

Total number of printed pages-15

1 (Sem-1/FYUGP) BCM42MJ

2025

**COMMERCE**

(Major)

Paper : BCM4100204 MJ

**(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) A Trading Account is prepared to find out \_\_\_\_\_ profit.

(Fill in the blank with appropriate word/ words)



এটা ক্ৰয়-বিক্ৰয় হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা হয় \_\_\_\_\_ লাভ  
নিৰ্ধাৰণ কৰাৰ বাবে।

(উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰ কৰা)

(b) The first IFRS was published in June \_\_\_\_\_.

(Fill in the blank with appropriate word/ words)

প্ৰথম IFRS জুন মাহত \_\_\_\_\_ প্ৰকাশ পাইছিল।

(উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰ কৰা)

(c) Debit balance of Profit and Loss Account show net profit.

(State whether the statement is True or False)

লাভ-লোকচানে হিচাপৰ ডেবিট উদ্ভূতই প্ৰকাশ লাভ  
দেখুওৱায়। (উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা)

(d) Under stock and debtors system, Profit/ Loss of the branch is ascertained by opening a \_\_\_\_\_.

(Fill in the blank with appropriate word/ words)

ষ্টক আৰু দেনাদাৰ প্ৰণালীত শাখাৰ লাভ/ক্ষতি নিৰ্ধাৰণ  
কৰা হয় আৰম্ভণি \_\_\_\_\_ খুলি।

(উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰ কৰা)

(e) Where a buyer under installment system makes default in making payment of installment, the seller has a right to repose the goods sold.  
(State whether the statement is True or False)

য'ত কিস্তি ব্যৱস্থাৰ অধীনত ক্ৰেতাই কিস্তিৰ ধন পৰিশোধ  
কৰাত ডিফল্ট কৰে, বিক্ৰী কৰা সামগ্ৰীসমূহ পুনৰ দখল  
কৰাৰ অধিকাৰ বিক্ৰেতাৰ আছে।

(উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা)

(f) Computerized Accounting System can significantly reduce the likelihood of human errors in calculations and data entry.

(State whether the statement is True or False)

কম্পিউটাৰকৃত হিচাপকৰণ পদ্ধতিয়ে তথ্যৰ গণনা  
আৰু নথিভুক্তকৰণত থকা মানৱীয় ভুলভ্ৰান্তিৰ সম্ভাৱনা  
উল্লেখযোগ্যভাৱে হ্ৰাস কৰে।

(উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা)

(g) Discount allowed to debtors is not shown the Branch Account.

(State whether the statement is True or False)

দেনাদাৰক বাট্টা প্ৰদান কৰা শাখা হিচাপত দেখুওৱা নহয়।  
(উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা)

- (h) The full form of C.P.U. is \_\_\_\_\_.  
(Fill in the blank with appropriate word/ words)

চি.পি.উ-ৰ সম্পূৰ্ণ নামটো হ'ল \_\_\_\_\_.  
(উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰ কৰা)

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

2×6=12

যিকোনো ছয়টা প্ৰশ্নৰ চমুকৈ উত্তৰ লিখা :

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

হিচাপ-নিকাচৰ নীতিৰ দুটা সীমাবদ্ধতা উল্লেখ কৰা।

- (b) What is Capital Receipt ?

মূলধনী প্ৰাপ্তি কি হয়?

- (c) Mention *any two* features of Tally 9.

Tally 9-ৰ যিকোনো দুটা বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

- (d) Define Accounting Standard.

হিচাপৰ মানকৰ সংজ্ঞা দিয়া।

- (e) Mention *any two* disadvantages of the Hire-Purchase System.

ভাড়া-ক্ৰয় পদ্ধতিৰ যিকোনো দুটা অসুবিধা উল্লেখ কৰা।

- (f) Very briefly explain *any two* advantages of Computerized Accounting.

কম্পিউটাৰকৃত হিচাপকৰণৰ যিকোনো দুটা সুবিধা অতি চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

- (g) Mention *any two* distinctions between 'Gross Profit' and 'Net Profit'.

