2022

(December)

COMMERCE

(General / Speciality)

Course : 103

(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 প্ৰতিটোৰে এটা বাক্যত উত্তৰ দিয়া : 1×4=4

Answer in *one* sentence of each of the following :

(i) 'হিচাপবিদ্যাৰ নীতিসমূহ' বুলিলে তুমি কি বুজা?

What do you mean by 'accounting principles'?

(ii) 'তৎকালীন নগদ ধন পৰিশোধ' মানে কি?

What is 'cash down payment'?

(iii) 'নিৰ্ভৰশীল শাখা' বুলিলে তুমি কি বুজা?

What do you mean by 'dependent branch'?

(iv) স্বত্বকৰত স্বত্বকৰ গ্ৰহীতা কোন?

Who is a lessee in royalty?

(b) খালী ঠাইবোৰ পূৰণ কৰা : $1 \times 4 = 4$

Fill in the blanks :

(i) হিচাপবিদ্যাৰ নীতিসমূহ _____ দ্বাৰা প্ৰস্তুত কৰা হয়।

Accounting principles are formulated by the _____.

(ii) ভাড়া-ক্ৰয় লেনদেনসমূহ ভাড়া-ক্ৰয় আইন, _____-ৰ দ্বাৰা নিয়ন্ত্ৰিত।

Hire-purchase transactions are governed by the Hire-purchase Act, _____.

(iii) শাখা হিচাপত প্ৰত্যেকটো শাখাৰ পৃথক _____ আছে।

In branch accounting, each branch has separate _____.

(iv) হ্ৰস্ব-উৎপাদন হৈছে প্ৰকৃত স্বত্বকৰতকৈ _____-ৰ বৰ্ধিত অংশটো।

Shortworking is the excess of _____ over actual royalty.

2. তলত দিয়াবোৰৰ যি কোনো চাৰিটাৰ ওপৰত চমু টোকা লিখা : $4 \times 4 = 16$

Write short notes on any *four* of the following :

(a) হিচাপবিদ্যাৰ মানক পৰিষদ

Accounting Standards Board

(b) ভাড়া-ক্ৰয় বন্দবস্ত বাতিলকৰণ

Termination of Hire-purchase Agreement

(c) আন্তঃশাখা প্ৰেৰণ

Inter-branch Transfer

(d) বিদেশী শাখা

Foreign Branch

(e) হ্ৰস্ব-উৎপাদন ক্ষতিপূৰ্তি

Recoupment of Shortworkings

Scanned with OKEN Scanner

3. (a) হিচাপবিদ্যাৰ মানকসমূহ কি কি? এই মানকসমূহ নিৰূপণ কৰোঁতে কেনে পদ্ধতি গ্ৰহণ কৰা হয়? এনে মানকসমূহৰ উদ্দেশ্যসমূহ আলোচনা কৰা। 3+5+6=14

What are Accounting Standards? What procedure is adopted for formulating Accounting Standards? Discuss about the objectives of such standards.

অথবা / *Or*

(b) মেচাৰ্চ বৰুৱা আৰু শৰ্মাৰ অংশীদাৰী প্ৰতিষ্ঠানৰ, 2022 চনৰ 31 মাৰ্চত প্ৰস্তুত কৰা মিলন বিবৃতি তলত দিয়া হ'ল। উক্ত তাৰিখত ক্ৰয়-বিক্ৰয় আৰু লাভ-লোকচানৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰি উদ্বৃত্ত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা : 4+5+5=14

The following is the Trial Balance of M/s. Baruah and Sharma Partnership Firm as on 31st March, 2022. Prepare Trading and Profit & Loss A/c for the year ended 31st March, 2022 and a Balance Sheet as on that date :

মিলন বিবৃতি / Trial Balance

ডেবিট স্থিতি *Dr. Balances*	টকা ₹	ক্ৰেডিট স্থিতি *Cr. Balances*	টকা ₹
প্ৰাপ্য বিল Bills Receivable	4,000	বেংকৰ ঋণ Bank Loan	80,000
নগদ হাতে জমা Cash in Hand	4,000	বিবিধ পাওনাদাৰ Sundry Creditors	50,000
অনুদ্ধাৰণীয় ঋণ Bad Debts	3,000	বিক্ৰী Sales	4,10,600
ব্যৱসায়িক খৰচ Trade Expenses	12,000	দেয় বিল Bills Payable	20,000
বিজ্ঞাপন Advertisement	10,000	মূলধনৰ হিচাপ : Capital A/cs :	
যন্ত্ৰপাতি Machinery	76,000	বৰুৱা Baruah	1,40,000
বিবিধ দেনাদাৰ Sundry Debtors	70,000	শৰ্মা Sharma	1,40,000
সুনাম Goodwill	75,000		

