

IMPORTANT INSTRUCTIONS

1. This Question Paper Booklet contains two Question Papers - one based on revised study material marked as “**New Syllabus**” and the other based on pre-revised study material marked as “**Old Syllabus**”.
2. **New Syllabus** is compulsory for those who have registered for 2015-16 (Block-I) admission. (Those who are appearing in March-2016 under “**New Syllabus**”.)
3. **Old Syllabus** is compulsory for those who had registered before 2015-16 (Block-I) admission.
4. Answer only one Question Paper from given two Question papers.
5. Learners are not allowed to mix questions from the two given Question Papers.

महत्वपूर्ण निर्देश

1. इस प्रश्नपत्र पुस्तिका में दो प्रश्नपत्र हैं : एक संशोधित अध्ययन सामग्री पर आधारित है जिस पर ‘नया पाठ्यक्रम’ अंकित है तथा दूसरा संशोधन से पूर्व अध्ययन सामग्री पर आधारित है जिस पर ‘पुराना पाठ्यक्रम’ अंकित है ।
2. नया पाठ्यक्रम उन परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है जिनका नामांकन 2015-16 (ब्लॉक-I) में हुआ है । (जो मार्च 2016 में ‘नए पाठ्यक्रम’ के अंतर्गत परीक्षा में बैठने जा रहे हैं ।)
3. पुराना पाठ्यक्रम उन परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है जिनका नामांकन 2015-16 (ब्लॉक-I) के पहले हुआ है ।
4. परीक्षार्थी दिए गए दो प्रश्नपत्रों में से केवल एक प्रश्नपत्र से ही उत्तर लिखें ।
5. परीक्षार्थी को दो प्रश्नपत्रों के प्रश्नों को मिलाकर उत्तर देने की अनुमति नहीं है ।

NEW

ACCOUNTANCY

लेखांकन

(Principles and Practice of Financial Accounting)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

New Syllabus / नया पाठ्यक्रम

Time : 3 Hours]

[Maximum Marks : 100

समय : 3 घण्टे]

[पूर्णांक : 100

- Note :**
- (i) This Question Paper consists of **two** Sections, viz., 'A' and 'B'.
 - (ii) **All** questions from Section-A are to be attempted. Section-B has got more than **one** option. Candidates are required to attempt questions from **one option** only.
 - (iii) Marks allotted for each question is indicated against it.
 - (iv) Each question from question No. **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 separate time is allotted for attempting multiple choice questions.

- निर्देश :**
- (i) इस प्रश्नपत्र में दो खण्ड हैं – खण्ड 'अ' और खण्ड 'ब' ।
 - (ii) खण्ड 'अ' से सभी प्रश्नों को हल करना है । खण्ड 'ब' में एक से अधिक विकल्प हैं। परीक्षार्थियों को केवल एक विकल्प के ही प्रश्नों के उत्तर देने हैं ।
 - (iii) प्रत्येक प्रश्न के सामने गुण दर्शाये गये है ।
 - (iv) प्रश्न क्रमांक 1 से 9 में प्रत्येक प्रश्न में चार विकल्प (A), (B), (C) और (D) दिये गये है, जिनमें एक सही है । चार विकल्पों में से सही उत्तर चुनिये और अपनी उत्तर पुस्तिका में प्रश्न क्रमांक के सामने लिखिये । बहुवैकल्पिक प्रश्नों के लिये अतिरिक्त समय नहीं दिया जायेगा ।



SECTION - A

खण्ड - अ

- 1 Secret Reserve - 1
- (A) is shown in the Balance Sheet.
(B) is not shown in the Balance Sheet.
(C) is shown in the Profit and Loss A/c.
(D) is shown in the Profit and Loss Appropriation A/c.
- गुप्त संचय को -
- (A) स्थिति विवरण में दर्शाया जाता है।
(B) स्थिति विवरण में नहीं दर्शाया जाता है।
(C) लाभ-हानि खाते में दर्शाया जाता है।
(D) लाभ-हानि समायोजन खाते में दर्शाया जाता है।
- 2 Goodwill falls in the category of - 1
- (A) Wasting Assets (B) Liquid Assets
(C) Intangible Assets (D) Fictitious Assets
- ख्याति जिस वर्ग में आती है वह है -
- (A) क्षयी संपत्तियाँ (B) तरल संपत्तियाँ
(C) अमूर्त संपत्तियाँ (D) अवास्तविक संपत्तियाँ
- 3 Which of the following is **not** an item of income ? 1
- (A) Subscription (B) Grant-in-aid
(C) Honorarium (D) Lockers Rent
- निम्न में से कौन-सी आय की मद नहीं है ?
- (A) चंदा (B) सहायता-अनुदान
(C) मानदेय (D) लॉकर का किराया

4 If total debtors in the beginning of the year are Rs. 68,000 and at the end of the year are Rs. 70,000 and cash received from debtors are Rs. 24,000. 1

Credit sales during the year will be :

- (A) Rs. 2,000 (B) Rs. 24,000
(C) Rs. 26,000 (D) Rs. 70,000

यदि वर्ष के प्रारम्भ में देनदार रु. 68,000 हैं और वर्ष के अन्त में रु. 70,000 तथा देनदारों से प्राप्त राशि रु. 24,000 है। वर्ष में उधार विक्रय होगा :

- (A) रु. 2,000 (B) रु. 24,000
(C) रु. 26,000 (D) रु. 70,000

5 On admission of a partner, goodwill premium brought in by the new partner is shared between old partners in their : 1

- (A) Capital Ratio (B) Gaining Ratio
(C) Sacrificing Ratio (D) Profit - sharing Ratio

नए साझेदार के प्रवेश पर, उसके द्वारा लाई गई ख्याति प्रीमियम की राशि पुराने साझेदारों में जिस अनुपात में बांटी जाएगी वह है :

- (A) पूँजी अनुपात (B) लाभ अनुपात
(C) त्याग अनुपात (D) लाभ-हानि अनुपात

6 The minimum number of members required to form a partnership firm is : 1

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

साझेदारी गठन के लिए आवश्यक सदस्यों की न्यूनतम संख्या है :

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

7 The minimum paid up capital of a Private Limited Company is : 1

- (A) Rs. 1 lakh (B) Rs. 2 lakh
(C) Rs. 5 lakh (D) Rs. 10 lakh

निजी कंपनी की न्यूनतम प्रदत्त पूँजी होती है :

- (A) रु. 1 लाख (B) रु. 2 लाख
(C) रु. 5 लाख (D) रु. 10 लाख

8 200 Shares of Rs. 50 each issued at a discount of Rs. 5 are forfeited for non payment of final call of Rs. 15, the amount to be credited to Forfeited Shares Account will be : 1

- (A) Rs. 3,000 (B) Rs. 6,000
(C) Rs. 9,000 (D) Rs. 10,000

रु. 50 प्रति के 200 अंश, जो रु. 5 प्रतिअंश बट्टे पर निर्गमित किए गये थे, रु. 15 की अन्तिम याचना के भुगतान न करने पर जब्त कर लिए गये, अंश जब्त खाते के जमा में लिखेंगे :

- (A) रु. 3,000 (B) रु. 6,000
(C) रु. 9,000 (D) रु. 10,000

9 If 1,000 6% debentures of Rs. 100 each are issued at a discount of 10% and are payable at a premium of 10%, 6% debenture A/c will be credited by : 1

- (A) Rs. 90,000 (B) Rs. 1,10,000
(C) Rs. 1,00,000 (D) Rs. 80,000

यदि रु. 100 प्रति के 1,000 6% ऋणपत्र 10% बट्टे पर निर्गमित किए गये हैं तथा उनका शोधन 10% प्रीमियम पर किया जाना है, 6% ऋणपत्र खाता के जमा में लिखे जायेंगे :

- (A) रु. 90,000 (B) रु. 1,10,000
(C) रु. 1,00,000 (D) रु. 80,000



10 Explain any **two** factors affecting depreciation. 3

अवक्षयण को प्रभावित करने वाले किन्हीं दो कारकों की व्याख्या कीजिए।

11 State the provisions of Partnership Act applicable in the following cases in the absence of 'Partnership deed' : 3

(a) Distribution of Profit

(b) Interest on Drawings

(c) Salary and Commission to Partner.

