

*Total number of printed pages-15*

**1 (Sem-1/Ar) BCM 2**

**2024**

**( Held in 2025 )**

**COMMERCE**

Paper : BCM0100204

**( Financial Accounting )**

*Full Marks : 60*

*Time : 2½ hours*

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

*Answer either in English or in Assamese.*

1. Answer the following questions as directed :  
1×8=8

নিৰ্দেশানুসৰি তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ লিখা :

- (a) In case of hire purchase, Asset Account  
is debited with \_\_\_\_\_ price.  
(Fill in the blank)

ভাড়া ক্ৰয় ক্ষেত্ৰত সম্পত্তি হিচাপ \_\_\_\_\_ মূল্যৰে ডেবিট  
কৰা হয়। (খালী ঠাই পূৰ কৰা)

*Contd.*

(b) As per dual aspect principle, Asset = \_\_\_\_\_ + Liability. (Fill in the blank)

দ্বৈত দিশৰ নীতি অনুসৰি, সম্পত্তি = \_\_\_\_\_ + দেনা।  
(খালী ঠাই পূৰ কৰা)

(c) The full form of C.P.U is \_\_\_\_\_.  
(Fill in the blank)

C.P.U ৰ পূৰ্ণ ৰূপ হল \_\_\_\_\_.  
(খালী ঠাই পূৰ কৰা)

(d) A Trading Account is prepared to find out \_\_\_\_\_ profit. (Fill in the blank)

এটা ক্ৰয়-বিক্ৰয় হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা হয় \_\_\_\_\_ লাভ  
নিৰ্ধাৰণ কৰাৰ বাবে। (খালী ঠাই পূৰ কৰা)

(e) Accounting Standards are set by Ministry of Finance. (State whether this statement is True or False)

হিচাপকৰণৰ মানকসমূহ বিত্ত মন্ত্ৰণালয়ে নিৰূপণ কৰে।  
(উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা)

(f) Accounting Principles are generally based on practicability. (State whether this statement is True or False)

হিচাপকৰণ নীতিসমূহ সাধাৰণতে ব্যৱহাৰযোগ্যতাৰ ওপৰত  
ভিত্তি কৰে। (উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা)

(g) Profit on sale of building is a revenue income. (State whether this statement is True or False)

ভৱন বিক্ৰী কৰি প্ৰাপ্ত লাভ এটা ৰাজস্ব আয় হয়।  
(উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা)

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

শাখা হিচাপত দেখুৱা লাভ \_\_\_\_\_ হিচাপলৈ স্থানান্তৰিত  
কৰা হয়। (খালী ঠাই পূৰ কৰা)

2. Answer in brief **any six** questions : 2×6=12

যিকোনো ছয়টা প্ৰশ্নৰ চমুকৈ উত্তৰ লিখা :

(a) What is hire purchase price?

ভাড়াক্ৰয় মূল্য মানে কি হয়?

(b) Define Accounting Standard.

হিচাপৰ মানকৰ সংজ্ঞা লিখা।

(c) What is Branch Accounting?

শাখা হিচাপকৰণ মানে কি হয়?

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

Tally 9-ৰ যিকোনো দুটা মুখ্য বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

- (e) Explain *any two* distinctions between capital receipt and revenue receipt.

মূলধনী প্রাপ্তি আৰু ৰাজস্ব প্রাপ্তিৰ মাজত যিকোনো দুটা পাৰ্থক্য উল্লেখ কৰা।

- (f) Explain *any two* distinction between Hire Purchase System and Instalment Payment System.

ভাড়া-ক্ৰয় পদ্ধতি আৰু কিস্তি পদ্ধতিৰ মাজত থকা যিকোনো দুটা পাৰ্থক্য ব্যাখ্যা কৰা।

- (g) Mention *any two* advantages of computerised accounting system.

কম্পুটাৰকৃত হিচাপ পদ্ধতিৰ যিকোনো দুটা সুবিধা উল্লেখ কৰা।

- (h) What is Matching Concept ?

সমতুল্য ধাৰণা কি?

- (i) Explain *any two* distinctions between cash basis and accrual basis of accounting.

হিচাপকৰণৰ নগদভিত্তি আৰু সঞ্চিত ভিত্তিৰ মাজত থকা যিকোনো দুটা পাৰ্থক্য ব্যাখ্যা কৰা।

- (j) Mention *two* limitations of Accounting Principles.

