

Debit (ডেবিট)	₹ (টকা)	Credit (ক্রেডিট)	₹ (টকা)
Drawings : আহরণ :			
Roni ৰণি	4,000		
Johnny জনি	2,500		
	<u>91,370</u>		<u>91,370</u>

Prepare the Profit & Loss A/c and Profit & Loss Appropriation A/c for the year ended on 31.03.2019 and a Balance Sheet as on that date after considering the following adjustments : 3+3+4=10

তলত দিয়া বিষয়সমূহ হিচাপত ধৰি 31.03.2019 তাৰিখে অলু পৰা বছৰটোৰ বাবে প্ৰতিষ্ঠানটোৰ লাভ-লোকচান হিচাপ আৰু লাভ-লোকচান উপযোগন হিচাপ আৰু উক্ত তাৰিখত উদ্বৃত্ত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা :

- (i) Machinery is to be depreciated by 10% যন্ত্ৰপাতিৰ অৱক্ষয় 10% ধাৰ্য হ'ব
- (ii) Provision for Bad Debts is to be increased by ₹ 200 অনুদ্বাৰণীয় ঋণৰ পুঁজিৰ ভৱিষ্যৎ ব্যৱস্থা 200 টকা বৃদ্ধি কৰা হ'ব
- (iii) Roni was to receive salary @ ₹ 300 per month বণিয়ে মাহিলি 300 টকাকৈ দৰমহা পাব
- (iv) Interest on capital is allowed @ 5% p.a. মূলধনৰ ওপৰত বছৰি 5% হাৰে সুদ দিয়া হ'ব

★★★

## FINANCIAL ACCOUNTING ( Honours/Regular )

Paper : COM-HC/RC-1026

Full Marks : 70

Time : 3 hours

The figures in the margin indicate full marks  
for the questions

Answer either in English or in Assamese

1. (a) Select appropriate answer from the different alternatives : 1×5=5

বিভিন্ন বিকল্পৰ পৰা সঠিক উত্তৰটো বাছি উলিওৱা :

- (i) Normally method of valuing of asset should not be changed. This principle is known as the principle of

স্বাভাৱিকতে সম্পত্তি মূল্যায়নৰ পদ্ধতি পৰিৱৰ্তন কৰা অনুচিত। এই নীতিক জনা যায় \_\_\_\_\_ নীতি হিচাপে।

- (1) business entity concept

ব্যৱসায়িক অস্তিত্বৰ ধাৰণাৰ

(2) dual concept

দ্বৈত ধাৰণা

(3) full disclosure

পূৰ্ণ প্ৰকাশ

(4) consistency

স্থিৰভাৱে লাগি থকাৰ

(ii) In case of hire purchase transactions, although legally the hire purchaser does not become the owner of the asset till the payment of last instalment, he is allowed to record the asset at full cash price in his books of accounts even on the date of acquisition. This principle of accounting is known as

ভাড়া-ক্ৰয় চুক্তিৰ ক্ষেত্ৰত যদিও শেষৰটো কিস্তি নিদিয়ালৈকে ক্ৰেতা আইনগতভাৱে সম্পত্তি গৰাকীস্বত্ব পাব নোৱাৰে, তথাপি সম্পত্তি গ্ৰহণ কৰাৰ দিনাখনে ক্ৰেতাই হিচাপ বহীত সম্পত্তিৰ সম্পূৰ্ণ নগদমূল্য প্ৰতিষ্ঠা কৰে। এই নীতিক জনা যায়

(1) full disclosure concept

পূৰ্ণ প্ৰকাশ নীতি হিচাপে

(2) business entity concept

ব্যৱসায়িক অস্তিত্বৰ ধাৰণা হিচাপে

(3) dual concept

দ্বৈত ধাৰণা হিচাপে

(4) substance over legal form

আইনগত কাঠামোৰ ওপৰৰ সাৰমৰ্মৰ নীতি হিচাপে

(iii) The total amount payable by the hire purchaser as per hire purchase agreement in order to complete the transaction is known as

ভাড়া-ক্ৰয় চুক্তিৰ ক্ৰেতাই ভাড়া-ক্ৰয় চুক্তিৰ অধীনত লেনদেন সম্পূৰ্ণ কৰিবলৈ পৰিশোধ কৰিবলগীয়া সম্পূৰ্ণ মূল্যক \_\_\_\_\_ বোলে।

