

QP Code : 18UT76ECO8

স্নাতক পাঠ্যক্রম শিক্ষাবর্ষান্ত পরীক্ষা  
( BDP Term End Examination )  
ডিসেম্বর, ২০১৭ ও জুন, ২০১৮  
( December-2017 & June-2018 )  
ঐচ্ছিক পাঠ্যক্রম ( Elective Course )

বাণিজ্য ( Commerce )

অষ্টম পত্র ( 8th Paper )

**Auditing & Management Accountancy : ECO-8**

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.**

**Part – I**

( নিরীক্ষা শাস্ত্র )

বিভাগ — ক

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দিন।  $20 \times 1 = 20$

1. a) অভ্যন্তরীণ নিবারণ ব্যবস্থা কি ? অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ  
ব্যবস্থার সঙ্গে এর পার্থক্য কি ?

**B.Com.-11666-W**

[ পরের পৃষ্ঠায় দৃষ্টব্য

QP Code : 18UT76ECO8 2

- b) অভ্যন্তরীণ নিবারণ ব্যবস্থার সুবিধা ও অসুবিধাগুলি  
আলোচনা করুন।  $(4 + 6) + 10$
2. a) অন্তর্বর্তী লভ্যাংশ বলতে কি বোঝায় ? অন্তর্বর্তী  
লভ্যাংশ ঘোষণার সময়ে কি কি বিষয় বিবেচনা করা  
প্রয়োজন ?
- b) অন্তর্বর্তী লভ্যাংশ ঘোষণা ও প্রদানের ক্ষেত্রে একজন  
কোম্পানী নিরীক্ষকের কর্তব্য আলোচনা করুন।  $8 + 12$

বিভাগ — খ

যে-কোনো দুটি প্রশ্নের উত্তর দিন।  $12 \times 2 = 24$

3. ধারাবাহিক নিরীক্ষা কি ? এর সুবিধাগুলি আলোচনা করুন।  
 $12$
4. লেনদেনের সত্যতা যাচাইকরণ কি ? আপনি কিভাবে  
নিম্নলিখিত বিষয়গুলির সত্যতা যাচাই করবেন ?  
(a) সুদ ও লভ্যাংশ থেকে আয়, (b) পরিচালকের পারিশ্রমিক।  
 $2 + (5 + 5)$
5. একজন কোম্পানী নিরীক্ষকের যোগ্যতা ও অযোগ্যতা  
সম্পর্কে 1956 সালের কোম্পানী আইনের বিধানগুলি  
আলোচনা করুন।  $12$
6. গুপ্ত সঞ্চিতি সম্পর্কে কোম্পানী আইন, 1956-এর  
বিধানগুলি কি ? এ প্রসঙ্গে একজন নিরীক্ষকের কর্তব্যগুলি  
আলোচনা করুন।  $5 + 7$

**B.Com.-11666-W**

3 QP Code : 18UT76EC08

বিভাগ — গ

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দিন।  $6 \times 1 = 6$

7. সংক্ষিপ্ত টীকা লিখুন : নিরীক্ষা ফাইল।
8. নমুনা পরীক্ষার সীমাবদ্ধতাগুলি কি ? এই সীমাবদ্ধতাগুলি দূরীকরণের জন্য কি কি সতর্কতামূলক ব্যবস্থা নেওয়া প্রয়োজন বলে আপনি মনে করেন ?

Part – II

( পরিচালন হিসাববিদ্যা )

বিভাগ — ঘ

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দিন।  $20 \times 1 = 20$

9. নিম্নলিখিত তথ্যাবলীর ভিত্তিতে EXCEL Ltd.-এর একটি নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করুন।

Balance Sheet (Rs. '000)

Liabilities	31.3.16 Rs.	31.3.15 Rs.	Assets	31.3.16 Rs.	31.3.15 Rs.
Equity shares (Rs.10)	4300	4000	Building	2500	2500
Profit & Loss A/c	640	980	Machinery	2000	1600
10% Debentures	2050	2200	Land	1500	1800
Creditors	650	800	Prepaid Expenses	65	80
Provision for Taxation	125	100	Inventory	1400	1550
Depreciation on Building	600	500	Debtors	800	650
Depreciation on Machinery	300	200	Cash and Bank	400	600
	8665	8780		8665	8780

B.Com.-11666-W

[ পরের পৃষ্ঠায় দৃষ্টব্য

QP Code : 18UT76EC08 4

অতিরিক্ত তথ্যাবলী :

