

000040

This Question Paper consists of 32 questions [Section-A (22) + Section-B (5+5)] and 20 printed pages.
 इस प्रश्न-पत्र में 32 प्रश्न [खण्ड-अ (22) + खण्ड-ब (5+5)] तथा 20 मुद्रित पृष्ठ हैं।

Roll No.

अनुक्रमांक

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

Code No.

कोड नं.

54/ASS/4

ACCOUNTANCY

लेखांकन

Set/सेट

A

(Principles and Practice of Financial Accounting)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

Day and Date of Examination

(परीक्षा का दिन व दिनांक)

Signature of Invigilators

(निरीक्षकों के हस्ताक्षर)

1.

2.

General Instructions :

- Candidate must write his/her Roll Number on the first page of the Question Paper.
- Please check the Question Paper to verify that the total pages and total number of questions contained in the Question Paper are the same as those printed on the top of the first page. Also check to see that the questions are in sequential order.
- Making any identification mark in the Answer-Book or writing Roll Number anywhere other than the specified places will lead to disqualification of the candidate.
- Write your Question Paper Code No. **54/ASS/4-A** on the Answer-Book.
- (a) The Question Paper is in English/Hindi medium only. However, if you wish, you can answer in any one of the languages listed below :
 English, Hindi, Urdu, Punjabi, Bengali, Tamil, Malayalam, Kannada, Telugu, Marathi, Oriya, Gujarati, Konkani, Manipuri, Assamese, Nepali, Kashmiri, Sanskrit and Sindhi.
 You are required to indicate the language you have chosen to answer in the box provided in the Answer-Book.
- (b) If you choose to write the answer in the language other than Hindi and English, the responsibility for any errors/mistakes in understanding the question will be yours only.

सामान्य अनुदेश :

- परीक्षार्थी प्रश्न-पत्र के पहले पृष्ठ पर अपना अनुक्रमांक अवश्य लिखें।
- कृपया प्रश्न-पत्र को जाँच लें कि प्रश्न-पत्र के कुल पृष्ठों तथा प्रश्नों की उतनी ही संख्या है जितनी प्रथम पृष्ठ के सबसे ऊपर छपी है। इस बात की जाँच भी कर लें कि प्रश्न क्रमिक रूप में हैं।
- उत्तर-पुस्तिका में पहचान-चिह्न बनाने अथवा निर्दिष्ट स्थानों के अतिरिक्त कहीं भी अनुक्रमांक लिखने पर परीक्षार्थी को अयोग्य ठहराया जायेगा।
- अपनी उत्तर-पुस्तिका पर प्रश्न-पत्र की कोड संख्या **54/ASS/4-A** लिखें।
- (क) प्रश्न-पत्र केवल हिंदी/अंग्रेजी में है। फिर भी, यदि आप चाहें तो नीचे दी गई किसी एक भाषा में उत्तर दे सकते हैं :
 अंग्रेजी, हिंदी, उर्दू, पंजाबी, बँगला, तमिल, मलयालम, कन्नड़, तेलुगू, मराठी, उड़िया, गुजराती, कोंकणी, मणिपुरी, असमिया, नेपाली, कश्मीरी, संस्कृत और सिंधी।
 कृपया उत्तर-पुस्तिका में दिए गए बॉक्स में लिखें कि आप किस भाषा में उत्तर लिख रहे हैं।
 (ख) यदि आप हिंदी एवं अंग्रेजी के अतिरिक्त किसी अन्य भाषा में उत्तर लिखते हैं तो प्रश्न को समझने में होने वाली त्रुटियों/गलतियों की जिम्मेदारी केवल आपकी होगी।



ACCOUNTANCY

लेखांकन

(Principles and Practice of Financial Accounting)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

Time : 3 Hours]

[Maximum Marks : 100

समय : 3 घण्टे]

[पूर्णांक : 100

- Note :**
- (i) This Question Paper has **two** Sections - Section 'A' and Section 'B'.
 - (ii) Attempt **all** questions of Section 'A'. Section 'B' has **two** options. Candidates are required to attempt questions from **one** option only.
 - (iii) Each question from Question Nos. 1 to 9 has four alternatives - (A), (B), (C) and (D), out of which one is most appropriate. Choose the correct answer among the four alternatives and write it in your answer-book against the number of the question. No extra time is allotted for attempting multiple-choice questions.

