Code No. **67/2/2**
कोड नं.

- Please check that this question paper contains 15 printed pages.
- Code number given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- Please check that this question paper contains 21 questions.
- Please write down the serial number of the question before attempting it.
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 15 हैं।
- प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 21 प्रश्न हैं।
- कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।

ACCOUNTANCY
लेखाशास्त्र

Time allowed : 3 hours | *Maximum Marks : 80*
निर्धारित समय : 3 घण्टे | *अधिकतम अंक : 80*

General Instructions :

(i) *This question paper contains three parts A, B and C.*

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

(iii) *Candidates can attempt only* ***one*** *part of the remaining parts B and C.*

(iv) *All parts of the questions should be attempted at one place.*

सामान्य निर्देश :

(i) *यह प्रश्न-पत्र तीन भागों में विभक्त है — क, ख और ग।*

(ii) *भाग क सभी छात्रों के लिए* ***अनिवार्य*** *है।*

(iii) *शेष भाग ख और ग में से कोई* ***एक*** *भाग हल करना है।*

(iv) *किसी प्रश्न के सभी भागों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखिए।*

PART - A
(Accountancy)
भाग क
(लेखाशास्त्र)

1. On 1.3.2005 Sen Ltd. converted 900, 6% Debentures of Rs. 100 each into 7% Preference shares of Rs. 100 each. The Preference shares were issued at a discount of 10%.

Pass necessary journal entries in the books of the company. 2

1.3.2005 को सेन लि. ने प्रत्येक 100 रु. वाले 900, 6% ऋणपत्रों को, प्रत्येक 100 रु. वाले 7% पूर्वाधिकार अंशों में परिवर्तित किया। पूर्वाधिकार अंशों को 10% के बट्टे पर निर्गमित किया गया। कम्पनी की पुस्तकों में रोजनामचे में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए।

2. G.M. Ltd. did not receive the first call on 2,700 Equity shares @ Rs. 3 per share which was due on 1.1.2005. This amount was received on 1.2.2005.

Open calls in arrears account and record the above transactions in the book of the company on 1.1.2005 and 1.2.2005. 2

जी.एम. लि. को 1.1.2005 को देय प्रथम याचना राशि 3 रु. प्रति अंश की दर से 2,700 समता अंशों पर प्राप्त नहीं हुई। यह राशि 1.2.2005 को प्राप्त हुई।

बकाया याचना राशि खाता खोलकर ऊपर दिए गए लेनदेनों की 1.1.2005 तथा 1.2.2005 को रोजनामचे में प्रविष्टियाँ कीजिए।

3. Vinod Ltd. issued 1,000, 7% Debentures of Rs. 1,000 each at a discount of 5%. Pass necessary journal entries for the issue of Debentures in the following cases :

(i) When the Debentures were redeemable at par.

(ii) When the Debentures were redeemable at a premium of 6%. 2

विनोद लि. ने प्रत्येक 1,000 रु. वाले 1,000, 7% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% के बट्टे पर किया। निम्न स्थितियों में ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए कम्पनी की पुस्तकों में रोजनामचे में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) जब ऋणपत्र सममूल्य पर शोधनीय हों।

(ii) जब ऋणपत्र 6% के अधिलाभ पर शोधनीय हों।

4. State any four essential features of partnership. 2

साझेदारी की कोई चार आवश्यक विशेषताएँ बताइए।

5. List any three points of distinction between fixed charge and floating charge Debentures. 3

स्थायी आवेश (चार्ज) तथा परिवर्तनशील आवेश (चार्ज) ऋणपत्रों में अन्तर के कोई तीन बिन्दु सूचीबद्ध कीजिए।

6. A, B and C are partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. C is guaranteed a minimum amount of Rs. 10.000 as his share of profit every year. Deficiency if any, on that account shall be borne by B. The profits for two years ending 31.3.2003 and 31.3.2004 were Rs. 50,000 and Rs. 60,000 respectively.

