Series BVM/5

कोड नं.
Code No. **67/5/2**

रोल नं.
Roll No. | | | | | | | |

परीक्षार्थी कोड को उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर अवश्य लिखें ।
Candidates must write the Code on the title page of the answer-book.

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **27** हैं ।
- प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **23** प्रश्न हैं ।
- **कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।**
- इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है । प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जाएगा । 10.15 बजे से 10.30 बजे तक छात्र केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे ।
- Please check that this question paper contains **27** printed pages.
- Code number given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- Please check that this question paper contains **23** questions.
- **Please write down the Serial Number of the question before attempting it.**
- 15 minute time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

लेखाशास्त्र

ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे | *अधिकतम अंक : 80*

Time allowed : 3 hours | *Maximum Marks : 80*

सामान्य निर्देश :

(i) *यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है –* ***क*** *और* ***ख*** *।*

(ii) *खण्ड* ***क*** *सभी के लिए* ***अनिवार्य*** *है ।*

(iii) *खण्ड* ***ख*** *के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।*

(iv) *खण्ड* ***ख*** *से* ***केवल एक*** *ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।*

(v) *किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।*

General Instructions :

(i) *This question paper contains two parts –* ***A*** *and* ***B****.*

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

(iii) *Part* ***B*** *has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.*

(iv) *Attempt* ***only one*** *option of Part* ***B****.*

(v) *All parts of a question should be attempted at one place.*

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

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

1. उन दो स्थितियों का उल्लेख कीजिए जिनके अंतर्गत सामान्यत: पूँजी पर ब्याज दिया जाता है । *1*

अथवा

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

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

OR

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

2. 'आरक्षित पूँजी' का क्या अर्थ है ? *1*

अथवा

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

What is meant by 'Reserve Capital' ?

OR

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

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

अथवा

'आय तथा व्यय खाता' तैयार करने के आधार का उल्लेख कीजिए । *1*

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

OR

State the basis of preparing 'Income and Expenditure Account'.

4. एक साझेदारी फर्म के विघटन के समय वसूली खाते में स्थानान्तरित विविध परिसम्पत्तियों का पुस्तक मूल्य ₹ 2,00,000 था । इन विविध परिसम्पत्तियों के 50% को साझेदार 'क' ने 20% के बट्टे पर ले लिया, शेष सम्पत्तियों के 40% को, लागत से 30% के लाभ पर बेच दिया गया । शेष का 5% अप्रचलित पाया गया तथा उससे कुछ प्राप्त नहीं हुआ । शेष परिसम्पत्तियों को एक लेनदार ने अपने दावे के पूर्ण निपटान में ले लिया ।
उपर्युक्त के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *1*

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

Pass necessary journal entries for the above.

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

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

6. एक साझेदारी फर्म की पुनर्गठन की स्थिति में अलिखित देयता के लेखांकन की प्रविष्टि दीजिए । *1*

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

7. एक फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले 3 वर्षों के औसत लाभ के 3 वर्षों के क्रय के बराबर करना है । पिछले तीन वर्षों के लाभ निम्नलिखित थे : *3*

वर्ष		*लाभ (₹)*
2015 – 16	:	4,00,000 (₹ 50,000 का एक असामान्य लाभ सम्मिलित)
2016 – 17	:	5,00,000 (₹ 1,00,000 की एक असामान्य हानि के पश्चात्)
2017 – 18	:	2,50,000

ख्याति राशि की गणना कीजिए ।

The goodwill of a firm is valued at 3 years' purchase of the average profits of last 3 years. The profits of the last three years were :

Year		*Profit (₹)*
2015 – 16	:	4,00,000 (including an abnormal gain of ₹ 50,000)
2016 – 17	:	5,00,000 (after charging an abnormal loss of ₹ 1,00,000)
2017 – 18	:	2,50,000

Calculate the amount of the goodwill.

8. निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए गुडलक स्पोर्ट्स क्लब के आय एवं व्यय खाते के जमा पक्ष में खतौनी की जाने वाली चन्दे की राशि की गणना कीजिए ।

विवरण	वर्ष समाप्ति 31 मार्च, 2017 ₹	वर्ष समाप्ति 31 मार्च, 2018 ₹
अग्रिम चंदा	24,500	26,400
अदत्त चंदा	14,600	23,700

वर्ष में क्लब ने ₹ 2,45,000 का चन्दा प्राप्त किया जिसमें ₹ 14,000 31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष के सम्मिलित थे । *3*

From the following information, calculate the amount of subscription to be credited in the Income and Expenditure Account of Good Luck Sports Club for the year ending 31st March, 2018.

Particulars	For the year ended 31st March, 2017 ₹	For the year ended 31st March, 2018 ₹
Advance Subscription	24,500	26,400
Outstanding Subscription	14,600	23,700

During the year the club received ₹ 2,45,000 as subscription which included ₹ 14,000 for the year ended 31st March, 2017.

9. 'कम्पनी के प्रारम्भिक व्ययों को अपलिखित' करने के अतिरिक्त प्रतिभूति प्रीमियम संचय के किन्हीं तीन अन्य उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए । *3*

अथवा

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

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

OR

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

10. 1 अप्रैल, 2011 को 'के' लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 9,00,000, 9% ऋणपत्रों का 6% के बट्टे पर निर्गमन किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 10% के प्रीमियम पर करना था । ये ऋणपत्र 31 मार्च, 2018 को शोधनीय थे । कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुसार कम्पनी ने ऋणपत्रों के शोधन हेतु आवश्यक न्यूनतम ऋणपत्र शोधन संचय का सृजन किया तथा ऋणपत्र शोधन निवेशों का क्रय किया ।

31 मार्च, 2018 को ऋणपत्रों के शोधन हेतु आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *3*

On 1st April, 2011, K Ltd. issued ₹ 9,00,000, 9% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 6% redeemable at a premium of 10%. These debentures were redeemable on 31st March, 2018. The company created the necessary minimum reserve for redemption of debentures and purchased debenture redemption investments as per the requirements of the Companies Act, 2013.

Pass necessary journal entries for redemption of debentures on 31st March, 2018.

11. निरुपमा तथा अनुपमा एक फर्म में साझेदार थीं तथा 3 : 5 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटती थीं । उन्होंने लाभ के $\frac{1}{4}$ भाग के लिए कुमार को एक नया साझेदार बनाया । नया लाभ विभाजन अनुपात 3 : 3 : 2 होगा । कुमार अपनी पूँजी के लिए ₹ 2,00,000 तथा ख्याति के अपने भाग के लिए आवश्यक ख्याति प्रीमियम राशि लाया । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,20,000 किया गया ।

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

Nirupama and Anupama were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 5. They admitted Kumar as a new partner for $\frac{1}{4}^{th}$ share in the profits. The new profit sharing ratio will be 3 : 3 : 2. Kumar brought ₹ 2,00,000 as his capital and the necessary amount of goodwill premium for his share of goodwill. The goodwill of the firm was valued at ₹ 1,20,000.

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

12. पवन, रमन तथा हिना एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को पवन की मृत्यु हो गई । उस तिथि को फर्म का स्थिति विवरण निम्नलिखित प्रकार से था :

31.3.2018 को पवन, रमन तथा हिना का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार		80,000	बैंक में रोकड़	48,000
सामान्य संचय		45,000	देनदार	52,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष		20,000	फर्नीचर	2,40,000
पूँजी :			संयंत्र	3,50,000
पवन	2,00,000		लाभ-हानि खाता	55,000
रमन	3,00,000			
हिना	1,00,000	6,00,000		
		7,45,000		7,45,000

पवन की मृत्यु पर फर्नीचर को ₹ 2,10,000 तक नीचे लाया गया तथा संयंत्र को ₹ 30,000 से कम किया गया । कामगार क्षतिपूर्ति के लिए ₹ 12,000 का एक दावा स्वीकार किया गया ।

