ACCOUNTANCY

लेखांकन

(Principles and Practice of Financial Accounting)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

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 प्रश्न-पत्र में **दो** खण्ड हैं—खण्ड 'अ' एवं खण्ड 'ब'।

(ii) खण्ड 'अ' के **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।

www.cbseportal.com

SECTION–A

खण्ड–अ

1. Name the *two* situations with regard to balances while preparing the Bank Reconciliation Statement. 1

बैंक समाधान विवरण बनाते समय शेषों के सम्बन्ध में होने वाली **दो** स्थितियों के नाम दीजिए।

2. What does 'debenture' include as per Section 2(12) of the Companies Act? 1

कम्पनी अधिनियम की धारा 2(12) के अनुसार 'ऋणपत्र' में क्या-क्या सम्मिलित है?

3. State the position of Partnership Act, 1932 on admitting a person into partnership. 1

साझेदारी में किसी व्यक्ति को प्रवेश देने के सम्बन्ध में साझेदारी अधिनियम, 1932 की स्थिति को स्पष्ट कीजिए।

Download From: http://cbseportal.com

4. Pranaya and Gunakshi are partners but do not have any partnership deed. There is dispute between the two on the following points. How will you deal with them? 2

(i) Pranaya started giving full time to the business while Gunakshi comes only once in a week. Pranaya demands salary @ ₹ 6,000 per month.

(ii) Gunakshi gave to the firm ₹ 60,000 as a loan and wants interest on the amount @ 18% p.a., which is the market rate of interest.

प्रणया और गुणाक्षी साझेदार हैं लेकिन उनका कोई साझेदारी संलेख नहीं है। निम्न बिन्दुओं पर दोनों में मतभेद है। आप उनका समाधान किस प्रकार से करेंगे?

(i) प्रणया व्यवसाय को पूरा समय देने लगी है जबकि गुणाक्षी सप्ताह में एक बार आती है। प्रणया ₹ 6,000 प्रति माह वेतन की मांग कर रही है।

(ii) गुणाक्षी ने फर्म को ₹ 60,000 ऋण के रूप में दिए एवं वह इस राशि पर 18% वार्षिक से ब्याज चाहती है, जो कि बाजार ब्याज दर है।

5. Explain 'recording of transactions' as one of the components of computerised accounting software. 2

कम्प्यूटरीकृत लेखांकन सॉफ्टवेयर के एक घटक के रूप में 'लेनदेनों का अभिलेखन' को समझाइए।

6. Prepare Accounting Equation on the basis of the following : 2

(i) Ashish Ghosh started business with cash—₹ 40,000

(ii) Purchased furniture for cash—₹ 5,000

(iii) Purchased goods from Sonali—₹ 8,400

(iv) Paid for wages—₹ 1,200

निम्न के आधार पर लेखांकन समीकरण तैयार कीजिए :

(i) आशीष घोष ने ₹ 40,000 की राशि से व्यवसाय प्रारम्भ किया

(ii) फर्नीचर का नकद क्रय किया—₹ 5,000

(iii) सोनाली से माल खरीदा—₹ 8,400

(iv) मजदूरी का भुगतान किया—₹ 1,200

7. How does Trial Balance help in locating errors? Explain. 2

तलपट अशुद्धियों को ढूँढने में किस प्रकार सहायक होता है? समझाइए।

Download From: http://cbseportal.com

8. Explain the term 'Capital Receipts' by giving an example. 2

'पूँजीगत प्राप्तियाँ' शब्द को उदाहरण देकर समझाइए।

9. What is 'accounting voucher'? Name any *two* types of accounting vouchers. 2

'लेखांकन प्रमाणक' का अर्थ बताइए। लेखांकन प्रमाणक के किन्हीं **दो** प्रकारों के नाम दीजिए।

10. Enter the following transactions in the Journal of a trader : 4

2012		
June	1	Purchased goods from Robin and paid by cheque—₹ 7,200
”	6	Paid for the repairs of office furniture—₹ 540
”	11	Withdrew from bank for private use—₹ 1,800
”	20	Goods sold to Samuel on credit of ₹ 12,500, allowed him trade discount @ 10%

निम्न लेनदेनों की एक व्यापारी के रोजनामचा में प्रविष्टियाँ कीजिए :

