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

নির্দেশ 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 ব্যৱসায় প্ৰতিষ্ঠান অদূৰ ভৱিষ্যতে বিক্ৰী অথবা অৱসায়ন নহয়, তাক কোৱা হয়

(i) going concern

চলিত প্ৰতিষ্ঠান

Contd.

(ii) economic entity

অৰ্থনৈতিক অনুষ্ঠান

(iii) cost concept

ব্যয়ৰ ধাৰণা

(iv) None of the above

ওপৰৰ এটাও নহয়

(Select appropriate answer)

(যথোপযুক্ত উত্তৰটো বাছি উলিওৱা)

(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 বাছি উলিওৱা)

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

চলিত প্ৰতিষ্ঠানৰ ধাৰণা অনুযায়ী, এটা ব্যৱসায়ৰ কি থকা 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 বাছি 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 বাছি 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 কেৱলমাত্ৰ 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 ঘূৰাই 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)*

পূৰ্বৱৰ্তীকালত অৱলোপন কৰা কিন্তু পৰৱৰ্তীকালত ঘূৰাই পোৱা অনদায়ী ঋণ ______ হিচাপলৈ ক্ৰেডিট 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 সুত 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-ক্রয় পদ্ধতি আৰু কিস্তি পদ্ধতি দুটা সমাৰ্থক 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-ক্রয় 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-ক্রয় পদ্ধতি আৰু কিস্তি পদ্ধতিৰ মাজত থকা *যিকোনো দুটা* পাৰ্থক্য ব্যাখ্যা কৰা।

(e) 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* ব্যৱহাৰকাৰী 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।

(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 আৰম্ভণী 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 তাৎক্ষণিকভাবে আদায় দিয়া হ'ব আৰু বাকী টকাখিনি প্ৰতি 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 সুত ধাৰ্য কৰা হৈছিল বছৰি 5% হাৰে। Kerala Tea Company-এ বছৰি 10% হাৰে ক্ৰমহ্ৰাসমান উদ্বৃত্ত পদ্ধতিত অৱক্ষয় বিলোপ কৰে।

Kerala Tea Company -ৰ বহীত সুত আৰু অৱক্ষয়ৰ গণনা কৰা কাৰ্য দেখুৱা।

4. Answer ***any three*** questions : 10×3=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 :

Contd.

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

Trial Balance (উদ্বৃত্ত মিলনপত্ৰ)

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
Closing Stock সামৰণী মজুতপণ্য	30,000	Bad Debts Recovered অনুদ্ধাৰণীয় ঋণ ঘুৰাই পোৱা হৈছে	1,000
Carriage Outward বহিৰ্মুখী পৰিবহণ ব্যয়	5,000	Bank Interest Received বেংকৰ সুত প্ৰাপ্তি	600
Rent ভাৰা	10,000	Creditors পাওনাদাৰ	40,000
Furniture আচবাব	12,000	Outstanding Wages অপ্ৰদত্ত মজুৰী	1,000
Bad Debt অনুদ্ধাৰণীয় ঋণ	2,400	Capital মূলধন	31,800
Advertisment 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
অপ্ৰদত্ত ভাৰা

(ii) Machinery to be depreciated by 10%
যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত 10% হাৰে অৱক্ষয় 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 উদ্বৃত্ত মিলনপত্ৰ আৰু অন্যান্য তথ্যৰ পৰা, 31 মাৰ্চ, 2022 তাৰিখত অন্তপৰা বছৰটোৰ বাবে লাভ-লোকচান হিচাপ, লাভ-লোকচান উপযোজন হিচাপ আৰু উক্ত তাৰিখত উদ্বৃত্তপত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা :

Trial Balance (উদ্বৃত্ত মিলনপত্ৰ)

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

Adjustments :

সংযোজন ঃ

(i) Prepaid publicity Rs. 1,000

অগ্ৰীম প্ৰদত্ত বিজ্ঞাপন খৰচ

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

আচবাবত বছৰি 20% আৰু কলকব্জা 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 সুত পাব

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

সন্দেহমূলক ঋণৰ ভবিষ্যৎ ব্যৱস্থা 2,400 টকা বৃদ্ধি কৰা হব

(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 খতিয়ন 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 স্বাভাৱিক লোকচান	4,000
Cash Sales at Branch শাখাত নগদ বিক্ৰয়	2,44,000
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.

Contd.

1 এপ্ৰিল, 2010 তাৰিখে M/s. Assam Traders Ltd.-এ Mumbai Machine Traders-ৰ পৰা কিস্তি পদ্ধতিত কিছুমান কলকব্জা ক্ৰয় কৰে। কলকব্জাবোৰৰ 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 হব আৰু অপ্ৰদত্ত উদ্বৃত্তৰ ওপৰত বছৰি 5% হাৰে সূত ধাৰ্য কৰা হব। হিচাপৰ বহীবোৰ প্ৰতি বছৰ 31 মাৰ্চ তাৰিখে সামৰণী পেলায় আৰু কলকব্জাৰ ওপৰত ক্ৰমহ্ৰাসমান উদ্বৃত্ত পদ্ধতি বছৰি 10% হাৰে অৱক্ষয় বিলোপ কৰা হয়। Mumbai Machine Traders-ৰ বহীত তিনি বছৰৰ বাবে আৱশ্যকীয় 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 কম্পিউটাৰকৃত হিচাপকৰণৰ মাজত থকা *যিকোনো পাঁচটা* পাৰ্থক্য উল্লেখ কৰা।

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

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

———