



**सामान्य अनुदेश :**

- 1 परीक्षार्थी प्रश्न-पत्र के पहले पृष्ठ पर अपना अनुक्रमांक अवश्य लिखें।
- 2 कृपया प्रश्न-पत्र को जाँच लें कि प्रश्न-पत्र 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।
- 3 उत्तर-पुस्तिका में पहचान-चिह्न बनाने अथवा निर्दिष्ट स्थानों के अतिरिक्त कहीं भी अनुक्रमांक लिखने पर परीक्षार्थी को अयोग्य ठहराया जायेगा।
- 4 अपनी उत्तर-पुस्तिका पर प्रश्न-पत्र का कोड नं. **65/ASS/3, सेट-A** लिखें।
- 5 (क) प्रश्नपत्र केवल हिंदी/अंग्रेजी माध्यम में है। फिर भी, यदि आप चाहें तो नीचे दी गई किसी एक भाषा में उत्तर दे सकते हैं :

अंग्रेजी, हिंदी, उर्दू, पंजाबी, बंगला, 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।



# 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 सर्वाधिक उपयुक्त है। चारों विकल्पों में से सही उत्तर चुनें तथा अपनी उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न संख्या के सामने उत्तर लिखें। बहु-विकल्पी प्रश्नों के लिये अतिरिक्त समय नहीं दिया जायेगा।



SECTION – A

खण्ड – अ

- 1 The reserve which can be utilised for writing off preliminary expenses is : 1  
(A) General Reserve (B) Capital Reserve  
(C) Secret Reserve (D) Revenue Reserve  
वह संचय जिसका उपयोग प्रारंभिक व्ययों के अपलेखन के लिए किया जा सकता है :  
(A) सामान्य संचय (B) पूँजीगत संचय  
(C) गुप्त संचय (D) आयगत संचय

- 2 When a fixed amount is withdrawn by a partner at the end of each quarter, interest on drawings is charged for the duration of : 1  
(A)  $7\frac{1}{2}$  months (B)  $5\frac{1}{2}$  months  
(C)  $4\frac{1}{2}$  months (D) 6 months

जब एक साझेदार द्वारा निश्चित राशि का आहरण प्रत्येक तिमाही के अंत में किया जाता है तो आहरण पर ब्याज की गणना की अवधि होगी :

- (A)  $7\frac{1}{2}$  महीने (B)  $5\frac{1}{2}$  महीने  
(C)  $4\frac{1}{2}$  महीने (D) 6 महीने

- 3 Which of the following statements is not related to 'Fixed Capital Account' ? 1  
(A) Both Capital and Current Accounts of partners are prepared.  
(B) The capital account balance normally remains unchanged except under special circumstances.  
(C) Capital Account can show a debit balance or a credit balance at the end of the period.  
(D) All adjustments are recorded in the current account but not in the capital account.

निम्न में से किस कथन का संबंध 'स्थायी पूँजी खाते' से नहीं है ?

- (A) साझेदारों के पूँजी व चालू दोनों खाते तैयार किए जाते हैं।  
(B) विशिष्ट परिस्थितियों के अतिरिक्त साधारणतया पूँजी खाते का शेष बदलता नहीं है।  
(C) अवधि के अंत में पूँजी खाता नाम शेष अथवा जमा शेष प्रदर्शित कर सकता है।  
(D) सभी समायोजनों का लेखा चालू खाते में किया जाता है न कि पूँजी खाते में।



4 A partner retires from the firm : 1

- (A) with the consent of all partners.
- (B) as per the terms of the agreement.
- (C) at his or her own will.
- (D) in any of the above situations.

एक साझेदार फर्म से सेवानिवृत्त होता है :

- (A) अन्य सभी साझेदारों की सहमति से।
- (B) समझौते की शर्तों के अनुसार।
- (C) अपनी इच्छानुसार।
- (D) उपरोक्त किसी भी स्थिति में।

5 Which of the following items is not recorded on the credit side of 'Revaluation Account' ? 1

- (A) Decrease in value of assets
- (B) Decrease in value of liabilities
- (C) Increase in value of assets
- (D) Loss on revaluation

निम्नलिखित में से किस मद का लेखा पुनर्मूल्यांकन खाते के जमा पक्ष में नहीं किया जाता ?

- (A) परिसंपत्तियों के मूल्य में कमी
- (B) देयताओं के मूल्य में कमी
- (C) परिसंपत्तियों के मूल्य में वृद्धि
- (D) पुनर्मूल्यांकन पर हानि

6 When a firm is dissolved as per the terms of partnership agreement, it is known as : 1

- (A) Dissolution by Agreement
- (B) Compulsory dissolution
- (C) Dissolution by Notice
- (D) Dissolution by Court

जब एक फर्म का समापन साझेदारी समझौते की शर्तों के अनुसार होता है, तो इसे कहते हैं :

- (A) समझौते द्वारा समापन
- (B) अनिवार्य समापन
- (C) सूचना द्वारा समापन
- (D) न्यायालय द्वारा समापन



7 That part of authorised capital which the company offers to public is called : 1

- (A) Nominal capital (B) Issued capital  
(C) Subscribed capital (D) Called-up capital

अधिकृत पूँजी का वह भाग जिसे कंपनी द्वारा जनता को प्रस्तावित किया जाता है, कहलाता है :

- (A) नाममात्र की पूँजी (B) निर्गमित पूँजी  
(C) अभिदान पूँजी (D) याचित पूँजी

8 'A company can enter into contract in its own name'. 1

The characteristic of a company highlighted in the above statement is :

- (A) Artificial Legal Person (B) Incorporated Body  
(C) Perpetual Existence (D) Common Seal

‘एक कम्पनी अपने नाम से प्रसंविदा कर सकती है।’

उपरोक्त कथन में कम्पनी की किस विशेषता पर प्रकाश डाला गया है ?

- (A) कृत्रिम वैधानिक व्यक्ति (B) समामेलित संस्था  
(C) स्थायी अस्तित्व (D) सार्व मुद्रा

9 The debentures which are transferrable merely by delivery are known as : 1

- (A) Redeemable debentures (B) Convertible debentures  
(C) Registered debentures (D) Bearer debentures

वे ऋणपत्र जिनका हस्तांतरण केवल सुपुर्दगी द्वारा होता है, जाने जाते हैं :

- (A) शोध्य ऋणपत्र (B) परिवर्तनीय ऋणपत्र  
(C) पंजीकृत ऋणपत्र (D) धारक ऋणपत्र



- 10 State any three points of importance of 'Financial Statements'. 3  
'वित्तीय विवरणों' के महत्त्व के किन्हीं तीन बिन्दुओं का उल्लेख कीजिए।
- 11 Differentiate between 'Receipts and Payments Account' and 'Income and Expenditure Account' on the basis of : 3  
'प्राप्ति एवं भुगतान खाते' और 'आय एवं व्यय खाते' में निम्न आधारों पर अंतर कीजिए :  
(a) Nature  
प्रकृति  
(b) Opening Balance  
प्रारंभिक शेष  
(c) Adjustments  
समायोजन
- 12 Give the meaning of 'Sacrificing Ratio' and 'Gaining Ratio'. State how these ratios are calculated ? 3  
'त्याग अनुपात' व 'अधिलाभ अनुपात' का अर्थ दीजिए। इनकी गणना कैसे की जाती है ? उल्लेख कीजिए।
- 13 On 1<sup>st</sup> April, 2020 Hiya Ltd. purchased a machinery for ₹ 1,20,000 and on 30<sup>th</sup> September, 2021 it acquired another machinery for ₹ 20,000. On 30<sup>th</sup> June 2022, a part of machinery purchased on 1<sup>st</sup> April, 2020 costing ₹ 5,000 became obsolete and sold for ₹ 500. On the same date a new machinery was purchased for ₹ 8,000. Depreciation is to be charged @ 10% p.a. on written down value method. Books of accounts are closed on 31<sup>st</sup> March every year. 5  
Show Machinery Account for three years from 1<sup>st</sup> April, 2020 to 31<sup>st</sup> March, 2023.



1 अप्रैल, 2020 को हिया लि. ने ₹ 1,20,000 में एक मशीन खरीदी तथा 30 सितम्बर, 2021 को ₹ 20,000 में एक अन्य मशीन अधिग्रहित की। 30 जून, 2022 को 1 अप्रैल 2020 में खरीदी मशीन का एक भाग जिसका मूल्य ₹ 5,000 था, अप्रचलित हो गया जिसे ₹ 500 में बेच दिया गया। उसी तिथि को ₹ 8,000 में एक नई मशीन खरीदी गई। मूल्य हास 10% वार्षिक दर से मूल्य हास विधि द्वारा प्रभारित किया जाएगा। लेखा पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बंद की जाती हैं।

1 अप्रैल 2020 से 31 मार्च 2023 तक तीन वर्षों का मशीन खाता प्रदर्शित कीजिए।

14 Find out the Credit Sales from the particulars given below :

5

	₹
Debtors as on 1 <sup>st</sup> April, 2022 .....	36,000
Debtors as on 31 <sup>st</sup> March, 2023 .....	54,000
Cash received from debtors .....	1,50,000
Cash returned to debtors .....	2,000
Sales returns .....	6,000
Discount allowed .....	1,500
B/R received from debtors .....	10,000
B/R dishonoured .....	3,000
B/R discounted .....	5,000
Bad debts .....	8,000
Bad debts recovered .....	1,200





निम्नलिखित विवरणों से उधार विक्रय की गणना कीजिए :

	₹
1 अप्रैल, 2022 को देनदार .....	36,000
31 मार्च, 2023 को देनदार .....	54,000
देनदारों से प्राप्त रोकड़ .....	1,50,000
देनदारों को वापस की गई रोकड़ .....	2,000
विक्रय वापसी .....	6,000
प्रदत्त छूट .....	1,500
देनदारों से प्राप्त प्राप्य विपत्र .....	10,000
अनादृत प्राप्य विपत्र .....	3,000
बढ़ागत प्राप्य विपत्र .....	5,000
डूबत ऋण .....	8,000
डूबत ऋणों की प्राप्ति .....	1,200

- 15 A firm earned average profit during the last few years is ₹ 65,000 and the normal rate of return in the similar business is 10%. The total assets are ₹ 6,50,000 and outside liabilities are ₹ 1,00,000. 5

Calculate the value of goodwill on the basis of the following :

- Capitalisation of average profits and
- Capitalisation of super profits.

एक फर्म द्वारा पिछले कुछ वर्षों में ₹ 65,000 का औसत लाभ अर्जित किया गया। इसी प्रकार के व्यवसाय में सामान्य प्रतिफल की दर 10% है। कुल परिसंपत्तियों का मूल्य ₹ 6,50,000 है तथा बाहरी देयताएँ ₹ 1,00,000 हैं। निम्नलिखित के आधार पर ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए :

- औसत लाभों के पूँजीकरण विधि द्वारा
- अधिलाभों के पूँजीकरण विधि द्वारा



16 Manisha and Garima are partners with a capital of ₹ 1,00,000 and ₹ 80,000 respectively. They agree on the following : 5

- (i) Profits will be shared equally.
- (ii) Manisha will be allowed a salary of ₹ 400 p.m.
- (iii) Garima who manages the sales department will be allowed a commission equal to 10% of the net profits.
- (iv) 7% p.a. interest will be allowed on partners' capitals.
- (v) 5% p.a. interest will be charged on partners' annual drawings. Their annual drawings were : Manisha - ₹ 16,000 and Garima - ₹ 14,000.

The net profit for the year ending on March 31<sup>st</sup>, 2023 amounted to ₹ 40,000.

Prepare firm's Profit and Loss Appropriation Account.

मनीषा और गरिमा ₹ 1,00,000 व ₹ 80,000 क्रमशः की पूँजी के साथ एक फर्म में साझेदार हैं। उनमें निम्नलिखित पर सहमति हुई :

- (i) लाभ का विभाजन बराबर बराबर होगा।
- (ii) मनीषा को ₹ 400 प्रति मास वेतन मिलेगा।
- (iii) गरिमा जो विक्रय विभाग का प्रबंध करती है उसे शुद्ध लाभ के 10% के बराबर कमीशन दिया जाएगा।
- (iv) साझेदारों को पूँजी पर 7% वार्षिक दर से ब्याज दिया जाएगा।
- (v) साझेदारों के वार्षिक आहरण पर 5% वार्षिक दर से ब्याज प्रभारित किया जाएगा। उनका वार्षिक आहरण था : मनीषा - ₹ 16,000 और गरिमा - ₹ 14,000.

