

Total No. of Printed Pages—24

1 SEM TDC FACC 3 (G/S) (N/O)

2016

(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) Fill in the blanks : 1×4=4

খালী ঠাই পূরণ করা :

(i) Accounting Standard _____ deals
with Depreciation Accounting.

হিসাপ-বিদ্যার _____ নং মান অনুযায়ী অবক্ষয়
হিসাপ করা হয়।

- (ii) The total amount to be paid by the buyer under hire-purchase system is called ____ price.

ভাড়া-ক্রয় পদ্ধতিত ক্রেতাই পৰিশোধ কৰিব লগা মুঠ খনৰ পৰিমাণক ____ মূল্য বুলি কোৱা হয়।

- (iii) Under Stock and Debtors System, Branch Stock Account is a ____ Account.

মজুত সত্তাৰ আৰু দেনাদাৰ পদ্ধতিত শাখাৰ মজুত সত্তাৰ হিচাপ হৈছে এক ____ হিচাপ।

- (iv) Royalty paid on sales is debited to ____ Account.

স্বত্বকৰ বিক্ৰীৰ ওপৰত পৰিশোধ কৰিলে ____ হিচাপত ডেবিট কৰা হয়।

- (b) Write 'True' or 'False' :

‘সঁচা’ নে ‘মিছা’ লিখা :

1×4=

- (i) Loss of stock by fire is shown on the credit side of Profit and Loss Account.

জুইত পুৰি নষ্ট হোৱা সত্তাৰ মূল্য লাভ-লোকচান হিচাপৰ ক্রেডিট ফালে দেখুওৱা হয়।

- (ii) Cost of goods sold on hire-purchase is transferred to Hire-Purchase Trading Account.

ভাড়া-ক্রয়ৰ ক্ষেত্ৰত পণ্য-বস্তু বিক্ৰী ব্যয় প্ৰেৰণ কৰা হিচাপটো হৈছে ভাড়া-ক্রয় কিনা-বেচাৰ হিচাপ।

- (iii) In Departmental Accounts, each department is considered as a separate profit centre.

বিভাগীয় হিচাপত প্ৰতিটো বিভাগকে একোটা পৃথক লাভ কেন্দ্ৰ হিচাপে বিবেচনা কৰা হয়।

- (iv) Royalty Account is a Real Account.

স্বত্বকৰৰ হিচাপ হৈছে এক সম্পত্তি সম্পৰ্কীয় হিচাপ।

2. Write short notes on (any four) :

4×4=16

চমু টোকা লিখা (যি কোনো চাৰিটা) :

- (a) IFR Standards

IFR মানসমূহ

- (b) Instalment Purchase System

কিস্তি-ক্রয় পদ্ধতি

- (c) Independent Branch

স্বতন্ত্ৰ শাখা

(d) Inter-departmental Transactions

আন্তঃবিভাগীয় লেনদেনসমূহ

(e) Recoupment of Shortworkings

হ্রস্ব-উৎপাদন আদায়করণ

3. (a) What are Accounting Standards? What procedure is adopted for formulating Accounting Standards? Discuss the objectives of such standards. 3+5+6=14

হিচাপ-বিদ্যার মানকসমূহ কি কি? এই মানকসমূহ নিকাশণ কৰোঁতে কেনে পদ্ধতি গ্রহণ কৰা হয়? এনে মানকসমূহৰ উদ্দেশ্যসমূহ আলোচনা কৰা।

Or / অথবা

- (b) Rinku and Tinku share profits and losses equally. From the following Trial Balance of their business as on 31st March, 2016, prepare Trading, Profit & Loss Account for the year ended 31st March, 2016 and a Balance Sheet as on that date : 4+5+5=14

বিংকু আৰু টিংকু লাভ-লোকচান সমানে ভাগ কৰি লয়। 2016 চনৰ 31 মাৰ্চত প্রস্তুত কৰা তেওঁলোকৰ ব্যৱসায়ৰ মিলন-বিস্তৃতিৰ পৰা কিনা-বেচা, লাভ-

লোকচানৰ হিচাপ প্রস্তুত কৰি 2016 চনৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখত উদ্ভূত-পত্ৰ প্রস্তুত কৰা :