2012		
जून	1	रोबिन से माल का क्रय किया और चेक से भुगतान किया—₹ 7,200
”	6	कार्यालय फर्नीचर की मरम्मत के लिए भुगतान किया—₹ 540
”	11	बैंक से निजी उपयोग के लिए रुपये निकाले—₹ 1,800
”	20	सेम्यूअल को ₹ 12,500 का माल उधार पर बेचा, उनको व्यापारिक छूट दी 10%

11. There are two accountants Siddhant and Nidan. Siddhant is of the view that accounting has only advantages; while Nidan agrees with him that accounting has many advantages but it has some limitations also. State any *four* limitations of accounting in support of Nidan. 4

सिद्धान्त और निदान दो लेखाकार हैं। सिद्धान्त का मानना है कि लेखांकन के केवल लाभ ही लाभ हैं; निदान उससे सहमत है कि लेखांकन के कई लाभ हैं लेकिन इसकी कुछ हानियाँ भी हैं। निदान के मत के समर्थन में लेखांकन की किन्हीं **चार** सीमाओं का वर्णन कीजिए।

Download From: http://cbseportal.com

12. State, in brief, the meaning of Dual Aspect Concept of Accounting. Give its significance. 4

लेखांकन की द्विपक्षीय अवधारणा के अर्थ को संक्षेप में समझाइए। इसके महत्त्व का उल्लेख कीजिए।

13. Give *two* disadvantages of Cash Basis of Accounting and *two* disadvantages of Accrual Basis of Accounting. 4

रोकड़ आधारित लेखांकन की **दो** हानियाँ तथा उपार्जन आधारित लेखांकन की **दो** हानियाँ दीजिए।

14. Explain wrong totalling as errors of commission by giving an example. Show its rectification by making Journal Entry. 4

लेख अशुद्धि के एक प्रकार 'योग में गलती' को उदाहरण देकर समझाइए। रोजनामचा प्रविष्टि कर इसका शोधन भी दिखाइए।

15. What is meant by 'shares issued at premium'? State the purposes for which securities premium amount can be utilised. 4

'अंशों के प्रीमियम पर जारी करने' का क्या अर्थ है? प्रतिभूति प्रीमियम की राशि का उपयोग किन उद्देश्यों के लिए किया जा सकता है, बताइए।

16. The accountant of M/s. Sanwariaji & Co. found that on 30th June, 2012 firm's bank balance as shown by Cash Book was not the same as was shown by the bank statement. He compared the two and found the reasons of difference which were as follows :

(i) Cheques of ₹ 15,000 were deposited in the last week of June but of these cheques of ₹ 4,500 were cleared in the first week of July

(ii) A customer had directly deposited ₹ 14,500 in firm's account

(iii) Bank had paid insurance premium of ₹ 6,400 as per the instructions of the firm

(iv) There were bank charges of ₹ 1,200 in the bank statement

Prepare Bank Reconciliation Statement as on 30th June, 2012 to show the balance as per Pass Book while balance as per Cash Book was ₹ 26,200. 4

Download From: http://cbseportal.com

मैं० सांवरियाजी ऐण्ड कं० के लेखाकार ने पाया कि 30 जून, 2012 को रोकड़ बही द्वारा दर्शाया गया बैंक शेष बैंक विवरण द्वारा दिखाए गए शेष के समान नहीं है। उसने दोनों का मिलान किया और अन्तर के कारणों का पता लगाया जो इस प्रकार थे :

(i) ₹ 15,000 के चेक जून के अन्तिम सप्ताह में जमा कराये गये थे लेकिन उनमें से ₹ 4,500 के चेकों का भुगतान जुलाई के प्रथम सप्ताह में प्राप्त हुआ

(ii) एक ग्राहक ने ₹ 14,500 की राशि सीधे फर्म के खाते में जमा करा दी

(iii) फर्म के निर्देशों के अनुसार बैंक ने ₹ 6,400 के बीमा प्रीमियम का भुगतान किया

(iv) बैंक विवरण में ₹ 1,200 बैंक शुल्क के थे

पास बुक द्वारा शेष दर्शाते हुए 30 जून, 2012 को बैंक समाधान विवरण तैयार कीजिए जबकि रोकड़ बही के अनुसार यह शेष ₹ 26,200 था।

17. Sonu, one of the three partners in a firm, retired from business. His share in profits and losses was $\frac{2}{5}$. His share in goodwill of the firm calculated on the basis of 2 years' purchase of superprofit was ₹ 20,000 and the firm's average annual profit was ₹ 40,000. In the same business, normal rate of earning profit is 10%.

