

This Question Paper consists of 32 questions [Section-A (22) + Section-B (5 + 5)] and 16 printed pages.
इस प्रश्न-पत्र में 32 प्रश्न [खण्ड 'अ'(22) + खण्ड 'ब'(5+5)] तथा 16 मुद्रित पृष्ठ हैं।

Roll No.

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

अनुक्रमांक

Code No. 55/ASS/3
कोड नं.

SET/सेट

A

ACCOUNTANCY

लेखांकन

(Principles and Practice of Financial Accounting)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)



0104010

Day and Date of Examination

(परीक्षा का दिन व दिनांक)

Signature of Invigilators 1.

(निरीक्षकों के हस्ताक्षर)

2.

General Instructions :

- 1 Candidate must write his/her Roll Number on the first page of the Question Paper.
- 2 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.
- 3 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.
- 4 Write your Question Paper Code No. 55/ASS/3, Set-**A** on the Answer-Book.
- 5 (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 :

- 1 परीक्षार्थी प्रश्न-पत्र के पहले पृष्ठ पर अपना अनुक्रमांक अवश्य लिखें।
- 2 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।
- 3 उत्तर-पुस्तिका में पहचान-चिह्न बनाने अथवा निर्दिष्ट स्थानों के अतिरिक्त कहीं भी अनुक्रमांक लिखने पर परीक्षार्थी को अयोग्य ठहराया जायेगा।
- 4 अपनी उत्तर-पुस्तिका पर प्रश्न-पत्र की कोड संख्या 55/ASS/3, सेट-**A** लिखें।
- 5 (क) प्रश्नपत्र केवल हिंदी/अंग्रेजी माध्यम में है। फिर भी, यदि आप चाहें तो नीचे दी गई किसी एक भाषा में उत्तर दे सकते हैं :
अंग्रेजी, हिंदी, उर्दू, पंजाबी, बंगला, तमिल, मलयालम, कन्नड़, तेलुगु, 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 सर्वाधिक उपयुक्त है । चारों विकल्पों में से सही उत्तर चुनें तथा अपनी उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न संख्या के सामने उत्तर लिखें । बहु-विकल्पी प्रश्नों के लिये अतिरिक्त समय नहीं दिया जायेगा ।

SECTION - A

खण्ड - अ

- 1 The interest on Partners Capital under the Fixed Capital Account method is credited to : 1
- (A) Partners Capital Account (B) Partners Current Account
(C) Profit and Loss Account (D) Interest Account
- स्थायी पूँजी खाता पद्धति में साझेदार को पूँजी पर ब्याज को जमा में लिखा जाता है :
- (A) साझेदार के पूँजी खाते के (B) साझेदार के चालू खाते के
(C) लाभ-हानि खाते के (D) ब्याज खाते के



- 2 In which of the following methods of depreciation the amount of depreciation is not uniform from year to year ? 1
- (A) Diminishing Value Method (B) Straight Line Method
(C) Fixed Instalment Method (D) Original Cost Method
- हास को नीचे दी गई कौन-सी प्रणाली में, हास की राशि प्रति वर्ष समान नहीं होती ?
- (A) हासित मूल्य प्रणाली (B) सरल रेखा पद्धति
(C) स्थाई किश्त विधि (D) मूल लागत विधि
- 3 Which of the following is an example of Fictitious Asset ? 1
- (A) Machinery (B) Debtors
(C) Preliminary Expenses (D) Goodwill
- निम्न में से कौन-सा अवास्तविक संपत्ति का उदाहरण है ?
- (A) मशीनरी (B) देनदार
(C) आरम्भिक व्यय (D) ख्याति
- 4 Profit on Revaluation, on admission of a new partner will be shared between old partners in the : 1
- (A) New Profit Sharing Ratio (B) Gaining Ratio
(C) Sacrificing Ratio (D) Old Profit Sharing Ratio
- नए साझेदार के प्रवेश पर पुनःमूल्यांकन पर लाभ को पुराने साझेदार जिस अनुपात में बाँटेंगे वह है :
- (A) नया लाभ आवंटन अनुपात (B) अधिलाभ अनुपात
(C) त्याग अनुपात (D) पुराना लाभ आवंटन अनुपात
- 5 The minimum number of partners in a partnership firm can be : 1
- एक साझेदारी फर्म में साझेदारों की न्यूनतम संख्या हो सकती है :
- (A) 10 (B) 2
(C) 50 (D) 100
- 6 The legal representatives of a deceased partner are not entitled to : 1
- (A) Share of Goodwill of the firm
(B) Full Amount of Joint Life Policy
(C) Share of General Reserve
(D) Share of Profit upto the date of death
- मृतक साझेदार के कानूनी प्रतिनिधि जिसके अधिकारी नहीं है वह है :
- (A) फर्म की ख्याति का भाग
(B) संयुक्त जीवन पालिसी की कुल राशि
(C) सामान्य संचय का भाग
(D) मृत्यु की तिथि तक के लाभ का भाग



