Roll No.
रोल नं.

Series SHC

Code No. / कोड नं. **67/1**

- Please check that this question paper contains 19 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 19 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. List any four factors that help in the creation of goodwill of a partnership firm. 2

ऐसे कोई चार तत्त्वों की सूची बनाइए जो किसी साझेदारी फर्म की ख्याति निर्माण में सहायक होते हैं।

2. Give the meaning of 'Authorised Capital'. 2

'अधिकृत पूँजी' का अर्थ बताइए।

3. What is meant by 'Preferential Allotment of Shares'? 2

'प्राथमिकता के आधार पर अंशों के आबंटन' का क्या अर्थ है?

4. Give any two points of distinction between a share and a debenture. 2

अंश तथा ऋणपत्र में कोई दो अन्तर बताइए।

5. Jain and Gupta were partners in a firm sharing profits in 3 : 2 ratio. Their fixed capitals were Jain Rs. 1,00,000 and Gupta Rs. 1,50,000. After the accounts of the year had been closed it was discovered that interest on capital at 10% per annum as provided in the partnership agreement has not been credited to the capital accounts of the partners before distribution of profits. Pass the necessary journal entry to rectify the error. 3

जैन तथा गुप्ता एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। उनकी स्थिर पूँजियाँ निम्न प्रकार से थीं : जैन 1,00,000 रु. तथा गुप्ता 1,50,000 रु.। वर्ष के खातों को बन्द करने के पश्चात् यह ज्ञात हुआ कि साझेदारी संलेख के अनुसार पूँजी पर 10% प्रति वर्ष की दर से लगाया जाने वाला ब्याज लाभ बाँटने से पूर्व साझेदारों के पूँजी खातों में क्रेडिट नहीं किया गया। इस भूल को सुधारने के लिए रोजनामचे में आवश्यक प्रविष्टि कीजिए।

6. Pass necessary journal entries for the issue of 7% debentures in the following cases : 3

(i) 100 debentures of Rs. 100 each issued at Rs. 105 each repayable at Rs. 100 each.

(ii) 100 debentures of Rs. 100 each issued at Rs. 100 each repayable at Rs. 105 each.

(iii) 100 debentures of Rs. 100 each issued at Rs. 105 each repayable at Rs. 108 each.

निम्नलिखित स्थितियों में 7% ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए रोजनामचे में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) 100 रु. प्रत्येक के 100 ऋणपत्रों का निर्गमन 105 रु. प्रत्येक में किया गया तथा शोधन 100 रु. प्रत्येक पर करना है।

(ii) 100 रु. प्रत्येक के 100 ऋणपत्रों का निर्गमन 100 रु. प्रत्येक में किया गया तथा शोधन 105 रु. प्रत्येक पर करना है।

(iii) 100 रु. प्रत्येक के 100 ऋणपत्रों का निर्गमन 105 रु. प्रत्येक पर किया गया तथा शोधन 108 रु. प्रत्येक पर करना है।

7. Arti and Bharti are partners in a firm sharing profits in 3 : 2 ratio. They admitted Sarthi as a new partner and the new profit sharing ratio will be 2:1:1. Sarthi brought Rs. 10,000 for her share of goodwill. Goodwill already appeared in the books of Arti and Bharti at Rs. 5,000.

Pass necessary journal entries in the books of the new firm for the above transactions. 4

आरती तथा भारती एक फर्म की साझेदार हैं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटती हैं। उन्होंने सारथी को एक नया साझेदार बनाया तथा नया लाभ विभाजन अनुपात 2 : 1 : 1 होगा। सारथी ख्याति के अपने अंश के लिए 10,000 रु. लाई। आरती तथा भारती की पुस्तकों में ख्याति पहले से ही 5,000 रु. दर्शाई गई थी।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए नई फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8. What journal entries would be passed for the following transactions on the dissolution of a partnership firm, after transferring various assets (other than cash) and third party liabilities to the Realisation Account? 4

(i) Bank loan Rs. 50,000 was paid.

(ii) An unrecorded asset realised Rs. 17,000.

(iii) Stock worth Rs 20,000 was taken over by a partner Rohan for Rs. 14,000.

(iv) Loss on realisation was Rs. 14,000, which was distributed between the partners Rohan and Mohan in the ratio of 3 : 2.