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

Pawan, Raman and Hina were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. Pawan died on 31st March, 2018. The Balance Sheet of the firm on that date was as under :

Balance Sheet of Pawan, Raman and Hina as at 31.3.2018

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	80,000	Cash at Bank	48,000
General Reserve	45,000	Debtors	52,000
Workmen's Compensation Fund	20,000	Furniture	2,40,000
Capital :		Plant	3,50,000
Pawan 2,00,000		Profit and Loss A/c	55,000
Raman 3,00,000			
Hina 1,00,000	6,00,000		
	7,45,000		7,45,000

On Pawan's death, furniture was to be brought down to ₹ 2,10,000 and plant was to be reduced by ₹ 30,000. A claim of ₹ 12,000 was accepted for workmen's compensation.

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

13. 31.3.2018 को समाप्त वर्ष के लिए गुड हेल्थ क्लब के नगद लेनदेनों का सारांश निम्नलिखित प्रकार है :

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

उपर्युक्त सारांश से 31.3.2018 को समाप्त वर्ष के लिए गुड हेल्थ क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता तैयार कीजिए । *6*

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

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

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

14. क, ख तथा ग साझेदार थे । उनकी स्थायी पूँजियाँ क्रमश: ₹ 60,000, ₹ 40,000 तथा ₹ 20,000 थीं । उनका लाभ विभाजन अनुपात 2 : 2 : 1 था । साझेदारी संलेख के अनुसार उन्हें 5% प्रति वर्ष पूँजी पर ब्याज देय था । इसके अतिरिक्त ख को ₹ 1,500 प्रति माह वेतन देय था । पूँजी पर ब्याज लगाने के पश्चात् परन्तु ब को वेतन देने से पूर्व ग को लाभ का 5% कमीशन देय था । वर्ष के लिए फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 80,000 था जिसको उपर्युक्त समायोजन किए बिना साझेदारों के पूँजी अनुपात में बाँट दिया गया । अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए । *6*

अथवा

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

31.3.2018 को टी तथा एन का स्थिति विवरण

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

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

(i) एम ₹ 20,000 लायेगा, जिसमें से ₹ 4,500 को उसका ख्याति प्रीमियम माना जायेगा, जिसे व्यवसाय में ही रोका जायेगा ।

(ii) एम को फर्म के लाभ का $\frac{1}{4}$ भाग प्राप्त होगा ।

(iii) देनदारों के 5% का संदिग्ध ऋणों के लिए एक प्रावधान बनेगा ।

(iv) फर्नीचर का 5% से मूल्यह्रास किया ।

(v) स्टॉक का ₹ 5,000 पर पुनर्मूल्यांकन किया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा नई फर्म का प्रारंभिक स्थिति विवरण तैयार कीजिए । *6*

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

OR

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

Balance Sheet of T and N as at 31.3.2018

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

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

(i) M will bring in ₹ 20,000 of which ₹ 4,500 will be treated as his share of goodwill premium to be retained in the business.

(ii) M will be entitled to $\frac{1}{4}$th share of the profits in the firm.

(iii) A provision for doubtful debts was to be created at 5% on the debtors.

(iv) Furniture was to be depreciated by 5%.

(v) Stock was to be revalued at ₹ 5,000.

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

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

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

उनके साझेदारी संलेख में निम्नलिखित का प्रावधान था :

(i) पूँजी पर 9% प्रति वर्ष ब्याज

(ii) क को ₹ 50,000 त्रैमासिक वेतन

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

31.3.2018 को समाप्त वर्ष के लिए फर्म का लाभ-हानि विनियोजन खाता तथा साझेदारों के चालू खाते तैयार कीजिए । *6*

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

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

Their partnership deed provided for the following :

(i) Interest on Capital @ 9% p.a.

