

BIKALI COLLEGE LIBRARY

Total number of printed pages-19

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

2022

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.

1. Answer **any ten** questions as directed :
1×10=10

নিৰ্দেশ অনুসৰি যিকোনো দহটা প্ৰশ্নৰ উত্তৰ দিয়া :

(a) The concept that a business enterprise will not be sold or liquidated in near future is known as

যি ধাৰণাৰ মতে এটা ব্যবসায় প্রতিষ্ঠান অদূৰ ভবিষ্যতে বিক্ৰী অথবা অৱসায়ন নহয়, তাক কোৱা হয়

(i) going concern

চলিত প্রতিষ্ঠান

Contd.

(ii) economic entity

অর্থনৈতিক অনুষ্ঠান

(iii) cost concept

ব্যয়ৰ ধাৰণা

(iv) None of the above

ওপৰৰ এটাও নহয়

(Select appropriate answer)

(যথোপযুক্ত উত্তৰটো বাচি উলিওৱ)

(b) Which of the following is secondary storage device ?

তলত দিয়া কোনটো দ্বিতীয় পৰ্যায়ৰ সংৰক্ষণ ব্যৱস্থা

(i) RAM

(ii) ROM

(iii) Pendrive

(iv) None of the above

ওপৰৰ এটাও নহয়

(Select appropriate answer)

(যথোপযুক্ত উত্তৰটো বাচি উলিওৱ)

(c) According to going concern concept, business is viewed as having

চলিত প্ৰতিষ্ঠানৰ ধাৰণা অনুযায়ী, এটা ব্যবসায়ৰ কি থ
বুলি ধৰা হয় ?

(i) a limited life

এক সীমিত জীৱন

(ii) a very long life

এক অতি দীৰ্ঘ জীৱন

(iii) a definite life

এক নিশ্চিত জীৱন

(iv) an indefinite life

এক অনিশ্চিত জীৱন

(Select appropriate answer).

(যথোপযুক্ত উত্তৰটো বাচি উলিওৱা)

(d) Closing stock is valued at

সামৰণী মজুত পণ্যৰ মূল্যায়ন কৰা হয়

(i) cost price

ক্ৰয় মূল্যত

(ii) cost price or market price
whichever is higher

ক্ৰয় মূল্য নাইবা বজাৰ মূল্যৰ মাজত যিটো ডাঙৰ

(iii) cost price or market price
whichever is lower

ক্ৰয় মূল্য নাইবা বজাৰ মূল্যৰ মাজত যিটো সৰু

(iv) market price

বজাৰ মূল্যত

(Select appropriate answer)

(যথোপযুক্ত উত্তৰটো বাচি উলিওৱা)

- (e) Under instalment system, ownership on the goods passes to buyer only after the payment of the last instalment by the buyer. *(State whether the statement is True or False)*

কিস্তি পদ্ধতিত, বস্তুৰ মালিকানা ক্ৰেতালৈ হস্তান্তৰিত হয় কেবলমাত্ৰ ক্ৰেতাই শেষ কিস্তি আদায় দিয়াৰ পিছত।

(উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা)

- (f) Goods returned by the branch to head office are recorded in debit side of Branch Account. *(State whether the statement is True or False)*

শাখাৰ দ্বাৰা মুখ্য কাৰ্যালয়লৈ ফিৰং দিয়া বস্তু শাখা হিচাপৰ ডেবিটৰ ফালে নথিভুক্ত কৰা হয়।

(উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা)

- (g) IFRSs are issued by IASB. *(State whether the statement is True or False)*

IFRS বোৰ IASB-ৰ দ্বাৰা জাৰি কৰা হয়।

(উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা)

- (h) The full form of RAM is _____. *(Fill in the blank with appropriate word/words)*

RAM-ৰ পূৰ্ণৰূপ হ'ল _____।

(উপযুক্ত শব্দৰে খালি ঠাই পূৰণ কৰা)