साझेदारी संलेख के न होने की स्थिति में निम्न स्थितियों में लागू होने वाले साझेदारी अधिनियम के प्रावधानों का उल्लेख कीजिए :

(अ) लाभ का वितरण

(ब) आहरण पर ब्याज

(क) साझेदार को कमिशन एवं वेतन

12 Vikram and Kamalika are partners sharing profit in the ratio of 5 : 3. 3

They admit Ravi as a new partner for $\frac{1}{4}$ share in profit. He acquired this share as $\frac{1}{8}$ from Vikram and $\frac{1}{3}^{\text{rd}}$ of Kamalika. Calculate new profit sharing ratio and sacrificing ratio.

विक्रम और कमालिका साझेदार हैं और लाभ का बंटवारा 5 : 3 के अनुपात में करते हैं। उन्होंने ने रवि को लाभ में $\frac{1}{4}$ भाग के लिए नया साझेदार बनाया। उसने अपने इस भाग को विक्रम के भाग से $\frac{1}{8}$ और कमालिका के भाग का $\frac{1}{3}$ अधिग्रहण किया। नए लाभ-हानि अनुपात तथा त्याग अनुपात की गणना कीजिए।

13 Calculate cost of goods sold and gross profit from the following information : 5

	Rs.
Sales	75,000
Sales Return.....	1,500
Opening stock	16,400
Purchases	42,000
Direct Expenses	12,800
Indirect Expenses	8,400
Closing Stock	17,500

निम्न सूचना से बेचे गये माल की लागत तथा सकल लाभ की गणना कीजिए :

	रु.
विक्रय	75,000
विक्रय वापसी	1,500
आरंभिक स्टॉक	16,400
क्रय	42,000
प्रत्यक्ष व्यय	12,800
अप्रत्यक्ष व्यय	8,400
अन्तिम स्टॉक	17,500



14 From the following information calculate the total sales made during the year 2015 :

5

	Rs.
Debtors as on 01-01-2015	52,000
Bills Receivables received during the year	24,000
Sales Return.....	2,500
Bad debts	4,500
Discount allowed	1,500
Cash Sales	1,20,000
Debtors as on 31-12-2015	72,000
Cash Received from debtors.....	1,30,000

निम्न सूचना से वर्ष 2015 की कुल बिक्री की गणना कीजिए :

	रु.
01-01-2015 को देनदार.....	52,000
वर्ष में प्राप्य विपत्र प्राप्त हुए	24,000
विक्रय वापसी	2,500
अप्राप्य ऋण	4,500
बट्टा प्राप्त किया	1,500
नकद विक्रय	1,20,000
31-12-2015 को देनदार.....	72,000
देनदारों से प्राप्त नकद राशि	1,30,000



15 Total profit of five years of a firm was Rs. 8,50,000.

5

Capital employed in the firm was Rs. 1,20,000.

Normal rate of return was 12%.

Calculate goodwill of the firm at $2\frac{1}{2}$ yrs. purchase of super profit.

फर्म का 5 वर्ष का कुल लाभ रु. 8,50,000

फर्म में निवेशित पूँजी रु. 1,20,000

सामान्य प्रत्याय दर 12% है।

अधिकय लाभ के $2\frac{1}{2}$ वर्ष के क्रय से फर्म की ख्याति की गणना कीजिए।

16 X, Y and Z were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2.

5

On 1st July, 2015 X died. On 31st March, 2015 X's capital was Rs. 60,000.

The firm had a General Reserve of Rs. 45,000

His executors were entitled to the following :

(1) Balance of Capital

(2) Share of General Reserve

(3) Share of profit till the date of death, the annual profit for the year ended 31-3-2016 was estimated Rs. 80,000.

(4) Share of goodwill. Goodwill of the firm was valued at Rs. 54,000.

(5) His drawings till date of death were Rs. 16,000.

Prepare X's Capital Account to be presented to his legal representatives.

X, Y एवं Z एक फर्म में साझेदार थे तथा लाभ का आंबटन 5 : 3 : 2 के अनुपात में करते थे। 1 जुलाई, 2015 को X की मृत्यु हुई। 31 मार्च, 2015 को X की पूँजी 60,000 थी। फर्म का सामान्य संचय रु. 45,000 था। उसके उत्तराधिकारी निम्न राशियों को पाने के अधिकारी थे :

- (1) पूँजी का शेष
- (2) सामान्य संचय का भाग
- (3) मृत्यु तिथि तक के लाभ में हिस्सा। 31-3-2016 को समाप्त हुए वर्ष का अनुमानित लाभ रु. 80,000।
- (4) ख्याति में हिस्सा। फर्म की ख्याति का मूल्य रु. 54,000 निर्धारित किया गया।
- (5) मृत्यु तिथि तक उसका आहरण रु. 16,000 ।

X के कानूनी उत्तराधिकारियों को प्रस्तुत करने के लिए उसका पूँजी खाता तैयार कीजिए।

17 What is meant by :

5

- (a) Under subscription of shares
- (b) Over subscription of shares ?

State by giving an example of each.

- (क) अंशों का अव अभिदान एवं
- (ख) अंशों का अधिव्य अभिदान

से क्या अभिप्राय है ? उदाहरण के साथ उल्लेख कीजिए।



- 18 1000 shares of Rs. 10 each issued at a premium of Rs. 5 per share were forfeited for non payment of the first and find call of Rs. 4 per share. Out of these 500 shares were reissued for Rs. 5,000 as fully paid up. 5

Pass necessary journal entries for forfeiture and reissue of forfeited shares.

रु. 10 प्रति के रु. 5 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित 1000 अंशों का रु. 4 प्रति अंश की प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान नहीं करने पर हरण कर लिए गये। इनमें से 500 अंशों को रु. 5,000 में पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

अंशों के हरण करने तथा उनके पुनः निर्गमन की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

- 19 Kishore Entertainment Ltd. invited applications for issuing 50000 shares of Rs. 50 each at a premium of Rs. 20 per share. The amount was payable as follows : 6

On application Rs. 20 per share

On allotment Rs. 40 per share (including premium)

Balance On call.

Applications for 60000 shares were received. Shares were allotted on pro rata basis. Excess money received with applications was adjusted towards sums due on allotment. All money due was received, except the call money on 600 shares. These shares were forfeited.

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

किशोर एन्टरटेनमेंट लि. ने रु. 50 प्रति के 50000 अंशों को रु. 20 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से किया जाना था:

आवेदन पर..... रु. 20 प्रति अंश

आबंटन पर..... रु. 40 प्रति अंश (प्रीमियम सम्मलित)

शेष याचना पर

60000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। अंशों का आबंटन आनुपातिक आधार पर कर दिया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया। 600 अंशों को छोड़कर जिन पर याचना राशि प्राप्त नहीं हुई, सभी राशि प्राप्त हो गई। इन अंशों को जब्त कर लिया गया।

उपरोक्त लेनदेनों की कंपनी की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

20 Pass necessary journal entries for issuing 2000 10% debentures of Rs. 100 each in the following cases :

(i) Issued at Rs. 100, redeemable at Rs. 110.

