

**SET-A**

Roll No.

Total No. of Printed Pages – 22

**803 R / 803 E / 803 DE**  
**[ Regular/Ex-Regular/D. Edu ]**  
**ACCOUNTANCY**  
**( Commerce )**  
**( As per 2014 to 2017 Syllabi )**

**2017 (A)**

**COMMERCE**

**ACCOUNTANCY**

*Full Marks : 100*

*Time : 3 hours*

*Carefully follow the instructions given in each Group and each questions.*

*ପ୍ରତ୍ୟେକ ବିଭାଗରେ ଓ ପ୍ରତ୍ୟେକ ପ୍ରଶ୍ନରେ ପ୍ରଦତ୍ତ ଅନୁଦେଶଗୁଡ଼ିକ ଯତ୍ନ ସହିତ ପାଳନ କର ।*

*The figures in the right-hand margin indicate marks.*

*ଦକ୍ଷିଣ ପାର୍ଶ୍ୱସ୍ଥ ସଂଖ୍ୟା ପ୍ରଶ୍ନର ମୂଲ୍ୟ ସୂଚାଏ ।*

*( Turn Over )*

GROUP — A

କ — ବିଭାଗ

1. From the following alternatives, given in each bit, write *serially* the correct answer along with its serial number against each bit :  $1 \times 15 = 15$

ଝାଞ୍ଚ ପ୍ରଶ୍ନରେ ପ୍ରଦତ୍ତ ନିମ୍ନଲିଖିତ ବିକଳ୍ପଗୁଡ଼ିକ ମଧ୍ୟରୁ, ଝାଞ୍ଚ ପ୍ରଶ୍ନର କ୍ରମିକ ସଂଖ୍ୟା ସହ, କ୍ରମାହାରରେ ସଠିକ୍ ଉତ୍ତର ଲେଖ :

- (i) Manufacturing Account reveals :

ଉତ୍ପାଦନା ହିସାବ ପ୍ରକଟ କରିଥାଏ :

- (a) Gross profit.

ସ୍ଥୂଳ ଲାଭ ।

- (b) Net profit.

ନିଟ୍ ଲାଭ ।

- (c) Appropriation of profit.

ଲାଭର ପ୍ରଭାଜନ ।

- (d) Cost of goods manufactured.

ଉତ୍ପାଦିତ ଦ୍ରବ୍ୟର ପରିବ୍ୟୟ ।

- (ii) Bad debt is a :

ଅନାଦାୟୀ ଖାତକ ଅଟେ ଗୋଟିଏ :

- (a) Gain.

ଲାଭ ।

- (b) Loss.

କ୍ଷତି ।

(c) Asset.  
ପରିସମ୍ପତ୍ତି ।

(d) Liability.  
ଦାୟ ।

(iii) Donations received for a special purpose  
is :

ଏକ ବିଶେଷ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ପ୍ରାପ୍ତ ଦାନ ଅଟେ :

(a) Expenditure.  
ବ୍ୟୟ ।

(b) Income.  
ଆୟ ।

(c) Liability.  
ଦାୟ ।

(d) Asset.  
ପରିସମ୍ପତ୍ତି ।

(iv) Interest on drawings is a/an :

ଉଠାଣ ଉପରେ ସୁଧ ଗୋଟିଏ :

(a) Income.  
ଆୟ ।

(b) Expense.  
ବ୍ୟୟ ।

(c) Liability.  
ଦାୟ ।

- (d) Asset.  
ପରିସମ୍ପତ୍ତି ।
- (v) The balance of Share Forfeiture Account is transferred to :  
ଅଂଶପତ୍ର ବାଜ୍ୟାପ୍ତି ହିସାବର ବଳକା ଯେଉଁ ହିସାବକୁ ଅନ୍ତରଣ କରାଯାଏ, ତାହା ହେଉଛି :
- (a) General Reserve.  
ସାଧାରଣ ସଞ୍ଚିତ ।
- (b) Capital Reserve.  
ପୁଞ୍ଜିଗତ ସଞ୍ଚିତ ।
- (c) Profit and Loss Account.  
ଲାଭ ଓ କ୍ଷତି ହିସାବ ।
- (d) Profit and Loss Appropriation Account.  
ଲାଭ ଓ କ୍ଷତି ପ୍ରଭାଜନ ହିସାବ ।
- (vi) The document required for issue of share capital to the public is :  
ସର୍ବସାଧାରଣଙ୍କ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ଅଂଶପତ୍ର ପ୍ରଚଳନ ପାଇଁ ଆବଶ୍ୟକ ଦଲିଲ୍‌ଟି ହେଉଛି :
- (a) Memorandum of Association.  
ସଂସ୍ଥା ଜ୍ଞାପକ ପତ୍ର ।
- (b) Articles of Association.  
ଆଭ୍ୟନ୍ତରୀଣ ନିୟମାବଳୀ ।

