

## স্নাতক পাঠ্যক্রম ( B.D.P.)

শিক্ষাবর্ষান্ত পরীক্ষা ( Term End Examination ) :

ডিসেম্বর, ২০১৪ ও জুন, ২০১৫

## বাণিজ্য ( Commerce )

ঐচ্ছিক পাঠ্যক্রম ( Elective )

অষ্টম পত্র ( 8th Paper : Auditing &amp; Management Accountancy )

সময় : চার ঘণ্টা

Time : 4 Hours

পূর্ণমান : ১০০

Full Marks : 100

( মানের গুরুত্ব : ৭০% )

( Weightage of Marks : 70% )

পরিমিত ও যথাযথ উত্তরের জন্য বিশেষ মূল্য দেওয়া হবে।

অশুদ্ধ বানান, অপরিচ্ছন্নতা এবং অপরিষ্কার হস্তাক্ষরের ক্ষেত্রে নম্বর

কেটে নেওয়া হবে। উপাত্তে প্রশ্নের মূল্যমান সূচিত আছে।

**Special credit will be given for accuracy and relevance in the answer. Marks will be deducted for incorrect spelling, untidy work and illegible handwriting.****The weightage for each question has been indicated in the margin.**

## Part – I

( নিরীক্ষা শাস্ত্র )

বিভাগ — ক

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দিন। 20 × 1 = 20

- 1956 সালের ভারতীয় কোম্পানী আইন অনুসারে একটি যৌথ মূলধনী কোম্পানীতে নিরীক্ষক নিয়োগ ও অপসারণ সংক্রান্ত বিধিবদ্ধ বিধানগুলি কি কি ? কোন্ কোন্ ক্ষেত্রে একজন ব্যক্তি নিরীক্ষকের পদ অধিকারের অযোগ্য হন ?

( 8 + 6 ) + 6

B.Com.-814-Y

[ পরের পৃষ্ঠায় দৃষ্টব্য

- ক) বিধিবদ্ধ নিরীক্ষা করবার সময় একজন বিধিবদ্ধ নিরীক্ষক কি অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা ব্যবস্থার উপর নির্ভর করতে পারেন ? আপনার উত্তরের স্বপক্ষে যুক্তি দিন।
- খ) কোন নিরীক্ষকের কাজ শুরু করার আগে একজন নিরীক্ষকের কি কি বিষয় বিবেচনা করা উচিত ?

10 + 10

## বিভাগ — খ

যে-কোনো দুটি প্রশ্নের উত্তর দিন। 12 × 2 = 24

- নিম্নলিখিত ক্ষেত্রে কোন একটি কোম্পানী কি লভ্যাংশ দিতে পারে ?
  - ক) মূলধন থেকে;
  - খ) চলতি মুনাফা খাতের লাভ থেকে, কিন্তু অবচয় বাদ না দিয়ে;
  - গ) চলতি মুনাফা খাতের লাভ থেকে, কিন্তু পূর্বের মূলধন জাতীয় ক্ষতি বাদ না দিয়ে;
  - ঘ) চলতি মুনাফা খাতের লাভ থেকে, কিন্তু পূর্বের মুনাফা জাতীয় ক্ষতি বাদ না দিয়ে।
- কোন একটি শিল্প প্রতিষ্ঠানের রুগ্নতার কারণ সম্বন্ধে অনুসন্ধান করবার জন্য আপনাকে নিয়োগ করা হয়েছে। এই প্রসঙ্গে যে যে বিষয় আপনি বিবেচনা করবেন তা উল্লেখ করুন।
- একজন নিরীক্ষকরূপে নিম্নলিখিত বিষয়গুলির অস্তিত্ব কিভাবে যাচাই করবেন ? ( যে-কোনো তিনটি )
  - ক) পেটেন্ট;
  - খ) ব্যাঙ্ক থেকে বন্ধকী ঋণ;
  - গ) সুনাম;
  - ঘ) লগ্নি;
  - ঙ) সঞ্চাব্য সম্পত্তি;
- ক) “জুয়াচুরি কেবলমাত্র নগদ অর্থ কিংবা দ্রব্যের আত্মসাৎ নয়।” — আলোচনা করুন।

B.Com.-814-Y

খ) 'নিয়মমাফিক নিরীক্ষা' ও 'সত্যতা যাচাইকরণ' কি একে অপরের পরিপূরক? 6 + 6

বিভাগ — গ

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দিন। 6 × 1 = 6

7. কোন কোম্পানীর নিরীক্ষিত হিসাব সম্পর্কে নিরীক্ষককে যে প্রতিবেদন শেয়ারহোল্ডারদের দিতে হবে তাতে 1956 সালের কোম্পানী আইন অনুযায়ী যে সকল বিষয় উল্লেখ করতে হয় তা আলোচনা করুন।