- 7 If profit sharing ratio of A and B is 3 : 2 and they want to share profits equally, what is the sacrifice of A ? 1

A और B का यदि लाभ आवंटन अनुपात 3 : 2 है तथा अब वह लाभ का बँटवारा बराबर से करना चाहते हैं तो A का त्याग क्या होगा ?

- (A) $\frac{1}{10}$ (B) $\frac{1}{20}$
(C) $\frac{1}{15}$ (D) $\frac{1}{5}$

- 8 The amount of Securities Premium cannot be utilized for : 1

- (A) Issuing fully paid bonus shares
(B) Buy back of shares
(C) Payment of dividends
(D) Writing off preliminary expenses

प्रतिभूति प्रीमियम की राशि का उपयोग नहीं किया जा सकता है :

- (A) पूर्ण प्रदत्त बोनस अंशों के निर्गमन के लिए
(B) अंशों के वापस क्रय के लिए
(C) लाभांश के भुगतान के लिए
(D) प्रारम्भिक व्यय अपलिखित करने हेतु

- 9 The minimum number of members in a public company is : 1

सार्वजनिक कंपनी की न्यूनतम सदस्य संख्या होती है :

- (A) 100 (B) 50
(C) 7 (D) 20

- 10 Name and state any three items of income of a Not for Profit organization. 3

एक अ-लाभकारी संगठन की आय की किन्हीं तीन मदों के नाम दीजिए और उनका उल्लेख कीजिए ।

- 11 Anshuman and Ritesh shared profits in the ratio of 5 : 3. Aditya was admitted 3

as a partner. Anshuman surrendered $\frac{1}{5}$ of his share and Ritesh $\frac{1}{3}$ of his share in favour of Aditya. Calculate the new profit sharing ratio.

अंशुमन और रितेश लाभ का बँटवारा 5 : 3 के अनुपात में करते थे । आदित्य को एक साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया । अंशुमन ने अपने भाग का $\frac{1}{5}$ तथा रितेश ने अपने भाग का

$\frac{1}{3}$ आदित्य के पक्ष में समर्पण किया है । नए लाभ-हानि अनुपात की गणना कीजिए ।



- 12 A company does not want to raise its capital through public subscription. 3
What is the other option with the company to raise capital ? State the formalities it will be required to fulfil.

एक कंपनी सार्वजनिक अभिदान के द्वारा पूँजी जुटाना नहीं चाहती । पूँजी जुटाने का कंपनी के पास दूसरा विकल्प क्या है ? उसे जिन औपचारिकताओं को पूरा करना होगा, उनका उल्लेख कीजिए ।

- 13 A company purchased furniture for Rs. 60,000 on 1st April, 2014. 5
The depreciation was to be written off at 20% p.a. on Diminishing Balance Method. On 1st October, 2016, it purchased furniture for Rs. 40,000.
On 31st March, 2017 it sold a part of furniture originally costing Rs. 20,000 for Rs. 10,000.

Show Furniture Account upto the year ending 31st March, 2017. The year ends on 31st March.

एक कंपनी ने 1 अप्रैल, 2014 को रु. 60,000 का फर्नीचर खरीदा । हास को 20% वार्षिक से हासित शेष पद्धति द्वारा अपलिखित किया जाना था । 1 अक्टूबर, 2016 को इसने रु. 40,000 का फर्नीचर खरीदा । 31 मार्च, 2017 को इसने रु. 20,000 की लागत के फर्नीचर के एक भाग को रु. 10,000 में बेच दिया ।

31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष तक का फर्नीचर खाता बनाइए । वर्ष की समाप्ति 31 मार्च को होती है ।

- 14 A person started a small trading business with a capital of Rs. 50,000 on 1st April, 2016. At the end of first year his position was as follows : 5

	Rs.
Cash.....	12,000
Debtors	24,000
Stock.....	36,000
Furniture and Fixtures	18,000
Creditors	30,000

He withdrew Rs. 20,000 for his domestic expenses.