- (c) Certificate of Incorporation.  
ପ୍ରତିଷ୍ଠା ପ୍ରମାଣ ପତ୍ର ।
- (d) Prospectus.  
ଅନୁଷ୍ଠାନ ପତ୍ର ।
- (vii) Shareholders of a company get :  
ଗୋଟିଏ କମ୍ପାନୀର ଅଂଶଧାରୀ ମାନେ ପା'ନ୍ତି :
- (a) Dividend.  
ଲାଭାଂଶ ।
- (b) Interest.  
ସୁଧ ।
- (c) Salary.  
ବେତନ ।
- (d) Commission.  
କମିଶନ ।
- (viii) Outstanding office rent is :  
ବକେୟା କାର୍ଯ୍ୟାଳୟ ଭଡ଼ା ଅଟେ :
- (a) Personal Account.  
ବ୍ୟକ୍ତି ସ୍ୱତନ୍ତ୍ର ହିସାବ ।
- (b) Real Account.  
ବାସ୍ତବ ପରିସମ୍ପତ୍ତି ହିସାବ ।
- (c) Nominal Account.  
ନାମମାତ୍ର ହିସାବ ।

(d) Representative Personal Account.

ପ୍ରତୀକ ବ୍ୟକ୍ତି ସୂଚକ ହିସାବ ।

(ix) The asset on which depreciation is charged, is :

ଯେଉଁ ପରିସମ୍ପତ୍ତି ଉପରେ ମୂଲ୍ୟହ୍ରାସ କଟାଯାଏ, ତାହା ହେଉଛି :

(a) Current asset.

ଚଳନ୍ତି ପରିସମ୍ପତ୍ତି ।

(b) Liquid asset.

ତରଳ ପରିସମ୍ପତ୍ତି ।

(c) Fixed asset.

ସ୍ଥାୟୀ ପରିସମ୍ପତ୍ତି ।

(d) Fictitious asset.

କାଳ୍ପନିକ ପରିସମ୍ପତ୍ତି ।

(x) Accrued interest is a/an :

ଅର୍ଜିତ ସୁଧ ଅଟେ ଗୋଟିଏ :

(a) Asset.

ପରିସମ୍ପତ୍ତି ।

(b) Liability.

ଦାୟ ।

(c) Income.

ଆୟ ।

(d) Expense.

ବ୍ୟୟ ।

(xi) Profit and Loss Adjustment Account shows :

ଲାଭ ଓ କ୍ଷତି ସମାଯୋଜନ ହିସାବ ଦର୍ଶାଇ ଥାଏ :

(a) Gross profit.

ସ୍ଥୂଳ ଲାଭ ।

(b) Net profit.

ନିଟ୍ ଲାଭ ।

(c) Profit/Loss on revaluation.

ପୁନର୍ମୂଲ୍ୟାୟନର ଲାଭ/କ୍ଷତି ।

(d) Financial position.

ଆର୍ଥିକ ସ୍ଥିତି ।

(xii) Transportation cost on purchase of a new machinery is a :

କ୍ରୟ କରାଯାଇଥିବା ଗୋଟିଏ ନୂତନ ଯନ୍ତ୍ରପାତିର ପରିବହନ ଖର୍ଚ୍ଚ ଏକ :

(a) Capital expenditure.

ପୁଞ୍ଜିଗତ ବ୍ୟୟ ।

(b) Revenue expenditure.

ଅଣପୁଞ୍ଜିଗତ ବ୍ୟୟ ।

(c) Deferred revenue expenditure.

ଆଗୁଣିତ ଅଣପୁଞ୍ଜିଗତ ବ୍ୟୟ ।

(d) Recurring expenditure.

