



**SET – 1**

**Series : BVM/1**

कोड नं. **67/1/1**  
Code No. **67/1/1**

रेल नं.

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

**Roll No.**

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

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

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **23** 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 जाएगा । 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 ।
- Please check that this question paper contains **23** 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 minute 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 students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

[illegible]

लेखाशास्त्र  
ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे  
Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 80  
Maximum Marks : 80

**67/1/1**

**1**

**P.T.O.**

**सामान्य निर्देश :**

- (i) यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- (ii) खण्ड – क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- (iii) खण्ड – ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- (iv) खण्ड – ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- (v) किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

**General Instructions :**

- (i) This question paper contains **two** parts **A** and **B**.
- (ii) Part **A** is **compulsory** for all.
- (iii) Part **B** has **two** options : Analysis of Financial Statements and Computerized Accounting.
- (iv) Attempt only **one** option of Part **B**.
- (v) All parts of a question should be attempted at one place.

**भाग – क****PART – A****(लेखांकन)****ACCOUNTANCY****(अलाभकारी संगठनों, साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)****(Accounting for Not-for-Profit Organizations, Partnership Firms and Companies)**

1. अतुल एवं नीरा एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँट रहे थे । उन्होंने मिताली को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 2,00,000 किया गया । मिताली अपने हिस्से की ₹ 20,000 की ख्याति प्रीमियम नगद लाई जिसे पूर्ण रूप से अतुल के पूँजी खाते के जमा पक्ष में लिख दिया गया । 1

नए लाभ-विभाजन अनुपात की गणना कीजिए ।

Atul and Neera were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. They admitted Mitali as a new partner. Goodwill of the firm was valued at ₹ 2,00,000. Mitali brings her share of goodwill premium of ₹ 20,000 in cash, which is entirely credited to Atul's Capital Account. Calculate the new profit sharing ratio.

2. 'निर्गमित पूँजी का क्या अर्थ है ? 1

**अथवा**

'कर्मचारी स्टॉक ऑप्शन योजना' का क्या अर्थ है ?

What is meant by 'Issued Capital' ?

**OR**

What is meant by 'Employees Stock Option Plan' ?

3. 'न्यायालय का हस्तक्षेप' के आधार पर साझेदारी के विघटन तथा साझेदारी फर्म के विघटन के बीच अन्तर्भेद कीजिए । 1

Differentiate between Dissolution of Partnership and Dissolution of a Partnership Firm on the basis of 'Court's Intervention.'



4. एक साझेदार के अवकाश ग्रहण करने पर 'अधिलाभ अनुपात' का क्या अर्थ है ?

1

**अथवा**

पी, क्यू तथा आर एक फर्म में साझेदार थे। 31 मार्च, 2018 को आर ने अवकाश ग्रहण किया। आर को भुगतान की जाने वाली राशि ₹ 2,17,000 को उसके ऋण खाते में हस्तांतरित कर दिया गया। साझेदारी अधिनियम, 1932 के प्रावधानों के अनुरूप आर इस राशि पर ब्याज प्राप्त करने के लिए सहमत हो गया।

आर को जिस दर से ब्याज का भुगतान किया जाएगा उसका उल्लेख कीजिए।

What is meant by 'Gaining Ratio' on retirement of a partner ?

**OR**

P, Q and R were partners in a firm. On 31<sup>st</sup> March, 2018 R retired. The amount payable to R ₹ 2,17,000 was transferred to his loan account. R agreed to receive interest on this amount as per the provisions of Partnership Act, 1932. State the rate at which interest will be paid to R.

5. छवि एवं नेहा एक फर्म में साझेदार थीं तथा लाभ एवं हानि बराबर-बराबर बाँट रही थी। प्रत्येक तिमाही के प्रारम्भ में छवि ने एक निश्चित राशि का आहरण किया। आहरण पर 6% वार्षिक दर से ब्याज लगाना है। वर्ष के अन्त में, छवि के आहरण की राशि पर ब्याज ₹ 900 था।

1

आहरण पर ब्याज लगाने की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए।

Chhavi and Neha were partners in a firm sharing profits and losses equally. Chhavi withdrew a fixed amount at the beginning of each quarter. Interest on drawings is charged @ 6% p.a. At the end of the year, interest on Chhavi's drawings amounted to ₹ 900. Pass necessary journal entry for charging interest on drawings.

6. एक अलाभकारी संगठन के अंतिम खाते तैयार करते समय 'विशिष्ट दान' का लेखा कैसे किया जाता है ?

1

**अथवा**

एक अलाभकारी संगठन का आय एवं व्यय खाता बनाते समय लेखांकन के आधार का उल्लेख कीजिए।

How are Specific donations treated while preparing final accounts of a 'Not-For-Profit Organisation' ?

**OR**

State the basis of accounting of preparing 'Income and Expenditure Account' of a Not-For-Profit Organisation.



7. अनुज तथा बेनू की फर्म की पूँजी ₹ 10,00,000 है तथा ब्याज की बाज़ार दर 15% है। प्रत्येक साझेदार का वार्षिक वेतन ₹ 60,000 है। पिछले तीन वर्षों का लाभ ₹ 3,00,000, ₹ 3,60,000 तथा ₹ 4,20,000 था। फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले तीन वर्षों के औसत अधिलाभों के दो वर्षों के क्रय के आधार पर किया जाना है। फर्म की ख्याति की गणना कीजिए।

3

The capital of the firm of Anuj and Benu is ₹ 10,00,000 and the market rate of interest is 15%. Annual salary to the partners is ₹ 60,000 each. The profit for the last three years were ₹ 3,00,000, ₹ 3,60,000 and ₹ 4,20,000. Goodwill of the firm is to be valued on the basis of two years purchase of last three years average super profits. Calculate the goodwill of the firm.

8. एसिको क्लब की निम्नलिखित मदों को 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के वित्तीय विवरणों में किस प्रकार प्रस्तुत किया जाएगा :

विवरण	नाम राशि (₹)	जमा राशि (₹)
टूर्नामेंट फंड	—	1,50,000
टूर्नामेंट फंड विनियोग	1,50,000	—
टूर्नामेंट फंड विनियोगों से आय	—	18,000
टूर्नामेंट व्यय	12,000	—

अतिरिक्त सूचना :

टूर्नामेंट फंड विनियोगों पर ₹ 6,000 का ब्याज अर्जित हुआ।

3

How the following items for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 will be presented in the financial statements of Aisko Club :

Particulars	Debit Amount (₹)	Credit Amount (₹)
Tournament Fund	—	1,50,000
Tournament Fund Investments	1,50,000	—
Income from Tournament Fund Investments	—	18,000
Tournament Expenses	12,000	—

**Additional Information :**

Interest Accrued on Tournament Fund Investments ₹ 6,000



9. गर्वित लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 3,000, 11% ऋणपत्रों को 6% बट्टे पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। पूर्ण राशि आवेदन पर देय थी। 3,600 ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 600 ऋणपत्रों के आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई। शेष आवेदकों को ऋणपत्रों का आबंटन कर दिया गया।

गर्वित लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

### अथवा

पी लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2015 को ₹ 100 प्रत्येक के 6,000, 12% ऋणपत्रों को सममूल्य पर निर्गमित किया जिनका शोधन 7% प्रीमियम पर करना था। ऋणपत्रों का शोधन तीसरे वर्ष के अंत में किया जाना है। 12% ऋणपत्रों के निर्गमन पर हानि खाता तैयार कीजिए।

Garvit Ltd. invited applications for issuing 3,000, 11% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 6%. The full amount was payable on application. Applications were received for 3,600 debentures. Applications for 600 debentures were rejected and the application money was refunded. Debentures were allotted to the remaining applicants. Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of Garvit Ltd.

### OR

On 1<sup>st</sup> April 2015, P Ltd. Issued 6,000 12% Debentures of ₹ 100 each at par redeemable at a premium of 7%. The Debentures were to be redeemed at the end of third year. Prepare Loss on issue of 12% Debentures Account.

10. 1 अप्रैल, 2014 को यूनीलिंक लिमिटेड के ₹ 12,00,000, 9% ऋणपत्र अदत्त थे, जिनका शोधन 8% प्रीमियम पर दो बराबर वार्षिक किश्तों में 31 मार्च, 2018 से प्रारम्भ करना था। 31 मार्च, 2017 को कम्पनी के पास ₹ 3,00,000 का ऋणपत्र शोधन संचय था।

31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए यूनीलिंक लिमिटेड की पुस्तकों में ऋणपत्रों के शोधन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

Unilink Ltd. had outstanding ₹ 12,00,000, 9% debentures on 1<sup>st</sup> April, 2014 redeemable at a premium of 8% in two equal annual instalments starting from 31<sup>st</sup> March, 2018. The company had a balance of ₹ 3,00,000 in Debenture Redemption Reserve on 31<sup>st</sup> March, 2017. Pass the necessary journal entries for redemption of debentures in the books of Unilink Ltd. for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018.



11. अंकित, बॉबी तथा कार्तिक एक फर्म में साझेदार थे तथा 4 : 3 : 3 के अनुपात में लाभों का बँटवारा करते थे। 31-3-2018 को फर्म का विघटन हो गया। विविध परिसम्पत्तियों (रोकड़ एवं बैंक के अतिरिक्त) तथा तृतीय पक्ष की देयताओं को वसूली खाते में स्थानान्तरित करने के पश्चात् निम्नलिखित लेनदेनों के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- फर्म के पास ₹ 80,000 का स्टॉक था। अंकित ने 50% स्टॉक 20% छूट पर ले लिया जबकि बचा हुआ स्टॉक लागत पर 30% लाभ पर बेच दिया गया।
- लेनदारों में सम्मिलित क्षति के एक दावे के दायित्व का ₹ 32,000 में निपटान किया गया जिसके विरुद्ध पुस्तकों में केवल ₹ 13,000 प्रदान किए गए थे। फर्म के कुल लेनदार ₹ 50,000 थे।
- बॉबी की बहन के ₹ 20,000 के ऋण का ₹ 2,000 ब्याज सहित भुगतान कर दिया गया।
- कार्तिक के ₹ 12,000 के ऋण का निपटान ₹ 12,500 में कर दिया गया।

4

Ankit, Bobby and Kartik were partners in a firm sharing profits in the ratio 4 : 3 : 3. The firm was dissolved on 31-3-2018. Pass the necessary Journal entries for the following transactions after various assets (other than cash and bank) and third party liabilities had been transferred to Realisation Account :

- The firm had stock of ₹ 80,000. Ankit took over 50% of the stock at a discount of 20% while the remaining stock was sold off at a profit of 30% on cost.
- A liability under a suit for damages included in creditors was settled at ₹ 32,000 as against only ₹ 13,000 provided in the books. Total creditors of the firm were ₹ 50,000.
- Bobby's sister's loan of ₹ 20,000 was paid off along with interest of ₹ 2,000.
- Kartik's Loan of ₹ 12,000 was settled at ₹ 12,500.

12. राधिका, बानी तथा चित्रा एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 3 : 1 के अनुपात में लाभ व हानि बाँटते थे। 1 अप्रैल, 2018 से उन्होंने 3 : 2 : 1 के अनुपात में भावी लाभ व हानि बाँटने का निर्णय किया। उस तिथि को उनका स्थिति-विवरण लाभ हानि खाते के नाम में ₹ 24,000 तथा सामान्य संचय में ₹ 1,44,000 का शेष दर्शा रहा था। यह भी सहमति हुई कि :

- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,80,000 किया जाएगा।
- भूमि (जिसका पुस्तक मूल्य ₹ 3,00,000) का मूल्यांकन ₹ 4,80,000 किया जाएगा।

उपरोक्त परिवर्तनों के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

4



Radhika, Bani and Chitra were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 3 : 1. With effect from 1<sup>st</sup> April, 2018 they decided to share future profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. On that date their Balance Sheet showed a debit balance of ₹ 24,000 in Profit and Loss Account and a balance of ₹ 1,44,000 in General Reserve. It was also agreed that :

- The goodwill of the firm be valued at ₹ 1,80,000.
- The Land (having book value of ₹ 3,00,000) will be valued at ₹ 4,80,000.

Pass the necessary journal entries for the above changes.

13. निम्न प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा दी गई अतिरिक्त सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए सीयर्स क्लब नोएडा का आय तथा व्यय खाता तथा स्थिति-विवरण तैयार कीजिए ।

**31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए सीयर्स क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता**

प्राप्तियाँ	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष नीचे लाए	20,000	स्टेशनरी	23,400
चन्दा		12% निवेश	8,000
2016-17 40,000		बिजली व्यय	10,600
2017-18 94,000		लेक्चरों पर व्यय	30,000
2018-19 <u>7,200</u>	1,41,200	क्रीड़ा उपकरण	59,000
भवन के लिए दान	40,000	पुस्तकें	40,000
निवेशों पर ब्याज	800	शेष नीचे ले गए	50,000
सरकारी अनुदान	17,400		
पुराने फर्नीचर का विक्रय (पुस्तक मूल्य ₹ 4,000)	1,600		
	<b>2,21,000</b>		<b>2,21,000</b>

**अतिरिक्त सूचना :**

- क्लब के 200 सदस्य हैं तथा प्रत्येक ₹ 1,000 वार्षिक चन्दा देता है । पिछले वर्ष के लिए ₹ 60,000 अदत्त थे तथा पिछले वर्ष 25 सदस्यों ने चालू वर्ष के लिए अग्रिम भुगतान किया ।
- 1-4-2017 को स्टेशनरी का स्टॉक ₹ 3,000 तथा 31-3-2018 को ₹ 4,000 था ।



From the following Receipts and Payments Account and additional information, prepare Income and Expenditure Account and Balance Sheet of Sears Club, Noida as on March 31, 2018.

**Receipts and Payments & Account of Sears Club for the year ended 31-3-2018**

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	20,000	By Stationery	23,400
To Subscriptions		By 12% Investments	8,000
2016-17   40,000		By Electricity expenses	10,600
2017-18   94,000		By Expenses on lectures	30,000
2018-19 <u>7,200</u>	1,41,200	By Sports equipment	59,000
To Donations for building	40,000	By Books	40,000
To Interest on Investments	800	By Balance c/d	50,000
To Government Grant	17,400		
To Sale of old furniture (Book value ₹ 4,000)	1,600		
	<b>2,21,000</b>		<b>2,21,000</b>

**Additional Information :**

- The club has 200 members each paying an annual subscription of ₹ 1,000. ₹ 60,000 were in arrears for last year and 25 members paid in advance in the last year for the current year.
- Stock of stationery on 1-4-2017 was ₹ 3,000 and on 31-3-2018 was ₹ 4,000.

14. गिरीजा, यतिन तथा जुबिन साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 1 अगस्त, 2015 को जुबिन का देहान्त हो गया । सभी समायोजनों के पश्चात जुबिन के निष्पादक को ₹ 90,300 देय थे । निष्पादक को ₹ 10,300 का रोकड़ भुगतान तुरन्त कर दिया गया तथा शेष 31 मार्च, 2017 से शुरू करके दो बराबर वार्षिक किश्तों में 6% प्रति वर्ष की दर से ब्याज सहित किया जाएगा । प्रत्येक वर्ष 31 मार्च को खाते बंद किए जाते हैं ।

उसे पूर्ण भुगतान किए जाने तक जुबिन के निष्पादक का खाता तैयार कीजिए ।

6

Girijja, Yatin and Zubin were partners sharing profits in the ratio 5 : 3 : 2. Zubin died on 1<sup>st</sup> August, 2015. Amount due to Zubin's executor after all adjustments was ₹ 90,300. The executor was paid ₹ 10,300 in cash immediately and the balance in two equal annual instalments with interest @ 6% p.a. starting from 31<sup>st</sup> March, 2017. Accounts are closed on 31<sup>st</sup> March each year.

Prepare Zubin's Executors Account till he is finally paid.





15. 1 अप्रैल, 2017 को सोनू तथा रजत ने एक साझेदारी फर्म शुरू की। उन्होंने क्रमशः ₹ 8,00,000 तथा ₹ 6,00,000 पूँजी लगाई तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटने का निर्णय लिया। साझेदारी संलेख में सोनू को ₹ 20,000 प्रति मास वेतन देने का तथा रजत को विक्रय पर 5% कमीशन देने का प्रावधान था। इसमें पूँजी पर 8% प्रति वर्ष की दर से ब्याज देने का भी प्रावधान था। सोनू ने 1 दिसम्बर, 2017 को ₹ 20,000 का आहरण किया तथा रजत ने प्रत्येक मास के अंत में ₹ 5,000 का आहरण किया। आहरण पर ब्याज की दर 6% प्रति वर्ष है। लाभ-हानि खाते के अनुसार 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए शुद्ध लाभ ₹ 4,89,950 था। 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का विक्रय ₹ 20,00,000 था।

6

उपरोक्त लेनदेनों के लिए सोनू तथा रजत की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

#### अथवा

जय, विजय तथा करन एक वास्तुकला फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। उनके साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान था :

- जय तथा विजय प्रत्येक को ₹ 15,000 मासिक वेतन।
- करन को ₹ 5,00,000 लाभ की गारंटी दी गई तथा जय ने गारंटी दी कि वह ₹ 2,00,000 वार्षिक फीस अर्जित करेगा। करन को दी गई गारंटी के फलस्वरूप उत्पन्न किसी भी कमी को जय तथा विजय 3 : 2 के अनुपात में बाँटेंगे।

31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष में जय ने ₹ 1,75,000 की फीस अर्जित की तथा फर्म का लाभ ₹ 15,00,000 था।

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि विनियोजन खाता तथा जय, विजय तथा करन के पूँजी खाते तैयार कीजिए।

Sonu and Rajat started a partnership firm on April 1, 2017. They contributed ₹ 8,00,000 and ₹ 6,00,000 respectively as their capitals and decided to share profits and losses in the ratio of 3 : 2.

The partnership deed provided that Sonu was to be paid a salary of ₹ 20,000 per month and Rajat a commission of 5% on turnover. It also provided that interest on capital be allowed @ 8% p.a. Sonu withdrew ₹ 20,000 on 1<sup>st</sup> December, 2017 and Rajat withdrew ₹ 5,000 at the end of each month. Interest on drawings was charged @ 6% p.a. The net profit as per Profit and Loss Account for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 was ₹ 4,89,950. The turnover of the firm for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 amounted to ₹ 20,00,000. Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Sonu and Rajat.

#### OR

Jay, Vijay and Karan were partners of an architect firm sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. Their partnership deed provided the following :

- A monthly salary of ₹ 15,000 each to Jay and Vijay.
- Karan was guaranteed a profit of ₹ 5,00,000 and Jay guaranteed that he will earn an annual fee of ₹ 2,00,000. Any deficiency arising because of guarantee to Karan will be borne by Jay and Vijay in the ratio of 3 : 2.

During the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 Jay earned fee of ₹ 1,75,000 and the profits of the firm amounted to ₹ 15,00,000.

Showing your workings clearly prepare Profit and Loss Appropriation Account and the Capital Account of Jay, Vijay and Karan for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018.



16. डी.एफ. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 50,000 अंशों को ₹ 2 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

8

आवेदन पर : ₹ 3 प्रति अंश (₹ 1 प्रीमियम सहित)

आबंटन पर : ₹ 3 प्रति अंश (₹ 1 प्रीमियम सहित)

प्रथम याचना पर : ₹ 3 प्रति अंश

दूसरी तथा अन्तिम याचना पर : शेष राशि

70,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। निम्न आधार पर आबंटन किया गया :

5,000 अंशों के आवेदकों को – पूर्ण

50,000 अंशों के आवेदकों को – 90%

शेष आवेदन रद्द कर दिए गए। आबंटन पर ₹ 1,11,000 प्राप्त हुए। उन अंशधारियों ने जिन्हें आनुपातिक आधार पर अंश आबंटित किए थे, आबंटन पर पूर्ण धनराशि का भुगतान कर दिया। कुछ अंशधारी जिन्हें अंशों का आबंटन पूर्ण रूप से किया गया था, आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहे। प्रथम याचना पर ₹ 1,20,000 प्राप्त हुए। निदेशकों ने उन अंशों का हरण करने का निर्णय लिया जिन पर आबंटन एवं याचना राशि देय थी। इनमें से आधे अंशों को ₹ 8 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया। अंतिम याचना माँगी नहीं गई थी।

डी.एफ. लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

#### अथवा

ईएफ लिमिटेड ने ₹ 50 प्रत्येक के 80,000 समता अंशों को 20% के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर : ₹ 20 प्रति अंश (₹ 5 प्रीमियम सहित)

आबंटन पर : ₹ 15 प्रति अंश (₹ 5 प्रीमियम सहित)

प्रथम याचना पर : ₹ 15 प्रति अंश

दूसरी तथा अंतिम याचना पर : शेष राशि

1,20,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 20,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन कर दिया गया।

4,000 अंशों की धारक, सीमा आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रही। इसके पश्चात् प्रथम याचना राशि माँग ली गई। सीमा ने आबंटन राशि का भुगतान प्रथम याचना के साथ किया। सहज जिसने 2,500 अंशों के लिए आवेदन किया था, प्रथम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। सहज के अंशों का हरण कर लिया गया तथा बाद में इन्हें गीता को ₹ 60 प्रति अंश, ₹ 50 प्रति अंश प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया। अंतिम याचना नहीं माँगी गई थी।

ईएफ लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों के लिए अदत्त याचना खाता खोलकर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।



DF Ltd. invited applications for issuing 50,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share. The amount was payable as follows :

On Application : ₹ 3 per share (including premium ₹ 1)

On Allotment : ₹ 3 per share (including premium ₹ 1)

On First call : ₹ 3 per share

On Second and Final Call : Balance amount

Application for 70,000 shares were received. Allotment was made on the following basis.

Applications for 5,000 shares – Full

Applications for 50,000 shares – 90%

Balance of the applications were rejected. ₹ 1,11,000 were received on account of allotment. The amount of allotment due from the shareholders to whom shares were allotted on prorata basis was fully received. A few shareholders to whom shares were allotted in full, failed to pay the allotment money. ₹ 1,20,000 were received on first call. Directors decided to forfeit those shares on which allotment and call money was due. Half of the forfeited shares were re-issued @ ₹ 8 per share fully paid up. Final call was not made.

Pass the necessary journal entries for the above transactions in the book of DF Ltd.

**OR**

EF Ltd. invited applications for issuing 80,000 equity shares of ₹ 50 each at a premium of 20%. The amount was payable as follows :

On Application : ₹ 20 per share (including premium ₹ 5)

On Allotment: ₹ 15 per share (including premium ₹ 5)

On First Call : ₹ 15 per share

On Second and Final call : Balance amount

Applications for 1,20,000 shares were received. Applications for 20,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to the remaining applicants.

Seema, holding 4,000 shares failed to pay the allotment money. Afterwards the first call was made. Seema paid allotment money along with the first call. Sahaj who had applied for 2,500 shares failed to pay the first call money. Sahaj's shares were forfeited and subsequently reissued to Geeta for ₹ 60 per share, ₹ 50 per share paid up. Final call was not made.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of EF Ltd. by opening calls-in-arrears account.



17. अकुल, बकुल तथा चन्दन एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति-विवरण निम्न प्रकार से था :

8

**31-3-2018 को अकुल, बकुल तथा चन्दन का स्थिति-विवरण**

देयताएँ	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
विभिन्न लेनदार	45,000	बैंक में रोकड़	42,000
कर्मचारी भविष्य निधि कोष	13,000	देनदार	60,000
सामान्य संचय	20,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	2,000
पूँजी :		स्टॉक	80,000
अकुल 1,60,000		फर्नीचर	90,000
बकुल 1,20,000		संयंत्र तथा मशीनरी	1,80,000
चन्दन 92,000	3,72,000		
	<b>4,50,000</b>		<b>4,50,000</b>

उपरोक्त तिथि को बकुल ने अवकाश ग्रहण किया तथा यह सहमति हुई कि :

- संयंत्र तथा मशीनरी का 10% अव-मूल्यांकन किया गया था।
  - संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान को देनेदारों के 15% तक बढ़ाया जाएगा।
  - फर्नीचर को ₹ 87,000 तक घटाया जाएगा।
  - फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया गया तथा बकुल के अंश का समायोजन अकुल तथा चन्दन के पूँजी खातों के माध्यम से किया जाएगा।
  - नई फर्म की पूँजी विद्यमान साझेदारों के लाभ अनुपात में होगी।
- पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति-विवरण तैयार कीजिए।

**अथवा**

संजना तथा आलोक एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति-विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को संजना तथा आलोक का स्थिति-विवरण**

देयताएँ	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार	60,000	रोकड़	1,66,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	60,000	देनदार	1,46,000
पूँजी :		घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	2,000
संजना 5,00,000		स्टॉक	1,50,000
आलोक 4,00,000	9,00,000	निवेश	2,60,000
		फर्नीचर	3,00,000
	<b>10,20,000</b>		<b>10,20,000</b>



1 अप्रैल, 2018 को उन्होंने निम्न शर्तों पर निधि को लाभ के  $\frac{1}{4}$  भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया :

- (क) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 4,00,000 किया गया तथा निधि ख्याति प्रीमियम की अपने भाग की आवश्यक राशि नगद लाई, जिसके आधे भाग का पुराने साझेदारों द्वारा आहरण कर लिया गया ।
- (ख) स्टॉक को 20% बढ़ाया जाएगा तथा फर्नीचर को 90% तक कम किया जाएगा ।
- (ग) निवेशों का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया जाएगा । इस मूल्य पर आलोक ने निवेश ले लिए ।
- (घ) निधि अपनी पूँजी के लिए ₹ 3,00,000 लाई तथा संजना एवं आलोक की पूँजियों का समायोजन नए लाभ अनुपात में किया गया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा निधि के प्रवेश पर पुनर्गठित फर्म का स्थिति-विवरण तैयार कीजिए ।

Akul, Bakul and Chandan were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Akul, Bakul and Chandan as on 31-3-2018**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Sundry Creditors	45,000	Cash at Bank	42,000
Employees Provident Fund	13,000	Debtors	60,000
General reserve	20,000	Less : Provision	
Capitals :		for doubtful debts	<u>2,000</u>
Akul 1,60,000		Stock	80,000
Bakul 1,20,000		Furniture	90,000
Chandan <u>92,000</u>	3,72,000	Plant and Machinery	1,80,000
	<b>4,50,000</b>		<b>4,50,000</b>

Bakul retired on the above date and it was agreed that :

- (i) Plant and Machinery was undervalued by 10%.
- (ii) Provision for doubtful debts was to be increased to 15% on debtors.
- (iii) Furniture was to be decreased to ₹ 87,000.
- (iv) Goodwill of the firm was valued at ₹ 3,00,000 and Bakul's share was to be adjusted through the capital accounts of Akul and Chandan.
- (v) Capital of the new firm was to be in the new profit sharing ratio of the continuing partners.

Prepare Revaluation account, Partners' Capital accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm.

OR



Sanjana and Alok were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio 3 : 2.  
On 31<sup>st</sup> March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Sanjana and Alok as on 31-3-2018**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors	60,000	Cash	1,66,000
Workmen's Compensation Fund	60,000	Debtors 1,46,000 Less : Provision for doubtful debts <u>2,000</u>	1,44,000
Capitals :		Stock	1,50,000
Sanjana 5,00,000		Investments	2,60,000
Alok <u>4,00,000</u>	9,00,000	Furniture	3,00,000
	<b>10,20,000</b>		<b>10,20,000</b>

On 1<sup>st</sup> April, 2018, they admitted Nidhi as a new partner for 1/4<sup>th</sup> share in the profits on the following terms :

- Goodwill of the firm was valued at ₹ 4,00,000 and Nidhi brought the necessary amount in cash for her share of goodwill premium, half of which was withdrawn by the old partners.
- Stock was to be increased by 20% and furniture was to be reduced to 90%.
- Investments were to be valued at ₹ 3,00,000. Alok took over investments at this value.
- Nidhi brought ₹ 3,00,000 as her capital and the capitals of Sanjana and Alok were adjusted in the new profit sharing ratio.

Prepare Revaluation Account, Partners Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm on Nidhi's admission.



**भाग – ख**  
**विकल्प – I**  
**(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)**

**PART – B**  
**(OPTION – I)**  
**(Analysis of Financial Statements)**

18. एक वित्तीय उद्यम, मेवो लिमिटेड ने ₹ 3,00,000 का ऋण दिया, ₹ 6,00,000 अन्य कम्पनियों के अंशों में विनियोजित किए तथा ₹ 9,00,000 की मशीनरी क्रय की। इसने अंशों में विनियोग पर ₹ 70,000 का लाभांश प्राप्त किया। कम्पनी ने ₹ 79,000 के पुस्तकीय मूल्य की एक पुरानी मशीन को ₹ 10,000 की हानि पर बेच दिया।

विनियोग गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए।

1

Mevo Ltd., a financial enterprise had advanced a loan of ₹ 3,00,000, invested ₹ 6,00,000 in shares of the other companies and purchased machinery for ₹ 9,00,000. It received dividend of ₹ 70,000 on investment in shares. The company sold an old machine of the book value of ₹ 79,000 at a loss of ₹ 10,000.

Compute Cash flows from Investing Activities.

19. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करने के उद्देश्य से 'रोकड़-तुल्य' का अर्थ दीजिए।

1

Give the meaning of 'Cash Equivalents' for the purpose of preparing Cash Flow Statement.

20. 'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' के किन्हीं चार उद्देश्यों को संक्षेप में समझाइए।

4

**अथवा**

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची-III, भाग-I के अनुसार एक कम्पनी के स्थिति-विवरण में निम्नलिखित मदों को किन मुख्य शीर्षकों एवं उप-शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा, उल्लेख कीजिए :

- (i) अग्रिम-भुगतान बीमा
- (ii) ऋणपत्रों में विनियोग
- (iii) अदत्त याचनाएँ
- (iv) अदत्त लाभांश
- (v) पूँजी संचय
- (vi) खुदरा औजार
- (vii) पूँजीगत कार्य प्रगति पर
- (viii) पेटेंट्स जिनको कम्पनी द्वारा विकसित किया गया।



Explain briefly any four objectives of 'Analysis of Financial Statements'.

**OR**

State under which major headings and sub-headings will the following items be presented in the Balance Sheet of a company as per Schedule-III, Part-I of the Companies Act, 2013.

- (i) Prepaid Insurance
- (ii) Investment in Debentures
- (iii) Calls-in-arrears
- (iv) Unpaid dividend
- (v) Capital Reserve
- (vi) Loose Tools
- (vii) Capital work-in-progress
- (viii) Patents being developed by the company.

21. (अ) निम्नलिखित सूचना से बी.एन. लिमिटेड के 'प्रचालनों से आगम' की गणना कीजिए : 3+1 = 4

चालू परिसम्पत्तियाँ ₹ 8,00,000.

त्वरित अनुपात है : 1.5 : 1

चालू अनुपात है : 2 : 1.

स्टॉक आवर्त अनुपात है : 6 गुणा

माल की बिक्री, लागत पर 25% लाभ, पर की गई।

(ब) एक कम्पनी का प्रचालन अनुपात 60% है। उल्लेख कीजिए कि '₹ 20,000 लागत के माल का क्रय' प्रचालन अनुपात को बढ़ाएगा, घटाएगा अथवा उसमें कोई परिवर्तन नहीं करेगा।

**अथवा**

(अ) निम्नलिखित सूचना से 'कुल परिसम्पत्तियों पर ऋण अनुपात' की गणना कीजिए :

	₹
समता अंश पूँजी	4,00,000
दीर्घावधि ऋण	1,80,000
आधिक्य-अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष	1,00,000
सामान्य संचय	70,000
चालू दायित्व	30,000
दीर्घावधि प्रावधान	1,20,000

(ब) एक कम्पनी का ऋण समता अनुपात 1 : 2 है। उल्लेख कीजिए कि 'बोनस अंशों का निर्गमन' ऋण समता अनुपात को बढ़ाएगा, घटाएगा अथवा उसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा।





- (a) Calculate Revenue from operations of BN Ltd. From the following information :
- Current assets ₹ 8,00,000.
- Quick ratio is 1.5 : 1
- Current ratio is 2 : 1.
- Inventory turnover ratio is 6 times.
- Goods were sold at a profit of 25% on cost.
- (b) The Operating ratio of a company is 60%. State whether 'Purchase of goods costing ₹ 20,000' will increase, decrease or not change the operating ratio.

OR

- (a) Calculate 'Total Assets to Debt ratio' from the following information :

	₹
Equity Share Capital	4,00,000
Long Term Borrowings	1,80,000
Surplus i.e. Balance in statement of Profit and Loss	1,00,000
General Reserve	70,000
Current Liabilities	30,000
Long Term Provisions	1,20,000

- (b) The Debt Equity ratio of a company is 1 : 2. State whether 'Issue of bonus shares' will increase, decrease or not change the Debt Equity Ratio.

22. 31 मार्च, 2017 तथा 2018 को समाप्त हुए वर्षों के लाभ-हानि विवरण से उद्धृत निम्नलिखित सूचनाओं से एक तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	2017-18	2016-17
प्रचालनों से आगम	₹ 6,00,000	₹ 5,00,000
अन्य आय (प्रचालनों से आगम का %)	20%	20%
कर्मचारी हित-लाभ व्यय (कुल आगम का %)	40%	30%
कर दर	50%	50%

From the following information extracted from the Statement of Profit and Loss for the years ended 31<sup>st</sup> March, 2017 and 2018, prepare a Comparative Statement of Profit & Loss.

Particulars	2017-18	2016-17
Revenue from operations	₹ 6,00,000	₹ 5,00,000
Other incomes (% of revenue from operations)	20%	20%
Employee benefit expenses (% of Total Revenue)	40%	30%
Tax rate	50%	50%



23. 31-3-2018 को कीएरो लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति-विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से एक रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

**कीएरो लिमिटेड**

**31-3-2018 का स्थिति-विवरण**

विवरण	नोट संख्या	31-3-18 (₹)	31-3-17 (₹)
<b>I समता एवं देयताएँ</b>			
(1) अंशधारी कोष			
(अ) अंश पूँजी		7,90,000	5,80,000
(ब) संचय एवं आधिक्य	1	4,60,000	1,20,000
(2) अचल देयताएँ			
दीर्घावधि ऋण	2	5,00,000	3,00,000
(3) चालू देयताएँ			
(अ) अल्पावधि ऋण	3	1,15,000	42,000
(ब) अल्पावधि प्रावधान	4	1,18,000	46,000
<b>कुल</b>		<b>19,83,000</b>	<b>10,88,000</b>
<b>II. परिसम्पत्तियाँ</b>			
(1) अचल परिसम्पत्तियाँ			
स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	9,80,000	6,35,000
(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	6	2,68,000	1,70,000
(2) चालू परिसम्पत्तियाँ			
(अ) चालू विनियोग		1,40,000	70,000
(ब) व्यापारिक प्राप्त्य		4,40,000	1,50,000
(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,55,000	63,000
<b>कुल</b>		<b>19,83,000</b>	<b>10,88,000</b>



## खातों के नोट्स

नोट संख्या	विवरण	31-3-18 (₹)	31-3-17 (₹)
1.	संचय एवं आधिक्य		
	आधिक्य (लाभ-हानि विवरण में शेष)	3,20,000	60,000
	सामान्य संचय	1,40,000	60,000
		<b>4,60,000</b>	<b>1,20,000</b>
2.	दीर्घावधि ऋण		
	12% ऋणपत्र	5,00,000	3,00,000
		<b>5,00,000</b>	<b>3,00,000</b>
3.	अल्पावधि ऋण		
	बैंक अधिविकर्ष	1,15,000	42,000
		<b>1,15,000</b>	<b>42,000</b>
4.	अल्पावधि प्रावधान		
	कर प्रावधान	1,18,000	46,000
		<b>1,18,000</b>	<b>46,000</b>
5.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ		
	संयंत्र एवं मशनरी	11,00,000	7,50,000
	घटा : एकत्रित (संचित) मूल्यहास	(1,20,000)	(1,15,000)
		<b>9,80,000</b>	<b>6,35,000</b>
6.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ		
	ख्याति	2,68,000	1,70,000
		<b>2,68,000</b>	<b>1,70,000</b>

## अतिरिक्त सूचना :

1 सितम्बर, 2017 को 12% ऋणपत्रों का निर्गमन किया गया।

6



From the following Balance Sheet of Kiero Ltd. and the additional information as on 31-3-2018, prepare a Cash Flow Statement :

**Kiero Ltd.**

**Balance Sheet as at 31-3-2018**

Particulars	Note No.	31-3-18 (₹)	31-3-17 (₹)
<b>I Equity and Liabilities</b>			
<b>(1) Shareholders Funds</b>			
(a) Share Capital		7,90,000	5,80,000
(b) Reserves and Surplus	1	4,60,000	1,20,000
<b>(2) Non-Current Liabilities</b>			
Long term Borrowings	2	5,00,000	3,00,000
<b>(3) Current Liabilities</b>			
(a) Short term borrowings	3	1,15,000	42,000
(b) Short term Provisions	4	1,18,000	46,000
<b>Total</b>		<b>19,83,000</b>	<b>10,88,000</b>
<b>II. Assets</b>			
<b>(1) Non-Current Assets</b>			
Fixed Assets			
(i) Tangible Assets	5	9,80,000	6,35,000
(ii) Intangible Assets	6	2,68,000	1,70,000
<b>(2) Current Assets</b>			
(a) Current Investments		1,40,000	70,000
(b) Trade Receivables		4,40,000	1,50,000
(c) Cash and Cash Equivalents		1,55,000	63,000
<b>Total</b>		<b>19,83,000</b>	<b>10,88,000</b>



## Notes to Accounts

Note No.	Particulars	31-3-18 (₹)	31-3-17 (₹)
1.	<b>Reserves and Surplus</b>		
	Surplus(Balance in Statement of Profit & Loss)	3,20,000	60,000
	General Reserve	1,40,000	60,000
		<b>4,60,000</b>	<b>1,20,000</b>
2.	<b>Long-term Borrowings</b>		
	12% Debentures	5,00,000	3,00,000
		<b>5,00,000</b>	<b>3,00,000</b>
3.	<b>Short-term Borrowings</b>		
	Bank Overdraft	1,15,000	42,000
		<b>1,15,000</b>	<b>42,000</b>
4.	<b>Short-term Provisions</b>		
	Provision for Tax	1,18,000	46,000
		<b>1,18,000</b>	<b>46,000</b>
5.	<b>Tangible Assets</b>		
	Plant and Machinery	11,00,000	7,50,000
	Less : Accumulated Depreciation	(1,20,000)	(1,15,000)
		<b>9,80,000</b>	<b>6,35,000</b>
6.	<b>Intangible Assets</b>		
	Goodwill	2,68,000	1,70,000
		<b>2,68,000</b>	<b>1,70,000</b>

## Additional Information :

12% debentures were issued on 1<sup>st</sup> September, 2017.



**भाग – ख**  
**(विकल्प – II)**  
**(अभिकलित्र लेखांकन)**  
**Part – B**  
**OPTION – II**  
**(Computerised Accounting)**

18. 'डॉटा आधार डिज़ाइन' का क्या अर्थ है ? 1

What is meant by 'Data base design' ?

19. 'सारांश-पूछताछ' (समरी-क्वैरी) का क्या अर्थ है ? 1

What is meant by a 'Summary Query' ?

20. 'लेखांकन सॉफ्टवेयर' में सुरक्षा सम्बन्धी विशेषताओं का होना आवश्यक क्यों है ? ऐसे किन्हीं दो तरीकों को समझाइए जो डॉटा सुरक्षा प्रदान करते हैं । 4

Why is it necessary to have safety features in accounting software ? Explain any two tools which provide data security.

21. 'नल वैल्यू तथा काम्प्लैक्स एट्रीब्यूट्स' को समझाइए । 4

**अथवा**

'अंतिम प्रविष्टियों' तथा 'समायोजन प्रविष्टियों' को समझाइए ।

Explain "Null Values and Complex attributes".

**OR**

Explain closing entries and adjusting entries.



22. 'पारदर्शिता नियंत्रण' तथा 'मापनीयता' को अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली की विशेषताओं के रूप में समझाइए। 4

अथवा

‘पे रोल लेखांकन उपप्रणाली’ तथा ‘लागत लेखांकन उपप्रणाली’ को समझाइए।

Explain ‘Transparency control’ and ‘Scalability’ as features of Computerized Accounting System.

OR

Explain ‘Payroll Accounting Subsystem’ & ‘Costing Subsystem’.

23. उस कार्य (फंक्शन) का नाम दीजिए तथा समझाइए जो स्थायी भुगतान तथा ब्याज वाले निवेश के भावी मूल्य की वापसी करता है। 6

Name and explain the function which returns the future value of an investment which has constant payment and interest.

\_\_\_\_\_



67/1/1







SET-1

Series BVM/2

कोड नं.  
Code No. **67/2/1**रोल नं.  
Roll No. 

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

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

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

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **27** 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 जाएगा। 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।
- Please check that this question paper contains **27** 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 minute 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 students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

लेखाशास्त्र

ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 80

Time allowed : 3 hours

Maximum Marks : 80

### सामान्य निर्देश :

- यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- खण्ड क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- खण्ड ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- खण्ड ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

### General Instructions :

- This question paper contains two parts – A and B.
- Part A is **compulsory** for all.
- Part B has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.
- Attempt **only one** option of Part B.
- All parts of a question should be attempted at one place.

### खण्ड क

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

### PART A

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

- एक साझेदारी फर्म के विघटन पर स्थिति विवरण की परिसम्पत्तियों की तरफ दर्शाए गए साझेदार के ऋण का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि दीजिए । 1  
Pass the necessary journal entry for treatment of Partner's loan appearing on the asset side of the Balance Sheet in case of dissolution of a partnership firm.
- एक नया साझेदार जिस साझेदारी फर्म का सदस्य बनता है, उसमें दो प्रमुख अधिकारों का अधिग्रहण करता है । इनमें से एक अधिकार का उल्लेख कीजिए । 1

### अथवा

किसी फर्म की ख्याति के मूल्य को 'व्यवसाय की प्रकृति' किस प्रकार प्रभावित करती है ? 1  
A new partner acquires two main rights in the partnership firm which he joins. State one of these rights.

### OR

How does 'Nature of business' affect the value of goodwill of a firm ?

- एक अलाभकारी संगठन के मुख्य उद्देश्य का उल्लेख कीजिए । 1

### अथवा

एक अलाभकारी संगठन का वित्तीय विवरण तैयार करते समय 'जीवन सदस्यता शुल्क' का निपटान कैसे किया जाता है ? 1

State the main aim of a not-for-profit organisation.

### OR

How is 'Life membership fee' treated while preparing the financial statements of a not-for-profit organisation ?

4. कीया तथा लीला साझेदार हैं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं। किरण को लाभ के  $\frac{1}{5}$  वें भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया गया और वह ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 24,000 लाई, जिसकी कीया तथा लीला के पूँजी खातों के जमा में क्रमशः ₹ 18,000 तथा ₹ 6,000 से खतौनी कर दी गई।

कीया, लीला तथा किरण के नए लाभ विभाजन अनुपात की गणना कीजिए।

1

Kiya and Leela are partners sharing profits in the ratio of 3 : 2. Kiran was admitted as a new partner with  $\frac{1}{5}$ th share in the profits and brought in ₹ 24,000 as her share of goodwill premium that was credited to the capital accounts of Kiya and Leela respectively with ₹ 18,000 and ₹ 6,000.

Calculate the new profit sharing ratio of Kiya, Leela and Kiran.

5. दिनकर, नवीता तथा वाणी साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 30 जून, 2017 को नवीता की मृत्यु हो गई। बीच की अवधि में लाभ में उसका भाग विक्रय पर आधारित था जो ₹ 6,00,000 था। पिछले चार वर्षों में विक्रय पर लाभ की दर 10% थी। फर्म अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बंद करती है।

लाभ में नवीता के भाग की गणना कीजिए।

1

Dinkar, Navita and Vani were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. Navita died on 30<sup>th</sup> June, 2017. Her share of profit for the intervening period was based on the sales during that period, which were ₹ 6,00,000. The rate of profit during the past four years had been 10% on sales. The firm closes its books on 31<sup>st</sup> March every year.

Calculate Navita's share of profit.

6. 'अंशों के निजी आबंटन' का क्या अर्थ है ?

1

अथवा

'आरक्षित पूँजी' का क्या अर्थ है ?

1

What is meant by 'Private Placement of Shares' ?

OR

What is meant by 'Reserve Capital' ?

7. पिछले कुछ वर्षों में एक फर्म का औसत लाभ ₹ 80,000 है तथा एक इसी प्रकार के व्यवसाय की सामान्य प्रतिफल दर 10% है। यदि 4 वर्षों के अधिलाभ (सुपर लाभ) के क्रय पर फर्म की ख्याति ₹ 1,00,000 है, तो फर्म द्वारा विनियोजित पूँजी ज्ञात कीजिए।

3

Average profits of a firm during the last few years are ₹ 80,000 and the normal rate of return in a similar business is 10%. If the goodwill of the firm is ₹ 1,00,000 at 4 years' purchase of super profit, find the capital employed by the firm.

8. 'यू ज़ैड लिमिटेड' ने एल्क मशीन लिमिटेड से ₹ 6,90,000 में संयंत्र तथा मशीनरी का क्रय किया। एल्क लिमिटेड को भुगतान ₹ 90,000 के एक ड्राफ्ट, जो तीन माह पश्चात् देय था, को स्वीकार करके तथा शेष का भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 6% ऋणपत्रों को 20% के बड़े पर निर्गमित करके किया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए 'यू ज़ैड लिमिटेड' की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

**अथवा**

'ज़ैड के लिमिटेड' ने ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 4,00,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% के बड़े पर किया जिनका शोधन 10% के प्रीमियम पर करना है।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए 'ज़ैड के लिमिटेड' की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

'UZ Ltd.' purchased Plant and Machinery from Elk Machine Ltd. for ₹ 6,90,000. Elk Ltd. was paid by accepting a draft of ₹ 90,000 payable after three months and the balance by issue of 6% debentures of ₹ 100 each at a discount of 20%.

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

**OR**

'ZK Ltd.' issued ₹ 4,00,000, 9% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 5% redeemable at a premium of 10%.

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

9. विल्लो लिमिटेड ₹ 10,00,000 की अधिकृत पूँजी, जो ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों में विभक्त थी, से पंजीकृत थी। कम्पनी ने जनता के अभिदान हेतु 80,000 अंश प्रस्तावित किए, जिनमें से 75,000 अंशों का अभिदान हुआ। 3,000 अंशों पर ₹ 2 प्रति अंश की अंतिम याचना को छोड़कर सभी राशि प्राप्त हो गई। विल्लो लिमिटेड के स्थिति विवरण में कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के प्रावधानों के अनुसार रिक्तियाँ (गायब राशि) भरिए।

3

**31 मार्च, 2018 को स्थिति विवरण (एक निष्कर्ष)**

विवरण	नोट सं.	₹
<b>समता एवं देयताएँ</b>		
1. शेयरधारक कोष		
(a) अंश पूँजी	1	.....
		.....



### खातों के शेष

नोट सं.	विवरण	₹
1	अंश पूँजी अधिकृत पूँजी ..... निर्गमित पूँजी ..... अभिदत्त पूँजी अभिदत्त तथा पूर्ण प्रदत्त _____ अंश ₹ 10 प्रत्येक अभिदत्त किन्तु पूर्ण प्रदत्त नहीं _____ अंश ₹ 10 प्रत्येक ..... घटा ..... .....	..... ..... ..... ..... ..... ..... .....
		.....

Willow Ltd. was registered with an authorized capital of ₹ 10,00,000 divided into 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each. The company offered 80,000 shares for subscription to the public, out of which 75,000 shares were subscribed. All amounts were received except the final call of ₹ 2 per share on 3,000 shares. Fill in the missing figures in the Balance Sheet of Willow Ltd. as per the provisions of Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013.

### Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018 (An extract)

Particulars	Note No.	₹
<b>EQUITY AND LIABILITIES</b>		
1. Shareholders Funds		
(a) Share Capital	1	.....
		.....



### Note to Accounts

Note No.	Particulars	₹
1	<b>Share Capital</b>	
	<b>Authorised Capital</b>	
	.....	.....
	<b>Issued Capital</b>	
	.....	.....
	<b>Subscribed Capital</b>	
	Subscribed and full paid	
	_____ shares of ₹ 10 each	.....
	Subscribed but not fully paid	
	_____ shares of ₹ 10 each	.....
	Less .....	.....
		.....

10. जनता कल्याण क्लब के 1250 सदस्य थे तथा प्रत्येक ₹ 150 वार्षिक चन्दा देता था। 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष में क्लब को 45 सदस्यों से चन्दा प्राप्त नहीं हुआ तथा 46 सदस्यों से 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अग्रिम चन्दा प्राप्त हुआ। 31 मार्च, 2017 को अदत्त चन्दा ₹ 15,000 तथा अग्रिम प्राप्त चन्दा ₹ 3,000 था।

31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए 'प्राप्ति एवं भुगतान खाते' के जमा में खतौनी की जाने वाली चन्दे की राशि की गणना कीजिए।

3

Janta Kalayan Club has 1250 members each paying an annual subscription of ₹ 150. During the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 the club did not receive subscription from 45 members and received subscriptions in advance from 46 members for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019. On 31<sup>st</sup> March, 2017 the outstanding subscriptions were ₹ 15,000 and subscriptions received in advance were ₹ 3000.

Calculate the amount of subscription that will be debited to the 'Receipts and Payments Account' for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018.

11. हरी, कुनाल तथा उमा एक फर्म में साझेदार हैं तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। 1 अप्रैल, 2018 से उन्होंने भविष्य में लाभ-हानि 2 : 5 : 3 के अनुपात में बाँटने का निर्णय लिया। उनका स्थिति विवरण, लाभ-हानि खाते में ₹ 75,000 तथा निवेश उतार-चढ़ाव कोष में ₹ 15,000 दर्शा रहा था। इस प्रयोजन हेतु यह सहमति हुई कि :

4

- (i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 पर किया गया।



- (ii) निवेश (पुस्तक मूल्य ₹ 50,000) का मूल्यांकन ₹ 35,000 पर किया गया ।  
 (iii) ₹ 50,000 पुस्तक मूल्य के स्टॉक पर 10% से मूल्यहास लगाया जाएगा ।  
 उपर्युक्त के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

Hari, Kunal and Uma are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. From 1<sup>st</sup> April, 2018 they decided to share future profits and losses in the ratio of 2 : 5 : 3. Their Balance Sheet showed a balance of ₹ 75,000 in the Profit and Loss Account and a balance of ₹ 15,000 in Investment Fluctuation Fund. For this purpose, it was agreed that :

- (i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 3,00,000.  
 (ii) That investments (having a book value of ₹ 50,000) were valued at ₹ 35,000.  
 (iii) That stock having a book value of ₹ 50,000 be depreciated by 10%.

Pass the necessary journal entries for the above in the books of the firm.

12. मीरा, सार्थक तथा रोहित एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को मीरा, सार्थक तथा रोहित का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	3,00,000	स्थायी परिसम्पत्तियाँ	7,00,000
आकस्मिक संचय	1,00,000	स्टॉक	2,00,000
पूँजी :		देनदार	1,50,000
मीरा	4,00,000	बैंक में रोकड़	3,50,000
सार्थक	3,50,000		
रोहित	2,50,000		
	14,00,000		14,00,000

15 जून, 2018 को सार्थक की मृत्यु हो गई । साझेदारी संलेख के अनुसार उसके निष्पादक निम्न के हकदार थे :

- (i) उसके पूँजी खाते का शेष ।  
 (ii) ख्याति में उसका भाग जिसकी गणना पिछले चार वर्ष के औसत लाभों के तीन गुणा के आधार पर की जाएगी ।



(iii) मृत्यु की तिथि तक लाभों में उसके भाग की गणना पिछले दो वर्षों के औसत लाभों के आधार पर की जाएगी। मृत्यु के वर्ष में जिस समयावधि तक वह जीवित था उसकी गणना महीनों में की जाएगी।

(iv) उसकी मृत्यु की तिथि तक पूँजी पर 12% प्रति वर्ष की दर से ब्याज।  
पिछले चार वर्षों में फर्म के लाभ थे :

2014 – 15 ₹ 1,20,000, 2015 – 16 ₹ 2,00,000, 2016 – 17 ₹ 2,60,000 तथा  
2017 – 18 ₹ 2,20,000.

सार्थक के निष्पादकों को देय राशि का तुरन्त भुगतान कर दिया गया।

उसके निष्पादकों को प्रस्तुत किया जाने वाला सार्थक का पूँजी खाता तैयार कीजिए।

4

Meera, Sarthak and Rohit were partners sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. On 31 March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Meera, Sarthak and Rohit as at 31 March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	3,00,000	Fixed Assets	7,00,000
Contingency Reserve	1,00,000	Stock	2,00,000
Capital :		Debtors	1,50,000
Meera	4,00,000	Cash at bank	3,50,000
Sarthak	3,50,000		
Rohit	2,50,000		
	14,00,000		14,00,000

Sarthak died on 15<sup>th</sup> June, 2018. According to the partnership deed, his executors were entitled to :

- Balance in his Capital Account.
- His share of goodwill will be calculated on the basis of thrice the average of the past 4 years' profits.
- His share in profits up to the date of death on the basis of average profits of the last two years. The time period for which he survived in the year of death will be calculated in months.
- Interest on capital @ 12% p.a. up to the date of his death.

The firm's profits for the last four years were :

2014 – 15 ₹ 1,20,000, 2015 – 16 ₹ 2,00,000, 2016 – 17 ₹ 2,60,000 and  
2017 – 18 ₹ 2,20,000.

Sarthak's executors were paid the amount due immediately. Prepare Sarthak's Capital Account to be presented to his executors.



13. जैम्स क्लब की निम्न सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाता तैयार कीजिए ।

**31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए जैम्स क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता**

प्राप्तियाँ	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष आगे लाए	50,000	फर्नीचर	1,30,000
निवेश पर ब्याज	2,400	वेतन	64,500
दान	17,000	विविध व्यय	52,000
चन्दा	3,00,000	टेलीफोन व्यय	12,000
किराया प्राप्त हुआ	70,000	फैक्स मशीन	6,000
पुराने समाचार-पत्रों की बिक्री	600	6% निवेश (01.08.2017 को)	1,00,000
		मुद्रण तथा स्टेशनरी	19,000
		शेष नीचे ले गए	56,500
	4,40,000		4,40,000

**अतिरिक्त सूचना :**

प्राप्त चन्दे में ₹ 15,000 वर्ष 2018 – 19 के सम्मिलित थे । 31 मार्च, 2018 को अदत्त चन्दे की राशि ₹ 20,000 थी । 31 मार्च, 2018 को अदत्त वेतन ₹ 8,000 था तथा प्राप्य किराया ₹ 2,000 था । मुद्रण तथा स्टेशनरी का आरम्भिक स्टॉक ₹ 12,000 था, जबकि अन्तिम स्टॉक ₹ 15,000 था ।



From the following information of Gems Club, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018.

**Receipts and Payments Account of Gems Club for the year ending  
31<sup>st</sup> March, 2018**

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d	50,000	By Furniture	1,30,000
To Interest on Investments	2,400	By Salaries	64,500
To Donations	17,000	By Miscellaneous Expenses	52,000
To Subscriptions	3,00,000	By Telephone Charges	12,000
To Rent Received	70,000	By Fax Machine	6,000
To Sale of old newspapers	600	By 6% Investments (on 01.08.2017)	1,00,000
		By Printing and Stationery	19,000
		By Balance c/d	56,500
	4,40,000		4,40,000

*Additional Information :*

Subscriptions received included ₹ 15,000 for 2018 – 19. The amount of subscriptions outstanding on 31<sup>st</sup> March, 2018 were ₹ 20,000. Salaries unpaid on 31<sup>st</sup> March, 2018 were ₹ 8,000 and Rent receivable was ₹ 2,000. Opening stock of printing and stationery was ₹ 12,000, whereas Closing stock was ₹ 15,000.

14. आशीष तथा कनव एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे ।  
31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को आशीष तथा कनव का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
व्यापारिक लेनदार	42,000	बैंक	35,000
कर्मचारी भविष्य निधि	60,000	स्टॉक	24,000
श्रीमती आशीष का ऋण	9,000	देनदार	19,000
कनव का ऋण	35,000	फर्नीचर	40,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	20,000	संयंत्र	2,10,000
निवेश उतार-चढ़ाव कोष	4,000	निवेश	32,000
पूँजी :		लाभ-हानि खाता	10,000
आशीष 1,20,000			
कनव <u>80,000</u>	2,00,000		
	3,70,000		3,70,000

उपर्युक्त तिथि को उन्होंने फर्म के विघटन का निर्णय किया ।

- आशीष फर्नीचर को ₹ 38,000 में लेने के लिए तथा श्रीमती आशीष के ऋण का भुगतान करने के लिए सहमत हुआ ।
- देनदारों से ₹ 18,500 प्राप्त हुए तथा संयंत्र से 10% अधिक प्राप्त हुए ।
- कनव ने 40% स्टॉक को पुस्तक मूल्य से 20% कम पर ले लिया । शेष स्टॉक को 10% के लाभ पर बेचा गया ।
- कनव ₹ 12,000 के पारिश्रमिक पर विघटन के उत्तरदायित्व को पूरा करने के लिए तथा वसूली व्ययों को वहन करने के लिए सहमत हो गया । वसूली पर वास्तविक व्यय ₹ 8,000 थे ।

वसूली खाता तैयार कीजिए ।



Ashish and Kanav were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Ashish and Kanav as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Trade Creditors	42,000	Bank	35,000
Employees' Provident Fund	60,000	Stock	24,000
Mrs. Ashish's Loan	9,000	Debtors	19,000
Kanav's Loan	35,000	Furniture	40,000
Workmen's Compensation Fund	20,000	Plant	2,10,000
Investment Fluctuation Reserve	4,000	Investments	32,000
Capital :		Profit and Loss Account	10,000
Ashish     1,20,000			
Kanav <u>80,000</u>	2,00,000		
	3,70,000		3,70,000

On the above date they decided to dissolve the firm.

- Ashish agreed to take over furniture at ₹ 38,000 and pay off Mrs. Ashish's loan.
- Debtors realised ₹ 18,500 and plant realised 10% more.
- Kanav took over 40% of the stock at 20% less than the book value. Remaining stock was sold at a gain of 10%.
- Trade creditors took over investments in full settlement.
- Kanav agreed to take over the responsibility of completing dissolution at an agreed remuneration of ₹ 12,000 and to bear realization expenses. Actual expenses of realization amounted to ₹ 8,000.

Prepare Revaluation Account.

15. नवीन, कादिर तथा राजेश साझेदार थे तथा उत्तराखण्ड में इलेक्ट्रॉनिक सामान का व्यवसाय करते थे। साझेदारी खाते तैयार तथा बन्द करने के पश्चात् यह पता चला कि 31 मार्च, 2017 तथा 2018 को समाप्त हुए वर्षों के लिए साझेदारों की पूँजी पर 6% प्रति वर्ष ब्याज लगाया गया, जबकि साझेदारी सलेख में पूँजी पर ब्याज के लिए कोई प्रावधान नहीं था। इसके विपरीत, नवीन तथा कादिर क्रमशः ₹ 3,500 तथा ₹ 4,000 त्रैमासिक वेतन के हकदार थे, जिसका संज्ञान नहीं लिया गया। उनकी स्थायी पूँजियाँ क्रमशः ₹ 4,00,000, ₹ 3,60,000 तथा ₹ 2,40,000 थीं। पिछले दो वर्षों में उन्होंने लाभ-हानि को निम्न प्रकार से बाँटा :

वर्ष समाप्ति	अनुपात
31 मार्च, 2017	3 : 2 : 1
31 मार्च, 2018	5 : 3 : 2

उपर्युक्त समायोजनों के लिए 1 अप्रैल, 2018 को फर्म की पुस्तकों में आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए। अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाइए।

6

### अथवा

31 मार्च, 2018 को लाभों तथा आहरणों के समायोजन के पश्चात् अभीर, बाँबी तथा विनीत के पूँजी खातों के शेष क्रमशः ₹ 8,00,000, ₹ 6,00,000 तथा ₹ 4,00,000 थे।

बाद में यह पता चला कि पूँजी तथा आहरण पर ब्याज नहीं लगाया गया। साझेदारों को पूँजी पर 10% प्रति वर्ष ब्याज देय था तथा आहरणों पर 6% प्रति वर्ष ब्याज लगाना था। वर्ष में अभीर ने प्रत्येक माह के अंत में ₹ 20,000, बाँबी ने प्रत्येक अर्ध वर्ष के आरम्भ में ₹ 50,000 तथा विनीत ने 31 अक्टूबर, 2017 को ₹ 1,00,000 का आहरण किया। 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष में शुद्ध लाभ ₹ 1,50,000 था। लाभ विभाजन अनुपात 2 : 2 : 1 था।

उपर्युक्त समायोजनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए। अपने कार्य को भी स्पष्ट दर्शाइए।

6

Naveen, Qadir and Rajesh were partners doing an electronic goods business in Uttarakhand. After the accounts of partnership were drawn up and closed, it was discovered that interest on capital has been allowed to partners @ 6% p.a. for the years ending 31st March, 2017 and 2018, although there is no provision for interest on capital in the partnership deed. On the other hand, Naveen and Qadir were entitled to a salary of ₹ 3,500 and ₹ 4,000 per quarter respectively, which has not been taken into consideration. Their fixed capitals were ₹ 4,00,000, ₹ 3,60,000 and ₹ 2,40,000 respectively. During the last two years they had shared the profits and losses as follows :

Year Ended	Ratio
31 <sup>st</sup> March, 2017	3 : 2 : 1
31 <sup>st</sup> March, 2018	5 : 3 : 2

Pass necessary adjusting entry for the above adjustments in the books of the firm on 1<sup>st</sup> April, 2018. Show your workings clearly.

OR



On 31<sup>st</sup> March, 2018 the balance in the Capital Accounts of Abhir, Bobby and Vineet, after making adjustments for profits and drawings were ₹ 8,00,000, ₹ 6,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively.

Subsequently, it was discovered that interest on capital and interest on drawings had been omitted. The partners were entitled to interest on capital @ 10% p.a. and were to be charged interest on drawings @ 6% p.a. The drawings during the year were : Abhir – ₹ 20,000 drawn at the end of each month, Bobby – ₹ 50,000 drawn at the beginning of every half year and Vineet – ₹ 1,00,000 withdrawn on 31<sup>st</sup> October, 2017. The net profit for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 was ₹ 1,50,000. The profit sharing ratio was 2 : 2 : 1.

Pass necessary adjusting entry for the above adjustments in the books of the firm. Also, show your workings clearly.

16. डेनस्पर लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को ₹ 20 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर	– ₹ 2 प्रति अंश
आबंटन पर	– ₹ 13 प्रति अंश (₹ 10 प्रीमियम सहित)
प्रथम याचना पर	– ₹ 7 प्रति अंश (₹ 5 प्रीमियम सहित)
अन्तिम याचना पर	– ₹ 8 प्रति अंश (₹ 5 प्रीमियम सहित)

1,80,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को अंशों का आबंटन कर दिया गया। 5,000 अंशों के एक अंशधारक, योगेश, ने आबंटन राशि के साथ अपनी पूरी अंश राशि का भुगतान कर दिया। 7,000 अंशों का एक अंशधारक, विशेष, आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहा। इसके पश्चात् प्रथम याचना माँगी गई। विशेष ने आबंटन राशि का भुगतान प्रथम याचना के साथ कर दिया। 2,000 अंशों के अंशधारक, समयेश, ने अन्तिम याचना का भुगतान नहीं किया। समयेश के अंशों का हरण अन्तिम याचना के तुरन्त पश्चात् कर लिया गया। हरण किए गए अंशों में से 1,500 अंशों का ₹ 8 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमन कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए डेनस्पर लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।



‘के एल एन लिमिटेड’ ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 अंशों को ₹ 2 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर	– ₹ 3 प्रति अंश (₹ 1 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	– ₹ 4 प्रति अंश (₹ 1 प्रीमियम सहित)
प्रथम याचना पर	– ₹ 3 प्रति अंश
दूसरी तथा अन्तिम याचना पर	– शेष राशि

1,90,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। आवेदकों को निम्न प्रकार से आबंटन किया गया :

श्रेणी	आवेदन किए गए अंशों की संख्या	आबंटित किए गए अंशों की संख्या
I	50,000	40,000
II	1,00,000	60,000

शेष आवेदनों को रद्द कर दिया गया।

श्रेणी I से सम्बन्धित एक अंशधारक, रज़त, जिसने 2,500 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन तथा प्रथम याचना पर देय राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उसके अंशों का तुरन्त हरण कर लिया गया।

श्रेणी II से सम्बन्धित, 3,000 अंशों की एक अंशधारक, रीमा, प्रथम तथा द्वितीय याचना राशि का भुगतान करने में असफल रही। उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया। इसके पश्चात् 4,000 अंशों का ₹ 8 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमन कर दिया गया। इसमें रीमा के हरण किए गए सभी अंश सम्मिलित थे।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए ‘के एल एन लिमिटेड’ की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8

Denspar Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 20 per share. The amount was payable as follows :

On Application	– ₹ 2 per share
On Allotment	– ₹ 13 per share (including ₹ 10 premium)
On First Call	– ₹ 7 per share (including ₹ 5 premium)
On Final Call	– ₹ 8 per share (including ₹ 5 premium)

Applications for 1,80,000 shares were received. Shares were allotted to all the applicants. Yogesh, a shareholder holding 5,000 shares paid his



entire share money along with the allotment money. Vishesh, a holder of 7,000 shares, failed to pay the allotment money. Afterwards the first call was made. Vishesh paid the allotment money along with the first call money. Samyesh, holding 2,000 shares did not pay the final call. Samyesh's shares were forfeited immediately after the final call. Out of the forfeited shares, 1,500 shares were reissued at ₹ 8 per share fully paid up.

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

**OR**

'KLN Ltd.' invited applications for issuing 1,00,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share. The amount was payable as follows :

On Application	– ₹ 3 per share (including premium ₹ 1)
On Allotment	– ₹ 4 per share (including premium ₹ 1)
On First call	– ₹ 3 per share
On Second and Final Call	– Balance amount

Application for 1,90,000 shares were received. Allotment was made to the applicants as follows :

Category	No. of Shares Applied	No. of Shares Allotted
I	50,000	40,000
II	1,00,000	60,000

Remaining applications were rejected.

Rajat, a shareholder belonging to Category I who had applied for 2,500 shares, failed to pay the amount due on allotment and first call. His shares were immediately forfeited.

Reema, a shareholder belonging to Category II who was holding 3,000 shares failed to pay the first call and second call money. Her shares were also forfeited. Afterwards 4,000 shares were reissued @ ₹ 8 per share fully paid up. These included all the forfeited shares of Reema.

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



17. मोहन, विनय तथा नित्या एक फर्म में साझेदार थे तथा क्रमशः  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{3}$  तथा  $\frac{1}{6}$  के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को मोहन, विनय तथा नित्या का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	48,000	बैंक में रोकड़	31,000
कर्मचारी भविष्य निधि	1,70,000	प्राप्य बिल	54,000
आकस्मिक संचय	30,000	पुस्तक ऋण 63,000	
पूँजी :		घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए	
मोहन 1,20,000		प्रावधान 2,000	61,000
विनय 1,00,000		संयंत्र तथा मशीनरी	1,20,000
नित्या 90,000		भूमि तथा भवन	2,92,000
	3,10,000		
	5,58,000		5,58,000

उपर्युक्त तिथि को मोहन ने अवकाश ग्रहण किया तथा यह सहमति हुई कि :

- संयंत्र तथा मशीनरी पर 5% मूल्यहास लगाया जाएगा।
- एक पुराना कम्प्यूटर जिसे पूर्व में अपलिखित कर दिया गया था ₹ 4,000 में बेचा गया।
- ₹ 3,000 डूबत ऋण अपलिखित किए जाएँगे तथा देनदारों पर डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा।
- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,80,000 किया गया तथा इसमें से मोहन का भाग उसके खाते में, विनय तथा नित्या के खातों के नाम में खतौनी करके, जमा किया गया।
- नई फर्म की पूँजी ₹ 90,000 निर्धारित की गई तथा स्थिति अनुसार नगद लाकर अथवा भुगतान करके आवश्यक समायोजन किए गए।
- विनय तथा नित्या भविष्य के लाभ 3 : 2 के अनुपात में बाँटेंगे।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

अथवा



लीना तथा रोहित एक फर्म में साझेदार हैं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं ।  
31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

### 31 मार्च, 2018 को लीना तथा रोहित का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
विविध लेनदार	80,000	रोकड़	42,000
देय बिल	38,000	देनदार	1,32,000
सामान्य संचय	50,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	2,000
पूँजी :		स्टॉक	1,46,000
लीना	1,60,000	संयंत्र तथा मशीनरी	1,50,000
रोहित	1,40,000		
	3,00,000		
	4,68,000		4,68,000

निम्न शर्तों पर उपर्युक्त तिथि को फर्म के लाभ के  $\frac{1}{5}$  वें भाग के लिए मनोज को एक नया साझेदार बनाया गया :

- मनोज आनुपातिक पूँजी लाया । साथ ही वह ख्याति प्रीमियम का अपना भाग ₹ 80,000 नगद लाया ।
- सामान्य संचय के 10% को संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान में स्थानांतरित करना था ।
- कामगार क्षतिपूर्ति का दावा ₹ 40,000 का था ।
- स्टॉक का ₹ 16,000 अधिक मूल्यांकन किया गया ।
- लीना, रोहित तथा मनोज भविष्य में 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटेंगे ।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।



Mohan, Vinay and Nitya were partners in a firm sharing profits and losses in the proportion of  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{3}$  and  $\frac{1}{6}$  respectively. On 31<sup>st</sup> March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Mohan, Vinay and Nitya as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	48,000	Cash at Bank	31,000
Employees' Provident Fund	1,70,000	Bills Receivable	54,000
Contingency Reserve	30,000	Book Debts 63,000	
Capital :		Less : Provision for doubtful debts <u>2,000</u>	61,000
Mohan 1,20,000		Plant and Machinery	1,20,000
Vinay 1,00,000		Land and Building	2,92,000
Nitya <u>90,000</u>	3,10,000		
	5,58,000		5,58,000

Mohan retired on the above date and it was agreed that :

- Plant and machinery will be depreciated by 5%.
- An old computer previously written off was sold for ₹ 4,000.
- Bad debts amounting to ₹ 3,000 will be written off and a provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts will be maintained.
- Goodwill of the firm was valued at ₹ 1,80,000 and Mohan's share of the same was credited in his account by debiting Vinay's and Nitya's accounts.
- The capital of the new firm was to be fixed at ₹ 90,000 and necessary adjustments were to be made by bringing in or paying off cash as the case may be.
- Vinay and Nitya will share future profits in the ratio of 3 : 2.

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

**OR**



Leena and Rohit are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Leena and Rohit as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Sundry Creditors	80,000	Cash	42,000
Bills Payable	38,000	Debtors 1,32,000	
General Reserve	50,000	Less : Provision for doubtful debts <u>2,000</u>	1,30,000
Capital :		Stock	1,46,000
Leena 1,60,000		Plant and Machinery	1,50,000
Rohit <u>1,40,000</u>	3,00,000		
	4,68,000		4,68,000

On the above date Manoj was admitted as a new partner for  $\frac{1}{5}$ th share in the profits of the firm on the following terms :

- (i) Manoj brought proportionate capital. He also brought his share of goodwill premium of ₹ 80,000 in cash.
- (ii) 10% of the general reserve was to be transferred to provision for doubtful debts.
- (iii) Claim on account of workmen's compensation amounted to ₹ 40,000.
- (iv) Stock was overvalued by ₹ 16,000.
- (v) Leena, Rohit and Manoj will share future profits in the ratio of 5 : 3 : 2.

