

2020

ACCOUNTANCY

Full Marks : 100

Pass Marks : 30

Time : Three hours

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

Q. No. 1 carries 1 mark each	1×8 = 8
Q. No. 2 carries 2 marks	2
Q. No. 3 carries 2 marks	2
Q. No. 4 carries 2 marks	2
Q. No. 5 carries 2 marks	2
Q. No. 6 carries 2 marks	2
Q. No. 7 carries 3 marks	3
Q. No. 8 carries 3 marks	3
Q. No. 9 carries 3 marks	3
Q. No. 10 carries 3 marks	3
Q. No. 11 carries 3 marks	3
Q. No. 12 carries 5 marks	5
Q. No. 13 carries 5 marks	5
Q. No. 14 carries 5 marks	5
Q. No. 15 carries 5 marks	5
Q. No. 16 carries 5 marks	5
Q. No. 17 carries 5 marks	5
Q. No. 18 carries 5 marks	5
Q. No. 19 carries 8 marks	8
Q. No. 20 carries 8 marks	8
Q. No. 21 carries 8 marks	8
Q. No. 22 carries 8 marks	8
	<hr/>
	Total = 100

Contd.

1. (a) Fill in the blanks :

1×4=4

খালী ঠাই পূৰণ কৰা :

(i) _____ starts where Bookkeeping ends.

_____ আৰম্ভ হয় য'ত হিচাপৰক্ষণ শেষ হয়।

(ii) Capital + Liabilities = _____.

মূলধন + দেনা = _____.

(iii) _____ is the common objective of single entry system and double entry system.

_____ হৈছে একপ্রতিষ্টি আৰু দ্বিপ্রতিষ্টি-দুয়োটা পদ্ধতিৰ উমৈহতীয়া উদ্দেশ্য।

(iv) The full form of AIS is _____.

AIS ৰ সম্পূৰ্ণ ৰূপ হৈছে _____।

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

1×4=4

তলতদিয়া বিবৃতিবোৰ শুদ্ধ **নে** অশুদ্ধ লিখা :

(i) Only monetary transactions are recorded in accounts.

কেৱল আৰ্থিক লেনদেন সমূহ হিচাপত লিপিবদ্ধ কৰা হয়।

(ii) No entry is passed in the books of the drawee when a bill is endorsed.

এখন বিলৰ পৃষ্ঠাংকন হ'লে বিলগ্রহীতাৰ বহীত কোনো প্রতিষ্টি কৰা নহয়।

(iii) Goodwill is a tangible asset.

সুনাম এক স্পর্শনীয় সম্পত্তি।

(iv) Depreciation means decrease in the value of fixed assets.

স্থায়ী সম্পত্তিৰ মূল্য হ্রাসপোৱাকে অবক্ষয় বুলি কোৱা হয়।

2. Mention *two* limitations of accounting.

2

হিচাপকৰণৰ দুটা সীমাবদ্ধতা উল্লেখ কৰা।

3. What are Accounting Standards? 2
হিচাপৰ মানক মানে কি ?
4. What is Double-entry system of Bookkeeping? 2
হিচাপৰক্ষণৰ দ্বিপ্রবিষ্টি পদ্ধতি মানে কি ?
5. Give *two* examples of Errors of Commission. 2
অশুদ্ধ প্রবিষ্টিৰ ভুলৰ দুটা উদাহৰণ দিয়া।
6. What is Bank Reconciliation Statement? 2
বেংক মিলনকৰণ বিবৃতি মানে কি ?
7. Write *three* differences between Statement of Affairs and Balance Sheet. 3
আৰ্থিক অৱস্থাৰ বিবৃতি আৰু উদ্ধৃত পত্ৰৰ মাজৰ তিনিটা পাৰ্থক্য লিখা।
8. Explain briefly about *three* users of accounting information. 3
হিচাপকৰণ তথ্যৰ প্রতি আগ্ৰহী তিনিটা পক্ষৰ বিষয়ে চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।
9. Explain the Business Entity concept. 3
ব্যৱসায়ৰ অস্তিত্বৰ ধাৰণাটো ব্যাখ্যা কৰা।

Or / নাইবা

- Explain the Accounting Period concept. 3
হিচাপকৰণৰ সময়কালৰ ধাৰণাটো ব্যাখ্যা কৰা।
10. What is written down value method of providing depreciation? 3
অৱক্ষয়ৰ অৱলোপিত মূল্য পদ্ধতি মানে কি ?

