														and 16 printed	pages.
इस प्रश्न-प	त्र में	32	प्रश्न	[खुण	ड 'अ	T'(22)) + 7	खुण्ड	'ब'(5 + 5	5)] ਰ	था 1	6 मुद्रित	पृष्ट हैं।	
Roll No.								l			1	I	1	Code No.	65/OSS/1
Roll No. अनुक्रमांक														कोड नं.	
J														SET/सेट	$oldsymbol{A}$

ACCOUNTANCY

लेखांकन

(Principles and Practice of Financial Accounting)
(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)
(320)

Day and Date of Examina (परीक्षा का दिन व दिनांक)	ntion	
Signature of Invigilators	1	
(निरीक्षकों के हस्ताक्षर)	2.	100

General Instructions:

- 1 Candidate must write his/ke 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.
- 3 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. 65/OSS/1, Set-A on the Answer-Book.
- 5 (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
 - 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 questions will be yours only.

[Contd...

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।
- 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/OSS/1, सेट-A लिखें।
- 5 (क) प्रश्न-पत्र 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, तिमल, मलयालम, कन्नड़, तेलुगु, मराठी, उड़िया, गुजराती, कोंकणी, मिणपुरी, असिमया, 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 / गलितयों 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:

- (i) This Question Paper has two Sections Section 'A' and Section 'B'.
- (ii) Attempt **all** questions of Section 'A'. Section 'B' has **two** options. Candidates are required to attempt questions from **one** option only.
- (iii) 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: (i) इस प्रश्न-पत्र में दो खण्ड हैं - खण्ड 'अ' एवं खण्ड 'ब'।

- (ii) खण्ड 'अ' के सभी प्रांनों को हल करना है। खण्ड 'ब' में दो विकल्प हैं। परीक्षार्थियों को केवल एक विकल्प के ही अभी के उत्तर देने हैं।
- (iii) प्रश्न संस्था से 9 तक के प्रत्येक प्रश्न में चार विकल्प (A), (B), (C) तथा (D) हैं, जिनमें से एक स्वाधिक 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 A reserve which is not shown in the Balance Sheet is known as:

1

- (A) General Reserve
- (B) Specific Reserve

(C) Secret Reserve

(D) Revenue Reserve

वह संचय जिसे स्थिति विवरण में नहीं दिखाया जाता, वह कहलाता है -

(A) सामान्य संचय

(B) विशेष संचय

(C) गुप्त संचय

(D) आगम संचय

65/OSS/1-320-A]

[Contd...

2	When a fixed amount is withdrawn interest on drawings is charged for		partner at the end of every month, uration of:	1
	(A) 12 months	(B)	$5\frac{1}{2}$ months	
	(C) $6\frac{1}{2}$ months	(D)	6 months	
	जब एक साझेदार द्वारा प्रत्येक माह के अंत में राशि पर ब्याज की गणना की अवधि होगी :		त राशि आहरित की जाती है तो आहरण की	
	(A) 12 महीने	(B)	$5\frac{1}{2}$ महीने	
	(C) $6\frac{1}{2}$ महीने	(D)	6 महीने	
3	When partners' capital accounts are will be written in the Partners' Cap (A) Partners' Drawings (B) Additional capital introduced (C) Loan taken by a partner from (D) Loan advanced by a partner to यदि साझेदारों के पूँजी खाते स्थायी हैं, तो निलखी जाएगी?	ital A by the the fi the	e partners in the firm	1
	(A) साझेदारों के आहरण (C) साझेदार द्वारा फर्म से लिया गया ऋण		साझेदारों द्वारा फर्म में लगाई गई अतिरिक्त पूँजी	
4	On admission of a partner amount	of go partne (B) (D) की जो	odwill (premium) brought in by a ers in which of the following ratios? Their profit loss ratio Their capital ratio	1
	(C) त्याग अनुपात में		अपने पूँजी अनुपात में	
5	Which of the following items is no 'Revaluation Account'? (A) Decrease in the value of asset (C) Unrecorded liabilities निम्न में से किस मद का लेखा पुनर्मूल्यांकन के (A) संपत्ति के मूल्य में कमी (C) अलिखित देयताएं	s (B) (D) खाते के (B)	Decrease in the value of liabilities Increase in the value of liabilities	1

6	In which of the following situation to be dissolved?	is coui	t may <u>not</u> order a partnership firm	1
	(A) When all the partners excepting	ทธ กก	e decide to retire from the firm	
	(B) When a partner becomes of u	-		
	- · ·		erest in the firm to a third party.	
	` /		ly incapable of performing his/her	
	duties as a partner.			
	निम्न में से किस परिस्थिति में न्यायालय एक	साझेदा	री फर्म के समापन के आदेश <u>नहीं</u> दे सकता?	
	(A) जब एक साझेदार को छोड़ बाकि सभी	साझेदार	फर्म से अवकाश ग्रहण करने का निर्णय कर लें।	
	(B) किसी साझेदार के पागल होने की दश	ा में।		
	(C) जब कोई साझेदार फर्म में अपने हिस्से	ा का ह	तांतरण किसी तृतीय पक्ष को कर दे।	
	(D) जब कोई साझेदार स्थायी रूप में अपने	ने कर्त्तव	गों का पालन करने में असमर्थ हो जाए।	
7	It is that part of called up capital v	which		1
	(A) Issued Capital	(B)	Subscribed Capital	
	(C) Called-up Capital		Paid-up Capital	
	याचित पूँजी का वह भाग जिसका भुगतान उ			
	(A) निर्गमित पूँजी		अभिदान पूँजी	
	(C) याचित पूँजी	(D)	प्रदत्त पूँजी	
0		. 1	and the state of Comme	1
8	"A company has an independent ar	-		1
	its members". The characteristic of statement is:	comp	any inguighted in the above	
	(A) Incorporated body	(B)	Perpetual existence	
	(C) Common Seal	(D)	Artificial legal person	
		, ,	तंत्र व पृथक है''। उपरोक्त वाक्यांश में कम्पनी	
	की किस विशेषता पर प्रकाश डाला गया है			
	(A) समामेलित संस्था		स्थायी अस्तित्व	
	(C) सार्व मुद्रा	(D)	कृत्रिम वैधानिक व्यक्ति	
	San	(-)	5	
9	The debentures which are paid bac	k only	when the company goes into	1
	liquidation are known as:	·	- , -	
	(A) Convertible Debentures		Non-Convertible Debentures	
	(C) Redeemable Debentures		Non-Redeemable Debentures	
	•		न के समय ही किया जाता है, जाना जाता है:	
	(A) परिवर्तनीय ऋणपत्र	, ,	अपरिवर्तनीय ऋणपत्र	
	(C) शोध्य ऋणपत्र	(D)	अशोध्य ऋणपत्र	
10	Give the meaning of 'Provision'. St	tate an	y four general rules for creation of	3
	provisions.			
		ज़न क	रने के कोई चार साधारण नियमों का उल्लेख	
	कीजिए।			
			proces	
65/0)SS/1-320-A 1	5	Sw: [Conto	ł

State any three features of Single Entry System. 'एक अंकन प्रणाली' की कोई तीन विशेषताओं का उल्लेख कीजिए।

3

5

3

- Differentiate between 'Fixed Capital Accounts' and 'Fluctuating Capital Accounts' on any three basis. 'स्थायी पूँजी खातों' व 'अस्थायी पूँजी खातों' के बीच किन्हीं तीन आधारों पर अंतर कीजिए।
- On 1st April, 2017, Mahima Ltd. purchaed a machine for ₹ 90,000 and spent ₹ 6,000 on its carriage and ₹ 4,000 on its creation. On the date of purchase it was estimated that the effective life of the machine will be 10 years and after 10 years the scrap value will be ₹ 20,000.

Prepare Machinery Account for 4 years after providing depreciation on Straight Line Method. Books are closed on 31st March every year. Show your workings clearly.

महिमा लि. ने 1 अप्रैल, 2017 को एक मशीन $\ref{thmathinspice} 90,000$ में खरीदी और $\ref{thmathinspice} 6,000$ उसके भाड़े व $\ref{thmathinspice} 4,000$ स्थापना पर व्यय किए। मशीन के क्रय के समय उसके कार्ययोग्य जीवन काल का अनुमान 10 वर्ष लगाया गया। 10 वर्ष के पश्चात् मशीन का अविशिष्ट मूल्य $\ref{thmathinspice} 20,000$ होगा।

सरल रेखा हास गणना पद्धित द्वारा 4 वर्षों के लिए मशीन खाता तैयार कीजिए। पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बंद की जाती हैं। अपनी गणना स्पष्टता से दर्शाइये।

Divya started a business with a capital of ₹ 4,00,000. At the end of the year her total assets were ₹ 10,00,000 and external liabilities were ₹ 4,50,000. She further informs that during the year she withdrew ₹ 50,000 for household expenses. During the year she sold her personal investments of ₹ 30,000 at 25% profit and brought that money into the business as additional capital. You are required to prepare a Statement of Profit and Loss. She keeps her books on Single Entry Switem.

दिव्या ने ₹ 4,00,000 से अपना व्यवसाय शुरू किया। वर्ष के अंत में उसकी कुल संपत्तियां ₹ 10,00,000 तथा बाह्य देयताएं ₹ 4,50,000 थी। वह आगे यह सूचना देती है कि उसने वर्ष के दौरान घर खर्च के लिए ₹ 50,000 की राशि व्यवसाय से निकाली। वर्ष के दौरान उसने ₹ 30,000 के अपने निजी विनियोग को 25% लाभ पर बेचा तथा उस राशि को व्यवसाय में अतिरिक्त पूँजी के रूप में लगा दिया।

आपको लाभ-हानि विवरण तैयार करना है। वह अपनी पुस्तकें इकहरा अंकन प्रणाली के अनुसार बनाती है।

- Reeta, Geeta and Meeta are partners in a firm sharing profits in the ratio of 2:1:1. Firm closes its books on 31st March every year. Geeta died on 30th September, 2021. There was a balance of ₹ 1,50,000 in Geeta's capital account in the beginning of the year. In the event of death of any partner, the partnership deed provides for the following Provisions:
 - (i) Interest on capital will be provided @ 6% p.a.
 - (ii) The executor of deceased partner shall be paid ₹ 24,000 for her share of goodwill.

- (iii) Her executor is also entitled for her share of General Reserve which is ₹ 12.000.
- (iv) Her share of profit till the date of death which is calculated on the basis of last year's profit. The last year's profit was ₹ 40,000.

Prepare Geeta's Capital Account to be presented to her executor.

रीता, गीता और मीता एक फर्म में साझेदार हैं व लाभ का विभाजन 2:1:1 के अनुपात में करती हैं। फर्म अपनी पुस्तकें प्रत्येक वर्ष 31 मार्च को बंद करती है। 30 सितंबर, 2021 को गीता की मृत्यु हो गयी। वर्ष के आरंभ में गीता के पूँजी खाते का शेष $\ref{1,50,000}$ था। किसी साझेदार की मृत्यु की स्थित में साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान है :

- (i) पूँजी पर 6% वार्षिक दर से ब्याज प्रदान किया जाएगा।
- (ii) मृतक साझेदार के उत्तराधिकारी को ख्याति में उसके भाग में ₹ 24,000 का भुगतान किया जाएगा।
- (iii) उसका उत्तराधिकारी सामान्य संचय में उसके भाग का जो ₹ 12,000 है, का हकदार होगा।
- (iv) मृत्यु की तिथि तक लाभ में उसका भाग जिसकी गणना पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर की गई है। पिछले वर्ष का लाभ ₹ 40,000 था।

गीता के वैधानिक उत्तराधिकारी को प्रस्तुत करने के लिए उसका पूँजी खाता तैयार कीजिए।

Anita, Bheem and Kavita are partners in a firm. On 1st April, 2021, the balances in their capital accounts were ₹ 8,00,000; ₹ 6,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. They shared profits in the ratio of 5:3:2 respectively. Partners are allowed interest @ 5% per annum on their capitals.

Anita's share of profit excluding interest on capital is guaranteed at not less than $\stackrel{?}{\underset{?}{?}}$ 25,000 in any year. Any deficiency arising on that account shall be met by Kavita. The profits of the firm for the year ended 31st March, 2022 amounted to $\stackrel{?}{\underset{?}{?}}$ 1,68,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31st March, 2023

अनीता, भीम व क्रिकेता एक फर्म में साझेदार हैं। 1 अप्रैल, 2021 को उनके पूँजी खातों के शेष क्रमशः $\mathbf{\xi}$ 8,00,000; $\mathbf{\xi}$ 6,00,000 व $\mathbf{\xi}$ 4,00,000 थे। वे क्रमशः 5:3:2 के अनुपात में लाभ का विभाजन करते हैं। साझेदारों को पूँजी पर 5% वार्षिक दर से ब्याज दिया जाता है।

अनीता को किसी भी वर्ष में पूँजी पर ब्याज को छोड़कर ₹ 25,000 के न्यूनतम लाभ की गारंटी है। इस खाते की राशि में कोई भी कमी रह जाने पर कविता उसे पूरा करेगी। 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष में फर्म के लाभ की राशि ₹ 1.68,000 है।

31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ-हानि समायोजन खाता तैयार कीजिए।

What is meant by forfeiture of shares? What is the result of forfeiture of shares? Explain the procedure of forfeiture of shares. अंशों को जब्त करने का क्या अर्थ है? अंशों को जब्त करने का क्या परिणाम होता है? अंशों को जब्त करने की प्रक्रिया को समझाइए।

[Contd...

5

Agrima Ltd. forfeited 400 shares of ₹ 100 each, on which she had paid ₹ 40 per share on application. She failed to pay allotment money of ₹ 30 per share and first call money of ₹ 20 per share. Her shares were forfeited before the final call. These shares were later on re-issued @ ₹ 90 per share as fully paid up.