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

खण्ड ख

विकल्प 1

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

PART B

OPTION 1

(Analysis of Financial Statements)

18. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करते समय 'अग्रिम रोकड़ तथा तृतीय पक्ष को दिए गए ऋणों' को आप किस प्रकार की गतिविधि के अन्तर्गत वर्गीकृत करेंगे ? 1  
Under which type of activity will you classify 'Cash advances and loans made to third party' while preparing Cash Flow Statement ?
19. 'रोकड़ प्रवाह विवरण' तैयार करने के प्राथमिक उद्देश्य का उल्लेख कीजिए । 1  
State the primary objective of preparing 'Cash Flow Statement.'
20. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार एक कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को किन मुख्य शीर्षकों एवं उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ? 4
- (i) ऋणपत्रों पर अर्जित तथा देय ब्याज
  - (ii) खुदरा औज़ार
  - (iii) अग्रिम याचनाओं पर अर्जित ब्याज
  - (iv) अदत्त याचनाओं पर देय ब्याज
  - (v) व्यापारिक चिह्न (ट्रेडमार्क्स)
  - (vi) ऋणपत्रों के शोधन पर प्रीमियम
  - (vii) संयंत्र तथा मशीनरी
  - (viii) पेटेन्ट्स

अथवा

'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' की किन्हीं चार सीमाओं को संक्षेप में समझाइए । 4



Under which major headings and subheadings will the following items be presented in the Balance Sheet of a company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ?

- (i) Interest accrued and due on debentures
- (ii) Loose tools
- (iii) Accrued interest on calls in advance
- (iv) Interest due on calls in arrears
- (v) Trademarks
- (vi) Premium on redemption of debentures
- (vii) Plant and Machinery
- (viii) Patents

**OR**

Explain briefly any four limitations of 'Analysis of Financial Statements.'

- 21.** (i) निम्नलिखित सूचना से ब्याज आवरण अनुपात की गणना कीजिए :
- ब्याज एवं कर के भुगतान के बाद शुद्ध लाभ ₹ 1,20,000; आयकर की दर 40%; 15% ऋणपत्र ₹ 1,00,000; ₹ 1,00,000 का 12% बंधक ऋण ।
- (ii) एक कम्पनी के पास ₹ 3,00,000 की चालू परिसम्पत्तियाँ तथा ₹ 1,40,000 की चालू देयताएँ हैं । इसके पश्चात्, इसने ₹ 20,000 का माल उधार क्रय किया । माल के क्रय के पश्चात् चालू अनुपात की गणना कीजिए ।

4

**अथवा**

एक कम्पनी का त्वरित अनुपात 1 : 1 है । कारण सहित उल्लेख कीजिए कि निम्नलिखित लेनदेन अनुपात को बढ़ाएँगे, घटाएँगे अथवा उसमें कोई परिवर्तन नहीं करेंगे :

4

- (i) ₹ 10,000 के बीमा प्रीमियम का अग्रिम भुगतान किया गया ।
- (ii) ₹ 8,000 का माल उधार क्रय किया गया ।
- (iii) ₹ 1,00,000 के पूर्ण भुगतान समता अंश निर्गमित किए गए ।
- (iv) ₹ 5,00,000 के 9% ऋणपत्रों का निर्गमन, विक्रेता को मशीनरी के क्रय के लिए किया गया ।



- (i) From the following information calculate Interest Coverage Ratio :  
Net profit after interest and tax ₹ 1,20,000; Rate of income tax 40%; 15% debentures ₹ 1,00,000; 12% Mortgage loan ₹ 1,00,000.
- (ii) A company had Current Assets ₹ 3,00,000 and Current Liabilities ₹ 1,40,000. Afterwards, it purchased goods worth ₹ 20,000 on credit. Calculate the Current Ratio after the purchase of goods.

**OR**

Quick ratio of a company is 1 : 1. State, with reason, whether the following transactions will increase, decrease or not change the ratio :

- (i) Paid insurance premium in advance ₹ 10,000.  
(ii) Purchased goods on credit ₹ 8,000.  
(iii) Issued fully paid equity shares of ₹ 1,00,000.  
(iv) Issued 9% debentures of ₹ 5,00,000 to the vendor for machinery purchased.

22. 31 मार्च, 2017 तथा 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्षों के लाभ-हानि विवरण से उद्धृत निम्नलिखित सूचना से एक तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	2017 – 18	2016 – 17
प्रचालनों से आगम	उपभोग की गई सामग्री की लागत का 300%	उपभोग की गई सामग्री की लागत का 200%
उपभोग की गई सामग्री की लागत	₹ 2,40,000	₹ 2,00,000
अन्य व्यय	उपभोग की गई सामग्री की लागत का 20%	उपभोग की गई सामग्री की लागत का 10%
कर दर	50%	50%

From the information extracted from the Statement of Profit and Loss for the years ended 31<sup>st</sup> March, 2017 and 31<sup>st</sup> March, 2018, prepare a Comparative Statement of Profit and Loss :

Particulars	2017 – 18	2016 – 17
Revenue from operations	300% of cost of material consumed	200% of cost of material consumed
Cost of materials consumed	₹ 2,40,000	₹ 2,00,000
Other expenses	20% of cost of material consumed	10% of cost of material consumed
Tax rate	50%	50%

23. 31 मार्च, 2018 को डी.सी.एक्स. लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

**डी.सी.एक्स. लिमिटेड**  
**31 मार्च, 2018 का स्थिति विवरण**

विवरण	नोट सं.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>			
1. अंशधारी निधियाँ :			
(अ) अंश पूँजी		30,00,000	21,00,000
(ब) संचय एवं आधिक्य	1	4,00,000	5,00,000
2. अचल देयताएँ :			
दीर्घकालीन ऋण	2	8,00,000	5,00,000
3. चालू देयताएँ :			
(अ) व्यापार देय		1,50,000	1,00,000
(ब) अल्पावधि प्रावधान	3	76,000	56,000
<b>कुल</b>		44,26,000	32,56,000
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ :			
स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	4	27,00,000	20,00,000
(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ		8,00,000	7,00,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ :			
(अ) चालू निवेश		89,000	78,000
(ब) माल-सूची		8,00,000	4,00,000
(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		37,000	78,000
<b>कुल</b>		44,26,000	32,56,000





## खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	संचय एवं आधिक्य : (आधिक्य अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष)	4,00,000	5,00,000
		4,00,000	5,00,000
2.	दीर्घकालीन ऋण : 8% ऋणपत्र	8,00,000	5,00,000
		8,00,000	5,00,000
3.	अल्पावधि प्रावधान : कर के लिए प्रावधान	76,000	56,000
		76,000	56,000
4.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ : मशीनरी घटा : एकत्रित (संचित) मूल्यहास	33,00,000 (6,00,000)	25,00,000 (5,00,000)
		27,00,000	20,00,000

## अतिरिक्त सूचना :

- (i) वर्ष के दौरान ₹ 8,00,000 लागत की एक मशीन को ₹ 6,40,000 में बेच दिया गया जिस पर ₹ 3,20,000 का एकत्रित (संचित) मूल्यहास था ।
- (ii) ऋणपत्रों का निर्गमन 1 अप्रैल, 2017 को किया गया ।

From the following Balance Sheet of DCX Ltd. and the additional information as at 31<sup>st</sup> March, 2018 prepare a Cash Flow Statement :

**DCX Ltd.**  
**Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>				
1.	<b>Shareholder's Funds :</b>			
	(a) Share Capital		30,00,000	21,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	4,00,000	5,00,000
2.	<b>Non-Current Liabilities :</b>			
	Long-term Borrowings	2	8,00,000	5,00,000



	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
3.	<b>Current Liabilities :</b> (a) Trade Payables (b) Short-term Provisions <b>Total</b>	3	1,50,000 76,000 44,26,000	1,00,000 56,000 32,56,000
<b>II – Assets :</b>				
1.	<b>Non-Current Assets :</b> <b>Fixed Assets :</b> (i) Tangible Assets (ii) Intangible Assets	4	27,00,000 8,00,000	20,00,000 7,00,000
2.	<b>Current Assets :</b> (a) Current Investments (b) Inventories (c) Cash and cash equivalents		89,000 8,00,000 37,000	78,000 4,00,000 78,000
	<b>Total</b>		44,26,000	32,56,000

**Notes to Accounts :**

Note No.	Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	<b>Reserves and Surplus :</b> (Surplus i.e. Balance in the Statement of Profit and Loss)	4,00,000	5,00,000
		4,00,000	5,00,000
2.	<b>Long-term Borrowings :</b> 8% Debentures	8,00,000	5,00,000
		8,00,000	5,00,000
3.	<b>Short-term Provisions :</b> Provision for Tax	76,000	56,000
		76,000	56,000
4.	<b>Tangible Asset :</b> Machinery Less : Accumulated Depreciation	33,00,000 (6,00,000) 27,00,000	25,00,000 (5,00,000) 20,00,000

**Additional Information :**

- During the year a machinery costing ₹ 8,00,000 on which accumulated depreciation was ₹ 3,20,000 was sold for ₹ 6,40,000.
- Debentures were issued on 1<sup>st</sup> April, 2017.



**खण्ड ख**  
**विकल्प 2**  
**(अभिकलित्र लेखांकन)**  
**PART B**  
**OPTION 2**  
**(Computerised Accounting)**

18. गुणों का क्या अर्थ है ? 1  
What is meant by attributes ?
19. 'हार्डवेयर' का क्या अर्थ है ? 1  
What is meant by 'Hardware' ?
20. अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली की चार सीमाएँ दीजिए । 4  
Give four limitations of computerised accounting system.
21. लेखांकन सूचना प्रणाली की किन्हीं दो उप-प्रणालियों को समझाइए । 4  
**अथवा**  
दी गई अवधि के लिए चालू पे-रोल (वेतन) के लिए कटौतियों की गणना करते समय ध्यान में रखे जाने वाले घटकों की सूची दीजिए । 4  
Explain any two sub-systems of accounting information system.
- OR**
- List the elements to be considered while calculating deductions for current payroll for a given period.
22. टैली में बैंक समाधान विवरण बनाने के चरणों का उल्लेख कीजिए । 4  
**अथवा**  
समग्र (कम्पोजिट) बनाम अणु (एटोमिक) गुणों तथा भण्डारित बनाम व्युत्पन्न गुणों को समझाइए । 4  
State the steps to construct Bank Reconciliation Statements in Tally.
- OR**
- Explain composite vs atomic attributes and stored vs derived attributes.
23. सशर्त फॉर्मेटिंग का क्या अर्थ है ? इसके दो उपयोग तथा तीन लाभ दीजिए । 6  
What is meant by conditional formatting ? Give its two uses and three benefits.

**SET-1****Series BVM/3**कोड नं.  
**Code No. 67/3/1**रोल नं.  
Roll No. 

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

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

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

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **27** 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 जाएगा । 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 ।
- Please check that this question paper contains **27** 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 minute 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 students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

**लेखाशास्त्र****ACCOUNTANCY**

निर्धारित समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 80

Time allowed : 3 hours

Maximum Marks : 80



### सामान्य निर्देश :

- (i) यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- (ii) खण्ड क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- (iii) खण्ड ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- (iv) खण्ड ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- (v) किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

### General Instructions :

- (i) This question paper contains two parts – A and B.
- (ii) Part A is **compulsory** for all.
- (iii) Part B has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.
- (iv) Attempt **only one** option of Part B.
- (v) All parts of a question should be attempted at one place.

### खण्ड क

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

### PART A

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

1. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे तथा 4 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । ख ने अवकाश ग्रहण कर लिया तथा उसका भाग क तथा ग ने बराबर-बराबर ले लिए । अधिलाभ अनुपात की गणना कीजिए । 1

A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 2. B retired and his share was taken over by A and C equally. Calculate the gaining ratio.

2. साझेदारी संलेख के अभाव में, एक नए साझेदार के प्रवेश पर पुराने साझेदार लाभ के अपने भाग का त्याग किस अनुपात में करते हैं ? 1

### अथवा

ऐसी कोई दो परिस्थितियाँ दीजिए जिनमें त्याग अनुपात का उपयोग किया जा सकता है । 1

In the absence of a partnership deed, in which ratio do the old partners sacrifice their share of profit in case of admission of a new partner ?

### OR

Give any two circumstances in which sacrificing ratio may be applied.

3. प्राप्ति एवं भुगतान खाते में अदत्त तथा पूर्वदत्त व्ययों के समायोजन का लेखा क्यों नहीं किया जाता ?

1

अथवा

‘मूल्यहास’ के आधार पर ‘प्राप्ति एवं भुगतान खाते’ तथा ‘आय एवं व्यय खाते’ में अन्तर स्पष्ट कीजिए ।

1

Why are adjustments for outstanding and prepaid expenses not recorded in Receipts and Payments Account ?

OR

Distinguish between ‘Receipts and Payments Account’ and ‘Income and Expenditure Account’ on the basis of ‘Depreciation’.

4. साझेदारी संलेख में प्रावधान के अभाव में, किसी साझेदार को दी गई गारंटी में कमी को अन्य साझेदार किस अनुपात में वहन करते हैं ?

1

In the absence of provision in the partnership deed, in which ratio is the deficiency arising out of guarantee of profit to a partner borne by the other partners ?

5. वरुन तथा अरुन एक फर्म के साझेदार हैं तथा लाभ-हानि बराबर-बराबर बाँटते हैं । साझेदारी फर्म के विघटन पर वरुन की पत्नी का ऋण ₹ 45,000 था, जबकि अरुन का ऋण ₹ 65,000 था । कौन-से ऋण का भुगतान पहले किया जाएगा और क्यों ?

1

Varun and Arun are partners in a firm sharing profits and losses equally. On the date of dissolution of the partnership firm, Varun's wife's loan was ₹ 45,000, whereas Arun's loan was ₹ 65,000. Which loan will be paid first and why ?

6. ‘पूँजी संचय’ तथा ‘संचित पूँजी’ में अन्तर स्पष्ट कीजिए ।

1

अथवा

पूर्वाधिकार अंशों का क्या अर्थ है ?

1

Differentiate between ‘Capital Reserve’ and ‘Reserve Capital’.

OR

What is meant by Preference Shares ?

7. क तथा ख एक फर्म के साझेदार हैं तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं । 1 अप्रैल, 2017 को उन्होंने लाभ में  $\frac{1}{5}$  भाग के लिए ग को एक नया साझेदार बनाने का निर्णय किया । इस उद्देश्य के लिए, फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले चार वर्षों के औसत वार्षिक लाभ के 80% पर किया जाएगा । पिछले चार वर्षों के लाभ थे :

वर्ष समाप्ति	राशि ₹
31.3.2014	1,67,000
31.3.2015	1,56,000
31.3.2016	1,92,000
31.3.2017	(10,000)

फर्म की ख्याति का मूल्य तथा ग के प्रवेश पर उसके द्वारा लाई गई ख्याति प्रीमियम की राशि की गणना कीजिए ।

3

A and B are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. On 1<sup>st</sup> April, 2017 they decided to admit C into partnership for  $\frac{1}{5}$ th share in the profits. For this purpose, goodwill was valued at 80% of the average annual profits of the previous four years. The profits of the last four years were :

Year Ending	Amount ₹
31.3.2014	1,67,000
31.3.2015	1,56,000
31.3.2016	1,92,000
31.3.2017	(10,000)

Calculate the value of goodwill of the firm and the amount of goodwill premium brought by C on his admission.

8. 31 मार्च, 2018 को विनोद लिमिटेड के ₹ 100 प्रत्येक के 30,000, 12% ऋणपत्र शोधन के लिए अदत्त थे । 31 मार्च, 2017 को ऋणपत्र शोधन संचय में ₹ 7,50,000 का शेष था तथा कम्पनी ने आवश्यक निवेशों का क्रय 30 अप्रैल, 2017 को किया ।

31 मार्च, 2018 को ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

3

Vinod Limited has 30,000, 12% Debentures of ₹ 100 each due for redemption on 31<sup>st</sup> March, 2018. Debenture Redemption Reserve has a balance of ₹ 7,50,000 on 31<sup>st</sup> March, 2017 and the company had purchased the required investments on 30<sup>th</sup> April, 2017.

Pass necessary journal entries for redemption of debentures on 31<sup>st</sup> March, 2018.

9. नेनो लिमिटेड ने डव लिमिटेड की परिसम्पत्तियों का क्रय ₹ 3,00,000 में किया। इसने ₹ 2,75,000 के क्रय मूल्य पर डव लिमिटेड की ₹ 50,000 की देयताओं को भी ले लिया। डव लिमिटेड को भुगतान ₹ 50 प्रति के 8% ऋणपत्रों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित करके किया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए नेनो लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

### अथवा

1 अप्रैल, 2014 को, एक लिमिटेड कम्पनी ने ₹ 4,00,000 के 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 93% पर किया। इन ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2017 से शुरू करके, लॉटरी द्वारा दो बराबर किश्तों में करना था।

1 अप्रैल, 2014 से 31 मार्च, 2016 तक ऋणपत्र निर्गमन बढ़ा खाता तैयार कीजिए।

3

Nano Ltd. purchased assets of Dow Ltd. for ₹ 3,00,000. It also agreed to take over the liabilities of Dow Ltd. amounting to ₹ 50,000 for a purchase consideration of ₹ 2,75,000. The payment to Dow Ltd. was made by issue of 8% Debentures of ₹ 50 each at a premium of 10%.

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

### OR

On 1<sup>st</sup> April, 2014, a limited company issued ₹ 4,00,000, 9% debentures at 93%, repayable by draw of lots in two equal instalments starting from 31<sup>st</sup> March, 2017.

Prepare Discount on Issue of Debentures Account from 1<sup>st</sup> April, 2014 to 31<sup>st</sup> March, 2016.

10. निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए इंडियन कल्चरल सोसायटी के आय एवं व्यय खाते के नाम में खतौनी की जाने वाली स्टेशनरी की राशि की गणना कीजिए :

विवरण	1.4.2017 ₹	31.3.2018 ₹
स्टेशनरी का स्टॉक	21,000	18,000
स्टेशनरी के लेनदार	11,000	23,000

31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष में स्टेशनरी का क्रय ₹ 75,000 था।

31 मार्च, 2018 को सोसायटी के स्थिति विवरण में संबंधित मदों को भी दर्शाइए।

3





Calculate the amount of stationery to be posted to Income and Expenditure Account of Indian Cultural Society for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2018 from the following information :

Particulars	1.4.2017 ₹	31.3.2018 ₹
Stock of stationery	21,000	18,000
Creditors for stationery	11,000	23,000

Stationery purchased during the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 was ₹ 75,000.

Also, present the relevant items in the Balance Sheet of the society as at 31<sup>st</sup> March, 2018.

11. मीता, गोपाल तथा फरहान एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 से उन्होंने 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ विभाजित करने का निर्णय लिया । उस तिथि को स्थिति विवरण में आस्थगित विज्ञापन व्यय ₹ 30,000 तथा आकस्मिक संचय ₹ 9,000 था ।

ख्याति का मूल्यांकन ₹ 4,80,000 किया गया । फर्म के पुनर्गठन पर इसकी पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

Mita, Gopal and Farhan were partners sharing profits and losses in the ratio 3 : 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2018 they decided to change the profit sharing ratio to 5 : 3 : 2. On this date, the Balance Sheet showed deferred advertisement expenditure ₹ 30,000 and contingency reserve ₹ 9,000.

Goodwill was valued at ₹ 4,80,000. Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm on its reconstitution.

12. शीरिश, हरित तथा आशा एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 4 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 30 जून, 2018 को शीरिश का देहान्त हो गया । उस तिथि को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को शीरिश, हरित तथा आशा का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		संयंत्र तथा मशीनरी	5,60,000
शीरिश 1,00,000		स्टॉक	90,000
हरित 2,00,000		देनदार	10,000
आशा 3,00,000	6,00,000	रोकड़	40,000
वर्ष 2017 – 18 का लाभ	80,000		
देय बिल	20,000		
	7,00,000		7,00,000



साझेदारी संलेख के अनुसार, मृत साझेदार की पूँजी के अतिरिक्त उसका निष्पादक निम्न का हकदार था :

- मृत्यु के वर्ष में लाभ में उसका भाग पिछले दो वर्षों के औसत लाभ के आधार पर । वर्ष 2016 – 17 का लाभ ₹ 60,000 था ।
- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले दो वर्षों के औसत लाभ के दो वर्षों के क्रय पर किया जाएगा ।

उसके निष्पादक को प्रस्तुत करने के लिए शीरिश का पूँजी खाता तैयार कीजिए ।

4

Shirish, Harit and Asha were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 4 : 1. Shirish died on 30<sup>th</sup> June, 2018. On this date their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Shirish, Harit and Asha as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Plant and Machinery	5,60,000
Shirish     1,00,000		Stock	90,000
Harit       2,00,000		Debtors	10,000
Asha <u>3,00,000</u>	6,00,000	Cash	40,000
Profits for the year 2017 – 18	80,000		
Bills Payable	20,000		
	7,00,000		7,00,000

According to the partnership deed, in addition to deceased partner's capital, his executor is entitled to :

- Share in profits in the year of death on the basis of average of last two years' profit. Profit for the year 2016 – 17 was ₹ 60,000.
- Goodwill of the firm was to be valued at 2 years' purchase of average of last two years' profits.

Prepare Shirish's Capital Account to be presented to his executor.

13. नमनज्योत सोसायटी ने निम्नलिखित स्थिति प्रदर्शित की :

**31 मार्च, 2018 को स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी कोष	72,000	फर्नीचर	40,000
पूर्वदत्त चन्दा	6,000	बैंक में रोकड़	30,000
		रोकड़ हस्ते	8,000
	78,000		78,000

**31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्राप्ति तथा भुगतान खाता**

प्राप्ति	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाए		कम्प्यूटर्स (1.10.2018)	1,00,000
बैंक में नगद      30,000		कार्यालय व्यय	29,000
रोकड़ हस्ते <u>24,000</u>	54,000	बिजली व्यय	15,000
पुराने समाचार-पत्रों का विक्रय	900	डाक टिकट तथा स्टेशनरी	9,000
लॉकर किराया	7,000	10% निवेश (1.12.2017 को)	60,000
निवेशों पर ब्याज	1,600	शेष नीचे ले गए	
प्रवेश शुल्क	50,000	बैंक में रोकड़      80,000	
जीवन सदस्यता शुल्क	1,00,000	रोकड़ हस्ते <u>35,500</u>	1,15,500
सदस्यता चन्दा	98,000		
राहत कोष के लिए चन्दा	17,000		
	3,28,500		3,28,500

**अतिरिक्त सूचना :**

- कम्प्यूटरों पर 60% प्रति वर्ष की दर से और फर्नीचर पर 10% प्रति वर्ष की दर से मूल्यहास लगाया जाएगा ।
- सदस्यता चन्दे में ₹ 20,000 पूर्वदत्त सम्मिलित थे ।
- बिजली व्यय ₹ 10,000 अदत्त थे ।

31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तैयार कीजिए ।



Namanjyot Society showed the following position :

**Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital Fund	72,000	Furniture	40,000
Subscriptions received in advance	6,000	Cash at Bank	30,000
		Cash in Hand	8,000
	78,000		78,000

**Receipts and Payments Account  
for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2018**

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		By Computers (1.10.2018)	1,00,000
Cash at Bank    30,000		By Office Expenses	29,000
Cash in Hand <u>24,000</u>	54,000	By Electric Charges	15,000
To Sale proceeds of old newspapers	900	By Postage and Stationery	9,000
To Locker's Rent	7,000	By 10% Investments (on 1.12.2017)	60,000
To Interest on Investments	1,600	By Balance c/d	
To Entrance Fees	50,000	Cash at Bank    80,000	
To Life Membership Fees	1,00,000	Cash in Hand <u>35,500</u>	1,15,500
To Membership subscriptions	98,000		
To Subscriptions for relief fund	17,000		
	3,28,500		3,28,500



*Additional Information :*

- (i) Computers were to be depreciated @ 60% p.a. and furniture @ 10% p.a.
- (ii) Membership subscription included ₹ 20,000 received in advance.
- (iii) Electric charges outstanding ₹ 10,000.

Prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2018.

14. अधिराज तथा करन एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को फर्म का विघटन हो गया । वसूली खाते में परिसम्पत्तियों (रोकड़ हस्ते तथा बैंक में नगद को छोड़कर) तथा तीसरे पक्ष की देयताओं को स्थानान्तरित करने के पश्चात् निम्नलिखित सूचना प्रदान की गई :

- (i) ₹ 70,000 के फर्नीचर को नीलामी द्वारा ₹ 68,000 में बेचा गया तथा नीलामीकर्ता का कमीशन ₹ 2,000 था ।
- (ii) ₹ 35,000 के अधिराज के ऋण का भुगतान कर दिया गया ।
- (iii) ₹ 80,000 के स्टॉक का 50% भाग 20% बट्टे पर करन ने लिया जबकि शेष स्टॉक को लागत के 30% लाभ पर बेच दिया गया ।
- (iv) ₹ 3,000 का एक प्राप्य बिल, जिसे बट्टे पर भुनाया गया था, का अनादर हो गया क्योंकि स्वीकारकर्ता दिवालिया हो गया था तथा इसका भुगतान फर्म को करना पड़ा ।
- (v) लाभ-हानि खाते के नाम में ₹ 56,000 का शेष था ।
- (vi) ₹ 2,000 के वसूली व्यय का भुगतान अधिराज द्वारा किया गया ।

फर्म के विघटन पर उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6

Adiraj and Karan were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2018 the firm was dissolved. After the transfer of assets (other than cash in hand and at bank) and third party liabilities to the Realization Account, the following information was provided :

- (i) Furniture of ₹ 70,000 was sold for ₹ 68,000 by auction and auctioneer's commission amounted to ₹ 2,000.
- (ii) Adiraj's loan amounting to ₹ 35,000 was paid.
- (iii) Out of the stock of ₹ 80,000, Karan took over 50% of the stock at a discount of 20% while the remaining stock was sold off at a profit of 30% on cost.



- (iv) A bills receivable of ₹ 3,000 under discount was dishonoured as the acceptor had become insolvent and hence the bill had to be met by the firm.
- (v) Profit and Loss Account showed a debit balance of ₹ 56,000.
- (vi) Realization expenses amounted to ₹ 2,000 which were paid by Adiraj.

Pass the necessary journal entries for the above transactions on the dissolution of the firm.

15. श्रेया तथा विवेक एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2017 को उनके पूँजी खातों तथा चालू खातों में निम्नलिखित शेष थे :

	श्रेया (₹)	विवेक (₹)
पूँजी खाते	3,00,000	2,00,000
चालू खाते	1,00,000 (जमा)	28,000 (नाम)

साझेदारी संलेख में प्रावधान था कि श्रेया को प्रति मास ₹ 5,000 वेतन दिया जाएगा जबकि विवेक को वर्ष के लिए ₹ 30,000 का कमीशन देय था ।

पूँजी पर 8% प्रति वर्ष ब्याज देय था जबकि आहरण पर 6% प्रति वर्ष ब्याज लगाना था । प्रत्येक तिमाही के आरंभ में श्रेया का आहरण ₹ 3,000 था जबकि विवेक ने 1 सितम्बर, 2017 को ₹ 30,000 का आहरण किया । उपर्युक्त समायोजनों से पूर्व फर्म का वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 1,20,000 था ।

लाभ-हानि नियोजन खाता तथा साझेदारों के पूँजी एवं चालू खाते तैयार कीजिए ।

6

**अथवा**

रमेश, महेश तथा सुरेश एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । उनकी संबंधित स्थायी पूँजी थी : रमेश ₹ 5,00,000; महेश ₹ 4,00,000, तथा सुरेश ₹ 3,00,000. उन्होंने लाभ के  $\frac{1}{5}$  भाग के लिए गोविंद को एक नया साझेदार बनाया । गोविंद अपनी पूँजी के रूप में ₹ 4,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के लिए आवश्यक राशि लाया । उनका नया लाभ विभाजन अनुपात 2 : 1 : 1 : 1 होगा ।

अपना कार्य स्पष्ट दर्शाते हुए फर्म की ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए । उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में गोविंद के प्रवेश पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6



Shreya and Vivek were partners in a firm sharing profits in the ratio 3 : 2. The balances in their capital and current accounts as on 1<sup>st</sup> April, 2017 were as under :

	Shreya (₹)	Vivek (₹)
Capital accounts	3,00,000	2,00,000
Current accounts	1,00,000 (Cr.)	28,000 (Dr.)

The partnership deed provided that Shreya was to be paid a salary of ₹ 5,000 p.m. whereas Vivek was to get a commission of ₹ 30,000 for the year.

Interest on capital was to be allowed @ 8% p.a. whereas interest on drawings was to be charged @ 6% p.a. The drawings of Shreya were ₹ 3,000 at the beginning of each quarter while Vivek withdrew ₹ 30,000 on 1<sup>st</sup> September, 2017. The net profit of the firm for the year before making the above adjustments was ₹ 1,20,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account and Partners' Capital and Current Accounts.

### OR

Ramesh, Mahesh and Suresh were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 3 : 2. Their respective fixed capitals were : Ramesh ₹ 5,00,000; Mahesh ₹ 4,00,000 and Suresh ₹ 3,00,000. They admitted Govind as a new partner for  $\frac{1}{5}$ th share in the profits. Govind brought ₹ 4,00,000 as his capital and the necessary amount for goodwill premium. Their new profit sharing ratio will be 2 : 1 : 1 : 1.

Calculate the value of goodwill of the firm, showing your workings clearly. Pass necessary journal entries for the above transactions on Govind's admission.

16. सनस्टार लिमिटेड ने ₹ 50 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों के निर्गमन हेतु आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से था :

आवेदन पर	– ₹ 15 प्रति अंश
आबंटन पर	– ₹ 10 प्रति अंश
प्रथम एवं अन्तिम याचना पर	– ₹ 25 प्रति अंश



3,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। आवेदकों को आबंटन निम्न प्रकार से किया गया :

श्रेणी	आवेदन किए गए अंशों की संख्या	आबंटित किए गए अंशों की संख्या
I	2,00,000	1,50,000
II	1,00,000	50,000

आवेदनों पर प्राप्त आधिक्य राशि का समायोजन आबंटन एवं याचना पर देय राशि में कर दिया गया। नमिता, जो श्रेणी I की अंशधारक थी, जिसके पास 3,000 अंश थे, आबंटन राशि देने में असफल रही। उसके अंशों का आबंटन के तुरंत पश्चात् हरण कर लिया गया। मानव, श्रेणी II का एक अंशधारक, जिसने 1,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, प्रथम तथा अंतिम याचना देने में असफल रहा। उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया। सभी हरण किए गए अंशों को ₹ 60 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए सनस्टार लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए तथा रोकड़ बही तैयार कीजिए।

8

### अथवा

मेघा लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 90,000 समता अंशों को ₹ 60 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर	– ₹ 30 प्रति अंश (₹ 10 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	– ₹ 70 प्रति अंश (₹ 50 प्रीमियम सहित)
प्रथम तथा अंतिम याचना पर	– शेष राशि

1,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंश आबंटित कर दिए गए। आवेदन पर प्राप्त आधिक्य राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर दिया गया। सुधा, 4,500 अंशों की एक अंशधारक आबंटन राशि देने में असफल रही। उसके अंशों का आबंटन के तुरंत बाद हरण कर लिया गया। इसके पश्चात् प्रथम तथा अंतिम याचना माँगी गई। रजत, जो 3,600 अंशों का धारक था, प्रथम तथा अंतिम याचना देने में असफल रहा। उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया। सभी हरण किए गए अंशों को ₹ 90 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए मेघा लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए तथा रोकड़ बही तैयार कीजिए।

8





Sunstar Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 50 each. The amount was payable as follows :

On Application	– ₹ 15 per share
On Allotment	– ₹ 10 per share
On First and Final Call	– ₹ 25 per share

Applications for 3,00,000 shares were received. Allotment was made to the applicants as follows :

Category	No. of Shares Applied	No. of Shares Allotted
I	2,00,000	1,50,000
II	1,00,000	50,000

Excess money received with applications was adjusted towards sums due on allotment and calls. Namita, a shareholder of Category I, holding 3,000 shares failed to pay the allotment money. Her shares were forfeited immediately after allotment. Manav, a shareholder of Category II, who had applied for 1,000 shares failed to pay the first and final call. His shares were also forfeited. All the forfeited shares were reissued at ₹ 60 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries and prepare Cash Book for the above transactions in the books of Sunstar Ltd.

### OR

Megha Ltd. invited applications for issuing 90,000 equity shares of ₹ 100 each at a premium of ₹ 60 per share. The amount was payable as follows :

On Application	– ₹ 30 per share (including premium ₹ 10)
On Allotment	– ₹ 70 per share (including premium ₹ 50)
On First and Final Call	– Balance amount

Applications for 1,00,000 shares were received. Shares were allotted on pro-rata basis to all the applicants. Excess money received with application was adjusted towards sums due on allotment. Sudha, a shareholder holding 4,500 shares, failed to pay the allotment money. Her shares were forfeited immediately after allotment. Afterwards the first and final call was made. Rajat, a holder of 3,600 shares, failed to pay the first and final call. His shares were also forfeited. All the forfeited shares were re-issued for ₹ 90 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries and prepare Cash Book for the above transactions in the books of Megha Ltd.

17. रमन तथा रोहित एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को रमन तथा रोहित का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		संयंत्र तथा मशीनरी	1,75,000
रमन 1,40,000		फर्नीचर एवं फिक्सचर्स	65,000
रोहित 1,00,000	2,40,000	स्टॉक	47,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	40,000	देनदार 1,10,000	
लेनदार	1,60,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>7,000</u>	1,03,000
		बैंक शेष	50,000
	4,40,000		4,40,000

उपर्युक्त तिथि को सलोनी का साझेदारी फर्म में प्रवेश हुआ । रमन ने सलोनी के पक्ष में अपने हिस्से का  $\frac{2}{5}$  वाँ भाग तथा रोहित ने अपने हिस्से का  $\frac{1}{5}$  वाँ भाग समर्पित किया । यह सहमति हुई कि :

- संयंत्र एवं मशीनरी को ₹ 35,000 से कम किया जाएगा तथा फर्नीचर एवं फिक्सचर्स को ₹ 58,500 तक कम किया जाएगा ।
- डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान को ₹ 3,000 से बढ़ाया जाएगा ।
- कामगार क्षतिपूर्ति का ₹ 16,000 का एक दावा स्वीकार किया गया ।
- लेनदारों में सम्मिलित ₹ 2,500 की एक देयता का भुगतान नहीं करना पड़ेगा ।
- सलोनी अपने हिस्से की ख्याति प्रीमियम तथा आनुपातिक पूँजी के लिए ₹ 42,000 लाएगी ।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

अथवा



सुषमा, गौतम तथा कनिका एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को सुषमा, गौतम तथा कनिका का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	60,000	बैंक में रोकड़	1,40,000
कर्मचारी भविष्य निधि	40,000	विविध देनदार	1,60,000
लाभ-हानि खाता	1,00,000	स्टॉक	2,40,000
पूँजी :		निवेश	2,00,000
सुषमा     3,00,000		स्थायी परिसम्पत्तियाँ	3,60,000
गौतम     2,50,000			
कनिका <u>3,50,000</u>	9,00,000		
	11,00,000		11,00,000

उपर्युक्त तिथि को सुषमा ने अवकाश ग्रहण कर लिया तथा यह सहमति हुई कि :

- स्थायी परिसम्पत्तियों को ₹ 2,90,000 तक कम किया जाएगा ।
- देनदारों पर डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा ।
- स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 2,18,000 किया जाएगा । सुषमा ने स्टॉक को इस मूल्य पर ले लिया ।
- सुषमा के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 8,00,000 किया गया । ख्याति में सुषमा के भाग का समायोजन गौतम तथा कनिका के पूँजी खातों के नाम पक्ष में खतौनी करके किया गया ।
- सुषमा को गौतम तथा कनिका द्वारा भुगतान इस प्रकार नगद लाकर किया गया कि उनकी पूँजियाँ लाभ विभाजन अनुपात के अनुसार हो गईं और उसके पश्चात् बैंक में ₹ 58,000 का शेष बच गया ।
- गौतम तथा कनिका भविष्य में 2 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटेंगे ।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।



Raman and Rohit were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Raman and Rohit as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Plant and Machinery	1,75,000
Raman     1,40,000		Furniture and Fixtures	65,000
Rohit <u>1,00,000</u>	2,40,000	Stock	47,000
Workmen	40,000	Debtors             1,10,000	
Compensation Fund		Less : Provision for	
Creditors	1,60,000	doubtful debts <u>7,000</u>	1,03,000
		Bank Balance	50,000
	4,40,000		4,40,000

On the above date, Saloni was admitted in the partnership firm. Raman surrendered  $\frac{2}{5}$  th of his share and Rohit surrendered  $\frac{1}{5}$  th of his share in favour of Saloni. It was agreed that :

- Plant and machinery will be reduced by ₹ 35,000 and furniture and fixtures will be reduced to ₹ 58,500.
- Provision for bad and doubtful debts will be increased by ₹ 3,000.
- A claim for ₹ 16,000 for workmen's compensation was admitted.
- A liability of ₹ 2,500 included in creditors is not likely to arise.
- Saloni will bring ₹ 42,000 as her share of goodwill premium and proportionate capital.

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

**OR**



Sushma, Gautam and Kanika were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Sushma, Gautam and Kanika as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	60,000	Cash at Bank	1,40,000
Employees' Provident Fund	40,000	Sundry Debtors	1,60,000
Profit and Loss Account	1,00,000	Stock	2,40,000
Capital :		Investments	2,00,000
Sushma   3,00,000		Fixed Assets	3,60,000
Gautam   2,50,000			
Kanika <u>3,50,000</u>	9,00,000		
	<u>11,00,000</u>		<u>11,00,000</u>

On the above date, Sushma retired and it was agreed that :

- Fixed Assets will be reduced to ₹ 2,90,000.
- A provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts will be created.
- Stock was to be valued at ₹ 2,18,000. Sushma took over the stock at this value.
- Goodwill of the firm on Sushma's retirement was valued at ₹ 8,00,000. Sushma's share of goodwill was treated by debiting Gautam and Kanika's Capital Accounts.
- Sushma was paid cash brought by Gautam and Kanika in such a way that their capitals became in profit sharing ratio and a balance of ₹ 58,000 was left in the bank.
- Gautam and Kanika will share the future profits in the ratio of 2 : 3.

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

खण्ड ख

विकल्प 1

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

PART B

Option 1

(Analysis of Financial Statements)

18. रोकड़ प्रवाह विवरण बनाते समय 'बैंक में जमा की गई रोकड़' का परिणाम रोकड़ का अन्तर्वाह होगा, बहिर्वाह होगा अथवा कोई प्रवाह नहीं होगा, कारण सहित उल्लेख कीजिए । 1

State with reason whether 'cash deposited in bank' will result in inflow, outflow or no flow of cash while preparing Cash Flow Statement.

19. 'विनियोग गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह' का क्या अर्थ है ? 1

What is meant by 'cash flows from investing activities' ?

20. 'वित्तीय विवरण विश्लेषण' के किन्हीं चार उद्देश्यों को संक्षेप में समझाइए । 4

अथवा

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार एक कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को किन मुख्य शीर्षकों एवं उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ? 4

- (i) लाभ-हानि विवरण का शेष
- (ii) विनियोगों पर अर्जित ब्याज
- (iii) पशुधन
- (iv) लाइसेंस एवं फ्रेंचाइज़
- (v) प्रतिभूति प्रीमियम संचय
- (vi) व्यापार चिह्न
- (vii) कार्य प्रगति पर
- (viii) 9% ऋणपत्र जो चालू वर्ष में शोधनीय हैं



Explain briefly any four objectives of 'Financial Statement Analysis'.

**OR**

Under which major headings and subheadings will the following items be presented in the Balance Sheet of a company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ?

- (i) Balance of the Statement of Profit and Loss
- (ii) Interest accrued on investments
- (iii) Livestock
- (iv) Licenses and Franchise
- (v) Securities Premium Reserve
- (vi) Trade Marks
- (vii) Work in Progress
- (viii) 9% Debentures repayable during the current year

**21.** निम्नलिखित सूचना से आरम्भिक एवं अन्तिम व्यापार प्राप्यों की गणना कीजिए :

व्यापार प्राप्य आवर्त अनुपात 4 गुना; प्रचालनों से आगम की लागत ₹ 3,20,000; सकल लाभ अनुपात 20%; अंतिम व्यापार प्राप्य प्रारम्भिक व्यापार प्राप्यों से ₹ 15,000 अधिक थे; प्रचालनों से रोकड़ आगम, प्रचालनों से उधार आगम का  $33\frac{1}{3}\%$  है ।

4

**अथवा**

एक कम्पनी का त्वरित अनुपात 1.5 : 1 है । कारण देते हुए उल्लेख कीजिए कि निम्नलिखित में से कौन-से लेनदेन से त्वरित अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा उसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा :

4

- (i) माल का नकद क्रय
- (ii) परिपक्वता तिथि पर देय बिल का भुगतान
- (iii) ₹ 18,000 की लागत के माल का ₹ 16,000 में विक्रय
- (iv) देनदारों से रोकड़ एकत्रित किया



Calculate opening and closing trade receivables from the following information :

Trade Receivable turnover ratio 4 times; Cost of Revenue from Operations ₹ 3,20,000; Gross profit ratio 20%; Closing trade receivables were ₹ 15,000 more than opening trade receivables; cash revenue from operations being  $33\frac{1}{3}\%$  of credit revenue from operations.

**OR**

The Quick Ratio of a company is 1.5 : 1. State, giving reasons, which of the following transactions will improve, reduce or not change the quick ratio :

- (i) Purchase of goods for cash
- (ii) Bills payable paid at maturity
- (iii) Sale of goods costing ₹ 18,000 for ₹ 16,000
- (iv) Cash collected from debtors

22. के. लिमिटेड के 31 मार्च, 2017 तथा 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्षों के लाभ-हानि विवरण से उद्धृत निम्नलिखित सूचना से एक समान आकार का लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए ।

4

विवरण	नोट संख्या	2017 - 18	2016 - 17
प्रचालनों से आगम		₹ 4,00,000	₹ 5,00,000
उपभोग की गई सामग्री की लागत		₹ 2,40,000	₹ 3,50,000
अन्य व्यय		₹ 1,10,000	₹ 1,30,000
कर दर		50%	50%

From the information extracted from the Statement of Profit and Loss of K Ltd. for the years ended 31<sup>st</sup> March, 2017 and 31<sup>st</sup> March, 2018, prepare a Common Size Statement of Profit and Loss.

Particulars	Note No.	2017 - 18	2016 - 17
Revenue from operations		₹ 4,00,000	₹ 5,00,000
Cost of materials consumed		₹ 2,40,000	₹ 3,50,000
Other expenses		₹ 1,10,000	₹ 1,30,000
Tax rate		50%	50%



23. 31 मार्च, 2018 को मयूर लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

**मयूर लिमिटेड**  
**31 मार्च, 2018 को स्थिति विवरण**

	विवरण	नोट सं.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>				
1.	<b>अंशधारी निधियाँ :</b>			
	(अ) अंश पूँजी		30,00,000	20,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	1	3,00,000	4,00,000
2.	<b>अचल देयताएँ :</b>			
	दीर्घकालीन ऋण	2	4,00,000	3,00,000
3.	<b>चालू देयताएँ :</b>			
	(अ) व्यापार देय		1,70,000	2,50,000
	(ब) अल्पावधि प्रावधान	3	76,000	64,000
	<b>कुल</b>		39,46,000	30,14,000
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>				
1.	<b>अचल परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	<b>स्थायी परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(i) मूर्त	4	29,00,000	23,00,000
	(ii) अमूर्त	5	2,70,000	1,60,000
2.	<b>चालू परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(अ) माल-सूची		2,20,000	2,30,000
	(ब) व्यापार प्राप्य		1,10,000	1,30,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		4,46,000	1,94,000
	<b>कुल</b>		39,46,000	30,14,000



### खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	<b>संचय एवं आधिक्य :</b> आधिक्य (लाभ-हानि विवरण का शेष)	3,00,000	4,00,000
		3,00,000	4,00,000
2.	<b>दीर्घकालीन ऋण :</b> 9% ऋणपत्र	4,00,000	3,00,000
		4,00,000	3,00,000
3.	<b>अल्पावधि प्रावधान :</b> कर प्रावधान	76,000	64,000
		76,000	64,000
4.	<b>मूर्त परिसम्पत्तियाँ :</b> मशीनरी एकत्रित (संचित) मूल्यहास	36,00,000 (7,00,000)	28,00,000 (5,00,000)
		29,00,000	23,00,000
5.	<b>अमूर्त परिसम्पत्तियाँ :</b> ख्याति	2,70,000	1,60,000
		2,70,000	1,60,000

### अतिरिक्त सूचना :

- वर्ष के दौरान ₹ 4,00,000 लागत की एक मशीन जिस पर ₹ 73,000 का एकत्रित मूल्यहास था, ₹ 3,10,000 में बेच दी गई ।
- ₹ 1,00,000 के 9% ऋणपत्रों को 31 मार्च, 2018 को निर्गमित किया गया ।



From the following Balance Sheet of Mayur Ltd. and the additional information as at 31<sup>st</sup> March, 2018, prepare a Cash Flow Statement :

**Mayur Ltd.**

**Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>				
1.	<b>Shareholder's Funds :</b>			
	(a) Share Capital		30,00,000	20,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	3,00,000	4,00,000
2.	<b>Non-Current Liabilities :</b>			
	Long-term Borrowings	2	4,00,000	3,00,000
3.	<b>Current Liabilities :</b>			
	(a) Trade Payables		1,70,000	2,50,000
	(b) Short-term Provisions	3	76,000	64,000
	<b>Total</b>		39,46,000	30,14,000
<b>II – Assets :</b>				
1.	<b>Non-Current Assets :</b>			
	<b>Fixed Assets :</b>			
	(i) Tangible	4	29,00,000	23,00,000
	(ii) Intangible	5	2,70,000	1,60,000
2.	<b>Current Assets :</b>			
	(a) Inventories		2,20,000	2,30,000
	(b) Trade Receivables		1,10,000	1,30,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		4,46,000	1,94,000
	<b>Total</b>		39,46,000	30,14,000



### Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	<b>Reserves and Surplus :</b> Surplus (Balance in Statement of Profit and Loss)	3,00,000	4,00,000
		3,00,000	4,00,000
2.	<b>Long-term Borrowings :</b> 9% Debentures	4,00,000	3,00,000
		4,00,000	3,00,000
3.	<b>Short-term Provisions :</b> Provision for Tax	76,000	64,000
		76,000	64,000
4.	<b>Tangible Assets :</b> Machinery Accumulated Depreciation	36,00,000 (7,00,000)	28,00,000 (5,00,000)
		29,00,000	23,00,000
5.	<b>Intangible Assets :</b> Goodwill	2,70,000	1,60,000
		2,70,000	1,60,000

### Additional Information :

- During the year, a piece of machinery costing ₹ 4,00,000 on which accumulated depreciation was ₹ 73,000 was sold for ₹ 3,10,000.
- 9% Debentures of ₹ 1,00,000 were issued on 31<sup>st</sup> March, 2018.

खण्ड ख

विकल्प 2

(अभिकलित्र लेखांकन)

PART B

Option 2

(Computerised Accounting)

18. लेखांकन लेनदेन में 'आँकड़ा तत्व' का नाम दीजिए । 1

Name the 'data element' in accounting transaction.

19. 'प्राथमिक कुंजी' का क्या अर्थ है ? 1

What is meant by 'Primary Key' ?

20. 'डेस्कटॉप डेटाबेस' तथा 'सर्वर डेटाबेस' के बीच चयन पर एक निवेश सम्बन्धी निर्णय लेने से पहले ध्यान में रखी जाने वाली किन्हीं चार आवश्यकताओं का उल्लेख कीजिए । 4

State any four requirements which should be considered before making an investing decision to choose between 'Desktop Database' or 'Server Database'.

21. 'फॉर्म' का क्या अर्थ है ? 'विभक्त फॉर्म' 'साधारण फॉर्म' से किस प्रकार भिन्न है ? 4

अथवा

लेखांकन सॉफ्टवेयर में सुरक्षा सम्बन्धी विशेषताएँ होना क्यों आवश्यक है ? डेटा सुरक्षा प्रदान करने वाले किन्हीं दो उपकरणों की व्याख्या कीजिए । 4

What is meant by a 'Form' ? How is 'Split Form' different from 'Simple Form' ?

OR

Why is it necessary to have safety features in accounting software ? Explain any two tools which provide data security.

22. विभिन्न प्रकार के वाउचरों को समझाइए । 4

अथवा

ग्राफ का क्या अर्थ है ? इसके किन्हीं तीन लाभों को समझाइए । 4

Explain different types of vouchers.

OR

What is meant by a Graph ? Explain its any three advantages.



23. टैली सॉफ्टवेयर के निम्नलिखित कुंजी संयोजनों की क्रियात्मकता तथा उपलब्धता की सूची बनाइए :

6

- (i) एफ 6 (F6)
- (ii) एफ 7 (F7)
- (iii) एफ 8 (F8)
- (iv) सी टी आर एल + एफ 8 (CTRL+F8)
- (v) एफ 9 (F9)
- (vi) सी टी आर एल + एफ 9 (CTRL+F9)

List the functionality and availability of the following key combinations in Tally software :

- (i) F6
- (ii) F7
- (iii) F8
- (iv) CTRL + F8
- (v) F9
- (vi) CTRL + F9



SET-1

Series BVM/4

कोड नं.  
Code No. **67/4/1**रोल नं.  
Roll No. 

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

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

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

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **23** 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 जाएगा। 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।
- Please check that this question paper contains **23** 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 minute 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 students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

लेखाशास्त्र

ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे

Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 80

Maximum Marks : 80

### सामान्य निर्देश :

- यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- खण्ड क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- खण्ड ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- खण्ड ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

### General Instructions :

- This question paper contains two parts – A and B.
- Part A is **compulsory** for all.
- Part B has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.
- Attempt **only one** option of Part B.
- All parts of a question should be attempted at one place.

### खण्ड क

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

### PART A

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

- ‘अवधि’ के आधार पर ‘प्राप्ति एवं भुगतान खाते’ तथा ‘आय एवं व्यय खाते’ में अन्तर्भेद कीजिए । 1

### अथवा

‘जीवन सदस्यता शुल्क’ का क्या अर्थ है ? 1

Differentiate between ‘Receipts and Payments Account’ and ‘Income and Expenditure Account’ on the basis of ‘Period’.

### OR

What is meant by ‘Life membership fees’ ?

- देव ने प्रत्येक महीने के 15वें दिन ₹ 10,000 का आहरण किया । आहरण पर 12% वार्षिक ब्याज लगाना है । देव के आहरण पर ब्याज की गणना कीजिए । 1

Dev withdrew ₹ 10,000 on 15<sup>th</sup> day of every month. Interest on drawings was to be charged @ 12% per annum. Calculate interest on Dev's drawings.

- क तथा ख एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । ग तथा घ को नया साझेदार बनाया गया । क ने अपने अंश का  $\frac{1}{4}$  वाँ भाग ग को त्याग किया तथा ख ने अपने अंश का 50% भाग घ को त्याग किया । क, ख, ग तथा घ के नए लाभ विभाजन अनुपात की गणना कीजिए । 1





A and B were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. C and D were admitted as new partners. A sacrificed  $\frac{1}{4}$ th of his share in favour of C and B sacrificed 50% of his share in favour of D. Calculate the new profit sharing ratio of A, B, C and D.

4. 'पुस्तकों को बंद करने' के आधार पर 'साझेदारी के पुनर्गठन' तथा 'साझेदारी फर्म के विघटन' में अन्तर्भेद कीजिए ।

1

**अथवा**

मृत्यु के वर्ष में मृत साझेदार के कानूनी प्रतिनिधि को देय लाभ की राशि की गणना के आधारों का उल्लेख कीजिए ।

1

Distinguish between 'Reconstitution of Partnership' and 'Dissolution of Partnership Firm' on the basis of 'Closure of books'.

**OR**

State the basis of calculating the amount of profit payable to the legal representative of a deceased partner in the year of death.

5. 'संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में ऋणपत्रों के निर्गमन' का क्या अर्थ है ?

1

**अथवा**

कम्पनी अधिनियम, 2013 के अनुसार ऋणपत्र शोधन कोष सृजन के लिए प्रावधान का उल्लेख कीजिए ।

1

What is meant by 'Issue of Debentures as Collateral Security' ?

**OR**

State the provision of the Companies Act, 2013 for the creation of Debenture Redemption Reserve.

6. ऐसे किन्हीं दो आधारों का उल्लेख कीजिए जिनके अनुसार न्यायालय साझेदारी फर्म के विघटन का आदेश दे सकता है ।

1

State any two grounds on the basis of which court may order for the dissolution of partnership firm.

7. अंशों के 'अधि-अभिदान' का क्या अर्थ है ? अधि-अभिदान की स्थिति में अंशों के आबंटन के लिए उपलब्ध विकल्पों को एक उदाहरण की सहायता से संक्षेप में समझाइए ।

3

**अथवा**

'अंशों के हरण' का क्या अर्थ है ? 'अंशों के हरण पर लाभ' कब अर्जित होता है तथा कब इसे पूँजी संचय में हस्तांतरित किया जाता है ?

3

What is meant by 'over-subscription' of shares ? With the help of an example, briefly explain the alternatives available for allotment of shares in case of over-subscription.

**OR**

What is meant by 'Forfeiture of shares' ? When does 'gain on forfeited shares' arise and when is it transferred to capital reserve ?

8. अमन, बिमल तथा दीपक एक फर्म के साझेदार हैं तथा 2 : 3 : 5 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं। फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 37,500 किया गया है। अमन ने अवकाश ग्रहण किया। बिमल तथा दीपक ने भविष्य में लाभ बराबर-बराबर बाँटने का निर्णय लिया। अमन के अवकाश ग्रहण करने पर बिमल तथा दीपक के लाभ/त्याग की गणना कीजिए तथा ख्याति का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि भी कीजिए।

3

Aman, Bimal and Deepak are partners sharing profits in the ratio of 2 : 3 : 5. The goodwill of the firm has been valued at ₹ 37,500. Aman retired. Bimal and Deepak decided to share profits equally in future. Calculate gain/sacrifice of Bimal and Deepak on Aman's retirement and also pass necessary journal entry for the treatment of goodwill.

9. निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष में हैप्पी स्पोर्ट्स क्लब द्वारा प्राप्त अंशदान की राशि की गणना कीजिए।

विवरण	31.3.2017 ₹	31.3.2018 ₹
अग्रिम चन्दा	3,000	4,500
अदत्त चन्दा	4,500	6,000

क्लब के 2,000 सदस्य हैं तथा प्रत्येक सदस्य ₹ 500 वार्षिक चन्दे का भुगतान करता है।

3

From the following information, calculate the amount of subscriptions received by Happy Sports Club during the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018.

Particulars	31.3.2017 ₹	31.3.2018 ₹
Advance Subscription	3,000	4,500
Outstanding Subscription	4,500	6,000

The Club has 2000 members each paying an annual subscription of ₹ 500.

10. ₹ 50 प्रत्येक के 7,500, 9% ऋणपत्रों को 6% के बट्टे पर निर्गमित करने, जिनका शोधन 10% के प्रीमियम पर करना है, की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए तथा 9% ऋणपत्र खाता तैयार कीजिए।

3

Pass necessary journal entries and prepare 9% Debentures Account for the issue of 7,500, 9% Debentures of ₹ 50 each at a discount of 6%, redeemable at a premium of 10%.

11. 31 मार्च, 2018 को मंजीत, सुजीत तथा जगजीत की फर्म का विघटन हो गया। यह निर्णय लिया गया कि सुजीत विघटन सम्बन्धी गतिविधियाँ देखेगा तथा उसे परिसम्पत्तियों के बेचने पर प्राप्त मूल्य का 10% प्राप्त होगा। सुजीत वसूली व्ययों को वहन करने के लिए सहमत हो गया। परिसम्पत्तियों से ₹ 10,00,750 प्राप्त हुए तथा वसूली व्यय ₹ 90,000 थे, जिनका भुगतान फर्म की नगदी से किया गया। लेनदारों को उनके दावे के पूर्ण निपटान पर ₹ 4,50,000 का भुगतान किया गया।

4

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।



The firm of Manjeet, Sujeet and Jagjeet was dissolved on 31<sup>st</sup> March, 2018. It was agreed that Sujeet will take care of the dissolution related activities and will get 10% of the value of assets realised. Sujeet agreed to bear the realisation expenses. Assets realised ₹ 10,00,750 and realisation expenses were ₹ 90,000, which were paid from the firm's cash. ₹ 4,50,000 were paid to the creditors in full settlement of their claim.

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

12. क तथा ख एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2017 को उनकी स्थायी पूँजी थी : क ₹ 60,000, तथा ख ₹ 80,000 । वे पूँजी पर 12% प्रति वर्ष ब्याज देने के लिए सहमत हुए । पूँजी पर ब्याज देने से पूर्व 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का लाभ ₹ 12,600 था ।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए क और ख की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । साथ ही अपनी कार्य-टिप्पणी को स्पष्ट रूप से दर्शाइए ।

4

A and B were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3. Their fixed capitals on 31<sup>st</sup> March, 2017 were : A ₹ 60,000 and B ₹ 80,000. They agreed to allow interest on capital @ 12% p.a. The profit of the firm for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 before allowing interest on capitals was ₹ 12,600.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of A and B. Also show your working notes clearly.

13. क, ख तथा ग साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

### 31 मार्च, 2018 को क, ख तथा ग का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		बैंक में रोकड़	3,00,000
क 7,50,000		विविध देनदार 1,95,000	
ख 3,00,000		घटा : डूबत ऋणों 5,000	1,90,000
ग 2,50,000	13,00,000	के लिए प्रावधान	
लेनदार	2,00,000	स्टॉक	3,00,000
		स्थायी परिसम्पत्तियाँ	7,10,000
	15,00,000		15,00,000

उपर्युक्त तिथि को उन्होंने फर्म का विघटन किया तथा निम्न राशि प्राप्त हुई :

स्थायी परिसम्पत्तियाँ ₹ 6,75,000; स्टॉक ₹ 3,39,000; देनदार ₹ 1,35,000; लेनदारों को उनके दावे के पूर्ण निपटान हेतु ₹ 1,85,000 का भुगतान किया गया । वसूली व्यय ₹ 19,000 थे । फर्म के विघटन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6

अथवा



पी, क्यू तथा आर एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे ।  
31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को पी, क्यू तथा आर का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	50,000	रोकड़ हस्ते	40,000
सामान्य संचय	60,000	बैंक में रोकड़	2,00,000
पूँजी :		स्टॉक	50,000
पी            2,00,000		देनदार	60,000
क्यू           3,00,000		स्थायी परिसम्पत्तियाँ	5,60,000
आर <u>3,00,000</u>	8,00,000		
	9,10,000		9,10,000

उपर्युक्त तिथि को फर्म का पुनर्गठन किया गया तथा यह निर्णय लिया गया कि :

- नया लाभ विभाजन अनुपात 2 : 2 : 1 होगा ।
- ₹ 6,000 के डूबत ऋणों को अपलिखित किया जाएगा तथा डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए ₹ 3,000 का प्रावधान किया जाएगा ।
- साझेदारों की पूँजी को नई फर्म में उनके नए लाभ विभाजन अनुपात के अनुसार समायोजित किया जाएगा । इसके लिए साझेदारों के चालू खाते खोले जाएँगे ।

फर्म के पुनर्गठन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6

A, B and C were partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. Their Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018 was as follows :

**Balance Sheet of A, B and C as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Cash at Bank	3,00,000
A            7,50,000		Sundry Debtors	
		1,95,000	
B            3,00,000		Less : Provision	
		for Bad Debts <u>5,000</u>	1,90,000
C <u>2,50,000</u>	13,00,000	Stock	3,00,000
Creditors	2,00,000	Fixed Assets	7,10,000
	15,00,000		15,00,000



On the above date they dissolved the firm and following amounts were realised :

Fixed Assets ₹ 6,75,000; Stock ₹ 3,39,000; Debtors ₹ 1,35,000; Creditors were paid ₹ 1,85,000 in full settlement of their claim. Expenses on Realisation amounted to ₹ 19,000.

Pass the necessary journal entries on the dissolution of the firm.

**OR**

P, Q and R were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of P, Q and R as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	50,000	Cash in Hand	40,000
General Reserve	60,000	Cash at Bank	2,00,000
Capital :		Stock	50,000
P      2,00,000		Debtors	60,000
Q      3,00,000		Fixed Assets	5,60,000
R <u>3,00,000</u>	8,00,000		
	<u>9,10,000</u>		<u>9,10,000</u>

On the above date the firm was reconstituted and it was decided that :

- The new profit sharing ratio will be 2 : 2 : 1.
- Bad debts ₹ 6,000 were to be written off and a provision of ₹ 3,000 was to be made for bad and doubtful debts.
- The capital of the partners will be adjusted in the new firm in their profit sharing ratio. For this, partners' current accounts will be opened.

Pass the necessary journal entries on the reconstitution of the firm.

14. 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए स्वच्छ भारत क्लब, नई दिल्ली के निम्नलिखित प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा अतिरिक्त सूचना से आय एवं व्यय खाता तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

6

**31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए स्वच्छ भारत क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता**

प्राप्तियाँ	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष आगे लाए		अभियान व्यय	1,30,000
रोकड़ 20,000		कार्यालय किराया	40,000
बैंक 40,000	60,000	वेतन	10,000
चन्दा	1,80,000	फर्नीचर का किराया	12,000
पुराने फर्नीचर का विक्रय (पुस्तक मूल्य ₹ 3,000)	2,000	विज्ञापन	15,000
जीवन सदस्यता शुल्क	30,000	(1.8.2017 को 12% प्रति वर्ष ब्याज पर) स्थायी जमा	2,00,000
सरकारी अनुदान	2,00,000	शेष नीचे ले गए	
		रोकड़ 25,000	
		बैंक 40,000	65,000
	4,72,000		4,72,000

**अतिरिक्त सूचना :**

1.4.2017 को परिसम्पत्तियाँ थीं : पुस्तकें ₹ 50,000; कम्प्यूटर्स ₹ 75,000 ।

1.4.2017 को देयताएँ तथा पूँजी कोष थे : लेनदार ₹ 60,000; पूँजी कोष ₹ 1,28,000 ।



From the following Receipts and Payments Account and additional information of Swachh Bharat Club, New Delhi for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018, prepare Income and Expenditure Account and Balance Sheet.

**Receipts and Payments Account of Swachh Bharat Club  
for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018**

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		By Campaign Expenses	1,30,000
Cash 20,000		By Office rent	40,000
Bank <u>40,000</u>	60,000	By Salary	10,000
To Subscriptions	1,80,000	By Furniture hire rent	12,000
To Sale of old furniture (book value ₹ 3,000)	2,000	By Advertisement	15,000
To Life Membership fees	30,000	By Fixed deposit (On 1.8.2017 @12%p.a.)	2,00,000
To Government grants	2,00,000	By Balance c/d	
		Cash 25,000	
		Bank <u>40,000</u>	65,000
	4,72,000		4,72,000

*Additional Information :*

Assets on 1.4.2017 were : Books ₹ 50,000; Computers ₹ 75,000.  
Liabilities and Capital fund on 1.4.2017 were : Creditors ₹ 60,000;  
Capital fund ₹ 1,28,000.

15. लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार करते समय की गई निम्न चूक के लिए आवश्यक त्रुटि-सुधारक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । आपको अपने कार्य को भी स्पष्ट दर्शाना है । 6
- (i) क, ख तथा ग साझेदार थे तथा लाभ-हानि बराबर-बराबर बाँटते थे । उनकी स्थायी पूँजी थी क ₹ 4,00,000; ख ₹ 5,00,000 तथा ग ₹ 6,00,000 ।  
साझेदारी संलेख में प्रावधान था कि साझेदारों को पूँजी पर 10% प्रति वर्ष ब्याज दिया जाएगा । इसकी चूक हो गई ।



- (ii) पी, क्यू तथा आर एक फर्म के साझेदार थे तथा लाभ-हानि 2 : 2 : 1 के अनुपात में बाँटते थे। उनके साझेदारी संलेख में प्रावधान था कि साझेदारों के आहरण पर 18% प्रति वर्ष ब्याज लगाया जाएगा। साझेदारों के आहरण पर ब्याज क्रमशः ₹ 1,000, ₹ 500 तथा ₹ 2,000 था। इसकी चूक हो गई।

Pass necessary rectifying journal entries for the following omissions committed while preparing Profit and Loss Appropriation Account. You are also required to show your workings clearly.

- (i) A, B and C were partners sharing profits and losses equally. Their fixed capitals were A ₹ 4,00,000; B ₹ 5,00,000 and C ₹ 6,00,000. The partnership deed provided that interest on partners' capital will be allowed @ 10% per annum. The same was omitted.
- (ii) P, Q and R were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. Their partnership deed provided that interest on partners' drawings will be charged @ 18% p.a. Interest on the partners' drawings was ₹ 1,000, ₹ 500 and ₹ 2,000 respectively. The same was omitted.

16. एस लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमंत्रित किए। अंशों को ₹ 5 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित किया गया। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन तथा आबंटन पर – ₹ 8 प्रति अंश (₹ 3 प्रीमियम सहित)  
प्रथम एवं अन्तिम याचना पर – प्रीमियम सहित शेष

1,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 10,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को निम्न आधार पर अंशों का आबंटन किया गया :

(I) 80,000 अंशों के आवेदकों को 60,000 अंशों का आबंटन, तथा

(II) 60,000 अंशों के आवेदकों को 40,000 अंशों का आबंटन

आवेदन तथा आबंटन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन माँग पर देय राशि में कर लिया गया। एक्स, जो I श्रेणी से सम्बन्धित था तथा जिसे 300 अंशों का आबंटन किया गया था, प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। वाई भी, जो II श्रेणी से सम्बन्धित था तथा जिसे 200 अंशों का आबंटन किया गया था, प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उनके अंशों का हरण कर लिया गया। हरण किए गए अंश ₹ 12 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिए गए।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोकड़ बही एवं रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।





जैन लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,12,000 समता अंशों को सममूल्य पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर	– ₹ 1
आबंटन पर	– ₹ 2
प्रथम याचना पर	– ₹ 3
दूसरी तथा अंतिम याचना पर	– ₹ 4

1,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को पूर्ण रूप से अंशों का आबंटन कर दिया गया। रमेश ने ₹ 2,000 की अपनी आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया। उसके अंशों का तुरन्त हरण कर लिया गया। सुरेश ने अपने आवेदित 500 अंशों पर प्रथम याचना राशि का भुगतान नहीं किया। प्रथम याचना के पश्चात् उसके अंशों का हरण कर लिया गया। रमेश तथा सुरेश के हरण किए गए अंशों का ₹ 9 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमन कर दिया गया। इसके पश्चात् दूसरी तथा अन्तिम याचना माँगी गई तथा प्राप्त हो गई।

जैन लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8

S Ltd. invited applications for issuing 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each. The shares were issued at a premium of ₹ 5 per share. The amount was payable as follows :

On Application and Allotment	– ₹ 8 per share (including premium ₹ 3)
On the First and Final call	– Balance including premium

Applications for 1,50,000 shares were received. Applications for 10,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to the remaining applicants on the following basis :

- (I) Applicants for 80,000 shares were allotted 60,000 shares, and
- (II) Applicants for 60,000 shares were allotted 40,000 shares.

Excess amount received on application and allotment was to be adjusted against sums due on call. X, who belonged to the first category and was allotted 300 shares, failed to pay the first and final call money. Y, who belonged to the second category and was allotted 200 shares, also failed to pay the first and final call money. Their shares were forfeited. The forfeited shares were reissued @ ₹ 12 per share as fully paid-up.

Pass necessary cash book and journal entries for the above transactions in the books of the company.

OR



Jain Ltd. invited applications for issuing 1,12,000 equity shares of ₹ 10 each at par. The amount per share was payable as follows :

On Application	—	₹ 1
On Allotment	—	₹ 2
On First call	—	₹ 3
On Second and Final call	—	₹ 4

Applications for 1,00,000 shares were received. Shares were fully allotted to all the applicants. Ramesh failed to pay his allotment money which was ₹ 2,000. His shares were forfeited immediately. Suresh did not pay the first call on 500 shares applied by him. His shares were forfeited after the first call. The forfeited shares of Ramesh and Suresh were re-issued at ₹ 9 per share fully paid up. Afterwards the second and final call was made and was duly received.

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

17. क तथा ख एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

### 31 मार्च, 2018 को क तथा ख का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		रोकड़	8,000
क 1,04,000		विविध देनदार 37,600	
ख <u>52,000</u>	1,56,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>1,600</u>	36,000
लेनदार	1,54,000	स्टॉक	60,000
कर्मचारी भविष्य निधि कोष	16,000	पूर्वदत्त बीमा	6,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	10,000	प्लांट तथा मशीनरी	76,000
आकस्मिक संचय	10,000	भवन	1,40,000
		फर्नीचर	20,000
	3,46,000		3,46,000

ग को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया तथा वह ₹ 64,000 अपनी पूँजी के लिए तथा ₹ 15,000 अपने भाग की ख्याति प्रीमियम के लिए लाया । नया लाभ विभाजन अनुपात 5 : 3 : 2 था ।



ग के प्रवेश पर निम्न पर सहमति हुई :

- स्टॉक पर 5% मूल्यहास लगाया जाएगा ।
- संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान ₹ 2,000 किया जाएगा ।
- फर्नीचर पर 10% मूल्यहास लगाया जाएगा ।
- भवन का मूल्यांकन ₹ 1,60,000 किया गया ।
- क तथा ख की पूँजी का समायोजन ग की पूँजी के आधार पर स्थिति अनुसार नगद लाकर अथवा भुगतान करके किया जाएगा ।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

8

**अथवा**

जी, ई तथा एफ एक फर्म के साझेदार थे तथा 7 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को जी, ई तथा एफ का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		रोकड़	90,000
जी 1,40,000		विविध देनदार	24,000
ई 40,000		स्टॉक	14,000
एफ 20,000	2,00,000	मशीनरी	80,000
लेनदार	28,000	भूमि तथा भवन	1,20,000
सामान्य संचय	40,000		
ई से ऋण	60,000		
	3,28,000		3,28,000

उपर्युक्त तिथि को ई ने अवकाश ग्रहण किया । ई के अवकाश ग्रहण करने पर निम्न पर सहमति हुई :

- भूमि तथा भवन का ₹ 1,88,000, मशीनरी का ₹ 76,000 तथा स्टॉक का ₹ 10,000 पर पुनर्मूल्यांकन किया गया तथा फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 90,000 किया गया ।
- संदिग्ध ऋणों के लिए देनदारों पर 2.5% का प्रावधान करना था ।
- ई को देय शुद्ध राशि को उसके ऋण खाते में हस्तान्तरित किया गया जिसका भुगतान बाद में किया जाएगा ।
- नई फर्म की कुल पूँजी ₹ 2,40,000 नियत की गई जिसका समायोजन चालू खाते खोलकर उनके नए लाभ विभाजन अनुपात के अनुसार किया जाएगा ।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

8



A and B were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Their Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018, was as follows :

**Balance Sheet of A and B as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Cash	8,000
A           1,04,000		Sundry Debtors   37,600	
B <u>52,000</u>	1,56,000	Less : Provision for doubtful debts <u>1,600</u>	36,000
Creditors	1,54,000	Stock	60,000
Employees' Provident Fund	16,000	Prepaid Insurance	6,000
Workmen Compensation Fund	10,000	Plant and Machinery	76,000
Contingency Reserve	10,000	Building	1,40,000
		Furniture	20,000
	3,46,000		3,46,000

C was admitted as a new partner and brought ₹ 64,000 as capital and ₹ 15,000 for his share of goodwill premium. The new profit sharing ratio was 5 : 3 : 2.

