



আর্থিক বিবরণী Financial Statements



আর্থিক বিবরণীর সংজ্ঞা ও শ্রেণীবিভাগ (Definition & Classification of Financial statements)

এই পাঠ শেষে আপনি

- আর্থিক বিবরণী কি এবং এর কয়টি অংশ জানতে পারবেন।

আমরা জানি হিসাববিজ্ঞানের কিছু মৌলিক উদ্দেশ্য রয়েছে। যেমন: একটি নির্দিষ্ট সময় পর প্রতিষ্ঠানের কত টাকা লাভ বা লোকসান হল তা নির্ণয় করা, প্রতিষ্ঠানের সম্পত্তির পরিমাণ কত এবং এই সম্পত্তির উপর কার কত দাবি আছে ইত্যাদি সম্পর্কে অবগত হওয়া। উপরোক্ত মৌলিক উদ্দেশ্যগুলো পূরণ করার নিমিত্তে একটি নির্দিষ্ট হিসাবকাল শেষে প্রস্তুতকৃত রেওয়ামিল ও অন্যান্য তথ্যের ভিত্তিতে একটি আয় বিবরণী, মালিকানা সত্ত্ব বিবরণী এবং সম্পত্তি ও দায়ের বিবরণী প্রস্তুত করা হয় যেগুলোকে একসাথে আর্থিক বিবরণী (Financial Statements) বলে।

আর্থিক বিবরণী বলিতে আমরা মূলত: তিনটি বিবরণীকে বুঝি, যথাঃ

১. আয় বিবরণী (Income Statement)
২. মূলধন বিবরণী / মালিকানা সত্ত্ব বিবরণী (Owners Equity Statement)
৩. স্থিতিপত্র (Balance Sheet)

১. আয় বিবরণী (Income Statement) : একটি ব্যবসায় প্রতিষ্ঠানের বাৎসরিক কার্য নির্বাহী ফলাফল নিরূপনের জন্য আয় বিবরণীই সর্বাধিক গুরুত্বপূর্ণ বিবরণী। বাৎসরিক মোট আয় (Total Revenue) হতে মোট ব্যয় (Total Cost) বাদ দিয়ে অবশিষ্ট অর্জিত উদ্ধৃত (earned surplus) কে চলতি বৎসরের নীট আয় (Net Income) হিসাবে ধরা হয়। মোট ব্যয় মোট আয় হতে বেশী হলে তাকে নীট লোকসান (Net Loss) নামে অভিহিত করা হয়।

২. মূলধন বিবরণী (Owner's equity statement) : আমরা পূর্বেই জেনেছি যে, প্রতিষ্ঠানের নিকট মালিকের মোট পাওনা বা সত্ত্বকে মালিকানা সত্ত্ব (Owner's equity) বলে। একমালিকী কারবারে মূলধনের প্রারম্ভিক জেরের সাথে চলতি বৎসরের নীট আয় ও অতিরিক্ত মূলধন (যদি থাকে) যোগ করিয়া উত্তোলন বাদ দিয়া সমাপনী জের নির্ণয় করা হয়। উক্ত সমাপনী জেরটি স্থিতিপত্রের Owner's equity statement শাখায় সরাসরি দেখানো হয়। উল্লেখ্য যে, লিমিটেড কোম্পানির বেলায় Owner's equity statement-এর পরিবর্তে Retain earnings statement তৈরি করা হয়।

- রক্ষিত আয় বিবরণী (Retained Earnings statement) : রক্ষিত আয় বলিতে অতীত বৎসরগুলির সঞ্চিত মুনাফা বুঝায়। প্রতি বৎসরের নীট আয় ইহাতে যোগ করিয়া প্রদত্ত লভ্যাংশ (divided) বাদ দিয়া অবশিষ্টটুকু পূর্বতন বৎসরের জেরের সাথে যোগ করা হয়। সূত্র নিম্নরূপ-

Retained earnings (opening) + net income for the current year – dividends (interim or final) = Retained Earnings (closing)

সমাপনী রক্ষিত আয়ের জেরটি স্থিতিপত্রের (Balance sheet) শাখায় মূলধনের পর দেখানো হয়।