8. গুণ্ড সঞ্চিতি বিষয়ে একজন নিরীক্ষকের কর্তব্য বর্ণনা করুন।

### Part – II

( পরিচালন হিসাববিদ্যা )

বিভাগ — ঘ

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দিন। 20 × 1 = 20

9. নিম্নলিখিত তথ্যাবলী থেকে যোগাযোগ লিমিটেডের তহবিল প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করুন :

Balance Sheet of Yogayog Ltd.

as on 31/3/2014 and 31/3/2015

Liabilities	31/3/2014	31/3/2015
Share Capital	6,00,000	8,00,000
Capital Reserve	—	12,000
General Reserve	3,40,000	4,00,000
P & L Account	1,20,000	1,50,000
Debentures	4,00,000	2,80,000
Creditors for goods	2,00,000	2,40,000
Bills Payable	40,000	20,000
Provision for Income-tax	1,80,000	1,70,000
Proposed Dividend	60,000	80,000
Unpaid Dividend	—	8,000
	19,40,000	21,60,000

Assets	31/3/2014	31/3/2015
Fixed Assets at cost	16,00,000	19,00,000
Less : Depreciation	4,60,000	5,80,000
	11,40,000	13,20,000
Trade Investment	2,00,000	1,60,000
Stock	2,40,000	3,60,000
Debtors	1,80,000	2,50,000
Cash & Bank Balances	1,40,000	50,000
Preliminary Expenses	40,000	20,000
	19,40,000	21,60,000

প্রাপ্ত অন্যান্য তথ্যাবলী :

- a) Sold one machine for Rs. 50,000; the cost of the machine was Rs. 1,20,000 and the depreciation provided for it amounted to Rs. 80,000.
- b) Redeemed 30% Debentures @ Rs. 105.
- c) Some Trade Investments were sold at a profit which was credited to Capital Reserve.
- d) Income-tax paid during 2014-15 amounted to Rs. 1,60,000.
- e) An interim dividend of Rs. 30,000 has been paid in October, 2014.
- f) Fictitious asset was written off against General Reserve.
10. স্টার লিমিটেডের 31/3/2014 এবং 31/3/2015 তারিখের উদ্বৃত্ত পত্রদ্বয় নিম্নরূপ : (Rs. in '000)

Liabilities	31/3/2014	31/3/2015
Equity Share Capital	4,000	4,300
Profit & Loss A/c	980	640
10% Debenture	2,200	2,050
Trade Creditors	800	650
Provision for Taxation	100	125
Depreciation on Building	500	600
Depreciation on Machinery	200	300
	8,780	8,665

**ECO-VIII (UT-285/15)**

Assets	31/3/2014	31/3/2015
Building	2,500	2,500
Machinery	1,600	2,000
Land	1,800	1,500
Prepaid Expenses	80	65
Inventory	1,550	1,400
Debtors	650	800
Cash and Bank	600	400
	8,780	8,665

অন্যান্য তথ্যাবলী :

- Dividend paid during the year Rs. 4,00,000
- Land was sold for cash at a profit of Rs. 1,00,000
- Machinery costing Rs. 2,00,000 (W.D.V. Rs. 40,000) was sold for Rs. 30,000. Machinery costing Rs. 6,00,000 was purchased during the year 2014-15
- Amount transferred to provision for taxation during the year Rs. 1,40,000.

AS-3 অনুসারে 31/3/2015 সালে শেষ হওয়া আর্থিক বছরের নগদ প্রবাহ বিবরণী প্রস্তুত করুন।

**বিভাগ — ৩**

- যে-কোনো দুটি প্রশ্নের উত্তর দিন।  $12 \times 2 = 24$
- জি ডি ইঞ্জিনিয়ারিং লিমিটেড উৎপাদন ব্যয় সংক্রান্ত ও অন্যান্য বিষয়ের নিম্নলিখিত উপাত্তগুলি পেশ করেছেন :

Unit cost	Rs.
Raw Materials	-
Direct labour	-
Overhead	-
Profit (25% on selling price)	-
Unit Selling Price	-

**B.Com.-814-Y**

[ পরের পৃষ্ঠায় দ্রষ্টব্য

**ECO-VIII (UT-285/15) 2**

অন্যান্য তথ্যাবলী :

Average Raw Material :

In stock	-	2 months
In process	-	1 month
Credit allowed by suppliers	-	$1\frac{1}{2}$ months
Credit allowed to debtors	-	3 months
Time lag in payment :		
Wages	-	$\frac{1}{2}$ month
Overhead	-	1 month

