

Series OSS

Code No. **67/1**
कोड नं.

Roll No.

रोल नं.

--	--	--	--	--	--	--

Candidates must write the Code on the title page of the answer-book.

परीक्षार्थी कोड को उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर अवश्य लिखें ।

- Please check that this question paper contains **16** printed pages.
- Code number given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- Please check that this question paper contains **23** questions.
- **Please write down the Serial Number of the question before attempting it.**
- 15 minutes time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the student will read the question paper only and will not write any answer on the answer script during this period.
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **16** हैं ।
- प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **23** प्रश्न हैं ।
- कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।
- इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है । प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जायेगा । 10.15 बजे से 10.30 बजे तक छात्र केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे ।

ACCOUNTANCY

लेखाशास्त्र

Time allowed : 3 hours

निर्धारित समय : 3 घण्टे

Maximum Marks : 80

अधिकतम अंक : 80

General Instructions :

- (i) This question paper contains three parts A, B and C.
- (ii) Part A is **compulsory** for all candidates.
- (iii) Candidates can attempt only **one** part of the remaining parts B and C.
- (iv) All parts of the questions should be attempted at one place.

सामान्य निर्देश :

- (i) यह प्रश्न-पत्र तीन भागों में विभक्त है - क, ख और ग ।
- (ii) भाग क सभी छात्रों के लिए **अनिवार्य** है ।
- (iii) परीक्षार्थियों को शेष भाग ख और ग में से कोई **एक** भाग हल करना है ।
- (iv) किसी प्रश्न के सभी भागों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखिए ।

PART A

(Accounting for Not-for-Profit Organisations, Partnership Firms and Companies)

भाग क

(अलाभकारी संगठनों, साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

1. Name any two financial statements prepared by a not-for-profit organisation. 1
अलाभकारी संगठन द्वारा बनाए जाने वाले किन्हीं दो वित्तीय विवरणों के नाम बताइए ।
2. What is meant by Partnership deed ? 1
साझेदारी संलेख का क्या अर्थ है ?
3. Why are 'Reserves and Surplus' distributed at the time of reconstitution of the firm ? 1
फर्म के पुनर्निर्माण के समय 'संचय एवं आधिक्य' का वितरण क्यों किया जाता है ?
4. How does the factor 'Efficiency of Management' affect the goodwill of a firm ? 1
'प्रबन्ध की कार्यकुशलता' कारक, किसी फर्म की ख्याति को किस प्रकार प्रभावित करता है ?
5. What is meant by 'Capital Reserve' ? 1
'पूँजी संचय' का क्या अर्थ होता है ?
6. From the following information calculate the amount of subscriptions outstanding for the year 2008 - 09 : 3
A club has 200 members each paying an annual subscription of Rs. 1,000. The Receipts and Payments account for the year showed a sum of Rs 2,05,000 received as subscriptions.

The following additional information is provided :

	<u>Rs.</u>
Subscriptions outstanding on 31 st March 2008	40,000
Subscriptions received in advance on 31 st March 2009	30,000
Subscriptions received in advance on 31 st March 2008	12,000

निम्नलिखित सूचना से वर्ष 2008 – 09 के लिए अदत्त चन्दे की राशि की गणना कीजिए :
 एक क्लब के 200 सदस्य हैं जो प्रत्येक 1,000 रु. वार्षिक चन्दा देते हैं । वर्ष का प्राप्ति एवं भुगतान खाता 2,05,000 रु. की चन्दे की राशि की प्राप्ति दर्शाता है ।

निम्नलिखित अतिरिक्त सूचना दी गई है :

	<u>रु.</u>
31 मार्च 2008 को अदत्त चन्दा	40,000
31 मार्च 2009 को पूर्वदत्त चन्दा	30,000
31 मार्च 2008 को पूर्वदत्त चन्दा	12,000

7. X Ltd. obtained a loan of Rs. 4,00,000 from IDBI Bank. The company issued 5000, 9% Debentures of Rs. 100 each as a collateral security for the same. Show how these items will be presented in the Balance Sheet of the company. 3

एक्स लिमिटेड ने आई.डी.बी.आई. बैंक से 4,00,000 रु. का ऋण लिया । कम्पनी ने इसके लिए 5000, 100 रु. प्रत्येक के 9% ऋणपत्रों का सम्पार्श्विक प्रतिभूति के रूप में निर्गमन किया । दर्शाइए कि कम्पनी के स्थिति-विवरण में इन मदों को किस प्रकार दिखाया जाएगा ।

8. DN Ltd. issued 50,000 shares of Rs. 10 each at a discount of 10% payable as Rs. 2 per share on application, Rs. 3 on allotment and Rs. 2 each on first and final call. Applications were received for 70,000 shares. It was decided that

- refuse allotment to the applicants of 10,000 shares,
- allot 10,000 shares to Mohan who had applied for a similar number, and
- allot the remaining shares on a pro-rata basis.

