

**2 0 2 3**

**ACCOUNTANCY**

**( Commerce )**

Full Marks : 80

Pass Marks : 24

Time : 3 hours

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

**ALLOTMENT OF MARKS**

Q. No. <b>1(a-f)</b> carries 1 mark each	:	$1 \times 6 = 6$
Q. Nos. <b>2</b> to <b>5</b> carry 2 marks each	:	$2 \times 4 = 8$
Q. Nos. <b>6</b> to <b>9</b> carry 3 marks each	:	$3 \times 4 = 12$
Q. Nos. <b>10</b> to <b>15</b> carry 5 marks each	:	$5 \times 6 = 30$
Q. Nos. <b>16</b> to <b>18</b> carry 8 marks each	:	$8 \times 3 = 24$
		<hr/>
		Total = 80

1. Answer the following as directed :

1×6=6

তিলত দিয়াবোৰৰ নিৰ্দেশ অনুসৰি উত্তৰ লিখা :

(a) Accounting starts where Book-keeping \_\_\_\_.

( Fill in the blank with appropriate word/words )

হিচাপকৰণ আৰম্ভ হয় য'ত হিচাপৰক্ষণ \_\_\_\_ হয়।

( উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা )

(b) Building is \_\_\_\_ Account.

( Fill in the blank with appropriate word/words )

ভৱন \_\_\_\_ হিচাপ হয়।

( উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা )

(c) "All events are transactions, but all transactions are not events."

( State whether the statement is True or False )

“সকলো ঘটনা লেনদেন হয়, কিন্তু সকলো লেনদেন ঘটনা নহয়।”

( উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা )

(d) Purchases Book records all \_\_\_\_ purchases.

( Fill in the blank with appropriate word/words )

ক্ৰয়বহীত সকলো \_\_\_\_ ক্ৰয় নথিভুক্ত কৰে।

( উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা )

(e) Depreciation is a loss in the value of assets.

( State whether the statement  
is True or False )

অৱক্ষয় সম্পত্তিৰ মূল্যৰ পৰা এটা লোকচান হয়।

( উক্তিটো শুদ্ধ নে অশুদ্ধ উল্লেখ কৰা )

(f) In India, Goods and Services Tax was introduced with effect from the date \_\_\_\_\_.

( Fill in the blank with  
appropriate word/words )

ভাৰতবৰ্ষত \_\_\_\_\_ তাৰিখৰ পৰা বস্তু আৰু সেৱা কৰ কাৰ্যকৰী হয়।

( উপযুক্ত শব্দৰে খালী ঠাই পূৰণ কৰা )

2. Mention any two objectives of Goods and Services Tax. 2

বস্তু আৰু সেৱা কৰৰ যি কোনো দুটা উদ্দেশ্য উল্লেখ কৰা।

3. What is GAAP? 2

GAAP মানে কি হয়?

4. Mention any two features of a voucher. 2

প্ৰমাণপত্ৰৰ যি কোনো দুটা বৈশিষ্ট্য উল্লেখ কৰা।

5. What is Trial Balance? 2

উদ্বৃত্ত-মিলনপত্ৰ মানে কি হয়?

6. Explain any three causes of depreciation. 3

অৱক্ষয়ৰ যি কোনো তিনিটা কাৰণ ব্যাখ্যা কৰা।

( 4 )

Or / নাইবা

Explain any three distinctions between Provision and Reserve.

ভৱিষ্য ব্যৱস্থা আৰু পুঁজিৰ মাজত থকা যি কোনো তিনিটা পাৰ্থক্য ব্যাখ্যা কৰা।

7. Explain any three distinctions between a Bill of Exchange and a Promissory Note.

3

বিনিময়পত্ৰ আৰু অঙ্গীকাৰপত্ৰৰ মাজত থকা যি কোনো তিনিটা পাৰ্থক্য ব্যাখ্যা কৰা।

Or / নাইবা

Briefly explain the meaning of accommodation bill.