Or / নাইবা

- Explain *three* factors affecting the amount of depreciation. 3
অৱক্ষয়ৰ পৰিমাণত প্ৰভাৱ পেলোৱা তিনিটা কাৰক ব্যাখ্যা কৰা।

11. Explain *three* limitations of Computerised Accounting System. 3
কম্পিউটাৰযুক্ত হিচাপকৰণ পদ্ধতিৰ তিনিটা সীমাবদ্ধতা ব্যাখ্যা কৰা।

Or / নাইবা

- Explain briefly *three* uses of Database Management System. 3
Database পৰিচালনা পদ্ধতিৰ তিনিটা ব্যৱহাৰ চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

12. What is Secret Reserve? Write the differences between Revenue Reserve and Capital Reserve. 2+3=5

গোপন পুঁজি মানে কি? ৰাজহ পুঁজি আৰু মূলধনী পুঁজিৰ মাজৰ পাৰ্থক্যসমূহ লিখা।

13. What is a Promissory Note? What are the different parties to a Bill of Exchange? 2+3=5

প্ৰতিশ্ৰুতিপত্ৰ মানে কি? বিনিময়পত্ৰৰ বিভিন্ন পক্ষসমূহ কি কি?

Or / নাইবা

- What are the advantages of Bills of Exchange? 5
বিনিময়পত্ৰৰ সুবিধাসমূহ কি কি?

14. Write the differences between "Journal" and "Ledger". 5
জাৰ্বেদা আৰু খতিয়নৰ মাজৰ পাৰ্থক্যবোৰ লিখা।

Or / নাইবা

- Prepare a Purchase Book from the following transactions: 5
তলত দিয়া লেনদেনসমূহৰ পৰা এখন ক্ৰয়বহী প্ৰস্তুত কৰা:

2019

Jan 1. Purchased from Surya Electricals Ltd. on credit—

সুৰিয়া ইলেকট্ৰিকেলচ্ লিমিটেডৰ পৰা বাকীত ক্ৰয় কৰা হ'ল —

100 Tubelights @ ₹ 250/- each.

100 টা টিউবলাইট 250 টকা দৰত।

50 Heaters @ ₹ 280/- each.

50 টা হিটাৰ 280 টকা দৰত।

Trade Discount 10%.

ব্যৱসায়িক বাট্টা 10%।

Jan 10. Bought from New Light Traders on credit—

নিউ লাইট ট্ৰেডাৰ্চৰ পৰা বাকীত ক্ৰয় কৰা হ'ল —

20 Tubelights @ ₹ 200/- each.

20টা টিউবলাইট 200 টকা দৰত।

40 Ceiling Fans @ ₹ 1,500/- each.

40 খন চিলিং ফেন 1,500 টকা দৰত।

Trade Discount 20%.

ব্যৱসায়িক বাট্টা 20%।

Jan 15. Bought from Sunny Lamp for cash—

চানী লেম্পৰ পৰা নগদ ক্ৰয় কৰা হ'ল —

5 Electric Irons @ ₹ 400/- each.

5টা ইষ্ট্ৰি 400 টকা দৰত।

Jan 25. Purchased from Suraj Electricals on credit—

সূৰজ ইলেকট্ৰিকেলচৰ পৰা বাকীত ক্ৰয় কৰা হ'ল —

120 dozen Bulbs @ ₹ 80/- per dozen.

120 ডজৰ্ন বাম্ব, প্ৰতি ডজৰ্ন 80 টকা দৰত।

20 Heaters @ ₹ 120/- each.

20টা হিটাৰ 120 টকা দৰত।

Trade Discount 10%.

ব্যৱসায়িক বাট্টা 10%।

15. On 1st November, 2017 Ranjit accepted a bill for ₹ 1,000/- for four months drawn by Alope. On 4th November, 2017 Alope discounted the bill @ 6% p.a. with his banker. On due date the bill was dishonoured and the bank charged ₹ 50/- as noting charges. Show necessary Journal Entries in the books of Alope and Ranjit for the above transactions. 5

1 নৱেম্বৰ, 2017 তাৰিখে ৰঞ্জিতে অলোক দ্বাৰা অংকণ কৰা 1,000 টকাৰ চাৰিমাহৰ পিছত দেয় এখন বিলত স্বীকৃতি দিছিল। 4 নৱেম্বৰ, 2017 তাৰিখে অলোকে বিলখন বছৰি 6% হাৰে বেংকত বাট্টাত ভঙালে। দেয় তাৰিখে বিলখন প্ৰত্যাখ্যান হ'ল আৰু বেংকে 50 টকা লেখ্য মাচুল ললে। ওপৰৰ লেনদেনসমূহ লিপিবদ্ধ কৰিবাৰ বাবে অলোক আৰু ৰঞ্জিতৰ বহীত প্ৰয়োজনীয় জাবেদা প্ৰস্তুতি দিয়া।

