

2018

(November)

COMMERCE

(General/Speciality)

Course : 103

(Financial Accounting)

The figures in the margin indicate full marks for the questions

(New Course)

Full Marks : 80

Pass Marks : 24

Time : 3 hours

1. (a) Answer in one sentence :

1×4=4

এটা বাক্যত উত্তৰ দিয়া :

(i) What is Accounting Standard?

হিচাপবিদ্যাব মান কি ?

(ii) Who is a 'Hire Vendor'?

'ভাড়া-ক্রয় বিক্রেতা' কোন ?

(iii) What is 'interdepartmental transfer'?

'আন্তঃবিভাগীয় প্রেরণ' কি ?

(iv) What is 'sub-lease'?

'উপধাৰনা' কি ?

(b) Find the correct answer from the given alternatives :

তলত দিয়া বিকল্পসমূহৰ পৰা শুদ্ধ উত্তৰটো বাচি উলিওৱা :

(i) Unearned Income Account is

অনুপাৰ্জিত আয়ৰ হিচাপ হৈছে

(1) a liability

এটি দেনা

(2) an asset

এটি সম্পত্তি

(3) an expense

এটি খৰছ

(ii) The total amount to be paid by the buyer under Hire-purchase System is called

ভাড়া-ক্রয় পদ্ধতিত ক্ৰেতাৰ পৰিশোধ কৰিব লগা মুঠ ধনৰ পৰিমাণক কোৱা হয়

(1) cash price

নগদ মূল্য

(2) market price

বজাৰ মূল্য

(3) hire-purchase price

ভাড়া-ক্রয় মূল্য

(iii) In Departmental A/cs, each department is considered as a separate

বিভাগীয় হিচাপত প্ৰত্যেক বিভাগক একোটাকৈ গণ্য কৰা হয়

(1) profit centre

লাভ কেন্দ্ৰ

(2) cost centre

ব্যয় কেন্দ্ৰ

(3) business centre

ব্যৱসায়িক কেন্দ্ৰ

(iv) Royalty A/c is closed by transferring to

স্বত্বকৰৰ হিচাপ বন্ধ কৰিবৰ বাবে প্ৰেৰণ কৰা হয়

(1) Landlord's A/c

ভূ-স্বামীৰ হিচাপলৈ

(2) Profit & Loss A/c

লাভ-লোকচান হিচাপলৈ

(3) Shortworkings A/c

ঘাট উৎপাদন হিচাপলৈ

2. Write short notes on (any four) :

4×4=16

চমু টোকা লিখা (যি কোনো চাৰিটা) :

(a) International Financial Reporting Standards (IFRS)

আন্তর্জাতিক বিত্তীয় প্রতিবেদ্য মানকসমূহ (IFRS)

(b) Instalment Purchase System

কিস্তি-ক্রয় পদ্ধতি

(c) Independent Branch

স্বতন্ত্র শাখা

(d) Minimum Rent

ন্যূনতম ভাড়া

(e) Recoupment of Shortworkings

ঘাট উৎপাদন আদায়কৰণ

3. (a) (i) What do you mean by basic concepts and conventions of Accounting?

2+2=4

হিচাপ-বিদ্যাৰ মূল ধাৰণা আৰু প্ৰথা বুলিলে কি বুজা ?

(ii) Distinguish between Accounting Standards and Accounting Principles.

4

হিচাপবিদ্যাৰ মানক আৰু হিচাপবিদ্যাৰ নীতিসমূহৰ মাজত থকা প্ৰভেদসমূহ উল্লেখ কৰা ।

(iii) Write a note on Accounting Standard Board set up in India.

