

Total No. of Printed Pages—12

**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 : $1 \times 4 = 4$

State whether the following statements
are True or False :

(i) অনাদায়ী সঞ্চয়ী লভ্যাংশ এক দেনা।

Arrears of fixed cumulative dividend
is a contingent liability.

24P/1151

(Turn Over)



(2)

(ii) পুনর্মূল্যায়ন হিচাপ এক বাস্তব হিচাপ।
Memorandum revaluation is a Real Account.

(iii) অবক্ষয় 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 বহিৰ্দেশনাৰ মাজৰ পাৰ্থক্য।

_____ is the difference between assets and outside liabilities.

(ii) অংশীদাৰী প্রতিষ্ঠানৰ _____ ত হিচাপ সমাপ্ত কৰা হয়।

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

(3)

(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 প্রতিবেদন 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

(4)

3. (a) তলত দিয়া মিলন বিবৃতি আৰু অতিৰিক্ত তথ্যসমূহৰ পৰা চিৰাজৰ 31 মাৰ্চ, 2023 বৰ্ষৰ কিনা-বেচা হিচাপ আৰু লাভ আৰু লোকচান হিচাপৰ লগতে উদ্ধৃত 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

বিবৰণী Particulars	ৰাশি Amount ₹ (টকা)	বিবৰণী 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 ফিৰং Purchase return	5,000
দেনাদাৰ Debtors	2,00,000	পাওনাদাৰ Creditors	1,20,000
মজুৰী Wages	20,000	অনুদ্বাবণীয় ঋণৰ ভৰিমাং ব্যৱস্থা Provision for bad debts	6,000
ভাড়া Rent	15,000		

24P/1151

(Continued)

(5)

বিবৰণী Particulars	ৰাশি Amount ₹ (টকা)	বিবৰণী Particulars	ৰাশি Amount ₹ (টকা)
বিক্ৰয় ফিৰং Sales return	10,000	অৱক্ষয়ৰ ভৰিমাং ব্যৱস্থা Provision for depreciation	2,000
অনুদ্বাবণীয় 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		
	<u>5,58,000</u>		<u>5,58,000</u>

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 পূৰ্জি গঠন কৰিব লাগে

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

24P/1151

(Turn Over)



(iii) 2023 বৰ্ষৰ মাৰ্চ মাহৰ 3,000 টকা দৰমহা অনাদায় হৈ আছে। কিন্তু দৰমহা 2,000 টকা অগ্রীমভাৱে 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) অগ্রীম প্রদত্ত বীমা 2,000 টকা
Insurance amounting to ₹ 2,000 is prepaid

(v) অপ্রদত্ত 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 প্ৰবিষ্টি কি? চূড়ান্ত হিচাপ প্ৰস্তুত কৰোঁতে সংযোজন প্ৰবিষ্টি 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 R ৰ উদ্ধৃত 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	বাশি Amount ₹ (টকা)	সম্পত্তি Assets	বাশি 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	আচৰাব Furniture	27,000
R	30,000	দেনাদাৰ Debtors	24,000
		নগদ বেংকত জমা Cash at bank	26,000
	<u>1,60,000</u>		<u>1,60,000</u>

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

(8)

(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 ভৰিষা বাৰহা কৰা
হৈছে

Create provision of ₹ 700 on
creditors

(v) P ক দিবলগা সম্পূৰ্ণ ধনবাশি Q আৰু R য়ে লাভ
বন্টনৰ 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
উদ্ধৃত পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা। $4+3+3+4=14$

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

24P/1151

(Continued)

(9)

অথবা / Or

(b) এক-প্ৰবিষ্টি পদ্ধতিত কপাত্তৰ পদ্ধতি কি? এক-প্ৰবিষ্টি
পদ্ধতিত বৰা হিচাপৰ বহী দ্বি-প্ৰবিষ্টিত কেনেকৈ কপাত্তৰ
কৰা হয়, পৰিপ্ৰেক্ষিত আৰু পূৰ্বৱৰ্তী প্ৰভাৱৰ 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

24P/1151

(Turn Over)



for the year ended on 31st
December, 2023 :

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

অন্যান্য বিৱৰণী :

Other details :

- (1) দৰমহা অপ্রদত্ত—1,500 টকা
Salary outstanding—₹ 1,500

- (2) ভাৰা অপ্রদত্ত—200 টকা

Rent outstanding—₹ 200

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

Provide depreciation on furni-
ture ₹ 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 ভাৰাক্ৰম পদ্ধতিত 56,000 টকাত
এটা মেচিন কিনি 15,000 টকা চুক্তিৰ সময়ত দি বাকী
টকা 15,000 টকাকৈ প্রতি বছৰ শেষত 3টা কিস্তিত
পৰিশোধ কৰিব। সুদৰ হাৰ শতকৰা বছৰি 5% আছিল।
কোম্পানীয়ে মেচিনটো 10% হাৰত ক্ৰমহাসমান
পদ্ধতিত অৱচয় ধৰিছিল।

কোম্পানীৰ বিত্তীয় সংকটৰ বাবে প্ৰথম বছৰৰ শেষৰ
কিস্তি দিয়াৰ পাছত দ্বিতীয় কিস্তি পৰিশোধ কৰিব
নোৱাৰাত বিক্ৰেতাই মেচিনটো ঘুৰাই নিলে। বিক্ৰেতাই
500 টকা মেৰামতিৰ বাবে ব্যয় কৰি 30,200 টকাত
মেচিনটো বিক্ৰী কৰিলে।

দুয়ো পক্ষৰ বহীত ৰতিয়ান প্ৰস্তুত 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

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