(ii) Issued at Rs. 90, redeemable at Rs. 100

(iii) Issued at Rs. 110, redeemable at Rs. 100

(iv) Issued at Rs. 90, redeemable at Rs. 110

रु. 100 प्रति के 2000 10% ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए निम्न स्थितियों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) रु. 100 पर निर्गमन, रु. 110 पर शोधन

(ii) रु. 90 पर निर्गमन, रु. 100 पर शोधन

(iii) रु. 110 पर निर्गमन, रु. 100 पर शोधन

(iv) रु. 90 पर निर्गमन, रु. 110 पर शोधन

- 21 From the following Trial Balance of AB Agro Tools Manufacturers prepare Trading and Profit and Loss A/c. for the year ending 31st March, 2016 and Balance Sheet as on that date :

10

Trial Balance as on 31st March, 2016

Name of Account	Dr. Balance (Rs.)	Cr. Balance (Rs.)
Stock (01-04-2015)	23,800	-
Purchases	72,000	-
Sales	-	1,05,000
Wages	6,000	-
Freight Inward	1,400	-
Fuel and Power	2,450	-
Debtors	15,500	-
Creditors	-	16,500
Office Rent	2,200	-
Bad debts	400	-
Interest	-	1,200
Insurance	1,500	-
Plant and Machinery	34,500	-
Land and Building	50,000	-
Commission	-	1,300
Loan	-	24,000
Cash in hand and at bank	12,750	-
Capital	-	80,000
Furniture	5,500	-
	2,28,000	2,28,000

Adjustments :

- (i) Stock on 31-3-2016 was Rs. 30,000.
- (ii) Write off depreciation on furniture 10% and on plant and machinery 20%.
- (iii) Provide for wages outstanding Rs. 1,000, and rent outstanding Rs. 200. Prepaid insurance amounted to Rs. 400.
- (iv) Make a provision for bad and doubtful debts @ 5% on debtors.
- (v) Loan was taken on 1st April, 2015 on at interest @ 10% p.a.

ए.बी. एग्रो टूल्स मैनुफैक्चरर्स के निम्न तलपट से 31 मार्च, 2016 को समाप्त वर्ष का व्यापार एवं लाभ-हानि खाता बनाइए तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण भी बनाइए :

तलपट 31 मार्च, 2016 को

खाते का नाम	नाम शेष (रु.)	जमा शेष (रु.)
स्टॉक (01-04-2015)	23,800	-
क्रय	72,000	-
विक्रय	-	1,05,000
मजदूरी	6,000	-
भाड़ा आगम	1,400	-
ईंधन एवं बिजली	2,450	-
देनदार	15,500	-
लेनदार	-	16,500
कार्यालय का किराया	2,200	-
अप्राप्य ऋण	400	-
ब्याज	-	1,200
बीमा	1,500	-
संयन्त्र एवं मशीनरी	34,500	-
भूमि एवं भवन	50,000	-
कमिशन	-	1,300
ऋण	-	24,000
हस्तस्थ एवं बैंक में रोकड़	12,750	-
पूँजी	-	80,000
फर्नीचर	5,500	-
	2,28,000	2,28,000

समायोजन :

- 31-3-2016 को स्टॉक 30,000 था।
- फर्नीचर पर 10% तथा संयन्त्र एवं मशीनरी पर 20% अवक्षयण लगाना है।
- अदत्त मजदूरी के लिए रु. 1,000 तथा अदत्त किराए के लिए रु. 200 का प्रावधान करना है। बीमा का अग्रिम भुगतान रु. 400.
- देनदारों पर अप्राप्य एवं संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान करना है।
- ऋण 10% वार्षिक ब्याज पर 1 अप्रैल, 2015 को लिया गया।

OR / अथवा

Following is the Receipts and Payment Account of Rural Self Employment Education Society for the year ended 31st December, 2015 :

Receipt and Payment Account

For the year ended 31-12-2015

<i>Receipts</i>	<i>Amount Rs.</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount Rs.</i>
Cash Balance b/d.	9,200	Work Shop Expenses	15,600
Subscription	18,000	Publicity Material	14,400
Entrance fees	400	Instructors Fees	2,000
Donations	16,000	Honorarium	2,500
Government Grant	30,000	Electricity Expenses	1,500
		Rent of Office	6,000
		Miscellaneous Expenses	3,000
		Fixed Deposit (on 30-6-15) @ 12%	25,000
		Cash Balance c/d.	3,600
	73,600		73,600

Adjustments :

- (i) Society had on 1-1-2015 books of the value of Rs. 4,000, furniture Rs. 8,000.
- (ii) Subscription included Rs. 1,500 for 2014 and Rs. 1,600 for 2016.
- (iii) Subscription for 2015 was outstanding Rs. 2,400.
- (iv) Rent outstanding was Rs. 1,000.

Prepare opening Balance Sheet, Income and Expenditure Account for the year ended 31st December, 2015 and Balance as on 31-3-2015.

नीचे रूरल सैल्फ एम्प्लॉयमेंट एज्युकेशन सोसाइटी का 31 दिसम्बर, 2015 के समाप्त वर्ष का प्राप्ति एवं भुगतान खाता दिया गया है :

प्राप्ति एवं भुगतान खाता
31-12-2015 को समाप्त वर्ष के लिए

प्राप्तियाँ	राशि रु.	भुगतान	राशि रु.
रोकड़ शेष आ.ला.	9,200	कार्यशाला व्यय	15,600
चंदा	18,000	प्रचार सामग्री	14,400
प्रवेश शुल्क	400	शिक्षा देने वालों की फीस	2,000
दान राशि	16,000	मानदेय	2,500
सरकारी अनुदान	30,000	बिजली व्यय	1,500
		कार्यालय का किराया	6,000
		मिश्रित खर्चे	3,000
		स्थाई जमा (30-6-15 को 12% की दर से)	25,000
		रोकड़ शेष आ.ले.	3,600
	73,600		73,600

समायोजन :

- (i) 1-1-2015 को सोसाइटी के पास रु. 4,000 मूल्य की पुस्तकें और रु. 8,000 मूल्य का फर्नीचर था।
- (ii) चंदा राशि में रु. 1,500 2014 तथा रु. 1,600 2016 के सम्मिलित हैं।
- (iii) 2015 का अदत्त चंदा रु. 2,400 है।
- (iv) अदत्त किराया रु. 1,000 था।

31 दिसम्बर, 2015 को समाप्त हुए वर्ष का आरंभिक स्थिति विवरण और आय व्यय खाता तथा 31-3-2015 को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।



- 22 Pranaya and Gunakshi were partners in a firm doing trading in agriculture equipments. They shared profits in the ratio of 3 : 2. On 1st April, 2016 their Balance Sheet was as follows :

10

Balance Sheet as on 1st April, 2016

<i>Liabilities</i>	<i>Amount Rs.</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount Rs.</i>
Capitals :		Land and Building	2,00,000
Pranaya : 3,00,000		Motor van	1,00,000
Gunakshi : <u>2,00,000</u>	5,00,000	Office Computers	50,000
General Reserve	50,000	Furniture	50,000
Creditors	50,000	Sundry Debtors	60,000
		Stock	80,000
		Bank	60,000
	6,00,000		6,00,000

As the business was growing, it was becoming difficult to manage the business. More over more capital was also required. Therefore, on the above date Amogh was admitted as a partner on the following terms :

- (i) Amogh will bring Rs. 1,50,000 for his capital and Rs. 50,000 for his share of goodwill premium.
- (ii) Amogh's share in profits will be 1/4th.
- (iii) The value of stock will be increased by 10% and building by 15%.
- (iv) Depreciation will be charged on Motor van @ 20% and on Furniture 10%.
- (v) A provision of Rs. 8,000 will be made against contingent liability.