किसी साझेदारी फर्म के समापन के समय वसूली खाते में विभिन्न सम्पत्तियों (रोकड़ को छोड़कर) तथा बाह्य देयताओं के हस्तान्तरण के पश्चात् निम्नलिखित लेनदेनों के लिए रोजनामचे में क्या प्रविष्टियाँ की जाएँगी ?

(i) 50,000 रु. के बैंक ऋण का भुगतान किया गया।

(ii) पुस्तकों में एक अलिखित सम्पत्ति जिसे 17,000 रु. में बेचा गया।

(iii) 20,000 रु. मूल्य का स्टॉक साझेदार रोहन ने 14,000 रु. में ले लिया।

(iv) समापन पर हानि 14,000 रु. थी जो साझेदार रोहन तथा मोहन में 3 : 2 के अनुपात में बाँटी गई।

9. Y Ltd. redeemed Rs. 50,00,000 8% debentures at a premium of 10% out of profits on 31.3.2006. Pass necessary journal entries for the redemption of debentures. 4

वाई लि. ने 50,00,000 रु. के 8% ऋणपत्रों का शोधन 10% के अधिलाभ पर 31.3.2006 को लाभ में से किया। ऋणपत्रों के शोधन के लिए रोजनामचे में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए।

10. Z Ltd. issued Rs. 20,00,000 8% debentures on 1.4.2001 at a premium of 5%. On 31.3.2006, out of these Rs. 2,00,000 8% debentures were redeemed by converting them into equity shares of Rs. 100 each issued at par and Rs. 5,00,000 8% debentures were converted into 10% preference shares of Rs. 100 each issued at a premium of 25%.

Pass necessary journal entries in the books of Z Ltd. for the redemption of debentures. 4

1.4.2001 को ज़ैड लि. ने 20,00,000 रु. के 8% ऋणपत्रों का 5% अधिमूल्य पर निर्गमन किया। 31.3.2006 को इन ऋणपत्रों में से 2,00,000 रु. के 8% ऋणपत्रों का शोधन 100 रु. वाले समता अंशों को सममूल्य पर निर्गमित करके तथा 5,00,000 रु. के 8% ऋणपत्रों का शोधन 100 रु. वाले 10% पूर्वाधिकार अंशों में, जिनका निर्गमन 25% अधिमूल्य पर हुआ, परिवर्तित करके किया गया।

ऋणपत्रों के शोधन के लिए ज़ैड लि. की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

11. Vimal Ltd. purchased machinery of Rs. 9,90,000 from Kamal Ltd. The payment to Kamal Ltd. was made by issuing equity shares of Rs. 100 each. Pass necessary journal entries in the books of Vimal Ltd. for purchase of machinery and the issue of shares when

(i) shares were issued at par.

(ii) shares were issued at 10% discount.

(iii) shares were issued at 25% premium. 4

विमल लि. ने कमल लि. से 9,90,000 रु. की मशीनरी का क्रय किया। कमल लि. को 100 रु. वाले समता अंशों के निर्गमन द्वारा भुगतान किया गया। विमल लि. की पुस्तकों में मशीनरी के क्रय तथा अंशों के निर्गमन के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए जब

(i) अंशों का निर्गमन सममूल्य पर किया गया।

(ii) अंशों का निर्गमन 10% के बट्टे पर किया गया।

(iii) अंशों का निर्गमन 25% के अधिमूल्य पर किया गया।

12. Ravi and Mohan were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. On 1.3.2007 the firm was dissolved. On that date the Balance Sheet of the firm was as follows :

Balance Sheet of Ravi and Mohan as on 1.3.2007

Liabilities		Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Loan		1,40,000	Cash	20,000
Creditors		2,60,000	Building	10,00,000
Capitals :			Stock	80,000
Ravi	6,00,000		Profit & Loss A/c	1,00,000
Mohan	2,00,000	8,00,000		
		12,00,000		12,00,000

Building realised Rs. 4,50,000; Stock Rs. 2,00,000. Rs. 2,40,000 were paid to the creditors in full settlement of their account. The firm has a joint life policy of Rs. 2,00,000 which was surrendered for Rs. 90,000. The annual premium paid on the joint life policy was debited to the Profit and Loss Account.

Prepare Realisation Account, Cash Account and Partners' Capital Accounts. 6

OR

B and C were partners in a firm sharing profits in 3 : 1 ratio. On 1.3.2007 their firm was dissolved. On that date B's capital was Rs. 1,20,000 and C's capital was Rs. 90,000. Creditors on that date were Rs. 40,000 and there was a balance of Rs. 68,000 in general reserve. Cash balance was Rs. 10,000.