Pass necessary journal entries for forfeiture and re-issue of shares. अग्रिमा लि. ने ₹ 100 प्रत्येक के 400 अंश जिन पर वह आवेदन राशि ₹ 40 प्रति अंश का भुगतान कर चुकी थी, जब्त कर लिए। वह ₹ 30 प्रति अंश की आबंटन राशि व ₹ 20 प्रति अंश की प्रथम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रही। उसके अंशों को अंतिम याचना से पहले जब्त कर लिया गया। बाद में इन अंशों को ₹ 90 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त के रूप में पुनःनिर्गमित कर दिया गया। अंशों को जब्त करने व उनके पुनःनिर्गमन की रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

- 19 Pass necessary journal entries for issue of 12% Debentures of ₹ 10 each in the following cases:
 - (i) 5,000 Debentures issued at par and redeemable at 20% premium.
 - (ii) 3,000 Debentures issued at 20% premium and redeemable at par.
 - (iii) 4,000 Debentures issued at 10% discount and redeemable at par.
 - (iv) 2,000 Debentures issued at 10% discount and redeemable at 10% premium. निम्न परिस्थितियों में ₹ 10 प्रत्येक के 12% ऋणपत्रों को निर्गमित करने की रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :
 - (i) 5,000 ऋणपत्र जिनका निर्गमन अंकित मूल्य पर किया गया तथा जिनका शोधन 20% प्रीमियम पर किया जाएगा।
 - (ii) 3,000 ऋणपत्र जिनका निर्गमन 20% प्रीमियम पर किया गया तथा जिनका शोधन अंकित मूल्य पर किया जुरुशा।
 - (iii) 4,000 ऋणपत्र जिनका निर्गमन 10% बहे पर किया गया तथा शोधन अंकित मूल्य पर किया जाएगा।
 - (iv) 2,000 ऋणपूर्व जनका निर्गमन 10% बहे पर किया गया तथा शोधन 10% प्रीमियम पर किया जारूको
- 20 Haryana Ltd. invited applications for 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each, payable as follows:

On application₹ 2 per share

On allotment₹ 3 per share

On First and Final call The balance.

Applications were received for 3,00,000 shares and the shares were allotted on pro-rata basis to all the applicants. The excess application money was adjusted towards sums due on allotment only. Naresh, a shareholder who had applied for 3,000 shares failed to pay the call money.

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

हरियाणा लि. ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों के लिए आवेदन आमंत्रित किए जिनका भुगतान निम्न प्रकार से देय था:

आवेदन पर ₹ 2 प्रति अंश आबंटन पर ₹ 3 प्रति अंश

प्रथम व अन्तिम याचना पर शेष राशि

3,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया। आवेदन पर प्राप्त हुई अतिरिक्त राशि को केवल आबंटन राशि में ही समायोजित किया गया। एक अंशधारी नरेश जिसने 3,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए हरियाणा लि. की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

From the following Trial Balance of Aviyana Garments, prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ending on 31st March, 2022 and a Balance Sheet as on that date.

Trial Balance of Aviyana Garments for the year ending 31st March 2022

Name of Account

Cr.

Name of Account	DI.	CI.
	Amount (₹)	Amount (₹)
Capital		
Cash at Bank	53,700	
Purchases	50,000	
Sales		1,30,000
Wages	26,800	
Stock (1-4-2021)	48,000	
Land and Building	1,60,000	
Stock (1-4-2021)	44,000	
Salaries	13.000	
Sundry Debtors	45,000	
Sundry Creditors	=	32,000
Loan @ 12% p.a		
Sales Return		
Commission Received		
Total		

Adjustments:

- (i) Closing stock was valued at ₹ 50,000.
- (ii) Depreciate machinery @ 10% p.a.
- (iii) Create a provision for Bad and doubtful debts @ 5% on debtors.
- (iv) Outstanding wages were ₹ 1,000.
- (v) Interest on loan for the whole year was outstanding.

Contd...

अवियाना गारमेन्ट्स के निम्निलखित तलपट से 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभ-हानि खाता तथा उसी तिथि के लिए स्थिति-विवरण तैयार कीजिए।

अवियाना गारमेंट्स का तलपट 31 मार्च, 2022 को समाप्त होते वर्ष का

खातों के नाम	नाम शेष	जमा शेष
	राशि (₹)	राशि (₹)
पूँजी		· •
बैंक में रोकड़		
•	50,000 .	
विक्रय		
मजदूरी		
स्टॉक (1-4-2021)		
भूमि एवं भवन		
मशीन		
वेतन	-	
विविध देनदार		
विविध लेनदार	·····	32,000
ऋण (12% वार्षिक दर से)		1,10,000
विक्रय वापसी		
प्राप्त कमीशन		
	कुल4,50,500 .	4,50,500

समायोजन ः

- (i) अंतिम स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 50,000 था।
- (ii) मशीन पर 10% वार्षिक दर से हास लगाइये।
- (iii) देनदारों पर अप्राप्य व संदिग्ध ऋणों के लिए 5% की दर से प्रावधान करना है।
- (iv) अदत्त मजदूरी ₹ 1,000 थी।
- (v) ऋण पर पूरे वर्ष का ब्यान अदत्त था।

OR / अथवा

Following is the Receipts and Payments Account of Anne Entertainment Club for the year ending 31st March, 2022. Prepare Club's Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2022 and a Balance Sheet as on that date.

Receipts and Payments Account of Anne Entertainment Club for the year ending 31st March 2022

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	1,50,000	By Salaries	1,50,000
To Subscriptions	2,00,000	By Entertainment expenses	60,000
To Entertainment receipts	1,00,000	By Investments	1,00,000
To Sale of old furniture	6,000	By Newspapers	1,000
(Costing ₹ 10,000)		By Furniture	30,000
To Sale of newspapers	600	By Balance c/d	1,15,600
	4,56,600		4,56,600

Additional Information:

(i) Subscriptions include ₹ 10,000 for the year 2022-23. Subscriptions of ₹ 50,000 is still outstanding for the current year.

- (ii) Salaries paid include ₹ 15,000 for the year 2022-23.
- (iii) Interest for 3 months at 6% p.a. has accrued on investments.
- (iv) Capital fund on 1st April, 2021 was ₹ 1,60,000.

एनी एन्टरटेनमेंट क्लब का 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्राप्ति व भुगतान खाता निम्न प्रकार है। 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए क्लब का आय एवं व्यय खाता व उसी तिथि का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

एनी एन्टरटेनमेंट क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता

31 114, 2022 44 (111 (1 (A)) 44 44						
प्राप्तियां	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)			
शेष आगे लाये	1,50,000	वेतन	1,50,000			
चन्दा	2,00,000	मनोरंजन व्यय	60,000			
मनोरंजन प्राप्तियां	1,00,000	निवेश	1,00,000			
पुराने फर्नीचर की बिक्री	6,000	समाचारपत्र	1,000			
(लागत ₹ 10,000)		फर्नीचर	30,000			
समाचारपत्रों की बिक्री	600	शेष आगे ले गये	1,15,600			
	4,56,600		4,56,600			

अतिरिक्त सूचना ः

- (i) चंदे में वर्ष 2022-23 के लिए ₹ 10,000 सिम्मिलित हैं। वर्तमान वर्ष के लिए ₹ 50,000 की चंदे की राशि अभी बकाया है।
- (ii) भुगतान किए गए वेतन में ₹ 15,000 वर्ष 2022-23 के सम्मिलित हैं।
- (iii) निवेश पर 6% वार्षिक दर से तीन मास का ब्याज अर्जित है।
- (iv) 1 अप्रैल, 2021 को पूँजी कोष की राशि ₹ 1,60,000 थी।
- Rahul and Sahil are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:2.

 Their Balance Sheet as on 31st March, 2022 is as follows:

Balance Sheet of Rahul and Sahil as on 31st March. 2022

Buildie Sheet of Atthur and Sann as on 31 March, 2022							
Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)				
Creditors	80,000	Cash at Bank	70,000				
Salaries outstanding	8,000	Debtors	90,000				
Profit & Loss	40,000	Stock	65,000				
Capital:		Land and Building	2,45,000				
Rahul - 2,00,000		Goodwill	38,000				
Sahil - <u>1,80,000</u>	3,80,000						
_ XV	5,08,000		5,08,000				

On 31st March, 2022 they admitted Aditi into partneship on the following terms:

- (i) Aditi will bring ₹ 1,50,000 as her share of capital and ₹ 30,000 as her share of goodwill (premium).
- (ii) Land and Building is appreciated by 20%.
- (iii) Stock is valued at ₹ 70,000.
- (iv) Creditors of ₹ 5,000 are unrecorded.
- (v) A provision @ 5% is to be created on debtors.
- (vi) The new profit sharing ratio of Rahul, Sahil and Aditi is agreed as 3:2:1. Prepare Revaluation Account, Capital Accounts of partners and Balance Sheet of the new firm after Aditi's admission.

राहुल और साहिल एक फर्म में साझेदार हैं। वह अपने लाभों को 3:2 अनुपात में विभाजित करते हैं। 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति–विवरण निम्न प्रकार है :

राहुल व साहिल का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2022 को

देयताएं	g	राशि (₹)	सम्पत्तियां	राशि (₹)
लेनदार		80,000	बैंक में रोकड़	70,000
अदत्त वेतन		8,000	देनदार	90,000
लाभ–हानि		40,000	स्टॉक	65,000
पूँजी :			भूमि व भवन	2,45,000
राहुल -	2,00,000		ख्याति	38,000
साहिल -	1,80,000	3,80,000		
		5,08,000		5,08,000

- 31 मार्च, 2022 को उन्होंने अदिति को साझेदारी में निम्न शर्तों पर प्रवेश दिया :
- (i) अदिति अपने भाग की पूँजी के रूप में ₹ 1,50,000 तथा अपने भाग की ख्याति (प्रीमियम) के रूप में ₹ 30,000 लाएगी।
- (ii) भूमि व भवन का मूल्य 20% से बढ़ाया जाएगा।
- (iii) स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 70,000 किया गया।
- (iv) ₹ 5,000 के लेनदार अलिखित थे।
- (v) देनदारों पर 5% की दर से प्रावधान का सृजन किया जाएगा।
- (vi) यह सहमति हुई कि राहुल, साहिल व अदिति का नया लाभ विभाजन अनुपात 3:2:1 होगा। पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते व अदिति के प्रवेश के पश्चात् नई फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

OR / अथवा

Hemant, Ahmed and Ashish are partners sharing profits and losses in the ratio of 5:3:2. They decided to dissolve the partnership firm on 31st March, 2022. Their Balance Sheet on the date of dissolution was as follows:

Balance Sheet of Hemant, Ahmed and Ashish as on 31st March, 2022.

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)				
Creditors	2,70,000	Cash / Bank	10,000				
Ahmed's Loan Account	30,000	Bills Receivable	30,000				
Capital:	1	Debtors	2,40,000				
Hemant - 1,00,000		Stock	1,75,000				
Ahmed - 50,000		Furniture	5,000				
Ashish - 10,000	1,60,000						
	4,60,000		4,60,000				

The realisation of Assets and settlement of outside libilities was done as follows:

- (i) Furniture was taken over by Ahmed at book value.
- (ii) Debtors of ₹ 20,000 proved Bad.
- (iii) Bills receivable were realised in full.
- (iv) Stock realised \ge 1,70,000.
- (v) Realisation expenses amounted to $\stackrel{?}{\stackrel{?}{\sim}}$ 20,000.

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

हेमन्त, अहमद और आशीष साझेदार हैं तथा 5:3:2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते हैं। 31 मार्च, 2022 को उन्होंने साझेदारी फर्म के समापन का निर्णय लिया। समापन की तारीख को उनका स्थिति विवरण निम्नानुसार थाः

हेमन्त, अहमद और आशीष का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2022 को

देयताएं	·	राशि (₹)	सम्पत्तियां	राशि (₹)
लेनदार		2,70,000	रोकड़/बैंक	10,000
'अहमद' का ऋण	खाता	30,000	प्राप्य बिल	30,000
पूँजी :			देनदार	2,40,000
हेमन्त -	1,00,000		स्टॉक	1,75,000
अहमद -	50,000		फर्नीचर	5,000
आशीष -	<u>10,000</u>	1,60,000		
		4,60,000		4,60,000

परिसंपत्तियों से वसूली तथा बाह्य देयताओं का निपटान निम्न प्रकार से किया गया :

- (i) अहमद ने फर्नीचर पुस्तक मूल्य पर ले लिया।
- (ii) ₹ 20,000 के देनदार डूब गए।
- (iii) प्राप्य बिलों से सम्पूर्ण राशि प्राप्त हुई।
- (iv) स्टॉक से ₹ 1,70,000 वसूल हुए।
- (v) वसूली व्यय ₹ 20,000 हुए।

वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा रोकड़/बैंक खाता तैयार कीजिए।

OPTION - I विकल्प - I

malysis of Financial Statements) (वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

- 23 What is measured by 'Liquidity Ratio'? 'तरलता अनुपात' से क्या मापा जाता है?
- 24 State why are the following parties interested in analysis of financial statements:

उल्लेख कीजिए कि निम्न पक्ष वित्तीय विवरणों के विश्लेषण में रुचि क्यों रखते हैं :

- (a) Investors विनियोजक
- (b) Management प्रबन्ध
- (c) Lenders ऋणदाता

1

25	Calculate	'Debt-Equity	Ratio'	and	'Proprietory	Ratio'	from	the	following	data:
-----------	-----------	--------------	--------	-----	--------------	--------	------	-----	-----------	-------

4	Amount (₹)
Fixed Assets	1,00,000
Current Assets	20,000
Investments	1,30,000
Equity Share Capital	1,00,000
Reserve and Surplus	20,000
Debentures	2,50,000
Creditors	10,000
निम्नलिखित आंकड़ों से 'ऋण–समता अनुपात'	और 'स्वामित्व अनुपात' की गणना कीजिएः
	राशि (₹)
स्थायी संपत्तियां	1,00,000
चालू संपत्तियां	20,000
विनिवेश	1,30,000
समता अंश पूँजी	1,00,000
संचय एवं आधिक्य	20,000
ऋणपत्र	2,50,000
लेनदार	10,000

26 From the following statement of Profit and Loss of Aarav Ltd, prepare a Comparative Statement of Profit and Loss:

31st March 31st March, **Particulars** 2022 (₹) 2021 (₹) आरव लि. के निम्नलिखित लाभ हानि विवरण से तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिएः विवरण 31 मार्च, 31 मार्च. 2022 (₹) 2021 (₹) 1,20,000 1,00,000 अन्य व्यय 50% 50% कर दर

Contd...

5

From the following Balance Sheets of Aradhya Ltd. as on 31st March 2021 and 31st March 2022, calculate Cash Flow from Operating Activities.