(1) higher purchase price

ভাড়া ক্ৰয়ৰ মূল্য

(2) face value

লিখিত মূল্য

(3) cash price

নগদ মূল্য

(4) higher vendor cost

ভাড়া ক্ৰয়-বিক্ৰেতাৰ ব্যয়



( 4 )

(iv) Debtor system of accounting procedure of dependent branch is also known as

দেনাদাৰ পদ্ধতিৰ নিৰ্ভৰশীল শাখাৰ হিচাপ প্ৰক্ৰিয়াক \_\_\_\_\_ হিচাপে জনা যায়।

(1) Stock A/c

মজুত পণ্য হিচাপ

(2) Final System

চূড়ান্ত পদ্ধতি

(3) Stock and Debtor method

মজুত পণ্য আৰু দেনাদাৰ পদ্ধতি

(4) Synthetic system

চিহ্নেটিক পদ্ধতি

(v) Purchase of Goods + Opening Stock + Direct Expenses - Closing Stock =

দ্রব্য ক্ৰয় + আৰম্ভণী মজুত পণ্য + প্ৰত্যক্ষ ব্যয় - সামৰণি মজুত পণ্য =

(1) Gross Profit

মুঠ লাভ

(2) Total Indirect Expenses

সৰ্বমুঠ অপব্যয় ব্যয়

(3) Cost of Goods Sold

বিক্ৰীত দ্ৰব্যৰ ব্যয়

(4) Invoiced Price

চালানত উল্লিখিত মূল্য

20A/533

( Continued )

( 5 )

(b) State whether the following statements are True or False : 1×5=5

তলৰ বিবৃতিসমূহ সত্য নে অসত্য প্ৰকাশ কৰা :

(i) Accounting Standard AS-2 deals with disclosure of significant accounting policies followed in preparing and presenting financial statements.

হিচাপৰ মানক AS-2 আৰ্থিক বিবৃতি প্ৰস্তুত আৰু উপস্থাপনত প্ৰযোজ্য হোৱা হিচাপকৰণৰ নীতিসমূহৰ প্ৰকাশৰ সতে জড়িত।

(ii) Under instalment purchase system, the seller treats the transaction as a cash sale.

কিস্তিগত ক্ৰয় পদ্ধতিত বিক্ৰেতাই লেনদেনক নগদ বিক্ৰী হিচাপে গণ্য কৰে।

(iii) In the absence of any provision in the partnership deed, profit and loss are shared by partners equally.

অংশীদাৰী চুক্তিপত্ৰত কোনোধৰণৰ উল্লেখ নোথাকিলে অংশীদাৰসকলৰ মাজত লাভ-লোকচান সমানে বিভাজিত হয়।

(iv) For creating a company we use Alt+F2.

কোম্পানী এটা সৃষ্টি কৰিবলৈ আমি Alt+F2 ব্যৱহাৰ কৰো।

20A/533

( Turn Over )

( 6 )

(v) The valuation of inventory affects only the income statement.

মজুত পণ্যৰ মূল্যায়নে অকল আয় বিবৃতিক প্ৰভাৱ পেলায়।

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

নিম্নলিখিত প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ লিখা :

(a) "One of the methods of branch accounting is debtor system." Why is it so called?

“শাখায়ুক্ত হিচাপৰক্ষণৰ এটা পদ্ধতি হ'ল দেনাদাৰ পদ্ধতি।” ইয়াক কিয় তেনেকৈ বোলা হয়?

(b) Mention two features of accounting principles.

হিচাপৰ নীতিসমূহৰ দুটা বৈশিষ্ট্য লিখা।

(c) Define International Financial Reporting Standard.

আন্তৰ্জাতিক বিত্তীয় প্ৰতিবেদনৰ মানকৰ সংজ্ঞা লিখা।

(d) Mention two objectives of income measurement.

আয় মূল্যায়ন কৰাৰ দুটা উদ্দেশ্য উল্লেখ কৰা।

(e) What do you mean by marshalling of Balance Sheet?

উদ্ভূত-পত্ৰৰ সজোৰাক্ৰম মানে কি বুজা?

20A/533

( Continued )

20A/533

( Turn Over )

( 7 )

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

নিম্নলিখিত প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ লিখা :

(a) Describe the functions of Accounting Standard Board.