(ii) Salary to A @ ₹ 50,000 per quarter

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

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

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

31.3.2017 को माइकल, जेक्सन तथा जॉन का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ		राशि ₹
लेनदार		11,500	बैंक		6,000
ऋण		3,500	देनदार	48,400	
पूँजी :			*घटा* : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	2,400	46,000
माइकल	50,000		व्यापारिक स्टॉक		16,000
जेक्सन	25,000		फर्नीचर		2,000
जॉन	14,000	89,000	विविध सम्पत्तियाँ		34,000
		1,04,000			1,04,000

यह सहमति हुई कि :

(i) माइकल ₹ 2,600 में फर्नीचर ले लेगा तथा ₹ 40,000 के देनदार, ₹ 34,400 में लेगा तथा ₹ 10,000 के लेनदारों का भुगतान वह इसी राशि पर करेगा ।

(ii) जेक्सन सारे व्यापारिक स्टॉक को ₹ 14,000 में तथा अन्य विविध सम्पत्तियाँ को ₹ 28,800 में लेगा (जो पुस्तक मूल्य से 10% कम था) ।

(iii) जॉन शेष अन्य विविध सम्पत्तियों को पुस्तक मूल्य के 90% पर लेगा तथा उसने ऋण का भुगतान करने का उत्तरदायित्व लिया ।

(iv) शेष देनदारों को एक ऋण एकत्रित करने वाली ऐजेंसी को पुस्तकीय मूल्य के 50% पर बेच दिया गया । विघटन व्यय ₹ 600 थे, जिनका भुगतान जॉन ने किया ।

वसूली खाता, बैंक खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए । *8*

अथवा

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

31.3.2017 को एन, एस तथा बी का स्थिति विवरण

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

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

(i) फ्रीहोल्ड परिसर तथा स्टॉक का मूल्य क्रमश: 20% तथा 15% बढ़ाया जायेगा ।

(ii) मशीनरी तथा फर्नीचर पर क्रमश: 10% तथा 7% का मूल्यह्रास लगाया जायेगा ।

(iii) डूबत ऋणों पर प्रावधान को ₹ 1,500 बढ़ाया जायेगा ।

(iv) बी के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 21,000 किया गया ।

(v) फर्म को चालू रखने वाले साझेदारों ने बी के अवकाश ग्रहण करने के पश्चात् पूँजी को अपने नये लाभ विभाजन अनुपात में समायोजित करने का निर्णय लिया । उनके पूँजी खाते में आधिक्य अथवा कमी, यदि कोई है, को उनके चालू खातों के माध्यम से समायोजित किया जायेगा ।

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

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

Balance Sheet of Michael, Jackson and John as at 31.3.2017

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

It was agreed that :

(i) Michael was to take over Furniture at ₹ 2,600 and Debtors amounting to ₹ 40,000 at ₹ 34,400 and the Creditors of ₹ 10,000 were to be paid by him at this figure.

(ii) Jackson was to take over all the stock in trade at ₹ 14,000 and some of the other Sundry Assets at ₹ 28,800 (being 10% less than book value).

(iii) John was to take over the remaining Sundry Assets at 90% of the book value and assumed the responsibility for the discharge of the loan.

(iv) The remaining debtors were sold to a debt collecting agency for 50% of the book value. The expenses of dissolution ₹ 600 were paid by John.

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

OR

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

Balance Sheet of N, S and B as at 31.3.2017

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

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

(i) Freehold premises and stock were to be appreciated by 20% and 15% respectively.

(ii) Machinery and furniture were to be depreciated by 10% and 7% respectively.

(iii) Provision for bad debts was to be increased by ₹ 1,500.

(iv) On B's retirement goodwill of the firm was valued at ₹ 21,000.

(v) The continuing partners decided to adjust their capitals in their new profit-sharing ratio after retirement of B. Surplus/deficit, if any, in their capital accounts was to be adjusted through their current accounts.