(i) Any expenditure which increases earning capacity is called _____ expenditure. *(Fill in the blank with appropriate word/words)*

যি খৰচে উপাৰ্জন ক্ষমতা বৃদ্ধি কৰে তাক _____ খৰচ কোৱা হয়। *(উপযুক্ত শব্দৰে খালি ঠাই পূৰণ কৰা)*

(j) The full form of C.P.U. is Central _____ Unit. *(Fill in the blank with appropriate word/words)*

C.P.U.-ৰ পূৰ্ণ ৰূপ হ'ল Central _____ Unit. *(উপযুক্ত শব্দৰে খালি ঠাই পূৰণ কৰা)*

(k) IFRS and GAAP are same. *(State whether the statement is True or False)*

IFRS আৰু GAAP একেই হয়।

(উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা)

(l) Profit on sale of building is a revenue income. *(State whether the statement is True or False)*

ভৱন বিক্ৰী কৰি প্ৰাপ্ত লাভ এটা ৰাজস্ব আয় হয়।

(উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা)

(m) Bad debts previously written off but subsequently recovered is credited to _____.

(Fill in the blank with appropriate word/words)

পূৰ্ববৰ্তীকালত অৱলোপন কৰা কিন্তু পৰবৰ্তীকালত ঘূৰাই পোৱা অনদ্ধাৰণীয় ঋণ _____ হিচাপলৈ ক্রেডিট কৰা হয়। *(উপযুক্ত শব্দৰে খালি ঠাই পূৰণ কৰা)*

- (n) Interest on capital is a charge against profits. *(State whether the statement is True or False)*

মূলধনৰ ওপৰত সূত লাভৰ বিপৰীতে এটা ব্যয়।
(উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা)

- (o) Hire purchase and instalment purchase systems are synonymous. *(State whether the statement is True or False)*

ভাৰা-ক্ৰয় পদ্ধতি আৰু কিস্তি পদ্ধতি দুটা সমার্থক হয়।
(উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা)

- (p) Profit shown in the Branch Account is transferred to _____ Account. *(Fill in the blank with appropriate word/words)*

শাখা হিচাপত দেখুৱা লাভ _____ হিচাপলৈ স্থানান্তৰিত কৰা হয়।
(উপযুক্ত শব্দৰে খালি ঠাই পূৰণ কৰা)

2. Answer **any five** questions very briefly :

2×5=10

খুব চমুকৈ যিকোনো পাঁচটা প্ৰশ্নৰ উত্তৰ দিয়া :

- (a) What is hire purchase price ?

ভাৰা-ক্ৰয় মূল্য মানে কি হয় ?

- (b) What is branch accounting ?

শাখা হিচাপ কাৰণ মানে কি হয় ?

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

কম্পুটাৰকৃত হিচাপ পদ্ধতিৰ যিকোনো দুটা সুবিধা উল্লেখ কৰা।

(d) Explain *any two* distinctions between hire purchase system and instalment payment system.

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

(c) What is matching concept?

সমতুল্য ধাৰণা কি ?

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

মূলধনী প্ৰাপ্তি আৰু ৰাজস্ব প্ৰাপ্তিৰ মাজত থকা যিকোনো দুটা পাৰ্থক্য ব্যাখ্যা কৰা।

(g) Mention *any two* components of a computer.

কম্পুটাৰৰ যিকোনো দুটা উপকৰণৰ নাম উল্লেখ কৰা।

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

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

(i) Mention *any two* features of Tally 9.

Tally 9-ৰ যিকোনো দুটা বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

(j) Mention *any two* qualitative characteristics of accounting.

হিচাপকৰণৰ যিকোনো দুটা গুণগত বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

3. Answer **any four** questions : 5×4=20

যিকোনো চাৰিটা প্ৰশ্নৰ উত্তৰ দিয়া :

(a) Mention *any five* users of accounting information along with their various information needs.

