

QP Code : 18UT72ECO4

স্নাতক পাঠক্রম শিক্ষাবর্ষান্ত পরীক্ষা
(BDP Term End Examination)
ডিসেম্বর, ২০১৭ ও জুন, ২০১৮
(December-2017 & June-2018)
ঐচ্ছিক পাঠক্রম (Elective Course)
বাণিজ্য (Commerce)
চতুর্থ পত্র (4th Paper)
Higher Accountancy : ECO-4

সময় : চার ঘণ্টা (Time : 4 Hours)
পূর্ণমান : ১০০ (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 : $20 \times 2 = 40$

1. A এবং B হল অংশীদার যারা 2 : 1 অনুপাতে লাভ-
লোকসান ভাগ করেন। 31.03.2017 তারিখে তাদের
উদ্বর্তপত্র প্রদত্ত হল :

B.Com.-11008-W

[পরের পৃষ্ঠায় দ্রষ্টব্য

QP Code : 18UT72ECO4 2

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital A/cs :		Land & Buildings	30,000
A — 30,000		Furniture	3,000
B — 20,000	50,000	Stock	25,000
Sundry Creditors	44,000	Bills Receivable	4,000
		Sundry Debtors	15,000
		Cash	17,000
	94,000		94,000

প্রস্তুত করণ : (a) Revaluation A/c, (b) Partners'

Capital and (c) Balance Sheet of the new firm
with the help of the following adjustments :

C is admitted to partnership with effect from the
next 1st April on the following terms :

- That he pays Rs. 15,000 as capital and
pays Rs. 6,000 as premium for Goodwill.
- That the new profit sharing ratio will be
5 : 3 : 2.
- That there is likely to be a claim for
damages Rs. 1,500 against the firm.
- That a bill for Rs. 1,300 for electric charges
omitted from the accounts to be accounted
for.
- That stock and furniture are to be reduced
to Rs. 23,000 and Rs. 2,000 respectively.
- That a provision on Debtors be made @ 5%.

B.Com.-11008-W

3 QP Code : 18UT72ECO4

- vii) That the value of Land and Buildings be appreciated by 20%.
- viii) That included in creditors Rs. 1,200 which is not to be paid and Rs. 1,000 is receivable as commission.
2. কলকাতার একটি প্রতিষ্ঠান দিল্লীর একটি শাখাকে ক্রয়মূল্যের উপর 25% ভারযুক্ত করে পণ্য প্রেরণ করে। দিল্লীর শাখাটি নিজস্ব বিক্রয়ের সমস্ত তথ্য রাখে এবং নগদ গ্রহণ প্রত্যেক দিন হেড অফিসে পাঠিয়ে দেয়। শাখার লেনদেনগুলি হল নিম্নরূপ :

	Rs.		Rs.
Stock 1.4.16	22,000	Return Inward	1,000
Debtors 1.4.16	2,000	Cheques sent to	
Petty cash 1.4.16	200	Branch :	
Cash sales	5,300	Rent	1,200
Goods sent to		Wages	<u>400</u>
Branch	40,000	Salaries and other	1,600
Collection on		expenses	1,800
Ledger A/c	42,000	Stock (31.3.17)	26,000
Goods returned		Debtors (31.3.17)	4,000
to H.O.	600	Petty Cash	
Bad Debts	600	(31.3.17)	
Allowance to		including Misc.	
customer	500	Income remitted	
		Rs. 50	250

প্রস্তুত করুন : Branch A/c and Branch Trading and Profit & Loss A/c for the year ended 31.3.17 in the books of Head Office.

