

2018

ACCOUNTANCY

Full Marks : 100

Time : Three hours

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

1. (a) Fill in the blanks :

1×4=4

খালী ঠাই পূৰণ কৰা :

(i) Accounting records only the transactions of _____ nature.

হিচাপকৰণে কেৱল _____ লেনদেন সমূহহে লিপিবদ্ধ কৰে।

(ii) Assets = Liabilities + _____

সম্পত্তি = দেনা + _____

(iii) Excess of _____ capital over _____ capital represents loss.

_____ মূলধন _____ মূলধনতকৈ অধিক হ'লে লোকচান সূচায়।

Contd.

(b) State whether the following statements are true *or* false :

1×4=4

তলত দিয়া বিবৃতিবোৰ শুদ্ধ নে অশুদ্ধ লিখা :

- (i) Closing Stock is usually not shown in the Trial Balance.
সামৰণি মজুত পণ্য সাধাৰণতে উদ্ধৃত্ত মিলন পত্ৰত দেখুৱা নহয়।
- (ii) A Bank Reconciliation Statement is prepared by customer of a bank.
বেংক মিলিকৰণ বিবৃতি বেংকৰ গ্ৰাহকে প্ৰস্তুত কৰে।
- (iii) The full form of CPU is Current Processing Unit.
CPU ৰ সম্পূৰ্ণ নাম কাৰেণ্ট প্ৰচেছিং য়ুনিট।
- (iv) SQL is used to access data in a database.
Database ত তথ্য এচেছ কৰিবলৈ SQL ব্যৱহাৰ কৰা হয়।

2. Write the meaning of Accounting. 2
হিচাপকৰণৰ অৰ্থ লিখা।
3. What do you mean by Accounting Standard ? 2
হিচাপৰ মানক বুলিলে কি বুজা?
4. What is a Trial Balance ? 2
উদ্ধৃত্ত মিলন পত্ৰ কি?
5. Write *any two* distinctions between Provision and Reserves. 2
ভবিষ্যব্যৱস্থা আৰু পূঁজিৰ মাজত থকা যিকোনো দুটা পাৰ্থক্য লিখা।
6. Write *any two* features of incomplete records. 2
অসম্পূৰ্ণ লিপিবদ্ধকৰণৰ যিকোনো দুটা বৈশিষ্ট্য লিখা।
7. Explain briefly about *three* users of accounting information. 3
হিচাপকৰণ তথ্যৰ প্ৰতি আগ্ৰহী তিনিটা পক্ষৰ বিষয়ে চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

Or / অথবা

Mention *three* qualitative characteristics of accounting information. 3

হিচাপকৰণ তথ্যৰ তিনিটা গুণগত বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

8. Explain the going concern concept. 3

চলন্ত ব্যবসায়ৰ ধাৰণাটো ব্যাখ্যা কৰা।

Or / অথবা

Explain the money measurement concept. 3

মুদ্ৰাৰ মাধ্যমত প্ৰকাশৰ ধাৰণাটো ব্যাখ্যা কৰা।

9. Mention *three* distinctions between Journal and Ledger. 3

জাবেদা আৰু খতিয়ানৰ মাজত থকা তিনিটা পাৰ্থক্য উল্লেখ কৰা।

Or / অথবা

Mention *three* types of transactions recorded in Journal Proper. 3

প্ৰকৃত জাবেদাত অন্তৰ্ভুক্ত কৰা তিনি ধৰণৰ লেনদেন উল্লেখ কৰা।

10. Explain briefly *three* advantages of Database Management System. 3

Database Management পদ্ধতিৰ তিনিটা সুবিধা চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

Or / অথবা

Write short notes on Structured Query Language (SQL). 3

Structured Query Language (SQL) ৰ ওপৰত চমু টোকা লিখা।

11. Mention *three* distinctions between Statement of Affairs and Balance Sheet. 3

আৰ্থিক অবস্থাৰ বিবৃতি আৰু উদ্বৃত্তপত্ৰৰ মাজত থকা তিনিটা পাৰ্থক্য উল্লেখ কৰা।

Or / অথবা

How Profit or Loss is ascertained by Statement of Affairs method in case of incomplete records ? 3

অসম্পূৰ্ণ লিপিবদ্ধকৰণৰ ক্ষেত্ৰত আৰ্থিক অবস্থাৰ বিবৃতি পদ্ধতিৰ দ্বাৰা লাভ লোকচান কেনেদৰে নিৰ্ধাৰণ কৰা হয়?