হিচাপকৰণৰ নীতিসমূহৰ দুটা সীমাবদ্ধতা উল্লেখ কৰা।

3. Answer *any four* questions in short :

5×4=20

যিকোনো চাৰিটা প্ৰশ্নৰ উত্তৰ চমুকৈ লিখা :

- (a) State the nature of accounting information.

হিচাপৰ তথ্যৰ প্ৰকৃতি সম্পৰ্কে লিখা।

- (b) Explain *any five* distinctions between revenue expenditure and capital expenditure.

ৰাজস্ব ব্যয় আৰু মূলধনী ব্যয়ৰ মাজত থকা যিকোনো পাঁচটা পাৰ্থক্য ব্যাখ্যা কৰা।

- (c) What is Balance Sheet ? Mention *any four* objectives of preparing a Balance Sheet.

উদ্বৃত্তপত্ৰ কি হয় ? উদ্বৃত্তপত্ৰ প্ৰস্তুত কৰাৰ যিকোনো চাৰিটা উদ্দেশ্য উল্লেখ কৰা।

- (d) Mention *any five* objective of Branch Accounting.

শাখা হিচাপৰ যিকোনো পাঁচটা উদ্দেশ্য উল্লেখ কৰা।

- (e) Briefly explain *any five* distinctions between manual accounting and computerised accounting.

হস্তলিখিত হিচাপকৰণ আৰু কম্পিউটাৰকৃত হিচাপকৰণৰ মাজত থকা যিকোনো পাঁচটা পাৰ্থক্য চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

- (f) From the following particulars, prepare a Trading Account and ascertain the Gross Profit for the year ended on 31st March, 2024 :

তলত দিয়া বিবৰণৰ পৰা এটা ক্ৰয়-বিক্ৰয় হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা আৰু 31 মাৰ্চ, 2024 তাৰিখত অন্তপৰা বছৰটোৰ মুঠ লাভ নিৰ্ণয় কৰা :

Particulars (বিবৰণ)	Amount (₹) (টকা)
Opening Stock আৰম্ভণি মজুত পণ্য	10,000
Closing Stock সামৰণি মজুত পণ্য	25,000
Purchases ক্ৰয়	90,000
Carriage on Purchase ক্ৰয়ৰ ওপৰত পৰিবহণ খৰচ	4,000
Carriage on Sales বিক্ৰয় পৰিবহণ খৰচ	5,000
Sales বিক্ৰয়	1,70,000

Particulars (বিবৰণ)	Amount (₹) (টকা)
Freight ভাড়া	10,000
Returns Inwards বিক্ৰয় ফিৰিং	3,000
Returns Outwards ক্ৰয় ফিৰিং	2,000
Dock Duty ডক ডিউটি	1,000
Wages মজুৰি	7,000
Salaries দৰমহা	10,000
Trade expenses ব্যৱসায়িক খৰচ	4,000
Discount Allowed মঞ্জুৰিকৃত বাট্টা	3,000

(g) On 1st January, 2020, Mr. Sarma purchased a machine from Tata Motors Ltd. on hire purchase system. As per agreement, ₹20,000 is to be paid on delivery and the balance in three annual instalments of ₹24,000 each payable on 31st December each year. The Cash Price of the machine was ₹80,000.

Calculate the amount of interest charged each year.

1 জানুৱাৰী, 2020 তাৰিখে, মিঃ শৰ্মা, টাটা মটৰচ লিমিটেডৰ পৰা ভাড়া-ক্ৰয় পদ্ধতিত এটা মেচিন ক্ৰয় কৰে। চুক্তিমতে, 20,000 টকা মেচিন পোৱাৰ লগে লগে আদায় দিয়া হ'ব আৰু বাকী টকা তিনিটা সমপৰিমাণৰ কিস্তি 24,000 টকাকৈ প্রতি বছৰ 31 ডিসেম্বৰ তাৰিখে আদায় দিয়া হ'ব। মেচিনৰ নগদ মূল্য আছিল 80,000 টকা।

প্রতি বছৰৰ সুতৰ পৰিমাণ নিৰ্ণয় কৰা।

4. Answer **any two** questions :  $10 \times 2 = 20$

যিকোনো দুটা প্ৰশ্নৰ উত্তৰ লিখা :

