

2015

ACCOUNTANCY

Full Marks : 100

Pass Marks : 30

Time : Three hours

*The figures in the margin indicate full marks
for the questions.*

Contd.

1. (a) Fill in the blanks with appropriate word.

উপযুক্ত শব্দ সহকারে শূন্যস্থান পূর্ণ করো :

(i) If a partner takes over a liability of the firm, the partner's capital account is _____.

একজন অংশীদার যদি অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের দায় (ঋণ) গ্রহণ করে, তাহলে অংশীদারের মূলধনের হিসাব _____ করা হয়।

(ii) A partner acts as an _____ for the firm.

একজন অংশীদার অংশীদারী প্রতিষ্ঠানটির _____ হিসাবে কার্য করে।

(iii) When Partners' Capital Accounts are fixed, then their _____ Accounts are prepared.

অংশীদারদের মূলধনের হিসাব যখন স্থির হয়, তখন তাদের _____ হিসাব প্রস্তুত করা হয়।

(iv) _____ is the extra earning capacity of a firm.

_____ হল একটি অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের অতিরিক্ত লাভ আহরণের ক্ষমতা।

(b) Choose the correct alternative :

1×2=2

শুদ্ধ উত্তর বেছে লেখো :

(i) In the event of death of a partner, the amount of general reserve is transferred to the Partners' Capital accounts in :

একজন অংশীদারের মৃত্যু হলে, সাধারণ পুঁজি হিসাবে থাকা টাকা অংশীদারদের মূলধন হিসাবে স্থানান্তর করা হয় :

(1) New Profit sharing ratio

নতুন লাভের বণ্টনের অনুপাতে

(2) Old Profit sharing ratio

পুরনো লাভের বণ্টনের অনুপাতে

(3) Capital ratio

মূলধন অনুপাতে

(4) None of the above

উপরের একটিও নয়।

(ii) Balance Sheet shows :

উদ্বৃত্তপত্র দেখায় :

(1) Financial Position of a Company

কোম্পানীর আর্থিক অবস্থা

(2) Profit or Loss of a Company

একটি কোম্পানীর লাভ-লোকসান

(3) Cash flow of a Company

একটি কোম্পানীর নগদ ধনের প্রবাহ

(4) None of the above

উপরের একটিও নয়।

(c) State whether the following statements are true or false :

1×2=2

নীচের বাক্যগুলি শুদ্ধ না অশুদ্ধ লেখো :

(i) The deceased partner's executor is entitled to a share of Profit for the period upto his / her death.

মৃত অংশীদারের প্রতিনিধি অংশীদারজনের মৃত্যুর সময় পর্যন্ত যা লাভ হয় তার অংশ পাবে।

(ii) A Preference shareholder gets interest at a fixed rate.

একজন অগ্রাধিকারযুক্ত অংশীদার একটা নির্দিষ্ট হারে সুদ পায়।

একটি লাভ গ্রহণ না করা প্রতিষ্ঠানের যে কোনো দুটি বৈশিষ্ট্য লেখো।

3. A, B and C are partners sharing profits in the ratio of 2:2:1. C retires. A and B have decided to share future profits and losses in the ratio of 2:1. Calculate the gaining ratio.

2

A, B ও C 2 : 2 : 1 অনুপাতে লাভ বন্টন করে অংশীদারী ব্যবসায় করে। C অবসর গ্রহণ করে। A ও B ভবিষ্যতের লাভ-লোকসান 2 : 1 অনুপাতে বন্টন করার সিদ্ধান্ত গ্রহণ করে। লাভের অনুপাত নির্ণয় করো।

4. Mention *any two* features of debentures.

2

ঋণপত্রের যে কোনো দুটি বৈশিষ্ট্য উল্লেখ করো।

5. Mention *any two* methods of valuation of goodwill.

2

ব্যবসায়ে সুনাম মূল্যায়নের যে কোনো দুটি পদ্ধতির উল্লেখ করো।

6. X Ltd. decided to forfeit 1,000 shares of ₹ 10/- each for non-payment of allotment money for ₹ 4/- each and 1st and final call money of ₹ 3/- each. Give journal entry for the forfeiture of shares.

