



**ACCOUNTANCY**  
**ହିସାବ ରକ୍ଷଣ ଶାସ୍ତ୍ର**  
**(Principles and Practice of Financial Accounting)**  
**(ବିଭାଗୀୟ ହିସାବରକ୍ଷଣ ନୀତି ଓ ଅଭ୍ୟାସ)**  
**(320-O)**

Time : 3 Hours ]  
ସମୟ : 3 ଘଣ୍ଟା ]

[ Maximum Marks : 100  
[ ଅଧିକତମ ମୂଲ୍ୟାଙ୍କ : 100

- Note :**
- (i) This Question Paper **two** Sections, Sections 'A' Section 'B'.
  - (ii) **All** questions from Section 'A' are to be attempted.
  - (iii) Section 'B' has two options. Candidates are required to attempt questions from **one** option only.
- ନିର୍ଦ୍ଦେଶ :**
- (i) ଏହି ପ୍ରଶ୍ନପତ୍ର ଦୁଇଟି ବିଭାଗରେ ଗଠିତ ହୋଇଅଛି ଯଥା 'କ' ବିଭାଗ ଓ 'ଖ' ବିଭାଗ ।
  - (ii) 'କ' ବିଭାଗରୁ ସମସ୍ତ ପ୍ରଶ୍ନର ଉତ୍ତର ଦେବାକୁ ପଡ଼ିବ ।
  - (iii) 'ଖ' ବିଭାଗରେ ଏକାଧିକ ବିକଳ୍ପ ରହିଛି । ପରୀକ୍ଷାର୍ଥୀମାନେ କେବଳ ଗୋଟିଏ ବିକଳ୍ପ ପ୍ରଶ୍ନର ଉତ୍ତର ଦିଅନ୍ତୁ ।

**SECTION - A/ ବିଭାଗ - କ**

1. Who are 'Debtors' ? 1  
ଦେଶାବାର (Debtor) କାହାକୁ କୁହାଯାଏ ?
2. Why is 'bank reconciliation statement prepared' ? 1  
ବ୍ୟାଙ୍କ ମେଲାନୀ ପତ୍ର (Bank Reconciliation Statement) କାହିଁକି ପ୍ରସ୍ତୁତ କରାଯାଏ ?
3. Give the meaning of Issued Capital. 1  
ମଞ୍ଜୁରାପ୍ରାପ୍ତ ପୁଞ୍ଜି କ'ଣ ?
4. Explain briefly accounting 'Cost Concept'. 2  
ହିସାବରକ୍ଷଣ ବ୍ୟୟ ତତ୍ତ୍ୱର ସଂକ୍ଷେପରେ ଆଲୋଚନା କର ।
5. What is meant by Journal Proper ? Name any two items that can be recorded in Journal Proper. 2  
ଖାସ୍ ଜାବେଦା କ'ଣ ? ଖାସ୍ ଜାବେଦାରେ ଲିପିବଦ୍ଧ ହେଉଥିବା ଦୁଇଟି ଏକକର ନାମ ଲେଖ ।



6. In this age of computerised accounting, why is manual accounting still preferred ? Give any two reasons. 2

କମ୍ପ୍ୟୁଟରୀକୃତ ହିସାବରକ୍ଷଣ ଯୁଗରେ କାହିଁକି ହସ୍ତଲେଖା ହିସାବରକ୍ଷଣ ପଦ୍ଧତିକୁ ଗ୍ରହଣ କରାଯାଉଛି ତାହାର ଯେକୌଣସି ଦୁଇଟି କାରଣ ଲେଖ ।

7. What is meant by Outstanding Expenses ? Give any two examples of Outstanding Expenses. 2

ବକେୟା ବ୍ୟୟ କ'ଣ ? ଏହାର ଯେକୌଣସି ଦୁଇଟି ଉଦାହରଣ ଦିଅ ।

8. How are the following treated in the books of accounts of a Not-for-profit organisation ? 2

(a) Honorarium

(b) Life membership fees

ନିମ୍ନଲିଖିତଗୁଡ଼ିକ ଏକ ଅଣଲାଭକାରୀ ସଂଗଠନର ହିସାବ ବହିରେ କିପରି ଭାବେ ଉପଚାର ହେବ ?

(a) ଅବୈତନିକ

(b) ଆଜୀବନ ସଭ୍ୟ ଚାର୍ଜ

9. Kamla and Vimla were partners sharing profits in the ratio of 4 : 3 Sushila was admitted as a new partner. The new profit sharing ratio was 3 : 2 : 2. Calculate sacrificing ratio. 2

କମଳ ଓ ବିମଳ ସହଯୋଗୀ ହୋଇଥିବାରୁ ଲାଭକୁ 4 : 3 ଅନୁପାତରେ ବଣ୍ଟନ କରିଥାନ୍ତି । ଶୁଶିଲ୍ ଅନ୍ୟଜଣେ ନୂଆ ସହଯୋଗୀ ଭାବେ ଯୋଗ ଦେଲା । ବର୍ତ୍ତମାନ ଲାଭ ବଣ୍ଟନର ଅନୁପାତ ହେଲା 3 : 2 : 2 । ଏହାର ତ୍ୟାଗ ଅନୁପାତ ନିର୍ଣ୍ଣୟ କର ।

10. What is meant by accrual concept of accounting ? State any two points of its significance. 4

ଉଦ୍‌ଗମ ଓ ଅଣରୁକ୍ତ ଅବଧାରଣା କ'ଣ ? ଏହାର ଯେକୌଣସି ଦୁଇଟି ଗୁରୁତ୍ୱକୁ ଆଲୋଚନା କର ।

11. Prepare relevant vouchers from the following : 4

(a) On 4<sup>th</sup> Feb. 2019. M/S Quality Garments purchased 15 trousers for cash ₹ 16,000 vide cash memo No. K-125.