ପୌନଃପୁନିକ ବ୍ୟୟ ।

(xiii) Income and Expenditure Account is prepared to know :

ଯାହା ଜାଣିବା ପାଇଁ ଆୟ ଓ ବ୍ୟୟ ହିସାବ ପ୍ରସ୍ତୁତ କରାଯାଏ,  
ତାହା ହେଉଛି :

(a) Financial position.

ଆର୍ଥିକ ସ୍ଥିତି ।

(b) Excess of income over expenditure.

ବ୍ୟୟଠାରୁ ଆୟର ଆଧିକ୍ୟ ।

(c) Gross profit.

ସ୍ଥୂଳ ଲାଭ ।

(d) Net profit.

ନିଟ୍ ଲାଭ ।

(xiv) Authorised capital is :

ପ୍ରାଧିକୃତ ପୁଞ୍ଜି ଅଟେ :

(a) The amount offered to the public  
for subscription.

ସର୍ବସାଧାରଣଙ୍କ ଅଭିଦାନ ନିମନ୍ତେ ପ୍ରସ୍ତାବିତ  
ରାଶି ।

(b) The amount subscribed by the public.

ସର୍ବସାଧାରଣଙ୍କ ଅଭିବର ରାଶି ।

(c) The maximum amount of share capital upto which a company can issue.

ଗୋଟିଏ କମ୍ପାନୀ ସର୍ବାଧିକ ଅଂଶପୁଞ୍ଜି ନିର୍ଗମନ କରି ପାରୁଥିବା ରାଶି ।

(d) The amount of subscribed capital less calls-in-arrear.

ଅଭିବର ପୁଞ୍ଜି ବିମୁକ୍ତ ବକେୟା ଆହ୍ୱାନ ।

(xv) An example of liquid asset is :

ତରଳ ପରିସମ୍ପତ୍ତିର ଏକ ଉଦାହରଣ ଅଟେ :

(a) Building.

କୋଠାବାଡ଼ି ।

(b) Furniture.

ଆସବାବ ।

(c) Cash.

ରୋକଡ଼ ।

(d) Debtors.

ଖାତକ ।

2. Answer the following questions as per instructions under each part :  $1 \times 15 = 15$

ପ୍ରତ୍ୟେକ ଭାଗରେ ପ୍ରଦତ୍ତ ଅନୁବେଶ ଯୁତାବକ ନିମ୍ନଲିଖିତ ପ୍ରଶ୍ନଗୁଡ଼ିକର ଉତ୍ତର ଦିଅ :

- (a) Answer the following questions within *one* word/term each :

ନିମ୍ନଲିଖିତ ପ୍ରତ୍ୟେକ ପ୍ରଶ୍ନର ଉତ୍ତର ଗୋଟିଏ ଶବ୍ଦ/ପଦରେ ଦିଅ :

- (i) Give an example of wasting asset.

କ୍ଷୟିଷ୍ଠ ପରିସମ୍ପତ୍ତିର ଗୋଟିଏ ଉଦାହରଣ ଦିଅ ।

- (ii) How should the partners share profits when there is no mention in the partnership deed ?

ଭାଗୀଦାରୀ ରାଜିନାମାରେ କୌଣସି ଉଲ୍ଲେଖ ନଥିଲେ, ଭାଗୀଦାରମାନେ ଲାଭ କିପରି ବଣ୍ଟନ କରିବେ ?

- (iii) To which account is the profit/loss of partners transferred when they keep the capital accounts fixed.

ଭାଗୀଦାରମାନେ ଯେତେବେଳେ ପୁଞ୍ଜି ହିସାବକୁ ସ୍ଥିର ରଖନ୍ତି, ସେମାନଙ୍କର ଲାଭ/କ୍ଷତି କେଉଁ ହିସାବକୁ ଅନ୍ତରଣ କରାଯାଏ ?

- (iv) What type of asset is prepaid insurance ?

ପ୍ରାକ୍-ପ୍ରବର ବୀମା କେଉଁ ପ୍ରକାରର ପରିସମ୍ପତ୍ତି ?