৩. স্থিতিপত্র (Balance Sheet) : স্থিতিপত্র ব্যবসায় প্রতিষ্ঠানের সম্পত্তি ও দায়ের পরিমাণ প্রদর্শন করে। ইহার তিনটি প্রধান অংশ, যথা-

A. Assets Section B. Liabilities Section C. Equity section

A. Assets (সম্পদ) : ইহা মূলত: দুই প্রকার যথা-

(a) চলতি সম্পদ (Current assets) : যে সমস্ত সম্পদ এক বৎসরের মধ্যে নগদে রূপান্তরযোগ্য বা সেবার আকারে প্রাপ্য তাদের কে চলতি সম্পদ বলে। যেমন: Notes Receivable, Account Receivable, Inventory, Supplies, Prepaid expenses.

(b) স্থায়ী সম্পদ (Fixed assets) : ইহার দীর্ঘমেয়াদী সম্পদ তথা এক বৎসরের চাইতে বেশী সময় ধরিয়৷ কারবারে ব্যবহার যোগ্য সম্পদ। যেমন: Equipment, Land, Building প্রভৃতি।

B. দায় (Liabilities) : কোন প্রতিষ্ঠানের নিকট অপরের কোন পাওনাকে উক্ত প্রতিষ্ঠানের দায় বলে। ইহা মূলত: দুই প্রকার, যথা-

(a) চলতি দায় (Current Liabilities) : যে সমস্ত দায় এক বছরের কম সময়ে পরিশোধ করে দিতে হয় তাকে চলতি দায় বলে। যেমন- Notes Payable, Account Payable, Expense প্রভৃতি।

(b) দীর্ঘ মেয়াদী দায় (Long term Liabilities) : যে সমস্ত দায় এক বছরের বেশী সময় পর পরিশোধ করে দিতে হয় তাকে দীর্ঘ মেয়াদী দায় বলে। যেমন- Mortgage payable, Loan, Bond payable প্রভৃতি।

C. মালিকানা সত্ত্ব (Owners equity/Stock holders equity / Capital) : এই অংশে প্রতিষ্ঠানের নিকট মালিকের পাওনার অংশ বিশেষ লিখা হয়।



আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতের ছক (Forms of Preparing Financial Statements)

উদ্দেশ্য

এই পাঠ শেষে আপনি-

- আর্থিক বিবরণীর ছক এবং তা তৈরি করার পদ্ধতি জানতে পারবেন।

FORMS OF MULTIPLE STEP INCOME STATEMENT

STAR LTD.

Income statement

For the period ended December 31, 2005.

Sales Revenue:		
Gross sales		**
Less : Sales return and allowances	**	
Sales discount	**	**
Net Sales Revenue		**
Less : Cost of Goods Sold		
Merchandise inventory, Jan 1, 2005	**	
Add : Purchases	**	
Transportation in (Freight in)	**	
Cost of purchases	**	**
Less : Purchases return	**	
Purchases Discount	**	
Merchandise available for sale	**	
Less : Merchandise Inventory, Dec. 31, 2005	**	
∴ Cost of goods sold		**
Gross Profit/Gross Margin		**
Less : Operating Expenses		
<u>Selling expenses :</u>		
Sales salaries	**	
Advertising expense	**	
Depreciation expense - Delivery equipment	**	
Store supplies expenses	**	
Misc. selling expense	**	
Total selling expenses		**
<u>Administrative expenses :</u>		
Salaries - Office	**	

Taxes and insurance	**	
Rent expense office	**	
Depreciation expense - Office furniture	**	
Doubtful accounts expense	**	
Misc. General expense	**	
Total Administrative Expenses		**
∴ Total Operating Expenses		**
Income from Operations		**
Add: Other Revenue		
Interest income	**	
Dividend income	**	
Gain on disposal of asset	**	**
Total		**
Less: Other Expenses:		
Interest expense	**	
Loss on sale of equipment	**	**
Net Income (Before income tax)		**
Less: Income Tax		**
Net Income (After Tax)		**