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

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

आवेदन पर	:	₹ 4 प्रति अंश (प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	:	₹ 3·50 प्रति अंश
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर	:	शेष

आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया । आबंटन पर देय राशि से अतिरिक्त आवेदन राशि, यदि कोई थी, को वापस कर दिया गया । रघु, जिसने 7,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया । आबंटन के तुरन्त पश्चात् उसके अंशों का हरण कर लिया गया । इसके पश्चात् प्रथम तथा अन्तिम याचना माँगी गई ।

नन्दन, जिसने 10,500 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान नहीं किया । उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया । हरण किए गए सभी अंशों को ₹ 11·50 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त मीता को पुन:निर्गमित कर दिए गए ।

रॉयल लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *8*

अथवा

सरल लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 25,000 समता अंशों को सममूल्य पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । प्रति अंश राशि का भुगतान निम्नलिखित प्रकार से देय था :

आवेदन पर	:	₹ 20 प्रति अंश
आबंटन पर	:	₹ 30 प्रति अंश
प्रथम याचना पर	:	₹ 25 प्रति अंश
दूसरी तथा अन्तिम याचना पर	:	₹ 25 प्रति अंश

24,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को अंशों का आबंटन कर दिया गया । सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा निम्नलिखित प्रकार से प्राप्त हुईं :

18,000 अंशों पर	:	पूर्ण राशि
2,000 अंशों पर	:	₹ 75 प्रति अंश
2,500 अंशों पर	:	₹ 50 प्रति अंश
1,500 अंशों पर	:	₹ 20 प्रति अंश

कम्पनी ने उन अंशों का हरण कर लिया जिन पर ₹ 75 प्रति अंश से कम प्राप्त हुए । हरण किए गए अंशों को ₹ 95 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन:निर्गमित कर दिया गया ।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *8*

Royal Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of 25% payable with application. Applications for 4,50,000 shares were received. Applications for 1,00,000 shares were rejected and money refunded. Pro-rata allotment was made to the remaining applicants. The amount per share was payable as follows :

On Application	:	₹ 4 per share including premium
On Allotment	:	₹ 3·50 per share
Balance on 1st and Final Call.		

Excess application money received with applications was adjusted with sums due on allotment.

Application money in excess of sums due on allotment, if any, was refunded. Raghu, who had applied for 7,000 shares failed to pay allotment money. His shares were forfeited immediately after allotment. Afterwards the first and final call was made.

Nandan, who had applied for 10,500 shares, failed to pay the first and final call. His shares were also forfeited. All the forfeited shares were reissued at ₹ 11·50 fully paid up, to Meeta.

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

OR

Saral Ltd. invited applications for issuing 25,000 equity shares of ₹ 100 each at par. The amount per share was payable as follows :

On Application	:	₹ 20 per share
On Allotment	:	₹ 30 per share
On First Call	:	₹ 25 per share
On Second and Final Call	:	₹ 25 per share

Applications were received for 24,000 shares and the shares were allotted to all the applicants. All calls were made and were received as follows :

On 18,000 shares	:	Full amount
On 2,000 shares	:	₹ 75 per share
On 2,500 shares	:	₹ 50 per share
On 1,500 shares	:	₹ 20 per share

The company forfeited those shares on which less than ₹ 75 per share were received. The forfeited shares were reissued at ₹ 95 per share fully paid up.

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

खण्ड ख
विकल्प 1
(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)
PART B
Option 1
(Analysis of Financial Statements)

18. एक वित्तीय कम्पनी की किन्हीं दो निवेश गतिविधियों के उदाहरण दीजिए। *1*

Give any two examples of investing activities of a finance company.

19. 'रोकड़ प्रवाह विवरण' का क्या अर्थ है ? *1*

What is meant by 'Cash Flow Statement' ?

