

SET-B

your Roll No. **2107A016**

Total No. of Printed Pages—16

803 R/E/DE(R/E)
[Regular/Ex-Regular/DE(R/E)]

ACT

(Commerce)

(For Students registered in 2016, 2017 & 2018)

2020 (A)

COMMERCE

ACCOUNTANCY

Full Marks : 80

Time : 3 hours

The figures in the right-hand margin indicate marks

ଠିକଣା ପାଖରେ ଥିବା ସଂଖ୍ୟା ପ୍ରଶ୍ନର ମୂଲ୍ୟାଙ୍କ ସୂଚାଏ

*Carefully follow the instructions given
in each Group and each question*

ପ୍ରତ୍ୟେକ ଗୋଟିଏ ଗ୍ରୁପ୍ରେ ପ୍ରବଚ୍ଚ ଅନୁଦେଶାବୃତ୍ତିକ ଉତ୍ତର
ଗଢ଼ିତ ପାଇନ କର

1207-B

(Turn Over)

GROUP—A

କ-ବିଭାଗ

1. From the following alternatives given under each bit, write *serially* the correct answer along with its serial number against each bit : 1×12=12

ନିମ୍ନଲିଖିତ ଖଣ୍ଡ ପ୍ରଶ୍ନରେ ପ୍ରଦତ୍ତ ବିକଳ୍ପଗୁଡ଼ିକ ମଧ୍ୟରୁ ଖଣ୍ଡ ପ୍ରଶ୍ନର କ୍ରମିକ ସଂଖ୍ୟା ସହ, ସଠିକ୍ ଉତ୍ତର କ୍ରମାବଳରେ ଲେଖ :

(a) Income and Expenditure Account reveals

ଆୟ ଓ ବ୍ୟୟ ହିସାବ ପ୍ରକାଶ କରେ

(i) profit

ଲାଭ

(ii) loss

କ୍ଷତି

(iii) excess of income over expenditure

ବ୍ୟୟ ଉପରେ ଆୟର ଅଧିକ୍ୟ

(iv) capital

ମୁକ୍ତି

/207-B

(Continued)

(b) Donation received for conducting a health camp, is

ଗୋଟିଏ ସ୍ୱାସ୍ଥ୍ୟ ଶିବିର କରିବା ପାଇଁ ମିଳିଥିବା ଦାନ ଅଟେ ଏକ

(i) income

ଆୟ

(ii) expenditure

ବ୍ୟୟ

(iii) asset

ପରିସମ୍ପତ୍ତି

(iv) liability

ଦାୟ

(c) When depreciation is charged under diminishing balance method, the amount of depreciation

