

ACCOUNTANCY

(लेखांकन)

(PRINCIPLES AND PRACTICE OF FINANCIAL ACCOUNTING)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

Time : 3 Hours]

[Maximum Marks : 100

समय : 3 घण्टे]

[पूर्णांक : 100

- Note :**
- This Question Paper has **two** Sections-Section 'A' and Section 'B'.
 - Attempt **all** questions of Section 'A' Section 'B' has **two** options. Candidates are required to attempt questions from one *option* only.
 - Each question from Question Nos. 1 to 9 has four alternatives - (A), (B), (C) and (D) out of which one is most appropriate. Choose the correct answer among the four alternatives and write it in your Answer-Book against the Number of the question. No extra time is allotted for attempting multiple choice questions.

- निर्देश :**
- इस प्रश्न-पत्र में **दो खण्ड** हैं - खण्ड 'अ' एवं खण्ड 'ब'।
 - खण्ड 'अ' के सभी प्रश्नों को हल करना है। खण्ड 'ब' में **दो विकल्प** हैं। परीक्षार्थियों को केवल **एक** विकल्प के ही प्रश्नों के उत्तर देने हैं।
 - प्रश्न संख्या 1 से 9 तक के प्रत्येक प्रश्न में चार विकल्प - (A), (B), (C) तथा (D) हैं, जिनमें से एक सबसे सर्वाधिक उपयुक्त है। चारों विकल्पों में से सही उत्तर चुनें तथा अपनी उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न संख्या के सामने उत्तर लिखें। बहुविकल्पी प्रश्नों के लिये अतिरिक्त समय नहीं दिया जायेगा।

SECTION-A/खण्ड-अ

1. Gross profit is transferred from Trading Account to to : 1
- Debit side of Profit and Loss Account
 - Credit side of Profit and Loss Account
 - Asset side of Balance Sheet
 - Liability side of Balance Sheet
- सकल लाभ व्यापार खाते से हस्तांतरित किया जाता है :
- लाभ-हानि खाते के नाम पक्ष में
 - लाभ-हानि खाते के जमा पक्ष में
 - स्थिति विवरण के परिसम्पत्ति पक्ष की ओर
 - स्थिति विवरण के देयता पक्ष की ओर



2. Loss on revaluation of assets and reassessment of liabilities is debited to which of the following accounts : 1

- (A) Partners Capital Accounts
- (B) Profit and Loss Account
- (C) Profit and Loss Appropriation Account
- (D) Profit and Loss Adjustment Account

परिसम्पत्तियों के पुनर्मूल्यांकन तथा देयताओं के पुनर्निर्धारण की हानि की खतौनी निम्न में से किसके खाते नाम पक्ष में की जाती है :

- (A) साझेदार के पूँजी खाते
- (B) लाभ-हानि खाता
- (C) लाभ-हानि विनियोजन खाता
- (D) लाभ-हानि समायोजन खाता

3. A, B and C are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1 : 1. D was admitted as a new partner for $\frac{1}{5}$ share in the profits. D brought ₹ 20,000 as his share of goodwill premium. The amount of goodwill premium credited to C's account will be : 1

- (A) ₹ 20,000
- (B) ₹ 6,667
- (C) ₹ 4,000
- (D) NIL

A, B तथा C एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बांटते थे। D को लाभों में $\frac{1}{5}$ भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया गया। D ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 20,000 लाया। C के खाते के जमा पक्ष में खतौनी की जाने वाली ख्याति प्रीमियम की राशि होगी :

- (A) ₹ 20,000
- (B) ₹ 6,667
- (C) ₹ 4,000
- (D) NIL

4. Ram and Mohan were partners in a firm. Mohan withdrew ₹ 4,000 for his personal use on 15th day of each month. Interest on Mohan's total drawings will be calculated for : 1

- (A) $7\frac{1}{2}$ months
- (B) 7 months
- (C) $6\frac{1}{2}$ months
- (D) 6 months

राम तथा मोहन एक फर्म के साझेदार हैं। प्रत्येक माह के 15 वें दिन मोहन अपने व्यक्तिगत उपयोग के लिए ₹ 4,000 का आहरण करता था। मोहन के कुल आहरण पर ब्याज की गणना की जायेगी :

- (A) $7\frac{1}{2}$ महीनों के लिए
- (B) 7 महीनों के लिए
- (C) $6\frac{1}{2}$ महीनों के लिए
- (D) 6 महीनों के लिए



5. Sanjana, Riva and Mysha were partners in a firm with fixed Capitals of ₹ 10,00,000 ; ₹ 8,00,000 and ₹ 6,00,000 respectively. Sanjana retired. On her retirement goodwill of the firm was valued at ₹ 60,000. The amount of goodwill that would be credited to Sanjana Capital Account on her retirement will be : 1
- (A) ₹ 60,000 (B) ₹ 20,000 (C) ₹ 25,000 (D) ₹ 30,000
- संजना, रीवा तथा मायशा एक फर्म के साझेदार हैं। उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 10,00,000 ; ₹ 8,00,000 तथा ₹ 6,00,000 थी। संजना ने अवकाश ग्रहण कर लिया। उसके अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्य ₹ 60,000 था। संजना के अवकाश ग्रहण करने पर उसके पूँजी खाते के जमा पक्ष में खतौनी की जानेवाली ख्याति की राशि होगी :
- (A) ₹ 60,000 (B) ₹ 20,000 (C) ₹ 25,000 (D) ₹ 30,000
6. X Ltd., invited applications for issuing 10,000 equity shares of ₹ 10 each. Applications were received for 9,800 shares. The issue will be called : 1
- (A) Fully subscribed (B) Over subscribed
(C) Under subscribed (D) Partly subscribed
- X लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 10,000 अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। 9,800 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। निर्गमन को कहा जायेगा :
- (A) पूर्ण अभिदत्त (B) अधि अभिदत्त
(C) न्यून अभिदत्त (D) आंशिक अभिदत्त
7. Shares of ₹ 10 have been issued at ₹ 11 per share. These shares will be called as issued at : 1
- (A) Par (B) Premium
(C) Discount (D) For consideration other than cash
- ₹ 10 प्रत्येक के अंशों का निर्गमन ₹ 11 प्रति अंश किया गया। निर्गमित किया गया अंशों को माना जायेगा :
- (A) सममूल्य पर (B) प्रीमियम पर
(C) बट्टे पर (D) रोकड़ को छोड़कर अन्य मूल्य पर
8. JK Ltd., forfeited 100 shares of ₹ 10 each ₹ 8 called up for the non payment of the first call of ₹ 2 per share. The share forfeited amount will be : 1
- (A) ₹ 600 (B) ₹ 800 (C) ₹ 200 (D) ₹ 1000
- जे.के. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 100 अंशों जिन पर ₹ 8 प्रत्येक अंश मांगा गया था, ₹ 2 प्रत्येक अंश की प्रथम मांग का भुगतान न करने पर हरण कर लिया। हरण राशि होगी :
- (A) ₹ 600 (B) ₹ 800 (C) ₹ 200 (D) ₹ 1000
9. BY Ltd., issued 1000, 9% debentures of ₹ 100 each at par redeemable at a premium of 10%. 1
The amount of loss on issue of debentures will be :
- (A) ₹ 9,000 (B) ₹ 10,000 (C) ₹ 1,00,000 (D) NIL
- बी.वाई. लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 1000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन सममूल्य पर किया। इन ऋणपत्रों का शोधन 10% के प्रीमियम पर करना है। ऋणपत्रों के निर्गमन पर हानि की राशि होगी :
- (A) ₹ 9,000 (B) ₹ 10,000 (C) ₹ 1,00,000 (D) शून्य



10. State any three purposes for which amount of 'Capital Reserve' can be utilized. 3
 ऐसे किन्हीं तीन उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए जिनके लिए पूँजीगत संचय राशि का उपयोग किया जा सकता है।
11. Give any three points of difference between 'Fixed Capital Accounts' and 'Fluctuating Capital Accounts'. 3
 'स्थायी पूँजी खाता' तथा 'परिवर्तनशील पूँजी खाता' में अन्तर के कोई तीन बिन्दु दीजिए।
12. Briefly explain any three objectives of preparing financial statements. 3
 वित्तीय विवरण तैयार करने के किन्हीं तीन उद्देश्यों को संक्षेप में समझाइए।
13. On 1.1.2015 X Ltd., purchased a machinery for ₹ 10,00,000 and spent ₹ 10,000 on its carriage and ₹ 90,000 for its installation. The company charges depreciation @ 10% p.a. on diminishing balance method. Starting from 01.01.15 prepare machinery account for 5 years. The company closes its books on 31st March every year. 5
 X लिमिटेड ने 1.1.2015 को ₹ 10,00,000 की एक मशीनरी का क्रय किया तथा इस पर ₹ 10,000 भाड़ा तथा ₹ 90,000 स्थापन व्यय हुए। कम्पनी ह्रासित-शेष पद्धति के अनुसार @ 10% वार्षिक दर से मूल्यह्रास लगाती है। 01.01.15 से आरम्भ करके पाँच वर्षों के लिए मशीनरी खाता तैयार कीजिए। कम्पनी प्रति वर्ष अपनी पुस्तकें 31 मार्च को बंद करती है।
14. From the following information calculate total purchases for the year ended 31.12.2020 : 5
- | | |
|---|----------|
| | ₹ |
| Opening balance of creditors | 80,000 |
| Opening balance of bills payable | 30,000 |
| Closing balance of bills payable | 20,000 |
| Closing balance of creditors | 1,60,000 |
| Cash paid to creditors during the year | 3,70,000 |
| Bills payable met during the year | 90,000 |
| Purchases Returns | 10,000 |
| Cash purchases 25% of credit purchases. | |
- निम्न सूचना से 31.12.2020 को समाप्त हुए वर्ष के लिए कुल क्रय की गणना कीजिए :
- | | |
|---------------------------------|----------|
| | ₹ |
| लेनदारों का आरम्भिक शेष | 80,000 |
| देय विपत्रों का आरम्भिक शेष | 30,000 |
| देय विपत्रों का अन्तिम शेष | 20,000 |
| लेनदारों का अन्तिम शेष | 1,60,000 |
| वर्ष में लेनदारों को नगद भुगतान | 3,70,000 |
| वर्ष में देय विपत्रों का भुगतान | 90,000 |
| क्रय वापसी | 10,000 |
| नगद क्रय, उधार क्रय का 25%. | |



15. Ajay and Vijay were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. Their fixed Capitals were Ajay ₹ 5,00,000 and Vijay ₹ 4,00,000. The partnership deed provided for the following : 5

- (a) Interest on capital @ 10% p.a.
- (b) Interest on drawings @ 6% p.a.
- (c) Monthly salary of ₹ 10,000 to Ajay and half yearly salary of ₹ 50,000 to Vijay.

During the year ended 31.12.2020 the firm earned a net profit of ₹ 12,50,000. During the year each partner withdrew ₹ 60,000. Prepare Profit and Loss Appropriation Account of Ajay and Vijay.

अजय तथा विजय एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बांटते थे। उनकी स्थायी पूँजी: अजय ₹ 5,00,000 तथा विजय ₹ 4,00,000 थी। साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान था :

- (a) पूँजी पर 10% वार्षिक ब्याज।
- (b) आहरण पर 6% वार्षिक ब्याज।
- (c) अजय को ₹ 10,000 मासिक वेतन तथा विजय को ₹ 50,000 छः माही वेतन।

31.12.2020 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म ने ₹ 12,50,000 का शुद्ध लाभ अर्जित किया। वर्ष में प्रत्येक साझेदार ने ₹ 60,000 का आहरण किया। अजय तथा विजय का लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए।

16. Give the meaning of issue of shares at premium with the help of an example. State the purposes for which securities premium money can be utilized. 5

उदाहरण सहित अंशों के प्रीमियम पर निर्गमन का क्या अर्थ है बताइए? उन उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए जिनके लिए प्रतिभूति प्रीमियम राशि का उपयोग किया जा सकता है।

17. Kumar Ltd., invited applications for issuing 4,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 10%. The amount was payable as follows : 5

On application and allotment ₹ 50 (including premium). On First and Final call - Balance Applications for 5,000 debentures were received. Debentures were allotted to all the applicants on pro-rata basis. Excess application money was adjusted towards sums due on first and final call.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the book of Kumar Ltd.

कुमार लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 9% ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। जिन्हें 10% प्रीमियम पर निर्गमित किया जाना था। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन तथा आबंटन पर ₹ 50 (प्रीमियम सहित) प्रथम तथा अन्तिम याचना पर शेष। 5,000 ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर ऋणपत्रों का आबंटन कर दिया गया। अतिरिक्त आवेदन राशि का समायोजन, प्रथम तथा अन्तिम याचना पर देय राशि में कर लिया गया।

उपरोक्त लेनदेन के लिए कुमार लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।



18. SM Ltd., invited applications for issuing 80,000 equity shares of ₹ 10 each. The amount was payable as follows : 5

On application ₹ 2 per share.

