



SET-1

Series BVM/C

कोड नं.
Code No. 67/1/1रोल नं.
Roll No.

--	--	--	--	--	--	--

परीक्षार्थी कोड को उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर अवश्य लिखें।

Candidates must write the Code on the title page of the answer-book.

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 28 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 23 प्रश्न हैं।
- कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।
- इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है। प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जाएगा। 10.15 बजे से 10.30 बजे तक छात्र केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे।
- Please check that this question paper contains 28 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 23 questions.
- **Please write down the Serial Number of the question before attempting it.**
- 15 minute time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

लेखाशास्त्र

ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 80

Time allowed : 3 hours

Maximum Marks : 80



सामान्य निर्देश :

- यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- खण्ड क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- खण्ड ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- खण्ड ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

General Instructions :

- This question paper contains two parts – A and B.
- Part A is **compulsory** for all.
- Part B has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.
- Attempt **only one** option of Part B.
- All parts of a question should be attempted at one place.

खण्ड क

(अलाभकारी संगठनों, साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

PART A

(Accounting for Not-for-Profit Organizations, Partnership Firms and Companies)

- अंशों के अधि-अभिदान का क्या अर्थ है ? 1

अथवा

- अंश के 'सममूल्य' का क्या अर्थ है ? 1

What is meant by over subscription of shares ?

OR

What is meant by 'par value' of a share ?

- क, ख तथा ग साझेदार थे तथा 5 : 4 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । उन्होंने 1 अप्रैल, 2019 से अपने लाभ-सहभाजन अनुपात को 2 : 2 : 1 में बदलने का निर्णय लिया । उस तिथि को सामान्य संचय में ₹ 3,00,000 का शेष था तथा लाभ-हानि खाते के नाम पक्ष में ₹ 4,80,000 का शेष था ।

उपर्युक्त के लिए लाभ-सहभाजन अनुपात में परिवर्तन के समय आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । 1

A, B and C were partners sharing profits in the ratio of 5 : 4 : 3. They decided to change their profit sharing ratio to 2 : 2 : 1 w.e.f. 1st April, 2019. On that date, there was a balance of ₹ 3,00,000 in General Reserve and a debit balance of ₹ 4,80,000 in the Profit and Loss Account.

Pass necessary journal entries for the above on account of change in the profit sharing ratio.

3. 1 जुलाई, 2018 को राज तथा सीमा ने एक साझेदारी फर्म आरम्भ की। उन्होंने निर्णय लिया कि राज को ₹ 2,500 प्रति तिमाही वेतन तथा सीमा के कमीशन के पश्चात् सीमा को शुद्ध लाभ का 10% कमीशन देय था।
राज को वेतन तथा सीमा को कमीशन से पूर्व 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 2,27,500 था। सीमा के कमीशन की गणना कीजिए। 1
Raj and Seema started a partnership firm on 1st July, 2018. They agreed that Seema was entitled to a commission of 10% of the net profit after charging Raj's salary of ₹ 2,500 per quarter and Seema's commission. The net profit before charging Raj's salary and Seema's commission for the year ended 31st March, 2019 was ₹ 2,27,500. Calculate Seema's commission.
4. किसी अलाभकारी संगठन के वित्तीय विवरण तैयार करते समय सामान्य दान का लेखा कैसे किया जाता है ? 1
अथवा
'आजीवन सदस्यता शुल्क' का क्या अर्थ है ? 1
How are general donations treated while preparing financial statements of a not-for-profit organisation ?
OR
What is meant by 'life membership fee' ?
5. एक साझेदार के प्रवेश के समय फर्म के लाभ में से नए साझेदार के लाभ के भाग का निर्णय कौन करता है ? 1
अथवा
अवकाश ग्रहण करते समय शेष साझेदारों के नए लाभ-सहभाजन अनुपात की गणना कैसे की जाती है ? 1
At the time of admission of a partner, who decides the share of profit of the new partner out of the firm's profit ?
OR
At the time of retirement, how is the new profit sharing ratio among the remaining partners calculated ?
6. क तथा ख एक फर्म के साझेदार हैं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं। श्रीमती ख ने फर्म को ₹ 40,000 का ऋण दिया हुआ है तथा क ने भी ₹ 80,000 का ऋण दिया हुआ है। फर्म का विघटन हो गया तथा इसकी परिसम्पत्तियों के बेचने से ₹ 60,000 प्राप्त हुए। यह मानते हुए कि फर्म की अन्य कोई तृतीय पक्ष देयता नहीं थी श्रीमती ख तथा क के ऋण भुगतान के क्रम का उल्लेख कीजिए। 1
A and B are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. Mrs. B has given a loan of ₹ 40,000 to the firm and A has also given a loan of ₹ 80,000 to the firm. The firm was dissolved and its assets realised ₹ 60,000. State the order of payment of Mrs. B's loan and A's loan assuming that there was no other third party liability of the firm.

7. हरी तथा किशन साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। उन्होंने लाभ के 1/5 भाग के लिए श्याम को एक साझेदार बनाया। इस उद्देश्य के लिए फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले पाँच वर्षों के औसत लाभ के तीन वर्षों के क्रय के आधार पर करना था। पिछले पाँच वर्षों के लाभ थे :

वर्ष	2013 – 14	2014 – 15	2015 – 16	2016 – 17	2017 – 18
लाभ (₹)	50,000	40,000	75,000	(25,000)	50,000

निम्नलिखित का समायोजन करने के पश्चात् फर्म की ख्याति की गणना कीजिए :

3

वर्ष 2014 – 15 के लाभ की गणना माल की अग्नि द्वारा ₹ 10,000 की असामान्य हानि लगाने के पश्चात् की गई थी।

Hari and Krishan were partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. They admitted Shyam as a partner for 1/5th share in the profits. For this purpose the Goodwill of the firm was to be valued on the basis of three years' purchase of last five years average profits. The profits for the last five years were :

Year	2013 – 14	2014 – 15	2015 – 16	2016 – 17	2017 – 18
Profit (₹)	50,000	40,000	75,000	(25,000)	50,000

Calculate Goodwill of the firm after adjusting the following :

The profit of 2014 – 15 was calculated after charging ₹ 10,000 for abnormal loss of goods by fire.

8. क तथा ख एक फर्म के साझेदार हैं तथा 7 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। उनकी स्थायी पूँजी : क ₹ 9,00,000 तथा ख ₹ 4,00,000 थी। साझेदारी संलेख में निम्नलिखित का प्रावधान था :

(i) पूँजी पर 10% प्रति वर्ष ब्याज

(ii) क को प्रति वर्ष ₹ 50,000 वेतन तथा ख को प्रति माह ₹ 3,000 वेतन।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लाभ ₹ 2,78,000 का विभाजन पूँजी पर ब्याज तथा साझेदारों का वेतन लगाए बिना कर दिया गया।

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए उपर्युक्त चूक के लिए आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए।

3

अथवा



क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे । 1 अप्रैल, 2018 को उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 4,00,000, ₹ 3,00,000 तथा ₹ 2,00,000 थी । साझेदारी संलेख के प्रावधानों के अनुसार

- क को ₹ 5,000 प्रति माह वेतन देय था ।
- साझेदारों को पूँजी पर 10% प्रति वर्ष ब्याज देय था ।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 3,00,000 का विभाजन साझेदारों के मध्य उपर्युक्त मदों का प्रावधान किए बिना कर दिया गया ।

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए उपर्युक्त त्रुटि के शोधन के लिए समायोजन प्रविष्टि कीजिए । 3

A and B are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 7 : 3. Their fixed capitals were : A ₹ 9,00,000 and B ₹ 4,00,000. The partnership deed provided the following :

- Interest on capital @ 10% p.a.
- A's salary ₹ 50,000 per year and B's salary ₹ 3,000 per month.

Profit for the year ended 31st March, 2019 ₹ 2,78,000 was distributed without providing for interest on capital and partners' salary.

Showing your working clearly, pass the necessary adjustment entry for the above omissions.

OR

A, B and C were partners in a firm. On 1st April, 2018, their capitals stood at ₹ 4,00,000, ₹ 3,00,000 and ₹ 2,00,000 respectively. As per the provisions of the partnership deed

- A was entitled to a salary of ₹ 5,000 per month.
- Partners were entitled to interest on capital @10% p.a.

The net profit for the year ended 31st March, 2019, ₹ 3,00,000 was divided among the partners without providing for the above items.

Showing your working clearly, pass an adjustment entry to rectify the above error.

9. निम्नलिखित मदों को 31 मार्च, 2019 को क्वीन्स क्लब के स्थिति विवरण में दर्शाइए :

पूँजी कोष (1 अप्रैल, 2018)	₹ 10,80,000
भवन कोष (1 अप्रैल, 2018)	₹ 4,80,000
भवन के लिए प्राप्त दान	₹ 6,00,000
10% भवन कोष निवेश (1 अप्रैल, 2018)	₹ 4,80,000
भवन कोष निवेश पर प्राप्त ब्याज	₹ 48,000

भवन निर्माण पर ₹ 3,60,000 का व्यय हुआ । भवन निर्माण कार्य अभी प्रगति पर है तथा पूर्ण नहीं हुआ है ।

3



Present the following items in the Balance Sheet of Queen's Club as at 31st March, 2019 :

Capital Fund (1 st April, 2018)	₹ 10,80,000
Building Fund (1 st April, 2018)	₹ 4,80,000
Donation received for Building	₹ 6,00,000
10% Building Fund Investments (1 st April, 2018)	₹ 4,80,000
Interest received on Building Fund Investments	₹ 48,000

Expenditure on construction of building ₹ 3,60,000. The construction work is in progress and has not yet been completed.

10. क, ख तथा ग एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। घ को लाभ में $\frac{1}{4}$ भाग के लिए फर्म में प्रवेश दिया गया, जिसे उसने $\frac{3}{16}$ क से तथा $\frac{1}{16}$ ख से प्राप्त किया। फर्म की कुल पूँजी के लिए ₹ 1,20,000 की सहमति हुई तथा इस राशि के $\frac{1}{4}$ भाग के बराबर घ अपनी पूँजी के रूप में नगद लाया। नगद लाकर अथवा भुगतान करके अन्य साझेदारों की पूँजियों का समायोजन लाभ में उनके भाग के अनुसार करना था। परिसम्पत्तियों के पुनर्निर्धारण तथा देयताओं के पुनर्मूल्यांकन से सम्बन्धित सभी समायोजनों के पश्चात् क, ख तथा ग की पूँजी क्रमशः ₹ 40,000; ₹ 35,000 तथा ₹ 30,000 थी।

क, ख तथा ग की नई पूँजी की गणना कीजिए तथा उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

A, B and C were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. D was admitted into the firm with $\frac{1}{4}$ th share in profits, which he got $\frac{3}{16}$ th from A and $\frac{1}{16}$ th from B. The total capital of the firm as agreed upon was ₹ 1,20,000 and D brought in cash equivalent to $\frac{1}{4}$ th of this amount as his capital. The capital of other partners also had to be adjusted in the ratio of their respective share in profits by bringing in or paying cash. The capitals of A, B and C after all adjustments related to revaluation of assets and reassessment of liabilities were ₹ 40,000; ₹ 35,000 and ₹ 30,000 respectively.

Calculate the new capitals of A, B and C and record the necessary journal entries for the above transactions.

11. रवि तथा मुकेश एक फर्म के साझेदार थे तथा लाभ-हानि बराबर-बराबर बाँटते थे। 31 मार्च, 2019 को उनकी फर्म का विघटन हो गया। विघटन के समय उनका स्थिति विवरण ₹ 60,000 स्टॉक तथा ₹ 70,000 लेनदार दर्शा रहा था। स्टॉक तथा लेनदारों को वसूली खाते में हस्तान्तरित करने के पश्चात् निम्नलिखित लेनदेन हुए :

- रवि ने कुल स्टॉक का 40%, 20% के बट्टे पर ले लिया।
- कुल स्टॉक के 30% को ₹ 20,000 के लेनदारों ने पूर्ण भुगतान में ले लिया।
- शेष स्टॉक को 25% के लाभ पर नगद बेच दिया गया।
- शेष लेनदारों को 10% के बट्टे पर नगद भुगतान किया गया।

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

4



Ravi and Mukesh were partners in a firm sharing profits and losses equally. On 31st March, 2019 their firm was dissolved. On the date of dissolution their Balance Sheet showed stock of ₹ 60,000 and creditors of ₹ 70,000. After transferring stock and creditors to realisation account the following transactions took place :

- (i) Ravi took over 40% of total stock at 20% discount.
- (ii) 30% of total stock was taken over by creditors of ₹ 20,000 in full settlement.
- (iii) Remaining stock was sold for cash at a profit of 25%.
- (iv) Remaining creditors were paid in cash at a discount of 10%.

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

12. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 30 जून, 2016 को ग का देहान्त हो गया । सभी आवश्यक समायोजनों के पश्चात् उसका पूँजी खाता ₹ 70,600 का जमा शेष दर्शा रहा था । ग के निष्पादक को ₹ 10,600 का भुगतान 1 जुलाई, 2016 को कर दिया गया तथा शेष का भुगतान 30 जून, 2017 से आरम्भ करके तीन बराबर वार्षिक किश्तों में अदत्त राशि पर 10% प्रति वर्ष ब्याज के साथ किया गया । फर्म अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बन्द करती है । पूर्ण भुगतान होने तक ग के निष्पादक का खाता तैयार कीजिए ।

4

A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. C died on 30th June, 2016. After all the necessary adjustments, his capital account showed a credit balance of ₹ 70,600. C's executor was paid ₹ 10,600 on 1st July, 2016 and the balance in three equal yearly instalments starting from 30th June, 2017 with interest @ 10% p.a. on the unpaid amount. The firm closes its books on 31st March every year.

Prepare C's Executor's Account till the amount is finally paid.

13. 1 अप्रैल, 2016 को गणेश लिमिटेड ने सोहन लिमिटेड की ₹ 6,00,000 की परिसम्पत्तियाँ तथा ₹ 70,000 की देयताओं का अधिग्रहण ₹ 6,60,000 के मूल्य पर किया । गणेश लिमिटेड ने क्रय मूल्य का पूर्ण भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 12% ऋणपत्रों को 10% के प्रीमियम पर निर्गमित करके किया । ऋणपत्रों का शोधन तीन वर्षों के पश्चात् 5% के प्रीमियम पर करना था । कम्पनी ने 31 मार्च, 2018 को ऋणपत्र शोधन संचय में न्यूनतम आवश्यक राशि हस्तान्तरित करने का निर्णय लिया । इसने 10% वार्षिक ब्याज पर सरकारी प्रतिभूतियों में आवश्यक निवेश 1 अप्रैल, 2018 को किया । निवेश पर अर्जित ब्याज पर कर कटौती 10% की दर से की गई ।

ऋणपत्र निर्गमन पर हानि को अपलिखित करने तथा ऋणपत्रों पर ब्याज की प्रविष्टियों को छोड़कर ऋणपत्रों के निर्गमन तथा शोधन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6



On 1st April, 2016, Ganesh Ltd. acquired assets of ₹ 6,00,000 and took over liabilities of ₹ 70,000 of Sohan Ltd. at an agreed value of ₹ 6,60,000. Ganesh Ltd. issued 12% Debentures of ₹ 100 each at a premium of 10% in full satisfaction of purchase consideration. The debentures were redeemable after three years at a premium of 5%. The company decided to transfer the minimum required amount to Debenture Redemption Reserve on 31st March, 2018. It also made the required investment in Government securities earning interest @ 10% p.a. on 1st April, 2018. Tax was deducted on interest earned @ 10%.

Ignoring entries relating to writing off loss on issue of debentures and interest paid on debentures, pass the necessary journal entries to record the issue and redemption of debentures.

14. एक्स तथा वाई साझेदार हैं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं। उनके साझेदारी संलेख में पूँजी पर 10% वार्षिक ब्याज लगाने तथा आहरण पर 12% वार्षिक ब्याज लेने का प्रावधान था। 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए अधूरा लाभ-हानि नियोजन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा चालू खाते नीचे दिए गए हैं।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि नियोजन खाता

नाम	जमा
विवरण	राशि (₹)
पूँजी पर ब्याज :	
एक्स का चालू खाता	
वाई का चालू खाता .....	.....
वेतन :	
वाई का चालू खाता .....	.....
हस्तान्तरित लाभ :	
एक्स का चालू खाता 1,20,000	
वाई का चालू खाता .....	.....
	2,84,000
	2,84,000

साझेदारों के पूँजी खाते

नाम			जमा		
विवरण	एक्स (₹)	वाई (₹)	विवरण	एक्स (₹)	वाई (₹)
शेष नीचे ले गए	शेष नीचे लाए	.....	.....



साझेदारों के चालू खाते

नाम	जमा				
विवरण	एक्स (₹)	वाई (₹)	विवरण	एक्स (₹)	वाई (₹)
बैंक (आहरण)	10,000	9,000	शेष नीचे लाए	78,000	69,000
.....	पूँजी पर ब्याज	18,000	24,000
.....
.....
.....