ଯେତେବେଳେ ହ୍ରାସମାନ ବଳକା ପ୍ରଣାଳୀରେ ମୂଲ୍ୟହ୍ରାସ କରାଯାଏ, ମୂଲ୍ୟହ୍ରାସ ରାଶି

(i) remains constant

ସ୍ଥିର ରହେ

(ii) decreases year after year

ବର୍ଷକୁ ବର୍ଷ ହ୍ରାସ ପାଏ

(iii) increases year after year

ବର୍ଷକୁ ବର୍ଷ ବୃଦ୍ଧି ପାଏ

(iv) increases and decreases

ବୃଦ୍ଧି ପାଏ ଏବଂ ହ୍ରାସ ପାଏ

(d) Trading Account reveals
ବ୍ୟାପାରିକ ହିସାବ ପ୍ରକଟ କରିଥାଏ

(i) cost of goods manufactured
ଉତ୍ପାଦିତ ଦ୍ରବ୍ୟର ପରିବ୍ୟୟ

(ii) gross profit
ସ୍ଥୂଳ ଲାଭ

(iii) net profit
ନିଟ୍ ଲାଭ

(iv) appropriation of profit
ଲାଭର ପ୍ରଭାଜନ

(e) Debenture holders get
ରଣପତ୍ରଧାରୀମାନେ ପାଆନ୍ତି

(i) profit
ଲାଭ

(ii) salary
ବେତନ

(iii) interest
ସୂଧ

(iv) commission
କମିଶନ

(f) Receipts and Payments Account is prepared in lieu of

ପ୍ରାପ୍ତି ଓ ପ୍ରଦାନ ହିସାବ ଯାହା ବଦଳରେ ପ୍ରସ୍ତୁତ ହୋଇ
ଥାଏ, ତାହା ହେଉଛି

(i) Profit and Loss Account

ଲାଭ ଓ କ୍ଷତି ହିସାବ

(ii) Manufacturing Account

ଉତ୍ପାଦନା ହିସାବ

(iii) Trading Account

ବ୍ୟାପାରିକ ହିସାବ

(iv) Cashbook

ରୋକଡ଼-ବହି

(g) Preference shareholders get

ଅଗ୍ରାଧିକାରୀଙ୍କୁ ଅଂଶପତ୍ରଧାରୀମାନେ ପାଆନ୍ତି

(i) interest / ବୁଧ

(ii) dividend / ଲାଭାଂଶ

(iii) salary / ବେତନ

(iv) commission / କମିଶନ୍

/207-B

(Turn Over)

d)

(1) Stone quarry is a
ପଥର ଖଣି ଗୋଟିଏ

(i) liquid asset

ତରଳ ପରିସମ୍ପତ୍ତି

(ii) current asset

ଚଳନ୍ତି ପରିସମ୍ପତ୍ତି

(iii) wasting asset

କ୍ଷୟିଷ୍ଠ ପରିସମ୍ପତ୍ତି

(iv) fictitious asset

କାଳ୍ପନିକ ପରିସମ୍ପତ୍ତି

(i) Prepaid insurance is a/an
ପୂର୍ବପ୍ରଦତ୍ତ ବୀମା ହେଉଛି ଗୋଟିଏ

(i) expense

ବ୍ୟୟ

(ii) asset

ପରିସମ୍ପତ୍ତି

(iii) income

ଆୟ

(iv) liability

ଦାୟ

/207-B

(Continued)

(j) Outstanding Rent Account is a
ବକେୟା ଭଡ଼ା ହିସାବ ହେଉଛି ଗୋଟିଏ

(i) Personal Account
ବ୍ୟକ୍ତିସ୍ୱତ୍ୱକ ହିସାବ

(ii) Real Account
ବାସ୍ତବ ସମ୍ପତ୍ତି ହିସାବ

(iii) Fictitious Account
କାଳ୍ପନିକ ହିସାବ

(iv) Representative Personal Account
ପ୍ରତୀକ ବ୍ୟକ୍ତିସ୍ୱତ୍ୱକ ହିସାବ

(k) Expenditure on installation of a new
machinery, is a
ଗୋଟିଏ ନୂତନ ଯନ୍ତ୍ରପାତିର ଅବସ୍ଥାପନା ଖର୍ଚ୍ଚ ହେଉଛି ଏକ

(i) revenue expenditure
ଅଣମୂର୍ତ୍ତି ବ୍ୟୟ

(ii) capital expenditure
ମୂର୍ତ୍ତିଗତ ବ୍ୟୟ

(iii) revenue receipt
ଅଣମୂର୍ତ୍ତିଗତ ପ୍ରାପ୍ତି

(iv) capital receipt
ମୂର୍ତ୍ତିଗତ ପ୍ରାପ୍ତି

(1) Depreciation is charged on
ମୂଲ୍ୟହୀନ ଯାହା ଉପରେ ଭାଗିତ କରାଯାଏ, ତାହା
ହେଉଛି

(i) current asset / ଚଳନ୍ତି ପରିସମ୍ପତ୍ତି

(ii) liquid asset / ତରଳ ପରିସମ୍ପତ୍ତି

(iii) fictitious asset / କାହ୍ନିକ ପରିସମ୍ପତ୍ତି

(iv) fixed asset / ସ୍ଥାୟୀ ପରିସମ୍ପତ୍ତି

2. Answer the following questions as per
instructions given under each part and bit :

1×12=12

ପ୍ରତ୍ୟେକ ଭାଗରେ ପ୍ରଦତ୍ତ ଅନୁବେଶ ମୁତାବକ ନିମ୍ନଲିଖିତ
ପ୍ରଶ୍ନଗୁଡ଼ିକର ଉତ୍ତର ଦିଅ :

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

ନିମ୍ନଲିଖିତ ବାକ୍ୟଗୁଡ଼ିକର ରେଖାକିତ ଅଂଶକୁ
ସଂଶୋଧନ କର :

(i) Mine is a current asset.