Accommodation bill ৰ অৰ্থ চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

8. Explain any three distinctions between Capital Expenditure and Revenue Expenditure.

3

মূলধনী খৰচ আৰু ৰাজস্ব খৰচৰ মাজত থকা যি কোনো তিনিটা পাৰ্থক্য ব্যাখ্যা কৰা।

Or / নাইবা

Briefly explain the meaning of marshalling of assets and liabilities in Balance Sheet.

উদ্বৃত্ত-পত্ৰৰ মাজত সম্পত্তি আৰু দেনাৰ বিন্যাসকৰণৰ অৰ্থ চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

9. Explain any three disadvantages of accounting from incomplete records.

3

অসম্পূৰ্ণ নথিপত্ৰৰ পৰা হিচাপকৰণৰ যি কোনো তিনিটা অসুবিধা ব্যাখ্যা কৰা।

Or / নাইবা

Explain any three distinctions between Double-entry System and Single-entry System of Book-keeping.

হিচাপৰক্ষণৰ দ্বৈত-প্ৰৱিষ্টি পদ্ধতি আৰু এক-প্ৰৱিষ্টি পদ্ধতিৰ মাজত থকা যি কোনো তিনিটা পাৰ্থক্য ব্যাখ্যা কৰা।

10. Explain any five distinctions between Manual Accounting and Computerized Accounting.

5

হাতে লিখা হিচাপকৰণ আৰু কম্পিউটাৰকৃত হিচাপকৰণৰ মাজত থকা যি কোনো পাঁচটা পাৰ্থক্য ব্যাখ্যা কৰা।

Or / নাইবা

Briefly explain the role of computer in accounting.

হিচাপকৰণত কম্পিউটাৰৰ ভূমিকা চমুকৈ ব্যাখ্যা কৰা।

11. Mention any five advantages of database management system.

5

তথ্যভিত্তিক পৰিচালনা পদ্ধতিৰ যি কোনো পাঁচটা সুবিধা উল্লেখ কৰা।

Or / নাইবা

Write a brief note on the structure of database management system (DBMS).

তথ্যভিত্তিক পৰিচালনা পদ্ধতিৰ গঠন সম্বন্ধে এটা চমু টোকা লিখা।

12. Explain any five distinctions between Cash basis and Accrual basis of accounting.

5

হিচাপকৰণৰ নগদভিত্তি আৰু সঞ্চিতভিত্তিৰ মাজত থকা যি কোনো পাঁচটা পাৰ্থক্য ব্যাখ্যা কৰা।

Or / নাইবা

What is Balance Sheet? Explain any three needs of Balance Sheet.

2+3=5

উদ্ভূত-পত্ৰ কি হয়? উদ্ভূত-পত্ৰৰ যি কোনো তিনিটা প্ৰয়োজনীয়তা ব্যাখ্যা কৰা।

13. Pass Journal Entries to rectify the following errors :

5

তলৰ ভুলবিলাক শুদ্ধ কৰাৰ বাবে জাবেদা প্ৰৱিষ্টি দিয়া :

(i) An amount of ₹ 5,000 was received for rent from Hari but was wrongly credited to Hari's Personal Account.

হৰিৰ পৰা ভাৰা বাবদ 5,000 টকা আদায় পোৱা গৈছিল, কিন্তু ভুলতে সেয়া, হৰিৰ ব্যক্তিগত হিচাপত ক্রেডিট কৰা হৈছিল।

(ii) An amount of ₹ 3,000 was paid for repairs to motorcar was debited to Motorcar Account as ₹ 5,000.

মটৰগাড়ীৰ মেৰামতিৰ বাবে 3,000 টকা আদায় দিয়া হৈছিল আৰু সেয়া মটৰগাড়ী হিচাপত 5,000 টকা ডেবিট কৰা হৈছিল।

Or / নাইবা

Explain the meaning and uses of Suspense Account.