FORMS OF OWNERS EQUITY STATEMENT

Al-Helal & Sons
 Owners Equity Statement
 For the year ended December 31, 2005

Al Helal capital, January 1, 2005	**	
Add: Further capital	**	
Net income for the year	**	
Total	**	
Less: Al- Helal Drawing	**	
Al- Helal -Capital January 31, 2005		**

Alternative :**FORMS OF RETAINED EARNINGS STATEMENTS -
FOR LTD. COMPANY / INCORPORATED COMPANY.**

STAR LTD.
Retained earnings Statement
For the year ended December 31, 2005

Retained earnings January 1, 2005	**
Add: Net income per income statement	**
Deduct: Dividends declared	**
PYA (Prior year adjustment e.g. Correction of inventory overstatement)	**
<u>Income tax refund</u>	**
Retained Earnings, December 31, 2005	<u>**</u>

FORMS OF BALANCE SHEET
STAR LTD,
Balance Sheet
As on December 31, 2005

Assets Section

Tk

Current assets:

Cash (in hand and in bank)	
Marketable securities	
Notes receivable	
Accounts receivable	
Less : Allowance for doubtful accounts	
Interest on Notes Receivable	
Claim for Income tax refund	
Ceditors account with debit balance	
Advance of employees	
Inventories (Cost or market price whichever is lower)	
Supplies	
<u>Prepaid Insurance</u>	
Total current assets	**

Fixed assets/Long term assets:

(a) Investment :	
(b) Land, Building, Equipment etc.	
Land	
Furnituers	
Less: Accumulated depreciation	
Buildings	
Less: Accumlated depreciation	

(c) Intangible assets:		
Preliminary expenses (organization cost)		
Goodwill		
(d) Other long term assets:		
Advances to officers		
Customer deposits		
Total Fixed/longterm assets	**	
Total assets		***

Liabilities and Owner's Equity Section

<u>Current liabilities :</u>	Tk.
Notes payable	
Accounts payable	
Dividend payable	
Advances from customers	
Incom taxes payable	
Salaries and wages payable	
<u>Taxes payable</u>	
Total current liabilities	**
<u>Long term liabilities :</u>	
Mortgage payable	
Bond payable	
<u>Deferred Revenue :</u>	
Unearned lease income	
Deferred income taxes payable	
Total Liabilities	**
Owner's Equity	**
Total Liabilities & Owner's Equity	***



আর্থিক বিবরণী প্রস্তুতকরণ (Preparing of Financial Statements)

উদ্দেশ্য

এই পাঠ শেষে আপনি

- আর্থিক বিবরণীর ছক এবং তা তৈরি করার পদ্ধতি জানতে পারবেন।

উদাহরণ-১:

The trial balance for the year ended December 31, 2015 for Akiz Traders are as follows:

Akiz Traders Trial balance December 31, 2015

SL.	Title of Accounts	Ref.	Debit	Credit
1.	Cash		14,500	
2.	Account Receivable		11,100	
3.	Account payable			10,600
4.	Merchandise Inventory		29,000	
5.	Prepaid Insurance		2,500	
6.	Store Equipment		90,000	
7.	Accumulated depreciation (For equipment)			18,000
8.	Mr. Akiz, Capital			81,000
9.	Mr. Akiz, Drawing		12,000	
10.	Sales Revenue			5,36,800
11.	Sales Return & Allowances		6,700	
12.	Sales Discounts		5,000	
13.	Interest Revenue			2,500
14.	Interest Expenses		3,600	
15.	Purchase		3,63,400	
16.	Freight out		7,600	
17.	Advertising Expenses		12,000	
18.	Salaries Expenses		56,000	
19.	Utility Expenses		18,000	
20.	Rent Expenses		24,000	
21.	Depreciation Expenses		9,000	
22.	Insurance Expenses		4,500	
23.	Notes Payable			25,000
24.	Furniture		5,000	
			6,73,900	6,73,900

Adjustment Data:

- Inventory on hand Tk 28,500
- Interest earned but not received Tk 500

Other data:

- Salaries expenses are 60% selling and 40% administrative expenses.
- Rent and utilities are 70% selling and 30% administrative.
- Insurance expenses are 50% selling and 50% administrative.