Sundry assets realised Rs. 6,00,000 and expenses on dissolution were Rs. 15,000 which were paid by C.

Prepare Realisation Account, Cash Account and Partners' Capital Accounts. 6

रवि तथा मोहन एक फर्म में साझेदार थे जो लाभों को 3 : 2 के अनुपात में विभाजित करते थे। 1.3.2007 को फर्म का समापन हो गया। उस तिथि को फर्म का स्थिति विवरण निम्नलिखित था :

1.3.2007 को रवि तथा मोहन का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि रु.	सम्पत्तियाँ	राशि रु.
ऋण		1,40,000	रोकड़	20,000
लेनदार		2,60,000	भवन	10,00,000
पूँजियाँ :			स्टॉक	80,000
रवि	6,00,000		लाभ-हानि खाता	1,00,000
मोहन	2,00,000	8,00,000		
		12,00,000		12,00,000

भवन को 4,50,000 रु. में बेचा गया तथा स्टॉक को 2,00,000 रु. में बेचा गया। लेनदारों को उनके खातों को पूर्णरूपेण चुकता करने के लिए 2,40,000 रु. का भुगतान किया गया। फर्म के पास 2,00,000 रु. की एक संयुक्त जीवन बीमा पॉलिसी थी जिसका समर्पण 90,000 रु. में किया गया। संयुक्त जीवन बीमा पॉलिसी पर देय वार्षिक प्रीमियम को लाभ-हानि खाते के नाम में लिखा जाता था।

वसूली खाता, रोकड़ खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए।

अथवा

ब तथा सं एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 1.3.2007 को उनकी फर्म का विघटन हो गया। उस तिथि को ब की पूँजी 1,20,000 रु. तथा स की पूँजी 90,000 रु. थी। उस तिथि को लेनदार 40,000 रु. थे तथा सामान्य संचय में 68,000 रु. का शेष था। रोकड़ शेष 10,000 रु. था।

विविध सम्पत्तियों का 6,00,000 रु. में बेचा गया तथा समापन खर्चे 15,000 रु. थे जिनका भुगतान स ने किया।

वसूली खाता, रोकड़ खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते बनाइए।

13. Janata Ltd. invited applications for issuing 1,00,000 equity shares of Rs. 100 each at a discount of 5%. The amount was payable as follows :

On Application Rs. 30
On Allotment Rs. 40
Balance on First and Final Call

Applications for 1,30,000 shares were received. Applications for 10,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to the remaining applicants. Overpayments received on applications were adjusted towards sums due on allotment. Vinod, to whom 500 shares were allotted, failed to pay allotment and first and final call. His shares were forfeited. The forfeited shares were re-issued for Rs. 55,000 fully paid up.

Pass necessary journal entries in the books of Janata Ltd., showing the workings clearly. 6

OR

Pass necessary journal entries in the books of Arjun Ltd. for the following transactions : 6

(i) 600 8% preference shares of Rs. 100 each issued at a discount of Rs. 5 per share were forfeited for the non-payment of final call of Rs. 30 per share. The forfeited shares were reissued for Rs. 66,000 fully paid up.

(ii) 1500 equity shares of Rs. 100 each issued at a premium of Rs. 20 per share were forfeited for the non-payment of allotment money (including premium) of Rs. 30 per share. Application money of Rs. 30 per share had been received on these shares. The first and final call of Rs. 60 per share was not made. The forfeited shares were re-issued for Rs. 75,000 fully paid up.

जनता लि. ने 100 रु. प्रत्येक वाले 1,00,000 समता अंशों को 5% के बट्टे पर निर्गमन हेतु आवेदन आमन्त्रित किए। राशि निम्न प्रकार देय थी :

आवेदन पर 30 रु.

आबंटन पर 40 रु.