3+2=5

Suspense Account ৰ অৰ্থ আৰু ব্যৱহাৰ ব্যাখ্যা কৰা।

14. Naren drew a bill on Haren for ₹ 10,000 payable after three months. Haren accepted the bill. Show Journal Entries in the books of Naren under each of the following circumstances, if the bill is honoured on due date :

5

নৰেনে হৰেনৰ ওপৰ তিনি মাহৰ পিছত আদায় দিবলগীয়া 10,000 টকাৰ এটা বিল বনালে। হৰেনে বিলখনত স্বীকৃতি প্ৰদান কৰিলে। বিলখন আদায় দিবলগীয়া তাৰিখত আদায় দিয়া হৈছে ধৰিলে তলত দিয়া প্ৰত্যেকটো অৱস্থাত জাবেদা প্ৰৱিষ্টি দিয়া :

(i) Naren retains the bill till the due date

নৰেনে পৰিশোধ কৰিবলগীয়া তাৰিখলৈকে বিলখন নিজৰ লগত ৰাখিলে

(ii) Naren discounts the bill with his banker for ₹ 9,500

নৰেনে 9,500 টকাত বিলখন তেওঁৰ বেংকৰ লগত বাট্টা কৰিলে

(iii) Naren endorses the bill to his creditor Amitav in settlement of his debt

নৰেনে ঋণ পৰিশোধৰ বাবে তেওঁৰ পাওনাদাৰ অমিতাভলৈ বিলখন হস্তান্তৰ কৰিলে

(iv) Naren sends the bill to his banker for collection

নৰেনে সংগ্ৰহ কৰাৰ বাবে বিলখন তেওঁৰ বেংকলৈ প্ৰেৰণ কৰিলে

Or / নাইবা

Explain the qualitative characteristics of Accounting Information.

হিচাপকৰণ তথ্যৰ গুণগত বৈশিষ্ট্যবোৰ ব্যাখ্যা কৰা।

15. Jagadish, who maintains his books under Single-entry System, started business on 1st April, 2021 with ₹ 50,000 as his capital. Immediately, he purchased furniture worth ₹ 12,000. During the year, he took loan from his wife ₹ 30,000 and he himself introduced additional capital of ₹ 19,000. He withdrew ₹ 1,000 at the end of each month for his personal expenses. On 31st March, 2022, his position was as follows :

জগদীশে এক-প্ৰৱিষ্টি পদ্ধতিত তেওঁৰ বহীবোৰ ৰক্ষণাবেক্ষণ কৰে। তেওঁ 50,000 টকা মূলধন হিচাপে লৈ 1লা এপ্ৰিল, 2021 তাৰিখে ব্যৱসায় আৰম্ভ কৰে। তেওঁ তৎক্ষণাত 12,000 টকা মূল্যৰ আচবাব ক্ৰয় কৰে। বছৰটোৰ মাজত তেওঁ স্ত্ৰীৰ পৰা 30,000 টকা ধাৰ লয় আৰু নিজৰ ফালৰ পৰা অতিৰিক্ত মূলধন হিচাপে 19,000 টকা ব্যৱসায়ত বিনিয়োগ কৰে। তেওঁ প্ৰতি মাহৰ শেষত 1,000 টকাকৈ তেওঁৰ ব্যক্তিগত খৰচৰ বাবে আহৰণ কৰে। 31 মাৰ্চ, 2022 তাৰিখত তেওঁৰ স্থিতি তলত দিয়াৰ দৰে আছিল :

Cash in Hand	₹ (টকা) 2,000
হাতত থকা নগদ ধন	
Cash at Bank	16,000
বেংকত থকা নগদ ধন	

	₹ (টকা)
Sundry Debtors বিবিধ দেনাদাৰ	29,000
Stock in Trade ব্যৱসায়ত মজুত পণ্য	40,000
Bills Receivables পাবলগীয়া বিল	10,000
Sundry Creditors বিবিধ পাওনাদাৰ	4,000
Outstandng Salaries অপ্রদত্ত দৰমহা	1,000

Ascertain his profit or loss during the year ended 31st March, 2022.