Calculate the amount of capital invested in the firm. 4

एक फर्म के तीन साझेदारों में से एक सोनू व्यवसाय से सेवानिवृत्त हुआ। लाभ-हानि में वह $\frac{2}{5}$ का भागीदार था। फर्म की ख्याति में उसका हिस्सा ₹ 20,000 था जिसकी गणना अधिलाभ के दो वर्षों के क्रय पर की गई थी। फर्म का औसत लाभ ₹ 40,000 वार्षिक था। उसी प्रकार के व्यवसाय में सामान्य प्रत्याय की दर 10% है।

फर्म की निवेशित पूँजी की गणना कीजिए।

18. V. B. Dream Home Construction Ltd. offered to public for subscription its 100000 shares of ₹ 20 each at a discount of 10%. It received applications for 95000 shares. The amount was payable as follows :

On Application—₹ 10 per share

On Allotment—₹ 8 per share

Applications for 5000 shares were rejected on technical grounds and their application money was returned. Remaining applicants were allotted in full. The company received allotment money on all shares except on 500 shares held by Rashid whose shares were forfeited. Forfeited shares were later reissued at ₹ 15 per share fully paid.

Make Journal Entries of the above transactions in the books of the company. 6

Download From: http://cbseportal.com

वी० बी० ड्रीम होम कॉन्स्ट्रक्शन लि० ने अपने ₹ 20 प्रति के 100000 अंश अभिदान हेतु 10% बट्टे पर जनसाधारण को प्रस्तावित किए। इसके पास 95000 अंशों के लिए आवेदन आए। राशि का भुगतान इस प्रकार किया जाना था :

आवेदन पर—₹ 10 प्रति अंश
आबंटन पर—₹ 8 प्रति अंश

5000 अंशों के आवेदनों को तकनीकी आधारों पर रद्द कर दिया गया और उनकी आवेदन राशि लौटा दी गई। शेष आवेदकों को पूरा आबंटन किया गया। कम्पनी को सभी अंशों की आबंटन राशि प्राप्त हो गई। केवल रशीद ने, जो 500 अंशों का धारक था, भुगतान नहीं किया। उसके अंशों को जब्त कर लिया गया। जब्त किए गए अंशों को बाद में ₹ 15 प्रति अंश पूर्णदत्त पुनःनिर्गमन कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों की कम्पनी की पुस्तकों में रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

19. A company wants to issue its 1000 8% debentures of ₹ 100 each with a condition stipulated to their redemption. Following are the cases of conditions stipulated to redemption of debentures. Make Journal Entries for the issue of debentures in these cases : 6

(i) Debentures are issued at ₹ 100 and are redeemable at ₹ 110

(ii) Debentures are issued at ₹ 110 and are redeemable at ₹ 100

(iii) Debentures are issued at ₹ 90 and are redeemable at ₹ 100

(iv) Debentures are issued at ₹ 90 and are redeemable at ₹ 110

एक कम्पनी अपने ₹ 100 प्रति के 1000 8% ऋणपत्रों का निर्गमन उनके शोधन से जुड़ी शर्त के साथ करना चाहती है। नीचे ऋणपत्रों के शोधन से जुड़ी शर्तें दी गई हैं। इन स्थितियों में ऋणपत्रों के निर्गमन की रोजनामचा प्रविष्टि कीजिए :

(i) ऋणपत्रों का ₹ 100 पर निर्गमन और ₹ 110 पर शोधन

(ii) ऋणपत्रों का ₹ 110 पर निर्गमन और ₹ 100 पर शोधन

(iii) ऋणपत्रों का ₹ 90 पर निर्गमन और ₹ 100 पर शोधन

(iv) ऋणपत्रों का ₹ 90 पर निर्गमन और ₹ 110 पर शोधन

20. A student of accountancy is confused when a Cash Book is prepared by a not for profit organization, then why is a Receipts & Payments A/c prepared and what is the difference between Cash Book and Receipts & Payments A/c. Help him in removing this confusion by explaining the reason of preparing Receipts & Payments A/c and giving differences beetween Receipts & Payments A/c and Cash Book. 6