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि विनियोजन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा चालू खातों को पूरा कीजिए ।

6

अथवा

एक्स तथा वाई एक फर्म के साझेदार हैं तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं । उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 5,00,000 तथा ₹ 3,00,000 हैं । पूँजी पर 9% प्रति वर्ष ब्याज देय है । आहरण पर 12% प्रति वर्ष ब्याज लगाया जाता है । एक्स को ₹ 4,000 प्रति माह वेतन देय है । वाई के ऋण ₹ 2,00,000 पर 6% वार्षिक ब्याज दिया जाता है । 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष में एक्स का आहरण ₹ 60,000 तथा वाई का आहरण ₹ 72,000 था । शुद्ध लाभ का 5% सामान्य संचय में हस्तान्तरित करना है । 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष का अधूरा लाभ-हानि विनियोजन खाता नीचे दिया गया है :

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष का अधूरा लाभ-हानि विनियोजन खाता

नाम	जमा		
विवरण	राशि (₹)	विवरण	राशि (₹)
पूँजी पर ब्याज :		लाभ-हानि खाता	
एक्स का चालू खाता		शुद्ध लाभ नीचे लाए	.....
वाई का चालू खाता .....	.....	आहरण पर ब्याज :	
वेतन :		एक्स का चालू खाता	
एक्स का चालू खाता	.....	वाई का चालू खाता .....	.....
सामान्य संचय	15,000		
हस्तान्तरित लाभ :			
एक्स का चालू खाता			
वाई का चालू खाता .....	.....	
.....

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए एक्स तथा वाई का लाभ-हानि विनियोजन खाता पूरा कीजिए ।

6



X and Y are partners sharing profits in the ratio of 3 : 2. Their partnership deed provided for allowing interest on capital @ 10% p.a. and charging interest on drawings @ 12% p.a. The incomplete Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31st March, 2019, partners capital and current accounts are given below :

Profit and Loss Appropriation Account for the year ended

31st March, 2019

Dr		Cr	
Particulars	Amount (₹)	Particulars	Amount (₹)
To Interest on Capital :		By Profit and Loss A/c	
X's Current A/c		Net Profit b/d	
Y's Current A/c .....	.....	By Interest on Drawings :	
To Salary		X's Current A/c	
Y's Current A/c .....	.....	Y's Current A/c .....	.....
To Profit transferred to :			
X's Current A/c 1,20,000			
Y's Current A/c .....	.....	
	2,84,000		2,84,000

Partners' Capital Accounts

Dr			Cr		
Particulars	X (₹)	Y (₹)	Particulars	X (₹)	Y (₹)
To Balance c/d	By Balance b/d .....	.....	.....

Partners' Current Accounts

Dr			Cr		
Particulars	X (₹)	Y (₹)	Particulars	X (₹)	Y (₹)
To Bank (Drawing)	10,000	9,000	By Balance b/d	78,000	69,000
To .....	.....	.....	By Interest on Capital	18,000	24,000
To .....	.....	.....	By .....	.....	.....
	.....	.....	By .....	.....	.....

Complete the Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31st March, 2019, Partners' Capital Accounts and Current Accounts.

OR



X and Y are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. Their fixed capitals are ₹ 5,00,000 and ₹ 3,00,000 respectively. Interest on capital is allowed @ 9% p.a. while interest on drawings is charged @ 12% p.a. X is allowed a salary of ₹ 4,000 per month. Interest on Y's loan of ₹ 2,00,000 is to be provided @ 6% p.a. During the year ended 31st March, 2019, X's drawings were ₹ 60,000 and Y's drawings were ₹ 72,000. 5% of the Net Profit is to be transferred to General Reserve. Incomplete Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31st March, 2019 prepared by the firm is given below :

**Incomplete Profit and Loss Appropriation Account for the year ended
31st March, 2019**

Dr		Cr	
Particulars	Amount (₹)	Particulars	Amount (₹)
To Interest on Capital :		By Profit and Loss A/c	
X's Current A/c		Net Profit b/d	.....
Y's Current A/c .....	.....	By Interest on	
_____		Drawings :	
To Salary		X's Current A/c	
X's Current A/c	.....	Y's Current A/c .....	.....
To General Reserve	15,000	_____	
To Profit transferred to :			
X's Current A/c			
Y's Current A/c .....	.....	

Complete the Profit and Loss Appropriation A/c of X and Y for the year ended 31st March, 2019.

15. निम्न प्राप्ति तथा भुगतान खाते तथा दी गई अतिरिक्त सूचना से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए मॉडर्न हैल्थ क्लब का आय एवं व्यय खाता तथा 31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

6

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्राप्ति एवं भुगतान खाता

प्राप्तियाँ	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष नीचे लाए	17,000	वेतन	30,000
चन्दा	60,000	किराया	18,300
दान	2,000	मरम्मत	4,700
फर्नीचर (पुस्तक मूल्य ₹ 6,000)	5,000	पुस्तकें	16,000
आजीवन सदस्यता शुल्क	7,000	भवन	30,000
निवेश पर ब्याज (पूर्ण वर्ष के लिए 5% की दर से)	9,000	शेष नीचे ले गए	1,000
	1,00,000		1,00,000

अतिरिक्त सूचना :

	विवरण	31.03.2018 (₹)	31.03.2019 (₹)
(i)	अग्रिम प्राप्त चन्दा	4,000	5,000
(ii)	अदत्त चन्दा	3,000	4,000
(iii)	पुस्तकें	12,500	26,500



From the following Receipts and Payments Account and additional information of Modern Health Club, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2019 and the Balance Sheet as at 31st March, 2019.

**Receipts and Payments Account for the year ended
31st March, 2019**

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	17,000	By Salaries	30,000
To Subscriptions	60,000	By Rent	18,300
To Donations	2,000	By Repairs	4,700
To Furniture (Book Value ₹ 6,000)	5,000	By Books	16,000
To Life Membership Fees	7,000	By Buildings	30,000
To Interest on Investment (@ 5% for full year)	9,000	By Balance c/d	1,000
	1,00,000		1,00,000

Additional Information :

	Particulars	31.03.2018 (₹)	31.03.2019 (₹)
(i)	Subscription received in advance	4,000	5,000
(ii)	Outstanding Subscription	3,000	4,000
(iii)	Books	12,500	26,500

16. लिसा, मोनिका तथा निशा एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को लिसा, मोनिका तथा निशा का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
व्यापारिक लेनदार	1,60,000	भूमि तथा भवन	10,00,000
देय बिल	2,44,000	मशीनरी	12,00,000
कर्मचारी भविष्य निधि	76,000	स्टॉक	10,00,000
पूँजी :		विविध देनदार	4,00,000
लिसा 14,00,000		बैंक	40,000
मोनिका 14,00,000			
निशा 3,60,000	31,60,000		
	36,40,000		36,40,000

31 मार्च, 2019 को मोनिका ने फर्म से अवकाश ग्रहण किया तथा शेष साझेदारों ने व्यवसाय चालू रखने का निर्णय किया। यह सहमति हुई कि :

- भूमि तथा भवन का मूल्य ₹ 2,40,000 बढ़ाया जाएगा तथा मशीनरी पर 10% मूल्यहास लगाया जाएगा।
- अवकाश ग्रहण करने वाले साझेदार ने 50% स्टॉक पुस्तक मूल्य पर ले लिया।
- देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा।
- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया गया तथा ख्याति में मोनिका के भाग का समायोजन लिसा तथा निशा के खातों द्वारा किया जाएगा।
- नई फर्म की कुल पूँजी ₹ 27,00,000 निश्चित की गई जो लिसा तथा निशा के नए लाभ-सहभाजन अनुपात में होगी। इस उद्देश्य के लिए साझेदारों के चालू खाते खोले जाएँगे।

मोनिका के अवकाश ग्रहण करने पर पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

अथवा



मदन तथा मोहन जो 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे का 31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को मदन तथा मोहन का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार	28,000	बैंक में नगद	10,000
सामान्य संचय	10,000	देनदार 65,000	
कर्मचारी भविष्य निधि	22,000	घटा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>5,000</u>	60,000
पूँजी :		स्टॉक	33,000
मदन 60,000		एकस्व	57,000
मोहन <u>40,000</u>	1,00,000		
	1,60,000		1,60,000

1 अप्रैल, 2019 को निम्नलिखित शर्तों पर लाभ के 1/5 भाग के लिए उन्होंने गोपाल को एक नया साझेदार बनाया। गोपाल ने अपना भाग पूर्ण रूप से मोहन से अधिकृत किया।

- गोपाल ₹ 10,000 ख्याति प्रीमियम का अपना भाग लाएगा।
- ₹ 3,000 का एक देनदार, जिसकी देय राशि का लेखा डूबत ऋण के रूप में कर दिया गया था, ने अपने पूर्ण निपटान हेतु ₹ 2,000 का भुगतान किया।
- कर्मचारी क्षतिपूर्ति के एक दावे के लिए ₹ 5,000 का प्रावधान करना था।
- एकस्व का मूल्यांकन ₹ 2,000 कम किया गया था। पुस्तकों में स्टॉक का मूल्यांकन इसके बाज़ार मूल्य से 10% अधिक किया गया था।
- सभी समायोजनों के पश्चात् गोपाल, मदन तथा मोहन की संयुक्त पूँजी के 20% के बराबर पूँजी लाएगा।

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



Lisa, Monika and Nisha were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. On 31st March, 2019, their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Lisa, Monika and Nisha as at 31st March, 2019

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Trade Creditors	1,60,000	Land and Building	10,00,000
Bills Payable	2,44,000	Machinery	12,00,000
Employees Provident Fund	76,000	Stock	10,00,000
Capitals :		Sundry Debtors	4,00,000
Lisa 14,00,000		Bank	40,000
Monika 14,00,000			
Nisha 3,60,000	31,60,000		
	36,40,000		36,40,000

On 31st March, 2019, Monika retired from the firm and the remaining partners decided to carry on the business. It was agreed that :

- Land and building be appreciated by ₹ 2,40,000 and machinery be depreciated by 10%.
- 50% of the stock was taken over by the retiring partner at book value.
- Provision for doubtful debts was to be made at 5% on debtors.
- Goodwill of the firm be valued at ₹ 3,00,000 and Monika's share of goodwill be adjusted in the accounts of Lisa and Nisha.
- The total capital of the new firm be fixed at ₹ 27,00,000 which will be in the proportion of the new profit sharing ratio of Lisa and Nisha. For this purpose, current accounts of the partners were to be opened.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm on Monika's retirement.

OR



On 31st March, 2019 the Balance Sheet of Madan and Mohan who share profits and losses in the ratio of 3 : 2 was as follows :

Balance Sheet of Madan and Mohan as at 31st March, 2019

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors	28,000	Cash at Bank	10,000
General Reserve	10,000	Debtors 65,000	
Employees Provident Fund	22,000	Less : Provision for Doubtful debts <u>5,000</u>	60,000
Capitals :		Stock	33,000
Madan 60,000		Patents	57,000
Mohan <u>40,000</u>	1,00,000		
	1,60,000		1,60,000

They decided to admit Gopal on 1st April, 2019 for 1/5th share which Gopal acquired wholly from Mohan on the following terms :

- Gopal shall bring ₹ 10,000 as his share of premium for Goodwill.
- A debtor whose dues of ₹ 3,000 were written off as bad debt paid ₹ 2,000 in full settlement.
- A claim of ₹ 5,000 on account of workmen's compensation was to be provided for.
- Patents were undervalued by ₹ 2,000. Stock in the books was valued 10% more than its market value.
- Gopal was to bring in capital equal to 20% of the combined capitals of Madan and Mohan after all adjustments.

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

17. राठी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। अंशों का निर्गमन 60% के प्रीमियम पर किया गया। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन तथा आबंटन पर – ₹ 6 प्रति अंश (₹ 4 प्रीमियम सहित)
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर – प्रीमियम सहित शेष

1,90,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। आबंटन निम्न प्रकार से किया गया :

वर्ग क – 10,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया।

वर्ग ख – 1,00,000 अंशों के लिए आवेदनों को 50,000 अंशों का आबंटन किया गया।

वर्ग ग – 80,000 अंशों के लिए आवेदनों को 50,000 अंशों का आबंटन किया गया।

आवेदन तथा आबंटन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन प्रथम तथा अन्तिम याचना पर देय राशि में किया गया।

वर्ग ख से सम्बन्धित अली, जिसने 1,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने अपनी सारी अंश राशि का भुगतान आवेदन के समय कर दिया था।

वर्ग ग से सम्बन्धित बाली, जिसे 1,000 अंशों का आबंटन किया गया था, प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उसके अंशों का हरण कर इन्हें ₹ 15 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया था।

राठी लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8

अथवा

‘वीनस लिमिटेड’ ₹ 10 प्रत्येक के 4,00,000 अंशों में विभक्त ₹ 40,00,000 की अधिकृत पूँजी के साथ पंजीकृत थी। इनमें से 70,000 पूर्ण प्रदत्त अंशों का निर्गमन ‘मैसर्स स्टार लिमिटेड’ को उनसे क्रय किए गए भवन के लिए किया गया। 2,00,000 अंशों का निर्गमन जनता को किया गया तथा राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर – ₹ 3 प्रति अंश
आबंटन पर – ₹ 2 प्रति अंश
प्रथम याचना पर – ₹ 2 प्रति अंश
दूसरी एवं अन्तिम याचना पर – ₹ 3 प्रति अंश

इन अंशों पर राशि निम्न प्रकार से प्राप्त हुई :

1,00,000 अंशों पर – माँगी गई पूर्ण राशि
60,000 अंशों पर – ₹ 7 प्रति अंश
30,000 अंशों पर – ₹ 5 प्रति अंश
10,000 अंशों पर – ₹ 3 प्रति अंश

निदेशकों ने उन 10,000 अंशों का हरण कर लिया जिन पर केवल ₹ 3 प्रति अंश प्राप्त हुए थे। इन अंशों को ₹ 12 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए ‘वीनस लिमिटेड’ की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8



Rathee Ltd. invited applications for issuing 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each. The shares were issued at a premium of 60%. The amount was payable as follows :

On Application and Allotment – ₹ 6 per share (including premium ₹ 4)

On First and Final Call – Balance including premium

Applications for 1,90,000 shares were received. The allotment was made as follows :

Category A – Applications for 10,000 shares were rejected.

Category B – Applications for 1,00,000 shares were allotted 50,000 shares.

Category C – Applications for 80,000 shares were allotted 50,000 shares.

Excess money received on application and allotment was adjusted towards sums due on first and final call.

Ali, who belonged to Category B, and had applied for 1,000 shares, paid the entire amount of his share money with application.

Bali, who belonged to Category C, was allotted 1,000 shares, failed to pay the first and final call money. His shares were forfeited and re-issued at ₹ 15 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Rathee Ltd.

OR

‘Venus Ltd’ was registered with an authorised capital of ₹ 40,00,000 divided into 4,00,000 equity shares of 10 each. 70,000 of these shares were issued as fully paid to ‘M/s. Star Ltd.’ for building purchased from them. 2,00,000 shares were issued to the public and the amounts were payable as follows :

On Application – ₹ 3 per share

On Allotment – ₹ 2 per share

On First Call – ₹ 2 per share

On Second and Final Call – ₹ 3 per share

The amounts received on these shares were as follows :

On 1,00,000 shares – Full amount called

On 60,000 shares – ₹ 7 per share

On 30,000 shares – ₹ 5 per share

On 10,000 shares – ₹ 3 per share

The directors forfeited 10,000 shares on which only ₹ 3 per share were received. These shares were reissued at ₹ 12 per share fully paid. Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of ‘Venus Ltd’.