5

31 মাৰ্চ, 2022 তাৰিখত অন্তপৰা বছৰটোৰ বাবে তেওঁৰ লাভ অথবা লোকচান নিৰ্ণয় কৰা।

Or / নাইবা

From the following information, ascertain Total Purchases :

তলত দিয়া তথ্যৰ পৰা, মুঠ ক্ৰয় নিৰ্ণয় কৰা :

Opening Balances :	₹ (টকা)
আৰম্ভণি উদ্ভূতসমূহ :	
Bills Payable দিবলগীয়া বিল	30,000
Creditors পাওনাদাৰ	40,000



	₹ (টকা)
Closing Balances :	
সামৰণি উদ্ধৃতসমূহ :	
Bills Payable	35,000
দিবলগীয়া বিল	
Creditors	45,000
পাওনাদাৰ	
Cash paid to creditors during the year	1,60,000
বছৰটোৰ ভিতৰত পাওনাদাৰক আদায় দিয়া ধন	
Bills Payable discharged during the year	50,000
বছৰটোৰ ভিতৰত দিবলগীয়া বিল আদায় দিয়া হ'ল	
Returns Outwards	5,000
ক্রয় ফেৰৎ	
Discount Received	2,000
বাট্টা প্ৰাপ্তি	
Cash Purchases	1,00,000
নগদ ক্ৰয়	

16. Prepare a Triple-column Cashbook from the following particulars :

8

তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ পৰা এখন তিনি-স্তম্ভযুক্ত নগদবহী প্ৰস্তুত কৰা :

2022			₹ (টকা)
March	1	Started business with cash	50,000
		নগদ ধনেৰে ব্যৱসায় আৰম্ভ কৰা হ'ল	
"	2	Deposited cash into bank	20,000
		বেংকত নগদ ধন জমা কৰা হ'ল	

2022			₹ (টকা)
March	3	Bought goods by cheques চেক দি বস্তু ক্ৰয় কৰা হ'ল	2,000
"	4	Received cash from Rajib and allowed him discount ৰাজীৱৰ পৰা নগদ ধন আদায় পোৱা হ'ল আৰু তেওঁক বাট্টা প্ৰদান কৰা হ'ল	1,000 100
"	12	Sold goods for cash নগদ ধনেৰে বস্তু বিক্ৰয় কৰা হ'ল	5,000
"	15	Paid into bank বেংকত জমা কৰা হ'ল	1,000
"	20	Paid to Ramu by cheque and discount received চেকৰে ৰামুক ধন আদায় দিয়া হ'ল আৰু বাট্টা পোৱা গ'ল	2,000 200
"	26	Paid rent by cheque চেকৰে ভাড়া দিয়া হ'ল	1,500
"	29	Drew from bank for office use বেংকৰ পৰা অফিচৰ ব্যৱহাৰৰ বাবে আহৰণ কৰা হ'ল	1,300
"	31	Paid salaries in cash নগদ ধনেৰে দৰমহা দিয়া হ'ল	1,500

Or / নাইবা

From the following particulars of Ramendra Barua, prepare a Bank Reconciliation Statement as on 31st March, 2022 :

ৰামেন্দ্ৰ বৰুৱাৰ তলত দিয়া বিৱৰণীৰ পৰা 31 মাৰ্চ, 2022 তাৰিখত এখন বেংক মিলিকৰণ বিবৃতি প্ৰস্তুত কৰা :

- (i) Bank overdraft as per Cashbook—₹ 6,000  
নগদবহী অনুযায়ী বেংক ওভাৰড্ৰাফ্ট—6,000 টকা

(ii) Cheques issued but not presented for payment to the bank—₹ 1,500

চেক আদায় দিয়া হৈছে কিন্তু পৰিশোধৰ বাবে বেংকত দাখিল হোৱা নাই—  
1,500 টকা

(iii) Interest on overdraft ₹ 250 and bank charges ₹ 100 debited in the Passbook but not recorded in Cashbook

ওভাৰড্ৰাফ্টৰ ওপৰত সুত 250 টকা আৰু বেংক ব্যয়ৰ বাবদ 100 টকা পাচবুকত ডেবিট কৰা হৈছে কিন্তু নগদবহীত নথিভুক্ত কৰা হোৱা নাই