12. What is a Bill of Exchange ? Explain the terms 'Drawer', 'Drawee' and 'Payee' in connection with Bill of Exchange. 2+3=5

বিনিময় পত্ৰ কি? বিনিময় পত্ৰৰ লগত জড়িত থকা 'বিলকাৰক', 'বিলগ্রহীতা' আৰু 'প্ৰাপক' বিষয়বোৰ ব্যাখ্যা কৰা।

Or / অথবা

Write *five* distinctions between Bills of Exchange and Promissory Note. 5

বিনিময় পত্ৰ আৰু প্ৰতিশ্ৰুতি পত্ৰৰ মাজত থকা পাঁচটা পাৰ্থক্য লিখা।

13. Mention *five* uses of computers in Accounting. 5

হিচাপ লেখনত কম্পিউটাৰৰ পাঁচটা ব্যবহার উল্লেখ কৰা।

Or / অথবা

Define Computer. Mention *three* features of Computer. 2+3=5

কম্পিউটাৰৰ সংজ্ঞা দিয়া। কম্পিউটাৰৰ তিনিটা বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

14. On 1st January, 2014, a bill of ₹ 15000 due after three months has been drawn by Madhur on Suresh. Suresh accepted the bill and returned the same to Madhur. On the due date, Suresh dishonoured the bill and noting charge payable was ₹ 200.

Pass Journal entries in the books of Madhur in each of the following circumstances —

(i) Madhur endorsed the bill in favour of Nayan immediately.

(ii) The bill is discounted at 12 p.c. per annum immediately. 5

1st জানুৱাৰী, 2014 ইং তাৰিখে মধুৰে সুৰেশৰ ওপৰত তিনি মাহৰ পিছত দেয় 15000 টকাৰ এখন বিল অংকন কৰিলে আৰু সুৰেশে তাত স্বীকৃতি প্ৰদান কৰিলে। দেয় দিনত বিলখন সুৰেশে প্ৰত্যাহ্বান কৰিলে। দিবলগীয়া লেখা প্ৰমাণৰ মাচুল 200 টকা।

নিম্ন উল্লেখিত অবস্থাত মধুৰৰ বহীত জাবেদা প্ৰবিষ্টি দিয়া —

(i) মধুৰে নয়নলৈ বিলখন তৎক্ষণাত হস্তান্তৰ কৰে।

(ii) বিলখন বছৰি 12% হাৰত তৎক্ষণাত ভণ্ডোৱা হ'ল।

Or / অথবা

What is Accomodation Bill ? Mention *three* purposes of drawing an Accomodation Bill. 2+3=5

উপযোজক বিল কি? উপযোজক বিল প্ৰস্তুত কৰাৰ তিনিটা উদ্দেশ্য উল্লেখ কৰা।

15. Write *five* distinctions between Capital Expenditure and Revenue Expenditure. 5

মূলধন ব্যয় আৰু ৰাজহ ব্যয়ৰ পাঁচটা পাৰ্থক্য লিখা।

Or / অথবা

What is Trading Account ? Write *three* objectives of preparing Trading Account.

2+3=5

ক্রয় বিক্রয় হিচাপ কি? ক্রয় বিক্রয় হিচাপ প্রস্তুত কৰাৰ তিনিটা উদ্দেশ্য লিখা।

16. From the following incomplete records of Mr. Bhuban, a trader, ascertain the profit or loss of his business for the year ended on 31.3.14.

Mr. Bhuban, এজন ব্যৱসায়ীৰ, নিম্নলিখিত অসম্পূৰ্ণ লিপিবদ্ধৰ পৰা 31.3.14 তাৰিখত অন্ত পৰিবলগীয়া বছৰৰ লাভলোকচান উলিওৱা।