(b) 12<sup>th</sup> Feb. 2019. Sold goods to Aggarwal Stores ₹ 18,000 vide Invoice No. S-172.

ନିମ୍ନୋକ୍ତ ନିମନ୍ତେ ଏକ ଯଥାର୍ଥ ଚିଠା ପ୍ରସ୍ତୁତ କର ।

(a) M/S Quality Garments ₹ 16,000 ଟଙ୍କାରେ 2019 ମସିହା February 4 ତାରିଖରେ 15 ଟି ଟ୍ରାଉଜର କିଣିଲେ ଯାହାର Cash Memo No. ହେଲା K-125 ।

(b) 2019 ଫେବୃୟାରୀ 12 ତାରିଖରେ ଅଗ୍ରୱାଲ Store କୁ ₹ 18,000 ଟଙ୍କାରେ ବିକ୍ରୟ କଲେ ଯାହାର Invoice No. ହେଲା S-172 ।



12. Prepare Bank column Cash-Book from the following :

4

2019		₹
Feb. 1	Balance b/d Cash	12,000
	Bank	15,000
„ 5	Cash received from Mayank	10,000
„ 8	Paid into bank	8,000
„ 12	Purchased goods and paid by cheque	9,000
„ 18	Sold goods and received payment by cheque which was sent to bank on the same day	14,000
„ 28	Paid rent by cheque	6,000
„ 28	withdrew cash for domestic use	5,000

ନିମ୍ନୋକ୍ତରୁ ରୋକଡ଼ ବହିର ବ୍ୟାଙ୍କ ସ୍ତମ୍ଭ ପ୍ରସ୍ତୁତ କର ।

2019		₹
Feb. 1	ବଳକା ଆନିତ ରୋକଡ଼	12,000
	ବ୍ୟାଙ୍କ	15,000
„ 5	ମୟଙ୍କ ଠାରୁ ଗୃହୀତ ଟଙ୍କା	10,000
„ 8	ବ୍ୟାଙ୍କରେ ପ୍ରଦତ୍ତ	8,000
„ 12	ଦ୍ରବ୍ୟ କ୍ରୟ କରି ଚେକ୍ ଦ୍ୱାରା ପ୍ରଦାନ	9,000
„ 18	ଚେକ୍ ଦ୍ୱାରା ଗୃହୀତ ଦ୍ରବ୍ୟ ବିକ୍ରୟ ପାଉଣୀ ଯାହା ସେହିଦିନ ବ୍ୟାଙ୍କକୁ ପଠାଯାଇଛି	14,000
„ 28	ଚେକ୍ ଦ୍ୱାରା ଅଧିକାର ପ୍ରଦାନ	6,000
„ 28	ଗୃହୋପଯୋଗ ବ୍ୟବହାର ପାଇଁ ଟଙ୍କା ଉଠାଣ	5,000



13. Prepare Bank Reconciliation statement as on 31<sup>st</sup> March 2019 from the following details : 4

	₹
Balance as per pass-book	₹ 28,000
- Cheques of ₹ 32,000 were issued out of which cheques of ₹ 8,500 were presented for payment in the first week of April 2019	
- Cheques of ₹ 24,000 paid into the bank out of which cheques of ₹ 15,000 only could be collected and credited.	
- Bank paid insurance premium	₹ 1,800
- An Interest credited by bank	₹ 1,200
- Bank charges, charged by bank	₹ 1,000

2019 ମସିହା ମାର୍ଚ୍ଚମାସ 31 ତାରିଖ ସୁଦ୍ଧା କରାଯାଇଥିବା ନିମ୍ନୋକ୍ତ ପରିମାଣର ଏକ ବ୍ୟାଙ୍କ ମେଳାଣୀ ପତ୍ର ପ୍ରସ୍ତୁତ କର ।

	₹
- ପାସବୁକ୍ ଅନୁଯାୟୀ ବଳକା ପରିମାଣ	₹ 28,000
- ₹ 32,000 ହଜାର ଟଙ୍କାର ଏକ ଚେକ୍ ଜାରି କରାଯାଇଥିଲା ଯେଉଁଥିରୁ ₹ 8,500 ଟଙ୍କା 2019 ଏପ୍ରିଲ୍ ମାସରେ ପ୍ରଥମ ସପ୍ତାହରେ ଘେଠି କରାଯାଇଛି ।	
- ବ୍ୟାଙ୍କକୁ ₹ 24,000 ଟଙ୍କାର ଚେକ୍ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିଲା । ଯେଉଁଥିରୁ ₹ 15,000 ସଂଗୃହିତ ଏବଂ ଜମା କରାଗଲା	
- ବ୍ୟାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ବୀମା କିଛି ପ୍ରଦାନ	₹ 1,800
- ବ୍ୟାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ସୁଧ ଜମା କରାଗଲା	₹ 1,200
- ବ୍ୟାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ବ୍ୟାଙ୍କ ଦେୟ କଟାଗଲା	₹ 1,000

14. Explain briefly any four limitations of computerised accounting. 4

କମ୍ପ୍ୟୁଟରୀକୃତ ହିସାବ ରକ୍ଷଣ ପଦ୍ଧତିର ଯେକୌଣସି ଚାରୋଟି ସୀମାବଦ୍ଧତାକୁ ସଂକ୍ଷେପରେ ଆଲୋଚନା କର ।



15. Show the treatment of following items in the Profit and Loss Account and Balance Sheet.

4

**Trial Balance**

Name of Accounts	Debit Balance ₹	Credit Balance ₹
Debtors	42,000	
Provision for doubtful debts		3,200
Bad debts	1,800	

**Adjustments :**

- (i) Write off further bad debts ₹ 2,000.
- (ii) Make a provision for doubtful debts on Debtors @ 5.

