

**Series HMJ/C****SET-1**कोड नं. **67/C/1**  
Code No.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.

नोट	NOTE
(I) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 31 हैं ।	(I) Please check that this question paper contains 31 printed pages.
(II) प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।	(II) 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.
(III) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 32 प्रश्न हैं ।	(III) Please check that this question paper contains 32 questions.
(IV) कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।	(IV) Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.
(V) 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 ।	(V) 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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका सख्ती से पालन कीजिए :

- (i) यह प्रश्न-पत्र दो भागों में विभाजित किया गया है — **भाग क** एवं **भाग ख** । इस प्रश्न-पत्र में **32** प्रश्न हैं । **सभी** प्रश्न अनिवार्य हैं ।
- (ii) **भाग क** सभी परीक्षार्थियों के लिए **अनिवार्य** है ।
- (iii) **भाग ख** में दो विकल्प दिए गए हैं — (1) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा (2) अभिकलित्र लेखांकन । इसमें दिए गए विकल्पों में से आप किसी **एक** विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- (iv) **चयनित** विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर-पुस्तिका पर चयन किए गए **विकल्प का शीर्षक** अवश्य लिखिए ।
- (v) प्रश्न संख्या **1** से **13** तथा **23** से **29** तक अति लघु-उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न **1** अंक का है ।
- (vi) प्रश्न संख्या **14** और **30** लघु-उत्तरीय प्रकार – I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न **3** अंकों का है ।
- (vii) प्रश्न संख्या **15** से **18** तथा **31** लघु-उत्तरीय प्रकार – II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न **4** अंकों का है ।
- (viii) प्रश्न संख्या **19, 20** तथा **32** दीर्घ-उत्तरीय प्रकार – I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न **6** अंकों का है ।
- (ix) प्रश्न संख्या **21** और **22** दीर्घ-उत्तरीय प्रकार – II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न **8** अंकों का है ।
- (x) उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होने चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।
- (xi) कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालाँकि तीन-तीन अंकों वाले **2** प्रश्नों में, चार-चार अंकों वाले **2** प्रश्नों में, छः-छः अंकों वाले **1** प्रश्न में और आठ-आठ अंकों वाले **2** प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया है । आपको ऐसे प्रश्नों में केवल एक ही विकल्प का उत्तर देना है ।
- (xii) इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक भाग और प्रश्न के साथ अलग-अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।

### भाग क

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

1. अलाभकारी संगठनों में वह खाता जो 'रोकड़-बही' के लेनदेनों का वर्गीकृत सारांश दर्शाता है, कहलाता है : 1
  - (A) आय तथा व्यय खाता
  - (B) प्राप्ति एवं भुगतान खाता
  - (C) लाभ तथा हानि खाता
  - (D) चन्दा खाता
2. प्रत्येक तिमाही के अन्त में एक निश्चित राशि के आहरण पर ब्याज लगाने की औसत अवधि, महीनों में दीजिए । 1



### General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

- (i) This question paper comprises **two** parts — **A** and **B**. There are **32** questions in the question paper. **All** questions are compulsory.
- (ii) **Part A** is **compulsory** for all candidates.
- (iii) **Part B** has two options i.e. (1) Analysis of Financial Statements and (2) Computerized Accounting. You have to attempt only **one** of the given options.
- (iv) **Heading of the option** opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular **OPTION**.
- (v) Question nos. **1 to 13** and **23 to 29** are very short-answer type questions, carrying **1** mark each.
- (vi) Question nos. **14** and **30** are short-answer type-I questions, carrying **3** marks each.
- (vii) Question nos. **15 to 18** and **31** are short-answer type-II questions, carrying **4** marks each.
- (viii) Question nos. **19, 20** and **32** are long-answer type-I questions, carrying **6** marks each.
- (ix) Question nos. **21** and **22** are long-answer type-II questions, carrying **8** marks each.
- (x) Answers should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.
- (xi) There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in **2** questions of three marks, **2** questions of four marks, **1** question of six marks and **2** questions of eight marks. You have to attempt only one of the choices in such questions.
- (xii) However, separate instructions are given with each part and question, wherever necessary.

### PART A

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

1. The account which shows classified summary of transactions of a 'Cash Book' in a Not-for-Profit Organisation is called : 1
  - (A) Income and Expenditure A/c
  - (B) Receipts and Payments A/c
  - (C) Profit and Loss A/c
  - (D) Subscriptions A/c
  
2. Give the average period, in months, for charging interest on drawings of a fixed amount, withdrawn at the end of each quarter. 1



3. एक्स, वाई तथा ज़ैड एक फर्म के साझेदार हैं तथा 6 : 4 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। एक्स ने ज़ैड को ₹ 15,000 लाभ की गारंटी दी है। 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 99,000 था। फर्म के लाभ में एक्स का भाग होगा : 1
- (A) ₹ 30,000
- (B) ₹ 15,000
- (C) ₹ 48,000
- (D) ₹ 45,000
4. एक फर्म का पिछले कुछ वर्षों का औसत लाभ ₹ 1,50,000 है। इसी प्रकार के व्यवसाय में निवेशित पूँजी पर सामान्य प्रतिफल दर 10% है। अधिलाभ पूँजीकरण विधि से फर्म की ख्याति की गणना कीजिए यदि फर्म का अधिलाभ ₹ 50,000 है। 1
5. ख्याति मूल्य है \_\_\_\_\_। 1
6. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे तथा  $\frac{1}{2} : \frac{1}{3} : \frac{1}{6}$  के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। घ को फर्म में  $\frac{1}{6}$  वें भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया गया। ग अपना मूल भाग बनाए रखेगा। नए लाभ-विभाजन अनुपात की गणना कीजिए। 1
7. एक नए साझेदार द्वारा अधिग्रहण किए गए किसी एक अधिकार का उल्लेख कीजिए। 1
8. किसी समझौते के अभाव में मृत साझेदार के निष्पादक को देय शेष अदत्त राशि पर ब्याज दर होती है 1
- (A) 8% वार्षिक
- (B) 6% वार्षिक
- (C) 9% वार्षिक
- (D) 12% वार्षिक
9. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 25 फरवरी, 2019 को ख की मृत्यु हो गई। मृत्यु की तिथि तक लाभ में ख के भाग की गणना ₹ 5,000 की गई।
- इसके लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए। 1



3. X, Y and Z are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 6 : 4 : 1. X guaranteed a profit of ₹ 15,000 to Z. The net profit for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 was ₹ 99,000. X's share in the profit of the firm will be : 1
- (A) ₹ 30,000  
(B) ₹ 15,000  
(C) ₹ 48,000  
(D) ₹ 45,000
4. Average profit of a firm during the last few years is ₹ 1,50,000. In similar business, the normal rate of return is 10% of the capital employed. Calculate the value of goodwill by capitalisation of super profit method if super profits of the firm are ₹ 50,000. 1
5. Goodwill is the value of \_\_\_\_\_ . 1
6. A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of  $\frac{1}{2} : \frac{1}{3} : \frac{1}{6}$ . D was admitted in the firm for  $\frac{1}{6}$ <sup>th</sup> share. C would retain his original share. Calculate the new profit sharing ratio. 1
7. State any one right acquired by a newly admitted partner. 1
8. In the absence of any agreement, the rate of interest payable on the amount remaining unpaid to the executor of deceased partner is 1
- (A) 8% p.a.  
(B) 6% p.a.  
(C) 9% p.a.  
(D) 12% p.a.
9. A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. On 25<sup>th</sup> February, 2019, B died. B's share of profit till the date of his death was calculated at ₹ 5,000.

Pass the necessary journal entry for the same in the books of the firm. 1



10. 'परिसंपत्तियों तथा देयताओं के निपटान' के आधार पर 'साझेदारी के विघटन' तथा 'साझेदारी फर्म के विघटन' में अन्तर स्पष्ट कीजिए । 1
11. एक फर्म के विघटन पर ₹ 75,000 के एक लेनदार ने अपने दावे के पूर्ण निपटान हेतु ₹ 60,000 का फर्नीचर स्वीकार कर लिया । आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए । 1
12. एक कम्पनी की नहीं माँगी गई पूँजी का एक भाग जिसे केवल कम्पनी के विघटन के समय माँगा जा सकता है, \_\_\_\_\_ पूँजी कहलाती है । 1
13. बीटा लिमिटेड ने वर्षा बैंक से ₹ 6,00,000 के ऋण के लिए, ₹ 100 प्रत्येक के 10,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में किया । ऋणपत्रों को संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में निर्गमित करने की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए । 1
14. निम्नलिखित मदों को 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए एक क्लब के 'आय तथा व्यय खाते' तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण में किस प्रकार प्रस्तुत किया जाएगा ? 3

	₹
1 अप्रैल, 2018 को खेलकूद प्रतियोगिता कोष	3,00,000
1 अप्रैल, 2018 को 10% खेलकूद प्रतियोगिता कोष निवेश	3,00,000
खेलकूद प्रतियोगिता कोष निवेशों पर प्राप्त ब्याज	30,000
खेलकूद प्रतियोगिता टिकटों की बिक्री	75,000
खेलकूद प्रतियोगिता पुरस्कार दिए गए	60,000

#### अथवा

निम्नलिखित सूचना से, 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए एक स्पोर्ट्स क्लब के 'आय तथा व्यय खाते' के नाम पक्ष में खतौनी की जाने वाली स्पोर्ट्स सामग्री राशि की गणना कीजिए :

	₹
1 अप्रैल, 2018 को स्पोर्ट्स सामग्री का स्टॉक	10,000
31 मार्च, 2019 को स्पोर्ट्स सामग्री का स्टॉक	7,500
1 अप्रैल, 2018 को स्पोर्ट्स सामग्री के लेनदार	20,000
31 मार्च, 2019 को स्पोर्ट्स सामग्री के लेनदार	22,500
31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष में स्पोर्ट्स सामग्री के लेनदारों को भुगतान	1,00,000



10. Distinguish between 'Dissolution of Partnership' and 'Dissolution of Partnership Firm' on the basis of 'Settlement of Assets and Liabilities'. 1
11. On dissolution of a firm, a creditor of ₹ 75,000 accepted furniture at ₹ 60,000 in full settlement of his claim. Pass the necessary journal entry. 1
12. A portion of uncalled capital of a company to be called only in the event of winding up of the company is known as \_\_\_\_\_ capital. 1
13. Beta Ltd. issued 10,000, 9% Debentures of ₹ 100 each as collateral security for a loan of ₹ 6,00,000 taken from Varsha Bank.  
Pass the necessary journal entry for the issue of debentures as collateral security. 1
14. How will the following items be presented in the 'Income and Expenditure Account' of a club for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 and the Balance Sheet as on that date ? 3

	₹
Tournament Fund on 1 <sup>st</sup> April, 2018	3,00,000
10% Tournament Fund Investments on 1 <sup>st</sup> April, 2018	3,00,000
Interest received on Tournament Fund Investments	30,000
Sale of Tournament Tickets	75,000
Tournament prizes awarded	60,000

**OR**

From the following information, calculate the amount of sports material to be debited to 'Income and Expenditure Account' of a sports club for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 : 3

	₹
Stock of Sports Material on 1 <sup>st</sup> April, 2018	10,000
Stock of Sports Material on 31 <sup>st</sup> March, 2019	7,500
Creditors for Sports Material on 1 <sup>st</sup> April, 2018	20,000
Creditors for Sports Material on 31 <sup>st</sup> March, 2019	22,500
Payment made to creditors of Sports Material during the year ending 31 <sup>st</sup> March, 2019	1,00,000



15. वसूली खाते में विभिन्न परिसम्पत्तियों (रोकड़ तथा बैंक को छोड़कर) तथा तृतीय पक्ष देयताओं के हस्तांतरण के पश्चात्, एक साझेदारी फर्म के विघटन के समय निम्नलिखित लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ दीजिए :

- (i) फर्म द्वारा ₹ 5,000 विघटन व्यय का भुगतान किया गया ।
- (ii) एक अलिखित कम्प्यूटर, जो लेखा पुस्तकों में नहीं दर्शाया गया था, से ₹ 2,200 प्राप्त हुए ।
- (iii) ₹ 1,40,000 के एक लेनदार ने ₹ 1,80,000 मूल्य के भवन को स्वीकार कर लिया तथा फर्म को ₹ 40,000 का भुगतान किया ।
- (iv) वसूली पर ₹ 10,000 की हानि थी जिसे साझेदार सुभि तथा सुधा के मध्य 4 : 1 के अनुपात में बाँटा गया ।

4

16. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे । 1 अप्रैल, 2018 को उनके पूँजी खातों में क्रमशः ₹ 8,00,000, ₹ 6,00,000 तथा ₹ 4,00,000 का शेष था । साझेदारी संलेख के प्रावधानों के अनुसार, साझेदारों को पूँजी पर 5% वार्षिक दर से ब्याज देय था, ख को प्रति माह ₹ 3,000 वेतन तथा ग को ₹ 12,000 कमीशन देय था ।

पूँजी पर ब्याज को छोड़कर क को प्रति वर्ष ₹ 25,000 लाभ की गारंटी दी गई थी । पूँजी पर ब्याज को सम्मिलित करके परन्तु वेतन को छोड़कर ख को प्रति वर्ष ₹ 55,000 लाभ की गारंटी दी गई थी । इससे हुई किसी भी हानि को ग को वहन करना था । 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का लाभ ₹ 2,16,000 था ।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि विनियोग खाता तैयार कीजिए ।

4

#### अथवा

लाभ तथा आहरण का समायोजन करने के पश्चात् 31 मार्च, 2019 को आशा, निशा तथा दिशा के पूँजी खातों का शेष क्रमशः ₹ 1,50,000, ₹ 1,20,000 तथा ₹ 90,000 था । बाद में यह ज्ञात हुआ कि पूँजी तथा आहरण पर ब्याज नहीं लगाया गया था ।

साझेदारों को पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज देय था । आहरण पर भी 10% वार्षिक दर से ब्याज लगाना था । वर्ष के दौरान आहरण : आशा ₹ 50,000, निशा ₹ 60,000 तथा दिशा ₹ 30,000 थे । 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष में शुद्ध लाभ ₹ 1,00,000 था । लाभ विभाजन अनुपात 2 : 2 : 1 था ।

आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए । अपने कार्यों को भी स्पष्टतया दर्शाइए ।

4





15. Give the necessary journal entries for the following transactions in case of dissolution of a partnership firm after various assets (other than cash and bank) and third party liabilities have been transferred to Realisation Account :

- (i) Dissolution expenses ₹ 5,000 were paid by the firm.
- (ii) An unrecorded computer not appearing in the books of accounts realised ₹ 2,200.
- (iii) A creditor for ₹ 1,40,000 accepted building valued at ₹ 1,80,000 and paid to the firm ₹ 40,000.
- (iv) Loss on realisation ₹ 10,000 was divided between the partners Subhi and Sudha in the ratio of 4 : 1.

4

16. A, B and C were partners in a firm. On 1<sup>st</sup> April, 2018 the balance in their capital accounts stood at ₹ 8,00,000, ₹ 6,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. As per the provisions of the partnership deed, partners were entitled to interest on capital @ 5% p.a., salary to B ₹ 3,000 per month and a commission of ₹ 12,000 to C.

A's share of profit, excluding interest on capital, was guaranteed at ₹ 25,000 p.a. B's share of profit, including interest on capital but excluding salary was guaranteed at ₹ 55,000 p.a. Any deficiency arising on that account was to be met by C. The profits of the firm for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 amounted to ₹ 2,16,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019.

4

**OR**

On 31<sup>st</sup> March, 2019, the balance in the capital accounts of Asha, Nisha and Disha after making adjustments for profits and drawings were ₹ 1,50,000, ₹ 1,20,000 and ₹ 90,000 respectively. Subsequently, it was discovered that interest on capital and interest on drawings had been omitted.

The partners were entitled to interest on capital @ 10% p.a. Interest on drawings was also to be charged @ 10% p.a. The drawings during the year were : Asha ₹ 50,000, Nisha ₹ 60,000 and Disha ₹ 30,000. The net profit for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 amounted to ₹ 1,00,000. The profit sharing ratio was 2 : 2 : 1.

Pass the necessary adjustment entry. Also show your workings clearly.