Download From: http://cbseportal.com

लेखाशास्त्र का एक विद्यार्थी भ्रमित है कि जब एक गैर-लाभकारी संगठन रोकड़ बही तैयार करता है, तो फिर प्राप्ति एवं भुगतान खाता क्यों बनाता है तथा रोकड़ बही और प्राप्ति एवं भुगतान खाते में क्या अन्तर है। प्राप्ति एवं भुगतान खाता बनाने का कारण बताकर तथा प्राप्ति एवं भुगतान खाता और रोकड़ बही में अन्तर बताकर उसके भ्रम को दूर करने में सहायता कीजिए।

21. From the following Trial Balance of A. B. & Co., prepare Trading and Profit & Loss A/c for the year ending on 31st March, 2012 and the Balance Sheet as on that date : 10

Trial Balance as on 31st March, 2012

Dr. Balances	*Amount* ₹	*Cr. Balances*	*Amount* ₹
Stock as on 01.04.2011	19,000	Capital	1,00,000
Purchases	1,02,000	Sales	1,75,000
Drawings	12,000	Creditors	24,500
Debtors	24,000	Discount Received	500
Wages	6,500	Loan (10% p.a.)	40,000
Insurance	4,000		
Carriage Inward	1,500		
Salary	8,000		
Interest on Loan	2,400		
Advertisement	4,000		
Bad Debts	1,400		
Cash in Hand and at Bank	8,000		
Building	1,00,000		
Computers	44,000		
Service Charges of Computers	3,200		
	3,40,000		3,40,000

Adjustments :

(i) Closing Stock was valued at ₹ 12,000

(ii) Provision for Doubtful Debts to be made at 5% on Debtors

(iii) Outstanding Expenses were Wages ₹ 1,500 and Insurance Premium was paid for year ending 30th June, 2012

(iv) Loan was taken on 1st July, 2011

(v) Depreciate computers @ 20%

Download From: http://cbseportal.com

ए० बी० ऐण्ड कं० के नीचे दिए गए तलपट से वर्ष समाप्ति 31 मार्च, 2012 के लिए व्यापार एवं लाभ-हानि खाता बनाइए तथा उसी तिथि को स्थिति-विवरण भी बनाइए :

31 मार्च, 2012 को समाप्त वर्ष के लिए तलपट

नाम शेष	*राशि* ₹	*जमा शेष*	*राशि* ₹
स्टॉक 01.04.2011 को	19,000	पूँजी	1,00,000
क्रय	1,02,000	विक्रय	1,75,000
आहरण	12,000	लेनदार	24,500
देनदार	24,000	बट्टा प्राप्त हुआ	500
मजदूरी	6,500	ऋण (10% वार्षिक)	40,000
बीमा	4,000		
आन्तरिक भाड़ा	1,500		
वेतन	8,000		
ऋण पर ब्याज	2,400		
विज्ञापन	4,000		
अप्राप्य ऋण	1,400		
हस्तस्थ रोकड़ एवं बैंक में रोकड़	8,000		
भवन	1,00,000		
कम्प्यूटर्स	44,000		
कम्प्यूटरों का सेवा शुल्क	3,200		
	3,40,000		3,40,000

समायोजनाएँ :

(i) अन्तिम स्टॉक का मूल्य ₹ 12,000 आंका गया

(ii) देनदारों पर 5% से संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान करना है

(iii) अदत्त व्यय थे—मजदूरी ₹ 1,500 तथा बीमा प्रीमियम का भुगतान वर्ष समाप्ति 30 जून, 2012 तक के लिए किया गया है

(iv) ऋण 1 जुलाई, 2011 को लिया गया

(v) कम्प्यूटर्स पर 20% का अवक्षयण लगाना है

www.cbseportal.com
Download From: http://cbseportal.com

OR / अथवा

Following is the Receipts & Payments A/c of Rural Traditional Sports Club for the year ending on 31st March, 2012. Prepare Income & Expenditure A/c for the year ended 31st March, 2012 and the Balance Sheet as on that date :