खण्ड ख

विकल्प I

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

PART B

OPTION I

(Analysis of Financial Statements)

18. प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह के कोई दो उदाहरण दीजिए । 1
Give any two examples of cash flows from operating activities.
19. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करने के लिए 'वित्तीय गतिविधियों' का क्या अर्थ है ? 1
What is meant by 'Financing Activities' for preparing Cash Flow Statement ?
20. दी गई सूचना से निम्नलिखित अनुपातों की गणना कीजिए : 4
(i) प्रचालन अनुपात
(ii) स्टॉक आवर्त अनुपात

सूचना :

प्रचालनों से नगद आगम	:	₹ 10,00,000
प्रचालनों से उधार आगम	:	प्रचालनों से नगद आगम का 120%
प्रचालन व्यय	:	प्रचालनों से कुल आगम का 10%
सकल लाभ की दर	:	40%
आरम्भिक स्टॉक	:	₹ 1,50,000
अन्तिम स्टॉक	:	आरम्भिक स्टॉक से ₹ 20,000 अधिक

अथवा

- (क) ब्याज तथा कर पश्चात् एम लिमिटेड का शुद्ध लाभ ₹ 1,00,000 था । इसकी चालू परिसम्पत्तियाँ ₹ 4,00,000 थीं तथा चालू देयताएँ ₹ 2,00,000 थीं । कर दर 50% थी । इसकी कुल परिसम्पत्तियाँ ₹ 10,00,000 थीं तथा 10% दीर्घावधि ऋण ₹ 4,00,000 था ।
निवेश पर प्रत्याय की गणना कीजिए ।
- (ख) एक कम्पनी की प्रचालन से आगम पर सकल लाभ दर 25% है । इसका सकल लाभ ₹ 5,00,000 है । इसका अंशधारक कोष ₹ 25,00,000 है; अचल देयताएँ ₹ 8,00,000 तथा अचल परिसम्पत्तियाँ ₹ 23,00,000 है ।
इसकी कार्यशील पूँजी आवर्त अनुपात की गणना कीजिए ।

4



From the given information, calculate the following ratios :

- (i) Operating Ratio
- (ii) Inventory Turnover Ratio

Information :

Cash Revenue from Operations	: ₹ 10,00,000
Credit Revenue from Operations	: 120% of Cash Revenue from Operations
Operating Expenses	: 10% of Total Revenue from Operations
Rate of Gross Profit	: 40%
Opening Inventory	: ₹ 1,50,000
Closing Inventory	: ₹ 20,000 more than Opening Inventory

OR

- (A) Net profit after interest and tax of M Ltd. was ₹ 1,00,000. Its Current Assets were ₹ 4,00,000 and Current Liabilities were ₹ 2,00,000. Tax rate was 50%. Its Total Assets were ₹ 10,00,000 and 10% Long term debt was ₹ 4,00,000. Calculate Return on Investment.
- (B) Rate of Gross profit on Revenue from operations of a company is 25%. Its Gross profit is ₹ 5,00,000. Its Shareholders' Funds are ₹ 25,00,000; Non-current Liabilities are ₹ 8,00,000 and Non-current Assets are ₹ 23,00,000.

Calculate its Working Capital Turnover Ratio.

21. कम्पनी अधिनियम, 2013 की सूची-III भाग-I के अनुसार निम्नलिखित मदों को एक कम्पनी के स्थिति विवरण में किन उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ?

4

- (i) पूर्वदत्त व्यय
- (ii) खुदरा औज़ार
- (iii) माँग पर देय ऋण
- (iv) कर्मचारी हित के लिए प्रावधान
- (v) लाभ-हानि विवरण में नकारात्मक शेष
- (vi) बैंक अधिविकर्ष
- (vii) प्राप्य बिल
- (viii) व्यापारिक चिह्न



Under which sub-headings will the following items be placed in the Balance Sheet of a company as per Schedule-III, Part-I of the Companies Act, 2013 ?

- (i) Prepaid Expenses
- (ii) Loose Tools
- (iii) Loans Repayable on Demand
- (iv) Provision for Employees Benefit
- (v) Negative Balance in the Statement of Profit and Loss
- (vi) Bank Overdraft
- (vii) Bills Receivables
- (viii) Trade Marks

22. निम्नलिखित सूचना से 'हरी दर्शन लिमिटेड' का सामान्य आकार का लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	नोट सं.	2018 - 19 (₹)	2017 - 18 (₹)
प्रचालनों से आगम		20,00,000	10,00,000
व्यापारिक स्टॉक का क्रय		7,70,000	4,20,000
स्टॉक में परिवर्तन		1,20,000	80,000
अन्य व्यय		52,000	30,000
अन्य आय		60,000	50,000
कर दर 50%			

अथवा

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए डेल्टा लिमिटेड के लाभ-हानि विवरण से निम्नलिखित सूचना प्राप्त हुई :

विवरण	2018 - 19 (₹)	2017 - 18 (₹)
प्रचालनों से आगम	60,00,000	45,00,000
कर्मचारी हित व्यय	30,00,000	22,50,000
मूल्यहास	7,50,000	6,00,000
अन्य व्यय	15,50,000	10,00,000
कर दर 50%		

तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए ।

4



Prepare a Common-Size Statement of Profit and Loss of 'Hari Darshan Ltd.' from the following information :

Particulars	Note No.	2018 – 19 (₹)	2017 – 18 (₹)
Revenue from Operations		20,00,000	10,00,000
Purchase of Stock in Trade		7,70,000	4,20,000
Changes in Inventories		1,20,000	80,000
Other Expenses		52,000	30,000
Other Incomes		60,000	50,000
Tax Rate 50%			

OR

Following information is extracted from the Statement of Profit and Loss of Delko Ltd. for the year ended 31st March, 2019 :

Particulars	2018 – 19 (₹)	2017 – 18 (₹)
Revenue from Operations	60,00,000	45,00,000
Employee Benefit Expenses	30,00,000	22,50,000
Depreciation	7,50,000	6,00,000
Other Expenses	15,50,000	10,00,000
Tax Rate 50%		

Prepare Comparative Statement of Profit and Loss.

23. 31 मार्च, 2018 को एक्स लिमिटेड का स्थिति विवरण निम्नलिखित प्रकार से था :

एक्स लिमिटेड

31 मार्च, 2018 का स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
I – समता एवं देयताएँ :				
1.	अंशधारी निधियाँ :			
	(अ) अंश पूँजी		19,00,000	17,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	1	6,00,000	3,00,000
2.	अचल देयताएँ :			
	दीर्घकालीन ऋण	2	5,00,000	4,00,000
3.	चालू देयताएँ :			
	(अ) अल्पावधि ऋण	3	1,70,000	1,75,000
	(ब) अल्पावधि प्रावधान	4	2,00,000	1,65,000
	कुल		33,70,000	27,40,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	अचल परिसम्पत्तियाँ :			
	(अ) स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	24,00,000	19,00,000
	(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	6	2,00,000	3,00,000
	(ब) अचल विनियोग		3,00,000	2,00,000
2.	चालू परिसम्पत्तियाँ :			
	(अ) चालू विनियोग		1,40,000	1,70,000
	(ब) (स्टॉक) माल-सूची		2,60,000	1,30,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		70,000	40,000
	कुल		33,70,000	27,40,000



खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	संचय एवं आधिक्य : (आधिक्य अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष)	6,00,000	3,00,000
		6,00,000	3,00,000
2.	दीर्घकालीन ऋण : 12% ऋणपत्र	5,00,000	4,00,000
		5,00,000	4,00,000
3.	अल्पावधि ऋण : बैंक अधिविकर्ष	1,70,000	1,75,000
		1,70,000	1,75,000
4.	अल्पावधि प्रावधान : कर के लिए प्रावधान	2,00,000	1,65,000
		2,00,000	1,65,000
5.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ : मशीनरी घटा : एकत्रित (संचित) मूल्यहास	26,00,000 (2,00,000) 24,00,000	20,00,000 (1,00,000) 19,00,000
6.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ : ख्याति	2,00,000 2,00,000	3,00,000 3,00,000

अतिरिक्त सूचना :

- (i) ₹ 1,00,000 के 12% ऋणपत्रों का निर्गमन 1 अप्रैल, 2017 को किया गया ।
- (ii) वर्ष में ₹ 80,000 लागत की एक मशीनरी जिस पर एकत्रित मूल्यहास ₹ 40,000 था को ₹ 10,000 के लाभ पर बेचा गया ।

रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए ।



Following is the Balance Sheet of X Ltd. as at 31st March, 2018 :

X Ltd.
Balance Sheet as at 31st March, 2018

	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	Shareholder's Funds :			
	(a) Share Capital		19,00,000	17,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	6,00,000	3,00,000
2.	Non-Current Liabilities :			
	Long-term Borrowings	2	5,00,000	4,00,000
3.	Current Liabilities :			
	(a) Short-term Borrowings	3	1,70,000	1,75,000
	(b) Short-term Provisions	4	2,00,000	1,65,000
	Total		33,70,000	27,40,000
II – Assets :				
1.	Non-Current Assets :			
	(a) Fixed Assets :			
	(i) Tangible Assets	5	24,00,000	19,00,000
	(ii) Intangible Assets	6	2,00,000	3,00,000
	(b) Non-Current Investments :		3,00,000	2,00,000
2.	Current Assets :			
	(a) Current Investments		1,40,000	1,70,000
	(b) Inventories		2,60,000	1,30,000
	(c) Cash and cash equivalents		70,000	40,000
	Total		33,70,000	27,40,000

**Notes to Accounts :**

Note No.	Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	Reserves and Surplus : (Surplus i.e. Balance in Statement of Profit and Loss)	6,00,000	3,00,000
		6,00,000	3,00,000
2.	Long-term Borrowings : 12% Debentures	5,00,000	4,00,000
		5,00,000	4,00,000
3.	Short-term Borrowings : Bank Overdraft	1,70,000	1,75,000
		1,70,000	1,75,000
4.	Short-term Provisions : Provision for Tax	2,00,000	1,65,000
		2,00,000	1,65,000
5.	Tangible Assets : Machinery Less : Accumulated Depreciation	26,00,000	20,00,000
		(2,00,000)	(1,00,000)
		24,00,000	19,00,000
6.	Intangible Assets : Goodwill	2,00,000	3,00,000
		2,00,000	3,00,000

Additional Information :

- (i) ₹ 1,00,000, 12% Debentures were issued on 1 April, 2017.
- (ii) During the year, a piece of machinery costing ₹ 80,000 on which accumulated depreciation was ₹ 40,000 was sold at a gain of ₹ 10,000.

Prepare a Cash Flow Statement.



खण्ड ख
विकल्प II
(अभिकलित्र लेखांकन)
PART B
OPTION II
(Computerised Accounting)

18. लेखांकन लेनदेन में डेटा घटक का नाम बताइए । 1
Name the data element in accounting transaction.
19. 'प्राथमिक कुंजी (की)' (Primary Key) का क्या अर्थ है ? 1
What is meant by 'Primary Key' ?
20. 'क्रमानुगत' (Sequential) तथा 'स्मृति-विषयक' (Mnemonic) कोड्स को समझाइए । 4
अथवा
वर्तमान पे-रोल अवधि में 'आय' की गणना करते समय ध्यान में रखे जाने वाले घटक का उल्लेख कीजिए । 4
Explain 'Sequential' and 'Mnemonic' codes.
- OR**
- State the element which is considered while calculating 'earning' for current payroll period.
21. एक अच्छे लेखांकन सॉफ्टवेयर की विशेषताओं का उल्लेख कीजिए । 4
अथवा
'कम्प्यूटरीकृत लेखांकन पद्धति' की स्थापना में सन्निहित चरणों का उल्लेख कीजिए । 4
State the features of a good accounting software.
- OR**
- State the steps involved in installation of 'Computerised accounting system'.
22. 'पासवर्ड सिक्योरिटी' (Password Security) तथा 'डेटा वॉल्ट' (Data Vault) शब्दों को समझाइए । 4
Explain the terms 'Password Security' and 'Data Vault'.
23. उस सारणी का नाम बताइए जो आँकड़ों की बड़ी राशियों को शीघ्रता से सारांश रूप में प्रस्तुत करने की एक अन्योन्यक्रिया (interactive way) है । इसके पाँच लाभों का उल्लेख कीजिए । 6
Name the table which is an interactive way to quickly summarize large amounts of data. State its five advantages.



SET-2

Series BVM/C

कोड नं.
Code No. **67/1/2**रोल नं.
Roll No.

--	--	--	--	--	--	--

परीक्षार्थी कोड को उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर अवश्य लिखें।

Candidates must write the Code on the title page of the answer-book.

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **28** 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 **23** प्रश्न हैं।
- कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।
- इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है। प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जाएगा। 10.15 बजे से 10.30 बजे तक छात्र केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे।
- Please check that this question paper contains **28** 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 **23** questions.
- **Please write down the Serial Number of the question before attempting it.**
- 15 minute time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

लेखाशास्त्र

ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 80

Time allowed : 3 hours

Maximum Marks : 80

सामान्य निर्देश :

- यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- खण्ड क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- खण्ड ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- खण्ड ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

General Instructions :

- This question paper contains two parts – A and B.
- Part A is **compulsory** for all.
- Part B has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.
- Attempt **only one** option of Part B.
- All parts of a question should be attempted at one place.

खण्ड क

(अलाभकारी संगठनों, साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

PART A

(Accounting for Not-for-Profit Organizations, Partnership Firms and Companies)

- किसी अलाभकारी संगठन के वित्तीय विवरण तैयार करते समय सामान्य दान का लेखा कैसे किया जाता है ? 1

अथवा

‘आजीवन सदस्यता शुल्क’ का क्या अर्थ है ? 1

How are general donations treated while preparing financial statements of a not-for-profit organisation ?

OR

What is meant by ‘life membership fee’ ?

- 1 जुलाई, 2018 को राज तथा सीमा ने एक साझेदारी फर्म आरम्भ की । उन्होंने निर्णय लिया कि राज को ₹ 2,500 प्रति तिमाही वेतन तथा सीमा के कमीशन के पश्चात् सीमा को शुद्ध लाभ का 10% कमीशन देय था ।
राज को वेतन तथा सीमा को कमीशन से पूर्व 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 2,27,500 था । सीमा के कमीशन की गणना कीजिए । 1
Raj and Seema started a partnership firm on 1st July, 2018. They agreed that Seema was entitled to a commission of 10% of the net profit after charging Raj’s salary of ₹ 2,500 per quarter and Seema’s commission. The net profit before charging Raj’s salary and Seema’s commission for the year ended 31st March, 2019 was ₹ 2,27,500. Calculate Seema’s commission.

3. एक साझेदार के प्रवेश के समय फर्म के लाभ में से नए साझेदार के लाभ के भाग का निर्णय कौन करता है ?

1

अथवा

अवकाश ग्रहण करते समय शेष साझेदारों के नए लाभ-सहभाजन अनुपात की गणना कैसे की जाती है ?

1

At the time of admission of a partner, who decides the share of profit of the new partner out of the firm's profit ?

OR

At the time of retirement, how is the new profit sharing ratio among the remaining partners calculated ?

4. अंशों के अधि-अभिदान का क्या अर्थ है ?

1

अथवा

अंश के 'सममूल्य' का क्या अर्थ है ?

1

What is meant by over subscription of shares ?

OR

What is meant by 'par value' of a share ?

5. क, ख तथा ग साझेदार थे तथा 5 : 4 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । उन्होंने 1 अप्रैल, 2019 से अपने लाभ-सहभाजन अनुपात को 2 : 2 : 1 में बदलने का निर्णय लिया । उस तिथि को सामान्य संचय में ₹ 3,00,000 का शेष था तथा लाभ-हानि खाते के नाम पक्ष में ₹ 4,80,000 का शेष था ।

उपर्युक्त के लिए लाभ-सहभाजन अनुपात में परिवर्तन के समय आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

1

A, B and C were partners sharing profits in the ratio of 5 : 4 : 3. They decided to change their profit sharing ratio to 2 : 2 : 1 w.e.f. 1st April, 2019. On that date, there was a balance of ₹ 3,00,000 in General Reserve and a debit balance of ₹ 4,80,000 in the Profit and Loss Account.

Pass necessary journal entries for the above on account of change in the profit sharing ratio.

6. खान तथा गुप्ता एक फर्म के साझेदार थे तथा 1 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । श्रीमती खान ने फर्म को ₹ 1,00,000 का ऋण दिया । अपनी पूँजी के अतिरिक्त गुप्ता ने भी फर्म को ₹ 1,50,000 का ऋण दिया । 1 अप्रैल, 2019 को फर्म का विघटन हो गया तथा इसकी परिसम्पत्तियों से ₹ 1,40,000 प्राप्त हुए ।

यह मानते हुए कि फर्म की कोई तृतीय पक्ष देयता नहीं थी, श्रीमती खान तथा गुप्ता के ऋण के भुगतान क्रम का उल्लेख कीजिए ।

1

Khan and Gupta were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 1 : 3. Mrs. Khan gave a loan of ₹ 1,00,000 to the firm. Gupta also gave a loan of ₹ 1,50,000 to the firm besides his capital. On 1st April, 2019 the firm was dissolved and its assets realised ₹ 1,40,000.

Assuming that there was no third party liability of the firm, state the order of payment of Mrs. Khan's loan and Gupta's loan.

7. निम्नलिखित मदों को 31 मार्च, 2019 को क्वीन्स क्लब के स्थिति विवरण में दर्शाइए :

पूँजी कोष (1 अप्रैल, 2018)	₹ 10,80,000
भवन कोष (1 अप्रैल, 2018)	₹ 4,80,000
भवन के लिए प्राप्त दान	₹ 6,00,000
10% भवन कोष निवेश (1 अप्रैल, 2018)	₹ 4,80,000
भवन कोष निवेश पर प्राप्त ब्याज	₹ 48,000

भवन निर्माण पर ₹ 3,60,000 का व्यय हुआ। भवन निर्माण कार्य अभी प्रगति पर है तथा पूर्ण नहीं हुआ है।

Present the following items in the Balance Sheet of Queen's Club as at 31st March, 2019 :

Capital Fund (1 st April, 2018)	₹ 10,80,000
Building Fund (1 st April, 2018)	₹ 4,80,000
Donation received for Building	₹ 6,00,000
10% Building Fund Investments (1 st April, 2018)	₹ 4,80,000
Interest received on Building Fund Investments	₹ 48,000

Expenditure on construction of building ₹ 3,60,000. The construction work is in progress and has not yet been completed.

