্রয়োজনীয় প্রবিষ্টি দেওয়া ও ঋণপত্র বিলিকরণে হওয়া লোকসান 5 বছরে কি ধরনের ব্যবস্থা করা হবে দেখাও।

19. Amal and Bimal are two partners in a firm. They share profits in the ratio of 3 : 2. Following is their Balance Sheet as on 31.12.2012 on which date they dissolved their partnership firm : 8

অমল ও বিমল একটি অংশীদারী ব্যবসার দু'জন অংশীদার। তাদের লাভ-লোকসানের অনুপাত 3:2 ছিল। 31.12.2012 তারিখে তাদের স্থিতিপত্র নিম্নোক্ত ধরনের ছিল ও উক্ত তারিখেই প্রতিষ্ঠানটির অবসান ঘটে।

Balance Sheet

স্থিতি পত্র

Liabilities দেনা	হ	Assets সম্পত্তি	হ
Capital — মূলধন —		Fixed Assets	30,000
Amal অমল 20,000		স্থির সম্পত্তি	
Bimal বিমল 15,000	35,000	Stock	10,000
		মজুত পণ্য	
Reserve Fund	5,000	Debtors	15,000
সংরক্ষিত পুঁজি		দেনাদার	
Creditors	20,000	Cash	3,000
পাওনাদার		নগদ ধন	
		Profit & Loss Account	2,000
		লাভ-লোকসানের হিসাব	
	60,000		60,000

Creditors were paid at a discount of 10%. Expenses of realisation were ₹ 1,500.

Pass journal entries in the books of the firm.

স্থির সম্পত্তি 28,000 টাকায়, মজুত পণ্য 8,000 টাকায় ও দেনাদার 13,000 টাকায় আদায় হয়।

পাওনাদারকে 10% বাট্টাতে প্রদান করা হয়। আদায়করণের খরচ 1,500 টাকা।

অংশীদারী ব্যবসার খাতায় আবশ্যকীয় জাবেদা প্রবিষ্টি দাও।

20. Jugmug Limited has an authorised capital of ₹ 10,00,000 divided into 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each. The directors decided to issue 50,000 shares to the public at a premium of 10% payable as follows : 8

On application ₹ 3,

On allotment ₹ 5 (including premium) and the Balance on 1st and final call.

The company received application for 60,000 shares. The Directors decided to reject the excess applications and the money thereon was refunded. The calls were made and call money duly received. Give Journal entries, prepare a Cash Book and a Balance Sheet in the books of the company.

জগমগ লিমিটেডের অনুমোদিত মূলধন 10,00,000 যা 1,00,000টি 10 টাকা অংশে ভাগ করা হয়েছে।
সঞ্চালকমণ্ডলী এর 50,000টি অংশ 10% অধিহারে জনসাধারণের মধ্যে বিলি করার সিদ্ধান্ত গ্রহণ করে
নিম্নোক্ত ধরনে —

আবেদনের সঙ্গে 3 টাকা

বণ্টনের সঙ্গে 5 টাকা (অধিহার সহ) ও বাকী থাকা প্রথম এবং শেষ তলবে।

কোম্পানী 60,000 অংশের আবেদন সংগ্রহ করে। সঞ্চালকমণ্ডলী অতিরিক্ত আবেদনপত্রসমূহ নাকচ করে
এবং তার জন্য আবশ্যকীয় টাকা ফেরৎ দেয়। আবশ্যকীয় অংশ তলব করা হয় ও টাকার প্রাপ্তি ঘটে।
কোম্পানীর খাতায় আবশ্যকীয় জাবেদা প্রবিষ্টি দাও, জমা-খরচের খাতা প্রস্তুত করো এবং স্থিতি পত্র দেখাও।

X এবং Y অংশীদারী ব্যবসার 31.3.2013 তারিখে ট্রায়াল উদ্ভূত নিম্নোক্ত ধরনের ছিল :

