

2017

# PRINCIPLES OF MANAGEMENT AND BUSINESS COMMUNICATION — GENERAL

Third Paper

(C - 13 - G)

Full Marks - 100

Candidates are required to give their answers in their own words as far as practicable

**For General Candidates Only**

প্রাপ্তলিখিত সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক

Module -I

(Principles of Management)

বিভাগ - ক

১। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

২×৫

(ক) বৈজ্ঞানিক ব্যবস্থাপনার জনক কে?

অথবা

বৈজ্ঞানিক ব্যবস্থাপনার সংজ্ঞা দাও।

(খ) হেনরি ফেয়লের চোদ্দটি নীতির যে কোন চারটি উল্লেখ করো।

(গ) পরিকল্পনার সংজ্ঞা দাও।

অথবা

পরিকল্পনার অনুমিত বিষয় কী?

(ঘ) কর্মনীতি বলতে কী বোঝ?

(ঙ) সংযোজনের সংজ্ঞা দাও।

অথবা

“নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থাপনার সবচেয়ে গুরুত্বপূর্ণ কাজ” — ব্যাখ্যা কর।

বিভাগ - খ

২। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

৪×৪

(ক) ব্যবস্থাপনার সামাজিক-অর্থনৈতিক তাৎপর্য আলোচনা করো।

অথবা

“ব্যবস্থাপনা সম্পদের কাম্য ব্যবহার করে থাকে” — ব্যাখ্যা করো।

(খ) হেনরি ফেয়লের ব্যবস্থাপনার কাজগুলি সম্বন্ধে একটি টীকা লেখো।

(গ) পূর্বানুমানের গুরুত্ব বর্ণনা করো।

(ঘ) “সমন্বয় বা সংযোজন হল ব্যবস্থাপনার সারবস্তু” — আলোচনা করো।

অথবা

নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থার ধাপগুলি আলোচনা করো।

বিভাগ - গ

৩। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

(ক) বিভাগীকরণের সংজ্ঞা দাও। বিভাগীকরণের সুবিধা ও অসুবিধাগুলি আলোচনা করো। ২+৩+৩

অথবা

কেন্দ্রীকরণ কী? কেন্দ্রীকরণের সুবিধা ও অসুবিধাগুলি আলোচনা করো।

২+৩+৩

[ Turn Over ]

- (খ) মাসেলোর অনুপ্রেরণা তত্ত্বটি সমালোচকের দৃষ্টিভঙ্গিতে আলোচনা করো। ৮  
*অথবা*  
 মাসেলো এবং হার্জবার্গের অনুপ্রেরণা তত্ত্বের তুলনামূলক বিশ্লেষণ করো। ৮  
 (গ) নেতৃত্ব কাকে বলে? নেতৃত্বের গুরুত্ব আলোচনা করো। ২+৬

*The figures in the margin indicate full marks*

**Module –I**

**(Principles of Management)**

**Group – A**

1. Answer the following questions : 2×5

(a) Who is the father of scientific management?

*Or*

Define scientific management.

(b) Mention any four principles of Henry Fayol's fourteen principles of management.

(c) Define planning.

*Or*

What is planning premises?

(d) What is meant by policy?

(e) Define co-ordination.

*Or*

"Control is the most important function of management" — Explain.

**Group – B**

2. Answer the following questions : 4×4

(a) Discuss the socio-economic significance of management.

*Or*

"Management optimises the utilisation of resources" — Explain.

(b) Write a note on Henry Fayol's functions of management.

(c) Describe the importance of Forecasting.

(d) "Co-ordination is the essence of management" — Discuss.

*Or*

Discuss the steps in control system.

**Group – C**

3. Answer the following questions :

(a) Define departmentation. Discuss the advantages and disadvantages of departmentation. 2+3+3

*Or*

What is centralisation? Discuss the advantages and disadvantages of centralisation. 2+3+3

(b) Critically examine Maslow's Theory of motivation. 8

*Or*

Make a comparative study of Maslow and Herzberg's theory of motivation. 8

- (c) What is leadership? Discuss its importance.

2+6

**Module -II**  
**(Business Communication)**  
**Group - A**

4. Answer the following questions :

2×5

- (a) Mention the importance of communication.

*Or*

What is conflict resolution?

- (b) What do you mean by external communication?

*Or*

Define internal communication.

- (c) What is Video-conferencing?

*Or*

Define E-mail.

- (d) What is FAX?

- (e) Explain 'Whats App'.

**Group - B**

5. Answer the following questions :

4×5

- (a) Discuss the "Communication Process".

*Or*

"Feedback is the essence of communication" — Explain.

- (b) Write a note on communication Barriers.

- (c) Explain Horizontal and Vertical communication.

*Or*

Explain Formal and Informal communication.

- (d) What are the steps in corporate communication?

- (e) Write the advantages of video conferencing.

*Or*

Write a note on the importance of Communication Technology.

**Group - C**

6. Answer the following questions :

10×2

- (a) Draft the Minutes of the sixth annual general meeting of a Ltd. Co.

*Or*

Draft the Annual Report of a Ltd. Co.

- (b) Draft a letter to the branch manager of a nationalised bank for increasing the overdraft limit to cover the increases in cost of raw materials.

2017

**COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING – II — GENERAL**

**Eighth Paper**

**( A – 32 – G )**

**( Group A : Accounting and Finance )**

**Full Marks – 100**

*Candidates are required to give their answers in their own words as far as practicable*

প্রাপ্তলিখিত সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক

বিভাগ – ক

১। নীচের প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

২×১০

(ক) 'যৌগিক একক' বলতে কী বোঝ ?

অথবা

যে-কোনো দুটি শিল্পের নাম উল্লেখ কর যেখানে উৎপাদিত পণ্যের পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতি ( Output Costing ) প্রয়োগ করা হয়।

(খ) সেবা পরিব্যয় নির্ণয় পদ্ধতির যে-কোনো দুটি বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কর।

(গ) প্রক্রিয়া পরিব্যয় ব্যবস্থা এবং ফরমাশ অনুযায়ী কার্যভিত্তিক পরিব্যয় ব্যবস্থার মধ্যে পার্থক্য লেখ।

(ঘ) আস্তঃপ্রক্রিয়া মুনাফা বলতে কী বোঝ ?

(ঙ) যৌথ দ্রব্য বলতে কী বোঝ ?

অথবা

উপজাত দ্রব্যের দুটি উদাহরণ দাও।

(চ) নিরাপত্তার প্রাপ্তসীমা বলতে কী বোঝ ?

অথবা

আপাতন কোণ বলতে কী বোঝ ?

(ছ) সমচ্ছেদ লেখচিত্র বলতে কী বোঝ ?

অথবা

ব্যয়-আয়তন-মুনাফা বিশ্লেষণের যে-কোনো দুটি অনুমান উল্লেখ কর।

(জ) প্রক্রিয়া পরিব্যয় পদ্ধতির নিরিখে 'অস্বাভাবিক লাভ' সংক্ষেপে ব্যাখ্যা কর।

(ঝ) ঋণ-মালিকানা অনুপাত বলতে কী বোঝ ?

(ঞ) মূলধন আবর্তন অনুপাত বলতে কী বোঝ ?

অথবা

অনুপাত বিশ্লেষণের যে-কোনো দুটি সীমাবদ্ধতার উল্লেখ কর।

বিভাগ - খ

২। পরমানন্দ একটি ট্যাক্সি গাড়ির মালিক, তিনি নিম্নলিখিত তথ্য সরবরাহ করেন :

ট্যাক্সির ক্রয়মূল্য - ₹ 1,50,000 ; মোট জীবনকাল - 2,50,000 কি.মি. ; চালকের বেতন (মাসিক) - ₹ 700 ; গাড়ি পরিষ্কার করার মাসিক মজুরী - ₹ 300 ; বার্ষিক মেরামতী ব্যয় - ₹ 3,600 ; গ্যারেজ ভাড়া - প্রতি বছর ₹ 3,600 ; ডিজেলের ব্যবহার - প্রতি লিটারে 8 কি.মি. ; ডিজেলের ব্যয় - লিটার প্রতি ₹ 8 ; তেল ও বিবিধ ব্যয় - প্রতি 125 কি.মি.তে ₹ 20 ।

ট্যাক্সিটি গড়ে দৈনিক 100 কি.মি. পথ অতিক্রম করে। প্রতি মাসে গড় ভিত্তিতে 25 দিন ট্যাক্সিটি যাতায়াত করে। মোট দূরত্বের 20% যাত্রী ছাড়াই ট্যাক্সিটি যাতায়াত করে।

কিলোমিটার প্রতি ট্যাক্সিটির চলাচলের ব্যয় নির্ণয় কর।

৬

৩। একটি কারখানায় তিনটি প্রক্রিয়া A, B এবং C সমাপনে একটি দ্রব্য উৎপাদিত হয়। নিম্নলিখিত তথ্যের ভিত্তিতে 2016 বর্ষের Process B হিসাবখাতটি প্রস্তুত কর :

Process A-র চূড়ান্ত উৎপাদন	প্রতি একক 5 টাকা দরে 3,000 একক
B প্রক্রিয়াতে অতিরিক্ত কাঁচামালের ব্যয়	₹ 1,000
প্রত্যক্ষ মজুরী	₹ 10,000
প্রত্যক্ষ ব্যয়	₹ 4,000
উৎপাদন উপরব্যয়	প্রত্যক্ষ মজুরীর 20%
B প্রক্রিয়ার চূড়ান্ত উৎপাদন	2,750 একক
স্বাভাবিক ক্ষতি	10%
বর্জ্য পদার্থের এককপ্রতি বিক্রয়মূল্য	₹ 2।

৬

৪। আন্তঃপ্রক্রিয়ার মুনাফা নির্ণয়ের ক্ষেত্রে হিসাব-সংক্রান্ত সমস্যাগুলি কী কী এবং কীভাবে এই সমস্যাগুলির সমাধান করা যায় ?

৩+৩

অথবা

X Ltd. উৎপাদনের সময় L, M এবং N নামে তিনটি যৌথ দ্রব্য উৎপাদন করে। কোনো একটি মাসে দ্রব্যগুলি বিচ্ছিন্ন হওয়ার আগে পর্যন্ত মোট ব্যয় ₹ 2,55,500। অন্যান্য প্রয়োজনীয় তথ্যগুলি নিম্নরূপ :

	L (₹)	M (₹)	N (₹)
বিচ্ছিন্ন পরবর্তী ব্যয়	50,000	40,000	30,000
বিক্রয়মূল্য	2,60,000	1,75,000	1,00,000
বিক্রয় ও বণ্টন সংক্রান্ত ব্যয়	10,000	15,000	8,000
বিক্রয়ের উপর অনুমিত লাভ	20%	16%	10%

মোট যৌথ-ব্যয়কে তিনটি দ্রব্যের মধ্যে উপযুক্ত ভিত্তিতে ভাগাভাগি করে দাও।

৬

৫। যমুনা লিমিটেডের মুনাফা-বিক্রয় অনুপাত 50% এবং নিরাপত্তার প্রাপ্ত বিক্রয় সীমা 40%। প্রতিষ্ঠানটির মোট বিক্রয় ₹ 8,00,000 হলে লাভ ও সম-ভঙ্গ বিক্রয়ের পরিমাণ নির্ণয় কর।

৩+৩

অথবা

[Turn Over]

তোমাকে নিম্নলিখিত তথ্য দেওয়া হল :

স্থির ব্যয়	₹ 8,000
সমতা বিন্দু বিক্রয়	₹ 40,000
মুনাফা	₹ 2,000
প্রতিএকক বিক্রয়মূল্য	₹ 40

- (ক) যখন ₹ 2,000 মুনাফা হয়, তখন বিক্রয় এবং পরিবর্তনশীল ব্যয়ের পরিমাণ  
ও (খ) যদি বিক্রয়মূল্য 10% হ্রাস করে তাহলে নতুন সমতাবিন্দু বিক্রয় নির্ণয় কর। (২+১)+৩

৬। বছরে 360 দিন ধরে, নিম্নের তথ্য থেকে গড় আদায়কাল গণনা কর :

গড় সত্তার	₹ 1,80,000
Debtors	₹ 1,20,000
সত্তার আবর্তন অনুপাত	6
মোট মুনাফার অনুপাত	10%
ধারে বিক্রয়ের মূল্য মোট বিক্রয়মূল্যের	20%

অথবা

নিম্নলিখিত তথ্যের ভিত্তিতে 31 শে ডিসেম্বর, 2016 তারিখ অস্তে X. Ltd.-র বইতে একটি সংবিধিবদ্ধ উদ্বর্তপত্র প্রস্তুত কর :

তরল অনুপাত - 1.5; চলতি অনুপাত - 2.5; কার্যকরী মূলধন - ₹ 1,20,000;  
সম্পত্তি-মালিকানা অনুপাত - 0.75; সঞ্চিতি ও উদ্বৃত্ত - ₹ 60,000; ব্যাঙ্ক থেকে জমাতিরিক্ত ঋণ -  
₹ 20,000; X. Ltd.-র প্রতিটি সাধারণ শেয়ারের মূল্য ₹ 10।

বিভাগ - গ

৭। একটি কোম্পানি বছরে 40,000 টি দ্রব্য প্রতিটি 5 টাকা হারে বাইরের সরবরাহকারীর কাছ থেকে ক্রয় করে। পরিচালকরা মনে করেন দ্রব্যগুলি ক্রয় না করে উৎপাদন করা উচিত। দ্রব্যটি কারখানায় উৎপাদন করার জন্য 1,00,000 টাকা দামের একটি যন্ত্র প্রয়োজন হবে। যন্ত্রটির বার্ষিক উৎপাদন ক্ষমতা 60,000 units এবং আয়ুষ্কাল 5 বছর।

নিম্নের অতিরিক্ত তথ্য পাওয়া গেছে :

কাঁচামালের প্রতি এককের দাম ₹ 4

মজুরী ব্যয় প্রতি একক ₹ 2

পরিবর্তনীয় উপবিব্যয় মজুরী ব্যয়ের 100%

কোম্পানী বাইরের সরবরাহকারীর কাছ থেকে কেনা বজায় রাখবে না কারখানায় উৎপাদন করবে সে ব্যাপারে মতামত দাও।

অথবা

যখন কোন Limiting Factor থাকবে না, নিম্নের তথ্য থেকে স্থির কর কোন বিক্রয় মিশ্রণ গ্রহণ করা উচিত :

Particulars	Product A	Product B
	(₹)	(₹)
Direct Material Cost per unit	70	40
Direct Labour Cost per unit	20	30
Variable overhead per unit	24	36
Selling Price per unit	150	120
<u>Different Sales Mix :</u>		
Option 1 : 3,000 units of Product A and 2,000 units of Product B		
Option 2 : 4,000 units of Product A and 3,000 units of Product B		
Option 3 : 6,000 units of Product A		
Option 4 : 5,000 units of Product B.		