Ascertain the amount of profit earned or loss incurred during the 1st year i.e. year ended 31st March, 2017.



एक व्यक्ति ने 1 अप्रैल, 2016 को रु. 50,000 की पूँजी से एक छोटा क्रय-विक्रय का व्यापार प्रारम्भ किया । प्रथम वर्ष के अन्त में उसकी स्थिति इस प्रकार से थी :

	रु.
रोकड़	12,000
देनदार	24,000
स्टॉक	36,000
फर्नीचर एवं फिक्सचर	18,000
लेनदार	30,000

उसने रु. 20,000 अपने घर खर्च के लिए निकाले ।

प्रथम वर्ष अर्थात् 31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष का अर्जित लाभ अथवा हानि की राशि का निर्धारण कीजिए ।



- 15 P and Q are partners with capitals of Rs. 80,000 and Rs. 60,000 respectively. They agree on the following : 5
- They will share profits in the ratio of 3 : 2.
 - Interest will be allowed on capitals @ 10% p.a.
 - Interest will be charged on drawings @ 6% p.a.
 - Q will be paid Rs. 2,000 per month as salary.
 - Drawings of P and Q during the year were Rs. 20,000 and Rs. 15,000 respectively.
 - Profit for the year ended 31st March, 2017 was Rs. 64,450.
- Prepare Profit and Loss Appropriation Account and Current Accounts of P and Q.
P और Q साझेदार हैं । उनकी पूँजी क्रमशः रु. 80,000 और रु. 60,000 है । उनमें निम्न पर सहमति हुई : 
- वह लाभ का बँटवारा 3 : 2 के अनुपात में करेंगे ।
 - पूँजी पर 10% वार्षिक की दर से ब्याज लगाया जाएगा ।
 - आहरण पर 6% वार्षिक की दर से ब्याज लगाया जाएगा ।
 - Q को रु. 2,000 प्रतिमाह वेतन का भुगतान किया जाएगा ।
 - वर्ष में P और Q की आहरण राशि क्रमशः रु. 20,000 तथा रु. 15,000 थी ।
 - 31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष का लाभ रु. 64,450 था ।
- P और Q के लाभ-हानि विनियोग खाता तथा चालू खाता बनाइए ।
- 16 What is meant by 'Shares Issued at Premium' ? State the purposes for which premium amount can be utilized. 5
- अंशों के प्रीमियम पर जारी करने से क्या अभिप्राय है ? प्रीमियम राशि का उपयोग जिन उद्देश्यों के लिए किया जा सकता है, उनका उल्लेख कीजिए ।
- 17 What is meant by 'forfeiture of shares' ? What is its result ? State the steps of forfeiture shares. 5
- अंशों के जब्त करने का क्या अर्थ है ? इसका परिणाम क्या होता है ? अंशों के जब्त करने के विभिन्न चरणों का उल्लेख कीजिए । 
- 18 A company forfeited 300 shares of Rs. 100 each issued at par for non payment of 1st call of Rs. 30. Final call of Rs. 20 was not made. 200 of the forfeited shares were reissued at Rs. 70 per share fully paid. 5
- Pass necessary journal entries in the books of the company.
- एक कंपनी ने रु. 100 प्रति के सममूल्य पर जारी 300 अंशों को रु. 30 प्रति अंश की प्रथम याचना राशि के भुगतान न करने पर जब्त कर लिया । रु. 20 प्रति अंश की अन्तिम याचना नहीं की गई । जब्त किए गये अंशों में से 200 अंशों को रु. 70 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः जारी कर दिया गया ।
- कंपनी की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।



- 19 Solar Energy Generating Co. Ltd. issued 6000 9% Debentures of Rs. 100 each at a discount of 10%. The debentures were redeemed in five annual instalments. 6

Calculate the amount of discount on issue of 10% Debentures to be written off each year and prepare Discount on issue of 10% Debentures Account for first two years.

