

বিভাগীয় হিসাবরক্ষক (ডিএ) ১ম পর্ব পরীক্ষা, ২০১৮

বুক কিপিং এবং একাউন্টিং

সময়—৩ ঘণ্টা

পূর্ণমান—১০০

দ্রষ্টব্য:—ডান পাশের সংখ্যা প্রশ্নের পূর্ণমান জ্ঞাপক। বাংলা অংশে কোনো সংশয় বা অস্পষ্টতা দেখা দিলে ইংরেজি অংশ দেখুন।

১। (ক) হিসাবের ডেবিট ও ক্রেডিট নির্ণয়ের নিয়মাবলি বর্ণনা করুন।

নম্বর

৫

(খ) নিম্নলিখিত ঘটনাবলির মধ্যে বেতনো লেনদেন হিসাবে বিবেচিত সেগুলোর জাবেদা প্রস্তুত করুন :—

১০

তারিখ

ঘটনাবলি

- ০১-০১-২০১৭ মূলধন বহনতার কারণে ১২% হারে ঋণ গ্রহণ করা হ'ল ১,০০,০০০ টাকা।
- ০৩-০১-২০১৭ অফিসের জন্য ৫০,০০০ টাকা মূল্যের আসবাবপত্র ক্রয়ের একটি ফরমায়শ দেয়া হ'ল।
- ০৬-০২-২০১৭ ধারে ১,০০,০০০ টাকার পত্র ক্রয় করা হ'ল।
- ২২-০২-২০১৭ ৩,০০,০০০ টাকার কম্পিউটার ক্রয়ের জন্য দরপত্র আহ্বান করা হ'ল।
- ১৫-০৩-২০১৭ ১০,০০০ টাকার ভাড়াপত্রের জন্য মাসিক ২০,০০০ টাকা বেতনের কর্মচারীকে বরখাস্ত করা হ'ল।
- ২৮-০৩-২০১৭ আসবাবপত্রের মূল্য ৭০,০০০ টাকা। এর বিপরীতে ১০% হারে অবচয় ধার্য করা হ'ল।
- ০৫-০৪-২০১৭ ৬০ লক্ষ টাকা মূল্যের একটি গাড়ির জন্য অগ্রিম বিমা পরিশোধ করা হ'ল ২০,০০০ টাকা।
- ২৫-০৪-২০১৭ নগদ টাকায় যন্ত্রপাতি ক্রয় করা হ'ল ৪,০০,০০০ টাকার।
- ১৩-০৫-২০১৭ একটি নতুন কারখানা নির্মাণের উদ্দেশ্যে ৫,০০,০০০ টাকা ঋণের জন্য সোনালী ব্যাংকে আবেদনপত্র জমা দেয়া হ'ল।
- ২৯-০৫-২০১৭ মাসিক ৩০,০০০ টাকা বেতনভুক্ত প্রতিষ্ঠানের একজন কর্মচারী হঠাৎ করে তার অফিস কক্ষে ফুরোশে আক্রান্ত হয়ে মারা গেলেন। তার ৪,০০,০০০ টাকা মূল্যের ব্যক্তিগত জীবন বিমা পলিসি ছিল।
- ১২-০৬-২০১৭ বিনিয়োগের সুদ বকেয়া আছে ১০,০০০ টাকা।
- ১৯-০৬-২০১৭ অফিসের কর্মচারীদের আনা-নেয়ার জন্য মাসিক ৮০,০০০ টাকা ভাড়ার শর্তে বান ট্রেজারীর সাথে একটি বাস ভাড়া চুক্তি সম্পাদন করা হ'ল।
- ০৭-০৭-২০১৭ গুদাম থেকে ৫০,০০০ টাকার পণ্য শো-রুমে আনা হ'ল।
- ১৫-০৭-২০১৭ মাসিক ১৫,০০০ টাকা বেতনে একজন কর্মচারী নিয়োগ করা হ'ল।
- ২৬-০৭-২০১৭ আমদানিকৃত পণ্যের আছাজ ছবি হয়ে ৩,০০,০০০ টাকার পণ্য নষ্ট হয়ে গেল।
- ০৬-০৮-২০১৭ কালাম ট্রেজারীর নিকট নগদে ২,০০,০০০ টাকা এবং চেকে ৫,০০,০০০ টাকার খাল বিক্রয় করা হ'ল।
- ২৩-০৮-২০১৭ মাসিক তার ব্যক্তিগত গাড়িটি ৭,০০,০০০ টাকায় বিক্রয় করে ৫,০০,০০০ টাকা অতিরিক্ত মূলধন হিসাবে ব্যবসারে নিয়োগ করলো।

২। সমষ্টি টাকা লিখুন :—

১৫.

- (ক) ডেবিট নোট এবং ক্রেডিট নোট
(খ) বাদ পড়ার ভুল এবং কারগিক ভুল
(গ) ব্যবসায়িক বাড়ি এবং নগদ বাড়ি
(ঘ) হিসাব চক্র
(ঙ) কন্ট্রা এন্ট্রি এবং রেকটিফাইয়িং এন্ট্রি

৩। (ক) বিভিন্নকে সকল বহির রাজা বলা হয় কেন? ব্যাখ্যা করুন।

৫

(খ) 'ক্যাশ বুক' জাবেদা নাকি বিভিন্ন? ব্যাখ্যা করুন।

৫

(গ) নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ হতে ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৭ সালের ক্যাশ বই অনুসারে কত জের ছিল তা নিরূপণ করুন :

১০

(i) পাশ বই অনুসারে ব্যাংক জমা ৫,২০০ টাকা।

(ii) চেক জমা দেয়া হয়েছে কিন্তু ব্যাংক এর জন্য রেকর্ড করেনি ১,২৪,০০০ টাকা।

(iii) নগদান বইতে জমাতিরিক্ত উত্তোলনের সুদ ৩,০০০ টাকা অতিরিক্ত ক্রেডিট করা হয়েছে।

(iv) ব্যাংক জমাকৃত ১৬,৮০০ টাকার একটি চেক প্রত্যাহাত হয়ে ফেরত এসেছে, যা নগদান বইতে লিপিবদ্ধ হয়নি।

(v) একজন পাওনাদারকে ১০,০০০ টাকার চেক ইস্যু করা হয়েছে, যা পরিশোধের জন্য এখন পর্যন্ত ব্যাংক উপস্থাপন করা হয়নি।

(vi) অন্য এক ব্যক্তি কর্তৃক জমাকৃত ১২,০০০ টাকা ব্যাংক ভুলবসত অত্র হিসাবে ক্রেডিট করেছে।

[পর পৃষ্ঠা দ্রষ্টব্য]