Prepare the Profit and Loss Appropriation Account for two years. 3

अ, ब तथा स एक फर्म के साझेदार हैं जो लाभ का वितरण 2 : 2 : 1 के अनुपात में करते हैं। स को 10,000 रु. प्रति वर्ष न्यूनतम लाभांश की गारंटी दी गई है। इसमें किसी भी कमी को, यदि कोई है, ब वहन करेगा। 31.3.2003 तथा 31.3.2004 को समाप्त हुए दो वर्षों का लाभ क्रमशः 50,000 रु. तथा 60,000 रु. था।

दो वर्षों का लाभ-हानि विनियोजन खाता बनाइए।

7. On 1.4.2000 J Ltd. issued Rs. 2,00,000 8% Debentures at a discount of 3%. The Debentures were redeemable as under :

Rs. 80,000 on 31.3.2002

Rs. 40,000 on 31.3.2003

Remaining on 31.3.2004

Prepare 'Discount on Issue of Debentures Account'. Show your calculations also. 4

1.4.2000 को जे. लि. ने 2,00,000 रु. के 8% ऋणपत्रों का निर्गमन 3% के बट्टे पर किया। ऋणपत्रों का शोधन निम्न प्रकार से करना था :

80,000 रु. 31.3.2002 को

40,000 रु. 31.3.2003 को

शेष 31.3.2004 को

'ऋणपत्र निर्गमन बट्टा खाता' बनाइए। अपनी गणना भी दर्शाइए।

8. On 31.3.2004 W Ltd. had the following balances in its books :

9% Debentures Rs. 6,00,000

Debenture Redemption Reserve Rs. 2,00,000

On that date the company decided to transfer Rs. 1,00,000 to Debenture Redemption Reserve and redeemed Rs. 3,00,000 worth of Debentures.

Pass necessary journal entries in the books of the company. 4

31.3.2004 को डब्ल्यू लि. की पुस्तकों में निम्न शेष थे :

9% ऋणपत्र 6,00,000 रु.

ऋणपत्र शोधन कोष 2,00,000 रु.

उपरोक्त तिथि को कम्पनी ने ऋणपत्र शोधन कोष में 1,00,000 रु. स्थानान्तरित करने का निर्णय लिया तथा 3,00,000 रु. के ऋणपत्रों का शोधन कर दिया।

कम्पनी की पुस्तकों में रोजनामचे में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए।

9. Explain briefly the meaning of 'over-subscription' and 'under-subscription'. 4

'अधि-अभिदान' तथा 'अल्प-अभिदान' के अर्थ को संक्षेप में समझाइए।

10. Give necessary journal entries in each of the following alternative cases : 4

(i) Expenses of realisation amounted Rs. 7,400.

(ii) Expenses of realisation Rs. 7,400 were paid by Ravi, a partner.

(iii) Realisation expenses were to be borne by Deepak, a partner, for which he was allowed a commission of 2% of net cash realised from dissolution. The net cash realised from dissolution was Rs. 1,00,000 and actual realisation expenses were Rs. 7,400.

(iv) Expenses of realisation Rs. 7,400 were to be borne by Khan, a partner. Khan used firm's cash for paying these expenses.

दी गई निम्नलिखित वैकल्पिक परिस्थितियों के लिए रोजनामचे में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) वसूली खर्चे 7,400 रु. थे।

(ii) वसूली खर्चे 7,400 रु. का भुगतान एक साझेदार, रवि ने किया।

(iii) वसूली खर्चों का वहन एक साझेदार, दीपक ने लिया, इसके लिए उसे विघटन से वसूली शुद्ध रोकड़ का 2% कमीशन देय था। विघटन से वसूली शुद्ध रोकड़ 1,00,000 रु. थी तथा वास्ताविक वसूली खर्चे 7,400 रु. थे।

(iv) वसूली खर्चे 7,400 रु., एक साझेदार, खान को वहन करने थे। खान ने इन खर्चों का भुगतान फर्म की नकदी से किया।

11. What is meant by reconstitution of partnership ? List the occasions on which a partnership is reconstituted. 4

साझेदारी के पुनर्गठन का क्या अर्थ है ? उन अवसरों को बताइए जब साझेदारी का पुनर्गठन होता है।

12. A, B and C were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. On 1.4.2005 they admitted D as a new partner for l/8th share in the profits of the firm. The new profit sharing ratio of A, B, C and D will be 3 : 2 : 2 : 1. On D's admission the goodwill of the firm was valued at Rs. 2,40,000. D brought in cash Rs. 1,75,000 for his share of capital. He also brought necessary cash as premium for his share of goodwill.