'মুঠ লাভ' আৰু 'প্ৰকৃত লাভ'ৰ মাজত যিকোনো দুটা পাৰ্থক্য উল্লেখ কৰা।

- (h) What is Prudence or Conservatism concept ?

সতৰ্কতা বা সংৰক্ষণশীলতাৰ নীতি কি?

- (i) How expenses recognised under AS-9 ?

AS-9 অনুসৰি খৰচৰ স্বীকৃতি কেনেকৈ নিৰ্ধাৰণ কৰা হয়?

(j) What is Balance Sheet?

উদ্ভূত-পত্র কি?

3. Answer **any four** questions in brief :

5×4=20

যিকোনো চাৰিটা প্ৰশ্নৰ চমুকৈ উত্তৰ দিয়া :

(a) Distinguish between Hire Purchase System and Installment Purchase System.

ভাড়া-ক্ৰয় ব্যৱস্থা আৰু কিস্তি-ক্ৰয় ব্যৱস্থাৰ মাজত পাৰ্থক্য লিখা।

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

মজুত তথ্যৰ মূল্যায়ন আৰু ইয়াত তাৎপৰ্য্যৰ ওপৰত এটা বিস্তৃত টোকা লিখা।

(c) Briefly explain **any five** distinctions between manual accounting and computerized accounting.

হস্তচালিত হিচাপৰক্ষণ আৰু কম্পিউটাৰকৃত হিচাপৰক্ষণৰ মাজৰ যিকোনো পাঁচটা পাৰ্থক্য চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

(d) From the following information, prepare a Trading A/c for the year ended 31.03.2025.

তলত দিয়া তথ্যৰ পৰা 31.03.2025 তাৰিখে সমাপ্ত হোৱা বছৰৰ বাবে Trading Account প্ৰস্তুত কৰা।

| Particulars (বিৱৰণ)                         | (Rs.)  | Particulars (বিৱৰণ)                     | (Rs.)  |
|---------------------------------------------|--------|-----------------------------------------|--------|
| Stock on 01.04.2024<br>মজুত পণ্য 01.04.2024 | 25,000 | Sales<br>বিক্ৰী                         | 80,000 |
| Wages<br>মজুৰি                              | 5,000  | Sales Return<br>বিক্ৰী বিটাৰ্ণ          | 500    |
| Purchases<br>ক্ৰয় কৰা                      | 30,000 | Wages Outstanding<br>মজুৰি বাকী আছে     | 100    |
| Purchase Return<br>ক্ৰয় বিটাৰ্ণ            | 450    | Carriage Outward<br>প্ৰেৰণ খৰচ          | 1,000  |
| Carriage Inward<br>অন্তৰ্গামী পৰিবহণ ব্যয়  | 500    | Stock on 31.03.25<br>মজুত পণ্য 31.03.25 | 7,000  |
| Manufacturing Expenses<br>উৎপাদন খৰচ        | 4,000  |                                         |        |

(e) Write the meaning of the following accounting principles—

(i) Cost Concept (ii) Consistency.

তলত উল্লেখ কৰা হিচাপবিদ্যাৰ নীতিৰ অৰ্থ লিখা—

(i) ক্ৰয় ধাৰণা (ii) সামঞ্জস্যৰ নীতি।

- (f) One motor bike is purchased on hire purchase system. The term of payment is four annual installments of Rs. 16,920 at the end of each year. The rate of interest charged is 5% p.a. Accounting year closes on 31st March each year. Calculate the amount of interest and cash price.

ভাড়া ক্ৰয় ব্যৱস্থাত এটা মটৰ বাইক ক্ৰয় কৰা হয়। পৰিশোধৰ সময়সীমা প্ৰতি বছৰৰ শেষত 16,920 টকাৰ চাৰিটা বাৰ্ষিক কিস্তি। আদায় কৰা সুতৰ হাৰ 5% p.a. প্ৰতি বছৰে 31st মাৰ্চত একাউণ্টিং বৰ্ষ কৰা হয়। সুতৰ পৰিমাণ আৰু নগদ ধনৰ মূল্য গণনা কৰা।

- (g) Discuss *four* methods/approaches of measurement of Business Income.