	(Dr.) গ্রহণ ₹ (টকা)	(Cr.) প্রদান ₹ (টকা)
Capital / মূলধন :		
Rinku / বিংকু		15,000
Tinku / টিংকু		15,000
Current Account / চলিত হিচাপ :		
Rinku / বিংকু	12,000	
Tinku / টিংকু	6,000	
Land and Buildings (at cost) / মাটি আৰু ঘৰ (ক্ৰয় মূল্যত)	60,000	
Machinery (at cost) / যন্ত্ৰপাতি (ক্ৰয় মূল্যত)	45,000	
Purchases (adjusted) / ক্ৰয় (সংযোজিত)	5,00,000	
Sales Return / বিক্ৰী ফিৰং	10,000	
Salaries / দৰমহা	60,000	
Wages / মজুৰি	72,000	
Rent and Taxes / ভাড়া আৰু কৰ	28,000	
Furniture / আচৰাব	25,000	
Cash at Bank / বেংকত জমা	15,000	
Accumulated Depreciation / সঞ্চিত অৱক্ষয়		12,000
Debtors / দেনাদাৰ	3,44,000	
Creditors / পাওনাদাৰ		4,00,000
Sales / বিক্ৰী		8,00,000
Closing Stock / সামৰণি সত্তাৰ	65,000	
	<u>12,42,000</u>	<u>12,42,000</u>

Adjustment / সমযোজনা :

Accumulated depreciation includes Land and Buildings ₹ 5,000, Machinery ₹ 6,000 and Furniture ₹ 1,000

সঞ্চিত অৱক্ষয়ৰ ভিতৰত মাটি আৰু ঘৰৰ বাবে 5,000 টকা, যন্ত্ৰপাতিৰ বাবে 6,000 টকা আৰু আচবাবৰ বাবে 1,000 টকা অন্তৰ্ভুক্ত

4. (a) A motorcar was purchased on 1st April, 2012 under hire-purchase system. The payments to be made ₹ 20,000 down and the balance including interest @ 5% p.a. as follows :

এখন মটৰ গাড়ী ভাড়া-ক্ৰয় পদ্ধতিত 2012 চনৰ 1 এপ্ৰিলৰ দিনা কিনা হৈছিল। চৰ্ত এনেধৰণৰ আছিল যে চুক্তিৰ লগে লগে 20,000 টকা দিব লাগিব আৰু বাকী টকা বছৰি 5% সুতৰ সৈতে তলত দিয়া ধৰণে পৰিশোধ কৰিব লাগিব :

On 31st March, 2013	₹ (টকা)
2013 চনৰ 31 মাৰ্চত	60,000
On 31st March, 2014	
2014 চনৰ 31 মাৰ্চত	77,500
On 31st March, 2015	
2015 চনৰ 31 মাৰ্চত	84,000

The buyer depreciated the motorcar @ 15% p.a. under Diminishing Balance Method.

ক্ৰেতাই মটৰ গাড়ীখন বছৰি 15% হাৰত ক্ৰম-হাসমান স্থিতি পদ্ধতিত অৱক্ষয় ধাৰ্য কৰিছিল।

Ascertain the cash price of the motorcar and prepare Motorcar Account and Hire Vendor's Account in the books of hire purchaser. 4+5+5=14

মটৰ গাড়ীখনৰ নগদ মূল্য নিৰ্দ্ধাৰণ কৰা আৰু ভাড়া-ক্ৰয় ক্ৰেতাৰ বহীত মটৰ গাড়ীৰ হিচাপ আৰু ভাড়া-ক্ৰয়ৰ বিক্ৰেতাৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

Or / অথবা

- (b) What is Hire-purchase System? Distinguish between Hire-purchase Sale and Ordinary Credit Sale. Mention three rights of each of Hire Seller and Hire Purchaser as laid down in the Hire-purchase Act, 1972. 3+5+3+3=14

ভাড়া-ক্ৰয় পদ্ধতি কি? ভাড়া-ক্ৰয় পদ্ধতিৰ বিক্ৰী আৰু সাধাৰণ বাকী বিক্ৰীৰ মাজত থকা পাৰ্থক্যবোৰ উল্লেখ কৰা। ভাড়া-ক্ৰয় আইন, 1972-ত সমিৰিষ্ট থকা ভাড়া-ক্ৰয় ক্ৰেতা আৰু বিক্ৰেতাৰ প্ৰত্যেকৰে তিনিটাকৈ অধিকাৰ উল্লেখ কৰা।

5. (a) From the following particulars, prepare Departmental Trading and Profit & Loss Account in columnar form for the two departments and thereafter the Combined Income Account of Dutta Brothers' for the year ended 31st March, 2016 :

4+6+4=14

তলত দিয়া বিৱৰণৰ পৰা দত্ত ব্ৰাদাৰ্চৰ দুটা বিভাগৰ বাবে স্তম্ভকাৰ আৰ্হিৰ 2016 চনৰ 31 মাৰ্চত শেষ হোৱা বছৰৰ কাৰণে বিভাগীয় ক্ৰয়-বিক্ৰয়, লাভ-লোকচান আৰু গোট্টেই প্ৰতিস্থানৰ আয়ৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা :

	Department-X বিভাগ-X ₹ (টকা)	Department-Y বিভাগ-Y ₹ (টকা)
Stock 01.04.2015 সম্ভাৰ 01.04.2015	30,000	5,000
Purchase from outside বহিঃক্ৰয়	2,05,000	20,000
Wages মজুৰি	10,000	1,000
Salaries দৰমহা	3,600	2,400
Transfer from Department-X X-বিভাগৰ পৰা হস্তান্তৰ	—	50,000
Stock 31.03.2016 সম্ভাৰ 31.03.2016	35,000	12,000
Sales to outsiders বাহিৰা লোকক বিক্ৰী	2,00,000	70,000

The entire closing stock of Department-Y represents goods transferred from Department-X at cost

(Continued)

plus 25%. Administrative and Selling Expenses amount to ₹ 14,000 which is to be allocated between the two departments in the ratio of 6 : 1.