4



17. 31 मार्च, 2019 को क, ख तथा ग जो 3 : 3 : 4 के अनुपात में लाभ बाँटते थे, का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2019 को क, ख तथा ग का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
सामान्य संचय	40,000	नगद	4,000
देय बिल	15,000	स्टॉक	43,000
बैंक से ऋण	30,000	निवेश	70,000
पूँजी :		भूमि तथा भवन	1,58,000
क      60,000			
ख      90,000			
ग <u>40,000</u>	1,90,000		
	2,75,000		2,75,000

1 अक्टूबर, 2019 को क की मृत्यु हो गई । किसी साझेदार की मृत्यु पर साझेदारी संलेख में निम्नलिखित का प्रावधान था :

- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले तीन वर्षों के औसत लाभ के दो वर्षों के क्रय पर किया जाएगा ।
- 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ ₹ 50,000 था ।
- पूँजी पर 6% वार्षिक दर से ब्याज लगाना था ।
- पिछले तीन वर्षों का औसत लाभ ₹ 35,000 था ।

उसके निष्पादकों को प्रस्तुत करने के लिए क का पूँजी खाता तैयार कीजिए ।



17. The Balance Sheet of A, B and C who were sharing profits in the ratio of 3 : 3 : 4 as at 31<sup>st</sup> March, 2019 was as follows :

**Balance Sheet of A, B and C as at 31<sup>st</sup> March, 2019**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
General Reserve	40,000	Cash	4,000
Bills Payable	15,000	Stock	43,000
Loan from Bank	30,000	Investments	70,000
Capitals :		Land and Buildings	1,58,000
A       60,000			
B       90,000			
C <u>40,000</u>	1,90,000		
	<u>2,75,000</u>		<u>2,75,000</u>

A died on 1<sup>st</sup> October, 2019. The partnership deed provided for the following on the death of a partner :

- (i) Goodwill of the firm be valued at two years' purchase of average profits for the last three years.
- (ii) The profit for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 was ₹ 50,000.
- (iii) Interest on capital was to be provided @ 6% p.a.
- (iv) The average profits of the last three years were ₹ 35,000.

Prepare A's Capital Account to be rendered to his executors.

4



18. ऐल्फ़ा इंडिया लिमिटेड ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों में विभक्त ₹ 10,00,000 की अधिकृत पूँजी के साथ पंजीकृत थी। कम्पनी ने जनता के अभिदान हेतु 80,000 समता अंश प्रस्तावित किए। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था : आवेदन पर ₹ 3, आबंटन पर ₹ 2, प्रथम याचना पर ₹ 3 तथा शेष दूसरी तथा अन्तिम याचना पर। निर्गम पूर्णतः अभिदत्त हुआ तथा छवि को छोड़कर सभी देय राशि प्राप्त हो गई। छवि ने उसको आबंटित 2,000 अंशों पर प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि का भुगतान नहीं किया। उसके अंशों का हरण कर लिया गया।

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार 'अंश पूँजी' को कम्पनी के स्थिति विवरण में दर्शाएँ। 'खातों के नोट्स' भी तैयार कीजिए।

4

19. शेशा स्पोर्ट्स तथा एंटरटेनमेंट क्लब, चंडीगढ़ के निम्नलिखित प्राप्ति तथा भुगतान खाते से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तैयार कीजिए :

6

**31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए शेशा स्पोर्ट्स तथा एंटरटेनमेंट क्लब, चंडीगढ़ का प्राप्ति तथा भुगतान खाता**

प्राप्तियाँ	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाएँ		वेतन	60,000
बैंक	5,000	खेल के मैदान का रखरखाव	6,000
चन्दा :		निवेश 10% वार्षिक दर पर (01.07.2018)	90,000
2017 - 18   10,000		बिजली भार	7,000
2018 - 19   70,000		शेष नीचे ले गए	
2019 - 20 <u>20,000</u>	1,00,000	बैंक	6,000
प्रवेश शुल्क	20,000		
दान	10,000		
रद्दी कागज़ की बिक्री	4,000		
बंदोबस्ती कोष	30,000		
	<u>1,69,000</u>		<u>1,69,000</u>



18. Alpha India Ltd. was registered with an authorised capital of ₹ 10,00,000 divided into 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each. The company offered to the public for subscription 80,000 equity shares payable per share as : ₹ 3 on application, ₹ 2 on allotment, ₹ 3 on first call and the balance on second and final call. The issue was fully subscribed and all amounts due were received except the first and final call money on 2,000 shares allotted to Chavi. Her shares were forfeited.

Present the 'Share Capital' in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013. Also prepare 'Notes to Accounts'.

4

19. From the following Receipts and Payments Account of Shesha Sports and Entertainment Club, Chandigarh, prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 :

6

**Receipts and Payments Account of Shesha Sports and Entertainment Club, Chandigarh for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019**

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		By Salaries	60,000
Bank	5,000	By Upkeep of Ground	6,000
To Subscriptions :		By Investments @ 10% p.a. (01.07.2018)	90,000
2017 – 18	10,000	By Electricity Charges	7,000
2018 – 19	70,000	By Balance c/d	
2019 – 20	<u>20,000</u>	Bank	6,000
To Entrance Fees	20,000		
To Donations	10,000		
To Sale of Waste Paper	4,000		
To Endowment Fund	30,000		
	<u>1,69,000</u>		<u>1,69,000</u>



अतिरिक्त सूचना :

- (i) 31 मार्च, 2019 को अदत्त वेतन ₹ 10,000 था। वर्ष 2018 – 19 में भुगतान किए गए वेतन में ₹ 8,000 वर्ष 2017 – 18 के थे।
- (ii) अदत्त चन्दा ₹ 6,000 था।
- (iii) 1 अप्रैल, 2018 को क्लब के पास ₹ 5,00,000 का भूमि तथा भवन था।

20. डी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 40,000, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन किया हुआ था, इसमें से आधे 31 मार्च, 2019 को शोधनीय थे। आवश्यक राशि को ऋणपत्र शोधन निवेशों में निवेश करने का निर्णय लिया गया। कम्पनी के ऋणपत्र शोधन संचय खाते में ₹ 3,10,000 का शेष था।

ऋणपत्रों के शोधन के समय आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

6

अथवा

(i) एल टी लिमिटेड ने जे एस एस लिमिटेड से भूमि का क्रय किया। भुगतान ₹ 10,00,000 का चैक निर्गमित करके तथा 6 माह पश्चात् देय ₹ 5,00,000 के एक विनिमय पत्र को स्वीकार करके किया गया। शेष राशि का भुगतान, ₹ 100 प्रत्येक के 5,000, 10% ऋणपत्रों को सममूल्य पर निर्गमित करके जिनका शोधन 3 वर्षों के पश्चात् 10% के प्रीमियम पर करना है, किया गया।

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

(ii) ए बी सी लिमिटेड ने एक्स वाई ज़ैड लिमिटेड की ₹ 4,20,000 की परिसम्पत्तियों तथा ₹ 40,000 की देयताओं का क्रय ₹ 3,60,000 के मूल्य पर किया। ए बी सी लिमिटेड ने क्रय मूल्य के पूर्ण निपटान के लिए ₹ 100 प्रत्येक के 10% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% के बट्टे पर किया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए ए बी सी लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

6



*Additional Information :*

- (i) On 31<sup>st</sup> March, 2019, salaries outstanding amounted to ₹ 10,000. Salaries paid in the year 2018 – 19 included ₹ 8,000 for the year 2017 – 18.
- (ii) Subscriptions outstanding were ₹ 6,000.
- (iii) On 1<sup>st</sup> April, 2018, the club owned land and buildings valued at ₹ 5,00,000.

**20.** D Ltd. had issued 40,000, 11% Debentures of ₹ 100 each of which one half were due for redemption on 31<sup>st</sup> March, 2019. It was decided to invest the required amount towards Debenture Redemption Investments. The company had in its Debenture Redemption Reserve Account a balance of ₹ 3,10,000.

Record the necessary journal entries at the time of Redemption of Debentures.

6

**OR**

(i) LT Ltd. purchased land from JSS Ltd. The payment was made by issuing a cheque for ₹ 10,00,000 and by accepting a bill of exchange for 6 months for ₹ 5,00,000. The balance amount was paid by issuing 5,000, 10% Debentures of ₹ 100 each at par redeemable at 10% premium after 3 years.

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

(ii) ABC Ltd. purchased assets of ₹ 4,20,000 and took over liabilities of ₹ 40,000 of XYZ Ltd. at a value of ₹ 3,60,000. ABC Ltd. issued 10% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 10% in full settlement of the purchase consideration.

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

6



21. ए लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 80,000 समता अंशों को ₹ 4 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर – ₹ 5 प्रति अंश

आबंटन पर – ₹ 9 प्रति अंश (प्रीमियम सहित)

1,40,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया। आवेदनों पर भुगतान की गई अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया। राजीव, जिसने 1,400 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उसके अंशों का हरण कर लिया गया। बाद में इन हरण किए गए अंशों का ₹ 9 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमन कर दिया गया।

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

8

#### अथवा

ए बी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 30,000 अंशों का निर्गमन सममूल्य पर किया। भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

₹ 3 प्रति अंश – आवेदन पर

₹ 3 प्रति अंश – आबंटन पर

शेष – प्रथम तथा अन्तिम याचना पर

50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 10,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन किया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया। नताशा, जिसने 1,600 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन राशि तथा याचना राशि का भुगतान करने में असफल रही। कम्पनी ने उसके अंशों का हरण कर लिया। इसके पश्चात् इन हरण किए गए अंशों को ₹ 10 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया।

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

8





21. A Ltd. invited applications for issuing 80,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 4 per share. The amount was payable as follows :

On application – ₹ 5 per share

On allotment – ₹ 9 per share (premium included)

Applications were received for 1,40,000 shares and allotment was made to all applicants on pro-rata basis. Money overpaid on applications was adjusted towards sum due on allotment. Rajiv, who had applied for 1,400 shares failed to pay the allotment money. His shares were forfeited. Later on, these forfeited shares were reissued at ₹ 9 per share as fully paid up.

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

8

**OR**

AB Ltd. issued 30,000 shares of ₹ 10 each at par, payable as follows :

₹ 3 per share – on application

₹ 3 per share – on allotment

Balance – on first and final call

Applications were received for 50,000 shares. Applications for 10,000 shares were rejected and allotment was made on pro-rata basis to the remaining applicants. Excess money received on application was adjusted towards sums due on allotment. Natasha, who had applied for 1,600 shares, failed to pay the amount due on allotment and call. The company forfeited her shares. Later on, these forfeited shares were reissued at ₹ 10 per share as fully paid-up.

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

8



22. 31 मार्च, 2019 को क तथा ख जो 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे, का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2019 को क तथा ख का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	30,000	बैंक में नगद	20,000
निवेश उतार-चढ़ाव कोष	12,000	देनदार	85,000
सामान्य संचय	25,000	घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान	<u>5,000</u>
पूँजी :		स्टॉक	1,30,000
क	1,60,000	निवेश	60,000
ख	<u>1,40,000</u>	फर्नीचर	77,000
	3,67,000		3,67,000

1 अप्रैल, 2019 को उन्होंने निम्नलिखित शर्तों पर ग को लाभ में  $\frac{1}{5}$  वें भाग के लिए एक नया साझेदार बनाने का निर्णय किया :

- ग अपनी पूँजी के लिए ₹ 1,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 50,000 लाया ।
- ₹ 2,000 अदत्त वेतन के लिए प्रावधान किया जाएगा ।
- निवेशों का बाज़ार मूल्य ₹ 50,000 था ।
- एक देनदार ने जिसकी ₹ 18,000 की देनदारी को डूबत ऋणों के रूप में अपलिखित कर दिया गया था, पूर्ण निपटान हेतु ₹ 12,000 का भुगतान किया ।

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

8

अथवा



22. On 31<sup>st</sup> March, 2019 the Balance Sheet of A and B, who were sharing profits in the ratio of 3 : 2 was as follows :

**Balance Sheet of A and B as at 31<sup>st</sup> March, 2019**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	30,000	Cash at Bank	20,000
Investment Fluctuation Fund	12,000	Debtors 85,000	
General Reserve	25,000	Less : Provision for bad debts <u>5,000</u>	80,000
Capitals :		Stock	1,30,000
A 1,60,000		Investments	60,000
B <u>1,40,000</u>	3,00,000	Furniture	77,000
	<u>3,67,000</u>		<u>3,67,000</u>

On 1<sup>st</sup> April, 2019, they decided to admit C as a new partner for  $\frac{1}{5}$ <sup>th</sup> share in the profits on the following terms :

- (i) C brought ₹ 1,00,000 as his capital and ₹ 50,000 as his share of premium for goodwill.
- (ii) Outstanding salaries of ₹ 2,000 be provided for.
- (iii) The market value of investments was ₹ 50,000.
- (iv) A debtor whose dues of ₹ 18,000 were written off as bad debts paid ₹ 12,000 in full settlement.

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

**OR**



चिन्तन, आयुष तथा सुधा एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2019 को चिन्तन, आयुष तथा सुधा का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		संयंत्र तथा मशीनरी	90,000
चिन्तन 90,000		फर्नीचर	60,000
आयुष 60,000		स्टॉक	30,000
सुधा <u>40,000</u>	1,90,000	देनदार 60,000	
भविष्य निधि	30,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>5,000</u>	55,000
सामान्य संचय	20,000	बैंक में नगद	15,000
लेनदार	10,000		
	<b>2,50,000</b>		<b>2,50,000</b>

उपर्युक्त तिथि को चिन्तन ने अवकाश ग्रहण किया तथा यह सहमति हुई कि :

- ₹ 5,000 के देनदारों को डूबत ऋणों के रूप में अपलिखित किया जाएगा तथा देनदारों पर डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा।
- चिन्तन के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,00,000 किया गया तथा उसमें से चिन्तन के भाग का समायोजन आयुष तथा सुधा के पूँजी खातों के नाम पक्ष में खतौनी करके किया जाएगा।
- स्टॉक का पुनर्मूल्यांकन ₹ 36,000 पर किया गया।
- फर्नीचर का मूल्य ₹ 9,000 कम किया गया।
- कामगार क्षतिपूर्ति के लिए ₹ 2,000 की देयता का सृजन किया जाएगा।
- चिन्तन को ₹ 20,000 का भुगतान बैंक द्वारा किया जाएगा तथा शेष का हस्तांतरण उसके ऋण खाते में किया जाएगा।

चिन्तन के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। 8



Chintan, Ayush and Sudha were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2019, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Chintan, Ayush and Sudha as at 31<sup>st</sup> March, 2019**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Plant and Machinery	90,000
Chintan    90,000		Furniture	60,000
Ayush      60,000		Stock	30,000
Sudha <u>40,000</u>	1,90,000	Debtors           60,000	
Provident Fund	30,000	Less : Provision for doubtful debts <u>5,000</u>	55,000
General Reserve	20,000	Cash at Bank	15,000
Creditors	10,000		
	<u>2,50,000</u>		<u>2,50,000</u>

Chintan retired on the above date and it was agreed that :

- (i) Debtors of ₹ 5,000 were to be written off as bad debts and a provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts was to be created.
- (ii) Goodwill of the firm on Chintan's retirement was valued at ₹ 1,00,000 and Chintan's share of the same will be adjusted by debiting the Capital Accounts of Ayush and Sudha.
- (iii) Stock was revalued at ₹ 36,000.
- (iv) Furniture was undervalued by ₹ 9,000.
- (v) Liability for workmen's compensation of ₹ 2,000 was to be created.
- (vi) Chintan was to be paid ₹ 20,000 by cheque and the balance was to be transferred to his loan account.

Pass the necessary journal entries in the books of the firm on Chintan's retirement.