হিচাপৰ মানক পৰিষদৰ কাৰ্যসমূহ বৰ্ণনা কৰা।

Or / অথবা

Give a brief account of the structure of Generally Accepted Accounting Principles.

সাধাৰণতে গ্ৰহণযোগ্য হিচাপৰ নীতিৰ গাঠনিৰ এটা চমু বিৱৰণ দিয়া।

(b) State the advantages of using computers in accounting.

হিচাপৰক্ষণত কম্পিউটাৰ ব্যৱহাৰৰ সুবিধাবোৰ উল্লেখ কৰা।

Or / অথবা

Distinguish between manual accounting and computerized accounting.

হাতেৰে প্ৰস্তুত কৰা হিচাপ আৰু কম্পিউটাৰৰ দ্বাৰা প্ৰস্তুত কৰা হিচাপৰ মাজৰ পাৰ্থক্য লিখা।

(c) Write a note on the accounting treatment of Interest Suspense Account in the books of the buyers.

গ্ৰাহকৰ বহীত সুদৰ স্থগিত হিচাপৰ হিচাপকৰণ পদ্ধতিৰ ওপৰত এটি টোকা লিখা।

20A/533

( Continued )

20A/533

( Turn Over )



Or / অথবা

On 1st April, 2016, Mr. A purchased a machine on hire purchase system and paid ₹ 10,000 as down payment and agrees to pay the balance in four annual instalments of ₹ 14,000; ₹ 13,000; ₹ 12,000 and ₹ 11,000 payable on 31st March each year. The vendor charged interest @ 10% p.a. Mr. A provides depreciation @ 10% p.a. on reducing balance method.

Ascertain the cash price of the machine.

2016 চনৰ 1 এপ্রিলত A য়ে ভাড়া ক্ৰয়-পদ্ধতিত এটা মেচিন ক্ৰয় কৰি 10,000 টকা লগে লগে পৰিশোধ কৰিলে আৰু বাকী থকাখিনি 14,000 টকা; 13,000 টকা; 12,000 টকা আৰু 11,000 টকাৰ চাৰিটা বাৰ্ষিক কিস্তি হিচাপে প্রতি বছৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখে পৰিশোধ কৰিবলৈ সন্মতি দিলে। বিক্ৰেতাই প্রতিবছৰ বাবে 10% সুদৰ হাৰ ধাৰ্য কৰে। A য়ে বছৰি 10% হাৰত ক্ৰমহ্রাসমান পদ্ধতিত অবক্ষয় কৰ্তন কৰে।

মেচিনৰ নগদ মূল্য গণনা কৰা।

(d) What is Trading A/c? Write three objectives of preparing Trading A/c.

ক্ৰয়-বিক্ৰয় হিচাপ মানে কি? ক্ৰয়-বিক্ৰয় হিচাপ প্ৰস্তুত কৰাৰ তিনিটা উদ্দেশ্য লিখা।

Or / অথবা

X, Y and Z are partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. After preparation of the final account it was found that interest on drawings @ 5% p.a. had not been taken into consideration. The drawings of the partners were X—₹ 15,000; Y—₹ 12,600 and Z—₹ 12,000.

Calculate the total interest on drawings.

X, Y আৰু Z 3 : 2 : 1 অনুপাতত লাভ আৰু লোকচান ভগাই লোৱাৰ বৃজাবুজিৰে অংশীদাৰ আছিল। চূড়ান্ত হিচাপ প্ৰস্তুত কৰাৰ পিছত দেখা গ'ল যে প্রতি বছৰ 5% কৈ আহৰণৰ ওপৰত সুদ লেখত লোৱা হোৱা নাছিল। অংশীদাৰসকলৰ আহৰণ আছিল X—15,000 টকা, Y—12,600 টকা আৰু Z—12,000 টকা।

আহৰণৰ ওপৰত মুঠ সুদ গণনা কৰা।

4. What is meant by Differed Revenue Expenditure? Explain the basic principles that is taken into consideration in allocating expenditure as capital and revenue with examples. 3+7=10

বিলম্বিত বাজস্ব খৰছ মানে কি? যি কোনো ব্যয় মূলধন বা বাজস্ব হিচাপে আৱৰ্ণিত কৰোঁতে কি কি মূলনীতি লেখত লোৱা হয়, উদাহৰণসহ ব্যাখ্যা কৰা।