31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 40,000 था।

फर्म का लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए।

17 Give the meaning of 'Under Subscription' and 'Over Subscription' of shares. 5

State the options available to company in case of 'over-subscription'.

अंशों के 'न्यून अभिदान' और 'अधि-अभिदान' का अर्थ दीजिए। 'अधि-अभिदान' की स्थिति में कम्पनी को उपलब्ध विकल्पों का उल्लेख कीजिए।



- 18 Amarya Ltd. forfeited 800 shares of ₹ 10 each issued at a premium of ₹ 4 per share (to be paid at the time of allotment) for non payment of allotment money of ₹ 7 per share (including premium) and first and final call of ₹ 4 per share. These shares were later on re-issued at ₹ 12 per share as fully paid up. 5

Pass necessary journal entries for forfeiture and re-issue of shares.

‘अमार्या लि.’ ने ₹ 10 प्रत्येक के 800 अंशों को जब्त कर लिया जिन्हें ₹ 4 प्रति अंश के प्रीमियम (जिसका भुगतान आबंटन पर किया जाना है) पर निर्गमित किया गया था। इन अंशों पर ₹ 7 प्रति अंश की आबंटन राशि (प्रीमियम सहित) तथा ₹ 4 प्रति अंश की प्रथम एवं अंतिम याचना राशि का भुगतान नहीं हुआ था। इन अंशों को बाद में ₹ 12 प्रति अंश, पूर्ण प्रदत्त पर पुनः निर्गमित कर दिया गया।

अंशों को जब्त करने व उन्हें पुनः निर्गमित करने की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

- 19 A. K. Ltd. issued 10,000, 10% debentures of ₹ 100 each at a discount of 10% to be redeemable after five years at par. Discount is to be written off every year. Prepare 'Discount on Issue of Debentures Account' for the five years. 6

‘ए.के. लि.’ ने ₹ 100 प्रत्येक के 10,000, 10% ऋणपत्रों को 10% बट्टे पर निर्गमित किया, जिनका शोधन 5 वर्ष पश्चात् अंकित मूल्य पर किया जाएगा। बट्टा प्रतिवर्ष अपलिखित किया जाना है। पाँच वर्षों के लिए ‘बट्टे पर निर्गमित ऋणपत्र खाता’ तैयार कीजिए।

- 20 Omkar Ltd. issued 40,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share (to be paid at the time of allotment) The amount was payable as follows : 6

On application ..... ₹ 4 per share

On allotment ..... ₹ 5 per share (including premium)

On first and final call ..... the balance

Applications were received for 60,000 shares. Allotment was made pro-rata to the applicants of 48,000 shares. The remaining applications being refused. Money overpaid on application was utilised towards sums due on allotment.

Mohit to whom 1500 shares were allotted failed to pay the call money.

Pass necessary journal entries to record the above transactions in the books of the company.



‘ओंकार लि.’ ने ₹ 10 प्रत्येक 40,000 अंशों को ₹ 2 प्रति अंश के प्रीमियम (जिसका भुगतान आबंटन पर होगा) पर निर्गमित किए।

राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर ..... ₹ 4 प्रति अंश

आबंटन पर ..... ₹ 5 प्रति अंश (प्रीमियम सम्मिलित)

प्रथम एवं अन्तिम याचना पर ..... शेष

60,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 48,000 अंशों के आवेदकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन कर दिया गया। शेष आवेदनों को अस्वीकृत कर दिया गया। आवेदन में भुगतान की गई अतिरिक्त धन राशि का उपयोग आबंटन पर देय राशि में कर दिया गया। मोहित जिसे 1500 अंशों का आबंटन किया गया था, याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा।

कम्पनी की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

- 21 From the following Trial Balance of Shri Ankur Kumar, prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 and a Balance Sheet as on that date : 10

**Trial Balance of Shri Ankur Kumar as on 31<sup>st</sup> March 2023**

Particulars	Dr. Balance (₹)	Particulars	Cr. Balance (₹)
Opening stock	20,000	Sales	2,70,000
Purchases	80,000	Purchases return	4,000
Sales return	6,000	Discount	5,200
Carriage outwards	800	Sundry creditors	26,800
Wages	45,600	Capital	75,000
Salaries	27,500		
Furniture	8,000		
Plant & Machinery	90,000		
Sundry debtors	54,500		
Cash in hand	29,100		
Insurance	1,500		
Drawings	18,000		
	<b>3,81,000</b>		<b>3,81,000</b>



**Adjustments :**

- (i) Stock on 31<sup>st</sup> March, 2023 was valued at ₹ 24,000.
- (ii) Wages outstanding on 31<sup>st</sup> March, 2023 was ₹ 3,000.
- (iii) Salaries outstanding on 31<sup>st</sup> March, 2023 was ₹ 2,500.
- (iv) Prepaid insurance amounted to ₹ 300.
- (v) Provide depreciation on Plant and Machinery @ 10%.

श्री अंकुर कुमार के निम्नलिखित तलपट से 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापार तथा लाभ हानि खाता एवं उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

**श्री अंकुर कुमार का तलपट 31 मार्च, 2023 को**

विवरण	नाम शेष (₹)	विवरण	जमा शेष (₹)
आरंभिक रहतिया	20,000	विक्रय	2,70,000
क्रय	80,000	क्रय वापसी	4,000
विक्रय वापसी	6,000	छूट	5,200
बाह्य भाड़ा	800	विविध लेनदार	26,800
मजदूरी	45,600	पूँजी	75,000
वेतन	27,500		
फर्नीचर	8,000		
प्लांट व मशीनरी	90,000		
विविध देनदार	54,500		
हस्तस्थ रोकड़	29,100		
बीमा	1,500		
आहरण	18,000		
	<b>3,81,000</b>		<b>3,81,000</b>



समायोजन :

- (i) 31 मार्च, 2023 को रहतिये का मूल्य ₹ 24,000 था।
- (ii) 31 मार्च, 2023 को अदत्त मजदूरी ₹ 3,000 थी।
- (iii) 31 मार्च, 2023 को अदत्त वेतन ₹ 2,500 था।
- (iv) पूर्वदत्त बीमा की राशि ₹ 300 थी।
- (v) प्लांट व मशीनरी पर 10% की दर से हास लगाया जाएगा।

OR / अथवा

Following is the Receipts and Payments Account of Dreams Friends Club **10**  
for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 :

**Receipts and Payments Account of Dreams Friends Club  
for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2023**

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	2,700	By Refreshment expenses	8,000
To Interest	600	By Crockery purchased	3,000
To Subscription (includes Sub. for 2021-22 amounted to ₹ 800)	12,500	By Books purchased	2,000
To Profit on entertainments	1,500	By Newspapers	200
To Receipts from sale of refreshment	12,000	By Salaries	11,000
To Entrance fees	2,000	By Balance c/d.	7,100
	<b>31,300</b>		<b>31,300</b>



**Additional Information :**

- (i) Subscriptions of ₹ 1,300 were outstanding for the year ending 31<sup>st</sup> March 2023.
- (ii) There were Government Securities of ₹ 10,000 as on 01-04-2022.

Prepare Income and Expenditure Account of the Club for the year ending 31<sup>st</sup> March 2023 and a Balance Sheet as on that date.

नीचे ड्रीम्स फ्रेन्ड्स क्लब का 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए 'प्राप्ति व भुगतान खाता' दिया गया है:

ड्रीम्स फ्रेन्ड्स क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए

प्राप्तियाँ	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष आगे लाये	2,700	जलपान व्यय	8,000
ब्याज	600	क्रॉकरी का क्रय	3,000
चंदा (वर्ष 2021-22 के चंदे की राशि ₹ 800 सम्मिलित है)	12,500	पुस्तकों का क्रय	2,000
मनोरंजन पर लाभ	1,500	समाचार पत्र	200
जलपान विक्रय से प्राप्ति	12,000	वेतन	11,000
प्रवेश शुल्क	2,000	शेष आगे ले गये	7,100
	<b>31,300</b>		<b>31,300</b>

अतिरिक्त सूचना :

- (i) 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अदत्त चंदा ₹ 1,300 था।
- (ii) 1-4-2022 को ₹ 10,000 की सरकारी प्रतिभूतियां थी।

क्लब के लिए 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष का आय-व्यय खाता व उसी तिथि का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।



- 22 Ram, Shyam and Mohan were in partnership sharing profits and losses 10  
in the ratio of 3 : 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2023 Shyam retired from the firm.  
Their Balance Sheet on that date was as follows :

**Balance Sheet of Ram, Shyam and Mohan as on 31<sup>st</sup> March 2023**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Trade creditors	30,000	Cash in hand	90,000
Bills payable	27,000	Debtors : 1,60,000	
General reserve	1,05,000	<i>Less</i> provision : <u>10,000</u>	1,50,000
Capital :		Stock	1,20,000
Ram : 2,00,000		Factory premises	1,72,000
Shyam : 1,50,000		Investments	80,000
Mohan : <u>1,00,000</u>	4,50,000		
	<b>6,12,000</b>		<b>6,12,000</b>

The terms of retirement were as follows :

- (i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 1,50,000.
- (ii) Investments were revalued at ₹ 72,000.
- (iii) Factory premises was revalued at ₹ 2,43,000.
- (iv) Provision for doubtful debts to be increased by ₹ 19,500.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and Balance Sheet of the firm after Shyam's retirement.





राम, श्याम और मोहन साझेदार थे तथा लाभ-हानि का विभाजन 3:2 : 1 अनुपात में करते थे। 31 मार्च, 2023 को श्याम ने फर्म से सेवानिवृत्ति ली। उस तिथि को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

राम, श्याम और मोहन का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2023 को

देयताएँ	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
व्यापारिक लेनदार	30,000	हस्तस्थ रोकड़	90,000
देय विपत्र	27,000	देनदार	1,60,000
सामान्य कोष	1,05,000	घटा प्रावधान : <u>10,000</u>	1,50,000
पूँजी :		रहत्या	1,20,000
राम : 2,00,000		फेक्टरी परिसर	1,72,000
श्याम : 1,50,000		निवेश	80,000
मोहन : <u>1,00,000</u>	4,50,000		
	<b>6,12,000</b>		<b>6,12,000</b>

सेवानिवृत्ति के लिए निम्नलिखित शर्तें थीं :

- फर्म की हानि का मूल्य ₹ 1,50,000 आंका गया।
- निवेश का पुनर्मूल्यांकन ₹ 72,000 पर हुआ।
- फेक्टरी परिसर को ₹ 2,43,000 पर पुनर्मूल्यांकित किया गया।
- डूबत ऋण प्रावधान को ₹ 19,500 से बढ़ाया गया।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते व श्याम की सेवानिवृत्ति के बाद फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

OR / अथवा



A, B and C are partners sharing profits and losses in the ratio of 10  
 2 : 2 : 1. They agreed to dissolve the firm on 31<sup>st</sup> March, 2023. The Balance  
 Sheet of the firm as on 31<sup>st</sup> March, 2023 was as follows :

**Balance Sheet of A, B and C as on 31<sup>st</sup> March 2023**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors	30,000	Cash / Bank	36,000
Bills payable	6,000	Stock	50,000
Loan	10,000	Debtors	40,000
Capital :		Furniture	10,000
A : 70,000		Other fixed assets	1,00,000
B : 70,000			
C : <u>50,000</u>	1,90,000		
	<b>2,36,000</b>		<b>2,36,000</b>

The assets and liabilities were settled as follows :

- (i) Stock was realised at ₹ 45,000.
- (ii) Debtors of ₹ 2,000 proved bad.
- (iii) Furniture and other assets realised at 10% less than the book value.
- (iv) Creditors and Bills payable were paid full amount.
- (v) Expenses of realisation were ₹ 6,000.

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and Bank A/c.



