

সরকারি শামসুর রহমান কলেজ  
হিসাববিজ্ঞান বিভাগ  
টস্ট পরীক্ষা-২০২১  
এমবিএ শেষ পর্ব  
বিষয়ঃ কর্পোরেট আর্থিক প্রতিবেদন  
বিষয় কোডঃ ৩১২৫১১

সময়ঃ ৪ ঘন্টা

পূর্ণমানঃ ৮০

[দ্রষ্টব্য: একই বিভাগের বিভিন্ন প্রশ্নের উত্তর ধারাবাহিকভাবে লিখতে হবে।]

ক-বিভাগ

১। যে কোনো দশটি প্রশ্নের দাও:

১ × ১০ = ১০

- (ক) হিসাব তথ্য কী?
- (খ) GAAP কী?
- (গ) মুদ্রাস্ফীতি বলতে কি বুঝায়?
- (ঘ) ন্যায্য মূল্য বলতে কি বুঝায়?
- (ঙ) ঐতিহাসিক ক্রয় মূল্যনীতি কী?
- (চ) IFRS ও FASB এর পূর্ণরূপ লিখ।
- (ছ) আর্থিক বিবরণী কি?
- (জ) হিসাব তথ্যের ব্যবহারকারী কারা?
- (ঝ) অনুপার্জিত আয় বলতে কি বুঝায়?
- (ঞ) ওয়ারেন্ট কি?
- (ট) ঋণ ঝুঁকি কি?
- (ঠ) হোল্ডিং কোম্পানির দুটি বৈশিষ্ট্য লিখ।

খ- বিভাগ

যে কোনো পাঁচটি প্রশ্নের উত্তর দাও:

৪ × ৫ = ২০

২. আর্থিক বিবরণীর উপাদানসমূহের সংক্ষিপ্ত বর্ণনা দাও।
৩. কেন একজন বিনিয়োগকারী আর্থিক বিবরণী ব্যবহার করে?
৪. সংখ্যালঘু স্বার্থ সম্পর্কে সংক্ষেপে লিখ।
৫. At December 31, 2012 SS Corporation had the following account balance:  
Installment accounts receivable 2011 = 65,000.  
Installment accounts receivable 2012 = 1,10,000.  
Deferred gross profit 2011 = 23,400  
Deferred gross profit 2012 = 40,700.  
Other information : Most of SS's sales are made on a two years installment basis. Accounts receivables of 2011 and 2012 to be collected on 2013 and 2014 respectively.  
Required: Indicate how above four item would be reported in December 31, 2012 Balance sheet.
৬. নিরীক্ষকের প্রতিবেদন ও নিরীক্ষকের সনদপত্রের মধ্যে পার্থক্য কি?

7. WX Ltd. acquired 70% shares of WY Ltd. for Tk. 20,000 on June 30, 2016. The balances of WY Ltd. are as follows :

Items	Amount as on 30-06-2016
	Taka
Share Capital	2,000
Share premium	500
Retained Earnings	21,500
	24,000

Required : What amount of good will acquired from above acquisition?

8. আর্থিক বিবরণীর গুণগতমান বলতে কি বুঝ?

9. The following information are available of A Ltd. On December 31, 2015:

1. Introduce capital for Tk. 75,000.
2. Purchase a machine for Tk. 25,000 and charge depreciation @ 10% p. a.
3. Borrowed Tk. 40,000 from a bank for 10 years.
4. Declared dividend of Tk. 5,000.

Required : Mention different assumption be used to record and transaction.

গ-বিভাগ

যে কোনো পাঁচটি প্রশ্নের উত্তর দাও:

১০ × ৫ = ৫০

10. ক. হিসাব সংক্রান্ত প্রথা বলতে কি বুঝ?

খ. হিসাববিজ্ঞান সংক্রান্ত ধারণা ও প্রথার মধ্যে পার্থক্য লিখ।

11. ক. প্রত্যাশিত শেয়ারহোল্ডার কারা? আলোচনা কর।

খ. প্রত্যাশিত শেয়ারহোল্ডারগণ আর্থিক প্রতিবেদন ব্যবহার করে কেন? আলোচনা কর।

12. ক. রাজস্ব চিহ্নিতকরণ বলতে কি বুঝ?