Calculate sacrifice/gain of A, B and C on D's admission. Also pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. Show your calculations clearly. 6

अ, ब तथा स एक फर्म में साझेदार थे तथा 5:3:2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 1.4.2005 को उन्होंने द को लाभों के 1/8वें अंश के लिए एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया। अ, ब, स तथा द का नया लाभ-सहभाजन अनुपात 3 : 2 : 2 : 1 होगा। द के प्रवेश पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 2,40,000 रु. किया गया। द 1,75,000 रु. नकद अपनी पूँजी के लिए लाया। वह प्रीमियम के रूप में ख्याति के अपने अंश के लिए भी आवश्यक रोकड़ लाया।

द के प्रवेश पर अ, ब तथा स के त्याग/लाभ की गणना कीजिए। फर्म की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों की रोजनामचे में आवश्यक प्रविष्टियाँ भी कीजिए। अपनी गणनाओं को स्पष्ट दर्शाइए।

13. X and Y were partners in a firm sharing profits and losses equally. On 1.3.2005 their Balance Sheet stood as follows :

Liabilities			Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Accounts Payable			30,200	Cash	3,200
General Reserve			6,000	Stock	8,000
Capital Accounts :				Accounts Receivable	10,050
	X	15,000		Goodwill	31,300
	Y	15,000	30,000	Office Equipment	1,850
				Building	11,750
			66,200		66,200

On the above date the firm was dissolved. X took over stock at 10% less and Y took over Accounts Receivable at 6% less. Office Equipment realized Rs. 900 and Building realized Rs. 50,000. Accounts Payable were paid at a discount of 5%. Expenses of realisation Rs. 800 were paid by X.

Prepare Realisation Account, Capital Accounts and Cash Account, to close the books of the firm. 6

OR

P, Q and R commenced business on January 01, 2002 with capitals of :

P Rs. 40,000

Q Rs. 30,000

R Rs. 30,000

Profits are shared in the ratio of 4 : 3 : 3. Capital carried interest @ 5% per annum. During the year 2002, the firm suffered a loss of Rs. 40,000 before allowing interest on capital. Drawings of each partner during the year were Rs. 3,000.

On December 31st, 2002, the partners agreed to disslove the firm as it was no longer profitable. The creditors on that date were Rs.10,000. The assets realised a net value of Rs. 60,000 and the expenses of realisation were Rs. 1,000.

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and Cash Account along with necessary working to close the books of the firm.

एक्स तथा वाई एक फर्म में साझेदार थे जो लाभ-हानि को बराबर में बाँटते थे। 1.3.2005 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

देयताएँ		राशि रु.	सम्पत्तियाँ	राशि रु.
देय खाते		30,200	रोकड़	3,250
सामान्य संचय		6,000	स्टॉक	8,000
पूँजी खाते :			प्राप्य खाते	10,050
एक्स	15,000		ख्याति	31,300
वाई	15,000	30,000	कार्यालय यंत्र	1,850
			भवन	11,750
		66,200		66,200

उपरोक्त तिथि को फर्म का विघटन हो गया। एक्स ने स्टॉक 10% की छूट पर ले लिया तथा वाई ने प्राप्य खाते 6% बट्टे पर ले लिए। कार्यालय यंत्र से 900 रु. तथा भवन से 50,000 रु. प्राप्ति हुई। देय खातों पर भुगतान 5% के बट्टे पर किया गया। वसूली खर्चे 800 रु. का भुगतान एक्स ने किया।

फर्म की पुस्तकें बन्द करने हेतु वसूली खाता, पूँजी खाते तथा रोकड़ खाता बनाइए।

अथवा

पी, क्यू तथा आर ने जनवरी 01, 2002 को निम्नलिखित पूँजी से व्यापार प्रारम्भ किया :

पी	40,000 रु.
क्यू	30,000 रु.
आर	30,000 रु.