8. हरी तथा किशन साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। उन्होंने लाभ के 1/5 भाग के लिए श्याम को एक साझेदार बनाया। इस उद्देश्य के लिए फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले पाँच वर्षों के औसत लाभ के तीन वर्षों के क्रय के आधार पर करना था। पिछले पाँच वर्षों के लाभ थे :

वर्ष	2013 – 14	2014 – 15	2015 – 16	2016 – 17	2017 – 18
लाभ (₹)	50,000	40,000	75,000	(25,000)	50,000

निम्नलिखित का समायोजन करने के पश्चात् फर्म की ख्याति की गणना कीजिए :

वर्ष 2014 – 15 के लाभ की गणना माल की अग्नि द्वारा ₹ 10,000 की असामान्य हानि लगाने के पश्चात् की गई थी।

Hari and Krishan were partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. They admitted Shyam as a partner for 1/5th share in the profits. For this purpose the Goodwill of the firm was to be valued on the basis of three years' purchase of last five years average profits. The profits for the last five years were :

Year	2013 – 14	2014 – 15	2015 – 16	2016 – 17	2017 – 18
Profit (₹)	50,000	40,000	75,000	(25,000)	50,000

Calculate Goodwill of the firm after adjusting the following :

The profit of 2014 – 15 was calculated after charging ₹ 10,000 for abnormal loss of goods by fire.

9. क तथा ख एक फर्म के साझेदार हैं तथा 7 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। उनकी स्थायी पूँजी : क ₹ 9,00,000 तथा ख ₹ 4,00,000 थी। साझेदारी संलेख में निम्नलिखित का प्रावधान था :

- (i) पूँजी पर 10% प्रति वर्ष ब्याज
- (ii) क को प्रति वर्ष ₹ 50,000 वेतन तथा ख को प्रति माह ₹ 3,000 वेतन।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लाभ ₹ 2,78,000 का विभाजन पूँजी पर ब्याज तथा साझेदारों का वेतन लगाए बिना कर दिया गया।

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए उपर्युक्त चूक के लिए आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए। 3

अथवा

क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे। 1 अप्रैल, 2018 को उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 4,00,000, ₹ 3,00,000 तथा ₹ 2,00,000 थी। साझेदारी संलेख के प्रावधानों के अनुसार

- (i) क को ₹ 5,000 प्रति माह वेतन देय था।
- (ii) साझेदारों को पूँजी पर 10% प्रति वर्ष ब्याज देय था।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 3,00,000 का विभाजन साझेदारों के मध्य उपर्युक्त मदों का प्रावधान किए बिना कर दिया गया।

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए उपर्युक्त त्रुटि के शोधन के लिए समायोजन प्रविष्टि कीजिए। 3

A and B are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 7 : 3. Their fixed capitals were : A ₹ 9,00,000 and B ₹ 4,00,000. The partnership deed provided the following :

- (i) Interest on capital @ 10% p.a.
- (ii) A's salary ₹ 50,000 per year and B's salary ₹ 3,000 per month.

Profit for the year ended 31st March, 2019 ₹ 2,78,000 was distributed without providing for interest on capital and partners' salary.

Showing your working clearly, pass the necessary adjustment entry for the above omissions.

OR

A, B and C were partners in a firm. On 1st April, 2018, their capitals stood at ₹ 4,00,000, ₹ 3,00,000 and ₹ 2,00,000 respectively. As per the provisions of the partnership deed

- (i) A was entitled to a salary of ₹ 5,000 per month.
- (ii) Partners were entitled to interest on capital @10% p.a.

The net profit for the year ended 31st March, 2019, ₹ 3,00,000 was divided among the partners without providing for the above items.

Showing your working clearly, pass an adjustment entry to rectify the above error.

10. पी, क्यू तथा आर एक फर्म के साझेदार थे तथा लाभ-हानि बराबर-बराबर बाँटते थे। लाभ में $\frac{1}{4}$ भाग के लिए एस को एक नया साझेदार बनाया गया। पी, क्यू, आर तथा एस के मध्य हुई सहमति के अनुसार नई फर्म की कुल पूँजी ₹ 2,00,000 थी तथा एस इस राशि का $\frac{1}{4}$ भाग अपनी पूँजी के रूप में नगद लाया। स्थिति अनुसार नगद लाकर अथवा भुगतान करके पी, क्यू तथा आर की पूँजी का समायोजन लाभ-सहभाजन अनुपात में करना था। परिसम्पत्तियों के पुनर्निर्धारण तथा देयताओं के पुनर्मूल्यांकन से सम्बन्धित समायोजन करने के पश्चात् पी, क्यू तथा आर की पूँजी क्रमशः ₹ 40,000; ₹ 50,000 तथा ₹ 60,000 थी।
पी, क्यू तथा आर की नई पूँजी की गणना कीजिए तथा उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

P, Q and R were partners in a firm sharing profits and losses equally. S was admitted as a new partner for $\frac{1}{4}$ th share in the profits. The total capital of the new firm as agreed between P, Q, R and S was ₹ 2,00,000 and S brought in cash equivalent to $\frac{1}{4}$ th of this amount as his capital. The capitals of P, Q and R were also to be adjusted in their profit sharing ratio by bringing in or paying off cash as the case may be. The capitals of P, Q and R after doing adjustments related to revaluation of assets and reassessment of liabilities were ₹ 40,000; ₹ 50,000 and ₹ 60,000 respectively.

Calculate the new capital of P, Q and R and pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm.

11. सिंह तथा जैन एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 7 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2019 को उनकी फर्म का विघटन हो गया। विघटन की तिथि को स्थिति विवरण ₹ 90,000 का स्टॉक तथा ₹ 1,00,000 के लेनदार दर्शा रहा था। परिसम्पत्तियों (रोकड़ हस्ते तथा बैंक में रोकड़ को छोड़कर) तथा तृतीय पक्ष देयताओं को वसूली खाते में हस्तान्तरित करने के पश्चात् निम्नलिखित लेनदेन हुए :

- सिंह ने कुल स्टॉक का 50%, 10% के बट्टे पर ले लिया।
- कुल स्टॉक का 20%, ₹ 20,000 के लेनदारों ने पूर्ण निपटान में ले लिया।
- शेष स्टॉक को 10% की हानि पर नगद बेचा गया।
- शेष लेनदारों को चेक द्वारा 5% के बट्टे पर भुगतान किया गया।

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

4

Singh and Jain were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 7. On 31st March, 2019 their firm was dissolved. On the date of dissolution the Balance Sheet showed stock of ₹ 90,000 and creditors of ₹ 1,00,000. After transferring the assets (other than cash in hand and cash at bank) and third party liabilities to realisation account the following transactions took place :

- Singh took over 50% of the total stock at 10% discount.
- 20% of the total stock was taken over by creditors of ₹ 20,000 in full settlement.
- Remaining stock was sold for cash at 10% loss.
- Remaining creditors were paid by cheque at a discount of 5%.

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

12. एक्स, वाई तथा ज़ैड एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 3 : 4 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 31 मार्च, 2016 को ज़ैड का देहान्त हो गया। ज़ैड के निष्पादक 'के' को देय राशि ₹ 1,09,000 थी। 'के' को ₹ 19,000 का भुगतान तुरन्त कर दिया गया तथा 31 मार्च, 2017 से शुरू करके शेष का भुगतान तीन बराबर वार्षिक किश्तों में 12% वार्षिक ब्याज के साथ किया गया। फर्म अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बन्द करती है। पूर्ण भुगतान किए जाने तक 'के' का खाता तैयार कीजिए।

4

X, Y and Z were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 3 : 4. Z died on 31st March, 2016. The amount payable to Z's executor K was ₹ 1,09,000. ₹ 19,000 were paid to K immediately and the balance was paid in three equal yearly instalments starting from 31st March, 2017 with interest @ 12% p.a. The firm closes its books on 31st March every year.

Prepare K's account till he is finally paid.

13. एक्स तथा वाई साझेदार हैं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं। उनके साझेदारी संलेख में पूँजी पर 10% वार्षिक ब्याज लगाने तथा आहरण पर 12% वार्षिक ब्याज लेने का प्रावधान था। 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए अधूरा लाभ-हानि नियोजन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा चालू खाते नीचे दिए गए हैं।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि नियोजन खाता

नाम			जमा
विवरण	राशि (₹)	विवरण	राशि (₹)
पूँजी पर ब्याज :		लाभ-हानि खाता :	
एक्स का चालू खाता		शुद्ध लाभ नीचे लाए	.....
वाई का चालू खाता .....	.....	आहरण पर ब्याज :	
वेतन :		एक्स का चालू खाता	
वाई का चालू खाता	.....	वाई का चालू खाता .....	.....
हस्तान्तरित लाभ :			
एक्स का चालू खाता 1,20,000			
वाई का चालू खाता .....	.....	
	2,84,000		2,84,000

साझेदारों के पूँजी खाते

नाम				जमा	
विवरण	एक्स (₹)	वाई (₹)	विवरण	एक्स (₹)	वाई (₹)
शेष नीचे ले गए	शेष नीचे लाए	.....	.....



साझेदारों के चालू खाते

नाम	जमा				
विवरण	एक्स (₹)	वाई (₹)	विवरण	एक्स (₹)	वाई (₹)
बैंक (आहरण)	10,000	9,000	शेष नीचे लाए	78,000	69,000
.....	पूँजी पर ब्याज	18,000	24,000
.....
.....

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि विनियोजन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा चालू खातों को पूरा कीजिए।

6

अथवा

एक्स तथा वाई एक फर्म के साझेदार हैं तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 5,00,000 तथा ₹ 3,00,000 हैं। पूँजी पर 9% प्रति वर्ष ब्याज देय है। आहरण पर 12% प्रति वर्ष ब्याज लगाया जाता है। एक्स को ₹ 4,000 प्रति माह वेतन देय है। वाई के ऋण ₹ 2,00,000 पर 6% वार्षिक ब्याज दिया जाता है। 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष में एक्स का आहरण ₹ 60,000 तथा वाई का आहरण ₹ 72,000 था। शुद्ध लाभ का 5% सामान्य संचय में हस्तान्तरित करना है। 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष का अधूरा लाभ-हानि विनियोजन खाता नीचे दिया गया है :

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष का अधूरा लाभ-हानि विनियोजन खाता

नाम	जमा		
विवरण	राशि (₹)	विवरण	राशि (₹)
पूँजी पर ब्याज :		लाभ-हानि खाता	
एक्स का चालू खाता		शुद्ध लाभ नीचे लाए	.....
वाई का चालू खाता .....	.....	आहरण पर ब्याज :	
वेतन :		एक्स का चालू खाता	
एक्स का चालू खाता	.....	वाई का चालू खाता .....	.....
सामान्य संचय	15,000		
हस्तान्तरित लाभ :			
एक्स का चालू खाता			
वाई का चालू खाता .....	.....	

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए एक्स तथा वाई का लाभ-हानि विनियोजन खाता पूरा कीजिए।

6



X and Y are partners sharing profits in the ratio of 3 : 2. Their partnership deed provided for allowing interest on capital @ 10% p.a. and charging interest on drawings @ 12% p.a. The incomplete Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31st March, 2019, partners capital and current accounts are given below :

Profit and Loss Appropriation Account for the year ended

31st March, 2019

Dr		Cr	
Particulars	Amount (₹)	Particulars	Amount (₹)
To Interest on Capital :		By Profit and Loss A/c	
X's Current A/c 		Net Profit b/d	.....
Y's Current A/c .....	.....	By Interest on Drawings :	
To Salary <u> </u>		X's Current A/c 	
Y's Current A/c	.....	Y's Current A/c <u> </u>	.....
To Profit transferred to :			
X's Current A/c 1,20,000			
Y's Current A/c <u> </u>	.....	
	2,84,000		2,84,000

Partners' Capital Accounts

Dr			Cr		
Particulars	X (₹)	Y (₹)	Particulars	X (₹)	Y (₹)
To Balance c/d	By Balance b/d	.....	.....

Partners' Current Accounts

Dr			Cr		
Particulars	X (₹)	Y (₹)	Particulars	X (₹)	Y (₹)
To Bank (Drawing)	10,000	9,000	By Balance b/d	78,000	69,000
To .....	.....	.....	By Interest on Capital	18,000	24,000
To .....	.....	.....	By .....	.....	.....
			By .....	.....	.....

Complete the Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31st March, 2019, Partners' Capital Accounts and Current Accounts.

OR



X and Y are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. Their fixed capitals are ₹ 5,00,000 and ₹ 3,00,000 respectively. Interest on capital is allowed @ 9% p.a. while interest on drawings is charged @ 12% p.a. X is allowed a salary of ₹ 4,000 per month. Interest on Y's loan of ₹ 2,00,000 is to be provided @ 6% p.a. During the year ended 31st March, 2019, X's drawings were ₹ 60,000 and Y's drawings were ₹ 72,000. 5% of the Net Profit is to be transferred to General Reserve. Incomplete Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31st March, 2019 prepared by the firm is given below :

**Incomplete Profit and Loss Appropriation Account for the year ended
31st March, 2019**

Dr		Cr	
Particulars	Amount (₹)	Particulars	Amount (₹)
To Interest on Capital :		By Profit and Loss A/c	
X's Current A/c		Net Profit b/d	.....
Y's Current A/c .....	.....	By Interest on	
_____		Drawings :	
To Salary		X's Current A/c	
X's Current A/c	.....	Y's Current A/c .....	.....
To General Reserve	15,000	_____	
To Profit transferred to :			
X's Current A/c			
Y's Current A/c .....	.....	

Complete the Profit and Loss Appropriation A/c of X and Y for the year ended 31st March, 2019.

14. 1 अप्रैल, 2016 को गणेश लिमिटेड ने सोहन लिमिटेड की ₹ 6,00,000 की परिसम्पत्तियाँ तथा ₹ 70,000 की देयताओं का अधिग्रहण ₹ 6,60,000 के मूल्य पर किया। गणेश लिमिटेड ने क्रय मूल्य का पूर्ण भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 12% ऋणपत्रों को 10% के प्रीमियम पर निर्गमित करके किया। ऋणपत्रों का शोधन तीन वर्षों के पश्चात् 5% के प्रीमियम पर करना था। कम्पनी ने 31 मार्च, 2018 को ऋणपत्र शोधन संचय में न्यूनतम आवश्यक राशि हस्तान्तरित करने का निर्णय लिया। इसने 10% वार्षिक ब्याज पर सरकारी प्रतिभूतियों में आवश्यक निवेश 1 अप्रैल, 2018 को किया। निवेश पर अर्जित ब्याज पर कर कटौती 10% की दर से की गई।

ऋणपत्र निर्गमन पर हानि को अपलिखित करने तथा ऋणपत्रों पर ब्याज की प्रविष्टियों को छोड़कर ऋणपत्रों के निर्गमन तथा शोधन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

6

On 1st April, 2016, Ganesh Ltd. acquired assets of ₹ 6,00,000 and took over liabilities of ₹ 70,000 of Sohan Ltd. at an agreed value of ₹ 6,60,000. Ganesh Ltd. issued 12% Debentures of ₹ 100 each at a premium of 10% in full satisfaction of purchase consideration. The debentures were redeemable after three years at a premium of 5%. The company decided to transfer the minimum required amount to Debenture Redemption Reserve on 31st March, 2018. It also made the required investment in Government securities earning interest @ 10% p.a. on 1st April, 2018. Tax was deducted on interest earned @ 10%.

Ignoring entries relating to writing off loss on issue of debentures and interest paid on debentures, pass the necessary journal entries to record the issue and redemption of debentures.

15. 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए भारती क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता निम्नलिखित है :

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए भारती क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता

प्राप्तियाँ	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष नीचे लाए	10,500	वेतन	25,000
चन्दा	70,500	यात्रा व्यय	4,000
दान	5,000	स्टेशनरी	3,000
आजीवन सदस्यता शुल्क	10,000	किराया	32,000
विनियोग से आय	2,000	पुस्तकें	4,000
		शेष नीचे ले गए	30,000
	98,000		98,000



अतिरिक्त सूचना :

विवरण	31.3.2018 (₹)	31.3.2019 (₹)
अग्रिम चन्दा	2,000	3,500
अदत्त चन्दा	3,400	4,300
पुस्तकें	8,000	12,000
9% विनियोग	25,000	25,000

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए क्लब का आय तथा व्यय खाता तथा 31 मार्च, 2019 को इसका स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

6

Following is the Receipts and Payments Account of Bharti Club for the year ended 31st March, 2019.