-Trial Balance

ট্রায়াল উদ্ভূত

Debit ডেবিট	₹	Credit ক্রেডিট	₹
Fixed Assets	4,53,000	Reserve Fund	19,000
স্থির সম্পত্তি		সংরক্ষিত পুঁজি	
Advance Income Tax	200	Outstanding wages	600
অগ্রিম আয়কর		বাকী থাকা মজুরি	
Salaries	16,000	Bad Debt Provision	1,400
বেতন		অনুদ্বারণীয় ঋণের পুঁজি	
Taxes	800	Sundry Creditors	55,600
কর		বিভিন্ন পাওনাদার	
Miscellaneous Expenses	1,000	Capitals —	
বিবিধ খরচ		মূলধন	
Bills Receivable	1,800	X	2,40,000
প্রাপ্য বিল		Y	1,60,000
Sundry Debtors	42,800	Profit from Joint Venture	1,000
বিভিন্ন দেনাদার		যৌথ ব্যবসা থেকে হওয়া লাভ	
Closing Stock	20,000	Profit from branch	400
শেষের মজুত পণ্য		শাখা থেকে হওয়া লাভ	
Charity	1,400		
দান			

Debit ডেবিত	₹	Credit ক্রেডিট	₹
Investment বিনিয়োগ	30,000	Trading Account (Gross Profit) ব্যবসায়ীক হিসাব (মোট লাভ)	1,24,600
Bank Balance ব্যাংক উদ্ধৃত	15,600		
Drawings — আহরণ.			
X	12,000		
Y	8,000		
	6,02,600		6,02,600

Prepare Profit & Loss Account and Profit & Loss Appropriation Account for the year ended 31.3.2013 and a Balance Sheet as on that date after taking into consideration the following adjustments :

31.3.2013 সালে বর্ষপূর্তির জন্য লাভ-লোকসানের হিসাব এবং লাভ-লোকসানের উপযোজন হিসাব প্রস্তুত করো ও নীচের তথ্যগুলি হিসাবে ধরে নিয়ে উক্ত তারিখে স্থিতিপত্র প্রস্তুত করো :

- (i) The partners are entitled to interest on capital @ 5% and they are charged interest on drawings : X - ₹ 300 and Y - ₹ 200.

অংশীদারেরা মূলধনের উপর শতকরা 5% হারে সুদ পাবে এবং আহরণের উপর X-কে 300 টাকা ও Y-কে 200 টাকা সুদ ধার্য করা হয়েছে।

- (ii) Transfer 10% of the net profit to Reserve Fund.

মোট লাভের 10% সংরক্ষিত পুঁজিতে স্থানান্তর কর।

commission.

বিতরণের আগের মোট লাভের 5% ম্যানেজারের দস্তুরি ব্যবস্থা কর।

(iv) Bad Debt reserve is to be increased to 5% on debtors.

অনুদারণীয় ঋণের পুঁজি দেনাদারের উপরে 5% বৃদ্ধি করা হয়েছে।

(v) Interest on investment accrued ₹ 500.

বিনিয়োগের উপরে সুদ 500 টাকা পাবার আছে।

22. Swadip Petrochemicals Ltd. issued 10,000, 12% Debentures of ₹ 100 each. Give Journal entries for issue and redemption of debentures in the books of the company under the following situations :

8

(i) Issued at par and redeemable after five years at par;

(ii) Issued at par and redeemable after five years at a premium of 5%;

(iii) Issued at a premium of 5% and redeemable after five years at par;

(iv) Issued at a premium of 5% and redeemable after five years at a premium of 10%.

স্বদীপ পেট্রোকেমিক্যালস লিমিটেড প্রতিটি 100 টাকা মূল্যের 10,000টি 12% ঋণপত্র বিলিকরণ করে।
নীচে দেওয়া অবস্থায় কোম্পানীর খাতায় ঋণপত্রের বিলিকরণ ও পরিশোধের আবশ্যকীয় জাবেদা প্রবিষ্টি
প্রস্তুত কর :

(i) সমমূল্যে বিতরণ ও সমমূল্যে 5 বছরের পর পরিশোধ।

(ii) সমমূল্যে বিতরণ ও 5 বছর পরে শতকরা 5% অধিহারে পরিশোধ।

(iv) শতকরা 5% অধিহারে বিলিকরণ ও 5 বছরের পর শতকরা 10% অধিহারে পরিশোধ।

OR / অথবা

Explain the different methods of redemption of debentures.

8

ঋণপত্র পরিশোধের বিভিন্ন পদ্ধতিসমূহ ব্যাখ্যা করো।

— x —