Series HMJ/1 **SET-1**

कोड नं.
Code No. **67/1/1**

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.

	नोट		NOTE
(I)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **31** हैं ।	(I)	Please check that this question paper contains **31** printed pages.
(II)	प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।	(II)	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.
(III)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **32** प्रश्न हैं ।	(III)	Please check that this question paper contains **32** questions.
(IV)	कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।	(IV)	Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.
(V)	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 ।	(V)	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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका पूरी तरह से पालन कीजिए :

(i) *प्रश्न–पत्र* ***दो*** *भागों में विभाजित किया गया है –* ***भाग क*** *एवं* ***भाग ख*** *। इस प्रश्न–पत्र में* ***32*** *प्रश्न हैं ।* ***सभी*** *प्रश्न अनिवार्य हैं ।*

(ii) ***भाग क*** *सभी परीक्षार्थियों के लिए* ***अनिवार्य*** *है ।*

(iii) ***भाग ख*** *में दो विकल्प दिए गए हैं (1) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा (2) अभिकलित्र लेखांकन । इसमें दिए गए विकल्पों में से आप किसी* ***एक*** *विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।*

(iv) ***चयनित*** *विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर-पुस्तिका पर चयन किए गए* ***विकल्प का शीर्षक*** *अवश्य लिखिए ।*

(v) *प्रश्न संख्या* ***1*** *से* ***13*** *तथा* ***23*** *से* ***29*** *तक अति लघु-उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***1*** *अंक का है ।*

(vi) *प्रश्न संख्या* ***14*** *और* ***30*** *तक लघु-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***3*** *अंकों का है ।*

(vii) *प्रश्न संख्या* ***15*** *से* ***18*** *तथा* ***31*** *लघु-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***4*** *अंकों का है ।*

(viii) *प्रश्न संख्या* ***19, 20*** *तथा* ***32*** *दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***6*** *अंकों का है ।*

(ix) *प्रश्न संख्या* ***21*** *और* ***22*** *दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***8*** *अंकों का है ।*

(x) *उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होने चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।*

(xi) *कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालांकि तीन-तीन अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, चार-चार अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, छः-छः अंकों वाले* ***1*** *प्रश्न में और आठ-आठ अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया है । आपको ऐसे प्रश्नों में केवल एक ही विकल्प का उत्तर देना है ।*

(xii) *इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक भाग और प्रश्न के साथ अलग-अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।*

भाग क

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

1. यदि साझेदारों के पूँजी खाते स्थायी हैं, तो पूँजी आहरण का लेखा किस खाते में किया जाएगा ? *1*

2. मीरा, मायरा तथा नीरा साझेदार थीं तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटती थीं । 1 अप्रैल, 2019 से उन्होंने भविष्य के लाभ 7 : 5 : 3 के अनुपात में बाँटने का निर्णय लिया । उस तिथि को उनके स्थिति विवरण में विज्ञापन उचंती खाता ₹ 45,000 का शेष दर्शा रहा था । विज्ञापन उचंती खाते की राशि को अपलिखित करने के लिए मीरा, मायरा तथा नीरा के पूँजी खातों के जमा पक्ष में खतौनी की जाने वाली राशि क्रमशः होगी : *1*

(A) ₹ 18,000, ₹ 18,000 तथा ₹ 9,000

(B) ₹ 15,000, ₹ 15,000 तथा ₹ 15,000

(C) ₹ 21,000, ₹ 15,000 तथा ₹ 9,000

(D) ₹ 22,500, ₹ 22,500 तथा शून्य

ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY

General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

(i) *This question paper comprises **two** Parts – **A** and **B**. There are **32** questions in the question paper. **All** questions are compulsory.*

(ii) ***Part A** is **compulsory** for all candidates.*

(iii) ***Part B** has two options i.e. (1) Analysis of Financial Statements and (2) Computerized Accounting. You have to attempt only **one** of the given options.*

(iv) ***Heading of the option** opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular **OPTION**.*

(v) *Question nos. **1** to **13** and **23** to **29** are very short answer type questions carrying **1** mark each.*

(vi) *Question nos. **14** and **30** are short answer type–I questions carrying **3** marks each.*

(vii) *Question nos. **15** to **18** and **31** are short answer type–II questions carrying **4** marks each.*

(viii) *Question nos. **19, 20** and **32** are long answer type–I questions carrying **6** marks each.*

(ix) *Question nos. **21** and **22** are long answer type–II questions carrying **8** marks each.*

(x) *Answers should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.*

(xi) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in **2** questions of three marks, **2** questions of four marks, **1** question of six marks and **2** questions of eight marks. You have to attempt only one of the choices in such questions.*

(xii) *However, separate instructions are given with each part and question, wherever necessary.*

PART A

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

1. In case the partners' capitals are fixed, in which account will withdrawal of capital be recorded ? *1*

2. Meera, Myra and Neera were partners sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. They decided to share future profits in the ratio of 7 : 5 : 3 with effect from 1st April, 2019. Their Balance Sheet as on that date showed a balance of ₹ 45,000 in Advertisement Suspense Account. The amount to be debited respectively to the capital accounts of Meera, Myra and Neera for writing off the amount in Advertisement Suspense Account will be : *1*

(A) ₹ 18,000, ₹ 18,000 and ₹ 9,000

(B) ₹ 15,000, ₹ 15,000 and ₹ 15,000

(C) ₹ 21,000, ₹ 15,000 and ₹ 9,000

(D) ₹ 22,500, ₹ 22,500 and Nil

3. मोना तथा टीना एक फर्म की साझेदार थीं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटती थीं । नैना को फर्म के लाभों में $\frac{1}{6}$ वें भाग के लिए प्रवेश दिया गया । प्रवेश के समय, फर्म के स्थिति विवरण में कामगार क्षतिपूर्ति संचय ₹ 32,000 का शेष दर्शा रहा था । कामगार क्षतिपूर्ति का दावा ₹ 40,000 निर्धारित किया गया । संचय से दावे के आधिक्य की खतौनी : *1*

(A) पुनर्मूल्यांकन खाते के जमा पक्ष में की जाएगी ।

(B) पुनर्मूल्यांकन खाते के नाम पक्ष में की जाएगी ।

(C) पुराने साझेदारों के पूँजी खातों के जमा पक्ष में की जाएगी ।

(D) पुराने साझेदारों के पूँजी खातों के नाम पक्ष में की जाएगी ।

4. दिया, रिया तथा तिया साझेदार थीं तथा 2 : 3 : 5 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटती थीं । 28 नवम्बर, 2019 को तिया की मृत्यु हो गई । लाभ में उसके भाग को दिया तथा रिया ने बराबर-बराबर ले लिया । नई फर्म में दिया के लाभ का भाग _____ होगा । *1*

5. एक्स तथा वाई एक फर्म के साझेदार थे तथा 7 : 3 के अनुपात मे लाभ बाँटते थे । ज़ैड को लाभों में $\frac{1}{5}$ वें भाग के लिए प्रवेश दिया गया जो उसने 75% एक्स से तथा शेष वाई से प्राप्त किया । एक्स तथा वाई का त्याग अनुपात ज्ञात कीजिए । *1*

6. एक ऐसी मद का नाम बताइए जिसे प्राप्ति एवं भुगतान खाते के भुगतान पक्ष में कभी भी दर्शाया नहीं जाता, परन्तु आय एवं व्यय खाते के नाम पक्ष में दर्शाया जाता है । *1*

7. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । ग ने अवकाश ग्रहण किया तथा संचयों, एकत्रित लाभों/हानियों तथा पुनर्मूल्यांकन पर उसके भाग के समायोजनों के पश्चात् उसके पूँजी खाते का शेष ₹ 2,50,000 था । ख्याति में उसके भाग को सम्मिलित करके ग को ₹ 3,22,000 का भुगतान किया गया । ग के अवकाश ग्रहण करने पर उसके पूँजी खाते के जमा पक्ष में लिखी जाने वाली ख्याति की राशि होगी : *1*

(A) ₹ 72,000

(B) ₹ 7,200

(C) ₹ 24,000

(D) ₹ 36,000

3. Mona and Tina were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. Naina was admitted with $\frac{1}{6}^{th}$ share in the profits of the firm. At the time of admission, Workmen's Compensation Reserve appeared in the Balance Sheet of the firm at ₹ 32,000. The claim on account of workmen's compensation was determined at ₹ 40,000. Excess of claim over the reserve will be : *1*

(A) Credited to Revaluation Account.

(B) Debited to Revaluation Account.

(C) Credited to old partner's Capital Account.

(D) Debited to old partner's Capital Account.

4. Diya, Riya and Tiya were partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 3 : 5. Tiya died on 28th November, 2019. Her share of profit was taken equally by Diya and Riya. Diya's share of profit in the new firm will be _____ . *1*

5. X and Y were partners in a firm sharing profits in the ratio of 7 : 3. Z was admitted for $\frac{1}{5}^{th}$ share in the profits which he took 75% from X and remaining from Y. Calculate the sacrificing ratio of X and Y. *1*

6. Name an item that is never shown on the payment side of Receipts and Payments Account, but is shown on the debit side of the Income and Expenditure Account. *1*

7. A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. C retired and his capital balance after adjustments regarding reserves, accumulated profits/losses and his share of gain on revaluation was ₹ 2,50,000. C was paid ₹ 3,22,000 including his share of goodwill. The amount credited to C's capital account, on his retirement, for goodwill will be : *1*

(A) ₹ 72,000

(B) ₹ 7,200

(C) ₹ 24,000

(D) ₹ 36,000

8. राहुल, साहिल तथा जतिन एक फर्म के साझेदार थे तथा 4 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 15 अक्टूबर, 2017 को राहुल की मृत्यु हो गई । उस समय सभी समायोजनों के पश्चात् साहिल तथा जतिन की पूँजियाँ क्रमश: ₹ 3,56,000 तथा ₹ 2,44,000 थीं । चालू खाते खोलकर साहिल तथा जतिन ने अपनी पूँजियों को नए लाभ विभाजन अनुपात के अनुसार समायोजित करने का निर्णय लिया । साहिल तथा जतिन की नई पूँजियों की गणना कीजिए । *1*

9. सन तथा स्टार एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । मून को फर्म में एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया । नया लाभ विभाजन अनुपात 3 : 3 : 2 था । मून अपनी ख्याति के भाग तथा अपनी पूँजी के लिए निम्न परिसम्पत्तियाँ लाया :

	₹
मशीनरी	2,00,000
फर्नीचर	1,20,000
स्टॉक	80,000
नगद	50,000

यदि उसकी पूँजी ₹ 3,80,000 मान ली जाए, तो फर्म की ख्याति होगी : *1*

(A) ₹ 70,000

(B) ₹ 2,80,000

(C) ₹ 4,50,000

(D) ₹ 1,40,000

10. रोहन, मोहन तथा सोहन साझेदार थे तथा लाभ बराबर-बराबर बाँटते थे । साझेदारी फर्म के विघटन के समय, रोहन द्वारा फर्म को दिए गए ऋण की खतौनी : *1*

(A) रोहन के पूँजी खाते के जमा पक्ष में की जाएगी ।

(B) वसूली खाते के नाम पक्ष में की जाएगी ।

(C) वसूली खाते के जमा पक्ष में की जाएगी ।

(D) बैंक खाते के जमा पक्ष में की जाएगी ।

11. एक ऋणपत्र के अंकित मूल्य पर उसके निर्गमित मूल्य का आधिक्य _____ कहलाता है । *1*

12. निम्न में से कौन-सा कथन 'संचित पूँजी' से सम्बन्धित ***नहीं*** है : *1*

(A) यह एक कम्पनी की अयाचित पूँजी का भाग है ।

(B) इसका उपयोग कम्पनी के जीवनकाल में नहीं किया जा सकता है ।

(C) इसका उपयोग पूँजीगत हानियों को अपलिखित करने के लिए किया जा सकता है ।

(D) यह अभिदत्त पूँजी का भाग है ।

8. Rahul, Sahil and Jatin were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 2. Rahul died on 15th October, 2017. At that time, the capitals of Sahil and Jatin after all the adjustments were ₹ 3,56,000 and ₹ 2,44,000 respectively. Sahil and Jatin decided to adjust their capital according to their new profit sharing ratio by opening current accounts. Calculate the new capitals of Sahil and Jatin. *1*

9. Sun and Star were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 1. Moon was admitted as a new partner in the firm. New profit sharing ratio was 3 : 3 : 2. Moon brought the following assets towards his share of goodwill and his capital :

	₹
Machinery	2,00,000
Furniture	1,20,000
Stock	80,000
Cash	50,000

If his capital is considered as ₹ 3,80,000, the goodwill of the firm will be : *1*

(A) ₹ 70,000

(B) ₹ 2,80,000

(C) ₹ 4,50,000

(D) ₹ 1,40,000

10. Rohan, Mohan and Sohan were partners sharing profits equally. At the time of dissolution of the partnership firm, Rohan's loan to the firm will be : *1*

(A) Credited to Rohan's Capital Account.

(B) Debited to Realisation Account.

(C) Credited to Realisation Account.

(D) Credited to Bank Account.

11. Excess of issue price of a debenture over its face value is called _____ . *1*

12. Which of the following statements does ***not*** relate to 'Reserve Capital' : *1*

(A) It is part of uncalled capital of a company.

(B) It cannot be used during the lifetime of a company.

(C) It can be used for writing off capital losses.

(D) It is part of subscribed capital.

13. ऐसी किसी एक मद का नाम बताइए जिसका स्थानान्तरण एक साझेदारी फर्म के विघटन के समय वसूली खाते के जमा पक्ष में किया जाता है, परन्तु उसके लिए कोई नगद भुगतान नहीं किया जाता । *1*

14. एक खेलकूद क्लब के वित्तीय विवरणों को तैयार करते समय निम्न मदों का लेखा कैसे किया जाएगा ? *3*

विवरण	राशि ₹
पुरस्कार निधि	44,000
पुरस्कार निधि निवेशों पर ब्याज	6,000
दिए गए पुरस्कार	46,000
मैच व्यय	64,000
पुरस्कार निधि निवेश	44,000

अथवा

एक धर्मार्थ औषधालय से सम्बन्धित निम्न सूचना से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाते में दर्शाई जाने वाली वर्ष के दौरान उपभोग की गई दवाइयों की राशि की गणना कीजिए : *3*

विवरण	राशि ₹
1.4.2018 को दवाइयों का स्टॉक	60,000
1.4.2018 को दवाइयों के लेनदार	40,000
31.3.2019 को दवाइयों का स्टॉक	10,000
31.3.2019 को दवाइयों के लेनदार	25,000
31.3.2019 को दवाइयों के लिए अग्रिम	22,000
वर्ष के दौरान दवाइयों का उधार क्रय	2,76,000
वर्ष के दौरान दवाइयों का नगद क्रय	46,500

15. राम, मोहन तथा सोहन साझेदार थे तथा 2 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । राम ने प्रत्येक माह ₹ 3,000 का आहरण किया तथा मोहन ने प्रत्येक माह ₹ 4,000 का आहरण किया । आहरण पर 6% वार्षिक दर से ब्याज लगाया गया, जबकि साझेदारी संलेख में आहरण पर ब्याज के लिए कोई प्रावधान नहीं था ।

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए त्रुटि की शुद्धि के लिए आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए । *4*

अथवा

13. Name an item which is transferred to credit side of Realisation Account at the time of dissolution of partnership firm, but does not involve cash payment. *1*

14. How would the following items be treated while preparing the financial statements of a sports club ? *3*

Particulars	Amount ₹
Prize Fund	44,000
Interest on Prize Fund Investments	6,000
Prizes Awarded	46,000
Match Expenses	64,000
Prize Fund Investments	44,000

OR

From the following information of a charitable dispensary, calculate the amount of medicines consumed during the year that would appear in the Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2019 : *3*

Particulars	Amount ₹
Stock of medicines on 1.4.2018	60,000
Creditors for medicines 1.4.2018	40,000
Stock of medicines 31.3.2019	10,000
Creditors for medicines 31.3.2019	25,000
Advances for medicines 31.3.2019	22,000
Credit purchases of medicines during the year	2,76,000
Cash purchases of medicines during the year	46,500

15. Ram, Mohan and Sohan were partners sharing profits in the ratio of 2 : 1 : 1. Ram withdrew ₹ 3,000 every month and Mohan withdrew ₹ 4,000 every month. Interest on drawings @ 6% p.a. was charged, whereas the partnership deed was silent about interest on drawings.
Showing your working clearly, pass the necessary adjustment entry to rectify the error. *4*

OR

यदु, विदु तथा राधू एक फर्म के साझेदार थे तथा 4 : 3 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2018 को उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 9,00,000, ₹ 5,00,000 तथा ₹ 4,00,000 थी । 1 नवम्बर, 2018 को यदु ने फर्म को ₹ 80,000 का ऋण दिया । साझेदारी समझौते के अनुसार :

(i) साझेदारों को पूँजी पर 6% वार्षिक दर से ब्याज देय था ।

(ii) साझेदारों के आहरण पर 8% वार्षिक दर से ब्याज लगाना था ।

वर्ष 2018 – 19 के दौरान फर्म ने ₹ 2,53,000 का लाभ (यदु के ऋण पर ब्याज के पश्चात्) अर्जित किया । वर्ष भर में साझेदारों के आहरण की राशि यदु : ₹ 80,000, विदु : ₹ 70,000 तथा राधू : ₹ 50,000 थी ।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए । *4*

16. फुरका, तनमय तथा बरकत एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । फर्म प्रत्येक वर्ष 31 मार्च को अपने खाते बन्द करती थी । 31 जुलाई, 2019 को तनमय की मृत्यु हो गई । उसके निष्पादक को निम्न देय था :

(i) उसकी पूँजी ₹ 8,00,000 तथा ख्याति में उसका भाग । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 96,000 किया गया ।

(ii) साझेदारी समझौते के अनुसार लाभ में उसका भाग जिसकी गणना पिछले 3 वर्षों के औसत लाभ के आधार पर की जाएगी । पिछले 3 वर्षों का औसत लाभ ₹ 78,000 था ।

(iii) उसकी मृत्यु के समय तनमय के निष्पादकों को चैक द्वारा ₹ 95,000 का भुगतान किया गया तथा शेष का स्थानान्तरण उसके निष्पादक के ऋण खाते में कर दिया गया ।

तनमय की मृत्यु पर फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *4*

17. रोनित स्टाइल्स लिमिटेड ₹ 100 प्रत्येक के समता अंशों में विभक्त ₹ 85,00,000 की पूँजी से पंजीकृत थी । कम्पनी ने 45,000 अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर – ₹ 25, आबंटन पर – ₹ 35, प्रथम याचना पर – ₹ 25 तथा अन्तिम याचना पर – शेष राशि ।

42,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को अंशों का आबंटन कर दिया गया । कवि, जिसे 3,300 अंशों का आबंटन किया गया था, दोनों याचनाओं का भुगतान करने में असफल रहा । उसके अंशों का हरण कर लिया गया ।

कम्पनी अधिनियम, 2013 को अनुसूची III के अनुसार कम्पनी की अंश पूँजी को कम्पनी के स्थिति विवरण में प्रदर्शित कीजिए । *4*

Yadu, Vidu and Radhu were partners in a firm sharing profits in the ratio of 4 : 3 : 3. Their fixed capitals on 1st April, 2018 were ₹ 9,00,000, ₹ 5,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. On 1st November, 2018, Yadu gave a loan of ₹ 80,000 to the firm. As per the partnership agreement :

(i) The partners were entitled to an interest on capital @ 6% p.a.

(ii) Interest on partners' drawings was to be charged @ 8% p.a.

The firm earned profits of ₹ 2,53,000 (after interest on Yadu's loan) during the year 2018 – 19. Partners' drawings for the year amounted to Yadu : ₹ 80,000, Vidu : ₹ 70,000 and Radhu : ₹ 50,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account for the year ending 31st March, 2019. *4*

16. Furkan, Tanmay and Barkat were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. The firm closes its books on 31st March every year. Tanmay died on 31st July, 2019. His executor was entitled to :

(i) His capital ₹ 8,00,000 and his share of goodwill which was valued for the firm at ₹ 96,000.

(ii) His share of profit as per partnership agreement, which was to be calculated on the basis of average profit of last 3 years. Average profits of the last 3 years were ₹ 78,000.

(iii) Tanmay's executors were paid ₹ 95,000 by cheque at the time of his death and the balance was transferred to his executor's loan account.

Pass the necessary journal entries in the books of the firm, on Tanmay's death, for the above transactions. *4*

17. Raunit Styles Ltd. was registered with a capital of ₹ 85,00,000 divided into equity shares of ₹ 100 each. The company invited applications for issuing 45,000 shares.

The amount was payable as ₹ 25 on application, ₹ 35 on allotment, ₹ 25 on first call and balance on final call.

Applications were received for 42,000 shares and allotment was made to all the applicants. Kavi, to whom 3,300 shares were alloted, failed to pay both the calls. His shares were forfeited.

Present the Share Capital in the Balance Sheet of the company as per Schedule III of the Companies Act, 2013. *4*

18. विभिन्न परिसम्पत्तियों (रोकड़ को छोड़कर) तथा बाह्य देयताओं को वसूली खाते में स्थानान्तरित करने के पश्चात् टोनी तथा रोनी की साझेदारी फर्म के विघटन पर निम्न लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) ₹ 6,000 की एक देयता के पूर्ण निपटान के लिए ₹ 2,000 की एक अलिखित परिसम्पत्ति तथा ₹ 3,000 का नगद भुगतान किया गया ।

(ii) ₹ 10 प्रत्येक के 100 अंशों को, साझेदारों ने 3 : 2 के अपने लाभ विभाजन अनुपात में ₹ 20 प्रति अंश के बाज़ार मूल्य पर ले लिया ।

(iii) ₹ 40,000 को एक लेनदार ने पूर्ण निपटान पर ₹ 30,000 के स्टॉक को 30% के बट्टे पर ले लिया ।

(iv) ₹ 4,000 के वसूली व्ययों का वहन रोनी को करना था । रोनी ने इन व्ययों का भुगतान करने हेतु फर्म की रोकड़ का उपयोग किया । *4*

19. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए डी क्लब के निम्नलिखित प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा अतिरिक्त सूचना से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाता तैयार कीजिए :

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए डी क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता

प्राप्तियाँ		राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाए		2,000	वेतन	42,500
चन्दा :			प्रिंटिंग तथा स्टेशनरी	21,500
2017 – 18	1,200		फर्नीचर (1.10.2018)	15,000
2018 – 19	49,200		9% निवेश	3,000
2019 – 20	2,300	52,700	शेष नीचे ले गए	16,850
पुराने फर्नीचर का विक्रय (पुस्तक मूल्य ₹ 800)		500		
पुरस्कारों के लिए दान		43,000		
निवेश पर ब्याज		650		
		98,850		98,850

18. Pass the necessary journal entries for the following transactions on the dissolution of the partnership firm of Tony and Rony after the various assets (other than cash) and external liabilities have been transferred to Realization Account :

(i) An unrecorded asset of ₹ 2,000 and cash ₹ 3,000 was paid for liability of ₹ 6,000 in full settlement.

(ii) 100 shares of ₹ 10 each have been taken over by partners at market value of ₹ 20 per share in their profit sharing ratio, which is 3 : 2.

(iii) Stock of ₹ 30,000 was taken over by a creditor of ₹ 40,000 at a discount of 30% in full settlement.

(iv) Expenses of realisation ₹ 4,000 were to be borne by Rony. Rony used the firm's cash for paying these expenses. *4*

19. From the following Receipts and Payments Account of Dee Club for the year ending 31st March, 2019 and additional information, prepare an Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2019 :

Receipts and Payments Account of Dee Club for the year ending 31st March, 2019

Receipts		Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		2,000	By Salaries	42,500
To Subscription :			By Printing and Stationery	21,500
2017 – 18	1,200		By Furniture (1.10.2018)	15,000
2018 – 19	49,200		By 9% Investments	3,000
2019 – 20	2,300	52,700	By Balance c/d	16,850
To Sale of old furniture (Book value ₹ 800)		500		
To Donation for prizes		43,000		
To Interest on Investment		650		
		98,850		98,850

(i) क्लब के 400 सदस्य थे, प्रत्येक सदस्य ₹ 150 वार्षिक चन्दे का भुगतान करता था ।

(ii) भुगतान किए गए वेतन में वर्ष 2017 – 18 के लिए ₹ 3,150 सम्मिलित थे तथा वर्ष 2018 – 19 का अदत्त वेतन ₹ 4,250 था ।

(iii) 30 नवम्बर, 2018 को 9% निवेश किया गया । वर्ष के प्रारम्भ में क्लब के पास इसी प्रकार के ₹ 8,000 के निवेश थे ।

(iv) फर्नीचर पर 10% वार्षिक दर से मूल्यह्रास लगाइए । विक्रय किए गए फर्नीचर पर कोई मूल्यह्रास नहीं लगाना है । *6*

20. (i) वाई लिमिटेड ने ई.एक्स. लिमिटेड की निम्न परिसम्पत्तियों का क्रय किया :

₹ 60,00,000 की भूमि तथा भवन को ₹ 84,00,000 में; ₹ 40,00,000 के संयंत्र तथा मशीनरी को ₹ 36,00,000 में ।

क्रय प्रतिफल ₹ 1,10,00,000 था । ई.एक्स. लिमिटेड के पक्ष में ₹ 20,00,000 का एक विनिमय पत्र स्वीकार करके तथा शेष का ₹ 100 प्रत्येक के 8% ऋणपत्रों को 20% के प्रीमियम पर निर्गमित करके भुगतान किया गया ।

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

(ii) जैड लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 2,00,000, 8% ऋणपत्रों का निर्गमन 6% के बट्टे पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 5 वर्ष पश्चात् 10% प्रीमियम पर किया जाना था । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर – ₹ 50 प्रति ऋणपत्र तथा

आबंटन पर – शेष

जैड लिमिटेड की पुस्तकों में ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *3+3*

अथवा

महेश लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 20,000, 10% ऋणपत्रों का निर्गमन किया । 31 मार्च, 2019 को 8,000, 10% ऋणपत्रों का शोधन देय था । 31 मार्च, 2018 को कम्पनी के पास ऋणपत्र शोधन संचय खाते में ₹ 4,40,000 का शेष था । 1 अप्रैल, 2018 को कम्पनी ने ऋणपत्र शोधन निवेश में आवश्यक राशि का निवेश किया ।

ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । ऋणपत्रों पर ब्याज की प्रविष्टियाँ नहीं करनी है । *6*

(i) The club has 400 members, each paying an annual subscription of ₹ 150.

(ii) Salaries paid included ₹ 3,150 for the year 2017 – 18 and outstanding salaries for the year 2018 – 19 were ₹ 4,250.

(iii) 9% investments were made on 30th November, 2018. The club had a similar investment of ₹ 8,000 at the beginning of the year.

(iv) Depreciate furniture @ 10% p.a. No depreciation is charged on the furniture sold. *6*

20. (i) Vayee Ltd. purchased the following assets of E.X. Ltd. :

Land and Building of ₹ 60,00,000 at ₹ 84,00,000; Plant and Machinery of ₹ 40,00,000 at ₹ 36,00,000.

The purchase consideration was ₹ 1,10,00,000. Payment was made by accepting a Bill of Exchange in favour of E.X. Ltd. of ₹ 20,00,000 and remaining by issue of 8% debentures of ₹ 100 each at a premium of 20%.

Record the necessary journal entries for the above transactions in the books of Vayee Ltd.

(ii) Zed Ltd. issued 2,00,000, 8% debentures of ₹ 100 each at a discount of 6% redeemable at a premium of 10% after 5 years. The amount was payable as follows :

On application – ₹ 50 per debenture and

On allotment – balance

Record the necessary journal entries for the issue of debentures in the books of Zed Ltd. *3+3*

OR

Mahesh Ltd. had issued 20,000, 10% debentures of ₹ 100 each. 8,000, 10% debentures were due for redemption on 31st March, 2019. The company had a balance of ₹ 4,40,000 in the Debenture Redemption Reserve Account on 31st March, 2018. The company invested the required amount in the Debenture Redemption Investment on 1st April, 2018.

Pass the necessary journal entries for redemption of debentures. Ignore the entries for interest on debentures. *6*

21. बादल तथा बिजली एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को बादल तथा बिजली का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :			भवन	1,50,000
बादल	1,50,000		निवेश	73,000
बिजली	90,000	2,40,000	स्टॉक	43,000
बादल का चालू खाता		12,000	देनदार	20,000
निवेश घटत-बढ़त संचय		24,000	नगद	22,000
देय बिल		8,000	बिजली का चालू खाता	2,000
लेनदार		26,000		
		3,10,000		3,10,000

उपर्युक्त तिथि को फर्म के लाभों में $\frac{1}{6}$ वें भाग के लिए रैना को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया । समझौते की शर्तें निम्न प्रकार से थीं :

(i) रैना अपनी पूँजी के लिए ₹ 40,000 लाएगी और बादल तथा बिजली की पूँजियों का समायोजन रैना की पूँजी के आधार पर चालू खाते खोलकर किया जाएगा ।

(ii) रैना ख्याति प्रीमियम की अपनी राशि ₹ 12,000 नगद लाएगी ।

(iii) भवन का मूल्यांकन ₹ 15,000 तथा स्टॉक का ₹ 3,000 अधिक किया गया ।

(iv) डूबत ऋणों के लिए देनदारों पर 10% का प्रावधान करना था ।

पुनर्मूल्यांकन खाता तथा बादल, बिजली एवं रैना के चालू खाते तथा पूँजी खाते तैयार कीजिए । *8*

अथवा

21. Badal and Bijli were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of Badal and Bijli as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :			Building	1,50,000
Badal	1,50,000		Investments	73,000
Bijli	90,000	2,40,000	Stock	43,000
Badal's Current A/c		12,000	Debtors	20,000
Investment Fluctuation Reserve		24,000	Cash	22,000
Bills Payable		8,000	Bijli's Current A/c	2,000
Creditors		26,000		
		3,10,000		3,10,000

Raina was admitted on the above date as a new partner for $\frac{1}{6}$th share in the profits of the firm. The terms of agreement were as follows :

(i) Raina will bring ₹ 40,000 as her capital and capitals of Badal and Bijli will be adjusted on the basis of Raina's capital by opening current accounts.

(ii) Raina will bring her share of goodwill premium for ₹ 12,000 in cash.

(iii) The building was overvalued by ₹ 15,000 and stock by ₹ 3,000.

(iv) A provision of 10% was to be created on debtors for bad debts.

Prepare the Revaluation Account and Current and Capital Accounts of Badal, Bijli and Raina. *8*

OR

प्रेम, कुमार तथा आरती साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को प्रेम, कुमार तथा आरती का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :			भवन	25,000
प्रेम	30,000		संयन्त्र एवं मशीनरी	15,000
कुमार	20,000		निवेश	10,000
आरती	20,000	70,000	देनदार	10,000
सामान्य संचय		8,000	स्टॉक	5,000
निवेश उतार-चढ़ाव संचय		2,000	नगद	25,000
विविध लेनदार		10,000		
		90,000		90,000

उपर्युक्त तिथि को कुमार ने अवकाश ग्रहण किया । अवकाश ग्रहण की शर्तें निम्न थी :

(i) कुमार ने ख्याति के अपने भाग का विक्रय ₹ 8,000 में प्रेम को तथा ₹ 4,000 में आरती को किया ।

(ii) स्टॉक का मूल्य ₹ 1,000 तथा भवन का ₹ 7,000 कम पाया गया ।

(iii) निवेशों को ₹ 11,000 में बेच दिया गया ।

(iv) ₹ 7,000 का एक अलिखित लेनदार था ।

(v) कुमार को ₹ 30,000 का नगद भुगतान किया गया जिसे प्रेम तथा आरती 2 : 1 के अनुपात में लाए । कुमार की शेष राशि का निपटान कुमार के पक्ष में देय एक विनिमय पत्र को स्वीकार करके किया गया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । *8*

Prem, Kumar and Aarti were partners sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as under :

Balance Sheet of Prem, Kumar and Aarti as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :			Building	25,000
Prem	30,000		Plant and Machinery	15,000
Kumar	20,000		Investment	10,000
Aarti	20,000	70,000	Debtors	10,000
General Reserve		8,000	Stock	5,000
Investment Fluctuation Reserve		2,000	Cash	25,000
Sundry Creditors		10,000		
		90,000		90,000

On the above date, Kumar retired. The terms of retirement were :

(i) Kumar sold his share of goodwill to Prem for ₹ 8,000 and to Aarti for ₹ 4,000.

(ii) Stock was found to be undervalued by ₹ 1,000 and building by ₹ 7,000.

(iii) Investments were sold for ₹ 11,000.

(iv) There was an unrecorded creditor of ₹ 7,000.

(v) An amount of ₹ 30,000 was paid to Kumar in cash which was contributed by Prem and Aarti in the ratio of 2 : 1. The balance amount of Kumar was settled by accepting a Bill of Exchange in favour of Kumar.

Prepare the Revaluation Account, Capital Accounts of partners and the Balance Sheet of the reconstituted firm. *8*

22. (i) आर.पी. लिमिटेड ने रहीम के ₹ 10 प्रत्येक के ₹ 3 प्रति अंश प्रीमिमय पर निर्गमित किए गए 1,500 अंशों का हरण आबंटन तथा प्रथम याचना राशि का भुगतान नहीं करने पर कर लिया । रहीम ने 3,000 अंशों के लिए आवेदन किया था । इन अंशों पर, राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर	–	₹ 3 प्रति अंश
आबंटन पर (प्रीमियम सहित)	–	₹ 5 प्रति अंश
प्रथम याचना पर	–	₹ 3 प्रति अंश
अन्तिम याचना पर	–	शेष

अन्तिम याचना राशि माँगी नहीं गई थी । हरण किए गए अंशों में से 1,000 अंशों को ₹ 8,500 पूर्ण प्रदत्त पुन: निर्गमित कर दिया गया ।

आर.पी. लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

(ii) मैक्स लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 500 अंशों का हरण ₹ 20 प्रति अंश की प्रथम याचना तथा ₹ 25 प्रति अंश की अंतिम याचना का भुगतान नहीं करने पर कर लिया । इन अंशों में से 250 अंशों को ₹ 50 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन: निर्गमित कर दिया गया ।

मैक्स लिमिटेड की पुस्तकों में अंशों के हरण तथा पुन:निर्गमन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । अंश हरण खाता भी तैयार कीजिए । *4+4*

अथवा

करूर लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,40,000 समता अंशों को ₹ 4 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से किया जाना था :

आवेदन पर	–	₹ 4 प्रति अंश (₹ 2 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	–	₹ 4 प्रति अंश
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर	–	₹ 6 प्रति अंश (₹ 2 प्रीमियम सहित)

3,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आंबटन कर दिया गया । आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर दिया गया । सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा प्राप्त हो गईं केवल रोहिनी को छोड़कर, जो अपने आवेदित 7,500 अंशों पर आबंटन तथा प्रथम एवं अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रही । इन अंशों का हरण कर लिया गया । बाद में हरण किए गए अंशों में से 40% अंशों को ₹ 11 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन:निर्गमित कर दिया गया ।

करूर लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । जहाँ आवश्यक हो अदत्त याचना खाता तथा पूर्वदत्त याचना खाता खोलिए । *8*

22. (i) R.P. Ltd. forfeited 1,500 shares of Rahim of ₹ 10 each issued at a premium of ₹ 3 per share for non-payment of allotment and first call money. Rahim had applied for 3,000 shares. On these shares, amount was payable as follows :

On application	–	₹ 3 per share
On allotment (including premium)	–	₹ 5 per share
On first call	–	₹ 3 per share
On final call	–	Balance

Final call has not been called up. 1,000 of the forfeited shares were reissued for ₹ 8,500 as fully paid-up.

Record the necessary journal entries for the above transactions in the books of R.P. Ltd.

(ii) Max Ltd. forfeited 500 shares of ₹ 100 each for non-payment of first call of ₹ 20 per share and final call of ₹ 25 per share. 250 of these shares were re-issued at ₹ 50 per share fully paid-up.

Pass the necessary journal entries in the books of Max Ltd. for forfeiture and re-issue of shares. Also prepare the Share Forfeiture Account. *4+4*

OR

Karur Ltd. invited applications for issuing 2,40,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 4 per share. The amount was payable as under :

On application	–	₹ 4 per share (including premium ₹ 2)
On allotment	–	₹ 4 per share
On first and final call	–	₹ 6 per share (including premium ₹ 2)

Applications for 3,00,000 shares were received and pro-rata allotment was made to all the applicants. Excess application money received on application was adjusted towards sums due on allotment. All calls were made and were duly received except from Rohini, who failed to pay allotment and first and final call on 7,500 shares applied by her. These shares were forfeited. Afterwards, 40% of the forfeited shares were re-issued at ₹ 11 per share as fully paid-up.

Pass the necessary journal entries in the books of Karur Ltd. Open call-in-arrears and call-in-advance accounts wherever necessary. *8*

भाग ख

विकल्प 1

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. वित्तीय विवरण विश्लेषण की किसी एक सीमा का उल्लेख कीजिए । *1*

24. 0·75 : 1 के तरल अनुपात पर 'देय तिथि को बट्टे पर भुनाए गए एक प्राप्य बिल के अनादरण' के प्रभाव का उल्लेख कीजिए । अपने उत्तर के समर्थन में कारण भी दीजिए । *1*

25. उल्लेख कीजिए कि निम्न कथन सही है अथवा ग़लत : *1*

'इन्वेन्ट्री आवर्त अनुपात वित्तीय उत्तोलन का माप है ।'

26. एक्स लिमिटेड के कुल देनदार ₹ 9,00,000 थे । इसने डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए 10% का प्रावधान किया । 'व्यापारिक प्राप्य आवर्त अनुपात' की गणना करने के लिए देनदारों की कितनी राशि का उपयोग किया जाएगा ? *1*

27. रोकड़ प्रवाह विवरण से संबंधित किसी एक गतिविधि का उदाहरण दीजिए जो हमेशा वित्तीय होती है । *1*

28. 1 अक्टूबर, 2018 को माइक्रो लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 20,000, 8% ऋणपत्रों का निर्गमन किया तथा इन ऋणपत्रों पर 31 मार्च, 2019 को ₹ 80,000 ब्याज का भुगतान किया । 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए वित्तीय गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए । *1*

29. एक निवेश प्राय: रोकड़-तुल्य के योग्य केवल तब होता है जब इसके अधिग्रहण की तिथि से इसकी परिपक्वता अवधि अल्प हो : *1*

(A) एक माह अथवा कम

(B) तीन माह अथवा कम

(C) तीन माह अथवा अधिक

(D) एक वर्ष अथवा कम

PART B

OPTION 1

(Analysis of Financial Statements)

23. State any one limitation of Financial Statement Analysis. *1*

24. State the impact of 'Bills Receivable discounted dishonoured on due date' on the liquid ratio of 0·75 : 1. Also give reason in support of your answer. *1*

25. State whether the following statement is true or false. *1*

'Inventory Turnover Ratio measures the level of financial leverage.'

26. The total debtors of X Ltd. were ₹ 9,00,000. It had created a provision of 10% for bad and doubtful debts. What amount of debtors will be used for calculating the 'Trade Receivables Turnover Ratio' ? *1*

27. Give an example of an activity which is always financing with regards to the Cash Flow Statement. *1*

28. On 1.10.2018, Micro Ltd. issued 20,000, 8% debentures of ₹ 100 each and paid interest of ₹ 80,000 on these debentures on 31st March, 2019. Calculate the cash flow from financing activities for the period ending 31st March, 2019. *1*

29. An investment normally qualifies as cash-equivalent only when from the date of acquisition it has a short maturity period of : *1*

(A) One month or less

(B) Three months or less

(C) Three months or more

(D) One year or less

30. निम्न सूचना से 'कुल परिसम्पत्तियाँ – ऋण अनुपात' की गणना कीजिए : *3*

	₹
चालू परिसम्पत्तियाँ	11,00,000
कार्यशील पूँजी	6,50,000
अंशधारक निधि	7,50,000
कुल ऋण	19,50,000
संचय एवं आधिक्य	2,50,000

अथवा

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III भाग I के अनुसार, निम्न मदें एक कम्पनी के स्थिति विवरण में किस मुख्य शीर्षक/उप-शीर्षक के अन्तर्गत प्रस्तुत की जाएँगी ? *3*

(i) कम्प्यूटर सॉफ्टवेयर

(ii) पूर्वदत्त याचना

(iii) अदत्त वेतन

(iv) प्रतिभूति प्रीमियम संचय

(v) एकस्व

(vi) निवेश पर उपार्जित ब्याज

31. निम्न सूचना से तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए : *4*

विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2019 ₹
प्रचालनों से आगम	4,00,000	3,00,000
अन्य आय	80,000	40,000
व्यय – प्रचालन आगम का 50%		
आय कर दर	40%	40%

अथवा

30. Calculate the 'Total Assets to Debt Ratio' from the following information : *3*

	₹
Current Assets	11,00,000
Working Capital	6,50,000
Shareholder's Fund	7,50,000
Total Debt	19,50,000
Reserves and Surplus	2,50,000

OR

Under which major head/sub-head will the following items be presented in the Balance Sheet of a company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ? *3*

(i) Computer software

(ii) Calls-in-advance

(iii) Outstanding salary

(iv) Securities Premium Reserve

(v) Patents

(vi) Interest accrued on Investment

31. From the following information, prepare Comparative Statement of Profit and Loss : *4*

Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2019 ₹
Revenue from operations	4,00,000	3,00,000
Other Income	80,000	40,000
Expenses – 50% of Revenue from operations		
Income Tax Rate	40%	40%

OR

निम्न सूचना से एल.एक्स. लिमिटेड का सामान्य आकार का स्थिति विवरण तैयार कीजिए : *4*

	विवरण	नोट सं.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – समता तथा देयताएँ :				
1.	अंशधारक निधियाँ		20,00,000	10,00,000
2.	अचल देयताएँ		20,00,000	5,00,000
3.	चालू देयताएँ		10,00,000	5,00,000
	कुल		50,00,000	20,00,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	अचल परिसम्पत्तियाँ		30,00,000	12,50,000
2.	चालू परिसम्पत्तियाँ		20,00,000	7,50,000
	कुल		50,00,000	20,00,000

32. (i) नोवा लिमिटेड की निम्न सूचना से निवेश गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए :

विवरण	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
मशीनरी (लागत पर)	5,00,000	3,00,000
मशीनरी पर एकत्रित मूल्यह्रास	1,00,000	80,000
ख्याति	1,50,000	1,00,000
भूमि	70,000	1,00,000

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष में ₹ 50,000 लागत की एक मशीन, जिस पर एकत्रित मूल्यह्रास ₹ 35,000 था, ₹ 12,000 में बेची गई ।

(ii) 31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष का विनियोजन के पश्चात् जोवा लिमिटेड का लाभ ₹ 2,50,000 था ।

अतिरिक्त सूचना :

क्र.स.	विवरण	राशि ₹
1.	मशीनरी पर मूल्यह्रास	20,000
2.	ख्याति अपलिखित की गई	9,000
3.	फर्नीचर विक्रय पर हानि	2,000
4.	सामान्य संचय में हस्तान्तरण	22,500

Prepare a common size Balance Sheet of L.X. Ltd. from the following information : *4*

	Particulars	Note No.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	Shareholder's Funds		20,00,000	10,00,000
2.	Non-Current Liabilities		20,00,000	5,00,000
3.	Current Liabilities		10,00,000	5,00,000
	Total		50,00,000	20,00,000
II – Assets :				
1.	Non-Current Assets		30,00,000	12,50,000
2.	Current Assets		20,00,000	7,50,000
	Total		50,00,000	20,00,000

32. (i) From the following information of Nova Ltd., calculate the cash flow from investing activities :

Particulars	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
Machinery (At cost)	5,00,000	3,00,000
Accumulated Depreciation on machinery	1,00,000	80,000
Goodwill	1,50,000	1,00,000
Land	70,000	1,00,000

Additional Information :

During the year, a machine costing ₹ 50,000 on which the accumulated depreciation was ₹ 35,000, was sold for ₹ 12,000.

(ii) The profit of Jova Ltd. for the year ended 31st March, 2019 after appropriation was ₹ 2,50,000.

Additional Information :

S.No.	Particulars	Amount ₹
1.	Depreciation of Machinery	20,000
2.	Goodwill written off	9,000
3.	Loss on sale of Furniture	2,000
4.	Transfer to General Reserve	22,500

31 मार्च, 2018 तथा 2019 को चालू परिसम्पत्तियों तथा चालू देयताओं की स्थिति निम्न प्रकार से थी :

विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2019 ₹
अग्रिम प्राप्त आय	8,000	—
इन्वेन्टरी (मालसूची)	12,000	8,000

प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए । *3+3*

भाग ख

विकल्प 2

(अभिकलित्र लेखांकन)

23. जब विभिन्न स्रोतों से एकत्रित डेटा का प्रक्रियण एक झटके में कर दिया जाता है, तो इसे कहते हैं : *1*

(A) वास्तविक समय प्रक्रियण

(B) डेटा मान्यता

(C) प्रक्रियण व पुन:मान्यता

(D) बैच प्रक्रियण

24. व्यक्ति का कद _____ एट्रीब्यूट है, जबकि उसकी शैक्षणिक योग्यता _____ एट्रीब्यूट हो सकती है । *1*

25. उस लेखांकन उपतंत्र का नाम बताइए जो क्रय तथा निर्गमित की गई विभिन्न मदों के मूल्य, मात्रा तथा डेटा बताते हुए उनके अभिलेखन से सम्बन्धित है : *1*

(A) क्रय एवं देय खाता उपतंत्र

(B) खर्चे लेखन का उपतंत्र

(C) इन्वेन्टरी उपतंत्र

(D) लागत उपतंत्र

26. माउस की चाल का मिलान की-स्ट्रोक्स (keystrokes) से कीजिए : *1*

(i)	एक सेल ऊपर	(a)	नीचे तीर (↓) या एन्टर
(ii)	एक सेल दाएँ	(b)	ऊपर तीर (↑)
		(c)	बाएँ तीर (←)
		(d)	दाएँ तीर (→)

The following was the position of its Current Assets and Current Liabilities as at 31st March, 2018 and 2019.

Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2019 ₹
Income Received in Advance	8,000	—
Inventory	12,000	8,000

Calculate the Cash flow from operating activities. *3+3*

PART B
OPTION 2
(Computerised Accounting)

23. When the accumulated data from various sources is processed in one shot it is called : *1*

(A) Real Time Processing
(B) Data Validation
(C) Processing and Revalidation
(D) Batch Processing

24. Height of a person is a _____ attribute whereas academic qualification can be _____ attribute. *1*

25. Name the accounting subsystem which deals with recording of different items purchased and issued specifying the price, quantity and data. *1*

(A) Purchase and Accounts Payable subsystem
(B) Expense Accounting subsystem
(C) Inventory subsystem
(D) Costing subsystem

26. Match the movement of mouse with the keystrokes : *1*

(i)	One cell up	(a)	Down arrow key (↓) or Enter
(ii)	One cell right	(b)	Up arrow key (↑)
		(c)	Left arrow key (←)
		(d)	Right arrow key (→)

(A) (i) (c) और (ii) (a)

(B) (i) (b) और (ii) (d)

(C) (i) (a) और (ii) (d)

(D) (i) (b) और (ii) (c)

27. _____ क्वैरी का प्रयोग डेटा मदों के एक समूह से कुल डेटा निकालने के लिए होता है न कि विस्तृत दस्तावेज़ों के सेट से डेटा निकालने के लिए । *1*

28. ##### अशुद्धि तब दृष्टिगोचर होती है जब : *1*

(A) एक ऋणात्मक डेटा का प्रयोग हुआ हो ।

(B) कॉलम की चौड़ाई पूरी न हो ।

(C) समय का ऋणात्मक मान प्रयुक्त हुआ हो ।

(D) उपर्युक्त सभी

29. 'प्राथमिक-की' क्षेत्र में डेटा का होना : *1*

(A) आवश्यक नहीं है ।

(B) आवश्यक तो है, परन्तु वह अद्वितीय हो यह आवश्यक नहीं ।

(C) आवश्यक भी है और वह अद्वितीय भी होना चाहिए ।

(D) उपर्युक्त सभी

30. 'महँगाई भत्ता' व 'सकल वेतन' की गणना का सूत्र लिखकर उसकी व्याख्या कीजिए । *3*

अथवा

'कॉन्ट्रा वाउचर' व 'प्राप्ति वाउचर' को समझाइए । *3*

31. अभिकलित्र लेखांकन तंत्र की किन्हीं चार सीमाओं का उल्लेख कीजिए । *4*

अथवा

'डेटा मान्यीकरण' का क्या अर्थ है ? दो उदाहरण दीजिए जब मूल्य शर्तों को पूरा नहीं कर रहे हों और सेल अशुद्धि दिखाए । *4*

32. उस अशुद्धि का नाम बताइए जो एक्सैल का प्रयोग करते समय आपके कम्प्यूटर पटल पर तब दृष्टिगोचर होती है जब प्रयोग किए जा रहे फार्मूले में किसी हटाए गए सेल का प्रयोग हो रहा है । यह भी समझाइए कि उस अशुद्धि को कैसे शुद्ध किया जा सकता है । *6*

(A) (i) (c) and (ii) (a)
(B) (i) (b) and (ii) (d)
(C) (i) (a) and (ii) (d)
(D) (i) (b) and (ii) (c)

27. A _____ query is used to extract aggregate of data items for a group of records rather than a detailed set of records. *1*

28. A ##### error appears when : *1*
(A) A negative data is used.
(B) Column is not wide enough.
(C) Negative time is used.
(D) All of the above

29. The existence of data in a primary key field is : *1*
(A) Not necessarily required.
(B) Required but need not be unique.
(C) Required and must be unique.
(D) All of the above

30. Write and explain the formula to calculate 'Dearness Allowance' and 'Gross Salary'. *3*

OR

Explain 'Contra voucher' and 'Receipt voucher'. *3*

31. State any four limitations of a computerised accounting system. *4*

OR

What is meant by 'data validation' ? Give two examples when the cell will give error if the values are not meeting the conditions. *4*

32. Name the error which appears on the screen of your computer while using Excel, when the formula refers to a deleted cell. Also explain how to correct that error. *6*

Series HMJ/1 **SET-2**

कोड नं.
Code No. **67/1/2**

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.

	नोट		NOTE
(I)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **31** हैं ।	(I)	Please check that this question paper contains **31** printed pages.
(II)	प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।	(II)	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.
(III)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **32** प्रश्न हैं ।	(III)	Please check that this question paper contains **32** questions.
(IV)	कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।	(IV)	Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.
(V)	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 ।	(V)	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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका पूरी तरह से पालन कीजिए :

(i) *प्रश्न–पत्र* ***दो*** *भागों में विभाजित किया गया है –* ***भाग क*** *एवं* ***भाग ख*** *। इस प्रश्न–पत्र में* ***32*** *प्रश्न हैं ।* ***सभी*** *प्रश्न अनिवार्य हैं ।*

(ii) ***भाग क*** *सभी परीक्षार्थियों के लिए* ***अनिवार्य*** *है ।*

(iii) ***भाग ख*** *में दो विकल्प दिए गए हैं (1) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा (2) अभिकलित्र लेखांकन । इसमें दिए गए विकल्पों में से आप किसी* ***एक*** *विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।*

(iv) ***चयनित*** *विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर-पुस्तिका पर चयन किए गए* ***विकल्प का शीर्षक*** *अवश्य लिखिए ।*

(v) *प्रश्न संख्या* ***1*** *से* ***13*** *तथा* ***23*** *से* ***29*** *तक अति लघु-उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***1*** *अंक का है ।*

(vi) *प्रश्न संख्या* ***14*** *और* ***30*** *तक लघु-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***3*** *अंकों का है ।*

(vii) *प्रश्न संख्या* ***15*** *से* ***18*** *तथा* ***31*** *लघु-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***4*** *अंकों का है ।*

(viii) *प्रश्न संख्या* ***19, 20*** *तथा* ***32*** *दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***6*** *अंकों का है ।*

(ix) *प्रश्न संख्या* ***21*** *और* ***22*** *दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***8*** *अंकों का है ।*

(x) *उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होने चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।*

(xi) *कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालांकि तीन-तीन अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, चार-चार अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, छः-छः अंकों वाले* ***1*** *प्रश्न में और आठ-आठ अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया है । आपको ऐसे प्रश्नों में केवल एक ही विकल्प का उत्तर देना है ।*

(xii) *इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक भाग और प्रश्न के साथ अलग-अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।*

भाग क

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

1. वर्ष दर वर्ष हानि होते हुए भी फर्म के साझेदारों के स्थायी पूँजी खाते जमा शेष क्यों दर्शाते हैं ? *1*

2. मिलन, खिलन तथा सिलम साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2019 से उन्होंने भविष्य के 7 : 5 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटने का निर्णय किया । परिसम्पत्तियों तथा देयताओं के पुनर्मूल्यांकन के पश्चात्, पुनर्मूल्यांकन खाता ₹ 15,000 की हानि दर्शा रहा था । पुनर्मूल्यांकन पर हुई हानि के कारण मिलन के पूँजी खाते के नाम पक्ष में खतौनी की जाने वाली राशि होगी : *1*

(A) ₹ 15,000

(B) ₹ 6,000

(C) ₹ 7,000

(D) ₹ 5,000

ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY

General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

(i) *This question paper comprises* ***two*** *Parts –* ***A*** *and* ***B****. There are* ***32*** *questions in the question paper.* ***All*** *questions are compulsory.*

(ii) ***Part A*** *is* ***compulsory*** *for all candidates.*

(iii) ***Part B*** *has two options i.e. (1) Analysis of Financial Statements and (2) Computerized Accounting. You have to attempt only* ***one*** *of the given options.*

(iv) ***Heading of the option*** *opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular* ***OPTION****.*

(v) *Question nos.* ***1*** *to* ***13*** *and* ***23*** *to* ***29*** *are very short answer type questions carrying* ***1*** *mark each.*

(vi) *Question nos.* ***14*** *and* ***30*** *are short answer type–I questions carrying* ***3*** *marks each.*

(vii) *Question nos.* ***15*** *to* ***18*** *and* ***31*** *are short answer type–II questions carrying* ***4*** *marks each.*

(viii) *Question nos.* ***19, 20*** *and* ***32*** *are long answer type–I questions carrying* ***6*** *marks each.*

(ix) *Question nos.* ***21*** *and* ***22*** *are long answer type–II questions carrying* ***8*** *marks each.*

(x) *Answers should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.*

(xi) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in* ***2*** *questions of three marks,* ***2*** *questions of four marks,* ***1*** *question of six marks and* ***2*** *questions of eight marks. You have to attempt only one of the choices in such questions.*

(xii) *However, separate instructions are given with each part and question, wherever necessary.*

PART A

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

1. Why does the Fixed Capital Account of partners show credit balance even when the firm suffers losses year after year ? *1*

2. Milan, Khilan and Silam were partners sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. They decided to share future profits in the ratio of 7 : 5 : 3 with effect from 1st April, 2019. After the revaluation of assets and re-assessment of liabilities, Revaluation Account showed a loss of ₹ 15,000. The amount to be debited in the capital account of Milan because of loss on revaluation will be : *1*

(A) ₹ 15,000

(B) ₹ 6,000

(C) ₹ 7,000

(D) ₹ 5,000

3. ऐसी किसी एक मद का नाम बताइए जिसका स्थानान्तरण एक साझेदारी फर्म के विघटन के समय वसूली खाते के जमा पक्ष में किया जाता है, परन्तु उसके लिए कोई नगद भुगतान नहीं किया जाता । *1*

4. निम्न में से कौन-सा कथन 'संचित पूँजी' से सम्बन्धित ***नहीं*** है : *1*

(A) यह एक कम्पनी की अयाचित पूँजी का भाग है ।

(B) इसका उपयोग कम्पनी के जीवनकाल में नहीं किया जा सकता है ।

(C) इसका उपयोग पूँजीगत हानियों को अपलिखित करने के लिए किया जा सकता है ।

(D) यह अभिदत्त पूँजी का भाग है ।

5. पी तथा क्यू एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । आर को लाभ में $\frac{1}{4}$ वें भाग के लिए प्रवेश दिया गया, जो उसने 75% पी से तथा शेष क्यू से लिया । पी तथा क्यू के त्याग अनुपात की गणना कीजिए । *1*

6. एक ऋणपत्र के अंकित मूल्य पर उसके निर्गमित मूल्य का आधिक्य _____ कहलाता है । *1*

7. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । ग ने अवकाश ग्रहण किया । संचयों, एकत्रित लाभों/हानियों तथा परिसम्पत्तियों एवं देयताओं के पुनर्मूल्यांकन के समायोजनों के पश्चात् उसके पूँजी खाते में ₹ 4,40,000 का शेष था । ग को ₹ 5,00,000 का भुगतान किया गया जिसमें उसके ख्याति का भाग भी सम्मिलित था । उसके पूँजी खाते के जमा पक्ष में ख्याति के लिए की गई खतौनी की राशि थी : *1*

(A) ₹ 60,000

(B) ₹ 3,00,000

(C) ₹ 1,00,000

(D) ₹ 12,000

8. रोहन, मोहन तथा सोहन साझेदार थे तथा लाभ बराबर-बराबर बाँटते थे । साझेदारी फर्म के विघटन के समय, रोहन द्वारा फर्म को दिए गए ऋण की खतौनी : *1*

(A) रोहन के पूँजी खाते के जमा पक्ष में की जाएगी ।

(B) वसूली खाते के नाम पक्ष में की जाएगी ।

(C) वसूली खाते के जमा पक्ष में की जाएगी ।

(D) बैंक खाते के जमा पक्ष में की जाएगी ।

9. राहुल, साहिल तथा जतिन एक फर्म के साझेदार थे तथा 4 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 15 अक्टूबर, 2017 को राहुल की मृत्यु हो गई । उस समय सभी समायोजनों के पश्चात् साहिल तथा जतिन की पूँजियाँ क्रमशः ₹ 3,56,000 तथा ₹ 2,44,000 थीं । चालू खाते खोलकर साहिल तथा जतिन ने अपनी पूँजियों को नए लाभ विभाजन अनुपात के अनुसार समायोजित करने का निर्णय लिया । साहिल तथा जतिन की नई पूँजियों की गणना कीजिए । *1*

3. Name an item which is transferred to credit side of Realisation Account at the time of dissolution of partnership firm, but does not involve cash payment. *1*

4. Which of the following statements does ***not*** relate to 'Reserve Capital' : *1*

(A) It is part of uncalled capital of a company.

(B) It cannot be used during the lifetime of a company.

(C) It can be used for writing off capital losses.

(D) It is part of subscribed capital.

5. P and Q were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3. R was admitted for $\frac{1}{4}^{th}$ share in the profits, of which he took 75% from P and the remaining from Q. Calculate the sacrificing ratio of P and Q. *1*

6. Excess of issue price of a debenture over its face value is called _____ . *1*

7. A, B and C were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. C retired. The balance in this capital account after adjustments regarding reserves, accumulated profits/loss and revaluation of assets and liabilities was ₹ 4,40,000. C was paid ₹ 5,00,000 including his share of goodwill. The amount that was credited to his capital account on account of goodwill was : *1*

(A) ₹ 60,000

(B) ₹ 3,00,000

(C) ₹ 1,00,000

(D) ₹ 12,000

8. Rohan, Mohan and Sohan were partners sharing profits equally. At the time of dissolution of the partnership firm, Rohan's loan to the firm will be : *1*

(A) Credited to Rohan's Capital Account.

(B) Debited to Realisation Account.

(C) Credited to Realisation Account.

(D) Credited to Bank Account.

9. Rahul, Sahil and Jatin were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 2. Rahul died on 15th October, 2017. At that time, the capitals of Sahil and Jatin after all the adjustments were ₹ 3,56,000 and ₹ 2,44,000 respectively. Sahil and Jatin decided to adjust their capital according to their new profit sharing ratio by opening current accounts. Calculate the new capitals of Sahil and Jatin. *1*

10. एक ऐसी मद का नाम बताइए जिसे प्राप्ति एवं भुगतान खाते के भुगतान पक्ष में कभी भी दर्शाया नहीं जाता, परन्तु आय एवं व्यय खाते के नाम पक्ष में दर्शाया जाता है । *1*

11. दिया, रिया तथा तिया साझेदार थीं तथा 2 : 3 : 5 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटती थीं । 28 नवम्बर, 2019 को तिया की मृत्यु हो गई । लाभ में उसके भाग को दिया तथा रिया ने बराबर-बराबर ले लिया । नई फर्म में दिया के लाभ का भाग _____ होगा । *1*

12. मोना तथा टीना एक फर्म की साझेदार थीं तथा 3 : 2 के अनुपात मे लाभ बाँटती थीं । नैना को फर्म के लाभों में $\frac{1}{6}$ वें भाग के लिए प्रवेश दिया गया । प्रवेश के समय, फर्म के स्थिति विवरण में कामगार क्षतिपूर्ति संचय ₹ 32,000 का शेष दर्शा रहा था । कामगार क्षतिपूर्ति का दावा ₹ 40,000 निर्धारित किया गया । संचय से दावे के आधिक्य की खतौनी : *1*

(A) पुनर्मूल्यांकन खाते के जमा पक्ष में की जाएगी ।

(B) पुनर्मूल्यांकन खाते के नाम पक्ष में की जाएगी ।

(C) पुराने साझेदारों के पूँजी खातों के जमा पक्ष में की जाएगी ।

(D) पुराने साझेदारों के पूँजी खातों के नाम पक्ष में की जाएगी ।

13. सन तथा स्टार एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । मून को फर्म में एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया । नया लाभ विभाजन अनुपात 3 : 3 : 2 था । मून अपनी ख्याति के भाग तथा अपनी पूँजी के लिए निम्न परिसम्पत्तियाँ लाया :

	₹
मशीनरी	2,00,000
फर्नीचर	1,20,000
स्टॉक	80,000
नगद	50,000

यदि उसकी पूँजी ₹ 3,80,000 मान ली जाए, तो फर्म की ख्याति होगी : *1*

(A) ₹ 70,000

(B) ₹ 2,80,000

(C) ₹ 4,50,000

(D) ₹ 1,40,000

14. एक खेलकूद क्लब के वित्तीय विवरणों को तैयार करते समय निम्न मदों का लेखा कैसे किया जाएगा ? *3*

विवरण	राशि ₹
पुरस्कार निधि	44,000
पुरस्कार निधि निवेशों पर ब्याज	6,000
दिए गए पुरस्कार	46,000
मैच व्यय	64,000
पुरस्कार निधि निवेश	44,000

अथवा

10. Name an item that is never shown on the payment side of Receipts and Payments Account, but is shown on the debit side of the Income and Expenditure Account. *1*

11. Diya, Riya and Tiya were partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 3 : 5. Tiya died on 28th November, 2019. Her share of profit was taken equally by Diya and Riya. Diya's share of profit in the new firm will be _____ . *1*

12. Mona and Tina were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. Naina was admitted with $\frac{1}{6}$th share in the profits of the firm. At the time of admission, Workmen's Compensation Reserve appeared in the Balance Sheet of the firm at ₹ 32,000. The claim on account of workmen's compensation was determined at ₹ 40,000. Excess of claim over the reserve will be : *1*

(A) Credited to Revaluation Account.
(B) Debited to Revaluation Account.
(C) Credited to old partner's Capital Account.
(D) Debited to old partner's Capital Account.

13. Sun and Star were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 1. Moon was admitted as a new partner in the firm. New profit sharing ratio was 3 : 3 : 2. Moon brought the following assets towards his share of goodwill and his capital :

	₹
Machinery	2,00,000
Furniture	1,20,000
Stock	80,000
Cash	50,000

If his capital is considered as ₹ 3,80,000, the goodwill of the firm will be : *1*

(A) ₹ 70,000
(B) ₹ 2,80,000
(C) ₹ 4,50,000
(D) ₹ 1,40,000

14. How would the following items be treated while preparing the financial statements of a sports club ? *3*

Particulars	Amount ₹
Prize Fund	44,000
Interest on Prize Fund Investments	6,000
Prizes Awarded	46,000
Match Expenses	64,000
Prize Fund Investments	44,000

OR

एक धर्मार्थ औषधालय से सम्बन्धित निम्न सूचना से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाते में दर्शाई जाने वाली वर्ष के दौरान उपभोग की गई दवाइयों की राशि की गणना कीजिए : *3*

विवरण	राशि ₹
1.4.2018 को दवाइयों का स्टॉक	60,000
1.4.2018 को दवाइयों के लेनदार	40,000
31.3.2019 को दवाइयों का स्टॉक	10,000
31.3.2019 को दवाइयों के लेनदार	25,000
31.3.2019 को दवाइयों के लिए अग्रिम	22,000
वर्ष के दौरान दवाइयों का उधार क्रय	2,76,000
वर्ष के दौरान दवाइयों का नगद क्रय	46,500

15. रोनित स्टाइल्स लिमिटेड ₹ 100 प्रत्येक के समता अंशों में विभक्त ₹ 85,00,000 की पूँजी से पंजीकृत थी । कम्पनी ने 45,000 अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर – ₹ 25, आबंटन पर – ₹ 35, प्रथम याचना पर – ₹ 25 तथा अन्तिम याचना पर – शेष राशि ।

42,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को अंशों का आबंटन कर दिया गया । कवि, जिसे 3,300 अंशों का आबंटन किया गया था, दोनों याचनाओं का भुगतान करने में असफल रहा । उसके अंशों का हरण कर लिया गया ।

कम्पनी अधिनियम, 2013 को अनुसूची III के अनुसार कम्पनी की अंश पूँजी को कम्पनी के स्थिति विवरण में प्रदर्शित कीजिए । *4*

16. मनु, सोनू तथा टोनी एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । फर्म अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बन्द करती है । 31 जुलाई, 2019 को मनु की मृत्यु हो गई । उसके निष्पादक को देय था :

(i) उसकी पूँजी ₹ 4,00,000 तथा ख्याति में उसका भाग । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 96,000 किया गया ।

(ii) मृत्यु की तिथि तक लाभ में उसका भाग जिसकी गणना पिछले 3 वर्षों के औसत लाभ के आधार पर की जाएगी ।

(iii) पिछले तीन वर्षों का औसत लाभ ₹ 78,000 था ।

(iv) पूँजी पर ब्याज 6% वार्षिक दर से ।

(v) मृत्यु की तिथि तक उसके आहरण ₹ 21,000 थे ।

उसके निष्पादकों को प्रस्तुत करने के लिए मनु का पूँजी खाता तैयार कीजिए । *4*

From the following information of a charitable dispensary, calculate the amount of medicines consumed during the year that would appear in the Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2019 : *3*

Particulars	Amount ₹
Stock of medicines on 1.4.2018	60,000
Creditors for medicines 1.4.2018	40,000
Stock of medicines 31.3.2019	10,000
Creditors for medicines 31.3.2019	25,000
Advances for medicines 31.3.2019	22,000
Credit purchases of medicines during the year	2,76,000
Cash purchases of medicines during the year	46,500

15. Raunit Styles Ltd. was registered with a capital of ₹ 85,00,000 divided into equity shares of ₹ 100 each. The company invited applications for issuing 45,000 shares.

The amount was payable as ₹ 25 on application, ₹ 35 on allotment, ₹ 25 on first call and balance on final call.

Applications were received for 42,000 shares and allotment was made to all the applicants. Kavi, to whom 3,300 shares were alloted, failed to pay both the calls. His shares were forfeited.

Present the Share Capital in the Balance Sheet of the company as per Schedule III of the Companies Act, 2013. *4*

16. Manu, Sonu and Tony were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. The firm closes its books on 31st March every year. Manu died on 31st July, 2019. His executor is entitled to :

(i) His capital ₹ 4,00,000 and his share of goodwill. Goodwill of the firm was valued at ₹ 96,000.

(ii) His share of profit till the date of his death which will be calculated on the basis of average profits of last 3 years.

(iii) Average profits of last 3 years were ₹ 78,000.

(iv) Interest on capital @ 6% p.a.

(v) His drawings till the date of death were ₹ 21,000.

Prepare Manu's Capital Account to be rendered to his executors. *4*

17. राम, मोहन तथा सोहन साझेदार थे तथा 2 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । राम ने प्रत्येक माह ₹ 3,000 का आहरण किया तथा मोहन ने प्रत्येक माह ₹ 4,000 का आहरण किया । आहरण पर 6% वार्षिक दर से ब्याज लगाया गया, जबकि साझेदारी संलेख में आहरण पर ब्याज के लिए कोई प्रावधान नहीं था ।

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए त्रुटि की शुद्धि के लिए आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए । *4*

अथवा

यदु, विदु तथा राधू एक फर्म के साझेदार थे तथा 4 : 3 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2018 को उनकी स्थायी पूँजी क्रमश: ₹ 9,00,000, ₹ 5,00,000 तथा ₹ 4,00,000 थी । 1 नवम्बर, 2018 को यदु ने फर्म को ₹ 80,000 का ऋण दिया । साझेदारी समझौते के अनुसार :

(i) साझेदारों को पूँजी पर 6% वार्षिक दर से ब्याज देय था ।

(ii) साझेदारों के आहरण पर 8% वार्षिक दर से ब्याज लगाना था ।

वर्ष 2018 – 19 के दौरान फर्म ने ₹ 2,53,000 का लाभ (यदु के ऋण पर ब्याज के पश्चात्) अर्जित किया । वर्ष भर में साझेदारों के आहरण की राशि यदु : ₹ 80,000, विदु : ₹ 70,000 तथा राधू : ₹ 50,000 थी ।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए । *4*

18. राकेश, राम तथा रोहन 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 राकेश, राम तथा रोहन का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
विविध लेनदार		70,000	भूमि तथा भवन		3,50,000
रोहन का ऋण		20,000	स्टॉक		3,00,000
श्रीमती रोहन का ऋण		20,000	देनदार	2,00,000	
पूँजी :			घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान	10,000	1,90,000
राकेश	4,00,000		नगद		70,000
राम	3,00,000				
रोहन	1,00,000	8,00,000			
		9,10,000			9,10,000

17. Ram, Mohan and Sohan were partners sharing profits in the ratio of 2 : 1 : 1. Ram withdrew ₹ 3,000 every month and Mohan withdrew ₹ 4,000 every month. Interest on drawings @ 6% p.a. was charged, whereas the partnership deed was silent about interest on drawings.
Showing your working clearly, pass the necessary adjustment entry to rectify the error. *4*

OR

Yadu, Vidu and Radhu were partners in a firm sharing profits in the ratio of 4 : 3 : 3. Their fixed capitals on 1st April, 2018 were ₹ 9,00,000, ₹ 5,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. On 1st November, 2018, Yadu gave a loan of ₹ 80,000 to the firm. As per the partnership agreement :

(i) The partners were entitled to an interest on capital @ 6% p.a.

(ii) Interest on partners' drawings was to be charged @ 8% p.a.

The firm earned profits of ₹ 2,53,000 (after interest on Yadu's loan) during the year 2018 – 19. Partners' drawings for the year amounted to Yadu : ₹ 80,000, Vidu : ₹ 70,000 and Radhu : ₹ 50,000.
Prepare Profit and Loss Appropriation Account for the year ending 31st March, 2019. *4*

18. Rakesh, Ram and Rohan were partners sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. On 31st March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Rakesh, Ram and Rohan as at 31st March, 2018

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Sundry Creditors		70,000	Land and Building		3,50,000
Rohan's Loan		20,000	Stock		3,00,000
Mrs. Rohan's Loan		20,000	Debtors	2,00,000	
Capitals :			Less : Provision for doubtful debts	10,000	1,90,000
Rakesh	4,00,000		Cash		70,000
Ram	3,00,000				
Rohan	1,00,000	8,00,000			
		9,10,000			9,10,000

उपर्युक्त तिथि को निम्नलिखित शर्तों पर फर्म का विघटन हो गया :

(i) भूमि एवं भवन तथा स्टॉक को ₹ 6,00,000 में बेचा गया । देनदारों से पुस्तक मूल्य का 10% कम वसूल हुए ।

(ii) श्रीमती रोहन के ऋण का निपटान उसे ₹ 22,000 का एक अलिखित कम्प्यूटर देकर किया गया ।

(iii) राकेश ने ₹ 30,000 के एक लेनदार के निपटान में ₹ 20,000 का भुगतान किया ।

(iv) रोहन के ऋण का पूर्ण निपटान ₹ 18,500 पर किया गया ।

वसूली खाता तैयार कीजिए । *4*

19. विस्टा क्लब के निम्नलिखित प्राप्ति तथा भुगतान खाते से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तैयार कीजिए :

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए विस्टा क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता

प्राप्तियाँ		राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाए		5,000	वेतन	31,000
चन्दा :			बिजली व्यय	14,500
2017 – 18	11,600		मशीनरी (01.07.2018)	40,000
2018 – 19	73,000		8% निवेश	30,000
2019 – 20	8,000	92,600	शेष नीचे ले गए	5,100
पुराने फर्नीचर का विक्रय (पुस्तक मूल्य ₹ 2,000)		800		
प्रवेश शुल्क		22,000		
निवेश पर ब्याज		200		
		1,20,600		1,20,600

अतिरिक्त सूचना :

(i) क्लब के 50 सदस्य थे तथा प्रत्येक सदस्य ₹ 1,500 वार्षिक चन्दे का भुगतान करता है । 31 मार्च, 2018 को अदत्त चन्दा ₹ 15,000 था ।

(ii) 31 मार्च, 2019 को बकाया वेतन ₹ 4,000 था ।

(iii) 8% निवेश 31 दिसम्बर, 2018 को किए गए ।

(iv) 1 अप्रैल, 2018 को क्लब के पास ₹ 1,00,000 की मशीनरी थी । मशीनरी पर 6% वार्षिक दर से मूल्यह्रास लगाइए । *6*

The firm was dissolved on the above date on the following terms :

(i) Land and building and stock were sold for ₹ 6,00,000. Debtors were realised at 10% less than the book value.

(ii) Mrs. Rohan's loan was settled by giving her an unrecorded computer of ₹ 22,000.

(iii) Rakesh paid off one of the creditors ₹ 20,000 in settlement of ₹ 30,000.

(iv) Rohan's loan was fully settled at ₹ 18,500.

Prepare Realisation Account. *4*

19. From the following Receipts and Payments Account of Vista Club, prepare an Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2019 :

Receipts and Payments Account of Vista Club for the year ended 31st March, 2019

Receipts		Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		5,000	By Salaries	31,000
To Subscriptions :			By Electricity Expenses	14,500
2017 – 18	11,600		By Machinery (01.07.2018)	40,000
2018 – 19	73,000		By 8% Investments	30,000
2019 – 20	8,000	92,600	By Balance c/d	5,100
To Sale of old furniture (Book value of ₹ 2,000)		800		
To Entrance Fees		22,000		
To Interest on Investment		200		
		1,20,600		1,20,600

Additional Information :

(i) The club had 50 members each paying an annual subscription of ₹ 1,500. Subscriptions in arrears on 31st March, 2018, were ₹ 15,000.

(ii) On 31st March, 2019, outstanding salaries were ₹ 4,000.

(iii) 8% Investments were made on 31st December, 2018.

(iv) The club owned machinery of ₹ 1,00,000 on 1st April, 2018. Depreciate machinery @ 6% p.a. *6*

20. (i) वाई लिमिटेड ने ई.एक्स. लिमिटेड की निम्न परिसम्पत्तियों का क्रय किया :

₹ 60,00,000 की भूमि तथा भवन को ₹ 84,00,000 में; ₹ 40,00,000 के संयंत्र तथा मशीनरी को ₹ 36,00,000 में ।

क्रय प्रतिफल ₹ 1,10,00,000 था । ई.एक्स. लिमिटेड के पक्ष में ₹ 20,00,000 का एक विनिमय पत्र स्वीकार करके तथा शेष का ₹ 100 प्रत्येक के 8% ऋणपत्रों को 20% के प्रीमियम पर निर्गमित करके भुगतान किया गया ।

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

(ii) जैड लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 2,00,000, 8% ऋणपत्रों का निर्गमन 6% के बट्टे पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 5 वर्ष पश्चात् 10% प्रीमियम पर किया जाना था । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर – ₹ 50 प्रति ऋणपत्र तथा

आबंटन पर – शेष

जैड लिमिटेड की पुस्तकों में ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *3+3*

अथवा

महेश लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 20,000, 10% ऋणपत्रों का निर्गमन किया । 31 मार्च, 2019 को 8,000, 10% ऋणपत्रों का शोधन देय था । 31 मार्च, 2018 को कम्पनी के पास ऋणपत्र शोधन संचय खाते में ₹ 4,40,000 का शेष था । 1 अप्रैल, 2018 को कम्पनी ने ऋणपत्र शोधन निवेश में आवश्यक राशि का निवेश किया ।

ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । ऋणपत्रों पर ब्याज की प्रविष्टियाँ नहीं करनी है । *6*

20. (i) Vayee Ltd. purchased the following assets of E.X. Ltd. :

Land and Building of ₹ 60,00,000 at ₹ 84,00,000; Plant and Machinery of ₹ 40,00,000 at ₹ 36,00,000.

The purchase consideration was ₹ 1,10,00,000. Payment was made by accepting a Bill of Exchange in favour of E.X. Ltd. of ₹ 20,00,000 and remaining by issue of 8% debentures of ₹ 100 each at a premium of 20%.

Record the necessary journal entries for the above transactions in the books of Vayee Ltd.

(ii) Zed Ltd. issued 2,00,000, 8% debentures of ₹ 100 each at a discount of 6% redeemable at a premium of 10% after 5 years. The amount was payable as follows :

On application – ₹ 50 per debenture and

On allotment – balance

Record the necessary journal entries for the issue of debentures in the books of Zed Ltd. *3+3*

OR

Mahesh Ltd. had issued 20,000, 10% debentures of ₹ 100 each. 8,000, 10% debentures were due for redemption on 31st March, 2019. The company had a balance of ₹ 4,40,000 in the Debenture Redemption Reserve Account on 31st March, 2018. The company invested the required amount in the Debenture Redemption Investment on 1st April, 2018.

Pass the necessary journal entries for redemption of debentures. Ignore the entries for interest on debentures. *6*

21. (i) आर.पी. लिमिटेड ने रहीम के ₹ 10 प्रत्येक के ₹ 3 प्रति अंश प्रीमिमय पर निर्गमित किए गए 1,500 अंशों का हरण आबंटन तथा प्रथम याचना राशि का भुगतान नहीं करने पर कर लिया । रहीम ने 3,000 अंशों के लिए आवेदन किया था । इन अंशों पर, राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर	–	₹ 3 प्रति अंश
आबंटन पर (प्रीमियम सहित)	–	₹ 5 प्रति अंश
प्रथम याचना पर	–	₹ 3 प्रति अंश
अन्तिम याचना पर	–	शेष

अन्तिम याचना राशि माँगी नहीं गई थी । हरण किए गए अंशों में से 1,000 अंशों को ₹ 8,500 पूर्ण प्रदत्त पुन: निर्गमित कर दिया गया ।

आर.पी. लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

(ii) मैक्स लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 500 अंशों का हरण ₹ 20 प्रति अंश की प्रथम याचना तथा ₹ 25 प्रति अंश की अंतिम याचना का भुगतान नहीं करने पर कर लिया । इन अंशों में से 250 अंशों को ₹ 50 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन: निर्गमित कर दिया गया ।

मैक्स लिमिटेड की पुस्तकों में अंशों के हरण तथा पुन:निर्गमन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । अंश हरण खाता भी तैयार कीजिए । *4+4*

अथवा

करूर लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,40,000 समता अंशों को ₹ 4 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से किया जाना था :

आवेदन पर	–	₹ 4 प्रति अंश (₹ 2 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	–	₹ 4 प्रति अंश
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर	–	₹ 6 प्रति अंश (₹ 2 प्रीमियम सहित)

3,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आंबटन कर दिया गया । आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर दिया गया । सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा प्राप्त हो गईं केवल रोहिनी को छोड़कर, जो अपने आवेदित 7,500 अंशों पर आबंटन तथा प्रथम एवं अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रही । इन अंशों का हरण कर लिया गया । बाद में हरण किए गए अंशों में से 40% अंशों को ₹ 11 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन:निर्गमित कर दिया गया ।

करूर लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । जहाँ आवश्यक हो अदत्त याचना खाता तथा पूर्वदत्त याचना खाता खोलिए । *8*

21. (i) R.P. Ltd. forfeited 1,500 shares of Rahim of ₹ 10 each issued at a premium of ₹ 3 per share for non-payment of allotment and first call money. Rahim had applied for 3,000 shares. On these shares, amount was payable as follows :

On application	–	₹ 3 per share
On allotment (including premium)	–	₹ 5 per share
On first call	–	₹ 3 per share
On final call	–	Balance

Final call has not been called up. 1,000 of the forfeited shares were reissued for ₹ 8,500 as fully paid-up.

Record the necessary journal entries for the above transactions in the books of R.P. Ltd.

(ii) Max Ltd. forfeited 500 shares of ₹ 100 each for non-payment of first call of ₹ 20 per share and final call of ₹ 25 per share. 250 of these shares were re-issued at ₹ 50 per share fully paid-up.

Pass the necessary journal entries in the books of Max Ltd. for forfeiture and re-issue of shares. Also prepare the Share Forfeiture Account. *4+4*

OR

Karur Ltd. invited applications for issuing 2,40,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 4 per share. The amount was payable as under :

On application	–	₹ 4 per share (including premium ₹ 2)
On allotment	–	₹ 4 per share
On first and final call	–	₹ 6 per share (including premium ₹ 2)

Applications for 3,00,000 shares were received and pro-rata allotment was made to all the applicants. Excess application money received on application was adjusted towards sums due on allotment. All calls were made and were duly received except from Rohini, who failed to pay allotment and first and final call on 7,500 shares applied by her. These shares were forfeited. Afterwards, 40% of the forfeited shares were re-issued at ₹ 11 per share as fully paid-up.

Pass the necessary journal entries in the books of Karur Ltd. Open call-in-arrears and call-in-advance accounts wherever necessary. *8*

22. बादल तथा बिजली एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को बादल तथा बिजली का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :			भवन	1,50,000
बादल	1,50,000		निवेश	73,000
बिजली	90,000	2,40,000	स्टॉक	43,000
बादल का चालू खाता		12,000	देनदार	20,000
निवेश घटत-बढ़त संचय		24,000	नगद	22,000
देय बिल		8,000	बिजली का चालू खाता	2,000
लेनदार		26,000		
		3,10,000		3,10,000

उपर्युक्त तिथि को फर्म के लाभों में $\frac{1}{6}$ वें भाग के लिए रैना को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया । समझौते की शर्तें निम्न प्रकार से थीं :

(i) रैना अपनी पूँजी के लिए ₹ 40,000 लाएगी और बादल तथा बिजली की पूँजियों का समायोजन रैना की पूँजी के आधार पर चालू खाते खोलकर किया जाएगा ।

(ii) रैना ख्याति प्रीमियम की अपनी राशि ₹ 12,000 नगद लाएगी ।

(iii) भवन का मूल्यांकन ₹ 15,000 तथा स्टॉक का ₹ 3,000 अधिक किया गया ।

(iv) डूबत ऋणों के लिए देनदारों पर 10% का प्रावधान करना था ।

पुनर्मूल्यांकन खाता तथा बादल, बिजली एवं रैना के चालू खाते तथा पूँजी खाते तैयार कीजिए । *8*

अथवा

22. Badal and Bijli were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of Badal and Bijli as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :			Building	1,50,000
Badal	1,50,000		Investments	73,000
Bijli	90,000	2,40,000	Stock	43,000
Badal's Current A/c		12,000	Debtors	20,000
Investment Fluctuation Reserve		24,000	Cash	22,000
Bills Payable		8,000	Bijli's Current A/c	2,000
Creditors		26,000		
		3,10,000		3,10,000

Raina was admitted on the above date as a new partner for $\frac{1}{6}$th share in the profits of the firm. The terms of agreement were as follows :

(i) Raina will bring ₹ 40,000 as her capital and capitals of Badal and Bijli will be adjusted on the basis of Raina's capital by opening current accounts.

(ii) Raina will bring her share of goodwill premium for ₹ 12,000 in cash.

(iii) The building was overvalued by ₹ 15,000 and stock by ₹ 3,000.

(iv) A provision of 10% was to be created on debtors for bad debts.

Prepare the Revaluation Account and Current and Capital Accounts of Badal, Bijli and Raina. *8*

OR

प्रेम, कुमार तथा आरती साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को प्रेम, कुमार तथा आरती का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :			भवन	25,000
प्रेम	30,000		संयन्त्र एवं मशीनरी	15,000
कुमार	20,000		निवेश	10,000
आरती	20,000	70,000	देनदार	10,000
सामान्य संचय		8,000	स्टॉक	5,000
निवेश उतार-चढ़ाव संचय		2,000	नगद	25,000
विविध लेनदार		10,000		
		90,000		90,000

उपर्युक्त तिथि को कुमार ने अवकाश ग्रहण किया । अवकाश ग्रहण की शर्तें निम्न थी :

(i) कुमार ने ख्याति के अपने भाग का विक्रय ₹ 8,000 में प्रेम को तथा ₹ 4,000 में आरती को किया ।

(ii) स्टॉक का मूल्य ₹ 1,000 तथा भवन का ₹ 7,000 कम पाया गया ।

(iii) निवेशों को ₹ 11,000 में बेच दिया गया ।

(iv) ₹ 7,000 का एक अलिखित लेनदार था ।

(v) कुमार को ₹ 30,000 का नगद भुगतान किया गया जिसे प्रेम तथा आरती 2 : 1 के अनुपात में लाए । कुमार की शेष राशि का निपटान कुमार के पक्ष में देय एक विनिमय पत्र को स्वीकार करके किया गया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । *8*

Prem, Kumar and Aarti were partners sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as under :

Balance Sheet of Prem, Kumar and Aarti as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :			Building	25,000
Prem	30,000		Plant and Machinery	15,000
Kumar	20,000		Investment	10,000
Aarti	20,000	70,000	Debtors	10,000
General Reserve		8,000	Stock	5,000
Investment Fluctuation Reserve		2,000	Cash	25,000
Sundry Creditors		10,000		
		90,000		90,000

On the above date, Kumar retired. The terms of retirement were :

(i) Kumar sold his share of goodwill to Prem for ₹ 8,000 and to Aarti for ₹ 4,000.

(ii) Stock was found to be undervalued by ₹ 1,000 and building by ₹ 7,000.

(iii) Investments were sold for ₹ 11,000.

(iv) There was an unrecorded creditor of ₹ 7,000.

(v) An amount of ₹ 30,000 was paid to Kumar in cash which was contributed by Prem and Aarti in the ratio of 2 : 1. The balance amount of Kumar was settled by accepting a Bill of Exchange in favour of Kumar.

Prepare the Revaluation Account, Capital Accounts of partners and the Balance Sheet of the reconstituted firm. *8*

भाग ख

विकल्प 1

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. निम्नलिखित में से कौन-सा वित्तीय विवरणों के विश्लेषण का एक उद्देश्य ***नहीं*** है : *1*

(A) फर्म के वित्तीय स्वास्थ्य की जाँच करना ।

(B) फर्म की अल्पावधि तथा दीर्घावधि तरलता की स्थिति की जाँच करना ।

(C) फर्म की लाभप्रदता में परिवर्तन के कारणों की जाँच करना ।

(D) विभिन्न उद्यमों द्वारा व्यवसाय में उपयोग की गई लेखा प्रथाओं में परिवर्तनों की जाँच करना ।

24. 2 : 1 के ऋण-समता अनुपात पर 'मशीनरी के आपूर्तिकर्ताओं को ₹ 5,00,000 के समता अंशों के निर्गमन' का क्या प्रभाव पड़ेगा ? *1*

25. 31 मार्च, 2019 को अशोका लिमिटेड के व्यापारिक प्राप्यों की कुल राशि ₹ 3,00,000 थी । इसने डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया । व्यापारिक प्राप्य आवर्त अनुपात की गणना करने के लिए व्यापारिक प्राप्यों की कितनी राशि का उपयोग किया जाएगा ? *1*

26. एक निवेश प्राय: रोकड़-तुल्य के योग्य केवल तब होता है जब इसके अधिग्रहण की तिथि से इसकी परिपक्वता अवधि अल्प हो : *1*

(A) एक माह अथवा कम

(B) तीन माह अथवा कम

(C) तीन माह अथवा अधिक

(D) एक वर्ष अथवा कम

27. 1 अक्टूबर, 2018 को माइक्रो लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 20,000, 8% ऋणपत्रों का निर्गमन किया तथा इन ऋणपत्रों पर 31 मार्च, 2019 को ₹ 80,000 ब्याज का भुगतान किया । 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए वित्तीय गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए । *1*

PART B

OPTION 1

(Analysis of Financial Statements)

23. Which of the following is ***not*** an objective of Analysis of Financial Statements : *1*

(A) To judge the financial health of the firm.

(B) To judge the short-term and long-term liquidity position of the firm.

(C) To judge the reasons for change in the profitability of the firm.

(D) To judge the variations in the accounting practices of the business followed by different enterprises.

24. What will be the impact of 'issuing ₹ 5,00,000 equity shares to vendors of machinery' on the Debt-Equity Ratio of 2 : 1 ? *1*

25. Total amount of Trade Receivables of Ashoka Ltd. as on 31st March, 2019 were ₹ 3,00,000. It had created a provision of 5% for bad and doubtful debts. What amount of Trade Receivables will be taken to calculate Trade Receivables Turnover Ratio ? *1*

26. An investment normally qualifies as cash-equivalent only when from the date of acquisition it has a short maturity period of : *1*

(A) One month or less

(B) Three months or less

(C) Three months or more

(D) One year or less

27. On 1.10.2018, Micro Ltd. issued 20,000, 8% debentures of ₹ 100 each and paid interest of ₹ 80,000 on these debentures on 31st March, 2019. Calculate the cash flow from financing activities for the period ending 31st March, 2019. *1*

28. रोकड़ प्रवाह विवरण से संबंधित किसी एक गतिविधि का उदाहरण दीजिए जो हमेशा वित्तीय होती है । *1*

29. उल्लेख कीजिए कि निम्न कथन सही है अथवा ग़लत : *1*

'इन्वेन्ट्री आवर्त अनुपात वित्तीय उत्तोलन का माप है ।'

30. आरम्भिक मालसूची (इंवेन्ट्री) ₹ 60,000 है, अन्तिम मालसूची (इंवेन्ट्री) आरम्भिक मालसूची (इंवेन्ट्री) का 1·5 गुणा है । मालसूची (इंवेन्ट्री) आवर्त अनुपात 6 गुणा है । विक्रय मूल्य लागत से $33\frac{1}{3}\%$ अधिक है । सकल लाभ अनुपात की गणना कीजिए । *3*

अथवा

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III भाग I के अनुसार निम्नलिखित मदें एक कम्पनी के स्थिति विवरण में किन प्रमुख शीर्षकों /उप-शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाई जाएँगी ? *3*

(i) पूँजीगत अग्रिम

(ii) प्राप्त अग्रिम आय

(iii) पूँजीगत कार्य प्रगति पर

(iv) मोटर वाहन

(v) स्टोर तथा स्पेयर पार्ट

(vi) 9% ऋणपत्र

31. निम्न सूचना से तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए : *4*

विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2019 ₹
प्रचालनों से आगम	4,00,000	3,00,000
अन्य आय	80,000	40,000
व्यय – प्रचालन आगम का 50%		
आय कर दर	40%	40%

अथवा

28. Give an example of an activity which is always financing with regards to the Cash Flow Statement. *1*

29. State whether the following statement is true or false. *1*

'Inventory Turnover Ratio measures the level of financial leverage. '

30. Opening inventory is ₹ 60,000, closing inventory is 1·5 times of opening inventory. Inventory Turnover Ratio is 6 times. Selling price is $33\frac{1}{3}\%$ above cost. Calculate the Gross Profit Ratio. *3*

OR

Under which major head/sub-head will the following items be presented in the Balance Sheet of a company as per Schedule III Part I of the the Companies Act, 2013 ? *3*

(i) Capital Advances

(ii) Income received in advance

(iii) Capital work-in-progress

(iv) Motor vehicles

(v) Stores and spare parts

(vi) 9% Debentures

31. From the following information, prepare Comparative Statement of Profit and Loss : *4*

Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2019 ₹
Revenue from operations	4,00,000	3,00,000
Other Income	80,000	40,000
Expenses – 50% of Revenue from operations		
Income Tax Rate	40%	40%

OR

निम्न सूचना से एल.एक्स. लिमिटेड का सामान्य आकार का स्थिति विवरण तैयार कीजिए : *4*

	विवरण	नोट सं.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – समता तथा देयताएँ :				
1.	अंशधारक निधियाँ		20,00,000	10,00,000
2.	अचल देयताएँ		20,00,000	5,00,000
3.	चालू देयताएँ		10,00,000	5,00,000
	कुल		50,00,000	20,00,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	अचल परिसम्पत्तियाँ		30,00,000	12,50,000
2.	चालू परिसम्पत्तियाँ		20,00,000	7,50,000
	कुल		50,00,000	20,00,000

32. (i) नोवा लिमिटेड की निम्न सूचना से निवेश गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए :

विवरण	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
मशीनरी (लागत पर)	5,00,000	3,00,000
मशीनरी पर एकत्रित मूल्यह्रास	1,00,000	80,000
ख्याति	1,50,000	1,00,000
भूमि	70,000	1,00,000

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष में ₹ 50,000 लागत की एक मशीन, जिस पर एकत्रित मूल्यह्रास ₹ 35,000 था, ₹ 12,000 में बेची गई ।

(ii) 31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष का विनियोजन के पश्चात् जोवा लिमिटेड का लाभ ₹ 2,50,000 था ।

अतिरिक्त सूचना :

क्र.स.	विवरण	राशि ₹
1.	मशीनरी पर मूल्यह्रास	20,000
2.	ख्याति अपलिखित की गई	9,000
3.	फर्नीचर विक्रय पर हानि	2,000
4.	सामान्य संचय में हस्तान्तरण	22,500

Prepare a common size Balance Sheet of L.X. Ltd. from the following information : *4*

	Particulars	Note No.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	Shareholder's Funds		20,00,000	10,00,000
2.	Non-Current Liabilities		20,00,000	5,00,000
3.	Current Liabilities		10,00,000	5,00,000
	Total		50,00,000	20,00,000
II – Assets :				
1.	Non-Current Assets		30,00,000	12,50,000
2.	Current Assets		20,00,000	7,50,000
	Total		50,00,000	20,00,000

32. (i) From the following information of Nova Ltd., calculate the cash flow from investing activities :

Particulars	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
Machinery (At cost)	5,00,000	3,00,000
Accumulated Depreciation on machinery	1,00,000	80,000
Goodwill	1,50,000	1,00,000
Land	70,000	1,00,000

Additional Information :

During the year, a machine costing ₹ 50,000 on which the accumulated depreciation was ₹ 35,000, was sold for ₹ 12,000.

(ii) The profit of Jova Ltd. for the year ended 31st March, 2019 after appropriation was ₹ 2,50,000.

Additional Information :

S.No.	Particulars	Amount ₹
1.	Depreciation of Machinery	20,000
2.	Goodwill written off	9,000
3.	Loss on sale of Furniture	2,000
4.	Transfer to General Reserve	22,500

31 मार्च, 2018 तथा 2019 को चालू परिसम्पत्तियों तथा चालू देयताओं की स्थिति निम्न प्रकार से थी :

विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2019 ₹
अग्रिम प्राप्त आय	8,000	—
इन्वेन्टरी (मालसूची)	12,000	8,000

प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए । *3+3*

भाग ख

विकल्प 2

(अभिकलित्र लेखांकन)

23. उस लेखांकन सूचना उपतंत्र का नाम लिखिए जो भौतिक नकदी व इलेक्ट्रॉनिक कोष हस्तांतरण की प्राप्ति व भुगतान के लिए व्यवहार में लाया जाता है । *1*

(A) विक्रय एवं प्राप्य लेखा उपतंत्र

(B) रोकड़ एवं बैंक उपतंत्र

(C) क्रय एवं देय लेखा उपतंत्र

(D) लागत उपतंत्र

24. 'प्राथमिक-की' क्षेत्र में डेटा का होना : *1*

(A) आवश्यक नहीं है ।

(B) आवश्यक तो है, परन्तु वह अद्वितीय हो यह आवश्यक नहीं ।

(C) आवश्यक भी है और वह अद्वितीय भी होना चाहिए ।

(D) उपर्युक्त सभी

25. ##### अशुद्धि तब दृष्टिगोचर होती है जब : *1*

(A) एक ऋणात्मक डेटा का प्रयोग हुआ हो ।

(B) कॉलम की चौड़ाई पूरी न हो ।

(C) समय का ऋणात्मक मान प्रयुक्त हुआ हो ।

(D) उपर्युक्त सभी

26. व्यक्ति का कद _____ एट्रीब्यूट है, जबकि उसकी शैक्षणिक योग्यता _____ एट्रीब्यूट हो सकती है । *1*

The following was the position of its Current Assets and Current Liabilities as at 31st March, 2018 and 2019.

Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2019 ₹
Income Received in Advance	8,000	—
Inventory	12,000	8,000

Calculate the Cash flow from operating activities. *3+3*

PART B
OPTION 2
(Computerised Accounting)

23. Name the accounting information subsystem which deals with receipt and payment of physical cash and electronic fund transfer. *1*

(A) Sales and Accounts Receivable subsystem

(B) Cash and Bank subsystem

(C) Purchase and Accounts Payable subsystem

(D) Costing subsystem

24. The existence of data in a primary key field is : *1*

(A) Not necessarily required.

(B) Required but need not be unique.

(C) Required and must be unique.

(D) All of the above

25. A ##### error appears when : *1*

(A) A negative data is used.

(B) Column is not wide enough.

(C) Negative time is used.

(D) All of the above

26. Height of a person is a _____ attribute whereas academic qualification can be _____ attribute. *1*

27. माउस की चाल का मिलान की-स्ट्रोक्स (keystrokes) से कीजिए : *1*

(i)	एक सेल ऊपर	(a)	नीचे तीर (↓) या एन्टर
(ii)	एक सेल दाएँ	(b)	ऊपर तीर (↑)
		(c)	बाएँ तीर (←)
		(d)	दाएँ तीर (→)

(A) (i) (c) और (ii) (a)

(B) (i) (b) और (ii) (d)

(C) (i) (a) और (ii) (d)

(D) (i) (b) और (ii) (c)

28. जब विभिन्न स्रोतों से एकत्रित डेटा का प्रक्रियण एक झटके में कर दिया जाता है, तो इसे कहते हैं : *1*

(A) वास्तविक समय प्रक्रियण

(B) डेटा मान्यता

(C) प्रक्रियण व पुन:मान्यता

(D) बैच प्रक्रियण

29. उस भाषा का नाम लिखिए जो डेटा के संग्रहण व जोड़-तोड़ करने में प्रयुक्त की जाती है अथवा डेटाबेस ढाँचों का एक जटिल समूह बनाती है । *1*

(A) स्ट्रक्चर्ड कम्प्यूटर भाषा

(B) स्ट्रक्चर्ड क्वेरी भाषा

(C) कठोर क्वेरी भाषा

(D) स्ट्रक्चर्ड क्वेरी लॉजिस्टिक्स

30. 'महँगाई भत्ता' व 'सकल वेतन' की गणना का सूत्र लिखकर उसकी व्याख्या कीजिए । *3*

अथवा

'कॉन्ट्रा वाउचर' व 'प्राप्ति वाउचर' को समझाइए । *3*

31. 'डेटाबेस प्रबन्ध तंत्र' के किन्हीं चार लाभों को समझाइए । *4*

अथवा

डेटाबेस ऑब्जेक्ट्स के रूप में मॉड्यूल्स, पृष्ठ, रिपोर्ट्स, व क्वेरी को समझाइए । *4*

32. उस अशुद्धि का नाम बताइए जो एक्सैल का प्रयोग करते समय आपके कम्प्यूटर पटल पर तब दृष्टिगोचर होती है जब प्रयोग किए जा रहे फार्मूले में किसी हटाए गए सेल का प्रयोग हो रहा है । यह भी समझाइए कि उस अशुद्धि को कैसे शुद्ध किया जा सकता है । *6*

27. Match the movement of mouse with the keystrokes : *1*

(i)	One cell up	(a)	Down arrow key (↓) or Enter
(ii)	One cell right	(b)	Up arrow key (↑)
		(c)	Left arrow key (←)
		(d)	Right arrow key (→)

(A) (i) (c) and (ii) (a)
(B) (i) (b) and (ii) (d)
(C) (i) (a) and (ii) (d)
(D) (i) (b) and (ii) (c)

28. When the accumulated data from various sources is processed in one shot it is called : *1*

(A) Real Time Processing
(B) Data Validation
(C) Processing and Revalidation
(D) Batch Processing

29. Name the language used to store and manipulate data or create a complex set of database structures. *1*

(A) Structured Computer Language
(B) Structured Query Language
(C) Strictly Query Language
(D) Structured Query Logistics

30. Write and explain the formula to calculate 'Dearness Allowance' and 'Gross Salary'. *3*

OR

Explain 'Contra voucher' and 'Receipt voucher'. *3*

31. Explain any four advantages of 'Database Management System'. *4*

OR

Explain Modules, Pages, Reports, and Query as database objects. *4*

32. Name the error which appears on the screen of your computer while using Excel, when the formula refers to a deleted cell. Also explain how to correct that error. *6*

Series HMJ/1 **SET-3**

कोड नं.
Code No. **67/1/3**

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.