ଖଣି ଗୋଟିଏ ଚଳନ୍ତି ପରିସମ୍ପତ୍ତି ଅଟେ।

(ii) Outstanding subscription is an
income.

ବକେୟା ତାହା ଗୋଟିଏ ଆୟ ଅଟେ।

(iii) Annual repair to an existing
building is a capital expenditure.

ପୁରୁଣା କୋଠାବାଡ଼ିର ବାର୍ଷିକ ମରାମତି ଖର୍ଚ୍ଚ
ଏକ ପୁଞ୍ଜିଗତ ବ୍ୟୟ ଅଟେ।

/207-B

(Continued)

(b) Fill in the blanks of the following sentences :

ନିମ୍ନଲିଖିତ ବାକ୍ୟଗୁଡ଼ିକର ଶୂନ୍ୟସ୍ଥାନ ପୂରଣ କର :

(iv) Calls-in-arrear is a/an _____.
ବକେୟା ଆହ୍ୱାନ _____ ଅଟେ।

(v) Under fixed capital method, Capital Accounts always show _____ balance.

ସ୍ଥିର ପୁଞ୍ଜି ପ୍ରଣାଳୀରେ ପୁଞ୍ଜି ହିସାବ ସର୍ବଦା _____ ବଳକା ଦର୍ଶାଇଥାଏ।

(vi) Additional expenditure on extension of an existing building is a _____ expenditure.

ଗୋଟିଏ ପୁରାତନ କୋଠାର ସମ୍ପ୍ରସାରଣ ଖର୍ଚ୍ଚ ଏକ _____ ବ୍ୟୟ ଅଟେ।

(c) Answer the following questions in one word/term each :

ନିମ୍ନଲିଖିତ ପ୍ରତ୍ୟେକ ପ୍ରଶ୍ନର ଉତ୍ତର ଗୋଟିଏ ଶବ୍ଦ/ପଦରେ ଦିଅ :

(vii) Name the account to which the balance of Income and Expenditure Account is transferred.

ଆୟ ଓ ବ୍ୟୟ ହିସାବର ବଳକା ଯେଉଁ ହିସାବକୁ ଅନ୍ତରଣ କରାଯାଏ, ତାହାର ନାମ କ'ଣ?

(viii) Which additional account is opened, in addition to the Capital Account, when the capitals are fixed?

ପୂର୍ଣ୍ଣ ସ୍ଥିର ରହୁଥିଲେ, ପୂର୍ଣ୍ଣ ହିସାବ ସହିତ ଅନ୍ୟ କେଉଁ ଅତିରିକ୍ତ ହିସାବ ଖୋଲାଯାଏ?

(ix) Which ratio is calculated when a partner retires?

ଜଣେ ଭାଗୀଦାର ଅବସର ନେବା ସମୟରେ କେଉଁ ଅନୁପାତ ନିର୍ଣ୍ଣୟ କରାଯାଇଥାଏ?

(d) Answer the following questions within one sentence each :

ପ୍ରତ୍ୟେକକୁ ଗୋଟିଏ ବାକ୍ୟରେ ସୀମିତ ରଖି ନିମ୍ନଲିଖିତ ପ୍ରଶ୍ନଗୁଡ଼ିକର ଉତ୍ତର ଦିଅ :

(x) What is authorised capital?

ପ୍ରାଧିକୃତ ପୂର୍ଣ୍ଣ କ'ଣ?

(xi) Why is a Revaluation Account prepared?

ପୁନଃମୂଲ୍ୟାୟନ ହିସାବ କାହିଁକି ପ୍ରସ୍ତୁତ କରାଯାଏ?

(xii) Define partnership.

ଭାଗୀଦାରୀତା ସଂଜ୍ଞା ପ୍ରଦାନ କର।

GROUP—B

ଖ—ବିଭାଗ

3. Answer any ten of the following questions within 30 words each : $2 \times 10 = 20$

ପ୍ରତ୍ୟେକକୁ ୩୦ଟି ଶବ୍ଦ ମଧ୍ୟରେ ସୀମିତ ରଖି ନିମ୍ନଲିଖିତ ପ୍ରଶ୍ନଗୁଡ଼ିକ ମଧ୍ୟରୁ ଯେକୌଣସି ଦଶଟିର ଉତ୍ତର ଦିଅ :

(a) What is 'subscribed capital'?