Or / নাইবা

Write the differences between Trade bills and Accommodation bills. 5

ব্যৱসায়িক বিল আৰু উপযোজক বিলৰ মাজৰ পাৰ্থক্যসমূহ লিখা।

16. From the following incomplete records of Mr. Jaiprakash ascertain the profit or loss of his business for the year ended 31.3.2018. 5

Mr. Jaiprakash-ৰ নিম্নলিখিত অসম্পূৰ্ণ লিপিবদ্ধৰ পৰা 31.3.2018 তাৰিখত অন্ত পৰা বছৰৰ লাভ লোকচান নিৰ্ণয় কৰা।

On 31st March, 2018 his position was as follows :

31 মাৰ্চ, 2018 তাৰিখত তেখেতৰ স্থিতি তলতদিয়া ধৰণৰ ছিল :

Cash (নগদ ধন)	-	₹ 1,600/-
Bills Receivable (প্ৰাপ্য বিল)	-	₹ 2,400/-
Debtors (দেনাদাৰ)	-	₹ 27,200/-
Stock (মজুত পণ্য)	-	₹ 24,400/-
Investment (বিনিয়োগ)	-	₹ 8,000/-
Furniture (আচৰাব)	-	₹ 8,000/-
Creditors (পাওনাদাৰ)	-	₹ 15,200/-

He withdrew ₹ 300/- per month for personal expenses. He sold his motor cycle of ₹ 16,000/- at a profit of 2% and invested that amount into business. তেওঁ মাহে 300 টকাকৈ ব্যক্তিগত খৰচৰ বাবে আহৰণ কৰিছিল। 16,000 টকাৰ তেওঁৰ মটৰ চাইকেল এখন 2% লাভত বিক্ৰী কৰি সেই ধন ব্যৱসায়ত বিনিয়োগ কৰিছিল।

Or / নাইবা

Write five advantages of keeping incomplete records. 5

অসম্পূৰ্ণ লিপিবদ্ধকৰণৰ পাঁচটা সুবিধা লিখা।

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

1+1+1+2=5

তলৰ ভুলসমূহ শুদ্ধ কৰিবৰ বাবে আৱশ্যকীয় জাৰেদা প্ৰতিষ্টি দিয়া :

- ₹ 651/- paid to Nitul was wrongly recorded as ₹ 561/-
নিতুলক আদায় দিয়া 651 টকা ভুলতে 561 টকা লিখা হ'ল।
- ₹ 3,000/- paid for purchase of Furniture posted to "Purchase Account".
আচৰাব ক্ৰয়ৰ বাবে আদায় দিয়া 3,000 টকা "ক্ৰয় হিচাপ"ত লিপিবদ্ধ কৰা হ'ল।
- ₹ 1,000/- received from Hari has been credited to Dharma's Account.
হৰিৰ পৰা পোৱা 1,000 টকা ধৰ্মৰ হিচাপত ক্ৰেডিট কৰা হ'ল।

(iv) ₹ 2,000/- received from Moni has been wrongly debited to his account and credited to cash account.

মনিৰ পৰা পোৱা 2,000 টকা ভুলতে তেওঁৰ হিচাপত ডেবিট কৰা হ'ল আৰু নগদ হিচাপত ক্রেডিট কৰা হ'ল।

Or / নাইবা

Write in brief about *five* types of errors which do not affect Trial Balance.

5

উদ্ধৃত মিলনপত্ৰত প্ৰভাৱ নোপেলোৱা পাঁচবিধ ভুলৰ বিষয়ে চমুকৈ লিখা।

18. From the following information of Mr. S. K. Nath prepare a Trading Account for the year ended 31st March, 2018. 5

তলৰ তথ্যৰপৰা Mr. S. K. Nath-ৰ 31 মাৰ্চ, 2018 তাৰিখত অন্তিম বৰ্ষৰ বাবে ক্ৰয়-বিক্ৰয় হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা :

Stock as on 1st April, 2017	—	₹ 60,000/-
1 এপ্ৰিল, 2017 তাৰিখত মজুত পণ্য		
Purchases (ক্ৰয়)	—	₹ 3,00,000/-
Sales (বিক্ৰী)	—	₹ 7,50,000/-
Purchase Return (ক্ৰয় ফিৰৎ)	—	₹ 18,000/-
Sales Return (বিক্ৰয় ফিৰৎ)	—	₹ 30,000/-
Carriage on Purchase (ক্ৰয়জনিত পৰিবহন)	—	₹ 12,000/-
Carriage on Sales (বিক্ৰয়জনিত পৰিবহন)	—	₹ 15,000/-
Factory Rent (কাৰখানাৰ ভাড়া)	—	₹ 18,000/-
Office Rent (কাৰ্য্যালয়ৰ ভাড়া)	—	₹ 18,000/-
Coal, Gas and Water (কয়লা, গেচ আৰু পানী)	—	₹ 10,000/-
Discount (বাট্টা)	—	₹ 1,000/-
Wages (মজুৰি)	—	₹ 2,000/-