Mohan failed to pay the allotment money and Sohan who belonged to category (c) and was allotted 3,000 shares, paid both the calls with allotment. Calculate the amount received on allotment. 3

डी.एन. लिमिटेड ने 10 रु. प्रत्येक के 50,000 अंशों का निर्गमन 10% बट्टे पर किया। राशि निम्न प्रकार देय थी : आवेदन पर 2 रु. प्रति अंश, आबंटन पर 3 रु. प्रति अंश तथा 2 रु. प्रत्येक प्रथम एवं अन्तिम याचना पर। 70,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। यह निर्णय लिया गया कि

- (क) 10,000 अंशों के आवेदकों को कोई आबंटन न किया जाए,
- (ख) मोहन को 10,000 अंशों का आबंटन किया जाए, जिसने इतने ही अंशों के लिए आवेदन किया था, तथा
- (ग) शेष अंशों का आबंटन आनुपातिक आधार पर किया जाए।

मोहन ने आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया तथा सोहन जो वर्ग (ग) से सम्बन्धित था तथा जिसे 3,000 अंश आबंटित किए गए थे, ने आबंटन राशि के साथ दोनों याचनाओं का भुगतान भी कर दिया। आबंटन पर प्राप्त राशि की गणना कीजिए।

9. A, B and C were partners in a firm. Their capitals were A Rs. 30,000, B Rs. 20,000 and C Rs. 10,000 respectively. According to the partnership deed they were entitled to an interest on capital @ 5% p.a. In addition B was also entitled to draw a salary of Rs. 500 per month. C was entitled to a commission of 5% on the profits after charging the interest on capital, but before charging the salary payable to B. The net profits for the year were Rs. 30,000 distributed in the ratio of their capitals without providing for any of the above adjustments. The profits were to be shared in the ratio 2 : 1 : 2. Pass the necessary adjustment entry showing the workings clearly.

4

क, ख तथा ग एक फर्म में साझेदार थे। उनकी पूँजियाँ क्रमशः क 30,000 रु., ख 20,000 रु. तथा ग 10,000 रु. थीं। साझेदारी संलेख के अनुसार उन्हें पूँजी पर 5% वार्षिक की दर से ब्याज देय था। इसके अतिरिक्त ख को 500 रु. प्रति माह वेतन देय था। पूँजी पर ब्याज काटने के पश्चात् तथा ख को वेतन देने से पूर्व, लाभ का 5% कमीशन ग को देय था। उपर्युक्त समायोजनों का प्रावधान किए बिना वर्ष का 30,000 रु. का शुद्ध लाभ पूँजियों के अनुपात में बाँट दिया गया। लाभों का भुगतान 2 : 1 : 2 के अनुपात में किया जाना था। कार्य टिप्पणी को स्पष्ट रूप से दर्शाते हुए आवश्यक समायोजन प्रविष्टि दर्शाइए।

10. A, B and C were partners in a firm sharing profits in the ratio of 6 : 5 : 4. Their capitals were A, Rs. 1,00,000, B, Rs. 80,000 and C, Rs. 60,000 respectively. On 1st April 2009 'C' retired from the firm and the new profit sharing ratio between A and B was decided as 11 : 4. On C's retirement the goodwill of the firm was valued at Rs. 90,000. Showing your calculations clearly, pass necessary journal entry for the treatment of goodwill on C's retirement.

4

क, ख तथा ग एक फर्म में साझेदार थे जो लाभों को 6 : 5 : 4 के अनुपात में विभाजित करते थे। उनकी पूँजियाँ क्रमशः क 1,00,000 रु., ख 80,000 रु. तथा ग 60,000 रु. थीं। 1 अप्रैल 2009 को ग ने फर्म से अवकाश ग्रहण किया, तथा क और ख में नया लाभ विभाजन का अनुपात 11 : 4 निश्चित हुआ। ग के अवकाश ग्रहण करने के समय फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 90,000 रु. किया गया। अपनी गणना को स्पष्ट रूप से दर्शाते हुए ग के अवकाश ग्रहण करने पर ख्याति के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टि कीजिए।

11. X Ltd. had Rs. 10,00,000 9% debentures due to be redeemed out of profits on 1st October 2009 at a premium of 5%. The company had a Debenture Redemption Reserve of Rs. 4,14,000. Pass necessary journal entries at the time of redemption.