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

प्रणया और गुणाक्षी एक फर्म में साझेदार थीं जो कृषि उपकरणों का व्यापार करती थी। वह लाभ का आबंटन 3 : 2 के अनुपात में करती थीं। 1 अप्रैल, 2016 को उनका स्थिति विवरण निम्न था :

स्थिति विवरण 1 अप्रैल, 2016 को

देयताएँ	राशि रु.	सम्पत्तियाँ	राशि रु.
पूँजी :		भूमि एवं भवन	2,00,000
प्रणया : 3,00,000		मोटर वैन	1,00,000
गुणाक्षी : <u>2,00,000</u>	5,00,000	कार्यालय कम्प्यूटर	50,000
सामान्य संचय	50,000	फर्नीचर	50,000
लेनदार	50,000	विभिन्न देनदार	60,000
		स्टॉक	80,000
		बैंक	60,000
	6,00,000		6,00,000

क्योंकि व्यापार बढ़ रहा था इसलिए उसका प्रबन्धन भी कठिन होता जा रहा था। वैसे भी और अधिक पूँजी की आवश्यकता थी। इसीलिए उपरोक्त तिथि को अमोघ को निम्न शर्तों पर नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया :

- अमोघ रु. 1,50,000 अपनी पूँजी के लिए तथा रु. 50,000 अपने भाग के ख्याति प्रीमियम के लिए लायेगा।
- लाभ में अमोघ का भाग 1/4 होगा।
- स्टॉक के मूल्य में 10% की तथा भवन के मूल्य में 15% की वृद्धि की जाएगी।
- मोटर वैन पर 20% तथा फर्नीचर पर 10% का अवक्षयण लगाना है।
- आकस्मिक देयता के लिए रु. 8,000 का प्रावधान करना है।

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

OR/अथवा

Motta Bhai and Chhotta Bhai were partners in a firm sharing profits equally.
On 31st March, 2016 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Motta Bhai and Chhotta Bhai as on 31st March, 2016

<i>Liabilities</i>	<i>Amount Rs.</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount Rs.</i>
Bills Payable	16,000	Cash at Bank	24,000
Creditors	28,000	Bills Receivable	14,000
Chhotta Bhai's		Debtors	32,000
Mother's Loan	36,000	Stock	25,000
Capitals :		Plant and Machinery	50,000
Motta Bhai : 60,000		Furniture and Fixtures	20,000
Chhotta Bhai : <u>40,000</u>	1,00,000	Profit and Loss A/c.	15,000
	1,80,000		1,80,000

As the firm was running in loss for last number of years and there were no chance of improving in future, they decided to dissolve the firm on the date of Balance Sheet. Following transactions took place :

(1) Bills Payable were discharged at a discount of 5% and creditors were settled at 20% less.

(2) Chhotta Bhai agreed to payoff his mother's loan.

(3) Assets were realised as under :

Stock Rs. 18,000 B/R..... Rs. 12,000

Plant and Machinery Rs. 35,000 Debtors..... Rs. 28,000

Furniture Rs. 12,000

Realisation expenses amounted to Rs. 2,000.

Prepare Realisation Account, Bank Account and Partners' Capital Accounts to close the books.

मोटाभाई और छोटाभाई एक फर्म में साझेदार थे और लाभ का आबंटन बराबर-बराबर भाग में करते थे। 31 मार्च, 2016 को उनका स्थिति विवरण निम्न था :

मोटाभाई और छोटाभाई का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2016 को

देयताएँ	राशि रु.	सम्पत्तियाँ	राशि रु.
देय विपत्र	16,000	बैंक में रोकड़	24,000
देनदार	28,000	प्राप्य विपत्र	14,000
छोटाभाई की माता का ऋण	36,000	देनदार	32,000
पूँजी :		स्टॉक	25,000
मोटाभाई : 60,000		संयन्त्र एवं मशीनरी	50,000
छोटाभाई : <u>40,000</u>	1,00,000	फर्नीचर एवं फिक्सचर	20,000
		लाभ-हानि खाता	15,000
	1,80,000		1,80,000

फर्म के पिछले कई वर्षों से हानि हो रही थी और भविष्य में सुधार की भी संभावना नहीं थी। स्थिति विवरण की तिथि को उन्होंने फर्म के समापन का निर्णय लिया।

निम्न लेनदेन हुए :

- (1) देय विपत्रों का भुगतान 5% बट्टे पर कर दिया गया तथा लेनदारों का 20% कम पर हिसाब चुकता कर दिया गया।
- (2) छोटाभाई अपनी माता का ऋण चुकाने के लिए सहमत हो गया।
- (3) सम्पत्तियों से निम्न वसूली हुई :

स्टॉक रु. 18,000 प्राप्य विपत्र रु. 12,000
संयन्त्र एवं मशीनरी रु. 35,000 देनदार रु. 28,000
फर्नीचर रु. 12,000
वसूली व्यय रु. 2,000 थे।

फर्म की लेखा पुस्तकों को बन्द करने के लिए वसूली खाता, बैंक खाता तथा साझेदारों के पूँजी खातें बनाइए।

SECTION - B

खण्ड - ब

OPTION - I

विकल्प - I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23 What current ratio is considered ideal for a company ? 1

किसी कंपनी के लिए आदर्श चालू अनुपात क्या है ?

24 Name the important tools of 'financial statement analysis'. 3

वित्तीय विवरणों के विश्लेषण की महत्वपूर्ण विधियों के नाम बताइए।

25 From the following calculate : 5

(a) Debt Equity Ratio

(b) Proprietary Ratio.

Rs.

Equity Share Capital 1,00,000

Preference Share Capital 50,000

Reserve and Surplus..... 25,000



Debentures	60,000
Creditors	<u>15,000</u>
Total	<u>2,50,000</u>
Fixed Assets	1,25,000
Current Assets	50,000
Investments	<u>75,000</u>
Total	<u>2,50,000</u>

निम्न से (क) ऋण समता अनुपात (ख) स्वामित्व अनुपात

कि गणना कीजिए :

	रु.
समता अंश पूँजी	1,00,000
पूर्वाधिकार अंश पूँजी	50,000
संचय एवं अतिरेक	25,000
ऋणपत्र	60,000
लेनदार	<u>15,000</u>
कुल योग	<u>2,50,000</u>
स्थायी सम्पत्तियाँ	1,25,000
चालू सम्पत्तियाँ	50,000
निवेश	<u>75,000</u>
कुल योग	<u>2,50,000</u>



26 From the following information calculate Cash flow from investing activities : 5

Particulars *as on 01-04-2015* *as on 31-03-2016*

	<i>Rs.</i>	<i>Rs.</i>
Machinery (at cost)	4,00,000	4,50,000
Accumulated depreciation	1,00,000	1,20,000
Patents	3,00,000	1,80,000

Additional Information :

- (i) During the year a machine costing Rs. 50,000 with accumulated depreciation Rs. 25,000 was sold for Rs. 20,000.
- (ii) Patents were written off to the extent of Rs. 40,000 and some patents were sold at a profit of Rs. 20,000.

निम्न सूचना से विनियोग गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए :

विवरण *01-04-2015 को* *31-03-2016 को*

	<i>रु.</i>	<i>रु.</i>
मशीनरी (लागत मूल्य पर)	4,00,000	4,50,000
संग्रहित अवक्षयण	1,00,000	1,20,000
पेटेन्ट	3,00,000	1,80,000

अतिरिक्त सूचना :

- (i) वर्ष के दौरान रु. 50,000 लागत की मशीनरी जिस पर संग्रहित अवक्षयण रु. 25,000 था को रु. 20,000 में बेच दिया गया।
- (ii) रु. 40,000 के पेटेन्ट अपलिखित किए गये, कुछ पेटेन्ट रु. 20,000 लाभ पर बेच दिए गये।

27 From the following Balance Sheets of MB Motion Pictures Ltd. prepare Cash Flow Statement :

6

<i>Particulars</i>	<i>Note</i>	<i>31st March</i>	<i>31st March</i>
	<i>No.</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
		<i>Rs.</i>	<i>Rs.</i>

I Equity and Liabilities :

1 Shareholders' Funds.

(a) Share Capital	1	1,50,000	2,00,000
(b) Reserves & Surplus	2	22,000	26,400

2 Non Current Liabilities

Long term Borrowings :

10% Debentures		60,000	40,000
----------------------	--	--------	--------

3 Current Liabilities

(a) Short term Borrowing

(Bank overdraft)		25,000	12,000
------------------------	--	--------	--------

(b) Trade Payables (Creditors)		25,000	20,000
--------------------------------------	--	--------	--------

TOTAL		2,82,000	2,98,400
--------------------	--	-----------------	-----------------

II Assets :

1 Non Current Assets

Fixed Assets	3	1,80,000	1,60,000
--------------------	---	----------	----------

2 Current Assets :

(a) Trade Receivables		40,000	50,000
-----------------------------	--	--------	--------

(b) Inventories		60,000	81,000
-----------------------	--	--------	--------

(c) Cash and Cash Equivalents		2,000	7,400
-------------------------------------	--	-------	-------

Total		2,82,000	2,98,400
--------------	--	-----------------	-----------------



Notes to Accounts :

Particulars	31st March	31st March
	2015 Rs.	2016 Rs.
1 Share Capital		
Equity share capital	1,00,000	2,00,000
Preference share capital	50,000	—
2 Reserve and Surplus :		
General Reserve	10,000	12,000
Surplus is Balance in statement of Profit and Loss	12,000	14,400
3 Fixed assets	1,80,000	1,60,000

Additional Information :

During the year depreciation of Rs. 9,000 was charged on fixed assets.