On allotment ₹ 3 per share.

On first and final call – balance.

Applications of 78,000 shares were received. Shares were fully allotted to all the applicants. Mohan has applied for 5,000 shares. He paid his entire share money with application. Sohan to whom 4,000 shares were allotted failed to pay allotment and call money. His shares were forfeited.

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

एस.एम. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 80,000 समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर ₹ 2 प्रति अंश

आबंटन पर ₹ 3 प्रति अंश

प्रथम तथा अन्तिम याचना पर – शेष

78,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को पूर्ण रूप से अंशों का आबंटन कर दिया गया। मोहन ने 5,000 अंशों के लिए आवेदन किया। उसने अपनी पूर्ण अंश राशि का भुगतान आवेदन के साथ कर दिया। सोहन जिसे 4,000 अंशों का आबंटन किया गया था, आबंटन राशि तथा प्रथम एवं अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उसके अंशों का हरण कर लिया गया।

उपरोक्त लेनदेन के लिए एस.एम. लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

19. A, B and C were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 1 : 1. On 31.3.2020 their Balance Sheet was as follows : 6

Balance Sheet of A, B and C as on 31.3.2020

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Sundry Creditors	40,000	Bank	30,000
Bills Payable	20,000	Debtors	40,000
Capitals :		Stock	50,000
A 1,00,000		Furniture	10,000
B 60,000		Land and Building	1,30,000
C 40,000	2,00,000		
	<u>2,60,000</u>		<u>2,60,000</u>

On the above date the firm was dissolved. The assets were sold and the liabilities were paid off as follows :

- Debtors realised ₹ 38,000 and stock was taken over by A at 20% less than book value.
- Furniture was taken over by B for ₹ 6,000 and Land and building was sold for ₹ 2,00,000.
- Creditors were paid at a discount of 1% and bills payable were discharged at a rebate of 10%.
- Expenses of dissolution ₹ 2,000 were paid by C.

Prepare Realisation Account, Partners Capital Accounts and Bank Account.



A, B तथा C एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बांटते थे। 31.3.2020 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31.3.2020 को, A, B तथा C का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	सम्पत्तियाँ	राशि ₹
विभिन्न लेनदार	40,000	बैंक	30,000
देय बिल	20,000	देनदार	40,000
		स्टॉक	50,000
पूँजी :		फर्नीचर	10,000
A 1,00,000		भूमि तथा भवन	1,30,000
B 60,000			
C 40,000	2,00,000		
	<u>2,60,000</u>		<u>2,60,000</u>

उपरोक्त तिथि को फर्म का विघटन हो गया। सम्पत्तियों का विक्रय तथा देयताओं का भुगतान निम्न प्रकार से किया गया :

- देनदारों से ₹ 38,000 प्राप्त हुए तथा स्टॉक को A ने पुस्तक मूल्य के 20% कम पर ले लिया।
 - B ने ₹ 6,000 में फर्नीचर ले लिया तथा भूमि एवं भवन का विक्रय ₹ 2,00,000 में किया गया।
 - लेनदारों का भुगतान 1% के बट्टे पर किया गया तथा देय बिलों का भुगतान 10% की छूट पर किया गया।
 - वसूली व्यय ₹ 2,000 का भुगतान C ने किया।
- वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा बैंक खाता तैयार कीजिए।

20. Y Ltd. issued 10,000 equity shares of ₹ 100 each to the promoters of the company. Company purchased Machinery of ₹ 20,00,000 from Z Ltd. The payment to Z Ltd. was made as follows :

6

- ₹ 5,00,000 by cheque
 - ₹ 10,00,000 by issue of equity shares of ₹ 10 each at a premium of 25%
 - Balance by issue of 9% Debentures of ₹ 100 each at a premium of ₹ 25 per debenture.
- Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Y Ltd.

Y लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 10,000 समता अंशों का निर्गमन अपने प्रवर्तकों को किया। कम्पनी ने Z लिमिटेड से ₹ 20,00,000 की मशीनरी का क्रय किया। Z लिमिटेड को निम्न प्रकार से भुगतान किया गया :

- ₹ 5,00,000 चेक द्वारा
 - ₹ 10,00,000, ₹ 10 प्रत्येक के समता अंशों को 25% के प्रीमियम पर निर्गमित करके।
 - शेष का भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 9% ऋणपत्रों को ₹ 25 प्रीमियम पर निर्गमित करके।
- उपरोक्त लेनदेन के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।



21. From the following Trial Balance of M/s. Shiv Prasad, prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31.3.2020 and the Balance Sheet as on that date : 10

Trial Balance of M/s. Shiv Prasad as on 31.3.2020

Particulars	Debit Balance ₹	Credit Balance ₹
Stock (as on 1.4.2019)	21,000	
Purchases	40,000	
Sales		1,20,000
Debtors	18,000	
Creditors		15,000
Wages	9,000	
Carriage inwards	3,000	
Salary	11,000	
Insurance	4,000	
Rent	9,000	
Commission Received		11,000
Office Expenses	2,000	
Telephone bill	1,000	
Furniture	20,000	
Motor Van	50,000	
Capital		60,000
Cash at bank	17,000	
	2,06,000	2,06,000

Additional Information :

- (i) Stock on 31.3.2020 was ₹ 26,000.
- (ii) Motor van is to be depreciated @ 10%.
- (iii) Create a provision of 10% on debtors for bad and doubtful debts.
- (iv) Outstanding salary was ₹ 3,000.



M/s शिव प्रसाद के निम्न तलपट से 31.3.2020 को समाप्त हुए वर्ष के लिए व्यापार तथा लाभ-हानि खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

31.3.2020 को M/s शिव प्रसाद का तलपट

विवरण	नाम शेष ₹	जमा शेष ₹
स्टॉक (1.4.2019)	21,000	
क्रय	40,000	
विक्रय		1,20,000
देनदार	18,000	
लेनदार		15,000
मजदूरी	9,000	
आवक भाड़ा	3,000	
वेतन	11,000	
बीमा	4,000	
किराया	9,000	
प्राप्त कमीशन		11,000
कार्यालय व्यय	2,000	
टेलीफोन बिल	1,000	
फर्नीचर	21,000	
मोटर वैन	50,000	
पूँजी		60,000
बैंक	17,000	
	2,06,000	2,06,000

अतिरिक्त सूचना :

- 31.3.2020 को स्टॉक ₹ 26,000 था।
- मोटर वैन पर 10% की दर से मूल्यह्रास लगाना है।
- डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए देनदारों पर 10% प्रावधान बनाइए।
- अदत्त वेतन ₹ 3,000 था।

OR/अथवा



Following is the Receipts and Payments Account of Sangam Club for the year ended 31.3.2020.

Receipts and Payments Account of Sangam Club for the year ended 31.3.2020

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To balance b/d		By Honorarium	70,000
Cash 4,000		By Equipments	80,000
Bank 32,000	36,000	By Wages	20,000
To subscription		By Rent	60,000
2018-19 3,000		By workshop expenses	50,000
2019-20 80,000		By Fixed Deposit	1,17,000
2020-21 7,000	90,000	(31.3.2020) @ 9% p.a.	
To general donations	1,70,000	By bal. c/d	
To Building Fund Donation	3,00,000	Cash	95,000
		Bank	1,04,000
	5,96,000		5,96,000

Additional Information :

- (i) The club has 80 members each paying an annual subscription of ₹ 1,200.
- (ii) On 1.4.2019 the club had equipments ₹ 2,30,000 and furniture ₹ 1,50,000.
- (iii) Charge depreciation @ 10% on equipment, including equipment purchased during the year.
- (iv) Depreciate furniture by 20%
- (v) Wages outstanding were ₹ 9,000
- (vi) Outstanding workshop expenses were ₹ 14,000.

Prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31.3.2020 and Balance Sheet as on that date.



31 मार्च 2020 को समाप्त हुए वर्ष के लिए संगम क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता निम्न प्रकार से है :

31 मार्च 2020 को समाप्त वर्ष के लिए संगम क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता

प्राप्तियाँ	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाना		मानदेय	70,000
नगद 4,000			
बैंक 32,000	36,000	उपकरण	80,000
चन्दा		मजदूरी	20,000
2018-19 3,000		किराया	60,000
2019-20 80,000			
2020-21 7,000	90,000	कार्यशाला व्यय	50,000
सामान्य दान	1,70,000	स्थायी जमा (31.3.2020)	1,17,000
		@ 9% प्रतिवर्ष	
		शेष नीचे लाए	
भवन कोष दान	3,00,000	नगद	95,000
		बैंक	1,04,000
	5,96,000		5,96,000

अतिरिक्त सूचना :

- क्लब के 80 सदस्य हैं तथा प्रत्येक सदस्य ₹ 1,200 वार्षिक चन्दा देता है।
- 1.4.2019 को क्लब के पास ₹ 2,30,000 के उपकरण तथा ₹ 1,50,000 का फर्नीचर था।
- वर्ष में क्रय किए गए उपकरणों सहित उपकरणों पर 10% मूल्यह्रास लगाना है।
- फर्नीचर पर 20% मूल्यह्रास लगाना है।
- अदत्त मजदूरी ₹ 9,000 थी।
- अदत्त कार्यशाला व्यय ₹ 14,000 थे।

31 मार्च 2020 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।



22. X and Y were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 31.3.2020 their balance sheet was as follows : 10

Balance Sheet of X and Y as on 31.3.2020

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Bank	1,30,000
X 2,50,000		Debtors 1,00,000	
Y 1,50,000	4,00,000	Less Provision 5,000	95,000
Workman Compensation Fund	40,000	Stock	45,000
General Reserve	80,000	Bills Receivables	60,000
Creditors	1,30,000	Furniture	30,000
Bills Payable	20,000	Machinery	1,10,000
		Land and Building	2,00,000
	6,70,000		6,70,000

On 1.4.2020 Z was admitted as a new partner for $\frac{1}{5}$ th share in the profits on the following terms :

- (i) Z will bring ₹ 1,00,000 as his capital and ₹ 20,000 for his share of goodwill premium.
- (ii) ₹ 2,000 of the creditors were not likely to claim.
- (iii) There was no liability for workman compensation.
- (iv) Provision for bad debts was to be raised to ₹ 8,000 and stock was to be depreciated by ₹ 5,000.
- (v) Furniture and Machinery was to be depreciated by 10% and Land and building was to be appreciated by ₹ 20,000.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm.



X तथा Y एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बांटते थे। 31.3.2020 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31.3.2020 को X तथा Y का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	संपत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		बैंक	1,30,000
X 2,50,000		देनदार 1,00,000	
Y 1,50,000	4,00,000	घटा प्रावधान 5,000	95,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	40,000	स्टॉक	45,000
सामान्य संचय	80,000	प्राप्य बिल	60,000
लेनदार	1,30,000	फर्नीचर	30,000
देय बिल	20,000	मशीनरी	1,10,000
		भूमि तथा भवन	2,00,000
	6,70,000		6,70,000

1.4.2020 को उन्होंने लाभ के $\frac{1}{5}$ भाग के लिए Z को निम्न शर्तों पर एक नया साझेदार बनाया।

- Z अपनी पूँजी के लिए ₹ 1,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 20,000 लायेगा।
- ₹ 2,000 के लेनदार दायों नहीं करेंगे।
- कामगार क्षतिपूर्ति की कोई देयता नहीं थी।
- डूबत ऋणों के लिए प्रावधान को ₹ 8,000 तक बढ़ाना था तथा स्टॉक पर ₹ 5,000 का मूल्यह्रास लगाना था।
- फर्नीचर तथा मशीनरी पर 10% मूल्यह्रास लगाना था तथा भूमि तथा भवन को ₹ 20,000 से बढ़ाना था।

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

OR/अथवा



Ajay, Vijay and Kamal were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1 : 1. On 31.3.2020 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Ajay, Vijay and Kamal as on 31.3.2020

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Bank	75,000
Ajay 2,00,000		Debtors 1,05,000	
Vijay 1,00,000		Less Provision 5,000	1,00,000
Kamal 1,00,000	4,00,000	Bills Receivable	25,000
General Reserve	80,000	Stock	80,000
Workman Compensation Fund	40,000	Furniture	60,000
Creditors	1,70,000	Machinery	2,00,000
Bills Payable	50,000	Land and Building	2,00,000
	7,40,000		7,40,000

On 1.4.2020 Ajay retired and the following was agreed upon :

- (i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 2,40,000 and Ajay's share of the same was adjusted through the capital accounts of Vijay and Kamal.
- (ii) Liability towards workman compensation fund was estimated at ₹ 20,000.
- (iii) Provision for bad debts was to be increased by ₹ 10,000 and stock was to be reduced to ₹ 70,000.
- (iv) 10% Depreciation was to be charged on furniture and machinery and land and building was to be appreciated by ₹ 50,000.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm.