Receipts & Payments A/c
for the year ending on 31st March, 2012

Receipts		*Amount* ₹	*Payments*	*Amount* ₹
To Cash in Hand		6,400	By Tournament Expenses	4,200
" Subscription :			" Sports Material	6,800
2010–11	600		" Fees of Coaches	8,000
2011–12	4,400		" Refreshment	2,400
2012–13	300	5,300	" Stationery	800
" Govt. Grant		20,000	" Newspapers	600
" Donation		8,000	" FD with Bank	
" Sale of Old Newspapers		120	(30.09.2011 @ 10% p.a.)	10,000
" Sale of Old Furniture			" Maintenance of Ground	1,200
(cost ₹ 500)		180	" Cash in Hand	600
			" Cash at Bank	1,400
			" Furniture	4,000
		40,000		40,000

Additional Information :

At the beginning of the year, the Club possessed Furniture of ₹ 2,500; Sports Material of ₹ 7,600; Subscriptions in arrears at the beginning of the year were ₹ 1,000 and at the end of ₹ 600.

Sports Material at the end was of ₹ 2,400.

Depreciate Furniture @ 5% p.a.

www.cbseportal.com

Download From: http://cbseportal.com

नीचे ग्रामीण पारम्परिक खेल क्लब का 31 मार्च, 2012 को समाप्त वर्ष का प्राप्ति एवं भुगतान खाता दिया गया है। वर्ष समाप्ति 31 मार्च, 2012 के लिए आय-व्यय खाता बनाइए तथा इसी तिथि को स्थिति-विवरण तैयार कीजिए :

प्राप्ति एवं भुगतान खाता
वर्ष समाप्ति 31 मार्च, 2012 के लिए

प्राप्तियाँ		*राशि* ₹	*भुगतान*	*राशि* ₹
हस्तस्थ रोकड़		6,400	टूर्नामेंट व्यय	4,200
चन्दा :			खेल का सामान	6,800
2010–11	600		प्रशिक्षकों की फीस	8,000
2011–12	4,400		जलपान	2,400
2012–13	300	5,300	स्टेशनरी	800
सरकारी अनुदान		20,000	समाचार-पत्र	600
दान राशि		8,000	बैंक में सावधि जमा	
पुराने समाचार-पत्रों का विक्रय		120	(10% वार्षिक से 30.09.2011 को)	10,000
पुराने फर्नीचर का विक्रय			मैदान का रखरखाव	1,200
(लागत मूल्य ₹ 500)		180	हस्तस्थ रोकड़	600
			बैंक में रोकड़	1,400
			फर्नीचर	4,000
		40,000		40,000

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष के प्रारम्भ में क्लब के पास था फर्नीचर ₹ 2,500 का, खेल कूद का सामान ₹ 7,600 का; वर्ष के प्रारम्भ में अदत्त चन्दा ₹ 1,000 तथा वर्ष के अन्त में ₹ 600 था।

वर्ष के अन्त में खेल कूद का सामान ₹ 2,400 मूल्य का था।

फर्नीचर पर 5% वार्षिक से अवक्षयण लगाना है।

www.cbseportal.com

Download From: http://cbseportal.com

22. Following is the Balance Sheet of Rakesh and Mukesh as on 31st March, 2012. They share profits and losses in the ratio of 3 : 2 :

Balance Sheet of Rakesh and Mukesh as on 31st March, 2012

Liabilities		*Amount* ₹	*Assets*	*Amount* ₹
Sundry Creditors		20,000	Cash at Bank	10,000
Mukesh's Mother's Loan		25,000	Debtors	25,000
General Reserve		15,000	Stock	19,000
Capitals :			Investments	60,000
Rakesh	80,000		Plant and Machinery	30,000
Mukesh	60,000	1,40,000	Motor Vehicle	40,000
			Furniture	16,000
		2,00,000		2,00,000

The firm was dissolved on that date and following transactions took place :

(i) Assets were realised as :

Stock—₹ 20,000

Investments—₹ 65,000

Furniture—₹ 12,000

Plant and Machinery at a depreciation of 20%

Debtors—₹ 24,000

(ii) Motor Vehicle was taken away by Mukesh at a value of ₹ 30,000. He agreed to pay off his mother's loan