ପ୍ରଦତ୍ତ ତଥ୍ୟଗୁଡ଼ିକର ଲାଭ ଓ କ୍ଷତି ହିସାବ ଏବଂ ଉଦ୍‌ବୃତ୍ତ ପତ୍ରର ଉପଚାର ପ୍ରଦାନ କର ।

**ତୈଳ ପରୀକ୍ଷା**

ଆକାଉଣ୍ଟର ନାମ	ଦାୟୀ ବଳକା ₹	ଦାତା ବଳକା ₹
ରଣକର୍ତ୍ତା	42,000	
ଅନାଦେୟ ରଣ ସମାଯୋଜନ		3,200
ଅନାଦେୟ ରଣ	1,800	

**ଅଧିକ ସୂଚନା :**

- (i) ଆଉ ଅନାଦେୟ ରଣ ଉଠାଣ ₹ 2,000.
- (ii) ବିବିଧ ସହିଷ୍ଣୁ ଆତତକ ପାଇଁ ପ୍ରାବଧାନ @ 5.

16. State any four factors affecting goodwill of a firm.

4

କୌଣସି ଏକ ପ୍ରତିଷ୍ଠାନର ସୁନାମକୁ ପ୍ରଭାବିତ କରୁଥିବା ଚାରୋଟି ଉପାଦାନ ପ୍ରଦାନ କର ।



17. A company has forfeited its 1000 shares of ₹ 50 each issued at a premium of ₹ 20 per share for non-payment of ₹ 40 per share on allotment (including premium) call of ₹ 10 per share was not made. 600 of these shares were reissued at ₹ 40 per share fully paid up.

4

Pass necessary journal entries for the forfeiture and reissue of the forfeited shares.

ଗୋଟିଏ କମ୍ପାନୀ ତାର ଆବଣ୍ଡନରେ 1000 ଟି ₹ 50 ଟିକିଆ ଅଂଶଧନକୁ ବ୍ୟାଜ୍ୟାସ୍ତି କରନ୍ତି ଯାହା ଅଂଶପତ୍ର ପିଛା ₹ 20 ଟଙ୍କାର ଅଧିମୂଲ୍ୟ ଥିଲା । ଆବଣ୍ଡନରେ ଅଂଶପତ୍ର ପିଛା ₹ 40 ଟଙ୍କା ଆବଣ୍ଡନ ଏବଂ ଅଂଶପତ୍ର ପିଛା ₹ 10 ଟଙ୍କା ଆହ୍ୱାନରେ ପୈଠ କରାନଯିବାରୁ 1000 ଟି ₹ 50 ଟଙ୍କା ଅଂଶପତ୍ର ବାଜ୍ୟାସ୍ତି କରାଗଲା । ସେଥିରୁ 600 ଅଂଶଧନକୁ ପ୍ରତ୍ୟେକ ଅଂଶଧନ ପ୍ରତି ₹ 40 ଟଙ୍କା ପୁନଃନିର୍ଗମନ ପ୍ରଦତ୍ତ ହେଲା ।

ବାଜ୍ୟାସ୍ତି ଓ ପୁନଃନିର୍ଗମନ ପାଇଁ ଆବଶ୍ୟକ ଜାଭେଦା ପ୍ରବିଷ୍ଟି କରାଅ ।

18. Pass journal entries to rectify the following errors :

6

- (i) Goods sold to Ashok on credit for ₹ 4,000 were entered in the Purchases Book but Ashok was correctly debited
- (ii) ₹ 3,200 spent on repairs of building were debited to Building Account.
- (iii) Furniture purchased ₹ 7,500 from Home Decorators was entered in the Purchase Book.
- (iv) Sales Return Book was overcast by ₹ 1,500.

ନିମ୍ନୋକ୍ତ ଭୁଲର ଠିକ୍ ପାଇଁ ଜାଭେଦା ପ୍ରବିଷ୍ଟି କର ।

- (i) ଅଶୋକକୁ ₹ 4,000 ଟଙ୍କାର ବାକିରେ ଦ୍ରବ୍ୟ ବିକ୍ରୟ କରାଯାଇଛି ବୋଲି କ୍ରୟ ପୁସ୍ତକରେ ଲେଖାଯାଇଛି । କିନ୍ତୁ ଅଶୋକ ଠିକ୍ ଭାବରେ ଦାୟୀ ହୋଇଛନ୍ତି ।
- (ii) ଗୃହ ମରାମତି ପାଇଁ ଖର୍ଚ୍ଚ ହୋଇଛି ₹ 3,200 ଟଙ୍କା କିନ୍ତୁ ସେହି ପରିମାଣ ଗୃହ ହିସାବ ଖାତାକୁ ଦାୟୀ ହୋଇଯାଇଛି ।
- (iii) ଗୃହ ସାଜସଜ୍ଜା ପାଇଁ ବ୍ୟୟ ହୋଇଥିବା ₹ 7,500 ଟଙ୍କା କ୍ରୟ ପୁସ୍ତକରେ ଦର୍ଜ ହୋଇଛି ।
- (iv) ବିକ୍ରୟ ଫେରସ୍ତ ପୁସ୍ତକରେ ₹ 1,500 ଟଙ୍କା ଅଧିମୂଲ୍ୟାୟନ ହୋଇଯାଇଛି ।



19. Vikram B Drone Manufacturers Ltd. offered to public for subscription 6,000 shares of ₹ 100 each at par. 6

Payment was to be made as follows :

On application	₹ 30 per share
On allotment	₹ 40 per share
On first and final call	₹ 30 per share

Applications were received for 7,500 shares. Applications for 500 shares were rejected and money was refunded. Shares were allotted to the remaining applicants on pro rata basis. Excess application money received with applications from the applicants to whom shares were allotted on pro rata basis was adjusted towards sums due on allotment. All money due on allotment and call was duly received except on 800 shares held by Ammuji who failed to pay the call money. His shares were forfeited.