एम. बी. मोशन पिक्चर्स लि. की नीचे दिये गये स्थिति विवरणों से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

विवरण	नोट	31 मार्च,	31 मार्च,
	सं.	2015 रु.	2016 रु.

I समता एवं देयताएँ :

1 अंशधारक कोष

(क) अंश पूँजी	1	1,50,000	2,00,000
(ख) संचय एवं अतिरेक	2	22,000	26,400

2 गैर चालू देयताएँ :

दीर्घकालिक ऋण :

10% ऋणपत्र		60,000	40,000
------------------	--	--------	--------

3 चालू देयताएँ :

(क) लघु अवधि ऋण

(बैंक अधि विकर्ष)		25,000	12,000
(ख) व्यापार देय (लेनदार)		25,000	20,000

कुल योग		2,82,000	2,98,400
---------	--	-----------------	-----------------

II सम्पत्तियाँ :

1 गैर चालू संपत्तियाँ :

स्थाई सम्पत्तियाँ 3 1,80,000 1,60,000

2 चालू संपत्तियाँ :

(क) व्यापार प्राप्यताएँ 40,000 50,000

(ख) स्टॉक 60,000 81,000

(ग) रोकड़ एवं रोकड़ समतुल्य 2,000 7,400

कुल योग **2,82,000** **2,98,400**

खातों की टिप्पणियाँ :

विवरण

31 मार्च,

31 मार्च,

2015

2016

1 अंश पूँजी :

समता अंश पूँजी 1,00,000 2,00,000

पूर्वाधिकार अंश 50,000 —

2 संचय एवं अतिरेक :

सामान्य संचय 10,000 12,000

अधिक्य अर्थात् लाभ-हानि विवरण में शेष 12,000 14,400

3 स्थाई संपत्तियाँ 1,80,000 1,60,000

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष दौरान स्थाई सम्पत्तियाँ पर अवक्षयण रु. 9,000 था।

OPTION - II

विकल्प – II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(कम्प्यूटर के वित्तीय लेखांकन में प्रयोग)

- 23 What is meant by Graphs and Charts ? 1
बिन्दुरेख एवं संचित्र का क्या अर्थ हैं ?
- 24 State the steps to be taken for formating the chart (using design option). 3
संचित्र संरूपण (डिजाइन विकल्प के प्रयोग द्वारा) के कौन-कौन-से चरण होते हैं ? उल्लेख कीजिए।
- 25 What are the data base design for which the data requirements are used ? 5
वह डाटा बेस रूपरेखण कौन से हैं जिनके लिए डाटा आवश्यकताओं का उपयोग किया जाता है ?
- 26 Explain work sheet operations associated with the spread sheet. 5
स्प्रेड शीट से संबंधित वर्कशीट के प्रचालन को समझाइए।
- 27 Explain any three features of spread sheet. 6
स्प्रेड शीट की किन्हीं तीन विशेषताओं का वर्णन कीजिए।
-

OLD
ACCOUNTANCY
लेखांकन
(320)

(Principles and Practice of Financial Accounting)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

Old Syllabus / पुराना पाठ्यक्रम

Time : 3 Hours]

[Maximum Marks : 100

समय : 3 घण्टे]

[पूर्णांक : 100

- Note :**
- (i) This Question Paper consists of **two** Sections, viz., '**A**' and '**B**'.
 - (ii) **All** questions from Section-**A** are to be attempted.
 - (iii) Section-**B** has got more than **one** option. Candidates are required to attempt questions from **one option** only.

- निर्देश :**
- (i) इस प्रश्नपत्र में 2 खण्ड हैं – खण्ड 'अ' एवं खण्ड 'ब' ।
 - (ii) खण्ड 'अ' से सभी प्रश्नों को हल करना है ।
 - (iii) खण्ड 'ब' में एक से अधिक विकल्प हैं । परीक्षार्थियों को केवल एक विकल्प के ही प्रश्नों के उत्तर देने हैं ।



SECTION - A

खण्ड - अ

- 1 What is meant by Bank Overdraft ? 1
बैंक अधिविकर्ष से क्या तात्पर्य है ?
- 2 Name any two contents of Partnership deed. 1
साझेदारी संलेख की विषय सूची की किन्हीं दो बातों का उल्लेख कीजिए।
- 3 Give the minimum and maximum number of shareholders that a Public and a Private Company can have. 1
एक सार्वजनिक कम्पनी और निजी कम्पनी में अंशधारियों की न्यूनतम व अधिकतम संख्या दीजिए।
- 4 State the meaning of conservatism convention and matching concept. 2
रूढ़िवादिता परिपाटी व मिलान अवधारणा के अर्थ का उल्लेख कीजिए।
- 5 Give any two reasons for the preparation of Bank Reconciliation Statement. 2
बैंक समाधान विवरण बनाने के कोई दो कारण दीजिए।
- 6 State the meaning of Capital and Transaction. 2
पूँजी और लेनदेन के अर्थ का उल्लेख कीजिए।
- 7 Name any four sources of income of Not For Profit Organisations. 2
अलाभकारी संगठनों की आय के स्रोतों के कोई चार नाम बताइये।

- 8 Give the meaning of the following terms : 2
(a) Honorarium, and (b) Fixed assets.
निम्नलिखित शब्दों का अर्थ दीजिए :
(अ) मानदेय तथा (ब) स्थाई सम्पत्तियाँ।
- 9 Give the meaning of Partnership according to the Indian Partnership Act - 1932. 2
भारतीय साझेदारी अधिनियम - 1932 के अनुसार साझेदारी का अर्थ दीजिए।
- 10 Distinguish between book-keeping and accounting on the basis of 4
(i) Nature (ii) Objective (iii) Function (iv) Basis.
पुस्तपालन और लेखांकन में (i) प्रकृति (ii) उद्देश्य (iii) क्षेत्र तथा (iv) आधार के आधार पर अन्तर बताइये।
- 11 Highlight any four features of a computer. 4
कम्प्यूटर की किन्हीं चार विशेषताओं पर प्रकाश डालिए।
- 12 Record the following transactions in Journal : 4
(1) Received a cheque of Rs. 6,000 from Anju and allowed her discount Rs. 200.
(2) Purchased machinery Rs. 12,000 from Ravi and paid him Rs. 2,000 immediately.
(3) Outstanding salary was Rs. 400.
(4) Dividend collected by bank Rs. 3,000.
निम्न लेनदेनों का रोजनामचे में अभिलेखन कीजिए :
(1) अन्जु से 6,000 रु. का एक चैक प्राप्त किया तथा उसे 200 रु. का बट्टा दिया।
(2) रवि से मशीन 12,000 रु. में क्रय की और उसे 2,000 रु. का तुरन्त भुगतान किया।
(3) अदत्त वेतन 400 रु. था।
(4) बैंक द्वारा लाभांश संग्रह किया गया 3,000 रु.।

- 13 For what purposes, security premium may be utilised as per Section 78 of the Companies Act - 1956 ? 4

कम्पनी अधिनियम – 1956 की धारा 78 के अनुसार प्रतिभूति प्रीमियम को किन उद्देश्यों के लिए उपयोग में लाया जा सकता है ?