शेष प्रथम तथा अन्तिम याचना पर

1,30,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 10,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन किया गया। आवेदनों पर प्राप्त अतिरिक्त राशि को आबंटन पर देया राशि में समायोजित कर लिया गया। विनोद, जिसे 500 अंशों का आबंटन किया गया था, आबंटन राशि तथा प्रथम एवं अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असमर्थ रहा। उसके अंशों को जब्त कर लिया गया। जब्त किए गए अंशों को 55,000 रु. में पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया।

जनता लि. की पुस्तकों में कार्यकारी टिप्पणी को स्पष्टता दिखाते हुए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

अथवा

अर्जुन लि. की पुस्तकों में निम्नलिखित लेनदेनों के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) 100 रु. प्रत्येक के 600 8% पूर्वाधिकार अंशों को जिन्हें 5 रु. प्रति अंश बट्टे पर निर्गमित किया गया था को 30 रु. प्रति अंश की अन्तिम याचना का भुगतान न करने पर जब्त कर लिया गया। जब्त किए गए अंशों को 66,000 रु. में पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया।

(ii) 100 रु. प्रत्येक के 1500 समता अंशों को, जिन्हें 20 रु. प्रति अंश के अधिमूल्य पर निर्गमित किया गया था, को 30 रु. प्रति अंश आबंटन राशि (अधिमूल्य सहित) प्राप्त न होने पर जब्त कर लिया गया। इन अंशों पर 30 रु. प्रति अंश की आवेदन राशि प्राप्त हो गई थी। 60 रु. प्रति अंश की प्रथम तथा अन्तिम याचना नहीं माँगी गई थी। जब्त किए गए अंशों को 75,000 रु. में पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया।

14. A, B and C were partners in a firm sharing profits in proportion of their capitals. On 31.3.2006 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of A, B and C as on 31.3.2006

Liabilities		Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Creditors		16,000	Building	1,40,000
Reserve		12,000	Machinery	60,000
Capitals :			Stock	8,000
A	40,000		Debtors	12,000
B	60,000		Cash	8,000
C	1,00,000	2,00,000		
		2,28,000		2,28,000

B died on 30.6.2006. Under the partnership agreement the executors of a deceased partner were entitled to :

(i) Amount standing to the credit of partner's capital account.

(ii) Interest on capital at 12% per annum.

(iii) Share of goodwill. The goodwill of the firm on B's death was valued at Rs. 2,40,000.

(iv) Share of profit from the closing of last financial year to the date of death on the basis of last year's profit. Profit for the year ended 31.3.2006 was Rs. 15,000.

Prepare B's Capital Account to be rendered to his executors. 6

अ, ब तथा स एक फर्म में साझेदार थे जो अपनी पूँजियों के अनुपात में लाभों को विभाजित करते थे। 31.3.2006 को उनका स्थिति विवरण निम्नलिखित था :

31.3.2006 को अ, ब तथा स का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि रु.	सम्पत्तियाँ	राशि रु.
लेनदार		16,000	भवन	1,40,000
संचय		12,000	मशीनरी	60,000
पूँजियाँ :			स्टॉक	8,000
अ	40,000		देनदार	12,000
ब	60,000		रोकड़	8,000
स	1,00,000	2,00,000		
		2,28,000		2,28,000

30.6.2006 को ब का देहान्त हो गया। साझेदारी संलेख के अन्तर्गत मृत साझेदार के निष्पादकों को निम्न देय था :

(i) साझेदार के खाते का पूँजी शेष।

(ii) 12% प्रति वर्ष की दर से पूँजी पर ब्याज।

(iii) ख्याति का भाग। ब की मृत्यु पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 2,40,000 रु. किया गया।

(iv) पिछले वित्तीय वर्ष की समाप्ति से मृत्यु की तिथि तक लाभ का भाग पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर। 31.3.2006 को समाप्त हुए वर्ष में लाभ 15,000 रु. था।

ब के निष्पादकों को प्रस्तुत करने हेतु ब का पूँजी खाता बनाइए।

15. X and Y were partners in a firm sharing profits in 3 : 1 ratio. They admitted Z as a new partner for 1/4 share in the profits. Z was to bring Rs. 20,000 as his capital and the capitals of X and Y were to be adjusted on the basis of Z's capital in the profit sharing ratio. The Balance Sheet of X and Y on 31.3.2006 was as follows :

Balance Sheet of X and Y on 31.3.2006

Liabilities		Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Creditors		18,000	Cash	5,000
Bills Payable		10,000	Debtors	17,000
General Reserve		12,000	Stock	12,000
Capitals :			Machinery	21,000
X	25,000		Building	20,000
Y	10,000	35,000		
		75,000		75,000

Other terms of agreement on Z's admission were as follows :

(i) Z will bring Rs. 6,000 for his share of goodwill.

(ii) Building will be valued at Rs. 25,000 and machinery at Rs. 19,000.

(iii) A provision at 5% on debtors will be created for bad debts.