Pass journal entries for the above transactions in the books of the company.

ଅଂଶଧନ ପ୍ରତି ₹ 100 ଟଙ୍କାରେ 6,000 ଅଂଶଧନ ସର୍ବସାଧାରଣଙ୍କ ପାଇଁ ବିକ୍ରମ ଓ ଦ୍ରୋଣ ମାନ୍ୟତାକୃତ ଲିମିଟେଡ୍ ଘୋଷଣା କଲେ ନିମ୍ନମତେ ପୈଠ ପ୍ରଦାନ କରାଗଲା ।

ଆବେଦନ ପତ୍ରରେ	ଅଂଶଧନ ପ୍ରତି ₹ 30 ଟଙ୍କା
ଆବଣ୍ଟନରେ	ଅଂଶଧନ ପ୍ରତି ₹ 40 ଟଙ୍କା
ପ୍ରଥମ ଓ ଚୂଡ଼ାନ୍ତ ଆହ୍ୱାନରେ	ଅଂଶଧନ ପ୍ରତି ₹ 30 ଟଙ୍କା

7,500 ଅଂଶଧନ ଆବେଦନ ପତ୍ର ଦ୍ୱାରା ଗ୍ରହଣ କରାଯାଇଥିଲା । ସେଥିରୁ 500 ଅଂଶଧନକୁ ପ୍ରତ୍ୟାଖ୍ୟାନ କରାଗଲା ଏବଂ ଟଙ୍କା ଫେରସ୍ତ କରିଦିଆଗଲା । ରହିଥିବା ଆବେଦନ ପତ୍ରଗୁଡ଼ିକୁ ଆନୁପାତିକ ଆଧାରରେ ଅଂଶ ଆବଣ୍ଟନ କରାଗଲା । ଆବଣ୍ଟନରେ ପାଇବାକୁ ଥିବା ସମସ୍ତ ଦେୟ ସଠିକ୍ ଭାବେ ଆଦାୟ ହୋଇଥିଲା । କେବଳ ଅମୁଜିଙ୍କ 800 ଅଂଶ ବ୍ୟତୀତ ଯିଏକି ଆହ୍ୱାନ ମୂଦ୍ରା ପ୍ରଦାନ କରିବା ପାଇଁ ସମର୍ଥ ହେଲେ ନାହିଁ ।

କମ୍ପାନୀର ଆଦାନପ୍ରଦାନ ବହିରେ ଏହାର ଜାଭେଦା ପ୍ରବିଷ୍ଟି କର ନିମ୍ନୋକ୍ତ କ୍ଷେତ୍ରରେ ।

20. Pass journal entries for the issue of 500, 9% Debentures of ₹ 100 each in the following cases : 6

- Issued at ₹ 120; redeemable at ₹ 100
- Issued at ₹ 90; redeemable at ₹ 100
- Issued at ₹ 100; redeemable at ₹ 110
- Issued at ₹ 100; redeemable at ₹ 100

500 ଟି 9 ପ୍ରତିଶତ ₹ 100 ଟଙ୍କା ଋଣପତ୍ରର ନିର୍ଗମନ ପାଇଁ ଜାଭେଦା ପ୍ରବିଷ୍ଟି କର ।

- ନିର୍ଗମନ ₹ 120; ପରିଶୋଧ ₹ 100
- ନିର୍ଗମନ ₹ 90; ପରିଶୋଧ ₹ 100
- ନିର୍ଗମନ ₹ 100; ପରିଶୋଧ ₹ 110
- ନିର୍ଗମନ ₹ 100; ପରିଶୋଧ ₹ 100



21. From the following Trial Balance of Pranaya Home-made Pickles Traders. Prepare Trading and Profit & Loss Account for the year ending on 31<sup>st</sup> March 2019 and a Balance Sheet as on that date. 10

Name of Accounts	Dr. Balances ₹	Cr. Balances ₹
Capital		1,00,000
Stock (01.04.2018)	35,000	
Purchases	75,000	
Sales		1,40,000
Carriage inward	3,500	
Carriage outward	4,500	
Rent	18,000	
Insurance	3,000	
Bad debts	2,000	
Advertisement	16,000	
Delivery Van	40,000	
Salaries	16,000	
Bonus to sales women	12,000	
Sundry Debtors	45,000	
Sundry Creditors		48,000
Cash in hand and at Bank	18,000	
	2,88,000	2,88,000

**Additional Information :**

- (i) Stock on 31<sup>st</sup> March 2019 was ₹ 40,000.
- (ii) Create a provision for bad and doubtful debts on Sundry Debtors @ 5%.
- (iii) Rent outstanding was ₹ 2,000
- (iv) Provide depreciation on Delivery Van @ 10% p.a.

**OR**



From the following Receipts and Payments Account of Rural Women Self Defence Club (Regd.) prepare an Income and Expenditure Account for the year ending 31<sup>st</sup> March 2019 and Balance Sheet as on that date.