Balance Sheet of Aradhya Ltd. as on 31st March, 2022 and 31st March, 2021

		heet of Aradhya Ltd. as on 31 st Ma	Not-	31st March	
Par	ticula	rs			31 st March,
I.	Ean	ity and Liabilities	No.	2022 (₹)	2021 (₹)
1.	Equ 1.	Shareholders funds:			
	1.			4 00 000	2.50.000
		(a) Share capital	1	4,00,000	3,50,000
	2.	(b) Reserve and Surplus	1.	1,00,000	80,000
	2.	Non-Current Liabilities		1 00 000	1 20 000
	3.	Long-term Loan 10% Current Liabilities		1,00,000	1,20,000
	3.		2	1 90 000	95 000
		Trade Payables Total	2	1,80,000 7,80,000	85,000
II.	A aa			/,00,000	6,35,000
ш.	Ass 1.	Non-Current Assets:			
	1.				
		(a) Fixed Assets:		4 22 000	2 60 000
		(i) Tangible: Land & Building		4,32,000	3,60,000
	2	(ii) Intangible: Goodwill		10,000	30,000
	2.	Current Assets:		05,000	72 000
		(i) Inventories		95,000	73,000
		(ii) Trade Receivables		90,000	70,000
		(iii) Cash and Cash Equivalents	A	1,53,000	1,02,000
TNT 4		Total	7,	7,80,000	6,35,000
NOU		Accounts: ticulars	21	st March	31 st March
	rar	uculars	31	2022 (₹)	
	1.	Reserves and Surplus		2022 (1)	2021 (₹)
	1.	Surplus i.e. Baraice in statement of			
		Profit and Loss		1,00,000	80,000
	2.	Trade Payables:		1,00,000	80,000
	۷.	Creditors		80,000	60,000
		Bills Payables		1,00,000	25,000 25,000
	ен С	. के 1 मार्च, 2021 व 31 मार्च, 2022 के नि	 6 91	1,00,000	
			ाम्य स्थि	ात−।ववरणा स	प्रचालन ।क्रयाञा
स र	•	वाह की गणना कीजिए :		1 —	
		आराध्या ति. का स्थिति विवरण 31 मार्च, 202			
विवर	ण		नोट	31 मार्च,	31 मार्च,
			सं.	2022 (₹)	2021 (₹)
[.	समत				
	1.	शेरहोल्डर फंडः			
		(क) अंश पूँजी		4,00,000	3,50,000
		(ख) संचय एवं आधिक्य	1.	1,00,000	80,000
	2.	$\hat{1}$ र $\hat{-}$ चालू देयताएं			,
	-	दीर्घावधि ऋण 10%		1,00,000	1,20,000
	3.	चालू देयताएं		1,00,000	1,20,000
	٥.	व्यापार देय	2	1,80,000	85,000
				7,80,000	6,35,000
		कुल		,,ou,uuu	0,33,000

**	. 0	
II.	सपरि	ाया

	•• ••		
1.	गैर–चालू संपत्तियां		
	(क) स्थायी संपत्तियां		
	(i) मूर्त : भूमि व भवन	4,32,000	3,60,000
	(ii) अमूर्त : ख्याति	10,000	30,000
2.	चालू संपत्तियाः		
	(i) स्टॉक	95,000	73,000
	(ii) व्यापार प्राप्य	90,000	70,000
	(iii) रोकड़ व रोकड़ तुल्य	1,53,000	1,02,000
	कुल	7,80,000	6,35,000
खातो	ं के नोट्स ः		
विवर	ण	31 मार्च	31 मार्च
		2022 (Ŧ)	2021 (T)
		2022 (₹)	2021 (₹)
1.	संचय एवं आधिक्य	2022 (₹)	2021 (₹)
1.	संचय एवं आधिक्य आधिक्य अर्थात् लाभ–हानि विवरण का शेष	1,00,000	80,000
1. 2.	•		
	आधिक्य अर्थात् लाभ−हानि विवरण का शेष		
	आधिक्य अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष व्यापार देयः	1,00,000	80,000

OPTION - II विकल्प - II

(Application of Computers in Financial Accounting) (कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23 Define 'Data Base'. 'डेटा बेस' को परिभाषित जीजए।

1

24 State any three advantages of using graphs/charts. बिंदु रेख/चार्ट कर उपयोग करने के किन्हीं तीन लाभों का उल्लेख कीजिए।

3

25 Explain any five features of 'Spreadsheet'. 'स्प्रेडशीट' की किन्हीं पाँच विशेषताओं को समझाइए।

5

26 What is a 'Pivot Table'? State any four advantages of Pivot Table for the users.

5

'पिवट सारणी' क्या है? उपयोगकर्ताओं के लिए इसके किन्हीं चार लाभों का उल्लेख कीजिए।

27 Explain the various 'Earnings' included in 'Pay-roll' Accounting. 'पे रोल' लेखांकन में सम्मिलत विभिन्न 'अर्जनाओं' को समझाइए।

6

65/OSS/1-320-A]

This Questi															ted	pages.
इस प्रश्न-प	त्र में	32	प्रश्न	[खण	ड 'अ	T'(22)	+ .	खुण्ड	'ब'(5	+5)] तथा	16	मुद्रित	पृष्ट हैं।		
Roll No. अनुक्रमांक												\neg				65/OSS/1
अनुक्रमांक														कोड नं.		
														SET/सेट		$oxed{\mathbf{B}}$

ACCOUNTANCY

लेखांकन

(Principles and Practice of Financial Accounting)
(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

Day and Date of Examina	tion	
Signature of Invigilators (निरीक्षकों के हस्ताक्षर)	1	
	2	

General Instructions:

- 1 Candidate must write his kee 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.
- 3 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. 65/OSS/1, Set-B on the Answer-Book.
- 5 (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 questions will be yours only.

[Contd...

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।
- 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/OSS/1, सेट-B लिखें।
- 5 (क) प्रश्न-पत्र 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, तिमल, मलयालम, कन्नड़, तेलुगु, मराठी, उड़िया, गुजराती, कोंकणी, मिणपुरी, असिमया, 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 / गलितयों 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: (i) This Question Paper has two Sections - Section 'A' and Section 'B'.

- (ii) Attempt **all** questions of Section 'A'. Section 'B' has **two** options. Candidates are required to attempt questions from **one** option only.
- (iii) 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 : (i) इस प्रश्न-पत्र में दो खण्ड हैं - खण्ड 'अ' एवं खण्ड 'ब'।

- (ii) 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।
- (iii) 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। बहुविकल्पी प्रश्नों के लिये अतिरिक्त समय नहीं दिया जायेगा।

SECTION - A

खण्ड – अ

- 1 In which of the following situations court may <u>not</u> order a partnership firm to be dissolved?
 - (A) When all the partners excepting one decide to retire from the firm.
 - (B) When a partner becomes of unsound mind.
 - (C) When a partner transfers his/her interest in the firm to a third party.
 - (D) When a partner becomes permanently incapable of performing his/her duties as a partner.

निम्न में से किस परिस्थिति में न्यायालय एक साझेदारी फर्म के समापन के आदेश नहीं दे सकता?

- (A) जब एक साझेदार को छोड बािक सभी साझेदार फर्म से अवकाश ग्रहण करने का निर्णय कर लें।
- (B) किसी साझेदार के पागल होने की दशा में।
- (C) जब कोई साझेदार फर्म में अपने हिस्से का हस्तांतरण किसी तृतीय पक्ष को कर दे।
- (D) जब कोई साझेदार स्थायी रूप में अपने कर्त्तव्यों का पालन करने में असमर्थ हो जाए।

statement is: (A) Incorporated body (B) Perpetual existence (C) Common Seal (D) Artificial legal person 'कम्पनी का अस्तित्व अपने सदस्यों के अस्तित्व से स्वतंत्र व पृथक है''। उपरोक्त वाक्यांश में कम्पनी की किस विशेषता पर प्रकाश डाला गया है? (A) समामेलित संस्था (B) स्थायी अस्तित्व (C) सार्व मुद्रा (D) कृत्रिम वैधानिक व्यक्ति 3 Which of the following items is not recorded on the debit side of 'Revaluation Account'? (A) Decrease in the value of assets (B) Decrease in the value of liabilities (C) Unrecorded liabilities (D) Increase in the value of liabilities निम्न में से किस मद का लेखा पुनर्मूल्यांकन खाते के नाम पक्ष में नहीं किया जाता? (A) संपत्ति के मूल्य में कमी (B) देयताओं के मूल्य में कमी (C) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में वृद्धि 4 It is that part of called up capital which has been paid by the shareholder: (A) Issued Capital (B) Subscribed Capital (C) Called-up Capital (D) Paid-up Capital याचित पूँजी का वह भाग जिसका भुगतान अंशधारी द्वारा किया जा चुका है, वह है: (A) निर्गमित पूँजी (B) अभिदान पूँजी (C) याचित पूँजी (D) प्रदत्त पूँजी 5 A reserve which is not shown in the Balance Sheet is known as: (A) General Reserve (C) Secret Reserve वह संचय जिसे स्थिति विद्यरण में नहीं दिखाया जाता, वह कहलाता है —
(C) Common Seal (D) Artificial legal person "कम्पनी का अस्तित्व अपने सदस्यों के अस्तित्व से स्वतंत्र व पृथक है"। उपरोक्त वाक्यांश में कम्पनी की किस विशेषता पर प्रकाश डाला गया है? (A) समामेलित संस्था (B) स्थायी अस्तित्व (C) सार्व मुद्रा (D) कृत्रिम वैधानिक व्यक्ति 3 Which of the following items is not recorded on the debit side of "Revaluation Account!" (A) Decrease in the value of assets (B) Decrease in the value of liabilities (C) Unrecorded liabilities (D) Increase in the value of liabilities (E) Unrecorded liabilities (D) Increase in the value of liabilities (E) Unrecorded liabilities (E) Increase in the value of liabilities (E) Increase in the value of liabilities (E) A reserve dia the value of liabilities (E) Galled-up Capital (E) देयताओं के मूल्य में कमी (C) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में वृद्धि (E) Called-up Capital (D) Paid-up Capital (D) Paid-up Capital (D) Paid-up Capital (D) Paid-up Capital (E) अध्वान पूँजी (E) याचित पूँजी (E) याचित पूँजी (E) प्रदत्त पूँजी (E) प्रदत्त पूँजी (E) Specific Reserve (E) Secret Reserve (E) Revenue Reserve
"कम्पनी का अस्तित्व अपने सदस्यों के अस्तित्व से स्वतंत्र व पृथक है"। उपरोक्त वाक्यांश में कम्पनी की किस विशेषता पर प्रकाश डाला गया है? (A) समामेलित संस्था (B) स्थायी अस्तित्व (C) सार्व मुद्रा (D) कृत्रिम वैधानिक व्यक्ति 3 Which of the following items is not recorded on the debit side of 'Revaluation Account'? (A) Decrease in the value of assets (B) Decrease in the value of liabilities (C) Unrecorded liabilities (D) Increase in the value of liabilities निम्न में से किस मद का लेखा पुनर्मूल्यांकन खाते के नाम पक्ष में नृहीं किया जाता? (A) संपत्ति के मूल्य में कमी (B) देयताओं के मूल्य में कमी (C) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में वृद्धि 4 It is that part of called up capital which has been paid by the shareholder: (A) Issued Capital (B) Subscribed Capital (C) Called-up Capital (D) Paid-up Capital याचित पूँजी का वह भाग जिसका भुगतान अंशधारी द्वारा किया जा चुका है, वह है: (A) निर्गमित पूँजी (B) अभिदान पूँजी (C) याचित पूँजी (D) प्रदत्त पूँजी 5 A reserve which is not shown in the Balance Sheet is known as: (A) General Reserve (B) Specific Reserve (C) Secret Reserve
(A) समामेलित संस्था (B) स्थायी अस्तित्व (C) सार्व मुद्रा (D) कृत्रिम वैधानिक व्यक्ति 3 Which of the following items is not recorded on the debit side of 'Revaluation Account'? (A) Decrease in the value of assets (B) Decrease in the value of liabilities (C) Unrecorded liabilities (D) Increase in the value of liabilities (E) Increase in the value of liabilities (F) Increase in the value of liabilities (
(C) सार्व मुद्रा (D) कृत्रिम वैधानिक व्यक्ति Which of the following items is not recorded on the debit side of 'Revaluation Account'? (A) Decrease in the value of assets (B) Decrease in the value of liabilities (C) Unrecorded liabilities (D) Increase in the value of liabilities निम्न में से किस मद का लेखा पुनर्मूल्यांकन खाते के नाम पक्ष में नहीं किया जाता? (A) संपत्ति के मूल्य में कमी (B) देयताओं के मूल्य में कमी (C) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में वृद्धि It is that part of called up capital which has been paid by the shareholder: (A) Issued Capital (B) Subscribed Capital (C) Called-up Capital (D) Paid-up Capital याचित पूँजी का वह भाग जिसका भुगतान अंशधारी द्वारा किया जा चुका है, वह है: (A) निर्गमित पूँजी (B) अभ्वान पूँजी (C) याचित पूँजी (D) प्रदत्त पूँजी 5 A reserve which is not shown in the Balance Sheet is known as: (A) General Reserve (B) Specific Reserve (C) Secret Reserve
3 Which of the following items is not recorded on the debit side of 'Revaluation Account'? (A) Decrease in the value of assets (B) Decrease in the value of liabilities (C) Unrecorded liabilities (D) Increase in the value of liabilities िमन्म में से किस मद का लेखा पुनर्मूल्यांकन खाते के नाम पक्ष में नहीं किया जाता? (A) संपत्ति के मूल्य में कमी (B) देयताओं के मूल्य में कमी (C) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में वृद्धि 4 It is that part of called up capital which has been paid by the shareholder: (A) Issued Capital (B) Subscribed Capital (C) Called-up Capital (D) Paid-up Capital याचित पूँजी का वह भाग जिसका भुगतान अंशधारी द्वारा किया जा चुका है, वह है: (A) निर्गमित पूँजी (B) अभिदान पूँजी (C) याचित पूँजी (D) प्रदत्त पूँजी 5 A reserve which is not shown in the Balance Sheet is known as: (A) General Reserve (B) Specific Reserve (C) Secret Reserve (D) Revenue Reserve
'Revaluation Account'? (A) Decrease in the value of assets (B) Decrease in the value of liabilities (C) Unrecorded liabilities (D) Increase in the value of liabilities निम्न में से किस मद का लेखा पुनर्मूल्यांकन खाते के नाम पक्ष में नहीं किया जाता? (A) संपत्ति के मूल्य में कमी (B) देयताओं के मूल्य में कमी (C) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में वृद्धि 4 It is that part of called up capital which has been paid by the shareholder: (A) Issued Capital (B) Subscribed Capital (C) Called-up Capital (D) Paid-up Capital याचित पूँजी का वह भाग जिसका भुगतान अंशधारी द्वारा किया जा चुका है, वह है: (A) निर्गमित पूँजी (B) अभिदान पूँजी (C) याचित पूँजी (D) प्रदत्त पूँजी 5 A reserve which is not shown in the Balance Sheet is known as: (A) General Reserve (B) Specific Reserve (C) Secret Reserve
(A) Decrease in the value of assets (B) Decrease in the value of liabilities (C) Unrecorded liabilities (D) Increase in the value of liabilities निम्म में से किस मद का लेखा पुनर्मूल्यांकन खाते के नाम पक्ष में नहीं किया जाता? (A) संपत्ति के मूल्य में कमी (B) देयताओं के मूल्य में कमी (C) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में वृद्धि 4 It is that part of called up capital which has been paid by the shareholder: (A) Issued Capital (B) Subscribed Capital (C) Called-up Capital (D) Paid-up Capital याचित पूँजी का वह भाग जिसका भुगतान अंशधारी द्वारा किया जा चुका है, वह है: (A) निर्गमित पूँजी (B) अभिदान पूँजी (C) याचित पूँजी (D) प्रदत्त पूँजी 5 A reserve which is not shown in the Balance Sheet is known as: (A) General Reserve (B) Specific Reserve (C) Secret Reserve
(C) Unrecorded liabilities (D) Increase in the value of liabilities निम्न में से किस मद का लेखा पुनर्मूल्यांकन खाते के नाम पक्ष में नहीं किया जाता? (A) संपत्ति के मूल्य में कमी (B) देयताओं के मूल्य में कमी (C) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में वृद्धि 4 It is that part of called up capital which has been paid by the shareholder: (A) Issued Capital (B) Subscribed Capital (C) Called-up Capital (D) Paid-up Capital याचित पूँजी का वह भाग जिसका भुगतान अंशधारी द्वारा किया जा चुका है, वह है: (A) निर्गमित पूँजी (B) अभिदान पूँजी (C) याचित पूँजी (D) प्रदत्त पूँजी 5 A reserve which is not shown in the Balance Sheet is known as: (A) General Reserve (B) Specific Reserve (C) Secret Reserve
(A) संपत्ति के मूल्य में कमी (C) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में कमी (C) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में कमी (E) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में कमी (E) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में कमी (E) कमी (E) शिक्षा के पूर्व में कमी (E) कमी (E) देयताओं के मूल्य में कमी (E) कमी (E) शिक्षा के मूल्य में कमी (E) कमी (E) शिक्षा के मूल्य में कमी (E) कमी (E) अधिदान पूर्जी (C) याचित पूर्जी (D) प्रदत्त पूर्जी (E) देयताओं के मूल्य में कमी (E) कमी (E) कमी (E) अधिदान पूर्जी (E) देवाओं के मूल्य में कमी (E) कमी (E) अधिदान पूर्वी (E) देवाओं के मूल्य में कमी (E) कमी (
(A) संपत्ति के मूल्य में कमी (C) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में कमी (C) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में कमी (E) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में कमी (E) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में कमी (E) कमी (E) शिक्षा के पूर्व में कमी (E) कमी (E) देयताओं के मूल्य में कमी (E) कमी (E) शिक्षा के मूल्य में कमी (E) कमी (E) शिक्षा के मूल्य में कमी (E) कमी (E) अधिदान पूर्जी (C) याचित पूर्जी (D) प्रदत्त पूर्जी (E) देयताओं के मूल्य में कमी (E) कमी (E) कमी (E) अधिदान पूर्जी (E) देवाओं के मूल्य में कमी (E) कमी (E) अधिदान पूर्वी (E) देवाओं के मूल्य में कमी (E) कमी (
(C) अलिखित देयताएं (D) देयताओं के मूल्य में वृद्धि 4 It is that part of called up capital which has been paid by the shareholder: (A) Issued Capital (B) Subscribed Capital (C) Called-up Capital (D) Paid-up Capital याचित पूँजी का वह भाग जिसका भुगतान अंशधारी द्वारा किया जा चुका है, वह है: (A) निर्गमित पूँजी (B) अभिदान पूँजी (C) याचित पूँजी (D) प्रदत्त पूँजी 5 A reserve which is not shown in the Balance Sheet is known as: (A) General Reserve (B) Specific Reserve (C) Secret Reserve (D) Revenue Reserve
(A) Issued Capital (C) Called-up Capital (D) Paid-up Capital याचित पूँजी का वह भाग जिसका भुगतान अंशधारी द्वारा किया जा चुका है, वह है: (A) निर्गमित पूँजी (B) अभिदान पूँजी (B) अभिदान पूँजी (C) याचित पूँजी (D) प्रदत्त पूँजी 5 A reserve which is not shown in the Balance Sheet is known as: (A) General Reserve (B) Specific Reserve (C) Secret Reserve (D) Revenue Reserve
(A) Issued Capital (C) Called-up Capital (D) Paid-up Capital याचित पूँजी का वह भाग जिसका भुगतान अंशधारी द्वारा किया जा चुका है, वह है: (A) निर्गमित पूँजी (B) अभिदान पूँजी (B) अभिदान पूँजी (C) याचित पूँजी (D) प्रदत्त पूँजी 5 A reserve which is not shown in the Balance Sheet is known as: (A) General Reserve (B) Specific Reserve (C) Secret Reserve (D) Revenue Reserve
(C) Called-up Capital याचित पूँजी का वह भाग जिसका भुगतान अंशधारी द्वारा किया जा चुका है, वह है : (A) निर्गमित पूँजी (B) अभिदान पूँजी (C) याचित पूँजी (D) प्रदत्त पूँजी 5 A reserve which is not shown in the Balance Sheet is known as: (A) General Reserve (C) Secret Reserve (D) Revenue Reserve
(A) निर्गमित पूँजी (C) याचित पूँजी (D) प्रदत्त पूँजी 5 A reserve which is not shown in the Balance Sheet is known as: (A) General Reserve (C) Secret Reserve (D) Revenue Reserve
(C) याचित पूँजी (D) प्रदत्त पूँजी 5 A reserve which is not shown in the Balance Sheet is known as: (A) General Reserve (C) Secret Reserve (D) Revenue Reserve
5 A reserve which is not shown in the Balance Sheet is known as: (A) General Reserve (B) Specific Reserve (C) Secret Reserve (D) Revenue Reserve
(A) General Reserve (C) Secret Reserve (D) Revenue Reserve
(A) General Reserve (C) Secret Reserve (D) Revenue Reserve
(C) Secret Reserve (D) Revenue Reserve
वर मंद्राय निर्म क्रिक्ट कि क्रिक्ट में नहीं दिखाया जाता वर करनाता है -
यह तथ्य गित स्थित विकास में गृही विकास जाता, यह कहलाता ह –
(A) सामान्य संचय ्र (B) विशेष संचय
(C) गुप्त संचय (D) आगम संचय
6 When a fixed amount is withdrawn by a partner at the end of every month,
interest on drawings is charged for the duration of:
(A) 12 months (B) $5\frac{1}{2}$ months
(C) $6\frac{1}{2}$ months (D) 6 months
जब एक साझेदार द्वारा प्रत्येक माह के अंत में निश्चित राशि आहरित की जाती है तो आहरण की
राशि पर ब्याज की गणना की अविध होगी :
(A) 12 महीने (B) $5\frac{1}{2}$ महीने
(C) $6\frac{1}{2}$ महीने (D) 6 महीने
65/OSS/1-320-B] 4 [Contd