- ৪। (ক) 'লাভ-লোকসান বিবৃতি' এবং 'বৈষয়িক বিবৃতি' বলতে কি বোঝায়? ব্যাখ্যা করুন।
 (খ) মি. সজীব একজন ইচ্ছা-ব্যবসায়ী। তিনি তার হিসাবের বহিঃস্থায়ীভাবে সংরক্ষণ করেন না। ২০১৭ সালের

লেনদেনের উদ্ভূত হতে নিম্নলিখিত তথ্যাবলি নেয়া হয়েছে :

হিসাবের নাম/বিবরণ

নগদ তহবিল
 ব্যাংক জমার অতিরিক্ত
 মজুদ পণ্য
 পাওনাদার
 দেনাদার
 গ্রাণ্য বিল
 প্রদেয় বিল
 দালানকোঠা
 আসবাবপত্র
 ১০% ঋণ

১-১-২০১৭
 টাকা

১০,০০০
 ১৬,০০০
 ২৪,০০০
 ১৬,০০০
 ২০,০০০
 ৫,০০০
 ২,০০,০০০
 ৬০,০০০
 ৪০,০০০

৩১-১২-২০১৭
 টাকা

১৬,০০০
 ৬,০০০
 ৩০,০০০
 ১২,০০০
 ২৪,০০০
 ৭,০০০
 ..
 ..
 ৯০,০০০
 ..

তিনি সারা বছর ধরে প্রতিমাসে ১,০০০ টাকা এবং ৪,০০০ টাকার পণ্য ব্যবসা থেকে উত্তোলন করেছেন। বছরের মাঝামাঝি সময়ে তিনি তার জীর গহনা বিক্রয় করে বিক্রয়লব্ধ সমুদয় অর্থ সম্পূর্ণরূপে ৩০,০০০ টাকা ব্যয় করে কারখানার জন্য একটি মেশিন ক্রয় করেন। ঋণের সম্পূর্ণ বছরের সুদ বকেয়া আছে। ১লা জুলাই তারিখে ২০,০০০ টাকার আসবাবপত্র ক্রয় করা হয়েছে। সেই সাথে ৫,০০০ টাকার আসবাবপত্র ৮,০০০ টাকার বিক্রয় করা হয়েছে। প্রারম্ভিক মূলধনের ৫% এবং উত্তোলনের উপর ১০% সুদ ধার্য করতে হবে। স্থায়ী সম্পদের উপর অবশেষ ১০% ধার্য করতে হবে। উপর্যুক্ত তথ্যের আলোকে ২০১৭ সালে মি. সজীবের নিট লাভ বা ক্ষতি নির্ণয় করুন এবং বছরের শেষ তারিখে ব্যবসায়ের বিষয় বিবরণী প্রস্তুত করুন।

- ৫। মন ট্রেডার্সের ২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখের রেওয়ামিল নিম্নে প্রদান করা হলো :—

রেওয়ামিল
 ৩১ ডিসেম্বর, ২০১৭

বিবরণ

ডেবিট
 টাকা

ক্রেডিট
 টাকা

নগদ তহবিল
 মূলধন
 দালানকোঠা
 আসবাবপত্র
 ১৫% বিনিয়োগ (১-৭-২০১৭)
 মজুদ পণ্য (১-১-২০১৭)
 পণ্য ক্রয় ও পণ্য বিক্রয়
 বিক্রয় ক্ষেত্র এবং ক্রয় ক্ষেত্র
 মজুরি
 ক্রয় পরিবহন
 বিক্রয় পরিবহন
 শুদ্ধ
 বেতন
 ভাড়া
 সাধারণ খরচাবলি
 বিজ্ঞাপন
 মণিহারি
 ক্রয়ের উপর বাস্তব
 বিনিয়োগ এর সুদ
 অনাদায়ী দেনা সঞ্চিতি
 সাধারণ সঞ্চিতি তহবিল
 ব্যাংক জমাতিরিক্ত
 বিবিধ পাওনাদার
 বিবিধ দেনাদার
 উত্তোলন

৫,৪৫,০০০

৭৫,০০,০০০

৫০,০০,০০০

১০,০০,০০০

২০,০০,০০০

১৫,৫০,০০০

৯০,৫০,০০০

২,৫৫,০০০

৩,৫০,০০০

২,৫০,০০০

৩,০০,০০০

৫,০০,০০০

২২,৫০,০০০

১০,০০,০০০

৪,৫০,০০০

২০,০০,০০০

৫,০০,০০০

২,০০,০০০

৭৫,০০০

১,৫০,০০০

৩০,০০,০০০

৫,০০,০০০

৪০,৫০,০০০

৩২,০০,০০০

১৮,০০,০০০

৩,২০,০০,০০০

৩,২০,০০,০০০

৭৫২০০০

১৫০০০

সম্প্রদায়সমূহ :

- (১) সমাপনী মজুদ পণ্য ২৮,৫০,০০০ টাকা।
- (২) মজুরি ৫,০০,০০০ টাকা, বেতন ১,৫০,০০০ টাকা বকেয়া রয়েছে। পক্ষান্তরে ভাড়া ১,০০,০০০ টাকা অগ্রিম প্রদত্ত হয়েছে।
- (৩) মশিয়ারি ক্রয় ৫০,০০০ টাকা সাধারণ খরচাবলির অন্তর্ভুক্ত রয়েছে। পক্ষান্তরে ১,২০,০০০ টাকা মূল্যের মশিয়ারি এখনও অব্যবহৃত রয়েছে।
- (৪) বিজ্ঞাপন খরচ ৪,০০,০০০ টাকা মূল্যের পণ্য প্রজ্ঞাদের মধ্যে বিনামূল্যে বিতরণ করা হয়েছে। মোট বিজ্ঞাপন মূল্যের দুই-তৃতীয়াংশ বিলম্বিত করতে হবে।
- (৫) বিবিধ দেনাদারের ২,০০,০০০ টাকা আদায়যোগ্য নয়। অবশিষ্ট দেনাদারের ১০% অনাদায়ী দেনা স্বীকৃতি তৈরি করতে হবে।
- (৬) দালানকোঠার ৫% এবং আসবাবপত্রের ২০% অবচয় ধার্য করতে হবে।
- (৭) ক্যাশিয়ারের নিকট হতে ৫,০০,০০০ টাকা ছিনতাই হয়েছে, যা হিসাবভুক্ত হয়নি।

কর্মসূচী :

- (ক) ২০১৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বৎসরের জন্য ক্রয়-বিক্রয় এবং লাভ-পোকসান হিসাব।
- (খ) উক্ত তারিখে কারবারের ব্যালেন্স সীট।

[English Version]

[N.B.—The figures in the right margin indicates full marks.]