On C's admission the following was agreed upon :

- (i) Stock was to be depreciated by 5%.
- (ii) Provision for doubtful debts was to be made at ₹ 2,000.
- (iii) Furniture was to be depreciated by 10%.
- (iv) Building was valued at ₹ 1,60,000.
- (v) Capitals of A and B were to be adjusted on the basis of C's capital by bringing or paying of cash as the case may be.

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

**OR**



G, E and F were partners in a firm sharing profits in the ratio of 7 : 2 : 1.  
The Balance Sheet of the firm as at 31<sup>st</sup> March, 2018, was as follows :

**Balance Sheet of G, E and F as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Cash	90,000
G           1,40,000		Sundry Debtors	24,000
E           40,000		Stock	14,000
F <u>20,000</u>	2,00,000	Machinery	80,000
Creditors	28,000	Land and Building	1,20,000
General Reserve	40,000		
Loan from E	60,000		
	3,28,000		3,28,000

E retired on the above date. On E's retirement the following was agreed upon :

- (i) Land and Building were revalued at ₹ 1,88,000, Machinery at ₹ 76,000 and Stock at ₹ 10,000 and goodwill of the firm was valued at ₹ 90,000.
- (ii) A provision of 2·5% was to be created on debtors for doubtful debts.
- (iii) The net amount payable to E was transferred to his loan account to be paid later on.
- (iv) Total capital of the new firm was fixed at ₹ 2,40,000 which will be adjusted according to their new profit sharing ratio by opening current accounts.

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

## खण्ड ख

## विकल्प 1

## (वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

## PART B

## OPTION 1

## (Analysis of Financial Statements)

18. 'लाभांश की प्राप्ति' को कब प्रचालन गतिविधि के अन्तर्गत वर्गीकृत किया जा सकता है ?  
उल्लेख कीजिए । साथ ही अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए । 1
- When can 'Receipt of Dividend' be classified as an operating activity ?  
State. Also give reason in support of your answer.
19. 'रोकड़ प्रवाह विवरण' से क्या अर्थ है ? 1
- What is meant by 'Cash Flow Statement' ?
20. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार निम्न मदों को किन मुख्य शीर्षकों व उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ? 4
- (i) चैक्स एवं बैंक ड्राफ्ट हस्ते
  - (ii) खुले औज़ार
  - (iii) प्रतिभूति प्रीमियम संचय
  - (iv) छः महीने से कम की परिपक्वता अवधि के लिए दीर्घकालीन विनियोग
  - (v) कार्य प्रगति पर
  - (vi) खदान अधिकार
  - (vii) प्रकाशन शीर्षक
  - (viii) देनदार

## अथवा

वित्तीय विश्लेषण के महत्त्व को (i) कर्मचारी यूनियनों, तथा (ii) लेनदारों के लिए समझाइए । 4

Under which major heads and sub-heads will the following items be placed in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ?

- (i) Cheques and Bank Drafts in Hand
- (ii) Loose tools



- (iii) Securities Premium Reserve
- (iv) Long-Term Investments with maturity period less than six months
- (v) Work-in-Progress
- (vi) Mining Rights
- (vii) Publishing titles
- (viii) Debtors

**OR**

Explain the importance of financial analysis for (i) labour unions, and (ii) creditors.

21. निम्नलिखित सूचना की सहायता से बिकुल लिमिटेड का तुलनात्मक आय-विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	2016 – 17 ₹	2017 – 18 ₹
प्रचालनों से आगम	10,00,000	16,00,000
उपभोग की गई सामग्री की लागत	5,00,000	10,00,000
कर्मचारी हितलाभ व्यय	80,000	40,000
अन्य अप्रत्यक्ष व्यय	60,000	80,000

आयकर दर 40%.

Prepare a Comparative Income Statement of Bikul Ltd. with the help of the following information :

Particulars	2016 – 17 ₹	2017 – 18 ₹
Revenue from operations	10,00,000	16,00,000
Cost of materials consumed	5,00,000	10,00,000
Employee benefit expenses	80,000	40,000
Other indirect expenses	60,000	80,000

Income Tax Rate 40%.

22. एक कम्पनी का प्रचालन अनुपात 80% है। बताइए कि निम्न लेनदेनों में यह अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा अनुपात में कोई परिवर्तन नहीं आएगा :

- उधार पर माल का क्रय ₹ 20,000
- मज़दूरी का भुगतान ₹ 5,000
- ₹ 8,000, 9% ऋणपत्रों का शोधन
- ₹ 50,000 नगद में माल का विक्रय

**अथवा**

शिवा लिमिटेड की निम्नलिखित सूचना से कुल परिसम्पत्तियों पर ऋण अनुपात की गणना कीजिए :

समता अंश पूँजी	—	₹ 5,00,000
9% पूर्वाधिकार अंश पूँजी	—	₹ 4,00,000
स्थायी परिसम्पत्तियाँ	—	₹ 12,00,000
अचल विनियोग	—	₹ 1,50,000
संचय एवं आधिक्य	—	₹ 2,40,000
चालू परिसम्पत्तियाँ	—	₹ 1,90,000
चालू देयताएँ	—	₹ 1,00,000

The operating ratio of a company is 80%. State whether the following transactions will increase, decrease or not change the ratio :

- Purchased goods on credit ₹ 20,000
- Paid wages ₹ 5,000
- Redeemed ₹ 8,000, 9% debentures
- Sold goods ₹ 50,000 for cash

**OR**

From the following information of Shiva Ltd., calculate total assets to debt ratio :

Equity Share Capital	—	₹ 5,00,000
9% Preference Share Capital	—	₹ 4,00,000
Fixed Assets	—	₹ 12,00,000
Non-Current Investments	—	₹ 1,50,000
Reserves and Surplus	—	₹ 2,40,000
Current Assets	—	₹ 1,90,000
Current Liabilities	—	₹ 1,00,000



23. 31 मार्च, 2017 को आर.एम. लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से एक रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

**आर.एम. लिमिटेड**  
**31 मार्च, 2017 को स्थिति विवरण**

	विवरण	नोट सं.	31.3.2017 ₹	31.3.2016 ₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>				
1.	<b>अंशधारी निधियाँ :</b>			
	(अ) अंश पूँजी		15,00,000	10,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य (लाभ-हानि विवरण का शेष)		7,50,000	6,00,000
2.	<b>अचल देयताएँ :</b>			
	दीर्घकालीन ऋण	1	1,00,000	2,00,000
3.	<b>चालू देयताएँ :</b>			
	(अ) व्यापार देय		1,00,000	1,10,000
	(ब) अल्पावधि प्रावधान	2	95,000	80,000
	<b>कुल</b>		25,45,000	19,90,000
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>				
1.	<b>अचल परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	<b>(अ) स्थायी परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	3	10,10,000	9,00,000
	(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	4	2,80,000	2,00,000
	<b>(ब) अचल-विनियोग</b>		5,00,000	—
2.	<b>चालू परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(अ) माल-सूची		1,80,000	1,00,000
	(ब) व्यापार प्राप्त्य		2,00,000	1,50,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य	5	3,75,000	6,40,000
	<b>कुल</b>		25,45,000	19,90,000



### खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2017 ₹	31.3.2016 ₹
1.	दीर्घकालीन ऋण : 9% ऋणपत्र	1,00,000	2,00,000
		1,00,000	2,00,000
2.	अल्पावधि प्रावधान : कर प्रावधान	95,000	80,000
		95,000	80,000
3.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ : प्लांट एवं मशीनरी एकत्रित (संचित) मूल्यहास	12,10,000 (2,00,000)	11,40,000 (2,40,000)
		10,10,000	9,00,000
4.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ : ख्याति	2,80,000	2,00,000
		2,80,000	2,00,000
5.	रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य : (i) रोकड़ हस्ते (ii) बैंक शेष	70,000 3,05,000	3,50,000 2,90,000
		3,75,000	6,40,000

### अतिरिक्त सूचना :

- वर्ष के दौरान, एक मशीन को, जिसकी लागत ₹ 80,000 थी, तथा जिस पर एकत्रित (संचित) मूल्यहास ₹ 50,000 था, ₹ 30,000 में बेचा गया ।
- 9% ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2017 को किया गया ।



The following is the Balance Sheet of R.M. Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2017.  
Prepare a Cash Flow Statement :

**R.M. Ltd.**

**Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2017**

	Particulars	Note No.	31.3.2017 ₹	31.3.2016 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>				
1.	<b>Shareholder's Funds :</b>			
	(a) Share Capital		15,00,000	10,00,000
	(b) Reserves and Surplus (Balance in Statement of Profit and Loss)		7,50,000	6,00,000
2.	<b>Non-Current Liabilities :</b>			
	Long-term Borrowings	1	1,00,000	2,00,000
3.	<b>Current Liabilities :</b>			
	(a) Trade Payables		1,00,000	1,10,000
	(b) Short-term Provisions	2	95,000	80,000
	<b>Total</b>		25,45,000	19,90,000
<b>II – Assets :</b>				
1.	<b>Non-Current Assets :</b>			
	<b>(a) Fixed Assets :</b>			
	(i) Tangible Assets	3	10,10,000	9,00,000
	(ii) Intangible Assets	4	2,80,000	2,00,000
	<b>(b) Non-Current Investments :</b>		5,00,000	—
2.	<b>Current Assets :</b>			
	(a) Inventories		1,80,000	1,00,000
	(b) Trade Receivables		2,00,000	1,50,000
	(c) Cash and Cash Equivalents	5	3,75,000	6,40,000
	<b>Total</b>		25,45,000	19,90,000

**Notes to Accounts :**

Note No.	Particulars	31.3.2017 ₹	31.3.2016 ₹
1.	<b>Long-term Borrowings :</b> 9% Debentures	1,00,000	2,00,000
		1,00,000	2,00,000
2.	<b>Short-term Provisions :</b> Provision for Tax	95,000	80,000
		95,000	80,000
3.	<b>Tangible Assets :</b> Plant and Machinery Accumulated Depreciation	12,10,000 (2,00,000)	11,40,000 (2,40,000)
		10,10,000	9,00,000
4.	<b>Intangible Assets :</b> Goodwill	2,80,000	2,00,000
		2,80,000	2,00,000
5.	<b>Cash and Cash Equivalents :</b> (i) Cash in Hand (ii) Bank Balance	70,000 3,05,000	3,50,000 2,90,000
		3,75,000	6,40,000

*Additional Information :*

- (i) During the year, a machine costing ₹ 80,000 on which accumulated depreciation was ₹ 50,000 was sold for ₹ 30,000.
- (ii) 9% Debentures were released on 31<sup>st</sup> March, 2017.

खण्ड ख

विकल्प 2

(अभिकलित्र लेखांकन)

PART B

OPTION 2

(Computerised Accounting)

18. 'लेबल' का क्या अर्थ है ?

1

What is meant by a 'Label' ?

19. 'ब्लॉक कोड्स' का क्या अर्थ है ?

1

What is meant by 'Block Codes' ?

20. अभिकलित्र लेखांकन तंत्र की प्रतिस्थापना के चरणों का उल्लेख कीजिए । 4  
State the steps in the installation of computerised accounting system.

21. 'डेस्कटॉप डेटाबेस' तथा 'सर्वर डेटाबेस' में अन्तर्भेद कीजिए । 4

**अथवा**

- एक अच्छे लेखांकन सॉफ्टवेयर की विशेषताओं का उल्लेख कीजिए । 4  
Differentiate between 'desktop database' and 'server database' ?

**OR**

State the features of a good accounting software.

22. लेखांकन सॉफ्टवेयर में सुरक्षा विशेषताओं का होना क्यों आवश्यक है ? ऐसी किन्हीं दो विधियों को समझाइए जो डेटा सुरक्षा प्रदान करती हैं । 4

**अथवा**

- उस मूल्य का नाम बताइए जो डेटा की अनुपस्थिति को प्रस्तुत करता है । उस स्थिति का भी उल्लेख कीजिए जिसमें इन मूल्यों के उपयोग की आवश्यकता पड़ सकती है । 4

Why is it necessary to have safety features in accounting software ?  
Explain any two tools which provide data security.

**OR**

Name the value which represents absence of data. Also state the situation which may require the use of these values.

23. निसान लिमिटेड ने ₹ 1,50,000 में एक एम्बोसिंग मशीन का क्रय किया । उन्होंने इसकी स्थापना एवं परिवहन व्यय के रूप में ₹ 50,000 का भुगतान किया । यह मानते हुए कि 5 वर्षों के अंत में इसका कबाड़ (निस्तारण) मूल्य ₹ 25,000 होगा, स्थायी किश्त (सीधी रेखा) विधि का प्रयोग करते हुए इसके मूल्यहास की गणना कीजिए तथा एम.एस. ऐक्सल में फार्मूले का उपयोग करते हुए इसकी दर की गणना भी कीजिए । 6

Nisan Ltd. purchased an embossing machine for ₹ 1,50,000. They paid ₹ 50,000 as installation and transport expenses. Assuming its salvage value at the end of 5 years as ₹ 25,000, calculate depreciation by using Straight Line Method and its rate using formulas in MS Excel.



SET-1

Series BVM/5

कोड नं.  
Code No. **67/5/1**रोल नं.  
Roll No. 

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

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

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

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **27** 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 जाएगा। 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।
- Please check that this question paper contains **27** 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 minute 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 students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

लेखाशास्त्र

ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे

Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 80

Maximum Marks : 80



### सामान्य निर्देश :

- (i) यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- (ii) खण्ड क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- (iii) खण्ड ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- (iv) खण्ड ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- (v) किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

### General Instructions :

- (i) This question paper contains two parts – A and B.
- (ii) Part A is **compulsory** for all.
- (iii) Part B has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.
- (iv) Attempt **only one** option of Part B.
- (v) All parts of a question should be attempted at one place.

### खण्ड क

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

### PART A

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

1. एक अलाभकारी संगठन तीन वित्तीय विवरण तैयार करता है, जिनमें से एक आय तथा व्यय खाता है । इसके द्वारा तैयार किए जाने वाले दो अन्य वित्तीय विवरणों के नाम दीजिए । 1

### अथवा

‘आय तथा व्यय खाता’ तैयार करने के आधार का उल्लेख कीजिए । 1

A not-for-profit organisation prepares three financial statements, one of which is the Income and Expenditure Account. Name the other two financial statements prepared by it.

### OR

State the basis of preparing ‘Income and Expenditure Account’.

2. एस, बी तथा जे एक फर्म के साझेदार थे । टी को लाभ के  $\frac{1}{5}$  वें भाग के लिए साझेदारी फर्म में साझेदार के रूप में प्रवेश दिया । एस, बी तथा जे के त्याग अनुपात की गणना कीजिए । 1

S, B and J were partners in a firm. T was admitted as a partner in the partnership firm for  $\frac{1}{5}$ th share of profits. Calculate the sacrificing ratio of S, B and J.

3. एक साझेदारी फर्म के विघटन के समय वसूली खाते में स्थानान्तरित विविध परिसम्पत्तियों का पुस्तक मूल्य ₹ 2,00,000 था । इन विविध परिसम्पत्तियों के 50% को साझेदार 'क' ने 20% के बट्टे पर ले लिया, शेष सम्पत्तियों के 40% को, लागत से 30% के लाभ पर बेच दिया गया । शेष का 5% अप्रचलित पाया गया तथा उससे कुछ प्राप्त नहीं हुआ । शेष परिसम्पत्तियों को एक लेनदार ने अपने दावे के पूर्ण निपटान में ले लिया ।

उपर्युक्त के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । 1

At the time of dissolution of a partnership firm, the book value of sundry assets transferred to Realisation Account was ₹ 2,00,000. 50% of these sundry assets were taken by partner A at 20% discount, 40% of remaining assets were sold at a profit of 30% on cost. 5% of the balance was found obsolete and realised nothing. The remaining assets were taken over by a creditor in full settlement of his claim.

Pass necessary journal entries for the above.

4. एक साझेदारी फर्म के पुनर्गठन पर अलिखित परिसम्पत्तियों के लिए लेखांकन प्रविष्टि दीजिए । 1

Give the accounting entry for unrecorded assets in case of reconstitution of a partnership firm.

5. 'आरक्षित पूँजी' का क्या अर्थ है ? 1

अथवा

ऋणपत्रों के शोधन के लिए उपलब्ध स्रोतों के नाम दीजिए । 1

What is meant by 'Reserve Capital' ?

OR

Name the sources that may be available for redemption of debentures.



6. उन दो स्थितियों का उल्लेख कीजिए जिनके अंतर्गत सामान्यतः पूँजी पर ब्याज दिया जाता है । 1

**अथवा**

‘जमा शेष’ के आधार पर स्थायी पूँजी खाते तथा परिवर्तनशील पूँजी खाते में अन्तर्भेद कीजिए । 1

State the two situations under which interest on capital is generally provided.

**OR**

Distinguish between Fixed Capital Account and Fluctuating Capital Account on the basis of ‘Credit Balance’.

7. ‘कम्पनी के प्रारम्भिक व्ययों को अपलिखित’ करने के अतिरिक्त प्रतिभूति प्रीमियम संचय के किन्हीं तीन अन्य उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए । 3

**अथवा**

काल्पनिक आँकड़ों का उपयोग करते हुए कम्पनी अधिनियम, 2013 की सूची III के प्रावधानों के अनुसार एक कम्पनी से स्थिति विवरण में अंश पूँजी दर्शाइए । 3

State any three purposes other than ‘writing off the preliminary expenses of the company’ for which Securities Premium Reserve can be utilised.

**OR**

Using imaginary figures, present the share capital of a company in its Balance Sheet according to the provisions of Schedule III of the Companies Act, 2013.

8. एक फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले तीन वर्षों के औसत लाभ के दो वर्षों के क्रय पर किया जाना था । लाभ निम्न प्रकार से थे : 3

2014 – 15 : ₹ 20,000 (₹ 5,000 के एक असाधारण लाभ सहित)

2015 – 16 : ₹ 40,000 (₹ 10,000 की एक असाधारण हानि के पश्चात्)

2016 – 17 : ₹ 40,000

ख्याति की गणना कीजिए ।



The goodwill of a firm was to be valued at two years' purchase of the average profits of the last three years. The profits were as under :

2014 – 15 : ₹ 20,000 (including an abnormal gain of ₹ 5,000)

2015 – 16 : ₹ 40,000 (after charging an abnormal loss of ₹ 10,000)

2016 – 17 : ₹ 40,000

Calculate the amount of goodwill.

9. निम्नलिखित सूचना से 31.3.2018 को समाप्त वर्ष के लिए भारत स्पोर्ट्स क्लब के आय-व्यय खाते के जमा में खतौनी की जाने वाली चंदे की राशि की गणना कीजिए ।

विवरण	वर्ष समाप्ति 31 मार्च, 2017 ₹	वर्ष समाप्ति 31 मार्च, 2018 ₹
अग्रिम चंदा	8,000	9,500
अदत्त चंदा	7,000	12,500

वर्ष में क्लब को ₹ 1,20,000 चंदा प्राप्त हुआ जिसमें 31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष के ₹ 5,000 सम्मिलित थे ।

3

From the following information, calculate the amount of subscription to be credited in the Income and Expenditure Account of Bharat Sports Club for the year ending 31.3.2018.

Particulars	For the year ended 31 <sup>st</sup> March, 2017 ₹	For the year ended 31 <sup>st</sup> March, 2018 ₹
Advance Subscription	8,000	9,500
Outstanding Subscription	7,000	12,500

During the year, the club received ₹ 1,20,000 as subscription which included ₹ 5,000 for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2017.

10. 1 अप्रैल, 2011 को एक बैंकिंग कम्पनी 'एक्स वाई जैड' ने ₹ 100 प्रत्येक के 25,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% के बट्टे पर किया जिनका शोधन 10% के प्रीमियम पर करना है। इन ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2018 को करना था। कम्पनी ने ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक न्यूनतम ऋणपत्र शोधन संचय का सृजन तथा आवश्यक ऋणपत्र शोधन निवेशों का क्रय कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुसार किया।

ऋणपत्रों के शोधन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

On 1<sup>st</sup> April, 2011, XYZ, a banking company issued 25,000, 9% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 5% redeemable at a premium of 10%. These debentures were redeemable on 31<sup>st</sup> March, 2018. The company created the necessary minimum amount of Debenture Redemption Reserve and purchased the required amount of debenture redemption investments as per the provisions of Companies Act, 2013.

Pass necessary journal entries for redemption of debentures.

11. वी तथा एस एक फर्म के साझेदार हैं तथा 5 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। उन्होंने लाभ में  $\frac{1}{5}$  भाग के लिए जी को एक नया साझेदार बनाया। जी अपनी पूँजी के लिए ₹ 20,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 4,000 लाया। आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ दीजिए

4

- जब ख्याति प्रीमियम की राशि को व्यवसाय में रखा गया, तथा
- जब ख्याति प्रीमियम की सम्पूर्ण राशि का आहरण कर लिया गया।

V and S are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3. They admitted G as a new partner for  $\frac{1}{5}$ <sup>th</sup> share of profits. G brought ₹ 20,000 as capital and ₹ 4,000 as his share of goodwill premium. Give necessary journal entries.

- when the amount of goodwill premium was retained in the business, and
- when the amount of goodwill premium was fully withdrawn.

12. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे। 31.3.2018 को क की मृत्यु हो गई तथा उस दिन फर्म का स्थिति विवरण निम्नलिखित प्रकार से था :

**31.3.2018 को क, ख तथा ग का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	7,000	बैंक में रोकड़	12,000
सामान्य संचय	9,000	देनदार	32,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	10,000	फर्नीचर	30,000
लाभ-हानि खाता	6,000	प्लांट	40,000
पूँजी :		एकस्व	8,000
क            40,000			
ख            30,000			
ग <u>20,000</u>	90,000		
	1,22,000		1,22,000

क की मृत्यु पर यह पाया गया कि एकस्व का कोई मूल्य नहीं था, फर्नीचर को ₹ 24,000 तक नीचे लाना था, प्लांट को ₹ 10,000 से कम करना था तथा कामगार क्षतिपूर्ति की ₹ 7,000 की एक देयता थी।

क की मृत्यु पर उपर्युक्त के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।



A, B and C were partners in a firm. A died on 31.3.2018 and the Balance Sheet of the firm on that date was as under :

**Balance Sheet of A, B and C as at 31.3.2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	7,000	Cash at Bank	12,000
General Reserve	9,000	Debtors	32,000
Workmen's Compensation Fund	10,000	Furniture	30,000
Profit and Loss Account	6,000	Plant	40,000
Capital :		Patents	8,000
A           40,000			
B           30,000			
C <u>20,000</u>	90,000		
	1,22,000		1,22,000

On A's death it was found that patents were valueless, furniture was to be brought down to ₹ 24,000, plant was to be reduced by ₹ 10,000 and there was a liability of ₹ 7,000 on account of workmen's compensation.

Pass the necessary journal entries for the above at the time of A's death.

13. क, ख तथा ग साझेदार थे। उनकी स्थायी पूँजियाँ क्रमशः ₹ 60,000, ₹ 40,000 तथा ₹ 20,000 थीं। उनका लाभ विभाजन अनुपात 2 : 2 : 1 था। साझेदारी संलेख के अनुसार उन्हें 5% प्रति वर्ष पूँजी पर ब्याज देय था। इसके अतिरिक्त ख को ₹ 1,500 प्रति माह वेतन देय था। पूँजी पर ब्याज लगाने के पश्चात् परन्तु ब को वेतन देने से पूर्व ग को लाभ का 5% कमीशन देय था। वर्ष के लिए फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 80,000 था जिसको उपर्युक्त समायोजन किए बिना साझेदारों के पूँजी अनुपात में बाँट दिया गया। अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए।

6

#### अथवा

टी तथा एन एक फर्म के साझेदार थे। 31 मार्च, 2018 को उन्होंने एम को एक नया साझेदार बनाने का निर्णय लिया। 31 मार्च, 2018 को टी तथा एन का स्थिति विवरण निम्नलिखित प्रकार से था :

#### 31.3.2018 को टी तथा एन का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	18,000	बैंक में रोकड़	1,000
सामान्य संचय	2,000	देनदार	40,000
पूँजी :		स्टॉक	6,000
टी           30,000		फर्नीचर	3,000
एन <u>15,000</u>	45,000	फ्रीहोल्ड प्रॉपर्टी	15,000
	65,000		65,000

वे एम को निम्नलिखित शर्तों पर नया साझेदार बनाने के लिए सहमत हुए :

- एम ₹ 20,000 लायेगा, जिसमें से ₹ 4,500 को उसका ख्याति प्रीमियम माना जायेगा, जिसे व्यवसाय में ही रोका जायेगा।
- एम को फर्म के लाभ का  $\frac{1}{4}$  भाग प्राप्त होगा।
- देनदारों के 5% का संदिग्ध ऋणों के लिए एक प्रावधान बनेगा।
- फर्नीचर का 5% से मूल्यहास किया।
- स्टॉक का ₹ 5,000 पर पुनर्मूल्यांकन किया।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा नई फर्म का प्रारंभिक स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

6



A, B and C were partners. Their fixed capitals were ₹ 60,000, ₹ 40,000 and ₹ 20,000 respectively. Their profit sharing ratio was 2 : 2 : 1. According to the partnership deed, they were entitled to interest on capital @ 5% p.a. In addition, B was also entitled to draw a salary of ₹ 1,500 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, ₹ 80,000, were distributed in the ratio of their capitals without providing for any of the above adjustments. Showing your workings clearly, pass the necessary adjustment entry.

### OR

T and N were partners in a firm. On 31<sup>st</sup> March, 2018 they decided to admit M as a new partner. On 31<sup>st</sup> March, 2018 the Balance Sheet of T and N stood as follows :

#### Balance Sheet of T and N as at 31.3.2018

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	18,000	Cash at Bank	1,000
General Reserve	2,000	Debtors	40,000
Capital :		Stock	6,000
T           30,000		Furniture	3,000
N <u>15,000</u>	45,000	Freehold Property	15,000
	65,000		65,000

They agreed to admit M as a new partner subject to the following terms and conditions :

- (i) M will bring in ₹ 20,000 of which ₹ 4,500 will be treated as his share of goodwill premium to be retained in the business.
- (ii) M will be entitled to  $\frac{1}{4}$ <sup>th</sup> share of the profits in the firm.
- (iii) A provision for doubtful debts was to be created at 5% on the debtors.
- (iv) Furniture was to be depreciated by 5%.
- (v) Stock was to be revalued at ₹ 5,000.

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

14. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 3 : 4 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे ।  
1.4.2017 को उनके पूँजी तथा चालू खातों के शेष निम्नलिखित प्रकार थे :

	पूँजी खाते ₹	चालू खाते ₹
क	4,00,000 जमा	20,000 नाम
ख	5,00,000 जमा	10,000 नाम
ग	6,00,000 जमा	15,000 नाम

उनके साझेदारी संलेख में निम्नलिखित का प्रावधान था :

- पूँजी पर 9% प्रति वर्ष ब्याज
- क को ₹ 50,000 त्रैमासिक वेतन

1.1.2016 को ग ने फर्म को ₹ 2,00,000 का एक ऋण 6% वार्षिक ब्याज दर पर दिया । वर्ष में उनके आहरण : क ₹ 40,000, ख ₹ 75,000 तथा ग ₹ 55,000 थे । 1.1.2018 को क ने ₹ 2,00,000 की अतिरिक्त पूँजी का निवेश किया । ग के ऋण पर ब्याज देने से पूर्व फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 4,00,000 था ।

31.3.2018 को समाप्त वर्ष के लिए फर्म का लाभ-हानि विनियोजन खाता तथा साझेदारों के चालू खाते तैयार कीजिए ।

6

A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 3 : 4. On 1.4.2017 the balances in their Capital and Current Accounts were as follows :

	Capital Accounts ₹	Current Accounts ₹
A	4,00,000 Cr.	20,000 Dr.
B	5,00,000 Cr.	10,000 Dr.
C	6,00,000 Cr.	15,000 Dr.

Their partnership deed provided for the following :

- Interest on Capital @ 9% p.a.
- Salary to A @ ₹ 50,000 per quarter

On 1.1.2016 C had given a loan of ₹ 2,00,000 to the firm at 6% per annum interest. During the year their drawings were A ₹ 40,000, B ₹ 75,000 and C ₹ 55,000. On 1.1.2018, A introduced further capital ₹ 2,00,000. The net profit of the firm before allowing interest on C's loan was ₹ 4,00,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account of the firm for the year ending 31.3.2018 and the Current Accounts of the partners.



15. 31.3.2018 को समाप्त वर्ष के लिए गुड हेल्थ क्लब के नगद लेनदेनों का सारांश निम्नलिखित प्रकार है :

विवरण	राशि ₹
आरम्भिक शेष – रोकड़	70,000
बैंक	3,00,000
प्राप्त चंदा :	
2016 – 2017	40,000
2017 – 2018	3,75,000
2018 – 2019	20,000
जिम के लिए दान	1,64,000
प्रवेश शुल्क	14,000
आजीवन सदस्यता शुल्क	45,000
मज़दूरी तथा वेतन	55,000
लॉकर किराया	11,000
एक्स वाई ज़ैड लिमिटेड के 9% ऋणपत्रों में निवेश	2,40,000
हेल्थ पत्रिकाएँ	5,000
स्टेशनरी	12,500
बीमा प्रीमियम	6,760
कुरियर व्यय	800
निगम कर	9,570
मशीनरी क्रय	38,000
पुराने समाचार-पत्रों का विक्रय	300
बैंक शेष पर ब्याज	1,740
रोकड़ हस्ते	43,000

उपर्युक्त सारांश से 31.3.2018 को समाप्त वर्ष के लिए गुड हेल्थ क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता तैयार कीजिए ।



Following is the summary of cash transactions of Good Health Club for the year ending 31.3.2018 :

Particulars	Amount ₹
Opening Balance – Cash	70,000
Bank	3,00,000
Subscriptions Received :	
2016 – 2017	40,000
2017 – 2018	3,75,000
2018 – 2019	20,000
Donations for Gym	1,64,000
Admission Fees	14,000
Life Membership Fee	45,000
Wages and Salaries	55,000
Locker Rent	11,000
Invested in 9% debentures of XYZ Ltd.	2,40,000
Health Journals	5,000
Stationery	12,500
Insurance Premium	6,760
Courier Charges	800
Municipal Taxes	9,570
Machinery Purchased	38,000
Sale of Old Newspapers	300
Interest on Bank Balance	1,740
Cash in Hand	43,000

From the above summary prepare a Receipts and Payments Account of Good Health Club for the year ending 31.3.2018.

16. माइकल, जेक्सन तथा जॉन एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2017 को उन्होंने अपनी फर्म का विघटन करने का निर्णय लिया । उस तिथि को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

### 31.3.2017 को माइकल, जेक्सन तथा जॉन का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	11,500	बैंक	6,000
ऋण	3,500	देनदार	48,400
पूँजी :		घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	<u>2,400</u>
माइकल 50,000		व्यापारिक स्टॉक	16,000
जेक्सन 25,000		फर्नीचर	2,000
जॉन <u>14,000</u>	89,000	विविध सम्पत्तियाँ	34,000
	1,04,000		1,04,000

यह सहमति हुई कि :

- माइकल ₹ 2,600 में फर्नीचर ले लेगा तथा ₹ 40,000 के देनदार, ₹ 34,400 में लेगा तथा ₹ 10,000 के लेनदारों का भुगतान वह इसी राशि पर करेगा ।
- जेक्सन सारे व्यापारिक स्टॉक को ₹ 14,000 में तथा अन्य विविध सम्पत्तियाँ को ₹ 28,800 में लेगा (जो पुस्तक मूल्य से 10% कम था) ।
- जॉन शेष अन्य विविध सम्पत्तियों को पुस्तक मूल्य के 90% पर लेगा तथा उसने ऋण का भुगतान करने का उत्तरदायित्व लिया ।
- शेष देनदारों को एक ऋण एकत्रित करने वाली ऐजेंसी को पुस्तकीय मूल्य के 50% पर बेच दिया गया । विघटन व्यय ₹ 600 थे, जिनका भुगतान जॉन ने किया ।

वसूली खाता, बैंक खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए ।

8

अथवा



एन, एस तथा बी एक फर्म के साझेदार थे तथा क्रमशः  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{6}$  व  $\frac{1}{3}$  के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2017 को फर्म का स्थिति विवरण निम्नलिखित प्रकार था :

### 31.3.2017 को एन, एस तथा बी का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		फ्रीहोल्ड परिसर	40,000
एन 30,000		मशीनरी	30,000
एस 30,000		फर्नीचर	12,000
बी <u>28,000</u>	88,000	स्टॉक	22,000
देय बिल	12,000	विविध देनदार 20,000	
सामान्य संचय	12,000	घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान <u>1,000</u>	19,000
विविध लेनदार	18,000	रोकड़	7,000
	<u>1,30,000</u>		<u>1,30,000</u>

उपर्युक्त तिथि को बी ने व्यवसाय से अवकाश ग्रहण किया तथा साझेदार निम्नलिखित के लिए सहमत हुए :

- फ्रीहोल्ड परिसर तथा स्टॉक का मूल्य क्रमशः 20% तथा 15% बढ़ाया जायेगा।
- मशीनरी तथा फर्नीचर पर क्रमशः 10% तथा 7% का मूल्यहास लगाया जायेगा।
- डूबत ऋणों पर प्रावधान को ₹ 1,500 बढ़ाया जायेगा।
- बी के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 21,000 किया गया।
- फर्म को चालू रखने वाले साझेदारों ने बी के अवकाश ग्रहण करने के पश्चात् पूँजी को अपने नये लाभ विभाजन अनुपात में समायोजित करने का निर्णय लिया। उनके पूँजी खाते में आधिक्य अथवा कमी, यदि कोई है, को उनके चालू खातों के माध्यम से समायोजित किया जायेगा।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए।



Michael, Jackson and John were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 1 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2017, they decided to dissolve their firm. On that date their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Michael, Jackson and John as at 31.3.2017**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	11,500	Bank	6,000
Loan	3,500	Debtors	48,400
Capital :		<i>Less : Provision for Doubtful Debts</i>	<u>2,400</u>
Michael   50,000			46,000
Jackson   25,000		Stock in Trade	16,000
John       14,000		Furniture	2,000
	89,000	Sundry Assets	34,000
	1,04,000		1,04,000

It was agreed that :

- (i) Michael was to take over Furniture at ₹ 2,600 and Debtors amounting to ₹ 40,000 at ₹ 34,400 and the Creditors of ₹ 10,000 were to be paid by him at this figure.
- (ii) Jackson was to take over all the stock in trade at ₹ 14,000 and some of the other Sundry Assets at ₹ 28,800 (being 10% less than book value).
- (iii) John was to take over the remaining Sundry Assets at 90% of the book value and assumed the responsibility for the discharge of the loan.
- (iv) The remaining debtors were sold to a debt collecting agency for 50% of the book value. The expenses of dissolution ₹ 600 were paid by John.

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

**OR**



N, S and B were partners in a firm sharing profits and losses in proportion of  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{6}$  and  $\frac{1}{3}$  respectively. The Balance Sheet of the firm as at 31<sup>st</sup> March, 2017 was as follows :

**Balance Sheet of N, S and B as at 31.3.2017**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Freehold Premises	40,000
N           30,000		Machinery	30,000
S           30,000		Furniture	12,000
B <u>28,000</u>	88,000	Stock	22,000
Bills Payable	12,000	Sundry Debtors   20,000	
General Reserve	12,000	Less : Provision for Bad Debts <u>1,000</u>	19,000
Sundry Creditors	18,000	Cash	7,000
	<u>1,30,000</u>		<u>1,30,000</u>

B retired from the business on the above date and the partners agreed to the following :

- (i) Freehold premises and stock were to be appreciated by 20% and 15% respectively.
- (ii) Machinery and furniture were to be depreciated by 10% and 7% respectively.
- (iii) Provision for bad debts was to be increased by ₹ 1,500.
- (iv) On B's retirement goodwill of the firm was valued at ₹ 21,000.
- (v) The continuing partners decided to adjust their capitals in their new profit-sharing ratio after retirement of B. Surplus/deficit, if any, in their capital accounts was to be adjusted through their current accounts.

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm.

17. रॉयल लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को 25% प्रीमियम पर, जो आवेदन के साथ देय था, निर्गमित करने का निर्णय लिया। 4,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 1,00,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापस कर दी गई। शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन किया गया। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्नलिखित प्रकार से करना था :

आवेदन पर : ₹ 4 प्रति अंश (प्रीमियम सहित)

आबंटन पर : ₹ 3.50 प्रति अंश

प्रथम तथा अन्तिम याचना पर : शेष

आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया। आबंटन पर देय राशि से अतिरिक्त आवेदन राशि, यदि कोई थी, को वापस कर दिया गया। रघु, जिसने 7,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया। आबंटन के तुरन्त पश्चात् उसके अंशों का हरण कर लिया गया। इसके पश्चात् प्रथम तथा अन्तिम याचना माँगी गई।

नन्दन, जिसने 10,500 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान नहीं किया। उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया। हरण किए गए सभी अंशों को ₹ 11.50 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त मीता को पुनःनिर्गमित कर दिए गए।

रॉयल लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8

### अथवा

सरल लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 25,000 समता अंशों को सममूल्य पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्नलिखित प्रकार से देय था :

आवेदन पर : ₹ 20 प्रति अंश

आबंटन पर : ₹ 30 प्रति अंश

प्रथम याचना पर : ₹ 25 प्रति अंश

दूसरी तथा अन्तिम याचना पर : ₹ 25 प्रति अंश

24,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को अंशों का आबंटन कर दिया गया। सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा निम्नलिखित प्रकार से प्राप्त हुई :

18,000 अंशों पर : पूर्ण राशि

2,000 अंशों पर : ₹ 75 प्रति अंश

2,500 अंशों पर : ₹ 50 प्रति अंश

1,500 अंशों पर : ₹ 20 प्रति अंश

कम्पनी ने उन अंशों का हरण कर लिया जिन पर ₹ 75 प्रति अंश से कम प्राप्त हुए। हरण किए गए अंशों को ₹ 95 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8



Royal Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of 25% payable with application. Applications for 4,50,000 shares were received. Applications for 1,00,000 shares were rejected and money refunded. Pro-rata allotment was made to the remaining applicants. The amount per share was payable as follows :

On Application	: ₹ 4 per share including premium
On Allotment	: ₹ 3.50 per share
Balance on 1 <sup>st</sup> and Final Call.	

Excess application money received with applications was adjusted with sums due on allotment.

Application money in excess of sums due on allotment, if any, was refunded. Raghu, who had applied for 7,000 shares failed to pay allotment money. His shares were forfeited immediately after allotment. Afterwards the first and final call was made.

Nandan, who had applied for 10,500 shares, failed to pay the first and final call. His shares were also forfeited. All the forfeited shares were reissued at ₹ 11.50 fully paid up, to Meeta.

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

### OR

Saral Ltd. invited applications for issuing 25,000 equity shares of ₹ 100 each at par. The amount per share was payable as follows :

On Application	: ₹ 20 per share
On Allotment	: ₹ 30 per share
On First Call	: ₹ 25 per share
On Second and Final Call	: ₹ 25 per share

Applications were received for 24,000 shares and the shares were allotted to all the applicants. All calls were made and were received as follows :

On 18,000 shares	: Full amount
On 2,000 shares	: ₹ 75 per share
On 2,500 shares	: ₹ 50 per share
On 1,500 shares	: ₹ 20 per share

The company forfeited those shares on which less than ₹ 75 per share were received. The forfeited shares were reissued at ₹ 95 per share fully paid up.

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





**खण्ड ख**  
**विकल्प 1**  
**(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)**

**PART B**  
**Option 1**  
**(Analysis of Financial Statements)**

18. 'प्रचालन गतिविधियों' का क्या अर्थ है ? 1  
What is meant by 'operating activities' ?
19. 'कोष प्रवाह विवरण' तैयार करने के किन्हीं दो उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए । 1  
State any two objectives of preparing 'Cash Flow Statement'.
20. कम्पनी अधिनियम, 2013 की सूची III, भाग I के अनुसार कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को किन मुख्य शीर्षकों व उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ? 4
- (i) बैंक अधिविकर्ष
  - (ii) सब्सिडी संचय
  - (iii) पूँजी शोधन संचय
  - (iv) खदान अधिकार
  - (v) एकस्व
  - (vi) लाभ-हानि विवरण का नाम शेष
  - (vii) ऋणपत्र शोधन संचय
  - (viii) कर प्रावधान

**अथवा**

(i) वित्तीय प्रबंधक, तथा (ii) उच्च प्रबंधन के लिए वित्तीय विश्लेषण के महत्त्व को संक्षेप में समझाइए । 4

Under which major heads and sub-heads will the following items be presented in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ?

- (i) Bank Overdraft
- (ii) Subsidy Reserve
- (iii) Capital Redemption Reserve
- (iv) Mining Rights
- (v) Patents
- (vi) Debit balance in the Statement of Profit and Loss
- (vii) Debenture Redemption Reserve
- (viii) Provision for Taxation

**OR**

Explain briefly the importance of financial analysis for (i) Financial Manager, and (ii) Top Management.

21. निम्नलिखित सूचना से एक्स लिमिटेड का तुलनात्मक स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	31.3.2017 राशि ₹	31.3.2016 राशि ₹
अंश पूँजी	25,00,000	25,00,000
संचय एवं आधिक्य	6,00,000	10,00,000
दीर्घावधि उधार	16,00,000	15,00,000
चालू देयताएँ	5,00,000	4,50,000
स्थायी परिसम्पत्तियाँ	35,00,000	25,00,000
निवेश (अचल)	10,50,000	15,00,000
चालू परिसम्पत्तियाँ	6,50,000	14,50,000

From the following information prepare Comparative Balance Sheet of X Ltd. :

Particulars	31-3-2017 Amount ₹	31-3-2016 Amount ₹
Share Capital	25,00,000	25,00,000
Reserves and Surplus	6,00,000	10,00,000
Long-term Borrowings	16,00,000	15,00,000
Current Liabilities	5,00,000	4,50,000
Fixed Assets	35,00,000	25,00,000
Investments (Non-Current)	10,50,000	15,00,000
Current Assets	6,50,000	14,50,000

22. हीरा लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्नलिखित शेषों से स्वामित्व अनुपात की गणना कीजिए :

4

	₹
प्लांट तथा मशीनरी	10,00,000
भूमि तथा भवन	6,00,000
मोटर कार	8,00,000
फर्नीचर	1,50,000
स्टॉक	4,50,000
देनदार	90,000
बैंक में रोकड़	3,40,000
अचल देयताएँ	10,00,000
चालू देयताएँ	6,20,000

### अथवा

यह मानते हुए कि एक कम्पनी का ऋण-समता अनुपात 0.50 है, बताइए कि निम्नलिखित स्थितियों में यह अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा :

4

- तीन महीने के उधार पर स्थायी परिसम्पत्तियों का क्रय
- नये अंशों का नगद निर्गमन
- मशीनरी का क्रय किया तथा आपूर्तिकर्ता को समता अंशों का निर्गमन करके भुगतान किया
- 8% दीर्घावधि ऋण प्राप्त किया



From the following balances obtained from the books of Heera Ltd. calculate proprietary ratio :

	₹
Plant and Machinery	10,00,000
Land and Building	6,00,000
Motor Car	8,00,000
Furniture	1,50,000
Stock	4,50,000
Debtors	90,000
Cash at Bank	3,40,000
Non-Current Liabilities	10,00,000
Current Liabilities	6,20,000

**OR**

Assuming that the Debt to Equity ratio of a company is 0.50, state whether this ratio would increase, decrease or remain unchanged in the following cases :

- (i) Purchase of fixed assets on a credit of 3 months
- (ii) Issue of new shares for cash
- (iii) Purchased machinery and paid to the vendors by issue of equity shares
- (iv) Obtained 8% long-term loan

23. 31 मार्च, 2018 को एक्स लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

**एक्स लिमिटेड**  
**31.3.2018 का स्थिति विवरण**

	विवरण	नोट सं.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>				
1.	<b>अंशधारी निधियाँ :</b>			
	(अ) अंश पूँजी		6,30,000	5,60,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	1	3,80,000	1,82,000
2.	<b>चालू देयताएँ :</b>			
	(अ) व्यापार देय		2,08,000	1,82,000
	(ब) अन्य चालू देयताएँ		14,000	28,000
	<b>कुल</b>		12,32,000	9,52,000
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>				
1.	<b>अचल परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(अ) स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	2	3,92,000	2,80,000
2.	<b>चालू परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(अ) मालसूची		1,26,000	1,82,000
	(ब) व्यापार प्राप्य		6,30,000	4,20,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		84,000	70,000
	<b>कुल</b>		12,32,000	9,52,000



## खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	<b>संचय एवं आधिक्य :</b> लाभ-हानि विवरण में शेष सामान्य संचय	2,00,000 1,80,000 3,80,000	1,00,000 82,000 1,82,000
2.	<b>मूर्त परिसम्पत्तियाँ :</b> मशीनरी लागत एकत्रित (संचित) मूल्यहास	4,50,000 (58,000) 3,92,000	3,60,000 (80,000) 2,80,000

## अतिरिक्त सूचना :

₹ 42,000 की एक पुरानी मशीन को जिस पर एकत्रित मूल्यहास ₹ 28,000 था, ₹ 56,000 में बेचा गया ।

From the following Balance Sheet of Axe Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2018, prepare a Cash Flow Statement :

**Axe Ltd.**  
**Balance Sheet as at 31.3.2018**

	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>				
1.	<b>Shareholder's Funds :</b>			
	(a) Share Capital		6,30,000	5,60,000
	(b) Reserves and Surplus	1	3,80,000	1,82,000
2.	<b>Current Liabilities :</b>			
	(a) Trade Payables		2,08,000	1,82,000
	(b) Other Current Liabilities		14,000	28,000
	<b>Total</b>		12,32,000	9,52,000



	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>II – Assets :</b>				
1.	<b>Non-Current Assets :</b>			
	<b>(a) Fixed Assets :</b>			
	(i) Tangible Assets	2	3,92,000	2,80,000
2.	<b>Current Assets :</b>			
	(a) Inventories		1,26,000	1,82,000
	(b) Trade Receivables		6,30,000	4,20,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		84,000	70,000
	<b>Total</b>		<b>12,32,000</b>	<b>9,52,000</b>

**Notes to Accounts :**

Note No.	Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	<b>Reserves and Surplus :</b>		
	Balance in the Statement of Profit and Loss	2,00,000	1,00,000
	General Reserve	1,80,000	82,000
		<b>3,80,000</b>	<b>1,82,000</b>
2.	<b>Tangible Assets :</b>		
	Machinery Cost	4,50,000	3,60,000
	Accumulated Depreciation	(58,000)	(80,000)
		<b>3,92,000</b>	<b>2,80,000</b>

*Additional Information :*

An old machinery costing ₹ 42,000, on which accumulated depreciation was ₹ 28,000 was sold for ₹ 56,000.



खण्ड ख

विकल्प 2

(अभिकलित्र लेखांकन)

**PART B**

**Option 2**

**(Computerised Accounting)**

18. 'मापदण्ड जाँचों' (पेरामीटर क्वैरीज़) का क्या अर्थ है ? 1  
What is meant by 'Parameter Queries' ?
19. 'लेबल' का क्या अर्थ है ? 1  
What is meant by 'Label' ?
20. 'ग्राफ' का अर्थ दीजिए । इसके तीन लाभों को समझाइए । 4  
Give the meaning of a 'Graph'. Explain its three advantages.
21. उपयोगकर्ता द्वारा एक चयन किए गए सर्वर डेटाबेस का अधिक मूल्य देने के चार सम्भावित लाभों को समझाइए । 4

**अथवा**

- 'प्रमाणक' (वाउचर) का क्या अर्थ है ? विभिन्न प्रकार के प्रमाणकों को समझाइए । 4  
Explain four advantages expected by the user for paying a high price for a chosen server database.

**OR**

What is meant by a 'voucher' ? Explain different types of vouchers.

22. 'सीक्वेंशल' तथा 'निमोनिक' कोड्स को समझाइए । 4

**अथवा**

- टैली में बैंक समाधान विवरण तैयार करने के चरणों का उल्लेख कीजिए । 4  
Explain 'Sequential' and 'Mnemonic' codes.

**OR**

State the steps to construct Bank Reconciliation Statement in Tally.

23. 'सशर्त फोर्मैटिंग' का क्या अर्थ है ? इसके लाभों को समझाइए । 6  
What is meant by 'Conditional Formatting' ? Explain its benefits.





SET-2

Series BVM/5

कोड नं.  
Code No. **67/5/2**रोल नं.  
Roll No. 

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

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

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

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **27** 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 जाएगा। 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।
- Please check that this question paper contains **27** 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 minute 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 students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

लेखाशास्त्र

ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे

Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 80

Maximum Marks : 80



### सामान्य निर्देश :

- (i) यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- (ii) खण्ड क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- (iii) खण्ड ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- (iv) खण्ड ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- (v) किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

### General Instructions :

- (i) This question paper contains two parts – A and B.
- (ii) Part A is **compulsory** for all.
- (iii) Part B has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.
- (iv) Attempt **only one** option of Part B.
- (v) All parts of a question should be attempted at one place.

### खण्ड क

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

### PART A

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

1. उन दो स्थितियों का उल्लेख कीजिए जिनके अंतर्गत सामान्यतः पूँजी पर ब्याज दिया जाता है । 1

### अथवा

‘जमा शेष’ के आधार पर स्थायी पूँजी खाते तथा परिवर्तनशील पूँजी खाते में अन्तर्भेद कीजिए । 1

State the two situations under which interest on capital is generally provided.

### OR

Distinguish between Fixed Capital Account and Fluctuating Capital Account on the basis of ‘Credit Balance’.

2. 'आरक्षित पूँजी' का क्या अर्थ है ? 1

अथवा

ऋणपत्रों के शोधन के लिए उपलब्ध स्रोतों के नाम दीजिए । 1

What is meant by 'Reserve Capital' ?

OR

Name the sources that may be available for redemption of debentures.

3. एक अलाभकारी संगठन तीन वित्तीय विवरण तैयार करता है, जिनमें से एक आय तथा व्यय खाता है । इसके द्वारा तैयार किए जाने वाले दो अन्य वित्तीय विवरणों के नाम दीजिए । 1

अथवा

'आय तथा व्यय खाता' तैयार करने के आधार का उल्लेख कीजिए । 1

A not-for-profit organisation prepares three financial statements, one of which is the Income and Expenditure Account. Name the other two financial statements prepared by it.

OR

State the basis of preparing 'Income and Expenditure Account'.

4. एक साझेदारी फर्म के विघटन के समय वसूली खाते में स्थानान्तरित विविध परिसम्पत्तियों का पुस्तक मूल्य ₹ 2,00,000 था । इन विविध परिसम्पत्तियों के 50% को साझेदार 'क' ने 20% के बट्टे पर ले लिया, शेष सम्पत्तियों के 40% को, लागत से 30% के लाभ पर बेच दिया गया । शेष का 5% अप्रचलित पाया गया तथा उससे कुछ प्राप्त नहीं हुआ । शेष परिसम्पत्तियों को एक लेनदार ने अपने दावे के पूर्ण निपटान में ले लिया । उपर्युक्त के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । 1

At the time of dissolution of a partnership firm, the book value of sundry assets transferred to Realisation Account was ₹ 2,00,000. 50% of these sundry assets were taken by partner A at 20% discount, 40% of remaining assets were sold at a profit of 30% on cost. 5% of the balance was found obsolete and realised nothing. The remaining assets were taken over by a creditor in full settlement of his claim.

Pass necessary journal entries for the above.

5. एस, बी तथा जे एक फर्म के साझेदार थे। टी को लाभ के  $\frac{1}{5}$  वें भाग के लिए साझेदारी फर्म में साझेदार के रूप में प्रवेश दिया। एस, बी तथा जे के त्याग अनुपात की गणना कीजिए। 1

S, B and J were partners in a firm. T was admitted as a partner in the partnership firm for  $\frac{1}{5}$ th share of profits. Calculate the sacrificing ratio of S, B and J.

6. एक साझेदारी फर्म की पुनर्गठन की स्थिति में अलिखित देयता के लेखांकन की प्रविष्टि दीजिए। 1

Give the accounting entry for an unrecorded liability in case of reconstitution of a partnership firm.

7. एक फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले 3 वर्षों के औसत लाभ के 3 वर्षों के क्रय के बराबर करना है। पिछले तीन वर्षों के लाभ निम्नलिखित थे : 3

वर्ष                      लाभ (₹)

2015 – 16 : 4,00,000 (₹ 50,000 का एक असामान्य लाभ सम्मिलित)

2016 – 17 : 5,00,000 (₹ 1,00,000 की एक असामान्य हानि के पश्चात्)

2017 – 18 : 2,50,000

ख्याति राशि की गणना कीजिए।

The goodwill of a firm is valued at 3 years' purchase of the average profits of last 3 years. The profits of the last three years were :

Year                      Profit (₹)

2015 – 16 : 4,00,000 (including an abnormal gain of ₹ 50,000)

2016 – 17 : 5,00,000 (after charging an abnormal loss of ₹ 1,00,000)

2017 – 18 : 2,50,000

Calculate the amount of the goodwill.

8. निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए गुडलक स्पोर्ट्स क्लब के आय एवं व्यय खाते के जमा पक्ष में खतौनी की जाने वाली चन्दे की राशि की गणना कीजिए ।

विवरण	वर्ष समाप्ति 31 मार्च, 2017 ₹	वर्ष समाप्ति 31 मार्च, 2018 ₹
अग्रिम चंदा	24,500	26,400
अदत्त चंदा	14,600	23,700

वर्ष में क्लब ने ₹ 2,45,000 का चन्दा प्राप्त किया जिसमें ₹ 14,000 31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष के सम्मिलित थे ।

3

From the following information, calculate the amount of subscription to be credited in the Income and Expenditure Account of Good Luck Sports Club for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2018.

Particulars	For the year ended 31 <sup>st</sup> March, 2017 ₹	For the year ended 31 <sup>st</sup> March, 2018 ₹
Advance Subscription	24,500	26,400
Outstanding Subscription	14,600	23,700

During the year the club received ₹ 2,45,000 as subscription which included ₹ 14,000 for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2017.

9. 'कम्पनी के प्रारम्भिक व्ययों को अपलिखित' करने के अतिरिक्त प्रतिभूति प्रीमियम संचय के किन्हीं तीन अन्य उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए ।

3

**अथवा**

काल्पनिक आँकड़ों का उपयोग करते हुए कम्पनी अधिनियम, 2013 की सूची III के प्रावधानों के अनुसार एक कम्पनी से स्थिति विवरण में अंश पूँजी दर्शाइए ।

3

State any three purposes other than 'writing off the preliminary expenses of the company' for which Securities Premium Reserve can be utilised.

**OR**

Using imaginary figures, present the share capital of a company in its Balance Sheet according to the provisions of Schedule III of the Companies Act, 2013.

10. 1 अप्रैल, 2011 को 'के' लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 9,00,000, 9% ऋणपत्रों का 6% के बट्टे पर निर्गमन किया। इन ऋणपत्रों का शोधन 10% के प्रीमियम पर करना था। ये ऋणपत्र 31 मार्च, 2018 को शोधनीय थे। कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुसार कम्पनी ने ऋणपत्रों के शोधन हेतु आवश्यक न्यूनतम ऋणपत्र शोधन संचय का सृजन किया तथा ऋणपत्र शोधन निवेशों का क्रय किया।

31 मार्च, 2018 को ऋणपत्रों के शोधन हेतु आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

On 1<sup>st</sup> April, 2011, K Ltd. issued ₹ 9,00,000, 9% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 6% redeemable at a premium of 10%. These debentures were redeemable on 31<sup>st</sup> March, 2018. The company created the necessary minimum reserve for redemption of debentures and purchased debenture redemption investments as per the requirements of the Companies Act, 2013.

Pass necessary journal entries for redemption of debentures on 31<sup>st</sup> March, 2018.

11. निरुपमा तथा अनुपमा एक फर्म में साझेदार थीं तथा 3 : 5 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटती थीं। उन्होंने लाभ के  $\frac{1}{4}$  भाग के लिए कुमार को एक नया साझेदार बनाया। नया लाभ विभाजन अनुपात 3 : 3 : 2 होगा। कुमार अपनी पूँजी के लिए ₹ 2,00,000 तथा ख्याति के अपने भाग के लिए आवश्यक ख्याति प्रीमियम राशि लाया। फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,20,000 किया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

4

Nirupama and Anupama were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 5. They admitted Kumar as a new partner for  $\frac{1}{4}$ <sup>th</sup> share in the profits. The new profit sharing ratio will be 3 : 3 : 2.

Kumar brought ₹ 2,00,000 as his capital and the necessary amount of goodwill premium for his share of goodwill. The goodwill of the firm was valued at ₹ 1,20,000.

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

12. पवन, रमन तथा हिना एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को पवन की मृत्यु हो गई । उस तिथि को फर्म का स्थिति विवरण निम्नलिखित प्रकार से था :

### 31.3.2018 को पवन, रमन तथा हिना का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	80,000	बैंक में रोकड़	48,000
सामान्य संचय	45,000	देनदार	52,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	20,000	फर्नीचर	2,40,000
पूँजी :		संयंत्र	3,50,000
पवन      2,00,000		लाभ-हानि खाता	55,000
रमन      3,00,000			
हिना <u>1,00,000</u>	6,00,000		
	7,45,000		7,45,000

पवन की मृत्यु पर फर्नीचर को ₹ 2,10,000 तक नीचे लाया गया तथा संयंत्र को ₹ 30,000 से कम किया गया । कामगार क्षतिपूर्ति के लिए ₹ 12,000 का एक दावा स्वीकार किया गया ।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

4



Pawan, Raman and Hina were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. Pawan died on 31<sup>st</sup> March, 2018. The Balance Sheet of the firm on that date was as under :

**Balance Sheet of Pawan, Raman and Hina as at 31.3.2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	80,000	Cash at Bank	48,000
General Reserve	45,000	Debtors	52,000
Workmen's Compensation Fund	20,000	Furniture	2,40,000
Capital :		Plant	3,50,000
Pawan     2,00,000		Profit and Loss A/c	55,000
Raman     3,00,000			
Hina <u>1,00,000</u>	6,00,000		
	7,45,000		7,45,000

On Pawan's death, furniture was to be brought down to ₹ 2,10,000 and plant was to be reduced by ₹ 30,000. A claim of ₹ 12,000 was accepted for workmen's compensation.

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



13. 31.3.2018 को समाप्त वर्ष के लिए गुड हेल्थ क्लब के नगद लेनदेनों का सारांश निम्नलिखित प्रकार है :

विवरण	राशि ₹
आरम्भिक शेष – रोकड़	70,000
बैंक	3,00,000
प्राप्त चंदा :	
2016 – 2017	40,000
2017 – 2018	3,75,000
2018 – 2019	20,000
जिम के लिए दान	1,64,000
प्रवेश शुल्क	14,000
आजीवन सदस्यता शुल्क	45,000
मज़दूरी तथा वेतन	55,000
लॉकर किराया	11,000
एक्स वाई ज़ैड लिमिटेड के 9% ऋणपत्रों में निवेश	2,40,000
हेल्थ पत्रिकाएँ	5,000
स्टेशनरी	12,500
बीमा प्रीमियम	6,760
कुरियर व्यय	800
निगम कर	9,570
मशीनरी क्रय	38,000
पुराने समाचार-पत्रों का विक्रय	300
बैंक शेष पर ब्याज	1,740
रोकड़ हस्ते	43,000

उपर्युक्त सारांश से 31.3.2018 को समाप्त वर्ष के लिए गुड हेल्थ क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता तैयार कीजिए ।



Following is the summary of cash transactions of Good Health Club for the year ending 31.3.2018 :

Particulars	Amount ₹
Opening Balance – Cash	70,000
Bank	3,00,000
Subscriptions Received :	
2016 – 2017	40,000
2017 – 2018	3,75,000
2018 – 2019	20,000
Donations for Gym	1,64,000
Admission Fees	14,000
Life Membership Fee	45,000
Wages and Salaries	55,000
Locker Rent	11,000
Invested in 9% debentures of XYZ Ltd.	2,40,000
Health Journals	5,000
Stationery	12,500
Insurance Premium	6,760
Courier Charges	800
Municipal Taxes	9,570
Machinery Purchased	38,000
Sale of Old Newspapers	300
Interest on Bank Balance	1,740
Cash in Hand	43,000

From the above summary prepare a Receipts and Payments Account of Good Health Club for the year ending 31.3.2018.

14. क, ख तथा ग साझेदार थे। उनकी स्थायी पूँजियाँ क्रमशः ₹ 60,000, ₹ 40,000 तथा ₹ 20,000 थीं। उनका लाभ विभाजन अनुपात 2 : 2 : 1 था। साझेदारी संलेख के अनुसार उन्हें 5% प्रति वर्ष पूँजी पर ब्याज देय था। इसके अतिरिक्त ख को ₹ 1,500 प्रति माह वेतन देय था। पूँजी पर ब्याज लगाने के पश्चात् परन्तु ब को वेतन देने से पूर्व ग को लाभ का 5% कमीशन देय था। वर्ष के लिए फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 80,000 था जिसको उपर्युक्त समायोजन किए बिना साझेदारों के पूँजी अनुपात में बाँट दिया गया। अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए।

6

### अथवा

टी तथा एन एक फर्म के साझेदार थे। 31 मार्च, 2018 को उन्होंने एम को एक नया साझेदार बनाने का निर्णय लिया। 31 मार्च, 2018 को टी तथा एन का स्थिति विवरण निम्नलिखित प्रकार से था :

### 31.3.2018 को टी तथा एन का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	18,000	बैंक में रोकड़	1,000
सामान्य संचय	2,000	देनदार	40,000
पूँजी :		स्टॉक	6,000
टी           30,000		फर्नीचर	3,000
एन <u>15,000</u>	45,000	फ्रीहोल्ड प्रॉपर्टी	15,000
	65,000		65,000

वे एम को निम्नलिखित शर्तों पर नया साझेदार बनाने के लिए सहमत हुए :

- एम ₹ 20,000 लायेगा, जिसमें से ₹ 4,500 को उसका ख्याति प्रीमियम माना जायेगा, जिसे व्यवसाय में ही रोका जायेगा।
- एम को फर्म के लाभ का  $\frac{1}{4}$  भाग प्राप्त होगा।
- देनदारों के 5% का संदिग्ध ऋणों के लिए एक प्रावधान बनेगा।
- फर्नीचर का 5% से मूल्यहास किया।
- स्टॉक का ₹ 5,000 पर पुनर्मूल्यांकन किया।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा नई फर्म का प्रारंभिक स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

6



A, B and C were partners. Their fixed capitals were ₹ 60,000, ₹ 40,000 and ₹ 20,000 respectively. Their profit sharing ratio was 2 : 2 : 1. According to the partnership deed, they were entitled to interest on capital @ 5% p.a. In addition, B was also entitled to draw a salary of ₹ 1,500 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, ₹ 80,000, were distributed in the ratio of their capitals without providing for any of the above adjustments. Showing your workings clearly, pass the necessary adjustment entry.

### OR

T and N were partners in a firm. On 31<sup>st</sup> March, 2018 they decided to admit M as a new partner. On 31<sup>st</sup> March, 2018 the Balance Sheet of T and N stood as follows :

#### Balance Sheet of T and N as at 31.3.2018

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	18,000	Cash at Bank	1,000
General Reserve	2,000	Debtors	40,000
Capital :		Stock	6,000
T           30,000		Furniture	3,000
N <u>15,000</u>	45,000	Freehold Property	15,000
	65,000		65,000

They agreed to admit M as a new partner subject to the following terms and conditions :

- (i) M will bring in ₹ 20,000 of which ₹ 4,500 will be treated as his share of goodwill premium to be retained in the business.
- (ii) M will be entitled to  $\frac{1}{4}$ <sup>th</sup> share of the profits in the firm.
- (iii) A provision for doubtful debts was to be created at 5% on the debtors.
- (iv) Furniture was to be depreciated by 5%.
- (v) Stock was to be revalued at ₹ 5,000.

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

15. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 3 : 4 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 1.4.2017 को उनके पूँजी तथा चालू खातों के शेष निम्नलिखित प्रकार थे :

	पूँजी खाते ₹	चालू खाते ₹
क	4,00,000 जमा	20,000 नाम
ख	5,00,000 जमा	10,000 नाम
ग	6,00,000 जमा	15,000 नाम

उनके साझेदारी संलेख में निम्नलिखित का प्रावधान था :

- पूँजी पर 9% प्रति वर्ष ब्याज
- क को ₹ 50,000 त्रैमासिक वेतन

1.1.2016 को ग ने फर्म को ₹ 2,00,000 का एक ऋण 6% वार्षिक ब्याज दर पर दिया । वर्ष में उनके आहरण : क ₹ 40,000, ख ₹ 75,000 तथा ग ₹ 55,000 थे । 1.1.2018 को क ने ₹ 2,00,000 की अतिरिक्त पूँजी का निवेश किया । ग के ऋण पर ब्याज देने से पूर्व फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 4,00,000 था ।

31.3.2018 को समाप्त वर्ष के लिए फर्म का लाभ-हानि विनियोजन खाता तथा साझेदारों के चालू खाते तैयार कीजिए ।

6

A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 3 : 4. On 1.4.2017 the balances in their Capital and Current Accounts were as follows :

	Capital Accounts ₹	Current Accounts ₹
A	4,00,000 Cr.	20,000 Dr.
B	5,00,000 Cr.	10,000 Dr.
C	6,00,000 Cr.	15,000 Dr.

Their partnership deed provided for the following :

- Interest on Capital @ 9% p.a.
- Salary to A @ ₹ 50,000 per quarter

On 1.1.2016 C had given a loan of ₹ 2,00,000 to the firm at 6% per annum interest. During the year their drawings were A ₹ 40,000, B ₹ 75,000 and C ₹ 55,000. On 1.1.2018, A introduced further capital ₹ 2,00,000. The net profit of the firm before allowing interest on C's loan was ₹ 4,00,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account of the firm for the year ending 31.3.2018 and the Current Accounts of the partners.

16. माइकल, जेक्सन तथा जॉन एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2017 को उन्होंने अपनी फर्म का विघटन करने का निर्णय लिया । उस तिथि को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

### 31.3.2017 को माइकल, जेक्सन तथा जॉन का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	11,500	बैंक	6,000
ऋण	3,500	देनदार	48,400
पूँजी :		घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	<u>2,400</u>
माइकल	50,000	व्यापारिक स्टॉक	16,000
जेक्सन	25,000	फर्नीचर	2,000
जॉन	<u>14,000</u>	विविध सम्पत्तियाँ	34,000
	89,000		
	1,04,000		1,04,000

यह सहमति हुई कि :

- माइकल ₹ 2,600 में फर्नीचर ले लेगा तथा ₹ 40,000 के देनदार, ₹ 34,400 में लेगा तथा ₹ 10,000 के लेनदारों का भुगतान वह इसी राशि पर करेगा ।
- जेक्सन सारे व्यापारिक स्टॉक को ₹ 14,000 में तथा अन्य विविध सम्पत्तियाँ को ₹ 28,800 में लेगा (जो पुस्तक मूल्य से 10% कम था) ।
- जॉन शेष अन्य विविध सम्पत्तियों को पुस्तक मूल्य के 90% पर लेगा तथा उसने ऋण का भुगतान करने का उत्तरदायित्व लिया ।
- शेष देनदारों को एक ऋण एकत्रित करने वाली ऐजेंसी को पुस्तकीय मूल्य के 50% पर बेच दिया गया । विघटन व्यय ₹ 600 थे, जिनका भुगतान जॉन ने किया ।

वसूली खाता, बैंक खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए ।

8

अथवा



एन, एस तथा बी एक फर्म के साझेदार थे तथा क्रमशः  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{6}$  व  $\frac{1}{3}$  के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2017 को फर्म का स्थिति विवरण निम्नलिखित प्रकार था :

### 31.3.2017 को एन, एस तथा बी का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		फ्रीहोल्ड परिसर	40,000
एन 30,000		मशीनरी	30,000
एस 30,000		फर्नीचर	12,000
बी <u>28,000</u>	88,000	स्टॉक	22,000
देय बिल	12,000	विविध देनदार 20,000	
सामान्य संचय	12,000	घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान <u>1,000</u>	19,000
विविध लेनदार	18,000	रोकड़	7,000
	<u>1,30,000</u>		<u>1,30,000</u>

उपर्युक्त तिथि को बी ने व्यवसाय से अवकाश ग्रहण किया तथा साझेदार निम्नलिखित के लिए सहमत हुए :

- फ्रीहोल्ड परिसर तथा स्टॉक का मूल्य क्रमशः 20% तथा 15% बढ़ाया जायेगा।
- मशीनरी तथा फर्नीचर पर क्रमशः 10% तथा 7% का मूल्यहास लगाया जायेगा।
- डूबत ऋणों पर प्रावधान को ₹ 1,500 बढ़ाया जायेगा।
- बी के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 21,000 किया गया।
- फर्म को चालू रखने वाले साझेदारों ने बी के अवकाश ग्रहण करने के पश्चात् पूँजी को अपने नये लाभ विभाजन अनुपात में समायोजित करने का निर्णय लिया। उनके पूँजी खाते में आधिक्य अथवा कमी, यदि कोई है, को उनके चालू खातों के माध्यम से समायोजित किया जायेगा।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए।



Michael, Jackson and John were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 1 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2017, they decided to dissolve their firm. On that date their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Michael, Jackson and John as at 31.3.2017**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	11,500	Bank	6,000
Loan	3,500	Debtors	48,400
Capital :		<i>Less : Provision for Doubtful Debts</i>	<u>2,400</u>
Michael   50,000			46,000
Jackson   25,000		Stock in Trade	16,000
John       14,000		Furniture	2,000
	89,000	Sundry Assets	34,000
	1,04,000		1,04,000

It was agreed that :

- Michael was to take over Furniture at ₹ 2,600 and Debtors amounting to ₹ 40,000 at ₹ 34,400 and the Creditors of ₹ 10,000 were to be paid by him at this figure.
- Jackson was to take over all the stock in trade at ₹ 14,000 and some of the other Sundry Assets at ₹ 28,800 (being 10% less than book value).
- John was to take over the remaining Sundry Assets at 90% of the book value and assumed the responsibility for the discharge of the loan.
- The remaining debtors were sold to a debt collecting agency for 50% of the book value. The expenses of dissolution ₹ 600 were paid by John.

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

**OR**





N, S and B were partners in a firm sharing profits and losses in proportion of  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{6}$  and  $\frac{1}{3}$  respectively. The Balance Sheet of the firm as at 31<sup>st</sup> March, 2017 was as follows :

**Balance Sheet of N, S and B as at 31.3.2017**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Freehold Premises	40,000
N           30,000		Machinery	30,000
S           30,000		Furniture	12,000
B <u>28,000</u>	88,000	Stock	22,000
Bills Payable	12,000	Sundry Debtors	20,000
General Reserve	12,000	Less : Provision for Bad Debts <u>1,000</u>	19,000
Sundry Creditors	18,000	Cash	7,000
	<u>1,30,000</u>		<u>1,30,000</u>

B retired from the business on the above date and the partners agreed to the following :

- (i) Freehold premises and stock were to be appreciated by 20% and 15% respectively.
- (ii) Machinery and furniture were to be depreciated by 10% and 7% respectively.
- (iii) Provision for bad debts was to be increased by ₹ 1,500.
- (iv) On B's retirement goodwill of the firm was valued at ₹ 21,000.
- (v) The continuing partners decided to adjust their capitals in their new profit-sharing ratio after retirement of B. Surplus/deficit, if any, in their capital accounts was to be adjusted through their current accounts.