On 31st March, 2014, his position was as follows —

31 মাৰ্চ, 2014 ইং তাৰিখত তেখেতৰ স্থিতি তলত দিয়া ধৰণৰ —

	₹ টকা
Plant & Machinery কলকজা আৰু যন্ত্ৰপাতি	50,000
Furniture & Fixtures আচুৰাৰ আৰু স্থায়ক	22,000
Bills Receivable প্রাপ্য বিল	7,900
Sundry Debtors বিভিন্ন দেনাদাৰ	27,500
Sundry Creditors বিভিন্ন পাওনাদাৰ	14,700
Closing Stock সামৰণি মজুত পণ্য	32,000
Cash in hand হাতে জমা নগদ টকা	1,200
Cash at Bank বেংকৰ নগদ জমা	6,700

During the year, Mr. Bhuban introduced ₹ 12,000 as additional capital and withdrew ₹ 9,700 for personal use. His capital as on 1st April, 2013 was ₹ 99,750. 5

বছৰটোৰ ভিতৰত Mr. Bhuban য়ে 12,000 টকাৰ অতিৰিক্ত মূলধন খটালে আৰু ব্যক্তিগত ব্যৱহাৰৰ বাবে 9,700 টকা আহৰণ কৰিলে। 1 এপ্ৰিল, 2013 ইং তাৰিখত তেওঁৰ মূলধন আছিল 99,750 টকা।

Or / অথবা

Write *five* limitations of incomplete records. 5

অসম্পূৰ্ণ লিপিবদ্ধকৰণৰ পাঁচটা সীমাবদ্ধতা লিখা।

17. Pass necessary Journal entries to rectify the following errors : 5

তলত দিয়া ভুলসমূহ শুদ্ধৰাবৰ বাবে আবশ্যকীয় জাবেদা প্ৰবিষ্টি দিয়া :

(i) ₹ 850 received from Saurav was debited to Gaurav Account.

সৌৰভৰ পৰা পোৱা 850 টকা গৌৰৱৰ নামত ডেবিট কৰা হ'ল।

(ii) Goods of ₹ 750 withdrawn for personal use was not recorded in the books.

750 টকাৰ ব্যক্তিগত আহৰণ কৰা পণ্যদ্রব্যৰ হিচাপত লিপিবদ্ধ কৰা নহ'ল।

(iii) ₹ 380 being Purchase return was posted to the debit of Purchase Account.

380 টকাৰ ক্ৰয় ফিৰৎ, ক্ৰয় হিচাপত ডেবিট কৰা হ'ল।

Or / অথবা

Write *three* advantages and *two* limitations of Trial Balance. 2+3=5

উদ্ধৃত মিলন পত্ৰৰ তিনিটা সুবিধা আৰু দুটা সীমাবদ্ধতা লিখা।

18. From the following information of Mr. Das, prepare a Trading Account for the year ended on 31st March, 2014 :

তলত দিয়া তথ্যৰ পৰা মিষ্টাৰ দাসৰ 2014 চনৰ 31 মাৰ্চত অন্তপৰা বছৰটোৰ বাবে এখন ক্ৰয় বিক্ৰয় হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা :

	₹ টকা
Stock (As on 1st April, 2013)	18,000
মজুত পণ্য (1st এপ্ৰিল, 2013 অনুসৰি)	
Purchases	60,460
ক্ৰয়	
Purchase Return	460
ক্ৰয় ফিৰং	
Sales	1,20,800
বিক্ৰয়	
Sales Return	160
বিক্ৰয় ফিৰং	
Wages	8,000
মজুৰী	
Carriage Inward	500
ক্ৰয়জনিত পৰিবহন	
Carriage Outward	6,000
বিক্ৰয়জনিত পৰিবহন	
Salary	10,550
দৰমহা	

Additional Information :

অধিক তথ্য :

- (i) Stock on 31st March, 2014 ₹ 20,530
31 মাৰ্চ, 2014 তাৰিখে মজুত পণ্য
- (ii) Wages outstanding ₹ 250
অপ্ৰদত্ত মজুৰী

Or / অথবা

Explain with examples the following terms :

$2\frac{1}{2} + 2\frac{1}{2} = 5$

(i) Current Assets (ii) Current Liabilities.

নিম্নলিখিত বিষয় সমূহ উদাহরণৰ সৈতে ব্যাখ্যা কৰা :

(i) চলিত সম্পত্তি (ii) চলিত দেনা।

19. Prepare a Bank Reconciliation Statement as on 31.3.14 from the following Particulars — 8

তলত দিয়া তথ্য সমূহৰ পৰা 31.3.14 তাৰিখত এখন বেংক মিলিকৰণ বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা —

(i) Bank Balance (Dr.) as on 31.3.2014 was ₹ 90,000 as per Cash Book.