Mark

1. (a) Describe the rules for determining debit and credit of the accounts.
(b) Prepare journal entries from the following events which are qualified for transactions :—

Date	Events
01-01-2017	Due to shortage of capital loan received amounting to Tk. 1,00,000 @ 12% interest.
03-01-2017	An order placed to purchase furniture for the office purpose amounting to Tk. 50,000.
06-02-2017	Purchased materials on credit Tk. 1,00,000.
22-02-2017	Called tender for purchasing computer amounting to Tk. 3,00,000.
15-03-2017	An employee drawing monthly salary of Tk. 20,000 was dismissed for misappropriating Tk. 10,000
28-03-2017	Depreciation charged @ 10% on furniture the value of which is Tk. 70,000.
05-04-2017	Insurance of Tk. 20,000 paid in advance of a car the price of which is Tk. 60 lakh.
25-04-2017	Machinery purchased on cash Tk. 4,00,000.
13-05-2017	An application is filed to Sonali Bank Ltd. for a loan of Tk. 5,00,000 to build a new factory.
29-05-2017	On a sudden an employee died at his office room due to heart attack who was drawing monthly salary of Tk. 30,000. He had a personal life insurance policy of Tk. 4,00,000.
12-06-2017	Accrued interest of investment is Tk. 10,000.
19-06-2017	A contract with Khan Traders has been made for hiring a bus for the employees of Tk. 80,000.
07-07-2017	Materials of Tk. 50,000 brought into the showroom from the godown.
15-07-2017	An employee is appointed with a monthly salary of Tk. 15,000.
26-07-2017	Ship of imported materials sank and materials costing Tk. 3,00,000 damaged.
06-08-2017	Materials sold to Kalam Traders by cheque Tk. 5,00,000 and by cash Tk. 2,00,000.
23-08-2017	A personal car of the owner sold at Tk. 7,00,000 and Tk. 5,00,000 from the sale proceeds invested into the business as additional capital.
2. Write short notes of the following :—
 - (a) Debit note and Credit note
 - (b) Errors of omission, and errors of commission
 - (c) Trade discount and Cash discount
 - (d) Accounting cycle
 - (e) Contra entry and Rectifying entry
3. Why ledger is called the king of all books of accounts? Describe.
 - (b) 'Cash book' is either journal or ledger? Describe.
 - (c) From the following particulars, ascertain the cash book balance on the 31 December, 2017 :
 - (i) Bank balance as per pass book Tk. 5,200.
 - (ii) Cheques deposited but not recorded by the bank Tk. 1,24,000.
 - (iii) Interest on bank overdraft of Tk. 3,000 has been over credited in the cash book.
 - (iv) A cheque of Tk. 16,800 deposited in the bank returned dishonoured has not been entered in the cash book.
 - (v) A cheque of Tk. 10,000 issued to a creditor has not yet been presented to the bank for payment.
 - (vi) Tk. 12,000 deposited into the bank by another person has been wrongly credited to this account.

[Please turn over.]

4. (a) What do you mean by 'Statement of profit and loss' and 'Statement of affairs'? Explain. 2
 (b) Mr. Shajib is a retailer. He does not maintain proper books of accounts. Following 12
 balances are extracted from the transactions happened in the year of 2017 :

Particulars of Accounts	1-1-2017	31-12-2017
	Taka	Taka
Cash balance	10,000	16,000
Bank over draft	16,000	6,000
Stock	24,000	30,000
Creditors	16,000	12,000
Debtors	20,000	24,000
Bills receivable	"	7,000
Bills payable	5,000	"
Land building	2,00,000	"
Furniture	60,000	90,000
10% Loan	40,000	"

He withdrew Tk. 1,000 every month throughout the year and drawn materials of Tk. 4,000 from the business. He sold the ornaments of his wife Tk. 30,000 in the middle of the year and invested the whole amount buying a machine for the business. Interest of loan remaining due for the year. Furniture of Tk. 20,000 was purchased on 1st July 2017 at the same time furniture of Tk. 5,000 was sold at Tk. 8,000. 5% interest chargeable on the opening balance of capital and 10% interest will be charged on drawings. 10% depreciation should be charged on permanent assets.

From the above information determine profit or loss of Mr. Shajib for the year 2017 and a statement of affairs as on that date.

5. Following is the trial balance of Moon Traders as on 31 December, 2017 :—

Trial Balance
As on 31 December, 2017

	Debit Taka	Credit Taka
Cash in hand	5,45,000	
Capital		75,00,000
Buildings	50,00,000	
Furniture	10,00,000	
15% Investment (1-7-2017)	20,00,000	
Stock in trade (1-1-2017)	15,50,000	
Purchases and sales	90,50,000	1,63,50,000
Returns	2,55,000	1,75,000
Wages	3,50,000	
Carriage inward	2,50,000	
Carriage outward	3,00,000	
Duty	5,00,000	
Salaries	22,50,000	
Rent	10,00,000	
General expenses	4,50,000	
Advertisement	20,00,000	
Stationery	5,00,000	
Discount on purchases		2,00,000
Interest on investment		75,000
Reserve for bad debts		1,50,000
General reserve fund		30,00,000
Bank overdraft		5,00,000
Sundry creditors		40,50,000
Sundry debtors	32,00,000	
Drawings	18,00,000	
	<u>3,20,00,000</u>	<u>3,20,00,000</u>

Adjustments :

- Closing stock Tk. 28,50,000.
- Wages Tk. 5,00,000, Salaries Tk. 1,50,000 are due; while rent Tk. 1,00,000 has been paid in advance.
- A purchase of stationery Tk. 50,000 has been included in general expenses; while unused stationery valued Tk. 1,20,000.
- Goods worth Tk. 4,00,000 has been distributed among the customers free of cost for advertisement; two-third of the total advertisement expenses is to be deferred.
- Sundry debtors Tk. 2,00,000 is irrecoverable; and a reserve for bad debts at 10% on the remaining debtors is to be made.
- Depreciation @ 5% on buildings and @ 20% on furniture required to be charged.
- Tk. 5,00,000 has hijacked from cashier not yet entried in books of account.

Required :

- Trading and profit & loss account for the year ended 31st December, 2017; and
- A balance sheet of the business as at that date.