ए, बी और सी साझेदार हैं, जो अपने लाभ-हानि को 2 : 2 : 1 के अनुपात में विभाजित करते हैं। 31 मार्च, 2023 को वे फर्म के समापन के लिए सहमत हुए। 31 मार्च, 2023 को फर्म का स्थिति-विवरण निम्न प्रकार था :

ए, बी, सी का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2023 को

देयताएँ	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार	30,000	नकद / बैंक	36,000
देय विपत्र	6,000	रहतिया	50,000
ऋण	10,000	देनदार	40,000
पूँजी :		फर्नीचर	10,000
ए : 70,000		अन्य स्थायी संपत्तियाँ	1,00,000
बी : 70,000			
सी : <u>50,000</u>	1,90,000		
	<b>2,36,000</b>		<b>2,36,000</b>

संपत्तियों व देयताओं का निपटान निम्न प्रकार से किया गया :

- रहतिये से ₹ 45,000 वसूल हुए।
- ₹ 2,000 के देनदार डूब गए।
- फर्नीचर व अन्य स्थायी संपत्तियों पर पुस्तक मूल्य से 10% कम वसूल हुए।
- लेनदारों व देय विपत्रों पर पूर्ण राशि का भुगतान हुआ।
- वसूली व्यय ₹ 6,000 थे।

वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते और बैंक खाता तैयार कीजिए।



SECTION – B

खण्ड – ब

OPTION – I

विकल्प – I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

- 23 What does 'Solvency Ratios' indicate ? 1  
'शोधन क्षमता अनुपात' क्या संकेत देते हैं ?
- 24 State any three limitations of 'financial statements analysis'. 3  
'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' की किन्हीं तीन सीमाओं का उल्लेख कीजिए।
- 25 (a) Calculate 'Inventory Turnover Ratio' from the following information : 5  
Opening Inventory ..... ₹ 29,000  
Closing Inventory ..... ₹ 31,000  
Revenue from operations (Sales)..... ₹ 3,00,000  
Gross profit : 20% of revenue from operations.  
निम्नलिखित सूचना से 'स्टॉक आवर्त अनुपात' की गणना कीजिए :  
प्रारंभिक स्टॉक ..... ₹ 29,000  
अंतिम स्टॉक ..... ₹ 31,000  
परिचालन से आगम (विक्रय) ..... ₹ 3,00,000  
सकल लाभ – परिचालन से आगम का 20%.
- (b) Calculate 'Operating Profit Ratio' from the following information :  
Revenue from operations (Sales)..... ₹ 6,00,000  
Interest on debentures ..... ₹ 10,000  
Net Profit..... ₹ 44,000  
निम्नलिखित सूचना से 'परिचालन लाभ अनुपात' की गणना कीजिए :  
परिचालन से आगम (विक्रय) ..... ₹ 6,00,000  
ऋणपत्रों पर ब्याज ..... ₹ 10,000  
शुद्ध लाभ ..... ₹ 44,000
- 26 Prepare Comparative Statement of Profit and Loss from the following : 5

Particulars	Note No.	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
Revenue from operations		10,00,000	8,00,000
Employee benefit expenses		5,00,000	4,00,000
Other expenses		50,000	1,00,000



निम्नलिखित से तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए :

विवरण	नोट संख्या	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
परिचालन से आय		10,00,000	8,00,000
कर्मचारी लाभ व्यय		5,00,000	4,00,000
अन्य व्यय		50,000	1,00,000

- 27 From the following Balance Sheets of D C X Ltd. and the additional information as on 31<sup>st</sup> March, 2023, calculate 'Cash flows from Investing Activities' and 'Cash flows from Financing Activities'. 6

**Balance Sheet of DCX Ltd. as on 31<sup>st</sup> March, 2023 and 2022**

Particulars	Note No	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
(I) Equity and Liabilities :			
(1) Shareholders funds :			
(a) Share Capital		30,00,000	21,00,000
(b) Reserves and Surplus	1	4,00,000	5,00,000
(2) Non-Current Liabilities			
Long-term - Borrowings			
(12% Debentures)	2	8,00,000	5,00,000
(3) Current Liabilities :			
(a) Trade Payables		1,50,000	1,00,000
(b) Other Current Liabilities	3	76,000	56,000
<b>Total</b>		<b>44,26,000</b>	<b>32,56,000</b>
Particulars	Note No	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
(II) Assets :			
(1) Non - Current Assets			
(a) Fixed Assets :			
(i) Tangible Assets	4	27,00,000	20,00,000
(ii) Intangible Assets		8,00,000	7,00,000
(2) Current Assets :			
(a) Current Investments		89,000	78,000
(b) Inventories		8,00,000	4,00,000
(c) Cash and Cash Equivalents		37,000	78,000
<b>Total</b>		<b>44,26,000</b>	<b>32,56,000</b>



**Notes to Accounts :**

Note No	Particulars	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
(1)	Reserves and Surplus (Surplus i.e. Balance in the statement of profit and loss)	4,00,000	5,00,000
(2)	Long Term Borrowings 12% Debentures	8,00,000	5,00,000
(3)	Other Current Liabilities		
	Provision for Tax	76,000	56,000
(4)	Tangible Assets :		
	Machinery	33,00,000	25,00,000
	Less : Accumulated Depreciation	(6,00,000)	(5,00,000)
		<b>27,00,000</b>	<b>20,00,000</b>

नीचे दिए गए डी सी एक्स लि. के स्थिति विवरणों व अतिरिक्त सूचना से वर्ष 31 मार्च, 2023 के लिए 'निवेश गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह' और 'वित्तीयन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह' की गणना कीजिए :

**डी सी एक्स लि. का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2023 एवं 2022 को**

विवरण	नोट सं.	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
(I) समता एवं देयताएँ			
(1) अधभारक निधि :			
(क) अंश पूँजी		30,00,000	21,00,000
(ख) सचय एवं अतिरेक	1	4,00,000	5,00,000
(2) गैर-चालू देयताएँ			
दीर्घकालिक उधार (12% ऋणपत्र)	2	8,00,000	5,00,000
(3) चालू देयताएँ:			
(क) देय विपत्र		1,50,000	1,00,000
(ख) अन्य चालू देयताएँ	3	76,000	56,000
<b>कुल</b>		<b>44,26,000</b>	<b>32,56,000</b>



विवरण	नोट सं.	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
(II) संपत्तियाँ			
(1) गैर-चालू संपत्तियाँ			
(क) स्थायी संपत्तियाँ:			
(i) मूर्त संपत्तियाँ	4	27,00,000	20,00,000
(ii) अमूर्त संपत्तियाँ		8,00,000	7,00,000
(2) चालू संपत्तियाँ:			
(क) चालू निवेश		89,000	78,000
(ख) रहतिया (स्टॉक)		8,00,000	4,00,000
(ग) रोकड़ एवं रोकड़ समतुल्य		37,000	78,000
<b>कुल</b>		<b>44,26,000</b>	<b>32,56,000</b>

खातों पर टिप्पणियाँ :

नोट नं.	विवरण	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
(1)	संचय एवं अतिरिक्त (अतिरिक्त अर्थात् लाभ हानि विवरण का शेष)	4,00,000	5,00,000
(2)	दीर्घावधि उधार 12% ऋणपत्र	8,00,000	5,00,000
(3)	अन्य चालू देयताएँ: कर के लिए प्रावधान	76,000	56,000
(4)	मूर्त संपत्तियाँ :		
	मशीनरी	33,00,000	25,00,000
	घटा : एकत्रित मूल्यहास	(6,00,000)	(5,00,000)
		<b>27,00,000</b>	<b>20,00,000</b>



**OPTION – II**

**विकल्प – II**

**(Application of Computers in Financial Accounting)**

(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

- 23** Give the meaning of 'Pay-roll Accounting'. **1**  
‘पे-रोल लेखांकन’ का अर्थ बताइये।
- 24** State the steps while using charts / graphs tools in Excel for **3**  
'Creating a chart' and for 'Copying a chart to word'.  
उन चरणों का उल्लेख कीजिए जिनका प्रयोग ‘संचित्र तैयार करने और एक संचित्र को वर्ड पर कॉपी करने हेतु’ एक्सेल में चार्ट / संचित्र टूल में किया जाता है।
- 25** Explain the various items of deductions included in "Pay-roll Accounting." **5**  
‘पे-रोल लेखांकन’ में सम्मिलित कटौती के विभिन्न मदों को समझाइये।
- 26** Explain the following elements in the process of structuring a data base : **2+2+1=5**  
(i) Requirement Analysis  
(ii) Conceptual Design  
(iii) Logical Design.  
डेटा बेस संरचना की प्रक्रिया में सम्मिलित निम्नलिखित कारकों को समझाइये :  
(i) आवश्यकता विश्लेषण  
(ii) संकल्पित रूपरेखा  
(iii) तार्किक रूपरेखा
- 27** Explain any six features of 'Spread Sheet'. **6**  
‘स्प्रेड शीट’ की कोई छः विशेषताएँ समझाइये।







**सामान्य अनुदेश :**

- 1 परीक्षार्थी प्रश्न-पत्र के पहले पृष्ठ पर अपना अनुक्रमांक अवश्य लिखें।
- 2 कृपया प्रश्न-पत्र को जाँच लें कि प्रश्न-पत्र 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।
- 3 उत्तर-पुस्तिका में पहचान-चिह्न बनाने अथवा निर्दिष्ट स्थानों के अतिरिक्त कहीं भी अनुक्रमांक लिखने पर परीक्षार्थी को अयोग्य ठहराया जायेगा।
- 4 अपनी उत्तर-पुस्तिका पर प्रश्न-पत्र का कोड नं. **65/ASS/3, सेट-B** लिखें।
- 5 (क) प्रश्नपत्र केवल हिंदी/अंग्रेजी माध्यम में है। फिर भी, यदि आप चाहें तो नीचे दी गई किसी एक भाषा में उत्तर दे सकते हैं :

अंग्रेजी, हिंदी, उर्दू, पंजाबी, बंगला, 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।



# 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 सर्वाधिक उपयुक्त है। चारों विकल्पों में से सही उत्तर चुनें तथा अपनी उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न संख्या के सामने उत्तर लिखें। बहु-विकल्पी प्रश्नों के लिये अतिरिक्त समय नहीं दिया जायेगा।



SECTION – A

खण्ड – अ

- 1 The debentures which are transferrable merely by delivery are known as : 1  
(A) Redeemable debentures (B) Convertible debentures  
(C) Registered debentures (D) Bearer debentures

वे ऋणपत्र जिनका हस्तांतरण केवल सुपुर्दगी द्वारा होता है, जाने जाते हैं :

- (A) शोध्य ऋणपत्र (B) परिवर्तनीय ऋणपत्र  
(C) पंजीकृत ऋणपत्र (D) धारक ऋणपत्र

- 2 When a fixed amount is withdrawn by a partner at the beginning of each quarter, interest on drawings is charged for the duration of : 1

- (A)  $7\frac{1}{2}$  months (B)  $5\frac{1}{2}$  months  
(C)  $4\frac{1}{2}$  months (D) 6 months

जब एक साझेदार द्वारा निश्चित राशि का आहरण प्रत्येक तिमाही के आरंभ में किया जाता है तो आहरण पर ब्याज की गणना की अवधि होगी:

- (A)  $7\frac{1}{2}$  महीने (B)  $5\frac{1}{2}$  महीने  
(C)  $4\frac{1}{2}$  महीने (D) 6 महीने

- 3 'A company can enter into contract in its own name'. 1

The characteristic of a company highlighted in the above statement is :

- (A) Artificial Legal Person (B) Incorporated Body  
(C) Perpetual Existence (D) Common Seal

‘एक कम्पनी अपने नाम से प्रसंविदा कर सकती है।’

उपरोक्त कथन में कम्पनी की किस विशेषता पर प्रकाश डाला गया है ?

- (A) कृत्रिम वैधानिक व्यक्ति (B) समामेलित संस्था  
(C) स्थायी अस्तित्व (D) सार्व मुद्रा



4 When a firm is dissolved as per the terms of partnership agreement, it is known as : 1

- (A) Dissolution by Agreement (B) Compulsory dissolution  
(C) Dissolution by Notice (D) Dissolution by Court

जब एक फर्म का समापन साझेदारी समझौते की शर्तों के अनुसार होता है, तो इसे कहते हैं :

- (A) समझौते द्वारा समापन (B) अनिवार्य समापन  
(C) सूचना द्वारा समापन (D) न्यायालय द्वारा समापन

5 The reserve which can be utilised for writing off preliminary expenses is : 1

- (A) General Reserve (B) Capital Reserve  
(C) Secret Reserve (D) Revenue Reserve

वह संचय जिसका उपयोग प्रारंभिक व्ययों के अपलेखन के लिए किया जा सकता है :

- (A) सामान्य संचय (B) पूँजीगत संचय  
(C) गुप्त संचय (D) आयगत संचय

6 Which of the following statements is not related to 'Fixed Capital Account' ? 1

- (A) Both Capital and Current Accounts of partners are prepared.  
(B) The capital account balance normally remains unchanged except under special circumstances.  
(C) Capital Account can show a debit balance or a credit balance at the end of the period.  
(D) All adjustments are recorded in the current account but not in the capital account.