4

1 अक्टूबर 2009 को एक्स लिमिटेड ने 10,00,000 रु. के 9% ऋणपत्रों का 5% अधिलाभ पर लाभों में से शोधन करना था। कम्पनी के पास 4,14,000 रु. का ऋणपत्र शोधन कोष था। शोधन के समय आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

12. From the following information of a not-for-profit organisation, show the 'Sports Material' item in the Income and Expenditure A/c for the year ending on 31st March 2009 and Balance Sheets as on 31st March 2008 and 31st March 2009.

	31.3.2008	31.3.2009
	<u>Rs.</u>	<u>Rs.</u>
Stock of Sports Material	7,200	5,800
Creditors for Sports Material	5,800	9,200
Advance to suppliers for Sports Material	12,000	21,000
Payment to suppliers for the Sports Material during the year was Rs. 1,00,000. There were no cash purchases made.		

6

एक अलाभकारी संगठन की दी गई निम्नलिखित सूचना के आधार पर 31 मार्च 2009 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय-व्यय खाते में 'क्रीड़ा सामग्री' मद की राशि को दर्शाइए तथा 31 मार्च 2008 एवं 31 मार्च 2009 के स्थिति विवरणों में भी इसे दिखाइए।

	31.3.2008	31.3.2009
	<u>रु.</u>	<u>रु.</u>
क्रीड़ा सामग्री स्टॉक	7,200	5,800
क्रीड़ा सामग्री के लेनदार	5,800	9,200
क्रीड़ा सामग्री के लिए आपूर्तिकर्ताओं को अग्रिम भुगतान	12,000	21,000

वर्ष के दौरान आपूर्तिकर्ताओं को क्रीड़ा सामग्री के लिए 1,00,000 रु. का भुगतान किया गया। वर्ष में कोई नकद क्रय नहीं किया गया।

13. (a) X, Y and Z are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. On April 1st 2009, Y retires from the firm. X and Z agree that the capital of the new firm shall be fixed at Rs. 2,10,000 in the profit sharing ratio. The capital accounts of X and Z after all adjustments on the date of retirement showed balances of Rs. 1,45,000 and Rs. 63,000 respectively. State the amount of actual cash to be brought in or to be paid off to the partners. 3
- (b) A, B and C are partners in a firm whose books are closed on March 31st each year. B died on 30th June 2009 and according to the agreement, the share of profits of a deceased partner up to the date of the death is to be calculated on the basis of the average profits for the last five years. The net profits for the last 5 years have been : 2005, Rs. 14,000; 2006, Rs. 18,000; 2007, Rs. 16,000; 2008, Rs. 10,000 (loss) and 2009, Rs. 16,000. Calculate B's share of the profits upto the date of death and pass necessary journal entry. 3
- (क) एक्स, वाई तथा ज़ैड एक फर्म में साझेदार हैं जो लाभों को 3 : 2 : 1 के अनुपात में विभाजित करते हैं। 1 अप्रैल 2009 को वाई फर्म से अवकाश ग्रहण करता है। एक्स व ज़ैड नई फर्म की पूंजी 2,10,000 रु. निश्चित करते हैं, जो उनके लाभ विभाजन के अनुपात में होगी। एक्स व ज़ैड के पूंजी खातों में अवकाश ग्रहण करने वाले दिन, सभी समायोजनों के उपरान्त क्रमशः 1,45,000 रु. तथा 63,000 रु. शेष थे। साझेदारों द्वारा लाने या ले जाने वाली उपयुक्त धनराशि ज्ञात कीजिए।
- (ख) अ, ब तथा स एक फर्म में साझेदार हैं जिसकी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बन्द होती हैं। 30 जून 2009 को ब की मृत्यु हो गई। समझौते के अनुसार मृतक साझेदार के लाभ के अंश की गणना मृत्यु की तिथि तक पिछले पाँच वर्षों के औसत लाभ के आधार पर होगी। पिछले पाँच वर्षों के शुद्ध लाभ 2005 में 14,000 रु.; 2006 में 18,000 रु.; 2007 में 16,000 रु.; 2008 में 10,000 रु. (हानि) तथा 2009 में 16,000 रु. थे। ब की मृत्यु के दिन तक के उसके लाभ के अंश की गणना कीजिए तथा आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टि कीजिए।
14. Devi Ltd. on 1st April 2006 acquired assets of the value of Rs. 6,00,000 and liabilities worth Rs. 70,000 from P & Co., at an agreed value of Rs. 5,50,000. Devi Ltd. issued 12% Debentures of Rs. 100 each at a premium of 10% in full satisfaction of purchase consideration. The debentures were redeemable 3 years later at a premium of 5%. Pass journal entries to record the above including redemption of debentures. 6

