

ECO-IV (UT-281/16)

স্নাতক পাঠ্যক্রম (B.D.P.)

শিক্ষাবর্ষান্ত পরীক্ষা (Term End Examination) :

ডিসেম্বর, ২০১৫ ও জুন, ২০১৬

বাণিজ্য (Commerce)

ঐচ্ছিক পাঠ্যক্রম (Elective)

চতুর্থ পত্র (4th Paper : Higher Accountancy)

সময় : চার ঘণ্টা

পূর্ণমান : ১০০

Time : 4 Hours

Full Marks : 100

(মানের গুরুত্ব : ৭০%)

(Weightage of Marks : 70%)

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 accuracy and relevance in the answer. Marks will be deducted for incorrect spelling, untidy work and illegible handwriting.

The weightage for each question has been indicated in the margin.

বিভাগ - ক

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

- নিম্নলিখিত প্রদানের শর্ত সাপেক্ষে 1.1.11 তারিখে Mr. G, Mr. H -এর কাছ থেকে ভাড়া ক্রয় পদ্ধতিতে তিনটি যন্ত্র ক্রয় করেন :

	Rs.
চুক্তি সই করার সময়	9,000
31.12.11 তারিখে	11,100
31.12.12 তারিখে	7,200
31.12.13 তারিখে	3,600
31.12.14 তারিখে	3,300

B.Com.-7620-G

[পরের পৃষ্ঠায় দ্রষ্টব্য

ECO-IV (UT-281/16) 2

সুদের হার বার্ষিক 10% এবং Mr. G সরল বৈধিক পদ্ধতিতে 10% হারে অবচিতি ধার্য করেন। Mr. G তৃতীয় কিস্তি প্রদানে অসমর্থ হলে Mr. H ক্রমহ্রাসমান পদ্ধতিতে 40% অবচিতি ধার্য করে দুটি যন্ত্র অধিগ্রহণ করেন। Mr. H, Rs. 3,000 মেরামতি বাবদ খরচ করে অধিগ্রহীত যন্ত্রগুলি Rs. 15,000 মূল্যে বিক্রি করেন। বকেয়া টাকা Mr. G চতুর্থ বছরের শেষে Mr. H কে প্রদান করেন।

প্রস্তুত করতে হবে : (i) Mr. G-এর খাতায় Machinery A/c, Mr. H-এর A/c ও Machine Surrendered A/c; (ii) Mr. H-এর খাতায় Repossessed Goods A/c.

- 31 মার্চ, 2015 তারিখে M/s P, R এবং S-এর উদ্বর্তপত্রটি ছিল নিম্নরূপ। অংশীদারগণ 6 : 5 : 3 অনুপাতে লাভ লোকসান ভাগ করেন।

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry Creditors	37,800	Cash	3,780
Bills payable	12,600	Sundry Debtors	52,920
General Reserve	21,000	Stock	58,800
Capital accounts :		Furniture	14,700
P	70,800	Land and Building	90,300
R	59,700	Goodwill	10,500
S	29,100		
Total	2,31,000	Total	2,31,000

নিম্নলিখিত শর্ত সাপেক্ষে 1.4.15 তারিখে তাঁরা Q-কে 8/11

ভাগ অংশীদার হিসেবে গ্রহণ করতে সম্মত হয় :

- Furniture to be depreciated by Rs. 1,840
- Stock to be written off by 10%
- A provision of Rs. 2,640 be made for outstanding repair bill

B.Com.-7620-G

3 ECO-IV (UT-281/16)

- iv) The value of land and buildings shall be valued at Rs. 1,19,700
- v) Goodwill shall be valued at Rs. 28,140
- vi) Q should bring in cash Rs. 29,400 as his capital.

After making the necessary adjustments the capital accounts of the old partners be adjusted on the basis of proportion of Q's Capital to his share in the business by bringing in or taking out cash.