लाभों का विभाजन 4 : 3 : 3 के अनुपात में किया जाता है। पूँजी पर 5% वार्षिक की दर से ब्याज दिया जाता है। वर्ष 2002 में फर्म को 40,000 रु. की हानि हुई जो कि पूँजी पर ब्याज लगाने के पूर्व थी। वर्ष के दौरान प्रत्येक साझेदार के आहरण 3,000 रु. थे।

31.12.2002 को, क्योकि व्यवसाय भविष्य में लाभकारी होने की दशा में नहीं था, साझेदारों ने फर्म को बन्द करने का निर्णय लिया। उस दिन लेनदार 10,000 रु. के थे। सम्पत्तियों से निवल मूल्य 60,000 रु. वसूल हुए तथा वसूली व्यय 1,000 रु. थे।

फर्म की पुस्तकों को बन्द करने के लिए वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा रोकड़ खाता आवश्यक प्रक्रिया दिखलाते हुए बनाइए।

14. L.X.L. Ltd. invited applications for 18,000 Equity shares of Rs. 10 each issued at a discount of 10%. The amount was payable as follows :

On Application — Rs. 4 per share

On Allotment — Balance after discount

Applications for 27,000 shares were received and pro-rata allotment was made to all applicants. Excess money received on application was adjusted towards sums due on allotment. Jeetu to whom 900 shares were allotted failed to pay the allotment money. His shares were forfeited. The forfeited shares were re-issued at Rs. 8 per share as fully paid up.

Pass necessary journal entries in the books of L.X.L. Ltd. 6

एल. एक्स. एल. लि. ने प्रत्येक 10 रु. वाले 18,000 समता अंशों के निर्गमन हेतु आवेदन आमंत्रित किए। अंशों का निर्गमन 10% की छूट पर करना था। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर — 4 रु. प्रति अंश

आबंटन पर — शेष (छूट के पश्चात्)

27,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को अनुपातिक आधार पर आबंटन कर दिया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया। जीतू जिसे 900 अंशों का आबंटन किया गया था ने आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया। आंबटन राशि का भुगतान नहीं करने पर उसके अंशों को जब्त कर लिया गया। जब्त किए गए अंशों को 8 रु. प्रति अंश की दर से पूर्ण प्रदत्त रूप में पुनः निर्गमित कर दिया गया।

एल. एक्स. एल. लि. की पुस्तकों के रोजनामचे में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए।

15. M, N and O are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. On 31.3.2004 N retired from the firm. On that date the Balance Sheet of the firm was as follows :

Liabilities		Amount Rs.	Assets		Amount Rs.
Sundry Creditors		27,000	Bank		27,000
Bills Payable		12,000	Debtors	6,000	
Outstanding Salary		8,200	Less Provision		
			for Bad Debts	400	5,600
Capital Accounts :			Stock		9,000
M	46,000		Furniture		41,000
N	30,000		Building		60,000
O	20,000	96,000			
		1,43,200			1,43,200

N retired on the following conditions :

(i) Building will be appreciated by 10%. Stock will be depreciated by Rs. 1,000. Furniture was to be brought upto Rs. 45,000.

(ii) Goodwill of the firm was valued at Rs. 42,000 and N's share was to be adjusted without opening goodwill account.

(iii) N was to be paid Rs. 26,000 in cash immediately and the balance was to be transferred to his loan account.

(iv) The new profit sharing ratio between M and O will be 3 : 2.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and Balance Sheet of the new firm. 8

OR

A and B were partners in a firm sharing profits equally. The Balance Sheet of the firm as on 31.3.2004 was as follows :

Liabilities		Amount Rs.	Assets		Amount Rs.
Creditors		14,000	Cash		12,000
Bills Payable		4,000	Debtors	8,000	
Capital Accounts :			Less : Provision for Bad Debts	500	7,500
A	41,000		Stock		10,000
B	41,000	82,000	Machinery		25,000
			Building		45,000
		1,00,000			1,00,000

On the above date they admitted C as a new partner in the firm for 1/3 share in the profits on the following terms :

(i) Goodwill of the firm was valued at Rs. 12,000. C brought Rs. 41,000 for his capital and the necessary amount of cash as premium for his share of goodwill.

(ii) Building was to be valued at Rs. 50,000 and Machinery at Rs. 22,000.