Scanned with OKEN Scanner

ডেবিট স্থিতি Dr. Balances	টকা ₹	ক্রেডিট স্থিতি Cr. Balances	টকা ₹
লীজগত প্ৰাংগণ Leasehold Premises	1,60,000		
ইন্ধন Fuel	20,000		
মজুৰি Wages	1,50,000		
ক্ৰয় Purchases	1,50,000		
আৰম্ভণি সম্ভাৰ Opening Stock	85,000		
ভাড়া আৰু কৰ Rent and Taxes	18,000		
বাট্টা Discount	3,600		
	8,40,600		8,40,600

সমাযোজনাসমূহ :
Adjustments :

(i) সামৰণি সম্ভাৰ—60,000 টকা
Closing stock—₹ 60,000

(ii) মেচিনৰ অৱক্ষয় বছৰি 10% হাৰত ধাৰ্য কৰিব লাগে
Machinery is to be depreciated @ 10% p.a.

(iii) দেনাদাৰৰ ওপৰত বছৰি 2% হাৰত অনুদ্ধাৰণীয় ঋণৰ সংচিতিৰ ব্যৱস্থা কৰিব লাগে
Provision should be made for bad debts @ 2% p.a. on sundry debtors

(iv) অংশীদাৰসকলে সমহাৰত লাভ-লোকচান বিতৰণ কৰে
Partners share profits and losses equally

Scanned with OKEN Scanner

4. *(a)* ভাড়া-ক্ৰয়ত বিক্ৰী আৰু সাধাৰণ বাকীত কৰা বিক্ৰীৰ মাজত থকা পাৰ্থক্যসমূহ উল্লেখ কৰা। ভাড়া-ক্ৰয় আইন, 1972-ত উল্লেখ থকা অনুসৰি ভাড়া বিক্ৰেতাৰ চাৰিটা আৰু ভাড়া ক্ৰেতাৰ চাৰিটা অধিকাৰ উল্লেখ কৰা। 6+4+4=14

Distinguish between Hire-purchase Sale and Ordinary Credit Sale. Mention four rights of hire vendor and four rights of hire purchaser as laid down in the Hire-purchase Act, 1972.

অথবা / Or

(b) নৰেনে 1,12,000 টকাৰ এটা মেচিন ভাড়া-ক্ৰয় পদ্ধতিত ক্ৰয় কৰিছিল। মেচিন ক্ৰয়ৰ লগে লগে তাৎক্ষণিক নগদ 30,000 টকা আৰু বাকী টকা প্ৰতি বছৰৰ শেষত 30,000 টকাৰ তিনিটা কিস্তিত পৰিশোধ কৰিব লাগে। সুতৰ হাৰ বছৰি 5% আৰু নৰেনে বছৰি 10% হাৰত ক্ৰম-হ্ৰাসমান পদ্ধতিত অৱক্ষয় ধাৰ্য কৰিব।

Naren purchased a machine on hire-purchase system for ₹ 1,12,000. Down payment is to be made ₹ 30,000 and the remaining part is to be paid in three instalments of ₹ 30,000 each at the end of each year. Rate of interest is charged at 5% p.a. and Naren is depreciating the machine @ 10% p.a. on written-down value method.

নৰেনে আৰ্থিক অসুবিধাৰ বাবে তাৎক্ষণিক নগদ 30,000 টকা আৰু প্ৰথম বছৰৰ কিস্তি পৰিশোধ কৰাৰ পাছত দ্বিতীয়টো কিস্তি পৰিশোধ কৰিব নোৱাৰাৰ বাবে বিক্ৰেতাই মেচিনটো অধিগ্ৰহণ কৰে। বিক্ৰেতাই মেচিনটো 1,700 টকাত মেৰামতি কৰি, মেচিনটো 62,000 টকাত পুনৰ বিক্ৰী কৰে।

Because of financial difficulties, Naren after having paid down payment of ₹ 30,000 and first instalment at the end of first year, could not pay second instalment and the seller took possession of the machine. Seller, after spending ₹ 1,700 on repairs, sold it away for ₹ 62,000.

উক্ত বিৱৰণৰ পৰা নৰেন আৰু বিক্ৰেতাৰ বহীত খতিয়ান হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা। 4+4+4+2=14

Show the Ledger A/cs in the books of Naren and the seller to record the transactions.