- 14 Enter the following transactions in a two Column Cash Book of M/s. Ahmed & Sons : 4

2010

October,

- 1 Balances - cash Rs. 7,500, Bank Rs. 4,500 (cr.)
5 Purchased goods Rs. 5,000.
10 Sold goods - cash - Rs. 2,000, credit - Rs. 5050.
15 Withdrew from bank Rs. 1,000, out of which Rs. 600 were for office use and the balance was for personal use.
20 Deposited in bank - Rs. 1,500.

निम्नलिखित लेनदेनों की मै. अहमद एण्ड सन्स की दो स्तम्भ रोकड़ बही में प्रविष्टियाँ कीजिए :

2010

अक्टूबर,

- 1 शेष – नकद – रु. 7,500, बैंक – रु. 4,500 (क्रेडिट)
5 रु. 5,000 का माल क्रय किया।
10 माल का विक्रय – नकद – रु. 2,000, उधार – रु. 5050.
15 बैंक से रु. 1,000 का आहरण किया जिसमें से रु. 600 कार्यालय खर्च एवं शेष निजी खर्च के लिए थे।
20 बैंक में रु. 1,500 जमा किये।

15 Record the following transactions in Sales Book of M/s. Sita Ram & Sons : 4

- 2010 July, 1 Sold to M/s. Shukla & Sons.
20 Thans of Velvet @ Rs. 1,200 per Than
Trade discount 10%, vide invoice No. 43.
- 2010 July, 5 Sold to M/s. Tiwari & Sons
125 metres poplin @ Rs. 40 per metre
at 10% trade discount, vide invoice No. 74.
- 2010 July, 15 Sold to M/s. Tripathi & Sons
4 Thans of white tericot each Than
consists 120 metres @ Rs. 30 per metre,
vide invoice No. 54.
- 2010 July, 20 Sold to M/s. Vajpayee & Sons
2 cases of cotton sarees, each case contains 70 sarees @ Rs. 12,000
per case, vide invoice No. 76

मै. सीताराम एण्ड सन्स की विक्रय बही में निम्न लेनदेनों का अभिलेखन कीजिए :

- 2010 जुलाई, 1 मै. शुक्ला एण्ड सन्स को विक्रय किया
20 थान वैलवैट रु. 1,200 प्रति थान की दर से,
व्यापारिक बट्टा 10%, बीजक संख्या 43
- 2010 जुलाई, 5 मै. तिवारी एण्ड सन्स को विक्रय किया
125 मीटर पॉपलीन रु. 40 प्रति मीटर की दर से
व्यापारिक बट्टा 10%, बीजक संख्या 74
- 2010 जुलाई, 15 मै. त्रिपाठी एण्ड सन्स को विक्रय किया
4 थान सफेद टेरीकोट रु. 30 प्रति मीटर की दर से
प्रत्येक थान में 120 मीटर टेरीकोट है, बीजक संख्या 54
- 2010 जुलाई, 20 मै. वाजपेयी एण्ड सन्स को बेचा
2 पेटी सूती साड़ी रु. 12,000 प्रति पेटी की दर से,
प्रत्येक पेटी में 70 साड़ी है, बीजक संख्या 76.

- 16 Prepare Subscription Account from the following information for the year ending 4
on March 31, 2010 :

Subscription received during 2009-10 for

2008-09 Rs. 10,000

2009-10 Rs. 60,000

2010-11 Rs. 12,000

There are 8,000 members, each paying Rs. 10 an annual subscription.

In 2008-09, 600 members had paid their subscriptions in advance.

निम्न सूचनाओं से 31 मार्च, 2010 को समाप्त हुए वर्ष के लिए चंदा खाता तैयार कीजिए :

वर्ष 2009-10 के दौरान चंदे प्राप्त किये :

2008-09 रु. 10,000

2009-10 रु. 60,000

2010-11 रु. 12,000

कुल 8,000 सदस्य हैं जो रु. 10 वार्षिक चंदा देते हैं। वर्ष 2008-09 में 600 सदस्यों ने अपना चंदे का पेशगी भुगतान किया।

- 17 The profit earned by a firm in 2008, 2009 and 2010 were Rs. 20,000, 4
Rs. 28,000 and Rs. 30,000 respectively. Its capital was Rs. 2,20,000 and
normal rate of profit was 10%. Calculate the value of goodwill on the
basis of capitalisation of super profit method.

एक फर्म ने 2008, 2009 और 2010 में क्रमशः रु. 20,000, रु. 28,000 और रु. 30,000
लाभ अर्जित किया। इसकी पूँजी रु. 2,20,000 थी और लाभ की सामान्य दर 10% थी। ख्याति
के मूल्य की गणना अधिलाभ के पूँजीकरण के आधार पर कीजिए।

18 From the following particulars of M/s. N.B. Industries, prepare a Bank

6

Reconciliation Statement on July 31, 2010 :

- (1) Balance as per Cash book Rs. 22,500.
- (2) Cheques of Rs. 14,800 were deposited in bank before July 31, 2010 out of which cheques of Rs. 6,300 were credited in the month of August, 2010.
- (3) Cheques of Rs. 18,500 were issued in the month of July but out of these, cheques of Rs. 11,500 were presented for payment in the month of July.
- (4) Directly deposited by a customer Rs. 4,200 in our bank account.
- (5) Bank charges Rs. 250 charged by bank.

मै. एन.बी. इन्डस्ट्रीज के दिये गये विवरणों से 31 जुलाई, 2010 को बैंक समाधान विवरण तैयार कीजिए :

- (1) रोकड़ बही द्वारा दर्शाया गया बैंक शेष रु. 22,500.
- (2) 31 जुलाई, 2010 से पहले बैंक में रु. 14,800 के चैक जमा किये गये जिनमें से रु. 6,300 के चैक अगस्त, 2010 में क्रेडिट किये गये।
- (3) जुलाई माह में रु. 18,500 के चैक निर्गमित किये लेकिन इनमें से रु. 11,500 के चैक ही जुलाई माह में भुगतान के लिए प्रस्तुत हुए।
- (4) एक ग्राहक द्वारा सीधे हमारे बैंक खाते में रु. 4,200 जमा किये गये।
- (5) बैंक द्वारा रु. 250 का बैंक शुल्क डेबिट किया गया।

- 19 A company issued 5000 9% debentures of Rs. 100 each to the bank as collateral security against a loan of Rs. 4,00,000.

6

Pass necessary journal entries for obtaining loan and issue of debentures in the books of the company. Also, show these items in the Balance Sheet of the company.

एक कम्पनी ने बैंक से रु. 4,00,000 का ऋण लिया जिसके बदले में रु. 100 के 5000 9% ऋणपत्र सह प्रतिभूति के रूप में बैंक को जारी किये। ऋण प्राप्त करने तथा ऋणपत्रों के निर्गमन की कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। इन मदों को कम्पनी की स्थिति विवरण से भी दर्शाइये।

- 20 A company forfeited 200 shares of Rs. 20 each issued at a premium of Rs. 4 per share on which Rs. 6 per share on application had been paid but the allotment money of Rs. 14 per share (including premium) and final call Rs. 4 per share was not paid. Out of the forfeited shares 150 shares were reissued at Rs. 18 per share fully paid. Record the journal entries the forfeiture and reissue of shares.

