

Total number of printed pages - 16

1 (Sem-1/Ar) BCM 02-N

2025

COMMERCE

Paper : BCM0100204/BCM0100204-N

(Financial Accounting)

(বিত্তীয় হিচাপকৰণ)

Full Marks : 60

Time : 2½ hours

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

1. Select the appropriate answers from the following : 1×8=8

নিম্নলিখিত প্ৰশ্নবোৰৰ সঠিক উত্তৰ নিৰ্বাচন কৰা :

(a) Accounting gives information on—

একাউটিঙে তথ্য দিয়ে—

(i) Financial organization states

বিত্তীয় সংস্থাৰ ৰাজ্য

(ii) Income and cost for the managers

পৰিচালকৰ বাবে আয় আৰু খৰচ

(iii) Company's tax liability for a particular year

কোম্পানীটোৰ এটা বিশেষ বছৰৰ বাবে কৰ দায়বদ্ধতা

(iv) All of the above

ওপৰৰ সকলোবোৰ

(b) Which of the accounting principles states that companies and owners should be treated as a separate entities ?

হিচাপ নিকাচৰ নীতি কোনটোৱে কয় যে কোম্পানী আৰু মালিক পৃথক সত্তা হিচাপে গণ্য কৰা উচিত?

(i) Money measurement concept

মৌদ্ৰিক পৰিমাণৰ ধাৰণা

(ii) Business entity concept

ব্যৱসায়িক অস্তিত্বৰ ধাৰণা

(iii) Periodicity assumption

সময়কালৰ অভিধাৰণা

(iv) Going concern concept

গতিশীল প্রতিষ্ঠানৰ ধাৰণা

(c) Accounting principles are generally based on :

হিচাপ নিকাচৰ নীতিসমূহ সাধাৰণতে—

(i) objectivity

বস্তুনিষ্ঠতা

(ii) subjectivity

বিষয়ভিত্তিকতা

(iii) Convenience in recording

ৰেকৰ্ডিংৰ সুবিধা

(iv) None of the above

ওপৰৰ এটাও নহয়

(d) Profit and Loss Account is also known as_____.

লাভ আৰু লোকচানৰ হিচাপক_____বুলি কোৱা হয়।

(i) Statement of affairs

বিষয়ৰ বিৱৰণী

(ii) Income statement

আয়ৰ বিৱৰণী

(iii) Statement of operations

কাৰ্যকলাপৰ বিৱৰণী



(iv) Statement of labors

শ্রমৰ বিৱৰণ

(e) In hire purchase system, the buyer charges depreciation on the—

ভাড়া ক্ৰয় ব্যৱস্থাত ক্ৰেতাৰ—

(i) Cash Price

নগদ মূল্য

(ii) Future market price

ভবিষ্যতৰ বজাৰ মূল্য

(iii) Hire purchase price

ভাড়া ক্ৰয় মূল্য

(iv) Middle price

মধ্যম মূল্যৰ ওপৰত মূল্য হ্রাস লয়

(f) Excess of debit in the Profit and Loss Account is known as_____.

লাভ আৰু লোকচান একাউন্টত ডেবিটৰ অতিৰিক্ততাক _____ বুলি জনা যায়।

(i) Gross Loss

মুঠ লোকচান

(ii) Gross Profit

মুঠ লাভ

(iii) Net Loss

নিকা লোকচান

(iv) Net Profit

নিকা লাভ

(g) Ind AS9 is related to :

Ind AS9-ৰ সৈতে জড়িত —

(i) Revenue recognition

ৰাজহ স্বীকৃতি

(ii) Accounting for fixed assets

স্থায়ী সম্পত্তিৰ হিচাপ

(iii) Leases

পট্টা

(iv) Depreciation accounting

মূল্য হ্রাসৰ হিচাপ



(h) Under the installment system, ownership of the goods possess to the buyer only after the payment of the last installment. (State whether the statement is True or False)