নগদ বহীৰ মতে 31.3.2014 তাৰিখত বেংকত জমা আছিল 90,000 টকা।

(ii) Cheques of ₹ 16,000 deposited into bank on 28.3.2014 but not collected by bank before 31.3.2014.

বেংকত 28.3.2014 তাৰিখে 16,000 টকাৰ চেক জমা দিয়া হয় কিন্তু বেংকে 31.3.2014 তাৰিখলৈ উক্ত চেক সংগ্ৰহ কৰা নাছিল।

(iii) Out of ₹ 30,000 paid to creditors by cheques, cheque amounting to ₹ 14,000 were encashed by him after 31.3.14.

পাওনাদাৰক 30,000 টকাৰ চেক দিয়া হ'ল, তাৰে 14,000 টকাৰ চেক 31.3.14 তাৰিখৰ পিছত ভঙোৱা হ'ল।

(iv) Bank charges of ₹ 1,000 and interest on deposits ₹ 2,000 were recorded in Pass Book only.

বেংক ভৰণি বাবদ 1,000 টকা আৰু জমাৰ ওপৰত সুত বাবদ 2,000 টকা কেৱল পাছবুকত লিখা হ'ল।

(v) Dividend collected and credited by the bank but not recorded in the cash book ₹ 1,500.

বেংকে 1,500 টকাৰ লাভাংশ সংগ্ৰহ কৰি পাছবুকত ক্রেডিট কৰে কিন্তু নগদ বহীত প্ৰবিষ্টি লিখা হোৱা নাই।

(vi) A cheque of ₹ 850 deposited and credited by the bank was recorded in the cash book ₹ 580.

850 টকাৰ ক্রেডিট কৰা এখন চেক নগদ বহীত 580 টকাত লিপিবদ্ধ কৰা হ'ল।

Or / অথবা

What is Bank Reconciliation Statement ? Discuss *five* causes of disagreement between the balances as per Pass Book and Cash Book. 3+5=8

বেংক মিলিকৰণ বিবৃতি কি? বেংকৰ পাছবুক আৰু নগদবহীৰ উদ্ধৃতিৰ মাজত হ'ব পৰা অমিলৰ পাঁচটা কাৰণ আলোচনা কৰা।

20. A Company purchased 2 machines on 01.01.2012 at a total cost of ₹ 4,00,000. On 01.07.2014, it sold one of the machines originally costing ₹ 2,00,000 for ₹ 1,80,000. Prepare Machinery Account and Depreciation Account for three years assuming that the company provides depreciation @ 10% p.a. on the original cost. The accounting year ends on 31st March each year. 4+4=8

এটা কোম্পানীয়ে মুঠ 4,00,000 টকাৰে 01.01.2012 তাৰিখত দুটা মেচিন ক্ৰয় কৰিলে। 01.07.2014 তাৰিখত তাৰে এটা মেচিন যাৰ প্ৰাথমিক মূল্য আছিল 2,00,000 টকা, কোম্পানীয়ে 1,80,000 টকা বিক্ৰী কৰিলে।

কোম্পানীটোৱে মেচিনৰ কিনাদামৰ ওপৰত বছৰি 10% হাৰত মেচিনৰ অৱক্ষয় বাদ দিয়া বুলি ধৰি কোম্পানীটোৰ তিনি বছৰৰ যন্ত্ৰপাতি আৰু অৱক্ষয় হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা। প্ৰতি বছৰে 31 মাৰ্চত হিচাপকৰণ বছৰৰ অন্ত পৰে।

Or / অথবা

What do you mean by depreciation ? Discuss *six* causes of providing depreciation. 2+6=8

অৱক্ষয় বুলিলে কি বুজা? অৱক্ষয় ধাৰ্য কৰা ছটা কাৰণ আলোচনা কৰা।

21. Prepare a Triple Column Cash Book from the following information : 8

নিম্নলিখিত তথ্য সমূহৰ পৰা তিনি স্তম্ভযুক্ত এখন নগদ বহী প্ৰস্তুত কৰা :