अजय, विजय तथा कमल एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बांटते थे। 31.3.2020 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था।

31.3.2020 के अजय, विजय तथा कमल का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	संपत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		बैंक	75,000
अजय 2,00,000		देनदार 1,05,000	
विजय 1,00,000		घटा प्रावधान 5,000	1,00,000
कमल 1,00,000	4,00,000	प्राप्य बिल	25,000
सामान्य संचय	80,000	स्टॉक	80,000
		फर्नीचर	60,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	40,000	मशीनरी	2,00,000
लेनदार	1,70,000	भूमि तथा भवन	2,00,000
देय बिल	50,000		
	7,40,000		7,40,000

1.4.2020 को अजय ने अवकाश ग्रहण किया तथा निम्न पर सहमति हुई।

- फर्म की ख्याति का मूल्यक ₹ 2,40,000 था तथा इसमें से अजय के भाग का समायोजन विजय तथा कमल के पूँजी खातों के माध्यम से किया जायेगा।
- कामगार क्षतिपूर्ति की देयता का अनुमान ₹ 20,000 लगाया गया।
- डूबत ऋणों के लिए प्रावधान को ₹ 10,000 बढ़ाना था तथा स्टॉक को ₹ 70,000 तक कम करना था।
- फर्नीचर तथा मशीनरी पर 10% मूल्यह्रास लगाना था तथा भूमि तथा भवन को ₹ 50,000 बढ़ाना था।

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



SECTION - B/खण्ड - ब

OPTION - I/विकल्प - I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. List any two items that are presented under the heading 'Fixed Assets' in the Balance Sheet of a company. 1

किसी कम्पनी के स्थिति विवरण में स्थायी परिसम्पत्तियों के अन्तर्गत दर्शायी जानेवाली किन्हीं दो मदों की सूची दीजिए।

24. Briefly explain the interest of 'management' and 'investors' in the analysis of financial statements. 3

वित्तीय विवरण विश्लेषण में 'प्रबंधन' तथा 'निवेशकों' के हित को संक्षेप में समझाइए।

25. Explain any five advantages of 'ratio analysis'. 5

'अनुपात विश्लेषण' के किन्हीं पाँच लाभों को समझाइए।

26. From the following information obtained from the books of KL Ltd. ; calculate : 5

(i) Debt - Equity Ratio and

(ii) Proprietary Ratio

Information : Equity Share Capital ₹ 5,00,000 ;

Preference Share Capital ₹ 3,00,000 ;

Reserves and surplus ₹ 50,000 ;

9% Debentures ₹ 4,00,000 ; Creditors ₹ 1,60,000 and Debtors ₹ 2,00,000.

के.एल. लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्न सूचना से निम्न अनुपातों की गणना कीजिए :

(i) ऋण - समता अनुपात तथा

(ii) स्वामित्व अनुपात

सूचना : समता अंश पूँजी ₹ 5,00,000 ;

पूर्वाधिकार अंश पूँजी ₹ 3,00,000 ;

संचय एवं आधिक्य ₹ 50,000 ;

9% ऋणपत्र ₹ 4,00,000; लेनदार ₹ 1,60,000 तथा देनदार ₹ 2,00,000.



27. From the following Balance Sheet of SY Ltd., as at 31.3.2020, prepare a 'cash flow statement'. 6

SY Ltd. Balance Sheet as at 31.3.2020

S.No.	Particulars	Note No.	31.3.2020	31.3.2019
			₹	₹
I	EQUITY AND LIABILITIES			
1.	Shareholder's Funds			
	(a) Share Capital		10,00,000	10,00,000
	(b) Reserve and Surplus	1	3,00,000	1,00,000
2.	Non-Current Liabilities :			
	Long-term Borrowings		5,00,000	3,00,000
	(10% Debentures)			
3.	Current Liabilities :			
	(a) Trade Payables		1,50,000	1,00,000
	(b) Provision for bad debts		10,000	20,000
	Total		19,60,000	15,20,000
II	ASSETS			
1.	Non-Current Assets :			
	(a) Fixed Assets			
	(i) Tangible : Land and Building		12,00,000	8,00,000
	(ii) Intangible : Goodwill		-	20,000
2.	Current Assets :			
	(a) Trade Receivables		3,40,000	1,60,000
	(b) Inventories		1,80,000	2,80,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		1,50,000	1,00,000
	(d) Short-term Loans and Advances		90,000	1,60,000
	Total		19,60,000	15,20,000

Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2020	31.3.2019
		₹	₹
1.	Reserves and Surplus (Surplus i.e. Balance in the statement of Profit and Loss)	3,00,000	1,00,000
		3,00,000	1,00,000

Additional Information :

₹ 2,00,000 ; 10% Debentures were issued on 31.3.2020.



31.3.2020 को SY लिमिटेड के निम्न स्थिति विवरण से 'रोकड़ प्रवाह विवरण' तैयार कीजिए।

SY लिमिटेड 31.3.2020 को स्थिति विवरण

क्र. सं.	विवरण	नोट संख्या	31.3.2020 ₹	31.3.2019 ₹
I	समता एवं देयताएँ			
1.	अंशधारी निधियाँ			
	(a) अंश पूँजी		10,00,000	10,00,000
	(b) संचय एवं आधिक्य	1	3,00,000	1,00,000
2.	अचल देयताएँ			
	दीर्घकालीन ऋण (10% ऋणपत्र)		5,00,000	3,00,000
3.	चालू देयताएँ			
	(a) व्यापारिक देय		1,50,000	1,00,000
	(b) डूबत ऋणों के लिए प्रावधान		10,000	20,000
	कुल		19,60,000	15,20,000
II	परिसम्पत्तियाँ			
1.	अचल परिसम्पत्तियाँ			
	(a) स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
	(i) मूर्त : भूमि एवं भवन		12,00,000	8,00,000
	(ii) अमूर्त : ख्याति		-	20,000
2.	चालू परिसंपत्तियाँ			
	(a) व्यापारिक प्राप्य		3,40,000	1,60,000
	(b) स्टॉक		1,80,000	2,80,000
	(c) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,50,000	1,00,000
	(d) लघुकालीन ऋण एवं अग्रिम		90,000	1,60,000
	कुल		19,60,000	15,20,000

खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2020 ₹	31.3.2019 ₹
1.	संचय एवं आधिक्य (आधिक्य अर्थात लाभ-हानि विवरण का शेष)	3,00,000	1,00,000
		3,00,000	1,00,000

अतिरिक्त सूचना :

₹ 2,00,000 ; 10% ऋणपत्रों का निर्गमन 31.3.2020 को किया गया।



OPTION - II/विकल्प -II
(Application of Computers in Financial Accounting)
(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23. What is meant by 'Resizing of Chart' ? 1
'चार्ट का आकार बदलने' का क्या अर्थ है?
24. Briefly describe the types of data tables used in Excel. 3
एक्सेल में उपयोग की जानेवाली डेटा सारणी के प्रकारों का वर्णन कीजिए।
25. Explain the elements used in 'Payroll calculations'. 5
'पैरोल गणना' के लिए उपयोग किए जानेवाले घटकों को समझाइए।
26. Explain the steps to create tables in excess. 5
एक्सेस में सारणी सृजन के चरणों को समझाइए।
27. Describe the advantages in using graphs and charts. 6
ग्राफ तथा चार्ट के उपयोग के लाभों का वर्णन कीजिए।

- o o o -



ACCOUNTANCY

(लेखांकन)

(PRINCIPLES AND PRACTICE OF FINANCIAL ACCOUNTING)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

Time : 3 Hours]

[Maximum Marks : 100

समय : 3 घण्टे]

[पूर्णांक : 100

- Note :**
- This Question Paper has **two** Sections-Section 'A' and Section 'B'.
 - Attempt **all** questions of Section 'A' Section 'B' has **two** options. Candidates are required to attempt questions from one *option* only.
 - Each question from Question Nos. 1 to 9 has four alternatives - (A), (B), (C) and (D) out of which one is most appropriate. Choose the correct answer among the four alternatives and write it in your Answer-Book against the Number of the question. No extra time is allotted for attempting multiple choice questions.

- निर्देश :**
- इस प्रश्न-पत्र में **दो खण्ड** हैं - खण्ड 'अ' एवं खण्ड 'ब'।
 - खण्ड 'अ' के सभी प्रश्नों को हल करना है। खण्ड 'ब' में **दो विकल्प** हैं। परीक्षार्थियों को केवल **एक** विकल्प के ही प्रश्नों के उत्तर देने हैं।
 - प्रश्न संख्या 1 से 9 तक के प्रत्येक प्रश्न में चार विकल्प - (A), (B), (C) तथा (D) हैं, जिनमें से एक सबसे सर्वाधिक उपयुक्त है। चारों विकल्पों में से सही उत्तर चुनें तथा अपनी उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न संख्या के सामने उत्तर लिखें। बहुविकल्पी प्रश्नों के लिये अतिरिक्त समय नहीं दिया जायेगा।

SECTION-A/खण्ड-अ

- JK Ltd., forfeited 100 shares of ₹ 10 each ₹ 8 called up for the non payment of the first call of ₹ 2 per share. The share forfeited amount will be : 1
(A) ₹ 600 (B) ₹ 800 (C) ₹ 200 (D) ₹ 1000
जे.के. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 100 अंशों जिन पर ₹ 8 प्रत्येक अंश मांगा गया था, ₹ 2 प्रत्येक अंश की प्रथम मांग का भुगतान न करने पर हरण कर लिया। हरण राशि होगी :
(A) ₹ 600 (B) ₹ 800 (C) ₹ 200 (D) ₹ 1000
- Shares of ₹ 10 have been issued at ₹ 11 per share. These shares will be called as issued at : 1
(A) Par (B) Premium
(C) Discount (D) For consideration other than cash
₹ 10 प्रत्येक के अंशों का निर्गमन ₹ 11 प्रति अंश किया गया। निर्गमित किया गया अंशों को माना जायेगा :
(A) सममूल्य पर (B) प्रीमियम पर
(C) बट्टे पर (D) रोकड़ को छोड़कर अन्य मूल्य पर



3. X Ltd., invited applications for issuing 10,000 equity shares of ₹ 10 each. Applications were received for 9,800 shares. The issue will be called : 1
- (A) Fully subscribed (B) Over subscribed
(C) Under subscribed (D) Partly subscribed
- X लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 10,000 अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। 9,800 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। निर्गमन को कहा जायेगा :
- (A) पूर्ण अभिदत्त (B) अधि अभिदत्त
(C) न्यून अभिदत्त (D) आंशिक अभिदत्त
4. Sanjana, Riva and Mysha were partners in a firm with fixed Capitals of ₹ 10,00,000 ; ₹ 8,00,000 and ₹ 6,00,000 respectively. Sanjana retired. On her retirement goodwill of the firm was valued at ₹ 60,000. The amount of goodwill that would be credited to Sanjana Capital Account on her retirement will be : 1
- (A) ₹ 60,000 (B) ₹ 20,000 (C) ₹ 25,000 (D) ₹ 30,000
- संजना, रीवा तथा मायशा एक फर्म के साझेदार हैं। उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 10,00,000 ; ₹ 8,00,000 तथा ₹ 6,00,000 थी। संजना ने अवकाश ग्रहण कर लिया। उसके अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्य ₹ 60,000 था। संजना के अवकाश ग्रहण करने पर उसके पूँजी खाते के जमा पक्ष में खतौनी की जानेवाली ख्याति की राशि होगी :
- (A) ₹ 60,000 (B) ₹ 20,000 (C) ₹ 25,000 (D) ₹ 30,000
5. Ram and Mohan were partners in a firm. Mohan withdrew ₹ 4,000 for his personal use on 15th day of each month. Interest on Mohan's total drawings will be calculated for : 1
- (A) $7\frac{1}{2}$ months (B) 7 months
(C) $6\frac{1}{2}$ months (D) 6 months
- राम तथा मोहन एक फर्म के साझेदार हैं। प्रत्येक माह के 15 वें दिन मोहन अपने व्यक्तिगत उपयोग के लिए ₹ 4,000 का आहरण करता था। मोहन के कुल आहरण पर ब्याज की गणना की जायेगी :
- (A) $7\frac{1}{2}$ महीनों के लिए (B) 7 महीनों के लिए
(C) $6\frac{1}{2}$ महीनों के लिए (D) 6 महीनों के लिए
6. A, B and C are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1 : 1. D was admitted as a new partner for $\frac{1}{5}$ share in the profits. D brought ₹ 20,000 as his share of goodwill premium. The amount of goodwill premium credited to C's account will be : 1
- (A) ₹ 20,000 (B) ₹ 6,667 (C) ₹ 4,000 (D) NIL
- A, B तथा C एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बांटते थे। D को लाभों में $\frac{1}{5}$ भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया गया। D ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 20,000 लाया। C के खाते के जमा पक्ष में खतौनी की जाने वाली ख्याति प्रीमियम की राशि होगी :
- (A) ₹ 20,000 (B) ₹ 6,667 (C) ₹ 4,000 (D) NIL