ব্যৱসায়ৰ আয় জোখাৰ চাৰিটা পদ্ধতিৰ বিষয়ে আলোচনা কৰা।

- (h) Briefly describe *any five* key users of Financial Accounting Information.

বিত্তীয় হিচাপ-নিকাচৰ তথ্যৰ যিকোনো পাঁচজন মূল ব্যৱহাৰকাৰীৰ বিষয়ে চমুকৈ বৰ্ণনা কৰা।

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

যিকোনো দুটা প্ৰশ্নৰ উত্তৰ দিয়া :

- (a) From the following Trial Balance of M/s Sarma Enterprise, prepare Trading and Profit & Loss Account for the year ended on 31<sup>st</sup> March, 2025.  $4+6=10$

| Particulars (বিবৰণ)               | Dr. (₹)   | Cr. (₹)   |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| Capital (মূলধন)                   |           | 4,00,000  |
| Drawings (আহৰণ)                   | 50,000    |           |
| Opening Stock (আৰম্ভণিৰ মজুত)     | 75,000    |           |
| Purchases (ক্ৰয়)                 | 4,20,000  |           |
| Sundry Creditors (বিবিধ পাওনাদাৰ) |           | 75,000    |
| Sales (বিক্ৰী)                    |           | 8,10,000  |
| Sundry Debtors (বিবিধ দেনাদাৰ)    | 1,20,000  |           |
| Freight Inward (মালবাহী ভিতৰলৈ)   | 20,000    |           |
| Discounts (বেহাই)                 | 16,000    | 28,000    |
| Commissions (কমিশন বা দস্তব)      | 12,000    | 14,000    |
| Returns (ফিৰং)                    | 16,000    | 20,000    |
| Salaries (দৰমহা)                  | 1,20,000  |           |
| Rent, Rates and Taxes             | 40,000    |           |
| (ঘৰ ভাড়া, হাৰ আৰু কৰ)            |           |           |
| Postage, Telegrams and Telephone  | 25,000    |           |
| (ডাকখৰচ আৰু ফোন)                  |           |           |
| Loan (ঋণ)                         |           | 3,00,000  |
| Interest (সুত)                    | 20,000    |           |
| Brand name and design             | 60,000    |           |
| (ব্ৰেণ্ড নাম আৰু ডিজাইন)          |           |           |
| Furniture (আচবাব)                 | 3,50,000  |           |
| Advertisement (বিজ্ঞাপন)          | 1,00,000  |           |
| Cash in Bank (বেংকত জমা)          | 1,50,000  |           |
| Cash in hand (হাতত জমা)           | 63,000    |           |
| Duty Drawbacks (শুল্ক বেহাই)      |           | 10,000    |
| Total                             | 16,57,000 | 16,57,000 |

**Other Information :**

(i) Closing Stock Rs. 1,70,000.

সামৰণি মজুত পণ্য Rs. 1,70,000।

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

আচৰাব মূল্য হ্ৰাস @ 10% বছৰি।

(iii) The enterprise spent heavy expenditure in advertisement for launching new products which is to be written off over 5 years.

উদ্যোগটোৱে নতুন সামগ্ৰী মুকলি কৰাৰ বাবে  
বিজ্ঞাপনত যথেষ্ট ব্যয় কৰিছিল যিটো 5 বছৰৰ  
ভিতৰত বন্ধ কৰি দিয়া হ'ব।

(iv) Salary Outstanding Rs. 12,000.

অপ্রদত্ত দৰমহা 12,000 টকা।

(v) Salary paid in advance Rs. 10,000.