देवी लिमिटेड ने 1 अप्रैल 2006 को पी. एण्ड कम्पनी की 6,00,000 रु. की सम्पत्तियों तथा 70,000 रु. की देनदारियों का अधिग्रहण मूल्य 5,50,000 रु. में निर्धारित किया। देवी लिमिटेड ने क्रय मूल्य के पूर्ण भुगतानस्वरूप 100 रु. प्रत्येक के 12% ऋणपत्रों का 10% अधिलाभ पर निर्गमन किया। ऋणपत्र 3 वर्ष उपरान्त 5% अधिलाभ पर शोधनीय थे। उपर्युक्त के अभिलेख के लिए ऋणपत्रों के शोधन सहित रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

15. X Ltd. issued 50,000 shares of Rs. 10 each at a premium of Rs. 2 per share payable as follows :

Rs. 3 on Application

Rs. 6 on Allotment (including premium) and

Rs. 3 on call.

Applications were received for 75,000 shares and pro-rata allotment was made as follows :

To the applicants of 40,000 shares, 30,000 shares were issued and for the rest 20,000 shares were issued. All moneys due were received except the allotment and call money from Ram who had applied for 1,200 shares (out of the group of 40,000 shares). All his shares were forfeited. The forfeited shares were re-issued for Rs. 8 per share fully paid-up.

Pass necessary journal entries for the above transactions.

8

OR

Janata Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of Rs. 10 each at a discount of 10%. The amount was payable as follows :

On Application – Rs. 2 per share

On Allotment – Rs. 3 per share

On First and Final call – balance amount

The issue was undersubscribed to the extent of 20,000 shares. Shares were allotted to all the applicants. All calls were made and were duly received. 'A' to whom 1,500 shares were allotted, failed to pay allotment and call money and 'B' to whom 1,200 shares were allotted paid the full amount due at the time of allotment. The shares on which allotment and call money was not received were forfeited. The forfeited shares were re-issued at Rs. 8 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries in the books of Janata Ltd. for the above transactions.

एक्स लिमिटेड ने 10 रु. प्रत्येक के 50,000 अंशों का 2 रु. प्रति अंश अधिलाभ पर निर्गमन किया, जो निम्नानुसार देय थे :

3 रु. आवेदन पर

6 रु. (अधिलाभ सहित) आबंटन पर तथा

3 रु. याचना पर ।

75,000 अंशों के लिए आवेदन पत्र प्राप्त हुए तथा उनका आनुपातिक आधार पर निम्नानुसार आबंटन किया गया :

40,000 अंशों के आवेदकों को 30,000 अंश निर्गमित किए गए तथा शेष को 20,000 अंशों का निर्गमन किया गया । राम, जिसने 1,200 अंशों के लिए आवेदन (40,000 अंशों वाले ग्रुप में) किया था, आबंटन तथा याचना राशि का भुगतान नहीं किया, को छोड़कर सभी धनराशियाँ यथासमय प्राप्त हो गईं । उसके सभी अंशों को ज़ब्त कर लिया गया । ज़ब्त किए हुए अंशों को 8 रु. प्रति अंश की दर से पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमन कर दिया गया ।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

अथवा

जनता लिमिटेड ने 10 रु. प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को 10% बट्टे पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर - 2 रु. प्रति अंश