7. Loss on revaluation of assets and reassessment of liabilities is debited to which of the following accounts : 1
- (A) Partners Capital Accounts
 (B) Profit and Loss Account
 (C) Profit and Loss Appropriation Account
 (D) Profit and Loss Adjustment Account
- परिसम्पत्तियों के पुनर्मूल्यांकन तथा देयताओं के पुनर्निर्धारण की हानि की खतौनी निम्न में से किसके खाते नाम पक्ष में की जाती है :
- (A) साझेदार के पूँजी खाते
 (B) लाभ-हानि खाता
 (C) लाभ-हानि विनियोजन खाता
 (D) लाभ-हानि समायोजन खाता
8. Gross profit is transferred from Trading Account to : 1
- (A) Debit side of Profit and Loss Account
 (B) Credit side of Profit and Loss Account
 (C) Asset side of Balance Sheet
 (D) Liability side of Balance Sheet
- सकल लाभ व्यापार खाते से हस्तांतरित किया जाता है :
- (A) लाभ-हानि खाते के नाम पक्ष में
 (B) लाभ-हानि खाते के जमा पक्ष में
 (C) स्थिति विवरण के परिसम्पत्ति पक्ष की ओर
 (D) स्थिति विवरण के देयता पक्ष की ओर
9. X Ltd. issued 1000, 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 25% redeemable at a premium of 10%. The amount of securities premium reserve will be : 1
- (A) ₹ 25,000 (B) ₹ 10,000 (C) ₹ 35,000 (D) ₹ 15,000
- X लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 1000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 25% के प्रीमियम पर किया। इन ऋणपत्रों का शोधन 10% के प्रीमियम पर करना था। प्रतिभूति प्रीमियम संचय की राशि होगी :
- (A) ₹ 25,000 (B) ₹ 10,000 (C) ₹ 35,000 (D) ₹ 15,000
10. What is meant by 'Secret Reserve' ? 3
- 'गुप्त संचय' का क्या अर्थ है ?
11. Briefly explain any three objectives of preparing financial statements. 3
- वित्तीय विवरण तैयार करने के किन्हीं तीन उद्देश्यों को संक्षेप में समझाइए।
12. Give any three points of difference between 'Fixed Capital Accounts' and 'Fluctuating Capital Accounts'. 3
- 'स्थायी पूँजी खाता' तथा 'परिवर्तनशील पूँजी खाता' में अन्तर के कोई तीन बिन्दु दीजिए।



13. On 1.1.2015 M/s K.R. purchased a machinery for ₹ 20,00,000. Depreciation is charged @ 20% p.a. on diminishing balance method. On 30.6.2019 the machinery was sold at a loss of ₹ 20,000. 5

Prepare Machinery Account for the years 2015 to 2019 assuming that the books of accounts are closed on 31st December every year.

1.1.2015 को M/s के.आर. ने ₹ 20,00,000 की एक मशीनरी का क्रय किया। घटती शेष विधि के आधार पर मूल्यहास 20% वार्षिक की दर से लगाया जाता है। 30.6.2019 को मशीनरी को ₹ 20,000 की हानि पर बेच दिया गया।

यह मानते हुए की खाता पुस्तकें प्रतिवर्ष 31 दिसम्बर को बन्द कर दी जाती हैं, वर्ष 2015 से वर्ष 2019 का मशीनरी खाता तैयार कीजिए।

14. From the following information calculate total purchases for the year ended 31.12.2020 : 5

	₹
Opening balance of creditors	80,000
Opening balance of bills payable	30,000
Closing balance of bills payable	20,000
Closing balance of creditors	1,60,000
Cash paid to creditors during the year	3,70,000
Bills payable met during the year	90,000
Purchases Returns	10,000
Cash purchases 25% of credit purchases.	

निम्न सूचना से 31.12.2020 को समाप्त हुए वर्ष के लिए कुल क्रय की गणना कीजिए :

	₹
लेनदारों का आरम्भिक शेष	80,000
देय विपत्रों का आरम्भिक शेष	30,000
देय विपत्रों का अन्तिम शेष	20,000
लेनदारों का अन्तिम शेष	1,60,000
वर्ष में लेनदारों को नगद भुगतान	3,70,000
वर्ष में देय विपत्रों का भुगतान	90,000
क्रय वापसी	10,000

नगद क्रय, उधार क्रय का 25%.



15. Ravi and Rohan were partners in a firm sharing profits and losses equally. Their fixed capitals were ₹ 10,00,000 and ₹ 15,00,000 respectively. The partnership deed provided for the following : 5

- (i) Interest on capital @ 6% p.a.
- (ii) Interest on partners drawings @ 12% p.a.
- (iii) A monthly salary of ₹ 3,000 to Ravi and salary of ₹ 8,000 per quarter to Rohan.

During the year Ravi withdrew ₹ 20,000 and Rohan withdrew ₹ 30,000. The profit of the firm for the year ended 31.3.2020 was ₹ 3,48,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account of Ravi and Rohan for the year ended 31.3.2020.

रवि तथा रोहन एक फर्म के साझेदार थे तथा लाभ-हानि बराबर बांटते थे। उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 10,00,000 तथा ₹ 15,00,000 थी। साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान था :

- (i) पूँजी पर 6% वार्षिक दर से ब्याज।
- (ii) साझेदारों के आहरण पर 12% वार्षिक दर से ब्याज।
- (iii) रवि को ₹ 3,000 मासिक वेतन तथा रोहन को ₹ 8,000 त्रैमासिक वेतन।

वर्षभर में रवि ने ₹ 20,000 का आहरण किया तथा रोहन ने ₹ 30,000 का आहरण किया। 31.3.2020 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म का लाभ ₹ 3,48,000 था।

31.3.2020 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का लाभ-हानि विनियोग खाता तैयार कीजिए।

16. SM Ltd., invited applications for issuing 80,000 equity shares of ₹ 10 each. The amount was payable as follows : 5

On application ₹ 2 per share.

On allotment ₹ 3 per share.

On first and final call - balance.

Applications of 78,000 shares were received. Shares were fully allotted to all the applicants. Mohan has applied for 5,000 shares. He paid his entire share money with application. Sohan to whom 4,000 shares were allotted failed to pay allotment and call money. His shares were forfeited.

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

एस.एम. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 80,000 समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर ₹ 2 प्रति अंश

आबंटन पर ₹ 3 प्रति अंश

प्रथम तथा अन्तिम याचना पर - शेष

78,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को पूर्ण रूप से अंशों का आबंटन कर दिया गया। मोहन ने 5,000 अंशों के लिए आवेदन किया। उसने अपनी पूर्ण अंश राशि का भुगतान आवेदन के साथ कर दिया। सोहन जिसे 4,000 अंशों का आबंटन किया गया था, आबंटन राशि तथा प्रथम एवं अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उसके अंशों का हरण कर लिया गया।

उपरोक्त लेनदेन के लिए एस.एम. लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।



17. Give the meaning of issue of shares at premium with the help of an example. State the purposes for which securities premium money can be utilized. 5

उदाहरण सहित अंशों के प्रीमियम पर निर्गमन का क्या अर्थ है बताइए? उन उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए जिनके लिए प्रतिभूति प्रीमियम राशि का उपयोग किया जा सकता है।

18. Kumar Ltd., invited applications for issuing 4,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 10%. The amount was payable as follows : 5

On application and allotment ₹ 50 (including premium). On First and Final call – Balance Applications for 5,000 debentures were received. Debentures were allotted to all the applicants on pro-rata basis. Excess application money was adjusted towards sums due on first and final call.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the book of Kumar Ltd.

कुमार लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 9% ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। जिन्हें 10% प्रीमियम पर निर्गमित किया जाना था। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन तथा आबंटन पर ₹ 50 (प्रीमियम सहित) प्रथम तथा अन्तिम याचना पर शेष। 5,000 ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर ऋणपत्रों का आबंटन कर दिया गया। अतिरिक्त आवेदन राशि का समायोजन, प्रथम तथा अन्तिम याचना पर देय राशि में कर लिया गया।

उपरोक्त लेनदेन के लिए कुमार लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

19. A, B and C were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 1 : 1. On 31.3.2020 their Balance Sheet was as follows : 6

Balance Sheet of A, B and C as on 31.3.2020

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Sundry Creditors	40,000	Bank	30,000
Bills Payable	20,000	Debtors	40,000
Capitals :		Stock	50,000
A 1,00,000		Furniture	10,000
B 60,000		Land and Building	1,30,000
C 40,000	2,00,000		
	<u>2,60,000</u>		<u>2,60,000</u>

On the above date the firm was dissolved. The assets were sold and the liabilities were paid off as follows :

- Debtors realised ₹ 38,000 and stock was taken over by A at 20% less than book value.
- Furniture was taken over by B for ₹ 6,000 and Land and building was sold for ₹ 2,00,000.
- Creditors were paid at a discount of 1% and bills payable were discharged at a rebate of 10%.
- Expenses of dissolution ₹ 2,000 were paid by C.

Prepare Realisation Account, Partners Capital Accounts and Bank Account.



A, B तथा C एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बांटते थे। 31.3.2020 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31.3.2020 को, A, B तथा C का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	संपत्तियाँ	राशि ₹
विभिन्न लेनदार	40,000	बैंक	30,000
देय बिल	20,000	देनदार	40,000
		स्टॉक	50,000
पूँजी :		फर्नीचर	10,000
A 1,00,000		भूमि तथा भवन	1,30,000
B 60,000			
C 40,000	2,00,000		
	<u>2,60,000</u>		<u>2,60,000</u>

उपरोक्त तिथि को फर्म का विघटन हो गया। सम्पत्तियों का विक्रय तथा देयताओं का भुगतान निम्न प्रकार से किया गया :

- देनदारों से ₹ 38,000 प्राप्त हुए तथा स्टॉक को A ने पुस्तक मूल्य के 20% कम पर ले लिया।
 - B ने ₹ 6,000 में फर्नीचर ले लिया तथा भूमि एवं भवन का विक्रय ₹ 2,00,000 में किया गया।
 - लेनदारों का भुगतान 1% के बट्टे पर किया गया तथा देय बिलों का भुगतान 10% की छूट पर किया गया।
 - वसूली व्यय ₹ 2,000 का भुगतान C ने किया।
- वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा बैंक खाता तैयार कीजिए।

20. Pass necessary journal entries for the following transactions in the books of K.C. Ltd. 6

- Issued 2,000, 9% debentures of ₹ 100 each at par redeemable at par.
- Issued 7,000, 10% debentures of ₹ 100 each at a discount of 5% redeemable at par.
- Issued 1000, 11% debentures of ₹ 100 each at a premium of ₹ 25 per debenture, redeemable at par.
- Issued 600, 12% debentures of ₹ 100 each issued at a premium of 10% redeemable at a premium of ₹ 15 per debenture.

निम्न लेनदेनों के लिए के.सी. लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- ₹ 100 प्रत्येक के 2,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन सममूल्य पर किया गया। ऋणपत्रों का शोधन सममूल्य पर करना था।
- ₹ 100 प्रत्येक के 7,000, 10% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% के बट्टे पर किया गया। ऋणपत्रों का शोधन सममूल्य पर करना था।
- ₹ 100 प्रत्येक के 1000, 11%, ऋणपत्रों का निर्गमन ₹ 25 प्रति ऋणपत्र के प्रीमियम पर किया गया। ऋणपत्रों का शोधन सममूल्य पर करना था।
- ₹ 100 प्रत्येक के 600, 12% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% प्रीमियम पर किया गया। ऋणपत्रों का शोधन ₹ 15 प्रति ऋणपत्र के प्रीमियम पर करना था।



21. X and Y were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 31.3.2020 their balance sheet was as follows : 10

Balance Sheet of X and Y as on 31.3.2020

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Bank	1,30,000
X 2,50,000		Debtors 1,00,000	
Y 1,50,000	4,00,000	Less Provision 5,000	95,000
Workman Compensation Fund	40,000	Stock	45,000
General Reserve	80,000	Bills Receivables	60,000
Creditors	1,30,000	Furniture	30,000
Bills Payable	20,000	Machinery	1,10,000
		Land and Building	2,00,000
	6,70,000		6,70,000

On 1.4.2020 Z was admitted as a new partner for $\frac{1}{5}$ th share in the profits on the following terms :

- (i) Z will bring ₹ 1,00,000 as his capital and ₹ 20,000 for his share of goodwill premium.
- (ii) ₹ 2,000 of the creditors were not likely to claim.
- (iii) There was no liability for workman compensation.
- (iv) Provision for bad debts was to be raised to ₹ 8,000 and stock was to be depreciated by ₹ 5,000.
- (v) Furniture and Machinery was to be depreciated by 10% and Land and building was to be appreciated by ₹ 20,000.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm.