নগদ জেরের অনুমিত পরিমাণ নীট চলতি মূলধনের 20 শতাংশ এবং মোট বিক্রয়ের 70 শতাংশ বাকিতে বিক্রয় হয়। এটা অনুমান করে নিতে হবে যে সারা বছর সমপরিমাণে উৎপাদন হয়। বাৎসরিক 60000 ইউনিট উৎপাদন করতে হলে চলতি মূলধনের প্রয়োজনীয় পরিমাণ কত হবে স্থির করুন।

- মনাসোনা লিমিটেডের নিম্নলিখিত তথ্যাবলী থেকে ক্রয়-বিক্রয় হিসাবখাত, লাভ-ক্ষতি হিসাবখাত এবং উদ্বর্তপত্র তৈরি করুন :

বিক্রয়	Rs. 14,60,000
চলতি মূলধন	Rs. 2,40,000
ব্যঞ্জে জমাতিরিক্ত জের	Rs. 30,000
শেয়ার মূলধন	Rs. 5,00,000
তরল অনুপাত	1:3
চলতি অনুপাত	2:5
মালিকানা অনুপাত	0:6

(স্থির সম্পত্তি / মালিকানা তহবিল)

স্থূল মুনাফা অনুপাত 10%  
নীট মুনাফা মালিকানা তহবিলের 10 শতাংশ। কোন স্থায়ী দায় এবং অলীক সম্পত্তি নেই। অস্তিত্ব মজুত পণ্য প্রারম্ভিক মজুত পণ্যের চেয়ে 10 শতাংশ বেশী।

**B.Com.-814-Y**

3 ECO-VIII (UT-285/15)

13. নিম্নলিখিত তথ্যাবলী থেকে 30/06/2015 তারিখ পর্যন্ত তিন মাসের নগদ বাজেট তৈরি করুন :

Months	Sales Rs.	Purchases Rs.	Wages Rs.	Expenses Rs.
February	6,00,000	4,20,000	50,000	30,000
March	6,50,000	5,00,000	60,000	36,000
April	4,00,000	5,20,000	40,000	40,000
May	5,80,000	3,60,000	50,000	50,000
June	4,40,000	4,00,000	40,000	56,000

অন্যান্য তথ্যাবলী :

- 1 লা এপ্রিল, 2015 তারিখে নগদ ও ব্যাঙ্ক জেরের পরিমাণ 50,000 টাকা।
- মোট বিক্রয়ের 20 শতাংশ নগদে এবং মোট ক্রয়ের 75 শতাংশ বাকিতে হয়ে থাকে।
- বাকি বিক্রয়ের 40 শতাংশ বিক্রয়ের পরবর্তী মাসে এবং অবশিষ্টাংশ দু'মাস বাদে আদায় হয়।
- বাকি ক্রয়ের দু'মাস বাদে বকেয়া অর্থ শোধ করা হয়।
- মজুরির 25 শতাংশ পরের মাসে প্রদান করা হয়।
- অন্যান্য ব্যয় এক মাস বাদে শোধ করা হয়।
- 30,000 টাকা আয়কর জুন মাসে প্রদেয়।
- 2015 সালের এপ্রিল মাসে একটি মেশিন কিস্তিবন্দী প্রথায় 80,000 টাকায় কেনা হয়, মেশিন প্রদানের সময় 20,000 টাকা এবং বাকি অর্থ পরবর্তী চারটি মাসিক কিস্তিতে প্রদান করা হবে।

B.Com.-814-Y

[ পরের পৃষ্ঠায় দ্রষ্টব্য

ECO-VIII (UT-285/15) 4

- ক) সীমানির্ধারণকারী বিষয় এবং সমচ্ছেদ বিন্দু বলতে কি বোঝায় ? 6
  - খ) কেজি এণ্ড কোং-এর থেকে নিম্নলিখিত তথ্যগুলি পাওয়া গেছে :  
বিক্রয় (16000 ইউনিট প্রতিটি প্রতি 20 টাকা দরে ) Rs. 3,20,000  
পরিবর্তনশীল ব্যয় 2,40,000  
অবদান 80,000  
স্থির ব্যয় 60,000  
নীট মুনাফা 20,000
- লাভ-নয়-লোকসান-নয় এই লক্ষ্যে পৌঁছানোর জন্য কত পরিমাণ বিক্রয় প্রয়োজন ?
  - করের হার 30 শতাংশ হলে কর বাদে নীট মুনাফা 28,000 টাকা হতে কত টাকা বিক্রয় প্রয়োজন ?
  - যদি সমচ্ছেদ বিন্দু 8000 ইউনিটে কমিয়ে আনতে প্রতি ইউনিট বিক্রয়মূল্য কত করতে হবে ? 6