निम्न में से किस कथन का संबंध 'स्थायी पूँजी खाते' से नहीं है ?

- (A) साझेदारों के पूँजी व चालू दोनों खाते तैयार किए जाते हैं।  
(B) विशिष्ट परिस्थितियों के अतिरिक्त साधारणतया पूँजी खाते का शेष बदलता नहीं है।  
(C) अवधि के अंत में पूँजी खाता नाम शेष अथवा जमा शेष प्रदर्शित कर सकता है।  
(D) सभी समायोजनों का लेखा चालू खाते में किया जाता है न कि पूँजी खाते में।



7 Which of the following items is not recorded on the credit side of 'Revaluation Account' ? 1

- (A) Decrease in value of assets (B) Decrease in value of liabilities  
(C) Increase in value of assets (D) Loss on revaluation

निम्नलिखित में से किस मद का लेखा पुनर्मूल्यांकन खाते के जमा पक्ष में नहीं किया जाता ?

- (A) परिसंपत्तियों के मूल्य में कमी (B) देयताओं के मूल्य में कमी  
(C) परिसंपत्तियों के मूल्य में वृद्धि (D) पुनर्मूल्यांकन पर हानि

8 That part of authorised capital which the company offers to public is called : 1

- (A) Nominal capital (B) Issued capital  
(C) Subscribed capital (D) Called-up capital

अधिकृत पूँजी का वह भाग जिसे कंपनी द्वारा जनता को प्रस्तावित किया जाता है, कहलाता है :

- (A) नाममात्र की पूँजी (B) निर्गमित पूँजी  
(C) अभिदान पूँजी (D) याचित पूँजी

9 A partner retires from the firm : 1

- (A) with the consent of all partners.  
(B) as per the terms of the agreement.  
(C) at his or her own will.  
(D) in any of the above situations.

एक साझेदार फर्म से सेवानिवृत्त होता है :

- (A) अन्य सभी साझेदारों की सहमति से।  
(B) समझौते की शर्तों के अनुसार।  
(C) अपनी इच्छानुसार।  
(D) उपरोक्त किसी भी स्थिति में।



10 Differentiate between "Capital Receipts" and 'Revenue Receipts" on the basis of: 3

- (i) Source
- (ii) Nature
- (iii) Occurrence

‘पूँजीगत प्राप्तियों’ व ‘आगम प्राप्तियों’ में निम्न आधारों पर अंतर कीजिए:

- (i) स्रोत
- (ii) प्रकृति
- (iii) घटित होना

11 Give the meaning of 'Sacrificing Ratio' and 'Gaining Ratio'. State how these ratios are calculated? 3

‘त्याग अनुपात’ व ‘अधिलाभ अनुपात’ का अर्थ दीजिए। इनकी गणना कैसे की जाती है? उल्लेख कीजिए।

12 Differentiate between ‘Receipts and Payments Account’ and ‘Income and Expenditure Account’ on the basis of : 3

‘प्राप्ति एवं भुगतान खाते’ और ‘आय एवं व्यय खाते’ में निम्न आधारों पर अंतर कीजिए :

- (a) Nature  
प्रकृति
- (b) Opening Balance  
प्रारंभिक शेष
- (c) Adjustments  
समायोजन

13 A firm earned average profit during the last few years is ₹ 65,000 and the normal rate of return in the similar business is 10%. The total assets are ₹ 6,50,000 and outside liabilities are ₹ 1,00,000. 5

Calculate the value of goodwill on the basis of the following :

- (i) Capitalisation of average profits and
- (ii) Capitalisation of super profits.



एक फर्म द्वारा पिछले कुछ वर्षों में ₹ 65,000 का औसत लाभ अर्जित किया गया। इसी प्रकार के व्यवसाय में सामान्य प्रतिफल की दर 10% है। कुल परिसंपत्तियों का मूल्य ₹ 6,50,000 है तथा बाहरी देयताएँ ₹ 1,00,000 हैं। निम्नलिखित के आधार पर ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए :

- (i) औसत लाभों के पूँजीकरण विधि द्वारा
- (ii) अधिलाभों के पूँजीकरण विधि द्वारा

14 From the following information calculate Total Purchases

5

	Amount (₹)
Opening balance of creditors.....	19,000
Closing balance of creditors.....	13,500
Opening balance of Bills payable.....	20,000
Closing balance of Bills payable.....	26,000
Bills payable discharged during the year.....	25,200
Cash paid to creditors during the year.....	1,00,900
Purchases returns.....	4,600
Cash purchases.....	87,500





निम्न सूचनाओं के आधार पर कुल क्रय की गणना कीजिए:

	राशि (₹)
लेनदारों का आरंभिक शेष .....	19,000
लेनदारों का अंतिम शेष .....	13,500
देय विपत्रों का आरंभिक शेष .....	20,000
देय विपत्रों का अंतिम शेष .....	26,000
वर्ष के दौरान देय विपत्रों का भुगतान .....	25,200
वर्ष के दौरान लेनदारों को रोकड़ भुगतान .....	1,00,900
क्रय वापसी .....	4,600
नकद क्रय .....	87,500

- 15 On 1<sup>st</sup> April, 2020 Hiya Ltd. purchased a machinery for ₹ 1,20,000 and on 30<sup>th</sup> September, 2021 it acquired another machinery for ₹ 20,000. On 30<sup>th</sup> June 2022, a part of machinery purchased on 1<sup>st</sup> April, 2020 costing ₹ 5,000 became obsolete and sold for ₹ 500. On the same date a new machinery was purchased for ₹ 8,000. Depreciation is to be charged @ 10% p.a. on written down value method. Books of accounts are closed on 31<sup>st</sup> March every year. 5

Show Machinery Account for three years from 1<sup>st</sup> April, 2020 to 31<sup>st</sup> March, 2023.

1 अप्रैल, 2020 को हिया लि. ने ₹ 1,20,000 में एक मशीन खरीदी तथा 30 सितम्बर, 2021 को ₹ 20,000 में एक अन्य मशीन अधिग्रहित की। 30 जून, 2022 को 1 अप्रैल 2020 में खरीदी मशीन का एक भाग जिसका मूल्य ₹ 5,000 था, अप्रचलित हो गया जिसे ₹ 500 में बेच दिया गया। उसी तिथि को ₹ 8,000 में एक नई मशीन खरीदी गई। मूल्य ह्रास 10% वार्षिक दर से मूल्य ह्रास विधि द्वारा प्रभारित किया जाएगा। लेखा पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बंद की जाती हैं।

1 अप्रैल 2020 से 31 मार्च 2023 तक तीन वर्षों का मशीन खाता प्रदर्शित कीजिए।



16 Manisha and Garima are partners with a capital of ₹ 1,00,000 and ₹ 80,000 respectively. They agree on the following : 5

- (i) Profits will be shared equally.
- (ii) Manisha will be allowed a salary of ₹ 400 p.m.
- (iii) Garima who manages the sales department will be allowed a commission equal to 10% of the net profits.
- (iv) 7% p.a. interest will be allowed on partners' capitals.
- (v) 5% p.a. interest will be charged on partners' annual drawings. Their annual drawings were : Manisha - ₹ 16,000 and Garima - ₹ 14,000.

The net profit for the year ending on March 31<sup>st</sup>, 2023 amounted to ₹ 40,000.

Prepare firm's Profit and Loss Appropriation Account.

मनीषा और गरिमा ₹ 1,00,000 व ₹ 80,000 क्रमशः की पूँजी के साथ एक फर्म में साझेदार हैं। उनमें निम्नलिखित पर सहमति हुई :

- (i) लाभ का विभाजन बराबर बराबर होगा।
- (ii) मनीषा को ₹ 400 प्रति मास वेतन मिलेगा।
- (iii) गरिमा जो विक्रय विभाग का प्रबंध करती है उसे शुद्ध लाभ के 10% के बराबर कमीशन दिया जाएगा।
- (iv) साझेदारों को पूँजी पर 7% वार्षिक दर से ब्याज दिया जाएगा।
- (v) साझेदारों के वार्षिक आहरण पर 5% वार्षिक दर से ब्याज प्रभारित किया जाएगा। उनका वार्षिक आहरण था : मनीषा - ₹ 16,000 और गरिमा - ₹ 14,000.

31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 40,000 था।

फर्म का लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए।

17 Explain the following categories of 'Share Capital': 5

- (i) Called-up capital
- (ii) Uncalled capital
- (iii) Paid-up capital
- (iv) Unpaid capital
- (v) Reserve capital

'अंश पूँजी' की निम्न श्रेणियों को समझाइये:

- (i) याचित पूँजी
- (ii) अयाचित पूँजी
- (iii) प्रदत्त पूँजी
- (iv) अदत्त पूँजी
- (v) संचित पूँजी



- 18 Amarya Ltd. forfeited 800 shares of ₹ 10 each issued at a premium of ₹ 4 per share (to be paid at the time of allotment) for non payment of allotment money of ₹ 7 per share (including premium) and first and final call of ₹ 4 per share. These shares were later on re-issued at ₹ 12 per share as fully paid up. 5

Pass necessary journal entries for forfeiture and re-issue of shares.

‘अमार्या लि.’ ने ₹ 10 प्रत्येक के 800 अंशों को जब्त कर लिया जिन्हें ₹ 4 प्रति अंश के प्रीमियम (जिसका भुगतान आबंटन पर किया जाना है) पर निर्गमित किया गया था। इन अंशों पर ₹ 7 प्रति अंश की आबंटन राशि (प्रीमियम सहित) तथा ₹ 4 प्रति अंश की प्रथम एवं अंतिम याचना राशि का भुगतान नहीं हुआ था। इन अंशों को बाद में ₹ 12 प्रति अंश, पूर्ण प्रदत्त पर पुनः निर्गमित कर दिया गया।

अंशों को जब्त करने व उन्हें पुनः निर्गमित करने की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

- 19 A. K. Ltd. issued 10,000, 10% debentures of ₹ 100 each at a discount of 10% to be redeemable after five years at par. Discount is to be written off every year. Prepare 'Discount on Issue of Debentures Account' for the five years. 6

‘ए.के. लि.’ ने ₹ 100 प्रत्येक के 10,000, 10% ऋणपत्रों को 10% बट्टे पर निर्गमित किया, जिनका शोधन 5 वर्ष पश्चात् अंकित मूल्य पर किया जाएगा। बट्टा प्रतिवर्ष अपलिखित किया जाना है। पाँच वर्षों के लिए ‘बट्टे पर निर्गमित ऋणपत्र खाता’ तैयार कीजिए।

- 20 Bharat Tyres Ltd. invited applications for 1,00,000 Equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 4 per share. 6

The amount was payable as follows:

On Application - ₹ 6 (including premium of ₹ 2 per share)

On Allotment - ₹ 6 (including premium of ₹ 2 per share)

Balance on first and final call

Applications for 1,50,000 shares were received.

Allotment was made to all the applicants on pro-rata basis. Excess money received on applications were utilised for sums due on allotment.

Shikha to whom 200 shares were allotted failed to pay allotment and call money. Vikas to whom 400 shares were allotted failed to pay the call money.

Pass necessary journal entries to record the above transactions in the books of the company.



भारत टायर लि. ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों को ₹ 4 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए।

भुगतान निम्न प्रकार से देय था:

आवेदन पर – ₹ 6 (₹ 2 प्रति अंश का प्रीमियम सम्मिलित)

आबंटन पर – ₹ 6 (₹ 2 प्रति अंश का प्रीमियम सम्मिलित)

प्रथम व अंतिम याचना – शेष

1,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए।

सभी आवेदकों को आनुपातिक आबंटन कर दिया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का उपयोग आबंटन पर देय राशि में किया गया।

शिखा जिसे 200 अंश आबंटित किए गए थे, आबंटन व याचना राशि का भुगतान करने में असफल रही। विकास जिसे 400 अंश आबंटित हुए थे याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा।

कम्पनी की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

- 21 Ram, Shyam and Mohan were in partnership sharing profits and losses 10  
in the ratio of 3 : 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2023 Shyam retired from the firm.  
Their Balance Sheet on that date was as follows :

**Balance Sheet of Ram, Shyam and Mohan as on 31<sup>st</sup> March 2023**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Trade creditors	30,000	Cash in hand	90,000
Bills payable	27,000	Debtors : 1,60,000	
General reserve	1,05,000	Less provision : <u>10,000</u>	1,50,000
Capital :		Stock	1,20,000
Ram : 2,00,000		Factory premises	1,72,000
Shyam : 1,50,000		Investments	80,000
Mohan : <u>1,00,000</u>	4,50,000		
	<b>6,12,000</b>		<b>6,12,000</b>



The terms of retirement were as follows :

- (i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 1,50,000.
- (ii) Investments were revalued at ₹ 72,000.
- (iii) Factory premises was revalued at ₹ 2,43,000.
- (iv) Provision for doubtful debts to be increased by ₹ 19,500.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and Balance Sheet of the firm after Shyam's retirement.