सोलर एनर्जी जेनरेटिंग कंपनी लि. ने रु. 100 प्रति के 6000 9% ऋणपत्र 10% बट्टे पर जारी किए। ऋणपत्रों का शोधन पाँच वार्षिक किश्तों में किया जाना था।

प्रति वर्ष अपलिखित की जाने वाली 10% ऋणपत्र निर्गमन पर बट्टा राशि की गणना कीजिए और प्रथम दो वर्षों को 10% ऋणपत्र निर्गमन पर बट्टा खाता बनाइए।

- 20 Vikram Commercial Drone Manufacturers Ltd. offered to public subscription 20,000 shares of Rs. 100 each at a premium of Rs. 20 per share. The amount was payable as follows : 6

On Application Rs. 30 per share
On Allotment Rs. 50 per share (including premium)
On First Call Rs. 20 per share
and On Final Call Rs. 20 per share

Applications were received for 21,000 shares. Application for 1,000 shares were rejected and money was returned. Remaining applicants were allotted shares in full. All money due on allotment and 1st call was duly received except on 500 shares on which first call money was not received. These were forfeited. Final call was not made.

Pass journal entries for the above transactions in the books of the company.

विक्रम कर्माशियल ड्रोन मैनुफैक्चरर्स लि. ने रु. 100 प्रति के 20,000 अंश रु. 20 प्रति अंश प्रीमियम पर अभिदान हेतु जनसाधारण को प्रस्तावित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से किया जाना था :

आवेदन पर रु. 30 प्रति अंश
आवंटन पर रु. 50 प्रति अंश (प्रीमियम सम्मिलित)
प्रथम याचना पर रु. 20 प्रति अंश
एवं अन्तिम याचना पर रु. 20 प्रति अंश

21,000 अंश के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 1,000 अंशों के आवेदनों को रद्द कर दिया गया और राशि लौटा दी गई। शेष आवेदकों को पूरा आवंटन कर दिया गया। 500 अंशों को छोड़कर शेष सभी पर आवंटन राशि और प्रथम याचना राशि यथावत प्राप्त हो गई। इन 500 अंशों पर प्रथम याचना राशि प्राप्त नहीं हुई। इन अंशों को जब्त कर लिया गया। अन्तिम याचना मांगी नहीं गई।

कंपनी की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों की रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।



- 21 From the following Trial Balance of Ammu Bhai & Co. prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31st March 2017 and Balance Sheet as on that date : 10

Trial Balance

Particulars	Dr. Balances	Cr. Balances
	Rs.	Rs.
Cash at Bank	18,600	-
Stock (01-04-2016)	35,000	-
Wages	16,000	-
Salaries	18,000	-
Purchases	80,000	-
Sales	-	1,50,000
Purchase Return	-	5,000
Interest on Loan	2,400	-
Bad Debts	1,500	-
Carriage Inward	2,000	-
Insurance Premium	4,500	-
Debtors	45,000	-
Creditors	-	45,000
Motor Van	25,000	-
Plant and Machinery	60,000	-
Bank Loan	-	40,000
Capital	-	80,000
Drawings	12,000	-
	<u>3,20,000</u>	<u>3,20,000</u>

Adjustments :

- Stock on 31-3-2017 was Rs. 42,000.
- Wages outstanding were Rs. 2,000 and salary outstanding was Rs. 3,500.
- Loan was taken on 1st April 2016 at an interest rate of 12% p.a.
- Create reserve for bad and doubtful debts on debtors @ 5%.
- Provide 15% depreciation on Plant and Machinery and 20% on Motor Van.

OR

From the following Receipts and Payments Account of 'The Village Clean Environment Society (Regd.)' prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2017 and Balance Sheet as on that date :



**The Village Clean Environment Society (Regd.) Receipt and
Payment Account for the year ended on 31st March, 2017**

Receipts	Amt. Rs.	Payment	Amt. Rs.
Balance b/d	16,500	Honorarium to volunteers	8,000
Subscription	24,500	Publicity Expenses	12,000
Entrance fees	2,000	Refreshment	6,000
Life Membership fees	5,000	Expenses of Motor Van	4,000
General Donations	16,000	Salary	8,000
Grant in aid	40,000	Office expenses	7,500
Sale of old Furniture (Costing Rs. 5,000)	3,000	Fixed Deposit	30,000
Interest on		Expenses on Cleaning	
Fixed Deposit	3,000	lanes and roads	14,000
	<u>1,10,000</u>	Balance c/d	20,500
			<u>1,10,000</u>

Additional Information :

- Subscription outstanding on 31-3-2016 were Rs. 1,500 and on 31-3-2017 Rs. 2,000.
- Subscription received included Rs. 2,000 for the year ending 31-3-2018.
- On 01-04-2016 the society had furniture Rs. 15,000 and Motor Van Rs. 40,000.
- Interest receivable outstanding was Rs. 1,500
- Depreciate Furniture at 10% and Motor Van at 15% p.a.

