**2 SEM FYUGP COM(FIN/BNI/
HRM/MKT)C2**

2024

(May/June)

COMMERCE

(Core)

Paper : COMFINC2/COMBNIC2/
COMHRMC2/COMMKTC2

(Financial Accounting)

Full Marks : 80
Pass Marks : 24

Time : 3 hours

The figures in the margin indicate full marks for the questions

1. *(a)* তলত দিয়া উক্তিসমূহ শুদ্ধ নে অশুদ্ধ বিচাৰ কৰা : 1×4=4

State whether the following statements are True or False :

(i) অনাদায়ী সঞ্চয়ী লভ্যাংশ এক দেনা।

Arrears of fixed cumulative dividend is a contingent liability.

(ii) পুনর্মূল্যায়ন হিচাপ এক বাস্তৱ হিচাপ।

Memorandum revaluation is a Real Account.

(iii) অৱক্ষয় হৈছে এক অ-নগদ ব্যয়।

Depreciation is a non-cash expense.

(iv) কিস্তি ক্ৰয় আৰু বাকীত বিক্ৰীৰ মাজত কোনো পাৰ্থক্য নাই।

There is no difference between installment purchase and credit sale.

(b) উপযুক্ত শব্দৰ দ্বাৰা খালী ঠাই পূৰ কৰা : 1×4=4

Fill in the blanks with appropriate word(s) :

(i) _____ হৈছে সম্পত্তি আৰু বহিৰ্দেনাৰ মাজৰ পাৰ্থক্য।

_____ is the difference between assets and outside liabilities.

(ii) অংশীদাৰী প্ৰতিষ্ঠানৰ _____ত হিচাপ সমাপ্ত কৰা হয়।

On _____ of the firm, the books of account will have to be closed.

(iii) বিশেষ উদ্দেশ্যৰ বাবে লাভ কৰা দান হৈছে _____ আয়।

Donation received for a specific purpose is a _____ receipt.

(iv) লাভ আৰু লোকচান হিচাপক _____ বিবৃতি হিচাপেও জনা যায়।

Profit and Loss Account is also known as _____ statement.

2. চমু টোকা লিখা (যি কোনো চাৰিটা) : 4×4=16

Write short notes on (any *four*) :

(a) সম্পত্তি আৰু দেনাৰ সমূহিকৰণ আৰু প্ৰবন্ধন

Grouping and marshalling of assets and liabilities

(b) আন্তঃৰাষ্ট্ৰীয় বিত্তীয় প্ৰতিবেদন মানক

International Financial Reporting Standards (IFRS)

(c) অৱসৰী অংশীদাৰৰ দেনা

Liability of a retiring partner

(d) IFRS–9 বিত্তীয় সম্পদসমূহ

IFRS–9 Financial Instruments

(e) পুঁজি-আধাৰিত হিচাপ

Fund-based accounting

3. *(a)* তলত দিয়া মিলন বিবৃতি আৰু অতিৰিক্ত তথ্যসমূহৰ পৰা চিৰাজৰ 31 মাৰ্চ, 2023 বৰ্ষৰ কিনা-বেচা হিচাপ আৰু লাভ আৰু লোকচান হিচাপৰ লগতে উদ্বৃত্ত পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা : 4+5+5=14

From the following Trial Balance of Siraj and additional information, prepare Trading and Profit & Loss A/c for the year ended 31st March, 2023 and Balance Sheet as on that date :

31 মাৰ্চ, 2023 বৰ্ষৰ মিলন বিবৃতি
Trial Balance as on 31st March, 2023

বিৱৰণী *Particulars*	*ৰাশি* *Amount* ₹ (টকা)	*বিৱৰণী* *Particulars*	*ৰাশি* *Amount* ₹ (টকা)
আৰম্ভণি মজুত Opening stock	50,000	মূলধন Capital	1,00,000
আচবাব Furniture	20,000	সুদ আহৰণ Interest earned	4,000
ক্ৰয় Purchases	1,50,000	বিক্ৰয় Sales	3,21,000
দৰমহা Salaries	30,000	ক্ৰয় ফিৰৎ Purchase return	5,000
দেনাদাৰ Debtors	2,00,000	পাওনাদাৰ Creditors	1,20,000
মজুৰী Wages	20;000	অনুদ্ধাৰণীয় ঋণৰ ভৱিষ্যৎ ব্যৱস্থা Provision for bad debts	6,000
ভাড়া Rent	15,000		