6

ভাৰতবৰ্ষৰ হিচাপবিদ্যা মানক পৰিষদৰ বিষয়ে এটি টোকা লিখা ।

Or / অথবা

(b) Following is the Trial Balance of M/s Khushbu and Neha, a partnership firm, as on 31st March, 2018. Prepare a Trading and Profit & Loss A/c for the year ended 31st March, 2018 and a Balance Sheet as on that date :

4+5+5=14

মেচাৰ্ছ খুছবু আৰু নেহা অংশীদাৰী প্ৰতিষ্ঠানৰ 2018 চনৰ 31 মাৰ্চত প্ৰস্তুত কৰা উদ্ধৃত মিলন বিবৃতি তলত দিয়া হ'ল। উক্ত তাৰিখত ক্ৰয়-বিক্ৰয় আৰু লাভ-লোকচানৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰি উদ্ধৃত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা :

Trial Balance / উদ্ধৃত মিলন বিবৃতি

Dr. Balances ডেবিট হিচিসমূহ	₹ (টকা)	Cr. Balances ক্রেডিট হিচিসমূহ	₹ (টকা)
Drawings : আহৰণ :		Capital A/cs : মূলধনৰ হিচাপ :	
Khushbu খুছবু	2,000	Khushbu	35,000
Neha নেহা	3,500	Neha	25,000
Land and Building মাটি আৰু ঘৰ	36,000	Sales বিক্ৰী	92,500
Machinery যন্ত্ৰপাতি	18,000	Returns Outward ক্ৰয় ফিৰৎ	1,300
Salaries and Wages দৰমহা আৰু মজুৰি	3,700	Bad Debts Reserve অনুদ্বাৰণীয় ঋণ পুঁজি	800
Motor car মটৰ গাড়ী	10,500	General Reserve সাধাৰণ পুঁজি	3,000
Trade Expenses ব্যৱসায়িক খৰচ	1,900	Creditors পাওনাদাৰ	23,000
Carriage Inward ক্ৰয়জনিত পৰিবহন	400	Commission দস্তবি	1,500
Royalty স্বত্বকৰ	1,800		
Purchases ক্ৰয়	45,300		
Returns Inward বিক্ৰী ফিৰৎ	2,500		

<i>Dr. Balances</i> ডেবিট হিতিসমূহ	₹ (টকা)	<i>Cr. Balances</i> ক্রেডিট হিতিসমূহ	₹ (টকা)
Debtors দেনাদাৰ	24,600		
Discount বাট্টা	1,000		
Insurance বীমা	1,200		
Opening Stock আৰম্ভণি মজুত পণ্য	23,800		
Advertisement বিজ্ঞাপন	3,000		
Cash at Bank বেংকত থকা নগদ ধন	2,900		
	<u>1,82,100</u>		<u>1,82,100</u>

Adjustments :

সমযোজনাসমূহ :

- (i) Closing Stock (31st March, 2018)—₹ 36,000
31 মাৰ্চ, 2018 তাৰিখে সামবণী মজুত পণ্য—36,000 টকা
- (ii) Stock worth ₹ 3,000, uninsured has been destroyed by fire
3,000 টকা মূল্যৰ অবিমাকৃত সত্তাৰ জুইত পুৰি নষ্ট হৈ গৈছে
- (iii) Depreciate machinery by 15% and motor car by 10%
যন্ত্ৰপাতি 15% হাৰত আৰু মটৰ গাড়ী 10% হাৰত অৱচয় ধাৰ্য কৰিব লাগে
- (iv) Of the debtors, ₹ 600 were bad and should be written off and Reserve for Doubtful Debts should be maintained at 5%
দেনাদাৰসমূহৰ ভিতৰত 600 টকা অনুদ্বাবণীয় হোৱাৰ বাবে অৱলোপিত কৰিব লাগে আৰু সন্দেহজনক ঋণৰ বাবে 5% হাৰত সংচিতিৰ ব্যৱস্থা কৰিব লাগে
- (v) Khushbu and Neha divides profits and losses equally
খুছবু আৰু নেহাই লাভ-লোকচান সমভাৱে বিতৰণ কৰে

4. (a) Distinguish between Hire-purchase System and Instalment Purchase System. Mention four rights of Hire Vendor and four rights of Hire Purchaser as laid down in the Hire-purchase Act, 1972. 6+4+4=14
- ভাড়া-ক্ৰয় পদ্ধতি আৰু কিস্তি-ক্ৰয় পদ্ধতিৰ মাজত থকা প্ৰভেদসমূহ উল্লেখ কৰা। 1972 চনৰ ভাড়া-ক্ৰয় আইনত থকা ভাড়া-বিক্ৰেতা আৰু ভাড়া-ক্ৰেতাৰ প্ৰত্যেকৰে চাৰিটাকৈ অধিকাৰসমূহ উল্লেখ কৰা।