'ଅଭିବର ପୁଞ୍ଜି' କ'ଣ?

(b) What adjustment entry is necessary for 'outstanding expenses'?

'ବକେୟା ବ୍ୟୟ' ପାଇଁ କେଉଁ ସମାଯୋଜନ ପ୍ରବିଷ୍ଟି ଆବଶ୍ୟକ ହୋଇଥାଏ?

(c) What is the meaning of 'legacy'?

'ଲିଗାସି'ର ଅର୍ଥ କ'ଣ?

(d) How is 'specific donation' treated in accounts?

'ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଦାନ' ହିସାବରେ କିପରି ଦର୍ଶାଯାଏ?

(e) What do you mean by 'residual value' of an asset?

ଏକ ପରିସମ୍ପତ୍ତିର 'ଅବଶେଷ ମୂଲ୍ୟ' କହିଲେ କ'ଣ ବୁଝ?

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

ଲାଭ ଓ କ୍ଷତି ପ୍ରତ୍ୟାକ୍ଷ ହିସାବ କାହିଁକି ପ୍ରସ୍ତୁତ କରାଯାଏ?

(g) What do you mean by 'Redeemable Preference Share'?

'ପରିଶୋଧନୀୟ ଅଗ୍ରାଧିକାରଯୁକ୍ତ ଅଂଶପତ୍ର' କହିଲେ କ'ଣ ବୁଝ?

- (h) What is 'sacrificing ratio'?
'ତ୍ୟାଗ ଅନୁପାତ' କ'ଣ ଅଟେ?
- (i) What is meant by 'bad debt'?
'ଅନାବେଶ' ଶାବ୍ଦକ କହିଲେ କ'ଣ ବୁଝାଏ?
- (j) What do you mean by 'entrance fee'?
'ପ୍ରବେଶିକା ଚାର୍ଜ' କହିଲେ କ'ଣ ବୁଝ?
- (k) Write any two factors to be considered for calculating depreciation.
ମୂଲ୍ୟ ହ୍ରାସ ନିର୍ଣ୍ଣୟ କରିବାପାଇଁ ବିଚାରକୁ ନିଆଯାଉଥିବା ଯେକୌଣସି ଦୁଇଟି ଉପାଦାନ ଲେଖ।
- (l) What do you mean by 'calls-in-advance'?
'ଅଗ୍ରୀମ-ପ୍ରାପ୍ତ-ଆହ୍ୱାନ' କହିଲେ କ'ଣ ବୁଝ?
- (m) What is 'depreciation'?
'ମୂଲ୍ୟହ୍ରାସ' କ'ଣ?

4. Answer any *four* of the following questions within 50 words each.: 3×4=12

ପ୍ରତ୍ୟେକକୁ ୫୦ଟି ଶବ୍ଦ ମଧ୍ୟରେ ସୀମିତ ରଖି ନିମ୍ନଲିଖିତ ପ୍ରଶ୍ନଗୁଡ଼ିକ ମଧ୍ୟରୁ ଯେକୌଣସି ଚାରୋଟିର ଉତ୍ତର ଦିଅ :

- (a) What is 'pro rata' allotment of shares?
ଅଂଶପତ୍ରର 'ଯଥାନୁପାତିକ' ଆବଣ୍ଟନ କ'ଣ?
- (b) Distinguish between Balance Sheet and Statement of Affairs (any three).
ଭେଦଭୂତି ପତ୍ର ଏବଂ ଆର୍ଥିକ ସ୍ଥିତି ବିବରଣ ମଧ୍ୟରେ ପାର୍ଥକ୍ୟ ଦର୍ଶାଅ (ଯେକୌଣସି ତିନୋଟି)।

/207-B

your CHSE guide (Continued)