**Receipts & Payments Account of Rural Woman Self Defence Club  
(Regd.) for the year ending on 31st March 2019.**

Dr.			Cr.
Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
Balance b/d	32,500	Trainers fees	15,000
Subscription	24,000	Gym Equipments	25,000
Registration fees	15,500	Rent	16,000
Grant from		Uniforms	18,000
State Government	40,000	Electricity Bill	5,000
Donations	28,000	Trainees Competition	
		Expenses	16,000
		Expenses on Prize	
		Distribution function	25,000
		Balance c/d	20,000
	1,40,000		1,40,000

**Additional Information :**

- (i) Subscriptions outstanding as on 31<sup>st</sup> March 2018 were ₹ 2,500 and on 31<sup>st</sup> March 2019 it was ₹ 4,500.
- (ii) Rent outstanding was ₹ 5,000.
- (iii) On 1<sup>st</sup> April 2018, the club had Gym Equipments of ₹ 25,000 and stock of uniforms was of ₹ 22,000.
- (iv) Stock of uniforms as on 31<sup>st</sup> March 2019 was ₹ 18,000.
- (v) Charge Depreciation on Gym Equipments @ 15% p.a.



ପ୍ରଦତ୍ତ ତୈଳ ପରୀକ୍ଷଣରୁ Pranaya Home-made Pickles Traders 2019 ମସିହା ମାର୍ଚ୍ଚ 31 ତାରିଖ ସୁଦ୍ଧା ବାଣିଜ୍ୟ ଓ ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ପରିମାଣ ସହିତ ଏକ ସରୁଳନ ପତ୍ର ମଧ୍ୟ ପ୍ରସ୍ତୁତ କରାଗଲା ।

ହିସାବର ନାମ	ଦାୟ ₹	ଦାତା ₹
ପୁଞ୍ଜି		1,00,000
ଗଞ୍ଜିତ (01.04.2018)	35,000	
କ୍ରୟ	75,000	
ବିକ୍ରୟ		1,40,000
ଅନ୍ତର୍ମୁଖୀ ଗାଡ଼ିଭଡ଼ା	3,500	
ବହିର୍ମୁଖୀ ଗାଡ଼ିଭଡ଼ା	4,500	
ଅଧିକାର	18,000	
ବୀମା	3,000	
ଅନାଦେୟ ରଶ	2,000	
ବିଜ୍ଞାପନ	16,000	
ବିତରଣ ଗାଡ଼ି	40,000	
ଦରମା	16,000	
ବିକ୍ରୟବାଲାକୁ ବୋନସ	12,000	
ବିବିଧ ଖାତକ	45,000	
ବିବିଧ ମହାଜନ		48,000
ହାତରେ ଏବଂ ବ୍ୟାଙ୍କରେ ଥିବା ମୁଦ୍ରା	18,000	
	2,88,000	2,88,000

ଅଧିକ ସୂଚନା :

- 2019 ମାର୍ଚ୍ଚ 31 ତାରିଖରେ ଗଞ୍ଜିତ ପରିମାଣ ₹ 40,000 ଟଙ୍କା
- ଅନାଦେୟ ଓ ସହିଷ୍ଣ ରଶର ବିବିଧ ଖାତକମାନଙ୍କ ପାଇଁ 5% ହାରରେ ଏକ ପ୍ରବିଧି ପ୍ରସ୍ତୁତ କର ।
- ଅଧିକାର ବକେୟା ₹ 2,000 ଟଙ୍କା ଥିଲା ।
- ବିତରଣ ଗାଡ଼ି ଉପରେ 10% ଅବମୂଲ୍ୟାୟନ କର ।

କିମ୍ବା



ପ୍ରଦତ୍ତ ପ୍ରାପ୍ତି ଓ ପୈଠକୁ ନେଇ Rural Women Self Defence Club ର 2019 ମାର୍ଚ୍ଚ 31 ତାରିଖ ସୁଦ୍ଧା ଥିବା ଆୟ ଓ ବ୍ୟୟର ସଂକ୍ଷିପ୍ତ ପତ୍ର ପ୍ରସ୍ତୁତ କର ।

Dr.			Cr.
ପ୍ରାପ୍ତି	ପରିମାଣ ₹	ପ୍ରଦାନ	ପରିମାଣ ₹
ଅଗ୍ରାହିତ	32,500	ତାଲିମଦାତାଙ୍କ ପାଠଶାଳା	15,000
ସଭ୍ୟତାହା	24,000	GYM ବ୍ୟୟ	25,000
ପଞ୍ଜିକରଣ ପ୍ରାପ୍ୟ	15,500	ଅଧିକାର	16,000
		ସମାନତାବ୍ୟୟ	18,000
ସରକାରଙ୍କ ଠାରୁ ପ୍ରାପ୍ୟ	40,000	ବିଦ୍ୟୁତ୍ ବିଲ୍ ବ୍ୟୟ	5,000
ଅନୁଦାନ	28,000		
		ତାଲିମନବୀ ବ୍ୟୟ	16,000
		ପ୍ରାଇଜ୍ ବର୍ଣ୍ଣନା ବ୍ୟୟ	25,000
		ଧରୋନିତ	20,000
	1,40,000		1,40,000

ଅଧିକ ସୂଚନା :

- (i) 2018 March 31 ତାରିଖ ସୁଦ୍ଧା ବକେୟା ସଭ୍ୟତାହା ₹ 2,500 ଥିବାବେଳେ 2019 ମାର୍ଚ୍ଚ 31 ତାରିଖ ବେଳକୁ ଏହା ₹ 4,500 ଟଙ୍କା ଅଟେ ।
- (ii) ବକେୟା ଅଧିକାର ₹ 5,000 ଟଙ୍କା
- (iii) 1<sup>st</sup> ଏପ୍ରିଲ 2018 ସୁଦ୍ଧା କର୍ମର ଜିମ୍ ଉପକରଣର ମୂଲ୍ୟ ₹ 25,000 ଟଙ୍କା ଓ ଗଢ଼ିତ uniform ର ମୂଲ୍ୟ ₹ 22,000 ଟଙ୍କା ଥିଲା ।
- (iv) 2019 ମସିହା ମାର୍ଚ୍ଚ 31 ତାରିଖ ସୁଦ୍ଧା uniform ମୂଲ୍ୟ ଥିଲା ₹ 18,000 ଟଙ୍କା
- (v) ଜିମ୍ ଉପକରଣ ଉପରେ 15% ହାରରେ ଅବମୂଲ୍ୟାୟନ କର ।