**भाग ख**  
**विकल्प 1**  
**(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)**

23. यदि एक कम्पनी का प्रचालन अनुपात 75% है, तो इसका प्रचालन लाभ अनुपात \_\_\_\_\_ होगा । 1
24. त्वरित परिसम्पत्तियों में सम्मिलित **नहीं** होता है 1
- (A) रोकड़ हस्ते  
(B) बिक्री-योग्य प्रतिभूति  
(C) पूर्वदत्त व्यय  
(D) व्यापारिक प्राप्य
25. 'रोकड़ तुल्य' को परिभाषित कीजिए । 1
26. वित्तीय विवरणों के विश्लेषण के किन्हीं दो तरीकों के नाम लिखिए । 1
27. ऐसी गतिविधि का कोई एक उदाहरण दीजिए जो प्रत्येक उद्यम के लिए वित्तीय गतिविधि है । 1
28. 'बिक्री-योग्य प्रतिभूतियों का सममूल्य पर विक्रय' का परिणाम रोकड़ का अन्तर्वाह होगा । उल्लेख कीजिए कि यह कथन सत्य है अथवा असत्य । 1
29. एक कम्पनी का ऋण-समता अनुपात 2 : 1 है । कारण देते हुए उल्लेख कीजिए कि ₹ 6,00,000 के अंशों के निर्गमन से अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा इस पर कोई प्रभाव नहीं होगा । 1
30. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को किन शीर्षकों तथा उप-शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ? 3
- (i) दावा नहीं किया गया लाभांश  
(ii) भारतीय स्टेट बैंक में अंश  
(iii) खुदरा औज़ार

**अथवा**

- (i) एक्स लिमिटेड का चालू अनुपात 3 : 1 तथा तरलता अनुपात 2 : 1 है । चालू परिसम्पत्तियाँ तरल परिसम्पत्तियों से ₹ 24,000 अधिक हैं । चालू परिसम्पत्तियों तथा चालू देयताओं की गणना कीजिए ।
- (ii) निम्नलिखित सूचना से 'कुल परिसम्पत्ति-ऋण अनुपात' की गणना कीजिए :

	₹
दीर्घकालीन उधार	3,00,000
दीर्घकालीन प्रावधान	1,50,000
चालू देयताएँ	75,000
अचल परिसम्पत्तियाँ	5,40,000
चालू परिसम्पत्तियाँ	1,35,000

3



**PART B**  
**OPTION 1**  
**(Analysis of Financial Statements)**

23. If the operating ratio of a company is 75%, operating profit ratio will be \_\_\_\_\_ . 1
24. Quick Assets do **not** include 1
- (A) Cash in Hand
- (B) Marketable Securities
- (C) Prepaid Expenses
- (D) Trade Receivables
25. Define 'Cash Equivalents'. 1
26. Name any two tools of Analysis of Financial Statements. 1
27. Give any one example of an activity which is a financing activity for every enterprise. 1
28. 'Sale of marketable securities at par' would result in inflow of cash. State whether the statement is True or False. 1
29. The debt-equity ratio of a company is 2 : 1. State, giving reason, if issue of shares of ₹ 6,00,000 will increase, decrease or not affect the ratio. 1
30. Under which heads and sub-heads will the following items will appear in the Balance Sheet of a company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ? 3
- (i) Unclaimed Dividend
- (ii) Shares in State Bank of India
- (iii) Loose Tools

**OR**

- (i) X Ltd. has a current ratio of 3 : 1 and quick ratio of 2 : 1. The excess of current assets over quick assets are ₹ 24,000. Calculate current assets and current liabilities.
- (ii) From the following information, compute 'Total Assets to Debt Ratio' :

	₹
Long-term Borrowings	3,00,000
Long-term Provisions	1,50,000
Current Liabilities	75,000
Non-Current Assets	5,40,000
Current Assets	1,35,000

3



31. ए टी लिमिटेड के लाभ-हानि विवरण से संबंधित निम्नलिखित विवरण हैं :

विवरण	2018 – 19 ₹	2017 – 18 ₹
प्रचालनों से आगम	37,50,000	30,00,000
अन्य आय	75,000	60,000
व्यय	25,75,000	20,60,000
आय कर	40%	40%

तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए ।

4

अथवा

31 मार्च, 2019 को सुरभि लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से सामान्य आकार स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

4

31 मार्च, 2019 को सुरभि लिमिटेड का स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>			
1. अंशधारक निधियाँ :			
(क) अंश पूँजी		20,00,000	9,00,000
(ख) संचय एवं आधिक्य		2,00,000	1,00,000
2. अचल देयताएँ :			
दीर्घकालीन उधार		12,00,000	5,00,000
3. चालू देयताएँ :			
व्यापारिक देय		6,00,000	5,00,000
<b>कुल</b>		40,00,000	20,00,000
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ :			
स्थायी परिसम्पत्तियाँ		20,00,000	10,00,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ :			
(क) मालसूची (स्टॉक)		19,00,000	8,00,000
(ख) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,00,000	2,00,000
<b>कुल</b>		40,00,000	20,00,000





31. The following particulars are related to the Statement of Profit and Loss of AT Ltd :

Particulars	2018 – 19 ₹	2017 – 18 ₹
Revenue from Operations	37,50,000	30,00,000
Other Income	75,000	60,000
Expenses	25,75,000	20,60,000
Income Tax	40%	40%

Prepare Comparative Statement of Profit and Loss.

4

**OR**

From the following Balance Sheet of Surbhi Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2019, prepare a Common Size Balance Sheet :

4

**Balance Sheet of Surbhi Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2019**

Particulars	Note No.	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>			
<b>1. Shareholder's Funds :</b>			
(a) Share Capital		20,00,000	9,00,000
(b) Reserves and Surplus		2,00,000	1,00,000
<b>2. Non-Current Liabilities :</b>			
Long-term Borrowings		12,00,000	5,00,000
<b>3. Current Liabilities :</b>			
Trade Payables		6,00,000	5,00,000
<b>Total</b>		40,00,000	20,00,000
<b>II – Assets :</b>			
<b>1. Non-Current Assets :</b>			
Fixed Assets		20,00,000	10,00,000
<b>2. Current Assets :</b>			
(a) Inventories		19,00,000	8,00,000
(b) Cash and Cash Equivalents		1,00,000	2,00,000
<b>Total</b>		40,00,000	20,00,000



32. 31 मार्च, 2019 को जी लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

**31 मार्च, 2019 को जी लिमिटेड का स्थिति विवरण**

विवरण	नोट सं.	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
<b>I - समता एवं देयताएँ :</b>			
1. अंशधारक निधियाँ :			
(क) अंश पूँजी		8,00,000	6,00,000
(ख) संचय एवं आधिक्य	1	3,30,000	2,20,000
2. अचल देयताएँ :			
दीर्घकालीन उधार	2	1,60,000	1,00,000
3. चालू देयताएँ :			
व्यापारिक देय		1,65,000	1,95,000
<b>कुल</b>		<b>14,55,000</b>	<b>11,15,000</b>
<b>II - परिसम्पत्तियाँ :</b>			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ :			
(क) स्थायी परिसम्पत्तियाँ	3	9,50,000	6,05,000
(ख) अचल निवेश		1,35,000	1,00,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ :			
(क) चालू निवेश		80,000	40,000
(ख) व्यापार प्राप्य		90,000	2,00,000
(ग) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		2,00,000	1,70,000
<b>कुल</b>		<b>14,55,000</b>	<b>11,15,000</b>



32. From the following Balance Sheet of G Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2019 and additional information, prepare Cash Flow Statement :

6

**Balance Sheet of G Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2019**

	Particulars	Note No.	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>				
1.	<b>Shareholder's Funds :</b>			
	(a) Share Capital		8,00,000	6,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	3,30,000	2,20,000
2.	<b>Non-Current Liabilities :</b>			
	Long-term Borrowings	2	1,60,000	1,00,000
3.	<b>Current Liabilities :</b>			
	Trade Payables		1,65,000	1,95,000
	<b>Total</b>		14,55,000	11,15,000
<b>II – Assets :</b>				
1.	<b>Non-Current Assets :</b>			
	(a) Fixed Assets	3	9,50,000	6,05,000
	(b) Non-Current Investments		1,35,000	1,00,000
2.	<b>Current Assets :</b>			
	(a) Current Investments		80,000	40,000
	(b) Trade Receivables		90,000	2,00,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		2,00,000	1,70,000
	<b>Total</b>		14,55,000	11,15,000



## खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
1.	संचय एवं आधिक्य : आधिक्य (लाभ-हानि विवरण में शेष)	3,30,000	2,20,000
		3,30,000	2,20,000
2.	दीर्घकालीन उधार : 10% ऋणपत्र	1,60,000	1,00,000
		1,60,000	1,00,000
3.	स्थायी परिसम्पत्तियाँ : मशीनरी (लागत) (-) एकत्रित मूल्यहास	10,70,000	7,00,000
		(1,20,000)	(95,000)
		9,50,000	6,05,000

## अतिरिक्त सूचना :

₹ 60,000 के 10% ऋणपत्रों का निर्गमन 1 अप्रैल, 2018 को किया गया था ।

## भाग ख

## विकल्प 2

## (अभिकलित्र लेखांकन)

23. कम्प्यूटरीकृत लेखांकन प्रणाली की एक सीमा दीजिए । 1
24. पी एम टी कार्य का वाक्य-विन्यास (सिंटेक्स) \_\_\_\_\_ है । 1
- (A) पी एम टी (रेट, पी वी, एन पी ई आर, [एफ वी], [टाइप])
- (B) पी एम टी (रेट, एन पी ई आर, पी वी, [एफ वी], [टाइप])
- (C) पी एम टी (रेट, पी वी, एन पी ई आर, [टाइप], [एफ वी])
- (D) पी एम टी (रेट, एन पी ई आर, पी वी, [टाइप], [एफ वी])
25. केन्द्रीय (पिवट) तालिका को परिभाषित कीजिए । 1
26. जब विस्तार चयन सक्रिय होता है, \_\_\_\_\_ यह कीबोर्ड अन्तिम पंक्ति तक सम्मिलित सभी आँकड़ों के चयन के लिए छोटा रास्ता (शॉर्टकट) है । 1

**Notes to Accounts :**

Note No.	Particulars	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
1.	<b>Reserves and Surplus :</b> Surplus (i.e. Balance in Statement of Profit and Loss)	3,30,000	2,20,000
		3,30,000	2,20,000
2.	<b>Long-term Borrowings :</b> 10% Debentures	1,60,000	1,00,000
		1,60,000	1,00,000
3.	<b>Fixed Assets :</b> Machinery (cost) (-) Accumulated Depreciation	10,70,000	7,00,000
		(1,20,000)	(95,000)
		9,50,000	6,05,000

*Additional information :*

10% Debentures ₹ 60,000 were issued on 1<sup>st</sup> April, 2018.

**PART B****OPTION 2****(Computerised Accounting)**

23. Give one limitation of Computerised Accounting system. 1
24. The syntax of PMT Function is \_\_\_\_\_ . 1
- (A) PMT (rate, pv, nper, [fv], [type])
- (B) PMT (rate, nper, pv, [fv], [type])
- (C) PMT (rate, pv, nper, [type], [fv])
- (D) PMT (rate, nper, pv, [type], [fv])
25. Define Pivot table. 1
26. When extended selection is active, \_\_\_\_\_ is the keyboard shortcut for selecting all data up to and including the last row. 1



27. एक्सेल में, चार्ट औज़ार (टूल्स) स्वरूपण के लिए तीन विभिन्न विकल्प \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ तथा \_\_\_\_\_ प्रदान करते हैं । 1
- (A) अभिन्यास, स्वरूप, आँकड़े तैयारकर्ता  
(B) रचना, अभिन्यास, स्वरूप  
(C) स्वरूप, अभिन्यास, लेबल  
(D) रचना, आँकड़े तैयारकर्ता, अभिन्यास
28. एस.क्यू.एल. का विस्तार कीजिए । 1
29. उस गणितीय प्रचालक का उल्लेख कीजिए जिसका प्रतिनिधित्व एक 'तारांकन' (\*) द्वारा किया जाता है । 1
30. आँकड़ा आधार में प्राथमिक कुँजी तथा द्वितीयक कुँजी पदों को समझाइए । 3
- अथवा**
- एक उदाहरण की सहायता से आँकड़े तथा सूचना के मध्य अन्तर स्पष्ट कीजिए । 3
31. कम्प्यूटरीकृत लेखांकन प्रणाली की विशेषताओं का उल्लेख कीजिए । 4
- अथवा**
- 'सशर्त स्वरूपण' के उपयोग को समझाइए । 4
32. मूल्यहास लगाने की दो आधारभूत विधियों का वर्णन कीजिए । इन दोनों के मध्य अन्तर स्पष्ट कीजिए । 6



27. In Excel, the chart tools provide three different options \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ and \_\_\_\_\_ for formatting. 1
- (A) Layout, Format, DataMaker  
(B) Design, Layout, Format  
(C) Format, Layout, Label  
(D) Design, DataMaker, Layout

28. Expand SQL. 1

29. State the mathematical operator which is represented by an 'asterisk' (\*). 1

30. Explain the terms Primary key and Secondary key in a database. 3

**OR**

Differentiate between data and information with the help of an example. 3

31. State the features of Computerized Accounting system. 4

**OR**

Explain the use of 'Conditional Formatting'. 4

32. Describe two basic methods of charging depreciation. Differentiate between both of them. 6

**Series HMJ/C****SET-2**कोड नं. **67/C/2**  
Code No.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.

नोट	NOTE
(I) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 31 हैं ।	(I) Please check that this question paper contains 31 printed pages.
(II) प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।	(II) 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.
(III) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 32 प्रश्न हैं ।	(III) Please check that this question paper contains 32 questions.
(IV) कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।	(IV) Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.
(V) 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 ।	(V) 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:

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका सख्ती से पालन कीजिए :

- (i) यह प्रश्न-पत्र दो भागों में विभाजित किया गया है — **भाग क** एवं **भाग ख** । इस प्रश्न-पत्र में **32** प्रश्न हैं । **सभी** प्रश्न अनिवार्य हैं ।
- (ii) **भाग क** सभी परीक्षार्थियों के लिए **अनिवार्य** है ।
- (iii) **भाग ख** में दो विकल्प दिए गए हैं — (1) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा (2) अभिकलित्र लेखांकन । इसमें दिए गए विकल्पों में से आप किसी एक विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- (iv) **चयनित** विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर-पुस्तिका पर चयन किए गए **विकल्प का शीर्षक** अवश्य लिखिए ।
- (v) प्रश्न संख्या **1** से **13** तथा **23** से **29** तक अति लघु-उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न **1** अंक का है ।
- (vi) प्रश्न संख्या **14** और **30** लघु-उत्तरीय प्रकार – I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न **3** अंकों का है ।
- (vii) प्रश्न संख्या **15** से **18** तथा **31** लघु-उत्तरीय प्रकार – II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न **4** अंकों का है ।
- (viii) प्रश्न संख्या **19**, **20** तथा **32** दीर्घ-उत्तरीय प्रकार – I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न **6** अंकों का है ।
- (ix) प्रश्न संख्या **21** और **22** दीर्घ-उत्तरीय प्रकार – II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न **8** अंकों का है ।
- (x) उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होने चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।
- (xi) कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालाँकि तीन-तीन अंकों वाले **2** प्रश्नों में, चार-चार अंकों वाले **2** प्रश्नों में, छः-छः अंकों वाले **1** प्रश्न में और आठ-आठ अंकों वाले **2** प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया है । आपको ऐसे प्रश्नों में केवल एक ही विकल्प का उत्तर देना है ।
- (xii) इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक भाग और प्रश्न के साथ अलग-अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।

### भाग क

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

1. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 25 फरवरी, 2019 को ख की मृत्यु हो गई । मृत्यु की तिथि तक लाभ में ख के भाग की गणना ₹ 5,000 की गई ।

इसके लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए ।

1

2. प्रत्येक तिमाही के आरम्भ में एक निश्चित राशि के आहरण पर ब्याज लगाने की औसत अवधि, महीनों में दीजिए ।

1



### General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

- (i) This question paper comprises **two** parts — **A** and **B**. There are **32** questions in the question paper. **All** questions are compulsory.
- (ii) **Part A** is **compulsory** for all candidates.
- (iii) **Part B** has two options i.e. (1) Analysis of Financial Statements and (2) Computerized Accounting. You have to attempt only **one** of the given options.
- (iv) **Heading of the option** opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular **OPTION**.
- (v) Question nos. **1 to 13** and **23 to 29** are very short-answer type questions, carrying **1** mark each.
- (vi) Question nos. **14** and **30** are short-answer type-I questions, carrying **3** marks each.
- (vii) Question nos. **15 to 18** and **31** are short-answer type-II questions, carrying **4** marks each.
- (viii) Question nos. **19, 20** and **32** are long-answer type-I questions, carrying **6** marks each.
- (ix) Question nos. **21** and **22** are long-answer type-II questions, carrying **8** marks each.
- (x) Answers should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.
- (xi) There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in **2** questions of three marks, **2** questions of four marks, **1** question of six marks and **2** questions of eight marks. You have to attempt only one of the choices in such questions.
- (xii) However, separate instructions are given with each part and question, wherever necessary.