(iii) Provision for bad debts was to be maintained at 5% of debtors.

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

एम, एन तथा ओ एक फर्म के साझेदार हैं जो 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं। 31.3.2004 को एन ने फर्म से अवकाश ग्रहण किया। उस तिथि को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

देयताएँ		राशि रु.	सम्पत्तियाँ		राशि रु.
विभिन्न लेनदार		27,000	बैंक		1,00,000
देय बिल		12,000	देनदार	6,000	
अदत्त वेतन		8,200	घटा डूबत ऋणों के लिए प्रावधान	400	5,600
पूँजी खाते :			स्टॉक		9,000
एम	46,000		फर्नीचर		41,000
एन	30,000		भवन		60,000
ओ	20,000	96,000			
		1,43,000			1,43,200

एन ने निम्न शर्तों पर अवकाश ग्रहण किया :

(i) भवन का मूल्यांकन 10% से अधिक होगा। स्टॉक का मूल्य 1,000 रु. ह्रासित किया जाएगा। फर्नीचर का मूल्यांकन 45,000 रु. किया जाएगा।

(ii) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 42,000 रु. किया गया तथा ख्याति में एन के अंश की ख्याति खाता खोले बिना समायोजित किया जाएगा।

(iii) एन को 26,000 रु. का नकद भुगतान तुरन्त किया जाना था तथा शेष को उसके ऋण खाते में स्थानान्तरित करना था।

(iv) एम तथा ओ का नया लाभ-सहभाजन अनुपात 3 : 2 होगा।

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

अथवा

अ तथा ब एक फर्म में साझेदार थे जो लाभ का वितरण बराबर-बराबर करते थे। 31.3.2004 को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

देयताएँ	राशि रु.	सम्पत्तियाँ		राशि रु.
लेनदार	14,000	रोकड़		12,000
देय बिल	4,000	देनदार	8,000	
पूँजी खाते :		घटा डूबत ऋणों के लिए प्रावधान	500	7,500
अ 41,000		स्टॉक		10,000
ब 41,000	82,000	मशीनरी		25,000
		भवन		45,000
	1,00,000			1,00,000

उपरोक्त तिथि को उन्होंने लाभ में 1/3 अंश के लिए स को एक नए साझेदार के रूप में फर्म में निम्न शर्तों पर प्रवेश दिया :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 12,000 रु. किया गया। स अपनी पूँजी के लिए 41,000 रु. लाया तथा अपने अंश की ख्याति के लिए प्रीमियम के रूप में आवश्यक धन नकद लाएगा।

(ii) भवन का मूल्यांकन 50,000 रु. तथा मशीनरी का मूल्यांकन 22,000 रु. किया गया।

(iii) डूबत ऋणों के लिए प्रावधान देनदारों के 5% के बराबर रखना था।

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

PART B
(Analysis of Financial Statements)
भाग ख
(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

16. State whether the following transactions will result into inflow, outflow or no flow of funds : 2

(i) Paid to creditors Rs. 50,000 in cash.

(ii) Depreciation charged on Building Rs. 75,000.

(iii) Issued Rs. 3,00,000, *9%* Debentures for cash.

(iv) Paid Rs. 3,50,000 for machinery purchased.

बताइए कि निम्नलिखित लेनदेनों से कोष का अन्तः प्रवाह, बाह्य प्रवाह अथवा कोई प्रवाह नहीं होगा :

(i) लेनदारों को 50,000 रु. का नकद भुगतान किया।

(ii) भवन पर 75,000 रु. मूल्यह्रास लगाया गया।

(iii) 3,00,000 रु. के 9% ऋणपत्रों का नकद रूप में निर्गमन किया गया।

(iv) मशीनरी क्रय के लिए 3,50,000 रु. का भुगतान किया।

17. List any two points of distinction between a Balance Sheet and a Funds Flow Statement. 2

स्थिति विवरण तथा कोष प्रवाह विवरण में अन्तर के कोई दो बिन्दु बताइए।

18. Briefly explain the objectives of analysis of financial statements. 3

वित्तीय विवरणों का विश्लेषण किन उद्देश्यों की पूर्ति करता है ? संक्षेप में समझाइए।

