



Series BVM/3

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

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

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

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

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **27** हैं।
- प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **23** प्रश्न हैं।
- कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।
- इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है। प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जाएगा। 10.15 बजे से 10.30 बजे तक छात्र केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे।
- Please check that this question paper contains **27** printed pages.
- Code number given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- Please check that this question paper contains **23** questions.
- **Please write down the Serial Number of the question before attempting it.**
- 15 minute time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

लेखाशास्त्र

ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे

Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 80

Maximum Marks : 80



सामान्य निर्देश :

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

General Instructions :

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

खण्ड क

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

PART A

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

1. साझेदारी संलेख में प्रावधान के अभाव में, किसी साझेदार को दी गई गारंटी में कमी को अन्य साझेदार किस अनुपात में वहन करते हैं ? 1

In the absence of provision in the partnership deed, in which ratio is the deficiency arising out of guarantee of profit to a partner borne by the other partners ?

2. 'पूँजी संचय' तथा 'संचित पूँजी' में अन्तर स्पष्ट कीजिए । 1

अथवा

- पूर्वाधिकार अंशों का क्या अर्थ है ? 1

Differentiate between 'Capital Reserve' and 'Reserve Capital'.

OR

What is meant by Preference Shares ?

3. साझेदारी संलेख के अभाव में, एक नए साझेदार के प्रवेश पर पुराने साझेदार लाभ के अपने भाग का त्याग किस अनुपात में करते हैं ? 1

अथवा

- ऐसी कोई दो परिस्थितियाँ दीजिए जिनमें त्याग अनुपात का उपयोग किया जा सकता है । 1



In the absence of a partnership deed, in which ratio do the old partners sacrifice their share of profit in case of admission of a new partner ?

OR

Give any two circumstances in which sacrificing ratio may be applied.

4. वरुन तथा अरुन एक फर्म के साझेदार हैं तथा लाभ-हानि बराबर-बराबर बाँटते हैं। साझेदारी फर्म के विघटन पर वरुन की पत्नी का ऋण ₹ 45,000 था, जबकि अरुन का ऋण ₹ 65,000 था। कौन-से ऋण का भुगतान पहले किया जाएगा और क्यों ? 1

Varun and Arun are partners in a firm sharing profits and losses equally. On the date of dissolution of the partnership firm, Varun's wife's loan was ₹ 45,000, whereas Arun's loan was ₹ 65,000. Which loan will be paid first and why ?

5. प्राप्ति एवं भुगतान खाते में अदत्त तथा पूर्वदत्त व्ययों के समायोजन का लेखा क्यों नहीं किया जाता ? 1

अथवा

‘मूल्यहास’ के आधार पर ‘प्राप्ति एवं भुगतान खाते’ तथा ‘आय एवं व्यय खाते’ में अन्तर स्पष्ट कीजिए। 1

Why are adjustments for outstanding and prepaid expenses not recorded in Receipts and Payments Account ?

OR

Distinguish between ‘Receipts and Payments Account’ and ‘Income and Expenditure Account’ on the basis of ‘Depreciation’.

6. साझेदारी की स्थिति में ‘पारस्परिक एजेंसी’ का क्या अर्थ है ? 1
What is meant by ‘mutual agency’ in case of partnership ?

7. नेनो लिमिटेड ने डव लिमिटेड की परिसम्पत्तियों का क्रय ₹ 3,00,000 में किया। इसने ₹ 2,75,000 के क्रय मूल्य पर डव लिमिटेड की ₹ 50,000 की देयताओं को भी ले लिया। डव लिमिटेड को भुगतान ₹ 50 प्रति के 8% ऋणपत्रों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित करके किया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए नेनो लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। 3

अथवा

1 अप्रैल, 2014 को, एक लिमिटेड कम्पनी ने ₹ 4,00,000 के 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 93% पर किया। इन ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2017 से शुरू करके, लॉटरी द्वारा दो बराबर किश्तों में करना था।

1 अप्रैल, 2014 से 31 मार्च, 2016 तक ऋणपत्र निर्गमन बढ़ा खाता तैयार कीजिए। 3



Nano Ltd. purchased assets of Dow Ltd. for ₹ 3,00,000. It also agreed to take over the liabilities of Dow Ltd. amounting to ₹ 50,000 for a purchase consideration of ₹ 2,75,000. The payment to Dow Ltd. was made by issue of 8% Debentures of ₹ 50 each at a premium of 10%.