2014		₹ টকা
October 1	Cash in hand হাতে জমা নগদ টকা	6,000
	Cash at bank বেংকত জমা নগদ টকা	38,000
October 4	Cash Sales নগদ বিক্ৰয়	25,000

2014		₹ টকা
October 7	Deposited into Bank বেংকত জমা কৰা হ'ল	15,000
October 9	Received cheque from Mr. Baruah which is deposited into bank on the same day Mr. Baruah ৰ পোৱা চেকখন একেদিনাই বেংকত জমা দিয়া হ'ল	8,000
October 10	Rent Paid by cheque চেকেৰে ভাড়া দিয়া হ'ল	3,000
October 18	Paid by cheque to Mr. Kishore ₹ 6,700 in full settlement of his debt of ₹ 7,000 6,700 টকাৰ চেক দি Mr. Kishore ৰ 7,000 টকাৰ হিচাপৰ মীমাংসা কৰা হ'ল	7,000
October 23	Withdraw from bank for office use বেংকৰ পৰা অফিচৰ ব্যৱহাৰৰ বাবে আহৰণ কৰা হ'ল	3,000
October 25	Withdraw from bank for personal use বেংকৰ পৰা ব্যক্তিগত ব্যৱহাৰৰ বাবে আহৰণ কৰা হ'ল	2,000
October 30	Salaries Paid দৰমহা দিয়া হ'ল	6,000

Or / অথবা

Explain the following terms : (Any four)

2×4=8

নিম্নলিখিত বিষয়বোৰ ব্যাখ্যা কৰা : (যিকোনো চাৰিটা)

- (i) Contra Entry
বিপৰীত প্ৰবিষ্টি
- (ii) Petty Cash Book
খুচুৰা বোকৰ বহী
- (iii) Trade discount
ব্যৱসায়িক বাট্টা
- (iv) Cash discount
নগদ বাট্টা

(v) Imprest system
অগ্রিম প্রদত্ত পদ্ধতি

(vi) Double column Cash Book
দ্বিস্তম্ভযুক্ত নগদ বহী

22. The following is the Trial Balance of Mr. Rajnish as on 31st March, 2014.

31 মার্চ, 2014 ইং তাৰিখৰ মিস্টাৰ ৰাজনীশৰ উদ্ধৃত মিলন পত্ৰ তলত দিয়া ধৰণৰ

Trial Balance

উদ্ধৃত মিলন পত্ৰ

Debit ডেবিট	₹ টকা	Credit ক্রেডিট	₹ টকা
Machinery যন্ত্ৰপাতি	23,000	Capital মূলধন	28,000
Cash at Bank বেংকৰ জমা নগদ টকা	9,700	Bank loan বেংক ঋণ	22,000
Cash in hand হাতৰ জমা নগদ টকা	3,000	Creditors পাওনাদাৰ	9,000
Debtors দেনাদাৰ	15,200	Interest Received সুত প্ৰাপ্তি	600
Bills Receivable প্ৰাপ্য বিল	11,800	Provision for doubtful debt সন্দেহযুক্ত ঋণৰ ভবিষ্য ব্যৱস্থা	400
Goodwill সুনাম	12,000	Trading A/c (Gross Profit) ক্ৰয় বিক্ৰয় হিচাপ (মুঠ লাভ)	35,000
Rent ভাড়া	4,500		
Salaries দৰমহা	2,800		
Closing Stock সামৰণি মজুত পণ্য	13,000		
	95,000		95,000

Additional Information :

অতিৰিক্ত তথ্য :

(i) Maintain Provision for doubtful debt at 5% on debtors.

দেনাদাৰৰ ওপৰত 5% সন্দেহযুক্ত ঋণৰ ভবিষ্য ব্যৱস্থা কৰা।

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

যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত বছৰি 10% অৰক্ষয় ধৰা।

(iii) Outstanding Salary Rs. 1,200.

অপ্রদত্ত দৰমহা 1,200 টকা।

Prepare Profit & Loss Account of Mr. Rajnish for the year ended on 31.3.14 and a Balance Sheet as on that date. 8

2014 চনৰ 31 মাৰ্চত অন্তপৰা বছৰটোৰ বাবে মিস্টাৰ ৰাজনীশৰ লাভলোকচান হিচাপ আৰু সেই তাৰিখত স্থিতিপত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা।

— x —