	_	_	= -	1
			-	
	•	-		
			पराने साझेदार निम्न	
			3	
9	३) अपने	लाभ-हानि अनुप	ात में	
•		•		
will be written in the Partners' Capital (A) Partners' Drawings	Accoun	nt?	·	1
- · · · · - · · · · · · · · · · · · · ·	_	iers in the firi	n	
• •				
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		. 	; } 	
	म स कान	। सा मद साझदार	क पूजा खात म	
•	<u>, </u>	-) ;(-) ;		
	•			
(С) साझदार द्वारा फम स लिया गया ऋण (।)) साझद	ार द्वारा फम का ।	दया गया ऋण	
The dehantures which are not record	ad in th	a register of	the company	1
	ed in th	register of	the company	1
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	Rearer	Dehentures		
			ebentures	
		-	•11(11 6 .	
	_			
(C) \$11004 AC-1044	जार ा । ञ्ज	763147		
_	ccounts'	and 'Fluctuat	ing Capital	3
	बीच किर्न्ह	ों तीन आधारों प	र अंतर कीजिए।	
State any three uses of Single Entry	System.			3
	•			
•		•		
Give the meaning of 'Provision'. State	any fou	r general rules	s for creation of	3
provisions.	-			
'प्रावधान' का अर्थ बताइये। प्रावधानों का सृजन	करने के	कोई चार साधारप	ा नियमों का उल्लेख	
कीजिए।				
			grome	
	new partner is shared between old par (A) 1: 1 ratio (E) (C) Sacrificing ratio (E) त्या साझेदार प्रवेश के समय ख्याति (प्रीमियम) की में से किस अनुपात में बांटते हैं ? (A) 1: 1 अनुपात में (E) (C) त्याग अनुपात में (E) (C) त्याग अनुपात में (E) When partners' capital accounts are fix will be written in the Partners' Capital (A) Partners' Drawings (B) Additional capital introduced by the compact of the compact o	new partner is shared between old partners in (A) 1:1 ratio (B) Thei (C) Sacrificing ratio (D) Thei नया साझेदार प्रवेश के समय ख्याति (प्रीमियम) की जो राशि में से किस अनुपात में बांटते हैं? (A) 1:1 अनुपात में (B) अपने (C) त्याग अनुपात में (D) अपने (D) त्याग अनुपात में (D) अपने (D) अपने (D) स्वाग अनुपात में (D) अपने (D) अपने (D) स्वाग अनुपात में (D) अपने (D) स्वाग अनुपात में (D) अपने (D) Additional capital introduced by the partners' Drawings (D) Additional capital introduced by the partner (D) Loan advanced by a partner from the firm (D) Loan advanced by a partner to the firm पवि साझेदारों के पूँजी खाते स्थायी हैं, तो निम्न में से कौनित्खी जाएगी? (A) साझेदारों के आहरण (B) साझेदार (C) साझेदार द्वारा फर्म से लिया गया ऋण (D) साझेद (D) साझेदार (D) साझेदार (D) साझेदार (D) साझेदार (D) अशोध्य (D) साझेदार वाता में असेत के किन्हीं तीन उपयोगों का किन्हीं तीन उपयोगों का प्रिक से लेखांकन प्रणाली के किन्हीं तीन उपयोगों का Give the meaning of 'Provision'. State any four provisions. 'प्रावधान' का अर्थ बताइये। प्रावधानों का सृजन करने के (प्रावधानों का अर्थ बताइये। प्रावधानों का सृजन करने के (प्रावधानों का अर्थ बताइये। प्रावधानों का सृजन करने के	new partner is shared between old partners in which of the (A) 1:1 ratio (B) Their profit loss ratio (C) Sacrificing ratio (D) Their capital ratio नया साझेदार प्रवेश के समय ख्याति (प्रीमियम) की जो राशि लेकर आता है उसे में से किस अनुपात में बांटते हैं? (A) 1:1 अनुपात में (B) अपने लाभ-हानि अनुपात (C) त्याग अनुपात में (D) अपने पूँजी अनुपात में (D) Additional capital introduced by the partners in the firm (C) Loan taken by a partner from the firm (D) Loan advanced by a partner to the firm यदि साझेदारों के पूँजी खाते स्थायी हैं, तो निम्न में से कीन सी मद साझेदारों लिखी जाएगी? (A) साझेदारों के आहरण (B) साझेदारों द्वारा फर्म में लग (C) साझेदार द्वारा फर्म से लिया गया ऋण (D) साझेदार द्वारा फर्म को ति कि debentures which are not recorded in the register of are known as: (A) Registered Debentures (B) Bearer Debentures (C) Redeemable Debentures (D) None-Redeemable Dea क्र ऋणपत्र जिनका कम्पूरी रिजस्टर में अभिलेख नहीं हुआ है — जाना (A) पंजीकृत ऋणपत्र (D) अशोध्य ऋणपत्र (D) अशोध्य ऋणपत्र (D) अशोध्य ऋणपत्र (E) शोध्य ऋणपत्र (D) अशोध्य ऋणपत्र (E) अस्थायी पूँजी खातों के बीच किन्हीं तीन आधारों पर पर अंकन लेखांकन प्रणाली के किन्हीं तीन उपयोगों का उल्लेख कीजिए। Give the meaning of 'Provision'. State any four general rules provisions. 'प्रावधान' का अर्थ बताइये। प्रावधानों का सुजन करने के कोई चार साधारण	(C) Sacrificing ratio नया साझेदार प्रवेश के समय ख्याति (प्रीमियम) की जो राशि लेकर आता है उसे पुराने साझेदार निम्न में से किस अनुपात में बांटते हैं? (A) 1:1 अनुपात में (B) अपने लाम-हानि अनुपात में (C) त्याग अनुपात में (D) अपने पूँजी अनुपात में When partners' capital accounts are fixed, which one of the following items will be written in the Partners' Capital Account? (A) Partners' Drawings (B) Additional capital introduced by the partners in the firm (C) Loan taken by a partner from the firm (D) Loan advanced by a partner to the firm पदि साझेदारों के पूँजी खाते स्थायी हैं, तो निम्न में से कौन सी मद साझेदारों के पूँजी खाते में लिखी जाएगी? (A) साझेदारों के आहरण (B) साझेदारों द्वारा फर्म में लगाई गई अतिरिक्त पूँजी (C) साझेदार द्वारा फर्म से लिया गया ऋण (D) साझेदार द्वारा फर्म को दिया गया ऋण The debentures which are not recorded in the register of the company are known as: (A) Registered Debentures (B) Bearer Debentures (C) Redeemable Debentures (D) None-Redeemable Debentures वह ऋणपत्र जिनका कम्पूति रिजस्टर में अभिलेख नहीं हुआ है — जाना जाता है: (A) पंजीकृत ऋणपत्र (D) अशोध्य ऋणपत्र (C) शोध्य ऋणपत्र (D) अशोध्य ऋणपत्र Differentiate between "Fixed Capital Accounts' and "Fluctuating Capital Accounts' on any three basis. 'स्थायी पूँजी खातों व 'अस्थायी पूँजी खातों' के बीच किन्हीं तीन आधारों पर अंतर कीजिए। State any three uses of Single Entry System. एक अंकन लेखोकन प्रणाली के किन्हीं तीन उपयोगों का उल्लेख कीजिए। Give the meaning of 'Provision'. State any four general rules for creation of provisions. 'प्रावधान' का अर्थ बताइथे। प्रावधानों का सृजन करने के कोई चार साधारण नियमों का उल्लेख कीजिए।

- Reeta, Geeta and Meeta are partners in a firm sharing profits in the ratio of 2:1:1. Firm closes its books on 31st March every year. Geeta died on 30th September, 2021. There was a balance of ₹ 1,50,000 in Geeta's capital account in the beginning of the year. In the event of death of any partner, the partnership deed provides for the following Provisions:
 - (i) Interest on capital will be provided @ 6% p.a.
 - (ii) The executor of deceased partner shall be paid ₹ 24,000 for her share of goodwill.
 - (iii) Her executor is also entitled for her share of General Reserve which is ₹ 12.000.
 - (iv) Her share of profit till the date of death which is calculated on the basis of last year's profit. The last year's profit was ₹ 40,000.