(a) Mention the obligations of the hire purchaser and the right of the hire vendor under the Hire Purchase Act, 1972.  $5+5=10$

ভাড়া-ক্ৰয় আইন 1972 ৰ অধীনত ভাড়াগ্ৰহীতাৰ আইনগত দায়বদ্ধতা আৰু ভাড়া বিক্ৰেতাৰ অধিকাৰসমূহ উল্লেখ কৰা।

(b) Mr. Baruah purchased a Machine from Archana Machinery under instalment payment system on 1st April, 2021. It was agreed that ₹15,000 was to be paid at the time of signing the agreement and the balance in three equal annual instalment of ₹15,000 each. The Cash Price of the machine was ₹52,400 and the rate of interest was to be charged at 10% per annum. The books of accounts are closed on 31st March each year and depreciation on Machinery was written off at 10% per annum on reducing balance method.

Prepare Machinery Account and Archana Machinery Account in the books of Mr. Baruah.  $5+5=10$

মিঃ বৰুৱা পহিলা এপ্ৰিল 2021 তাৰিখত অৰ্চনা মেচেনাৰীৰ পৰা কিস্তিগত পদ্ধতিত এখন যন্ত্ৰপাতি ক্ৰয় কৰিলে। চুক্তি অনুসৰি স্বাক্ষৰ হোৱাৰ সময়ত 15,000 টকা আৰু প্ৰতি বছৰে 15,000 টকা তিনি বছৰলৈ পৰিশোধ কৰিবলৈ ক্ৰেতাৰি খাতি হয় আৰু বাকী টকাখিনি 15,000 টকাকৈ বছৰি তিনিটা সমপৰিমাণ কিস্তিত আদায় দিয়া হ'ব। যন্ত্ৰপাতিৰ নগদ দাম 52,400 টকা আৰু অগ্ৰদত্ত উদ্ধৃতৰ ওপৰত বছৰি 5% হাৰে সূত ধাৰ্য কৰা হ'ব। হিচাপৰ বহীবোৰ প্ৰতি বছৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখে সামৰণি পেলায় আৰু যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত ক্ৰমহাসমান উদ্ধৃত পদ্ধতি বছৰি 10% হাৰে অৱক্ষয় বিলোপ কৰা হয়।

ক্ৰেতাৰ বহীত যন্ত্ৰপাতিৰ হিচাপ আৰু অৰ্চনা মেচেনাৰীৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

- (c) From the following Trial Balance of Akash and Bikash as on 31st March, 2024 and other information given below, prepare Profit and Loss Account and Profit and Loss Appropriation Account of the firm for the year ended on 31st March, 2024 and the Balance Sheet as on date :

আকাশ আৰু বিকাশৰ তলত দিয়া 31 মাৰ্চ, 2024 তাৰিখৰ উদ্ধৃত মিলনপত্ৰ আৰু অন্যান্য তথ্যৰ পৰা, 31 মাৰ্চ, 2022 তাৰিখত অন্তৰ্গত বছৰটোৰ বাবে লাভ-লোকচান হিচাপ, লাভ-লোকচান উপযোজন হিচাপ আৰু উক্ত তাৰিখত উদ্ধৃতপত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা :

Trial Balance (উদ্ধৃত মিলনপত্ৰ)

Particulars (বিবৰণ)	Amount (₹ টকা)	Particulars (বিবৰণ)	Amount (₹ টকা)
Machinery (যন্ত্ৰপাতি)	70,000	Capital (মূলধন) :	
Trade Expenses (ব্যৱসায়িক খৰচ)	6,000	Akash (আকাশ) -	1,00,000
		Bikash (বিকাশ) -	60,000
			1,60,000
Freight on Sales বিক্ৰয়ৰ ওপৰত পৰিবহণ ব্যয়	4,200	Bills Payable প্ৰদেয় বিল	15,000
Furniture (আচবাব)	20,800	Commission on Received (দস্তবী প্ৰাপ্তি)	8,000
Investment (বিনিয়োগ)	20,000	Sundry Creditors (বিবিধ পাওনাদাৰ)	90,000
Cash at Bank বেংকত থকা নগদ ধন	11,000	Outstanding Wages অগ্ৰদত্ত মজুৰি	1,000
Bad Debts অনুদ্বাৰণীয় ঋণ	3,000	Trading Account (Gross Profit) ক্ৰয়-বিক্ৰয় হিচাপ (মুঠ লাভ)	1,71,000
Sundry Debtors (বিবিধ দেনাদাৰ)	98,000		
Buildings (ভৱন)	1,20,000	Provision for Doubtful Debts (সন্দেহমূলক ঋণৰ ভৱিষ্যৎ ব্যৱস্থা)	1,000
Salaries (দৰমহা)	43,700		
Drawings (আহৰণ) :			
Akash (আকাশ) -	10,000		
Bikash (বিকাশ) -	8,000		
Closing Stock (সামৰণি মজুত)	25,000		
Publicity (বিজ্ঞাপন)	6,300		
	4,46,000		4,46,000