X तथा Y एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बांटते थे। 31.3.2020 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31.3.2020 को X तथा Y का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	संपत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		बैंक	1,30,000
X 2,50,000		देनदार 1,00,000	
Y 1,50,000	4,00,000	घटा प्रावधान 5,000	95,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	40,000	स्टॉक	45,000
सामान्य संचय	80,000	प्राप्य बिल	60,000
लेनदार	1,30,000	फर्नीचर	30,000
देय बिल	20,000	मशीनरी	1,10,000
		भूमि तथा भवन	2,00,000
	6,70,000		6,70,000

1.4.2020 को उन्होंने लाभ के $\frac{1}{5}$ भाग के लिए Z को निम्न शर्तों पर एक नया साझेदार बनाया।

- Z अपनी पूँजी के लिए ₹ 1,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 20,000 लायेगा।
- ₹ 2,000 के लेनदार दफ्तार नहीं करेंगे।
- कामगार क्षतिपूर्ति की कोई देयता नहीं थी।
- डूबत ऋणों के लिए प्रावधान को ₹ 8,000 तक बढ़ाना था तथा स्टॉक पर ₹ 5,000 का मूल्यह्रास लगाना था।
- फर्नीचर तथा मशीनरी पर 10% मूल्यह्रास लगाना था तथा भूमि तथा भवन को ₹ 20,000 से बढ़ाना था।

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

OR/अथवा



Ajay, Vijay and Kamal were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1 : 1. On 31.3.2020 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Ajay, Vijay and Kamal as on 31.3.2020

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Bank	75,000
Ajay 2,00,000		Debtors 1,05,000	
Vijay 1,00,000		Less Provision 5,000	1,00,000
Kamal 1,00,000	4,00,000	Bills Receivable	25,000
General Reserve	80,000	Stock	80,000
Workman Compensation Fund	40,000	Furniture	60,000
Creditors	1,70,000	Machinery	2,00,000
Bills Payable	50,000	Land and Building	2,00,000
	7,40,000		7,40,000

On 1.4.2020 Ajay retired and the following was agreed upon :

- (i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 2,40,000 and Ajay's share of the same was adjusted through the capital accounts of Vijay and Kamal.
- (ii) Liability towards workman compensation fund was estimated at ₹ 20,000.
- (iii) Provision for bad debts was to be increased by ₹ 10,000 and stock was to be reduced to ₹ 70,000.
- (iv) 10% Depreciation was to be charged on furniture and machinery and land and building was to be appreciated by ₹ 50,000.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm.



अजय, विजय तथा कमल एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बांटते थे। 31.3.2020 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था।

31.3.2020 के अजय, विजय तथा कमल का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	संपत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		बैंक	75,000
अजय 2,00,000		देनदार 1,05,000	
विजय 1,00,000		घटा प्रावधान 5,000	1,00,000
कमल 1,00,000	4,00,000	प्राप्य बिल	25,000
सामान्य संचय	80,000	स्टॉक	80,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	40,000	फर्नीचर	60,000
लेनदार	1,70,000	मशीनरी	2,00,000
देय बिल	50,000	भूमि तथा भवन	2,00,000
	7,40,000		7,40,000

1.4.2020 को अजय ने अवकाश ग्रहण किया तथा निम्न पर सहमति हुई।

- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 2,40,000 था तथा इसमें से अजय के भाग का समायोजन विजय तथा कमल के पूँजी खातों के माध्यम से किया जायेगा।
- कामगार क्षतिपूर्ति की देयता का अनुमान ₹ 20,000 लगाया गया।
- डूबत ऋणों के लिए प्रावधान को ₹ 10,000 बढ़ाना था तथा स्टॉक को ₹ 70,000 तक कम करना था।
- फर्नीचर तथा मशीनरी पर 10% मूल्यह्रास लगाना था तथा भूमि तथा भवन को ₹ 50,000 बढ़ाना था।

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



22. From the following Trial Balance of M/s. Shiv Prasad, prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31.3.2020 and the Balance Sheet as on that date : 10

Trial Balance of M/s. Shiv Prasad as on 31.3.2020

Particulars	Debit Balance ₹	Credit Balance ₹
Stock (as on 1.4.2019)	21,000	
Purchases	40,000	
Sales		1,20,000
Debtors	18,000	
Creditors		15,000
Wages	9,000	
Carriage inwards	3,000	
Salary	11,000	
Insurance	4,000	
Rent	9,000	
Commission Received		11,000
Office Expenses	2,000	
Telephone bill	1,000	
Furniture	11,000	
Motor Van	50,000	
Capital		60,000
Cash at bank	17,000	
	2,06,000	2,06,000

Additional Information :

- (i) Stock on 31.3.2020 was ₹ 26,000.
- (ii) Motor van is to be depreciated @ 10%.
- (iii) Create a provision of 10% on debtors for bad and doubtful debts.
- (iv) Outstanding salary was ₹ 3,000.



M/s शिव प्रसाद के निम्न तलपट से 31.3.2020 को समाप्त हुए वर्ष के लिए व्यापार तथा लाभ-हानि खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

31.3.2020 को M/s शिव प्रसाद का तलपट

विवरण	नाम शेष ₹	जमा शेष ₹
स्टॉक (1.4.2019)	21,000	
क्रय	40,000	
विक्रय		1,20,000
देनदार	18,000	
लेनदार		15,000
मजदूरी	9,000	
आवक भाड़ा	3,000	
वेतन	11,000	
बीमा	4,000	
किराया	9,000	
प्राप्त कमीशन		11,000
कार्यालय व्यय	2,000	
टेलीफोन बिल	1,000	
फर्नीचर	21,000	
मोटर वैन	50,000	
पूँजी		60,000
बैंक	17,000	
	2,06,000	2,06,000

अतिरिक्त सूचना :

- 31.3.2020 को स्टॉक ₹ 26,000 था।
- मोटर वैन पर 10% की दर से मूल्यह्रास लगाना है।
- डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए देनदारों पर 10% प्रावधान बनाइए।
- अदत्त वेतन ₹ 3,000 था।

OR/ अथवा



Following is the Receipts and Payments Account of Sangam Club for the year ended 31.3.2020.

Receipts and Payments Account of Sangam Club for the year ended 31.3.2020

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To balance b/d		By Honorarium	70,000
Cash 4,000		By Equipments	80,000
Bank 32,000	36,000	By Wages	20,000
To subscription		By Rent	60,000
2018-19 3,000		By workshop expenses	50,000
2019-20 80,000		By Fixed Deposit	1,17,000
2020-21 7,000	90,000	(31.3.2020) @ 9% p.a.	
To general donations	1,70,000	By bal. c/d	
To Building Fund Donation	3,00,000	Cash	95,000
		Bank	1,04,000
	5,96,000		5,96,000

Additional Information :

- (i) The club has 80 members each paying an annual subscription of ₹ 1,200.
- (ii) On 1.4.2019 the club had equipments ₹ 2,30,000 and furniture ₹ 1,50,000.
- (iii) Charge depreciation @ 10% on equipment, including equipment purchased during the year.
- (iv) Depreciate furniture by 20%
- (v) Wages outstanding were ₹ 9,000
- (vi) Outstanding workshop expenses were ₹ 14,000.

Prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31.3.2020 and Balance Sheet as on that date.



31 मार्च 2020 को समाप्त हुए वर्ष के लिए संगम क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता निम्न प्रकार से है :

31 मार्च 2020 को समाप्त वर्ष के लिए संगम क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता

प्राप्तियाँ	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाना		मानदेय	70,000
नगद 4,000			
बैंक 32,000	36,000	उपकरण	80,000
चन्दा		मजदूरी	20,000
2018-19 3,000		किराया	60,000
2019-20 80,000			
2020-21 7,000	90,000	कार्यशाला व्यय	50,000
सामान्य दान	1,70,000	स्थायी जमा (31.3.2020)	1,17,000
		@ 9% प्रतिवर्ष	
		शेष नीचे लाए	
भवन कोष दान	3,00,000	नगद	95,000
		बैंक	1,04,000
	5,96,000		5,96,000

अतिरिक्त सूचना :

- क्लब के 80 सदस्य हैं तथा प्रत्येक सदस्य ₹ 1,200 वार्षिक चन्दा देता है।
- 1.4.2019 को क्लब के पास ₹ 2,30,000 के उपकरण तथा ₹ 1,50,000 का फर्नीचर था।
- वर्ष में क्रय किए गए उपकरणों सहित उपकरणों पर 10% मूल्यह्रास लगाना है।
- फर्नीचर पर 20% मूल्यह्रास लगाना है।
- अदत्त मजदूरी ₹ 9,000 थी।
- अदत्त कार्यशाला व्यय ₹ 14,000 थे।

31 मार्च 2020 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।



SECTION - B/खण्ड - ब

OPTION - I/विकल्प - I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. List any two items that are presented under the heading 'Fixed Assets' in the Balance Sheet of a company. 1

किसी कम्पनी के स्थिति विवरण में स्थायी परिसम्पत्तियों के अन्तर्गत दर्शायी जानेवाली किन्हीं दो मदों की सूची दीजिए।

24. Briefly explain the interest of 'management' and 'investors' in the analysis of financial statements. 3

वित्तीय विवरण विश्लेषण में 'प्रबंधन' तथा 'निवेशकों' के हित को संक्षेप में समझाइए।

25. Explain any five limitations of financial analysis. 5

वित्तीय विवरण विश्लेषण की किन्हीं पाँच सीमाओं को समझाइए।

26. From the following information obtained from the books of KL Ltd. ; calculate : 5

(i) Debt - Equity Ratio and

(ii) Proprietary Ratio

Information : Equity Share Capital ₹ 5,00,000 ;

Preference Share Capital ₹ 3,00,000 ;

Reserves and surplus ₹ 50,000 ;

9% Debentures ₹ 4,00,000 ; Creditors ₹ 1,60,000 and Debtors ₹ 2,00,000.

के.एल. लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्न सूचना से निम्न अनुपातों की गणना कीजिए :

(i) ऋण - समता अनुपात तथा

(ii) स्वामित्व अनुपात

सूचना : समता अंश पूँजी ₹ 5,00,000 ;

पूर्वाधिकार अंश पूँजी ₹ 3,00,000 ;

संचय एवं आधिक्य ₹ 50,000 ;

9% ऋणपत्र ₹ 4,00,000; लेनदार ₹ 1,60,000 तथा देनदार ₹ 2,00,000.



27. From the following Balance Sheet of SY Ltd., as at 31.3.2020, prepare a 'cash flow statement'. 6

SY Ltd. Balance Sheet as at 31.3.2020

S.No.	Particulars	Note No.	31.3.2020	31.3.2019
			₹	₹
I	EQUITY AND LIABILITIES			
1.	Shareholder's Funds			
	(a) Share Capital		10,00,000	10,00,000
	(b) Reserve and Surplus	1	3,00,000	1,00,000
2.	Non-Current Liabilities :			
	Long-term Borrowings		5,00,000	3,00,000
	(10% Debentures)			
3.	Current Liabilities :			
	(a) Trade Payables		1,50,000	1,00,000
	(b) Provision for bad debts		10,000	20,000
	Total		19,60,000	15,20,000
II	ASSETS			
1.	Non-Current Assets :			
	(a) Fixed Assets			
	(i) Tangible : Land and Building		12,00,000	8,00,000
	(ii) Intangible : Goodwill		-	20,000
2.	Current Assets :			
	(a) Trade Receivables		3,40,000	1,60,000
	(b) Inventories		1,80,000	2,80,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		1,50,000	1,00,000
	(d) Short-term Loans and Advances		90,000	1,60,000
	Total		19,60,000	15,20,000

Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2020	31.3.2019
		₹	₹
1.	Reserves and Surplus (Surplus i.e. Balance in the statement of Profit and Loss)	3,00,000	1,00,000
		3,00,000	1,00,000

Additional Information :

₹ 2,00,000 ; 10% Debentures were issued on 31.3.2020.