	नोट		NOTE
(I)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **31** हैं ।	(I)	Please check that this question paper contains **31** printed pages.
(II)	प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।	(II)	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.
(III)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **32** प्रश्न हैं ।	(III)	Please check that this question paper contains **32** questions.
(IV)	कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।	(IV)	Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.
(V)	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 ।	(V)	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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका पूरी तरह से पालन कीजिए :

(i) *प्रश्न–पत्र* ***दो*** *भागों में विभाजित किया गया है –* ***भाग क*** *एवं* ***भाग ख*** *। इस प्रश्न–पत्र में* ***32*** *प्रश्न हैं ।* ***सभी*** *प्रश्न अनिवार्य हैं ।*

(ii) ***भाग क*** *सभी परीक्षार्थियों के लिए* ***अनिवार्य*** *है ।*

(iii) ***भाग ख*** *में दो विकल्प दिए गए हैं (1) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा (2) अभिकलित्र लेखांकन । इसमें दिए गए विकल्पों में से आप किसी* ***एक*** *विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।*

(iv) ***चयनित*** *विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर-पुस्तिका पर चयन किए गए* ***विकल्प का शीर्षक*** *अवश्य लिखिए ।*

(v) *प्रश्न संख्या* ***1*** *से* ***13*** *तथा* ***23*** *से* ***29*** *तक अति लघु-उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***1*** *अंक का है ।*

(vi) *प्रश्न संख्या* ***14*** *और* ***30*** *तक लघु-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***3*** *अंकों का है ।*

(vii) *प्रश्न संख्या* ***15*** *से* ***18*** *तथा* ***31*** *लघु-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***4*** *अंकों का है ।*

(viii) *प्रश्न संख्या* ***19, 20*** *तथा* ***32*** *दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***6*** *अंकों का है ।*

(ix) *प्रश्न संख्या* ***21*** *और* ***22*** *दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***8*** *अंकों का है ।*

(x) *उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होने चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।*

(xi) *कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालांकि तीन-तीन अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, चार-चार अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, छः-छः अंकों वाले* ***1*** *प्रश्न में और आठ-आठ अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया है । आपको ऐसे प्रश्नों में केवल एक ही विकल्प का उत्तर देना है ।*

(xii) *इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक भाग और प्रश्न के साथ अलग-अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।*

भाग क

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

1. साझेदारी की एक विशेषता के रूप में 'साझेदारी के दायित्व' का अर्थ दीजिए । *1*

2. रेड, ब्लू तथा वाइट एक फर्म के साझेदार थे तथा 1 : 2 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2019 से उन्होंने भविष्य में 7 : 5 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटने का निर्णय किया । उस तिथि को उनका स्थिति विवरण आस्थगित आयगत व्यय खाते में ₹ 22,500 का शेष दर्शा रहा था । आस्थगित आयगत व्यय खाते की राशि को अपलिखित करने के लिए रेड, ब्लू तथा वाइट के पूँजी खातों के नाम पक्ष में खतौनी की जाने वाली राशि क्रमशः होगी : *1*

(A) ₹ 7,500, ₹ 7,500, तथा ₹ 7,500

(B) ₹ 4,500, ₹ 9,000, तथा ₹ 9,000

(C) ₹ 10,500, ₹ 7,500, तथा ₹ 4,500

(D) ₹ 11,250, शून्य, तथा ₹ 11,250

ACCOUNTANCY/ACCOUNTANCY/ACCOUNTANCY/ACCOUNTANCY/ACCOUNTANCY/ACCOUNTANCY/ACCOUNTANCY/ACCOUNTANCY

General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

(i) *This question paper comprises **two** Parts – **A** and **B**. There are **32** questions in the question paper. **All** questions are compulsory.*

(ii) ***Part A** is **compulsory** for all candidates.*

(iii) ***Part B** has two options i.e. (1) Analysis of Financial Statements and (2) Computerized Accounting. You have to attempt only **one** of the given options.*

(iv) ***Heading of the option** opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular **OPTION**.*

(v) *Question nos. **1** to **13** and **23** to **29** are very short answer type questions carrying **1** mark each.*

(vi) *Question nos. **14** and **30** are short answer type–I questions carrying **3** marks each.*

(vii) *Question nos. **15** to **18** and **31** are short answer type–II questions carrying **4** marks each.*

(viii) *Question nos. **19**, **20** and **32** are long answer type–I questions carrying **6** marks each.*

(ix) *Question nos. **21** and **22** are long answer type–II questions carrying **8** marks each.*

(x) *Answers should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.*

(xi) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in **2** questions of three marks, **2** questions of four marks, **1** question of six marks and **2** questions of eight marks. You have to attempt only one of the choices in such questions.*

(xii) *However, separate instructions are given with each part and question, wherever necessary.*

PART A

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

1. Give the meaning of 'Liability of Partnership' as a feature of partnership. *1*

2. Red, Blue and White were partners in a firm sharing profits in the ratio of 1 : 2 : 2. They decided to share future profits in the ratio of 7 : 5 : 3 with effect from 1st April, 2019. Their Balance Sheet as on that date showed a balance of ₹ 22,500 in Deferred Revenue Expenditure Account. The amount to be debited respectively to the capital accounts of Red, Blue and White for writing off Deferred Revenue Expenditure will be : *1*

(A) ₹ 7,500, ₹ 7,500, and ₹ 7,500

(B) ₹ 4,500, ₹ 9,000, and ₹ 9,000

(C) ₹ 10,500, ₹ 7,500, and ₹ 4,500

(D) ₹ 11,250, Nil, and ₹ 11,250

3. सन तथा स्टार एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । मून को फर्म में एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया । नया लाभ विभाजन अनुपात 3 : 3 : 2 था । मून अपनी ख्याति के भाग तथा अपनी पूँजी के लिए निम्न परिसम्पत्तियाँ लाया :

	₹
मशीनरी	2,00,000
फर्नीचर	1,20,000
स्टॉक	80,000
नगद	50,000

यदि उसकी पूँजी ₹ 3,80,000 मान ली जाए, तो फर्म की ख्याति होगी : *1*

(A) ₹ 70,000

(B) ₹ 2,80,000

(C) ₹ 4,50,000

(D) ₹ 1,40,000

4. दिया, रिया तथा तिया साझेदार थीं तथा 2 : 3 : 5 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटती थीं । 28 नवम्बर, 2019 को तिया की मृत्यु हो गई । लाभ में उसके भाग को दिया तथा रिया ने बराबर-बराबर ले लिया । नई फर्म में दिया के लाभ का भाग _____ होगा । *1*

5. क तथा ख एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । ग को लाभ में $\frac{1}{5}$ वें भाग के लिए प्रवेश दिया गया, जो उसने 60% क से तथा शेष ख से लिया । क तथा ख के त्याग अनुपात की गणना कीजिए । *1*

6. राहुल, साहिल तथा जतिन एक फर्म के साझेदार थे तथा 4 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 15 अक्टूबर, 2017 को राहुल की मृत्यु हो गई । उस समय सभी समायोजनों के पश्चात् साहिल तथा जतिन की पूँजियाँ क्रमश: ₹ 3,56,000 तथा ₹ 2,44,000 थीं । चालू खाते खोलकर साहिल तथा जतिन ने अपनी पूँजियों को नए लाभ विभाजन अनुपात के अनुसार समायोजित करने का निर्णय लिया । साहिल तथा जतिन की नई पूँजियों की गणना कीजिए । *1*

7. पीयूष, करन तथा आरूष साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को पीयूष ने अवकाश ग्रहण किया । ख्याति के अतिरिक्त सभी समायोजनों के पश्चात् उसके पूँजी खाते में ₹ 7,10,000 का शेष था, परन्तु ख्याति में उसके भाग सहित उसे ₹ 8,00,000 का भुगतान किया गया । उसके पूँजी खाते के जमा पक्ष में ख्याति के लिए खतौनी की गई राशि थी : *1*

(A) ₹ 45,000

(B) ₹ 27,000

(C) ₹ 90,000

(D) ₹ 18,000

3. Sun and Star were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 1. Moon was admitted as a new partner in the firm. New profit sharing ratio was 3 : 3 : 2. Moon brought the following assets towards his share of goodwill and his capital :

	₹
Machinery	2,00,000
Furniture	1,20,000
Stock	80,000
Cash	50,000

If his capital is considered as ₹ 3,80,000, the goodwill of the firm will be : *1*

(A) ₹ 70,000

(B) ₹ 2,80,000

(C) ₹ 4,50,000

(D) ₹ 1,40,000

4. Diya, Riya and Tiya were partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 3 : 5. Tiya died on 28th November, 2019. Her share of profit was taken equally by Diya and Riya. Diya's share of profit in the new firm will be _____ . *1*

5. A and B were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. C was admitted for $\frac{1}{5}$th share in the profits, which he took 60% from A and remaining from B. Calculate the sacrificing ratio of A and B. *1*

6. Rahul, Sahil and Jatin were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 2. Rahul died on 15th October, 2017. At that time, the capitals of Sahil and Jatin after all the adjustments were ₹ 3,56,000 and ₹ 2,44,000 respectively. Sahil and Jatin decided to adjust their capital according to their new profit sharing ratio by opening current accounts. Calculate the new capitals of Sahil and Jatin. *1*

7. Piyush, Karan and Aarush were partners sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. Piyush retired on 31st March, 2019. Balance in this Capital Account after all adjustments except goodwill was ₹ 7,10,000, but he was paid ₹ 8,00,000 including his share of goodwill. The amount credited to his Capital Account on account of goodwill was : *1*

(A) ₹ 45,000

(B) ₹ 27,000

(C) ₹ 90,000

(D) ₹ 18,000

8. मोना तथा टीना एक फर्म की साझेदार थीं तथा 3 : 2 के अनुपात मे लाभ बाँटती थीं । नैना को फर्म के लाभों में $\frac{1}{6}$वें भाग के लिए प्रवेश दिया गया । प्रवेश के समय, फर्म के स्थिति विवरण में कामगार क्षतिपूर्ति संचय ₹ 32,000 का शेष दर्शा रहा था । कामगार क्षतिपूर्ति का दावा ₹ 40,000 निर्धारित किया गया । संचय से दावे के आधिक्य की खतौनी : *1*

(A) पुनर्मूल्यांकन खाते के जमा पक्ष में की जाएगी ।

(B) पुनर्मूल्यांकन खाते के नाम पक्ष में की जाएगी ।

(C) पुराने साझेदारों के पूँजी खातों के जमा पक्ष में की जाएगी ।

(D) पुराने साझेदारों के पूँजी खातों के नाम पक्ष में की जाएगी ।

9. रोहन, मोहन तथा सोहन साझेदार थे तथा लाभ बराबर-बराबर बाँटते थे । साझेदारी फर्म के विघटन के समय, रोहन द्वारा फर्म को दिए गए ऋण की खतौनी : *1*

(A) रोहन के पूँजी खाते के जमा पक्ष में की जाएगी ।

(B) वसूली खाते के नाम पक्ष में की जाएगी ।

(C) वसूली खाते के जमा पक्ष में की जाएगी ।

(D) बैंक खाते के जमा पक्ष में की जाएगी ।

10. निम्न में से कौन-सा कथन 'संचित पूँजी' से सम्बन्धित ***नहीं*** है : *1*

(A) यह एक कम्पनी की अयाचित पूँजी का भाग है ।

(B) इसका उपयोग कम्पनी के जीवनकाल में नहीं किया जा सकता है ।

(C) इसका उपयोग पूँजीगत हानियों को अपलिखित करने के लिए किया जा सकता है ।

(D) यह अभिदत्त पूँजी का भाग है ।

11. ऐसी किसी एक मद का नाम बताइए जिसका स्थानान्तरण एक साझेदारी फर्म के विघटन के समय वसूली खाते के जमा पक्ष में किया जाता है, परन्तु उसके लिए कोई नगद भुगतान नहीं किया जाता । *1*

12. एक ऋणपत्र के अंकित मूल्य पर उसके निर्गमित मूल्य का आधिक्य _____ कहलाता है । *1*

13. एक ऐसी मद का नाम बताइए जिसे प्राप्ति एवं भुगतान खाते के भुगतान पक्ष में कभी भी दर्शाया नहीं जाता, परन्तु आय एवं व्यय खाते के नाम पक्ष में दर्शाया जाता है । *1*

8. Mona and Tina were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. Naina was admitted with $\frac{1}{6}$th share in the profits of the firm. At the time of admission, Workmen's Compensation Reserve appeared in the Balance Sheet of the firm at ₹ 32,000. The claim on account of workmen's compensation was determined at ₹ 40,000. Excess of claim over the reserve will be : *1*

(A) Credited to Revaluation Account.

(B) Debited to Revaluation Account.

(C) Credited to old partner's Capital Account.

(D) Debited to old partner's Capital Account.

9. Rohan, Mohan and Sohan were partners sharing profits equally. At the time of dissolution of the partnership firm, Rohan's loan to the firm will be : *1*

(A) Credited to Rohan's Capital Account.

(B) Debited to Realisation Account.

(C) Credited to Realisation Account.

(D) Credited to Bank Account.

10. Which of the following statements does ***not*** relate to 'Reserve Capital' : *1*

(A) It is part of uncalled capital of a company.

(B) It cannot be used during the lifetime of a company.

(C) It can be used for writing off capital losses.

(D) It is part of subscribed capital.

11. Name an item which is transferred to credit side of Realisation Account at the time of dissolution of partnership firm, but does not involve cash payment. *1*

12. Excess of issue price of a debenture over its face value is called _____ . *1*

13. Name an item that is never shown on the payment side of Receipts and Payments Account, but is shown on the debit side of the Income and Expenditure Account. *1*

14. एक खेलकूद क्लब के वित्तीय विवरणों को तैयार करते समय निम्न मदों का लेखा कैसे किया जाएगा ? *3*

विवरण	राशि ₹
पुरस्कार निधि	44,000
पुरस्कार निधि निवेशों पर ब्याज	6,000
दिए गए पुरस्कार	46,000
मैच व्यय	64,000
पुरस्कार निधि निवेश	44,000

अथवा

एक धर्मार्थ औषधालय से सम्बन्धित निम्न सूचना से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाते में दर्शाई जाने वाली वर्ष के दौरान उपभोग की गई दवाइयों की राशि की गणना कीजिए : *3*

विवरण	राशि ₹
1.4.2018 को दवाइयों का स्टॉक	60,000
1.4.2018 को दवाइयों के लेनदार	40,000
31.3.2019 को दवाइयों का स्टॉक	10,000
31.3.2019 को दवाइयों के लेनदार	25,000
31.3.2019 को दवाइयों के लिए अग्रिम	22,000
वर्ष के दौरान दवाइयों का उधार क्रय	2,76,000
वर्ष के दौरान दवाइयों का नगद क्रय	46,500

15. राम, मोहन तथा सोहन साझेदार थे तथा 2 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । राम ने प्रत्येक माह ₹ 3,000 का आहरण किया तथा मोहन ने प्रत्येक माह ₹ 4,000 का आहरण किया । आहरण पर 6% वार्षिक दर से ब्याज लगाया गया, जबकि साझेदारी संलेख में आहरण पर ब्याज के लिए कोई प्रावधान नहीं था ।

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए त्रुटि की शुद्धि के लिए आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए । *4*

अथवा

14. How would the following items be treated while preparing the financial statements of a sports club ? *3*

Particulars	Amount ₹
Prize Fund	44,000
Interest on Prize Fund Investments	6,000
Prizes Awarded	46,000
Match Expenses	64,000
Prize Fund Investments	44,000

OR

From the following information of a charitable dispensary, calculate the amount of medicines consumed during the year that would appear in the Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2019 : *3*

Particulars	Amount ₹
Stock of medicines on 1.4.2018	60,000
Creditors for medicines 1.4.2018	40,000
Stock of medicines 31.3.2019	10,000
Creditors for medicines 31.3.2019	25,000
Advances for medicines 31.3.2019	22,000
Credit purchases of medicines during the year	2,76,000
Cash purchases of medicines during the year	46,500

15. Ram, Mohan and Sohan were partners sharing profits in the ratio of 2 : 1 : 1. Ram withdrew ₹ 3,000 every month and Mohan withdrew ₹ 4,000 every month. Interest on drawings @ 6% p.a. was charged, whereas the partnership deed was silent about interest on drawings.

Showing your working clearly, pass the necessary adjustment entry to rectify the error. *4*

OR

यदु, विदु तथा राधू एक फर्म के साझेदार थे तथा 4 : 3 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2018 को उनकी स्थायी पूँजी क्रमश: ₹ 9,00,000, ₹ 5,00,000 तथा ₹ 4,00,000 थी । 1 नवम्बर, 2018 को यदु ने फर्म को ₹ 80,000 का ऋण दिया । साझेदारी समझौते के अनुसार :

(i) साझेदारों को पूँजी पर 6% वार्षिक दर से ब्याज देय था ।

(ii) साझेदारों के आहरण पर 8% वार्षिक दर से ब्याज लगाना था ।

वर्ष 2018 – 19 के दौरान फर्म ने ₹ 2,53,000 का लाभ (यदु के ऋण पर ब्याज के पश्चात्) अर्जित किया । वर्ष भर में साझेदारों के आहरण की राशि यदु : ₹ 80,000, विदु : ₹ 70,000 तथा राधू : ₹ 50,000 थी ।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए । *4*

16. एफ, टी तथा बी एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । फर्म अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बन्द करती है । 31 मई, 2019 को टी की मृत्यु हो गई । यह समझौता हुआ कि मृतक साझेदार के निष्पादकों को निम्न देय होगा :

(i) उसकी पूँजी जो ₹ 8,00,000 थी ।

(ii) मृत्यु की तिथि तक लाभ में उसका भाग जिसकी गणना पिछले 3 वर्षों के औसत लाभ के आधार पर की जाएगी । पिछले तीन वर्षों का औसत लाभ ₹ 72,000 था ।

(iii) ख्याति में उसका भाग । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,08,000 किया गया ।

(iv) ₹ 40,000 का भुगतान उसके निष्पादक को तुरन्त कर दिया गया तथा शेष का भुगतान मृत्यु की तिथि से आरम्भ करके दो बराबर अर्धवार्षिक किश्तों में 6% वार्षिक दर से ब्याज के साथ किया जाएगा ।

मृत्यु की तिथि पर उसके निष्पादकों को प्रस्तुत करने के लिए टी का पूँजी खाता तैयार कीजिए । *4*

17. रोनित स्टाइल्स लिमिटेड ₹ 100 प्रत्येक के समता अंशों में विभक्त ₹ 85,00,000 की पूँजी से पंजीकृत थी । कम्पनी ने 45,000 अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर – ₹ 25, आबंटन पर – ₹ 35, प्रथम याचना पर – ₹ 25 तथा अन्तिम याचना पर – शेष राशि ।

42,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को अंशों का आबंटन कर दिया गया । कवि, जिसे 3,300 अंशों का आबंटन किया गया था, दोनों याचनाओं का भुगतान करने में असफल रहा । उसके अंशों का हरण कर लिया गया ।

कम्पनी अधिनियम, 2013 को अनुसूची III के अनुसार कम्पनी की अंश पूँजी को कम्पनी के स्थिति विवरण में प्रदर्शित कीजिए । *4*

Yadu, Vidu and Radhu were partners in a firm sharing profits in the ratio of 4 : 3 : 3. Their fixed capitals on 1st April, 2018 were ₹ 9,00,000, ₹ 5,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. On 1st November, 2018, Yadu gave a loan of ₹ 80,000 to the firm. As per the partnership agreement :

(i) The partners were entitled to an interest on capital @ 6% p.a.

(ii) Interest on partners' drawings was to be charged @ 8% p.a.

The firm earned profits of ₹ 2,53,000 (after interest on Yadu's loan) during the year 2018 – 19. Partners' drawings for the year amounted to Yadu : ₹ 80,000, Vidu : ₹ 70,000 and Radhu : ₹ 50,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account for the year ending 31st March, 2019. *4*

16. Aif, Tee and Bee were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. The firm closes its books on 31st March every year. Tee died on 31st May, 2019. It was agreed that the deceased partner's executors will be entitled to :

(i) His capital, which was ₹ 8,00,000.

(ii) His share of profit till the date of death to be calculated on the basis of average profits of last 3 years. The average profits for last three years were ₹ 72,000.

(iii) His share of goodwill. Goodwill of the firm was valued at ₹ 1,08,000.

(iv) ₹ 40,000 was paid to his executor immediately and the balance was paid in two equal half-yearly instalments along with interest @ 6% p.a. from the date of death.

Prepare Tee's Capital Account to be presented to his executors on the date of death. *4*

17. Raunit Styles Ltd. was registered with a capital of ₹ 85,00,000 divided into equity shares of ₹ 100 each. The company invited applications for issuing 45,000 shares.

The amount was payable as ₹ 25 on application, ₹ 35 on allotment, ₹ 25 on first call and balance on final call.

Applications were received for 42,000 shares and allotment was made to all the applicants. Kavi, to whom 3,300 shares were alloted, failed to pay both the calls. His shares were forfeited.

Present the Share Capital in the Balance Sheet of the company as per Schedule III of the Companies Act, 2013. *4*

18. मोना तथा सोना एक फर्म की साझेदार थीं तथा 2 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटती थीं । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को मोना तथा सोना का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
पूँजी :			भूमि तथा भवन		6,00,000
मोना	4,00,000		स्टॉक		2,00,000
सोना	6,00,000	10,00,000	देनदार	3,10,000	
कर्मचारी भविष्य निधि		2,00,000	घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान	10,000	3,00,000
लेनदार		2,10,000	बैंक		3,10,000
		14,10,000			14,10,000

1 अप्रैल, 2019 को फर्म का विघटन हो गया और परिसम्पत्तियों तथा देयताओं का निपटान निम्न प्रकार से किया गया :

(i) आधे लेनदारों ने 50% स्टॉक ले लिया । शेष लेनदारों को पूर्ण भुगतान कर दिया गया ।

(ii) शेष स्टॉक की वसूली 90% पर हुई तथा देनदारों से उनके पुस्तक मूल्य का 80% वसूल हुआ ।

(iii) सोना ने परिसम्पत्तियों को बेचने तथा देयताओं का भुगतान करने का दायित्व ₹ 20,000 के पारिश्रमिक पर लिया तथा उसे सभी वसूली व्यय वहन करने थे । ₹ 18,000 का भुगतान उसने अपने व्यक्तिगत खाते से किया ।

(iv) भूमि तथा भवन से ₹ 7,00,000 की वसूली हुई ।

वसूली खाता तैयार कीजिए । *4*

19. (i) वाई लिमिटेड ने ई.एक्स. लिमिटेड की निम्न परिसम्पत्तियों का क्रय किया :

₹ 60,00,000 की भूमि तथा भवन को ₹ 84,00,000 में; ₹ 40,00,000 के संयंत्र तथा मशीनरी को ₹ 36,00,000 में ।

क्रय प्रतिफल ₹ 1,10,00,000 था । ई.एक्स. लिमिटेड के पक्ष में ₹ 20,00,000 का एक विनिमय पत्र स्वीकार करके तथा शेष का ₹ 100 प्रत्येक के 8% ऋणपत्रों को 20% के प्रीमियम पर निर्गमित करके भुगतान किया गया ।

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

18. Mona and Sona were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 3. On 31st March, 2019, their Balance Sheet was as under :

Balance Sheet of Mona and Sona as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Capitals :			Land and Building		6,00,000
Mona	4,00,000		Stock		2,00,000
Sona	6,00,000	10,00,000	Debtors	3,10,000	
Employees' Provident Fund		2,00,000	Less : Provision for bad debts	10,000	3,00,000
Creditors		2,10,000	Bank		3,10,000
		14,10,000			14,10,000

The firm was dissolved on 1st April, 2019 and the assets and liabilities were settled as follows :

(i) Half of the creditors accepted 50% of the stock. Remaining creditors were paid in full.

(ii) The remaining stock was realised at 90% and debtors realised 80% of their book value.

(iii) Sona took over the responsibility to realise the assets and discharge the liabilities at a remuneration of ₹ 20,000 and was to bear all expenses of realisation. She paid realisation expenses of ₹ 18,000 out of her personal account.

(iv) Land and Building realised ₹ 7,00,000.

Prepare Realisation Account. *4*

19. (i) Vayee Ltd. purchased the following assets of E.X. Ltd. :

Land and Building of ₹ 60,00,000 at ₹ 84,00,000; Plant and Machinery of ₹ 40,00,000 at ₹ 36,00,000.

The purchase consideration was ₹ 1,10,00,000. Payment was made by accepting a Bill of Exchange in favour of E.X. Ltd. of ₹ 20,00,000 and remaining by issue of 8% debentures of ₹ 100 each at a premium of 20%.

Record the necessary journal entries for the above transactions in the books of Vayee Ltd.

(ii) जैड लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 2,00,000, 8% ऋणपत्रों का निर्गमन 6% के बट्टे पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 5 वर्ष पश्चात् 10% प्रीमियम पर किया जाना था । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर – ₹ 50 प्रति ऋणपत्र तथा

आबंटन पर – शेष

जैड लिमिटेड की पुस्तकों में ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *3+3*

अथवा

महेश लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 20,000, 10% ऋणपत्रों का निर्गमन किया । 31 मार्च, 2019 को 8,000, 10% ऋणपत्रों का शोधन देय था । 31 मार्च, 2018 को कम्पनी के पास ऋणपत्र शोधन संचय खाते में ₹ 4,40,000 का शेष था । 1 अप्रैल, 2018 को कम्पनी ने ऋणपत्र शोधन निवेश में आवश्यक राशि का निवेश किया ।

ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । ऋणपत्रों पर ब्याज की प्रविष्टियाँ नहीं करनी है । *6*

20. समारा क्लब के निम्नलिखित प्राप्ति तथा भुगतान खाते से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तैयार कीजिए :

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए समारा क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता

प्राप्तियाँ		राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाए		9,000	किराया	29,000
चन्दा :			निवेश	20,000
2017 – 18	10,000		मानदेय	4,000
2018 – 19	52,000		मशीनरी (01.12.2018 को क्रय)	40,000
2019 – 20	4,000	66,000	शेष नीचे ले गए	14,600
पुराने फर्नीचर का विक्रय (पुस्तक मूल्य ₹ 3,000)		3,600		
सरकारी अनुदान		25,000		
निवेशों पर ब्याज		4,000		
		1,07,600		1,07,600

(ii) Zed Ltd. issued 2,00,000, 8% debentures of ₹ 100 each at a discount of 6% redeemable at a premium of 10% after 5 years. The amount was payable as follows :

On application – ₹ 50 per debenture and

On allotment – balance

Record the necessary journal entries for the issue of debentures in the books of Zed Ltd. *3+3*

OR

Mahesh Ltd. had issued 20,000, 10% debentures of ₹ 100 each. 8,000, 10% debentures were due for redemption on 31st March, 2019. The company had a balance of ₹ 4,40,000 in the Debenture Redemption Reserve Account on 31st March, 2018. The company invested the required amount in the Debenture Redemption Investment on 1st April, 2018.

Pass the necessary journal entries for redemption of debentures. Ignore the entries for interest on debentures. *6*

20. From the following Receipts and Payments Account of Samara Club, prepare an Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2019.

Receipts and Payments Account of Samara Club for the year ended 31st March, 2019

Receipts		Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		9,000	By Rent	29,000
To Subscriptions :			By Investments	20,000
2017 – 18	10,000		By Honorarium	4,000
2018 – 19	52,000		By Machinery (Purchased on 01.12.2018)	40,000
2019 – 20	4,000	66,000	By Balance c/d	14,600
To Sale of old furniture (Book value of ₹ 3,000)		3,600		
To Government Grants		25,000		
To Interest on Investments		4,000		
		1,07,600		1,07,600

अतिरिक्त सूचना :

(i) क्लब के 60 सदस्य थे तथा प्रत्येक सदस्य ₹ 1,000 वार्षिक चन्दा देता था । वर्ष 2017 – 18 का ₹ 5,000 का चन्दा अभी भी अदत्त था ।

(ii) 31 मार्च, 2019 को पूर्वदत्त किराया ₹ 4,000 था ।

(iii) निवेशों पर उपार्जित ब्याज ₹ 1,000 था ।

(iv) 1 अप्रैल, 2018 को क्लब के पास ₹ 80,000 की मशीनरी थी । मशीनरी पर 10% वार्षिक दर से मूल्यह्रास लगाना है । *6*

21. बादल तथा बिजली एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को बादल तथा बिजली का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :			भवन	1,50,000
बादल	1,50,000		निवेश	73,000
बिजली	90,000	2,40,000	स्टॉक	43,000
बादल का चालू खाता		12,000	देनदार	20,000
निवेश घटत-बढ़त संचय		24,000	नगद	22,000
देय बिल		8,000	बिजली का चालू खाता	2,000
लेनदार		26,000		
		3,10,000		3,10,000

उपर्युक्त तिथि को फर्म के लाभों में $\frac{1}{6}$ वें भाग के लिए रैना को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया । समझौते की शर्तें निम्न प्रकार से थीं :

(i) रैना अपनी पूँजी के लिए ₹ 40,000 लाएगी और बादल तथा बिजली की पूँजियों का समायोजन रैना की पूँजी के आधार पर चालू खाते खोलकर किया जाएगा ।

(ii) रैना ख्याति प्रीमियम की अपनी राशि ₹ 12,000 नगद लाएगी ।

Additional Information :

(i) The club had 60 members, each paying an annual subscription of ₹ 1,000. Subscriptions of ₹ 5,000 were still in arrears for the year 2017 – 18.

(ii) On 31st March, 2019 prepaid rent was ₹ 4,000.

(iii) Interest was accrued on investments amounting to ₹ 1,000.

(iv) The club had machinery amounting to ₹ 80,000 on 1st April, 2018. Depreciate machinery @ 10% p.a. *6*

21. Badal and Bijli were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of Badal and Bijli as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :			Building	1,50,000
Badal	1,50,000		Investments	73,000
Bijli	90,000	2,40,000	Stock	43,000
Badal's Current A/c		12,000	Debtors	20,000
Investment Fluctuation Reserve		24,000	Cash	22,000
Bills Payable		8,000	Bijli's Current A/c	2,000
Creditors		26,000		
		3,10,000		3,10,000

Raina was admitted on the above date as a new partner for $\frac{1}{6}$th share in the profits of the firm. The terms of agreement were as follows :

(i) Raina will bring ₹ 40,000 as her capital and capitals of Badal and Bijli will be adjusted on the basis of Raina's capital by opening current accounts.

(ii) Raina will bring her share of goodwill premium for ₹ 12,000 in cash.

(iii) भवन का मूल्यांकन ₹ 15,000 तथा स्टॉक का ₹ 3,000 अधिक किया गया ।

(iv) डूबत ऋणों के लिए देनदारों पर 10% का प्रावधान करना था ।

पुनर्मूल्यांकन खाता तथा बादल, बिजली एवं रैना के चालू खाते तथा पूँजी खाते तैयार कीजिए । *8*

अथवा

प्रेम, कुमार तथा आरती साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को प्रेम, कुमार तथा आरती का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :			भवन	25,000
प्रेम	30,000		संयन्त्र एवं मशीनरी	15,000
कुमार	20,000		निवेश	10,000
आरती	20,000	70,000	देनदार	10,000
सामान्य संचय		8,000	स्टॉक	5,000
निवेश उतार-चढ़ाव संचय		2,000	नगद	25,000
विविध लेनदार		10,000		
		90,000		90,000

उपर्युक्त तिथि को कुमार ने अवकाश ग्रहण किया । अवकाश ग्रहण की शर्तें निम्न थी :

(i) कुमार ने ख्याति के अपने भाग का विक्रय ₹ 8,000 में प्रेम को तथा ₹ 4,000 में आरती को किया ।

(ii) स्टॉक का मूल्य ₹ 1,000 तथा भवन का ₹ 7,000 कम पाया गया ।

(iii) निवेशों को ₹ 11,000 में बेच दिया गया ।

(iv) ₹ 7,000 का एक अलिखित लेनदार था ।

(v) कुमार को ₹ 30,000 का नगद भुगतान किया गया जिसे प्रेम तथा आरती 2 : 1 के अनुपात में लाए । कुमार की शेष राशि का निपटान कुमार के पक्ष में देय एक विनिमय पत्र को स्वीकार करके किया गया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । *8*

(iii) The building was overvalued by ₹ 15,000 and stock by ₹ 3,000.

(iv) A provision of 10% was to be created on debtors for bad debts.

Prepare the Revaluation Account and Current and Capital Accounts of Badal, Bijli and Raina. *8*

OR

Prem, Kumar and Aarti were partners sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as under :

Balance Sheet of Prem, Kumar and Aarti as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :			Building	25,000
Prem	30,000		Plant and Machinery	15,000
Kumar	20,000		Investment	10,000
Aarti	20,000	70,000	Debtors	10,000
General Reserve		8,000	Stock	5,000
Investment Fluctuation Reserve		2,000	Cash	25,000
Sundry Creditors		10,000		
		90,000		90,000

On the above date, Kumar retired. The terms of retirement were :

(i) Kumar sold his share of goodwill to Prem for ₹ 8,000 and to Aarti for ₹ 4,000.

(ii) Stock was found to be undervalued by ₹ 1,000 and building by ₹ 7,000.

(iii) Investments were sold for ₹ 11,000.

(iv) There was an unrecorded creditor of ₹ 7,000.

(v) An amount of ₹ 30,000 was paid to Kumar in cash which was contributed by Prem and Aarti in the ratio of 2 : 1. The balance amount of Kumar was settled by accepting a Bill of Exchange in favour of Kumar.

Prepare the Revaluation Account, Capital Accounts of partners and the Balance Sheet of the reconstituted firm. *8*

22. (i) आर.पी. लिमिटेड ने रहीम के ₹ 10 प्रत्येक के ₹ 3 प्रति अंश प्रीमिमय पर निर्गमित किए गए 1,500 अंशों का हरण आबंटन तथा प्रथम याचना राशि का भुगतान नहीं करने पर कर लिया । रहीम ने 3,000 अंशों के लिए आवेदन किया था । इन अंशों पर, राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर	–	₹ 3 प्रति अंश
आबंटन पर (प्रीमियम सहित)	–	₹ 5 प्रति अंश
प्रथम याचना पर	–	₹ 3 प्रति अंश
अन्तिम याचना पर	–	शेष

अन्तिम याचना राशि माँगी नहीं गई थी । हरण किए गए अंशों में से 1,000 अंशों को ₹ 8,500 पूर्ण प्रदत्त पुन: निर्गमित कर दिया गया ।

आर.पी. लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

(ii) मैक्स लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 500 अंशों का हरण ₹ 20 प्रति अंश की प्रथम याचना तथा ₹ 25 प्रति अंश की अंतिम याचना का भुगतान नहीं करने पर कर लिया । इन अंशों में से 250 अंशों को ₹ 50 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन: निर्गमित कर दिया गया ।

मैक्स लिमिटेड की पुस्तकों में अंशों के हरण तथा पुन:निर्गमन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । अंश हरण खाता भी तैयार कीजिए । *4+4*

अथवा

करूर लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,40,000 समता अंशों को ₹ 4 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से किया जाना था :

आवेदन पर	–	₹ 4 प्रति अंश (₹ 2 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	–	₹ 4 प्रति अंश
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर	–	₹ 6 प्रति अंश (₹ 2 प्रीमियम सहित)

3,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आंबटन कर दिया गया । आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर दिया गया । सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा प्राप्त हो गईं केवल रोहिनी को छोड़कर, जो अपने आवेदित 7,500 अंशों पर आबंटन तथा प्रथम एवं अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रही । इन अंशों का हरण कर लिया गया । बाद में हरण किए गए अंशों में से 40% अंशों को ₹ 11 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन:निर्गमित कर दिया गया ।

करूर लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । जहाँ आवश्यक हो अदत्त याचना खाता तथा पूर्वदत्त याचना खाता खोलिए । *8*

22. (i) R.P. Ltd. forfeited 1500 shares of Rahim of ₹ 10 each issued at a premium of ₹ 3 per share for non-payment of allotment and first call money. Rahim had applied for 3,000 shares. On these shares, amount was payable as follows :

On application	–	₹ 3 per share
On allotment (including premium)	–	₹ 5 per share
On first call	–	₹ 3 per share
On final call	–	Balance

Final call has not been called up. 1,000 of the forfeited shares were reissued for ₹ 8,500 as fully paid-up.

Record the necessary journal entries for the above transactions in the books of R.P. Ltd.

(ii) Max Ltd. forfeited 500 shares of ₹ 100 each for non-payment of first call of ₹ 20 per share and final call of ₹ 25 per share. 250 of these shares were re-issued at ₹ 50 per share fully paid-up.

Pass the necessary journal entries in the books of Max Ltd. for forfeiture and re-issue of shares. Also prepare the Share Forfeiture Account. *4+4*

OR

Karur Ltd. invited applications for issuing 2,40,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 4 per share. The amount was payable as under :

On application	–	₹ 4 per share (including premium ₹ 2)
On allotment	–	₹ 4 per share
On first and final call	–	₹ 6 per share (including premium ₹ 2)

Applications for 3,00,000 shares were received and pro-rata allotment was made to all the applicants. Excess application money received on application was adjusted towards sums due on allotment. All calls were made and were duly received except from Rohini, who failed to pay allotment and first and final call on 7,500 shares applied by her. These shares were forfeited. Afterwards, 40% of the forfeited shares were re-issued at ₹ 11 per share as fully paid-up.

Pass the necessary journal entries in the books of Karur Ltd. Open call-in-arrears and call-in-advance accounts wherever necessary. *8*

भाग ख

विकल्प 1

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. 'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' का क्या अर्थ है ? *1*

24. 1 : 2 के ऋण-समता अनुपात पर बोनस अंशों के निर्गमन के प्रभाव का उल्लेख कीजिए । अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए । *1*

25. उल्लेख कीजिए कि निम्नलिखित कथन सही है अथवा ग़लत : *1*

'तरल (क्विक) परिसम्पत्तियों की गणना करते समय पूर्वदत्त व्ययों तथा अन्तिम देनदारों का संज्ञान नहीं लिया जाता ।'

26. 1 अक्टूबर, 2018 को माइक्रो लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 20,000, 8% ऋणपत्रों का निर्गमन किया तथा इन ऋणपत्रों पर 31 मार्च, 2019 को ₹ 80,000 ब्याज का भुगतान किया । 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए वित्तीय गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए । *1*

27. एक्स लिमिटेड के कुल देनदार ₹ 9,00,000 थे । इसने डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए 10% का प्रावधान किया । 'व्यापारिक प्राप्य आवर्त अनुपात' की गणना करने के लिए देनदारों की कितनी राशि का उपयोग किया जाएगा ? *1*

28. एक निवेश प्राय: रोकड़-तुल्य के योग्य केवल तब होता है जब इसके अधिग्रहण की तिथि से इसकी परिपक्वता अवधि अल्प हो : *1*

(A) एक माह अथवा कम

(B) तीन माह अथवा कम

(C) तीन माह अथवा अधिक

(D) एक वर्ष अथवा कम

29. रोकड़ प्रवाह विवरण से संबंधित किसी एक गतिविधि का उदाहरण दीजिए जो हमेशा वित्तीय होती है । *1*

30. एक कम्पनी में, लागत पर सकल लाभ की दर 20% है । इसका सकल लाभ ₹ 4,00,000 है । चालू देयताएँ, चालू परिसम्पत्तियों का 50% हैं, तथा चालू परिसम्पत्तियाँ ₹ 12,00,000 हैं । कार्यशील पूँजी आवर्त अनुपात की गणना कीजिए । *3*

अथवा

PART B

OPTION 1

(Analysis of Financial Statements)

23. What is meant by 'Analysis of Financial Statements' ? *1*

24. State the impact of issuing bonus shares on debt-equity ratio of 1 : 2. Give reason in support of your answer. *1*

25. State whether the following statement is true or false : *1*

'Prepaid expenses and closing debtors are not considered while calculating the quick assets.'

26. On 1.10.2018, Micro Ltd. issued 20,000, 8% debentures of ₹ 100 each and paid interest of ₹ 80,000 on these debentures on 31st March, 2019. Calculate the cash flow from financing activities for the period ending 31st March, 2019. *1*

27. The total debtors of X Ltd. were ₹ 9,00,000. It had created a provision of 10% for bad and doubtful debts. What amount of debtors will be used for calculating the 'Trade Receivables Turnover Ratio' ? *1*

28. An investment normally qualifies as cash-equivalent only when from the date of acquisition it has a short maturity period of : *1*

(A) One month or less

(B) Three months or less

(C) Three months or more

(D) One year or less

29. Give an example of an activity which is always financing with regards to the Cash Flow Statement. *1*

30. In a company, rate of Gross Profit on cost is 20%. Its Gross Profit is ₹ 4,00,000. Current Liabilities are 50% of the Current Assets, and Current Assets are ₹ 12,00,000. Calculate the Working Capital Turnover Ratio. *3*

OR

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III भाग I के अनुसार निम्नलिखित मदें एक कम्पनी के स्थिति विवरण में किन प्रमुख शीर्षकों /उप-शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाई जाएँगी ? *3*

(i) व्यापारिक देय

(ii) कर प्रावधान

(iii) बैंक अधिविकर्ष

(iv) ख्याति

(v) दावा नहीं किया गया लाभांश

(vi) खुदरा औज़ार

31. निम्न सूचना से तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए : *4*

विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2019 ₹
प्रचालनों से आगम	4,00,000	3,00,000
अन्य आय	80,000	40,000
व्यय – प्रचालन आगम का 50%		
आय कर दर	40%	40%

अथवा

निम्न सूचना से एल.एक्स. लिमिटेड का सामान्य आकार का स्थिति विवरण तैयार कीजिए : *4*

	विवरण	नोट सं.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – समता तथा देयताएँ :				
1.	अंशधारक निधियाँ		20,00,000	10,00,000
2.	अचल देयताएँ		20,00,000	5,00,000
3.	चालू देयताएँ		10,00,000	5,00,000
	कुल		50,00,000	20,00,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	अचल परिसम्पत्तियाँ		30,00,000	12,50,000
2.	चालू परिसम्पत्तियाँ		20,00,000	7,50,000
	कुल		50,00,000	20,00,000

Under which major headings/sub-headings will the following items be shown in a Company's Balance Sheet as per Schedule III Part I of the Companies Act, 2013 ? *3*

(i) Trade Payables
(ii) Provision for tax
(iii) Bank Overdraft
(iv) Goodwill
(v) Unclaimed Dividend
(vi) Loose tools

31. From the following information, prepare Comparative Statement of Profit and Loss : *4*

Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2019 ₹
Revenue from operations	4,00,000	3,00,000
Other Income	80,000	40,000
Expenses – 50% of Revenue from operations		
Income Tax Rate	40%	40%

OR

Prepare a common size Balance Sheet of L.X. Ltd. from the following information : *4*

	Particulars	Note No.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	Shareholder's Funds		20,00,000	10,00,000
2.	Non-Current Liabilities		20,00,000	5,00,000
3.	Current Liabilities		10,00,000	5,00,000
	Total		50,00,000	20,00,000
II – Assets :				
1.	Non-Current Assets		30,00,000	12,50,000
2.	Current Assets		20,00,000	7,50,000
	Total		50,00,000	20,00,000

32. (i) नोवा लिमिटेड की निम्न सूचना से निवेश गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए :

विवरण	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
मशीनरी (लागत पर)	5,00,000	3,00,000
मशीनरी पर एकत्रित मूल्यह्रास	1,00,000	80,000
ख्याति	1,50,000	1,00,000
भूमि	70,000	1,00,000

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष में ₹ 50,000 लागत की एक मशीन, जिस पर एकत्रित मूल्यह्रास ₹ 35,000 था, ₹ 12,000 में बेची गई ।

(ii) 31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष का विनियोजन के पश्चात् जोवा लिमिटेड का लाभ ₹ 2,50,000 था ।

अतिरिक्त सूचना :

क्र.स.	विवरण	राशि ₹
1.	मशीनरी पर मूल्यह्रास	20,000
2.	ख्याति अपलिखित की गई	9,000
3.	फर्नीचर विक्रय पर हानि	2,000
4.	सामान्य संचय में हस्तान्तरण	22,500

31 मार्च, 2018 तथा 2019 को चालू परिसम्पत्तियों तथा चालू देयताओं की स्थिति निम्न प्रकार से थी :

विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2019 ₹
अग्रिम प्राप्त आय	8,000	—
इन्वेन्टरी (मालसूची)	12,000	8,000

प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए । *3+3*

32. (i) From the following information of Nova Ltd., calculate the cash flow from investing activities :

Particulars	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
Machinery (At cost)	5,00,000	3,00,000
Accumulated Depreciation on machinery	1,00,000	80,000
Goodwill	1,50,000	1,00,000
Land	70,000	1,00,000

Additional Information :

During the year, a machine costing ₹ 50,000 on which the accumulated depreciation was ₹ 35,000, was sold for ₹ 12,000.

(ii) The profit of Jova Ltd. for the year ended 31st March, 2019 after appropriation was ₹ 2,50,000.

Additional Information :

S.No.	Particulars	Amount ₹
1.	Depreciation of Machinery	20,000
2.	Goodwill written off	9,000
3.	Loss on sale of Furniture	2,000
4.	Transfer to General Reserve	22,500

The following was the position of its Current Assets and Current Liabilities as at 31st March, 2018 and 2019.

Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2019 ₹
Income Received in Advance	8,000	—
Inventory	12,000	8,000

Calculate the Cash flow from operating activities. *3+3*

भाग ख

विकल्प 2

(अभिकलित्र लेखांकन)

23. उस लेखांकन सूचना उपतंत्र का नाम लिखिए जो विक्रय और एकत्रित नकदी की आवधिक रिपोर्टें बनाती है । *1*

(A) रोकड़ एवं बैंक उपतंत्र

(B) मालसूची (इन्वेन्ट्री) उपतंत्र

(C) बजट उपतंत्र

(D) विक्रय एवं प्राप्य लेखा उपतंत्र

24. माउस की चाल का मिलान की-स्ट्रोक्स (keystrokes) से कीजिए : *1*

(i)	एक सेल ऊपर	(a)	नीचे तीर (↓) या एन्टर
(ii)	एक सेल दाएँ	(b)	ऊपर तीर (↑)
		(c)	बाएँ तीर (←)
		(d)	दाएँ तीर (→)

(A) (i) (c) और (ii) (a)

(B) (i) (b) और (ii) (d)

(C) (i) (a) और (ii) (d)

(D) (i) (b) और (ii) (c)

25. _____ क्वैरी का प्रयोग डेटा मदों के एक समूह से कुल डेटा निकालने के लिए होता है न कि विस्तृत दस्तावेज़ों के सेट से डेटा निकालने के लिए । *1*

26. जब विभिन्न स्रोतों से एकत्रित डेटा का प्रक्रियण एक झटके में कर दिया जाता है, तो इसे कहते हैं : *1*

(A) वास्तविक समय प्रक्रियण

(B) डेटा मान्यता

(C) प्रक्रियण व पुन:मान्यता

(D) बैच प्रक्रियण

PART B
OPTION 2
(Computerised Accounting)

23. Name the accounting information subsystem which generates periodic reports about sales and collections made. *1*

(A) Cash and Bank subsystem

(B) Inventory subsystem

(C) Budget subsystem

(D) Sales and Accounts Receivable subsystem

24. Match the movement of mouse with the keystrokes : *1*

(i)	One cell up	(a)	Down arrow key (↓) or Enter
(ii)	One cell right	(b)	Up arrow key (↑)
		(c)	Left arrow key (←)
		(d)	Right arrow key (→)

(A) (i) (c) and (ii) (a)

(B) (i) (b) and (ii) (d)

(C) (i) (a) and (ii) (d)

(D) (i) (b) and (ii) (c)

25. A _____ query is used to extract aggregate of data items for a group of records rather than a detailed set of records. *1*

26. When the accumulated data from various sources is processed in one shot it is called : *1*

(A) Real Time Processing

(B) Data Validation

(C) Processing and Revalidation

(D) Batch Processing

27. 'प्राथमिक-की' क्षेत्र में डेटा का होना : *1*

(A) आवश्यक नहीं है ।

(B) आवश्यक तो है, परन्तु वह अद्वितीय हो यह आवश्यक नहीं ।

(C) आवश्यक भी है और वह अद्वितीय भी होना चाहिए ।

(D) उपर्युक्त सभी

28. व्यक्ति का कद _____ एट्रीब्यूट है, जबकि उसकी शैक्षणिक योग्यता _____ एट्रीब्यूट हो सकती है । *1*

29. एक्सेस डेटाबेस से एक उत्तम स्वरूपित छपाई योग्य डेटा प्राप्त करने के लिए हम प्रयोग कर सकते हैं : *1*

(A) तालिका

(B) फॉर्म

(C) प्रतिवेदन (रिपोर्ट)

(D) क्वेरी

30. 'महँगाई भत्ता' व 'सकल वेतन' की गणना का सूत्र लिखकर उसकी व्याख्या कीजिए । *3*

अथवा

'कॉन्ट्रा वाउचर' व 'प्राप्ति वाउचर' को समझाइए । *3*

31. समझाइए कि एक 'वेतन बिल' द्वारा किस प्रकार की सूचना प्रदान की जाती है । *4*

अथवा

एक चार्ट अथवा ग्राफ द्वारा डेटा की चित्रात्मक प्रस्तुति करते समय ध्यान रखने योग्य उसके विभिन्न घटकों का उल्लेख कीजिए । *4*

32. उस अशुद्धि का नाम बताइए जो एक्सैल का प्रयोग करते समय आपके कम्प्यूटर पटल पर तब दृष्टिगोचर होती है जब प्रयोग किए जा रहे फार्मूले में किसी हटाए गए सेल का प्रयोग हो रहा है । यह भी समझाइए कि उस अशुद्धि को कैसे शुद्ध किया जा सकता है । *6*

27. The existence of data in a primary key field is : *1*

(A) Not necessarily required.

(B) Required but need not be unique.

(C) Required and must be unique.

(D) All of the above

28. Height of a person is a _____ attribute whereas academic qualification can be _____ attribute. *1*

29. To expect a well-formatted printable data from Access database, we may use : *1*

(A) Table

(B) Form

(C) Report

(D) Query

30. Write and explain the formula to calculate 'Dearness Allowance' and 'Gross Salary'. *3*

OR

Explain 'Contra voucher' and 'Receipt voucher'. *3*

31. Explain what type of information is provided by a 'Salary bill'. *4*

OR

Enumerate different elements of a chart or a graph to be taken into consideration in a pictorial presentation of data. *4*

32. Name the error which appears on the screen of your computer while using Excel, when the formula refers to a deleted cell. Also explain how to correct that error. *6*

Series HMJ/2 **SET-1**

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.

	नोट		NOTE
(I)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **39** हैं ।	(I)	Please check that this question paper contains **39** printed pages.
(II)	प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।	(II)	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.
(III)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **32** प्रश्न हैं ।	(III)	Please check that this question paper contains **32** questions.
(IV)	कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।	(IV)	Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.
(V)	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 ।	(V)	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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका पूरी तरह से पालन कीजिए :

(i) *प्रश्न–पत्र* **दो** *भागों में विभाजित किया गया है –* ***भाग क*** *एवं* ***भाग ख*** *। इस प्रश्न–पत्र में* **32** *प्रश्न हैं ।* ***सभी*** *प्रश्न अनिवार्य हैं ।*

(ii) ***भाग क*** *सभी परीक्षार्थियों के लिए* ***अनिवार्य*** *है ।*

(iii) ***भाग ख*** *में दो विकल्प दिए गए हैं (1) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा (2) अभिकलित्र लेखांकन । इसमें दिए गए विकल्पों में से आप किसी* ***एक*** *विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।*

(iv) ***चयनित*** *विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर-पुस्तिका पर चयन किए गए* ***विकल्प का शीर्षक*** *अवश्य लिखिए ।*

(v) *प्रश्न संख्या* **1** *से* **13** *तथा* **23** *से* **29** *तक अति लघु-उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* **1** *अंक का है ।*

(vi) *प्रश्न संख्या* **14** *और* **30** *तक लघु-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* **3** *अंकों का है ।*

(vii) *प्रश्न संख्या* **15** *से* **18** *तथा* **31** *लघु-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* **4** *अंकों का है ।*

(viii) *प्रश्न संख्या* **19, 20** *तथा* **32** *दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* **6** *अंकों का है ।*

(ix) *प्रश्न संख्या* **21** *और* **22** *दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* **8** *अंकों का है ।*

(x) *उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होने चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।*

(xi) *कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालांकि तीन-तीन अंकों वाले* **2** *प्रश्नों में, चार-चार अंकों वाले* **2** *प्रश्नों में, छः-छः अंकों वाले* **1** *प्रश्न में और आठ-आठ अंकों वाले* **2** *प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया है । आपको ऐसे प्रश्नों में केवल एक ही विकल्प का उत्तर देना है ।*

(xii) *इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक भाग और प्रश्न के साथ अलग-अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।*

भाग क

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

1. सृष्टि, नित्या तथा आनन्द एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । सृष्टि ने फर्म से अवकाश ग्रहण किया और अपने लाभ के भाग को 2 : 1 के अनुपात में नित्या तथा आनन्द को बेच दिया । नित्या तथा आनन्द के बीच नया लाभ विभाजन अनुपात होगा : *1*

(A) 3 : 2

(B) 17 : 11

(C) 2 : 1

(D) 19 : 11

General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

(i) *This question paper comprises* ***two*** *Parts –* ***A*** *and* ***B****. There are* ***32*** *questions in the question paper.* ***All*** *questions are compulsory.*

(ii) ***Part A*** *is* ***compulsory*** *for all candidates.*

(iii) ***Part B*** *has two options i.e. (1) Analysis of Financial Statements and (2) Computerized Accounting. You have to attempt only* ***one*** *of the given options.*

(iv) ***Heading of the option*** *opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular* ***OPTION****.*

(v) *Question nos.* ***1*** *to* ***13*** *and* ***23*** *to* ***29*** *are very short answer type questions carrying* ***1*** *mark each.*

(vi) *Question nos.* ***14*** *and* ***30*** *are short answer type–I questions carrying* ***3*** *marks each.*

(vii) *Question nos.* ***15*** *to* ***18*** *and* ***31*** *are short answer type–II questions carrying* ***4*** *marks each.*

(viii) *Question nos.* ***19, 20*** *and* ***32*** *are long answer type–I questions carrying* ***6*** *marks each.*

(ix) *Question nos.* ***21*** *and* ***22*** *are long answer type–II questions carrying* ***8*** *marks each.*

(x) *Answers should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.*

(xi) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in* ***2*** *questions of three marks,* ***2*** *questions of four marks,* ***1*** *question of six marks and* ***2*** *questions of eight marks. You have to attempt only one of the choices in such questions.*

(xii) *However, separate instructions are given with each part and question, wherever necessary.*

PART A

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

1. Srishti, Nitya and Anand were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. Srishti retired from the firm selling her share of profits to Nitya and Anand in the ratio of 2 : 1. The new profit sharing ratio between Nitya and Anand will be : *1*

(A) 3 : 2

(B) 17 : 11

(C) 2 : 1

(D) 19 : 11

2. निम्नलिखित में से कौन-सी आयगत प्राप्ति ***नहीं*** है ? *1*

(A) टूर्नामेंट के लिए दान

(B) सरकारी अनुदान

(C) चंदा

(D) प्रवेश शुल्क

3. वास्तविक (नाममात्र) अंश पूँजी है : *1*

(A) अधिकृत पूँजी का वह भाग जिसे कम्पनी द्वारा निर्गमित किया गया है ।

(B) पूँजी की वह राशि जिसके लिए भावी अंशधारकों ने वास्तव में अभिदान किया है ।

(C) पूँजी की वह राशि जिसका भुगतान अंशधारियों द्वारा किया गया है ।

(D) अंश पूँजी की वह अधिकतम राशि जिसका निर्गमन करने के लिए कम्पनी अधिकृत है ।

4. आदित्य तथा शिव एक फर्म के साझेदार थे जिनकी पूँजी क्रमश: ₹ 3,00,000 तथा ₹ 2,00,000 थी । फर्म के लाभों में $\frac{1}{4}$वें भाग के लिए नैना ने एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश किया । नैना अपने भाग की ख्याति प्रीमियम के लिए ₹ 1,20,000 तथा अपनी पूँजी के लिए ₹ 2,40,000 लाई । आदित्य के जमा पक्ष में लिखी जाने वाली ख्याति प्रीमियम की राशि होगी : *1*

(A) ₹ 40,000

(B) ₹ 30,000

(C) ₹ 72,000

(D) ₹ 60,000

5. 'मदों की प्रकृति' के आधार पर आय एवं व्यय खाते तथा प्राप्ति एवं भुगतान खाते में अन्तर्भेद कीजिए । *1*

6. विदित तथा सीमा एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । उनकी पूँजी क्रमश: ₹ 1,20,000 तथा ₹ 2,40,000 थी । वे 10% वार्षिक दर से पूँजी पर ब्याज के हक़दार थे । वर्ष के दौरान फर्म ने ₹ 18,000 का लाभ अर्जित किया । विदित की पूँजी पर ब्याज होगा : *1*

(A) ₹ 12,000

(B) ₹ 10,800

(C) ₹ 7,200

(D) ₹ 6,000

2. Which of the following is ***not*** a revenue receipt ? *1*

(A) Donations for Tournament

(B) Government Grants

(C) Subscriptions

(D) Entrance Fees

3. Nominal share capital is : *1*

(A) That part of authorised capital which is issued by the company.

(B) The amount of capital which is actually applied by prospective shareholders.

(C) The amount of capital which is paid by the shareholders.

(D) The maximum amount of share capital that a company is authorised to issue.

4. Aditya and Shiv were partners in a firm with capitals of ₹ 3,00,000 and ₹ 2,00,000, respectively. Naina was admitted as a new partner for $\frac{1}{4}$th share in the profits of the firm. Naina brought ₹ 1,20,000 for her share of goodwill premium and ₹ 2,40,000 for her capital. The amount of goodwill premium credited to Aditya will be : *1*

(A) ₹ 40,000

(B) ₹ 30,000

(C) ₹ 72,000

(D) ₹ 60,000

5. Distinguish between Income and Expenditure Account and Receipts and Payments Account on the basis of 'Nature of items'. *1*

6. Vidit and Seema were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Their capitals were ₹ 1,20,000 and ₹ 2,40,000, respectively. They were entitled to interest on capitals @ 10% p.a. The firm earned a profit of ₹ 18,000 during the year. The interest on Vidit's capital will be : *1*

(A) ₹ 12,000

(B) ₹ 10,800

(C) ₹ 7,200

(D) ₹ 6,000

7. एक नए साझेदार के फर्म में प्रवेश के समय, नया साझेदार पुराने साझेदारों को फर्म के अधिलाभों में उनके भाग की हानि के बदले क्षतिपूर्ति करता है जिसके लिए वह एक अतिरिक्त राशि लाता है, जिसे _____ के नाम से जाना जाता है । *1*

8. प्रज्ञा लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 8,000 समता अंशों का जिन्हें 10% के प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था, ₹ 30 प्रति अंश की प्रथम एवं अंतिम याचना राशि का भुगतान न करने पर हरण कर लिया । बट्टे की अधिकतम राशि जिस पर इन अंशों को पुन:निर्गमित किया जा सकता है, वह होगी : *1*

(A) ₹ 80,000

(B) ₹ 3,20,000

(C) ₹ 5,60,000

(D) ₹ 2,40,000

9. 'संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में ऋणपत्रों के निर्गमन' का क्या अर्थ है ? *1*

10. उत्सव लिमिटेड ने अपने ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 9% ऋणपत्रों को शोधन करने का निर्णय लिया । इन्हें 8% के बट्टे पर निर्गमित किया गया था तथा इनका शोधन 10% के प्रीमियम पर किया जाना था । ऋणपत्र शोधन संचय में राशि हस्तान्तरित की जाएगी : *1*

(A) ₹ 4,00,000

(B) ₹ 2,00,000

(C) ₹ 1,10,000

(D) ₹ 1,00,000

11. 'ऋणपत्रों पर दिया जाने वाला ब्याज कम्पनी के लाभों के प्रति प्रभार होता है ।' क्या यह कथन सही है ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए । *1*

12. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए चीमा क्लब के प्राप्ति एवं भुगतान खाते से प्राप्त उद्धरण तथा अतिरिक्त सूचना से 31 मार्च, 2019 को अदत्त चंदे की राशि की गणना कीजिए ।

चंदा प्राप्त	₹
2017 – 18	10,000
2018 – 19	1,20,000
2019 – 20	7,000

अतिरिक्त सूचना :

क्लब के 130 सदस्य थे और प्रत्येक ₹ 1,000 वार्षिक चंदे का भुगतान करता है । वर्ष के आरम्भ में अदत्त चंदा ₹ 16,000 था । 2017 – 18 में 10 सदस्यों ने 2018 – 19 के चंदे की राशि का भुगतान कर दिया था । *1*

7. At the time of admission of a new partner in the firm, the new partner compensates the old partners for their loss of share in the super-profits of the firm for which he brings in an additional amount which is known as _____ . *1*

8. Pragya Ltd. forfeited 8,000 equity shares of ₹ 100 each issued at a premium of 10% for non-payment of first and final call of ₹ 30 per share. The maximum amount of discount at which these shares can be reissued will be : *1*

(A) ₹ 80,000

(B) ₹ 3,20,000

(C) ₹ 5,60,000

(D) ₹ 2,40,000

9. What is meant by 'Issue of Debentures as a Collateral Security' ? *1*

10. Utsav Ltd. decided to redeem its 4,000, 9% Debentures of ₹ 100 each which were issued at a discount of 8%, and were redeemable at a premium of 10%. The amount transferred to Debenture Redemption Reserve will be : *1*

(A) ₹ 4,00,000

(B) ₹ 2,00,000

(C) ₹ 1,10,000

(D) ₹ 1,00,000

11. 'Interest paid on debentures is a charge against the profits of the company.' Is this statement correct ? Give reason in support of your answer. *1*

12. From the given extracts obtained from the Receipts and Payments Account of Cheema Club for the year ended 31st March, 2019 and additional information, calculate the amount of subscription in arrears as on 31st March, 2019.

Subscriptions Received	₹
2017 – 18	10,000
2018 – 19	1,20,000
2019 – 20	7,000

Additional Information :

The Club had 130 members paying an annual subscription of ₹ 1,000 each. Subscriptions in arrears at the beginning of the year were ₹ 16,000. 10 members paid subscriptions for 2018 – 19 in 2017 – 18. *1*

13. एक्सिम लिमिटेड के निदेशकों ने ₹ 10 प्रत्येक के 20,000 समता अंशों को ₹ 2 प्रति अंश की प्रथम याचना राशि का भुगतान न करने पर हरण कर लिया, इन पर ₹ 8 प्रति अंश माँगे गए थे । ₹ 2 प्रति अंश की अंतिम याचना अभी माँगी नहीं गई थी । हरण किए गए आधे अंशों को ₹ 15 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन:निर्गमित कर दिया गया । पूँजी संचय में हस्तान्तरित की जाने वाली राशि होगी : *1*

(A) ₹ 2,00,000

(B) ₹ 1,20,000

(C) ₹ 60,000

(D) ₹ 40,000

14. रॉयल स्पोर्ट्स क्लब के 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाते तथा इसी तिथि को इसके स्थिति विवरण में निम्नलिखित सूचना को किस प्रकार प्रस्तुत किया जाएगा ? *3*

विवरण	राशि ₹
टूर्नामेंट कोष 1 अप्रैल, 2018 को	5,00,000
वर्ष के दौरान किए गए टूर्नामेंट व्यय	8,00,000
वर्ष के दौरान प्राप्त टूर्नामेंट कोष के लिए दान	1,20,000
वर्ष के दौरान टूर्नामेंट टिकट का विक्रय	1,50,000

अथवा

गणेश चैरिटेबल सोसायटी से सम्बन्धित निम्नलिखित विवरणों से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्राप्ति तथा भुगतान खाता तैयार कीजिए : *3*

विवरण		राशि ₹
रोकड़ का आरम्भिक शेष		20,000
चन्दा प्राप्त हुआ :		
2017 – 18	25,000	
2018 – 19	1,00,000	
2019 – 20	15,000	1,40,000
प्राप्त प्रवेश शुल्क		45,000
पुराने खेल-कूद सामान की बिक्री		5,000
किराया भुगतान		19,000
भवन निर्माण के लिए प्राप्त दान		1,00,000
कार्यालय व्ययों का भुगतान		23,000

13. The directors of Axim Ltd. forfeited 20,000 equity shares of ₹ 10 each, ₹ 8 per share called up for non-payment of first call of ₹ 2 per share. Final call of ₹ 2 per share has not been yet called. Half of the forfeited shares were reissued as fully paid up for ₹ 15 per share. The amount transferred to Capital Reserve will be : *1*

(A) ₹ 2,00,000

(B) ₹ 1,20,000

(C) ₹ 60,000

(D) ₹ 40,000

14. How will the following information of Royal Sports Club be presented in the Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2019 and its Balance Sheet as on that date ? *3*

Particulars	Amount ₹
Tournament Fund as on 1st April, 2018	5,00,000
Tournament expenses incurred during the year	8,00,000
Donations for Tournament Fund received during the year	1,20,000
Sale of Tournament tickets during the year	1,50,000

OR

From the following particulars relating to Ganesh Charitable Society, prepare a Receipts and Payments Account for the year ending 31st March, 2019 : *3*

Particulars		Amount ₹
Opening balance of cash		20,000
Subscriptions received :		
2017 – 18	25,000	
2018 – 19	1,00,000	
2019 – 20	15,000	1,40,000
Entrance fees received		45,000
Sale of old sports material		5,000
Rent paid		19,000
Donations received for construction of building		1,00,000
Office expenses paid		23,000

15. यश तथा करण एक आंतरिक साजसज्जा फर्म के साझेदार थे । उनकी स्थायी पूँजी क्रमश: ₹ 6,00,000 तथा ₹ 4,00,000 थी । उनके चालू खातों में क्रमश: ₹ 4,00,000 तथा ₹ 5,00,000 के क्रेडिट शेष थे । फर्म के सामान्य संचय में ₹ 1,00,000 का शेष था । फर्म की कोई देयता नहीं थी । उन्होंने फर्म के लाभों में $\frac{1}{4}$वें भाग के लिए राधिका को साझेदार बनाया । पिछले पाँच वर्षों में फर्म का औसत लाभ ₹ 5,00,000 था । औसत लाभ के पूँजीकरण की विधि द्वारा फर्म की ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए । व्यवसाय की सामान्य प्रतिफल दर 10% है । *4*

अथवा

समीक्षा, ऐश तथा दिव्या एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2019 से आरम्भ करके उन्होंने भावी लाभ-हानि का विभाजन 2 : 5 : 3 के अनुपात में करने का समझौता किया । उनका स्थिति विवरण लाभ-हानि खाते में ₹ 50,000 का नाम शेष तथा निवेश उतार-चढ़ाव कोष में ₹ 40,000 का शेष दर्शा रहा था । इस उद्देश्य के लिए यह सहमति हुई कि :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया जाए ।

(ii) ₹ 5,00,000 पुस्तक मूल्य के निवेशों का मूल्यांकन ₹ 4,80,000 किया जाए ।

फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *4*

16. आहरण तथा ₹ 2,00,000 के शुद्ध लाभ का लेखा करने के पश्चात् अलका तथा अर्चना के पूँजी खाते क्रमश: ₹ 4,00,000 तथा ₹ 3,00,000 का जमा शेष दर्शाते हैं । वर्ष 2018 – 19 में साझेदारों के आहरण थे :

(i) अलका ने प्रत्येक तिमाही के अन्त में ₹ 10,000 का आहरण किया ।

(ii) अर्चना के आहरण थे :

	₹
31 मई, 2018	8,000
1 नवंबर, 2018	7,000
1 फरवरी, 2019	5,000

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए साझेदारों की पूँजी पर 10% वार्षिक दर से तथा साझेदारों के आहरण पर 6% वार्षिक दर से ब्याज की गणना कीजिए । *4*

15. Yash and Karan were partners in an interior designer firm. Their fixed capitals were ₹ 6,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. There were credit balances in their current accounts of ₹ 4,00,000 and ₹ 5,00,000 respectively. The firm had a balance of ₹ 1,00,000 in General Reserve. The firm did not have any liability. They admitted Radhika into partnership for $\frac{1}{4}$th share in the profits of the firm. The average profits of the firm for the last five years were ₹ 5,00,000. Calculate the value of goodwill of the firm by capitalization of average profits method. The normal rate of return in the business is 10%. *4*

OR

Samiksha, Ash and Divya were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. With effect from 1st April, 2019, they agreed to share future profits and losses in the ratio of 2 : 5 : 3. Their Balance Sheet showed a debit balance of ₹ 50,000 in the Profit and Loss Account and a balance of ₹ 40,000 in the Investment Fluctuation Fund. For this purpose, it was agreed that :

(i) Goodwill of the firm be valued at ₹ 3,00,000.

(ii) Investments of book value of ₹ 5,00,000 be valued at ₹ 4,80,000.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of the firm. *4*

16. The capital accounts of Alka and Archana showed credit balances of ₹ 4,00,000 and ₹ 3,00,000 respectively, after taking into account drawings and net profit of ₹ 2,00,000. The drawings of the partners during the year 2018 – 19 were :

(i) Alka withdrew ₹ 10,000 at the end of each quarter.

(ii) Archana's drawings were :

	₹
31st May, 2018	8,000
1st November, 2018	7,000
1st February, 2019	5,000

Calculate interest on partners' capitals @ 10% p.a. and interest on partners' drawings @ 6% p.a. for the year ended 31st March, 2019. *4*

17. नवीन, कविता तथा विशेष एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 4 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को नवीन, कविता तथा विशेष का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		संयंत्र तथा मशीनरी	5,50,000
नवीन 3,00,000		स्टॉक	1,20,000
कविता 2,00,000		देनदार	1,30,000
विशेष 1,00,000	6,00,000	नगद	40,000
वर्ष 2018 – 19 का लाभ	1,50,000	विज्ञापन व्यय	20,000
विविध लेनदार	1,10,000		
	8,60,000		8,60,000

30 जून, 2019 को नवीन की मृत्यु हो गई । साझेदारी संलेख के अनुसार मृत साझेदार के निष्पादकों को पूँजी के साथ निम्न देय था :

(i) पिछले दो वर्षों के औसत लाभ के आधार पर लाभ में उसका भाग । वर्ष 2017 – 18 का लाभ ₹ 50,000 था ।

(ii) फर्म की ख्याति में उसका भाग । ख्याति का मूल्यांकन पिछले दो वर्षों के औसत लाभ के दो वर्षों के क्रय के आधार पर किया जाएगा ।

1 जून, 2019 को नवीन ने ₹ 60,000 का आहरण किया ।

उसके निष्पादक को प्रस्तुत करने हेतु नवीन का पूँजी खाता तैयार कीजिए । *4*

17. Naveen, Kavita and Vishesh were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 4 : 1. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of Naveen, Kavita and Vishesh as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :			Plant and Machinery	5,50,000
Naveen	3,00,000		Stock	1,20,000
Kavita	2,00,000		Debtors	1,30,000
Vishesh	1,00,000	6,00,000	Cash	40,000
Profits for the year 2018 – 19		1,50,000	Advertisement Expenditure	20,000
Sundry Creditors		1,10,000		
		8,60,000		8,60,000

Naveen died on 30th June, 2019. According to the partnership deed, in addition to the deceased partner's capital, the executors are entitled to

(i) His share in profits on the basis of average profits of the last two years. The profit for the year 2017 – 18 was ₹ 50,000.

(ii) His share in the goodwill of the firm. Goodwill was to be calculated on the basis of two years' purchase of the average profits of the last two years.

Naveen withdrew ₹ 60,000 on 1st June, 2019.

Prepare Naveen's Capital Account which is to be rendered to his executor. *4*

18. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्रीमियर क्लब के दिए गए प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा अतिरिक्त सूचना से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्रीमियर क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता

प्राप्तियाँ		राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाए		80,900	फर्नीचर तथा उपकरण (1.10.2018 को क्रय)	1,00,000
दान		39,000	वेतन	62,000
चन्दा :			शेष नीचे ले गए	68,600
2017 – 18	12,000			
2018 – 19	70,000			
2019 – 20	9,000	91,000		
ब्याज प्राप्त		19,700		
		2,30,600		2,30,600

अतिरिक्त सूचना :

(i) 1 अप्रैल, 2018 को क्लब की परिसम्पतियों तथा देयताओं के शेष निम्नलिखित थे : फर्नीचर तथा उपकरण ₹ 1,80,000, अदत्त चन्दा ₹ 15,000 तथा अदत्त वेतन ₹ 13,000 ।

(ii) फर्नीचर तथा उपकरण पर 10% वार्षिक दर से मूल्यह्रास लगाइए ।

(iii) क्लब के 90 सदस्य थे तथा प्रत्येक सदस्य ₹ 1,000 वार्षिक चंदे का भुगतान करता था । *4*

18. From the given Receipts and Payments Account and additional information of Premier Club for the year ended 31st March, 2019, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2019 and Balance Sheet as on that date.

Receipts and Payments Account of Premier Club for the year ended 31st March, 2019

Receipts		Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		80,900	By Furniture and Equipment (Purchased on 1.10.2018)	1,00,000
To Donations		39,000	By Salaries	62,000
To Subscriptions :			By Balance c/d	68,600
2017 – 18	12,000			
2018 – 19	70,000			
2019 – 20	9,000	91,000		
To Interest received		19,700		
		2,30,600		2,30,600

Additional Information :

(i) On 1st April, 2018, the Club had the following balance of assets and liabilities :

Furniture and Equipment ₹ 1,80,000, Subscriptions in arrears ₹ 15,000, and Outstanding Salary ₹ 13,000.

(ii) Charge depreciation on Furniture and Equipment @ 10% p.a.

(iii) The Club had 90 members, each paying an annual subscription of ₹ 1,000. *4*

19. सिमर, राजा तथा रीटा एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को फर्म का विघटन हो गया । परिसम्पत्तियों (रोकड़ को छोड़कर) तथा बाह्य देयताओं को वसूली खाते में स्थानान्तरित करने के पश्चात् निम्नलिखित लेनदेन हुए :

(i) ₹ 90,000 के एक देनदार, जिसके ऋण को डूबत ऋण के रूप में अपलिखित कर दिया गया था, ने पूर्ण निपटान में ₹ 88,000 का भुगतान किया ।

(ii) लेनदार, जिन्हें ₹ 1,21,000 का भुगतान देय था, ने ₹ 71,000 में स्टॉक स्वीकार कर लिया तथा उन्हें शेष का भुगतान एक चैक के द्वारा किया गया ।

(iii) राजा ने फर्म को ₹ 18,000 का एक ऋण दिया हुआ था । उसे अपने ऋण के पूर्ण निपटान के रूप में ₹ 17,000 का भुगतान किया गया ।

(iv) निवेश ₹ 53,000 के थे जिसमें से ₹ 43,000 के निवेश को सिमर ने ₹ 52,000 में ले लिया तथा शेष निवेशों को ₹ 12,000 में बेच दिया गया ।

(v) विघटन पर व्यय ₹ 19,000 थे तथा उनका भुगतान फर्म द्वारा कर दिया गया ।

(vi) विघटन पर ₹ 30,000 का लाभ हुआ ।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *6*

20. (i) केटी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 8,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन, 10% के बट्टे पर किया । सारी राशि का भुगतान आवेदन पर करना था । 9,000 ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा आनुपातिक आधार पर आबंटन कर दिया गया ।

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

(ii) 1 अप्रैल, 2015 को पिवट लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 40,000, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन किया । 31 मार्च, 2019 को आधे ऋणपत्र शोधनीय थे । 31 मार्च, 2018 को कम्पनी ने आवश्यक न्यूनतम राशि का स्थानांतरण ऋणपत्र शोधन संचय में करने का निर्णय लिया तथा 30 अप्रैल, 2018 को आवश्यक राशि का निवेश ऋणपत्र शोधन निवेश में कर दिया ।

ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *6*

अथवा

19. Simar, Raja and Rita were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. The firm was dissolved on 31st March, 2019. After the transfer of assets (other than cash) and external liabilities to the Realization Account, the following transactions took place :

(i) A debtor whose debt of ₹ 90,000 had been written off as bad, paid ₹ 88,000 in full settlement.

(ii) Creditors to whom ₹ 1,21,000 were due to be paid, accepted stock at ₹ 71,000 and the balance was paid to them by a cheque.

(iii) Raja had given a loan to the firm of ₹ 18,000. He was paid ₹ 17,000 in full settlement of his loan.

(iv) Investments were ₹ 53,000 out of which investments worth ₹ 43,000 were taken over by Simar at ₹ 52,000 and the balance of the investments were sold for ₹ 12,000.

(v) Expenses on dissolution amounted to ₹ 19,000 and the same were paid by the firm.

(vi) Profit on dissolution amounted to ₹ 30,000.

Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. *6*

20. (i) Kati Ltd. issued 8,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a discount of 10%. The full amount was payable on application. Applications were received for 9,000 debentures and allotment was made on pro-rata basis.

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

(ii) Pivot Ltd. issued 40,000, 11% debentures of ₹ 100 each on 1st April, 2015. Half of the debentures were due for redemption on 31st March, 2019. The company decided to transfer the minimum required amount to Debenture Redemption Reserve on 31st March, 2018 and invested the necessary amount in Debenture Redemption Investments on 30th April, 2018.

Pass the necessary journal entries for Redemption of Debentures. *6*

OR

(i) 1 अप्रैल, 2019 को रामा लिमिटेड ने कृष्णा लिमिटेड की निम्नलिखित परिसम्पत्तियाँ तथा देयताएँ लीं :

	₹
भूमि तथा भवन	50,00,000
फर्नीचर	10,00,000
स्टॉक	5,00,000
लेनदार	7,00,000

₹ 60,00,000 के क्रय मूल्य का भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 12% ऋणपत्रों को 20% के प्रीमियम पर निर्गमित करके किया गया ।

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

(ii) 1 अप्रैल, 2018 को साक्षी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 1,000, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन 6% के बट्टे पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन तीन वर्षों के पश्चात् 5% प्रीमियम पर करना था ।

साक्षी लिमिटेड की पुस्तकों में ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

(iii) 1 अप्रैल, 2016 को कैनरा बैंक ने ₹ 100 प्रत्येक के 5,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 6% के प्रीमियम पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2019 को 10% के प्रीमियम पर होना था । निर्गमन पूर्ण रूप से अभिदत्त हुआ ।

कैनरा बैंक की पुस्तकों में ऋणपत्रों के शोधन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *6*

21. वी.डी. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को ₹ 6 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर	– ₹ 3 (₹ 1 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	– ₹ 7 (₹ 5 प्रीमियम सहित)
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर	– शेष राशि

2,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 10,000 अंशों के लिए आवेदकों को खेद पत्र भेजे गए तथा उन्हें आवेदन राशि वापस कर दी गई । शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया । आवेदन पर भुगतान की गई अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया ।

(i) Rama Ltd. took over the following assets and liabilities of Krishna Ltd. on 1st April, 2019 :

	₹
Land and Building	50,00,000
Furniture	10,00,000
Stock	5,00,000
Creditors	7,00,000

The purchase consideration of ₹ 60,00,000 was paid by issuing 12% debentures of ₹ 100 each at a premium of 20%.

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

(ii) On 1st April, 2018, Sakshi Ltd. issued 1,000, 11% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 6%, redeemable at a premium of 5% after three years.

Pass the necessary journal entries for the issue of debentures in the books of Sakshi Ltd.

(iii) On 1st April, 2016, Canara Bank issued 5,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 6%, redeemable on 31st March, 2019, at a premium of 10%. The issue was fully subscribed.

Pass the necessary journal entries for redemption of debentures in the books of Canara Bank. *6*

21. V.D. Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 6 per share. The amount per share was payable as follows :

On application	–	₹ 3 (including premium ₹ 1)
On allotment	–	₹ 7 (including premium ₹ 5)
On first and final call	–	Balance amount

Applications were received for 2,50,000 shares. Applicants for 10,000 shares were sent letters of regret and application money returned to them. Shares were allotted to the remaining applicants on a pro-rata basis. Money overpaid on application was adjusted towards the sums due on allotment.

अगम को आबंटित किए गए 1,000 अंशों को छोड़कर कम्पनी को आबंटन पर देय सभी राशि प्राप्त हो गई । आबंटन के तुरन्त पश्चात् उसके अंशों का हरण कर लिया गया । उसके पश्चात् प्रथम तथा अन्तिम याचना माँगी गई । सीमा ने, जो 2,000 अंशों की धारक थी, अपने अंशों पर प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान नहीं किया । उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया । हरण किए गए अंशों में से अगम तथा सीमा प्रत्येक के 50% अंशों का पुन:निर्गमन ₹ 16 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त कर दिया गया ।

उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए वी.डी. लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *8*

अथवा

कोणार्क लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 3,00,000 अंशों को निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था : आवेदन पर ₹ 3, आबंटन पर ₹ 3 तथा प्रथम तथा अन्तिम याचना पर ₹ 4.

कम्पनी को 4,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । आबंटन निम्न प्रकार से किया गया :

(i) 2,40,000 अंशों के आवेदकों को 2,00,000 अंशों का आबंटन ।

(ii) 1,20,000 अंशों के आवेदकों को 80,000 अंशों का आबंटन ।

(iii) शेष आवेदकों को 20,000 अंशों का आबंटन ।

आवेदनों पर भुगतान की गई अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया । दिविज, एक अंशधारक, जो श्रेणी (ii) से संबंधित था तथा जिसने 6,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन तथा याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा । एक अन्य अंशधारक फैज़ल ने, जिसे 10,000 अंशों का आबंटन किया गया था, याचना राशि का भुगतान आबंटन के साथ कर दिया । फैज़ल श्रेणी (i) से संबंधित था ।

दिविज के अंशों का हरण प्रथम तथा अन्तिम याचना के पश्चात् कर लिया गया । हरण किए गए अंशों में से आधे अंशों का ₹ 10 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन:निर्गमन कर दिया गया ।

उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *8*

The company received all the money due on allotment except from Agam, who was allotted 1,000 shares. Her shares were forfeited immediately after allotment. Afterwards, the first and final call was made. Seema, the holder of 2,000 shares, did not pay the first and final call on her shares. Her shares were also forfeited. 50% of the forfeited shares, each of Agam and Seema, were reissued as fully paid-up @ ₹ 16 per share.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of V.D. Ltd. *8*

OR

Konark Ltd. invited applications for issuing 3,00,000 shares of ₹ 10 each. The amount per share was payable as follows : ₹ 3 on application, ₹ 3 on allotment, and ₹ 4 on first and final call.

The company received applications for 4,00,000 shares. Allotment was done as follows :

(i) Applicants of 2,40,000 shares were allotted 2,00,000 shares.

(ii) Applicants of 1,20,000 shares were allotted 80,000 shares.

(iii) Remaining applicants were allotted 20,000 shares.

Money overpaid on applications was adjusted towards sums due on allotment. Divij, a shareholder, belonging to group (ii), who had applied for 6,000 shares, failed to pay allotment and call money. Faisal, another shareholder, who was allotted 10,000 shares, paid the call money along with allotment. Faisal belonged to group (i).

Divij's shares were forfeited after the first and final call. Half of the forfeited shares were reissued @ ₹ 10 per share fully paid.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of the company. *8*

22. माधुरी तथा अर्श एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को माधुरी तथा अर्श का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
पूँजी :			मशीनरी		4,70,000
माधुरी	3,00,000		निवेश		1,10,000
अर्श	2,00,000	5,00,000	देनदार	1,20,000	
कामगार क्षतिपूर्ति कोष		60,000	घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान	10,000	1,10,000
लेनदार		1,90,000	स्टॉक		1,40,000
कर्मचारी भविष्य निधि		1,10,000	रोकड़		30,000
		8,60,000			8,60,000

1 अप्रैल, 2019 को उन्होंने फर्म के लाभों में $\frac{1}{4}$वें भाग के लिए ज्योति को नया साझेदार बनाया । ज्योति आनुपातिक पूँजी तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 40,000 लाई ।

निम्नलिखित शर्तों पर सहमति बनी :

(i) संदिग्ध ऋणों के प्रावधान को देनदारों के 10% पर बनाए रखना था ।

(ii) स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 10,000 कम किया गया था ।

(iii) एक पुराने ग्राहक ने, जिसके खाते को डूबत ऋण के रूप में अपलिखित कर दिया गया था, ₹ 15,000 का भुगतान किया ।

(iv) अर्श ने 20% निवेश पुस्तक मूल्य पर ले लिए ।

(v) कामगार क्षतिपूर्ति का दावा ₹ 70,000 था ।

(vi) लेनदारों में ₹ 27,000 की एक राशि थी जिसका दावा नहीं किया जाएगा ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । *8*

अथवा

22. Madhuri and Arsh were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019, was as follows :

Balance Sheet of Madhuri and Arsh as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Capitals :			Machinery		4,70,000
Madhuri	3,00,000		Investments		1,10,000
Arsh	2,00,000	5,00,000	Debtors	1,20,000	
Workmen's Compensation Fund		60,000	Less : Provision for doubtful debts	10,000	1,10,000
Creditors		1,90,000	Stock		1,40,000
Employees' Provident Fund		1,10,000	Cash		30,000
		8,60,000			8,60,000

On 1st April, 2019, they admitted Jyoti into partnership for $\frac{1}{4}$th share in the profits of the firm. Jyoti brought proportionate capital and ₹ 40,000 as her share of goodwill premium.

The following terms were agreed upon :

(i) Provision for doubtful debts was to be maintained at 10% on debtors.

(ii) Stock was undervalued by ₹ 10,000.

(iii) An old customer whose account was written off as bad, paid ₹ 15,000.

(iv) 20% of the investments were taken over by Arsh at book value.

(v) Claim on account of workmen's compensation amounted to ₹ 70,000.

(vi) Creditors included a sum of ₹ 27,000 which was not likely to be claimed.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts, and the Balance Sheet of the reconstituted firm. *8*

OR

अनिता, गौरव तथा सोनू एक फर्म के साझेदार थे तथा अपनी पूँजी के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को अनिता, गौरव तथा सोनू का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
पूँजी :			भूमि तथा भवन		5,00,000
अनिता	2,00,000		निवेश		1,20,000
गौरव	2,00,000		देनदार	1,50,000	
सोनू	1,00,000	5,00,000	घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान	10,000	1,40,000
निवेश उतार-चढ़ाव कोष		40,000	स्टॉक		1,00,000
सामान्य संचय		30,000	बैंक में नगद		1,70,000
लेनदार		4,60,000			
		10,30,000			10,30,000

उपर्युक्त तिथि को अनिता ने फर्म से अवकाश ग्रहण किया तथा शेष साझेदारों ने व्यवसाय को चालू रखने का निर्णय किया । परिसम्पत्तियों तथा देयताओं का निम्न प्रकार से पुनर्मूल्यांकन करने पर सहमति हुई :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया गया तथा ख्याति में अनिता के भाग का समायोजन शेष साझेदारों गौरव तथा सोनू के पूँजी खातों में किया गया ।

(ii) भूमि तथा भवन को पुस्तक मूल्य के 120% तक लाना था ।

(iii) ₹ 20,000 के डूबत ऋण थे । डूबत ऋणों के प्रावधान को देनदारों के 10% पर बनाए रखना था ।

(iv) निवेशों का बाज़ार मूल्य ₹ 1,10,000 था ।

(v) अनिता को देय राशि में से ₹ 1,00,000 का भुगतान तुरन्त चैक के द्वारा किया गया तथा शेष को उसके ऋण खाते में स्थानान्तरित कर दिया गया, जिसका भुगतान दो बराबर वार्षिक किश्तों में 10% प्रति वर्ष ब्याज दर सहित किया जाना था ।

अनिता के अवकाश ग्रहण करने पर पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । *8*

Anita, Gaurav and Sonu were partners in a firm sharing profits and losses in proportion to their capitals. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of Anita, Gaurav and Sonu as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Capitals :			Land and Building		5,00,000
Anita	2,00,000		Investments		1,20,000
Gaurav	2,00,000		Debtors	1,50,000	
Sonu	1,00,000	5,00,000	Less : Provision for doubtful debts	10,000	1,40,000
Investment Fluctuation Fund		40,000	Stock		1,00,000
General Reserve		30,000	Cash at bank		1,70,000
Creditors		4,60,000			
		10,30,000			10,30,000

On the above date, Anita retired from the firm and the remaining partners decided to carry on the business. It was agreed to revalue the assets and reassess the liabilities as follows :

(i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 3,00,000 and Anita's share of goodwill was adjusted in the capital accounts of the remaining partners, Gaurav and Sonu.

(ii) Land and Building was to be brought up to 120% of its book value.

(iii) Bad debts amounted to ₹ 20,000. A provision for doubtful debts was to be maintained at 10% on debtors.

(iv) Market value of investments was ₹ 1,10,000.

(v) ₹ 1,00,000 was paid immediately by cheque to Anita out of the amount due and the balance was to be transferred to her loan account which was to be paid in two equal annual instalments along with interest @ 10% p.a.

Prepare the Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm on Anita's retirement. *8*

भाग ख

विकल्प 1

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. एक निवेश सामान्यत: रोकड़ तुल्य योग्य तभी माना जाता है जब अधिग्रहण की तिथि से इसकी परिपक्वता अवधि _____ महीने अथवा इससे कम हो । *1*

24. एक्स लिमिटेड ने ₹ 20,00,000 का फर्नीचर खरीदा, जिसके 60% का भुगतान ₹ 10 प्रत्येक के समता अंशों का निर्गमन करके तथा शेष का एक चैक द्वारा किया गया । इस लेनदेन का परिणाम होगा : *1*

(A) निवेश गतिविधियों में प्रयुक्त रोकड़ ₹ 20,00,000.

(B) वित्तीय गतिविधियों द्वारा उत्पन्न रोकड़ ₹ 12,00,000.

(C) रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य में बढ़ोतरी ₹ 8,00,000.

(D) निवेश गतिविधियों में प्रयुक्त रोकड़ ₹ 8,00,000.

25. निम्नलिखित में से कौन-सी एक 'वित्तीय विवरण विश्लेषण' की सीमा ***नहीं*** है ? *1*

(A) यह व्यक्तिगत पक्षपात से प्रभावित होता है ।

(B) अन्तर-फर्म तुलनात्मक अध्ययन संभव ।

(C) गुणात्मक विश्लेषण की कमी ।

(D) मूल्य स्तर में परिवर्तन की उपेक्षा करता है ।

26. 'रोकड़ प्रवाह विवरण' तैयार करने के उद्देश्य का उल्लेख कीजिए । *1*

27. 'हरण किए गए अंशों' को एक कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित में से किस शीर्षक/उप-शीर्षक के अन्तर्गत प्रस्तुत किया जाता है ? *1*

(A) संचय एवं आधिक्य

(B) अंश पूँजी

(C) अन्य दीर्घावधि देयताएँ

(D) अन्य चालू देयताएँ

PART B
OPTION 1
(Analysis of Financial Statements)

23. An investment normally qualifies as a cash equivalent only when it has a maturity of _____ months or less from the date of acquisition. *1*

24. X Ltd. purchased furniture for ₹ 20,00,000 paying 60% by issue of equity shares of ₹ 10 each and the balance by a cheque. This transaction will result in : *1*

(A) Cash used in investing activities ₹ 20,00,000.

(B) Cash generated from financing activities ₹ 12,00,000.

(C) Increase in cash and cash equivalents ₹ 8,00,000.

(D) Cash used in investing activities ₹ 8,00,000.

25. Which of the following is ***not*** a limitation of 'Financial Statements Analysis' ? *1*

(A) It is affected by personal bias.

(B) Inter-firm comparative study possible.

(C) Lack of qualitative analysis.

(D) Ignores price level changes.

26. State the objective of preparing 'Cash Flow Statement'. *1*

27. Under which of the following head/subhead is 'Forfeited Shares' presented in the Balance Sheet of a company ? *1*

(A) Reserves and Surplus

(B) Share Capital

(C) Other Long-term Liabilities

(D) Other Current Liabilities

28. निम्नलिखित में से चालू परिसम्पत्तियों के अन्तर्गत कौन-सा उप-शीर्षक ***नहीं*** है ? *1*

(A) रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य

(B) व्यापारिक चिह्न

(C) लघु-अवधि ऋण तथा अग्रिम

(D) स्टॉक (मालसूची)

29. ₹ 3,000 के नगद माल के क्रय का सकल लाभ अनुपात पर क्या प्रभाव पड़ेगा ? *1*

30. पी. लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्नलिखित सूचना से (i) निवेश पर प्रत्याय तथा (ii) ऋण-समता अनुपात की गणना कीजिए :

सूचना :

ब्याज तथा कर पश्चात् शुद्ध लाभ ₹ 6,00,000; 6% ऋणपत्र ₹ 10,00,000; विनियोजित पूँजी ₹ 20,00,000, तथा कर दर 40%. *3*

अथवा

(i) चालू देयताएँ ₹ 1,50,000, चालू परिसम्पत्तियाँ ₹ 2,80,000, स्टॉक ₹ 40,000, अग्रिम कर ₹ 30,000, तथा पूर्वदत्त किराया ₹ 10,000.
त्वरित (तरल) अनुपात की गणना कीजिए ।

(ii) औसत स्टॉक ₹ 60,000, प्रचालनों से आगम ₹ 6,00,000, विक्रय पर सकल हानि दर 10% है ।
इन्वेन्ट्री (स्टॉक) आवर्त अनुपात की गणना कीजिए । *3*

31. मार्क लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्नलिखित विवरणों से तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए : *4*

विवरण	नोट सं.	2017 – 18 ₹	2016 – 17 ₹
प्रचालनों से आगम		50,00,000	40,00,000
व्यापार-स्टॉक का क्रय		40,00,000	30,00,000
स्टॉक (इन्वेन्ट्री) में परिवर्तन		10,00,000	8,00,000
अन्य व्यय		5,00,000	4,00,000
अन्य आय		2,50,000	2,00,000

अथवा

28. Which of the following is ***not*** a subhead under the Current Assets ? *1*

(A) Cash and Cash Equivalents

(B) Trademarks

(C) Short-term Loans and Advances

(D) Inventories

29. What will be the effect of purchase of goods for cash ₹ 3,000 on Gross Profit Ratio ? *1*

30. From the following information obtained from the books of P. Ltd., calculate, (i) Return on Investment, and (ii) Debt-Equity Ratio :

Information :

Net Profit after interest and tax ₹ 6,00,000; 6% Debentures ₹ 10,00,000; Capital employed ₹ 20,00,000, and Tax rate 40%. *3*

OR

(i) Current Liabilities ₹ 1,50,000, Current Assets ₹ 2,80,000, Inventories ₹ 40,000, Advance Tax ₹ 30,000, and Prepaid Rent ₹ 10,000.

Calculate Quick Ratio.

(ii) Average Inventory ₹ 60,000, Revenue from Operations ₹ 6,00,000, the rate of Gross Loss on Sales is 10%.

Calculate the Inventory Turnover Ratio. *3*

31. From the following particulars obtained from the books of Mark Ltd., prepare a Comparative Statement of Profit and Loss : *4*

Particulars	Note No.	2017 – 18 ₹	2016 – 17 ₹
Revenue from operations		50,00,000	40,00,000
Purchase of stock-in trade		40,00,000	30,00,000
Changes in inventory		10,00,000	8,00,000
Other expenses		5,00,000	4,00,000
Other incomes		2,50,000	2,00,000

OR

31 मार्च, 2019 को स्वराज लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से सामान्य आकार स्थिति विवरण तैयार कीजिए : *4*

स्वराज लिमिटेड

31 मार्च, 2019 का स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – समता तथा देयताएँ :				
1.	**अंशधारक निधियाँ :**			
	(क) अंश पूँजी		34,00,000	30,00,000
	(ख) संचय एवं आधिक्य		10,00,000	10,00,000
2.	**अचल देयताएँ :**			
	दीर्घावधि उधार		5,00,000	3,00,000
3.	**चालू देयताएँ :**			
	व्यापारिक देय		1,00,000	7,00,000
	कुल		50,00,000	50,00,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	**अचल परिसम्पत्तियाँ :**			
	स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	मूर्त परिसम्पत्तियाँ		36,00,000	28,00,000
2.	**चालू परिसम्पत्तियाँ :**			
	(क) मालसूची (स्टॉक)		13,00,000	20,00,000
	(ख) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,00,000	2,00,000
	कुल		50,00,000	50,00,000

From the following Balance Sheet of Swaraj Ltd., as at 31st March, 2019, prepare a common size Balance Sheet : *4*

Swaraj Ltd.
Balance Sheet as at 31st March, 2019

	Particulars	Note No.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	**Shareholders Funds :**			
	(a) Share Capital		34,00,000	30,00,000
	(b) Reserves and Surplus		10,00,000	10,00,000
2.	**Non-Current Liabilities :**			
	Long-term Borrowings		5,00,000	3,00,000
3.	**Current Liabilities :**			
	Trade Payables		1,00,000	7,00,000
	Total		50,00,000	50,00,000
II – Assets :				
1.	**Non-Current Assets :**			
	Fixed Assets :			
	Tangible Assets		36,00,000	28,00,000
2.	**Current Assets :**			
	(a) Inventories		13,00,000	20,00,000
	(b) Cash and Cash Equivalents		1,00,000	2,00,000
	Total		50,00,000	50,00,000

32. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए पिनेकल लिमिटेड का प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह ₹ 28,000 था । 31 मार्च, 2019 को पिनेकल लिमिटेड का स्थिति विवरण खातों के नोट्स के साथ नीचे दिया गया है :

पिनेकल लिमिटेड

31 मार्च, 2019 का स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – समता एवं देयताएँ :				
1.	**अंशधारी निधियाँ :**			
	(क) अंश पूँजी		9,00,000	5,00,000
	(ख) संचय एवं आधिक्य	1	90,000	1,10,000
2.	**अचल देयताएँ :**			
	दीर्घावधि उधार	2	3,00,000	2,00,000
3.	**चालू देयताएँ :**			
	व्यापारिक देय		60,000	80,000
	कुल		13,50,000	8,90,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	**अचल परिसम्पत्तियाँ :**			
	स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	3	7,46,000	5,24,000
	(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	4	36,000	76,000
2.	**चालू परिसम्पत्तियाँ :**			
	(क) चालू निवेश		1,30,000	20,000
	(ख) मालसूची (स्टॉक)		2,00,000	1,30,000
	(ग) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		2,38,000	1,40,000
	कुल		13,50,000	8,90,000

32. Cash flow from the operating activities of Pinnacle Ltd. for the year ended 31st March, 2019 was ₹ 28,000. The Balance Sheet along with notes to accounts of Pinnacle Ltd. as at 31st March, 2019 is given below :

Pinnacle Ltd.

Balance Sheet as at 31st March, 2019

	Particulars	Note No.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	**Shareholders Funds :**			
	(a) Share Capital		9,00,000	5,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	90,000	1,10,000
2.	**Non-Current Liabilities :**			
	Long-term Borrowings	2	3,00,000	2,00,000
3.	**Current Liabilities :**			
	Trade Payables		60,000	80,000
	Total		13,50,000	8,90,000
II – Assets :				
1.	**Non-Current Assets :**			
	Fixed Assets :			
	(i) Tangible Assets	3	7,46,000	5,24,000
	(ii) Intangible Assets	4	36,000	76,000
2.	**Current Assets :**			
	(a) Current Investments		1,30,000	20,000
	(b) Inventories		2,00,000	1,30,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		2,38,000	1,40,000
	Total		13,50,000	8,90,000

खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
1.	**संचय एवं आधिक्य :**		
	(लाभ-हानि विवरण में शेष)	90,000	1,10,000
2.	**दीर्घावधि उधार :**		
	9% ऋणपत्र	3,00,000	2,00,000
3.	**मूर्त परिसम्पत्तियाँ :**		
	संयंत्र तथा मशीनरी	8,86,000	6,04,000
	एकत्रित (संचित) मूल्यह्रास	(1,40,000)	(80,000)
		7,46,000	5,24,000
4.	**अमूर्त परिसम्पत्तियाँ :**		
	ख्याति	36,000	76,000

आपको निम्नलिखित अतिरिक्त सूचना दी गई है :

(i) ₹ 90,000 पुस्तक मूल्य की एक मशीनरी (जिस पर ₹ 23,000 का मूल्यह्रास दिया गया था) को ₹ 12,000 लाभ पर बेचा गया ।

(ii) 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 1 अप्रैल, 2018 को किया गया ।

रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए । *6*

भाग ख

विकल्प 2

(अभिकलित्र लेखांकन)

23. हार्डवेयर से आशय है : *1*

(A) तंत्र सॉफ्टवेयर व अनुप्रयोग योग्य सॉफ्टवेयर ।

(B) अभिकलित्र संबंधित पेरिफेरल व उनका जाल ।

(C) किसी कार्य को करने के लिए क्रियाओं का एक तार्किक क्रम ।

(D) उपर्युक्त सभी ।

Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
1.	**Reserves and Surplus :**		
	(Balance in Statement of Profit and Loss)	90,000	1,10,000
2.	**Long-term Borrowings :**		
	9% Debentures	3,00,000	2,00,000
3.	**Tangible Assets :**		
	Plant and Machinery	8,86,000	6,04,000
	Accumulated Depreciation	(1,40,000)	(80,000)
		7,46,000	5,24,000
4.	**Intangible Assets :**		
	Goodwill	36,000	76,000

You are given the following additional information :

(i) A machinery of the book value of ₹ 90,000 (depreciation provided thereon was ₹ 23,000), was sold at a profit of ₹ 12,000.