4. Note payable amounted Tk 5,000 is short-term liabilities.

Required : Prepare a Classified income statement, owner's equity statement and Balance sheet.

Solution :

Akiz Traders		
Income Statement		
For the year ended December 31, 2015		
Sales Revenue		TK. 5,36,800
Less : Sales Return & allowance	6,700	
Sales discount	5,000	
		11,700
Net Sales Revenue		5,25,100
Less : Cost of Goods sold		
Opening Merchandise Inventory	29,000	
Add : Purchase	3,63,400	
Goods available for sale	3,92,400	
Less : Closing Inventory	28,500	
		3,63,900
Gross profit		1,61,200
Less : Operating Expenses		
<u>Selling expenses :</u>		
Salaries expenses 60%	33,600	
Rent expenses 70%	16,800	
Utilities expenses 70%	12,600	
Advertising expenses	12,000	
Depreciation expenses	9,000	
Freight out	7,600	
Insurance expenses 50%	2,250	
Total Selling expenses		93,850
<u>Administrative expenses :</u>		
Salaries expenses 40%	22,400	
Rent expenses 30%	7,200	
Utility expenses 30%	5,400	
Insurance expenses 50%	2,250	
Total administrative expenses		37,250
Total Operating Expenses		1,31,100
Income from Operations		30,100
Add : <u>Other Revenue and Gains :</u>		
Interest Revenue(2500+500)		3,000
		33,100
Less : <u>Other Expenses & Losses :</u>		
Interest Expenses		3,600
Income before income tax		29,500
Less: Income tax		0
Net Income After Tax		<u>29,500</u>

Mr. Akiz
Owner's Equity Statement
For the year ended December 31, 2015

Mr. Akiz's Capital	81,000
Add: Net income	29,500
Total	1,10,500
Less : Mr. Akiz's Drawing	12,000
Owner's Equity	<u>98,500</u>

Mr. Akiz
Balance Sheet
As at December 31, 2015

Assets	
<u>Current Assets :-</u>	
Cash	14,500
Account Receivable	11,100
Merchandise Inventory	28,500
Prepaid Insurance	2,500
Interest Receivable	500
Total Current Assets	<u>57,100</u>
<u>Fixed Assets :</u>	
Store Equipment	90,000
Less : Accumulated Depreciation	<u>18,000</u>
	72,000
Furniture	5,000
Total Fixed Assets	<u>77,000</u>
Total Assets	<u>1,34,100</u>
Liabilities & Owner's equity	
<u>Short term liabilities :</u>	
Notes payable	5,000
Account payable	10,600
Total Short Term Liabilities	<u>15,600</u>
<u>Long-term liabilities :</u>	
Notes payable	20,000
Total Liabilities	<u>35,600</u>
Mr. Akiz's equity	98,500
Total Liabilities & Owner's Equity	<u>1,34,100</u>

উদাহরণ-২:

You are given the following trial balance of Mr. Karim on 31st December 2015 :

Mr. Karim
Trial balance
December 31, 2015

SL.	Title of Accounts	Ref.	Debit Tk.	Credit Tk.
1.	Mr. Karim's Capital			5,500
2.	Mr. Karim's Drawings		500	
3.	Inventory (1.1.2015)		1,000	
4.	Furniture		450	
5.	Building		3,000	
6.	Account receivable		1,000	
7.	Account payable			600
8.	Purchase		2,100	
9.	Sales revenue			4,000
10.	Sales return & allowance		200	
11.	Utilities		200	
12.	Salaries		80	
13.	Freight in		50	
14.	Freight out		100	
15.	Gain on sale of equipment			100
16.	Rent expenses		60	
17.	Interest expenses		50	
18.	Advertising expenses		40	
19.	Interest revenue			50
20.	Bad debt expenses		20	
21.	Cash on hand		500	
22.	Cash at bank		400	
23.	Income tax		500	
			10,250	10,250

Adjustments :

- a. Inventory on hand Tk. 800.
- b. Depreciation on Building @ 2%.

Additional information :

- a. Utilities & Salaries are 40% Selling and 60% administrative.
- b. Rent expenses and depreciation are fully administrative

Required : Prepare a Income statement, owner's equity statement and a balance sheet.

