30T ACOU
(BENGALI)

2020

ACCOUNTANCY

Full Marks : 100

Pass Marks : 30

Time : Three hours

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

Q. No. 1 carries 1 mark each	*1 (a)*	1×4 = 4
	1 (b)	1×2 = 2
	1 (c)	1×2 = 2
Q. Nos. 2–6 carry 2 marks each		2×5 = 10
Q. Nos. 7–11 carry 3 marks each		3×5 = 15
Q. Nos. 12–18 carry 5 marks each		5×7 = 35
Q. Nos. 19–22 carry 8 marks each		8×4 = 32
		Total = 100

Contd.

1. (a) Fill in the blanks with appropriate word/words : 1×4=4

উপযুক্ত শব্দসহ শূন্যস্থান পূরণ করো ঃ

(i) Unrecorded liabilities when paid are debited to ________ Account.

অলিখিত দেনা যখন পরিশোধ করা হয়, তখন ________ হিসাবে ডেবিট করা হয়।

(ii) Life Membership Fee is a ________ receipt.

আজীবন সভ্য মাশুল হলো ________ আয়।

(iii) A partner acts as ________ of the firm.

একজন অংশীদার প্রতিষ্ঠানটির একজন ________ হিসাবে কাজ করে।

(iv) A company is required to publish its ________ every year.

একটি কোম্পানীর প্রতি বছর তার ________ প্রকাশ করা প্রয়োজন।

(b) Choose the correct alternative : 1×2=2

শুদ্ধ উত্তরটি বেছে নাও ঃ

(i) When a new partner does not bring in his share of goodwill in cash, the amount of premium is debited to :

যখন একজন নতুন অংশীদার তার সুনামের অংশ নগদ আনতে পারে না, তখন প্রিমিয়ামের পরিমাণ ডেবিট করা হয় ঃ

(a) Premium Account

প্রিমিয়াম হিসাব

(b) Cash Account

নগদ হিসাব

(c) Capital Account of new partner

নতুন অংশীদারের মূলধন হিসাব

(d) Capital Account of old partner.

পুরানো অংশীদারের মূলধন হিসাব।

(ii) Financial statements are :

বিত্তীয় বিবৃতিগুলি হলো ঃ

(a) Summarised reports of recorded facts

নথিভুক্ত তথ্যগুলির সংক্ষিপ্ত প্রতিবেদন

(b) Detailed reports of recorded facts

নথিভুক্ত তথ্যগুলির বিস্তৃত প্রতিবেদন

(c) Summarised reports of only cash transactions

কেবল নগদ লেনদেনগুলির সংক্ষিপ্ত প্রতিবেদন

(d) None of the above.

ওপরের একটিও নয়।

(c) State whether the following statements are "True" *or* "False" : 1×2=2

নীচের বাক্যগুলো শুদ্ধ ***না*** অশুদ্ধ লেখো ঃ

(i) Subscription received in advance is an asset.

অগ্রিমপ্রাপ্ত চাঁদা বা দান হলো একটি সম্পত্তি।

(ii) Interest on debenture is payable only when a company earns profits.

কোম্পানী লাভ অর্জন করলে তবেই ঋণপত্রের ওপরে সুদ প্রদান করা হয়।

2. Mention *two* differences between Receipts and Payments account and Income and Expenditure account. 2

জমা খরচ হিসাব এবং আয়-ব্যয় হিসাবের মাঝে *দুটি* পার্থক্য উল্লেখ করো।

3. What is Premium for Goodwill ? 2

সুনামের প্রিমিয়াম মানে কি?