Additional information (অতিৰিক্ত তথ্য) :

(i) Stock on 31st March, 2018 – ₹ 80,000/-
31 মাৰ্চ, 2018 তাৰিখত মজুত পণ্য – 80,000 টকা

(ii) Wages outstanding – ₹ 400/-
অপ্ৰদত্ত মজুৰি – 400 টকা

Or / নাইবা

What is meant by Financial Statements ? What information do they provide ?
2+3=5

বিত্তীয় প্রতিবেদন মানে কি ? ই কি তথ্য প্রদান করে ?

19. Prepare a Bank Reconciliation Statement from the following particulars on 31st March, 2018 : 8

তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ পৰা 31 মাৰ্চ, 2018 তাৰিখত এখন বেংক মিলনকৰণ বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা :

(i) Debit balance as per Cash Book নগদ বহী অনুসৰি ডেবিট উদ্ধৃত	—	₹ 3,72,000/-
(ii) Cheque issued but not presented to the bank for payment প্ৰদানকৰা চেক আদায়ৰ বাবে বেংকত দাখিল কৰা হোৱা নাছিল	—	₹ 72,000/-
(iii) Interest credited by bank বেংকৰ দ্বাৰা সুদৰ বাবে ক্রেডিট	—	₹ 1,250/-
(iv) Cheque deposited into bank, but not collected by bank চেক জমা কৰা হৈছিল কিন্তু বেংকে সংগ্ৰহ কৰা নাছিল	—	₹ 15,400/-
(v) Bank Charges বেংকৰ ভৰণি	—	₹ 200/-
(vi) A cheque deposited into bank was dishonoured but no entry was made in cash book বেংকত জমা দিয়া চেক এখন প্রত্যাখ্যান হৈছিল, কিন্তু নগদবহীত কোনো প্রবিষ্টি দিয়া হোৱা নাছিল	—	₹ 320/-
(vii) Bank paid Insurance Premium but not recorded in cash book বেংকে বীমা কিস্তি পৰিশোধ কৰিছিল কিন্তু নগদবহীত লিপিবদ্ধ হোৱা নাছিল	—	₹ 350/-

Or / নাইবা

Write in brief: (চমুকৈ লিখা)

2×4=8

- (a) Bank overdraft (বেংক জমাতিৰিক্ত)
- (b) Imprest System (অগ্রিমপ্রদত্ত পদ্ধতি)
- (c) Contra Entry (বিপৰীত প্রবিষ্টি)
- (d) Journal Proper (প্রকৃত জাবেদা)

20. On 1st January 2016, a company purchased a machinery for ₹ 1,00,000/- It spent ₹ 20,000/- on its erection. On 1st July, 2016 it purchased another machinery for ₹ 40,000/-. On 1st January, 2018 the machinery purchased on 1st January, 2016 was sold for ₹ 46,000/-. The company writes off depreciation @ 10% p.a. on the diminishing balance method. Prepare "Machinery Account" and "Depreciation Account" for three years ending 31st December, 2018. 5+3=8

এটা কোম্পানীয়ে 1 জানুৱাৰী 2016 তাৰিখে 1,00,000 টকাৰ যন্ত্ৰ এটা ক্ৰয় কৰিছিল। যন্ত্ৰটো স্থাপন কৰোতে 20,000 টকা খৰচ কৰিছিল। 1 জুলাই, 2016 তাৰিখেই 40,000 টকাৰ আৰু এটা যন্ত্ৰ ক্ৰয় কৰিলে। 1 জানুৱাৰী 2018 তাৰিখে 1 জানুৱাৰী, 2016 ক্ৰয় কৰা যন্ত্ৰটো 46,000 টকাত বিক্ৰী কৰিলে। কোম্পানীটোৱে বছৰি 10% হাৰত ক্ৰমহ্রাসমান মূল্য পদ্ধতিত অৱক্ষয় অবলোপন কৰে। 31 ডিচেম্বৰ, 2018 তাৰিখত অন্তপৰা তিনি বছৰৰ বাবে "যন্ত্ৰপাতি হিচাপ" আৰু "অৱক্ষয় হিচাপ" প্ৰস্তুত কৰা।

Or / নাইবা

What is depreciation? Discuss six objectives of providing depreciation.