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm.

17. रॉयल लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को 25% प्रीमियम पर, जो आवेदन के साथ देय था, निर्गमित करने का निर्णय लिया। 4,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 1,00,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापस कर दी गई। शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन किया गया। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्नलिखित प्रकार से करना था :

आवेदन पर : ₹ 4 प्रति अंश (प्रीमियम सहित)

आबंटन पर : ₹ 3.50 प्रति अंश

प्रथम तथा अन्तिम याचना पर : शेष

आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया। आबंटन पर देय राशि से अतिरिक्त आवेदन राशि, यदि कोई थी, को वापस कर दिया गया। रघु, जिसने 7,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया। आबंटन के तुरन्त पश्चात् उसके अंशों का हरण कर लिया गया। इसके पश्चात् प्रथम तथा अन्तिम याचना माँगी गई।

नन्दन, जिसने 10,500 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान नहीं किया। उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया। हरण किए गए सभी अंशों को ₹ 11.50 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त मीता को पुनःनिर्गमित कर दिए गए।

रॉयल लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8

### अथवा

सरल लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 25,000 समता अंशों को सममूल्य पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्नलिखित प्रकार से देय था :

आवेदन पर : ₹ 20 प्रति अंश

आबंटन पर : ₹ 30 प्रति अंश

प्रथम याचना पर : ₹ 25 प्रति अंश

दूसरी तथा अन्तिम याचना पर : ₹ 25 प्रति अंश

24,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को अंशों का आबंटन कर दिया गया। सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा निम्नलिखित प्रकार से प्राप्त हुई :

18,000 अंशों पर : पूर्ण राशि

2,000 अंशों पर : ₹ 75 प्रति अंश

2,500 अंशों पर : ₹ 50 प्रति अंश

1,500 अंशों पर : ₹ 20 प्रति अंश

कम्पनी ने उन अंशों का हरण कर लिया जिन पर ₹ 75 प्रति अंश से कम प्राप्त हुए। हरण किए गए अंशों को ₹ 95 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8



Royal Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of 25% payable with application. Applications for 4,50,000 shares were received. Applications for 1,00,000 shares were rejected and money refunded. Pro-rata allotment was made to the remaining applicants. The amount per share was payable as follows :

On Application : ₹ 4 per share including premium

On Allotment : ₹ 3.50 per share

Balance on 1<sup>st</sup> and Final Call.

Excess application money received with applications was adjusted with sums due on allotment.

Application money in excess of sums due on allotment, if any, was refunded. Raghu, who had applied for 7,000 shares failed to pay allotment money. His shares were forfeited immediately after allotment. Afterwards the first and final call was made.

Nandan, who had applied for 10,500 shares, failed to pay the first and final call. His shares were also forfeited. All the forfeited shares were reissued at ₹ 11.50 fully paid up, to Meeta.

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

### OR

Saral Ltd. invited applications for issuing 25,000 equity shares of ₹ 100 each at par. The amount per share was payable as follows :

On Application : ₹ 20 per share

On Allotment : ₹ 30 per share

On First Call : ₹ 25 per share

On Second and Final Call : ₹ 25 per share

Applications were received for 24,000 shares and the shares were allotted to all the applicants. All calls were made and were received as follows :

On 18,000 shares : Full amount

On 2,000 shares : ₹ 75 per share

On 2,500 shares : ₹ 50 per share

On 1,500 shares : ₹ 20 per share

The company forfeited those shares on which less than ₹ 75 per share were received. The forfeited shares were reissued at ₹ 95 per share fully paid up.

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



**खण्ड ख**  
**विकल्प 1**  
**(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)**

**PART B**  
**Option 1**  
**(Analysis of Financial Statements)**

18. एक वित्तीय कम्पनी की किन्हीं दो निवेश गतिविधियों के उदाहरण दीजिए । 1  
Give any two examples of investing activities of a finance company.
19. 'रोकड़ प्रवाह विवरण' का क्या अर्थ है ? 1  
What is meant by 'Cash Flow Statement' ?
20. हीरा लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्नलिखित शेषों से स्वामित्व अनुपात की गणना कीजिए : 4

	₹
प्लांट तथा मशीनरी	10,00,000
भूमि तथा भवन	6,00,000
मोटर कार	8,00,000
फर्नीचर	1,50,000
स्टॉक	4,50,000
देनदार	90,000
बैंक में रोकड़	3,40,000
अचल देयताएँ	10,00,000
चालू देयताएँ	6,20,000

अथवा



यह मानते हुए कि एक कम्पनी का ऋण-समता अनुपात 0.50 है, बताइए कि निम्नलिखित स्थितियों में यह अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा :

4

- (i) तीन महीने के उधार पर स्थायी परिसम्पत्तियों का क्रय
- (ii) नये अंशों का नगद निर्गमन
- (iii) मशीनरी का क्रय किया तथा आपूर्तिकर्ता को समता अंशों का निर्गमन करके भुगतान किया
- (iv) 8% दीर्घावधि ऋण प्राप्त किया

From the following balances obtained from the books of Heera Ltd. calculate proprietary ratio :

	₹
Plant and Machinery	10,00,000
Land and Building	6,00,000
Motor Car	8,00,000
Furniture	1,50,000
Stock	4,50,000
Debtors	90,000
Cash at Bank	3,40,000
Non-Current Liabilities	10,00,000
Current Liabilities	6,20,000

OR



Assuming that the Debt to Equity ratio of a company is 0.50, state whether this ratio would increase, decrease or remain unchanged in the following cases :

- (i) Purchase of fixed assets on a credit of 3 months
- (ii) Issue of new shares for cash
- (iii) Purchased machinery and paid to the vendors by issue of equity shares
- (iv) Obtained 8% long-term loan

21. कम्पनी अधिनियम, 2013 की सूची III, भाग I के अनुसार कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को किन मुख्य शीर्षकों व उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ?

4

- (i) बैंक अधिविकर्ष
- (ii) सब्सिडी संचय
- (iii) पूँजी शोधन संचय
- (iv) खदान अधिकार
- (v) एकस्व
- (vi) लाभ-हानि विवरण का नाम शेष
- (vii) ऋणपत्र शोधन संचय
- (viii) कर प्रावधान

अथवा

(i) वित्तीय प्रबंधक, तथा (ii) उच्च प्रबंधन के लिए वित्तीय विश्लेषण के महत्त्व को संक्षेप में समझाइए ।

4

Under which major heads and sub-heads will the following items be presented in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ?

- (i) Bank Overdraft
- (ii) Subsidy Reserve
- (iii) Capital Redemption Reserve
- (iv) Mining Rights
- (v) Patents
- (vi) Debit balance in the Statement of Profit and Loss
- (vii) Debenture Redemption Reserve
- (viii) Provision for Taxation

OR

Explain briefly the importance of financial analysis for (i) Financial Manager, and (ii) Top Management.

22. निम्नलिखित सूचना से अशोका लिमिटेड का सामान्य आकार का लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	2016 – 17 राशि ₹	2017 – 18 राशि ₹
प्रचालनों से आगम	20,00,000	10,00,000
अन्य आय	2,00,000	50,000
उपभुक्त पदार्थों की लागत	प्रचालनों से आगम का 60%	प्रचालनों से आगम का 50%
कर्मचारी लाभहित व्यय	1,40,000	80,000
कर दर	30%	30%

From the following information, prepare a Common Size Statement of Profit and Loss of Ashoka Ltd :

Particulars	2016 – 17 Amount ₹	2017 – 18 Amount ₹
Revenue from operations	20,00,000	10,00,000
Other income	2,00,000	50,000
Cost of materials consumed	60% of revenue from operations	50% of revenue from operations
Employee benefit expenses	1,40,000	80,000
Tax rate	30%	30%

23. 31 मार्च, 2018 को एक्स लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

**एक्स लिमिटेड**  
**31.3.2018 का स्थिति विवरण**

	विवरण	नोट सं.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>				
1.	<b>अंशधारी निधियाँ :</b>			
	(अ) अंश पूँजी		6,30,000	5,60,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	1	3,80,000	1,82,000
2.	<b>चालू देयताएँ :</b>			
	(अ) व्यापार देय		2,08,000	1,82,000
	(ब) अन्य चालू देयताएँ		14,000	28,000
	<b>कुल</b>		12,32,000	9,52,000
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>				
1.	<b>अचल परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(अ) स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	2	3,92,000	2,80,000
2.	<b>चालू परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(अ) मालसूची		1,26,000	1,82,000
	(ब) व्यापार प्राप्त्य		6,30,000	4,20,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		84,000	70,000
	<b>कुल</b>		12,32,000	9,52,000





## खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	<b>संचय एवं आधिक्य :</b> लाभ-हानि विवरण में शेष सामान्य संचय	2,00,000 1,80,000 3,80,000	1,00,000 82,000 1,82,000
2.	<b>मूर्त परिसम्पत्तियाँ :</b> मशीनरी लागत एकत्रित (संचित) मूल्यहास	4,50,000 (58,000) 3,92,000	3,60,000 (80,000) 2,80,000

## अतिरिक्त सूचना :

₹ 42,000 की एक पुरानी मशीन को जिस पर एकत्रित मूल्यहास ₹ 28,000 था, ₹ 56,000 में बेचा गया ।

From the following Balance Sheet of Axe Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2018, prepare a Cash Flow Statement :

**Axe Ltd.**  
**Balance Sheet as at 31.3.2018**

	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>				
1.	<b>Shareholder's Funds :</b>			
	(a) Share Capital		6,30,000	5,60,000
	(b) Reserves and Surplus	1	3,80,000	1,82,000
2.	<b>Current Liabilities :</b>			
	(a) Trade Payables		2,08,000	1,82,000
	(b) Other Current Liabilities		14,000	28,000
	<b>Total</b>		12,32,000	9,52,000



	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>II – Assets :</b>				
1.	<b>Non-Current Assets :</b>			
	<b>(a) Fixed Assets :</b>			
	(i) Tangible Assets	2	3,92,000	2,80,000
2.	<b>Current Assets :</b>			
	(a) Inventories		1,26,000	1,82,000
	(b) Trade Receivables		6,30,000	4,20,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		84,000	70,000
	<b>Total</b>		<b>12,32,000</b>	<b>9,52,000</b>

**Notes to Accounts :**

Note No.	Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	<b>Reserves and Surplus :</b>		
	Balance in the Statement of Profit and Loss	2,00,000	1,00,000
	General Reserve	1,80,000	82,000
		<b>3,80,000</b>	<b>1,82,000</b>
2.	<b>Tangible Assets :</b>		
	Machinery Cost	4,50,000	3,60,000
	Accumulated Depreciation	(58,000)	(80,000)
		<b>3,92,000</b>	<b>2,80,000</b>

*Additional Information :*

An old machinery costing ₹ 42,000, on which accumulated depreciation was ₹ 28,000 was sold for ₹ 56,000.



खण्ड ख

विकल्प 2

(अभिकलित्र लेखांकन)

**PART B**

**Option 2**

**(Computerised Accounting)**

18. मूलभूत सूचना संसाधन प्रणाली का गतिविधि पदानुक्रम क्या है ? 1  
What is the activity sequence of the basic information processing mode ?
19. 'डेटा वैधीकरण' का क्या अर्थ है ? 1  
What is meant by 'Data Validation' ?
20. लेखांकन सॉफ्टवेयर में सुरक्षा विशेषताओं का होना क्यों आवश्यक है ? ऐसी किन्हीं दो विधियों को समझाइए जो देनदार-सुरक्षा प्रदान करती हैं । 4  
Why is it necessary to have safety features in accounting software ? Explain any two tools that provide debtors security.

21. 'सीक्वेंशल' तथा 'निमोनिक' कोड्स को समझाइए । 4

**अथवा**

- टैली में बैंक समाधान विवरण तैयार करने के चरणों का उल्लेख कीजिए । 4  
Explain 'Sequential' and 'Mnemonic' codes.

**OR**

State the steps to construct Bank Reconciliation Statement in Tally.

22. उपयोगकर्ता द्वारा एक चयन किए गए सर्वर डेटाबेस का अधिक मूल्य देने के चार सम्भावित लाभों को समझाइए । 4

**अथवा**

- 'प्रमाणक' (वाउचर) का क्या अर्थ है ? विभिन्न प्रकार के प्रमाणकों को समझाइए । 4  
Explain four advantages expected by the user for paying a high price for a chosen server database.

**OR**

What is meant by a 'voucher' ? Explain different types of vouchers.

23. 'सशर्त फोर्मैटिंग' का क्या अर्थ है ? इसके लाभों को समझाइए । 6  
What is meant by 'Conditional Formatting' ? Explain its benefits.

**Series : BVM/1**

कोड नं. **67/1/2**  
Code No.

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

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

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 23 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 जाएगा । 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 ।
- Please check that this question paper contains **23** 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 minute 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 students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

# लेखाशास्त्र

## ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे

*Time allowed : 3 hours*

अधिकतम अंक : 80

*Maximum Marks : 80*

**67/1/2**

**1**

**P.T.O.**

**सामान्य निर्देश :**

- (i) यह प्रश्न-पत्र दो भागों में विभक्त है – क और ख ।
- (ii) भाग – क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- (iii) भाग – ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- (iv) भाग – ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- (v) किसी प्रश्न के सभी भागों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

**General Instructions :**

- (i) This question paper contains **two** parts – **A** and **B**.
- (ii) Part **A** is **compulsory** for all.
- (iii) Part **B** has **two** options : Analysis of Financial Statements and Computerized Accounting.
- (iv) Attempt only **one** option of Part **B**.
- (v) All parts of a question should be attempted at one place.

**भाग – क**

**PART – A**

**(लेखांकन)**

**ACCOUNTANCY**

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

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

1. एक साझेदार के अवकाश ग्रहण करने पर 'अधिलाभ अनुपात' का क्या अर्थ है ?

1

**अथवा**

पी, क्यू तथा आर एक फर्म में साझेदार थे । 31 मार्च, 2018 को आर ने अवकाश ग्रहण किया । आर को भुगतान की जाने वाली राशि ₹ 2,17,000 को उसके ऋण खाते में हस्तांतरित कर दिया गया । साझेदारी अधिनियम, 1932 के प्रावधानों के अनुरूप आर इस राशि पर ब्याज प्राप्त करने के लिए सहमत हो गया ।

आर को जिस दर से ब्याज का भुगतान किया जाएगा उसका उल्लेख कीजिए ।

What is meant by 'Gaining Ratio' on retirement of a partner ?

**OR**

P, Q and R were partners in a firm. On 31<sup>st</sup> March, 2018 R retired. The amount payable to R ₹ 2,17,000 was transferred to his loan account. R agreed to receive interest on this amount as per the provisions of Partnership Act, 1932. State the rate at which interest will be paid to R.



2. अतुल एवं नीरा एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँट रहे थे। उन्होंने मिताली को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया। फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 2,00,000 किया गया। मिताली अपने हिस्से की ₹ 20,000 की ख्याति प्रीमियम नगद लाई जिसे पूर्ण रूप से अतुल के पूँजी खाते के जमा पक्ष में लिख दिया गया।

1

नए लाभ-विभाजन अनुपात की गणना कीजिए।

Atul and Neera were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. They admitted Mitali as a new partner. Goodwill of the firm was valued at ₹ 2,00,000. Mitali brings her share of goodwill premium of ₹ 20,000 in cash, which is entirely credited to Atul's Capital Account. Calculate the new profit sharing ratio.

3. छवि एवं नेहा एक फर्म में साझेदार थीं तथा लाभ एवं हानि बराबर-बराबर बाँट रही थी। प्रत्येक तिमाही के प्रारम्भ में छवि ने एक निश्चित राशि का आहरण किया। आहरण पर 6% वार्षिक दर से ब्याज लगाना है। वर्ष के अन्त में, छवि के आहरण की राशि पर ब्याज ₹ 900 था।

1

आहरण पर ब्याज लगाने की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए।

Chhavi and Neha were partners in a firm sharing profits and losses equally. Chhavi withdrew a fixed amount at the beginning of each quarter. Interest on drawings is charged @ 6% p.a. At the end of the year, interest on Chhavi's drawings amounted to ₹ 900. Pass necessary journal entry for charging interest on drawings.

4. 'निर्गमित पूँजी का क्या अर्थ है ?

1

अथवा

'कर्मचारी स्टॉक ऑप्शन योजना' का क्या अर्थ है ?

What is meant by 'Issued Capital' ?

OR

What is meant by 'Employees Stock Option Plan' ?

5. एक अलाभकारी संगठन के अंतिम खाते तैयार करते समय 'विशिष्ट दान' का लेखा कैसे किया जाता है ?

1

अथवा

एक अलाभकारी संगठन का आय एवं व्यय खाता बनाते समय लेखांकन के आधार का उल्लेख कीजिए।

How are Specific donations treated while preparing final accounts of a 'Not-For-Profit Organisation' ?

OR

State the basis of accounting of preparing 'Income and Expenditure Account' of a Not-For-Profit Organisation.

67/1/2

3



P.T.O.

6. ऐसी किन्हीं दो स्थितियों का उल्लेख कीजिए जब एक साझेदारी फर्म का अनिवार्य रूप से विघटन किया जा सकता है।

1

State any two situations when a partnership firm can be compulsorily dissolved.

7. गर्वित लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 3,000, 11% ऋणपत्रों को 6% बट्टे पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। पूर्ण राशि आवेदन पर देय थी। 3,600 ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 600 ऋणपत्रों के आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई। शेष आवेदकों को ऋणपत्रों का आबंटन कर दिया गया।

गर्वित लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

### अथवा

पी लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2015 को ₹ 100 प्रत्येक के 6,000, 12% ऋणपत्रों को सममूल्य पर निर्गमित किया जिनका शोधन 7% प्रीमियम पर करना था। ऋणपत्रों का शोधन तीसरे वर्ष के अंत में किया जाना है। 12% ऋणपत्रों के निर्गमन पर हानि खाता तैयार कीजिए।

Garvit Ltd. invited applications for issuing 3,000, 11% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 6%. The full amount was payable on application. Applications were received for 3,600 debentures. Applications for 600 debentures were rejected and the application money was refunded. Debentures were allotted to the remaining applicants. Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of Garvit Ltd.

### OR

On 1<sup>st</sup> April 2015, P Ltd. Issued 6,000 12% Debentures of ₹ 100 each at par redeemable at a premium of 7%. The Debentures were to be redeemed at the end of third year. Prepare Loss on issue of 12% Debentures Account.

8. पिछले कुछ वर्षों में एक फर्म ने ₹ 3,00,000 का औसत लाभ अर्जित किया। उद्योग की सामान्य प्रतिफल दर 15% है। व्यवसाय की परिसम्पत्तियाँ ₹ 17,00,000 तथा देयताएँ ₹ 2,00,000 थीं। औसत लाभों के पूँजीकरण से फर्म की ख्याति की गणना कीजिए।

3

A firm earned average profit of ₹ 3,00,000 during the last few years. The normal rate of return of the industry is 15%. The assets of the business were ₹ 17,00,000 and its liabilities were ₹ 2,00,000. Calculate the goodwill of the firm by capitalisation of average profits.



9. एक अलाभकारी संगठन के 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के वित्तीय विवरणों में निम्नलिखित सूचना को प्रस्तुत कीजिए :

3

विवरण	₹
मैच कोष का आरम्भिक शेष	5,00,000
मैच टिकटों की बिक्री	3,75,000
वर्ष में मैच कोष के लिए प्राप्त दान	1,24,000
मैच व्यय	10,00,000

Present the following information for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 in the financial statements of a not-for-profit organisation.

Particulars	(₹)
Opening balance of Match Fund	5,00,000
Sale of Match tickets	3,75,000
Donations for Match Fund received during the year	1,24,000
Match expenses	10,00,000

10. 1 अप्रैल, 2014 को कृष्णा लिमिटेड के ₹ 100 प्रत्येक के 20,000, 9% ऋणपत्र अदत्त थे। 31 मार्च, 2018 से इन ऋणपत्रों का 10% प्रीमियम पर दो बराबर किश्तों में शोधन करना था। 31 मार्च, 2017 को कम्पनी के ऋणपत्र शोधन संचय में ₹ 4,00,000 का शेष था।

31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए कृष्णा लिमिटेड की पुस्तकों में ऋणपत्रों के शोधन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

Krishna Ltd. had outstanding 20,000, 9% debentures of ₹ 100 each on 1<sup>st</sup> April, 2014. These debentures were redeemable at a premium of 10% in two equal instalments starting from 31<sup>st</sup> March, 2018. The company had a balance of ₹ 4,00,000 in Debenture Redemption Reserve on 31<sup>st</sup> March, 2017.

Pass necessary journal entries for redemption of debentures in the books of Krishna Ltd. for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018.





11. गौरव, सौरभ तथा वैभव एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। उन्होंने 31 मार्च, 2018 को फर्म को विघटित करने का निर्णय लिया। विविध परिसम्पत्तियों (हस्तस्थ रोकड़ एवं हस्तस्थ बैंक के अतिरिक्त) तथा तृतीय पक्ष की देयताओं को वसूली खाते में स्थानान्तरित करने के पश्चात्, सम्पत्तियों की वसूली से प्राप्ति तथा देयताओं का भुगतान निम्न प्रकार से किया गया :
- ₹ 6,00,000 पुस्तक मूल्य की एक मशीन गौरव ने 50% पर ले ली तथा ₹ 5,000 का स्टॉक ₹ 9,000 के एक लेनदार द्वारा अपने दावे के पूर्ण निपटान में ले लिया गया।
  - भूमि एवं भवन (पुस्तकीय मूल्य ₹ 3,00,000) को एक दलाल के माध्यम से ₹ 4,00,000 में बेच दिया गया। दलाल ने 2% कमीशन लिया।
  - शेष लेनदारों को उनके दावे के पूर्ण निपटान में ₹ 76,000 का भुगतान कर दिया गया तथा शेष सम्पत्तियों को ₹ 17,000 में वैभव ने ले लिया।
  - ₹ 3,00,000 के बैंक ऋण का भुगतान ₹ 21,000 के ब्याज सहित किया गया।

फर्म की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

4

Gaurav, Saurabh and Vaibhav were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. They decided to dissolve the firm on 31<sup>st</sup> March, 2018. After transferring Sundry assets (other than cash in hand and cash at Bank) and third party liabilities to realisation account, the assets were realized and liabilities were paid off as follows :

- A machinery with a book value of ₹ 6,00,000 was taken over by Gaurav at 50% and stock worth ₹ 5,000 was taken over by a creditor of ₹ 9,000 in full settlement of his claim.
- Land and building (book value ₹ 3,00,000) was sold for ₹ 4,00,000 through a broker who charged 2 % commission.
- The remaining creditors were paid ₹ 76,000 in full settlement of their claim and the remaining assets were taken over by Vaibhav for ₹ 17,000.
- Bank loan of ₹ 3,00,000 was paid along with interest of ₹ 21,000.

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



12. पी, क्यू तथा आर एक फर्म में साझेदार थे तथा 1 : 1 : 2 के अनुपात में लाभों को बाँटते थे। 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति-विवरण लाभ-हानि खाते के जमा में ₹ 9,000 का शेष तथा कामगार क्षतिपूर्ति कोष में ₹ 64,000 का शेष दर्शा रहा था। 1 अप्रैल, 2018 को उन्होंने निर्णय लिया कि वे लाभों को 2 : 2 : 1 के अनुपात में बाँटेंगे। इस उद्देश्य के लिए यह सहमति हुई कि :

- (अ) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 4,00,000 है।  
 (ब) कामगार क्षतिपूर्ति का ₹ 30,000 का एक दावा स्वीकृत किया गया।  
 फर्म के पुनर्गठन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

4

P, Q and R were partners in a firm sharing profits in the ratio of 1 : 1 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2018, their balance sheet showed a credit balance of ₹ 9,000 in the profit and loss account and a Workmen Compensation Fund of ₹ 64,000. From 1<sup>st</sup> April, 2018 they decided to share profits in the ratio of 2 : 2 : 1. For this purpose it was agreed that :

- (a) Goodwill of the firm was valued at ₹ 4,00,000.  
 (b) A claim on account of workmen compensation of ₹ 30,000 was admitted.

Pass necessary journal entries on reconstitution of the firm.

13. 1 अप्रैल, 2017 को सोनू तथा रजत ने एक साझेदारी फर्म शुरू की। उन्होंने क्रमशः ₹ 8,00,000 तथा ₹ 6,00,000 पूँजी लगाई तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटने का निर्णय लिया। साझेदारी संलेख में सोनू को ₹ 20,000 प्रति मास वेतन देने का तथा रजत को विक्रय पर 5% कमीशन देने का प्रावधान था। इसमें पूँजी पर 8% प्रति वर्ष की दर से ब्याज देने का भी प्रावधान था। सोनू ने 1 दिसम्बर, 2017 को ₹ 20,000 का आहरण किया तथा रजत ने प्रत्येक मास के अंत में ₹ 5,000 का आहरण किया। आहरण पर ब्याज की दर 6% प्रति वर्ष है। लाभ-हानि खाते के अनुसार 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए शुद्ध लाभ ₹ 4,89,950 था। 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का विक्रय ₹ 20,00,000 था।

6

उपरोक्त लेनदेनों के लिए सोनू तथा रजत की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

**अथवा**

जय, विजय तथा करन एक वास्तुकला फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। उनके साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान था :

- (i) जय तथा विजय प्रत्येक को ₹ 15,000 मासिक वेतन।  
 (ii) करन को ₹ 5,00,000 लाभ की गारंटी दी गई तथा जय ने गारंटी दी कि वह ₹ 2,00,000 वार्षिक फीस अर्जित करेगा। करन को दी गई गारंटी के फलस्वरूप उत्पन्न किसी भी कमी को जय तथा विजय 3 : 2 के अनुपात में बाँटेंगे।

31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष में जय ने ₹ 1,75,000 की फीस अर्जित की तथा फर्म का लाभ ₹ 15,00,000 था।

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि विनियोजन खाता तथा जय, विजय तथा करन के पूँजी खाते तैयार कीजिए।

67/1/2

7



P.T.O.

Sonu and Rajat started a partnership firm on April 1, 2017. They contributed ₹ 8,00,000 and ₹ 6,00,000 respectively as their capitals and decided to share profits and losses in the ratio of 3 : 2.

The partnership deed provided that Sonu was to be paid a salary of ₹ 20,000 per month and Rajat a commission of 5% on turnover. It also provided that interest on capital be allowed @ 8% p.a. Sonu withdrew ₹ 20,000 on 1<sup>st</sup> December, 2017 and Rajat withdrew ₹ 5,000 at the end of each month. Interest on drawings was charged @ 6% p.a. The net profit as per Profit and Loss Account for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 was ₹ 4,89,950. The turnover of the firm for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 amounted to ₹ 20,00,000. Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Sonu and Rajat.

**OR**

Jay, Vijay and Karan were partners of an architect firm sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. Their partnership deed provided the following :

- (i) A monthly salary of ₹ 15,000 each to Jay and Vijay.
- (ii) Karan was guaranteed a profit of ₹ 5,00,000 and Jay guaranteed that he will earn an annual fee of ₹ 2,00,000. Any deficiency arising because of guarantee to Karan will be borne by Jay and Vijay in the ratio of 3 : 2.

During the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 Jay earned fee of ₹ 1,75,000 and the profits of the firm amounted to ₹ 15,00,000.

Showing your workings clearly prepare Profit and Loss Appropriation Account and the Capital Account of Jay, Vijay and Karan for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018.

14. निम्न प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा दी गई अतिरिक्त सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए सीयर्स क्लब नोएडा का आय तथा व्यय खाता तथा स्थिति-विवरण तैयार कीजिए।

**31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए सीयर्स क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता**

प्राप्तियाँ	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष नीचे लाए	20,000	स्टेशनरी	23,400
चन्दा		12% निवेश	8,000
2016-17      40,000		बिजली व्यय	10,600
2017-18      94,000		लेक्चरों पर व्यय	30,000
2018-19 <u>7,200</u>	1,41,200	क्रीड़ा उपकरण	59,000
भवन के लिए दान	40,000	पुस्तकें	40,000
निवेशों पर ब्याज	800	शेष नीचे ले गए	50,000
सरकारी अनुदान	17,400		
पुराने फर्नीचर का विक्रय (पुस्तक मूल्य ₹ 4,000)	1,600		
	<b>2,21,000</b>		<b>2,21,000</b>



**अतिरिक्त सूचना :**

- (i) क्लब के 200 सदस्य हैं तथा प्रत्येक ₹ 1,000 वार्षिक चन्दा देता है। पिछले वर्ष के लिए ₹ 60,000 अदत्त थे तथा पिछले वर्ष 25 सदस्यों ने चालू वर्ष के लिए अग्रिम भुगतान किया।
- (ii) 1-4-2017 को स्टेशनरी का स्टॉक ₹ 3,000 तथा 31-3-2018 को ₹ 4,000 था।

6

From the following Receipts and Payments Account and additional information, prepare Income and Expenditure Account and Balance Sheet of Sears Club, Noida as on March 31, 2018.

**Receipts and Payments Account of Sears Club for the year ended 31-3-2018**

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	20,000	By Stationery	23,400
To Subscriptions		By 12% Investments	8,000
2016-17   40,000		By Electricity expenses	10,600
2017-18   94,000		By Expenses on lectures	30,000
2018-19 <u>7,200</u>	1,41,200	By Sports equipment	59,000
To Donations for building	40,000	By Books	40,000
To Interest on Investments	800	By Balance c/d	50,000
To Government Grant	17,400		
To Sale of old furniture (Book value ₹ 4,000)	1,600		
	<b>2,21,000</b>		<b>2,21,000</b>

**Additional Information :**

- (i) The club has 200 members each paying an annual subscription of ₹ 1,000. ₹ 60,000 were in arrears for last year and 25 members paid in advance in the last year for the current year.
- (ii) Stock of stationery on 1-4-2017 was ₹ 3,000 and on 31-3-2018 was ₹ 4,000.

67/1/2

9



P.T.O.

15. गिरीजा, यतिन तथा जुबिन साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 1 अगस्त, 2015 को जुबिन का देहान्त हो गया । सभी समायोजनों के पश्चात जुबिन के निष्पादक को ₹ 90,300 देय थे । निष्पादक को ₹ 10,300 का रोकड़ भुगतान तुरन्त कर दिया गया तथा शेष 31 मार्च, 2017 से शुरू करके दो बराबर वार्षिक किश्तों में 6% प्रति वर्ष की दर से ब्याज सहित किया जाएगा । प्रत्येक वर्ष 31 मार्च को खाते बंद किए जाते हैं ।

उसे पूर्ण भुगतान किए जाने तक जुबिन के निष्पादक का खाता तैयार कीजिए ।

6

Girija, Yatin and Zubin were partners sharing profits in the ratio 5 : 3 : 2. Zubin died on 1<sup>st</sup> August, 2015. Amount due to Zubin's executor after all adjustments was ₹ 90,300. The executor was paid ₹ 10,300 in cash immediately and the balance in two equal annual instalments with interest @ 6% p.a. starting from 31<sup>st</sup> March, 2017. Accounts are closed on 31<sup>st</sup> March each year.

Prepare Zubin's Executors Account till he is finally paid.

16. अकुल, बकुल तथा चन्दन एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति-विवरण निम्न प्रकार से था :

8

### 31-3-2018 को अकुल, बकुल तथा चन्दन का स्थिति-विवरण

देयताएँ	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
विभिन्न लेनदार	45,000	बैंक में रोकड़	42,000
कर्मचारी भविष्य निधि कोष	13,000	देनदार	60,000
सामान्य संचय	20,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	2,000
पूँजी :		स्टॉक	80,000
अकुल	1,60,000	फर्नीचर	90,000
बकुल	1,20,000	संयंत्र तथा मशीनरी	1,80,000
चन्दन	92,000		
	3,72,000		
	<b>4,50,000</b>		<b>4,50,000</b>

उपरोक्त तिथि को बकुल ने अवकाश ग्रहण किया तथा यह सहमति हुई कि :

- संयंत्र तथा मशीनरी का 10% अव-मूल्यांकन किया गया था ।
  - संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान को देनेदारों के 15% तक बढ़ाया जाएगा ।
  - फर्नीचर को ₹ 87,000 तक घटाया जाएगा ।
  - फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया गया तथा बकुल के अंश का समायोजन अकुल तथा चन्दन के पूँजी खातों के माध्यम से किया जाएगा ।
  - नई फर्म की पूँजी विद्यमान साझेदारों के लाभ अनुपात में होगी ।
- पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति-विवरण तैयार कीजिए ।

अथवा

संजना तथा आलोक एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति-विवरण निम्न प्रकार से था :



## 31 मार्च, 2018 को संजना तथा आलोक का स्थिति-विवरण

देयताएँ	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार	60,000	रोकड़	1,66,000
कामगार क्षति पूर्ति कोष	60,000	देनदार	1,46,000
पूँजी :		घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	<u>2,000</u>
संजना	5,00,000		1,44,000
आलोक	<u>4,00,000</u>	स्टॉक	1,50,000
	9,00,000	निवेश	2,60,000
		फर्नीचर	3,00,000
	<b>10,20,000</b>		<b>10,20,000</b>

1 अप्रैल, 2018 को उन्होंने निम्न शर्तों पर निधि को लाभ के  $\frac{1}{4}$  भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया :

- (क) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 4,00,000 किया गया तथा निधि ख्याति प्रीमियम की अपने भाग की आवश्यक राशि नगद लाई, जिसके आधे भाग का पुराने साझेदारों द्वारा आहरण कर लिया गया ।
- (ख) स्टॉक को 20% बढ़ाया जाएगा तथा फर्नीचर को 90% तक कम किया जाएगा ।
- (ग) निवेशों का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया जाएगा । इस मूल्य पर आलोक ने निवेश ले लिए ।
- (घ) निधि अपनी पूँजी के लिए ₹ 3,00,000 लाई तथा संजना एवं आलोक की पूँजियों का समायोजन नए लाभ अनुपात में किया गया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा निधि के प्रवेश पर पुनर्गठित फर्म का स्थिति-विवरण तैयार कीजिए ।

Akul, Bakul and Chandan were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

## Balance Sheet of Akul, Bakul and Chandan as on 31-3-2018

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Sundry Creditors	45,000	Cash at Bank	42,000
Employees Provident Fund	13,000	Debtors	60,000
General reserve	20,000	Less : Provision for doubtful debts	<u>2,000</u>
Capitals :			58,000
Akul	1,60,000	Stock	80,000
Bakul	1,20,000	Furniture	90,000
Chandan	<u>92,000</u>	Plant and Machinery	1,80,000
	<b>4,50,000</b>		<b>4,50,000</b>

Bakul retired on the above date and it was agreed that :

- (i) Plant and Machinery was undervalued by 10%.



- (ii) Provision for doubtful debts was to be increased to 15% on debtors.
- (iii) Furniture was to be decreased to ₹ 87,000.
- (iv) Goodwill of the firm was valued at ₹ 3,00,000 and Bakul's share was to be adjusted through the capital accounts of Akul and Chandan.
- (v) Capital of the new firm was to be in the new profit sharing ratio of the continuing partners.

Prepare Revaluation account, Partners' Capital accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm.

**OR**

Sanjana and Alok were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Sanjana and Alok as on 31-3-2018**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors	60,000	Cash	1,66,000
Workmen's Compensation Fund	60,000	Debtors	1,46,000
Capitals :		Less : Provision	
Sanjana	5,00,000	for doubtful debts	<u>2,000</u>
Alok	<u>4,00,000</u>	Stock	1,50,000
	9,00,000	Investments	2,60,000
	<b>10,20,000</b>	Furniture	3,00,000
			<b>10,20,000</b>

On 1<sup>st</sup> April, 2018, they admitted Nidhi as a new partner for 1/4<sup>th</sup> share in the profits on the following terms :

- (a) Goodwill of the firm was valued at ₹ 4,00,000 and Nidhi brought the necessary amount in cash for her share of goodwill premium, half of which was withdrawn by the old partners.
- (b) Stock was to be increased by 20% and furniture was to be reduced to 90%.
- (c) Investments were to be valued at ₹ 3,00,000. Alok took over investments at this value.
- (d) Nidhi brought ₹ 3,00,000 as her capital and the capitals of Sanjana and Alok were adjusted in the new profit sharing ratio.

Prepare Revaluation Account, Partners Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm on Nidhi's admission.





17. डी.एफ. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 50,000 अंशों को ₹ 2 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

8

आवेदन पर : ₹ 3 प्रति अंश (₹ 1 प्रीमियम सहित)

आबंटन पर : ₹ 3 प्रति अंश (₹ 1 प्रीमियम सहित)

प्रथम याचना पर : ₹ 3 प्रति अंश

दूसरी तथा अन्तिम याचना पर : शेष राशि

70,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। निम्न आधार पर आबंटन किया गया :

5,000 अंशों के आवेदकों को – पूर्ण

50,000 अंशों के आवेदकों को – 90%

शेष आवेदन रद्द कर दिए गए। आबंटन पर ₹ 1,11,000 प्राप्त हुए। उन अंशधारियों ने जिन्हें आनुपातिक आधार पर अंश आबंटित किए थे, आबंटन पर पूर्ण धनराशि का भुगतान कर दिया। कुछ अंशधारी जिन्हें अंशों का आबंटन पूर्ण रूप से किया गया था, आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहे। प्रथम याचना पर ₹ 1,20,000 प्राप्त हुए। निदेशकों ने उन अंशों का हरण करने का निर्णय लिया जिन पर आबंटन एवं याचना राशि देय थी। इनमें से आधे अंशों को ₹ 8 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया। अंतिम याचना माँगी नहीं गई थी।

डी.एफ. लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

#### अथवा

ईएफ लिमिटेड ने ₹ 50 प्रत्येक के 80,000 समता अंशों को 20% के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर : ₹ 20 प्रति अंश (₹ 5 प्रीमियम सहित)

आबंटन पर : ₹ 15 प्रति अंश (₹ 5 प्रीमियम सहित)

प्रथम याचना पर : ₹ 15 प्रति अंश

दूसरी तथा अंतिम याचना पर : शेष राशि

1,20,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 20,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन कर दिया गया।

4,000 अंशों की धारक, सीमा आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रही। इसके पश्चात् प्रथम याचना राशि माँग ली गई। सीमा ने आबंटन राशि का भुगतान प्रथम याचना के साथ किया। सहज जिसने 2,500 अंशों के लिए आवेदन किया था, प्रथम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। सहज के अंशों का हरण कर लिया गया तथा बाद में इन्हें गीता को ₹ 60 प्रति अंश, ₹ 50 प्रति अंश प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया। अंतिम याचना नहीं माँगी गई थी।

ईएफ लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों के लिए अदत्त याचना खाता खोलकर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।





DF Ltd. invited applications for issuing 50,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share. The amount was payable as follows :

On Application : ₹ 3 per share (including premium ₹ 1)

On Allotment : ₹ 3 per share (including premium ₹ 1)

On First call : ₹ 3 per share

On Second and Final Call : Balance amount

Application for 70,000 shares were received. Allotment was made on the following basis.

Applications for 5,000 shares – Full

Applications for 50,000 shares – 90%

Balance of the applications were rejected. ₹ 1,11,000 were received on account of allotment. The amount of allotment due from the shareholders to whom shares were allotted on prorata basis was fully received. A few shareholders to whom shares were allotted in full, failed to pay the allotment money. ₹ 1,20,000 were received on first call. Directors decided to forfeit those shares on which allotment and call money was due. Half of the forfeited shares were re-issued @ ₹ 8 per share fully paid up. Final call was not made.

Pass the necessary journal entries for the above transactions in the book of DF Ltd.

### OR

EF Ltd. invited applications for issuing 80,000 equity shares of ₹ 50 each at a premium of 20%. The amount was payable as follows :

On Application : ₹ 20 per share (including premium ₹ 5)

On Allotment: ₹ 15 per share (including premium ₹ 5)

On First Call : ₹ 15 per share

On Second and Final call : Balance amount

Applications for 1,20,000 shares were received. Applications for 20,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to the remaining applicants.

Seema, holding 4,000 shares failed to pay the allotment money. Afterwards the first call was made. Seema paid allotment money along with the first call. Sahaj who had applied for 2,500 shares failed to pay the first call money. Sahaj's shares were forfeited and subsequently reissued to Geeta for ₹ 60 per share, ₹ 50 per share paid up. Final call was not made.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of EF Ltd. by opening calls-in-arrears account.



## भाग – ख

## (विकल्प – I)

## (वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

## PART – B

## (OPTION – I)

## (Analysis of Financial Statements)

18. रोकड़ प्रवाह का अर्थ क्या है ? 1

What is meant by 'Cash Flows' ?

19. एक निर्माणी कम्पनी, के. लिमिटेड ने ₹ 6,00,000 का ऋण लिया, ₹ 1,00,000 का ऋण दिया तथा ₹ 5,00,000 की मशीन खरीदी। वित्तीय एवं निवेश गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह राशि की गणना कीजिए। 1

K Ltd., a manufacturing company obtained a loan of ₹ 6,00,000, advanced a loan of ₹ 1,00,000 and purchased machinery for ₹ 5,00,000. Calculate the amount of Cash Flow from financing and investing activities.

20. 31 मार्च, 2017 तथा 2018 को समाप्त हुए वर्षों के लाभ-हानि विवरण से उद्धृत निम्नलिखित सूचनाओं से एक तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए : 4

विवरण	2017-18	2016-17
प्रचालनों से आगम	(₹) 12,00,000	(₹) 10,00,000
अन्य आय (प्रचालनों से आगम का %)	25%	25%
कर्मचारी हित-लाभ व्यय (कुल आगम का %)	40%	30%
कर दर	40%	40%



Prepare a comparative statement of Profit and Loss from the following information extracted from the statement of Profit and Loss for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2017 and 2018.

Particulars	2017-18	2016-17
Revenue from operations	(₹) 12,00,000	(₹) 10,00,000
Other income (% of Revenue from operations)	25%	25%
Employee benefit expenses (% of total Revenue)	40%	30%
Tax Rate	40%	40%

21. 'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' के किन्हीं चार उद्देश्यों को संक्षेप में समझाइए।

4

**अथवा**

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची-III, भाग-I के अनुसार एक कम्पनी के स्थिति-विवरण में निम्नलिखित मदों को किन मुख्य शीर्षकों एवं उप-शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा, उल्लेख कीजिए :

- अग्रिम-भुगतान बीमा
- ऋणपत्रों में विनियोग
- अदत्त याचनाएँ
- अदत्त लाभांश
- पूँजी संचय
- खुदरा औजार
- पूँजीगत कार्य प्रगति पर
- पेटेंट्स जिनको कम्पनी द्वारा विकसित किया गया।

Explain briefly any four objectives of 'Analysis of Financial Statements'.

**OR**

State under which major headings and sub-headings will the following items be presented in the Balance Sheet of a company as per Schedule-III, Part-I of the Companies Act, 2013.

- Prepaid Insurance
- Investment in Debentures
- Calls-in-arrears
- Unpaid dividend
- Capital Reserve
- Loose Tools
- Capital work-in-progress
- Patents being developed by the company.



22. (अ) निम्नलिखित सूचना से बी.एन. लिमिटेड के 'प्रचालनों से आगम' की गणना कीजिए : 3+1 = 4

चालू परिसम्पत्तियाँ ₹ 8,00,000.

त्वरित अनुपात है : 1.5 : 1

चालू अनुपात है : 2 : 1.

स्टॉक आवर्त अनुपात है : 6 गुणा

माल की बिक्री, लागत पर 25% लाभ, पर की गई।

- (ब) एक कम्पनी का प्रचालन अनुपात 60% है। उल्लेख कीजिए कि '₹ 20,000 लागत के माल का क्रय' प्रचालन अनुपात को बढ़ाएगा, घटाएगा अथवा उसमें कोई परिवर्तन नहीं करेगा।

**अथवा**

- (अ) निम्नलिखित सूचना से 'कुल परिसम्पत्तियों पर ऋण अनुपात' की गणना कीजिए :

₹

समता अंश पूँजी 4,00,000

दीर्घावधि ऋण 1,80,000

आधिक्य-अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष 1,00,000

सामान्य संचय 70,000

चालू दायित्व 30,000

दीर्घावधि प्रावधान 1,20,000

- (ब) एक कम्पनी का ऋण समता अनुपात 1 : 2 है। उल्लेख कीजिए कि 'बोनस अंशों का निर्गमन' ऋण समता अनुपात को बढ़ाएगा, घटाएगा अथवा उसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा।

- (a) Calculate Revenue from operations of BN Ltd. From the following information :

Current assets ₹ 8,00,000.

Quick ratio is 1.5 : 1

Current ratio is 2 : 1.

Inventory turnover ratio is 6 times.

Goods were sold at a profit of 25% on cost.

- (b) The Operating ratio of a company is 60%. State whether 'Purchase of goods costing ₹ 20,000' will increase, decrease or not change the operating ratio.

**OR**

- (a) Calculate 'Total Assets to Debt ratio' from the following information :

₹

Equity Share Capital 4,00,000

Long Term Borrowings 1,80,000

Surplus i.e. Balance in statement of Profit and Loss 1,00,000

General Reserve 70,000

Current Liabilities 30,000

Long Term Provisions 1,20,000

- (b) The Debt Equity ratio of a company is 1 : 2. State whether 'Issue of bonus shares' will increase, decrease or not change the Debt Equity Ratio.



23. 31-3-2018 को कीएरो लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति-विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से एक रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

**कीएरो लिमिटेड**  
**31-3-2018 का स्थिति-विवरण**

विवरण	नोट संख्या	31-3-18 (₹)	31-3-17 (₹)
<b>I समता एवं देयताएँ</b>			
(1) अंशधारी कोष			
(अ) अंश पूँजी		7,90,000	5,80,000
(ब) संचय एवं आधिक्य	1	4,60,000	1,20,000
(2) अचल देयताएँ			
दीर्घावधि ऋण	2	5,00,000	3,00,000
(3) चालू देयताएँ			
(अ) अल्पावधि ऋण	3	1,15,000	42,000
(ब) अल्पावधि प्रावधान	4	1,18,000	46,000
<b>कुल</b>		<b>19,83,000</b>	<b>10,88,000</b>
<b>II. परिसम्पत्तियाँ</b>			
(1) अचल परिसम्पत्तियाँ			
स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	9,80,000	6,35,000
(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	6	2,68,000	1,70,000
(2) चालू परिसम्पत्तियाँ			
(अ) चालू विनियोग		1,40,000	70,000
(ब) व्यापारिक प्राप्य		4,40,000	1,50,000
(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,55,000	63,000
<b>कुल</b>		<b>19,83,000</b>	<b>10,88,000</b>



## खातों के नोट्स

नोट संख्या	विवरण	31-3-18 (₹)	31-3-17 (₹)
1.	संचय एवं आधिक्य		
	आधिक्य (लाभ-हानि विवरण में शेष)	3,20,000	60,000
	सामान्य संचय	1,40,000	60,000
		<b>4,60,000</b>	<b>1,20,000</b>
2.	दीर्घावधि ऋण		
	12% ऋणपत्र	5,00,000	3,00,000
		<b>5,00,000</b>	<b>3,00,000</b>
3.	अल्पावधि ऋण		
	बैंक अधिविकर्ष	1,15,000	42,000
		<b>1,15,000</b>	<b>42,000</b>
4.	अल्पावधि प्रावधान		
	कर प्रावधान	1,18,000	46,000
		<b>1,18,000</b>	<b>46,000</b>
5.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ		
	संयंत्र एवं मशनरी	11,00,000	7,50,000
	घटा : एकत्रित (संचित) मूल्यहास	(1,20,000)	(1,15,000)
		<b>9,80,000</b>	<b>6,35,000</b>
6.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ		
	ख्याति	2,68,000	1,70,000
		<b>2,68,000</b>	<b>1,70,000</b>

## अतिरिक्त सूचना :

1 सितम्बर, 2017 को 12% ऋणपत्रों का निर्गमन किया गया।

6



From the following Balance Sheet of Kiero Ltd. and the additional information as on 31-3-2018, prepare a Cash Flow Statement :

**Kiero Ltd.**

**Balance Sheet as at 31-3-2018**

Particulars	Note No.	31-3-18 (₹)	31-3-17 (₹)
<b>I Equity and Liabilities</b>			
<b>(1) Shareholders Funds</b>			
(a) Share Capital		7,90,000	5,80,000
(b) Reserves and Surplus	1	4,60,000	1,20,000
<b>(2) Non-Current Liabilities</b>			
Long term Borrowings	2	5,00,000	3,00,000
<b>(3) Current Liabilities</b>			
(a) Short term borrowings	3	1,15,000	42,000
(b) Short term Provisions	4	1,18,000	46,000
<b>Total</b>		<b>19,83,000</b>	<b>10,88,000</b>
<b>II. Assets</b>			
<b>(1) Non-Current Assets</b>			
Fixed Assets			
(i) Tangible Assets	5	9,80,000	6,35,000
(ii) Intangible Assets	6	2,68,000	1,70,000
<b>(2) Current Assets</b>			
(a) Current Investments		1,40,000	70,000
(b) Trade Receivables		4,40,000	1,50,000
(c) Cash and Cash Equivalents		1,55,000	63,000
<b>Total</b>		<b>19,83,000</b>	<b>10,88,000</b>



## Notes to Accounts

Note No.	Particulars	31-3-18 (₹)	31-3-17 (₹)
1.	<b>Reserves and Surplus</b>		
	Surplus(Balance in Statement of Profit & Loss)	3,20,000	60,000
	General Reserve	1,40,000	60,000
		<b>4,60,000</b>	<b>1,20,000</b>
2.	<b>Long-term Borrowings</b>		
	12% Debentures	5,00,000	3,00,000
		<b>5,00,000</b>	<b>3,00,000</b>
3.	<b>Short-term Borrowings</b>		
	Bank Overdraft	1,15,000	42,000
		<b>1,15,000</b>	<b>42,000</b>
4.	<b>Short-term Provisions</b>		
	Provision for Tax	1,18,000	46,000
		<b>1,18,000</b>	<b>46,000</b>
5.	<b>Tangible Assets</b>		
	Plant and Machinery	11,00,000	7,50,000
	Less : Accumulated Depreciation	(1,20,000)	(1,15,000)
		<b>9,80,000</b>	<b>6,35,000</b>
6.	<b>Intangible Assets</b>		
	Goodwill	2,68,000	1,70,000
		<b>2,68,000</b>	<b>1,70,000</b>

## Additional Information :

12% debentures were issued on 1<sup>st</sup> September, 2017.



**भाग – ख**  
**(विकल्प – II)**  
**(अभिकलित्र लेखांकन)**  
**Part – B**  
**(OPTION – II)**  
**(Computerised Accounting )**

18. 'स्प्रेडशीट' का क्या अर्थ है ? 1  
What is a Spread Sheet ?
19. 'आँकड़ा आधार डिजाइन' का अर्थ दीजिए । 1  
Give the meaning of 'Database design'.
20. 'पे रोल लेखांकन प्रणाली' तथा 'प्रबन्ध सूचना प्रणाली' को समझाइए । 4  
Explain 'Payroll accounting system' and 'Management Information System'.
21. 'पारदर्शिता नियंत्रण' तथा 'मापनीयता' को अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली की विशेषताओं के रूप में समझाइए । 4

**अथवा**

'पे रोल लेखांकन उपप्रणाली' तथा 'लागत लेखांकन उपप्रणाली' को समझाइए ।

Explain 'Transparency control' and 'Scalability' as features of Computerized Accounting System.

**OR**

Explain 'Payroll Accounting Subsystem' & 'Costing Subsystem'.



22. 'नल वैल्यू तथा काम्पलैक्स एट्रीब्यूट्स' को समझाइए ।

4

अथवा

‘अंतिम प्रविष्टियों’ तथा ‘समायोजन प्रविष्टियों’ को समझाइए ।

Explain “Null Values and Complex attributes”.

OR

Explain closing entries and adjusting entries.

23. उस कार्य (फंक्शन) का नाम दीजिए तथा समझाइए जो स्थायी भुगतान तथा ब्याज वाले निवेश के भावी मूल्य की वापसी करता है ।

6

Name and explain the function which returns the future value of an investment which has constant payment and interest.

---





**SET-2****Series BVM/4**कोड नं.  
**Code No. 67/4/2**रोल नं.  
Roll No. 

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

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

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

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **23** 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 जाएगा । 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 ।
- Please check that this question paper contains **23** 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 minute 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 students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

**लेखाशास्त्र****ACCOUNTANCY**

निर्धारित समय : 3 घण्टे

Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 80

Maximum Marks : 80



### सामान्य निर्देश :

- (i) यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- (ii) खण्ड क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- (iii) खण्ड ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- (iv) खण्ड ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- (v) किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

### General Instructions :

- (i) This question paper contains two parts – A and B.
- (ii) Part A is **compulsory** for all.
- (iii) Part B has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.
- (iv) Attempt **only one** option of Part B.
- (v) All parts of a question should be attempted at one place.

### खण्ड क

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

### PART A

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

1. 'संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में ऋणपत्रों के निर्गमन' का क्या अर्थ है ? 1  
अथवा

कम्पनी अधिनियम, 2013 के अनुसार ऋणपत्र शोधन कोष सृजन के लिए प्रावधान का उल्लेख कीजिए । 1

What is meant by 'Issue of Debentures as Collateral Security' ?

### OR

State the provision of the Companies Act, 2013 for the creation of Debenture Redemption Reserve.

2. 'पुस्तकों को बंद करने' के आधार पर 'साझेदारी के पुनर्गठन' तथा 'साझेदारी फर्म के विघटन' में अन्तर्भेद कीजिए । 1

### अथवा

मृत्यु के वर्ष में मृत साझेदार के कानूनी प्रतिनिधि को देय लाभ की राशि की गणना के आधारों का उल्लेख कीजिए । 1

Distinguish between 'Reconstitution of Partnership' and 'Dissolution of Partnership Firm' on the basis of 'Closure of books'.

### OR

State the basis of calculating the amount of profit payable to the legal representative of a deceased partner in the year of death.

3. देव ने प्रत्येक महीने के 15वें दिन ₹ 10,000 का आहरण किया । आहरण पर 12% वार्षिक ब्याज लगाना है । देव के आहरण पर ब्याज की गणना कीजिए । 1



Dev withdrew ₹ 10,000 on 15<sup>th</sup> day of every month. Interest on drawings was to be charged @ 12% per annum. Calculate interest on Dev's drawings.

4. क तथा ख एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । ग तथा घ को नया साझेदार बनाया गया । क ने अपने अंश का  $\frac{1}{4}$  वाँ भाग ग को त्याग किया तथा ख ने अपने अंश का 50% भाग घ को त्याग किया । क, ख, ग तथा घ के नए लाभ विभाजन अनुपात की गणना कीजिए ।

1

A and B were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. C and D were admitted as new partners. A sacrificed  $\frac{1}{4}$ <sup>th</sup> of his share in favour of C and B sacrificed 50% of his share in favour of D. Calculate the new profit sharing ratio of A, B, C and D.

5. 'अवधि' के आधार पर 'प्राप्ति एवं भुगतान खाते' तथा 'आय एवं व्यय खाते' में अन्तर्भेद कीजिए ।

1

**अथवा**

'जीवन सदस्यता शुल्क' का क्या अर्थ है ?

1

Differentiate between 'Receipts and Payments Account' and 'Income and Expenditure Account' on the basis of 'Period'.

**OR**

What is meant by 'Life membership fees' ?

6. परिसम्पत्तियों तथा देयताओं की व्यवस्था के आधार पर 'साझेदारी का विघटन' तथा 'साझेदारी फर्म के विघटन' में अन्तर स्पष्ट कीजिए ।

1

Distinguish between 'Dissolution of partnership' and 'Dissolution of partnership firm' on the basis of settlement of assets and liabilities.

7. अंशों के 'अधि-अभिदान' का क्या अर्थ है ? अधि-अभिदान की स्थिति में अंशों के आबंटन के लिए उपलब्ध विकल्पों को एक उदाहरण की सहायता से संक्षेप में समझाइए ।

3

**अथवा**

'अंशों के हरण' का क्या अर्थ है ? 'अंशों के हरण पर लाभ' कब अर्जित होता है तथा कब इसे पूँजी संचय में हस्तांतरित किया जाता है ?

3

What is meant by 'over-subscription' of shares ? With the help of an example, briefly explain the alternatives available for allotment of shares in case of over-subscription.

**OR**

What is meant by 'Forfeiture of shares' ? When does 'gain on forfeited shares' arise and when is it transferred to capital reserve ?

8. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2018 को उन्होंने घ को एक नया साझेदार बनाया । घ अपनी पूँजी के लिए ₹ 2,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 24,000 नगद लाया । क, ख, ग तथा घ का नया लाभ विभाजन अनुपात 1 : 2 : 1 : 1 होगा ।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए घ के प्रवेश पर फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

3



A, B and C were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 1 : 1. On 1<sup>st</sup> April, 2018 they admitted D as a new partner. D brought ₹ 2,00,000 for his capital and ₹ 24,000 for his share of goodwill premium. The new profit sharing ratio between A, B, C and D will be 1 : 2 : 1 : 1.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm on D's admission.

9. निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए दुर्गा स्पोर्ट्स क्लब द्वारा उपभोग किए गए खेलकूद सामान की राशि की गणना कीजिए :

विवरण	31.3.2017 ₹	31.3.2018 ₹
खेलकूद सामान का शेष	87,000	1,07,000
खेलकूद सामान के लेनदार	2,39,000	3,41,000

वर्ष में ₹ 4,94,000 का खेलकूद सामान क्रय किया गया ।

3

From the following information, calculate the amount of sports material consumed by Durga Sports Club for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 :

Particulars	31.3.2017 ₹	31.3.2018 ₹
Balance of sports material	87,000	1,07,000
Creditors for sports material	2,39,000	3,41,000

During the year sports material purchased was ₹ 4,94,000.

10. एक्स लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 1,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 6% के बट्टे पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन पाँच वर्षों के पश्चात् 10% के प्रीमियम पर करना है । ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए तथा 9% ऋणपत्र खाता तैयार कीजिए ।

3

X Ltd. issued 1,000, 9% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 6%. These debentures were redeemable at a premium of 10% after five years.

Pass necessary journal entries for issue of debentures and prepare 9% Debentures Account.

11. जैन, शर्मा तथा वर्मा एक फर्म के साझेदार थे तथा 1 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनकी फर्म का विघटन हो गया । यह सहमति हुई कि शर्मा विघटन कार्य की देखरेख करेंगे तथा उन्हें ₹ 15,000 पारिश्रमिक दिया जाएगा । विघटन व्यय ₹ 5,000 थे । लेनदारों को उनके ₹ 3,00,000 के दावे के पूर्ण निपटान हेतु ₹ 2,84,000 का भुगतान किया गया । फर्म के विघटन के परिणामस्वरूप ₹ 18,000 की हानि हुई । उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

4

Jain, Sharma and Verma were partners in a firm sharing profits in the ratio of 1 : 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2018 their firm was dissolved. It was agreed that Sharma will look after the dissolution work and will be paid ₹ 15,000 as remuneration. The dissolution expenses were ₹ 5,000. ₹ 2,84,000 were paid to the creditors in full settlement of their claim of ₹ 3,00,000. Dissolution of the firm resulted into a loss of ₹ 18,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions.

12. पी. तथा क्यू. एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 10,00,000 तथा ₹ 6,00,000 थी। साझेदारी संलेख में पूँजी पर 12% प्रति वर्ष ब्याज देने का प्रावधान था। साझेदारी संलेख में आगे यह भी प्रावधान था कि पूँजी पर पूरा ब्याज दिया जाएगा चाहे इससे फर्म को हानि हो। 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 1,50,000 था।

पूँजी पर ब्याज लगाने तथा साझेदारों में लाभ/हानि विभाजन के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

4

P and Q were partners in a firm sharing profits in 3 : 1 ratio. Their respective fixed capitals were ₹ 10,00,000 and ₹ 6,00,000. The partnership deed provided interest on capital @ 12% p.a. The partnership deed further provided that interest on capital will be allowed fully even if it will result into a loss to the firm. The net profit of the firm for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 was ₹ 1,50,000.

Pass necessary journal entries in the books of the firm allowing interest on capital and division of profit/loss among the partners.

13. लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार करते समय की गई निम्न चूक के लिए आवश्यक त्रुटि-सुधारक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। आपको अपने कार्य को भी स्पष्ट दर्शाना है।

6

- (i) क, ख तथा ग साझेदार थे तथा लाभ-हानि बराबर-बराबर बाँटते थे। उनकी स्थायी पूँजी थी क ₹ 4,00,000; ख ₹ 5,00,000 तथा ग ₹ 6,00,000। साझेदारी संलेख में प्रावधान था कि साझेदारों को पूँजी पर 10% प्रति वर्ष ब्याज दिया जाएगा। इसकी चूक हो गई।
- (ii) पी, क्यू तथा आर एक फर्म के साझेदार थे तथा लाभ-हानि 2 : 2 : 1 के अनुपात में बाँटते थे। उनके साझेदारी संलेख में प्रावधान था कि साझेदारों के आहरण पर 18% प्रति वर्ष ब्याज लगाया जाएगा। साझेदारों के आहरण पर ब्याज क्रमशः ₹ 1,000, ₹ 500 तथा ₹ 2,000 था। इसकी चूक हो गई।

Pass necessary rectifying journal entries for the following omissions committed while preparing Profit and Loss Appropriation Account. You are also required to show your workings clearly.

- (i) A, B and C were partners sharing profits and losses equally. Their fixed capitals were A ₹ 4,00,000; B ₹ 5,00,000 and C ₹ 6,00,000. The partnership deed provided that interest on partners' capital will be allowed @ 10% per annum. The same was omitted.
- (ii) P, Q and R were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. Their partnership deed provided that interest on partners' drawings will be charged @ 18% p.a. Interest on the partners' drawings was ₹ 1,000, ₹ 500 and ₹ 2,000 respectively. The same was omitted.



14. क, ख तथा ग साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को क, ख तथा ग का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		बैंक में रोकड़	3,00,000
क 7,50,000		विविध देनदार 1,95,000	
ख 3,00,000		घटा : डूबत ऋणों 5,000	1,90,000
ग 2,50,000	13,00,000	के लिए प्रावधान	
लेनदार	2,00,000	स्टॉक	3,00,000
		स्थायी परिसम्पत्तियाँ	7,10,000
	15,00,000		15,00,000

उपर्युक्त तिथि को उन्होंने फर्म का विघटन किया तथा निम्न राशि प्राप्त हुई :  
स्थायी परिसम्पत्तियाँ ₹ 6,75,000; स्टॉक ₹ 3,39,000; देनदार ₹ 1,35,000; लेनदारों को उनके दावे के पूर्ण निपटान हेतु ₹ 1,85,000 का भुगतान किया गया । वसूली व्यय ₹ 19,000 थे ।

फर्म के विघटन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6

**अथवा**

पी, क्यू तथा आर एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को पी, क्यू तथा आर का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	50,000	रोकड़ हस्ते	40,000
सामान्य संचय	60,000	बैंक में रोकड़	2,00,000
पूँजी :		स्टॉक	50,000
पी 2,00,000		देनदार	60,000
क्यू 3,00,000		स्थायी परिसम्पत्तियाँ	5,60,000
आर 3,00,000	8,00,000		
	9,10,000		9,10,000

उपर्युक्त तिथि को फर्म का पुनर्गठन किया गया तथा यह निर्णय लिया गया कि :

- नया लाभ विभाजन अनुपात 2 : 2 : 1 होगा ।
- ₹ 6,000 के डूबत ऋणों को अपलिखित किया जाएगा तथा डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए ₹ 3,000 का प्रावधान किया जाएगा ।

फर्म के पुनर्गठन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Cash at Bank	3,00,000
A      7,50,000		Sundry Debtors	
		1,95,000	
B      3,00,000		Less : Provision	
		for Bad Debts <u>5,000</u>	1,90,000
C <u>2,50,000</u>	13,00,000	Stock	3,00,000
Creditors	2,00,000	Fixed Assets	7,10,000
	15,00,000		15,00,000

Fixed Assets ₹ 6,75,000; Stock ₹ 3,39,000; Debtors ₹ 1,35,000; Creditors were paid ₹ 1,85,000 in full settlement of their claim. Expenses on Realisation amounted to ₹ 19,000.

Pass the necessary journal entries on the dissolution of the firm.

**OR**

P, Q and R were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	50,000	Cash in Hand	40,000
General Reserve	60,000	Cash at Bank	2,00,000
Capital :		Stock	50,000
P      2,00,000		Debtors	60,000
Q      3,00,000		Fixed Assets	5,60,000
R <u>3,00,000</u>	8,00,000		
	9,10,000		9,10,000



On the above date the firm was reconstituted and it was decided that :

- The new profit sharing ratio will be 2 : 2 : 1.
- Bad debts ₹ 6,000 were to be written off and a provision of ₹ 3,000 was to be made for bad and doubtful debts.
- The capital of the partners will be adjusted in the new firm in their profit sharing ratio. For this, partners' current accounts will be opened.

Pass the necessary journal entries on the reconstitution of the firm.

15. 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए स्वच्छ भारत क्लब, नई दिल्ली के निम्नलिखित प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा अतिरिक्त सूचना से आय एवं व्यय खाता तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

6

**31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए स्वच्छ भारत क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता**

प्राप्तियाँ	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष आगे लाए		अभियान व्यय	1,30,000
रोकड़           20,000		कार्यालय किराया	40,000
बैंक <u>40,000</u>	60,000	वेतन	10,000
चन्दा	1,80,000	फर्नीचर का किराया	12,000
पुराने फर्नीचर का विक्रय (पुस्तक मूल्य ₹ 3,000)	2,000	विज्ञापन	15,000
जीवन सदस्यता शुल्क	30,000	(1.8.2017 को 12% प्रति वर्ष ब्याज पर) स्थायी जमा	2,00,000
सरकारी अनुदान	2,00,000	शेष नीचे ले गए	
		रोकड़           25,000	
		बैंक <u>40,000</u>	65,000
	4,72,000		4,72,000

**अतिरिक्त सूचना :**

1.4.2017 को परिसम्पत्तियाँ थीं : पुस्तकें ₹ 50,000; कम्प्यूटर्स ₹ 75,000 ।

1.4.2017 को देयताएँ तथा पूँजी कोष थे : लेनदार ₹ 60,000; पूँजी कोष ₹ 1,28,000 ।



From the following Receipts and Payments Account and additional information of Swachh Bharat Club, New Delhi for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018, prepare Income and Expenditure Account and Balance Sheet.

**Receipts and Payments Account of Swachh Bharat Club  
for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018**

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		By Campaign Expenses	1,30,000
Cash 20,000		By Office rent	40,000
Bank <u>40,000</u>	60,000	By Salary	10,000
To Subscriptions	1,80,000	By Furniture hire rent	12,000
To Sale of old furniture (book value ₹ 3,000)	2,000	By Advertisement	15,000
To Life Membership fees	30,000	By Fixed deposit	2,00,000
To Government grants	2,00,000	(On 1.8.2017 @12%p.a.)	
		By Balance c/d	
		Cash 25,000	
		Bank <u>40,000</u>	65,000
	4,72,000		4,72,000

*Additional Information :*

Assets on 1.4.2017 were : Books ₹ 50,000; Computers ₹ 75,000.  
Liabilities and Capital fund on 1.4.2017 were : Creditors ₹ 60,000;  
Capital fund ₹ 1,28,000.

16. क तथा ख एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को क तथा ख का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		रोकड़	8,000
क 1,04,000		विविध देनदार 37,600	
ख <u>52,000</u>	1,56,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>1,600</u>	36,000
लेनदार	1,54,000	स्टॉक	60,000
कर्मचारी भविष्य निधि कोष	16,000	पूर्वदत्त बीमा	6,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	10,000	प्लांट तथा मशीनरी	76,000
आकस्मिक संचय	10,000	भवन	1,40,000
		फर्नीचर	20,000
	3,46,000		3,46,000

ग को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया तथा वह ₹ 64,000 अपनी पूँजी के लिए तथा ₹ 15,000 अपने भाग की ख्याति प्रीमियम के लिए लाया । नया लाभ विभाजन अनुपात 5 : 3 : 2 था ।

ग के प्रवेश पर निम्न पर सहमति हुई :

- स्टॉक पर 5% मूल्यहास लगाया जाएगा ।
- संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान ₹ 2,000 किया जाएगा ।
- फर्नीचर पर 10% मूल्यहास लगाया जाएगा ।
- भवन का मूल्यांकन ₹ 1,60,000 किया गया ।
- क तथा ख की पूँजी का समायोजन ग की पूँजी के आधार पर स्थिति अनुसार नगद लाकर अथवा भुगतान करके किया जाएगा ।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

अथवा



जी, ई तथा एफ फर्म के साझेदार थे तथा 7 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे ।  
31 मार्च, 2018 को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

### 31 मार्च, 2018 को जी, ई तथा एफ का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		रोकड़	90,000
जी 1,40,000		विविध देनदार	24,000
ई 40,000		स्टॉक	14,000
एफ <u>20,000</u>	2,00,000	मशीनरी	80,000
लेनदार	28,000	भूमि तथा भवन	1,20,000
सामान्य संचय	40,000		
ई से ऋण	60,000		
	3,28,000		3,28,000

उपर्युक्त तिथि को ई ने अवकाश ग्रहण किया । ई के अवकाश ग्रहण करने पर निम्न पर सहमति हुई :

- भूमि तथा भवन का ₹ 1,88,000, मशीनरी का ₹ 76,000 तथा स्टॉक का ₹ 10,000 पर पुनर्मूल्यांकन किया गया तथा फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 90,000 किया गया ।
- संदिग्ध ऋणों के लिए देनदारों पर 2.5% का प्रावधान करना था ।
- ई को देय शुद्ध राशि को उसके ऋण खाते में हस्तान्तरित किया गया जिसका भुगतान बाद में किया जाएगा ।
- नई फर्म की कुल पूँजी ₹ 2,40,000 नियत की गई जिसका समायोजन चालू खाते खोलकर उनके नए लाभ विभाजन अनुपात के अनुसार किया जाएगा ।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।



A and B were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Their Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018, was as follows :

**Balance Sheet of A and B as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Cash	8,000
A           1,04,000		Sundry Debtors   37,600	
B <u>52,000</u>	1,56,000	Less : Provision for doubtful debts <u>1,600</u>	36,000
Creditors	1,54,000	Stock	60,000
Employees' Provident Fund	16,000	Prepaid Insurance	6,000
Workmen Compensation Fund	10,000	Plant and Machinery	76,000
Contingency Reserve	10,000	Building	1,40,000
		Furniture	20,000
	<u>3,46,000</u>		<u>3,46,000</u>

C was admitted as a new partner and brought ₹ 64,000 as capital and ₹ 15,000 for his share of goodwill premium. The new profit sharing ratio was 5 : 3 : 2.

On C's admission the following was agreed upon :

- (i) Stock was to be depreciated by 5%.
- (ii) Provision for doubtful debts was to be made at ₹ 2,000.
- (iii) Furniture was to be depreciated by 10%.
- (iv) Building was valued at ₹ 1,60,000.
- (v) Capitals of A and B were to be adjusted on the basis of C's capital by bringing or paying of cash as the case may be.