राम, श्याम और मोहन साझेदार थे तथा लाभ-हानि का विभाजन 3:2 : 1 अनुपात में करते थे। 31 मार्च, 2023 को श्याम ने फर्म से सेवानिवृत्ति ली। उस तिथि को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

राम, श्याम और मोहन का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2023 को

देयताएँ	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
व्यापारिक लेनदार	30,000	हस्तस्थ रोकड़	90,000
देय विपत्र	27,000	देनदार	1,60,000
सामान्य कोष	1,05,000	घटा प्रावधान : <u>10,000</u>	1,50,000
पूँजी :		रहतिया	1,20,000
राम : 2,00,000		फेक्टरी परिसर	1,72,000
श्याम : 1,50,000		निवेश	80,000
मोहन : <u>1,00,000</u>	4,50,000		
	<b>6,12,000</b>		<b>6,12,000</b>



सेवानिवृत्ति के लिए निम्नलिखित शर्तें थी :

- (i) फर्म की ख्याति का मूल्य ₹ 1,50,000 आंका गया।
- (ii) निवेश का पुनर्मूल्यांकन ₹ 72,000 पर हुआ।
- (iii) फेक्टरी परिसर को ₹ 2,43,000 पर पुनर्मूल्यांकित किया गया।
- (iv) डूबत ऋण प्रावधान को ₹ 19,500 से बढ़ाया गया।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूंजी खाते व श्याम की सेवानिवृत्ति के बाद फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

**OR / अथवा**

A, B and C are partners sharing profits and losses in the ratio of **10**

2 : 2 : 1. They agreed to dissolve the firm on 31<sup>st</sup> March, 2023. The Balance Sheet of the firm as on 31<sup>st</sup> March, 2023 was as follows :

**Balance Sheet of A, B and C as on 31<sup>st</sup> March 2023**

<b>Liabilities</b>	<b>Amount</b>	<b>Assets</b>	<b>Amount</b>
	(₹)		(₹)
Creditors	30,000	Cash / Bank	36,000
Bills payable	6,000	Stock	50,000
Loan	10,000	Debtors	40,000
Capital :		Furniture	10,000
A : 70,000		Other fixed assets	1,00,000
B : 70,000			
C : <u>50,000</u>	1,90,000		
	<b>2,36,000</b>		<b>2,36,000</b>



The assets and liabilities were settled as follows :

- (i) Stock was realised at ₹ 45,000.
- (ii) Debtors of ₹ 2,000 proved bad.
- (iii) Furniture and other assets realised at 10% less than the book value.
- (iv) Creditors and Bills payable were paid full amount.
- (v) Expenses of realisation were ₹ 6,000.

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and Bank A/c.

ए, बी और सी साझेदार हैं, जो अपने लाभ-हानि को 2 : 2 : 1 के अनुपात में विभाजित करते हैं। 31 मार्च, 2023 को वे फर्म के समापन के लिए सहमत हुए। 31 मार्च, 2023 को फर्म का स्थिति-विवरण निम्न प्रकार था :

ए, बी, सी का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2023 को

देयताएँ	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार	30,000	नकद / बैंक	36,000
देय विपत्र	6,000	रहतिया	50,000
ऋण	10,000	देनदार	40,000
पूँजी :		फर्नीचर	10,000
ए : 70,000		अन्य स्थायी संपत्तियाँ	1,00,000
बी : 70,000			
सी : 50,000	1,90,000		
	<b>2,36,000</b>		<b>2,36,000</b>

संपत्तियों व देयताओं का निपटान निम्न प्रकार से किया गया :

- (i) रहतिये से ₹ 45,000 वसूल हुए।
- (ii) ₹ 2,000 के देनदार डूब गए।
- (iii) फर्नीचर व अन्य स्थायी संपत्तियों पर पुस्तक मूल्य से 10% कम वसूल हुए।
- (iv) लेनदारों व देय विपत्रों पर पूर्ण राशि का भुगतान हुआ।
- (v) वसूली व्यय ₹ 6,000 थे।

वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते और बैंक खाता तैयार कीजिए।



22 From the following Trial Balance of Shri Ankur Kumar, prepare

10

Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 and a Balance Sheet as on that date :

**Trial Balance of Shri Ankur Kumar as on 31<sup>st</sup> March 2023**

Particulars	Dr. Balance (₹)	Particulars	Cr. Balance (₹)
Opening stock	20,000	Sales	2,70,000
Purchases	80,000	Purchases return	4,000
Sales return	6,000	Discount	5,200
Carriage outwards	800	Sundry creditors	26,800
Wages	45,600	Capital	75,000
Salaries	27,500		
Furniture	8,000		
Plant & Machinery	90,000		
Sundry debtors	54,500		
Cash in hand	29,100		
Insurance	1,500		
Drawings	18,000		
	<b>3,81,000</b>		<b>3,81,000</b>

**Adjustments :**

- (i) Stock on 31<sup>st</sup> March, 2023 was valued at ₹ 24,000.
- (ii) Wages outstanding on 31<sup>st</sup> March, 2023 was ₹ 3,000.
- (iii) Salaries outstanding on 31<sup>st</sup> March, 2023 was ₹ 2,500.
- (iv) Prepaid insurance amounted to ₹ 300.
- (v) Provide depreciation on Plant and Machinery @ 10%.





श्री अंकुर कुमार के निम्नलिखित तलपट से 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापार तथा लाभ हानि खाता एवं उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

श्री अंकुर कुमार का तलपट 31 मार्च, 2023 को

विवरण	नाम शेष (₹)	विवरण	जमा शेष (₹)
आरंभिक रहतिया	20,000	विक्रय	2,70,000
क्रय	80,000	क्रय वापसी	4,000
विक्रय वापसी	6,000	छूट	5,200
बाह्य भाड़ा	800	विविध लेनदार	26,800
मजदूरी	45,600	पूँजी	75,000
वेतन	27,500		
फर्नीचर	8,000		
प्लांट व मशीनरी	90,000		
विविध देनदार	54,500		
हस्तस्थ रोकड़	29,100		
बीमा	1,500		
आहरण	18,000		
	<b>3,81,000</b>		<b>3,81,000</b>

समायोजन :

- 31 मार्च, 2023 को रहतिये का मूल्य ₹ 24,000 था।
- 31 मार्च, 2023 को अदत्त मजदूरी ₹ 3,000 थी।
- 31 मार्च, 2023 को अदत्त वेतन ₹ 2,500 था।
- पूर्वदत्त बीमा की राशि ₹ 300 थी।
- प्लांट व मशीनरी पर 10% की दर से ह्रास लगाया जाएगा।

OR / अथवा



Following is the Receipts and Payments Account of Dreams Friends Club **10**  
for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 :

**Receipts and Payments Account of Dreams Friends Club  
for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2023**

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	2,700	By Refreshment expenses	8,000
To Interest	600	By Crockery purchased	3,000
To Subscription (includes Sub. for 2021-22 amounted to ₹ 800)	12,500	By Books purchased	2,000
To Profit on entertainments	1,500	By Newspapers	200
To Receipts from sale of refreshment	12,000	By Salaries	11,000
To Entrance fees	2,000	By Balance c/d.	7,100
	<b>31,300</b>		<b>31,300</b>

**Additional Information :**

- (i) Subscriptions of ₹ 1,300 were outstanding for the year ending 31<sup>st</sup> March 2023.
- (ii) There were Government Securities of ₹ 10,000 as on 01-04-2022.

Prepare Income and Expenditure Account of the Club for the year ending 31<sup>st</sup> March 2023 and a Balance Sheet as on that date.



नीचे ड्रीम्स फ्रेन्ड्स क्लब का 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए 'प्राप्ति व भुगतान खाता' दिया गया है:

ड्रीम्स फ्रेन्ड्स क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए

प्राप्तियाँ	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष आगे लाये	2,700	जलपान व्यय	8,000
ब्याज	600	क्रॉकरी का क्रय	3,000
चंदा (वर्ष 2021-22 के चंदे की राशि ₹ 800 सम्मिलित है)	12,500	पुस्तकों का क्रय	2,000
मनोरंजन पर लाभ	1,500	समाचार पत्र	200
जलपान विक्रय से प्राप्ति	12,000	वेतन	11,000
प्रवेश शुल्क	2,000	शेष आगे ले गये	7,100
	<b>31,300</b>		<b>31,300</b>

अतिरिक्त सूचना :

- 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अदत्त चंदा ₹ 1,300 था।
- 1-4-2022 को ₹ 10,000 की सरकारी प्रतिभूतियां थी।

क्लब के लिए 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष का आय-व्यय खाता व उसी तिथि का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।



SECTION – B

खण्ड – ब

OPTION – I

विकल्प – I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

- 23 What does 'Solvency Ratios' indicate ? 1  
'शोधन क्षमता अनुपात' क्या संकेत देते हैं ?
- 24 State any three limitations of 'financial statements analysis'. 3  
'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' की किन्हीं तीन सीमाओं का उल्लेख कीजिए।
- 25 (a) Calculate 'Inventory Turnover Ratio' from the following information : 5  
Opening Inventory ..... ₹ 29,000  
Closing Inventory ..... ₹ 31,000  
Revenue from operations (Sales)..... ₹ 3,00,000  
Gross profit : 20% of revenue from operations.  
निम्नलिखित सूचना से 'स्टॉक आवर्त अनुपात' की गणना कीजिए :  
प्रारंभिक स्टॉक ..... ₹ 29,000  
अंतिम स्टॉक ..... ₹ 31,000  
परिचालन से आगम (विक्रय) ..... ₹ 3,00,000  
सकल लाभ – परिचालन से आगम का 20%.
- (b) Calculate 'Operating Profit Ratio' from the following information :  
Revenue from operations (Sales)..... ₹ 6,00,000  
Interest on debentures ..... ₹ 10,000  
Net Profit ..... ₹ 44,000  
निम्नलिखित सूचना से 'परिचालन लाभ अनुपात' की गणना कीजिए :  
परिचालन से आगम (विक्रय) ..... ₹ 6,00,000  
ऋणपत्रों पर ब्याज ..... ₹ 10,000  
शुद्ध लाभ ..... ₹ 44,000
- 26 Prepare Comparative Statement of Profit and Loss from the following: 5

Particulars	Note No.	31 <sup>st</sup> March, 2023 (₹)	31 <sup>st</sup> March, 2022 (₹)
Revenue from operations		20,00,000	10,00,000
Expenses		6,00,000	4,00,000
Other Income		1,60,000	2,00,000



निम्नलिखित से तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण बनाइये:

विवरण	नोट सं.	31 मार्च, 2023 (₹)	31 मार्च, 2022 (₹)
परिचालन से आय		20,00,000	10,00,000
व्यय		6,00,000	4,00,000
अन्य आय		1,60,000	2,00,000

- 27 From the following Balance Sheets of D C X Ltd. and the additional information as on 31<sup>st</sup> March, 2023, calculate 'Cash flows from Investing Activities' and 'Cash flows from Financing Activities'.

