Total No. of printed pages = 20

4 (Sem-1) FAC

2017

FINANCIAL ACCOUNTING - I

Paper : 1·2

Full Marks – 80

Time – Three hours

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

Answer either in English or in Assamese.

ইংৰাজী অথবা অসমীয়াত উত্তৰ দিয়া।

1. (a) State whether the following statements are true or false : 1×5=5

তলৰ উক্তিবোৰ সঁচা নে মিছা লিখা ঃ

(i) Accounting Standards are set by Ministry of Finance.

হিচাপকৰণৰ মানকসমূহ বিত্ত মন্ত্ৰণালয়ে নিৰূপণ কৰে।

(ii) Self balancing system cannot be introduced in a small business where there is only one ledger.

সৰু ব্যৱসায় প্ৰতিষ্ঠান এখনত য'ত এখনেই খতিয়ন আছে, স্বয়ং সন্তুলিত পদ্ধতি প্ৰয়োগ কৰিব নোৱাৰি।

[Turn over

(iii) Instalments under the Hire purchase system are termed as hire charge till the last instalment is paid.

ভাড়া ক্রয় পদ্ধতিৰ অধীনত, শেষৰ কিস্তি পৰিশোধ নকৰালৈকে কিস্তিসমূহক ভাড়া দাম হিচাপে গণ্য কৰা হয়।

(iv) Instalment purchase system is an agreement of hiring goods.

কিস্তিগত ক্রয় পদ্ধতি হ'ল দ্রব্য ভাড়াৰ বন্দবস্ত।

(v) Recoupable shortworkings are shown in the Balance Sheet as a current asset.

উদ্বৃত্ত-পত্রত শ্বর্টওৱৰ্কিংৰ ক্ষতিপূৰণ চলিত সম্পত্তি হিচাপে দেখুৱা যায়।

(b) Write the meaning of the following : 1×5=5

তলত দিয়াবিলাকৰ অর্থ লিখা ঃ

(i) Modifying accounting principle.

পৰিবৰ্তনশীল হিচাপকৰণ নীতি।

(ii) International Financial Reporting Standard.

আন্তর্জাতিক বিত্তীয় প্রতিবেদনৰ মানক।

(iii) Interest Suspense Account under instalment payment system.

কিস্তিগত ক্রয় পদ্ধতিৰ অধীনত সুদৰ স্থগিত হিচাপ।

(iv) Provision against shortworkings in royalty.

স্বত্বকৰত শ্বৰ্টওৰ্বাকিংৰ ভৱিষ্যৎ ব্যৱস্থা।

(v) Lockout in Royalty Account.

স্বত্বকৰ হিচাপত তলাবন্ধ।

2. Answer the following questions : 2×5=10

তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ লিখা ঃ

(a) Write two purposes of fixing minimum rent in Royalty.

স্বত্বকৰ হিচাপত ন্যূনতম ভাড়া নিৰ্ণয় কৰা দুটা উদ্দেশ্য লিখা।

(b) Write two points of distinction between Instalment Purchase System and Credit Sale.

কিস্তিগত ক্ৰয় পদ্ধতি আৰু বাকীত বিক্ৰীৰ মাজত থকা দুটা পাৰ্থক্য লিখা।

(c) Mention two limitations of Accounting principles.

হিচাপকৰণৰ নীতিসমূহৰ দুটা সীমবদ্ধতা উল্লেখ কৰা।

(d) What is Sectional Balancing ?

শাখাযুক্ত সন্তুলন মানে কি ?

(e) How does Self balancing help in internal check system ?

স্বয়ং সন্তুলিত খতিয়ন পদ্ধতিয়ে কেনেকৈ আভ্যন্তৰীণ পৰীক্ষণ ব্যৱস্থাত সহায় কৰে ?

3. Answer the following questions : 5×4=20

তলত দিয়া প্ৰশ্নসমূহৰ উত্তৰ লিখা ঃ

(a) State five utilities of Accounting Standard.

হিচাপকৰণৰ মানৰ পাঁচটা উপকাৰিতা উল্লেখ কৰা।

Or/ অথবা

Mention the accounting principles applied in the recording of the following events : 1×5=5

তলত দিয়া কাৰ্যবোৰ নথিভুক্ত কৰোতে হিচাপৰ কি কি নীতি প্ৰয়োগ কৰা হয় উল্লেখ কৰা।

(i) At the end of the year, an amount is outstanding for electricity that has been consumed during the accounting period.