(b) Answer the following questions within *one* sentence each :

ପ୍ରତ୍ୟେକକୁ ଯୋଗ୍ୟ ବାକ୍ୟରେ ସୀମିତ ରଖି, ନିମ୍ନଲିଖିତ ପ୍ରଶ୍ନଗୁଡ଼ିକର ଉତ୍ତର ଦିଅ :

(v) How is General Reserve created ?  
ସାଧାରଣ ସଞ୍ଚିତ କିପରି ସୃଷ୍ଟି କରାଯାଏ ?

(vi) What is Bad debt ?  
ଅନାଦାୟୀ ଖାତକ କ'ଣ ?

(vii) What do you mean by Redeemable Preference share ?  
ପରିଶୋଧନୀୟ ଅଗ୍ରାଧିକାରଯୁକ୍ତ ଅଂଶପତ୍ର କହିଲେ କ'ଣ ବୁଝ ?

(viii) How is interest on drawings calculated when dates of withdrawals are not known ?  
ଉଠାଣର ତାରିଖଗୁଡ଼ିକ ଜଣା ନଥିଲେ ଉଠାଣ ଉପରେ ସୁଧ କିପରି ହିସାବ କରିବ ?

(c) Correct the underlined portions of the following sentences :

ନିମ୍ନଲିଖିତ ବାକ୍ୟଗୁଡ଼ିକର ରେଖାକିତ ଅଂଶକୁ ସଂଶୋଧନ କର :

(ix) Mine is a liquid asset.

ଖଣି ଗୋଟିଏ ତରଳ ପରିସମ୍ପତ୍ତି ।

(x) Subscription is a capital receipt.

ଚାନ୍ଦା ଗୋଟିଏ ପୁଞ୍ଜିଗତ ପ୍ରାପ୍ତି ।

(xi) Trading account shows net profit.

ବ୍ୟାପାରିକ ହିସାବ ନିଟ୍ ଲାଭ ଦର୍ଶାଏ ।

(xii) Capital reserve is created out of revenue profit.

ପୁଞ୍ଜିଗତ ସଞ୍ଚିତ ଅଣପୁଞ୍ଜିଗତ ଲାଭରୁ ସୃଷ୍ଟି କରାଯାଏ ।

(d) Fill up the blanks of the following sentences :

ନିମ୍ନଲିଖିତ ବାକ୍ୟଗୁଡ଼ିକର ଶୂନ୍ୟସ୍ଥାନ ପୂରଣ କର :

(xiii) Goodwill is an example of \_\_\_\_\_ asset.

ସୁନାମ \_\_\_\_\_ ପରିସମ୍ପତ୍ତିର ଗୋଟିଏ ଉଦାହରଣ ଅଟେ ।

(xiv) Annual repair to a machinery is a \_\_\_\_\_ expenditure.

ଯନ୍ତ୍ରପାତିର ବାର୍ଷିକ ମରାମତି ଖର୍ଚ୍ଚ ଗୋଟିଏ \_\_\_\_\_ ବ୍ୟୟ ଅଟେ ।

(xv) The balance of Trading Account is transferred to the \_\_\_\_\_ account.

ବ୍ୟାପାରିକ ହିସାବର ବଳକା \_\_\_\_\_ ହିସାବକୁ ଅନ୍ତରଣ କରାଯାଏ ।

GROUP – B

ଖ — ବିଭାଗ

3. Answer any *eleven* of the following questions within *two* sentences each :  $2 \times 11 = 22$

ପ୍ରତ୍ୟେକକୁ ଦୁଇଟି ବାକ୍ୟ ମଧ୍ୟରେ ସୀମିତ ରଖି, ନିମ୍ନଲିଖିତ ପ୍ରଶ୍ନଗୁଡ଼ିକ ମଧ୍ୟରୁ ଯେ କୌଣସି ଏକାଠିର ଉତ୍ତର ଦିଅ :

(a) What do you mean by Doubtful debts ?  
ସନ୍ଦିଗ୍ଧ ଖାତକ କହିଲେ କ'ଣ ବୁଝ ?

(b) What will be the adjusting entry for 'Rent received in advance' ?

'ଅଗ୍ରୀମ ପ୍ରାପ୍ତ ଭଡ଼ା' ପାଇଁ କେଉଁ ସମାଯୋଜନ ପ୍ରବିଷ୍ଟି ଲେଖାଯିବ ?

(c) Write any two expenses to be shown in the Manufacturing Account.

