

- (ii) Royalty Account is closed by transferring it to the Landlord's Account.
 দেওয়ানৰ হিচাপটো মেলৰ কাৰি স্থগিতকৰণ হিচাপটো বন্ধ কৰা হয়।
- (iii) Under debtors system, Branch Account discloses profit or loss of the branch.
 উদাহৰণ হিচাপত শাখাৰ হিচাপে শাখাৰ লাভ বা লোকচান প্রকাশ কৰে।
- (iii) There is no difference between Hire-purchase System and Instalment Purchase System.
 ভাড়া-ক্ৰয় পদ্ধতি আৰু ক্ৰিষ্টি-ক্ৰয় পদ্ধতিৰ মাজত কোনো পাৰ্থক্য নাই।
- (ii) Sales - Gross Profit = Cost of Goods Sold
 বিক্রী - মুঠ লাভ = বিক্রীযোগ্য বস্তুৰ ব্যয়

1. (a) Write 'True' or 'False' :
 'সত্য' নে 'মিথ্যা' লিখা :

1×4=4

Time : 3 hours

Full Marks : 80
 Pass Marks : 24

(New Course)

The figures in the margin indicate full marks for the questions

(Financial Accounting)

Course : 103

(General / Speciality)

COMMERCE

(November)

2017

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

Total No. of Printed Pages—15

বিত্তীয় হিসাব উদ্দেশ্যসমূহ

(d) Objectives of Departmental Accounts

গতিয়া পথত থকা পণ্যসমূহ

(c) Goods in transit

ভাড়া-ক্ৰয় চুক্তিৰ বাতিলকৰণ

(b) Termination of hire-purchase agreement

হিসাপ-বিদ্যায় 6 নং মানকৰ বাস্তবায়ন

(a) The provisions of Accounting Standard-6

বহু টোকা লিখা (যি কোনো বাস্তবতা) :

2. Write short notes on (any four) :

4×4=16

যাটী-উপাদান হৈছে একত স্বত্বকৰতকৈ — — — — — ব বান্ধিত অংশটো।

(iv) Shortworking is the excess of — — — — — over actual royalty.

বিক্ৰী ব্যয়সমূহ বিভিন্ন বিভাগৰ মাজত — — — — — ব ভেদে বিভক্ত কৰি ভাগ কৰিব লাগে।

(iii) Selling expenses should be divided among the different departments on the basis of — — — — — .

ভাড়া-ক্ৰয় পদ্ধতিত কেতিয়া — — — — — মাল্যৰ ভেদে ভাৰসমূহ ধৰা কৰিব লাগে।

(ii) In hire-purchase system, the buyer charges depreciation on the — — — — — price.

ভাৰতবৰ্ষত হিসাপ-বিদ্যায় মানক গোল্ড — — — — — বনত গঠন কৰা হয়।

(i) Accounting Standard Board was set up in India in the year — — — — — .

খালী ঠাই পূৰণ কৰা :

(b) Fill in the blanks :

1×4=4

(iii) During the year, goods worth ₹ 10,000 has been destroyed by fire. But the insurance company agreed to a claim of ₹ 7,000 only
 বছৰটোৰ ভিতৰত জ্বলিত গুণ 10,000 টকাৰ পোঙ্গামাট্টী লোকচান হয়। বীমা কোম্পানীয়ে
 বছৰে 7,000 টকাৰ ক্ষতিপূৰণ দিবলৈ সন্মত হয়

(ii) Allow interest on capital of the partners @ 5% p.a.
 অংশীদারসকলক মূলধনৰ ওপৰত বাৰ্ষিক 5% হাৰত সুত দিব লাগিব

(i) Value of Closing Stock—₹ 75,000
 সামগ্ৰীৰ মূল্য—75,000 টকা

Necessary adjustments :