প্রস্তুত করতে হবে : Revaluation A/c, Partners' Capital A/c, Cash A/c এবং 1.4.15 তারিখের উদ্বর্তপত্র।

3. T Ltd. নামে একটি কোম্পানি ক্রমাগত দু-বছর লোকসানের সম্মুখীন হয় এবং প্রতিষ্ঠানটির 31.12.2014 তারিখের উদ্বর্তপত্রটি ছিল নিম্নরূপ :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Eq. shares of Rs. 10 each fully paid up	10,00,000	Fixed Assets	6,90,000
10% Pref. shares of Rs. 100 fully paid up	3,00,000	Current Assets :	
6% Debentures of Rs. 100 each, fully paid up	1,00,000	Stock	1,95,000
Creditors	1,75,000	Debtors	1,05,000
		Cash	1,60,000
		P/L Account	4,25,000
Total	15,75,000	Total	15,75,000

Note : অগ্রাধিকারযুক্ত শেয়ারের ওপর লভ্যাংশ দু-বছরের জন্য বকেয়া রয়েছে।

ECO-IV (UT-281/16) 4

পরিচালকবর্গ কর্তৃক মূলধন হ্রাস করে কোম্পানীর পুনর্গঠনের প্রস্তাব নিম্নলিখিত শর্ত সাপেক্ষে গৃহীত হল :

- a) Equity shares be converted into the same number of equity shares of such face value as would reduce the paid up equity capital by 30%
- b) Preference shares to be converted into same number of preference shares of Rs. 60 each, fully paid up
- c) Balance of general reserve to be utilized in full
- d) Debentures to be converted into such number of 8% of debentures of Rs. 50 each as to generate the same amount of interest as before
- e) Fixed assets and stocks are to be reduced by Rs. 2,76,000 and Rs. 19,000 respectively
- f) Arrears of preference dividend to be written off in full. Balance of P/L Account is to be written off
- g) The following are to be given effect to :
 - i) Unrecorded Debtors Rs. 1,67,000;
 - ii) Unrecorded Creditors Rs. 40,000;
 - iii) Reconstruction expenses amounted to Rs. 5,750.

প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিল দেথান।

ECO-IV (UT-281/16)

বিভাগ - খ

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

4. 31.03.2010 তারিখে অগ্নিকাণ্ডের দরুন V & Co.-এর মজুত পণ্যের ক্ষতি হয়। নিম্নলিখিত বিবরণ থেকে ক্ষতিপূরণের বিবরণী প্রস্তুত করুন :

Stock on 1.1.2009 Rs. 76,800; Purchases during the year 2009, Rs. 3,20,000; Sales during the year 2009 Rs. 4,05,200; Closing Stock on 31.12.2009 Rs. 63,600; Purchases from 1.1.2010 to 31.3.2010 Rs. 1,08,000; Sales from 1.1.2010 to 31.3.2010 Rs. 1,22,800. An item of goods purchased in 2008 at a cost of Rs. 20,000 were valued at Rs. 12,000 on 31.12.2008. Half of these goods were sold for Rs. 5,200 during 2009 and the remaining stock was valued at Rs. 4,800 on 31.12.2009. One-fourth of the original stock was sold for Rs. 2,800 in February, 2010 and the remaining was valued at 60% of the original cost. With this exception of this item, the rate of gross profit remained uniform. There was an average clause in the insurance policy which was for Rs. 3,00,000. The stock salvaged was Rs. 24,000.

ECO-IV (UT-281/16) 2

5. PQR Co. Ltd. শেয়ার ক্রয়-বিক্রয় করে। প্রতি বছর এর সুদ প্রদান করা হয় 31 মার্চ ও 30 সেপ্টেম্বরে। লেনদেনের বিবরণ :

March 1 : Bought Rs. 24,000 @ Rs. $90\frac{7}{8}\%$

June 15 : Sold Rs. 10,000 @ Rs. $92\frac{5}{8}\%$

August 1 : Bought Rs. 6,000 @ Rs. $91\frac{3}{8}\%$

September 1 : Sold Rs. 4,000 @ Rs. $93\frac{1}{8}\%$

December 1 : Bought Rs. 12,000 @ Rs. $94\frac{1}{8}\%$

December 1 : Bought Rs. 12,000 @ Rs. $94\frac{1}{8}\%$

31.12.2015 তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য Investment A/c প্রস্তুত করুন; প্রতি ক্ষেত্রে $1/8\%$ দালালি ধরতে হবে।

6. একজন কারবারীর খাতায় 'Sale on approval' ভিত্তিতে Rs. 10,000 বিক্রয় হিসাবে দেখানো হয়েছে। এর মধ্যে Rs. 3,000 মূল্যের পণ্য ফেরত দেওয়া হয়েছে এবং মজুত পণ্যের মধ্যে Rs. 1,500 মূল্যে ধরা হয়েছে, কিন্তু খাতা পত্রে এর উল্লেখ নেই। অন্য একটি Rs. 1,000 মূল্যের (ক্রয় মূল্য Rs. 500) পার্সেলের ক্ষেত্রে পণ্য ফেরত দেওয়ার সময় অতিরিক্ত হয়নি।