ଉତ୍ପାଦନା ହିସାବରେ ଦର୍ଶା ଯାଉଥିବା ଯେ କୌଣସି ଦୁଇଟି ବ୍ୟୟର ନାମ ଲେଖ ।

(d) What is the formula for calculating manager's commission on net profit after charging such commission ?

ପରିଚାଳକଙ୍କ କମିଶନୀ କଟିବା ପରେ ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ ଲାଭ ଉପରେ  
କମିଶନୀ ହିସାବ କରିବାର ସୂତ୍ର ଲେଖ ।

(e) What do you mean by par value of shares ?

ଅଂଶପତ୍ରର ସମମୂଲ୍ୟ କହିଲେ କ'ଣ ବୁଝ ?

(f) What is secured debenture ?

ପ୍ରତ୍ୟାଭୂତ ରଣପତ୍ର କ'ଣ ?

(g) Write the advantages of preference shares.

ଅଗ୍ରାଧିକାରଯୁକ୍ତ ଅଂଶପତ୍ରର ଉପକାରିତାଗୁଡ଼ିକ ଲେଖ ।

(h) What is meant by issued capital ?

ନିର୍ଗମିତ ପୁଞ୍ଜି କହିଲେ କ'ଣ ବୁଝାଏ ?

(i) What is calls-in-arrear ?

ବକେୟା ଆହ୍ୱାନ କ'ଣ ?

(j) How is 'subscription received in advance' treated in accounts ?

ହିସାବରେ 'ଅଗ୍ରୀମ ପ୍ରାପ୍ତ ଚାନ୍ଦା' କିପରି ଦର୍ଶାଯାଏ ?

(k) Why is Profit and Loss Appropriation Account prepared ?

ଲାଭ ଓ କ୍ଷତି ପ୍ରଭାଜନ ହିସାବ କାହିଁକି ପ୍ରସ୍ତୁତ କରାଯାଏ ?

(l) State any two factors taken into consideration while calculating depreciation.

ମୂଲ୍ୟହୀନ ନିର୍ଣ୍ଣୟ କରିବା ସମୟରେ ବିଚାରକୁ ନିଆ ଯାଉଥିବା  
ଯେ କୌଣସି ଦୁଇଟି ଉପାଦାନ ଲେଖ ।

(m) Name any two clauses of Memorandum of Association.

ସଂସ୍ଥା ଜ୍ଞାପକ ପତ୍ରର ଯେ କୌଣସି ଦୁଇଟି ଧାରାର ନାମ  
ଲେଖ ।

(n) What is Bearer debenture ?

ବାହକ ରଣପତ୍ର କ'ଣ ?

4. Answer any *six* of the following questions within *six* sentences each :  $3 \times 6 = 18$

ପ୍ରତ୍ୟେକକୁ ଛ'ଟି ବାକ୍ୟ ମଧ୍ୟରେ ସୀମିତ ରଖି, ନିମ୍ନଲିଖିତ ପ୍ରଶ୍ନ-  
ଗୁଡ଼ିକ ମଧ୍ୟରୁ ଯେ କୌଣସି ଛ'ଟିର ଉତ୍ତର ଦିଅ :

(i) Write any three causes of depreciation.

ମୂଲ୍ୟହୀନତା ଯେ କୌଣସି ତିନୋଟି କାରଣ ଲେଖ ।

(ii) Mention any three differences between equity share and preference share.

ସାଧାରଣ ଅଂଶପତ୍ର ଓ ଅଗ୍ରାଧିକାରଯୁକ୍ତ ଅଂଶପତ୍ର ମଧ୍ୟରେ  
ଯେ କୌଣସି ତିନୋଟି ପାର୍ଥକ୍ୟ ଲେଖ ।

(iii) Explain 'Capital Fund'.

'ପୁଞ୍ଜି ପାଣ୍ଠି' ବୁଝାଅ ।

(iv) Pass an opening entry with any six imaginary figures.

ଯେ କୌଣସି ଛ'ଟି କାଳ୍ପନିକ ଅଙ୍କକୁ ନେଇ ଗୋଟିଏ ଆଦ୍ୟ ପ୍ରବିଷ୍ଟି ଲେଖ ।

- (v) Distinguish between Manufacturing Account and Trading Account (any three).