(ii) 9% debentures were issued on 1st April, 2018.

Prepare the Cash Flow Statement. *6*

PART B

OPTION 2

(Computerised Accounting)

23. Hardware refers to : *1*

(A) System software and application software.

(B) Computer associated peripherals and their network.

(C) A logical sequence of actions to perform a task.

(D) All of the above.

24. परिसम्पत्तियों की सुरक्षा व संसाधनों के अनुकूलतम उपयोग के लिए एक व्यवसाय : *1*

(A) आंतरिक नियंत्रण रखता है ।

(B) केवल अधिकतम आगम अर्जित करने का प्रयत्न करता है ।

(C) केवल यथार्थ लेखांकन अभिलेखों को सुनिश्चित करता है ।

(D) केवल परिसम्पत्तियों की सुरक्षा करता है ।

25. 'प्राइमरी की' क्षेत्र में डेटा का होना : *1*

(A) अनिवार्य रूप से आवश्यक नहीं है ।

(B) आवश्यक तो है पर वह अद्वितीय हो ज़रूरी नहीं ।

(C) आवश्यक भी है व अद्वितीय भी होना चाहिए ।

(D) उपर्युक्त सभी ।

26. ##### अशुद्धि दिखाई देती है जब : *1*

(A) कोई ऋणात्मक डेटा भरा जाए ।

(B) कॉलम की चौड़ाई पर्याप्त न हो ।

(C) समय की ऋणात्मक इकाई भरी हो ।

(D) उपर्युक्त सभी ।

27. _____ डेटाबेस को ऐसी वास्तविक शक्ति प्रदान करता है कि वह ऐसे जटिल प्रश्नों के उत्तर देने में सक्षम हो जहाँ डेटा का संबंध _____ तालिकाओं से हो । *1*

28. एक ऐसा कोड जिसमें अक्षर व संक्षिप्त नाम का प्रयोग एक सूचना के भाग को चिह्नित करने के लिए किया जाता है _____ कोड के नाम से जाना जाता है । *1*

29. _____ प्रमाणक का प्रयोग खाताबही में ग़ैर-नकदी मदों (लेनदेन) को समायोजित करने के लिए किया जाता है । *1*

30. एक वेतन बिल के द्वारा क्या सूचना प्रदान की जाती है ? *3*

अथवा

'पेरोल' डेटाबेस के विभिन्न गुणों की सूची बनाइए । *3*

24. To safeguard assets and optimise the use of resources, a business : *1*

(A) Keeps internal controls.

(B) Only tries to achieve maximum revenue.

(C) Only ensures accurate accounting records.

(D) Only safeguards assets.

25. The existence of data in a 'primary key' field is : *1*

(A) Not necessarily required.

(B) Required but need not be unique.

(C) Required and must be unique.

(D) All of the above.

26. A ##### error appears when : *1*

(A) A negative data is used.

(B) Column is not wide enough.

(C) Negative time is used.

(D) All of the above.

27. The _____ provides real power to database in terms of its capacities to answer complex requests involving data to be taken from _____ tables. *1*

28. A code which consists of alphabet or abbreviation as symbol to codify a piece of information is known as _____ code. *1*

29. A _____ voucher is used for adjustment of non-cash transaction in the ledger. *1*

30. What information is provided by a salary bill ? *3*

OR

List the various attributes of a 'payroll' database. *3*

31. उदाहरणों की सहायता से 'अन्तिम प्रविष्टि' व 'समायोजन प्रविष्टि' समझाइए । *4*

अथवा

उपयोगकर्ता द्वारा एक चयन किए गए सर्वर डेटाबेस के लिए अधिक मूल्य का भुगतान करने के कोई चार संभावित लाभ बताइए । *4*

32. टोल्गा लिमिटेड के कार्यालय दिल्ली व चंडीगढ़ में स्थित हैं । दिल्ली के लिए मकान किराया भत्ता (HRA) ₹ 25,000 है और चंडीगढ़ के लिए यह ₹ 20,000 है । महँगाई भत्ते (DA) की गणना मूल वेतन (BP) पर की जाती है । यदि मूल वेतन ≤ ₹ 22,000 है, तो 16% तथा यदि मूल वेतन ≥ ₹ 23,000 है, तो 12% । मानक दिवस 30 दिन प्रति महीना माने जाते हैं ।

निम्नलिखित कर्मचारियों के लिए सूत्र बताते हुए सकल वेतन की गणना एक्सेल के सूत्रों के अनुसार कीजिए :

(i) पूर्णिमा दिल्ली कार्यालय में कार्यरत है । उसका मूल वेतन ₹ 40,000 है । उसने चार दिनों का बिना वेतन अवकाश लिया है ।

(ii) प्रकाश चंडीगढ़ कार्यालय में कार्यरत है । उसका मूल वेतन ₹ 20,000 है । उसने कोई अवकाश नहीं लिया है । *6*

31. Explain 'closing entry' and 'adjustment entry' with the help of examples. *4*

OR

Explain any four advantages expected by the user for paying high price for a chosen server database. *4*

32. Tolga Ltd. has its offices in Delhi and Chandigarh. HRA for Delhi is ₹ 25,000 and for Chandigarh is ₹ 20,000. DA is calculated on Basic Pay (BP) as 16% for BP ≤ ₹ 22,000 and 12% for BP ≥ ₹ 23,000. Standard number of days are taken as 30 days per month.

Give the formulae and calculate the amount of Gross Salary on Excel for the following employees :

(i) Purnima is working in Delhi office. Her Basic Pay is ₹ 40,000. She has availed four days of leave without pay.

(ii) Prakash is working in Chandigarh office. His Basic Pay is ₹ 20,000. He did not take any leave. *6*

Series HMJ/2 **SET-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.

	नोट		NOTE
(I)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **39** हैं ।	(I)	Please check that this question paper contains **39** printed pages.
(II)	प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।	(II)	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.
(III)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **32** प्रश्न हैं ।	(III)	Please check that this question paper contains **32** questions.
(IV)	कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।	(IV)	Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.
(V)	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 ।	(V)	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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका पूरी तरह से पालन कीजिए :

(i) *प्रश्न–पत्र* ***दो*** *भागों में विभाजित किया गया है –* ***भाग क*** *एवं* ***भाग ख*** *। इस प्रश्न–पत्र में* ***32*** *प्रश्न हैं ।* ***सभी*** *प्रश्न अनिवार्य हैं ।*

(ii) ***भाग क*** *सभी परीक्षार्थियों के लिए* ***अनिवार्य*** *है ।*

(iii) ***भाग ख*** *में दो विकल्प दिए गए हैं (1) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा (2) अभिकलित्र लेखांकन । इसमें दिए गए विकल्पों में से आप किसी* ***एक*** *विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।*

(iv) ***चयनित*** *विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर-पुस्तिका पर चयन किए गए* ***विकल्प का शीर्षक*** *अवश्य लिखिए ।*

(v) *प्रश्न संख्या* ***1*** *से* ***13*** *तथा* ***23*** *से* ***29*** *तक अति लघु-उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***1*** *अंक का है ।*

(vi) *प्रश्न संख्या* ***14*** *और* ***30*** *तक लघु-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***3*** *अंकों का है ।*

(vii) *प्रश्न संख्या* ***15*** *से* ***18*** *तथा* ***31*** *लघु-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***4*** *अंकों का है ।*

(viii) *प्रश्न संख्या* ***19, 20*** *तथा* ***32*** *दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***6*** *अंकों का है ।*

(ix) *प्रश्न संख्या* ***21*** *और* ***22*** *दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***8*** *अंकों का है ।*

(x) *उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होने चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।*

(xi) *कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालांकि तीन-तीन अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, चार-चार अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, छः-छः अंकों वाले* ***1*** *प्रश्न में और आठ-आठ अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया है । आपको ऐसे प्रश्नों में केवल एक ही विकल्प का उत्तर देना है ।*

(xii) *इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक भाग और प्रश्न के साथ अलग-अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।*

भाग क

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

1. एक नए साझेदार के फर्म में प्रवेश के समय, नया साझेदार पुराने साझेदारों को फर्म के अधिलाभों में उनके भाग की हानि के बदले क्षतिपूर्ति करता है जिसके लिए वह एक अतिरिक्त राशि लाता है, जिसे _____ के नाम से जाना जाता है । *1*

2. दिव्या लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 7,000 समता अंशों का जिन्हें 10% के प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था, ₹ 40 प्रति अंश की प्रथम तथा अंतिम याचना का भुगतान न करने पर हरण कर लिया । अधिकतम बट्टा राशि जिस पर इन अंशों को पुन:निर्गमित किया जा सकता है, वह होगी : *1*

(A) ₹ 2,80,000

(B) ₹ 4,20,000

(C) ₹ 4,90,000

(D) ₹ 3,50,000

General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

(i) *This question paper comprises* ***two*** *Parts –* ***A*** *and* ***B****. There are* ***32*** *questions in the question paper.* ***All*** *questions are compulsory.*

(ii) ***Part A*** *is* ***compulsory*** *for all candidates.*

(iii) ***Part B*** *has two options i.e. (1) Analysis of Financial Statements and (2) Computerized Accounting. You have to attempt only* ***one*** *of the given options.*

(iv) ***Heading of the option*** *opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular* ***OPTION****.*

(v) *Question nos.* ***1*** *to* ***13*** *and* ***23*** *to* ***29*** *are very short answer type questions carrying* ***1*** *mark each.*

(vi) *Question nos.* ***14*** *and* ***30*** *are short answer type–I questions carrying* ***3*** *marks each.*

(vii) *Question nos.* ***15*** *to* ***18*** *and* ***31*** *are short answer type–II questions carrying* ***4*** *marks each.*

(viii) *Question nos.* ***19, 20*** *and* ***32*** *are long answer type–I questions carrying* ***6*** *marks each.*

(ix) *Question nos.* ***21*** *and* ***22*** *are long answer type–II questions carrying* ***8*** *marks each.*

(x) *Answers should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.*

(xi) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in* ***2*** *questions of three marks,* ***2*** *questions of four marks,* ***1*** *question of six marks and* ***2*** *questions of eight marks. You have to attempt only one of the choices in such questions.*

(xii) *However, separate instructions are given with each part and question, wherever necessary.*

PART A

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

1. At the time of admission of a new partner in the firm, the new partner compensates the old partners for their loss of share in the super-profits of the firm for which he brings in an additional amount which is known as _____ . *1*

2. Divya Ltd. forfeited 7,000 equity shares of ₹ 100 each issued at a premium of 10%, for non-payment of first and final call of ₹ 40 per share. The maximum amount of discount at which these shares can be reissued will be : *1*

(A) ₹ 2,80,000

(B) ₹ 4,20,000

(C) ₹ 4,90,000

(D) ₹ 3,50,000

3. 'संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में ऋणपत्रों के निर्गमन' का क्या अर्थ है ? *1*

4. शोभा लिमिटेड ने अपने ₹ 100 प्रत्येक के 8,000, 9% ऋणपत्रों को जिन्हें 9% के बट्टे पर निर्गमित किया गया था, 10% के प्रीमियम पर शोधन करने का निर्णय किया । ऋणपत्र शोधन संचय में स्थानान्तरित की जा सकने वाली न्यूनतम राशि होगी : *1*

(A) ₹ 8,00,000

(B) ₹ 2,20,000

(C) ₹ 2,00,000

(D) ₹ 8,80,000

5. 'ऋणपत्रों पर दिया जाने वाला ब्याज कम्पनी के लाभों के प्रति प्रभार होता है ।' क्या यह कथन सही है ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए । *1*

6. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए चीमा क्लब के प्राप्ति एवं भुगतान खाते से प्राप्त उद्धरण तथा अतिरिक्त सूचना से 31 मार्च, 2019 को अदत्त चंदे की राशि की गणना कीजिए ।

चंदा प्राप्त	₹
2017 – 18	10,000
2018 – 19	1,20,000
2019 – 20	7,000

अतिरिक्त सूचना :

क्लब के 130 सदस्य थे और प्रत्येक ₹ 1,000 वार्षिक चंदे का भुगतान करता है । वर्ष के आरम्भ में अदत्त चंदा ₹ 16,000 था । 2017 – 18 में 10 सदस्यों ने 2018 – 19 के चंदे की राशि का भुगतान कर दिया था । *1*

7. यूनीम लिमिटेड के निदेशकों ने ₹ 10 प्रत्येक के 30,000 अंशों को ₹ 3 प्रति अंश की अंतिम याचना का भुगतान न करने पर हरण कर लिया । हरण किए गए अंशों में से आधे अंशों को ₹ 12 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन:निर्गमित कर लिया गया । पूँजी संचय खाते में हस्तान्तरित की जाने वाली राशि होगी : *1*

(A) ₹ 2,70,000

(B) ₹ 2,10,000

(C) ₹ 1,05,000

(D) ₹ 1,80,000

3. What is meant by 'Issue of Debentures as a Collateral Security' ? *1*

4. Shobha Ltd. decided to redeem its 8,000, 9% debentures of ₹ 100 each, issued at a discount of 9%, redeemable at a premium of 10%. The minimum amount that can be transferred to Debenture Redemption Reserve will be : *1*

(A) ₹ 8,00,000

(B) ₹ 2,20,000

(C) ₹ 2,00,000

(D) ₹ 8,80,000

5. 'Interest paid on debentures is a charge against the profits of the company.' Is this statement correct ? Give reason in support of your answer. *1*

6. From the given extracts obtained from the Receipts and Payments Account of Cheema Club for the year ended 31st March, 2019 and additional information, calculate the amount of subscription in arrears as on 31st March, 2019.

Subscriptions Received	₹
2017 – 18	10,000
2018 – 19	1,20,000
2019 – 20	7,000

Additional Information :

The Club had 130 members paying an annual subscription of ₹ 1,000 each. Subscriptions in arrears at the beginning of the year were ₹ 16,000. 10 members paid subscriptions for 2018 – 19 in 2017 – 18. *1*

7. The Directors of Unim Ltd. forfeited 30,000 shares of ₹ 10 each, for non-payment of final call of ₹ 3 per share. Half of the forfeited shares were reissued as fully paid-up for ₹ 12 per share. The amount to be transferred to the Capital Reserve Account will be : *1*

(A) ₹ 2,70,000

(B) ₹ 2,10,000

(C) ₹ 1,05,000

(D) ₹ 1,80,000

8. सुनैना, रोहन तथा रीना एक फर्म के साझेदार थे तथा 4 : 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । सुनैना ने अपने लाभ के भाग को 3 : 1 के अनुपात में रोहन तथा रीना को बेचकर अवकाश ग्रहण किया । रोहन तथा रीना के बीच नया लाभ विभाजन अनुपात होगा : *1*

(A) 4 : 3

(B) 4 : 1

(C) 2 : 1

(D) 3 : 1

9. निम्नलिखित में से कौन-सी आयगत प्राप्ति ***नहीं*** है ? *1*

(A) प्रवेश शुल्क

(B) सरकारी अनुदान

(C) लॉकर किराया

(D) वसीयत

10. वास्तविक (नाममात्र) अंश पूँजी है : *1*

(A) अधिकृत पूँजी का वह भाग जिसे कम्पनी द्वारा निर्गमित किया गया है ।

(B) पूँजी की वह राशि जिसके लिए भावी अंशधारकों ने वास्तव में अभिदान किया है ।

(C) पूँजी की वह राशि जिसका भुगतान अंशधारियों द्वारा किया गया है ।

(D) अंश पूँजी की वह अधिकतम राशि जिसका निर्गमन करने के लिए कम्पनी अधिकृत है ।

11. मीता तथा सुमित एक फर्म के साझेदार हैं । उनकी पूँजी क्रमश: ₹ 6,00,000 तथा ₹ 4,00,000 हैं । केशव को फर्म के लाभों में $\frac{1}{5}$ वें भाग के लिए एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया । केशव ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 40,000 तथा अपनी पूँजी के लिए ₹ 3,00,000 लाया । सुमित को क्रेडिट की जाने वाली ख्याति प्रीमियम की राशि होगी : *1*

(A) ₹ 20,000

(B) ₹ 24,000

(C) ₹ 16,000

(D) ₹ 40,000

12. 'अवधि' के आधार पर आय तथा व्यय खाते तथा प्राप्ति एवं भुगतान खाते में अन्तर्भेद कीजिए । *1*

8. Sunaina, Rohan and Rina were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 1. Sunaina retired, selling her share of profits to Rohan and Rina in the ratio of 3 : 1. The new profit-sharing ratio between Rohan and Rina will be : *1*

(A) 4 : 3

(B) 4 : 1

(C) 2 : 1

(D) 3 : 1

9. Which of the following is ***not*** a revenue receipt ? *1*

(A) Admission Fees

(B) Government Grants

(C) Locker Rent

(D) Legacies

10. Nominal share capital is : *1*

(A) That part of authorised capital which is issued by the company.

(B) The amount of capital which is actually applied by prospective shareholders.

(C) The amount of capital which is paid by the shareholders.

(D) The maximum amount of share capital that a company is authorised to issue.

11. Mita and Sumit are partners in a firm with capitals of ₹ 6,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. Keshav was admitted as a new partner for $\frac{1}{5}$th share in the profits of the firm. Keshav brought ₹ 40,000 as his share of goodwill premium and ₹ 3,00,000 as his capital. The amount of goodwill premium credited to Sumit will be : *1*

(A) ₹ 20,000

(B) ₹ 24,000

(C) ₹ 16,000

(D) ₹ 40,000

12. Distinguish between Income and Expenditure Account and Receipts and Payments Account on the basis of 'Period'. *1*

13. आशा तथा दीप्ति एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । उनकी स्थायी पूँजी क्रमश: ₹ 3,00,000 तथा ₹ 2,00,000 थी । उन्हें पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज देय था । वर्ष के दौरान फर्म ने ₹ 20,000 का लाभ अर्जित किया । दीप्ति को क्रेडिट की जाने वाली पूँजी पर ब्याज की राशि होगी : *1*

(A) ₹ 12,000

(B) ₹ 8,000

(C) ₹ 20,000

(D) ₹ 5,000

14. रॉयल स्पोर्ट्स क्लब के 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाते तथा इसी तिथि को इसके स्थिति विवरण में निम्नलिखित सूचना को किस प्रकार प्रस्तुत किया जाएगा ? *3*

विवरण	राशि ₹
टूर्नामेंट कोष 1 अप्रैल, 2018 को	5,00,000
वर्ष के दौरान किए गए टूर्नामेंट व्यय	8,00,000
वर्ष के दौरान प्राप्त टूर्नामेंट कोष के लिए दान	1,20,000
वर्ष के दौरान टूर्नामेंट टिकट का विक्रय	1,50,000

अथवा

गणेश चैरिटेबल सोसायटी से सम्बन्धित निम्नलिखित विवरणों से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्राप्ति तथा भुगतान खाता तैयार कीजिए : *3*

विवरण		राशि ₹
रोकड़ का आरम्भिक शेष		20,000
चन्दा प्राप्त हुआ :		
2017 – 18	25,000	
2018 – 19	1,00,000	
2019 – 20	15,000	1,40,000
प्राप्त प्रवेश शुल्क		45,000
पुराने खेल-कूद सामान की बिक्री		5,000
किराया भुगतान		19,000
भवन निर्माण के लिए प्राप्त दान		1,00,000
कार्यालय व्ययों का भुगतान		23,000

13. Asha and Deepti were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1. Their fixed capitals were ₹ 3,00,000 and ₹ 2,00,000 respectively. They were entitled to interest on capital @ 10% p.a. The firm earned a profit of ₹ 20,000 during the year. The amount of interest on capital credited to Deepti will be : *1*

(A) ₹ 12,000

(B) ₹ 8,000

(C) ₹ 20,000

(D) ₹ 5,000

14. How will the following information of Royal Sports Club be presented in the Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2019 and its Balance Sheet as on that date ? *3*

Particulars	Amount ₹
Tournament Fund as on 1st April, 2018	5,00,000
Tournament expenses incurred during the year	8,00,000
Donations for Tournament Fund received during the year	1,20,000
Sale of Tournament tickets during the year	1,50,000

OR

From the following particulars relating to Ganesh Charitable Society, prepare a Receipts and Payments Account for the year ending 31st March, 2019 : *3*

Particulars		Amount ₹
Opening balance of cash		20,000
Subscriptions received :		
2017 – 18	25,000	
2018 – 19	1,00,000	
2019 – 20	15,000	1,40,000
Entrance fees received		45,000
Sale of old sports material		5,000
Rent paid		19,000
Donations received for construction of building		1,00,000
Office expenses paid		23,000

15. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्रीमियर क्लब के दिए गए प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा अतिरिक्त सूचना से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्रीमियर क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता

प्राप्तियाँ		राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाए		80,900	फर्नीचर तथा उपकरण (1.10.2018 को क्रय)	1,00,000
दान		39,000	वेतन	62,000
चन्दा :			शेष नीचे ले गए	68,600
2017 – 18	12,000			
2018 – 19	70,000			
2019 – 20	9,000	91,000		
ब्याज प्राप्त		19,700		
		2,30,600		2,30,600

अतिरिक्त सूचना :

(i) 1 अप्रैल, 2018 को क्लब की परिसम्पतियों तथा देयताओं के शेष निम्नलिखित थे : फर्नीचर तथा उपकरण ₹ 1,80,000, अदत्त चन्दा ₹ 15,000 तथा अदत्त वेतन ₹ 13,000 ।

(ii) फर्नीचर तथा उपकरण पर 10% वार्षिक दर से मूल्यह्रास लगाइए ।

(iii) क्लब के 90 सदस्य थे तथा प्रत्येक सदस्य ₹ 1,000 वार्षिक चंदे का भुगतान करता था । *4*

15. From the given Receipts and Payments Account and additional information of Premier Club for the year ended 31st March, 2019, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2019 and Balance Sheet as on that date.

Receipts and Payments Account of Premier Club for the year ended 31st March, 2019

Receipts		Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		80,900	By Furniture and Equipment (Purchased on 1.10.2018)	1,00,000
To Donations		39,000	By Salaries	62,000
To Subscriptions :			By Balance c/d	68,600
2017 – 18	12,000			
2018 – 19	70,000			
2019 – 20	9,000	91,000		
To Interest received		19,700		
		2,30,600		2,30,600

Additional Information :

(i) On 1st April, 2018, the Club had the following balance of assets and liabilities :

Furniture and Equipment ₹ 1,80,000, Subscriptions in arrears ₹ 15,000, and Outstanding Salary ₹ 13,000.

(ii) Charge depreciation on Furniture and Equipment @ 10% p.a.

(iii) The Club had 90 members, each paying an annual subscription of ₹ 1,000. *4*

16. यश तथा करण एक आंतरिक साजसज्जा फर्म के साझेदार थे । उनकी स्थायी पूँजी क्रमश: ₹ 6,00,000 तथा ₹ 4,00,000 थी । उनके चालू खातों में क्रमश: ₹ 4,00,000 तथा ₹ 5,00,000 के क्रेडिट शेष थे । फर्म के सामान्य संचय में ₹ 1,00,000 का शेष था । फर्म की कोई देयता नहीं थी । उन्होंने फर्म के लाभों में $\frac{1}{4}$वें भाग के लिए राधिका को साझेदार बनाया । पिछले पाँच वर्षों में फर्म का औसत लाभ ₹ 5,00,000 था । औसत लाभ के पूँजीकरण की विधि द्वारा फर्म की ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए । व्यवसाय की सामान्य प्रतिफल दर 10% है । *4*

अथवा

समीक्षा, ऐश तथा दिव्या एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2019 से आरम्भ करके उन्होंने भावी लाभ-हानि का विभाजन 2 : 5 : 3 के अनुपात में करने का समझौता किया । उनका स्थिति विवरण लाभ-हानि खाते में ₹ 50,000 का नाम शेष तथा निवेश उतार-चढ़ाव कोष में ₹ 40,000 का शेष दर्शा रहा था । इस उद्देश्य के लिए यह सहमति हुई कि :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया जाए ।

(ii) ₹ 5,00,000 पुस्तक मूल्य के निवेशों का मूल्यांकन ₹ 4,80,000 किया जाए ।

फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *4*

17. आहरण तथा ₹ 2,00,000 के शुद्ध लाभ का लेखा करने के पश्चात् अलका तथा अर्चना के पूँजी खाते क्रमश: ₹ 4,00,000 तथा ₹ 3,00,000 का जमा शेष दर्शाते हैं । वर्ष 2018 – 19 में साझेदारों के आहरण थे :

(i) अलका ने प्रत्येक तिमाही के अन्त में ₹ 10,000 का आहरण किया ।

(ii) अर्चना के आहरण थे :

	₹
31 मई, 2018	8,000
1 नवंबर, 2018	7,000
1 फरवरी, 2019	5,000

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए साझेदारों की पूँजी पर 10% वार्षिक दर से तथा साझेदारों के आहरण पर 6% वार्षिक दर से ब्याज की गणना कीजिए । *4*

16. Yash and Karan were partners in an interior designer firm. Their fixed capitals were ₹ 6,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. There were credit balances in their current accounts of ₹ 4,00,000 and ₹ 5,00,000 respectively. The firm had a balance of ₹ 1,00,000 in General Reserve. The firm did not have any liability. They admitted Radhika into partnership for $\frac{1}{4}$th share in the profits of the firm. The average profits of the firm for the last five years were ₹ 5,00,000. Calculate the value of goodwill of the firm by capitalization of average profits method. The normal rate of return in the business is 10%. *4*

OR

Samiksha, Ash and Divya were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. With effect from 1st April, 2019, they agreed to share future profits and losses in the ratio of 2 : 5 : 3. Their Balance Sheet showed a debit balance of ₹ 50,000 in the Profit and Loss Account and a balance of ₹ 40,000 in the Investment Fluctuation Fund. For this purpose, it was agreed that :

(i) Goodwill of the firm be valued at ₹ 3,00,000.

(ii) Investments of book value of ₹ 5,00,000 be valued at ₹ 4,80,000.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of the firm. *4*

17. The capital accounts of Alka and Archana showed credit balances of ₹ 4,00,000 and ₹ 3,00,000 respectively, after taking into account drawings and net profit of ₹ 2,00,000. The drawings of the partners during the year 2018 – 19 were :

(i) Alka withdrew ₹ 10,000 at the end of each quarter.

(ii) Archana's drawings were :

	₹
31st May, 2018	8,000
1st November, 2018	7,000
1st February, 2019	5,000

Calculate interest on partners' capitals @ 10% p.a. and interest on partners' drawings @ 6% p.a. for the year ended 31st March, 2019. *4*

18. हर्ष, काव्या तथा नितिन साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 जुलाई, 2019 को नितिन की मृत्यु हो गई । 31 मार्च, 2019 को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को हर्ष, काव्या तथा नितिन का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :			संयंत्र तथा मशीनरी	9,00,000
हर्ष	5,00,000		स्टॉक	2,80,000
काव्या	4,00,000		देनदार	2,70,000
नितिन	3,00,000	12,00,000	नगद	80,000
वर्ष 2018 – 19 का लाभ		2,00,000	विज्ञापन खर्च	30,000
विविध लेनदार		1,60,000		
		15,60,000		15,60,000

साझेदारी संलेख के अनुसार मृत साझेदार की पूँजी के अतिरिक्त उसके निष्पादक को निम्न देय था :

(i) पिछले दो वर्षों के औसत लाभ के आधार पर लाभ में भाग । वर्ष 2017 – 18 का लाभ ₹ 1,60,000 था ।

(ii) फर्म की ख्याति में उसका भाग । ख्याति का मूल्यांकन पिछले दो वर्षों के औसत लाभ के तीन वर्षों के क्रय के आधार पर किया जाएगा ।

(iii) 1 मई, 2019 को नितिन ने ₹ 20,000 का आहरण किया ।

उसके निष्पादक को प्रस्तुत करने के लिए नितिन का पूँजी खाता तैयार कीजिए । *4*

19. दिशा, प्रीति तथा ऋत्विक एक फर्म के साझेदार थे तथा लाभ-हानि 3 : 2 : 1 के अनुपात में बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को फर्म का विघटन हो गया । परिसम्पत्तियों (रोकड़ को छोड़कर) तथा बाह्य देयताओं को वसूली खाते में स्थानान्तरित करने के पश्चात् निम्नलिखित लेनदेन हुए :

(i) ₹ 70,000 के एक देनदार, जिसके खाते को डूबत ऋण के रूप में अपलिखित कर दिया गया था, ने पूर्ण निपटान में ₹ 68,000 का भुगतान किया ।

(ii) एक लेनदार, जिसको ₹ 1,00,000 का भुगतान देय था, ने ₹ 56,000 का फर्नीचर स्वीकार किया तथा उसे शेष का भुगतान चैक द्वारा किया गया ।

18. Harsh, Kavya and Nitin were partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. On 31st July, 2019, Nitin died. The Balance Sheet of the firm as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of Harsh, Kavya and Nitin as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :			Plant and Machinery	9,00,000
Harsh	5,00,000		Stock	2,80,000
Kavya	4,00,000		Debtors	2,70,000
Nitin	3,00,000	12,00,000	Cash	80,000
Profits for the year 2018 – 19		2,00,000	Advertisement Expenditure	30,000
Sundry Creditors		1,60,000		
		15,60,000		15,60,000

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

(i) Share in profits on the basis of average profits of the last two years. Profit for the year 2017 – 18 was ₹ 1,60,000.

(ii) His share in the goodwill of the firm. Goodwill will be valued on the basis of three years' purchase of the average profits of the last two years.

(iii) Nitin withdrew ₹ 20,000 on 1st May, 2019.

Prepare Nitin's Capital Account which is to be rendered to his executor. *4*

19. Disha, Preeti and Ritvik were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. The firm was dissolved on 31st March, 2019. After transfer of assets (other than cash) and external liabilities to the Realization Account, the following transactions took place :

(i) A debtor, whose debt of ₹ 70,000 was written off as bad, paid ₹ 68,000 in full settlement.

(ii) A creditor, to whom ₹ 1,00,000 were due to be paid, accepted furniture at ₹ 56,000 and the balance was paid to him by cheque.

(iii) ऋत्विक ने फर्म को ₹ 21,000 का एक ऋण दिया हुआ था । उसने अपने ऋण के पूर्ण निपटान हेतु ₹ 19,000 स्वीकार किए ।

(iv) स्टॉक ₹ 88,000 का था जिसमें से ₹ 78,000 का स्टॉक दिशा ने ₹ 60,000 में ले लिया तथा शेष स्टॉक को ₹ 12,000 में बेच दिया गया ।

(v) विघटन पर व्यय ₹ 23,000 थे तथा उनका भुगतान फर्म ने किया ।

(vi) विघटन पर ₹ 18,000 लाभ हुआ ।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *6*

20. (i) केटी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 8,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन, 10% के बट्टे पर किया । सारी राशि का भुगतान आवेदन पर करना था । 9,000 ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा आनुपातिक आधार पर आबंटन कर दिया गया ।

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

(ii) 1 अप्रैल, 2015 को पिवट लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 40,000, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन किया । 31 मार्च, 2019 को आधे ऋणपत्र शोधनीय थे । 31 मार्च, 2018 को कम्पनी ने आवश्यक न्यूनतम राशि का स्थानांतरण ऋणपत्र शोधन संचय में करने का निर्णय लिया तथा 30 अप्रैल, 2018 को आवश्यक राशि का निवेश ऋणपत्र शोधन निवेश में कर दिया ।

ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *6*

अथवा

(i) 1 अप्रैल, 2019 को रामा लिमिटेड ने कृष्णा लिमिटेड की निम्नलिखित परिसम्पत्तियाँ तथा देयताएँ लीं :

	₹
भूमि तथा भवन	50,00,000
फर्नीचर	10,00,000
स्टॉक	5,00,000
लेनदार	7,00,000

₹ 60,00,000 के क्रय मूल्य का भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 12% ऋणपत्रों को 20% के प्रीमियम पर निर्गमित करके किया गया ।

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

(iii) Ritvik had given a loan of ₹ 21,000 to the firm. He accepted ₹ 19,000 in full settlement of his loan.

(iv) Stock was worth ₹ 88,000 out of which stock worth ₹ 78,000 was taken over by Disha at ₹ 60,000 and the balance of the stock was sold for ₹ 12,000.

(v) Expenses on dissolution amounted to ₹ 23,000 and were paid by the firm.

(vi) Profit on dissolution amounted to ₹ 18,000.

Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. *6*

20. (i) Kati Ltd. issued 8,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a discount of 10%. The full amount was payable on application. Applications were received for 9,000 debentures and allotment was made on pro-rata basis.

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

(ii) Pivot Ltd. issued 40,000, 11% debentures of ₹ 100 each on 1st April, 2015. Half of the debentures were due for redemption on 31st March, 2019. The company decided to transfer the minimum required amount to Debenture Redemption Reserve on 31st March, 2018 and invested the necessary amount in Debenture Redemption Investments on 30th April, 2018.

Pass the necessary journal entries for Redemption of Debentures. *6*

OR

(i) Rama Ltd. took over the following assets and liabilities of Krishna Ltd. on 1st April, 2019 :

	₹
Land and Building	50,00,000
Furniture	10,00,000
Stock	5,00,000
Creditors	7,00,000

The purchase consideration of ₹ 60,00,000 was paid by issuing 12% debentures of ₹ 100 each at a premium of 20%.

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

(ii) 1 अप्रैल, 2018 को साक्षी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 1,000, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन 6% के बट्टे पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन तीन वर्षों के पश्चात् 5% प्रीमियम पर करना था ।

साक्षी लिमिटेड की पुस्तकों में ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

(iii) 1 अप्रैल, 2016 को कैनरा बैंक ने ₹ 100 प्रत्येक के 5,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 6% के प्रीमियम पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2019 को 10% के प्रीमियम पर होना था । निर्गमन पूर्ण रूप से अभिदत्त हुआ ।

कैनरा बैंक की पुस्तकों में ऋणपत्रों के शोधन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *6*

21. माधुरी तथा अर्श एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को माधुरी तथा अर्श का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
पूँजी :			मशीनरी		4,70,000
माधुरी	3,00,000		निवेश		1,10,000
अर्श	2,00,000	5,00,000	देनदार	1,20,000	
कामगार क्षतिपूर्ति कोष		60,000	घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान	10,000	1,10,000
लेनदार		1,90,000	स्टॉक		1,40,000
कर्मचारी भविष्य निधि		1,10,000	रोकड़		30,000
		8,60,000			8,60,000

1 अप्रैल, 2019 को उन्होंने फर्म के लाभों में $\frac{1}{4}$वें भाग के लिए ज्योति को नया साझेदार बनाया । ज्योति आनुपातिक पूँजी तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 40,000 लाई ।

(ii) On 1st April, 2018, Sakshi Ltd. issued 1,000, 11% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 6%, redeemable at a premium of 5% after three years.

Pass the necessary journal entries for the issue of debentures in the books of Sakshi Ltd.

(iii) On 1st April, 2016, Canara Bank issued 5,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 6%, redeemable on 31st March, 2019, at a premium of 10%. The issue was fully subscribed.

Pass the necessary journal entries for redemption of debentures in the books of Canara Bank. *6*

21. Madhuri and Arsh were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019, was as follows :

Balance Sheet of Madhuri and Arsh as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Capitals :			Machinery		4,70,000
Madhuri	3,00,000		Investments		1,10,000
Arsh	2,00,000	5,00,000	Debtors	1,20,000	
Workmen's Compensation Fund		60,000	Less : Provision for doubtful debts	10,000	1,10,000
Creditors		1,90,000	Stock		1,40,000
Employees' Provident Fund		1,10,000	Cash		30,000
		8,60,000			8,60,000

On 1st April, 2019, they admitted Jyoti into partnership for $\frac{1}{4}$th share in the profits of the firm. Jyoti brought proportionate capital and ₹ 40,000 as her share of goodwill premium.

निम्नलिखित शर्तों पर सहमति बनी :

(i) संदिग्ध ऋणों के प्रावधान को देनदारों के 10% पर बनाए रखना था ।

(ii) स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 10,000 कम किया गया था ।

(iii) एक पुराने ग्राहक ने, जिसके खाते को डूबत ऋण के रूप में अपलिखित कर दिया गया था, ₹ 15,000 का भुगतान किया ।

(iv) अर्श ने 20% निवेश पुस्तक मूल्य पर ले लिए ।

(v) कामगार क्षतिपूर्ति का दावा ₹ 70,000 था ।

(vi) लेनदारों में ₹ 27,000 की एक राशि थी जिसका दावा नहीं किया जाएगा ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । *8*

अथवा

अनिता, गौरव तथा सोनू एक फर्म के साझेदार थे तथा अपनी पूँजी के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को अनिता, गौरव तथा सोनू का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
पूँजी :			भूमि तथा भवन		5,00,000
अनिता	2,00,000		निवेश		1,20,000
गौरव	2,00,000		देनदार	1,50,000	
सोनू	1,00,000	5,00,000	घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान	10,000	1,40,000
निवेश उतार-चढ़ाव कोष		40,000	स्टॉक		1,00,000
सामान्य संचय		30,000	बैंक में नगद		1,70,000
लेनदार		4,60,000			
		10,30,000			10,30,000

The following terms were agreed upon :

(i) Provision for doubtful debts was to be maintained at 10% on debtors.

(ii) Stock was undervalued by ₹ 10,000.

(iii) An old customer whose account was written off as bad, paid ₹ 15,000.

(iv) 20% of the investments were taken over by Arsh at book value.

(v) Claim on account of workmen's compensation amounted to ₹ 70,000.

(vi) Creditors included a sum of ₹ 27,000 which was not likely to be claimed.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts, and the Balance Sheet of the reconstituted firm. *8*

OR

Anita, Gaurav and Sonu were partners in a firm sharing profits and losses in proportion to their capitals. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of Anita, Gaurav and Sonu as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Capitals :			Land and Building		5,00,000
Anita	2,00,000		Investments		1,20,000
Gaurav	2,00,000		Debtors	1,50,000	
Sonu	1,00,000	5,00,000	Less : Provision for doubtful debts	10,000	1,40,000
Investment Fluctuation Fund		40,000	Stock		1,00,000
General Reserve		30,000	Cash at bank		1,70,000
Creditors		4,60,000			
		10,30,000			10,30,000

उपर्युक्त तिथि को अनिता ने फर्म से अवकाश ग्रहण किया तथा शेष साझेदारों ने व्यवसाय को चालू रखने का निर्णय किया । परिसम्पत्तियों तथा देयताओं का निम्न प्रकार से पुनर्मूल्यांकन करने पर सहमति हुई :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया गया तथा ख्याति में अनिता के भाग का समायोजन शेष साझेदारों गौरव तथा सोनू के पूँजी खातों में किया गया ।

(ii) भूमि तथा भवन को पुस्तक मूल्य के 120% तक लाना था ।

(iii) ₹ 20,000 के डूबत ऋण थे । डूबत ऋणों के प्रावधान को देनदारों के 10% पर बनाए रखना था ।

(iv) निवेशों का बाज़ार मूल्य ₹ 1,10,000 था ।

(v) अनिता को देय राशि में से ₹ 1,00,000 का भुगतान तुरन्त चैक के द्वारा किया गया तथा शेष को उसके ऋण खाते में स्थानान्तरित कर दिया गया, जिसका भुगतान दो बराबर वार्षिक किश्तों में 10% प्रति वर्ष ब्याज दर सहित किया जाना था ।

अनिता के अवकाश ग्रहण करने पर पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । *8*

22. वी.डी. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को ₹ 6 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर	– ₹ 3 (₹ 1 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	– ₹ 7 (₹ 5 प्रीमियम सहित)
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर	– शेष राशि

2,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 10,000 अंशों के लिए आवेदकों को खेद पत्र भेजे गए तथा उन्हें आवेदन राशि वापस कर दी गई । शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया । आवेदन पर भुगतान की गई अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया ।

अगम को आबंटित किए गए 1,000 अंशों को छोड़कर कम्पनी को आबंटन पर देय सभी राशि प्राप्त हो गई । आबंटन के तुरन्त पश्चात् उसके अंशों का हरण कर लिया गया । उसके पश्चात् प्रथम तथा अन्तिम याचना माँगी गई । सीमा ने, जो 2,000 अंशों की धारक थी, अपने अंशों पर प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान नहीं किया । उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया । हरण किए गए अंशों में से अगम तथा सीमा प्रत्येक के 50% अंशों का पुन:निर्गमन ₹ 16 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त कर दिया गया ।

उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए वी.डी. लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *8*

अथवा

On the above date, Anita retired from the firm and the remaining partners decided to carry on the business. It was agreed to revalue the assets and reassess the liabilities as follows :

(i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 3,00,000 and Anita's share of goodwill was adjusted in the capital accounts of the remaining partners, Gaurav and Sonu.

(ii) Land and Building was to be brought up to 120% of its book value.

(iii) Bad debts amounted to ₹ 20,000. A provision for doubtful debts was to be maintained at 10% on debtors.

(iv) Market value of investments was ₹ 1,10,000.

(v) ₹ 1,00,000 was paid immediately by cheque to Anita out of the amount due and the balance was to be transferred to her loan account which was to be paid in two equal annual instalments along with interest @ 10% p.a.

Prepare the Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm on Anita's retirement. *8*

22. V.D. Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 6 per share. The amount per share was payable as follows :

On application	–	₹ 3 (including premium ₹ 1)
On allotment	–	₹ 7 (including premium ₹ 5)
On first and final call	–	Balance amount

Applications were received for 2,50,000 shares. Applicants for 10,000 shares were sent letters of regret and application money returned to them. Shares were allotted to the remaining applicants on a pro-rata basis. Money overpaid on application was adjusted towards the sums due on allotment.

The company received all the money due on allotment except from Agam, who was allotted 1,000 shares. Her shares were forfeited immediately after allotment. Afterwards, the first and final call was made. Seema, the holder of 2,000 shares, did not pay the first and final call on her shares. Her shares were also forfeited. 50% of the forfeited shares, each of Agam and Seema, were reissued as fully paid-up @ ₹ 16 per share.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of V.D. Ltd. *8*

OR

कोणार्क लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 3,00,000 अंशों को निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था : आवेदन पर ₹ 3, आबंटन पर ₹ 3 तथा प्रथम तथा अन्तिम याचना पर ₹ 4.

कम्पनी को 4,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । आबंटन निम्न प्रकार से किया गया :

(i) 2,40,000 अंशों के आवेदकों को 2,00,000 अंशों का आबंटन ।

(ii) 1,20,000 अंशों के आवेदकों को 80,000 अंशों का आबंटन ।

(iii) शेष आवेदकों को 20,000 अंशों का आबंटन ।

आवेदनों पर भुगतान की गई अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया । दिविज, एक अंशधारक, जो श्रेणी (ii) से संबंधित था तथा जिसने 6,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन तथा याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा । एक अन्य अंशधारक फैज़ल ने, जिसे 10,000 अंशों का आबंटन किया गया था, याचना राशि का भुगतान आबंटन के साथ कर दिया । फैज़ल श्रेणी (i) से संबंधित था ।

दिविज के अंशों का हरण प्रथम तथा अन्तिम याचना के पश्चात् कर लिया गया । हरण किए गए अंशों में से आधे अंशों का ₹ 10 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन:निर्गमन कर दिया गया ।

उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *8*

भाग ख

विकल्प 1

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. निम्नलिखित में से कौन-सी मद 'चालू परिसम्पत्तियों' के अन्तर्गत ***नहीं*** है ? *1*

(A) रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य

(B) पूँजीगत अग्रिम

(C) लघु-अवधि ऋण एवं अग्रिम

(D) मालसूची (स्टॉक)

Konark Ltd. invited applications for issuing 3,00,000 shares of ₹ 10 each. The amount per share was payable as follows : ₹ 3 on application, ₹ 3 on allotment, and ₹ 4 on first and final call.

The company received applications for 4,00,000 shares. Allotment was done as follows :

(i) Applicants of 2,40,000 shares were allotted 2,00,000 shares.

(ii) Applicants of 1,20,000 shares were allotted 80,000 shares.

(iii) Remaining applicants were allotted 20,000 shares.

Money overpaid on applications was adjusted towards sums due on allotment. Divij, a shareholder, belonging to group (ii), who had applied for 6,000 shares, failed to pay allotment and call money. Faisal, another shareholder, who was allotted 10,000 shares, paid the call money along with allotment. Faisal belonged to group (i).

Divij's shares were forfeited after the first and final call. Half of the forfeited shares were reissued @ ₹ 10 per share fully paid.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of the company. *8*

PART B
OPTION 1
(Analysis of Financial Statements)

23. Which of the following is ***not*** an item under 'Current Assets' ? *1*

(A) Cash and Cash Equivalents

(B) Capital Advances

(C) Short-term Loans and Advances

(D) Inventories

24. '₹ 3,000 के माल के नगद विक्रय से सकल लाभ अनुपात बढ़ेगा ।' क्या यह कथन सही है ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए । *1*

25. ऋण तथा अग्रिमों पर प्राप्त नगद ब्याज का परिणाम _____ गतिविधियों से रोकड़ अन्तर्वाह होता है । *1*

26. ₹ 10,00,000 की मशीनरी का क्रय किया गया । 40% राशि का भुगतान ₹ 10 प्रत्येक के समता अंशों को निर्गमित करके किया गया तथा शेष का भुगतान एक चैक द्वारा किया गया । इस लेनदेन का परिणाम होगा : *1*

(A) निवेश गतिविधियों में प्रयुक्त रोकड़ ₹ 6,00,000.

(B) वित्तीय गतिविधियों द्वारा उत्पन्न रोकड़ ₹ 4,00,000.

(C) रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य में घटत ₹ 10,00,000.

(D) निवेश गतिविधियों में प्रयुक्त रोकड़ ₹ 10,00,000.

27. निम्नलिखित में से कौन-सी एक 'वित्तीय विवरण विश्लेषण' की सीमा ***नहीं*** है ? *1*

(A) यह व्यक्तिगत पक्षपात से प्रभावित होता है ।

(B) अन्तर-फर्म तुलनात्मक अध्ययन संभव ।

(C) गुणात्मक विश्लेषण की कमी ।

(D) मूल्य स्तर में परिवर्तन की उपेक्षा करता है ।

28. 'रोकड़ प्रवाह विवरण' का क्या अर्थ है ? *1*

29. 'सुरक्षा जमा' को कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्न उप-शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाया जाता है : *1*

(A) अन्य अचल परिसम्पत्तियाँ

(B) दीर्घ-अवधि ऋण तथा अग्रिम

(C) स्थायी परिसम्पत्तियाँ

(D) अन्य चालू देयताएँ

24. 'Sale of goods ₹ 3,000 for cash will increase the Gross Profit Ratio.' Is this statement correct ? Give reason in support of your answer. *1*

25. Interest received in cash on loans and advances results in cash inflow from _____ activity. *1*

26. Machinery was purchased for ₹ 10,00,000, paying 40% by issue of equity shares of ₹ 10 each and the balance by a cheque. This transaction will result in : *1*

(A) Cash used in investing activities ₹ 6,00,000.

(B) Cash generated from financing activities ₹ 4,00,000.

(C) Decrease in cash and cash equivalents ₹ 10,00,000.

(D) Cash used in investing activities ₹ 10,00,000.

27. Which of the following is ***not*** a limitation of 'Financial Statements Analysis' ? *1*

(A) It is affected by personal bias.

(B) Inter-firm comparative study possible.

(C) Lack of qualitative analysis.

(D) Ignores price level changes.

28. What is meant by 'Cash Flow Statement' ? *1*

29. 'Security Deposits' are presented in the Balance Sheet of the company under the subhead : *1*

(A) Other Non-Current Assets

(B) Long-term Loans and Advances

(C) Fixed Assets

(D) Other Current Liabilities

30. पी. लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्नलिखित सूचना से (i) निवेश पर प्रत्याय तथा (ii) ऋण-समता अनुपात की गणना कीजिए :

सूचना :

ब्याज तथा कर पश्चात् शुद्ध लाभ ₹ 6,00,000; 6% ऋणपत्र ₹ 10,00,000; विनियोजित पूँजी ₹ 20,00,000, तथा कर दर 40%. *3*

अथवा

(i) चालू देयताएँ ₹ 1,50,000, चालू परिसम्पत्तियाँ ₹ 2,80,000, स्टॉक ₹ 40,000, अग्रिम कर ₹ 30,000, तथा पूर्वदत्त किराया ₹ 10,000.
त्वरित (तरल) अनुपात की गणना कीजिए ।

(ii) औसत स्टॉक ₹ 60,000, प्रचालनों से आगम ₹ 6,00,000, विक्रय पर सकल हानि दर 10% है ।
इन्वेन्ट्री (स्टॉक) आवर्त अनुपात की गणना कीजिए । *3*

31. मार्क लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्नलिखित विवरणों से तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए : *4*

विवरण	नोट सं.	2017 – 18 ₹	2016 – 17 ₹
प्रचालनों से आगम		50,00,000	40,00,000
व्यापार-स्टॉक का क्रय		40,00,000	30,00,000
स्टॉक (इन्वेन्ट्री) में परिवर्तन		10,00,000	8,00,000
अन्य व्यय		5,00,000	4,00,000
अन्य आय		2,50,000	2,00,000

अथवा

30. From the following information obtained from the books of P. Ltd., calculate, (i) Return on Investment, and (ii) Debt-Equity Ratio :

Information :

Net Profit after interest and tax ₹ 6,00,000; 6% Debentures ₹ 10,00,000; Capital employed ₹ 20,00,000, and Tax rate 40%. *3*

OR

(i) Current Liabilities ₹ 1,50,000, Current Assets ₹ 2,80,000, Inventories ₹ 40,000, Advance Tax ₹ 30,000, and Prepaid Rent ₹ 10,000.
Calculate Quick Ratio.

(ii) Average Inventory ₹ 60,000, Revenue from Operations ₹ 6,00,000, the rate of Gross Loss on Sales is 10%.
Calculate the Inventory Turnover Ratio. *3*

31. From the following particulars obtained from the books of Mark Ltd., prepare a Comparative Statement of Profit and Loss : *4*

Particulars	Note No.	2017 – 18 ₹	2016 – 17 ₹
Revenue from operations		50,00,000	40,00,000
Purchase of stock-in trade		40,00,000	30,00,000
Changes in inventory		10,00,000	8,00,000
Other expenses		5,00,000	4,00,000
Other incomes		2,50,000	2,00,000

OR

31 मार्च, 2019 को स्वराज लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से सामान्य आकार स्थिति विवरण तैयार कीजिए : *4*

स्वराज लिमिटेड

31 मार्च, 2019 का स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – समता तथा देयताएँ :				
1.	**अंशधारक निधियाँ :**			
	(क) अंश पूँजी		34,00,000	30,00,000
	(ख) संचय एवं आधिक्य		10,00,000	10,00,000
2.	**अचल देयताएँ :**			
	दीर्घावधि उधार		5,00,000	3,00,000
3.	**चालू देयताएँ :**			
	व्यापारिक देय		1,00,000	7,00,000
	कुल		50,00,000	50,00,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	**अचल परिसम्पत्तियाँ :**			
	स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	मूर्त परिसम्पत्तियाँ		36,00,000	28,00,000
2.	**चालू परिसम्पत्तियाँ :**			
	(क) मालसूची (स्टॉक)		13,00,000	20,00,000
	(ख) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,00,000	2,00,000
	कुल		50,00,000	50,00,000

From the following Balance Sheet of Swaraj Ltd., as at 31st March, 2019, prepare a common size Balance Sheet : *4*

Swaraj Ltd.
Balance Sheet as at 31st March, 2019

	Particulars	Note No.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	**Shareholders Funds :**			
	(a) Share Capital		34,00,000	30,00,000
	(b) Reserves and Surplus		10,00,000	10,00,000
2.	**Non-Current Liabilities :**			
	Long-term Borrowings		5,00,000	3,00,000
3.	**Current Liabilities :**			
	Trade Payables		1,00,000	7,00,000
	Total		50,00,000	50,00,000
II – Assets :				
1.	**Non-Current Assets :**			
	Fixed Assets :			
	Tangible Assets		36,00,000	28,00,000
2.	**Current Assets :**			
	(a) Inventories		13,00,000	20,00,000
	(b) Cash and Cash Equivalents		1,00,000	2,00,000
	Total		50,00,000	50,00,000

32. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए पिनेकल लिमिटेड का प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह ₹ 28,000 था । 31 मार्च, 2019 को पिनेकल लिमिटेड का स्थिति विवरण खातों के नोट्स के साथ नीचे दिया गया है :

पिनेकल लिमिटेड

31 मार्च, 2019 का स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – समता एवं देयताएँ :				
1.	**अंशधारी निधियाँ :**			
	(क) अंश पूँजी		9,00,000	5,00,000
	(ख) संचय एवं आधिक्य	1	90,000	1,10,000
2.	**अचल देयताएँ :**			
	दीर्घावधि उधार	2	3,00,000	2,00,000
3.	**चालू देयताएँ :**			
	व्यापारिक देय		60,000	80,000
	कुल		13,50,000	8,90,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	**अचल परिसम्पत्तियाँ :**			
	स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	3	7,46,000	5,24,000
	(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	4	36,000	76,000
2.	**चालू परिसम्पत्तियाँ :**			
	(क) चालू निवेश		1,30,000	20,000
	(ख) मालसूची (स्टॉक)		2,00,000	1,30,000
	(ग) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		2,38,000	1,40,000
	कुल		13,50,000	8,90,000

32. Cash flow from the operating activities of Pinnacle Ltd. for the year ended 31st March, 2019 was ₹ 28,000. The Balance Sheet along with notes to accounts of Pinnacle Ltd. as at 31st March, 2019 is given below :

Pinnacle Ltd.
Balance Sheet as at 31st March, 2019

	Particulars	Note No.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	**Shareholders Funds :**			
	(a) Share Capital		9,00,000	5,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	90,000	1,10,000
2.	**Non-Current Liabilities :**			
	Long-term Borrowings	2	3,00,000	2,00,000
3.	**Current Liabilities :**			
	Trade Payables		60,000	80,000
	Total		13,50,000	8,90,000
II – Assets :				
1.	**Non-Current Assets :**			
	Fixed Assets :			
	(i) Tangible Assets	3	7,46,000	5,24,000
	(ii) Intangible Assets	4	36,000	76,000
2.	**Current Assets :**			
	(a) Current Investments		1,30,000	20,000
	(b) Inventories		2,00,000	1,30,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		2,38,000	1,40,000
	Total		13,50,000	8,90,000

खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
1.	**संचय एवं आधिक्य :**		
	(लाभ-हानि विवरण में शेष)	90,000	1,10,000
2.	**दीर्घावधि उधार :**		
	9% ऋणपत्र	3,00,000	2,00,000
3.	**मूर्त परिसम्पत्तियाँ :**		
	संयंत्र तथा मशीनरी	8,86,000	6,04,000
	एकत्रित (संचित) मूल्यह्रास	(1,40,000)	(80,000)
		7,46,000	5,24,000
4.	**अमूर्त परिसम्पत्तियाँ :**		
	ख्याति	36,000	76,000

आपको निम्नलिखित अतिरिक्त सूचना दी गई है :

(i) ₹ 90,000 पुस्तक मूल्य की एक मशीनरी (जिस पर ₹ 23,000 का मूल्यह्रास दिया गया था) को ₹ 12,000 लाभ पर बेचा गया ।

(ii) 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 1 अप्रैल, 2018 को किया गया ।

रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए । *6*

भाग ख

विकल्प 2

(अभिकलित्र लेखांकन)

23. ##### अशुद्धि दिखाई देती है जब : *1*

(A) कोई ऋणात्मक डेटा भरा जाए ।

(B) कॉलम की चौड़ाई पर्याप्त न हो ।

(C) समय की ऋणात्मक इकाई भरी हो ।

(D) उपर्युक्त सभी ।

Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
1.	**Reserves and Surplus :**		
	(Balance in Statement of Profit and Loss)	90,000	1,10,000
2.	**Long-term Borrowings :**		
	9% Debentures	3,00,000	2,00,000
3.	**Tangible Assets :**		
	Plant and Machinery	8,86,000	6,04,000
	Accumulated Depreciation	(1,40,000)	(80,000)
		7,46,000	5,24,000
4.	**Intangible Assets :**		
	Goodwill	36,000	76,000

You are given the following additional information :

(i) A machinery of the book value of ₹ 90,000, (depreciation provided thereon was ₹ 23,000) was sold at a profit of ₹ 12,000.

(ii) 9% debentures were issued on 1st April, 2018.

Prepare the Cash Flow Statement. *6*

PART B

OPTION 2

(Computerised Accounting)

23. A ##### error appears when : *1*

(A) A negative data is used.

(B) Column is not wide enough.

(C) Negative time is used.

(D) All of the above.

24. _____ डेटाबेस को ऐसी वास्तविक शक्ति प्रदान करता है कि वह ऐसे जटिल प्रश्नों के उत्तर देने में सक्षम हो जहाँ डेटा का संबंध _____ तालिकाओं से हो । *1*

25. एक ऐसा कोड जिसमें अक्षर व संक्षिप्त नाम का प्रयोग एक सूचना के भाग को चिह्नित करने के लिए किया जाता है _____ कोड के नाम से जाना जाता है । *1*

26. _____ प्रमाणक का प्रयोग खाताबही में ग़ैर-नकदी मदों (लेनदेन) को समायोजित करने के लिए किया जाता है । *1*

27. हार्डवेयर से आशय है : *1*

(A) तंत्र सॉफ्टवेयर व अनुप्रयोग योग्य सॉफ्टवेयर ।

(B) अभिकलित्र संबंधित पेरिफेरल व उनका जाल ।

(C) किसी कार्य को करने के लिए क्रियाओं का एक तार्किक क्रम ।

(D) उपर्युक्त सभी ।

28. परिसम्पत्तियों की सुरक्षा व संसाधनों के अनुकूलतम उपयोग के लिए एक व्यवसाय : *1*

(A) आंतरिक नियंत्रण रखता है ।

(B) केवल अधिकतम आगम अर्जित करने का प्रयत्न करता है ।

(C) केवल यथार्थ लेखांकन अभिलेखों को सुनिश्चित करता है ।

(D) केवल परिसम्पत्तियों की सुरक्षा करता है ।

29. 'प्राइमरी की' क्षेत्र में डेटा का होना : *1*

(A) अनिवार्य रूप से आवश्यक नहीं है ।

(B) आवश्यक तो है पर वह अद्वितीय हो ज़रूरी नहीं ।

(C) आवश्यक भी है व अद्वितीय भी होना चाहिए ।

(D) उपर्युक्त सभी ।

30. एक वेतन बिल के द्वारा क्या सूचना प्रदान की जाती है ? *3*

अथवा

'पेरोल' डेटाबेस के विभिन्न गुणों की सूची बनाइए । *3*

24. The _____ provides real power to database in terms of its capacities to answer complex requests involving data to be taken from _____ tables. *1*

25. A code which consists of alphabet or abbreviation as symbol to codify a piece of information is known as _____ code. *1*

26. A _____ voucher is used for adjustment of non-cash transaction in the ledger. *1*

27. Hardware refers to : *1*

(A) System software and application software.

(B) Computer associated peripherals and their network.

(C) A logical sequence of actions to perform a task.

(D) All of the above.

28. To safeguard assets and optimise the use of resources, a business : *1*

(A) Keeps internal controls.

(B) Only tries to achieve maximum revenue.

(C) Only ensures accurate accounting records.

(D) Only safeguards assets.

29. The existence of data in a 'primary key' field is : *1*

(A) Not necessarily required.

(B) Required but need not be unique.

(C) Required and must be unique.

(D) All of the above.

30. What information is provided by a salary bill ? *3*

OR

List the various attributes of a 'payroll' database. *3*

31. उदाहरणों की सहायता से 'अन्तिम प्रविष्टि' व 'समायोजन प्रविष्टि' समझाइए । *4*

अथवा

उपयोगकर्ता द्वारा एक चयन किए गए सर्वर डेटाबेस के लिए अधिक मूल्य का भुगतान करने के कोई चार संभावित लाभ बताइए । *4*

32. ए. रंजन लिमिटेड के कार्यालय हैदराबाद व सूरत में स्थित हैं । हैदराबाद के लिए मकान किराया भत्ता (HRA) ₹ 21,000 है और सूरत के लिए यह ₹ 18,000 है । महँगाई भत्ते (DA) की गणना मूल वेतन (BP) पर की जाती है । यदि मूल वेतन ≤ ₹ 25,000 है, तो 12% तथा यदि मूल वेतन ≥ ₹ 30,000 है, तो 10% । मानक दिवस 30 दिन प्रति महीना माने जाते हैं ।

निम्नलिखित कर्मचारियों के लिए सूत्र बताते हुए सकल वेतन की गणना एक्सेल सूत्रों के अनुसार कीजिए :

(i) विशाल हैदराबाद कार्यालय में कार्यरत है । उसका मूल वेतन ₹ 40,000 है । उसने बिना वेतन कोई अवकाश नहीं लिया है ।

(ii) संगीता ए. रंजन लिमिटेड के सूरत कार्यालय में कार्यरत है । उसका मूल वेतन ₹ 20,000 है । उसने चार दिन का बिना वेतन अवकाश लिया है । *6*

31. Explain 'closing entry' and 'adjustment entry' with the help of examples. *4*

OR

Explain any four advantages expected by the user for paying high price for a chosen server database. *4*

32. A. Ranjan Ltd. has its offices in Hyderabad and Surat. HRA for Hyderabad is ₹ 21,000 and for Surat it is ₹ 18,000. DA is calculated on Basic Pay (BP) as 12% for BP ≤ ₹ 25,000, and 10% for BP ≥ ₹ 30,000. Standard number of days are taken as 30 days per month.

Give the formulae and calculate the amount of Gross Salary using Excel for the following employees :

(i) Vishal is working in Hyderabad office. His Basic Pay is ₹ 40,000. He has not availed any leave without pay.

(ii) Sangeeta is working in Surat office of A. Ranjan Ltd. Her Basic Pay is ₹ 20,000. She availed four days of leave without pay. *6*

Series HMJ/2 **SET-3**

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.

	नोट		NOTE
(I)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **39** हैं ।	(I)	Please check that this question paper contains **39** printed pages.
(II)	प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।	(II)	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.
(III)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **32** प्रश्न हैं ।	(III)	Please check that this question paper contains **32** questions.
(IV)	कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।	(IV)	Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.
(V)	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 ।	(V)	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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका पूरी तरह से पालन कीजिए :

(i) *प्रश्न–पत्र* ***दो*** *भागों में विभाजित किया गया है –* ***भाग क*** *एवं* ***भाग ख*** *। इस प्रश्न–पत्र में* ***32*** *प्रश्न हैं ।* ***सभी*** *प्रश्न अनिवार्य हैं ।*

(ii) ***भाग क*** *सभी परीक्षार्थियों के लिए* ***अनिवार्य*** *है ।*

(iii) ***भाग ख*** *में दो विकल्प दिए गए हैं (1) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा (2) अभिकलित्र लेखांकन । इसमें दिए गए विकल्पों में से आप किसी* ***एक*** *विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।*

(iv) ***चयनित*** *विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर-पुस्तिका पर चयन किए गए* ***विकल्प का शीर्षक*** *अवश्य लिखिए ।*

(v) *प्रश्न संख्या* ***1*** *से* ***13*** *तथा* ***23*** *से* ***29*** *तक अति लघु-उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***1*** *अंक का है ।*

(vi) *प्रश्न संख्या* ***14*** *और* ***30*** *तक लघु-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***3*** *अंकों का है ।*

(vii) *प्रश्न संख्या* ***15*** *से* ***18*** *तथा* ***31*** *लघु-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***4*** *अंकों का है ।*

(viii) *प्रश्न संख्या* ***19, 20*** *तथा* ***32*** *दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***6*** *अंकों का है ।*

(ix) *प्रश्न संख्या* ***21*** *और* ***22*** *दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***8*** *अंकों का है ।*

(x) *उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होने चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।*

(xi) *कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालांकि तीन-तीन अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, चार-चार अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, छः-छः अंकों वाले* ***1*** *प्रश्न में और आठ-आठ अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया है । आपको ऐसे प्रश्नों में केवल एक ही विकल्प का उत्तर देना है ।*

(xii) *इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक भाग और प्रश्न के साथ अलग-अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।*

भाग क

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

1. वास्तविक (नाममात्र) अंश पूँजी है : *1*

(A) अधिकृत पूँजी का वह भाग जिसे कम्पनी द्वारा निर्गमित किया गया है ।

(B) पूँजी की वह राशि जिसके लिए भावी अंशधारकों ने वास्तव में अभिदान किया है ।

(C) पूँजी की वह राशि जिसका भुगतान अंशधारियों द्वारा किया गया है ।

(D) अंश पूँजी की वह अधिकतम राशि जिसका निर्गमन करने के लिए कम्पनी अधिकृत है ।

ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY

General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

(i) *This question paper comprises* ***two*** *Parts –* ***A*** *and* ***B****. There are* ***32*** *questions in the question paper.* ***All*** *questions are compulsory.*

(ii) ***Part A*** *is* ***compulsory*** *for all candidates.*

(iii) ***Part B*** *has two options i.e. (1) Analysis of Financial Statements and (2) Computerized Accounting. You have to attempt only* ***one*** *of the given options.*

(iv) ***Heading of the option*** *opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular* ***OPTION****.*

(v) *Question nos.* ***1*** *to* ***13*** *and* ***23*** *to* ***29*** *are very short answer type questions carrying* ***1*** *mark each.*

(vi) *Question nos.* ***14*** *and* ***30*** *are short answer type–I questions carrying* ***3*** *marks each.*

(vii) *Question nos.* ***15*** *to* ***18*** *and* ***31*** *are short answer type–II questions carrying* ***4*** *marks each.*

(viii) *Question nos.* ***19, 20*** *and* ***32*** *are long answer type–I questions carrying* ***6*** *marks each.*

(ix) *Question nos.* ***21*** *and* ***22*** *are long answer type–II questions carrying* ***8*** *marks each.*

(x) *Answers should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.*

(xi) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in* ***2*** *questions of three marks,* ***2*** *questions of four marks,* ***1*** *question of six marks and* ***2*** *questions of eight marks. You have to attempt only one of the choices in such questions.*

(xii) *However, separate instructions are given with each part and question, wherever necessary.*

PART A

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

1. Nominal share capital is : *1*

(A) That part of authorised capital which is issued by the company.

(B) The amount of capital which is actually applied by prospective shareholders.

(C) The amount of capital which is paid by the shareholders.

(D) The maximum amount of share capital that a company is authorised to issue.

2. स्वाति तथा अमन एक फर्म के साझेदार थे । उनकी स्थायी पूँजी क्रमश: ₹ 9,00,000 तथा ₹ 3,00,000 थी । वे अपनी पूँजी के अनुपात में लाभ बाँटते थे । फर्म के लाभों में $\frac{1}{4}$ वें भाग के लिए दिव्या को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया । दिव्या ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 60,000 तथा अपनी पूँजी के लिए ₹ 6,00,000 लाई । स्वाति के खाते में क्रेडिट की जाने वाली ख्याति प्रीमियम की राशि होगी : *1*

(A) ₹ 60,000

(B) ₹ 30,000

(C) ₹ 45,000

(D) ₹ 15,000

3. 'अन्तिम शेष' के आधार पर आय एवं व्यय खाते तथा प्राप्ति एवं भुगतान खाते में अन्तर्भेद कीजिए । *1*

4. मनु तथा कनु एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । उनकी स्थायी पूँजी क्रमश: ₹ 10,00,000 तथा ₹ 5,00,000 थी । उन्हें पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज देय था । वर्ष के दौरान फर्म ने ₹ 60,000 का लाभ अर्जित किया । कनु के खाते में क्रेडिट की जाने वाली पूँजी पर ब्याज की राशि होगी : *1*

(A) ₹ 20,000

(B) ₹ 40,000

(C) ₹ 36,000

(D) ₹ 24,000

5. एक नए साझेदार के फर्म में प्रवेश के समय, नया साझेदार पुराने साझेदारों को फर्म के अधिलाभों में उनके भाग की हानि के बदले क्षतिपूर्ति करता है जिसके लिए वह एक अतिरिक्त राशि लाता है, जिसे _____ के नाम से जाना जाता है । *1*

6. वी.एफ. लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 8,000 समता अंशों का, जिनका निर्गमन 10% के प्रीमियम पर किया गया था, ₹ 30 प्रति अंश की प्रथम तथा अंतिम याचना का भुगतान न करने पर हरण कर लिया । छूट की वह अधिकतम राशि जिस पर इन अंशों को पुन:निर्गमित किया जा सकता है, वह होगी : *1*

(A) ₹ 5,60,000

(B) ₹ 8,00,000

(C) ₹ 3,20,000

(D) ₹ 2,40,000

2. Swati and Aman were partners in a firm. Their fixed capitals were ₹ 9,00,000 and ₹ 3,00,000, respectively. They shared profits in the ratio of their capitals. Divya was admitted as a new partner for $\frac{1}{4}^{th}$ share in the profits of the firm. Divya brought ₹ 60,000 as her share of goodwill premium and ₹ 6,00,000 as her capital. The amount of goodwill premium credited to Swati's account will be : *1*

(A) ₹ 60,000

(B) ₹ 30,000

(C) ₹ 45,000

(D) ₹ 15,000

3. Distinguish between Income and Expenditure Account and Receipts and Payments Account on the basis of 'Closing Balance'. *1*

4. Manu and Kanu were partners in a firm, sharing profits and losses in the ratio of 2 : 3. Their fixed capitals were ₹ 10,00,000 and ₹ 5,00,000, respectively. They were entitled to an interest on capital @ 10% p.a. The firm earned a profit of ₹ 60,000 during the year. The amount of interest on capital credited to Kanu will be : *1*

(A) ₹ 20,000

(B) ₹ 40,000

(C) ₹ 36,000

(D) ₹ 24,000

5. At the time of admission of a new partner in the firm, the new partner compensates the old partners for their loss of share in the super-profits of the firm for which he brings in an additional amount which is known as _____ . *1*

6. V.F. Ltd. forfeited 8,000 equity shares of ₹ 100 each, issued at a premium of 10% for non-payment of first and final call of ₹ 30 per share. The maximum amount of discount at which these shares can be reissued will be : *1*

(A) ₹ 5,60,000

(B) ₹ 8,00,000

(C) ₹ 3,20,000

(D) ₹ 2,40,000

7. 'संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में ऋणपत्रों के निर्गमन' का क्या अर्थ है ? *1*

8. प्रिया लिमिटेड ने अपने ₹ 100 प्रत्येक के 10,000, 6% ऋणपत्रों, जिन्हें 10% के बट्टे पर निर्गमित किया गया था तथा जिनका शोधन 10% के प्रीमियम पर करना था, का शोधन करने का निर्णय लिया । ऋणपत्र शोधन संचय में स्थानान्तरित की जाने वाली न्यूनतम राशि होगी : *1*

(A) ₹ 2,75,000
(B) ₹ 2,50,000
(C) ₹ 11,00,000
(D) ₹ 10,00,000

9. 'ऋणपत्रों पर दिया जाने वाला ब्याज कम्पनी के लाभों के प्रति प्रभार होता है ।' क्या यह कथन सही है ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए । *1*

10. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए चीमा क्लब के प्राप्ति एवं भुगतान खाते से प्राप्त उद्धरण तथा अतिरिक्त सूचना से 31 मार्च, 2019 को अदत्त चंदे की राशि की गणना कीजिए ।

चंदा प्राप्त	₹
2017 – 18	10,000
2018 – 19	1,20,000
2019 – 20	7,000

अतिरिक्त सूचना :

क्लब के 130 सदस्य थे और प्रत्येक ₹ 1,000 वार्षिक चंदे का भुगतान करता है । वर्ष के आरम्भ में अदत्त चंदा ₹ 16,000 था । 2017 – 18 में 10 सदस्यों ने 2018 – 19 के चंदे की राशि का भुगतान कर दिया था । *1*

11. नीलकमल लिमिटेड के निदेशकों ने ₹ 10 प्रत्येक के 70,000 समता अंशों का, जिन पर ₹ 10 माँगे गए थे, ₹ 1 प्रति अंश की अन्तिम याचना का भुगतान न करने पर हरण कर लिया । हरण किए गए अंशों में से आधे अंशों को ₹ 20 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन:निर्गमित कर दिया गया । हरण किए गए अंशों के पुन:निर्गमन पर निम्नलिखित राशि का स्थानान्तरण पूँजी संचय खाते में किया जाएगा : *1*

(A) ₹ 70,000
(B) ₹ 1,40,000
(C) ₹ 4,20,000
(D) ₹ 3,15,000

12. निधि, कुनाल तथा कबीर एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 3 : 5 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । अपने लाभ का भाग कुनाल को ₹ 30,000 तथा कबीर को ₹ 50,000 में बेचकर निधि ने अवकाश ग्रहण कर लिया । कुनाल तथा कबीर के बीच नया लाभ विभाजन अनुपात होगा : *1*

(A) 2 : 3
(B) 3 : 5
(C) 2 : 5
(D) 5 : 3

7. What is meant by 'Issue of Debentures as a Collateral Security' ? *1*

8. Priya Ltd. decided to redeem its 10,000, 6% debentures of ₹ 100 each, issued at a discount of 10% redeemable at a premium of 10%. The minimum amount that is to be transferred to Debenture Redemption Reserve will be : *1*

(A) ₹ 2,75,000

(B) ₹ 2,50,000

(C) ₹ 11,00,000

(D) ₹ 10,00,000

9. 'Interest paid on debentures is a charge against the profits of the company.' Is this statement correct ? Give reason in support of your answer. *1*

10. From the given extracts obtained from the Receipts and Payments Account of Cheema Club for the year ended 31st March, 2019 and additional information, calculate the amount of subscription in arrears as on 31st March, 2019.

Subscriptions Received	₹
2017 – 18	10,000
2018 – 19	1,20,000
2019 – 20	7,000

Additional Information :

The Club had 130 members paying an annual subscription of ₹ 1,000 each. Subscriptions in arrears at the beginning of the year were ₹ 16,000. 10 members paid subscriptions for 2018 – 19 in 2017 – 18. *1*

11. The directors of Neelkamal Ltd. forfeited 70,000 equity shares of ₹ 10 each, ₹ 10 called up, for non-payment of final call of ₹ 1 per share. Half of the forfeited shares were reissued at ₹ 20 per share fully paid-up. On reissue of forfeited shares, the following amount will be transferred to the Capital Reserve Account : *1*

(A) ₹ 70,000

(B) ₹ 1,40,000

(C) ₹ 4,20,000

(D) ₹ 3,15,000

12. Nidhi, Kunal and Kabir were partners in a firm, sharing profits and losses in the ratio of 2 : 3 : 5. Nidhi retired, selling her share of profits to Kunal for ₹ 30,000 and to Kabir for ₹ 50,000. The new profit-sharing ratio between Kunal and Kabir will be : *1*

(A) 2 : 3

(B) 3 : 5

(C) 2 : 5

(D) 5 : 3

13. निम्नलिखित में से कौन-सी पूँजीगत प्राप्ति ***नहीं*** है ? *1*

(A) बंदोबस्ती कोष

(B) सरकारी अनुदान

(C) आजीवन सदस्यता शुल्क

(D) भवन के लिए चन्दा

14. रॉयल स्पोर्ट्स क्लब के 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाते तथा इसी तिथि को इसके स्थिति विवरण में निम्नलिखित सूचना को किस प्रकार प्रस्तुत किया जाएगा ? *3*

विवरण	राशि ₹
टूर्नामेंट कोष 1 अप्रैल, 2018 को	5,00,000
वर्ष के दौरान किए गए टूर्नामेंट व्यय	8,00,000
वर्ष के दौरान प्राप्त टूर्नामेंट कोष के लिए दान	1,20,000
वर्ष के दौरान टूर्नामेंट टिकट का विक्रय	1,50,000

अथवा

गणेश चैरिटेबल सोसायटी से सम्बन्धित निम्नलिखित विवरणों से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्राप्ति तथा भुगतान खाता तैयार कीजिए : *3*

विवरण		राशि ₹
रोकड़ का आरम्भिक शेष		20,000
चन्दा प्राप्त हुआ :		
2017 – 18	25,000	
2018 – 19	1,00,000	
2019 – 20	15,000	1,40,000
प्राप्त प्रवेश शुल्क		45,000
पुराने खेल-कूद सामान की बिक्री		5,000
किराया भुगतान		19,000
भवन निर्माण के लिए प्राप्त दान		1,00,000
कार्यालय व्ययों का भुगतान		23,000

13. Which of the following is ***not*** a capital receipt ? *1*

(A) Endowment Fund

(B) Government Grants

(C) Life-Membership Fees

(D) Donations for Building

14. How will the following information of Royal Sports Club be presented in the Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2019 and its Balance Sheet as on that date ? *3*

Particulars	Amount ₹
Tournament Fund as on 1st April, 2018	5,00,000
Tournament expenses incurred during the year	8,00,000
Donations for Tournament Fund received during the year	1,20,000
Sale of Tournament tickets during the year	1,50,000

OR

From the following particulars relating to Ganesh Charitable Society, prepare a Receipts and Payments Account for the year ending 31st March, 2019 : *3*

Particulars		Amount ₹
Opening balance of cash		20,000
Subscriptions received :		
2017 – 18	25,000	
2018 – 19	1,00,000	
2019 – 20	15,000	1,40,000
Entrance fees received		45,000
Sale of old sports material		5,000
Rent paid		19,000
Donations received for construction of building		1,00,000
Office expenses paid		23,000

15. अमित, दक्ष तथा सुरभि साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 30 सितम्बर, 2019 को अमित का देहान्त हो गया । 31 मार्च, 2019 को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को अमित, दक्ष तथा सुरभि का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :			संयंत्र तथा मशीनरी	10,00,000
अमित	6,00,000		स्टॉक	3,90,000
दक्ष	4,00,000		देनदार	2,80,000
सुरभि	2,00,000	12,00,000	रोकड़	90,000
वर्ष 2018 – 19 का लाभ		4,00,000	विज्ञापन खर्च	70,000
विविध लेनदार		2,30,000		
		18,30,000		18,30,000

साझेदारी संलेख के अनुसार मृत साझेदार की पूँजी के अतिरिक्त उसके निष्पादक को निम्न देय था :

(i) पिछले दो वर्षों के औसत लाभ के आधार पर लाभ में भाग । वर्ष 2017 – 18 का लाभ ₹ 2,00,000 था ।

(ii) फर्म की ख्याति में उसका भाग । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले दो वर्षों के औसत लाभ के दो वर्षों के क्रय के आधार पर किया जाएगा ।

(iii) 31 मई, 2019 को अमित ने ₹ 40,000 का आहरण किया ।

उसके निष्पादक को प्रस्तुत करने के लिए अमित का पूँजी खाता तैयार कीजिए । *4*

15. Amit, Daksh and Surbhi were partners sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. Amit died on 30th September, 2019. The Balance Sheet of the firm as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of Amit, Daksh and Surbhi as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :			Plant and Machinery	10,00,000
Amit	6,00,000		Stock	3,90,000
Daksh	4,00,000		Debtors	2,80,000
Surbhi	2,00,000	12,00,000	Cash	90,000
Profits for the year 2018 – 19		4,00,000	Advertisement Expenditure	70,000
Sundry Creditors		2,30,000		
		18,30,000		18,30,000

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

(i) Share in profits on the basis of average profits of the last two years. Profit for the year 2017 – 18 was ₹ 2,00,000.

(ii) His share in the goodwill of the firm. Goodwill of the firm will be valued on the basis of two years' purchase of the average profits of the last two years.

(iii) Amit withdrew ₹ 40,000 on 31st May, 2019.

Prepare Amit's Capital Account to be rendered to his executor. *4*

16. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्रीमियर क्लब के दिए गए प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा अतिरिक्त सूचना से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्रीमियर क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता

प्राप्तियाँ		राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाए		80,900	फर्नीचर तथा उपकरण (1.10.2018 को क्रय)	1,00,000
दान		39,000	वेतन	62,000
चन्दा :			शेष नीचे ले गए	68,600
2017 – 18	12,000			
2018 – 19	70,000			
2019 – 20	9,000	91,000		
ब्याज प्राप्त		19,700		
		2,30,600		2,30,600

अतिरिक्त सूचना :

(i) 1 अप्रैल, 2018 को क्लब की परिसम्पतियों तथा देयताओं के शेष निम्नलिखित थे : फर्नीचर तथा उपकरण ₹ 1,80,000, अदत्त चन्दा ₹ 15,000 तथा अदत्त वेतन ₹ 13,000 ।

(ii) फर्नीचर तथा उपकरण पर 10% वार्षिक दर से मूल्यह्रास लगाइए ।

(iii) क्लब के 90 सदस्य थे तथा प्रत्येक सदस्य ₹ 1,000 वार्षिक चंदे का भुगतान करता था । *4*

16. From the given Receipts and Payments Account and additional information of Premier Club for the year ended 31st March, 2019, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2019 and Balance Sheet as on that date.

Receipts and Payments Account of Premier Club for the year ended 31st March, 2019

Receipts		Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		80,900	By Furniture and Equipment (Purchased on 1.10.2018)	1,00,000
To Donations		39,000	By Salaries	62,000
To Subscriptions :			By Balance c/d	68,600
2017 – 18	12,000			
2018 – 19	70,000			
2019 – 20	9,000	91,000		
To Interest received		19,700		
		2,30,600		2,30,600

Additional Information :

(i) On 1st April, 2018, the Club had the following balance of assets and liabilities :

Furniture and Equipment ₹ 1,80,000, Subscriptions in arrears ₹ 15,000, and Outstanding Salary ₹ 13,000.

(ii) Charge depreciation on Furniture and Equipment @ 10% p.a.

(iii) The Club had 90 members, each paying an annual subscription of ₹ 1,000. *4*

17. यश तथा करण एक आंतरिक साजसज्जा फर्म के साझेदार थे । उनकी स्थायी पूँजी क्रमश: ₹ 6,00,000 तथा ₹ 4,00,000 थी । उनके चालू खातों में क्रमश: ₹ 4,00,000 तथा ₹ 5,00,000 के क्रेडिट शेष थे । फर्म के सामान्य संचय में ₹ 1,00,000 का शेष था । फर्म की कोई देयता नहीं थी । उन्होंने फर्म के लाभों में $\frac{1}{4}$वें भाग के लिए राधिका को साझेदार बनाया । पिछले पाँच वर्षों में फर्म का औसत लाभ ₹ 5,00,000 था । औसत लाभ के पूँजीकरण की विधि द्वारा फर्म की ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए । व्यवसाय की सामान्य प्रतिफल दर 10% है । *4*

अथवा

समीक्षा, ऐश तथा दिव्या एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2019 से आरम्भ करके उन्होंने भावी लाभ-हानि का विभाजन 2 : 5 : 3 के अनुपात में करने का समझौता किया । उनका स्थिति विवरण लाभ-हानि खाते में ₹ 50,000 का नाम शेष तथा निवेश उतार-चढ़ाव कोष में ₹ 40,000 का शेष दर्शा रहा था । इस उद्देश्य के लिए यह सहमति हुई कि :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया जाए ।

(ii) ₹ 5,00,000 पुस्तक मूल्य के निवेशों का मूल्यांकन ₹ 4,80,000 किया जाए ।

फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *4*

18. आहरण तथा ₹ 2,00,000 के शुद्ध लाभ का लेखा करने के पश्चात् अलका तथा अर्चना के पूँजी खाते क्रमश: ₹ 4,00,000 तथा ₹ 3,00,000 का जमा शेष दर्शाते हैं । वर्ष 2018 – 19 में साझेदारों के आहरण थे :

(i) अलका ने प्रत्येक तिमाही के अन्त में ₹ 10,000 का आहरण किया ।

(ii) अर्चना के आहरण थे :

	₹
31 मई, 2018	8,000
1 नवंबर, 2018	7,000
1 फरवरी, 2019	5,000

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए साझेदारों की पूँजी पर 10% वार्षिक दर से तथा साझेदारों के आहरण पर 6% वार्षिक दर से ब्याज की गणना कीजिए । *4*

17. Yash and Karan were partners in an interior designer firm. Their fixed capitals were ₹ 6,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. There were credit balances in their current accounts of ₹ 4,00,000 and ₹ 5,00,000 respectively. The firm had a balance of ₹ 1,00,000 in General Reserve. The firm did not have any liability. They admitted Radhika into partnership for $\frac{1}{4}$th share in the profits of the firm. The average profits of the firm for the last five years were ₹ 5,00,000. Calculate the value of goodwill of the firm by capitalization of average profits method. The normal rate of return in the business is 10%. *4*

OR

Samiksha, Ash and Divya were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. With effect from 1st April, 2019, they agreed to share future profits and losses in the ratio of 2 : 5 : 3. Their Balance Sheet showed a debit balance of ₹ 50,000 in the Profit and Loss Account and a balance of ₹ 40,000 in the Investment Fluctuation Fund. For this purpose, it was agreed that :

(i) Goodwill of the firm be valued at ₹ 3,00,000.

(ii) Investments of book value of ₹ 5,00,000 be valued at ₹ 4,80,000.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of the firm. *4*

18. The capital accounts of Alka and Archana showed credit balances of ₹ 4,00,000 and ₹ 3,00,000 respectively, after taking into account drawings and net profit of ₹ 2,00,000. The drawings of the partners during the year 2018 – 19 were :

(i) Alka withdrew ₹ 10,000 at the end of each quarter.

(ii) Archana's drawings were :

	₹
31st May, 2018	8,000
1st November, 2018	7,000
1st February, 2019	5,000

Calculate interest on partners' capitals @ 10% p.a. and interest on partners' drawings @ 6% p.a. for the year ended 31st March, 2019. *4*

19. प्रतीक, नीरज तथा उमंग एक फर्म के साझेदार थे तथा 7 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को फर्म का विघटन हो गया । परिसम्पत्तियों (रोकड़ को छोड़कर) तथा बाह्य देयताओं को वसूली खाते में स्थानान्तरित करने के पश्चात् निम्नलिखित लेनदेन हुए :

(i) ₹ 45,000 के फर्नीचर को नीलामी के द्वारा ₹ 66,000 में बेच दिया गया तथा नीलामीकर्ता का कमीशन ₹ 2,000 था ।

(ii) ₹ 82,000 पुस्तक मूल्य के लेनदारों ने ₹ 90,000 के कार्यालय उपकरण पूर्ण निपटान में ले लिए ।

(iii) उमंग ने फर्म को ₹ 1,09,000 का ऋण दिया हुआ था । उसने अपने ऋण के पूर्ण निपटान के लिए ₹ 1,00,000 स्वीकार किए ।

(iv) निवेश ₹ 53,000 के थे जिसमें से ₹ 23,000 के निवेश नीरज ने ₹ 25,000 में ले लिए । शेष निवेशों को ₹ 35,000 में बेच दिया गया ।

(v) विघटन पर व्यय ₹ 21,000 थे तथा इनका भुगतान प्रतीक ने किया ।

(vi) विघटन पर ₹ 40,000 की हानि हुई ।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *6*

20. (i) केटी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 8,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन, 10% के बट्टे पर किया । सारी राशि का भुगतान आवेदन पर करना था । 9,000 ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा आनुपातिक आधार पर आबंटन कर दिया गया ।

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

(ii) 1 अप्रैल, 2015 को पिवट लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 40,000, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन किया । 31 मार्च, 2019 को आधे ऋणपत्र शोधनीय थे । 31 मार्च, 2018 को कम्पनी ने आवश्यक न्यूनतम राशि का स्थानांतरण ऋणपत्र शोधन संचय में करने का निर्णय लिया तथा 30 अप्रैल, 2018 को आवश्यक राशि का निवेश ऋणपत्र शोधन निवेश में कर दिया ।

ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *6*

अथवा

19. Prateek, Neeraj and Umang were partners in a firm, sharing profits and losses in the ratio of 7 : 2 : 1. The firm was dissolved on 31st March, 2019. After transfer of assets (other than cash) and external liabilities to the Realisation Account, the following transactions took place :

(i) Furniture of ₹ 45,000 was sold by auction for ₹ 66,000 and the auctioneer's commission amounted to ₹ 2,000.

(ii) Office equipment of ₹ 90,000 was taken over by creditors of the book value of ₹ 82,000 in full settlement.

(iii) Umang had given a loan of ₹ 1,09,000 to the firm. He accepted ₹ 1,00,000 in full settlement of his loan.

(iv) Investments were ₹ 53,000 out of which ₹ 23,000 was taken over by Neeraj at ₹ 25,000. Balance of the investments were sold for ₹ 35,000.

(v) Expenses incurred on dissolution were ₹ 21,000 and were paid by Prateek.

(vi) Loss on dissolution amounted to ₹ 40,000.

Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. *6*

20. (i) Kati Ltd. issued 8,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a discount of 10%. The full amount was payable on application. Applications were received for 9,000 debentures and allotment was made on pro-rata basis.

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

(ii) Pivot Ltd. issued 40,000, 11% debentures of ₹ 100 each on 1st April, 2015. Half of the debentures were due for redemption on 31st March, 2019. The company decided to transfer the minimum required amount to Debenture Redemption Reserve on 31st March, 2018 and invested the necessary amount in Debenture Redemption Investments on 30th April, 2018.

Pass the necessary journal entries for Redemption of Debentures. *6*

OR

(i) 1 अप्रैल, 2019 को रामा लिमिटेड ने कृष्णा लिमिटेड की निम्नलिखित परिसम्पत्तियाँ तथा देयताएँ लीं :

	₹
भूमि तथा भवन	50,00,000
फर्नीचर	10,00,000
स्टॉक	5,00,000
लेनदार	7,00,000

₹ 60,00,000 के क्रय मूल्य का भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 12% ऋणपत्रों को 20% के प्रीमियम पर निर्गमित करके किया गया ।

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

(ii) 1 अप्रैल, 2018 को साक्षी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 1,000, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन 6% के बट्टे पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन तीन वर्षों के पश्चात् 5% प्रीमियम पर करना था ।

साक्षी लिमिटेड की पुस्तकों में ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

(iii) 1 अप्रैल, 2016 को कैनरा बैंक ने ₹ 100 प्रत्येक के 5,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 6% के प्रीमियम पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2019 को 10% के प्रीमियम पर होना था । निर्गमन पूर्ण रूप से अभिदत्त हुआ ।

कैनरा बैंक की पुस्तकों में ऋणपत्रों के शोधन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *6*

21. वी.डी. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को ₹ 6 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर	– ₹ 3 (₹ 1 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	– ₹ 7 (₹ 5 प्रीमियम सहित)
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर	– शेष राशि

2,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 10,000 अंशों के लिए आवेदकों को खेद पत्र भेजे गए तथा उन्हें आवेदन राशि वापस कर दी गई । शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया । आवेदन पर भुगतान की गई अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया ।

(i) Rama Ltd. took over the following assets and liabilities of Krishna Ltd. on 1st April, 2019 :

	₹
Land and Building	50,00,000
Furniture	10,00,000
Stock	5,00,000
Creditors	7,00,000

The purchase consideration of ₹ 60,00,000 was paid by issuing 12% debentures of ₹ 100 each at a premium of 20%.

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

(ii) On 1st April, 2018, Sakshi Ltd. issued 1,000, 11% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 6%, redeemable at a premium of 5% after three years.

Pass the necessary journal entries for the issue of debentures in the books of Sakshi Ltd.

(iii) On 1st April, 2016, Canara Bank issued 5,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 6%, redeemable on 31st March, 2019, at a premium of 10%. The issue was fully subscribed.

Pass the necessary journal entries for redemption of debentures in the books of Canara Bank. *6*

21. V.D. Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 6 per share. The amount per share was payable as follows :

On application	–	₹ 3 (including premium ₹ 1)
On allotment	–	₹ 7 (including premium ₹ 5)
On first and final call	–	Balance amount

Applications were received for 2,50,000 shares. Applicants for 10,000 shares were sent letters of regret and application money returned to them. Shares were allotted to the remaining applicants on a pro-rata basis. Money overpaid on application was adjusted towards the sums due on allotment.

अगम को आबंटित किए गए 1,000 अंशों को छोड़कर कम्पनी को आबंटन पर देय सभी राशि प्राप्त हो गई । आबंटन के तुरन्त पश्चात् उसके अंशों का हरण कर लिया गया । उसके पश्चात् प्रथम तथा अन्तिम याचना माँगी गई । सीमा ने, जो 2,000 अंशों की धारक थी, अपने अंशों पर प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान नहीं किया । उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया । हरण किए गए अंशों में से अगम तथा सीमा प्रत्येक के 50% अंशों का पुन:निर्गमन ₹ 16 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त कर दिया गया ।

उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए वी.डी. लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *8*

अथवा

कोणार्क लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 3,00,000 अंशों को निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था : आवेदन पर ₹ 3, आबंटन पर ₹ 3 तथा प्रथम तथा अन्तिम याचना पर ₹ 4.

कम्पनी को 4,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । आबंटन निम्न प्रकार से किया गया :

(i) 2,40,000 अंशों के आवेदकों को 2,00,000 अंशों का आबंटन ।

(ii) 1,20,000 अंशों के आवेदकों को 80,000 अंशों का आबंटन ।

(iii) शेष आवेदकों को 20,000 अंशों का आबंटन ।

आवेदनों पर भुगतान की गई अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया । दिविज, एक अंशधारक, जो श्रेणी (ii) से संबंधित था तथा जिसने 6,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन तथा याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा । एक अन्य अंशधारक फैज़ल ने, जिसे 10,000 अंशों का आबंटन किया गया था, याचना राशि का भुगतान आबंटन के साथ कर दिया । फैज़ल श्रेणी (i) से संबंधित था ।

दिविज के अंशों का हरण प्रथम तथा अन्तिम याचना के पश्चात् कर लिया गया । हरण किए गए अंशों में से आधे अंशों का ₹ 10 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन:निर्गमन कर दिया गया ।

उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *8*

The company received all the money due on allotment except from Agam, who was allotted 1,000 shares. Her shares were forfeited immediately after allotment. Afterwards, the first and final call was made. Seema, the holder of 2,000 shares, did not pay the first and final call on her shares. Her shares were also forfeited. 50% of the forfeited shares, each of Agam and Seema, were reissued as fully paid-up @ ₹ 16 per share.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of V.D. Ltd. *8*

OR

Konark Ltd. invited applications for issuing 3,00,000 shares of ₹ 10 each. The amount per share was payable as follows : ₹ 3 on application, ₹ 3 on allotment, and ₹ 4 on first and final call.

The company received applications for 4,00,000 shares. Allotment was done as follows :

(i) Applicants of 2,40,000 shares were allotted 2,00,000 shares.

(ii) Applicants of 1,20,000 shares were allotted 80,000 shares.

(iii) Remaining applicants were allotted 20,000 shares.

Money overpaid on applications was adjusted towards sums due on allotment. Divij, a shareholder, belonging to group (ii), who had applied for 6,000 shares, failed to pay allotment and call money. Faisal, another shareholder, who was allotted 10,000 shares, paid the call money along with allotment. Faisal belonged to group (i).

Divij's shares were forfeited after the first and final call. Half of the forfeited shares were reissued @ ₹ 10 per share fully paid.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of the company. *8*

22. माधुरी तथा अर्श एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को माधुरी तथा अर्श का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
पूँजी :			मशीनरी		4,70,000
माधुरी	3,00,000		निवेश		1,10,000
अर्श	2,00,000	5,00,000	देनदार	1,20,000	
कामगार क्षतिपूर्ति कोष		60,000	घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान	10,000	1,10,000
लेनदार		1,90,000	स्टॉक		1,40,000
कर्मचारी भविष्य निधि		1,10,000	रोकड़		30,000
		8,60,000			8,60,000

1 अप्रैल, 2019 को उन्होंने फर्म के लाभों में $\frac{1}{4}$वें भाग के लिए ज्योति को नया साझेदार बनाया । ज्योति आनुपातिक पूँजी तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 40,000 लाई ।

निम्नलिखित शर्तों पर सहमति बनी :

(i) संदिग्ध ऋणों के प्रावधान को देनदारों के 10% पर बनाए रखना था ।

(ii) स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 10,000 कम किया गया था ।

(iii) एक पुराने ग्राहक ने, जिसके खाते को डूबत ऋण के रूप में अपलिखित कर दिया गया था, ₹ 15,000 का भुगतान किया ।

(iv) अर्श ने 20% निवेश पुस्तक मूल्य पर ले लिए ।

(v) कामगार क्षतिपूर्ति का दावा ₹ 70,000 था ।

(vi) लेनदारों में ₹ 27,000 की एक राशि थी जिसका दावा नहीं किया जाएगा ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । *8*

अथवा

22. Madhuri and Arsh were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019, was as follows :

Balance Sheet of Madhuri and Arsh as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Capitals :			Machinery		4,70,000
Madhuri	3,00,000		Investments		1,10,000
Arsh	2,00,000	5,00,000	Debtors	1,20,000	
Workmen's Compensation Fund		60,000	Less : Provision for doubtful debts	10,000	1,10,000
Creditors		1,90,000	Stock		1,40,000
Employees' Provident Fund		1,10,000	Cash		30,000
		8,60,000			8,60,000

On 1st April, 2019, they admitted Jyoti into partnership for $\frac{1}{4}$th share in the profits of the firm. Jyoti brought proportionate capital and ₹ 40,000 as her share of goodwill premium.

The following terms were agreed upon :

(i) Provision for doubtful debts was to be maintained at 10% on debtors.

(ii) Stock was undervalued by ₹ 10,000.

(iii) An old customer whose account was written off as bad, paid ₹ 15,000.

(iv) 20% of the investments were taken over by Arsh at book value.

(v) Claim on account of workmen's compensation amounted to ₹ 70,000.

(vi) Creditors included a sum of ₹ 27,000 which was not likely to be claimed.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts, and the Balance Sheet of the reconstituted firm. *8*

OR

अनिता, गौरव तथा सोनू एक फर्म के साझेदार थे तथा अपनी पूँजी के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को अनिता, गौरव तथा सोनू का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
पूँजी :			भूमि तथा भवन		5,00,000
अनिता	2,00,000		निवेश		1,20,000
गौरव	2,00,000		देनदार	1,50,000	
सोनू	1,00,000	5,00,000	घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान	10,000	1,40,000
निवेश उतार-चढ़ाव कोष		40,000	स्टॉक		1,00,000
सामान्य संचय		30,000	बैंक में नगद		1,70,000
लेनदार		4,60,000			
		10,30,000			10,30,000

उपर्युक्त तिथि को अनिता ने फर्म से अवकाश ग्रहण किया तथा शेष साझेदारों ने व्यवसाय को चालू रखने का निर्णय किया । परिसम्पत्तियों तथा देयताओं का निम्न प्रकार से पुनर्मूल्यांकन करने पर सहमति हुई :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया गया तथा ख्याति में अनिता के भाग का समायोजन शेष साझेदारों गौरव तथा सोनू के पूँजी खातों में किया गया ।

(ii) भूमि तथा भवन को पुस्तक मूल्य के 120% तक लाना था ।

(iii) ₹ 20,000 के डूबत ऋण थे । डूबत ऋणों के प्रावधान को देनदारों के 10% पर बनाए रखना था ।

(iv) निवेशों का बाज़ार मूल्य ₹ 1,10,000 था ।

(v) अनिता को देय राशि में से ₹ 1,00,000 का भुगतान तुरन्त चैक के द्वारा किया गया तथा शेष को उसके ऋण खाते में स्थानान्तरित कर दिया गया, जिसका भुगतान दो बराबर वार्षिक किश्तों में 10% प्रति वर्ष ब्याज दर सहित किया जाना था ।

अनिता के अवकाश ग्रहण करने पर पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । *8*

Anita, Gaurav and Sonu were partners in a firm sharing profits and losses in proportion to their capitals. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of Anita, Gaurav and Sonu as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Capitals :			Land and Building		5,00,000
Anita	2,00,000		Investments		1,20,000
Gaurav	2,00,000		Debtors	1,50,000	
Sonu	1,00,000	5,00,000	Less : Provision for doubtful debts	10,000	1,40,000
Investment Fluctuation Fund		40,000	Stock		1,00,000
General Reserve		30,000	Cash at bank		1,70,000
Creditors		4,60,000			
		10,30,000			10,30,000

On the above date, Anita retired from the firm and the remaining partners decided to carry on the business. It was agreed to revalue the assets and reassess the liabilities as follows :

(i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 3,00,000 and Anita's share of goodwill was adjusted in the capital accounts of the remaining partners, Gaurav and Sonu.

(ii) Land and Building was to be brought up to 120% of its book value.