22. Yami and Shradha were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. Their Balance Sheet as on 31<sup>st</sup> March 2019 was as follows : 10

**Balance Sheet of Yami and Shradha as on 31st March 2019**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Sundry Creditors	30,000	Cash at Bank	30,000
General Reserve	40,000	Sundry Debtors	35,000
Customers' Advance	30,000	Stock	40,000
Capitals :		Machinery	50,000
Yami	50,000	Investments	30,000
Shradha	50,000	Furniture	15,000
	2,00,000		2,00,000

On 1<sup>st</sup> April 2019 they admitted Sara as a partner for  $\frac{1}{5}$  th share in profits. The terms agreed upon were as follows.

- (i) Sara brought ₹ 40,000 as her Capital and ₹ 20,000 as her Share of goodwill premium.
- (ii) Stock was to be appreciated by ₹ 5,000 and investments by ₹ 5,000.
- (iii) Machinery was to be depreciated by ₹ 2,000 and furniture by ₹ 500.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and Balance Sheet of the new firm.

OR



Maya and Madhu were partners sharing profits in the ratio of 3 : 2 on 31<sup>st</sup> March 2019 the Balance sheet of the firm was as follows :

**Balance Sheet of Maya and Madhu as on 31st March 2019**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Bills Payable	20,000	Cash at Bank	34,000
Creditors	40,000	Debtors	42,000
General Reserve	30,000	Stock	54,000
Bank Loan	50,000	Motor Van	50,000
Capitals :		Office Computer	40,000
Maya	60,000	Goodwill	20,000
Madhu	40,000		
	2,40,000		2,40,000

On the above data the firm was dissolved the realization of assets and settlement of liabilities was as follows :

	₹
(i) Goodwill	Nil
Sundry Debtors	34,000
Stock	4,60,000
Motor Van	45,000
Office Computer	38,000
(ii) Bills Payable and creditors were settled at a discount of 10%.	
(iii) Bank Loan was paid in full.	
(iv) Realisation expenses were ₹ 3,500	

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and Bank Account.



ପ୍ଲାନି ଏବଂ ଶୁଦ୍ଧା ଗୋଟିଏ କମ୍ପାନୀର ଅଂଶୀଦାର ଅଟନ୍ତି । ସେମାନେ ଲାଭକୁ 3 : 2 ଅନୁପାତରେ ବଣ୍ଟନ କରିଥାନ୍ତି । ସେମାନଙ୍କର ସବୁଜନ ପତ୍ର 2019 ମାର୍ଚ୍ଚ 31 ତାରିଖ ସୁଦ୍ଧା ନିମ୍ନରେ ଅଟେ :

**ପ୍ଲାନି ଓ ଶୁଦ୍ଧାଙ୍କ ସବୁଜନ ପତ୍ର 2019 March 31st**

ବ୍ୟୟ	ପରିମାଣ ₹	ପରିସମ୍ପତ୍ତି	ପରିମାଣ ₹
ବିବିଧ ମହାଜନ	30,000	ବ୍ୟାଙ୍କରେ ମୁଦ୍ରା	30,000
ସାଧାରଣ ସଂଚିତ	40,000	ବିବିଧ ଖାତକ	35,000
ଗ୍ରାହକ ଅଗ୍ରୀମ	30,000	ଗଚ୍ଛିତ	40,000
ପୁଞ୍ଜି :		ଯନ୍ତ୍ରପାତି	50,000
ୟାମି	50,000	ନିବେଶ	30,000
ଶୁଦ୍ଧା	50,000	ଆସବାବ ପତ୍ର	15,000
	2,00,000		2,00,000

ସେମାନେ 2019 ଏପ୍ରିଲ 1 ରେ ସାରାକୁ  $\frac{1}{5}$  ଲାଭ ହାରରେ ସହଯୋଗୀ ଭାବେ ଗ୍ରହଣ କଲେ । ସେଥିପାଇଁ କିଛି terms ରଖାଯାଇଥିଲା ।

- (i) ସାରା ₹ 40,000 ଟଙ୍କା ଅଂଶଧନ ଭାବେ ଆଣିବ ଏବଂ ସଦିକ୍ତା କିଛି ଭାବେ ₹ 20,000 ଟଙ୍କା ଦେବ ।
- (ii) Stock ₹ 5,000 ଟଙ୍କା ହେବ ଏବଂ ନିବେଶ ₹ 5,000 ଟଙ୍କା ହେବ ।
- (iii) ଯନ୍ତ୍ରପାତିରେ ₹ 2,000 ଟଙ୍କା ଅବମୂଲ୍ୟାୟନ ହେବ ଏବଂ ଆସବାବ ପତ୍ରରେ ₹ 500 ଟଙ୍କା ଅବମୂଲ୍ୟାୟନ ହେବ ।

ନୂତନ ପ୍ରତିଷ୍ଠାନର ପୁନଃମୂଲ୍ୟାୟନ ହିସାବ, ଭାଗୀଦାର ପୁଞ୍ଜି ହିସାବ ଏବଂ ସବୁଜନ ପତ୍ର ପ୍ରସ୍ତୁତ କର ।