2

X লিমিটেড 1000টি 10 টাকার অংশপত্র আবণ্টন তলব 4 টাকা ও প্রথম ও চূড়ান্ত তলব 3 টাকা আদায় না পাওয়াতে বাজেয়াপ্ত করে। অংশ বাজেয়াপ্তের জন্য জাবেদা প্রবিষ্টি দাও।

7. X, Y and Z are partners sharing profits in the ratio of 3:2:1. It is now agreed that they will share the future profits equally. Goodwill of the firm is valued at ₹ 60,000/- and the same does not appear in the books. Pass necessary journal entries.

3

X, Y, Z 3 : 2 : 1 অনুপাতে লাভ বন্টন নিয়ে অংশীদারী ব্যবসা করে। তারা সিদ্ধান্ত নেয় যে ভবিষ্যতের লাভ সমান অনুপাতে বন্টন করবে। প্রতিষ্ঠানের সুনাম 60,000/- টাকায় ধার্য করা হয়। প্রতিষ্ঠানের খাতায় সুনাম নথিভুক্ত করা হয়নি। প্রয়োজনীয় জাবেদা প্রবিষ্টি দাও।

8. Briefly explain any three objectives of analysis of financial statements.

বিত্তীয় বিবৃতির বিশ্লেষণের যে কোনো তিনটি উদ্দেশ্য ব্যাখ্যা করো।

Or / অথবা

From the following, calculate current Ratio :

3

নীচের তথ্যানুসারে চলিত অনুপাত নির্ণয় করো :

	₹
Sundry Debtors	50,000/-
বিভিন্ন দেনাদার	
Stock	40,000/-
মজুত পণ্য	
Prepaid Expenses	2,000/-
অগ্রিম খরচ	
Sundry Creditors	38,000/-
বিবিধ পাওনাদার	
Bank Overdraft	10,000/-
ব্যাঙ্ক ওভারড্রাফট	
Dividend payable	10,000/-
প্রদেয় লাভাংশ	
10% Debenture	40,000/-
10% ঋণপত্র	
Machinery	50,000/-
যন্ত্রপাতি	

9. What do you mean by Forfeiture of Shares ? Discuss the procedure of forfeiture of shares.

3

অংশপত্র বাজেয়াপ্তকরণ কী? এই পদ্ধতি আলোচনা করো।

10. What is meant by Common Size Statement? Prepare any three Statements. 3

সম আকারের বিবৃতি বলতে কী বোঝ? এই বিবৃতির যে কোন দুটি ব্যবহারের উল্লেখ করো।

Or / অথবা

- Give any three distinctions between sacrificing ratio and gaining ratio. 3

ত্যাগানুপাত ও লাভানুপাতের মধ্যে যে কোনো তিনটি পার্থক্য লেখো।

11. Mention any three objectives of Receipts and Payment Account. 3

জমা ও খরচের হিসাবের যে কোনো তিনটি উদ্দেশ্য উল্লেখ করো।

12. Give the new format of the Balance Sheet of a Company (main heading only) as per the requirement of schedule VI of the Companies Act, 1956. 5

১৯৫৬ সালের কোম্পানী আইনের VI ধারা অনুসারে উদ্ভূতপত্রে নতুন আকারটি (মুখ্য শিরোনামা) উল্লেখ করো।

Or / অথবা

Distinguish between a Company's Balance Sheet and a Balance Sheet of a Partnership Firm. 5

কোম্পানীর উদ্ভূতপত্র ও অংশীদারী ব্যবসার উদ্ভূতপত্রের মধ্যে পার্থক্য সমূহ উল্লেখ করো।

13. Assam Cricket Club has a Cash and Bank Balances of ₹ 1,600/- and ₹ 20,000/- respectively on 01-04-2013. From the following details, prepare a Receipts and Payments Account for the year ended 31-03-2014 : ' 5

অসম ক্রিকেট ক্লাবের 01-04-2013 তারিখ পর্যন্ত নগদ ধন ও ব্যাঙ্কে জমা টাকা ক্রমে 1,600/- টাকা ও 20,000/- টাকা ছিল।

নিম্নোক্ত বিবরণ থেকে 31-03-2014 পর্যন্ত বছর শেষের জমা ও খরচের হিসাব প্রস্তুত করো :

