

Total No. of Printed Pages—12

**2 SEM FYUGP COM(FIN/BNI/
HRM/MKT)C2**

2025

(May/June)

COMMERCE

(Core)

Paper : COMFINC2/COMBNIC2/
COMHRMC2/COMMKTC2

(**Financial Accounting**)

Full Marks : 60 (80 for 2023 Batch)

Time : 2 hours (3 hours for 2023 Batch)

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

1. (a) শুদ্ধ নে অশুদ্ধ লিখা : 1×3=3

Write True or False :

(i) IAS 31য়ে বিত্তীয় সম্পদসমূহের প্রকাশ আৰু
উপস্থাপনক প্রতিনিধিত্ব কৰে।

IAS 31 represents disclosure and
presentations of financial instru-
ments.

(2)

(ii) সঞ্চিত লাভ হৈছে অৱসৰপ্ৰাপ্ত অংশীদাৰৰ বাহিৰে বাকী সকলো অংশীদাৰৰ বাস্তবিক দাবী।

Accumulated profit is the bonafide claim of all the partners except retiring partner.

(iii) IFRS ন্যায্য মূল্যৰ ওপৰত প্ৰতিষ্ঠিত।

IFRS are based on fair value.

(b) খালী ঠাই পূৰ কৰা : $1 \times 3 = 3$

Fill in the blanks :

(i) আপীলৰ অধীনত আয়কৰৰ দাবী হৈছে এটা _____।

Income tax demand under appeal is a _____.

(ii) নতুন অংশীদাৰে নগদ ধনেৰে অনা সুনামৰ অংশক _____ বুলি জনা যায়।

Share of goodwill brought in cash by new partner is called _____.

(iii) অংশীদাৰী প্ৰতিষ্ঠানৰ পঞ্জীয়ন _____।

The registration of a partnership firm is _____.

2. তলত দিয়া প্ৰশ্নবোৰৰ চমু উত্তৰ দিয়া : $1 \times 2 = 2$

Answer the following questions in brief :

(a) প্ৰচলিত নিয়মৰ বক্ষণশীল নীতিৰ দুটা উদাহৰণ উল্লেখ কৰা।

Mention two examples of convention of conservatism principles.

P25/1453

(Continued)

(3)

(b) স্মাৰক পুনৰ মূল্যায়ন হিচাপ প্ৰস্তুত কৰাৰ দুটা কাৰণ উল্লেখ কৰা।

Mention two reasons for preparation of Memorandum Revaluation Account.

3. চমু টোকা লিখা : $4 \times 2 = 8$

Write short notes on :

(a) অলাভজনক সংস্থাৰ উপভোগ্য সামগ্ৰী আৰু ইয়াৰ হিচাপ-নিকাচৰ ব্যৱস্থা

Consumable items of not-for-profit organization and its accounting treatment

(b) সঞ্চালকৰ প্ৰতিবেদনৰ দফাসমূহ

Contents of Director's report

4. (a) "লেনদেন আৰু পৰিঘটনাসমূহ ভূমিৰ আইন অনুসৰি সাধাৰণতে গ্ৰহণ কৰা হিচাপ-নিকাচৰ নীতিৰ দ্বাৰা পৰিচালিত হয়।" এই উক্তিটো ব্যাখ্যা কৰা। 11

"Transactions and events are guided by generally accepted accounting principles subject to laws of land." Explain this statement.

অথবা / Or

(b) (i) অনুদ্বাবণীয় ঋণৰ ভৱিষ্য ব্যৱস্থাৰ হিচাপ জাবেদা পৰিষ্টিৰ সহায়ত কেনেকৈ প্ৰস্তুত কৰা হয়? 5

How are the Provision for Doubtful Debts Accounts prepared with the help of Journal Entry?