৮। নিম্নলিখিত তথ্যের ভিত্তিতে 2017 সালের এপ্রিল, মে এবং জুন মাসের নগদান বাজেট

সম্পন্ন কর :

(ক) 2017	বিক্রয় (₹)	ক্রয় (₹)	মজুরীব্যয় (₹)
ফেব্রুয়ারী	90,000	62,400	6,000
মার্চ	96,000	72,000	7,000
এপ্রিল	54,000	1,21,500	5,500
মে	87,000	1,23,000	5,000
জুন	63,000	1,34,000	7,500

(খ) মোট ধারে বিক্রয়ের 50% যে মাসে বিক্রয় হয়, তার পরের মাসে নগদে পাওয়া যায় এবং বাকি 50% বিক্রয়ের দু-মাস পরে পাওয়া যায়। যে মাসে দ্রব্য ক্রয় করা হয়, তার পরের মাসে ওনাদারদের অর্থ নগদে পরিশোধ করা হয়।

(গ) 1.4.2017 তারিখে ব্যাঙ্কে জমা টাকার পরিমাণ ₹ 1,25,000 অনুমান করা হয়।

১০

অথবা

বাজেটের মাধ্যমে নিয়ন্ত্রণ বলতে কী বোঝ ? বাজেটের মাধ্যমে নিয়ন্ত্রণের উদ্দেশ্য

গুরুত্ব উল্লেখ কর।

২+৪+৪

৯। নিম্নলিখিত তথ্যের ভিত্তিতে কাঁচামালের মূল্য ভেদমান, কাঁচামালের দর ভেদমান এবং কাঁচামালের পরিমাণ ভেদমান নির্ণয় কর :

(ক) প্রমাণ কাঁচামালের পরিমাণ : প্রতি 70 Kg চূড়ান্ত উৎপাদনের জন্য 100 Kg কাঁচামাল লাগে।

(খ) প্রকৃত উৎপাদন : 21,000 কেজি।

(গ) কাঁচামালের এককপ্রতি প্রমাণ মূল্য : প্রতি কেজি ₹ 2।

(ঘ) প্রকৃত কাঁচামাল ব্যবহারের পরিমাণ : 28,000 কেজি।

(ঙ) ব্যবহৃত কাঁচামালের প্রকৃত ব্যয় : ₹ 50,400।

৩+৩+৪

১০। আর্থিক বিবরণী বিশ্লেষণের উপযোগিতা ও সীমাবদ্ধতা আলোচনা কর।

অথবা

৫+৫

সংক্ষিপ্ত টীকা লেখ :

(ক) মূল্যযুক্ত বিবরণী

(খ) অর্থনৈতিক মূল্যযুক্ত ধারণা।

৫+৫

১১। X. Ltd.-র 31st December, 2015 এবং 31st December, 2016 তারিখের সম্পত্তি ও দায়ের বিবরণী থেকে —

- (ক) কার্যকরী মূলধন পরিবর্তনের বিবরণী 2016 ক্যালেন্ডার বছরের জন্য এবং  
(খ) ঐ একই সময়কালের জন্য একটি ফান্ডের উৎস এবং ব্যবহার বিবরণী প্রস্তুত কর।

Liabilities	2015	2016	Assets	2015	2016
	(₹)	(₹)		(₹)	(₹)
Equity Share Capital	30,00,000	40,00,000	Land	4,60,000	4,60,000
Securities Premium	—	1,00,000	Building (at cost less depn.)	12,80,000	12,20,000
General Reserve	12,00,000	14,00,000	Plant & Machinery (at cost less depn.)	36,70,000	44,40,800
Profit & Loss A/c	7,20,600	9,81,280	Investments	1,00,000	1,51,200
Secured Loan	17,20,000	17,20,000	Stock	16,80,860	18,32,680
Proposed Dividend	2,00,000	3,00,000	Book Debts	19,70,740	27,37,300
Sundry Creditors	23,59,400	24,78,720	Cash & Bank	38,400	1,38,020
			Balances		
	<u>92,00,000</u>	<u>1,09,80,000</u>		<u>92,00,000</u>	<u>1,09,80,000</u>

2016 সালের বিভিন্ন সম্পত্তির উপর অবচিতি :

বাড়ী ₹ 60,000 এবং যন্ত্রপাতি ₹ 4,81,000

2015 সালের ₹ 2,00,000 চূড়ান্ত লভ্যাংশ 2016 সালে প্রদত্ত হয়েছে।

১০

*The figures in the margin indicate full marks*

#### Group – A

1. Answer the following questions : 2×10

(a) What do you mean by Composite Unit ?

**Or**

Mention any two industries where Output Costing method can be applied.

(b) Mention any two features of Service Costing.

(c) Distinguish between Process Costing and Job Costing.

(d) What do you mean by inter process profit ?

(e) What do you mean by Joint Product ?

**Or**

Give two examples of By-Products.

(f) What do you mean by Margin of Safety ?

**Or**

What do you mean by Angle of Incidence ?

(g) What do you mean by Break-even chart ?

**Or**

Mention any two assumptions of CVP analysis.

(h) Briefly explain 'Abnormal Gain' in the context of Process Costing.

(i) What do you mean by Debt-Equity Ratio ?

(j) What do you mean by Capital Turnover Ratio ?

**Or**

Mention any two limitations of Ratio Analysis.



2. Paramananda, the owner of a taxi supplies the following information :  
 Cost of taxi – ₹ 1,50,000 with total life of 2,50,000 Km., Driver's salary ₹ 700 p.m., Cleaner's salary ₹ 300 p.m., Repairs ₹ 3,600 p.a., Garage rent – ₹ 3,600 p.a., Diesel consumption – 8 Km. per litre ; Diesel cost – ₹ 8 per litre ; Oil and other sundries – ₹ 20 per 125 Km.

The taxi runs 100 Km. per day on an average of 25 days in a month.  
 20% of the distance has been run without any passenger.

Calculate the cost of running the taxi per Kilometer.

3. A product is produced after passing it through three processes A, B, and C. From the following particulars prepare Process B Account for the year 2016 :

Output of Process A transferred	3,000 Units @ ₹ 5 per unit
Process Materials Added on Process B	₹ 1,000
Direct Wages	₹ 10,000
Direct Expenses	₹ 4,000
Production overhead	20% of Wages
Output of Process B	2,750 Units
Normal Loss	10%
Scrap value	₹ 2 per unit.

4. What are the accounting problems in case of inter-process profit and how such problems are solved ?

Or

X Ltd. produces three joint products L, M and N. During a particular month, amount spent up to be split-off point for all the products was ₹ 2,55,500. The other relevant particulars were :

	L (₹)	M (₹)	N (₹)
Post Split-off costs	50,000	40,000	30,000
Sales Value	2,60,000	1,75,000	1,00,000
Selling and Distribution Expenses	10,000	15,000	8,000
Estimated Profit on Sales	20%	16%	10%

Apportion the Joint Costs.

5. The profit-volume ratio of Jamuna Ltd. is 50% and the margin of safety is 40%. You are required to find out the profit and break-even point if sales volume is ₹ 8,00,000.

Or

You are given the following information :

Fixed Cost	₹ 8,000
Break-Even Sales	₹ 40,000
Profit	₹ 2,000
Selling Price per unit	₹ 40

Calculate : (a) Sales and Variable Cost when profit is ₹ 2,000.

(b) New B.E.P. if Selling Price is reduced by 10%.

(2+1)+3

[Turn Over]

6. Assuming 360 days in a year, calculate the average collection period from the following :

Average Inventory	₹ 1,80,000
Debtors	₹ 1,20,000
Inventory Turnover Ratio	6
Gross Profit Ratio	10%
Credit Sales to Total Sales	20%

6

Or

From the following information prepare a summarised Balance Sheet in the books of X. Ltd. as at 31st December, 2016 :

Liquid Ratio – 1.5; Current Ratio – 2.5; Working Capital – ₹ 1,20,000; Assets (Fixed) Proprietorship Ratio – 0.75; Reserve and Surplus – ₹ 60,000; Bank Overdraft – ₹ 20,000; Capital of X. Ltd. is composed of Equity shares of ₹ 10 each.

6

### Group – C

7. A Company purchases 40,000 components per annum from an outside supplier at ₹ 5 each. The management feels that these be manufactured and not purchased. A machine costing ₹ 1,00,000 will be required to manufacture the item within the factory. The machine has an annual capacity of 60,000 units and a life of 5 years.

The following additional information is available :

- Material Cost per unit ₹ 4
- Labour Cost per unit ₹ 2
- Variable overhead 100% of Labour Cost

Give advice whether the Company should continue to purchase the units from outside supplier or should make them in the factory.

10

Or

From the following details, determine which Sales Mix should be adopted when there is no limiting factor :

Particulars	Product A	Product B
	(₹)	(₹)
Direct Material Cost per unit	70	40
Direct Labour Cost per unit	20	30
Variable overhead per unit	24	36
Selling Price per unit	150	120

Different Sales Mix :

- Option 1 : 3,000 units of Product A and 2,000 units of Product B
- Option 2 : 4,000 units of Product A and 3,000 units of Product B
- Option 3 : 6,000 units of Product A
- Option 4 : 5,000 units of Product B.

10

8. From the following information prepare a Cash Budget for the months of April, May and June, 2017 :

(a) 2017	Sales (₹)	Purchases (₹)	Wages (₹)
February	90,000	62,400	6,000
March	96,000	72,000	7,000
April	54,000	1,21,500	5,500
May	87,000	1,23,000	5,000
June	63,000	1,34,000	7,500

(b) 50% of credit sales are realised following the month of sales and remaining 50 per cent in the second month following. Creditors are paid in the month following the month of purchase.

(c) Cash at bank on 1.4.2017 is estimated to be ₹ 1,25,000.

10

Or

What do you mean by Budgetary Control ? State the objectives and importance of Budgetary Control.

2+4+4

9. Calculate Material Cost Variance, Material price Variance and Material Usage Variance from the following data :

(a) Standard Quantity of Materials – 100 Kg of material for 70 Kg of output.

(b) Actual Output : 21,000 Kg.

(c) Standard price of per unit raw material : ₹ 2 per Kg.

(d) Material used : 28,000 Kg.

(e) Actual cost of materials used : ₹ 50,400. 3+3+4

10. State the benefits and limitations of Financial Statement Analysis. 5+5

*Or*

Write short notes on : 5+5

(a) Value Added Statement

(b) Economic Value Added concept.

11. From the following statement of assets and liabilities of X. Ltd. as at 31st December, 2015 and 31st December, 2016 respectively, prepare :

(a) A Statement of changes in Working Capital during the Calendar year 2016, and

(b) A Statement showing sources and application of funds during the same period.

<u>Liabilities</u>	<u>2015</u> (₹)	<u>2016</u> (₹)	<u>Assets</u>	<u>2015</u> (₹)	<u>2016</u> (₹)
Equity Share Capital	30,00,000	40,00,000	Land	4,60,000	4,60,000
Securities Premium	—	1,00,000	Building (at cost less depn.)	12,80,000	12,20,000
General Reserve	12,00,000	14,00,000	Plant & Machinery (at cost less depn.)	36,70,000	44,40,800
Profit & Loss A/c	7,20,600	9,81,280	Investments	1,00,000	1,51,200
Secured Loan	17,20,000	17,20,000	Stock	16,80,860	18,32,680
Proposed Dividend	2,00,000	3,00,000	Book Debts	19,70,740	27,37,300
Dundry Creditors	23,59,400	24,78,720	Cash & Bank	38,400	1,38,020
	<u>92,00,000</u>	<u>1,09,80,000</u>	Balances	<u>92,00,000</u>	<u>1,09,80,000</u>

During 2016, Depreciation provided on assets were :

Building ₹ 60,000 and Plant & Machinery ₹ 4,81,000

Final dividend of ₹ 2,00,000 for the year 2015 was paid during 2016. 10

## ECONOMICS - I — GENERAL

## Fourth Paper

(C - 14 - G)

Full Marks - 100

Candidates are required to give their answers in their own words as far as practicable

ONLY FOR HONOURS CANDIDATES APPEARING AS A WHOLE

প্রান্তলিখিত সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক

মডিউল - ১

বিভাগ - ক

১। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

২×৫

(ক) একটি অর্থনৈতিক ব্যবস্থার মূল এককগুলি উল্লেখ কর।

অথবা

সম্পদের দক্ষ ব্যবহার বলতে কী বোঝায় ?