হিচাপকৰণৰ সময়ত ব্যৱহাৰ হোৱা বিজুলী মূল্য বছৰৰ শেষত দিবলগীয়া হৈ আছে।

(ii) During the year, the company purchased Rs. 100 worth of pencils, these had all been issued from stock and were still in use at the end of the year.

বছৰটোত, কোম্পানীয়ে 100 টকা মূল্যৰ পেনচিল ক্ৰয় কৰে। এইবোৰ মজুত পণ্যৰ পৰা বিলিকৰা হৈছে আৰু এইবোৰ বছৰটোৰ শেষলৈ ব্যৱহাৰ হৈ আছিল।

(iii) Fixed assets would now cost a great deal more than they did when they were originally purchased.

স্থায়ী সম্পত্তিৰ বৰ্তমানৰ মূল্য ক্ৰয় কৰা মূল্যতকৈ বহুত বেচি।

(iv) The company has learnt that a debtor's financial condition is hopeless.

কোম্পানীয়ে জানিব পাৰিছে যে, এজন দেনাদাৰৰ বিত্তীয় অৱস্থা নিৰাশাজনক।

(v) Appending notes below the Balance Sheet.

উদ্বৃত্ত-পত্ৰৰ তলত দিয়া সংলগ্ন টোকা ।

(b) What are the rights of the hire vendor under the Hire Purchase Act, 1972 ?

1972 চনৰ ভাড়া ক্ৰয় আইনৰ অধীনত ভাড়া বিক্ৰেতাৰ অধিকাৰসমূহ কি ?

Or/ অথবা

Niyar purchased on instalment basis a machinery on 1st January, 2012. The term was that on 31st December each year a payment of Rs. 5,000 has to be made to the vendor which includes interest @ 5% on the balance of cash price due and so on for five years completing the payment in five instalments. It was decided to depreciate the

machinery @ 10% p.a. on reducing balance method. Calculate the cash price.

নিৰৱে কিস্তিগত ক্রয় পদ্ধতিত 31 ডিচেম্বৰ 2012 তাৰিখে এটা যন্ত্র কিনিলে। বন্দবস্ত অনুসৰি প্রতি বছৰ 31 ডিচেম্বৰ তাৰিখে বাকী থকা নগদ মূল্যৰ ওপৰত 5% সুদ ধৰি বিক্রেতাক 5,000 টাকা পৰিশোধ কৰিব লাগিব। এনেকৈ পাঁচ বছৰত পাঁচটা কিস্তিত গোটেই মূল্য পৰিশোধ কৰিব লাগিব। যন্ত্রৰ ওপৰত বছৰি 10% হাৰত ক্রমহ্রাসমান পদ্ধতিত অৱক্ষয় ধাৰ্য কৰিবলৈ নিৰ্ণয় লোৱা হয়। নগদ মূল্য গণনা কৰা।

(c) On account of the very large number of his transactions, a merchant keeps a separate Bought Ledger and a separate Sold Ledger and also a General Ledger. What matters would you expect to find in each of the above ledgers ? How would you make each of the above ledgers Self balancing ?

এজন সদাগাৰ বহুত লেনদেন হয় বাবে তেওঁ ক্রয় খতিয়ন, বিক্রয় খতিয়ন আৰু সাধাৰণ খতিয়ন পৃথকে পৃথকে ৰাখে। ওপৰত উল্লেখ কৰা খতিয়নসমূহত কি ধৰণৰ বিষয়বস্তু আশা কৰা। প্রত্যেকটো খতিয়ন স্বয়ং সন্তুলিত কি ধৰণে কৰিবা ?

Or/অথবা

It is said that "In a business of any magnitude it is desirable to raise total account in respect of Debtors and Creditors Ledger ?" What are

these total accounts and why is it desirable to raise them ?

এনে ধৰণে কোৱা হয় “যি কোনো পৰিসৰৰ ব্যৱসায়ত দেনাদাৰ আৰু পাওনাদাৰৰ সম্পূৰ্ণ হিচাপ আহৰণ কৰাটো বাঞ্ছনীয়।” এই সম্পূৰ্ণ হিচাপসমূহ কি আৰু এইবোৰ আহৰণ কৰাটো কিয় বাঞ্ছনীয়?