P25/1453

(Turn Over)

(4)

(ii) 31 মাৰ্চ, 2024 তাৰিখত তলত দিয়া উদ্ধৃতসমূহ
মি. শেখৰৰ দ্বাৰা দিয়া হৈছে :

The following balances are given by
Mr. Shekhar as on 31st March,
2024 :

	₹ (টকা)
মূলধন	1,00,000
Capital	
আহৰণ	20,000
Drawings	
অনুদ্বাৰণীয় ঋণ	1,200
Bad debts	
বিবিধ দেনাদাৰ	20,500
Sundry debtors	
অনুদ্বাৰণীয় ঋণৰ ভৱিষ্য ব্যৱস্থা	2,000
Provision for doubtful debts	
অনাদায়ী দৰমহা	1,000
Salaries outstanding	
অগ্ৰিম বীমা	200
Prepaid insurance	
বিনিয়োগৰ সুদ	500
Interest on investment	

P25/1453

(Continued)

(5)

₹ (টকা)

অগ্ৰিম দস্তবি 400
Commission received
in advance

তলত দিয়াসমূহ বিবেচনা কৰা :
Consider the following :

- (1) অধিক অনুদ্বাৰণীয় ঋণ—500 টকা
Further bad debts—₹500
- (2) দেনাদাৰৰ ওপৰত 5% হাবত অনুদ্বাৰণীয়
ঋণৰ ভৱিষ্য ব্যৱস্থা
Provision for doubtful debts @
5% on sundry debtors
- (3) মূলধনৰ ওপৰত সুদ 10% আৰু আহৰণৰ
ওপৰত 5%
Interest on capital @ 10% and
on drawings @ 5%

চূড়ান্ত হিচাপত হিচাপ ব্যৱস্থা দেখুওৱা।

6

Show the treatments in the Final
Accounts.

5. (a) অমল, বিমল আৰু চন্দ্ৰ মূলধনীয় অনুপাতত লাভ
বিতৰণৰ অংশীদাৰ। বিমলে 31 মাৰ্চ, 2024 তাৰিখে
অৱসৰ গ্ৰহণ কৰিলে, সেই তাৰিখত ফাৰ্মৰ উদ্ধৃত পত্ৰ
তলত দিয়া হ'ল :

Amal, Bimal and Chandra are partners
sharing profits in the ratio of their
capitals. Bimal retired from the firm at

P25/1453

(Turn Over)

(6)

31st March, 2024, the date on which the Balance Sheet of the firm was as follows :

দেনা Liabilities	বাশি Amount ₹ (টকা)	সম্পত্তি Assets	বাশি Amount ₹ (টকা)
প্রদেয় বিল Bills payable	2,500	দেনাদার Debtors	6,000
বিবিধ পাওনাদার Sundry creditors	7,900	হ্রাস : ভবিষ্য ব্যৱস্থা Less : Provision	400
অপ্রদত্ত দৰমহা Outstanding salary	500	মজুত Stock	10,000
পৰিবৰ্তিত বিনিয়োগ Investment fluctuation reserve	1,100	নগদ Cash	5,000
মূলধন : Capitals :		যন্ত্ৰপাতি Machinery	28,000
অমল Amal	30,000	ঘৰ আৰু মাটি Land and building	30,000
বিমল Bimal	24,000	বিনিয়োগ (বজাব মূল্য 4,500 টকা) Investment	5,000
চন্দ্ৰ Chandra	18,000	(MV ₹ 4,500) ইনপুট চি.জি.এছ.টি. Input CGST	200
		ইনপুট এছ.জি.এছ.টি. Input SGST	200
	<u>84,000</u>		<u>84,000</u>

তলত দিয়া সমযোজনাসমূহ কৰা হৈছিল :

The following adjustments were made :

- (i) ঘৰ আৰু মাটি 20% বৃদ্ধি আৰু অনুদ্ধাবণীয় ঋণৰ ভবিষ্য ব্যৱস্থা 5%. প্রদান কৰিবলগীয়া আইনী চাৰ্জৰ বাবে 900 টকা ব্যৱস্থা কৰা হৈছিল

P25/1453

(Continued)