ଉତ୍ପାଦନା ହିସାବ ଓ ବ୍ୟାପାରିକ ହିସାବ ମଧ୍ୟରେ ପାର୍ଥକ୍ୟ ବର୍ଣ୍ଣାଅ । (ଯେ କୌଣସି ତିନୋଟି) ।

- (vi) Explain 'provision for discount on debtors' and 'Reserve for discount on creditors'.

'ଖାତକ ଉପରେ ବଜା ପାଇଁ ବ୍ୟବସ୍ଥା' ଓ 'ମହାଜନ ଉପରେ ବଜା' ପାଇଁ ସଞ୍ଚିତ ବୁଝାଅ ।

- (vii) Draft an imaginary partnership deed with at least six clauses.

ଅତି କମ୍ରେ ଛ'ଟି ଧାରା ଥାଇ ଗୋଟିଏ ଭାଗୀଦାରୀ ରାଜିନାମା ପ୍ରସ୍ତୁତ କର ।

- (viii) Pass imaginary journal entries for 'forfeiture of shares' and 're-issue of forfeited shares'.

ଅଂଶପତ୍ରର ବାଜ୍ୟାପ୍ତି ଓ ବାଜ୍ୟାପ୍ତ ଅଂଶପତ୍ରର ପୁନଃ ପ୍ରଚଳନ ପାଇଁ କାଳ୍ପନିକ ଜାବେଦା ପ୍ରବିଷ୍ଟି ଲେଖ ।

GROUP – C

ଗ — ବିଭାଗ

Answer any *four* of the following questions :

$$7\frac{1}{2} \times 4 = 30$$

ନିମ୍ନଲିଖିତ ପ୍ରଶ୍ନଗୁଡ଼ିକ ମଧ୍ୟରୁ ଯେ କୌଣସି ଚାରୋଟିର ଉତ୍ତର ଦିଅ :

5. A machinery is purchased for ₹ 1,20,000. Its estimated life is 10 years and its residual value is estimated at ₹ 20,000. It is decided to write off depreciation at 10% p.a. under Diminishing balance method. Show the Machinery Account and Depreciation Account for five years.

ଏକ ଯନ୍ତ୍ରପାତି ₹ 1,20,000 ରେ କ୍ରୟ କରାଗଲା । ଏହାର ଆକଳିତ କାର୍ଯ୍ୟକାଳ 10 ବର୍ଷ ଏବଂ ଏହାର ଅବଶେଷାଂଶ ମୂଲ୍ୟ ₹ 20,000 । ହ୍ରାସମାନ ବଳକା ପ୍ରଣାଳୀରେ ବାର୍ଷିକ 10% ହାରରେ ମୂଲ୍ୟହ୍ରାସ କରିବା ପାଇଁ ଛିର ହେଲା । ପାଞ୍ଚବର୍ଷ ପାଇଁ ଯନ୍ତ୍ରପାତି ହିସାବ ଓ ମୂଲ୍ୟହ୍ରାସ ହିସାବ ପ୍ରସ୍ତୁତ କର ।

6. Sunshine Ltd. issued 20,000 Equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share. The amount was payable as ₹ 2 on application, ₹ 5 on allotment (including premium) and ₹ 5 on the first and final call. Applications were received for 22,000 shares out of which

2,000 were rejected and the rest were allotted on 100% basis. All the amounts due were received except the call money on 500 shares. These shares were forfeited and later re-issued at ₹ 6 per share as fully paid. Pass journal entries for the above transactions and the Balance Sheet of the company.