(iii) Bad debts amounted to ₹ 20,000. A provision for doubtful debts was to be maintained at 10% on debtors.

(iv) Market value of investments was ₹ 1,10,000.

(v) ₹ 1,00,000 was paid immediately by cheque to Anita out of the amount due and the balance was to be transferred to her loan account which was to be paid in two equal annual instalments along with interest @ 10% p.a.

Prepare the Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm on Anita's retirement. *8*

भाग ख

विकल्प 1

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करते समय रोकड़ के अन्तर्गत _____ तथा बैंक के साथ _____ सम्मिलित होते हैं । *1*

24. 'हरण अंश खाता' कम्पनी के स्थिति विवरण के निम्नलिखित उप-शीर्षक के अन्तर्गत प्रदर्शित होता है : *1*

(A) संचय एवं आधिक्य

(B) दीर्घकालीन प्रावधान

(C) अंश पूँजी

(D) अन्य चालू देयताएँ

25. निम्नलिखित में से कम्पनी के स्थिति विवरण में 'चालू देयताओं' के अन्तर्गत किसको प्रदर्शित ***नहीं*** किया जाता है ? *1*

(A) लघुकालीन उधार

(B) आस्थगित कर देयताएँ

(C) लघुकालीन प्रावधान

(D) व्यापारिक देय

26. '₹ 67,000 के उधार माल विक्रय से सकल लाभ अनुपात बढ़ेगा ।' क्या यह कथन सही है ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए । *1*

27. 'एक निवेश सामान्यत: रोकड़ तुल्य योग्य तब माना जाता है जब इसकी परिपक्वता इसके अधिग्रहण की तिथि से तीन मास अथवा इससे अधिक हो ।' क्या यह कथन सही है ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए । *1*

28. ज़ैड लिमिटेड ने जे लिमिटेड से ₹ 50,00,000 के भवन का क्रय किया, जिसके 40% का भुगतान 9% ऋणपत्रों के निर्गमन द्वारा तथा शेष चैक द्वारा किया गया ।

उपर्युक्त लेनदेन का परिणाम होगा : *1*

(A) निवेश गतिविधियों में प्रयुक्त रोकड़ ₹ 20,00,000.

(B) वित्तीय गतिविधियों द्वारा उत्पन्न रोकड़ ₹ 20,00,000.

(C) रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य में कमी ₹ 20,00,000.

(D) निवेश गतिविधियों में प्रयुक्त रोकड़ ₹ 30,00,000.

PART B
OPTION 1
(Analysis of Financial Statements)

23. While preparing Cash Flow Statement, cash comprises _____ and _____ with bank. *1*

24. 'Forfeited Shares Account' appears in the Balance Sheet of the company under the subhead : *1*

(A) Reserves and Surplus

(B) Long-term Provisions

(C) Share Capital

(D) Other Current Liabilities

25. Which of the following is ***not*** presented under 'Current Liabilities' in the Balance Sheet of a company ? *1*

(A) Short-term Borrowings

(B) Deferred Tax Liabilities

(C) Short-term Provisions

(D) Trade Payables

26. 'Sale of goods on credit for ₹ 67,000 will increase the Gross Profit Ratio.' Is this statement correct ? Give reason in support of your answer. *1*

27. 'An investment normally qualifies as a cash equivalent only when it has a maturity of three months or more from the date of acquisition.' Is this statement correct ? Give reason in support of your answer. *1*

28. Z Ltd. purchased a building for ₹ 50,00,000 from J Ltd., paying 40% by the issue of 9% debentures and the balance by cheque.

The above transaction will result in : *1*

(A) Cash used in investing activities ₹ 20,00,000.

(B) Cash generated from financing activities ₹ 20,00,000.

(C) Decrease in cash and cash equivalents ₹ 20,00,000.

(D) Cash used in investing activities ₹ 30,00,000.

29. निम्नलिखित में से कौन-सी एक 'वित्तीय विवरण विश्लेषण' की सीमा ***नहीं*** है ? *1*

(A) यह व्यक्तिगत पक्षपात से प्रभावित होता है ।

(B) अन्तर-फर्म तुलनात्मक अध्ययन संभव ।

(C) गुणात्मक विश्लेषण की कमी ।

(D) मूल्य स्तर में परिवर्तन की उपेक्षा करता है ।

30. पी. लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्नलिखित सूचना से (i) निवेश पर प्रत्याय तथा (ii) ऋण-समता अनुपात की गणना कीजिए :

सूचना :

ब्याज तथा कर पश्चात् शुद्ध लाभ ₹ 6,00,000; 6% ऋणपत्र ₹ 10,00,000; विनियोजित पूँजी ₹ 20,00,000, तथा कर दर 40%. *3*

अथवा

(i) चालू देयताएँ ₹ 1,50,000, चालू परिसम्पत्तियाँ ₹ 2,80,000, स्टॉक ₹ 40,000, अग्रिम कर ₹ 30,000, तथा पूर्वदत्त किराया ₹ 10,000.
त्वरित (तरल) अनुपात की गणना कीजिए ।

(ii) औसत स्टॉक ₹ 60,000, प्रचालनों से आगम ₹ 6,00,000, विक्रय पर सकल हानि दर 10% है ।
इन्वेन्ट्री (स्टॉक) आवर्त अनुपात की गणना कीजिए । *3*

31. मार्क लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्नलिखित विवरणों से तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए : *4*

विवरण	नोट सं.	2017 – 18 ₹	2016 – 17 ₹
प्रचालनों से आगम		50,00,000	40,00,000
व्यापार-स्टॉक का क्रय		40,00,000	30,00,000
स्टॉक (इन्वेन्ट्री) में परिवर्तन		10,00,000	8,00,000
अन्य व्यय		5,00,000	4,00,000
अन्य आय		2,50,000	2,00,000

अथवा

29. Which of the following is ***not*** a limitation of 'Financial Statements Analysis' ? *1*

(A) It is affected by personal bias.

(B) Inter-firm comparative study possible.

(C) Lack of qualitative analysis.

(D) Ignores price level changes.

30. From the following information obtained from the books of P. Ltd., calculate, (i) Return on Investment, and (ii) Debt-Equity Ratio :

Information :

Net Profit after interest and tax ₹ 6,00,000; 6% Debentures ₹ 10,00,000; Capital employed ₹ 20,00,000, and Tax rate 40%. *3*

OR

(i) Current Liabilities ₹ 1,50,000, Current Assets ₹ 2,80,000, Inventories ₹ 40,000, Advance Tax ₹ 30,000, and Prepaid Rent ₹ 10,000.

Calculate Quick Ratio.

(ii) Average Inventory ₹ 60,000, Revenue from Operations ₹ 6,00,000, the rate of Gross Loss on Sales is 10%.

Calculate the Inventory Turnover Ratio. *3*

31. From the following particulars obtained from the books of Mark Ltd., prepare a Comparative Statement of Profit and Loss : *4*

Particulars	Note No.	2017 – 18 ₹	2016 – 17 ₹
Revenue from operations		50,00,000	40,00,000
Purchase of stock-in trade		40,00,000	30,00,000
Changes in inventory		10,00,000	8,00,000
Other expenses		5,00,000	4,00,000
Other incomes		2,50,000	2,00,000

OR

31 मार्च, 2019 को स्वराज लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से सामान्य आकार स्थिति विवरण तैयार कीजिए : *4*

स्वराज लिमिटेड

31 मार्च, 2019 का स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – समता तथा देयताएँ :				
1.	**अंशधारक निधियाँ :**			
	(क) अंश पूँजी		34,00,000	30,00,000
	(ख) संचय एवं आधिक्य		10,00,000	10,00,000
2.	**अचल देयताएँ :**			
	दीर्घावधि उधार		5,00,000	3,00,000
3.	**चालू देयताएँ :**			
	व्यापारिक देय		1,00,000	7,00,000
	कुल		50,00,000	50,00,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	**अचल परिसम्पत्तियाँ :**			
	स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	मूर्त परिसम्पत्तियाँ		36,00,000	28,00,000
2.	**चालू परिसम्पत्तियाँ :**			
	(क) मालसूची (स्टॉक)		13,00,000	20,00,000
	(ख) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,00,000	2,00,000
	कुल		50,00,000	50,00,000

From the following Balance Sheet of Swaraj Ltd., as at 31st March, 2019, prepare a common size Balance Sheet : *4*

Swaraj Ltd.
Balance Sheet as at 31st March, 2019

	Particulars	Note No.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	**Shareholders Funds :**			
	(a) Share Capital		34,00,000	30,00,000
	(b) Reserves and Surplus		10,00,000	10,00,000
2.	**Non-Current Liabilities :**			
	Long-term Borrowings		5,00,000	3,00,000
3.	**Current Liabilities :**			
	Trade Payables		1,00,000	7,00,000
	Total		50,00,000	50,00,000
II – Assets :				
1.	**Non-Current Assets :**			
	Fixed Assets :			
	Tangible Assets		36,00,000	28,00,000
2.	**Current Assets :**			
	(a) Inventories		13,00,000	20,00,000
	(b) Cash and Cash Equivalents		1,00,000	2,00,000
	Total		50,00,000	50,00,000

32. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए पिनेकल लिमिटेड का प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह ₹ 28,000 था । 31 मार्च, 2019 को पिनेकल लिमिटेड का स्थिति विवरण खातों के नोट्स के साथ नीचे दिया गया है :

पिनेकल लिमिटेड

31 मार्च, 2019 का स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – समता एवं देयताएँ :				
1.	**अंशधारी निधियाँ :**			
	(क) अंश पूँजी		9,00,000	5,00,000
	(ख) संचय एवं आधिक्य	1	90,000	1,10,000
2.	**अचल देयताएँ :**			
	दीर्घावधि उधार	2	3,00,000	2,00,000
3.	**चालू देयताएँ :**			
	व्यापारिक देय		60,000	80,000
	कुल		13,50,000	8,90,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	**अचल परिसम्पत्तियाँ :**			
	स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	3	7,46,000	5,24,000
	(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	4	36,000	76,000
2.	**चालू परिसम्पत्तियाँ :**			
	(क) चालू निवेश		1,30,000	20,000
	(ख) मालसूची (स्टॉक)		2,00,000	1,30,000
	(ग) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		2,38,000	1,40,000
	कुल		13,50,000	8,90,000

32. Cash flow from the operating activities of Pinnacle Ltd. for the year ended 31st March, 2019 was ₹ 28,000. The Balance Sheet along with notes to accounts of Pinnacle Ltd. as at 31st March, 2019 is given below :

Pinnacle Ltd.
Balance Sheet as at 31st March, 2019

	Particulars	Note No.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	**Shareholders Funds :**			
	(a) Share Capital		9,00,000	5,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	90,000	1,10,000
2.	**Non-Current Liabilities :**			
	Long-term Borrowings	2	3,00,000	2,00,000
3.	**Current Liabilities :**			
	Trade Payables		60,000	80,000
	Total		13,50,000	8,90,000
II – Assets :				
1.	**Non-Current Assets :**			
	Fixed Assets :			
	(i) Tangible Assets	3	7,46,000	5,24,000
	(ii) Intangible Assets	4	36,000	76,000
2.	**Current Assets :**			
	(a) Current Investments		1,30,000	20,000
	(b) Inventories		2,00,000	1,30,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		2,38,000	1,40,000
	Total		13,50,000	8,90,000

खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
1.	**संचय एवं आधिक्य :**		
	(लाभ-हानि विवरण में शेष)	90,000	1,10,000
2.	**दीर्घावधि उधार :**		
	9% ऋणपत्र	3,00,000	2,00,000
3.	**मूर्त परिसम्पत्तियाँ :**		
	संयंत्र तथा मशीनरी	8,86,000	6,04,000
	एकत्रित (संचित) मूल्यह्रास	(1,40,000)	(80,000)
		7,46,000	5,24,000
4.	**अमूर्त परिसम्पत्तियाँ :**		
	ख्याति	36,000	76,000

आपको निम्नलिखित अतिरिक्त सूचना दी गई है :

(i) ₹ 90,000 पुस्तक मूल्य की एक मशीनरी (जिस पर ₹ 23,000 का मूल्यह्रास दिया गया था) को ₹ 12,000 लाभ पर बेचा गया ।

(ii) 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 1 अप्रैल, 2018 को किया गया ।

रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए । *6*

भाग ख

विकल्प 2

(अभिकलित्र लेखांकन)

23. _____ प्रमाणक का प्रयोग खाताबही में ग़ैर-नकदी मदों (लेनदेन) को समायोजित करने के लिए किया जाता है । *1*

24. एक ऐसा कोड जिसमें अक्षर व संक्षिप्त नाम का प्रयोग एक सूचना के भाग को चिह्नित करने के लिए किया जाता है _____ कोड के नाम से जाना जाता है । *1*

Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
1.	**Reserves and Surplus :**		
	(Balance in Statement of Profit and Loss)	90,000	1,10,000
2.	**Long-term Borrowings :**		
	9% Debentures	3,00,000	2,00,000
3.	**Tangible Assets :**		
	Plant and Machinery	8,86,000	6,04,000
	Accumulated Depreciation	(1,40,000)	(80,000)
		7,46,000	5,24,000
4.	**Intangible Assets :**		
	Goodwill	36,000	76,000

You are given the following additional information :

(i) A machinery of the book value of ₹ 90,000, (depreciation provided thereon was ₹ 23,000) was sold at a profit of ₹ 12,000.

(ii) 9% debentures were issued on 1st April, 2018.

Prepare the Cash Flow Statement. *6*

PART B

OPTION 2

(Computerised Accounting)

23. A _____ voucher is used for adjustment of non-cash transaction in the ledger. *1*

24. A code which consists of alphabet or abbreviation as symbol to codify a piece of information is known as _____ code. *1*

25. _____ डेटाबेस को ऐसी वास्तविक शक्ति प्रदान करता है कि वह ऐसे जटिल प्रश्नों के उत्तर देने में सक्षम हो जहाँ डेटा का संबंध _____ तालिकाओं से हो । *1*

26. हार्डवेयर से आशय है : *1*

(A) तंत्र सॉफ्टवेयर व अनुप्रयोग योग्य सॉफ्टवेयर ।

(B) अभिकलित्र संबंधित पेरिफेरल व उनका जाल ।

(C) किसी कार्य को करने के लिए क्रियाओं का एक तार्किक क्रम ।

(D) उपर्युक्त सभी ।

27. परिसम्पत्तियों की सुरक्षा व संसाधनों के अनुकूलतम उपयोग के लिए एक व्यवसाय : *1*

(A) आंतरिक नियंत्रण रखता है ।

(B) केवल अधिकतम आगम अर्जित करने का प्रयत्न करता है ।

(C) केवल यथार्थ लेखांकन अभिलेखों को सुनिश्चित करता है ।

(D) केवल परिसम्पत्तियों की सुरक्षा करता है ।

28. 'प्राइमरी की' क्षेत्र में डेटा का होना : *1*

(A) अनिवार्य रूप से आवश्यक नहीं है ।

(B) आवश्यक तो है पर वह अद्वितीय हो ज़रूरी नहीं ।

(C) आवश्यक भी है व अद्वितीय भी होना चाहिए ।

(D) उपर्युक्त सभी ।

29. ##### अशुद्धि दिखाई देती है जब : *1*

(A) कोई ऋणात्मक डेटा भरा जाए ।

(B) कॉलम की चौड़ाई पर्याप्त न हो ।

(C) समय की ऋणात्मक इकाई भरी हो ।

(D) उपर्युक्त सभी ।

30. एक वेतन बिल के द्वारा क्या सूचना प्रदान की जाती है ? *3*

अथवा

'पेरोल' डेटाबेस के विभिन्न गुणों की सूची बनाइए । *3*

25. The _____ provides real power to database in terms of its capacities to answer complex requests involving data to be taken from _____ tables. *1*

26. Hardware refers to : *1*

(A) System software and application software.

(B) Computer associated peripherals and their network.

(C) A logical sequence of actions to perform a task.

(D) All of the above.

27. To safeguard assets and optimise the use of resources, a business : *1*

(A) Keeps internal controls.

(B) Only tries to achieve maximum revenue.

(C) Only ensures accurate accounting records.

(D) Only safeguards assets.

28. The existence of data in a 'primary key' field is : *1*

(A) Not necessarily required.

(B) Required but need not be unique.

(C) Required and must be unique.

(D) All of the above.

29. A ##### error appears when : *1*

(A) A negative data is used.

(B) Column is not wide enough.

(C) Negative time is used.

(D) All of the above.

30. What information is provided by a salary bill ? *3*

OR

List the various attributes of a 'payroll' database. *3*

31. उदाहरणों की सहायता से 'अन्तिम प्रविष्टि' व 'समायोजन प्रविष्टि' समझाइए । *4*

अथवा

उपयोगकर्ता द्वारा एक चयन किए गए सर्वर डेटाबेस के लिए अधिक मूल्य का भुगतान करने के कोई चार संभावित लाभ बताइए । *4*

32. दीपशिखा लिमिटेड के कार्यालय जयपुर व सतारा में स्थित हैं । जयपुर के लिए मकान किराया भत्ता (HRA) ₹ 8,000 है और सतारा के लिए यह ₹ 6,000 है । महँगाई भत्ते (DA) की गणना मूल वेतन (BP) पर की जाती है । यदि मूल वेतन ≤ ₹ 10,000 है, तो 8% तथा यदि मूल वेतन ≥ ₹ 18,000 है, तो 6% । मानक दिवस 30 दिन प्रति महीना माने जाते हैं ।

निम्नलिखित कर्मचारियों के लिए सूत्र बताते हुए सकल वेतन की गणना एक्सेल के सूत्रों के अनुसार कीजिए :

(i) जगत जयपुर कार्यालय में कार्यरत है । उसका मूल वेतन ₹ 25,000 है । उसने बीमारी की स्थिति में कम्पनी द्वारा दिए जाने वाले अवकाशों में से पाँच दिन अवकाश लिए ।

(ii) रीता सतारा कार्यालय में कार्यरत है । उसका मूल वेतन ₹ 9,500 है । उसने दो दिन का बीमारी अवकाश लिया । *6*

31. Explain 'closing entry' and 'adjustment entry' with the help of examples. *4*

OR

Explain any four advantages expected by the user for paying high price for a chosen server database. *4*

32. Deepshikha Ltd. has its offices in Jaipur and Satara. HRA for Jaipur is ₹ 8,000 and for Satara is ₹ 6,000. DA is calculated on Basic Pay (BP) as 8% for BP ≤ ₹ 10,000 and 6% for BP ≥ ₹ 18,000. Standard number of days are taken as 30 days per month.

Give the formulae and calculate the amount of Gross Salary using Excel for the following employees :

(i) Jagat is working in Jaipur office. His Basic Pay is ₹ 25,000. Out of the sick leave allowed by the company, he has availed sick leave for five days.

(ii) Reeta is working in Satara office. Her Basic Pay is ₹ 9,500. She has availed sick leave for two days. *6*

Series HMJ/3 **SET-1**

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.

	नोट		NOTE
(I)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **39** हैं ।	(I)	Please check that this question paper contains **39** printed pages.
(II)	प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।	(II)	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.
(III)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **32** प्रश्न हैं ।	(III)	Please check that this question paper contains **32** questions.
(IV)	कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।	(IV)	Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.
(V)	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 ।	(V)	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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका पूरी तरह से पालन कीजिए :

(i) प्रश्न–पत्र **दो** भागों में विभाजित किया गया है – **भाग क** एवं **भाग ख** । इस प्रश्न–पत्र में **32** प्रश्न हैं । **सभी** प्रश्न अनिवार्य हैं ।

(ii) **भाग क** सभी परीक्षार्थियों के लिए **अनिवार्य** है ।

(iii) **भाग ख** में दो विकल्प दिए गए हैं (1) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा (2) अभिकलित्र लेखांकन । इसमें दिए गए विकल्पों में से आप किसी **एक** विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।

(iv) **चयनित** विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर-पुस्तिका पर चयन किए गए **विकल्प का शीर्षक** अवश्य लिखिए ।

(v) प्रश्न संख्या **1** से **13** तथा **23** से **29** तक अति लघु-उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न **1** अंक का है ।

(vi) प्रश्न संख्या **14** और **30** तक लघु-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न **3** अंकों का है ।

(vii) प्रश्न संख्या **15** से **18** तथा **31** लघु-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न **4** अंकों का है ।

(viii) प्रश्न संख्या **19**, **20** तथा **32** दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न **6** अंकों का है ।

(ix) प्रश्न संख्या **21** और **22** दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न **8** अंकों का है ।

(x) उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होने चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

(xi) कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालांकि तीन-तीन अंकों वाले **2** प्रश्नों में, चार-चार अंकों वाले **2** प्रश्नों में, छः-छः अंकों वाले **1** प्रश्न में और आठ-आठ अंकों वाले **2** प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया है । आपको ऐसे प्रश्नों में केवल एक ही विकल्प का उत्तर देना है ।

(xii) इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक भाग और प्रश्न के साथ अलग-अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।

भाग क

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

1. पुनीत तथा दीपक साझेदारी में थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । उन्होंने मान्या को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया । मान्या ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 1,00,000 लाई, जिसे पूर्ण रूप से पुनीत के पूँजी खाते में क्रेडिट कर दिया गया । प्रवेश की तिथि को फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया गया । पुनीत, दीपक तथा मान्या के नए लाभ विभाजन अनुपात की गणना कीजिए । *1*

ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY

General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

(i) *This question paper comprises* ***two*** *Parts –* ***A*** *and* ***B****. There are* ***32*** *questions in the question paper.* ***All*** *questions are compulsory.*

(ii) ***Part A*** *is* ***compulsory*** *for all candidates.*

(iii) ***Part B*** *has two options i.e. (1) Analysis of Financial Statements and (2) Computerized Accounting. You have to attempt only* ***one*** *of the given options.*

(iv) ***Heading of the option*** *opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular* ***OPTION****.*

(v) *Question nos.* ***1*** *to* ***13*** *and* ***23*** *to* ***29*** *are very short answer type questions carrying* ***1*** *mark each.*

(vi) *Question nos.* ***14*** *and* ***30*** *are short answer type–I questions carrying* ***3*** *marks each.*

(vii) *Question nos.* ***15*** *to* ***18*** *and* ***31*** *are short answer type–II questions carrying* ***4*** *marks each.*

(viii) *Question nos.* ***19, 20*** *and* ***32*** *are long answer type–I questions carrying* ***6*** *marks each.*

(ix) *Question nos.* ***21*** *and* ***22*** *are long answer type–II questions carrying* ***8*** *marks each.*

(x) *Answers should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.*

(xi) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in* ***2*** *questions of three marks,* ***2*** *questions of four marks,* ***1*** *question of six marks and* ***2*** *questions of eight marks. You have to attempt only one of the choices in such questions.*

(xii) *However, separate instructions are given with each part and question, wherever necessary.*

PART A

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

1. Puneet and Deepak were in partnership sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. They admitted Manya as a new partner. Manya brought ₹ 1,00,000 as her share of goodwill premium, which was entirely credited to Puneet's capital account. On the date of admission, goodwill of the firm was valued at ₹ 3,00,000. Calculate the new profit sharing ratio of Puneet, Deepak and Manya. *1*

2. निम्न में से कौन-सी पूँजीगत प्राप्ति है ? *1*

(A) चन्दा

(B) उपयोग की गई खेलकूद सामग्री की बिक्री

(C) बन्दोबस्ती कोष

(D) प्रवेश शुल्क

3. अभिदत्त पूँजी होती है : *1*

(A) पंजीकृत पूँजी का वह भाग जिसे जनता को अभिदान के लिए निर्गमित किया गया है ।

(B) निर्गमित पूँजी का वह भाग जो वास्तव में जनता द्वारा अभिदत्त किया गया है ।

(C) अभिदत्त पूँजी का वह भाग जिसे अंशों के लिए माँगा गया है ।

(D) अभिदत्त पूँजी का वह भाग जिसे अंशों के लिए अभी तक माँगा नहीं गया है ।

4. अशोक तथा सुधा एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । उन्होंने बानी को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया । अशोक ने अपने भाग का $\frac{1}{4}$वाँ भाग तथा सुधा ने अपने भाग का $\frac{1}{4}$वाँ भाग बानी के पक्ष में त्याग दिया । फर्म के लाभों में बानी का भाग होगा : *1*

(A) $\frac{5}{8}$

(B) $\frac{1}{8}$

(C) $\frac{1}{4}$

(D) $\frac{7}{16}$

5. निम्न में से कौन-सा कथन प्राप्ति तथा भुगतान खाते के लिए सही ***नहीं*** है ? *1*

(A) यह रोकड़ बही का सारांश है ।

(B) यह केवल आयगत प्रकृति की प्रप्तियों तथा भुगतानों का लेखा करता है ।

(C) प्राप्तियाँ तथा भुगतान चालू वर्ष, पिछले वर्ष अथवा आने वाली अवधियों से सम्बन्धित हो सकते हैं ।

(D) इसमें मूल्यह्रास नहीं दर्शाया जाता ।

6. अभिदत्त पूँजी का वह भाग जो अभी तक माँगा नहीं गया है _____ कहलाता है । *1*

2. Which of the following is a capital receipt ? *1*

(A) Subscriptions

(B) Sale of used sports material

(C) Endowment fund

(D) Entrance fees

3. Subscribed capital is : *1*

(A) That part of authorised capital which is issued to the public for subscription.

(B) That part of issued capital which has been actually subscribed by the public.

(C) That part of subscribed capital which has been called up on the shares.

(D) That part of subscribed capital which has not yet been called up on the shares.

4. Ashok and Sudha were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1. They admitted Bani as a new partner. Ashok sacrificed $\frac{1}{4}$th of his share and Sudha sacrificed $\frac{1}{4}$th of her share is favour of Bani. Bani's share in the profits of the firm will be : *1*

(A) $\frac{5}{8}$

(B) $\frac{1}{8}$

(C) $\frac{1}{4}$

(D) $\frac{7}{16}$

5. Which of the following statements is ***not*** true for Receipts and Payments Account ? *1*

(A) It is a summary of the Cash Book.

(B) It records receipts and payments of revenue nature only.

(C) The receipts and payments may relate to current, preceding, or succeeding accounting periods.

(D) Depreciation is not shown in it.

6. That part of the subscribed capital which has not yet been called is known as _____ . *1*

7. रजत, मीशी तथा तनवी एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 अक्टूबर, 2019 को तनवी की मृत्यु हो गई । साझेदारी संलेख के अनुसार, पिछले लेखांकन वर्ष की समाप्ति से उसकी मृत्यु की तिथि तक फर्म में उसके लाभ के भाग की गणना मृत्यु से पूर्व दो पूर्ण वर्षों के कुल लाभों के आधार पर की जाएगी । 31 मार्च, 2018 तथा 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्षों के लिए फर्म का लाभ क्रमश: ₹ 57,000 तथा ₹ 63,000 था । फर्म अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बन्द करती है । उसकी मृत्यु की तिथि तक तनवी के लाभ का भाग होगा : *1*

(A) ₹ 24,000

(B) ₹ 7,000

(C) ₹ 14,000

(D) ₹ 12,000

8. व्यवसाय के क्रय के समय शुद्ध परिसम्पत्तियों से क्रय मूल्य की अधिकता को : *1*

(A) पूँजीगत संचय में क्रेडिट किया जाता है ।

(B) ख्याति खाते में डेबिट किया जाता है ।

(C) सामान्य संचय खाते में क्रेडिट किया जाता है ।

(D) विक्रेता (बेचने वाले) के खाते में क्रेडिट किया जाता है ।

9. निदेशकों द्वारा वास्तव में माँगे जाने से पूर्व अंशधारकों से प्राप्त अग्रिम प्रथम याचना राशि को : *1*

(A) अग्रिम याचना खाते में डेबिट किया जाता है ।

(B) शेयर आबंटन खाते में क्रेडिट किया जाता है ।

(C) प्रथम याचना खाते में डेबिट किया जाता है ।

(D) अग्रिम याचना खाते में क्रेडिट किया जाता है ।

10. प्रीमियर लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 2,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन सममूल्य पर किया, जिनका शोधन पाँच वर्षों के पश्चात् 10% प्रीमियम पर करना था । ऋणपत्र शोधन निवेश में निवेश की जाने वाली न्यूनतम राशि होगी : *1*

(A) ₹ 30,000

(B) ₹ 33,000

(C) ₹ 50,000

(D) ₹ 2,00,000

7. Rajat, Mishi and Tanvi were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. Tanvi died on 31st October, 2019. According to the partnership agreement, her share of profits from the closure of last accounting year till the date of her death was to be calculated on the basis of aggregate profits of two completed years before death. Profits of the firm for the years ending 31st March, 2018 and 31st March, 2019 were ₹ 57,000 and ₹ 63,000 respectively. The firm closes its books on 31st March every year. Tanvi's share of profits till the date of her death will be : *1*

(A) ₹ 24,000

(B) ₹ 7,000

(C) ₹ 14,000

(D) ₹ 12,000

8. Excess value of net assets over purchase consideration at the time of purchase of business is : *1*

(A) Credited to the Capital Reserve.

(B) Debited to the Goodwill Account.

(C) Credited to the General Reserve Account.

(D) Credited to the Vendor's Account.

9. First call amount received in advance from the shareholders before it is actually called up by the directors is : *1*

(A) Debited to calls-in-advance account.

(B) Credited to share allotment account.

(C) Debited to first call account.

(D) Credited to calls-in-advance account.

10. Premier Ltd. issued 2,000, 9% Debentures of ₹ 100 each at par, redeemable after five years at a premium of 10%. The minimum amount invested in Debenture Redemption Investments will be : *1*

(A) ₹ 30,000

(B) ₹ 33,000

(C) ₹ 50,000

(D) ₹ 2,00,000

11. 'आहरण पर ब्याज' ₹ 4,000 के लेनदेन के लिए रिक्त स्थानों की पूर्ति कीजिए : *1*

रोज़नामचा

तिथि	विवरण	खा. ब. पृ.	नाम ₹	जमा ₹
	..... नामे, ... (आहरण पर ब्याज लगाया)		4,000	 4,000

12. 1 अप्रैल, 2018 को मैत्रयी क्लब का पुरस्कार कोष ₹ 8,00,000 था । इसने वर्ष में पुरस्कारों पर ₹ 8,70,000 की राशि व्यय की । 31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण में पुरस्कार कोष का शेष होगा : *1*

(A) ₹ 70,000

(B) ₹ 8,00,000

(C) (₹ 70,000)

(D) शून्य

13. वैश्य लिमिटेड ने बैंक ऑफ इण्डिया से ₹ 25,00,000 का ऋण लेने के लिए संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में ₹ 100 प्रत्येक के 30,000, 10% ऋणपत्रों का निर्गमन किया । ऋणपत्रों को संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में निर्गमित करने की रोज़नामचा प्रविष्टि में रिक्त स्थानों की पूर्ति कीजिए : *1*

वैश्य लिमिटेड

रोज़नामचा

तिथि	विवरण	खा. ब. पृ.	नाम ₹	जमा ₹
	..... खाता नामे, ... खाता (₹ 25,00,000 के ऋण के लिए ₹ 30,00,000; 10% ऋणपत्रों का संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में निर्गमन)		....	 .....

11. Fill in the blanks for the transaction 'Interest on drawings' ₹ 4,000. *1*

Journal

Date	Particulars	L.F.	Dr. ₹	Cr. ₹
	..... Dr.		4,000	
	To			4,000
	(Being Interest on drawings charged)			

12. On 1st April, 2018, Maitreyi Club had a Prize Fund of ₹ 8,00,000. It incurred expenses on prizes amounting to ₹ 8,70,000 during the year. The balance of Prize Fund in the Balance Sheet as at 31st March, 2019 will be : *1*

(A) ₹ 70,000

(B) ₹ 8,00,000

(C) (₹ 70,000)

(D) Zero

13. Vashya Ltd. issued 30,000, 10% Debentures of ₹ 100 each as collateral security for a loan of ₹ 25,00,000 taken from Bank of India. Fill in the blanks for the journal entry for issue of debentures as a collateral security : *1*

Vashya Ltd.

Journal

Date	Particulars	L.F.	Dr. ₹	Cr. ₹
	..... A/c Dr.		.....	
	To ..... A/c			.....
	(Being ₹ 30,00,000; 10% debentures issued as collateral security for a loan of ₹ 25,00,000)			

14. श्यामजी चैरिटेबल सोसाइटी से संबंधित निम्न विवरणों से, 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्राप्ति तथा भुगतान खाता तैयार कीजिए : *3*

विवरण	राशि ₹
1.4.2018 को रोकड़ हस्ते	16,000
1.4.2018 को बैंक में रोकड़	28,000
चन्दा (2017 – 18 का ₹ 11,000 सम्मिलित)	60,000
भवन के लिए दान	2,90,000
विविध व्यय	98,000
लॉकर किराया	32,000
प्रवेश शुल्क	41,000

अथवा

एक अस्पताल की दी गई सूचना से वर्ष 2018 – 19 में उपभोग की गई दवाइयों की राशि की गणना कीजिए : *3*

विवरण	राशि ₹
दवाइयों के क्रय के लिए भुगतान	5,10,000
क्रय की गई दवाइयों के लेनदार :	
1.4.2018 को	34,000
31.3.2019 को	29,000
दवाइयों का स्टॉक :	
1.4.2018 को	86,000
31.3.2019 को	39,000
दवाइयों के आपूर्तिकर्ताओं को अग्रिम :	
1.4.2018 को	26,000
31.3.2019 को	32,000

14. From the following particulars relating to Shyamji Charitable Society, prepare a Receipts and Payments Account for the year ending 31st March, 2019 : *3*

Particulars	Amount ₹
Cash in hand as on 1.4.2018	16,000
Cash at bank as on 1.4.2018	28,000
Subscriptions (including ₹ 11,000 for 2017 – 18)	60,000
Donations for building	2,90,000
Miscellaneous expenses	98,000
Locker rent	32,000
Entrance fees	41,000

OR

From the given information of a hospital, calculate the amount of medicines consumed during the year 2018 – 19 : *3*

Particulars	Amount ₹
Payment for purchase of medicines	5,10,000
Creditors for medicines purchased :	
On 1.4.2018	34,000
On 31.3.2019	29,000
Stock of Medicines :	
On 1.4.2018	86,000
On 31.3.2019	39,000
Advance to suppliers of medicines :	
On 1.4.2018	26,000
On 31.3.2019	32,000

15. वीना तथा सोमेश एक फर्म के साझेदार थे तथा उनकी पूँजी क्रमश: ₹ 1,00,000 तथा ₹ 80,000 थी । 1 अप्रैल, 2019 को उन्होंने फर्म के भावी लाभों में $\frac{1}{4}$वें भाग के लिए निशा को एक नया साझेदार बनाया । निशा अपनी पूँजी के लिए ₹ 90,000 लाई । निशा ने अपने भाग का $\frac{1}{12}$वाँ भाग वीना से तथा शेष सोमेश से लिया ।

फर्म की ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए तथा निशा के प्रवेश पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *4*

अथवा

आशा, रीना तथा चाहत एक फर्म की साझेदार थीं तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटती थीं । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को आशा, रीना तथा चाहत का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
लेनदार		12,00,000	संयंत्र तथा मशीनरी		14,80,000
सामान्य संचय		2,00,000	स्टॉक		2,20,000
पूँजी :			विविध देनदार	2,60,000	
			घटा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	20,000	2,40,000
आशा	3,00,000		बैंक		60,000
रीना	2,00,000				
चाहत	1,00,000	6,00,000			
		20,00,000			20,00,000

1 अप्रैल, 2019 से आशा, रीना तथा चाहत ने भावी लाभों को बराबर-बराबर बाँटने का निर्णय लिया । इसके लिए यह सहमति हुई कि :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,50,000 किया गया ।

(ii) डूबत ऋण ₹ 40,000 के थे । देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 5% की दर से प्रावधान करना था ।

फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *4*

15. Veena and Somesh were partners in a firm with capitals of ₹ 1,00,000 and ₹ 80,000 respectively. They admitted Nisha on 1st April, 2019 as a new partner for $\frac{1}{4}$th share in the future profits of the firm. Nisha brought ₹ 90,000 as her capital. Nisha acquired her share as $\frac{1}{12}$th from Veena and the remaining from Somesh.

Calculate the value of goodwill of the firm and pass the necessary journal entries on Nisha's admission. *4*

OR

Asha, Rina and Chahat were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of Asha, Rina and Chahat as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Creditors		12,00,000	Plant and Machinery		14,80,000
General Reserve		2,00,000	Stock		2,20,000
Capitals :			Sundry Debtors	2,60,000	
Asha	3,00,000		Less Provision for doubtful debts	20,000	2,40,000
Rina	2,00,000		Bank		60,000
Chahat	1,00,000	6,00,000			
		20,00,000			20,00,000

Asha, Rina and Chahat decided to share future profits equally with effect from 1st April, 2019. For this, it was agreed that :

(i) Goodwill of the firm be valued at ₹ 1,50,000.

(ii) Bad debts amounted to ₹ 40,000. A provision for doubtful debts was to be made @ 5% on debtors.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of the firm. *4*

16. नीना तथा सारा एक फर्म की साझेदार थीं तथा उनकी स्थायी पूँजी क्रमश: ₹ 5,00,000 तथा ₹ 4,00,000 थी । यह पाया गया कि 6% वार्षिक दर से 31 मार्च, 2018 तथा 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले दो वर्षों के पूँजी पर ब्याज की खतौनी साझेदारों के जमा पक्ष में कर दी गई जबकि साझेदारी संलेख में ऐसा कोई प्रावधान नहीं था । पिछले दो वर्षों के दौरान उनका लाभ-विभाजन अनुपात था :

2017 – 18	4 : 5
2018 – 19	5 : 1

अपने कार्य को स्पष्ट रूप से दर्शाते हुए, अशुद्धि के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए । *4*

17. अदिति, कार्तिक तथा टीना एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को अदिति, कार्तिक तथा टीना का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार		96,000	फर्नीचर	4,30,000
पूँजी :			स्टॉक	1,50,000
अदिति	3,00,000		देनदार	83,000
कार्तिक	2,00,000		नगद	33,000
टीना	1,00,000	6,00,000		
		6,96,000		6,96,000

1 नवम्बर, 2019 को अदिति की मृत्यु हो गई । यह सहमति हुई कि :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,00,000 किया जाए ।

(ii) वर्ष 2019 – 20 का लाभ पिछले वर्ष 2018 – 19 के लाभ के आधार पर अर्जित हुआ माना जाए । वर्ष 2018 – 19 का लाभ ₹ 96,000 था ।

(iii) आधी राशि का भुगतान अदिति के निष्पादकों को तुरन्त कर दिया गया तथा शेष आधे का भुगतान 6% वार्षिक ब्याज दर के साथ दो समान वार्षिक किश्तों में किया जाएगा ।

मृत्यु की तिथि पर फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *4*

16. Neena and Sara were partners in a firm with fixed capitals of ₹ 5,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. It was discovered that interest on capital @ 6% p.a. was credited to the partners for the two years ending 31st March, 2018 and 31st March, 2019 whereas there was no such provision in the partnership deed. Their profit sharing ratio during the last two years was :

2017 – 18	4 : 5
2018 – 19	5 : 1

Showing your workings clearly, pass the necessary adjustment entry to rectify the error. *4*

17. Aditi, Kartik and Tina were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. On 31st March, 2019, their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Aditi, Kartik and Tina as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors		96,000	Furniture	4,30,000
Capitals :			Stock	1,50,000
Aditi	3,00,000		Debtors	83,000
Kartik	2,00,000		Cash	33,000
Tina	1,00,000	6,00,000		
		6,96,000		6,96,000

Aditi died on 1st November, 2019. It was agreed that :

(i) Goodwill of the firm be valued at ₹ 1,00,000.

(ii) Profit for the year 2019 – 20 be taken as having accrued at the same rate as the previous year 2018 – 19. Profit for the year 2018 – 19 was ₹ 96,000.

(iii) Half the amount was paid to Aditi's executors immediately and the remaining half will be paid in two equal annual instalments with interest @ 6% p.a.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of the firm on the date of her death. *4*

18. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फ्रेन्ड्स क्लब के दिए गए प्राप्ति तथा भुगतान खाते तथा अतिरिक्त सूचना से, 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष का आय तथा व्यय खाता तैयार कीजिए ।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फ्रेन्ड्स क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता

प्राप्तियाँ		राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाए		50,400	फर्नीचर (1.12.2018 को क्रय)	1,20,000
दान		44,000	वेतन	1,00,000
पुरानी खेलकूद सामग्री का विक्रय		2,000	सचिव का मानदेय	4,000
चन्दा :			पुस्तकें	44,000
2017 – 18	1,600		शेष नीचे ले गए	15,000
2018 – 19	60,000			
2019 – 20	5,000	66,600		
प्रवेश शुल्क		1,20,000		
		2,83,000		2,83,000

अतिरिक्त सूचना :

(i) 1 अप्रैल, 2018 को क्लब के पास परिसम्पत्तियों तथा देयताओं के निम्न शेष थे : फर्नीचर ₹ 1,00,000; अदत्त चन्दा ₹ 2,000 तथा अदत्त वेतन ₹ 6,000.

(ii) क्लब के 75 सदस्य थे तथा प्रत्येक ₹ 1,000 वार्षिक चन्दा देता है ।

(iii) फर्नीचर पर 10% प्रति वर्ष की दर से मूल्यह्रास लगाना है । *4*

19. वसुधा तथा दीवान एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को फर्म का विघटन हो गया । परिसम्पत्तियों (रोकड़ को छोड़कर) तथा बाह्य देयताओं को वसूली खाते में स्थानान्तरित करने के पश्चात् निम्न लेनदेन हुए :

(i) ₹ 60,000 अंकित मूल्य के निवेशों को खुले बाज़ार में ₹ 63,000 में बेचा गया तथा इसके लिए दलाल को ₹ 700 कमीशन का भुगतान किया गया ।

(ii) ₹ 65,000 के लेनदारों का निपटान उन्हें पूर्ण स्टॉक देकर तथा ₹ 23,000 चैक द्वारा भुगतान करके किया गया ।

18. From the given Receipts and Payments Account and additional information of Friends Club for the year ended 31st March, 2019, prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2019.

Receipts and Payments Account of Friends Club for the year ending 31st March, 2019

Receipts		Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		50,400	By Furniture (Purchased on 1.12.2018)	1,20,000
To Donations		44,000	By Salaries	1,00,000
To Sale of old sports material		2,000	By Secretary's honorarium	4,000
To Subscriptions :			By Books	44,000
2017 – 18	1,600		By Balance c/d	15,000
2018 – 19	60,000			
2019 – 20	5,000	66,600		
To Entrance fees		1,20,000		
		2,83,000		2,83,000

Additional Information :

(i) On 1st April, 2018 the Club had the following balances of assets and liabilities :
Furniture ₹ 1,00,000; Subscriptions in arrears ₹ 2,000 and Outstanding Salary ₹ 6,000.

(ii) The Club had 75 members each paying an annual subscription of ₹ 1,000.

(iii) Charge depreciation on Furniture @ 10% p.a. *4*

19. Vasudha and Dewan were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 3. The firm was dissolved on 31st March, 2019. After transfer of assets (other than cash) and external liabilities to Realization Account, the following transactions took place :

(i) Investments of the face value of ₹ 60,000 were sold in the open market for ₹ 63,000 for which a commission of ₹ 700 was paid to the broker.

(ii) Creditors worth ₹ 65,000 were settled by handing over the entire stock to them along with a payment of ₹ 23,000 by cheque.

(iii) पुराना फर्नीचर था जिसे फर्म की पुस्तकों से पूर्ण रूप से अपलिखित कर दिया गया था । इसे वसुधा ने ₹ 2,000 में ले लिया ।

(iv) दीवान ने श्रीमती दीवान के ₹ 45,000 के ऋण भुगतान की सहमति दी ।

(v) दीवान को विघटन प्रक्रिया की देखरेख के लिए नियुक्त किया गया जिसके लिए उसे ₹ 7,000 पारिश्रमिक दिया जाएगा । वह विघटन व्यय वहन करने के लिए सहमत हो गया । वास्तव में दीवान द्वारा ₹ 11,000 व्यय किए गए जिसका भुगतान फर्म ने किया ।

(vi) विघटन पर ₹ 9,000 की हानि हुई ।

फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *6*

20. निम्न लेनदेनों के लिए ऋणपत्रों के निर्गमन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) आनंद लिमिटेड ने ₹ 4,80,000 लागत की मशीनरी क्रय के लिए विक्रेताओं को ₹ 500 प्रत्येक के 800, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 20% के प्रीमियम पर किया ।

(ii) डावर लिमिटेड ने ₹ 200 प्रत्येक के 5,000, 7% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% के प्रीमियम पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 10% के प्रीमियम पर करना था ।

(iii) नॉवल्टी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 1,000, 8% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% के बट्टे पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 10% के प्रीमियम पर करना था । *6*

अथवा

(i) 1 अप्रैल, 2019 को ब्राइट लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 4,00,000, 6% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% बट्टे पर किया । इनका शोधन तीन वर्षों के पश्चात् करना था । प्रति ऋणपत्र राशि का भुगतान निम्न प्रकार से था :

आवेदन पर	–	₹ 80 प्रति ऋणपत्र
आबंटन पर	–	शेष

ऋणपत्र पूर्णत: अभिदत्त हुए तथा सभी राशि प्राप्त हो गई ।

ऋणपत्रों के निर्गमन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

(ii) दिशा लिमिटेड ने कृति लिमिटेड की ₹ 8,00,000 की परिसम्पत्तियों तथा ₹ 3,00,000 की देयताओं का ₹ 6,00,000 के क्रय मूल्य पर अधिग्रहण किया । भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 9% ऋणपत्रों को 20% प्रीमियम पर निर्गमित करके किया गया ।

दिशा लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *6*

(iii) There was old furniture which had been completely written off from the books of the firm. It was taken over by Vasudha at ₹ 2,000.

(iv) Dewan undertook to pay Ms. Dewan's loan of ₹ 45,000.

(v) Dewan was appointed to look after the process of dissolution for which he was allowed a remuneration of ₹ 7,000. He agreed to bear the dissolution expenses. Actual expenses incurred by Dewan were ₹ 11,000, which were paid by the firm.

(vi) Loss on realisation amounted to ₹ 9,000.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of the firm. *6*

20. Pass the necessary journal entries for the issue of debentures for the following transactions :

(i) Anand Ltd. issued 800, 9% Debentures of ₹ 500 each at a premium of 20%, to the vendors for machinery purchased from them costing ₹ 4,80,000.

(ii) Dawar Ltd. issued 5,000, 7% Debentures of ₹ 200 each at a premium of 5%, redeemable at a premium of 10%.

(iii) Novelty Ltd. issued 1,000, 8% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 5%, redeemable at a premium of 10%. *6*

OR

(i) On 1st April, 2019, Bright Ltd. issued ₹ 4,00,000, 6% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 5%, redeemable after three years. The amount per debenture was payable as follows :

On Application	–	₹ 80 per debenture
On Allotment	–	Balance

The debentures were fully subscribed and all money was duly received.

Pass necessary journal entries for issue of debentures.

(ii) Disha Ltd. took over assets of ₹ 8,00,000 and liabilities of ₹ 3,00,000 from Kriti Ltd. for a purchase consideration of ₹ 6,00,000. The payment was made by issue of 9% Debentures of ₹ 100 each at 20% premium.

Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of Disha Ltd. *6*

21. राठी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 अंशों को ₹ 2 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर	– ₹ 4 (₹ 1 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	– ₹ 4 (₹ 1 प्रीमियम सहित)
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर	– शेष

1,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा आवेदकों को आबंटन निम्न प्रकार से किया गया :

(i) 80,000 अंशों के आवेदकों को 60,000 अंश आबंटित किए गए ।

(ii) 50,000 अंशों के आवेदकों को 40,000 अंश आबंटित किए गए ।

(iii) शेष आवेदकों को अंशों का कोई आबंटन नहीं किया गया तथा उनकी आवेदन राशि वापस कर दी गई ।

यतिन, जो वर्ग (ii) से सम्बन्धित था तथा जिसने 5,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन राशि तथा याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा । उसके अंशों का हरण कर लिया गया । इसके पश्चात्, यतिन के हरण किए गए आधे अंशों को ₹ 18 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन: निर्गमित कर दिया गया ।

राठी लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *8*

अथवा

ईको लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को ₹ 3 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर	– ₹ 4 प्रति अंश
आबंटन पर	– ₹ 6 प्रति अंश (₹ 3 प्रीमियम सहित)
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर	– शेष

3,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया । आवेदन पर भुगतान की गई अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया । सुनील, जिसने 6,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहा, जबकि 2,000 अंशों के धारक रिषभ ने आबंटन के साथ प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान कर दिया । आबंटन के तुरन्त पश्चात् सुनील के अंशों का हरण कर लिया गया । उसके पश्चात्, प्रथम तथा अन्तिम याचना माँगी गई तथा पूर्ण रूप से प्राप्त हो गई । हरण किए गए आधे अंशों को ₹ 9 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त वर्षा को पुन: निर्गमित कर दिया गया ।

ईको लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *8*

21. Rathi Ltd. invited applications for issuing 1,00,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share. Amount per share was payable as follows :

On Application	–	₹ 4 (including premium ₹ 1)
On Allotment	–	₹ 4 (including premium ₹ 1)
On First and Final Call	–	Balance

Applications were received for 1,50,000 shares and allotment was made to the applicants as follows :

(i) Applicants of 80,000 shares were allotted 60,000 shares.

(ii) Applicants of 50,000 shares were allotted 40,000 shares.

(iii) No shares were allotted to the remaining applicants and their application money was returned.

Yatin, who belonged to category (ii) and who had applied for 5,000 shares failed to pay the allotment and call money. His shares were forfeited. Later, half of Yatin's forfeited shares were reissued @ ₹ 18 per share as fully paid up.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of Rathi Ltd. *8*

OR

Eiko Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 3 per share. The amount was payable as follows :

On Application	–	₹ 4 per share
On Allotment	–	₹ 6 per share (including premium ₹ 3)
On First and Final Call	–	Balance

Applications were received for 3,00,000 shares and allotment was made on pro-rata basis to all the applicants. Money overpaid on applications was utilised towards sums due on allotment. Sunil, who applied for 6,000 shares failed to pay the allotment money while Rishab holding 2,000 shares paid the first and final call money with allotment. Sunil's shares were forfeited immediately after allotment. Thereafter, first and final call was made and was duly received. Half of the forfeited shares were reissued to Varsha as fully paid for ₹ 9 per share.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of Eiko Ltd. *8*

22. आशीष तथा निमिष एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को आशीष तथा निमिष का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
पूँजी :			संयंत्र तथा मशीनरी		2,90,000
आशीष	3,10,000		फर्नीचर		2,20,000
निमिष	2,90,000	6,00,000	देनदार	90,000	
सामान्य संचय		50,000	घटा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	1,000	89,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष		20,000	स्टॉक		1,40,000
लेनदार		1,10,000	रोकड़		41,000
		7,80,000			7,80,000

1 अप्रैल, 2019 को गीता को लाभ में $\frac{1}{4}$वें भाग के लिए निम्न शर्तों पर प्रवेश दिया गया :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 2,00,000 किया गया ।

(ii) गीता अपनी पूँजी के लिए ₹ 3,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए नगद लाई ।

(iii) डूबत ऋण ₹ 2,000 के थे । देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 5% की दर से प्रावधान करना है ।

(iv) फर्नीचर का मूल्य ₹ 65,400 कम पाया गया ।

(v) निमिष ने ₹ 1,30,000 में स्टॉक ले लिया ।

(vi) कामगार क्षतिपूर्ति कोष की देयता का निर्धारण ₹ 30,000 किया गया ।

(vii) उपर्युक्त समायोजनों के पश्चात् आशीष तथा निमिष की पूँजियों को गीता की पूँजी के आधार पर समायोजित किया गया । आधिक्य अथवा कमी का समायोजन चालू खाते खोलकर करना था ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा गीता के प्रवेश के पश्चात् फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । *8*

अथवा

22. Ashish and Nimish were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 31st March, 2019 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Ashish and Nimish as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Capitals :			Plant and Machinery		2,90,000
Ashish	3,10,000		Furniture		2,20,000
Nimish	2,90,000	6,00,000	Debtors	90,000	
General Reserve		50,000	Less provision for doubtful debts	1,000	89,000
Workmen's Compensation Fund		20,000	Stock		1,40,000
Creditors		1,10,000	Cash		41,000
		7,80,000			7,80,000

On 1st April, 2019, Geeta was admitted into the partnership for $\frac{1}{4}$th share in the profits on the following terms :

(i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 2,00,000.

(ii) Geeta brought ₹ 3,00,000 as her capital and her share of goodwill premium in cash.

(iii) Bad debts amounted to ₹ 2,000. Create a provision for doubtful debts @ 5% on debtors.

(iv) Furniture was found undervalued by ₹ 65,400.

(v) Stock was taken over by Nimish for ₹ 1,30,000.

(vi) The liability against workmen's compensation fund was determined at ₹ 30,000.

(vii) After the above adjustments, the capitals of Ashish and Nimish were to be adjusted taking Geeta's capital as the base. Excess or shortage was to be adjusted by opening current accounts.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of the firm after Geeta's admission. *8*

OR

राधा, मानस तथा अर्नव एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को राधा, मानस तथा अर्नव का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
पूँजी :			फर्नीचर		4,60,000
राधा	4,00,000		निवेश		2,00,000
मानस	3,00,000		स्टॉक		2,40,000
अर्नव	2,00,000	9,00,000	देनदार	2,20,000	
निवेश उतार-चढ़ाव कोष		1,10,000	घटा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	10,000	2,10,000
लेनदार		2,50,000	नगद		1,50,000
		12,60,000			12,60,000

1 अप्रैल, 2019 को मानस ने अवकाश ग्रहण किया । यह सहमति हुई कि :

(i) स्टॉक को 20% से बढ़ाया जाएगा ।

(ii) संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान को ₹ 15,000 तक बढ़ाया जाएगा ।

(iii) फर्नीचर के मूल्य को ₹ 3,000 से कम किया जाएगा । ।

(iv) निवेशों का बाज़ार मूल्य ₹ 1,90,000 था ।

(v) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 2,00,000 किया गया तथा मानस के भाग का समायोजन राधा तथा अर्नव के खातों में किया गया ।

(vi) मानस को ₹ 68,000 का भुगतान नगद किया गया तथा शेष को उसके ऋण खाते में स्थानान्तरित कर दिया गया ।

(vii) राधा तथा अर्नव की पूँजी उनके नए लाभ विभाजन अनुपात में होगी । उनके पूँजी खातों में यदि कोई आधिक्य/कमी है, तो उसका समायोजन चालू खातों के माध्यम से किया जाएगा ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । *8*

Radha, Manas and Arnav were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1 : 1. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of Radha, Manas and Arnav as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Capitals :			Furniture		4,60,000
Radha	4,00,000		Investments		2,00,000
Manas	3,00,000		Stock		2,40,000
Arnav	2,00,000	9,00,000	Debtors	2,20,000	
Investment Fluctuation Fund		1,10,000	Less provision for doubtful debts	10,000	2,10,000
Creditors		2,50,000	Cash		1,50,000
		12,60,000			12,60,000

Manas retired on 1st April, 2019. It was agreed that :

(i) Stock was to be appreciated by 20%.

(ii) Provision for doubtful debts was to be increased to ₹ 15,000.

(iii) Value of furniture was to be reduced by ₹ 3,000.

(iv) Market value of investments was ₹ 1,90,000.

(v) Goodwill of the firm was valued at ₹ 2,00,000 and Manas's share was adjusted in the accounts of Radha and Arnav.

(vi) Manas was paid ₹ 68,000 in cash and the balance was transferred to his loan account.

(vii) Capitals of Radha and Arnav were to be in proportion to their new profit sharing ratio. Surplus/deficit, if any, in their capital accounts was to be adjusted through current accounts.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm. *8*

भाग ख

विकल्प 1

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. वस्त्र बनाने वाली एक कम्पनी के लिए, कच्चे माल की प्राप्ति, उत्पादन व्ययों का भारग्रहण, वस्त्रों के विक्रय को _____ गतिविधियों में वर्गीकृत किया जाता है । *1*

24. आर.वी. लिमिटेड के अंशों के अधिग्रहण के लिए ₹ 4,00,000 का भुगतान किया तथा अधिग्रहण के पश्चात् ₹ 40,000 लाभांश प्राप्त किया । इस लेनदेन का परिणाम होगा *1*

(A) निवेश गतिविधियों में प्रयुक्त रोकड़ ₹ 4,00,000.

(B) वित्तीय गतिविधियों द्वारा उत्पन्न रोकड़ ₹ 4,40,000.

(C) निवेश गतिविधियों में प्रयुक्त रोकड़ ₹ 3,60,000.

(D) वित्तीय गतिविधियों द्वारा उत्पन्न रोकड़ ₹ 3,60,000.

25. निम्न में से कौन वित्तीय विवरण विश्लेषण का औज़ार ***नहीं*** है ? *1*

(A) स्थिति विवरण

(B) रोकड़ प्रवाह विवरण

(C) लाभ-हानि विवरण

(D) उपर्युक्त सभी

26. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करते समय, यदि प्रचालन, निवेश तथा वित्तीय गतिविधियों से शुद्ध रोकड़ प्रवाह नकारात्मक है, तो इसे आरंभिक रोकड़ शेष में _____ जाता है, _____ रोकड़ शेष प्राप्त करने के लिए । *1*

27. कम्पनी के स्थिति विवरण में 'सार्वजनिक जमा' निम्न में से किस शीर्षक/उप-शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाए जाते हैं : *1*

(A) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ

(B) चालू देयताएँ

(C) अंशधारक निधियाँ

(D) अचल देयताएँ

PART B
OPTION 1
(Analysis of Financial Statements)

23. For a company manufacturing garments, procurement of raw material, incurrence of manufacturing expenses, sale of garments are classified as _____ activities. *1*

24. Paid ₹ 4,00,000 to acquire shares in R.V. Ltd. and received a dividend of ₹ 40,000 after acquisition. These transactions will result in *1*

(A) Cash used in investing activities ₹ 4,00,000.

(B) Cash generated from financing activities ₹ 4,40,000.

(C) Cash used in investing activities ₹ 3,60,000.

(D) Cash generated from financing activities ₹ 3,60,000.

25. Which of the following is ***not*** a tool of Financial Statements Analysis ? *1*

(A) Balance Sheet

(B) Cash Flow Statement

(C) Statement of Profit and Loss

(D) All of the above

26. While preparing Cash Flow Statement, if net cash flow from operating, investing and financing activities is negative the same is _____ to opening cash balance to obtain _____ cash balance. *1*

27. 'Public Deposits' appear in the company's Balance Sheet under the head/subhead : *1*

(A) Intangible Assets

(B) Current Liabilities

(C) Shareholders' Funds

(D) Non-Current Liabilities

28. 'अग्रिम प्राप्त आय' एक कम्पनी के स्थिति विवरण में _____ उप-शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जाती है । *1*

29. '₹ 35,000 के माल का नगद क्रय प्रचालन अनुपात को बढ़ाएगा ।' क्या यह कथन सही है ? कारण दीजिए । *1*

30. निम्न सूचना से चालू अनुपात तथा ऋण-समता अनुपात की गणना कीजिए : *3*

	₹
अचल परिसम्पत्तियाँ	16,00,000
चालू परिसम्पत्तियाँ	4,00,000
कार्यशील पूँजी	2,00,000
अचल देयताएँ	12,00,000

अथवा

निम्न सूचना से आरम्भिक मालसूची (इन्वेंट्री) तथा अन्तिम मालसूची (इन्वेंट्री) की गणना कीजिए :

मालसूची (इन्वेंट्री) आवर्त अनुपात = 5 गुणा
प्रचालनों से आगम = ₹ 8,00,000
सकल लाभ अनुपात = 25%

अन्तिम मालसूची (इन्वेंट्री), आरम्भिक मालसूची से ₹ 20,000 अधिक थी । *3*

31. विचार लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्न सूचना से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए तुलनात्मक लाभ–हानि विवरण तैयार कीजिए : *4*

विवरण	2018 – 19	2017 – 18
प्रचालनों से आगम	उपभोग किए गए माल की लागत का 300%	उपभोग किए गए माल की लागत का 200%
उपभोग किए गए माल की लागत	₹ 4,00,000	₹ 2,00,000
अन्य व्यय	उपभोग किए गए माल की लागत का 20%	उपभोग किए गए माल की लागत का 20%
कर दर	50%	50%

अथवा

28. 'Income received in advance' appears in the Balance Sheet of a company under the sub-head _____ . *1*

29. 'Purchase of goods ₹ 35,000 for cash will increase the operating ratio.' Is the statement correct ? Give reasons. *1*

30. Calculate the Current Ratio and Debt-Equity Ratio from the following information : *3*

	₹
Non-Current Assets	16,00,000
Current Assets	4,00,000
Working Capital	2,00,000
Non-Current Liabilities	12,00,000

OR

From the following information, determine the opening inventory and the closing inventory :

Inventory Turnover Ratio	=	5 times
Revenue from Operations	=	₹ 8,00,000
Gross Profit Ratio	=	25%

Closing inventory was ₹ 20,000 more than the opening inventory. *3*

31. From the following information obtained from the books of Vichar Ltd., prepare a Comparative Statement of Profit and Loss for the year ending 31st March, 2019 : *4*

Particulars	2018 – 19	2017 – 18
Revenue from operations	300% of cost of materials consumed	200% of cost of materials consumed
Cost of materials consumed	₹ 4,00,000	₹ 2,00,000
Other expenses	20% of cost of materials consumed	20% of cost of materials consumed
Tax rate	50%	50%

OR

31 मार्च, 2019 को सांची लिमिटेड के निम्न स्थिति विवरण से एक सामान्य आकार का स्थिति विवरण तैयार कीजिए : *4*

सांची लिमिटेड

31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – समता तथा देयताएँ :				
1.	**अंशधारक निधियाँ :**			
	(अ) अंश पूँजी		4,00,000	2,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य		1,00,000	70,000
2.	**अचल देयताएँ :**			
	दीर्घकालीन उधार		3,00,000	4,30,000
3.	**चालू देयताएँ :**			
	व्यापारिक देय		2,00,000	3,00,000
	कुल		10,00,000	10,00,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	**अचल परिसम्पत्तियाँ :**			
	स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	मूर्त परिसम्पत्तियाँ		6,00,000	5,00,000
2.	**चालू परिसम्पत्तियाँ :**			
	(अ) मालसूची (स्टॉक)		2,50,000	2,00,000
	(ब) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,50,000	3,00,000
	कुल		10,00,000	10,00,000

From the following Balance Sheet of Sanchi Ltd., as at 31st March, 2019, prepare a common size Balance Sheet : *4*

Sanchi Ltd.

Balance Sheet as at 31st March, 2019

	Particulars	Note No.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	**Shareholders Funds :**			
	(a) Share Capital		4,00,000	2,00,000
	(b) Reserves and Surplus		1,00,000	70,000
2.	**Non-Current Liabilities :**			
	Long-term Borrowings		3,00,000	4,30,000
3.	**Current Liabilities :**			
	Trade Payables		2,00,000	3,00,000
	Total		10,00,000	10,00,000
II – Assets :				
1.	**Non-Current Assets :**			
	Fixed Assets :			
	Tangible Assets		6,00,000	5,00,000
2.	**Current Assets :**			
	(a) Inventories		2,50,000	2,00,000
	(b) Cash and Cash Equivalents		1,50,000	3,00,000
	Total		10,00,000	10,00,000

32. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए अशोक लिमिटेड की प्रचालन गतिविधियों से शुद्ध रोकड़ प्रवाह 'शून्य' था । अशोक लिमिटेड के 31 मार्च, 2019 को निम्न स्थिति विवरण से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

अशोक लिमिटेड

31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – समता एवं देयताएँ :				
1.	**अंशधारी निधियाँ :**			
	(अ) अंश पूँजी		19,00,000	11,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	1	1,60,000	2,00,000
2.	**अचल देयताएँ :**			
	दीर्घकालीन उधार	2	1,00,000	4,00,000
3.	**चालू देयताएँ :**			
	(अ) अल्पकालीन उधार	3	2,50,000	2,30,000
	(ब) अल्पकालीन प्रावधान	4	1,90,000	2,70,000
	कुल		26,00,000	22,00,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	**अचल परिसम्पत्तियाँ :**			
	स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	15,00,000	11,00,000
	(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	6	2,80,000	1,70,000
2.	**चालू परिसम्पत्तियाँ :**			
	(अ) चालू निवेश		1,30,000	2,90,000
	(ब) व्यापारिक प्राप्य		3,90,000	4,10,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		3,00,000	2,30,000
	कुल		26,00,000	22,00,000

32. There was 'Nil' net cash flow from operating activities of Ashok Ltd. during the year ending 31st March, 2019. From the following Balance Sheet of Ashok Ltd. as at 31st March, 2019, prepare a Cash Flow Statement :

Ashok Ltd.

Balance Sheet as at 31st March, 2019

	Particulars	Note No.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	**Shareholders Funds :**			
	(a) Share Capital		19,00,000	11,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	1,60,000	2,00,000
2.	**Non-Current Liabilities :**			
	Long-term Borrowings	2	1,00,000	4,00,000
3.	**Current Liabilities :**			
	(a) Short-Term Borrowings	3	2,50,000	2,30,000
	(b) Short-Term Provisions	4	1,90,000	2,70,000
	Total		26,00,000	22,00,000
II – Assets :				
1.	**Non-Current Assets :**			
	Fixed Assets :			
	(i) Tangible Assets	5	15,00,000	11,00,000
	(ii) Intangible Assets	6	2,80,000	1,70,000
2.	**Current Assets :**			
	(a) Current Investments		1,30,000	2,90,000
	(b) Trade Receivables		3,90,000	4,10,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		3,00,000	2,30,000
	Total		26,00,000	22,00,000

खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
1.	**संचय एवं आधिक्य :**		
	आधिक्य (लाभ-हानि विवरण का शेष)	1,60,000	2,00,000
2.	**दीर्घकालीन उधार :**		
	8% ऋणपत्र	1,00,000	4,00,000
3.	**अल्पकालीन उधार :**		
	बैंक अधिविकर्ष	2,50,000	2,30,000
4.	**अल्पकालीन प्रावधान :**		
	कर प्रावधान	1,90,000	2,70,000
5.	**मूर्त परिसम्पत्तियाँ :**		
	संयंत्र तथा मशीनरी	16,30,000	11,70,000
	एकत्रित (संचित) मूल्यह्रास	(1,30,000)	(70,000)
		15,00,000	11,00,000
6.	**अमूर्त परिसम्पत्तियाँ :**		
	ख्याति	2,80,000	1,70,000

अतिरिक्त सूचना :

(i) ₹ 60,000 पुस्तक मूल्य की एक मशीनरी (जिस पर ₹ 20,000 मूल्यह्रास लगाया गया था) को ₹ 6,000 की हानि पर बेचा गया ।

(ii) 8% ऋणपत्रों का शोधन 1 जुलाई, 2018 को किया गया । *6*

Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
1.	**Reserves and Surplus :**		
	Surplus (Balance in the Statement of Profit and Loss)	1,60,000	2,00,000
2.	**Long-term Borrowings :**		
	8% Debentures	1,00,000	4,00,000
3.	**Short-term Borrowings :**		
	Bank overdraft	2,50,000	2,30,000
4.	**Short-term Provisions :**		
	Provision for Tax	1,90,000	2,70,000
5.	**Tangible Assets :**		
	Plant and Machinery	16,30,000	11,70,000
	Accumulated Depreciation	(1,30,000)	(70,000)
		15,00,000	11,00,000
6.	**Intangible Assets :**		
	Goodwill	2,80,000	1,70,000

Additional information :

(i) A machinery of the book value of ₹ 60,000, (depreciation provided thereon ₹ 20,000) was sold at a loss of ₹ 6,000.

(ii) 8% Debentures were redeemed on 1st July, 2018. *6*

भाग ख

विकल्प 2

(अभिकलित्र लेखांकन)

23. खातों के समूहीकरण के लिए डेटा को किन मुख्य भागों में वर्गीकृत किया जाता है : *1*

(A) परिसम्पत्तियाँ, देयताएँ व पूँजी

(B) परिसम्पत्तियाँ, स्वामी समता, आगम व खर्चे

(C) परिसम्पत्तियाँ, पूँजी, देयताएँ, आगम व खर्चे

(D) पूँजी, आगम व खर्चे

24. एक्सेल में A1 : E2 का अर्थ है : *1*

(A) एक्सेल शीट के कॉलम

(B) एक्सेल शीट की पंक्तियाँ

(C) एक्सेल शीट के आरंभिक व अंतिम बिन्दुओं के बीच कॉलम

(D) एक्सेल शीट पर A से E तक के अक्षर

25. एक्सेस डेटा आधार (डेटाबेस) से एक उत्तम स्वरूपित छपाई-योग्य डेटा प्राप्त करने के लिए हम प्रयोग करते हैं : *1*

(A) तालिका

(B) क्वैरी

(C) फॉर्म

(D) प्रतिवेदन

26. निम्न में से कौन-सी अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली की सीमा ***नहीं*** है ? *1*

(A) बिजली की पूर्ति में बाधा के कारण डेटा का खो जाना या ख़राब हो जाना ।

(B) डेटा में हैकिंग की प्रवृत्ति का होना ।

(C) डेटा की उपलब्धता सबके लिए न होना ।

(D) बिना प्रोग्रामिंग की अनिर्दिष्ट (un-specified) रिपोर्ट्स उत्पन्न नहीं की जा सकती ।

27. एक प्रकोष्ठ (सेल) संदर्भ जिसमें पंक्ति अथवा कॉलम को स्थिर रख कर जब कोई सूत्र अथवा फंक्शन किसी अन्य स्थान (location) पर दोहराया जाता है, तो उसे कहते हैं : *1*

(A) एब्सोल्यूट प्रकोष्ठ संदर्भ

(B) विस्तार

(C) सापेक्ष प्रकोष्ठ संदर्भ

(D) मिश्रित प्रकोष्ठ संदर्भ

PART B

OPTION 2

(Computerised Accounting)

23. The data is classified for creating groups of accounts in the heads of : *1*

(A) Assets, Liabilities and Capital

(B) Assets, Owners' equity, Revenue and Expenses

(C) Assets, Capital, Liabilities, Revenue and Expenses

(D) Capital, Revenue and Expenses

24. A1 : E2 in Excel refers to : *1*

(A) Column on Excel sheet

(B) Row on Excel sheet

(C) Column between start and end points of Excel sheet

(D) Alphabets between A to E on Excel sheet

25. To expect a well formatted printable data from Access database, we use : *1*

(A) Table

(B) Query

(C) Form

(D) Report

26. Which of the following is ***not*** a limitation of Computerised Accounting system ? *1*

(A) Data may be lost or corrupted due to power interruptions.

(B) Data is prone to hacking.

(C) Data is not made available to everybody.

(D) Unprogrammed and un-specified reports cannot be generated.

27. A cell reference that holds either row or column constant when the formula or function is copied to another location is known as : *1*

(A) Absolute cell reference

(B) Ranges

(C) Relative cell reference

(D) Mixed cell reference

28. अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली में (i) _____ को इनपुट माना जाता है जिसे रिपोर्ट बनाने के लिए (ii) _____ के माध्यम से प्रक्रमित किया जाता है । *1*

29. एक ऐसा कोड जिसमें अक्षर या संक्षिप्त नाम, का प्रयोग एक सूचना के भाग को सांकेतिक शब्दों में चिह्नित करने के लिए किया जाता है _____ कोड कहलाता है । *1*

30. 'नल वैल्यूज़' तथा 'कॉम्पलैक्स एट्रीब्यूट्स' को समझाइए । *3*

अथवा

टैली सॉफ्टवेयर में प्रविष्टि करने के लिए प्रयोग किए जाने वाले किन्हीं दो प्रकार के प्रमाणकों (वाउचर्स) की उदाहरणों की सहायता से व्याख्या कीजिए । *3*

31. लेखांकन सूचना प्रणाली की किन्हीं दो उप-प्रणालियों को समझाइए । *4*

अथवा

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

32. ए.आर. एसोसिएट्स लिमिटेड के कार्यालय मुम्बई व वडोदरा में स्थित हैं । मुम्बई के लिए मकान किराया भत्ता (HRA) ₹ 10,000 है और वडोदरा के लिए यह ₹ 8,000 है । महँगाई भत्ते की गणना मूल वेतन (BP) के आधार पर की जाती है । यदि मूल वेतन ≤ ₹ 14,000 है, तो 15%, और यदि मूल वेतन ≥ ₹ 15,000 है, तो 10% । मानक दिवस 30 दिन प्रति महीना माने जाते हैं ।

फार्मूला बताते हुए निम्न कर्मचारियों के लिए सकल वेतन की गणना एक्सेल के सूत्रों के अनुसार कीजिए :

(i) नीरजा मुम्बई कार्यालय में कार्यरत है । उसका मूल वेतन ₹ 30,000 है । उसने बिना वेतन के 5 दिन का अवकाश लिया है ।

(ii) मनन वडोदरा कार्यालय में कार्यरत है । उसका मूल वेतन ₹ 14,000 है । उसने बिना वेतन के किसी प्रकार का अवकाश नहीं लिया है । *6*

28. Computerised Accounting system takes (i) _____ as inputs which are processed through (ii) _____ to generate reports. *1*

29. A code which consists of alphabet or abreviation as symbol to codify a piece of information is known as _____ . *1*

30. Explain 'Null Values' and 'Complex Attributes'. *3*

OR

Explain any two types of vouchers used for entry in Tally software with the help of examples. *3*

31. Explain any two subsystems of accounting information system. *4*

OR

What is meant by a graph ? Explain any three of its advantages. *4*

32. A.R. Associates Ltd. have their offices in Mumbai and Vadodara. HRA for Mumbai is ₹ 10,000 and Vadodara is ₹ 8,000. DA is calculated on Basic Pay (BP) as 15% for BP ≤ ₹ 14,000 and 10% for BP ≥ ₹ 15,000. Standard number of days are taken as 30 days per month.

Give the formulae and calculate the amount of Gross Salary using Excel for the following employees :

(i) Neerja is working in Mumbai office. Her Basic Pay is ₹ 30,000. She availed leave without pay for 5 days.

(ii) Manan is working in Vadodara office. His Basic Pay is ₹ 14,000. He did not avail any leave without pay. *6*

Series HMJ/3 **SET-2**

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.

	नोट		NOTE
(I)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **39** हैं ।	(I)	Please check that this question paper contains **39** printed pages.
(II)	प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।	(II)	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.
(III)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **32** प्रश्न हैं ।	(III)	Please check that this question paper contains **32** questions.
(IV)	कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।	(IV)	Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.
(V)	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 ।	(V)	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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका पूरी तरह से पालन कीजिए :

(i) *प्रश्न–पत्र* ***दो*** *भागों में विभाजित किया गया है –* ***भाग क*** *एवं* ***भाग ख*** *। इस प्रश्न–पत्र में* ***32*** *प्रश्न हैं ।* ***सभी*** *प्रश्न अनिवार्य हैं ।*

(ii) ***भाग क*** *सभी परीक्षार्थियों के लिए* ***अनिवार्य*** *है ।*

(iii) ***भाग ख*** *में दो विकल्प दिए गए हैं (1) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा (2) अभिकलित्र लेखांकन । इसमें दिए गए विकल्पों में से आप किसी* ***एक*** *विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।*

(iv) ***चयनित*** *विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर-पुस्तिका पर चयन किए गए* ***विकल्प का शीर्षक*** *अवश्य लिखिए ।*

(v) *प्रश्न संख्या* ***1*** *से* ***13*** *तथा* ***23*** *से* ***29*** *तक अति लघु-उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***1*** *अंक का है ।*

(vi) *प्रश्न संख्या* ***14*** *और* ***30*** *तक लघु-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***3*** *अंकों का है ।*

(vii) *प्रश्न संख्या* ***15*** *से* ***18*** *तथा* ***31*** *लघु-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***4*** *अंकों का है ।*

(viii) *प्रश्न संख्या* ***19, 20*** *तथा* ***32*** *दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***6*** *अंकों का है ।*

(ix) *प्रश्न संख्या* ***21*** *और* ***22*** *दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***8*** *अंकों का है ।*

(x) *उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होने चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।*

(xi) *कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालांकि तीन-तीन अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, चार-चार अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, छः-छः अंकों वाले* ***1*** *प्रश्न में और आठ-आठ अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया है । आपको ऐसे प्रश्नों में केवल एक ही विकल्प का उत्तर देना है ।*

(xii) *इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक भाग और प्रश्न के साथ अलग-अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।*

भाग क

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

1. रीवा, मीतू तथा आशा एक फर्म के साझेदार थे तथा 1 : 2 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 जुलाई, 2019 को मीतू की मृत्यु हो गई । साझेदारी संलेख के अनुसार, मृत्यु के वर्ष में पिछले लेखांकन वर्ष की समाप्ति से मृत्यु की तिथि तक फर्म में उसके लाभ के भाग की गणना मृत्यु से पूर्व दो वर्षों के कुल लाभों के आधार पर की जाएगी । 31 मार्च, 2018 तथा 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्षों के लिए फर्म का लाभ क्रमश: ₹ 46,000 तथा ₹ 44,000 था । फर्म अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बन्द करती है । उसकी मृत्यु की तिथि तक मीतू के लाभ का भाग होगा : *1*

(A) ₹ 20,000

(B) ₹ 5,000

(C) ₹ 10,000

(D) ₹ 45,000

ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY ACCOUNTANCY

General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

(i) *This question paper comprises* ***two*** *Parts –* ***A*** *and* ***B****. There are* ***32*** *questions in the question paper.* ***All*** *questions are compulsory.*

(ii) ***Part A*** *is* ***compulsory*** *for all candidates.*

(iii) ***Part B*** *has two options i.e. (1) Analysis of Financial Statements and (2) Computerized Accounting. You have to attempt only* ***one*** *of the given options.*

(iv) ***Heading of the option*** *opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular* ***OPTION****.*

(v) *Question nos.* ***1*** *to* ***13*** *and* ***23*** *to* ***29*** *are very short answer type questions carrying* ***1*** *mark each.*

(vi) *Question nos.* ***14*** *and* ***30*** *are short answer type–I questions carrying* ***3*** *marks each.*

(vii) *Question nos.* ***15*** *to* ***18*** *and* ***31*** *are short answer type–II questions carrying* ***4*** *marks each.*

(viii) *Question nos.* ***19, 20*** *and* ***32*** *are long answer type–I questions carrying* ***6*** *marks each.*

(ix) *Question nos.* ***21*** *and* ***22*** *are long answer type–II questions carrying* ***8*** *marks each.*

(x) *Answers should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.*

(xi) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in* ***2*** *questions of three marks,* ***2*** *questions of four marks,* ***1*** *question of six marks and* ***2*** *questions of eight marks. You have to attempt only one of the choices in such questions.*

(xii) *However, separate instructions are given with each part and question, wherever necessary.*

PART A

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

1. Riva, Meetu and Asha were partners in a firm sharing profit and losses in the ratio of 1 : 2 : 3. Meetu died on 31st July, 2019. According to the partnership agreement, her share of profit from the closure of last accounting year till the date of her death was to be calculated on the basis of aggregate profits of two completed years before her death. Profits of the firm for the years ending 31st March, 2018 and 31st March, 2019 were ₹ 46,000 and ₹ 44,000 respectively. The firm closes its books on 31st March every year. Meetu's share of profit till the date of her death will be : *1*

(A) ₹ 20,000

(B) ₹ 5,000

(C) ₹ 10,000

(D) ₹ 45,000

2. व्यवसाय के क्रय के समय शुद्ध परिसम्पत्तियों से क्रय मूल्य की अधिकता को : *1*

(A) पूँजीगत संचय में क्रेडिट किया जाता है ।

(B) ख्याति खाते में डेबिट किया जाता है ।

(C) सामान्य संचय खाते में क्रेडिट किया जाता है ।

(D) विक्रेता (बेचने वाले) के खाते में क्रेडिट किया जाता है ।

3. निदेशकों द्वारा वास्तव में माँगे जाने से पूर्व अंशधारकों से प्राप्त अग्रिम प्रथम याचना राशि को : *1*

(A) अग्रिम याचना खाते में डेबिट किया जाता है ।

(B) शेयर आबंटन खाते में क्रेडिट किया जाता है ।

(C) प्रथम याचना खाते में डेबिट किया जाता है ।

(D) अग्रिम याचना खाते में क्रेडिट किया जाता है ।

4. सुप्रीम लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 1,000, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन सममूल्य पर किया, इन ऋणपत्रों का शोधन पाँच वर्षों के पश्चात् 10% के प्रीमियम पर करना था । ऋणपत्र शोधन निवेश में निवेश की जाने वाली न्यूनतम राशि होगी : *1*

(A) ₹ 25,000

(B) ₹ 27,500

(C) ₹ 16,500

(D) ₹ 15,000

5. 'आहरण पर ब्याज' ₹ 4,000 के लेनदेन के लिए रिक्त स्थानों की पूर्ति कीजिए : *1*

रोज़नामचा

तिथि	विवरण	खा. ब. पृ.	नाम ₹	जमा ₹
	..... नामे, ... (आहरण पर ब्याज लगाया)		4,000	4,000

2. Excess value of net assets over purchase consideration at the time of purchase of business is : *1*

(A) Credited to the Capital Reserve.

(B) Debited to the Goodwill Account.

(C) Credited to the General Reserve Account.

(D) Credited to the Vendor's Account.

3. First call amount received in advance from the shareholders before it is actually called up by the directors is : *1*

(A) Debited to calls-in-advance account.

(B) Credited to share allotment account.

(C) Debited to first call account.

(D) Credited to calls-in-advance account.

4. Supreme Ltd. issued 1,000, 11% Debentures of ₹ 100 each at par, redeemable after five years at a premium of 10%. The minimum amount invested in Debenture Redemption Investments will be : *1*

(A) ₹ 25,000

(B) ₹ 27,500

(C) ₹ 16,500

(D) ₹ 15,000

5. Fill in the blanks for the transaction 'Interest on drawings' ₹ 4,000. *1*

Journal

Date	Particulars	L.F.	Dr. ₹	Cr. ₹
	..... Dr.		4,000	
	To			4,000
	(Being Interest on drawings charged)			

6. 1 अप्रैल, 2018 को क्वीन्स क्लब का पुरस्कार कोष ₹ 4,00,000 था । इसने वर्ष में पुरस्कारों पर ₹ 4,30,000 की राशि व्यय की । 31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण में पुरस्कार कोष का शेष होगा : *1*

(A) ₹ 30,000

(B) ₹ 4,00,000

(C) (₹ 30,000)

(D) शून्य

7. रिलाएबल लिमिटेड ने सिंडिकेट बैंक से ₹ 20,00,000 का ऋण लेने के लिए संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में ₹ 100 प्रत्येक के 30,000, 12% ऋणपत्रों का निर्गमन किया । ऋणपत्रों को संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में निर्गमित करने की रोज़नामचा प्रविष्टि में रिक्त स्थानों की पूर्ति कीजिए । *1*

रिलाएबल लिमिटेड

रोज़नामचा

तिथि	विवरण	खा. ब. पृ.	नाम ₹	जमा ₹
	..... खाता नामे, ... खाता (₹ 20,00,000 के ऋण के लिए ₹ 30,00,000 के ऋणपत्रों का संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में निर्गमन)		.....	.....

8. माही तथा रजत एक फर्म के साझेदार थे तथा 4 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । उन्होंने कृपा को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया । कृपा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 60,000 लाई, जिसे पूर्ण रूप से माही के पूँजी खाते में क्रेडिट कर दिया गया । प्रवेश की तिथि को फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 4,20,000 किया गया । माही, रजत तथा कृपा के नए लाभ विभाजन अनुपात की गणना कीजिए । *1*

6. On 1st April, 2018, Queens Club had a Prize Fund of ₹ 4,00,000. During the year it incurred expenses on prizes amounting to ₹ 4,30,000. The balance of Prize Fund in the Balance Sheet as on 31st March, 2019 will be : *1*

(A) ₹ 30,000

(B) ₹ 4,00,000

(C) (₹ 30,000)

(D) Zero

7. Reliable Ltd. issued 30,000, 12% Debentures of ₹ 100 each as collateral security for a loan of ₹ 20,00,000 taken from Syndicate Bank. Fill in the blanks for the journal entry for issue of these debentures as a collateral security. *1*

Reliable Ltd.

Journal

Date	Particulars	L.F.	Dr. ₹	Cr. ₹
	..... A/c Dr. To ..... A/c (₹ 30,00,000 debentures issued as collateral security for a loan of ₹ 20,00,000)		..... 	 .....

8. Mahi and Rajat were in partnership sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3. They admitted Kripa as a new partner. Kripa brought ₹ 60,000 as her share of goodwill premium which was entirely credited to Mahi's capital account. On the date of admission, goodwill of the firm was valued at ₹ 4,20,000. Calculate the new profit sharing ratio of Mahi, Rajat and Kripa. *1*

9. एक अलाभकारी संगठन के लिए निम्न में से कौन-सी आयगत प्राप्ति है ? *1*

(A) बंदोबस्ती कोष

(B) सरकारी अनुदान

(C) आजीवन सदस्यता शुल्क

(D) वसीयत

10. अभिदत्त पूँजी होती है : *1*

(A) पंजीकृत पूँजी का वह भाग जिसे जनता को अभिदान के लिए निर्गमित किया गया है ।

(B) निर्गमित पूँजी का वह भाग जो वास्तव में जनता द्वारा अभिदत्त किया गया है ।

(C) अभिदत्त पूँजी का वह भाग जिसे अंशों के लिए माँगा गया है ।

(D) अभिदत्त पूँजी का वह भाग जिसे अंशों के लिए अभी तक माँगा नहीं गया है ।

11. कृष तथा लक्ष एक फर्म के साझेदार थे तथा 4 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । उन्होंने रानी को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया । कृष ने अपने भाग का $\frac{1}{4}$वाँ भाग तथा लक्ष ने अपने भाग का $\frac{1}{5}$वाँ भाग रानी के पक्ष में त्याग दिया । पुनर्गठित फर्म के लाभों में रानी का भाग होगा : *1*

(A) $\frac{2}{5}$

(B) $\frac{6}{25}$

(C) $\frac{9}{30}$

(D) $\frac{1}{9}$

12. निम्न में से कौन-सा कथन आय तथा व्यय खाते के लिए सही ***नहीं*** है ? *1*

(A) यह केवल आयगत प्रकृति की मदों का लेखा करता है ।

(B) इसमें लेखा की गई मदों का संबंध केवल चालू वर्ष से होता है ।

(C) इस खाते में मूल्यह्रास का लेखा नहीं किया गया ।

(D) इसमें आरम्भिक शेष नहीं होता है ।

13. एक कम्पनी की अधिकृत पूँजी _____ के रूप में भी जानी जाती है । *1*

9. Which of the following is a revenue receipt for a not-for-profit organisation ? *1*

(A) Endowment Fund

(B) Government Grants

(C) Life Membership Fees

(D) Legacies

10. Subscribed capital is : *1*

(A) That part of authorised capital which is issued to the public for subscription.

(B) That part of issued capital which has been actually subscribed by the public.

(C) That part of subscribed capital which has been called up on the shares.

(D) That part of subscribed capital which has not yet been called up on the shares.

11. Krish and Laksh were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 1. They admitted Rani as a new partner. Krish sacrificed $\frac{1}{4}$th of his share and Laksh sacrificed $\frac{1}{5}$th of his share in favour of Rani. Rani's share in the profits of the reconstituted firm will be : *1*

(A) $\frac{2}{5}$

(B) $\frac{6}{25}$

(C) $\frac{9}{30}$

(D) $\frac{1}{9}$

12. Which of the following statements is ***not*** true for Income and Expenditure Account ? *1*

(A) It records items of revenue nature only.

(B) Items recorded in it relate only to the current period.

(C) Depreciation is not recorded in this account.

(D) It does not have an opening balance.

13. Authorised capital of a company is also known as _____ . *1*

14. श्यामजी चैरिटेबल सोसाइटी से संबंधित निम्न विवरणों से, 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्राप्ति तथा भुगतान खाता तैयार कीजिए : *3*

विवरण	राशि ₹
1.4.2018 को रोकड़ हस्ते	16,000
1.4.2018 को बैंक में रोकड़	28,000
चन्दा (2017 – 18 का ₹ 11,000 सम्मिलित)	60,000
भवन के लिए दान	2,90,000
विविध व्यय	98,000
लॉकर किराया	32,000
प्रवेश शुल्क	41,000

अथवा

एक अस्पताल की दी गई सूचना से वर्ष 2018 – 19 में उपभोग की गई दवाइयों की राशि की गणना कीजिए : *3*

विवरण	राशि ₹
दवाइयों के क्रय के लिए भुगतान	5,10,000
क्रय की गई दवाइयों के लेनदार :	
1.4.2018 को	34,000
31.3.2019 को	29,000
दवाइयों का स्टॉक :	
1.4.2018 को	86,000
31.3.2019 को	39,000
दवाइयों के आपूर्तिकर्ताओं को अग्रिम :	
1.4.2018 को	26,000
31.3.2019 को	32,000

14. From the following particulars relating to Shyamji Charitable Society, prepare a Receipts and Payments Account for the year ending 31st March, 2019 : *3*

Particulars	Amount ₹
Cash in hand as on 1.4.2018	16,000
Cash at bank as on 1.4.2018	28,000
Subscriptions (including ₹ 11,000 for 2017 – 18)	60,000
Donations for building	2,90,000
Miscellaneous expenses	98,000
Locker rent	32,000
Entrance fees	41,000

OR

From the given information of a hospital, calculate the amount of medicines consumed during the year 2018 – 19 : *3*

Particulars	Amount ₹
Payment for purchase of medicines	5,10,000
Creditors for medicines purchased :	
On 1.4.2018	34,000
On 31.3.2019	29,000
Stock of Medicines :	
On 1.4.2018	86,000
On 31.3.2019	39,000
Advance to suppliers of medicines :	
On 1.4.2018	26,000
On 31.3.2019	32,000

15. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फ्रेन्ड्स क्लब के दिए गए प्राप्ति तथा भुगतान खाते तथा अतिरिक्त सूचना से, 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष का आय तथा व्यय खाता तैयार कीजिए ।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फ्रेन्ड्स क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता

प्राप्तियाँ		राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाए		50,400	फर्नीचर (1.12.2018 को क्रय)	1,20,000
दान		44,000	वेतन	1,00,000
पुरानी खेलकूद सामग्री का विक्रय		2,000	सचिव का मानदेय	4,000
चन्दा :			पुस्तकें	44,000
2017 – 18	1,600		शेष नीचे ले गए	15,000
2018 – 19	60,000			
2019 – 20	5,000	66,600		
प्रवेश शुल्क		1,20,000		
		2,83,000		2,83,000

अतिरिक्त सूचना :

(i) 1 अप्रैल, 2018 को क्लब के पास परिसम्पत्तियों तथा देयताओं के निम्न शेष थे : फर्नीचर ₹ 1,00,000; अदत्त चन्दा ₹ 2,000 तथा अदत्त वेतन ₹ 6,000.

(ii) क्लब के 75 सदस्य थे तथा प्रत्येक ₹ 1,000 वार्षिक चन्दा देता है ।

(iii) फर्नीचर पर 10% प्रति वर्ष की दर से मूल्यह्रास लगाना है । *4*

16. वीना तथा सोमेश एक फर्म के साझेदार थे तथा उनकी पूँजी क्रमश: ₹ 1,00,000 तथा ₹ 80,000 थी । 1 अप्रैल, 2019 को उन्होंने फर्म के भावी लाभों में $\frac{1}{4}$ वें भाग के लिए निशा को एक नया साझेदार बनाया । निशा अपनी पूँजी के लिए ₹ 90,000 लाई । निशा ने अपने भाग का $\frac{1}{12}$ वाँ भाग वीना से तथा शेष सोमेश से लिया ।

फर्म की ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए तथा निशा के प्रवेश पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *4*

अथवा

15. From the given Receipts and Payments Account and additional information of Friends Club for the year ended 31st March, 2019, prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2019.

Receipts and Payments Account of Friends Club for the year ending 31st March, 2019

Receipts		Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		50,400	By Furniture (Purchased on 1.12.2018)	1,20,000
To Donations		44,000	By Salaries	1,00,000
To Sale of old sports material		2,000	By Secretary's honorarium	4,000
To Subscriptions :			By Books	44,000
2017 – 18	1,600		By Balance c/d	15,000
2018 – 19	60,000			
2019 – 20	5,000	66,600		
To Entrance fees		1,20,000		
		2,83,000		2,83,000

Additional Information :

(i) On 1st April, 2018 the Club had the following balances of assets and liabilities :
Furniture ₹ 1,00,000; Subscriptions in arrears ₹ 2,000 and Outstanding Salary ₹ 6,000.

(ii) The Club had 75 members each paying an annual subscription of ₹ 1,000.

(iii) Charge depreciation on Furniture @ 10% p.a. *4*

16. Veena and Somesh were partners in a firm with capitals of ₹ 1,00,000 and ₹ 80,000 respectively. They admitted Nisha on 1st April, 2019 as a new partner for $\frac{1}{4}$th share in the future profits of the firm. Nisha brought ₹ 90,000 as her capital. Nisha acquired her share as $\frac{1}{12}$th from Veena and the remaining from Somesh.

Calculate the value of goodwill of the firm and pass the necessary journal entries on Nisha's admission. *4*

OR

आशा, रीना तथा चाहत एक फर्म की साझेदार थीं तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटती थीं । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को आशा, रीना तथा चाहत का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
लेनदार		12,00,000	संयंत्र तथा मशीनरी		14,80,000
सामान्य संचय		2,00,000	स्टॉक		2,20,000
पूँजी :			विविध देनदार	2,60,000	
			घटा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	20,000	2,40,000
आशा	3,00,000		बैंक		60,000
रीना	2,00,000				
चाहत	1,00,000	6,00,000			
		20,00,000			20,00,000

1 अप्रैल, 2019 से आशा, रीना तथा चाहत ने भावी लाभों को बराबर-बराबर बाँटने का निर्णय लिया । इसके लिए यह सहमति हुई कि :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,50,000 किया गया ।

(ii) डूबत ऋण ₹ 40,000 के थे । देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 5% की दर से प्रावधान करना था ।

फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *4*

17. नीना तथा सारा एक फर्म की साझेदार थीं तथा उनकी स्थायी पूँजी क्रमश: ₹ 5,00,000 तथा ₹ 4,00,000 थी । यह पाया गया कि 6% वार्षिक दर से 31 मार्च, 2018 तथा 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले दो वर्षों के पूँजी पर ब्याज की खतौनी साझेदारों के जमा पक्ष में कर दी गई जबकि साझेदारी संलेख में ऐसा कोई प्रावधान नहीं था । पिछले दो वर्षों के दौरान उनका लाभ-विभाजन अनुपात था :

2017 – 18	4 : 5
2018 – 19	5 : 1

अपने कार्य को स्पष्ट रूप से दर्शाते हुए, अशुद्धि के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए । *4*

Asha, Rina and Chahat were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of Asha, Rina and Chahat as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Creditors		12,00,000	Plant and Machinery		14,80,000
General Reserve		2,00,000	Stock		2,20,000
Capitals :			Sundry Debtors	2,60,000	
Asha	3,00,000		Less Provision for doubtful debts	20,000	2,40,000
Rina	2,00,000		Bank		60,000
Chahat	1,00,000	6,00,000			
		20,00,000			20,00,000

Asha, Rina and Chahat decided to share future profits equally with effect from 1st April, 2019. For this, it was agreed that :

(i) Goodwill of the firm be valued at ₹ 1,50,000.

(ii) Bad debts amounted to ₹ 40,000. A provision for doubtful debts was to be made @ 5% on debtors.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of the firm. *4*

17. Neena and Sara were partners in a firm with fixed capitals of ₹ 5,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. It was discovered that interest on capital @ 6% p.a. was credited to the partners for the two years ending 31st March, 2018 and 31st March, 2019 whereas there was no such provision in the partnership deed. Their profit sharing ratio during the last two years was :

2017 – 18	4 : 5
2018 – 19	5 : 1

Showing your workings clearly, pass the necessary adjustment entry to rectify the error. *4*

18. आन, शान तथा महान एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को आन, शान तथा महान का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार		1,20,000	फर्नीचर	3,70,000
पूँजी :			स्टॉक	1,50,000
आन	2,00,000		देनदार	75,000
शान	3,00,000		बैंक	1,25,000
महान	1,00,000	6,00,000		
		7,20,000		7,20,000

1 दिसम्बर, 2019 को महान की मृत्यु हो गई । महान की मृत्यु पर निम्न शर्तों पर सहमति हुई :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 80,000 किया गया ।

(ii) वर्ष 2019 – 20 के लाभ का अर्जन पिछले वर्ष की लाभ दर के समान माना जाएगा । वर्ष 2018 – 19 का लाभ ₹ 60,000 था ।

(iii) महान के निष्पादकों को आधी राशि का भुगतान तुरन्त कर दिया गया ।

फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *4*

19. निम्न लेनदेनों के लिए ऋणपत्रों के निर्गमन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) आनंद लिमिटेड ने ₹ 4,80,000 लागत की मशीनरी क्रय के लिए विक्रेताओं को ₹ 500 प्रत्येक के 800, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 20% के प्रीमियम पर किया ।

(ii) डावर लिमिटेड ने ₹ 200 प्रत्येक के 5,000, 7% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% के प्रीमियम पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 10% के प्रीमियम पर करना था ।

(iii) नॉवल्टी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 1,000, 8% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% के बट्टे पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 10% के प्रीमियम पर करना था । *6*

अथवा

18. Aan, Shaan and Mahan were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. On 31st March, 2019 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Aan, Shaan and Mahan as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors		1,20,000	Furniture	3,70,000
Capitals :			Stock	1,50,000
Aan	2,00,000		Debtors	75,000
Shaan	3,00,000		Bank	1,25,000
Mahan	1,00,000	6,00,000		
		7,20,000		7,20,000

Mahan died on 1st December, 2019. The following terms were agreed upon on Mahan's death :

(i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 80,000.

(ii) Profit for the year 2019 – 20 be taken as having accrued at the same rate as the previous year. Profits for the year 2018 – 19 were ₹ 60,000.

(iii) Half the amount was paid to Mahan's executors immediately.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of the firm. *4*

19. Pass the necessary journal entries for the issue of debentures for the following transactions :

(i) Anand Ltd. issued 800, 9% Debentures of ₹ 500 each at a premium of 20%, to the vendors for machinery purchased from them costing ₹ 4,80,000.

(ii) Dawar Ltd. issued 5,000, 7% Debentures of ₹ 200 each at a premium of 5%, redeemable at a premium of 10%.

(iii) Novelty Ltd. issued 1,000, 8% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 5%, redeemable at a premium of 10%. *6*

OR

(i) 1 अप्रैल, 2019 को ब्राइट लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 4,00,000, 6% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% बट्टे पर किया । इनका शोधन तीन वर्षों के पश्चात् करना था । प्रति ऋणपत्र राशि का भुगतान निम्न प्रकार से था :

आवेदन पर	–	₹ 80 प्रति ऋणपत्र
आबंटन पर	–	शेष

ऋणपत्र पूर्णत: अभिदत्त हुए तथा सभी राशि प्राप्त हो गई ।

ऋणपत्रों के निर्गमन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

(ii) दिशा लिमिटेड ने कृति लिमिटेड की ₹ 8,00,000 की परिसम्पत्तियों तथा ₹ 3,00,000 की देयताओं का ₹ 6,00,000 के क्रय मूल्य पर अधिग्रहण किया । भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 9% ऋणपत्रों को 20% प्रीमियम पर निर्गमित करके किया गया ।

दिशा लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *6*

20. नमिता तथा अखिल एक फर्म के साझेदार थे तथा 4 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को फर्म का विघटन हो गया । परिसम्पत्तियों (रोकड़ को छोड़कर) तथा बाह्य देयताओं को वसूली खाते में स्थानान्तरित करने के पश्चात् निम्न लेनदेन हुए :

(i) अखिल ने ₹ 49,000 के बैंक ऋण का भुगतान करना स्वीकार किया ।

(ii) एक पुराना कम्प्यूटर था जिसे पुस्तकों से पूर्ण रूप से अपलिखित कर दिया गया था । इसे नमिता ने ₹ 3,000 में ले लिया ।

(iii) ₹ 39,000 के निवेशों को खुले बाज़ार में ₹ 32,000 में बेचा गया । इसके लिए दलाल को ₹ 600 कमीशन का भुगतान किया गया ।

(iv) ₹ 46,000 के लेनदारों ने 10% के बट्टे पर ₹ 40,000 का स्टॉक स्वीकार किया तथा उनको शेष का भुगतान चैक द्वारा किया गया ।

(v) अखिल को विघटन प्रक्रिया की देखरेख के लिए नियुक्त किया गया जिसके लिए उसे ₹ 13,000 पारिश्रमिक दिया गया । वह विघटन व्यय वहन करने के लिए सहमत हो गया । अखिल द्वारा वास्तविक रूप से ₹ 21,000 व्यय किए गए जिनका भुगतान फर्म ने किया ।

(vi) लाभ-हानि खाता ₹ 14,000 का क्रेडिट शेष दर्शा रहा था जिसका विभाजन साझेदारों में कर दिया गया ।

फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *6*

(i) On 1st April, 2019, Bright Ltd. issued 4,00,000, 6% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 5%, redeemable after three years. The amount per debenture was payable as follows :

On Application	–	₹ 80 per debenture
On Allotment	–	Balance

The debentures were fully subscribed and all money was duly received.

