

Total number of printed pages-16

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

2025

FINANCIAL ACCOUNTING

(Honours/Regular)

Paper : COM-HC-1016/RC-1016

Full Marks : 70

Time : Three hours

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

Answer either in English or in Assamese.

Answer all questions.

1. Answer as directed :

নির্দেশ অনুসৰি উত্তৰ দিয়া :

A. Fill in the blanks with appropriate word/ words : 1×3=3

উপযুক্ত শব্দৰে খালি ঠাই পূৰণ কৰা :

(i) _____ principle states that income should be measured in the period in which it is earned.

_____ নীতি অনুসৰি আয় যি সময়কালত উপার্জন হয় সেই সময়কালৰ হিচাপে নিৰ্দ্ধাৰণ কৰা হয়।

- (ii) To delete a particular ledger we have to select 'Alter' option and press Alt + _____

নির্দিষ্ট খতিয়ান এটা মচি পেলাবলৈ আমি 'Alter' option ক বাচনি কৰিব লাগে আৰু Alt + _____ ত হেচা প্ৰয়োগ কৰিব লাগে।

- (iii) In case of instalment purchase system, total interest payable by the buyer is debited to _____

(interest account/interest suspense account)

কিস্তি পদ্ধতিত ক্ৰয়ৰ ক্ষেত্ৰত, ক্ৰেতাৰ পৰিশোধ কৰিব লগীয়া সমুদায় সুদৰ পৰিমাণক ডেবিট কৰা হয় _____।
(সুদৰ হিচাপ/স্থগিত সুদৰ হিচাপ)

- B. Select appropriate answer from different alternatives : 1×4=4

বিভিন্ন বিকল্পসমূহৰ পৰা সঠিক উত্তৰটো বাছি উলিওৱা :

- (a) Financial statements provide information on

বিস্তীৰ্ণ বিবৃতিসমূহে যোগান ধৰা তথ্যসমূহ হ'ল

- (i) assets and liabilities

সম্পত্তি আৰু দেনা

- (ii) equities or capital

ইকুইটি বা মূলধন

- (iii) Incomes/gains and expenses/losses

আয়/লাভ আৰু ব্যয়/লোকচান

- (iv) All of the above
ওপৰৰ আটাইকেইটা
- (b) As per structure of GAAP, Accounting Entity is considered as
GAAP-ৰ গঠন অনুসৰি, হিচাপকৰণৰ অস্তিত্বক
- (i) assumption
ধাৰণা
- (ii) principle
নীতি
- (iii) modifying principle
সংশোধিত নীতি
- (iv) accounting standard
হিচাপকৰণৰ মানক
বুলি বিবেচনা কৰা হয়।
- (c) Annual Report of a company includes
কোম্পানীৰ বাৰ্ষিক প্ৰতিবেদনত অন্তৰ্ভুক্ত হৈ থাকে
- (i) Directors' Report
সঞ্চালকমণ্ডলীৰ প্ৰতিবেদন
- (ii) Auditors' Report
হিচাপ পৰীক্ষকৰ প্ৰতিবেদন
- (iii) Balance Sheet and Statement of Profit & Loss
উদ্বৃত্ত পত্ৰ আৰু লাভ-লোকচানৰ বিৱৰণী
- (iv) All of the above
ওপৰৰ আটাইকেইটা

(d) Amount paid for acquisition of goodwill is
সুনাৰ আহৰণৰ বাবে প্ৰদান কৰা ধন হ'ল

(i) Revenue expenditure

ৰাজহ ব্যয়

(ii) Capital expenditure

মূলধনীয়া ব্যয়

(iii) Deferred revenue expenditure

বিলম্বিত ৰাজহ ব্যয়

(iv) None of the above

ওপৰৰ এটাও নহয়

C. State whether the following statements are
'True' or 'False' : 1×3=3

তলৰ বিবৃতিসমূহ 'শুদ্ধ' নে 'অশুদ্ধ' লিখা :

(i) Revenue is generally recorded at the
point of sale.

বিক্ৰী হোৱা সময়তে ৰাজহক সাধাৰণতে লিপিবদ্ধ কৰা হয়।

(ii) Ind AS 2 prescribes accounting
treatment for inventories.