6

**Balance Sheet of DCX Ltd. as on 31<sup>st</sup> March, 2023 and 2022**

Particulars	Note No	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
(I) Equity and Liabilities :			
(1) Shareholders funds :			
(a) Share Capital		30,00,000	21,00,000
(b) Reserves and Surplus	1	4,00,000	5,00,000
(2) Non-Current Liabilities			
Long-term - Borrowings (12% Debentures)	2	8,00,000	5,00,000
(3) Current Liabilities :			
(a) Trade Payables		1,50,000	1,00,000
(b) Other Current Liabilities	3	76,000	56,000
<b>Total</b>		<b>44,26,000</b>	<b>32,56,000</b>
(II) Assets :			
(1) Non - Current Assets			
(a) Fixed Assets :			
(i) Tangible Assets	4	27,00,000	20,00,000
(ii) Intangible Assets		8,00,000	7,00,000
(2) Current Assets :			
(a) Current Investments		89,000	78,000
(b) Inventories		8,00,000	4,00,000
(c) Cash and Cash Equivalents		37,000	78,000
<b>Total</b>		<b>44,26,000</b>	<b>32,56,000</b>



**Notes to Accounts :**

Note No	Particulars	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
(1)	Reserves and Surplus (Surplus i.e. Balance in the statement of profit and loss)	4,00,000	5,00,000
(2)	Long Term Borrowings 12% Debentures	8,00,000	5,00,000
(3)	Other Current Liabilities		
	Provision for Tax	76,000	56,000
(4)	Tangible Assets :		
	Machinery	33,00,000	25,00,000
	Less : Accumulated Depreciation	(6,00,000)	(5,00,000)
		<b>27,00,000</b>	<b>20,00,000</b>

नीचे दिए गए डी सी एक्स लि. के स्थिति विवरणों व अतिरिक्त सूचना से वर्ष 31 मार्च, 2023 के लिए 'निवेश गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह' और 'वित्तीयन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह' की गणना कीजिए :

**डी सी एक्स लि. का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2023 एवं 2022 को**

विवरण	नोट सं.	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
(I) समता एवं देयताएँ			
(1) अधभारक निधि :			
(क) अंश पूँजी		30,00,000	21,00,000
(ख) संचय एवं अतिरेक	1	4,00,000	5,00,000
(2) गैर-चालू देयताएँ			
दीर्घकालिक उधार (12% ऋणपत्र)	2	8,00,000	5,00,000
(3) चालू देयताएँ:			
(क) देय विपत्र		1,50,000	1,00,000
(ख) अन्य चालू देयताएँ	3	76,000	56,000
<b>कुल</b>		<b>44,26,000</b>	<b>32,56,000</b>



विवरण	नोट सं.	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
(II) संपत्तियाँ			
(1) गैर-चालू संपत्तियाँ			
(क) स्थायी संपत्तियाँ:			
(i) मूर्त संपत्तियाँ	4	27,00,000	20,00,000
(ii) अमूर्त संपत्तियाँ		8,00,000	7,00,000
(2) चालू संपत्तियाँ:			
(क) चालू निवेश		89,000	78,000
(ख) रहतिया (स्टॉक)		8,00,000	4,00,000
(ग) रोकड़ एवं रोकड़ समतुल्य		37,000	78,000
<b>कुल</b>		<b>44,26,000</b>	<b>32,56,000</b>

खातों पर टिप्पणियाँ :

नोट नं.	विवरण	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
(1)	संचय एवं अतिरिक्त (अतिरिक्त अर्थात् लाभ हानि विवरण का शेष)	4,00,000	5,00,000
(2)	दीर्घावधि उधार 12% ऋणपत्र	8,00,000	5,00,000
(3)	अन्य चालू देयताएँ: कर के लिए प्रावधान	76,000	56,000
(4)	मूर्त संपत्तियाँ :		
	मशीनरी	33,00,000	25,00,000
	घटा : एकत्रित मूल्यहास	(6,00,000)	(5,00,000)
		<b>27,00,000</b>	<b>20,00,000</b>



OPTION – II

विकल्प – II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

- 23 Give the meaning of 'Pay-roll Accounting'. 1  
'पे-रोल लेखांकन' का अर्थ बताइये।
- 24 State the steps while using charts / graphs tools in Excel for 3  
'Creating a chart' and for 'Copying a chart to word'.  
उन चरणों का उल्लेख कीजिए जिनका प्रयोग 'संचित्र तैयार करने और एक संचित्र को वर्ड पर कॉपी करने हेतु' एक्सेल में चार्ट / संचित्र टूल में किया जाता है।
- 25 Explain the various items of earnings included in 'Pay-roll Accounting'. 5  
'पे-रोल लेखांकन' में सम्मिलित आय की विभिन्न मदों को समझाइये।
- 26 Explain the following elements in the process of structuring a data base : 2+2+1=5  
(i) Requirement Analysis  
(ii) Conceptual Design  
(iii) Logical Design.  
डेटा बेस संरचना की प्रक्रिया में सम्मिलित निम्नलिखित कारकों को समझाइये :  
(i) आवश्यकता विश्लेषण  
(ii) संकल्पित रूपरेखा  
(iii) तार्किक रूपरेखा
- 27 Explain any six features of 'Spread Sheet'. 6  
'स्प्रेड शीट' की कोई छः विशेषताएँ समझाइये।







**सामान्य अनुदेश :**

- 1 परीक्षार्थी प्रश्न-पत्र के पहले पृष्ठ पर अपना अनुक्रमांक अवश्य लिखें।
- 2 कृपया प्रश्न-पत्र को जाँच लें कि प्रश्न-पत्र 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।
- 3 उत्तर-पुस्तिका में पहचान-चिह्न बनाने अथवा निर्दिष्ट स्थानों के अतिरिक्त कहीं भी अनुक्रमांक लिखने पर परीक्षार्थी को अयोग्य ठहराया जायेगा।
- 4 अपनी उत्तर-पुस्तिका पर प्रश्न-पत्र का कोड नं. **65/ASS/3, सेट-C** लिखें।
- 5 (क) प्रश्नपत्र केवल हिंदी/अंग्रेजी माध्यम में है। फिर भी, यदि आप चाहें तो नीचे दी गई किसी एक भाषा में उत्तर दे सकते हैं :

अंग्रेजी, हिंदी, उर्दू, पंजाबी, बंगला, 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।



# 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 सर्वाधिक उपयुक्त है। चारों विकल्पों में से सही उत्तर चुनें तथा अपनी उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न संख्या के सामने उत्तर लिखें। बहु-विकल्पी प्रश्नों के लिये अतिरिक्त समय नहीं दिया जायेगा।



SECTION – A

खण्ड – अ

- 1 'A company can enter into contract in its own name'. 1  
The characteristic of a company highlighted in the above statement is :  
(A) Artificial Legal Person (B) Incorporated Body  
(C) Perpetual Existence (D) Common Seal  
'एक कम्पनी अपने नाम से प्रसविदा कर सकती है।'  
उपरोक्त कथन में कम्पनी की किस विशेषता पर प्रकाश डाला गया है ?  
(A) कृत्रिम वैधानिक व्यक्ति (B) समामेलित संस्था  
(C) स्थायी अस्तित्व (D) सार्व मुद्रा
- 2 When a fixed amount is withdrawn by a partner at the end of each month, 1  
interest on drawings is charged for the duration of :  
(A)  $7\frac{1}{2}$  months (B) 6 months  
(C)  $6\frac{1}{2}$  months (D)  $5\frac{1}{2}$  months  
जब एक साझेदार द्वारा निश्चित राशि का आहरण प्रत्येक महीने के अंत में किया जाता है, तो आहरण पर ब्याज की गणना की अवधि होगी:  
(A)  $7\frac{1}{2}$  महीने (B) 6 महीने  
(C)  $6\frac{1}{2}$  महीने (D)  $5\frac{1}{2}$  महीने
- 3 The debentures which are transferrable merely by delivery are known as : 1  
(A) Redeemable debentures (B) Convertible debentures  
(C) Registered debentures (D) Bearer debentures  
वे ऋणपत्र जिनका हस्तांतरण केवल सुपुर्दगी द्वारा होता है, जाने जाते हैं :  
(A) शोध्य ऋणपत्र (B) परिवर्तनीय ऋणपत्र  
(C) पंजीकृत ऋणपत्र (D) धारक ऋणपत्र



4 That part of authorised capital which the company offers to public is called : 1

- (A) Nominal capital (B) Issued capital  
(C) Subscribed capital (D) Called-up capital

अधिकृत पूँजी का वह भाग जिसे कंपनी द्वारा जनता को प्रस्तावित किया जाता है, कहलाता है :

- (A) नाममात्र की पूँजी (B) निर्गमित पूँजी  
(C) अभिदान पूँजी (D) याचित पूँजी

5 Which of the following items is not recorded on the credit side of 'Revaluation Account' ? 1

- (A) Decrease in value of assets (B) Decrease in value of liabilities  
(C) Increase in value of assets (D) Loss on revaluation

निम्नलिखित में से किस मद का लेखा पुनर्मूल्यांकन खाते के जमा पक्ष में नहीं किया जाता ?

- (A) परिसंपत्तियों के मूल्य में कमी (B) देयताओं के मूल्य में कमी  
(C) परिसंपत्तियों के मूल्य में वृद्धि (D) पुनर्मूल्यांकन पर हानि

6 Which of the following statements is not related to 'Fixed Capital Account' ? 1

- (A) Both Capital and Current Accounts of partners are prepared.  
(B) The capital account balance normally remains unchanged except under special circumstances.  
(C) Capital Account can show a debit balance or a credit balance at the end of the period.  
(D) All adjustments are recorded in the current account but not in the capital account.

निम्न में से किस कथन का संबंध 'स्थायी पूँजी खाते' से नहीं है ?

- (A) साझेदारों के पूँजी व चालू दोनों खाते तैयार किए जाते हैं।  
(B) विशिष्ट परिस्थितियों के अतिरिक्त साधारणतया पूँजी खाते का शेष बदलता नहीं है।  
(C) अवधि के अंत में पूँजी खाता नाम शेष अथवा जमा शेष प्रदर्शित कर सकता है।  
(D) सभी समायोजनों का लेखा चालू खाते में किया जाता है न कि पूँजी खाते में।



7 The reserve which can be utilised for writing off preliminary expenses is : 1

- (A) General Reserve (B) Capital Reserve  
(C) Secret Reserve (D) Revenue Reserve

वह संचय जिसका उपयोग प्रारंभिक व्ययों के अपलेखन के लिए किया जा सकता है :

- (A) सामान्य संचय (B) पूँजीगत संचय  
(C) गुप्त संचय (D) आयगत संचय

8 When a firm is dissolved as per the terms of partnership agreement, it is known as : 1

- (A) Dissolution by Agreement (B) Compulsory dissolution  
(C) Dissolution by Notice (D) Dissolution by Court

जब एक फर्म का समापन साझेदारी समझौते की शर्तों के अनुसार होता है, तो इसे कहते हैं :

- (A) समझौते द्वारा समापन (B) अनिवार्य समापन  
(C) सूचना द्वारा समापन (D) न्यायालय द्वारा समापन

9 A partner retires from the firm : 1

- (A) with the consent of all partners.  
(B) as per the terms of the agreement.  
(C) at his or her own will.  
(D) in any of the above situations.

एक साझेदार फर्म से सेवानिवृत्त होता है :

- (A) अन्य सभी साझेदारों की सहमति से।  
(B) समझौते की शर्तों के अनुसार।  
(C) अपनी इच्छानुसार।  
(D) उपरोक्त किसी भी स्थिति में।



- 10 Differentiate between 'Capital Expenditure' and 'Revenue Expenditure' on the basis of: 3
- (i) Purpose  
(ii) Earning capacity  
(iii) Periodicity of benefit
- 'पूँजीगत व्यय' व 'आगम व्यय' में निम्न आधारों पर अंतर कीजिए:
- (i) उद्देश्य  
(ii) लाभ उपार्जन क्षमता  
(iii) लाभ का काल
- 11 Differentiate between 'Receipts and Payments Account' and 'Income and Expenditure Account' on the basis of : 3
- 'प्राप्ति एवं भुगतान खाते' और 'आय एवं व्यय खाते' में निम्न आधारों पर अंतर कीजिए :
- (a) Nature  
प्रकृति  
(b) Opening Balance  
प्रारंभिक शेष  
(c) Adjustments  
समायोजन
- 12 Give the meaning of 'Sacrificing Ratio' and 'Gaining Ratio'. State how these ratios are calculated ? 3
- 'त्याग अनुपात' व 'अधिलाभ अनुपात' का अर्थ दीजिए। इनकी गणना कैसे की जाती है? उल्लेख कीजिए।
- 13 From the following information prepare Total Debtors Account: 5
- |  | ₹      |
|--|--------|
| Debtors as on 1 <sup>st</sup> April, 2022 .....  | 6,000  |
| Debtors as on 31 <sup>st</sup> March, 2023 ..... | 5,000  |
| Bills Receivable received during the year .....  | 15,000 |
| Cash returned to debtors .....                   | 800    |
| Bad debts written off .....                      | 1,500  |
| Bad debts recovered .....                        | 500    |
| Discount allowed to customers .....              | 200    |
| Sales Returns .....                              | 800    |
| Bills Receivable dishonoured by customers .....  | 500    |
| Discounted Bills Receivable dishonoured .....    | 1,000  |



निम्नलिखित सूचना से कुल देनदार खाता तैयार कीजिए:

	₹
1 अप्रैल, 2022 को देनदार .....	6,000
31 मार्च, 2023 को देनदार .....	5,000
वर्ष में प्राप्य विपत्र प्राप्त किए .....	15,000
देनदारों को लौटाई गई रोकड़ .....	800
डूबत ऋण अपलिखित किए .....	1,500
डूबत ऋण प्राप्त हुए .....	500
ग्राहकों को दी गई छूट .....	200
विक्रय वापसी .....	800
ग्राहकों द्वारा दिए गए प्राप्य विपत्र अनादृत हुए .....	500
भुनाए प्राप्य विपत्र अनादृत हुए .....	1,000

- 14 On 1<sup>st</sup> April, 2020 Hiya Ltd. purchased a machinery for ₹ 1,20,000 and on 30<sup>th</sup> September, 2021 it acquired another machinery for ₹ 20,000. On 30<sup>th</sup> June 2022, a part of machinery purchased on 1<sup>st</sup> April, 2020 costing ₹ 5,000 became obsolete and sold for ₹ 500. On the same date a new machinery was purchased for ₹ 8,000. Depreciation is to be charged @ 10% p.a. on written down value method. Books of accounts are closed on 31<sup>st</sup> March every year. 5

Show Machinery Account for three years from 1<sup>st</sup> April, 2020 to 31<sup>st</sup> March, 2023.