Pass necessary journal entries for issue of debentures.

(ii) Disha Ltd. took over assets of ₹ 8,00,000 and liabilities of ₹ 3,00,000 from Kriti Ltd. for a purchase consideration of ₹ 6,00,000. The payment was made by issue of 9% Debentures of ₹ 100 each at 20% premium.

Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of Disha Ltd. *6*

20. Namita and Akhil were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3. The firm was dissolved on 31st March, 2019. After transfer of assets (other than cash) and external liabilities to Realization Account, the following transactions took place :

(i) Akhil undertook to pay a bank loan of ₹ 49,000.

(ii) There was an old computer which had been completely written off from the books. It was taken over by Namita at ₹ 3,000.

(iii) Investments of ₹ 39,000 were sold in the open market for ₹ 32,000. A commission of ₹ 600 was paid to the broker for the same.

(iv) Creditors worth ₹ 46,000 accepted stock of ₹ 40,000 at a discount of 10% and the balance was paid to them by cheque.

(v) Akhil was appointed to look after the dissolution process for which he was allowed a remuneration of ₹ 13,000. He agreed to bear dissolution expenses. Actual expenses incurred by Akhil were ₹ 21,000 which were paid by the firm.

(vi) Profit and Loss Account showed a credit balance of ₹ 14,000 which was distributed between the partners.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of the firm. *6*

21. आशीष तथा निमिष एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को आशीष तथा निमिष का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
पूँजी :			संयंत्र तथा मशीनरी		2,90,000
आशीष	3,10,000		फर्नीचर		2,20,000
निमिष	2,90,000	6,00,000	देनदार	90,000	
सामान्य संचय		50,000	घटा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	1,000	89,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष		20,000	स्टॉक		1,40,000
लेनदार		1,10,000	रोकड़		41,000
		7,80,000			7,80,000

1 अप्रैल, 2019 को गीता को लाभ में $\frac{1}{4}$वें भाग के लिए निम्न शर्तों पर प्रवेश दिया गया :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 2,00,000 किया गया ।

(ii) गीता अपनी पूँजी के लिए ₹ 3,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए नगद लाई ।

(iii) डूबत ऋण ₹ 2,000 के थे । देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 5% की दर से प्रावधान करना है ।

(iv) फर्नीचर का मूल्य ₹ 65,400 कम पाया गया ।

(v) निमिष ने ₹ 1,30,000 में स्टॉक ले लिया ।

(vi) कामगार क्षतिपूर्ति कोष की देयता का निर्धारण ₹ 30,000 किया गया ।

(vii) उपर्युक्त समायोजनों के पश्चात् आशीष तथा निमिष की पूँजियों को गीता की पूँजी के आधार पर समायोजित किया गया । आधिक्य अथवा कमी का समायोजन चालू खाते खोलकर करना था ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा गीता के प्रवेश के पश्चात् फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । *8*

अथवा

21. Ashish and Nimish were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 31st March, 2019 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Ashish and Nimish as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Capitals :			Plant and Machinery		2,90,000
Ashish	3,10,000		Furniture		2,20,000
Nimish	2,90,000	6,00,000	Debtors	90,000	
General Reserve		50,000	Less provision for doubtful debts	1,000	89,000
Workmen's Compensation Fund		20,000	Stock		1,40,000
Creditors		1,10,000	Cash		41,000
		7,80,000			7,80,000

On 1st April, 2019, Geeta was admitted into the partnership for $\frac{1}{4}$th share in the profits on the following terms :

(i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 2,00,000.

(ii) Geeta brought ₹ 3,00,000 as her capital and her share of goodwill premium in cash.

(iii) Bad debts amounted to ₹ 2,000. Create a provision for doubtful debts @ 5% on debtors.

(iv) Furniture was found undervalued by ₹ 65,400.

(v) Stock was taken over by Nimish for ₹ 1,30,000.

(vi) The liability against workmen's compensation fund was determined at ₹ 30,000.

(vii) After the above adjustments, the capitals of Ashish and Nimish were to be adjusted taking Geeta's capital as the base. Excess or shortage was to be adjusted by opening current accounts.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of the firm after Geeta's admission. *8*

OR

राधा, मानस तथा अर्नव एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को राधा, मानस तथा अर्नव का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
पूँजी :			फर्नीचर		4,60,000
राधा	4,00,000		निवेश		2,00,000
मानस	3,00,000		स्टॉक		2,40,000
अर्नव	2,00,000	9,00,000	देनदार	2,20,000	
निवेश उतार-चढ़ाव कोष		1,10,000	घटा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	10,000	2,10,000
लेनदार		2,50,000	नगद		1,50,000
		12,60,000			12,60,000

1 अप्रैल, 2019 को मानस ने अवकाश ग्रहण किया । यह सहमति हुई कि :

(i) स्टॉक को 20% से बढ़ाया जाएगा ।

(ii) संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान को ₹ 15,000 तक बढ़ाया जाएगा ।

(iii) फर्नीचर के मूल्य को ₹ 3,000 से कम किया जाएगा ।

(iv) निवेशों का बाज़ार मूल्य ₹ 1,90,000 था ।

(v) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 2,00,000 किया गया तथा मानस के भाग का समायोजन राधा तथा अर्नव के खातों में किया गया ।

(vi) मानस को ₹ 68,000 का भुगतान नगद किया गया तथा शेष को उसके ऋण खाते में स्थानान्तरित कर दिया गया ।

(vii) राधा तथा अर्नव की पूँजी उनके नए लाभ विभाजन अनुपात में होगी । उनके पूँजी खातों में यदि कोई आधिक्य/कमी है, तो उसका समायोजन चालू खातों के माध्यम से किया जाएगा ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । *8*

Radha, Manas and Arnav were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1 : 1. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of Radha, Manas and Arnav as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Capitals :			Furniture		4,60,000
Radha	4,00,000		Investments		2,00,000
Manas	3,00,000		Stock		2,40,000
Arnav	2,00,000	9,00,000	Debtors	2,20,000	
Investment Fluctuation Fund		1,10,000	Less provision for doubtful debts	10,000	2,10,000
Creditors		2,50,000	Cash		1,50,000
		12,60,000			12,60,000

Manas retired on 1st April, 2019. It was agreed that :

(i) Stock was to be appreciated by 20%.

(ii) Provision for doubtful debts was to be increased to ₹ 15,000.

(iii) Value of furniture was to be reduced by ₹ 3,000.

(iv) Market value of investments was ₹ 1,90,000.

(v) Goodwill of the firm was valued at ₹ 2,00,000 and Manas's share was adjusted in the accounts of Radha and Arnav.

(vi) Manas was paid ₹ 68,000 in cash and the balance was transferred to his loan account.

(vii) Capitals of Radha and Arnav were to be in proportion to their new profit sharing ratio. Surplus/deficit, if any, in their capital accounts was to be adjusted through current accounts.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm. *8*

22. राठी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 अंशों को ₹ 2 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर	– ₹ 4 (₹ 1 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	– ₹ 4 (₹ 1 प्रीमियम सहित)
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर	– शेष

1,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा आवेदकों को आबंटन निम्न प्रकार से किया गया :

(i) 80,000 अंशों के आवेदकों को 60,000 अंश आबंटित किए गए ।

(ii) 50,000 अंशों के आवेदकों को 40,000 अंश आबंटित किए गए ।

(iii) शेष आवेदकों को अंशों का कोई आबंटन नहीं किया गया तथा उनकी आवेदन राशि वापस कर दी गई ।

यतिन, जो वर्ग (ii) से सम्बन्धित था तथा जिसने 5,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन राशि तथा याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा । उसके अंशों का हरण कर लिया गया । इसके पश्चात्, यतिन के हरण किए गए आधे अंशों को ₹ 18 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन: निर्गमित कर दिया गया ।

राठी लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *8*

अथवा

ईको लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को ₹ 3 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर	– ₹ 4 प्रति अंश
आबंटन पर	– ₹ 6 प्रति अंश (₹ 3 प्रीमियम सहित)
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर	– शेष

3,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया । आवेदन पर भुगतान की गई अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया । सुनील, जिसने 6,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहा, जबकि 2,000 अंशों के धारक रिषभ ने आबंटन के साथ प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान कर दिया । आबंटन के तुरन्त पश्चात् सुनील के अंशों का हरण कर लिया गया । उसके पश्चात्, प्रथम तथा अन्तिम याचना माँगी गई तथा पूर्ण रूप से प्राप्त हो गई । हरण किए गए आधे अंशों को ₹ 9 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त वर्षा को पुन: निर्गमित कर दिया गया ।

ईको लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *8*

22. Rathi Ltd. invited applications for issuing 1,00,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share. Amount per share was payable as follows :

On Application	–	₹ 4 (including premium ₹ 1)
On Allotment	–	₹ 4 (including premium ₹ 1)
On First and Final Call	–	Balance

Applications were received for 1,50,000 shares and allotment was made to the applicants as follows :

(i) Applicants of 80,000 shares were allotted 60,000 shares.

(ii) Applicants of 50,000 shares were allotted 40,000 shares.

(iii) No shares were allotted to the remaining applicants and their application money was returned.

Yatin, who belonged to category (ii) and who had applied for 5,000 shares failed to pay the allotment and call money. His shares were forfeited. Later, half of Yatin's forfeited shares were reissued @ ₹ 18 per share as fully paid up.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of Rathi Ltd. *8*

OR

Eiko Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 3 per share. The amount was payable as follows :

On Application	–	₹ 4 per share
On Allotment	–	₹ 6 per share (including premium ₹ 3)
On First and Final Call	–	Balance

Applications were received for 3,00,000 shares and allotment was made on pro-rata basis to all the applicants. Money overpaid on applications was utilised towards sums due on allotment. Sunil, who applied for 6,000 shares failed to pay the allotment money while Rishab holding 2,000 shares paid the first and final call money with allotment. Sunil's shares were forfeited immediately after allotment. Thereafter, first and final call was made and was duly received. Half of the forfeited shares were reissued to Varsha as fully paid for ₹ 9 per share.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of Eiko Ltd. *8*

भाग ख

विकल्प 1

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. एक कम्पनी के स्थिति विवरण में 'पूर्वदत्त बीमा' _____ उप-शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाया जाता है । *1*

24. एक्स लिमिटेड का ऋण-समता अनुपात 1 : 2 है । 'बोनस अंशों का निर्गमन' अनुपात को बढ़ाएगा, घटाएगा अथवा इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए । *1*

25. वस्त्र बनाने वाली एक कम्पनी के लिए, कच्चे माल की प्राप्ति, उत्पादन व्ययों का भारग्रहण, वस्त्रों के विक्रय को _____ गतिविधियों में वर्गीकृत किया जाता है । *1*

26. के.एल. लिमिटेड के अंशों का अधिग्रहण करने के लिए ₹ 7,00,000 का भुगतान किया तथा अधिग्रहण के पश्चात् ₹ 20,000 लाभांश प्राप्त हुआ । इन लेनदेनों का परिणाम होगा *1*

(A) निवेश गतिविधियों में प्रयुक्त रोकड़ ₹ 7,00,000.

(B) वित्तीय गतिविधियों द्वारा उत्पन्न रोकड़ ₹ 7,20,000.

(C) वित्तीय गतिविधियों द्वारा उत्पन्न रोकड़ ₹ 6,80,000.

(D) निवेश गतिविधियों में प्रयुक्त रोकड़ ₹ 6,80,000.

27. निम्न में से कौन वित्तीय विवरण विश्लेषण का औज़ार ***नहीं*** है ? *1*

(A) स्थिति विवरण

(B) रोकड़ प्रवाह विवरण

(C) लाभ-हानि विवरण

(D) उपर्युक्त सभी

28. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करने के उद्देश्य का उल्लेख कीजिए । *1*

PART B
OPTION 1
(Analysis of Financial Statements)

23. 'Prepaid Insurance' appears in the Balance Sheet of a company under the sub-head _____ . *1*

24. The debt-equity ratio of X Ltd. is 1 : 2. Will 'issue of bonus shares' increase, decrease or not change the ratio ? Give reasons in support of your answer. *1*

25. For a company manufacturing garments, procurement of raw material, incurrence of manufacturing expenses, sale of garments are classified as _____ activities. *1*

26. Paid ₹ 7,00,000 to acquire shares in K.L. Ltd. and received a dividend of ₹ 20,000 after acquisition. These transactions will result in *1*

(A) Cash used in investing activities ₹ 7,00,000.

(B) Cash generated from financing activities ₹ 7,20,000.

(C) Cash generated from financing activities ₹ 6,80,000.

(D) Cash used in investing activities ₹ 6,80,000.

27. Which of the following is ***not*** a tool of Financial Statements Analysis ? *1*

(A) Balance Sheet

(B) Cash Flow Statement

(C) Statement of Profit and Loss

(D) All of the above

28. State the objective of preparing Cash Flow Statement. *1*

29. कम्पनी के स्थिति विवरण में 'अग्रिम माँग' निम्न शीर्षक के अन्तर्गत दर्शायी जाती है : *1*

(A) अचल परिसम्पत्तियाँ

(B) चालू देयताएँ

(C) अंशधारक कोष

(D) अचल देयताएँ

30. निम्न सूचना से चालू अनुपात तथा ऋण-समता अनुपात की गणना कीजिए : *3*

	₹
अचल परिसम्पत्तियाँ	16,00,000
चालू परिसम्पत्तियाँ	4,00,000
कार्यशील पूँजी	2,00,000
अचल देयताएँ	12,00,000

अथवा

निम्न सूचना से आरम्भिक मालसूची (इन्वेंट्री) तथा अन्तिम मालसूची (इन्वेंट्री) की गणना कीजिए :

मालसूची (इन्वेंट्री) आवर्त अनुपात = 5 गुणा

प्रचालनों से आगम = ₹ 8,00,000

सकल लाभ अनुपात = 25%

अन्तिम मालसूची (इन्वेंट्री), आरम्भिक मालसूची से ₹ 20,000 अधिक थी । *3*

31. विचार लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्न सूचना से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए तुलनात्मक लाभ–हानि विवरण तैयार कीजिए : *4*

विवरण	2018 – 19	2017 – 18
प्रचालनों से आगम	उपभोग किए गए माल की लागत का 300%	उपभोग किए गए माल की लागत का 200%
उपभोग किए गए माल की लागत	₹ 4,00,000	₹ 2,00,000
अन्य व्यय	उपभोग किए गए माल की लागत का 20%	उपभोग किए गए माल की लागत का 20%
कर दर	50%	50%

अथवा

29. 'Calls in advance' appears in the company's Balance Sheet under the head : *1*

(A) Non-Current Assets

(B) Current Liabilities

(C) Shareholders Funds

(D) Non-Current Liabilities

30. Calculate the Current Ratio and Debt-Equity Ratio from the following information : *3*

	₹
Non-Current Assets	16,00,000
Current Assets	4,00,000
Working Capital	2,00,000
Non-Current Liabilities	12,00,000

OR

From the following information, determine the opening inventory and the closing inventory :

Inventory Turnover Ratio	=	5 times
Revenue from Operations	=	₹ 8,00,000
Gross Profit Ratio	=	25%

Closing inventory was ₹ 20,000 more than the opening inventory. *3*

31. From the following information obtained from the books of Vichar Ltd., prepare a Comparative Statement of Profit and Loss for the year ending 31st March, 2019 : *4*

Particulars	2018 – 19	2017 – 18
Revenue from operations	300% of cost of materials consumed	200% of cost of materials consumed
Cost of materials consumed	₹ 4,00,000	₹ 2,00,000
Other expenses	20% of cost of materials consumed	20% of cost of materials consumed
Tax rate	50%	50%

OR

31 मार्च, 2019 को सांची लिमिटेड के निम्न स्थिति विवरण से एक सामान्य आकार का स्थिति विवरण तैयार कीजिए : *4*

सांची लिमिटेड

31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – समता तथा देयताएँ :				
1.	**अंशधारक निधियाँ :**			
	(अ) अंश पूँजी		4,00,000	2,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य		1,00,000	70,000
2.	**अचल देयताएँ :**			
	दीर्घकालीन उधार		3,00,000	4,30,000
3.	**चालू देयताएँ :**			
	व्यापारिक देय		2,00,000	3,00,000
	कुल		10,00,000	10,00,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	**अचल परिसम्पत्तियाँ :**			
	स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	मूर्त परिसम्पत्तियाँ		6,00,000	5,00,000
2.	**चालू परिसम्पत्तियाँ :**			
	(अ) मालसूची (स्टॉक)		2,50,000	2,00,000
	(ब) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,50,000	3,00,000
	कुल		10,00,000	10,00,000

From the following Balance Sheet of Sanchi Ltd., as at 31st March, 2019, prepare a common size Balance Sheet : *4*

Sanchi Ltd.

Balance Sheet as at 31st March, 2019

	Particulars	Note No.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	**Shareholders Funds :**			
	(a) Share Capital		4,00,000	2,00,000
	(b) Reserves and Surplus		1,00,000	70,000
2.	**Non-Current Liabilities :**			
	Long-term Borrowings		3,00,000	4,30,000
3.	**Current Liabilities :**			
	Trade Payables		2,00,000	3,00,000
	Total		10,00,000	10,00,000
II – Assets :				
1.	**Non-Current Assets :**			
	Fixed Assets :			
	Tangible Assets		6,00,000	5,00,000
2.	**Current Assets :**			
	(a) Inventories		2,50,000	2,00,000
	(b) Cash and Cash Equivalents		1,50,000	3,00,000
	Total		10,00,000	10,00,000

32. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए अशोक लिमिटेड की प्रचालन गतिविधियों से शुद्ध रोकड़ प्रवाह 'शून्य' था । अशोक लिमिटेड के 31 मार्च, 2019 को निम्न स्थिति विवरण से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

अशोक लिमिटेड

31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – समता एवं देयताएँ :				
1.	**अंशधारी निधियाँ :**			
	(अ) अंश पूँजी		19,00,000	11,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	1	1,60,000	2,00,000
2.	**अचल देयताएँ :**			
	दीर्घकालीन उधार	2	1,00,000	4,00,000
3.	**चालू देयताएँ :**			
	(अ) अल्पकालीन उधार	3	2,50,000	2,30,000
	(ब) अल्पकालीन प्रावधान	4	1,90,000	2,70,000
	कुल		26,00,000	22,00,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	**अचल परिसम्पत्तियाँ :**			
	स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	15,00,000	11,00,000
	(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	6	2,80,000	1,70,000
2.	**चालू परिसम्पत्तियाँ :**			
	(अ) चालू निवेश		1,30,000	2,90,000
	(ब) व्यापारिक प्राप्य		3,90,000	4,10,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		3,00,000	2,30,000
	कुल		26,00,000	22,00,000

32. There was 'Nil' net cash flow from operating activities of Ashok Ltd. during the year ending 31st March, 2019. From the following Balance Sheet of Ashok Ltd. as at 31st March, 2019, prepare a Cash Flow Statement :

Ashok Ltd.

Balance Sheet as at 31st March, 2019

	Particulars	Note No.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	**Shareholders Funds :**			
	(a) Share Capital		19,00,000	11,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	1,60,000	2,00,000
2.	**Non-Current Liabilities :**			
	Long-term Borrowings	2	1,00,000	4,00,000
3.	**Current Liabilities :**			
	(a) Short-Term Borrowings	3	2,50,000	2,30,000
	(b) Short-Term Provisions	4	1,90,000	2,70,000
	Total		26,00,000	22,00,000
II – Assets :				
1.	**Non-Current Assets :**			
	Fixed Assets :			
	(i) Tangible Assets	5	15,00,000	11,00,000
	(ii) Intangible Assets	6	2,80,000	1,70,000
2.	**Current Assets :**			
	(a) Current Investments		1,30,000	2,90,000
	(b) Trade Receivables		3,90,000	4,10,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		3,00,000	2,30,000
	Total		26,00,000	22,00,000

खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
1.	**संचय एवं आधिक्य :**		
	आधिक्य (लाभ-हानि विवरण का शेष)	1,60,000	2,00,000
2.	**दीर्घकालीन उधार :**		
	8% ऋणपत्र	1,00,000	4,00,000
3.	**अल्पकालीन उधार :**		
	बैंक अधिविकर्ष	2,50,000	2,30,000
4.	**अल्पकालीन प्रावधान :**		
	कर प्रावधान	1,90,000	2,70,000
5.	**मूर्त परिसम्पत्तियाँ :**		
	संयंत्र तथा मशीनरी	16,30,000	11,70,000
	एकत्रित (संचित) मूल्यह्रास	(1,30,000)	(70,000)
		15,00,000	11,00,000
6.	**अमूर्त परिसम्पत्तियाँ :**		
	ख्याति	2,80,000	1,70,000

अतिरिक्त सूचना :

(i) ₹ 60,000 पुस्तक मूल्य की एक मशीनरी (जिस पर ₹ 20,000 मूल्यह्रास लगाया गया था) को ₹ 6,000 की हानि पर बेचा गया ।

(ii) 8% ऋणपत्रों का शोधन 1 जुलाई, 2018 को किया गया । *6*

Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
1.	**Reserves and Surplus :**		
	Surplus (Balance in the Statement of Profit and Loss)	1,60,000	2,00,000
2.	**Long-term Borrowings :**		
	8% Debentures	1,00,000	4,00,000
3.	**Short-term Borrowings :**		
	Bank overdraft	2,50,000	2,30,000
4.	**Short-term Provisions :**		
	Provision for Tax	1,90,000	2,70,000
5.	**Tangible Assets :**		
	Plant and Machinery	16,30,000	11,70,000
	Accumulated Depreciation	(1,30,000)	(70,000)
		15,00,000	11,00,000
6.	**Intangible Assets :**		
	Goodwill	2,80,000	1,70,000

Additional information :

(i) A machinery of the book value of ₹ 60,000, (depreciation provided thereon ₹ 20,000) was sold at a loss of ₹ 6,000.

(ii) 8% Debentures were redeemed on 1st July, 2018. *6*

भाग ख

विकल्प 2

(अभिकलित्र लेखांकन)

23. निम्न में से कौन-सी अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली की सीमा ***नहीं*** है ? *1*

(A) बिजली की पूर्ति में बाधा के कारण डेटा का खो जाना या ख़राब हो जाना ।

(B) डेटा में हैकिंग की प्रवृत्ति का होना ।

(C) डेटा की उपलब्धता सबके लिए न होना ।

(D) बिना प्रोग्रामिंग की अनिर्दिष्ट (un-specified) रिपोर्ट्स उत्पन्न नहीं की जा सकती ।

24. एक प्रकोष्ठ (सेल) संदर्भ जिसमें पंक्ति अथवा कॉलम को स्थिर रख कर जब कोई सूत्र अथवा फंक्शन किसी अन्य स्थान (location) पर दोहराया जाता है, तो उसे कहते हैं : *1*

(A) एब्सोल्यूट प्रकोष्ठ संदर्भ

(B) विस्तार

(C) सापेक्ष प्रकोष्ठ संदर्भ

(D) मिश्रित प्रकोष्ठ संदर्भ

25. अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली में (i) _____ को इनपुट माना जाता है जिसे रिपोर्ट बनाने के लिए (ii) _____ के माध्यम से प्रक्रमित किया जाता है । *1*

26. एक ऐसा कोड जिसमें अक्षर या संक्षिप्त नाम, का प्रयोग एक सूचना के भाग को सांकेतिक शब्दों में चिह्नित करने के लिए किया जाता है _____ कोड कहलाता है । *1*

27. खातों के समूहीकरण के लिए डेटा को किन मुख्य भागों में वर्गीकृत किया जाता है : *1*

(A) परिसम्पत्तियाँ, देयताएँ व पूँजी

(B) परिसम्पत्तियाँ, स्वामी समता, आगम व खर्चे

(C) परिसम्पत्तियाँ, पूँजी, देयताएँ, आगम व खर्चे

(D) पूँजी, आगम व खर्चे

28. एक्सेल में A1 : E2 का अर्थ है : *1*

(A) एक्सेल शीट के कॉलम

(B) एक्सेल शीट की पंक्तियाँ

(C) एक्सेल शीट के आरंभिक व अंतिम बिन्दुओं के बीच कॉलम

(D) एक्सेल शीट पर A से E तक के अक्षर

PART B

OPTION 2

(Computerised Accounting)

23. Which of the following is ***not*** a limitation of Computerised Accounting system ? *1*

(A) Data may be lost or corrupted due to power interruptions.

(B) Data is prone to hacking.

(C) Data is not made available to everybody.

(D) Unprogrammed and un-specified reports cannot be generated.

24. A cell reference that holds either row or column constant when the formula or function is copied to another location is known as : *1*

(A) Absolute cell reference

(B) Ranges

(C) Relative cell reference

(D) Mixed cell reference

25. Computerised Accounting system takes (i) _____ as inputs which are processed through (ii) _____ to generate reports. *1*

26. A code which consists of alphabet or abreviation as symbol to codify a piece of information is known as _____ . *1*

27. The data is classified for creating groups of accounts in the heads of : *1*

(A) Assets, Liabilities and Capital

(B) Assets, Owners' equity, Revenue and Expenses

(C) Assets, Capital, Liabilities, Revenue and Expenses

(D) Capital, Revenue and Expenses

28. A1 : E2 in Excel refers to : *1*

(A) Column on Excel sheet

(B) Row on Excel sheet

(C) Column between start and end points of Excel sheet

(D) Alphabets between A to E on Excel sheet.

29. एक्सेस डेटा आधार (डेटाबेस) से एक उत्तम स्वरूपित छपाई-योग्य डेटा प्राप्त करने के लिए हम प्रयोग करते हैं : *1*

(A) तालिका

(B) क्वैरी

(C) फॉर्म

(D) प्रतिवेदन

30. 'नल वैल्यूज़' तथा 'कॉम्पलैक्स एट्रीब्यूट्स' को समझाइए । *3*

अथवा

टैली सॉफ्टवेयर में प्रविष्टि करने के लिए प्रयोग किए जाने वाले किन्हीं दो प्रकार के प्रमाणकों (वाउचर्स) की उदाहरणों की सहायता से व्याख्या कीजिए । *3*

31. लेखांकन सूचना प्रणाली की किन्हीं दो उप-प्रणालियों को समझाइए । *4*

अथवा

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

32. एस.एस. एसोसिएट्स के कार्यालय चेन्नई व लुधियाना में स्थित हैं । चेन्नई के लिए मकान किराया भत्ता (HRA) ₹ 15,000 है और लुधियाना के लिए यह ₹ 10,000 है । महँगाई भत्ते (DA) की गणना मूल वेतन (BP) के आधार पर की जाती है । यदि मूल वेतन ≤ ₹ 16,000 है, तो 10% और यदि मूल वेतन ≥ ₹ 17,000 है, तो 8% । मानक दिवस 30 दिन प्रति महीना माने जाते हैं ।

फार्मूला बताते हुए निम्न कर्मचारियों के लिए सकल वेतन की गणना एक्सेल के सूत्रों के अनुसार कीजिए :

(i) रमा चेन्नई कार्यालय में कार्यरत है । उसका मूल वेतन ₹ 27,000 है । उसने बिना वेतन के किसी प्रकार का अवकाश नहीं लिया है ।

(ii) पंकज एस.एस. एसोसिएट्स के लुधियाना कार्यालय में कार्यरत है । उसका मूल वेतन ₹ 15,000 है । उसने दो दिन बिना वेतन का अवकाश लिया है । *6*

29. To expect a well formatted printable data from Access database, we use : *1*

(A) Table

(B) Query

(C) Form

(D) Report

30. Explain 'Null Values' and 'Complex Attributes'. *3*

OR

Explain any two types of vouchers used for entry in Tally software with the help of examples. *3*

31. Explain any two subsystems of accounting information system. *4*

OR

What is meant by a graph ? Explain any three of its advantages. *4*

32. S.S. Associates have their offices in Chennai and Ludhiana. HRA for Chennai is ₹ 15,000 and Ludhiana is ₹ 10,000. D.A. is calculated on Basic Pay (BP) as 10% for BP ≤ ₹ 16,000 and 8% for BP ≥ ₹ 17,000. Standard number of days are taken as 30 days per month.

Give the formulae and calculate the amount of Gross Salary using Excel for the following employees :

(i) Rama is working in Chennai office. Her Basic Pay is ₹ 27,000. She did not avail any leave without pay.

(ii) Pankaj is working in Ludhiana office of S.S. Associates. His Basic Pay is ₹ 15,000. He has taken leave of two days without pay. *6*

Series HMJ/3 **SET-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.

नोट	NOTE
(I) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **39** हैं ।	(I) Please check that this question paper contains **39** printed pages.
(II) प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।	(II) 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.
(III) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **32** प्रश्न हैं ।	(III) Please check that this question paper contains **32** questions.
(IV) कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।	(IV) Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.
(V) 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 ।	(V) 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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका पूरी तरह से पालन कीजिए :

(i) *प्रश्न–पत्र* ***दो*** *भागों में विभाजित किया गया है –* ***भाग क*** *एवं* ***भाग ख*** *। इस प्रश्न–पत्र में* ***32*** *प्रश्न हैं ।* ***सभी*** *प्रश्न अनिवार्य हैं ।*

(ii) ***भाग क*** *सभी परीक्षार्थियों के लिए* ***अनिवार्य*** *है ।*

(iii) ***भाग ख*** *में दो विकल्प दिए गए हैं (1) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा (2) अभिकलित्र लेखांकन । इसमें दिए गए विकल्पों में से आप किसी* ***एक*** *विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।*

(iv) ***चयनित*** *विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर-पुस्तिका पर चयन किए गए* ***विकल्प का शीर्षक*** *अवश्य लिखिए ।*

(v) *प्रश्न संख्या* ***1*** *से* ***13*** *तथा* ***23*** *से* ***29*** *तक अति लघु-उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***1*** *अंक का है ।*

(vi) *प्रश्न संख्या* ***14*** *और* ***30*** *तक लघु-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***3*** *अंकों का है ।*

(vii) *प्रश्न संख्या* ***15*** *से* ***18*** *तथा* ***31*** *लघु-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***4*** *अंकों का है ।*

(viii) *प्रश्न संख्या* ***19, 20*** *तथा* ***32*** *दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***6*** *अंकों का है ।*

(ix) *प्रश्न संख्या* ***21*** *और* ***22*** *दीर्घ-उत्तरीय प्रकार–II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***8*** *अंकों का है ।*

(x) *उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होने चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।*

(xi) *कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालांकि तीन-तीन अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, चार-चार अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, छः-छः अंकों वाले* ***1*** *प्रश्न में और आठ-आठ अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया है । आपको ऐसे प्रश्नों में केवल एक ही विकल्प का उत्तर देना है ।*

(xii) *इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक भाग और प्रश्न के साथ अलग-अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।*

भाग क

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

1. अभिदत्त पूँजी होती है : *1*

(A) पंजीकृत पूँजी का वह भाग जिसे जनता को अभिदान के लिए निर्गमित किया गया है ।

(B) निर्गमित पूँजी का वह भाग जो वास्तव में जनता द्वारा अभिदत्त किया गया है ।

(C) अभिदत्त पूँजी का वह भाग जिसे अंशों के लिए माँगा गया है ।

(D) अभिदत्त पूँजी का वह भाग जिसे अंशों के लिए अभी तक माँगा नहीं गया है ।

General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

(i) *This question paper comprises* ***two*** *Parts –* ***A*** *and* ***B****. There are* ***32*** *questions in the question paper.* ***All*** *questions are compulsory.*

(ii) ***Part A*** *is* ***compulsory*** *for all candidates.*

(iii) ***Part B*** *has two options i.e. (1) Analysis of Financial Statements and (2) Computerized Accounting. You have to attempt only* ***one*** *of the given options.*

(iv) ***Heading of the option*** *opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular* ***OPTION****.*

(v) *Question nos.* ***1*** *to* ***13*** *and* ***23*** *to* ***29*** *are very short answer type questions carrying* ***1*** *mark each.*

(vi) *Question nos.* ***14*** *and* ***30*** *are short answer type–I questions carrying* ***3*** *marks each.*

(vii) *Question nos.* ***15*** *to* ***18*** *and* ***31*** *are short answer type–II questions carrying* ***4*** *marks each.*

(viii) *Question nos.* ***19, 20*** *and* ***32*** *are long answer type–I questions carrying* ***6*** *marks each.*

(ix) *Question nos.* ***21*** *and* ***22*** *are long answer type–II questions carrying* ***8*** *marks each.*

(x) *Answers should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.*

(xi) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in* ***2*** *questions of three marks,* ***2*** *questions of four marks,* ***1*** *question of six marks and* ***2*** *questions of eight marks. You have to attempt only one of the choices in such questions.*

(xii) *However, separate instructions are given with each part and question, wherever necessary.*

PART A

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

1. Subscribed capital is : *1*

(A) That part of authorised capital which is issued to the public for subscription.

(B) That part of issued capital which has been actually subscribed by the public.

(C) That part of subscribed capital which has been called up on the shares.

(D) That part of subscribed capital which has not yet been called up on the shares.

2. नियति तथा आयशा एक फर्म की साझेदार थी तथा 4 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटती थी । उन्होंने बीना को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया । नियति ने अपने भाग से $\frac{1}{4}$ भाग तथा आयशा ने अपने भाग से $\frac{1}{7}$ भाग बीना के पक्ष में त्याग दिया । फर्म के लाभों में बीना का भाग होगा : *1*

(A) $\frac{2}{7}$

(B) $\frac{10}{49}$

(C) $\frac{11}{28}$

(D) $\frac{7}{16}$

3. निम्नलिखित में से कौन-सा कथन प्राप्ति तथा भुगतान खाते के लिए सही है ? *1*

(A) यह उपार्जन आधार पर तैयार किया जाता है ।

(B) इसमें केवल आयगत प्रकृति की प्राप्तियों तथा भुगतानों का लेखा किया जाता है ।

(C) इस खाते में मूल्यह्रास को डेबिट किया जाता है ।

(D) प्राप्तियाँ तथा भुगतान चालू वर्ष, पिछले वर्ष अथवा आने वाली अवधियों से सम्बन्धित हो सकते हैं ।

4. जब ऋणपत्रों का निर्गमन बट्टे पर तथा शोधन प्रीमियम पर किया जाता है, तो बट्टे तथा शोधन पर प्रीमियम की राशि की खतौनी _____ खाते के नाम पक्ष में की जाती है । *1*

5. नितिन, वरुण तथा आशा एक फर्म के साझेदार थे तथा 7 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 30 नवम्बर, 2019 को आशा की मृत्यु हो गई । साझेदारी संलेख के अनुसार, पिछले लेखांकन वर्ष की समाप्ति से मृत्यु की तिथि तक फर्म में उसके लाभ के भाग की गणना मृत्यु से पूर्व दो पूर्ण वर्षों के कुल लाभों के आधार पर की जाएगी । 31 मार्च, 2018 तथा 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्षों के लिए फर्म का लाभ क्रमश: ₹ 36,000 तथा ₹ 84,000 था । फर्म अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बन्द करती है । उसकी मृत्यु की तिथि तक आशा के लाभ का भाग होगा : *1*

(A) ₹ 16,000

(B) ₹ 4,000

(C) ₹ 8,000

(D) ₹ 12,000

6. व्यवसाय के क्रय के समय शुद्ध परिसम्पत्तियों से क्रय मूल्य की अधिकता को : *1*

(A) पूँजीगत संचय में क्रेडिट किया जाता है ।

(B) ख्याति खाते में डेबिट किया जाता है ।

(C) सामान्य संचय खाते में क्रेडिट किया जाता है ।

(D) विक्रेता (बेचने वाले) के खाते में क्रेडिट किया जाता है ।

2. Niyati and Aisha were partners in a firm sharing profit and losses in the ratio of 4 : 3. They admitted Bina as a new partner. Niyati sacrificed $\frac{1}{4}$th from her share and Aisha sacrificed $\frac{1}{7}$th from her share in favour of Bina. Bina's share in the profits of the firm will be : *1*

(A) $\frac{2}{7}$

(B) $\frac{10}{49}$

(C) $\frac{11}{28}$

(D) $\frac{7}{16}$

3. Which of the following statements is true for Receipts and Payments Account ? *1*

(A) It is prepared on accrual basis.

(B) It records receipts and payments of revenue nature only.

(C) Depreciation is debited to this account.

(D) Receipts and payments may relate to current, preceding or succeeding periods.

4. When debentures are issued at discount and are redeemable at premium, the amount of discount and premium on redemption is debited to _____ account. *1*

5. Nitin, Varun and Asha were partners in a firm sharing profit and losses in the ratio of 7 : 2 : 1. Asha died on 30th November, 2019. According to the partnership agreement, her share of profits from the closure of last accounting year till the date of her death was to be calculated on the basis of aggregate profits of two completed years before her death. Profit of the firm for the years ending 31st March, 2018 and 31st March, 2019 were ₹ 36,000 and ₹ 84,000 respectively. The firm closes its books on 31st March every year. Asha's share of profit till the date of her death will be : *1*

(A) ₹ 16,000

(B) ₹ 4,000

(C) ₹ 8,000

(D) ₹ 12,000

6. Excess value of net assets over purchase consideration at the time of purchase of business is : *1*

(A) Credited to the Capital Reserve.

(B) Debited to the Goodwill Account.

(C) Credited to the General Reserve Account.

(D) Credited to the Vendor's Account.

7. निदेशकों द्वारा वास्तव में माँगे जाने से पूर्व अंशधारकों से प्राप्त अग्रिम प्रथम याचना राशि को : *1*

(A) अग्रिम याचना खाते में डेबिट किया जाता है ।

(B) शेयर आबंटन खाते में क्रेडिट किया जाता है ।

(C) प्रथम याचना खाते में डेबिट किया जाता है ।

(D) अग्रिम याचना खाते में क्रेडिट किया जाता है ।

8. सेनको लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 5,000, 8% ऋणपत्रों का निर्गमन सममूल्य पर किया, इन ऋणपत्रों का शोधन चार वर्षों के पश्चात् 10% के प्रीमियम पर करना था । ऋणपत्र शोधन निवेश में निवेश की जाने वाली न्यूनतम राशि होगी : *1*

(A) ₹ 75,000

(B) ₹ 82,500

(C) ₹ 1,25,000

(D) ₹ 1,37,500

9. 'आहरण पर ब्याज' ₹ 4,000 के लेनदेन के लिए रिक्त स्थानों की पूर्ति कीजिए : *1*

रोज़नामचा

तिथि	विवरण	खा. ब. पृ.	नाम ₹	जमा ₹
	..... नामे, ... (आहरण पर ब्याज लगाया)		4,000	4,000

10. 1 अप्रैल, 2018 को यूनीक क्लब का पुरस्कार कोष ₹ 9,00,000 था । इसने वर्ष में पुरस्कारों पर ₹ 9,10,000 की राशि व्यय की । 31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण में पुरस्कार कोष का शेष होगा : *1*

(A) ₹ 10,000

(B) (₹ 10,000)

(C) ₹ 9,00,000

(D) शून्य

7. First call amount received in advance from the shareholders before it is actually called up by the directors is : *1*

(A) Debited to calls-in-advance account.

(B) Credited to share allotment account.

(C) Debited to first call account.

(D) Credited to calls-in-advance account.

8. Senco Ltd. issued 5,000, 8% Debentures of ₹ 100 each at par, redeemable after four years at a premium of 10%. The minimum amount invested in Debenture Redemption Investments will be : *1*

(A) ₹ 75,000

(B) ₹ 82,500

(C) ₹ 1,25,000

(D) ₹ 1,37,500

9. Fill in the blanks for the transaction 'Interest on drawings' ₹ 4,000. *1*

Journal

Date	Particulars	L.F.	Dr. ₹	Cr. ₹
	..... Dr.		4,000	
	To			4,000
	(Being Interest on drawings charged)			

10. Unique Club had a Prize Fund of ₹ 9,00,000 on 1st April, 2018. It incurred expenses on prizes amounting to ₹ 9,10,000 during the year. The balance of Prize Fund in the Balance Sheet as on 31st March, 2019 will be : *1*

(A) ₹ 10,000

(B) (₹ 10,000)

(C) ₹ 9,00,000

(D) Zero

11. विनोद लिमिटेड ने इंडियन बैंक से ₹ 30,00,000 का ऋण लेने के लिए संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में ₹ 100 प्रत्येक के 40,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन किया । ऋणपत्रों को संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में निर्गमित करने की रोज़नामचा प्रविष्टि में रिक्त स्थानों की पूर्ति कीजिए : *1*

विनोद लिमिटेड

रोज़नामचा

तिथि	विवरण	खा. ब. पृ.	नाम ₹	जमा ₹
	..... खाता नामे, ... खाता (₹ 30,00,000 के ऋण के लिए, ₹ 40,00,000 के ऋणपत्रों का संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में निर्गमन)		.....	.....

12. वसुधा तथा वीना साझेदारी में थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । उन्होंने तिलक को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया । तिलक ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 1,20,000 लाया, जिसे पूर्ण रूप से वसुधा के पूँजी खाते में क्रेडिट कर दिया गया । प्रवेश की तिथि को फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 4,80,000 किया गया । वसुधा, वीना तथा तिलक के नए लाभ विभाजन अनुपात की गणना कीजिए । *1*

13. निम्नलिखित में से कौन-सी आयगत प्राप्ति ***नहीं*** है ? *1*

(A) चन्दा

(B) बंदोबस्ती कोष

(C) उपयोग में लाई जा चुकी खेलकूद सामग्री का विक्रय

(D) प्रवेश शुल्क

11. Vinod Ltd. issued 40,000, 9% Debentures of ₹ 100 each as collateral security for a loan of ₹ 30,00,000 taken from Indian Bank. Fill in the blanks for the journal entry for issue of debentures as a collateral security : *1*

Vinod Ltd.

Journal

Date	Particulars	L.F.	Dr. ₹	Cr. ₹
	..... A/c Dr.		.....	
	To ..... A/c			.....
	(₹ 40,00,000 debentures issued as collateral security for a loan of ₹ 30,00,000)			

12. Vasudha and Veena were in partnership sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1. They admitted Tilak as a new partner. Tilak brought ₹ 1,20,000 as his share of goodwill premium, which was entirely credited to Vasudha's capital account. On the date of admission, goodwill of the firm was valued at ₹ 4,80,000. Calculate the new profit sharing ratio of Vasudha, Veena and Tilak. *1*

13. Which of the following is ***not*** a revenue receipt ? *1*

(A) Subscriptions

(B) Endowment Fund

(C) Sale of Used Sports Material

(D) Entrance Fees

14. श्यामजी चैरिटेबल सोसाइटी से संबंधित निम्न विवरणों से, 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्राप्ति तथा भुगतान खाता तैयार कीजिए : *3*

विवरण	राशि ₹
1.4.2018 को रोकड़ हस्ते	16,000
1.4.2018 को बैंक में रोकड़	28,000
चन्दा (2017 – 18 का ₹ 11,000 सम्मिलित)	60,000
भवन के लिए दान	2,90,000
विविध व्यय	98,000
लॉकर किराया	32,000
प्रवेश शुल्क	41,000

अथवा

एक अस्पताल की दी गई सूचना से वर्ष 2018 – 19 में उपभोग की गई दवाइयों की राशि की गणना कीजिए : *3*

विवरण	राशि ₹
दवाइयों के क्रय के लिए भुगतान	5,10,000
क्रय की गई दवाइयों के लेनदार :	
1.4.2018 को	34,000
31.3.2019 को	29,000
दवाइयों का स्टॉक :	
1.4.2018 को	86,000
31.3.2019 को	39,000
दवाइयों के आपूर्तिकर्ताओं को अग्रिम :	
1.4.2018 को	26,000
31.3.2019 को	32,000

14. From the following particulars relating to Shyamji Charitable Society, prepare a Receipts and Payments Account for the year ending 31st March, 2019 : *3*

Particulars	Amount ₹
Cash in hand as on 1.4.2018	16,000
Cash at bank as on 1.4.2018	28,000
Subscriptions (including ₹ 11,000 for 2017 – 18)	60,000
Donations for building	2,90,000
Miscellaneous expenses	98,000
Locker rent	32,000
Entrance fees	41,000

OR

From the given information of a hospital, calculate the amount of medicines consumed during the year 2018 – 19 : *3*

Particulars	Amount ₹
Payment for purchase of medicines	5,10,000
Creditors for medicines purchased :	
On 1.4.2018	34,000
On 31.3.2019	29,000
Stock of Medicines :	
On 1.4.2018	86,000
On 31.3.2019	39,000
Advance to suppliers of medicines :	
On 1.4.2018	26,000
On 31.3.2019	32,000

15. सान्या, पिया तथा तृषा एक फर्म की साझेदार थीं तथा 3 : 3 : 4 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटती थीं । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को सान्या, पिया तथा तृषा का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार		72,000	फर्नीचर	6,10,000
पूँजी :			स्टॉक	2,20,000
सान्या	4,00,000		देनदार	92,000
पिया	2,00,000		नगद	50,000
तृषा	3,00,000	9,00,000		
		9,72,000		9,72,000

1 जुलाई, 2019 को तृषा की मृत्यु हो गई । एक साझेदार की मृत्यु पर साझेदारी संलेख में निम्न प्रावधान था :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 2,40,000 किया जाएगा ।

(ii) किसी साझेदार की मृत्यु के वर्ष में लाभ अर्जन पिछले वर्ष की लाभ दर के समान माना जाएगा । वर्ष 2018 – 19 के लाभ ₹ 90,000 थे ।

(iii) तृषा के निष्पादकों को आधी राशि का भुगतान तुरन्त कर दिया गया ।

फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *4*

16. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फ्रेन्ड्स क्लब के दिए गए प्राप्ति तथा भुगतान खाते तथा अतिरिक्त सूचना से, 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष का आय तथा व्यय खाता तैयार कीजिए ।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फ्रेन्ड्स क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता

प्राप्तियाँ		राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाए		50,400	फर्नीचर (1.12.2018 को क्रय)	1,20,000
दान		44,000	वेतन	1,00,000
पुरानी खेलकूद सामग्री का विक्रय		2,000	सचिव का मानदेय	4,000
चन्दा :			पुस्तकें	44,000
2017 – 18	1,600		शेष नीचे ले गए	15,000
2018 – 19	60,000			
2019 – 20	5,000	66,600		
प्रवेश शुल्क		1,20,000		
		2,83,000		2,83,000

15. Sanya, Piya and Trisha were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 3 : 4. On 31st March, 2019 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Sanya, Piya and Trisha as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors		72,000	Furniture	6,10,000
Capitals :			Stock	2,20,000
Sanya	4,00,000		Debtors	92,000
Piya	2,00,000		Cash	50,000
Trisha	3,00,000	9,00,000		
		9,72,000		9,72,000

Trisha died on 1st July, 2019. The partnership deed provided for the following in the event of death of a partner :

(i) Goodwill of the firm to be valued at ₹ 2,40,000.

(ii) Profits in the year of death of a partner will be taken as having accrued at the same rate as the previous year's profits. Profits for the year 2018 – 19 were ₹ 90,000.

(iii) Half the amount was paid to Trisha's executors immediately.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of the firm. *4*

16. From the given Receipts and Payments Account and additional information of Friends Club for the year ended 31st March, 2019, prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2019.

Receipts and Payments Account of Friends Club for the year ending 31st March, 2019

Receipts		Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		50,400	By Furniture (Purchased on 1.12.2018)	1,20,000
To Donations		44,000	By Salaries	1,00,000
To Sale of old sports material		2,000	By Secretary's honorarium	4,000
To Subscriptions :			By Books	44,000
2017 – 18	1,600		By Balance c/d	15,000
2018 – 19	60,000			
2019 – 20	5,000	66,600		
To Entrance fees		1,20,000		
		2,83,000		2,83,000

अतिरिक्त सूचना :

(i) 1 अप्रैल, 2018 को क्लब के पास परिसम्पत्तियों तथा देयताओं के निम्न शेष थे :

फर्नीचर ₹ 1,00,000; अदत्त चन्दा ₹ 2,000 तथा अदत्त वेतन ₹ 6,000.

(ii) क्लब के 75 सदस्य थे तथा प्रत्येक ₹ 1,000 वार्षिक चन्दा देता है ।

(iii) फर्नीचर पर 10% प्रति वर्ष की दर से मूल्यह्रास लगाना है । *4*

17. वीना तथा सोमेश एक फर्म के साझेदार थे तथा उनकी पूँजी क्रमश: ₹ 1,00,000 तथा ₹ 80,000 थी । 1 अप्रैल, 2019 को उन्होंने फर्म के भावी लाभों में $\frac{1}{4}$वें भाग के लिए निशा को एक नया साझेदार बनाया । निशा अपनी पूँजी के लिए ₹ 90,000 लाई । निशा ने अपने भाग का $\frac{1}{12}$वाँ भाग वीना से तथा शेष सोमेश से लिया ।

फर्म की ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए तथा निशा के प्रवेश पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *4*

अथवा

आशा, रीना तथा चाहत एक फर्म की साझेदार थीं तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटती थीं । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को आशा, रीना तथा चाहत का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
लेनदार		12,00,000	संयंत्र तथा मशीनरी		14,80,000
सामान्य संचय		2,00,000	स्टॉक		2,20,000
पूँजी :			विविध देनदार	2,60,000	
			घटा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	20,000	2,40,000
आशा	3,00,000		बैंक		60,000
रीना	2,00,000				
चाहत	1,00,000	6,00,000			
		20,00,000			20,00,000

Additional Information :

(i) On 1st April, 2018 the Club had the following balances of assets and liabilities :
Furniture ₹ 1,00,000; Subscriptions in arrears ₹ 2,000 and Outstanding Salary ₹ 6,000.

(ii) The Club had 75 members each paying an annual subscription of ₹ 1,000.

(iii) Charge depreciation on Furniture @ 10% p.a. *4*

17. Veena and Somesh were partners in a firm with capitals of ₹ 1,00,000 and ₹ 80,000 respectively. They admitted Nisha on 1st April, 2019 as a new partner for $\frac{1}{4}$th share in the future profits of the firm. Nisha brought ₹ 90,000 as her capital. Nisha acquired her share as $\frac{1}{12}$th from Veena and the remaining from Somesh.

Calculate the value of goodwill of the firm and pass the necessary journal entries on Nisha's admission. *4*

OR

Asha, Rina and Chahat were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of Asha, Rina and Chahat as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Creditors		12,00,000	Plant and Machinery		14,80,000
General Reserve		2,00,000	Stock		2,20,000
Capitals :			Sundry Debtors	2,60,000	
Asha	3,00,000		Less Provision for doubtful debts	20,000	2,40,000
Rina	2,00,000		Bank		60,000
Chahat	1,00,000	6,00,000			
		20,00,000			20,00,000

1 अप्रैल, 2019 से आशा, रीना तथा चाहत ने भावी लाभों को बराबर-बराबर बाँटने का निर्णय लिया । इसके लिए यह सहमति हुई कि :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,50,000 किया गया ।

(ii) डूबत ऋण ₹ 40,000 के थे । देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 5% की दर से प्रावधान करना था ।

फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *4*

18. नीना तथा सारा एक फर्म की साझेदार थीं तथा उनकी स्थायी पूँजी क्रमश: ₹ 5,00,000 तथा ₹ 4,00,000 थी । यह पाया गया कि 6% वार्षिक दर से 31 मार्च, 2018 तथा 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले दो वर्षों के पूँजी पर ब्याज की खतौनी साझेदारों के जमा पक्ष में कर दी गई जबकि साझेदारी संलेख में ऐसा कोई प्रावधान नहीं था । पिछले दो वर्षों के दौरान उनका लाभ-विभाजन अनुपात था :

2017 – 18	4 : 5
2018 – 19	5 : 1

अपने कार्य को स्पष्ट रूप से दर्शाते हुए, अशुद्धि के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए । *4*

19. अमन तथा अनिशा एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को फर्म का विघटन हो गया । परिसम्पत्तियों (रोकड़ को छोड़कर) तथा बाह्य देयताओं को वसूली खाते में स्थानान्तरित करने के पश्चात् निम्न लेनदेन हुए :

(i) ₹ 90,000 के लेनदारों का निपटान उन्हें पूर्ण स्टॉक तथा चैक द्वारा ₹ 15,000 का भुगतान करके किया गया ।

(ii) ₹ 50,000 के निवेशों को खुले बाज़ार में ₹ 57,000 में बेचा गया । इसके लिए दलाल को ₹ 1,000 कमीशन का भुगतान किया गया ।

(iii) अमन ने श्रीमती अमन के ₹ 45,000 के ऋण का भुगतान करना स्वीकार किया ।

(iv) एक पुरानी टंकण मशीन थी, जिसे फर्म की पुस्तकों में पूर्ण रूप से अपलिखित कर दिया गया था । अनिशा ने इसे ₹ 4,000 में ले लिया ।

(v) अमन को विघटन प्रक्रिया की देखरेख के लिए नियुक्त किया गया जिसके लिए उसे ₹ 16,000 पारिश्रमिक दिया जाएगा । वह विघटन व्यय वहन करने के लिए सहमत हो गया । अमन द्वारा वास्तविक रूप से ₹ 15,000 व्यय किए गए जिसका भुगतान फर्म ने किया ।

(vi) वसूली पर ₹ 30,000 का लाभ हुआ ।

फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *6*

Asha, Rina and Chahat decided to share future profits equally with effect from 1st April, 2019. For this, it was agreed that :

(i) Goodwill of the firm be valued at ₹ 1,50,000.

(ii) Bad debts amounted to ₹ 40,000. A provision for doubtful debts was to be made @ 5% on debtors.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of the firm. *4*

18. Neena and Sara were partners in a firm with fixed capitals of ₹ 5,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. It was discovered that interest on capital @ 6% p.a. was credited to the partners for the two years ending 31st March, 2018 and 31st March, 2019 whereas there was no such provision in the partnership deed. Their profit sharing ratio during the last two years was :

2017 – 18	4 : 5
2018 – 19	5 : 1

Showing your workings clearly, pass the necessary adjustment entry to rectify the error. *4*

19. Aman and Anisha were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. The firm was dissolved on 31st March, 2019. After transfer of assets (other than cash) and external liabilities to the Realization Account, the following transactions took place :

(i) Creditors worth ₹ 90,000 were settled by handing over the entire stock to them along with a payment of ₹ 15,000 by cheque.

(ii) Investments of ₹ 50,000 were sold in the open market for ₹ 57,000 for which a commission of ₹ 1,000 was paid to the broker.

(iii) Aman undertook to pay Mrs. Aman's loan ₹ 45,000.

(iv) There was an old typewriter which had been written off completely from the books of the firm. It was taken over by Anisha at ₹ 4,000.

(v) Aman was appointed to look after the process of dissolution for which he was allowed a remuneration of ₹ 16,000. He agreed to bear the dissolution expenses. Actual expenses incurred by Aman were ₹ 15,000, which were paid off by the firm.

(vi) Profit on realisation amounted to ₹ 30,000.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of the firm. *6*

20. निम्न लेनदेनों के लिए ऋणपत्रों के निर्गमन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) आनंद लिमिटेड ने ₹ 4,80,000 लागत की मशीनरी क्रय के लिए विक्रेताओं को ₹ 500 प्रत्येक के 800, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 20% के प्रीमियम पर किया ।

(ii) डावर लिमिटेड ने ₹ 200 प्रत्येक के 5,000, 7% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% के प्रीमियम पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 10% के प्रीमियम पर करना था ।

(iii) नॉवल्टी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 1,000, 8% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% के बट्टे पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 10% के प्रीमियम पर करना था । *6*

अथवा

(i) 1 अप्रैल, 2019 को ब्राइट लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 4,00,000, 6% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% बट्टे पर किया । इनका शोधन तीन वर्षों के पश्चात् करना था । प्रति ऋणपत्र राशि का भुगतान निम्न प्रकार से था :

आवेदन पर	–	₹ 80 प्रति ऋणपत्र
आबंटन पर	–	शेष

ऋणपत्र पूर्णत: अभिदत्त हुए तथा सभी राशि प्राप्त हो गई ।

ऋणपत्रों के निर्गमन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

(ii) दिशा लिमिटेड ने कृति लिमिटेड की ₹ 8,00,000 की परिसम्पत्तियों तथा ₹ 3,00,000 की देयताओं का ₹ 6,00,000 के क्रय मूल्य पर अधिग्रहण किया । भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 9% ऋणपत्रों को 20% प्रीमियम पर निर्गमित करके किया गया ।

दिशा लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *6*

21. राठी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 अंशों को ₹ 2 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर	–	₹ 4 (₹ 1 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	–	₹ 4 (₹ 1 प्रीमियम सहित)
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर	–	शेष

20. Pass the necessary journal entries for the issue of debentures for the following transactions :

(i) Anand Ltd. issued 800, 9% Debentures of ₹ 500 each at a premium of 20%, to the vendors for machinery purchased from them costing ₹ 4,80,000.

(ii) Dawar Ltd. issued 5,000, 7% Debentures of ₹ 200 each at a premium of 5%, redeemable at a premium of 10%.

(iii) Novelty Ltd. issued 1,000, 8% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 5%, redeemable at a premium of 10%. *6*

OR

(i) On 1st April, 2019, Bright Ltd. issued 4,00,000, 6% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 5%, redeemable after three years. The amount per debenture was payable as follows :

On Application	–	₹ 80 per debenture
On Allotment	–	Balance

The debentures were fully subscribed and all money was duly received.

Pass necessary journal entries for issue of debentures.

(ii) Disha Ltd. took over assets of ₹ 8,00,000 and liabilities of ₹ 3,00,000 from Kriti Ltd. for a purchase consideration of ₹ 6,00,000. The payment was made by issue of 9% Debentures of ₹ 100 each at 20% premium.

Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of Disha Ltd. *6*

21. Rathi Ltd. invited applications for issuing 1,00,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share. Amount per share was payable as follows :

On Application	–	₹ 4 (including premium ₹ 1)
On Allotment	–	₹ 4 (including premium ₹ 1)
On First and Final Call	–	Balance

1,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा आवेदकों को आबंटन निम्न प्रकार से किया गया :

(i) 80,000 अंशों के आवेदकों को 60,000 अंश आबंटित किए गए ।

(ii) 50,000 अंशों के आवेदकों को 40,000 अंश आबंटित किए गए ।

(iii) शेष आवेदकों को अंशों का कोई आबंटन नहीं किया गया तथा उनकी आवेदन राशि वापस कर दी गई ।

यतिन, जो वर्ग (ii) से सम्बन्धित था तथा जिसने 5,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन राशि तथा याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा । उसके अंशों का हरण कर लिया गया । इसके पश्चात्, यतिन के हरण किए गए आधे अंशों को ₹ 18 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन: निर्गमित कर दिया गया ।

राठी लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *8*

अथवा

ईको लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को ₹ 3 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर	– ₹ 4 प्रति अंश
आबंटन पर	– ₹ 6 प्रति अंश (₹ 3 प्रीमियम सहित)
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर	– शेष

3,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया । आवेदन पर भुगतान की गई अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया । सुनील, जिसने 6,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहा, जबकि 2,000 अंशों के धारक रिषभ ने आबंटन के साथ प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान कर दिया । आबंटन के तुरन्त पश्चात् सुनील के अंशों का हरण कर लिया गया । उसके पश्चात्, प्रथम तथा अन्तिम याचना माँगी गई तथा पूर्ण रूप से प्राप्त हो गई । हरण किए गए आधे अंशों को ₹ 9 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त वर्षा को पुन: निर्गमित कर दिया गया ।

ईको लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *8*

Applications were received for 1,50,000 shares and allotment was made to the applicants as follows :

(i) Applicants of 80,000 shares were allotted 60,000 shares.

(ii) Applicants of 50,000 shares were allotted 40,000 shares.

(iii) No shares were allotted to the remaining applicants and their application money was returned.

Yatin, who belonged to category (ii) and who had applied for 5,000 shares failed to pay the allotment and call money. His shares were forfeited. Later, half of Yatin's forfeited shares were reissued @ ₹ 18 per share as fully paid up.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of Rathi Ltd. *8*

OR

Eiko Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 3 per share. The amount was payable as follows :

On Application	–	₹ 4 per share
On Allotment	–	₹ 6 per share (including premium ₹ 3)
On First and Final Call	–	Balance

Applications were received for 3,00,000 shares and allotment was made on pro-rata basis to all the applicants. Money overpaid on applications was utilised towards sums due on allotment. Sunil, who applied for 6,000 shares failed to pay the allotment money while Rishab holding 2,000 shares paid the first and final call money with allotment. Sunil's shares were forfeited immediately after allotment. Thereafter, first and final call was made and was duly received. Half of the forfeited shares were reissued to Varsha as fully paid for ₹ 9 per share.

Pass the necessary journal entries to record the above transactions in the books of Eiko Ltd. *8*

22. आशीष तथा निमिष एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को आशीष तथा निमिष का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
पूँजी :			संयंत्र तथा मशीनरी		2,90,000
आशीष	3,10,000		फर्नीचर		2,20,000
निमिष	2,90,000	6,00,000	देनदार	90,000	
सामान्य संचय		50,000	घटा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	1,000	89,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष		20,000	स्टॉक		1,40,000
लेनदार		1,10,000	रोकड़		41,000
		7,80,000			7,80,000

1 अप्रैल, 2019 को गीता को लाभ में $\frac{1}{4}$ वें भाग के लिए निम्न शर्तों पर प्रवेश दिया गया :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 2,00,000 किया गया ।

(ii) गीता अपनी पूँजी के लिए ₹ 3,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए नगद लाई ।

(iii) डूबत ऋण ₹ 2,000 के थे । देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 5% की दर से प्रावधान करना है ।

(iv) फर्नीचर का मूल्य ₹ 65,400 कम पाया गया ।

(v) निमिष ने ₹ 1,30,000 में स्टॉक ले लिया ।

(vi) कामगार क्षतिपूर्ति कोष की देयता का निर्धारण ₹ 30,000 किया गया ।

(vii) उपर्युक्त समायोजनों के पश्चात् आशीष तथा निमिष की पूँजियों को गीता की पूँजी के आधार पर समायोजित किया गया । आधिक्य अथवा कमी का समायोजन चालू खाते खोलकर करना था ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा गीता के प्रवेश के पश्चात् फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । *8*

अथवा

22. Ashish and Nimish were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 31st March, 2019 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Ashish and Nimish as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Capitals :			Plant and Machinery		2,90,000
Ashish	3,10,000		Furniture		2,20,000
Nimish	2,90,000	6,00,000	Debtors	90,000	
General Reserve		50,000	Less provision for doubtful debts	1,000	89,000
Workmen's Compensation Fund		20,000	Stock		1,40,000
Creditors		1,10,000	Cash		41,000
		7,80,000			7,80,000

On 1st April, 2019, Geeta was admitted into the partnership for $\frac{1}{4}$th share in the profits on the following terms :

(i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 2,00,000.

(ii) Geeta brought ₹ 3,00,000 as her capital and her share of goodwill premium in cash.

(iii) Bad debts amounted to ₹ 2,000. Create a provision for doubtful debts @ 5% on debtors.

(iv) Furniture was found undervalued by ₹ 65,400.

(v) Stock was taken over by Nimish for ₹ 1,30,000.

(vi) The liability against workmen's compensation fund was determined at ₹ 30,000.

(vii) After the above adjustments, the capitals of Ashish and Nimish were to be adjusted taking Geeta's capital as the base. Excess or shortage was to be adjusted by opening current accounts.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of the firm after Geeta's admission. *8*

OR

राधा, मानस तथा अर्नव एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को राधा, मानस तथा अर्नव का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
पूँजी :			फर्नीचर		4,60,000
राधा	4,00,000		निवेश		2,00,000
मानस	3,00,000		स्टॉक		2,40,000
अर्नव	2,00,000	9,00,000	देनदार	2,20,000	
निवेश उतार-चढ़ाव कोष		1,10,000	घटा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	10,000	2,10,000
लेनदार		2,50,000	नगद		1,50,000
		12,60,000			12,60,000

1 अप्रैल, 2019 को मानस ने अवकाश ग्रहण किया । यह सहमति हुई कि :

(i) स्टॉक को 20% से बढ़ाया जाएगा ।

(ii) संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान को ₹ 15,000 तक बढ़ाया जाएगा ।

(iii) फर्नीचर के मूल्य को ₹ 3,000 से कम किया जाएगा ।

(iv) निवेशों का बाज़ार मूल्य ₹ 1,90,000 था ।

(v) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 2,00,000 किया गया तथा मानस के भाग का समायोजन राधा तथा अर्नव के खातों में किया गया ।

(vi) मानस को ₹ 68,000 का भुगतान नगद किया गया तथा शेष को उसके ऋण खाते में स्थानान्तरित कर दिया गया ।

(vii) राधा तथा अर्नव की पूँजी उनके नए लाभ विभाजन अनुपात में होगी । उनके पूँजी खातों में यदि कोई आधिक्य/कमी है, तो उसका समायोजन चालू खातों के माध्यम से किया जाएगा ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । *8*

Radha, Manas and Arnav were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1 : 1. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of Radha, Manas and Arnav as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Capitals :			Furniture		4,60,000
Radha	4,00,000		Investments		2,00,000
Manas	3,00,000		Stock		2,40,000
Arnav	2,00,000	9,00,000	Debtors	2,20,000	
Investment Fluctuation Fund		1,10,000	Less provision for doubtful debts	10,000	2,10,000
Creditors		2,50,000	Cash		1,50,000
		12,60,000			12,60,000

Manas retired on 1st April, 2019. It was agreed that :

(i) Stock was to be appreciated by 20%.

(ii) Provision for doubtful debts was to be increased to ₹ 15,000.

(iii) Value of furniture was to be reduced by ₹ 3,000.

(iv) Market value of investments was ₹ 1,90,000.

(v) Goodwill of the firm was valued at ₹ 2,00,000 and Manas's share was adjusted in the accounts of Radha and Arnav.

(vi) Manas was paid ₹ 68,000 in cash and the balance was transferred to his loan account.

(vii) Capitals of Radha and Arnav were to be in proportion to their new profit sharing ratio. Surplus/deficit, if any, in their capital accounts was to be adjusted through current accounts.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm. *8*

भाग ख

विकल्प 1

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. 'शीर्ष प्रबन्धन' के लिए वित्तीय विवरणों का विश्लेषण कैसे उपयोगी है ? *1*

24. कम्पनी के स्थिति विवरण में 'खुदरा औज़ार' निम्न किस शीर्षक/उप-शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाए जाते हैं : *1*

(A) मालसूची

(B) अचल परिसम्पत्तियाँ

(C) अन्य चालू परिसम्पत्तियाँ

(D) स्टोर्स तथा स्पेयर पार्ट्स

25. एक कम्पनी के स्थिति विवरण में 'सुरक्षा जमा' _____ उप-शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाया जाता है । *1*

26. '₹ 23,000 का नगद विक्रय प्रचालन अनुपात को प्रभावित नहीं करेगा ।' क्या यह कथन सही है ? कारण दीजिए । *1*

27. वस्त्र बनाने वाली एक कम्पनी के लिए, कच्चे माल की प्राप्ति, उत्पादन व्ययों का भारग्रहण, वस्त्रों के विक्रय को _____ गतिविधियों में वर्गीकृत किया जाता है । *1*

28. आर.टी. लिमिटेड के अंशों के अधिग्रहण के लिए ₹ 6,00,000 का भुगतान किया तथा अधिग्रहण के पश्चात् ₹ 60,000 लाभांश प्राप्त हुआ । इन लेनदेनों का परिणाम होगा : *1*

(A) निवेश गतिविधियों में प्रयुक्त रोकड़ ₹ 6,60,000.

(B) वित्तीय गतिविधियों द्वारा उत्पन्न रोकड़ ₹ 6,60,000.

(C) निवेश गतिविधियों में प्रयुक्त रोकड़ ₹ 5,40,000.

(D) वित्तीय गतिविधियों द्वारा उत्पन्न रोकड़ ₹ 5,40,000.

29. 'रोकड़ प्रवाह विवरण' का अर्थ दीजिए । *1*

PART B

OPTION 1

(Analysis of Financial Statements)

23. How is Analysis of Financial Statements useful for the 'Top Management' ? *1*

24. 'Loose Tools' appear in the company's Balance Sheet under the head/sub-head : *1*

(A) Inventory

(B) Non-Current Assets

(C) Other Current Assets

(D) Stores and Spare Parts

25. 'Security Deposits' appear in the Balance Sheet of a company under the sub-head _____ . *1*

26. 'Sale of goods ₹ 23,000 for cash will not affect the operating ratio.' Is the statement correct ? Give reason. *1*

27. For a company manufacturing garments, procurement of raw material, incurrence of manufacturing expenses, sale of garments are classified as _____ activities. *1*

28. Paid ₹ 6,00,000 to acquire shares in R.T. Ltd. and received a dividend of ₹ 60,000 after acquisition. These transactions will result in : *1*

(A) Cash used in investing activities ₹ 6,60,000.

(B) Cash generated from financing activities ₹ 6,60,000.

(C) Cash used in investing activities ₹ 5,40,000.

(D) Cash generated from financing activities ₹ 5,40,000.

29. Give the meaning of 'Cash Flow Statement'. *1*

30. निम्न सूचना से चालू अनुपात तथा ऋण-समता अनुपात की गणना कीजिए : *3*

	₹
अचल परिसम्पत्तियाँ	16,00,000
चालू परिसम्पत्तियाँ	4,00,000
कार्यशील पूँजी	2,00,000
अचल देयताएँ	12,00,000

अथवा

निम्न सूचना से आरम्भिक मालसूची (इन्वेंट्री) तथा अन्तिम मालसूची (इन्वेंट्री) की गणना कीजिए :

मालसूची (इन्वेंट्री) आवर्त अनुपात = 5 गुणा

प्रचालनों से आगम = ₹ 8,00,000

सकल लाभ अनुपात = 25%

अन्तिम मालसूची (इन्वेंट्री), आरम्भिक मालसूची से ₹ 20,000 अधिक थी । *3*

31. विचार लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्न सूचना से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए तुलनात्मक लाभ–हानि विवरण तैयार कीजिए : *4*

विवरण	2018 – 19	2017 – 18
प्रचालनों से आगम	उपभोग किए गए माल की लागत का 300%	उपभोग किए गए माल की लागत का 200%
उपभोग किए गए माल की लागत	₹ 4,00,000	₹ 2,00,000
अन्य व्यय	उपभोग किए गए माल की लागत का 20%	उपभोग किए गए माल की लागत का 20%
कर दर	50%	50%

अथवा

30. Calculate the Current Ratio and Debt-Equity Ratio from the following information : *3*

	₹
Non-Current Assets	16,00,000
Current Assets	4,00,000
Working Capital	2,00,000
Non-Current Liabilities	12,00,000

OR

From the following information, determine the opening inventory and the closing inventory :

Inventory Turnover Ratio	=	5 times
Revenue from Operations	=	₹ 8,00,000
Gross Profit Ratio	=	25%

Closing inventory was ₹ 20,000 more than the opening inventory. *3*

31. From the following information obtained from the books of Vichar Ltd., prepare a Comparative Statement of Profit and Loss for the year ending 31st March, 2019 : *4*

Particulars	2018 – 19	2017 – 18
Revenue from operations	300% of cost of materials consumed	200% of cost of materials consumed
Cost of materials consumed	₹ 4,00,000	₹ 2,00,000
Other expenses	20% of cost of materials consumed	20% of cost of materials consumed
Tax rate	50%	50%

OR

31 मार्च, 2019 को सांची लिमिटेड के निम्न स्थिति विवरण से एक सामान्य आकार का स्थिति विवरण तैयार कीजिए : *4*

सांची लिमिटेड

31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – समता तथा देयताएँ :				
1.	**अंशधारक निधियाँ :**			
	(अ) अंश पूँजी		4,00,000	2,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य		1,00,000	70,000
2.	**अचल देयताएँ :**			
	दीर्घकालीन उधार		3,00,000	4,30,000
3.	**चालू देयताएँ :**			
	व्यापारिक देय		2,00,000	3,00,000
	कुल		10,00,000	10,00,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	**अचल परिसम्पत्तियाँ :**			
	स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	मूर्त परिसम्पत्तियाँ		6,00,000	5,00,000
2.	**चालू परिसम्पत्तियाँ :**			
	(अ) मालसूची (स्टॉक)		2,50,000	2,00,000
	(ब) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,50,000	3,00,000
	कुल		10,00,000	10,00,000

From the following Balance Sheet of Sanchi Ltd., as at 31st March, 2019, prepare a common size Balance Sheet : *4*

Sanchi Ltd.

Balance Sheet as at 31st March, 2019

	Particulars	Note No.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	**Shareholders Funds :**			
	(a) Share Capital		4,00,000	2,00,000
	(b) Reserves and Surplus		1,00,000	70,000
2.	**Non-Current Liabilities :**			
	Long-term Borrowings		3,00,000	4,30,000
3.	**Current Liabilities :**			
	Trade Payables		2,00,000	3,00,000
	Total		10,00,000	10,00,000
II – Assets :				
1.	**Non-Current Assets :**			
	Fixed Assets :			
	Tangible Assets		6,00,000	5,00,000
2.	**Current Assets :**			
	(a) Inventories		2,50,000	2,00,000
	(b) Cash and Cash Equivalents		1,50,000	3,00,000
	Total		10,00,000	10,00,000

32. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए अशोक लिमिटेड की प्रचालन गतिविधियों से शुद्ध रोकड़ प्रवाह 'शून्य' था । अशोक लिमिटेड के 31 मार्च, 2019 को निम्न स्थिति विवरण से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

अशोक लिमिटेड

31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – समता एवं देयताएँ :				
1.	**अंशधारी निधियाँ :**			
	(अ) अंश पूँजी		19,00,000	11,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	1	1,60,000	2,00,000
2.	**अचल देयताएँ :**			
	दीर्घकालीन उधार	2	1,00,000	4,00,000
3.	**चालू देयताएँ :**			
	(अ) अल्पकालीन उधार	3	2,50,000	2,30,000
	(ब) अल्पकालीन प्रावधान	4	1,90,000	2,70,000
	कुल		26,00,000	22,00,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	**अचल परिसम्पत्तियाँ :**			
	स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	15,00,000	11,00,000
	(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	6	2,80,000	1,70,000
2.	**चालू परिसम्पत्तियाँ :**			
	(अ) चालू निवेश		1,30,000	2,90,000
	(ब) व्यापारिक प्राप्य		3,90,000	4,10,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		3,00,000	2,30,000
	कुल		26,00,000	22,00,000

32. There was 'Nil' net cash flow from operating activities of Ashok Ltd. during the year ending 31st March, 2019. From the following Balance Sheet of Ashok Ltd. as at 31st March, 2019, prepare a Cash Flow Statement :

Ashok Ltd.

Balance Sheet as at 31st March, 2019

	Particulars	Note No.	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	**Shareholders Funds :**			
	(a) Share Capital		19,00,000	11,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	1,60,000	2,00,000
2.	**Non-Current Liabilities :**			
	Long-term Borrowings	2	1,00,000	4,00,000
3.	**Current Liabilities :**			
	(a) Short-Term Borrowings	3	2,50,000	2,30,000
	(b) Short-Term Provisions	4	1,90,000	2,70,000
	Total		26,00,000	22,00,000
II – Assets :				
1.	**Non-Current Assets :**			
	Fixed Assets :			
	(i) Tangible Assets	5	15,00,000	11,00,000
	(ii) Intangible Assets	6	2,80,000	1,70,000
2.	**Current Assets :**			
	(a) Current Investments		1,30,000	2,90,000
	(b) Trade Receivables		3,90,000	4,10,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		3,00,000	2,30,000
	Total		26,00,000	22,00,000

खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
1.	**संचय एवं आधिक्य :**		
	आधिक्य (लाभ-हानि विवरण का शेष)	1,60,000	2,00,000
2.	**दीर्घकालीन उधार :**		
	8% ऋणपत्र	1,00,000	4,00,000
3.	**अल्पकालीन उधार :**		
	बैंक अधिविकर्ष	2,50,000	2,30,000
4.	**अल्पकालीन प्रावधान :**		
	कर प्रावधान	1,90,000	2,70,000
5.	**मूर्त परिसम्पत्तियाँ :**		
	संयंत्र तथा मशीनरी	16,30,000	11,70,000
	एकत्रित (संचित) मूल्यह्रास	(1,30,000)	(70,000)
		15,00,000	11,00,000
6.	**अमूर्त परिसम्पत्तियाँ :**		
	ख्याति	2,80,000	1,70,000

अतिरिक्त सूचना :

(i) ₹ 60,000 पुस्तक मूल्य की एक मशीनरी (जिस पर ₹ 20,000 मूल्यह्रास लगाया गया था) को ₹ 6,000 की हानि पर बेचा गया ।

(ii) 8% ऋणपत्रों का शोधन 1 जुलाई, 2018 को किया गया । *6*

Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2019 ₹	31.3.2018 ₹
1.	**Reserves and Surplus :**		
	Surplus (Balance in the Statement of Profit and Loss)	1,60,000	2,00,000
2.	**Long-term Borrowings :**		
	8% Debentures	1,00,000	4,00,000
3.	**Short-term Borrowings :**		
	Bank overdraft	2,50,000	2,30,000
4.	**Short-term Provisions :**		
	Provision for Tax	1,90,000	2,70,000
5.	**Tangible Assets :**		
	Plant and Machinery	16,30,000	11,70,000
	Accumulated Depreciation	(1,30,000)	(70,000)
		15,00,000	11,00,000
6.	**Intangible Assets :**		
	Goodwill	2,80,000	1,70,000

Additional information :

(i) A machinery of the book value of ₹ 60,000, (depreciation provided thereon ₹ 20,000) was sold at a loss of ₹ 6,000.

(ii) 8% Debentures were redeemed on 1st July, 2018. *6*

भाग ख
विकल्प 2
(अभिकलित्र लेखांकन)

23. एक ऐसा कोड जिसमें अक्षर या संक्षिप्त नाम, का प्रयोग एक सूचना के भाग को सांकेतिक शब्दों में चिह्नित करने के लिए किया जाता है _____ कोड कहलाता है । *1*

24. अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली में (i) _____ को इनपुट माना जाता है जिसे रिपोर्ट बनाने के लिए (ii) _____ के माध्यम से प्रक्रमित किया जाता है । *1*

25. एक प्रकोष्ठ (सेल) संदर्भ जिसमें पंक्ति अथवा कॉलम को स्थिर रख कर जब कोई सूत्र अथवा फंक्शन किसी अन्य स्थान (location) पर दोहराया जाता है, तो उसे कहते हैं : *1*

(A) एब्सोल्यूट प्रकोष्ठ संदर्भ

(B) विस्तार

(C) सापेक्ष प्रकोष्ठ संदर्भ

(D) मिश्रित प्रकोष्ठ संदर्भ

26. खातों के समूहीकरण के लिए डेटा को किन मुख्य भागों में वर्गीकृत किया जाता है : *1*

(A) परिसम्पत्तियाँ, देयताएँ व पूँजी

(B) परिसम्पत्तियाँ, स्वामी समता, आगम व खर्चे

(C) परिसम्पत्तियाँ, पूँजी, देयताएँ, आगम व खर्चे

(D) पूँजी, आगम व खर्चे

27. एक्सेल में A1 : E2 का अर्थ है : *1*

(A) एक्सेल शीट के कॉलम

(B) एक्सेल शीट की पंक्तियाँ

(C) एक्सेल शीट के आरंभिक व अंतिम बिन्दुओं के बीच कॉलम

(D) एक्सेल शीट पर A से E तक के अक्षर

28. एक्सेस डेटा आधार (डेटाबेस) से एक उत्तम स्वरूपित छपाई-योग्य डेटा प्राप्त करने के लिए हम प्रयोग करते हैं : *1*

(A) तालिका

(B) क्वैरी

(C) फॉर्म

(D) प्रतिवेदन

PART B

OPTION 2

(Computerised Accounting)

23. A code which consists of alphabet or abreviation as symbol to codify a piece of information is known as _____ . *1*

24. Computerised Accounting system takes (i) _____ as inputs which are processed through (ii) _____ to generate reports. *1*

25. A cell reference that holds either row or column constant when the formula or function is copied to another location is known as : *1*

(A) Absolute cell reference

(B) Ranges

(C) Relative cell reference

(D) Mixed cell reference

26. The data is classified for creating groups of accounts in the heads of : *1*

(A) Assets, Liabilities and Capital

(B) Assets, Owners' equity, Revenue and Expenses

(C) Assets, Capital, Liabilities, Revenue and Expenses

(D) Capital, Revenue and Expenses

27. A1 : E2 in Excel refers to : *1*

(A) Column on Excel sheet

(B) Row on Excel sheet

(C) Column between start and end points of Excel sheet

(D) Alphabets between A to E on Excel sheet.

28. To expect a well formatted printable data from Access database, we use : *1*

(A) Table

(B) Query

(C) Form

(D) Report

29. निम्न में से कौन-सी अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली की सीमा ***नहीं*** है ? *1*

(A) बिजली की पूर्ति में बाधा के कारण डेटा का खो जाना या ख़राब हो जाना ।

(B) डेटा में हैकिंग की प्रवृत्ति का होना ।

(C) डेटा की उपलब्धता सबके लिए न होना ।

(D) बिना प्रोग्रामिंग की अनिर्दिष्ट (un-specified) रिपोर्ट्स उत्पन्न नहीं की जा सकती ।

30. 'नल वैल्यूज़' तथा 'कॉम्पलैक्स एट्रीब्यूट्स' को समझाइए । *3*

अथवा

टैली सॉफ्टवेयर में प्रविष्टि करने के लिए प्रयोग किए जाने वाले किन्हीं दो प्रकार के प्रमाणकों (वाउचर्स) की उदाहरणों की सहायता से व्याख्या कीजिए । *3*

31. लेखांकन सूचना प्रणाली की किन्हीं दो उप-प्रणालियों को समझाइए । *4*

अथवा

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

32. पी.के. एसोसिएट्स के कार्यालय कोलकता व राँची में स्थित हैं । कोलकता के लिए मकान किराया भत्ता (HRA) ₹ 12,000 है तथा राँची के लिए यह ₹ 8,000 है । महँगाई भत्ते (DA) की गणना मूल वेतन (BP) के आधार पर की जाती है । यदि मूल वेतन ≤ ₹ 18,000 है, तो 12% और यदि मूल वेतन ≥ ₹ 19,000 है, तो 8% । मानक दिवस 30 दिन प्रति महीना माने जाते हैं ।

फार्मूला बताते हुए निम्न कर्मचारियों के लिए सकल वेतन की गणना एक्सेल के सूत्रों के अनुसार कीजिए :

(i) नमित कोलकता कार्यालय में कार्यरत है । उसका मूल वेतन ₹ 32,000 है । उसने दो दिन का बीमारी अवकाश लिया है ।

(ii) गीतिका राँची कार्यालय में कार्यरत है । उसका मूल वेतन ₹ 15,000 है । उसने तीन दिन का बीमारी अवकाश लिया है । *6*

29. Which of the following is ***not*** a limitation of Computerised Accounting system ? *1*

(A) Data may be lost or corrupted due to power interruptions.

(B) Data is prone to hacking.

(C) Data is not made available to everybody.

(D) Unprogrammed and un-specified reports cannot be generated.

30. Explain 'Null Values' and 'Complex Attributes'. *3*

OR

Explain any two types of vouchers used for entry in Tally software with the help of examples. *3*

31. Explain any two subsystems of accounting information system. *4*

OR

What is meant by a graph ? Explain any three of its advantages. *4*

32. P.K. Associates have their offices in Kolkata and Ranchi. HRA for Kolkata is ₹ 12,000 and for Ranchi is ₹ 8,000. DA is calculated on Basic Pay (BP) as 12% for BP ≤ ₹ 18,000 and 8% for BP ≥ ₹ 19,000. Standard number of days are taken as 30 days per month.

Give the formulae and calculate the amount of Gross Salary using Excel for the following employees :

(i) Namit is working in Kolkata office. His Basic Pay is ₹ 32,000. He has availed sick leave for two days.

(ii) Geetika is working in Ranchi office. Her Basic Pay is ₹ 15,000. She has availed sick leave for three days. *6*

Series : HMJ/4

SET – 1

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.

नोट	NOTE
(I) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **31** हैं ।	(I) Please check that this question paper contains **31** printed pages.
(II) प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।	(II) 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.
(III) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **32** प्रश्न हैं ।	(III) Please check that this question paper contains **32** questions.
(IV) **कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।**	(IV) **Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.**
(V) 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 में कोई उत्तर नहीं लिखेंगे ।	(V) 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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका पालन कीजिए :

(i) *प्रश्न-पत्र* ***दो*** *भागों में विभाजित हैं – भाग-क एवं भाग-ख ।*
प्रश्न-पत्र में ***32*** *प्रश्न हैं ।* ***सभी*** *प्रश्न अनिवार्य हैं ।*

(ii) ***खण्ड-क*** *सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है ।*

(iii) ***खण्ड-ख*** *में दो विकल्प दिए गए हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।* ***खण्ड–ख*** *में से किसी* ***एक*** *विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।*

(iv) *चयनित विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर पुस्तिका पर चयन किए गए विकल्प का शीर्षक अवश्य लिखें ।*

(v) *प्रश्न संख्या* ***1*** *से* ***13*** *तथा प्रश्न संख्या* ***23*** *से* ***29*** *तक अति-लघुउत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***1*** *अंक का है ।*

(vi) *प्रश्न संख्या* ***14*** *तथा* ***30*** *लघुउत्तरीय प्रकार-1 के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***3*** *अंक का है ।*

(vii) *प्रश्न संख्या* ***15*** *से* ***18*** *तथा* ***31*** *लघुउत्तरीय प्रकार-2 के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***4*** *अंक का है ।*

(viii) *प्रश्न संख्या* ***19*** *से* ***20*** *तथा* ***32*** *दीर्घउत्तरीय प्रकार-1 के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***6*** *अंक का है ।*

(ix) *प्रश्न संख्या* ***21*** *से* ***22*** *दीर्घउत्तरीय प्रकार-2 के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***8*** *अंक का है ।*

(x) *उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होना चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।*

(xi) *कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालांकि तीन-तीन अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, चार-चार अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, छः-छः अंकों वाले* ***1*** *प्रश्न में और आठ-आठ अंक वाले* ***2*** *प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया हैं ।* ***आपको ऐसे प्रश्नों में से केवल एक विकल्प का ही उत्तर देना है ।***

(xii) *इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक खंड और प्रश्न के साथ अलग-अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।*

खण्ड – क

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

1. एक कम्पनी जब ऋणपत्रों का शोधन केवल लाभों में से करने की योजना बनाती है, तो अदत्त ऋणपत्रों के अंकित मूल्य का न्यूनतम _____ % लाभांश के भुगतान के लिए उपलब्ध आधिक्य में से ऋणपत्र शोधन संचय में स्थानान्तरित किया जाएगा । **1**

General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

(i) *This question paper comprises* ***two*** *PARTS –* ***A*** *and* ***B****. There are 32 questions in the question paper.* ***All*** *questions are compulsory.*

(ii) ***Part - A*** *is compulsory for all candidates.*

(iii) ***Part - B*** *has* ***two*** *options i.e. (i) Analysis of Financial Statement and (ii) Computerized Accounting. You have to attempt only* ***one*** *of the given OPTIONS.*

(iv) *Heading of the option opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular OPTION.*

(v) *Question number* ***1*** *to* ***13*** *and* ***23*** *to* ***29*** *are very short answer type questions carrying* ***1*** *mark each.*

(vi) *Question number* ***14*** *and* ***30*** *are short answer type-I questions carrying* ***3*** *marks each.*

(vii) *Question number* ***15*** *to* ***18*** *and* ***31*** *are short answer type-II questions carrying* ***4*** *marks each.*

(viii) *Question number* ***19*** *to* ***20*** *and* ***32*** *are also long answer type-I questions carrying* ***6*** *marks each.*

(ix) *Question number* ***21*** *and* ***22*** *are long answer type-II questions carrying* ***8*** *marks each.*

(x) *Answer should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.*

(xi) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in* ***2*** *questions of three marks,* ***2*** *questions of four marks,* ***1*** *question of six marks and* ***2*** *questions of eight marks. You have to* ***attempt only one of the choices*** *in such questions.*

(xii) *However, separate instructions are given with each section and question, wherever necessary.*

PART – A

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

1. When a company plans to redeem its debentures out of profits, it should transfer minimum _____ % of the face value of the outstanding debentures to Debenture Redemption Reserve out of surplus available for payment of dividend. **1**

2. _____ पूँजी खाते सदैव जमा शेष दर्शाते हैं । **1**

3. अवकाश ग्रहण की स्थिति में, यदि सेवानिवृत्त साझेदार को देय राशि का पूर्ण अथवा कोई भाग अभी भी भुगतान के लिए शेष है और साझेदारों के बीच कोई समझौता नहीं है तो सेवानिवृत्त साझेदार को मिलेगा :

(i) शेष राशि पर 6% प्रति वर्ष की दर से ब्याज ।

(ii) फर्म की कुल पूँजी में उसको देय राशि के अनुपात में लाभ में अर्जित भाग ।

(iii) शेष राशि पर 9% प्रति वर्ष की दर से ब्याज ।

निम्नलिखित में से क्या सही है ?

(a) (i) (b) (ii)

(c) (iii) (d) (i) तथा (ii) में से कोई भी जिसे वह चाहता है । **1**

4. एक अलाभकारी संगठन के 31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के वित्तीय विवरणों से निम्नलिखित सूचना उद्धृत की गई है ।

विवरण	**राशि (₹)**
मैच कोष का आरम्भिक शेष	5,00,000
मैच टिकटों का विक्रय	3,75,000
मैच कोष के लिए वर्ष के दौरान प्राप्त दान	1,24,000
मैच व्यय	10,00,000

अलाभकारी संगठन के वित्तीय विवरणों में उपरोक्त मदों को दर्शाने के लिए निम्नलिखित कथनों में से कौन सा कथन सत्य है ?

(a) मैच कोष का ऋणात्मक शेष ₹ 1,000, 31 मार्च, 2019 के स्थिति विवरण के देयता पक्ष में दर्शाया जाएगा ।

(b) मैच कोष का आरम्भिक शेष ₹ 5,00,000, 1-4-2018 के स्थिति विवरण के देयता पक्ष में दर्शाया जाएगा ।

(c) मैच कोष का ऋणात्मक शेष, ₹ 1,000, 31-3-2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के आय एवं व्यय खाते के व्यय पक्ष की ओर दर्शाया जाएगा ।

(d) (b) तथा (c) दोनों **1**

2. _____ capital accounts always show a credit balance. **1**

3. In the case of retirement, if full or part of the amount payable to the retiring partner still remains to be paid, and there is no agreement among the partners then retiring partner will get

(i) Interest @ 6% p.a on the Balance amount.

(ii) Share of profit earned proportionate to his amount outstanding to total capital of the firm.

(iii) Interest @ 9% p.a. on the balance amount.

Which out of the following is correct ?

(a) (i) (b) (ii)

(c) (iii) (d) Have a choice to get either (i) or (ii) **1**

4. The following information has been extracted from the financial statements of a not-for-profit-organization for the year ended 31st March, 2019.

Particulars	**Amount (₹)**
Opening balance of Match Fund	5,00,000
Sale of Match tickets	3,75,000
Donation for Match Fund received during the year	1,24,000
Match expenses	10,00,000

Which of the following statements is correct for the presentation of the above items in the financial statements of the not-for-profit-organization ?

(a) Negative Balance of Match fund ₹ 1,000 will be shown on the liabilities side of the Balance sheet as at 31st March, 2019.

(b) Opening Balance of Match Fund ₹ 5,00,000 will be shown on the liabilities side of Balance Sheet as at 1-4-2018.

(c) Negative balance of match fund, ₹ 1,000 will be shown on the expenditure side of the Income and Expenditure Account for the year ended 31-3-2019.

(d) Both (b) and (c). **1**

5. अनिता तथा बबिता साझेदार थीं तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटती थीं । लाभों में 1/5 वें भाग के लिए सविता ने फर्म में प्रवेश किया । सविता अपने भाग की ख्याति प्रीमियम की राशि नगद लाने में असमर्थ थी । ख्याति प्रीमियम के लिए अभिलिखित रोजनामचा प्रविष्टि नीचे दी गई है :

तिथि	विवरण	खाता पृ.सं.	नाम राशि (₹)	जमा राशि (₹)
	सविता का चालू खाता नाम		24,000	
	अनिता का पूँजी खाता			8,000
	बबिता का पूँजी खाता			16,000
	(सविता के प्रवेश पर ख्याति प्रीमियम का समायोजन)			

अनिता, बबिता तथा सविता का नया लाभ अनुपात होगा :

(a) 41 : 7 : 12 (b) 13 : 12 : 10

(c) 3 : 1 : 1 (d) 5 : 3 : 2 **1**

6. अमला, बिमला तथा कविता साझेदार थे और 4 : 3 : 1 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटते थे । बिमला सेवानिवृत्त होती है और अपने लाभ के भाग को ₹ 3,600 में अमला को तथा ₹ 3,000 में कविता को देती है । अमला तथा कविता का अधिलाभ अनुपात होगा :

(a) 4 : 5 (b) 2 : 1

(c) 6 : 5 (d) 4 : 1 **1**

7. पूँजीगत संचय का सृजन _____ लाभों में से किया जाता है । **1**

8. अव्या, दिव्या तथा काव्या समान साझेदार थीं । उन्होंने लाभ–विभाजन अनुपात को 4 : 3 : 2 में परिवर्तित करने का निर्णय लिया । इस उद्देश्य के लिए फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 90,000 किया गया । लाभ–विभाजन अनुपात में परिवर्तन पर ख्याति के अभिलेखन के लिए रोज़नामचा प्रविष्टि होगी :

विवरण	नाम राशि (₹)	जमा राशि (₹)
(a) काव्या का पूँजी खाता नाम	10,000	
अव्या का पूँजी खाता		10,000
(b) दिव्या का पूँजी खाता नाम	10,000	
अव्या का पूँजी खाता		10,000
(c) अव्या का पूँजी खाता नाम	90,000	
काव्या का पूँजी खाता		90,000
(d) अव्या का पूँजी खाता नाम	10,000	
काव्या का पूँजी खाता		10,000

1

5. Anita and Babita were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1. Savita was admitted for 1/5th share in the profits. Savita was unable to bring her share of goodwill premium in cash. The journal entry recorded for goodwill premium is given below :

Date	Particular	LF	Debit Amt. (₹)	Credit Amt. (₹)
	Savita's Current A/c. Dr. To Anita's Capital A/c. To Babita's Capital A/c. (Being adjustment of goodwill premium on Savita's Admission)		24,000	 8,000 16,000

The new profit sharing ratio of Anita, Babita and Savita, will be

(a) 41 : 7 : 12 (b) 13 : 12 : 10

(c) 3 : 1 : 1 (d) 5 : 3 : 2 **1**

6. Amla, Bimla and Kavita were partners sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 1. Bimla retires and gives her share of profit to Amla for ₹ 3,600 and to Kavita for ₹ 3,000. The gaining ratio of Amla and Kavita will be :

(a) 4 : 5 (b) 2 : 1

(c) 6 : 5 (d) 4 : 1 **1**

7. Capital Reserve is created out of _____ profits. **1**

8. Avya, Divya and Kavya were equal partners. They decided to change the profit sharing ratio to 4 : 3 : 2. For this purpose the goodwill of the firm was valued at ₹ 90,000.

The journal entry for the treatment of Goodwill on change in profit sharing ratio will be :

Particular	Debit Amt. (₹)	Credit Amt. (₹)
(a) Kavya's Capital A/c. Dr. To Avya's Capital A/c.	10,000	 10,000
(b) Divya's Capital A/c. Dr. To Avya's Capital A/c.	10,000	 10,000
(c) Avya's Capital A/c. Dr. To Kavya's Capital A/c.	90,000	 90,000
(d) Avya's Capital A/c. Dr. To Kavya's Capital A/c.	10,000	 10,000

1

9. मोहित, शोभित तथा रोहित साझेदार हैं तथा लाभ–हानि का विभाजन 2 : 1 : 1 के अनुपात में करते हैं । रोहित को ₹ 14,000 लाभ की गारंटी दी गई है । वर्ष के दौरान फर्म को ₹ 20,000 का लाभ हुआ । मोहित तथा शोभित द्वारा वहन की जाने वाली कमी की राशि की गणना कीजिए । **1**

10. निम्नलिखित में से किस उद्देश्य के लिए प्रतिभूति अधिलाभ राशि का उपयोग नहीं किया जा सकता ?
    (a) अंशधारियों को पूर्ण प्रदत्त बोनस अंशों के निर्गमन के लिए ।
    (b) अंशधारियों को आंशिक प्रदत्त बोनस अंशों के निर्गमन के लिए ।
    (c) कम्पनी के प्रारंभिक व्ययों को अपलिखित करने के लिए ।
    (d) अपने ही अंशों को क्रय करने के लिए (पुनःक्रय) । **1**

11. एक फर्म की मूर्त सम्पत्तियाँ ₹ 14,00,000 तथा बाह्य देयताएँ ₹ 4,00,000 हैं । फर्म का लाभ ₹ 1,50,000 तथा प्रतिफल की सामान्य दर 10% है । विनियोजित पूँजी की राशि होगी :
    (a) ₹ 10,00,000 (b) ₹ 1,00,000
    (c) ₹ 50,000 (d) ₹ 20,000 **1**

12. आय एवं व्यय खाते में अभिलिखित किया जाता है :
    (a) आयगत एवं पूँजीगत दोनों प्रकृति की प्राप्तियाँ एवं भुगतान ।
    (b) केवल आयगत प्रकृति के आय एवं व्यय ।
    (c) केवल पूँजीगत प्रकृति के व्यय ।
    (d) केवल आयगत प्रकृति की प्राप्तियाँ । **1**

13. जब फर्म का व्यवसाय गैर–कानूनी हो जाए, तो फर्म के विघटन का तरीका है _____। **1**

14. 31 मार्च, 2018 को एस एस लिमिटेड के ₹ 100 प्रत्येक के 50,000, 10% ऋणपत्र अदत्त थे । ये ऋणपत्र 31 मार्च, 2019 को शोधनीय थे । 31 मार्च, 2018 को ऋणपत्र शोधन संचय में ₹ 5,00,000 का शेष था ।
    ब्याज की प्रविष्टियों को छोड़कर ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **3**

    अथवा

    1 अप्रैल, 2018 को एक्स लिमिटेड के ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 12% ऋणपत्र थे । निर्गमन की शर्तों के अनुसार ऋणपत्रों पर ब्याज अर्द्धवार्षिक 30 सितम्बर तथा 31 मार्च को देय है तथा स्रोत पर कर कटौती की दर 10% है ।
    वर्ष 2018-19 के लिए ऋणपत्रों पर ब्याज की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **3**

9. Mohit, Shobhit and Rohit are partners sharing profits and losses in the ratio 2 : 1 : 1. Rohit is guaranteed a profit of ₹ 14,000. The firm incurred a profit of ₹ 20,000 during the year. Calculate the amount of deficiency borne by Mohit and Shobhit. **1**

10. Which of the following is not a purpose for which the Securities Premium amount can be used ?
    (a) Issuing fully paid bonus shares to shareholders.
    (b) Issuing partly paid up bonus shares to shareholders.
    (c) Writing off preliminary expenses of the company.
    (d) In purchasing its own shares (buy back) **1**

11. Tangible Assets of the firm are ₹ 14,00,000 and outside liabilities are ₹ 4,00,000. Profit of the firm is ₹ 1,50,000 and normal rate of return is 10%. The amount of Capital employed will be
    (a) ₹ 10,00,000 (b) ₹ 1,00,000
    (c) ₹ 50,000 (d) ₹ 20,000 **1**

12. Income and Expenditure Account records :
    (a) Receipts and Payments of Revenue and Capital nature both.
    (b) Income and Expenditure of Revenue nature only.
    (c) Expenditure of Capital nature only.
    (d) Receipts of Revenue nature only. **1**

13. When the business of the firm becomes illegal, the way of dissolution of the firm is _____. **1**

14. On 31st March 2018 SS Ltd. had 50,000 10% debentures of ₹ 100 each outstanding . These debentures were due for redemption on 31st March, 2019. Debenture Redemption Reserve has a balance of ₹ 5,00,000 on 31st March, 2018.
    Ignoring the entries for interest, pass the necessary journal entries for redemption of debentures. **3**

    OR

    X Ltd. has 4,000 12% debentures of ₹ 100 each on 1st April, 2018. According to the terms of issue interest on debentures is payable half yearly on 30th September and 31st March and the rate of tax deducted at source is 10%.
    Pass necessary journal entries for interest on debentures for the year 2018-19. **3**

15. निम्नलिखित सूचना से 31-3-2019 को ब्राइट स्पोर्ट्स क्लब के आय तथा व्यय खाते के नाम पक्ष में खतौनी की जाने वाली खेलकूद सामग्री की राशि की गणना कीजिए :

विवरण	**1 अप्रैल, 2018 (₹)**	**31 मार्च, 2019 (₹)**
खेलकूद सामग्री का स्टॉक	1,10,000	1,50,000
खेलकूद सामग्री के लेनदार	25,000	60,000
खेलकूद सामग्री के लिए अग्रिम भुगतान	25,000	70,000

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष में ₹ 2,50,000 खेलकूद सामग्री का नगद क्रय किया गया । खेलकूद सामग्री के लेनदारों को ₹ 1,50,000 का भुगतान किया गया । **4**

16. अ तथा ब साझेदार हैं तथा लाभ–हानि 3 : 2 के अनुपात में बाँटते हैं । 31 मार्च, 2018 को सभी समायोजनों के पश्चात उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 1,65,500 तथा ₹ 1,27,600 थी ।

आहरण पर 12% वार्षिक दर से ब्याज लगाने के पश्चात् वर्ष 2017-18 के लाभ ₹ 50,000 का बँटवारा किया गया । वर्ष में अ ने प्रत्येक तीसरे महीने के आरम्भ में ₹ 15,000 का आहरण किया तथा ब ने वर्षभर में ₹ 40,000 का आहरण किया । साझेदारी संलेख में आहरण पर ब्याज का प्रावधान नहीं है परन्तु पूँजी पर 5% वार्षिक दर से ब्याज का प्रावधान है । पूँजी पर ब्याज नहीं लगाया गया ।

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए उपरोक्त त्रुटियों को सुधारने के लिए आवश्यक रोज़नामचा समायोजन प्रविष्टि कीजिए । **4**

अथवा

अरुण, शोभा तथा युवराज एक फर्म के साझेदार थे । 1 अप्रैल, 2018 को उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 1,00,000, ₹ 50,000 तथा ₹ 50,000 थी ।

साझेदारी संलेख के अनुसार :

(i) प्रत्येक साझेदार को ₹ 20,000 वार्षिक वेतन का प्रावधान था ।

(ii) पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज देय था ।

(iii) लाभ 3 : 1 : 1 के अनुपात में बाँटे जाने थे । 31 मार्च, 2019 को फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 90,000 था ।

उपरोक्त के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **4**

15. From the following information, calculate the amount of sports material that will be debited to the 'Income and Expenditure Account' of Bright Sports Club for the year ended 31-3-2019.

