

Total number of printed pages-16

4 (Sem-1/CBCS) FAC HC/RC

2024

**COMMERCE**

(Honours Core/Regular)

Paper : COM-HC-1016/COM-RC-1016

**(Financial Accounting)**

Full Marks : 70

Time : Three hours

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

Answer **either** in English **or** in Assamese.

1. Answer the questions as directed :

1×10=10

নিৰ্দেশ অনুসৰি প্ৰশ্নৰ উত্তৰ দিয়া :

(a) Ind AS 9 is related to

ভাৰতীয় হিচাপৰ ৯ মান সম্পৰ্কিত

(i) Revenue recognition

ৰাজহ স্বীকৃতিৰ সতে

Contd.

(ii) Accounting for fixed asset

স্থায়ী সম্পত্তিৰ হিচাপকৰণৰ সতে

(iii) leases

লীজৰ সতে

(iv) depreciation accounting

অৱক্ষয় হিচাপকৰণৰ সতে

*(Select appropriate answer)*

*(যথোপযুক্ত উত্তৰটো বাচি উলিওৱা)*

(b) In hire purchase system the buyer charges depreciation on the

ভাড়া ক্ৰয় পদ্ধতিত ক্ৰেতাৰ অৱক্ষয় নিৰ্ধাৰণ কৰে

(i) cash price

নগদ মূল্যৰ ওপৰত

(ii) future market price

ভবিষ্যতৰ বজাৰ দামৰ ওপৰত

(iii) hire purchase price

ভাড়া ক্ৰয়ৰ দামৰ ওপৰত

(iv) middle price

মধ্য মূল্যৰ ওপৰত

*(Select appropriate answer)*

*(যথোপযুক্ত উত্তৰটো বাচি উলিওৱা)*

(c) Profit and Loss Account is also known as

লাভ-লোকচান হিচাপ জনা যায়

(i) Statement of Affairs

সম্পদৰ বিবৃতি হিচাপেও

(ii) Income Statement

আয়ৰ বিবৃতি হিচাপেও

(iii) Statement of Operation

কৰ্মৰ বিবৃতি হিচাপেও

(iv) Statement of Labours

শ্ৰমৰ বিবৃতি হিচাপেও

*(Select appropriate answer)*

*(যথোপযুক্ত উত্তৰটো বাচি উলিওৱা)*

(d) As per Dual Aspect Concept :

দ্বৈত হিচাপৰ ধাৰণা মতে

(i) Assets = Capital – Liabilities

সম্পত্তি = মূলধন – দেনা

(ii) Assets = Liabilities – Capital

সম্পত্তি = দেনা – মূলধন

(iii) Assets = Liabilities + Capital

সম্পত্তি = দেনা + মূলধন

(iv) Capital = Assets + Liabilities

মূলধন = সম্পত্তি + দেনা

(Select appropriate answer)

(যথোপযুক্ত উত্তৰটো বাচি উলিওৱা)

(e) Which of the following is secondary storage device ?

তলত দিয়া কোনটো দ্বিতীয় পৰ্যায়ৰ সংৰক্ষণ ব্যৱস্থা?

(i) RAM

ৰেম

(ii) ROM

ৰম

(iii) Pendrive

পেণ্‌ড্ৰাইভ

(iv) None of the above

ওপৰৰ এটাও নহয়

(Select appropriate answer)

(যথোপযুক্ত উত্তৰটো বাচি উলিওৱা)

(f) The first IFRS was published in June

\_\_\_\_\_.  
(Fill in the blank with appropriate word/ words)

প্রথম IFRS \_\_\_\_\_ চনৰ জুন মাহত প্ৰকাশ কৰা হয়।  
(উপযুক্ত শব্দৰে খালি ঠাই পূৰণ কৰা)

(g) The full form of CPU is \_\_\_\_\_.

(Fill in the blank with appropriate word/ words)

CPU-ৰ পূৰ্ণ ৰূপ হ'ল \_\_\_\_\_।

(উপযুক্ত শব্দৰে খালি ঠাই পূৰণ কৰা)

(h) Profit shown in the Branch Account is transferred to \_\_\_\_\_ Account.

(Fill in the blank with appropriate word/ words)

শাখা হিচাপৰ দেখুৱা লাভ \_\_\_\_\_ হিচাপলৈ স্থানান্তৰিত কৰা হয়।

(উপযুক্ত শব্দৰে খালি ঠাই পূৰণ কৰা)

(i) Accounting standard 6 deals with Accounting for Depreciation.

(State whether the statement is True or False)

হিচাপীয় মানক ৬ অৱক্ষয় হিচাপৰ বিভিন্ন দিশৰ লগত জড়িত।  
(উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা)

(j) Depreciation on Branch Fixed Assets is shown on the debit side of the Branch Account.