(7)

Land and building appreciated by 20% and provision for Doubtful Debts was to be 5%. A provision for legal charges payable was to be made at ₹ 900

- (ii) ফাৰ্মৰ সুনামৰ মূল্য 12,000 টকা ধাৰ্য কৰা হ'ল আৰু কোনো সুনাম হিচাপ নোখোলাকৈ বিমলৰ অংশ অমল আৰু চন্দ্ৰৰ মূলধন হিচাপত নিষ্পত্তি কৰা হ'ব

Goodwill of the firm be valued at ₹ 12,000 and Bimal's share in it be adjusted into the Capital Accounts of Amal and Chandra without opening Goodwill Account

- (iii) বিমলৰ মূলধনৰ পৰা 22,000 টকা তেওঁৰ ঋণৰ হিচাপলৈ হস্তান্তৰিত কৰা হ'ল আৰু বাকী অংশ নগদ প্রদান কৰা হ'ল

₹ 22,000 from Bimal's Capital Account be transferred to his Loan Account and balance be paid in cash

- (iv) অমল আৰু চন্দ্ৰৰ লাভ বিতৰণৰ নতুন অনুপাত 3 : 2

New profit-sharing ratio of Amal and Chandra decided to be 3 : 2

P25/1453

(Turn Over)

(v) 5,000 টকাৰ মজুত অমল আৰু বিমলে সমানে
4,000 টকাত গ্ৰহণ কৰিলে
Stock ₹ 5,000 was taken equally by
Amal and Bimal at a value of
₹ 4,000

(vi) বিনিয়োগ বজাৰ মূল্যলৈ অবনমিত কৰা হ'ল
Investments are brought down to
their market value

প্রয়োজনীয় খতিয়ান হিচাপ আৰু বিমলৰ অৱসৰৰ পাছত
ফাৰ্মৰ উদ্ভূত পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা। $3+4+4=11$

Give necessary Ledger Accounts and
the Balance Sheet of the firm after
Bimal's retirement.

অথবা / Or

(b) এক-প্ৰৱিষ্টি পদ্ধতিত আৰ্থিক বিৱৰণী কিয় গুৰুত্বপূৰ্ণ?
ইয়াক কিয় আৰ্থিক বিৱৰণী বুলি কোৱা হয় আৰু উদ্ভূত
পত্ৰ বুলি কোৱা নহয়? $5+6=11$

Why is Statement of Affairs important
in the single-entry system? Why is it
called a Statement and not a Balance
Sheet?

6. (a) জমা আৰু খৰচ হিচাপৰ পৰা আয় আৰু ব্যয় হিচাপলৈ
ৰূপান্তৰিত কৰাৰ পদক্ষেপসমূহ লিখা। 11
Write the steps of conversion of
Receipts and Payments Account to
Income and Expenditure Account.

অথবা / Or

(b) 1 এপ্ৰিল, 2023 তাৰিখে Z লিমিটেডৰ বহী উল্লেখ
কৰা নিম্নোক্ত উদ্ভূতসমূহ :
Following balances appearing in the
books of Z Ltd. as on 1st April, 2023 :

যন্ত্ৰপাতি হিচাপ—5,00,000 টকা

Machinery Account—₹ 5,00,000

অৱক্ষয়ৰ ভৱিষ্য ব্যৱস্থা—2,25,000 টকা

Provision for depreciation—₹ 2,25,000

যন্ত্ৰপাতিৰ মূল্য হ্রাস পায় বছৰি 10% হাৰত স্থিৰ কিস্তি
পদ্ধতিত। হিচাপ বৰ্ষ এপ্ৰিলৰ পৰা মাৰ্চ লৈকে।
1 অক্টোবৰ, 2023 তাৰিখে এটা যন্ত্ৰপাতি যিটো জুলাই
2020 তাৰিখে 1,00,000 টকাত ক্ৰয় কৰা হৈছিল
সেইটো 42,000 টকাত বিক্ৰী হৈছিল আৰু একে
তাৰিখত এটা নতুন যন্ত্ৰপাতি 2,00,000 টকাত ক্ৰয়
কৰা হয়।

The machinery is depreciated @ 10%
p.a. on the Fixed Instalment Method.
The accounting being April to March.
On 1st October, 2023, a machinery
which was purchased on July 2020 for
₹ 1,00,000 was sold for ₹ 42,000 and
on the same date, a new machine was
purchased for ₹ 2,00,000.