(d) What do you mean by a sub - lease in Royalty ? State the relationship of the sub-lease with the lessee and the landlord.

স্বত্বকৰত উপ-লীজ মানে কি বুজা ? লেছী আৰু ভূস্বামীৰ সৈতে থকা উপ-লেছীৰ সম্পৰ্ক বিষয়ে কোৱা।

Or / অথবা

Coal Ltd. leased land from Kumar at a royalty of 25 paise per tonne of coal raised. Minimum rent was Rs. 24,000.

Shortworkings was to be recouped during the first 4 years. The coal raised in the first 4 years was as follows :

ক'ল লিমিটেডে কুমাৰৰ পৰা ভূমি এটোকুৰা প্ৰতি টন কয়লাৰ উৎপাদনত 25 পইচাকৈ স্বত্বকৰ ধৰি লীজত ললে। ন্যূনতম ভাড়া 24,000 টকা।

শ্বৰ্টওৱৰকিংৰ ক্ষতিপূৰণ প্ৰথম চাৰি বছৰত কৰিব পাৰিব। প্ৰথম চাৰি বছৰত কয়লা নিম্নলিখিত ধৰণে উলিওৱা হ'ল ঃ

Year (বছৰ)	Tonnes (টন)
2012	80,000
2013	90,000
2014	60,000 (strike for 3 months) (তিনি মাহৰ কাৰণে ধৰ্মঘট)
2015	1,20,000

There was a provision for proportionate reduction in minimum rent in case of stoppage of work by strike, lockout etc.

Prepare the statement showing the calculation of Royalty and Shortworking.

ধৰ্মঘট আৰু তলাবন্ধৰ বাবে কাম বন্ধ হলে ন্যূনতম ভাড়া সেই সময়ৰ সমানুপাতে হ্ৰাস পৰাকৈ এটা ব্যৱস্থা আছে।

স্বত্বকৰ আৰু শ্বৰ্টওৱৰকিং গণনা কৰাৰ বাবে বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা।

4. Discuss the benefits and limitations of Accounting Standards. 5+5=10

হিচাপকৰণৰ মানসমূহৰ সুবিধা আৰু সীমাবদ্ধতা আলোচনা কৰা।

Or / অথবা

Discuss the basic features of accounting principles and their application in the preparation of financial statements. 5+5=10

হিচাপৰ নীতিসমূহৰ মৌলিক বৈশিষ্ট্যসমূহ আলোচনা কৰা আৰু এইবোৰৰ বিত্তীয় বিবৃতিসমূহ প্ৰস্তুতকৰণত প্ৰয়োগৰ বিষয়ে আলোচনা কৰা।

5. Mr. Pathak maintains his ledger in Self balancing system. The transactions from 1.1.2016 to 30.4.2016 are given below :

You are required to prepare the General Ledger Adjustment Account as will appear in the Debtors ledger. 10

মিষ্টাৰ পাঠকে স্বয়ং সন্তুলিত খতিয়ন পদ্ধতিত তেওঁৰ খতিয়নসমূহ ৰাখে। 1.1.2016 তাৰিখৰ পৰা 30.4.2016 তাৰিখলৈ হোৱা লেনদেনবোৰ তলত দিয়া আছেঃ

দেনাদাৰ খতিয়নত দেখুৱাকৈ সাধাৰণ খতিয়ন সংযোজন হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

(i) Opening balance (1.1.2016) : Debtors ledger Rs. 78,000.

আৰম্ভনী উদ্বৃত্ত (1.1.2016) ঃ দেনাদাৰ খতিয়ন 78,000 টকা।

(ii) Cash sales Rs. 12,000 (being 10% of total sales).

নগদ বিক্ৰী 12,000 টকা (মুঠ বিক্ৰীৰ 10% হয়)।

(iii) Collection from customers (other than collection on Bills Receivable) amounted to Rs. 1,06,000 which included the following :

দেনাদাৰৰ পৰা সংগ্ৰহৰ (পাবলগীয়া বিল সংগ্ৰহৰ বাহিৰে) মূল্য হ'ল 1,06,000 টকা, যি নিম্নলিখিত তথ্যবোৰ অন্তৰ্ভুক্ত কৰিঃ

(a) Rs. 6,500 received from a customer as advance for sale.