Donation received	=	18,000/-
প্রাপ্ত দান		
Entrance fee received	=	6,000/-
প্রাপ্ত প্রবেশ মাসুল		
Donation received for Building	=	90,000/-
ভবনের জন্য প্রাপ্ত দান		
Furniture purchased	=	18,000/-
আসবাবের ক্রয়মূল্য		
Salary paid for the year	=	10,500/-
সারা বছরের বেতন প্রদত্ত		
Salary paid in advance	=	2,000/-
অগ্রিম প্রদত্ত বেতন		
Repair to Building	=	1,500/-
ভবনের মেরামতি (সংস্কার সাধন)		
Rent received	=	1,500/-
প্রাপ্ত ভাড়া		
Wages paid	=	6,000/-
প্রদান করা মজুরি		
Outstanding Salaries	=	1,500/-
অপ্রদত্ত বেতন		
Depreciation on furniture	=	2,000/-
আসবাবের অবক্ষয়		
Maintenance Grant	=	900/-
ভরণপোষণের জন্য দান		

Subscription received :

প্রাপ্ত দান (চাঁদা) :

For 2012-13 = 8,000/-

2012-13-র জন্য

For 2013-14 = 25,000/-

2013-14-র জন্য

For 2014-15 = 1,000/-

2014-15-র জন্য

Life Membership Fees = 4,000/-

আজীবন সভ্য মাশুল

Balance of Bank on 31-03-14 = 1,35,000/-

31-03-14 তারিখে ব্যাঙ্কে থাকা জমা টাকা

14. X Ltd. made a profit of ₹ 5,00,000/- after considering the following items :

নীচে প্রদত্ত বিষয়গুলি বিবেচনা করার পর X-Ltd. Rs. 500,000/- লাভ করেছিল :

Goodwill written off = ₹ 5,000/-

সুনামের বাদ দেওয়া মূল্য

Depreciation on Fixed Assets = 50,000

স্থায়ী সম্পত্তির উপরে অবক্ষয়

Loss on Sale of Machinery = 20,000

যন্ত্রপাতি বিক্রি থেকে লোকসান

Provision for doubtful debt = 10,000

সন্দেহজনক ঋণের জন্য ভবিষ্যত ব্যবস্থা

Gain on Sale of Land = 7,500

মাটি বিক্রি থেকে লাভ

Additional information :

অতিরিক্ত তথ্য :

	31-3-2014	31-3-2013
	(₹)	(₹)
Bills Receivable	78,000/-	52,000/-
পাওনা বিল		
Prepaid Expenses	3,000/-	2,000/-
অগ্রিম প্রদত্ত খরচ		
Bills Payable	51,000/-	40,000/-
প্রদেয় বিল		
Expenses Payable	20,000/-	34,000/-
দিতে বাকি থাকা খরচ		

Calculate Cash from Operating Activities for the year ended 31st March, 2014. 5

31 মার্চ 2014 পর্যন্ত বছর শেষের ব্যবসায়িক কার্যক্রম থেকে নগদ অর্থের প্রবাহ নির্ণয় করো।

Or / অথবা

What is Cash Flow statement ? Briefly explain *any four* objectives of preparing a Cash Flow statement. 1+4=5

নগদ অর্থ প্রবাহের প্রতিবেদন কী? নগদ অর্থের প্রবাহ প্রতিবেদন প্রস্তুত করার যে কোনো চারটি উদ্দেশ্য সংক্ষেপে ব্যাখ্যা করো।

15. From the given information, calculate the stock Turnover Ratio:

নীচের তথ্য থেকে, মজুত পণ্যের আবর্তনের অনুপাত নির্ণয় করো :

Sales = ₹ 4,00,000/-
বিক্রয়

Gross Profit Ratio = 25%
মোট লাভের অনুপাত

Opening Stock was 1/3rd of the value of the Closing Stock.

শুরুর মজুত পণ্য ছিল শেষের মজুত পণ্য মূল্যের 1/3 অংশ।

Closing Stock was 30% of Sales.

শেষের মজুত পণ্য ছিল বিক্রয় মূল্যের 30%।

Or / অথবা

How are the accounts settled between partners on the dissolution of a Partnership Firm ?

