Total No. of Printed Pages—11

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

2026

(May/June)

COMMERCE

(Core)

Paper : COMFINC–2/COMBNIC–2/ COMHRMC–2/COMMKTC–2

(Financial Accounting)

Full Marks : 60 (80 for 2023 Batch)

Time : 2½ hours (3 hours for 2023 Batch)

The figures in the margin indicate full marks for the questions.

1. *(a)* শুদ্ধ নে অশুদ্ধ লিখা : 1×4=4

Write True or False :

(i) লাভ আৰু লোকচান হিচাপ হৈছে এক শোষণধৰ্মী হিচাপ।

Profit and Loss Account is an absorbent account.

(ii) ব্যয় ধাৰণা অনুসৰি সম্পত্তিক চলিত সম্পত্তি আৰু স্থায়ী সম্পত্তি হিচাপে শ্ৰেণীবিভাজন কৰা হয়।

Classification of assets as current assets and fixed assets is done as per cost concept.

Scanned with OKEN Scanner

(iii) চলিত হিচাপত এটা ক্ৰেডিট ৰাহি উদ্বৃত্ত পত্ৰৰ দেনাৰ ফালে দেখুওৱা হয়।

A credit balance in Current Account will be shown on the liabilities side of the Balance Sheet.

(iv) প্ৰাপ্তি আৰু পৰিশোধ একাউণ্টত ৰাজহ সামগ্ৰী অন্তৰ্ভুক্ত থাকে।

Receipt and Payment Account includes revenue items.

(b) খালী ঠাই পূৰ কৰা : 1×4=4

Fill in the blanks :

(i) AS 7ৰ সৈতে _____ৰ সম্পৰ্ক আছে।

AS 7 deals with _____.

(ii) _____ অৱসায়ন মানে অংশীদাৰী অৱসায়ন বুজায়।

Dissolution of _____ means dissolution of partnership also.

(iii) _____ ব্যৱস্থাৰ অধীনত মিলন বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰিব নোৱাৰি।

Under _____ system, a Trial Balance cannot be drawn.

(iv) ভাড়া ক্ৰয় সম্পত্তিৰ অৱক্ষয় _____ৰ দ্বাৰা দাবী কৰা হয়।

Depreciation on hire-purchase asset is claimed by _____.

Scanned with OKEN Scanner

2. তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ দিয়া : 2×4=8

Answer the following questions :

(a) GAAPৰ দুটা সীমাবদ্ধতা লিখা।

Write two limitations of GAAP.

(b) ভাসমান মূলধনৰ সংজ্ঞা দিয়া।

Define fluctuating Capital Account.

(c) অৱক্ষয়ৰ লগত সম্পৰ্কিত হিচাপ মানক 6 (AS 6)ৰ দুটা বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

Mention two features of Accounting Standard 6 (AS 6) relating to Depreciation Accounting.

(d) পুনৰ দখল কৰা সামগ্ৰী বুলিলে কি বুজা?

What do you mean by goods repossessed?

3. (a) বিশ্ব হিচাপ মানকৰ সৈতে হিচাপ মানকৰ অভিসৰণৰ প্ৰয়োজনীয়তাৰ বিষয়ে আলোচনা কৰা। 11

Discuss the need for convergence of Accounting Standard with Global Accounting Standard.

অথবা / Or

(b) 2024 চনৰ 1 জানুৱাৰীত অনুদ্ধাৰণীয় ঋণৰ ব্যৱস্থাত ক্ৰেডিট বেলেঞ্চ দেখা গৈছিল 3,600 টকা। বছৰটোৰ ভিতৰত অনুদ্ধাৰণীয় ঋণৰ পৰিমাণ আছিল 2,800 টকা। 2024 চনৰ 31 ডিচেম্বৰত দেনাদাৰ পৰিমাণ আছিল 96,000 টকা আৰু সন্দেহজনক ঋণৰ বাবে 5% সংচিতিৰ ব্যৱস্থা ৰখা হৈছিল।

2025 চনত অনুদ্ধাৰণীয় ঋণৰ পৰিমাণ আছিল 1,200 টকা আৰু বছৰৰ শেষত দেনাদাৰ পৰিমাণ আছিল 40,000 টকা, যাৰ ওপৰত অনুদ্ধাৰণীয় ঋণৰ বাবে 5% সংচিতিৰ ব্যৱস্থা ৰখা হৈছিল।