4. Give *two* situations under which a partnership firm is dissolved. 2

অংশীদারী প্রতিষ্ঠানের অবসান হওয়ার বা ভেঙ্গে যাওয়ার *দুটি* পরিস্থিতি উল্লেখ করো।

5. A, B and C are partners sharing profits in the ratio 3 : 2 : 1. A retires. B and C have decided to take up A's share equally. Calculate the new ratio. 2

A, B এবং C তিন অংশীদার 3 : 2 : 1 অনুপাতে লাভ বিতরণ করে। A অবসর গ্রহণ করে। B এবং C, A-এর অংশ সমানে ভাগে ভাগ করে নেওয়ার সিদ্ধান্ত নেয়। নতুন লাভ বণ্টনের অনুপাত নির্ণয় করো।

6. Name *any two* items of current assets. 2

যে কোনো দুটি চলিত সম্পত্তির নাম লেখো।

7. Mention *three* uses of financial statement. 3

বিত্তীয় প্রতিবেদনের *তিনটি* ব্যবহার উল্লেখ করো।

8. What is common size statement ? Mention its *two* uses. 1+2=3

সমাকার প্রতিবেদন কী? এর *দুটি* ব্যবহার উল্লেখ করো।

OR / অথবা

Current Ratio is 3·5 : 1 and Quick Ratio 2·5 : 1. Inventory is ₹ 50,000. Calculate current asset and current liabilities. 3

চলিত অনুপাত 3·5 : 1 এবং তরল অনুপাত 2·5 : 1। মজুতের পরিমাণ ₹ 50,000। চলিত সম্পত্তি এবং চলিত দেনার পরিমাণ নির্ণয় করো।

9. Explain the super profit method of valuation of goodwill. 3

সুনাম মূল্যায়নের অতি লাভ পদ্ধতি ব্যাখ্যা করো।

10. State *three* features of Not-for-profit organisation. 3

লাভ অর্জনের উদ্দেশ্য না থাকা সংগঠনের *তিনটি* বৈশিষ্ট্য উল্লেখ করো।

OR / অথবা

Calculate the amount of subscription to be credited to Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2019. 3

2019 সনের 31 মার্চে বৎসরান্তের আয়-ব্যয় হিসাবে ক্রেডিট করা দানের (চাঁদার) পরিমাণ নির্ণয় করো।

(i) Subscription received during the year ended 31st March, 2019, ₹ 2,50,000.

31st মার্চ 2019-এ বৎসরান্তের মধ্যে পাওয়া চাঁদার পরিমাণ 2,50,000 টাকা।

(ii) Outstanding subscription on 1. 4. 2018 – ₹ 50,000.

1. 4. 2018 তারিখে অপ্রাপ্ত চাঁদা 50,000 টাকা।

(iii) Outstanding subscription on 31. 3. 2019 – ₹ 35,000.

31. 3. 2019 তারিখে অপ্রাপ্ত চাঁদা 35,000 টাকা।

(iv) Advance subscription on 1. 4. 2018 – ₹ 25,000.

1. 4. 2018 তারিখে অগ্রিম প্রাপ্ত চাঁদা 25,000 টাকা।

(v) Advance subscription on 31. 3. 2019 – ₹ 30,000.

31. 3. 2019 তারিখে অগ্রিম প্রাপ্ত চাঁদা 30,000 টাকা।

11. What is gaining ratio ? Give *two* distinctions between gaining ratio and sacrificing ratio. 1+2=3

উপকৃত লাভের অনুপাত মানে কী? উপকৃত লাভের অনুপাত এবং ত্যাগ অনুপাতের *দুটি* পার্থক্য লেখো।

OR / অথবা

What are the items shown under shareholders' fund ? 3

অংশপত্রধারকের পুঁজিতে দেখানো বিষয়গুলি কি কি?