বিভাগীয় হিসাবরক্ষক (১ম পর্ব) পরীক্ষা, ২০১০

বুককিশিং এবং একাউন্টিং

সময়—৩ ঘণ্টা

পূর্ণমান—১০০

[দ্রষ্টব্যঃ ডান পাশের সংখ্যা প্রশ্নের পূর্ণমান জ্ঞাপক। বাংলা অংশে কোন সংশয় বা অস্পষ্টতা দেখা দিলে ইংরেজি অংশ দেখুন।]

নম্বর

১। (ক) হিসাববিজ্ঞানের মৌলিক নীতি বা ধারনাসমূহ সংক্ষেপে আলোচনা করুন। ১০

(খ) জন্মাব আলম ব্যবসা শুরু করেন জুন ২০০৯ মাসে। নিম্নরূপ লেনদেন হতে ১০
জাবেদার তৈরি করুনঃ—

- ০১-০৬-০৯ ১০,০০,০০০ টাকা দিয়ে ব্যবসা শুরু করা হল;
- ০৩-০৬-০৯ মিঃ রহিমের কাছ থেকে ৩,০০,০০০ টাকার পণ্য ক্রয়;
- ০৭-০৬-০৯ পণ্য বিক্রয় ২,৫০,০০০ টাকা;
- ১১-০৬-০৯ মিঃ রহিমকে পরিশোধ করা হল;
- ১৬-০৬-০৯ আজাদের কাছে পণ্য বিক্রয় ৫০,০০০ টাকা;
- ১৮-০৬-০৯ অফিসের আসবাবপত্র ক্রয় ৫০,০০০ টাকা;
- ২২-০৬-০৯ লভ্যাংশ প্রাপ্তি ১৫,০০০ টাকা;
- ২৫-০৬-০৯ বীমা পরিশোধ ৫,০০০ টাকা;
- ৩০-০৬-০৯ মজুরি পরিশোধ ৬০,০০০ টাকা এবং বেতন পরিশোধ ৯০,০০০ টাকা।

২। (ক) খতিয়ান ও জাবেদার মধ্যে পার্থক্য কি কি? ৫

(খ) বাবুল স্টোরের জানুয়ারি ২০০৯ মাসের নিম্নলিখিত লেনদেন হতে ব্যাংক হিসাব ১৫
মিলকরণ বিবরণী প্রস্তুত করুনঃ—

- (১) নগদান বই অনুযায়ী ব্যাংক উদ্বৃত্ত ৩০,০০০ টাকা।
- ১০,০০০ টাকা, ১৫,০০০ টাকা ও ৬,০০০ টাকার তিনটি চেক ব্যাংকে জমা দেয়া হয়েছে তন্মধ্যে দ্বিতীয় চেকটি ফেব্রুয়ারি মাসে ব্যাংক কর্তৃক ক্রেডিট করা হয়েছে।
- (৩) দুটি চেক ইনু করা হয়েছে ২০,০০০ টাকার ও ১৫,০০০ টাকার যা ব্যাংক কর্তৃক জানুয়ারি ৩১ তারিখের মধ্যে পরিশোধ করা হয়নি।
- (৪) চেক আদায়ের জন্য ব্যাংকে জমা দেওয়া হলে তা ব্যাংক কর্তৃক প্রত্যাখ্যাত হয় ২৫,০০০ টাকা।
- (৫) ব্যাংক কর্তৃক দেনাদারদের কাছ থেকে সরাসরি আদায় ১,০৫,০০০ টাকা।
- (৬) ব্যাংকে জমাকৃত চেক ভুলে পাস বুক ভেটি করা হচ্ছে ৫,০০০ টাকা।
- (৭) একটি ৪,৫০০ টাকার চেক জমা দেয়া হয়েছে কিন্তু নগদান বইতে জমা করা হয়েছে ৫,৪০০ টাকা।
- (৮) ব্যাংক সুদ ৬,০০০ টাকা ও ব্যাংক চার্জ ৩,২০০ টাকা যা নগদান বইতে অন্তর্ভুক্ত করা হয়নি।

[পর পৃষ্ঠা দ্রষ্টব্য]

১। (ক) একত্রফা দাখিলা পদ্ধতি কি ব্যাখ্যা করুন।

(খ) ভাটন একত্রফা দাখিলা পদ্ধতি অবলম্বনে হিসাব সংরক্ষণ করেন। ১ জানুয়ারি ২০০৮ তারিখে কারবাবের তার অবস্থান ছিল নিম্নরূপ :

বিবিধ পাওনাদার ১৭,৫০০ টাকা, ভূমি ৫০,০০০ টাকা মজুদ গণ্য ২৫,০০০ টাকা, বিবিধ দেনাদার ২০,৫০০ টাকা এবং আসবাবপত্র ২,০০০ টাকা।

নগদান বইয়ের সারাংশ নিম্নরূপ :-

প্রাপ্তি	টাকা	পরিশোধ	টাকা
বিবিধ দেনাদার	২৫,০০০	ব্যাংক জমাতিরিত্ত (০১-০১-০৮)	১০,০০০
নগদ বিক্রয়	৮০,০০০	খরচ	৫০,০০০
		উত্তোলন	৩,০০০
		বিবিধ পাওনাদার	২০,০০০
		নগদ	১২,০০০
		ব্যাংক জমা	১০,০০০
	<u>১,০৫,০০০</u>		<u>১,০৫,০০০</u>

অন্যান্য তথ্যাদি নিম্নরূপ : সমাপনী মজুত ৩০,০০০ টাকা, সমাপনী দেনাদার ২৫,০০০ টাকা, সমাপনী পাওনাদার ১২,০০০ টাকা, আসবাবপত্র ও ভূমির উপর ১০% হারে অবচয় ধরতে হবে। ৩১ ডিসেম্বর ২০০৮ তারিখে সমাপ্ত বছরের ক্রয়-বিক্রয় হিসাব, লাভ-লোকসান হিসাব এবং ঐ তারিখে উদ্বৃত্তপত্র তৈরী করুন।

৪। সংরক্ষণ টাঙ্ক লিখুন :-

২×৫=১০

(ক) বিনিময় বিল;

(খ) প্রাপ্তি ও পরিশোধ হিসাব;

(গ) কন্সট শীট

(ঘ) মূলধন ব্যয়

(ঙ) প্রকৃত জাবেদা।

৩. বঙ্গ প্রজাতন্ত্রের ১৯৭৭ সালের ৩১ ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বছরের রেওয়াজিত
কৃষক ও শ্রমিকের জন্য কৃষি-বিজ্ঞান হিসাব, লাভ-ক্ষতির হিসাব এবং উক্ত তারিখে বঙ্গ
প্রজাতন্ত্রের জন্য উদ্ভূতপত্র পরে তে ক্রয় করা হবে—