মজুত পণ্যৰ হিচাপকৰণৰ ব্যৱস্থাৰ বাবে Ind AS 2-ত
নিৰ্দেশনা দিয়া হৈছে।

(iii) Interest on drawings is added to capital
and deducted from drawings.

আহৰণৰ ওপৰত সুদক মূলধনৰ লগত যোগ আৰু
আহৰণৰ পৰা বাদ দিয়া হয়।

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

নিম্নলিখিত প্ৰশ্নবোৰৰ অতি চমুকৈ উত্তৰ লিখা :

(a) Write *any four* items of inventories as per the Companies Act, 2013.

কোম্পানী আইন, 2013 অনুসৰি মজুত পণ্যৰ যিকোনো চাৰিটা বিষয় লিখা।

(b) Write *two* distinctions between revenue expenditure and capital expenditure.

বাজহ ব্যয় আৰু মূলধনী ব্যয়ৰ মাজত থকা দুটা পাৰ্থক্য লিখা।

(c) What is the principle of conservatism ? Give *one* example of it.

বক্ষণশীলতাৰ নীতিটো কি ? ইয়াৰ এটা উদাহৰণ দিয়া।

(d) Write the names of the major heads of structure of GAAP.

GAAP-ৰ গুৰু শিতানসমূহৰ নাম লিখা।

(e) State *two* mandatory items of information which are to be disclosed in annual report.

বাৰ্ষিক প্ৰতিবেদনৰ প্ৰকাশ কৰিবলগীয়া দুটা বাধ্যতামূলক তথ্য উল্লেখ কৰা।

3. What is meant by instalment purchase system? Write *four* features of instalment purchase system and state *four* points of distinctions between hire purchase system and instalment purchase system.

2+4+4=10

কিস্তিত ক্ৰয় পদ্ধতি বুলিলে কি বুজা হয় ? কিস্তিত ক্ৰয় পদ্ধতিৰ চাৰিটা বৈশিষ্ট্য লিখা আৰু ভাড়া ক্ৰয় পদ্ধতি আৰু কিস্তিত ক্ৰয় পদ্ধতিৰ মাজত থকা চাৰিটা পাৰ্থক্যৰ বিষয়ে লিখা।

Or / অথবা

M/s Paridhan, having their head office at Guwahati has a branch at Tezpur. Following are the transactions of the head office with its Tezpur branch for the year ended on 31st March, 2020 :

মেচাৰ্চ পৰিধানৰ মুখ্য কাৰ্য্যালয় গুৱাহাটীত আৰু তেওঁলোকৰ এটা শাখা তেজপুৰত আছে। 31 মাৰ্চ, 2020 তাৰিখত অন্ত হোৱা বছৰটোৰ বাবে মুখ্য কাৰ্য্যালয় আৰু তেজপুৰ শাখাৰ মাজত হোৱা লেনদেনসমূহ তলত দিয়া ধৰণৰ :

On 1.4.2019 (1.4.2019 তাৰিখত) :	₹ (টকা)
Stock at Branch	25,000
শাখাত মজুত পণ্য	
Petty Cash	2,000
খুচুৰা নগদ টকা	
Furniture	20,000
আচবাব	

On 31.3.2020 (31.3.2020 তাৰিখত) :	₹ (টকা)
Stock at Branch	30,000
শাখাত মজুত পণ্য	
Furniture	18,000
আচৰাব	
Outstanding rent	1,000
অপ্রদত্ত ঘৰভাড়া	
Prepaid salary	2,000
অগ্রিম দৰমহা	
Petty expenses incurred by the Branch during year	5,000
বছৰটোত শাখাত হোৱা খুচুৰা খৰচৰ পৰিমাণ	
Goods supplied to Branch during the year	2,00,000
বছৰটোত শাখালৈ প্ৰেৰণ কৰা পণ্য	
Goods returned by Branch	3,000
শাখাই ফিৰং দিয়া পণ্য	
Cash sales at Branch	3,00,000
শাখাত নগদ বিক্ৰী	
Cheque sent to Branch :	
শাখালৈ চেক প্ৰেৰণ :	
Salary	15,000
দৰমহা	