(খ) একটি চাহিদারেখা অঙ্কন কর, যার প্রতিটি বিন্দুতে স্থিতিস্থাপকতার মান 'এক' এর সমান হয়।

(গ) যদি X দ্রব্যের দাম বৃদ্ধি পাবার ফলে Y দ্রব্যের চাহিদারেখা ডানদিকে স্থানান্তরিত হয়, তাহলে দু'টি দ্রব্যের মধ্যে সম্পর্ক কীরূপ হয় ?

অথবা

কোনও ভোগকারী তার সমস্ত আয় দু'টি দ্রব্য, X এবং Y -এর উপর ব্যয় করার মাধ্যমে 6 একক X -দ্রব্য এবং 8 একক Y -দ্রব্য ভোগ করতে পারে। দু'টি দ্রব্যের দাম যথাক্রমে 3 টাকা এবং 4 টাকা। ভোগকারীর আয় কত ?

(ঘ) যখন কোন উপাদানের প্রান্তিক উৎপাদন হ্রাস পায়, অথচ এটি শূন্য নয় এবং ঋণাত্মকও নয়, সেক্ষেত্রে মোট উৎপাদন কি হ্রাস পাবে ?

অথবা

সমবয় রেখার ঢাল কত ?

(ঙ) মোট উৎপাদনের পরিমাণ শূন্য হলে, ফার্মের স্বল্পকালীন মোট ব্যয় কী ?

বিভাগ - খ

২। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

(ক) (অ) একটি উল্লম্ব চাহিদা-রেখার ঢাল কত ? (আ) কোন স্বাভাবিক দ্রব্যের ভোক্তার চাহিদা-রেখা থেকে ঐ দ্রব্যটির বাজার চাহিদা-রেখা কীভাবে নির্ণয় করা হয় ?

২+২

(খ) 'সমোৎপাদন রেখা' কাকে বলে ? সমোৎপাদন রেখার দু'টি বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কর।

২+২

অথবা

কোন একটি উপাদানের ক্রমহ্রাসমান প্রতিদানের বিধিটি কী? বিধিটি কি সর্ব অবস্থায় প্রযোজ্য ?

২+২

(গ) 30 একক দ্রব্য উৎপাদনে একটি ফার্মের গড় পরিবর্তনশীল ব্যয় এবং গড় ব্যয় হ'ল যথাক্রমে 35 টাকা এবং 50 টাকা। ফার্মের মোট স্থির ব্যয় নির্ধারণ কর। এক অতিরিক্ত একক উৎপাদনে ফার্মের গড় পরিবর্তনশীল ব্যয় যদি 36 টাকা হয়, তাহলে প্রান্তিক ব্যয়ের মান কত ?

২+২

(ঘ) প্রান্তিক আয় কী? দাম স্থির থাকলে ফার্মের গড় আয় এবং প্রান্তিক আয় -এর মধ্যে কীরূপ সম্পর্ক হয় ?

২+২

কীরূপ সম্পর্ক হয়?

অথবা

একটি একচেটিয়া ফার্ম সবসময় তার চাহিদা-রেখার স্থিতিস্থাপক অংশে ভারসাম্য দাম নির্ধারণ করে। ব্যাখ্যা কর।

8

(ঙ) মোট মুনাফা এবং নীট মুনাফার পার্থক্য কী? আধা-খাজনা বলতে কী বোঝ?

২+২

(চ) প্রান্তিক দ্রব্য উৎপাদন (MPP) এবং প্রান্তিক আয় উৎপাদন (MRP) -এর মধ্যে পার্থক্য কর।

8

অথবা

সুদের হার নির্ধারণের পরিপ্রেক্ষিতে ঋণযোগ্য তহবিলের চাহিদার চারটি কারণ উল্লেখ কর।

8

বিভাগ - গ

৩। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

(ক) নিরপেক্ষ রেখা কী? নিরপেক্ষ রেখার বৈশিষ্ট্যগুলি লেখ। নিরপেক্ষ রেখার আকৃতি কীরূপ হয়, যখন দু'টি দ্রব্য পরস্পরের (অ) সম্পূর্ণ বিকল্প, (আ) সম্পূর্ণ পরিপূরক হয়।

২+২+২+২

অথবা

কোন ভোগকারী যদি দু'টি দ্রব্য ভোগ করে, তবে ঐ ভোগকারীর ভারসাম্যের কীরূপ পরিবর্তন ঘটবে, যদি

(অ) দ্রব্যের দাম স্থির থাকে, কিন্তু ভোগকারীর আয়ের বৃদ্ধি ঘটে।

(আ) ভোগকারীর আয় এবং দু'টি দ্রব্যের দাম একই হারে বৃদ্ধি পায়?

৪+৪

(খ) (অ) পূর্ণাঙ্গ প্রতিযোগিতার বাজারে ফার্মের 'আয়-ব্যয় সমতার' ভারসাম্যের অবস্থাটি রেখাচিত্রের সাহায্যে ব্যাখ্যা কর।

(আ) পূর্ণ প্রতিযোগিতায় একটি ফার্ম ক্ষতি স্বীকার করেও কি উৎপাদন চালিয়ে যেতে পারে?

৪+৪

মডিউল - ২

বিভাগ - ক

৪। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

২×৫

(ক) 'মাথাপিছু আয়' কাকে বলে?

(খ) বাজার মূল্যে নীট জাতীয় উৎপাদন কাকে বলে?

অথবা

প্রকৃত জাতীয় আয় এবং আর্থিক জাতীয় আয়ের মধ্যে পার্থক্য কর।  
(গ) ভারতীয় অর্থনীতিতে 'কাঠামোগত পরিবর্তন' বলতে কী বোঝায়?

[Turn Over]

(ঘ) অনুন্নত অর্থনীতিতে জাতীয় আয় পরিমাপের ক্ষেত্রে দু'টি প্রতিবন্ধকতা নির্দেশ কর।

অথবা

হস্তান্তর আয় কাকে বলে?

(ঙ) ভারতে স্বল্পহারে স্থূল আভ্যন্তরীণ মূলধন গঠনের যে কোনো দু'টি কারণ উল্লেখ কর।

অথবা

একটি অর্থনীতিতে তৃতীয় ক্ষেত্র কী?

বিভাগ - খ

৫। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

(ক) অর্থনৈতিক সম্প্রসারণ (growth) কাকে বলে? এই ধারণাটি অর্থনৈতিক উন্নয়নের (development) ধারণা থেকে কীভাবে আলাদা? ২+৩

(খ) আয়-বৈষম্য কাকে বলে? ভারতে আয়-বৈষম্য কমানোর জন্য ভারত সরকার কর্তৃক গৃহীত যে কোনো তিনটি পদক্ষেপ উল্লেখ কর। ২+৩

অথবা

ছদ্মবেশী বেকারত্ব কাকে বলে? এই বেকারত্বের সঙ্গে মরশুমী বেকারত্বের পার্থক্য কী? ২+৩

(গ) ভারতে ভূমি সংস্কারের মূল উদ্দেশ্যগুলি সংক্ষেপে আলোচনা কর। ৫

অথবা

ভারতে কৃষিজ-দ্রব্য বিপণনের প্রধান সমস্যাগুলি কী? ৫

(ঘ) মুদ্রাস্ফীতি কাকে বলে? ভারতে উচ্চ-হারে মুদ্রাস্ফীতির কারণগুলি কী কী? ২+৩

বিভাগ - গ

৬। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

(ক) ভারতীয় কৃষিতে স্বল্পোৎপাদনশীলতার কারণগুলি ব্যাখ্যা কর। ভারতীয় কৃষিকে পুনরুজ্জীবিত করার উদ্দেশ্যে ভারত সরকার কর্তৃক গৃহীত পদক্ষেপগুলি নির্দেশ কর। ৬+৪

অথবা

ভারতের শিল্পায়নে সরকারি ক্ষেত্রের ভূমিকা আলোচনা কর। সংস্কার পরবর্তী সময়ে সরকারী ক্ষেত্রের বিলম্বীকরণের ধরন সম্বন্ধে একটি পর্যালোচনা কর। ৬+৪

(খ) আমদানী প্রতিস্থাপন নীতি বলতে কী বোঝায়? ভারতীয় পরিকল্পনায় এই নীতি কী উদ্দেশ্যে গৃহীত হয়েছিল? ভারতের রপ্তানী বৃদ্ধির জন্য গৃহীত পদক্ষেপগুলি সংক্ষেপে আলোচনা কর। ২+৪+৪

The figures in the margin indicate full marks

## Module - I

### Group - A

1. Answer the following questions :

- (a) Indicate the basic units of an economic system.

2x5

Or

What is meant by efficient use of resources?

- (b) Draw a demand curve on every point of which the absolute value of price-elasticity of demand is equal to one.

- (c) If a rise in price of a good X results in a rightward shift in the demand curve of good Y, what is the relationship between the two goods?

Or

A consumer can afford to purchase 6 units of good X and 8 units of good Y, if he spends his entire income. The prices of the two goods are Rs. 3 and Rs. 4 respectively. How much is the consumer's income?

- (d) When the marginal product of a factor declines but it is neither zero nor negative, does the total product also decline?

Or

What is the slope of an iso-cost line?

- (e) What is the short-run total cost of a firm whose total production is zero?

### Group - B

2. Answer the following questions :

- (a) (i) What is the slope of a vertical demand curve?  
(ii) How is the market demand curve relating to a normal good derived from the individual demand curves relating to the same good?

2+2

2+2

- (b) What is an Iso-quant? Mention two features of an Iso-quant.

Or

What is the law of diminishing returns to a factor? Is the law applicable under all circumstances?

2+2

- (c) A firm is producing 30 units of output. At this level of output, average variable cost and the average cost are Rs. 35 and Rs. 50, respectively. Find out the total fixed cost of the firm. If for one extra unit of output, average variable cost becomes Rs. 36, then what is the value of marginal cost?

2+2

- (d) What is marginal revenue? What is the relationship between average revenue and marginal revenue, when price is fixed?

2+2

Or

A monopolist always sets the equilibrium price in the elastic segment of his demand curve. Explain.

4

- (e) Distinguish between gross profit and net profit. What do you mean by quasi-rent?

2+2

- (f) Distinguish between marginal physical product and marginal revenue product.

4

Or

In the context of determination of interest rate, indicate four reasons behind the demand for loanable funds.

4

### Group - C

3. Answer the following questions :

- (a) What is Indifference curve? Write down the properties of indifference curve. What is the shape of indifference curve when the two goods are (i) perfect substitutes and (ii) perfect complement?

2+2+2+2

*Or*

In a two-commodity situation, how does the consumer's equilibrium change if (i) the income of the consumer increases without any change in the prices of the goods, (ii) the income of the consumer and the prices of the two goods increase at the same rate? 4+4

(b) (i) Explain graphically, the break-even point of a firm (ii) Explore whether a perfectly competitive firm continues production, even after incurring a loss. 4+4

**Module – II****Group – A**

4. Answer the following questions : 2×5
- (a) What is Per-capita income?
- (b) What is Net National Product at market price?

*Or*

Distinguish between real national income and money national income.

- (c) What is meant by structural changes in the Indian economy?
- (d) Indicate two obstacles to the measurement of national income in a less developed economy.

*Or*

What is transfer income?

- (e) Mention two reasons behind the low rate of gross domestic capital formation in India.

*Or*

What is 'tertiary sector' in an economy?

**Group – B**

5. Answer the following questions :
- (a) What is economic growth? How does it differ from the concept of economic development? 2+3
- (b) What is income inequality? Indicate any three measures taken by the Government of India to reduce income inequality. 2+3

*Or*

What is disguised unemployment? How does it differ from seasonal unemployment? 2+3

- (c) Discuss briefly the major objectives of land reforms in India. 5

*Or*

What are the major problems of agricultural marketing in India? 5

- (d) What is inflation? What are the causes behind the high rate of inflation in India? 2+3

**Group – C**

6. Answer the following questions :
- (a) Explain the causes of low productivity in Indian agriculture. Indicate the major steps taken by the Government of India to rejuvenate India's agriculture. 6+4

*Or*

Discuss the role of public sector in India's industrialization process. Review the pattern of disinvestment in India's public sector during the post-reforms period. 6+4

- (b) What is meant by import substitution? With what objectives was this policy adopted in India's plans? Discuss briefly the steps taken for export promotion in India. 2+4+4



2017

## ECONOMICS – I – GENERAL

Fourth Paper

(C – 14 – G)

Full Marks – 100

Candidates are required to give their answers in their own words as far as practicable

**FOR ALL OTHER CATEGORIES OF STUDENTS**

প্রাপ্তলিখিত সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক

মডিউল – ১

বিভাগ – ক

১। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

(ক) বাণিজ্যিক অর্থনীতির যে-কোনো দুটি বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কর।

২×৫

অথবা

‘উৎপাদন সম্ভাবনা রেখা’ কী ?

(খ) চাহিদার স্থিতিস্থাপকতা নির্ধারণকারী দুটি বিষয় উল্লেখ কর।

অথবা

পারস্পরিক দামগত স্থিতিস্থাপকতা (অ) ধনাত্মক (আ) ঋণাত্মক হলে দ্রব্য দুটির মধ্যে সম্পর্ক কী ?