বিভাগ — চ

যে-কোনো একটি প্রশ্নের উত্তর দিন। 6 × 1 = 6

- পরিচালন হিসাববিদ্যার উদ্দেশ্য আলোচনা করুন।
- স্থির ও পরিবর্তনশীল বাজেটের পার্থক্য আলোচনা করুন।

B.Com.-814-Y

**ECO-VIII (UT-285/15)**

**English Version**

**Part – I  
( Auditing )  
Group – A**

Answer any *one* question.  $20 \times 1 = 20$

1. What are the statutory provisions of Indian Companies Act, 1956 relating to appointment and removal of an auditor in a Joint Stock Company ? Under what circumstances a person becomes disqualified from the position of an auditor ?  $(8 + 6) + 6$
2. a) Can statutory auditor rely upon the internal audit system in carrying out the statutory audit ? Give reasons for your answer.  
b) What are the considerations an auditor keep in mind before commencing an audit work ?  $10 + 10$

**Group – B**

Answer any *two* questions.  $12 \times 2 = 24$

3. Whether a company can pay dividend in the following situations ?
  - a) Out of Capital;
  - b) Out of current revenue profit before writing off depreciation;
  - c) Out of current revenue profit before writing off past capital losses;
  - d) Out of current revenue profit before writing off past revenue losses.

**B.Com.-814-Y**

[ পরের পৃষ্ঠায় দ্রষ্টব্য

**ECO-VIII (UT-285/15) 2**

4. You have been appointed to investigate the cause of sickness of an industrial undertaking. State the factors you would consider in this respect.
5. How will you verify the following items as an auditor ? ( any *three* )
  - a) Patent;
  - b) Secured loan from bank;
  - c) Goodwill;
  - d) Investments;
  - e) Contingent Assets;
6. a) "Fraud does not necessarily involve misappropriation of cash or goods." Discuss.  
b) Are 'routine checking' and 'vouching' complementary to each other ?  $6 + 6$

**Group – C**

Answer any *one* question.  $6 \times 1 = 6$

7. State the matters required by the Companies Act, 1956, to be stated in the auditor's report to the shareholders on the accounts of a company audited by such auditor.
8. State the duties of an auditor in respect of Secret Reserve.

**B.Com.-814-Y**

**Part – II**  
**(Management Accounting)**

**Group – D**

Answer any *one* question.  $20 \times 1 = 20$

9. Prepare a Fund Flow Statement of Yogayog Ltd. from the following details :

Balance Sheet of Yogayog Ltd.

as on 31/3/2014 and 31/3/2015

Liabilities	31/3/2014	31/3/2015
Share Capital	6,00,000	8,00,000
Capital Reserve	—	12,000
General Reserve	3,40,000	4,00,000
P & L Account	1,20,000	1,50,000
Debentures	4,00,000	2,80,000
Creditors for goods	2,00,000	2,40,000
Bills Payable	40,000	20,000
Provision for Income-tax	1,80,000	1,70,000
Proposed Dividend	60,000	80,000
Unpaid Dividend	—	8,000
	19,40,000	21,60,000

Assets	31/3/2014	31/3/2015
Fixed Assets at cost	16,00,000	19,00,000
Less : Depreciation	4,60,000	5,80,000
	11,40,000	13,20,000
Trade Investment	2,00,000	1,60,000
Stock	2,40,000	3,60,000
Debtors	1,80,000	2,50,000
Cash & Bank Balances	1,40,000	50,000
Preliminary Expenses	40,000	20,000
	19,40,000	21,60,000

Additional information available during the year :

- Sold one machine for Rs. 50,000; the cost of the machine was Rs. 1,20,000 and the depreciation provided for it amounted to Rs. 80,000.
  - Redeemed 30% Debentures @ Rs. 105.
  - Some Trade Investments were sold at a profit which was credited to Capital Reserve.
  - Income-tax paid during 2014-15 amounted to Rs. 1,60,000.
  - An interim dividend of Rs. 30,000 has been paid in October, 2014.
  - Fictitious asset was written off against General Reserve.
10. Balance Sheet of Star Ltd. as on 31/3/2014 and 31/3/2015 (Rs. in '000)

Liabilities	31/3/2014	31/3/2015
Equity Share Capital	4,000	4,300
Profit & Loss A/c	980	640
10% Debenture	2,200	2,050
Trade Creditors	800	650
Provision for Taxation	100	125
Depreciation on Building	500	600
Depreciation on Machinery	200	300
	8,780	8,665