অংশীদারী ব্যবসায় প্রতিষ্ঠানের অবসান হলে অংশীদারদের হিসাব-নিকাশ কিভাবে সমাধান করা হয়?

16. The Balance Sheet of A, B and C who were sharing profits in proportion to their capitals stood as follows on 31st March, 2014 :

A, B ও C তিনজন অংশীদার তাদের মূলধনের অনুপাতে লাভ বণ্টন করেছিল এবং 31 মার্চ, 2014 তারিখে তাদের স্থিতিপত্র নিচে দেওয়া অনুসারে ছিল :

Balance Sheet

উদ্বৃত্তপত্র (ব্যালাল শীট)

Liabilities (দায়)		Assets (সম্পত্তি)	
Sundry Creditors	14,400/-	Cash at Bank	5,500/-
বিবিধ দেনাদার		ব্যাঞ্জে থাকা নগদ ধন	
Capital Accounts :		Sundry Debtors	4,900/-
মূলধন হিসাব		বিবিধ দেনাদার	
A = 18,000/-		Stock	8,000/-
B = 13,500/-		মজুত পণ্য	
C = 9,000/-	40,500/-	Investments	11,500/-
		বিনিয়োগ	
		Land of Building	25,000/-
		ভূমি ও ভবন	
	<u>54,900/-</u>		<u>54,900/-</u>

B retired on the above date on the following terms and conditions :

নীচে দেওয়া শর্ত অনুসারে, উপরিউক্ত তারিখে B অবসর গ্রহণ করলে :

(i) That stock be depreciated by 6%.

মজুত পণ্যের মূল্যের উপর 6% হারে অবক্ষয় ধরা হবে।

(ii) That a provision for Doubtful Debt be created @ 5% on Debtors.

দেনাদারের উপর 5% হারে সন্দেহজনক ঋণ বাবদ ভবিষ্যতে ব্যবস্থা ধার্য করতে হবে।

(iii) That Land and Buildings be appreciated by 20%.

ভূমি ও ভবনের মূল্য 20% হারে বৃদ্ধি পাবে।

(iv) That the Goodwill of the entire firm be fixed at ₹ 10,800/- and B's share goodwill be adjusted into the accounts of A and C who are going to share future profits in the ratio of 5:3. (No Goodwill account is to be raised).

প্রতিষ্ঠানের সুনামের মূল্য 10,800 টাকা ধার্য করা হয় ও তার থেকে B-এর অংশ A ও C-এর হিসাবের মধ্যে সংযোজিত হবে। A ও C-এর ভবিষ্যতের লাভ বন্টনের অনুপাত হবে 5 : 3 (সুনামের কোনো হিসাব খোলা হবে না)।

Pass the necessary journal entries in the books of the firm.

5

প্রতিষ্ঠানের খাতায় প্রয়োজনীয় জাবেদা প্রবিষ্টি দাও।

Or / অথবা

Explain the issue of Shares at par, at a discount and at a premium.

5

অংশপত্রের সম্বন্ধে, বাট্টাতে ও অধিহারে বিলিকরণের ব্যাখ্যা করো।

17. A, B, and C were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2.

2013, their Balance Sheet was as follows :

A, B ও C 5 : 3 : 2 অনুপাতে লাভ বণ্টন করে একটি অংশীদারী প্রতিষ্ঠানে অংশীদার ছিল। 31 মার্চ, 2013 তারিখে তাদের স্থিতিপত্র নিম্নোক্ত মতো ছিল :

Balance Sheet			
উদ্ভূতপত্র			
Liabilities (দেনা)	₹	Assets (সম্পত্তি)	₹
Creditors	11,000/-	Buildings	20,000/-
পাওনাদার		ভবন	
Reserves	6,000/-	Machinery	30,000/-
পুঁজি		যন্ত্রপাতি	
Capital :		Stock	10,000/-
মূলধন :		মজুত পণ্য	
A=30,000/-		Debtors	19,000/-
B=25,000/-		দেনাদার	
C=15,000/-	70,000/-	Cash at Bank	8,000/-
		ব্যাঙ্কে জমা নগদ অর্থ	
	87,000/-		87,000/-

A died on 1st October, 2013. It was agreed between his executors and the remaining partners that :

