স্নাতক পাঠক্রম (B.D.P.)

শিক্ষাবর্ষান্ত পরীক্ষা (Term End Examination) :
ডিসেম্বর, ২০১৫ ও জুন, ২০১৬

বাণিজ্য (Commerce)

ঐচ্ছিক পাঠক্রম (Elective)

অষ্টম পত্র (8th Paper : Auditing & Management 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। উপান্তে 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.

Part – I

(নিরীক্ষা শাস্ত্র)

বিভাগ — ক

যে-কোনো **একটি** প্রশ্নের উত্তর দিন। 20 × 1 = 20

1. ক) অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা ও বিধিবদ্ধ নিরীক্ষার মধ্যে পার্থক্য দেখান।

[পরের পৃষ্ঠায় দ্রষ্টব্য

খ) একটি উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানের মজুরী প্রদানের ক্ষেত্রে অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণের প্রশ্নমালা প্রস্তুর করুন। 10 + 10

2. ক) অন্তর্বর্তী লভ্যাংশ ঘোষণা ও প্রদানের ক্ষেত্রে কোম্পানীর নিরীক্ষকের কর্তব্যগুলি কি কি ?

খ) সম্ভাব্য দায় বলতে কি বোঝায় ? সম্ভাব্য দায় সম্পর্কে নিরীক্ষকের কর্তব্য কি ? 10 + 10

বিভাগ — খ

যে-কোনো **দুটি** প্রশ্নের উত্তর দিন। 12 × 2 = 24

3. নিরীক্ষা কর্মসূচী কি ? নিরীক্ষার কর্মসূচী তৈরী করার আগে কোন্ কোন্ বিষয় বিবেচনা করতে হয় ? 4 + 8

4. ''লেনদেনের সত্যতা যাচাইকরণ হল নিরীক্ষার সারবস্তু।'' — ব্যাখ্যা করুন।

নিম্নলিখিত বিষয়গুলির সত্যতা কীভাবে যাচাই করবেন ?

(ক) নগদ বিক্রয়, (খ) বিমার কিস্তি প্রদান।

5. কোম্পানী আইন অনুসারে একজন নিরীক্ষকের কর্তব্যগুলি আলোচনা করুন।

বিভাগ — গ

যে-কোনো **একটি** প্রশ্নের উত্তর দিন। 6 × 1 = 6

6. একটি শিক্ষা প্রতিষ্ঠানের হিসাব নিরীক্ষার জন্য একটি নিরীক্ষাসূচী প্রণয়ন করুন।

7. ''হিসাবরক্ষণের পরিধি যেখানে শেষ হচ্ছে হিসাববিদ্যার পরিধি সেখান থেকে শুরু হচ্ছে এবং গাণিনিকের কাজ যেখানে শেষ হচ্ছে নিরীক্ষকের কাজ সেখান থেকে শুরু হচ্ছে।'' — ব্যাখ্যা করুন।

8. অবচয় ধার্য করার উদ্দেশ্যগুলি আলোচনা করুন।

Part – II

(পরিচালন হিসাববিদ্যা)

বিভাগ — ঘ

যে-কোনো **একটি** প্রশ্নের উত্তর দিন। 20 × 1 = 20

9. নিম্নলিখিত তথ্যাবলী বিবেচনা করে একটি নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করুন :

Balance Sheet of Mr. Roy
as on 31/3/2014 and 31/3/2015

Liabilities	31/3/2014 *Rs.*	31/3/2015 *Rs.*
Current liabilities	2,45,000	2,80,000
Loan from Mr. *X*	—	1,75,000
Bank loan	2,80,000	2,10,000
Capital	10,50,000	11,13,000
	15,75,000	17,78,000

Assets	31/3/2014 *Rs.*	31/3/2015 *Rs.*
Cash	35,000	28,000
Debtors	2,80,000	3,15,000
Stock	2,10,000	1,75,000
Land	2,10,000	2,80,000
Building	3,50,000	4,20,000
Machinery	4,90,000	5,60,000
	15,75,000	17,78,000

During the year Mr. Roy brought in additional capital of Rs. 70,000 and his drawings during the year were Rs. 2,17,000. Provision for depreciation on Machinery — opening balance Rs. 2,10,000, closing balance Rs. 2,80,000.

No depreciation need to be provided for the other assets. The value of the Building was increased by Rs. 35,000 and the same was adjusted with the Capital Accounts.

10. নিম্নলিখিতগুলি বিবেচনা করে *X* Ltd.-এর প্রয়োজনীয় চলতি মূলধনের পরিমাণ নির্ণয় করুন :

a) Expected monthly sales 16000 units

b) Selling price Rs. 10 per unit

c) Analysis of sales :

Materials 40%, Labour 30%, Overhead Rs. 8,000 per week.

d) Stock will include raw materials for Rs. 48,000 and 8,000 units of finished goods.

e) Processing period 2 weeks, Credit allowed to debtors 5 weeks, Credit from creditors 4 weeks, Lag in payment of overhead 2 months.

f) Production is carried on evenly throughout the year and wages and overhead accrue similarly.