କିମ୍ବା



ମାୟା ଓ ମଧୁ ଭାଗିଦାର ଥିଲେ ଏବଂ 3 : 2 ହାରରେ ଲାଭ ଭାଗ କରୁଥିଲେ । 2019 ମସିହା ମାର୍ଚ୍ଚ 31 ତାରିଖ ସୁଦ୍ଧା ଫାର୍ମର ନିମ୍ନମତେ ସନ୍ତୁଳନ ପତ୍ର ରହିଥିଲା ।

**Balance Sheet of Maya & Madhu as on 31st March 2019**

ବ୍ୟୟ	ପରିମାଣ ₹	ପରିସମ୍ପତ୍ତି	ପରିମାଣ ₹
ବିଲ୍ ପ୍ରଦାନ	20,000	ବ୍ୟାଙ୍କରେ ଟଙ୍କା	34,000
ମହାଜନ	40,000	ଖାତକ	42,000
ସାଧାରଣ ସଂଚିତ	30,000	ଗଚ୍ଛିତ	54,000
ବ୍ୟାଙ୍କ ରଶ	50,000	ମୋଟର ଗାଡ଼ି	50,000
ପୁଞ୍ଜି :		ଅଫିସ୍ କମ୍ପ୍ୟୁଟର	40,000
ମାୟା	60,000	ସଫିଛା	20,000
ମଧୁ	40,000		
	2,40,000		2,40,000

ଉପରୋକ୍ତ ତଥ୍ୟ ଅନୁସାରେ ଫାର୍ମର ବ୍ୟୟ ଓ ପରିସମ୍ପତ୍ତିର regulating ପାଇଁ ନିଆଯାଇଥିବା ପଦକ୍ଷେପ ଯୋଗୁଁ ନିମ୍ନମତେ ତଥ୍ୟ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଛି ।

- |  | ₹        |
|--|----------|
| (i) ସଫିଶ   | Nil      |
| ବିବିଧ ଖାତକ   | 34,000   |
| ଗଚ୍ଛିତ   | 4,60,000 |
| ମୋଟର ଗାଡ଼ି   | 45,000   |
| ଅଫିସ୍ କମ୍ପ୍ୟୁଟର  | 38,000   |
| (ii) ହୁଣ୍ଡି ଦେୟ ଏବଂ ବିବିଧ ମହାଜନ 10% ରିହାତିର ରୁକ୍ତି.                                  |          |
| (iii) ବ୍ୟାଙ୍କ ରଶ ପୂର୍ଣ୍ଣମାତ୍ରାରେ ପରିଶୋଧ କରାଗଲା                                       |          |
| (iv) Realisation ଅଂଶ ₹ 3,500 ଟଙ୍କା Realisation ହିସାବ ଏବଂ ବ୍ୟାଙ୍କ ହିସାବ ପ୍ରସ୍ତୁତ କର । |          |



SECTION - B / ଭାଗ - ଖ

OPTION - I / ବିକଳ୍ପ - I

(Analysis of Financial Statements) / (ଅର୍ଥପତ୍ରର ବିଶ୍ଳେଷଣ)

23. Name the two financial statements that are generally analysed. 1  
ଯେକୌଣସି ଦୁଇଟି ଅର୍ଥପତ୍ରର ନାମ ଲେଖ ଯାହାକି ସାଧାରଣରେ ବିଶ୍ଳେଷଣ କରାଯାଏ ।

24. Give the formula of Current Ratio. What is an ideal Current Ratio ? 2  
ଚଳନ୍ତି ଅନୁପାତର ସୂତ୍ର ଲେଖ । ଆଦର୍ଶ ଚଳନ୍ତି ଅନୁପାତ କହିଲେ କ'ଣ ବୁଝ ?

25. Calculate Average stock from the following : 2

₹

Sales	3,75,000
Gross Profit	75,000
Stock Turnover Ratio	6 times

ନିମ୍ନଲିଖିତରୁ ହାରାହାରି ସମ୍ପାଦ ହିସାବ କର ।

₹

ବିକ୍ରୟ	3,75,000
ସ୍ଥୂଳ ଲାଭ	75,000
ସମ୍ଭାର ଆବର୍ତ୍ତ ଅନୁପାତ	6 ଥର

26. Calculate Working Capital Turnover Ratio from the following details : 4

₹

Sales	2,10,000
Gross Profit	50,000
Current Assets	65,000
Current liabilities	45,000

ନିମ୍ନଲିଖିତ ସୂଚନାରୁ କାର୍ଯ୍ୟକାରୀ ପୁଞ୍ଜି ଆବର୍ତ୍ତ ଅନୁପାତ ହିସାବ କର ।

₹

ବିକ୍ରୟ	2,10,000
ସ୍ଥୂଳ ଲାଭ	50,000
ଚଳନ୍ତି ପରିସମ୍ପତ୍ତି	65,000
ଚଳନ୍ତି ଦାୟ	45,000



27. Calculate Cash flow from operating activities from the information obtained from the Balance Sheets of Maya Hills Entertainments Ltd. as on 31<sup>st</sup> March 2018 and 31<sup>st</sup> March 2019.

6

Particulars	31.03.2018 ₹	31.03.2019 ₹
Capital & Liabilities		
Profit & Loss A/C	1,20,000	1,60,000
General Reserve	1,60,000	1,85,000
Outstanding Expenses	18,000	16,000
Sundry Creditors	48,000	54,000
Bills Payable	24,000	2,18,000
Assets		
Bills Receivable	35,000	42,000
Sundry Debtors	54,000	65,000
Stock	48,000	40,000

During the year depreciation ₹ 5,000 was charged on Machinery.