Scanned with OKEN Scanner

সন্দেহজনক ঋণ সংচিতি হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা । লগতে এই লেনদেনসমূহ বছৰৰ লাভ আৰু লোকচান হিচাপ আৰু উদ্বৃত্ত পত্ৰত কেনেকৈ উপস্থাপন কৰা হয়, দেখুওৱা।

4+4+3=11

On 1st January, 2024, the Provision for Bad Debts showed a credit balance of ₹ 3,600. During the year, the bad debts amounted to ₹ 2,800. The debtors on 31st December, 2024 amounted to ₹ 96,000 and a Provision of 5% for doubtful debts was maintained.

In 2025, the bad debts amounted to ₹ 1,200 and the debtors at the end of the year amounted to ₹ 40,000, on which a provision of 5% for bad debts was to be maintained.

Prepare the Provision for Doubtful Debts Account. Also show how these items are to appear in the Profit and Loss Account and Balance Sheet of the respective years.

4. *(a)* তলত দিয়া পৰিস্থিতিত অংশীদাৰক ভৰ্তি কৰাৰ সময়ত সুনামৰ হিচাপীয় ব্যৱস্থাপনা ব্যাখ্যা কৰা : 5½+5½=11

Explain the treatment of goodwill at the time of admission of a partner under the following circumstances :

(i) সুনাম উদ্ভৱ

Goodwill raised

Scanned with OKEN Scanner

(ii) সুনাম উত্তৰ আৰু হিচাপৰ পৰা অপসাৰণ কৰা

Goodwill raised and written off

অথবা / Or

(b) AR এন্টাৰপ্ৰাইজে হিচাপৰ বহীসমূহ একপ্ৰৱিষ্টি হিচাপ পদ্ধতিত ৰাখে। 31 মাৰ্চ, 2025 তাৰিখত উদ্বৃত্ত পত্ৰ তলত দিয়া ধৰণৰ : 3+4+4=11

AR Enterprise maintains their books of accounts under single-entry system. The Balance Sheet as on 31st March, 2025 was as follows :

দেনা Liabilities	পৰিমাণ Amount ₹ (টকা)	সম্পত্তি Assets	পৰিমাণ Amount ₹ (টকা)
মূলধন Capital	6,75,000	আচবাব Furniture	1,50,000
পাওনাদাৰ Creditors	7,57,500	মজুত Stock	9,15,000
অনাদায়ী খৰচ Outstanding Expenses	67,500	দেনাদাৰ Debtors	3,12,000
		অগ্ৰিম বীমা Prepaid Insurance	3,000
		নগদ আৰু হাতে জমা Cash in hand and at Bank	1,20,000
মুঠ (Total)	15,00,000	মুঠ (Total)	15,00,000

(Turn Over)

Scanned with OKEN Scanner

31 মাৰ্চ, 2025 তাৰিখত তলত ৰোকৰ বহীৰ নগদ আৰু বেংকৰ সাৰাংশ দিয়া হ'ল :

The following was the summary of cash and bank book for the year ended 31st March, 2025 :

প্ৰাপ্তি *Receipts*	পৰিমাণ *Amount* ₹ (টকা)	পৰিশোধ *Payments*	পৰিমাণ *Amount* ₹ (টকা)
নগদ হাতে আৰু বেংক জমা (1.4.2024) Cash in hand and at Bank (1.4.2024)	1,20,000	পাওনাদাৰক প্ৰদান Payment to Trade Creditors	1,24,83,000
নগদ বিক্ৰী Cash Sales	1,10,70,000	অন্যান্য খৰচ Sundry Expenses paid	9,31,050
দেনাদাৰৰ পৰা পোৱা হ'ল Receipts from Trade Debtors	27,75,000	আহৰণ Drawings	3,60,000
		নগদ হাতে আৰু বেংক জমা (31.3.2025) Cash in hand and at Bank (31.3.2025)	1,90,950
মুঠ (Total)	1,39,65,000	মুঠ (Total)	1,39,65,000

অতিৰিক্ত তথ্য :

Additional information :