B.Com.-11008-W

[পরের পৃষ্ঠায় দৃষ্টব্য

QP Code : 18UT72ECO4 4

3. X Company ভাড়াক্রয় পদ্ধতিতে Y Ltd.-এর কাছ থেকে 1.4.14 তারিখে 2 টি মোটর ভ্যান ক্রয় করেছিল। মোটর ভ্যান দুটির ক্রয়মূল্য 40,000 টাকা করে। মোটর ভ্যান ক্রয়ের সময় 10,000 টাকা করে প্রদান করা হবে প্রত্যেক ভ্যানের জন্য। বাকি অর্থ তিনটি সমান কিস্তিতে 10% বার্ষিক সুদ সমেত বছরের শেষে প্রদান করা হবে। ক্রেতা 25% হারে ক্রমহ্রাসমান পদ্ধতিতে অবচিতি ধার্য করেন। ক্রেতা প্রথম দুটি কিস্তি প্রদান করলেও কিন্তু প্রধান কিস্তিটি প্রদান করেন নি। মোট দেনার উপর ভিত্তি করে বিক্রেতা একটি ভ্যান দখল নেন। ফেরত নেওয়া মোটর ভ্যানটির উপর 30% হারে ক্রমহ্রাসমান পদ্ধতিতে অবচিতি ধার্য করেন।
- X Ltd.-র বইতে Motor Van A/c, Y Ltd.'s A/c and Van Surrender A/c প্রস্তুত করুন। ৬ + ৬ + ৮

বিভাগ - খ

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

4. একটি কোম্পানীর নিম্নলিখিত তথ্যগুলি দেওয়া হল :
- i) Equity share capital : 10,000 Equity shares of Rs. 10 each
- ii) Preference share capital : 1000, 12% Preference shares of Rs. 100 each fully paid

B.Com.-11008-W

QP Code : 18UT72ECO4

- iii) Reserve and surplus : Rs. 15,000
 iv) External liabilities :
 Creditors Rs. 12,000
 Bills Payable Rs. 6,000
 v) The average normal profit (after tax) earned each year by the company Rs. 28,500.
 Assets of the company include one fictitious item of Rs. 800. The fair or normal rate of return is ascertained at 10%.

নির্ণয় করুন : Fair value of each equity share.

5. 31.3.17 তারিখে A Ltd.-এর গুদামে আগুন লেগেছিল। ফলে কোম্পানীর সমস্ত মজুত পণ্য নষ্ট হয়ে যায়। যাই হোক, দুর্ঘটনা থেকে 41,360 টাকা মূল্যের মজুত পণ্য বাঁচানো যায়। নিম্নলিখিত তথ্যগুলি থেকে নির্ণয় করুন :
 (a) Closing Stock, (b) The amount of Insurance claim to be made.

	Rs.
Stock on 1.1.17	60,000
Purchases to the date of fire	2,60,000
Carriage paid on purchases	1,600
Sales to the date of fire	1,80,000
Commission to Purchase Manager @ 2% on purchases	

Rate of Gross Profit on sales $33\frac{1}{3}\%$.

6. নিম্নলিখিত তথ্যগুলি থেকে প্রস্তুত করুন : Sales Ledger Adjustment Account and Bought Ledger Adjustment Account in the General Ledger.
- | | Rs. |
|------------------------------------|-------------------------------|
| On 1.4.16 Balance in Bought Ledger | 10,000 (Dr.)
96,000 (Cr.) |
| On 1.4.16 Balance in Sales Ledger | 1,41,880 (Dr.)
2,240 (Cr.) |

B.Com.-11008-W

[পরের পৃষ্ঠায় দৃষ্টব্য

QP Code : 18UT72ECO4 2Balances on 31.3.17

	Rs.
Purchases	5,40,000
Purchase Returns	20,000
Total Sales	7,68,000
Cash Sales	40,000
Sales Returns	10,000
Cash received from customer	6,24,000
Discount Allowed	11,200
Cash paid to suppliers	4,80,000
Transfer from Sales ledger to Bought ledger	20,800
Discount Received	7,200
Bills Receivable Received	40,000
Bills Payable Issued	22,400
Provision for Doubtful debts	9,160
Cash paid to customers	1,840
Bills Receivable Dishonoured	6,000
Bought Ledger Balance (Dr.)	10,400
Sales Ledger Balance (Dr.)	1,83,200