কিস্তি ব্যবস্থার অধীনত শেষৰ কিস্তি পৰিশোধ কৰাৰ পিছতহে সামগ্ৰীৰ সাকিকীস্বত্ব ক্ৰেতাৰ হাতলৈ যায়।
(বিবৃতিটো সঁচা নে মিছা উল্লেখ কৰা)

2. Answer in brief **any six** questions :

2×6=12

যিকোনো ছটা প্ৰশ্নৰ চমুকৈ উত্তৰ লিখা :

- (i) Define Accounting standard.
হিচাপ নিকাচৰ মানদণ্ড সংজ্ঞায়িত কৰা।
- (ii) What is capital receipt?
মূলধনী বচিদ কি ?
- (iii) What is a Balance sheet?
Balance sheet কি ?
- (iv) Very briefly explain *any two* objectives of IFRS.
IFRS-ৰ যিকোনো দুটা উদ্দেশ্য চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

(v) Mention *any two* objectives of preparing a Trading Account.

Trading Account প্ৰস্তুত কৰাৰ যিকোনো দুটা উদ্দেশ্য উল্লেখ কৰা।

(vi) Very briefly explain *any two* objectives of Branch Accounting.

শাখা হিচাপৰ যিকোনো দুটা উদ্দেশ্য অতি চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

(vii) Mention *any two* of the users of financial accounting information.

বিত্তীয় হিচাপৰ তথ্যৰ যিকোনো দুটাৰ নাম উল্লেখ কৰা।

(viii) What is the significance of Accounting standard ?

হিচাপৰ মানকসমূহৰ তাৎপৰ্য্য কি ?

(ix) How do you define accounting software package ?

হিচাপৰক্ষণৰ বাবে চফটৱেৰৰ পেকেজৰ সংজ্ঞা লিখা।

(x) Mention *any two* key features of Tally 9.

Tally 9-ৰ যিকোনো দুটা মূল বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

3. Answer *any four* questions in short :
5×4=20

যিকোনো চাৰিটা প্ৰশ্নৰ উত্তৰ চমুকৈ লিখা :

(i) What are the objectives of measurement of business income ?

ব্যৱসায়ৰ আয় পৰিমাণ কৰাৰ উদ্দেশ্য কি ?

(ii) Write the difference between capital expenditure and revenue expenditure. What is capital receipt ? 3+2=5

ৰাজহ ব্যয় আৰু মূলধনী ব্যয়ৰ পাৰ্থক্য লিখা। ৰাজহ প্ৰাপ্তি মানে কি ?

(iii) Write a comprehensive note on inventory valuation and its significance.

তথ্যৰ মূল্যায়ন আৰু ইয়াৰ তাৎপৰ্য্যৰ ওপৰত এটা বিস্তৃত টোকা লিখা।

(iv) Write the advantages and disadvantages of hire purchase system. 3+2=5

ভাড়া ক্ৰয় পদ্ধতিৰ সুবিধা আৰু অসুবিধাসমূহ লিখা।

(v) Write the basic differences of manual accounting and computerised accounting.

হাতেৰে কৰা হিচাপৰক্ষণ আৰু কম্পিউটাৰেৰে কৰা হিচাপৰক্ষণৰ মূল্য পাৰ্থক্য লিখা।

(vi) Briefly explain *any five* key principles of revenue recognition as per Accounting standard 9.

হিচাপ-নিকাচৰ মানদণ্ড-9 অনুসৰি ৰাজহ স্বীকৃতিৰ যিকোনো পাঁচটা মূল নীতিৰ বিষয়ে চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

(vii) Write a note on accounting system of a dependent bank.

নিৰ্ভৰশীল শাখাৰ হিচাপ ব্যৱস্থাৰ ওপৰত এটা টোকা লিখা।

(viii) Briefly explain *any five* points of distinction between the cash basis and accrual basis of Accounting.