Dr. Balances	₹ (টকা)	Cr. Balances	₹ (টকা)
Opening Stock	90,000	ভেৰিট ষ্টিক	90,000
প্রাৰম্ভিক স্তক	90,000	কোৰিট ষ্টিক	90,000
Rent and Taxes	19,000	ভাড়া আৰু কৰ	19,000
Land and Building	1,65,000	মাটি আৰু ঘৰ	1,65,000
Interest on Loan	8,000	ঋণৰ ওপৰত সুত	8,000
Cash in Hand	32,000	হাৰদ ধন	32,000
Depreciation on Machinery	8,000	যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত অক্ষয়	8,000
Discount	4,000	বাটী	4,000
Bad Debts	3,000	ভুল ঋণ	3,000
Furniture	20,000	আবগাৰ	20,000
	10,47,000		10,47,000

₹ (টকা)	
42,000	Goods sent to branch শাখাতৈল পণ্ডিতৰ পণ্ডিত
	Cash sent to branch for :
1,800	Rent ভাড়াৰ বাবে
4,000	Salaries দৰমহাৰ বাবে
15,000	Cash sales শাখা বিক্রয়
29,000	Credit sales বাকীত বিক্রয়
23,000	Cash collected from debtors দেয়াদাৰসকলৰ পৰা শাখাৰ বাবে সংগ্ৰহ কৰা
5,200	Stock (31.03.2017) সঞ্চয় (31.03.2017)

(b) Dipali Electronics Ltd. opened a branch at Dibrugarh on 1st April, 2016. From the following figures relating to Dibrugarh branch, prepare Dibrugarh Branch A/c and Goods Sent to Branch A/c for the year ended 31st March, 2017 :

৩১ মাৰ্চ, ২০১৭ তাৰিখৰ দিনা অস্তিত্বৰ বাবে প্ৰস্তুত কৰা :
 শাখাৰ বাবে উল্লিখিত তথ্যসমূহৰ ওপৰত ভিত্তি কৰি ডিব্ৰুগড় শাখাৰ বাবে পণ্ডিতৰ
 দিপালী ইলেক্ট্ৰনিক্স লিমিটেডে ১ এপ্ৰিল, ২০১৬ তাৰিখৰ দিনা উল্লিখিত এটা শাখা খোলে। ডিব্ৰুগড়

Or / অথবা

5. (a) (i) Distinguish between Branch Accounts and Departmental Accounts. শাখাৰ বাবে উল্লিখিত তথ্যসমূহৰ ওপৰত ভিত্তি কৰি
 (ii) How are the inter-departmental transactions recorded in Departmental Accounts? বিভাগীয় বাবে উল্লিখিত তথ্যসমূহৰ ওপৰত ভিত্তি কৰি
 (iii) Explain the basis of allocation of common expenses over the various departments in Departmental Accounts. বিভাগীয় বাবে উল্লিখিত তথ্যসমূহৰ ওপৰত ভিত্তি কৰি
 6

10+4=14

- (i) Royalty A/c
- (ii) Shortworkings A/c
- (iii) Mohan Singh's A/c

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

Year	Output (in tons)
2011	3000
2012	3500
2013	5000
2014	9000
2015	10000

The annual coal raised were :

(b) Sri Amrit Phukan took a colliery on lease from Sri Mohan Singh for a period of 20 years from 1st January, 2011 on a royalty of ₹ 16 per ton of coal raised with a minimum rent of ₹ 80,000 per annum and power to recoup shortworkings was first four years of the lease.

Or / অথবা

6. (a) What is royalty? What are its different types? Why is minimum rent important in Royalty A/c? Distinguish between Rent and Royalty.
 স্বত্ব কি? ইহার বিভিন্ন প্রকারসমূহ কি কি? স্বত্বের হিচাপে নিম্নতম খাজনা কিয় উৎকর্ষ? তাহা
 আৰু স্বত্বকৰৰ শাৰ্ত্তৰ মাজত থকা প্ৰভেদসমূহ উল্লেখ কৰা।

2+3+4+5=14

₹ (টকা)	120	Petty cash (31.03.2017)
	1,700	Goods returned by customers
	1,300	Discount allowed to customers
		স্বত্বকৰৰ মূল অথবা অৱশিষ্ট হিচবে
		গ্ৰাহকসকলকোলাই বাঢ়ি আদায় লিয়া হয়