2+6=8

অৱক্ষয় কি? অৱক্ষয় ধাৰ্য কৰাৰ ৬টা উদ্দেশ্য আলোচনা কৰা।

21. Discuss eight causes of difference in balances as per Cash Book and Pass Book. 8

নগদবহী উদ্ভূত আৰু বেংক পাছবুক উদ্ভূতৰ অমিল হোৱাৰ ৮টা কাৰণ আলোচনা কৰা।

Or / নহিবা

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

তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ পৰা এটা Triple Column Cash Book প্ৰস্তুত কৰা :

2018		(₹)
Jan 1.	Cash in hand নগদ জমা	— 1,800/-
	Cash at bank বেংকত জমা	— 13,000/-
Jan 2.	Received from Ram ৰামৰ পৰা পোৱা হ'ল	— 3,600/-
	Discount allowed to him তেঁওক বাট্টা দিয়া হ'ল	— 400/-
Jan 9.	Purchase of Goods by cheque চেকৰ দ্বাৰা বস্তু কিনা হ'ল	— 7,000/-
Jan 12.	Deposited into Bank বেংকত জমা দিয়া হ'ল	— 1,000/-
Jan 15.	Received Cash from Mohan মোহনৰ পৰা নগদ পোৱা হ'ল	— 500/-
Jan 18.	Paid to Shyam শ্যামক পৰিশোধ কৰা হ'ল	— 800/-
	Discount Received from him তেওঁৰ পৰা বাট্টা পোৱা হ'ল	— 30/-
Jan 20.	Withdrawn from bank for office expenses কাৰ্য্যালয়ৰ খৰচৰ বাবে বেংকৰ পৰা আহৰণ কৰা হ'ল	— 500/-
Jan 25.	Cheque received from Nabin deposited into bank next day নবিনৰ পৰা চেক পোৱা হ'ল আৰু চেকখন পিছদিনা বেংকত জমা কৰা হ'ল	— 1,200/-

22. From the following balances extracted from the books of Mr. Arnab prepare Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2018 and a Balance Sheet as on that date.

8

শ্রীযুত অৰ্ণৱৰ বহীৰপৰা লোৱা তলৰ উদ্ধৃত তলৰ উদ্ধৃতসমূহৰ পৰা 31 মাৰ্চ, 2018 তাৰিখত অন্তপৰা বৰ্ষৰ বাবে লাভ-লোকচান হিচাপ আৰু উদ্ধৃত পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা।

Trial Balance

উদ্ধৃত মিলন পত্ৰ

Debit (ডেবিট)	₹ (টকা)	Credit (ক্রেডিট)	₹ (টকা)
Building (ভৱন)	1,60,000	Creditors (পাওনাদাৰ)	60,000
Furniture (আচবাব)	50,000	Bills Payable (প্ৰদেয় বিল)	25,000
Debtors (দেনাদাৰ)	80,000	Provision for Doubtful Debts (সন্দেহজনক ঋণ পুঁজি)	2,500
Machinery (যন্ত্ৰপাতি)	1,50,000	Capital (মূলধন)	3,84,400
Bills Receivable (প্ৰাপ্য বিল)	45,000	Trading Account	
Carriage Outward (বিক্ৰয়জনিত পৰিবহন)	2,100	— Gross Profit	1,57,000
Discount (বাট্টা)	1,400	(ক্ৰয়-বিক্ৰয় হিচাপ — মুঠ লাভ)	
Bad Debt (অনুদ্বাৰণীয় ঋণ)	1,900	Wages outstanding (অপ্ৰদত্ত মজুৰি)	5,000
Salaries (দৰমহা)	48,000		
Cash at Bank (বেংকত জমা)	20,500		
Closing Stock (সামৰণি মজুত পণ্য)	75,000		
	<u>6,33,900</u>		<u>6,33,900</u>

Adjustment (সমযোজন সমূহ) :

(i) Outstanding Salaries — ₹ 6,000/-

অপ্ৰদত্ত দৰমহা 6,000 টকা।

(ii) Depreciation on Machinery to be charged @ 15% p.a. and on Furniture @ 20% p.a.

যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত বছৰি 15% হাৰত আৰু আচবাবৰ ওপৰত বছৰি 20% হাৰত অৱক্ষয় ধাৰ্য্য কৰিব লাগে।

(iii) Provision for Bad Debt is to be maintained @ 5% on Debtors.

দেনাদাৰৰ ওপৰত 5% অনুদ্বাৰণীয় ঋণ পুঁজি গঠন কৰিব লাগে।

— x —