19. The Current Assets of a company are Rs. 6,60,000. Its current ratio is 3.00 and liquid ratio is 1.15. Calculate the current assets, liquid assets and inventory. 3

एक कम्पनी की चालू देयताएँ 6,60,000 रु. है। इसका चालू अनुपात 3.00 तथा तरलता अनुपात 1.15 है। इसकी चालू सम्पत्तियाँ, तरल सम्पत्तियाँ तथा स्टॉक की गणना कीजिए।

20. On the basis of the information given below calculate any ***two*** of the following ratios : 4

(i) Gross Profit Ratio

(ii) Debt-Equity Ratio

(iii) Working Capital Turnover Ratio

Information :

	Rs.
Net sales	7,87,500
Cost of goods sold	3,95,600
Current liabilities	2,37,000
Loan	87,000
Current assets	3,99,000
Equity share capital	3,75,000
8% Debentures	1.25,000

निम्नलिखित सूचना के आधार पर नीचे दिए गए किन्हीं **दो** अनुपातों की गणना कीजिए :

(i) सकल लाभ अनुपात

(ii) ऋण-समता अनुपात

(iii) कार्यशील पूँजी आवर्त अनुपात

सूचना :

	रु.
शुद्ध विक्रय	7,87,500
बेचे गए माल की लागत	3,95,600
चालू देयताएँ	2,37,000
ऋण	87,000
चालू सम्पत्तियाँ	3,99,000
समता अंश पूँजी	3,75,000
8% ऋणपत्र	1,25,000

21. Following are the Balance Sheets of X.L. Ltd. as on 31st March 2003 and 31st March 2004 :

Liabilities	2003 Rs.	2004 Rs.	Assets	2003 Rs.	2004 Rs.
Share Capital	12,08,000	15,87,000	Goodwill	70,000	40,000
General Reserve	1,00,000	1,25,000	Building	10,00,000	15,00,000
Profit & Loss A/c	70,000	65,000	Investments	2,00,000	1,00,000
Proposed Dividend	35,000	40,000	Debtors	75,000	95,000
Creditors	21,000	18,000	Stock	77,000	73,000
Outstanding Rent	7,000	3,600	Cash	12,000	27,000
			Preliminary Expenses	7,000	3,600
	14,41,000	18,38,600		14,41,000	18,38,600

You are required to :

(i) Prepare Schedule of Changes in Working Capital.

(ii) Calculate Funds from Operations, and

(iii) Prepare Funds Flow Statement. 6

OR

The following balances appeared in Plant and Machinery Account and Accumulated Depreciation Account in the books of P.S. Ltd. :

Balance as at	31.3.2003 Rs.	31.3.2004 Rs.
Plant and Machinery	39,99,990	47,47,770
Accumulated Depreciation	10,10,110	12,12,120

Additional Information :

During the year a piece of machinery costing Rs. 2,20,000 on which accumulated depreciation was Rs. 1,04,000 was sold for Rs. 64,000.

You are required to :

(i) Compute the amount of Plant and Machinery purchased, depreciation charged and loss on sale of machinery.

(ii) State how shall each of the items related to Plant and Machinery be shown in the Cash Flow Statement.

31 मार्च 2003 तथा 2004 को जे पी लि. के स्थिति विवरण निम्न प्रकार से थे :

देयताएँ	2003 रु.	2004 रु.	सम्पत्तियाँ	2003 रु.	2004 रु.
अंश पूँजी	12,08,000	15,87,000	ख्याति	70,000	40,000
सामान्य संचय	1,00,000	1,25,000	भवन	10,00,000	15,00,000
लाभ-हानि खाता	70,000	65,000	निवेश	2,00,000	1,00,000
प्रस्तावित लाभांश	35,000	40,000	देनदार	75,000	95,000
लेनदार	21,000	18,000	स्टॉक	77,000	73,000
अदत्त किराया	7,000	3,600	रोकड़	12,000	27,000
			प्रारम्भिक खर्चे	7,000	3,600
	14,41,000	18,38,600		14,41,000	18,38,600

आपसे अपेक्षित :