12. Prepare Income and Expenditure Account from the following Receipts and Payments Account of Ekta Club for the year 31st December, 2018 : 5

31 ডিসেম্বর 2018 তারিখে শেষ হওয়া বছরটির জন্য একতা ক্লাবের নীচে দেওয়া জমা এবং খরচের হিসাব থেকে বছরটির জন্য আয়-ব্যয় হিসাব প্রস্তুত করো :

Receipts and Payments Account (জমা এবং খরচ হিসাব)

Receipts (জমা)	(₹)	Payments (খরচ)	(₹)
Cash in hand on 1. 1. 2018 (1. 1. 2018 তারিখে হাতে থাকা নগদ অর্থ)	4,400	Salary (বেতন)	6,800
		Rent (ভাড়া)	8,250
		Investment (বিনিয়োগ)	3,500
Admission Fee (প্রবেশ মাশুল)	3,500	Postage (ডাক)	1,250
		Telephone charges (টেলিফোনের খরচ)	750
Subscriptions (দান বা চাঁদা)	19,500		
Receipts from Billiard Room (বিলিয়ার্ড রুম থেকে পাওয়া অর্থ)	2,500	Books Purchased (পুস্তক ক্রয়)	6,000
Interest on Investment (বিনিয়োগের ওপরে সুদ)	600	Outstanding Expenses (অনাদায় খরচ)	700
Life Membership Fee (আজীবন সদস্য মাশুল)	2,000	Cash in hand on 31. 12. 18 (31. 12. 18 তারিখে হাতে থাকা নগদ অর্থ)	5,700
Sale of Furniture (আসবাব বিক্রি)	100		
Miscellaneous Receipts (বিভিন্ন আয়)	350		
	32,950		32,950

Additional information :

অতিরিক্ত তথ্য :

(i) Outstanding subscription ₹ 1,000.
অনাদায় চাঁদার পরিমাণ 1,000 টাকা।

(ii) 60% of the admission fees and the whole of the life membership subscriptions are to be capitalised.
প্রবেশ মাশুলের 60% এবং আজীবন সদস্য চাঁদা সম্পূর্ণরূপে মূলধনীকৃত করতে হবে।

(iii) Depreciation on Books ₹ 600.
পুস্তকের ওপরে অবক্ষয়ের পরিমাণ 600 টাকা।

OR / অথবা

What is the meaning of Fund Based Accounting ? Mention *any three* principles of Fund Based Accounting. 2+3=5

পুঁজি ভিত্তিক হিসাবকরণের মানে কী? পুঁজিভিত্তিক হিসাবকরণের *যে কোনো তিনটি* নীতি উল্লেখ করো।

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

X-লিমিটেড নীচের বিষয়গুলি গণ্য করার পর 5,00,000 টাকা লাভ অর্জন করেছিল :

(i) Preliminary expenses written off — ₹ 5,000
প্রারম্ভিক ব্যয়ের বিলোপসাধন — 5,000 টাকা

(ii) Depreciation on fixed assets — ₹ 50,000
স্থায়ী সম্পত্তির অবক্ষয় — 50,000 টাকা

(iii) Loss on sale of machinery — ₹ 20,000
যন্ত্রপাতি বিক্রির থেকে লোকসান — 20,000 টাকা

(iv) Provision for doubtful debts — ₹ 10,000
সন্দেহজনক ঋণের জন্য ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা — 10,000 টাকা

(v) Gain on sale of Land — ₹ 7,500
ভূমি বিক্রি করে লাভ — 7,500 টাকা

Position of current assets and current liabilities :
চলিত সম্পত্তি এবং চলিত দেনার অবস্থিতি ঃ

	2017 (₹)	2018 (₹)
Debtors (দেনাদার)	52,000	78,000
Bills Receivables (প্রাপ্য বিল)	15,000	12,000
Prepaid expenses (অগ্রিম প্রদত্ত বিল)	2,000	3,000
Creditors (পাওনাদার)	40,000	51,000
Bills Payable (প্রদেয় বিল)	19,000	12,000
Expenses Payable (প্রদেয় ব্যয়)	34,000	20,000

Calculate cash from operating activities.