Prepare Geeta's Capital Account to be presented to her executor.

रीता, गीता और मीता एक फर्म में साझेदार हैं व लाभ का विभाजन 2:1:1 के अनुपात में करती हैं। फर्म अपनी पुस्तकें प्रत्येक वर्ष 31 मार्च को बंद करती है। 30 सितंबर, 2021 को गीता की मृत्यु हो गयी। वर्ष के आरंभ में गीता के पूँजी खाते का शेष ₹ 1,50,000 था। किसी साझेदार की मृत्यु की स्थित में साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान है:

- (i) पुँजी पर 6% वार्षिक दर से ब्याज प्रदान किया जाएगा।
- (ii) मृतक साझेदार के उत्तराधिकारी को ख्याति में उसके भाग में ₹ 24,000 का भुगतान किया जाएगा।
- (iii) उसका उत्तराधिकारी सामान्य संचय में उसके भाग का जो ₹ 12,000 है, का हकदार होगा।
- (iv) मृत्यु की तिथि तक लाभ में उसका भाग जिसकी गणना पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर की गई है। पिछले वर्ष का लाभ ₹ 40,000 था

गीता के वैधानिक उत्तराधिकारी को प्रस्तुत करने के लिए उसका पूँजी खाता तैयार कीजिए।

On 1st April, 2017, Mahiana Ltd. purchaed a machine for ₹ 90,000 and spent ₹ 6,000 on its carriage and ₹ 4,000 on its creation. On the date of purchase it was estimated that the effective life of the machine will be 10 years and after 10 years the scrap value will be ₹ 20,000.

Prepare Machinery Account for 4 years after providing depreciation on Straight Line Method Books are closed on 31st March every year. Show your workings clearly.

महिमा लि. ने 1 अप्रैल, 2017 को एक मशीन ₹ 90,000 में खरीदी और ₹ 6,000 उसके भाड़े व ₹ 4,000 स्थापना पर व्यय किए। मशीन के क्रय के समय उसके कार्ययोग्य जीवन काल का अनुमान 10 वर्ष लगाया गया। 10 वर्ष के पश्चात् मशीन का अविशष्ट मूल्य ₹ 20,000 होगा।

सरल रेखा हास गणना पद्धित द्वारा 4 वर्षों के लिए मशीन खाता तैयार कीजिए। पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बंद की जाती हैं। अपनी गणना स्पष्टता से दर्शाइये।

- Anita, Bheem and Kavita are partners in a firm. On 1st April, 2021, the balances in their capital accounts were ₹ 8,00,000; ₹ 6,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. They shared profits in the ratio of 5 : 3 : 2 respectively. Partners are allowed interest @ 5% per annum on their capitals.
 - Anita's share of profit excluding interest on capital is guaranteed at not less

[Contd...

5

5

than ₹ 25,000 in any year. Any deficiency arising on that account shall be met by Kavita. The profits of the firm for the year ended 31^{st} March, 2022 amounted to ₹ 1,68,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31st March, 2022.

अनीता, भीम व कविता एक फर्म में साझेदार हैं। 1 अप्रैल, 2021 को उनके पूँजी खातों के शेष क्रमशः $\mathbf{\xi}$ 8,00,000; $\mathbf{\xi}$ 6,00,000 व $\mathbf{\xi}$ 4,00,000 थे। वे क्रमशः 5:3:2 के अनुपात में लाभ का विभाजन करते हैं। साझेदारों को पूँजी पर 5% वार्षिक दर से ब्याज दिया जाता है।

अनीता को किसी भी वर्ष में पूँजी पर ब्याज को छोड़कर ₹ 25,000 के न्यूनतम लाभ की गारंटी है। इस खाते की राशि में कोई भी कमी रह जाने पर कविता उसे पूरा करेगी। 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष में फर्म के लाभ की राशि ₹ 1,68,000 है।

31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ-हानि समायोजन खाता तैयार कीजिए।

Divya started a business with a capital of ₹ 4,00,000. At the end of the year her total assets were ₹ 10,00,000 and external liabilities were ₹ 4,50,000. She further informs that during the year she withdrew ₹ 50,000 for household expenses. During the year she sold her personal investments of ₹ 30,000 at 25% profit and brought that money into the business as additional capital. You are required to prepare a Statement of Profit and Loss. She keeps her books on Single Entry System.

दिव्या ने ₹ 4,00,000 से अपना व्यवसाय शुरू किया। वर्ष के अंत में उसकी कुल संपत्तियां ₹ 10,00,000 तथा बाह्य देयताएं ₹ 4,50,000 थी। वह आगे यह सूचना देती है कि उसने वर्ष के दौरान घर खर्च के लिए ₹ 50,000 की राशि व्यवसाय से निकाली। वर्ष के दौरान उसने ₹ 30,000 के अपने निजी विनियोग को 25% लाभ पर बेचा तथा उस राशि को व्यवसाय में अतिरिक्त पूँजी के रूप में लगा दिया।

आपको लाभ-हानि विवरण तैयार करना है। वह अपनी पुस्तकें इकहरा अंकन प्रणाली के अनुसार बनाती है।

- What is meant by vissue of shares at premium'? State the purposes for which the amount of premium can be utilised.

 'अंशों का प्रीमिश्या पर निर्गमन' का क्या अर्थ है? उन उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए जिनके लिए प्रीमियम राशि का उपयोग किया जा सकता है।
- Himani Ltd. forfeited 500 shares of ₹ 10 each on which a shareholder had paid ₹ 3 per share on application and ₹ 2 per share on allotment. The shareholder failed to pay ₹ 3 per share on first call. His shares were forfeited. Later on half of these shares were re-issued @ ₹ 8 per share as fully paid up.

Pass necessary journal entries for forfeiture and re-issue of shares. हिमानी लि. ने $\ref{7}$ 10 प्रत्येक के 500 अंशों को जिन पर एक अंशधारक ने $\ref{7}$ 3 प्रति अंश की आवंदन राशि तथा $\ref{7}$ 2 प्रति अंश की आवंदन राशि का भुगतान किया था। वह अंशधारक $\ref{7}$ 3 प्रति अंश की प्रथम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उसके अंशों को जब्त कर लिया गया। बाद में इनमें से आधे अंशों को $\ref{7}$ 8 प्रति अंश से पूर्ण प्रदत्त के रूप में पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

अंशों को जब्त करने व पुनःनिर्गमन की रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

Contd...

5

- 19 Pass necessary journal entries for issue of 10% Debentures of ₹ 100 each in the following cases:
 - (i) 800 Debentures issued at a discount of 10% and redeemable at par.
 - (ii) 600 Debentures issued at par and redeemable at 20% premium.
 - (ii) 300 Debentures issued at a premium of 10% and redeemable at par.
 - (iv) 100 Debentures issued at a discount of 10% and redeemable at a premium of 20%.

निम्न परिस्थितियों में $\mathbf{\xi}$ 100 प्रत्येक के 10% ऋणपत्रों को निर्गमित करने की रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए :

- (i) 800 ऋणपत्र जिनका निर्गमन 10% बहे पर किया गया व शोधन अंकित मूल्य पर किया जाएगा।
- (ii) 600 ऋणपत्र जिनका निर्गमन अंकित मूल्य पर किया गया व शोधन 20% अधिमूल्य पर किया जाएगा।
- (ii) 300 ऋणपत्र जिनका निर्गमन 10% अधिमूल्य पर किया गया व शोधन सममूल्य पर किया जाएगा।
- (iv) 100 ऋणपत्र जिनका निर्गमन 10% बट्टे पर किया गया व शोधन 20% अधिमूल्य पर किया जाएगा।
- 20 Haryana Ltd. invited applications for 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each, payable as follows:

On application₹ 2 per share

On allotment₹ 3 per share

On First and Final call The balance.

Applications were received for 3,00,000 shares and the shares were allotted on pro-rata basis to all the applicants. The excess application money was adjusted towards sums due of allotment only. Naresh, a shareholder who had applied for 3,000 shares called to pay the call money.

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

हरियाणा लि. ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों के लिए आवेदन आमंत्रित किए जिनका भगतान निम्न प्रकार से देय था:

जावेदन पर ₹ 2 प्रति अंश

आबंटन पर₹ 3 प्रति अंश

प्रथम व अन्तिम याचना पर शेष राशि

3,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया। आवेदन पर प्राप्त हुई अतिरिक्त राशि को केवल आबंटन राशि में ही समायोजित किया गया। एक अंशधारी नरेश जिसने 3,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए हरियाणा लि. की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

6

Balance Sheet of Rahul and Sahil as on 31st March, 2022

Bulunce Sheet of Runal and Sunii as on of Trailing 2022									
Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)					
Creditors		80,000	Cash at Bank	70,000					
Salaries outstar	nding	8,000	90,000						
Profit & Loss	_	40,000	Stock	65,000					
Capital:		·	Land and Building	2,45,000					
Rahul -	2,00,000		Goodwill	38,000					
Sahil -	1,80,000	3,80,000		·					
		5,08,000		5,08,000					

On 31st March, 2022 they admitted Aditi into partneship on the following terms:

- Aditi will bring ₹ 1,50,000 as her share of capital and ₹ 30,000 as her (i) share of goodwill (premium).
- Land and Building is appreciated by 20%.
- (iii) Stock is valued at ₹ 70,000.
- (iv) Creditors of ₹ 5,000 are unrecorded.
- A provision @ 5% is to be created on debtors.
- (vi) The new profit sharing ratio of Rahul, Sahil and Aditi is agreed as 3:2:1. Prepare Revaluation Account, Capital Accounts of partners and Balance Sheet of the new firm after Aditi's admission.

राहुल और साहिल एक फर्म में साझेदार हैं। वह अपने लाभों को 3:2 अनुपात में विभाजित करते हैं। 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति-विवरण निम्न प्रकार है :

राहल व साहिल का स्थिति विवरण 31 मार्च 2022 को

	राष्ट्रस च रागर	रा पर्रातारा विष	1 21 119, 2022 97	
देयताएं		राशि 💎	सम्पत्तियां	राशि (₹)
लेनदार		80,000	बैंक में रोकड़	70,000
अदत्त वेतन	1 Ho	8,000	देनदार	90,000
लाभ–हानि	167	40,000	स्टॉक	65,000
पूँजी :	10ge		भूमि व भवन	2,45,000
े राहुल -	2,00,000		ख्याति	38,000
साहिल -	1,80,000	3,80,000		
	, 10.	5,08,000		5,08,000

- 31 मार्च, 2022 को उन्होंने अदिति को साझेदारी में निम्न शर्तों पर प्रवेश दिया :
- अदिति अपने भाग की पूँजी के रूप में ₹ 1,50,000 तथा अपने भाग की ख्याति (प्रीमियम) के रूप में **₹**30,000 लाएगी।
- (ii) भूमि व भवन का मूल्य 20% से बढ़ाया जाएगा।
- (iii) स्टॉक का मुल्यांकन ₹ 70,000 किया गया।
- (iv) ₹ 5,000 के लेनदार अलिखित थे।
- (v) देनदारों पर 5% की दर से प्रावधान का सुजन किया जाएगा।
- (vi) यह सहमति हुई कि राहुल, साहिल व अदिति का नया लाभ विभाजन अनुपात 3:2:1 होगा। पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते व अदिति के प्रवेश के पश्चात् नई फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

OR / अथवा

Hemant, Ahmed and Ashish are partners sharing profits and losses in the ratio of 5:3:2. They decided to dissolve the partnership firm on 31st March, 2022. Their Balance Sheet on the date of dissolution was as follows:

Balance Sheet of Hemant, Ahmed and Ashish as on 31st March, 2022.

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)		
Creditors		2,70,000	Cash / Bank	10,000		
Ahmed's Loan	Account	30,000	30,000 Bills Receivable			
Capital:			Debtors	2,40,000		
Hemant -	1,00,000		Stock	1,75,000		
Ahmed -	50,000		Furniture	5,000		
Ashish -	10,000	1,60,000				
		4,60,000		4,60,000		

The realisation of Assets and settlement of outside libilities was done as follows:

- (i) Furniture was taken over by Ahmed at book value.
- (ii) Debtors of ₹ 20,000 proved Bad.
- (iii) Bills receivable were realised in full.
- (iv) Stock realised ₹ 1,70,000.
- (v) Realisation expenses amounted to ₹ 20,000.

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and Cash/Bank Account. हेमन्त, अहमद और आशीष साझेदार हैं तथा 5:3:2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते हैं। 31 मार्च, 2022 को उन्होंने साझेदारी फर्म के समापन का निर्णय लिया। समापन की तारीख को उनका स्थिति विवरण निम्नानुसार थाः

हेमन्त, अहमद और आशीष का स्थित विवरण 31 मार्च, 2022 को

	•			
राशि (₹)	सम्पत्तियां	राशि (₹)	1 di	देयताएं
10,000	रोकड़/बैंक	2,70,000	1 calle	लेनदार
30,000	प्राप्य बिल	30,000	न ऋण खुद्धा	'अहमद' का ऋण र
2,40,000	देनदार		gan,	पूँजी : 💖
1,75,000	स्टॉक		1,00,000	हेमन्त -
5,000	फर्नीचर		50,000	अहमद -
		1,60,000	10,000	आशीष -
4,60,000		4,60,000		

परिसंपत्तियों से वसूली तथा बाह्य देयताओं का निपटान निम्न प्रकार से किया गया :

- (i) अहमद ने फर्नीचर पुस्तक मूल्य पर ले लिया।
- (ii) ₹ 20,000 के देनदार डूब गए।
- (iii) प्राप्य बिलों से सम्पूर्ण राशि प्राप्त हुई।
- (iv) स्टॉक से ₹ 1,70,000 वसूल हुए।
- (v) वसूली व्यय ₹ 20,000 हुए।

वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा रोकड़/बैंक खाता तैयार कीजिए।

From the following Trial Balance of Aviyana Garments, prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ending on 31st March, 2022 and a Balance Sheet as on that date.