ସନ୍ରାଜକ୍ ଲି: 20,000 ଦଶ ଟଙ୍କା ସାଧାରଣ ଅଂଶପତ୍ର, ଅଂଶପତ୍ର ₹ 2 ଅଧିମୂଲ୍ୟରେ ନିର୍ଗମନ କଲେ । ଅଂଶଧନ ଏହିମତେ ଦେୟ ଥିଲା : ଦରଖାସ୍ତ ସହ ₹ 2, ଆବଶ୍ୟକ ସମୟରେ ₹ 5 (ଅଧିମୂଲ୍ୟ ସହ) ଏବଂ ପ୍ରଥମ ଓ ଶେଷ ଆହ୍ୱାନରେ ₹ 5 । 22,000 ଅଂଶପତ୍ର ପାଇଁ ଦରଖାସ୍ତ ମିଳିଲା, ଯାହା ମଧ୍ୟରୁ 2,000 ପାଇଁ ଦରଖାସ୍ତ ଖାରଜ କରାଗଲା ଓ ବାକି ଦରଖାସ୍ତକାରୀଙ୍କୁ ଶତକଡ଼ା 100 ଭିତ୍ତିରେ ଆବଶ୍ୟକ କରାଗଲା । ସମସ୍ତ ଦେୟ ଟଙ୍କା ମିଳିଥିଲା, କେବଳ 500 ଅଂଶପତ୍ର ଉପରେ ଆହ୍ୱାନ ରାଶି ବ୍ୟତୀତ । ଏହି ଅଂଶପତ୍ରଗୁଡ଼ିକ ବାଜ୍ୟାସ୍ତ କରାଗଲା ଏବଂ ତତ୍ପରେ ଅଂଶପତ୍ର ₹ 6 ହାରରେ ପୂର୍ଣ୍ଣ ପ୍ରଦତ୍ତ ହିସାବରେ ପୁନଃ ନିର୍ଗମନ କରାଗଲା । ଉପରୋକ୍ତ ନେଣଦେଣ ପାଇଁ ଜାବେଦା ପ୍ରବିଷ୍ଟି ଲେଖ ଏବଂ କମ୍ପାନୀର ଉଦ୍‌ବୃଦ୍ଧି ପତ୍ର ପ୍ରସ୍ତୁତ କର ।

7. Distinguish between Receipt and Payment Account and Income and Expenditure Account.

ପ୍ରାପ୍ତି ଓ ପ୍ରଦାନ ହିସାବ ଏବଂ ଆୟ ଓ ବ୍ୟୟ ହିସାବ ମଧ୍ୟରେ ପାର୍ଥକ୍ୟ ଦର୍ଶାଅ ।

8. Ajay and Bijoy were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 respectively. Their Balance Sheet on 31.12.2015 was as under :

ଅଜୟ ଓ ବିଜୟ ଯଥାକ୍ରମେ 3 : 2 ଅନୁପାତରେ ଲାଭ ଓ କ୍ଷତି ଭାଗ କରି ଗୋଟିଏ ଭାଗିଦାରୀ ବ୍ୟବସାୟ କରୁଥିଲେ । 31.12.2015 ତାରିଖରେ ସେମାନଙ୍କ ଉଦ୍‌ବୃତ୍ତି ପତ୍ର ନିମ୍ନମତେ ଥିଲା :

<i>Liabilities</i> ଦାୟ	₹	<i>Assets</i> ପରିସମ୍ପତ୍ତି	₹
Sundry Creditors ବିବିଧ ମହାଜନ	60,000	Cash in hand ନଗଦ ତହବିଲ	25,000
Bills payable ଦେୟ ହୁଣ୍ଡି	15,000	Cash at bank ବ୍ୟାଙ୍କ ତହବିଲ	95,000
Reserve fund ସଞ୍ଚିତ ପାଣି	1,05,000	Bills Receivable ପ୍ରାପ୍ୟ ହୁଣ୍ଡି	45,000
Capital : ପୁଞ୍ଜି :		Sundry Debtors ବିବିଧ ଖାତକ	1,05,000
Ajay 3,00,000 ଅଜୟ		Closing stock ଅନ୍ତ୍ୟ ସମ୍ଭାର	1,35,000
Bijoy <u>2,40,000</u> ବିଜୟ	5,40,000	Furniture ଆସବାବ	35,000
		Machinery ଯନ୍ତ୍ରପାତି	2,80,000
	<u>₹ 7,20,000</u>		<u>₹ 7,20,000</u>

On the above date, they admitted Sanjay as a partner for one-fourth share in future profits. Sanjay brought ₹ 1,50,000 as capital and ₹ 45,000 towards his share of goodwill. For this purpose, Closing stock was valued at ₹ 1,50,000, Furniture at ₹ 30,000 and Machinery at ₹ 2,60,000. Pass journal entries for the above transactions and prepare the opening Balance Sheet of the reconstituted firm.