- निर्देश :**
- (i) इस प्रश्न-पत्र में दो खण्ड हैं - खण्ड 'अ' एवं खण्ड 'ब'।
 - (ii) खण्ड 'अ' के सभी प्रश्नों को हल करना है। खण्ड 'ब' में दो विकल्प हैं। परीक्षार्थियों को केवल एक विकल्प के ही प्रश्नों के उत्तर देने हैं।
 - (iii) प्रश्न संख्या 1 से 9 तक के प्रत्येक प्रश्न में चार विकल्प-(A), (B), (C) तथा (D) हैं, जिनमें से एक उपयुक्त है। चारों विकल्पों में से सही उत्तर चुनें तथा अपनी उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न संख्या के सामने उत्तर लिखें। बहु-विकल्पी प्रश्नों के लिए अतिरिक्त समय नहीं दिया जाएगा।

SECTION - A

खण्ड - अ

1. Which of the following reserve is not shown in the balance sheet ? 1

- (A) General Reserve (B) Secret Reserve
(C) Specific Reserve (D) Capital Reserve

निम्न में से कौन-से संचय को स्थिति विवरण में नहीं दर्शाया जाता ?

- (A) सामान्य संचय (B) गुप्त संचय
(C) विशिष्ट संचय (D) पूँजीगत संचय

2. Which of the following is an example of liquid asset ? 1

- (A) Building (B) Marketable securities
(C) Patents (D) Goodwill

निम्न में से कौन-सा तरल सम्पत्ति का उदाहरण है ?

- (A) भवन (B) बेचने योग्य प्रतिभूतियाँ
(C) पेटेंट्स (D) ख्याति

3. Loss of goods, destroyed by fire will be shown in the : 1

- (A) debit of Trading Account (B) credit of Trading Account
(C) debit of Profit and Loss Account (D) 'Liabilities' of Balance sheet

माल को आग से नष्ट होने से हानि को दर्शाया जायेगा :

- (A) व्यापार खाते के नाम में (B) व्यापार खाते के जमा में
(C) लाभ-हानि खाते के नाम में (D) स्थिति विवरण की देयता में



4. Which of the following statements is **correct** ?

1

- (A) A partner in a firm cannot transfer his/her share to any one in any case.
- (B) A partner can transfer his/her share to any one freely.
- (C) A partner is free to transfer his/her share to his/her family member.
- (D) A partner can transfer his/her share only with the consent of all other partners.

निम्न कथनों में से कौन-सा सही है ?

- (A) एक फर्म का साझेदार किसी को भी और किसी भी स्थिति में अपने भाग का हस्तान्तरण नहीं कर सकता।
- (B) एक साझेदार अपने भाग को स्वतन्त्रतापूर्वक किसी को भी हस्तान्तरित कर सकता है।
- (C) एक साझेदार अपने भाग को अपने परिवार के किसी सदस्य को हस्तान्तरित करने के लिए स्वतन्त्र है।
- (D) एक साझेदार अपने भाग को अपने सभी साझेदारों की सहमति से हस्तान्तरित कर सकता है।

5. According to which Act there can be maximum 50 members in a firm ?

1

- (A) Indian Partnership Act, 1932
- (B) Companies Act, 1956
- (C) Companies Act, 2013
- (D) Companies Act, 2015

किस अधिनियम के अनुसार एक फर्म में सदस्यों की अधिकतम संख्या 50 हो सकती है ?

