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*

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 प्राप्तियों 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 क्रमशः ₹ 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

ACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCY

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,		4,000	
	....			4,000
	(आहरण पर ब्याज लगाया)			

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)			

ACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCY

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

ACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCY

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	
			Less Provision for doubtful debts	20,000	2,40,000
Asha	3,00,000		Bank		60,000
Rina	2,00,000				
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 क्रमशः ₹ 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*

ACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCY

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 31^{st} March, 2018 and 31^{st} 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 31^{st} March, 2019, their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Aditi, Kartik and Tina as at 31^{st} 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 1^{st} 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 1^{st} 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 31^{st} 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*

ACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCY

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

ACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCY

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*

ACCOUNTANCYACCOUNTANCYACCOUNTANCY

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 $\leq$ ₹ 14,000 and 10% for BP $\geq$ ₹ 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*