(iii) Sundry Creditors were settled at a discount of 5%

(iv) Realisation expenses amounted to ₹ 1,000

Prepare Realisation A/c, Partners' Capital A/cs and Bank A/c to close the books. 10

Download From: http://cbseportal.com

राकेश एवं मुकेश का 31 मार्च, 2012 को स्थिति-विवरण निम्न है। वे 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते हैं :

राकेश और मुकेश का स्थिति विवरण
31 मार्च, 2012 को

देयताएँ		*राशि* ₹	*सम्पत्तियाँ*	*राशि* ₹
विभिन्न लेनदार		20,000	बैंक में रोकड़	10,000
मुकेश की माताजी का ऋण		25,000	देनदार	25,000
साधारण संचय		15,000	स्टॉक	19,000
पूँजी :			निवेश	60,000
राकेश	80,000		संयन्त्र एवं मशीनरी	30,000
मुकेश	60,000	1,40,000	मोटर वाहन	40,000
			फर्नीचर	16,000
		2,00,000		2,00,000

उसी तिथि को फर्म का समापन हुआ तथा निम्न लेनदेन हुए :

(i) सम्पत्तियों से वसूली इस प्रकार हुई :

स्टॉक—₹ 20,000

निवेश—₹ 65,000

फर्नीचर—₹ 12,000

संयन्त्र एवं मशीनरी पर 20% अवक्षयण

देनदार—₹ 24,000

(ii) मोटर वाहन को मुकेश ने ₹ 30,000 में ले लिया। वह अपनी माताजी के ऋण को चुकता करने के लिए भी सहमत हो गया

(iii) विभिन्न लेनदारों का 5% बट्टे पर हिसाब चुकता कर दिया गया

(iv) वसूली व्यय ₹ 1,000 थे

फर्म के खातों को बन्द करने के लिए वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा बैंक खाता बनाइए।

Download From: http://cbseportal.com

OR / अथवा

Amogh and Pranaya are partners in a firm sharing profits in the ratio of 4 : 3. On 31st March, 2012 the position of the firm was as follows :

Balance Sheet of Amogh and Pranaya
as on 31st March, 2012

Liabilities		*Amount* ₹	*Assets*		*Amount* ₹
Bills Payable		12,000	Bank		8,000
Creditors		18,000	Debtors	21,600	
Capitals :			*Less* : Provision		
Amogh	40,000		for Bad Debts	600	21,000
Pranaya	30,000	70,000	Stock		18,500
General Reserve		14,000	Plant and Machinery		32,000
			Computers		24,000
			Goodwill		10,500
		1,14,000			1,14,000

On 1st April, 2012 Krishna was admitted in the firm as a partner. He was to get $\frac{2}{7}$th share in the profits of the firm which he acquires equally from Amogh and Pranaya. Other terms were as follows :

(i) Krishna will bring in ₹ 40,000 as his share of capital and ₹ 20,000 as premium

(ii) Provision for Bad Debts on Debtors was to be raised to ₹ 1,000 and 10% depreciation was to be charged on computers

(iii) Stock was to be valued at ₹ 22,000

Prepare Revaluation A/c, Partners' Capital A/cs and Balance Sheet of the new firm after Krishna's admission.

www.cbseportal.com

Download From: http://cbseportal.com

अमोघ और प्रणया एक फर्म में साझेदार हैं और लाभ का बंटवारा 4 : 3 के अनुपात में करते हैं। 31 मार्च, 2012 को फर्म की स्थिति इस प्रकार से थी :

अमोघ और प्रणया का स्थिति विवरण
31 मार्च, 2012 को

देयताएँ		राशि ₹	सम्पत्तियाँ		राशि ₹
देय विपत्र		12,000	बैंक		8,000
लेनदार		18,000	देनदार	21,600	
पूँजी :			*घटा* : अप्राप्य ऋणों के		
अमोघ	40,000		लिए प्रावधान	600	21,000
प्रणया	30,000	70,000	स्टॉक		18,500
सामान्य संचय		14,000	संयन्त्र एवं मशीनरी		32,000
			कम्प्यूटर		24,000
			ख्याति		10,500
		1,14,000			1,14,000