1 অক্টোবর, 2013 তারিখ A-য়ের মৃত্যু হয়। তার উত্তরাধিকারী ও অবশিষ্ট অংশীদারদের মধ্যে চুক্তি হয় যে :

(i) Goodwill to be valued at $2\frac{1}{2}$ years purchase of the average profits of the previous four years which were :

সুনারের মূল্য হবে বিগত চার বছরের গড় লাভের $2\frac{1}{2}$ বছরের ক্রয়। বিগত চার বছরের লাভ এইরূপ ছিল —

Year / সন	Profit /লাভ ₹
2009-2010	13,000/-
2010-2011	12,000/-
2011-2012	20,000/-
2012-2013	15,000/-

(ii) Machinery and Building be valued at ₹ 28,000/- and ₹ 25,000/- respectively.

যন্ত্রপাতি ও ভবনের মূল্য যথাক্রমে 28,000 টাকা ও 25,000/- টাকা ধার্য করা হবে।

(iii) Profit for the year 2013-14 be taken as having accrued at the same rate as that of the previous year.

2013-14 সনের লাভ বিগত বছরের সমহারে হবে বলে ধরা হয়েছে।

(iv) Interest on capital be provided at 10% p.a.

মূলধনের উপরে সুদ বছরের শতকরা 10% ধরা হবে।

(v) The amount due to A shall be transferred to his Executors's Loan Account.

A-এর প্রাপ্য অর্থ তার উত্তরাধিকারীর ঋণ বাবদ (অ্যাকাউন্ট) স্থানান্তর করা হবে।

Prepare A's Capital Account as on the date of his death.

5

A-এর মৃত্যুর তারিখে তার মূলধনের হিসাব প্রস্তুত করো।

18. A and B are partners sharing Profits in the ratio of 3:2. Their Balance Sheet as on 31.03.14 was as follows :

31.03.14 was as follows :

A ও B অংশীদার দুজন 3 : 2 অনুপাতে (হারে) লাভ বন্টন করে। 31.03.14 তারিখে তাদের স্থিতিপত্র নীম্নোক্ত ধরনে ছিল :

Balance Sheet

ব্যালান্স শিট (উদ্বৃত্তপত্র)

Liabilities (দেনা)

Capital :

মূলধন :

A=10,000/-

B=2,000/-

12,000/-

General Reserve

2,500/-

সাধারণ পুঁজি

Sundry Creditors

7,500/-

বিবিধ পাওনাদার

22,000/-

Assets (সম্পত্তি)

Sundry Assets

17,000/-

বিবিধ সম্পত্তি

Profit & Loss A/c

5,000/-

লাভ-লোকসানের হিসাব

22,000/-

The firm is dissolved on the above date. Assets are realised at ₹ 13,500/-. Dissolution expenses came to ₹ 250/-. Give journal entries to close the books of the firm. 5

উপরের তারিখে প্রতিষ্ঠানটির অবসান ঘটে।

বিবিধ সম্পত্তি বিক্রি করে 13,500/- টাকা আদায় হল। অবসানের বাবদ ব্যয় হয়েছিল 250/- টাকা প্রতিষ্ঠানের হিসাবের খাতা বন্ধ করার জন্য জাবেদা প্রবিষ্টি দাও।

19. Preety and Jyoti are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:2. The Trial Balance of the firm as on 31-03-2014 was as follows :-

প্রেতি ও জ্যোতি একটি প্রতিষ্ঠানের অংশীদার। তারা 3 : 2 অনুপাতে লাভ বন্টন করে। 31-03-2014 তারিখ তাদের উদ্বৃত্ত মিলনপত্রটি নীম্নোক্ত ধরনে ছিল —