### PART A

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

1. A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. On 25<sup>th</sup> February, 2019, B died. B's share of profit till the date of his death was calculated at ₹ 5,000.  
Pass the necessary journal entry for the same in the books of the firm. 1
2. Give the average period, in months, for charging interest on drawings of a fixed amount withdrawn at the beginning of each quarter. 1



3. एक कम्पनी की नहीं माँगी गई पूँजी का एक भाग जिसे केवल कम्पनी के विघटन के समय माँगा जा सकता है, \_\_\_\_\_ पूँजी कहलाती है । 1
4. क तथा ख एक फर्म के साझेदार थे तथा उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 3,00,000 तथा ₹ 2,00,000 थी । आय की सामान्य प्रतिफल दर 20% थी तथा औसत लाभों का पूँजीकृत मूल्य ₹ 7,50,000 था । औसत लाभ पूँजीकरण विधि द्वारा फर्म की ख्याति की गणना कीजिए । 1
5. अलाभकारी संगठनों में वह खाता जो 'रोकड़-बही' के लेनदेनों का वर्गीकृत सारांश दर्शाता है, कहलाता है : 1
- (A) आय तथा व्यय खाता  
(B) प्राप्ति एवं भुगतान खाता  
(C) लाभ तथा हानि खाता  
(D) चन्दा खाता
6. एक फर्म के विघटन पर ₹ 75,000 के एक लेनदार ने अपने दावे के पूर्ण निपटान हेतु ₹ 60,000 का फर्नीचर स्वीकार कर लिया । आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए । 1
7. ख्याति मूल्य है \_\_\_\_\_ । 1
8. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे तथा  $\frac{1}{2} : \frac{1}{3} : \frac{1}{6}$  के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । घ को फर्म में  $\frac{1}{6}$  वें भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया गया । ग अपना मूल भाग बनाए रखेगा । नए लाभ-विभाजन अनुपात की गणना कीजिए । 1
9. एक्स, वाई तथा ज़ैड एक फर्म के साझेदार हैं तथा 6 : 4 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं । एक्स ने ज़ैड को ₹ 15,000 लाभ की गारंटी दी है । 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 99,000 था । फर्म के लाभ में एक्स का भाग होगा : 1
- (A) ₹ 30,000  
(B) ₹ 15,000  
(C) ₹ 48,000  
(D) ₹ 45,000



3. A portion of uncalled capital of a company to be called only in the event of winding up of the company is known as \_\_\_\_\_ capital. 1
4. A and B were partners in a firm with capitals of ₹ 3,00,000 and ₹ 2,00,000 respectively. The normal rate of return was 20% and the capitalised value of average profits was ₹ 7,50,000. Calculate the goodwill of the firm by capitalisation of average profits method. 1
5. The account which shows classified summary of transactions of a 'Cash Book' in a Not-for-Profit Organisation is called : 1
- (A) Income and Expenditure A/c  
(B) Receipts and Payments A/c  
(C) Profit and Loss A/c  
(D) Subscriptions A/c
6. On dissolution of a firm, a creditor of ₹ 75,000 accepted furniture at ₹ 60,000 in full settlement of his claim. Pass the necessary journal entry. 1
7. Goodwill is the value of \_\_\_\_\_ . 1
8. A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of  $\frac{1}{2} : \frac{1}{3} : \frac{1}{6}$ . D was admitted in the firm for  $\frac{1}{6}$ th share. C would retain his original share. Calculate the new profit sharing ratio. 1
9. X, Y and Z are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 6 : 4 : 1. X guaranteed a profit of ₹ 15,000 to Z. The net profit for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 was ₹ 99,000. X's share in the profit of the firm will be : 1
- (A) ₹ 30,000  
(B) ₹ 15,000  
(C) ₹ 48,000  
(D) ₹ 45,000



10. 'साझेदारी का विघटन' तथा 'साझेदारी फर्म का विघटन' में 'आर्थिक संबंध' के आधार पर अन्तर स्पष्ट कीजिए । 1
11. एक नए साझेदार द्वारा अधिग्रहण किए गए किसी एक अधिकार का उल्लेख कीजिए । 1
12. किसी समझौते के अभाव में मृत साझेदार के निष्पादक को देय शेष अदत्त राशि पर ब्याज दर होती है 1
- (A) 8% वार्षिक
- (B) 6% वार्षिक
- (C) 9% वार्षिक
- (D) 12% वार्षिक
13. ₹ 6,00,000 की लागत का संयंत्र क्रय करने पर बी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 10,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 20% के प्रीमियम पर विक्रेताओं के लिए किया । विक्रेताओं को भुगतान की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए । 1
14. निम्नलिखित मदों को 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए एक क्लब के 'आय तथा व्यय खाते' तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण में किस प्रकार प्रस्तुत किया जाएगा ? 3

₹

1 अप्रैल, 2018 को खेलकूद प्रतियोगिता कोष	3,00,000
1 अप्रैल, 2018 को 10% खेलकूद प्रतियोगिता कोष निवेश	3,00,000
खेलकूद प्रतियोगिता कोष निवेशों पर प्राप्त ब्याज	30,000
खेलकूद प्रतियोगिता टिकटों की बिक्री	75,000
खेलकूद प्रतियोगिता पुरस्कार दिए गए	60,000

अथवा



10. Distinguish between 'Dissolution of Partnership' and 'Dissolution of Partnership Firm' on the basis of 'Economic Relationship'. 1
11. State any one right acquired by a newly admitted partner. 1
12. In the absence of any agreement, the rate of interest payable on the amount remaining unpaid to the executor of deceased partner is 1
- (A) 8% p.a.
- (B) 6% p.a.
- (C) 9% p.a.
- (D) 12% p.a.
13. B Ltd. issued 10,000, 9% Debentures of ₹ 100 each at a premium of 20% to vendors for purchase of plant costing ₹ 6,00,000. Pass the necessary Journal entry for the payment made to vendors. 1
14. How will the following items be presented in the 'Income and Expenditure Account' of a club for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 and the Balance Sheet as on that date ? 3

	₹
Tournament Fund on 1 <sup>st</sup> April, 2018	3,00,000
10% Tournament Fund Investments on 1 <sup>st</sup> April, 2018	3,00,000
Interest received on Tournament Fund Investments	30,000
Sale of Tournament Tickets	75,000
Tournament prizes awarded	60,000

OR



निम्नलिखित सूचना से, 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए एक स्पोर्ट्स क्लब के 'आय तथा व्यय खाते' के नाम पक्ष में खतौनी की जाने वाली स्पोर्ट्स सामग्री राशि की गणना कीजिए :

3

	₹
1 अप्रैल, 2018 को स्पोर्ट्स सामग्री का स्टॉक	10,000
31 मार्च, 2019 को स्पोर्ट्स सामग्री का स्टॉक	7,500
1 अप्रैल, 2018 को स्पोर्ट्स सामग्री के लेनदार	20,000
31 मार्च, 2019 को स्पोर्ट्स सामग्री के लेनदार	22,500
31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष में स्पोर्ट्स सामग्री के लेनदारों को भुगतान	1,00,000

15. सुमन तथा राजन एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को फर्म का विघटन हो गया । विभिन्न परिसम्पत्तियों (रोकड़ हस्ते तथा बैंक में रोकड़ को छोड़कर) तथा तृतीय पक्ष देयताओं को वसूली खाते में हस्तांतरित करने के पश्चात् निम्नलिखित लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- (i) फर्म द्वारा ₹ 10,000 विघटन व्यय का भुगतान किया गया ।
- (ii) राजन ने फर्म को ₹ 60,000 का एक ऋण दिया हुआ था जिसके पूर्ण भुगतान के लिए उसने ₹ 58,000 स्वीकार किए ।
- (iii) विघटन की तिथि को फर्म के लाभ-हानि खाते के नाम पक्ष में ₹ 40,000 शेष थे ।
- (iv) वसूली पर लाभ ₹ 12,000 था ।

4

16. ऐल्फ़ा इंडिया लिमिटेड ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों में विभक्त ₹ 10,00,000 की अधिकृत पूँजी के साथ पंजीकृत थी । कम्पनी ने जनता के अभिदान हेतु 80,000 समता अंश प्रस्तावित किए । प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था : आवेदन पर ₹ 3, आबंटन पर ₹ 2, प्रथम याचना पर ₹ 3 तथा शेष दूसरी तथा अन्तिम याचना पर । निर्गम पूर्णतः अभिदत्त हुआ तथा छवि को छोड़कर सभी देय राशि प्राप्त हो गई । छवि ने उसको आबंटित 2,000 अंशों पर प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि का भुगतान नहीं किया । उसके अंशों का हरण कर लिया गया ।

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार 'अंश पूँजी' को कम्पनी के स्थिति विवरण में दर्शाएँ । 'खातों के नोट्स' भी तैयार कीजिए ।

4



From the following information, calculate the amount of sports material to be debited to 'Income and Expenditure Account' of a sports club for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 :

3

	₹
Stock of Sports Material on 1 <sup>st</sup> April, 2018	10,000
Stock of Sports Material on 31 <sup>st</sup> March, 2019	7,500
Creditors for Sports Material on 1 <sup>st</sup> April, 2018	20,000
Creditors for Sports Material on 31 <sup>st</sup> March, 2019	22,500
Payment made to creditors of Sports Material during the year ending 31 <sup>st</sup> March, 2019	1,00,000

15. Suman and Rajan were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1. The firm was dissolved on 31<sup>st</sup> March, 2019. Pass the necessary Journal entries for the following transactions after various assets (other than cash in hand and at bank) and third party liabilities have been transferred to Realisation Account :

- (i) Dissolution expenses ₹ 10,000 were paid by the firm.
- (ii) Rajan had given a loan of ₹ 60,000 to the firm for which he accepted ₹ 58,000 in full settlement.
- (iii) The firm had a debit balance of ₹ 40,000 in the Profit and Loss Account on the date of dissolution.
- (iv) Profit on realisation was ₹ 12,000.

4

16. Alpha India Ltd. was registered with an authorised capital of ₹ 10,00,000 divided into 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each. The company offered to the public for subscription 80,000 equity shares payable per share as : ₹ 3 on application, ₹ 2 on allotment, ₹ 3 on first call and the balance on second and final call. The issue was fully subscribed and all amounts due were received except the first and final call money on 2,000 shares allotted to Chavi. Her shares were forfeited.

Present the 'Share Capital' in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013. Also prepare 'Notes to Accounts'.

4





17. 31 मार्च, 2019 को मोहन, वीर तथा गीता, जो 2 : 1 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे, का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2019 को मोहन, वीर तथा गीता का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
सामान्य संचय	38,000	भवन	2,60,000
देय बिल	4,000	स्टॉक	1,15,000
लेनदार	28,000	देनदार	95,000
पूँजी :		नगद	1,00,000
मोहन : 2,00,000			
वीर : 1,00,000			
गीता : <u>2,00,000</u>	5,00,000		
	5,70,000		5,70,000

30 सितम्बर, 2019 को मोहन की मृत्यु हो गई । किसी साझेदार की मृत्यु पर साझेदारी संलेख में निम्नलिखित का प्रावधान था :

- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले तीन वर्षों के औसत लाभों के तीन वर्षों के क्रय पर किया जाएगा ।
  - पूँजी पर 6% वार्षिक दर से ब्याज लगाना था ।
  - पिछले तीन वर्षों का औसत लाभ ₹ 30,000 था ।
  - 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ ₹ 50,000 था ।
- उसके निष्पादकों को प्रस्तुत करने के लिए मोहन का पूँजी खाता तैयार कीजिए ।

18. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे । 1 अप्रैल, 2018 को उनके पूँजी खातों में क्रमशः ₹ 8,00,000, ₹ 6,00,000 तथा ₹ 4,00,000 का शेष था । साझेदारी संलेख के प्रावधानों के अनुसार साझेदारों को पूँजी पर 5% वार्षिक दर से ब्याज देय था, ख को प्रति माह ₹ 3,000 वेतन तथा ग को ₹ 12,000 कमीशन देय था ।

पूँजी पर ब्याज को छोड़कर क को प्रति वर्ष ₹ 25,000 लाभ की गारंटी दी गई थी । पूँजी पर ब्याज को सम्मिलित करके परन्तु वेतन को छोड़कर ख को प्रति वर्ष ₹ 55,000 लाभ की गारंटी दी गई थी । इससे हुई किसी भी हानि को ग को वहन करना था । 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का लाभ ₹ 2,16,000 था ।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि विनियोग खाता तैयार कीजिए ।

अथवा



17. The Balance Sheet of Mohan, Vir and Geeta who were sharing profits in the ratio of 2 : 1 : 2 as at 31<sup>st</sup> March, 2019 was as follows :

**Balance Sheet of Mohan, Vir and Geeta as at 31<sup>st</sup> March, 2019**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
General Reserve	38,000	Building	2,60,000
Bills Payable	4,000	Stock	1,15,000
Creditors	28,000	Debtors	95,000
Capitals :		Cash	1,00,000
Mohan : 2,00,000			
Vir : 1,00,000			
Geeta : <u>2,00,000</u>	5,00,000		
	5,70,000		5,70,000

Mohan died on 30<sup>th</sup> September, 2019. The partnership deed provided for the following on the death of a partner :

- Goodwill of the firm be valued on three years' purchase of average profits for the last three years.
- Interest on capital was to be provided @ 6% p.a.
- The average profits of the last three years were ₹ 30,000.
- The profit for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 was ₹ 50,000.

Prepare Mohan's Capital Account to be rendered to his executors. 4

18. A, B and C were partners in a firm. On 1<sup>st</sup> April, 2018 the balance in their capital accounts stood at ₹ 8,00,000, ₹ 6,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. As per the provisions of the partnership deed, partners were entitled to interest on capital @ 5% p.a., salary to B ₹ 3,000 per month and a commission of ₹ 12,000 to C.

A's share of profit, excluding interest on capital, was guaranteed at ₹ 25,000 p.a. B's share of profit, including interest on capital but excluding salary was guaranteed at ₹ 55,000 p.a. Any deficiency arising on that account was to be met by C. The profits of the firm for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 amounted to ₹ 2,16,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019. 4

OR



लाभ तथा आहरण का समायोजन करने के पश्चात् 31 मार्च, 2019 को आशा, निशा तथा दिशा के पूँजी खातों का शेष क्रमशः ₹ 1,50,000, ₹ 1,20,000 तथा ₹ 90,000 था। बाद में यह ज्ञात हुआ कि पूँजी तथा आहरण पर ब्याज नहीं लगाया गया था।

साझेदारों को पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज देय था। आहरण पर भी 10% वार्षिक दर से ब्याज लगाना था। वर्ष के दौरान आहरण : आशा ₹ 50,000, निशा ₹ 60,000 तथा दिशा ₹ 30,000 थे। 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष में शुद्ध लाभ ₹ 1,00,000 था। लाभ विभाजन अनुपात 2 : 2 : 1 था।

आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए। अपने कार्यों को भी स्पष्टतया दर्शाइए।

4

19. सिल्वर चैरिटेबल सोसायटी के निम्नलिखित विवरणों से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्राप्ति तथा भुगतान खाता तैयार कीजिए :

6

विवरण	राशि ₹
आरम्भिक शेष :	
रोकड़ हस्ते	40,000
बैंक में नगद	2,10,000
चन्दा प्राप्त किया (वर्ष 2017 – 18 का ₹ 15,000 सम्मिलित )	3,05,000
भवन के लिए दान	5,00,000
टिकट तथा स्टेशनरी	25,000
बीमा प्रीमियम (₹ 4,000 अग्रिम भुगतान सम्मिलित )	28,000
निवेशों का क्रय	31,000
आजीवन सदस्यता शुल्क	30,000
वेतन भुगतान (वर्ष 2019 – 20 के लिए भुगतान किए गए ₹ 5,000 सम्मिलित )	35,000
खेलकूद प्रतियोगिता व्यय	15,000
लॉकर किराया	34,000
अंतिम शेष :	
रोकड़ हस्ते	8,000



On 31<sup>st</sup> March, 2019, the balance in the capital accounts of Asha, Nisha and Disha after making adjustments for profits and drawings were ₹ 1,50,000, ₹ 1,20,000 and ₹ 90,000 respectively. Subsequently, it was discovered that interest on capital and interest on drawings had been omitted.

The partners were entitled to interest on capital @ 10% p.a. Interest on drawings was also to be charged @ 10% p.a. The drawings during the year were : Asha ₹ 50,000, Nisha ₹ 60,000 and Disha ₹ 30,000. The net profit for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 amounted to ₹ 1,00,000. The profit sharing ratio was 2 : 2 : 1.

Pass the necessary adjustment entry. Also show your workings clearly.

4

19. From the following particulars of Silver Charitable Society, prepare Receipts and Payments Account for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 :

6

Particulars	Amount ₹
Opening Balance :	
Cash in Hand	40,000
Cash at Bank	2,10,000
Subscriptions Received (including ₹ 15,000 for the year 2017 – 18 )	3,05,000
Donations for Building	5,00,000
Postage and Stationery	25,000
Insurance Premium (including ₹ 4,000 paid in advance)	28,000
Purchase of Investments	31,000
Life Membership Fees	30,000
Salaries Paid (including ₹ 5,000 for the year 2019 – 20)	35,000
Tournament Expenses	15,000
Locker Rent	34,000
Closing Balance :	
Cash in Hand	8,000



20. डी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 40,000, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन किया हुआ था, इसमें से आधे 31 मार्च, 2019 को शोधनीय थे। आवश्यक राशि को ऋणपत्र शोधन निवेशों में निवेश करने का निर्णय लिया गया। कम्पनी के ऋणपत्र शोधन संचय खाते में ₹ 3,10,000 का शेष था।

ऋणपत्रों के शोधन के समय आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

6

### अथवा

(i) एल टी लिमिटेड ने जे एस एस लिमिटेड से भूमि का क्रय किया। भुगतान ₹ 10,00,000 का चैक निर्गमित करके तथा 6 माह पश्चात् देय ₹ 5,00,000 के एक विनिमय पत्र को स्वीकार करके किया गया। शेष राशि का भुगतान, ₹ 100 प्रत्येक के 5,000, 10% ऋणपत्रों को सममूल्य पर निर्गमित करके जिनका शोधन 3 वर्षों के पश्चात् 10% के प्रीमियम पर करना है, किया गया।

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

(ii) ए बी सी लिमिटेड ने एक्स वाई ज़ैड लिमिटेड की ₹ 4,20,000 की परिसम्पत्तियों तथा ₹ 40,000 की देयताओं का क्रय ₹ 3,60,000 के मूल्य पर किया। ए बी सी लिमिटेड ने क्रय मूल्य के पूर्ण निपटान के लिए ₹ 100 प्रत्येक के 10% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% के बट्टे पर किया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए ए बी सी लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

6



20. D Ltd. had issued 40,000, 11% Debentures of ₹ 100 each of which one half were due for redemption on 31<sup>st</sup> March, 2019. It was decided to invest the required amount towards Debenture Redemption Investments. The company had in its Debenture Redemption Reserve Account a balance of ₹ 3,10,000.