7. 1.1.2016 তারিখে X Ltd.-এর 250 টি 110 টাকা মূল্যের 10% ঋণপত্র ছিল। প্রত্যেকটি Debenture-র ক্রয়মূল্য ছিল 100 টাকা। Debenture-র উপর সুদ প্রদান করা হবে 31শে ডিসেম্বর। 2016 সালের নিম্নলিখিত তথ্যগুলি দেওয়া হল :

- 1.4.16 Bought 400 Debentures cum-interest @ Rs. 108
 1.8.16 Bought 240 Debentures Ex-interest @ Rs. 104
 1.9.16 Sold 300 Debentures cum-interest @ Rs. 111

B.Com.-11008-W

3 QP Code : 18UT72ECO4

Brokerage on Purchase / Sale proceeds of Debentures @ Re. 0.025 for a rupee and transaction tax @ Re. 0.01 for a rupee.

FIFO পদ্ধতি ব্যবহার করে Investment Account প্রস্তুত করুন।

8. কম্পিউটার পরিচালিত হিসাবরক্ষণ পদ্ধতির সুবিধা এবং সীমাবদ্ধতা সংক্ষেপে আলোচনা করুন।

বিভাগ - গ

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

9. কোনো অংশীদার অবসর গ্রহণ করলে কারবারী সংস্থাকে বিদায়ী অংশীদারের পাওনা নির্ধারণ করতে কি কি বিষয় বিবেচনা করতে হয় ?
10. পুনর্মূল্যায়ন হিসাব কি ? ঐ হিসাব কেন ও কখন তৈরি করা হয় ?
11. সাধারণ ক্রয় ও ভাড়া ক্রয়ের মধ্যে পার্থক্য কি কি ?
12. দ্বৈত হিসাব পদ্ধতি কি ? এর সুবিধা ও অসুবিধাগুলি আলোচনা করুন।
13. Y Company তার ডিলারকে sales or return ভিত্তিতে তার নতুন মডেলের কুকার পাঠিয়েছিল। সমস্ত লেনদেন প্রকৃত বিক্রয়ের মতো ধরা হবে এবং দৈনন্দিন বইতে লেখা হবে। 200 টি কুকার প্রত্যেকটির ক্রয়মূল্য 450 টাকা দরে বিক্রয় অথবা ফেরত ভিত্তিতে ডিলারকে পাঠানো হয়েছিল এবং

QP Code : 18UT72ECO4 4

ডিলারের হিসাবে প্রতিটি 600 টাকা ডেবিট করা হয়েছিল, যার মধ্যে কেবলমাত্র 50 টি কুকার বিক্রয় করা হয়েছিল প্রত্যেকটি 650 টাকা করে এবং 80 টি কুকার ফেরত পাঠানো হয়েছিল।

Y Company-র বইতে প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলা দেখান।

14. X এবং Y হল একটি ফার্মের অংশীদার। তারা সমান ভাগে লাভ-লোকসান ভাগ করে থাকেন। 31.3.2017 তারিখে তারা ফার্মের বিলোপসাধনের সিদ্ধান্ত নিলেন। ঐ দিনে তাদের ফার্মের উদ্বৃত্তপত্র হল নিম্নরূপ :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
<u>Capitals</u>		Buildings	60,000
X 52,000		Furnitures	15,000
Y 30,000	82,000	Stock	25,000
Creditors	32,000	Debtors	12,500
		Cash	1,500
	1,14,000		1,14,000

The assets realized as under :

Debtors Rs. 9,000; Stock Rs.15,000; Buildings Rs. 40,000; Furniture Rs. 12,000

The Creditors were paid off at Rs. 28,000 and Expenses of liquidation amounted to Rs. 5,000.