ଉପରୋକ୍ତ ତାରିଖରେ, ସେମାନେ ସଞ୍ଜୟଙ୍କୁ ଜଣେ ଭାଗୀଦାର ଭାବେ ଗ୍ରହଣ କଲେ, ଯାହାଙ୍କୁ ଭବିଷ୍ୟତ୍ ଲାଭର ଏକ-ଚତୁର୍ଥାଂଶ ଦିଆଯିବ । ସଞ୍ଜୟ ₹ 1,50,000 ପୁଞ୍ଜି ବାବଦକୁ ଏବଂ ₹ 45,000 ତାଙ୍କ ଭାଗ ସୁନାମ ବାବଦକୁ ଆଣିଲେ । ଏହି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ, ଅନ୍ତ୍ୟ ସମ୍ଭାର ₹ 1,50,000 ରେ ଆସବାବ ₹ 30,000 ରେ ଏବଂ ଯନ୍ତ୍ରପାତି ₹ 2,60,000 ରେ ମୂଲ୍ୟାୟିତ ହୋଇଥିଲା । ଉପରୋକ୍ତ ନେଣଦେଣ ପାଇଁ ଜାବେଦା ପ୍ରବିଷ୍ଟି ଲେଖ ଏବଂ ପୁନର୍ଗଠିତ ବ୍ୟବସାୟର ଉଦ୍ବୃତ୍ତି ପତ୍ର ପ୍ରସ୍ତୁତ କର ।

9. From the following balances, prepare the Profit and Loss Account of Rahul for the year ended on 31st December, 2015. His gross profit for the year was ₹ 89,500.

ନିମ୍ନଲିଖିତ ବଳକାରୁ 2015 ଡିସେମ୍ବର 31 ତାରିଖରେ ଶେଷ ହେଉଥିବା ବର୍ଷ ପାଇଁ ରାହୁଲଙ୍କର ଲାଭ ଓ କ୍ଷତି ହିସାବ ପ୍ରସ୍ତୁତ କର । ସେହିବର୍ଷ ପାଇଁ ତାଙ୍କର ସ୍ଥୁଳ ଲାଭ ଥିଲା ₹ 89,500 ।

	₹
Salaries	15,000
ବେତନ	
Insurance	2,000
ବୀମା ଖର୍ଚ୍ଚ	
Carriage outward	750
ବହିର୍ମୁଖୀ ଗାଡ଼ି ଭଡ଼ା	
Office rent	6,000
କାର୍ଯ୍ୟାଳୟ ଭଡ଼ା	
General expenses	450
ସାଧାରଣ ଖର୍ଚ୍ଚ	
Bad debt	1,750
ଅନାଦାୟୀ ଖାତକ	
Bad debts recovered	3,000
ଅନାଦାୟୀ ଖାତକ ପୁନଃ ପ୍ରାପ୍ତି	
Advertisement	1,500
ବିଜ୍ଞାପନ	
Depreciation	1,450
ମୂଲ୍ୟହ୍ରାସ	
Commission received	1,500
ପ୍ରାପ୍ତ କମିଶନ	
Interest received	1,900
ପ୍ରାପ୍ତ ସୁଧ	

Commission paid	₹ 2,375
ପ୍ରଦତ୍ତ କମିଶନ	
Loss by fire	545
ଅଗ୍ନିକଳିତ କ୍ଷତି	
Distribution of samples	1,700
ମାଗଣା ବିତରିତ ଦ୍ରବ୍ୟ	
Printing and stationery	745
ମୁଦ୍ରିଣ ଓ ଲିଖନ ସାମଗ୍ରୀ	

10. Write short notes on any *three* of the following :

ନିମ୍ନଲିଖିତ ମଧ୍ୟରୁ ଯେ କୌଣସି ତିନୋଟି ଉପରେ ସଂକ୍ଷିପ୍ତ ଟିପ୍ପଣୀ ଲେଖ :

(a) Average Profit method of Valuation of Goodwill.

ସୁନାମ ମୂଲ୍ୟାୟନର ହାରାହାରି ଲାଭ ପ୍ରଣାଳୀ ।

(b) Specific Reserve.

ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ସଞ୍ଚିତ ।

(c) Fluctuating Capital method.

ପରିବର୍ତ୍ତନୀୟ ପୁଞ୍ଜି ପ୍ରଣାଳୀ ।

(d) Sacrificing Ratio.

ତ୍ୟାଗ ଅନୁପାତ ।