5. *(a)* শাখাৰ লগত সম্পৰ্ক থকা তলত দিয়া বিষয়বোৰ ব্যাখ্যা কৰা আৰু এই সমূহৰ হিচাপৰ প্ৰৱিষ্টিসমূহ দেখুওৱা : 4½+4½+5=14

Explain the following terms relating to Branch A/c and show their accounting treatment :

(i) চলাচল পথত পণ্যবস্তু

Goods-in-transit

(ii) চলাচল পথত নগদ ধন

Cash-in-transit

(iii) শাখাৰ স্থায়ী সম্পত্তিৰ অৱক্ষয়

Depreciation of Branch Fixed Assets

Scanned with OKEN Scanner

অথবা / Or

(b) মেছাৰ্চ দত্ত ব্ৰাদাৰ্চৰ দুটা বিভাগ আছে—A আৰু B. A বিভাগে B বিভাগলৈ সাধাৰণ বজাৰ মূল্যত বস্তু স্থানান্তৰিত কৰে। তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ আধাৰত 31 মাৰ্চ, 2022 তাৰিখে সমাপ্ত হোৱা বছৰটোৰ বাবে প্ৰতিষ্ঠানটোৰ বিভাগীয় ক্ৰয়-বিক্ৰয় আৰু লাভ-লোকচানৰ লগতে যুটীয়া আয়ৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা : 4+5+5=14

M/s. Dutta Brothers has two Departments—A and B. Department—A transfers goods to Department—B at normal market price. From the following particulars, prepare Departmental Trading and Profit & Loss A/c and a Combined Income A/c for the year ended 31st March, 2022 :

	বিভাগ—A Deptt.—A টকা (₹)	বিভাগ—B Deptt.—B টকা (₹)	সাধাৰণ General টকা (₹)
01.04.2021 তাৰিখে মজুত পণ্য Stock as on 01.04.2021	12,000	Nil	—
ক্ৰয় Purchases	2,77,000	24,000	—
বিভাগ–Aৰ পৰা স্থানান্তৰিত পণ্য Transfer of goods from Deptt.–A	—	84,000	—
ক্ৰয় ফিৰত Purchase Return	1,000	—	—
মজুৰি Wages	12,000	19,200	—
31.03.2022 তাৰিখে মজুত পণ্য Stock as on 31.03.2022	60,000	21,600	—
দৰমহা Salaries	8,000	5,000	—
বিক্ৰয় Sales	2,76,000	1,74,000	—
ছপা আৰু মনোহাৰী Printing and Stationery	2,560	1,960	—
যন্ত্ৰপাতি Plant and Machinery	—	14,400	—

Scanned with OKEN Scanner

	বিভাগ—A Deptt.—A টকা (₹)	বিভাগ—B Deptt.—B টকা (₹)	সাধাৰণ General টকা (₹)
দৰমহা (সাধাৰণ) Salaries (General)	—	—	18,000
বিজ্ঞাপন Advertisement	—	—	9,600
বেংক ব্যয় Bank Charges	—	—	2,400
বিবিধ ব্যয় Sundry Expenses	—	—	3,600

যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত 10% হাৰত অৱক্ষয় ধাৰ্য কৰিব লাগে। সাধাৰণ খৰছসমূহ *A* আৰু *B* বিভাগৰ মাজত 3 : 2 অনুপাতত ভাগ কৰিব লাগে।

Depreciation Plant and Machinery by 10%. The unallocated general expenses are to be apportioned between *A* and *B* departments in the ratio of 3 : 2.

6. *(a)* স্বত্বকৰ হিচাপৰ লগত সম্পৰ্ক থকা তলত দিয়া বিষয়বোৰ উল্লেখ কৰা : 3½×4=14

Explain the following items in relation to Royalty A/cs :

(i) নিম্নতম খাজনা

Minimum Rent

(ii) হ্ৰস্ব-উৎপাদন

Shortworkings

(iii) ধৰ্মঘট আৰু তলাবন্ধ

Strike and Lockout

(iv) উপ-খাজনা

Sub-lease

Scanned with OKEN Scanner

অথবা / Or

(b) মেঘনা ক'ল লিমিটেডে এটা কয়লাখনি দহ বছৰৰ বাবে প্ৰতি টন উৎপাদিত কয়লাৰ 3 টকা হিচাপে লীজত ল'লে। নিম্নতম খাজনাৰ পৰিমাণ 13,000 টকা হিচাপে ধাৰ্য কৰা হয় আৰু য'ত হ্ৰস্ব-উৎপাদন পুনৰুদ্ধাৰ কৰাৰ কোনো ধৰণৰ অধিকাৰ দিয়া হোৱা নাছিল। তলত দিয়া ধৰণে কয়লা উলিওৱা হৈছিল :

Meghna Coal Ltd. took a lease of coal mine for ten years on a royalty of ₹ 3 per ton of coal raised. The minimum rent was fixed at ₹ 13,000 and there was no any provision of right to recoup shortworkings. The coal raised was as follows :

বছৰ *Year*	উৎপাদন (টনত) *Output* (in ton)
2018–19	3000
2019–20	4000
2020–21	6000
2021–22	2000

মেঘনা ক'ল লিমিটেডৰ বহীত জাবেদা প্ৰবিষ্টিসমূহ লিখা। লগতে বিশ্লেষণ তালিকাও প্ৰস্তুত কৰা। 10+4=14

Pass Journal Entries in the books of Meghna Coal Ltd. Also prepare the analysis table.

★★★

Scanned with OKEN Scanner