(State whether the statement is True or False)

স্থায়ী সম্পত্তিৰ ওপৰত হোৱা অবক্ষয় শাখা হিচাপৰ ডেবিট ফালে দেখুওৱা হয়।  
(উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা)

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

তলৰ প্ৰশ্নৰ অতি চমুকৈ উত্তৰ দিয়া :

- (a) What is Branch Accounting?  
শাখা হিচাপকৰণ মানে কি হয়?
- (b) Mention *any two* of the users of financial accounting information.  
বিত্তীয় হিচাপৰ তথ্যৰ যিকোনো দুটা ব্যৱহাৰকাৰীৰ নাম উল্লেখ কৰা।
- (c) What is matching concept?  
সমতুল্য ধাৰণা কি?
- (d) Mention *two* advantages of hire purchase system.  
ভাড়া ক্ৰয় পদ্ধতিৰ দুটা সুবিধা উল্লেখ কৰা।
- (e) Explain *any two* distinctions between capital income and revenue income.  
মূলধনী আয় আৰু ৰাজস্ব আয়ৰ মাজত থকা যিকোনো দুটা পাৰ্থক্য ব্যাখ্যা কৰা।

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

যিকোনো চাৰিটা প্ৰশ্নৰ উত্তৰ দিয়া :

- (a) Explain *any five* distinctions between hire purchase system and instalment payment system.  
ভাড়া ক্ৰয় পদ্ধতি আৰু কিস্তিত ক্ৰয় পদ্ধতিৰ মাজত থকা যিকোনো পাঁচটা পাৰ্থক্য ব্যাখ্যা কৰা।
- (b) What is revenue expenditure? Write the differences between capital receipt and revenue receipt. 2+3=5  
মূলধনী ব্যয় কি? ৰাজস্ব প্ৰাপ্তি আৰু মূলধনী প্ৰাপ্তিৰ মাজত থকা পাৰ্থক্য লিখা।
- (c) What is Trial Balance? Write the differences between a Balance Sheet and a Trial Balance. 2+3=5  
উদ্বৃত্ত মিলনপত্ৰ কি? উদ্বৃত্তপত্ৰ আৰু উদ্বৃত্ত মিলনপত্ৰৰ মাজত থকা পাৰ্থক্য ব্যাখ্যা কৰা।
- (d) Discuss the qualitative characteristics of accounting information.  
হিচাপ তথ্যৰ গুণগত বৈশিষ্ট্যসমূহ আলোচনা কৰা।

(e) Assam Tea Company purchased a Motor Car from Kolkata Motors Ltd. on instalment system on 01-01-2021, paying cash Rs. 10,000 down and agreeing to pay the balance in three equal annual instalments of Rs. 10,000 each on December 31<sup>st</sup> each year. The cash price of the motor car was Rs. 37,250 and interest was charged @ 5% per annum. Assam Tea Company writes off depreciation @ 10% per annum on written down value method. Show the calculation of interest and depreciation in the books of Assam Tea Company.

01-01-2001 তাৰিখে Assam Tea Company-এ Kolkata Motors Ltd.-ৰ পৰা কিস্তি পদ্ধতিত এখন মটৰ গাড়ী ক্ৰয় কৰি তাৎক্ষণিকভাৱে 10,000 নগদ আদায় দিয়ে আৰু বাকী টকাখিনি প্ৰতি বছৰ 31 ডিচেম্বৰ তাৰিখে বছৰি 10,000 টকাকৈ সমপৰিমাণৰ তিনিটা কিস্তিত আদায় দিবলৈ মান্তি হয়। মটৰ গাড়ীৰ নগদ মূল্য আছিল 37,250 টকা আৰু সূত ধাৰ্য কৰা হৈছিল বছৰি 5% হাৰে। Assam Tea Company-এ বছৰি 10% হাৰে ক্ৰমহাসমান উদ্ধৃত পদ্ধতিত অবক্ষয় বিলোপ কৰে।

Assam Tea Company-ৰ বহীত সূত আৰু অবক্ষয়ৰ গণনা কৰা কাৰ্য দেখুৱা।

(f) From the following particulars of Karan Enterprise, prepare a Trading Account and ascertain his Gross Profit for the year ended on 31<sup>st</sup> March, 2024 :

কৰণ এণ্টাৰপ্ৰাইজৰ তলত দিয়া তথ্যবোৰৰ পৰা, 31 মাৰ্চ, 2024 তাৰিখত অন্তৰ্গত বছৰটোৰ বাবে এটা ক্ৰয়-বিক্ৰয় হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা আৰু তেওঁৰ মুঠ লাভ নিৰ্ণয় কৰা :