Record the necessary journal entries at the time of Redemption of Debentures.

6

**OR**

(i) LT Ltd. purchased land from JSS Ltd. The payment was made by issuing a cheque for ₹ 10,00,000 and by accepting a bill of exchange for 6 months for ₹ 5,00,000. The balance amount was paid by issuing 5,000, 10% Debentures of ₹ 100 each at par redeemable at 10% premium after 3 years.

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

(ii) ABC Ltd. purchased assets of ₹ 4,20,000 and took over liabilities of ₹ 40,000 of XYZ Ltd. at a value of ₹ 3,60,000. ABC Ltd. issued 10% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 10% in full settlement of the purchase consideration.

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

6



21. 31 मार्च, 2019 को क तथा ख जो 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे, का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2019 को क तथा ख का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	30,000	बैंक में नगद	20,000
निवेश उतार-चढ़ाव कोष	12,000	देनदार	85,000
सामान्य संचय	25,000	घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान	<u>5,000</u>
पूँजी :		स्टॉक	1,30,000
क 1,60,000		निवेश	60,000
ख <u>1,40,000</u>	3,00,000	फर्नीचर	77,000
	<u>3,67,000</u>		<u>3,67,000</u>

1 अप्रैल, 2019 को उन्होंने निम्नलिखित शर्तों पर ग को लाभ में  $\frac{1}{5}$  वें भाग के लिए एक नया साझेदार बनाने का निर्णय किया :

- ग अपनी पूँजी के लिए ₹ 1,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 50,000 लाया ।
- ₹ 2,000 अदत्त वेतन के लिए प्रावधान किया जाएगा ।
- निवेशों का बाज़ार मूल्य ₹ 50,000 था ।
- एक देनदार ने जिसकी ₹ 18,000 की देनदारी को डूबत ऋणों के रूप में अपलिखित कर दिया गया था, पूर्ण निपटान हेतु ₹ 12,000 का भुगतान किया ।

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

8

अथवा



21. On 31<sup>st</sup> March, 2019 the Balance Sheet of A and B, who were sharing profits in the ratio of 3 : 2 was as follows :

**Balance Sheet of A and B as at 31<sup>st</sup> March, 2019**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	30,000	Cash at Bank	20,000
Investment Fluctuation Fund	12,000	Debtors                      85,000	
General Reserve	25,000	Less : Provision for bad debts <u>5,000</u>	80,000
Capitals :		Stock	1,30,000
A    1,60,000		Investments	60,000
B <u>1,40,000</u>	3,00,000	Furniture	77,000
	3,67,000		3,67,000

On 1<sup>st</sup> April, 2019, they decided to admit C as a new partner for  $\frac{1}{5}$ <sup>th</sup> share in the profits on the following terms :

- (i) C brought ₹ 1,00,000 as his capital and ₹ 50,000 as his share of premium for goodwill.
- (ii) Outstanding salaries of ₹ 2,000 be provided for.
- (iii) The market value of investments was ₹ 50,000.
- (iv) A debtor whose dues of ₹ 18,000 were written off as bad debts paid ₹ 12,000 in full settlement.

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

8

**OR**





चिन्तन, आयुष तथा सुधा एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2019 को चिन्तन, आयुष तथा सुधा का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		संयंत्र तथा मशीनरी	90,000
चिन्तन 90,000		फर्नीचर	60,000
आयुष 60,000		स्टॉक	30,000
सुधा <u>40,000</u>	1,90,000	देनदार 60,000	
भविष्य निधि	30,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>5,000</u>	55,000
सामान्य संचय	20,000	बैंक में नगद	15,000
लेनदार	10,000		
	<b>2,50,000</b>		<b>2,50,000</b>

उपर्युक्त तिथि को चिन्तन ने अवकाश ग्रहण किया तथा यह सहमति हुई कि :

- ₹ 5,000 के देनदारों को डूबत ऋणों के रूप में अपलिखित किया जाएगा तथा देनदारों पर डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा।
- चिन्तन के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,00,000 किया गया तथा उसमें से चिन्तन के भाग का समायोजन आयुष तथा सुधा के पूँजी खातों के नाम पक्ष में खतौनी करके किया जाएगा।
- स्टॉक का पुनर्मूल्यांकन ₹ 36,000 पर किया गया।
- फर्नीचर का मूल्य ₹ 9,000 कम किया गया।
- कामगार क्षतिपूर्ति के लिए ₹ 2,000 की देयता का सृजन किया जाएगा।
- चिन्तन को ₹ 20,000 का भुगतान बैंक द्वारा किया जाएगा तथा शेष का हस्तांतरण उसके ऋण खाते में किया जाएगा।

चिन्तन के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। 8



Chintan, Ayush and Sudha were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2019, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Chintan, Ayush and Sudha as at 31<sup>st</sup> March, 2019**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Plant and Machinery	90,000
Chintan    90,000		Furniture	60,000
Ayush      60,000		Stock	30,000
Sudha <u>40,000</u>	1,90,000	Debtors           60,000	
Provident Fund	30,000	Less : Provision for doubtful debts <u>5,000</u>	55,000
General Reserve	20,000	Cash at Bank	15,000
Creditors	10,000		
	<u>2,50,000</u>		<u>2,50,000</u>

Chintan retired on the above date and it was agreed that :

- Debtors of ₹ 5,000 were to be written off as bad debts and a provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts was to be created.
- Goodwill of the firm on Chintan's retirement was valued at ₹ 1,00,000 and Chintan's share of the same will be adjusted by debiting the Capital Accounts of Ayush and Sudha.
- Stock was revalued at ₹ 36,000.
- Furniture was undervalued by ₹ 9,000.
- Liability for workmen's compensation of ₹ 2,000 was to be created.
- Chintan was to be paid ₹ 20,000 by cheque and the balance was to be transferred to his loan account.

Pass the necessary journal entries in the books of the firm on Chintan's retirement.



22. ए लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 80,000 समता अंशों को ₹ 4 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर – ₹ 5 प्रति अंश

आबंटन पर – ₹ 9 प्रति अंश (प्रीमियम सहित)

1,40,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया। आवेदनों पर भुगतान की गई अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया। राजीव, जिसने 1,400 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उसके अंशों का हरण कर लिया गया। बाद में इन हरण किए गए अंशों का ₹ 9 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमन कर दिया गया।

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

8

#### अथवा

ए बी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 30,000 अंशों का निर्गमन सममूल्य पर किया। भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

₹ 3 प्रति अंश – आवेदन पर

₹ 3 प्रति अंश – आबंटन पर

शेष – प्रथम तथा अन्तिम याचना पर

50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 10,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन किया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया। नताशा, जिसने 1,600 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन राशि तथा याचना राशि का भुगतान करने में असफल रही। कम्पनी ने उसके अंशों का हरण कर लिया। इसके पश्चात् इन हरण किए गए अंशों को ₹ 10 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया।

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

8



22. A Ltd. invited applications for issuing 80,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 4 per share. The amount was payable as follows :

On application – ₹ 5 per share

On allotment – ₹ 9 per share (premium included)

Applications were received for 1,40,000 shares and allotment was made to all applicants on pro-rata basis. Money overpaid on applications was adjusted towards sum due on allotment. Rajiv, who had applied for 1,400 shares failed to pay the allotment money. His shares were forfeited. Later on, these forfeited shares were reissued at ₹ 9 per share as fully paid up.

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

8

**OR**

AB Ltd. issued 30,000 shares of ₹ 10 each at par, payable as follows :

₹ 3 per share – on application

₹ 3 per share – on allotment

Balance – on first and final call

Applications were received for 50,000 shares. Applications for 10,000 shares were rejected and allotment was made on pro-rata basis to the remaining applicants. Excess money received on application was adjusted towards sums due on allotment. Natasha, who had applied for 1,600 shares, failed to pay the amount due on allotment and call. The company forfeited her shares. Later on, these forfeited shares were reissued at ₹ 10 per share as fully paid-up.

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

8



## भाग ख

### विकल्प 1

#### (वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. एक कम्पनी का ऋण-समता अनुपात 2 : 1 है। कारण देते हुए उल्लेख कीजिए कि ₹ 6,00,000 के अंशों के निर्गमन से अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा इस पर कोई प्रभाव नहीं होगा। 1
24. यदि एक कम्पनी का प्रचालन अनुपात 75% है, तो इसका प्रचालन लाभ अनुपात \_\_\_\_\_ होगा। 1
25. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करने के प्राथमिक उद्देश्य का उल्लेख कीजिए। 1
26. 'वित्तीय विवरणों का विश्लेषण' की किसी एक सीमा का उल्लेख कीजिए। 1
27. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करते समय 'निवेशों पर प्राप्त ब्याज' को किस प्रकार की गतिविधि के अन्तर्गत वर्गीकृत किया जाएगा? 1
28. त्वरित परिसम्पत्तियों में सम्मिलित **नहीं** होता है 1
- (A) रोकड़ हस्ते  
(B) बिक्री-योग्य प्रतिभूति  
(C) पूर्वदत्त व्यय  
(D) व्यापारिक प्राप्य
29. 'बिक्री-योग्य प्रतिभूतियों का सममूल्य पर विक्रय' का परिणाम रोकड़ का अन्तर्वाह होगा। उल्लेख कीजिए कि यह कथन सत्य है अथवा असत्य। 1
30. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को किस शीर्षक तथा उपशीर्षक के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा? 3
- (a) अदत्त लाभांश  
(b) खदान अधिकार  
(c) भंडार (स्टोर्स) तथा अतिरिक्त पुर्जे (स्पेयर्स)

#### अथवा

निम्नलिखित सूचना से आरम्भिक स्टॉक (मालसूची) तथा अन्तिम स्टॉक (मालसूची) के मूल्य की गणना कीजिए :

3

प्रचालनों से आगम ₹ 4,50,000; सकल लाभ लागत से 25% अधिक था; आरम्भिक स्टॉक अन्तिम स्टॉक से ₹ 10,000 अधिक था; स्टॉक आवर्त अनुपात 6 गुणा था।



**PART B**  
**OPTION 1**  
**(Analysis of Financial Statements)**

23. The debt-equity ratio of a company is 2 : 1. State, giving reason, if issue of shares of ₹ 6,00,000 will increase, decrease or not affect the ratio. 1
24. If the operating ratio of a company is 75%, operating profit ratio will be \_\_\_\_\_ . 1
25. State the primary objective of preparing Cash Flow Statement. 1
26. State any one limitation of 'Analysis of Financial Statements'. 1
27. Under which type of activity will 'Interest received on Investments' be classified while preparing Cash Flow Statement ? 1
28. Quick Assets do **not** include 1
- (A) Cash in Hand
- (B) Marketable Securities
- (C) Prepaid Expenses
- (D) Trade Receivables
29. 'Sale of marketable securities at par' would result in inflow of cash. State whether the statement is True or False. 1
30. Under which heads and sub-heads will the following items appear in the Balance Sheet of a company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ? 3
- (a) Unpaid Dividends
- (b) Mining Rights
- (c) Stores and Spares

**OR**

Calculate the value of opening inventory and closing inventory from the following information : 3

Revenue from operations ₹ 4,50,000; Gross profit was 25% above cost; Opening inventory was ₹ 10,000 more than the closing inventory; Inventory Turnover Ratio was 6 times.



31. ए टी लिमिटेड के लाभ-हानि विवरण से संबंधित निम्नलिखित विवरण हैं :

विवरण	2018 - 19 ₹	2017 - 18 ₹
प्रचालनों से आगम	37,50,000	30,00,000
अन्य आय	75,000	60,000
व्यय	25,75,000	20,60,000
आय कर	40%	40%

तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए ।

4

अथवा

31 मार्च, 2019 को सुरभि लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से सामान्य आकार स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

4

31 मार्च, 2019 को सुरभि लिमिटेड का स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
<b>I - समता एवं देयताएँ :</b>			
1. अंशधारक निधियाँ :			
(क) अंश पूंजी		20,00,000	9,00,000
(ख) संचय एवं आधिक्य		2,00,000	1,00,000
2. अचल देयताएँ :			
दीर्घकालीन उधार		12,00,000	5,00,000
3. चालू देयताएँ :			
व्यापारिक देय		6,00,000	5,00,000
<b>कुल</b>		<b>40,00,000</b>	<b>20,00,000</b>
<b>II - परिसम्पत्तियाँ :</b>			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ :			
स्थायी परिसम्पत्तियाँ		20,00,000	10,00,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ :			
(क) मालसूची (स्टॉक)		19,00,000	8,00,000
(ख) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,00,000	2,00,000
<b>कुल</b>		<b>40,00,000</b>	<b>20,00,000</b>



31. The following particulars are related to the Statement of Profit and Loss of AT Ltd :

Particulars	2018 – 19 ₹	2017 – 18 ₹
Revenue from Operations	37,50,000	30,00,000
Other Income	75,000	60,000
Expenses	25,75,000	20,60,000
Income Tax	40%	40%

Prepare Comparative Statement of Profit and Loss.

4

**OR**

From the following Balance Sheet of Surbhi Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2019, prepare a Common Size Balance Sheet :

4

**Balance Sheet of Surbhi Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2019**

Particulars	Note No.	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>			
1. <b>Shareholder’s Funds :</b>			
(a) Share Capital		20,00,000	9,00,000
(b) Reserves and Surplus		2,00,000	1,00,000
2. <b>Non-Current Liabilities :</b>			
Long-term Borrowings		12,00,000	5,00,000
3. <b>Current Liabilities :</b>			
Trade Payables		6,00,000	5,00,000
<b>Total</b>		40,00,000	20,00,000
<b>II – Assets :</b>			
1. <b>Non-Current Assets :</b>			
Fixed Assets		20,00,000	10,00,000
2. <b>Current Assets :</b>			
(a) Inventories		19,00,000	8,00,000
(b) Cash and Cash Equivalents		1,00,000	2,00,000
<b>Total</b>		40,00,000	20,00,000





32. 31 मार्च, 2019 को जी लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

**31 मार्च, 2019 को जी लिमिटेड का स्थिति विवरण**

विवरण	नोट सं.	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
<b>I - समता एवं देयताएँ :</b>			
1. अंशधारक निधियाँ :			
(क) अंश पूँजी		8,00,000	6,00,000
(ख) संचय एवं आधिक्य	1	3,30,000	2,20,000
2. अचल देयताएँ :			
दीर्घकालीन उधार	2	1,60,000	1,00,000
3. चालू देयताएँ :			
व्यापारिक देय		1,65,000	1,95,000
<b>कुल</b>		<b>14,55,000</b>	<b>11,15,000</b>
<b>II - परिसम्पत्तियाँ :</b>			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ :			
(क) स्थायी परिसम्पत्तियाँ	3	9,50,000	6,05,000
(ख) अचल निवेश		1,35,000	1,00,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ :			
(क) चालू निवेश		80,000	40,000
(ख) व्यापार प्राप्य		90,000	2,00,000
(ग) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		2,00,000	1,70,000
<b>कुल</b>		<b>14,55,000</b>	<b>11,15,000</b>



32. From the following Balance Sheet of G Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2019 and additional information, prepare Cash Flow Statement :

6

**Balance Sheet of G Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2019**

	Particulars	Note No.	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>				
1.	<b>Shareholder’s Funds :</b>			
	(a) Share Capital		8,00,000	6,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	3,30,000	2,20,000
2.	<b>Non-Current Liabilities :</b>			
	Long-term Borrowings	2	1,60,000	1,00,000
3.	<b>Current Liabilities :</b>			
	Trade Payables		1,65,000	1,95,000
	<b>Total</b>		14,55,000	11,15,000
<b>II – Assets :</b>				
1.	<b>Non-Current Assets :</b>			
	(a) Fixed Assets	3	9,50,000	6,05,000
	(b) Non-Current Investments		1,35,000	1,00,000
2.	<b>Current Assets :</b>			
	(a) Current Investments		80,000	40,000
	(b) Trade Receivables		90,000	2,00,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		2,00,000	1,70,000
	<b>Total</b>		14,55,000	11,15,000



## खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
1.	संचय एवं आधिक्य : आधिक्य (लाभ-हानि विवरण में शेष)	3,30,000	2,20,000
		3,30,000	2,20,000
2.	दीर्घकालीन उधार : 10% ऋणपत्र	1,60,000	1,00,000
		1,60,000	1,00,000
3.	स्थायी परिसम्पत्तियाँ : मशीनरी (लागत) (-) एकत्रित मूल्यहास	10,70,000	7,00,000
		(1,20,000)	(95,000)
		9,50,000	6,05,000

अतिरिक्त सूचना :

₹ 60,000 के 10% ऋणपत्रों का निर्गमन 1 अप्रैल, 2018 को किया गया था ।

## भाग ख

## विकल्प 2

## (अभिकलित्र लेखांकन)

23. उस गणितीय प्रचालक का उल्लेख कीजिए जिसका प्रतिनिधित्व एक 'तारांकन' (\*) द्वारा किया जाता है । 1
24. एस.क्यू.एल. का विस्तार कीजिए । 1
25. एक्सेल में, चार्ट औज़ार (टूल्स) स्वरूपण के लिए तीन विभिन्न विकल्प \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ तथा \_\_\_\_\_ प्रदान करते हैं । 1
- (A) अभिन्यास, स्वरूप, आँकड़े तैयारकर्ता
- (B) रचना, अभिन्यास, स्वरूप
- (C) स्वरूप, अभिन्यास, लेबल
- (D) रचना, आँकड़े तैयारकर्ता, अभिन्यास

**Notes to Accounts :**

Note No.	Particulars	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
1.	<b>Reserves and Surplus :</b> Surplus (i.e. Balance in Statement of Profit and Loss)	3,30,000	2,20,000
		3,30,000	2,20,000
2.	<b>Long-term Borrowings :</b> 10% Debentures	1,60,000	1,00,000
		1,60,000	1,00,000
3.	<b>Fixed Assets :</b> Machinery (cost) (-) Accumulated Depreciation	10,70,000	7,00,000
		(1,20,000)	(95,000)
		9,50,000	6,05,000

*Additional information :*

10% Debentures ₹ 60,000 were issued on 1<sup>st</sup> April, 2018.