ব্যবসায়িক কার্যক্রম থেকে নগদের পরিমাণ নির্ণয় করো।

OR / অথবা

What is meant by "cash equivalents" ? Mention *any three* objectives of preparing cash flow statement. 2+3=5

'নগদ সমতুল্য' মানে কী বোঝায়? নগদ প্রবাহের প্রতিবেদন প্রস্তুত করার *যে কোনো তিনটি* উদ্দেশ্য উল্লেখ করো।

14. Calculate the values of opening and closing stock from the following information : 5

নিম্নলিখিত তথ্য থেকে প্রারম্ভিক এবং অন্তিম মজুত পণ্যের পরিমাণ নির্ণয় করো ঃ

Cost of goods sold — ₹ 2,00,000
(বিক্রীত সামগ্রীর ক্রয়মূল্য)

Stock Turnover Ratio — 8 times
(মজুত পণ্যের আবর্তন অনুপাত) — (৮ বার)

Stock at the beginning is 1.5 times more than the stock at the end.
প্রারম্ভিক মজুত পণ্য অন্তিম মজুত পণ্য থেকে 1.5 গুণ বেশি।

OR / অথবা

What is Ratio Analysis ? Mention *any three* uses of ratio analysis. 2+3=5

অনুপাত বিশ্লেষণ কী? অনুপাত বিশ্লেষণের *যে কোনো তিনটি* ব্যবহার উল্লেখ করো।

15. Ram, Shyam and Mohan were in partnership sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. On 31. 12. 2018 Shyam retired from the firm, Balance Sheet of the firm on that date was as under : 2+3=5

রাম, শ্যাম এবং মোহন 3 : 2 : 1 অনুপাতে লাভ-লোকসান বণ্টন করে অংশীদারী ব্যবসা করছিল। 31. 12. 2018 তারিখে শ্যাম প্রতিষ্ঠান থেকে অবসর গ্রহণ করে। সেই তারিখে প্রতিষ্ঠানের উদ্বৃত্ত পত্রটি নিম্নোক্ত ধরনের ছিল ঃ

Balance Sheet (উদ্বৃত্ত পত্র)

Liabilities (দেনা)		(₹)	Assets (সম্পত্তি)		(₹)
Sundry Creditors (বিবিধ পাওনাদার)		5,000	Cash (নগদ অর্থ)		600
Reserve (পুঁজি)		6,000	Debtors (দেনাদার)	15,000	
Bills Payable (প্রদেয় বিল)		2,600	Less : Provision (সঞ্চিতি)	1,500	13,500
Capital (মূলধন) ঃ			Stock (মজুত পণ্য)		18,500
Ram (রাম)	20,000		Furniture (আসবাব)		8,000
Shyam (শ্যাম)	15,000		Machinery (যন্ত্রপাতি)		20,000
Mohan (মোহন)	12,000	47,000			
		60,600			60,600

The terms of retirement were :

অবসরের শর্তগুলি ছিল ঃ

(i) Goodwill of the firm to be valued at ₹ 12,000.

প্রতিষ্ঠানের সুনামের মূল্যায়ন 12,000 টাকায় করা হবে।

(ii) Machinery to be appreciated by ₹ 5,000.

যন্ত্রপাতির মূল্য 5,000 টাকা বৃদ্ধি পাবে।

(iii) Furniture to be depreciated by ₹ 1,000.

আসবাবের মূল্য 1,000 টাকা অবক্ষয় হবে।

(iv) Provision for bad debts to be increased by ₹ 400.

অনুদ্ধারণীয় ঋণ পুঁজি 400 টাকায় বৃদ্ধি করা হবে।

Prepare Revaluation Account and Partners' Capital Account.

পুনর্মূল্যায়ন হিসাব এবং অংশীদারের মূলধন হিসাব প্রস্তুত করো।

OR / অথবা

What is share ? Explain different types of shares. 2+3=5

অংশপত্র কী? বিভিন্ন ধরনের অংশপত্রের ব্যাখ্যা করো।

16. What is Profit and Loss Appropriation Account ? Why is it prepared ? 2+3=5

লাভ লোকসান উপযোজন হিসাব কী? এই হিসাব কেন প্রস্তুত করা হয়?