Particulars	1st April, 2018 (₹)	31st March, 2019 (₹)
Stock of Sports Material	1,10,000	1,50,000
Creditors for Sports Material	25,000	60,000
Advance paid for Sports Material	25,000	70,000

Additional Information :

Cash purchase of sports material during the year was ₹ 2,50,000. ₹ 1,50,000 were paid to the creditors of sports material. **4**

16. A and B are partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Their capital on 31st March, 2018 after all adjustments stood at ₹ 1,65,500 and ₹ 1,27,600 respectively.

Profits amounting to ₹ 50,000 for the year 2017-18 were distributed after allowing interest on drawings @ 12% p.a. During the year A withdrew ₹ 15,000 at the beginning of every quarter and B withdrew ₹ 40,000 during the year. Partnership deed is silent on interest on drawings but provides for interest on Capital @ 5% p.a. Interest on Capital has not been provided.

Showing your workings clearly, pass the necessary adjustment entry to rectify the above errors. **4**

OR

Arun, Shobha and Yuvraj were partners in a firm. On 1st April, 2018 their Fixed Capitals Stood at ₹ 1,00,000, ₹ 50,000 and ₹ 50,000 respectively.

As per the provisions of partnership deed,

(i) Partners were entitled to an annual salary of ₹ 20,000 each.

(ii) Interest on Capital @ 10% p.a. was to be provided.

(iii) Profits were to be shared in the ratio 3 : 1 : 1. Net profit for the year ended 31st March, 2019 was ₹ 90,000.

Pass Journal Entries for the above in the books of the firm. **4**

17. निम्न सूचना से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए श्याम म्यूजिक क्लब के प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा अतिरिक्त सूचना से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तैयार कीजिए ।

31-3-2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए श्याम म्यूजिक क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता

प्राप्तियाँ		राशि (₹)	भुगतान		राशि (₹)
शेष नीचे लाए			मानदेय		71,000
रोकड़	10,000		संगीत यन्त्र		40,000
बैंक	15,000	25,000	बिजली बिल		31,000
चन्दा					
2017-18	13,000		शेष नीचे ले गए :		
2018-19	2,00,000		रोकड़	50,000	
2019-20	17,000	2,30,000	बैंक	40,500	
			स्थायी जमा (31-3-2019 को 7% वार्षिक ब्याज दर पर)	1,15,000	2,05,500
लॉकर किराया		8,000			
फर्नीचर का विक्रय (पुस्तक मूल्य ₹ 10,000)		15,000			
भवन कोष दान		45,000			
आजीवन सदस्यता शुल्क		19,500			
प्रवेश शुल्क		5,000			
		3,47,500			**3,47,500**

अतिरिक्त सूचना :

(i) क्लब के 225 सदस्य है तथा प्रत्येक सदस्य ₹ 1,000 वार्षिक चन्दे का भुगतान करता है ।

(ii) संगीत यन्त्रों का क्रय 1-10-2018 को किया गया । संगीत यन्त्रों पर 15% वार्षिक मूल्यह्रास लगाना था । **4**

18. एक्स, वाई तथा ज़ैड एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटते थे । फर्म अपनी पुस्तकें प्रतिवर्ष 31 मार्च को बन्द करती है । 24 जून, 2018 को वाई का देहान्त हो गया । वाई के देहान्त पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,20,000 किया गया । पिछले स्थिति विवरण की तिथि से वाई के देहान्त की तिथि तक फर्म के लाभ में उसके भाग की गणना विक्रय के आधार पर की जानी थी । वर्ष 2017-18 में ₹ 15,00,000 का विक्रय था तथा ₹ 3,00,000 लाभ अर्जित हुआ । 1 अप्रैल, 2018 से 24 जून, 2018 तक का विक्रय ₹ 2,00,000 था । वाई के देहान्त पर उसके निष्पादकों को देय कुल राशि ₹ 1,75,000 थी । इस राशि का भुगतान उन्हें 15 जुलाई, 2018 को किया गया ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **4**

17. From the following Receipts and Payments Account of Shyam Music Club for the year ended 31st March, 2019 and additional information, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31-3-2019.

Receipts and Payments Account of Shyam Music Club for the year ended 31-3-2019.

Receipts		Amount (₹)	Payments		Amount (₹)
To Balance b/d			By Honorarium		71,000
Cash	10,000		By Musical		
Bank	15,000	25,000	Instruments		40,000
To Subscriptions			By Electricity Bill		31,000
2017-18	13,000		By Balance c/d		
2018-19	2,00,000		Cash	50,000	
2019-20	17,000	2,30,000	Bank	40,500	
			Fixed Deposit (@ 7% p.a. on 31-3-2019)	1,15,000	2,05,500
To Locker Rent		8,000			
To Sale of old furniture (book value ₹ 10,000)		15,000			
To Building Fund Donations		45,000			
To Life Membership Fee		19,500			
To Admission Fee		5,000			
		3,47,500			**3,47,500**

Additional Information :

(i) The Club had 225 members each paying an annual subscription of ₹ 1,000.

(ii) Musical instruments were purchased on 1-10-2018. Depreciation @ 15% p.a. was to be charged on musical instruments. **4**

18. X, Y and Z were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. The firm closes its books on 31st March every year. Y died on 24th June, 2018. On Y's death goodwill of the firm was valued at ₹ 1,20,000. Y's share in the profits of the firm till the date of death from the last Balance Sheet was to be calculated on the basis of sales. Sales during the year 2017-18 was ₹ 15,00,000 and profit earned during the year was ₹ 3,00,000. Sales from 1st April, 2018 to 24th June, 2018 were ₹ 2,00,000. The total amount payable to Y's executors on his death was ₹ 1,75,000. This amount was paid to them on 15-7-2018.

Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. **4**

19. हरीश तथा गोपाल एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2018 को हरीश तथा गोपाल का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार		36,000	नगद	47,000
अदत्त व्यय		10,000	बैंक	93,000
गोपाल की पत्नी का ऋण		50,000	देनदार	76,000
पूँजी :			स्टॉक	2,00,000
हरीश	2,80,000		फर्नीचर	20,000
गोपाल	1,60,000	4,40,000	पट्टे पर परिसर	1,00,000
		5,36,000		**5,36,000**

उपरोक्त तिथि को फर्म का विघटन हो गया । विभिन्न सम्पत्तियाँ बेची गई तथा देयताओं का निपटान निम्न प्रकार से किया गया :

(i) गोपाल अपनी पत्नी का ऋण भुगतान करने के लिए सहमत हो गया ।

(ii) पट्टे पर परिसर से ₹ 1,50,000 प्राप्त हुए तथा देनदारों से ₹ 12,000 कम प्राप्त हुए ।

(iii) आधे लेनदार अपने दावे के पूर्ण निपटान के लिए फर्म का फर्नीचर लेने को सहमत हो गए तथा शेष आधे 10% कम लेने के लिए सहमत हुए ।

(iv) 50% स्टॉक को हरीश ने ₹ 90,000 में चैक द्वारा भुगतान करके ले लिया तथा शेष स्टॉक को ₹ 94,000 में बेचा गया ।

(v) ₹ 10,000 वसूली व्यय का भुगतान गोपाल ने फर्म के लिए किया ।

वसूली खाता तैयार कीजिए । **6**

अथवा

सुधा, नरेश तथा गीता एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 6,00,000; ₹ 4,00,000 तथा ₹ 2,00,000 थी । पूँजी के अतिरिक्त गीता ने फर्म को ₹ 75,000 ऋण दिया हुआ था । उनके साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान था :

(i) पूँजी पर 9% वार्षिक दर से ब्याज

(ii) साझेदारों के आहरण पर 12% वार्षिक दर से ब्याज

(iii) सुधा को ₹ 30,000 मासिक तथा नरेश को ₹ 40,000 प्रति तीन माह वेतन ।

19. Harish and Gopal were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. On 31st March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Harish and Gopal as at March 31, 2018

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors		36,000	Cash	47,000
Outstanding expenses		10,000	Bank	93,000
Gopal's wife's loan		50,000	Debtors	76,000
Capitals :			Stock	2,00,000
Harish	2,80,000		Furniture	20,000
Gopal	1,60,000	4,40,000	Leasehold premises	1,00,000
		5,36,000		**5,36,000**

On the above date the firm was dissolved. The various assets were realized and liabilities were settled as under :

(i) Gopal agreed to pay his wife's loan.

(ii) Leasehold premises realised ₹ 1,50,000 and Debtors ₹ 12,000 less.

(iii) Half of the creditors agreed to accept furniture of the firm as full settlement of their claim and remaining half agreed to accept 10% less.

(iv) 50% stock was taken over by Harish on payment by cheque of ₹ 90,000 and remaining stock was sold for ₹ 94,000.

(v) Realization expenses of ₹ 10,000 were paid by Gopal on behalf of the firm.

Prepare Realization Account. **6**

OR

Sudha, Naresh and Geeta were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. Their fixed capitals were ₹ 6,00,000; ₹ 4,00,000 and ₹ 2,00,000 respectively. Besides her capital Geeta had given a loan of ₹ 75,000 to the firm. Their partnership deed provided for the following :

(i) Interest on capital @ 9% p.a.

(ii) Interest on partners' drawings @ 12% p.a.

(iii) Salary to Sudha ₹ 30,000 per month and to Naresh ₹ 40,000 per quarter.

(iv) गीता के ऋण पर 9% वार्षिक दर से ब्याज ।

वर्ष में सुधा ने प्रत्येक तीन माह के अन्त में ₹ 50,000 का आहरण किया, नरेश ने प्रत्येक अर्ध वर्ष के आरम्भ में ₹ 50,000 का आहरण किया तथा गीता ने प्रत्येक अर्ध वर्ष के अन्त में ₹ 70,000 का आहरण किया ।

गीता के ऋण पर ब्याज लगाने से पूर्व 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म का लाभ ₹ 7,06,750 था ।

लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए । **6**

20. निम्न स्थितियों में फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) कम्पनी ने ₹ 1,60,000 का एसबीआई से ऋण लिया तथा इसके लिए ₹ 100 प्रत्येक के 2,000 12% ऋणपत्रों का निर्गमन बैंक को संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में किया गया ।

(ii) ₹ 100 प्रत्येक के 1,000, 12% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% के प्रीमियम पर किया गया । इन ऋणपत्रों का शोधन 5% के प्रीमियम पर करता है ।

(iii) बीटा लिमिटेड से ₹ 4,60,000 की मशीनरी का क्रय किया गया । भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 9% ऋणपत्रों को 15% के प्रीमियम पर निर्गमित करके किया गया । इन ऋणपत्रों का शोधन सममूल्य पर करना है । **6**

21. जी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 3,40,000 समता अंशों को ₹ 5 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर – ₹ 4 प्रति अंश (₹ 2 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर – ₹ 5 प्रति अंश (₹ 2 प्रीमियम सहित)
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर – शेष

6,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 1,80,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई । शेष आवेदकों को अंशों का आबंटन आनुपातिक आधार पर कर दिया गया । आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया ।

यामनी, जिसने 2,100 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया तथा उसके अंशों का तुरन्त हरण कर लिया गया । वानी, जिसे 6,800 अंशों का आबंटन किया गया था, ने अपनी संपूर्ण अंश राशि का भुगतान आबंटन के समय कर दिया । इसके पश्चात् प्रथम तथा अन्तिम याचना माँगी गई तथा प्राप्त हो गई । हरण किए गए अंशों में से 850 अंशों का वंश को ₹ 8 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमन कर दिया गया ।

अदत्त माँग तथा अग्रिम मांग खाता खोलकर उपरोक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **8**

अथवा

के.एन. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 6,00,000 समता अंशों को ₹ 3 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

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

(iv) Interest on Geeta's loan @ 9% p.a.

During the year Sudha withdrew ₹ 50,000 at the end of each quarter; Naresh withdrew ₹ 50,000 in the beginning of each half year and Geeta withdrew ₹ 70,000 at the end of each half year.

The profit of the firm for the year ended 31-3-2019 before allowing interest on Geeta's loan was ₹ 7,06,750.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account. **6**

20. Pass journal entries in the book of X Ltd. in the following cases :

(i) The Company took a loan of ₹ 1,60,000 from SBI and issued 2,000, 12% debentures of ₹ 100 each as collateral security.

(ii) Issued 1,000, 12% debentures of ₹ 100 each at 10% premium, redeemable at a premium of 5%.

(iii) Purchased machinery ₹ 4,60,000, from Beta Ltd. Payment was made by issue of 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 15% redeemable at par. **6**

21. Zee Ltd. invited applications for issuing 3,40,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 5 per share. The amount was payable as follows :

On application ₹ 4 per share (including ₹ 2 premium)

On allotment ₹ 5 per share (including ₹ 2 premium)

On First and Final call – Balance.

Applications for 6,00,000 shares were received. Application for 1,80,000 shares were rejected and application money was refunded. Shares were allotted on prorata basis to the remaining applicants. Excess money received with applications was adjusted towards sum due on allotment.

Yamini who had applied for 2100 shares failed to pay allotment money and her shares were forfeited immediately. Vani to whom 6800 shares were allotted paid her entire share money due on allotment. Afterwards First and Final call was made and was duly received. Out of the forfeited shares 850 shares were reissued to Vansh at ₹ 8 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the company by opening calls-in-arrears and calls-in-advance accounts. **8**

OR

K.N. Ltd. invited applications for issuing 6,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 3 per share. The amount was payable as follows :

On Application and Allotment	₹ 3 per share.
On First Call	₹ 4 per share.
On Second and Final Call	Balance (including premium).

8,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 50,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई । शेष आवेदकों को निम्न प्रकार से अंशों का आबंटन किया गया :

श्रेणी I : जिन्होंने 4,00,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, उनको आनुपातिक आधार पर 3,00,000 अंशों का आबंटन किया गया ।

श्रेणी II : शेष आवेदकों को शेष अंशों का आबंटन आनुपातिक आधार पर किया गया ।

आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन प्रथम याचना पर देय राशि में कर लिया गया । राकेश, जिसे 6,000 अंशों का आबंटन किया गया था, ने प्रथम याचना राशि का भुगतान नहीं किया । राकेश श्रेणी I से संबंधित था । उसके अंशों का हरण कर लिया गया । हरण किए गए अंशों को ₹ 13 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया । इसके पश्चात् दूसरी याचना माँगी गई तथा प्राप्त हो गई ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए के.एन. लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **8**

22. रमन तथा अमन एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ-विभाजन करते थे । 31-3-2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31-3-2019 को रमन तथा अमन का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	सम्पत्तियाँ	राशि ₹
डूबत ऋणों के लिए प्रावधान		7,000	बैंक	24,000
अदत्त व्यय		18,000	प्राप्य बिल	80,000
देय बिल		47,000	विविध देनदार	95,000
विविध लेनदार		1,02,000	स्टॉक	14,000
कर्मचारी क्षतिपूर्ति संचय		55,000	फर्नीचर	70,000
			मशीनरी	2,00,000
पूँजी :			भूमि एवं भवन	1,96,000
रमन	3,00,000			
अमन	1,50,000	4,50,000		
		6,79,000		**6,79,000**

उपरोक्त तिथि को लाभों में 1/5वें भाग के लिए उन्होंने निम्नलिखित शर्तों पर सुमन को एक नए साझेदार के रूप में फर्म में प्रवेश दिया :

(i) सुमन अपनी पूँजी के रूप में ₹ 2,00,000 तथा अपने भाग की ख्याति प्रीमियम की आवश्यक राशि लाएगी । सुमन के प्रवेश पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,00,000 किया गया ।

(ii) अदत्त व्ययों का भुगतान किया जाएगा । ₹ 5,000 डूबत ऋणों के रूप में अपलिखित किए जाएँगे तथा देनदारों पर डूबत ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा ।

Applications for 8,00,000 shares were received. Applications for 50,000 shares were rejected and the application money was refunded. Shares were allotted to the remaining applicants as follows :

Category I : Those who had applied for 4,00,000 share were allotted 3,00,000 shares on pro-rata basis.

Category II : The remaining applicants were allotted the remaining shares on pro-rata basis.

Excess application money received with applications was adjusted towards sums due on first call. Rakesh to whom 6,000 shares were allotted failed to pay the first call money. Rakesh belonged to category I. His shares were forfeited. The forfeited shares were re-issued at ₹ 13 per share fully paid up. The second call was made afterwards and was duly received.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of K.N. Ltd. **8**

22. Raman and Aman were partners in a firm and were sharing profits in 3 : 1 ratio. On 31-3-2019 their balance sheet was as follows :

Balance Sheet of Raman and Aman as on 31-3-2019

Liabilities		Amount ₹	Assets	Amount ₹
Provision for bad debts		7,000	Bank	24,000
Outstanding Expenses		18,000	Bills Receivable	80,000
Bills Payable		47,000	Sundry Debtors	95,000
Sundry Creditors		1,02,000	Stock	14,000
Workmen			Furniture	70,000
Compensation Reserve		55,000	Machinery	2,00,000
Capitals :			Land & Building	1,96,000
Raman	3,00,000			
Aman	1,50,000	4,50,000		
		6,79,000		**6,79,000**

On the above date Suman was admitted as a new partner for 1/5th share in the profits on the following conditions :

(i) Suman will bring ₹ 2,00,000 as her capital and necessary amount for her share of goodwill premium. The goodwill of the firm on Suman's admission was valued at ₹ 1,00,000.

(ii) Outstanding expenses will be paid off. ₹ 5,000 will be written off as bad debts and a provision of 5% for bad debts on debtors was to maintained.

(iii) कर्मचारी क्षतिपूर्ति के प्रति ₹ 60,000 की देयता का अनुमान लगाया गया था ।

(iv) मशीनरी का मूल्यह्रास ₹ 18,000 से करना था तथा भूमि एवं भवन का मूल्यह्रास ₹ 54,000 से करना था ।

फर्म की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । 8

अथवा

अ, ब तथा स एक फर्म के साझेदार थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को अ, ब तथा स का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	सम्पत्तियाँ		राशि ₹
देय बिल		20,000	बैंक		20,000
लेनदार		40,000	फर्नीचर		28,000
सामान्य संचय		30,000	स्टॉक		20,000
कर्मचारी क्षतिपूर्ति संचय		6,000	देनदार :	45,000	
पूँजी :			घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान	5,000	40,000
अ	60,000		भूमि एवं भवन		1,20,000
ब	40,000				
स	32,000	1,32,000			
		2,28,000			**2,28,000**

1 अप्रैल, 2019 को ब सेवानिवृत्त हो गया । अ तथा स ने निर्णय लिया कि वे लाभ-विभाजन 2 : 1 के अनुपात में करेंगे । निम्नलिखित शर्तों पर सहमति हुई :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 30,000 किया गया ।

(ii) ₹ 4,000 के डूबत ऋण अपलिखित किए गए । देनदारों पर डूबत ऋणों के लिए 10% की दर से प्रावधान किया जाना था ।

(iii) भूमि एवं भवन के मूल्य को ₹ 1,32,000 तक बढ़ाना था ।

(iv) फर्नीचर ₹ 20,000 में बेच दिया गया तथा भुगतान-राशि चैक द्वारा प्राप्त की गई ।

(v) कर्मचारी क्षतिपूर्ति के प्रति ₹ 1,500 की देयता का अनुमान लगाया गया ।

(vi) ब को चैक द्वारा ₹ 20,000 का भुगतान किया गया तथा शेष राशि को उसके ऋण खाते में हस्तान्तरित कर दिया गया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा बैंक खाता तैयार कीजिए । 8

(iii) The liability towards workmen compensation was estimated at ₹ 60,000.

(iv) Machinery was to be depreciated by ₹ 18,000 and Land and Building was to be depreciated by ₹ 54,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. **8**

OR

A, B and C were partners in a firm. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of A, B and C as at 31st March, 2019

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Bill payable	20,000	Bank	20,000
Creditors	40,000	Furniture	28,000
General Reserve	30,000	Stock	20,000
Workmen Compensation Reserve	6,000	Debtors : 45,000	
Capitals :		Less : Provision for doubtful debts 5,000	40,000
A 60,000		Land & Building	1,20,000
B 40,000			
C 32,000	1,32,000		
	2,28,000		**2,28,000**

B retired on 1st April, 2019. A and C decided to share profits in the ratio of 2 : 1. The following terms were agreed upon :

(i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 30,000.

(ii) Bad-debts ₹ 4,000 were written off. The provision for doubtful debts was to be maintained @ 10% on debtors.

(iii) Land and Building was to be increased to ₹ 1,32,000.

(iv) Furniture was sold for ₹ 20,000 and the payment was received by cheque.

(v) Liability towards Workmen Compensation was estimated at ₹ 1,500.

(vi) B was to be paid ₹ 20,000 through a cheque and the balance was transferred to his loan account.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and Bank Account. **8**

खण्ड – ख

विकल्प – I

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. एक कम्पनी का त्वरित अनुपात 0.5 : 0.75 है । क्या ₹ 5,000 के नगद विक्रय से अनुपात में वृद्धि होगी, कमी होगी अथवा कोई परिवर्तन नहीं आएगा ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए । **1**

24. कर्मचारी लाभ–व्यय में _____ सम्मिलित है । (बोनस / मूल्यह्रास / आयकर) **1**

25. निम्नलिखित में से कौन सा कथन वित्तीय विवरणों के विश्लेषण की सीमा नहीं है ?
    (a) बाह्य अलंकरण
    (b) मूल्य–स्तरीय परिवर्तनों की अनदेखी
    (c) आत्मपरकता
    (d) अन्तः फर्म तुलना संभव **1**

26. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार एक कम्पनी के स्थिति विवरण में 'अग्रिम याचनाओं' को किस शीर्षक/उपशीर्षक के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ?
    (a) चालू देयताएँ
    (b) अंश पूँजी
    (c) अंश आवेदन राशि आबंटन विलम्बित
    (d) संचय एवं आधिक्य **1**

27. रोकड़ प्रवाह विवरण बनाते समय दिए गए ऋणों एवं अग्रिम पर नगद में प्राप्त ब्याज की राशि _____ गतिविधि मानी जाती है । **1**

28. हस्तस्थ रोकड़ तथा हस्तस्थ चैक के अतिरिक्त ऐसी किन्हीं दो मदों की सूची बनाइए जिन्हें एक कम्पनी के स्थिति विवरण में 'रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य' उपशीर्षक के अंतर्गत दर्शाया जाता है । **1**

29. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करते समय बैंक से रोकड़ आहरण का परिणाम रोकड़ का अन्तर्वाह है, बहिर्वाह है अथवा कोई प्रवाह नहीं है ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए । **1**

PART – B
Option – I
(Analysis of Financial Statements)

23. The quick ratio of a company is 0.5 : 0.75. Will cash sales of ₹ 5,000 increase, decrease or not change the ratio ? Give reason in support of your answer. **1**

24. Employee benefit expenses include _____. (bonus/depreciation/ income tax) **1**

25. Which of the following is not a limitation of analysis of financial statements ?
    (a) Window Dressing
    (b) Price level changes ignored
    (c) Subjectivity
    (d) Intra firm comparison possible **1**

26. Under which of the following headings/sub-headings, Calls in advance will be presented in the Balance Sheet of a Company as per Schedule III Part I of the Companies Act, 2013 ?
    (a) Current Liabilities
    (b) Share Capital
    (c) Share Application Money Pending Allotment
    (d) Reserves and Surplus. **1**

27. Interest received in cash from loans and advance is considered as _____ activity while preparing cash flow statement. **1**

28. List any two items other than cash in hand and cheques in hand that are presented under the sub-heading 'Cash and Cash Equivalents' in the Balance Sheet of a company. **1**

29. While preparing cash flow statement, will 'Cash withdrawn from bank' result into inflow, outflow or no flow of cash ? Give reason in support of your answer. **1**

30. एक फर्म का प्रचालन से आगम ₹ 6,00,000 है । इसका स्टॉक (मालसूची) आवर्त अनुपात 3 गुना है । यदि इसका सकल लाभ अनुपात 25% है, तो इसके आरम्भिक स्टॉक (मालसूची) तथा अन्तिम स्टॉक (मालसूची) की गणना कीजिए । आरम्भिक स्टॉक (मालसूची) अंतिम स्टॉक (मालसूची) का 25% है । **3**

अथवा

निम्नलिखित सूचना से 'ब्याज आवर्त अनुपात' की गणना कीजिए :

ब्याज एवं कर के पश्चात् लाभ	₹ 6,00,000
10% ऋणपत्र	₹ 8,00,000
आयकर दर	40%

3

31. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए निम्न सामान्य आकार लाभ–हानि विवरण में रिक्त छोड़ी गई राशियों को भरिए :

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए सामान्य आकार लाभ–हानि विवरण

विवरण	पूर्ण परिवर्तन		प्रचालन आगम %	
	2017-18 ₹	**2018-19 ₹**	**2017-18**	**2018-19**
I. प्रचालन आगम	20,00,000	25,00,000	_____	100
II. अन्य लाभ	1,00,000	2,50,000	_____	10
III. कुल आय	**21,00,000**	**27,50,000**	**105**	**110**
IV. व्यय				
(a) उपभोग किए गए माल की लागत	_____	8,00,000	30	32
(b) स्टॉक (मालसूची) में परिवर्तन	1,00,000	2,00,000	_____	8
(c) कर्मचारी हित लाभ व्यय	_____	4,50,000	15	18
(d) अन्य व्यय	_____	2,25,000	10	9
कुल व्यय	**12,00,000**	**16,75,000**	_____	**67**
V. कर पूर्व लाभ (III-IV)	9,00,000	10,75,000	45	43
घटा : कर	2,00,000	2,50,000	10	_____
VI. कर पश्चात् लाभ	**7,00,000**	**8,25,000**	**35**	**33**

4

अथवा

30. The Revenue from operations of a firm is ₹ 6,00,000. Its inventory turnover ratio is 3 times. If gross profit ratio is 25%, calculate its opening inventory and closing inventory. The opening inventory is 25% of closing inventory. **3**

OR

From the following information, calculate 'Interest coverage Ratio' :

Profit after interest and tax	₹ 6,00,000
10% Debentures	₹ 8,00,000
Rate of Income Tax	40%

3

31. Fill in the amounts left blank in the following Common Size Statement of Profit and Loss for the year ended 31st March, 2019.

Common-Size Statement of Profit & Loss
for the year ended 31st March, 2019

Particulars	Absolute Change		% of Revenue from operations	
	2017-18 ₹	2018-19 ₹	2017-18	2018-19
I. Revenue from operations	20,00,000	25,00,000	_____	100
II. Other Income	1,00,000	2,50,000	_____	10
III. Total Revenue	**21,00,000**	**27,50,000**	**105**	**110**
IV. Expenses				
(a) Cost of Material consumed	_____	8,00,000	30	32
(b) Change in Inventory	1,00,000	2,00,000	_____	8
(c) Employee Benefit Expense	_____	4,50,000	15	18
(d) Other expenses	_____	2,25,000	10	9
Total Expenses	**12,00,000**	**16,75,000**	_____	**67**
V. Profit before Tax (III-IV)	9,00,000	10,75,000	45	43
Less : Tax	2,00,000	2,50,000	10	_____
VI. Profit after Tax	**7,00,000**	**8,25,000**	**35**	**33**

4

OR

31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के लिए स्किल्स इण्डिया लिमिटेड के निम्नलिखित लाभ–हानि विवरण से तुलनात्मक लाभ–हानि विवरण तैयार कीजिए :

विवरण	नोट सं.	2018-19 (₹)	2017-18 (₹)
प्रचालन आगम		45,00,000	20,00,000
कर्मचारी हित लाभ व्यय		10,00,000	8,00,000
अन्य व्यय		5,00,000	2,00,000
कर दर 30%			

4

32. 31 मार्च, 2019 को गोपाल लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से एक रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए जब वित्तीय गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह ₹ 2,32,000 है ।

गोपाल लिमिटेड

31-3-2019 का स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31 मार्च, 2019 (₹)	31 मार्च, 2019 (₹)
I. समता एवं देयताएँ :			
1. अंशधारी कोष			
(a) अंश पूँजी		10,00,000	8,00,000
(b) संचय एवं आधिक्य	1	4,00,000	(1,00,000)
2. अचल देयताएँ			
दीर्घकालीन ऋण	2	9,00,000	9,00,000
3. चालू देयताएँ			
(a) अल्पावधि ऋण	3	2,40,000	1,00,000
(b) अल्पावधि प्रावधान	4	2,00,000	1,75,000
कुल :		**27,40,000**	**18,75,000**
II. परिसम्पत्तियाँ :			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ			
(a) स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	20,00,000	14,42,000
(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	6	46,000	58,000
(b) अचल विनियोग		1,00,000	45,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ :			
(a) चालू विनियोग		2,00,000	1,20,000
(b) स्टॉक (मालसूची)	7	2,14,000	90,000
(c) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,80,000	1,20,000
कुल :		**27,40,000**	**18,75,000**

From the following Statement of Profit and Loss of Skills India Ltd. for the year ended 31st March, 2018 and 2019, prepare a Comparative Statement of Profit and Loss.

Particulars	Note No.	2018-19 (₹)	2017-18 (₹)
Revenue from Operations		45,00,000	20,00,000
Employee Benefit Expenses		10,00,000	8,00,000
Other Expenses		5,00,000	2,00,000
Tax Rate 30%			

4

32. From the following Balance Sheet of Gopal Ltd. and the additional information as at 31st March, 2019, prepare a Cash Flow statement when cash flows from financing activities is ₹ 2,32,000.

Gopal Ltd.
Balance Sheet as at 31-3-2019

Particulars	Note No.	31st March, 2019 (₹)	31st March, 2018 (₹)
I. Equity and Liabilities :			
1. Shareholder's Fund			
(a) Share Capital		10,00,000	8,00,000
(b) Reserve and Surplus	1	4,00,000	(1,00,000)
2. Non-Current Liabilities			
Long term Borrowings	2	9,00,000	9,00,000
3. Current Liabilities			
(a) Short term Borrowings	3	2,40,000	1,00,000
(b) Short term Provisions	4	2,00,000	1,75,000
Total :		**27,40,000**	**18,75,000**
II. Assets :			
1. Non-Current Assets			
(a) Fixed Asset			
(i) Tangible Assets	5	20,00,000	14,42,000
(ii) Intangible Assets	6	46,000	58,000
(b) Non-current Investments		1,00,000	45,000
2. Current Assets :			
(a) Current Investments		2,00,000	1,20,000
(b) Inventories	7	2,14,000	90,000
(c) Cash and Cash equivalents		1,80,000	1,20,000
Total :		**27,40,000**	**18,75,000**

खातों के नोट्स :

नोट संख्या	विवरण	31 मार्च, 2019 (₹)	31 मार्च, 2018 (₹)
1.	संचय एवं आधिक्य आधिक्य (लाभ–हानि विवरण का शेष)	4,00,000	(1,00,000)
2.	दीर्घावधि ऋण 12% ऋणपत्र	9,00,000	9,00,000
3.	अल्पावधि ऋण बैंक अधिविकर्ष	2,40,000	1,00,000
4.	अल्पावधि प्रावधान कर प्रावधान	2,00,000	1,75,000
5.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ मशीनरी घटा : एकत्रित (संचित) मूल्यह्रास	 24,00,000 (4,00,000)	 16,42,000 (2,00,000)
		20,00,000	14,42,000
6.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ ख्याति	46,000	58,000
7.	स्टॉक (मालसूची) व्यापारिक स्टॉक	2,14,000	90,000

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष के दौरान ₹ 1,50,000 के कर का भुगतान किया गया । **6**

विकल्प – II
(अभिकलित्र – लेखांकन)

23. इनपुट डेटा को किसी विदित डेटा के साथ तुलना करने की प्रक्रिया को कहा जाता है :
    (a) डेटा संग्रहण (b) सूचना डेटा
    (c) डेटा मान्यता (d) डेटा ऐन्ट्री **1**

24. एक _____ एट्रीब्यूट को कई छोटे उपभागों में बाँटा जा सकता है, लेकिन एक _____ एट्रीब्यूट को आगे उप–विभाजित नहीं किया जा सकता । **1**

25. लेखांकन सूचना तंत्र के उस उपतंत्र का नाम बताइये जो भौतिक नकदी व इलेक्ट्रॉनिक कोष हस्तांतरण की प्राप्ति व निकासी के लिए व्यवहार में लाया जाता है ।
    (a) नकदी एवं बैंकिंग उपतंत्र (b) विक्रय एवं प्राप्य लेखा उपतंत्र
    (c) क्रय एवं प्राप्य लेखा उपतंत्र (d) लागत उपतंत्र **1**

Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31 March, 2019 (₹)	31 March, 2018 (₹)
1.	Reserve and Surplus Surplus (Balance in statement of Profit and Loss)	4,00,000	(1,00,000)
2.	Long term Borrowings 12% debentures	9,00,000	9,00,000
3.	Short term Borrowings Bank overdraft	2,40,000	1,00,000
4.	Short term provisions Provision for tax	2,00,000	1,75,000
5.	Tangible Assets Machinery Less : Accumulated Depreciation	24,00,000 (4,00,000)	16,42,000 (2,00,000)
		20,00,000	14,42,000
6.	Intangible Assets Goodwill	46,000	58,000
7.	Inventories Stock in trade	2,14,000	90,000

Additional Information :

Tax ₹ 1,50,000 was paid during the year. **6**

OPTION – II
(Computerized Accounting)

23. The process of comparing input data with some known data is called
    (a) storage data (b) information data
    (c) data validation (d) data entry **1**

24. A _____ attribute can be divided into smaller sub-parts but a _____ attribute cannot be further sub divided. **1**

25. Name the accounting information sub-system which deals with receipt and payment of physical cash and electronic fund transfer.
    (a) Cash and Bank sub-system.
    (b) Sales and accounts receivable sub-system.
    (c) Purchase and accounts payable sub-system.
    (d) Costing sub-system. **1**

26. माउस की चाल का मेल विभिन्न की–स्ट्रोक्स (Key-Stroks) से करें ।

(i)	एक सेल नीचे	(a)	नीचे का तीर (↓) अथवा एन्टर
(ii)	एक सेल ऊपर	(b)	ऊपर का तीर (↑)
		(c)	दायाँ तीर (→)
		(d)	बायाँ तीर (←)

	(i)	(ii)
(A)	(a)	(d)
(B)	(b)	(c)
(C)	(d)	(a)
(D)	(a)	(c)

1

27. _____ प्रयोगकर्त्ता को ऐसे प्राचल अथवा मापदंड का प्रयोग एक इनपुट बॉक्स की सहायता से करने के लिए प्रेरित करती है ताकि एक अन्य मापदंड की सहायता से अभिलेखों के एक समूह का चयन किया जा सके । **1**

28. हार्डवेयर से आशय है :
(a) तंत्र सॉफ्टवेयर व अन्य प्रयोग योग्य सॉफ्टवेयर
(b) अभियांत्रिकीय पेरिफिरल व उनका जाल
(c) किसी कार्य को करने के लिए क्रियाओं का एक तार्किक क्रम
(d) उपरोक्त सभी **1**

29. पंक्तियों (Rows) को अल्फा अक्षरों से निर्दिष्ट किया जाता है तथा कॉलम्स को गणितीय अंकों से ऊपर से नीचे की ओर लिखा जाता है । (सत्य/असत्य) **1**

30. अच्छे लेखांकन सॉफ्टवेयर की किन्हीं तीन विशेषताओं का उल्लेख कीजिए । **3**

अथवा

एक्सेल के उस कार्य का नाम लिखिए जो अंक मूल्यों को एक विशिष्ट अंक प्रारूप के टेक्स्ट में बदलता है । इसका सिन्टेक्स लिखकर समझाइये । **3**

31. लेखांकन सॉफ्टवेयर में सुरक्षा विशेषताओं का होना क्यों आवश्यक है ? ऐसी किन्हीं दो विधियों को समझाइये जो डेटा को सुरक्षा प्रदान करती है । **4**

अथवा

DIV/O ! Error (अशुद्धि) का क्या अर्थ है ? इस अशुद्धि के कारणों का उल्लेख कीजिए । **4**

32. 'ए लिमिटेड' निदेशक मंडल की बैठक में प्रस्तुत करने के लिए अपने तीन उत्पादों के विक्रय संबंधी डेटा को एक्सेस शीट पर उतार कर एक ग्राफिक प्रदर्शन बनाना चाहती है ।

इस प्रस्तुति को बनाने के लिए प्रयुक्त आधारभूत चरणों का उल्लेख कीजिए । **6**

26. Match the movement of mouse with the key strokes.

(i)	One cell down	(a)	Down arrow key (↓) or enter
(ii)	One cell up	(b)	Up arrow key (↑)
		(c)	Right arrow key (→)
		(d)	Left arrow key (←)

	(i)	(ii)
(A)	(a)	(d)
(B)	(b)	(c)
(C)	(d)	(a)
(D)	(a)	(c)

1

27. _____ prompts the user to enter parameters or criteria through an input box for selecting a set of records with different criteria. **1**

28. Hardware refers to
    (a) System software and application software.
    (b) Computer associated peripherals and their network.
    (c) A logical sequence of actions to perform a task.
    (d) All of the above. **1**

29. Rows are referred by alpha characters and columns are numerically numbered from top to bottom. (True/False) **1**

30. State any three features of good Accounting Software. **3**

OR

Name the function of Excel which converts numeric value to text in a specific number format. Explain its syntax. **3**

31. Why is it necessary to have safety features in accounting softwares ? Explain any two tools which provide data security. **4**

OR

What is meant by # DIV/O ! Error ? State the reasons for the error. **4**

32. 'A Ltd.' wants to enter their sales related data on excel sheet, for their three products to prepare a graphic presentation to be presented in the Board Of Directors meeting.
    State the basic steps to prepare presentation. **6**

Series : HMJ/4

SET – 2

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.

नोट	NOTE
(I) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **31** हैं ।	(I) Please check that this question paper contains **31** printed pages.
(II) प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।	(II) 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.
(III) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **32** प्रश्न हैं ।	(III) Please check that this question paper contains **32** questions.
(IV) **कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।**	(IV) **Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.**
(V) 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 में कोई उत्तर नहीं लिखेंगे ।	(V) 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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका पालन कीजिए :

(i) *प्रश्न-पत्र* ***दो*** *भागों में विभाजित हैं – भाग-क एवं भाग-ख ।*
प्रश्न-पत्र में ***32*** *प्रश्न हैं ।* ***सभी*** *प्रश्न अनिवार्य हैं ।*

(ii) ***खण्ड-क*** *सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है ।*

(iii) ***खण्ड-ख*** *में दो विकल्प दिए गए हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।* ***खण्ड–ख*** *में से किसी* ***एक*** *विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।*

(iv) *चयनित विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर पुस्तिका पर चयन किए गए विकल्प का शीर्षक अवश्य लिखें ।*

(v) *प्रश्न संख्या* ***1*** *से* ***13*** *तथा प्रश्न संख्या* ***23*** *से* ***29*** *तक अति-लघुउत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***1*** *अंक का है ।*

(vi) *प्रश्न संख्या* ***14*** *तथा* ***30*** *लघुउत्तरीय प्रकार-****1*** *के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***3*** *अंक का है ।*

(vii) *प्रश्न संख्या* ***15*** *से* ***18*** *तथा* ***31*** *लघुउत्तरीय प्रकार-****2*** *के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***4*** *अंक का है ।*

(viii) *प्रश्न संख्या* ***19*** *से* ***20*** *तथा* ***32*** *दीर्घउत्तरीय प्रकार-****1*** *के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***6*** *अंक का है ।*

(ix) *प्रश्न संख्या* ***21*** *से* ***22*** *दीर्घउत्तरीय प्रकार-****2*** *के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***8*** *अंक का है ।*

(x) *उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होना चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।*

(xi) *कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालांकि तीन-तीन अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, चार-चार अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, छः-छः अंकों वाले* ***1*** *प्रश्न में और आठ-आठ अंक वाले* ***2*** *प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया हैं ।* ***आपको ऐसे प्रश्नों में से केवल एक विकल्प का ही उत्तर देना है ।***

(xii) *इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक खंड और प्रश्न के साथ अलग-अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।*

खंड – क

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

1. जब फर्म का व्यवसाय गैर-कानूनी हो जाए, तो फर्म के विघटन का तरीका है _____। **1**

2. आय एवं व्यय खाते में अभिलिखित किया जाता है :
   (a) आयगत एवं पूँजीगत दोनों प्रकृति की प्राप्तियाँ एवं भुगतान ।
   (b) केवल आयगत प्रकृति के आय एवं व्यय ।
   (c) केवल पूँजीगत प्रकृति के व्यय ।
   (d) केवल आयगत प्रकृति की प्राप्तियाँ । **1**

General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

(i) *This question paper comprises* ***two*** *PARTS – **A** and **B**. There are 32 questions in the question paper.* ***All*** *questions are compulsory.*

(ii) ***Part - A*** *is compulsory for all candidates.*

(iii) ***Part - B*** *has* ***two*** *options i.e. (i) Analysis of Financial Statement and (ii) Computerized Accounting. You have to attempt only* ***one*** *of the given OPTIONS.*

(iv) *Heading of the option opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular OPTION.*

(v) *Question number **1** to **13** and **23** to **29** are very short answer type questions carrying **1** mark each.*

(vi) *Question number **14** and **30** are short answer type-I questions carrying **3** marks each.*

(vii) *Question number **15** to **18** and **31** are short answer type-II questions carrying **4** marks each.*

(viii) *Question number **19** to **20** and **32** are also long answer type-I questions carrying **6** marks each.*

(ix) *Question number **21** and **22** are long answer type-II questions carrying **8** marks each.*

(x) *Answer should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.*

(xi) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in **2** questions of three marks, **2** questions of four marks, **1** question of six marks and **2** questions of eight marks. You have to* ***attempt only one of the choices*** *in such questions.*

(xii) *However, separate instructions are given with each section and question, wherever necessary.*

PART – A

(Accounting for Not-for-profit-organizations, Partnership Firms and Companies)

1. When the business of the firm becomes illegal, the way of dissolution of the firm is _____. **1**

2. Income and Expenditure Account records :
   (a) Receipts and Payments of Revenue and Capital nature both.
   (b) Income and Expenditure of Revenue nature only.
   (c) Expenditure of Capital nature only.
   (d) Receipts of Revenue nature only. **1**

3. एक फर्म की मूर्त सम्पत्तियाँ ₹ 14,00,000 तथा बाह्य देयताएँ ₹ 4,00,000 हैं । फर्म का लाभ ₹ 1,50,000 तथा प्रतिफल की सामान्य दर 10% है । विनियोजित पूँजी की राशि होगी :

(a) ₹ 10,00,000 (b) ₹ 1,00,000
(c) ₹ 50,000 (d) ₹ 20,000 **1**

4. निम्नलिखित में से किस उद्देश्य के लिए प्रतिभूति अधिलाभ राशि का उपयोग नहीं किया जा सकता ?

(a) अंशधारियों को पूर्ण प्रदत्त बोनस अंशों के निर्गमन के लिए ।
(b) अंशधारियों को आंशिक प्रदत्त बोनस अंशों के निर्गमन के लिए ।
(c) कम्पनी के प्रारंभिक व्ययों को अपलिखित करने के लिए ।
(d) अपने ही अंशों को क्रय करने के लिए (पुनःक्रय) । **1**

5. मोहित, शोभित तथा रोहित साझेदार हैं तथा लाभ–हानि का विभाजन 2 : 1 : 1 के अनुपात में करते हैं । रोहित को ₹ 14,000 लाभ की गारंटी दी गई है । वर्ष के दौरान फर्म को ₹ 20,000 का लाभ हुआ । मोहित तथा शोभित द्वारा वहन की जाने वाली कमी की राशि की गणना कीजिए । **1**

6. अव्या, दिव्या तथा काव्या समान साझेदार थीं । उन्होंने लाभ–विभाजन अनुपात को 4 : 3 : 2 में परिवर्तित करने का निर्णय लिया । इस उद्देश्य के लिए फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 90,000 किया गया । लाभ–विभाजन अनुपात में परिवर्तन पर ख्याति के अभिलेखन के लिए रोज़नामचा प्रविष्टि होगी :

विवरण	नाम राशि (₹)	जमा राशि (₹)
(a) काव्या का पूँजी खाता नाम अव्या का पूँजी खाता	10,000	 10,000
(b) दिव्या का पूँजी खाता नाम अव्या का पूँजी खाता	10,000	 10,000
(c) अव्या का पूँजी खाता नाम काव्या का पूँजी खाता	90,000	 90,000
(d) अव्या का पूँजी खाता नाम काव्या का पूँजी खाता	10,000	 10,000

1

7. अमला, बिमला तथा कविता साझेदार थे और 4 : 3 : 1 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटते थे । बिमला सेवानिवृत्त होती है और अपने लाभ के भाग को ₹ 3,600 में अमला को तथा ₹ 3,000 में कविता को देती है । अमला तथा कविता का अधिलाभ अनुपात होगा :

(a) 4 : 5 (b) 2 : 1
(c) 6 : 5 (d) 4 : 1 **1**

3. Tangible Assets of the firm are ₹ 14,00,000 and outside liabilities are ₹ 4,00,000. Profit of the firm is ₹ 1,50,000 and normal rate of return is 10%. The amount of Capital employed will be

(a) ₹ 10,00,000 (b) ₹ 1,00,000

(c) ₹ 50,000 (d) ₹ 20,000 **1**

4. Which of the following is not a purpose for which the Securities Premium amount can be used ?

(a) Issuing fully paid bonus shares to shareholders.

(b) Issuing partly paid up bonus shares to shareholders.

(c) Writing off preliminary expenses of the company.

(d) In purchasing its own shares (buy back) **1**

5. Mohit, Shobhit and Rohit are partners sharing profits and losses in the ratio 2 : 1 : 1. Rohit is guaranteed a profit of ₹ 14,000. The firm incurred a profit of ₹ 20,000 during the year. Calculate the amount of deficiency borne by Mohit and Shobhit. **1**

6. Avya, Divya and Kavya were equal partners. They decided to change the profit sharing ratio to 4 : 3 : 2. For this purpose the goodwill of the firm was valued at ₹ 90,000.

The journal entry for the treatment of Goodwill on change in profit sharing ratio will be :

Particular	Debit Amt. (₹)	Credit Amt. (₹)
(a) Kavya's Capital A/c. Dr.	10,000	
To Avya's Capital A/c.		10,000
(b) Divya's Capital A/c. Dr.	10,000	
To Avya's Capital A/c.		10,000
(c) Avya's Capital A/c. Dr.	90,000	
To Kavya's Capital A/c.		90,000
(d) Avya's Capital A/c. Dr.	10,000	
To Kavya's Capital A/c.		10,000

1

7. Amla, Bimla and Kavita were partners sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 1. Bimla retires and gives her share of profit to Amla for ₹ 3,600 and to Kavita for ₹ 3,000. The gaining ratio of Amla and Kavita will be :

(a) 4 : 5 (b) 2 : 1

(c) 6 : 5 (d) 4 : 1 **1**

8. पूँजीगत संचय का सृजन _____ लाभों में से किया जाता है । **1**

9. अनिता तथा बबिता साझेदार थीं तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटती थीं । लाभों में 1/5 वें भाग के लिए सविता ने फर्म में प्रवेश किया । सविता अपने भाग की ख्याति प्रीमियम की राशि नगद लाने में असमर्थ थी । ख्याति प्रीमियम के लिए अभिलिखित रोजनामचा प्रविष्टि नीचे दी गई है :

तिथि	विवरण	खाता पृ.सं.	नाम राशि (₹)	जमा राशि (₹)
	सविता का चालू खाता नाम		24,000	
	अनिता का पूँजी खाता			8,000
	बबिता का पूँजी खाता			16,000
	(सविता के प्रवेश पर ख्याति प्रीमियम का समायोजन)			

अनिता, बबिता तथा सविता का नया लाभ अनुपात होगा :

(a) 41 : 7 : 12 (b) 13 : 12 : 10

(c) 3 : 1 : 1 (d) 5 : 3 : 2 **1**

10. एक अलाभकारी संगठन के 31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के वित्तीय विवरणों से निम्नलिखित सूचना उद्धृत की गई है ।

विवरण	राशि (₹)
मैच कोष का आरम्भिक शेष	5,00,000
मैच टिकटों का विक्रय	3,75,000
मैच कोष के लिए वर्ष के दौरान प्राप्त दान	1,24,000
मैच व्यय	10,00,000

अलाभकारी संगठन के वित्तीय विवरणों में उपरोक्त मदों को दर्शाने के लिए निम्नलिखित कथनों में से कौन सा कथन सत्य है ?

(a) मैच कोष का ऋणात्मक शेष ₹ 1,000, 31 मार्च, 2019 के स्थिति विवरण के देयता पक्ष में दर्शाया जाएगा ।

(b) मैच कोष का आरम्भिक शेष ₹ 5,00,000, 1-4-2018 के स्थिति विवरण के देयता पक्ष में दर्शाया जाएगा ।

(c) मैच कोष का ऋणात्मक शेष, ₹ 1,000, 31-3-2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के आय एवं व्यय खाते के व्यय पक्ष की ओर दर्शाया जाएगा ।

(d) (b) तथा (c) दोनों **1**

8. Capital Reserve is created out of _____ profits. **1**

9. Anita and Babita were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1. Savita was admitted for 1/5th share in the profits. Savita was unable to bring her share of goodwill premium in cash. The journal entry recorded for goodwill premium is given below :

Date	Particular	LF	Debit Amt. (₹)	Credit Amt. (₹)
	Savita's Current A/c. Dr. To Anita's Capital A/c. To Babita's Capital A/c. (Being adjustment of goodwill premium on Savita's Admission)		24,000	 8,000 16,000

The new profit sharing ratio of Anita, Babita and Savita, will be

(a) 41 : 7 : 12 (b) 13 : 12 : 10

(c) 3 : 1 : 1 (d) 5 : 3 : 2 **1**

10. The following information has been extracted from the financial statements of a not-for-profit-organization for the year ended 31st March, 2019.

Particulars	Amount (₹)
Opening balance of Match Fund	5,00,000
Sale of Match tickets	3,75,000
Donation for Match Fund received during the year	1,24,000
Match expenses	10,00,000

Which of the following statements is correct for the presentation of the above items in the financial statements of the not-for-profit-organization ?

(a) Negative Balance of Match fund ₹ 1,000 will be shown on the liabilities side of the Balance sheet as at 31st March, 2019.

(b) Opening Balance of Match Fund ₹ 5,00,000 will be shown on the liabilities side of Balance Sheet as at 1-4-2018.

(c) Negative balance of match fund, ₹ 1,000 will be shown on the expenditure side of the Income and Expenditure Account for the year ended 31-3-2019.

(d) Both (b) and (c). **1**

11. अवकाश ग्रहण की स्थिति में, यदि सेवानिवृत्त साझेदार को देय राशि का पूर्ण अथवा कोई भाग अभी भी भुगतान के लिए शेष है और साझेदारों के बीच कोई समझौता नहीं है तो सेवानिवृत्त साझेदार को मिलेगा :

(i) शेष राशि पर 6% प्रति वर्ष की दर से ब्याज ।

(ii) फर्म की कुल पूँजी में उसको देय राशि के अनुपात में लाभ में अर्जित भाग ।

(iii) शेष राशि पर 9% प्रति वर्ष की दर से ब्याज ।

निम्नलिखित में से क्या सही है ?

(a) (i) (b) (ii)

(c) (iii) (d) (i) तथा (ii) में से कोई भी जिसे वह चाहता है । **1**

12. _____ पूँजी खाते सदैव जमा शेष दर्शाते हैं । **1**

13. एक कम्पनी जब ऋणपत्रों का शोधन केवल लाभों में से करने की योजना बनाती है, तो अदत्त ऋणपत्रों के अंकित मूल्य का न्यूनतम _____ % लाभांश के भुगतान के लिए उपलब्ध आधिक्य में से ऋणपत्र शोधन संचय में स्थानान्तरित किया जाएगा । **1**

14. 31 मार्च, 2018 को एस एस लिमिटेड के ₹ 100 प्रत्येक के 50,000, 10% ऋणपत्र अदत्त थे । ये ऋणपत्र 31 मार्च, 2019 को शोधनीय थे । 31 मार्च, 2018 को ऋणपत्र शोधन संचय में ₹ 5,00,000 का शेष था ।

ब्याज की प्रविष्टियों को छोड़कर ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **3**

अथवा

1 अप्रैल, 2018 को एक्स लिमिटेड के ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 12% ऋणपत्र थे । निर्गमन की शर्तों के अनुसार ऋणपत्रों पर ब्याज अर्द्धवार्षिक 30 सितम्बर तथा 31 मार्च को देय है तथा स्रोत पर कर कटौती की दर 10% है ।

वर्ष 2018-19 के लिए ऋणपत्रों पर ब्याज की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **3**

15. निम्नलिखित सूचना से 31-03-2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए शारदा क्लब के आय तथा व्यय खाते के नाम पक्ष में खतौनी की जाने वाली खेल (स्पोर्टस) सामग्री की राशि की गणना कीजिए ।

विवरण	**1-4-2018 (₹)**	**31-3-2019 (₹)**
खेल सामग्री का स्टॉक	2,00,000	2,50,000
खेल सामग्री के लेनदार	3,50,000	2,90,000
खेल सामग्री के लिए अग्रिम भुगतान	70,000	1,10,000

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष में खेल सामग्री का नगद क्रय ₹ 1,79,000 था । वर्ष में खेल सामग्री के देनदारों को ₹ 2,40,000 का भुगतान किया गया । **4**

11. In the case of retirement, if full or part of the amount payable to the retiring partner still remains to be paid, and there is no agreement among the partners then retiring partner will get
(i) Interest @ 6% p.a on the Balance amount.
(ii) Share of profit earned proportionate to his amount outstanding to total capital of the firm.
(iii) Interest @ 9% p.a. on the balance amount.
Which out of the following is correct ?
(a) (i) (b) (ii)
(c) (iii) (d) Have a choice to get either (i) or (ii) **1**

12. _____ capital accounts always show a credit balance. **1**

13. When a company plans to redeem its debentures out of profits, it should transfer minimum _____ % of the face value of the outstanding debentures to Debenture Redemption Reserve out of surplus available for payment of dividend. **1**

14. On 31st March 2018 SS Ltd. had 50,000 10% debentures of ₹ 100 each outstanding . These debentures were due for redemption on 31st March, 2019. Debenture Redemption Reserve has a balance of ₹ 5,00,000 on 31st March, 2018.
Ignoring the entries for interest, pass the necessary journal entries for redemption of debentures. **3**

OR

X Ltd. has 4,000 12% debentures of ₹ 100 each on 1st April, 2018. According to the terms of issue interest on debentures is payable half yearly on 30th September and 31st March and the rate of tax deducted at source is 10%.
Pass necessary journal entries for interest on debentures for the year 2018-19. **3**

15. From the following information, calculate the amount of sports material that will be debited to Income and Expenditure Account of Sharda Club for the year ended 31-03-2019.

Particulars	**1-4-2018 (₹)**	**31-3-2019 (₹)**
Stock of Sports material	2,00,000	2,50,000
Creditors for sports material	3,50,000	2,90,000
Advance paid for sports material	70,000	1,10,000

Additional Information :
Cash purchase of sports material during the year was ₹ 1,79,000.
₹ 2,40,000 were paid to the creditors of sports material during the year. **4**

16. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए वन्दना म्यूजिक क्लब के निम्नलिखित प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा दी गई अतिरिक्त सूचना से 31-03-2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तैयार कीजिए :

31-03-2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए वंदना म्यूजिक क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता

प्राप्तियाँ		राशि (₹)	भुगतान		राशि (₹)
शेष नीचे लाए			मानदेय		1,42,000
रोकड़	20,000		संगीत यन्त्र		70,000
बैंक	30,000	50,000	बिजली बिल		40,000
चन्दा :			शेष नीचे ले गए		
2017-18	13,000		रोकड़	22,000	
2018-19	4,00,000		बैंक	1,91,000	
2019-20	47,000	4,60,000	स्थायी जमा		
लॉकर किराया		30,000	31-3-2019 को 7%		
पुराने फर्नीचर का विक्रय			वार्षिक ब्याज दर से	2,30,000	4,43,000
(पुस्तक मूल्य ₹ 12,000)		16,000			
भवन कोष दान		38,000			
आजीवन सदस्यता शुल्क		91,000			
प्रवेश शुल्क		10,000			
		6,95,000			**6,95,000**

अतिरिक्त सूचना :

क्लब के 450 सदस्य थे तथा प्रत्येक सदस्य ₹ 1,000 वार्षिक चन्दे का भुगतान करता है । संगीत यन्त्रों का क्रय 1-10-2018 को किया गया । संगीत यंत्रों पर 20% वार्षिक दर से मूल्यह्रास लगाना था । **4**

17. अ तथा ब साझेदार हैं तथा लाभ–हानि 3 : 2 के अनुपात में बाँटते हैं । 31 मार्च, 2018 को सभी समायोजनों के पश्चात उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 1,65,500 तथा ₹ 1,27,600 थी ।

आहरण पर 12% वार्षिक दर से ब्याज लगाने के पश्चात् वर्ष 2017-18 के लाभ ₹ 50,000 का बँटवारा किया गया । वर्ष में अ ने प्रत्येक तीसरे महीने के आरम्भ में ₹ 15,000 का आहरण किया तथा ब ने वर्षभर में ₹ 40,000 का आहरण किया । साझेदारी संलेख में आहरण पर ब्याज का प्रावधान नहीं है परन्तु पूँजी पर 5% वार्षिक दर से ब्याज का प्रावधान है । पूँजी पर ब्याज नहीं लगाया गया ।

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए उपरोक्त त्रुटियों को सुधारने के लिए आवश्यक रोज़नामचा समायोजन प्रविष्टि कीजिए । **4**

अथवा

16. From the following Receipts and Payments Account of Vandana Music Club for the year ended 31st March, 2019 and additional information, Prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31-03-2019.

Receipts and Payments Account of Vandana Music Club for the year ended 31-03-2019

Receipts		Amount (₹)	Payments		Amount (₹)
To Balance b/d			By Honorarium		1,42,000
Cash	20,000		By Musical Instruments		70,000
Bank	30,000	50,000	By Electricity Bill		40,000
To Subscriptions :			By Balance c/d		
2017-18	13,000		Cash	22,000	
2018-19	4,00,000		Bank	1,91,000	
2019-20	47,000	4,60,000	Fixed deposit		
To Locker Rent		30,000	@7% p.a on		
To Sale of Old furniture (book value ₹ 12,000)		16,000	31-3-2019	2,30,000	4,43,000
To Building Fund Donations		38,000			
To Life Membership Fees		91,000			
To Entrance Fees		10,000			
		6,95,000			**6,95,000**

Additional Information :

The Club had 450 members each paying an annual subscription of ₹ 1,000. Musical Instruments were purchased on 1-10-2018. Depreciation @ 20% p.a. was to be charged on Musical Instruments. **4**

17. A and B are partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Their capital on 31st March, 2018 after all adjustments stood at ₹ 1,65,500 and ₹ 1,27,600 respectively.

Profits amounting to ₹ 50,000 for the year 2017-18 were distributed after allowing interest on drawings @ 12% p.a. During the year A withdrew ₹ 15,000 at the beginning of every quarter and B withdrew ₹ 40,000 during the year. Partnership deed is silent on interest on drawings but provides for interest on Capital @ 5% p.a. Interest on Capital has not been provided.

Showing your workings clearly, pass the necessary adjustment entry to rectify the above errors. **4**

OR

अरुण, शोभा तथा युवराज एक फर्म के साझेदार थे । 1 अप्रैल, 2018 को उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 1,00,000, ₹ 50,000 तथा ₹ 50,000 थी ।

साझेदारी संलेख के अनुसार :

(i) प्रत्येक साझेदार को ₹ 20,000 वार्षिक वेतन का प्रावधान था ।

(ii) पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज देय था ।

(iii) लाभ 3 : 1 : 1 के अनुपात में बाँटे जाने थे । 31 मार्च, 2019 को फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 90,000 था ।

उपरोक्त के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **4**

18. करीम, सलीम तथा रहीम एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 4 : 3 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटते थे । फर्म अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बन्द करती है । 1-10-2019 को करीम का देहान्त हो गया । करीम के देहान्त पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,50,000 किया गया । देहान्त के वर्ष में फर्म के लाभ में करीम के भाग की गणना पिछले चार वर्षों के औसत लाभ के आधार पर की जानी थी । पिछले चार वर्षों का लाभ 2015-16 ₹ 1,70,000; 2016-17 ₹ 1,30,000, 2017-18 ₹ 1,90,000 तथा 2018-19 ₹ 1,10,000 था । उसके देहान्त पर करीम के निष्पादकों को देय कुल राशि ₹ 7,35,000 थी । जिसका भुगतान 15-10-2019 को किया गया ।

फर्म की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **4**

19. हरीश तथा गोपाल एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2018 को हरीश तथा गोपाल का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार		36,000	नगद	47,000
अदत्त व्यय		10,000	बैंक	93,000
गोपाल की पत्नी का ऋण		50,000	देनदार	76,000
पूँजी :			स्टॉक	2,00,000
हरीश	2,80,000		फर्नीचर	20,000
गोपाल	1,60,000	4,40,000	पट्टे पर परिसर	1,00,000
		5,36,000		**5,36,000**

उपरोक्त तिथि को फर्म का विघटन हो गया । विभिन्न सम्पत्तियाँ बेची गई तथा देयताओं का निपटान निम्न प्रकार से किया गया :

(i) गोपाल अपनी पत्नी का ऋण भुगतान करने के लिए सहमत हो गया ।

(ii) पट्टे पर परिसर से ₹ 1,50,000 प्राप्त हुए तथा देनदारों से ₹ 12,000 कम प्राप्त हुए ।

Arun, Shobha and Yuvraj were partners in a firm. On 1st April, 2018 their Fixed Capitals Stood at ₹ 1,00,000, ₹ 50,000 and ₹ 50,000 respectively.

As per the provisions of partnership deed,

(i) Partners were entitled to an annual salary of ₹ 20,000 each.

(ii) Interest on Capital @ 10% p.a. was to be provided.

(iii) Profits were to be shared in the ratio 3 : 1 : 1. Net profit for the year ended 31st March, 2019 was ₹ 90,000.

Pass Journal Entries for the above in the books of the firm. **4**

18. Karim, Saleem and Raheem were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 4 : 3. The firm closes its books on 31st March every year. On 1-10-2019 Karim died. On Karim's death the goodwill of the firm was valued at ₹ 3,50,000. Karim's share in the profits of the firm in the year of his death was to be calculated on the basis of average profits of last four years. The profits for the last four years were 2015-16 ₹ 1,70,000; 2016-17 ₹ 1,30,000; 2017-18 ₹ 1,90,000 and 2018-19 ₹ 1,10,000. The total amount payable to Karim's executors on his death was ₹ 7,35,000. It was paid on 15-10-2019.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. **4**

19. Harish and Gopal were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. On 31st March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Harish and Gopal as at March 31, 2018

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors		36,000	Cash	47,000
Outstanding expenses		10,000	Bank	93,000
Gopal's wife's loan		50,000	Debtors	76,000
Capitals :			Stock	2,00,000
Harish	2,80,000		Furniture	20,000
Gopal	1,60,000	4,40,000	Leasehold premises	1,00,000
		5,36,000		**5,36,000**

On the above date the firm was dissolved. The various assets were realized and liabilities were settled as under :

(i) Gopal agreed to pay his wife's loan.

(ii) Leasehold premises realised ₹ 1,50,000 and Debtors ₹ 12,000 less.

(iii) आधे लेनदार अपने दावे के पूर्ण निपटान के लिए फर्म का फर्नीचर लेने को सहमत हो गए तथा शेष आधे 10% कम लेने के लिए सहमत हुए ।

(iv) 50% स्टॉक को हरीश ने ₹ 90,000 में चैक द्वारा भुगतान करके ले लिया तथा शेष स्टॉक को ₹ 94,000 में बेचा गया ।

(v) ₹ 10,000 वसूली व्यय का भुगतान गोपाल ने फर्म के लिए किया ।

वसूली खाता तैयार कीजिए । **6**

अथवा

सुधा, नरेश तथा गीता एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 6,00,000; ₹ 4,00,000 तथा ₹ 2,00,000 थी । पूँजी के अतिरिक्त गीता ने फर्म को ₹ 75,000 ऋण दिया हुआ था । उनके साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान था :

(i) पूँजी पर 9% वार्षिक दर से ब्याज

(ii) साझेदारों के आहरण पर 12% वार्षिक दर से ब्याज

(iii) सुधा को ₹ 30,000 मासिक तथा नरेश को ₹ 40,000 प्रति तीन माह वेतन ।

(iv) गीता के ऋण पर 9% वार्षिक दर से ब्याज ।

वर्ष में सुधा ने प्रत्येक तीन माह के अन्त में ₹ 50,000 का आहरण किया, नरेश ने प्रत्येक अर्ध वर्ष के आरम्भ में ₹ 50,000 का आहरण किया तथा गीता ने प्रत्येक अर्ध वर्ष के अन्त में ₹ 70,000 का आहरण किया ।

गीता के ऋण पर ब्याज लगाने से पूर्व 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म का लाभ ₹ 7,06,750 था ।

लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए । **6**

20. निम्न स्थितियों में ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 2,00,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% बट्टे पर किया गया तथा इनका शोधन 15% प्रीमियम पर करना है ।

(ii) ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% प्रीमियम पर किया गया तथा इनका शोधन 10% प्रीमियम पर करना है ।

(iii) ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 10,00,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन सममूल्य पर किया गया तथा इनका शोधन 12.5% प्रीमियम पर करना है । **6**

(iii) Half of the creditors agreed to accept furniture of the firm as full settlement of their claim and remaining half agreed to accept 10% less.

(iv) 50% stock was taken over by Harish on payment by cheque of ₹ 90,000 and remaining stock was sold for ₹ 94,000.

(v) Realization expenses of ₹ 10,000 were paid by Gopal on behalf of the firm.

Prepare Realization Account. **6**

OR

Sudha, Naresh and Geeta were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. Their fixed capitals were ₹ 6,00,000; ₹ 4,00,000 and ₹ 2,00,000 respectively. Besides her capital Geeta had given a loan of ₹ 75,000 to the firm. Their partnership deed provided for the following :

(i) Interest on capital @ 9% p.a.

(ii) Interest on partners' drawings @ 12% p.a.

(iii) Salary to Sudha ₹ 30,000 per month and to Naresh ₹ 40,000 per quarter.

(iv) Interest on Geeta's loan @ 9% p.a.

During the year Sudha withdrew ₹ 50,000 at the end of each quarter; Naresh withdrew ₹ 50,000 in the beginning of each half year and Geeta withdrew ₹ 70,000 at the end of each half year.

The profit of the firm for the year ended 31-3-2019 before allowing interest on Geeta's loan was ₹ 7,06,750.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account. **6**

20. Pass necessary journal entries for the issue of debentures in the following cases :

(i) Issued ₹ 2,00,000 9% debentures of ₹ 100 each at a discount of 10% redeemable at a premium of 15%.

(ii) Issued 4,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 5% redeemable at a premium of 10%.

(iii) Issued ₹ 10,00,000, 9% debentures of ₹ 100 each at par redeemable at a premium of 12.5%. **6**

21. रमन तथा अमन एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ–विभाजन करते थे । 31-3-2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31-3-2019 को रमन तथा अमन का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	सम्पत्तियाँ	राशि ₹
डूबत ऋणों के लिए प्रावधान		7,000	बैंक	24,000
अदत्त व्यय		18,000	प्राप्य बिल	80,000
देय बिल		47,000	विविध देनदार	95,000
विविध लेनदार		1,02,000	स्टॉक	14,000
कर्मचारी क्षतिपूर्ति संचय		55,000	फर्नीचर	70,000
			मशीनरी	2,00,000
पूँजी :			भूमि एवं भवन	1,96,000
रमन	3,00,000			
अमन	1,50,000	4,50,000		
		6,79,000		**6,79,000**

उपरोक्त तिथि को लाभों में 1/5वें भाग के लिए उन्होंने निम्नलिखित शर्तों पर सुमन को एक नए साझेदार के रूप में फर्म में प्रवेश दिया :

(i) सुमन अपनी पूँजी के रूप में ₹ 2,00,000 तथा अपने भाग की ख्याति प्रीमियम की आवश्यक राशि लाएगी । सुमन के प्रवेश पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,00,000 किया गया ।

(ii) अदत्त व्ययों का भुगतान किया जाएगा । ₹ 5,000 डूबत ऋणों के रूप में अपलिखित किए जाएँगे तथा देनदारों पर डूबत ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा ।

(iii) कर्मचारी क्षतिपूर्ति के प्रति ₹ 60,000 की देयता का अनुमान लगाया गया था ।

(iv) मशीनरी का मूल्यह्रास ₹ 18,000 से करना था तथा भूमि एवं भवन का मूल्यह्रास ₹ 54,000 से करना था ।

फर्म की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । 8

अथवा

21. Raman and Aman were partners in a firm and were sharing profits in 3 : 1 ratio. On 31-3-2019 their balance sheet was as follows :

Balance Sheet of Raman and Aman as on 31-3-2019

Liabilities		Amount ₹	Assets	Amount ₹
Provision for bad debts		7,000	Bank	24,000
Outstanding Expenses		18,000	Bills Receivable	80,000
Bills Payable		47,000	Sundry Debtors	95,000
Sundry Creditors		1,02,000	Stock	14,000
Workmen Compensation Reserve		55,000	Furniture	70,000
			Machinery	2,00,000
Capitals :			Land & Building	1,96,000
Raman	3,00,000			
Aman	1,50,000	4,50,000		
		6,79,000		**6,79,000**

On the above date Suman was admitted as a new partner for 1/5th share in the profits on the following conditions :

(i) Suman will bring ₹ 2,00,000 as her capital and necessary amount for her share of goodwill premium. The goodwill of the firm on Suman's admission was valued at ₹ 1,00,000.

(ii) Outstanding expenses will be paid off. ₹ 5,000 will be written off as bad debts and a provision of 5% for bad debts on debtors was to maintained.

(iii) The liability towards workmen compensation was estimated at ₹ 60,000.

(iv) Machinery was to be depreciated by ₹ 18,000 and Land and Building was to be depreciated by ₹ 54,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. **8**

OR

अ, ब तथा स एक फर्म के साझेदार थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को अ, ब तथा स का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	सम्पत्तियाँ		राशि ₹
देय बिल		20,000	बैंक		20,000
लेनदार		40,000	फर्नीचर		28,000
सामान्य संचय		30,000	स्टॉक		20,000
कर्मचारी क्षतिपूर्ति संचय		6,000	देनदार :	45,000	
पूँजी :			घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान	5,000	40,000
अ	60,000		भूमि एवं भवन		1,20,000
ब	40,000				
स	32,000	1,32,000			
		2,28,000			**2,28,000**

1 अप्रैल, 2019 को ब सेवानिवृत्त हो गया । अ तथा स ने निर्णय लिया कि वे लाभ–विभाजन 2 : 1 के अनुपात में करेंगे । निम्नलिखित शर्तों पर सहमति हुई :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 30,000 किया गया ।

(ii) ₹ 4,000 के डूबत ऋण अपलिखित किए गए । देनदारों पर डूबत ऋणों के लिए 10% की दर से प्रावधान किया जाना था ।

(iii) भूमि एवं भवन के मूल्य को ₹ 1,32,000 तक बढ़ाना था ।

(iv) फर्नीचर ₹ 20,000 में बेच दिया गया तथा भुगतान–राशि चैक द्वारा प्राप्त की गई ।

(v) कर्मचारी क्षतिपूर्ति के प्रति ₹ 1,500 की देयता का अनुमान लगाया गया ।

(vi) ब को चैक द्वारा ₹ 20,000 का भुगतान किया गया तथा शेष राशि को उसके ऋण खाते में हस्तान्तरित कर दिया गया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा बैंक खाता तैयार कीजिए । **8**

22. जी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 3,40,000 समता अंशों को ₹ 5 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर – ₹ 4 प्रति अंश (₹ 2 प्रीमियम सहित)

आबंटन पर – ₹ 5 प्रति अंश (₹ 2 प्रीमियम सहित)

प्रथम तथा अन्तिम याचना पर – शेष

6,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 1,80,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई । शेष आवेदकों को अंशों का आबंटन आनुपातिक आधार पर कर दिया गया । आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया ।

A, B and C were partners in a firm. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of A, B and C as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Bill payable		20,000	Bank		20,000
Creditors		40,000	Furniture		28,000
General Reserve		30,000	Stock		20,000
Workmen Compensation Reserve		6,000	Debtors :	45,000	
Capitals :			Less : Provision for doubtful debts	5,000	40,000
A	60,000		Land & Building		1,20,000
B	40,000				
C	32,000	1,32,000			
		2,28,000			**2,28,000**

B retired on 1st April, 2019. A and C decided to share profits in the ratio of 2 : 1. The following terms were agreed upon :

(i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 30,000.

(ii) Bad-debts ₹ 4,000 were written off. The provision for doubtful debts was to be maintained @ 10% on debtors.

(iii) Land and Building was to be increased to ₹ 1,32,000.

(iv) Furniture was sold for ₹ 20,000 and the payment was received by cheque.

(v) Liability towards Workmen Compensation was estimated at ₹ 1,500.

(vi) B was to be paid ₹ 20,000 through a cheque and the balance was transferred to his loan account.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and Bank Account. **8**

22. Zee Ltd. invited applications for issuing 3,40,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 5 per share. The amount was payable as follows :

On application ₹ 4 per share (including ₹ 2 premium)

On allotment ₹ 5 per share (including ₹ 2 premium)

On First and Final call – Balance.

Applications for 6,00,000 shares were received. Application for 1,80,000 shares were rejected and application money was refunded. Shares were allotted on prorata basis to the remaining applicants. Excess money received with applications was adjusted towards sum due on allotment.

यामनी, जिसने 2,100 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया तथा उसके अंशों का तुरन्त हरण कर लिया गया । वानी, जिसे 6,800 अंशों का आबंटन किया गया था, ने अपनी संपूर्ण अंश राशि का भुगतान आबंटन के समय कर दिया । इसके पश्चात् प्रथम तथा अन्तिम याचना माँगी गई तथा प्राप्त हो गई । हरण किए गए अंशों में से 850 अंशों का वंश को ₹ 8 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमन कर दिया गया ।

अदत्त माँग तथा अग्रिम मांग खाता खोलकर उपरोक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **8**

अथवा

के.एन. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 6,00,000 समता अंशों को ₹ 3 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

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

8,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 50,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई । शेष आवेदकों को निम्न प्रकार से अंशों का आबंटन किया गया :

श्रेणी I : जिन्होंने 4,00,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, उनको आनुपातिक आधार पर 3,00,000 अंशों का आबंटन किया गया ।

श्रेणी II : शेष आवेदकों को शेष अंशों का आबंटन आनुपातिक आधार पर किया गया ।

आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन प्रथम याचना पर देय राशि में कर लिया गया । राकेश, जिसे 6,000 अंशों का आबंटन किया गया था, ने प्रथम याचना राशि का भुगतान नहीं किया । राकेश श्रेणी I से संबंधित था । उसके अंशों का हरण कर लिया गया । हरण किए गए अंशों को ₹ 13 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया । इसके पश्चात् दूसरी याचना माँगी गई तथा प्राप्त हो गई ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए के.एन. लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **8**

खण्ड – ख

विकल्प – I

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. एक कम्पनी का तरल अनुपात 0.75 : 0.50 है । क्या ₹ 10,000 के माल के उधार क्रय से अनुपात घटेगा, बढ़ेगा अथवा इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा ? अपने उत्तर के पक्ष में कारण दीजिए । **1**

24. कर्मचारी लाभ–व्यय में _____ सम्मिलित है । (बोनस / मूल्यह्रास / आयकर) **1**

Yamini who had applied for 2100 shares failed to pay allotment money and her shares were forfeited immediately. Vani to whom 6800 shares were allotted paid her entire share money due on allotment. Afterwards First and Final call was made and was duly received. Out of the forfeited shares 850 shares were reissued to Vansh at ₹ 8 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the company by opening calls-in-arrears and calls-in-advance accounts. **8**

OR

K.N. Ltd. invited applications for issuing 6,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 3 per share. The amount was payable as follows :

On Application and Allotment	₹ 3 per share.
On First Call	₹ 4 per share.
On Second and Final Call	Balance (including premium).

Applications for 8,00,000 shares were received. Applications for 50,000 shares were rejected and the application money was refunded. Shares were allotted to the remaining applicants as follows :

Category I : Those who had applied for 4,00,000 share were allotted 3,00,000 shares on pro-rata basis.

Category II : The remaining applicants were allotted the remaining shares on pro-rata basis.

Excess application money received with applications was adjusted towards sums due on first call. Rakesh to whom 6,000 shares were allotted failed to pay the first call money. Rakesh belonged to category I. His shares were forfeited. The forfeited shares were re-issued at ₹ 13 per share fully paid up. The second call was made afterwards and was duly received.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of K.N. Ltd. **8**

PART – B

Option – I

(Analysis of Financial Statements)

23. The quick ratio of a company is 0.75 : 0.50. Will credit purchase of goods ₹ 10,000 increase, decrease or not change the ratio ? Give reason in support of your answer. **1**

24. Employee benefit expenses include _____. (bonus/depreciation/ income tax) **1**

25. निम्नलिखित में से कौन सी वित्तीय विश्लेषण की एक सीमा नहीं है ?

(a) व्यक्तिपरकता

(b) गुणवत्ता पहलुओं की अवहेलना

(c) अन्तर फर्म तुलना

(d) बाह्य अलंकरण (विंडो ड्रेसिंग) **1**

26. रोकड़ प्रवाह विवरण बनाते समय दिए गए ऋणों एवं अग्रिम पर नगद में प्राप्त ब्याज की राशि _____ गतिविधि मानी जाती है । **1**

27. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार एक कम्पनी के स्थिति विवरण में 'अग्रिम याचनाओं' को किस शीर्षक/उपशीर्षक के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ?

(a) चालू देयताएँ

(b) अंश पूँजी

(c) अंश आवेदन राशि आबंटन विलम्बित

(d) संचय एवं आधिक्य **1**

28. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III भाग I के अनुसार किसी कम्पनी के स्थिति विवरण में 'अन्य चालू देयताएँ' के अन्तर्गत दर्शाई जाने वाली किन्हीं दो मदों की सूची दीजिए । **1**

29. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करते समय बैंक से रोकड़ आहरण का परिणाम रोकड़ का अन्तर्वाह है, बहिर्वाह है अथवा कोई प्रवाह नहीं है ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए । **1**

30. राजा लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्न सूचना से :

(i) व्यापारिक प्राप्य आवर्त अनुपात तथा

(ii) व्यापारिक देयता आवर्त अनुपात की गणना कीजिए ।

सूचना :	(₹)
प्रचालन आगम	15,00,000
लेनदार	2,00,000
प्राप्य बिल	79,000
देय बिल	87,000
देनदार	2,21,000
क्रय	11,48,000

3

25. Which of the following is not a limitation of financial analysis ?
   (a) Subjectivity
   (b) Qualitative aspects ignored
   (c) Inter-firm comparison
   (d) Window dressing **1**

26. Interest received in cash from loans and advance is considered as _____ activity while preparing cash flow statement. **1**

27. Under which of the following headings/sub-headings, Calls in advance will be presented in the Balance Sheet of a Company as per Schedule III Part I of the Companies Act, 2013 ?
   (a) Current Liabilities
   (b) Share Capital
   (c) Share Application Money Pending Allotment
   (d) Reserves and Surplus. **1**

28. List any two items that may be presented under 'Other Current Liabilities' in the balance sheet of a Company as per Schedule III Part I of the Companies Act 2013. **1**

29. While preparing cash flow statement, will 'Cash withdrawn from bank' result into inflow, outflow or no flow of cash ? Give reason in support of your answer. **1**

30. From the following information obtained from the books of Raja Ltd, calculate :
   (i) Trade Receivables Turnover Ratio, and
   (ii) Trade Payables Turnover Ratio.

Information :	**(₹)**
Revenue from operations	15,00,000
Creditors	2,00,000
Bills receivable	79,000
Bills Payable	87,000
Debtors	2,21,000
Purchases	11,48,000

3

31. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए निम्न सामान्य आकार लाभ–हानि विवरण में रिक्त छोड़ी गई राशियों को भरिए :

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए सामान्य आकार लाभ–हानि विवरण

विवरण	पूर्ण परिवर्तन		प्रचालन आगम %	
	2017-18 ₹	**2018-19** ₹	**2017-18**	**2018-19**
I. प्रचालन आगम	20,00,000	25,00,000	_____	100
II. अन्य लाभ	1,00,000	2,50,000	_____	10
III. कुल आय	**21,00,000**	**27,50,000**	**105**	**110**
IV. व्यय				
(a) उपभोग किए गए माल की लागत	_____	8,00,000	30	32
(b) स्टॉक (मालसूची) में परिवर्तन	1,00,000	2,00,000	_____	8
(c) कर्मचारी हित लाभ व्यय	_____	4,50,000	15	18
(d) अन्य व्यय	_____	2,25,000	10	9
कुल व्यय	**12,00,000**	**16,75,000**	_____	**67**
V. कर पूर्व लाभ (III-IV)	9,00,000	10,75,000	45	43
घटा : कर	2,00,000	2,50,000	10	_____
VI. कर पश्चात् लाभ	**7,00,000**	**8,25,000**	**35**	**33**

4

अथवा

31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के लिए स्किल्स इण्डिया लिमिटेड के निम्नलिखित लाभ–हानि विवरण से तुलनात्मक लाभ–हानि विवरण तैयार कीजिए :

विवरण	नोट सं.	2018-19 (₹)	2017-18 (₹)
प्रचालन आगम		45,00,000	20,00,000
कर्मचारी हित लाभ व्यय		10,00,000	8,00,000
अन्य व्यय		5,00,000	2,00,000
कर दर 30%			

4

31. Fill in the amounts left blank in the following Common Size Statement of Profit and Loss for the year ended 31st March, 2019.

Common-Size Statement of Profit & Loss
for the year ended 31st March, 2019

Particulars	Absolute Change		% of Revenue from operations	
	2017-18 ₹	2018-19 ₹	2017-18	2018-19
I. Revenue from operations	20,00,000	25,00,000	_____	100
II. Other Income	1,00,000	2,50,000	_____	10
III. Total Revenue	**21,00,000**	**27,50,000**	**105**	**110**
IV. Expenses				
(a) Cost of Material consumed	_____	8,00,000	30	32
(b) Change in Inventory	1,00,000	2,00,000	_____	8
(c) Employee Benefit Expense	_____	4,50,000	15	18
(d) Other expenses	_____	2,25,000	10	9
Total Expenses	**12,00,000**	**16,75,000**	_____	**67**
V. Profit before Tax (III-IV)	9,00,000	10,75,000	45	43
Less : Tax	2,00,000	2,50,000	10	_____
VI. Profit after Tax	**7,00,000**	**8,25,000**	**35**	**33**

4

OR

From the following Statement of Profit and Loss of Skills India Ltd. for the year ended 31st March, 2018 and 2019, prepare a Comparative Statement of Profit and Loss.

Particulars	Note No.	2018-19 (₹)	2017-18 (₹)
Revenue from Operations		45,00,000	20,00,000
Employee Benefit Expenses		10,00,000	8,00,000
Other Expenses		5,00,000	2,00,000
Tax Rate 30%			

4

32. 31 मार्च, 2019 को गोपाल लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से एक रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए जब वित्तीय गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह ₹ 2,32,000 है ।

गोपाल लिमिटेड

31-3-2019 का स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31 मार्च, 2019 (₹)	31 मार्च, 2019 (₹)
I. समता एवं देयताएँ :			
1. अंशधारी कोष			
(a) अंश पूँजी		10,00,000	8,00,000
(b) संचय एवं आधिक्य	1	4,00,000	(1,00,000)
2. अचल देयताएँ			
दीर्घकालीन ऋण	2	9,00,000	9,00,000
3. चालू देयताएँ			
(a) अल्पावधि ऋण	3	2,40,000	1,00,000
(b) अल्पावधि प्रावधान	4	2,00,000	1,75,000
कुल :		**27,40,000**	**18,75,000**
II. परिसम्पत्तियाँ :			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ			
(a) स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	20,00,000	14,42,000
(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	6	46,000	58,000
(b) अचल विनियोग		1,00,000	45,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ :			
(a) चालू विनियोग		2,00,000	1,20,000
(b) स्टॉक (मालसूची)	7	2,14,000	90,000
(c) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,80,000	1,20,000
कुल :		**27,40,000**	**18,75,000**

32. From the following Balance Sheet of Gopal Ltd. and the additional information as at 31st March, 2019, prepare a Cash Flow statement when cash flows from financing activities is ₹ 2,32,000.

Gopal Ltd.

Balance Sheet as at 31-3-2019

Particulars	Note No.	31st March, 2019 (₹)	31st March, 2018 (₹)
I. Equity and Liabilities :			
1. Shareholder's Fund			
(a) Share Capital		10,00,000	8,00,000
(b) Reserve and Surplus	1	4,00,000	(1,00,000)
2. Non-Current Liabilities			
Long term Borrowings	2	9,00,000	9,00,000
3. Current Liabilities			
(a) Short term Borrowings	3	2,40,000	1,00,000
(b) Short term Provisions	4	2,00,000	1,75,000
Total :		**27,40,000**	**18,75,000**
II. Assets :			
1. Non-Current Assets			
(a) Fixed Asset			
(i) Tangible Assets	5	20,00,000	14,42,000
(ii) Intangible Assets	6	46,000	58,000
(b) Non-current Investments		1,00,000	45,000
2. Current Assets :			
(a) Current Investments		2,00,000	1,20,000
(b) Inventories	7	2,14,000	90,000
(c) Cash and Cash equivalents		1,80,000	1,20,000
Total :		**27,40,000**	**18,75,000**

खातों के नोट्स :

नोट संख्या	विवरण	31 मार्च, 2019 (₹)	31 मार्च, 2018 (₹)
1.	संचय एवं आधिक्य आधिक्य (लाभ–हानि विवरण का शेष)	4,00,000	(1,00,000)
2.	दीर्घावधि ऋण 12% ऋणपत्र	9,00,000	9,00,000
3.	अल्पावधि ऋण बैंक अधिविकर्ष	2,40,000	1,00,000
4.	अल्पावधि प्रावधान कर प्रावधान	2,00,000	1,75,000
5.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ मशीनरी घटा : एकत्रित (संचित) मूल्यह्रास	 24,00,000 (4,00,000)	 16,42,000 (2,00,000)
		20,00,000	14,42,000
6.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ ख्याति	46,000	58,000
7.	स्टॉक (मालसूची) व्यापारिक स्टॉक	2,14,000	90,000

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष के दौरान ₹ 1,50,000 के कर का भुगतान किया गया । **6**

विकल्प – II
(अभिकलित्र लेखांकन)

23. लेखांकन सूचना तंत्र के उस उपतंत्र का नाम बताइए जिसके अन्तर्गत विक्रय तथा एकत्रित नकदी की आवधिक रिपोर्ट बनती है ।

(a) नकदी एवं बैंकिंग उपतंत्र (b) विक्रय एवं प्राप्य लेखा उपतंत्र

(c) इन्वेन्ट्री उपतंत्र (d) बजट उपतंत्र **1**

24. एक स्प्रेडशीट का प्रयोग _____ अथवा वित्तीय डेटा का _____ करने, गणना करने एवं तुलना करने के लिए किया जाता है । **1**

25. इनपुट डेटा को किसी विदित डेटा के साथ तुलना करने की प्रक्रिया को कहा जाता है :

(a) डेटा संग्रहण (b) सूचना डेटा

(c) डेटा मान्यता (d) डेटा ऐन्ट्री **1**

Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31 March, 2019 (₹)	31 March, 2018 (₹)
1.	Reserve and Surplus Surplus (Balance in statement of Profit and Loss)	4,00,000	(1,00,000)
2.	Long term Borrowings 12% debentures	9,00,000	9,00,000
3.	Short term Borrowings Bank overdraft	2,40,000	1,00,000
4.	Short term provisions Provision for tax	2,00,000	1,75,000
5.	Tangible Assets Machinery Less : Accumulated Depreciation	24,00,000 (4,00,000)	16,42,000 (2,00,000)
		20,00,000	14,42,000
6.	Intangible Assets Goodwill	46,000	58,000
7.	Inventories Stock in trade	2,14,000	90,000

Additional Information :

Tax ₹ 1,50,000 was paid during the year. **6**

OPTION – II
(Computerized Accounting)

23. Name the accounting information sub-system which generates periodic reports about sales and collections made.
    (a) Cash and Bank sub-system.
    (b) Sales and accounts receivable sub-system.
    (c) Inventory sub-system.
    (d) Budget sub-system. **1**

24. A spread sheet is used to _____ calculate and compare _____ or financial data. **1**

25. The process of comparing input data with some known data is called
    (a) storage data (b) information data
    (c) data validation (d) data entry **1**

26. एक _____ एट्रीब्यूट को कई छोटे उपभागों में बाँटा जा सकता है, लेकिन एक _____ एट्रीब्यूट को आगे उप–विभाजित नहीं किया जा सकता । **1**

27. हार्डवेयर से आशय है :
   (a) तंत्र सॉफ्टवेयर व अन्य प्रयोग योग्य सॉफ्टवेयर
   (b) अभियांत्रिकीय पेरिफिरल व उनका जाल
   (c) किसी कार्य को करने के लिए क्रियाओं का एक तार्किक क्रम
   (d) उपरोक्त सभी **1**

28. माउस की चाल का मेल विभिन्न की–स्ट्रोक्स (Key-Stroks) से करें ।

(i)	एक सेल नीचे	(a)	नीचे का तीर (↓) अथवा एन्टर
(ii)	एक सेल ऊपर	(b)	ऊपर का तीर (↑)
		(c)	दायाँ तीर (→)
		(d)	बायाँ तीर (←)

	(i)	(ii)
(A)	(a)	(d)
(B)	(b)	(c)
(C)	(d)	(a)
(D)	(a)	(c)

1

29. _____ प्रयोगकर्त्ता को ऐसे प्राचल अथवा मापदंड का प्रयोग एक इनपुट बॉक्स की सहायता से करने के लिए प्रेरित करती है ताकि एक अन्य मापदंड की सहायता से अभिलेखों के एक समूह का चयन किया जा सके । **1**

30. अच्छे लेखांकन सॉफ्टवेयर की किन्हीं तीन विशेषताओं का उल्लेख कीजिए । **3**

अथवा

एक्सेल के उस कार्य का नाम लिखिए जो अंक मूल्यों को एक विशिष्ट अंक प्रारूप के टेक्स्ट में बदलता है । इसका सिन्टेक्स लिखकर समझाइये । **3**

31. चालू पे रोल में से की जाने वाली 'कटौतियों' की गणना के लिए ध्यान में रखे जाने वाले घटकों का वर्णन कीजिए । **4**

अथवा

एक फ्लो चार्ट की मदद से समझाइये कि अभिकलित्र लेखांकन तंत्र में लेनदेनों का प्रक्रियण कैसे होता है ? **4**

32. 'ए लिमिटेड' निदेशक मंडल की बैठक में प्रस्तुत करने के लिए अपने तीन उत्पादों के विक्रय संबंधी डेटा को एक्सेस शीट पर उतार कर एक ग्राफिक प्रदर्शन बनाना चाहती है ।

इस प्रस्तुति को बनाने के लिए प्रयुक्त आधारभूत चरणों का उल्लेख कीजिए । **6**

26. A _____ attribute can be divided into smaller sub-parts but a _____ attribute cannot be further sub divided. **1**

27. Hardware refers to
(a) System software and application software.
(b) Computer associated peripherals and their network.
(c) A logical sequence of actions to perform a task.
(d) All of the above. **1**

28. Match the movement of mouse with the key strokes.

(i)	One cell down	(a)	Down arrow key (↓) or enter
(ii)	One cell up	(b)	Up arrow key (↑)
		(c)	Right arrow key (→)
		(d)	Left arrow key (←)

	(i)	(ii)
(A)	(a)	(d)
(B)	(b)	(c)
(C)	(d)	(a)
(D)	(a)	(c)

1

29. _____ prompts the user to enter parameters or criteria through an input box for selecting a set of records with different criteria. **1**

30. State any three features of good Accounting Software. **3**

OR

Name the function of Excel which converts numeric value to text in a specific number format. Explain its syntax. **3**

31. Explain the elements to be considered for calculating "deductions" for a current pay roll. **4**

OR

Show with the help of a flow chart, how are accounting transactions processed in computerized accounting system. **4**

32. 'A Ltd.' wants to enter their sales related data on excel sheet, for their three products to prepare a graphic presentation to be presented in the Board Of Directors' meeting.
State the basic steps to prepare presentation. **6**

Series : HMJ/4

SET – 3

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.

नोट	NOTE
(I) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **31** हैं ।	(I) Please check that this question paper contains **31** printed pages.
(II) प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।	(II) 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.
(III) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **32** प्रश्न हैं ।	(III) Please check that this question paper contains **32** questions.
(IV) **कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।**	(IV) **Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.**
(V) 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 में कोई उत्तर नहीं लिखेंगे ।	(V) 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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका पालन कीजिए :

(i) *प्रश्न-पत्र* ***दो*** *भागों में विभाजित हैं – भाग-क एवं भाग-ख ।*
प्रश्न-पत्र में ***32*** *प्रश्न हैं ।* ***सभी*** *प्रश्न अनिवार्य हैं ।*

(ii) ***खण्ड-क*** *सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है ।*

(iii) ***खण्ड-ख*** *में दो विकल्प दिए गए हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।* ***खण्ड–ख*** *में से किसी* ***एक*** *विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।*

(iv) *चयनित विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर पुस्तिका पर चयन किए गए विकल्प का शीर्षक अवश्य लिखें ।*

(v) *प्रश्न संख्या* ***1*** *से* ***13*** *तथा प्रश्न संख्या* ***23*** *से* ***29*** *तक अति-लघुउत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***1*** *अंक का है ।*

(vi) *प्रश्न संख्या* ***14*** *तथा* ***30*** *लघुउत्तरीय प्रकार-1 के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***3*** *अंक का है ।*

(vii) *प्रश्न संख्या* ***15*** *से* ***18*** *तथा* ***31*** *लघुउत्तरीय प्रकार-2 के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***4*** *अंक का है ।*

(viii) *प्रश्न संख्या* ***19*** *से* ***20*** *तथा* ***32*** *दीर्घउत्तरीय प्रकार-1 के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***6*** *अंक का है ।*

(ix) *प्रश्न संख्या* ***21*** *से* ***22*** *दीर्घउत्तरीय प्रकार-2 के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***8*** *अंक का है ।*

(x) *उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होना चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।*

(xi) *कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालांकि तीन-तीन अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, चार-चार अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, छः-छः अंकों वाले* ***1*** *प्रश्न में और आठ-आठ अंक वाले* ***2*** *प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया हैं ।* ***आपको ऐसे प्रश्नों में से केवल एक विकल्प का ही उत्तर देना है ।***

(xii) *इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक खंड और प्रश्न के साथ अलग-अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।*

खंड – क

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

1. पूँजीगत संचय का सृजन _____ लाभों में से किया जाता है । **1**

General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

(i) *This question paper comprises* ***two*** *PARTS –* ***A*** *and* ***B****. There are 32 questions in the question paper.* ***All*** *questions are compulsory.*

(ii) ***Part - A*** *is compulsory for all candidates.*

(iii) ***Part - B*** *has* ***two*** *options i.e. (i) Analysis of Financial Statement and (ii) Computerized Accounting. You have to attempt only* ***one*** *of the given OPTIONS.*

(iv) *Heading of the option opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular OPTION.*

(v) *Question number* ***1*** *to* ***13*** *and* ***23*** *to* ***29*** *are very short answer type questions carrying* ***1*** *mark each.*

(vi) *Question number* ***14*** *and* ***30*** *are short answer type-I questions carrying* ***3*** *marks each.*

(vii) *Question number* ***15*** *to* ***18*** *and* ***31*** *are short answer type-II questions carrying* ***4*** *marks each.*

(viii) *Question number* ***19*** *to* ***20*** *and* ***32*** *are also long answer type-I questions carrying* ***6*** *marks each.*

(ix) *Question number* ***21*** *and* ***22*** *are long answer type-II questions carrying* ***8*** *marks each.*

(x) *Answer should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.*

(xi) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in* ***2*** *questions of three marks,* ***2*** *questions of four marks,* ***1*** *question of six marks and* ***2*** *questions of eight marks. You have to* ***attempt only one of the choices*** *in such questions.*

(xii) *However, separate instructions are given with each section and question, wherever necessary.*

PART – A

(Accounting for Not-for-profit-organizations, Partnership Firms and Companies)

1. Capital Reserve is created out of _____ profits. **1**

2. अव्या, दिव्या तथा काव्या समान साझेदार थीं । उन्होंने लाभ–विभाजन अनुपात को 4 : 3 : 2 में परिवर्तित करने का निर्णय लिया । इस उद्देश्य के लिए फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 90,000 किया गया । लाभ–विभाजन अनुपात में परिवर्तन पर ख्याति के अभिलेखन के लिए रोज़नामचा प्रविष्टि होगी :

विवरण	नाम राशि (₹)	जमा राशि (₹)
(a) काव्या का पूँजी खाता नाम	10,000	
अव्या का पूँजी खाता		10,000
(b) दिव्या का पूँजी खाता नाम	10,000	
अव्या का पूँजी खाता		10,000
(c) अव्या का पूँजी खाता नाम	90,000	
काव्या का पूँजी खाता		90,000
(d) अव्या का पूँजी खाता नाम	10,000	
काव्या का पूँजी खाता		10,000

1

3. मोहित, शोभित तथा रोहित साझेदार हैं तथा लाभ–हानि का विभाजन 2 : 1 : 1 के अनुपात में करते हैं । रोहित को ₹ 14,000 लाभ की गारंटी दी गई है । वर्ष के दौरान फर्म को ₹ 20,000 का लाभ हुआ । मोहित तथा शोभित द्वारा वहन की जाने वाली कमी की राशि की गणना कीजिए । **1**

4. निम्नलिखित में से किस उद्देश्य के लिए प्रतिभूति अधिलाभ राशि का उपयोग नहीं किया जा सकता ?
   (a) अंशधारियों को पूर्ण प्रदत्त बोनस अंशों के निर्गमन के लिए ।
   (b) अंशधारियों को आंशिक प्रदत्त बोनस अंशों के निर्गमन के लिए ।
   (c) कम्पनी के प्रारंभिक व्ययों को अपलिखित करने के लिए ।
   (d) अपने ही अंशों को क्रय करने के लिए (पुनःक्रय) । **1**

5. एक फर्म की मूर्त सम्पत्तियाँ ₹ 14,00,000 तथा बाह्य देयताएँ ₹ 4,00,000 हैं । फर्म का लाभ ₹ 1,50,000 तथा प्रतिफल की सामान्य दर 10% है । विनियोजित पूँजी की राशि होगी :
   (a) ₹ 10,00,000 (b) ₹ 1,00,000
   (c) ₹ 50,000 (d) ₹ 20,000 **1**

6. आय एवं व्यय खाते में अभिलिखित किया जाता है :
   (a) आयगत एवं पूँजीगत दोनों प्रकृति की प्राप्तियाँ एवं भुगतान ।
   (b) केवल आयगत प्रकृति के आय एवं व्यय ।
   (c) केवल पूँजीगत प्रकृति के व्यय ।
   (d) केवल आयगत प्रकृति की प्राप्तियाँ । **1**

2. Avya, Divya and Kavya were equal partners. They decided to change the profit sharing ratio to 4 : 3 : 2. For this purpose the goodwill of the firm was valued at ₹ 90,000.
The journal entry for the treatment of Goodwill on change in profit sharing ratio will be :

Particular	Debit Amt. (₹)	Credit Amt. (₹)
(a) Kavya's Capital A/c. Dr.	10,000	
To Avya's Capital A/c.		10,000
(b) Divya's Capital A/c. Dr.	10,000	
To Avya's Capital A/c.		10,000
(c) Avya's Capital A/c. Dr.	90,000	
To Kavya's Capital A/c.		90,000
(d) Avya's Capital A/c. Dr.	10,000	
To Kavya's Capital A/c.		10,000

1

3. Mohit, Shobhit and Rohit are partners sharing profits and losses in the ratio 2 : 1 : 1. Rohit is guaranteed a profit of ₹ 14,000. The firm incurred a profit of ₹ 20,000 during the year. Calculate the amount of deficiency borne by Mohit and Shobhit. **1**

4. Which of the following is not a purpose for which the Securities Premium amount can be used ?
   (a) Issuing fully paid bonus shares to shareholders.
   (b) Issuing partly paid up bonus shares to shareholders.
   (c) Writing off preliminary expenses of the company.
   (d) In purchasing its own shares (buy back) **1**

5. Tangible Assets of the firm are ₹ 14,00,000 and outside liabilities are ₹ 4,00,000. Profit of the firm is ₹ 1,50,000 and normal rate of return is 10%. The amount of Capital employed will be
   (a) ₹ 10,00,000 (b) ₹ 1,00,000
   (c) ₹ 50,000 (d) ₹ 20,000 **1**

6. Income and Expenditure Account records :
   (a) Receipts and Payments of Revenue and Capital nature both.
   (b) Income and Expenditure of Revenue nature only.
   (c) Expenditure of Capital nature only.
   (d) Receipts of Revenue nature only. **1**

7. जब फर्म का व्यवसाय गैर–कानूनी हो जाए, तो फर्म के विघटन का तरीका है _____। **1**

8. अमला, बिमला तथा कविता साझेदार थे और 4 : 3 : 1 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटते थे । बिमला सेवानिवृत्त होती है और अपने लाभ के भाग को ₹ 3,600 में अमला को तथा ₹ 3,000 में कविता को देती है । अमला तथा कविता का अधिलाभ अनुपात होगा :

(a) 4 : 5 (b) 2 : 1 (c) 6 : 5 (d) 4 : 1 **1**

9. अनिता तथा बबिता साझेदार थीं तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटती थीं । लाभों में 1/5 वें भाग के लिए सविता ने फर्म में प्रवेश किया । सविता अपने भाग की ख्याति प्रीमियम की राशि नगद लाने में असमर्थ थी । ख्याति प्रीमियम के लिए अभिलिखित रोजनामचा प्रविष्टि नीचे दी गई है :

तिथि	विवरण	खाता पृ.सं.	नाम राशि (₹)	जमा राशि (₹)
	सविता का चालू खाता नाम		24,000	
	अनिता का पूँजी खाता			8,000
	बबिता का पूँजी खाता			16,000
	(सविता के प्रवेश पर ख्याति प्रीमियम का समायोजन)			

अनिता, बबिता तथा सविता का नया लाभ अनुपात होगा :

(a) 41 : 7 : 12 (b) 13 : 12 : 10 (c) 3 : 1 : 1 (d) 5 : 3 : 2 **1**

10. एक अलाभकारी संगठन के 31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के वित्तीय विवरणों से निम्नलिखित सूचना उद्धृत की गई है ।

विवरण	राशि (₹)
मैच कोष का आरम्भिक शेष	5,00,000
मैच टिकटों का विक्रय	3,75,000
मैच कोष के लिए वर्ष के दौरान प्राप्त दान	1,24,000
मैच व्यय	10,00,000

अलाभकारी संगठन के वित्तीय विवरणों में उपरोक्त मदों को दर्शाने के लिए निम्नलिखित कथनों में से कौन सा कथन सत्य है ?