গ্ৰাহকৰ পৰা পোৱা 6,500 টকা বিক্ৰীৰ বাবে অগ্ৰিম আছিল।

(b) Rs. 1,250 received from a party whose account was written off in earlier years.

1,250 টকা এনে এটা পাৰ্টিৰ পৰা পাইছিল যাৰ হিচাপ বিগত বছৰত অবলোপন কৰা হৈছিল।

(c) A sum of Rs. 3,000 realised from the estate of an insolvent (at 0.60 paise per rupee).

3,000 মূল্য টকা এজন দেওলীয়াৰ চৌহদীয় সম্পত্তিৰ (প্ৰতি এক টকাত 0.60 পইচাকৈ) উদ্ধাৰ কৰা হৈছিল।

(iv) Interest charged to customers on overdue accounts Rs. 2,600.

গ্ৰাহকৰ ম্যাদোত্তীৰ্ণ হিচাপৰ ওপৰত ধাৰ্য কৰা সুদ 2,600 টকা।

(v) Bills Receivable drawn during the period Rs. 18,500.

সেই সময়ত প্ৰস্তুত কৰা প্ৰাপ্য বিল 18,500 টকা।

(vi) Bills Receivable collected during the period Rs. 10,600 (including Rs. 5,900 collected on Bills Receivable drawn during November and December 2015).

সেই সময়ত সংগ্ৰহ কৰা প্ৰাপ্য বিল 10,600 টকা (এই মূল্যত নভেম্বৰ আৰু ডিচেম্বৰ 2015ত সংগ্ৰহ কৰা 5,900 টকাৰ প্ৰাপ্য বিলৰ মূল্য সুমাই আছে)।

(vii) Bills Receivable dishonoured Rs. 1,700.

প্ৰাপ্য বিল অসম্মানিত 1,700 টকা।

(viii) Bills Receivable endorsed to creditors Rs. 6,000, out of which bills receivable for Rs. 2,000 discounted by creditors at 5%, duly met at maturity. Bills Receivable for Rs. 3,000 were dishonoured on maturity (noting charges being Rs. 20) and Bills Receivable amounting Rs, 1,000 will mature in May, 2016.

6,000 টকা মূল্যৰ পাবলগীয়া বিল পাওনাদাৰলৈ পৃষ্ঠাংকন কৰা হৈছিল, যাৰ পৰা পাওনাদাৰে 5% হাৰত ভঙোৱা 2,000 টকাৰ পাবলগীয়া বিল দেয় দিনত পালে। 3,000 টকাৰ মূল্যৰ প্ৰাপ্য বিল দেয় দিনত প্ৰত্যাখান হ'ল। (নাতিং চাৰ্জ হ'ল 20 টকা) আৰু 1,000 টকা মূল্যৰ প্ৰাপ্য বিল মে, 2016ত দেয় হ'ব।

(ix) Return inward (বিক্ৰী ফিৰৎ) Rs. 11,600.

(x) Transfer from Creditors ledger Rs. 6,900.

পাওনাদাৰৰ খতিয়নৰ পৰা স্থানান্তৰ 6,900 টকা।

Or / অথবা

From the following information, prepare a Total Debtors Account and a Total Creditors Account for the year ended 31st December, 2016. 5+5=10

তলত দিয়া তথ্যৰ পৰা 31 ডিচেম্বৰ, 2016 তাৰিখে অন্তপৰা বছৰটোৰ বাবে মুঠ দেনাদাৰ হিচাপ আৰু মুঠ পাওনাদাৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা ঃ

	Rs.
Debtors on 1.1.2016 1.1.2016 তাৰিখত দেনাদাৰ	54,600
Creditors on 1.1.2016 1.1.2016 তাৰিখত পাওনাদাৰ	40,350
Sales (including cash sales Rs. 27,750) বিক্ৰী (নগদ বিক্ৰী 27,750 টকা অন্তৰ্ভুক্ত কৰি)	4,52,400
Sales return (বিক্ৰী ফিৰৎ)	3,150
Purchases (ক্ৰয়)	3,28,500
Purchases return (ক্ৰয় ফিৰৎ)	7,500
Cash received from debtors (including Rs. 3,000 against a debt previously written off) দেনাদাৰৰ পৰা পোৱা নগদ ধন (পূৰ্বতে অৱলিখন কৰা অনুদ্ধাৰণীয় ঋণৰ 3,000 টকা অন্তৰ্ভুক্ত কৰি)	3,74,250