(i) দেনাদাৰক দিয়া ৰেহাই আৰু পাওনাদাৰক দিয়া ৰেহাই ক্ৰমে 54,000 টকা আৰু 42,500 টকা (31 মাৰ্চ, 2025 বিত্তীয় বৰ্ষৰ শেষত)

Discount allowed to trade debtors and received from trade creditors amounted to ₹ 54,000 and ₹ 42,500 respectively (for the financial year ended 31st March, 2025)

(*Continued*)

Scanned with OKEN Scanner

(ii) বাৰ্ষিক অগ্নি বীমাৰ প্ৰিমিয়াম প্ৰতি বছৰে 1 আগষ্টত 9,000 টকা পলিচি নৱীকৰণৰ বাবে প্ৰদান কৰা হয়

Annual fire insurance premium of ₹ 9,000 was paid every year on 1st August for the renewal of the policy

(iii) আচবাবৰ অৱক্ষয় বছৰি 15% হাৰত ক্ৰমহ্ৰাসমান অৱশিষ্ট পদ্ধতিত

Furniture was subject to depreciation @ 15% p.a. on diminishing balance method

(iv) 31 মাৰ্চ, 2025 তাৰিখত বেলেঞ্চ তলত দিয়া ধৰণৰ :

The following are the balances on 31st March, 2025 :

	₹ (টকা)
মজুত Stock	9,75,000
দেনাদাৰ Trade Debtors	3,43,000
অনাদায়ী খৰচ Outstanding expenses	55,200

মুঠ লাভৰ অনুপাত বিক্ৰীৰ 10% সম্পূৰ্ণ বৰ্ষ বৰ্তাই ৰখা হয়।

Gross Profit ratio of 10% on sales is maintained throughout the year.

Scanned with OKEN Scanner

31 মাৰ্চ, 2025 তাৰিখত কিনাবেচা হিচাপ আৰু লাভ আৰু লোকচান হিচাপৰ লগতে সেই তাৰিখত উদ্বৃত্ত পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা।

You are required to prepare Trading and Profit & Loss Account for the year ended 31st March, 2025 and Balance Sheet as on that date.

5. (a) এক নিৰ্দিষ্ট প্ৰাপ্তি আৰু পৰিশোধ হিচাপ আৰু আয় আৰু ব্যয় হিচাপৰ পৰা হিচাপ-নিকাচৰ সময়ছোৱাৰ আৰম্ভণি আৰু শেষ দুয়োটাতে উদ্বৃত্ত পত্ৰ কেনেকৈ প্ৰস্তুত কৰিবা? 11

How will you prepare the Balance Sheet both at the beginning and end of accounting period from a given Receipt and Payment Account and an Income and Expenditure Account?

অথবা / *Or*

(b) পূজা লিমিটেডে হ্ৰাস পোৱা ক্ৰমহ্ৰাসমান অৱশিষ্ট পদ্ধতিত বছৰি @ 10% যন্ত্ৰপাতিৰ মূল্য হ্ৰাস কৰে। 2023 চনৰ 31 মাৰ্চত কোম্পানীয়ে 2019 চনৰ 1 এপ্ৰিলৰ পৰা কাৰ্যকৰী হোৱাকৈ মূল্য হ্ৰাসৰ ষ্ট্ৰেইট-লাইন পদ্ধতি গ্ৰহণ কৰা সিদ্ধান্ত লয়, মূল্য হ্ৰাসৰ হাৰ 15%। 2022 চনৰ 1 জুলাইত যন্ত্ৰপাতিৰ লিখিত মূল্য 4,19,000 টকা। 2022 চনৰ 1 জুলাই তাৰিখে 65,000 টকাত এটা মেচিন বিক্ৰী কৰা হ'ল যাৰ কিনা মূল্য 2019 চনৰ 1 এপ্ৰিলত আছিল 90,000 টকা। 2021 চনৰ 1 জানুৱাৰীত এটা নতুন যন্ত্ৰপাতি অধিগ্ৰহণ কৰা হয় 1,50,000 টকাত। 31 মাৰ্চ, 2023 তাৰিখে সমাপ্ত হোৱা বছৰৰ যন্ত্ৰপাতিৰ হিচাপ দেখুওৱা।

Scanned with OKEN Scanner

Puja Ltd. charges depreciation on Plant and Machinery @ 10% per annum on the diminishing balance method. On 31st March, 2023, the company decides to adopt straight-line method of charging depreciation with effect from 1st April, 2019, the rate of depreciation being 15%. On 1st July, 2022, the plant and machinery stood in the book at ₹ 4,19,000. On 1st July, 2022, a sum of ₹ 65,000 was realized by selling a machine, the cost of which on 1st April, 2019 was ₹ 90,000. On 1st January, 2021, a new machinery was acquired at the cost of ₹ 1,50,000. Show the Plant and Machinery Account in the books for the year ended 31st March, 2023.