বিৱৰণী Particulars	ৰাশি Amount ₹ (টকা)	বিৱৰণী Particulars	ৰাশি Amount ₹ (টকা)
বিক্ৰয় ফিৰৎ Sales return	10,000	অৱক্ষয়ৰ ভৱিষ্যৎ ব্যৱস্থা Provision for depreciation	2,000
অনুদ্ধাৰনীয় দেনা বিলুপ্তিকৰণ Bad debts written-off	7,000		
আহৰণ Drawings	24,000		
ছপা আৰু মনোহাৰী Printing and stationery	8,000		
বীমা Insurance	12,000		
কাৰ্যালয় খৰচ Office expenses	12,000		
	5,58,000		5,58,000

অতিৰিক্ত তথ্য :

Additional information :

(i) আচবাবৰ মূল্য ক্ৰয় মূল্যৰ ওপৰত 10% অৱক্ষয় ধাৰ্য কৰা হৈছে

Depreciate furniture by 10% on original cost

(ii) দেনাদাৰৰ ওপৰত 5% সন্দেহজনক ঋণ পুঁজি গঠন কৰিব লাগে

A provision for doubtful debts is to be created to the extent of 5% on sundry debtors

(iii) 2023 বৰ্ষৰ মাৰ্চ মাহৰ 3,000 টকা দৰমহা অনাদায় হৈ আছে। কিন্তু দৰমহা 2,000 টকা অগ্ৰীমভাৱে আদায় দিয়া আছে

Salaries for the month of March 2023 amounting to ₹ 3,000 were unpaid which must be provided for. However, salaries included ₹ 2,000 paid in advance

(iv) অগ্ৰীম প্ৰদত্ত বীমা 2,000 টকা

Insurance amounting to ₹ 2,000 is prepaid

(v) অপ্ৰদত্ত কাৰ্যালয় খৰচ—8,000 টকা

Outstanding office expenses—₹ 8,000

(vi) মজুত পণ্য 6,000 টকা ব্যক্তিগত উদ্দেশ্যত ব্যৱহাৰ কৰা হ'ল

Stock used for private purposes—₹ 6,000

(vii) সামৰণি মজুত পণ্য—60,000 টকা

Closing stock—₹ 60,000

অথবা / *Or*

(b) সংযোজন প্ৰৱিষ্টি কি? চূড়ান্ত হিচাপ প্ৰস্তুত কৰোঁতে সংযোজন প্ৰৱিষ্টি কিয় প্ৰয়োজন? উদাহৰণসহ ব্যাখ্যা কৰা। 4+10=14

What are adjusting entries? Why are these necessary for preparing Final Account? Explain with examples.

4. (a) P-এৰ অৱসৰৰ তাৰিখ 31 মাৰ্চ, 2023. P, Q আৰু Rৰ উদ্বৃত্ত পত্ৰ নিম্নলিখিত ধৰণৰ :

The Balance Sheet of P, Q and R as at 31st March, 2023, the date of P's retirement, was as follows :

দেনা Liabilities	ৰাশি Amount ₹ (টকা)	সম্পত্তি Assets	ৰাশি Amount ₹ (টকা)
পাওনাদাৰ Creditors	50,000	সুনাম Goodwill	15,000
মূলধন হিচাপ : Capital A/c :		ভূমি আৰু ভৱন Land and Building	40,000
P	40,000	যন্ত্ৰপাতি Plant and Machinery	28,000
Q	40,000		
R	30,000	আচবাব Furniture	27,000
		দেনাদাৰ Debtors	24,000
		নগদ বেংকত জমা Cash at bank	26,000
	1,60,000		1,60,000

তলৰ চৰ্তসমূহ সন্মত সাপেক্ষ হৈছে :

The following terms have been agreed upon :