বিভাগ — ঙ

যে-কোনো **দুটি** প্রশ্নের উত্তর দিন। 12 × 2 = 24

11. নিম্নলিখিত তথ্য থেকে *Y* Ltd.-এর 31 শে ডিসেম্বর, 2015 তারিখের উদ্বর্তপত্র তৈরী করুন :

Fixed Assets to net worth	0·75 : 1
Current ratio	5 : 2
Acid test ratio	3 : 2
Reserve to proprietors fund	0·20 : 1
Current liabilities	Rs. 2,00,000
Fixed Assets	Rs. 6,00,000
Cash & Bank Balance	Rs. 30,000

12. একটি কোম্পানীর 1000 টি দ্রব্যের উৎপাদন ব্যয়ের বিবরণ নীচে দেওয়া হল :

	Rs.
Direct Materials	30,000
Direct Labour	15,000
Power (20% fixed)	10,000
Repairs and maintenance (15% fixed)	8,000
Depreciation (40% variable)	6,000
Administrative expenses (100% fixed)	12,000

1500 টি ও 2000 টি দ্রব্য উৎপাদনের জন্য প্রতিটির একটি নমনীয় (Flexible) বাজেট তৈরী করুন।

[পরের পৃষ্ঠায় দ্রষ্টব্য

13. পরিচালন হিসাবরক্ষণের সাথে আর্থিক হিসাবরক্ষণের পার্থক্য লিখুন।

বিভাগ — চ

যে-কোনো **একটি** প্রশ্নের উত্তর দিন। 6 × 1 = 6

14. অবচয় কি তহবিলের উৎস ? আলোচনা করুন।

15. প্রয়োজনীয় কার্যকরী মূলধন নির্ধারণকারী উপাদানগুলির নাম উল্লেখ করুন।

16. অনুপাত বিশ্লেষণের প্রয়োজনীয়তা আলোচনা করুন।

English Version

Part – I

(Auditing)

Group – A

Answer any *one* question. 20 × 1 = 20

1. a) Distinguish between Internal Audit and Statutory Audit.

   b) Prepare an internal control questionnaire of wage payments in a manufacturing concern. 10 + 10

2. a) What are the duties of an auditor regarding declaration and payment of interim dividend ?

   b) What is contingent liability ? What are the duties of an auditor in connection with contingent liability ? 10 + 10

Group – B

Answer any *two* questions. 12 × 2 = 24

3. What is Audit programme ? What matters are to be considered before preparing audit programme ? 4 + 8

4. "Voucing is the backbone of auditing." Explain.

   Discuss the steps to be taken while vouching the (a) Cash sales, (b) Insurance premium paid.

5. Discuss the duties of an auditor according to Companies Act.

Group – C

Answer any *one* question. 6 × 1 = 6

6. Prepare an audit program of an educational institution for audit purpose.

7. "When the area of Book-keeping ends then the area of Accountancy starts and when the work of Accountant ends then the work of Auditor starts." Explain it.

8. What are the objectives of charging depreciation ?

Part – II

(Management Accounting)

Group – D

Answer any *one* question. 20 × 1 = 20

9. From the following information prepare a Cash Flow Statement :

Balance Sheet of Mr. Roy

as on 31/3/2014 and 31/3/2015

Liabilities	31/3/2014 *Rs.*	31/3/2015 *Rs.*
Current liabilities	2,45,000	2,80,000
Loan from Mr. *X*	—	1,75,000
Bank loan	2,80,000	2,10,000
Capital	10,50,000	11,13,000
	15,75,000	17,78,000

Assets	31/3/2014 *Rs.*	31/3/2015 *Rs.*
Cash	35,000	28,000
Debtors	2,80,000	3,15,000
Stock	2,10,000	1,75,000
Land	2,10,000	2,80,000
Building	3,50,000	4,20,000
Machinery	4,90,000	5,60,000
	15,75,000	17,78,000

During the year Mr. Roy brought in additional capital of Rs. 70,000 and his drawings during the year were Rs. 2,17,000. Provision for depreciation on Machinery — opening balance Rs. 2,10,000, closing balance Rs. 2,80,000.

No depreciation need to be provided for the other assets. The value of the Building was increased by Rs. 35,000 and the same was adjusted with the Capital Accounts.

10. You are required to compute the working capital requirement of X Ltd. from the following information :

a) Expected monthly sales 16000 units

b) Selling price Rs. 10 per unit

c) Analysis of sales :

Materials 40%, Labour 30%, Overhead Rs. 8,000 per week.

d) Stock will include raw materials for Rs. 48,000 and 8,000 units of finished goods.

e) Processing period 2 weeks, Credit allowed to debtors 5 weeks, Credit from creditors 4 weeks, Lag in payment of overhead 2 months.

f) Production is carried on evenly throughout the year and wages and overhead accrue similarly.

Group – E

Answer any *two* questions. 12 × 2 = 24

11. From the following information prepare a summarised Balance Sheet of *Y* Ltd. as at 31.12.2015 :

Fixed Assets to net worth	0·75 : 1
Current ratio	5 : 2
Acid test ratio	3 : 2
Reserve to proprietors fund	0·20 : 1
Current liabilities	Rs. 2,00,000
Fixed Assets	Rs. 6,00,000
Cash & Bank Balance	Rs. 30,000

12. A company incurs the following expenses to produce 1000 units of an article :

	Rs.
Direct Materials	30,000
Direct Labour	15,000
Power (20% fixed)	10,000
Repairs and maintenance (15% fixed)	8,000
Depreciation (40% variable)	6,000
Administrative expenses (100% fixed)	12,000

Prepare a flexible budget showing individual expenses of production levels 1500 units and 2000 units.

13. Distinguish between Financial Accounting and Management Accounting.

Group – F

Answer any *one* question. 6 × 1 = 6

14. Is depreciation a source of fund ? Discuss.
15. State the name of determining factors of Working Capital requirement.
16. Discuss the importance of ratio analysis.