अम्मु भाई एण्ड कम्पनी के नीचे दिए गये तलपट से 31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभ-हानि खाता बनाइए तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण भी बनाइए :

तलपट

विवरण	नाम शेष (रु.)	जमा शेष (रु.)
बैंक में रोकड़	18,600	-
स्टॉक (01-04-2016)	35,000	-
मजदूरी	16,000	-
वेतन	18,000	-
क्रय	80,000	-
विक्रय	-	1,50,000
क्रय वापसी	-	5,000
ऋण पर ब्याज	2,400	-
डूबत ऋण	1,500	-
भाड़ा आगम	2,000	-
बीमा प्रीमियम	4,500	-
देनदार	45,000	-
लेनदार	-	45,000
मोटर वैन	25,000	-
संयन्त्र एवं मशीनरी	60,000	-
बैंक ऋण	-	40,000
पूँजी	-	80,000
आहरण	12,000	-
	<u>3,20,000</u>	<u>3,20,000</u>



समायोजन :

- (क) 31-3-2017 को स्टॉक रु. 42,000 था ।
(ख) अदत्त मजदूरी रु. 2,000 तथा अदत्त वेतन रु. 3,500 था ।
(ग) ऋण को 1 अप्रैल, 2016 को ब्याज की 12% वार्षिक की दर से लिया गया ।
(घ) देनदारों पर 5% से डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए संचय का सृजन करना है ।
(ङ) संयन्त्र एवं मशीनरी पर 15% तथा मोटर वैन पर 20% अवक्षयण लगाना है ।

अथवा

‘दि विलेज क्लीन एनवायरनमेंट सोसाइटी (पंजी.)’ के नीचे दिए गये प्राप्ति एवं भुगतान खाते से 31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष के लिए आय-व्यय खाता बनाइए तथा इसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

दि विलेज क्लीन एनवायरनमेंट सोसाइटी (पंजी.) प्राप्ति एवं
भुगतान खाता 31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष के लिए

प्राप्तियाँ	राशि (रु.)	भुगतान	राशि (रु.)
शेष आ. ला.	16,500	स्वयं सेवकों का मानदेय	8,000
चंदा	24,500	प्रचार व्यय	12,000
प्रवेश शुल्क	2,000	जलपान	6,000
आजीवन सदस्यता शुल्क	5,000	मोटर वैन का व्यय	4,000
सामान्य दान	16,000	वेतन	8,000
सहायता अनुदान	40,000	कार्यालयी व्यय	7,500
पुराने फर्नीचर का विक्रय		स्थायी जमा	30,000
(रु. 5,000 लागत)	3,000	गली एवं सड़कों की	
स्थायी जमा पर ब्याज	3,000	सफाई पर व्यय	14,000
		शेष आ. ले.	20,500
	<u>1,10,000</u>		<u>1,10,000</u>

अतिरिक्त सूचना :

- (i) 31-3-2016 को अदत्त चंदा रु. 1,500 तथा 31-3-2017 को रु. 2,000 था ।
(ii) प्राप्त चंदा राशि में रु. 2,000 की राशि 31-3-2018 को समाप्त वर्ष के लिए सम्मिलित था ।
(iii) 01-04-2016 को सोसाइटी के पास रु. 15,000 का फर्नीचर और रु. 40,000 की मोटर वैन थी ।
(iv) अदत्त प्राप्य ब्याज रु. 1,500 था ।
(v) फर्नीचर पर 10% तथा मोटर वैन पर 15% वार्षिक से अवक्षयण लगाना है ।



22 Kishore and Maya are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. 10

On 31st March 2017 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Kishore and Maya as at 31st March, 2017

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Sundry Creditors	35,000	Cash at Bank	22,000
General Reserve	45,000	Sundry Debtors	40,000
Capital Accounts :		Stock	25,000
Kishore : 60,000		Machinery	45,000
Maya : <u>60,000</u>	1,20,000	Building	40,000
		Investment	28,000
	<u>2,00,000</u>		<u>2,00,000</u>

On 1st April, 2017 they admitted Veena as a partner for $\frac{1}{5}$ th share in profits. Veena brought Rs. 40,000 as capital and Rs. 25,000 as her share of goodwill premium.