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

**OR**



G, E and F were partners in a firm sharing profits in the ratio of 7 : 2 : 1. The Balance Sheet of the firm as at 31<sup>st</sup> March, 2018, was as follows :

**Balance Sheet of G, E and F as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Cash	90,000
G           1,40,000		Sundry Debtors	24,000
E           40,000		Stock	14,000
F           20,000	2,00,000	Machinery	80,000
Creditors	28,000	Land and Building	1,20,000
General Reserve	40,000		
Loan from E	60,000		
	3,28,000		3,28,000

E retired on the above date. On E's retirement the following was agreed upon :

- (i) Land and Building were revalued at ₹ 1,88,000, Machinery at ₹ 76,000 and Stock at ₹ 10,000 and goodwill of the firm was valued at ₹ 90,000.
- (ii) A provision of 2.5% was to be created on debtors for doubtful debts.
- (iii) The net amount payable to E was transferred to his loan account to be paid later on.
- (iv) Total capital of the new firm was fixed at ₹ 2,40,000 which will be adjusted according to their new profit sharing ratio by opening current accounts.

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

17. एस लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमंत्रित किए। अंशों को ₹ 5 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित किया गया। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन तथा आबंटन पर           – ₹ 8 प्रति अंश (₹ 3 प्रीमियम सहित)

प्रथम एवं अन्तिम याचना पर       – प्रीमियम सहित शेष

1,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 10,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को निम्न आधार पर अंशों का आबंटन किया गया :

(I) 80,000 अंशों के आवेदकों को 60,000 अंशों का आबंटन, तथा

(II) 60,000 अंशों के आवेदकों को 40,000 अंशों का आबंटन





आवेदन तथा आबंटन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन माँग पर देय राशि में कर लिया गया। एक्स, जो I श्रेणी से सम्बन्धित था तथा जिसे 300 अंशों का आबंटन किया गया था, प्रथम तथा अंतिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। वाई भी, जो II श्रेणी से सम्बन्धित था तथा जिसे 200 अंशों का आबंटन किया गया था, प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उनके अंशों का हरण कर लिया गया। हरण किए गए अंश ₹ 12 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिए गए। उपर्युक्त लेनदेनों के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोकड़ बही एवं रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8

### अथवा

जैन लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,12,000 समता अंशों को सममूल्य पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर	– ₹ 1
आबंटन पर	– ₹ 2
प्रथम याचना पर	– ₹ 3
दूसरी तथा अंतिम याचना पर	– ₹ 4

1,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को पूर्ण रूप से अंशों का आबंटन कर दिया गया। रमेश ने ₹ 2,000 की अपनी आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया। उसके अंशों का तुरन्त हरण कर लिया गया। सुरेश ने अपने आवेदित 500 अंशों पर प्रथम याचना राशि का भुगतान नहीं किया। प्रथम याचना के पश्चात् उसके अंशों का हरण कर लिया गया। रमेश तथा सुरेश के हरण किए गए अंशों का ₹ 9 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया। इसके पश्चात् दूसरी तथा अन्तिम याचना माँगी गई तथा प्राप्त हो गई।

जैन लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8

S Ltd. invited applications for issuing 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each. The shares were issued at a premium of ₹ 5 per share. The amount was payable as follows :

On Application and Allotment – ₹ 8 per share (including premium ₹ 3)

On the First and Final call – Balance including premium

Applications for 1,50,000 shares were received. Applications for 10,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to the remaining applicants on the following basis :

- (I) Applicants for 80,000 shares were allotted 60,000 shares, and
- (II) Applicants for 60,000 shares were allotted 40,000 shares.



Excess amount received on application and allotment was to be adjusted against sums due on call. X, who belonged to the first category and was allotted 300 shares, failed to pay the first and final call money. Y, who belonged to the second category and was allotted 200 shares, also failed to pay the first and final call money. Their shares were forfeited. The forfeited shares were reissued @ ₹ 12 per share as fully paid-up.

Pass necessary cash book and journal entries for the above transactions in the books of the company.

**OR**

Jain Ltd. invited applications for issuing 1,12,000 equity shares of ₹ 10 each at par. The amount per share was payable as follows :

On Application	—	₹ 1
On Allotment	—	₹ 2
On First call	—	₹ 3
On Second and Final call	—	₹ 4

Applications for 1,00,000 shares were received. Shares were fully allotted to all the applicants. Ramesh failed to pay his allotment money which was ₹ 2,000. His shares were forfeited immediately. Suresh did not pay the first call on 500 shares applied by him. His shares were forfeited after the first call. The forfeited shares of Ramesh and Suresh were re-issued at ₹ 9 per share fully paid up. Afterwards the second and final call was made and was duly received.

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

**खण्ड ख**

**विकल्प 1**

**(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)**

**PART B**

**OPTION 1**

**(Analysis of Financial Statements)**

18. रोकड़ प्रवाह विवरण बनाते समय 'लाभांश तथा ब्याज के भुगतान' को किस प्रकार की गतिविधि माना जाएगा ? 1

'Payment of dividend and interest' will be classified as which type of activity while preparing cash flow statement ?

19. 'रोकड़ प्रवाह' का क्या अर्थ है ? 1

What is meant by 'Cash Flow' ?

20. एक कम्पनी का प्रचालन अनुपात 80% है। बताइए कि निम्न लेनदेनों में यह अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा अनुपात में कोई परिवर्तन नहीं आएगा :

- उधार पर माल का क्रय ₹ 20,000
- मज़दूरी का भुगतान ₹ 5,000
- ₹ 8,000, 9% ऋणपत्रों का शोधन
- ₹ 50,000 नगद में माल का विक्रय

### अथवा

शिवा लिमिटेड की निम्नलिखित सूचना से कुल परिसम्पत्तियों पर ऋण अनुपात की गणना कीजिए :

समता अंश पूँजी	—	₹ 5,00,000
9% पूर्वाधिकार अंश पूँजी	—	₹ 4,00,000
स्थायी परिसम्पत्तियाँ	—	₹ 12,00,000
अचल विनियोग	—	₹ 1,50,000
संचय एवं आधिक्य	—	₹ 2,40,000
चालू परिसम्पत्तियाँ	—	₹ 1,90,000
चालू देयताएँ	—	₹ 1,00,000

The operating ratio of a company is 80%. State whether the following transactions will increase, decrease or not change the ratio :

- Purchased goods on credit ₹ 20,000
- Paid wages ₹ 5,000
- Redeemed ₹ 8,000, 9% debentures
- Sold goods ₹ 50,000 for cash

### OR

From the following information of Shiva Ltd., calculate total assets to debt ratio :

Equity Share Capital	—	₹ 5,00,000
9% Preference Share Capital	—	₹ 4,00,000
Fixed Assets	—	₹ 12,00,000
Non-Current Investments	—	₹ 1,50,000
Reserves and Surplus	—	₹ 2,40,000
Current Assets	—	₹ 1,90,000
Current Liabilities	—	₹ 1,00,000

21. 31 मार्च, 2018 को के पी लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से एक समान आकार का स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

4

	विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>			
	अंशधारी निधियाँ	12,00,000	10,00,000
	अचल देयताएँ	6,00,000	6,00,000
	चालू देयताएँ	7,00,000	4,00,000
	<b>कुल</b>	<b>25,00,000</b>	<b>20,00,000</b>
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	अचल परिसम्पत्तियाँ	13,00,000	12,00,000
	चालू परिसम्पत्तियाँ	12,00,000	8,00,000
	<b>कुल</b>	<b>25,00,000</b>	<b>20,00,000</b>

From the following Balance Sheet of KP Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2018 prepare a Common Size Balance Sheet :

	Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>			
	Shareholder's Funds	12,00,000	10,00,000
	Non-current Liabilities	6,00,000	6,00,000
	Current Liabilities	7,00,000	4,00,000
	<b>Total</b>	<b>25,00,000</b>	<b>20,00,000</b>
<b>II – Assets :</b>			
	Non-Current Assets	13,00,000	12,00,000
	Current Assets	12,00,000	8,00,000
	<b>Total</b>	<b>25,00,000</b>	<b>20,00,000</b>

22. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार निम्न मदों को किन मुख्य शीर्षकों व उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ? 4

- (i) चैक्स एवं बैंक ड्राफ्ट हस्ते
- (ii) खुले औज़ार
- (iii) प्रतिभूति प्रीमियम संचय
- (iv) छः महीने से कम की परिपक्वता अवधि के लिए दीर्घकालीन विनियोग
- (v) कार्य प्रगति पर
- (vi) खदान अधिकार
- (vii) प्रकाशन शीर्षक
- (viii) देनदार

#### अथवा

वित्तीय विश्लेषण के महत्त्व को (i) कर्मचारी यूनियनों, तथा (ii) लेनदारों के लिए समझाइए । 4

Under which major heads and sub-heads will the following items be placed in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ?

- (i) Cheques and Bank Drafts in Hand
- (ii) Loose tools
- (iii) Securities Premium Reserve
- (iv) Long-Term Investments with maturity period less than six months
- (v) Work-in-Progress
- (vi) Mining Rights
- (vii) Publishing titles
- (viii) Debtors

#### OR

Explain the importance of financial analysis for (i) labour unions, and (ii) creditors.

23. 31 मार्च, 2017 को आर.एम. लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से एक रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

**आर.एम. लिमिटेड**  
**31 मार्च, 2017 को स्थिति विवरण**

	विवरण	नोट सं.	31.3.2017 ₹	31.3.2016 ₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>				
1.	<b>अंशधारी निधियाँ :</b>			
	(अ) अंश पूँजी		15,00,000	10,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य (लाभ-हानि विवरण का शेष)		7,50,000	6,00,000
2.	<b>अचल देयताएँ :</b>			
	दीर्घकालीन ऋण	1	1,00,000	2,00,000
3.	<b>चालू देयताएँ :</b>			
	(अ) व्यापार देय		1,00,000	1,10,000
	(ब) अल्पावधि प्रावधान	2	95,000	80,000
	<b>कुल</b>		25,45,000	19,90,000
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>				
1.	<b>अचल परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	<b>(अ) स्थायी परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	3	10,10,000	9,00,000
	(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	4	2,80,000	2,00,000
	<b>(ब) अचल-विनियोग</b>		5,00,000	—
2.	<b>चालू परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(अ) माल-सूची		1,80,000	1,00,000
	(ब) व्यापार प्राप्य		2,00,000	1,50,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य	5	3,75,000	6,40,000
	<b>कुल</b>		25,45,000	19,90,000



### खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2017 ₹	31.3.2016 ₹
1.	दीर्घकालीन ऋण : 9% ऋणपत्र	1,00,000	2,00,000
		1,00,000	2,00,000
2.	अल्पावधि प्रावधान : कर प्रावधान	95,000	80,000
		95,000	80,000
3.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ : प्लांट एवं मशीनरी एकत्रित (संचित) मूल्यहास	12,10,000 (2,00,000)	11,40,000 (2,40,000)
		10,10,000	9,00,000
4.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ : ख्याति	2,80,000	2,00,000
		2,80,000	2,00,000
5.	रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य : (i) रोकड़ हस्ते (ii) बैंक शेष	70,000	3,50,000
		3,05,000	2,90,000
		3,75,000	6,40,000

### अतिरिक्त सूचना :

- वर्ष के दौरान, एक मशीन को, जिसकी लागत ₹ 80,000 थी, तथा जिस पर एकत्रित (संचित) मूल्यहास ₹ 50,000 था, ₹ 30,000 में बेचा गया ।
- 9% ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2017 को किया गया ।



The following is the Balance Sheet of R.M. Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2017.  
Prepare a Cash Flow Statement :

**R.M. Ltd.**

**Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2017**

	Particulars	Note No.	31.3.2017 ₹	31.3.2016 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>				
1.	<b>Shareholder's Funds :</b>			
	(a) Share Capital		15,00,000	10,00,000
	(b) Reserves and Surplus (Balance in Statement of Profit and Loss)		7,50,000	6,00,000
2.	<b>Non-Current Liabilities :</b>			
	Long-term Borrowings	1	1,00,000	2,00,000
3.	<b>Current Liabilities :</b>			
	(a) Trade Payables		1,00,000	1,10,000
	(b) Short-term Provisions	2	95,000	80,000
	<b>Total</b>		25,45,000	19,90,000
<b>II – Assets :</b>				
1.	<b>Non-Current Assets :</b>			
	<b>(a) Fixed Assets :</b>			
	(i) Tangible Assets	3	10,10,000	9,00,000
	(ii) Intangible Assets	4	2,80,000	2,00,000
	<b>(b) Non-Current Investments :</b>		5,00,000	—
2.	<b>Current Assets :</b>			
	(a) Inventories		1,80,000	1,00,000
	(b) Trade Receivables		2,00,000	1,50,000
	(c) Cash and Cash Equivalents	5	3,75,000	6,40,000
	<b>Total</b>		25,45,000	19,90,000



**Notes to Accounts :**

Note No.	Particulars	31.3.2017 ₹	31.3.2016 ₹
1.	<b>Long-term Borrowings :</b> 9% Debentures		
		1,00,000	2,00,000
		1,00,000	2,00,000
2.	<b>Short-term Provisions :</b> Provision for Tax		
		95,000	80,000
		95,000	80,000
3.	<b>Tangible Assets :</b> Plant and Machinery Accumulated Depreciation		
		12,10,000 (2,00,000)	11,40,000 (2,40,000)
		10,10,000	9,00,000
4.	<b>Intangible Assets :</b> Goodwill		
		2,80,000	2,00,000
		2,80,000	2,00,000
5.	<b>Cash and Cash Equivalents :</b> (i) Cash in Hand (ii) Bank Balance		
		70,000	3,50,000
		3,05,000	2,90,000
		3,75,000	6,40,000

*Additional Information :*

- (i) During the year, a machine costing ₹ 80,000 on which accumulated depreciation was ₹ 50,000 was sold for ₹ 30,000.
- (ii) 9% Debentures were released on 31<sup>st</sup> March, 2017.

खण्ड ख

विकल्प 2

(अभिकलित्र लेखांकन)

PART B

OPTION 2

(Computerised Accounting)

18. स्प्रेडशीट क्या होती है ?

1

What is a spreadsheet ?

19. 'डेटाबेस डिज़ाइन' का क्या अर्थ है ?

1

What is meant by 'Database Design' ?

20. डेटा आधारित प्रबन्ध प्रणाली (डी.बी.एम.एस.) के किन्हीं चार लाभों को समझाइए । 4  
Explain any four advantages of Database Management System (DBMS).

21. लेखांकन सॉफ्टवेयर में सुरक्षा विशेषताओं का होना क्यों आवश्यक है ? ऐसी किन्हीं दो विधियों को समझाइए जो डेटा सुरक्षा प्रदान करती हैं । 4

**अथवा**

उस मूल्य का नाम बताइए जो डेटा की अनुपस्थिति को प्रस्तुत करता है । उस स्थिति का भी उल्लेख कीजिए जिसमें इन मूल्यों के उपयोग की आवश्यकता पड़ सकती है । 4

Why is it necessary to have safety features in accounting software ?  
Explain any two tools which provide data security.

**OR**

Name the value which represents absence of data. Also state the situation which may require the use of these values.

22. 'डेस्कटॉप डेटाबेस' तथा 'सर्वर डेटाबेस' में अन्तर्भेद कीजिए । 4

**अथवा**

एक अच्छे लेखांकन सॉफ्टवेयर की विशेषताओं का उल्लेख कीजिए । 4

Differentiate between 'desktop database' and 'server database' ?

**OR**

State the features of a good accounting software.

23. निसान लिमिटेड ने ₹ 1,50,000 में एक एम्बोसिंग मशीन का क्रय किया । उन्होंने इसकी स्थापना एवं परिवहन व्यय के रूप में ₹ 50,000 का भुगतान किया । यह मानते हुए कि 5 वर्षों के अंत में इसका कबाड़ (निस्तारण) मूल्य ₹ 25,000 होगा, स्थायी किश्त (सीधी रेखा) विधि का प्रयोग करते हुए इसके मूल्यहास की गणना कीजिए तथा एम.एस. ऐक्सल में फार्मूले का उपयोग करते हुए इसकी दर की गणना भी कीजिए । 6

Nisan Ltd. purchased an embossing machine for ₹ 1,50,000. They paid ₹ 50,000 as installation and transport expenses. Assuming its salvage value at the end of 5 years as ₹ 25,000, calculate depreciation by using Straight Line Method and its rate using formulas in MS Excel.

**SET-2****Series BVM/3**कोड नं.  
**Code No. 67/3/2**रोल नं.  
Roll No. 

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

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

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

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **27** 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 जाएगा । 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 ।
- Please check that this question paper contains **27** 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 minute 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 students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

**लेखाशास्त्र****ACCOUNTANCY**

निर्धारित समय : 3 घण्टे

Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 80

Maximum Marks : 80

### सामान्य निर्देश :

- (i) यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- (ii) खण्ड क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- (iii) खण्ड ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- (iv) खण्ड ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- (v) किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

### General Instructions :

- (i) This question paper contains two parts – A and B.
- (ii) Part A is **compulsory** for all.
- (iii) Part B has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.
- (iv) Attempt **only one** option of Part B.
- (v) All parts of a question should be attempted at one place.

### खण्ड क

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

### PART A

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

1. एस, टी तथा यू एक फर्म के साझेदार थे । उन्होंने वी को एक नया साझेदार बनाया । एस तथा टी ने क्रमशः अपने भाग का  $\frac{1}{3}$  तथा  $\frac{1}{4}$  भाग का त्याग वी के पक्ष में किया ।

एस, टी, यू तथा वी के नये लाभ विभाजन अनुपात की गणना कीजिए ।

1

S, T and U were partners in a firm. They admitted V as a new partner.

S and T sacrificed  $\frac{1}{3}$ rd and  $\frac{1}{4}$ th of their share respectively in favour of V.

Calculate the new profit sharing ratio of S, T, U and V.

2. वरुन तथा अरुन एक फर्म के साझेदार हैं तथा लाभ-हानि बराबर-बराबर बाँटते हैं । साझेदारी फर्म के विघटन पर वरुन की पत्नी का ऋण ₹ 45,000 था, जबकि अरुन का ऋण ₹ 65,000 था । कौन-से ऋण का भुगतान पहले किया जाएगा और क्यों ?

1

Varun and Arun are partners in a firm sharing profits and losses equally. On the date of dissolution of the partnership firm, Varun's wife's loan was ₹ 45,000, whereas Arun's loan was ₹ 65,000. Which loan will be paid first and why ?

3. साझेदारी संलेख में प्रावधान के अभाव में, किसी साझेदार को दी गई गारंटी में कमी को अन्य साझेदार किस अनुपात में वहन करते हैं ? 1

In the absence of provision in the partnership deed, in which ratio is the deficiency arising out of guarantee of profit to a partner borne by the other partners ?

4. 'पूँजी संचय' तथा 'संचित पूँजी' में अन्तर स्पष्ट कीजिए । 1

**अथवा**

पूर्वाधिकार अंशों का क्या अर्थ है ? 1

Differentiate between 'Capital Reserve' and 'Reserve Capital'.

**OR**

What is meant by Preference Shares ?

5. प्राप्ति एवं भुगतान खाते में अदत्त तथा पूर्वदत्त व्ययों के समायोजन का लेखा क्यों नहीं किया जाता ? 1

**अथवा**

'मूल्यहास' के आधार पर 'प्राप्ति एवं भुगतान खाते' तथा 'आय एवं व्यय खाते' में अन्तर स्पष्ट कीजिए । 1

Why are adjustments for outstanding and prepaid expenses not recorded in Receipts and Payments Account ?

**OR**

Distinguish between 'Receipts and Payments Account' and 'Income and Expenditure Account' on the basis of 'Depreciation'.

6. साझेदारी संलेख के अभाव में, एक नए साझेदार के प्रवेश पर पुराने साझेदार लाभ के अपने भाग का त्याग किस अनुपात में करते हैं ? 1

**अथवा**

ऐसी कोई दो परिस्थितियाँ दीजिए जिनमें त्याग अनुपात का उपयोग किया जा सकता है । 1

In the absence of a partnership deed, in which ratio do the old partners sacrifice their share of profit in case of admission of a new partner ?

**OR**

Give any two circumstances in which sacrificing ratio may be applied.

7. रंजन तथा विशाल एक फर्म के साझेदार थे तथा 31 मार्च, 2018 को उनकी पुस्तकें ₹ 3,00,000 की निवेशित पूँजी दर्शा रही थीं। निवेशित पूँजी पर प्रतिफल की सामान्य दर 15% है। 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म ने ₹ 58,000 का लाभ कमाया। तीन वर्ष के अधिलाभ (सुपर लाभ) के क्रय पर ख्याति की गणना कीजिए।

3

Ranjan and Vishal were partners in a firm and their books showed that on 31<sup>st</sup> March, 2018 their capital employed was ₹ 3,00,000. The normal rate of return on capital employed is 15%. During the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 the firm earned a profit of ₹ 58,000. Calculate goodwill on the basis of 3 years' purchase of super profits.

8. 1 अप्रैल, 2017 को जे.के. लिमिटेड के ₹ 100 प्रत्येक के 20,000, 12% अदत्त ऋणपत्र थे। इन ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2018 को करना था। 31 मार्च, 2017 को ऋणपत्र शोधन संचय में ₹ 6,00,000 का शेष था। कम्पनी ने 30 अप्रैल, 2017 को आवश्यक निवेशों का क्रय किया।

31 मार्च, 2018 को ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

JK Limited had 20,000, 12% Debentures of ₹ 100 each outstanding on 1<sup>st</sup> April, 2017. These debentures were redeemable on 31<sup>st</sup> March, 2018. Debenture Redemption Reserve had a balance of ₹ 6,00,000 on 31<sup>st</sup> March, 2017. The company purchased the required investments on 30<sup>th</sup> April, 2017.

Pass necessary journal entries for the redemption of debentures on 31<sup>st</sup> March, 2018.

9. निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए सरगम अस्पताल के आय एवं व्यय खाते में खतौनी की जाने वाली दवाइयों की राशि की गणना कीजिए :

विवरण	1.4.2017 ₹	31.3.2018 ₹
दवाइयों का स्टॉक	25,000	20,000
दवाइयों के देनदार	15,000	28,000

31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष में ₹ 1,00,000 की दवाइयों का क्रय किया गया।

31 मार्च, 2018 को सरगम अस्पताल के स्थिति विवरण में संबंधित मदों को भी दर्शाइए।

3



From the following information calculate the amount of medicines to be posted to Income and Expenditure Account of Sargam Hospital for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2018 :

Particulars	1.4.2017 ₹	31.3.2018 ₹
Stock of medicines	25,000	20,000
Creditors for medicines	15,000	28,000

Medicines purchased during the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 was ₹ 1,00,000.

Also, present the relevant items in the Balance Sheet of Sargam Hospital as at 31<sup>st</sup> March, 2018.

10. नेनो लिमिटेड ने डव लिमिटेड की परिसम्पत्तियों का क्रय ₹ 3,00,000 में किया । इसने ₹ 2,75,000 के क्रय मूल्य पर डव लिमिटेड की ₹ 50,000 की देयताओं को भी ले लिया । डव लिमिटेड को भुगतान ₹ 50 प्रति के 8% ऋणपत्रों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित करके किया गया ।  
उपर्युक्त लेनदेनों के लिए नेनो लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

3

**अथवा**

1 अप्रैल, 2014 को, एक लिमिटेड कम्पनी ने ₹ 4,00,000 के 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 93% पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2017 से शुरू करके, लॉटरी द्वारा दो बराबर किश्तों में करना था ।

1 अप्रैल, 2014 से 31 मार्च, 2016 तक ऋणपत्र निर्गमन बढ़ा खाता तैयार कीजिए ।

3

Nano Ltd. purchased assets of Dow Ltd. for ₹ 3,00,000. It also agreed to take over the liabilities of Dow Ltd. amounting to ₹ 50,000 for a purchase consideration of ₹ 2,75,000. The payment to Dow Ltd. was made by issue of 8% Debentures of ₹ 50 each at a premium of 10%.

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

**OR**

On 1<sup>st</sup> April, 2014, a limited company issued ₹ 4,00,000, 9% debentures at 93%, repayable by draw of lots in two equal instalments starting from 31<sup>st</sup> March, 2017.

Prepare Discount on Issue of Debentures Account from 1<sup>st</sup> April, 2014 to 31<sup>st</sup> March, 2016.

11. बबीता, कविता तथा दिनेश एक फर्म के साझेदार थे । 1 अप्रैल, 2018 से उन्होंने लाभ को 2 : 3 : 5 के अनुपात में बाँटने का निर्णय लिया । उस तिथि को फर्म का स्थिति विवरण सामान्य संचय में ₹ 60,000 का शेष दर्शा रहा था तथा लाभ-हानि खाते के नाम पक्ष में ₹ 1,20,000 का शेष था । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,60,000 किया गया ।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । अपने कार्य को भी स्पष्टता से दर्शाइए ।

4

Babita, Kavita and Dinesh were partners in a firm. From 1<sup>st</sup> April, 2018 they decided to share the profits in the ratio of 2 : 3 : 5. On this date the Balance Sheet of the firm showed a balance of ₹ 60,000 in General Reserve and debit balance of ₹ 1,20,000 in Profit and Loss Account. The Goodwill of the firm was valued at ₹ 3,60,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. Also show your workings clearly.

12. सतीश, हरीश तथा आशीष एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 : 5 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

### 31 मार्च, 2018 को सतीश, हरीश तथा आशीष का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		संयंत्र तथा मशीनरी	6,60,000
सतीश 2,00,000		स्टॉक	1,20,000
हरीश 2,00,000		देनदार	30,000
आशीष <u>3,00,000</u>	7,00,000	रोकड़	90,000
वर्ष 2017 – 18 का लाभ	1,50,000		
लेनदार	50,000		
	9,00,000		9,00,000

30 जून, 2018 को हरीश का देहान्त हो गया । साझेदारी संलेख के अनुसार, मृत साझेदार की पूँजी के अतिरिक्त उसका निष्पादक निम्न का हक़दार था :

- मृत्यु के वर्ष में लाभ में उसका भाग पिछले दो वर्षों के लाभ के औसत के आधार पर । वर्ष 2016 – 17 का लाभ ₹ 1,00,000 था ।
- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले दो वर्षों के औसत लाभ के तीन वर्षों के क्रय पर किया जाएगा ।

उसके निष्पादक को प्रस्तुत करने के लिए हरीश का पूँजी खाता तैयार कीजिए ।

4





Satish, Harish and Ashish were partners in a firm sharing profits in ratio of 3 : 2 : 5. The Balance Sheet of the firm on 31<sup>st</sup> March, 2018 was as follows :

**Balance Sheet of Satish, Harish and Ashish as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Plant and Machinery	6,60,000
Satish      2,00,000		Stock	1,20,000
Harish      2,00,000		Debtors	30,000
Ashish <u>3,00,000</u>	7,00,000	Cash	90,000
Profits for the year 2017 – 18	1,50,000		
Creditors	50,000		
	9,00,000		9,00,000

Harish died on 30<sup>th</sup> June, 2018. According to the partnership deed, in addition to the deceased partner's capital, his executor is entitled to :

- Share in profits in the year of death on the basis of average of last two years' profit. Profit for the year 2016 – 17 was ₹ 1,00,000.
- Goodwill of the firm was to be valued at 3 years' purchase of average of last two years' profits.

Prepare Harish's Capital Account to be presented to his executor.

13. श्रेया तथा विवेक एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2017 को उनके पूँजी खातों तथा चालू खातों में निम्नलिखित शेष थे :

	श्रेया (₹)	विवेक (₹)
पूँजी खाते	3,00,000	2,00,000
चालू खाते	1,00,000 (जमा)	28,000 (नाम)

साझेदारी संलेख में प्रावधान था कि श्रेया को प्रति मास ₹ 5,000 वेतन दिया जाएगा जबकि विवेक को वर्ष के लिए ₹ 30,000 का कमीशन देय था ।



पूँजी पर 8% प्रति वर्ष ब्याज देय था जबकि आहरण पर 6% प्रति वर्ष ब्याज लगाना था । प्रत्येक तिमाही के आरंभ में श्रेया का आहरण ₹ 3,000 था जबकि विवेक ने 1 सितम्बर, 2017 को ₹ 30,000 का आहरण किया । उपर्युक्त समायोजनों से पूर्व फर्म का वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 1,20,000 था ।

लाभ-हानि नियोजन खाता तथा साझेदारों के पूँजी एवं चालू खाते तैयार कीजिए ।

6

### अथवा

रमेश, महेश तथा सुरेश एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । उनकी संबंधित स्थायी पूँजी थी : रमेश ₹ 5,00,000; महेश ₹ 4,00,000, तथा सुरेश ₹ 3,00,000. उन्होंने लाभ के  $\frac{1}{5}$  भाग के लिए गोविंद को एक नया साझेदार बनाया । गोविंद अपनी पूँजी के रूप में ₹ 4,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के लिए आवश्यक राशि लाया । उनका नया लाभ विभाजन अनुपात 2 : 1 : 1 : 1 होगा ।

अपना कार्य स्पष्ट दर्शाते हुए फर्म की ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए । उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में गोविंद के प्रवेश पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6

Shreya and Vivek were partners in a firm sharing profits in the ratio 3 : 2. The balances in their capital and current accounts as on 1<sup>st</sup> April, 2017 were as under :

	Sherya (₹)	Vivek (₹)
Capital accounts	3,00,000	2,00,000
Current accounts	1,00,000 (Cr.)	28,000 (Dr.)

The partnership deed provided that Shreya was to be paid a salary of ₹ 5,000 p.m. whereas Vivek was to get a commission of ₹ 30,000 for the year.

Interest on capital was to be allowed @ 8% p.a. whereas interest on drawings was to be charged @ 6% p.a. The drawings of Shreya were ₹ 3,000 at the beginning of each quarter while Vivek withdrew ₹ 30,000 on 1<sup>st</sup> September, 2017. The net profit of the firm for the year before making the above adjustments was ₹ 1,20,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account and Partners' Capital and Current Accounts.

OR



Ramesh, Mahesh and Suresh were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 3 : 2. Their respective fixed capitals were : Ramesh ₹ 5,00,000; Mahesh ₹ 4,00,000 and Suresh ₹ 3,00,000. They admitted Govind as a new partner for  $\frac{1}{5}$ th share in the profits. Govind brought ₹ 4,00,000 as his capital and the necessary amount for goodwill premium. Their new profit sharing ratio will be 2 : 1 : 1 : 1.

Calculate the value of goodwill of the firm, showing your workings clearly. Pass necessary journal entries for the above transactions on Govind's admission.

14. अधिराज तथा करन एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को फर्म का विघटन हो गया । वसूली खाते में परिसम्पत्तियों (रोकड़ हस्ते तथा बैंक में नगद को छोड़कर) तथा तीसरे पक्ष की देयताओं को स्थानान्तरित करने के पश्चात् निम्नलिखित सूचना प्रदान की गई :

- (i) ₹ 70,000 के फर्नीचर को नीलामी द्वारा ₹ 68,000 में बेचा गया तथा नीलामीकर्ता का कमीशन ₹ 2,000 था ।
- (ii) ₹ 35,000 के अधिराज के ऋण का भुगतान कर दिया ।
- (iii) ₹ 80,000 के स्टॉक का 50% भाग 20% बट्टे पर करन ने लिया जबकि शेष स्टॉक को लागत के 30% लाभ पर बेच दिया गया ।
- (iv) ₹ 3,000 का एक प्राप्य बिल, जिसे बट्टे पर भुनाया गया था, का अनादर हो गया क्योंकि स्वीकारकर्ता दिवालिया हो गया था तथा इसका भुगतान फर्म को करना पड़ा ।
- (v) लाभ-हानि खाते के नाम में ₹ 56,000 का शेष था ।
- (vi) ₹ 2,000 के वसूली व्यय का भुगतान अधिराज द्वारा किया गया ।

फर्म के विघटन पर उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6

Adiraj and Karan were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2018 the firm was dissolved. After the transfer of assets (other than cash in hand and at bank) and third party liabilities to the Realization Account, the following information was provided :

- (i) Furniture of ₹ 70,000 was sold for ₹ 68,000 by auction and auctioneer's commission amounted to ₹ 2,000.
- (ii) Adiraj's loan amounting to ₹ 35,000 was paid.
- (iii) Out of the stock of ₹ 80,000, Karan took over 50% of the stock at a discount of 20% while the remaining stock was sold off at a profit of 30% on cost.



- (iv) A bills receivable of ₹ 3,000 under discount was dishonoured as the acceptor had become insolvent and hence the bill had to be met by the firm.
- (v) Profit and Loss Account showed a debit balance of ₹ 56,000.
- (vi) Realization expenses amounted to ₹ 2,000 which were paid by Adiraj.

Pass the necessary journal entries for the above transactions on the dissolution of the firm.

15. नमनज्योत सोसायटी ने निम्नलिखित स्थिति प्रदर्शित की :

**31 मार्च, 2018 को स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी कोष	72,000	फर्नीचर	40,000
पूर्वदत्त चन्दा	6,000	बैंक में रोकड़	30,000
		रोकड़ हस्ते	8,000
	78,000		78,000

**31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्राप्ति तथा भुगतान खाता**

प्राप्ति	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाए		कम्प्यूटर्स (1.10.2018)	1,00,000
बैंक में नगद      30,000		कार्यालय व्यय	29,000
रोकड़ हस्ते <u>24,000</u>	54,000	बिजली व्यय	15,000
पुराने समाचार-पत्रों का विक्रय	900	डाक टिकट तथा स्टेशनरी	9,000
लॉकर किराया	7,000	10% निवेश (1.12.2017 को)	60,000
निवेशों पर ब्याज	1,600	शेष नीचे ले गए	
प्रवेश शुल्क	50,000	बैंक में रोकड़      80,000	
जीवन सदस्यता शुल्क	1,00,000	रोकड़ हस्ते <u>35,500</u>	1,15,500
सदस्यता चन्दा	98,000		
राहत कोष के लिए चन्दा	17,000		
	3,28,500		3,28,500



अतिरिक्त सूचना :

- (i) कम्प्यूटरों पर 60% प्रति वर्ष की दर से और फर्नीचर पर 10% प्रति वर्ष की दर से मूल्यहास लगाया जाएगा ।
- (ii) सदस्यता चन्दे में ₹ 20,000 पूर्वदत्त सम्मिलित थे ।
- (iii) बिजली व्यय ₹ 10,000 अदत्त थे ।

31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तैयार कीजिए ।

6

Namanjyot Society showed the following position :

**Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital Fund	72,000	Furniture	40,000
Subscriptions received in advance	6,000	Cash at Bank	30,000
		Cash in Hand	8,000
	78,000		78,000

**Receipts and Payments Account  
for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2018**

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		By Computers (1.10.2018)	1,00,000
Cash at Bank 30,000		By Office Expenses	29,000
Cash in Hand <u>24,000</u>	54,000	By Electric Charges	15,000
To Sale proceeds of old newspapers	900	By Postage and Stationery	9,000
To Locker's Rent	7,000	By 10% Investments (on 1.12.2017)	60,000
To Interest on Investments	1,600	By Balance c/d	
To Entrance Fees	50,000	Cash at Bank 80,000	
To Life Membership Fees	1,00,000	Cash in Hand <u>35,500</u>	1,15,500
To Membership subscriptions	98,000		
To Subscriptions for relief fund	17,000		
	3,28,500		3,28,500



### Additional Information :

- (i) Computers were to be depreciated @ 60% p.a. and furniture @ 10% p.a.
- (ii) Membership subscription included ₹ 20,000 received in advance.
- (iii) Electric charges outstanding ₹ 10,000.

Prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2018.

16. रमन तथा रोहित एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

### 31 मार्च, 2018 को रमन तथा रोहित का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		संयंत्र तथा मशीनरी	1,75,000
रमन 1,40,000		फर्नीचर एवं फिक्सचर्स	65,000
रोहित <u>1,00,000</u>	2,40,000	स्टॉक	47,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	40,000	देनदार 1,10,000	
लेनदार	1,60,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>7,000</u>	1,03,000
		बैंक शेष	50,000
	4,40,000		4,40,000

उपर्युक्त तिथि को सलोनी का साझेदारी फर्म में प्रवेश हुआ । रमन ने सलोनी के पक्ष में अपने हिस्से का  $\frac{2}{5}$  वाँ भाग तथा रोहित ने अपने हिस्से का  $\frac{1}{5}$  वाँ भाग समर्पित किया । यह सहमति हुई कि :

- (i) संयंत्र एवं मशीनरी को ₹ 35,000 से कम किया जाएगा तथा फर्नीचर एवं फिक्सचर्स को ₹ 58,500 तक कम किया जाएगा ।



- (ii) डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान को ₹ 3,000 से बढ़ाया जाएगा ।
- (iii) कामगार क्षतिपूर्ति का ₹ 16,000 का एक दावा स्वीकार किया गया ।
- (iv) लेनदारों में सम्मिलित ₹ 2,500 की एक देयता का भुगतान नहीं करना पड़ेगा ।
- (v) सलोनी अपने हिस्से की ख्याति प्रीमियम तथा आनुपातिक पूँजी के लिए ₹ 42,000 लाएगी ।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

8

### अथवा

सुषमा, गौतम तथा कनिका एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

### 31 मार्च, 2018 को सुषमा, गौतम तथा कनिका का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	60,000	बैंक में रोकड़	1,40,000
कर्मचारी भविष्य निधि	40,000	विविध देनदार	1,60,000
लाभ-हानि खाता	1,00,000	स्टॉक	2,40,000
पूँजी :		निवेश	2,00,000
सुषमा   3,00,000		स्थायी परिसम्पत्तियाँ	3,60,000
गौतम   2,50,000			
कनिका <u>3,50,000</u>	9,00,000		
	11,00,000		11,00,000

उपर्युक्त तिथि को सुषमा ने अवकाश ग्रहण कर लिया तथा यह सहमति हुई कि :

- (i) स्थायी परिसम्पत्तियों को ₹ 2,90,000 तक कम किया जाएगा ।
- (ii) देनदारों पर डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा ।



- (iii) स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 2,18,000 किया जाएगा। सुषमा ने स्टॉक को इस मूल्य पर ले लिया।
- (iv) सुषमा के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 8,00,000 किया गया। ख्याति में सुषमा के भाग का समायोजन गौतम तथा कनिका के पूँजी खातों के नाम पक्ष में खतौनी करके किया गया।
- (v) सुषमा को गौतम तथा कनिका द्वारा भुगतान इस प्रकार नगद लाकर किया गया कि उनकी पूँजियाँ लाभ विभाजन अनुपात के अनुसार हो गईं और उसके पश्चात् बैंक में ₹ 58,000 का शेष बच गया।
- (vi) गौतम तथा कनिका भविष्य में 2 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटेंगे।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

8

Raman and Rohit were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

### Balance Sheet of Raman and Rohit as at 31<sup>st</sup> March, 2018

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Plant and Machinery	1,75,000
Raman   1,40,000		Furniture and Fixtures	65,000
Rohit <u>1,00,000</u>	2,40,000	Stock	47,000
Workmen	40,000	Debtors               1,10,000	
Compensation Fund		Less : Provision for	
Creditors	1,60,000	doubtful debts <u>7,000</u>	1,03,000
		Bank Balance	50,000
	<u>4,40,000</u>		<u>4,40,000</u>





On the above date, Saloni was admitted in the partnership firm. Raman surrendered  $\frac{2}{5}$ th of his share and Rohit surrendered  $\frac{1}{5}$ th of his share in favour of Saloni. It was agreed that :

- (i) Plant and machinery will be reduced by ₹ 35,000 and furniture and fixtures will be reduced to ₹ 58,500.
- (ii) Provision for bad and doubtful debts will be increased by ₹ 3,000.
- (iii) A claim for ₹ 16,000 for workmen's compensation was admitted.
- (iv) A liability of ₹ 2,500 included in creditors is not likely to arise.
- (v) Saloni will bring ₹ 42,000 as her share of goodwill premium and proportionate capital.

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

**OR**

Sushma, Gautam and Kanika were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Sushma, Gautam and Kanika as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	60,000	Cash at Bank	1,40,000
Employees' Provident Fund	40,000	Sundry Debtors	1,60,000
Profit and Loss Account	1,00,000	Stock	2,40,000
Capital :		Investments	2,00,000
Sushma   3,00,000		Fixed Assets	3,60,000
Gautam   2,50,000			
Kanika <u>3,50,000</u>	9,00,000		
	11,00,000		11,00,000



On the above date, Sushma retired and it was agreed that :

- (i) Fixed Assets will be reduced to ₹ 2,90,000.
- (ii) A provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts will be created.
- (iii) Stock was to be valued at ₹ 2,18,000. Sushma took over the stock at this value.
- (iv) Goodwill of the firm on Sushma's retirement was valued at ₹ 8,00,000. Sushma's share of goodwill was treated by debiting Gautam and Kanika's Capital Accounts.
- (v) Sushma was paid cash brought by Gautam and Kanika in such a way that their capitals became in profit sharing ratio and a balance of ₹ 58,000 was left in the bank.
- (vi) Gautam and Kanika will share the future profits in the ratio of 2 : 3.

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

17. सनस्टार लिमिटेड ने ₹ 50 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों के निर्गमन हेतु आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से था :

आवेदन पर	– ₹ 15 प्रति अंश
आबंटन पर	– ₹ 10 प्रति अंश
प्रथम एवं अन्तिम याचना पर	– ₹ 25 प्रति अंश

3,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। आवेदकों को आबंटन निम्न प्रकार से किया गया :

श्रेणी	आवेदन किए गए अंशों की संख्या	आबंटित किए गए अंशों की संख्या
I	2,00,000	1,50,000
II	1,00,000	50,000



आवेदनों पर प्राप्त आधिक्य राशि का समायोजन आबंटन एवं याचना पर देय राशि में कर दिया गया। नमिता, जो श्रेणी I की अंशधारक थी, जिसके पास 3,000 अंश थे, आबंटन राशि देने में असफल रही। उसके अंशों का आबंटन के तुरंत पश्चात् हरण कर लिया गया। मानव, श्रेणी II का एक अंशधारक, जिसने 1,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, प्रथम तथा अंतिम याचना देने में असफल रहा। उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया। सभी हरण किए गए अंशों को ₹ 60 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए सनस्टार लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए तथा रोकड़ बही तैयार कीजिए।

8

### अथवा

मेघा लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 90,000 समता अंशों को ₹ 60 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर	– ₹ 30 प्रति अंश (₹ 10 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	– ₹ 70 प्रति अंश (₹ 50 प्रीमियम सहित)
प्रथम तथा अंतिम याचना पर	– शेष राशि

1,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंश आबंटित कर दिए गए। आवेदन पर प्राप्त आधिक्य राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर दिया गया। सुधा, 4,500 अंशों की एक अंशधारक, आबंटन राशि देने में असफल रही। उसके अंशों का आबंटन के तुरंत बाद हरण कर लिया गया। इसके पश्चात् प्रथम तथा अंतिम याचना माँगी गई। रजत, जो 3,600 अंशों का धारक था, प्रथम तथा अंतिम याचना देने में असफल रहा। उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया। सभी हरण किए गए अंशों को ₹ 90 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए मेघा लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए तथा रोकड़ बही तैयार कीजिए।

8

Sunstar Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 50 each. The amount was payable as follows :

On Application	– ₹ 15 per share
On Allotment	– ₹ 10 per share
On First and Final Call	– ₹ 25 per share



Applications for 3,00,000 shares were received. Allotment was made to the applicants as follows :

Category	No. of Shares Applied	No. of Shares Allotted
I	2,00,000	1,50,000
II	1,00,000	50,000

Excess money received with applications was adjusted towards sums due on allotment and calls. Namita, a shareholder of Category I, holding 3,000 shares failed to pay the allotment money. Her shares were forfeited immediately after allotment. Manav, a shareholder of Category II, who had applied for 1,000 shares failed to pay the first and final call. His shares were also forfeited. All the forfeited shares were reissued at ₹ 60 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries and prepare Cash Book for the above transactions in the books of Sunstar Ltd.

### OR

Megha Ltd. invited applications for issuing 90,000 equity shares of ₹ 100 each at a premium of ₹ 60 per share. The amount was payable as follows :

- On Application – ₹ 30 per share (including premium ₹ 10)
- On Allotment – ₹ 70 per share (including premium ₹ 50)
- On First and Final Call – Balance amount

Applications for 1,00,000 shares were received. Shares were allotted on pro-rata basis to all the applicants. Excess money received with application was adjusted towards sums due on allotment. Sudha, a shareholder holding 4,500 shares, failed to pay the allotment money. Her shares were forfeited immediately after allotment. Afterwards the first and final call was made. Rajat, a holder of 3,600 shares, failed to pay the first and final call. His shares were also forfeited. All the forfeited shares were re-issued for ₹ 90 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries and prepare Cash Book for the above transactions in the books of Megha Ltd.

## खण्ड ख

## विकल्प 1

## (वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

## PART B

## Option 1

## (Analysis of Financial Statements)

18. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करने के किन्हीं दो लाभों का उल्लेख कीजिए । 1  
State any two benefits of preparing Cash Flow Statement.

19. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करते समय 'स्थायी परिसम्पत्तियों के विक्रय पर लाभ' को कौन-सी गतिविधि माना जाएगा ? 1  
'Gain on sale of fixed assets' will be considered as which type of activity while preparing Cash Flow Statement ?

20. निम्नलिखित सूचना से आरम्भिक एवं अन्तिम व्यापार प्राप्यों की गणना कीजिए : 4  
व्यापार प्राप्य आवर्त अनुपात 4 गुना; प्रचालनों से आगम की लागत ₹ 3,20,000; सकल लाभ अनुपात 20%; अंतिम व्यापार प्राप्य प्रारम्भिक व्यापार प्राप्यों से ₹ 15,000 अधिक थे; प्रचालनों से रोकड़ आगम, प्रचालनों से उधार आगम का  $33\frac{1}{3}\%$  है ।

## अथवा

एक कम्पनी का त्वरित अनुपात 1.5 : 1 है । कारण देते हुए उल्लेख कीजिए कि निम्नलिखित में से कौन-से लेनदेन से त्वरित अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा उसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा : 4

- माल का नकद क्रय
- परिपक्वता तिथि पर देय बिल का भुगतान
- ₹ 18,000 की लागत के माल का ₹ 16,000 में विक्रय
- देनदारों से रोकड़ एकत्रित किया



Calculate opening and closing trade receivables from the following information :

Trade Receivable turnover ratio 4 times; Cost of Revenue from Operations ₹ 3,20,000; Gross profit ratio 20%; Closing trade receivables were ₹ 15,000 more than opening trade receivables; cash revenue from operations being  $33\frac{1}{3}\%$  of credit revenue from operations.

**OR**

The Quick Ratio of a company is 1.5 : 1. State, giving reasons, which of the following transactions will improve, reduce or not change the quick ratio :

- (i) Purchase of goods for cash
- (ii) Bills payable paid at maturity
- (iii) Sale of goods costing ₹ 18,000 for ₹ 16,000
- (iv) Cash collected from debtors

21. 'वित्तीय विवरण विश्लेषण' के किन्हीं चार उद्देश्यों को संक्षेप में समझाइए ।

4

**अथवा**

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार एक कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को किन मुख्य शीर्षकों एवं उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ?

4

- (i) लाभ-हानि विवरण का शेष
- (ii) विनियोगों पर अर्जित ब्याज
- (iii) पशुधन
- (iv) लाइसेंस एवं फ्रेंचाइज़
- (v) प्रतिभूति प्रीमियम संचय
- (vi) व्यापार चिह्न
- (vii) कार्य प्रगति पर
- (viii) 9% ऋणपत्र जो चालू वर्ष में शोधनीय हैं



Explain briefly any four objectives of 'Financial Statement Analysis'.

**OR**

Under which major headings and subheadings will the following items be presented in the Balance Sheet of a company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ?

- (i) Balance of the Statement of Profit and Loss
- (ii) Interest accrued on investments
- (iii) Livestock
- (iv) Licenses and Franchise
- (v) Securities Premium Reserve
- (vi) Trade Marks
- (vii) Work in Progress
- (viii) 9% Debentures repayable during the current year

22. वोलटेक लिमिटेड के 31 मार्च, 2017 तथा 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्षों के लाभ-हानि विवरण से उद्धृत निम्नलिखित सूचना से एक तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए ।

4

विवरण	नोट संख्या	2017 - 18	2016 - 17
प्रचालनों से आगम		₹ 6,00,000	₹ 5,00,000
उपभोग की गई सामग्री की लागत		₹ 4,40,000	₹ 2,50,000
अन्य व्यय		₹ 1,50,000	₹ 1,00,000
कर दर		50%	50%

From the information extracted from the Statement of Profit and Loss of Voltech Ltd. for the years ended 31<sup>st</sup> March, 2017 and 31<sup>st</sup> March, 2018, prepare a Comparative Statement of Profit and Loss.

Particulars	Note No.	2017 - 18	2016 - 17
Revenue from operations		₹ 6,00,000	₹ 5,00,000
Cost of materials consumed		₹ 4,40,000	₹ 2,50,000
Other expenses		₹ 1,50,000	₹ 1,00,000
Tax rate		50%	50%

23. 31 मार्च, 2018 को मयूर लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

**मयूर लिमिटेड**  
**31 मार्च, 2018 को स्थिति विवरण**

	विवरण	नोट सं.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>				
1.	<b>अंशधारी निधियाँ :</b>			
	(अ) अंश पूँजी		30,00,000	20,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	1	3,00,000	4,00,000
2.	<b>अचल देयताएँ :</b>			
	दीर्घकालीन ऋण	2	4,00,000	3,00,000
3.	<b>चालू देयताएँ :</b>			
	(अ) व्यापार देय		1,70,000	2,50,000
	(ब) अल्पावधि प्रावधान	3	76,000	64,000
	<b>कुल</b>		39,46,000	30,14,000
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>				
1.	<b>अचल परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	<b>स्थायी परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(i) मूर्त	4	29,00,000	23,00,000
	(ii) अमूर्त	5	2,70,000	1,60,000
2.	<b>चालू परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(अ) माल-सूची		2,20,000	2,30,000
	(ब) व्यापार प्राप्य		1,10,000	1,30,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		4,46,000	1,94,000
	<b>कुल</b>		39,46,000	30,14,000





### खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	<b>संचय एवं आधिक्य :</b> आधिक्य (लाभ-हानि विवरण का शेष)	3,00,000	4,00,000
		3,00,000	4,00,000
2.	<b>दीर्घकालीन ऋण :</b> 9% ऋणपत्र	4,00,000	3,00,000
		4,00,000	3,00,000
3.	<b>अल्पावधि प्रावधान :</b> कर प्रावधान	76,000	64,000
		76,000	64,000
4.	<b>मूर्त परिसम्पत्तियाँ :</b> मशीनरी एकत्रित (संचित) मूल्यहास	36,00,000 (7,00,000)	28,00,000 (5,00,000)
		29,00,000	23,00,000
5.	<b>अमूर्त परिसम्पत्तियाँ :</b> ख्याति	2,70,000	1,60,000
		2,70,000	1,60,000

### अतिरिक्त सूचना :

- वर्ष के दौरान ₹ 4,00,000 लागत की एक मशीन जिस पर ₹ 73,000 का एकत्रित मूल्यहास था, ₹ 3,10,000 में बेच दी गई ।
- ₹ 1,00,000 के 9% ऋणपत्रों को 31 मार्च, 2018 को निर्गमित किया गया ।



From the following Balance Sheet of Mayur Ltd. and the additional information as at 31<sup>st</sup> March, 2018, prepare a Cash Flow Statement :

**Mayur Ltd.**  
**Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>				
1.	<b>Shareholder's Funds :</b>			
	(a) Share Capital		30,00,000	20,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	3,00,000	4,00,000
2.	<b>Non-Current Liabilities :</b>			
	Long-term Borrowings	2	4,00,000	3,00,000
3.	<b>Current Liabilities :</b>			
	(a) Trade Payables		1,70,000	2,50,000
	(b) Short-term Provisions	3	76,000	64,000
	<b>Total</b>		39,46,000	30,14,000
<b>II – Assets :</b>				
1.	<b>Non-Current Assets :</b>			
	<b>Fixed Assets :</b>			
	(i) Tangible	4	29,00,000	23,00,000
	(ii) Intangible	5	2,70,000	1,60,000
2.	<b>Current Assets :</b>			
	(a) Inventories		2,20,000	2,30,000
	(b) Trade Receivables		1,10,000	1,30,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		4,46,000	1,94,000
	<b>Total</b>		39,46,000	30,14,000



### Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	<b>Reserves and Surplus :</b> Surplus (Balance in Statement of Profit and Loss)	3,00,000	4,00,000
		3,00,000	4,00,000
2.	<b>Long-term Borrowings :</b> 9% Debentures	4,00,000	3,00,000
		4,00,000	3,00,000
3.	<b>Short-term Provisions :</b> Provision for Tax	76,000	64,000
		76,000	64,000
4.	<b>Tangible Assets :</b> Machinery Accumulated Depreciation	36,00,000	28,00,000
		(7,00,000)	(5,00,000)
		29,00,000	23,00,000
5.	<b>Intangible Assets :</b> Goodwill	2,70,000	1,60,000
		2,70,000	1,60,000

### Additional Information :

- During the year, a piece of machinery costing ₹ 4,00,000 on which accumulated depreciation was ₹ 73,000 was sold for ₹ 3,10,000.
- 9% Debentures of ₹ 1,00,000 were issued on 31<sup>st</sup> March, 2018.



**खण्ड ख**  
**विकल्प 2**  
**(अभिकलित्र लेखांकन)**

**PART B**  
**Option 2**  
**(Computerised Accounting)**

18. ऋण भुगतान (वापसी) अनुसूची की गणना के लिए किस कार्य (फंक्शन) का उपयोग किया जाता है ? 1

Which function is used to compute loan repayment schedule ?

19. 'सम्बन्धात्मक डेटाबेस' का क्या अर्थ है ? 1
- What is meant by 'Relational Database' ?

20. 'पासवर्ड सुरक्षा' तथा 'डाटा वॉल्ट' पदों को समझाइए । 4
- Explain the terms 'Password Security' and 'Data Vault'.

21. 'फॉर्म' का क्या अर्थ है ? 'विभक्त फॉर्म' 'साधारण फॉर्म' से किस प्रकार भिन्न है ? 4
- अथवा**

लेखांकन सॉफ्टवेयर में सुरक्षा सम्बन्धी विशेषताएँ होना क्यों आवश्यक है ? डेटा सुरक्षा प्रदान करने वाले किन्हीं दो उपकरणों की व्याख्या कीजिए । 4

What is meant by a 'Form' ? How is 'Split Form' different from 'Simple Form' ?

**OR**

Why is it necessary to have safety features in accounting software ? Explain any two tools which provide data security.

22. विभिन्न प्रकार के वाउचरों को समझाइए । 4
- अथवा**

ग्राफ का क्या अर्थ है ? इसके किन्हीं तीन लाभों को समझाइए । 4

Explain different types of vouchers.

**OR**

What is meant by a Graph ? Explain its any three advantages.



23. टैली सॉफ्टवेयर के निम्नलिखित कुंजी संयोजनों की क्रियात्मकता तथा उपलब्धता की सूची बनाइए :

6

- (i) एफ 6 (F6)
- (ii) एफ 7 (F7)
- (iii) एफ 8 (F8)
- (iv) सी टी आर एल + एफ 8 (CTRL+F8)
- (v) एफ 9 (F9)
- (vi) सी टी आर एल + एफ 9 (CTRL+F9)

List the functionality and availability of the following key combinations in Tally software :

- (i) F6
- (ii) F7
- (iii) F8
- (iv) CTRL + F8
- (v) F9
- (vi) CTRL + F9

**SET-2****Series BVM/2**कोड नं.  
**Code No. 67/2/2**रोल नं.  
Roll No. 

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

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

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

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **27** 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 जाएगा । 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 ।
- Please check that this question paper contains **27** 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 minute 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 students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

**लेखाशास्त्र****ACCOUNTANCY**

निर्धारित समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 80

Time allowed : 3 hours

Maximum Marks : 80



### सामान्य निर्देश :

- (i) यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- (ii) खण्ड क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- (iii) खण्ड ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- (iv) खण्ड ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- (v) किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

### General Instructions :

- (i) This question paper contains two parts – **A** and **B**.
- (ii) Part **A** is **compulsory** for all.
- (iii) Part **B** has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.
- (iv) Attempt **only one** option of Part **B**.
- (v) All parts of a question should be attempted at one place.

### खण्ड क

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

### PART A

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

1. 'अंशों के निजी आबंटन' का क्या अर्थ है ? 1

अथवा

- 'आरक्षित पूँजी' का क्या अर्थ है ? 1

What is meant by 'Private Placement of Shares' ?

**OR**

What is meant by 'Reserve Capital' ?

2. कीया तथा लीला साझेदार हैं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं। किरण को लाभ के  $\frac{1}{5}$  वें भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया गया और वह ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 24,000 लाई, जिसकी कीया तथा लीला के पूँजी खातों के जमा में क्रमशः ₹ 18,000 तथा ₹ 6,000 से खतौनी कर दी गई।

कीया, लीला तथा किरण के नए लाभ विभाजन अनुपात की गणना कीजिए।

1

Kiya and Leela are partners sharing profits in the ratio of 3 : 2. Kiran was admitted as a new partner with  $\frac{1}{5}$ th share in the profits and brought in ₹ 24,000 as her share of goodwill premium that was credited to the capital accounts of Kiya and Leela respectively with ₹ 18,000 and ₹ 6,000.

Calculate the new profit sharing ratio of Kiya, Leela and Kiran.

3. दिनकर, नवीता तथा वाणी साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 30 जून, 2017 को नवीता की मृत्यु हो गई। बीच की अवधि में लाभ में उसका भाग विक्रय पर आधारित था जो ₹ 6,00,000 था। पिछले चार वर्षों में विक्रय पर लाभ की दर 10% थी। फर्म अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बंद करती है।

लाभ में नवीता के भाग की गणना कीजिए।

1

Dinkar, Navita and Vani were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. Navita died on 30<sup>th</sup> June, 2017. Her share of profit for the intervening period was based on the sales during that period, which were ₹ 6,00,000. The rate of profit during the past four years had been 10% on sales. The firm closes its books on 31<sup>st</sup> March every year.

Calculate Navita's share of profit.

4. एक अलाभकारी संगठन के मुख्य उद्देश्य का उल्लेख कीजिए।

1

**अथवा**

एक अलाभकारी संगठन का वित्तीय विवरण तैयार करते समय 'जीवन सदस्यता शुल्क' का निपटान कैसे किया जाता है ?

1

State the main aim of a not-for-profit organisation.

**OR**

How is 'Life membership fee' treated while preparing the financial statements of a not-for-profit organisation ?



5. एक नया साझेदार जिस साझेदारी फर्म का सदस्य बनता है, उसमें दो प्रमुख अधिकारों का अधिग्रहण करता है। इनमें से एक अधिकार का उल्लेख कीजिए। 1

अथवा

किसी फर्म की ख्याति के मूल्य को 'व्यवसाय की प्रकृति' किस प्रकार प्रभावित करती है ? 1

A new partner acquires two main rights in the partnership firm which he joins. State one of these rights.

OR

How does 'Nature of business' affect the value of goodwill of a firm ?

6. क, ख तथा ग एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2018 को उनकी फर्म का विघटन हो गया। उस तिथि को डूबत ऋणों का प्रावधान ₹ 4,500 का शेष दर्शा रहा था।

फर्म के विघटन पर डूबत ऋणों के प्रावधान का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए। 1

A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2018 their firm was dissolved. On that date provision for bad debts showed a balance of ₹ 4,500.

Pass necessary journal entry for the treatment of provision for bad debts on the firm's dissolution.

7. 'यू ज़ैड लिमिटेड' ने एल्क मशीन लिमिटेड से ₹ 6,90,000 में संयंत्र तथा मशीनरी का क्रय किया। एल्क लिमिटेड को भुगतान ₹ 90,000 के एक ड्राफ्ट, जो तीन माह पश्चात् देय था, को स्वीकार करके तथा शेष का भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 6% ऋणपत्रों को 20% के बड़े पर निर्गमित करके किया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए 'यू ज़ैड लिमिटेड' की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। 3

अथवा



‘ज़ैड के लिमिटेड’ ने ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 4,00,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% के बट्टे पर किया जिनका शोधन 10% के प्रीमियम पर करना है ।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए ‘ज़ैड के लिमिटेड’ की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

3

‘UZ Ltd.’ purchased Plant and Machinery from Elk Machine Ltd. for ₹ 6,90,000. Elk Ltd. was paid by accepting a draft of ₹ 90,000 payable after three months and the balance by issue of 6% debentures of ₹ 100 each at a discount of 20%.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of ‘UZ Ltd.’

**OR**

‘ZK Ltd.’ issued ₹ 4,00,000, 9% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 5% redeemable at a premium of 10%.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of ‘ZK Ltd.’

8. पी, क्यू तथा आर की फर्म ने पिछले तीन वर्षों में ₹ 4,00,000 औसत लाभ अर्जित किया है । व्यवसाय में ₹ 6,00,000 की पूँजी विनियोजित है । उद्यम की सामान्य प्रतिफल दर 8% है ।

अधिलाभों (सुपर लाभ) के पूँजीकरण द्वारा फर्म की ख्याति की गणना कीजिए ।

3

The firm of P, Q and R earned ₹ 4,00,000 average profits during the last three years. The capital employed in the business was ₹ 6,00,000. Normal rate of return of the industry is 8%.

Calculate the goodwill of the firm by capitalising the super profits.

9. 'डब्ल्यू एक्स लिमिटेड' ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों की अधिकृत पूँजी के साथ पंजीकृत थी। कम्पनी ने 1,50,000 अंशों को जनता के अभिदान के लिए प्रस्तुत किया। 1,45,000 अंशों के लिए अभिदान किया गया। सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा 5,000 अंशों पर ₹ 3 प्रति अंश की अंतिम याचना को छोड़कर सभी प्राप्त हो गईं।

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के प्रावधानों के अनुसार कम्पनी की अंश पूँजी को प्रस्तुत कीजिए।

3

'WX Ltd.' was registered with an authorised capital of 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each. The company offered 1,50,000 shares to the public for subscription. 1,45,000 shares were subscribed. All calls were made and were duly received except the final call of ₹ 3 on 5,000 shares.

Present the Share Capital of the Company as per the provisions of Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013.

10. निम्नलिखित सूचना से, 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए एक सेवार्थ अस्पताल के 'आय एवं व्यय खाते' के नाम में लिखी जाने वाली दवाइयों की राशि की गणना कीजिए। साथ ही सम्बन्धित सूचना को 31 मार्च, 2018 को अस्पताल के स्थिति विवरण में दर्शाइए।

3

विवरण	31 मार्च, 2017 ₹	31 मार्च, 2018 ₹
दवाइयों का स्टॉक	8,00,000	15,00,000
दवाइयों के लेनदार	6,00,000	8,00,000

वर्ष-भर में ₹ 25,00,000 का नगद भुगतान दवाइयों के लेनदारों को किया गया।

From the following information, calculate the amount of medicines to be debited to 'Income and Expenditure Account' of a Charitable Hospital for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018. Also present the relevant information in the Balance Sheet of the hospital as at 31<sup>st</sup> March, 2018.

Particulars	31 <sup>st</sup> March, 2017 ₹	31 <sup>st</sup> March, 2018 ₹
Stock of medicines	8,00,000	15,00,000
Creditors for medicines	6,00,000	8,00,000

Cash paid to the creditors of medicines during the year was ₹ 25,00,000.

11. एल, एम तथा एन एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 3 : 5 के अनुपात में लाभों को बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2018 से उन्होंने लाभों को 1 : 2 : 2 के अनुपात में बाँटने का निर्णय लिया । इस तिथि को स्थिति विवरण ₹ 1,17,000 सामान्य संचय का जमा शेष तथा ₹ 35,000 लाभ-हानि खाते का नाम शेष दर्शा रहा था । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 5,00,000 था । परिसम्पत्तियों के पुनर्मूल्यांकन तथा देयताओं के पुनःआकलन का परिणाम ₹ 30,000 का लाभ था ।

फर्म के पुनर्गठन पर उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

4

L, M and N were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 3 : 5. From 1<sup>st</sup> April, 2018 they decided to share the profits in the ratio of 1 : 2 : 2. On this date, the Balance Sheet showed a credit balance of ₹ 1,17,000 in General Reserve and a debit balance of ₹ 35,000 in Profit and Loss account. The goodwill of the firm was valued at ₹ 5,00,000. The revaluation of assets and reassessment of liabilities resulted into a gain of ₹ 30,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions on the reconstitution of the firm.

12. मणिका, रेखा तथा मोहित साझेदार थे तथा 5 : 4 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को मणिका, रेखा तथा मोहित का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	5,00,000	स्थायी परिसम्पत्तियाँ	9,00,000
सामान्य संचय	2,00,000	स्टॉक	3,00,000
पूँजी :		देनदार	3,00,000
मणिका 6,00,000		बैंक में रोकड़	4,50,000
रेखा 4,50,000			
मोहित <u>2,00,000</u>	12,50,000		
	19,50,000		19,50,000

1 जुलाई, 2018 को रेखा का देहान्त हो गया । साझेदारी संलेख के अनुसार उसके निष्पादक निम्न के हकदार थे :

- (i) उसके पूँजी खाते का शेष ।



- (ii) उसके हिस्से की ख्याति जिसकी गणना पिछले चार वर्षों के औसत लाभों के आधार पर की जानी है ।
- (iii) मृत्यु की तिथि तक लाभों में उसका हिस्सा जिसकी गणना पिछले दो वर्षों के औसत लाभों के आधार पर की जाएगी । मृत्यु के वर्ष में जिस समयावधि तक वह जीवित थी, गणना महीनों में की जाएगी ।
- (iv) उसकी मृत्यु की तिथि तक पूँजी पर 10% प्रति वर्ष की दर से ब्याज ।  
पिछले चार वर्षों में फर्म के लाभ थे :

2014 – 15 ₹ 2,20,000, 2015 – 16 ₹ 3,00,000, 2016 – 17 ₹ 3,60,000  
तथा 2017 – 18 ₹ 3,20,000.

रेखा के निष्पादकों को देय राशि का तुरन्त भुगतान कर दिया गया ।

रेखा के निष्पादकों को प्रस्तुत किया जाने वाला रेखा का पूँजी खाता तैयार कीजिए ।

4

Manika, Rekha and Mohit were partners sharing profits in the ratio of 5 : 4 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Manika, Rekha and Mohit as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	5,00,000	Fixed Assets	9,00,000
General Reserve	2,00,000	Stock	3,00,000
Capital :		Debtors	3,00,000
Manika 6,00,000		Cash at Bank	4,50,000
Rekha 4,50,000			
Mohit <u>2,00,000</u>	12,50,000		
	19,50,000		19,50,000

Rekha died on 1<sup>st</sup> July, 2018. According to the partnership deed, her executors were entitled to :

- (i) Balance in her Capital Account.
- (ii) Her share of goodwill, which is calculated on the basis of average profits of last four years.
- (iii) Her share of profit up to the date of death calculated on the basis of average profits of last two years. The time period for which she survived in the year of death will be calculated in months.



(iv) Interest on capital @ 10% p.a. up to the date of death.

The firm's profits for the last four years were :

2014 – 15 ₹ 2,20,000, 2015 – 16 ₹ 3,00,000, 2016 – 17 ₹ 3,60,000 and 2017 – 18 ₹ 3,20,000.

Rekha's executors were paid the amount due immediately.

Prepare Rekha's Capital Account to be presented to her executors.

13. नवीन, कादिर तथा राजेश साझेदार थे तथा उत्तराखण्ड में इलेक्ट्रॉनिक सामान का व्यवसाय करते थे। साझेदारी खाते तैयार तथा बन्द करने के पश्चात् यह पता चला कि 31 मार्च, 2017 तथा 2018 को समाप्त हुए वर्षों के लिए साझेदारों की पूँजी पर 6% प्रति वर्ष ब्याज लगाया गया, जबकि साझेदारी सलेख में पूँजी पर ब्याज के लिए कोई प्रावधान नहीं था। इसके विपरीत, नवीन तथा कादिर क्रमशः ₹ 3,500 तथा ₹ 4,000 त्रैमासिक वेतन के हकदार थे, जिसका संज्ञान नहीं लिया गया। उनकी स्थायी पूँजियाँ क्रमशः ₹ 4,00,000, ₹ 3,60,000 तथा ₹ 2,40,000 थीं। पिछले दो वर्षों में उन्होंने लाभ-हानि को निम्न प्रकार से बाँटा :

वर्ष समाप्ति	अनुपात
31 मार्च, 2017	3 : 2 : 1
31 मार्च, 2018	5 : 3 : 2

उपर्युक्त समायोजनों के लिए 1 अप्रैल, 2018 को फर्म की पुस्तकों में आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए। अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाइए।

6

#### अथवा

31 मार्च, 2018 को लाभों तथा आहरणों के समायोजन के पश्चात् अभीर, बॉबी तथा विनीत के पूँजी खातों के शेष क्रमशः ₹ 8,00,000, ₹ 6,00,000 तथा ₹ 4,00,000 थे।

बाद में यह पता चला कि पूँजी तथा आहरण पर ब्याज नहीं लगाया गया। साझेदारों को पूँजी पर 10% प्रति वर्ष ब्याज देय था तथा आहरणों पर 6% प्रति वर्ष ब्याज लगाना था। वर्ष में अभीर ने प्रत्येक माह के अंत में ₹ 20,000, बॉबी ने प्रत्येक अर्ध वर्ष के आरम्भ में ₹ 50,000 तथा विनीत ने 31 अक्टूबर, 2017 को ₹ 1,00,000 का आहरण किया। 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष में शुद्ध लाभ ₹ 1,50,000 था। लाभ विभाजन अनुपात 2 : 2 : 1 था।

उपर्युक्त समायोजनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए। अपने कार्य को भी स्पष्ट दर्शाइए।

6

Naveen, Qadir and Rajesh were partners doing an electronic goods business in Uttarakhand. After the accounts of partnership were drawn up and closed, it was discovered that interest on capital has been allowed to partners @ 6% p.a. for the years ending 31st March, 2017 and 2018, although there is no provision for interest on capital in the partnership deed. On the other hand, Naveen and Qadir were entitled to a salary of ₹ 3,500 and ₹ 4,000 per quarter respectively, which has not been taken into consideration. Their fixed capitals were ₹ 4,00,000, ₹ 3,60,000 and



₹ 2,40,000 respectively. During the last two years they had shared the profits and losses as follows :

Year Ended	Ratio
31 <sup>st</sup> March, 2017	3 : 2 : 1
31 <sup>st</sup> March, 2018	5 : 3 : 2

Pass necessary adjusting entry for the above adjustments in the books of the firm on 1<sup>st</sup> April, 2018. Show your workings clearly.

**OR**

On 31<sup>st</sup> March, 2018 the balance in the Capital Accounts of Abhir, Bobby and Vineet, after making adjustments for profits and drawings were ₹ 8,00,000, ₹ 6,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively.

Subsequently, it was discovered that interest on capital and interest on drawings had been omitted. The partners were entitled to interest on capital @ 10% p.a. and were to be charged interest on drawings @ 6% p.a. The drawings during the year were : Abhir – ₹ 20,000 drawn at the end of each month, Bobby – ₹ 50,000 drawn at the beginning of every half year and Vineet – ₹ 1,00,000 withdrawn on 31<sup>st</sup> October, 2017. The net profit for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 was ₹ 1,50,000. The profit sharing ratio was 2 : 2 : 1.

Pass necessary adjusting entry for the above adjustments in the books of the firm. Also, show your workings clearly.