- i) Dividend paid during the year Rs. 45,000
- ii) Land was sold for cash at a profit of Rs. 50,000
- iii) Machinery costing Rs. 2,00,000 (w.d.v. Rs. 40,000) was sold for Rs. 30,000. Also machinery costing Rs. 6,00,000 was purchased.
- iv) Amount transferred to provision of taxation during the year Rs. 1,60,000. 20
10. নিম্নলিখিত তথ্যাবলীর ভিত্তিতে X Ltd.-এর একটি উদ্বর্তপত্র প্রস্তুত করুন।
- Annual sales — Rs. 36,00,000
- Sales to Net worth — 4 times
- Current liabilities to Net worth — 50%
- Total Debt to Net worth — 80%
- Current ratio — 3 : 1
- Sales to inventory ratio — 6 times
- Average collection period — 73 days
- Fixed Assets to Net worth — 30% 20

বিভাগ — ঙ

যে-কোনো দুটি প্রশ্নের উত্তর দিন।  $12 \times 2 = 24$

11. একটি কোম্পানীর গত দুবছরের কার্যকরী ফলাফল নিচে দেওয়া হল :

Year	Sales (Rs.)	Profit (Rs.)
2000	2,70,000	6,000
2001	3,00,000	15,000

কোম্পানীটির ব্যয় কাঠামো ও বিক্রয়ের একক প্রতি মূল্য উভয় বছরেই সমান আছে বলে ধরে নিয়ে নিম্নোক্ত বিষয়গুলি গণনা করুন :

- (i) P/V ratio, (ii) Fixed cost, (iii) Break-even point, (iv) Margin of safety at a profit of Rs. 24,000.

3 + 3 + 3 + 3

B.Com.-11666-W

**QP Code : 18UT76ECO8**

12. The cost of a product at capacity level of 5000 units is given under Column A below. For a variation of 20% in capacity above or below this level, the individual expenses vary as indicated under Column B below :

	A (Rs.)	B
Material cost	50,000	(100% varying)
Labour cost	30,000	(100% varying)
Power	2,500	(80% varying)
Repairs and maintenance	4,000	(75% varying)
Stores	2,000	(100% varying)
Inspection	1,000	(20% varying)
Depreciation	20,000	(100% fixed)
Administrative overheads	10,000	(25% varying)
Selling overheads	6,000	(50% varying)
	<u>1,25,500</u>	
Cost per unit	25.10	

4000 units and 6000 units উৎপাদনের স্তরে দ্রব্যটির প্রতিটি খরচের হিসাবসহ একক প্রতি উৎপাদন ব্যয় নির্ণয় করুন। 12

13. নিম্নোক্ত তথ্যাবলীর ভিত্তিতে MX Ltd.-এর কার্যকরী মূলধনের প্রয়োজনীয়তা নির্ধারণ করুন :
- Expected activity level 10400 units p.a. with selling price p.u. of Rs. 5
  - The expected ratios of cost to selling prices are as follows :
    - Raw materials — 40%
    - Direct wages — 10%
    - Overheads — 30%
    - Profits — 20%

**QP Code : 18UT76ECO8 2**

- Raw materials are expected to remain in store for 2 months and the average processing time is 6 weeks
- Finished goods storing period is 6 weeks
- Credit allowed to customers is 2 months. Credit received from creditors is for 2 months
- Lag in payment of wages and overhead is 2 weeks
- Cash in hand and bank is expected to be Rs. 10,000.

It is to be noted that production is carried on evenly during the year and wages and overhead accrue similarly. Assume 1 month = 4 weeks. 12

14. পরিচালন হিসাববিদ্যার উল্লেখ্যগুলি আলোচনা করুন। 12

**বিভাগ — চ**

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দিন।  $6 \times 1 = 6$

- অনুপাত বিশ্লেষণের সীমাবদ্ধতাগুলি আলোচনা করুন। 6
- বাজেট রচনা ও বাজেটের মাধ্যমে নিয়ন্ত্রণের সুবিধাগুলি আলোচনা করুন। 6

3 QP Code : 18UT76EC08

**English Version**

**Part – I**

**( Auditing )**

**Group – A**

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

1. a) What is Internal check system ? How is it different from Internal control system ?  
b) Discuss the advantages and disadvantages of Internal check system. (4 + 6) + 10
2. a) What do you mean by interim dividend ? What factors will you consider while declaring interim dividend ?  
b) Discuss the duties of a company auditor with respect to declaration and payment of interim dividend. 8 + 12

**Group – B**

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

3. What is Continuous Audit ? Discuss its advantages. 12
4. What is Vouching ? How will you vouch the following items ?  
(a) Interest and Dividend Received, (b) Director's Remuneration. 2 + (5 + 5)
5. Discuss the provisions of Companies Act, 1956 regarding qualifications and disqualifications of a Company Auditor. 12
6. State the provisions of Companies Act, 1956 with respect to Secret Reserves. Discuss the duties of an auditor in this respect. 5 + 7

**B.Com.-11666-W**

[ পরের পৃষ্ঠায় দৃষ্টব্য

QP Code : 18UT76EC08 4

**Group – C**

Answer any *one* question. 6 × 1 = 6

7. Write a short note on Audit File.
8. What are the limitations of Test checking ? What precautionary measures will you suggest to overcome such limitations ?