OR / অথবা

Ajoy, Bijoy and Sanjay were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. On 31st March, 2019 their Balance Sheet was as under : 5

অজয়, বিজয় এবং সঞ্জয় 3 : 2 : 1 অনুপাতে লাভ বিতরণকারী একটি প্রতিষ্ঠানের অংশীদার ছিল। 31 মার্চ, 2019 তারিখে তাদের উদ্বৃত্ত পত্রটি নিম্নোক্ত ধরনের ছিল ঃ

Balance Sheet (উদ্বৃত্ত পত্র)

Liabilities (দেনা)		(₹)	Assets (সম্পত্তি)	(₹)
Creditors (পাওনাদার)		4,000	Building (ভবন)	20,000
			Machinery (যন্ত্রপাতি)	16,000
Reserve (সঞ্চিত পুঁজি)		6,000	Stock (মজুত পণ্য)	5,100
Capital : (মূলধন) ঃ			Debtors (দেনাদার)	6,000
			Cash at Bank (ব্যাঙ্কে জমা)	6,900
Ajoy (অজয়) :	24,000			
Bijoy (বিজয়) :	12,000			
Sanjay (সঞ্জয়) :	8,000	44,000		
		54,000		**54,000**

Ajoy died on 30. 9. 2019. Under the partnership agreement the executors of a deceased partner were entitled to :

30. 9. 2019 তারিখে Ajoy-এর মৃত্যু হয়। চুক্তিমতে মৃত অংশীদারের প্রতিনিধিরা পাবেন ঃ

(a) Amount standing to the credit of Partner's Capital account.

অংশীদারের মূলধন হিসাবের ক্রেডিটে থাকা প্রাপ্য অর্থ।

(b) Interest on Capital @ 12% p.a.

বাৎসরিক 12% হারে মূলধনের ওপরে সুদ।

(c) Share of goodwill on the basis of 4 years purchase of last 3 years average profits.

বিগত তিন বছরের গড় লাভের চার বছর ক্রয় করে মূল্যায়ন করা সুনামের অংশ।

(d) Share of profit from the closing of the last financial year to the date of death on the basis of last year's profit.

বিগত বছরের লাভকে ভিত্তি হিসাবে ধরে নিয়ে বিগত আর্থিক বছরের শেষে মৃত্যুর তারিখ পর্যন্ত লাভের অংশ।

e) Profits for the last three years were :

বিগত তিন বছরের লাভ ছিল ঃ

Year / বছর	Profit / লাভ (₹)
2016 – 17	8,000/-
2017 – 18	12,000/-
2018 – 19	7,000/-

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

Ajoy-এর মৃত্যুর তারিখে তাঁর মূলধন হিসাব প্রস্তুত করো।

17. What is dissolution of partnership ? How does it differ from dissolution of firm ? 2+3=5

অংশীদারীত্বের অবসান মানে কী? অংশীদারী ব্যবসায়ের অবসানের সঙ্গে এটি কীভাবে পৃথক?

OR / অথবা

Dipali and Rajshri were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. They decided to dissolve their firm on 31st December, 2019, when their Balance Sheet was as under : 5

দীপালি এবং রাজশ্রী 3 : 2 অনুপাতে লাভ লোকসান বন্টন করা একটি প্রতিষ্ঠানের অংশীদার ছিল। তারা 31 ডিসেম্বর, 2019 তারিখে প্রতিষ্ঠানটির অবসানের সিদ্ধান্ত নেয়, তাদের উদ্বৃত্ত পত্রটি তখন নিম্নোক্ত ধরনের ছিল ঃ

Balance Sheet (উদ্বৃত্ত পত্র)

Liabilities (দেনা)	(₹)	Assets (সম্পত্তি)	(₹)
Capital : (মূলধন)		Land (জমি)	16,000
Dipali (দীপালি) : 18,400		Investments (বিনিয়োগ)	4,000
Rajshri (রাজশ্রী) : 10,600	29,000	Sundry Debtors (বিবিধ দেনাদার)	2,000
Sundry Creditors (বিবিধ পাওনাদার)	2,000	Stock (মজুত পণ্য)	3,000
		Cash at Bank (ব্যাঙ্কে জমা)	6,000
	31,000		**31,000**

Investments are sold at ₹ 3,800. Other assets realised as follows :

Land – ₹ 28,000, Sundry Debtors – ₹ 1,800, Stock – ₹ 2,800.