(iv) Capital Accounts of X and Y were adjusted by opening Current Accounts.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of X, Y and Z. 8

OR

Vijay, Vivek and Vinay were partners in a firm sharing profits in 2 : 2 : 1 ratio. On 31.3.2006 Vivek retired from the firm. Qn the date of Vivek's retirement the Balance Sheet of the firm was as follows :

Balance Sheet of Vijay, Vivek and Vinay as on 31.3.2006

Liabilities		Amount Rs.	Assets		Amount Rs.
Creditors		54,000	Bank		55,200
Bills Payable		24,000	Debtors	12,000	
Outstanding Rent		4,400	Less Provision for doubtful debts	800	11,200
Provision for legal claims		12,000	Stock		18,000
Capitals :			Furniture		8,000
Vijay	92,000		Premises		1,94,000
Vivek	60,000				
Vinay	40,000	1,92,000			
		2,86,400			2,86,400

On Vivek's retirement it was agreed that :

(i) Premises will be appreciated by 5% and furniture will be appreciated by Rs. 2,000. Stock will be depreciated by 10%.

(ii) Provision for bad debts was to be made at 5% on debtors and provision for legal damages to be made for Rs. 14,400.

(iii) Goodwill of the firm was valued at Rs. 48,000.

(iv) Rs. 50,000 from Vivek's Capital Account will be transferred to his loan account and the balance will be paid by cheque.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and Balance Sheet of Vijay and Vinay after Vivek's retirement. 8

एक्स तथा वाई एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे। उन्होंने ज़ैड को लाभों के 1/4 भाग के लिए एक नए साझेदार के रूप में प्रविष्ट किया। ज़ैड 20,000 रु. अपनी पूँजी के रूप में लाएगा तथा एक्स एवं वाई की पूँजियाँ ज़ैड की पूँजी के आधार पर लाभ विभाजन अनुपात में समायोजित की जाएँगी। 31.3.2006 को एक्स तथा वाई का स्थिति विवरण निम्नलिखित था :

31.3.2006 को एक्स तथा वाई का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि रु.	सम्पत्तियाँ	राशि रु.
लेनदार	18,000	रोकड़	5,000
देय बिल	10,000	देनदार	17,000
सामान्य संचय	12,000	स्टॉक	12,000
पूँजियाँ :		मशीनरी	21,000
एक्स 25,000		भवन	20,000
वाई 10,000	35,000		
	75,000		75,000

ज़ैड के प्रवेश के समय समझौते की अन्य शर्तें निम्नलिखित थीं :

(i) ज़ैड ख्याति के अपने अंश के लिए 6,000 रु. लाएगा।

(ii) भवन का मूल्यांकन 25,000 रु. तथा मशीनरी का 19,000 रु. किया जाएगा।

(iii) देनदारों पर डूबत ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा।

(iv) एक्स तथा वाई के पूँजी खातों का समायोजन चालू खाते खोल कर किया जाएगा।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा एक्स, वाई एवं ज़ैड का स्थिति विवरण बनाइए।

अथवा

विजय, विवेक तथा विनय एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे। 31.3.2006 को विवेक ने फर्म से अवकाश ग्रहण किया। विवेक के अवकाश ग्रहण करने की तिथि को फर्म का स्थिति विवरण निम्नलिखित था :

विजय, विवेक तथा विनय का स्थिति विवरण 31.3.2006 को

देयताएँ		राशि रु.	सम्पत्तियाँ		राशि रु.
लेनदार		54,000	बैंक		55,200
देय बिल		24,000	देनदार	12,000	
अदत्त किराया		4,400	घटा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	800	11,200
कानूनी दावों के लिए प्रावधान		12,000	स्टॉक		18,000
पूँजियाँ :			फर्नीचर		8,000
विजय	92,000		परिसर		1,94,000
विवेक	60,000				
विनय	40,000	1,92,000			
		2,86,400			2,86,400

विवेक के अवकाश ग्रहण करने पर यह समझौता हुआ :

(i) परिसर के मूल्य में 5% की तथा फर्नीचर के मूल्य में 2,000 रु. की वृद्धि की जाएगी। स्टॉक पर 10% मूल्यह्रास लगाया जाएगा।

(ii) देनदारों पर डूबत ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा तथा कानूनी दावों के लिए 14,400 रु. का प्रावधान किया जाएगा।