- (b) A motor car was purchased on 1st April, 2015 under Hire-purchase System. The payment was to be made ₹ 20,000 down and the balance including interest @ 5% p.a. were to be paid as follows :

এখন মটর গাড়ী ভাড়া-ক্রয় পদ্ধতিত 1 এপ্রিল, 2015 চনত কিনা হৈছিল। চৰ্ত এনেধৰণৰ আছিল যে চুক্তি হোৱাৰ লগে লগে 20,000 টকা আদায় দিব লাগিব আৰু বাকী থকা টকা বছৰি 5% সুতৰ সৈতে তলত দিয়া ধৰণে পৰিশোধ কৰিব লাগিব :

	₹ (টকা)
On 31st March, 2016	60,000
31 মাৰ্চ, 2016-ৰ দিনা	
On 31st March, 2017	77,500
31 মাৰ্চ, 2017-ৰ দিনা	
On 31st March, 2018	84,000
31 মাৰ্চ, 2018-ৰ দিনা	

The buyer provided depreciation on motor car @ 15% per annum under diminishing balance method.

ক্ৰেতাই মটর গাড়ীখনত বছৰি 15% হাৰত ক্ৰমহ্রাসমান স্থিতি পদ্ধতিত অৱচয় ধাৰ্য কৰিছিল।

Ascertain the cash price of the motor car and prepare (i) Hire Vendor's A/c and (ii) Motor Car's A/c in the books of Hire Purchaser. 6+4+4=14

মটর গাড়ীখনৰ নগদ মূল্য নিৰ্ধাৰণ কৰা আৰু ভাড়া-ক্ৰেতাৰ বহিত (i) ভাড়া-বিক্ৰেতাৰ হিচাপ আৰু (ii) মটর গাড়ীৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

5. (a) M/s Dutta Bros. has two departments A and B. Department A transfers goods to Department B at normal market price. From the following particulars, prepare Departmental Trading and Profit & Loss A/c and a Combined Income A/c for the year ended 31st March, 2018 : 4+5+5=14

মোচাৰ্চ দত্ত ব্ৰাদাৰ্চৰ দুটা বিভাগ আছে A আৰু B. A বিভাগে B বিভাগলৈ সাধাৰণ বজাৰ মূল্যত বস্তু স্থানান্তৰিত কৰে। তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ আধাৰত 31 মাৰ্চ, 2018 তাৰিখে সমাপ্ত হোৱা বছৰটোৰ বাবে প্ৰতিষ্ঠানটোৰ বিভাগীয় ক্ৰয়-বিক্ৰয় আৰু লাভ-লোকচানৰ হিচাপৰ লগতে যুটীয়া আয়ৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা :

	Dept.—A বিভাগ—A ₹ (টকা)	Dept.—B বিভাগ—B ₹ (টকা)	General সাধাৰণ ₹ (টকা)
Stock as on 1st April, 2017 1 এপ্রিল, 2017 তাৰিখে মজুত পণ্য	12,000	Nil	—
Purchases ক্ৰয়	2,77,000	24,000	—

	Dept.—A বিভাগ—A ₹ (টকা)	Dept.—B বিভাগ—B ₹ (টকা)	General সাধাৰণ ₹ (টকা)
Transfer of goods from Dept.—A বিভাগ—A ব পৰা স্থানান্তৰিত পণ্য	—	84,000	—
Purchase Return ক্রয় ফিৰং	1,000	—	—
Wages মজুৰি	12,000	19,200	—
Stock as on 31st March, 2018 31 মাৰ্চ, 2018 তাৰিখে মজুত পণ্য	60,000	21,600	—
Salaries দৰমহা	8,000	5,000	—
Sales বিক্ৰয়	2,76,000	1,74,000	—
Printing and Stationery ছপা আৰু মনোহৰী	2,560	1,960	—
Plant and Machinery যন্ত্ৰপাতি	—	14,400	—
Salaries (general) দৰমহা (সাধাৰণ)	—	—	18,000
Advertisement বিজ্ঞাপন	—	—	9,600
Bank Charges বেংক ব্যয়	—	—	2,400
Sundry Expenses বিবিধ ব্যয়	—	—	3,600

Depreciate Plant and Machinery by 10%. The general unallocated expenses are to be apportioned between A and B departments in the ratio 3 : 2.

যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত 10% হাৰত অৱচয় ধাৰ্য কৰিব লাগে। সাধাৰণ খৰচসমূহ A আৰু B বিভাগৰ মাজত 3 : 2 অনুপাতত ভাগ কৰিব লাগে।

Or / অথবা

- (b) What is 'Branch A/c'? What are its main objectives? How are inter-branch transactions recorded in Branch A/cs? 2+6+6=14
 'শাখা হিচাপ' কি? ইয়াৰ মুখ্য উদ্দেশ্যসমূহ কি কি? আন্তঃশাখা লেনদেনসমূহ শাখা হিচাপসমূহত কেনেদৰে লিপিবদ্ধ কৰা হয়?

6. (a) Avinash took a colliery on lease with a minimum rent of ₹ 60,000 per annum merging into a royalty of ₹ 5 per ton of coal raised with a right to recoup shortworkings within the first four years of lease. The output for first-five years was given below :

অবিনাশে এটা কয়লাখনি লীজত লয় আৰু তথা চুক্তি অনুসৰি প্ৰতি টন কয়লাৰ ওপৰত 5 টকা হিচাপে স্বত্বকৰ ধাৰ্য কৰা হয় আৰু ন্যূনতম খাজনা 60,000 টকা বছৰি হিচাপে নিৰ্ধাৰণ কৰা হয়। প্ৰথম চাৰি বছৰত হ্রস্ব-উৎপাদনৰ পৰিমাণ পুনৰুদ্ধাৰ কৰাৰ অধিকাৰ থাকিব। প্ৰথম পাঁচ বছৰত কয়লা উৎপাদনৰ পৰিমাণ তলত দিয়া ধৰণৰ আছিল :

Year বছৰ	Output (in tons) উৎপাদন (টনত)
1	Nil
2	6000
3	10000
4	14000
5	16000

Prepare Analytical Table and show the following Ledger A/cs in the books of Avinash :

2+4+4+4=14

বিশ্লেষণাত্মক তালিকাখনি প্ৰস্তুত কৰা আৰু অবিনাশৰ বহীত তলত উল্লেখ কৰা খতিয়ান হিচাপসমূহ প্ৰস্তুত কৰা :

- (i) Royalties A/c
স্বত্বকৰৰ হিচাপ
- (ii) Shortworkings A/c
হ্রস্ব-উৎপাদনৰ হিচাপ
- (iii) Landlord's A/c
ভূস্বামীৰ হিচাপ

Or / অথবা

- (b) (i) Why is Minimum Rent A/c opened in the books of Lessee? 4
স্বত্বগ্ৰহীতাৰ বহীত ন্যূনতম খাজনাৰ হিচাপ কিয় খোলা হয় ?
- (ii) Why is minimum rent important in Royalty A/c? 4
ন্যূনতম খাজনা স্বত্বকৰৰ হিচাপত কিয় গুৰুত্বপূৰ্ণ ?
- (iii) Explain the different types of royalty. 6
স্বত্বকৰৰ বিভিন্ন প্ৰকাৰসমূহ বৰ্ণনা কৰা।

(Old Course)

Full Marks : 80

Pass Marks : 32

Time : 3 hours

1. (a) Fill in the blanks : 1×4=4

খালী ঠাই পূৰণ কৰা :