Creditors agreed to accept 5% less. Expenses of realisation amounted to ₹ 400.

বিনিয়োগগুলি 3,800 টাকায় বিক্রি করা হয়। অন্যান্য সম্পত্তিগুলি নিম্নোক্ত ধরনে মূল্য আদায় করা হয় ঃ

জমি — 28,000 টাকা, বিবিধ দেনাদার — 1,800 টাকা, মজুত পণ্য — 2,800 টাকা।

পাওনাদারেরা 5% কম করে গ্রহণ করতে রাজী হয়।

মূল্য আদায়করণের খরচ 400 টাকা।

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Account and Bank Account.

মূল্যআদায়করণ হিসাব, অংশীদারের মূলধন হিসাব এবং ব্যাঙ্কের হিসাব প্রস্তুত করো।

18. Explain the following terms : *(any two)* 2½+2½=5

নিম্নোক্ত পদগুলো ব্যাখ্যা করো ঃ *(যে কোনো দুটি)*

(i) Calls-in-advance (অগ্রিম তলব)

(ii) Under Subscription (কম ক্রয় সম্মতি)

(iii) Pro-rata allotment of shares (সমানুপাতিক আবণ্টন)

OR / অথবা

Prepare a common size Income Statement from the following information : 5

নিম্নোক্ত তথ্য থেকে একটি সাধারণ আকারের আয়ের প্রতিবেদন প্রস্তুত করো ঃ

		(₹)
Sales (বিক্রি)	–	5,00,000
Cost of Goods Sold (বিক্রি করা পণ্যের কেনা দাম)	–	3,78,000
Operating Expenses (ব্যবসায়িক কাজকর্মের খরচ)	–	62,500
Depreciation (অবক্ষয়)	–	22,000
Income from Investment (বিনিয়োগ থেকে আয়)	–	70,000
Income Tax (আয়কর)	–	32,500

19. Nanu and Manu are partners of a firm. The Trial Balance of the firm as on 31st March, 2019 was as under : 8

নানু এবং মানু একটি প্রতিষ্ঠানের অংশীদার। 31 মার্চ, 2019 তারিখে প্রতিষ্ঠানটির উদ্বৃত্ত মিলন পত্রটি নিম্নোক্ত ধরনের ছিল ঃ

Trial Balance (উদ্বৃত্ত মিলন পত্র)

Debit	(₹)	Credit	(₹)
Plant and Machinery (যন্ত্রপাতি)	50,000	Capital : মূলধন ঃ	
Goodwill (সুনাম)	5,000	Nanu নানু – 40,000	
Sundry Debtors (বিবিধ দেনাদার)	31,000	Manu মনু – 30,000	70,000
Closing Stock (অন্তিম মজুত পণ্য)	20,000	Sundry Creditors (বিবিধ পাওনাদার)	10,000
Salaries (বেতন)	7,000	Commission (দস্তুরি)	3,000
Depreciation on Plant and Machinery (যন্ত্রপাতির ওপরে অবক্ষয়)	5,000	Sundry Receipts (বিবিধ প্রাপ্তি)	200
Stationery (মনোহারী)	1,000	Outstanding wages (প্রদেয় মজুরি)	600
Insurance (বীমা)	2,000		
Cash in hand (নগদ জমা)	1,000	Interest on Investment (বিনিয়োগের ওপর সুদ)	200
Investment (বিনিয়োগ)	10,000	Trading Account : (ক্রয়-বিক্রয় হিসাব) ঃ	
Drawings (আহরণ) ঃ Nanu (নানু) – 4,000		Gross Profit (মোট লাভ)	50,000
Manu (মনু) – 2,000	6,000	Bank Loan (ব্যাঙ্কের ঋণ)	4,000
	1,38,000		**1,38,000**