Trial Balance of Aviyana Garments for the year ending 31st March 2022

Name of Assessed	v	
Name of Account	Dr. Amount (₹)	Cr. Amount (₹)
Capital		1,56,500
Cash at Bank		
Purchases		
Sales		1,30,000
Wages		
Stock (1-4-2021)		
Land and Building		
Machinery		
Salaries		
Sundry Debtors	45,000	
Sundry Creditors		
Loan @ 12% p.a		
Sales Return		
Commission Received		
	4,50,500	

Adjustments:

- (i) Closing stock was valued at ₹ 50,000.
- (ii) Depreciate machinery @ 10% p.a.
- (iii) Create a provision for Bad and doubtful debts @ 5% on debtors.
- (iv) Outstanding wages were ₹ 1,000.
- (v) Interest on loan for the whole year was outstanding. अवियाना गारमेन्ट्स के निम्निलिखित तलपट से 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभ–हानि खाता तुझा उसी तिथि के लिए स्थिति–विवरण तैयार कीजिए।

अवियाना गारमेंट्स को तलपट 31 मार्च, 2022 को समाप्त होते वर्ष का खातों के नाम नाम शेष जमा शेष राशि (₹) राशि (₹) - 1,56,500 बैंक में रोकड 53,700 -50,000 ---विक्रय - 1,30,000 मजदूरी 26,800 -स्टॉक (1-4-2021) 48,000 -भूमि एवं भवन 1,60,000 -मशीन44,000 -विविध लेनदार 32,000 कुल 4,50,500 4,50,500

> EXXXIII Verxes

[Contd...

समायोजन ः

- (i) अंतिम स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 50,000 था।
- (ii) मशीन पर 10% वार्षिक दर से ह्रास लगाइये।
- (iii) देनदारों पर अप्राप्य व संदिग्ध ऋणों के लिए 5% की दर से प्रावधान करना है।
- (iv) अदत्त मजदूरी ₹ 1,000 थी।
- (v) ऋण पर पूरे वर्ष का ब्याज अदत्त था।

OR / अथवा

Following is the Receipts and Payments Account of Anne Entertainment Club for the year ending 31st March, 2022. Prepare Club's Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2022 and a Balance Sheet as on that date.

Receipts and Payments Account of Anne Entertainment Club for the year ending 31st March 2022

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	1,50,000	By Salaries	1,50,000
To Subscriptions	2,00,000	By Entertainment expense	60,000
To Entertainment receipts	1,00,000	By Investments	1,00,000
To Sale of old furniture	6,000	By Newspapers	1,000
(Costing ₹ 10,000)		By Furniture	30,000
To Sale of newspapers	600	By Balance c/d	1,15,600
	4,56,600		4,56,600

Additional Information:

- (i) Subscriptions include ₹ 10,000 for the year 2022-23. Subscriptions of ₹ 50,000 is still outstanding for the current year.
- (ii) Salaries paid include ₹ 15,000 for the year 2022-23.
- (iii) Interest for 3 months at 6% p.a. has accrued on investments.
- (iv) Capital fund on 1st April, 2021 was ₹ 1,60,000. एनी एन्टरटेनमेंट क्लंब का 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्राप्ति व भुगतान खाता निम्न प्रकार है। 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए क्लंब का आय एवं व्यय खाता व उसी तिथि का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

एनी एन्टरटेनमेंट क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता 31 मार्च, 2022 को समाप्त होते वर्ष का

प्राप्तियां	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष आगे लाये	1,50,000	वेतन	1,50,000
चन्दा	2,00,000	मनोरंजन व्यय	60,000
मनोरंजन प्राप्तियां	1,00,000	निवेश	1,00,000
पुराने फर्नीचर की बिक्री	6,000	समाचारपत्र	1,000
(लागत ₹ 10,000)		फर्नीचर	30,000
समाचारपत्रों की बिक्री	600	शेष आगे ले गये	1,15,600
	4,56,600		4,56,600

अतिरिक्त सूचना ः

- (i) चंदे में वर्ष 2022-23 के लिए ₹ 10,000 सम्मिलित हैं। वर्तमान वर्ष के लिए ₹ 50,000 की चंदे की राशि अभी बकाया है।
- (ii) भुगतान किए गए वेतन में ₹ 15,000 वर्ष 2022-23 के सम्मिलित हैं।
- (iii) निवेश पर 6% वार्षिक दर से तीन मास का ब्याज अर्जित है।
- (iv) 1 अप्रैल, 2021 को पूँजी कोष की राशि ₹ 1,60,000 थी।

SECTION – B खण्ड – ब

OPTION - I

(Analysis of Financial Statements) (वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

What is measured by 'Liquidity Ratio'? 'तरलता अनुपात' से क्या मापा जाता है?

1

3

- 24 State why are the following parties interested in analysis of financial statements:
 - उल्लेख कीजिए कि निम्न पक्ष विक्रिय विवरणों के विश्लेषण में रुचि क्यों रखते हैं :
 - (a) Investors विनियोजक

(b) Management

(c) Lenders ऋणदाता

25 Calculate 'Debt-Equity Ratio' and 'Proprietory Ratio' from the following data: 5

Amount (₹)

	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1
Fixed Assets	1,00,000
Current Assets	20,000
Investments	1,30,000
Equity Share Capital	1,00,000
Reserve and Surplus	20,000
Debentures	2,50,000
Creditors	10,000

निम्नलिखित आंकड़ों से 'ऋण-समता अनुपात' और 'स्वामित्व अनुपात' की गणना कीजिएः

	राशि (₹)
स्थायी संपत्तियां	1,00,000
चालू संपत्तियां	20,000
विनिवेश	1,30,000
समता अंश पूँजी	1,00,000
संचय एवं आधिक्य	20,000
ऋणपत्र	2,50,000
लेनदार	10,000

26 From the following Statement of Profit and Loss of Krishna Ltd., prepare a comparative statement of profit and loss:

 Revenue from operations
 12,50,000
 10,00,000

 Employees benefit expenses
 6,50,000
 5,00,000

 Other expenses
 10,000
 50,000

कृष्णा लि. के निम्नलिखित लाभ-हानि विवरण से तुलनात्मक लाभ हानि विवरण तैयार कीजिएः विवरण 31 मार्च 2022 (₹) 31 मार्च 2021 (₹)

27 From the following valance Sheets of Aradhya Ltd. as on 31st March 2021 and 31st March 2022, calculate Cash Flow from Operating Activities.

Balance Sheet of Aradhya Ltd. as on 31st March, 2022 and 31st March, 2021

Par	ticula	rs	Note 3	31 st March	31st March,
			No.	2022 (₹)	2021 (₹)
Ī.	Equ	uity and Liabilities			
	1.	Shareholders funds:			
		(a) Share capital		4,00,000	3,50,000
		(b) Reserve and Surplus	1.	1,00,000	80,000
	2.	Non-Current Liabilities			
		Long-term Loan 10%		1,00,000	1,20,000
	3.	Current Liabilities			
		Trade Payables	2	1,80,000	85,000
		Total		7,80,000	6,35,000

5

Particulars

II. Assets

1. Non-Current Assets:

(a)	Fixed	Assets:

	Total	7,80,000	6,35,000
	(iii) Cash and Cash Equivalents	1,53,000	1,02,000
	(ii) Trade Receivables	90,000	70,000
	(i) Inventories	95,000	73,000
2.	Current Assets:		
	(ii) Intangible: Goodwill	10,000	30,000
	(i) Tangible: Land & Building	4,32,000	3,60,000

Notes to Accounts:

Particulars	31st March	31st March
	2022 (₹)	2021 (₹)

1. Reserves and Surplus
Surplus i.e. Balance in statement of
Profit and Loss
1,00,000
80,000
2. Trade Payables:
Creditors
80,000
60,000
Bills Payables
1,00,000
25,000

आराध्या लि. के 31 मार्च, 2021 व 31 मार्च, 2022 के निम्न स्थिति-विवरणों से प्रचालन क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह की गणना की ए :

आराध्या लि को स्थिति विवरण 31 मार्च, 2022 व 31 मार्च, 2021 को

विवर	ण	10Mills 2	नोट	31 मार्च,	31 मार्च,
		90.	सं.	2022 (₹)	2021 (₹)
I.	समता	एवं देयताएं			
	1.	शेरहोल्डर फंडः			
		(क) अंश पूँजी		4,00,000	3,50,000
		(ख) संचय एवं आधिक्य	1.	1,00,000	80,000
	2.	गैर-चालू देयताएं			
		दीर्घावधि ऋण 10%		1,00,000	1,20,000
	3.	चालू देयताएं			
		व्यापार देय	2	1,80,000	85,000
		कुल		7,80,000	6,35,000

~~		· ·
II.	सप	त्तया

त्रभार	(191		
1.	गैर–चालू संपत्तियां		
	(क) स्थायी संपत्तियां		
	(i) मूर्त : भूमि व भवन	4,32,000	3,60,000
	(ii) अमूर्त : ख्याति	10,000	30,000
2.	चालू संपत्तियांः		
	(i) स्टॉक	95,000	73,000
	(ii) व्यापार प्राप्य	90,000	70,000
	(iii) रोकड़ व रोकड़ तुल्य	1,53,000	1,02,000
	कुल	7,80,000	6,35,000
खातों	ं के नोट्स ः		_
विवर	ण	31 मार्च	31 मार्च
		2022 (₹)	2021 (₹)
1.	संचय एवं आधिक्य		
	आधिक्य अर्थात् लाभ–हानि विवरण का शेष	1,00,000	80,000
2.	व्यापार देयः	20),	
	लेनदार	80,000	60,000
	देय विपत्र	1,00,000	25,000

OPTION - II

(Application of Computers in Financial Accounting) (क्रम्ब्ट्रें का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23 Define 'Data Base'. 1 'डेटा बेस' को परिभारित कीजिए। State any three advantages of using graphs/charts. 24 3 बिंदु रेख/चार्ट का उपयोग करने के किन्हीं तीन लाभों का उल्लेख कीजिए। What is a 'Function'. State the common functions in excel. 25 5 'फलन' का क्या अर्थ है? एक्सेल के सामान्य फलनों का उल्लेख कीजिए। **26** What is a 'Pivot Table'? State any four advantages of Pivot Table for the 5 'पिवट सारणी' क्या है? उपयोगकर्ताओं के लिए इसके किन्हीं चार लाभों का उल्लेख कीजिए। 27 Explain the various 'Earnings' included in 'Pay-roll' Accounting. 6 'पे रोल' लेखांकन में सम्मिलित विभिन्न 'अर्जनाओं' को समझाइए।

													(5+5)] and 16 printed pages.
इस प्रश्न-प	ात्र में	32	प्रश्न	[खुण	ड 'अ	T'(22)) + .	खुण्ड	'ब'(:	5 + 5)] ਰ	था 10	6 मुद्रित पृष्ट हैं।
Roll No. अनुक्रमांक													Code No. 65/OSS/1
अनुक्रमांक													कोड नं.
													SET/सेट ट

ACCOUNTANCY

लेखांकन

(Principles and Practice of Financial Accounting)
(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

Day and Date of Examinat (परीक्षा का दिन व दिनांक)	ion	
Signature of Invigilators (निरीक्षकों के हस्ताक्षर)	1.	
	2.	

General Instructions:

- 1 Candidate must write his kee 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.
- 3 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. 65/OSS/1, Set—C on the Answer-Book.
- 5 (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 questions will be yours only.

[Contd...

सामान्य अनुदेश ः

- 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।
- 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/OSS/1, सेट- \boxed{C} लिखें।
- 5 (क) प्रश्न-पत्र 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, तिमल, मलयालम, कन्नड़, तेलुगु, मराठी, उड़िया, गुजराती, कोंकणी, मिणपुरी, असिमया, 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 / गलितयों की जिम्मेदारी केवल आपकी होगी।

ACCOUNTANCY

लेखांकन

(Principles and Practice of Financial Accounting)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

Time : 3 H समय : 3 घ	_	[Maximum Marks : 100 [पूर्णांक : 100
Note:	(i) (ii)	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 <i>option</i> only.

(iii) 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: (i) इस प्रश्न-पत्र में दो खण्ड हैं - खण्ड 'अ' एवं खण्ड 'ब'।

- (ii) 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।
- (iii) 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। बहुविकल्पी प्रश्नों के लिये अतिरिक्त समय नहीं दिया जायेगा।

SECTION - A

खण्ड – अ

1 "A company has an independent and separate existence dis	not from 1
A company has an endependent and separate existence dis	
its members". The characteristic of company highlighted in	he above
statement is:	
(A) Incorporated body (B) Perpetual existen	
(C) Common Seal (D) Artificial legal per	
''कम्पनी का अस्तित्व अपने सदस्यों के अस्तित्व से स्वतंत्र व पृथक है''। उपरो	। वाक्यांश में कम्पनी
की किस विशेषता पर प्रकाश डाला गया है?	
(A) समामेलित संस्था (B) स्थायी अस्तित्व	

(C) सार्व मुद्रा (D) कृत्रिम वैधानिक व्यक्ति

2 It is that part of called up capital which has been paid by the shareholder: 1

3

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

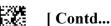
(A) Issued Capital (B) Subscribed Capital

(C) Called-up Capital (D) Paid-up Capital

याचित पूँजी का वह भाग जिसका भुगतान अंशधारी द्वारा किया जा चुका है, वह है : (A) निर्गमित पूँजी (B) अभिदान पूँजी

(C) याचित पूँजी (D) प्रदत्त पूँजी

65/OSS/1-320-C]



3	(D) When a partner becomes perm duties as a partner. निम्न में से किस परिस्थिति में न्यायालय एक (A) जब एक साझेदार को छोड़ बाकि सभी र (B) किसी साझेदार के पागल होने की दशा (C) जब कोई साझेदार फर्म में अपने हिस्से	ng one nsoun er int nanent साझेदा साझेदार में। का हर	e decide to retire from the firm. d mind. erest in the firm to a third party. ly incapable of performing his/her the third party at the third party incapable of performing his/her the third third was expected by the third third was expected by the third third was expected by the third was expected by t	1
4	When partners' capital accounts are will be written in the Partners' Capital (A) Partners' Drawings (B) Additional capital introduced by (C) Loan taken by a partner from (D) Loan advanced by a partner to यदि साझेदारों के पूँजी खाते स्थायी हैं, तो नि लिखी जाएगी? (A) साझेदारों के आहरण	ital A by the the fi the fi मन में (B)	ccount? partners in the firm rm firm से कौन सी मद साझेदारों के पूँजी खाते में साझेदारों द्वारा फर्म में लगाई गई अतिरिक्त पूँजी	1
5	(C) साझेदार द्वारा फर्म से लिया गया ऋण A reserve which is not shown in th (A) General Reserve (C) Secret Reserve वह संचय जिसे स्थिति विवास में नहीं दिखार (A) सामान्य संचय (C) गुप्त संचय	e Bal (B) (D)	Specific Reserve Revenue Reserve ा, वह कहलाता है – विशेष संचय	1
6	When a fixed amount is withdrawn interest on drawings is charged for (A) 12 months (C) $6\frac{1}{2}$ months जब एक साझेदार द्वारा प्रत्येक माह के अंत मे राशि पर ब्याज की गणना की अवधि होगी:	the d (B) (D) i निश्चि	uration of: $5\frac{1}{2} \text{ months}$ 6 months	1
	(A) 12 महीने		$5\frac{1}{2}$ महीने	