It was also agreed that :

- Stock be valued at Rs. 30,000, Building at Rs. 48,000 and Investment at Rs. 31,500.
- Machinery to be depreciated by 10%.
- A provision for doubtful debts was to be made on Debtors @ 5%.

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

OR

The following was the Balance Sheet of Reema and Seema as on 31st March 2017 :

Balance Sheet of Reema and Seema as at 31st March 2017

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Bank Overdraft	30,000	Cash at Bank	20,000
Sundry Creditors	40,000	Sundry Debtors	40,000
Loan of Finance		Stock	35,000
Company	40,000	Bills Receivable	25,000
Reserve Fund	30,000	Machinery	65,000
Capital :		Investment	45,000
Reema	60,000	P and L Account	20,000
Seema	50,000		
	<u>2,50,000</u>		<u>2,50,000</u>



On that date the firm was dissolved. Assets were realized and liabilities were disposed off as follows :

(a) Assets realized as :

	Rs.
Stock	40,000
Sundry Debtors	36,000
Bills Receivable	24,000
Machinery	55,000

(b) Investment was taken over by Reema at an agreed value of Rs. 40,000.

(c) Creditors and loan were paid at a discount of 5%.

(d) The expenses of realization were Rs. 3,000

Prepare Realization A/c., Partners' Capital A/cs. and Bank A/c.

किशोर और माया एक फर्म में साझेदार हैं और लाभ का बँटवारा 3 : 2 के अनुपात में करते हैं । 31 मार्च, 2017 को उनका स्थिति विवरण निम्न था :

किशोर और माया का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2017 को

देयताएँ	राशि (रु.)	सम्पत्तियाँ	राशि (रु.)
विभिन्न लेनदार	35,000	बैंक में रोकड़	22,000
सामान्य संचय	45,000	विभिन्न देनदार	40,000
पूँजी खातें :		स्टॉक	25,000
किशोर : 60,000		मशीनरी	45,000
माया : <u>60,000</u>	1,20,000	भवन	40,000
		विनियोग	28,000
	<u>2,00,000</u>		<u>2,00,000</u>

1 अप्रैल, 2017 को उन्होंने वीना को लाभ में $\frac{1}{5}$ भाग के लिए साझेदार बनाया ।

वीना रु. 40,000 पूँजी के तथा रु. 25,000 अपने भाग की ख्याति प्रीमियम को लाई ।

इस पर भी सहमति हुई कि :

- स्टॉक का मूल्यांकन रु. 30,000, भवन का रु. 48,000 और विनियोग का रु. 31,500 किया जाएगा ।
- मशीनरी पर 10% अवक्षयण लगाना था ।
- देनदारों पर 5% का अप्राप्य ऋणों के लिए प्रावधान करना था ।

पुनःमूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खातें तथा नई फर्म का स्थिति विवरण बनाइए ।

अथवा



31 मार्च, 2017 को रीमा और सीमा का स्थिति विवरण निम्न था :

रीमा और सीमा का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2017 को

देयताएँ	राशि (रु.)	सम्पत्तियाँ	राशि (रु.)
बैंक अधिविकर्ष	30,000	बैंक में रोकड़	20,000
विभिन्न लेनदार	40,000	विभिन्न देनदार	40,000
वित्तीय कम्पनी से ऋण	40,000	स्टॉक	35,000
संचय कोष	30,000	प्राप्य विपत्र	25,000
पूँजी :		मशीनरी	65,000
रीमा	60,000	विनियोग	45,000
सीमा	50,000	लाभ-हानि खाता	20,000
	2,50,000		2,50,000

उसी तिथि को फर्म का समापन कर दिया गया । सम्पत्तियाँ और देयताओं का निपटान निम्न प्रकार से किया गया :

(क) सम्पत्तियाँ से वसूली : रु.