1 अप्रैल, 2020 को हिया लि. ने ₹ 1,20,000 में एक मशीन खरीदी तथा 30 सितम्बर, 2021 को ₹ 20,000 में एक अन्य मशीन अधिग्रहित की। 30 जून, 2022 को 1 अप्रैल 2020 में खरीदी मशीन का एक भाग जिसका मूल्य ₹ 5,000 था, अप्रचलित हो गया जिसे ₹ 500 में बेच दिया गया। उसी तिथि को ₹ 8,000 में एक नई मशीन खरीदी गई। मूल्य हास 10% वार्षिक दर से मूल्य हास विधि द्वारा प्रभारित किया जाएगा। लेखा पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बंद की जाती हैं।

1 अप्रैल 2020 से 31 मार्च 2023 तक तीन वर्षों का मशीन खाता प्रदर्शित कीजिए।

**15** Manisha and Garima are partners with a capital of ₹ 1,00,000 and ₹ 80,000 respectively. They agree on the following :

- (i) Profits will be shared equally.
- (ii) Manisha will be allowed a salary of ₹ 400 p.m.
- (iii) Garima who manages the sales department will be allowed a commission equal to 10% of the net profits.
- (iv) 7% p.a. interest will be allowed on partners' capitals.
- (v) 5% p.a. interest will be charged on partners' annual drawings. Their annual drawings were : Manisha - ₹ 16,000 and Garima - ₹ 14,000.

The net profit for the year ending on March 31<sup>st</sup>, 2023 amounted to ₹ 40,000.

Prepare firm's Profit and Loss Appropriation Account.

मनीषा और गरिमा ₹ 1,00,000 व ₹ 80,000 क्रमशः की पूँजी के साथ एक फर्म में साझेदार हैं। उनमें निम्नलिखित पर सहमति हुई :

- (i) लाभ का विभाजन बराबर बराबर होगा।
- (ii) मनीषा को ₹ 400 प्रति मास वेतन मिलेगा।
- (iii) गरिमा जो विक्रय विभाग का प्रबंध करती है उसे शुद्ध लाभ के 10% के बराबर कमीशन दिया जाएगा।
- (iv) साझेदारों को पूँजी पर 7% वार्षिक दर से ब्याज दिया जाएगा।
- (v) साझेदारों के वार्षिक आहरण पर 5% वार्षिक दर से ब्याज प्रभारित किया जाएगा।  
उनका वार्षिक आहरण था : मनीषा - ₹ 16,000 और गरिमा - ₹ 14,000.

31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 40,000 था।

फर्म का लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए।



- 16 A firm earned average profit during the last few years is ₹ 65,000 and the normal rate of return in the similar business is 10%. The total assets are ₹ 6,50,000 and outside liabilities are ₹ 1,00,000. 5

Calculate the value of goodwill on the basis of the following :

- (i) Capitalisation of average profits and  
(ii) Capitalisation of super profits.

एक फर्म द्वारा पिछले कुछ वर्षों में ₹ 65,000 का औसत लाभ अर्जित किया गया। इसी प्रकार के व्यवसाय में सामान्य प्रतिफल की दर 10% है। कुल परिसंपत्तियों का मूल्य ₹ 6,50,000 है तथा बाहरी देयताएँ ₹ 1,00,000 हैं। निम्नलिखित के आधार पर ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए :

- (i) औसत लाभों के पूँजीकरण विधि द्वारा  
(ii) अधिलाभों के पूँजीकरण विधि द्वारा

- 17 What is meant by 'Issue of Shares at Premium'? State as per the provisions of Companies Act how the amount of premium can be utilised. 5

‘प्रीमियम पर अंशों का निर्गमन’ का क्या अर्थ है? कम्पनी अधिनियम के अनुसार प्रीमियम राशि का उपयोग करने के प्रावधानों का उल्लेख कीजिए।

- 18 Amarya Ltd. forfeited 800 shares of ₹ 10 each issued at a premium of ₹ 4 per share (to be paid at the time of allotment) for non payment of allotment money of ₹ 7 per share (including premium) and first and final call of ₹ 4 per share. These shares were later on re-issued at ₹ 12 per share as fully paid up. 5

Pass necessary journal entries for forfeiture and re-issue of shares.

‘अमार्या लि.’ ने ₹ 10 प्रत्येक के 800 अंशों को जब्त कर लिया जिन्हें ₹ 4 प्रति अंश के प्रीमियम (जिसका भुगतान आबंटन पर किया जाना है) पर निर्गमित किया गया था। इन अंशों पर ₹ 7 प्रति अंश की आबंटन राशि (प्रीमियम सहित) तथा ₹ 4 प्रति अंश की प्रथम एवं अंतिम याचना राशि का भुगतान नहीं हुआ था। इन अंशों को बाद में ₹ 12 प्रति अंश, पूर्ण प्रदत्त पर पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

अंशों को जब्त करने व उन्हें पुनः निर्गमित करने की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।



- 19 A. K. Ltd. issued 10,000, 10% debentures of ₹ 100 each at a discount of 10% to be redeemable after five years at par. Discount is to be written off every year. Prepare 'Discount on Issue of Debentures Account' for the five years. 6

‘ए.के. लि.’ ने ₹ 100 प्रत्येक के 10,000, 10% ऋणपत्रों को 10% बट्टे पर निर्गमित किया, जिनका शोधन 5 वर्ष पश्चात् अंकित मूल्य पर किया जाएगा। बट्टा प्रतिवर्ष अपलिखित किया जाना है। पाँच वर्षों के लिए ‘बट्टे पर निर्गमित ऋणपत्र खाता’ तैयार कीजिए।

- 20 Megha Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share payable as follows: 6

On Application - ₹ 4 per share

On Allotment - ₹ 5 per share (including premium)

On 1<sup>st</sup> and final call - the balance

Applications were received for 3,00,000 shares and allotment was made to all the applicants on pro-rata basis. Money overpaid on applications was adjusted towards sums due on allotment.

Rahim to whom 400 shares were allotted failed to pay the allotment and first and final call money.

Pass necessary journal entries to record the above transactions in the books of the company.



‘मेघा लि.’ ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 अंशों को ₹ 2 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित किया।

भुगतान निम्न प्रकार से देय था:

आवेदन पर – ₹ 4 प्रति अंश

आबंटन पर – ₹ 5 प्रति अंश (प्रीमियम सम्मिलित)

प्रथम व अंतिम याचना पर – शेष

3,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन कर दिया गया। आवेदन में भुगतान की गई अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में किया गया।

रहीम जिसे 400 अंश आबंटित किए गए थे, आबंटन तथा प्रथम व अंतिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा।

कम्पनी की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों का लेखा करने की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

21 Ram, Shyam and Mohan were in partnership sharing profits and losses 10

in the ratio of 3 : 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2023 Shyam retired from the firm. Their Balance Sheet on that date was as follows :

**Balance Sheet of Ram, Shyam and Mohan as on 31<sup>st</sup> March 2023**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Trade creditors	30,000	Cash in hand	90,000
Bills payable	27,000	Debtors : 1,60,000	
General reserve	1,05,000	Less provision : <u>10,000</u>	1,50,000
Capital :		Stock	1,20,000
Ram : 2,00,000		Factory premises	1,72,000
Shyam : 1,50,000		Investments	80,000
Mohan : <u>1,00,000</u>	4,50,000		
	<b>6,12,000</b>		<b>6,12,000</b>



The terms of retirement were as follows :

- (i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 1,50,000.
- (ii) Investments were revalued at ₹ 72,000.
- (iii) Factory premises was revalued at ₹ 2,43,000.
- (iv) Provision for doubtful debts to be increased by ₹ 19,500.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and Balance Sheet of the firm after Shyam's retirement.

राम, श्याम और मोहन साझेदार थे तथा लाभ-हानि का विभाजन 3:2 : 1 अनुपात में करते थे। 31 मार्च, 2023 को श्याम ने फर्म से सेवानिवृत्ति ली। उस तिथि को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

राम, श्याम और मोहन का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2023 को

देयताएँ	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
व्यापारिक लेनदार	30,000	हस्तस्थ रोकड़	90,000
देय विपत्र	27,000	देनदार	1,60,000
सामान्य कोष	1,05,000	घटा प्रावधान : <u>10,000</u>	1,50,000
पूँजी :		रहतिया	1,20,000
राम : 2,00,000		फेक्टरी परिसर	1,72,000
श्याम : 1,50,000		निवेश	80,000
मोहन : <u>1,00,000</u>	4,50,000		
	<b>6,12,000</b>		<b>6,12,000</b>



सेवानिवृत्ति के लिए निम्नलिखित शर्तें थी :

- (i) फर्म की ख्याति का मूल्य ₹ 1,50,000 आंका गया।
- (ii) निवेश का पुनर्मूल्यांकन ₹ 72,000 पर हुआ।
- (iii) फेक्टरी परिसर को ₹ 2,43,000 पर पुनर्मूल्यांकित किया गया।
- (iv) डूबत ऋण प्रावधान को ₹ 19,500 से बढ़ाया गया।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते व श्याम की सेवानिवृत्ति के बाद फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

**OR / अथवा**

A, B and C are partners sharing profits and losses in the ratio of **10**  
2 : 2 : 1. They agreed to dissolve the firm on 31<sup>st</sup> March, 2023. The Balance Sheet of the firm as on 31<sup>st</sup> March, 2023 was as follows :

**Balance Sheet of A, B and C as on 31<sup>st</sup> March 2023**

<b>Liabilities</b>	<b>Amount (₹)</b>	<b>Assets</b>	<b>Amount (₹)</b>
Creditors	30,000	Cash / Bank	36,000
Bills payable	6,000	Stock	50,000
Loan	10,000	Debtors	40,000
Capital :		Furniture	10,000
A : 70,000		Other fixed assets	1,00,000
B : 70,000			
C : <u>50,000</u>	1,90,000		
	<b>2,36,000</b>		<b>2,36,000</b>



The assets and liabilities were settled as follows :

- (i) Stock was realised at ₹ 45,000.
- (ii) Debtors of ₹ 2,000 proved bad.
- (iii) Furniture and other assets realised at 10% less than the book value.
- (iv) Creditors and Bills payable were paid full amount.
- (v) Expenses of realisation were ₹ 6,000.

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and Bank A/c.