খ. চলতি সম্পত্তি ও মজুদ পণ্য কিভাবে আর্থিক প্রতিবেদনে উপস্থাপন করা হয়?

13. IFRS-2 এর পরিধি আলোচনা কর।

14.

**X Ltd.**

**Trial balance**

December 31, 2017

Account title	Debit Taka	Credit Taka
Goodwill	2,40,000	
Sales equipments	9,00,000	
Sales		62,00,000
Purchase	34,00,000	
Opening inventories	14,00,000	
Direct Expenses	6,50,000	
Accumulated depreciation on sales equipment		50,000
Intvestment is shares	7,00,000	
Sales commission	1,40,000	
Sales discount	29,500	
Bad debt expenses	52,000	

Office supplies	1,11,000	
Dividend revenue		35,000
Interest on bond	33,000	
Share capital		14,50,000
Accounts receivable	4,20,000	
Cash and cash equivalent	96,000	
Bond Payable		4,00,000
Tax Payable		36,500
	<u>81,71,500</u>	<u>81,71,000</u>

**Other information:**

- i. Ending inventories Tk. 17,00,000.
- ii. Depreciate sales equipment @ 10%.
  - a. Prepare multiple step income statement.
  - b. Prepare statement of financial position and find out balance of retained earnings.

15. From the following particulars prepare a consolidated Balance Sheet showing relevant workings:

<b>Balance Sheet</b>		
December 31, 2016		
<b>Assets :</b>	<b>M Ltd.</b>	<b>N Ltd.</b>
	<b>Taka</b>	<b>Taka</b>
Fixed Assets	3,50,000	1,50,000
Inventory	90,000	40,000
Accounts Receivable	60,000	30,000
6% Debenture in N Ltd. (Nominal Value Tk. 60,000)	65,000	
Shares in N Ltd. (1,500 shares @ Tk. 80)	1,20,000	
Cash in hand	70,000	25,000
Profit and loss A/C		1,00,000
	<u>7,55,000</u>	<u>3,45,000</u>
<b>Capital and Liabilities:</b>		
Share capital of Tk. 100 each	5,00,000	2,00,000
General Reserve	1,00,000	
Profit and Loss A/C	95,000	
6% Debenture		1,00,000
Accounts Payable	60,000	45,000
	<u>7,55,000</u>	<u>3,45,000</u>

Ltd acquired the shares on 1 April, 2016. The Profit and Loss A/c of N Ltd. showed a debit balance of Tk. 1,50,000 on 1 January, 2016. Trade accounts payable of N Ltd. include Tk. 20,000 for goods supplied by M Ltd. on which M Ltd. made a profit of Tk. 2000. Half of the goods were still on stock on 31 December, 2016. M Ltd. paid an expense of N Ltd. amounting to Tk. 2000 charged to Profit and Loss.

16. In 2015 Abdul Monem Ltd. agreed to construct a bridge at a price of Tk. 1,00,00,000. The information to the costs and billings for this contract is shown below:

Details	2015	2016	2017
	Taka	Taka	Taka
Cost incurred to date	28,00,000	60,00,000	78,50,000
Estimated costs yet to be incurred	52,00,000	20,00,000	
Customers billings to date	15,00,000	40,00,000	1,00,00,000
Collection of billings to date	12,00,000	32,00,000	94,00,000

**Instructions:**

a. Assuming that the percentage of completion method is used i. Compute the amount of gross profit to be recognized in 2015 and ii. prepare journal entries for 2016.

b. For 2016, Show how the details related to this construction contract would be disclosed on the statement of financial position and income statement.

17. Sabbir company has two production departments. It has planned to product 36,000 units in department “X” 40% of unit produced will be sold of Tk. 300 per unit and the balance will be transferred to department “Y” at variable cost. The products of “Y” will be sold at Tk. 560 per unit. The estimated costs per unit to departments will be as follows:

	Dpt. “X”	Dpt. “Y”
	Taka	Taka
Variable cost	260	140
Fixed cost	70	50

**Required:**

i. Whether the above transfer price would be justified?

ii. Whether the selling of the entire production of “X” would be profitable by closing down “Y”.

iii. Whether closing “Y” would be profitable if 50% of the fixed cost of “Y” is unavoidable?

iv. Whether the above transfer price would be justified if in the market there is no additional demand of produced “X”.