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Closing Stock সামৰণী মজুতপণ্য	6,500	Salaries দৰমহা	3,000
Raw Materials purchased কেঁচামাল ক্ৰয়	45,000	Rent ভাৰা	2,500
Carriage on Purchase ক্ৰয়ৰ ওপৰত পৰিবহণ খৰচ	5,000	Sundry Expenses বিবিধ খৰচ	500
Discount Received বাট্টা প্ৰাপ্ত	500	Fire Insurance of Office কাৰ্যালয়ৰ অগ্নিবীমা	1,500
Sales বিক্ৰয়	80,000	Wages মজুৰী	12,000
Opening Stock আৰম্ভণী মজুত পণ্য	2,500	Discount Allowed মঞ্জুৰীকৃত বাট্টা	700

4. Answer **any three** questions :  $10 \times 3 = 30$

যিকোনো তিনিটা প্রশ্নৰ উত্তৰ দিয়া :

(a) Hazarika Brothers of Tezpur has a branch at Kolkata and in order to maintain strict control on stock, invoices goods to the branch at 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 :  $4+4+2=10$

হাজাৰিকা ব্ৰাদাৰ্ছ কলিকাতাত এটা শাখা আছে। মজুত পণ্যৰ ওপৰত কঠোৰ নিয়ন্ত্ৰণ ৰখাৰ বাবে শাখালৈ বিক্ৰী দামত (য'ত খৰছৰ 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 দ্ৰব্য পঠিওৱাৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা :

Rs.

Stock on 1st April, 2023 (Invoice Price) 16,000

পহিলা এপ্ৰিল, ২০২৩ ৰ মজুত পণ্য (চালানী দাম)

Debtors on 1st April, 2023 10,400

পহিলা এপ্ৰিল, ২০২৩ ৰ দেনাদাৰ

Rs.

Goods invoiced to Branch during the year (Invoice price) 65,000

বছৰটোত শাখালৈ চালান দিয়া দ্ৰব্য (চালানী দামত)

Sales at Branch (শাখাত বিক্ৰী) :

Cash (নগদ) 33,000

Credit (বাকী) 37,400

Cash received from debtors 40,000

দেনাদাৰৰ পৰা প্ৰাপ্ত ধন

Bad debt written off 350

অনুদ্বাৰণীয় ঋণৰ অৱলিখন

Discount allowed to customer 200

গ্ৰাহকক দিয়া বাট্টা

Expenses at Branch 6,500

শাখাত হোৱা ব্যয়

Stock on 31st March, 2024 13,600

31 মাৰ্চ, 2024 ত সামৰণি মজুত পণ্য

- (b) (i) Write a brief note on various types of Accounting softwares. 5

বিভিন্ন ধৰণৰ হিচাপকৰণৰ ভাবসামগ্ৰীৰ ওপৰত এটা চমু টোকা লিখা।

- (ii) Mention any five distinctions between manual accounting and computerised accounting system. 5

হস্তলিখিত হিচাপকৰণ আৰু কম্পুটাৰকৃত হিচাপকৰণৰ মাজত থকা যিকোনো পাঁচটা পাৰ্থক্য উল্লেখ কৰা।

- (c) From the following Trial Balance of Mr. Kumar, Delhi and the other information given below, prepare Trading and Profit and Loss A/c for the year ended on 31-03-2024 and a Balance Sheet as on that date :

Mr. Kumar, Delhi ৰ তলত দিয়া উদ্ভূত মিলনপত্ৰ আৰু অন্যান্য তথ্যৰ পৰা, ৩১ মাৰ্চ, ২০২৪ তাৰিখে অন্তপৰা বছৰটোৰ বাবে এটা ক্ৰয়-বিক্ৰয় হিচাপ, লাভ-লোকচান হিচাপ আৰু উক্ত তাৰিখত এটা উদ্ভূতপত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা :

### Trial Balance (উদ্ভূত মিলনপত্ৰ)

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Opening Stock (আৰম্ভণি মজুত পণ্য)	28,000	Creditor (পাওদাৰ)	12,000
Goodwill (সুনাম)	15,000	Sales (বিক্ৰী)	90,000
Salaries (দৰমহা)	12,000	Bills Payable (প্ৰদেয় বিল)	3,000
Debtors (দেনাদাৰ)	35,000	Capital (মূলধন)	1,30,000
Cash in hand (হাতত থকা নগদ ধন)	7,000	Return (ফিৰং)	500
Purchase (ক্ৰয়)	76,000	CGST (কেন্দ্ৰীয় পণ্য সেৱা কৰ)	6,000
Building (ভৱন)	30,000	SGST (ৰাজ্যিক পণ্য সেৱা কৰ)	6,000
Discount (বাটী)	1,500		
Trade Expenses (বাণিজ্যিক খৰচ)	2,000		
Freight (পৰিবহণ খৰচ)	4,000		
Bad debts (অনুদ্বাৰণীয় ঋণ)	3,000		
Return (ফিৰং)	3,500		
General Expenses (সাধাৰণ খৰচ)	3,500		
Cash at Bank (বেংকত থকা ধন)	4,000		
Office Rent (Paid for 11 months)	11,000		
অফিচ ভাড়া			
Insurance on purchase	2,000		
ক্ৰয়ৰ ওপৰত বীমা			
CGST (কেন্দ্ৰীয় পণ্য সেৱা কৰ)	5,000		
SGST (ৰাজ্যিক পণ্য সেৱা কৰ)	5,000		
	2,47,500		2,47,500

**Adjustments (সংযোজন) :**

- (i) Closing Stock at cost price Rs. 29,000 and at market price Rs. 30,000.

ক্রয়মূল্যত অন্তিম মজুত 29,000 টাকা আৰু  
বজাৰ মূল্যত 30,000 টাকা।

- (ii) Depreciation of Building @  $2\frac{1}{2}\%$  p.a.

ভৱনৰ অবক্ষয় প্রতিবছৰ @  $2\frac{1}{2}\%$ ।

- (iii) Prepaid salary Rs. 500.

আগতীয়া দৰমহা/বেতন 500 টাকা।

- (iv) During the year stationary purchased Rs. 2,700 but omitted to be recorded.

বছৰটোত ক্ৰয় কৰা ষ্টেচনাৰী 2,700 টাকা কিন্তু  
ৰেকৰ্ড কৰিবলৈ বাদ পৰিছে।

- (d) On 1<sup>st</sup> April, 2020, Barack Tea Co. Ltd. purchased a machine worth ₹ 45,000 on hire purchase system. An amount of Rs. 6,000 was paid on delivery and the balance in 5 instalments of ₹ 9,000 each payable annually on 31<sup>st</sup> March each year. Any difference in the fifth year's amount should be suitably adjusted. Vendor company charged 5% interest p.a. of yearly balance.

Pass necessary ledger accounts in the books of Barack Tea Co. Ltd. for five years providing depreciation at 20% on diminishing balance.

1 এপ্রিল 2020 তাৰিখে, বাৰাক টি কোং লিমিটেডে  
ভাড়া ক্ৰয় ব্যৱস্থাত ₹ 45,000 মূল্যৰ এটা মেচিন ক্ৰয়  
কৰিছিল। ডেলিভাৰিৰ সময়ত 6,000 পৰিশোধ কৰা  
হৈছিল আৰু বাকী অংশ প্রতি বছৰে 31 মাৰ্চ তাৰিখে  
পৰিশোধ কৰিব লগীয়া 9,000 প্রতিটো কিস্তিত  
পৰিশোধ কৰা হৈছিল। পঞ্চম বছৰৰ পৰিমাণৰ যিকোনো  
পাৰ্থক্য উপযুক্তভাৱে স্থিৰ কৰা হ'ব লাগে। বিক্ৰেতা  
কোম্পানীয়ে বছৰেকীয়া বাকীৰ 5% বাৰ্ষিক সুদ আদায়  
কৰিছিল।

হাসমান ভাৰসাম্যৰ ওপৰত 20% হাৰত মূল্য হ্ৰাস প্ৰদান  
কৰি বাৰাক টি কোং লিমিটেডৰ বহীত পাঁচ বছৰৰ বাবে  
প্ৰয়োজনীয় খতিয়ান হিচাপ প্ৰস্তুত কৰক।

- (e) Write a brief note on International Financial Reporting Standard (IFRS). Explain the procedures for setting Accounting Standards in India.

4+6=10

আন্তৰ্জাতিক বিত্তীয় বিবৃতিৰ মানক ওপৰত চমুকৈ ব্যাখ্যা  
কৰা। ভাৰতবৰ্ষত হিচাপৰ মানক গঠন কৰাৰ পদ্ধতি  
ব্যাখ্যা কৰা।

(f) What is branch accounting? What are the objectives of branch accounting? Point out the difference between dependent branch and independent branch.  $2+5+3=10$

শাখা হিচাপ কি? ইয়াৰ উদ্দেশ্যসমূহ লিখা। নিৰ্ভৰশীল আৰু স্বনিৰ্ভৰশীল শাখাৰ মাজত থকা পাৰ্থক্য লিখা।

---