**Receipts and Payments Account of Bharti Club for the year ended
31st March, 2019**

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	10,500	By Salaries	25,000
To Subscriptions	70,500	By Travelling Expenses	4,000
To Donations	5,000	By Stationery	3,000
To Life Membership Fees	10,000	By Rent	32,000
To Income from Investments	2,000	By Books	4,000
		By Balance c/d	30,000
	98,000		98,000



Additional Information :

Particulars	31.3.2018 (₹)	31.3.2019 (₹)
Advance Subscription	2,000	3,500
Outstanding Subscription	3,400	4,300
Books	8,000	12,000
9% Investments	25,000	25,000

Prepare Income and Expenditure Account of the Club for the year ended 31st March, 2019 and its Balance Sheet as at 31st March, 2019.

16. राठी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। अंशों का निर्गमन 60% के प्रीमियम पर किया गया। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन तथा आबंटन पर – ₹ 6 प्रति अंश (₹ 4 प्रीमियम सहित)

प्रथम तथा अन्तिम याचना पर – प्रीमियम सहित शेष

1,90,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। आबंटन निम्न प्रकार से किया गया :

वर्ग क – 10,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया।

वर्ग ख – 1,00,000 अंशों के लिए आवेदनों को 50,000 अंशों का आबंटन किया गया।

वर्ग ग – 80,000 अंशों के लिए आवेदनों को 50,000 अंशों का आबंटन किया गया।

आवेदन तथा आबंटन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन प्रथम तथा अन्तिम याचना पर देय राशि में किया गया।

वर्ग ख से सम्बन्धित अली, जिसने 1,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने अपनी सारी अंश राशि का भुगतान आवेदन के समय कर दिया था।

वर्ग ग से सम्बन्धित बाली, जिसे 1,000 अंशों का आबंटन किया गया था, प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उसके अंशों का हरण कर इन्हें ₹ 15 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया था।

राठी लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

अथवा



‘वीनस लिमिटेड’ ₹ 10 प्रत्येक के 4,00,000 अंशों में विभक्त ₹ 40,00,000 की अधिकृत पूँजी के साथ पंजीकृत थी। इनमें से 70,000 पूर्ण प्रदत्त अंशों का निर्गमन ‘मैसर्स स्टार लिमिटेड’ को उनसे क्रय किए गए भवन के लिए किया गया। 2,00,000 अंशों का निर्गमन जनता को किया गया तथा राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर	– ₹ 3 प्रति अंश
आबंटन पर	– ₹ 2 प्रति अंश
प्रथम याचना पर	– ₹ 2 प्रति अंश
दूसरी एवं अन्तिम याचना पर	– ₹ 3 प्रति अंश

इन अंशों पर राशि निम्न प्रकार से प्राप्त हुई :

1,00,000 अंशों पर	– माँगी गई पूर्ण राशि
60,000 अंशों पर	– ₹ 7 प्रति अंश
30,000 अंशों पर	– ₹ 5 प्रति अंश
10,000 अंशों पर	– ₹ 3 प्रति अंश

निदेशकों ने उन 10,000 अंशों का हरण कर लिया जिन पर केवल ₹ 3 प्रति अंश प्राप्त हुए थे। इन अंशों को ₹ 12 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए ‘वीनस लिमिटेड’ की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8

Rathee Ltd. invited applications for issuing 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each. The shares were issued at a premium of 60%. The amount was payable as follows :

On Application and Allotment – ₹ 6 per share (including premium ₹ 4)

On First and Final Call – Balance including premium

Applications for 1,90,000 shares were received. The allotment was made as follows :

Category A – Applications for 10,000 shares were rejected.

Category B – Applications for 1,00,000 shares were allotted 50,000 shares.

Category C – Applications for 80,000 shares were allotted 50,000 shares.



Excess money received on application and allotment was adjusted towards sums due on first and final call.

Ali, who belonged to Category B, and had applied for 1,000 shares, paid the entire amount of his share money with application.

Bali, who belonged to Category C, was allotted 1,000 shares, failed to pay the first and final call money. His shares were forfeited and re-issued at ₹ 15 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Rathee Ltd.

OR

‘Venus Ltd’ was registered with an authorised capital of ₹ 40,00,000 divided into 4,00,000 equity shares of 10 each. 70,000 of these shares were issued as fully paid to ‘M/s. Star Ltd.’ for building purchased from them. 2,00,000 shares were issued to the public and the amounts were payable as follows :

On Application	– ₹ 3 per share
On Allotment	– ₹ 2 per share
On First Call	– ₹ 2 per share
On Second and Final Call	– ₹ 3 per share

The amounts received on these shares were as follows :

On 1,00,000 shares	– Full amount called
On 60,000 shares	– ₹ 7 per share
On 30,000 shares	– ₹ 5 per share
On 10,000 shares	– ₹ 3 per share

The directors forfeited 10,000 shares on which only ₹ 3 per share were received. These shares were reissued at ₹ 12 per share fully paid. Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of ‘Venus Ltd’.

17. लिसा, मोनिका तथा निशा एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को लिसा, मोनिका तथा निशा का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
व्यापारिक लेनदार	1,60,000	भूमि तथा भवन	10,00,000
देय बिल	2,44,000	मशीनरी	12,00,000
कर्मचारी भविष्य निधि	76,000	स्टॉक	10,00,000
पूँजी :		विविध देनदार	4,00,000
लिसा 14,00,000		बैंक	40,000
मोनिका 14,00,000			
निशा 3,60,000	31,60,000		
	36,40,000		36,40,000

31 मार्च, 2019 को मोनिका ने फर्म से अवकाश ग्रहण किया तथा शेष साझेदारों ने व्यवसाय चालू रखने का निर्णय किया। यह सहमति हुई कि :

- भूमि तथा भवन का मूल्य ₹ 2,40,000 बढ़ाया जाएगा तथा मशीनरी पर 10% मूल्यहास लगाया जाएगा।
- अवकाश ग्रहण करने वाले साझेदार ने 50% स्टॉक पुस्तक मूल्य पर ले लिया।
- देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा।
- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया गया तथा ख्याति में मोनिका के भाग का समायोजन लिसा तथा निशा के खातों द्वारा किया जाएगा।
- नई फर्म की कुल पूँजी ₹ 27,00,000 निश्चित की गई जो लिसा तथा निशा के नए लाभ-सहभाजन अनुपात में होगी। इस उद्देश्य के लिए साझेदारों के चालू खाते खोले जाएँगे।

मोनिका के अवकाश ग्रहण करने पर पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

अथवा



मदन तथा मोहन जो 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे का 31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को मदन तथा मोहन का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार	28,000	बैंक में नगद	10,000
सामान्य संचय	10,000	देनदार 65,000	
कर्मचारी भविष्य निधि	22,000	घटा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>5,000</u>	60,000
पूँजी :		स्टॉक	33,000
मदन 60,000		एकस्व	57,000
मोहन <u>40,000</u>	1,00,000		
	1,60,000		1,60,000

1 अप्रैल, 2019 को निम्नलिखित शर्तों पर लाभ के 1/5 भाग के लिए उन्होंने गोपाल को एक नया साझेदार बनाया। गोपाल ने अपना भाग पूर्ण रूप से मोहन से अधिकृत किया।

- गोपाल ₹ 10,000 ख्याति प्रीमियम का अपना भाग लाएगा।
- ₹ 3,000 का एक देनदार, जिसकी देय राशि का लेखा डूबत ऋण के रूप में कर दिया गया था, ने अपने पूर्ण निपटान हेतु ₹ 2,000 का भुगतान किया।
- कर्मचारी क्षतिपूर्ति के एक दावे के लिए ₹ 5,000 का प्रावधान करना था।
- एकस्व का मूल्यांकन ₹ 2,000 कम किया गया था। पुस्तकों में स्टॉक का मूल्यांकन इसके बाज़ार मूल्य से 10% अधिक किया गया था।
- सभी समायोजनों के पश्चात् गोपाल, मदन तथा मोहन की संयुक्त पूँजी के 20% के बराबर पूँजी लाएगा।

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



Lisa, Monika and Nisha were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. On 31st March, 2019, their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Lisa, Monika and Nisha as at 31st March, 2019

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Trade Creditors	1,60,000	Land and Building	10,00,000
Bills Payable	2,44,000	Machinery	12,00,000
Employees Provident Fund	76,000	Stock	10,00,000
Capitals :		Sundry Debtors	4,00,000
Lisa 14,00,000		Bank	40,000
Monika 14,00,000			
Nisha 3,60,000	31,60,000		
	36,40,000		36,40,000

On 31st March, 2019, Monika retired from the firm and the remaining partners decided to carry on the business. It was agreed that :

- Land and building be appreciated by ₹ 2,40,000 and machinery be depreciated by 10%.
- 50% of the stock was taken over by the retiring partner at book value.
- Provision for doubtful debts was to be made at 5% on debtors.
- Goodwill of the firm be valued at ₹ 3,00,000 and Monika's share of goodwill be adjusted in the accounts of Lisa and Nisha.
- The total capital of the new firm be fixed at ₹ 27,00,000 which will be in the proportion of the new profit sharing ratio of Lisa and Nisha. For this purpose, current accounts of the partners were to be opened.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm on Monika's retirement.

OR



On 31st March, 2019 the Balance Sheet of Madan and Mohan who share profits and losses in the ratio of 3 : 2 was as follows :

Balance Sheet of Madan and Mohan as at 31st March, 2019

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors	28,000	Cash at Bank	10,000
General Reserve	10,000	Debtors 65,000	
Employees Provident Fund	22,000	Less : Provision for Doubtful debts <u>5,000</u>	60,000
Capitals :		Stock	33,000
Madan 60,000		Patents	57,000
Mohan <u>40,000</u>	1,00,000		
	1,60,000		1,60,000

They decided to admit Gopal on 1st April, 2019 for 1/5th share which Gopal acquired wholly from Mohan on the following terms :

- Gopal shall bring ₹ 10,000 as his share of premium for Goodwill.
- A debtor whose dues of ₹ 3,000 were written off as bad debt paid ₹ 2,000 in full settlement.
- A claim of ₹ 5,000 on account of workmen's compensation was to be provided for.
- Patents were undervalued by ₹ 2,000. Stock in the books was valued 10% more than its market value.
- Gopal was to bring in capital equal to 20% of the combined capitals of Madan and Mohan after all adjustments.

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

खण्ड ख

विकल्प I

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

PART B

OPTION I

(Analysis of Financial Statements)

18. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करने के लिए निवेश गतिविधियों का क्या अर्थ है ? 1
What is meant by investing activities for preparing Cash Flow Statement ?
19. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करने के प्राथमिक उद्देश्य का उल्लेख कीजिए । 1
State the primary objective of preparing Cash Flow Statement.
20. निम्नलिखित सूचना से 'हरी दर्शन लिमिटेड' का सामान्य आकार का लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए : 4

विवरण	नोट सं.	2018 - 19 (₹)	2017 - 18 (₹)
प्रचालनों से आगम		20,00,000	10,00,000
व्यापारिक स्टॉक का क्रय		7,70,000	4,20,000
स्टॉक में परिवर्तन		1,20,000	80,000
अन्य व्यय		52,000	30,000
अन्य आय		60,000	50,000
कर दर 50%			

अथवा

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए डेल्टा लिमिटेड के लाभ-हानि विवरण से निम्नलिखित सूचना प्राप्त हुई :

विवरण	2018 - 19 (₹)	2017 - 18 (₹)
प्रचालनों से आगम	60,00,000	45,00,000
कर्मचारी हित व्यय	30,00,000	22,50,000
मूल्यहास	7,50,000	6,00,000
अन्य व्यय	15,50,000	10,00,000
कर दर 50%		

तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए ।

4



Prepare a Common-Size Statement of Profit and Loss of 'Hari Darshan Ltd.' from the following information :

Particulars	Note No.	2018 – 19 (₹)	2017 – 18 (₹)
Revenue from Operations		20,00,000	10,00,000
Purchase of Stock in Trade		7,70,000	4,20,000
Changes in Inventories		1,20,000	80,000
Other Expenses		52,000	30,000
Other Incomes		60,000	50,000
Tax Rate 50%			

OR

Following information is extracted from the Statement of Profit and Loss of Delko Ltd. for the year ended 31st March, 2019 :

Particulars	2018 – 19 (₹)	2017 – 18 (₹)
Revenue from Operations	60,00,000	45,00,000
Employee Benefit Expenses	30,00,000	22,50,000
Depreciation	7,50,000	6,00,000
Other Expenses	15,50,000	10,00,000
Tax Rate 50%		

Prepare Comparative Statement of Profit and Loss.

21. दी गई सूचना से निम्नलिखित अनुपातों की गणना कीजिए :

4

- (i) प्रचालन अनुपात
- (ii) स्टॉक आवर्त अनुपात

सूचना :

प्रचालनों से नगद आगम	:	₹ 10,00,000
प्रचालनों से उधार आगम	:	प्रचालनों से नगद आगम का 120%
प्रचालन व्यय	:	प्रचालनों से कुल आगम का 10%
सकल लाभ की दर	:	40%
आरम्भिक स्टॉक	:	₹ 1,50,000
अन्तिम स्टॉक	:	आरम्भिक स्टॉक से ₹ 20,000 अधिक

अथवा

(क) ब्याज तथा कर पश्चात् एम लिमिटेड का शुद्ध लाभ ₹ 1,00,000 था। इसकी चालू परिसम्पत्तियाँ ₹ 4,00,000 थीं तथा चालू देयताएँ ₹ 2,00,000 थीं। कर दर 50% थी। इसकी कुल परिसम्पत्तियाँ ₹ 10,00,000 थीं तथा 10% दीर्घावधि ऋण ₹ 4,00,000 था।

निवेश पर प्रत्याय की गणना कीजिए।

(ख) एक कम्पनी की प्रचालन से आगम पर सकल लाभ दर 25% है। इसका सकल लाभ ₹ 5,00,000 है। इसका अंशधारक कोष ₹ 25,00,000 है; अचल देयताएँ ₹ 8,00,000 तथा अचल परिसम्पत्तियाँ ₹ 23,00,000 है।

इसकी कार्यशील पूँजी आवर्त अनुपात की गणना कीजिए।

4

From the given information, calculate the following ratios :

- (i) Operating Ratio
- (ii) Inventory Turnover Ratio

Information :

Cash Revenue from Operations	:	₹ 10,00,000
Credit Revenue from Operations	:	120% of Cash Revenue from Operations
Operating Expenses	:	10% of Total Revenue from Operations
Rate of Gross Profit	:	40%
Opening Inventory	:	₹ 1,50,000
Closing Inventory	:	₹ 20,000 more than Opening Inventory

OR



(A) Net profit after interest and tax of M Ltd. was ₹ 1,00,000. Its Current Assets were ₹ 4,00,000 and Current Liabilities were ₹ 2,00,000. Tax rate was 50%. Its Total Assets were ₹ 10,00,000 and 10% Long term debt was ₹ 4,00,000.

Calculate Return on Investment.

(B) Rate of Gross profit on Revenue from operations of a company is 25%. Its Gross profit is ₹ 5,00,000. Its Shareholders' Funds are ₹ 25,00,000; Non-current Liabilities are ₹ 8,00,000 and Non-current Assets are ₹ 23,00,000.

Calculate its Working Capital Turnover Ratio.

22. कम्पनी अधिनियम, 2013 की सूची-III भाग-I के अनुसार निम्नलिखित मदों को एक कम्पनी के स्थिति विवरण में किन उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ?

4

- (i) एकस्व
- (ii) अदत्त लाभांश
- (iii) पूर्वदत्त माँग
- (iv) चैक हस्ते
- (v) देय बिल
- (vi) कार्यालय उपकरण
- (vii) सामान्य संचय
- (viii) सार्वजनिक जमा

Under which sub-headings the following items will be placed in the Balance Sheet of a company as per Schedule-III, Part-I of the Companies Act, 2013 ?