- (A) भारतीय साझेदारी अधिनियम, 1932
- (B) कम्पनी अधिनियम, 1956
- (C) कम्पनी अधिनियम, 2013
- (D) कम्पनी अधिनियम, 2015



6. A and B are partners who sharing profits in the ratio of 2 : 1. C is admitted with a share which he acquired $\frac{1}{6}$ th from A and $\frac{1}{12}$ th from B. The profit sharing between A, B and C will be : 1

(A) $\frac{2}{3} : \frac{1}{3} : \frac{1}{4}$ (B) $\frac{1}{2} : \frac{1}{3} : \frac{1}{6}$ (C) $\frac{1}{2} : \frac{1}{4} : \frac{1}{4}$ (D) $\frac{3}{5} : \frac{1}{5} : \frac{1}{5}$

A और B साझेदार हैं और लाभ का बंटवारा 2 : 1 के अनुपात में करते हैं। C को प्रवेश दिया गया तथा उसने अपने लाभ का $\frac{1}{6}$ A से लिया और $\frac{1}{12}$ B से लिया। A, B और C का लाभ अनुपात होगा :

(A) $\frac{2}{3} : \frac{1}{3} : \frac{1}{4}$ (B) $\frac{1}{2} : \frac{1}{3} : \frac{1}{6}$ (C) $\frac{1}{2} : \frac{1}{4} : \frac{1}{4}$ (D) $\frac{3}{5} : \frac{1}{5} : \frac{1}{5}$

7. The minimum number of members in a public limited company is : 1

(A) 2 (B) 7 (C) 10 (D) 20

सार्वजनिक सीमित कंपनी में सदस्यों की न्यूनतम संख्या होती है :

(A) 2 (B) 7 (C) 10 (D) 20

8. That part of the authorised capital which is offered to public for subscription is called : 1

(A) Subscribed capital (B) Issued capital
(C) Called up capital (D) Paid up capital

अधिकृत पूँजी का वह भाग जिसे जन साधारण को अभिदान हेतु प्रस्तावित किया जाता है, कहलाता है :

(A) अभिदान पूँजी (B) निर्गमित पूँजी
(C) याचित पूँजी (D) प्रदत्त पूँजी



9. The maximum rate at which shares can be issued at discount by a company is : 1

- (A) 5% (B) 10% (C) 15% (D) 20%

एक कम्पनी अंशों को बट्टे पर अधिकतम कितनी दर पर निर्गमित कर सकती है?

- (A) 5% (B) 10% (C) 15% (D) 20%

10. Explain the following objectives of preparing Financial Statements : 3

- (a) Ascertaining the results of business operations
(b) Sources of information

वित्तीय विवरणों के बनाने के निम्न उद्देश्यों को समझाइए :

- (a) व्यवसाय परिचालन के परिणामों का निर्धारण
(b) सूचना का स्रोत

11. What is meant by forfeiture of shares ? What is the result of forfeiture of shares ? 3

‘अंशों की जब्ती’ का क्या अर्थ है? अंशों की जब्ती का क्या परिणाम होता है?

12. Differentiate between Public Company and Private Company on the basis of : 3

- (a) Minimum number of members
(b) Minimum paid-up capital

निम्न के आधार पर ‘सार्वजनिक कंपनी’ और ‘निजी कंपनी’ में अन्तर बताइए :

- (a) सदस्यों की न्यूनतम संख्या
(b) न्यूनतम प्रदत्त पूँजी



13. Define 'Depreciation'. State the objectives of charging depreciation on assets.

5

'अवक्षयण' को परिभाषित कीजिए। परिसम्पत्तियों पर अवक्षयण लगाने के उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए।

14. What is meant by 'Goodwill' ? Explain the following factors affecting goodwill :

5

- (a) Location (b) Market situation

'ख्याति' का क्या अर्थ है? ख्याति को प्रभावित करनेवाले निम्न तत्वों को समझाइए :

- (a) स्थिति (b) बाज़ार की स्थिति

15. Annu and Mannu are partners in a firm sharing profits in the ratio of 4 : 3. Chunnu was admitted as a new partner for $\frac{2}{7}$ th share in profit, which he acquired $\frac{1}{7}$ th from Annu and $\frac{1}{7}$ th from Mannu. Chunnu brought ₹ 60,000 as his share of capital and his share of goodwill in cash. The goodwill of the firm was calculated at 2 years purchase of average profits of last four years which were as follows :

5

	₹
1 st year	30,000
2 nd year	40,000
3 rd year	8,000 (Loss)
4 th year	50,000

Pass necessary journal entries for the above transactions.