14. जैम्स क्लब की निम्न सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाता तैयार कीजिए ।

**31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए जैम्स क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता**

प्राप्तियाँ	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष आगे लाए	50,000	फर्नीचर	1,30,000
निवेश पर ब्याज	2,400	वेतन	64,500
दान	17,000	विविध व्यय	52,000
चन्दा	3,00,000	टेलीफोन व्यय	12,000
किराया प्राप्त हुआ	70,000	फैक्स मशीन	6,000
पुराने समाचार-पत्रों की बिक्री	600	6% निवेश (01.08.2017 को)	1,00,000
		मुद्रण तथा स्टेशनरी	19,000
		शेष नीचे ले गए	56,500
	4,40,000		4,40,000



अतिरिक्त सूचना :

प्राप्त चन्दे में ₹ 15,000 वर्ष 2018 – 19 के सम्मिलित थे । 31 मार्च, 2018 को अदत्त चन्दे की राशि ₹ 20,000 थी । 31 मार्च, 2018 को अदत्त वेतन ₹ 8,000 था तथा प्राप्य किराया ₹ 2,000 था । मुद्रण तथा स्टेशनरी का आरम्भिक स्टॉक ₹ 12,000 था, जबकि अन्तिम स्टॉक ₹ 15,000 था ।

6

From the following information of Gems Club, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018.

**Receipts and Payments Account of Gems Club for the year ending  
31<sup>st</sup> March, 2018**

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d	50,000	By Furniture	1,30,000
To Interest on Investments	2,400	By Salaries	64,500
To Donations	17,000	By Miscellaneous Expenses	52,000
To Subscriptions	3,00,000	By Telephone Charges	12,000
To Rent Received	70,000	By Fax Machine	6,000
To Sale of old newspapers	600	By 6% Investments (on 01.08.2017)	1,00,000
		By Printing and Stationery	19,000
		By Balance c/d	56,500
	4,40,000		4,40,000

*Additional Information :*

Subscriptions received included ₹ 15,000 for 2018 – 19. The amount of subscriptions outstanding on 31<sup>st</sup> March, 2018 were ₹ 20,000. Salaries unpaid on 31<sup>st</sup> March, 2018 were ₹ 8,000 and Rent receivable was ₹ 2,000. Opening stock of printing and stationery was ₹ 12,000, whereas Closing stock was ₹ 15,000.



15. आशीष तथा कनव एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे ।  
31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को आशीष तथा कनव का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
व्यापारिक लेनदार	42,000	बैंक	35,000
कर्मचारी भविष्य निधि	60,000	स्टॉक	24,000
श्रीमती आशीष का ऋण	9,000	देनदार	19,000
कनव का ऋण	35,000	फर्नीचर	40,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	20,000	संयंत्र	2,10,000
निवेश उतार-चढ़ाव कोष	4,000	निवेश	32,000
पूँजी :		लाभ-हानि खाता	10,000
आशीष 1,20,000			
कनव <u>80,000</u>	2,00,000		
	3,70,000		3,70,000

उपर्युक्त तिथि को उन्होंने फर्म के विघटन का निर्णय किया ।

- आशीष फर्नीचर को ₹ 38,000 में लेने के लिए तथा श्रीमती आशीष के ऋण का भुगतान करने के लिए सहमत हुआ ।
- देनदारों से ₹ 18,500 प्राप्त हुए तथा संयंत्र से 10% अधिक प्राप्त हुए ।
- कनव ने 40% स्टॉक को पुस्तक मूल्य से 20% कम पर ले लिया । शेष स्टॉक को 10% के लाभ पर बेचा गया ।
- कनव ₹ 12,000 के पारिश्रमिक पर विघटन के उत्तरदायित्व को पूरा करने के लिए तथा वसूली व्ययों को वहन करने के लिए सहमत हो गया । वसूली पर वास्तविक व्यय ₹ 8,000 थे ।

वसूली खाता तैयार कीजिए ।



Ashish and Kanav were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Ashish and Kanav as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Trade Creditors	42,000	Bank	35,000
Employees' Provident Fund	60,000	Stock	24,000
Mrs. Ashish's Loan	9,000	Debtors	19,000
Kanav's Loan	35,000	Furniture	40,000
Workmen's Compensation Fund	20,000	Plant	2,10,000
Investment Fluctuation Reserve	4,000	Investments	32,000
Capital :		Profit and Loss Account	10,000
Ashish     1,20,000			
Kanav <u>80,000</u>	2,00,000		
	3,70,000		3,70,000

On the above date they decided to dissolve the firm.

- Ashish agreed to take over furniture at ₹ 38,000 and pay off Mrs. Ashish's loan.
- Debtors realised ₹ 18,500 and plant realised 10% more.
- Kanav took over 40% of the stock at 20% less than the book value. Remaining stock was sold at a gain of 10%.
- Trade creditors took over investments in full settlement.
- Kanav agreed to take over the responsibility of completing dissolution at an agreed remuneration of ₹ 12,000 and to bear realization expenses. Actual expenses of realization amounted to ₹ 8,000.

Prepare Revaluation Account.

16. डेनस्पर लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को ₹ 20 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर	– ₹ 2 प्रति अंश
आबंटन पर	– ₹ 13 प्रति अंश (₹ 10 प्रीमियम सहित)
प्रथम याचना पर	– ₹ 7 प्रति अंश (₹ 5 प्रीमियम सहित)
अन्तिम याचना पर	– ₹ 8 प्रति अंश (₹ 5 प्रीमियम सहित)

1,80,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को अंशों का आबंटन कर दिया गया। 5,000 अंशों के एक अंशधारक, योगेश, ने आबंटन राशि के साथ अपनी पूरी अंश राशि का भुगतान कर दिया। 7,000 अंशों का एक अंशधारक, विशेष, आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहा। इसके पश्चात् प्रथम याचना माँगी गई। विशेष ने आबंटन राशि का भुगतान प्रथम याचना के साथ कर दिया। 2,000 अंशों के अंशधारक, समयेश, ने अन्तिम याचना का भुगतान नहीं किया। समयेश के अंशों का हरण अन्तिम याचना के तुरन्त पश्चात् कर लिया गया। हरण किए गए अंशों में से 1,500 अंशों का ₹ 8 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमन कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए डेनस्पर लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8

### अथवा

‘के एल एन लिमिटेड’ ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 अंशों को ₹ 2 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर	– ₹ 3 प्रति अंश (₹ 1 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	– ₹ 4 प्रति अंश (₹ 1 प्रीमियम सहित)
प्रथम याचना पर	– ₹ 3 प्रति अंश
दूसरी तथा अन्तिम याचना पर	– शेष राशि

1,90,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। आवेदकों को निम्न प्रकार से आबंटन किया गया :

श्रेणी	आवेदन किए गए अंशों की संख्या	आबंटित किए गए अंशों की संख्या
I	50,000	40,000
II	1,00,000	60,000

शेष आवेदनों को रद्द कर दिया गया।

श्रेणी I से सम्बन्धित एक अंशधारक, रज़त, जिसने 2,500 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन तथा प्रथम याचना पर देय राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उसके अंशों का तुरन्त हरण कर लिया गया।



श्रेणी II से सम्बन्धित, 3,000 अंशों की एक अंशधारक, रीमा, प्रथम तथा द्वितीय याचना राशि का भुगतान करने में असफल रही। उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया। इसके पश्चात् 4,000 अंशों का ₹ 8 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमन कर दिया गया। इसमें रीमा के हरण किए गए सभी अंश सम्मिलित थे।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए 'के एल एन लिमिटेड' की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8

Denspar Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 20 per share. The amount was payable as follows :

- On Application – ₹ 2 per share
- On Allotment – ₹ 13 per share (including ₹ 10 premium)
- On First Call – ₹ 7 per share (including ₹ 5 premium)
- On Final Call – ₹ 8 per share (including ₹ 5 premium)

Applications for 1,80,000 shares were received. Shares were allotted to all the applicants. Yogesh, a shareholder holding 5,000 shares paid his entire share money along with the allotment money. Vishesh, a holder of 7,000 shares, failed to pay the allotment money. Afterwards the first call was made. Vishesh paid the allotment money along with the first call money. Samyesh, holding 2,000 shares did not pay the final call. Samyesh's shares were forfeited immediately after the final call. Out of the forfeited shares, 1,500 shares were reissued at ₹ 8 per share fully paid up.

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

**OR**

'KLN Ltd.' invited applications for issuing 1,00,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share. The amount was payable as follows :

- On Application – ₹ 3 per share (including premium ₹ 1)
- On Allotment – ₹ 4 per share (including premium ₹ 1)
- On First call – ₹ 3 per share
- On Second and Final Call – Balance amount



Application for 1,90,000 shares were received. Allotment was made to the applicants as follows :

Category	No. of Shares Applied	No. of Shares Allotted
I	50,000	40,000
II	1,00,000	60,000

Remaining applications were rejected.

Rajat, a shareholder belonging to Category I who had applied for 2,500 shares, failed to pay the amount due on allotment and first call. His shares were immediately forfeited.

Reema, a shareholder belonging to Category II who was holding 3,000 shares failed to pay the first call and second call money. Her shares were also forfeited. Afterwards 4,000 shares were reissued @ ₹ 8 per share fully paid up. These included all the forfeited shares of Reema.

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

17. मोहन, विनय तथा नित्या एक फर्म में साझेदार थे तथा क्रमशः  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{3}$  तथा  $\frac{1}{6}$  के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को मोहन, विनय तथा नित्या का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	48,000	बैंक में रोकड़	31,000
कर्मचारी भविष्य निधि	1,70,000	प्राप्य बिल	54,000
आकस्मिक संचय	30,000	पुस्तक ऋण 63,000	
पूँजी :		घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए	
मोहन 1,20,000		प्रावधान 2,000	61,000
विनय 1,00,000		संयंत्र तथा मशीनरी	1,20,000
नित्या 90,000		भूमि तथा भवन	2,92,000
	3,10,000		
	5,58,000		5,58,000



उपर्युक्त तिथि को मोहन ने अवकाश ग्रहण किया तथा यह सहमति हुई कि :

- संयंत्र तथा मशीनरी पर 5% मूल्यहास लगाया जाएगा ।
- एक पुराना कम्प्यूटर जिसे पूर्व में अपलिखित कर दिया गया था ₹ 4,000 में बेचा गया ।
- ₹ 3,000 डूबत ऋण अपलिखित किए जाएँगे तथा देनदारों पर डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा ।
- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,80,000 किया गया तथा इसमें से मोहन का भाग उसके खाते में, विनय तथा नित्या के खातों के नाम में खतौनी करके, जमा किया गया ।
- नई फर्म की पूँजी ₹ 90,000 निर्धारित की गई तथा स्थिति अनुसार नगद लाकर अथवा भुगतान करके आवश्यक समायोजन किए गए ।
- विनय तथा नित्या भविष्य के लाभ 3 : 2 के अनुपात में बाँटेंगे ।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

8

### अथवा

लीना तथा रोहित एक फर्म में साझेदार हैं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं ।

31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

### 31 मार्च, 2018 को लीना तथा रोहित का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
विविध लेनदार	80,000	रोकड़	42,000
देय बिल	38,000	देनदार	1,32,000
सामान्य संचय	50,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	2,000
पूँजी :		स्टॉक	1,46,000
लीना	1,60,000	संयंत्र तथा मशीनरी	1,50,000
रोहित	1,40,000		
	3,00,000		
	4,68,000		4,68,000



निम्न शर्तों पर उपर्युक्त तिथि को फर्म के लाभ के  $\frac{1}{5}$  वें भाग के लिए मनोज को एक नया साझेदार बनाया गया :

- मनोज आनुपातिक पूँजी लाया । साथ ही वह ख्याति प्रीमियम का अपना भाग ₹ 80,000 नगद लाया ।
- सामान्य संचय के 10% को संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान में स्थानांतरित करना था ।
- कामगार क्षतिपूर्ति का दावा ₹ 40,000 का था ।
- स्टॉक का ₹ 16,000 अधिक मूल्यांकन किया गया ।
- लीना, रोहित तथा मनोज भविष्य में 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटेंगे ।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

8

Mohan, Vinay and Nitya were partners in a firm sharing profits and losses in the proportion of  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{3}$  and  $\frac{1}{6}$  respectively. On 31<sup>st</sup> March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Mohan, Vinay and Nitya as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	48,000	Cash at Bank	31,000
Employees' Provident Fund	1,70,000	Bills Receivable	54,000
Contingency Reserve	30,000	Book Debts 63,000	
Capital :		Less : Provision for doubtful debts <u>2,000</u>	61,000
Mohan 1,20,000		Plant and Machinery	1,20,000
Vinay 1,00,000		Land and Building	2,92,000
Nitya <u>90,000</u>	3,10,000		
	5,58,000		5,58,000



Mohan retired on the above date and it was agreed that :

- (i) Plant and machinery will be depreciated by 5%.
- (ii) An old computer previously written off was sold for ₹ 4,000.
- (iii) Bad debts amounting to ₹ 3,000 will be written off and a provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts will be maintained.
- (iv) Goodwill of the firm was valued at ₹ 1,80,000 and Mohan's share of the same was credited in his account by debiting Vinay's and Nitya's accounts.
- (v) The capital of the new firm was to be fixed at ₹ 90,000 and necessary adjustments were to be made by bringing in or paying off cash as the case may be.
- (vi) Vinay and Nitya will share future profits in the ratio of 3 : 2.

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

**OR**

Leena and Rohit are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Leena and Rohit as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Sundry Creditors	80,000	Cash	42,000
Bills Payable	38,000	Debtors 1,32,000	
General Reserve	50,000	Less : Provision for doubtful debts <u>2,000</u>	1,30,000
Capital :		Stock	1,46,000
Leena 1,60,000		Plant and Machinery	1,50,000
Rohit <u>1,40,000</u>	3,00,000		
	4,68,000		4,68,000





On the above date Manoj was admitted as a new partner for  $\frac{1}{5}$ th share in the profits of the firm on the following terms :

- (i) Manoj brought proportionate capital. He also brought his share of goodwill premium of ₹ 80,000 in cash.
- (ii) 10% of the general reserve was to be transferred to provision for doubtful debts.
- (iii) Claim on account of workmen's compensation amounted to ₹ 40,000.
- (iv) Stock was overvalued by ₹ 16,000.
- (v) Leena, Rohit and Manoj will share future profits in the ratio of 5 : 3 : 2.

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

**खण्ड ख**

**विकल्प 1**

**(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)**

**PART B**

**OPTION 1**

**(Analysis of Financial Statements)**

18. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करते समय एक अवित्तीय उद्यम की स्थिति में 'ब्याज एवं लाभांश की प्राप्ति' को किस प्रकार की गतिविधि के अन्तर्गत वर्गीकृत किया जाएगा ? 1

While preparing Cash Flow Statement, 'Receipt of interest and dividend' will be classified under which type of activity in case of a non-financial enterprise ?

19. 'रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य' का क्या अर्थ है ? 1  
What is meant by 'Cash and Cash Equivalents' ?

20. (i) निम्नलिखित सूचना से ब्याज आवरण अनुपात की गणना कीजिए :  
ब्याज एवं कर के भुगतान के बाद शुद्ध लाभ ₹ 1,20,000; आयकर की दर 40%;  
15% ऋणपत्र ₹ 1,00,000; ₹ 1,00,000 का 12% बंधक ऋण ।



- (ii) एक कम्पनी के पास ₹ 3,00,000 की चालू परिसम्पत्तियाँ तथा ₹ 1,40,000 की चालू देयताएँ हैं। इसके पश्चात्, इसने ₹ 20,000 का माल उधार क्रय किया। माल के क्रय के पश्चात् चालू अनुपात की गणना कीजिए।

4

### अथवा

एक कम्पनी का त्वरित अनुपात 1 : 1 है। कारण सहित उल्लेख कीजिए कि निम्नलिखित लेनदेन अनुपात को बढ़ाएँगे, घटाएँगे अथवा उसमें कोई परिवर्तन नहीं करेंगे :

4

- ₹ 10,000 के बीमा प्रीमियम का अग्रिम भुगतान किया गया।
- ₹ 8,000 का माल उधार क्रय किया गया।
- ₹ 1,00,000 के पूर्ण भुगतान समता अंश निर्गमित किए गए।
- ₹ 5,00,000 के 9% ऋणपत्रों का निर्गमन, विक्रेता को मशीनरी के क्रय के लिए किया गया।

- From the following information calculate Interest Coverage Ratio :  
Net profit after interest and tax ₹ 1,20,000; Rate of income tax 40%; 15% debentures ₹ 1,00,000; 12% Mortgage loan ₹ 1,00,000.
- A company had Current Assets ₹ 3,00,000 and Current Liabilities ₹ 1,40,000. Afterwards, it purchased goods worth ₹ 20,000 on credit. Calculate the Current Ratio after the purchase of goods.

### OR

Quick ratio of a company is 1 : 1. State, with reason, whether the following transactions will increase, decrease or not change the ratio :

- Paid insurance premium in advance ₹ 10,000.
- Purchased goods on credit ₹ 8,000.
- Issued fully paid equity shares of ₹ 1,00,000.
- Issued 9% debentures of ₹ 5,00,000 to the vendor for machinery purchased.

21. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार एक कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को किन मुख्य शीर्षकों एवं उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ?

4

- ऋणपत्रों पर अर्जित तथा देय ब्याज
- खुदरा औज़ार
- अग्रिम याचनाओं पर अर्जित ब्याज



- (iv) अदत्त याचनाओं पर देय ब्याज
- (v) व्यापारिक चिह्न (ट्रेडमार्क्स)
- (vi) ऋणपत्रों के शोधन पर प्रीमियम
- (vii) संयंत्र तथा मशीनरी
- (viii) पेटेन्ट्स

### अथवा

‘वित्तीय विवरणों के विश्लेषण’ की किन्हीं चार सीमाओं को संक्षेप में समझाइए ।

4

Under which major headings and subheadings will the following items be presented in the Balance Sheet of a company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ?

- (i) Interest accrued and due on debentures
- (ii) Loose tools
- (iii) Accrued interest on calls in advance
- (iv) Interest due on calls in arrears
- (v) Trademarks
- (vi) Premium on redemption of debentures
- (vii) Plant and Machinery
- (viii) Patents

### OR

Explain briefly any four limitations of ‘Analysis of Financial Statements.’

22. 31 मार्च, 2017 तथा 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्षों के लाभ-हानि विवरण से उद्धृत निम्नलिखित सूचना से एक तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	2017 – 18	2016 – 17
प्रचालनों से आगम	उपभोग की गई सामग्री की लागत का 400%	उपभोग की गई सामग्री की लागत का 300%
उपभोग की गई सामग्री की लागत	₹ 4,40,000	₹ 4,00,000
अन्य व्यय	उपभोग की गई सामग्री की लागत का 30%	उपभोग की गई सामग्री की लागत का 20%
कर दर	50%	50%



Prepare a Comparative Statement of Profit and Loss from the following information extracted from the Statement of Profit and Loss for the years ended 31<sup>st</sup> March, 2017 and 31<sup>st</sup> March, 2018 :

Particulars	2017 – 18	2016 – 17
Revenue from operations	400% of cost of material consumed	300% of cost of material consumed
Cost of materials consumed	₹ 4,40,000	₹ 4,00,000
Other expenses	30% of cost of material consumed	20% of cost of material consumed
Tax rate	50%	50%

23. 31 मार्च, 2018 को डी.सी.एक्स. लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

**डी.सी.एक्स. लिमिटेड**  
**31 मार्च, 2018 का स्थिति विवरण**

विवरण	नोट सं.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>			
1. <b>अंशधारी निधियाँ :</b>			
(अ) अंश पूँजी		30,00,000	21,00,000
(ब) संचय एवं आधिक्य	1	4,00,000	5,00,000
2. <b>अचल देयताएँ :</b>			
दीर्घकालीन ऋण	2	8,00,000	5,00,000
3. <b>चालू देयताएँ :</b>			
(अ) व्यापार देय		1,50,000	1,00,000
(ब) अल्पावधि प्रावधान	3	76,000	56,000
<b>कुल</b>		<b>44,26,000</b>	<b>32,56,000</b>



	विवरण	नोट सं.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>				
1.	<b>अचल परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	<b>स्थायी परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	4	27,00,000	20,00,000
	(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ		8,00,000	7,00,000
2.	<b>चालू परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(अ) चालू निवेश		89,000	78,000
	(ब) माल-सूची		8,00,000	4,00,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		37,000	78,000
	<b>कुल</b>		<b>44,26,000</b>	<b>32,56,000</b>

### खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	संचय एवं आधिक्य : (आधिक्य अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष)	4,00,000	5,00,000
		4,00,000	5,00,000
2.	दीर्घकालीन ऋण : 8% ऋणपत्र	8,00,000	5,00,000
		8,00,000	5,00,000
3.	अल्पावधि प्रावधान : कर के लिए प्रावधान	76,000	56,000
		76,000	56,000
4.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ : मशीनरी	33,00,000	25,00,000
	घटा : एकत्रित (संचित) मूल्यहास	(6,00,000)	(5,00,000)
		27,00,000	20,00,000

### अतिरिक्त सूचना :

- वर्ष के दौरान ₹ 8,00,000 लागत की एक मशीन को ₹ 6,40,000 में बेच दिया गया जिस पर ₹ 3,20,000 का एकत्रित (संचित) मूल्यहास था ।
- ऋणपत्रों का निर्गमन 1 अप्रैल, 2017 को किया गया ।



From the following Balance Sheet of DCX Ltd. and the additional information as at 31<sup>st</sup> March, 2018 prepare a Cash Flow Statement :

**DCX Ltd.**  
**Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>				
1.	<b>Shareholder's Funds :</b>			
	(a) Share Capital		30,00,000	21,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	4,00,000	5,00,000
2.	<b>Non-Current Liabilities :</b>			
	Long-term Borrowings	2	8,00,000	5,00,000
3.	<b>Current Liabilities :</b>			
	(a) Trade Payables		1,50,000	1,00,000
	(b) Short-term Provisions	3	76,000	56,000
	<b>Total</b>		44,26,000	32,56,000
<b>II – Assets :</b>				
1.	<b>Non-Current Assets :</b>			
	<b>Fixed Assets :</b>			
	(i) Tangible Assets	4	27,00,000	20,00,000
	(ii) Intangible Assets		8,00,000	7,00,000
2.	<b>Current Assets :</b>			
	(a) Current Investments		89,000	78,000
	(b) Inventories		8,00,000	4,00,000
	(c) Cash and cash equivalents		37,000	78,000
	<b>Total</b>		44,26,000	32,56,000

**Notes to Accounts :**

Note No.	Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	<b>Reserves and Surplus :</b> (Surplus i.e. Balance in the Statement of Profit and Loss)	4,00,000	5,00,000
		4,00,000	5,00,000
2.	<b>Long-term Borrowings :</b> 8% Debentures	8,00,000	5,00,000
		8,00,000	5,00,000
3.	<b>Short-term Provisions :</b> Provision for Tax	76,000	56,000
		76,000	56,000
4.	<b>Tangible Asset :</b> Machinery Less : Accumulated Depreciation	33,00,000	25,00,000
		(6,00,000)	(5,00,000)
		27,00,000	20,00,000

*Additional Information :*

- (i) During the year a machinery costing ₹ 8,00,000 on which accumulated depreciation was ₹ 3,20,000 was sold for ₹ 6,40,000.
- (ii) Debentures were issued on 1<sup>st</sup> April, 2017.



**खण्ड ख**  
**विकल्प 2**  
**(अभिकलित्र लेखांकन)**  
**PART B**  
**OPTION 2**  
**(Computerised Accounting)**

18. आधारभूत सूचना प्रक्रमण प्रणाली (मोड) का गतिविधि अनुक्रम क्या है ? 1

What is the activity sequence of the basic information processing mode ?

19. 'डेटा मान्यकरण' (वेलिडेशन) का क्या अर्थ है ? 1

What is meant by 'Data Validation' ?

20. अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली के चार लाभ दीजिए । 4

Give four advantages of computerised accounting system.

21. टैली में बैंक समाधान विवरण बनाने के चरणों का उल्लेख कीजिए । 4

**अथवा**

समग्र (कम्पोजिट) बनाम अणु (एटोमिक) गुणों तथा भण्डारित बनाम व्युत्पन्न गुणों को समझाइए ।

State the steps to construct Bank Reconciliation Statements in Tally. 4

**OR**

Explain composite vs atomic attributes and stored vs derived attributes.

22. लेखांकन सूचना प्रणाली की किन्हीं दो उप-प्रणालियों को समझाइए । 4

**अथवा**

दी गई अवधि के लिए चालू पे-रोल (वेतन) के लिए कटौतियों की गणना करते समय ध्यान में रखे जाने वाले घटकों की सूची दीजिए । 4

Explain any two sub-systems of accounting information system.

**OR**

List the elements to be considered while calculating deductions for current payroll for a given period.

23. सशर्त फॉर्मेटिंग का क्या अर्थ है ? इसके दो उपयोग तथा तीन लाभ दीजिए । 6

What is meant by conditional formatting ? Give its two uses and three benefits.



**Series : BVM/1**

कोड नं. **67/1/3**  
Code No.

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

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

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 23 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 जाएगा । 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 ।
- Please check that this question paper contains **23** 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 minute 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 students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

# लेखाशास्त्र

## ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे

*Time allowed : 3 hours*

अधिकतम अंक : 80

*Maximum Marks : 80*

**67/1/3**

**1**

**P.T.O.**

**सामान्य निर्देश :**

- (i) यह प्रश्न-पत्र दो भागों में विभक्त है – क और ख ।
- (ii) भाग – क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- (iii) भाग – ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- (iv) भाग – ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- (v) किसी प्रश्न के सभी भागों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

**General Instructions :**

- (i) This question paper contains **two** parts **A** and **B**.
- (ii) Part **A** is **compulsory** for all.
- (iii) Part **B** has **two** options : Analysis of Financial Statements and Computerized Accounting.
- (iv) Attempt only **one** option of Part **B**.
- (v) All parts of a question should be attempted at one place.

**भाग – क**

**PART – A**

**(लेखांकन)**

**ACCOUNTANCY**

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

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

1. एक अलाभकारी संगठन के अंतिम खाते तैयार करते समय 'विशिष्ट दान' का लेखा कैसे किया जाता है ? **1**

**अथवा**

एक अलाभकारी संगठन का आय एवं व्यय खाता बनाते समय लेखांकन के आधार का उल्लेख कीजिए ।

How are Specific donations treated while preparing final accounts of a 'Not-For-Profit Organisation' ?

**OR**

State the basis of accounting of preparing 'Income and Expenditure Account' of a Not-For-Profit Organisation.

2. छवि एवं नेहा एक फर्म में साझेदार थीं तथा लाभ एवं हानि बराबर-बराबर बाँट रही थी । प्रत्येक तिमाही के प्रारम्भ में छवि ने एक निश्चित राशि का आहरण किया । आहरण पर 6% वार्षिक दर से ब्याज लगाना है । वर्ष के अन्त में, छवि के आहरण की राशि पर ब्याज ₹ 900 था । **1**

आहरण पर ब्याज लगाने की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए ।

Chhavi and Neha were partners in a firm sharing profits and losses equally. Chhavi withdrew a fixed amount at the beginning of each quarter. Interest on drawings is charged @ 6% p.a. At the end of the year, interest on Chhavi's drawings amounted to ₹ 900. Pass necessary journal entry for charging interest on drawings.



3. एक साझेदार के अवकाश ग्रहण करने पर 'अधिलाभ अनुपात' का क्या अर्थ है ? 1

अथवा

पी, क्यू तथा आर एक फर्म में साझेदार थे। 31 मार्च, 2018 को आर ने अवकाश ग्रहण किया। आर को भुगतान की जाने वाली राशि ₹ 2,17,000 को उसके ऋण खाते में हस्तांतरित कर दिया गया। साझेदारी अधिनियम, 1932 के प्रावधानों के अनुरूप आर इस राशि पर ब्याज प्राप्त करने के लिए सहमत हो गया।

आर को जिस दर से ब्याज का भुगतान किया जाएगा उसका उल्लेख कीजिए।

What is meant by 'Gaining Ratio' on retirement of a partner ?

OR

P, Q and R were partners in a firm. On 31<sup>st</sup> March, 2018 R retired. The amount payable to R ₹ 2,17,000 was transferred to his loan account. R agreed to receive interest on this amount as per the provisions of Partnership Act, 1932. State the rate at which interest will be paid to R.

4. 'निर्गमित पूँजी का क्या अर्थ है ? 1

अथवा

'कर्मचारी स्टॉक ऑप्शन योजना' का क्या अर्थ है ?

What is meant by 'Issued Capital' ?

OR

What is meant by 'Employees Stock Option Plan' ?

5. अतुल एवं नीरा एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँट रहे थे। उन्होंने मिताली को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया। फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 2,00,000 किया गया। मिताली अपने हिस्से की ₹ 20,000 की ख्याति प्रीमियम नगद लाई जिसे पूर्ण रूप से अतुल के पूँजी खाते के जमा पक्ष में लिख दिया गया। 1

नए लाभ-विभाजन अनुपात की गणना कीजिए।

Atul and Neera were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. They admitted Mitali as a new partner. Goodwill of the firm was valued at ₹ 2,00,000. Mitali brings her share of goodwill premium of ₹ 20,000 in cash, which is entirely credited to Atul's Capital Account. Calculate the new profit sharing ratio.

6. ऐसी किन्हीं दो आकस्मिकताओं का उल्लेख कीजिए जिनके परिणामस्वरूप एक साझेदारी फर्म का विघटन हो सकता है। 1

State any two contingencies that may result into dissolution of a partnership firm.

67/13

3



P.T.O.

7. गर्वित लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 3,000, 11% ऋणपत्रों को 6% बट्टे पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। पूर्ण राशि आवेदन पर देय थी। 3,600 ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 600 ऋणपत्रों के आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई। शेष आवेदकों को ऋणपत्रों का आबंटन कर दिया गया।

गर्वित लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

#### अथवा

पी लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2015 को ₹ 100 प्रत्येक के 6,000, 12% ऋणपत्रों को सममूल्य पर निर्गमित किया जिनका शोधन 7% प्रीमियम पर करना था। ऋणपत्रों का शोधन तीसरे वर्ष के अंत में किया जाना है। 12% ऋणपत्रों के निर्गमन पर हानि खाता तैयार कीजिए।

Garvit Ltd. invited applications for issuing 3,000, 11% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 6%. The full amount was payable on application. Applications were received for 3,600 debentures. Applications for 600 debentures were rejected and the application money was refunded. Debentures were allotted to the remaining applicants. Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of Garvit Ltd.

#### OR

On 1<sup>st</sup> April 2015, P Ltd. Issued 6,000 12% Debentures of ₹ 100 each at par redeemable at a premium of 7%. The Debentures were to be redeemed at the end of third year. Prepare Loss on issue of 12% Debentures Account.

8. एल, एम तथा एन एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 1 अप्रैल, 2018 को उन्होंने लाभों में 1/5 वें भाग के लिए एस को एक साझेदार के रूप में फर्म में प्रवेश दिया। एस के प्रवेश पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले पाँच वर्षों के औसत लाभों के तीन वर्षों के क्रय के आधार पर किया गया। पिछले पाँच वर्षों के लाभ थे :

31 मार्च को समाप्त वर्ष	लाभ (₹)
2014	4,00,000
2015	3,00,000
2016	2,00,000
2017	50,000
2018	(50,000)

फर्म की ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए। एस के प्रवेश पर ख्याति के लेखांकन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए।

3



L, M and N were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. On 1<sup>st</sup> April, 2018 they admitted S as a new partner in the firm for 1/5<sup>th</sup> share in the profits. On S' admission the goodwill of the firm was valued at 3 years purchase of last five years average profits. The profits during the last five years were :

Year ended 31 <sup>st</sup> March	Profit (₹)
2014	4,00,000
2015	3,00,000
2016	2,00,000
2017	50,000
2018	(50,000)

Calculate the value of the goodwill of the firm. Pass necessary journal entry for the treatment of goodwill on S's admission.

9. 'यंग फुटबॉल क्लब की' निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के आय एवं व्यय खाते के नाम में लिखी जाने वाली 'खेल सामग्री' की राशि की गणना कीजिए।

	₹
खेल सामग्री का आरम्भिक स्टॉक	21,000
खेल सामग्री का अन्तिम स्टॉक	24,000
खेल सामग्री के आरम्भिक लेनदार	23,500
खेल सामग्री के अन्तिम लेनदार	27,000

वर्ष में खेल सामग्री के लेनदारों को ₹ 1,10,000 का भुगतान किया गया।

3

From the following information calculate the amount of 'Sports Material' to be debited to Income and Expenditure Account of Young Football Club for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018.

	₹
Opening Stock of Sports Material	21,000
Closing Stock of Sports Material	24,000
Opening Creditors of Sports Material	23,500
Closing Creditors of Sports Material	27,000

During the year the creditors for sports material were paid ₹ 1,10,000.



10. 1 अप्रैल, 2013 को अनुष्का लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 70,00,000, 9% ऋणपत्र सममूल्य पर निर्गमित किए, जिनका शोधन 31 मार्च, 2018 को 5% अधिमूल्य पर किया जाना था। कम्पनी ने ऋणपत्र शोधन संचय में आवश्यक न्यूनतम राशि का सृजन किया है तथा ऋणपत्र शोधन संचय विनियोग क्रय किए हैं। ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2018 को किया गया।

कम्पनी की पुस्तकों में, ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

On 1<sup>st</sup> April, 2013 Anushka Ltd. issued ₹ 70,00,000, 9% debentures of ₹ 100 each at par, redeemable at a premium of 5% on 31<sup>st</sup> march, 2018. The company created the necessary, minimum amount of debenture redemption reserve and purchased debenture redemption reserve investments. The debentures were redeemed on 31<sup>st</sup> March, 2018.

Pass necessary journal entries for the redemption of debentures, in the books of the company.

11. रवि, शंकर तथा मधुर एक फर्म में साझेदार थे तथा 7 : 2 : 1. के अनुपात में लाभों को बाँटते थे। 31 मार्च, 2018 को फर्म का विघटन हो गया। विविध परिसम्पत्तियों (हस्तस्थ रोकड़ तथा बैंक में रोकड़) को छोड़कर तथा तृतीय पक्ष की देयताओं को वसूली खाते में स्थानान्तरित करने के पश्चात् निम्नलिखित लेन-देन हुए :

- (i) ₹ 1,40,000 के देनदारों को एक ऋण-एकत्रण-एजेंसी को दे दिया गया जिसने 5% कमीशन लिया। शेष देनदार ₹ 47,000 थे, जिसमें से ₹ 17,000 के देनदारों की वसूली नहीं हो सकी क्योंकि वे दिवालिये हो गए।
- (ii) ₹ 5,000 के लेनदारों को उनके दावे के पूर्ण भुगतान में ₹ 3,500 दिए गए तथा शेष लेनदारों को उनके ₹ 95,000 के दावे के पूर्ण भुगतान में ₹ 90,000 का स्टॉक दे दिया गया।
- (iii) ₹ 2,000 का एक प्राप्य बिल जिसे बैंक से बढ़े पर भुनाया गया था, स्वीकारकर्ता द्वारा अस्वीकृत कर दिया गया और इसका भुगतान फर्म को करना पड़ा।
- (iv) वसूली पर लाभ ₹ 6,000 था।

रवि, शंकर तथा मधुर की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

4



Ravi, Shankar and Madhur were partners in a firm sharing profits in the ratio of 7 : 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2018, the firm was dissolved, after transferring sundry assets (other than cash in hand and cash at bank) and third party liabilities in the realization account the following transactions took place.

- (i) Debtors amounting to ₹ 1,40,000 were handed over to a debt collection agency which charged 5% commission. The remaining debtors were ₹ 47,000, out of which debtors of ₹ 17,000 could not be recovered because the same became insolvent.
- (ii) Creditors amounting to ₹ 5,000 were paid ₹ 3,500 in full settlement of their claim and balance creditors were handed over stock of ₹ 90,000 in full settlement of their claim of ₹ 95,000.
- (iii) A bills receivable ₹ 2,000 discounted with the bank was dishonoured by its acceptor and the same had to be met by the firm.
- (iv) Profit on realisation amounted to ₹ 6,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Ravi, Shankar and Madhur.

12. अमन, बॉबी तथा चाँदनी एक फर्म में साझेदार थे तथा 5 : 4 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2018 से उन्होंने लाभों को बराबर-बराबर बाँटने का निर्णय लिया । परिसम्पत्तियों तथा देयताओं के पुनर्मूल्यांकन के परिणामस्वरूप ₹ 5,000 की हानि हुई । फर्म के पुनर्गठन पर ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,20,000 किया गया । फर्म के सामान्य संचय में ₹ 20,000 का शेष है ।

अपने कार्य को स्पष्ट रूप से दर्शाते हुए फर्म के पुनर्गठन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । 4

Aman, Bobby and Chandani were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 4 : 1. From 1<sup>st</sup> April, 2018 they decided to share profits equally. The revaluation of assets and re-assessment of liabilities resulted in a loss of ₹ 5,000. The goodwill of the firm on its reconstitution was valued at ₹ 1,20,000. The firm had a balance of ₹ 20,000 in General Reserve.

Showing your workings clearly pass necessary journal entries on the reconstitution of the firm.



13. गिरीजा, यतिन तथा जुबिन साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 1 अगस्त, 2015 को जुबिन का देहान्त हो गया। सभी समायोजनों के पश्चात जुबिन के निष्पादक को ₹ 90,300 देय थे। निष्पादक को ₹ 10,300 का रोकड़ भुगतान तुरन्त कर दिया गया तथा शेष 31 मार्च, 2017 से शुरू करके दो बराबर वार्षिक किश्तों में 6% प्रति वर्ष की दर से ब्याज सहित किया जाएगा। प्रत्येक वर्ष 31 मार्च को खाते बंद किए जाते हैं।

उसे पूर्ण भुगतान किए जाने तक जुबिन के निष्पादक का खाता तैयार कीजिए।

6

Girija, Yatin and Zubin were partners sharing profits in the ratio 5 : 3 : 2. Zubin died on 1<sup>st</sup> August, 2015. Amount due to Zubin's executor after all adjustments was ₹ 90,300. The executor was paid ₹ 10,300 in cash immediately and the balance in two equal annual instalments with interest @ 6% p.a. starting from 31<sup>st</sup> March, 2017. Accounts are closed on 31<sup>st</sup> March each year.

Prepare Zubin's Executors Account till he is finally paid.

14. 1 अप्रैल, 2017 को सोनू तथा रजत ने एक साझेदारी फर्म शुरू की। उन्होंने क्रमशः ₹ 8,00,000 तथा ₹ 6,00,000 पूँजी लगाई तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटने का निर्णय लिया।

6

साझेदारी संलेख में सोनू को ₹ 20,000 प्रति मास वेतन देने का तथा रजत को विक्रय पर 5% कमीशन देने का प्रावधान था। इसमें पूँजी पर 8% प्रति वर्ष की दर से ब्याज देने का भी प्रावधान था। सोनू ने 1 दिसम्बर, 2017 को ₹ 20,000 का आहरण किया तथा रजत ने प्रत्येक मास के अंत में ₹ 5,000 का आहरण किया। आहरण पर ब्याज की दर 6% प्रति वर्ष है। लाभ-हानि खाते के अनुसार 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए शुद्ध लाभ ₹ 4,89,950 था। 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का विक्रय ₹ 20,00,000 था।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए सोनू तथा रजत की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

#### अथवा

जय, विजय तथा करन एक वास्तुकला फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। उनके साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान था :

- जय तथा विजय प्रत्येक को ₹ 15,000 मासिक वेतन।
- करन को ₹ 5,00,000 लाभ की गारंटी दी गई तथा जय ने गारंटी दी कि वह ₹ 2,00,000 वार्षिक फीस अर्जित करेगा। करन को दी गई गारंटी के फलस्वरूप उत्पन्न किसी भी कमी को जय तथा विजय 3 : 2 के अनुपात में बाँटेंगे।

31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष में जय ने ₹ 1,75,000 की फीस अर्जित की तथा फर्म का लाभ ₹ 15,00,000 था।

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि विनियोजन खाता तथा जय, विजय तथा करन के पूँजी खाते तैयार कीजिए।





Sonu and Rajat started a partnership firm on April 1, 2017. They contributed ₹ 8,00,000 and ₹ 6,00,000 respectively as their capitals and decided to share profits and losses in the ratio of 3 : 2.

The partnership deed provided that Sonu was to be paid a salary of ₹ 20,000 per month and Rajat a commission of 5% on turnover. It also provided that interest on capital be allowed @ 8% p.a. Sonu withdrew ₹ 20,000 on 1<sup>st</sup> December, 2017 and Rajat withdrew ₹ 5,000 at the end of each month. Interest on drawings was charged @ 6% p.a. The net profit as per Profit and Loss Account for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 was ₹ 4,89,950. The turnover of the firm for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 amounted to ₹ 20,00,000. Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Sonu and Rajat.

**OR**

Jay, Vijay and Karan were partners of an architect firm sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. Their partnership deed provided the following :

- (i) A monthly salary of ₹ 15,000 each to Jay and Vijay.
- (ii) Karan was guaranteed a profit of ₹ 5,00,000 and Jay guaranteed that he will earn an annual fee of ₹ 2,00,000. Any deficiency arising because of guarantee to Karan will be borne by Jay and Vijay in the ratio of 3 : 2.

During the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 Jay earned fee of ₹ 1,75,000 and the profits of the firm amounted to ₹ 15,00,000.

Showing your workings clearly prepare Profit and Loss Appropriation Account and the Capital Account of Jay, Vijay and Karan for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018.

15. निम्न प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा दी गई अतिरिक्त सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए सीयर्स क्लब नोएडा का आय तथा व्यय खाता तथा स्थिति-विवरण तैयार कीजिए ।

**31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए सीयर्स क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता**

प्राप्तियाँ	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष नीचे लाए	20,000	स्टेशनरी	23,400
चन्दा		12% निवेश	8,000
2016-17 40,000		बिजली व्यय	10,600
2017-18 94,000		लेक्चरों पर व्यय	30,000
2018-19 <u>7,200</u>	1,41,200	क्रीड़ा उपकरण	59,000
भवन के लिए दान	40,000	पुस्तकें	40,000
निवेशों पर ब्याज	800	शेष नीचे ले गए	50,000
सरकारी अनुदान	17,400		
पुराने फर्नीचर का विक्रय (पुस्तक मूल्य ₹ 4,000)	1,600		
	<b>2,21,000</b>		<b>2,21,000</b>



**अतिरिक्त सूचना :**

- (i) क्लब के 200 सदस्य हैं तथा प्रत्येक ₹ 1,000 वार्षिक चन्दा देता है। पिछले वर्ष के लिए ₹ 60,000 अदत्त थे तथा पिछले वर्ष 25 सदस्यों ने चालू वर्ष के लिए अग्रिम भुगतान किया।
- (ii) 1-4-2017 को स्टेशनरी का स्टॉक ₹ 3,000 तथा 31-3-2018 को ₹ 4,000 था।

6

From the following Receipts and Payments Account and additional information, prepare Income and Expenditure Account and Balance Sheet of Sears Club, Noida as on March 31, 2018.

**Receipts and Payments Account of Sears Club for the year ended 31-3-2018**

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	20,000	By Stationery	23,400
To Subscriptions		By 12% Investments	8,000
2016-17   40,000		By Electricity expenses	10,600
2017-18   94,000		By Expenses on lectures	30,000
2018-19 <u>7,200</u>	1,41,200	By Sports equipment	59,000
To Donations for building	40,000	By Books	40,000
To Interest on Investments	800	By Balance c/d	50,000
To Government Grant	17,400		
To Sale of old furniture (Book value ₹ 4,000)	1,600		
	<b>2,21,000</b>		<b>2,21,000</b>

**Additional Information :**

- (i) The club has 200 members each paying an annual subscription of ₹ 1,000. ₹ 60,000 were in arrears for last year and 25 members paid in advance in the last year for the current year.
- (ii) Stock of stationery on 1-4-2017 was ₹ 3,000 and on 31-3-2018 was ₹ 4,000.



16. डी.एफ. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 50,000 अंशों को ₹ 2 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

8

आवेदन पर : ₹ 3 प्रति अंश (₹ 1 प्रीमियम सहित)

आबंटन पर : ₹ 3 प्रति अंश (₹ 1 प्रीमियम सहित)

प्रथम याचना पर : ₹ 3 प्रति अंश

दूसरी तथा अन्तिम याचना पर : शेष राशि

70,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। निम्न आधार पर आबंटन किया गया :

5,000 अंशों के आवेदकों को – पूर्ण

50,000 अंशों के आवेदकों को – 90%

शेष आवेदन रद्द कर दिए गए। आबंटन पर ₹ 1,11,000 प्राप्त हुए। उन अंशधारियों ने जिन्हें आनुपातिक आधार पर अंश आबंटित किए थे, आबंटन पर पूर्ण धनराशि का भुगतान कर दिया। कुछ अंशधारी जिन्हें अंशों का आबंटन पूर्ण रूप से किया गया था, आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहे। प्रथम याचना पर ₹ 1,20,000 प्राप्त हुए। निदेशकों ने उन अंशों का हरण करने का निर्णय लिया जिन पर आबंटन एवं याचना राशि देय थी। इनमें से आधे अंशों को ₹ 8 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया। अंतिम याचना माँगी नहीं गई थी।

डी.एफ. लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

#### अथवा

ईएफ लिमिटेड ने ₹ 50 प्रत्येक के 80,000 समता अंशों को 20% के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर : ₹ 20 प्रति अंश (₹ 5 प्रीमियम सहित)

आबंटन पर : ₹ 15 प्रति अंश (₹ 5 प्रीमियम सहित)

प्रथम याचना पर : ₹ 15 प्रति अंश

दूसरी तथा अंतिम याचना पर : शेष राशि

1,20,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 20,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन कर दिया गया।

4,000 अंशों की धारक, सीमा आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रही। इसके पश्चात् प्रथम याचना राशि माँग ली गई। सीमा ने आबंटन राशि का भुगतान प्रथम याचना के साथ किया। सहज जिसने 2,500 अंशों के लिए आवेदन किया था, प्रथम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। सहज के अंशों का हरण कर लिया गया तथा बाद में इन्हें गीता को ₹ 60 प्रति अंश, ₹ 50 प्रति अंश प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया। अंतिम याचना नहीं माँगी गई थी।

ईएफ लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों के लिए अदत्त याचना खाता खोलकर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।



DF Ltd. invited applications for issuing 50,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share. The amount was payable as follows :

On Application : ₹ 3 per share (including premium ₹ 1)

On Allotment : ₹ 3 per share (including premium ₹ 1)

On First call : ₹ 3 per share

On Second and Final Call : Balance amount

Application for 70,000 shares were received. Allotment was made on the following basis.

Applications for 5,000 shares – Full

Applications for 50,000 shares – 90%

Balance of the applications were rejected. ₹ 1,11,000 were received on account of allotment. The amount of allotment due from the shareholders to whom shares were allotted on prorata basis was fully received. A few shareholders to whom shares were allotted in full, failed to pay the allotment money. ₹ 1,20,000 were received on first call. Directors decided to forfeit those shares on which allotment and call money was due. Half of the forfeited shares were re-issued @ ₹ 8 per share fully paid up. Final call was not made.

Pass the necessary journal entries for the above transactions in the book of DF Ltd.

### OR

EF Ltd. invited applications for issuing 80,000 equity shares of ₹ 50 each at a premium of 20%. The amount was payable as follows :

On Application : ₹ 20 per share (including premium ₹ 5)

On Allotment: ₹ 15 per share (including premium ₹ 5)

On First Call : ₹ 15 per share

On Second and Final call : Balance amount

Applications for 1,20,000 shares were received. Applications for 20,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to the remaining applicants.

Seema, holding 4,000 shares failed to pay the allotment money. Afterwards the first call was made. Seema paid allotment money along with the first call. Sahaj who had applied for 2,500 shares failed to pay the first call money. Sahaj's shares were forfeited and subsequently reissued to Geeta for ₹ 60 per share, ₹ 50 per share paid up. Final call was not made.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of EF Ltd. by opening calls-in-arrears account.



17. अकुल, बकुल तथा चन्दन एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति-विवरण निम्न प्रकार से था :

8

**31-3-2018 को अकुल, बकुल तथा चन्दन का स्थिति-विवरण**

देयताएँ	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
विभिन्न लेनदार	45,000	बैंक में रोकड़	42,000
कर्मचारी भविष्य निधि कोष	13,000	देनदार	60,000
सामान्य संचय	20,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	<u>2,000</u>
पूँजी :		स्टॉक	80,000
अकुल 1,60,000		फर्नीचर	90,000
बकुल 1,20,000		संयंत्र तथा मशीनरी	1,80,000
चन्दन <u>92,000</u>	3,72,000		
	<b>4,50,000</b>		<b>4,50,000</b>

उपरोक्त तिथि को बकुल ने अवकाश ग्रहण किया तथा यह सहमति हुई कि :

- संयंत्र तथा मशीनरी का 10% अव-मूल्यांकन किया गया था।
  - संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान को देनेदारों के 15% तक बढ़ाया जाएगा।
  - फर्नीचर को ₹ 87,000 तक घटाया जाएगा।
  - फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया गया तथा बकुल के अंश का समायोजन अकुल तथा चन्दन के पूँजी खातों के माध्यम से किया जाएगा।
  - नई फर्म की पूँजी विद्यमान साझेदारों के लाभ अनुपात में होगी।
- पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति-विवरण तैयार कीजिए।

**अथवा**

संजना तथा आलोक एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति-विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को संजना तथा आलोक का स्थिति-विवरण**

देयताएँ	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार	60,000	रोकड़	1,66,000
कामगार क्षति पूर्ति कोष	60,000	देनदार	1,46,000
पूँजी :		घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	<u>2,000</u>
संजना 5,00,000		स्टॉक	1,50,000
आलोक <u>4,00,000</u>	9,00,000	निवेश	2,60,000
		फर्नीचर	3,00,000
	<b>10,20,000</b>		<b>10,20,000</b>



1 अप्रैल, 2018 को उन्होंने निम्न शर्तों पर निधि को लाभ के  $\frac{1}{4}$  भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया :

- (क) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 4,00,000 किया गया तथा निधि ख्याति प्रीमियम की अपने भाग की आवश्यक राशि नगद लाई, जिसके आधे भाग का पुराने साझेदारों द्वारा आहरण कर लिया गया ।
- (ख) स्टॉक को 20% बढ़ाया जाएगा तथा फर्नीचर को 90% तक कम किया जाएगा ।
- (ग) निवेशों का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया जाएगा । इस मूल्य पर आलोक ने निवेश ले लिए ।
- (घ) निधि अपनी पूँजी के लिए ₹ 3,00,000 लाई तथा संजना एवं आलोक की पूँजियों का समायोजन नए लाभ अनुपात में किया गया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा निधि के प्रवेश पर पुनर्गठित फर्म का स्थिति-विवरण तैयार कीजिए ।

Akul, Bakul and Chandan were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Akul, Bakul and Chandan as on 31-3-2018**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Sundry Creditors	45,000	Cash at Bank	42,000
Employees Provident Fund	13,000	Debtors	60,000
General reserve	20,000	Less : Provision	
Capitals :		for doubtful debts	<u>2,000</u>
Akul 1,60,000		Stock	80,000
Bakul 1,20,000		Furniture	90,000
Chandan <u>92,000</u>	3,72,000	Plant and Machinery	1,80,000
	<b>4,50,000</b>		<b>4,50,000</b>

Bakul retired on the above date and it was agreed that :

- (i) Plant and Machinery was undervalued by 10%.
- (ii) Provision for doubtful debts was to be increased to 15% on debtors.
- (iii) Furniture was to be decreased to ₹ 87,000.
- (iv) Goodwill of the firm was valued at ₹ 3,00,000 and Bakul's share was to be adjusted through the capital accounts of Akul and Chandan.
- (v) Capital of the new firm was to be in the new profit sharing ratio of the continuing partners.

Prepare Revaluation account, Partners' Capital accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm.

OR



Sanjana and Alok were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio 3 : 2.  
On 31<sup>st</sup> March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Sanjana and Alok as on 31-3-2018**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors	60,000	Cash	1,66,000
Workmen's Compensation Fund	60,000	Debtors	1,46,000
Capitals :		Less : Provision for doubtful debts	<u>2,000</u>
Sanjana 5,00,000		Stock	1,50,000
Alok <u>4,00,000</u>	9,00,000	Investments	2,60,000
		Furniture	3,00,000
	<b>10,20,000</b>		<b>10,20,000</b>

On 1<sup>st</sup> April, 2018, they admitted Nidhi as a new partner for 1/4<sup>th</sup> share in the profits on the following terms :

- Goodwill of the firm was valued at ₹ 4,00,000 and Nidhi brought the necessary amount in cash for her share of goodwill premium, half of which was withdrawn by the old partners.
- Stock was to be increased by 20% and furniture was to be reduced to 90%.
- Investments were to be valued at ₹ 3,00,000. Alok took over investments at this value.
- Nidhi brought ₹ 3,00,000 as her capital and the capitals of Sanjana and Alok were adjusted in the new profit sharing ratio.

Prepare Revaluation Account, Partners Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm on Nidhi's admission.



## भाग – ख

## (विकल्प – I)

## (वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

## PART – B

## (OPTION – I)

## (Analysis of Financial Statements)

18. रोकड़-प्रवाह-विवरण तैयार करते समय 'प्राप्त कमीशन' का लेखा किस प्रकार किया जाएगा ? 1  
How will 'commission received' be treated while preparing cash-flow-statement ?
19. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करने के उद्देश्य से एक वित्तीय उद्यम 'लाभांश भुगतान' का लेखा किस प्रकार करेगी ? 1  
How is 'dividend paid' treated by a financial enterprise for the purpose of preparing cash flow statement ?
20. 31 मार्च, 2017 तथा 2018 को समाप्त हुए वर्षों के लाभ-हानि विवरण से उद्धृत निम्नलिखित सूचनाओं से एक तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए : 4

विवरण	2017-18	2016-17
प्रचालनों से आगम	₹ 15,00,000	₹ 10,00,000
अन्य आय (प्रचालनों से आगम का %)	60%	50%
कर्मचारी हित-लाभ-व्यय (कुल आगम का %)	40%	30%
कर दर	40%	40%

Prepare a comparative statement of Profit and Loss from the information extracted from the statement of Profit and Loss for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2017 and 2018.

Particulars	2017-18	2016-17
Revenue from operations	₹ 15,00,000	₹ 10,00,000
Other income (% of Revenue from operations)	60%	50%
Employee benefit expenses (% of total revenue)	40%	30%
Tax-Rate	40%	40%





21. (अ) निम्नलिखित सूचना से बी.एन. लिमिटेड के 'प्रचालनों से आगम' की गणना कीजिए : 3+1 = 4

चालू परिसम्पत्तियाँ ₹ 8,00,000.

त्वरित अनुपात है : 1.5 : 1

चालू अनुपात है : 2 : 1.

स्टॉक आवर्त अनुपात है : 6 गुणा

माल की बिक्री, लागत पर 25% लाभ, पर की गई।

- (ब) एक कम्पनी का प्रचालन अनुपात 60% है। उल्लेख कीजिए कि '₹ 20,000 लागत के माल का क्रय' प्रचालन अनुपात को बढ़ाएगा, घटाएगा अथवा उसमें कोई परिवर्तन नहीं करेगा।

#### अथवा

- (अ) निम्नलिखित सूचना से 'कुल परिसम्पत्तियों पर ऋण अनुपात' की गणना कीजिए :

	₹
समता अंश पूँजी	4,00,000
दीर्घावधि ऋण	1,80,000
आधिक्य-अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष	1,00,000
सामान्य संचय	70,000
चालू दायित्व	30,000
दीर्घावधि प्रावधान	1,20,000

- (ब) एक कम्पनी का ऋण समता अनुपात 1 : 2 है। उल्लेख कीजिए कि 'बोनस अंशों का निर्गमन' ऋण समता अनुपात को बढ़ाएगा, घटाएगा अथवा उसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा।

- (a) Calculate Revenue from operations of BN Ltd. From the following information :

Current assets ₹ 8,00,000.

Quick ratio is 1.5 : 1

Current ratio is 2 : 1.

Inventory turnover ratio is 6 times.

Goods were sold at a profit of 25% on cost.

- (b) The Operating ratio of a company is 60%. State whether 'Purchase of goods costing ₹ 20,000' will increase, decrease or not change the operating ratio.

OR

67/1/3

17



P.T.O.

- (a) Calculate 'Total Assets to Debt ratio' from the following information :

	₹
Equity Share Capital	4,00,000
Long Term Borrowings	1,80,000
Surplus i.e. Balance in statement of Profit and Loss	1,00,000
General Reserve	70,000
Current Liabilities	30,000
Long Term Provisions	1,20,000

- (b) The Debt Equity ratio of a company is 1 : 2. State whether 'Issue of bonus shares' will increase, decrease or not change the Debt Equity Ratio.

22. 'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' के किन्हीं चार उद्देश्यों को संक्षेप में समझाइए ।

4

### अथवा

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची-III, भाग-I के अनुसार एक कम्पनी के स्थिति-विवरण में निम्नलिखित मदों को किन मुख्य शीर्षकों एवं उप-शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा, उल्लेख कीजिए :

- अग्रिम-भुगतान बीमा
- ऋणपत्रों में विनियोग
- अदत्त याचनाएँ
- अदत्त लाभांश
- पूँजी संचय
- खुदरा औजार
- पूँजीगत कार्य प्रगति पर
- पेटेंट्स जिनको कम्पनी द्वारा विकसित किया गया ।

Explain briefly any four objectives of 'Analysis of Financial Statements'.

### OR

State under which major headings and sub-headings will the following items be presented in the Balance Sheet of a company as per Schedule-III, Part-I of the Companies Act, 2013.

- Prepaid Insurance
- Investment in Debentures
- Calls-in-arrears
- Unpaid dividend
- Capital Reserve
- Loose Tools
- Capital work-in-progress
- Patents being developed by the company.



23. 31-3-2018 को कीएरो लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति-विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से एक रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

**कीएरो लिमिटेड**  
**31-3-2018 का स्थिति-विवरण**

विवरण	नोट संख्या	31-3-18 (₹)	31-3-17 (₹)
<b>I समता एवं देयताएँ</b>			
(1) अंशधारी कोष			
(अ) अंश पूँजी		7,90,000	5,80,000
(ब) संचय एवं आधिक्य	1	4,60,000	1,20,000
(2) अचल देयताएँ			
दीर्घावधि ऋण	2	5,00,000	3,00,000
(3) चालू देयताएँ			
(अ) अल्पावधि ऋण	3	1,15,000	42,000
(ब) अल्पावधि प्रावधान	4	1,18,000	46,000
<b>कुल</b>		<b>19,83,000</b>	<b>10,88,000</b>
<b>II. परिसम्पत्तियाँ</b>			
(1) अचल परिसम्पत्तियाँ			
स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	9,80,000	6,35,000
(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	6	2,68,000	1,70,000
(2) चालू परिसम्पत्तियाँ			
(अ) चालू विनियोग		1,40,000	70,000
(ब) व्यापारिक प्राप्त्य		4,40,000	1,50,000
(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,55,000	63,000
<b>कुल</b>		<b>19,83,000</b>	<b>10,88,000</b>



## खातों के नोट्स

नोट संख्या	विवरण	31-3-18 (₹)	31-3-17 (₹)
1.	संचय एवं आधिक्य		
	आधिक्य (लाभ-हानि विवरण में शेष)	3,20,000	60,000
	सामान्य संचय	1,40,000	60,000
		<b>4,60,000</b>	<b>1,20,000</b>
2.	दीर्घावधि ऋण		
	12% ऋणपत्र	5,00,000	3,00,000
		<b>5,00,000</b>	<b>3,00,000</b>
3.	अल्पावधि ऋण		
	बैंक अधिविकर्ष	1,15,000	42,000
		<b>1,15,000</b>	<b>42,000</b>
4.	अल्पावधि प्रावधान		
	कर प्रावधान	1,18,000	46,000
		<b>1,18,000</b>	<b>46,000</b>
5.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ		
	संयंत्र एवं मशनरी	11,00,000	7,50,000
	घटा : एकत्रित (संचित) मूल्यहास	(1,20,000)	(1,15,000)
		<b>9,80,000</b>	<b>6,35,000</b>
6.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ		
	ख्याति	2,68,000	1,70,000
		<b>2,68,000</b>	<b>1,70,000</b>

## अतिरिक्त सूचना :

1 सितम्बर, 2017 को 12% ऋणपत्रों का निर्गमन किया गया।

6



From the following Balance Sheet of Kiero Ltd. and the additional information as on 31-3-2018, prepare a Cash Flow Statement :

**Kiero Ltd.**

**Balance Sheet as at 31-3-2018**

Particulars	Note No.	31-3-18 (₹)	31-3-17 (₹)
<b>I Equity and Liabilities</b>			
<b>(1) Shareholders Funds</b>			
(a) Share Capital		7,90,000	5,80,000
(b) Reserves and Surplus	1	4,60,000	1,20,000
<b>(2) Non-Current Liabilities</b>			
Long term Borrowings	2	5,00,000	3,00,000
<b>(3) Current Liabilities</b>			
(a) Short term borrowings	3	1,15,000	42,000
(b) Short term Provisions	4	1,18,000	46,000
<b>Total</b>		<b>19,83,000</b>	<b>10,88,000</b>
<b>II. Assets</b>			
<b>(1) Non-Current Assets</b>			
Fixed Assets			
(i) Tangible Assets	5	9,80,000	6,35,000
(ii) Intangible Assets	6	2,68,000	1,70,000
<b>(2) Current Assets</b>			
(a) Current Investments		1,40,000	70,000
(b) Trade Receivables		4,40,000	1,50,000
(c) Cash and Cash Equivalents		1,55,000	63,000
<b>Total</b>		<b>19,83,000</b>	<b>10,88,000</b>



## Notes to Accounts

Note No.	Particulars	31-3-18 (₹)	31-3-17 (₹)
1.	<b>Reserves and Surplus</b>		
	Surplus(Balance in Statement of Profit & Loss)	3,20,000	60,000
	General Reserve	1,40,000	60,000
		<b>4,60,000</b>	<b>1,20,000</b>
2.	<b>Long-term Borrowings</b>		
	12% Debentures	5,00,000	3,00,000
		<b>5,00,000</b>	<b>3,00,000</b>
3.	<b>Short-term Borrowings</b>		
	Bank Overdraft	1,15,000	42,000
		<b>1,15,000</b>	<b>42,000</b>
4.	<b>Short-term Provisions</b>		
	Provision for Tax	1,18,000	46,000
		<b>1,18,000</b>	<b>46,000</b>
5.	<b>Tangible Assets</b>		
	Plant and Machinery	11,00,000	7,50,000
	Less : Accumulated Depreciation	(1,20,000)	(1,15,000)
		<b>9,80,000</b>	<b>6,35,000</b>
6.	<b>Intangible Assets</b>		
	Goodwill	2,68,000	1,70,000
		<b>2,68,000</b>	<b>1,70,000</b>

## Additional Information :

12% debentures were issued on 1<sup>st</sup> September, 2017.



**(विकल्प – II)**  
**(अभिकलित्र लेखांकन)**  
**Part – B**  
**(OPTION – II)**  
**(Computerised Accounting)**

18. 'मिश्रित संदर्भ' का क्या अर्थ है ? 1  
What is meant by 'Mixed Reference' ?
19. पे रोल आँकड़ा आधार में संग्रहित की जाने वाली सूचना के किन्हीं चार गुणों की सूची दीजिए । 1  
List any four attributes of information to be stored in Payroll data base ?
20. किन्हीं चार आधारों पर 'जातिगत सॉफ्टवेयर' तथा 'विशिष्ट सॉफ्टवेयर' में अन्तर्भेद कीजिए । 4  
Differentiate between 'Generic Softwares' and 'Specific Softwares' on any four bases.
21. 'नल वैल्यू तथा काम्प्लेक्स एट्रीब्यूट्स' को समझाइए । 4  
**अथवा**  
'अंतिम प्रविष्टियों' तथा 'समायोजन प्रविष्टियों' को समझाइए ।  
Explain "Null Values and Complex attributes".
- OR**
- Explain closing entries and adjusting entries.
22. 'पारदर्शिता नियंत्रण' तथा 'मापनीयता' को अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली की विशेषताओं के रूप में समझाइए । 4  
**अथवा**  
'पे रोल लेखांकन उपप्रणाली' तथा 'लागत लेखांकन उपप्रणाली' को समझाइए ।  
Explain 'Transparency control' and 'Scalability' as features of Computerized Accounting System.
- OR**
- Explain 'Payroll Accounting Subsystem' & 'Costing Subsystem'.
23. उस कार्य (फंक्शन) का नाम दीजिए तथा समझाइए जो स्थायी भुगतान तथा ब्याज वाले निवेश के भावी मूल्य की वापसी करता है । 6  
Name and explain the function which returns the future value of an investment which has constant payment and interest.







**SET-3****Series BVM/2**कोड नं.  
**Code No. 67/2/3**रोल नं.  
Roll No. 

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

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

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

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **27** 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 जाएगा । 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 ।
- Please check that this question paper contains **27** 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 minute 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 students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

**लेखाशास्त्र****ACCOUNTANCY**

निर्धारित समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 80

Time allowed : 3 hours

Maximum Marks : 80



### सामान्य निर्देश :

- (i) यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- (ii) खण्ड क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- (iii) खण्ड ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- (iv) खण्ड ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- (v) किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

### General Instructions :

- (i) This question paper contains two parts – A and B.
- (ii) Part A is **compulsory** for all.
- (iii) Part B has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.
- (iv) Attempt **only one** option of Part B.
- (v) All parts of a question should be attempted at one place.

#### खण्ड क

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

#### PART A

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

1. एक अलाभकारी संगठन के मुख्य उद्देश्य का उल्लेख कीजिए ।

1

#### अथवा

एक अलाभकारी संगठन का वित्तीय विवरण तैयार करते समय 'जीवन सदस्यता शुल्क' का निपटान कैसे किया जाता है ?

1

State the main aim of a not-for-profit organisation.

#### OR

How is 'Life membership fee' treated while preparing the financial statements of a not-for-profit organisation ?

2. दिनकर, नवीता तथा वाणी साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 30 जून, 2017 को नवीता की मृत्यु हो गई । बीच की अवधि में लाभ में उसका भाग विक्रय पर आधारित था जो ₹ 6,00,000 था । पिछले चार वर्षों में विक्रय पर लाभ की दर 10% थी । फर्म अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बंद करती है ।

लाभ में नवीता के भाग की गणना कीजिए ।

1

Dinkar, Navita and Vani were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. Navita died on 30<sup>th</sup> June, 2017. Her share of profit for the intervening period was based on the sales during that period, which were ₹ 6,00,000. The rate of profit during the past four years had been 10% on sales. The firm closes its books on 31<sup>st</sup> March every year.

Calculate Navita's share of profit.

3. कीया तथा लीला साझेदार हैं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं । किरण को लाभ के  $\frac{1}{5}$  वें भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया गया और वह ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 24,000 लाई, जिसकी कीया तथा लीला के पूँजी खातों के जमा में क्रमशः ₹ 18,000 तथा ₹ 6,000 से खतौनी कर दी गई ।

कीया, लीला तथा किरण के नए लाभ विभाजन अनुपात की गणना कीजिए ।

1

Kiya and Leela are partners sharing profits in the ratio of 3 : 2. Kiran was admitted as a new partner with  $\frac{1}{5}$ <sup>th</sup> share in the profits and brought in ₹ 24,000 as her share of goodwill premium that was credited to the capital accounts of Kiya and Leela respectively with ₹ 18,000 and ₹ 6,000.

Calculate the new profit sharing ratio of Kiya, Leela and Kiran.

4. 'अंशों के निजी आबंटन' का क्या अर्थ है ?

1

अथवा

'आरक्षित पूँजी' का क्या अर्थ है ?

1

What is meant by 'Private Placement of Shares' ?

OR

What is meant by 'Reserve Capital' ?

5. एक नया साझेदार जिस साझेदारी फर्म का सदस्य बनता है, उसमें दो प्रमुख अधिकारों का अधिग्रहण करता है । इनमें से एक अधिकार का उल्लेख कीजिए ।

1

अथवा

किसी फर्म की ख्याति के मूल्य को 'व्यवसाय की प्रकृति' किस प्रकार प्रभावित करती है ?

1

A new partner acquires two main rights in the partnership firm which he joins. State one of these rights.

OR

How does 'Nature of business' affect the value of goodwill of a firm ?

6. ख, ग तथा घ एक फर्म में साझेदार थे तथा 1 : 4 : 5 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को फर्म का विघटन हो गया तथा उस तिथि को फर्म का स्थिति विवरण ₹ 10,000 का एक ऋण दर्शा रहा था, जिसको ग के भाई त ने दिया था । ग अपने भाई के ऋण का भुगतान करने के लिए सहमत हो गया ।

फर्म के विघटन पर उपर्युक्त के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए ।

1

B, C and D were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 1 : 4 : 5. On 31<sup>st</sup> March, 2018 the firm was dissolved and on that date the Balance Sheet of the firm showed a loan of ₹ 10,000 given by C's brother F. C agreed to pay his brother's loan.

Pass necessary journal entry for the above on the firm's dissolution.

7. क, ख, ग तथा घ एक फर्म में साझेदार थे तथा लाभ-हानि बराबर बाँटते थे । ड को एक नए साझेदार के रूप में लाभों में  $\frac{1}{3}$  वें भाग के लिए फर्म में प्रवेश दिया जो उसने ग तथा घ से बराबर मात्रा में प्राप्त किया । ड के प्रवेश पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 था ।

ड के प्रवेश पर नए लाभ विभाजन अनुपात की गणना कीजिए । साथ ही ड के प्रवेश पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए, यह मानते हुए कि वह अपने हिस्से की ख्याति रोकड़ में लाने में असफल रहा ।

3

A, B, C and D were partners in a firm sharing profits and losses equally. E was admitted as a new partner for  $\frac{1}{3}$ rd share in the profits of the firm which he acquires equally from C and D. On E's admission the goodwill of the firm was valued at ₹ 3,00,000.

Calculate the new profit sharing ratio on E's admission. Also pass necessary journal entry on E's admission, assuming that he failed to bring his share of goodwill in cash.

8. 'जे एन लिमिटेड' ₹ 100 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों की अधिकृत पूँजी के साथ पंजीकृत थी। कम्पनी ने जनता को अभिदान के लिए 1,00,000 अंश प्रस्तावित किए। 1,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन कर दिया गया। दूसरी और अंतिम याचना पर ₹ 4,000 को छोड़कर सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा प्राप्त हो गईं। दूसरी और अंतिम याचना पर देय राशि ₹ 20 प्रति अंश थी।

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार अंश पूँजी को कम्पनी के स्थिति विवरण में प्रस्तुत कीजिए।

3

'JN Ltd.' were registered with an authorised capital of 2,00,000 equity shares of ₹ 100 each. The company offered to the public for subscription 1,00,000 shares. Applications for 1,50,000 shares were received and allotment was made to all the applicants on pro-rata basis. All calls were made and were duly received except the second and final call of ₹ 4,000. The amount payable on second and final call was ₹ 20 per share.

Present the Share Capital in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013.