হিচাপৰ তথ্যৰ যিকোনো পাঁচজন ব্যবহাৰকাৰী তেঁওলোকৰ বিভিন্ন তথ্যৰ প্ৰয়োজনীয়তাৰ সৈতে উল্লেখ কৰা।

(b) Mention *any five* objectives of Accounting Standards.

হিচাপৰ মানকৰ যিকোনো পাঁচটা উদ্দেশ্য উল্লেখ কৰা।

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

মূলধনী খৰচ আৰু ৰাজস্ব খৰচৰ মাজত থকা যিকোনো পাঁচটা পাৰ্থক্য ব্যাখ্যা কৰা।

(d) What is a Balance Sheet? Explain *any four* distinctions between a Balance Sheet and a Trial Balance. 1+4=5

উদ্বৃত্তপত্ৰ মানে কি হয় ? উদ্বৃত্তপত্ৰ আৰু উদ্বৃত্ত মিলন পত্ৰৰ মাজত থকা যিকোনো চাৰিটা পাৰ্থক্য ব্যাখ্যা কৰা।

(e) Mention *any five* needs for issuing IFRS.

IFRS জাৰি কৰাৰ যিকোনো পাঁচটা প্ৰয়োজনীয়তা উল্লেখ কৰা।

BIKALI COLLEGE LIBRARY

(f) From the following particulars of Sourabh Hazarika, prepare a Trading Account and ascertain his Gross Profit for the year ending on 31st March, 2022 :

সৌৰভ হাজাৰিকাৰ তলত দিয়া তথ্যবোৰৰ পৰা, 31 মাৰ্চ, 2022 তাৰিখত অন্তপৰা বছৰটোৰ বাবে এটা ক্ৰয়-বিক্ৰয় হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা আৰু তেঁওৰ মুঠ লাভ নিৰ্ণয় কৰা :

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Closing Stock সামৰণী মজুতপণ্য	5,500	Salaries দৰমহা	2,000
Raw Materials purchased কেঁচামাল ক্ৰয়	45,000	Rent ভাৰা	1,500
Carriage on Purchase ক্ৰয়ৰ ওপৰত পৰিবহণ খৰচ	4,000	Sundry Expenses বিবিধ খৰচ	500
Discount Received বাট্টা প্ৰাপ্ত	500	Fire Insurance of Office কাৰ্যালয়ৰ অগ্নীবীমা	500
Sales বিক্ৰয়	75,000	Wages মজুৰী	15,000
Opening Stock আবন্তনী মজুতপণ্য	1,500	Discount Allowed মঞ্জুৰীকৃত বাট্টা	700

- (g) On 1st April, 2019, Mathura Cement Ltd. purchased a Truck from Jupiter Wheelers Ltd. on hire purchase system. As per agreement, Rs. 25,000 is to be paid on delivery and the balance in three annual equal instalment of Rs. 30,000 each payable on 31st March each year. The cash price of the Truck was Rs. 1,00,000.

Show the Hire Vendor Account in the books of Mathura Cement Ltd.

01/04/2019 তাৰিখে, Mathura Cement Ltd-এ Jupiter Wheelers Ltd-ৰ পৰা ভাৰা-ক্ৰয় পদ্ধতিত এখন ট্ৰাক ক্ৰয় কৰে। চুক্তিমতে, 25,000 টকা তাৎক্ষণিকভাৱে আদায় দিয়া হ'ব আৰু বাকী টকাখিনি প্রতি বছৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখে বছৰি 30,000 টকাকৈ সমপৰিমাণ তিনিটা কিস্তিত আদায় দিয়া হ'ব। ট্ৰাকখনৰ নগদ মূল্য আছিল 1,00,000 টকা।

Mathura Cement Ltd-ৰ বহীত ভাৰা বিক্ৰেতাৰ (Hire Vendor) হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা।

- (h) Kerala Tea Company purchased a motor car from Assam Motors Ltd. on instalment system on 01/01/2019, paying cash Rs. 10,000 down and agreeing to pay the balance in three equal annual instalments of Rs. 10,000 each on December 31st each

year. The cash price of the motor car was Rs. 37,250 and interest was charged @ 5% per annum. Kerala Tea Company writes off depreciation @ 10% per annum on written down value method.