**PART B**  
**OPTION 2**  
**(Computerised Accounting)**

23. State the mathematical operator which is represented by an 'asterisk' (\*). 1
24. Expand SQL. 1
25. In Excel, the chart tools provide three different options \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ and \_\_\_\_\_ for formatting. 1
- (A) Layout, Format, DataMaker
- (B) Design, Layout, Format
- (C) Format, Layout, Label
- (D) Design, DataMaker, Layout



26. कम्प्यूटरीकृत लेखांकन प्रणाली की एक सीमा दीजिए । 1
27. पी एम टी कार्य का वाक्य-विन्यास (सिंटेक्स) \_\_\_\_\_ है । 1
- (A) पी एम टी (रेट, पी वी, एन पी ई आर, [एफ वी], [टाइप])
- (B) पी एम टी (रेट, एन पी ई आर, पी वी, [एफ वी], [टाइप])
- (C) पी एम टी (रेट, पी वी, एन पी ई आर, [टाइप], [एफ वी])
- (D) पी एम टी (रेट, एन पी ई आर, पी वी, [टाइप], [एफ वी])
28. केन्द्रीय (पिवट) तालिका को परिभाषित कीजिए । 1
29. जब विस्तार चयन सक्रिय होता है, \_\_\_\_\_ यह कीबोर्ड अन्तिम पंक्ति तक सम्मिलित सभी आँकड़ों के चयन के लिए छोटा रास्ता (शॉर्टकट) है । 1
30. आँकड़ा आधार में प्राथमिक कुँजी तथा द्वितीयक कुँजी पदों को समझाइए । 3
- अथवा**
- एक उदाहरण की सहायता से आँकड़े तथा सूचना के मध्य अन्तर स्पष्ट कीजिए । 3
31. कम्प्यूटरीकृत लेखांकन प्रणाली की विशेषताओं का उल्लेख कीजिए । 4
- अथवा**
- ‘सशर्त स्वरूपण’ के उपयोग को समझाइए । 4
32. संपूर्ण तथा सापेक्ष पतों के महत्त्व को समझाइए । एक्सेल शीट/स्प्रेडशीट पर प्रदर्शित संपूर्ण तथा सापेक्ष पतों के उदाहरण भी दीजिए । 6



26. Give one limitation of Computerised Accounting system. 1
27. The syntax of PMT Function is \_\_\_\_\_ . 1
- (A) PMT (rate, pv, nper, [fv], [type])  
(B) PMT (rate, nper, pv, [fv], [type])  
(C) PMT (rate, pv, nper, [type], [fv])  
(D) PMT (rate, nper, pv, [type], [fv])
28. Define Pivot table. 1
29. When extended selection is active, \_\_\_\_\_ is the keyboard shortcut for selecting all data up to and including the last row. 1
30. Explain the terms Primary key and Secondary key in a database. 3
- OR**
- Differentiate between data and information with the help of an example. 3
31. State the features of Computerized Accounting system. 4
- OR**
- Explain the use of 'Conditional Formatting'. 4
32. Explain the importance of absolute and relative addresses. Also, give the example of absolute and relative addresses as they appear in Excel sheet/Spreadsheet. 6

**Series HMJ/C****SET-3**कोड नं. **67/C/3**  
Code No.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.

नोट	NOTE
(I) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 31 हैं ।	(I) Please check that this question paper contains 31 printed pages.
(II) प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।	(II) 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.
(III) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 32 प्रश्न हैं ।	(III) Please check that this question paper contains 32 questions.
(IV) कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।	(IV) Please write down the Serial Number of the question in the answer-book before attempting it.
(V) 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 ।	(V) 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 :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका सख्ती से पालन कीजिए :

- (i) यह प्रश्न-पत्र दो भागों में विभाजित किया गया है — **भाग क** एवं **भाग ख** । इस प्रश्न-पत्र में 32 प्रश्न हैं । सभी प्रश्न अनिवार्य हैं ।
- (ii) **भाग क** सभी परीक्षार्थियों के लिए **अनिवार्य** है ।
- (iii) **भाग ख** में दो विकल्प दिए गए हैं — (1) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा (2) अभिकलित्र लेखांकन । इसमें दिए गए विकल्पों में से आप किसी एक विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- (iv) **चयनित** विकल्प के प्रश्नों का उत्तर आरम्भ करने से पूर्व उत्तर-पुस्तिका पर चयन किए गए **विकल्प का शीर्षक** अवश्य लिखिए ।
- (v) प्रश्न संख्या 1 से 13 तथा 23 से 29 तक अति लघु-उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न 1 अंक का है ।
- (vi) प्रश्न संख्या 14 और 30 लघु-उत्तरीय प्रकार – I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न 3 अंकों का है ।
- (vii) प्रश्न संख्या 15 से 18 तथा 31 लघु-उत्तरीय प्रकार – II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न 4 अंकों का है ।
- (viii) प्रश्न संख्या 19, 20 तथा 32 दीर्घ-उत्तरीय प्रकार – I के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न 6 अंकों का है ।
- (ix) प्रश्न संख्या 21 और 22 दीर्घ-उत्तरीय प्रकार – II के प्रश्न हैं, प्रत्येक प्रश्न 8 अंकों का है ।
- (x) उत्तर संक्षिप्त तथा बिंदुवार होने चाहिए । किसी भाग के सभी प्रश्नों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।
- (xi) कोई समग्र विकल्प नहीं है । हालाँकि तीन-तीन अंकों वाले 2 प्रश्नों में, चार-चार अंकों वाले 2 प्रश्नों में, छः-छः अंकों वाले 1 प्रश्न में और आठ-आठ अंकों वाले 2 प्रश्नों में आंतरिक विकल्प दिया गया है । आपको ऐसे प्रश्नों में केवल एक ही विकल्प का उत्तर देना है ।
- (xii) इसके अतिरिक्त, आवश्यकतानुसार, प्रत्येक भाग और प्रश्न के साथ अलग-अलग यथोचित निर्देश दिए गए हैं ।

### भाग क

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

1. एक फर्म के विघटन पर ₹ 75,000 के एक लेनदार ने अपने दावे के पूर्ण निपटान हेतु ₹ 60,000 का फर्नीचर स्वीकार कर लिया । आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए । 1
2. प्रत्येक छःमाही के आरम्भ में एक निश्चित राशि के आहरण पर लगाए जाने वाले ब्याज के लिए औसत अवधि, महीनों में दीजिए । 1





### **General Instructions :**

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

- (i) This question paper comprises **two** parts — **A** and **B**. There are **32** questions in the question paper. **All** questions are compulsory.
- (ii) **Part A** is **compulsory** for all candidates.
- (iii) **Part B** has two options i.e. (1) Analysis of Financial Statements and (2) Computerized Accounting. You have to attempt only **one** of the given options.
- (iv) **Heading of the option** opted must be written on the Answer-Book before attempting the questions of that particular **OPTION**.
- (v) Question nos. **1** to **13** and **23** to **29** are very short-answer type questions, carrying **1** mark each.
- (vi) Question nos. **14** and **30** are short-answer type-I questions, carrying **3** marks each.
- (vii) Question nos. **15** to **18** and **31** are short-answer type-II questions, carrying **4** marks each.
- (viii) Question nos. **19**, **20** and **32** are long-answer type-I questions, carrying **6** marks each.
- (ix) Question nos. **21** and **22** are long-answer type-II questions, carrying **8** marks each.
- (x) Answers should be brief and to the point. The answer of each part should be written at one place.
- (xi) There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in **2** questions of three marks, **2** questions of four marks, **1** question of six marks and **2** questions of eight marks. You have to attempt only one of the choices in such questions.
- (xii) However, separate instructions are given with each part and question, wherever necessary.

### **PART A**

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

1. On dissolution of a firm, a creditor of ₹ 75,000 accepted furniture at ₹ 60,000 in full settlement of his claim. Pass the necessary journal entry. 1
2. Give the average period, in months, for charging interest on drawings of a fixed amount withdrawn at the beginning of each half-year. 1



3. किसी समझौते के अभाव में मृत साझेदार के निष्पादक को देय शेष अदत्त राशि पर ब्याज दर होती है 1
- (A) 8% वार्षिक  
(B) 6% वार्षिक  
(C) 9% वार्षिक  
(D) 12% वार्षिक
4. एक साझेदारी फर्म का पिछले पाँच वर्षों का औसत लाभ ₹ 1,60,000 था। फर्म की निवेशित पूँजी ₹ 5,00,000 थी, जबकि सामान्य प्रतिफल दर 20% थी। 3 वर्षों के अधिलाभों के क्रय के आधार पर फर्म की ख्याति की गणना कीजिए। 1
5. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे तथा  $\frac{1}{2} : \frac{1}{3} : \frac{1}{6}$  के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। घ को फर्म में  $\frac{1}{6}$  वें भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया गया। ग अपना मूल भाग बनाए रखेगा। नए लाभ-विभाजन अनुपात की गणना कीजिए। 1
6. ख्याति मूल्य है \_\_\_\_\_। 1
7. अलाभकारी संगठनों में वह खाता जो 'रीकड़-बही' के लेनदेनों का वर्गीकृत सारांश दर्शाता है, कहलाता है : 1
- (A) आय तथा व्यय खाता  
(B) प्राप्ति एवं भुगतान खाता  
(C) लाभ तथा हानि खाता  
(D) चन्दा खाता
8. एक्स, वाई तथा ज़ैड एक फर्म के साझेदार हैं तथा 6 : 4 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। एक्स ने ज़ैड को ₹ 15,000 लाभ की गारंटी दी है। 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 99,000 था। फर्म के लाभ में एक्स का भाग होगा : 1
- (A) ₹ 30,000  
(B) ₹ 15,000  
(C) ₹ 48,000  
(D) ₹ 45,000
9. एक कम्पनी की नहीं माँगी गई पूँजी का एक भाग जिसे केवल कम्पनी के विघटन के समय माँगा जा सकता है, \_\_\_\_\_ पूँजी कहलाती है। 1



3. In the absence of any agreement, the rate of interest payable on the amount remaining unpaid to the executor of deceased partner is 1
- (A) 8% p.a.  
(B) 6% p.a.  
(C) 9% p.a.  
(D) 12% p.a.
4. The average profit of a partnership firm of the last five years was ₹ 1,60,000. Capital employed of the firm was ₹ 5,00,000 while the normal rate of return was 20%. Calculate the goodwill of the firm on the basis of 3 years' purchase of super profits. 1
5. A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of  $\frac{1}{2} : \frac{1}{3} : \frac{1}{6}$ . D was admitted in the firm for  $\frac{1}{6}$ <sup>th</sup> share. C would retain his original share. Calculate the new profit sharing ratio. 1
6. Goodwill is the value of \_\_\_\_\_ . 1
7. The account which shows classified summary of transactions of a 'Cash Book' in a Not-for-Profit Organisation is called : 1
- (A) Income and Expenditure A/c  
(B) Receipts and Payments A/c  
(C) Profit and Loss A/c  
(D) Subscriptions A/c
8. X, Y and Z are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 6 : 4 : 1. X guaranteed a profit of ₹ 15,000 to Z. The net profit for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 was ₹ 99,000. X's share in the profit of the firm will be : 1
- (A) ₹ 30,000  
(B) ₹ 15,000  
(C) ₹ 48,000  
(D) ₹ 45,000
9. A portion of uncalled capital of a company to be called only in the event of winding up of the company is known as \_\_\_\_\_ capital. 1



10. त्याग अनुपात तथा अधिलाभ अनुपात में किसी एक अन्तर का उल्लेख कीजिए । 1
11. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 25 फरवरी, 2019 को ख की मृत्यु हो गई । मृत्यु की तिथि तक लाभ में ख के भाग की गणना ₹ 5,000 की गई ।
- इसके लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए । 1
12. एक नए साझेदार द्वारा अधिग्रहण किए गए किसी एक अधिकार का उल्लेख कीजिए । 1
13. आर लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 10,000, 8% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% के बट्टे पर किया, जिनका शोधन 5 वर्षों के पश्चात् 10% के प्रीमियम पर करना था । शोधन से पूर्व आर लिमिटेड द्वारा सृजन किए जाने वाले आवश्यक ऋणपत्र शोधन संचय का उल्लेख कीजिए । 1
14. निम्नलिखित मदों को 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए एक क्लब के 'आय तथा व्यय खाते' तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण में किस प्रकार प्रस्तुत किया जाएगा ? 3

₹

1 अप्रैल, 2018 को खेलकूद प्रतियोगिता कोष	3,00,000
1 अप्रैल, 2018 को 10% खेलकूद प्रतियोगिता कोष निवेश	3,00,000
खेलकूद प्रतियोगिता कोष निवेशों पर प्राप्त ब्याज	30,000
खेलकूद प्रतियोगिता टिकटों की बिक्री	75,000
खेलकूद प्रतियोगिता पुरस्कार दिए गए	60,000

#### अथवा

निम्नलिखित सूचना से, 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए एक स्पोर्ट्स क्लब के 'आय तथा व्यय खाते' के नाम पक्ष में खतौनी की जाने वाली स्पोर्ट्स सामग्री राशि की गणना कीजिए :

3

₹

1 अप्रैल, 2018 को स्पोर्ट्स सामग्री का स्टॉक	10,000
31 मार्च, 2019 को स्पोर्ट्स सामग्री का स्टॉक	7,500
1 अप्रैल, 2018 को स्पोर्ट्स सामग्री के लेनदार	20,000
31 मार्च, 2019 को स्पोर्ट्स सामग्री के लेनदार	22,500
31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष में स्पोर्ट्स सामग्री के लेनदारों को भुगतान	1,00,000



10. State any one difference between Sacrificing ratio and Gaining ratio. 1
11. A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. On 25<sup>th</sup> February, 2019, B died. B's share of profit till the date of his death was calculated at ₹ 5,000.  
Pass the necessary journal entry for the same in the books of the firm. 1
12. State any one right acquired by a newly admitted partner. 1
13. R Ltd. issued 10,000, 8% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 5%, redeemable at a premium of 10% after 5 years. State the amount of Debenture Redemption Reserve required to be created by R Ltd. before redemption. 1
14. How will the following items be presented in the 'Income and Expenditure Account' of a club for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 and the Balance Sheet as on that date ? 3

	₹
Tournament Fund on 1 <sup>st</sup> April, 2018	3,00,000
10% Tournament Fund Investments on 1 <sup>st</sup> April, 2018	3,00,000
Interest received on Tournament Fund Investments	30,000
Sale of Tournament Tickets	75,000
Tournament prizes awarded	60,000