ক্রঃ	হিসাবের নাম	টাকা	হিসাবের নাম	টাকা
	উদ্ভূতপত্র ✓	৩,২৫০	মূলধন ✓	২,৫০.০০০
	মজুরী ✓	১,০০.০০০	প্রদেয় বিল ✓	২৫.০০০
	হাওতে মগন ✓	১০.০০০	বাংক ওভারড্রাফট ✓	২০.৫০০
	দানাদার কোঠা ✓	৫৫.০০০	পাওনাদার ✓	১,১৬.০০০
	দেবাদার ✓	১,৭৫.০০০	বিক্রয় ✓	১২.০০.০০০
	আয়কর ✓	২,৫০০	ক্রয় ফেরত ✓	৫.০০০
	মজুত (০১-০১-০৭)	৪,৮০.০০০	কৃষক সঞ্চিতি ✓	৪.৫০০
	মজুরী ✓	১,০০.০০০	কণ (১০% হারে) ✓	৫৯.০০০
	বেতন ✓	২০.০০০		
	বিজ্ঞাপন ✓	১০.০০০		
	ভাড়া ✓	২২.৫০০		
	কৃষক	৬,০০.০০০		
	বাংক ওভারড্রাফটের সুদ ✓	১১.০০০		
	সরকারি ✓	৩,২৫০		
	বিক্রয় ফেরত	৭.৫০০		
	অফিস খরচ ✓	৫০.০০০		
		<u>১৬,৮০.০০০</u>		

১৬,৮০০.০০০
১৬,৮০০.০০০
১৬,৮০০.০০০

অন্যান্য তথ্যাবলী :

- (ক) সমাপনী মজুত পণ্য ১,৬২,৫০০ টাকা। ✓
- (খ) বিজ্ঞাপন ব্যয় ৪ বছরে অবলোপনযোগ্য। ✓
- (গ) বেতন বকেয়া ২০,০০০ টাকা এবং মজুরী অগ্রিম ৩০,০০০ টাকা। ✓
- (ঘ) যন্ত্রপাতির উপর ১০% অবচয় ধরতে হবে। ✓
- (ঙ) অনাদায়ী দেনা ১৫,০০০ টাকা এবং কৃষক সঞ্চিতি ৫% হারে ধরতে হবে। ✓

[পর পৃষ্ঠা দ্রষ্টব্য]

*(English Version)**IN B The figures in the right margin indicate full marks.*

Marks

1 (a) Briefly discuss the principles of Accounting or concepts of Accounting 10

(b) Mr. Alam started a business in June, 2009. Prepare of journal from the following transactions : 10

- 01-06-09 Tk. 10,00,000 was introduced in the business as capital;
- 03-06-09 Goods costing Tk. 3,00,000 was purchased from Mr. Rahim;
- 07-06-09 Goods sold for Tk. 2,50,000;
- 11-06-09 Mr. Rahim was paid;
- 16-06-09 Goods was sold to Azad for Tk. 50,000;
- 18-06-09 Office furniture was purchased for Tk. 50,000;
- 22-06-09 Dividend received Tk. 15,000;
- 25-06-09 Paid insurance premium Tk. 5,000;
- 30-06-09 Paid wages for Tk. 60,000 and salaries for Tk.90,000;

2. (a) What are the differences between Journal and Ledger? 5

(b) Prepare a Bank Reconciliation Statement from the following transactions in January 2009 of Babul Stores. 15

- (i) Bank balance as per Cash Book Tk. 30,000.
- (ii) Three Cheques of Tk., 10,000 Tk. 15,000 and Tk. 6,000 were paid into the bank but the second cheque was credited by the bank in February.
- (iii) Two cheques of Tk. 20,000 and Tk. 15,000 were issued which was not paid by the bank within 31 January.
- (iv) A cheque of Tk. 25,000 was deposited into the bank, but it was dishonoured by the bank.
- (v) Tk. 1,05,000 was collected from the debtors directly by the bank.

- (vi) A cheque of Tk. 5,000 deposited in to the bank was wrongly debited in the Pass Book.
- (vii) A cheque of Tk. 4,500 deposited into the bank but posted in the cash book for Tk. 5,400.
- (viii) Bank interest Tk. 6,300 and bank charge Tk. 3,200 which were not included in the cash book.

3. (a) Explain what is Single Entry System.

5

(b) Jahir keeps his books under the single entry system. The position of his business as on 1 January 2008 was as under :
Sundry creditors Tk. 17,500, Land Tk. 50,000, Stock Tk. 25,000, Sundry Debtors Tk. 20,500 and furniture Tk. 2,000.

15

Abstract of cash book is as follows :

Receipts	Tk.	Payments	Tk.
Sundry debtors	25,000	Over draft (1-1-08)	10,000
Cash sale	80,000	Expenses	50,000
		Drawings	3,000
		Sundry Creditors	20,000
		Cash	12,000
		Cash at bank	10,000
	<u>1,05,000</u>		<u>1,05,000</u>

Other information : Closing Stock Tk. 30,000, Closing debtors Tk. 25,000 and closing creditors Tk. 12,000. Furniture and Land are to be depreciated @ 10%. Prepare a Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31 December 2008 and a Balance Sheet as at that date.

4. Write short note of the following :--

2×5=10

- (a) Bill of Exchange;
- (b) Receipts and Payment Account;
- (c) Cost Sheet; ✓
- (d) Capital Expenditure;
- (e) Journal Proper.

[Please turn over

5. The trial balance as on 31 December 2007 of Khan Traders is as follows. You are required to prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended and Balance Sheet as at that date.

Dr		Cr	
Name of Accounts	Taka	Name of Accounts	Taka
Drawings	3,250	Capital	2,50,000
Machinery	1,00,000	Bills Payable	25,000
Cash in hand	10,000	Bank Overdraft	20,500
Building	55,000	Creditors	1,16,000
Debtors	1,75,000	Sales	12,00,000
Income Tax	2,500	Return on purchase	5,000
Stock (01-01-07)	4,80,000	Reserve for doubtful debts	4,500
Wages	1,50,000		
Salaries	20,000	Loan (10%)	59,000
Advertisement	10,000		
Freight	22,500		
Purchases	6,00,000		
Interest of Bank Overdraft	11,000		
Repairs	3,250		
Returns	7,500		
Office Expenses	50,000		
	<u>16,80,000</u>		<u>16,80,000</u>

Others Information :

- Closing Stock Tk. 1,62,500;
- Advertisements are to be written of over 4 years;
- Salaries due Tk. 20,000 and wages in advance Tk. 30,000;
- Depreciate Machinery @ 10% P. a.;
- Bad debts Tk. 15,000 and provide for reserve for bad debts @ 5%.