## Adjustments :

সংযোজন :

(i) Prepaid Publicity ₹ 500

অগ্রীম প্রদত্ত বিজ্ঞাপন খৰচ 500 টকা

(ii) Depreciate Machinery @ 10% p.a.

যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত বছৰি 10% অৱক্ষয় ধাৰ্য কৰিব লাগে।

(iii) Partners will get interest on capital @ 5% p.a.

অংশীদাৰসকলে মূলধনৰ ওপৰত বছৰি 5% হাৰে সূত পাব।

(iv) Provision for doubtful Debts is to be increased by ₹ 2,000.

সন্দেহমূলক ঋণৰ ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা 2,000 টকা বৃদ্ধি কৰা হ'ব।

(d) Abhay Ltd of Guwahati has a branch at Nalbari. From the following particulars, prepare Nalbari Branch Account in the books of Head Office for the year ended on 31st March, 2024 :

গুৱাহাটীৰ Abhay Ltd ৰ নলবাৰীত এটা শাখা আছে।  
তলত দিয়া তথ্যবোৰৰ পৰা 31 মাৰ্চ, 2024 তাৰিখত  
অন্তপৰা বছৰটোৰ বাবে মুখ্য কাৰ্য্যালয়ৰ বহীত নলবাৰী  
শাখা হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা :

Particulars (বিবৰণ)	Amount (₹)
Stock at Branch on 1-4-2023 1 এপ্ৰিল, 2023 তাৰিখে শাখাৰ মজুত পণ্য	16,000
Goods sent to Branch during the year বছৰটোৰ ভিতৰত শাখালৈ পঠোৱা সামগ্ৰী	46,000
Total sales at Branch শাখাৰ মুঠ বিক্ৰয়	75,000
Cash sales at Branch শাখাৰ নগদ বিক্ৰয়	20,000
Cash received from Debtors দেনাদাৰৰ পৰা প্ৰাপ্ত নগদ ধন	50,000
Bank draft received from debtors directly দেনাদাৰৰ পৰা পোনপটীয়াকৈ প্ৰাপ্ত বেঙ্ক ড্ৰাফ্ট	2,000
Branch Debtors on 1-4-2023 1 এপ্ৰিল, 2023 তাৰিখে শাখাৰ দেনাদাৰ	16,500

Particulars (বিবৰণ)	Amount (₹)
Petty Cash at Branch on 1-4-2023	100
1 এপ্রিল, 2023 তাৰিখে শাখাৰ খুচুৰা নগদ ধন	
Goods returned by Branch	3,000
শাখাৰ দ্বাৰা ফিৰৎ দিয়া সামগ্ৰী	
Cash sent to Branch for expenses :	
খৰছৰ বাবে শাখালৈ পঠুৰা নগদ ধন :	
Salaries (দৰমহা) 13,000	
Petty Cash (খুচুৰা নগদ ধন) 2,600	
Rent (ভাৰা) <u>3,000</u>	18,600
Stock at Branch on 31st March, 2024	19,000
31 মাৰ্চ, 2024 তাৰিখত মজুত পণ্য	
Petty Cash at Branch on 31st March, 2024	200
31 মাৰ্চ, 2024 তাৰিখত শাখাত খুচুৰা নগদ ধন	
Abnormal Loss of goods (not insured)	1,200
সামগ্ৰীৰ অস্বাভাৱিক লোকচান (বীমা কৰা হোৱা নাছিল)	

(e) Discuss the advantages and limitations of Accounting Standards. 5+5=10

হিচাপকৰণৰ মানকসমূহৰ সুবিধা আৰু অসুবিধাসমূহ আলোচনা কৰা।