- (i) Accounting Standard Board was set up in India in the year ____.
ভাৰতবৰ্ষত হিচাপবিদ্যাৰ মানক পৰিষদ ____ চনত গঠন কৰা হয়।
- (ii) Cost of goods sold on Hire-purchase is transferred to ____ A/c.
ভাড়া-ক্রয়ৰ ক্ষেত্ৰত পণ্যবস্তু বিক্ৰী বায় প্ৰেৰণ কৰা হিচাপটো হৈছে ____ হিচাপ।
- (iii) In Branch Accounting, each branch has separate ____.
শাখা হিচাপত প্ৰতিটো শাখাৰ পৃথক ____ থাকে।
- (iv) When a partner is not able to meet his liabilities, he is said to be ____.
যেতিয়া কোনো এজন অংশীদাৰে নিজৰ দেনাখিনি পৰিশোধ কৰিবলৈ অসমৰ্থ হয়, তেন্তে তেওঁক ____ বুলি গণ্য কৰা হয়।

(b) Write 'True' or 'False' : 1×4=4

'সঁচা' নে 'মিছা' লিখা :

- (i) Accounting Standard 6 deals with Depreciation Accounting.
হিচাপবিদ্যাৰ 6নং মানক অনুযায়ী অৱচয় হিচাপ কৰা হয়।
- (ii) Hire-purchase is an agreement of hiring.
ভাড়া-ক্রয় হৈছে ভাড়াৰ বাবে কৰা এক বন্দোবস্ত।
- (iii) Branch Stock A/c is always prepared at cost price.
শাখা সস্তাৰ হিচাপ সদায় ক্ৰয় মূল্যত প্ৰস্তুত কৰা হয়।
- (iv) Royalty is in the nature of rent.
স্বত্বকৰৰ প্ৰকৃতি ভাড়াৰ দৰেই ধৰা হয়।

2. Write short notes on (any four) : 4×4=16

চমু টোকা লিখা (যি কোনো চাৰিটা) :

- (a) The provisions of Accounting Standard-1
হিচাপবিদ্যাৰ মানক নং 1-ৰ বিধানসমূহ
- (b) Termination of Hire-purchase agreement
ভাড়া-ক্রয় চুক্তি বাতিলকৰণ

(c) Inter-branch transactions

আন্তঃশাখা লেনদেনসমূহ

(d) Rock rent

শিলাগত খাজনা

(e) Rules of Garner vs. Murray

গাৰ্ণাৰ বনাম মুৰেৰ নিয়মসমূহ

3. (a) What do you mean by 'Accounting Standards'? Mention the procedure for issuing Accounting Standards. 3+9=12

হিচাপবিদ্যাৰ মানক বুলিলে কি বুজা? হিচাপবিদ্যাৰ মানক প্ৰণয়নৰ প্ৰক্ৰিয়া উল্লেখ কৰা।

Or / অথবা

(b) Sima and Rima share profits and losses equally. From the following Trial Balance of their business as on 31st March, 2018, prepare Trading and Profit & Loss A/c for the year ended 31st March, 2018 and a Balance Sheet as on that date : 3+4+5=12

সীমা আৰু বীমা লাভ-লোকচান সমানে ভাগ কৰি লয়। 2018 চনৰ 31 মাৰ্চত প্ৰস্তুত কৰা তেওঁলোকৰ মিলন-বিবৃতিৰ পৰা ক্ৰয়-বিক্ৰয় আৰু লাভ-লোকচানৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰি 2018 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখত উদ্ভূত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা :

	Dr. Balances ডেবিট স্থিতিসমূহ ₹ (টকা)	Cr. Balances ক্রেডিট স্থিতিসমূহ ₹ (টকা)
Capital (মূলধন) :		
Sima (সীমা)		15,000
Rima (বীমা)		15,000
Current A/c (চলিত হিচাপ) :		
Sima (সীমা)	12,000	
Rima (বীমা)	6,000	
Land and Building (at cost) মাটি আৰু ঘৰ (ক্ৰয় মূল্যত)	60,000	
Machinery (at cost) যন্ত্ৰপাতি (ক্ৰয় মূল্যত)	45,000	
Purchases (adjusted) ক্ৰয় (সংযোজিত)	5,00,000	