(iv) Dividend collected and credited by bank in the Passbook but not recorded in the Cashbook—₹ 600

বেংকে লাভাংশ সংগ্ৰহ কৰি পাচবুকত ক্রেডিট কৰিছে কিন্তু নগদবহীত নথিভুক্ত কৰা হোৱা নাই—600 টকা

(v) A cheque of ₹ 1,000 deposited in bank and credited in the Passbook, but the same was not recorded in the Cashbook

1,000 টকাৰ এখন চেক বেংকত জমা কৰা হৈছে আৰু পাচবুকত ক্রেডিট কৰা হৈছে কিন্তু নগদবহীত নথিভুক্ত কৰা হোৱা নাই

17. On 1st January, 2018, Barua Traders purchased Machinery for ₹ 96,000 and paid ₹ 4,000 carriage charges. On 1st July, 2020, they purchased another machine costing ₹ 30,000. The rate of depreciation charges on Machinery was 10% per annum on reducing balance method. Accounts are closed on 31st December each year.

Show Machinery A/c and Depreciation A/c in the books of Barua Traders for four years up to 2021.

8

1 জানুৱাৰী, 2018 তাৰিখত বৰুৱা ট্ৰেডাৰ্স-এ 96,000 টকা মূল্যৰ যন্ত্ৰপাতি ক্ৰয় কৰে আৰু 4,000 টকা পৰিবহণ খৰচ হিচাপে আদায় দিয়ে। 1 জুলাই, 2020 তাৰিখত তেওঁলোকে 30,000 টকা মূল্যৰ আৰু এটা মেচিন ক্ৰয় কৰে। ক্ৰমহাসমান পদ্ধতিত বাৰ্ষিক 10 শতাংশ হাৰে অৱক্ষয় ধাৰ্য কৰা হয়। প্ৰতিবছৰে 31 ডিচেম্বৰ তাৰিখত হিচাপৰ সামৰণি মাৰা হয়।

প্ৰতিষ্ঠানটোৰ বহীত 2021লৈকে চাৰি বছৰৰ বাবে যন্ত্ৰপাতি হিচাপ আৰু অৱক্ষয় হিচাপ দেখুওৱা।

Or / নাইবা

From the following particulars, prepare an Analytical Petty Cashbook for the week ending 15th of January, 2022 :

তলত দিয়া তথ্যবোৰৰ পৰা 15 জানুৱাৰী, 2022 তাৰিখত অন্তৰ্গত সপ্তাহটোৰ বাবে এখন বিশ্লেষণভিত্তিক খুচুৰা নগদবহী প্ৰস্তুত কৰা :

2022

January			₹ (টকা)
8	Balance of cash in hand with the petty cashier		
	খুচুৰা কোষাধ্যক্ষৰ হাতত থকা নগদ ধনৰ উদ্ধৃত		500
"	8 Bought postage and stamps		
	ডাকটিকিট ক্ৰয়		150
"	9 Paid for coolie charges		
	কুলি মজুৰি বাবদ আদায় দিয়া হ'ল		100
"	9 Received from head cashier		
	মুখ্য কোষাধ্যক্ষৰ পৰা প্ৰাপ্ত নগদ ধন		1,000
"	9 Paid for carriage		
	পৰিবহণ বাবদ আদায় দিয়া হ'ল		120
"	11 Paid for postage		
	ডাকটিকিট বাবদ আদায় দিয়া হ'ল		160

2022			₹ (টকা)
January 11	Paid for bus fare for office peon		100
	কাৰ্যালয়ৰ পিয়নৰ বাবে বাছৰ ভাড়া আদায় দিয়া হ'ল		
" 12	Received from head cashier		500
	মুখ্য কোষাধ্যক্ষৰ পৰা প্ৰাপ্ত নগদ ধন		
" 12	Paid for printing and stationery		180
	ছপা আৰু মনোহাৰি দ্ৰব্যৰ খৰচ		
" 13	Paid for cleaning office premises		60
	কাৰ্যালয়ৰ চৌহদ চাফা কৰাৰ খৰচ		
" 14	Paid for taxi hire charges for manager		200
	পৰিচালকৰ বাবে টেক্সি ভাড়া দিয়া হ'ল		
" 15	Paid for carriage of goods		170
	বস্তু পৰিবহণৰ বাবে দিয়া হ'ল		