9. 'यू ज़ैड लिमिटेड' ने एल्क मशीन लिमिटेड से ₹ 6,90,000 में संयंत्र तथा मशीनरी का क्रय किया। एल्क लिमिटेड को भुगतान ₹ 90,000 के एक ड्राफ्ट, जो तीन माह पश्चात् देय था, को स्वीकार करके तथा शेष का भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 6% ऋणपत्रों को 20% के बड़े पर निर्गमित करके किया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए 'यू ज़ैड लिमिटेड' की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

अथवा

'ज़ैड के लिमिटेड' ने ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 4,00,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% के बड़े पर किया जिनका शोधन 10% के प्रीमियम पर करना है।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए 'ज़ैड के लिमिटेड' की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3



‘UZ Ltd.’ purchased Plant and Machinery from Elk Machine Ltd. for ₹ 6,90,000. Elk Ltd. was paid by accepting a draft of ₹ 90,000 payable after three months and the balance by issue of 6% debentures of ₹ 100 each at a discount of 20%.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of ‘UZ Ltd.’

**OR**

‘ZK Ltd.’ issued ₹ 4,00,000, 9% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 5% redeemable at a premium of 10%.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of ‘ZK Ltd.’

10. न्यू फ्रेंड्स क्लब के 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के ‘आय एवं व्यय खाते’ के नाम में लिखी जाने वाली स्टेशनरी की राशि की गणना कीजिए। साथ ही सम्बन्धित सूचना को 31 मार्च, 2018 को क्लब के स्थिति विवरण में दर्शाइए।

3

विवरण	31 मार्च, 2017 ₹	31 मार्च, 2018 ₹
स्टेशनरी का स्टॉक	25,000	40,000
स्टेशनरी के लेनदार	30,000	19,000

वर्ष-भर में स्टेशनरी के लेनदारों को ₹ 46,000 का भुगतान किया गया तथा ₹ 6,000 की स्टेशनरी का नगद क्रय किया गया।

Calculate the amount of stationery to be debited to ‘Income and Expenditure Account’ of New Friends Club for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018. Also present the relevant information in the Balance Sheet of the Club as at 31<sup>st</sup> March, 2018.

Particulars	31 <sup>st</sup> March, 2017 ₹	31 <sup>st</sup> March, 2018 ₹
Stock of stationery	25,000	40,000
Creditors for stationery	30,000	19,000

During the year ₹ 46,000 were paid to the creditors for stationery and stationery of ₹ 6,000 was purchased in cash.

11. सतीश तथा तरुणा एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2018 से उन्होंने लाभों को बराबर-बराबर बाँटने का निर्णय लिया । इस तिथि को उनका स्थिति विवरण ₹ 35,000 का जमा शेष कर्मचारी क्षतिपूर्ति कोष में तथा ₹ 40,000 इसके सामान्य संचय में दर्शा रहा है । उसी तिथि को फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 50,000 था । फर्म ने ₹ 40,000 का एक दावा कर्मचारी क्षतिपूर्ति के लिए स्वीकृत किया ।

फर्म के पुनर्गठन पर उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

4

Satish and Taruna were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. From 1<sup>st</sup> April, 2018 they decided to share profits equally. On that date their Balance Sheet showed a credit balance of ₹ 35,000 in workmen compensation fund and ₹ 40,000 in general reserve. The goodwill of the firm on that date was valued at ₹ 50,000. The firm accepted a claim of ₹ 40,000 for workmen compensation.

Pass necessary journal entries for the above transactions on the reconstitution of the firm.

12. गरिमा, हरीश तथा रीना एक फर्म में साझेदार थे तथा लाभ-हानि बराबर-बराबर बाँटते थे । 31 मार्च, 2015 को हरीश की मृत्यु हो गई और उसके निष्पादकों को ₹ 90,000 देय थे । शेष साझेदारों तथा हरीश के निष्पादकों के बीच यह सहमति हुई कि 31 मार्च, 2015 से प्रारम्भ करके चार बराबर वार्षिक किश्तों में 18% प्रति वर्ष की दर से ब्याज सहित निष्पादकों को भुगतान किया जाएगा ।

हरीश के निष्पादकों को पूर्ण भुगतान करने तक उनका खाता तैयार कीजिए ।

4

Garima, Harish and Reena were partners in a firm sharing profits and losses equally. On 31<sup>st</sup> March, 2015, Harish died and the amount payable to his executors was ₹ 90,000. It was agreed between the remaining partners and Harish's executors that the executors will be paid in four equal yearly instalments along with interest @ 18% per annum starting from 31<sup>st</sup> March, 2015.

Prepare Harish's executor's account till it is finally closed.

13. आशीष तथा कनव एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे ।  
31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को आशीष तथा कनव का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
व्यापारिक लेनदार	42,000	बैंक	35,000
कर्मचारी भविष्य निधि	60,000	स्टॉक	24,000
श्रीमती आशीष का ऋण	9,000	देनदार	19,000
कनव का ऋण	35,000	फर्नीचर	40,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	20,000	संयंत्र	2,10,000
निवेश उतार-चढ़ाव कोष	4,000	निवेश	32,000
पूँजी :		लाभ-हानि खाता	10,000
आशीष 1,20,000			
कनव <u>80,000</u>	2,00,000		
	3,70,000		3,70,000

उपर्युक्त तिथि को उन्होंने फर्म के विघटन का निर्णय किया ।

- आशीष फर्नीचर को ₹ 38,000 में लेने के लिए तथा श्रीमती आशीष के ऋण का भुगतान करने के लिए सहमत हुआ ।
- देनदारों से ₹ 18,500 प्राप्त हुए तथा संयंत्र से 10% अधिक प्राप्त हुए ।
- कनव ने 40% स्टॉक को पुस्तक मूल्य से 20% कम पर ले लिया । शेष स्टॉक को 10% के लाभ पर बेचा गया ।
- कनव ₹ 12,000 के पारिश्रमिक पर विघटन के उत्तरदायित्व को पूरा करने के लिए तथा वसूली व्ययों को वहन करने के लिए सहमत हो गया । वसूली पर वास्तविक व्यय ₹ 8,000 थे ।

वसूली खाता तैयार कीजिए ।





Ashish and Kanav were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Ashish and Kanav as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Trade Creditors	42,000	Bank	35,000
Employees' Provident Fund	60,000	Stock	24,000
Mrs. Ashish's Loan	9,000	Debtors	19,000
Kanav's Loan	35,000	Furniture	40,000
Workmen's Compensation Fund	20,000	Plant	2,10,000
Investment Fluctuation Reserve	4,000	Investments	32,000
Capital :		Profit and Loss Account	10,000
Ashish     1,20,000			
Kanav <u>80,000</u>	2,00,000		
	3,70,000		3,70,000

On the above date they decided to dissolve the firm.

- Ashish agreed to take over furniture at ₹ 38,000 and pay off Mrs. Ashish's loan.
- Debtors realised ₹ 18,500 and plant realised 10% more.
- Kanav took over 40% of the stock at 20% less than the book value. Remaining stock was sold at a gain of 10%.
- Trade creditors took over investments in full settlement.
- Kanav agreed to take over the responsibility of completing dissolution at an agreed remuneration of ₹ 12,000 and to bear realization expenses. Actual expenses of realization amounted to ₹ 8,000.

Prepare Revaluation Account.

14. नवीन, कादिर तथा राजेश साझेदार थे तथा उत्तराखण्ड में इलेक्ट्रॉनिक सामान का व्यवसाय करते थे। साझेदारी खाते तैयार तथा बन्द करने के पश्चात् यह पता चला कि 31 मार्च, 2017 तथा 2018 को समाप्त हुए वर्षों के लिए साझेदारों की पूँजी पर 6% प्रति वर्ष ब्याज लगाया गया, जबकि साझेदारी सलेख में पूँजी पर ब्याज के लिए कोई प्रावधान नहीं था। इसके विपरीत, नवीन तथा कादिर क्रमशः ₹ 3,500 तथा ₹ 4,000 त्रैमासिक वेतन के हकदार थे, जिसका संज्ञान नहीं लिया गया। उनकी स्थायी पूँजियाँ क्रमशः ₹ 4,00,000, ₹ 3,60,000 तथा ₹ 2,40,000 थीं। पिछले दो वर्षों में उन्होंने लाभ-हानि को निम्न प्रकार से बाँटा :

वर्ष समाप्ति	अनुपात
31 मार्च, 2017	3 : 2 : 1
31 मार्च, 2018	5 : 3 : 2

उपर्युक्त समायोजनों के लिए 1 अप्रैल, 2018 को फर्म की पुस्तकों में आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए। अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाइए।

6

#### अथवा

31 मार्च, 2018 को लाभों तथा आहरणों के समायोजन के पश्चात् अभीर, बॉबी तथा विनीत के पूँजी खातों के शेष क्रमशः ₹ 8,00,000, ₹ 6,00,000 तथा ₹ 4,00,000 थे।

बाद में यह पता चला कि पूँजी तथा आहरण पर ब्याज नहीं लगाया गया। साझेदारों को पूँजी पर 10% प्रति वर्ष ब्याज देय था तथा आहरणों पर 6% प्रति वर्ष ब्याज लगाना था। वर्ष में अभीर ने प्रत्येक माह के अंत में ₹ 20,000, बॉबी ने प्रत्येक अर्ध वर्ष के आरम्भ में ₹ 50,000 तथा विनीत ने 31 अक्टूबर, 2017 को ₹ 1,00,000 का आहरण किया। 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष में शुद्ध लाभ ₹ 1,50,000 था। लाभ विभाजन अनुपात 2 : 2 : 1 था।

उपर्युक्त समायोजनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए। अपने कार्य को भी स्पष्ट दर्शाइए।

6

Naveen, Qadir and Rajesh were partners doing an electronic goods business in Uttarakhand. After the accounts of partnership were drawn up and closed, it was discovered that interest on capital has been allowed to partners @ 6% p.a. for the years ending 31st March, 2017 and 2018, although there is no provision for interest on capital in the partnership deed. On the other hand, Naveen and Qadir were entitled to a salary of ₹ 3,500 and ₹ 4,000 per quarter respectively, which has not been taken into consideration. Their fixed capitals were ₹ 4,00,000, ₹ 3,60,000 and ₹ 2,40,000 respectively. During the last two years they had shared the profits and losses as follows :

Year Ended	Ratio
31 <sup>st</sup> March, 2017	3 : 2 : 1
31 <sup>st</sup> March, 2018	5 : 3 : 2

Pass necessary adjusting entry for the above adjustments in the books of the firm on 1<sup>st</sup> April, 2018. Show your workings clearly.

OR



On 31<sup>st</sup> March, 2018 the balance in the Capital Accounts of Abhir, Bobby and Vineet, after making adjustments for profits and drawings were ₹ 8,00,000, ₹ 6,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively.

Subsequently, it was discovered that interest on capital and interest on drawings had been omitted. The partners were entitled to interest on capital @ 10% p.a. and were to be charged interest on drawings @ 6% p.a. The drawings during the year were : Abhir – ₹ 20,000 drawn at the end of each month, Bobby – ₹ 50,000 drawn at the beginning of every half year and Vineet – ₹ 1,00,000 withdrawn on 31<sup>st</sup> October, 2017. The net profit for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 was ₹ 1,50,000. The profit sharing ratio was 2 : 2 : 1.

Pass necessary adjusting entry for the above adjustments in the books of the firm. Also, show your workings clearly.

15. जैम्स क्लब की निम्न सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाता तैयार कीजिए ।

**31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए जैम्स क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता**

प्राप्तियाँ	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष आगे लाए	50,000	फर्नीचर	1,30,000
निवेश पर ब्याज	2,400	वेतन	64,500
दान	17,000	विविध व्यय	52,000
चन्दा	3,00,000	टेलीफोन व्यय	12,000
किराया प्राप्त हुआ	70,000	फैक्स मशीन	6,000
पुराने समाचार-पत्रों की बिक्री	600	6% निवेश (01.08.2017 को)	1,00,000
		मुद्रण तथा स्टेशनरी	19,000
		शेष नीचे ले गए	56,500
	4,40,000		4,40,000



अतिरिक्त सूचना :

प्राप्त चन्दे में ₹ 15,000 वर्ष 2018 – 19 के सम्मिलित थे । 31 मार्च, 2018 को अदत्त चन्दे की राशि ₹ 20,000 थी । 31 मार्च, 2018 को अदत्त वेतन ₹ 8,000 था तथा प्राप्य किराया ₹ 2,000 था । मुद्रण तथा स्टेशनरी का आरम्भिक स्टॉक ₹ 12,000 था, जबकि अन्तिम स्टॉक ₹ 15,000 था ।

6

From the following information of Gems Club, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018.

**Receipts and Payments Account of Gems Club for the year ending  
31<sup>st</sup> March, 2018**

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d	50,000	By Furniture	1,30,000
To Interest on Investments	2,400	By Salaries	64,500
To Donations	17,000	By Miscellaneous Expenses	52,000
To Subscriptions	3,00,000	By Telephone Charges	12,000
To Rent Received	70,000	By Fax Machine	6,000
To Sale of old newspapers	600	By 6% Investments (on 01.08.2017)	1,00,000
		By Printing and Stationery	19,000
		By Balance c/d	56,500
	4,40,000		4,40,000

*Additional Information :*

Subscriptions received included ₹ 15,000 for 2018 – 19. The amount of subscriptions outstanding on 31<sup>st</sup> March, 2018 were ₹ 20,000. Salaries unpaid on 31<sup>st</sup> March, 2018 were ₹ 8,000 and Rent receivable was ₹ 2,000. Opening stock of printing and stationery was ₹ 12,000, whereas Closing stock was ₹ 15,000.

16. मोहन, विनय तथा नित्या एक फर्म में साझेदार थे तथा क्रमशः  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{3}$  तथा  $\frac{1}{6}$  के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को मोहन, विनय तथा नित्या का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	48,000	बैंक में रोकड़	31,000
कर्मचारी भविष्य निधि	1,70,000	प्राप्य बिल	54,000
आकस्मिक संचय	30,000	पुस्तक ऋण 63,000	
पूँजी :		घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए	
मोहन 1,20,000		प्रावधान 2,000	61,000
विनय 1,00,000		संयंत्र तथा मशीनरी	1,20,000
नित्या 90,000		भूमि तथा भवन	2,92,000
	3,10,000		
	5,58,000		5,58,000

उपर्युक्त तिथि को मोहन ने अवकाश ग्रहण किया तथा यह सहमति हुई कि :

- संयंत्र तथा मशीनरी पर 5% मूल्यहास लगाया जाएगा।
- एक पुराना कम्प्यूटर जिसे पूर्व में अपलिखित कर दिया गया था ₹ 4,000 में बेचा गया।
- ₹ 3,000 डूबत ऋण अपलिखित किए जाएँगे तथा देनदारों पर डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा।
- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,80,000 किया गया तथा इसमें से मोहन का भाग उसके खाते में, विनय तथा नित्या के खातों के नाम में खतौनी करके, जमा किया गया।
- नई फर्म की पूँजी ₹ 90,000 निर्धारित की गई तथा स्थिति अनुसार नगद लाकर अथवा भुगतान करके आवश्यक समायोजन किए गए।
- विनय तथा नित्या भविष्य के लाभ 3 : 2 के अनुपात में बाँटेंगे।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

अथवा



लीना तथा रोहित एक फर्म में साझेदार हैं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं ।  
31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

### 31 मार्च, 2018 को लीना तथा रोहित का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
विविध लेनदार	80,000	रोकड़	42,000
देय बिल	38,000	देनदार	1,32,000
सामान्य संचय	50,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	2,000
पूँजी :		स्टॉक	1,46,000
लीना	1,60,000	संयंत्र तथा मशीनरी	1,50,000
रोहित	1,40,000		
	3,00,000		
	4,68,000		4,68,000

निम्न शर्तों पर उपर्युक्त तिथि को फर्म के लाभ के  $\frac{1}{5}$  वें भाग के लिए मनोज को एक नया साझेदार बनाया गया :

- मनोज आनुपातिक पूँजी लाया । साथ ही वह ख्याति प्रीमियम का अपना भाग ₹ 80,000 नगद लाया ।
- सामान्य संचय के 10% को संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान में स्थानांतरित करना था ।
- कामगार क्षतिपूर्ति का दावा ₹ 40,000 का था ।
- स्टॉक का ₹ 16,000 अधिक मूल्यांकन किया गया ।
- लीना, रोहित तथा मनोज भविष्य में 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटेंगे ।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।



Mohan, Vinay and Nitya were partners in a firm sharing profits and losses in the proportion of  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{3}$  and  $\frac{1}{6}$  respectively. On 31<sup>st</sup> March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Mohan, Vinay and Nitya as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	48,000	Cash at Bank	31,000
Employees' Provident Fund	1,70,000	Bills Receivable	54,000
Contingency Reserve	30,000	Book Debts 63,000	
Capital :		Less : Provision for doubtful debts <u>2,000</u>	61,000
Mohan 1,20,000		Plant and Machinery	1,20,000
Vinay 1,00,000		Land and Building	2,92,000
Nitya <u>90,000</u>	3,10,000		
	5,58,000		5,58,000

Mohan retired on the above date and it was agreed that :

- Plant and machinery will be depreciated by 5%.
- An old computer previously written off was sold for ₹ 4,000.
- Bad debts amounting to ₹ 3,000 will be written off and a provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts will be maintained.
- Goodwill of the firm was valued at ₹ 1,80,000 and Mohan's share of the same was credited in his account by debiting Vinay's and Nitya's accounts.
- The capital of the new firm was to be fixed at ₹ 90,000 and necessary adjustments were to be made by bringing in or paying off cash as the case may be.
- Vinay and Nitya will share future profits in the ratio of 3 : 2.

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

**OR**



Leena and Rohit are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Leena and Rohit as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Sundry Creditors	80,000	Cash	42,000
Bills Payable	38,000	Debtors 1,32,000	
General Reserve	50,000	Less : Provision for doubtful debts <u>2,000</u>	1,30,000
Capital :		Stock	1,46,000
Leena 1,60,000		Plant and Machinery	1,50,000
Rohit <u>1,40,000</u>	3,00,000		
	4,68,000		4,68,000

On the above date Manoj was admitted as a new partner for  $\frac{1}{5}$ th share in the profits of the firm on the following terms :

- Manoj brought proportionate capital. He also brought his share of goodwill premium of ₹ 80,000 in cash.
- 10% of the general reserve was to be transferred to provision for doubtful debts.
- Claim on account of workmen's compensation amounted to ₹ 40,000.
- Stock was overvalued by ₹ 16,000.
- Leena, Rohit and Manoj will share future profits in the ratio of 5 : 3 : 2.

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



17. डेनस्पर लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को ₹ 20 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर	– ₹ 2 प्रति अंश
आबंटन पर	– ₹ 13 प्रति अंश (₹ 10 प्रीमियम सहित)
प्रथम याचना पर	– ₹ 7 प्रति अंश (₹ 5 प्रीमियम सहित)
अन्तिम याचना पर	– ₹ 8 प्रति अंश (₹ 5 प्रीमियम सहित)

1,80,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को अंशों का आबंटन कर दिया गया। 5,000 अंशों के एक अंशधारक, योगेश, ने आबंटन राशि के साथ अपनी पूरी अंश राशि का भुगतान कर दिया। 7,000 अंशों का एक अंशधारक, विशेष, आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहा। इसके पश्चात् प्रथम याचना माँगी गई। विशेष ने आबंटन राशि का भुगतान प्रथम याचना के साथ कर दिया। 2,000 अंशों के अंशधारक, समयेश, ने अन्तिम याचना का भुगतान नहीं किया। समयेश के अंशों का हरण अन्तिम याचना के तुरन्त पश्चात् कर लिया गया। हरण किए गए अंशों में से 1,500 अंशों का ₹ 8 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमन कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए डेनस्पर लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8

### अथवा

‘के एल एन लिमिटेड’ ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 अंशों को ₹ 2 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर	– ₹ 3 प्रति अंश (₹ 1 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	– ₹ 4 प्रति अंश (₹ 1 प्रीमियम सहित)
प्रथम याचना पर	– ₹ 3 प्रति अंश
दूसरी तथा अन्तिम याचना पर	– शेष राशि



1,90,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। आवेदकों को निम्न प्रकार से आबंटन किया गया :

श्रेणी	आवेदन किए गए अंशों की संख्या	आबंटित किए गए अंशों की संख्या
I	50,000	40,000
II	1,00,000	60,000

शेष आवेदनों को रद्द कर दिया गया।

श्रेणी I से सम्बन्धित एक अंशधारक, रज़त, जिसने 2,500 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन तथा प्रथम याचना पर देय राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उसके अंशों का तुरन्त हरण कर लिया गया।

श्रेणी II से सम्बन्धित, 3,000 अंशों की एक अंशधारक, रीमा, प्रथम तथा द्वितीय याचना राशि का भुगतान करने में असफल रही। उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया। इसके पश्चात् 4,000 अंशों का ₹ 8 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमन कर दिया गया। इसमें रीमा के हरण किए गए सभी अंश सम्मिलित थे।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए 'के एल एन लिमिटेड' की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8

Denspar Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 20 per share. The amount was payable as follows :

- On Application – ₹ 2 per share
- On Allotment – ₹ 13 per share (including ₹ 10 premium)
- On First Call – ₹ 7 per share (including ₹ 5 premium)
- On Final Call – ₹ 8 per share (including ₹ 5 premium)

Applications for 1,80,000 shares were received. Shares were allotted to all the applicants. Yogesh, a shareholder holding 5,000 shares paid his entire share money along with the allotment money. Vishesh, a holder of 7,000 shares, failed to pay the allotment money. Afterwards the first call was made. Vishesh paid the allotment money along with the first call money. Samyesh, holding 2,000 shares did not pay the final call.



Samyesh's shares were forfeited immediately after the final call. Out of the forfeited shares, 1,500 shares were reissued at ₹ 8 per share fully paid up.

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

**OR**

'KLN Ltd.' invited applications for issuing 1,00,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share. The amount was payable as follows :

On Application	– ₹ 3 per share (including premium ₹ 1)
On Allotment	– ₹ 4 per share (including premium ₹ 1)
On First call	– ₹ 3 per share
On Second and Final Call	– Balance amount

Application for 1,90,000 shares were received. Allotment was made to the applicants as follows :

Category	No. of Shares Applied	No. of Shares Allotted
I	50,000	40,000
II	1,00,000	60,000

Remaining applications were rejected.

Rajat, a shareholder belonging to Category I who had applied for 2,500 shares, failed to pay the amount due on allotment and first call. His shares were immediately forfeited.

Reema, a shareholder belonging to Category II who was holding 3,000 shares failed to pay the first call and second call money. Her shares were also forfeited. Afterwards 4,000 shares were reissued @ ₹ 8 per share fully paid up. These included all the forfeited shares of Reema.

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



## खण्ड ख

## विकल्प 1

## (वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

## PART B

## OPTION 1

## (Analysis of Financial Statements)

18. 'रोकड़ के अन्तर्वाह' का क्या अर्थ है ? 1  
What is meant by 'Inflow of Cash' ?
19. क्या 'अंश निर्गमन द्वारा परिसम्पत्तियों के अधिग्रहण' को रोकड़ प्रवाह विवरण में दर्शाया जाता है ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए । 1  
Are 'Assets acquired by issue of shares' disclosed in the Cash Flow Statement ? Give reason in support of your answer.
20. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार एक कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को किन मुख्य शीर्षकों एवं उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ? 4
- (i) ऋणपत्रों पर अर्जित तथा देय ब्याज
  - (ii) खुदरा औज़ार
  - (iii) अग्रिम याचनाओं पर अर्जित ब्याज
  - (iv) अदत्त याचनाओं पर देय ब्याज
  - (v) व्यापारिक चिह्न (ट्रेडमार्क्स)
  - (vi) ऋणपत्रों के शोधन पर प्रीमियम
  - (vii) संयंत्र तथा मशीनरी
  - (viii) पेटेन्ट्स

## अथवा

'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' की किन्हीं चार सीमाओं को संक्षेप में समझाइए । 4



Under which major headings and subheadings will the following items be presented in the Balance Sheet of a company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ?

- (i) Interest accrued and due on debentures
- (ii) Loose tools
- (iii) Accrued interest on calls in advance
- (iv) Interest due on calls in arrears
- (v) Trademarks
- (vi) Premium on redemption of debentures
- (vii) Plant and Machinery
- (viii) Patents

**OR**

Explain briefly any four limitations of 'Analysis of Financial Statements.'

21. (i) निम्नलिखित सूचना से ब्याज आवरण अनुपात की गणना कीजिए :  
ब्याज एवं कर के भुगतान के बाद शुद्ध लाभ ₹ 1,20,000; आयकर की दर 40%;  
15% ऋणपत्र ₹ 1,00,000; ₹ 1,00,000 का 12% बंधक ऋण ।
- (ii) एक कम्पनी के पास ₹ 3,00,000 की चालू परिसम्पत्तियाँ तथा ₹ 1,40,000 की चालू देयताएँ हैं । इसके पश्चात्, इसने ₹ 20,000 का माल उधार क्रय किया । माल के क्रय के पश्चात् चालू अनुपात की गणना कीजिए ।

4

**अथवा**

एक कम्पनी का त्वरित अनुपात 1 : 1 है । कारण सहित उल्लेख कीजिए कि निम्नलिखित लेनदेन अनुपात को बढ़ाएँगे, घटाएँगे अथवा उसमें कोई परिवर्तन नहीं करेंगे :

4

- (i) ₹ 10,000 के बीमा प्रीमियम का अग्रिम भुगतान किया गया ।
- (ii) ₹ 8,000 का माल उधार क्रय किया गया ।
- (iii) ₹ 1,00,000 के पूर्ण भुगतान समता अंश निर्गमित किए गए ।
- (iv) ₹ 5,00,000 के 9% ऋणपत्रों का निर्गमन, विक्रेता को मशीनरी के क्रय के लिए किया गया ।



- (i) From the following information calculate Interest Coverage Ratio :  
Net profit after interest and tax ₹ 1,20,000; Rate of income tax 40%; 15% debentures ₹ 1,00,000; 12% Mortgage loan ₹ 1,00,000.
- (ii) A company had Current Assets ₹ 3,00,000 and Current Liabilities ₹ 1,40,000. Afterwards, it purchased goods worth ₹ 20,000 on credit. Calculate the Current Ratio after the purchase of goods.

**OR**

Quick ratio of a company is 1 : 1. State, with reason, whether the following transactions will increase, decrease or not change the ratio :

- (i) Paid insurance premium in advance ₹ 10,000.
- (ii) Purchased goods on credit ₹ 8,000.
- (iii) Issued fully paid equity shares of ₹ 1,00,000.
- (iv) Issued 9% debentures of ₹ 5,00,000 to the vendor for machinery purchased.

22. 31 मार्च, 2017 तथा 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्षों के लाभ-हानि विवरण से उद्धृत निम्नलिखित सूचना से एक तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	2017 – 18	2016 – 17
प्रचालनों से आगम	उपभोग की गई सामग्री की लागत का 200%	उपभोग की गई सामग्री की लागत का 200%
उपभोग की गई सामग्री की लागत	₹ 3,00,000	₹ 2,00,000
अन्य व्यय	उपभोग की गई सामग्री की लागत का 15%	उपभोग की गई सामग्री की लागत का 25%
कर दर	40%	40%

Prepare a Comparative Statement of Profit and Loss from the following information extracted from the Statement of Profit and Loss for the years ended 31<sup>st</sup> March, 2017 and 31<sup>st</sup> March, 2018 :

Particulars	2017 – 18	2016 – 17
Revenue from operations	200% of cost of material consumed	200% of cost of material consumed
Cost of materials consumed	₹ 3,00,000	₹ 2,00,000
Other expenses	15% of cost of material consumed	25% of cost of material consumed
Tax rate	40%	40%

23. 31 मार्च, 2018 को डी.सी.एक्स. लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

**डी.सी.एक्स. लिमिटेड**  
**31 मार्च, 2018 का स्थिति विवरण**

विवरण	नोट सं.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>			
1. अंशधारी निधियाँ :			
(अ) अंश पूँजी		30,00,000	21,00,000
(ब) संचय एवं आधिक्य	1	4,00,000	5,00,000
2. अचल देयताएँ :			
दीर्घकालीन ऋण	2	8,00,000	5,00,000
3. चालू देयताएँ :			
(अ) व्यापार देय		1,50,000	1,00,000
(ब) अल्पावधि प्रावधान	3	76,000	56,000
<b>कुल</b>		44,26,000	32,56,000
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ :			
स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	4	27,00,000	20,00,000
(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ		8,00,000	7,00,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ :			
(अ) चालू निवेश		89,000	78,000
(ब) माल-सूची		8,00,000	4,00,000
(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		37,000	78,000
<b>कुल</b>		44,26,000	32,56,000



### खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	संचय एवं आधिक्य : (आधिक्य अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष)	4,00,000	5,00,000
		4,00,000	5,00,000
2.	दीर्घकालीन ऋण : 8% ऋणपत्र	8,00,000	5,00,000
		8,00,000	5,00,000
3.	अल्पावधि प्रावधान : कर के लिए प्रावधान	76,000	56,000
		76,000	56,000
4.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ : मशीनरी घटा : एकत्रित (संचित) मूल्यहास	33,00,000 (6,00,000)	25,00,000 (5,00,000)
		27,00,000	20,00,000

### अतिरिक्त सूचना :

- वर्ष के दौरान ₹ 8,00,000 लागत की एक मशीन को ₹ 6,40,000 में बेच दिया गया जिस पर ₹ 3,20,000 का एकत्रित (संचित) मूल्यहास था ।
- ऋणपत्रों का निर्गमन 1 अप्रैल, 2017 को किया गया ।

From the following Balance Sheet of DCX Ltd. and the additional information as at 31<sup>st</sup> March, 2018 prepare a Cash Flow Statement :

### DCX Ltd. Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018

	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>				
1.	<b>Shareholder's Funds :</b>			
	(a) Share Capital		30,00,000	21,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	4,00,000	5,00,000
2.	<b>Non-Current Liabilities :</b>			
	Long-term Borrowings	2	8,00,000	5,00,000





	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
3.	<b>Current Liabilities :</b> (a) Trade Payables (b) Short-term Provisions <b>Total</b>	3	1,50,000 76,000 44,26,000	1,00,000 56,000 32,56,000
<b>II – Assets :</b>				
1.	<b>Non-Current Assets :</b> <b>Fixed Assets :</b> (i) Tangible Assets (ii) Intangible Assets	4	27,00,000 8,00,000	20,00,000 7,00,000
2.	<b>Current Assets :</b> (a) Current Investments (b) Inventories (c) Cash and cash equivalents		89,000 8,00,000 37,000	78,000 4,00,000 78,000
	<b>Total</b>		44,26,000	32,56,000

**Notes to Accounts :**

Note No.	Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	<b>Reserves and Surplus :</b> (Surplus i.e. Balance in the Statement of Profit and Loss)	4,00,000	5,00,000
		4,00,000	5,00,000
2.	<b>Long-term Borrowings :</b> 8% Debentures	8,00,000	5,00,000
		8,00,000	5,00,000
3.	<b>Short-term Provisions :</b> Provision for Tax	76,000	56,000
		76,000	56,000
4.	<b>Tangible Asset :</b> Machinery Less : Accumulated Depreciation	33,00,000 (6,00,000) 27,00,000	25,00,000 (5,00,000) 20,00,000

**Additional Information :**

- (i) During the year a machinery costing ₹ 8,00,000 on which accumulated depreciation was ₹ 3,20,000 was sold for ₹ 6,40,000.
- (ii) Debentures were issued on 1<sup>st</sup> April, 2017.



**खण्ड ख**  
**विकल्प 2**  
**(अभिकलित्र लेखांकन)**

**PART B**  
**OPTION 2**  
**(Computerised Accounting)**

18. 'हार्डवेयर' का क्या अर्थ है ? 1

What is meant by 'Hardware' ?

19. 'डेटाबेस डिज़ाइन' का क्या अर्थ है ? 1

What is meant by 'Database Design' ?

20. डेटाबेस मैनेजमेन्ट सिस्टम (डी.बी.एम.एस) के किन्हीं चार लाभों को समझाइए । 4

Explain any four advantages of Database Management System.

21. लेखांकन सूचना प्रणाली की किन्हीं दो उप-प्रणालियों को समझाइए । 4

**अथवा**

दी गई अवधि के लिए चालू पे-रोल (वेतन) के लिए कटौतियों की गणना करते समय ध्यान में रखे जाने वाले घटकों की सूची दीजिए । 4

Explain any two sub-systems of accounting information system.

**OR**

List the elements to be considered while calculating deductions for current payroll for a given period.

22. टैली में बैंक समाधान विवरण बनाने के चरणों का उल्लेख कीजिए ।

4

**अथवा**

समग्र (कम्पोजिट) बनाम अणु (एटोमिक) गुणों तथा भण्डारित बनाम व्युत्पन्न गुणों को समझाइए ।

State the steps to construct Bank Reconciliation Statements in Tally.

4

**OR**

Explain composite vs atomic attributes and stored vs derived attributes.

23. सशर्त फॉर्मेटिंग का क्या अर्थ है ? इसके दो उपयोग तथा तीन लाभ दीजिए ।

6

What is meant by conditional formatting ? Give its two uses and three benefits.

**SET-3****Series BVM/3**कोड नं.  
**Code No. 67/3/3**रोल नं.  
Roll No. 

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

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

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

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **27** 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 जाएगा । 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 ।
- Please check that this question paper contains **27** 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 minute 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 students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

**लेखाशास्त्र****ACCOUNTANCY**

निर्धारित समय : 3 घण्टे

Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 80

Maximum Marks : 80



### सामान्य निर्देश :

- (i) यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- (ii) खण्ड क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- (iii) खण्ड ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- (iv) खण्ड ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- (v) किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

### General Instructions :

- (i) This question paper contains two parts – A and B.
- (ii) Part A is **compulsory** for all.
- (iii) Part B has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.
- (iv) Attempt **only one** option of Part B.
- (v) All parts of a question should be attempted at one place.

### खण्ड क

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

### PART A

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

1. साझेदारी संलेख में प्रावधान के अभाव में, किसी साझेदार को दी गई गारंटी में कमी को अन्य साझेदार किस अनुपात में वहन करते हैं ? 1

In the absence of provision in the partnership deed, in which ratio is the deficiency arising out of guarantee of profit to a partner borne by the other partners ?

2. 'पूँजी संचय' तथा 'संचित पूँजी' में अन्तर स्पष्ट कीजिए । 1

### अथवा

- पूर्वाधिकार अंशों का क्या अर्थ है ? 1

Differentiate between 'Capital Reserve' and 'Reserve Capital'.

### OR

What is meant by Preference Shares ?

3. साझेदारी संलेख के अभाव में, एक नए साझेदार के प्रवेश पर पुराने साझेदार लाभ के अपने भाग का त्याग किस अनुपात में करते हैं ? 1

### अथवा

- ऐसी कोई दो परिस्थितियाँ दीजिए जिनमें त्याग अनुपात का उपयोग किया जा सकता है । 1



In the absence of a partnership deed, in which ratio do the old partners sacrifice their share of profit in case of admission of a new partner ?

**OR**

Give any two circumstances in which sacrificing ratio may be applied.

4. वरुन तथा अरुन एक फर्म के साझेदार हैं तथा लाभ-हानि बराबर-बराबर बाँटते हैं। साझेदारी फर्म के विघटन पर वरुन की पत्नी का ऋण ₹ 45,000 था, जबकि अरुन का ऋण ₹ 65,000 था। कौन-से ऋण का भुगतान पहले किया जाएगा और क्यों ? 1

Varun and Arun are partners in a firm sharing profits and losses equally. On the date of dissolution of the partnership firm, Varun's wife's loan was ₹ 45,000, whereas Arun's loan was ₹ 65,000. Which loan will be paid first and why ?

5. प्राप्ति एवं भुगतान खाते में अदत्त तथा पूर्वदत्त व्ययों के समायोजन का लेखा क्यों नहीं किया जाता ? 1

**अथवा**

‘मूल्यहास’ के आधार पर ‘प्राप्ति एवं भुगतान खाते’ तथा ‘आय एवं व्यय खाते’ में अन्तर स्पष्ट कीजिए। 1

Why are adjustments for outstanding and prepaid expenses not recorded in Receipts and Payments Account ?

**OR**

Distinguish between ‘Receipts and Payments Account’ and ‘Income and Expenditure Account’ on the basis of ‘Depreciation’.

6. साझेदारी की स्थिति में ‘पारस्परिक एजेंसी’ का क्या अर्थ है ? 1

What is meant by ‘mutual agency’ in case of partnership ?

7. नेनो लिमिटेड ने डव लिमिटेड की परिसम्पत्तियों का क्रय ₹ 3,00,000 में किया। इसने ₹ 2,75,000 के क्रय मूल्य पर डव लिमिटेड की ₹ 50,000 की देयताओं को भी ले लिया। डव लिमिटेड को भुगतान ₹ 50 प्रति के 8% ऋणपत्रों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित करके किया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए नेनो लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। 3

**अथवा**

1 अप्रैल, 2014 को, एक लिमिटेड कम्पनी ने ₹ 4,00,000 के 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 93% पर किया। इन ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2017 से शुरू करके, लॉटरी द्वारा दो बराबर किश्तों में करना था।

1 अप्रैल, 2014 से 31 मार्च, 2016 तक ऋणपत्र निर्गमन बढ़ा खाता तैयार कीजिए। 3



Nano Ltd. purchased assets of Dow Ltd. for ₹ 3,00,000. It also agreed to take over the liabilities of Dow Ltd. amounting to ₹ 50,000 for a purchase consideration of ₹ 2,75,000. The payment to Dow Ltd. was made by issue of 8% Debentures of ₹ 50 each at a premium of 10%.

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

**OR**

On 1<sup>st</sup> April, 2014, a limited company issued ₹ 4,00,000, 9% debentures at 93%, repayable by draw of lots in two equal instalments starting from 31<sup>st</sup> March, 2017.

Prepare Discount on Issue of Debentures Account from 1<sup>st</sup> April, 2014 to 31<sup>st</sup> March, 2016.

8. पिछले पाँच वर्षों के औसत लाभों के तीन वर्षों के क्रय के आधार पर फर्म की ख्याति की गणना कीजिए। पिछले पाँच वर्षों के लाभ थे :

3

वर्ष	राशि (₹)
2013 – 14	4,00,000
2014 – 15	5,00,000
2015 – 16	(60,000)
2016 – 17	1,50,000
2017 – 18	2,50,000

*अतिरिक्त सूचना :*

- 1 जनवरी, 2016 को आग लगने से ₹ 3,00,000 के माल की हानि हुई। बीमा कम्पनी से दावे के ₹ 70,000 प्राप्त हुए।
- 31 मार्च, 2017 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म को ₹ 80,000 के गैर-अनुमानित कर वापसी हुई।

Calculate goodwill of the firm on the basis of 3 years' purchase of the average profits of the last five years. The profits of the last five years were :

Year	Amount (₹)
2013 – 14	4,00,000
2014 – 15	5,00,000
2015 – 16	(60,000)
2016 – 17	1,50,000
2017 – 18	2,50,000



### Additional Information :

- (i) On 1<sup>st</sup> January, 2016, a fire broke out which resulted into a loss of goods of ₹ 3,00,000. A claim of ₹ 70,000 was received from the insurance company.
- (ii) During the year ended 31<sup>st</sup> March, 2017 the firm received an unexpected tax refund of ₹ 80,000.

9. 31 मार्च, 2018 को एलटन लिमिटेड के ₹ 100 प्रत्येक के 50,000, 10% ऋणपत्र शोधन के लिए अदत्त थे। 31 मार्च, 2017 को ऋणपत्र शोधन संचय में ₹ 12,50,000 का शेष था तथा कम्पनी ने आवश्यक निवेशों का क्रय 30 अप्रैल, 2017 को किया।

31 मार्च, 2018 को ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

Alton Limited has 50,000, 10% Debentures of ₹ 100 each due for redemption on 31<sup>st</sup> March, 2018. Debenture Redemption Reserve has a balance of ₹ 12,50,000 on 31<sup>st</sup> March, 2017 and the company had purchased the required investments on 30<sup>th</sup> April, 2017.

Pass necessary journal entries for the redemption of debentures on 31<sup>st</sup> March, 2018.

10. एक 'हेल्थ क्लब' से सम्बन्धित निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष में प्राप्त चन्दे की राशि की गणना कीजिए।

3

	राशि ₹
31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष में चन्दे से प्राप्त आय	1,20,000
31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष में प्राप्त अग्रिम चन्दे की राशि	10,000
1 अप्रैल, 2017 को अदत्त चन्दा	27,000
31 मार्च, 2018 को अदत्त चन्दा	22,000
1 अप्रैल, 2017 को प्राप्त अग्रिम चन्दा	8,000

From the following information related to a 'Health Club', calculate the amount of subscriptions received during the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018.

	Amount ₹
Income from subscriptions for the year ended 31 <sup>st</sup> March, 2018	1,20,000
Subscriptions received in advance during the year ended 31 <sup>st</sup> March, 2018	10,000
Subscriptions outstanding on 1 <sup>st</sup> April, 2017	27,000
Subscriptions outstanding on 31 <sup>st</sup> March, 2018	22,000
Subscriptions received in advance on 1 <sup>st</sup> April, 2017	8,000



11. दिनेश, रमेश तथा सुरेश एक फर्म के साझेदार हैं तथा 3 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। 1 अप्रैल, 2018 से उन्होंने भविष्य में लाभों को बराबर-बराबर बाँटने का निर्णय लिया। इस तिथि को, सामान्य संचय ₹ 1,60,000 का शेष दर्शा रहा था; स्थायी परिसम्पत्तियों के पुनर्मूल्यांकन का परिणाम ₹ 1,02,000 का लाभ तथा स्टॉक का परिणाम ₹ 22,000 की हानि थी। इस तिथि को फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,60,000 था।

फर्म के पुनर्गठन पर उपर्युक्त लेनदेनों की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

4

Dinesh, Ramesh and Suresh are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 3 : 2. From 1<sup>st</sup> April, 2018 they decided to share the future profits equally. On this date, the General Reserve showed a balance of ₹ 1,60,000; Revaluation of fixed assets resulted into a gain of ₹ 1,02,000 and stock resulted into a loss of ₹ 22,000. On this date the goodwill of the firm was valued at ₹ 3,60,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions on reconstitution of the firm.

12. अमन, बीनू तथा चमन एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

### 31 मार्च, 2018 को अमन, बीनू तथा चमन का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	1,10,000	भवन	2,20,000
सामान्य संचय	60,000	मशीनरी	1,30,000
पूँजी :		स्टॉक	1,10,000
अमन 3,00,000		एकस्व	81,000
बीनू 1,50,000		देनदार	90,000
चमन <u>1,00,000</u>	5,50,000	रोकड़	89,000
	7,20,000		7,20,000



1 अक्टूबर, 2018 को अमन का देहान्त हो गया। उसके निष्पादक तथा शेष साझेदारों के बीच सहमति हुई कि :

- अमन की ख्याति का हिस्सा ₹ 1,87,000 होगा।
- एकस्व का मूल्यांकन ₹ 51,000 पर, मशीनरी का ₹ 1,10,000 पर तथा भवन का ₹ 2,70,000 पर किया जाएगा।
- मृत्यु के वर्ष में लाभ में उसके हिस्से की गणना ₹ 37,500 होगी।
- पूँजी पर 10% प्रति वर्ष की दर से ब्याज दिया जाएगा।

पुनर्मूल्यांकन खाता तथा उसके निष्पादक को प्रस्तुत करने के लिए अमन का पूँजी खाता तैयार कीजिए।

4

Aman, Binu and Chaman were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Aman, Binu and Chaman as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	1,10,000	Buildings	2,20,000
General Reserve	60,000	Machinery	1,30,000
Capital :		Stock	1,10,000
Aman      3,00,000		Patents	81,000
Binu       1,50,000		Debtors	90,000
Chaman   1,00,000	5,50,000	Cash	89,000
	7,20,000		7,20,000

Aman died on 1<sup>st</sup> October, 2018. It was agreed between his executor and remaining partners that :

- Aman's share of goodwill will be ₹ 1,87,500.
- Patents will be valued at ₹ 51,000, Machinery at ₹ 1,10,000 and Building at ₹ 2,70,000.
- His share of profit in the year of death is calculated as ₹ 37,500.
- Interest on capital was to be provided @ 10% p.a.

Prepare Revaluation Account and Aman's Capital Account to be presented to his executor.

13. अधिराज तथा करन एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को फर्म का विघटन हो गया । वसूली खाते में परिसम्पत्तियों (रोकड़ हस्ते तथा बैंक में नगद को छोड़कर) तथा तीसरे पक्ष की देयताओं को स्थानांतरित करने के पश्चात् निम्नलिखित सूचना प्रदान की गई :

- (i) ₹ 70,000 के फर्नीचर को नीलामी द्वारा ₹ 68,000 में बेचा गया तथा नीलामीकर्ता का कमीशन ₹ 2,000 था ।
- (ii) ₹ 35,000 के अधिराज के ऋण का भुगतान कर दिया गया ।
- (iii) ₹ 80,000 के स्टॉक का 50% भाग 20% बट्टे पर करन ने लिया जबकि शेष स्टॉक को लागत के 30% लाभ पर बेच दिया गया ।
- (iv) ₹ 3,000 का एक प्राप्य बिल, जिसे बट्टे पर भुनाया गया था, का अनादर हो गया क्योंकि स्वीकारकर्ता दिवालिया हो गया था तथा इसका भुगतान फर्म को करना पड़ा ।
- (v) लाभ-हानि खाते के नाम में ₹ 56,000 का शेष था ।
- (vi) ₹ 2,000 के वसूली व्यय का भुगतान अधिराज द्वारा किया गया ।

फर्म के विघटन पर उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6

Adiraj and Karan were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2018 the firm was dissolved. After the transfer of assets (other than cash in hand and at bank) and third party liabilities to the Realization Account, the following information was provided :

- (i) Furniture of ₹ 70,000 was sold for ₹ 68,000 by auction and auctioneer's commission amounted to ₹ 2,000.
- (ii) Adiraj's loan amounting to ₹ 35,000 was paid.
- (iii) Out of the stock of ₹ 80,000, Karan took over 50% of the stock at a discount of 20% while the remaining stock was sold off at a profit of 30% on cost.
- (iv) A bills receivable of ₹ 3,000 under discount was dishonoured as the acceptor had become insolvent and hence the bill had to be met by the firm.
- (v) Profit and Loss Account showed a debit balance of ₹ 56,000.
- (vi) Realization expenses amounted to ₹ 2,000 which were paid by Adiraj.

Pass the necessary journal entries for the above transactions on the dissolution of the firm.

14. श्रेया तथा विवेक एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे ।  
1 अप्रैल, 2017 को उनके पूँजी खातों तथा चालू खातों में निम्नलिखित शेष थे :

	श्रेया (₹)	विवेक (₹)
पूँजी खाते	3,00,000	2,00,000
चालू खाते	1,00,000 (जमा)	28,000 (नाम)

साझेदारी संलेख में प्रावधान था कि श्रेया को प्रति मास ₹ 5,000 वेतन दिया जाएगा जबकि विवेक को वर्ष के लिए ₹ 30,000 का कमीशन देय था ।

पूँजी पर 8% प्रति वर्ष ब्याज देय था जबकि आहरण पर 6% प्रति वर्ष ब्याज लगाना था । प्रत्येक तिमाही के आरंभ में श्रेया का आहरण ₹ 3,000 था जबकि विवेक ने 1 सितम्बर, 2017 को ₹ 30,000 का आहरण किया । उपर्युक्त समायोजनों से पूर्व फर्म का वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 1,20,000 था ।

लाभ-हानि नियोजन खाता तथा साझेदारों के पूँजी एवं चालू खाते तैयार कीजिए ।

6

### अथवा

रमेश, महेश तथा सुरेश एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । उनकी संबंधित स्थायी पूँजी थी : रमेश ₹ 5,00,000; महेश ₹ 4,00,000, तथा सुरेश ₹ 3,00,000. उन्होंने लाभ के  $\frac{1}{5}$  भाग के लिए गोविंद को एक नया साझेदार बनाया । गोविंद अपनी पूँजी के रूप में ₹ 4,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के लिए आवश्यक राशि लाया । उनका नया लाभ विभाजन अनुपात 2 : 1 : 1 : 1 होगा ।

अपना कार्य स्पष्ट दर्शाते हुए फर्म की ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए । उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में गोविंद के प्रवेश पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6

Shreya and Vivek were partners in a firm sharing profits in the ratio 3 : 2. The balances in their capital and current accounts as on 1<sup>st</sup> April, 2017 were as under :

	Shreya (₹)	Vivek (₹)
Capital accounts	3,00,000	2,00,000
Current accounts	1,00,000 (Cr.)	28,000 (Dr.)

The partnership deed provided that Shreya was to be paid a salary of ₹ 5,000 p.m. whereas Vivek was to get a commission of ₹ 30,000 for the year.



Interest on capital was to be allowed @ 8% p.a. whereas interest on drawings was to be charged @ 6% p.a. The drawings of Shreya were ₹ 3,000 at the beginning of each quarter while Vivek withdrew ₹ 30,000 on 1<sup>st</sup> September, 2017. The net profit of the firm for the year before making the above adjustments was ₹ 1,20,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account and Partners' Capital and Current Accounts.

**OR**

Ramesh, Mahesh and Suresh were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 3 : 2. Their respective fixed capitals were : Ramesh ₹ 5,00,000; Mahesh ₹ 4,00,000 and Suresh ₹ 3,00,000. They admitted Govind as a new partner for  $\frac{1}{5}$ th share in the profits. Govind brought ₹ 4,00,000 as his capital and the necessary amount for goodwill premium. Their new profit sharing ratio will be 2 : 1 : 1 : 1.

Calculate the value of goodwill of the firm, showing your workings clearly. Pass necessary journal entries for the above transactions on Govind's admission.

**15.** नमनज्योत सोसायटी ने निम्नलिखित स्थिति प्रदर्शित की :

**31 मार्च, 2018 को स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी कोष	72,000	फर्नीचर	40,000
पूर्वदत्त चन्दा	6,000	बैंक में रोकड़	30,000
		रोकड़ हस्ते	8,000
	78,000		78,000



### 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्राप्ति तथा भुगतान खाता

प्राप्ति	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाए		कम्प्यूटर्स (1.10.2018)	1,00,000
बैंक में नगद      30,000		कार्यालय व्यय	29,000
रोकड़ हस्ते <u>24,000</u>	54,000	बिजली व्यय	15,000
पुराने समाचार-पत्रों का विक्रय	900	डाक टिकट तथा स्टेशनरी	9,000
लॉकर किराया	7,000	10% निवेश (1.12.2017 को)	60,000
निवेशों पर ब्याज	1,600	शेष नीचे ले गए	
प्रवेश शुल्क	50,000	बैंक में रोकड़      80,000	
जीवन सदस्यता शुल्क	1,00,000	रोकड़ हस्ते <u>35,500</u>	1,15,500
सदस्यता चन्दा	98,000		
राहत कोष के लिए चन्दा	17,000		
	3,28,500		3,28,500

#### अतिरिक्त सूचना :

- कम्प्यूटरों पर 60% प्रति वर्ष की दर से और फर्नीचर पर 10% प्रति वर्ष की दर से मूल्यहास लगाया जाएगा ।
- सदस्यता चन्दे में ₹ 20,000 पूर्वदत्त सम्मिलित थे ।
- बिजली व्यय ₹ 10,000 अदत्त थे ।

31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तैयार कीजिए ।

6

Namanjyot Society showed the following position :

#### Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital Fund	72,000	Furniture	40,000
Subscriptions received in advance	6,000	Cash at Bank	30,000
		Cash in Hand	8,000
	78,000		78,000



**Receipts and Payments Account  
for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2018**

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		By Computers (1.10.2018)	1,00,000
Cash at Bank    30,000		By Office Expenses	29,000
Cash in Hand <u>24,000</u>	54,000	By Electric Charges	15,000
To Sale proceeds of old newspapers	900	By Postage and Stationery	9,000
To Locker's Rent	7,000	By 10% Investments (on 1.12.2017)	60,000
To Interest on Investments	1,600	By Balance c/d	
To Entrance Fees	50,000	Cash at Bank    80,000	
To Life Membership Fees	1,00,000	Cash in Hand <u>35,500</u>	1,15,500
To Membership subscriptions	98,000		
To Subscriptions for relief fund	17,000		
	3,28,500		3,28,500

*Additional Information :*

- (i) Computers were to be depreciated @ 60% p.a. and furniture @ 10% p.a.
- (ii) Membership subscription included ₹ 20,000 received in advance.
- (iii) Electric charges outstanding ₹ 10,000.

Prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2018.

- 16.** सनस्टार लिमिटेड ने ₹ 50 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों के निर्गमन हेतु आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से था :

आवेदन पर	– ₹ 15 प्रति अंश
आबंटन पर	– ₹ 10 प्रति अंश
प्रथम एवं अन्तिम याचना पर	– ₹ 25 प्रति अंश



3,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। आवेदकों को आबंटन निम्न प्रकार से किया गया :

श्रेणी	आवेदन किए गए अंशों की संख्या	आबंटित किए गए अंशों की संख्या
I	2,00,000	1,50,000
II	1,00,000	50,000

आवेदनों पर प्राप्त आधिक्य राशि का समायोजन आबंटन एवं याचना पर देय राशि में कर दिया गया। नमिता, जो श्रेणी I की अंशधारक थी, जिसके पास 3,000 अंश थे, आबंटन राशि देने में असफल रही। उसके अंशों का आबंटन के तुरंत पश्चात् हरण कर लिया गया। मानव, श्रेणी II का एक अंशधारक, जिसने 1,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, प्रथम तथा अंतिम याचना देने में असफल रहा। उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया। सभी हरण किए गए अंशों को ₹ 60 प्रति अंश पूर्ण पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए सनस्टार लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए तथा रोकड़ बही तैयार कीजिए।

8

### अथवा

मेघा लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 90,000 समता अंशों को ₹ 60 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर	– ₹ 30 प्रति अंश (₹ 10 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	– ₹ 70 प्रति अंश (₹ 50 प्रीमियम सहित)
प्रथम तथा अंतिम याचना पर	– शेष राशि

1,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंश आबंटित कर दिए गए। आवेदन पर प्राप्त आधिक्य राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर दिया गया। सुधा, 4,500 अंशों की एक अंशधारक आबंटन राशि देने में असफल रही। उसके अंशों का आबंटन के तुरंत बाद हरण कर लिया गया। इसके पश्चात् प्रथम तथा अंतिम याचना माँगी गई। रजत, जो 3,600 अंशों का धारक था, प्रथम तथा अंतिम याचना देने में असफल रहा। उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया। सभी हरण किए गए अंशों को ₹ 90 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए मेघा लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए तथा रोकड़ बही तैयार कीजिए।

8





Sunstar Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 50 each. The amount was payable as follows :

On Application	– ₹ 15 per share
On Allotment	– ₹ 10 per share
On First and Final Call	– ₹ 25 per share

Applications for 3,00,000 shares were received. Allotment was made to the applicants as follows :

Category	No. of Shares Applied	No. of Shares Allotted
I	2,00,000	1,50,000
II	1,00,000	50,000

Excess money received with applications was adjusted towards sums due on allotment and calls. Namita, a shareholder of Category I, holding 3,000 shares failed to pay the allotment money. Her shares were forfeited immediately after allotment. Manav, a shareholder of Category II, who had applied for 1,000 shares failed to pay the first and final call. His shares were also forfeited. All the forfeited shares were reissued at ₹ 60 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries and prepare Cash Book for the above transactions in the books of Sunstar Ltd.

### OR

Megha Ltd. invited applications for issuing 90,000 equity shares of ₹ 100 each at a premium of ₹ 60 per share. The amount was payable as follows :

On Application	– ₹ 30 per share (including premium ₹ 10)
On Allotment	– ₹ 70 per share (including premium ₹ 50)
On First and Final Call	– Balance amount

Applications for 1,00,000 shares were received. Shares were allotted on pro-rata basis to all the applicants. Excess money received with application was adjusted towards sums due on allotment. Sudha, a shareholder holding 4,500 shares, failed to pay the allotment money. Her shares were forfeited immediately after allotment. Afterwards the first and final call was made. Rajat, a holder of 3,600 shares, failed to pay the first and final call. His shares were also forfeited. All the forfeited shares were re-issued for ₹ 90 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries and prepare Cash Book for the above transactions in the books of Megha Ltd.

17. रमन तथा रोहित एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को रमन तथा रोहित का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		संयंत्र तथा मशीनरी	1,75,000
रमन 1,40,000		फर्नीचर एवं फिक्सचर्स	65,000
रोहित 1,00,000	2,40,000	स्टॉक	47,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	40,000	देनदार 1,10,000	
लेनदार	1,60,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>7,000</u>	1,03,000
		बैंक शेष	50,000
	4,40,000		4,40,000

उपर्युक्त तिथि को सलोनी का साझेदारी फर्म में प्रवेश हुआ । रमन ने सलोनी के पक्ष में अपने हिस्से का  $\frac{2}{5}$  वाँ भाग तथा रोहित ने अपने हिस्से का  $\frac{1}{5}$  वाँ भाग समर्पित किया । यह सहमति हुई कि :

- संयंत्र एवं मशीनरी को ₹ 35,000 से कम किया जाएगा तथा फर्नीचर एवं फिक्सचर्स को ₹ 58,500 तक कम किया जाएगा ।
- डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान को ₹ 3,000 से बढ़ाया जाएगा ।
- कामगार क्षतिपूर्ति का ₹ 16,000 का एक दावा स्वीकार किया गया ।
- लेनदारों में सम्मिलित ₹ 2,500 की एक देयता का भुगतान नहीं करना पड़ेगा ।
- सलोनी अपने हिस्से की ख्याति प्रीमियम तथा आनुपातिक पूँजी के लिए ₹ 42,000 लाएगी ।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

अथवा



सुषमा, गौतम तथा कनिका एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को सुषमा, गौतम तथा कनिका का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	60,000	बैंक में रोकड़	1,40,000
कर्मचारी भविष्य निधि	40,000	विविध देनदार	1,60,000
लाभ-हानि खाता	1,00,000	स्टॉक	2,40,000
पूँजी :		निवेश	2,00,000
सुषमा     3,00,000		स्थायी परिसम्पत्तियाँ	3,60,000
गौतम     2,50,000			
कनिका <u>3,50,000</u>	9,00,000		
	<u>11,00,000</u>		<u>11,00,000</u>

उपर्युक्त तिथि को सुषमा ने अवकाश ग्रहण कर लिया तथा यह सहमति हुई कि :

- स्थायी परिसम्पत्तियों को ₹ 2,90,000 तक कम किया जाएगा ।
- देनदारों पर डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा ।
- स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 2,18,000 किया जाएगा । सुषमा ने स्टॉक को इस मूल्य पर ले लिया ।
- सुषमा के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 8,00,000 किया गया । ख्याति में सुषमा के भाग का समायोजन गौतम तथा कनिका के पूँजी खातों के नाम पक्ष में खतौनी करके किया गया ।
- सुषमा को गौतम तथा कनिका द्वारा भुगतान इस प्रकार नगद लाकर किया गया कि उनकी पूँजियाँ लाभ विभाजन अनुपात के अनुसार हो गईं और उसके पश्चात् बैंक में ₹ 58,000 का शेष बच गया ।
- गौतम तथा कनिका भविष्य में 2 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटेंगे ।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।



Raman and Rohit were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Raman and Rohit as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Plant and Machinery	1,75,000
Raman     1,40,000		Furniture and Fixtures	65,000
Rohit <u>1,00,000</u>	2,40,000	Stock	47,000
Workmen	40,000	Debtors             1,10,000	
Compensation Fund		Less : Provision for	
Creditors	1,60,000	doubtful debts <u>7,000</u>	1,03,000
		Bank Balance	50,000
	4,40,000		4,40,000

On the above date, Saloni was admitted in the partnership firm. Raman surrendered  $\frac{2}{5}$  th of his share and Rohit surrendered  $\frac{1}{5}$  th of his share in favour of Saloni. It was agreed that :

- Plant and machinery will be reduced by ₹ 35,000 and furniture and fixtures will be reduced to ₹ 58,500.
- Provision for bad and doubtful debts will be increased by ₹ 3,000.
- A claim for ₹ 16,000 for workmen's compensation was admitted.
- A liability of ₹ 2,500 included in creditors is not likely to arise.
- Saloni will bring ₹ 42,000 as her share of goodwill premium and proportionate capital.

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

**OR**



Sushma, Gautam and Kanika were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Sushma, Gautam and Kanika as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	60,000	Cash at Bank	1,40,000
Employees' Provident Fund	40,000	Sundry Debtors	1,60,000
Profit and Loss Account	1,00,000	Stock	2,40,000
Capital :		Investments	2,00,000
Sushma   3,00,000		Fixed Assets	3,60,000
Gautam   2,50,000			
Kanika <u>3,50,000</u>	9,00,000		
	<u>11,00,000</u>		<u>11,00,000</u>

On the above date, Sushma retired and it was agreed that :

- Fixed Assets will be reduced to ₹ 2,90,000.
- A provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts will be created.
- Stock was to be valued at ₹ 2,18,000. Sushma took over the stock at this value.
- Goodwill of the firm on Sushma's retirement was valued at ₹ 8,00,000. Sushma's share of goodwill was treated by debiting Gautam and Kanika's Capital Accounts.
- Sushma was paid cash brought by Gautam and Kanika in such a way that their capitals became in profit sharing ratio and a balance of ₹ 58,000 was left in the bank.
- Gautam and Kanika will share the future profits in the ratio of 2 : 3.

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

खण्ड ख

विकल्प 1

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

PART B

Option 1

(Analysis of Financial Statements)

18. 'स्थायी परिसम्पत्तियों के विक्रय पर पूँजीगत लाभ पर कर के भुगतान' को रोकड़ प्रवाह विवरण बनाते समय किस प्रकार की गतिविधि के अन्तर्गत वर्गीकृत किया जाएगा ? 1  
'Payment of capital gains tax on sale of fixed assets' will be classified under which type of activity while preparing Cash Flow Statement ?
19. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करने के प्राथमिक उद्देश्य का उल्लेख कीजिए । 1  
State the primary objective of preparing Cash Flow Statement.
20. 'वित्तीय विवरण विश्लेषण' के किन्हीं चार उद्देश्यों को संक्षेप में समझाइए । 4

अथवा

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार एक कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को किन मुख्य शीर्षकों एवं उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ? 4

- (i) लाभ-हानि विवरण का शेष
- (ii) विनियोगों पर अर्जित ब्याज
- (iii) पशुधन
- (iv) लाइसेंस एवं फ्रेंचाइज़
- (v) प्रतिभूति प्रीमियम संचय
- (vi) व्यापार चिह्न
- (vii) कार्य प्रगति पर
- (viii) 9% ऋणपत्र जो चालू वर्ष में शोधनीय हैं



Explain briefly any four objectives of 'Financial Statement Analysis'.

**OR**

Under which major headings and subheadings will the following items be presented in the Balance Sheet of a company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ?

- (i) Balance of the Statement of Profit and Loss
- (ii) Interest accrued on investments
- (iii) Livestock
- (iv) Licenses and Franchise
- (v) Securities Premium Reserve
- (vi) Trade Marks
- (vii) Work in Progress
- (viii) 9% Debentures repayable during the current year

**21.** निम्नलिखित सूचना से आरम्भिक एवं अन्तिम व्यापार प्राप्यों की गणना कीजिए :

व्यापार प्राप्य आवर्त अनुपात 4 गुना; प्रचालनों से आगम की लागत ₹ 3,20,000; सकल लाभ अनुपात 20%; अंतिम व्यापार प्राप्य प्रारम्भिक व्यापार प्राप्यों से ₹ 15,000 अधिक थे; प्रचालनों से रोकड़ आगम, प्रचालनों से उधार आगम का  $33\frac{1}{3}\%$  है ।

4

**अथवा**

एक कम्पनी का त्वरित अनुपात 1.5 : 1 है । कारण देते हुए उल्लेख कीजिए कि निम्नलिखित में से कौन-से लेनदेन से त्वरित अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा उसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा :

4

- (i) माल का नकद क्रय
- (ii) परिपक्वता तिथि पर देय बिल का भुगतान
- (iii) ₹ 18,000 की लागत के माल का ₹ 16,000 में विक्रय
- (iv) देनदारों से रोकड़ एकत्रित किया



Calculate opening and closing trade receivables from the following information :

Trade Receivable turnover ratio 4 times; Cost of Revenue from Operations ₹ 3,20,000; Gross profit ratio 20%; Closing trade receivables were ₹ 15,000 more than opening trade receivables; cash revenue from operations being  $33\frac{1}{3}\%$  of credit revenue from operations.

**OR**

The Quick Ratio of a company is 1.5 : 1. State, giving reasons, which of the following transactions will improve, reduce or not change the quick ratio :

- Purchase of goods for cash
- Bills payable paid at maturity
- Sale of goods costing ₹ 18,000 for ₹ 16,000
- Cash collected from debtors

22. काव्या लिमिटेड के 31 मार्च, 2017 तथा 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्षों के लाभ-हानि विवरण से उद्धृत निम्नलिखित सूचना से एक समान आकार का लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	नोट संख्या	2017 - 18	2016 - 17
प्रचालनों से आगम		₹ 5,00,000	₹ 6,00,000
उपभोग की गई सामग्री की लागत		₹ 3,80,000	₹ 4,20,000
अन्य व्यय		₹ 2,20,000	₹ 2,40,000
कर दर		40%	40%

From the information extracted from the Statement of Profit and Loss of Kavya Ltd. for the years ended 31<sup>st</sup> March, 2017 and 31<sup>st</sup> March, 2018, prepare a Common Size Profit and Loss Statement.

Particulars	Note No.	2017 - 18	2016 - 17
Revenue from operations		₹ 5,00,000	₹ 6,00,000
Cost of materials consumed		₹ 3,80,000	₹ 4,20,000
Other expenses		₹ 2,20,000	₹ 2,40,000
Tax rate		40%	40%



23. 31 मार्च, 2018 को मयूर लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

**मयूर लिमिटेड**  
**31 मार्च, 2018 को स्थिति विवरण**

	विवरण	नोट सं.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>				
1.	<b>अंशधारी निधियाँ :</b>			
	(अ) अंश पूँजी		30,00,000	20,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	1	3,00,000	4,00,000
2.	<b>अचल देयताएँ :</b>			
	दीर्घकालीन ऋण	2	4,00,000	3,00,000
3.	<b>चालू देयताएँ :</b>			
	(अ) व्यापार देय		1,70,000	2,50,000
	(ब) अल्पावधि प्रावधान	3	76,000	64,000
	<b>कुल</b>		39,46,000	30,14,000
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>				
1.	<b>अचल परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	<b>स्थायी परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(i) मूर्त	4	29,00,000	23,00,000
	(ii) अमूर्त	5	2,70,000	1,60,000
2.	<b>चालू परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(अ) माल-सूची		2,20,000	2,30,000
	(ब) व्यापार प्राप्य		1,10,000	1,30,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		4,46,000	1,94,000
	<b>कुल</b>		39,46,000	30,14,000



### खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	संचय एवं आधिक्य : आधिक्य (लाभ-हानि विवरण का शेष)	3,00,000	4,00,000
		3,00,000	4,00,000
2.	दीर्घकालीन ऋण : 9% ऋणपत्र	4,00,000	3,00,000
		4,00,000	3,00,000
3.	अल्पावधि प्रावधान : कर प्रावधान	76,000	64,000
		76,000	64,000
4.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ : मशीनरी एकत्रित (संचित) मूल्यहास	36,00,000 (7,00,000)	28,00,000 (5,00,000)
		29,00,000	23,00,000
5.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ : ख्याति	2,70,000	1,60,000
		2,70,000	1,60,000

### अतिरिक्त सूचना :

- वर्ष के दौरान ₹ 4,00,000 लागत की एक मशीन जिस पर ₹ 73,000 का एकत्रित मूल्यहास था, ₹ 3,10,000 में बेच दी गई ।
- ₹ 1,00,000 के 9% ऋणपत्रों को 31 मार्च, 2018 को निर्गमित किया गया ।



From the following Balance Sheet of Mayur Ltd. and the additional information as at 31<sup>st</sup> March, 2018, prepare a Cash Flow Statement :

**Mayur Ltd.**  
**Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>				
1.	<b>Shareholder's Funds :</b>			
	(a) Share Capital		30,00,000	20,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	3,00,000	4,00,000
2.	<b>Non-Current Liabilities :</b>			
	Long-term Borrowings	2	4,00,000	3,00,000
3.	<b>Current Liabilities :</b>			
	(a) Trade Payables		1,70,000	2,50,000
	(b) Short-term Provisions	3	76,000	64,000
	<b>Total</b>		39,46,000	30,14,000
<b>II – Assets :</b>				
1.	<b>Non-Current Assets :</b>			
	<b>Fixed Assets :</b>			
	(i) Tangible	4	29,00,000	23,00,000
	(ii) Intangible	5	2,70,000	1,60,000
2.	<b>Current Assets :</b>			
	(a) Inventories		2,20,000	2,30,000
	(b) Trade Receivables		1,10,000	1,30,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		4,46,000	1,94,000
	<b>Total</b>		39,46,000	30,14,000



### Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	<b>Reserves and Surplus :</b> Surplus (Balance in Statement of Profit and Loss)	3,00,000	4,00,000
		3,00,000	4,00,000
2.	<b>Long-term Borrowings :</b> 9% Debentures	4,00,000	3,00,000
		4,00,000	3,00,000
3.	<b>Short-term Provisions :</b> Provision for Tax	76,000	64,000
		76,000	64,000
4.	<b>Tangible Assets :</b> Machinery Accumulated Depreciation	36,00,000 (7,00,000)	28,00,000 (5,00,000)
		29,00,000	23,00,000
5.	<b>Intangible Assets :</b> Goodwill	2,70,000	1,60,000
		2,70,000	1,60,000

### Additional Information :

- During the year, a piece of machinery costing ₹ 4,00,000 on which accumulated depreciation was ₹ 73,000 was sold for ₹ 3,10,000.
- 9% Debentures of ₹ 1,00,000 were issued on 31<sup>st</sup> March, 2018.



**खण्ड ख**  
**विकल्प 2**  
**(अभिकलित्र लेखांकन)**

**PART B**  
**Option 2**  
**(Computerised Accounting)**

18. आँकड़ा वैधीकरण का क्या अर्थ है ? 1  
What is meant by data validation ?
19. आधारभूत सूचना प्रक्रियण अवस्था का क्रिया अनुक्रम क्या है ? 1  
What is the activity sequence of the basic information processing mode ?
20. अर्जित आधारभूत आय तथा कुल आय की गणना के सूत्रों को लिखिए एवं समझाइए । 4  
Write and explain the formulae to calculate basic pay earned and total earnings.
21. विभिन्न प्रकार के वाउचरों को समझाइए । 4  
**अथवा**  
ग्राफ का क्या अर्थ है ? इसके किन्हीं तीन लाभों को समझाइए । 4  
Explain different types of vouchers.

**OR**

What is meant by a Graph ? Explain its any three advantages.

22. 'फॉर्म' का क्या अर्थ है ? 'विभक्त फॉर्म' 'साधारण फॉर्म' से किस प्रकार भिन्न है ? 4  
**अथवा**  
लेखांकन सॉफ्टवेयर में सुरक्षा सम्बन्धी विशेषताएँ होना क्यों आवश्यक है ? डेटा सुरक्षा प्रदान करने वाले किन्हीं दो उपकरणों की व्याख्या कीजिए । 4

What is meant by a 'Form' ? How is 'Split Form' different from 'Simple Form' ?

**OR**

Why is it necessary to have safety features in accounting software ?  
Explain any two tools which provide data security.