	Rs.
Discount allowed প্ৰদত্ত বাট্টা	6,075
Bills Receivable received পাবলগীয়া বিলৰ প্ৰাপ্তি	63,000
Bad debts written off অনুদ্ধাৰণীয় ঋণৰ অৱলিখন	3,750
Cash paid to creditors পাওনাদাৰক দিয়া ধন	2,16,900
Transfer from Bought ledger to Sold ledger ক্ৰয় খতিয়নৰ পৰা বিক্ৰী খতিয়নলৈ স্থানান্তৰণ	4,800
Discount received (বাট্টা প্ৰাপ্তি)	12,750
Bills Receivable endorsed to creditors পাবলগীয়া বিল পাওনাদাৰলৈ পৃষ্ঠাংকন কৰা	37,500
Bills Payable given to creditors পাওনাদাৰক পৰিশোধ কৰিবলগীয়া বিল	72,000
Endorsed Bills dishonoured পৃষ্ঠাংকিত বিল অসম্মানিত	7,500
Noting charges charged to debtors দেনাদাৰৰ ওপৰত ধাৰ্য কৰা নাতিং চাৰ্জ	15

	Rs.
Provision made for bad and doubtful debts	5,700
সন্দেহযুক্ত আৰু অনুদ্ধাৰণীয় ঋণৰ বাবে কৰা পুঁজি	
Provision made for discount on debtors	450
দেনাদাৰৰ বাট্টা বাবে গঠন কৰা পুঁজি	
Provision made for discount on creditors	225
পাওনাদাৰৰ বাট্টা বাবে গঠন কৰা পুঁজি	
Credit balance in Sold Ledger on 31.12.16	3,150
31.12.16 বিক্ৰী খতিয়নত থকা ক্ৰেডিট উদ্বৃত্ত	
Debit balance in Bought Ledger on 31.12.16	2,400
31.12.16 ক্ৰয় খতিয়নত থকা ডেবিট উদ্বৃত্ত	

6. X Transport Ltd. purchased from DM 3 trucks costing Rs. 50,000 each on the hire purchase system on 1.1.2013. Payment was to be made Rs. 30,000 down and the remainder in 3 equal annual instalments payable on 31.12.2013, 31.12.2014, 31.12.2015 and 31.12.2016 together with interest @ 9%. X Transport Ltd. wrote off depreciation at the rate of 20% on the diminishing balance method. It paid the instalments due at the end of the first year, i.e. 31.12.13 but could not

pay the next on 31.12.14. DM agreed to leave one truck with the purchaser on 1.1.2015 adjusting the value of the other 2 trucks against the amount due on 1.1.2015. The trucks were valued on the basis of 30% depreciation annually on WDV method. Show the necessary accounts in the books of X Transport Ltd. for the years 2013, 2014 and 2015. 10

1.1.2013 তাৰিখে X যানবাহন লিমিটেডে ডিএমৰ পৰা তিনিখন ট্ৰাক কিনে, যাৰ প্ৰতিখনৰ মুল্য 50,000 টকা। কিনা দিনাখন 30,000 টকা পৰিশোধ কৰিব লাগিব আৰু বাকী থকা মূল্য 9% হাৰত সুদ ধৰি তিনিটা সমান কিস্তিত 31.12.2013, 31.12.2014, 31.12.2015, আৰু 31.12.2016, তাৰিখে আদায় দিব লাগিব। X যানবাহন লিমিটেডে 20% হাৰত ক্ৰমহ্ৰাসমান উদ্বৃত্তৰ ওপৰত অৱক্ষয় ধাৰ্য কৰে। প্ৰথম বছৰৰ শেষত, মানে 31.12.13 তাৰিখে পৰিশোধ কৰিবলগীয়া কিস্তি পৰিশোধ কৰে কিন্তু তাৰ পিছৰটো 31.12. 2014 তাৰিখত পৰিশোধ কৰিব নোৱাৰিলে। ডিএমে 1.1. 2015 তাৰিখে ক্ৰেতাৰ লগত 1.1.2015 তাৰিখে দেয় হোৱা মূল্যৰ লগত দুখন ট্ৰাকৰ মূল্য সংযোজন কৰি, এখন ট্ৰাক এৰি থৈ যাব। ট্ৰাকৰ মূল্যায়ন 30% হাৰত ক্ৰমহ্ৰাসমান লিখিত মূল্যৰ অৱক্ষয়ত ভিত্তিত কৰা হয়। X যানবাহন লিমিটেডৰ বহীত 2013, 2014 আৰু 2015 বছৰৰ দৰকাৰী হিচাপসমূহ প্ৰস্তুত কৰা।