अनु और मनु एक फर्म में साझेदार हैं और लाभ का बंटवारा 4 : 3 के अनुपात में करते हैं। अनु को लाभ में $\frac{2}{7}$ भाग के लिए नया साझेदार बनाया, जिसे $\frac{1}{7}$ वह अनु और $\frac{1}{7}$ मनु से लेता है। अनु ₹ 60,000 अपने भाग की पूँजी तथा अपने भाग की ख्याति नकद में लाया। फर्म की ख्याति की गणना उसके चार वर्ष के लाभ की औसत के दो वर्षों के क्रय के आधार पर की गई, जो इस प्रकार थे :

	₹
प्रथम वर्ष	30,000
द्वितीय वर्ष	40,000
तृतीय वर्ष	8,000 (हानि)
चतुर्थ वर्ष	50,000

उपरोक्त लेनदेनों की रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

16. X, Y and Z are partners in a firm. X died on 1st October 2016. Accounts are closed on 31st March every year. X's legal representatives are not satisfied with the amount payable to them. Explain them the amounts they are entitled to. 5

X, Y और Z एक फर्म में साझेदार हैं। 1 अक्टूबर 2016 को X की मृत्यु हो गई। खाते प्रति वर्ष 31 मार्च को बन्द किए जाते हैं। X के कानूनी उत्तराधिकारी उनके देय राशि से संतुष्ट नहीं हैं। उन्हें समझाइए कि वह किस-किस राशि के अधिकारी हैं।

17. What is meant by Private Placement of shares ? What legal formalities are required to be fulfilled by Private Placement ? Also explain its features. 5

अंशों का निजी आधार पर निर्गमन का क्या अर्थ है ? निजी आधार पर निर्गमन पर कौन-सी कानूनी औपचारिकताओं को पूरा करना होता है ? इसकी विशेषताओं का भी वर्णन कीजिए।



18. XYZ Ltd. issued 1,000 10% Debentures of ₹ 1,000 each at a discount of 9% on 1st April, 2012 redeemable in five equal annual instalments. Calculate the amount of discount written off each year and prepare Discount on issue of Debenture Account for first two years i.e. for 2012-13 and 2013-14.

5

XYZ लि. ने ₹ 1,000 प्रति के 1,000 10% ऋणपत्रों का, 1 अप्रैल 2012 को 9% के बट्टे पर निर्गमन किया जिनका शोधन पाँच समान वार्षिक किश्तों में किया जाना था। प्रति वर्ष अपलिखित की जाने वाली बट्टा राशि की गणना कीजिए, तथा प्रथम दो वर्षों अर्थात् 2012-13 एवं 2013-14 के लिए 'ऋणपत्र बट्टा' खाता बनाइए।

19. From the following information calculate total sales during the year :

6

	₹
Debtors as on 01.01.2016	42,000
Bills Receivable as on 01.01.2016	35,000
Bad debts	2,000
Provision Bad Debts	2,500
Discount Allowed	1,600
Cash Received from Debtors	84,000
Cash Received from Bills Receivables	40,000
Debtors as on 31.12.2016	34,000
Bills Receivable as on 31.12.2016	30,000
Cash sales	1,40,000

निम्न सूचना से वर्ष की कुल बिक्री की गणना कीजिए :

	₹
01.01.2016 को देनदार	42,000
01.01.2016 को प्राप्य विपत्र	35,000
अप्राप्य ऋण	2,000
अप्राप्य ऋणों के लिए प्रावधान	2,500
छूट प्रदान की	1,600
देनदारों से रोकड़ प्राप्त	84,000
प्राप्य विपत्रों से रोकड़ प्राप्त	40,000
31.12.2016 को देनदार	34,000
31.12.2016 को प्राप्य विपत्र	30,000
नकद बिक्री	1,40,000



20. Aggarwal Agro Tools and Equipments Ltd. invited applications for issuing 5,000 shares of ₹ 100 each at a premium of ₹ 20 per share. The amount was payable as follows :

6

On Application : ₹ 30 per share

On Allotment : ₹ 60 per share (including premium)

On 1st and Final call : ₹ 30 per share

Applications were received for 7,500 shares. Allotment was made on prorata basis. Excess application money was adjusted towards sum due on allotment. Call was made. All money was duly received except on 300 shares held by Neetu who did not pay the money due on allotment and call. Her shares were forfeited. Pass journal entries in the books of the company.