(iii) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 48,000 रु. किया गया।

(iv) विवेक के पूँजी खाते से 50,000 रु. विवेक के ऋण में स्थानान्तरित किए जाएँगे तथा शेष राशि का भुगतान उसे चैक द्वारा किया जाएगा।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा विवेक के अवकाश ग्रहण करने के पश्चात् विजय तथा विनय का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

PART B
(Analysis of Financial Statements)

भाग ख
(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

16. Give the meaning of 'Cash Flow Statement'. 2

'रोकड़ प्रवाह विवरण' का अर्थ बताइए।

17. A Ltd., engaged in the business of retailing of two wheelers, invested Rs. 50,00,000 in the shares of a manufacturing company. State with reason whether the dividend received on this investment will be cash flow from operating activities or investing activities. 2

अ लि. दुपहिए वाहनों का खुदरा व्यापारी है। इस कम्पनी ने एक विनिर्माण कम्पनी के अंशों में 50,00,000 रु. का निवेश किया। कारण सहित बताइए की इन अंशों (निवेश) पर प्राप्त लाभांश संचालन क्रियाकलापों से प्राप्त रोकड़ प्रवाह होगा तथा निवेशी क्रियाकलापों से प्राप्त रोकड़ प्रवाह।

18. The Profit and Loss Accounts of Himani & Co. for the years ended March 31, 2005 and 2006 are as follows :

Himani & Co.

Profit and Loss Accounts for the years ended March 31, 2005 and 2006

Particulars	2005 Rs.	2006 Rs.
Net Sales	4,22,300	4,02,000
Cost of Goods sold	3,71,000	3,69,000
Gross Profit	51,300	33,000
Operating Expenses	22,700	19,900
Net Profit	28,600	13,100
Income Tax 50% of Net Profit	14,300	6,550

Compute percentage changes from 2005 to 2006. 3

31 मार्च, 2005 तथा 2006 को समाप्त होने वाले वर्षों के लिए हिमानी एण्ड कम्पनी का लाभ-हानि खाता निम्नलिखित है :

हिमानी एण्ड कम्पनी

31 मार्च, 2005 तथा 2006 को समाप्त होने वाले वर्षों के लिए लाभ-हानि खाता

विवरण	2005 रु.	2006 रु.
शुद्ध विक्रय	4,22,300	4,02,000
बेची गई वस्तुओं की लागत	3,71,000	3,69,000
सकल लाभ	51,300	33,000
संचालन व्यय	22,700	19,900
शुद्ध लाभ	28,600	13,100
आय कर शुद्ध लाभ का 50%	14,300	6,550

वर्ष 2005 से 2006 में होने वाले प्रतिशत परिवर्तनों की गणना कीजिए।

19. Explain briefly any three limitations of analysis of financial statements. 3

वित्तीय विवरणों के विश्लेषण की किन्हीं तीन सीमाओं को संक्षेप में समझाइए।

20. The following are the summarised Profit and Loss Account and the Balance Sheet of Ashoka Ltd. as on 31.3.2006 :

Ashoka Ltd.

Profit and Loss Account for the year ended 31.3.2006

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Opening Stock	20,000	Sales	2,20,000
Purchases	1,25,000	Closing Stock	10,000
Direct Expenses	15,000		
Gross Profit	70,000		
	2,30,000		2,30,000
Salary	16,000		
Loss on Sale of Machinery	4,000		
Net Profit	50,000	Gross Profit	70,000
	70,000		70,000

Ashoka Ltd.
Balance Sheet as on 31.3.2006

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Equity Share Capital	1,50,000	Land	2,00,000
Profit & Loss A/c	50,000	Stock	10,000
Creditors	75,000	Debtors	50,000
Outstanding Expenses	25,000	Cash	40,000
	3,00,000		3,00,000

Calculate any ***two*** of the following ratios on the basis of the information given in the above mentioned financial statements : 4

(i) Gross Profit Ratio

(ii) Stock Turnover Ratio

(iii) Proprietary Ratio

31.3.2006 को अशोका लि. का संक्षिप्त लाभ-हानि खाता तथा स्थिति विवरण निम्नलिखित था :

अशोका लि.
31.3.2006 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि खाता

विवरण	राशि रु.	विवरण	राशि रु.
आरम्भिक स्टॉक	20,000	विक्रय	2,20,000
क्रय	1,25,000	अन्तिम स्टॉक	10,000
प्रत्यक्ष खर्चे	15,000		
सकल लाभ	70,000		
	2,30,000		2,30,000
वेतन	16,000		
मशीनरी के विक्रय पर हानि	4,000		
शुद्ध लाभ	50,000	सकल लाभ	70,000
	70,000		70,000

अशोका लि.