6

एक कम्पनी ने 20 रुपये प्रत्येक के 200 अंशों को जब्त किया। ये अंश 4 रुपये प्रतिअंश से प्रीमियम पर जारी किये गये थे। इन अंशों पर 6 रु. प्रतिअंश आवेदन पर चुकाये गये थे, लेकिन 14 रु. प्रतिअंश (प्रीमियम सम्मिलित) आबंटन पर तथा 4 रु. प्रतिअंश याचना पर भुगतान नहीं किये गये। जब्त किये गये अंशों में से 150 अंश 18 रु. प्रतिअंश पूर्ण प्रदत्त, पुनःनिर्गमित कर दिये गये। अंशों के जब्ती एवं पुनःनिर्गमन की रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

- 21 U, V and I were partners sharing profit and loss in the ratio of 5 : 3 : 2. 10
On March 31, 2010 their Balance Sheet was as below :

Balance Sheet
(as on March 31, 2010)

<i>Liabilities</i>	<i>Amount</i> <i>Rs.</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount</i> <i>Rs.</i>
Creditors	15,000	Bank	10,000
Bills Payable	5,000	Debtors	12,000
Provision for Bad debt	1,000	Stock	18,000
Capital :		Machinery	15,000
U - 25,000		Building	12,000
V - 15,000		Profit and Loss A/c.	4,000
I - <u>10,000</u>	50,000		
	71,000		71,000

On the above date, V retired on the following terms :

- (1) Make a provision for Bad debts @ 10%.
- (2) Stock and Machinery were to be depreciated by 10%.
- (3) Building was to be appreciated upto Rs. 20,000.
- (4) A provision of Rs. 1,500 be made for outstanding legal charges.
- (5) Goodwill of the firm was valued at Rs. 18,000 and V's share was to be adjusted in the accounts of U and I who were going to share future profits and losses in the ratio of 2 : 1.
- (6) V was paid Rs. 5,000 immediately and the balance was transferred to his loan account.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and Balance Sheet of the firm after V's retirement.

U, V और I साझेदार थे तथा लाभ एवं हानि को 5 : 3 : 2 अनुपात में विभाजित करते हैं।
31 मार्च, 2010 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

स्थिति विवरण
(31 मार्च, 2010 को)

दायित्व	राशि रु.	परिसम्पत्तियाँ	राशि रु.
लेनदार	15,000	बैंक	10,000
देय विपत्र	5,000	देनदार	12,000
डूबत ऋण के लिए प्रावधान	1,000	स्कन्ध	18,000
पूँजी :		मशीनरी	15,000
U - 25,000		भवन	12,000
V - 15,000		लाभ एवं हानि खाता	4,000
I - <u>10,000</u>	50,000		
	71,000		71,000

उपर्युक्त तिथि पर V ने निम्न शर्तों पर अवकाश ग्रहण किया :

- (1) डूबत ऋण के लिए 10% की दर से प्रवाधान करना था।
- (2) स्कन्ध और मशीनरी को 10% से ह्रासित करना था।
- (3) भवन रु. 20,000 तक बढ़ गया।
- (4) रु. 1,500 का एक अदत्त कानूनी व्ययों के लिए प्रावधान करना था।
- (5) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन रु. 18,000 किया गया तथा V के हिस्से को U और I के खाते में, जो भविष्य में लाभ एवं हानि को 2 : 1 के अनुपात में बाँटेंगे, समायोजित किया गया।
- (6) V को रु. 5,000 का तुरन्त भुगतान किया गया और शेष को उसके ऋण खाते में हस्तान्तरित किया गया।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खातों और V के अवकाश ग्रहण करने के पश्चात फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

OR / अथवा

Zia and Nazia were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. The firm was dissolved on December 31, 2010. After transfer of assets (other than Cash) and external liabilities to Realisation account, the following transactions took place :

- (1) Bank loan Rs. 5,000 was paid.
- (2) Stock of Rs. 6,000 is taken over by Zia.
- (3) Investments of Rs. 8,000 were taken over by Nazia at Rs. 10,000.
- (4) A creditor of Rs. 10,000 was paid by Zia at 10% rebate.
- (5) Building realised Rs. 30,000.
- (6) A creditor of Rs. 7,000 accepted office furniture of Rs. 5,000 and balance was paid to him by cheque.
- (7) Deferred Revenue advertising expenditure appeared at Rs. 10,000 in the balance sheet.
- (8) Realisation expenses Rs. 2,000 were paid by Zia.
- (9) An old computer which had been completely written off was sold at Rs. 4,500.
- (10) Loss on realisation was Rs. 12,500.

Pass the journal entries in the books of the firm.

ज़िया और नाज़िया साझेदार हैं तथा लाभ एवं हानि को 3 : 2 के अनुपात में वितरित करते हैं। 31 दिसम्बर, 2010 को फर्म का विघटन हो गया। सभी परिसम्पत्तियों (रोकड़ को छोड़कर) तथा बाहिये दायित्वों को वसूली खाते में हस्तान्तरण करने के बाद निम्न लेनदेन हुए :

- (1) रु. 5,000 बैंक ऋण का भुगतान किया।
- (2) ज़िया ने रु. 6,000 का स्कन्ध ले लिया।
- (3) रु. 8,000 के विनियोगों को नाज़िया ने रु. 10,000 में ले लिया।
- (4) रु. 10,000 के एक लेनदार का भुगतान ज़िया द्वारा 10% छूट पर किया।
- (5) भवन से रु. 30,000 वसूल हुए।
- (6) रु. 7,000 के एक लेनदार ने रु. 5,000 का कार्यालय फर्नीचर स्वीकार किया और उसको शेष का चैक द्वारा भुगतान किया गया।
- (7) आस्थगित आगम विज्ञापित लागत रु. 10,000 से स्थिति विवरण में दर्शाये गये हैं।
- (8) वसूली व्यय रु. 2,000 का भुगतान ज़िया ने किया।
- (9) पूर्ण रूप से अपलिखित एक पुराने कम्प्यूटर को रु. 4,500 में बेच दिया गया।
- (10) विघटन पर रु. 12,500 की हानि हुई।

उपर्युक्त लेनदेनों को फर्म की पुस्तकों में रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

22 Following is the Receipts and Payments Account of Ram Manohar Lohia Hospital for the year ended 31st December, 2010 :

10

<i>Receipts</i>	<i>Amount</i> <i>Rs.</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount</i> <i>Rs.</i>
Balance b/d.	7,130	Medicines	30,590
Subscriptions	47,996	Doctor's Honorarium	9,000
Donation	14,500	Salaries	27,500
Interest received	7,000	Petty expenses	461
Proceed from charity show	10,450	Equipment	15,000
		Expenses on Charity Show	750
		Balance c/d.	3,775
	87,076		87,076

Other Information :

	On 1-1-2010	On 31-12-2010
(i) Subscriptions due.....	240	280
(ii) Subscriptions received in advance.....	64	100
(iii) Stock of medicines.....	8,810	9,740
(iv) Equipments.....	21,200	31,600
(v) Building (cost less depreciation)	40,000	38,000

You are required to prepare Income and Expenditure Account for the year ended December 31, 2010 and Balance Sheet as on that date.

31 दिसम्बर, 2010 को समाप्त वर्ष के लिए राम मनोहर लोहिया अस्पताल का प्राप्ति एवं भुगतान खाता निम्नलिखित है :

प्राप्ति	राशि रु.	भुगतान	राशि रु.
शेष आ/ला.	7,130	दवाइयाँ	30,590
चन्दे	47,996	डाक्टरों का मानदेय	9,000
दान	14,500	वेतन	27,500
ब्याज प्राप्त किया	7,000	खुदरा व्यय	461
दान प्रदर्शन से आगत	10,450	उपकरण	15,000
		दान प्रदर्शन पर व्यय	750
		शेष आ/ले.	3,775
	87,076		87,076

अन्य सूचनाएँ :

	1-1-2010	31-12-2010
(i) अदत्त चन्दे.....	240	280
(ii) चन्दे पेशगी प्राप्त किये.....	64	100
(iii) दवाइयों का रहतिया	8,810	9,740
(iv) उपकरण	21,200	31,600
(v) भवन (लागत घटाया हास)	40,000	38,000

31 दिसम्बर, 2010 को समाप्त वर्ष के लिए आय-व्यय खाता और उस तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

OR / अथवा

On December 31, 2010, the following Trial Balance was extracted from the books of a merchant and prepare Trading Account and Profit and Loss Account for the year ended December 31, 2010 and Balance Sheet as on that date after making adjustments for the following :