31.3.2020 को SY लिमिटेड के निम्न स्थिति विवरण से 'रोकड़ प्रवाह विवरण' तैयार कीजिए।

SY लिमिटेड 31.3.2020 को स्थिति विवरण

क्र. सं.	विवरण	नोट संख्या	31.3.2020 ₹	31.3.2019 ₹
I	समता एवं देयताएँ			
1.	अंशधारी निधियाँ			
	(a) अंश पूँजी		10,00,000	10,00,000
	(b) संचय एवं आधिक्य	1	3,00,000	1,00,000
2.	अचल देयताएँ			
	दीर्घकालीन ऋण (10% ऋणपत्र)		5,00,000	3,00,000
3.	चालू देयताएँ			
	(a) व्यापारिक देय		1,50,000	1,00,000
	(b) डूबत ऋणों के लिए प्रावधान		10,000	20,000
	कुल		19,60,000	15,20,000
II	परिसंपत्तियाँ			
1.	अचल परिसंपत्तियाँ :			
	(a) स्थायी परिसंपत्तियाँ			
	(i) मूर्त : भूमि एवं भवन		12,00,000	8,00,000
	(ii) अमूर्त : ख्याति		-	20,000
2.	चालू परिसंपत्तियाँ			
	(a) व्यापारिक प्राप्य		3,40,000	1,60,000
	(b) स्टॉक		1,80,000	2,80,000
	(c) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,50,000	1,00,000
	(d) लघुकालीन ऋण एवं अग्रिम		90,000	1,60,000
	कुल		19,60,000	15,20,000

खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2020 ₹	31.3.2019 ₹
1.	संचय एवं आधिक्य (आधिक्य अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष)	3,00,000	1,00,000
		3,00,000	1,00,000

अतिरिक्त सूचना :

₹ 2,00,000 ; 10% ऋणपत्रों का निर्गमन 31.3.2020 को किया गया।



OPTION - II/विकल्प - II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23. What is meant by 'Resizing of Chart' ? 1
'चार्ट का आकार बदलने' का क्या अर्थ है?
24. Briefly describe the types of data tables used in Excel. 3
एक्सेल में उपयोग की जानेवाली डेटा सारणी के प्रकारों का वर्णन कीजिए।
25. Briefly explain the following items : 5
(a) Gross salary
(b) Deductions and
(c) Net salary
निम्न मदों को संक्षेप में समझाइए :
(a) सकल वेतन
(b) कटौतियाँ
(c) शुद्ध वेतन
26. Explain the steps to create tables in excess. 5
एक्सेस में सारणी सृजन के चरणों को समझाइए।
27. Describe the advantages in using graphs and charts. 6
ग्राफ तथा चार्ट के उपयोग के लाभों का वर्णन कीजिए।

- o 0 o -



This Question Paper consists of 32 [Section-A(22)+Section-B(5+5)] questions and 20 printed pages.
इस प्रश्न-पत्र में 32 प्रश्न [खण्ड-अ (22) + खण्ड-ब (5+5)] प्रश्न तथा 20 मुद्रित पृष्ठ हैं।

Roll No.

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

अनुक्रमांक

Code No. **62/OSS/2**
कोड नं.

ACCOUNTANCY (लेखांकन)

(PRINCIPLES AND PRACTICE OF FINANCIAL ACCOUNTING) Set/सेट C

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

Day and Date of Examination

परीक्षा का दिन व दिनांक

Signature of Invigilators

निरीक्षकों के हस्ताक्षर

1. _____

2. _____

General Instructions :

- Candidate must write his/her Roll Number on the first page of the Question Paper.
- Please check the Question Paper to verify that the total pages and total number of questions contained in the Question Paper are the same as those printed on the top of the first page. Also check to see that the questions are in sequential order.
- Making any identification mark in the Answer-Book or writing Roll Number anywhere other than the specified places will lead to disqualification of the candidate.
- Write your Question Paper Code No. **62/OSS/2-C** on the Answer-Book.
- (a) The Question Paper is in English/Hindi medium only. However, if you wish, you can answer in any one of the languages listed below :
English, Hindi, Urdu, Punjabi, Bengali, Tamil, Malayalam, Kannada, Telugu, Marathi, Oriya, Gujarati, Konkani, Manipuri, Assamese, Nepali, Kashmiri, Sanskrit and Sindhi. You are required to indicate the language you have chosen to answer in the box provided in the Answer-Book.
(b) If you choose to write the answer in the language other than Hindi and English, the responsibility for any errors/mistakes in understanding the question will be yours only.

सामान्य अनुदेश :

- परीक्षार्थी प्रश्नपत्र के पहले पृष्ठ पर अपना अनुक्रमांक अवश्य लिखें।
- कृपया प्रश्नपत्र को जाँच लें कि प्रश्नपत्र के कुल पृष्ठों तथा प्रश्नों की उतनी ही संख्या है जितनी प्रथम पृष्ठ के सबसे ऊपर छपी है। इस बात की जाँच भी कर लें कि प्रश्न क्रमिक रूप में हैं।
- उत्तर-पुस्तिका में पहचान-चिह्न बनाने अथवा निर्दिष्ट स्थानों के अतिरिक्त कहीं भी अनुक्रमांक लिखने पर परीक्षार्थी को अयोग्य ठहराया जायेगा।
- अपनी उत्तर-पुस्तिका पर प्रश्नपत्र की कोड संख्या **62/OSS/2-C** लिखें।
- (क) प्रश्नपत्र केवल हिंदी/अंग्रेजी में है। फिर भी, यदि आप चाहें तो नीचे दी गई किसी एक भाषा में उत्तर दे सकते हैं :
अंग्रेजी, हिंदी, उर्दू, पंजाबी, बँगला, तमिल, मलयालम, कन्नड़, तेलुगु, मराठी, उड़िया, गुजराती, कोंकणी, मणिपुरी, असमिया, नेपाली, कश्मीरी, संस्कृत और सिंधी।
कृपया उत्तर-पुस्तिका में दिए गए बॉक्स में लिखें कि आप किस भाषा में उत्तर लिख रहे हैं।
(ख) यदि आप हिंदी एवं अंग्रेजी के अतिरिक्त किसी अन्य भाषा में उत्तर लिखते हैं, तो प्रश्न को समझने में होने वाली त्रुटियों/गलतियों की जिम्मेदारी केवल आपकी होगी।

62/OSS/2-320-C]

1



[Contd...

ACCOUNTANCY

(लेखांकन)

(PRINCIPLES AND PRACTICE OF FINANCIAL ACCOUNTING)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

Time : 3 Hours]

[Maximum Marks : 100

समय : 3 घण्टे]

[पूर्णांक : 100

- Note :**
- This Question Paper has **two** Sections-Section 'A' and Section 'B'.
 - Attempt **all** questions of Section 'A' Section 'B' has **two** options. Candidates are required to attempt questions from one *option* only.
 - Each question from Question Nos. 1 to 9 has four alternatives - (A), (B), (C) and (D) out of which one is most appropriate. Choose the correct answer among the four alternatives and write it in your Answer-Book against the Number of the question. No extra time is allotted for attempting multiple choice questions.

- निर्देश :**
- इस प्रश्न-पत्र में **दो खण्ड** हैं - खण्ड 'अ' एवं खण्ड 'ब'।
 - खण्ड 'अ' के सभी प्रश्नों को हल करना है। खण्ड 'ब' में **दो विकल्प** हैं। परीक्षार्थियों को केवल **एक** विकल्प के ही प्रश्नों के उत्तर देने हैं।
 - प्रश्न संख्या 1 से 9 तक के प्रत्येक प्रश्न में चार विकल्प - (A), (B), (C) तथा (D) हैं, जिनमें से एक सबसे सर्वाधिक उपयुक्त है। चारों विकल्पों में से सही उत्तर चुनें तथा अपनी उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न संख्या के सामने उत्तर लिखें। बहुविकल्पी प्रश्नों के लिये अतिरिक्त समय नहीं दिया जायेगा।

SECTION-A/खण्ड-अ

1. Outstanding salary is presented : 1
- On the asset side of the balance sheet.
 - On the liability side of the balance sheet.
 - On debit side of Trading Account.
 - On credit side of Profit and Loss Account.

अदत्त वेतन को दर्शाया जाता है :

- स्थिति विवरण के सम्पत्ति पक्ष में
- स्थिति विवरण के देयता पक्ष में
- व्यापारिक खाते के नाम पक्ष में
- लाभ-हानि खाते के जमा पक्ष में



2. BY Ltd., issued 1000, 9% debentures of ₹ 100 each at par redeemable at a premium of 10%. The amount of loss on issue of debentures will be : 1
 (A) ₹ 9,000 (B) ₹ 10,000 (C) ₹ 1,00,000 (D) NIL
 बी.वाई. लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 1000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन सममूल्य पर किया। इन ऋणपत्रों का शोधन 10% के प्रीमियम पर करना है। ऋणपत्रों के निर्गमन पर हानि की राशि होगी :
 (A) ₹ 9,000 (B) ₹ 10,000 (C) ₹ 1,00,000 (D) शून्य
3. JK Ltd., forfeited 100 shares of ₹ 10 each ₹ 8 called up for the non payment of the first call of ₹ 2 per share. The share forfeited amount will be : 1
 (A) ₹ 600 (B) ₹ 800 (C) ₹ 200 (D) ₹ 1000
 जे.के. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 100 अंशों जिन पर ₹ 8 प्रत्येक अंश मांगा गया था, ₹ 2 प्रत्येक अंश की प्रथम मांग का भुगतान न करने पर हरण कर लिया। हरण राशि होगी :
 (A) ₹ 600 (B) ₹ 800 (C) ₹ 200 (D) ₹ 1000
4. Shares of ₹ 10 have been issued at ₹ 11 per share. These shares will be called as issued at : 1
 (A) Par (B) Premium
 (C) Discount (D) For consideration other than cash
 ₹ 10 प्रत्येक के अंशों का निर्गमन ₹ 11 प्रति अंश किया गया। निर्गमित किया गया अंशों को माना जायेगा :
 (A) सममूल्य पर (B) प्रीमियम पर
 (C) बट्टे पर (D) रोकड़ को छोड़कर अन्य मूल्य पर
5. X Ltd., invited applications for issuing 10,000 equity shares of ₹ 10 each. Applications were received for 9,800 shares. The issue will be called : 1
 (A) Fully subscribed (B) Over subscribed
 (C) Under subscribed (D) Partly subscribed
 X लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 10,000 अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। 9,800 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। निर्गमन को कहा जायेगा :
 (A) पूर्ण अभिदत्त (B) अधि अभिदत्त
 (C) न्यून अभिदत्त (D) आंशिक अभिदत्त
6. Sanjana, Riva and Mysha were partners in a firm with fixed Capitals of ₹ 10,00,000 ; ₹ 8,00,000 and ₹ 6,00,000 respectively. Sanjana retired. On her retirement goodwill of the firm was valued at ₹ 60,000. The amount of goodwill that would be credited to Sanjana Capital Account on her retirement will be : 1
 (A) ₹ 60,000 (B) ₹ 20,000 (C) ₹ 25,000 (D) ₹ 30,000
 संजना, रीवा तथा मायशा एक फर्म के साझेदार हैं। उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 10,00,000 ; ₹ 8,00,000 तथा ₹ 6,00,000 थी। संजना ने अवकाश ग्रहण कर लिया। उसके अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्य ₹ 60,000 था। संजना के अवकाश ग्रहण करने पर उसके पूँजी खाते के जमा पक्ष में खतौनी की जानेवाली ख्याति की राशि होगी :
 (A) ₹ 60,000 (B) ₹ 20,000 (C) ₹ 25,000 (D) ₹ 30,000



7. Ram and Mohan were partners in a firm. Mohan withdrew ₹ 4,000 for his personal use on 15th day of each month. Interest on Mohan's total drawings will be calculated for : 1

(A) $7\frac{1}{2}$ months (B) 7 months

(C) $6\frac{1}{2}$ months (D) 6 months

राम तथा मोहन एक फर्म के साझेदार हैं। प्रत्येक माह के 15 वें दिन मोहन अपने व्यक्तिगत उपयोग के लिए ₹ 4,000 का आहरण करता था। मोहन के कुल आहरण पर ब्याज की गणना की जायेगी :

(A) $7\frac{1}{2}$ महीनों के लिए (B) 7 महीनों के लिए

(C) $6\frac{1}{2}$ महीनों के लिए (D) 6 महीनों के लिए

8. A, B and C are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1 : 1. D was 1

admitted as a new partner for $\frac{1}{5}$ share in the profits. D brought ₹ 20,000 as his share of goodwill premium. The amount of goodwill premium credited to C's account will be :

(A) ₹ 20,000 (B) ₹ 6,667 (C) ₹ 4,000 (D) NIL

A, B तथा C एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बांटते थे। D को लाभों में $\frac{1}{5}$ भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया गया। D ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 20,000 लाया। C के खाते के जमा पक्ष में खतौनी की जाने वाली ख्याति प्रीमियम की राशि होगी :

(A) ₹ 20,000 (B) ₹ 6,667 (C) ₹ 4,000 (D) NIL

9. Loss on revaluation of assets and reassessment of liabilities is debited to which of the following 1
accounts :

- (A) Partners Capital Accounts
(B) Profit and Loss Account
(C) Profit and Loss Appropriation Account
(D) Profit and Loss Adjustment Account

परिसम्पत्तियों के पुनर्मूल्यांकन तथा देयताओं के पुनर्निर्धारण की हानि की खतौनी निम्न में से किसके खाते नाम पक्ष में की जाती है :

- (A) साझेदार के पूँजी खाते
(B) लाभ-हानि खाता
(C) लाभ-हानि विनियोजन खाता
(D) लाभ-हानि समायोजन खाता

10. State any three characteristics of 'Specific Reserve'. 3
'विशिष्ट संचय' की किन्हीं तीन विशेषताओं का उल्लेख कीजिए।

11. Give any three points of difference between 'Fixed Capital Accounts' and 'Fluctuating Capital 3
Accounts'.

'स्थायी पूँजी खाता' तथा 'परिवर्तनशील पूँजी खाता' में अन्तर के कोई तीन बिन्दु दीजिए।



12. Briefly explain any three objectives of preparing financial statements. 3

वित्तीय विवरण तैयार करने के किन्हीं तीन उद्देश्यों को संक्षेप में समझाइए।

13. On 1.1.2015 M/s Ashok purchased a machinery for ₹ 24,00,000. The working life of the machinery was five years and at the end of its working life its estimated scrap value was ₹ 4,00,000. On 31.3.2019 the machinery scrap was sold for ₹ 3,80,000. 5

Prepare Machinery Account from 1.1.2015 to 31.12.2019. M/s Ashok close their books on 31st December every year.