বিভাগীয় হিসাবরক্ষক (১ম পর্ব) পরীক্ষা, ২০০৮

বুককিপিং এবং একাউন্টিং

সময়—৩ ঘণ্টা

পূর্ণমান—১০০

[দ্রষ্টব্য:—ডান পার্শ্বস্থ সংখ্যা প্রশ্নের পূর্ণমান জ্ঞাপক। বাংলা অংশে কোন সংশয় বা অস্পষ্টতা দেখা দিলে ইংরেজি অংশ দেখুন।]

নম্বর

১/ (ক) বুককিপিং এবং একাউন্টিং এর মধ্যে পার্থক্যগুলো কি কি?

৫

(খ) হিসাব-চক্রের বিভিন্ন ধাপ আলোচনা করুন।

৫

(গ) নিম্নবর্ণিত লেনদেনগুলো হতে একখান দু'ঘরা নগদান বহি প্রস্তুত করুন :—

১০

জানুয়ারী ১ হাতে নগদ ৩০,০০০ এবং ব্যাংক জমাতিরিক্ত ১,১২,০০০ টাকা।

১০ ম্যানমুন ট্রেডার্সের নিকট নগদ বিক্রয় টাকা ৫,০০,০০০।

১০ নগদ ব্যাংকে জমা দেয়া হল টাকা ২,৯০,০০০।

১৭ বেতন পরিশোধ করা হল নগদে ৫০,০০০ টাকা এবং চেকের মাধ্যমে ৬০,০০০ টাকা।

২০ ব্যাংক হতে নগদ উত্তোলন করা হল ৩০,০০০ টাকা।

২২ ভানুদার ব্রাদার্সের নিকট হতে ধারে মূল ক্রয় করা হল ৫,০০,০০০ টাকা।

২৫ হাবিব ব্রাদার্সের নিকট হতে ৪০,০০০ টাকার একটি চেক পাওয়া গেল; তাৎক্ষণিক ব্যাংকে জমা দেয়া হল।

২৮ ব্যক্তিগত খরচের জন্য ব্যাংক হতে উত্তোলন করা হল ৬০,০০০ টাকা।

মোট - ২,২৮,০০০ টাকা

২/ (ক) ব্যাংক মিলিকরণ বিবরণী কি?

৫

(খ) ধানসিড়ি ট্রেডার্সের আগস্ট/০৮ মাসে নিম্নলিখিত লেনদেনগুলো হতে ব্যাংক মিলিকরণ বিবরণী প্রস্তুত করুন :—

১৫

(i) ক্যাশবুক অনুযায়ী ৩১শে আগস্ট তারিখে ব্যাংক জমাতিরিক্ত উত্তোলন ছিল ৩,১০,০০০ টাকা।

(ii) পাওনারদিককে পাঁচ চেকে মোট ৩,৭০,০০০ টাকা দেয়া হয় কিন্তু ব্যাংক কর্তৃক দু'টি চেকের মাত্র ১,৭০,০০০ টাকা পরিশোধিত হয়।

[পর পৃষ্ঠা দ্রষ্টব্য]

- (iii) আদায়ের জন্য ৭০,০০০ টাকার একটি চেক ব্যাংকে জমা দেয়া হয় যা ২৭শে আগস্ট অসম্মানিত হয় কিন্তু কাশবুকে তা অন্তর্ভুক্ত করা হয়নি।
- (iv) ৮০,০০০ টাকার একটি প্রাপ্য বিল ১৪ই আগস্ট তারিখে ৭২,০০০ টাকায় খাতিয়া করা হয়। কিন্তু প্রাপ্য বিলের সম্পূর্ণ অর্থ কাশবুকে অন্তর্ভুক্ত হয়।
- (v) দেনাদারের নিকট হতে প্রাপ্ত মোট ২,৪০,০০০ টাকার তিনটি চেক আদায়ের জন্য ব্যাংকে জমা দেয়া হয়। কিন্তু ৬০,০০০ টাকার যাত্রা একটি চেক ৩১শে আগস্ট পর্যন্ত আদায় হয়।
- (vi) মোট ১,৫০,০০০ টাকার দু'টি প্রাপ্য বিল আদায়ের জন্য ব্যাংকে জমা দেয়া হয়। কিন্তু ৯০,০০০ টাকার একটি বিল ৩১শে আগস্ট পর্যন্ত ব্যাংক কর্তৃক আদায় হয়।
- (vii) ব্যাংক কর্তৃক দেনাদারের নিকট হতে সরাসরি আদায়কৃত ১,১০,০০০ টাকা নগদ বহিতে অন্তর্ভুক্ত হয়নি।
- (viii) মালিক ব্যক্তিগত প্রয়োজনে ব্যাংক হতে উত্তোলন করেছেন ৪০,০০০ টাকা কিন্তু ৩১শে আগস্ট পর্যন্ত তা নগদান বহিতে অন্তর্ভুক্ত হয়নি।
- (ix) ব্যাংক কর্তৃক ব্যাংক জমাতিরিক্তের সুদ ধার্য করা হয়েছে ১০,০০০ টাকা যা নগদান বহিতে অন্তর্ভুক্ত হয়নি।

৩। (ক) অব্যবসায়ী প্রতিষ্ঠানের মূলদনী-এর পাঁচটি এবং রাজস্ব-এর পাঁচটি উদ্বোধন দিন। ৫

(খ) ইয়োগথ ক্রিকেট ক্লাবের নিয়মবর্ণিত তথ্যাদি হতে ৩১শে ডিসেম্বর ২০০৭ তারিখে সমাপ্ত বৎসরের জন্য আয় ও ব্যয় হিসাব এবং উক্ত তারিখে উদ্বর্তগত প্রস্তুত করুন :— ১৫

ইয়োগথ ক্রিকেট ক্লাব

প্রাপ্তি ও প্রদান হিসাব

২০০৭ সালের ৩১শে ডিসেম্বর তারিখে সমাপ্ত বৎসরের জন্য

ডেবিট			ক্রেডিট
প্রাপ্তি	টাকা	প্রদান	টাকা
উদ্বৃত্ত : হাতে নগদ	২,৮০০	কোচের রেমুনারেশন	১৬,০০০
ব্যাংক জমা	৪১,০০০	মজুরী	৪,০০০
অনুদান ও চাঁদা	৬০,০০০	ভাড়া	৩,০০০
বার রুম প্রাপ্তি	৭,০০০	ছাপা ও মনোহারী	৩,৪০০
ব্যাংক জমার সুদ	২০০	মেরামত	৬,০০০
ব্রেশ ফি	৪,০০০	সচিবের সম্মানী	৮,০০০