কারবারীর খাতায় জাবেদা দাখিল দেখান।

7. সামাজিক হিসাবের উদ্দেশ্য কি ? ভারতের দুটি সামাজিক হিসাবরক্ষণের উদাহরণ দিন।

8. Narmada Electricity Company Rs. 10,00,000 মূল্যে বিদ্যুৎ বিতরণ তার সংস্থাপন করে। কয়েক বছর পর মূল তারের এক-পঞ্চমাংশের সমান সহযোগী তার Rs. 3,00,000 মূল্যে সংস্থাপন করা হয় এবং অবশিষ্ট তারের অংশ Rs. 12,00,000 খরচে প্রতিস্থাপন করা হয়। এর জন্য মালপত্র ও মজুরির খরচ 30% বৃদ্ধি পেয়েছে। পুরনো মাল বিক্রি করে Rs. 16,000 পাওয়া গেছে। Rs. 20,000 মূল্যের পুরনো মাল প্রতিস্থাপনের জন্য ব্যবহার করা হয় এবং Rs. 10,000 মূল্যের মাল সহকারী তার সংস্থাপনের জন্য ব্যবহার করা হয়।
উপরোক্ত লেনদেনের জাবেদা দাখিলা দেখান।

বিভাগ - গ

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

9. GK Ltd.-এর নিম্নলিখিত লেনদেনগুলির জন্য স্বয়ং-জের খতিয়ান পদ্ধতিতে জাবেদা দাখিলা দেখান :
- 1.1.2015 তারিখে Sundry Creditors' A/c-এর জের Rs. 10,000
Total Credit purchases Rs. 25,000
Return Outwards Rs. 2,000
Cash paid Rs. 16,000
Bills accepted Rs. 6,000
Discounts and allowances Rs. 4,000.
10. দ্বৈত হিসাব পদ্ধতি ও একক হিসাব পদ্ধতির মধ্যে পার্থক্য লিখুন।
11. 1.1.2015 তারিখে একজন কারবারীর Rs. 30,000 মূল্যের মজুত পণ্যাদার ছিল। এদের মধ্যে Rs. 6,000 মূল্যের পণ্যাদার ক্রেতাদের হাতে ছিল। পণ্যাদারগুলি ক্রেতাদের কাছে প্রেরণের সময় ক্রয়মূল্যের ওপর $33\frac{1}{3}\%$ অধিহারে

প্রেরণ করা হয়। পণ্যাদার ফেরতের সময় পূর্ণমূল্য ফেরত ধরা হয়। 2015 সালে মোট Rs. 1,20,000 মূল্যের পণ্যাদার ক্রেতাদের কাছে পাঠানো হয় এবং ফেরতের সময় Rs. 1,56,000 মূল্যের পণ্যাদার ফেরত প্রাপ্তি ধরা হয়। Rs. 2,400 মূল্যের পণ্যাদার ক্রেতাগণ রেখে দেয়। বছরের শেষে হস্তস্থ ও ক্রেতাদের কাছে মজুত পণ্যাদারের মূল্য Rs. 27,000 ধরা হয়।

Packages Stock A/c প্রস্তুত করুন।

12. কম্পিউটার পরিচালিত হিসাবরক্ষণ পদ্ধতির সুবিধা ও সীমাবদ্ধতা সংক্ষেপে আলোচনা করুন।
13. নিম্ন প্রদত্ত বিবরণ থেকে 'গড় মুনাফার মূলধনিকরণ' পদ্ধতিতে সুনামের মূল্য নির্ধারণ করুন :
- Capital employed Rs. 14,00,000
 - Normal rate of return 10%
 - Net profit for the last 5 years : Rs. 2,20,000; Rs. 2,80,000; Rs. 2,60,000; Rs. 3,00,000; Rs. 2,75,000 respectively.
 - Non-trading income Rs. 10,000 and debenture interest Rs. 20,000 on average included in P/L Account.
14. সংক্ষিপ্ত টীকা লিখুন (যে-কোনো দুটি) :
- ঘাটতি খাজনা
 - গড় ধারা
 - উপশাখী জের ও স্বয়ং-জের খতিয়ানের মধ্যে পার্থক্য
 - Garner vs. Murray মকস্মার সিদ্ধান্ত।