Trial Balance

ট্রায়াল ব্যালান্স

Particulars বিবরণ	Debit Amount খরচের হিসাব ₹	Particulars বিবরণ	Credit Amount জমার হিসাব ₹
Debtors দেনাদার	10,000	Trading A/c ব্যাপার হিসাব	41,120
Furniture আসবাব	10,000	Bad debt recovered অনুদ্বারণীয় ঋণের পুনরুদ্ধার	600
Machinery যন্ত্রপাতি	31,000	Sundry receipts বিবিধ প্রাপ্তি	1,000
Salaries বেতন	13,200	Provision for bad debts অনুদ্বার ঋণের ভবিষ্যত ব্যবস্থা	800
Insurance Premium on Machinery যন্ত্রপাতির বীমা	1,200	Commission দস্তুরি (কমিশন)	250
Bad debts অনুদ্বার ঋণ	200	Creditors পাওনাদার	10,000
Cash in hand হাতে থাকা নগদ জমা অর্থ	10,400	Rent Payable বাকি থাকা ভাড়া	200
Rent ভাড়া	6,000	Bills Payable বাকি থাকা বিল	2,400
Bank Charges ব্যাংকের খরচ	420	Capital A/c : মূলধনের হিসাব :	
Carriage Outward বাইরের পরিবহন ব্যয়	1,450	Preety প্রীতি	20,000
Depreciation on Furniture আসবাবের অবক্ষয়	1,000	Joyti জ্যোতি	15,000
Drawings : আহরণ			
Preety (প্রীতি)	4,000		
Joyti (জ্যোতি)	2,500		
	<u>91,370</u>		<u>91,370</u>

Prepare the Profit and Loss A/c and the Profit and Loss Appropriation A/c for the year ended on 31-03-14 and a Balance Sheet as on that date after considering the following adjustments :

8

নীচে প্রদত্ত বিষয়গুলির হিসাব ধরে 31-03-14 ইং তারিখে শেষ হওয়া বৎসরের জন্য প্রতিষ্ঠানটির লাভ-লোকসানের হিসাব ও লাভ-লোকসান উপযোগী হিসাব ও উক্ত তারিখে স্থিতিপত্র প্রস্তুত করো :

- (i) Machinery is to be depreciated by 10%
যন্ত্রপাতির অবক্ষয় শতকরা 10% ধরা হবে।
- (ii) Provision for bad debt is to be increased by ₹ 200/-
উদ্ধার না হওয়া ঋণ পুঁজির ভবিষ্যত ব্যবস্থা 200/- টাকা বৃদ্ধি করা হবে।
- (iii) Preety was to receive, salary @ ₹ 300/- per month.
প্রীতি 300/- টাকা করে মাস মাইনে পাবে।
- (iv) Interest on Capital is allowed @ 5% p.a.
মূলধনের উপরে বাৎসরিক শতকরা 5% হারে সুদ দেওয়া হবে।

Or / অথবা

Distinguish between dissolution of Partnership and dissolution of Partnership firm.
অংশীদারী অবসান ও অংশীদারী ব্যবসায়ের অবসানের মধ্যে পার্থক্য লেখো।

20. X Ltd. issued 2,000 shares of ₹ 100/- each at a premium of ₹ 20 payable as follows :

₹ 30/- on Application

₹ 50/- on Allotment (including securities premium ₹ 20/-)

₹ 40/- on First Call & Final Call.

All the shares were duly subscribed for, called up and paid up, except Miss Nitu who holding 300 shares failed to pay First & Final call money. Show entries in the Cash Book and Journal of the company for the above transactions.

8

X-লিমিটেড প্রতিটি 100/- টাকা মূল্যের 2,000টি (দুই হাজার) অংশপত্র 20 টাকা অধিহারে বিলিকরণ করে ও নীল্লোভ ভাবে পরিশোধ করতে হবে :

আবেদনের সঙ্গে 30/- টাকা, আবণ্টনের সঙ্গে 50/- টাকা, প্রথম বা চূড়ান্ত তলবের সঙ্গে 40/- টাকা।

আবেদনগুলির জন্য সম্পূর্ণ আবেদনপত্র পাওয়া গেল। সমস্ত অংশপত্রের তলব করা হল এবং অর্থও পাওয়া গেল ; কিন্তু ব্যতিক্রম হিসাবে 300টি অংশপত্রের জন্য আবেদনকারী নীতু প্রথম ও চূড়ান্ত তলবের অর্থ দিতে পারল না। কোম্পানীর খাতায় উল্লেখিত লেনদেনের হিসাব ও জাবেদা প্রবিস্তি প্রস্তুত করো।

নীচে দেওয়া অবস্থাসমূহের জন্য জাবেদা প্রবিষ্টি দাও :

- Debentures issued at par, redeemable at a premium.
ঋণপত্রের সমমূল্যে বিলিব্যবস্থা ও অধিহারে পরিশোধ।
- Debentures issued at a premium, redeemable at par.
ঋণপত্রের অধিহারে বিলি ও সমমূল্যে পরিশোধ।
- Debentures issued at a discount, redeemable at par.
ঋণপত্র বাটায় বিলি ও সমমূল্যে পরিশোধ।
- Debentures issued at a discount, redeemable at premium.
ঋণপত্র বাটাতে বিলি ও অধিহারে পরিশোধ।

Or / অথবা

What is meant by Redemption of Debentures ? Discuss briefly *any three* methods of Redemption of Debentures.