18. From the following Trial Balance of Sitaram Choudhury as on 31st March, 2022 and the additional information, prepare a Trading and Profit & Loss A/c for the year ended 31st March, 2022 and a Balance Sheet as on that date : 8

সিতাৰাম চৌধুৰীৰ তলত দিয়া 31 মাৰ্চ, 2022 তাৰিখত উদ্ধৃত-মিলনপত্ৰ আৰু অন্যান্য অতিৰিক্ত তথ্যৰ পৰা 31 মাৰ্চ, 2022 তাৰিখত অন্তৰ্গত বছৰটোৰ বাবে এখন বেপাৰ আৰু লাভ-লোকচান হিচাপ আৰু উক্ত তাৰিখত এখন উদ্ধৃত-পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰা :

*Trial Balance / উদ্ধৃত-মিলনপত্ৰ*

<i>Particulars (বিৱৰণ)</i>	<i>₹ (টকা)</i>	<i>Particulars (বিৱৰণ)</i>	<i>₹ (টকা)</i>
Opening Stock	10,000	Sales	80,000
আৰম্ভণি মজুত পণ্য		বিক্ৰয়	
Purchases	70,000	Bills Payable	7,000
ক্ৰয়		দিবলগীয়া বিল	

Particulars (বিবৰণ)	₹ (টকা)	Particulars (বিবৰণ)	₹ (টকা)
Carriage Inwards ক্ৰয়জনিত পৰিবহণ	2,000	Purchase Returns ক্ৰয় ফেৰৎ	10,000
Carriage Outwards বিক্ৰয়জনিত পৰিবহণ	1,000	Creditors পাওনাদাৰ	20,000
Wages মজুৰি	5,000	Sundry Receipts বিবিধ প্ৰাপ্তি	500
Coal and Gas কয়লা আৰু গ্যাস	1,000	Bad Debt Recovered অনুদ্বাৰণীয় ঋণৰ পুনৰ প্ৰাপ্তি	500
Salaries দৰমহা	6,000	Interest Received সূত প্ৰাপ্তি	500
Office Expenses কাৰ্যালয়ৰ খৰচ	1,500	Commission Received দস্তৰি প্ৰাপ্তি	2,000
Discount বাটো	500	Loan ঋণ	5,000
Debtors দেনাদাৰ	24,000	Capital মূলধন	17,000
Bad Debts অনুদ্বাৰণীয় ঋণ	1,000		
Machinery যন্ত্ৰপাতি	10,000		
Cash in Hand হাতত থকা নগদ ধন	1,500		
Cash at Bank বেংকত থকা নগদ ধন	2,000		
Furniture আচবাব	6,000		
Drawings আহৰণ	1,000		
	<u>1,42,500</u>		

1,42,500

*Adjustments :*

সংযোজনসমূহ :

(i) Closing Stock as on 31st March, 2022 was ₹ 30,000  
31 মাৰ্চ, 2022 তাৰিখত সামৰণি মজুত পণ্য হ'ল 30,000 টকা

(ii) Depreciation is to be provided as follows :

অৱক্ষয় তলত দিয়াৰ দৰে ধাৰ্য কৰা হ'ল :

On Machinery @ 10%

যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত 10%

On Furniture @ 5%

আচবাবৰ ওপৰত 5%

(iii) Outstanding Salaries ₹ 2,000 and Prepaid Wages  
₹ 1,000

অপ্ৰদত্ত দৰমহা 2,000 টকা আৰু অগ্ৰিম প্ৰদত্ত মজুৰি 1,000 টকা

★ ★ ★