1 अप्रैल, 2012 को कृष्णा को फर्म में एक साझेदार के रूप में प्रवेश दिया। उसे फर्म के लाभों में $\frac{2}{7}$ का भाग दिया जाना था जो उसने अमोघ और प्रणया से बराबर-बराबर भाग में लिया। अन्य शर्तें इस प्रकार से थीं :

(i) कृष्णा ₹ 40,000 अपने भाग की पूँजी के लाएगा तथा ₹ 20,000 प्रीमियम के

(ii) देनदारों पर अप्राप्य ऋणों के लिए प्रावधान को बढ़ाकर ₹ 1,000 करना था तथा कम्प्यूटरों पर 10% से अवक्षयण लगाना था

(iii) स्टॉक का मूल्य ₹ 22,000 निर्धारित किया गया

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते बनाइए तथा कृष्णा के प्रवेश के पश्चात् की नई फर्म का स्थिति-विवरण तैयार कीजिए।

www.cbseportal.com

Download From: http://cbseportal.com

SECTION–B

खण्ड–ब

OPTION–I

विकल्प–I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. How does 'analysis of financial statements' help the management? 1

'वित्तीय विवरणों का विश्लेषण' प्रबन्ध को किस प्रकार से सहायता प्रदान करता है?

24. State the meaning of 'working capital turnover ratio'. Give the formula of calculating 'working capital turnover ratio'. 2

'कार्यशील पूँजी आवर्त अनुपात' का अर्थ बताइए। 'कार्यशील पूँजी आवर्त अनुपात' की गणना का फॉर्मूला दीजिए।

25. State the meaning of financing activities in reference to Cash Flow Statement. Give *two* items of cash inflow from financing activities. 2

रोकड़ प्रवाह विवरण के संदर्भ में वित्तीय क्रियाओं का अर्थ बताइए। वित्तीय क्रियाओं से रोकड़ अन्तर्प्रवाह की **दो** मदों के नाम दीजिए।

26. From the following information, calculate 'Cash Flow from operating activities' : 4

Net Income for the year, 2011–12—₹ 1,20,000

Depreciation on Fixed Assets—₹ 40,000

Statement of Current Assets and Current Liabilities

Particulars	*31.03.2011* ₹	*31.03.2012* ₹
Cash	1,40,000	1,30,000
Debtors	1,80,000	2,10,000
Inventories	3,00,000	2,80,000
Prepaid Expenses	18,000	14,000
Accounts Payable	1,16,000	1,00,000

Download From: http://cbseportal.com

निम्न सूचना से 'परिचालन क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह' की गणना कीजिए :

2011–12 की शुद्ध आय—₹ 1,20,000

स्थायी सम्पत्तियों पर अवक्षयण—₹ 40,000

चालू सम्पत्तियों और चालू देयताओं का विवरण

विवरण	*31.03.2011* ₹	*31.03.2012* ₹
रोकड़	1,40,000	1,30,000
देनदार	1,80,000	2,10,000
रहतिया	3,00,000	2,80,000
पूर्वदत्त व्यय	18,000	14,000
देय खाते	1,16,000	1,00,000

27. *(a)* Given below is the Balance Sheet of M/s M. B. Ltd :

Balance Sheet of M/s M. B. Ltd.

Liabilities	*Amount* ₹	*Assets*	*Amount* ₹
Equity Share Capital	5,00,000	Net Fixed Assets	15,00,000
Preference Share Capital	5,00,000	Current Assets	12,50,000
Reserves	2,50,000	Discount on Issue of Debentures	50,000
Profit for the year	2,50,000		
10% Debenture	5,00,000		
Current Liabilities	8,00,000		
	28,00,000		28,00,000

Calculate Return on Investment. 4

Download From: http://cbseportal.com

www.cbseportal.com

नीचे मै० एम० बी० लि० का स्थिति-विवरण दिया गया है :

मै० एम० बी० लि० का स्थिति-विवरण

देयताएँ	*राशि* ₹	*सम्पत्तियाँ*	*राशि* ₹
समता अंश पूँजी	5,00,000	शुद्ध स्थाई सम्पत्तियाँ	15,00,000
पूर्वाधिकार अंश पूँजी	5,00,000	चालू सम्पत्तियाँ	12,50,000
संचय	2,50,000	ऋणपत्रों के निर्गमन पर बट्टा	50,000
वर्ष का लाभ	2,50,000		
10% ऋणपत्र	5,00,000		
चालू देयताएँ	8,00,000		
	28,00,000		28,00,000