নগদ ধনৰ ভিত্তি আৰু একাউন্টিঙৰ এক্ৰুৱেল ভিত্তিৰ মাজত থকা যিকোনো পাঁচটা পাৰ্থক্যৰ বিষয়ে চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।



4. Answer **any two** questions : 10×2=20

যিকোনো দুটা প্ৰশ্নৰ উত্তৰ লিখা :

(a) From the following Trial Balance of M/s Sharma Enterprise, prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended on 31st March, 2024 : 4+6=10
মোচাৰ্ছ শৰ্মা এন্টাৰপ্ৰাইজৰ নিম্নলিখিত মিলকৰণ বিবৃতিৰ বাবে ব্যবসায় হিচাপ আৰু লাভ লোকচানৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা :

| Particulars বিবৰণ | Dr. (Rs.) (ডেবিট) | Cr. (Rs.) (ক্রেডিট) |
|---------------------------------------|----------------------|------------------------|
| Capital (মূলধন) | | 3,00,000 |
| Drawings (আহৰণ) | 40,000 | |
| Opening stock (আৰম্ভণি মজুত পণ্য) | 65,000 | |
| Purchases (ক্ৰয়) | 3,10,000 | |
| Sundry Creditors (সাধাৰণ পাওনাদাৰ) | | 95,000 |
| Sales (বিক্ৰী) | | 4,85,000 |
| Sundry Debtors (সাধাৰণ দেনাদাৰ) | 1,10,000 | |

| Particulars বিবৰণ | Dr. (Rs.) (ডেবিট) | Cr. (Rs.) (ক্রেডিট) |
|--|----------------------|------------------------|
| Freight Inward (ক্ৰয়ৰ ওপৰত ভাড়া) | 10,000 | |
| Discount (বাট্টা) | 12,000 | 15,000 |
| Commissions (দস্তবি) | 18,000 | 45,000 |
| Returns (ফিৰং) | 12,000 | 10,000 |
| Salaries (বেতন) | 1,20,000 | |
| Rent, Rates and Taxes (কৰ, ভাড়া, হৰ) | 35,000 | |
| Postage, Telegrams and Telephone (ডাক, টেলিগ্রাম, টেলিফোন) | 20,000 | |
| Loan (ঋণ) | | 3,00,000 |
| Interest (সুদ) | 10,000 | |
| Brand Name and Design (পণ্যৰ চিনাক্তকৰণ) | 30,000 | |
| Furniture (আচবাব) | 2,30,000 | |
| Advertisement (বিজ্ঞাপন) | 80,000 | |

| Particulars বিবরণ | Dr. (Rs.) (ডেবিট) | Cr. (Rs.) (ক্রেডিট) |
|---|----------------------|------------------------|
| Cash in Bank (বেংকত থকা টকা) | 1,10,000 | |
| Cash in hand (হাতত থকা টকা) | 53,00 | |
| Duty Drawbacks (ঘূৰাই পোৱা বণ্টনি শুল্ক) | | 15,000 |
| Total (মুঠ) | 12,65,000 | 12,65,000 |

Other information :

অন্য তথ্য :

- Closing stock Rs. 1,00,000.
.Rs. 1,00,000 মজুত পণ্য।
- Depreciate Furniture @ 10% p.a.
আচৰাৰ অবক্ষয় বছৰি @ 10% ধৰিবা।
- The enterprise spent heavy expenditure in advertisement for launching new product which is to be written off over 5 years.
ব্যৱসায় প্ৰতিষ্ঠানখনে নতুন এটা উৎপাদনৰ প্ৰতিষ্ঠা লাভৰ বাবে বিজ্ঞাপনৰ নামত সৰহ পৰিমাণে ধৰা খৰচ কৰে যাক ৫ বছৰৰ ভিতৰত সম্পূৰ্ণৰূপে অৱলিখন ক'ৰা হ'ব।

(iv) Salary outstanding Rs. 12,000.

অনাদায়ী দৰমহা ১২,০০০ টকা।

(v) Salary Paid in Advance Rs. 10,000.

অগ্রিমভাৱে পৰিশোধিত দৰমহা ১০,০০০ টকা।

(b) On 1st April, 2000 A. Ltd. purchased from B. Ltd. five trucks under hire purchase system, Rs. 6,00,000 being paid on delivery and balance in five installments of Rs. 6,50,000 each payable annually on 31st March. The vendor charges 5% p.a. interest on yearly balances. The cash price on five trucks was Rs. 48,45,000.