65/OSS/1-320-C]

(C) $6\frac{1}{2}$ महीने

4

(D) 6 महीने

Which of the following items is <u>not</u> recorded on the debit side of 'Revaluation Account'?			rded on the debit side of	1	
	(A) Decrease in the value of assets	(B)	Decrease in the value of liabilities		
			Increase in the value of liabilities		
	निम्न में से किस मद का लेखा पुनर्मूल्यांकन ख	` '			
	<u> </u>		देयताओं के मूल्य में कमी		
	• •	, ,	देयताओं के मूल्य में वृद्धि		
8	On admission of a partner amount of	f god	odwill (premium) brought in by a	1	
	new partner is shared between old pa	artne	rs in which of the following ratios?		
	(A) 1:1 ratio	(B)	Their profit loss ratio		
	(C) Sacrificing ratio	(D)	Their capital ratio		
	नया साझेदार प्रवेश के समय ख्याति (प्रीमियम) व	ठी जो	राशि लेकर आता है उसे पुराने साझेदार निम्न		
	में से किस अनुपात में बांटते हैं?				
	(A) 1:1 अनुपात में	(B)	अपने लाभ-हानि अनुपात में		
			अपने पूँजी अनुपात में		
	·				
9	The debentures which do not carry	any	security with regard to the	1	
	principal amount or unpaid interest are known as:				
	(A) Secured Debentures (B)) U	nsecured Debentures		
	- · · · · · · · · · · · · · · ·		earer Debentures		
	जिन ऋणपत्रों पर मूल राशि अथवा भुगतान	न वि	केए गए ब्याज की कोई सुरक्षा नहीं		
	मिलती वह निम्न नाम से जारे जाते हैं:	J			
	(A) सुरक्षित ऋणपत्र 💢 (B) अ	सुरक्षित ऋणपत्र		
	(C) पंजीकृत ऋणप्रकारिक (D) धा	रक ऋणपत्र		
	10Million College				
10	Give the meaning of 'Provision'. Stat	e an	y four general rules for creation of	3	
	provisions.				
	'प्रावधान' का अर्थ बताइये। प्रावधानों का सृज	न कर	ने के कोई चार साधारण नियमों का उल्लेख		
	कोजिए।				
11	State any three limitations of Single	. En	turi Cristona	2	
11	State any three limitations of Single			3	
	एक अंकन लेखांकन प्रणाली की तीन सीमाअ	ા બા	उल्लंख कार्जिए।		
12	Differentiate between 'Fixed Capital	Acco	ounts' and 'Fluctuating Capital	3	
1#	Accounts' on any three basis.	<i>1</i> 1000	Janes and Fractuating Capital	3	
	'स्थायी पूँजी खातों' व 'अस्थायी पूँजी खातों' वे	5 बीच	। किन्हीं तीन आधारों पर अंतर कीजिए।		
	रनाना रूना आसा न आस्वाचा रूना आसा प	, 414	ा करते साम आवारा वर असर बमानहा		

5

5

Anita, Bheem and Kavita are partners in a firm. On 1st April, 2021, the balances in their capital accounts were ₹ 8,00,000; ₹ 6,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. They shared profits in the ratio of 5 : 3 : 2 respectively. Partners are allowed interest @ 5% per annum on their capitals.

Anita's share of profit excluding interest on capital is guaranteed at not less than $\stackrel{?}{\underset{?}{?}}$ 25,000 in any year. Any deficiency arising on that account shall be met by Kavita. The profits of the firm for the year ended 31st March, 2022 amounted to $\stackrel{?}{\underset{?}{?}}$ 1.68.000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31st March, 2022.

अनीता, भीम व कविता एक फर्म में साझेदार हैं। 1 अप्रैल, 2021 को उनके पूँजी खातों के शेष क्रमशः $\mathbf{7}$ $\mathbf{8}$,00,000; $\mathbf{7}$ $\mathbf{6}$,00,000 व $\mathbf{7}$ $\mathbf{4}$,00,000 थे। वे क्रमशः $\mathbf{5}$: $\mathbf{3}$: $\mathbf{2}$ के अनुपात में लाभ का विभाजन करते हैं। साझेदारों को पूँजी पर $\mathbf{5}$ % वार्षिक दर से ब्याज दिया जाता है। अनीता को किसी भी वर्ष में पूँजी पर ब्याज को छोड़कर $\mathbf{7}$ $\mathbf{25}$,000 के न्यूनतम लाभ की गारंटी है। इस खाते की राशि में कोई भी कमी रह जाने पर कविता उसे पूरा करेगी। $\mathbf{31}$ मार्च, $\mathbf{2022}$ को समाप्त होने वाले वर्ष में फर्म के लाभ की राशि $\mathbf{7}$ $\mathbf{1.68}$,000 है।

31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ-हानि समायोजन खाता तैयार कीजिए।

Reeta, Geeta and Meeta are partners in a firm sharing profits in the ratio of 2:1:1. Firm closes its books on 31st March every year. Geeta died on 30th September, 2021. There was a balance of ₹ 1,50,000 in Geeta's capital account in the beginning of the year. In the event of death of any partner, the partnership deed provides for the following Provisions:

- (i) Interest on capital will be provided @ 6% p.a.
- (ii) The executor of deceased partner shall be paid ₹ 24,000 for her share of goodwill.
- (iii) Her executor is also entitled for her share of General Reserve which is ₹ 12,000.
- (iv) Her share exprofit till the date of death which is calculated on the basis of last year's profit. The last year's profit was ₹ 40,000.

Prepare Geeta's Capital Account to be presented to her executor.

रीता, गीता और मीता एक फर्म में साझेदार हैं व लाभ का विभाजन 2:1:1 के अनुपात में करती हैं। फर्म अपनी पुस्तके प्रत्येक वर्ष 31 मार्च को बंद करती है। 30 सितंबर, 2021 को गीता की मृत्यु हो गयी। वर्ष के आरंभ में गीता के पूँजी खाते का शेष ₹ 1,50,000 था। किसी साझेदार की मृत्यु की स्थित में साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान है:

- (i) पुँजी पर 6% वार्षिक दर से ब्याज प्रदान किया जाएगा।
- (ii) मृतक साझेदार के उत्तराधिकारी को ख्याति में उसके भाग में ₹ 24,000 का भुगतान किया जाएगा।
- (iii) उसका उत्तराधिकारी सामान्य संचय में उसके भाग का जो ₹ 12,000 है, का हकदार होगा।
- (iv) मृत्यु की तिथि तक लाभ में उसका भाग जिसकी गणना पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर की गई है। पिछले वर्ष का लाभ ₹ 40,000 था।

गीता के वैधानिक उत्तराधिकारी को प्रस्तुत करने के लिए उसका पूँजी खाता तैयार कीजिए।

- Divya started a business with a capital of ₹ 4,00,000. At the end of the year her total assets were ₹ 10,00,000 and external liabilities were ₹ 4,50,000. She further informs that during the year she withdrew ₹ 50,000 for household expenses. During the year she sold her personal investments of ₹ 30,000 at 25% profit and brought that money into the business as additional capital. You are required to prepare a Statement of Profit and Loss. She keeps her books on Single Entry System.

 दिव्या ने ₹ 4,00,000 से अपना व्यवसाय शुरू किया। वर्ष के अंत में उसकी कुल संपत्तियां ₹ 10,00,000 तथा बाह्य देयताएं ₹ 4,50,000 थी। वह आगे यह सूचना देती है कि उसने वर्ष के दौरान घर खर्च के लिए ₹ 50,000 की राशि व्यवसाय से निकाली। वर्ष के दौरान उसने ₹ 30,000 के अपने निजी विनियोग को 25% लाभ पर बेचा तथा उस राशि को व्यवसाय में अतिरिक्त पूँजी के रूप में लगा दिया। आपको लाभ-हानि विवरण तैयार करना है। वह अपनी पुस्तकें इकहरा अंकन प्रणाली के अनुसार
- 16 On 1st April, 2017, Mahima Ltd. purchaed a machine for ₹ 90,000 and spent ₹ 6,000 on its carriage and ₹ 4,000 on its creation. On the date of purchase it was estimated that the effective life of the machine will be 10 years and after 10 years the scrap value will be ₹ 20,000. Prepare Machinery Account for 4 years after providing depreciation on Straight Line Method. Books are closed on 31st March every year. Show your workings clearly.

 महिमा लि. ने 1 अप्रैल, 2017 को एक मशीन ₹ 90,000 में खरीदी और ₹ 6,000 उसके भाड़े व ₹ 4,000 स्थापना पर व्यय किए। मशीन के क्रय के समय उसके कार्ययोग्य जीवन काल का अनुमान 10 वर्ष लगाया गया। 10 वर्ष के पश्चात् मशीन का अविशिष्ट मूल्य ₹ 20,000 होगा। सरल रेखा हास गणना पद्धित द्वारा 4 वर्षों के लिए मशीन खाता तैयार कीजिए। पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बंद की जाती हैं। अपनी गणना स्पष्टता से दर्शाइये।
- What is meant by Re-issue of Shares? What is the maximum permissible discount at the time of re-issue of shares when:
 - (i) Shares are originally issued at par.
 - (ii) Shares are originally issued at premium:
 - (a) When we mium has not been received on forfeited shares
 - (b) When premium has received on forfeited shares. 'अंशों के पुनःनिर्मन' का क्या अर्थ है ? अंशों के पुनःनिर्मन के समय अधिकतम कितना बट्टा दिया जा सकता है जबः
 - (i) अंश मूलतः अंकित मूल्य पर निर्गमित किए गए हो।
 - (ii) अंश मूलतः अधिमूल्य / प्रीमियम पर निर्गमित किए गए होः
 - (क) जब प्रीमियम की राशि जब्त किए गए अंशों पर प्राप्त नहीं हुई हो।
 - (ख) जब जब्त किए गए अंशों पर प्रीमियम प्राप्त हो चुका हो।
- Richa Ltd. forfeited 600 shares of ₹ 10 each, fully called-up on which ₹ 7 per share have been received and ₹ 3 per share on final call remains unpaid. These shares were later on re-issued for ₹ 12 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries for forfeiture and re-issue of shares. रिचा लि. ने ₹ 10 प्रत्येक 600 अंशों को जब्त कर लिया जो पूर्णतः याचित थे तथा जिन पर ₹ 7 प्रति अंश प्राप्त हुए थे तथा ₹ 3 प्रति अंश की अंतिम याचना राशि का भुगतान नहीं हुआ था। बाद में इन अंशों को ₹ 12 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया। अंशों को जब्त करने व पनःनिर्गमित करने की रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

[Contd...

5

5

5

बनाती है।

- 19 Pass necessary journal entries for issue of 9% Debentures of ₹ 100 each in the following cases:
 - (i) 700 Debentures issued at par and redeemable at 10% premium.
 - (ii) 300 Debentures issued at par and redeemable at par.
 - (iii) 100 Debentures issued at discount of 5% and redeemable at a premium of 10%.
 - (iv) 500 Debentures issued at a premium of 10% and redeemable at par. निम्न परिस्थितियों में ₹ 100 प्रत्येक के 9% ऋणपत्रों को निर्गमित करने की रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए :
 - (i) 700 ऋणपत्र जिनका निर्गमन अंकित मूल्य पर किया गया व शोधन 10% प्रीमियम पर किया जाएगा।
 - (ii) 300 ऋणपत्र जिनका निर्गमन अंकित मूल्य पर किया गया तथा शोधन अंकित मूल्य पर किया जाएगा।
 - (iii) 100 ऋणपत्र जिनको 5% बहे पर निर्गमित किया गया व शोधन 10% प्रीमियम पर किया जाएगा।
 - (iv) 500 ऋणपत्र जिनका निर्गमन 10% प्रीमियम पर किया गया व शोधन अंकित मूल्य पर किया जाएगा।
- 20 Haryana Ltd. invited applications for 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each, payable as follows:

On application₹ 2 per share

On allotment₹ 3 per share

On First and Final call The balance.

Applications were received for 3,00,000 shares and the shares were allotted on pro-rata basis to all the applicants. The excess application money was adjusted towards sums due on allotment only. Naresh, a shareholder who had applied for 3,000 shares called to pay the call money.

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

हरियाणा लि. ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों के लिए आवेदन आमंत्रित किए जिनका भगतान निम्न प्रकार से देय था:

आवेदन पर ₹ 2 प्रति अंश

आबंटन पर₹ 3 प्रति अंश

प्रथम व अन्तिम याचना पर शेष राशि

3,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया। आवेदन पर प्राप्त हुई अतिरिक्त राशि को केवल आबंटन राशि में ही समायोजित किया गया। एक अंशधारी नरेश जिसने 3,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए हरियाणा लि. की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

6

6

From the following Trial Balance of Aviyana Garments, prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ending on 31st March, 2022 and a Balance Sheet as on that date.

Trial Balance of Aviyana Garments for the year ending 31st March 2022			
Name of Account	· ·	Cr.	
	Amount (₹)	Amount (₹)	
Capital		1,56,500	
Cash at Bank	53,700		
Purchases	50,000		
Sales	=	1,30,000	
Wages			
Stock (1-4-2021)			
Land and Building			
Machinery			
Salaries			
Sundry Debtors	45,000		
Sundry Creditors			
Loan @ 12% p.a		1,10,000	
Sales Return	10,000	-	
Commission Received		22,000	
	4,50,500		

Adjustments:

- (i) Closing stock was valued at ₹ 50,000.
- (ii) Depreciate machinery @ 10% p.a.
- (iii) Create a provision for Bad and doubtful debts @ 5% on debtors.
- (iv) Outstanding wages were ₹ 1,000.
- (v) Interest on loan for the whole year was outstanding.

अवियाना गारमेन्ट्स के निम्नलिखित तलपट से 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभ-हानि खाता तथा उसी तिथि के लिए स्थित-विवरण तैयार कीजिए। अवियाना गारमेंट्स को तलपट 31 मार्च, 2022 को समाप्त होते वर्ष का

खातों के नाम पूँजी	चाम शेष राशि (₹)	जमा शेष राशि (₹)
पँजी		
बैंक में रोकड	53,700	-
क्रय विक्रय	50,000	
विक्रय		1,30,000
मजदूरी	26,800	-
स्टॉक (1-4-2021)		
भूमि एवं भवन		
मशीन [']		
वेतन	13,000	
विविध देनदार	45,000	
विविध लेनदार		
ऋण (12% वार्षिक दर से)		1,10,000
विक्रय वापसी		
प्राप्त कमीशन	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
	कुल 4,50,500 .	4,50,500

समायोजन ः

- (i) अंतिम स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 50,000 था।
- (ii) मशीन पर 10% वार्षिक दर से ह्रास लगाइये।
- (iii) देनदारों पर अप्राप्य व संदिग्ध ऋणों के लिए 5% की दर से प्रावधान करना है।
- (iv) अदत्त मजदूरी ₹ 1,000 थी।
- (v) ऋण पर पूरे वर्ष का ब्याज अदत्त था।

OR / अथवा

Following is the Receipts and Payments Account of Anne Entertainment Club for the year ending 31st March, 2022. Prepare Club's Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2022 and a Balance Sheet as on that date.