23. टैली सॉफ्टवेयर के निम्नलिखित कुंजी संयोजनों की क्रियात्मकता तथा उपलब्धता की सूची बनाइए :

6

- (i) एफ 6 (F6)
- (ii) एफ 7 (F7)
- (iii) एफ 8 (F8)
- (iv) सी टी आर एल + एफ 8 (CTRL+F8)
- (v) एफ 9 (F9)
- (vi) सी टी आर एल + एफ 9 (CTRL+F9)

List the functionality and availability of the following key combinations in Tally software :

- (i) F6
- (ii) F7
- (iii) F8
- (iv) CTRL + F8
- (v) F9
- (vi) CTRL + F9

**SET-3****Series BVM/4**कोड नं.  
**Code No. 67/4/3**रोल नं.  
Roll No. 

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

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

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

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **23** 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 जाएगा । 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 ।
- Please check that this question paper contains **23** 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 minute 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 students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

**लेखाशास्त्र****ACCOUNTANCY**

निर्धारित समय : 3 घण्टे

Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 80

Maximum Marks : 80



### सामान्य निर्देश :

- यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- खण्ड क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- खण्ड ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- खण्ड ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

### General Instructions :

- This question paper contains two parts – A and B.
- Part A is **compulsory** for all.
- Part B has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.
- Attempt **only one** option of Part B.
- All parts of a question should be attempted at one place.

### खण्ड क

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

### PART A

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

- क तथा ख एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । ग तथा घ को नया साझेदार बनाया गया । क ने अपने अंश का  $\frac{1}{4}$  वाँ भाग ग को त्याग किया तथा ख ने अपने अंश का 50% भाग घ को त्याग किया । क, ख, ग तथा घ के नए लाभ विभाजन अनुपात की गणना कीजिए ।

1

A and B were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. C and D were admitted as new partners. A sacrificed  $\frac{1}{4}$ th of his share in favour of C and B sacrificed 50% of his share in favour of D. Calculate the new profit sharing ratio of A, B, C and D.

- ‘पुस्तकों को बंद करने’ के आधार पर ‘साझेदारी के पुनर्गठन’ तथा ‘साझेदारी फर्म के विघटन’ में अन्तर्भेद कीजिए ।

1

### अथवा

मृत्यु के वर्ष में मृत साझेदार के कानूनी प्रतिनिधि को देय लाभ की राशि की गणना के आधारों का उल्लेख कीजिए ।

1

Distinguish between ‘Reconstitution of Partnership’ and ‘Dissolution of Partnership Firm’ on the basis of ‘Closure of books’.

### OR

State the basis of calculating the amount of profit payable to the legal representative of a deceased partner in the year of death.



3. 'संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में ऋणपत्रों के निर्गमन' का क्या अर्थ है ? 1  
**अथवा**  
 कम्पनी अधिनियम, 2013 के अनुसार ऋणपत्र शोधन कोष सृजन के लिए प्रावधान का उल्लेख कीजिए । 1  
 What is meant by 'Issue of Debentures as Collateral Security' ?  
**OR**  
 State the provision of the Companies Act, 2013 for the creation of Debenture Redemption Reserve.
4. 'अवधि' के आधार पर 'प्राप्ति एवं भुगतान खाते' तथा 'आय एवं व्यय खाते' में अन्तर्भेद कीजिए । 1  
**अथवा**  
 'जीवन सदस्यता शुल्क' का क्या अर्थ है ? 1  
 Differentiate between 'Receipts and Payments Account' and 'Income and Expenditure Account' on the basis of 'Period'.  
**OR**  
 What is meant by 'Life membership fees' ?
5. देव ने प्रत्येक महीने के 15वें दिन ₹ 10,000 का आहरण किया । आहरण पर 12% वार्षिक ब्याज लगाना है । देव के आहरण पर ब्याज की गणना कीजिए । 1  
 Dev withdrew ₹ 10,000 on 15<sup>th</sup> day of every month. Interest on drawings was to be charged @ 12% per annum. Calculate interest on Dev's drawings.
6. ऐसी किन्हीं दो स्थितियों का उल्लेख कीजिए जब एक साझेदारी फर्म का विघटन आवश्यक रूप से किया जाना चाहिए । 1  
 State any two situations when a partnership firm may be compulsorily dissolved.
7. अंशों के 'अधि-अभिदान' का क्या अर्थ है ? अधि-अभिदान की स्थिति में अंशों के आबंटन के लिए उपलब्ध विकल्पों को एक उदाहरण की सहायता से संक्षेप में समझाइए । 3  
**अथवा**  
 'अंशों के हरण' का क्या अर्थ है ? 'अंशों के हरण पर लाभ' कब अर्जित होता है तथा कब इसे पूँजी संचय में हस्तांतरित किया जाता है ? 3  
 What is meant by 'over-subscription' of shares ? With the help of an example, briefly explain the alternatives available for allotment of shares in case of over-subscription.  
**OR**  
 What is meant by 'Forfeiture of shares' ? When does 'gain on forfeited shares' arise and when is it transferred to capital reserve ?

8. देवी, दयाल तथा दया एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 1 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 31 मार्च, 2018 को उन्होंने लाभ के  $\frac{1}{5}$  वें भाग के लिए दिव्या को एक नया साझेदार बनाया। उनका नया लाभ विभाजन अनुपात 1 : 2 : 1 : 1 था। दिव्या अपनी पूँजी के लिए ₹ 5,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 50,000 लाई। उपर्युक्त लेनदेनों के लिए दिव्या के प्रवेश पर फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

Devi, Dayal and Daya were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 1 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2018, they admitted Divya as a new partner for  $\frac{1}{5}$ th share in the profits. Their new profit sharing ratio was 1 : 2 : 1 : 1. Divya brought ₹ 5,00,000 as her capital and ₹ 50,000 for her share of goodwill premium.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm on Divya's admission.

9. निम्नलिखित सूचना से 'श्री क्लब' द्वारा 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष में उपभोग की गई स्टेशनरी की राशि की गणना कीजिए।

विवरण	31.3.2017 ₹	31.3.2018 ₹
स्टेशनरी का शेष	24,000	29,500
स्टेशनरी के लेनदार	2,09,000	1,95,000

वर्ष में लेनदारों को ₹ 3,00,000 का भुगतान किया गया।

3

From the following information, calculate the amount of stationery consumed by 'Shree Club' for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018.

Particulars	31.3.2017 ₹	31.3.2018 ₹
Balance of stationery	24,000	29,500
Creditors for stationery	2,09,000	1,95,000

During the year creditors were paid ₹ 3,00,000.

10. 1 अप्रैल, 2018 को आर.जे. लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 10,00,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% के बट्टे पर किया। इन ऋणपत्रों का शोधन चार वर्षों के पश्चात् 5% के प्रीमियम पर करना है। ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए तथा 9% ऋणपत्र खाता तैयार कीजिए।

3

On 1<sup>st</sup> April, 2018, R.J. Ltd issued ₹ 10,00,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a discount of 10%. These debentures were redeemable at a premium of 5% after four years.

Pass necessary journal entries for the issue of debentures and prepare 9% Debentures Account.

11. जे, के तथा एल एक फर्म के साझेदार थे तथा 4 : 5 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनकी फर्म का विघटन हो गया । उस तिथि को स्थिति विवरण, देनदारों के खाते में ₹ 1,34,000 का शेष तथा डूबत ऋण प्रावधान खाते में ₹ 14,000 का शेष दर्शा रहा था । इनके शेषों को वसूली खाते में स्थानांतरण करके दोनों खातों को बन्द कर दिया गया । ₹ 4,000 के ऋण डूब गए तथा विघटन पर इनसे कुछ भी प्राप्त नहीं हुआ । ₹ 16,000 के पारिश्रमिक पर के विघटन कार्य की देखरेख करने के लिए सहमत हो गया । ₹ 4,000 की एकमुश्त राशि के भुगतान पर के ने विघटन व्यय वहन करने की भी सहमति दी । वास्तविक विघटन व्यय ₹ 6,500 थे जिनका भुगतान फर्म की नगदी में से किया गया । विघटन पर हानि ₹ 37,000 थी ।

फर्म के विघटन पर इसकी पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

4

J, K and L were partners in a firm sharing profits in the ratio of 4 : 5 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2018 their firm was dissolved. On this date the Balance Sheet showed a balance of ₹ 1,34,000 in debtors account and a balance of ₹ 14,000 in provision for bad debts account. Both the accounts were closed by transferring their balances to realisation account. ₹ 4,000 of the debtors became bad and nothing could be realised from them on dissolution. K agreed to look after the dissolution work for which he was allowed a remuneration of ₹ 16,000. K also agreed to bear dissolution expenses for which he was allowed a lumpsum payment of ₹ 4,000. Actual dissolution expenses were ₹ 6,500 and the same were paid from the firm's cash. Loss on dissolution amounted to ₹ 37,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm on its dissolution.

12. ई, एफ तथा जी एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 3 : 4 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ई ₹ 3,00,000; एफ ₹ 4,00,000 तथा जी ₹ 5,00,000 थी । उनके साझेदारी सलेख में प्रावधान था कि पूँजी पर 12% प्रति वर्ष ब्याज दिया जाएगा चाहे इससे फर्म को हानि हो । 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 2,10,000 था ।

पूँजी पर ब्याज लगाने तथा लाभ/हानि के विभाजन के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

4

E, F and G were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 3 : 4. Their respective fixed capitals were E ₹ 3,00,000; F ₹ 4,00,000 and G ₹ 5,00,000. The partnership deed provided for allowing interest on capital @ 12% p.a. even if it results into a loss to the firm. The net profit of the firm for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 was ₹ 2,10,000.

Pass necessary journal entries for allowing interest on capital and division of profit/loss in the books of the firm.

13. लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार करते समय की गई निम्न चूक के लिए आवश्यक त्रुटि-सुधारक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । आपको अपने कार्य को भी स्पष्ट दर्शाना है । 6

- (i) क, ख तथा ग साझेदार थे तथा लाभ-हानि बराबर-बराबर बाँटते थे । उनकी स्थायी पूँजी थी क ₹ 4,00,000; ख ₹ 5,00,000 तथा ग ₹ 6,00,000 । साझेदारी सलेख में प्रावधान था कि साझेदारों को पूँजी पर 10% प्रति वर्ष ब्याज दिया जाएगा । इसकी चूक हो गई ।



- (ii) पी, क्यू तथा आर एक फर्म के साझेदार थे तथा लाभ-हानि 2 : 2 : 1 के अनुपात में बाँटते थे। उनके साझेदारी संलेख में प्रावधान था कि साझेदारों के आहरण पर 18% प्रति वर्ष ब्याज लगाया जाएगा। साझेदारों के आहरण पर ब्याज क्रमशः ₹ 1,000, ₹ 500 तथा ₹ 2,000 था। इसकी चूक हो गई।

Pass necessary rectifying journal entries for the following omissions committed while preparing Profit and Loss Appropriation Account. You are also required to show your workings clearly.

- (i) A, B and C were partners sharing profits and losses equally. Their fixed capitals were A ₹ 4,00,000; B ₹ 5,00,000 and C ₹ 6,00,000. The partnership deed provided that interest on partners' capital will be allowed @ 10% per annum. The same was omitted.
- (ii) P, Q and R were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. Their partnership deed provided that interest on partners' drawings will be charged @ 18% p.a. Interest on the partners' drawings was ₹ 1,000, ₹ 500 and ₹ 2,000 respectively. The same was omitted.

14. क, ख तथा ग साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

### 31 मार्च, 2018 को क, ख तथा ग का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		बैंक में रोकड़	3,00,000
क 7,50,000		विविध देनदार 1,95,000	
ख 3,00,000		घटा : डूबत ऋणों 5,000	1,90,000
ग 2,50,000	13,00,000	के लिए प्रावधान	
लेनदार	2,00,000	स्टॉक	3,00,000
		स्थायी परिसम्पत्तियाँ	7,10,000
	15,00,000		15,00,000

उपर्युक्त तिथि को उन्होंने फर्म का विघटन किया तथा निम्न राशि प्राप्त हुई : स्थायी परिसम्पत्तियाँ ₹ 6,75,000; स्टॉक ₹ 3,39,000; देनदार ₹ 1,35,000; लेनदारों को उनके दावे के पूर्ण निपटान हेतु ₹ 1,85,000 का भुगतान किया गया। वसूली व्यय ₹ 19,000 थे।

फर्म के विघटन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

अथवा

### 31 मार्च, 2018 को पी, क्यू तथा आर का स्थिति विवरण

उपर्युक्त तिथि को फर्म का पुनर्गठन किया गया तथा यह निर्णय लिया गया कि :

- फर्म के पुनर्गठन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Cash at Bank	3,00,000
A      7,50,000		Sundry Debtors	
		1,95,000	
B      3,00,000		Less : Provision	
		for Bad Debts <u>5,000</u>	1,90,000
C <u>2,50,000</u>	13,00,000	Stock	3,00,000
Creditors	2,00,000	Fixed Assets	7,10,000
	15,00,000		15,00,000



On the above date they dissolved the firm and following amounts were realised :

Fixed Assets ₹ 6,75,000; Stock ₹ 3,39,000; Debtors ₹ 1,35,000; Creditors were paid ₹ 1,85,000 in full settlement of their claim. Expenses on Realisation amounted to ₹ 19,000.

Pass the necessary journal entries on the dissolution of the firm.

**OR**

P, Q and R were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of P, Q and R as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	50,000	Cash in Hand	40,000
General Reserve	60,000	Cash at Bank	2,00,000
Capital :		Stock	50,000
P      2,00,000		Debtors	60,000
Q      3,00,000		Fixed Assets	5,60,000
R <u>3,00,000</u>	8,00,000		
	9,10,000		9,10,000

On the above date the firm was reconstituted and it was decided that :

- The new profit sharing ratio will be 2 : 2 : 1.
- Bad debts ₹ 6,000 were to be written off and a provision of ₹ 3,000 was to be made for bad and doubtful debts.
- The capital of the partners will be adjusted in the new firm in their profit sharing ratio. For this, partners' current accounts will be opened.

Pass the necessary journal entries on the reconstitution of the firm.

15. 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए स्वच्छ भारत क्लब, नई दिल्ली के निम्नलिखित प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा अतिरिक्त सूचना से आय एवं व्यय खाता तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

6

31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए स्वच्छ भारत क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता

प्राप्तियाँ	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष आगे लाए		अभियान व्यय	1,30,000
रोकड़ 20,000		कार्यालय किराया	40,000
बैंक <u>40,000</u>	60,000	वेतन	10,000
चन्दा	1,80,000	फर्नीचर का किराया	12,000
पुराने फर्नीचर का विक्रय (पुस्तक मूल्य ₹ 3,000)	2,000	विज्ञापन	15,000
जीवन सदस्यता शुल्क	30,000	(1.8.2017 को 12% प्रति वर्ष ब्याज पर) स्थायी जमा	2,00,000
सरकारी अनुदान	2,00,000	शेष नीचे ले गए	
		रोकड़ 25,000	
		बैंक <u>40,000</u>	65,000
	4,72,000		4,72,000

अतिरिक्त सूचना :

1.4.2017 को परिसम्पत्तियाँ थीं : पुस्तकें ₹ 50,000; कम्प्यूटर्स ₹ 75,000 ।

1.4.2017 को देयताएँ तथा पूँजी कोष थे : लेनदार ₹ 60,000; पूँजी कोष ₹ 1,28,000 ।



From the following Receipts and Payments Account and additional information of Swachh Bharat Club, New Delhi for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018, prepare Income and Expenditure Account and Balance Sheet.

**Receipts and Payments Account of Swachh Bharat Club  
for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018**

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		By Campaign Expenses	1,30,000
Cash 20,000		By Office rent	40,000
Bank <u>40,000</u>	60,000	By Salary	10,000
To Subscriptions	1,80,000	By Furniture hire rent	12,000
To Sale of old furniture (book value ₹ 3,000)	2,000	By Advertisement	15,000
To Life Membership fees	30,000	By Fixed deposit	2,00,000
To Government grants	2,00,000	(On 1.8.2017 @12%p.a.)	
		By Balance c/d	
		Cash 25,000	
		Bank <u>40,000</u>	65,000
	4,72,000		4,72,000

**Additional Information :**

Assets on 1.4.2017 were : Books ₹ 50,000; Computers ₹ 75,000.  
Liabilities and Capital fund on 1.4.2017 were : Creditors ₹ 60,000;  
Capital fund ₹ 1,28,000.

16. एस लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमंत्रित किए। अंशों को ₹ 5 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित किया गया। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन तथा आबंटन पर – ₹ 8 प्रति अंश (₹ 3 प्रीमियम सहित)

प्रथम एवं अन्तिम याचना पर – प्रीमियम सहित शेष

1,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 10,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को निम्न आधार पर अंशों का आबंटन किया गया :

(I) 80,000 अंशों के आवेदकों को 60,000 अंशों का आबंटन, तथा

(II) 60,000 अंशों के आवेदकों को 40,000 अंशों का आबंटन





आवेदन तथा आबंटन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन माँग पर देय राशि में कर लिया गया। एक्स, जो I श्रेणी से सम्बन्धित था तथा जिसे 300 अंशों का आबंटन किया गया था, प्रथम तथा अंतिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। वाई भी, जो II श्रेणी से सम्बन्धित था तथा जिसे 200 अंशों का आबंटन किया गया था, प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उनके अंशों का हरण कर लिया गया। हरण किए गए अंश ₹ 12 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिए गए। उपर्युक्त लेनदेनों के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोकड़ बही एवं रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8

#### अथवा

जैन लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,12,000 समता अंशों को सममूल्य पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर	– ₹ 1
आबंटन पर	– ₹ 2
प्रथम याचना पर	– ₹ 3
दूसरी तथा अंतिम याचना पर	– ₹ 4

1,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को पूर्ण रूप से अंशों का आबंटन कर दिया गया। रमेश ने ₹ 2,000 की अपनी आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया। उसके अंशों का तुरन्त हरण कर लिया गया। सुरेश ने अपने आवेदित 500 अंशों पर प्रथम याचना राशि का भुगतान नहीं किया। प्रथम याचना के पश्चात् उसके अंशों का हरण कर लिया गया। रमेश तथा सुरेश के हरण किए गए अंशों का ₹ 9 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमन कर दिया गया। इसके पश्चात् दूसरी तथा अन्तिम याचना माँगी गई तथा प्राप्त हो गई।

जैन लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8

S Ltd. invited applications for issuing 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each. The shares were issued at a premium of ₹ 5 per share. The amount was payable as follows :

On Application and Allotment – ₹ 8 per share (including premium ₹ 3)

On the First and Final call – Balance including premium

Applications for 1,50,000 shares were received. Applications for 10,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to the remaining applicants on the following basis :

(I) Applicants for 80,000 shares were allotted 60,000 shares, and

(II) Applicants for 60,000 shares were allotted 40,000 shares.

Excess amount received on application and allotment was to be adjusted against sums due on call. X, who belonged to the first category and was allotted 300 shares, failed to pay the first and final call money. Y, who belonged to the second category and was allotted 200 shares, also failed to pay the first and final call money. Their shares were forfeited. The forfeited shares were reissued @ ₹ 12 per share as fully paid-up.



Pass necessary cash book and journal entries for the above transactions in the books of the company.

**OR**

Jain Ltd. invited applications for issuing 1,12,000 equity shares of ₹ 10 each at par. The amount per share was payable as follows :

On Application	–	₹ 1
On Allotment	–	₹ 2
On First call	–	₹ 3
On Second and Final call	–	₹ 4

Applications for 1,00,000 shares were received. Shares were fully allotted to all the applicants. Ramesh failed to pay his allotment money which was ₹ 2,000. His shares were forfeited immediately. Suresh did not pay the first call on 500 shares applied by him. His shares were forfeited after the first call. The forfeited shares of Ramesh and Suresh were re-issued at ₹ 9 per share fully paid up. Afterwards the second and final call was made and was duly received.

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

17. क तथा ख एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को क तथा ख का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		रोकड़	8,000
क 1,04,000		विविध देनदार 37,600	
ख <u>52,000</u>	1,56,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>1,600</u>	36,000
लेनदार	1,54,000	स्टॉक	60,000
कर्मचारी भविष्य निधि कोष	16,000	पूर्वदत्त बीमा	6,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	10,000	प्लांट तथा मशीनरी	76,000
आकस्मिक संचय	10,000	भवन	1,40,000
		फर्नीचर	20,000
	3,46,000		3,46,000



ग को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया तथा वह ₹ 64,000 अपनी पूँजी के लिए तथा ₹ 15,000 अपने भाग की ख्याति प्रीमियम के लिए लाया। नया लाभ विभाजन अनुपात 5 : 3 : 2 था।

ग के प्रवेश पर निम्न पर सहमति हुई :

- स्टॉक पर 5% मूल्यहास लगाया जाएगा।
- संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान ₹ 2,000 किया जाएगा।
- फर्नीचर पर 10% मूल्यहास लगाया जाएगा।
- भवन का मूल्यांकन ₹ 1,60,000 किया गया।
- क तथा ख की पूँजी का समायोजन ग की पूँजी के आधार पर स्थिति अनुसार नगद लाकर अथवा भुगतान करके किया जाएगा।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

8

### अथवा

जी, ई तथा एफ एक फर्म के साझेदार थे तथा 7 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 31 मार्च, 2018 को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

### 31 मार्च, 2018 को जी, ई तथा एफ का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		रोकड़	90,000
जी 1,40,000		विविध देनदार	24,000
ई 40,000		स्टॉक	14,000
एफ 20,000	2,00,000	मशीनरी	80,000
लेनदार	28,000	भूमि तथा भवन	1,20,000
सामान्य संचय	40,000		
ई से ऋण	60,000		
	3,28,000		3,28,000

उपर्युक्त तिथि को ई ने अवकाश ग्रहण किया। ई के अवकाश ग्रहण करने पर निम्न पर सहमति हुई :

- भूमि तथा भवन का ₹ 1,88,000, मशीनरी का ₹ 76,000 तथा स्टॉक का ₹ 10,000 पर पुनर्मूल्यांकन किया गया तथा फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 90,000 किया गया।
- संदिग्ध ऋणों के लिए देनदारों पर 2.5% का प्रावधान करना था।
- ई को देय शुद्ध राशि को उसके ऋण खाते में हस्तान्तरित किया गया जिसका भुगतान बाद में किया जाएगा।
- नई फर्म की कुल पूँजी ₹ 2,40,000 नियत की गई जिसका समायोजन चालू खाते खोलकर उनके नए लाभ विभाजन अनुपात के अनुसार किया जाएगा।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

8



A and B were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Their Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018, was as follows :

**Balance Sheet of A and B as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Cash	8,000
A           1,04,000		Sundry Debtors   37,600	
B <u>52,000</u>	1,56,000	Less : Provision for doubtful debts <u>1,600</u>	36,000
Creditors	1,54,000	Stock	60,000
Employees' Provident Fund	16,000	Prepaid Insurance	6,000
Workmen Compensation Fund	10,000	Plant and Machinery	76,000
Contingency Reserve	10,000	Building	1,40,000
		Furniture	20,000
	3,46,000		3,46,000

C was admitted as a new partner and brought ₹ 64,000 as capital and ₹ 15,000 for his share of goodwill premium. The new profit sharing ratio was 5 : 3 : 2.

On C's admission the following was agreed upon :

- (i) Stock was to be depreciated by 5%.
- (ii) Provision for doubtful debts was to be made at ₹ 2,000.
- (iii) Furniture was to be depreciated by 10%.
- (iv) Building was valued at ₹ 1,60,000.
- (v) Capitals of A and B were to be adjusted on the basis of C's capital by bringing or paying of cash as the case may be.

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

**OR**



G, E and F were partners in a firm sharing profits in the ratio of 7 : 2 : 1. The Balance Sheet of the firm as at 31<sup>st</sup> March, 2018, was as follows :

**Balance Sheet of G, E and F as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Cash	90,000
G           1,40,000		Sundry Debtors	24,000
E           40,000		Stock	14,000
F <u>20,000</u>	2,00,000	Machinery	80,000
Creditors	28,000	Land and Building	1,20,000
General Reserve	40,000		
Loan from E	60,000		
	3,28,000		3,28,000

E retired on the above date. On E's retirement the following was agreed upon :

- (i) Land and Building were revalued at ₹ 1,88,000, Machinery at ₹ 76,000 and Stock at ₹ 10,000 and goodwill of the firm was valued at ₹ 90,000.
- (ii) A provision of 2·5% was to be created on debtors for doubtful debts.
- (iii) The net amount payable to E was transferred to his loan account to be paid later on.
- (iv) Total capital of the new firm was fixed at ₹ 2,40,000 which will be adjusted according to their new profit sharing ratio by opening current accounts.

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



**खण्ड ख**  
**विकल्प 1**  
**(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)**

**PART B**  
**OPTION 1**  
**(Analysis of Financial Statements)**

18. प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना करते समय अपलिखित की गई ख्याति का निरूपण कैसे किया जाता है ? 1  
How is goodwill written off treated while calculating cash flow from operating activities ?
19. एक निवेश रोकड़ तुल्य के योग्य कब होता है ? 1  
When does an investment qualify as cash equivalent ?
20. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार निम्न मदों को किन मुख्य शीर्षकों व उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ? 4
- (i) चैक्स एवं बैंक ड्राफ्ट हस्ते
  - (ii) खुले औज़ार
  - (iii) प्रतिभूति प्रीमियम संचय
  - (iv) छः महीने से कम की परिपक्वता अवधि के लिए दीर्घकालीन विनियोग
  - (v) कार्य प्रगति पर
  - (vi) खदान अधिकार
  - (vii) प्रकाशन शीर्षक
  - (viii) देनदार

**अथवा**

वित्तीय विश्लेषण के महत्त्व को (i) कर्मचारी यूनियनों, तथा (ii) लेनदारों के लिए समझाइए । 4



Under which major heads and sub-heads will the following items be placed in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ?

- (i) Cheques and Bank Drafts in Hand
- (ii) Loose tools
- (iii) Securities Premium Reserve
- (iv) Long-Term Investments with maturity period less than six months
- (v) Work-in-Progress
- (vi) Mining Rights
- (vii) Publishing titles
- (viii) Debtors

**OR**

Explain the importance of financial analysis for (i) labour unions, and (ii) creditors.

21. निम्नलिखित सूचना से एन.वाई. लिमिटेड का एक तुलनात्मक आय विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	2016 – 17 ₹	2017 – 18 ₹
प्रचालनों से आय	15,00,000	24,00,000
उपभोग की गई सामग्री की लागत	8,00,000	12,00,000
कर्मचारी हितलाभ व्यय	1,20,000	1,80,000
अन्य व्यय	80,000	60,000

कर दर 50%.

From the following information prepare a Comparative Income Statement of NY Ltd :

Particulars	2016 – 17 ₹	2017 – 18 ₹
Revenue from operations	15,00,000	24,00,000
Cost of materials consumed	8,00,000	12,00,000
Employee benefit expenses	1,20,000	1,80,000
Other expenses	80,000	60,000

Tax Rate 50%.

22. एक कम्पनी का प्रचालन अनुपात 80% है। बताइए कि निम्न लेनदेनों में यह अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा अनुपात में कोई परिवर्तन नहीं आएगा :

- उधार पर माल का क्रय ₹ 20,000
- मज़दूरी का भुगतान ₹ 5,000
- ₹ 8,000, 9% ऋणपत्रों का शोधन
- ₹ 50,000 नगद में माल का विक्रय

### अथवा

शिवा लिमिटेड की निम्नलिखित सूचना से कुल परिसम्पत्तियों पर ऋण अनुपात की गणना कीजिए :

समता अंश पूँजी	–	₹ 5,00,000
9% पूर्वाधिकार अंश पूँजी	–	₹ 4,00,000
स्थायी परिसम्पत्तियाँ	–	₹ 12,00,000
अचल विनियोग	–	₹ 1,50,000
संचय एवं आधिक्य	–	₹ 2,40,000
चालू परिसम्पत्तियाँ	–	₹ 1,90,000
चालू देयताएँ	–	₹ 1,00,000

The operating ratio of a company is 80%. State whether the following transactions will increase, decrease or not change the ratio :

- Purchased goods on credit ₹ 20,000
- Paid wages ₹ 5,000
- Redeemed ₹ 8,000, 9% debentures
- Sold goods ₹ 50,000 for cash

### OR

From the following information of Shiva Ltd., calculate total assets to debt ratio :

Equity Share Capital	–	₹ 5,00,000
9% Preference Share Capital	–	₹ 4,00,000
Fixed Assets	–	₹ 12,00,000
Non-Current Investments	–	₹ 1,50,000
Reserves and Surplus	–	₹ 2,40,000
Current Assets	–	₹ 1,90,000
Current Liabilities	–	₹ 1,00,000



23. 31 मार्च, 2017 को आर.एम. लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से एक रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

**आर.एम. लिमिटेड**  
**31 मार्च, 2017 को स्थिति विवरण**

	विवरण	नोट सं.	31.3.2017 ₹	31.3.2016 ₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>				
1.	<b>अंशधारी निधियाँ :</b>			
	(अ) अंश पूँजी		15,00,000	10,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य (लाभ-हानि विवरण का शेष)		7,50,000	6,00,000
2.	<b>अचल देयताएँ :</b>			
	दीर्घकालीन ऋण	1	1,00,000	2,00,000
3.	<b>चालू देयताएँ :</b>			
	(अ) व्यापार देय		1,00,000	1,10,000
	(ब) अल्पावधि प्रावधान	2	95,000	80,000
	<b>कुल</b>		25,45,000	19,90,000
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>				
1.	<b>अचल परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	<b>(अ) स्थायी परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	3	10,10,000	9,00,000
	(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	4	2,80,000	2,00,000
	<b>(ब) अचल-विनियोग</b>		5,00,000	—
2.	<b>चालू परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(अ) माल-सूची		1,80,000	1,00,000
	(ब) व्यापार प्राप्य		2,00,000	1,50,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य	5	3,75,000	6,40,000
	<b>कुल</b>		25,45,000	19,90,000



### खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2017 ₹	31.3.2016 ₹
1.	दीर्घकालीन ऋण : 9% ऋणपत्र	1,00,000	2,00,000
		1,00,000	2,00,000
2.	अल्पावधि प्रावधान : कर प्रावधान	95,000	80,000
		95,000	80,000
3.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ : प्लांट एवं मशीनरी एकत्रित (संचित) मूल्यहास	12,10,000 (2,00,000)	11,40,000 (2,40,000)
		10,10,000	9,00,000
4.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ : ख्याति	2,80,000	2,00,000
		2,80,000	2,00,000
5.	रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य : (i) रोकड़ हस्ते (ii) बैंक शेष	70,000 3,05,000	3,50,000 2,90,000
		3,75,000	6,40,000

### अतिरिक्त सूचना :

- वर्ष के दौरान, एक मशीन को, जिसकी लागत ₹ 80,000 थी, तथा जिस पर एकत्रित (संचित) मूल्यहास ₹ 50,000 था, ₹ 30,000 में बेचा गया ।
- 9% ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2017 को किया गया ।



The following is the Balance Sheet of R.M. Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2017.  
Prepare a Cash Flow Statement :

**R.M. Ltd.**

**Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2017**

	Particulars	Note No.	31.3.2017 ₹	31.3.2016 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>				
1.	<b>Shareholder's Funds :</b>			
	(a) Share Capital		15,00,000	10,00,000
	(b) Reserves and Surplus (Balance in Statement of Profit and Loss)		7,50,000	6,00,000
2.	<b>Non-Current Liabilities :</b>			
	Long-term Borrowings	1	1,00,000	2,00,000
3.	<b>Current Liabilities :</b>			
	(a) Trade Payables		1,00,000	1,10,000
	(b) Short-term Provisions	2	95,000	80,000
	<b>Total</b>		25,45,000	19,90,000
<b>II – Assets :</b>				
1.	<b>Non-Current Assets :</b>			
	<b>(a) Fixed Assets :</b>			
	(i) Tangible Assets	3	10,10,000	9,00,000
	(ii) Intangible Assets	4	2,80,000	2,00,000
	<b>(b) Non-Current Investments :</b>		5,00,000	—
2.	<b>Current Assets :</b>			
	(a) Inventories		1,80,000	1,00,000
	(b) Trade Receivables		2,00,000	1,50,000
	(c) Cash and Cash Equivalents	5	3,75,000	6,40,000
	<b>Total</b>		25,45,000	19,90,000

**Notes to Accounts :**

Note No.	Particulars	31.3.2017 ₹	31.3.2016 ₹
1.	<b>Long-term Borrowings :</b> 9% Debentures	1,00,000	2,00,000
		1,00,000	2,00,000
2.	<b>Short-term Provisions :</b> Provision for Tax	95,000	80,000
		95,000	80,000
3.	<b>Tangible Assets :</b> Plant and Machinery Accumulated Depreciation	12,10,000 (2,00,000)	11,40,000 (2,40,000)
		10,10,000	9,00,000
4.	<b>Intangible Assets :</b> Goodwill	2,80,000	2,00,000
		2,80,000	2,00,000
5.	<b>Cash and Cash Equivalents :</b> (i) Cash in Hand (ii) Bank Balance	70,000	3,50,000
		3,05,000	2,90,000
		3,75,000	6,40,000

*Additional Information :*

- (i) During the year, a machine costing ₹ 80,000 on which accumulated depreciation was ₹ 50,000 was sold for ₹ 30,000.
- (ii) 9% Debentures were released on 31<sup>st</sup> March, 2017.

खण्ड ख

विकल्प 2

(अभिकलित्र लेखांकन)

PART B

OPTION 2

(Computerised Accounting)

18. 'मिश्रित संदर्भ' पद का अर्थ दीजिए ।

1

Give the meaning of the term 'Mixed Reference'.

19. पे-रोल डेटाबेस में संग्रहित की जाने वाली सूचना के किन्हीं चार गुणों की सूची बनाइए ।

1

List any four attributes of information to be stored in payroll database.

20. 'जातिगत (जेनेरिक) सॉफ्टवेयर' तथा 'विशिष्ट सॉफ्टवेयर' में किन्हीं चार आधारों पर अन्तर्भेद कीजिए । 4

Differentiate between 'Generic Software' and 'Specific Software' on any four bases.

21. 'डेस्कटॉप डेटाबेस' तथा 'सर्वर डेटाबेस' में अन्तर्भेद कीजिए । 4

अथवा

एक अच्छे लेखांकन सॉफ्टवेयर की विशेषताओं का उल्लेख कीजिए । 4

Differentiate between 'desktop database' and 'server database' ?

OR

State the features of a good accounting software.

22. लेखांकन सॉफ्टवेयर में सुरक्षा विशेषताओं का होना क्यों आवश्यक है ? ऐसी किन्हीं दो विधियों को समझाइए जो डेटा सुरक्षा प्रदान करती हैं । 4

अथवा

उस मूल्य का नाम बताइए जो डेटा की अनुपस्थिति को प्रस्तुत करता है । उस स्थिति का भी उल्लेख कीजिए जिसमें इन मूल्यों के उपयोग की आवश्यकता पड़ सकती है । 4

Why is it necessary to have safety features in accounting software ? Explain any two tools which provide data security.

OR

Name the value which represents absence of data. Also state the situation which may require the use of these values.

23. निसान लिमिटेड ने ₹ 1,50,000 में एक एम्बोसिंग मशीन का क्रय किया । उन्होंने इसकी स्थापना एवं परिवहन व्यय के रूप में ₹ 50,000 का भुगतान किया । यह मानते हुए कि 5 वर्षों के अंत में इसका कबाड़ (निस्तारण) मूल्य ₹ 25,000 होगा, स्थायी किश्त (सीधी रेखा) विधि का प्रयोग करते हुए इसके मूल्यहास की गणना कीजिए तथा एम.एस. ऐक्सल में फार्मूले का उपयोग करते हुए इसकी दर की गणना भी कीजिए । 6

Nisan Ltd. purchased an embossing machine for ₹ 1,50,000. They paid ₹ 50,000 as installation and transport expenses. Assuming its salvage value at the end of 5 years as ₹ 25,000, calculate depreciation by using Straight Line Method and its rate using formulas in MS Excel.



SET-3

Series BVM/5

कोड नं.  
Code No. **67/5/3**रोल नं.  
Roll No. 

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

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

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

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **27** 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 जाएगा। 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।
- Please check that this question paper contains **27** 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 minute 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 students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

लेखाशास्त्र

ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे

Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 80

Maximum Marks : 80



### सामान्य निर्देश :

- (i) यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- (ii) खण्ड क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- (iii) खण्ड ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- (iv) खण्ड ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- (v) किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

### General Instructions :

- (i) This question paper contains two parts – A and B.
- (ii) Part A is **compulsory** for all.
- (iii) Part B has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.
- (iv) Attempt **only one** option of Part B.
- (v) All parts of a question should be attempted at one place.

### खण्ड क

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

### PART A

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

1. एक साझेदारी फर्म के विघटन के समय वसूली खाते में स्थानान्तरित विविध परिसम्पत्तियों का पुस्तक मूल्य ₹ 2,00,000 था । इन विविध परिसम्पत्तियों के 50% को साझेदार 'क' ने 20% के बट्टे पर ले लिया, शेष सम्पत्तियों के 40% को, लागत से 30% के लाभ पर बेच दिया गया । शेष का 5% अप्रचलित पाया गया तथा उससे कुछ प्राप्त नहीं हुआ । शेष परिसम्पत्तियों को एक लेनदार ने अपने दावे के पूर्ण निपटान में ले लिया ।  
उपर्युक्त के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

1

At the time of dissolution of a partnership firm, the book value of sundry assets transferred to Realisation Account was ₹ 2,00,000. 50% of these sundry assets were taken by partner A at 20% discount, 40% of remaining assets were sold at a profit of 30% on cost. 5% of the balance was found obsolete and realised nothing. The remaining assets were taken over by a creditor in full settlement of his claim.

Pass necessary journal entries for the above.

2. 'आरक्षित पूँजी' का क्या अर्थ है ? 1  
 अथवा  
 ऋणपत्रों के शोधन के लिए उपलब्ध स्रोतों के नाम दीजिए । 1  
 What is meant by 'Reserve Capital' ?  
**OR**  
 Name the sources that may be available for redemption of debentures.
3. उन दो स्थितियों का उल्लेख कीजिए जिनके अंतर्गत सामान्यतः पूँजी पर ब्याज दिया जाता है । 1  
 अथवा  
 'जमा शेष' के आधार पर स्थायी पूँजी खाते तथा परिवर्तनशील पूँजी खाते में अन्तर्भेद कीजिए । 1  
 State the two situations under which interest on capital is generally provided.  
**OR**  
 Distinguish between Fixed Capital Account and Fluctuating Capital Account on the basis of 'Credit Balance'.
4. एस, बी तथा जे एक फर्म के साझेदार थे । टी को लाभ के  $\frac{1}{5}$  वें भाग के लिए साझेदारी फर्म में साझेदार के रूप में प्रवेश दिया । एस, बी तथा जे के त्याग अनुपात की गणना कीजिए । 1  
 S, B and J were partners in a firm. T was admitted as a partner in the partnership firm for  $\frac{1}{5}$ th share of profits. Calculate the sacrificing ratio of S, B and J.
5. एक अलाभकारी संगठन तीन वित्तीय विवरण तैयार करता है, जिनमें से एक आय तथा व्यय खाता है । इसके द्वारा तैयार किए जाने वाले दो अन्य वित्तीय विवरणों के नाम दीजिए । 1  
 अथवा  
 'आय तथा व्यय खाता' तैयार करने के आधार का उल्लेख कीजिए । 1  
 A not-for-profit organisation prepares three financial statements, one of which is the Income and Expenditure Account. Name the other two financial statements prepared by it.  
**OR**  
 State the basis of preparing 'Income and Expenditure Account'.
6. एक साझेदारी फर्म में 'साझेदार की देयता' का उल्लेख कीजिए । 1  
 State the 'liability of a partner' in a partnership firm.



7. एक फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले पाँच वर्षों के औसत लाभ के 4 वर्षों के क्रय के बराबर करना है। पिछले पाँच वर्षों के लाभ निम्नलिखित थे :

वर्ष                      लाभ (₹)

2013 – 14 : 2,00,000

2014 – 15 : 3,00,000

2015 – 16 : 4,50,000 (₹ 50,000 का एक असामान्य लाभ सम्मिलित)

2016 – 17 : 3,50,000 (₹ 90,000 की एक असामान्य हानि के पश्चात्)

2017 – 18 : 2,60,000

ख्याति राशि की गणना कीजिए।

The goodwill of a firm is valued at 4 years' purchase of average profits of last five years. The profits of the last five years were :

Year                      Profit (₹)

2013 – 14 : 2,00,000

2014 – 15 : 3,00,000

2015 – 16 : 4,50,000 (including an abnormal gain of ₹ 50,000)

2016 – 17 : 3,50,000 (after charging an abnormal loss of ₹ 90,000)

2017 – 18 : 2,60,000

Calculate the amount of the goodwill.

8. निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए रोशनारा क्रिकेट क्लब के आय एवं व्यय खाते के जमा पक्ष में खतौनी की जाने वाली चन्दे की राशि की गणना कीजिए।

विवरण	वर्ष समाप्ति 31 मार्च, 2017 ₹	वर्ष समाप्ति 31 मार्च, 2018 ₹
अग्रिम चंदा	15,500	21,600
अदत्त चंदा	7,800	25,200

वर्ष में क्लब ने ₹ 2,20,000 का चंदा प्राप्त किया जिसमें ₹ 2,800, 31 मार्च, 2017 को समाप्त हुए वर्ष के सम्मिलित थे।



From the following information, calculate the amount of subscription to be credited in the Income and Expenditure Account of Roshanara Cricket Club for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018.

Particulars	For the year ended 31 <sup>st</sup> March, 2017 ₹	For the year ended 31 <sup>st</sup> March, 2018 ₹
Advance Subscription	15,500	21,600
Outstanding Subscription	7,800	25,200

During the year the club received ₹ 2,20,000 as subscription which included ₹ 2,800 for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2017.

9. 1 अप्रैल, 2012 को समीर लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 5,00,000, 10% ऋणपत्रों का 5% के बट्टे पर निर्गमन किया। इन ऋणपत्रों का शोधन 10% के प्रीमियम पर करना था। ये ऋणपत्र 31 मार्च, 2018 को शोधनीय थे। कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुसार कम्पनी ने ऋणपत्रों के शोधन हेतु आवश्यक न्यूनतम ऋणपत्र शोधन संचय का सृजन किया तथा ऋणपत्र शोधन निवेशों का क्रय किया।

31 मार्च, 2018 को ऋणपत्रों के शोधन हेतु आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

On 1<sup>st</sup> April, 2012, Samir Ltd. issued ₹ 5,00,000, 10% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 5% redeemable at a premium of 10%. The debentures were redeemable on 31<sup>st</sup> March, 2018. The company created the necessary minimum reserve for redemption of debentures and purchased debenture redemption investments as per the requirements of the Companies Act, 2013.

Pass necessary journal entries for redemption of debentures on 31<sup>st</sup> March, 2018.

10. 'कम्पनी के प्रारम्भिक व्ययों को अपलिखित' करने के अतिरिक्त प्रतिभूति प्रीमियम संचय के किन्हीं तीन अन्य उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए । 3

अथवा

काल्पनिक आँकड़ों का उपयोग करते हुए कम्पनी अधिनियम, 2013 की सूची III के प्रावधानों के अनुसार एक कम्पनी से स्थिति विवरण में अंश पूँजी दर्शाइए । 3

State any three purposes other than 'writing off the preliminary expenses of the company' for which Securities Premium Reserve can be utilised.

OR

Using imaginary figures, present the share capital of a company in its Balance Sheet according to the provisions of Schedule III of the Companies Act, 2013.

11. कनु तथा मनु एक फर्म के साझेदार थे । उन्होंने लाभ के  $\frac{1}{4}$  भाग के लिए तरुण को एक नया साझेदार बनाया । तरुण अपनी पूँजी के लिए ₹ 3,00,000 तथा ख्याति के अपने भाग के लिए आवश्यक ख्याति प्रीमियम राशि लाया । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,60,000 किया गया । नया लाभ विभाजन अनुपात 2 : 1 : 1 होगा । 4
- उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

Kanu and Manu were partners in a firm. They admitted Tarun as a new partner for  $\frac{1}{4}$ th share of profits. Tarun brought ₹ 3,00,000 as his capital and the necessary amount of goodwill premium for his share of goodwill. The goodwill of the firm was valued at ₹ 1,60,000. The new profit sharing ratio will be 2 : 1 : 1.

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

12. अनिता, बबीता तथा चमनप्रीत एक फर्म के साझेदार थे । 31 मार्च, 2018 को अनिता की मृत्यु हो गई । उस तिथि को फर्म का स्थिति विवरण निम्नलिखित प्रकार से था :

**31.3.2018 को अनिता, बबीता तथा चमनप्रीत का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	40,000	बैंक में रोकड़	55,000
सामान्य संचय	63,000	देनदार 40,000	
कर्मचारी भविष्य निधि	32,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>2,000</u>	38,000
पूँजी :		फर्नीचर	1,30,000
अनिता 2,00,000		संयंत्र एवं मशीनरी	4,12,000
बबीता 2,00,000			
चमनप्रीत <u>1,00,000</u>	5,00,000		
	6,35,000		6,35,000

अनिता की मृत्यु पर फर्नीचर को ₹ 36,000 कम किया जाएगा तथा संयंत्र को ₹ 4,00,000 तक नीचे लाया जाएगा । कामगार क्षतिपूर्ति के लिए ₹ 15,000 का एक दावा स्वीकार किया गया ।

यह मानते हुए कि अनिता के निष्पादक को देय राशि की आधी राशि का भुगतान तुरंत कर दिया गया, उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।



Anita, Babita and Chamanpreet were partners in a firm. Anita died on 31 March, 2018. The Balance Sheet of the firm on that date was as under :

**Balance Sheet of Anita, Babita and Chamanpreet as at 31.3.2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	40,000	Cash at Bank	55,000
General Reserve	63,000	Debtors 40,000	
Employees' Provident Fund	32,000	<i>Less : Provision for Doubtful Debts</i> <u>2,000</u>	38,000
Capital :		Furniture	1,30,000
Anita 2,00,000		Plant and Machinery	4,12,000
Babita 2,00,000			
Chamanpreet <u>1,00,000</u>	5,00,000		
	6,35,000		6,35,000

On Anita's death the furniture was to be reduced by ₹ 36,000 and plant was to be brought down to ₹ 4,00,000. A claim of ₹ 15,000 on account of workmen's compensation was accepted.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm assuming that half the amount due to Anita's executor was paid to her immediately.

13. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 3 : 4 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 1.4.2017 को उनके पूँजी तथा चालू खातों के शेष निम्नलिखित प्रकार थे :

	पूँजी खाते ₹	चालू खाते ₹
क	4,00,000 जमा	20,000 नाम
ख	5,00,000 जमा	10,000 नाम
ग	6,00,000 जमा	15,000 नाम

उनके साझेदारी संलेख में निम्नलिखित का प्रावधान था :

- पूँजी पर 9% प्रति वर्ष ब्याज
- क को ₹ 50,000 त्रैमासिक वेतन

1.1.2016 को ग ने फर्म को ₹ 2,00,000 का एक ऋण 6% वार्षिक ब्याज दर पर दिया । वर्ष में उनके आहरण : क ₹ 40,000, ख ₹ 75,000 तथा ग ₹ 55,000 थे । 1.1.2018 को क ने ₹ 2,00,000 की अतिरिक्त पूँजी का निवेश किया । ग के ऋण पर ब्याज देने से पूर्व फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 4,00,000 था ।

31.3.2018 को समाप्त वर्ष के लिए फर्म का लाभ-हानि विनियोजन खाता तथा साझेदारों के चालू खाते तैयार कीजिए ।

6

A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 3 : 4. On 1.4.2017 the balances in their Capital and Current Accounts were as follows :

	Capital Accounts ₹	Current Accounts ₹
A	4,00,000 Cr.	20,000 Dr.
B	5,00,000 Cr.	10,000 Dr.
C	6,00,000 Cr.	15,000 Dr.

Their partnership deed provided for the following :

- Interest on Capital @ 9% p.a.
- Salary to A @ ₹ 50,000 per quarter

On 1.1.2016 C had given a loan of ₹ 2,00,000 to the firm at 6% per annum interest. During the year their drawings were A ₹ 40,000, B ₹ 75,000 and C ₹ 55,000. On 1.1.2018, A introduced further capital ₹ 2,00,000. The net profit of the firm before allowing interest on C's loan was ₹ 4,00,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account of the firm for the year ending 31.3.2018 and the Current Accounts of the partners.

14. 31.3.2018 को समाप्त वर्ष के लिए गुड हेल्थ क्लब के नगद लेनदेनों का सारांश निम्नलिखित प्रकार है :

विवरण	राशि ₹
आरम्भिक शेष – रोकड़	70,000
बैंक	3,00,000
प्राप्त चंदा :	
2016 – 2017	40,000
2017 – 2018	3,75,000
2018 – 2019	20,000
जिम के लिए दान	1,64,000
प्रवेश शुल्क	14,000
आजीवन सदस्यता शुल्क	45,000
मज़दूरी तथा वेतन	55,000
लॉकर किराया	11,000
एक्स वाई ज़ैड लिमिटेड के 9% ऋणपत्रों में निवेश	2,40,000
हेल्थ पत्रिकाएँ	5,000
स्टेशनरी	12,500
बीमा प्रीमियम	6,760
कुरियर व्यय	800
निगम कर	9,570
मशीनरी क्रय	38,000
पुराने समाचार-पत्रों का विक्रय	300
बैंक शेष पर ब्याज	1,740
रोकड़ हस्ते	43,000

उपर्युक्त सारांश से 31.3.2018 को समाप्त वर्ष के लिए गुड हेल्थ क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता तैयार कीजिए ।



Following is the summary of cash transactions of Good Health Club for the year ending 31.3.2018 :

Particulars	Amount ₹
Opening Balance – Cash	70,000
Bank	3,00,000
Subscriptions Received :	
2016 – 2017	40,000
2017 – 2018	3,75,000
2018 – 2019	20,000
Donations for Gym	1,64,000
Admission Fees	14,000
Life Membership Fee	45,000
Wages and Salaries	55,000
Locker Rent	11,000
Invested in 9% debentures of XYZ Ltd.	2,40,000
Health Journals	5,000
Stationery	12,500
Insurance Premium	6,760
Courier Charges	800
Municipal Taxes	9,570
Machinery Purchased	38,000
Sale of Old Newspapers	300
Interest on Bank Balance	1,740
Cash in Hand	43,000

From the above summary prepare a Receipts and Payments Account of Good Health Club for the year ending 31.3.2018.



15. क, ख तथा ग साझेदार थे। उनकी स्थायी पूँजियाँ क्रमशः ₹ 60,000, ₹ 40,000 तथा ₹ 20,000 थीं। उनका लाभ विभाजन अनुपात 2 : 2 : 1 था। साझेदारी संलेख के अनुसार उन्हें 5% प्रति वर्ष पूँजी पर ब्याज देय था। इसके अतिरिक्त ख को ₹ 1,500 प्रति माह वेतन देय था। पूँजी पर ब्याज लगाने के पश्चात् परन्तु ब को वेतन देने से पूर्व ग को लाभ का 5% कमीशन देय था। वर्ष के लिए फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 80,000 था जिसको उपर्युक्त समायोजन किए बिना साझेदारों के पूँजी अनुपात में बाँट दिया गया। अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए।

6

### अथवा

टी तथा एन एक फर्म के साझेदार थे। 31 मार्च, 2018 को उन्होंने एम को एक नया साझेदार बनाने का निर्णय लिया। 31 मार्च, 2018 को टी तथा एन का स्थिति विवरण निम्नलिखित प्रकार से था :

### 31.3.2018 को टी तथा एन का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	18,000	बैंक में रोकड़	1,000
सामान्य संचय	2,000	देनदार	40,000
पूँजी :		स्टॉक	6,000
टी           30,000		फर्नीचर	3,000
एन <u>15,000</u>	45,000	फ्रीहोल्ड प्रॉपर्टी	15,000
	65,000		65,000

वे एम को निम्नलिखित शर्तों पर नया साझेदार बनाने के लिए सहमत हुए :

- एम ₹ 20,000 लायेगा, जिसमें से ₹ 4,500 को उसका ख्याति प्रीमियम माना जायेगा, जिसे व्यवसाय में ही रोका जायेगा।
- एम को फर्म के लाभ का  $\frac{1}{4}$  भाग प्राप्त होगा।
- देनदारों के 5% का संदिग्ध ऋणों के लिए एक प्रावधान बनेगा।
- फर्नीचर का 5% से मूल्यहास किया।
- स्टॉक का ₹ 5,000 पर पुनर्मूल्यांकन किया।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा नई फर्म का प्रारंभिक स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

6



A, B and C were partners. Their fixed capitals were ₹ 60,000, ₹ 40,000 and ₹ 20,000 respectively. Their profit sharing ratio was 2 : 2 : 1. According to the partnership deed, they were entitled to interest on capital @ 5% p.a. In addition, B was also entitled to draw a salary of ₹ 1,500 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, ₹ 80,000, were distributed in the ratio of their capitals without providing for any of the above adjustments. Showing your workings clearly, pass the necessary adjustment entry.

**OR**

T and N were partners in a firm. On 31<sup>st</sup> March, 2018 they decided to admit M as a new partner. On 31<sup>st</sup> March, 2018 the Balance Sheet of T and N stood as follows :

**Balance Sheet of T and N as at 31.3.2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	18,000	Cash at Bank	1,000
General Reserve	2,000	Debtors	40,000
Capital :		Stock	6,000
T           30,000		Furniture	3,000
N <u>15,000</u>	45,000	Freehold Property	15,000
	65,000		65,000

They agreed to admit M as a new partner subject to the following terms and conditions :

- (i) M will bring in ₹ 20,000 of which ₹ 4,500 will be treated as his share of goodwill premium to be retained in the business.
- (ii) M will be entitled to  $\frac{1}{4}$ <sup>th</sup> share of the profits in the firm.
- (iii) A provision for doubtful debts was to be created at 5% on the debtors.
- (iv) Furniture was to be depreciated by 5%.
- (v) Stock was to be revalued at ₹ 5,000.

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

16. रॉयल लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को 25% प्रीमियम पर, जो आवेदन के साथ देय था, निर्गमित करने का निर्णय लिया। 4,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 1,00,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापस कर दी गई। शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन किया गया। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्नलिखित प्रकार से करना था :

आवेदन पर : ₹ 4 प्रति अंश (प्रीमियम सहित)

आबंटन पर : ₹ 3.50 प्रति अंश

प्रथम तथा अन्तिम याचना पर : शेष

आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया। आबंटन पर देय राशि से अतिरिक्त आवेदन राशि, यदि कोई थी, को वापस कर दिया गया। रघु, जिसने 7,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया। आबंटन के तुरन्त पश्चात् उसके अंशों का हरण कर लिया गया। इसके पश्चात् प्रथम तथा अन्तिम याचना माँगी गई।

नन्दन, जिसने 10,500 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान नहीं किया। उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया। हरण किए गए सभी अंशों को ₹ 11.50 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त मीता को पुनःनिर्गमित कर दिए गए।

रॉयल लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8

### अथवा

सरल लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 25,000 समता अंशों को सममूल्य पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्नलिखित प्रकार से देय था :

आवेदन पर : ₹ 20 प्रति अंश

आबंटन पर : ₹ 30 प्रति अंश

प्रथम याचना पर : ₹ 25 प्रति अंश

दूसरी तथा अन्तिम याचना पर : ₹ 25 प्रति अंश

24,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को अंशों का आबंटन कर दिया गया। सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा निम्नलिखित प्रकार से प्राप्त हुई :

18,000 अंशों पर : पूर्ण राशि

2,000 अंशों पर : ₹ 75 प्रति अंश

2,500 अंशों पर : ₹ 50 प्रति अंश

1,500 अंशों पर : ₹ 20 प्रति अंश

कम्पनी ने उन अंशों का हरण कर लिया जिन पर ₹ 75 प्रति अंश से कम प्राप्त हुए। हरण किए गए अंशों को ₹ 95 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8



Royal Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of 25% payable with application. Applications for 4,50,000 shares were received. Applications for 1,00,000 shares were rejected and money refunded. Pro-rata allotment was made to the remaining applicants. The amount per share was payable as follows :

On Application	: ₹ 4 per share including premium
On Allotment	: ₹ 3.50 per share
Balance on 1 <sup>st</sup> and Final Call.	

Excess application money received with applications was adjusted with sums due on allotment.

Application money in excess of sums due on allotment, if any, was refunded. Raghu, who had applied for 7,000 shares failed to pay allotment money. His shares were forfeited immediately after allotment. Afterwards the first and final call was made.

Nandan, who had applied for 10,500 shares, failed to pay the first and final call. His shares were also forfeited. All the forfeited shares were reissued at ₹ 11.50 fully paid up, to Meeta.

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

### OR

Saral Ltd. invited applications for issuing 25,000 equity shares of ₹ 100 each at par. The amount per share was payable as follows :

On Application	: ₹ 20 per share
On Allotment	: ₹ 30 per share
On First Call	: ₹ 25 per share
On Second and Final Call	: ₹ 25 per share

Applications were received for 24,000 shares and the shares were allotted to all the applicants. All calls were made and were received as follows :

On 18,000 shares	: Full amount
On 2,000 shares	: ₹ 75 per share
On 2,500 shares	: ₹ 50 per share
On 1,500 shares	: ₹ 20 per share

The company forfeited those shares on which less than ₹ 75 per share were received. The forfeited shares were reissued at ₹ 95 per share fully paid up.

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

17. माइकल, जेक्सन तथा जॉन एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2017 को उन्होंने अपनी फर्म का विघटन करने का निर्णय लिया । उस तिथि को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

### 31.3.2017 को माइकल, जेक्सन तथा जॉन का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	11,500	बैंक	6,000
ऋण	3,500	देनदार	48,400
पूँजी :		घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	<u>2,400</u>
माइकल 50,000		व्यापारिक स्टॉक	16,000
जेक्सन 25,000		फर्नीचर	2,000
जॉन <u>14,000</u>	89,000	विविध सम्पत्तियाँ	34,000
	1,04,000		1,04,000

यह सहमति हुई कि :

- माइकल ₹ 2,600 में फर्नीचर ले लेगा तथा ₹ 40,000 के देनदार, ₹ 34,400 में लेगा तथा ₹ 10,000 के लेनदारों का भुगतान वह इसी राशि पर करेगा ।
- जेक्सन सारे व्यापारिक स्टॉक को ₹ 14,000 में तथा अन्य विविध सम्पत्तियाँ को ₹ 28,800 में लेगा (जो पुस्तक मूल्य से 10% कम था) ।
- जॉन शेष अन्य विविध सम्पत्तियों को पुस्तक मूल्य के 90% पर लेगा तथा उसने ऋण का भुगतान करने का उत्तरदायित्व लिया ।
- शेष देनदारों को एक ऋण एकत्रित करने वाली ऐजेंसी को पुस्तकीय मूल्य के 50% पर बेच दिया गया । विघटन व्यय ₹ 600 थे, जिनका भुगतान जॉन ने किया ।

वसूली खाता, बैंक खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए ।

8

अथवा



एन, एस तथा बी एक फर्म के साझेदार थे तथा क्रमशः  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{6}$  व  $\frac{1}{3}$  के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2017 को फर्म का स्थिति विवरण निम्नलिखित प्रकार था :

### 31.3.2017 को एन, एस तथा बी का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		फ्रीहोल्ड परिसर	40,000
एन           30,000		मशीनरी	30,000
एस           30,000		फर्नीचर	12,000
बी <u>28,000</u>	88,000	स्टॉक	22,000
देय बिल	12,000	विविध देनदार   20,000	
सामान्य संचय	12,000	घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान <u>1,000</u>	19,000
विविध लेनदार	18,000	रोकड़	7,000
	<u>1,30,000</u>		<u>1,30,000</u>

उपर्युक्त तिथि को बी ने व्यवसाय से अवकाश ग्रहण किया तथा साझेदार निम्नलिखित के लिए सहमत हुए :

- फ्रीहोल्ड परिसर तथा स्टॉक का मूल्य क्रमशः 20% तथा 15% बढ़ाया जायेगा।
- मशीनरी तथा फर्नीचर पर क्रमशः 10% तथा 7% का मूल्यहास लगाया जायेगा।
- डूबत ऋणों पर प्रावधान को ₹ 1,500 बढ़ाया जायेगा।
- बी के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 21,000 किया गया।
- फर्म को चालू रखने वाले साझेदारों ने बी के अवकाश ग्रहण करने के पश्चात् पूँजी को अपने नये लाभ विभाजन अनुपात में समायोजित करने का निर्णय लिया। उनके पूँजी खाते में आधिक्य अथवा कमी, यदि कोई है, को उनके चालू खातों के माध्यम से समायोजित किया जायेगा।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए।



Michael, Jackson and John were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 1 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2017, they decided to dissolve their firm. On that date their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Michael, Jackson and John as at 31.3.2017**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	11,500	Bank	6,000
Loan	3,500	Debtors	48,400
Capital :		<i>Less : Provision for Doubtful Debts</i>	<u>2,400</u>
Michael   50,000			46,000
Jackson   25,000		Stock in Trade	16,000
John       14,000		Furniture	2,000
	89,000	Sundry Assets	34,000
	1,04,000		1,04,000

It was agreed that :

- Michael was to take over Furniture at ₹ 2,600 and Debtors amounting to ₹ 40,000 at ₹ 34,400 and the Creditors of ₹ 10,000 were to be paid by him at this figure.
- Jackson was to take over all the stock in trade at ₹ 14,000 and some of the other Sundry Assets at ₹ 28,800 (being 10% less than book value).
- John was to take over the remaining Sundry Assets at 90% of the book value and assumed the responsibility for the discharge of the loan.
- The remaining debtors were sold to a debt collecting agency for 50% of the book value. The expenses of dissolution ₹ 600 were paid by John.

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

**OR**



N, S and B were partners in a firm sharing profits and losses in proportion of  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{6}$  and  $\frac{1}{3}$  respectively. The Balance Sheet of the firm as at 31<sup>st</sup> March, 2017 was as follows :

**Balance Sheet of N, S and B as at 31.3.2017**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Freehold Premises	40,000
N           30,000		Machinery	30,000
S           30,000		Furniture	12,000
B <u>28,000</u>	88,000	Stock	22,000
Bills Payable	12,000	Sundry Debtors	20,000
General Reserve	12,000	Less : Provision for Bad Debts <u>1,000</u>	19,000
Sundry Creditors	18,000	Cash	7,000
	<u>1,30,000</u>		<u>1,30,000</u>

B retired from the business on the above date and the partners agreed to the following :

- (i) Freehold premises and stock were to be appreciated by 20% and 15% respectively.
- (ii) Machinery and furniture were to be depreciated by 10% and 7% respectively.
- (iii) Provision for bad debts was to be increased by ₹ 1,500.
- (iv) On B's retirement goodwill of the firm was valued at ₹ 21,000.
- (v) The continuing partners decided to adjust their capitals in their new profit-sharing ratio after retirement of B. Surplus/deficit, if any, in their capital accounts was to be adjusted through their current accounts.

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm.





**खण्ड ख**  
**विकल्प 1**  
**(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)**

**PART B**  
**Option 1**

**(Analysis of Financial Statements)**

18. एक वित्तीय कम्पनी की वित्तीय गतिविधियों के कोई दो उदाहरण दीजिए । 1  
Give any two examples of financing activities of a finance company.
19. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करने के लिए 'रोकड़ एवं रोकड़ तुल्यों' का अर्थ दीजिए । 1  
Give the meaning of 'cash and cash equivalents' while preparing cash flow statement.
20. कम्पनी अधिनियम, 2013 की सूची III, भाग I के अनुसार कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को किन मुख्य शीर्षकों व उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ? 4
- (i) बैंक अधिविकर्ष
  - (ii) सब्सिडी संचय
  - (iii) पूँजी शोधन संचय
  - (iv) खदान अधिकार
  - (v) एकस्व
  - (vi) लाभ-हानि विवरण का नाम शेष
  - (vii) ऋणपत्र शोधन संचय
  - (viii) कर प्रावधान

**अथवा**

(i) वित्तीय प्रबंधक, तथा (ii) उच्च प्रबंधन के लिए वित्तीय विश्लेषण के महत्त्व को संक्षेप में समझाइए । 4

Under which major heads and sub-heads will the following items be presented in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ?

- (i) Bank Overdraft
- (ii) Subsidy Reserve
- (iii) Capital Redemption Reserve
- (iv) Mining Rights
- (v) Patents
- (vi) Debit balance in the Statement of Profit and Loss
- (vii) Debenture Redemption Reserve
- (viii) Provision for Taxation

**OR**

Explain briefly the importance of financial analysis for (i) Financial Manager, and (ii) Top Management.

21. हीरा लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्नलिखित शेषों से स्वामित्व अनुपात की गणना कीजिए :

4

	₹
प्लांट तथा मशीनरी	10,00,000
भूमि तथा भवन	6,00,000
मोटर कार	8,00,000
फर्नीचर	1,50,000
स्टॉक	4,50,000
देनदार	90,000
बैंक में रोकड़	3,40,000
अचल देयताएँ	10,00,000
चालू देयताएँ	6,20,000

### अथवा

यह मानते हुए कि एक कम्पनी का ऋण-समता अनुपात 0.50 है, बताइए कि निम्नलिखित स्थितियों में यह अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा :

4

- तीन महीने के उधार पर स्थायी परिसम्पत्तियों का क्रय
- नये अंशों का नगद निर्गमन
- मशीनरी का क्रय किया तथा आपूर्तिकर्ता को समता अंशों का निर्गमन करके भुगतान किया
- 8% दीर्घावधि ऋण प्राप्त किया



From the following balances obtained from the books of Heera Ltd. calculate proprietary ratio :

	₹
Plant and Machinery	10,00,000
Land and Building	6,00,000
Motor Car	8,00,000
Furniture	1,50,000
Stock	4,50,000
Debtors	90,000
Cash at Bank	3,40,000
Non-Current Liabilities	10,00,000
Current Liabilities	6,20,000

**OR**

Assuming that the Debt to Equity ratio of a company is 0.50, state whether this ratio would increase, decrease or remain unchanged in the following cases :

- (i) Purchase of fixed assets on a credit of 3 months
- (ii) Issue of new shares for cash
- (iii) Purchased machinery and paid to the vendors by issue of equity shares
- (iv) Obtained 8% long-term loan

22. निम्नलिखित सूचना से आर.के. लिमिटेड का सामान्य आकार का लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	2016 – 17 राशि ₹	2017 – 18 राशि ₹
प्रचालनों से आगम	20,00,000	10,00,000
अन्य आय	3,00,000	80,000
उपभुक्त पदार्थों की लागत	प्रचालनों से आगम का 40%	प्रचालनों से आगम का 30%
कर्मचारी लाभहित व्यय	2,40,000	1,80,000
कर दर	40%	40%

From the following information prepare a common size Statement of Profit and Loss of R.K. Ltd :

Particulars	2016 – 17 Amount ₹	2017 – 18 Amount ₹
Revenue from operations	20,00,000	10,00,000
Other income	3,00,000	80,000
Cost of materials consumed	40% of Revenue from operations	30% of Revenue from operations
Employee benefit expenses	2,40,000	1,80,000
Tax rate	40%	40%

23. 31 मार्च, 2018 को एक्स लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

**एक्स लिमिटेड**  
**31.3.2018 का स्थिति विवरण**

	विवरण	नोट सं.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>				
1.	<b>अंशधारी निधियाँ :</b>			
	(अ) अंश पूँजी		6,30,000	5,60,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	1	3,80,000	1,82,000
2.	<b>चालू देयताएँ :</b>			
	(अ) व्यापार देय		2,08,000	1,82,000
	(ब) अन्य चालू देयताएँ		14,000	28,000
	<b>कुल</b>		12,32,000	9,52,000
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>				
1.	<b>अचल परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(अ) स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	2	3,92,000	2,80,000
2.	<b>चालू परिसम्पत्तियाँ :</b>			
	(अ) मालसूची		1,26,000	1,82,000
	(ब) व्यापार प्राप्य		6,30,000	4,20,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		84,000	70,000
	<b>कुल</b>		12,32,000	9,52,000



## खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	<b>संचय एवं आधिक्य :</b> लाभ-हानि विवरण में शेष सामान्य संचय	2,00,000 1,80,000 3,80,000	1,00,000 82,000 1,82,000
2.	<b>मूर्त परिसम्पत्तियाँ :</b> मशीनरी लागत एकत्रित (संचित) मूल्यहास	4,50,000 (58,000) 3,92,000	3,60,000 (80,000) 2,80,000

## अतिरिक्त सूचना :

₹ 42,000 की एक पुरानी मशीन को जिस पर एकत्रित मूल्यहास ₹ 28,000 था, ₹ 56,000 में बेचा गया ।

From the following Balance Sheet of Axe Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2018, prepare a Cash Flow Statement :

**Axe Ltd.**  
**Balance Sheet as at 31.3.2018**

	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>				
1.	<b>Shareholder's Funds :</b>			
	(a) Share Capital		6,30,000	5,60,000
	(b) Reserves and Surplus	1	3,80,000	1,82,000
2.	<b>Current Liabilities :</b>			
	(a) Trade Payables		2,08,000	1,82,000
	(b) Other Current Liabilities		14,000	28,000
	<b>Total</b>		<b>12,32,000</b>	<b>9,52,000</b>



	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
<b>II – Assets :</b>				
1.	<b>Non-Current Assets :</b>			
	<b>(a) Fixed Assets :</b>			
	(i) Tangible Assets	2	3,92,000	2,80,000
2.	<b>Current Assets :</b>			
	(a) Inventories		1,26,000	1,82,000
	(b) Trade Receivables		6,30,000	4,20,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		84,000	70,000
	<b>Total</b>		<b>12,32,000</b>	<b>9,52,000</b>

**Notes to Accounts :**

Note No.	Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	<b>Reserves and Surplus :</b>		
	Balance in the Statement of Profit and Loss	2,00,000	1,00,000
	General Reserve	1,80,000	82,000
		<b>3,80,000</b>	<b>1,82,000</b>
2.	<b>Tangible Assets :</b>		
	Machinery Cost	4,50,000	3,60,000
	Accumulated Depreciation	(58,000)	(80,000)
		<b>3,92,000</b>	<b>2,80,000</b>

*Additional Information :*

An old machinery costing ₹ 42,000, on which accumulated depreciation was ₹ 28,000 was sold for ₹ 56,000.



खण्ड ख

विकल्प 2

(अभिकलित्र लेखांकन)

PART B

Option 2

(Computerised Accounting)

18. 'गुणों' का क्या अर्थ है ? 1  
What is meant by 'Attributes' ?
19. 'हार्डवेयर' का क्या अर्थ है ? 1  
What is meant by 'Hardware' ?
20. अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली की चार सीमाओं को समझाइए । 4  
Explain four limitations of Computerised Accounting System.
21. उपयोगकर्ता द्वारा एक चयन किए गए सर्वर डेटाबेस का अधिक मूल्य देने के चार सम्भावित लाभों को समझाइए । 4

अथवा

- 'प्रमाणक' (वाउचर) का क्या अर्थ है ? विभिन्न प्रकार के प्रमाणकों को समझाइए । 4  
Explain four advantages expected by the user for paying a high price for a chosen server database.

OR

What is meant by a 'voucher' ? Explain different types of vouchers.

22. 'सीक्वेंशल' तथा 'निमोनिक' कोड्स को समझाइए । 4

अथवा

- टैली में बैंक समाधान विवरण तैयार करने के चरणों का उल्लेख कीजिए । 4  
Explain 'Sequential' and 'Mnemonic' codes.

OR

State the steps to construct Bank Reconciliation Statement in Tally.

23. 'सशर्त फोर्मैटिंग' का क्या अर्थ है ? इसके लाभों को समझाइए । 6  
What is meant by 'Conditional Formatting' ? Explain its benefits.