- (i) Patents
- (ii) Unpaid Dividend
- (iii) Calls-in-advance
- (iv) Cheques-in-hand
- (v) Bills Payable
- (vi) Office Equipments
- (vii) General Reserve
- (viii) Public Deposits

23. 31 मार्च, 2018 को एक्स लिमिटेड का स्थिति विवरण निम्नलिखित प्रकार से था :

एक्स लिमिटेड

31 मार्च, 2018 का स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
I – समता एवं देयताएँ :				
1.	अंशधारी निधियाँ :			
	(अ) अंश पूँजी		19,00,000	17,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	1	6,00,000	3,00,000
2.	अचल देयताएँ :			
	दीर्घकालीन ऋण	2	5,00,000	4,00,000
3.	चालू देयताएँ :			
	(अ) अल्पावधि ऋण	3	1,70,000	1,75,000
	(ब) अल्पावधि प्रावधान	4	2,00,000	1,65,000
	कुल		33,70,000	27,40,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	अचल परिसम्पत्तियाँ :			
	(अ) स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	24,00,000	19,00,000
	(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	6	2,00,000	3,00,000
	(ब) अचल विनियोग		3,00,000	2,00,000
2.	चालू परिसम्पत्तियाँ :			
	(अ) चालू विनियोग		1,40,000	1,70,000
	(ब) (स्टॉक) माल-सूची		2,60,000	1,30,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		70,000	40,000
	कुल		33,70,000	27,40,000



खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	संचय एवं आधिक्य : (आधिक्य अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष)	6,00,000	3,00,000
		6,00,000	3,00,000
2.	दीर्घकालीन ऋण : 12% ऋणपत्र	5,00,000	4,00,000
		5,00,000	4,00,000
3.	अल्पावधि ऋण : बैंक अधिविकर्ष	1,70,000	1,75,000
		1,70,000	1,75,000
4.	अल्पावधि प्रावधान : कर के लिए प्रावधान	2,00,000	1,65,000
		2,00,000	1,65,000
5.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ : मशीनरी घटा : एकत्रित (संचित) मूल्यहास	26,00,000 (2,00,000) 24,00,000	20,00,000 (1,00,000) 19,00,000
6.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ : ख्याति	2,00,000 2,00,000	3,00,000 3,00,000

अतिरिक्त सूचना :

- ₹ 1,00,000 के 12% ऋणपत्रों का निर्गमन 1 अप्रैल, 2017 को किया गया ।
- वर्ष में ₹ 80,000 लागत की एक मशीनरी जिस पर एकत्रित मूल्यहास ₹ 40,000 था को ₹ 10,000 के लाभ पर बेचा गया ।

रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए ।



Following is the Balance Sheet of X Ltd. as at 31st March, 2018 :

X Ltd.
Balance Sheet as at 31st March, 2018

	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	Shareholder's Funds :			
	(a) Share Capital		19,00,000	17,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	6,00,000	3,00,000
2.	Non-Current Liabilities :			
	Long-term Borrowings	2	5,00,000	4,00,000
3.	Current Liabilities :			
	(a) Short-term Borrowings	3	1,70,000	1,75,000
	(b) Short-term Provisions	4	2,00,000	1,65,000
	Total		33,70,000	27,40,000
II – Assets :				
1.	Non-Current Assets :			
	(a) Fixed Assets :			
	(i) Tangible Assets	5	24,00,000	19,00,000
	(ii) Intangible Assets	6	2,00,000	3,00,000
	(b) Non-Current Investments :		3,00,000	2,00,000
2.	Current Assets :			
	(a) Current Investments		1,40,000	1,70,000
	(b) Inventories		2,60,000	1,30,000
	(c) Cash and cash equivalents		70,000	40,000
	Total		33,70,000	27,40,000

**Notes to Accounts :**

Note No.	Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	Reserves and Surplus : (Surplus i.e. Balance in Statement of Profit and Loss)	6,00,000	3,00,000
		6,00,000	3,00,000
2.	Long-term Borrowings : 12% Debentures	5,00,000	4,00,000
		5,00,000	4,00,000
3.	Short-term Borrowings : Bank Overdraft	1,70,000	1,75,000
		1,70,000	1,75,000
4.	Short-term Provisions : Provision for Tax	2,00,000	1,65,000
		2,00,000	1,65,000
5.	Tangible Assets : Machinery Less : Accumulated Depreciation	26,00,000	20,00,000
		(2,00,000)	(1,00,000)
		24,00,000	19,00,000
6.	Intangible Assets : Goodwill	2,00,000	3,00,000
		2,00,000	3,00,000

Additional Information :

- (i) ₹ 1,00,000, 12% Debentures were issued on 1 April, 2017.
- (ii) During the year, a piece of machinery costing ₹ 80,000 on which accumulated depreciation was ₹ 40,000 was sold at a gain of ₹ 10,000.

Prepare a Cash Flow Statement.



खण्ड ख
विकल्प II
(अभिकलित्र लेखांकन)

PART B
OPTION II
(Computerised Accounting)

18. 'प्राथमिक कुँजी (की)' (Primary Key) का क्या अर्थ है ? 1
What is meant by 'Primary Key' ?

19. लेखांकन लेनदेन में डेटा घटक का नाम बताइए । 1
Name the data element in accounting transaction.

20. 'पासवर्ड सिक्योरिटी' (Password Security) तथा 'डेटा वॉल्ट' (Data Vault) शब्दों को समझाइए । 4
Explain the terms 'Password Security' and 'Data Vault'.

21. 'क्रमानुगत' (Sequential) तथा 'स्मृति-विषयक' (Mnemonic) कोड्स को समझाइए । 4

अथवा

वर्तमान पे-रोल अवधि में 'आय' की गणना करते समय ध्यान में रखे जाने वाले घटक का उल्लेख कीजिए । 4
Explain 'Sequential' and 'Mnemonic' codes.

OR

State the element which is considered while calculating 'earning' for current payroll period.

22. एक अच्छे लेखांकन सॉफ्टवेयर की विशेषताओं का उल्लेख कीजिए । 4

अथवा

'कम्प्यूटरीकृत लेखांकन पद्धति' की स्थापना में सन्निहित चरणों का उल्लेख कीजिए । 4
State the features of a good accounting software.

OR

State the steps involved in installation of 'Computerised accounting system'.

23. 'प्रतिबन्धात्मक फॉर्मेटिंग' का क्या अर्थ है ? ऐसी किन्हीं दो स्थितियों का उल्लेख कीजिए जब प्रतिबन्धात्मक फॉर्मेटिंग का उपयोग किया जाता है । इस फॉर्मेटिंग के उपयोग के किन्हीं तीन लाभों का भी उल्लेख कीजिए । 6

What is meant by 'conditional formatting' ? State any two situations when conditional formatting is applied. Also, state any three benefits of using this formatting.



SET-3

Series BVM/C

कोड नं.
Code No. **67/1/3**रोल नं.
Roll No.

--	--	--	--	--	--	--

परीक्षार्थी कोड को उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर अवश्य लिखें।

Candidates must write the Code on the title page of the answer-book.

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **28** 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 **23** प्रश्न हैं।
- कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।
- इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है। प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जाएगा। 10.15 बजे से 10.30 बजे तक छात्र केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे।
- Please check that this question paper contains **28** 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 **23** questions.
- **Please write down the Serial Number of the question before attempting it.**
- 15 minute time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

लेखाशास्त्र

ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 80

Time allowed : 3 hours

Maximum Marks : 80

सामान्य निर्देश :

- यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- खण्ड क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- खण्ड ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- खण्ड ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

General Instructions :

- This question paper contains two parts – A and B.
- Part A is **compulsory** for all.
- Part B has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.
- Attempt **only one** option of Part B.
- All parts of a question should be attempted at one place.

खण्ड क

(अलाभकारी संगठनों, साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

PART A

(Accounting for Not-for-Profit Organizations, Partnership Firms and Companies)

- ब तथा स एक फर्म के साझेदार थे तथा 11 : 9 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । ब ने फर्म को ₹ 80,000 का ऋण दिया हुआ था तथा फर्म ने श्रीमती स से भी ₹ 1,60,000 का ऋण लिया हुआ था । 31 मार्च, 2019 को फर्म का विघटन हो गया तथा इसकी परिसम्पत्तियों से ₹ 1,20,000 प्राप्त हुए ।

यह मानते हुए कि फर्म की कोई अन्य तृतीय पक्ष देयता नहीं है, ब के ऋण तथा श्रीमती स के ऋण के भुगतान क्रम का उल्लेख कीजिए ।

1

B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 11 : 9. B had given a loan of ₹ 80,000 to the firm and the firm also took a loan of ₹ 1,60,000 from Mrs. C. On 31st March, 2019 the firm was dissolved and its assets realised ₹ 1,20,000.

Assuming that the firm did not have any other third party liability, state the order of payment of B's loan and Mrs. C's loan.

- एक साझेदार के प्रवेश के समय फर्म के लाभ में से नए साझेदार के लाभ के भाग का निर्णय कौन करता है ?

1

अथवा

अवकाश ग्रहण करते समय शेष साझेदारों के नए लाभ-सहभाजन अनुपात की गणना कैसे की जाती है ?

1

At the time of admission of a partner, who decides the share of profit of the new partner out of the firm's profit ?

OR

At the time of retirement, how is the new profit sharing ratio among the remaining partners calculated ?

3. किसी अलाभकारी संगठन के वित्तीय विवरण तैयार करते समय सामान्य दान का लेखा कैसे किया जाता है ? 1

अथवा

‘आजीवन सदस्यता शुल्क’ का क्या अर्थ है ? 1

How are general donations treated while preparing financial statements of a not-for-profit organisation ?

OR

What is meant by ‘life membership fee’ ?

4. 1 जुलाई, 2018 को राज तथा सीमा ने एक साझेदारी फर्म आरम्भ की। उन्होंने निर्णय लिया कि राज को ₹ 2,500 प्रति तिमाही वेतन तथा सीमा के कमीशन के पश्चात् सीमा को शुद्ध लाभ का 10% कमीशन देय था।
राज को वेतन तथा सीमा को कमीशन से पूर्व 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 2,27,500 था। सीमा के कमीशन की गणना कीजिए। 1

Raj and Seema started a partnership firm on 1st July, 2018. They agreed that Seema was entitled to a commission of 10% of the net profit after charging Raj's salary of ₹ 2,500 per quarter and Seema's commission.

The net profit before charging Raj's salary and Seema's commission for the year ended 31st March, 2019 was ₹ 2,27,500. Calculate Seema's commission.

5. क, ख तथा ग साझेदार थे तथा 5 : 4 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। उन्होंने 1 अप्रैल, 2019 से अपने लाभ-सहभाजन अनुपात को 2 : 2 : 1 में बदलने का निर्णय लिया। उस तिथि को सामान्य संचय में ₹ 3,00,000 का शेष था तथा लाभ-हानि खाते के नाम पक्ष में ₹ 4,80,000 का शेष था।

उपर्युक्त के लिए लाभ-सहभाजन अनुपात में परिवर्तन के समय आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। 1

A, B and C were partners sharing profits in the ratio of 5 : 4 : 3. They decided to change their profit sharing ratio to 2 : 2 : 1 w.e.f. 1st April, 2019. On that date, there was a balance of ₹ 3,00,000 in General Reserve and a debit balance of ₹ 4,80,000 in the Profit and Loss Account.

Pass necessary journal entries for the above on account of change in the profit sharing ratio.

6. अंशों के अधि-अभिदान का क्या अर्थ है ? 1

अथवा

अंश के ‘सममूल्य’ का क्या अर्थ है ? 1

What is meant by over subscription of shares ?

OR

What is meant by ‘par value’ of a share ?

7. अनिता, गीता, सुनीता तथा लता एक फर्म में साझेदार थीं। उन्होंने लाभ में $\frac{1}{5}$ भाग के लिए कविता को एक नया साझेदार बनाया। कविता ने अपना भाग अनिता, गीता, सुनीता तथा लता से बराबर-बराबर प्राप्त किया। नई फर्म की कुल पूँजी ₹ 4,00,000 पर सहमति हुई। कविता कुल पूँजी का $\frac{1}{5}$ भाग अपनी पूँजी के रूप में नगद लाई तथा अनिता, गीता, सुनीता तथा लता की पूँजियों का समायोजन नए लाभ-सहभाजन अनुपात के अनुसार करना था। इसके लिए स्थिति अनुसार अनिता, गीता, सुनीता तथा लता को आवश्यक नगदी लानी थी अथवा उनको भुगतान करना था। परिसम्पत्तियों के पुनर्निर्धारण तथा देयताओं के पुनर्मूल्यांकन से सम्बन्धित आवश्यक समायोजन करने के पश्चात् अनिता, गीता, सुनीता तथा लता के पूँजी खातों में शेष थे : अनिता ₹ 80,000; गीता ₹ 85,000; सुनीता ₹ 75,000 तथा लता ₹ 80,000। अनिता, गीता, सुनीता तथा लता की नई पूँजी की गणना कीजिए तथा उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

Anita, Geeta, Sunita and Lata were partners in a firm. They admitted Kavita as a new partner for $\frac{1}{5}$ th share in the profits. Kavita acquired her share equally from Anita, Geeta, Sunita and Lata. The total capital of the new firm was agreed at ₹ 4,00,000. Kavita brought cash equal to $\frac{1}{5}$ th of the total capital as her capital and the capitals of Anita, Geeta, Sunita and Lata were to be adjusted according to the new profit sharing ratio. For this necessary cash was to be brought by or paid to Anita, Geeta, Sunita and Lata as the case may be. After doing necessary adjustments related to revaluation of assets and reassessment of liabilities the balances in the capital accounts of Anita, Geeta, Sunita and Lata were Anita ₹ 80,000; Geeta ₹ 85,000; Sunita ₹ 75,000 and Lata ₹ 80,000. Calculate the new capitals of Anita, Geeta, Sunita and Lata and pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm.

8. हरी तथा किशन साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। उन्होंने लाभ के $\frac{1}{5}$ भाग के लिए श्याम को एक साझेदार बनाया। इस उद्देश्य के लिए फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले पाँच वर्षों के औसत लाभ के तीन वर्षों के क्रय के आधार पर करना था। पिछले पाँच वर्षों के लाभ थे :

वर्ष	2013 – 14	2014 – 15	2015 – 16	2016 – 17	2017 – 18
लाभ (₹)	50,000	40,000	75,000	(25,000)	50,000

निम्नलिखित का समायोजन करने के पश्चात् फर्म की ख्याति की गणना कीजिए : वर्ष 2014 – 15 के लाभ की गणना माल की अग्नि द्वारा ₹ 10,000 की असामान्य हानि लगाने के पश्चात् की गई थी।

3



Hari and Krishan were partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. They admitted Shyam as a partner for $\frac{1}{5}$ th share in the profits. For this purpose the Goodwill of the firm was to be valued on the basis of three years' purchase of last five years average profits. The profits for the last five years were :

Year	2013 – 14	2014 – 15	2015 – 16	2016 – 17	2017 – 18
Profit (₹)	50,000	40,000	75,000	(25,000)	50,000

Calculate Goodwill of the firm after adjusting the following :

The profit of 2014 – 15 was calculated after charging ₹ 10,000 for abnormal loss of goods by fire.

9. क तथा ख एक फर्म के साझेदार हैं तथा 7 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं । उनकी स्थायी पूँजी : क ₹ 9,00,000 तथा ख ₹ 4,00,000 थी । साझेदारी संलेख में निम्नलिखित का प्रावधान था :

- पूँजी पर 10% प्रति वर्ष ब्याज
- क को प्रति वर्ष ₹ 50,000 वेतन तथा ख को प्रति माह ₹ 3,000 वेतन ।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लाभ ₹ 2,78,000 का विभाजन पूँजी पर ब्याज तथा साझेदारों का वेतन लगाए बिना कर दिया गया ।

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए उपर्युक्त चूक के लिए आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए । 3

अथवा

क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे । 1 अप्रैल, 2018 को उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 4,00,000, ₹ 3,00,000 तथा ₹ 2,00,000 थी । साझेदारी संलेख के प्रावधानों के अनुसार

- क को ₹ 5,000 प्रति माह वेतन देय था ।
- साझेदारों को पूँजी पर 10% प्रति वर्ष ब्याज देय था ।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 3,00,000 का विभाजन साझेदारों के मध्य उपर्युक्त मदों का प्रावधान किए बिना कर दिया गया ।

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए उपर्युक्त त्रुटि के शोधन के लिए समायोजन प्रविष्टि कीजिए । 3

A and B are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 7 : 3. Their fixed capitals were : A ₹ 9,00,000 and B ₹ 4,00,000. The partnership deed provided the following :

- Interest on capital @ 10% p.a.
- A's salary ₹ 50,000 per year and B's salary ₹ 3,000 per month.

Profit for the year ended 31st March, 2019 ₹ 2,78,000 was distributed without providing for interest on capital and partners' salary.

Showing your working clearly, pass the necessary adjustment entry for the above omissions.

OR



A, B and C were partners in a firm. On 1st April, 2018, their capitals stood at ₹ 4,00,000, ₹ 3,00,000 and ₹ 2,00,000 respectively. As per the provisions of the partnership deed

- A was entitled to a salary of ₹ 5,000 per month.
- Partners were entitled to interest on capital @10% p.a.

The net profit for the year ended 31st March, 2019, ₹ 3,00,000 was divided among the partners without providing for the above items.

Showing your working clearly, pass an adjustment entry to rectify the above error.

10. निम्नलिखित मदों को 31 मार्च, 2019 को क्वीन्स क्लब के स्थिति विवरण में दर्शाइए :

पूँजी कोष (1 अप्रैल, 2018)	₹ 10,80,000
भवन कोष (1 अप्रैल, 2018)	₹ 4,80,000
भवन के लिए प्राप्त दान	₹ 6,00,000
10% भवन कोष निवेश (1 अप्रैल, 2018)	₹ 4,80,000
भवन कोष निवेश पर प्राप्त ब्याज	₹ 48,000

भवन निर्माण पर ₹ 3,60,000 का व्यय हुआ। भवन निर्माण कार्य अभी प्रगति पर है तथा पूर्ण नहीं हुआ है।

3

Present the following items in the Balance Sheet of Queen's Club as at 31st March, 2019 :

Capital Fund (1 st April, 2018)	₹ 10,80,000
Building Fund (1 st April, 2018)	₹ 4,80,000
Donation received for Building	₹ 6,00,000
10% Building Fund Investments (1 st April, 2018)	₹ 4,80,000
Interest received on Building Fund Investments	₹ 48,000

Expenditure on construction of building ₹ 3,60,000. The construction work is in progress and has not yet been completed.