(i) ভূমি আৰু ভৱনৰ মূল্য 10,000 টকা বৃদ্ধি কৰা হ'ব

The value of Land and Building should be appreciated by ₹ 10,000

(ii) কাৰখানা আৰু যন্ত্ৰপাতি 23,000 টকালৈ অবনমিত কৰা হ'ব

Plant and Machinery should be reduced to ₹ 23,000

(iii) দেনাদাৰৰ ওপৰত 5% সন্দেহজনক ঋণ পুঁজি গঠন কৰিব লাগে

Create provision at 5% on debtors for bad and doubtful debts

(iv) পাওনাদাৰৰ ওপৰত 700 টকা ভৱিষ্য ব্যৱস্থা কৰা হৈছে

Create provision of ₹ 700 on creditors

(v) *P* ক দিবলগা সম্পূৰ্ণ ধনৰাশি *Q* আৰু *R* যে লাভ বণ্টনৰ অনুপাত অনুযায়ী মূলধন পৰিমাণ সমান হোৱাকৈ বহন কৰিব

The entire sum payable to *P* is to be bought by *Q* and *R* in such a manner that their Capital Accounts are in the proportion to their profit-sharing ratio which is to be equal

(vi) অৱশিষ্ট অংশীদাৰসকলে সুনাম সম্পত্তি হিচাপে লিপিবদ্ধ নকৰাৰ সিদ্ধান্ত গ্ৰহণ কৰে

The remaining partners decided not to show goodwill as an asset

পুনৰ্মূল্যায়ন হিচাপ, মূলধন হিচাপ, বেংক হিচাপ আৰু উদ্বৃত্ত পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা। 4+3+3+4=14

Prepare Revaluation Account, Capital Accounts, Bank Account and Balance Sheet.

অথবা / Or

(b) এক-প্ৰৱিষ্টি পদ্ধতিত ৰূপান্তৰ পদ্ধতি কি? এক-প্ৰৱিষ্টি পদ্ধতিত ৰখা হিচাপৰ বহী দ্বি-প্ৰৱিষ্টিলৈ কেনেকৈ ৰূপান্তৰ কৰা হয়, পৰিপ্ৰেক্ষিত আৰু পূৰ্বৱৰ্তী প্ৰভাৱৰ আলমত আলোচনা কৰা। 4+10=14

What is conversion method under single-entry system? Discuss how you would convert a set of books, which you had been kept on the single-entry system into double-entry with perspective and retrospective effect.

5. (a) (i) প্ৰাপ্তি আৰু পৰিশোধ হিচাপৰ মূল বৈশিষ্ট্যসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। 6

Explain the main features of Receipts and Payments Account.

(ii) ডিব্ৰু ক্লাবৰ 31 ডিচেম্বৰ, 2023 তাৰিখে শেষ হোৱা বছৰৰ প্ৰাপ্তি আৰু খৰচৰ হিচাপ আৰু অন্যান্য বিৱৰণীৰ পৰা ক্লাবৰ আয়-ব্যয় হিচাপ 31 ডিচেম্বৰ, 2023 তাৰিখত প্ৰস্তুত কৰা : 8

From the following Receipts and Payments Account for the year ended 31st December, 2023 and other details of Dibru Club, prepare an Income and Expenditure Account

for the year ended on 31st December, 2023 :