(গ) উপযোগিতা বলতে কী বোঝায় ?

অথবা

নিকৃষ্ট দ্রব্য কী ? সমস্ত নিকৃষ্ট দ্রব্যই কি চাহিদার সূত্র মান্য করে ?

(ঘ) পরিবর্তনীয় অনুপাতের নিয়মটি বিবৃত কর।

(ঙ) পরিবর্তনীয় ব্যয়ের ধারণাটি উদাহরণসহ ব্যাখ্যা কর।

বিভাগ – খ

২। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

(ক) যোগান রেখার আকৃতিটি কীরকম হবে যখন যোগান স্থিতিস্থাপকতার মান (অ) অসীম এবং (আ) শূন্য ?

২+২

অথবা

ভারসাম্য দাম কাকে বলে ? ভারসাম্য দামের কী পরিবর্তন হয় যখন চাহিদা বৃদ্ধি পায় ?

(খ) দুটি সমোৎপাদনরেখা কেন পরস্পরকে স্পর্শ বা ছেদ করতে পারে না, তা ব্যাখ্যা কর।

৪

অথবা

মাত্রাগত প্রতিদান বলতে কী বোঝায় ?

৪

(গ) গড় স্থির ব্যয় কাকে বলে ? গড় স্থির ব্যয়ের রেখার আকৃতি কীরকম ?

২+২

(ঘ) “পূর্ণাঙ্গ প্রতিযোগিতার বাজারে কোন একটি ফার্ম স্বল্পকালীন সময়ে ক্ষতি স্বীকার করেও উৎপাদন চালিয়ে যেতে পারে।” — যুক্তিসহ ব্যাখ্যা কর।

৪

(ঙ) অর্থনৈতিক খাজনা কী ? হস্তান্তরিত আয় যখন শূন্য তখন অর্থনৈতিক খাজনার পরিমাণ কীভাবে করবে ?

২+২

অথবা

প্রাপ্তিক বস্তুগত উৎপাদন (VMP) এবং প্রাপ্তিক আয় উৎপাদন (MRP)-এর সংজ্ঞা দাও। শ্রমের এবং দ্রব্যের বাজারে পূর্ণাঙ্গ প্রতিযোগিতা থাকলে VMP এবং MRP-র মধ্যে কী সম্পর্ক হয় তা লেখ।

২+২

(চ) পার্থক্য নির্দেশ কর :

(অ) আর্থিক সুদের হার ও প্রকৃত সুদের হার

(আ) স্বাভাবিক মুনাফা ও অতিরিক্ত মুনাফা।

২+২

[Turn Over]

## বিভাগ - গ

৩। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

(ক) দুটি দ্রব্যের ভোগকারী একজন ভোক্তা কীভাবে ভারসাম্য অবস্থায় পৌঁছায়, তা নিরপেক্ষ রেখার সাহায্যে বিশ্লেষণ কর।

৮

(খ) পূর্ণাঙ্গ প্রতিযোগিতামূলক বাজারে দীর্ঘকালীন ভারসাম্য অবস্থায় ফার্ম কী অতিরিক্ত মুনাফা অর্জন করতে পারে ? যুক্তিসহকারে ব্যাখ্যা কর।

৮

অথবা

(অ) ফার্মের গড় আয়, প্রান্তিক আয় এবং চাহিদার স্থিতিস্থাপকতার মধ্যে সম্পর্কটি নির্ধারণ কর। (আ) একটি একচেটিয়া ফার্ম সবসময় তার চাহিদারেখার স্থিতিস্থাপক অংশে উৎপাদন করে। এর কারণ ব্যাখ্যা কর।

৪+৪

মডিউল - ২

বিভাগ - ক

৪। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

২×৫

(ক) জাতীয় আয় পরিমাপের দ্বিগণন সমস্যাটি কী ?

অথবা

আয়ের চক্রাকার প্রবাহ বলতে কী বোঝায় ?

(খ) স্থূল আভ্যন্তরীণ উৎপাদন এবং স্থূল জাতীয় উৎপাদনের মধ্যে পার্থক্য কর।

অথবা

প্রকৃত স্থূল জাতীয় উৎপাদন ও আর্থিক স্থূল জাতীয় উৎপাদনের মধ্যে পার্থক্য কর।

(গ) জাতীয় আয় আলোচনায় মূলধনের অবচয় বলতে কী বোঝায় ?

অথবা

মাথাপিছু আয়ের সংজ্ঞা দাও।

(ঘ) ভারতীয় অর্থনীতির কাঠামোগত পরিবর্তন বলতে কী বোঝায় ?

(ঙ) একটি অর্থনীতিতে মাধ্যমিক ক্ষেত্র বলতে কী বোঝায় ?

বিভাগ - খ

৫। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

(ক) অর্থনৈতিক বৃদ্ধি ও অর্থনৈতিক উন্নয়নের মধ্যে পার্থক্য কর।

৫

(খ) দারিদ্র্যরেখা কাকে বলে ? ভারতে ক্রমবর্ধমান দারিদ্র্যের তিনটি কারণ উল্লেখ কর।

২+৩

অথবা

ভারতে বেকার সমস্যার প্রধান কারণগুলি উল্লেখ কর।

৫

(গ) মুদ্রাস্ফীতি কাকে বলে ? ভারতে বিভিন্ন আয়বর্গের মানুষের ওপর মুদ্রাস্ফীতির প্রভাব কী কী ?

১+৪

অথবা

কালো টাকা কী ? ভারতে কালো টাকা উদ্ভবের কারণগুলি লেখ।

২+৩

(ঘ) ভারতে গ্রামীণ ঋণগ্রস্ততার কারণগুলি কী কী ? গ্রামীণ ঋণের যে কোনো দুটি প্রাতিষ্ঠানিক উৎসের উল্লেখ কর।

৩+২

বিভাগ - গ

৬। নিম্নলিখিত প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

(ক) ভারতীয় কৃষির স্বল্পোৎপাদনশীলতার কারণগুলি ব্যাখ্যা কর।

১০

অথবা

শিল্পরূপতা কাকে বলে ? ভারতীয় অর্থনীতিতে এই সমস্যার কারণগুলি কী কী ? এর প্রতিকারের উপায়গুলি সংক্ষেপে লেখ।

২+৪+৪

(খ) অর্থনৈতিক পরিকল্পনা কী ? ভারতে অর্থনৈতিক পরিকল্পনার মূল উদ্দেশ্যগুলি উল্লেখ কর।

2+8

The figures in the margin indicate full marks

**Module – 1**

**Group – A**

1. Answer the following questions :

2×5

(a) Indicate any two characteristics of Business Economics.

*Or*

What is 'Production Possibility Frontier (PPF)' ?

(b) Indicate any two factors on which elasticity of demand depends.

*Or*

What is the relationship between two goods if the cross-price elasticity of demand is (i) positive and (ii) negative ?

(c) What is meant by Utility ?

*Or*

What is an inferior goods ? Do all inferior goods obey the law of demand ?

(d) State the 'Law of Variable Proportions' ?

(e) Explain the concept of variable cost with example.

**Group – B**

2. Answer the following questions :

(a) What will be the corresponding shapes of the supply curve when the value of elasticity of supply will be (i) infinity and (ii) zero, respectively ?

2+2

*Or*

What is equilibrium price ? How will the equilibrium price change when there is a rise in demand ?

2+2

(b) Explain why two Iso-quants cannot touch or intersect each other.

4

*Or*

What do you mean by Returns to scale ?

4

(c) What is average fixed cost ? What is the shape of the average fixed cost curve ?

2+2

(d) "A firm under perfect competition may continue production even if it incurs loss in the short-run." Justify the statement.

4

(e) What is economic rent ? How can you measure it when the transfer earnings are zero ?

2+2

*Or*

Define Value of Marginal Product (VMP) and Marginal Revenue Product (MRP). Write down the relationship between VMP and MRP when perfect competition prevails in both the labour market and output market.

2+2

(f) Distinguish between (i) Nominal interest rate and real interest rate and (ii) Normal profit and Super-normal profit.

2+2

**Group – C**

3. Answer the following questions :

(a) Explain, with the help of indifference curve, how a two-commodity consumer attains equilibrium.

8

(b) Can a perfectly competitive firm earn supernormal profit in the long-run ? Explain.

8

*Or*

[Turn Over]

- (i) Determine the relationship between average revenue, marginal revenue and price-elasticity of demand of a firm. (ii) A monopolist always produces in the 'elastic segment of his demand curve'. — Explain. 4+4

**Module – 2**

**Group – A**

4. Answer the following questions : 2×5
- (a) What is the problem of double counting in the context of national income accounting ?
- Or*
- What is meant by circular flow of income ?
- (b) Distinguish between gross domestic product and gross national product.
- Or*
- Distinguish between real gross national product and nominal gross national product.
- (c) What do you mean by 'depreciation of capital' in national income analysis ?
- Or*
- Define per-capita income.
- (d) What is meant by structural changes in the Indian economy ?
- (e) What do you mean by Secondary Sector of an economy ?

**Group – B**

5. Answer the following questions :
- (a) Distinguish between economic growth and economic development. 5
- (b) What is poverty line ? Mention three causes of growing incidence of poverty in India. 2+3
- Or*
- Mention the major reasons behind the problem of unemployment in India. 5
- (c) What is inflation ? What is the impact of inflation on different income groups in the Indian economy ? 1+4
- Or*
- What is black-money ? Write down the causes of emergence of black money in India. 2+3
- (d) What are the causes of rural indebtedness in India ? Mention any two institutional sources of rural credit in India. 3+2

**Group – C**

6. Answer the following questions :
- (a) Explain the causes of low productivity in Indian agriculture. 10
- Or*
- What is industrial sickness ? What are the causes of this problem in the Indian economy ? Write down briefly the means of its eradication. 2+4+4
- (b) What is economic planning ? State the basic objectives of economic planning in India. 2+8

## FINANCIAL ACCOUNTING — 1 — GENERAL

First Paper

(C - 11 - G)

Full Marks - 100

Candidates are required to give their answers in their own words as far as practicable

## FOR HONOURS CANDIDATES ONLY

প্রাথমিক সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক

বিভাগ - ক

১। নীচের প্রশ্নগুলির উত্তর দাও :

(ক) হিসাব তথ্য বলতে কী বোঝে ?

অথবা

হিসাব তথ্যের দুটি আভ্যন্তরীণ ব্যবহারকারীর নাম লেখ।

(খ) কোন দায় না থাকলে, হিসাবসমীকরণ কী হবে লেখ।

অথবা

'মবল বাট্টা' ও 'ব্যবসায়িক বাট্টা'র মধ্যে দুটি পার্থক্য লেখ।

(গ) আয় বলতে কী বোঝে ?

(ঘ) নীচের উদাহরণগুলিতে যেসব হিসাব দারপা এবং প্রচলনের অনুসরণ করা হয়েছে সেগুলি উল্লেখ কর :

(i) অবচিতির জন্য সংস্থানের ব্যবস্থা।

(ii) অবিভক্ত সস্তার খরচ (cost) এবং নীট আদায়যোগ্য মূল্যের মধ্যে যেটি কম তাতে মূল্যায়ন করা হয়।

অথবা

সস্তা শারণ প্রয়োগ হয়েছে এমন একটি লেনদেনের উদাহরণ দাও।

(ঙ) 'প্রাসঙ্গিকতা মতবাদ' বলতে কী বোঝে ?

(চ) হিসাবনিকাশে খরচ বলতে কী বোঝে ?

(ছ) 23rd March, 2016 তারিখে সস্তারের মূল্য ছিল Rs. 2,50,000। 31.3.2016 তারিখে সস্তারের মূল্য নির্ধারণ করা 23.3.2016 এবং 31.3.2016-র মধ্যে নীচের লেনদেনগুলি হয়েছে বলে দেওয়া আছে :

23.3.2016 এবং 31.3.2016-এর মধ্যে Rs. 20,000 ক্রয় হয়েছে, কিন্তু এর মধ্যে Rs. 8,000 মূল্যের সস্তা 6th April, 2016-তে পাওয়া গিয়েছে। উপরোক্ত সময়কালে বিক্রয়ের উপর মোট মূল্যের 25% হারে Rs. 40,000 বিক্রয় হয়েছে।

(জ) মজুত সস্তার মূল্যায়নের জন্য LIFO এবং FIFO পদ্ধতির মধ্যে দুটি পার্থক্য লেখ।

(ঝ) 'বিক্রয় বিবরণী (Account sales)' বলতে কী বোঝে ?

অথবা

'ব্যয়জের খতিয়ান' প্রস্তুতের দুটি সুবিধা উল্লেখ কর।

(ঞ) মূল্যায়ন ক্ষতিপূরণ বীমা বলতে কী বোঝে ?

অথবা

চার্টার্ড বিক্রয় বলতে কী বোঝে ?

বিভাগ - খ

২। On 1.1.2013, Machinery was purchased by X for Rs. 1,00,000. On 1.7.2014 additions were made to extent of Rs. 20,000. On 1.4.2015, further additions of Rs. 12,800 were made.

On 30th June 2016, Machinery, original value of which was Rs. 16,000 on 1.1.2013 was sold for Rs. 12,000. Depreciation is charged at 10% p.a. on original cost.