You are required to show Trucks Account and B. Ltd. Account in the Ledger Book of A. Ltd. company.

পহিলা এপ্ৰিল, ২০০০ তাৰিখে A লিমিটেড B লিমিটেডৰ পৰা ভাড়া ক্ৰয় পদ্ধতিত ৫ খন ট্ৰাক কিনিলে। ট্ৰাক কেইখন গ্ৰহণ কৰাৰ দিনটোত ৬,০০,০০০ টকা পৰিশোধ কৰিলে বাকী বছৰি ৬,৫০,০০০ টকাকৈ পাঁচটা কিস্তিত প্ৰতিবছৰৰ ৩১ মাৰ্চত পৰিশোধ কৰিলে। বিক্ৰেতা অনাদায়ী ধনৰ ওপৰত বছৰি ৫% সুদ আৰোপ কৰিলে পাঁচখন ট্ৰাকৰ সৰ্বমুঠ মূল্য ৪৮,৪৫,০০০ টকা। A. Ltd.-ৰ বহীত ট্ৰাকৰ হিচাপ আৰু B. Ltd.-ৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

- (c) Baruah Brothers of Delhi has a Branch at Ranchi and in order to maintain strict control on stock, invoices goods to the branch of selling price which is cost plus $33\frac{1}{3}\%$.

From the following particulars, prepare Branch Stock Account, Branch Debtors Account and Goods sent to Branch Account. $4+4+2=10$

দিল্লীৰ বৰুৱা ব্ৰাদাৰ্চৰ বাঁচীত এটা শাখা আছে। মজুত পণ্যৰ ওপৰত কঠোৰ নিয়ন্ত্ৰণ ৰাখাৰ বাবে শাখালৈ বিক্ৰী দামত (য'ত খৰচৰ ওপৰত $33\frac{1}{3}\%$ লাভ ধাৰ্য্য কৰা হয়) দ্ৰব্যসমূহ চালান দিয়ে।

নিম্নলিখিত তথ্যৰ ভিত্তিত শাখাৰ মজুত পণ্যৰ হিচাপ আৰু শাখাৰ দেনাদাৰ হিচাপ আৰু শাখালৈ দ্ৰব্যপঠিওৱাৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

| | Rs. |
|---|--------|
| Stock of 1st April, 2023 (Invoice Price) | 20,000 |
| পহিলা এপ্ৰিল ২০২৩-ৰ মজুত পণ্য (চালানী দাম) | |
| Debtors on 1st April, 2023 | 12,200 |
| পহিলা এপ্ৰিল ২০২৩-ৰ দেনাদাৰ | |

Goods provided to Branch during the year (Invoice Price)

বছৰটোত শাখালৈ চালান দিয়া দ্ৰব্য (চালানী দামত)

Sales of Branch (শাখাত বিক্ৰী) :

Cash (নগদ)

Credit (বাকী)

Cash received from debtors

দেনাদাৰৰ পৰা প্ৰাপ্ত ধন

Bad debts written off

অনুদ্বাৰণীয় ঋণৰ অৱলিখন

Discount allowed to customer

গ্ৰাহকক দিয়া বাট্টা

Expenses at Branch

শাখাত হোৱা ব্যয়

Stock on 31st March, 2024

৩১ মাৰ্চ ২০২৩-ত সামৰণি মজুত পণ্য

- (d) Briefly describe various types of Accounting Packages.

বিভিন্ন ধৰণৰ একাউন্টিং পেকেজসমূহৰ চমু বৰ্ণনা কৰা।



(e) (i)

Write a brief note on various types of Accounting Software.

বিভিন্ন ধৰণৰ একাউন্টিং ছফটৱেৰৰ ওপৰত এটা চমু টোকা লিখা।

(ii)

Explain how revenue is recognised as per AS-9.

AS-9 অনুসৰি ৰাজহ কেনেকৈ স্বীকৃতি দিয়া হয় সেই বিষয়ে ব্যাখ্যা কৰা।