ECO-IV (UT-281/16)**English Version****Group – A**

Answer any *two* questions. $20 \times 2 = 40$

1. Mr. G purchased three machines from Mr. H on 1.1.11 under H.P. system and terms of payment were as follows :

	Rs.
On signing	9,000
On 31.12.11	11,100
On 31.12.12	7,200
On 31.12.13	3,600
On 31.12.14	3,300

Rate of interest 10% p.a. and Mr. G charged depreciation 10% p.a. under straight line method. Mr. G failed to pay the 3rd instalment and Mr. H took over 2 machines at an agreed value to be calculated by deducting depreciation 40% p.a. under reducing balance method. Mr. H spent Rs. 3,000 for repairs and then sold the repossessed goods for Rs. 15,000.

The balances due to Mr. H was paid by Mr. G at the end of the 4th year.

Prepare Machinery A/c, Mr. H's A/c and Machine Surrender A/c in the books of Mr. G and Repossessed Goods A/c in the books of Mr. H.

ECO-IV (UT-281/16) 2

2. On 31st March, 2015, the Balance Sheet of M/s P, R and S sharing profit and loss in the ratio of 6 : 5 : 3 stood as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry Creditors	37,800	Cash	3,780
Bills payable	12,600	Sundry Debtors	52,920
General Reserve	21,000	Stock	58,800
Capital accounts :		Furniture	14,700
P	70,800	Land and Building	90,300
R	59,700	Goodwill	10,500
S	29,100		
Total	2,31,000	Total	2,31,000

They agreed to admit Q into partnership giving him 8/11th share on 1.4.15 as follows :

- Furniture to be depreciated by Rs. 1,840
- Stock to be written off by 10%
- A provision of Rs. 2,640 be made for outstanding repair bill
- The value of land and buildings shall be valued at Rs. 1,19,700
- Goodwill shall be valued at Rs. 28,140
- Q should bring in cash Rs. 29,400 as his capital.

After making the necessary adjustments the capital accounts of the old partners be adjusted on the basis of proportion of Q's Capital to his share in the business by bringing in or taking out cash.

You are required to prepare Revaluation Account, Capital Accounts of the partners and Cash Account and Balance Sheet as on 1.4.15.

3 ECO-IV (UT-281/16)

3. The following is the Balance Sheet of T Ltd., a company which is incurring losses for the last 2 years :

Balance Sheet as on 31st December, 2014

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Eq. shares of Rs. 10 each fully paid up	10,00,000	Fixed Assets	6,90,000
10% Pref. shares of Rs. 100 fully paid up	3,00,000	<i>Current Assets :</i>	
6% Debentures of Rs. 100 each, fully paid up	1,00,000	Stock	1,95,000
Creditors	1,75,000	Debtors	1,05,000
		Cash	1,60,000
		P/L Account	4,25,000
Total	15,75,000	Total	15,75,000

Note :Preference share dividends are in arrear for two years.

The directors decided upon a reconstruction with a reduction of capital and it is approved on the following terms :

- Equity shares be converted into the same number of equity shares of such face value as would reduce the paid up equity capital by 30%
- Preference shares to be converted into same number of preference shares of Rs. 60 each, fully paid up
- Balance of general reserve to be utilized in full

ECO-IV (UT-281/16) 4

- Debentures to be converted into such number of 8% of debentures of Rs. 50 each as to generate the same amount of interest as before
- Fixed assets and stocks are to be reduced by Rs. 2,76,000 and Rs. 19,000 respectively
- Arrears of preference dividend to be written off in full. Balance of P/L Account is to be written off
- The following are to be given effect to :
 - Unrecorded Debtors Rs. 1,67,000;
 - Unrecorded Creditors Rs. 40,000;
 - Reconstruction expenses amounted to Rs. 5,750.

Pass necessary journal entries to give effect to the above scheme.