Or / অথবা

C G purchased a machinery on instalment basis from M.C Co. Ltd. on the following terms :

নিম্নলিখিত সৰ্ত্তত চি জিয়ে এটা যন্ত্ৰ এম চি কোম্পানীৰ পৰা কিস্তিগত পদ্ধতিত কিনিলে ঃ

(i) Cash down payment at the time of signing the agreement on 1.1.2011 is Rs. 10,811.

1.1.2011 তাৰিখে চুক্তি স্বাক্ষৰ দিনা 10,811 টকা দিব লাগিব।

(ii) Five annual instalments of Rs. 7,700 each, the first to commence at the end of twelve months from the date of cash down payment.

বছৰি 7,700 টকাকৈ পাঁচটা কিস্তি হ'ব আৰু প্ৰথমটো কিনা দিনৰ পৰা বাৰ মাহৰ পিছত আৰম্ভ হ'ব।

(iii) Interest at 10% p.a. is charged by the seller.

বিক্ৰেতাই বছৰি সুদৰ হাৰ 10% ধাৰ্য কৰিছে ।

(iv) Depreciation at 20% p.a. on WDV basis is written off on the machinery.

যন্ত্ৰৰ ওপৰত ক্ৰমহ্ৰাসমান লিখিত মূল্যায়ণৰ ভিত্তিত অবক্ষয়ৰ হাৰ প্ৰতি বছৰে 20%.

(v) Machinery is sold for Rs. 15,000 on the completion of payment of instalments.

কিস্তি মুল্যৰ পৰিশোধ সম্পূৰ্ণ হোৱাৰ পিছত যন্ত্ৰটো 15,000 টকাত বিক্ৰী কৰি দিয়া হ'ল।

(vi) Cash price (নগদ মুল্য) Rs. 40,000.

(vii) Accounting year ended on 31st December in each year.

প্রতি বছৰ 31 ডিচেম্বৰ তাৰিখে হিচাপকৰণৰ বছৰ শেষ হয় ।

Prepare Machinery Account and Vendor's Account in the books of C G. 5+5=10

চি জিৰ বহীত যন্ত্ৰৰ হিচাপ আৰু বিক্ৰেতাৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

7. Abhay Ltd. is engaged in the manufacturing of glass. The company leased a machine from Bhim Ltd. on 1.1.2012 for this purpose.

অভয় লিমিটেড গিলাচৰ উৎপাদনত জড়িত আছিল। এই কাৰণত এই কোম্পানীটোয়ে ভিম লিমিটেডৰ পৰা 1.1.2012 তাৰিখে এটা যন্ত্ৰ লীজলৈ আনে।

The terms of the lease are as follows :

লীজৰ সৰ্ত্তসমূহ নিম্নলিখিত ধৰণৰ ঃ

(i) The lessee should pay Rs. 5 for every glass produced.

প্ৰতিটো উৎপাদন হোৱা গিলাচত লেছীয়ে 5 টকাকৈ দিব।

(ii) The minimum rent will be Rs. 10,000 p.a.

ন্যূনতম ভাড়া প্ৰতি বছৰ 10,000 টকা হ'ব।

(iii) The lessee may recover any shortworking in the first year of operation out of the excess working in the next two following years. Shortworkings in the second or subsequent years may be recovered out of any excess in the year next following that in which the shortworking arose.