Prepare Profit and Loss Account, Profit and Loss Appropriation Account and the Balance Sheet of the firm for the year ended 31st March, 2019, after considering the following information :

নীচে দেওয়া তথ্যসমূহ বিবেচনা করে 31 মার্চ, 2019 তারিখে বছর শেষে প্রতিষ্ঠানটির লাভ-লোকসান হিসাব, লাভ-লোকসান উপযোজন হিসাব এবং উদ্বৃত্ত পত্রটি প্রস্তুত করো ঃ

(i) Write off ₹ 1,000 as bad debt and provide 5% provision for doubtful debts on remaining debts.

1000 টাকা অনুদ্ধারণীয় ঋণ হিসাবে ধরা হবে এবং বাকি থাকা দেনাদারের ওপরে 5% সন্দেহজনক ঋণপুঁজি গঠন করতে হবে।

(ii) Commission received in advance ₹ 500.

অগ্রিম প্রদত্ত দস্তুরির পরিমাণ 500 টাকা।

(iii) Transfer 10% of Net Profit to General Reserve.

প্রকৃত লাভের 10% সাধারণ পুঁজিতে স্থানান্তর করতে হবে।

(iv) Allow Interest on Capital @ 5% p.a.

মূলধনের ওপরে বাৎসরিক 5% হারে সুদ ধরতে হবে।

20. Bijoya Limited issued 2,000 shares of Rs. 100 each at par, payable as follows : 8

On Application	–	₹ 30
On Allotment	–	₹ 30
On First Call	–	₹ 20
On Final Call	–	₹ 20

All the shares were duly subscribed for, called-up and paid-up, except the following :

(a) Arnab holding 100 shares failed to pay first call and final call money.

(b) Ayushi holding 60 shares failed to pay the final money.

All the above shares were forfeited after final call.

বিজয়া লিমিটেড প্রতিটি 100/- টাকা মূল্যের 2000টি অংশপত্র সমহারে বিলি করে এবং সেটি নিম্নোক্ত ধরনে পরিশোধ করতে হবে ঃ

আবেদনের সঙ্গে	—	30/- টাকা
আবণ্টনের সঙ্গে	—	30/- টাকা
প্রথম তলবের সঙ্গে	—	20/- টাকা
চূড়ান্ত তলবের সঙ্গে	—	20/- টাকা

অংশপত্রগুলোর জন্য সম্পূর্ণ আবেদন পাওয়া গেল এবং সবগুলো তলব করা হলো এবং নিম্নোক্তগুলো ছাড়া সবগুলো তলবের অর্থ পাওয়া গেল।

(a) 100টি অংশপত্রের ধারক অর্ণব প্রথম তলব এবং চূড়ান্ত তলবের অর্থ আদায় দিল না।

(b) 60টি অংশপত্রের ধারক আয়ুশী চূড়ান্ত তলবের অর্থ আদায় দিল না।

উপরোক্ত সবগুলো অংশপত্র চূড়ান্ত তলবের পর বাজেয়াপ্ত করা হলো।

Give journal entries in the books of the company to record the above transactions.

উপরোক্ত লেনদেনগুলি লিপিবদ্ধ করার জন্য কোম্পানীর বইতে জাবেদা প্রবিষ্টি দাও।

OR / অথবা

(a) Mention *three* differences between shares and debentures. 3

অংশপত্র এবং ঋণপত্রের *তিনটি* পার্থক্য উল্লেখ করো।

(b) Mention *three* uses of securities premium. 3

প্রতিভূতি অধিহারের *তিনটি* ব্যবহার উল্লেখ করো।

(c) What is Authorised Capital of a company ? 2

একটি কোম্পানীর অনুমোদিত মূলধন মানে কী?