ନିମ୍ନ ସୂଚନାରୁ 31 ମାର୍ଚ୍ଚ 2018 ଏବଂ 31 ମାର୍ଚ୍ଚ 2019 ରେ ଶେଷ ହୋଇଥିବା ବର୍ଷ ପାଇଁ ଆୟ । ହିଲ୍ଡ ଏଣ୍ଟରଟେନ୍ମେଣ୍ଟ ଲିଡିଂ ର ଅର୍ଥ ପ୍ରବାହ ବିବରଣୀ ପ୍ରସ୍ତୁତ କର ।

ବିବରଣୀ	31.03.2018 ₹	31.03.2019 ₹
ପୁଞ୍ଜି ଏବଂ ଦାୟ		
ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବ	1,20,000	1,60,000
ସାଧାରଣ ସଞ୍ଚିତ	1,60,000	1,85,000
ବକେୟା ଖର୍ଚ୍ଚ	18,000	16,000
ବିବିଧ ଉଧାର ଦାତା	48,000	54,000
ହୁଣ୍ଡି ଦେୟ	24,000	2,18,000
ପରିସମ୍ପତ୍ତି		
ହୁଣ୍ଡି ପ୍ରାପ୍ତି	35,000	42,000
ବିବିଧ ଖାତକ	54,000	65,000
ସମ୍ପର	48,000	40,000

ଏହି ବର୍ଷ ଯନ୍ତ୍ରପାତି ଉପରେ ₹ 5,000 ମୂଲ୍ୟ ହ୍ରାସ କରାଗଲା ।



**OPTION - II / ବିକଳ - II**  
**(Elementary Cost Accountancy)**  
**(ପ୍ରାରମ୍ଭିକ ପରିବ୍ୟୟ ହିସାବରକ୍ଷଣ ଶାସ୍ତ୍ର)**

23. Give any two examples of Direct Material. 1

ପ୍ରତ୍ୟକ୍ଷ କଞ୍ଚାମାଲର ଦୁଇଟି ଉଦାହରଣ ଦିଅ ।

24. Give any two items of 'Direct Cost' and any two items of 'Indirect Cost'. 2

ପ୍ରତ୍ୟକ୍ଷ ପରିବ୍ୟୟ ଓ ପରୋକ୍ଷ ପରିବ୍ୟୟରୁ ଦୁଇଟି ଲେଖାଏଁ ଉଦାହରଣ ଦିଅ ।

25. State any two limitations of Cost Accounting. 2

ପରିବ୍ୟୟ ହିସାବ ରକ୍ଷଣର ଦୁଇଟି ସୀମାତତା ଲେଖ ।

26. From the following calculate : 4

(a) Minimum Stock Level

(b) Maximum Stock Level

Normal Consumption                      400 units per week

Maximum Consumption                      600 units per week

Minimum Consumption                      200 units per week

Reorder Period                                6 to 8 weeks

Reorder quantity                            2000 units

Reorder Level                                4800 units

ନିମ୍ନଲିଖିତରୁ ହିସାବ କର ।

(a) ସର୍ବନିମ୍ନ ସମ୍ଭାର ସ୍ତର

(b) ସର୍ବାଧିକ ସମ୍ଭାର ସ୍ତର

ସ୍ୱାଭାବିକ ଉପଯୋଗ                      400 ଏକକ ପ୍ରତି ସପ୍ତାହ

ସର୍ବାଧିକ ଉପଯୋଗ                      600 ଏକକ ପ୍ରତି ସପ୍ତାହ

ସର୍ବନିମ୍ନ ଉପଯୋଗ                      200 ଏକକ ପ୍ରତି ସପ୍ତାହ

ପୁନରାଦେଶ ଅବଧି                          6 ରୁ 8 ସପ୍ତାହ

ପୁନରାଦେଶ ପରିମାଣ                      2000 ଏକକ

ପୁନରାଦେଶ ସ୍ତର                          4800 ଏକକ



27. Calculate cost of goods sold from the following details by preparing Cost Sheet for the period ended 31<sup>st</sup> March 2019. 6

	₹
Material Consumed	1,60,000
Direct Wages	40,000
Direct Expenses	28,000

Factory Overheads 60% of Direct Wages

Office and administration overheads 30% of Works Cost

There was no opening stock of finished goods. Closing stock of finished goods was ₹ 42,000.

ନିମ୍ନ ସୂଚନାରୁ ପରିବ୍ୟୟ ପତ୍ର ପ୍ରସ୍ତୁତ କରି ବିକ୍ରୟ ମାଲର ମୂଲ୍ୟ ହିସାବ କର ଡା. 31 ମାର୍ଚ୍ଚ 2019 ବର୍ଷ ଶେଷ ପାଇଁ ।

	₹
କଞ୍ଚାମାଲ ବିନିଯୋଗ	1,60,000
ପ୍ରତ୍ୟକ୍ଷ ମଞ୍ଜୁରୀ	40,000
ପ୍ରତ୍ୟକ୍ଷ ବ୍ୟୟ	28,000

କାରଖାନା ଉପରିବ୍ୟୟ ପ୍ରତ୍ୟକ୍ଷ ମଞ୍ଜୁରୀର 60% କାର୍ଯ୍ୟାଳୟ ଓ ପ୍ରଶାସନିକ ଉପରିବ୍ୟୟ କାର୍ଯ୍ୟ ପରିବ୍ୟୟର 30% ସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣକୃତ ମାଲର କୌଣସି ଆଦ୍ୟ ସମ୍ଭାର ନଥିଲା ।

ସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଦୃଢ଼ ମାଲର ଅନ୍ତସମ୍ଭାର ₹ 42,000 ଥିଲା ।

- o o o -