Solution :

Mr. Karim
Income Statement
For the year ended December 31, 2015

Sales Revenue	4,000	
Less : Sales Return & allowance	200	
Net Sales Revenue		3,800
Less : Cost of Goods sold :		
Opening Merchandise Inventory	1,000	
Add : Purchase	2,100	
Freight In	50	
	2,150	
Goods available for sale	3,150	
Less : Closing Inventory	800	
Less : Cost of Goods sold	2,100	
Material Consumed	200	
	2300	
Freight in	50	
		2,350
Gross Profit		1,450
Less : Operating Expenses		
<u>Selling expenses :</u>		
Utilities 40%	80	
Salaries 40%	32	
Freight out	100	
Advertising expenses	40	
Bad debts expenses	20	
Total Selling Expenses		272
<u>Administrative expenses :</u>		
Utilities 60%	1,20	
Salaries 60%	48	
Rent expenses	60	
Depreciation expenses	60	
Total Administrative Expenses		288
Total Operating Expenses		560
Income From Operations		890
Add : Other Revenue and Gains :		
Gain on sale of equipment		100
Interest revenue		50
		1040
Less : Other Expenses & Losses :		
Interest Expenses		50
Income Before Income Tax		990
Less: Income tax		500
Net Profit After Tax		490

Mr. Karim
Owner's Equity Statement
For the year ended December 31, 2015

Mr. karim's Capital	TK. 5,500
Add: Net Profit	490
Total	5,990
Less : Mr. Karim's Drawing	500
Mr. Karim's Equity	<u>5,490</u>

Mr. Karim
Balance Sheet
As at December 31, 2015

Assets

Current Assets :-

Inventory	800	
Account Receivable	1,000	
Cash on hand	500	
Cash at Bank	400	
Total Current Assets	<u>2,700</u>	

Fixed Assets.

Furniture	450	
Building	3,000	
Total Fixed Assets	<u>3,450</u>	

Total Assets	<u>6,150</u>	
---------------------	---------------------	--

Liabilities & Owner's equity

Short term liabilities :

Account payable	600	
Accumulated depreciation	60	
Total Short Term Liabilities	660	

Long-term liabilities :	0	
-------------------------	---	--

Total Liabilities	660	
--------------------------	------------	--

Mr. Karim's Equity	5,450	
--------------------	-------	--

Total Liabilities & Owner's Equity	<u>6,150</u>	
---	---------------------	--

মূল্যায়ন

১. আর্থিক বিবরণী কি? উহার বিভিন্ন অংশগুলো আলোচনা করুন। (What is Financial Statements? Discuss the Various parts of its.)
২. টিকা লিখুন (Write short note):
 - ক. আয় বিবরণী (Income statement) খ. মূলধন বিবরণী (Owner's equity statement)
 - গ. রক্ষিত আয় বিবরণী (Retained earnings statement)
 - ঘ. স্থিতিপত্র (Balance Sheet) ঙ. চলতি সম্পদ এবং স্থায়ী সম্পদ (Current assets & Fixed assets)
৩. The following Trial balance is taken from Highpoint Electric Co.

Highpoint Electric Co.
Trial Balance
31st December, 2015

Sl	Title of Accounts	Ref.	Debit	Credit
1.	Cash		9,500	
2.	Accounts Receivable		16,100	
3.	Merchandise inventory		40,000	
4.	Prepaid insurance		3,800	
5.	Equipment		70,000	
6.	Furniture		10,000	
7.	Accumulated depreciation (for equipment)			10,000
8.	Accumulated depreciation (for furniture)			6,000
9.	Accounts payable			20,400
10.	Mr. High's capital			83,000
11.	Mr. High's Drawing		15,000	
12.	Sales Revenue			4,80,000
13.	Sales Returns and allowance		12,000	
14.	Sales discount		8,000	
15.	Purchase		3,16,000	
16.	Freight out		7,000	
17.	Advertising expenses		16,000	
18.	Rent Expenses		19,000	
19.	Salaries expenses		40,000	
20.	Utilities expenses		17,000	
21.	rent revenue			5,000
22.	Loss on sale of equipment		7,000	
23.	interest revenue			2,000
			6,06,400	6,06,400

Adjustments:

- a. Actual inventory on hand Tk. 35,000
- b. Depreciation on Equipment and Furniture @ 5% and 10% respectively (Both are administrative)
- c. Accrued advertising expenses Tk 500
- d. Interest earned but not received Tk 300

Others Data:

1. Rent expenses are fully administrative
2. Salaries and utilities expenses are 50% selling and 50% administrative
3. Advertising expenses are fully selling.