Realization Account প্রস্তুত করুন।

QP Code : 18UT72ECO4**English Version****Group - A**

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

1. A and B are partners sharing profits and losses in the ratio 2 : 1. Their Balance Sheet as at 31st March, 2017 stands as :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital A/cs :		Land & Buildings	30,000
A — 30,000		Furniture	3,000
B — <u>20,000</u>	50,000	Stock	25,000
Sundry Creditors	44,000	Bills Receivable	4,000
		Sundry Debtors	15,000
		Cash	17,000
	<u>94,000</u>		<u>94,000</u>

Prepare (a) Revaluation A/c, (b) Partners' Capital and (c) Balance Sheet of the new firm with the help of the following adjustments :

C is admitted to partnership with effect from the next 1st April on the following terms :

- That he pays Rs. 15,000 as capital and pays Rs. 6,000 as premium for Goodwill.
- That the new profit sharing ratio will be 5 : 3 : 2.
- That there is likely to be a claim for damages Rs. 1,500 against the firm.

B.Com.-11008-W

[পরের পৃষ্ঠায় দ্রষ্টব্য

QP Code : 18UT72ECO4 2

- That a bill for Rs. 1,300 for electric charges omitted from the accounts to be accounted for.
- That stock and furniture are to be reduced to Rs. 23,000 and Rs. 2,000 respectively.
- That a provision on Debtors be made @ 5%.
- That the value of Land and Buildings be appreciated by 20%.
- That included in creditors Rs. 1,200 which is not to be paid and Rs. 1,000 is receivable as commission.

2. A Calcutta Merchant has a branch at Delhi to which he charges to goods at cost plus 25%. The Delhi Branch keeps its own Sales Ledger and transmits all cash received to Head Office (H.O.) everyday. The transactions of the branch were as follows :

	Rs.		Rs.
Stock 1.4.16	22,000	Return Inward	1,000
Debtors 1.4.16	2,000	Cheques sent to	
Petty cash 1.4.16	200	Branch :	
Cash sales	5,300	Rent	1,200
Goods sent to		Wages	<u>400</u>
Branch	40,000		1,600

contd..

B.Com.-11008-W

3 QP Code : 18UT72ECO4

	Rs.		Rs.
Collection on Ledger A/c	42,000	Salaries and other expenses	1,800
Goods returned to H.O.	600	Stock (31.3.17)	26,000
Bad Debts	600	Debtors (31.3.17)	4,000
Allowance to customer	500	Petty Cash (31.3.17)	
		including Misc. Income remitted	
		Rs. 50	250

Prepare the Branch A/c and Branch Trading and Profit & Loss A/c for the year ended 31.3.17 in the books of Head Office.

3. X Company Ltd. purchased 2 vans costing Rs. 40,000 each from Y Ltd. on 1.4.14 on Hire Purchase System on the following terms :
Payment of Rs. 10,000 is to be paid for each van on delivery. Remainder is to be paid in three equal instalments together with interest at 10% p.a. at the end of each year. The buyer writes off 25% depreciation each year on diminishing balance method. It makes payment for the two instalments but cannot pay the final instalment. Therefore, the vendor repossess one van adjusting its value against the amount due. The repossession done on the basis of 30% depreciation on diminishing balance method. Prepare Motor Van A/c, Y Ltd.'s A/c and Van Surrender A/c in the books of X Ltd. 6 + 6 + 8

B.Com.-11008-W

[পরের পৃষ্ঠায় দৃষ্টব্য

QP Code : 18UT72ECO4 4

Group – B

Answer any *three* questions. 12 × 3 = 36

4. The following particulars of a company are available :
- Equity share capital : 10,000 Equity shares of Rs. 10 each
 - Preference share capital : 1000, 12% Preference shares of Rs. 100 each fully paid
 - Reserve and surplus : Rs. 15,000
 - External liabilities :
Creditors Rs. 12,000
Bills Payable Rs. 6,000
 - The average normal profit (after tax) earned each year by the company Rs. 28,500.
Assets of the company include one fictitious item of Rs. 800. The fair or normal rate of return is ascertained at 10%.
Calculate the fair value of each equity share.
5. The Godown of A Ltd. caught fire on 31.3.17. As a result stock of goods in the godown of the company were gutted. Goods worth Rs. 41,360 could however be saved from the accident.
From the following particulars calculate :
(a) Closing Stock, (b) The amount of Insurance claim to be made.