X-র হিসাববহিতে 2013-2016 সালের Machinery Account টি প্রস্তুত কর। X-র তার হিসাবের বই প্রতিবৎসর 31শে ডিসেম্বর সমাপ্ত করেন।

অথবা

31.12.2015 তারিখে একজন ব্যবসায়ীর রেওয়ামিলে নিম্নে জেরগুলি ছিল :

Provision for Bad and Doubtful debts A/c (1.1.2015) was Rs. 2,000

Provision for Discount on Debtors A/c (1.1.2015) was Rs. 9,500

Sundry Debtors A/c - Rs. 80,800 (Rs. 800 to be written off as bad debt).

On 31.12.2016 :

Sundry Debtors A/c - Rs. 41,000 (Rs. 1,000 to be written off as bad debt).

Provision for Bad and Doubtful debts A/c - 6% on Sundry Debtors and

Provision for Discount of Debtors A/c - 2.5%.

2015 এবং 2016 বছরের জন্য ব্যবসায়ীর বইতে Provision for Bad and Doubtful

Debtors A/c এবং Provision for Discount on Debtors A/c দেখাও।

৩। 31.12.2016 তারিখে Mr. Basu-র রেওয়ামিল মেনে এবং পার্থক্যের পরিমাণ Suspense

A/c-এ প্রদর্শিত করা হয়েছিল। Mr. Basu-র হিসাব বইতে পাওয়া নিম্নলিখিত তুলগুলি সংশোধন কর :

(ক) Purchase Book-এর যোগফল Rs. 2,500 কম দেখানো হয়েছে।

(খ) Sales Book-এর এক পাতার যোগফল Rs. 8,879-এর পরিবর্তে পনের পাতায়

Rs. 8,897 দেখানো হয়েছে।

(গ) Delivery Van সেরামতির জন্য খরচ করা Rs. 1,100 Motor Vehicles A/c-এ

Debit করা হয়েছে।

(ঘ) Overdraft-এর ওপর Interest Rs. 502, Interest A/c-এ Credit করা হয়েছে।

৪। Account Sales এবং Proforma Invoice-এর মধ্যে চারটি পার্থক্যের উল্লেখ কর।

অথবা

নিম্নলিখিত তথ্য হইতে, একটি প্রতিষ্ঠানের, যেখানে খয়জের খতিয়ান রাখা হয়, Nominal

Ledger-এ Sales Ledger Adjustment Account প্রস্তুত কর।

Rs.

On 1.1.2016, Debtors Balance :

Debit 90,000

Credit 2,000

During the year ended 31.12.2016 :

Cash received from Debtors 4,80,000

Bad Debts written off 2,850

Sales 6,20,000

Bills Received 60,000

Bills Dishonoured 3,000

Return Inwards 10,000

Discount Allowed 15,000

Allowances to customers for goods damaged in transit 2,000

Cash received in respect of debts

previously written off as bad 900

Amount due from customers as shown by Debtor's

Ledger to be set off against amount due to the same

customer as shown by Creditor's Ledger 7,500

There was no credit balance in Debtor's Ledger on 31.12.2016

৫। একটি কোম্পানীর গোডাউনে অগ্নিদুর্ঘটনা ঘটেছিল 27শে এপ্রিল, 2016 স। 18,000 টাকার

সস্তার ব্যতীত সমস্ত সস্তার অগ্নিদুর্ঘটনায় নষ্ট হয়ে যায়। নিম্নলিখিত তথ্য থেকে কোম্পানীর ক্ষতির পরিমাণ

নির্ধারণ কর :

Rs.

Stock On 1.1.15 33,000

Stock on 31.12.15 66,000

Purchases during 2015 4,60,000

Sales during 2015 6,10,000

[ Turn Over ]

Purchases during 2016 up to the date of fire 2,30,000  
 Sales during 2016 up to the date of fire 3,00,000  
 There was a practice in the company to value stock at cost plus 10%.  
 The amount of the policy was Rs. 50,000 and claim was subject to an average clause.

**বিভাগ - গ**

৬। Mr. Ash তার হিসাবের বই একতরফা দাবীলা পদ্ধতি অনুসরণ করে রাখেন। নিম্নলিখিত তথ্য থেকে 31শে মার্চ, 2016য় শেষ হওয়া আর্থিক বছরের জন্য Trading and Profit and Loss Account এবং ঐ তারিখে একটি Balance Sheet প্রস্তুত কর।

	31.3.15	31.3.16
	Rs.	Rs.
Sundry creditors	30,000	25,000
Outstanding expenses	1,000	500
Fixed assets	23,000	22,000
Stock	16,000	22,000
Cash in hand and at bank	14,000	16,000
Sundry debtors	?	36,000

	Rs.
Bad debts	1,000
Total sales	1,50,000
Discount received	1,500
Capital introduced (paid into bank)	15,000
Cash and cheques received from debtors	1,25,000
Cash purchases	2,000
Fixed assets purchases and paid by cheque	1,000
Drawings by cheques	6,500
Deposited into bank	10,000
Withdrawn from bank	18,500
Paid to creditors by cheques	1,20,000
Expenses paid	20,000

**অথবা**

Jadavpur Sporting Club-এর 31.12.2016 শেষ হওয়া বছরের জন্য নিম্নলিখিত Receipts and Payments A/c থেকে, 31.12.2016 শেষ হওয়া বছরের জন্য Income and Expenditure Account এবং ঐ একই দিনে একটি Balance Sheet প্রস্তুত কর।

Dr. Receipts and Payments Account for the year ended 31.12.16		Cr.	
	Rs.	Payments	Rs.
To Balance (1.1.2016)	6,000	By Salaries and Rent	3,000
To Subscription	40,000	By Electric Charges	600
To Donation	10,000	By Sports Expenses	2,000
To Entrance Fees	2,000	By Sports Goods Purchase	18,000
To Interest	200	By Books Purchase	10,000
To Proceeds from Charity Show	4,800	By Miscellaneous Expenses	1,400
		By Charity Show Expenses	4,000
		By Investment	16,000
		By Balance (31.12.2016)	8,000
	63,000		63,000

- অতিরিক্ত তথ্যাবলি :
- মোট প্রাপ্ত চাঁদার মধ্যে Rs. 1,000, 2015-এর জন্য পাওয়া গেছে এবং Rs. 1,200, 2017-এর জন্য কিন্তু Rs. 200, 2016-এর জন্য বকেয়া আছে।
  - প্রবেশমূল্য প্রাপ্ত পুরো টাকা Capital Fund-এ স্থানান্তরিত করতে হবে।
  - Rs. 600 মাহিনা বাবদ বকেয়া আছে।
  - Rs. 1,000 সুদ প্রাপ্য হয়েছে।
  - 1.1.2016 তারিখে ক্লাবের নিম্নলিখিত সম্পদ ছিল :  
 Sports Goods Rs. 6,000; Books Rs. 4,000; Investments Rs. 12,000

৭। অংশীদারগণ X, Y এবং Z যথাক্রমে 3:2:1 অনুপাতে লাভ, ক্ষতি ভাগ করছে। 31.12.2015 তারিখে তাদের Balance Sheet নিম্নরূপ :

	Rs.	Assets	Rs.
Capital Accounts:		Cash at Bank	3,500
X	45,000	Debtors	30,000
Y	35,000	Stock	25,000
Z	25,000	Plant	40,000
Reserve	15,000	Building	50,000
Profit & Loss A/c	12,000	Furniture	4,000
Creditors	20,500		
	1,52,500		1,52,500

- Z 31.12.2015 তারিখে নীচের শর্তে অবসর নেন :
- সংস্থার সুনাম Rs. 36,000 মূল্যায়ন হবে।
  - বড় মূল্য 20% বৃদ্ধি পাবে।
  - যন্ত্র এবং আসবাবপত্র যথাক্রমে 10% ও 15% হারে অবচিতি হিসাবে হ্রাস পাবে।
  - সম্পদহীনক স্বপদের জন্য 5% হারে সংস্থান করতে হবে।
  - Z-এর অবসরকালীন প্রাপ্য মোটাবার জন্য এবং কার্যকরী মূলধন হিসাবে Rs. 10,000 রাখার জন্য X এবং Y তাদের মূলধন বন্টনের অনুপাতে নগদ টাকা নিয়ে আসবে।

Revaluation A/c, Partners Capital A/c এবং 1.1.2016 তারিখে Balance Sheet প্রস্তুত কর।

**বিভাগ - ঘ**

৮। 31শে ডিসেম্বর, 2016-র শ্রী সাহের Balance Sheet নিম্নরূপ :

Trial Balance			
	Rs.		Rs.
<b>Debit Balances</b>		<b>Credit Balances</b>	
Opening stock	45,840	Sales	2,99,000
Purchases (adjusted)	85,250	Capital	60,000
Wages	25,400	Bills payable	31,000
Returns inward	8,560	Returns outward	4,200
Carriage inward	4,340	Provision for doubtful debts	1,250
Salaries	10,620	Commission	14,550
Rent and taxes	4,470	12% bank loan	20,000
Freight and duty	3,850		
Income tax	3,500		
Bad debts	3,600		
Machinery (including Rs. 17,600 for new machine)	37,600		
Furniture	15,000		
Advertisement	10,150		
Closing stock	65,000		
Insurance premium	2,500		
Sundry debtors	45,000		
Interest on loan	2,000		
Bills receivable	18,000		
Drawings	10,800		
Cash in hand	5,020		
Cash at bank	23,500		
	<u>4,30,000</u>		<u>4,30,000</u>

- 31শে ডিসেম্বর, 2016 শেষ হওয়া বছরের জন্য Trading and Profit and Loss A/c প্রস্তুত কর এবং ঐ একই দিনে একটি Balance Sheet প্রস্তুত কর নিম্নলিখিত তথ্য বিবেচনা করে :
- Goods withdrawn by the proprietor for private use but not accounted for Rs. 1,500.
  - Wages include Rs. 2,400 paid for installation of the new machine on 1st July, 2016.
  - Carry forward the unexpired insurance premium Rs. 500.
  - Write off further bad debts Rs. 5,000 and maintain provision for doubtful debts @ 5% on debtors.
  - Charge 10% p.a. as depreciation on machinery and furniture.

The figures in the margin indicate full marks

**Group - A**

1. Answer the following questions : 2x10
- What do you mean by accounting information?  
 Or  
 State two internal users of accounting information.
  - State the accounting equation if there are no liabilities.  
 Or  
 State two points of difference between "Cash Discount" and "Trade Discount".
  - What do you mean by Revenue?
  - Mention the names of accounting concepts and conventions being followed in the following instances :  
 (i) Provision for depreciation created  
 (ii) Unsold stock is valued at lower of cost and net realisable value.  
 Or  
 Give example of an accounting transaction where entity concept is followed.
  - What do you mean by 'Doctrine of Materiality'?
  - What do you mean by expenses in accounting?
  - The value of physical stock was verified on 23rd March, 2016 at Rs. 2,50,000. Determine the value of Closing stock as on 31.03.2016 given that the following transaction took place between 23.03.2016 and 31.03.2016 :  
 (i) Purchases made between 23.03.2016 and 31.03.2016 amounted to Rs. 20,000, but out of these, goods worth Rs. 8,000 were delivered on 6th April, 2016.  
 (ii) Sales during the above period Rs. 40,000 at 25% gross profit on sales.
  - State two points of difference between LIFO and FIFO method of inventory valuation.
  - What do you mean by 'Account Sales'?  
 Or  
 Mention two advantages of preparing 'Self Balancing Ledger'.
  - What do you mean by Loss of Profit Policy?  
 Or  
 What is short sales?

**Group - B**

2. On 1.1.2003, Machinery was purchased by X for Rs. 1,00,000. On 1.7.2014 additions were made to the extent of Rs. 20,000. On 1.4.2015, further additions of Rs. 12,800 were made.  
 On 30th June 2016, machinery, original value of which was Rs. 16,000 on 1.1.2013 was sold for Rs. 12,000. Depreciation is charged at 10% p.a. on original cost.  
 Show the Machinery Account for the years from 2013 to 2016 in the books of X who closes his books on 31st December every year. 8
- On 31.12.2015, the Trial Balance of a trader contained the following Ledger balances :  
 Provision for Bad and Doubtful debts A/c (1.1.2015) was Rs. 2,000  
 Provision for Discount on Debtors A/c (1.1.2015) was Rs. 9,500  
 Sundry Debtors A/c - Rs. 80,800 (Rs. 800 to be written off as bad debt).  
 On 31.12.2016 :  
 Sundry Debtors A/c - Rs. 41,000 (Rs. 1,000 to be written off as bad debt).  
 Provision for Bad and Doubtful debts A/c - 6% on Sundry Debtors and Provision for Discount on Debtors A/c - 2.5%.  
 Show the Provision for Bad and Doubtful debts A/c and Provision for Discount on Debtors A/c in the books of the Trader for the year 2015 and 2016. 8
3. The Trial Balance of Mr. Basu as on 31.12.2016 did not agree and the difference was transferred to Suspense Account. Rectify the following errors found in the books of Mr. Basu.  
 (a) The total of Purchase Book was Rs. 2,500 short.  
 (b) The total of one page of Sales book was carried forward to the next page as Rs. 8,897 instead of Rs. 8,879.  
 (c) Rs.1,100 spent on repair to Delivery Van was debited to Motor Vehicles Account.  
 (d) Rs. 502 interest on overdraft was credited to Interest Account. 8
4. State four points of difference between Account Sales and Proforma Invoice. 8

**Or**

- From the following particulars, prepare Sales Ledger Adjustment Account in the Nominal Ledger of a concern where Self Balancing Ledgers are kept.
- |   |          |
|---|----------|
|   | Rs.      |
| On 1.1.2016 Debtors Balance   |          |
| Debit   | 90,000   |
| Credit  | 2,000    |
| During the year ended 31.12.2016 :  |          |
| Cash received from Debtors  | 4,80,000 |
| Bad Debts written off   | 2,850    |
| Sales   | 6,20,000 |
| Bills Received  | 60,000   |
| Bills Dishonoured   | 3,000    |
| Return Inwards  | 10,000   |
| Discount Allowed  | 15,000   |
| Allowances to customers for goods damaged in transit  | 2,000    |
| Cash received in respect of debts previously written off as bad   | 900      |
| Amount due from customers as shown by Debtor's Ledger to be set off against amount due to the same customer as shown by Creditor's Ledger | 7,500    |
| There was no credit balance in Debtor's Ledger on 31.12.2016  |          |
5. A fire occurred in the premises of a company on the 27th April, 2016. All the stock with the exception of goods worth Rs. 18,000 was destroyed by fire :  
 From the following figures ascertain the loss suffered by the company : 8
- |  |          |
|--|----------|
|  | Rs.      |
| Stock on 1.1.15                              | 33,000   |
| Stock on 31.12.15                            | 66,000   |
| Purchases during 2015                        | 4,60,000 |
| Sales during 2015                            | 6,10,000 |
| Purchases during 2016 up to the date of fire | 2,30,000 |
| Sales during 2016 up to the date of fire     | 3,00,000 |

[ Turn Over ]

There was a practice in the company to value stock at cost plus 10%. The amount of the policy was Rs. 50,000 and claim was subject to an average clause.