Trial Balance

<i>Particulars</i>	<i>Dr. Amount Rs.</i>	<i>Particulars</i>	<i>Cr. Amount Rs.</i>
Drawings	5,000	Capital	30,000
Debtors	20,000	Creditors	10,000
Interest on loan	300	Loan on Mortgage	9,500
Cash in hand	2,000	Prov. for Bad and Doubtful debts	700
Stock 1-1-2010	6,800	Sales	1,10,000
Motor Vehicles	10,000	Purchases Return	1,500
Patents	3,500	Discount	500
Building	12,000	Bills Payable	2,000
Bad debts	500	Rent Received	300
Purchases	66,000		
Sales Return	8,000		
Carriage outward	2,500		
Carriage inward	3,000		
Salaries	9,000		
Insurance	3,000		
Advertising	3,500		
General Expenses	3,400		
Bills Receivable	6,000		
	<i>1,64,500</i>		<i>1,64,500</i>

Adjustments :

- (1) Closing Stock Rs. 7,000.
- (2) Depreciate Building by $2\frac{1}{2}\%$ and Motor Vehicles by 20%.
- (3) Outstanding Salaries - Rs. 700.
- (4) Prepaid Insurance - Rs. 200.
- (5) Make a provision for bad and doubtful debts @ 5% on Debtors.



31 दिसम्बर, 2010 को निम्न तलपट एक व्यापारी की पुस्तकों से प्राप्त किया गया। 31 दिसम्बर, 2010 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापार खाता, लाभ-हानि खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

तलपट			
विवरण	नाम राशि रु.	विवरण	जमा राशि रु.
आहरण	5,000	पूँजी	30,000
देनदार	20,000	लेनदार	10,000
ऋण पर ब्याज	300	रहन पर ऋण	9,500
रोकड़ हाथ में	2,000	अप्राप्य व संदिग्ध ऋणों	
रहतिया 1-1-2010	6,800	के लिए प्रावधान	700
मोटर वाहन	10,000	विक्रय	1,10,000
पेटेन्ट	3,500	क्रय वापसी	1,500
भवन	12,000	बट्टा	500
अप्राप्य ऋण	500	देय विपत्र	2,000
क्रय	66,000	प्राप्त किराया	300
विक्रय वापसी	8,000		
आन्तरिक भाड़ा	2,500		
बाह्य भाड़ा	3,000		
वेतन	9,000		
वीमा	3,000		
विज्ञापन	3,500		
सामान्य व्यय	3,400		
प्राप्य विपत्र	6,000		
	1,64,500		1,64,500

समायोजनाएँ :

- (1) अन्तिम रहतिया – रु. 7,000
- (2) भवन को $2\frac{1}{2}\%$ और मोटर वाहन को 20% से ह्रासित कीजिए।
- (3) अदत्त वेतन – रु. 700
- (4) पेशगी बीमा – रु. 200
- (5) देनदारों पर 5% की दर से अप्राप्य व संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान कीजिए।

SECTION – B

खण्ड – ब

OPTION - I

विकल्प – I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

- 23 What is the interest of the suppliers and management in the analysis of financial statements ? 1

वित्तीय विवरणों के विश्लेषण में आपूर्तिकर्ताओं और प्रबन्ध की क्या रुचि है ?

- 24 Give the formula for calculating Proprietary ratio and also give its significance. 2

स्वामित्व अनुपात की गणना करने हेतु सूत्र दीजिए तथा इसका महत्व भी दीजिए।

- 25 Calculate liquidity ratios from the following information : 2

Total current assets - Rs. 45,000, Stock - Rs. 15,000, Prepaid expenses - Rs. 1,500 and Current liabilities - Rs. 30,000.

निम्न सूचनाओं से तरलता अनुपातों की गणना कीजिए :

कुल चालू सम्पत्तियाँ – रु. 45,000, रहतिया – रु. 15,000, पूर्वदत्त व्यय – रु. 1,500 और चालू देयताएँ – रु. 30,000.

26 Calculate the amount of Indirect expenses from the following information : 4

Sales - Rs. 1,00,000, Gross profit ratio on sales - 25%, Net profit ratio - 18.4%,
Other incomes - Rs. 5,000.

निम्न सूचनाओं से अप्रत्यक्ष व्ययों की गणना कीजिए :

बिक्री - रु. 1,00,000, सकल लाभ अनुपात विक्री पर - 25%, शुद्ध लाभ अनुपात - 18.4%,
अन्य आय - रु. 5,000.

27 Calculate the amount of provision for tax made and dividend paid from the following details : 6

Balances of -	2009	2010
(i) Taxation.....	20,000	28,000
(ii) Proposed dividend	17,500	32,500

Tax paid during the year Rs. 15,000 and provision of Rs. 22,500 was made for dividend.

निम्न विवरण से कर के लिए प्रावधान और लाभांश भुगतान की राशि की गणना कीजिए :

शेष -	2009	2010
(i) कराधान	20,000	28,000
(ii) प्रस्तावित लाभांश	17,500	32,500

वर्ष के दौरान कर का भुगतान रु. 15,000 और लाभांश के लिए रु. 22,500 का प्रावधान किया गया।

OPTION – II

विकल्प – II

(Elementary Cost Accounting)

(प्रारम्भिक लागत लेखांकन)

- 23** Distinguish between Financial accounting and Cost accounting on the basis of ascertaining the selling price. **1**

विक्रय मूल्य के निर्धारण के आधार पर वित्तीय लेखांकन और लागत लेखांकन में अन्तर कीजिए।

- 24** Give any two disadvantages of LIFO method. **2**

बाद में आना पहले जाना पद्धति के कोई दो दोष दीजिए।

- 25** Give any four examples of indirect materials used in a factory. **2**

कारखाने में प्रयोग होने वाली अप्रत्यक्ष सामग्री के कोई चार उदाहरण दीजिए।

- 26** The following information was received from M/s. Mohan & Sons in respect of material No. MS - 47 : **4**

Normal consumption - 400 units per week.

Maximum consumption - 450 units per week.

Minimum consumption - 300 units per week.

Reorder period - 3 to 5 weeks.

Reorder quantity - 900 units.

Calculate maximum level and minimum level.

मै. मोहन एवं सन्स से सामग्री संख्या एम.एस. - 47 के सम्बन्ध में निम्न सूचनाएँ प्राप्त हुई :

सामान्य उपयोग - 400 इकाइयाँ प्रति सप्ताह

अधिकतम उपयोग - 450 इकाइयाँ प्रति सप्ताह

न्यूनतम उपयोग - 300 इकाइयाँ प्रति सप्ताह

पुनः आदेश अवधि - 3 से 5 सप्ताह

पुनः आदेश मात्रा - 900 इकाइयाँ

अधिकतम स्तर और न्यूनतम स्तर की गणना कीजिए।

27 From the following data, prepare cost sheet :

6

Rs.

Opening stock of work in progress 10,000

Closing stock of work in progress 8,000

Opening stock of finished goods 7,500

Closing stock of finished goods 6,000

Purchases of raw materials 64,000

Direct wages 24,000

Direct expenses 18,000

Selling and distribution expenses 9,500

Factory overheads 50% of Direct wages

Office overheads 10% of Prime cost

Profit on Sales - 20%

निम्न सूचनाओं से लागत विवरण तैयार कीजिए :

	रु.
चालू कार्य का आरम्भिक रहतिया	10,000
चालू कार्य का अन्तिम रहतिया	8,000
तैयार माल का आरम्भिक रहतिया	7,500
तैयार माल का अन्तिम रहतिया	6,000
कच्ची सामग्री का क्रय	64,000
प्रत्यक्ष मजदूरी	24,000
प्रत्यक्ष व्यय	18,000
विक्रय एवं वितरण व्यय	9,500
कारखाना उपरि व्यय प्रत्यक्ष मजदूरी का 50%.	
कार्यालय उपरि व्यय मूल लागत का 10%.	
बिक्री पर लाभ - 20%.	