आबंटन पर - 3 रु. प्रति अंश

प्रथम तथा अन्तिम याचना पर - शेष राशि

20,000 अंशों के लिए अल्प-अभिदान हुआ । सभी आवेदकों को अंशों का आबंटन कर दिया गया । सभी माँगें माँगी गईं तथा प्राप्त हो गईं । लेकिन 'अ' जिसे 1,500 अंशों का आबंटन किया गया था, आबंटन तथा याचना राशि का भुगतान करने में असमर्थ रहा तथा 'ब' जिसे 1,200 अंश आबंटित किए गए थे, ने सम्पूर्ण अंश धनराशि आबंटन के समय ही भुगतान कर दी । जिन अंशों पर आबंटन तथा याचना राशि अदत्त थी उन अंशों को ज़ब्त कर लिया गया । ज़ब्त किए हुए अंशों का 8 रु. प्रति अंश पर पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमन कर दिया गया ।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए जनता लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

16. A, B and C were partners sharing profits in the ratio of 3 : 1 : 1. Their Balance Sheet as on March 31st 2009, the date on which they dissolve their firm, was as follows :

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Capitals :		Sundry Assets	17,000
A : 27,500		Stock	7,800
B : 10,000		Debtors 24,200	
C : <u>7,000</u>	44,500	Less Provision for doubtful debts <u>(-) 1,200</u>	23,000
Loan	1,500	Bills Receivables	1,000
Creditors	6,000	Cash	3,200
	52,000		52,000

It was agreed that

- A to take over Bills Receivables at Rs. 800, debtors amounting to Rs. 20,000 at Rs. 17,200 and the creditors of Rs. 6,000 were to be paid by him at this figure.
- B is to take over all stock for Rs. 7,000 and some sundry assets at Rs. 7,200 (being 10% less than the book value).
- C to take over remaining sundry assets at 90% of the book value and assume the responsibility of discharge of loan together with accrued interest of Rs. 300.
- The expenses of realisation were Rs. 270.

The remaining debtors were sold to a debt collecting agency at 50% of the book value.

Prepare Realisation A/c, Partners Capital A/cs and Cash A/c.

8

OR

The Balance Sheet of Ram and Shyam, who were sharing profits in the ratio of 3 : 1, on 31st March 2009 was as follows :

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Creditors	2,800	Cash at Bank	2,000
Employees' Provident Fund	1,200	Debtors 6,500	
General Reserve	2,000	Less Reserve for doubtful debts <u>(-) 500</u>	6,000
Capitals :		Stock	3,000
Ram 6,000		Investments	5,000
Shyam <u>4,000</u>	10,000		
	16,000		16,000

They decided to admit Mohan on April 1st 2009 for 1/5th share on the following terms :

- (i) Mohan shall bring Rs. 6,000 as his share of premium.
- (ii) That unaccounted accrued income of Rs. 100 be provided for.
- (iii) The market value of investments was Rs. 4,500.
- (iv) A debtor whose dues of Rs. 500 was written off as bad debts paid Rs. 400 in full settlement.
- (v) Mohan to bring in capital to the extent of 1/5th of the total capital of the new firm.

Prepare Revaluation A/c, Partners Capital A/cs and the Balance Sheet of the new firm.

क, ख तथा ग साझेदार थे और 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च 2009 को, जिस समय उन्होंने अपनी फर्म का समापन करने का निर्णय लिया, फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

देयताएँ	राशि रु.	सम्पत्तियाँ	राशि रु.
पूँजियाँ :		विविध सम्पत्तियाँ	17,000
क : 27,500		स्टॉक	7,800
ख : 10,000		देनदार	24,200
ग : <u>7,000</u>	44,500	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>(-) 1,200</u>	23,000
ऋण	1,500	प्राप्य बिल	1,000
लेनदार	6,000	रोकड़	3,200
	52,000		52,000

यह समझौता हुआ कि

- (क) क प्राप्य बिल 800 रु. में तथा 20,000 रु. के देनदारों को 17,200 रु. में लेगा और 6,000 रु. के लेनदारों का भुगतान वह इसी मूल्य पर करेगा ।
- (ख) ख सम्पूर्ण स्टॉक को 7,000 रु. में तथा कुछ विविध सम्पत्तियों को 7,200 रु. (पुस्तक मूल्य से 10% कम पर) लेगा ।
- (ग) ग बाकी बची हुई विविध सम्पत्तियों को पुस्तक मूल्य के 90% पर लेगा तथा ऋण का भुगतान 300 रु. के उपार्जित ब्याज सहित करेगा ।
- (घ) वसूलीकरण व्यय 270 रु. थे ।

शेष देनदारों को एक उधार वसूली एजेन्सी को पुस्तक मूल्य के 50% पर विक्रय किया गया । वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा रोकड़ खाता तैयार कीजिए ।