**Group - C**

6. Mr. Ash keeps his books in single entry system. From the following information, prepare Trading and Profit and Loss account for the year ended 31st March, 2016 and the Balance Sheet as on that date :

	31.3.15	31.3.16
	Rs.	Rs.
Sundry creditors	30,000	25,000
Outstanding expenses	1,000	500
Fixed assets	23,000	22,000
Stock	16,000	22,500
Cash in hand and at bank	14,000	16,000
Sundry debtors	?	36,000
Following further details are available for the current year :		
	Rs.	
Bad debts	1,000	
Total sales	1,50,000	
Discount received	1,500	
Capital introduced (paid into bank)	15,000	
Cash and cheques received from debtors	1,25,000	
Cash purchases	2,000	
Fixed assets purchases and paid by cheque	1,000	
Drawings by cheques	6,500	
Deposited into bank	10,000	
Withdrawn from bank	18,500	
Paid to creditors by cheques	1,20,000	
Expenses paid	20,000	

**Or**

From the following Receipts and Payments Account of Jadavpur Sporting Club for the year ended 31.12.2016, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31.12.2016 and the Balance Sheet as on that date :

Dr. Receipts and Payments Account for the year ended 31.12.16 Cr.

Receipts		Rs.	Payments		Rs.
To Balance (1.1.2016)	6,000		By Salaries and Rent	3,000	
To Subscription	40,000		By Electric Charges	600	
To Donation	10,000		By Sports Expenses	2,000	
To Entrance Fees	2,000		By Sports Goods Purchase	18,000	
To Interest	200		By Books Purchase	10,000	
To Proceeds from Charity Show	4,800		By Miscellaneous Expenses	1,400	
			By Charity Show Expenses	4,000	
			By Investment	16,000	
			By Balance (31.12.2016)	8,000	
	63,000			63,000	

Additional information :

(a) Of the total subscription received Rs. 1,000 is for 2015 and Rs. 1,200 for 2017, but Rs. 200 is due for 2016.

(b) The total sum received on Entrance Fees is to be transferred to Capital Fund.

(c) Salary is remaining due to be paid Rs. 600

(d) Interest receivable is Rs. 1,000

(e) The club had the following assets as on 1.1.2016 :

Sports Goods Rs. 6,000; Books Rs. 4,000; Investments Rs. 12,000.

7. X, Y and Z are partners sharing profits and losses in the ratio 3 : 2 : 1 respectively. The Balance Sheet of their firm as on 31.12.2015 was as follows :

Liabilities		Rs.	Assets		Rs.
Capital Accounts:			Cash at Bank	3,500	
X	45,000		Debtors	30,000	
Y	35,000		Stock	25,000	
Z	25,000		Plant	40,000	
Reserve	15,000		Building	50,000	
Profit & Loss A/c	12,000		Furniture	4,000	
Creditors	20,500				
	1,52,500			1,52,500	

Z retires on 31.12.2015 subject to the following conditions :

(a) Goodwill of the firm is to be valued at Rs. 36,000

(b) Building is to be appreciated by 20%

(c) Plant and Furniture are to be depreciated by 10% and 15% respectively; and

(d) Provision is to be made for doubtful debts at 5%

(e) X and Y are to bring in cash, in their profit-sharing ratio to pay off Z's dues on retirement and leave a sum of Rs. 10,000 as working capital.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Account and Balance Sheet as at 1.1.2016.

**Group - D**

8. Following is the Trial Balance of Shri Saha on 31st December, 2016 :

Trial Balance			
Debit Balances	Rs.	Credit Balances	Rs.
Opening stock	45,840	Sales	2,99,000
Purchases (adjusted)	85,250	Capital	60,000
Wages	25,400	Bills payable	31,000
Returns inward	8,560	Returns outward	4,200
Carriage inward	4,340	Provision for doubtful debts	1,250
Salaries	10,620	Commission	14,550
Rent and taxes	4,470	12% bank loan	20,000
Freight and duty	3,850		
Income tax	3,500		
Bad debts	3,600		
Machinery (including Rs. 17,600 for new machine)	37,600		
Furniture	15,000		
Advertisement	10,150		
Closing stock	65,000		
Insurance premium	2,500		
Sundry debtors	45,000		
Interest on loan	2,000		
Bills receivable	18,000		
Drawings	10,800		
Cash in hand	5,020		
Cash at bank	23,500		
	<u>4,30,000</u>		<u>4,30,000</u>

Prepare a Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31st December, 2016 and a Balance Sheet as on that date after taking into account the following information :

(a) Goods withdrawn by the proprietor for private use but not accounted for Rs. 1,500.

(b) Wages include Rs. 2,400 paid for installation of the new machine on 1st July, 2016.

(c) Carry forward the unexpired insurance premium Rs. 500.

(d) Write off further bad debts Rs. 5,000 and maintain provision for doubtful debts @ 5% on debtors.

(e) Charge 10% p.a. as depreciation on machinery and furniture.

2017  
FINANCIAL ACCOUNTING — I — GENERAL  
First Paper  
( C - 11 - G )  
Full Marks - 100

Candidates are required to give their answers in their own words as far as practicable

For all Other Categories of Candidates

প্রাথমিক সন্থোগুলি পূর্ণমান নির্দেশক

বিভাগ - ক

২×১০

১। নীচের প্রশ্নগুলির উত্তর লেখ :

(ক) হিসাব তথ্যের দুটি বাহ্যিক ব্যবহারকারীর নাম লেখ।

অথবা

হিসাব তথ্যের দুটি গুণগত বৈশিষ্ট্যের উল্লেখ কর।

(খ) জাবেদাকে প্রকৃত হিসাববই (Book of original entry) বলা হয় কেন ?

(গ) নীচের তথ্যাবলী থেকে Mr. Roy -এর 31.12.16 তারিখে শেষ হওয়া বছরের জন্য প্রাপ্য-প্রদেয় ভিত্তিতে দীর্ঘ আয় নির্ধারণ কর :

	Rs.
(i) Fees received in cash (Gross) during the year	22,500
(ii) Fees accrued as on 31.12.2016	1,100
(iii) Expenses paid in cash (Gross) during the year	7,500
(iv) Expenses outstanding as on 31.12.2016	400

(ঘ) ব্যবসায়িক বাণী (Trade Discount) বলতে কী বোঝ ?

অথবা

নীচের ক্ষেত্রগুলিতে কোন হিসাব যারণা এবং প্রচলন অনুসরণ করা হচ্ছে লেখ :

(i) Provision for doubtful debt created

(ii) Capital introduced by proprietor.

(ঙ) হিসাবকরণে খরচ বলতে কী বোঝ ?

(চ) 'সজার (Inventory)' বলতে কী বোঝ ?

(ছ) একজন ব্যবসায়ী 31st March, 2016 তারিখে সজার নির্ধারণ করা হয়েছিল। তবে 15th April, 2016 তারিখের মধ্যে নীচের লেনদেনগুলি হয়েছিল :

- (i) Sales amounted to Rs. 81,000
- (ii) Sales Return — Rs. 1,000
- (iii) Rate of Gross profit on sales 25%
- (iv) Purchase during the period Rs. 40,000.

31st March, 2016 তারিখে অন্তিম সজারের মূল্য নির্ধারণ কর।

(জ) সজার মূল্যায়নের LIFO পদ্ধতি কী ?

অথবা

সজার মূল্যায়নের উদ্দেশ্যে 'সজারের খরচ (Cost of Inventory)' বলতে কী বোঝ ?

(ঝ) 'বিক্রয়' এবং 'অনুমোদন ভিত্তিতে বিক্রয়ের' মধ্যে দুটি পার্থক্য লেখ।

অথবা

'নমুনা চালান (Proforma Invoice)' কী ?

(ঞ) গড় ধারা (Average Clause) কী ?

অথবা

স্থির খরচ (Standing Charges) বলতে কী বোঝ ?

বিভাগ - খ

২। অব্যক্তি নির্ধারণের বিভিন্ন পদ্ধতি সম্পর্কে আলোচনা কর। পদ্ধতিগুলির মধ্যে যে-কোনো দুটি সম্পর্কে বিস্তারিত আলোচনা কর।

8+8

অথবা

31.12.2016 তারিখে Mr. A -এর রেওয়ামিল -এ নিম্নলিখিত তথ্যগুলি আছে :

Jan 1, 2016	Provision for Doubtful Debts	Rs. 4,000	Discount Allowed during the year		Rs. 2,400
	Provision for Discount Allowed	Rs. 2,000	Bad Debts Recovered during the year		Rs. 950
			Bad Debts written off during the year		Rs. 1,200
December 31, 2016	Sundry Debtors	Rs. 45,480			

Write off further Rs. 480 (considered to be irrecoverable). Maintain provision for doubtful debts @ 10% and provision for discount allowed @ 2%.

Mr. A-এর হিসাববইতে Provision for Doubtful Debt Account ও Provision for Discount Allowed Account প্রস্তুত কর।

৩। Mr. Sen 31.03.2016 তারিখে প্রস্তুত করা রেওয়ামিল মেলাতে পারেননি। তিনি Debit দিকের অতিরিক্ত Rs. 1,192 Suspense Account -এ পাঠান। পরবর্তীকালে নীচের ভুলগুলি পাওয়া গেছে :

- (ক) Salary Account Rs. 3,500 -এর জায়গায় Rs. 4,000 দিয়ে Debit করা হয়েছে।
- (খ) Sales Book ভুল করে Rs. 600 বেশি যোগ করা হয়েছে।
- (গ) X -এর কাছ থেকে প্রাপ্ত Rs. 80, তার হিসাবখাতে Rs. 80 হিসাবে দেখানো হয়েছে।
- (ঘ) Rs. 6,500 -এর যন্ত্রাংশ ক্রয়, Purchase Day Book -এ দেখানো হয়েছে। প্রয়োজনীয় জাবেদা দাখিলার মাধ্যমে উপরের ভুলগুলি সংশোধন কর।

৪। কোলকাতার রাম 2,000 বাগ চকলেট আমেদাবাদের রহিমকে চালানি বিক্রয় ভিত্তিতে পাঠান। প্রতি বাগ চকলেটের ক্রয় মূল্য Rs. 200। রাম রেলের ঋণ এবং বিমা বাবদ Rs. 1,000 প্রদান করেন এবং Rs. 20,000 -এর একটি ছত্তি লেখেন, যেটি যথাযথভাবে গৃহীত হয়। রহিম রামকে Account Sales পাঠান। যাতে জানানো হয় Rs. 250 প্রতি বাগ হিসাবে 1,000 বাগ বিক্রয় হয়েছে, Rs. 260 প্রতি বাগ হিসাবে 600 বাগ বিক্রয় হয়েছে এবং 400 বাগ অবিক্রিত হিসাবে রয়েছে। রহিম গাড়ী ভাড়া বাবদ Rs. 200 এবং অন্যান্য খরচ বাবদ Rs. 4,000 খরচ করেছে। মোট বিক্রয়ের উপর 6% হারে কমিশন রহিমের প্রাপ্য। রামের কাছে বকেয়া টাকার পরিমাণে রহিম একটি চেক পাঠিয়েছে।

রামের হিসাবের বইতে Consignment Account দেখাও।

৫। 31 শে ডিসেম্বর 2016 শেষ হওয়া বছরের Mr. Ali -র হিসাব বই থেকে নিম্নলিখিত বিবরণ পাওয়া গেছে :

	Rs.	
January, 1	Sales Ledger Balances	24,900
	Provision for doubtful debts	1,800
December, 31	Sales (including cash sales Rs. 9,000)	47,800
	Cash received from customers	35,750
	Bills receivable received	3,500
	Returns from customers	700

[Turn Over]





Or  
What is Self-Balancing ledger system ? Distinguish between  
Self-Balancing ledger and Sectional-balancing ledger.