Y-বিভাগৰ সকলোখিনি অন্ত-সম্ভাৰ X-বিভাগৰ পৰা ক্ৰয় মূল্যৰ লগত 25% যোগ দি প্ৰেৰণ কৰা হৈছিল। প্ৰশাসনীয় আৰু বিক্ৰী ব্যয় 14,000 টকা দুয়োটা বিভাগৰ মাজত 6 : 1 অনুপাতত বিভাজন কৰিব লাগে।

Or / অথবা

- (b) (i) What do you mean by inter-branch transactions? State the procedure of recording such transactions. 3+5=8

আন্তঃশাখা লেনদেন বুলিলে কি বুজা? এনেধৰণৰ লেনদেনসমূহ লিপিবদ্ধ কৰাৰ পদ্ধতিসমূহ উল্লেখ কৰা।

- (ii) Distinguish between 'cash-in-transit' and 'goods-in-transit'. 6

'প্ৰেৰিত নগদ ধন' আৰু 'প্ৰেৰিত পণ্য'-ৰ মাজৰ পাৰ্থক্যসমূহ উল্লেখ কৰা।

6. (a) Explain the following items in relation to Royalty Accounts : 3+3+4+4=14

- (i) Minimum rent
(ii) Shortworkings
(iii) Sub-lease
(iv) Strike and lockout

স্বত্বকৰ হিচাপৰ লগত সম্পৰ্ক থকা তলত উল্লেখ কৰা বিষয়বোৰ বৰ্ণনা কৰা :

- (i) নিম্নতম খাজনা
- (ii) হ্ৰস্ব-উৎপাদন
- (iii) উপ-খাজনা
- (iv) হৰতাল আৰু তলাবন্ধ

Or / অথবা

- (b) Jai Prakash took lease of a coal mine from Ram Prakash at an annual dead rent of ₹ 4,000 subject to a royalty payable @ 50 paise per ton of coal extracted. Shortworkings are recoupable over the first four years of the lease.

বাৰ্ষিক ন্যূনতম 4,000 টকা খাজনাৰ ভিত্তিত টন প্ৰতি 50 পইচাকৈ স্বত্বকৰত জয়প্ৰকাশে বামপ্ৰকাশৰ পৰা এটা কয়লাখনি লীজত ল'লে। হ্ৰস্ব-উৎপাদন সংক্ৰান্ত খাজনা লীজৰ প্ৰথম চাৰি বছৰৰ ভিতৰতে আদায় কৰিব লাগিব।

Jai Prakash sub-leased a part of the mines to Satya Prakash at an annual dead rent of ₹ 2,000 subject to a royalty payable @ 75 paise per ton of coal extracted. The right to recoup shortworkings was during the next two years following the shortworking. The output for five years were as follows :

বাৰ্ষিক ন্যূনতম খাজনা 2,000 টকাৰ ভিত্তিত টন প্ৰতি উৎপাদিত কয়লাৰ ওপৰত 75 পইচাকৈ স্বত্বকৰত জয়প্ৰকাশে খনিৰ এক অংশ সত্যপ্ৰকাশক উপস্বত্ব ভাড়া হিচাপে প্ৰদান কৰে। ঘাটিৰ পৰৱৰ্তী 2 বছৰৰ ভিতৰত হ্ৰস্ব-উৎপাদন সংক্ৰান্ত খাজনা আদায় কৰিব লাগিব। পাঁচ বছৰৰ উৎপাদন তলত উল্লেখ কৰা ধৰণৰ আছিল :

Year	Jai Prakash	Satya Prakash	Total Output
বছৰ	জয়প্ৰকাশ Tons (টন)	সত্যপ্ৰকাশ Tons (টন)	মূঠ উৎপাদন Tons (টন)
2011	4400	1600	6000
2012	4640	2160	6800
2013	5200	2800	8000
2014	5600	3600	9200
2015	7200	4800	12000

Prepare Royalty Payable Account, Royalty Receivable Account and Shortworkings Account in the books of Jai Prakash.

$$5+5+4=14$$

জয়প্ৰকাশৰ বহিত পৰিশোধ্য স্বত্বকৰ হিচাপ, প্ৰাপ্য স্বত্বকৰ হিচাপ আৰু হ্ৰস্ব-উৎপাদন হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।