**OR**

From the following information, calculate the amount of sports material to be debited to 'Income and Expenditure Account' of a sports club for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 : 3

	₹
Stock of Sports Material on 1 <sup>st</sup> April, 2018	10,000
Stock of Sports Material on 31 <sup>st</sup> March, 2019	7,500
Creditors for Sports Material on 1 <sup>st</sup> April, 2018	20,000
Creditors for Sports Material on 31 <sup>st</sup> March, 2019	22,500
Payment made to creditors of Sports Material during the year ending 31 <sup>st</sup> March, 2019	1,00,000



15. राधा तथा मुदित एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को फर्म का विघटन हो गया । विभिन्न परिसम्पत्तियों (रोकड़ हस्ते तथा बैंक में नगद को छोड़कर) तथा तृतीय पक्ष देयताओं को वसूली खाते में हस्तांतरित करने के पश्चात् निम्नलिखित लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- (i) ₹ 70,000 के एक लेनदार ने ₹ 1,50,000 मूल्य का फर्नीचर स्वीकार कर लिया तथा फर्म को ₹ 80,000 का भुगतान किया ।
- (ii) ₹ 90,000 बैंक ऋण का निपटान ₹ 9,000 के ब्याज सहित किया गया ।
- (iii) वसूली व्यय ₹ 8,000 का भुगतान मुदित ने किया ।
- (iv) वसूली पर ₹ 20,000 की हानि थी ।

4

16. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे । 1 अप्रैल, 2018 को उनके पूँजी खातों में क्रमशः ₹ 8,00,000, ₹ 6,00,000 तथा ₹ 4,00,000 का शेष था । साझेदारी संलेख के प्रावधानों के अनुसार, साझेदारों को पूँजी पर 5% वार्षिक दर से ब्याज देय था, ख को प्रति माह ₹ 3,000 वेतन तथा ग को ₹ 12,000 कमीशन देय था ।

पूँजी पर ब्याज को छोड़कर क को प्रति वर्ष ₹ 25,000 लाभ की गारंटी दी गई थी । पूँजी पर ब्याज को सम्मिलित करके परन्तु वेतन को छोड़कर ख को प्रति वर्ष ₹ 55,000 लाभ की गारंटी दी गई थी । इससे हुई किसी भी हानि को ग को वहन करना था । 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का लाभ ₹ 2,16,000 था ।

31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि विनियोग खाता तैयार कीजिए ।

4

#### अथवा

लाभ तथा आहरण का समायोजन करने के पश्चात् 31 मार्च, 2019 को आशा, निशा तथा दिशा के पूँजी खातों का शेष क्रमशः ₹ 1,50,000, ₹ 1,20,000 तथा ₹ 90,000 था । बाद में यह ज्ञात हुआ कि पूँजी तथा आहरण पर ब्याज नहीं लगाया गया था ।

साझेदारों को पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज देय था । आहरण पर भी 10% वार्षिक दर से ब्याज लगाना था । वर्ष के दौरान आहरण : आशा ₹ 50,000, निशा ₹ 60,000 तथा दिशा ₹ 30,000 थे । 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष में शुद्ध लाभ ₹ 1,00,000 था । लाभ विभाजन अनुपात 2 : 2 : 1 था ।

आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए । अपने कार्यों को भी स्पष्टतया दर्शाइए ।

4



15. Radha and Mudit were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. The firm was dissolved on 31<sup>st</sup> March, 2019. Pass the necessary Journal entries for the following transactions after various assets (other than cash in hand and cash at bank) and third party liabilities have been transferred to Realisation Account :

- (i) A creditor of ₹ 70,000 accepted furniture valued at ₹ 1,50,000 and paid to the firm ₹ 80,000.
- (ii) Bank loan of ₹ 90,000 was settled along with interest ₹ 9,000.
- (iii) Realisation expenses amounting to ₹ 8,000 were paid by Mudit.
- (iv) Loss on realisation was ₹ 20,000.

4

16. A, B and C were partners in a firm. On 1<sup>st</sup> April, 2018 the balance in their capital accounts stood at ₹ 8,00,000, ₹ 6,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. As per the provisions of the partnership deed, partners were entitled to interest on capital @ 5% p.a., salary to B ₹ 3,000 per month and a commission of ₹ 12,000 to C.

A's share of profit, excluding interest on capital, was guaranteed at ₹ 25,000 p.a. B's share of profit, including interest on capital but excluding salary was guaranteed at ₹ 55,000 p.a. Any deficiency arising on that account was to be met by C. The profits of the firm for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 amounted to ₹ 2,16,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019.

4

### OR

On 31<sup>st</sup> March, 2019, the balance in the capital accounts of Asha, Nisha and Disha after making adjustments for profits and drawings were ₹ 1,50,000, ₹ 1,20,000 and ₹ 90,000 respectively. Subsequently, it was discovered that interest on capital and interest on drawings had been omitted.

The partners were entitled to interest on capital @ 10% p.a. Interest on drawings was also to be charged @ 10% p.a. The drawings during the year were : Asha ₹ 50,000, Nisha ₹ 60,000 and Disha ₹ 30,000. The net profit for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 amounted to ₹ 1,00,000. The profit sharing ratio was 2 : 2 : 1.

Pass the necessary adjustment entry. Also show your workings clearly.

4



17. 31 मार्च, 2019 को विजेता, वैशाली तथा दीक्षा, जो 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे, का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2019 को विजेता, वैशाली तथा दीक्षा का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
सामान्य संचय	25,000	स्थायी परिसम्पत्तियाँ	5,50,000
देय बिल	15,000	स्टॉक	80,000
बैंक से ऋण	40,000	देनदार	50,000
पूँजी :		नगद	1,00,000
विजेता : 3,00,000			
वैशाली : 2,50,000			
दीक्षा : <u>1,50,000</u>	7,00,000		
	7,80,000		7,80,000

1 अक्टूबर, 2019 को दीक्षा की मृत्यु हो गई। किसी साझेदार की मृत्यु पर साझेदारी संलेख में निम्नलिखित का प्रावधान था :

- पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज लगाना था।
- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले चार वर्षों के औसत लाभ के तीन वर्षों के क्रय पर किया जाएगा।
- पिछले चार वर्षों का औसत लाभ ₹ 20,000 था।
- 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ ₹ 60,000 था। उसके निष्पादकों को प्रस्तुत करने के लिए दीक्षा का पूँजी खाता तैयार कीजिए।

4

18. ऐल्फ़ा इंडिया लिमिटेड ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों में विभक्त ₹ 10,00,000 की अधिकृत पूँजी के साथ पंजीकृत थी। कम्पनी ने जनता के अभिदान हेतु 80,000 समता अंश प्रस्तावित किए। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था : आवेदन पर ₹ 3, आबंटन पर ₹ 2, प्रथम याचना पर ₹ 3 तथा शेष दूसरी तथा अन्तिम याचना पर। निर्गम पूर्णतः अभिदत्त हुआ तथा छवि को छोड़कर सभी देय राशि प्राप्त हो गई। छवि ने उसको आबंटित 2,000 अंशों पर प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि का भुगतान नहीं किया। उसके अंशों का हरण कर लिया गया।

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार 'अंश पूँजी' को कम्पनी के स्थिति विवरण में दर्शाइए। 'खातों के नोट्स' भी तैयार कीजिए।

4





17. The Balance Sheet of Vijeta, Vaishali and Diksha who were sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1 as at 31<sup>st</sup> March, 2019 was as follows :

**Balance Sheet of Vijeta, Vaishali and Diksha as at  
31<sup>st</sup> March, 2019**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
General Reserve	25,000	Fixed Assets	5,50,000
Bills Payable	15,000	Stock	80,000
Loan from Bank	40,000	Debtors	50,000
Capitals :		Cash	1,00,000
Vijeta : 3,00,000			
Vaishali : 2,50,000			
Diksha : <u>1,50,000</u>	7,00,000		
	7,80,000		7,80,000

Diksha died on 1<sup>st</sup> October, 2019. The partnership deed provided for the following on the death of a partner :

- (i) Interest on capital was to be provided @ 10% p.a.
- (ii) Goodwill of the firm be valued on three years' purchase of average profits of last four years.
- (iii) The average profits of the last four years were ₹ 20,000.
- (iv) The profit for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 was ₹ 60,000.

Prepare Diksha's Capital Account to be rendered to her executors. 4

18. Alpha India Ltd. was registered with an authorised capital of ₹ 10,00,000 divided into 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each. The company offered to the public for subscription 80,000 equity shares payable per share as : ₹ 3 on application, ₹ 2 on allotment, ₹ 3 on first call and the balance on second and final call. The issue was fully subscribed and all amounts due were received except the first and final call money on 2,000 shares allotted to Chavi. Her shares were forfeited.

Present the 'Share Capital' in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013. Also prepare 'Notes to Accounts'.

4



19. प्लैटिनम स्पोर्ट्स क्लब के निम्नलिखित विवरणों से 31 मार्च, 2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्राप्ति एवं भुगतान खाता तैयार कीजिए :

6

विवरण	राशि ₹
आरम्भिक शेष :	
रोकड़ हस्ते	70,000
बैंक में नगद	2,00,000
प्राप्त चन्दा (वर्ष 2019 – 20 के लिए ₹ 85,000 सम्मिलित )	5,00,000
किराया भुगतान (वर्ष 2017 –18 के लिए ₹ 20,000 सम्मिलित )	60,000
टेनिस कोर्ट के रखरखाव के लिए व्ययों का भुगतान	30,000
फर्नीचर की नगद खरीद	50,000
प्रवेश शुल्क प्राप्त किया	72,000
नगरपालिका करों का भुगतान	21,000
लेखा-परीक्षा शुल्क का भुगतान (वर्ष 2019 – 20 के लिए ₹ 2,000 सम्मिलित )	12,000
पुरानी स्पोर्ट्स सामग्रियों की बिक्री	5,000
अंतिम शेष :	
रोकड़ हस्ते	11,000

20. डी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 40,000, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन किया हुआ था, इसमें से आधे 31 मार्च, 2019 को शोधनीय थे । आवश्यक राशि को ऋणपत्र शोधन निवेशों में निवेश करने का निर्णय लिया गया । कम्पनी के ऋणपत्र शोधन संचय खाते में ₹ 3,10,000 का शेष था ।

ऋणपत्रों के शोधन के समय आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6

अथवा



19. From the following particulars of Platinum Sports Club, prepare Receipts and Payments Account for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2019 :

6

Particulars	Amount ₹
Opening Balance :	
Cash in Hand	70,000
Cash at Bank	2,00,000
Subscriptions Received (including ₹ 85,000 for the year 2019 – 20 )	5,00,000
Rent Paid (including ₹ 20,000 for the year 2017 – 18)	60,000
Expenses Paid for Maintenance of Tennis Court	30,000
Furniture Purchased for Cash	50,000
Entrance Fees Received	72,000
Municipal Taxes Paid	21,000
Audit Fees Paid (including ₹ 2,000 for the year 2019 – 20)	12,000
Sale of Old Sports Materials	5,000
Closing Balance :	
Cash in Hand	11,000

20. D Ltd. had issued 40,000, 11% Debentures of ₹ 100 each of which one half were due for redemption on 31<sup>st</sup> March, 2019. It was decided to invest the required amount towards Debenture Redemption Investments. The company had in its Debenture Redemption Reserve Account a balance of ₹ 3,10,000.

Record the necessary journal entries at the time of Redemption of Debentures.

6

OR



(i) एल टी लिमिटेड ने जे एस एस लिमिटेड से भूमि का क्रय किया। भुगतान ₹ 10,00,000 का चैक निर्गमित करके तथा 6 माह पश्चात् देय ₹ 5,00,000 के एक विनिमय पत्र को स्वीकार करके किया गया। शेष राशि का भुगतान, ₹ 100 प्रत्येक के 5,000, 10% ऋणपत्रों को सममूल्य पर निर्गमित करके जिनका शोधन 3 वर्षों के पश्चात् 10% के प्रीमियम पर करना है, किया गया।

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

(ii) ए बी सी लिमिटेड ने एक्स वाई ज़ैड लिमिटेड की ₹ 4,20,000 की परिसम्पत्तियों तथा ₹ 40,000 की देयताओं का क्रय ₹ 3,60,000 के मूल्य पर किया। ए बी सी लिमिटेड ने क्रय मूल्य के पूर्ण निपटान के लिए ₹ 100 प्रत्येक के 10% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% के बट्टे पर किया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए ए बी सी लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

6

21. ए लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 80,000 समता अंशों को ₹ 4 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर - ₹ 5 प्रति अंश

आबंटन पर - ₹ 9 प्रति अंश (प्रीमियम सहित)

1,40,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया। आवेदनों पर भुगतान की गई अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया। राजीव, जिसने 1,400 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उसके अंशों का हरण कर लिया गया। बाद में इन हरण किए गए अंशों का ₹ 9 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमन कर दिया गया।

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

8

अथवा



- (i) LT Ltd. purchased land from JSS Ltd. The payment was made by issuing a cheque for ₹ 10,00,000 and by accepting a bill of exchange for 6 months for ₹ 5,00,000. The balance amount was paid by issuing 5,000, 10% Debentures of ₹ 100 each at par redeemable at 10% premium after 3 years.

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

- (ii) ABC Ltd. purchased assets of ₹ 4,20,000 and took over liabilities of ₹ 40,000 of XYZ Ltd. at a value of ₹ 3,60,000. ABC Ltd. issued 10% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 10% in full settlement of the purchase consideration.

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

6

21. A Ltd. invited applications for issuing 80,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 4 per share. The amount was payable as follows :

On application – ₹ 5 per share

On allotment – ₹ 9 per share (premium included)

Applications were received for 1,40,000 shares and allotment was made to all applicants on pro-rata basis. Money overpaid on applications was adjusted towards sum due on allotment. Rajiv, who had applied for 1,400 shares failed to pay the allotment money. His shares were forfeited. Later on, these forfeited shares were reissued at ₹ 9 per share as fully paid up.

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

8

**OR**



ए बी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 30,000 अंशों का निर्गमन सममूल्य पर किया । भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

₹ 3 प्रति अंश	–	आवेदन पर
₹ 3 प्रति अंश	–	आबंटन पर
शेष	–	प्रथम तथा अन्तिम याचना पर

50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 10,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन किया गया । आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया । नताशा, जिसने 1,600 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन राशि तथा याचना राशि का भुगतान करने में असफल रही । कम्पनी ने उसके अंशों का हरण कर लिया । इसके पश्चात् इन हरण किए गए अंशों को ₹ 10 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया । उपर्युक्त लेनदेनों के लिए ए बी लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

8

22. 31 मार्च, 2019 को क तथा ख जो 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे, का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

### 31 मार्च, 2019 को क तथा ख का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	30,000	बैंक में नगद	20,000
निवेश उतार-चढ़ाव कोष	12,000	देनदार	85,000
सामान्य संचय	25,000	घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान	<u>5,000</u>
पूँजी :		स्टॉक	1,30,000
क	1,60,000	निवेश	60,000
ख	<u>1,40,000</u>	फर्नीचर	77,000
	3,67,000		3,67,000



AB Ltd. issued 30,000 shares of ₹ 10 each at par, payable as follows :

- ₹ 3 per share – on application
- ₹ 3 per share – on allotment
- Balance – on first and final call

Applications were received for 50,000 shares. Applications for 10,000 shares were rejected and allotment was made on pro-rata basis to the remaining applicants. Excess money received on application was adjusted towards sums due on allotment. Natasha, who had applied for 1,600 shares, failed to pay the amount due on allotment and call. The company forfeited her shares. Later on, these forfeited shares were reissued at ₹ 10 per share as fully paid-up.