Required:

Prepare a classified income statement, owner's equity statement and balance sheet.

Sample Question (নমুনা প্রশ্ন)**Bachelor of Business Studies (BBS) Program**

First Year Final Examination-2008

Course Title : Principles of Accounting

Course Code : 1503

Time: 3 (three) hours

Full marks: 80

(Figure in the right margin indicates the marks of each question. Answer any 4 (four) questions)

1. (a) Define Accounting. "Book keeping and Accounting are the same" - Do you agree? why? 2+3=5
- (b) Who are the users of accounting information? Explain 5
- (c) What are the differences between events and transactions? 5
- (d) Define Accounting cycle and briefly discuss it's steps. 2+3=5
2. (a) What are the rules for determining the debit and credit of accounts? 5
- (b) Discuss the various concepts of accounting. 7
- (c) What are the limitations of trial balance? 4
- (d) Discuss the various parts of a financial statement. 4
3. (a) Why transactions are recorded? 5
- (b) Mr. Karim opened his own law practice office on July 1, 2003. During the first month of operations the following transactions are occurred: 15

- Transaction No. 1 Invested Tk. 10,000 in cash in the law practices.
- 2 Paid Tk. 800 for July rent on office space.
- 3 Purchased furniture on account Tk. 3,000
- 4 Rendered legal services to clients for cash Tk. 1,500
- 5 Borrowed Tk. 700 cash from a bank on a note payable.
- 6 Performed legal service to client on account Tk. 2,000
- 7 Paid monthly expenses: Salaries Tk 500, Gas bill Tk. 300 and Telephone Bill Tk. 100

Required: Prepare a tabular summary of the transactions.

4. Super Golf and Driving Corporation was opened on March 1, 2005 by Mr. Ronaldo. The following selected events and transactions occurred during March: 10+5+5=20

- March 1. Invested Tk. 50,000 cash in the business
3. Purchased Golf Assets for Tk. 38,000 cash. The price consists of land Tk. 23,000, building Tk. 9,000 and equipment Tk. 6,000 (Make one compound entry).
5. Paid advertising expenses of Tk. 1,600
6. Paid cash Tk. 1,480 for a one-year insurance policy.
- 10 Purchased golf clubs and equipment for Tk. 2,600 from Palmer Company payable in 30 days.
18. Received Tk. 800 in cash for golf fees earned.
25. Withdraw Tk. 500 cash for personal use.
30. Paid salaries of Tk. 600
30. Paid Palmer Company in full.
31. Received of Tk. 500 cash for fees earned.

Instructions:

- a) Journalize the transactions.
- b) Post to the ledger Account.
- c) Prepare a trial balance.

5. The following trial balance is taken from Mr. Shahid & Co. Ltd. on 31st December 2005. 4+16=20

**Mr. Shahid
Trial Balance
31st December, 2005**

Sl	Title of Accounts	Ref.	Debit	Credit
1.	Capital			60,000
2.	Accounts receivable		20,000	
3.	Accounts payable			10,000
4.	Inventory (1-1-2005)		15,000	
5.	Cash in hand		5,000	
6.	Purchases		25,000	
7.	Cash at bank		10,000	
8.	Machinery		10,000	
9.	Furniture		15,000	
10.	Rent expenses		2,000	
11.	Investment		10,000	
12.	Sales revenue			50,000
13.	Loan			20,000
14.	Wages		6,000	
15.	Salaries		10,000	
16.	Interest on investment			300
17.	Bad debts		2,000	
18.	Allowance for doubtful debts			500
19.	Drawings		10,000	
20.	Electricity expenses		1,300	
21.	Purchase return			2,000
22.	Sales return		3,000	
23.	Commission paid		2,000	
24.	Commission received			3,000
25.	Stationary expenses		500	
26.	General reserve			1,000
			1,46,800	1,46,800

Adjustments:

- Inventory on hand Tk. 10,700.
- Accrued salaries Tk. 500.
- Rent paid in advance Tk. 200.
- Depreciation of furniture @ 5%

Required:

- Show the adjusting entries
- Prepare a 10-column worksheet.