	<i>Dr. Balances</i> ডেবিট হিতিসমূহ ₹ (টকা)	<i>Cr. Balances</i> ক্রেডিট হিতিসমূহ ₹ (টকা)
Sales Returns (বিক্রী ফিৰং)	10,000	
Salaries (দৰমহা)	60,000	
Wages (মজুৰি)	72,000	
Rent and Taxes (ভাড়া আৰু কৰ)	28,000	
Cash at Bank (বেংকত জমা)	15,000	
Furniture (আচবাব)	25,000	
Accumulated Depreciation (সঞ্চিত অৰচয়)		12,000
Debtors (দেনাদাৰ)	3,44,000	
Creditors (পাওনাদাৰ)		4,00,000
Sales (বিক্রী)		8,00,000
Closing Stock (সামৰণী মজুত পণ্য)	65,000	
	<u>12,42,000</u>	<u>12,42,000</u>

Adjustment :

সমযোজনা :

In the accumulated depreciation, Land and Building—₹ 5,000; Machinery—₹ 6,000 and Furniture—₹ 1,000 have been included সঞ্চিত অৰচয়ৰ ভিতৰত ঘৰবাৰীৰ বাবে 5,000 টকা; যন্তুপাতিৰ বাবে 6,000 টকা আৰু আচবাবৰ বাবে 1,000 টকা অন্তৰ্ভুক্ত

4. (a) Jayshree Company purchased a machine on 1st April, 2016 on Hire-purchase system. The payments were to be made as follows :
জয়শ্ৰী কোম্পানীয়ে 1 এপ্রিল, 2016 তাৰিখে এটা মেচিন ভাড়া-ক্রয় পদ্ধতিত ক্ৰয় কৰিছিল। তলত উল্লেখ কৰা ধৰণে মূল্য পৰিশোধ কৰা হৈছিল :

	₹ (টকা)
On signing of the agreement চুক্তিপত্ৰ স্বাক্ষৰ কৰাৰ সময়ত	5,000
At the end of the 1st year প্রথম বৰ্ষৰ অন্তত	6,000
At the end of the 2nd year দ্বিতীয় বৰ্ষৰ অন্তত	3,500
At the end of the 3rd year তৃতীয় বৰ্ষৰ অন্তত	2,200
	<u>16,700</u>

Interest included in ₹ 16,700 was charged on the cash price @ 10% per annum

16,700 টিকাত অন্তর্ভুক্ত কৰা সূত নগদ মূল্যৰ ওপৰত বছৰি 10% হাৰত ধৰা হৈছে

You are required to ascertain the cash price of the machine and write up Machinery A/c and Hire Vendor's A/c in the books of Jayshree Company.

3+4+4=11

মেচিনটোৰ নগদ মূল্য নিৰ্ধাৰণ কৰা আৰু জয়শ্ৰী কোম্পানীৰ বহীত মেচিনৰ হিচাপ আৰু ভাড়া-ক্ৰয় বিক্ৰেতাৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

Or / অথবা

(b) What is 'Instalment Purchase System'? What are its features? Distinguish between Instalment Purchase System and Credit Sales. 2+3+6=11

'কিস্তি-ক্ৰয় পদ্ধতি' কি? ইয়াৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ কি কি? কিস্তি-ক্ৰয় পদ্ধতি আৰু বাকী বিক্ৰীৰ মাজত থকা প্ৰভেদসমূহ উল্লেখ কৰা।

5. (a) What do you mean by Branch Accounting? What are its features? Distinguish between Branch Accounting and Departmental Accounting. 2+4+5=11

শাখা হিচাপ বুলিলে কি বুজা? ইয়াৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ কি কি? শাখা হিচাপ আৰু বিভাগীয় হিচাপৰ মাজত থকা পাৰ্থক্যবোৰ উল্লেখ কৰা।

Or / অথবা

(b) The Golaghat Head Office supplies goods to its branch at Sivasagar at cost. The branch sells the goods for cash and on credit and remits the proceeds to the Head Office promptly. The branch expenses being met by the Head Office by cheque. The following are the transactions relating to the branch for the year ended 31st March, 2018 :

গোলাঘাট মুখ্য কাৰ্যালয়ে শিবসাগৰত থকা ইয়াৰ শাখালৈ ক্ৰয় মূল্যত পণ্যবস্তু পঠিয়ায়। শাখাই নগদ আৰু বাকীত পণ্যবস্তু বিক্ৰী কৰি লগে লগে ধনখিনি মুখ্য কাৰ্যালয়লৈ প্ৰেৰণ কৰে। মুখ্য কাৰ্যালয়ে শাখাৰ খৰচবোৰ ধনাদেশৰ দ্বাৰা আদায় দিয়ে। 2018 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখে অন্ত পৰা বছৰটোৰ বাবে শাখাৰ লেনদেনসমূহ তলত উল্লেখ কৰা হ'ল :