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

8

22. On 31<sup>st</sup> March, 2019 the Balance Sheet of A and B, who were sharing profits in the ratio of 3 : 2 was as follows :

**Balance Sheet of A and B as at 31<sup>st</sup> March, 2019**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	30,000	Cash at Bank	20,000
Investment Fluctuation Fund	12,000	Debtors 85,000	
General Reserve	25,000	Less : Provision for bad debts <u>5,000</u>	80,000
Capitals :		Stock	1,30,000
A 1,60,000		Investments	60,000
B <u>1,40,000</u>	3,00,000	Furniture	77,000
	<u>3,67,000</u>		<u>3,67,000</u>



1 अप्रैल, 2019 को उन्होंने निम्नलिखित शर्तों पर ग को लाभ में  $\frac{1}{5}$  वें भाग के लिए एक नया साझेदार बनाने का निर्णय किया :

- ग अपनी पूँजी के लिए ₹ 1,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 50,000 लाया ।
- ₹ 2,000 अदत्त वेतन के लिए प्रावधान किया जाएगा ।
- निवेशों का बाज़ार मूल्य ₹ 50,000 था ।
- एक देनदार ने जिसकी ₹ 18,000 की देनदारी को डूबत ऋणों के रूप में अपलिखित कर दिया गया था, पूर्ण निपटान हेतु ₹ 12,000 का भुगतान किया ।

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

8

### अथवा

चिन्तन, आयुष तथा सुधा एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

### 31 मार्च, 2019 को चिन्तन, आयुष तथा सुधा का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		संयंत्र तथा मशीनरी	90,000
चिन्तन 90,000		फर्नीचर	60,000
आयुष 60,000		स्टॉक	30,000
सुधा <u>40,000</u>	1,90,000	देनदार 60,000	
भविष्य निधि	30,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>5,000</u>	55,000
सामान्य संचय	20,000	बैंक में नगद	15,000
लेनदार	10,000		
	<u>2,50,000</u>		<u>2,50,000</u>





On 1<sup>st</sup> April, 2019, they decided to admit C as a new partner for  $\frac{1}{5}$ th share in the profits on the following terms :

- (i) C brought ₹ 1,00,000 as his capital and ₹ 50,000 as his share of premium for goodwill.
- (ii) Outstanding salaries of ₹ 2,000 be provided for.
- (iii) The market value of investments was ₹ 50,000.
- (iv) A debtor whose dues of ₹ 18,000 were written off as bad debts paid ₹ 12,000 in full settlement.

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

8

**OR**

Chintan, Ayush and Sudha were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2019, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Chintan, Ayush and Sudha as at 31<sup>st</sup> March, 2019**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Plant and Machinery	90,000
Chintan    90,000		Furniture	60,000
Ayush        60,000		Stock	30,000
Sudha <u>40,000</u>	1,90,000	Debtors                    60,000	
Provident Fund	30,000	Less : Provision for doubtful debts <u>5,000</u>	55,000
General Reserve	20,000	Cash at Bank	15,000
Creditors	10,000		
	2,50,000		2,50,000



उपर्युक्त तिथि को चिन्तन ने अवकाश ग्रहण किया तथा यह सहमति हुई कि :

- (i) ₹ 5,000 के देनदारों को डूबत ऋणों के रूप में अपलिखित किया जाएगा तथा देनदारों पर डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा ।
- (ii) चिन्तन के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,00,000 किया गया तथा उसमें से चिन्तन के भाग का समायोजन आयुष तथा सुधा के पूँजी खातों के नाम पक्ष में खतौनी करके किया जाएगा ।
- (iii) स्टॉक का पुनर्मूल्यांकन ₹ 36,000 पर किया गया ।
- (iv) फर्नीचर का मूल्य ₹ 9,000 कम किया गया ।
- (v) कामगार क्षतिपूर्ति के लिए ₹ 2,000 की देयता का सृजन किया जाएगा ।
- (vi) चिन्तन को ₹ 20,000 का भुगतान चैक द्वारा किया जाएगा तथा शेष का हस्तांतरण उसके ऋण खाते में किया जाएगा ।

चिन्तन के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । 8

### भाग ख

#### विकल्प 1

#### (वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. 'बिक्री-योग्य प्रतिभूतियों का सममूल्य पर विक्रय' का परिणाम रोकड़ का अन्तर्वाह होगा ।  
उल्लेख कीजिए कि यह कथन सत्य है अथवा असत्य । 1
24. एक कम्पनी का ऋण-समता अनुपात 2 : 1 है । कारण देते हुए उल्लेख कीजिए कि ₹ 6,00,000 के अंशों के निर्गमन से अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा इस पर कोई प्रभाव नहीं होगा । 1
25. 'रोकड़ प्रवाह विवरण' का अर्थ दीजिए । 1
26. 'वित्तीय विवरणों का विश्लेषण' के किसी एक उद्देश्य का उल्लेख कीजिए । 1



Chintan retired on the above date and it was agreed that :

- (i) Debtors of ₹ 5,000 were to be written off as bad debts and a provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts was to be created.
- (ii) Goodwill of the firm on Chintan's retirement was valued at ₹ 1,00,000 and Chintan's share of the same will be adjusted by debiting the Capital Accounts of Ayush and Sudha.
- (iii) Stock was revalued at ₹ 36,000.
- (iv) Furniture was undervalued by ₹ 9,000.
- (v) Liability for workmen's compensation of ₹ 2,000 was to be created.
- (vi) Chintan was to be paid ₹ 20,000 by cheque and the balance was to be transferred to his loan account.

Pass the necessary journal entries in the books of the firm on Chintan's retirement.

8

## PART B

### OPTION 1

#### (Analysis of Financial Statements)

23. 'Sale of marketable securities at par' would result in inflow of cash. State whether the statement is True or False. 1
24. The debt-equity ratio of a company is 2 : 1. State, giving reason, if issue of shares of ₹ 6,00,000 will increase, decrease or not affect the ratio. 1
25. Give the meaning of 'Cash Flow Statement'. 1
26. State any one objective of 'Analysis of Financial Statements'. 1



27. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करते समय 'किराया भुगतान' को किस प्रकार की गतिविधि के अन्तर्गत वर्गीकृत किया जाएगा ? 1
28. यदि एक कम्पनी का प्रचालन अनुपात 75% है, तो इसका प्रचालन लाभ अनुपात \_\_\_\_\_ होगा । 1
29. त्वरित परिसम्पत्तियों में सम्मिलित *नहीं* होता है 1
- (A) रोकड़ हस्ते  
(B) बिक्री-योग्य प्रतिभूति  
(C) पूर्वदत्त व्यय  
(D) व्यापारिक प्राप्य
30. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को किस शीर्षक तथा उपशीर्षक के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ? 3
- (a) पूँजीगत अग्रिम  
(b) उधार पर उपार्जित तथा देय ब्याज  
(c) लाइसेंस तथा फ्रैंचाइज़ी

### अथवा

निम्नलिखित सूचना से सकल लाभ अनुपात की गणना कीजिए : 3

₹

प्रचालनों से आगम :	
नगद	2,00,000
उधार	8,00,000
ऋय :	
नगद	40,000
उधार	3,60,000
आवक भाड़ा	8,000
वेतन	42,000
मालसूची (स्टॉक) में कमी	1,22,000
बाह्य वापसी	20,000
मज़दूरी	20,000



27. Under which type of activity will 'Rent Paid' be classified while preparing Cash Flow Statement ? 1
28. If the operating ratio of a company is 75%, operating profit ratio will be \_\_\_\_\_ . 1
29. Quick Assets do **not** include 1
- (A) Cash in Hand
- (B) Marketable Securities
- (C) Prepaid Expenses
- (D) Trade Receivables
30. Under which heads and sub-heads will the following items appear in the Balance Sheet of a company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ? 3
- (a) Capital Advances
- (b) Interest accrued and due on borrowings
- (c) Licenses and franchise

**OR**

From the following information, calculate Gross Profit Ratio : 3

₹	
Revenue from Operations :	
Cash	2,00,000
Credit	8,00,000
Purchases :	
Cash	40,000
Credit	3,60,000
Carriage Inwards	8,000
Salaries	42,000
Decrease in Inventory	1,22,000
Returns Outwards	20,000
Wages	20,000



31. ए टी लिमिटेड के लाभ-हानि विवरण से संबंधित निम्नलिखित विवरण हैं :

विवरण	2018 – 19 ₹	2017 – 18 ₹
प्रचालनों से आगम	37,50,000	30,00,000
अन्य आय	75,000	60,000
व्यय	25,75,000	20,60,000
आय कर	40%	40%

तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए ।

4

अथवा

31 मार्च, 2019 को सुरभि लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से सामान्य आकार स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

4

31 मार्च, 2019 को सुरभि लिमिटेड का स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>			
1. अंशधारक निधियाँ :			
(क) अंश पूँजी		20,00,000	9,00,000
(ख) संचय एवं आधिक्य		2,00,000	1,00,000
2. अचल देयताएँ :			
दीर्घकालीन उधार		12,00,000	5,00,000
3. चालू देयताएँ :			
व्यापारिक देय		6,00,000	5,00,000
<b>कुल</b>		<b>40,00,000</b>	<b>20,00,000</b>
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ :			
स्थायी परिसम्पत्तियाँ		20,00,000	10,00,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ :			
(क) मालसूची (स्टॉक)		19,00,000	8,00,000
(ख) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,00,000	2,00,000
<b>कुल</b>		<b>40,00,000</b>	<b>20,00,000</b>



31. The following particulars are related to the Statement of Profit and Loss of AT Ltd :

Particulars	2018 – 19 ₹	2017 – 18 ₹
Revenue from Operations	37,50,000	30,00,000
Other Income	75,000	60,000
Expenses	25,75,000	20,60,000
Income Tax	40%	40%

Prepare Comparative Statement of Profit and Loss.

4

**OR**

From the following Balance Sheet of Surbhi Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2019, prepare a Common Size Balance Sheet :

4

**Balance Sheet of Surbhi Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2019**

Particulars	Note No.	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>			
<b>1. Shareholder's Funds :</b>			
(a) Share Capital		20,00,000	9,00,000
(b) Reserves and Surplus		2,00,000	1,00,000
<b>2. Non-Current Liabilities :</b>			
Long-term Borrowings		12,00,000	5,00,000
<b>3. Current Liabilities :</b>			
Trade Payables		6,00,000	5,00,000
<b>Total</b>		40,00,000	20,00,000
<b>II – Assets :</b>			
<b>1. Non-Current Assets :</b>			
Fixed Assets		20,00,000	10,00,000
<b>2. Current Assets :</b>			
(a) Inventories		19,00,000	8,00,000
(b) Cash and Cash Equivalents		1,00,000	2,00,000
<b>Total</b>		40,00,000	20,00,000



32. 31 मार्च, 2019 को जी लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

**31 मार्च, 2019 को जी लिमिटेड का स्थिति विवरण**

विवरण	नोट सं.	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
<b>I - समता एवं देयताएँ :</b>			
1. अंशधारक निधियाँ :			
(क) अंश पूँजी		8,00,000	6,00,000
(ख) संचय एवं आधिक्य	1	3,30,000	2,20,000
2. अचल देयताएँ :			
दीर्घकालीन उधार	2	1,60,000	1,00,000
3. चालू देयताएँ :			
व्यापारिक देय		1,65,000	1,95,000
<b>कुल</b>		<b>14,55,000</b>	<b>11,15,000</b>
<b>II - परिसम्पत्तियाँ :</b>			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ :			
(क) स्थायी परिसम्पत्तियाँ	3	9,50,000	6,05,000
(ख) अचल निवेश		1,35,000	1,00,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ :			
(क) चालू निवेश		80,000	40,000
(ख) व्यापार प्राप्य		90,000	2,00,000
(ग) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		2,00,000	1,70,000
<b>कुल</b>		<b>14,55,000</b>	<b>11,15,000</b>





32. From the following Balance Sheet of G Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2019 and additional information, prepare Cash Flow Statement :

6

**Balance Sheet of G Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2019**

	Particulars	Note No.	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>				
1.	<b>Shareholder's Funds :</b>			
	(a) Share Capital		8,00,000	6,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	3,30,000	2,20,000
2.	<b>Non-Current Liabilities :</b>			
	Long-term Borrowings	2	1,60,000	1,00,000
3.	<b>Current Liabilities :</b>			
	Trade Payables		1,65,000	1,95,000
	<b>Total</b>		14,55,000	11,15,000
<b>II – Assets :</b>				
1.	<b>Non-Current Assets :</b>			
	(a) Fixed Assets	3	9,50,000	6,05,000
	(b) Non-Current Investments		1,35,000	1,00,000
2.	<b>Current Assets :</b>			
	(a) Current Investments		80,000	40,000
	(b) Trade Receivables		90,000	2,00,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		2,00,000	1,70,000
	<b>Total</b>		14,55,000	11,15,000



## खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
1.	संचय एवं आधिक्य : आधिक्य (लाभ-हानि विवरण में शेष)	3,30,000	2,20,000
		3,30,000	2,20,000
2.	दीर्घकालीन उधार : 10% ऋणपत्र	1,60,000	1,00,000
		1,60,000	1,00,000
3.	स्थायी परिसम्पत्तियाँ : मशीनरी (लागत) (-) एकत्रित मूल्यहास	10,70,000	7,00,000
		(1,20,000)	(95,000)
		9,50,000	6,05,000

## अतिरिक्त सूचना :

₹ 60,000 के 10% ऋणपत्रों का निर्गमन 1 अप्रैल, 2018 को किया गया था ।

## भाग ख

## विकल्प 2

## (अभिकलित्र लेखांकन)

23. एक्सेल में, चार्ट औज़ार (टूल्स) स्वरूपण के लिए तीन विभिन्न विकल्प \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ तथा \_\_\_\_\_ प्रदान करते हैं ।

1

- (A) अभिन्यास, स्वरूप, आँकड़े तैयारकर्ता  
(B) रचना, अभिन्यास, स्वरूप  
(C) स्वरूप, अभिन्यास, लेबल  
(D) रचना, आँकड़े तैयारकर्ता, अभिन्यास

24. जब विस्तार चयन सक्रिय होता है, \_\_\_\_\_ यह कीबोर्ड अन्तिम पंक्ति तक सम्मिलित सभी आँकड़ों के चयन के लिए छोटा रास्ता (शॉर्टकट) है ।

1

25. उस गणितीय प्रचालक का उल्लेख कीजिए जिसका प्रतिनिधित्व एक 'तारांकन' (\*) द्वारा किया जाता है ।

1

**Notes to Accounts :**

Note No.	Particulars	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
1.	<b>Reserves and Surplus :</b> Surplus (i.e. Balance in Statement of Profit and Loss)	3,30,000	2,20,000
		3,30,000	2,20,000
2.	<b>Long-term Borrowings :</b> 10% Debentures	1,60,000	1,00,000
		1,60,000	1,00,000
3.	<b>Fixed Assets :</b> Machinery (cost) (-) Accumulated Depreciation	10,70,000	7,00,000
		(1,20,000)	(95,000)
		9,50,000	6,05,000

*Additional information :*

10% Debentures ₹ 60,000 were issued on 1<sup>st</sup> April, 2018.

**PART B**  
**OPTION 2**  
**(Computerised Accounting)**

23. In Excel, the chart tools provide three different options \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ and \_\_\_\_\_ for formatting. 1
- (A) Layout, Format, DataMaker  
(B) Design, Layout, Format  
(C) Format, Layout, Label  
(D) Design, DataMaker, Layout
24. When extended selection is active, \_\_\_\_\_ is the keyboard shortcut for selecting all data up to and including the last row. 1
25. State the mathematical operator which is represented by an 'asterisk' (\*). 1



26. एस.क्यू.एल. का विस्तार कीजिए । 1
27. केन्द्रीय (पिवट) तालिका को परिभाषित कीजिए । 1
28. कम्प्यूटरीकृत लेखांकन प्रणाली की एक सीमा दीजिए । 1
29. पी एम टी कार्य का वाक्य-विन्यास (सिंटेक्स) \_\_\_\_\_ है । 1
- (A) पी एम टी (रेट, पी वी, एन पी ई आर, [एफ वी], [टाइप])
- (B) पी एम टी (रेट, एन पी ई आर, पी वी, [एफ वी], [टाइप])
- (C) पी एम टी (रेट, पी वी, एन पी ई आर, [टाइप], [एफ वी])
- (D) पी एम टी (रेट, एन पी ई आर, पी वी, [टाइप], [एफ वी])
30. आँकड़ा आधार में प्राथमिक कुँजी तथा द्वितीयक कुँजी पदों को समझाइए । 3
- अथवा**
- एक उदाहरण की सहायता से आँकड़े तथा सूचना के मध्य अन्तर स्पष्ट कीजिए । 3
31. कम्प्यूटरीकृत लेखांकन प्रणाली की विशेषताओं का उल्लेख कीजिए । 4
- अथवा**
- ‘सशर्त स्वरूपण’ के उपयोग को समझाइए । 4
32. एक्सेल शीट/स्प्रेडशीट में पेरोल की गणना करने के लिए उपयोग किए जाने वाले तत्त्वों को समझाइए । 6



26. Expand SQL. 1
27. Define Pivot table. 1
28. Give one limitation of Computerised Accounting system. 1
29. The syntax of PMT Function is \_\_\_\_\_ . 1
- (A) PMT (rate, pv, nper, [fv], [type])
- (B) PMT (rate, nper, pv, [fv], [type])
- (C) PMT (rate, pv, nper, [type], [fv])
- (D) PMT (rate, nper, pv, [type], [fv])
30. Explain the terms Primary key and Secondary key in a database. 3

**OR**

Differentiate between data and information with the help of an example. 3

31. State the features of Computerized Accounting system. 4

**OR**

Explain the use of 'Conditional Formatting'. 4

32. Explain the elements used in Payroll calculation in Excel sheet/Spreadsheet. 6