अग्रवाल एग्रो टूल्स एण्ड इक्विपमेंट्स लि. ने ₹ 100 प्रति के 5,000 अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। इनका निर्गमन ₹ 20 प्रति अंश प्रीमियम पर किया जाना था। राशि का भुगतान निम्न रूप में किया जाना था :

आवेदन पर : ₹ 30 प्रति अंश

आबंटन पर : ₹ 60 प्रति अंश (प्रीमियम सम्मिलित)

प्रथम एवं अंतिम याचना : ₹ 30 प्रति अंश

7,500 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। आबंटन आनुपातिक आधार पर किया गया आधिक्य आवेदन राशि को आबंटन पर देय राशि में समायोजित कर दिया गया। याचना राशि मांग ली गई। नीतू के 300 अंशों को छोड़कर, पूरी राशि यथावत प्राप्त हो गई, जिसने आबंटन और याचना पर देय राशि का भुगतान नहीं किया। उसके अंशों को जब्त कर लिए गया। कंपनी की लेखा पुस्तकों में रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।



21. From the following Trial Balance of Amogh Traders as at 31st March, 2017 prepare Trading Account and Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2017 and a Balance Sheet as on that date : 10

Trial Balance as at 31st March, 2017

Name of Account	Dr. Balances ₹	Cr. Balances ₹
Capital		80,000
Debtors	20,000	
Creditors		36,000
Stock (01.04.2016)	24,000	
Purchases	60,000	
Sales		1,24,000
Freight Inward	2,400	
Salesmen's Commission	8,000	
Deliverymen's Salary	12,000	
Sales Promotion Expenses	6,000	
Conveyance	6,000	
Stationery	1,500	
Office Rent	4,500	
Motor Van	40,000	
CNG Expenses	5,000	
Repair of Van	1,600	
Office Computer	40,000	
Cash at Bank	9,000	
	2,40,000	2,40,000

Adjustments :

- Stock on 31st March, 2017 was valued at ₹ 32,000.
- Provision for bad and doubtful debts was to be created @ 5% on debtors.
- Commission due but not paid was ₹ 1,500 and Rent outstanding was ₹ 1500.
- Provide depreciation on computers at 10% and on Motor van at 15%.

OR



Following is the Receipt and Payment Account of Swachhta Abhiyan Society (Regtd.) for the year ending 31st December, 2016. Prepare Income and Expenditure Account of the society for the year ending 31st December, 2016 and the Balance Sheet as on that date :

Receipt and Payment A/C			
Dr.	for the year ending 31 st December, 2016		Cr.
Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
Balance b/d	4,500	Honorarium of volunteers	10,000
Subscription :		Publicity material	6,000
2015	2,000	Expenses on visits	8,000
2016	16,000	Jackets and Trousers	6,000
2017	1,500	Conveyance charges	2,000
Sale of old furniture costing ₹ 1,500	500	Electricity charges	1,500
Profit from Entertainment	5,500	Office Rent	4,500
Donations	12,000	Telephone Bill	2,000
Government Grant	30,000	Furniture	6,000
		F.D. (on 01.07.2016 @ 10% p.a.)	20,000
		Balance c/d	6,000
	72,000		72,000

Additional Information :

- Subscription outstanding as on 31.12.2015 was ₹ 2,500 and on 31.12.2016 ₹ 2,000.
- Office rent outstanding was ₹ 1,500.
- On 1st January 2016 the society owned Furniture valued at ₹ 10,000 and Motor Van ₹ 25,000.
- Provide depreciation on Furniture @ 10% and on Motor Van @ 15%.