31 মাৰ্চ, 2024 তাৰিখে সমাপ্ত হোৱা বছৰৰ বাবে
যন্ত্ৰপাতি হিচাপ আৰু অৱক্ষয় হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা। $6+5=11$

Prepare Machinery Account and
Provision for Depreciation Account for
the year ended 31st March, 2024.

(Turn Over)

7. (a) ভাড়া-ক্রয় ব্যৱস্থাৰ ক্ষেত্ৰত মজুত আৰু দেনাদাৰ পদ্ধতি কি? মজুত আৰু দেনাদাৰ পদ্ধতিৰ অধীনত হিচাপৰ বহীত পুনৰ দখল কৰা সামগ্ৰীসমূহ কেনেকৈ সম্পৰ্কিত? হিচাপ ব্যৱস্থাৰ সৈতে ব্যাখ্যা কৰা।

3+8=11

What is stock and debtors system in case of hire-purchase system? How are goods repossessed related in the books of accounts under stock and debtors method? Explain with accounting treatment.

অথবা / Or

- (b) তলত দিয়াসমূহ ব্যাখ্যা কৰা :
Explain the following :

3+3+5=11

- (i) শ্বেট ইকুইটি
Sweat equity
- (ii) কৌশলগত প্ৰতিবেদন
Strategic report
- (iii) কোম্পানী আইন, 2013 অনুসৰি হিচাপ পৰীক্ষকৰ অযোগ্যতাৰ বিধি ব্যৱস্থা
Provisions of the Companies Act, 2013 regarding disqualification of an auditor

2023 বৰ্ষৰ শিক্ষাৰ্থীৰ বাবে 20 মূল্যাকৰ অতিৰিক্ত প্ৰশ্ন
Additional questions, 20 marks for 2023 Batch

8. (a) (i) বিত্তীয় বিৱৰণীৰ পাঁচটা সীমাবদ্ধতা লিখা। 5
Write five limitations of financial statement.
- (ii) ফাৰ্ম পুনৰ গঠন হোৱা পৰিস্থিতিসমূহ ব্যাখ্যা কৰা। 5
Explain the situation when reconstitution of firm takes place.
- অথবা / Or
- (b) (i) 'সত্তা' আৰু 'ধাৰাবাহিকতা' আন্তঃসম্পৰ্কীয়। 5
মতামত দিয়া।
'Entity' and 'Continuity' are inter-related. Comment.
- (ii) এজন অংশীদাৰে অৱসৰ লোৱাৰ সময়ত সম্পত্তি আৰু দেনাসমূহ কিয় পুনৰ মূল্যায়ন কৰা হয়? 5
Why are assets and liabilities revalued at the time of retirement of a partner?
9. (a) (i) জমা আৰু খৰচ হিচাপ কিয় আৰু কেনেকৈ প্ৰস্তুত কৰা হয়? 5
Why and how is Receipts and Payments Account prepared?
- (ii) কৰ্পৰেট হিচাপৰ গুৰুত্ব সম্পৰ্কে আলোচনা কৰা। 5
Discuss the importance of Corporate Accounting.

(12)

অথবা / Or

(b) তলত দিয়াসমূহ ব্যাখ্যা কৰা : 5×2=10

Explain the following :

(i) খৰচ হিচাপ পৰীক্ষণ

Cost audit

(ii) ভাড়া ক্ৰয় পদ্ধতি আৰু বাকীত বিক্ৰী

Hire purchase system vs. Credit sales