Group – B

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

4. V & Co. suffered a loss of stock due to fire on 31.03.2010. From the following information, prepare a statement showing claim for the loss to be submitted :

Stock on 1.1.2009 Rs. 76,800; Purchases during the year 2009, Rs. 3,20,000; Sales during the year 2009 Rs. 4,05,200; Closing Stock on 31.12.2009 Rs. 63,600; Purchases from 1.1.2010 to 31.3.2010 Rs. 1,08,000; Sales from 1.1.2010 to 31.3.2010 Rs. 1,22,800. An item of goods purchased in 2008 at a cost of Rs. 20,000 were valued at Rs. 12,000 on 31.12.2008. Half of these goods were sold for Rs. 5,200 during 2009 and the remaining stock was valued at Rs. 4,800 on 31.12.2009. One-fourth of the original stock was sold for Rs. 2,800 in February, 2010 and the

ECO-IV (UT-281/16)

remaining was valued at 60% of the original cost. With this exception of this item, the rate of gross profit remained uniform. There was an average clause in the insurance policy which was for Rs. 3,00,000. The stock salvaged was Rs. 24,000.

5. PQR Co. Ltd. bought and sold stocks as follows, interest being payable on March 31 and September 30 each year.

March 1 : Bought Rs. 24,000 @ Rs. $90\frac{7}{8}\%$

June 15 : Sold Rs. 10,000 @ Rs. $92\frac{5}{8}\%$

August 1 : Bought Rs. 6,000 @ Rs. $91\frac{3}{8}\%$

September 1 : Sold Rs. 4,000 @ Rs. $93\frac{1}{8}\%$

December 1 : Bought Rs. 12,000 @ Rs. $94\frac{1}{8}\%$

December 1 : Bought Rs. 12,000 @ Rs. $94\frac{1}{8}\%$

Prepare Investment Account for the year ended 31.12.2015, assuming that brokerage in each case is $1/8\%$.

6. A trader has credited certain items of 'Sale on approval' aggregating Rs. 10,000 to sales account. Of these, goods of the value of Rs. 3,000 have been returned and taken to stock at cost Rs. 1,500 though record of the return was omitted in accounts; and in respect of another parcel of Rs. 1,000 (cost being Rs. 500) the period of approval did not expire on the closing date.
Show entries in the books of the trader.

ECO-IV (UT-281/16) 2

7. What are the objectives of social accounting ? Give two examples of social accounting in practice in India.
8. Narmada Electricity Company laid down a mains at a cost of Rs. 10,00,000. After a few years it laid down an auxiliary for the $1/5$ th of the length of the old mains at a cost of Rs. 3,00,000 and also replaced the rest of the length of the old mains at a cost of Rs. 12,00,000, the cost of material and labour having gone up by 30%. Sale of old materials realised Rs. 16,000. Old material worth Rs. 20,000 was used in the renewal and those valued at Rs. 10,000 were used in the construction of auxiliary mains.
Give journal entries for the above transactions.

Group – C

Answer any *four* questions. $6 \times 4 = 24$

9. From the following particulars of GK Ltd. pass necessary journal entries under self-balancing ledger system :
Balance of Sundry Creditors as on 1st January, 2015 Rs. 10,000
Total Credit purchases Rs. 25,000
Return Outwards Rs. 2,000
Cash paid Rs. 16,000
Bills accepted Rs. 6,000
Discounts and allowances Rs. 4,000.
10. Distinguish between Double Account System and Single Account System.

3 **ECO-IV (UT-281/16)**

11. On January 1, 2015, a trader had a stock of packages valued at a cost of Rs. 30,000. Out of these, packages costing Rs. 6,000 were at the hands of the customers. When the packages are sent out of the customers, they are charged at $33\frac{1}{3}\%$ above the cost price. When packages are returned, credit for full charged value is given. During 2015, packages costing Rs. 1,20,000 have been despatched to the customers and they have been given credit for Rs. 1,56,000 on account of returns. Packages costing Rs. 2,400 have been retained by customers. At the end of the year, the stock of packages in hand of the trader, besides those with the customers, are valued at Rs. 27,000.
Prepare Packages Stock Account.
12. Briefly mention the advantages and limitations of computerized accounting system.
13. From the information given below, calculate goodwill as per 'capitalisation of average profits' method :
- i) Capital employed Rs. 14,00,000
 - ii) Normal rate of return 10%
 - iii) Net profit for the last 5 years : Rs. 2,20,000; Rs. 2,80,000; Rs. 2,60,000; Rs. 3,00,000; Rs. 2,75,000 respectively.
 - iv) Non-trading income Rs. 10,000 and debenture interest Rs. 20,000 on average included in P/L Account.

ECO-IV (UT-281/16) 4

14. Write short notes on any *two* of the following :
- i) Short-workings
 - ii) Average clause
 - iii) Difference between Self-balancing ledger and Sectional ledger
 - iv) Decision in Garner *vs.* Murray.
-
-