Show the calculation of interest and depreciation in the books of Kerala Tea Company.

01/01/2019 তাৰিখে Kerala Tea Company -এ Assam Motors Ltd-ৰ পৰা কিস্তি পদ্ধতিত এখন মটৰ গাড়ী ক্ৰয় কৰি তাৎক্ষণিকভাৱে নগদ টকা আদায় দিয়ে আৰু বাকী টকাখিনি প্ৰতি বছৰ 31 ডিচেম্বৰ তাৰিখে বছৰি 10,000 টকাকৈ সমপৰিমাণ তিনিটা কিস্তিত আদায় দিবলৈ মান্তি হয়। মটৰ গাড়ীৰ নগদ মূল্য আছিল 37,250 টকা আৰু সূত ধাৰ্য কৰা হৈছিল বছৰি 5% হাৰে। Kerala Tea Company-এ বছৰি 10% হাৰে ক্ৰমহাসমান উদ্বৃত্ত পদ্ধতিত অবক্ষয় বিলোপ কৰে। Kerala Tea Company -ৰ বহীত সূত আৰু অবক্ষয়ৰ গণনা কৰা কাৰ্য দেখুৱা।

4. Answer **any three** questions : $10 \times 3 = 30$

যিকোনো তিনিটা প্ৰশ্নৰ উত্তৰ দিয়া :

(a) From the following Trial Balance of Sri Arjun Talukdar and the other information given below, prepare a Profit and Loss Account for the year ended on 31st March, 2022 and a Balance Sheet as on that date :

BIKALI COLLEGE LIBRARY

Sri Arjun Talukdar-ৰ তলত দিয়া উদ্ধৃত মিলনপত্ৰ
আৰু অন্যান্য তথ্যৰ পৰা, 31 মাৰ্চ, 2022 তাৰিখে
অন্তপৰা বছৰটোৰ বাবে এটা লাভ-লোকচান হিচাপ আৰু
উক্ত তাৰিখত এটা উদ্ধৃত পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা :

Trial Balance (উদ্ধৃত মিলনপত্ৰ)

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Closing Stock সামৰণী মজুতপণ্য	30,000	Bad Debts Recovered অনুদ্বাৰণীয় ঋণ ঘূৰাই পোৱা হৈছে	1,000
Carriage Outward বহিৰ্মুখী পৰিবহণ ব্যয়	5,000	Bank Interest Received বেংকৰ সূত প্ৰাপ্তি	600
Rent ভাৰা	10,000	Creditors পাওনাদাৰ	40,000
Furniture আচুবাব	12,000	Outstanding Wages অপ্ৰদত্ত মজুৰী	1,000
Bad Debt অনুদ্বাৰণীয় ঋণ	2,400	Capital মূলধন	31,800
Advertisement বিজ্ঞাপন	1,000	Bill Payable প্ৰদেয় বিল	14,000
Drawings আহৰণ	4,000	Trading Account (Gross Profit) ক্ৰয়-বিক্ৰয় হিচাপ (মুঠ লাভ)	46,000
Sundry Debtors বিবিধ দেনাদাৰ	48,000	Sundry Receipts বিবিধ প্ৰাপ্তি	1,000
Machinery যন্ত্ৰপাতি	15,000		
Salaries দৰমহা	8,000		
Total	1,35,400	Total	1,35,400

Adjustments :

সংযোজন :

(i) Outstanding Rent Rs. 5,000
অপ্রদত্ত ভাৰা

(ii) Machinery to be depreciated by 10%
যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত 10% হাৰে অবক্ষয় ধৰিব লাগে।