1.1.2015 को M/s अशोक ने ₹ 24,00,000 को एक मशीनरी का क्रय किया। मशीन का कार्यकारी जीवन पाँच वर्ष था तथा कार्यकारी जीवन के पश्चात् इसके अपशिष्ट का अनुमानित मूल्य ₹ 4,00,000 था। 31.3.2019 को अपशिष्ट को ₹ 3,80,000 में बेच दिया गया।

1.1.2015 से 31.12.2019 तक मशीनरी खाता तैयार कीजिए। मै. अशोक लिमिटेड अपनी पुस्तकें प्रतिवर्ष 31 दिसम्बर को बंद करते हैं।

14. From the following information calculate total purchases for the year ended 31.12.2020 : 5

	₹
Opening balance of creditors	80,000
Opening balance of bills payable	30,000
Closing balance of bills payable	20,000
Closing balance of creditors	1,60,000
Cash paid to creditors during the year	3,70,000
Bills payable met during the year	90,000
Purchases Returns	10,000
Cash purchases 25% of credit purchases.	

निम्न सूचना से 31.12.2020 को समाप्त हुए वर्ष के लिए कुल क्रय की गणना कीजिए :

	₹
लेनदारों का आरम्भिक शेष	80,000
देय विपत्रों का आरम्भिक शेष	30,000
देय विपत्रों का अन्तिम शेष	20,000
लेनदारों का अन्तिम शेष	1,60,000
वर्ष में लेनदारों को नगद भुगतान	3,70,000
वर्ष में देय विपत्रों का भुगतान	90,000
क्रय वापसी	10,000

नगद क्रय, उधार क्रय का 25%.



15. Ajay and Vijay were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. Their fixed Capitals were Ajay ₹ 5,00,000 and Vijay ₹ 4,00,000. The partnership deed provided for the following : 5

- (a) Interest on capital @ 10% p.a.
- (b) Interest on drawings @ 6% p.a.
- (c) Monthly salary of ₹ 10,000 to Ajay and half yearly salary of ₹ 50,000 to Vijay.

During the year ended 31.12.2020 the firm earned a net profit of ₹ 12,50,000. During the year each partner withdrew ₹ 60,000. Prepare Profit and Loss Appropriation Account of Ajay and Vijay.

अजय तथा विजय एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बांटते थे। उनकी स्थायी पूँजी: अजय ₹ 5,00,000 तथा विजय ₹ 4,00,000 थी। साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान था :

- (a) पूँजी पर 10% वार्षिक ब्याज।
- (b) आहरण पर 6% वार्षिक ब्याज।
- (c) अजय को ₹ 10,000 मासिक वेतन तथा विजय को ₹ 50,000 छः माही वेतन।

31.12.2020 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म ने ₹ 12,50,000 का शुद्ध लाभ अर्जित किया। वर्ष में प्रत्येक साझेदार ने ₹ 60,000 का आहरण किया। अजय तथा विजय का लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए।

16. State any five features of a 'Public Company'. 5

एक 'सार्वजनिक कम्पनी' की किन्हीं पाँच विशेषताओं का उल्लेख कीजिए।

17. Kumar Ltd., invited applications for issuing 4,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 10%. The amount was payable as follows : 5

On application and allotment ₹ 50 (including premium). On First and Final call – Balance Applications for 5,000 debentures were received. Debentures were allotted to all the applicants on pro-rata basis. Excess application money was adjusted towards sums due on first and final call.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the book of Kumar Ltd.

कुमार लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 9% ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। जिन्हें 10% प्रीमियम पर निर्गमित किया जाना था। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन तथा आबंटन पर ₹ 50 (प्रीमियम सहित) प्रथम तथा अन्तिम याचना पर शेष। 5,000 ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर ऋणपत्रों का आबंटन कर दिया गया। अतिरिक्त आवेदन राशि का समायोजन, प्रथम तथा अन्तिम याचना पर देय राशि में कर लिया गया।

उपरोक्त लेनदेन के लिए कुमार लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।



18. SM Ltd., invited applications for issuing 80,000 equity shares of ₹ 10 each. The amount was payable as follows : 5

On application ₹ 2 per share.

On allotment ₹ 3 per share.

On first and final call – balance.

Applications of 78,000 shares were received. Shares were fully allotted to all the applicants. Mohan has applied for 5,000 shares. He paid his entire share money with application. Sohan to whom 4,000 shares were allotted failed to pay allotment and call money. His shares were forfeited.

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

एस.एम. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 80,000 समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर ₹ 2 प्रति अंश

आबंटन पर ₹ 3 प्रति अंश

प्रथम तथा अन्तिम याचना पर – शेष

78,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को पूर्ण रूप से अंशों का आबंटन कर दिया गया। मोहन ने 5,000 अंशों के लिए आवेदन किया। उसने अपनी पूर्ण अंश राशि का भुगतान आवेदन के साथ कर दिया। सोहन जिसे 4,000 अंशों का आबंटन किया गया था, आबंटन राशि तथा प्रथम एवं अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उसके अंशों का हरण कर लिया गया।

उपरोक्त लेनदेन के लिए एस.एम. लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

19. A, B and C were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 1 : 1. On 31.3.2020 their Balance Sheet was as follows : 6

Balance Sheet of A, B and C as on 31.3.2020

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Sundry Creditors	40,000	Bank	30,000
Bills Payable	20,000	Debtors	40,000
Capitals :		Stock	50,000
A 1,00,000		Furniture	10,000
B 60,000		Land and Building	1,30,000
C 40,000	2,00,000		
	<u>2,60,000</u>		<u>2,60,000</u>

On the above date the firm was dissolved. The assets were sold and the liabilities were paid off as follows :

- Debtors realised ₹ 38,000 and stock was taken over by A at 20% less than book value.
 - Furniture was taken over by B for ₹ 6,000 and Land and building was sold for ₹ 2,00,000.
 - Creditors were paid at a discount of 1% and bills payable were discharged at a rebate of 10%.
 - Expenses of dissolution ₹ 2,000 were paid by C.
- Prepare Realisation Account, Partners Capital Accounts and Bank Account.



A, B तथा C एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बांटते थे। 31.3.2020 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31.3.2020 को, A, B तथा C का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	संपत्तियाँ	राशि ₹
विभिन्न लेनदार	40,000	बैंक	30,000
देय बिल	20,000	देनदार	40,000
		स्टॉक	50,000
पूँजी :		फर्नीचर	10,000
A 1,00,000		भूमि तथा भवन	1,30,000
B 60,000			
C 40,000	2,00,000		
	<u>2,60,000</u>		<u>2,60,000</u>

उपरोक्त तिथि को फर्म का विघटन हो गया। सम्पत्तियों का विक्रय तथा देयताओं का भुगतान निम्न प्रकार से किया गया :

- देनदारों से ₹ 38,000 प्राप्त हुए तथा स्टॉक को A ने पुस्तक मूल्य के 20% कम पर ले लिया।
 - B ने ₹ 6,000 में फर्नीचर ले लिया तथा भूमि एवं भवन का विक्रय ₹ 2,00,000 में किया गया।
 - लेनदारों का भुगतान 1% के बट्टे पर किया गया तथा देय बिलों का भुगतान 10% की छूट पर किया गया।
 - वसूली व्यय ₹ 2,000 का भुगतान C ने किया।
- वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा बैंक खाता तैयार कीजिए।

20. Pass necessary journal entries for the following transactions in the books of K.L. Ltd. 6

- Issued 3,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a discount of ₹ 5 per debenture. The debentures were redeemable at par after three years.
- Issued 4,000, 10% debentures of ₹ 100 each at a premium of 10% redeemable at par.
- Issued ₹ 5,00,000, 11% debentures at par, redeemable at par.
- Issued 6,000, 12% debentures of ₹ 100 each at par, redeemable at a premium of ₹ 15 per debenture.

निम्नलिखित लेनदेन के लिए के. एल. लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

- ₹ 100 प्रत्येक के 3,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन ₹ 5 प्रति ऋणपत्र के बट्टे पर किया गया। ऋणपत्रों का शोधन तीन वर्षों पश्चात् सममूल्य पर किया जायेगा।
- ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 10% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% के प्रीमियम पर किया गया जिनका शोधन सममूल्य पर करना है।
- ₹ 5,00,000 के 11% ऋणपत्रों का निर्गमन सममूल्य पर किया गया, जिनका शोधन सममूल्य पर करना है।
- ₹ 100 प्रत्येक के 6,000, 12% ऋणपत्रों का निर्गमन सममूल्य पर किया गया, जिनका शोधन ₹ 15 प्रति ऋणपत्र के प्रीमियम पर करना है।



21. From the following Trial Balance of M/s. Shiv Prasad, prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31.3.2020 and the Balance Sheet as on that date : 10

Trial Balance of M/s. Shiv Prasad as on 31.3.2020

Particulars	Debit Balance ₹	Credit Balance ₹
Stock (as on 1.4.2019)	21,000	
Purchases	40,000	
Sales		1,20,000
Debtors	18,000	
Creditors		15,000
Wages	9,000	
Carriage inwards	3,000	
Salary	11,000	
Insurance	4,000	
Rent	9,000	
Commission Received		11,000
Office Expenses	2,000	
Telephone bill	1,000	
Furniture	11,000	
Motor Van	50,000	
Capital		60,000
Cash at bank	17,000	
	2,06,000	2,06,000

Additional Information :

- (i) Stock on 31.3.2020 was ₹ 26,000.
- (ii) Motor van is to be depreciated @ 10%.
- (iii) Create a provision of 10% on debtors for bad and doubtful debts.
- (iv) Outstanding salary was ₹ 3,000.



M/s शिव प्रसाद के निम्न तलपट से 31.3.2020 को समाप्त हुए वर्ष के लिए व्यापार तथा लाभ-हानि खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

31.3.2020 को M/s शिव प्रसाद का तलपट

विवरण	नाम शेष ₹	जमा शेष ₹
स्टॉक (1.4.2019)	21,000	
क्रय	40,000	
विक्रय		1,20,000
देनदार	18,000	
लेनदार		15,000
मजदूरी	9,000	
आवक भाड़ा	3,000	
वेतन	11,000	
बीमा	4,000	
किराया	9,000	
प्राप्त कमीशन		11,000
कार्यालय व्यय	2,000	
टेलीफोन बिल	1,000	
फर्नीचर	21,000	
मोटर वैन	50,000	
पूँजी		60,000
बैंक	17,000	
	2,06,000	2,06,000

अतिरिक्त सूचना :

- 31.3.2020 को स्टॉक ₹ 26,000 था।
- मोटर वैन पर 10% की दर से मूल्यह्रास लगाना है।
- डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए देनदारों पर 10% प्रावधान बनाइए।
- अदत्त वेतन ₹ 3,000 था।

OR/ अथवा



Following is the Receipts and Payments Account of Sangam Club for the year ended 31.3.2020.

Receipts and Payments Account of Sangam Club for the year ended 31.3.2020

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To balance b/d		By Honorarium	70,000
Cash 4,000			
Bank 32,000	36,000	By Equipments	80,000
To subscription		By Wages	20,000
2018-19 3,000		By Rent	60,000
2019-20 80,000			
2020-21 7,000	90,000	By workshop expenses	50,000
To general donations	1,70,000	By Fixed Deposit (31.3.2020) @ 9% p.a.	1,17,000
		By bal. c/d	
To Building Fund Donation	3,00,000	Cash	95,000
		Bank	1,04,000
	5,96,000		5,96,000

Additional Information :

- (i) The club has 80 members each paying an annual subscription of ₹ 1,200.
- (ii) On 1.4.2019 the club had equipments ₹ 2,30,000 and furniture ₹ 1,50,000.
- (iii) Charge depreciation @ 10% on equipment, including equipment purchased during the year.
- (iv) Depreciate furniture by 20%
- (v) Wages outstanding were ₹ 9,000
- (vi) Outstanding workshop expenses were ₹ 14,000.

Prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31.3.2020 and Balance Sheet as on that date.



31 मार्च 2020 को समाप्त हुए वर्ष के लिए संगम क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता निम्न प्रकार से है :

31 मार्च 2020 को समाप्त वर्ष के लिए संगम क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता

प्राप्तियाँ	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाना		मानदेय	70,000
नगद 4,000			
बैंक 32,000	36,000	उपकरण	80,000
चन्दा		मजदूरी	20,000
2018-19 3,000		किराया	60,000
2019-20 80,000			
2020-21 7,000	90,000	कार्यशाला व्यय	50,000
सामान्य दान	1,70,000	स्थायी जमा (31.3.2020)	1,17,000
		@ 9% प्रतिवर्ष	
		शेष नीचे लाए	
भवन कोष दान	3,00,000	नगद	95,000
		बैंक	1,04,000
	5,96,000		5,96,000

अतिरिक्त सूचना :

- क्लब के 80 सदस्य हैं तथा प्रत्येक सदस्य ₹ 1,200 वार्षिक चन्दा देता है।
- 1.4.2019 को क्लब के पास ₹ 2,30,000 के उपकरण तथा ₹ 1,50,000 का फर्नीचर था।
- वर्ष में क्रय किए गए उपकरणों सहित उपकरणों पर 10% मूल्यह्रास लगाना है।
- फर्नीचर पर 20% मूल्यह्रास लगाना है।
- अदत्त मजदूरी ₹ 9,000 थी।
- अदत्त कार्यशाला व्यय ₹ 14,000 थे।

31 मार्च 2020 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।



22. X and Y were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 31.3.2020 their balance sheet was as follows : 10

Balance Sheet of X and Y as on 31.3.2020

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Bank	1,30,000
X 2,50,000		Debtors 1,00,000	
Y 1,50,000	4,00,000	Less Provision 5,000	95,000
Workman Compensation Fund	40,000	Stock	45,000
General Reserve	80,000	Bills Receivables	60,000
Creditors	1,30,000	Furniture	30,000
Bills Payable	20,000	Machinery	1,10,000
		Land and Building	2,00,000
	6,70,000		6,70,000

On 1.4.2020 Z was admitted as a new partner for $\frac{1}{5}$ th share in the profits on the following terms :

- (i) Z will bring ₹ 1,00,000 as his capital and ₹ 20,000 for his share of goodwill premium.
- (ii) ₹ 2,000 of the creditors were not likely to claim.
- (iii) There was no liability for workman compensation.
- (iv) Provision for bad debts was to be raised to ₹ 8,000 and stock was to be depreciated by ₹ 5,000.
- (v) Furniture and Machinery was to be depreciated by 10% and Land and building was to be appreciated by ₹ 20,000.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm.



X तथा Y एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बांटते थे। 31.3.2020 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31.3.2020 को X तथा Y का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	संपत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		बैंक	1,30,000
X 2,50,000		देनदार 1,00,000	
Y 1,50,000	4,00,000	घटा प्रावधान 5,000	95,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	40,000	स्टॉक	45,000
सामान्य संचय	80,000	प्राप्य बिल	60,000
लेनदार	1,30,000	फर्नीचर	30,000
देय बिल	20,000	मशीनरी	1,10,000
		भूमि तथा भवन	2,00,000
	6,70,000		6,70,000

1.4.2020 को उन्होंने लाभ के $\frac{1}{5}$ भाग के लिए Z को निम्न शर्तों पर एक नया साझेदार बनाया।

- Z अपनी पूँजी के लिए ₹ 1,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 20,000 लायेगा।
- ₹ 2,000 के लेनदार दायों नहीं करेंगे।
- कामगार क्षतिपूर्ति की कोई देयता नहीं थी।
- डूबत ऋणों के लिए प्रावधान को ₹ 8,000 तक बढ़ाना था तथा स्टॉक पर ₹ 5,000 का मूल्यह्रास लगाना था।
- फर्नीचर तथा मशीनरी पर 10% मूल्यह्रास लगाना था तथा भूमि तथा भवन को ₹ 20,000 से बढ़ाना था।

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

OR/अथवा



Ajay, Vijay and Kamal were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1 : 1. On 31.3.2020 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Ajay, Vijay and Kamal as on 31.3.2020

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Bank	75,000
Ajay 2,00,000		Debtors 1,05,000	
Vijay 1,00,000		Less Provision 5,000	1,00,000
Kamal 1,00,000	4,00,000	Bills Receivable	25,000
General Reserve	80,000	Stock	80,000
Workman Compensation Fund	40,000	Furniture	60,000
Creditors	1,70,000	Machinery	2,00,000
Bills Payable	50,000	Land and Building	2,00,000
	7,40,000		7,40,000

On 1.4.2020 Ajay retired and the following was agreed upon :

- (i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 2,40,000 and Ajay's share of the same was adjusted through the capital accounts of Vijay and Kamal.
- (ii) Liability towards workman compensation fund was estimated at ₹ 20,000.
- (iii) Provision for bad debts was to be increased by ₹ 10,000 and stock was to be reduced to ₹ 70,000.
- (iv) 10% Depreciation was to be charged on furniture and machinery and land and building was to be appreciated by ₹ 50,000.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm.



अजय, विजय तथा कमल एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बांटते थे। 31.3.2020 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था।

31.3.2020 के अजय, विजय तथा कमल का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	संपत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		बैंक	75,000
अजय 2,00,000		देनदार 1,05,000	
विजय 1,00,000		घटा प्रावधान 5,000	1,00,000
कमल 1,00,000	4,00,000	प्राप्य बिल	25,000
सामान्य संचय	80,000	स्टॉक	80,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	40,000	फर्नीचर	60,000
लेनदार	1,70,000	मशीनरी	2,00,000
देय बिल	50,000	भूमि तथा भवन	2,00,000
	7,40,000		7,40,000

1.4.2020 को अजय ने अवकाश ग्रहण किया तथा निम्न पर सहमति हुई।

- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 2,40,000 था तथा इसमें से अजय के भाग का समायोजन विजय तथा कमल के पूँजी खातों के माध्यम से किया जायेगा।
- कामगार क्षतिपूर्ति की देयता का अनुमान ₹ 20,000 लगाया गया।
- डूबत ऋणों के लिए प्रावधान को ₹ 10,000 बढ़ाना था तथा स्टॉक को ₹ 70,000 तक कम करना था।
- फर्नीचर तथा मशीनरी पर 10% मूल्यह्रास लगाना था तथा भूमि तथा भवन को ₹ 50,000 बढ़ाना था।

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



SECTION - B/खण्ड - ब

OPTION - I/विकल्प - I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. List any two items that are presented under the heading 'Fixed Assets' in the Balance Sheet of a company. 1
किसी कम्पनी के स्थिति विवरण में स्थायी परिसम्पत्तियों के अन्तर्गत दर्शायी जानेवाली किन्हीं दो मदों की सूची दीजिए।
24. Briefly explain the interest of 'management' and 'investors' in the analysis of financial statements. 3
वित्तीय विवरण विश्लेषण में 'प्रबंधन' तथा 'निवेशकों' के हित को संक्षेप में समझाइए।
25. Explain the interest of 'Government and their Agencies' and 'Stock Exchange' in the analysis of financial statements. 5
वित्तीय विवरण के विश्लेषण में 'सरकार तथा उसकी एजेन्सियों' तथा 'स्टॉक एक्सचेंज' के हित को समझाइए।
26. From the following information obtained from the books of KL Ltd. ; calculate : 5
(i) Debt - Equity Ratio and
(ii) Proprietary Ratio
Information : Equity Share Capital ₹ 5,00,000 ;
Preference Share Capital ₹ 3,00,000 ;
Reserves and surplus ₹ 50,000 ;
9% Debentures ₹ 4,00,000 ; Creditors ₹ 1,60,000 and Debtors ₹ 2,00,000.
के.एल. लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्न सूचना से निम्न अनुपातों की गणना कीजिए :
(i) ऋण - समता अनुपात तथा
(ii) स्वामित्व अनुपात
सूचना : समता अंश पूँजी ₹ 5,00,000 ;
पूर्वाधिकार अंश पूँजी ₹ 3,00,000 ;
संचय एवं आधिक्य ₹ 50,000 ;
9% ऋणपत्र ₹ 4,00,000; लेनदार ₹ 1,60,000 तथा देनदार ₹ 2,00,000.



27. From the following Balance Sheet of SY Ltd., as at 31.3.2020, prepare a 'cash flow statement'. 6

SY Ltd. Balance Sheet as at 31.3.2020

S.No.	Particulars	Note No.	31.3.2020	31.3.2019
			₹	₹
I	EQUITY AND LIABILITIES			
1.	Shareholder's Funds			
	(a) Share Capital		10,00,000	10,00,000
	(b) Reserve and Surplus	1	3,00,000	1,00,000
2.	Non-Current Liabilities :			
	Long-term Borrowings		5,00,000	3,00,000
	(10% Debentures)			
3.	Current Liabilities :			
	(a) Trade Payables		1,50,000	1,00,000
	(b) Provision for bad debts		10,000	20,000
	Total		19,60,000	15,20,000
II	ASSETS			
1.	Non-Current Assets :			
	(a) Fixed Assets			
	(i) Tangible : Land and Building		12,00,000	8,00,000
	(ii) Intangible : Goodwill		-	20,000
2.	Current Assets :			
	(a) Trade Receivables		3,40,000	1,60,000
	(b) Inventories		1,80,000	2,80,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		1,50,000	1,00,000
	(d) Short-term Loans and Advances		90,000	1,60,000
	Total		19,60,000	15,20,000

Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2020	31.3.2019
		₹	₹
1.	Reserves and Surplus (Surplus i.e. Balance in the statement of Profit and Loss)	3,00,000	1,00,000
		3,00,000	1,00,000

Additional Information :

₹ 2,00,000 ; 10% Debentures were issued on 31.3.2020.



31.3.2020 को SY लिमिटेड के निम्न स्थिति विवरण से 'रोकड़ प्रवाह विवरण' तैयार कीजिए।

SY लिमिटेड 31.3.2020 को स्थिति विवरण

क्र. सं.	विवरण	नोट संख्या	31.3.2020 ₹	31.3.2019 ₹
I	समता एवं देयताएँ			
1.	अंशधारी निधियाँ			
	(a) अंश पूँजी		10,00,000	10,00,000
	(b) संचय एवं आधिक्य	1	3,00,000	1,00,000
2.	अचल देयताएँ			
	दीर्घकालीन ऋण (10% ऋणपत्र)		5,00,000	3,00,000
3.	चालू देयताएँ			
	(a) व्यापारिक देय		1,50,000	1,00,000
	(b) डूबत ऋणों के लिए प्रावधान		10,000	20,000
	कुल		19,60,000	15,20,000
II	परिसंपत्तियाँ			
1.	अचल परिसंपत्तियाँ :			
	(a) स्थायी परिसंपत्तियाँ			
	(i) मूर्त : भूमि एवं भवन		12,00,000	8,00,000
	(ii) अमूर्त : ख्याति		-	20,000
2.	चालू परिसंपत्तियाँ			
	(a) व्यापारिक प्राप्य		3,40,000	1,60,000
	(b) स्टॉक		1,80,000	2,80,000
	(c) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,50,000	1,00,000
	(d) लघुकालीन ऋण एवं अग्रिम		90,000	1,60,000
	कुल		19,60,000	15,20,000

खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2020 ₹	31.3.2019 ₹
1.	संचय एवं आधिक्य (आधिक्य अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष)	3,00,000	1,00,000
		3,00,000	1,00,000

अतिरिक्त सूचना :

₹ 2,00,000 ; 10% ऋणपत्रों का निर्गमन 31.3.2020 को किया गया।



OPTION - II/विकल्प - II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(वित्तीय लेखांकन में कंप्यूटर का उपयोग)

23. What is meant by 'Resizing of Chart' ? 1
'चार्ट का आकार बदलने' का क्या अर्थ है?
24. Briefly describe the types of data tables used in Excel. 3
एक्सेल में उपयोग की जानेवाली डेटा सारणी के प्रकारों का वर्णन कीजिए।
25. What is meant by 'Payroll Accounting Statement' ? Explain its any three important components. 5
'पैरोल लेखांकन विवरण' का क्या अर्थ है? इसके किन्हीं तीन महत्वपूर्ण घटकों को समझाइए।
26. Explain the steps to create tables in excess. 5
एक्सेस में सारणी सृजन के चरणों को समझाइए।
27. Describe the advantages in using graphs and charts. 6
ग्राफ तथा चार्ट के उपयोग के लाभों का वर्णन कीजिए।

- o 0 o -