6. (a) 2022 চনৰ 1 জানুৱাৰীত বাৱা লিমিটেডে ভাড়া ক্রয় ব্যৱস্থাত দীক্ষা লিমিটেডৰ পৰা 5টা কম্পিউটাৰ ক্রয় কৰে। কম্পিউটাৰটোৰ নগদ মূল্য আছিল 23,200 টকা। চুক্তি স্বাক্ষৰ কৰি 40,000 টকা প্রদান কৰে আৰু বাকীখিনি চাৰিটা সমান কিস্তিত প্রতি বছৰৰ শেষত 25,000 টকা প্রদান কৰিব। দীক্ষা লিমিটেডে প্রতি বছৰে 12% হাৰত সুত লয়। বাৱা লিমিটেডে ক্রমহ্রাসমান অৱশিষ্ট পদ্ধতিত অৱক্ষয় হিচাপে 10% হ্রাস কৰে।

বাৱা লিমিটেডে 2023 চনৰ 31 ডিচেম্বৰত প্রাপ্য কিস্তি দিব নোৱাৰিলে আৰু বিক্রেতাই 5টা কম্পিউটাৰৰ আটাইকেইটা নিজৰ দখললৈ লৈ গ'ল।

(Turn Over)

দীক্ষা লিমিটেডে 7,200 টকা ব্যয়ে কম্পিউটাৰ মেৰামতি কৰি 63,500 টকাত বিক্ৰী কৰে।

দীক্ষাৰ বহীত প্ৰয়োজনীয় খতিয়ান হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা। 11

On 1st January, 2022, Bawa Ltd. purchased 5 computers from Deeksha Ltd. on hire-purchase system. The cash price of a computer was ₹ 23,200. The payment was to be made ₹ 40,000 on signing the agreement and the balance in four equal installments of ₹ 25,000 each at the end of each year. Deeksha Ltd. charges interest at the rate of 12% p.a. Bawa Ltd. writes off 10% as depreciation on reducing balance method.

Bawa Ltd. could not pay the instalment due on 31st December, 2023 and the seller took the possession of all the 5 computers. Deeksha Ltd. incurred ₹ 7,200 in repairing the computers and finally sold them for ₹ 63,500.

Prepare necessary Ledger Accounts in the books of Deeksha.

অথবা / Or

(b) কোম্পানী আইন, 2013 অনুসৰি কোম্পানীৰ বিত্তীয় প্ৰতিবেদন সন্দৰ্ভত থকা বৈধ বিধানসমূহৰ বিষয়ে আলোচনা কৰা।

Discuss the legal provisions of the Companies Act, 2013 regards to Financial Statement of a company.

Scanned with OKEN Scanner

(2023 চনৰ শিক্ষাৰ্থীসকলৰ বাবে অতিৰিক্ত প্ৰশ্নসমূহ)

(**Additional questions for 2023 Batch**)

7. তলত দিয়া বিষয়সমূহৰ ওপৰত চুটি টোকা লিখা (যি কোনো চাৰিটা) : 5×4=20

Write short notes on the following (any *four*) :

(a) সতৰ্কতা নীতি (সংৰক্ষণশীলতা)

Prudence (Conservatism)

(b) লাভ-নকৰা সংস্থা (NPO) আৰু মূল্যহ্ৰাস

Non-profit Organization and Depreciation

(c) বুক বিল্ডিং প্ৰক্ৰিয়া

Book Building Process

(d) হায়াৰ পাৰচেজৰ ষ্টক আৰু দেনাদাৰ পদ্ধতি

Stock and Debtor System of Hire Purchase

★★★

Scanned with OKEN Scanner