আগতীয়াকৈ দৰমহা প্রদান 10,000 টকা।

(b) Assam Motor Service Co. buys a motor car on installment payment system from Hind Motor Ltd. on 01.01.2018 under which payment is to be made on December 31st each year for 4 years @ Rs. 50,000 per annum, interest being calculated @ 5% p.a. The cash down price of the car is Rs. 1,77,300. Depreciate the car @ 10% p.a. on diminishing balance method. Prepare—

(i) Motor Car A/c

(ii) Hind Motors Ltd. A/c and

(iii) Interest Suspense A/c in the book of Assam Motors Service Co. for 4 years.

অসম মটৰ ছাৰ্ভিচ কোম্পানীয়ে 01.01.2018 তাৰিখে হিন্দ মটৰ্ছ লিমিটেডৰ পৰা এখন মটৰকাৰ কিস্তিভিত্তিক পদ্ধতিত ক্ৰয় কৰে। এই চুক্তি অনুসৰি প্ৰতি বছৰৰ 31st ডিচেম্বৰত Rs. 50,000 টকা মুঠ 4 বছৰৰ বাবে পৰিশোধ কৰিব লাগিব, য'ত বছৰি 5% হাৰত সুদ গণনা কৰা হ'ব।

গাড়ীখনৰ নগদ মূল্য হৈছে Rs. 1,77,300। গাড়ীখনৰ মূল্যহাস বছৰৰ 10% ক্ৰমহাসমান পদ্ধতি হাৰত Diminishing balance method -এ গণনা কৰিব লাগিব। অসম মটৰ চাৰ্ভিচ কোম্পানীৰ বহীত তলত উল্লেখ কৰা হিচাপসমূহ প্ৰস্তুত কৰা।

(i) মটৰকাৰ একাউন্ট

(ii) হিন্দ মটৰ্ছ লিমিটেড একাউন্ট

(iii) সুদ Suspense একাউন্ট

(c) Explain the procedure for setting Accounting Standards in India.

ভাৰতত হিচাপৰ মানদণ্ড নিৰ্ধাৰণৰ পদ্ধতিসমূহ ব্যাখ্যা কৰা।

(d) Explain the rights of Hire Purchaser and Hire Vendor under hire purchase system. 5+5=10

ভাড়া-ক্ৰয় ব্যৱস্থাৰ অধীনত ভাড়া ক্ৰেতা আৰু ভাড়া বিক্ৰেতাৰ অধিকাৰ ব্যাখ্যা কৰা।

(e) The Guwahati Head Office sends goods to its Dibrugarh Branch at cost plus 20%. The following particulars relate to the branch for the year ended 31st March, 2024 :

### Particulars

Opening Stock at Branch (Invoice Price) Rs. 30,000

আৰম্ভণি মজুত পণ্য (বিল মূল্যত)

Goods sent to Branch (Invoice Price) Rs. 1,50,000

শাখালৈ পঠিওৱা পণ্যসামগ্ৰী (বিল মূল্যত)

## Particulars

Cash Sales Rs. 80,000

নগদ বিক্রী

Credit Sales Rs. 60,000

বাকীত বিক্রী

Goods returned by customer to Branch Rs. 5,000

পণ্যসামগ্রী গ্রাহকে শাখালৈ ঘূৰাই দিয়া

Cash received from Debtors Rs. 50,000

দেনাদাৰৰ পৰা সংগ্ৰহ

Branch Expenses (Paid by Head Office) Rs. 20,000

মুখ্য কাৰ্য্যালয়ে দিয়া শাখাৰ খৰচ

Bad debts written off Rs. 2,000

অনুদ্বাৰণীয় দেনা

Closing Stock at Branch (Invoice Price) Rs. 40,000

সামৰণি মজুত পণ্যসামগ্রী (বিল মূল্যত)

B15FO 0110

14

You are required to prepare the Dibrugarh Branch Account in the Books of Head Office to find out the Branch Profit or Loss.

মুখ্য কাৰ্য্যালয়ৰ বহীত ডিব্ৰুগড় শাখাৰ হিচাপ প্ৰস্তুত কৰিব লাগিব যাতে শাখাৰ লাভ বা লোকচান নিৰ্ণয় কৰিব পাৰি।



B15FO 0110

15

10000