- (c) What is 'deferred revenue expenditure'?
'ଆସ୍ତଗିତ ଅଣପୁଞ୍ଜିଗତ ବ୍ୟୟ' କ'ଣ?
- (d) Distinguish between Equity Share and Preference Share (any three).
ସାଧାରଣ ଅଂଶପତ୍ର ଓ ଅଗ୍ରାଧିକାରଯୁକ୍ତ ଅଂଶପତ୍ର ମଧ୍ୟରେ ପାର୍ଥକ୍ୟ ଦର୍ଶାଅ (ଯେକୌଣସି ତିନୋଟି)।
- (e) What is 'capital fund'?
'ପୁଞ୍ଜି ପାଠି' କ'ଣ?
- (f) Name the methods of valuation of goodwill.
ସୁନାମ ମୂଲ୍ୟାୟନର ପ୍ରଣାଳୀଗୁଡ଼ିକର ନାମ ଲେଖ।

GROUP—C
ଗ—ବିଭାଗ
your CHSE guide

Answer any **three** of the following questions :

8×3=24

ନିମ୍ନଲିଖିତ ପ୍ରଶ୍ନଗୁଡ଼ିକ ମଧ୍ୟରୁ ଯେକୌଣସି ତିନୋଟିର ଉତ୍ତର ଦିଅ :

5. A Ltd. issued 80000 Equity Shares of ₹ 10 each to the public, payable on application ₹ 2 per share, on allotment ₹ 3, on 1st call ₹ 3 and on second and final call ₹ 2 per share. Applications were received for 100000 shares which were allotted on pro rata basis. All money due, were received with the exception of final call on 2000 shares.

Pass Journal Entries to record the above transactions in the books of the company.

1207-B

(Turn Over)

A ଲି: ଅଂଶ ପ୍ରତି ₹10 ହାରରେ 80000 ସାଧାରଣ ଅଂଶପତ୍ର ସର୍ବସାଧାରଣଙ୍କ ଅଭିଦାନ ପାଇଁ ପ୍ରଚଳନ କଲେ, ଯାହା ଉପରେ କି ଆବେଦନ ସମୟରେ ₹2, ଆବେଦନ ସମୟରେ ₹3, ପ୍ରଥମ ଆହ୍ୱାନରେ ₹3 ଓ ଦ୍ୱିତୀୟ ତଥା ଅନ୍ତିମ ଆହ୍ୱାନରେ ₹2 କରି ଦେୟ ଥିଲା। 100000 ଅଂଶପତ୍ର ପାଇଁ ଆବେଦନ ମିଳିଲା ଯାହାକି ଯଥାନ୍ୱୟାତ୍ମ ଭିତ୍ତିରେ ଆବେଦନ କରାଗଲା। କେବଳ 2000 ଅଂଶପତ୍ର ଉପରେ ଅନ୍ତିମ ଆହ୍ୱାନ ରାଶି ବ୍ୟତୀତ ସମସ୍ତ ଅର୍ଥ ପ୍ରାପ୍ତ ହେଲା।

କମ୍ପାନୀ ବହିରେ ଉପରୋକ୍ତ କାରବାର ପାଇଁ ଜାବେଦା ପ୍ରବିଷ୍ଟି ଲେଖା।

6. Rabi purchased a machinery for ₹ 5,00,000. Its estimated life is 10 years and its residual value is estimated at ₹ 1,00,000. It is decided to write off depreciation @ 10% per annum under diminishing balance method.

Show the Machinery Account and Depreciation Account for the first four years.

ତାହା ₹5,00,000ରେ ଗୋଟିଏ ଯନ୍ତ୍ରପାତି କ୍ରୟ କଲେ। ଏହାର ଆକଳିତ କାର୍ଯ୍ୟକାଳ 10 ବର୍ଷ ଏବଂ ଏହାର ଅବଶେଷ ଆକଳିତ ମୂଲ୍ୟ ₹1,00,000. ଦ୍ରାସମାନ ବଳକା ପ୍ରଣାଳୀରେ ବାର୍ଷିକ 10 ପ୍ରତିଶତ ହାରରେ ମୂଲ୍ୟହ୍ରାସ କରିବାକୁ ସ୍ଥିରାକୃତ ହେଲା।

ପ୍ରଥମ ଚାରିବର୍ଷ ପାଇଁ ଯନ୍ତ୍ରପାତି ନିସାର ଓ ମୂଲ୍ୟହ୍ରାସ ହିସାବ ପ୍ରସ୍ତୁତ କର।

7. Anu and Binu were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2 respectively. Their Balance Sheet on 31.12.2019 was as under :