Assets	31/3/2014	31/3/2015
Building	2,500	2,500
Machinery	1,600	2,000
Land	1,800	1,500
Prepaid Expenses	80	65
Inventory	1,550	1,400
Debtors	650	800
Cash and Bank	600	400
	8,780	8,665

**ECO-VIII (UT-285/15)**

Additional information :

- Dividend paid during the year Rs. 4,00,000
- Land was sold for cash at a profit of Rs. 1,00,000
- Machinery costing Rs. 2,00,000 (W.D.V. Rs. 40,000) was sold for Rs. 30,000. Machinery costing Rs. 6,00,000 was purchased during the year 2014-15
- Amount transferred to provision for taxation during the year Rs. 1,40,000.

Prepare a Cash Flow Statement for the year ended on 31/3/2015 as per AS-3.

**Group – E**

Answer any *two* questions.  $12 \times 2 = 24$

- GD Engineering Ltd. furnishes below its cost and other data regarding production :

<i>Unit cost</i>		<i>Rs.</i>
Raw Materials	-	24
Direct labour	-	12
Overhead	-	?
Profit (25% on selling price)	-	?
Unit Selling Price	-	60

Additional information is as follows :

Average Raw Material :

In stock	-	2 months
In process	-	1 month
Credit allowed by suppliers	-	1½ months
Credit allowed to debtors	-	3 months
Time lag in payment :		
Wages	-	½ month
Overhead	-	1 month

**B.Com.-814-Y**

[ পরের পৃষ্ঠায় দ্রষ্টব্য

**ECO-VIII (UT-285/15) 2**

Cash balance is assumed to be 20% of net working capital and 70% of sales are credit sales. Assuming that production is carried on evenly throughout the year, you are required to determine the working capital requirement of the GD Engineering Ltd. to achieve an output level of 60000 units p.a.

- From the following information of Mana & Sona Ltd. prepare Trading, Profit & Loss A/c and Balance Sheet :

Sales	Rs. 14,60,000
Working Capital	Rs. 2,40,000
Bank Overdraft	Rs. 30,000
Share Capital	Rs. 5,00,000
Quick Ratio	1:3
Current Ratio	2:5
Proprietary Ratio	0:6
(Fixed Assets / Proprietary Fund )	
Gross Profit Ratio	10%

Net Profit is at 10% of Proprietary Fund. There are no long-term liabilities and fictitious assets. Closing Stock is 10% more than opening stock.

- From the following information prepare a Cash Budget for the quarter ending on 30/06/2015 :

Months	Sales Rs.	Purchases Rs.	Wages Rs.	Expenses Rs.
February	6,00,000	4,20,000	50,000	30,000
March	6,50,000	5,00,000	60,000	36,000
April	4,00,000	5,20,000	40,000	40,000
May	5,80,000	3,60,000	50,000	50,000
June	4,40,000	4,00,000	40,000	56,000

**B.Com.-814-Y**

Additional information :

- i) Cash and bank balances as on 1st April, 2015 : Rs. 50,000
  - ii) 20% of sales will be made in cash. It is expected that 75% of purchases are to be done on credit
  - iii) 40% of credit sales is realized in the month following the month of sale and the balance is realized two months after sale
  - iv) Credit purchases are paid two months after purchase
  - v) 25% of Wages in arrears is paid in the following month
  - vi) Other expenses are paid at one month's lag
  - vii) Income-tax amounting Rs. 30,000 is expected to be settled in June
  - viii) A machine amounting Rs. 80,000 will be purchased in April, 2015 in instalment payment system, Rs. 20,000 payable on delivery and the balance in four equal monthly instalments from the following month.
14. a) What do you mean by limiting factor and Break-even point ? 6
- b) The following data are obtained from the records of KG & Co. :
- |                    |                 |
|--------------------|-----------------|
| Sales (16000 units | Rs.             |
| @ Rs. 20 per unit) | 3,20,000        |
| Variable cost      | <u>2,40,000</u> |
| Contribution       | 80,000          |
| Fixed Costs        | <u>60,000</u>   |
| Net Profit         | <u>20,000</u>   |

- i) What sales are needed to achieve the objective of no-profit-no-loss ?
- ii) What sales are necessary to result in a net income (after tax) of Rs. 28,000, the corporate income tax rate being 30% ?
- iii) What should be the selling price per unit if break-even point is brought down to 8000 units ? 6

**Group – F**

Answer any *one* question. 6 × 1 = 6

15. Discuss the objectives of Management Accountancy.
16. Distinguish between Fixed and Flexible Budgets.

---



---