अमोघ ट्रेडर्स के 31 मार्च, 2017 के तलपट से 31 मार्च, 2017 के समाप्त वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभ हानि खाता बनाइए तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

31 मार्च, 2017 को तलपट

खाते का नाम	नाम शेष ₹	जमा शेष ₹
पूँजी		80,000
देनदार	20,000	
लेनदार		36,000
स्टॉक (01.04.2016)	24,000	
क्रय	60,000	
विक्रय		1,24,000
भाड़ा आगम	2,400	
विक्रयकर्ता का कमीशन	8,000	
वितरणकर्ता का वेतन	12,000	
विक्रय प्रवर्तन व्यय	6,000	
यात्रा व्यय	6,000	
स्टेशनरी	1,500	
कार्यालय का किराया	4,500	
मोटर वैन	40,000	
सी.एन.जी. व्यय	5,000	
वैन का मरम्मत व्यय	1,600	
कार्यालय कम्प्यूटर	40,000	
बैंक में रोकड़	9,000	
	2,40,000	2,40,000

समायोजन :

- 31 मार्च, 2017 को स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 32,000 किया गया।
- देनदारों पर 5% की दर से डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान करना है।
- कमीशन की देय परन्तु भुगतान नहीं की गई राशि ₹ 1,500 तथा अदत्त किराया ₹ 1500 था।
- कम्प्यूटर्स पर 10% तथा मोटर वैन पर 15% अवक्षयण लगाना है।

अथवा



स्वच्छता अभियान सोसाइटी (पंजी.) का 31 दिसम्बर, 2016 को समाप्त वर्ष का 'प्राप्ति एवं भुगतान खाता' निम्न है। 31 दिसम्बर, 2016 को समाप्त वर्ष के लिए सोसाइटी का आय एवं व्यय खाता तैयार कीजिए तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण बनाइए।

प्राप्ति एवं भुगतान खाता			
Dr.	वर्ष समाप्त 31 दिसम्बर 2016		Cr.
प्राप्तियां	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष आ. ला.	4,500	स्वयंसेवकों का मान देय	10,000
चंदा :		प्रचार सामग्री	6,000
2015	2,000	यात्राओं पर व्यय	8,000
2016	16,000	जैकेट एवं ट्राउजर्स	6,000
2017	1,500	परिवहन व्यय	2,000
पुराने फर्नीचर का विक्रय (लागत मूल्य ₹ 1,500)	500	बिजली व्यय	1,500
मनोरंजन से लाभ	5,500	कार्यालय का किराया	4,500
दान राशि	12,000	टेलिफोन बिल	2,000
सरकारी अनुदान	30,000	फर्नीचर	6,000
		स्थायी जमा (01.07.2016 10% वार्षिक की दर)	20,000
		शेष आ. ले.	6,000
	72,000		72,000

अतिरिक्त सूचना :

- 31.12.2015 को अदत्त चंदा ₹ 2,500 तथा 31.12.2016 को ₹ 2,000 था।
- अदत्त कार्यालय किराया ₹ 1,500 था।
- 1 जनवरी 2016 को समिति के पास ₹ 10,000 का फर्नीचर और ₹ 25,000 की मोटर वैन थी।
- फर्नीचर पर 10% तथा मोटर वैन पर 15% की दर से अवक्षयण लगाना है।



22. Following is the Balance Sheet of Veena and Pranaya as on 31st March, 2017. They share profits in the ratio of 3 : 2. 10

Balance Sheet of Veena and Pranaya

as on 31st March, 2017

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	30,000	Cash at Bank	35,000
Amogh's Loan	60,000	Debtors	52,000
General Reserve	20,000	Less : Provision	2,000
Capital Accounts :		Stock	45,000
Veena	1,20,000	Furniture	30,000
Pranaya	80,000	Machinery	80,000
		Building	70,000
	3,10,000		3,10,000

On 1st April 2017 they admitted Amogh as partner for $\frac{1}{4}$ th share in profits. Other adjustments are as under :

- (i) Amogh's Loan will be treated as his capital.
- (ii) Amogh brought his share of goodwill premium in cash. The Goodwill of the firm amounted to ₹ 60,000.
- (iii) Depreciate machinery by ₹ 5,000 and Furniture by ₹ 5,000.
- (iv) Stock was valued at ₹ 52,000 and Building at ₹ 80,000.
- (v) Increase provision for bad debts to ₹ 3,000.