Group - C

6. From the following Receipts and Payments Account of Sri Krishna Nursing Home for the year ended 31.12.2016, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 2016 and the Balance Sheet as on that date :

Dr. Receipts and Payments Account for the year ended 31.12.16		Cr.	
Receipts	Rs.	Payments	
To Balance (1.1.2016)	14,000	By Payment of Medicine	60,000
" Subscription	1,00,000	" Honorarium to Doctors	20,000
" Donation	29,000	" Salaries	55,000
" interest on Investment @ 7% p.a.	14,000	" Sundry Expenses	1,000
" Proceeds from Charity Show	20,000	" Equipment Purchased	30,000
		" Charity Show expenses	2,000
		" Balance (31.12.2016)	9,000
	<b>1,77,000</b>		<b>1,77,000</b>

Additional Information :	1.1.2016 (Rs.)	31.12.2016 (Rs.)
Subscription Due	1,000	2,000
Subscription received in advance	2,000	1,000
Stock of Medicines	20,000	30,000
Amount due to Medicine Suppliers	16,000	24,000
Equipment	42,000	60,000
Buildings	80,000	76,000

A Trader maintains his books of accounts under Single Entry System. From the following particulars given below, prepare a Trading and Profit and loss Account for the year ended December 31st, 2016 :

(a) Assets and Liabilities	1.1.2016 (Rs.)	31.12.2016 (Rs.)
Stock	11,600	43,400
Sundry Debtors	36,000	71,000
Sundry Creditors	12,800	23,600
Furniture	24,000	24,000

Cash Transactions :  
(b) Receipts from Debtors - Rs. 1,05,200; Cash Sales - Rs. 35,800; Rent Paid - Rs. 11,600; General expenses - Rs. 7,000; Salaries - 20,500; Payment to Creditors - 92,000; Cash Withdrawn for personal use - Rs. 13,000.  
(c) Other Information : Discount to customers - Rs. 1,600; Discount Received - Rs. 2,100; Bills received - Rs. 30,000; Bills accepted - Rs. 20,000; Depreciation on furniture is to be provided @ 10% p.a. and create a provision for doubtful debts at 5% on Sundry Debtors.

7. X, Y and Z are partners sharing profits and losses in the ratio 3:2:1 respectively. The Balance Sheet of their firm as on 31.12.2015 was as follows :

Liabilities	Rs.	Rs.	Assets	Rs.	Rs.
Capital Accounts:			Plant and Machinery		4,00,000
X	4,00,000		Stock		2,00,000
Y	3,00,000		Debtors		2,00,000
Z	2,00,000		Cash		2,00,000
Creditors		9,00,000			
		1,00,000			
		<b>10,00,000</b>			<b>10,00,000</b>

Y retires on 1.1.2016 subject to the following conditions :  
(a) Plant and Machinery has been revalued at Rs. 6,00,000 and Stock has been revalued at Rs. 1,80,000.  
(b) A sum of Rs. 30,000 is to be written off from Debtors.  
(c) The Goodwill of the firm has been valued at Rs. 3,00,000 but no Goodwill account is to be raised in the books of account.  
(d) X and Z will continue to carry on the business and share the profits and losses equally in future.  
(e) Amount payable to Y shall remain in the business as loan.

You are required to prepare :  
(i) Revaluation Account  
(ii) Partner's Capital Account  
(iii) Balance Sheet of X and Z after Y's retirement.

Group - D

8. Following is the Trial Balance of a Trader as at 31st December 2016 :

Dr. Trial Balance as at 31st December 2016		Cr.	
Particulars	Rs.	Particulars	
Opening Stock	60,000	Capital	1,30,000
Purchases (Adjusted)	1,06,000	Sundry Creditors	51,000
Sales Return	3,000	Sales	3,82,000
Carriage on Purchase	2,000	Purchase Return	3,200
Wages	30,000	Discount	800
Bills Receivable	21,000	Bills Payable	15,000
Discount Allowed	1,600		
Salary	18,800		
Insurance	2,400		
Rent	3,600		
Sundry Debtors	86,000		
Income Tax	1,800		
Cash at Bank	13,400		
Closing Stock	64,000		
Furniture	24,000		
Plant and Machinery	1,30,000		
Bad Debts	1,000		
Freight and Duty	3,400		
Drawings	10,000		
	<b>5,82,000</b>		<b>5,82,000</b>

Additional Information :  
(a) The Provision for Bad debts is to be maintained at 5% on Sundry Debtors.  
(b) Additional Bad Debts to be written off during the year Rs. 4,400.  
(c) Wages include Rs. 5,200 for the year 2017.  
(d) Depreciation on Plant and Machinery and Furniture to be charged at 10% and 5% respectively.  
(e) Goods worth Rs. 1,000 used as sample has not been recorded.  
You are required to prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31.12.2016 and Balance Sheet as on the same date.

**2017**  
**FINANCIAL ACCOUNTING – III – GENERAL**  
**Seventh Paper**  
**( A – 31 – G )**

( Accounting and Finance Group )

Full Marks – 100

Candidates are required to give their answers in their own words as far as practicable

প্রারম্ভিক সংখ্যাগুলি পূর্ণমান নির্দেশক

বিভাগ - ক

২×৬

১। (ক) হিসাব সত্রের মানক কী ?

অথবা

হিসাব নিকাশ মানের দু'টি উদ্দেশ্য লেখ।

(খ) নিবন্ধনের পূর্বের ক্ষতি কাকে বলে ?

অথবা

নীচ সম্পত্তি বলতে কী বোঝ ?

(গ) শেয়ার মূল্যায়নের বিভিন্ন পদ্ধতিগুলি কী কী ?

(ঘ) সংযুক্ত উদ্ধৃতপত্র কী ?

অথবা

Capital Profit বলতে কী বোঝ ?

(ঙ) Minority Interest বলতে কী বোঝ ?

(চ) অন্তর্ভুক্ত প্রদেয় লভ্যাংশ বলতে কী বোঝ ?

অথবা

Trade Receivables বলতে কী বোঝ ?

বিভাগ - খ

৫×৪

২। হিসাবতত্ত্ব বলতে কী বোঝ ? হিসাবতত্ত্বের মুখ্য বৈশিষ্ট্যগুলি লেখ।

অথবা

GAAP -এর উপর সংক্ষিপ্ত টীকা লেখ।

৩। সংক্ষিপ্ত টীকা লেখ :

(ক) চলতি ব্যয় হিসাব পদ্ধতি

(খ) মূলধন সংরক্ষণ

৪। অতীত ব্যয় ভিত্তিক হিসাবনিকাশ (Historical Cost Accounting) -এর সীমাবদ্ধতাগুলি লেখ।

অথবা

প্রকৃত মূল্য হিসাবনিকাশ (Fair Value Accounting) -এর ধারণা ব্যাখ্যা কর।

৫। তুলনামূলক আর্থিক বিবরণ বিশ্লেষণ পদ্ধতির যে কোনো তিনটি সুবিধা ও অসুবিধা ব্যক্ত কর।

বিভাগ - গ

১০×২

৬। Flower Ltd. -এর 31 শে মার্চ, 2017 তারিখে সমাপ্ত বৎসরের জন্য উদ্ধৃতপত্রের অংশবিশেষ নিম্নরূপ :

8%, প্রতিটি 100 টাকা মূল্যের প্রেফারেন্স শেয়ার	1,00,000 টাকা
প্রতিটি 20 টাকা মূল্যের ইকুইটি শেয়ার	1,00,000 টাকা
সঞ্চিতি ও উদ্ধৃত	30,000 টাকা
চলতি দায়	18,000 টাকা
হির সম্পত্তির পুনর্মূল্যায়ন জনিত ক্ষতি	12,000 টাকা
গড় ব্যবসায়িক মুনাফা (কর ধার্যের পর)	30,000 টাকা
বিনিয়োগিত মূলধনের উপর ঋতাবিক আগমের হার	10 শতাংশ

সম্পত্তি সমর্পিত পদ্ধতি ও উপার্জনক্ষম পদ্ধতিতে প্রতিটি ইকুইটি শেয়ারের মূল্য গণনা কর (সনামের মূল্য উপেক্ষা কর)।

অথবা

নিম্নলিখিত তথ্যাবলীর ভিত্তিতে নিবন্ধনের পূর্বের ও নিবন্ধনের পরের সময়কালের মধ্যে বিক্রয়ের অনুপাত নির্ণয় কর :

(ক) (অ) 1.4.2016 তারিখ থেকে শ্রীমান P -এর বর্তমান কারবার অধিগ্রহণের উদ্দেশ্যে

X. Ltd. 1.7.2016 তারিখে নিবন্ধিত হয়। হিসাববই বন্ধ করার তারিখ - 31.3.2017।

(আ) এপ্রিল 2016, ফেব্রুয়ারী 2017 ও মার্চ 2017 মাসের মাসিক বিক্রির পরিমাণ বছরের অন্যান্য মাসের তুলনায় দ্বিগুণ।

(খ) (অ) 1.4.2016 তারিখ থেকে ভাদুড়ি ব্রাদার্স এর বর্তমান কারবার অধিগ্রহণ কার্যকর করার উদ্দেশ্যে পয়লা আগস্ট 2016 তারিখে S. Ltd. নিবন্ধিত হল। কোম্পানিটি কারবার শুরু করার শংসাপত্র পেলে 1.10.2016 তারিখে।

(আ) 2016-17 বছরের মোট বিক্রয়ের পরিমাণ Rs. 16,00,000 যা শংসাপত্র প্রাপ্তির তারিখ পর্যন্ত সমানভাবে অর্জিত। এর পরবর্তী সময়কালে বিক্রয়ের বৃদ্ধি ঘটেছে দুই-তৃতীয়াংশ।

৭। নিম্নলিখিত তথ্য থেকে একটি তুলনামূলক আয়ের বিবরণী তৈরী কর :

	31.12.2015	31.12.2016
Sales (Rs.)	3,00,000	4,00,000
Purchases (Rs.)	2,00,000	2,50,000
Cost of goods sold (Rs.)	40% of sales	60% of sales
Administrative expenses	10% of gross profit	5% of gross profit
Income Tax	40%	40%

প্রতিষ্ঠানটির কাজের মূল্যায়ন সম্পর্কে তোমার মতামত দাও।

বিভাগ - ঘ

১৬×৩

৮। নিম্নে প্রদত্ত উদ্ধৃতপত্র এবং অন্যান্য তথ্যাবলীর ভিত্তিতে H. Ltd. এবং উহার অধীনস্থ S. Ltd. -এর 31.12.2016 তারিখে একটি সংযুক্ত উদ্ধৃতপত্র প্রস্তুত কর :

Particulars	Note No.	H.Ltd. Rs.	S.Ltd. Rs.
<b>I EQUITY AND LIABILITIES :</b>			
(1) Shareholders' Funds :			
(a) Share Capital (Equity shares of Rs. 100 each)		5,00,000	3,00,000
(b) Reserves & Surplus	1	1,10,000	40,000
(2) Current Liabilities :			
(a) Trade Payables	2	2,90,000	60,000
<b>Total</b>		<u>9,00,000</u>	<u>4,00,000</u>
<b>II ASSETS :</b>			
(1) Non-Current Assets :			
(a) Fixed Assets			
(i) Tangible Assets	3	3,50,000	3,00,000
(b) Non-Current Investments	4	2,97,000	—
(2) Current Assets :			
(a) Inventories (Stock)		40,000	30,000
(b) Trade Receivables	5	1,88,000	60,000
(c) Cash and Cash Equivalents (Cash and Bank)		25,000	10,000
<b>Total</b>		<u>9,00,000</u>	<u>4,00,000</u>

[Turn Over]

## Notes to Accounts :

Particulars	H.Ltd. Rs.	S.Ltd. Rs.
(1) Reserves and Surpluses :		
(a) General Reserve	40,000	10,000
(b) Balance in Statement of Profit & Loss	70,000	30,000
	<u>1,10,000</u>	<u>40,000</u>
(2) Trade Payables :		
Sundry Creditors	2,40,000	20,000
Bills payable	50,000	40,000
	<u>2,90,000</u>	<u>60,000</u>
(3) Fixed Assets-Tangible Assets :		
(a) Plant and Machinery	1,50,000	1,00,000
(b) Land and Buildings	2,00,000	2,00,000
	<u>3,50,000</u>	<u>3,00,000</u>
(4) Non-Current Investments :		
Investments in 2,700 Shares of S.Ltd	2,97,000	—
(5) Trade Receivables :		
(a) Debtors	1,50,000	50,000
(b) Bills receivable	38,000	10,000
	<u>1,88,000</u>	<u>60,000</u>

অতিরিক্ত তথ্যাদি :

(ক) H. Ltd. 1.1.2016 তারিখে S. Ltd. -এর শেয়ারে বিনিয়োগ করে। তখন S. Ltd. -এর Reserves এবং Profit & Loss -এর পরিমাণ ছিল যথাক্রমে 5,00,000 টাকা এবং 20,000 টাকা।

(খ) S. Ltd. -এর দেনাদারদের মধ্যে 20,000 টাকা H. Ltd. -এর নিকট পাওনা আছে।

(গ) H. Ltd. -এর নিকট ক্রীত পণ্যের মধ্যে 2,000 টাকা মূল্যের পণ্য এখনও S. Ltd. -এর মজুত সত্ত্বার আছে। H. Ltd. উক্ত পণ্য বিক্রয়মূল্যের উপর শতকরা 25 টাকা হারে মুনামফায় বিক্রয় করেছে।

(ঘ) S. Ltd. কর্তৃক গৃহীত ছাড়গুলির মধ্যে 10,000 টাকার ছাড় H. Ltd. -এর অনুকূলে প্রদেয়।