स्टॉक 40,000

विभिन्न देनदार 36,000

प्राप्य विपत्र 24,000

मशीनरी 55,000

(ख) विनियोग को रीमा ने रु. 40,000 के सहमत मूल्य पर ले लिया ।

(ग) लेनदार और ऋण को 10% बट्टे पर भुगतान कर दिया गया ।

(घ) वसूली व्यय रु. 3,000 थे ।

वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खातों 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 Working Capital Turnover Ratio. 1
कार्यशील पूँजी आवर्त अनुपात की गणना का सूत्र दीजिए ।
- 24 Why are the following parties interested in the 'analysis of financial statements' ? 3
(a) Investors (b) Management.
निम्न पक्ष वित्तीय विवरणों के विश्लेषण में क्यों रुचि रखते हैं ?
(क) निवेशकर्ता (ख) प्रबन्धक ।



- 25 From the following information calculate opening inventory and closing inventory : 5
- Revenue from Operations (sales) during the year Rs. 3,90,000
- Gross Profit on cost of goods sold 30%
- Inventory Turnover Ratio 8 times
- Closing inventory was Rs. 15,000 more than the opening inventory.
- निम्न सूचना से आरम्भिक रहतिया और अन्तिम रहतिया की गणना कीजिए :
- वर्ष में परिचालन से आगम (विक्रय) रु. 3,90,000
- विक्रय किए गये माल की लागत पर सकल लाभ 30%
- रहतिया आवर्त अनुपात 8 बार
- अन्तिम रहतिया आरम्भिक रहतिया से रु. 15,000 अधिक था ।

- 26 From the following information provided by a Ltd. Co. calculate cash flow from operating activities : 5

	Rs.
Net Profit as per statement of Profit and Loss	2,80,000
Transfer to General Reserve	50,000
Interest on Investment received	25,000
Depreciation on fixed Assets for the year	60,000

The balances of the Current Assets and Current Liabilities as per companies Balance Sheets as on 31st March, 2016 and on 31st March, 2017 were as follows :

Particulars	31 st March 2016 Rs.	31 st March 2017 Rs.
Cash and Cash Equivalents	2,40,000	2,65,000
Debtors	1,60,000	1,80,000
Inventories	2,20,000	1,80,000
Accounts Payable	1,75,000	2,15,000

एक लि. कम्पनी द्वारा दी गई सूचना से परिचालन क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए :

लाभ-हानि विवरण के अनुसार शुद्ध लाभ	2,80,000
सामान्य संचय में हस्तान्तरण	50,000
विनियोग पर प्राप्त ब्याज	25,000
स्थाई सम्पत्तियों पर वर्ष में हास	60,000

कम्पनी के 31 मार्च, 2016 और 31 मार्च, 2017 के स्थिति विवरण के अनुसार चालू सम्पत्तियाँ और चालू देयताएँ निम्न थीं :

विवरण	31 मार्च, 2016 रु.	31 मार्च, 2017 रु.
रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य	2,40,000	2,65,000
देनदार	1,60,000	1,80,000
रहतिया	2,20,000	1,80,000
देय खाते	1,75,000	2,15,000



27 From the following calculate :

6

- (a) Debt Equity Ratio
(b) Current Ratio.

	Rs.
Plant and Machinery	2,50,000
Equity Share Capital	3,00,000
General Reserve	90,000
Accumulated Profits	1,50,000
Sundry Debtors	2,50,000
Sundry Creditors	2,00,000
Bills Receivable	50,000
Outstanding Expenses	25,000
Debentures	3,00,000
Stock	1,50,000

निम्न से गणना कीजिए :

- (क) ऋण समता अनुपात
(ख) चालू अनुपात

	रु.
संयन्त्र एवं मशीनरी	2,50,000
समता अंश पूँजी	3,00,000
सामान्य संचय	90,000
संगृहित लाभ	1,50,000
विभिन्न देनदार	2,50,000
विभिन्न लेनदार	2,00,000
प्राप्य विपत्र	50,000
अदत्त व्यय	25,000
ऋणपत्र	3,00,000
स्टॉक	1,50,000



OPTION - II

विकल्प - II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(कम्प्यूटर के वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23 What is an electronic spread sheet ?

1

इलेक्ट्रॉनिक स्प्रेड शीट क्या होती है ?

24 Explain any two advantages of using 'graphs'.

3

बिन्दुरेख के किन्हीं दो लाभों को समझाइए ।



- 25 What is meant by 'functions in Excel' ? Explain any four general functions of Excel. 5
 'एक्सल में फलन' का क्या अर्थ है ? एक्सल के किन्हीं चार सामान्य फलनों को समझाइए ।
- 26 How is a header or footer created ? Explain. 5
 हैडर अथवा फुटर को किस प्रकार से बनाया जाता है ? समझाइए ।
- 27 What is included in the gross salary in payroll accounting ? Explain. 6
 पेरोल लेखांकन विवरण में दर्शाए जाने वाले सकल वेतन में क्या सम्मिलित होता है ? समझाइए ।

0104010

0104010