21. Give journal entries in the books of PM Ltd. relating to issue of debentures under the following conditions : 2+3+3=8

ঋণপত্র বিলির সঙ্গে জড়িত নিম্নোক্ত পরিস্থিতিগুলোর জন্য PM-লিমিটেডের বইতে জাবেদা প্রবিষ্টি দাও ঃ

(a) 120, 8% Debentures of ₹ 1000 each issued at a discount of 5% and redeemable at par.

120 টি, 1000 টাকার 8% ঋণপত্র 5% বাট্টাতে বিলি করে এবং সমহারে পরিশোধনীয়।

(b) 150, 8% Debentures of ₹ 1000 each issued at 5% discount and redeemable at 10% premium.

150 টি, 1000 টাকার 8% ঋণপত্র 5% বাট্টাতে বিলি করে এবং 10% অধিহারে পরিশোধনীয়।

(c) 200, 7% Debentures of ₹ 100 each, issued at a premium of 5% and redeemable at 10% premium.

200 টি, 100 টাকার 7% ঋণপত্র 5% অধিহারে বিলি করে এবং 10% অধিহারে পরিশোধনীয়।

OR / অথবা

Explain different methods of redemption of debentures. 8

ঋণপত্র পরিশোধের বিভিন্ন পদ্ধতিগুলি বর্ণনা করো।

22. Jugal and Govind are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio 2 : 1. Their Balance Sheet as on 1st June, 2019 was as under : 8

Jugal এবং Govind 2 : 1 অনুপাতে লাভ এবং লোকসান বণ্টন করার শর্তে একটি প্রতিষ্ঠানের অংশীদার। 1 জুন, 2019 তারিখে তাদের উদ্বৃত্ত পত্র নিম্নোক্ত ধরনের ছিল ঃ

Balance Sheet (উদ্বৃত্ত পত্র)

Liabilities (দেনা)	(₹)	Assets (সম্পত্তি)	(₹)
Capital : (মূলধন) ঃ		Goodwill (সুনাম)	12,000
Jugal : 30,000		Sundry Assets (বিবিধ সম্পত্তি)	57,000
Govind : 24,000	54,000		
Reserve (সঞ্চিত পুঁজি)	6,000	Cash at Bank (ব্যাঙ্কে নগদ অর্থ)	6,000
Sundry Creditors (বিবিধ পাওনাদার)	12,000		
Bills Payable (প্রদেয় বিল)	3,000		
	75,000		75,000

On that date Khirod was admitted as a new partner. He paid ₹ 30,000 towards his capital but unable to pay anything for goodwill in cash. It was agreed that goodwill will be valued at ₹ 21,000. The new profit sharing ratio among Jugal, Govind and Khirod was agreed at 3 : 2 : 1 respectively.

Pass journal entries to record the above transactions and show the Balance Sheet of the new firm.

উপরোক্ত তারিখে ক্ষীরোদ একজন নতুন অংশীদার হিসাবে নিযুক্তি পায়। যে নিজের মূলধন হিসাবে 30,000 টাকা আদায় দেয়, কিন্তু সুনামের জন্য কোনো নগদ অর্থ দিতে পারে না। এই সিদ্ধান্ত নেওয়া হয় যে, ব্যবসায়ের সুনাম 21,000 টাকা ধার্য করা হবে। লাভ বণ্টনের নতুন অনুপাত 3 : 2 : 1 হবে বলে সিদ্ধান্ত নেওয়া হয়।

উপরোক্ত লেনদেনগুলি লিপিবদ্ধ করার জন্য জাবেদা প্রবিষ্টি দাও এবং নতুন প্রতিষ্ঠানের উদ্বৃত্ত পত্র প্রস্তুত করো।

OR / অথবা

(i) Mention *any three* features of partnership business. 3

অংশীদারী ব্যবসায়ের *যে কোনো তিনটি* বৈশিষ্ট্য উল্লেখ করো।

(ii) Mention *five* distinctions between "Fixed" and "Fluctuating" Capital. 5

স্থির মূলধন এবং অস্থির মূলধনের *পাঁচটি* পার্থক্য উল্লেখ করো।

——×——