Receipts and Payments Account of Anne Entertainment Club for the year ending 31st March 2022

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	1,50,000	By Salaries	1,50,000
To Subscriptions	2,00,000	By Entertainment expenses	60,000
To Entertainment receipts	1,00,000	By Investments	1,00,000
To Sale of old furniture	6,000	By Newspapers	1,000
(Costing ₹ 10,000)		By Furniture	30,000
To Sale of newspapers	600	By Balance c/d	1,15,600
	4,56,600		4,56,600

Additional Information:

- (i) Subscriptions include ₹ 10,000 for the year 2022-23. Subscriptions of ₹ 50,000 is still outstanding for the current year.
- (ii) Salaries paid include ₹ 15,000 for the year 2022-23.
- (iii) Interest for 3 worths at 6% p.a. has accrued on investments.
- (iv) Capital fund on 1st April, 2021 was ₹ 1,60,000. एनी एन्टरटेनमेंट क्लब का 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्राप्ति व भुगतान खाता निम्न प्रकार है। 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए क्लब का आय एवं व्यय खाता व उसी तिथि का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

एनी एन्टरटेनमेंट क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता 31 मार्च, 2022 को समाप्त होते वर्ष का

प्राप्तियां	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष आगे लाये	1,50,000	वेतन	1,50,000
चन्दा	2,00,000	मनोरंजन व्यय	60,000
मनोरंजन प्राप्तियां	1,00,000	निवेश	1,00,000
पुराने फर्नीचर की बिक्री	6,000	समाचारपत्र	1,000
(लागत ₹ 10,000)		फर्नीचर	30,000
समाचारपत्रों की बिक्री	600	शेष आगे ले गये	1,15,600
	4,56,600		4,56,600

अतिरिक्त सूचना ः

- (i) चंदे में वर्ष 2022-23 के लिए ₹ 10,000 सम्मिलित हैं। वर्तमान वर्ष के लिए ₹ 50,000 की चंदे की राशि अभी बकाया है।
- (ii) भुगतान किए गए वेतन में ₹ 15,000 वर्ष 2022-23 के सम्मिलित हैं।
- (iii) निवेश पर 6% वार्षिक दर से तीन मास का ब्याज अर्जित है।
- (iv) 1 अप्रैल, 2021 को पूँजी कोष की राशि ₹ 1,60,000 थी।
- Rahul and Sahil are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:2. 10 Their Balance Sheet as on 31st March, 2022 is as follows:

Balance Sheet of Rahul and Sahil as on 31st March, 2022

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors		80,000	Cash at Bank	70,000
Salaries outstanding		8,000	Debtors	90,000
Profit & Loss		40,000	Stock	65,000
Capital:			Land and Building	2,45,000
Rahul -	2,00,000		Goodwill	38,000
Sahil -	<u>1,80,000</u>	3,80,000		
		5,08,000		5,08,000

On 31st March, 2022 they admitted Aditi into partneship on the following terms:

- (i) Aditi will bring ₹ 1,50,000 as her share of capital and ₹ 30,000 as her share of goodwill (premium).
- (ii) Land and Building is appreciated by 20%.
- (iii) Stock is valued at ₹, 000,
- (iv) Creditors of ₹ 5.000 are unrecorded.
- (v) A provision @ 5% is to be created on debtors.
- (vi) The new profit sharing ratio of Rahul, Sahil and Aditi is agreed as 3:2:1. Prepare Revaluation Account, Capital Accounts of partners and Balance Sheet of the new firm after Aditi's admission.

राहुल और साहिल एक फर्म में साझेदार हैं। वह अपने लाभों को 3:2 अनुपात में विभाजित करते हैं। 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति–विवरण निम्न प्रकार है :

राहुल व साहिल का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2022 को

180 4 (1100) 44 (1 101 144 (1 21 114) 2022 44				
देयताएं		राशि (₹)	सम्पत्तियां	राशि (₹)
लेनदार		80,000	बैंक में रोकड़	70,000
अदत्त वेतन		8,000	देनदार	90,000
लाभ–हानि		40,000	स्टॉक	65,000
पूँजी :			भूमि व भवन	2,45,000
राहुल -	2,00,000		ख्याति	38,000
साहिल -	<u>1,80,000</u>	3,80,000		
		5,08,000		5,08,000

- 31 मार्च, 2022 को उन्होंने अदिति को साझेदारी में निम्न शर्तों पर प्रवेश दिया :
- (i) अदिति अपने भाग की पूँजी के रूप में ₹ 1,50,000 तथा अपने भाग की ख्याति (प्रीमियम) के रूप में ₹ 30,000 लाएगी।
- (ii) भूमि व भवन का मूल्य 20% से बढ़ाया जाएगा।
- (iii) स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 70,000 किया गया।
- (iv) ₹ 5,000 के लेनदार अलिखित थे।
- (v) देनदारों पर 5% की दर से प्रावधान का सुजन किया जाएगा।
- (vi) यह सहमति हुई कि राहुल, साहिल व अदिति का नया लाभ विभाजन अनुपात 3:2:1 होगा। पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते व अदिति के प्रवेश के पश्चात् नई फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

OR / अथवा

Hemant, Ahmed and Ashish are partners sharing profits and losses in the ratio of 5:3:2. They decided to dissolve the partnership firm on 31st March, 2022. Their Balance Sheet on the date of dissolution was as follows:

Balance Sheet of Hemant, Ahmed and Ashish as on 31st March, 2022.

Bulance Sheet of Hemani, Himse and Hismish as on of Haring 2022.				
Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors		2,70,000	Cash / Bank	10,000
Ahmed's Loan	Account	30,000	Bills Receivable	30,000
Capital:			Debtors	2,40,000
Hemant -	1,00,000		Stock	1,75,000
Ahmed -	50,000		Furniture	5,000
Ashish -	10,000	1,60,000		
		4,60,000		4,60,000

The realisation of Assets and settlement of outside libilities was done as follows:

- (i) Furniture was taken wer by Ahmed at book value.
- (ii) Debtors of ₹ 20,000 proved Bad.
- (iii) Bills receivable were realised in full.
- (iv) Stock realist ₹ 1,70,000.
- (v) Realisation expenses amounted to $\stackrel{?}{\stackrel{?}{\sim}}$ 20,000.

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and Cash/Bank Account. हेमन्त, अहमद और आशीष साझेदार हैं तथा 5:3:2 के अनुपात में लाभ–हानि का विभाजन करते हैं। 31 मार्च, 2022 को उन्होंने साझेदारी फर्म के समापन का निर्णय लिया। समापन की तारीख को उनका स्थिति विवरण निम्नानुसार थाः

हेमन्त, अहमद और आशीष का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2022 को

देयताएं		राशि (₹)	सम्पत्तियां	राशि (₹)
लेनदार		2,70,000	रोकड़/बैंक	10,000
'अहमद' का ऋण खाता		30,000	प्राप्य बिल	30,000
पूँजी :			देनदार	2,40,000
हेमन्त -	1,00,000		स्टॉक	1,75,000
अहमद -	50,000		फर्नीचर	5,000
_ आशीष -	<u>10,000</u>	1,60,000		
		4,60,000		4,60,000

परिसंपत्तियों से वसूली तथा बाह्य देयताओं का निपटान निम्न प्रकार से किया गया :

- (i) अहमद ने फर्नीचर पुस्तक मूल्य पर ले लिया।
- (ii) ₹ 20,000 के देनदार डूब गए।
- (iii) प्राप्य बिलों से सम्पूर्ण राशि प्राप्त हुई।
- (iv) स्टॉक से ₹ 1,70,000 वसूल हुए।
- (v) वसूली व्यय ₹ 20,000 हुए।

वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा रोकड़/बैंक खाता तैयार कीजिए।

SECTION - B

खण्ड – ब

OPTION - I

विकल्प - I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23 What is measured by 'Liquidity Ratio'? 'तरलता अनुपात' से क्या मापा जाता है?

1

3

5

- 24 State why are the following parties interested in analysis of financial statements:
 - उल्लेख कीजिए कि निम्न पक्ष किरीय विवरणों के विश्लेषण में रुचि क्यों रखते हैं :
 - (a) Investors विनियोजक
 - (b) Management प्रबन्ध
 - (c) Lenders ऋणदाता
- 25 Calculate 'Debt-Equity Ratio' and 'Proprietory Ratio' from the following data:

	Amount (v)
Fixed Assets	1,00,000
Current Assets	20,000
Investments	1,30,000
Equity Share Capital	
Reserve and Surplus	20,000
Debentures	· ·
Creditors	

[Contd...

निम्नलिखित आंकड़ों से 'ऋण-समता अनुपात' और 'स्वामित्व अनुपात' की गणना कीजिएः

	राशि (₹)
स्थायी संपत्तियां	1,00,000
चालू संपत्तियां	20,000
विनिवेश	1,30,000
समता अंश पूँजी	1,00,000
संचय एवं आधिक्य	20,000
ऋणपत्र	2,50,000
लेनदार	10,000

26 From the following Statement of Profit and Loss of Marut Ltd., prepare a comparative statement of profit and loss:

5

Particulars	31 st March 2022 (₹) 3	1 st March 2021 (₹)
Revenue from operations	45,00,000	30,00,000
Expenses	8,00,000	4,00,000
Other Income		4,00,000
मारुत लि. के निम्नलिखित लाभ–हानि	⁻ विवरण से तुलनात्मक लाभ-हानि	। विवरण तैयार कीजिएः
विवरण	31 मार्च 2022 (₹)	31 मार्च 2021 (₹)
प्रचालन से आय	45,00,000	30,00,000
व्यय	8,00,000	4,00,000
अन्य आय	3,60,000	4,00,000

27 From the following valance Sheets of Aradhya Ltd. as on 31st March 2021 and 31st March 2022, calculate Cash Flow from Operating Activities.

Balance Sheet of Aradhya Ltd. as on 31st March, 2022 and 31st March, 2021

6

Particulars		s	Note 3	31st March	31st March,
			No.	2022 (₹)	2021 (₹)
[.	Equi	ty and Liabilities			
	1.	Shareholders funds:			
		(a) Share capital		4,00,000	3,50,000
		(b) Reserve and Surplus	1.	1,00,000	80,000
	2.	Non-Current Liabilities			
		Long-term Loan 10%		1,00,000	1,20,000
	3.	Current Liabilities			
		Trade Payables	2	1,80,000	85,000
		Total		7,80,000	6,35,000

II.Assets

2.

- 1. Non-Current Assets:
 - (a) Fixed Assets:

() =		
(i) Tangible: Land & Building	4,32,000	3,60,000
(ii) Intangible: Goodwill	10,000	30,000
Current Assets:		
(i) Inventories	95,000	73,000
(ii) Trade Receivables	90,000	70,000
(iii) Cash and Cash Equivalents	1,53,000	1,02,000

7,80,000

6,35,000

Notes to Accounts:

110162 10	Accounts.		
Par	rticulars	31st March	31st March
		2022 (₹)	2021 (₹)
1.	Reserves and Surplus		
	Surplus i.e. Balance in statement of		
	Profit and Loss	1,00,000	80,000
2.	Trade Payables:		
	Creditors	80,000	60,000
	Bills Payables	1,00,000	25,000

आराध्या लि. के 31 मार्च, 2021 व 31 मार्च, 2022 के निप्न स्थिति-विवरणों से प्रचालन क्रियाओं से रोकड प्रवाह की गणना कीजिए :

आराध्या लि. का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2022 व 31 मार्च, 2021 को

विवर	ण		नोट	31 मार्च,	31 मार्च,
		Koll C	सं.	2022 (₹)	2021 (₹)
I.	समत	। एवं देयताएं			
	1.	शेरहोल्डर फेंड:			
		(क) अंश पूँजी		4,00,000	3,50,000
		(ख) संचय एवं आधिक्य	1.	1,00,000	80,000
	2.	गैर-चालू देयताएं			
		दीर्घावधि ऋण 10%		1,00,000	1,20,000
	3.	चालू देयताएं			
		व्यापार देय	2	1,80,000	85,000
		कुल		7,80,000	6,35,000

संपत्तियां II.

गैर-चालू संपत्तियां 1.

(क) स्थायी संपत्तियां

(i) मूर्त : भूमि व भवन 4,32,000 3,60,000 (ii) अमूर्त : ख्याति 10,000 30,000

2.	चालू संपत्तियांः		
	(i) स्टॉक	95,000	73,000
	(ii) व्यापार प्राप्य	90,000	70,000
	(iii) रोकड़ व रोकड़ तुल्य	1,53,000	1,02,000
	कुल	7,80,000	6,35,000
खातों	के नोट्स ः		
विवरण	ग	31 मार्च	31 मार्च
		2022 (₹)	2021 (₹)
1.	संचय एवं आधिक्य		
	आधिक्य अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष	1,00,000	80,000
2.	व्यापार देयः		
	लेनदार	80,000	60,000
	देय विपत्र	1,00,000	25,000

OPTION - II विकल्प - II

(Application of Computers in Financial Accounting) (कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23	Define 'Data Base'.	1
	'डेटा बेस' को परिभाषित की जिए।	
24	State any three advantages of using graphs/charts.	3
	बिंदु रेख/चार्ट का उपयोग करने के किन्हीं तीन लाभों का उल्लेख कीजिए।	
25	Give the meaning of 'Function Library'. State the functions included	5
	in Function Library.	
	'फलन लाइब्रेरी' का अर्थ बताइए। फलन लाइब्रेरी में सम्मिलित फलनों का उल्लेख कीजिए।	
26	What is a 'Pivot Table'? State any four advantages of Pivot Table for the users.	5
	'पिवट सारणी' क्या है? उपयोगकर्ताओं के लिए इसके किन्हीं चार लाभों का उल्लेख कीजिए।	
27	Explain the various 'Earnings' included in 'Pay-roll' Accounting.	6
	'पे रोल' लेखांकन में सम्मिलित विभिन्न 'अर्जनाओं' को समझाइए।	
	P.W.	