১০০০	১০০০
১০০০	১০০০
১০০০	১০০০
১০০০	১০০০
১০০০	১০০০
১০০০	১০০০
১০০০	১০০০
১০০০	১০০০
১০০০	১০০০
১০০০	১০০০

(iii) মোকদ্দম সিদ্ধি হিচাপ

(ii) হুস-উপোদান হিচাপ

(i) স্বকৃক হিচাপ

উপোদান তথ্য পৰা শ্ৰী অমৃত ফুকনৰ বহুত তথ্য নিখোৱাৰ প্ৰস্তুত কৰি দেখুওৱা :

২০১৫	১০০০০
২০১৪	৯০০০
২০১৩	৫০০০
২০১২	৩৫০০
২০১১	৩০০০
বছৰ	উপোদানৰ পৰিমাণ (টন)

বাৰ্ষিক কৰণা উপোদানৰ পৰিমাণ :

স্বকৃকৰ পৰা হুস-উপোদানৰ পৰিমাণ আদায় গোৱাৰ আৰ্থিকৰ থাকিব।
উপোদানত কৰণাত ১৬ টকা স্বকৃকৰ নিয়ম চৰ্তত চুক্তিবদ্ধ হ'ল। চুক্তি অনুসৰি প্ৰথম চাৰি বছৰ তিব্বত
ৰাৰে জীভত ল'লে। বছৰেকীয়া শ্বাণতম খাজনা ৮০,০০০ টকাত নিৰ্ধাৰিত কৰা হ'ল আৰু প্ৰতি টন
শ্ৰী অমৃত ফুকনো শ্ৰী মোকদ্দম সিদ্ধি পৰা এটা কৰণাখানি ২০১১ চনৰ ১ জানুৱাৰী তাৰিখৰ পৰা ২০ বছৰ

(iv) When a partner is not able to meet his liabilities, he is said to be insolvent.
 হোত্যা কোনো এজন অংশীদার নিজৰ দায়িত্ব পূৰ্ণ কৰিবলৈ অক্ষম হয়, তেতি তেওঁক
 দেউলীয়া বুলি গণ্য কৰা হয়।

(iii) Branch Stock A/c is always prepared at cost price.
 শাখা সজিবৰ হিচাপ সদায় ক্ৰয়মূল্যত প্রস্তুত কৰা হয়।

(ii) The buyer has no option to return the goods in case of hire-purchase.
 ভাড়া-ক্রয় ক্ষেত্ৰত ক্ৰেতাৰ হাতত ফের কৰা বস্তু ফিৰে কৰাৰ কোনো বিকল্প শাখাক।

(i) Accounting Standard Board was set up in India in the year 1977.
 ভারতবৰ্ষত হিচাপ-বিদ্যাৰ মানক পৰিষদ 1977 চনত গঠন কৰা হয়।

(b) Write 'True' or 'False' :
 'সঁচা' নে 'মিছা' লিখা :

1×4=4

(iv) After making payment to third parties, the _____ due to a partner is paid.
 তৃতীয় পক্ষক পৰিশোধ কৰাৰ পাছতকৈ এজন অংশীদাৰক পাবলগীয়া _____ পৰিশোধ কৰা হয়।

(iii) Royalty paid on sales is debited to _____ Account.
 বিক্রয়ৰ ওপৰত স্বত্বকৰ পৰিশোধ কৰিবলৈ _____ হিচাপত ডেবিট কৰা হয়।

(ii) In hire-purchase system, the buyer charges depreciation on _____
 ভাড়া-ক্রয় পদ্ধতিত ক্ৰেতাৰ _____ মালৰ ওপৰত অক্ষয় ধাৰ কৰে।

(i) Revenue is generally recognized at the point of _____
 সাধাৰণতে _____-ৰ মুহূৰ্ততে চলিত আয় উল্লেখ কৰা হৈছে বুলি বিবেচনা কৰা হয়।

1. (a) Fill in the blanks :
 খালী ঠাই পূৰণ কৰা :