31.3.2006 का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि रु.	सम्पत्तियाँ	राशि रु.
समता अंश पूँजी	1,50,000	भूमि	2,00,000
लाभ-हानि खाता	50,000	स्टॉक	10,000
लेनदार	75,000	देनदार	50,000
अदत्त खर्चे	25,000	रोकड़	40,000
	3,00,000		3,00,000

उपर्युक्त वित्तीय विवरणों में दी गई सूचना के आधार पर निम्नलिखित में से कोई **दो** अनुपात ज्ञात कीजिए :

(i) सकल लाभ अनुपात

(ii) स्टॉक आवर्त अनुपात

(iii) स्वामित्व अनुपात

21. Seema Ltd. had a profit of Rs. 20,00,000 for the year ended 31.3.2006 after considering the following :

Depreciation on building	Rs. 55,000
Depreciation on plant and machinery	Rs. 37,000
Goodwill written off	Rs. 14,000
Loss on sale of plant and machinery	Rs. 8,000

Following was the position of the Current Assets and Current Liabilities of the company as on 31st March, 2005 and 31st March, 2006 :

Particulars	31.3.2005 Rs.	31.3.2006 Rs.
Stock	65,000	69,000
Debtors	40,000	25,000
Cash	47,000	74,000
Creditors	94,000	1,03,000
Outstanding Expenses	5,000	3,000
Bills Payable	49,000	58,000

Calculate Cash Flow from Operating Activities. 6

OR

With the help of Profit and Loss Account for the year ended 31.3.2006 and Balance Sheets as on 31.3.2005 and 31.3.2006 of Poonam Ltd., calculate 'Cash Flows from Operating Activities'. 6

Profit and Loss Account of Poonam Ltd. for the year ended 31.3.2006

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Depreciation	12,000	Gross Profit	4,50,000
Salary	40,000		
Rent	70,000		
Commission	30,000		
Other Expenses	78,000		
Net Profit	2,20,000		
	4,50,000		4,50,000
Proposed Dividend	50,000		
Retained Profit	1,70,000	Net Profit	2,20,000
	2,20,000		2,20,000

Balance Sheets of Poonam Ltd. as on 31.3.2005 and 31.3.2006

Liabilities	2005 Rs.	2006 Rs.	Assets	2005 Rs.	2006 Rs.
Share Capital	1,02,000	1,39,000	Plant	4,00,000	4,70,000
Reserves	2,00,000	3,70,000	Patents	—	75,000
Loan	1,80,000	1,05,000	Stock	1,17,000	1,57,000
Proposed Dividend	20,000	70,000	Debtors	95,000	87,000
Creditors	80,000	65,000	Cash	40,000	55,000
Bills Payable	70,000	95,000			
	6,52,000	8,44,000		6,52,000	8,44,000

31.3.2006 को समाप्त हुए वर्ष के लिए सीमा लि. का लाभ निम्नलिखित समायोजन करने के पश्चात् 20,00,000 रु. था :

भवन का मूल्यह्रास	55,000 रु.
संयंत्र तथा मशीनरी पर मूल्यह्रास	55,000 रु.
अपलिखित ख्याति	55,000 रु.
संयंत्र तथा मशीनरी के विक्रय पर हानि	8,000 रु.

31.3.2005 तथा 31.3.2006 को कम्पनी की चालू सम्पत्तियों तथा चालू देयताओं की स्थिति निम्नलिखित थी :

विवरण	31.3.2005 रु.	31.3.2006 रु.
स्टॉक	65,000	69,000
देनदार	40,000	25,000
रोकड़	47,000	74,000
लेनदार	94,000	1,03,000
अदत्त व्यय	5,000	3,000
देय बिल	49,000	58,000

संचालन क्रियाकलापों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए।

अथवा

पूनम लि. के 31.3.2006 को समाप्त हुए वर्ष के लाभ-हानि खाते तथा 31.3.2005 एवं 31.3.2006 के स्थिति विवरणों की सहायता से 'संचालन क्रियाकलापों से रोकड़ प्रवाह' की गणना कीजिए।