	₹ (টকা)
Stock at Branch on 1st April, 2017	60,000
1 এপ্রিল, 2017 তাৰিখে শাখাৰ মজুত সত্তাৰ	
Debtors at Branch on 1st April, 2017	80,000
1 এপ্রিল, 2017 তাৰিখে শাখাৰ দেনাদাৰ	
Goods sent to Branch during the year	4,50,000
বছৰটোত শাখালৈ প্ৰেৰিত পণ্যবস্তু	

	₹ (টকা)
Total sales at Branch (including cash sales ₹ 2,20,000) শাখাৰ মুঠ বিক্ৰীৰ পৰিমাণ (নগদ বিক্ৰী 2,20,000 টকা সহ)	7,40,000
Goods returned by Branch শাখাৰ পৰা পণ্যবস্তু ফিৰং কৰা হয়	20,000
Goods returned by customers গ্ৰাহকে পণ্যবস্তু ফিৰং কৰে	20,000
Collection from debtors দেনাদাৰসকলৰ পৰা প্ৰাপ্ত হয়	4,20,000
Discount allowed বাট্টা দিয়া হ'ল	20,000
Bad Debts written off অনুদ্ধাৰণীয় ঋণ অৱলোপন কৰা হ'ল	10,000
Cheque sent by Head Office towards the branch expenses : শাখাৰ খৰছৰ বাবদ মুখ্য কাৰ্যালয়ে ধনাদেশযোগে পঠিয়ায় :	
Salaries (দৰমহা)	50,000
Rent (ভাড়া)	25,000
Petty expenses (ক্ষুদ্ৰ খৰচ)	<u>5,000</u>
	80,000
Stock at Branch on 31st March, 2018 31 মাৰ্চ, 2018 তাৰিখে শাখাৰ মজুত সত্তাৰ	90,000

Prepare Branch A/c and Goods sent to Branch A/c in the books of Head Office. Also prepare Branch Debtors A/c as a part of your working note.

6+3+2=11

মুখ্য কাৰ্যালয়ৰ বহীত শাখাৰ হিচাপ আৰু শাখালৈ পঠোৱা পণ্যবস্তুৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা। কাৰ্যকৰী টোকাতে তুমি শাখাৰ দেনাদাৰৰ হিচাপো প্ৰস্তুত কৰি দেখুওৱা।

6. (a) (i) What is Minimum Rent? Why is it important in Royalty A/c? 2+2=4
ন্যূনতম খাজনা কি? স্বত্বকৰৰ হিচাপত ইয়াৰ গুৰুত্ব ইমান কিয়?
- (ii) What do you mean by 'Recoupment of Shortworkings'? What conditions are to be satisfied for recoupment of shortworkings? 3+4=7
'হ্রস্ব-উৎপাদন ক্ষতিপূৰ্তি' বুলিলে কি বুজা? হ্রস্ব-উৎপাদন ক্ষতিপূৰ্তিৰ বাবে কি কি চৰ্ত পূৰণ কৰিবলগীয়া হয়?

- (b) Sri Amrit Baruah took a colliery from Sri Amar Singh on lease for a period of 20 years from 1st April, 2013 on a royalty of ₹ 16 per ton of coal raised with a minimum rent of ₹ 80,000 per annum and power to recoup shortworkings in the first four years of the lease.