विनियोजित प्रत्याय ज्ञात कीजिए।

(b) Net Sales—₹ 2,40,000

Opening Stock—₹ 20,000

Closing Stock—₹ 30,000

Gross Profit—20% on cost

From the above given information, calculate Stock Turnover Ratio. 2

शुद्ध विक्रय—₹ 2,40,000

प्रारम्भिक स्टॉक—₹ 20,000

अन्तिम स्टॉक—₹ 30,000

सकल लाभ—लागत पर 20%

उपर्युक्त सूचना के आधार पर स्टॉक आवर्त अनुपात की गणना कीजिए।

www.cbseportal.com

Download From: http://cbseportal.com

OPTION–II

विकल्प–II

(Elementary Cost Accounting)

(प्रारम्भिक लागत लेखांकन)

23. What is Reorder Level of Stock? 1

'स्टॉक का पुनःआदेश स्तर' का क्या अर्थ है?

24. List the operative policies that are formulated by management with the help of cost accounting. 2

लागत लेखांकन की सहायता से प्रबन्धक कौन-सी परिचालन नीतियाँ बनाते हैं, उनकी सूचि बनाइए।

25. What are 'direct expenses'? Give *two* examples of direct expenses. 2

'प्रत्यक्ष व्यय' क्या हैं? प्रत्यक्ष व्यय के **दो** उदाहरण दीजिए।

26. Show the cost of Closing Stock by recording the following transactions in the Stores Ledger of a firm using LIFO method : 4

2012

August 1 Opening Balance—350 units @ ₹ 52 per unit

Receipts :

August 4 Purchase vide Order No. 35—450 units @ ₹ 50 per unit

" 9 Purchase vide Order No. 40—350 units @ ₹ 50 per unit

Issues :

August 6 Vide MR No. 18—600 units

" 16 Vide MR No. 24—420 units

एक फर्म, जो कि LIFO यथा 'अन्तिम आवक प्रथम जावक' पद्धति का प्रयोग करती है, के स्टोर खाताबही में निम्न लेनदेनों का अभिलेखन कर अन्तिम स्टॉक की लागत दर्शाइए :

2012

अगस्त 1 प्रारम्भिक शेष—350 इकाइयाँ ₹ 52 प्रति इकाई की दर से

प्राप्तियाँ :

अगस्त 4 क्रय आदेश संख्या 35—450 इकाइयाँ ₹ 50 प्रति इकाई की दर से

" 9 क्रय आदेश संख्या 40—350 इकाइयाँ ₹ 50 प्रति इकाई की दर से

निर्गमन :

अगस्त 6 सामग्री अधिग्रहण संख्या 18—600 इकाइयाँ

" 16 सामग्री अधिग्रहण संख्या 24—420 इकाइयाँ

Download From: http://cbseportal.com

27. From the following information, preapre Cost Sheet for the period ended on 31st March, 2012 : 6

Direct Material—₹ 1,40,000

Direct Wages—₹ 60,000

Direct Expenses—₹ 11,600

Factory Overheads—75% of Direct Wages

Office and Administrative Overheads—25% of Works Cost

Selling and Distribution Overheads—₹ 27,400

Cost of Opening Stock of Finished Goods—₹ 15,500

Cost of Closing Stock of Finished Goods—₹ 17,500

Profit on Cost—30%

31 मार्च, 2012 को समाप्त अवधि के लिए निम्नलिखित सूचना से लागत पत्र बनाइए :

प्रत्यक्ष सामग्री—₹ 1,40,000

प्रत्यक्ष मजदूरी—₹ 60,000

प्रत्यक्ष व्यय—₹ 11,600

कारखाना उपरिव्यय—प्रत्यक्ष मजदूरी का 75%

कार्यालय एवं प्रशासनिक उपरिव्यय—कारखाना लागत का 25%

विक्रय एवं वितरण उपरिव्यय—₹ 27,400

तैयार माल के प्रारम्भिक स्टॉक की लागत—₹ 15,500

तैयार माल के अन्तिम स्टॉक की लागत—₹ 17,500

लागत पर लाभ—30%

★ ★ ★

www.cbseportal.com

Download From: http://cbseportal.com