(b) From the following Trial Balance of Sandip and Prakash as on 31st March, 2022 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, 2022 and the Balance Sheet as on that date :

Sandip আৰু Prakash-ৰ তলত দিয়া 31 মাৰ্চ, 2022 তাৰিখৰ উদ্ধৃত মিলনপত্ৰ আৰু অন্যান্য তথ্যৰ পৰা, 31 মাৰ্চ, 2022 তাৰিখত অন্ত পৰা বছৰটোৰ বাবে লাভ-লোকচান হিচাপ, লাভ-লোকচান উপযোজন হিচাপ আৰু উক্ত তাৰিখত উদ্ধৃতপত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা :

BIKALI COLLEGE LIBRARY

Trial Balance (উদ্ধৃত মিলনপত্র)

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Plant and Machinery কলকজা আৰু যন্তুপাতি	60,000	Capital :	
General Expenses সাধাৰণ খৰচ	11,000	মূলধন :	
Freight on Sales বিক্ৰয়ৰ ওপৰত পৰিবহণ ব্যয়	4,280	Sandip 1,00,000	
Furniture আচবাব	30,000	Prakash <u>60,000</u>	1,60,000
Stock মজুত পণ্য	20,000	Trading Account (Gross Profit)	1,71,400
Salaries দৰমহা	43,700	ক্রয়-বিক্ৰয় হিচাপ (মুঠ লাভ)	
Cash in Hand হাতত থকা নগদ ধন	340	Outstanding Freight অপ্রদত্ত পৰিবহণ ব্যয়	400
Investments বিনিয়োগ	20,000	Sundry Creditors বিবিধ পাওনাদাৰ	89,120
Cash at Bank বেংকত থকা নগদ ধন	11,240	Provision for Doubtful Debts সন্দেহমূলক ঋণৰ ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা	2,000
Bad Debts অনুদ্ধাৰণীয় ঋণ	2,800	Commission দস্তাবেজী	8,840
Sundry Debtors বিবিধ দেনাদাৰ	98,400	Bills Payable প্রদেয় বিল	14,000
Buildings ভৱন	1,18,000		
Publicity বিজ্ঞাপন	10,000		
Drawings : আহৰণ	16,000		
Sandip 10,000			
Prakash 6,000			
Total	4,45,760	Total	4,45,760

BIKALI COLLEGE LIBRARY

Adjustments :

সংযোজন :

(i) Prepaid publicity Rs. 1,000

অগ্রীম প্রদত্ত বিজ্ঞাপন খৰচ

(ii) Depreciate Furniture @ 20% per annum
and Plant and Machinery @ 10% per
annum

আচবাবত বছৰি 20% আৰু কলকজা আৰু যন্ত্ৰপাতিত
বছৰি 10% হাৰে অৱক্ষয় ধৰিব লাগে

(iii) Partners will get interest on Capital
@ 5% per annum

অংশীদাৰ সকলে মূলধনৰ ওপৰত বছৰি 5% হাৰে সূত
পাব

(iv) Provision for Doubtful Debts is to be
increased by Rs. 2,400

সন্দেহমূলক ঋণৰ ভবিষ্যৎ ব্যবস্থা 2,400 টকা বৃদ্ধি
কৰা হব

BIKALI COLLEGE LIBRARY

- (c) Arun Traders Ltd. of Guwahati sends goods to its Kolkata Branch at cost plus 25%. From the following particulars, prepare the necessary Ledger Accounts in the books of the Head Office under Stock and Debtors System :

গুৱাহাটীৰ Arun Traders Ltd.-এ তাৰ কলকাতা শাখালৈ ক্ৰয়মূল্যৰ ওপৰত 25% যোগ কৰি বস্তু প্ৰেৰণ কৰে। তলত দিয়া, বিৱৰণৰ পৰা, 'মজুতপণ্য আৰু দেনাদাৰ' পদ্ধতিত, মুখ্য কাৰ্যালয়ৰ বহীত প্ৰয়োজনীয় খতিয়ান প্ৰস্তুত কৰা :