ଅନୁ ଓ ବିନୁ ଯଥାକ୍ରମେ 3 : 2 ଅନୁପାତରେ ଲାଭ ଓ କ୍ଷତି ଭାଗ କରି ଶେଷିଏ ଭାଗିଦାରୀ ବ୍ୟବସାୟ କରୁଥିଲେ। 31.12.2019 ତାରିଖରେ ସେମାନଙ୍କ ଉଦ୍‌ବୃତ୍ତି ପତ୍ର ନିମ୍ନମତେ ଥିଲା :

Liabilities (ଦାୟ)	₹	Assets (ପରିସମ୍ପତ୍ତି)	₹
Sundry creditors	1,20,000	Cash in hand	50,000
ବିବିଧ ମହାଜନ		ନଗଦ ତହବିଲ	
Bills payable	30,000	Cash at bank	1,90,000
ଦେୟ ଦୁଣ୍ଡି		ବ୍ୟାଙ୍କ ତହବିଲ	
Reserve fund	2,10,000	Bills receivable	90,000
ସଞ୍ଚିତ ପାଣ୍ଡି		ପ୍ରାପ୍ୟ ଦୁଣ୍ଡି	
Capitals :		Sundry debtors	2,10,000
ପୁଞ୍ଜି		ବିବିଧ ଶାତକ	
Anu	6,00,000	Closing stock	2,70,000
ଅନୁ		ଅନ୍ତ୍ୟ ସମ୍ପାତ୍ତି	
Binu	4,80,000	Furniture	70,000
ବିନୁ	10,80,000	ଆସବାବ	
		Machinery	5,60,000
		ଯନ୍ତ୍ରପାତି	
	<u>14,40,000</u>		<u>14,40,000</u>

On the above date, they admitted Chinu as a partner for one-fourth share in future profit. Chinu brought ₹ 3,00,000 as capital and ₹ 90,000 towards his share of goodwill. For this purpose, closing stock was valued

at ₹ 3,00,000; furniture at ₹ 60,000 and machinery at ₹ 5,20,000.

Pass Journal Entries for the above transactions and prepare the opening Balance Sheet of the reconstituted firm.

ଉପରୋକ୍ତ ତାରିଖରେ, ସେମାନେ ଚିନ୍ତୁକୁ ଜଣେ ଭାଗୀଦାର ଭାବେ ଗ୍ରହଣ କଲେ, ଯାହାକୁ ଭବିଷ୍ୟତ ଲାଭର ଏକ-ଚତୁର୍ଥାଂଶ ବିଆଯିବା ଚିନ୍ତୁ ପୁଞ୍ଜି ବାବଦକୁ ₹ 3,00,000 ଏବଂ ତାଙ୍କ ଭାଗ ସୁନାମ ବାବଦକୁ ₹ 90,000 ଆଣିଲେ। ଏହି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ, ଅନ୍ୟ ସମ୍ଭାର ₹ 3,00,000ରେ, ଆସବାବ ₹ 60,000ରେ ଏବଂ ଯନ୍ତ୍ରପାତି ₹ 5,20,000ରେ ମୂଲ୍ୟାୟିତ ହୋଇଥିଲା।

ଉପର ଲିଖିତ କାରବାର ପାଇଁ ଜାବେଦା ପ୍ରବିଷ୍ଟି ଲେଖ ଏବଂ ପୁନର୍ଗଠିତ ବ୍ୟବସାୟ ପ୍ରତିଷ୍ଠାନର ଉଦ୍‌ବୃତ୍ତି ପତ୍ର ପ୍ରସ୍ତୁତ କର।

8. Distinguish between Single-entry system and Double-entry system of book-keeping.

ହିସାବ ଲିଖନର ଏକକ-ପ୍ରବିଷ୍ଟି ପଦ୍ଧତି ଓ ଦ୍ୱୈତ-ପ୍ରବିଷ୍ଟି ପଦ୍ଧତି ମଧ୍ୟରେ ପାର୍ଥକ୍ୟ ବର୍ଣ୍ଣାୟ।

9. Distinguish between Receipts and Payments Account and Income and Expenditure Account.

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