Office Expenses	5,000	
কাৰ্য্যালয় খৰচ		
Petty Cash	6,000	
খুচুৰা নগদ টকা		
Rent	3,000	29,000
ঘৰভাড়া	<u> </u>	<u> </u>

Prepare Tezpur Branch Account, Goods sent to Branch Account and Branch Stock Account under Debtors system in the books of Head Office.

$$6+2+2=10$$

মুখ্য কাৰ্য্যালয়ৰ বহীত দেনাদাৰ পদ্ধতিত তেজপুৰ শাখা হিচাপ, শাখালৈ প্ৰেৰিত পণ্যৰ হিচাপ আৰু শাখাৰ মজুত পণ্যৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

4. Answer the following questions : $5 \times 4 = 20$
নিম্নলিখিত প্ৰশ্নবোৰৰ উত্তৰ লিখা :

- (a) Write a brief note on qualitative features of accounting information.
হিচাপকৰণৰ তথ্যৰ গুণগত বৈশিষ্ট্যসমূহৰ ওপৰত এটা চমু টোকা লিখা।

Or / অথবা

Write *five* objectives of Accounting Standards.

হিচাপকৰণৰ মানকসমূহৰ পাঁচটা উদ্দেশ্য লিখা।

- (b) Write *five* features of computerised accounting system.

কম্পুটাৰাইজ হিচাপকৰণৰ পদ্ধতিৰ পাঁচটা বৈশিষ্ট্য লিখা।

Or / অথবা

What are the account groups of assets in relation to Tally 9 ?

Tally 9 সম্পর্কীয় সম্পত্তিৰ হিচাপৰ ভাগসমূহ কি ?

- (c) From the following information of M/s Rupali, Guwahati, prepare a Trading Account for the year ended on 31st March, 2020 :

মেচাৰ্চ ৰূপালী, গুৱাহাটীৰ নিম্নলিখিত তথ্যসমূহৰ পৰা 31 মাৰ্চ, 2020 তাৰিখত অন্ত হোৱা বছৰটোৰ বাবে এটা ক্ৰয়-বিক্ৰয় হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা :

	₹ (টকা)
Stock on 1.4.2019	40,000
মজুত পণ্য 1.4.2019 তাৰিখত	
Purchases	50,000
ক্ৰয়	
Sales	1,20,000
বিক্ৰয়	
Purchase Returns	2,000
ক্ৰয় ফিৰিং	
Sales Returns	5,000
বিক্ৰয় ফিৰিং	
Wages	10,000
মজুৰী	

	₹ (টকা)
Carriage inward	2,000
আগত পৰিবহণ	
Wages outstanding	1,000
অপ্রদত্ত মজুৰী	
Carriage outward	2,000
বৰ্হি পৰিবহণ	
Salaries	15,000
দৰমহা	
Stock on 31.3.2020	20,000
মজুত পণ্য 31.3.2020 তাৰিখত	

Or / অথবা

Pass journal entries in the books of M/s Barnali, Nagaon, a registered dealer under AGST Act, the dealer is entitled to claim input tax credit :

মেচাৰ্চ বৰ্ণালী, নগাঁও, AGST আইনৰ অধীনত পঞ্জীয়নভুক্ত এটা ব্যৱসায় ইনপুট কৰ ক্রেডিট কৰাৰ যোগ্য। সেই ব্যৱসায়ৰ বহীত জাবেদা প্ৰতিষ্টি দিয়া :

2020, April 1, Purchased goods ₹ 1,00,000 on credit locally (Intra state) from M/s Momee Traders, Nagaon.

2020, এপ্ৰিল 1, 1,00,000 টকাৰ পণ্য মেচাৰ্চ মমী ট্ৰেডাৰ্চ, নগাঁওৰ স্থানীয় (অন্তঃৰাজ্য) বাকীত ক্ৰয়।

2020, April 10, Purchased furniture for office use ₹ 50,000 from M/s Furniture House, Nagaon on credit.

2020, এপ্রিল 10, মেচাৰ্চ ফাৰ্নিচাৰ হাউচ, নগাঁওৰ পৰা কাৰ্য্যালয়ত ব্যৱহাৰৰ বাবে 50,000 টকাৰ আচবাৰ বাকীত ক্ৰয় কৰিলে।

(d) What are the rights of hire purchaser under the Hire Purchase Act, 1972 ?