Particulars	Amount (Rs.)
Opening Stock at Branch at cost to Branch শাখাৰ ক্ৰয় মূল্যত শাখাত আৰম্ভনী মজুত পণ্য	40,000
Goods sent to Branch at invoice price বিক্ৰয় মূল্যত শাখালৈ পঠোৱা সামগ্ৰী	1,60,000
Loss in Transit at invoice price বিক্ৰয় মূল্যত পথত লোকচানৰ পৰিমাণ	20,000
Pilferage at invoice price বিক্ৰয় মূল্যত চুৰিৰ পৰিমাণ	8,000
Normal loss through wastage at invoice price বিক্ৰয় মূল্যত অপচয়জনীত স্বাভাবিক লোকচান	4,000
Cash Sales at Branch শাখাত নগদ বিক্ৰয়	2,44,000

Particulars	Amount (Rs.)
Expenses খৰচ	64,000
Closing Stock at Branch at cost to Branch শাখাৰ ক্ৰয় মূল্যত শাখাত সামৰণী মজুত পণ্য	48,000
Recovered from Insurance company against loss in transit পথত লোকচানৰ বিপৰীতে বীমা কোম্পানীৰ পৰা প্ৰাপ্ত	12,000

(d) M/s. Assam Traders Ltd. purchased some plants on 1st April, 2019 from Mumbai Machine Traders on instalment payment system. The cash price of the plants was Rs. 8,00,000 payable as Rs. 2,00,000 down and the balance in three equal annual instalments of Rs. 2,00,000 each, interest was to be charged on the unpaid balance at 5% per annum. The Books of Accounts are closed on 31st March, each year and depreciation on plants was written off at 10% per annum on reducing balance method. Pass necessary Journal Entries in the books of Mumbai Machine Traders for three years.

1 এপ্রিল, 2019 তাৰিখে M/s. Assam Traders Ltd-এ Mumbai Machine Traders-ৰ পৰা কিস্তি পদ্ধতিত কিছুমান কলকজা ক্ৰয় কৰে। কলকজাবোৰৰ নগদমূল্য আছিল 8,00,000 টকা। তাৎক্ষণিকভাৱে 2,00,000 টকা আদায় দিয়া হৈছিল আৰু বাকী টকাখিনি 2,00,000 টকাকৈ বছৰি তিনিটা সমপৰিমাণ কিস্তিত আদায় দিয়া হ'ব আৰু অপ্রদত্ত উদ্ধৃত্তৰ ওপৰত বছৰি 5% হাৰে সূত ধাৰ্য কৰা হ'ব। হিচাপৰ বহীবোৰ প্রতি বছৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখে সামৰণী পেলায় আৰু কলকজাৰ ওপৰত ক্ৰমহাসমান উদ্ধৃত্ত পদ্ধতি বছৰি 10% হাৰে অৱক্ষয় বিলোপ কৰা হয়। Mumbai Machine Traders-ৰ বহীত তিনি বছৰৰ বাবে আবশ্যকীয় জাবেদা প্ৰবিষ্টি দিয়া।

(e) (i) Write a brief note on various types of Accounting softwares. 5

বিভিন্ন ধৰণৰ হিচাপকৰণৰ ভাবসামগ্ৰীৰ ওপৰত এটা চমু টোকা লিখা।

(ii) Mention any five distinctions between manual accounting and computerised accounting system. 5

হাতে লিখা হিচাপকৰণ আৰু কম্পুটাৰকৃত হিচাপকৰণৰ মাজত থকা যিকোনো পাঁচটা পাৰ্থক্য উল্লেখ কৰা।

BIKALI COLLEGE LIBRARY

(f) Explain how revenue is recognised as per AS-9.

AS-9-ৰ মতে ৰাজস্ব কেনেকৈ চিহ্নিত কৰা হয় ব্যাখ্যা কৰা।