2+6=8

ঋণপত্রের পরিশোধ বলতে কী বোঝ? ঋণপত্রের মূল্য পরিশোধের যে কোনো তিনটি পদ্ধতি সংক্ষেপে উল্লেখ করো।

22. Ram and Shyam are partners sharing profits and losses in the ratio of 3:1. Their Balance Sheet as on 31-03-2014 is given below :

রাম ও শ্যাম 3 : 1 অনুপাতে লাভ-লোকসান বণ্টন করে অংশীদার ব্যবসা চালু করে। 31-03-2014 তারিখে তাদের স্থিতিপত্র নীচে দেওয়া হল :

Balance Sheet (ব্যালান্স শীট)

As on 31-03-2014 (31-03-2014 অনুযায়ী)

Liabilities (দেনা)	₹	Assets (সম্পত্তি)	₹
Capital A/c :		Plant & Machinery	50,000/-
মূলধন হিসাব :		কলকজা ও যন্ত্রপাতি	
Ram (রাম)	60,000	Furniture	10,000/-
Shyam (শ্যাম)	<u>40,000</u>	আসবাব	
Reserve	20,000	Stock	70,000/-
পুঁজি		মজুতপণ্য	
Creditors	80,000	Debtors	15,000/-
পাওনাদার		দেনাদার	
		Cash at Bank (ব্যাঙ্কে জমা)	55,000/-
	<u>2,00,000/-</u>		<u>2,00,000/-</u>

নিচে দেওয়া শর্ত সাপেক্ষে হরিকে একজন নতুন অংশীদার হিসাবে নিযুক্তি দেওয়া হল :

- (i) That Hari will bring ₹ 40,000/- for his capital and ₹ 20,000/- for the premium for Goodwill.

হরি 40,000/- টাকা মূলধন হিসাবে ও 20,000/- টাকা সুনামের সঙ্গে আনবে।

- (ii) That Hari will get 1/3rd share in future profit.

হরি ভবিষ্যত লাভের 1/3 অংশ পাবে।

- (iii) That the value of stock is to be reduced by ₹ 7,000/-

মজুত পণ্যের মূল্য 7,000/- টাকা হ্রাস করা হবে।

- (iv) That the value of Plant and Machinery is to be depreciated by 20%.

কলকজা ও যন্ত্রপাতির মূল্যের 20% হারে অবক্ষয় ধরা হবে।

- (v) Furniture is to be reduced by 10%.

আসবাবের মূল্য 10% হারে হ্রাস করা হবে।

- (vi) Bad debts amounted to ₹ 2,000/- and are to be written off.

উদ্ধারহীন ঋণ বাবদ 2000/- টাকা বাদ দেওয়া হবে।

- (vii) There was an unrecorded computer valued at ₹ 10,000/- and the same is to be brought into books now.

খাতায় নথিভুক্ত না করা 10,000/- টাকা মূল্যের একটি কম্পিউটার ছিল ও সেটি এখন নথিভুক্ত করা হবে।

Prepare a Prevaluation Account, Partners' Capital Account and the re-constituted Balance Sheet after Hari's admission.

3+2+3=8

একটি পুনর্মূল্যায়ন হিসাব, অংশীদারদের হিসাব ও হরির নিযুক্তির পর পুনর্গঠিত স্থিতিপত্র প্রস্তুত করো।

Who are the users of financial statement ? Explain the informations they require from financial statements.

বিত্তীয় প্রতিবেদন ব্যবহার করে কারা? বিত্তীয় প্রতিবেদন থেকে তাদের চাওয়া বিভিন্ন তথ্যগুলি ব্যাখ্যা করো।

3+5=8

— x —