(a) मैच कोष का ऋणात्मक शेष ₹ 1,000, 31 मार्च, 2019 के स्थिति विवरण के देयता पक्ष में दर्शाया जाएगा ।

(b) मैच कोष का आरम्भिक शेष ₹ 5,00,000, 1-4-2018 के स्थिति विवरण के देयता पक्ष में दर्शाया जाएगा ।

(c) मैच कोष का ऋणात्मक शेष, ₹ 1,000, 31-3-2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के आय एवं व्यय खाते के व्यय पक्ष की ओर दर्शाया जाएगा ।

(d) (b) तथा (c) दोनों **1**

7. When the business of the firm becomes illegal, the way of dissolution of the firm is _____. **1**

8. Amla, Bimla and Kavita were partners sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 1. Bimla retires and gives her share of profit to Amla for ₹ 3,600 and to Kavita for ₹ 3,000. The gaining ratio of Amla and Kavita will be :
(a) 4 : 5 (b) 2 : 1
(c) 6 : 5 (d) 4 : 1 **1**

9. Anita and Babita were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1. Savita was admitted for 1/5th share in the profits. Savita was unable to bring her share of goodwill premium in cash. The journal entry recorded for goodwill premium is given below :

Date	Particular	LF	Debit Amt. (₹)	Credit Amt. (₹)
	Savita's Current A/c. Dr.		24,000	
	To Anita's Capital A/c.			8,000
	To Babita's Capital A/c.			16,000
	(Being adjustment of goodwill premium on Savita's Admission)			

The new profit sharing ratio of Anita, Babita and Savita, will be
(a) 41 : 7 : 12 (b) 13 : 12 : 10
(c) 3 : 1 : 1 (d) 5 : 3 : 2 **1**

10. The following information has been extracted from the financial statements of a not-for-profit-organization for the year ended 31st March, 2019.

Particulars	Amount (₹)
Opening balance of Match Fund	5,00,000
Sale of Match tickets	3,75,000
Donation for Match Fund received during the year	1,24,000
Match expenses	10,00,000

Which of the following statements is correct for the presentation of the above items in the financial statements of the not-for-profit-organization ?
(a) Negative Balance of Match fund ₹ 1,000 will be shown on the liabilities side of the Balance sheet as at 31st March, 2019.
(b) Opening Balance of Match Fund ₹ 5,00,000 will be shown on the liabilities side of Balance Sheet as at 1-4-2018.
(c) Negative balance of match fund, ₹ 1,000 will be shown on the expenditure side of the Income and Expenditure Account for the year ended 31-3-2019.
(d) Both (b) and (c). **1**

11. अवकाश ग्रहण की स्थिति में, यदि सेवानिवृत्त साझेदार को देय राशि का पूर्ण अथवा कोई भाग अभी भी भुगतान के लिए शेष है और साझेदारों के बीच कोई समझौता नहीं है तो सेवानिवृत्त साझेदार को मिलेगा :

(i) शेष राशि पर 6% प्रति वर्ष की दर से ब्याज ।

(ii) फर्म की कुल पूँजी में उसको देय राशि के अनुपात में लाभ में अर्जित भाग ।

(iii) शेष राशि पर 9% प्रति वर्ष की दर से ब्याज ।

निम्नलिखित में से क्या सही है ?

(a) (i) (b) (ii)

(c) (iii) (d) (i) तथा (ii) में से कोई भी जिसे वह चाहता है । **1**

12. _____ पूँजी खाते सदैव जमा शेष दर्शाते हैं । **1**

13. एक कम्पनी जब ऋणपत्रों का शोधन केवल लाभों में से करने की योजना बनाती है, तो अदत्त ऋणपत्रों के अंकित मूल्य का न्यूनतम _____ % लाभांश के भुगतान के लिए उपलब्ध आधिक्य में से ऋणपत्र शोधन संचय में स्थानान्तरित किया जाएगा । **1**

14. 31 मार्च, 2018 को एस एस लिमिटेड के ₹ 100 प्रत्येक के 50,000, 10% ऋणपत्र अदत्त थे । ये ऋणपत्र 31 मार्च, 2019 को शोधनीय थे । 31 मार्च, 2018 को ऋणपत्र शोधन संचय में ₹ 5,00,000 का शेष था ।

ब्याज की प्रविष्टियों को छोड़कर ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **3**

अथवा

1 अप्रैल, 2018 को एक्स लिमिटेड के ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 12% ऋणपत्र थे । निर्गमन की शर्तों के अनुसार ऋणपत्रों पर ब्याज अर्द्धवार्षिक 30 सितम्बर तथा 31 मार्च को देय है तथा स्रोत पर कर कटौती की दर 10% है ।

वर्ष 2018-19 के लिए ऋणपत्रों पर ब्याज की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **3**

11. In the case of retirement, if full or part of the amount payable to the retiring partner still remains to be paid, and there is no agreement among the partners then retiring partner will get

(i) Interest @ 6% p.a on the Balance amount.

(ii) Share of profit earned proportionate to his amount outstanding to total capital of the firm.

(iii) Interest @ 9% p.a. on the balance amount.

Which out of the following is correct ?

(a) (i) (b) (ii)

(c) (iii) (d) Have a choice to get either (i) or (ii) **1**

12. _____ capital accounts always show a credit balance. **1**

13. When a company plans to redeem its debentures out of profits, it should transfer minimum _____ % of the face value of the outstanding debentures to Debenture Redemption Reserve out of surplus available for payment of dividend. **1**

14. On 31st March 2018 SS Ltd. had 50,000 10% debentures of ₹ 100 each outstanding . These debentures were due for redemption on 31st March, 2019. Debenture Redemption Reserve has a balance of ₹ 5,00,000 on 31st March, 2018.

Ignoring the entries for interest, pass the necessary journal entries for redemption of debentures. **3**

OR

X Ltd. has 4,000 12% debentures of ₹ 100 each on 1st April, 2018. According to the terms of issue interest on debentures is payable half yearly on 30th September and 31st March and the rate of tax deducted at source is 10%.

Pass necessary journal entries for interest on debentures for the year 2018-19. **3**

15. निम्नलिखित सूचना से 31-3-2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए सरोजनी अस्पताल के आय तथा व्यय खाते के नाम पक्ष में खतौनी की जाने वाली दवाइयों की राशि की गणना कीजिए ।

विवरण	1-4-2018 ₹	31-3-2019 ₹
दवाइयों की राशि का स्टॉक	3,87,000	4,79,000
दवाइयों के लेनदार	6,77,000	9,83,000
दवाइयों के लिए अग्रिम भुगतान	1,40,700	1,79,300

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष में लेनदारों को ₹ 17,00,000 का भुगतान किया गया । ₹ 9,33,000 की दवाइयों का नगद क्रय किया गया । **4**

16. अ तथा ब साझेदार हैं तथा लाभ–हानि 3 : 2 के अनुपात में बाँटते हैं । 31 मार्च, 2018 को सभी समायोजनों के पश्चात उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 1,65,500 तथा ₹ 1,27,600 थी ।

आहरण पर 12% वार्षिक दर से ब्याज लगाने के पश्चात् वर्ष 2017-18 के लाभ ₹ 50,000 का बँटवारा किया गया । वर्ष में अ ने प्रत्येक तीसरे महीने के आरम्भ में ₹ 15,000 का आहरण किया तथा ब ने वर्षभर में ₹ 40,000 का आहरण किया । साझेदारी संलेख में आहरण पर ब्याज का प्रावधान नहीं है परन्तु पूँजी पर 5% वार्षिक दर से ब्याज का प्रावधान है । पूँजी पर ब्याज नहीं लगाया गया ।

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए उपरोक्त त्रुटियों को सुधारने के लिए आवश्यक रोज़नामचा समायोजन प्रविष्टि कीजिए । **4**

अथवा

अरुण, शोभा तथा युवराज एक फर्म के साझेदार थे । 1 अप्रैल, 2018 को उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 1,00,000, ₹ 50,000 तथा ₹ 50,000 थी ।

साझेदारी संलेख के अनुसार :

(i) प्रत्येक साझेदार को ₹ 20,000 वार्षिक वेतन का प्रावधान था ।

(ii) पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज देय था ।

(iii) लाभ 3 : 1 : 1 के अनुपात में बाँटे जाने थे । 31 मार्च, 2019 को फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 90,000 था ।

उपरोक्त के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **4**

15. From the following information, calculate the amount of medicines that will be debited to the Income and Expenditure Account of Sarojini Hospital for the year ended 31-3-2019.

Particulars	1-4-2018	31-3-2019
	₹	₹
Stock of Medicines	3,87,000	4,79,000
Creditors for Medicines	6,77,000	9,83,000
Advance paid for Medicines	1,40,700	1,79,300

Additional Information :

During the year ₹ 17,00,000 were paid to creditors. Medicines ₹ 9,33,000 were purchased for cash. **4**

16. A and B are partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Their capital on 31st March, 2018 after all adjustments stood at ₹ 1,65,500 and ₹ 1,27,600 respectively.

Profits amounting to ₹ 50,000 for the year 2017-18 were distributed after allowing interest on drawings @ 12% p.a. During the year A withdrew ₹ 15,000 at the beginning of every quarter and B withdrew ₹ 40,000 during the year. Partnership deed is silent on interest on drawings but provides for interest on Capital @ 5% p.a. Interest on Capital has not been provided.

Showing your workings clearly, pass the necessary adjustment entry to rectify the above errors. **4**

OR

Arun, Shobha and Yuvraj were partners in a firm. On 1st April, 2018 their Fixed Capitals Stood at ₹ 1,00,000, ₹ 50,000 and ₹ 50,000 respectively.

As per the provisions of partnership deed,

(i) Partners were entitled to an annual salary of ₹ 20,000 each.

(ii) Interest on Capital @ 10% p.a. was to be provided.

(iii) Profits were to be shared in the ratio 3 : 1 : 1. Net profit for the year ended 31st March, 2019 was ₹ 90,000.

Pass Journal Entries for the above in the books of the firm. **4**

17. निम्नलिखित सूचना से 31-03-2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए जय भारत म्यूजिक क्लब के प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा अतिरिक्त सूचना से 31-3-2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तैयार कीजिए ।

31-03-2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए

जय भारत म्यूजिक क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता

प्राप्तियाँ		राशि (₹)	भुगतान		राशि (₹)
शेष नीचे लाए			मानदेय		35,500
रोकड़	5,000		संगीत यंत्र		20,000
बैंक	7,500	12,500	बिजली बिल		10,000
चन्दा :			शेष नीचे ले गए :		
2017-18	6,500		रोकड़	30,500	
2018-19	1,00,000		बैंक	20,250	
2019-20	8,500	1,15,000	स्थायी जमा		
लॉकर किराया		4,000	31-3-2019 को		
पुराने फर्नीचर का विक्रय			7% वार्षिक दर से	57,500	1,08,250
(पुस्तक मूल्य ₹ 5,000)		7,500			
भवन कोष दान		22,500			
आजीवन सदस्यता शुल्क		9,750			
प्रवेश शुल्क		2,500			
		1,73,750			**1,73,750**

अतिरिक्त सूचना :

(i) क्लब के 300 सदस्य थे तथा प्रत्येक ₹ 500 वार्षिक चन्दे का भुगतान करता था ।

(ii) संगीत यंत्रों का क्रय 1-10-2018 को किया गया । संगीत यन्त्रों पर 10% वार्षिक दर से मूल्यह्रास लगाना था । **4**

17. From the following Receipts and Payments Account of Jai Bharat Music Club for the year ended 31-03-2019 and the additional information, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31-3-2019.

Receipts and Payments Account of Jai Bharat Music Club

for the year ended 31-03-2019

Receipts		Amount (₹)	Payments		Amount (₹)
To Balance b/d			By Honorarium		35,500
Cash	5,000		By Musical instruments		20,000
Bank	7,500	12,500	By Electricity Bill		10,000
To Subscriptions			By Balance c/d.		
2017-18	6,500		Cash	30,500	
2018-19	1,00,000		Bank	20,250	
2019-20	8,500	1,15,000	Fixed Deposit		
To Locker Rent		4,000	@ 7% p.a. on		
To Sale of old furniture			31-3-2019	57,500	1,08,250
(book value ₹ 5,000)		7,500			
To Building Fund Donations		22,500			
To Life Membership Fee		9,750			
To Admission Fee		2,500			
		1,73,750			**1,73,750**

Additional Information :

(i) The Club had 300 members each paying an annual subscription of ₹ 500.

(ii) Musical instruments were purchased on 1-10-2018. Depreciation @ 10% p.a. was to be provided on musical instruments. **4**

18. सतनाम, हरनाम तथा गुरुनाम एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 2 : 3 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटते थे । फर्म अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बन्द करती है । 1-7-2019 को हरनाम का देहान्त हो गया । उसके देहान्त पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले चार वर्षों के औसत लाभ के आधार पर किया गया । पिछले चार वर्षों के लाभ निम्न प्रकार थे :

	₹
2015 – 16	50,000
2016 – 17	80,000
2017 – 18	40,000
2018– 19	1,70,000

उसके देहान्त के समय तक फर्म के लाभ में उसका भाग ₹ 57,000 था । हरनाम के निष्पादकों को देय कुल राशि ₹ 3,40,000 थी । इसका भुगतान 15-7-2019 को करना था ।

फर्म की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **4**

19. हरीश तथा गोपाल एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2018 को हरीश तथा गोपाल का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार		36,000	नगद	47,000
अदत्त व्यय		10,000	बैंक	93,000
गोपाल की पत्नी का ऋण		50,000	देनदार	76,000
पूँजी :			स्टॉक	2,00,000
हरीश	2,80,000		फर्नीचर	20,000
गोपाल	1,60,000	4,40,000	पट्टे पर परिसर	1,00,000
		5,36,000		**5,36,000**

उपरोक्त तिथि को फर्म का विघटन हो गया । विभिन्न सम्पत्तियाँ बेची गई तथा देयताओं का निपटान निम्न प्रकार से किया गया :

(i) गोपाल अपनी पत्नी का ऋण भुगतान करने के लिए सहमत हो गया ।

(ii) पट्टे पर परिसर से ₹ 1,50,000 प्राप्त हुए तथा देनदारों से ₹ 12,000 कम प्राप्त हुए ।

(iii) आधे लेनदार अपने दावे के पूर्ण निपटान के लिए फर्म का फर्नीचर लेने को सहमत हो गए तथा शेष आधे 10% कम लेने के लिए सहमत हुए ।

(iv) 50% स्टॉक को हरीश ने ₹ 90,000 में चैक द्वारा भुगतान करके ले लिया तथा शेष स्टॉक को ₹ 94,000 में बेचा गया ।

(v) ₹ 10,000 वसूली व्यय का भुगतान गोपाल ने फर्म के लिए किया ।

वसूली खाता तैयार कीजिए । **6**

अथवा

18. Satnam, Harnam and Gurunam were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 2 : 3. The firm closes its books on 31st March every year. On 1-7-2019 Harnam died. On his death goodwill of the firm was valued on the basis of average profits of last four years. The profits of the last four years were as follows :

	₹
2015 – 16	50,000
2016 – 17	80,000
2017 – 18	40,000
2018– 19	1,70,000

His share in the profits of the firm till the date of his death were ₹ 57,000. The total amount payable to Harnam's executors was ₹ 3,40,000. It was paid on 15-7-2019.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. **4**

19. Harish and Gopal were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. On 31st March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Harish and Gopal as at March 31, 2018

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors		36,000	Cash	47,000
Outstanding expenses		10,000	Bank	93,000
Gopal's wife's loan		50,000	Debtors	76,000
Capitals :			Stock	2,00,000
Harish	2,80,000		Furniture	20,000
Gopal	1,60,000	4,40,000	Leasehold premises	1,00,000
		5,36,000		**5,36,000**

On the above date the firm was dissolved. The various assets were realized and liabilities were settled as under :

(i) Gopal agreed to pay his wife's loan.

(ii) Leasehold premises realised ₹ 1,50,000 and Debtors ₹ 12,000 less.

(iii) Half of the creditors agreed to accept furniture of the firm as full settlement of their claim and remaining half agreed to accept 10% less.

(iv) 50% stock was taken over by Harish on payment by cheque of ₹ 90,000 and remaining stock was sold for ₹ 94,000.

(v) Realization expenses of ₹ 10,000 were paid by Gopal on behalf of the firm.

Prepare Realization Account. **6**

OR

सुधा, नरेश तथा गीता एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 6,00,000; ₹ 4,00,000 तथा ₹ 2,00,000 थी । पूँजी के अतिरिक्त गीता ने फर्म को ₹ 75,000 ऋण दिया हुआ था । उनके साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान था :

(i) पूँजी पर 9% वार्षिक दर से ब्याज

(ii) साझेदारों के आहरण पर 12% वार्षिक दर से ब्याज

(iii) सुधा को ₹ 30,000 मासिक तथा नरेश को ₹ 40,000 प्रति तीन माह वेतन ।

(iv) गीता के ऋण पर 9% वार्षिक दर से ब्याज ।

वर्ष में सुधा ने प्रत्येक तीन माह के अन्त में ₹ 50,000 का आहरण किया, नरेश ने प्रत्येक अर्ध वर्ष के आरम्भ में ₹ 50,000 का आहरण किया तथा गीता ने प्रत्येक अर्ध वर्ष के अन्त में ₹ 70,000 का आहरण किया ।

गीता के ऋण पर ब्याज लगाने से पूर्व 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म का लाभ ₹ 7,06,750 था ।

लाभ–हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए । **6**

20. निम्नलिखित लेनदेनों के लिए न्यू इण्डिया लि. की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) ₹ 100 प्रत्येक के 500, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 6% बट्टे पर किया गया तथा इनका शोधन 5% प्रीमियम पर करना है ।

(ii) ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 15,00,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% के प्रीमियम पर किया गया तथा इनका शोधन 5% के प्रीमियम पर करना है ।

(iii) ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 75,00,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन सममूल्य पर किया गया तथा इनका शोधन 5% प्रीमियम पर करना है । **6**

21. जी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 3,40,000 समता अंशों को ₹ 5 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर – ₹ 4 प्रति अंश (₹ 2 प्रीमियम सहित)

आबंटन पर – ₹ 5 प्रति अंश (₹ 2 प्रीमियम सहित)

प्रथम तथा अन्तिम याचना पर – शेष

6,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 1,80,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई । शेष आवेदकों को अंशों का आबंटन आनुपातिक आधार पर कर दिया गया । आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया ।

यामनी, जिसने 2,100 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया तथा उसके अंशों का तुरन्त हरण कर लिया गया । वानी, जिसे 6,800 अंशों का आबंटन किया गया था, ने अपनी संपूर्ण अंश राशि का भुगतान आबंटन के समय कर दिया । इसके पश्चात् प्रथम तथा अन्तिम याचना माँगी गई तथा प्राप्त हो गई । हरण किए गए अंशों में से 850 अंशों का वंश को ₹ 8 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमन कर दिया गया ।

अदत्त माँग तथा अग्रिम मांग खाता खोलकर उपरोक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **8**

अथवा

Sudha, Naresh and Geeta were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. Their fixed capitals were ₹ 6,00,000; ₹ 4,00,000 and ₹ 2,00,000 respectively. Besides her capital Geeta had given a loan of ₹ 75,000 to the firm. Their partnership deed provided for the following :

(i) Interest on capital @ 9% p.a.

(ii) Interest on partners' drawings @ 12% p.a.

(iii) Salary to Sudha ₹ 30,000 per month and to Naresh ₹ 40,000 per quarter.

(iv) Interest on Geeta's loan @ 9% p.a.

During the year Sudha withdrew ₹ 50,000 at the end of each quarter; Naresh withdrew ₹ 50,000 in the beginning of each half year and Geeta withdrew ₹ 70,000 at the end of each half year.

The profit of the firm for the year ended 31-3-2019 before allowing interest on Geeta's loan was ₹ 7,06,750.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account. **6**

20. Pass necessary journal entries in the books of New India Ltd. for the following transactions :

(i) Issued 500, 9% debentures of ₹ 100 each at a discount of 6% redeemable at a premium of 5%.

(ii) Issued ₹ 15,00,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 10%, redeemable at a premium of 5%.

(iii) Issued ₹ 75,00,000, 9% debentures of ₹ 100 each at par redeemable at a premium of 5%. **6**

21. Zee Ltd. invited applications for issuing 3,40,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 5 per share. The amount was payable as follows :

On application ₹ 4 per share (including ₹ 2 premium)

On allotment ₹ 5 per share (including ₹ 2 premium)

On First and Final call – Balance.

Applications for 6,00,000 shares were received. Application for 1,80,000 shares were rejected and application money was refunded. Shares were allotted on prorata basis to the remaining applicants. Excess money received with applications was adjusted towards sum due on allotment.

Yamini who had applied for 2100 shares failed to pay allotment money and her shares were forfeited immediately. Vani to whom 6800 shares were allotted paid her entire share money due on allotment. Afterwards First and Final call was made and was duly received. Out of the forfeited shares 850 shares were reissued to Vansh at ₹ 8 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the company by opening calls-in-arrears and calls-in-advance accounts. **8**

OR

के.एन. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 6,00,000 समता अंशों को ₹ 3 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

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

8,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 50,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई । शेष आवेदकों को निम्न प्रकार से अंशों का आबंटन किया गया :

श्रेणी I : जिन्होंने 4,00,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, उनको आनुपातिक आधार पर 3,00,000 अंशों का आबंटन किया गया ।

श्रेणी II : शेष आवेदकों को शेष अंशों का आबंटन आनुपातिक आधार पर किया गया ।

आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन प्रथम याचना पर देय राशि में कर लिया गया । राकेश, जिसे 6,000 अंशों का आबंटन किया गया था, ने प्रथम याचना राशि का भुगतान नहीं किया । राकेश श्रेणी I से संबंधित था । उसके अंशों का हरण कर लिया गया । हरण किए गए अंशों को ₹ 13 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया । इसके पश्चात् दूसरी याचना माँगी गई तथा प्राप्त हो गई ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए के.एन. लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **8**

22. रमन तथा अमन एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ-विभाजन करते थे । 31-3-2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31-3-2019 को रमन तथा अमन का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	सम्पत्तियाँ	राशि ₹
डूबत ऋणों के लिए प्रावधान		7,000	बैंक	24,000
अदत्त व्यय		18,000	प्राप्य बिल	80,000
देय बिल		47,000	विविध देनदार	95,000
विविध लेनदार		1,02,000	स्टॉक	14,000
कर्मचारी क्षतिपूर्ति संचय		55,000	फर्नीचर	70,000
			मशीनरी	2,00,000
पूँजी :			भूमि एवं भवन	1,96,000
रमन	3,00,000			
अमन	1,50,000	4,50,000		
		6,79,000		**6,79,000**

K.N. Ltd. invited applications for issuing 6,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 3 per share. The amount was payable as follows :

On Application and Allotment	₹ 3 per share.
On First Call	₹ 4 per share.
On Second and Final Call	Balance (including premium).

Applications for 8,00,000 shares were received. Applications for 50,000 shares were rejected and the application money was refunded. Shares were allotted to the remaining applicants as follows :

Category I : Those who had applied for 4,00,000 share were allotted 3,00,000 shares on pro-rata basis.

Category II : The remaining applicants were allotted the remaining shares on pro-rata basis.

Excess application money received with applications was adjusted towards sums due on first call. Rakesh to whom 6,000 shares were allotted failed to pay the first call money. Rakesh belonged to category I. His shares were forfeited. The forfeited shares were re-issued at ₹ 13 per share fully paid up. The second call was made afterwards and was duly received.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of K.N. Ltd. **8**

22. Raman and Aman were partners in a firm and were sharing profits in 3 : 1 ratio. On 31-3-2019 their balance sheet was as follows :

Balance Sheet of Raman and Aman as on 31-3-2019

Liabilities		Amount ₹	Assets	Amount ₹
Provision for bad debts		7,000	Bank	24,000
Outstanding Expenses		18,000	Bills Receivable	80,000
Bills Payable		47,000	Sundry Debtors	95,000
Sundry Creditors		1,02,000	Stock	14,000
Workmen Compensation Reserve		55,000	Furniture	70,000
			Machinery	2,00,000
Capitals :			Land & Building	1,96,000
Raman	3,00,000			
Aman	1,50,000	4,50,000		
		6,79,000		**6,79,000**

उपरोक्त तिथि को लाभों में 1/5वें भाग के लिए उन्होंने निम्नलिखित शर्तों पर सुमन को एक नए साझेदार के रूप में फर्म में प्रवेश दिया :

(i) सुमन अपनी पूँजी के रूप में ₹ 2,00,000 तथा अपने भाग की ख्याति प्रीमियम की आवश्यक राशि लाएगी । सुमन के प्रवेश पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,00,000 किया गया ।

(ii) अदत्त व्ययों का भुगतान किया जाएगा । ₹ 5,000 डूबत ऋणों के रूप में अपलिखित किए जाएँगे तथा देनदारों पर डूबत ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा ।

(iii) कर्मचारी क्षतिपूर्ति के प्रति ₹ 60,000 की देयता का अनुमान लगाया गया था ।

(iv) मशीनरी का मूल्यह्रास ₹ 18,000 से करना था तथा भूमि एवं भवन का मूल्यह्रास ₹ 54,000 से करना था ।

फर्म की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । 8

अथवा

अ, ब तथा स एक फर्म के साझेदार थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को अ, ब तथा स का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	सम्पत्तियाँ		राशि ₹
देय बिल		20,000	बैंक		20,000
लेनदार		40,000	फर्नीचर		28,000
सामान्य संचय		30,000	स्टॉक		20,000
कर्मचारी क्षतिपूर्ति संचय		6,000	देनदार :	45,000	
पूँजी :			घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान	5,000	40,000
अ	60,000		भूमि एवं भवन		1,20,000
ब	40,000				
स	32,000	1,32,000			
		2,28,000			**2,28,000**

1 अप्रैल, 2019 को ब सेवानिवृत्त हो गया । अ तथा स ने निर्णय लिया कि वे लाभ-विभाजन 2 : 1 के अनुपात में करेंगे । निम्नलिखित शर्तों पर सहमति हुई :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 30,000 किया गया ।

(ii) ₹ 4,000 के डूबत ऋण अपलिखित किए गए । देनदारों पर डूबत ऋणों के लिए 10% की दर से प्रावधान किया जाना था ।

(iii) भूमि एवं भवन के मूल्य को ₹ 1,32,000 तक बढ़ाना था ।

(iv) फर्नीचर ₹ 20,000 में बेच दिया गया तथा भुगतान-राशि चैक द्वारा प्राप्त की गई ।

(v) कर्मचारी क्षतिपूर्ति के प्रति ₹ 1,500 की देयता का अनुमान लगाया गया ।

(vi) ब को चैक द्वारा ₹ 20,000 का भुगतान किया गया तथा शेष राशि को उसके ऋण खाते में हस्तान्तरित कर दिया गया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा बैंक खाता तैयार कीजिए । 8

On the above date Suman was admitted as a new partner for 1/5th share in the profits on the following conditions :

(i) Suman will bring ₹ 2,00,000 as her capital and necessary amount for her share of goodwill premium. The goodwill of the firm on Suman's admission was valued at ₹ 1,00,000.

(ii) Outstanding expenses will be paid off. ₹ 5,000 will be written off as bad debts and a provision of 5% for bad debts on debtors was to maintained.

(iii) The liability towards workmen compensation was estimated at ₹ 60,000.

(iv) Machinery was to be depreciated by ₹ 18,000 and Land and Building was to be depreciated by ₹ 54,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. **8**

OR

A, B and C were partners in a firm. Their Balance Sheet as at 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of A, B and C as at 31st March, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Bill payable		20,000	Bank		20,000
Creditors		40,000	Furniture		28,000
General Reserve		30,000	Stock		20,000
Workmen Compensation Reserve		6,000	Debtors :	45,000	
Capitals :			Less : Provision for doubtful debts	5,000	40,000
A	60,000		Land & Building		1,20,000
B	40,000				
C	32,000	1,32,000			
		2,28,000			**2,28,000**

B retired on 1st April, 2019. A and C decided to share profits in the ratio of 2 : 1. The following terms were agreed upon :

(i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 30,000.

(ii) Bad-debts ₹ 4,000 were written off. The provision for doubtful debts was to be maintained @ 10% on debtors.

(iii) Land and Building was to be increased to ₹ 1,32,000.

(iv) Furniture was sold for ₹ 20,000 and the payment was received by cheque.

(v) Liability towards Workmen Compensation was estimated at ₹ 1,500.

(vi) B was to be paid ₹ 20,000 through a cheque and the balance was transferred to his loan account.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and Bank Account. **8**

भाग – ख

विकल्प – I

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. एक कम्पनी का तरल अनुपात 1 : 0.75 है । क्या ₹ 70,000 के माल का नगद क्रय, अनुपात को बढ़ायेगा, घटायेगा अथवा इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए । **1**

24. कर्मचारी लाभ–व्यय में _____ सम्मिलित है । (बोनस / मूल्यह्रास / आयकर) **1**

25. निम्नलिखित में से कौन सा कथन वित्तीय विवरणों के विश्लेषण की सीमा नहीं है ?
    (a) बाह्य अलंकरण
    (b) मूल्य–स्तरीय परिवर्तनों की अनदेखी
    (c) आत्मपरकता
    (d) अन्तः फर्म तुलना संभव **1**

26. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III भाग I के अनुसार किसी कम्पनी के स्थिति विवरण में 'अदत्त माँग' को किस शीर्षक/उपशीर्षक के अन्तर्गत दर्शाया जायेगा ? **1**

27. रोकड़ प्रवाह विवरण बनाते समय दिए गए ऋणों एवं अग्रिम पर नगद में प्राप्त ब्याज की राशि _____ गतिविधि मानी जाती है । **1**

28. 'रोकड़ तुल्य' का क्या अर्थ है ? **1**

29. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करते समय बैंक से रोकड़ आहरण का परिणाम रोकड़ का अन्तर्वाह है, बहिर्वाह है अथवा कोई प्रवाह नहीं है ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए । **1**

30. कमल लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्नलिखित सूचना से (i) सकल लाभ अनुपात; तथा (ii) शुद्ध लाभ अनुपात की गणना कीजिए ।

	₹
प्रचालन आगम	2,50,000
क्रय	1,05,000
आगम भाड़ा	4,000
वेतन	30,000
इन्वेन्टरी में कमी	15,000
क्रय वापसी	5,000
मजदूरी	18,000

3

PART – B
Option – I
(Analysis of Financial Statements)

23. The quick ratio of a company is 1 : 0.75. Will purchase of goods for cash ₹ 70,000 increase, decrease or not change the ratio ? Give reason in support of your answer. **1**

24. Employee benefit expenses include _____. (bonus/depreciation/ income tax) **1**

25. Which of the following is not a limitation of analysis of financial statements ?
    (a) Window Dressing
    (b) Price level changes ignored
    (c) Subjectivity
    (d) Intra firm comparison possible **1**

26. Under which heading/sub-heading, 'Calls-in-arrears' will be presented in the Balance sheet of a Company as per Schedule III Part I of the Companies Act, 2013. **1**

27. Interest received in cash from loans and advance is considered as _____ activity while preparing cash flow statement. **1**

28. What is meant by 'Cash Equivalents' ? **1**

29. While preparing cash flow statement, will 'Cash withdrawn from bank' result into inflow, outflow or no flow of cash ? Give reason in support of your answer. **1**

30. From the following information obtained from the books of Kamal Ltd., Calculate (i) Gross Profit Ratio and (ii) Net Profit Ratio.

	₹
Revenue from operations	2,50,000
Purchases	1,05,000
Carriage Inwards	4,000
Salaries	30,000
Decrease in inventory	15,000
Return Outwards	5,000
Wages	18,000

3

31. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए निम्न सामान्य आकार लाभ–हानि विवरण में रिक्त छोड़ी गई राशियों को भरिए :

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए सामान्य आकार लाभ–हानि विवरण

विवरण	पूर्ण परिवर्तन		प्रचालन आगम %	
	2017-18 ₹	**2018-19** ₹	**2017-18**	**2018-19**
I. प्रचालन आगम	20,00,000	25,00,000	_____	100
II. अन्य लाभ	1,00,000	2,50,000	_____	10
III. कुल आय	**21,00,000**	**27,50,000**	**105**	**110**
IV. व्यय				
(a) उपभोग किए गए माल की लागत	_____	8,00,000	30	32
(b) स्टॉक (मालसूची) में परिवर्तन	1,00,000	2,00,000	_____	8
(c) कर्मचारी हित लाभ व्यय	_____	4,50,000	15	18
(d) अन्य व्यय	_____	2,25,000	10	9
कुल व्यय	**12,00,000**	**16,75,000**	_____	**67**
V. कर पूर्व लाभ (III-IV)	9,00,000	10,75,000	45	43
घटा : कर	2,00,000	2,50,000	10	_____
VI. कर पश्चात् लाभ	**7,00,000**	**8,25,000**	**35**	**33**

4

अथवा

31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के लिए स्किल्स इण्डिया लिमिटेड के निम्नलिखित लाभ–हानि विवरण से तुलनात्मक लाभ–हानि विवरण तैयार कीजिए :

विवरण	नोट सं.	2018-19 (₹)	2017-18 (₹)
प्रचालन आगम		45,00,000	20,00,000
कर्मचारी हित लाभ व्यय		10,00,000	8,00,000
अन्य व्यय		5,00,000	2,00,000
कर दर 30%			

4

31. Fill in the amounts left blank in the following Common Size Statement of Profit and Loss for the year ended 31st March, 2019.

Common-Size Statement of Profit & Loss
for the year ended 31st March, 2019

Particulars	Absolute Change		% of Revenue from operations	
	2017-18 ₹	**2018-19** ₹	**2017-18**	**2018-19**
I. Revenue from operations	20,00,000	25,00,000	_____	100
II. Other Income	1,00,000	2,50,000	_____	10
III. Total Revenue	**21,00,000**	**27,50,000**	**105**	**110**
IV. Expenses				
(a) Cost of Material consumed	_____	8,00,000	30	32
(b) Change in Inventory	1,00,000	2,00,000	_____	8
(c) Employee Benefit Expense	_____	4,50,000	15	18
(d) Other expenses	_____	2,25,000	10	9
Total Expenses	**12,00,000**	**16,75,000**	_____	**67**
V. Profit before Tax (III-IV)	9,00,000	10,75,000	45	43
Less : Tax	2,00,000	2,50,000	10	_____
VI. Profit after Tax	**7,00,000**	**8,25,000**	**35**	**33**

4

OR

From the following Statement of Profit and Loss of Skills India Ltd. for the year ended 31st March, 2018 and 2019, prepare a Comparative Statement of Profit and Loss.

Particulars	Note No.	2018-19 (₹)	2017-18 (₹)
Revenue from Operations		45,00,000	20,00,000
Employee Benefit Expenses		10,00,000	8,00,000
Other Expenses		5,00,000	2,00,000
Tax Rate 30%			

4

32. 31 मार्च, 2019 को गोपाल लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से एक रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए जब वित्तीय गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह ₹ 2,32,000 है ।

गोपाल लिमिटेड

31-3-2019 का स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31 मार्च, 2019 (₹)	31 मार्च, 2019 (₹)
I. समता एवं देयताएँ :			
1. अंशधारी कोष			
(a) अंश पूँजी		10,00,000	8,00,000
(b) संचय एवं आधिक्य	1	4,00,000	(1,00,000)
2. अचल देयताएँ			
दीर्घकालीन ऋण	2	9,00,000	9,00,000
3. चालू देयताएँ			
(a) अल्पावधि ऋण	3	2,40,000	1,00,000
(b) अल्पावधि प्रावधान	4	2,00,000	1,75,000
कुल :		**27,40,000**	**18,75,000**
II. परिसम्पत्तियाँ :			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ			
(a) स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	20,00,000	14,42,000
(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	6	46,000	58,000
(b) अचल विनियोग		1,00,000	45,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ :			
(a) चालू विनियोग		2,00,000	1,20,000
(b) स्टॉक (मालसूची)	7	2,14,000	90,000
(c) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,80,000	1,20,000
कुल :		**27,40,000**	**18,75,000**

32. From the following Balance Sheet of Gopal Ltd. and the additional information as at 31st March, 2019, prepare a Cash Flow statement when cash flows from financing activities is ₹ 2,32,000.

Gopal Ltd.

Balance Sheet as at 31-3-2019

Particulars	Note No.	31st March, 2019 (₹)	31st March, 2018 (₹)
I. Equity and Liabilities :			
1. Shareholder's Fund			
(a) Share Capital		10,00,000	8,00,000
(b) Reserve and Surplus	1	4,00,000	(1,00,000)
2. Non-Current Liabilities			
Long term Borrowings	2	9,00,000	9,00,000
3. Current Liabilities			
(a) Short term Borrowings	3	2,40,000	1,00,000
(b) Short term Provisions	4	2,00,000	1,75,000
Total :		**27,40,000**	**18,75,000**
II. Assets :			
1. Non-Current Assets			
(a) Fixed Asset			
(i) Tangible Assets	5	20,00,000	14,42,000
(ii) Intangible Assets	6	46,000	58,000
(b) Non-current Investments		1,00,000	45,000
2. Current Assets :			
(a) Current Investments		2,00,000	1,20,000
(b) Inventories	7	2,14,000	90,000
(c) Cash and Cash equivalents		1,80,000	1,20,000
Total :		**27,40,000**	**18,75,000**

खातों के नोट्स :

नोट संख्या	विवरण	31 मार्च, 2019 (₹)	31 मार्च, 2018 (₹)
1.	संचय एवं आधिक्य आधिक्य (लाभ–हानि विवरण का शेष)	4,00,000	(1,00,000)
2.	दीर्घावधि ऋण 12% ऋणपत्र	9,00,000	9,00,000
3.	अल्पावधि ऋण बैंक अधिविकर्ष	2,40,000	1,00,000
4.	अल्पावधि प्रावधान कर प्रावधान	2,00,000	1,75,000
5.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ मशीनरी घटा : एकत्रित (संचित) मूल्यह्रास	 24,00,000 (4,00,000)	 16,42,000 (2,00,000)
		20,00,000	14,42,000
6.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ ख्याति	46,000	58,000
7.	स्टॉक (मालसूची) व्यापारिक स्टॉक	2,14,000	90,000

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष के दौरान ₹ 1,50,000 के कर का भुगतान किया गया । **6**

विकल्प – II
(अभिकलित्र लेखांकन)

23. पंक्तियों (Rows) को अल्फा अक्षरों से निर्दिष्ट किया जाता है तथा कॉलम्स को गणितीय अंकों से ऊपर से नीचे की ओर लिखा जाता है । (सत्य/असत्य) **1**

24. हार्डवेयर से आशय है :
    (a) तंत्र सॉफ्टवेयर व अन्य प्रयोग योग्य सॉफ्टवेयर
    (b) अभियांत्रिकीय पेरिफिरल व उनका जाल
    (c) किसी कार्य को करने के लिए क्रियाओं का एक तार्किक क्रम
    (d) उपरोक्त सभी **1**

Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31 March, 2019 (₹)	31 March, 2018 (₹)
1.	Reserve and Surplus		
	Surplus (Balance in statement of Profit and Loss)	4,00,000	(1,00,000)
2.	Long term Borrowings		
	12% debentures	9,00,000	9,00,000
3.	Short term Borrowings		
	Bank overdraft	2,40,000	1,00,000
4.	Short term provisions		
	Provision for tax	2,00,000	1,75,000
5.	Tangible Assets		
	Machinery	24,00,000	16,42,000
	Less : Accumulated Depreciation	(4,00,000)	(2,00,000)
		20,00,000	14,42,000
6.	Intangible Assets		
	Goodwill	46,000	58,000
7.	Inventories		
	Stock in trade	2,14,000	90,000

Additional Information :

Tax ₹ 1,50,000 was paid during the year. **6**

OPTION – II
(Computerized Accounting)

23. Rows are referred by alpha characters and columns are numerically numbered from top to bottom. (True/False) **1**

24. Hardware refers to
    (a) System software and application software.
    (b) Computer associated peripherals and their network.
    (c) A logical sequence of actions to perform a task.
    (d) All of the above. **1**

25. _____ प्रयोगकर्त्ता को ऐसे प्राचल अथवा मापदंड का प्रयोग एक इनपुट बॉक्स की सहायता से करने के लिए प्रेरित करती है ताकि एक अन्य मापदंड की सहायता से अभिलेखों के एक समूह का चयन किया जा सके । **1**

26. लेखांकन सूचना तंत्र के उस उपतंत्र का नाम बताइये जिसे लागत व खर्चों से संबंधित जानकारी उपलब्ध कराने के लिए अन्य उपतंत्रों से जोड़ा गया है ।
(a) नकदी एवं बैंकिंग उपतंत्र
(b) खर्च लेखांकन उपतंत्र
(c) लागत उपतंत्र
(d) अंतिम खाते उपतंत्र **1**

27. सूचना के दोहरीकरण को संभव बनाने के लिए सूचनाओं को बाँटकर अलग-अलग परंतु संबंधित टेबल्स में डालने की प्रक्रिया को नार्मलाइजेशन की प्रक्रिया कहते हैं । कारण सहित बताइए कि उपरोक्त कथन सत्य है अथवा असत्य । **1**

28. इनपुट डेटा को किसी विदित डेटा के साथ तुलना करने की प्रक्रिया को कहा जाता है :
(a) डेटा संग्रहण (b) सूचना डेटा
(c) डेटा मान्यता (d) डेटा ऐन्ट्री **1**

29. एक _____ एट्रीब्यूट को कई छोटे उपभागों में बाँटा जा सकता है, लेकिन एक _____ एट्रीब्यूट को आगे उप-विभाजित नहीं किया जा सकता । **1**

30. अच्छे लेखांकन सॉफ्टवेयर की किन्हीं तीन विशेषताओं का उल्लेख कीजिए । **3**

अथवा

एक्सेल के उस कार्य का नाम लिखिए जो अंक मूल्यों को एक विशिष्ट अंक प्रारूप के टेक्स्ट में बदलता है । इसका सिन्टेक्स लिखकर समझाइये । **3**

31. 'डेस्कटॉप डेटाबेस' व 'सर्वर डेटाबेस' में अंतर कीजिए । **4**

अथवा

'पे-रोल' डेटाबेस के विभिन्न घटकों की सूची बनाइये । **4**

32. 'ए लिमिटेड' निदेशक मंडल की बैठक में प्रस्तुत करने के लिए अपने तीन उत्पादों के विक्रय संबंधी डेटा को एक्सेस शीट पर उतार कर एक ग्राफिक प्रदर्शन बनाना चाहती है ।
इस प्रस्तुति को बनाने के लिए प्रयुक्त आधारभूत चरणों का उल्लेख कीजिए । **6**

25. _____ prompts the user to enter parameters or criteria through an input box for selecting a set of records with different criteria. **1**

26. Name the Accounting information sub-system which is linked with other sub-systems for obtaining information about cost and expenses.
    (a) Cash and Bank sub-system.
    (b) Expenses Accounting sub-system.
    (c) Costing sub-system.
    (d) Final Accounts sub-system. **1**

27. To facilitate duplication of information, the information is broken up into separate but related tables and the process is called normalization process. State with reason whether the above statement is true or false. **1**

28. The process of comparing input data with some known data is called
    (a) storage data (b) information data
    (c) data validation (d) data entry **1**

29. A _____ attribute can be divided into smaller sub-parts but a _____ attribute cannot be further sub divided. **1**

30. State any three features of good Accounting Software. **3**

    OR

    Name the function of Excel which converts numeric value to text in a specific number format. Explain its syntax. **3**

31. Differentiate between 'desktop database' and 'server database'. **4**

    OR

    List various attributes of payroll database. **4**

32. 'A Ltd.' wants to enter their sales related data on excel sheet, for their three products to prepare a graphic presentation to be presented in the Board Of Directors' meeting.
    State the basic steps to prepare presentation. **6**

Series : HMJ/5

SET – 1

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.

	नोट		NOTE
(I)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न–पत्र में मुद्रित पृष्ठ **31** हैं ।	(I)	Please check that this question paper contains **31** printed pages.
(II)	प्रश्न–पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर–पुस्तिका के मुख–पृष्ठ पर लिखें ।	(II)	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.
(III)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न–पत्र में **32** प्रश्न हैं ।	(III)	Please check that this question paper contains **32** questions.
(IV)	**कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।**	(IV)	**Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.**
(V)	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 में कोई उत्तर नहीं लिखेंगे ।	(V)	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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका पालन कीजिए :

(i) *प्रश्न–पत्र* ***दो*** *भागों में विभाजित हैं – भाग–क एवं भाग–ख ।*

प्रश्न–पत्र में ***32*** *प्रश्न हैं ।* ***सभी*** *प्रश्न अनिवार्य हैं ।*

(ii) ***खण्ड–क*** *सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है ।*

(iii) ***खण्ड–ख*** *में दो विकल्प दिए गए हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।*

खण्ड–ख *में से किसी* ***एक*** *विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।*

(iv) *चयनित विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर–पुस्तिका पर चयन किए गए विकल्प का शीर्षक अवश्य लिखें ।*

(v) *प्रश्न संख्या* ***1*** *से* ***13*** *तथा प्रश्न संख्या* ***23*** *से* ***29*** *तक अति–लघुउत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***1*** *अंक का है ।*

(vi) *प्रश्न संख्या* ***14*** *तथा* ***30*** *लघुउत्तरीय प्रकार-***1** *के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***3*** *अंक का है ।*

(vii) *प्रश्न संख्या* ***15*** *से* ***18*** *तथा* ***31*** *लघुउत्तरीय प्रकार–***2** *के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***4*** *अंक का है ।*

(viii) *प्रश्न संख्या* ***19*** *से* ***20*** *तथा* ***32*** *दीर्घउत्तरीय प्रकार–***1** *के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***6*** *अंक का है ।*

(ix) *प्रश्न संख्या* ***21*** *से* ***22*** *दीर्घउत्तरीय प्रकार–***2** *के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***8*** *अंक का है ।*

(x) *उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होना चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।*

(xi) *कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालांकि तीन–तीन अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, चार–चार अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, छः–छः अंकों वाले* ***1*** *प्रश्न में और आठ–आठ अंक वाले* ***2*** *प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया हैं ।* ***आपको ऐसे प्रश्नों में से केवल एक विकल्प का ही उत्तर देना है ।***

(xii) *इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक खंड और प्रश्न के साथ अलग–अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।*

General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

(i) *This question paper comprises* ***two*** *PARTS –* ***A*** *and* ***B****. There are 32 questions in the question paper.* ***All*** *questions are compulsory.*

(ii) ***Part - A*** *is compulsory for all candidates.*

(iii) ***Part - B*** *has* ***two*** *options i.e. (i) Analysis of Financial Statement and (ii) Computerized Accounting. You have to attempt only* ***one*** *of the given OPTIONS.*

(iv) *Heading of the option opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular OPTION.*

(v) *Question number* ***1*** *to* ***13*** *and* ***23*** *to* ***29*** *are very short answer type questions carrying* ***1*** *mark each.*

(vi) *Question number* ***14*** *and* ***30*** *are short answer type-I questions carrying* ***3*** *marks each.*

(vii) *Question number* ***15*** *to* ***18*** *and* ***31*** *are short answer type-II questions carrying* ***4*** *marks each.*

(viii) *Question number* ***19*** *to* ***20*** *and* ***32*** *are also long answer type-I questions carrying* ***6*** *marks each.*

(ix) *Question number* ***21*** *and* ***22*** *are long answer type-II questions carrying* ***8*** *marks each.*

(x) *Answer should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.*

(xi) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in* ***2*** *questions of three marks,* ***2*** *questions of four marks,* ***1*** *question of six marks and* ***2*** *questions of eight marks. You have to* ***attempt only one of the choices*** *in such questions.*

(xii) *However, separate instructions are given with each section and question, wherever necessary.*

भाग – क

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

1. दिशा तथा आभा एक फर्म के साझेदार थे । फर्म के लाभ में 1/5 भाग के लिए फरद को एक नया साझेदार बनाया गया । फरद अनुपातिक पूँजी लाया । सभी समायोजनों के पश्चात दिशा तथा आभा की पूँजी क्रमशः ₹ 64,000 तथा ₹ 46,000 थी । फरद द्वारा लाई गई पूँजी थी :

   (a) ₹ 22,000 (b) ₹ 27,500 (c) ₹ 55,000 (d) ₹ 28,000 **1**

2. निम्न में से कौन सी पूँजीगत प्राप्ति नहीं है ?

   (a) खेलकूद–प्रतियोगिता के लिए दान (b) भवन कोष के लिए दान

   (c) आजीवन सदस्यता शुल्क (d) प्रवेश शुल्क **1**

3. अधिकृत पूँजी का क्या अर्थ है ? **1**

4. सौरभ, शीरीन तथा सोमेश एक फर्म के साझेदार हैं तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटते हैं । सोमेश ने अवकाश ग्रहण कर लिया तथा सौरभ एवं शीरीन के मध्य नया लाभ अनुपात 3 : 2 है । सौरभ तथा शीरीन के मध्य अधिलाभ अनुपात होगा :

   (a) 3 : 2 (b) 3 : 1 (c) 1 : 1 (d) 2 : 1 **1**

5. मोहित तथा रोहित एक फर्म के साझेदार थे तथा उनकी पूँजी क्रमश ₹ 80,000 तथा ₹ 40,000 थी । वर्ष में फर्म ने ₹ 30,000 का लाभ अर्जित किया । लाभ में मोहित का भाग होगा :

   (a) ₹ 20,000 (b) ₹ 10,000 (c) ₹ 15,000 (d) ₹ 18,000 **1**

6. एक साझेदार के अवकाश ग्रहण करने पर सम्पत्तियों तथा देयताओं के पुनर्मूल्यांकन पर लाभ अथवा हानि का बँटवारा _____ साझेदारों के मध्य _____ अनुपात में किया जाएगा । **1**

7. वन्या लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 20,000 समता अंशों का ₹ 40 प्रत्येक की प्रथम तथा अंतिम माँग का भुगतान नहीं करने पर हरण कर लिया । अधिकतम बट्टा जिस पर इन अंशों का पुनःनिर्गमन किया जा सकता है, होगा :

   (a) ₹ 8,00,000 (b) ₹ 12,00,000 (c) ₹ 20,00,000 (d) ₹ 20,000 **1**

8. _____ का अर्थ है एक कम्पनी द्वारा एक विशिष्ट समूह के व्यक्तियों को पब्लिक ऑफर के तरीके के अतिरिक्त प्रतिभूतियों का प्रस्ताव । **1**

PART – A

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

1. Disha and Abha were partners in a firm. Farad was admitted as a new partner for 1/5th share in the profits of the firm. Farad brought proportionate capital. Capitals of Disha and Abha after all adjustments were ₹ 64,000 and ₹ 46,000 respectively. Capital brought by Farad was :
   (a) ₹ 22,000 (b) ₹ 27,500 (c) ₹ 55,000 (d) ₹ 28,000 **1**

2. Which of the following is not a capital receipt ?
   (a) Donations for tournament (b) Donations for building fund
   (c) Life membership fee (d) Entrance fees **1**

3. What is meant by 'Authorised Capital' ? **1**

4. Saurabh, Shirin and Somesh are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2:1. Somesh retires and the new profit sharing ratio between Saurabh and Shirin is 3:2. The gaining ratio between Saurabh and Shirin will be :
   (a) 3:2 (b) 3:1 (c) 1:1 (d) 2:1 **1**

5. Mohit and Rohit were partners in a firm with capitals of ₹ 80,000 and ₹ 40,000 respectively. The firm earned a profit of ₹ 30,000 during the year. Mohit's share in the profit will be :
   (a) ₹ 20,000 (b) ₹ 10,000 (c) ₹ 15,000 (d) ₹ 18,000 **1**

6. In case of retirement of a partner, profit or loss on revaluation of assets and re-assessment of liabilities is distributed among _____ partners in _____ ratio. **1**

7. Vanya Ltd. forfeited 20,000 equity shares of ₹ 100 each for non-payment of first and final call of ₹ 40 per share. The maximum amount of discount at which these shares can be re-issued will be :
   (a) ₹ 8,00,000 (b) ₹ 12,00,000 (c) ₹ 20,00,000 (d) ₹ 20,000 **1**

8. _____ means any offer of securities to a select group of persons by a company other than by way of public offer. **1**

9. शाही लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 11% 8,000 ऋणपत्रों को 10% के प्रीमियम पर शोधन करने का निर्णय लिया । ऋणपत्र शोधन संचय में स्थानांतरित की जाने वाली न्यूनतम राशि होगी :

(a) ₹ 8,00,000 (b) ₹ 4,00,000 (c) ₹ 2,00,000 (d) ₹ 2,20,000 **1**

10. निम्न में से किसका परिणाम फर्म के पुनर्गठन में नहीं होता है ?

(a) साझेदारी फर्म का विघटन (b) साझेदारी का विघटन

(c) वर्तमान सदस्यों के लाभ अनुपात में बदलाव (d) साझेदार का देहान्त **1**

11. जयपुर क्लब के पास ₹ 6,00,000 का पुरस्कार कोष है । इसने पुरस्कारों पर ₹ 5,20,000 व्यय किए । व्ययों को :

(a) आय–व्यय खाते में डेबिट किया जाना चाहिए ।

(b) स्थिति विवरण की सम्पत्तियों में प्रदर्शित किया जाना चाहिए ।

(c) आय–व्यय खाते में डेबिट तथा स्थिति विवरण की सम्पत्तियों में प्रदर्शित किया जाना चाहिए ।

(d) स्थिति विवरण के देयता पक्ष में पुरस्कार कोष से घटाना चाहिए । **1**

12. _____ के द्वारा निर्गमित ऋणपत्रों के लिए ऋणपत्र शोधन कोष की आवश्यकता नहीं पड़ती ।

(a) उत्पादन कम्पनियों (b) आधारभूत ढाँचा कम्पनियों

(c) बैंकिंग कम्पनियों (d) व्यापारिक कम्पनियों **1**

13. अयाचित पूँजी का भाग जिसकी माँग केवल कम्पनी के विघटन के समय की जाती है _____ कहलाता है । **1**

14. कबीर तथा फरीद एक फर्म के साझेदार हैं तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं । 1-4-2019 को उन्होंने फर्म के लाभ में ¼ भाग के लिए माणिक को एक नया साझेदार बनाया । माणिक ख्याति प्रीमियम का अपना भाग नगद लाया । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले तीन वर्षों के औसत लाभ के दो गुना पर किया गया । पिछले तीन वर्षों का लाभ था :

2016-17	₹	90,000
2017-18	₹	1,30,000
2018-19	₹	86,000

वर्ष 2018-19 में आग से ₹ 20,000 की हानि हुई जिसका लेखा लाभ की गणना में नहीं किया गया था । ख्याति की गणना कीजिए तथा इसके लेखांकन के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **3**

अथवा

9. Shahi Ltd. decided to redeem its 8,000, 11% debentures of ₹ 100 each at a premium of 10%. The minimum amount transferred to debenture redemption reserve will be :
(a) ₹ 8,00,000 (b) ₹ 4,00,000 (c) ₹ 2,00,000 (d) ₹ 2,20,000 **1**

10. Which of the following does not result into reconstitution of a firm ?
(a) Dissolution of partnership firm.
(b) Dissolution of partnership.
(c) Change in profit-sharing-ratio of existing partners.
(d) Death of partner. **1**

11. Jaipur Club has a prize fund of ₹ 6,00,000. It incurs expenses on prizes amounting to ₹ 5,20,000. The expenses should be
(a) debited to income and expenditure account.
(b) presented on the asset side of the balance sheet.
(c) debited to income and expenditure account and presented on the asset side of the balance sheet.
(d) deducted from the prize fund on the liability side of the balance sheet. **1**

12. No debenture redemption reserve is required for debentures issued by :
(a) manufacturing companies (b) infrastructure companies
(c) banking companies (d) trading companies **1**

13. The portion of uncalled capital to be called only in the event of winding up of the company is called _____. **1**

14. Kabir and Farid are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:1 on 1-4-2019 they admitted Manik into partnership for 1/4th share in the profits of the firm. Manik brought his share of goodwill premium in cash. Goodwill of the firm was valued on the basis of 2 years purchase of last three years average profits. The profits of last three years were :

2016-17	₹ 90,000
2017-18	₹ 1,30,000
2018-19	₹ 86,000

During the year 2018-19 there was a loss of ₹ 20,000 due to fire which was not accounted for while calculating the profit.
Calculate the value of goodwill and pass the necessary journal entries for the treatment of goodwill. **3**

OR

राका, सीमा तथा महेश साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2019 से आरम्भ करके उन्होंने लाभ 2 : 2 : 1 के अनुपात में बाँटने का आपसी समझौता किया । उस तिथि पर फर्म की पुस्तकों में ₹ 90,000 का कर्मचारी क्षतिपूर्ति कोष था । यह सहमति हुई कि :

(i) ख्याति का मूल्यांकन ₹ 70,000 किया जाये ।

(ii) कर्मचारी क्षतिपूर्ति का ₹ 40,000 का दावा था ।

(iii) सम्पत्तियों तथा देयताओं के पुनर्मूल्यांकन पर लाभ ₹ 40,000 था ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों ने आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **3**

15. एक अलाभकारी संगठन के 31-3-2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाता तथा स्थिति विवरण तैयार करते समय निम्न मदों का लेखा कैसे किया जाएगा ?

	1-4-2018	**31-3-2019**
	(₹)	**(₹)**
खेलकूद सामग्री के लिए लेनदार	18,000	41,000
खेलकूद सामग्री का स्टॉक	27,000	38,000

वर्ष 2018-19 के दौरान खेलकूद सामग्री के देनदारों को ₹ 5,23,000 का भुगतान किया गया । **4**

अथवा

ग्लोरीयस क्लब के निम्नलिखित विवरणों से 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्राप्ति एवं भुगतान खाता तैयार कीजिए :

विवरण	**राशि (₹)**
रोकड़ का आरम्भिक शेष	16,000
चंदा (वर्ष 2017-18 के ₹ 13,000 सम्मिलित हैं ।)	93,000
निवेश का क्रय	35,000
रखरखाव व्यय	15,000
लॉकर किराया	40,000
आजीवन सदस्यता शुल्क	85,000
बीमा प्रीमियम	6,000

4

Raka, Seema and Mahesh were partners sharing profits and losses in the ratio of 5:3:2. With effect from 1st April, 2019, they mutually agreed to share profits and losses in the ratio of 2:2:1.

On that date, there was a workmen's compensation fund of ₹ 90,000 in the books of the firm. It was agreed that :

(i) Goodwill of the firm be valued at ₹ 70,000.

(ii) Claim for workmen's compensation amounted to ₹ 40,000.

(iii) Profit on revaluation of assets and re-assessment of liabilities amounted to ₹ 40,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. **3**

15. How will the following items be treated while preparing the Income and Expenditure Account and Balance Sheet of a Not-for-profit-organization for the year ended 31st March, 2019 ?

	As at 1-4-2018 (₹)	As at 31-3-2019 (₹)
Creditors for sports materials	18,000	41,000
Stock of sports materials	27,000	38,000

During 2018-19 the payment made to creditors for sports material was ₹ 5,23,000. **4**

OR

From the following particulars of Glorious Club, prepare Receipts and Payments Account for the year ended 31st March, 2019.

Particulars	**Amount (₹)**
Opening balance of cash	16,000
Subscriptions (including ₹ 13,000 for 2017-18)	93,000
Investments purchased	35,000
Maintenance expenses	15,000
Locker rent	40,000
Life membership fees	85,000
Insurance premium	6,000

4

16. पुनीत तथा अक्षरा एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 3 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को पुनीत तथा अक्षरा का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :			विभिन्न सम्पत्तियाँ	2,00,000
पुनीत	90,000			
अक्षरा	1,10,000	2,00,000		
		2,00,000		**2,00,000**

31 मार्च, 2019 वर्षांत के लाभ ₹ 40,000 का बँटवारा साझेदारों के मध्य पूँजी पर 5% वार्षिक दर से ब्याज तथा अक्षरा को ₹ 1,000 प्रति त्रैमासिक की दर से कमीशन दिए बिना कर दिया गया ।

वर्ष में साझेदारों के आहरण थे :

पुनीत ₹ 2,500 प्रति मास

अक्षरा ₹ 10,000 प्रति त्रैमासिक

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए । **4**

17. कीथ, बीना तथा वीना एक फर्म के साझेदार थे तथा लाभ–हानि बराबर बाँटते थे । 31-3-2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31-3-2019 को कीथ, बीना तथा वीना का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :			संयंत्र तथा मशीनरी	2,40,000
कीथ	1,50,000		स्टॉक	60,000
बीना	1,00,000		विभिन्न देनदार	35,000
वीना	75,000	3,25,000	बैंक में रोकड़	50,000
सामान्य संचय		30,000		
विभिन्न लेनदार		30,000		
		3,85,000		**3,85,000**

30 जून, 2019 को वीना का देहान्त हो गया । साझेदारी संलेख के अनुसार मृत साझेदार के निष्पादकों को निम्न देय था :

(a) पूँजी खाते का शेष

(b) मृत्यु की तिथि तक ₹ 25,000 वार्षिक दर से वेतन ।

16. Puneet and Akshara were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2:3. The following was the balance sheet of the firm as on 31st March, 2019.

Balance sheet of Puneet and Akshara as on 31st March, 2019.

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capitals :			Sundry Assets	2,00,000
Puneet	90,000			
Akshara	1,10,000	2,00,000		
		2,00,000		**2,00,000**

The profits ₹ 40,000 for the year ended 31st March, 2019 were divided between the partners without allowing interest on capital @ 5% p.a. and commission to Akshara @ ₹ 1,000 per quarter.

The drawings of the partners during the year were :

Puneet ₹ 2,500 per month.

Akshara ₹ 10,000 per quarter.

Showing your workings clearly, pass necessary adjustment entry in the books of the firm. **4**

17. Keith, Bina and Veena were partners in a firm sharing profits and losses equally. Their balance sheet as on 31-3-2019 was as follows :

Balance Sheet of Keith, Bina and Veena as on 31-3-2019

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capitals :			Plant and Machinery	2,40,000
Keith	1,50,000		Stock	60,000
Bina	1,00,000		Sundry debtors	35,000
Veena	75,000	3,25,000	Cash at bank	50,000
General Reserve		30,000		
Sundry creditors		30,000		
		3,85,000		**3,85,000**

Veena died on 30th June, 2019. According to the partnership deed, the executors of the deceased partner were entitled to :

(a) Balance in capital account

(b) Salary till the date of death @ ₹ 25,000 per annum.

(c) ख्याति में भाग जिसकी गणना पिछले तीन वर्षों के औसत लाभ के दो गुने पर की जाएगी ।

(d) पिछले वर्ष की समाप्ति से उसकी मृत्यु की तिथि तक लाभ में भाग जिसकी गणना मृत्यु से पूर्व के तीन वर्षों के औसत लाभ के आधार पर की जाएगी ।

(e) वर्ष 2016-17, 2017-18 तथा 2018-19 का लाभ क्रमशः ₹ 1,20,000, ₹ 90,000 तथा ₹ 1,50,000 था ।

1 जून, 2019 को वीना ने अपनी पुत्री की स्कूल फीस के लिए ₹ 15,000 का आहरण किया ।

उसके निष्पादकों को प्रस्तुत करने के लिए वीना का पूँजी खाता तैयार कीजिए । **4**

18. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए शाइन क्लब के दिए गए प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा अतिरिक्त सूचना से, 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाता तैयार कीजिए :

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए शाइन क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता

प्राप्तियाँ		राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष नीचे लाए		50,000	फर्नीचर तथा उपकरण	1,22,000
दान		45,000	वेतन	32,000
चन्दा :			शेष नीचे ले गए	13,400
2017-18	1,600			
2018-19	60,000			
2019-20	5,000	66,600		
प्राप्त ब्याज		5,800		
		1,67,400		**1,67,400**

अतिरिक्त सूचना :

(i) फर्नीचर तथा उपकरणों का क्रय 1-10-2018 को किया गया । फर्नीचर तथा उपकरणों पर 10% वार्षिक दर से मूल्यह्रास लगाना था ।

(ii) 2018-2019 वर्ष के लिए अदत्त चन्दा ₹ 2,000 था ।

(iii) अदत्त वेतन ₹ 6,000 था । **4**

(c) Share of goodwill calculated on the basis of twice the average profits of past three years.

(d) Share of profit from the closure of the last accounting year till the date of death on the basis of average of three completed years profits before death.

(e) Profits for 2016-17, 2017-18 and 2018-19 were ₹ 1,20,000, ₹ 90,000 and ₹ 1,50,000 respectively.

Veena withdrew ₹ 15,000 on 1st June, 2019 for paying her daughter's school fees.

Prepare Veena's capital account to be rendered to her executors. **4**

18. From the given Receipts and Payments Account and additional information of Shine Club for the year ended 31st March, 2019, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2019.

Receipts and Payments Account of Shine Club for the year ended 31st March, 2019

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To balance b/d	50,000	By Furniture & equipments	1,22,000
To donations	45,000	By Salaries	32,000
To subscriptions :		By balance c/d	13,400
2017-18 1,600			
2018-19 60,000			
2019-20 5,000	66,600		
To interest received	5,800		
	1,67,400		**1,67,400**

Additional Information :

(i) Furniture and equipments were purchased on 1-10-2018. Depreciation @ 10% p.a. was to be provided on furniture and equipments.

(ii) Subscriptions in arrears for the year 2018-19 were ₹ 2,000

(iii) Outstanding salary ₹ 6,000. **4**

19. नियति, कार्तिक तथा रतिक एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2019 को न्यायालय के आदेश से फर्म का विघटन हो गया। सम्पत्तियों तथा बाह्य देयताओं का विघटन खाते में स्थानान्तरण (रोकड़ को छोड़कर) के पश्चात, निम्न लेनदेन हुए :

(a) फर्म की एक अलिखित देयता ₹ 45,000 का भुगतान नियति ने किया।

(b) लेनदार, जिन्हें ₹ 67,000 का भुगतान करना था ने ₹ 35,000 में फर्नीचर ले लिया तथा उनको शेष का भुगतान नगद किया गया।

(c) कार्तिक ने फर्म को ₹ 18,000 का ऋण दिया था जिसका भुगतान उसे कर दिया गया।

(d) ₹ 85,000 का स्टॉक रतिक ने ₹ 72,000 में ले लिया।

(e) ₹ 6,000 विघटन व्यय थे, जिनका भुगतान कार्तिक ने किया।

(f) विघटन पर ₹ 40,000 की हानि हुई।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। **6**

20. (a) 1 अप्रैल, 2015 को मेफेयर लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% के बट्टे पर किया। इन ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2019 को 8% के प्रीमियम पर करना था।

कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुसार कम्पनी ने आवश्यक न्यूनतम ऋणपत्र शोधन संचय का सृजन किया तथा आवश्यक राशि के ऋणपत्र शोधन निवेशों का क्रय किया।

ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

(b) हीरो लिमिटेड ने पर्ल लिमिटेड से ₹ 18,00,000 की मशीनरी का क्रय किया जिसका भुगतान ₹ 3,00,000 का एक प्रतिज्ञा पत्र तैयार करके तथा शेष ₹ 100 प्रत्येक के 9% ऋणपत्रों को 20% प्रीमियम पर निर्गमित करके किया गया।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए हीरो लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। **3+3=6**

अथवा

19. Niyati, Kartik and Ratik were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5:3:2. The firm was dissolved on 31st March, 2019 by the order of the court. After transfer of assets (other than cash) and external liabilities to Realization Account, the following transactions took place :

(a) An unrecorded liability of the firm of ₹ 45,000 was paid by Niyati.

(b) Creditors, to whom ₹ 67,000 were due to be paid, accepted furniture at ₹ 35,000 and the balance was paid to them in cash.

(c) Kartik had given a loan of ₹ 18,000 to the firm which was paid to him.

(d) Stock worth ₹ 85,000 was taken over by Ratik at ₹ 72,000.

(e) Expenses on dissolution amounted to ₹ 6,000 and were paid by Kartik.

(f) Loss on dissolution amounted to ₹ 40,000.

Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. **6**

20. (a) On 1st April, 2015, Mayfair Ltd. issued 4,000 9% debentures of ₹ 100 each at a discount of 5% redeemable at a premium of 8%. The debentures were redeemable on 31st March, 2019.

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 the necessary journal entries for redemption of debentures.

(b) Hero Ltd. purchased plant and machinery for ₹ 18,00,000 from Pearl Machines Ltd. payable ₹ 3,00,000 by drawing a promissory note and the balance by issue of 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 20%.

Pass the necessary journal entries in the books of Hero Ltd. for the above transactions. **3 + 3 = 6**

OR

(a) बीजीपी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 15,000, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन ₹ 50 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमन के लिए आवेदन आमंत्रित किए । आवेदन पर सम्पूर्ण राशि का भुगतान किया जाना था । 25,000 ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 5,000 ऋणपत्रों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई । शेष आवेदकों को अनुपातिक आधार पर ऋणपत्रों का निर्गमन किया गया ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए बीजीपी लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

(b) 1 अप्रैल, 2018 को अगम लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 40,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% के बट्टे पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 10% के प्रीमियम पर करना था ।

यह मानते हुए कि ब्याज का भुगतान अर्धवार्षिक आधार पर 30 सितम्बर तथा 31 मार्च को किया गया तथा स्रोत पर कर कटौती दर 10% थी, 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए अर्ध वर्ष के लिए ऋणपत्र ब्याज के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ दीजिए । **3 + 3 = 6**

21. प्रीमियर टूल्स लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को ₹ 2 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर ₹ 5 प्रति अंश (प्रीमियम सहित)

आबंटन पर ₹ 3 प्रति अंश

प्रथम तथा अंतिम याचना पर – शेष

2,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 10,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को अनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया । आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया ।

सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा प्राप्त हो गईं, नवीन को छोड़कर, जिसने 7200 अंशों के लिए आवेदन किया था । आबंटन तथा प्रथम एवं अन्तिम याचना राशि का भुगतान नहीं किया । उसके अंशों का हरण कर लिया गया । हरण किए गए अंशों में से आधे अंशों को ₹ 48,000 में पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया ।

उपरोक्त लेनदेन के लिए प्रीमियर टूल्स लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । जहाँ आवश्यक हो अदत्त माँग खाता खोलिए । **8**

अथवा

(a) BGP Ltd. invited applications for issuing 15,000, 11% debentures of ₹ 100 each at a premium of ₹ 50 per debenture. The full amount was payable on application. Applications were received for 25,000 debentures. Applications for 5,000 debentures were rejected and the application money was refunded. Debentures were allotted to the remaining applicants on pro-rata basis.

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

(b) Agam Ltd. issued 40,000 9% debentures of ₹ 100 each on April 1, 2018 at a discount of 10%, redeemable at a premium of 10%.

Assuming that the interest was paid half yearly on September 30 and March 31 and the tax deducted at source was 10%, give journal entries relating to debenture interest for the half year ended March 31, 2019. **3 + 3 = 6**

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

On application - ₹ 5 per share (including premium)

On allotment - ₹ 3 per share

On first & final call – Balance

Applications were received for 2,50,000 shares. Applications for 10,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to the remaining applicants. Over payments received on application were adjusted towards sums due on allotment.

All calls were made and duly received except allotment and first and final call from Naveen who applied for 7,200 shares. His shares were forfeited. Half of the forfeited shares were reissued for ₹ 48,000 as fully paid.

Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of Premier Tools Ltd. Open calls-in-arrears account wherever required. **8**

OR

कांसेप्ट स्टेशनरी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 3,00,000 अंशों को ₹ 3 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन तथा आबंटन पर ₹ 7 प्रति अंश

प्रथम तथा अन्तिम याचना पर – शेष (₹ 3 प्रीमियम सहित)

4,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा आबंटन निम्न प्रकार से किया गया :

(i) 80,000 अंशों के लिए आवेदकों को – 80,000 अंश

(ii) 40,000 अंशों के आवेदकों को – शून्य

(iii) शेष आवेदकों को अंशों का आबंटन अनुपातिक आधार पर किया गया ।

आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन प्रथम तथा अन्तिम याचना पर देय राशि में कर लिया गया ।

अमित जो श्रेणी (i) से सम्बन्धित था तथा जिसे 4,000 अंशों का आबंटन किया गया था तथा वेनी जो श्रेणी (iii) से सम्बन्धित थी तथा जिसे 4,400 अंशों का आबंटन किया गया था, प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहे । उनके अंशों का हरण कर लिया गया । हरण किए गए अंशों को ₹ 7 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमन कर दिया गया ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **8**

22. अचला तथा बॉबी एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को अचला तथा बॉबी का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार		1,10,000	बैंक में रोकड़	60,000
सामान्य संचय		40,000	देनदार	40,000
कामगार क्षतिपूर्ति संचय		50,000	स्टॉक	45,000
पूँजी :			फर्नीचर	1,55,000
अचला	4,00,000		भूमि तथा भवन	5,00,000
बॉबी	2,00,000	6,00,000		
		8,00,000		**8,00,000**

Concept Stationary Ltd. invited applications for issuing 3,00,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 3 per share. The amounts were payable as follows :

On application and allotment – ₹ 7 per share.

On first & final call – balance (including premium of ₹ 3)

Applications were received for 4,00,000 shares & allotment was made as follows :

(i) To applicants for 80,000 shares – 80,000 shares.

(ii) To applicants for 40,000 shares – nil

(iii) Balance of the applicants were allotted shares on pro-rata basis.

Excess money received with applications was adjusted towards sums due on first and final call.

Amit, who belonged to category (i) and was allotted 4,000 shares and Veni, who belonged to category (iii) and was allotted 4,400 shares failed to pay the first and final call money. Their shares were forfeited. The forfeited shares were re-issued at ₹ 7 per share fully paid-up.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the company. **8**

22. Achla and Bobby were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:1. On 31st March, 2019, their balance sheet was as follows :

Balance Sheet of Achla and Bobby as on 31st March, 2019

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors		1,10,000	Cash at bank	60,000
General Reserve		40,000	Debtors	40,000
Workmen's compensation reserve		50,000	Stock	45,000
Capitals :			Furniture	1,55,000
Achla	4,00,000		Land & Building	5,00,000
Bobby	2,00,000	6,00,000		
		8,00,000		**8,00,000**

1 अप्रैल, 2019 को उन्होंने फर्म के लाभ में 1/5 भाग के लिए निम्न शर्तों पर वीहान को एक नया साझेदार बनाया :

(a) वीहान अपनी पूँजी के लिए ₹ 1,00,000 लाया तथा अचला एवं बॉबी की पूँजियों का समायोजन वीहान की पूँजी के आधार पर किया जाएगा । किसी कमी अथवा अधिकता का समायोजन चालू खाते खोलकर किया जाएगा ।

(b) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 4,00,000 किया गया । वीहान अपने ख्याति प्रीमियम के लिए आवश्यक राशि नगद लाया जिसके आधे भाग का आहरण पुराने साझेदारों ने कर लिया ।

(c) कामगार क्षतिपूर्ति देयता की राशि ₹ 80,000 थी ।

(d) अचला ने ₹ 35,000 में स्टॉक ले लिया ।

(e) भूमि तथा भवन को 20% बढ़ाया गया ।

वीहान के प्रवेश पर पुनर्मूल्यांकन खाता साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । **8**

अथवा

गीता, राधा तथा गर्व एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 5 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को गीता, राधा तथा गर्व का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
विभिन्न लेनदार		60,000	नगद	50,000
सामान्य संचय		40,000	स्टॉक	80,000
पूँजी :			देनदार	40,000
गीता	3,00,000		निवेश	30,000
राधा	2,00,000		भवन	5,00,000
गर्व	1,00,000	6,00,000		
		7,00,000		**7,00,000**

उपरोक्त तिथि को राधा ने अवकाश ग्रहण किया तथा यह समझौता हुआ कि :

(a) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया जाएगा तथा राधा के भाग का समायोजन गीता तथा गर्व के पूँजी खातों के माध्यम से किया जाएगा ।

(b) स्टॉक को 20% बढ़ाया जाएगा ।

(c) भवन का मूल्य ₹ 1,00,000 कम पाया गया ।

(d) निवेशों को ₹ 34,000 में बेचा गया ।

(e) नई फर्म की पूँजी ₹ 5,00,000 निश्चित की गई जो साझेदारों के नए लाभ अनुपात में होगी । इस उद्देश्य के लिए आवश्यक समायोजन चालू साझेदारों के पूँजी खाते खोलकर की जाएगी ।

राधा के अवकाश ग्रहण करने पर पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । **8**

On 1st April, 2019, they admitted Vihaan as a new partner for 1/5th share in the profits of the firm on the following terms :

(a) Vihaan brought ₹ 1,00,000 as his capital and the capitals of Achla and Bobby were to be adjusted on the basis of Vihaan's capital ; any surplus or deficiency was to be adjusted by opening current accounts.

(b) Goodwill of the firm was valued at ₹ 4,00,000. Vihaan brought the necessary amount in cash for his share of goodwill premium, half of which was withdrawn by the old partners.

(c) Liability on account of workmen's compensation amounted to ₹ 80,000.

(d) Achla took over stock at ₹ 35,000.

(e) Land and building was to be appreciated by 20%.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm on Vihaan's admission. **8**

OR

Gita, Radha and Garv were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:5:2. On 31st March, 2019, their balance sheet was as follows :

Balance Sheet of Gita, Radha & Garv as on 31st March, 2019

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Sundry Creditors		60,000	Cash	50,000
General Reserve		40,000	Stock	80,000
Capitals :			Debtors	40,000
Gita	3,00,000		Investments	30,000
Radha	2,00,000		Buildings	5,00,000
Garv	1,00,000	6,00,000		
		7,00,000		**7,00,000**

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

(a) Goodwill of the firm be valued at ₹ 3,00,000 and Radha's share be adjusted through the capital accounts of Gita and Garv.

(b) Stock was to be appreciated by 20%.

(c) Buildings were found undervalued by ₹ 1,00,000.

(d) Investments were sold for ₹ 34,000.

(e) Capital of the new firm was fixed at ₹ 5,00,000 which will be in the new profit sharing ratio of the partners ; the necessary adjustments for this purpose were to be made by opening current accounts of the partners.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm on Radha's retirement. **8**

भाग – ख

विकल्प – I

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करने के मुख्य उद्देश्य का उल्लेख कीजिए । **1**

24. निम्न सूचना से निवेश गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए :
₹ 10,00,000 की मशीनरी का अधिग्रहण किया । 10% का नगद भुगतान तुरन्त किया गया तथा शेष के लिए विक्रेता के पक्ष में तीन माह पश्चात देय एक ड्राफ्ट को स्वीकार किया गया । **1**

25. कारण देते हुए उल्लेख कीजिए कि रोकड़ के अतिरिक्त अंशों के निर्गमन का परिणाम रोकड़ का अन्तर्वाह, बाह्य प्रवाह अथवा कोई प्रवाह नहीं होगा । **1**

26. निम्नलिखित में से कौन सा वित्तीय विश्लेषण का औजार (तरीका) नहीं है ?
(a) तुलनात्मक आय विवरण
(b) तुलनात्मक स्थिति विवरण
(c) लाभ–हानि विवरण
(d) रोकड़ प्रवाह विवरण **1**

27. निम्नलिखित में से कौन सी वित्तीय विश्लेषण की एक सीमा है ?
(a) यह कम्पनी की रिपोर्ट का केवल एक अध्ययन है ।
(b) यह फर्म की ऋण भुगतान योग्यता की जाँच करता है ।
(c) यह वित्तीय स्थिति में परिवर्तन के कारणों की पहचान करता है ।
(d) यह फर्म की वित्तीय स्थिति के विभिन्न घटकों के आपेक्षिक महत्त्व का पता लगाता है । **1**

28. कम्पनी अधिनियम, 2013 की सूची-III, भाग-I के अनुसार 'अदत्त माँग' कम्पनी के स्थिति विवरण के निम्नलिखित मुख्य शीर्षक में किस उपशीर्षक के अन्तर्गत दर्शायी जाएगी ?
(a) संचय एवं आधिक्य
(b) चालू देयताएँ
(c) आकस्मिक देयताएँ
(d) अंशधारक कोष **1**

29. 'ऋण पर उपार्जित परन्तु देय नहीं ब्याज' को कम्पनी के स्थिति विवरण में उपशीर्षक _____ के अन्तर्गत दर्शाया जाता है । **1**

30. एक कम्पनी का तरल अनुपात 1.5 : 1 है तथा इसका चालू अनुपात 2 : 1 है । इसका इन्वेन्ट्री (स्टॉक) आवर्त अनुपात 6 गुना है । इसकी कुल चालू सम्पत्तियाँ ₹ 2,00,000
प्रचालन से आगम की गणना कीजिए यदि माल का विक्रय लागत पर 25% के लाभ पर किया जाता है । **3**

अथवा

PART – B
Option – I
(Analysis of Financial Statements)

23. State the primary objective of preparing cash flow statement. **1**

24. From the following information, calculate the amount of cash flow from investing activities.
Acquired machinery for ₹ 10,00,000, paying 10% immediately in cash and accepting a draft for the balance in favour of the vendor, payable after three months. **1**

25. State giving reason, whether issue of shares for consideration other than cash will result into inflow, outflow or no flow of cash. **1**

26. Which of the following is not a tool of financial analysis ?
(a) Comparative income statement
(b) Comparative position statement
(c) Statement of profit and loss
(d) Cash flow statement **1**

27. Which of the following is a limitation of financial analysis ?
(a) It is just a study of reports of the company.
(b) It judges the ability of the firm to repay its debts.
(c) It identifies the reasons for change in financial position.
(d) It ascertains the relative importance of different components of the financial position of the firm. **1**

28. As per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 'calls-in-arrears' will be presented under which of the following head/sub-head, in the Balance Sheet of a company ?
(a) Reserves and Surplus (b) Current Liabilities
(c) Contingent Liabilities (d) Shareholders Funds **1**

29. 'Interest accrued but not due on loans' is shown in the companies balance sheet under the sub head _____. **1**

30. A company had a liquid ratio of 1.5:1 and a current ratio of 2:1. Its inventory turnover ratio was 6 times. It had total current assets of ₹ 2,00,000.
Find out revenue from operations if the goods are sold at 25% profit on cost. **3**

OR

निम्नलिखित सूचना से आरम्भिक व्यापार प्राप्य तथा अंतिम व्यापार प्राप्य की गणना कीजिए :

व्यापार प्राप्य आवर्त अनुपात 8 गुना

प्रचालन से आगम की लागत ₹ 4,80,000

प्रचालन से उधार आगम की राशि प्रचालन से रोकड़ आगम से ₹ 2,00,000 अधिक है ।

सकल लाभ अनुपात 20% है ।

आरम्भिक व्यापार प्राप्य अंतिम व्यापार प्राप्य के ¼ हैं । **3**

31. निम्न सूचना से सामान्य आकार लाभ–हानि विवरण तैयार कीजिए :

विवरण	नोट सं.	2017-18	2016-17
प्रचालन से आगम		₹ 16,00,000	₹ 8,00,000
उपभोग किए गए माल की लागत (प्रचालन से आगम का %)		60%	50%
प्रचालन व्यय		₹ 80,000	₹ 40,000
आयकर दर		40%	30%

4

अथवा

31 मार्च, 2019 को विनायक लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से, तुलनात्मक स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

विनायक लिमिटेड

31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31-3-19 (₹)	31-3-18 (₹)
समता एवं देयताएँ			
(1) अंशधारक निधि			
(a) अंश पूँजी		21,00,000	20,00,000
(b) संचय एवं आधिक्य		2,30,000	2,00,000
(2) अचल देयताएँ			
दीर्घकालीन ऋण		5,60,000	2,00,000
(3) चालू देयताएँ			
व्यापारिक देय		2,80,000	1,00,000
कुल		**31,70,000**	**25,00,000**
परिसम्पत्तियाँ :			
(1) अचल परिसम्पत्तियाँ			
स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त सम्पत्तियाँ		21,00,000	20,00,000
(ii) अमूर्त सम्पत्तियाँ		3,00,000	2,00,000
(2) चालू परिसम्पत्तियाँ			
(a) स्टॉक (मालसूची)		5,60,000	2,00,000
(b) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		2,10,000	1,00,000
कुल		**31,70,000**	**25,00,000**

4

Calculate the amount of opening trade receivables and closing trade receivables from the following information :

Trade receivables turnover ratio 8 times

Cost of revenue from operations ₹ 4,80,000

The amount of credit revenue from operations is ₹ 2,00,000 more than cash revenue from operations. Gross profit ratio is 20%. Opening trade receivables are 1/4th of Closing trade receivables. **3**

31. Prepare common size statement of profit and loss from the following information :

Particulars	**Note No.**	**2017-18**	**2016-17**
Revenue from operations		₹ 16,00,000	₹ 8,00,000
Cost of material consumed (% of revenue from operations)		60%	50%
Operating expenses		₹ 80,000	₹ 40,000
Income tax rate		40%	30%

4

OR

From the following Balance Sheets of Vinayak Ltd. as at 31st March, 2019, prepare a comparative Balance Sheet.

Vinayak Ltd.

Balance Sheet as at 31st March, 2019

Particulars	**Note No.**	**31-3-19 (₹)**	**31-3-18 (₹)**
Equity and Liabilities			
(1) Shareholders Funds			
(a) Share capital		21,00,000	20,00,000
(b) Reserves and Surplus		2,30,000	2,00,000
(2) Non-current liabilities			
Long term borrowing		5,60,000	2,00,000
(3) Current liabilities			
Trade payables		2,80,000	1,00,000
Total		**31,70,000**	**25,00,000**
Assets			
(1) Non-current Assets			
Fixed Assets			
(i) Tangible assets		21,00,000	20,00,000
(ii) Intangible assets		3,00,000	2,00,000
(2) Current Assets			
(a) Inventories		5,60,000	2,00,000
(b) cash and cash equivalents		2,10,000	1,00,000
Total		**31,70,000**	**25,00,000**

4

32. 31-03-2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए स्टार लाइन लिमिटेड का प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह ₹ 18,000 था । 31-03-19 को स्टार लाइन लिमिटेड का स्थिति विवरण खातों के नोट्स सहित नीचे दिया गया है :

स्टार लाइन लिमिटेड

31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31-3-19 (₹)	31-3-18 (₹)
I. समता एवं देयताएँ			
(1) अंशधारक निधि			
(a) अंश पूँजी		18,00,000	10,00,000
(b) संचय एवं आधिक्य	1	50,000	40,000
(2) अचल देयताएँ			
दीर्घकालीन ऋण	2	1,00,000	4,00,000
(3) चालू देयताएँ			
अल्पावधि प्रावधान	3	2,50,000	3,60,000
कुल		**22,00,000**	**18,00,000**
II. परिसम्पत्तियाँ			
(1) अचल परिसम्पत्तियाँ			
(a) स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	4	14,00,000	10,00,000
(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	1,80,000	70,000
(2) चालू परिसम्पत्तियाँ			
(a) चालू निवेश		30,000	1,90,000
(b) व्यापार प्राप्य		2,90,000	3,10,000
(c) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		3,00,000	2,30,000
कुल		**22,00,000**	**18,00,000**

32. Cash flow from operating activities of Starline Ltd. for the year ended 31.03.2019 was ₹ 18,000. The Balance Sheet along with notes to accounts of Starline Ltd. as at 31-03-19 is given below :

Starline limited

Balance Sheet as at 31st March, 2019

Particulars	Note No.	31-3-19 (₹)	31-3-18 (₹)
I. Equity and Liabilities :			
(1) Shareholders Funds			
(a) Share capital		18,00,000	10,00,000
(b) Reserves and Surplus	1	50,000	40,000
(2) Non-current liabilities			
Long term borrowing	2	1,00,000	4,00,000
(3) Current liabilities			
Short term provisions	3	2,50,000	3,60,000
Total		**22,00,000**	**18,00,000**
II. Assets :			
(1) Non-current Assets			
Fixed Assets			
(i) Tangible assets	4	14,00,000	10,00,000
(ii) Intangible assets	5	1,80,000	70,000
(2) Current Assets			
(a) Current Investments		30,000	1,90,000
(b) Trade Receivables		2,90,000	3,10,000
(c) Cash and cash equivalents		3,00,000	2,30,000
Total		**22,00,000**	**18,00,000**

खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31-3-2019 (₹)	31-3-2018 (₹)
1.	संचय एवं आधिक्य :	50,000	40,000
	आधिक्य (लाभ–हानि विवरण में शेष)	**50,000**	**40,000**
2.	दीर्घकालीन ऋण :		
	8% ऋणपत्र	1,00,000	4,00,000
		1,00,000	**4,00,000**
3.	अल्पावधि प्रावधान :		
	कर प्रावधान	2,50,000	3,60,000
		2,50,000	**3,60,000**
4.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ :		
	प्लांट एवं मशीनरी	15,20,000	10,90,000
	घटा–संचित मूल्यह्रास	(1,20,000)	(90,000)
		14,00,000	**10,00,000**
5.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ :		
	ख्याति	1,80,000	70,000
		1,80,000	**70,000**

आपको निम्नलिखित अतिरिक्त सूचना दी गई है :

(a) एक मशीनरी, जिसका पुस्तकीय मूल्य ₹ 40,000 था (जिस पर ₹ 12,000 का मूल्यह्रास प्रदान कर दिया गया था), को ₹ 6,000 की हानि पर बेच दिया गया ।

(b) 8% ऋणपत्रों का शोधन 1 जुलाई, 2018 को कर दिया गया ।

रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए । **6**

भाग – ख

विकल्प – II

(अभिकलित्र लेखांकन)

23. एक कार्य को सम्पन्न करने के लिए _____ एक तार्किक क्रिया है ।

(a) डेटा (b) हार्डवेयर (c) तंत्र (d) प्रक्रिया **1**

24. खाते का नाम, (i) _____, (ii) _____ तथा राशि अभिकलित्र लेखांकन में एक लेनदेन के चार डेटा घटक होते हैं । **1**

25. 'प्रकोष्ठ पता' उल्लिखित करता है :

(a) प्रकोष्ठ की स्थिति (b) प्रकोष्ठ का समूह (c) प्रकोष्ठ उल्लेख (d) ये सभी **1**

Notes to Accounts

	Particulars	31-3-19 (₹)	31-3-18 (₹)
1.	Reserves & Surplus	50,000	40,000
	Surplus (balance in statement of profit & loss)	**50,000**	**40,000**
2.	Long term borrowing		
	8% debentures	1,00,000	4,00,000
		1,00,000	**4,00,000**
3.	Short term provisions		
	Provision for tax	2,50,000	3,60,000
		2,50,000	**3,60,000**
4.	Tangible Assets		
	Plant & Machinery	15,20,000	10,90,000
	Less Accumulated depreciation	(1,20,000)	(90,000)
		14,00,000	**10,00,000**
5.	Intangible Assets		
	Goodwill	1,80,000	70,000
		1,80,000	**70,000**

You are given the following additional information :

(a) A machinery of the book value of ₹ 40,000 (depreciation provided thereon ₹ 12,000) was sold at a loss of ₹ 6,000.

(b) 8% debentures were redeemed on 1st July 2018.

Prepare Cash Flow Statement. **6**

PART – B
Option – II
(Computerized Accounting)

23. _____ is a logical action to perform a task.
(a) Data (b) Hardware (c) System (d) Procedure **1**

24. Name of account, (i) _____, (ii) _____ and amount are the four forms of data elements of a transaction in computerized accounting. **1**

25. Cell address refers to
(a) location of cell (b) group of cells (c) cell reference (d) All of these **1**

26. एक्सेस डेटा आधार से एक उत्तम स्वरूपित छपाई योग्य डेटा प्राप्त करने के लिए हम प्रयोग करते हैं :

(a) तालिका (b) फार्म (c) प्रतिवेदन (d) क्वैरी **1**

27. एक स्प्रैडशीट का प्रयोग (i) _____ की गणना तथा तुलना (ii) _____ अथवा वित्तीय डेटा के लिए किया जाता है । **1**

28. एक सीक्वेन्शल कोड एक संबंधित प्रलेख को या तो (i) _____ अथवा (ii) _____ में सहायता प्रदान करता है । **1**

29. एक प्रयोगकर्ता व डेटाबेस उन्मुखी सॉफ्टवेयर के मध्य परस्पर संवाद की कड़ी के माध्यम को कहा जाता है :

(a) फ्रंट एंड इन्टरफेस (b) बेक एंड इन्टरफेस (c) डेटा प्रक्रियण (d) रिपोर्टिंग तंत्र **1**

30. ऐसे किन्हीं तीन बिन्दुओं का उल्लेख कीजिए जिन पर एक 'डेस्कटॉप डेटाबेस' अथवा 'सर्वर बेस डेटाबेस' में निवेश से पूर्व विचार करना आवश्यक है । **3**

अथवा

'टेली सॉफ्टवेयर' में प्रविष्टि करने के लिए प्रयोग किए जाने वाले किन्हीं तीन प्रमाणकों का वर्णन कीजिए । **3**

31. 'मूल अर्जित वेतन' व 'कुल उपार्जित आय' की गणना में प्रयोग किए जाने वाला सूत्र लिखिए तथा इसे समझाइए । **4**

अथवा

'फार्म' का क्या अर्थ है ? 'विभक्त फार्म', 'साधारण फार्म' से किस प्रकार भिन्न होता है ? **4**

32. अपने कर्मचारियों को अभिप्रेरित करने के लिए 'स्टार लि.' ने कम्पनी की बोनस नीति को विक्रय राशि से संबद्ध कर दिया है । जो कर्मचारी मास विशेष में लक्षित विक्रय को पूरा कर लेता है उसे ₹ 5,000 का भुगतान बोनस के रूप में किया जाता है । इसके अतिरिक्त लक्ष्य से अधिक विक्रय करने पर (वास्तविक क्रय तथा लक्षित क्रय का अन्तर राशि) बढ़ी हुई अतिरिक्त राशि का 2% प्रोत्साहन राशि के रूप में भी दिया जाता है । इस मास विशेष में विक्रय लक्ष्य 1500 इकाई निर्धारित किया गया ।

निम्न कर्मचारियों के लिए एक्सेल के सूत्रों का प्रयोग करते हुए बोनस की राशि की गणना कीजिए :

(a) अमित ने 700 इकाई ₹ 7,00,000 में बेची ।

(b) नमित ने 1500 इकाई ₹ 15,00,000 में बेची ।

(c) जतिन ने 2,200 इकाई ₹ 22,00,000 में बेची । **6**

26. To expect a well formatted printable data from access database, we use
(a) Table (b) Form (c) Report (d) Query **1**

27. A spreadsheet is used (i) _____ calculate and compare (ii) _____ or financial data. **1**

28. A sequential code helps either (i) in _____ or (ii) _____ a relevant document. **1**

29. The interactive link between the user and data base oriented software through which the user communicates is known as
(a) Front end interface (b) Back end interface
(c) Data processing (d) Reporting system **1**

30. State any three requirements which should be considered before making an investment to choose between 'Desktop Database' or 'Server Database'. **3**

OR

Explain any three types of vouchers used for facilitating entry in 'Tally Software'. **3**

31. Write and explain the formulae to calculate basic pay earned and total earnings. **4**

OR

What is meant by a 'Form' ? How is 'split form' different from 'simple form' ? **4**

32. Star Ltd. has a sales linked bonus policy to motivate its sales personnel. Any employee achieving target sales for the month is paid ₹ 5,000 as bonus. There is an additional incentive of 2% of the amount of sales exceeding the target sales (i.e., the difference in target sales and actual sales). The target sale for current month was 1500 units.
Calculate the bonus for employees mentioned below and also give the excel formula for the same.
(a) Amit sold 700 units for ₹ 7,00,000
(b) Namit sold 1500 units for ₹ 15,00,000
(c) Jatin sold 2,200 units for ₹ 22,00,000 **6**

Series : HMJ/5

SET – 2

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.