ए, बी और सी साझेदार हैं, जो अपने लाभ-हानि को 2 : 2 : 1 के अनुपात में विभाजित करते हैं। 31 मार्च, 2023 को वे फर्म के समापन के लिए सहमत हुए। 31 मार्च, 2023 को फर्म का स्थिति-विवरण निम्न प्रकार था :

ए, बी, सी का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2023 को

देयताएँ	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार	30,000	नकद / बैंक	36,000
देय विपत्र	6,000	रहतिया	50,000
ऋण	10,000	देनदार	40,000
पूँजी :		फर्नीचर	10,000
ए : 70,000		अन्य स्थायी संपत्तियाँ	1,00,000
बी : 70,000			
सी : 50,000	1,90,000		
	<b>2,36,000</b>		<b>2,36,000</b>

संपत्तियों व देयताओं का निपटान निम्न प्रकार से किया गया :

- (i) रहतिये से ₹ 45,000 वसूल हुए।
- (ii) ₹ 2,000 के देनदार डूब गए।
- (iii) फर्नीचर व अन्य स्थायी संपत्तियों पर पुस्तक मूल्य से 10% कम वसूल हुए।
- (iv) लेनदारों व देय विपत्रों पर पूर्ण राशि का भुगतान हुआ।
- (v) वसूली व्यय ₹ 6,000 थे।

वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते और बैंक खाता तैयार कीजिए।



22 From the following Trial Balance of Shri Ankur Kumar, prepare

10

Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 and a Balance Sheet as on that date :

**Trial Balance of Shri Ankur Kumar as on 31<sup>st</sup> March 2023**

Particulars	Dr. Balance (₹)	Particulars	Cr. Balance (₹)
Opening stock	20,000	Sales	2,70,000
Purchases	80,000	Purchases return	4,000
Sales return	6,000	Discount	5,200
Carriage outwards	800	Sundry creditors	26,800
Wages	45,600	Capital	75,000
Salaries	27,500		
Furniture	8,000		
Plant & Machinery	90,000		
Sundry debtors	54,500		
Cash in hand	29,100		
Insurance	1,500		
Drawings	18,000		
	<b>3,81,000</b>		<b>3,81,000</b>

**Adjustments :**

- (i) Stock on 31<sup>st</sup> March, 2023 was valued at ₹ 24,000.
- (ii) Wages outstanding on 31<sup>st</sup> March, 2023 was ₹ 3,000.
- (iii) Salaries outstanding on 31<sup>st</sup> March, 2023 was ₹ 2,500.
- (iv) Prepaid insurance amounted to ₹ 300.
- (v) Provide depreciation on Plant and Machinery @ 10%.





श्री अंकुर कुमार के निम्नलिखित तलपट से 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापार तथा लाभ हानि खाता एवं उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

श्री अंकुर कुमार का तलपट 31 मार्च, 2023 को

विवरण	नाम शेष (₹)	विवरण	जमा शेष (₹)
आरंभिक रहतिया	20,000	विक्रय	2,70,000
क्रय	80,000	क्रय वापसी	4,000
विक्रय वापसी	6,000	छूट	5,200
बाह्य भाड़ा	800	विविध लेनदार	26,800
मजदूरी	45,600	पूँजी	75,000
वेतन	27,500		
फर्नीचर	8,000		
प्लांट व मशीनरी	90,000		
विविध देनदार	54,500		
हस्तस्थ रोकड़	29,100		
बीमा	1,500		
आहरण	18,000		
	<b>3,81,000</b>		<b>3,81,000</b>

समायोजन :

- 31 मार्च, 2023 को रहतिये का मूल्य ₹ 24,000 था।
- 31 मार्च, 2023 को अदत्त मजदूरी ₹ 3,000 थी।
- 31 मार्च, 2023 को अदत्त वेतन ₹ 2,500 था।
- पूर्वदत्त बीमा की राशि ₹ 300 थी।
- प्लांट व मशीनरी पर 10% की दर से ह्रास लगाया जाएगा।

OR / अथवा



Following is the Receipts and Payments Account of Dreams Friends Club 10  
for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 :

**Receipts and Payments Account of Dreams Friends Club  
for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2023**

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	2,700	By Refreshment expenses	8,000
To Interest	600	By Crockery purchased	3,000
To Subscription (includes Sub. for 2021-22 amounted to ₹ 800)	12,500	By Books purchased	2,000
To Profit on entertainments	1,500	By Newspapers	200
To Receipts from sale of refreshment	12,000	By Salaries	11,000
To Entrance fees	2,000	By Balance c/d.	7,100
	<b>31,300</b>		<b>31,300</b>

**Additional Information :**

- (i) Subscriptions of ₹ 1,300 were outstanding for the year ending 31<sup>st</sup> March 2023.
- (ii) There were Government Securities of ₹ 10,000 as on 01-04-2022.

Prepare Income and Expenditure Account of the Club for the year ending 31<sup>st</sup> March 2023 and a Balance Sheet as on that date.



नीचे ड्रीम्स फ्रेन्ड्स क्लब का 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए 'प्राप्ति व भुगतान खाता' दिया गया है:

ड्रीम्स फ्रेन्ड्स क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए

प्राप्तियाँ	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष आगे लाये	2,700	जलपान व्यय	8,000
ब्याज	600	क्रॉकरी का क्रय	3,000
चंदा (वर्ष 2021-22 के		पुस्तकों का क्रय	2,000
चंदे की राशि ₹ 800		समाचार पत्र	200
सम्मिलित है)	12,500	वेतन	11,000
मनोरंजन पर लाभ	1,500	शेष आगे ले गये	7,100
जलपान विक्रय से प्राप्ति	12,000		
प्रवेश शुल्क	2,000		
	<b>31,300</b>		<b>31,300</b>

अतिरिक्त सूचना :

- 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अदत्त चंदा ₹ 1,300 था।
- 1-4-2022 को ₹ 10,000 की सरकारी प्रतिभूतियां थी।

क्लब के लिए 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष का आय-व्यय खाता व उसी तिथि का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।



SECTION – B

खण्ड – ब

OPTION – I

विकल्प – I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

- 23 What does 'Solvency Ratios' indicate ? 1  
'शोधन क्षमता अनुपात' क्या संकेत देते हैं ?
- 24 State any three limitations of 'financial statements analysis'. 3  
'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' की किन्हीं तीन सीमाओं का उल्लेख कीजिए।
- 25 (a) Calculate 'Inventory Turnover Ratio' from the following information : 5  
Opening Inventory ..... ₹ 29,000  
Closing Inventory ..... ₹ 31,000  
Revenue from operations (Sales)..... ₹ 3,00,000  
Gross profit : 20% of revenue from operations.  
निम्नलिखित सूचना से 'स्टॉक आवर्त अनुपात' की गणना कीजिए :  
प्रारंभिक स्टॉक ..... ₹ 29,000  
अंतिम स्टॉक ..... ₹ 31,000  
परिचालन से आगम (विक्रय) ..... ₹ 3,00,000  
सकल लाभ – परिचालन से आगम का 20%.
- (b) Calculate 'Operating Profit Ratio' from the following information :  
Revenue from operations (Sales)..... ₹ 6,00,000  
Interest on debentures ..... ₹ 10,000  
Net Profit ..... ₹ 44,000  
निम्नलिखित सूचना से 'परिचालन लाभ अनुपात' की गणना कीजिए :  
परिचालन से आगम (विक्रय) ..... ₹ 6,00,000  
ऋणपत्रों पर ब्याज ..... ₹ 10,000  
शुद्ध लाभ ..... ₹ 44,000
- 26 Prepare Comparative Statement of Profit and Loss from the following: 5

Particulars	Note No.	31 <sup>st</sup> March, 2023 (₹)	31 <sup>st</sup> March, 2022 (₹)
Revenue from operations		6,00,000	4,00,000
Purchase of Stock in Trade		2,50,000	2,00,000
Change in Inventories of Stock in Trade		50,000	50,000
Other expenses (% of cost of goods sold)		10%	10%



निम्नलिखित से तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए:

विवरण	नोट सं.	31 मार्च, 2023 (₹)	31 मार्च, 2022 (₹)
परिचालन से आय		6,00,000	4,00,000
स्टाक का क्रय		2,50,000	2,00,000
तैयार माल के स्टॉक में परिवर्तन		50,000	50,000
अन्य व्यय (% बेचे गए माल की लागत)		10%	10%

- 27 From the following Balance Sheets of D C X Ltd. and the additional information as on 31<sup>st</sup> March, 2023, calculate 'Cash flows from Investing Activities' and 'Cash flows from Financing Activities'. 6

**Balance Sheet of DCX Ltd. as on 31<sup>st</sup> March, 2023 and 2022**

Particulars	Note No	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
(I) Equity and Liabilities :			
(1) Shareholders funds :			
(a) Share Capital		30,00,000	21,00,000
(b) Reserves and Surplus	1	4,00,000	5,00,000
(2) Non-Current Liabilities			
Long-term - Borrowings (12% Debentures)	2	8,00,000	5,00,000
(3) Current Liabilities :			
(a) Trade Payables		1,50,000	1,00,000
(b) Other Current Liabilities	3	76,000	56,000
<b>Total</b>		<b>44,26,000</b>	<b>32,56,000</b>
(II) Assets :			
(1) Non - Current Assets			
(a) Fixed Assets :			
(i) Tangible Assets	4	27,00,000	20,00,000
(ii) Intangible Assets		8,00,000	7,00,000
(2) Current Assets :			
(a) Current Investments		89,000	78,000
(b) Inventories		8,00,000	4,00,000
(c) Cash and Cash Equivalents		37,000	78,000
<b>Total</b>		<b>44,26,000</b>	<b>32,56,000</b>



**Notes to Accounts :**

Note No	Particulars	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
(1)	Reserves and Surplus (Surplus i.e. Balance in the statement of profit and loss)	4,00,000	5,00,000
(2)	Long Term Borrowings 12% Debentures	8,00,000	5,00,000
(3)	Other Current Liabilities		
	Provision for Tax	76,000	56,000
(4)	Tangible Assets :		
	Machinery	33,00,000	25,00,000
	Less : Accumulated Depreciation	(6,00,000)	(5,00,000)
		<b>27,00,000</b>	<b>20,00,000</b>

नीचे दिए गए डी सी एक्स लि. के स्थिति विवरणों व अतिरिक्त सूचना से वर्ष 31 मार्च, 2023 के लिए 'निवेश गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह' और 'वित्तीयन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह' की गणना कीजिए :

**डी सी एक्स लि. का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2023 एवं 2022 को**

विवरण	नोट सं.	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
(I) समता एवं देयताएँ			
(1) अधभारक निधि :			
(क) अंश पूँजी		30,00,000	21,00,000
(ख) सचय एवं अतिरेक	1	4,00,000	5,00,000
(2) गैर-चालू देयताएँ			
दीर्घकालिक उधार (12% ऋणपत्र)	2	8,00,000	5,00,000
(3) चालू देयताएँ:			
(क) देय विपत्र		1,50,000	1,00,000
(ख) अन्य चालू देयताएँ	3	76,000	56,000
<b>कुल</b>		<b>44,26,000</b>	<b>32,56,000</b>



विवरण	नोट सं.	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
(II) संपत्तियाँ			
(1) गैर-चालू संपत्तियाँ			
(क) स्थायी संपत्तियाँ:			
(i) मूर्त संपत्तियाँ	4	27,00,000	20,00,000
(ii) अमूर्त संपत्तियाँ		8,00,000	7,00,000
(2) चालू संपत्तियाँ:			
(क) चालू निवेश		89,000	78,000
(ख) रहतिया (स्टॉक)		8,00,000	4,00,000
(ग) रोकड़ एवं रोकड़ समतुल्य		37,000	78,000
<b>कुल</b>		<b>44,26,000</b>	<b>32,56,000</b>

खातों पर टिप्पणियाँ :

नोट नं.	विवरण	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
(1)	संचय एवं अतिरिक्त (अतिरिक्त अर्थात् लाभ हानि विवरण का शेष)	4,00,000	5,00,000
(2)	दीर्घावधि उधार 12% ऋणपत्र	8,00,000	5,00,000
(3)	अन्य चालू देयताएँ: कर के लिए प्रावधान	76,000	56,000
(4)	मूर्त संपत्तियाँ :		
	मशीनरी	33,00,000	25,00,000
	घटा : एकत्रित मूल्यहास	(6,00,000)	(5,00,000)
		<b>27,00,000</b>	<b>20,00,000</b>



OPTION – II

विकल्प – II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

- 23 Give the meaning of 'Pay-roll Accounting'. 1  
'पे-रोल लेखांकन' का अर्थ बताइये।
- 24 State the steps while using charts / graphs tools in Excel for 'Creating a chart' and for 'Copying a chart to word'. 3  
उन चरणों का उल्लेख कीजिए जिनका प्रयोग 'संचित्र तैयार करने और एक संचित्र को वर्ड पर कॉपी करने हेतु' एक्सेल में चार्ट / संचित्र टूल में किया जाता है।
- 25 Explain the various items of deductions included in "Pay-roll Accounting." 5  
'पे-रोल लेखांकन' में सम्मिलित कटौती के विभिन्न मदों को समझाइये।
- 26 What is 'Microsoft Access'? Explain the main components of 'Microsoft Access.' 5  
'माइक्रोसॉफ्ट एक्सेस' क्या है? 'माइक्रोसॉफ्ट एक्सेस' के मुख्य घटक समझाइये।
- 27 Explain any six features of 'Spread Sheet'. 6  
'स्प्रेड शीट' की कोई छः विशेषताएँ समझाइये।