B.Com.-11008-W

QP Code : 18UT72ECO4

	Rs.
Stock on 1.1.17	60,000
Purchases to the date of fire	2,60,000
Carriage paid on purchases	1,600
Sales to the date of fire	1,80,000
Commission to Purchase Manager @ 2% on purchases	
Rate of Gross Profit on sales $33\frac{1}{3}\%$.	

6. From the following information, prepare Sales Ledger Adjustment Account and Bought Ledger Adjustment Account in the General Ledger.

	Rs.
On 1.4.16 Balance in Bought Ledger	10,000 (Dr.)
	96,000 (Cr.)
On 1.4.16 Balance in Sales Ledger	1,41,880 (Dr.)
	2,240 (Cr.)

Balances on 31.3.17

	Rs.
Purchases	5,40,000
Purchase Returns	20,000
Total Sales	7,68,000
Cash Sales	40,000
Sales Returns	10,000
Cash received from customer	6,24,000
	Contd...

QP Code : 18UT72ECO4 2

	Rs.
Discount Allowed	11,200
Cash paid to suppliers	4,80,000
Transfer from Sales ledger to Bought ledger	20,800
Discount Received	7,200
Bills Receivable Received	40,000
Bills Payable Issued	22,400
Provision for Doubtful debts	9,160
Cash paid to customers	1,840
Bills Receivable Dishonoured	6,000
Bought Ledger Balance (Dr.)	10,400
Sales Ledger Balance (Dr.)	1,83,200

7. X Ltd. held 250, 10% Debentures of Rs. 110 on 1.1.2016. The face value of each Debenture was Rs. 100. Interest on Debenture was payable on 31st December. The following were the transactions during 2016 :

- 1.4.16 Bought 400 Debentures cum-interest @ Rs. 108
 1.8.16 Bought 240 Debentures Ex-interest @ Rs. 104
 1.9.16 Sold 300 Debentures cum-interest @ Rs. 111
 Brokerage on Purchase / Sale proceeds of Debentures @ Re. 0.025 for a rupee and transaction tax @ Re. 0.01 for a rupee.
 Make out Investment Account applying FIFO method.

3 QP Code : 18UT72ECO4

8. Briefly discuss the advantages and the limitations of Computerised Accounting system.

Group – C

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

9. What are the factors to be considered for calculating the claims of retiring partner in a partnership firm ?
10. What is Revaluation Account ? Why and when is it prepared ?
11. What are the differences between General purchase and Hire purchase ?
12. What is Double Account ? Discuss its advantages and disadvantages.
13. Y Company sends out its new model cooker to dealers on sales 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 Basis 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 necessary Journal entries in the books of Y Company.

QP Code : 18UT72ECO4 4

14. X and Y were partners in a firm. They shared profits and losses equally. On 31.3.2017 they decided to dissolve the firm. On that date their Balance Sheet stood as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
<u>Capitals</u>		Buildings	60,000
X 52,000		Furnitures	15,000
Y <u>30,000</u>	82,000	Stock	25,000
Creditors	32,000	Debtors	12,500
		Cash	1,500
	<u>1,14,000</u>		<u>1,14,000</u>

The assets realized as under :

Debtors Rs. 9,000; Stock Rs.15,000; Buildings Rs. 40,000; Furniture Rs. 12,000.

The Creditors were paid off at Rs. 28,000 and Expenses of liquidation amounted to Rs. 5,000.

Prepare Realization Account.