ডেবিট

ক্রেডিট

ক্রমিক	বিবরণ	প্রদান	টাকা
১	বঙ্গবন্ধু ২০০০ প্রাপ্ত	২০,০০০	৪,৮০০
২	ক্রিকেট উৎসব ২০০০ প্রাপ্ত	২০,০০০	৩০,০০০
	যন্ত্রপাতি ক্রয়		৫০,০০০
	অডিট ফি		৪,০০০
	নির্বাহনী ব্যয়		৬,০০০
	ক্রিকেট উৎসব ব্যয়		১২,০০০
	উদ্বৃত্ত : হাতে নগদ		২,২০০
	ব্যাংকে জমা		৫০,০০০
	<u>২,০২,০০০</u>		<u>২,০৫,০০০</u>

অতিরিক্ত অন্যান্য তথ্যাবলি :—

- চাঁদা অগ্রিম পণ্ডা গেজে ৪,০০০ টাকা এবং চাঁদা বকেয়া অগ্র ২,০০০ টাকা।
- বার সাপ্লাইস বরন পেন্ডার আছে ৮০০ টাকা।
- মজুরী বকেয়া অগ্র ২,০০০ টাকা কিন্তু ভাড়া অগ্রিম প্রদত্ত ৬০০ টাকা।
- প্রবেশ ফি বকেয়া অগ্র সমুদয় অর্থ মূলধনী তহবিলে স্থানান্তর হইবে।
- ক্রিপোজিটের উপর প্রাপ্ত সুদ ১,৬০০ টাকা।
- দালান, অবসাবপত্র এবং বইপুস্তকের উপর বার্ষিক অবচয় যথাক্রমে ১০% এবং ৫%।
- বৎসরের শুরুতে ক্লাবের সম্পদ ছিল নিম্নরূপ :
বইপুস্তক ৮,০০০ টাকা; দালান ৩০,০০০ টাকা এবং অবসাবপত্র ২০,০০০ টাকা।

৪। সংক্ষিপ্ত টাকা লিখুন :—

২×৫=১০

- বিলম্বিত রাজস্ব ব্যয় ;
- প্রকৃত জাবেরা ;
- বিল কার্ড ;
- পাওনা চিঠা ;
- মুখ্য ব্যয়।

[পর পৃষ্ঠা দ্রষ্টব্য]

৫। নিম্নবর্ণিত উদ্ভুক্তগুলি সানরাইজ ট্রেডার্সের ৩১শে ডিসেম্বর, ২০০৭ তারিখে সমাপ্ত বৎসরের খতিয়ান হতে নেয়া হয়েছে :-

	টাকা		টাকা
প্রারম্ভিক মঞ্জুর	৫,৫০,০০০	ছাপা ও মনোহারী	২০,০০০
ভূমি ও দালান	৭,০০,০০০	প্রদত্ত বাড়ি	১০,০০০
কলকজা ও যন্ত্রপাতি	১২,০০,০০০	ব্যাংকে জমা	১,০০,০০০
ক্রয়	১০,৫০,০০০	বিবিধ দেনাদার	৫,২০,০০০
বিক্রয়	২৯,০০,০০০	উত্তোলন	১,২০,০০০
বেতন ও খরচাদি	২,০০,০০০	বিনিয়োগ	২০,০০০
বিজ্ঞাপন ব্যয়	৪০,০০০	লভ্যাংশ প্রাপ্তি	১০,০০০
স্বাস্থ্য:পরিবহন	১০,০০০	বাড়ি প্রাপ্তি	১৬,০০০
মজুরী	৪,০০,০০০	ভাড়া ও শুষ্ক	২০,০০০
বহিঃফেরৎ	১,৫০,০০০	ক্রয়ের উপর বাড়ি	২০,০০০
অনাদায়ী দেনা সঞ্চিতি	২০,০০০	বন্ধকী ঋণ	৩,০০,০০০
প্রদেয় বিল	৬০,০০০	আসবাবপত্র	২,০০,০০০
বহিঃপরিবহন	১০,০০০	মোটর যানবাহন	১,০০,০০০
স্বাস্থ্য:ফেরত	১,০০,০০০	বিনিয়োগের সুদ	৫,০০০
বিবিধ পাওনাদার	৯,৮০,০০০	ডাক ও টেলিগ্রাম	৫,০০০
বহিঃপরিবহন ১০%	৩,০০,০০০		
মূলধন	৭,৪৪,০০০		
ভাড়া ও বীমা	৮০,০০০		
অপব্য বিল	৫০,০০০		

অন্যান্য তথ্যাবলি :

- (ক) ৩১শে ডিসেম্বর ২০০৭ তারিখে সমাপনী মঞ্জুর মালের মূল্য ৫,০০,০০০ টাকা; সমাপনী মঞ্জুর মালে ২০,০০০ টাকার বিক্রীত মাল অন্তর্ভুক্ত আছে যা ডেলিভারী হয়নি।
- (খ) ১০% হারে ঋণের সুদ প্রদেয় হয়েছে কিন্তু এখনও প্রদান করা হয়নি।
- (গ) ৩১শে ডিসেম্বর তারিখে ৫০,০০০ টাকার মাল ক্রয় করা হয়েছে যা সমাপনী মঞ্জুরে অন্তর্ভুক্ত আছে কিন্তু দৈনিক ক্রয় বহিতে রেকর্ডভুক্ত হয়নি।
- (ঘ) বিভিন্ন দেনাদার হতে ২০,০০০ টাকা আদায়যোগ্য নয় এবং বিভিন্ন দেনাদারের উপর ৫% হারে সঞ্চিতি করতে হবে।
- (ঙ) বিভিন্ন পাওনাদারের উপর ৫% হারে সঞ্চিতির ব্যবস্থা করতে হবে।
- (চ) অবচয় ধরতে হবে; কলকজা ও যন্ত্রপাতি ১০%, ভূমি ও দালান ৫%, আসবাবপত্র ১০% এবং মোটরযান ২০%।
- (ছ) বেতন বকেয়া আছে ২০,০০০ টাকা এবং ভাড়া অগ্রিম প্রদত্ত ২০,০০০ টাকা।
- স্বাক্ষরকরণ :
- (i) ৩১শে ডিসেম্বর ২০০৭ তারিখে সমাপ্ত বৎসরের জন্য ক্রয়-বিক্রয় হিসাব এবং লাভ ও ক্ষতির হিসাব।
- (ii) উক্ত তারিখে সানরাইজ ট্রেডার্সের উদ্ভুক্তপত্র।

স্বাক্ষর - ১০/১১/০৭
১১/১১/০৭
১১/১১/০৭

[N.B.—The figures in the right margin indicate full marks.]