अथवा

31 मार्च 2009 को राम तथा श्याम, जो लाभों को 3 : 1 के अनुपात में विभाजित करते थे, का स्थिति विवरण निम्नलिखित था :

देयताएँ	राशि रु.	सम्पत्तियाँ	राशि रु.
लेनदार	2,800	रोकड़ बैंक में	2,000
कर्मचारी भविष्य-निधि	1,200	देनदार	6,500
सामान्य संचय	2,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए संचय <u>(-) 500</u>	6,000
पूँजियाँ :		स्टॉक	3,000
राम 6,000		विनियोग	5,000
श्याम <u>4,000</u>	10,000		
	16,000		16,000

1 अप्रैल 2009 को उन्होंने मोहन को लाभ के 1/5 भाग के लिए निम्नलिखित शर्तों पर प्रवेश कराने का निर्णय लिया :

- मोहन प्रीमियम के अपने भाग के लिए 6,000 रु. लाएगा ।
- 100 रु. की अलिखित अर्जित आय के लिए प्रावधान किया जाएगा ।
- विनियोगों का बाजार मूल्य 4,500 रु. था ।
- 500 रु. के एक देनदार ने, जिसका खाता डूबत मान लिया गया था, पूर्ण भुगतानस्वरूप 400 रु. अदा किए ।
- मोहन नई फर्म की कुल पूँजी के 1/5वें भाग तक के लिए पूँजी लाएगा ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा नई फर्म का स्थिति विवरण बनाइए ।

PART B
(Financial Statements Analysis)
भाग ख
(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

17. State any one limitation of Financial Statement Analysis. 1

वित्तीय विवरणों के विश्लेषण की किसी एक सीमा का उल्लेख कीजिए ।

18. Under which type of activity will you classify 'Proceeds from Sale of Buildings' while preparing Cash Flow Statement ?

रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करते समय 'भवन के विक्रय से प्राप्त रोकड़' को क्रियाओं के विभिन्न प्रकारों में से किस प्रकार के अन्तर्गत वर्गीकृत करेंगे ?

19. Redemption of debentures would result in inflow, outflow or no flow of cash ? Give your answer with reason.

ऋणपत्रों के शोधन से रोकड़ का अन्तः प्रवाह, बाह्य प्रवाह अथवा कोई प्रवाह नहीं होगा ? अपना उत्तर कारण सहित बताइए ।

20. From the following information provided, prepare a comparative income statement for the period 2008 and 2009 :

	<u>2008</u>	<u>2009</u>
Sales (Rs.)	6,00,000	8,00,000
Gross Profit	40% on Sales	50% on Sales
Administrative expenses	20% of Gross Profit	15% of Gross Profit
Income Tax	50%	50%

निम्नलिखित सूचना से 2008 – 2009 का तुलनात्मक आय विवरण तैयार कीजिए :

	<u>2008</u>	<u>2009</u>
विक्रय (रु.)	6,00,000	8,00,000
सकल लाभ	विक्रय पर 40%	विक्रय पर 50%
प्रशासनिक व्यय	सकल लाभ का 20%	सकल लाभ का 15%
आय कर	50%	50%

21. (a) A business has a current ratio of 3 : 1 and a quick ratio of 1 : 2 : 1. If the working capital is Rs. 1,80,000, calculate the total current liabilities and value of stock.

- (b) From the given information calculate the Stock turnover ratio : Sales : Rs. 2,00,000; GP : 25% on cost; Stock at the beginning is 1/3 of the stock at the end which was 30% of Sales.

- (क) एक व्यवसाय का चालू अनुपात 3 : 1 है तथा इसका तरल अनुपात 1 : 2 : 1 है । यदि इसकी कार्यशील पूँजी 1,80,000 रु. है, तो इसकी कुल चालू देयताएँ तथा स्टॉक के मूल्य की गणना कीजिए ।

(ख) दी गई सूचना से स्टॉक आवर्त अनुपात की गणना कीजिए :

विक्रय : 2,00,000 रु.; सकल लाभ : लागत का 25%; आरम्भिक स्टॉक, अन्तिम स्टॉक का 1/3 जो विक्रय का 30% था ।

22. Assuming that the Debt-Equity ratio is 2, state giving reasons whether this ratio would increase, decrease or remain unchanged in the following cases : (Any **four**)

4

- Purchase of fixed asset on a credit of 2 months.
- Purchase of fixed asset on a long term deferred payment basis.
- Issue of new shares for cash.
- Issue of bonus shares.
- Sale of fixed asset at a loss of Rs. 3,000.