ভাড়া ক্ৰয় আইন, 1972-ৰ অধীনত ভাড়া ক্ৰেতাৰ অধিকাৰসমূহ কি কি ?

Or / অথবা

M/s Medicos purchased 5 nos. of computers from Computek, Guwahati on hire purchase system and furnished the following information :

মেচাৰ্চ মেডিকোজয়ে কম্পুটেক, গুৱাহাটীৰ পৰা ভাড়া ক্ৰয় পদ্ধতিত 5টা কম্পুটাৰ ক্ৰয় কৰে আৰু নিম্নলিখিত তথ্যসমূহ প্ৰদান কৰে :

Date of agreement — 1.4.2016

চুক্তিৰ তাৰিখ — 1.4.2016

Cash price of the computers — ₹ 3,00,000

কম্পুটাৰৰ নগদ মূল্য — ₹ 3,00,000

Down payment on the date of agreement — ₹ 1,00,000

চুক্তিৰ দিনটোত প্ৰদান কৰা ডাউন পৰিশোধ — ₹ 1,00,000

No. of annual equal instalment — 3

বাৰ্ষিক সম কিস্তি — 3 টা

Amount payable in each instalment —
₹ 1,00,000

প্রতিটো কিস্তি পৰিশোধ কৰিবলগীয়া ধন —
₹ 1,00,000

Date of payment of annual instalment—
31st March each year

বাৰ্ষিক কিস্তি আদায় দিবলগীয়া তাৰিখ — প্রতি বছৰ
31 মাৰ্চ

Rate of interest—22% p.a.

সুদৰ হাৰ — বছৰি 22% হাৰত

Calculate the amount of interest included
in each instalment.

প্রতিটো কিস্তি অন্তর্ভুক্ত হৈ থকা সুদৰ পৰিমাণ গণনা কৰা।

5. Answer question no [(a) and (b)] **Or** (c) :

প্রশ্ন নং [(a) আৰু (b)] নহিবা (c)-ৰ উত্তৰ লিখা :

(a) Write the meaning with *two* examples
of: 5

দুটা উদাহৰণৰ সৈতে অৰ্থ লিখা :

(i) Capital Expenditure

মূলধনীয়া ব্যয়

(ii) Revenue Expenditure

ৰাজহ ব্যয়

(b) What are the circumstances where
revenue expenditure becomes capital
expenditure? 5

বাজহ ব্যয়ক মূলধনীয় ব্যয় হিচাপে গণ্য কৰিবলগীয়া
অৱস্থাসমূহ কি কি ?

- (c) Write *five* features of business income
and *five* objectives of income
measurement. 5+5=10

ব্যৱসায়ৰ আয়ৰ পাঁচটা বৈশিষ্ট্য লিখা আৰু আয় নিৰ্দ্ধাৰণৰ
পাঁচটা উদ্দেশ্য লিখা।

6. From the following Trial Balance and other
information of M/s Aradhana, Howly, as on
31.3.20 prepare a Trading Account and
Profit and Loss Account for the year ended
on 31.3.20 and a Balance Sheet as on that
date : 10

মেচাৰ্চ আৰাধনা, হাউলীৰ, তলত দিয়া তাৰিখৰ উদ্ধৃত মিলনপত্ৰ
আৰু অন্যান্য তথ্যৰ সহায়ত 31.3.20 তাৰিখত অন্ত হোৱা
বছৰটোৰ বাবে এটা ক্ৰয়-বিক্ৰয় হিচাপ আৰু লাভ-লোকচান
হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা। লগতে উক্ত তাৰিখত এটা উদ্ধৃত পত্ৰ প্ৰস্তুত
কৰা :

Debit (ডেবিট)	₹ (টকা)	Credit (ক্রেডিট)	₹ (টকা)
Fixed Assets স্থায়ী সম্পত্তি	90,000	Capital মূলধন	90,000
Opening Stock আৰম্ভণি মজুত পণ্য	16,000	Sales বিক্ৰয়	1,45,000
Salaries দৰমহা	25,000	Account Payable হিচাপত প্ৰদেয়	35,000
Rent ঘৰভাড়া	8,000	Outstanding Wages অপ্ৰদত্ত মজুৰী	2,000