লেছীয়ে প্ৰথম বছৰৰ শ্বৰ্টওৱৰ্কিং পৰবৰ্তী দুটা বছৰৰ ওৱৰ্কিংৰ পৰা ক্ষতিপুৰণ কৰিব পাৰিব। দ্বিতীয় আৰু পৰবৰ্তী বছৰত হোৱা শ্বৰ্টওৱৰ্কিংসমূহ, শ্বৰ্টওৱৰ্কিং হোৱা পৰবৰ্তী বছৰত বেছি হৈ থকা স্বত্বকৰ পৰা ক্ষতিপুৰণ কৰিব পাৰিব।

(iv) The royalties are payable at 31st December of each year.

প্ৰতি বছৰে 31 ডিচেম্বৰত স্বৰ্ত্বকৰ দিব লাগিব।

Details of glasses produced are :

গিলাচ উৎপাদনৰ বিবৰণ হ'ল ঃ

Year (বছৰ)	2012	2013	2014	2015	2016
Units (পৰিমাণ)	1600	1900	2460	1840	2720

You are required to prepare necessary ledger accounts in the books of Abhay Ltd. for the five years ended 31.12.2016. 10

31.12.2016 তাৰিখত শেষ হোৱাকৈ পাঁচ বছৰৰ অভৰ লিমিটেডৰ বহীত প্ৰয়োজনীয় খতিয়ন হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

Or/অথবা

Paresh who patented a machine, granted Laxmi Ltd. a licence for 5 years to manufacture and sale the machine on the following terms :

পৰেশ এটা যন্ত্ৰৰ কৃতিস্বত্ব কৰিছিল, লক্ষ্মী লিমিটেডেক পাঁচ বছৰৰ কাৰণে নিম্নলিখিত সৰ্ত্তত উৎপাদন আৰু বিক্ৰীৰ বাবে অনুমতি প্ৰদান কৰিলে ঃ

(i) Laxmi Ltd. to pay a royalty of Rs. 100 for every machine sold with a minimum rent of Rs. 2,50,000 p.a.

লক্ষ্মী লিমিটেডে পৰেশক প্ৰতিটো যন্ত্ৰৰ বিক্ৰীৰ বাবদ 100 টকাকৈ স্বত্বকৰ আৰু লগতে ন্যূনতম ভাড়া 2,50,000 টকা বছৰি দিব লাগিব।

(ii) If for any year, the royalties calculated on machines sold amounted to less than Rs. 2,50,000, Laxmi Ltd. may recoup the deficiency aganist royalties payable in excess of the sum as under :

যদি কোনো এটা বছৰত বিক্ৰী কৰা যন্ত্ৰৰ ওপৰত গণনা কৰা স্বত্বকৰ 2,50,000 টকাতকৈ কম হয় তেনেহলে লক্ষ্মী লিমিটেডে ঘাটি অৰ্থ তলত দিয়া ধৰণে দিব লগীয়া অৰ্থতকৈ বেছি হৈ থকা স্বত্বকৰৰ পৰা ক্ষতিপূৰণ কৰিব পাৰিব ঃ

(a) 50% in the next year and (b) the balance on the next following year.

(a) পিছৰ বছৰত 50% আৰু (b) বাকী থকাখিনি পৰৱৰ্তী বছৰত।

(iii) As from the commencement of the third year, the agreement was varied and Rs. 2,00,000 was substituted for Rs. 2,50,000 stated above, the other terms of the agreement remaining unchanged.

তৃতীয় বছৰৰ আৰম্ভণিতে চুক্তিৰ সালসলনি হ'ল আৰু ওপৰত দিয়া 2,50,000 টকাৰ বিপৰীতে 2,00,000 টকা ধাৰ্য কৰা হ'ল— আনবোৰ স্বত্ব একেই থাকিব।

The number of machines sold was :

বিক্ৰী হোৱা যন্ত্ৰ সংখ্যা হ'লঃ

2012-2,000 ; 2013-2,200 ; 2014-2,300 ;

2015-2,100 ; 2016-1,800.

You are required to prepare Paresh's Account and Shortworking Account in the books of Laxmi Ltd. 5+5=10

লক্ষ্মী লিমিটেডৰ হিচাপ বহীত পৰেশৰ হিচাপ আৰু শ্বৰ্টওৱৰ্কিংৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।