मान लीजिए की ऋण-समता अनुपात 2 है । निम्न स्थितियों में कारण सहित बताइए कि यह अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा अपरिवर्तनीय रहेगा : (कोई **चार**)

- स्थायी सम्पत्ति का 2 माह के उधार पर क्रय ।
- स्थायी सम्पत्ति का दीर्घावधि के लिए आस्थगित भुगतान आधार पर क्रय ।
- नए अंशों का रोकड़ निर्गमन ।
- बोनस अंशों का निर्गमन ।
- स्थायी सम्पत्ति का 3,000 रु. की हानि पर विक्रय ।

23. From the following Balance Sheets provided prepare a Cash Flow Statement as per AS-3 (revised) :

Liabilities	2008 Amount Rs.	2009 Amount Rs.	Assets	2008 Amount Rs.	2009 Amount Rs.
Share Capital	12,000	15,000	Furniture	5,000	8,000
P&L Account	5,000	6,000	Stock	6,000	4,000
Creditors	15,000	11,000	Debtors	10,000	8,000
			Cash	11,000	12,000
	32,000	32,000		32,000	32,000

A dividend of Rs. 3,000 was paid during the year 2008 – 09.

6

दिए हुए निम्नलिखित स्थिति विवरणों से लेखांकन मानक-3 (संशोधित) के अनुसार रोकड़ प्रवाह विवरण बनाइए :

देयताएँ	2008 राशि रु.	2009 राशि रु.	सम्पत्तियाँ	2008 राशि रु.	2009 राशि रु.
अंश पूँजी	12,000	15,000	फर्नीचर	5,000	8,000
लाभ-हानि खाता	5,000	6,000	स्टॉक	6,000	4,000
लेनदार	15,000	11,000	देनदार	10,000	8,000
			रोकड़	11,000	12,000
	32,000	32,000		32,000	32,000

वर्ष 2008 - 09 में 3,000 रु. का लाभांश भुगतान किया गया था ।

PART C
(Computerised Accounting)
भाग ग
(अभिकलित्र लेखांकन)

17. What is meant by Computerised Accounting System ?
अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली का क्या अर्थ है ? 1
18. List any two specific areas of accounting that the spreadsheet lends support to.
लेखांकन के कोई दो विशेष क्षेत्र बताइए जहाँ स्प्रेडशीट सहायता प्रदान करती है । 1
19. What are Master files and Index files ?
मूल (मास्टर) फाइलें तथा अनुक्रमणिका फाइलें क्या होती हैं ? 2
20. Briefly explain the types of data processing.
डाटा प्रक्रिया के प्रकारों को संक्षेप में समझाइए । 3
21. Classify the types of database at the back end.
पिछले छोर पर डाटाबेस के प्रकारों का वर्गीकरण कीजिए । 3
22. Explain the structure of 'Computerised Accounting System'.
'अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली' की संरचना समझाइए । 4

23. Calculate the formula on Excel for the following :

3×2=6

Dearness Allowance

44% on basic pay upto Rs. 10,000, minimum Rs. 2,000

35% on basic pay above Rs. 10,000, minimum Rs. 4,400

House Rent Allowance

Upto basic pay of Rs. 8,000 : Rs. 2,000

Rs. 8,001 – Rs. 15,000 basic pay : Rs. 6,000

Above Rs. 15,000 basic pay : Rs. 9,000

City Compensatory Allowance :

10% of basic pay subject to a minimum of Rs. 1,000

निम्नलिखित के लिए एक्सेल पर फार्मूले की गणना कीजिए :

महँगाई भत्ता

10,000 रु. तक के मूल वेतन पर 44%, न्यूनतम 2,000 रु.

10,000 रु. से अधिक के मूल वेतन पर 35%, न्यूनतम 4,400 रु.

मकान किराया भत्ता

8,000 रु. तक के मूल वेतन के लिए : 2,000 रु.

8,001 रु. – 15,000 रु. तक के मूल वेतन के लिए : 6,000 रु.

15,000 रु. से अधिक के मूल वेतन के लिए : 9,000 रु.

नगर क्षतिपूर्ति भत्ता :

मूल वेतन का 10%, न्यूनतम 1,000 रु.