Debit (ডেবিট)	₹ (টকা)	Credit (ক্রেডিট)	₹ (টকা)
Purchases ক্রয়	80,000	Output CGST বিক্রয়ৰ CGST	15,500
Wages মজুৰী	12,000	Output SGST বিক্রয়ৰ SGST	15,500
Carriage Inward আন্ত পৰিবহণ	3,000		
Account Receivable হিচাপত প্ৰাপ্য	40,000		
Input CGST ক্রয়ৰ CGST	12,000		
Input SGST ক্রয়ৰ SGST	12,000		
Advertisement বিজ্ঞাপন	5,000		
	<u>3,03,000</u>		<u>3,03,000</u>

Additional information :

অতিৰিক্ত তথ্য :

- (i) Closing stock ₹ 20,000
সামৰণী মজুত পণ্য
- (ii) Salaries prepaid ₹ 2,000
অগ্রিম দৰমহা
- (iii) Salaries outstanding ₹ 4,000
অপ্ৰদত্ত দৰমহা

Or / অথবা

Following is the Trial Balance of Ajay and Bijay
as on 31st March, 2020 : 10

31 মার্চ, 2020 তাৰিখত অজয় আৰু বিজয়ৰ উদ্বৃত্ত মিলন পত্ৰখন তলত দিয়া হ'ল :

Trial Balance (উদ্বৃত্ত মিলন পত্ৰ)

Debit (ডেবিট)	₹ (টকা)	Credit (ক্রেডিট)	₹ (টকা)
Machinery যন্ত্ৰপাতি	10,000	Capital মূলধন	
Furniture যন্ত্ৰপাতি	20,000	Ajay (অজয়)	65,000
		Bijay (বিজয়)	40,000
			1,05,000
Rent ঘৰভাড়া	18,000	Creditors পাওনাদাৰ	19,000
Salaries দৰমহা	9,000	Commission দস্তবি	1,000
Debtors দেনাদাৰ	42,000	Bank Loan বেংকৰ ঋণ	5,000
Cash in Hand হাতে জমা নগদ	16,000	Trading Account ক্ৰয়-বিক্ৰয় হিচাপ	
Cash at Bank বেংকত জমা নগদ	45,000	Gross Profit মুঠ লাভ	54,000
Drawings : আহৰণ :			
Ajay (অজয়)	4,000		
Bjay (বিজয়)	<u>3,000</u>	7,000	
Closing Stock সামৰণী মজুত পণ্য	12,000		
Commission দস্তবি	5,000		
	1,84,000		1,84,000

Prepare the Profit & Loss Account and Profit & Loss Appropriation Account for the year ended on 31st March, 2020 and a Balance Sheet of the firm as on that date after taking into consideration the following additional information :

তলত দিয়া অতিৰিক্ত তথ্যসমূহ বিবেচনা কৰি 31 মাৰ্চ তাৰিখে অন্তপৰা বছৰটোৰ বাবে লাভ-লোকচান হিচাপ, লাভ-লোকচান উপযোজন হিচাপ আৰু উক্ত তাৰিখত প্রতিষ্ঠানটোৰ এখন উদ্ধৃত পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা :

(i) Depreciate Machinery @ 10% p.a. and Furniture @ 20% p.a.

যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত বছৰি 10% হাৰে আৰু আচবাবৰ ওপৰত বছৰি 10% হাৰত অৱক্ষয় ধাৰ্য্য কৰা।

(ii) Partners will get interest on Capital @ 5% p.a.
অংশীদাৰ সকলে বছৰি 5% হাৰত মূলধনৰ ওপৰত সুদ পাব।

(iii) Ajay is entitled to a salary of ₹ 2,000 p.a.
অজয়ে বছৰি 2,000 টকাকৈ দৰমহা পাব।

(iv) The Profit sharing ratio between Ajay and Bijay was 3:2.

অজয় আৰু বিজয়ৰ মাজত লাভ বণ্টনৰ অনুপাত 3:2.