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

OR



Teena and Meena are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. They dissolved the firm on 31st March, 2017. On this date their Balance Sheet was as under :

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	30,000	Bank	35,000
Bills Payable	25,000	Sundry Debtors	40,000
General Reserve	15,000	Stock	35,000
Meena's loan	40,000	Investment	40,000
Capitals :		Machinery	50,000
Teena	80,000	Free hold property	60,000
Meena	70,000		
	2,60,000		2,60,000

Assets were realised as under :

Debtors ₹ 34,500 Stock ₹ 40,000

Machinery ₹ 45,000 Free hold property ₹ 70,000

Creditors were settled at 5% less and B/P at ₹ 1,000 less

Investments were taken over by Teena at ₹ 45,000

Realisation expenses amounted to ₹ 3,000

Prepare Revaluation A/c, Partners Capital A/cs and Bank A/c

नीचे वीना और प्रणया का 31 मार्च, 2017 को स्थिति विवरण दिया गया है। वे लाभ का बंटवारा 3 : 2 के अनुपात में करती हैं।

वीना और प्रणया का स्थिति विवरण

31 मार्च, 2017 को

देयताएँ	राशि ₹	सम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	30,000	बैंक में रोकड़	35,000
अमोघ का ऋण	60,000	देनदार	52,000
सामान्य संचय	20,000	घटा प्रावधान	2,000
पूँजी खाते :		स्टॉक	45,000
वीना	1,20,000	फर्नीचर	30,000
प्रणया	80,000	मशीनरी	80,000
		भवन	70,000
	3,10,000		3,10,000



1 अप्रैल 2017 को उन्होंने अमोघ को लाभ में $\frac{1}{4}$ भाग के लिए साझेदार बनाया। अन्य समायोजन इस प्रकार थे :

- (i) अमोघ के ऋण को उसकी पूँजी माना जाएगा।
- (ii) अमोघ अपने भाग की ख्याति प्रीमियम की राशि नकद लाया फर्म की ख्याति ₹ 60,000 थी।
- (iii) मशीनरी पर ₹ 5,000 तथा फर्नीचर पर ₹ 5,000 का अवक्षयण लगाइए।
- (iv) स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 52,000 और भवन का ₹ 80,000 किया गया।
- (v) डूबत ऋणों के लिए प्रावधान को बढ़ाकर ₹ 3,000 करना है।

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

अथवा

टीना और मीना एक फर्म में साझेदार हैं और लाभ का बंटवारा 3 : 2 के अनुपात में करती हैं। उन्होंने 31 मार्च, 2017 को फर्म का समापन कर दिया। उस तिथि को उनका स्थिति विवरण निम्न था :

देयताएँ	राशि ₹	सम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	30,000	बैंक	35,000
देय विपत्र	25,000	विभिन्न देनदार	40,000
सामान्य संचय	15,000	स्टॉक	35,000
मीना का ऋण	40,000	निवेश	40,000
पूँजी :		मशीनरी	50,000
टीना	80,000	पट्टा मुक्त सम्पत्ति	60,000
मीना	70,000		
	2,60,000		2,60,000



सम्पत्तियों से वसूली निम्न थी :