1×4=4

Time : 3 hours

Pass Marks : 32

Full Marks : 80

(Old Course)

2. Write short notes on (any four) :
 বন্ধ টোকা লিখা (যে কোনো চারটি) :

(a) IFR Standards

IFRS মানকসমূহ

(b) Features of Instalment Purchase System

কিস্তি-ক্রয় পদ্ধতির বৈশিষ্ট্যসমূহ

(c) Sub-lease

উপস্বত্ব-ক্রয়

(d) Independent Branch

স্বতন্ত্র শাখা

(e) Realization Account

আদায়করণের হিসাব

3. (a) The following is the Trial Balance of Mr. Arup Baruah's business as on 31st March, 2017 :

তলত দিয়া বিস্তারিত অক্ষর বক্রস্বর ব্যবসায়িক উদ্বৃত্ত বিবরণি 2017 চন 31 মার্চত দিয়া ক'ল :

Trial Balance / উদ্বৃত্ত বিবরণি		Dr. Balances		Cr. Balances	
		৳ (টকা)		৳ (টকা)	
Opening Stock	১,৬০,০০০	Sundry Creditors	১,৫০,০০০		
আবছিন্নী মজুত পণ্য		বিবিধ ঋণাত্মক			
Purchases	৪,০০,০০০	Bank Loan	৪,০০,০০০		
ক্রয়		ব্যাংক ঋণ			
Bills Receivable	৪,০০০	Sales	৪,০০,০০০		
প্রাপ্য বিল		বিক্রয়			
Cash in Hand	২৬,০০০	Bills Payable	৪০,০০০		
শহরদ হাতে জমা		দেয় বিল			
Bad Debts	২,০০০	Commission	১০,০০০		
অশীর্ষকৃতীয় ঋণ		দক্ষিণ			
Machinery	১,৩২,০০০	Capital	৫,২০,০০০		
যন্ত্রপাতি		মূলধন			
Advertisement	১৬,০০০				
বিজ্ঞাপন ব্যয়					
Sundry Debtors	১,০০,০০০				
বিবিধ দেনাদার					

(b) What are Accounting Standards? State the objectives and scope of Accounting Standards.
 3+5+4=12

Or / অথবা

- (i) Closing stock as on 31st March, 2017—₹ 1,20,000
 - (ii) Depreciate machinery by 10% and furniture by 5%
 - (iii) Create a reserve of 5% on sundry debtors for doubtful debts
 - (iv) Write off $\frac{1}{4}$ th of advertisement
 - (v) Create a reserve of 5% on sundry debtors for doubtful debts
- From the following additional information, you are required to prepare a Trading and Profit & Loss A/c for the year ended 31st March, 2017 and a Balance Sheet as on that date :

Dr. Balances	₹ (টকা)	16,47,200
ভেরিট ইন্ডিয়া		
Goodwill		1,40,000
পাঠ্য		4,50,000
Land and Building		30,000
ধনসম্পত্তি		
Fuel		80,000
ইন্ধন		
Wages and Salaries		40,000
মজুরি এবং দরমাহা		
Rent and Taxes		17,200
ভাড়া এবং কর		
Discount		20,000
বাণী		
Interest		30,000
সুত		
Furniture		16,47,200
আবস্থা		
		<u>16,47,200</u>

₹ (টকা)

Cr. Balances

ক্রেডিট ইন্ডিয়া

Prepare necessary Ledger A/cs in the books of the lessee.
 লিজ গ্রহীতার বইতে প্রয়োজনীয় খতিয়ান বিবরণ প্রস্তুত করা।

11

Year	বছর	Output (in tons)	উৎপাদন (টন)
1st		3000	
2nd		5000	
3rd		7000	
4th		8000	
5th			

6. (a) A took a lease of a colliery with a minimum rent of ₹ 30,000 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 :