11. अमृत तथा प्रीत एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2019 को उनकी फर्म का विघटन हो गया। विघटन की तिथि को स्थिति विवरण ₹ 2,00,000 स्टॉक तथा ₹ 1,20,000 लेनदार दर्शा रहा था। परिसम्पत्तियों (रोकड़ हस्ते तथा बैंक में रोकड़ को छोड़कर) तथा तृतीय पक्ष देयताओं को वसूली खाते में स्थानान्तरित करने के पश्चात् निम्नलिखित लेनदेन हुए :

- कुल स्टॉक का 40% अमृत ने पुस्तक मूल्य से 10% कम पर ले लिया।
- कुल स्टॉक का 20%, ₹ 50,000 के एक लेनदार ने अपने खाते के पूर्ण निपटान में ले लिया।
- शेष लेनदारों को भुगतान ₹ 5,000 के बट्टे पर कर दिया गया।
- शेष स्टॉक का ₹ 90,000 में नगद विक्रय कर दिया गया।

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

4



Amrit and Preet were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3. On 31st March, 2019 their firm was dissolved. On the date of dissolution their Balance Sheet showed stock of ₹ 2,00,000 and creditors of ₹ 1,20,000. After transferring assets (other than cash in hand and cash at bank) and third party liabilities to realisation account the following transactions took place.

- (i) 40% of the total stock was taken over by Amrit at 10% less than book value.
- (ii) 20% of the total stock was taken over by a creditor of ₹ 50,000 in full settlement of his account.
- (iii) The remaining creditors were paid at a discount of ₹ 5,000.
- (iv) The remaining stock was sold for cash for ₹ 90,000.

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

12. ई, एफ तथा जी एक फर्म के साझेदार थे । 31 मार्च, 2015 को जी का देहान्त हो गया । सभी आवश्यक समायोजनों के पश्चात् जी के पूँजी खाते में शुद्ध शेष ₹ 1,40,000 था । जी के निष्पादक एच को ₹ 50,000 का भुगतान तुरन्त कर दिया गया तथा 31 मार्च, 2016 से आरम्भ करके शेष का भुगतान उसे तीन बराबर वार्षिक किश्तों में 12% वार्षिक ब्याज के साथ किया गया । फर्म अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बन्द करती है । उसे पूर्ण भुगतान किए जाने तक एच का खाता तैयार कीजिए ।

4

E, F and G were partners in a firm. On 31st March, 2015 G died. After doing all necessary adjustments the capital account of G showed a net balance of ₹ 1,40,000. ₹ 50,000 was immediately paid to G's executor H and starting from 31st March, 2016, the balance was paid to him in three equal yearly instalments with interest @ 12% p.a. The firm closes its books on 31st March every year.

Prepare H's account till he is finally paid.

13. 1 अप्रैल, 2016 को एक्स लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 1000; 9% ऋणपत्रों का निर्गमन ₹ 5 प्रति ऋणपत्र के प्रीमियम पर किया । इन ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2019 को ₹ 8 प्रति ऋणपत्र के प्रीमियम पर किया जाना था । कम्पनी ने कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुसार न्यूनतम ऋणपत्र शोधन संचय का 31 मार्च, 2018 को सृजन किया तथा भारतीय स्टेट बैंक में 8% प्रति वर्ष की दर से निवेश 1 अप्रैल, 2018 को स्थायी जमा में किया ।

ऋणपत्रों के निर्गम पर हानि को अपलिखित करने तथा ऋणपत्रों पर ब्याज की प्रविष्टियों को छोड़कर एक्स लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6



On 1st April, 2016 X Ltd. issued 1000; 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of ₹ 5 per debenture and redeemable on 31st March, 2019 at a premium of ₹ 8 per debenture. The company created the minimum amount of debenture redemption reserve as per the provisions of the Companies Act, 2013 on 31st March, 2018 and made investments in 8% p.a. fixed deposits in State Bank of India on 1st April, 2018.

Excluding the entries for writing off loss on issue of debentures and interest on debentures, pass necessary journal entries for the above transactions in the books of X Ltd.

14. निम्न प्राप्ति तथा भुगतान खाते तथा दी गई अतिरिक्त सूचना से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए मॉडर्न हैल्थ क्लब का आय एवं व्यय खाता तथा 31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

6

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्राप्ति एवं भुगतान खाता

प्राप्तियाँ	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष नीचे लाए	17,000	वेतन	30,000
चन्दा	60,000	किराया	18,300
दान	2,000	मरम्मत	4,700
फर्नीचर (पुस्तक मूल्य ₹ 6,000)	5,000	पुस्तकें	16,000
आजीवन सदस्यता शुल्क	7,000	भवन	30,000
निवेश पर ब्याज (पूर्ण वर्ष के लिए 5% की दर से)	9,000	शेष नीचे ले गए	1,000
	1,00,000		1,00,000



अतिरिक्त सूचना :

	विवरण	31.03.2018 (₹)	31.03.2019 (₹)
(i)	अग्रिम प्राप्त चन्दा	4,000	5,000
(ii)	अदत्त चन्दा	3,000	4,000
(iii)	पुस्तकें	12,500	26,500

From the following Receipts and Payments Account and additional information of Modern Health Club, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2019 and the Balance Sheet as at 31st March, 2019.

**Receipts and Payments Account for the year ended
31st March, 2019**

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	17,000	By Salaries	30,000
To Subscriptions	60,000	By Rent	18,300
To Donations	2,000	By Repairs	4,700
To Furniture (Book Value ₹ 6,000)	5,000	By Books	16,000
To Life Membership Fees	7,000	By Buildings	30,000
To Interest on Investment (@ 5% for full year)	9,000	By Balance c/d	1,000
	1,00,000		1,00,000



Additional Information :

	Particulars	31.03.2018 (₹)	31.03.2019 (₹)
(i)	Subscription received in advance	4,000	5,000
(ii)	Outstanding Subscription	3,000	4,000
(iii)	Books	12,500	26,500

15. एक्स तथा वाई साझेदार हैं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं। उनके साझेदारी संलेख में पूँजी पर 10% वार्षिक ब्याज लगाने तथा आहरण पर 12% वार्षिक ब्याज लेने का प्रावधान था। 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए अधूरा लाभ-हानि नियोजन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा चालू खाते नीचे दिए गए हैं।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि नियोजन खाता

नाम	जमा		
विवरण	राशि (₹)	विवरण	राशि (₹)
पूँजी पर ब्याज :		लाभ-हानि खाता :	.....
एक्स का चालू खाता		शुद्ध लाभ नीचे लाए	
वाई का चालू खाता .....	.....	आहरण पर ब्याज :	
वेतन :		एक्स का चालू खाता	
वाई का चालू खाता	.....	वाई का चालू खाता .....	.....
हस्तान्तरित लाभ :			
एक्स का चालू खाता 1,20,000			
वाई का चालू खाता .....	.....	
	2,84,000		2,84,000

साझेदारों के पूँजी खाते

नाम			जमा		
विवरण	एक्स (₹)	वाई (₹)	विवरण	एक्स (₹)	वाई (₹)
शेष नीचे ले गए	शेष नीचे लाए	.....	.....



साझेदारों के चालू खाते

नाम	जमा				
विवरण	एक्स (₹)	वाई (₹)	विवरण	एक्स (₹)	वाई (₹)
बैंक (आहरण)	10,000	9,000	शेष नीचे लाए	78,000	69,000
.....	पूँजी पर ब्याज	18,000	24,000
.....
.....
.....

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि विनियोजन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा चालू खातों को पूरा कीजिए ।

6

अथवा

एक्स तथा वाई एक फर्म के साझेदार हैं तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं । उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 5,00,000 तथा ₹ 3,00,000 हैं । पूँजी पर 9% प्रति वर्ष ब्याज देय है । आहरण पर 12% प्रति वर्ष ब्याज लगाया जाता है । एक्स को ₹ 4,000 प्रति माह वेतन देय है । वाई के ऋण ₹ 2,00,000 पर 6% वार्षिक ब्याज दिया जाता है । 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष में एक्स का आहरण ₹ 60,000 तथा वाई का आहरण ₹ 72,000 था । शुद्ध लाभ का 5% सामान्य संचय में हस्तान्तरित करना है । 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष का अधूरा लाभ-हानि विनियोजन खाता नीचे दिया गया है :

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष का अधूरा लाभ-हानि विनियोजन खाता

नाम	जमा		
विवरण	राशि (₹)	विवरण	राशि (₹)
पूँजी पर ब्याज :		लाभ-हानि खाता	
एक्स का चालू खाता		शुद्ध लाभ नीचे लाए	.....
वाई का चालू खाता .....	.....	आहरण पर ब्याज :	
वेतन :		एक्स का चालू खाता	
एक्स का चालू खाता	.....	वाई का चालू खाता .....	.....
सामान्य संचय	15,000		
हस्तान्तरित लाभ :			
एक्स का चालू खाता			
वाई का चालू खाता .....	.....	
.....

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए एक्स तथा वाई का लाभ-हानि विनियोजन खाता पूरा कीजिए ।

6



X and Y are partners sharing profits in the ratio of 3 : 2. Their partnership deed provided for allowing interest on capital @ 10% p.a. and charging interest on drawings @ 12% p.a. The incomplete Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31st March, 2019, partners capital and current accounts are given below :

Profit and Loss Appropriation Account for the year ended

31st March, 2019

Dr		Cr	
Particulars	Amount (₹)	Particulars	Amount (₹)
To Interest on Capital :		By Profit and Loss A/c	
X's Current A/c		Net Profit b/d	
Y's Current A/c .....	.....	By Interest on Drawings :	
To Salary		X's Current A/c	
Y's Current A/c .....	.....	Y's Current A/c .....	.....
To Profit transferred to :			
X's Current A/c 1,20,000			
Y's Current A/c .....	.....	
	2,84,000		2,84,000

Partners' Capital Accounts

Dr			Cr		
Particulars	X (₹)	Y (₹)	Particulars	X (₹)	Y (₹)
To Balance c/d	By Balance b/d .....	.....	.....

Partners' Current Accounts

Dr			Cr		
Particulars	X (₹)	Y (₹)	Particulars	X (₹)	Y (₹)
To Bank (Drawing)	10,000	9,000	By Balance b/d	78,000	69,000
To .....	.....	.....	By Interest on Capital	18,000	24,000
To .....	.....	.....	By .....	.....	.....
	.....	.....	By .....	.....	.....

Complete the Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31st March, 2019, Partners' Capital Accounts and Current Accounts.

OR



X and Y are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. Their fixed capitals are ₹ 5,00,000 and ₹ 3,00,000 respectively. Interest on capital is allowed @ 9% p.a. while interest on drawings is charged @ 12% p.a. X is allowed a salary of ₹ 4,000 per month. Interest on Y's loan of ₹ 2,00,000 is to be provided @ 6% p.a. During the year ended 31st March, 2019, X's drawings were ₹ 60,000 and Y's drawings were ₹ 72,000. 5% of the Net Profit is to be transferred to General Reserve. Incomplete Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31st March, 2019 prepared by the firm is given below :

**Incomplete Profit and Loss Appropriation Account for the year ended
31st March, 2019**

Dr		Cr	
Particulars	Amount (₹)	Particulars	Amount (₹)
To Interest on Capital :		By Profit and Loss A/c	
X's Current A/c		Net Profit b/d	.....
Y's Current A/c .....	.....	By Interest on	
_____		Drawings :	
To Salary		X's Current A/c	
X's Current A/c	.....	Y's Current A/c .....	.....
To General Reserve	15,000	_____	
To Profit transferred to :			
X's Current A/c			
Y's Current A/c .....	.....	

Complete the Profit and Loss Appropriation A/c of X and Y for the year ended 31st March, 2019.

16. लिसा, मोनिका तथा निशा एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को लिसा, मोनिका तथा निशा का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
व्यापारिक लेनदार	1,60,000	भूमि तथा भवन	10,00,000
देय बिल	2,44,000	मशीनरी	12,00,000
कर्मचारी भविष्य निधि	76,000	स्टॉक	10,00,000
पूँजी :		विविध देनदार	4,00,000
लिसा 14,00,000		बैंक	40,000
मोनिका 14,00,000			
निशा 3,60,000	31,60,000		
	36,40,000		36,40,000

31 मार्च, 2019 को मोनिका ने फर्म से अवकाश ग्रहण किया तथा शेष साझेदारों ने व्यवसाय चालू रखने का निर्णय किया। यह सहमति हुई कि :

- भूमि तथा भवन का मूल्य ₹ 2,40,000 बढ़ाया जाएगा तथा मशीनरी पर 10% मूल्यहास लगाया जाएगा।
- अवकाश ग्रहण करने वाले साझेदार ने 50% स्टॉक पुस्तक मूल्य पर ले लिया।
- देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा।
- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया गया तथा ख्याति में मोनिका के भाग का समायोजन लिसा तथा निशा के खातों द्वारा किया जाएगा।
- नई फर्म की कुल पूँजी ₹ 27,00,000 निश्चित की गई जो लिसा तथा निशा के नए लाभ-सहभाजन अनुपात में होगी। इस उद्देश्य के लिए साझेदारों के चालू खाते खोले जाएँगे।

मोनिका के अवकाश ग्रहण करने पर पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

अथवा



मदन तथा मोहन जो 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे का 31 मार्च, 2019 को स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2019 को मदन तथा मोहन का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार	28,000	बैंक में नगद	10,000
सामान्य संचय	10,000	देनदार 65,000	
कर्मचारी भविष्य निधि	22,000	घटा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>5,000</u>	60,000
पूँजी :		स्टॉक	33,000
मदन 60,000		एकस्व	57,000
मोहन <u>40,000</u>	1,00,000		
	1,60,000		1,60,000

1 अप्रैल, 2019 को निम्नलिखित शर्तों पर लाभ के 1/5 भाग के लिए उन्होंने गोपाल को एक नया साझेदार बनाया। गोपाल ने अपना भाग पूर्ण रूप से मोहन से अधिकृत किया।

- गोपाल ₹ 10,000 ख्याति प्रीमियम का अपना भाग लाएगा।
- ₹ 3,000 का एक देनदार, जिसकी देय राशि का लेखा डूबत ऋण के रूप में कर दिया गया था, ने अपने पूर्ण निपटान हेतु ₹ 2,000 का भुगतान किया।
- कर्मचारी क्षतिपूर्ति के एक दावे के लिए ₹ 5,000 का प्रावधान करना था।
- एकस्व का मूल्यांकन ₹ 2,000 कम किया गया था। पुस्तकों में स्टॉक का मूल्यांकन इसके बाज़ार मूल्य से 10% अधिक किया गया था।
- सभी समायोजनों के पश्चात् गोपाल, मदन तथा मोहन की संयुक्त पूँजी के 20% के बराबर पूँजी लाएगा।

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



Lisa, Monika and Nisha were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. On 31st March, 2019, their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Lisa, Monika and Nisha as at 31st March, 2019

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Trade Creditors	1,60,000	Land and Building	10,00,000
Bills Payable	2,44,000	Machinery	12,00,000
Employees Provident Fund	76,000	Stock	10,00,000
Capitals :		Sundry Debtors	4,00,000
Lisa 14,00,000		Bank	40,000
Monika 14,00,000			
Nisha 3,60,000	31,60,000		
	36,40,000		36,40,000

On 31st March, 2019, Monika retired from the firm and the remaining partners decided to carry on the business. It was agreed that :

- Land and building be appreciated by ₹ 2,40,000 and machinery be depreciated by 10%.
- 50% of the stock was taken over by the retiring partner at book value.
- Provision for doubtful debts was to be made at 5% on debtors.
- Goodwill of the firm be valued at ₹ 3,00,000 and Monika's share of goodwill be adjusted in the accounts of Lisa and Nisha.
- The total capital of the new firm be fixed at ₹ 27,00,000 which will be in the proportion of the new profit sharing ratio of Lisa and Nisha. For this purpose, current accounts of the partners were to be opened.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm on Monika's retirement.

OR



On 31st March, 2019 the Balance Sheet of Madan and Mohan who share profits and losses in the ratio of 3 : 2 was as follows :

Balance Sheet of Madan and Mohan as at 31st March, 2019

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors	28,000	Cash at Bank	10,000
General Reserve	10,000	Debtors 65,000	
Employees Provident Fund	22,000	Less : Provision for Doubtful debts <u>5,000</u>	60,000
Capitals :		Stock	33,000
Madan 60,000		Patents	57,000
Mohan <u>40,000</u>	1,00,000		
	1,60,000		1,60,000

They decided to admit Gopal on 1st April, 2019 for 1/5th share which Gopal acquired wholly from Mohan on the following terms :

- Gopal shall bring ₹ 10,000 as his share of premium for Goodwill.
- A debtor whose dues of ₹ 3,000 were written off as bad debt paid ₹ 2,000 in full settlement.
- A claim of ₹ 5,000 on account of workmen's compensation was to be provided for.
- Patents were undervalued by ₹ 2,000. Stock in the books was valued 10% more than its market value.
- Gopal was to bring in capital equal to 20% of the combined capitals of Madan and Mohan after all adjustments.