শ্ৰীঅমৃত বৰুৱাই শ্ৰীঅমৰ সিঙৰ পৰা এটা কয়লাখনি 2013 চনৰ 1 এপ্ৰিল তাৰিখৰ পৰা 20 বছৰৰ বাবে লীজত ল'লে। বছৰেকীয়া ন্যূনতম খাজনা 80,000 টকাত নিৰ্ধাৰিত হ'ল আৰু প্ৰতি টন উৎপাদিত কয়লাত 16 টকা স্বত্বকৰ দিয়াৰ চৰ্তত চুক্তিবদ্ধ হ'ল। চুক্তি অনুসৰি প্ৰথম চাৰি বছৰৰ ভিতৰত স্বত্বকৰৰ পৰা হ্রস্ব-উৎপাদনৰ পৰিমাণ আদায় লোৱাৰ অধিকাৰ থাকিব।

The annual coal raised were as follows :

বাৰ্ষিক কয়লা উৎপাদনৰ পৰিমাণ নিম্নোক্ত ধৰণৰ আছিল :

Year বছৰ	Output (in tons) উৎপাদন (টনত)
2013-14	3000
2014-15	3500
2015-16	5000
2016-17	8000
2017-18	10000

From the above particulars, prepare in the books of Sri Amrit Baruah :

4+4+3=11

উপৰোক্ত তথ্যবোৰৰ পৰা শ্ৰীঅমৃত বৰুৱাৰ বহীত প্ৰস্তুত কৰা :

- (i) Royalties A/c
স্বত্বকৰৰ হিচাপ
- (ii) Amar Singh's A/c
অমৰ সিঙৰ হিচাপ
- (iii) Shortworkings A/c
হ্রস্ব-উৎপাদনৰ হিচাপ

7. (a) In a partnership firm, Arun and Barun are sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3. They decided to dissolve their firm as on 31st March, 2018. Their Balance Sheet as on 31st March, 2018 is given below :

অৰুণ আৰু বৰুণৰ লাভ-লোকচান বন্টনৰ অনুপাত 5 : 3. 2018 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখত তেওঁলোকৰ বাৱসায়টো অৱসান ঘটাবলৈ সক্ষম হয়। তেওঁলোকৰ 2018 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখৰ উদ্ভৱ-পত্ৰ তলত দিয়া হ'ল :

Liabilities (দেয়সমূহ)	₹ (টকা)	Assets (সম্পত্তি)	₹ (টকা)
Creditors (পাওনাদাৰ)	9,316	Goodwill (সুনাম)	4,000
Loan from Arun (অৰুণৰ পৰা ঋণ)	3,684	Furniture (আচবাব)	1,000
Loan from Barun (বৰুণৰ পৰা ঋণ)	600	Machinery (যন্ত্ৰপাতি)	2,000
Capital (মূলধন) :		Inventory (সম্ভাৰ)	9,200
Arun (অৰুণ)	8,000	Debtors (দেনাদাৰ)	10,000
Barun (বৰুণ)	5,400	Cash (নগদ ধন)	800
	<u>27,000</u>		<u>27,000</u>

The assets were realized as follows :

সম্পত্তিবোৰ তলত দিয়া দৰে আদায় হ'ল :

	₹ (টকা)
Goodwill (সুনাম)	2,600
Furniture (আচবাব)	900
Inventory (সম্ভাৰ)	8,300
Debtors (দেনাদাৰ)	10,200
Machinery (যন্ত্ৰপাতি)	8,800

Creditors were paid ₹ 9,120 in full settlement of their claim. Realization expenses amount to ₹ 110. A bill for ₹ 130 due for sales tax was received during the course of realization and this was also paid. Close the books of the firm.

11

পাওনাদাৰসকলক সম্পূৰ্ণ আদায় দিবৰ বাবে 9,120 টকা পৰিশোধ কৰা হ'ল। আদায় দিবৰ খৰচ 110 টকা। 130 টকাৰ বিক্ৰী কৰ দেয় বুলি বিল পাই পৰিশোধ কৰা হ'ল। প্ৰতিষ্ঠানটোৰ বহীসমূহ বন্ধ কৰা।

Or / অথবা

- (b) What is Amalgamation of firms? What are its main objectives? Name the different forms of amalgamation. 2+6+3=11

অংশীদাৰী ব্যৱসায়ৰ একত্ৰীকৰণ কি? ইয়াৰ মুখ্য উদ্দেশ্যসমূহ কি কি? একত্ৰীকৰণৰ বিভিন্ন পদ্ধতিসমূহৰ নামবোৰ উল্লেখ কৰা।