- | | Marks |
|---|-------|
| 1. (a) What are the differences between Book Keeping and Accountancy? | 5 |
| (b) Discuss the various stages of Accounting cycle. | 5 |
| (c) From the following transactions for the month of January, 2007, prepare a double column Cash Book :— | 10 |
| January 1 Cash in hand Tk. 30,000 and Bank O.D Tk. 1,12,000. | |
| 10 Cash sales to Sunmoon Traders Tk. 5,00,000. | |
| 13 Cash deposited into the Bank Tk. 2,90,000. | |
| 17 Salaries paid by Cash Tk. 50,000 and by Cheque Tk. 60,000. | |
| 20 Cash drawn from Bank Tk. 30,000. | |
| 22 Purchases on credit from Talukdar Brothers Tk. 3,00,000. | |
| 25 A cheque amounting Tk. 40,000 received from Habib Traders and deposited into the Bank immediately. | |
| 28 Cash drawn from Bank for personal use Tk. 60,000. | |
| 2. (a) What is a Bank Reconciliation Statement? | 5 |
| (b) From the following information of Dhanshiri Traders as on 31st August, 2008, prepare a Bank Reconciliation Statement :— | 15 |
| (i) On 31st August, 2008, Bank Overdraft as per Cash Book was Tk. 3,10,000. | |
| (ii) Five cheques issued to creditors amounting to Tk. 3,70,000 but among these two cheques amounting Tk. 1,70,000 paid by Bank. | |
| (iii) A cheque of Tk. 70,000 deposited into the Bank for collection dishonoured on 27th August but not recorded in the Cash Book. | |
| (iv) A bill receivable Tk. 80,000 discounted at Tk. 72,000 on 14th August but the whole amount of the bill recorded in the Cash Book. | |

[Please turn over

- (i) Three cheques received from debtors amounting to Tk. 2,10,000 deposited to Bank for collection but a cheque of Tk. 60,000 was collected by Bank till August 31st.
- (ii) Two bills receivable of Tk. 1,50,000 deposited to Bank for collection but a bill of Tk. 90,000 was collected by Bank till August 31st.
- (iii) Tk. 1,10,000 directly collected by Bank from a debtor but not recorded in the Cash Book.
- (iv) The owner withdrew Tk. 40,000 from Bank for personal use but it was not recorded in the Cash Book till 31st August.
- (v) Bank charged interest on Overdraft Tk. 10,000 but it was not recorded in the Cash Book.

3 (a) Give five examples of Capital Expenditure and five examples of Revenue Expenditure of a Non-Trading concern.

(b) From the following particulars of Youth Cricket Club, prepare an Income and Expenditure Account for the year ended 31st December, 2007 and a Balance Sheet as on that date:—

Youth Cricket Club
Receipts and Payments Account
for the year ended 31st Dec. 2007.

Dr.				Cr.
	Receipts	Tk.	Payments	Tk.
To Balance b/f			By Remuneration to Coach	16,000
Cash in hand	2,800		Wages	4,000
Cash at Bank	41,000		Rent	3,000
Donation and subscrip.	60,000		Printing and Stationary	3,400
Bar Room receipts	7,000		Repairs	6,000
Interest on Bank A/c	200		Honourarium to Secretary	8,000
Entrance Fees	4,000		Bar Room Expenses	4,400
Restaurant Receipts	60,000		Restaurant Expenses	36,000
Receipts from Cricket Festival	30,000		Purchase of Equipment	50,000
			Audit Fees	4,000
			Election Expenses	6,000
			Expense of Cricket Festival	12,000
			Balance c/f:	
			Cash in hand	2,200
			Cash at Bank	50,000
		<u>2,05,000</u>		<u>2,05,000</u>

You are also given the following additional information :—

- (i) Subscription had been received in advance Tk. 4,000 but subscriptions were outstanding to the extent of Tk. 2,000.
- (ii) Creditors for Bar supplies Tk. 800.
- (iii) Wages due Tk. 2,000; but Rent paid in advance Tk. 600.
- (iv) The total sum received on entrance fees is to be transferred to capital fund.
- (v) Interest on Deposit is receivable Tk. 1,600.
- (vi) Depreciation on Building at 10% p.a and on Furniture and Books at 5% p.a.
- (vii) The Club had the following assets on the opening date of year :
Books Tk. 8,000; Building Tk. 30,000 and Furniture Tk. 20,000.

4. Write short note of the following :—

2×5=10

- (i) Deferred Revenue Expenditure ;
- (ii) Journal proper ;
- (iii) Bin Card ;
- (iv) Credit note ;
- (v) Prime cost.

5. The following are the balances extracted from the Ledger of M/S Sunrise Traders for the year ended 31st Dec. 2007 :—

	Taka		Taka
Opening stock	5,50,000	Rent and Insurance	80,000
Land and Building	7,00,000	Bill Receivable	50,000
Plant and Machinery	12,00,000	Printing and Stationery	20,000
Purchases	10,50,000	Discount allowed	10,000
Sales	29,00,000	Cash at Bank	1,00,000
Salaries and Expenses	2,00,000	Sundry Debtors	5,20,000
Advertisement	40,000	Drawings	1,20,000
Carriage Inward	10,000	Investment	20,000
Wages	4,00,000	Dividend Received	10,000

[Please turn over

	Taka		Taka
Returns Outward	1,50,000	Discount Received	16,000
Bad Debt Provision	20,000	Freight and Duty	20,000
Bills payable	60,000	Discount on Purchases	20,000
Carriage Outward	10,000	Mortgage Loan Received	3,00,000
Returns Inward	1,00,000	Furniture	2,00,000
Sundry Creditors	9,80,000	Motor Vehicle	1,00,000
Loan received @ 10%	3,00,000	Interest on Investment	5,000
Capital	7,44,000	Postage and Telegram	5,000

Marks

The following information are given :

- Stock on 31st Dec. 2007 valued Tk. 5,00,000; Stock included goods valued Tk. 20,000 which are sold but not delivered.
- Interest on loan at 10% p.a has accrued and has not yet been paid.
- A purchase of goods worth Tk. 50,000 made on December 31, 2007 but it was not recorded in the purchase Day Book which includes in stock.
- Sundry debtors included amounting Tk. 20,000 which is not recoverable and maintain provision for bad debt @ 5% on Sundry Debtors.
- Make provision on creditors @ 5%.
- Depreciate : Plant and Machinery @ 10%, Land and Building @ 5%, Furniture @ 10%, Motor Vehicle @ 20% p.a.
- Salaries-remain due Tk. 20,000 and Rent paid in advance Tk. 20,000.

Required :

- Trading A/c and Profit and Loss A/c of M/S Sunrise Traders for the year ended 31st Dec. 2007.
- A Balance Sheet as on that date.

30