देनदार ₹ 34,500 स्टॉक ₹ 40,000

मशीनरी ₹ 45,000 पट्टा मुक्त सम्पत्ति ₹ 70,000

लेनदारों का 5% कम पर भुगतान किया तथा देय विपत्रों का निपटान ₹ 1,000 कम दर किया।

निवेश को टीना ने ₹ 45,000 में लिया।

वसूली व्यय की राशि ₹ 3,000 थी।

वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा बैंक खाता बनाइए।

SECTION - B

खण्ड - ब

OPTION - I

विकल्प - I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. Give the formula of calculating Liquid Ratio. 1
तरल अनुपात की गणना का सूत्र दीजिए।
24. What is meant by a Cash Flow statement ? Name the categories of Cash Inflows and cash outflows as per AS - 3. 3
रोकड़ प्रवाह विवरण का क्या अर्थ है ? ए.एस.-3 के अनुसार रोकड़ के आन्तरिक प्रवाह एवं रोकड़ के बाह्य प्रवाह के मुख्य वर्गों के नाम दीजिए।
25. State the aspects an interpreter is expected to study while interpreting comparative Balance Sheet. Also explain how can he study these aspects. 5
तुलनात्मक स्थिति विवरण की व्याख्या करते समय व्याख्याकर्ता से जिन पहलुओं का अध्ययन अपेक्षित है उनका उल्लेख कीजिए। यह भी समझाइए कि वह इन पहलुओं का अध्ययन किस प्रकार से कर सकता है।
26. From the following information calculate : 5
(a) Debt. Equity Ratio
(b) Working Capital Turnover Ratio
- | | ₹ |
|---------------------------------|----------|
| Equity share capital | 2,00,000 |
| Preference share capital | 1,50,000 |
| Accumulated Profits | 60,000 |
| General Reserve | 80,000 |
| 10% Debentures | 1,50,000 |
| Sundry trade creditors | 75,000 |
| Outstanding Expenses | 20,000 |
| Current Assets | 1,65,000 |
| Cost of Revenue from operations | 3,50,000 |



निम्न सूचना से :

- (a) ऋण-समता अनुपात एवं
(b) कार्यशील पूँजी आवर्त अनुपात की गणना कीजिए।

	₹
समता अंश पूँजी	2,00,000
पूर्वाधिकार अंश पूँजी	1,50,000
संग्रहित लाभ	60,000
सामान्य संचय	80,000
10% ऋणपत्र	1,50,000
विभिन्न व्यापार लेनदार	75,000
अदत्त व्यय	20,000
चालू सम्पत्तियाँ	1,65,000
परिचालन से आगम की लागत	3,50,000

27. From the following information calculate Cash Flow from operating activities for the year ending 31st March, 2017. 6

	₹
Net Profit as per statement of Profit and Loss for the year	3,20,000
Depreciation of Fixed Assets for the year	72,000
Increase in Reserve Fund	40,000
Profit on sale of fixed Assets	22,000

Position of Current Assets and Current Liabilities

Items	As on 01.04.2016	As on 31.03.2017
	₹	₹
Cash	75,000	90,000
Debtors	2,80,000	2,30,000
Inventories	2,40,000	3,00,000
Accounts Payable	1,60,000	1,30,000
Outstanding Expenses	35,000	45,000



निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष के लिए परिचालन क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए।

	₹
वर्ष के लाभ-हानि विवरण के अनुसार शुद्ध लाभ	3,20,000
स्थायी सम्पत्तियों पर वर्ष के लिए अवक्षयण	72,000
संचय कोष में वृद्धि	40,000
स्थायी सम्पत्ति के विक्रय पर लाभ	22,000

चालू सम्पत्तियों एवं चालू देयताओं की स्थिति

मदें	01.04.2016 को	31.03.2017 को
	₹	₹
रोकड़	75,000	90,000
देनदार	2,80,000	2,30,000
स्कंध	2,40,000	3,00,000
व्यापार देयताएँ	1,60,000	1,30,000
अदत्त व्यय	35,000	45,000

OPTION - II

विकल्प - II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(कम्प्यूटर के वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23. What is the other name of spread sheet in Excel ?
एक्सल में स्प्रेड शीट का दूसरा नाम क्या है ? 1
24. State the following features of spread sheet :
(a) Functions (b) Formatting
स्प्रेड शीट की निम्न विशिष्टताओं का उल्लेख कीजिए :
(a) प्रकार्य (b) संरूपण 3
25. Explain the advantages of Pivot Table report to its users.
पिवट सारणी रिपोर्ट के इसके उपयोगकर्ताओं को होने वाले लाभों को समझाइए। 5
26. Enumerate the advantages of using Graphs and charts. Explain any two of them.
बिन्दुरेखों तथा संचित्रों को प्रयुक्त करने के लाभों की गणना कीजिए। उनमें से किन्हीं दो को समझाइए। 5
27. Name the common functions in Excel. Give the steps of calculating a function.
एक्सल में सामान्य फलन के नाम दीजिए। फलन की गणना के चरण बताइए। 6

- o o o -