অথবা

হোল্ডিং কোম্পানী এবং অধীনস্থ কোম্পানী বলতে কী বোঝে? অধিগ্রহণের তারিখকে কীভাবে বাধ্য করবে? Cost of Control বলতে কী বোঝে? প্রাক-অধিগ্রহণ এবং অধিগ্রহণ পরবর্তী মুনামফায় মধ্যে পার্থক্য নির্ণয় কর।

৯। 31 শে মার্চ, 2017 তারিখে Honey Ltd. -এর উদ্বৃত্তপত্রটি ছিল নিম্নরূপ :

Particulars	Note No.	Amount Rs.
<b>I. EQUITY AND LIABILITIES :</b>		
(1) Shareholders' Funds :		
(a) Share Capital (Equity shares of Rs. 10 each)		5,00,000
(b) Reserves and Surplus (Balance in Statement of Profit and Loss)		(1,00,000)
(2) Current Liabilities :		
(a) Trade Payables (Creditors)		1,70,000
(b) Short-term Provisions (Provision for Tax)		10,000
<b>Total</b>		<u>5,80,000</u>
<b>II. ASSETS :</b>		
(1) Non-Current Assets :		
(a) Fixed Assets		
—Tangible Assets		2,70,000
(2) Current Assets :		
(a) Inventories (Stock)		1,20,000
(b) Trade Receivables (Debtors)		1,70,000
(c) Cash and Cash Equivalents (Cash and Bank)		20,000
<b>Total</b>		<u>5,80,000</u>

কোম্পানীর অভ্যন্তরীণ পুনর্গঠন অনুমোদিত হয় এবং পরিচালকগণ সিদ্ধান্ত গ্রহণ করেন যে :

(ক) প্রতিটি শেয়ারের অভিহিত মূল্য 6 টাকা করে ত্রুস করা হবে।

(খ) ক্ষতির হের সম্পূর্ণ অবলোপন করা হবে।

(গ) স্থায়ী সম্পত্তি 1,90,000 টাকায় এবং মজুত পণ্য 91,000 টাকায় পুনর্মূল্যায়ন করা হবে।

(ঘ) দেনাদারদের উপর কু-বন্দের জন্য 30 শতাংশ সংস্থান করা হবে।

উপরোক্ত লেনদেনগুলি লিপিবদ্ধ করার জন্য জাবেদার দাখিলাগুলি দেখাও এবং পুনর্গঠন সম্পূর্ণ

হওয়ার পর সংশোধিত উদ্বৃত্তপত্র তৈরী কর।

অথবা

(ক) কোনো কোম্পানীর 'অভ্যন্তরীণ' ও বাহ্যিক পুনর্গঠনের মধ্যে প্রভেদ নির্ণয় কর।

(খ) কোম্পানীর একত্রীকরণ ও গ্রাসন -এর মধ্যে পার্থক্য কর।

(গ) ক্রয় প্রতিদান বলতে কী বোঝে?

১০। 31 শে মার্চ, 2017 তারিখে Bengal Ltd. -এর রেওয়ামিলটি নিম্নে প্রদত্ত হ'ল :

	Dr. Rs.	Cr. Rs.
Stock (01-04-2016)	80,000	
Purchases	3,00,000	
Sales		4,80,000
Land and Building	5,30,000	
Furniture and Fittings	1,40,000	
Salaries	50,000	
Rent	16,000	
Office expenses	21,500	
Advertisement	10,000	
Statement of Profit and Loss (01-04-2016)		30,000
Equity Share Capital		6,00,000
15% Debentures		90,000
Creditors		40,000
Debtors	60,000	
Carriage inward	8,000	
Carriage outward	6,000	
Discount on Debentures	4,500	
Cash in hand	4,000	
Cash at Bank	10,000	
	<u>12,40,000</u>	<u>12,40,000</u>

নিম্নে প্রদত্ত অতিরিক্ত তথ্যাবলীর ভিত্তিতে, 31 শে মার্চ, 2017 তারিখে সমাপ্ত বছরের জন্য

একটি লাভ-ক্ষতির বিবরণী এবং ঐ তারিখে একটি উদ্বৃত্তপত্র তৈরী কর।

(ক) 31.03.2017 তারিখে মজুত পণ্যের পরিমাণ 75,000 টাকা।

(খ) Land and Building এবং Furniture and Fittings -এর উপর যথাক্রমে 5% এবং 10% হারে অবচয় ধার্য করতে হবে।

(গ) 31.03.2017 তারিখে বেতনবাবদ 2,000 টাকা এবং ভাড়া বাবদ 500 টাকা প্রদেয় আছে।

(ঘ) সংশোধিত বছরের জন্য দেনাদারদের উপর 5% সংস্থান রাখতে হবে।

(ঙ) ইকুইটি মূলধনের উপর 10% হারে লভ্যাংশের সংস্থান রাখতে হবে। এক্ষেত্রে Dividend Distribution Tax বিয়য়টি অন্তর্গত কর।

(চ) কবের জন্য 30% সংস্থান রাখতে হবে।

(ছ) মুখা-পরিচালকের পারিষদিক মীট মুনামফায় 1%।

The figures in the margin indicate full marks

## Group - A

2×6

1. (a) What is Accounting Standard?

Or

Write two objectives of Accounting Standard.

(b) What is loss prior to incorporation?

Or

What do you mean by 'Net Assets'?

(c) What is the different basis for the valuation of shares?

(d) What is Consolidated Balance Sheet?

Or

What is Capital Profit?

(e) What is Minority Interest?

(f) What is interim dividend?

Or

What do you mean by Trade Receivables?

## Group - B

5×4

2. What is Accounting Theory? Mention three basic features of Accounting Theory.

Or

Write a short note on GAAP.

3. Write short notes on :

(a) Current cost accounting

(b) Maintenance of Capital.

4. State the limitations of Historical Cost Accounting.

Or

Explain the concept of Fair Value Accounting.

5. State three advantages and disadvantages of common size financial statement.

## Group - C

10×2

6. The following is the extract from the Balance Sheet of Flower Ltd. as on 31<sup>st</sup> March, 2017 :

	Rs.
8% Preference Shares of Rs. 100 each	1,00,000
Equity Shares of Rs. 20 each	1,00,000
Reserves	30,000
Current liabilities	18,000
Loss on revaluation of Fixed Assets	12,000
Average Trading profit (after tax)	30,000
Normal rate of return on capital employed	10%

Calculate the value of each equity share under Asset Backing Method and Earning Capacity Method (Ignore goodwill).

5+5

Or

From the following information, calculate the ratio of sales between Pre-incorporation and Post-incorporation period in each case separately :

10

(a) (i) X Ltd. was incorporated on 1.7.16 to take the existing business of Mr. P from 01.04.16. Date of closing the books of accounts - 31.03.17.

(ii) Monthly sales in April 2016, February 2017, March 2017 are double the average monthly sales for remaining months of the year.

(b) (i) S Ltd. was incorporated on August 1, 2016 to take over the running business of Bhadury Bros. with effect from 1.4.2016. The company received the certificate of commencement of business on 1.10.2016.

(ii) Total sales for the year 2016-17 was Rs. 16,00,000 arose evenly upon the date of commencement of certificate, whereafter they recorded an increase of 2/3<sup>rd</sup> during the remaining period.

7. From the following information, prepare a comparative income statement :

10

	31.12.2015	31.12.2016
Sales (Rs.)	3,00,000	4,00,000
Purchases (Rs.)	2,00,000	2,50,000
Cost of goods sold (Rs.)	40% of sales	60% of sales
Administrative expenses	10% of gross profit	5% of gross profit
Income Tax	40%	40%

Comment on the performance of the unit.

## Group - D

16×3

8. Prepare a Consolidated Balance Sheet on 31.12.2016 from the following Balance Sheets and information of H. Ltd. and its subsidiary S. Ltd :

Particulars	Note No.	H.Ltd. Rs.	S.Ltd. Rs.
<b>I EQUITY AND LIABILITIES :</b>			
(1) Shareholders' Funds :			
(a) Share Capital (Equity shares of Rs. 100 each)		5,00,000	3,00,000
(b) Reserves & Surplus	1	1,10,000	40,000
(2) Current Liabilities :			
(a) Trade Payables	2	2,90,000	60,000
<b>Total</b>		<u>9,00,000</u>	<u>4,00,000</u>
<b>II ASSETS :</b>			
(1) Non-Current Assets :			
(a) Fixed Assets			
(i) Tangible Assets	3	3,50,000	3,00,000
(b) Non-Current Investments	4	2,97,000	—
(2) Current Assets :			
(a) Inventories (Stock)		40,000	30,000
(b) Trade Receivables	5	1,88,000	60,000
(c) Cash and Cash Equivalents (Cash and Bank)		25,000	10,000
<b>Total</b>		<u>9,00,000</u>	<u>4,00,000</u>

[Turn Over]

## Notes to Accounts :

Particulars	H.Ltd. Rs.	S.Ltd. Rs.
(1) Reserves and Surpluses :		
(a) General Reserve	40,000	10,000
(b) Balance in Statement of Profit & Loss	70,000	30,000
	<u>1,10,000</u>	<u>40,000</u>
(2) Trade Payables :		
Sundry Creditors	2,40,000	20,000
Bills payable	50,000	40,000
	<u>2,90,000</u>	<u>60,000</u>
(3) Fixed Assets-Tangible Assets :		
(a) Plant and Machinery	1,50,000	1,00,000
(b) Land and Buildings	2,00,000	2,00,000
	<u>3,50,000</u>	<u>3,00,000</u>
(4) Non-Current Investments :		
Investments in 2,700 Shares of S.Ltd	2,97,000	—
(5) Trade Receivables :		
(a) Debtors	1,50,000	50,000
(b) Bills receivable	38,000	10,000
	<u>1,88,000</u>	<u>60,000</u>

## Additional information :

(a) H. Ltd. acquired the shares of S. Ltd. on 1-1-2016. The balance of Reserves and Profit and Loss of S. Ltd. on that date was Rs. 5,000 and Rs. 20,000 respectively.

(b) Sundry Debtors of S.Ltd. include Rs. 20,000 due from H. Ltd.

(c) S. Ltd. had purchased goods from H. Ltd. of which Rs. 2,000 is still in stock. H. Ltd sold the goods at a profit of 25% on selling price.

(d) Acceptances of S. Ltd. include Rs. 10,000 issued in favour of H. Ltd.

16

Or

What do you mean by Holding Company and Subsidiary Company ?  
How can you explain 'Date of Acquisition'? What is Cost of Control ?  
Differentiate between Pre-acquisition profit and post-acquisition profit. 6+2+4+4

9. Following is the Balance Sheet of Honey Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2017 :

Particulars	Note No.	Amount Rs.
<b>I. EQUITY AND LIABILITIES :</b>		
(1) Shareholders' Funds :		
(a) Share Capital (Equity shares of Rs. 10 each)		5,00,000
(b) Reserves and Surplus (Balance in Statement of Profit and Loss)		(1,00,000)
(2) Current Liabilities :		
(a) Trade Payables (Creditors)		1,70,000
(b) Short-term Provisions (Provision for Tax)		10,000
<b>Total</b>		<u>5,80,000</u>
<b>II. ASSETS :</b>		
(1) Non-Current Assets :		
(a) Fixed Assets		
—Tangible Assets		2,70,000
(2) Current Assets :		
(a) Inventories (Stock)		1,20,000
(b) Trade Receivables (Debtors)		1,70,000
(c) Cash and Cash Equivalents (Cash and Bank)		20,000
<b>Total</b>		<u>5,80,000</u>

A scheme of internal reconstruction was approved and the Directors decided :

- to reduce the nominal value of shares by Rs. 6 per share
- to write off the loss
- to revalue the Fixed Assets at Rs. 1,90,000 and Stock at Rs. 91,000
- to provide 30% on debtors for doubtful debts

Give the journal entries to record the above transactions and prepare the revised Balance Sheet after implementation of the scheme.

16

Or

- Distinguish between 'internal' and 'external' reconstruction of a company.
- Distinguish between amalgamation and absorption of companies.
- What is purchase consideration ?

6+6+4

10. The Trial Balance of Bengal Ltd. as on 31<sup>st</sup> March, 2017 is given below :

16

	Dr. Rs.	Cr. Rs.
Stock (01-04-2016)	80,000	
Purchases	3,00,000	
Sales		4,80,000
Land and Building	5,30,000	
Furniture and Fitting	1,40,000	
Salaries	50,000	
Rent	16,000	
Office expenses	21,500	
Advertisement	10,000	
Statement of Profit and Loss (01-04-2016)		30,000
Equity Share Capital		6,00,000
15% Debentures		90,000
Creditors		40,000
Debtors	60,000	
Carriage inward	8,000	
Carriage outward	6,000	
Discount on Debentures	4,500	
Cash in hand	4,000	
Cash at Bank	10,000	
	<u>12,40,000</u>	<u>12,40,000</u>

Prepare a Statement of Profit and Loss for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2017 and a Balance Sheet on that date after considering the following additional information :

- Stock on 31-03-2017 Rs. 75,000.
- Depreciation is to be charged on Land & Building and Furniture & Fittings at 5% and 10% respectively.
- Outstanding liabilities on 31.03.2017 were – Salary Rs. 2,000 and Rent Rs. 500.
- Provide 5% for doubtful debts on closing debtors.
- A dividend of 10% on equity share capital was proposed by the directors (Ignore Dividend Distribution Tax).
- Make a provision for taxation @30%.
- Managing Director's remuneration is 1% of net profit.