20. हीरा लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्नलिखित शेषों से स्वामित्व अनुपात की गणना कीजिए : *4*

	₹
प्लांट तथा मशीनरी	10,00,000
भूमि तथा भवन	6,00,000
मोटर कार	8,00,000
फर्नीचर	1,50,000
स्टॉक	4,50,000
देनदार	90,000
बैंक में रोकड़	3,40,000
अचल देयताएँ	10,00,000
चालू देयताएँ	6,20,000

अथवा

यह मानते हुए कि एक कम्पनी का ऋण-समता अनुपात 0·50 है, बताइए कि निम्नलिखित स्थितियों में यह अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा : *4*

(i) तीन महीने के उधार पर स्थायी परिसम्पत्तियों का क्रय

(ii) नये अंशों का नगद निर्गमन

(iii) मशीनरी का क्रय किया तथा आपूर्तिकर्ता को समता अंशों का निर्गमन करके भुगतान किया

(iv) 8% दीर्घावधि ऋण प्राप्त किया

From the following balances obtained from the books of Heera Ltd. calculate proprietary ratio :

	₹
Plant and Machinery	10,00,000
Land and Building	6,00,000
Motor Car	8,00,000
Furniture	1,50,000
Stock	4,50,000
Debtors	90,000
Cash at Bank	3,40,000
Non-Current Liabilities	10,00,000
Current Liabilities	6,20,000

OR

Assuming that the Debt to Equity ratio of a company is 0·50, state whether this ratio would increase, decrease or remain unchanged in the following cases :

(i) Purchase of fixed assets on a credit of 3 months

(ii) Issue of new shares for cash

(iii) Purchased machinery and paid to the vendors by issue of equity shares

(iv) Obtained 8% long-term loan

21. कम्पनी अधिनियम, 2013 की सूची III, भाग I के अनुसार कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को किन मुख्य शीर्षकों व उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ? *4*

(i) बैंक अधिविकर्ष

(ii) सब्सिडी संचय

(iii) पूँजी शोधन संचय

(iv) खदान अधिकार

(v) एकस्व

(vi) लाभ-हानि विवरण का नाम शेष

(vii) ऋणपत्र शोधन संचय

(viii) कर प्रावधान

अथवा

(i) वित्तीय प्रबंधक, तथा (ii) उच्च प्रबंधन के लिए वित्तीय विश्लेषण के महत्त्व को संक्षेप में समझाइए । *4*

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

(i) Bank Overdraft

(ii) Subsidy Reserve

(iii) Capital Redemption Reserve

(iv) Mining Rights

(v) Patents

(vi) Debit balance in the Statement of Profit and Loss

(vii) Debenture Redemption Reserve

(viii) Provision for Taxation

OR

Explain briefly the importance of financial analysis for (i) Financial Manager, and (ii) Top Management.

22. निम्नलिखित सूचना से अशोका लिमिटेड का सामान्य आकार का लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए : *4*

विवरण	2016 – 17 राशि ₹	2017 – 18 राशि ₹
प्रचालनों से आगम	20,00,000	10,00,000
अन्य आय	2,00,000	50,000
उपभुक्त पदार्थों की लागत	प्रचालनों से आगम का 60%	प्रचालनों से आगम का 50%
कर्मचारी लाभहित व्यय	1,40,000	80,000
कर दर	30%	30%

From the following information, prepare a Common Size Statement of Profit and Loss of Ashoka Ltd :

Particulars	2016 – 17 Amount ₹	2017 – 18 Amount ₹
Revenue from operations	20,00,000	10,00,000
Other income	2,00,000	50,000
Cost of materials consumed	60% of revenue from operations	50% of revenue from operations
Employee benefit expenses	1,40,000	80,000
Tax rate	30%	30%

23. 31 मार्च, 2018 को एक्स लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए : *6*

एक्स लिमिटेड

31.3.2018 का स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
I – समता एवं देयताएँ :				
1.	**अंशधारी निधियाँ :**			
	(अ) अंश पूँजी		6,30,000	5,60,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	1	3,80,000	1,82,000
2.	**चालू देयताएँ :**			
	(अ) व्यापार देय		2,08,000	1,82,000
	(ब) अन्य चालू देयताएँ		14,000	28,000
	कुल		12,32,000	9,52,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	**अचल परिसम्पत्तियाँ :**			
	(अ) स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	2	3,92,000	2,80,000
2.	**चालू परिसम्पत्तियाँ :**			
	(अ) मालसूची		1,26,000	1,82,000
	(ब) व्यापार प्राप्य		6,30,000	4,20,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		84,000	70,000
	कुल		12,32,000	9,52,000

खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	**संचय एवं आधिक्य :**		
	लाभ-हानि विवरण में शेष	2,00,000	1,00,000
	सामान्य संचय	1,80,000	82,000
		3,80,000	1,82,000
2.	**मूर्त परिसम्पत्तियाँ :**		
	मशीनरी लागत	4,50,000	3,60,000
	एकत्रित (संचित) मूल्यह्रास	(58,000)	(80,000)
		3,92,000	2,80,000

अतिरिक्त सूचना :

₹ 42,000 की एक पुरानी मशीन को जिस पर एकत्रित मूल्यह्रास ₹ 28,000 था, ₹ 56,000 में बेचा गया ।

From the following Balance Sheet of Axe Ltd. as at 31st March, 2018, prepare a Cash Flow Statement :

Axe Ltd.
Balance Sheet as at 31.3.2018

	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	**Shareholder's Funds :**			
	(a) Share Capital		6,30,000	5,60,000
	(b) Reserves and Surplus	1	3,80,000	1,82,000
2.	**Current Liabilities :**			
	(a) Trade Payables		2,08,000	1,82,000
	(b) Other Current Liabilities		14,000	28,000
	Total		12,32,000	9,52,000

	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
II – Assets :				
1.	**Non-Current Assets :**			
	(a) Fixed Assets :			
	(i) Tangible Assets	2	3,92,000	2,80,000
2.	**Current Assets :**			
	(a) Inventories		1,26,000	1,82,000
	(b) Trade Receivables		6,30,000	4,20,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		84,000	70,000
	Total		12,32,000	9,52,000

Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	**Reserves and Surplus :**		
	Balance in the Statement of Profit and Loss	2,00,000	1,00,000
	General Reserve	1,80,000	82,000
		3,80,000	1,82,000
2.	**Tangible Assets :**		
	Machinery Cost	4,50,000	3,60,000
	Accumulated Depreciation	(58,000)	(80,000)
		3,92,000	2,80,000

Additional Information :

An old machinery costing ₹ 42,000, on which accumulated depreciation was ₹ 28,000 was sold for ₹ 56,000.

खण्ड ख
विकल्प 2
(अभिकलित्र लेखांकन)

PART B
Option 2
(Computerised Accounting)

18. मूलभूत सूचना संसाधन प्रणाली का गतिविधि पदानुक्रम क्या है ? *1*

What is the activity sequence of the basic information processing mode ?

19. 'डेटा वैधीकरण' का क्या अर्थ है ? *1*

What is meant by 'Data Validation' ?

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

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

21. 'सीक्वैंशल' तथा 'निमॉनिक' कोड्स को समझाइए । *4*

अथवा

टैली में बैंक समाधान विवरण तैयार करने के चरणों का उल्लेख कीजिए । *4*

Explain 'Sequential' and 'Mnemonic' codes.

OR

State the steps to construct Bank Reconciliation Statement in Tally.

22. उपयोगकर्ता द्वारा एक चयन किए गए सर्वर डेटाबेस का अधिक मूल्य देने के चार सम्भावित लाभों को समझाइए । *4*

अथवा

'प्रमाणक' (वाउचर) का क्या अर्थ है ? विभिन्न प्रकार के प्रमाणकों को समझाइए । *4*

Explain four advantages expected by the user for paying a high price for a chosen server database.

OR

What is meant by a 'voucher' ? Explain different types of vouchers.

23. 'सशर्त फोमैंटिंग' का क्या अर्थ है ? इसके लाभों को समझाइए । *6*

What is meant by 'Conditional Formatting' ? Explain its benefits.