(अ) कार्यशील पूँजी परिवर्तन तालिका बनाइए,

(ब) संचालन से प्राप्त कोष की गणना कीजिए, तथा

(स) कोष प्रवाह विवरण बनाइए।

अथवा

पी.एस. लि. की पुस्तकों में संयंत्र तथा मशीनररी खाते तथा संचित मूल्यह्रास खाते में निम्नलिखित शेष दर्शाए गए थे :

शेष	31.3.2003 रु.	31.3.2004 रु.
संयंत्र तथा मशीनरी	39,99,990	47,47,770
संचित मूल्यह्रास	10,10,110	12,12,120

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष के दौरान एक मशीन जिसका मूल्य 2,20,000 रु. था तथा जिस पर संचित ह्रास की राशि 1,04,000 रु. थी, को 64,000 रु. में बेच दिया गया।

आपसे अपेक्षित :

(i) वर्ष में क्रय किए गए संयंत्र एवं मशीनरी की राशि, लगाया गया मूल्यह्रास तथा विक्रय की गई मशीनरी पर हानि की गणना कीजिए।

(ii) बताइए संयंत्र तथा मशीनरी से सम्बन्धित प्रत्येक मद रोकड़ प्रवाह विवरण में कैसे दर्शाई जाएगी।

PART C

(Computerised Accounting)

भाग ग

(अभिकलित्र लेखांकन)

16. What is meant by normalisation ? 2

सामान्यीकरण का क्या अर्थ है ?

17. What is data redundancy ? What problems are associated with it ? 3

समंक निरर्थकता क्या है ? इससे सम्बन्धित क्या-क्या समस्याएँ हैं ?

18. What do you understand by unary, binary relation ? 2

इकहरे, दोहरे सम्बन्ध से आपका क्या तात्पर्य है ?

19. Conceptualise the accounting reality in terms of Entity Relation Model concepts. 3

लेखांकन वास्तविकता को ई.आर. (एन्टिटी रिलेशन) मॉडल धारणा के रूप में संकल्पित कीजिए।

20. Develop and depict an Entity Relationship Model for this accounting reality. 3

लेखांकन वास्तविकता के लिए एक ई.आर. (एन्टिटी रिलेशनशिप) मॉडल विकसित एवं चित्रित कीजिए।

21. Show the database design in terms of relevant data tables and their inter-relationships. 3+4 = 7

आंकड़ों पर आधारित अभिकल्प (डिज़ाइन) को प्रासंगिक आंकड़ों की सारणी के रूप में दिखाइए तथा उनके अन्तर्सम्बन्धों को बताइए।

Note : *Q. 19 to 21 to be done with the help of the following vouchers :*

Voucher 1

Voucher 0705 Date : May 07, 2004

Debit Account : 110001 Cash Account M/s. Macrowell

Credit Account

Sl. No.	Code	Name of A/c	Amount (Rs.)	Narration
1	120001	Furniture	7,500	Sale of Furniture

Authorised by Prepared by
Gopal Sarala

Voucher 2

Voucher 1105 Date : May 11, 2004

Credit Account : 110001 Cash Account M/s. Macrowell

Debit Account

Sl. No.	Code	Name of A/c	Amount (Rs.)	Narration
1	111111	Capital	12,500	Drawings

Authorised by Prepared by
Gopal Sarala

नोट : *प्रश्न 19 से 21 तक के उत्तर निम्नलिखित प्रमाणकों की सहायता से दीजिए :*

प्रमाणक 1

प्रमाणक 0705 दिनांक : मई 07, 2004

नाम खाता : 110001 रोकड़ खाता मेसर्स मैक्रोवेल

जमा खाता

क्रम सं.	कोड	खाते का नाम	राशि (रु.)	सन्दर्भ
1	120001	फर्नीचर	7,500	फर्नीचर की बिक्री

अधिकृत तैयारकर्ता
गोपाल सरला

प्रमाणक 2

प्रमाणक 1105 दिनांक : मई 11, 2004

जमा खाता : 110001 रोकड़ खाता मेसर्स मैक्रोवेल

नाम खाता

क्रम सं.	कोड	खाते का नाम	राशि (रु.)	सन्दर्भ
1	111111	पूँजी	12,500	आहरण

अधिकृत तैयारकर्ता
गोपाल सरला