	नोट		NOTE
(I)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न–पत्र में मुद्रित पृष्ठ **31** हैं ।	(I)	Please check that this question paper contains **31** printed pages.
(II)	प्रश्न–पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर–पुस्तिका के मुख–पृष्ठ पर लिखें ।	(II)	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.
(III)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न–पत्र में **32** प्रश्न हैं ।	(III)	Please check that this question paper contains **32** questions.
(IV)	**कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।**	(IV)	**Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.**
(V)	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 में कोई उत्तर नहीं लिखेंगे ।	(V)	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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका पालन कीजिए :

(i) *प्रश्न–पत्र* ***दो*** *भागों में विभाजित हैं – भाग–क एवं भाग–ख ।*

प्रश्न–पत्र में ***32*** *प्रश्न हैं ।* ***सभी*** *प्रश्न अनिवार्य हैं ।*

(ii) ***खण्ड–क*** *सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है ।*

(iii) ***खण्ड–ख*** *में दो विकल्प दिए गए हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।* ***खण्ड–ख*** *में से किसी* ***एक*** *विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।*

(iv) *चयनित विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर–पुस्तिका पर चयन किए गए विकल्प का शीर्षक अवश्य लिखें ।*

(v) *प्रश्न संख्या* ***1*** *से* ***13*** *तथा प्रश्न संख्या* ***23*** *से* ***29*** *तक अति–लघुउत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***1*** *अंक का है ।*

(vi) *प्रश्न संख्या* ***14*** *तथा* ***30*** *लघुउत्तरीय प्रकार-***1** *के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***3*** *अंक का है ।*

(vii) *प्रश्न संख्या* ***15*** *से* ***18*** *तथा* ***31*** *लघुउत्तरीय प्रकार–***2** *के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***4*** *अंक का है ।*

(viii) *प्रश्न संख्या* ***19*** *से* ***20*** *तथा* ***32*** *दीर्घउत्तरीय प्रकार–***1** *के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***6*** *अंक का है ।*

(ix) *प्रश्न संख्या* ***21*** *से* ***22*** *दीर्घउत्तरीय प्रकार–***2** *के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***8*** *अंक का है ।*

(x) *उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होना चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।*

(xi) *कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालांकि तीन–तीन अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, चार–चार अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, छः–छः अंकों वाले* ***1*** *प्रश्न में और आठ–आठ अंक वाले* ***2*** *प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया हैं ।* ***आपको ऐसे प्रश्नों में से केवल एक विकल्प का ही उत्तर देना है ।***

(xii) *इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक खंड और प्रश्न के साथ अलग–अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।*

General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

(i) *This question paper comprises* ***two*** *PARTS –* ***A*** *and* ***B****. There are 32 questions in the question paper.* ***All*** *questions are compulsory.*

(ii) ***Part - A*** *is compulsory for all candidates.*

(iii) ***Part - B*** *has* ***two*** *options i.e. (i) Analysis of Financial Statement and (ii) Computerized Accounting. You have to attempt only* ***one*** *of the given OPTIONS.*

(iv) *Heading of the option opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular OPTION.*

(v) *Question number* ***1*** *to* ***13*** *and* ***23*** *to* ***29*** *are very short answer type questions carrying* ***1*** *mark each.*

(vi) *Question number* ***14*** *and* ***30*** *are short answer type-I questions carrying* ***3*** *marks each.*

(vii) *Question number* ***15*** *to* ***18*** *and* ***31*** *are short answer type-II questions carrying* ***4*** *marks each.*

(viii) *Question number* ***19*** *to* ***20*** *and* ***32*** *are also long answer type-I questions carrying* ***6*** *marks each.*

(ix) *Question number* ***21*** *and* ***22*** *are long answer type-II questions carrying* ***8*** *marks each.*

(x) *Answer should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.*

(xi) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in* ***2*** *questions of three marks,* ***2*** *questions of four marks,* ***1*** *question of six marks and* ***2*** *questions of eight marks. You have to* ***attempt only one of the choices*** *in such questions.*

(xii) *However, separate instructions are given with each section and question, wherever necessary.*

भाग – क

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

1. निम्न में से किसका परिणाम फर्म के पुनर्गठन में नहीं होता है ?
   (a) साझेदारी फर्म का विघटन (b) साझेदारी का विघटन
   (c) वर्तमान सदस्यों के लाभ अनुपात में बदलाव (d) साझेदार का देहान्त **1**

2. _____ के द्वारा निर्गमित ऋणपत्रों के लिए ऋणपत्र शोधन कोष की आवश्यकता नहीं पड़ती ।
   (a) उत्पादन कम्पनियों (b) आधारभूत ढाँचा कम्पनियों
   (c) बैंकिंग कम्पनियों (d) व्यापारिक कम्पनियों **1**

3. 'निर्गमित पूँजी' का क्या अर्थ है ? **1**

4. हरित तथा लीला एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 3 के अनुपात में लाभ–हानि का विभाजन करते थे । यश को लाभ में 1/5 वें भाग के लिए फर्म में एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया । यश ने अपना भाग लीला से प्राप्त किया । हरित, लीला तथा यश का नया लाभ विभाजन अनुपात होगा :
   (a) 2 : 3 : 5 (b) 2 : 2 : 1 (c) 5 : 3 : 2 (d) 3 : 5 : 1 **1**

5. वन्या लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 20,000 समता अंशों का ₹ 40 प्रत्येक की प्रथम तथा अंतिम माँग का भुगतान नहीं करने पर हरण कर लिया । अधिकतम बट्टा जिस पर इन अंशों का पुनःनिर्गमन किया जा सकता है, होगा :
   (a) ₹ 8,00,000 (b) ₹ 12,00,000 (c) ₹ 20,00,000 (d) ₹ 20,000 **1**

6. मोहित तथा रोहित एक फर्म के साझेदार थे तथा उनकी पूँजी क्रमश ₹ 80,000 तथा ₹ 40,000 थी । वर्ष में फर्म ने ₹ 30,000 का लाभ अर्जित किया । लाभ में मोहित का भाग होगा :
   (a) ₹ 20,000 (b) ₹ 10,000 (c) ₹ 15,000 (d) ₹ 18,000 **1**

7. एक साझेदार के अवकाश ग्रहण करने पर सम्पत्तियों तथा देयताओं के पुनर्मूल्यांकन पर लाभ अथवा हानि का बँटवारा _____ साझेदारों के मध्य _____ अनुपात में किया जाएगा । **1**

8. _____ का अर्थ है एक कम्पनी द्वारा एक विशिष्ट समूह के व्यक्तियों को पब्लिक ऑफर के तरीके के अतिरिक्त प्रतिभूतियों का प्रस्ताव । **1**

PART – A

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

1. Which of the following does not result into reconstitution of a firm ?
   (a) Dissolution of partnership firm.
   (b) Dissolution of partnership.
   (c) Change in profit-sharing-ratio of existing partners.
   (d) Death of partner. **1**

2. No debenture redemption reserve is required for debentures issued by :
   (a) manufacturing companies (b) infrastructure companies
   (c) banking companies (d) trading companies **1**

3. What is meant by 'Issued Capital' ? **1**

4. Harit and Leela are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2:3. Yash was admitted as a new partner for 1/5th share in the profits of the firm. Yash acquires his share from Leela. The new profit sharing ratio of Harit, Leela and Yash will be : **1**
   (a) 2:3:5 (b) 2:2:1 (c) 5:3:2 (d) 3:5:1

5. Vanya Ltd. forfeited 20,000 equity shares of ₹ 100 each for non-payment of first and final call of ₹ 40 per share. The maximum amount of discount at which these shares can be re-issued will be :
   (a) ₹ 8,00,000 (b) ₹ 12,00,000 (c) ₹ 20,00,000 (d) ₹ 20,000 **1**

6. Mohit and Rohit were partners in a firm with capitals of ₹ 80,000 and ₹ 40,000 respectively. The firm earned a profit of ₹ 30,000 during the year. Mohit's share in the profit will be :
   (a) ₹ 20,000 (b) ₹ 10,000 (c) ₹ 15,000 (d) ₹ 18,000 **1**

7. In case of retirement of a partner, profit or loss on revaluation of assets and re-assessment of liabilities is distributed among _____ partners in _____ ratio. **1**

8. _____ means any offer of securities to a select group of persons by a company other than by way of public offer. **1**

9. मदुरा लिमिटेड ने अपने ₹ 100 प्रत्येक के 10,000, 10% ऋणपत्रों को 8% अधिलाभ पर शोधन करने का निर्णय लिया । ऋणपत्र शोधन संचय में न्यूनमत राशि हस्तान्तरित की जाएगी :

(a) ₹ 10,00,000 (b) ₹ 10,80,000 (c) ₹ 2,70,000 (d) ₹ 2,50,000 **1**

10. जयपुर क्लब के पास ₹ 6,00,000 का पुरस्कार कोष है । इसने पुरस्कारों पर ₹ 5,20,000 व्यय किए । व्ययों को :

(a) आय–व्यय खाते में डेबिट किया जाना चाहिए ।

(b) स्थिति विवरण की सम्पत्तियों में प्रदर्शित किया जाना चाहिए ।

(c) आय–व्यय खाते में डेबिट तथा स्थिति विवरण की सम्पत्तियों में प्रदर्शित किया जाना चाहिए ।

(d) स्थिति विवरण के देयता पक्ष में पुरस्कार कोष से घटाना चाहिए । **1**

11. दिशा तथा आभा एक फर्म के साझेदार थे । फर्म के लाभ में 1/5 भाग के लिए फरद को एक नया साझेदार बनाया गया । फरद अनुपातिक पूँजी लाया । सभी समायोजनों के पश्चात दिशा तथा आभा की पूँजी क्रमशः ₹ 64,000 तथा ₹ 46,000 थी । फरद द्वारा लाई गई पूँजी थी :

(a) ₹ 22,000 (b) ₹ 27,500 (c) ₹ 55,000 (d) ₹ 28,000 **1**

12. निम्न में से कौन सी पूँजीगत प्राप्ति नहीं है ?

(a) खेलकूद–प्रतियोगिता के लिए दान (b) भवन कोष के लिए दान

(c) आजीवन सदस्यता शुल्क (d) प्रवेश शुल्क **1**

13. 'अग्रिम याचना' का अर्थ बताइए । **1**

14. कबीर तथा फरीद एक फर्म के साझेदार हैं तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं । 1-4-2019 को उन्होंने फर्म के लाभ में ¼ भाग के लिए माणिक को एक नया साझेदार बनाया । माणिक ख्याति प्रीमियम का अपना भाग नगद लाया । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले तीन वर्षों के औसत लाभ के दो गुना पर किया गया । पिछले तीन वर्षों का लाभ था :

2016-17	₹	90,000
2017-18	₹	1,30,000
2018-19	₹	86,000

वर्ष 2018-19 में आग से ₹ 20,000 की हानि हुई जिसका लेखा लाभ की गणना में नहीं किया गया था । ख्याति की गणना कीजिए तथा इसके लेखांकन के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **3**

अथवा

9. Madura Ltd. decided to redeem its 10,000, 10% debentures of ₹ 100 each at a premium of 8%. The minimum amount transferred to debenture redemption reserve will be : **1**

(a) ₹ 10,00,000 (b) ₹ 10,80,000 (c) ₹ 2,70,000 (d) ₹ 2,50,000

10. Jaipur Club has a prize fund of ₹ 6,00,000. It incurs expenses on prizes amounting to ₹ 5,20,000. The expenses should be

(a) debited to income and expenditure account.

(b) presented on the asset side of the balance sheet.

(c) debited to income and expenditure account and presented on the asset side of the balance sheet.

(d) deducted from the prize fund on the liability side of the balance sheet. **1**

11. Disha and Abha were partners in a firm. Farad was admitted as a new partner for 1/5th share in the profits of the firm. Farad brought proportionate capital. Capitals of Disha and Abha after all adjustments were ₹ 64,000 and ₹ 46,000 respectively. Capital brought by Farad was :

(a) ₹ 22,000 (b) ₹ 27,500 (c) ₹ 55,000 (d) ₹ 28,000 **1**

12. Which of the following is not a capital receipt ?

(a) Donations for tournament (b) Donations for building fund

(c) Life membership fee (d) Entrance fees **1**

13. Give the meaning of 'Calls-in-Advance'. **1**

14. Kabir and Farid are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:1 on 1-4-2019 they admitted Manik into partnership for 1/4th share in the profits of the firm. Manik brought his share of goodwill premium in cash.

Goodwill of the firm was valued on the basis of 2 years purchase of last three years average profits. The profits of last three years were :

2016-17	₹ 90,000
2017-18	₹ 1,30,000
2018-19	₹ 86,000

During the year 2018-19 there was a loss of ₹ 20,000 due to fire which was not accounted for while calculating the profit.

Calculate the value of goodwill and pass the necessary journal entries for the treatment of goodwill. **3**

OR

राका, सीमा तथा महेश साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2019 से आरम्भ करके उन्होंने लाभ 2 : 2 : 1 के अनुपात में बाँटने का आपसी समझौता किया । उस तिथि पर फर्म की पुस्तकों में ₹ 90,000 का कर्मचारी क्षतिपूर्ति कोष था । यह सहमति हुई कि :

(i) ख्याति का मूल्यांकन ₹ 70,000 किया जाये ।

(ii) कर्मचारी क्षतिपूर्ति का ₹ 40,000 का दावा था ।

(iii) सम्पत्तियों तथा देयताओं के पुनर्मूल्यांकन पर लाभ ₹ 40,000 था ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों ने आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **3**

15. 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए एक अलाभकारी संगठन के वित्तीय विवरणों को तैयार करते समय निम्नलिखित मदों का लेखा किस प्रकार करेंगे ?

	31-03-2018 को (₹)	**31-03-2019 को (₹)**
दवाइयों के लेनदार	33,000	67,000
दवाइयों का स्टॉक	27,000	43,000

वर्ष 2018-19 के दौरान लेनदारों को ₹ 4,25,000 का भुगतान किया गया । **4**

16. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए शाइन क्लब के दिए गए प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा अतिरिक्त सूचना से, 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाता तैयार कीजिए :

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए शाइन क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता

प्राप्तियाँ		**राशि (₹)**	**भुगतान**	**राशि (₹)**
शेष नीचे लाए		50,000	फर्नीचर तथा उपकरण	1,22,000
दान		45,000	वेतन	32,000
चन्दा :			शेष नीचे ले गए	13,400
2017-18	1,600			
2018-19	60,000			
2019-20	5,000	66,600		
प्राप्त ब्याज		5,800		
		1,67,400		**1,67,400**

अतिरिक्त सूचना :

(i) फर्नीचर तथा उपकरणों का क्रय 1-10-2018 को किया गया । फर्नीचर तथा उपकरणों पर 10% वार्षिक दर से मूल्यह्रास लगाना था ।

(ii) 2018-2019 वर्ष के लिए अदत्त चन्दा ₹ 2,000 था ।

(iii) अदत्त वेतन ₹ 6,000 था । **4**

Raka, Seema and Mahesh were partners sharing profits and losses in the ratio of 5:3:2. With effect from 1st April, 2019, they mutually agreed to share profits and losses in the ratio of 2:2:1.

On that date, there was a workmen's compensation fund of ₹ 90,000 in the books of the firm. It was agreed that :

(i) Goodwill of the firm be valued at ₹ 70,000.

(ii) Claim for workmen's compensation amounted to ₹ 40,000.

(iii) Profit on revaluation of assets and re-assessment of liabilities amounted to ₹ 40,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. **3**

15. How will the following items be treated while preparing the financial statements of a not-for-profit-organization for the year ended 31st March, 2019 ?

	As at 31-3-2018 (₹)	As at 31-3-2019 (₹)
Creditors for medicines	33,000	67,000
Stock of medicines	27,000	43,000

During 2018-19, the payment made to the creditors was ₹ 4,25,000. **4**

16. From the given Receipts and Payments Account and additional information of Shine Club for the year ended 31st March, 2019, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2019.

Receipts and Payments Account of Shine Club for the year ended 31st March, 2019

Receipts		Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To balance b/d		50,000	By Furniture & equipments	1,22,000
To donations		45,000	By Salaries	32,000
To subscriptions :			By balance c/d	13,400
2017-18	1,600			
2018-19	60,000			
2019-20	5,000	66,600		
To interest received		5,800		
		1,67,400		**1,67,400**

Additional Information :

(i) Furniture and equipments were purchased on 1-10-2018. Depreciation @ 10% p.a. was to be provided on furniture and equipments.

(ii) Subscriptions in arrears for the year 2018-19 were ₹ 2,000

(iii) Outstanding salary ₹ 6,000. **4**

17. तृप्ति, अतिशय तथा राधिका एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ–हानि का विभाजन करते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विविरण निम्न प्रकार से था :

तृप्ति, अतिशय तथा राधिका का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2019 को

देयताएँ		राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :			प्लान्ट तथा मशीनरी	5,00,000
तृप्ति	3,00,000		स्टॉक	1,10,000
अतिशय	2,00,000		विविध देनदार	60,000
राधिका	1,00,000	6,00,000	बैंक में रोकड़	40,000
सामान्य संचय		50,000		
लेनदार		60,000		
		7,10,000		**7,10,000**

30 जून, 2019 को तृप्ति का देहान्त हो गया । साझेदारी संलेख के अनुसार मृतक साझेदार के निष्पादक दावेदार हैं :

(a) साझेदार के पूँजी खाते का शेष ।

(b) ₹ 12,500 प्रति तिमाही की दर से वेतन ।

(c) ख्याति में भाग जिसकी गणना पिछले तीन वर्षों के औसत लाभ के दुगने के आधार पर की जाएगी तथा लाभ में भाग, पिछले लेखांकन वर्ष की समाप्ति से मृत्यु की तिथि तक, जिसकी गणना पिछले साल के लाभ के आधार पर की जाएगी । 2016-17, 2017-18 तथा 2018-19 के लाभ क्रमशः ₹ 1,00,000, ₹ 1,50,000 तथा ₹ 2,00,000 थे ।

(d) 1 मई 2019 को व्यक्तिगत उपयोग के लिए तृप्ति ने ₹ 20,000 का आहरण किया ।

उसके निष्पादकों को प्रस्तुत करने के लिए तृप्ति का पूँजी खाता तैयार कीजिए । **4**

18. पुनीत तथा अक्षरा एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 3 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को पुनीत तथा अक्षरा का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :			विभिन्न सम्पत्तियाँ	2,00,000
पुनीत	90,000			
अक्षरा	1,10,000	2,00,000		
		2,00,000		**2,00,000**

17. Tripti, Atishay and Radhika were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2:2:1. Their Balance Sheet as on 31-3-2019 was as follows :

Balance Sheet of Tripti, Atishay and Radhika as on 31st March, 2019.

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capitals :			Plant and Machinery	5,00,000
Tripti	3,00,000		Stock	1,10,000
Atishay	2,00,000		Sundry debtors	60,000
Radhika	1,00,000	6,00,000	Cash at bank	40,000
General Reserve		50,000		
Creditors		60,000		
		7,10,000		**7,10,000**

Tripti died on 30th June, 2019. According to the partnership deed, the executors of the deceased partner are entitled to :

(a) Balance in partner's capital account.

(b) Salary @ ₹ 12,500 per quarter.

(c) Share of goodwill calculated on the basis of twice the average of past three years' profits and share of profits from the closure of the last accounting year till the date of death on the basis of last year's profit. Profits for 2016-17, 2017-18 and 2018-19 were ₹ 1,00,000, ₹ 1,50,000 and ₹ 2,00,000 respectively.

(d) Tripti withdrew ₹ 20,000 on 1st May, 2019 for her personal use.

Prepare Tripti's Capital Account to be rendered to her executors. **4**

18. Puneet and Akshara were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2:3. The following was the balance sheet of the firm as on 31st March, 2019.

Balance sheet of Puneet and Akshara as on 31st March, 2019.

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capitals :			Sundry Assets	2,00,000
Puneet	90,000			
Akshara	1,10,000	2,00,000		
		2,00,000		**2,00,000**

31 मार्च, 2019 वर्षांत के लाभ ₹ 40,000 का बँटवारा साझेदारों के मध्य पूँजी पर 5% वार्षिक दर से ब्याज तथा अक्षरा को ₹ 1,000 प्रति त्रैमासिक की दर से कमीशन दिए बिना कर दिया गया ।

वर्ष में साझेदारों के आहरण थे :

पुनीत ₹ 2,500 प्रति मास

अक्षरा ₹ 10,000 प्रति त्रैमासिक

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए । **4**

19. नैना, उदय तथा तारा एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ–हानि का विभाजन करते थे । 31-3-2019 को फर्म का विघटन हो गया । परिसम्पत्तियों (रोकड़ के अतिरिक्त) एवं बाह्य देयताओं को वसूली खाते में हस्तान्तरित करने के बाद निम्नलिखित लेनदेन हुए :

(a) एक टाइपराइटर को, जिसे पुस्तकों से पूर्ण रूप से अपलिखित कर दिया गया था, ₹ 4,000 में बेच दिया गया ।

(b) उदय द्वारा फर्म को दिए गए ₹ 30,000 के ऋण को वापिस कर दिया गया ।

(c) विघटन प्रक्रिया को पूरा करने तथा वसूली व्यय वहन करने के लिए तारा को ₹ 42,000 का पारिश्रमिक मिलना था । वास्तविक वसूली व्यय ₹ 51,000 थे जिनका भुगतान फर्म द्वारा किया गया ।

(d) ₹ 23,000 के लेनदारों ने सभी निवेश ₹ 12,000 में ले लिए । शेष राशि का भुगतान उन्हें नगद किया गया ।

(e) उदय श्रीमति उदय का ₹ 45,000 का ऋण भुगतान करने के लिए सहमत हो गया ।

(f) स्थिति विवरण के परिसम्पत्ति पक्ष में ₹ 20,000 का लाभ–हानि खाता शेष था ।

फर्म की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **6**

20. (a) 1 अप्रैल, 2015 को मेफेयर लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% के बट्टे पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2019 को 8% के प्रीमियम पर करना था । कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुसार कम्पनी ने आवश्यक न्यूनतम ऋणपत्र शोधन संचय का सृजन किया तथा आवश्यक राशि के ऋणपत्र शोधन निवेशों का क्रय किया । ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

The profits ₹ 40,000 for the year ended 31st March, 2019 were divided between the partners without allowing interest on capital @ 5% p.a. and commission to Akshara @ ₹ 1,000 per quarter.

The drawings of the partners during the year were :

Puneet ₹ 2,500 per month.

Akshara ₹ 10,000 per quarter.

Showing your workings clearly, pass necessary adjustment entry in the books of the firm. **4**

19. Naina, Uday and Tara were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5:3:2. The firm was dissolved on 31-3-2019. After transfer of assets (other than cash) and external liabilities to Realization Account, the following transactions took place :

    (a) A typewriter completely written off from the books was sold for ₹ 4,000.

    (b) Loan of ₹ 30,000 advanced by Uday to the firm was paid back.

    (c) Tara was to get remuneration of ₹ 42,000 for completing the dissolution process and for bearing realization expenses. Actual realization expenses amounted to ₹ 51,000 and were paid by the firm.

    (d) Creditors of ₹ 23,000 took over all the investments at ₹ 12,000. Remaining amount was paid to them in cash.

    (e) Uday agreed to pay loan of Mrs. Uday ₹ 45,000.

    (f) Profit and Loss Account balance of ₹ 20,000 appeared on the asset side of the balance sheet.

    Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. **6**

20. (a) On 1st April, 2015, Mayfair Ltd. issued 4,000 9% debentures of ₹ 100 each at a discount of 5% redeemable at a premium of 8%. The debentures were redeemable on 31st March, 2019.

    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 the necessary journal entries for redemption of debentures.

(b) हीरो लिमिटेड ने पर्ल लिमिटेड से ₹ 18,00,000 की मशीनरी का क्रय किया जिसका भुगतान ₹ 3,00,000 का एक प्रतिज्ञा पत्र तैयार करके तथा शेष ₹ 100 प्रत्येक के 9% ऋणपत्रों को 20% प्रीमियम पर निर्गमित करके किया गया ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए हीरो लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **3+3=6**

अथवा

(a) बीजीपी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 15,000, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन ₹ 50 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमन के लिए आवेदन आमंत्रित किए । आवेदन पर सम्पूर्ण राशि का भुगतान किया जाना था । 25,000 ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 5,000 ऋणपत्रों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई । शेष आवेदकों को अनुपातिक आधार पर ऋणपत्रों का निर्गमन किया गया ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए बीजीपी लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

(b) 1 अप्रैल, 2018 को अगम लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 40,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% के बट्टे पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 10% के प्रीमियम पर करना था ।

यह मानते हुए कि ब्याज का भुगतान अर्धवार्षिक आधार पर 30 सितम्बर तथा 31 मार्च को किया गया तथा स्रोत पर कर कटौती दर 10% थी, 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए अर्ध वर्ष के लिए ऋणपत्र ब्याज के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ दीजिए । **3 + 3 = 6**

21. अचला तथा बॉबी एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को अचला तथा बॉबी का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार		1,10,000	बैंक में रोकड़	60,000
सामान्य संचय		40,000	देनदार	40,000
कामगार क्षतिपूर्ति संचय		50,000	स्टॉक	45,000
पूँजी :			फर्नीचर	1,55,000
अचला	4,00,000		भूमि तथा भवन	5,00,000
बॉबी	2,00,000	6,00,000		
		8,00,000		**8,00,000**

(b) Hero Ltd. purchased plant and machinery for ₹ 18,00,000 from Pearl Machines Ltd. payable ₹ 3,00,000 by drawing a promissory note and the balance by issue of 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 20%.

Pass the necessary journal entries in the books of Hero Ltd. for the above transactions. **3 + 3 = 6**

OR

(a) BGP Ltd. invited applications for issuing 15,000, 11% debentures of ₹ 100 each at a premium of ₹ 50 per debenture. The full amount was payable on application. Applications were received for 25,000 debentures. Applications for 5,000 debentures were rejected and the application money was refunded. Debentures were allotted to the remaining applicants on pro-rata basis.

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

(b) Agam Ltd. issued 40,000 9% debentures of ₹ 100 each on April 1, 2018 at a discount of 10%, redeemable at a premium of 10%.

Assuming that the interest was paid half yearly on September 30 and March 31 and the tax deducted at source was 10%, give journal entries relating to debenture interest for the half year ended March 31, 2019. **3 + 3 = 6**

21. Achla and Bobby were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:1. On 31st March, 2019, their balance sheet was as follows :

Balance Sheet of Achla and Bobby as on 31st March, 2019

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors		1,10,000	Cash at bank	60,000
General Reserve		40,000	Debtors	40,000
Workmen's compensation reserve		50,000	Stock	45,000
Capitals :			Furniture	1,55,000
Achla	4,00,000		Land & Building	5,00,000
Bobby	2,00,000	6,00,000		
		8,00,000		**8,00,000**

1 अप्रैल, 2019 को उन्होंने फर्म के लाभ में 1/5 भाग के लिए निम्न शर्तों पर वीहान को एक नया साझेदार बनाया :

(a) वीहान अपनी पूँजी के लिए ₹ 1,00,000 लाया तथा अचला एवं बॉबी की पूँजियों का समायोजन वीहान की पूँजी के आधार पर किया जाएगा । किसी कमी अथवा अधिकता का समायोजन चालू खाते खोलकर किया जाएगा ।

(b) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 4,00,000 किया गया । वीहान अपने ख्याति प्रीमियम के लिए आवश्यक राशि नगद लाया जिसके आधे भाग का आहरण पुराने साझेदारों ने कर लिया ।

(c) कामगार क्षतिपूर्ति देयता की राशि ₹ 80,000 थी ।

(d) अचला ने ₹ 35,000 में स्टॉक ले लिया ।

(e) भूमि तथा भवन को 20% बढ़ाया गया ।

वीहान के प्रवेश पर पुनर्मूल्यांकन खाता साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । 8

अथवा

गीता, राधा तथा गर्व एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 5 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को गीता, राधा तथा गर्व का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
विभिन्न लेनदार		60,000	नगद	50,000
सामान्य संचय		40,000	स्टॉक	80,000
पूँजी :			देनदार	40,000
गीता	3,00,000		निवेश	30,000
राधा	2,00,000		भवन	5,00,000
गर्व	1,00,000	6,00,000		
		7,00,000		**7,00,000**

उपरोक्त तिथि को राधा ने अवकाश ग्रहण किया तथा यह समझौता हुआ कि :

On 1st April, 2019, they admitted Vihaan as a new partner for 1/5th share in the profits of the firm on the following terms :

(a) Vihaan brought ₹ 1,00,000 as his capital and the capitals of Achla and Bobby were to be adjusted on the basis of Vihaan's capital ; any surplus or deficiency was to be adjusted by opening current accounts.

(b) Goodwill of the firm was valued at ₹ 4,00,000. Vihaan brought the necessary amount in cash for his share of goodwill premium, half of which was withdrawn by the old partners.

(c) Liability on account of workmen's compensation amounted to ₹ 80,000.

(d) Achla took over stock at ₹ 35,000.

(e) Land and building was to be appreciated by 20%.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm on Vihaan's admission. **8**

OR

Gita, Radha and Garv were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:5:2. On 31st March, 2019, their balance sheet was as follows :

Balance Sheet of Gita, Radha & Garv as on 31st March, 2019

Liabilities		**Amount (₹)**	**Assets**	**Amount (₹)**
Sundry Creditors		60,000	Cash	50,000
General Reserve		40,000	Stock	80,000
Capitals :			Debtors	40,000
Gita	3,00,000		Investments	30,000
Radha	2,00,000		Buildings	5,00,000
Garv	1,00,000	6,00,000		
		7,00,000		**7,00,000**

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

(a) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया जाएगा तथा राधा के भाग का समायोजन गीता तथा गर्व के पूँजी खातों के माध्यम से किया जाएगा ।

(b) स्टॉक को 20% बढ़ाया जाएगा ।

(c) भवन का मूल्य ₹ 1,00,000 कम पाया गया ।

(d) निवेशों को ₹ 34,000 में बेचा गया ।

(e) नई फर्म की पूँजी ₹ 5,00,000 निश्चित की गई जो साझेदारों के नए लाभ अनुपात में होगी । इस उद्देश्य के लिए आवश्यक समायोजन चालू साझेदारों के पूँजी खाते खोलकर की जाएगी ।

राधा के अवकाश ग्रहण करने पर पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । 8

22. प्रीमियर टूल्स लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को ₹ 2 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर ₹ 5 प्रति अंश (प्रीमियम सहित)

आबंटन पर ₹ 3 प्रति अंश

प्रथम तथा अंतिम याचना पर – शेष

2,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 10,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को अनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया । आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया ।

सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा प्राप्त हो गईं, नवीन को छोड़कर, जिसने 7200 अंशों के लिए आवेदन किया था । आबंटन तथा प्रथम एवं अन्तिम याचना राशि का भुगतान नहीं किया । उसके अंशों का हरण कर लिया गया । हरण किए गए अंशों में से आधे अंशों को ₹ 48,000 में पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया ।

उपरोक्त लेनदेन के लिए प्रीमियर टूल्स लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । जहाँ आवश्यक हो अदत्त माँग खाता खोलिए । 8

अथवा

(a) Goodwill of the firm be valued at ₹ 3,00,000 and Radha's share be adjusted through the capital accounts of Gita and Garv.

(b) Stock was to be appreciated by 20%.

(c) Buildings were found undervalued by ₹ 1,00,000.

(d) Investments were sold for ₹ 34,000.

(e) Capital of the new firm was fixed at ₹ 5,00,000 which will be in the new profit sharing ratio of the partners ; the necessary adjustments for this purpose were to be made by opening current accounts of the partners.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm on Radha's retirement. **8**

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

On application - ₹ 5 per share (including premium)

On allotment - ₹ 3 per share

On first & final call – Balance

Applications were received for 2,50,000 shares. Applications for 10,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to the remaining applicants. Over payments received on application were adjusted towards sums due on allotment.

All calls were made and duly received except allotment and first and final call from Naveen who applied for 7,200 shares. His shares were forfeited. Half of the forfeited shares were reissued for ₹ 48,000 as fully paid.

Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of Premier Tools Ltd. Open calls-in-arrears account wherever required. **8**

OR

कांसेप्ट स्टेशनरी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 3,00,000 अंशों को ₹ 3 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन तथा आबंटन पर ₹ 7 प्रति अंश

प्रथम तथा अन्तिम याचना पर – शेष (₹ 3 प्रीमियम सहित)

4,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा आबंटन निम्न प्रकार से किया गया :

(i) 80,000 अंशों के लिए आवेदकों को – 80,000 अंश

(ii) 40,000 अंशों के आवेदकों को – शून्य

(iii) शेष आवेदकों को अंशों का आबंटन अनुपातिक आधार पर किया गया ।

आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन प्रथम तथा अन्तिम याचना पर देय राशि में कर लिया गया । अमित जो श्रेणी (i) से सम्बन्धित था तथा जिसे 4,000 अंशों का आबंटन किया गया था तथा वेनी जो श्रेणी (iii) से सम्बन्धित थी तथा जिसे 4,400 अंशों का आबंटन किया गया था, प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहे । उनके अंशों का हरण कर लिया गया । हरण किए गए अंशों को ₹ 7 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमन कर दिया गया ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **8**

भाग – ख

विकल्प – I

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. 'परिचालन गतिविधियों' का क्या अर्थ है ? **1**

24. एक्स लिमिटेड ने ₹ 1,00,000 के 9% ऋणपत्रों को 10% अधिलाभ पर निर्गमित किया । वित्तीय गतिविधियों से 'रोकड़ प्रवाह' की राशि क्या होगी ? **1**

25. एक कम्पनी का चालू अनुपात 2 : 1 है । कारण देते हुए उल्लेख कीजिए कि 'उधार पर माल का क्रय' से अनुपात बढ़ेगा, घटेगा या उसमें कोई परिवर्तन नहीं आएगा । **1**

26. निम्नलिखित में से कौन सा क्रियाशीलता अनुपात नहीं हैं ?

(a) स्टॉक आवर्त अनुपात (b) ब्याज आवरण अनुपात

(c) कार्यशील पूँजी आवर्त अनुपात (d) व्यापारिक प्राप्य आवर्त अनुपात **1**

27. वित्तीय विवरण एक उद्यम की वित्तीय स्थिति के बारे में सूचना प्रदान करता है :

(a) एक निर्धारित समय के लिए (b) एक समयावधि के दौरान

(c) एक समयावधि के लिए (d) समय के एक बिंदु पर **1**

Concept Stationary Ltd. invited applications for issuing 3,00,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 3 per share. The amounts were payable as follows :

On application and allotment – ₹ 7 per share.

On first & final call – balance (including premium of ₹ 3)

Applications were received for 4,00,000 shares & allotment was made as follows :

(i) To applicants for 80,000 shares – 80,000 shares.

(ii) To applicants for 40,000 shares – nil

(iii) Balance of the applicants were allotted shares on pro-rata basis.

Excess money received with applications was adjusted towards sums due on first and final call.

Amit, who belonged to category (i) and was allotted 4,000 shares and Veni, who belonged to category (iii) and was allotted 4,400 shares failed to pay the first and final call money. Their shares were forfeited. The forfeited shares were re-issued at ₹ 7 per share fully paid-up.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the company. **8**

PART – B
Option – I
(Analysis of Financial Statements)

23. What is meant by 'Operating Activities' ? **1**

24. X Ltd. redeemed ₹ 1,00,000, 9% debentures at 10% premium. What will be the amount of 'Cash Flows from financing activities' ? **1**

25. The current ratio of a company is 2:1. State giving reason whether purchase of goods on credit will increase, decrease or not change the ratio. **1**

26. Which of the following is not an activity ratio ?
    (a) Inventory turnover ratio
    (b) Interest coverage ratio
    (c) Working capital turnover ratio
    (d) Trade receivables turnover ratio **1**

27. The Balance Sheet provides information about financial position of an enterprise :
    (a) over a period of time
    (b) during a period of time
    (c) for a period of time
    (d) at a point of time **1**

28. कारण देते हुए उल्लेख कीजिए कि रोकड़ के अतिरिक्त अंशों के निर्गमन का परिणाम रोकड़ का अन्तर्वाह बाह्य प्रवाह अथवा कोई प्रवाह नहीं होगा । **1**

29. एक कम्पनी के स्थिति विवरण में 'अग्रिम व्ययों' को _____ उपशीर्षक के अन्तर्गत प्रस्तुत किया जाता है । **1**

30. एक कम्पनी का तरल अनुपात 1.5 : 1 है तथा इसका चालू अनुपात 2 : 1 है । इसका इन्वेन्ट्री (स्टॉक) आवर्त अनुपात 6 गुना है । इसकी कुल चालू सम्पत्तियाँ ₹ 2,00,000

प्रचालन से आगम की गणना कीजिए यदि माल का विक्रय लागत पर 25% के लाभ पर किया जाता है । **3**

अथवा

निम्नलिखित सूचना से आरम्भिक व्यापार प्राप्य तथा अंतिम व्यापार प्राप्य की गणना कीजिए :

व्यापार प्राप्य आवर्त अनुपात 8 गुना

प्रचालन से आगम की लागत ₹ 4,80,000

प्रचालन से उधार आगम की राशि प्रचालन से रोकड़ आगम से ₹ 2,00,000 अधिक है ।

सकल लाभ अनुपात 20% है ।

आरम्भिक व्यापार प्राप्य अंतिम व्यापार प्राप्य के ¼ हैं । **3**

31. निम्न सूचना से सामान्य आकार लाभ–हानि विवरण तैयार कीजिए :

विवरण	नोट सं.	2017-18	2016-17
प्रचालन से आगम		₹ 16,00,000	₹ 8,00,000
उपभोग किए गए माल की लागत (प्रचालन से आगम का %)		60%	50%
प्रचालन व्यय		₹ 80,000	₹ 40,000
आयकर दर		40%	30%

4

अथवा

28. State giving reason, whether issue of shares for consideration other than cash will result into inflow, outflow or no flow of cash. **1**

29. 'Prepaid Expenses' are presented in the Balance Sheet of a company under the sub-head _____. **1**

30. A company had a liquid ratio of 1.5:1 and a current ratio of 2:1. Its inventory turnover ratio was 6 times. It had total current assets of ₹ 2,00,000.

Find out revenue from operations if the goods are sold at 25% profit on cost. **3**

OR

Calculate the amount of opening trade receivables and closing trade receivables from the following information :

Trade receivables turnover ratio	8 times
Cost of revenue from operations	₹ 4,80,000

The amount of credit revenue from operations is ₹ 2,00,000 more than cash revenue from operations. Gross profit ratio is 20%. Opening trade receivables are 1/4th of Closing trade receivables. **3**

31. Prepare common size statement of profit and loss from the following information :

Particulars	**Note No.**	**2017-18**	**2016-17**
Revenue from operations		₹ 16,00,000	₹ 8,00,000
Cost of material consumed (% of revenue from operations)		60%	50%
Operating expenses		₹ 80,000	₹ 40,000
Income tax rate		40%	30%

4

OR

31 मार्च, 2019 को विनायक लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से, तुलनात्मक स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

विनायक लिमिटेड

31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण

विवरण	**नोट सं.**	**31-3-19 (₹)**	**31-3-18 (₹)**
समता एवं देयताएँ			
(1) अंशधारक निधि			
(a) अंश पूँजी		21,00,000	20,00,000
(b) संचय एवं आधिक्य		2,30,000	2,00,000
(2) अचल देयताएँ			
दीर्घकालीन ऋण		5,60,000	2,00,000
(3) चालू देयताएँ			
व्यापारिक देय		2,80,000	1,00,000
कुल		**31,70,000**	**25,00,000**
परिसम्पत्तियाँ :			
(1) अचल परिसम्पत्तियाँ			
स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त सम्पत्तियाँ		21,00,000	20,00,000
(ii) अमूर्त सम्पत्तियाँ		3,00,000	2,00,000
(2) चालू परिसम्पत्तियाँ			
(a) स्टॉक (मालसूची)		5,60,000	2,00,000
(b) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		2,10,000	1,00,000
कुल		**31,70,000**	**25,00,000**

4

From the following Balance Sheets of Vinayak Ltd. as at 31st March, 2019, prepare a comparative Balance Sheet.

Vinayak Ltd.

Balance Sheet as at 31st March, 2019

Particulars	Note No.	31-3-19 (₹)	31-3-18 (₹)
Equity and Liabilities			
(1) Shareholders Funds			
(a) Share capital		21,00,000	20,00,000
(b) Reserves and Surplus		2,30,000	2,00,000
(2) Non-current liabilities			
Long term borrowing		5,60,000	2,00,000
(3) Current liabilities			
Trade payables		2,80,000	1,00,000
Total		**31,70,000**	**25,00,000**
Assets			
(1) Non-current Assets			
Fixed Assets			
(i) Tangible assets		21,00,000	20,00,000
(ii) Intangible assets		3,00,000	2,00,000
(2) Current Assets			
(a) Inventories		5,60,000	2,00,000
(b) cash and cash equivalents		2,10,000	1,00,000
Total		**31,70,000**	**25,00,000**

4

32. 31-03-2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए स्टार लाइन लिमिटेड का प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह ₹ 18,000 था । 31-03-19 को स्टार लाइन लिमिटेड का स्थिति विवरण खातों के नोट्स सहित नीचे दिया गया है :

स्टार लाइन लिमिटेड

31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31-3-19 (₹)	31-3-18 (₹)
I. समता एवं देयताएँ			
(1) अंशधारक निधि			
(a) अंश पूँजी		18,00,000	10,00,000
(b) संचय एवं आधिक्य	1	50,000	40,000
(2) अचल देयताएँ			
दीर्घकालीन ऋण	2	1,00,000	4,00,000
(3) चालू देयताएँ			
अल्पावधि प्रावधान	3	2,50,000	3,60,000
कुल		**22,00,000**	**18,00,000**
II. परिसम्पत्तियाँ			
(1) अचल परिसम्पत्तियाँ			
(a) स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	4	14,00,000	10,00,000
(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	1,80,000	70,000
(2) चालू परिसम्पत्तियाँ			
(a) चालू निवेश		30,000	1,90,000
(b) व्यापार प्राप्य		2,90,000	3,10,000
(c) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		3,00,000	2,30,000
कुल		**22,00,000**	**18,00,000**

32. Cash flow from operating activities of Starline Ltd. for the year ended 31.03.2019 was ₹ 18,000. The Balance Sheet along with notes to accounts of Starline Ltd. as at 31-03-19 is given below :

Starline limited

Balance Sheet as at 31st March, 2019

Particulars	Note No.	31-3-19 (₹)	31-3-18 (₹)
I. Equity and Liabilities :			
(1) Shareholders Funds			
(a) Share capital		18,00,000	10,00,000
(b) Reserves and Surplus	1	50,000	40,000
(2) Non-current liabilities			
Long term borrowing	2	1,00,000	4,00,000
(3) Current liabilities			
Short term provisions	3	2,50,000	3,60,000
Total		**22,00,000**	**18,00,000**
II. Assets :			
(1) Non-current Assets			
Fixed Assets			
(i) Tangible assets	4	14,00,000	10,00,000
(ii) Intangible assets	5	1,80,000	70,000
(2) Current Assets			
(a) Current Investments		30,000	1,90,000
(b) Trade Receivables		2,90,000	3,10,000
(c) Cash and cash equivalents		3,00,000	2,30,000
Total		**22,00,000**	**18,00,000**

खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31-3-2019 (₹)	31-3-2018 (₹)
1.	संचय एवं आधिक्य :	50,000	40,000
	आधिक्य (लाभ–हानि विवरण में शेष)	**50,000**	**40,000**
2.	दीर्घकालीन ऋण :		
	8% ऋणपत्र	1,00,000	4,00,000
		1,00,000	**4,00,000**
3.	अल्पावधि प्रावधान :		
	कर प्रावधान	2,50,000	3,60,000
		2,50,000	**3,60,000**
4.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ :		
	प्लांट एवं मशीनरी	15,20,000	10,90,000
	घटा–संचित मूल्यह्रास	(1,20,000)	(90,000)
		14,00,000	**10,00,000**
5.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ :		
	ख्याति	1,80,000	70,000
		1,80,000	**70,000**

आपको निम्नलिखित अतिरिक्त सूचना दी गई है :

(a) एक मशीनरी, जिसका पुस्तकीय मूल्य ₹ 40,000 था (जिस पर ₹ 12,000 का मूल्यह्रास प्रदान कर दिया गया था), को ₹ 6,000 की हानि पर बेच दिया गया ।

(b) 8% ऋणपत्रों का शोधन 1 जुलाई, 2018 को कर दिया गया ।

रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए । **6**

भाग – ख

विकल्प – II

(अभिकलित्र लेखांकन)

23. एक्सेस डेटा आधार से एक उत्तम स्वरूपित छपाई योग्य डेटा प्राप्त करने के लिए हम प्रयोग करते हैं :

(a) तालिका (b) फार्म (c) प्रतिवेदन (d) क्वैरी **1**

24. एक स्प्रैडशीट का प्रयोग (i) _____ की गणना तथा तुलना (ii) _____ अथवा वित्तीय डेटा के लिए किया जाता है । **1**

Notes to Accounts

	Particulars	31-3-19 (₹)	31-3-18 (₹)
1.	Reserves & Surplus	50,000	40,000
	Surplus (balance in statement of profit & loss)	**50,000**	**40,000**
2.	Long term borrowing		
	8% debentures	1,00,000	4,00,000
		1,00,000	**4,00,000**
3.	Short term provisions		
	Provision for tax	2,50,000	3,60,000
		2,50,000	**3,60,000**
4.	Tangible Assets		
	Plant & Machinery	15,20,000	10,90,000
	Less Accumulated depreciation	(1,20,000)	(90,000)
		14,00,000	**10,00,000**
5.	Intangible Assets		
	Goodwill	1,80,000	70,000
		1,80,000	**70,000**

You are given the following additional information :

(a) A machinery of the book value of ₹ 40,000 (depreciation provided thereon ₹ 12,000) was sold at a loss of ₹ 6,000.

(b) 6% debentures were redeemed on 1st July 2018.

Prepare Cash Flow Statement. **6**

PART – B

Option – II

(Computerized Accounting)

23. To expect a well formatted printable data from access database, we use

(a) Table (b) Form (c) Report (d) Query **1**

24. A spreadsheet is used (i) _____ calculate and compare (ii) _____ or financial data. **1**

25. एक सीक्वेन्शल कोड एक संबंधित प्रलेख को या तो (i) _____ अथवा (ii) _____ में सहायता प्रदान करता है । **1**

26. एक प्रयोगकर्ता व डेटाबेस उन्मुखी सॉफ्टवेयर के मध्य परस्पर संवाद की कड़ी के माध्यम को कहा जाता है :
(a) फ्रंट एंड इन्टरफेस (b) बेक एंड इन्टरफेस (c) डेटा प्रक्रियण (d) रिपोर्टिंग तंत्र **1**

27. एक कार्य को सम्पन्न करने के लिए _____ एक तार्किक क्रिया है ।
(a) डेटा (b) हार्डवेयर (c) तंत्र (d) प्रक्रिया **1**

28. खाते का नाम, (i) _____, (ii) _____ तथा राशि अभिकलित्र लेखांकन में एक लेनदेन के चार डेटा घटक होते हैं । **1**

29. 'प्रकोष्ठ पता' उल्लिखित करता है :
(a) प्रकोष्ठ की स्थिति (b) प्रकोष्ठ का समूह (c) प्रकोष्ठ उल्लेख (d) ये सभी **1**

30. ऐसे किन्हीं तीन बिन्दुओं का उल्लेख कीजिए जिन पर एक 'डेस्कटॉप डेटाबेस' अथवा 'सर्वर बेस डेटाबेस' में निवेश से पूर्व विचार करना आवश्यक है । **3**

अथवा

'टेली सॉफ्टवेयर' में प्रविष्टि करने के लिए प्रयोग किए जाने वाले किन्हीं तीन प्रमाणकों का वर्णन कीजिए । **3**

31. 'मूल अर्जित वेतन' व 'कुल उपार्जित आय' की गणना में प्रयोग किए जाने वाला सूत्र लिखिए तथा इसे समझाइए । **4**

अथवा

'फार्म' का क्या अर्थ है ? 'विभक्त फार्म', 'साधारण फार्म' से किस प्रकार भिन्न होता है ? **4**

32. अपने विक्रय कर्मचारियों को अभिप्रेरित करने के लिए 'मूनलाइट लि.' ने कम्पनी की बोनस नीति को विक्रय राशि से संबद्ध कर दिया है । जो कर्मचारी मास विशेष में लक्षित विक्रय को पूरा कर लेता है, उसे ₹ 8,000 का भुगतान बोनस के रूप में किया जाता है । इसके अतिरिक्त प्रोत्साहन के रूप में लक्ष्य से अधिक विक्रय करने पर (वास्तविक विक्रय तथा लक्षित क्रय राशि का अन्तर) विक्रय आधिक्य का 3% भी दिया जाता है ।

इस मास का विक्रय लक्ष्य 2000 इकाई @ ₹ 5,000 प्रति इकाई निश्चित किया गया ।

निम्न कर्मचारियों के लिए एक्सेल के सूत्रों को देते हुए बोनस की राशि की गणना कीजिए :

(a) विजय ने 2200 इकाइयाँ बेची ।
(b) राजेश ने 1800 इकाइयाँ बेची ।
(c) गौरव ने 2000 इकाइयाँ बेची । **6**

25. A sequential code helps either (i) in _____ or (ii) _____ a relevant document. **1**

26. The interactive link between the user and data base oriented software through which the user communicates is known as
(a) Front end interface (b) Back end interface
(c) Data processing (d) Reporting system **1**

27. _____ is a logical action to perform a task.
(a) Data (b) Hardware (c) System (d) Procedure **1**

28. Name of account, (i) _____, (ii) _____ and amount are the four forms of data elements of a transaction in computerized accounting. **1**

29. Cell address refers to
(a) location of cell (b) group of cells (c) cell reference (d) All of these **1**

30. State any three requirements which should be considered before making an investment to choose between 'Desktop Database' or 'Server Database'. **3**

OR

Explain any three types of vouchers used for facilitating entry in 'Tally Software'. **3**

31. Write and explain the formulae to calculate basic pay earned and total earnings. **4**

OR

What is meant by a 'Form' ? How is 'split form' different from 'simple form' ? **4**

32. Moonlite Ltd. has a sales linked bonus policy to motivate its sales personnel. Any employee achieving target sales for the month is paid ₹ 8,000 as bonus. There is an additional incentive of 3% of the amount of sales exceeding the target sales (i.e., the difference in target sales and actual sales). The target sale for the month was 2000 units @ ₹ 5,000 per unit.
Calculate the bonus for employees mentioned below and also give its excel formulae.
(a) Vijay sold 2200 units.
(b) Rajesh sold 1800 units.
(c) Gaurav sold 2000 units. **6**

Series : HMJ/5

SET – 3

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.

	नोट		NOTE
(I)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न–पत्र में मुद्रित पृष्ठ **31** हैं ।	(I)	Please check that this question paper contains **31** printed pages.
(II)	प्रश्न–पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर–पुस्तिका के मुख–पृष्ठ पर लिखें ।	(II)	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.
(III)	कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न–पत्र में **32** प्रश्न हैं ।	(III)	Please check that this question paper contains **32** questions.
(IV)	**कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।**	(IV)	**Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.**
(V)	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 में कोई उत्तर नहीं लिखेंगे ।	(V)	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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका पालन कीजिए :

(i) *प्रश्न–पत्र* ***दो*** *भागों में विभाजित हैं – भाग–क एवं भाग–ख ।*

प्रश्न–पत्र में ***32*** *प्रश्न हैं ।* ***सभी*** *प्रश्न अनिवार्य हैं ।*

(ii) ***खण्ड–क*** *सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है ।*

(iii) ***खण्ड–ख*** *में दो विकल्प दिए गए हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।* ***खण्ड–ख*** *में से किसी* ***एक*** *विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।*

(iv) *चयनित विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर–पुस्तिका पर चयन किए गए विकल्प का शीर्षक अवश्य लिखें ।*

(v) *प्रश्न संख्या* ***1*** *से* ***13*** *तथा प्रश्न संख्या* ***23*** *से* ***29*** *तक अति–लघुउत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***1*** *अंक का है ।*

(vi) *प्रश्न संख्या* ***14*** *तथा* ***30*** *लघुउत्तरीय प्रकार-1 के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***3*** *अंक का है ।*

(vii) *प्रश्न संख्या* ***15*** *से* ***18*** *तथा* ***31*** *लघुउत्तरीय प्रकार–2 के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***4*** *अंक का है ।*

(viii) *प्रश्न संख्या* ***19*** *से* ***20*** *तथा* ***32*** *दीर्घउत्तरीय प्रकार–1 के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***6*** *अंक का है ।*

(ix) *प्रश्न संख्या* ***21*** *से* ***22*** *दीर्घउत्तरीय प्रकार–2 के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न* ***8*** *अंक का है ।*

(x) *उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होना चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।*

(xi) *कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालांकि तीन–तीन अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, चार–चार अंकों वाले* ***2*** *प्रश्नों में, छः–छः अंकों वाले* ***1*** *प्रश्न में और आठ–आठ अंक वाले* ***2*** *प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया हैं ।* ***आपको ऐसे प्रश्नों में से केवल एक विकल्प का ही उत्तर देना है ।***

(xii) *इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक खंड और प्रश्न के साथ अलग–अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।*

General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

(i) *This question paper comprises* ***two*** *PARTS –* ***A*** *and* ***B****. There are 32 questions in the question paper.* ***All*** *questions are compulsory.*

(ii) ***Part - A*** *is compulsory for all candidates.*

(iii) ***Part - B*** *has* ***two*** *options i.e. (i) Analysis of Financial Statement and (ii) Computerized Accounting. You have to attempt only* ***one*** *of the given OPTIONS.*

(iv) *Heading of the option opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular OPTION.*

(v) *Question number* ***1*** *to* ***13*** *and* ***23*** *to* ***29*** *are very short answer type questions carrying* ***1*** *mark each.*

(vi) *Question number* ***14*** *and* ***30*** *are short answer type-I questions carrying* ***3*** *marks each.*

(vii) *Question number* ***15*** *to* ***18*** *and* ***31*** *are short answer type-II questions carrying* ***4*** *marks each.*

(viii) *Question number* ***19*** *to* ***20*** *and* ***32*** *are also long answer type-I questions carrying* ***6*** *marks each.*

(ix) *Question number* ***21*** *and* ***22*** *are long answer type-II questions carrying* ***8*** *marks each.*

(x) *Answer should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.*

(xi) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in* ***2*** *questions of three marks,* ***2*** *questions of four marks,* ***1*** *question of six marks and* ***2*** *questions of eight marks. You have to* ***attempt only one of the choices*** *in such questions.*

(xii) *However, separate instructions are given with each section and question, wherever necessary.*

भाग – क

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

1. एक साझेदार के अवकाश ग्रहण करने पर सम्पत्तियों तथा देयताओं के पुनर्मूल्यांकन पर लाभ अथवा हानि का बँटवारा _____ साझेदारों के मध्य _____ अनुपात में किया जाएगा । **1**

2. वन्या लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 20,000 समता अंशों का ₹ 40 प्रत्येक की प्रथम तथा अंतिम माँग का भुगतान नहीं करने पर हरण कर लिया । अधिकतम बट्टा जिस पर इन अंशों का पुनःनिर्गमन किया जा सकता है, होगा :
   (a) ₹ 8,00,000 (b) ₹ 12,00,000 (c) ₹ 20,00,000 (d) ₹ 20,000 **1**

3. 'अभिदत्त पूँजी' का क्या अर्थ है ? **1**

4. बिशन तथा सुधा एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 के अनुपात में लाभ–हानि का विभाजन करते थे । एलीना को एक नए साझेदार के रूप में फर्म में प्रवेश दिया । यह निर्णय लिया गया कि बिशन, सुधा तथा एलीना का नया लाभ–विभाजन अनुपात 10 : 6 : 5 होगा । बिशन तथा सुधा का त्याग अनुपात होगा :
   (a) 5 : 3 (b) 25 : 78 (c) 6 : 5 (d) 2 : 1 **1**

5. निम्न में से कौन सी पूँजीगत प्राप्ति नहीं है ?
   (a) खेलकूद–प्रतियोगिता के लिए दान (b) भवन कोष के लिए दान
   (c) आजीवन सदस्यता शुल्क (d) प्रवेश शुल्क **1**

6. मोहित तथा रोहित एक फर्म के साझेदार थे तथा उनकी पूँजी क्रमश ₹ 80,000 तथा ₹ 40,000 थी । वर्ष में फर्म ने ₹ 30,000 का लाभ अर्जित किया । लाभ में मोहित का भाग होगा :
   (a) ₹ 20,000 (b) ₹ 10,000 (c) ₹ 15,000 (d) ₹ 18,000 **1**

7. _____ का अर्थ है एक कम्पनी द्वारा एक विशिष्ट समूह के व्यक्तियों को पब्लिक ऑफर के तरीके के अतिरिक्त प्रतिभूतियों का प्रस्ताव । **1**

8. ₹ 50 प्रति के 100 अंशों का हरण करने पर अंश हरण खाते के जमा में ₹ 2,500 थे । इन अंशों को ₹ 25 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया । 'पूँजी संचय खाते' के जमा में लिखी गई राशि होगी :
   (a) ₹ 2,500 (b) ₹ 5,000 (c) कोई राशि नहीं (d) ₹ 3,000 **1**

PART – A

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

1. In case of retirement of a partner, profit or loss on revaluation of assets and re-assessment of liabilities is distributed among _____ partners in _____ ratio. **1**

2. Vanya Ltd. forfeited 20,000 equity shares of ₹ 100 each for non-payment of first and final call of ₹ 40 per share. The maximum amount of discount at which these shares can be re-issued will be :

   (a) ₹ 8,00,000 (b) ₹ 12,00,000 (c) ₹ 20,00,000 (d) ₹ 20,000 **1**

3. What is meant by 'Subscribed Capital' ? **1**

4. Bishan and Sudha were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5:3. Alena was admitted as a new partner. It was decided that the new profit sharing ratio of Bishan, Sudha and Alena will be 10:6:5. The sacrificing ratio of Bishan and Sudha will be :

   (a) 5 : 3 (b) 25 : 78 (c) 6 : 5 (d) 2 : 1 **1**

5. Which of the following is not a capital receipt ?

   (a) Donations for tournament (b) Donations for building fund

   (c) Life membership fee (d) Entrance fees **1**

6. Mohit and Rohit were partners in a firm with capitals of ₹ 80,000 and ₹ 40,000 respectively. The firm earned a profit of ₹ 30,000 during the year. Mohit's share in the profit will be :

   (a) ₹ 20,000 (b) ₹ 10,000 (c) ₹ 15,000 (d) ₹ 18,000 **1**

7. _____ means any offer of securities to a select group of persons by a company other than by way of public offer. **1**

8. On forfeiture of 100 shares of ₹ 50 each, ₹ 2,500 were credited to share forfeited account. These shares were re-issued at ₹ 25 per share fully paid up. The amount credited to 'Capital Reserve Account' will be :

   (a) ₹ 2,500 (b) ₹ 5,000 (c) No amount (d) ₹ 3,000 **1**

9. दिशा तथा आभा एक फर्म के साझेदार थे । फर्म के लाभ में 1/5 भाग के लिए फरद को एक नया साझेदार बनाया गया । फरद अनुपातिक पूँजी लाया । सभी समायोजनों के पश्चात दिशा तथा आभा की पूँजी क्रमशः ₹ 64,000 तथा ₹ 46,000 थी । फरद द्वारा लाई गई पूँजी थी :

(a) ₹ 22,000 (b) ₹ 27,500 (c) ₹ 55,000 (d) ₹ 28,000 **1**

10. एक साझेदारी फर्म का व्यवसाय सभी साझेदारों द्वारा या सभी की ओर से किसी एक द्वारा चलाया जाता है । इस कथन का एक महत्त्वपूर्ण निहितार्थ यह है कि प्रत्येक साझेदार व्यवसाय के कार्यों के संचालन में भाग लेने के लिए अधिकृत है । इस कथन के दूसरे महत्त्वपूर्ण निहितार्थ का उल्लेख कीजिए । **1**

11. जयपुर क्लब के पास ₹ 6,00,000 का पुरस्कार कोष है । इसने पुरस्कारों पर ₹ 5,20,000 व्यय किए । व्ययों को :

(a) आय–व्यय खाते में डेबिट किया जाना चाहिए ।

(b) स्थिति विवरण की सम्पत्तियों में प्रदर्शित किया जाना चाहिए ।

(c) आय–व्यय खाते में डेबिट तथा स्थिति विवरण की सम्पत्तियों में प्रदर्शित किया जाना चाहिए ।

(d) स्थिति विवरण के देयता पक्ष में पुरस्कार कोष से घटाना चाहिए । **1**

12. _____ के द्वारा निर्गमित ऋणपत्रों के लिए ऋणपत्र शोधन कोष की आवश्यकता नहीं पड़ती ।

(a) उत्पादन कम्पनियों (b) आधारभूत ढाँचा कम्पनियों

(c) बैंकिंग कम्पनियों (d) व्यापारिक कम्पनियों **1**

13. ऋणपत्रों के संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में निर्गमन का लेखा एक रोज़नामचा प्रविष्टि के रूप में करते समय _____ खाते को डेबिट किया जाता है । **1**

14. कबीर तथा फरीद एक फर्म के साझेदार हैं तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं । 1-4-2019 को उन्होंने फर्म के लाभ में ¼ भाग के लिए माणिक को एक नया साझेदार बनाया । माणिक ख्याति प्रीमियम का अपना भाग नगद लाया । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले तीन वर्षों के औसत लाभ के दो गुना पर किया गया । पिछले तीन वर्षों का लाभ था :

2016-17	₹	90,000
2017-18	₹	1,30,000
2018-19	₹	86,000

वर्ष 2018-19 में आग से ₹ 20,000 की हानि हुई जिसका लेखा लाभ की गणना में नहीं किया गया था । ख्याति की गणना कीजिए तथा इसके लेखांकन के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **3**

अथवा

9. Disha and Abha were partners in a firm. Farad was admitted as a new partner for 1/5th share in the profits of the firm. Farad brought proportionate capital. Capitals of Disha and Abha after all adjustments were ₹ 64,000 and ₹ 46,000 respectively. Capital brought by Farad was :
(a) ₹ 22,000 (b) ₹ 27,500 (c) ₹ 55,000 (d) ₹ 28,000 **1**

10. The business of a partnership firm may be carried on by all the partners or any one of them acting for all. One of the important implication of this statement is that every partner is entitled to participate in the conduct of the affairs of its business. State the second important implication of this statement. **1**

11. Jaipur Club has a prize fund of ₹ 6,00,000. It incurs expenses on prizes amounting to ₹ 5,20,000. The expenses should be
(a) debited to income and expenditure account.
(b) presented on the asset side of the balance sheet.
(c) debited to income and expenditure account and presented on the asset side of the balance sheet.
(d) deducted from the prize fund on the liability side of the balance sheet. **1**

12. No debenture redemption reserve is required for debentures issued by :
(a) manufacturing companies (b) infrastructure companies
(c) banking companies (d) trading companies **1**

13. For recording the issue of debentures as a collateral security by a journal entry _____ account is debited. **1**

14. Kabir and Farid are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:1 on 1-4-2019 they admitted Manik into partnership for 1/4th share in the profits of the firm. Manik brought his share of goodwill premium in cash. Goodwill of the firm was valued on the basis of 2 years purchase of last three years average profits. The profits of last three years were :

2016-17	₹ 90,000
2017-18	₹ 1,30,000
2018-19	₹ 86,000

During the year 2018-19 there was a loss of ₹ 20,000 due to fire which was not accounted for while calculating the profit.
Calculate the value of goodwill and pass the necessary journal entries for the treatment of goodwill. **3**

OR

राका, सीमा तथा महेश साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2019 से आरम्भ करके उन्होंने लाभ 2 : 2 : 1 के अनुपात में बाँटने का आपसी समझौता किया । उस तिथि पर फर्म की पुस्तकों में ₹ 90,000 का कर्मचारी क्षतिपूर्ति कोष था । यह सहमति हुई कि :

(i) ख्याति का मूल्यांकन ₹ 70,000 किया जाये ।

(ii) कर्मचारी क्षतिपूर्ति का ₹ 40,000 का दावा था ।

(iii) सम्पत्तियों तथा देयताओं के पुनर्मूल्यांकन पर लाभ ₹ 40,000 था ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों ने आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **3**

15. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए एक अलाभकारी संगठन के वित्तीय विवरणों को तैयार करते समय निम्नलिखित मदों का लेखा किस प्रकार करेंगे ?

	31-3-2018 को	**31-3-2019 को**
	(₹)	**(₹)**
स्टेशनरी के लेनदार	78,000	50,000
स्टेशनरी का स्टॉक	62,000	41,000

वर्ष 2018-19 के दौरान लेनदारों को ₹ 1,80,000 का भुगतान किया गया । **4**

16. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए शाइन क्लब के दिए गए प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा अतिरिक्त सूचना से, 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाता तैयार कीजिए :

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए शाइन क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता

प्राप्तियाँ		**राशि (₹)**	**भुगतान**	**राशि (₹)**
शेष नीचे लाए		50,000	फर्नीचर तथा उपकरण	1,22,000
दान		45,000	वेतन	32,000
चन्दा :			शेष नीचे ले गए	13,400
2017-18	1,600			
2018-19	60,000			
2019-20	5,000	66,600		
प्राप्त ब्याज		5,800		
		1,67,400		**1,67,400**

Raka, Seema and Mahesh were partners sharing profits and losses in the ratio of 5:3:2. With effect from 1st April, 2019, they mutually agreed to share profits and losses in the ratio of 2:2:1.

On that date, there was a workmen's compensation fund of ₹ 90,000 in the books of the firm. It was agreed that :

(i) Goodwill of the firm be valued at ₹ 70,000.

(ii) Claim for workmen's compensation amounted to ₹ 40,000.

(iii) Profit on revaluation of assets and re-assessment of liabilities amounted to ₹ 40,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. **3**

15. How will the following items be treated while preparing the financial statements of a not-for-profit-organization for the year ended 31st March, 2019.

	As at 31-3-18 (₹)	**As at 31-3-19 (₹)**
Creditors for stationery	78,000	50,000
Stock of stationery	62,000	41,000

During 2018-19, payment made to creditors was ₹ 1,80,000. **4**

16. From the given Receipts and Payments Account and additional information of Shine Club for the year ended 31st March, 2019, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2019.

Receipts and Payments Account of Shine Club for the year ended 31st March, 2019

Receipts		**Amount (₹)**	**Payments**	**Amount (₹)**
To balance b/d		50,000	By Furniture & equipments	1,22,000
To donations		45,000	By Salaries	32,000
To subscriptions :			By balance c/d	13,400
2017-18	1,600			
2018-19	60,000			
2019-20	5,000	66,600		
To interest received		5,800		
		1,67,400		**1,67,400**

अतिरिक्त सूचना :

(i) फर्नीचर तथा उपकरणों का क्रय 1-10-2018 को किया गया । फर्नीचर तथा उपकरणों पर 10% वार्षिक दर से मूल्यह्रास लगाना था ।

(ii) 2018-2019 वर्ष के लिए अदत्त चन्दा ₹ 2,000 था ।

(iii) अदत्त वेतन ₹ 6,000 था । **4**

17. निकिता, मनकृत तथा पुलकित एक फर्म के साझेदार थे तथा 4 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ–हानि का विभाजन करते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

निकिता, मनकृत तथा पुलकित का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2019 को

देयताएँ		राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :			प्लान्ट तथा मशीनरी	6,40,000
निकिता	4,00,000		स्टॉक	2,30,000
मनकृत	3,00,000		विविध देनदार	1,40,000
पुलकित	2,00,000	9,00,000	बैंक में रोकड़	40,000
सामान्य संचय		90,000		
लेनदार		60,000		
		10,50,000		**10,50,000**

31 जुलाई, 2019 को मनकृत का देहान्त हो गया । साझेदारी संलेख के अनुसार मृतक साझेदार के निष्पादक दावेदार थे :

(a) साझेदार के पूँजी खाते का शेष ।

(b) ₹ 6,000 प्रति तिमाही की दर से वेतन ।

(c) ख्याति में भाग जिसकी गणना पिछले तीन वर्षों के औसत लाभ के दुगने के आधार पर की जाएगी तथा लाभ में भाग, पिछले लेखांकन वर्ष की समाप्ति से मृत्यु की तिथि तक, जिसकी गणना मृत्यु की तिथि से पूर्व तीन पूर्ण वर्षों के औसत लाभ के आधार पर की जाएगी ।

2016-17, 2017-18 तथा 2018-19 के लाभ क्रमशः ₹ 80,000, ₹ 90,000 तथा ₹ 1,00,000 थे ।

(d) मनकृत ने 15 मई, 2019 को ₹ 6,000 का आहरण किया ।

उसके निष्पादकों को प्रस्तुत करने के लिए मनकृत का पूँजी खाता तैयार कीजिए । **4**

Additional Information :

(i) Furniture and equipments were purchased on 1-10-2018. Depreciation @ 10% p.a. was to be provided on furniture and equipments.

(ii) Subscriptions in arrears for the year 2018-19 were ₹ 2,000

(iii) Outstanding salary ₹ 6,000. **4**

17. Nikita, Mankrit and Pulkit were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio 4:3:2. Their balance sheet as on 31st March, 2019 was as follows :

Balance Sheet of Nikita, Mankrit and Pulkit as on 31st March 2019

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capitals :			Plant and Machinery	6,40,000
Nikita	4,00,000		Stock	2,30,000
Mankrit	3,00,000		Sundry debtors	1,40,000
Pulkit	2,00,000	9,00,000	Cash at bank	40,000
General Reserve		90,000		
Creditors		60,000		
		10,50,000		**10,50,000**

Mankrit died on 31st July, 2019. According to the partnership deed, the executors of the deceased partner were entitled to :

(a) Balance of partner's capital account

(b) Salary @ ₹ 6,000 per quarter.

(c) Share of goodwill calculated on the basis of twice the average of past three years' profits and share of profits from the closure of the last accounting year till the date of death calculated on the basis of average of three completed years' profits before death.

Profits for 2016-17, 2017-18 and 2018-19 were ₹ 80,000, ₹ 90,000 and ₹ 1,00,000 respectively.

(d) Mankrit withdrew ₹ 6,000 on 15th May, 2019.

Prepare Mankrit's capital account to be rendered to her executors. **4**

18. पुनीत तथा अक्षरा एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 3 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को पुनीत तथा अक्षरा का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :			विभिन्न सम्पत्तियाँ	2,00,000
पुनीत	90,000			
अक्षरा	1,10,000	2,00,000		
		2,00,000		**2,00,000**

31 मार्च, 2019 वर्षांत के लाभ ₹ 40,000 का बँटवारा साझेदारों के मध्य पूँजी पर 5% वार्षिक दर से ब्याज तथा अक्षरा को ₹ 1,000 प्रति त्रैमासिक की दर से कमीशन दिए बिना कर दिया गया ।

वर्ष में साझेदारों के आहरण थे :

पुनीत ₹ 2,500 प्रति मास

अक्षरा ₹ 10,000 प्रति त्रैमासिक

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए । **4**

19. मुस्कान, प्रिया तथा रोहन एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 3 : 1 के अनुपात में लाभ–हानि का विभाजन करते थे । 31-3-2019 को फर्म का विघटन हो गया । परिसम्पत्तियों (रोकड़ के अतिरिक्त) एवं बाह्य देयताओं को वसूली खाते में हस्तान्तरित करने के बाद निम्नलिखित लेन–देन हुए :

(a) ₹ 70,000 के फर्नीचर को नीलामी द्वारा ₹ 74,000 में बेच दिया गया तथा नीलामीकर्ता का कमीशन ₹ 3,000 था ।

(b) एक कम्प्यूटर को, जिसका लेखा पुस्तकों में नहीं किया गया था, प्रिया ने ₹ 7,000 में ले लिया ।

(c) लेनदारों को उनके ₹ 49,000 के पूर्ण भुगतान के रूप में ₹ 44,000 का भुगतान किया गया ।

(d) मुस्कान ने रोहन की बहन के ₹ 20,000 के ऋण का भुगतान कर दिया ।

(e) विघटन व्यय ₹ 15,000 थे तथा रोहन ने इनका भुगतान कर दिया ।

(f) विघटन पर हानि की राशि ₹ 24,000 थी ।

फर्म की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **6**

20. (a) 1 अप्रैल, 2015 को मेफेयर लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% के बट्टे पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2019 को 8% के प्रीमियम पर करना था । कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुसार कम्पनी ने आवश्यक न्यूनतम ऋणपत्र शोधन संचय का सृजन किया तथा आवश्यक राशि के ऋणपत्र शोधन निवेशों का क्रय किया । ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

18. Puneet and Akshara were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2:3. The following was the balance sheet of the firm as on 31st March, 2019.

Balance sheet of Puneet and Akshara as on 31st March, 2019.

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capitals :			Sundry Assets	2,00,000
Puneet	90,000			
Akshara	1,10,000	2,00,000		
		2,00,000		**2,00,000**

The profits ₹ 40,000 for the year ended 31st March, 2019 were divided between the partners without allowing interest on capital @ 5% p.a. and commission to Akshara @ ₹ 1,000 per quarter.

The drawings of the partners during the year were :

Puneet ₹ 2,500 per month.

Akshara ₹ 10,000 per quarter.

Showing your workings clearly, pass necessary adjustment entry in the books of the firm. **4**

19. Muskaan, Priya and Rohan were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2:3:1. The firm was dissolved on 31-3-2019. After transfer of assets (other than cash) and external liabilities to realisation account, the following transactions took place :

(a) Furniture of ₹ 70,000 was sold for ₹ 74,000 by auction and auctioneer's commission amounted to ₹ 3,000.

(b) There was an unrecorded computer which was taken over by Priya for ₹ 7,000.

(c) Creditors were paid ₹ 44,000 in full settlement of their account of ₹ 49,000.

(d) Rohan's sister's loan ₹ 20,000 was paid off by Muskaan.

(e) Expenses on dissolution were ₹ 15,000 and paid by Rohan.

(f) Loss on dissolution amounted to ₹ 24,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. **6**

20. (a) On 1st April, 2015, Mayfair Ltd. issued 4,000 9% debentures of ₹ 100 each at a discount of 5% redeemable at a premium of 8%. The debentures were redeemable on 31st March, 2019.

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 the necessary journal entries for redemption of debentures.

(b) हीरो लिमिटेड ने पर्ल लिमिटेड से ₹ 18,00,000 की मशीनरी का क्रय किया जिसका भुगतान ₹ 3,00,000 का एक प्रतिज्ञा पत्र तैयार करके तथा शेष ₹ 100 प्रत्येक के 9% ऋणपत्रों को 20% प्रीमियम पर निर्गमित करके किया गया ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए हीरो लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **3+3=6**

अथवा

(a) बीजीपी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 15,000, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन ₹ 50 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमन के लिए आवेदन आमंत्रित किए । आवेदन पर सम्पूर्ण राशि का भुगतान किया जाना था । 25,000 ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 5,000 ऋणपत्रों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई । शेष आवेदकों को अनुपातिक आधार पर ऋणपत्रों का निर्गमन किया गया ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए बीजीपी लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

(b) 1 अप्रैल, 2018 को अगम लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 40,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% के बट्टे पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 10% के प्रीमियम पर करना था ।

यह मानते हुए कि ब्याज का भुगतान अर्धवार्षिक आधार पर 30 सितम्बर तथा 31 मार्च को किया गया तथा स्रोत पर कर कटौती दर 10% थी, 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए अर्ध वर्ष के लिए ऋणपत्र ब्याज के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ दीजिए । **3 + 3 = 6**

21. प्रीमियर टूल्स लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को ₹ 2 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर ₹ 5 प्रति अंश (प्रीमियम सहित)

आबंटन पर ₹ 3 प्रति अंश

प्रथम तथा अंतिम याचना पर – शेष

2,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 10,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को अनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया । आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया ।

सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा प्राप्त हो गईं, नवीन को छोड़कर, जिसने 7200 अंशों के लिए आवेदन किया था । आबंटन तथा प्रथम एवं अन्तिम याचना राशि का भुगतान नहीं किया । उसके अंशों का हरण कर लिया गया । हरण किए गए अंशों में से आधे अंशों को ₹ 48,000 में पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया ।

उपरोक्त लेनदेन के लिए प्रीमियर टूल्स लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । जहाँ आवश्यक हो अदत्त माँग खाता खोलिए । **8**

अथवा

(b) Hero Ltd. purchased plant and machinery for ₹ 18,00,000 from Pearl Machines Ltd. payable ₹ 3,00,000 by drawing a promissory note and the balance by issue of 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 20%.

Pass the necessary journal entries in the books of Hero Ltd. for the above transactions. **3 + 3 = 6**

OR

(a) BGP Ltd. invited applications for issuing 15,000, 11% debentures of ₹ 100 each at a premium of ₹ 50 per debenture. The full amount was payable on application. Applications were received for 25,000 debentures. Applications for 5,000 debentures were rejected and the application money was refunded. Debentures were allotted to the remaining applicants on pro-rata basis.

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

(b) Agam Ltd. issued 40,000 9% debentures of ₹ 100 each on April 1, 2018 at a discount of 10%, redeemable at a premium of 10%.

Assuming that the interest was paid half yearly on September 30 and March 31 and the tax deducted at source was 10%, give journal entries relating to debenture interest for the half year ended March 31, 2019. **3 + 3 = 6**

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

On application - ₹ 5 per share (including premium)

On allotment - ₹ 3 per share

On first & final call – Balance

Applications were received for 2,50,000 shares. Applications for 10,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to the remaining applicants. Over payments received on application were adjusted towards sums due on allotment.

All calls were made and duly received except allotment and first and final call from Naveen who applied for 7,200 shares. His shares were forfeited. Half of the forfeited shares were reissued for ₹ 48,000 as fully paid.

Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of Premier Tools Ltd. Open calls-in-arrears account wherever required. **8**

OR

कांसेप्ट स्टेशनरी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 3,00,000 अंशों को ₹ 3 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन तथा आबंटन पर ₹ 7 प्रति अंश

प्रथम तथा अन्तिम याचना पर – शेष (₹ 3 प्रीमियम सहित)

4,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा आबंटन निम्न प्रकार से किया गया :

(i) 80,000 अंशों के लिए आवेदकों को – 80,000 अंश

(ii) 40,000 अंशों के आवेदकों को – शून्य

(iii) शेष आवेदकों को अंशों का आबंटन अनुपातिक आधार पर किया गया ।

आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन प्रथम तथा अन्तिम याचना पर देय राशि में कर लिया गया । अमित जो श्रेणी (i) से सम्बन्धित था तथा जिसे 4,000 अंशों का आबंटन किया गया था तथा वेनी जो श्रेणी (iii) से सम्बन्धित थी तथा जिसे 4,400 अंशों का आबंटन किया गया था, प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहे । उनके अंशों का हरण कर लिया गया । हरण किए गए अंशों को ₹ 7 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमन कर दिया गया ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **8**

22. अचला तथा बॉबी एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को अचला तथा बॉबी का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार		1,10,000	बैंक में रोकड़	60,000
सामान्य संचय		40,000	देनदार	40,000
कामगार क्षतिपूर्ति संचय		50,000	स्टॉक	45,000
पूँजी :			फर्नीचर	1,55,000
अचला	4,00,000		भूमि तथा भवन	5,00,000
बॉबी	2,00,000	6,00,000		
		8,00,000		**8,00,000**

1 अप्रैल, 2019 को उन्होंने फर्म के लाभ में 1/5 भाग के लिए निम्न शर्तों पर वीहान को एक नया साझेदार बनाया :

(a) वीहान अपनी पूँजी के लिए ₹ 1,00,000 लाया तथा अचला एवं बॉबी की पूँजियों का समायोजन वीहान की पूँजी के आधार पर किया जाएगा । किसी कमी अथवा अधिकता का समायोजन चालू खाते खोलकर किया जाएगा ।

Concept Stationary Ltd. invited applications for issuing 3,00,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 3 per share. The amounts were payable as follows :

On application and allotment – ₹ 7 per share.

On first & final call – balance (including premium of ₹ 3)

Applications were received for 4,00,000 shares & allotment was made as follows :

(i) To applicants for 80,000 shares – 80,000 shares.

(ii) To applicants for 40,000 shares – nil

(iii) Balance of the applicants were allotted shares on pro-rata basis.

Excess money received with applications was adjusted towards sums due on first and final call.

Amit, who belonged to category (i) and was allotted 4,000 shares and Veni, who belonged to category (iii) and was allotted 4,400 shares failed to pay the first and final call money. Their shares were forfeited. The forfeited shares were re-issued at ₹ 7 per share fully paid-up.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the company. **8**

22. Achla and Bobby were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:1. On 31st March, 2019, their balance sheet was as follows :

Balance Sheet of Achla and Bobby as on 31st March, 2019

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors		1,10,000	Cash at bank	60,000
General Reserve		40,000	Debtors	40,000
Workmen's compensation reserve		50,000	Stock	45,000
Capitals :			Furniture	1,55,000
Achla	4,00,000		Land & Building	5,00,000
Bobby	2,00,000	6,00,000		
		8,00,000		**8,00,000**

On 1st April, 2019, they admitted Vihaan as a new partner for 1/5th share in the profits of the firm on the following terms :

(a) Vihaan brought ₹ 1,00,000 as his capital and the capitals of Achla and Bobby were to be adjusted on the basis of Vihaan's capital ; any surplus or deficiency was to be adjusted by opening current accounts.

(b) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 4,00,000 किया गया । वीहान अपने ख्याति प्रीमियम के लिए आवश्यक राशि नगद लाया जिसके आधे भाग का आहरण पुराने साझेदारों ने कर लिया ।

(c) कामगार क्षतिपूर्ति देयता की राशि ₹ 80,000 थी ।

(d) अचला ने ₹ 35,000 में स्टॉक ले लिया ।

(e) भूमि तथा भवन को 20% बढ़ाया गया ।

वीहान के प्रवेश पर पुनर्मूल्यांकन खाता साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । **8**

अथवा

गीता, राधा तथा गर्व एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 5 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को गीता, राधा तथा गर्व का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
विभिन्न लेनदार		60,000	नगद	50,000
सामान्य संचय		40,000	स्टॉक	80,000
पूँजी :			देनदार	40,000
गीता	3,00,000		निवेश	30,000
राधा	2,00,000		भवन	5,00,000
गर्व	1,00,000	6,00,000		
		7,00,000		**7,00,000**

उपरोक्त तिथि को राधा ने अवकाश ग्रहण किया तथा यह समझौता हुआ कि :

(a) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया जाएगा तथा राधा के भाग का समायोजन गीता तथा गर्व के पूँजी खातों के माध्यम से किया जाएगा ।

(b) स्टॉक को 20% बढ़ाया जाएगा ।

(c) भवन का मूल्य ₹ 1,00,000 कम पाया गया ।

(d) निवेशों को ₹ 34,000 में बेचा गया ।

(e) नई फर्म की पूँजी ₹ 5,00,000 निश्चित की गई जो साझेदारों के नए लाभ अनुपात में होगी । इस उद्देश्य के लिए आवश्यक समायोजन चालू साझेदारों के पूँजी खाते खोलकर की जाएगी ।

राधा के अवकाश ग्रहण करने पर पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । **8**

(b) Goodwill of the firm was valued at ₹ 4,00,000. Vihaan brought the necessary amount in cash for his share of goodwill premium, half of which was withdrawn by the old partners.

(c) Liability on account of workmen's compensation amounted to ₹ 80,000.

(d) Achla took over stock at ₹ 35,000.

(e) Land and building was to be appreciated by 20%.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm on Vihaan's admission. **8**

OR

Gita, Radha and Garv were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:5:2. On 31st March, 2019, their balance sheet was as follows :

Balance Sheet of Gita, Radha & Garv as on 31st March, 2019

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Sundry Creditors		60,000	Cash	50,000
General Reserve		40,000	Stock	80,000
Capitals :			Debtors	40,000
Gita	3,00,000		Investments	30,000
Radha	2,00,000		Buildings	5,00,000
Garv	1,00,000	6,00,000		
		7,00,000		**7,00,000**

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

(a) Goodwill of the firm be valued at ₹ 3,00,000 and Radha's share be adjusted through the capital accounts of Gita and Garv.

(b) Stock was to be appreciated by 20%.

(c) Buildings were found undervalued by ₹ 1,00,000.

(d) Investments were sold for ₹ 34,000.

(e) Capital of the new firm was fixed at ₹ 5,00,000 which will be in the new profit sharing ratio of the partners ; the necessary adjustments for this purpose were to be made by opening current accounts of the partners.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm on Radha's retirement. **8**

भाग – ख

विकल्प – I

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. अल्पकालिक उच्च तरलता निवेश जो रोकड़ की राशि में तत्काल परिवर्तनीय होते हैं और जो मूल्य परिवर्तन के जोखिम हेतु अमहत्त्वपूर्ण समझे जाते हैं, _____ कहलाते हैं । **1**

24. रोकड़ प्रवाह का क्या अर्थ है ? **1**

25. निम्नलिखित में से कौन सी वित्तीय विश्लेषण की एक सीमा है ?
    (a) यह कम्पनी की रिपोर्ट का केवल एक अध्ययन है ।
    (b) यह फर्म की ऋण भुगतान योग्यता की जाँच करता है ।
    (c) यह वित्तीय स्थिति में परिवर्तन के कारणों की पहचान करता है ।
    (d) यह फर्म की वित्तीय स्थिति के विभिन्न घटकों के आपेक्षिक महत्त्व का पता लगाता है । **1**

26. कारण देते हुए उल्लेख कीजिए कि रोकड़ के अतिरिक्त अंशों के निर्गमन का परिणाम रोकड़ का अन्तर्वाह, बाह्य प्रवाह अथवा कोई प्रवाह नहीं होगा । **1**

27. निम्नलिखित में से कौन सा वित्तीय विश्लेषण का औजार (तरीका) नहीं है ?
    (a) तुलनात्मक आय विवरण (b) तुलनात्मक स्थिति विवरण
    (c) लाभ–हानि विवरण (d) रोकड़ प्रवाह विवरण **1**

28. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची-III, भाग–I के अनुसार 'अदत्त लाभांश' को कम्पनी के स्थिति विवरण के निम्नलिखित शीर्षक/उपशीर्षक के अन्तर्गत प्रस्तुत किया जाएगा :
    (a) संचय एवं आधिक्य (b) चालू देयताएँ
    (c) आकस्मिक देयताएँ (d) अंशधारियों के कोष **1**

29. 'निवेशों पर उपार्जित ब्याज' एक कम्पनी के स्थिति विवरण में _____ उपशीर्षक के अन्तर्गत प्रस्तुत किया जाएगा । **1**

30. एक कम्पनी की स्थायी परिसम्पत्तियाँ ₹ 35,00,000 थी । इसकी चालू परिसम्पत्तियाँ ₹ 4,30,000 तथा चालू देयताएँ ₹ 3,30,000 थी । 31-3-2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान कम्पनी ने ₹ 18,00,000 का कर पूर्व शुद्ध लाभ अर्जित किया । कर दर 30% थी ।
    निवेश पर प्रत्याय की गणना कीजिए । **3**

    अथवा

आरम्भिक स्टॉक	₹ 30,000
अंतिम स्टॉक	₹ 50,000
शुद्ध क्रय	₹ 5,00,000
मज़दूरी	₹ 25,000
वेतन	₹ 40,000
प्रचालन से आगम	₹ 8,00,000
आवक भाड़ा	₹ 5,000
क्रय वापिसी	₹ 30,000

    स्टॉक आवर्त अनुपात की गणना कीजिए । **3**

PART – B
Option – I
(Analysis of Financial Statements)

23. Short term highly liquid investments that are readily convertible into known amounts of cash and which are subject to an insignificant risk of changes in value are called _____. **1**

24. What is meant by 'Cash Flow' ? **1**

25. Which of the following is a limitation of financial analysis :
    (a) It is just a study of reports of the company.
    (b) It judges the ability of the firm to repay its debts.
    (c) It identifies the reasons for change in financial position.
    (d) It ascertains the relative importance of different components of the financial position of the firm. **1**

26. State giving reason, whether issue of shares for consideration other than cash will result into inflow, outflow or no flow of cash. **1**

27. Which of the following is not a tool of financial analysis ?
    (a) Comparative income statement
    (b) Comparative position statement
    (c) Statement of profit and loss
    (d) Cash flow statement **1**

28. As per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 'Unpaid dividend' will be presented under which of the following head/sub-head, in the Balance Sheet of a company :
    (a) Reserves and Surplus (b) Current Liabilities
    (c) Contingent Liabilities (d) Shareholders Funds **1**

29. 'Interest accrued on investments' will be presented in the Balance Sheet of a company under the sub-head _____. **1**

30. The fixed assets of a company were ₹ 35,00,000. Its current assets were ₹ 4,30,000 and current liabilities were ₹ 3,30,000. During the year ended 31-03-2019 the company earned net profit before tax ₹ 18,00,000. The tax rate was 30%. Calculate return on investment. **3**

OR

Inventory in the beginning	₹ 30,000
Inventory at the end	₹ 50,000
Net Purchases	₹ 5,00,000
Wages	₹ 25,000
Salaries	₹ 40,000
Revenue from operations	₹ 8,00,000
Carriage Inwards	₹ 5,000
Returns Outwards	₹ 30,000

Calculate Inventory Turnover Ratio. **3**

31. निम्न सूचना से सामान्य आकार लाभ–हानि विवरण तैयार कीजिए :

विवरण	नोट सं.	2017-18	2016-17
प्रचालन से आगम		₹ 16,00,000	₹ 8,00,000
उपभोग किए गए माल की लागत (प्रचालन से आगम का %)		60%	50%
प्रचालन व्यय		₹ 80,000	₹ 40,000
आयकर दर		40%	30%

4

अथवा

31 मार्च, 2019 को विनायक लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से, तुलनात्मक स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

विनायक लिमिटेड

31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31-3-19 (₹)	31-3-18 (₹)
समता एवं देयताएँ			
(1) अंशधारक निधि			
(a) अंश पूँजी		21,00,000	20,00,000
(b) संचय एवं आधिक्य		2,30,000	2,00,000
(2) अचल देयताएँ			
दीर्घकालीन ऋण		5,60,000	2,00,000
(3) चालू देयताएँ			
व्यापारिक देय		2,80,000	1,00,000
कुल		**31,70,000**	**25,00,000**
परिसम्पत्तियाँ :			
(1) अचल परिसम्पत्तियाँ			
स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त सम्पत्तियाँ		21,00,000	20,00,000
(ii) अमूर्त सम्पत्तियाँ		3,00,000	2,00,000
(2) चालू परिसम्पत्तियाँ			
(a) स्टॉक (मालसूची)		5,60,000	2,00,000
(b) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		2,10,000	1,00,000
कुल		**31,70,000**	**25,00,000**

4

31. Prepare common size statement of profit and loss from the following information :

Particulars	Note No.	2017-18	2016-17
Revenue from operations		₹ 16,00,000	₹ 8,00,000
Cost of material consumed (% of revenue from operations)		60%	50%
Operating expenses		₹ 80,000	₹ 40,000
Income tax rate		40%	30%

4

OR

From the following Balance Sheets of Vinayak Ltd. as at 31st March, 2019, prepare a comparative Balance Sheet.

Vinayak Ltd.

Balance Sheet as at 31st March, 2019

Particulars	Note No.	31-3-19 (₹)	31-3-18 (₹)
Equity and Liabilities			
(1) Shareholders Funds			
(a) Share capital		21,00,000	20,00,000
(b) Reserves and Surplus		2,30,000	2,00,000
(2) Non-current liabilities			
Long term borrowing		5,60,000	2,00,000
(3) Current liabilities			
Trade payables		2,80,000	1,00,000
Total		**31,70,000**	**25,00,000**
Assets			
(1) Non-current Assets			
Fixed Assets			
(i) Tangible assets		21,00,000	20,00,000
(ii) Intangible assets		3,00,000	2,00,000
(2) Current Assets			
(a) Inventories		5,60,000	2,00,000
(b) cash and cash equivalents		2,10,000	1,00,000
Total		**31,70,000**	**25,00,000**

4

32. 31-03-2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए स्टार लाइन लिमिटेड का प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह ₹ 18,000 था । 31-03-19 को स्टार लाइन लिमिटेड का स्थिति विवरण खातों के नोट्स सहित नीचे दिया गया है :

स्टार लाइन लिमिटेड

31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31-3-19 (₹)	31-3-18 (₹)
I. समता एवं देयताएँ			
(1) अंशधारक निधि			
(a) अंश पूँजी		18,00,000	10,00,000
(b) संचय एवं आधिक्य	1	50,000	40,000
(2) अचल देयताएँ			
दीर्घकालीन ऋण	2	1,00,000	4,00,000
(3) चालू देयताएँ			
अल्पावधि प्रावधान	3	2,50,000	3,60,000
कुल		**22,00,000**	**18,00,000**
II. परिसम्पत्तियाँ			
(1) अचल परिसम्पत्तियाँ			
(a) स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	4	14,00,000	10,00,000
(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	1,80,000	70,000
(2) चालू परिसम्पत्तियाँ			
(a) चालू निवेश		30,000	1,90,000
(b) व्यापार प्राप्य		2,90,000	3,10,000
(c) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		3,00,000	2,30,000
कुल		**22,00,000**	**18,00,000**

32. Cash flow from operating activities of Starline Ltd. for the year ended 31.03.2019 was ₹ 18,000. The Balance Sheet along with notes to accounts of Starline Ltd. as at 31-03-19 is given below :

Starline limited

Balance Sheet as at 31st March, 2019

Particulars	Note No.	31-3-19 (₹)	31-3-18 (₹)
I. Equity and Liabilities :			
(1) Shareholders Funds			
(a) Share capital		18,00,000	10,00,000
(b) Reserves and Surplus	1	50,000	40,000
(2) Non-current liabilities			
Long term borrowing	2	1,00,000	4,00,000
(3) Current liabilities			
Short term provisions	3	2,50,000	3,60,000
Total		**22,00,000**	**18,00,000**
II. Assets :			
(1) Non-current Assets			
Fixed Assets			
(i) Tangible assets	4	14,00,000	10,00,000
(ii) Intangible assets	5	1,80,000	70,000
(2) Current Assets			
(a) Current Investments		30,000	1,90,000
(b) Trade Receivables		2,90,000	3,10,000
(c) Cash and Cash equivalents		3,00,000	2,30,000
Total		**22,00,000**	**18,00,000**

खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31-3-2019 (₹)	31-3-2018 (₹)
1.	संचय एवं आधिक्य :	50,000	40,000
	आधिक्य (लाभ–हानि विवरण में शेष)	**50,000**	**40,000**
2.	दीर्घकालीन ऋण :		
	8% ऋणपत्र	1,00,000	4,00,000
		1,00,000	**4,00,000**
3.	अल्पावधि प्रावधान :		
	कर प्रावधान	2,50,000	3,60,000
		2,50,000	**3,60,000**
4.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ :		
	प्लांट एवं मशीनरी	15,20,000	10,90,000
	घटा–संचित मूल्यह्रास	(1,20,000)	(90,000)
		14,00,000	**10,00,000**
5.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ :		
	ख्याति	1,80,000	70,000
		1,80,000	**70,000**

आपको निम्नलिखित अतिरिक्त सूचना दी गई है :

(a) एक मशीनरी, जिसका पुस्तकीय मूल्य ₹ 40,000 था (जिस पर ₹ 12,000 का मूल्यह्रास प्रदान कर दिया गया था), को ₹ 6,000 की हानि पर बेच दिया गया ।

(b) 8% ऋणपत्रों का शोधन 1 जुलाई, 2018 को कर दिया गया ।

रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए । **6**

भाग – ख

विकल्प – II

(अभिकलित्र लेखांकन)

23. एक प्रयोगकर्ता व डेटाबेस उन्मुखी सॉफ्टवेयर के मध्य परस्पर संवाद की कड़ी के माध्यम को कहा जाता है :

(a) फ्रंट एंड इन्टरफेस (b) बेक एंड इन्टरफेस (c) डेटा प्रक्रियण (d) रिपोर्टिंग तंत्र **1**

Notes to Accounts

	Particulars	31-3-19 (₹)	31-3-18 (₹)
1.	Reserves & Surplus	50,000	40,000
	Surplus (balance in statement of profit & loss)	**50,000**	**40,000**
2.	Long term borrowing		
	8% debentures	1,00,000	4,00,000
		1,00,000	**4,00,000**
3.	Short term provisions		
	Provision for tax	2,50,000	3,60,000
		2,50,000	**3,60,000**
4.	Tangible Assets		
	Plant & Machinery	15,20,000	10,90,000
	Less Accumulated depreciation	(1,20,000)	(90,000)
		14,00,000	**10,00,000**
5.	Intangible Assets		
	Goodwill	1,80,000	70,000
		1,80,000	**70,000**

You are given the following additional information :

(a) A machinery of the book value of ₹ 40,000 (depreciation provided thereon ₹ 12,000) was sold at a loss of ₹ 6,000.

(b) 8% debentures were redeemed on 1st July 2018.

Prepare Cash Flow Statement. **6**

PART – B

Option – II

(Computerized Accounting)

23. The interactive link between the user and data base oriented software through which the user communicates is known as

(a) Front end interface (b) Back end interface

(c) Data processing (d) Reporting system **1**

24. एक सीक्वेन्शल कोड एक संबंधित प्रलेख को या तो (i) _____ अथवा (ii) _____ में सहायता प्रदान करता है । **1**

25. एक स्प्रैडशीट का प्रयोग (i) _____ की गणना तथा तुलना (ii) _____ अथवा वित्तीय डेटा के लिए किया जाता है । **1**

26. एक कार्य को सम्पन्न करने के लिए _____ एक तार्किक क्रिया है ।

(a) डेटा (b) हार्डवेयर (c) तंत्र (d) प्रक्रिया **1**

27. खाते का नाम, (i) _____, (ii) _____ तथा राशि अभिकलित्र लेखांकन में एक लेनदेन के चार डेटा घटक होते हैं । **1**

28. 'प्रकोष्ठ पता' उल्लिखित करता है :

(a) प्रकोष्ठ की स्थिति (b) प्रकोष्ठ का समूह (c) प्रकोष्ठ उल्लेख (d) ये सभी **1**

29. एक्सेस डेटा आधार से एक उत्तम स्वरूपित छपाई योग्य डेटा प्राप्त करने के लिए हम प्रयोग करते हैं :

(a) तालिका (b) फार्म (c) प्रतिवेदन (d) क्वैरी **1**

30. ऐसे किन्हीं तीन बिन्दुओं का उल्लेख कीजिए जिन पर एक 'डेस्कटॉप डेटाबेस' अथवा 'सर्वर बेस डेटाबेस' में निवेश से पूर्व विचार करना आवश्यक है । **3**

अथवा

'टेली सॉफ्टवेयर' में प्रविष्टि करने के लिए प्रयोग किए जाने वाले किन्हीं तीन प्रमाणकों का वर्णन कीजिए । **3**

31. 'मूल अर्जित वेतन' व 'कुल उपार्जित आय' की गणना में प्रयोग किए जाने वाला सूत्र लिखिए तथा इसे समझाइए । **4**

अथवा

'फार्म' का क्या अर्थ है ? 'विभक्त फार्म', 'साधारण फार्म' से किस प्रकार भिन्न होता है ? **4**

24. A sequential code helps either (i) in _____ or (ii) _____ a relevant document. **1**

25. A spreadsheet is used (i) _____ calculate and compare (ii) _____ or financial data. **1**

26. _____ is a logical action to perform a task.

(a) Data (b) Hardware (c) System (d) Procedure **1**

27. Name of account, (i) _____, (ii) _____ and amount are the four forms of data elements of a transaction in computerized accounting. **1**

28. Cell address refers to

(a) location of cell (b) group of cells (c) cell reference (d) All of these **1**

29. To expect a well formatted printable data from access database, we use

(a) Table (b) Form (c) Report (d) Query **1**

30. State any three requirements which should be considered before making an investment to choose between 'Desktop Database' or 'Server Database'. **3**

OR

Explain any three types of vouchers used for facilitating entry in 'Tally Software'. **3**

31. Write and explain the formulae to calculate basic pay earned and total earnings. **4**

OR

What is meant by a 'Form' ? How is 'split form' different from 'simple form' ? **4**

32. अपने विक्रय कर्मचारियों को अभिप्रेरित करने के लिए 'सनराइज लि.' की बोनस नीति विक्रय राशि से संबंद्धित है । जो कर्मचारी, मास विशेष में लक्षित विक्रय को पूरा कर लेता है, उसे ₹ 10,000 का भुगतान बोनस के रूप में किया जाता है । इसके अलावा अतिरिक्त प्रोत्साहन के रूप में लक्ष्य से अधिक विक्रय करने पर विक्रय आधिक्य (अर्थात–वास्तविक विक्रय व लक्षित विक्रय राशि का अंतर) का 4% भी दिया जाता है ।

इस मास का विक्रय लक्ष्य 2500 इकाई @ ₹ 4,000 प्रति इकाई निश्चित किया गया है ।

निम्न कर्मचारियों के लिए एक्सेल के सूत्रों को बताते हुए बोनस की राशि की गणना कीजिए :

(a) तपन ने 2500 इकाइयाँ बेची ।

(b) आलोक ने 2400 इकाइयाँ बेची ।

(c) मनोज ने 3000 इकाइयाँ बेची । **6**

32. Sunrise Ltd. has a sales linked bonus policy to motivate its sales personnel. Any employee, achieving target sales for the month, is paid ₹ 10,000 as bonus. There is an additional incentive of 4% of the amount of sales exceeding the target sales (i.e., the difference in target sales and actual sales). The target sale for the month was 2,500 units @ ₹ 4,000 per unit.

Calculate the bonus for employees mentioned below and also give its excel formulae.

(a) Tapan sold 2,500 units.

(b) Alok sold 2,400 units.

(c) Manoj sold 3,000 units. 6