31.3.2006 को समाप्त हुए वर्ष के लिए पूनम लि. का लाभ-हानि खाता

विवरण	राशि रु.	विवरण	राशि रु.
मूल्यह्रास	12,000	सकल लाभ	4,50,000
वेतन	40,000		
किराया	70,000		
कमीशन	30,000		
अन्य खर्चे	78,000		
शुद्ध लाभ	2,20,000		
	4,50,000		4,50,000
प्रस्तावित लाभांश	50,000		
प्रतिधारित लाभ	1,70,000	शुद्ध लाभ	2,20,000
	2,20,000		2,20,000

31.3.2005 तथा 31.3.2006 को पूनम लि. का स्थिति विवरण

देयताएँ	2005 रु.	2006 रु.	सम्पत्तियाँ	2005 रु.	2006 रु.
अंश पूँजी	1,02,000	1,39,000	संयंत्र	4,00,000	4,70,000
संचय	2,00,000	3,70,000	पेटेन्ट्स	—	75,000
ऋण	1,80,000	1,05,000	स्टॉक	1,17,000	1,57,000
प्रस्तावित लाभांश	20,000	70,000	देनदार	95,000	87,000
लेनदार	80,000	65,000	रोकड़	40,000	55,000
देय बिल	70,000	95,000			
	6,52,000	8,44,000		6,52,000	8,44,000

PART C
(Computerised Accounting)

भाग ग
(अभिकलित्र लेखांकन)

16. What is an alternate key ? 2

स्थानापन्न कुन्जी (आल्टरनेट की) क्या है ?

17. List the objectives of grouping and hierarchy of accounts. 2

खातों के समूहीकरण तथा सोपानिकी के उद्देश्यों की सूची बनाइए।

18. With the help of a suitable example explain the concept of DML. 3

एक उपयुक्त उदाहरण की सहायता से डी.एम.एल. अवधारणा को समझाइए।

19. What are the advantages of DBMS ? 3

डी.बी.एम.एस. के क्या लाभ हैं ?

20. What is Colour Coding ? 3

वर्ण संहिता (कलर कोडिंग) क्या है ?

21. (a) Design a Bank voucher with the following information of M/s Mohan Ltd. : 3

Date	V. No.	Code	Account	Amount
31/12/06	2	710001	Equity Share Capital	15,00,000
31/12/06	2	720001	Premium on Issue	5,00,000
31/12/06	2	110001	Bank	20,00,000

Prepared by Ravi Authorised by Venu

(b) M/s Mohan Ltd. employs 25 persons whose Salary comprises Basic Pay, Dearness Allowance, House Rent Allowance and City Compensatory Allowance. The following are the rules that govern the payment :

Write the queries in SQL using the following data in MS-Access to compute the allowances :

House Rent Allowance : Rs. 5,000 up to a Basic Pay of Rs. 20,000; Rs. 10,000 up to Basic Pay of Rs. 30,000; Rs. 15,000 for Basic Pay above Rs. 30,000.

City Compensatory Allowance : @ 10% of Basic Pay subject to a minimum of Rs. 1,500. 3+1=4

(अ) मैसर्स मोहन लि. की निम्नलिखित सूचना के आधार पर बैंक वाउचर तैयार कीजिए :

दिनांक	वाउचर संख्या	कोड	खाता	राशि
31/12/06	2	710001	समता अंश पूँजी	15,00,000
31/12/06	2	720001	निर्गमन पर अधिमूल्य	5,00,000
31/12/06	2	110001	बैंक	20,00,000

तैयारकर्ता - रवि वेनू द्वारा अधिकृत

(ब) मैसर्स मोहन लि. 25 व्यक्तियों को नियुक्त करते हैं, जिनके वेतन में मूल वेतन, महँगाई भत्ता, मकान किराया भत्ता तथा शहरी क्षतिपूर्ति भत्ता सम्मिलित हैं। भुगतान के निम्नलिखित नियम हैं :

भत्तों की गणना करने के लिए निम्नलिखित डाटा का एम.एस. एक्सेस में उपयोग करते हुए एस. क्यू.एल. में प्रश्न लिखिए :

मकान किराा भत्ता : 20,000 रु. मूल वेतन तक 5,000 रु.; 30,000 रु. मूल वेतन तक 10,000 रु.; 30,000 रु. मूल वेतन से अधिक पर 15,000 रु.।

शहरी क्षतिपूर्ति भत्ता : मूल वेतन का 10% की दर से लेकिन न्यूनतम 1,500 रु.।