প্ৰাপ্তি Receipts	ৰাশি Amount ₹ (টকা)	খৰচ Payments	ৰাশি Amount ₹ (টকা)
আৰম্ভণি বেংক স্থিতি (1-1-2023) To Balance at bank on 1-1-2023	10,000	দৰমহা যোৱা বছৰৰ 2,000 টকাৰ সৈতে By Salaries ₹ 2,000 for last year	12,000
2022 বৰ্ষৰ মাচুল " Fees for 2022	900	মাননী " Honorarium	2,000
2023 বৰ্ষৰ মাচুল " Fees for 2023	19,000	সভা খৰচ " Meeting expenses	3,500
2024 বৰ্ষৰ মাচুল " Fees for 2024	1,500	ভ্ৰমণ ব্যয় " Travelling expenses	2,000
পুৰণি আচবাব বিক্ৰী " Sale of old furniture	600	ডাক ব্যয় " Postage expenses	1,000
উত্তৰাধিকাৰী " Legacies	11,000	মনোহাৰী " Stationery	1,900
দান " Donation	2,000	অগ্ৰীম " Advance	1,300
বঁটা নিধিৰ বাবে দান " Donation for prize fund	5,000	বেংক ব্যয় " Bank charge	150
চলিত অনুদান " Maintenance grant	6,000	ঘৰ নিৰ্মাণ " Building construction	19,000
মূলধনী অনুদান " Capital grant	9,300	ভাড়া আৰু কৰ " Rent, rates and taxes	3,000
		সামৰণি বেংকত স্থিতি " Closing balance at bank	19,450
	65,300		65,300

অন্যান্য বিৱৰণী :

Other details :

(1) দৰমহা অপ্ৰদত্ত—1,500 টকা

Salary outstanding—₹ 1,500

(Continued)

(2) ভাৰা অপ্রদত্ত—200 টকা

Rent outstanding—₹ 200

(3) আচবাবৰ ওপৰত 200 টকা আৰু ঘৰৰ ওপৰত 500 টকা অৱচয় কৰা

Provide depreciation on furniture ₹ 200 and building ₹ 500

অথবা / *Or*

(b) অৱক্ষয় কি ? অৱক্ষয় কিয় গুৰুত্বপূৰ্ণ ? হিচাপ মানক 10 অনুসৰি অৱক্ষয়ৰ বৈশিষ্ট্যসমূহ উল্লেখ কৰা। 2+6+6=14

What is depreciation? Why is depreciation important? Mention the features of Accounting Standard (AS)10 related to depreciation.

6. *(a)* এটা কোম্পানীয়ে ভাৰাক্রয় পদ্ধতিত 56,000 টকাত এটা মেচিন কিনি 15,000 টকা চুক্তিৰ সময়ত দি বাকী টকা 15,000 টকাকৈ প্রতি বছৰৰ শেষত 3টা কিস্তিত পৰিশোধ কৰিব। সুদৰ হাৰ শতকৰা বছৰি 5% আছিল। কোম্পানীয়ে মেচিনটো 10% হাৰত ক্রমহ্রাসমান পদ্ধতিত অৱচয় ধৰিছিল।

কোম্পানীৰ বিত্তীয় সংকটৰ বাবে প্রথম বছৰৰ শেষৰ কিস্তি দিয়াৰ পাছত দ্বিতীয় কিস্তি পৰিশোধ কৰিব নোৱাৰাত বিক্রেতাই মেচিনটো ঘূৰাই নিলে। বিক্রেতাই 500 টকা মেৰামতিৰ বাবে ব্যয় কৰি 30,200 টকাত মেচিনটো বিক্রী কৰিলে।

দুয়ো পক্ষৰ বহীত খতিয়ান প্রস্তুত কৰা। 14

A company purchased a machinery on hire-purchase system for ₹ 56,000, ₹ 15,000 paid down and three

installments of ₹ 15,000 each at the end of the year. Rate of interest is charged at 5% per annum. Buyer is depreciating the machine at 10% p.a. on written-down value method.

Because of financial difficulties, company after having paid down payment and first instalment at the end of first year could not pay the second instalment and the seller took possession of the machine. Seller after paying ₹ 500 on repairs of the machine sold it away for ₹ 30,200.

Show the Ledger Accounts in the books of both the parties.

অথবা / Or

(b) তলত দিয়াসমূহ ব্যাখ্যা কৰা :

Explain the following :

(i) বুক বিল্ডিং পদ্ধতি

Book building process

(ii) কোম্পানী আইন, 2013 ৰ অধীনত বিধিবদ্ধ হিচাপ পৰীক্ষা

Statutory Audit under the Companies Act, 2013

(iii) কোম্পানী আইন, 2013 ৰ ধাৰা 128 ৰ অধীনত হিচাপৰ বহী

Books of Accounts under Section 128 of the Companies Act, 2013

★★★