6. You are given the following trial balance of Mr. Karim on 31st December 2015.: 10+4+6=20

Mr. Karim
Trial balance
December 31, 2015.

SL.	Title of Accounts	Ref.	Debit	Credit
1.	Mr. Karim's Capital			5,500
2.	Mr. Karim's Drawings		500	
3.	Inventory (1.1.2015)		1,000	
4.	Furniture		450	
5.	Building		3,000	
6.	Account receivable		1,000	
7.	Account payable			600
8.	Purchase		2,100	
9.	Sales revenue			4,000
10.	Sales return & allowance		200	
11.	Wages		200	
12.	Salaries		80	
13.	Freight in		50	
14.	Freight out		100	
15.	Gain on sale of equipment			100
16.	Rent expenses		60	
17.	Interest expenses		50	
18.	Advertising expenses		40	
19.	Interest revenue			50
20.	Bad debt expenses		20	
21.	Cash on hand		500	
22.	Cash at bank		400	
23.	Income tax		500	
			10,250	10,250

Adjustments :

- I. Inventory on hand Tk. 800.
- II. Depreciation on Building @ 2%.

Additional information :

- I. Salaries are 40% Selling and 60% administrative.
- II. Rent expenses and depreciation are fully administrative

Required : Prepare an Income statement, owner's equity statement and a balance sheet.

7. Write short note on (Any Five)

4×5=20

- | | |
|--------------------------|-----------------------------------|
| a. Going Concern Concept | b. Assets and Liabilities |
| c. Code of Accounts | d. Chart of Accounts |
| e. Worksheet | f. Owner's Equity |
| g. Compensating Errors | h. Current Assets & Fixed Assets. |

অনুবাদ

১. ক. হিসাববিজ্ঞানের সংজ্ঞা দিন। “হিসাবরক্ষণ ও হিসাববিজ্ঞান একই” আপনি কি একমত? কেন? $২+৩=৫$
 খ. হিসাববিজ্ঞান তথ্য ব্যবহারকারী করা? বর্ণনা করুন। ৫
 গ. ঘটনা ও লেনদেনের মধ্যে পার্থক্যগুলো কি কি? ৫
 ঘ. হিসাব চক্রের সংজ্ঞা দিন এবং এর ধাপগুলো সংক্ষেপে আলোচনা করুন। $২+৩=৫$
২. ক. হিসাবের ডেবিট-ক্রেডিট নির্ণয়ের সূত্র কি? ৫
 খ. হিসাববিজ্ঞানের বিভিন্ন ধারণাসমূহ আলোচনা করুন। ৭
 গ. রেওয়ামিলের সীমাবদ্ধতাগুলো কি কি? ৪
 ঘ. আর্থিক বিবরণীর বিভিন্ন অংশগুলো কি কি? ৪
৩. ক. লেনদেন কেন লিপিবদ্ধ করা হয়?
 খ. ইংরেজি অংশ দ্রষ্টব্য
৪. ইংরেজি অংশ দ্রষ্টব্য। ২০
 ৫. ইংরেজি অংশ দ্রষ্টব্য। ২০
 ৬. ইংরেজি অংশ দ্রষ্টব্য। ২০
৭. টিকা লিখুন (যে কোন ৫টি) $৪ \times ৫ = ২০$
 ক. চলমান ধারণা নীতি
 খ. সম্পত্তি ও দায়
 গ. হিসাব সংকেত
 ঘ. হিসাব তালিকা
 ঙ. কার্যপত্র
 চ. মালিকানা সত্ত্ব
 ছ. পরিপূরক ভুল
 ঝ. চলতি সম্পদ ও স্থায়ী সম্পদ।