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

17. राठी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। अंशों का निर्गमन 60% के प्रीमियम पर किया गया। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन तथा आबंटन पर – ₹ 6 प्रति अंश (₹ 4 प्रीमियम सहित)
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर – प्रीमियम सहित शेष

1,90,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। आबंटन निम्न प्रकार से किया गया :

वर्ग क – 10,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया।

वर्ग ख – 1,00,000 अंशों के लिए आवेदनों को 50,000 अंशों का आबंटन किया गया।

वर्ग ग – 80,000 अंशों के लिए आवेदनों को 50,000 अंशों का आबंटन किया गया।

आवेदन तथा आबंटन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन प्रथम तथा अन्तिम याचना पर देय राशि में किया गया।

वर्ग ख से सम्बन्धित अली, जिसने 1,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने अपनी सारी अंश राशि का भुगतान आवेदन के समय कर दिया था।

वर्ग ग से सम्बन्धित बाली, जिसे 1,000 अंशों का आबंटन किया गया था, प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उसके अंशों का हरण कर इन्हें ₹ 15 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया था।

राठी लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8

अथवा

‘वीनस लिमिटेड’ ₹ 10 प्रत्येक के 4,00,000 अंशों में विभक्त ₹ 40,00,000 की अधिकृत पूँजी के साथ पंजीकृत थी। इनमें से 70,000 पूर्ण प्रदत्त अंशों का निर्गमन ‘मैसर्स स्टार लिमिटेड’ को उनसे क्रय किए गए भवन के लिए किया गया। 2,00,000 अंशों का निर्गमन जनता को किया गया तथा राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर – ₹ 3 प्रति अंश
आबंटन पर – ₹ 2 प्रति अंश
प्रथम याचना पर – ₹ 2 प्रति अंश
दूसरी एवं अन्तिम याचना पर – ₹ 3 प्रति अंश

इन अंशों पर राशि निम्न प्रकार से प्राप्त हुई :

1,00,000 अंशों पर – माँगी गई पूर्ण राशि
60,000 अंशों पर – ₹ 7 प्रति अंश
30,000 अंशों पर – ₹ 5 प्रति अंश
10,000 अंशों पर – ₹ 3 प्रति अंश

निदेशकों ने उन 10,000 अंशों का हरण कर लिया जिन पर केवल ₹ 3 प्रति अंश प्राप्त हुए थे। इन अंशों को ₹ 12 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए ‘वीनस लिमिटेड’ की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8



Rathee Ltd. invited applications for issuing 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each. The shares were issued at a premium of 60%. The amount was payable as follows :

On Application and Allotment – ₹ 6 per share (including premium ₹ 4)

On First and Final Call – Balance including premium

Applications for 1,90,000 shares were received. The allotment was made as follows :

Category A – Applications for 10,000 shares were rejected.

Category B – Applications for 1,00,000 shares were allotted 50,000 shares.

Category C – Applications for 80,000 shares were allotted 50,000 shares.

Excess money received on application and allotment was adjusted towards sums due on first and final call.

Ali, who belonged to Category B, and had applied for 1,000 shares, paid the entire amount of his share money with application.

Bali, who belonged to Category C, was allotted 1,000 shares, failed to pay the first and final call money. His shares were forfeited and re-issued at ₹ 15 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Rathee Ltd.

OR

‘Venus Ltd’ was registered with an authorised capital of ₹ 40,00,000 divided into 4,00,000 equity shares of 10 each. 70,000 of these shares were issued as fully paid to ‘M/s. Star Ltd.’ for building purchased from them. 2,00,000 shares were issued to the public and the amounts were payable as follows :

On Application – ₹ 3 per share

On Allotment – ₹ 2 per share

On First Call – ₹ 2 per share

On Second and Final Call – ₹ 3 per share

The amounts received on these shares were as follows :

On 1,00,000 shares – Full amount called

On 60,000 shares – ₹ 7 per share

On 30,000 shares – ₹ 5 per share

On 10,000 shares – ₹ 3 per share

The directors forfeited 10,000 shares on which only ₹ 3 per share were received. These shares were reissued at ₹ 12 per share fully paid. Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of ‘Venus Ltd’.

खण्ड ख

विकल्प I

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

PART B

OPTION I

(Analysis of Financial Statements)

18. 'रोकड़ प्रवाह विवरण' का क्या अर्थ है 1
What is meant by 'Cash Flow Statement' ?

19. वाई लिमिटेड के रोकड़िये ने बैंक से ₹ 2,00,000 का आहरण किया। क्या इस लेनदेन से रोकड़ प्रवाह बढ़ेगा, घटेगा अथवा इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा ? अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए। 1
Cashier of Y Ltd. withdrew ₹ 2,00,000 from bank. Will this transaction result into inflow, outflow or no flow of cash ? Give reason in support of your answer.

20. कम्पनी अधिनियम, 2013 की सूची-III भाग-I के अनुसार निम्नलिखित मदों को एक कम्पनी के स्थिति विवरण में किन उपशीर्षकों के अन्तर्गत प्रस्तुत किया जाएगा ? 4
- सामान्य संचय
 - बैंक ड्राफ्ट हस्ते
 - वित्तीय संस्थान से 9% ऋण
 - फर्नीचर
 - ऋणपत्र शोधन संचय
 - व्यापारिक चिह्न
 - विविध लेनदार
 - प्राप्य बिल

Under which sub-headings will the following items be presented in the Balance Sheet of a company as per Schedule-III, Part-I of the Companies Act, 2013 ?

- General Reserve
- Bank Drafts in hand
- 9% loan from a financial institution
- Furniture
- Debenture Redemption Reserve
- Trade Marks
- Sundry Creditors
- Bills Receivables

21. निम्नलिखित सूचना से 'हरी दर्शन लिमिटेड' का सामान्य आकार का लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	नोट सं.	2018 - 19 (₹)	2017 - 18 (₹)
प्रचालनों से आगम		20,00,000	10,00,000
व्यापारिक स्टॉक का क्रय		7,70,000	4,20,000
स्टॉक में परिवर्तन		1,20,000	80,000
अन्य व्यय		52,000	30,000
अन्य आय		60,000	50,000
कर दर 50%			

अथवा

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए डेल्टा लिमिटेड के लाभ-हानि विवरण से निम्नलिखित सूचना प्राप्त हुई :

विवरण	2018 - 19 (₹)	2017 - 18 (₹)
प्रचालनों से आगम	60,00,000	45,00,000
कर्मचारी हित व्यय	30,00,000	22,50,000
मूल्यहास	7,50,000	6,00,000
अन्य व्यय	15,50,000	10,00,000
कर दर 50%		

तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए ।

4



Prepare a Common-Size Statement of Profit and Loss of 'Hari Darshan Ltd.' from the following information :

Particulars	Note No.	2018 – 19 (₹)	2017 – 18 (₹)
Revenue from Operations		20,00,000	10,00,000
Purchase of Stock in Trade		7,70,000	4,20,000
Changes in Inventories		1,20,000	80,000
Other Expenses		52,000	30,000
Other Incomes		60,000	50,000
Tax Rate 50%			

OR

Following information is extracted from the Statement of Profit and Loss of Delko Ltd. for the year ended 31st March, 2019 :

Particulars	2018 – 19 (₹)	2017 – 18 (₹)
Revenue from Operations	60,00,000	45,00,000
Employee Benefit Expenses	30,00,000	22,50,000
Depreciation	7,50,000	6,00,000
Other Expenses	15,50,000	10,00,000
Tax Rate 50%		

Prepare Comparative Statement of Profit and Loss.

22. दी गई सूचना से निम्नलिखित अनुपातों की गणना कीजिए :

4

- प्रचालन अनुपात
- स्टॉक आवर्त अनुपात

सूचना :

प्रचालनों से नगद आगम	:	₹ 10,00,000
प्रचालनों से उधार आगम	:	प्रचालनों से नगद आगम का 120%
प्रचालन व्यय	:	प्रचालनों से कुल आगम का 10%
सकल लाभ की दर	:	40%
आरम्भिक स्टॉक	:	₹ 1,50,000
अन्तिम स्टॉक	:	आरम्भिक स्टॉक से ₹ 20,000 अधिक

अथवा



- (क) ब्याज तथा कर पश्चात् एम लिमिटेड का शुद्ध लाभ ₹ 1,00,000 था। इसकी चालू परिसम्पत्तियाँ ₹ 4,00,000 थीं तथा चालू देयताएँ ₹ 2,00,000 थीं। कर दर 50% थी। इसकी कुल परिसम्पत्तियाँ ₹ 10,00,000 थीं तथा 10% दीर्घावधि ऋण ₹ 4,00,000 था।

निवेश पर प्रत्याय की गणना कीजिए।

- (ख) एक कम्पनी की प्रचालन से आगम पर सकल लाभ दर 25% है। इसका सकल लाभ ₹ 5,00,000 है। इसका अंशधारक कोष ₹ 25,00,000 है; अचल देयताएँ ₹ 8,00,000 तथा अचल परिसम्पत्तियाँ ₹ 23,00,000 है।

इसकी कार्यशील पूँजी आवर्त अनुपात की गणना कीजिए।

4

From the given information, calculate the following ratios :

- (i) Operating Ratio
- (ii) Inventory Turnover Ratio

Information :

Cash Revenue from Operations	: ₹ 10,00,000
Credit Revenue from Operations	: 120% of Cash Revenue from Operations
Operating Expenses	: 10% of Total Revenue from Operations
Rate of Gross Profit	: 40%
Opening Inventory	: ₹ 1,50,000
Closing Inventory	: ₹ 20,000 more than Opening Inventory

OR

- (A) Net profit after interest and tax of M Ltd. was ₹ 1,00,000. Its Current Assets were ₹ 4,00,000 and Current Liabilities were ₹ 2,00,000. Tax rate was 50%. Its Total Assets were ₹ 10,00,000 and 10% Long term debt was ₹ 4,00,000. Calculate Return on Investment.
- (B) Rate of Gross profit on Revenue from operations of a company is 25%. Its Gross profit is ₹ 5,00,000. Its Shareholders' Funds are ₹ 25,00,000; Non-current Liabilities are ₹ 8,00,000 and Non-current Assets are ₹ 23,00,000.

Calculate its Working Capital Turnover Ratio.

23. 31 मार्च, 2018 को एक्स लिमिटेड का स्थिति विवरण निम्नलिखित प्रकार से था :

एक्स लिमिटेड

31 मार्च, 2018 का स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
I – समता एवं देयताएँ :				
1.	अंशधारी निधियाँ :			
	(अ) अंश पूँजी		19,00,000	17,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	1	6,00,000	3,00,000
2.	अचल देयताएँ :			
	दीर्घकालीन ऋण	2	5,00,000	4,00,000
3.	चालू देयताएँ :			
	(अ) अल्पावधि ऋण	3	1,70,000	1,75,000
	(ब) अल्पावधि प्रावधान	4	2,00,000	1,65,000
	कुल		33,70,000	27,40,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	अचल परिसम्पत्तियाँ :			
	(अ) स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	24,00,000	19,00,000
	(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	6	2,00,000	3,00,000
	(ब) अचल विनियोग		3,00,000	2,00,000
2.	चालू परिसम्पत्तियाँ :			
	(अ) चालू विनियोग		1,40,000	1,70,000
	(ब) (स्टॉक) माल-सूची		2,60,000	1,30,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		70,000	40,000
	कुल		33,70,000	27,40,000



खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	संचय एवं आधिक्य : (आधिक्य अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष)	6,00,000	3,00,000
		6,00,000	3,00,000
2.	दीर्घकालीन ऋण : 12% ऋणपत्र	5,00,000	4,00,000
		5,00,000	4,00,000
3.	अल्पावधि ऋण : बैंक अधिविकर्ष	1,70,000	1,75,000
		1,70,000	1,75,000
4.	अल्पावधि प्रावधान : कर के लिए प्रावधान	2,00,000	1,65,000
		2,00,000	1,65,000
5.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ : मशीनरी घटा : एकत्रित (संचित) मूल्यहास	26,00,000 (2,00,000) 24,00,000	20,00,000 (1,00,000) 19,00,000
6.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ : ख्याति	2,00,000 2,00,000	3,00,000 3,00,000

अतिरिक्त सूचना :

- ₹ 1,00,000 के 12% ऋणपत्रों का निर्गमन 1 अप्रैल, 2017 को किया गया ।
- वर्ष में ₹ 80,000 लागत की एक मशीनरी जिस पर एकत्रित मूल्यहास ₹ 40,000 था को ₹ 10,000 के लाभ पर बेचा गया ।

रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए ।



Following is the Balance Sheet of X Ltd. as at 31st March, 2018 :

X Ltd.
Balance Sheet as at 31st March, 2018

	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	Shareholder's Funds :			
	(a) Share Capital		19,00,000	17,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	6,00,000	3,00,000
2.	Non-Current Liabilities :			
	Long-term Borrowings	2	5,00,000	4,00,000
3.	Current Liabilities :			
	(a) Short-term Borrowings	3	1,70,000	1,75,000
	(b) Short-term Provisions	4	2,00,000	1,65,000
	Total		33,70,000	27,40,000
II – Assets :				
1.	Non-Current Assets :			
	(a) Fixed Assets :			
	(i) Tangible Assets	5	24,00,000	19,00,000
	(ii) Intangible Assets	6	2,00,000	3,00,000
	(b) Non-Current Investments :		3,00,000	2,00,000
2.	Current Assets :			
	(a) Current Investments		1,40,000	1,70,000
	(b) Inventories		2,60,000	1,30,000
	(c) Cash and cash equivalents		70,000	40,000
	Total		33,70,000	27,40,000

**Notes to Accounts :**

Note No.	Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	Reserves and Surplus : (Surplus i.e. Balance in Statement of Profit and Loss)	6,00,000	3,00,000
		6,00,000	3,00,000
2.	Long-term Borrowings : 12% Debentures	5,00,000	4,00,000
		5,00,000	4,00,000
3.	Short-term Borrowings : Bank Overdraft	1,70,000	1,75,000
		1,70,000	1,75,000
4.	Short-term Provisions : Provision for Tax	2,00,000	1,65,000
		2,00,000	1,65,000
5.	Tangible Assets : Machinery Less : Accumulated Depreciation	26,00,000	20,00,000
		(2,00,000)	(1,00,000)
		24,00,000	19,00,000
6.	Intangible Assets : Goodwill	2,00,000	3,00,000
		2,00,000	3,00,000

Additional Information :

- (i) ₹ 1,00,000, 12% Debentures were issued on 1 April, 2017.
- (ii) During the year, a piece of machinery costing ₹ 80,000 on which accumulated depreciation was ₹ 40,000 was sold at a gain of ₹ 10,000.

Prepare a Cash Flow Statement.



खण्ड ख
विकल्प II
(अभिकलित्र लेखांकन)

PART B
OPTION II
(Computerised Accounting)

18. लेखांकन लेनदेन में डेटा घटक का नाम बताइए । 1
Name the data element in accounting transaction.

19. 'प्राथमिक कुंजी (की)' (Primary Key) का क्या अर्थ है ? 1
What is meant 'Primary Key' ?

20. एक अच्छे लेखांकन सॉफ्टवेयर की विशेषताओं का उल्लेख कीजिए । 4

अथवा

'कम्प्यूटीकृत लेखांकन पद्धति' की स्थापना में सन्निहित चरणों का उल्लेख कीजिए । 4
State the features of a good accounting software.

OR

State the steps involved in installation of 'Computerised accounting system'.

21. 'पासवर्ड सिक्योरिटी' (Password Security) तथा 'डेटा वॉल्ट' (Data Vault) शब्दों को समझाइए । 4
Explain the terms 'Password Security' and 'Data Vault'.

22. 'क्रमानुगत' (Sequential) तथा 'स्मृति-विषयक' (Mnemonic) कोड्स को समझाइए । 4

अथवा

वर्तमान पे-रोल अवधि में 'आय' की गणना करते समय ध्यान में रखे जाने वाले घटक का उल्लेख कीजिए । 4
Explain 'Sequential' and 'Mnemonic' codes.

OR

State the element which is considered while calculating 'earning' for current payroll period.

23. उस अशुद्धि की पहचान कीजिए जो उस समय प्रकट होता है जब कार्य (function) व सूत्र में अवैध संख्यात्मक मूल्य होते हैं । इस अशुद्धि को शुद्ध कैसे किया जा सकता है ? स्पष्ट कीजिए । 6

Identify the error that appears when there are invalid numeric values in a formula or function. How can this error be rectified ? Explain.