A যে এটা কয়লাখনি লিজ তয় তয় ষ্টিজি অংশসি ষ্টি টন কয়লা তপত্ত 5 টকা ছিটাপে স্বককৰ যয় ককা তয় আক সৰলিষ্টি খাজনা 30,000 টকাত লিখাৰণ ককা তয়। ষ্টিয় চাৰি বছৰত ইষ্টি-উৎপাদনৰ পৰিষ্টিগণা পাককছাৰ ককাৰ অধিকৰ ষ্টিকিৰ। ষ্টিয় পঁচ বছৰত কয়লা উৎপাদনৰ পৰিষ্টিগণা তত্ত লিখা ধৰণৰ আছিল :

A commission of 10% on the net profit after charging such commission is to be credited to Branch Manager.
 ষ্টিত লভ্য তপত্ত দষ্টিৰ যয় ককাৰ পাছত 10% ককৰত শাখা পৰিচালকৰ ছিটাপত দষ্টিৰ ষ্টিদান ককিৰ শাৰে।

Stock at branch on 01.04.2016	22,000	₹ (টকা)
Goods sent to branch	1,78,000	
Expenses paid by Head Office :		
Cash sales at branch	2,00,000	
Salaries	5,000	
Advertisement	2,000	
	7,000	

(b) Luit Ltd. has a branch at Dullajan which sells goods at cost plus 25%. From the following particulars, calculate the value of closing stock and prepare Dullajan Branch A/c for the year ended 31st March, 2017 : 3+8=11

লুইট লিমিটেডৰ দুলাজানত এটা শাখা আছে যিটোৰে পণ্যবস্তু কয়লা যোগ 25% ছিটাপে বিক্রী করে। তত্ত উল্লেখ ককা তত্তাংশসককৰ পৰা শাখালী সজিৰ যয় লিখাৰণ ককা আক 2017 চনৰ 31 মাৰ্চত কষ্টি পৰা বছৰটোৰ বাবে দুলাজান শাখাৰ ছিটাপ প্রস্তুত ককা :

Or / অথবা

Assets (পসম্পত্তি)		Liabilities (দায়)	
₹ (টকা)		₹ (টকা)	
50,000	Furniture	1,10,000	Sundry Creditors
	আবসার		বিবিধ ঋণীদার
2,00,000	Stock		Capital
	সত্ৰ		মূলধন
30,000	Cash		Profit & Loss A/c
	শগদ ধন		লাভ-লোকচানৰ হিসাপ
<u>2,80,000</u>		<u>2,80,000</u>	

Balance Sheet of X as on 31st March, 2017
31 মার্চ, 2017 তাৰিখে X-ৰ উদ্ভূত-পত্র

X and Y are two sole traders. They desire to amalgamate their businesses and form a new firm. The Balance Sheets of their businesses as on 31st March, 2017 were as follows :

X আৰু Y দুয়োজন একমালিকী ব্যবসায়ী। তেওঁলোকে নিজৰ ব্যবসায় প্রতিষ্ঠান একত্ৰিকৰণ কৰাৰ ইচ্ছা প্রকাশ কৰে আৰু এটা নতুন প্রতিষ্ঠান গঠন কৰিবলৈ সন্মত হয়। তেওঁলোকৰ ব্যবসায় প্রতিষ্ঠানৰ উদ্ভূত-পত্র 2017 চনৰ 31 মার্চ তাৰিখৰ দিনা তলত দিয়া ধৰণৰ আছিল :

Or / অথবা

7. (a) What do you mean by dissolution of a partnership firm? How and under what circumstances a partnership firm may be dissolved? Discuss. 3+8=11

এটা অংশীদারী প্রতিষ্ঠান তৰো হোৱা বুলিলে তুমি কি বুজা? কোনেদৰে আৰু কোনাৰ্থিক পৰিস্থিতিত কোনো এটা অংশীদারী প্রতিষ্ঠান তৰো কৰিব পৰা যায়? আনোনা কৰা।

(b) What is royalty? State its different types. How does royalty differ from rent? 3+3+5=11

স্বত্বকৰ কি? ইয়াৰ বিভিন্ন প্রকাৰসমূহ উল্লেখ কৰা। স্বত্বকৰ কিদৰে ভাড়াৰ পৰা পৃথক?

Or / অথবা