**Part – II**

**(Management Accounting)**

**Group – D**

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

9. Prepare a Cash Flow Statement of EXCEL Ltd. from the following information (figures in Rs. '000)

Balance Sheet

Liabilities	31.3.16 Rs.	31.3.15 Rs.	Assets	31.3.16 Rs.	31.3.15 Rs.
Equity shares (Rs.10)	4300	4000	Building	2500	2500
Profit & Loss A/c	640	980	Machinery	2000	1600
10% Debentures	2050	2200	Land	1500	1800
Creditors	650	800	Prepaid Expenses	65	80
Provision for Taxation	125	100	Inventory	1400	1550
Depreciation on Building	600	500	Debtors	800	650
Depreciation on Machinery	300	200	Cash and Bank	400	600
	8665	8780		8665	8780

**B.Com.-11666-W**

**QP Code : 18UT76EC08**

Additional information :

- i) Dividend paid during the year Rs. 45,000
- ii) Land was sold for cash at a profit of Rs. 50,000
- iii) Machinery costing Rs. 2,00,000 (w.d.v. Rs. 40,000) was sold for Rs. 30,000. Also machinery costing Rs. 6,00,000 was purchased.
- iv) Amount transferred to provision of taxation during the year Rs. 1,60,000. 20
10. From the following data relating to X Ltd., prepare a Balance Sheet of X Ltd. :
- Annual sales — Rs. 36,00,000
- Sales to Net worth — 4 times
- Current liabilities to Net worth — 50%
- Total Debt to Net worth — 80%
- Current ratio — 3 : 1
- Sales to inventory ratio — 6 times
- Average collection period — 73 days
- Fixed Assets to Net worth — 30% 20

**QP Code : 18UT76EC08 2****Group – E**Answer any *two* questions. 12 × 2 = 24

11. The operating results of a company for the last two years are as follows :

<u>Year</u>	<u>Sales (Rs.)</u>	<u>Profit (Rs.)</u>
2000	2,70,000	6,000
2001	3,00,000	15,000

Assuming that the cost structure and selling prices per unit remain the same in both the years, find out :

- (i) P/V ratio, (ii) Fixed cost, (iii) Break-even point, (iv) Margin of safety at a profit of Rs. 24,000.

3 + 3 + 3 + 3

12. The cost of a product at capacity level of 5000 units is given under Column A below. For a variation of 20% in capacity above or below this level, the individual expenses vary as indicated under Column B below :

	<u>A (Rs.)</u>	<u>B</u>
Material cost	50,000	(100% varying)
Labour cost	30,000	(100% varying)
Power	2,500	(80% varying)
Repairs and maintenance	4,000	(75% varying)
Stores	2,000	(100% varying)
Inspection	1,000	(20% varying)
Depreciation	20,000	(100% fixed)
Administrative overheads	10,000	(25% varying)
Selling overheads	6,000	(50% varying)
	<u>1,25,500</u>	
Cost per unit	25.10	

Find the cost per unit of the product under each individual expenses at production level of 4000 units and 6000 units. 12

3 QP Code : 18UT76EC08

13. Determine the working capital requirement of MX Ltd. on the basis of the following information :
- i) Expected activity level 10400 units p.a. with selling price p.u. of Rs. 5
  - ii) The expected ratios of cost to selling prices are as follows :
    - a) Raw materials — 40%
    - b) Direct wages — 10%
    - c) Overheads — 30%
    - d) Profits — 20%
  - iii) Raw materials are expected to remain in store for 2 months and the average processing time is 6 weeks
  - iv) Finished goods storing period is 6 weeks
  - v) Credit allowed to customers is 2 months. Credit received from creditors is for 2 months
  - vi) Lag in payment of wages and overhead is 2 weeks
  - vii) Cash in hand and bank is expected to be Rs. 10,000.
- It is to be noted that production is carried on evenly during the year and wages and overhead accrue similarly. Assume 1 month = 4 weeks. 12
14. Discuss the objectives of Management Accounting. 12

**B.Com.-11666-W**

[ পরের পৃষ্ঠায় দৃষ্টব্য

QP Code : 18UT76EC08 4

**Group – F**

Answer any *one* question. 6 × 1 = 6

15. Discuss the limitations of ratio analysis. 6
16. Discuss the advantages of budget preparation and budgetary control. 6

**B.Com.-11666-W**