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

OR

On 1st April, 2014, a limited company issued ₹ 4,00,000, 9% debentures at 93%, repayable by draw of lots in two equal instalments starting from 31st March, 2017.

Prepare Discount on Issue of Debentures Account from 1st April, 2014 to 31st March, 2016.

8. पिछले पाँच वर्षों के औसत लाभों के तीन वर्षों के क्रय के आधार पर फर्म की ख्याति की गणना कीजिए। पिछले पाँच वर्षों के लाभ थे :

3

वर्ष	राशि (₹)
2013 – 14	4,00,000
2014 – 15	5,00,000
2015 – 16	(60,000)
2016 – 17	1,50,000
2017 – 18	2,50,000

अतिरिक्त सूचना :

- 1 जनवरी, 2016 को आग लगने से ₹ 3,00,000 के माल की हानि हुई। बीमा कम्पनी से दावे के ₹ 70,000 प्राप्त हुए।
- 31 मार्च, 2017 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म को ₹ 80,000 के गैर-अनुमानित कर वापसी हुई।

Calculate goodwill of the firm on the basis of 3 years' purchase of the average profits of the last five years. The profits of the last five years were :

Year	Amount (₹)
2013 – 14	4,00,000
2014 – 15	5,00,000
2015 – 16	(60,000)
2016 – 17	1,50,000
2017 – 18	2,50,000



Additional Information :

- (i) On 1st January, 2016, a fire broke out which resulted into a loss of goods of ₹ 3,00,000. A claim of ₹ 70,000 was received from the insurance company.
- (ii) During the year ended 31st March, 2017 the firm received an unexpected tax refund of ₹ 80,000.

9. 31 मार्च, 2018 को एलटन लिमिटेड के ₹ 100 प्रत्येक के 50,000, 10% ऋणपत्र शोधन के लिए अदत्त थे। 31 मार्च, 2017 को ऋणपत्र शोधन संचय में ₹ 12,50,000 का शेष था तथा कम्पनी ने आवश्यक निवेशों का क्रय 30 अप्रैल, 2017 को किया।

31 मार्च, 2018 को ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

Alton Limited has 50,000, 10% Debentures of ₹ 100 each due for redemption on 31st March, 2018. Debenture Redemption Reserve has a balance of ₹ 12,50,000 on 31st March, 2017 and the company had purchased the required investments on 30th April, 2017.

Pass necessary journal entries for the redemption of debentures on 31st March, 2018.

10. एक 'हेल्थ क्लब' से सम्बन्धित निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष में प्राप्त चन्दे की राशि की गणना कीजिए।

3

	राशि ₹
31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष में चन्दे से प्राप्त आय	1,20,000
31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष में प्राप्त अग्रिम चन्दे की राशि	10,000
1 अप्रैल, 2017 को अदत्त चन्दा	27,000
31 मार्च, 2018 को अदत्त चन्दा	22,000
1 अप्रैल, 2017 को प्राप्त अग्रिम चन्दा	8,000

From the following information related to a 'Health Club', calculate the amount of subscriptions received during the year ended 31st March, 2018.

	Amount ₹
Income from subscriptions for the year ended 31 st March, 2018	1,20,000
Subscriptions received in advance during the year ended 31 st March, 2018	10,000
Subscriptions outstanding on 1 st April, 2017	27,000
Subscriptions outstanding on 31 st March, 2018	22,000
Subscriptions received in advance on 1 st April, 2017	8,000



11. दिनेश, रमेश तथा सुरेश एक फर्म के साझेदार हैं तथा 3 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। 1 अप्रैल, 2018 से उन्होंने भविष्य में लाभों को बराबर-बराबर बाँटने का निर्णय लिया। इस तिथि को, सामान्य संचय ₹ 1,60,000 का शेष दर्शा रहा था; स्थायी परिसम्पत्तियों के पुनर्मूल्यांकन का परिणाम ₹ 1,02,000 का लाभ तथा स्टॉक का परिणाम ₹ 22,000 की हानि थी। इस तिथि को फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,60,000 था।

फर्म के पुनर्गठन पर उपर्युक्त लेनदेनों की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

4

Dinesh, Ramesh and Suresh are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 3 : 2. From 1st April, 2018 they decided to share the future profits equally. On this date, the General Reserve showed a balance of ₹ 1,60,000; Revaluation of fixed assets resulted into a gain of ₹ 1,02,000 and stock resulted into a loss of ₹ 22,000. On this date the goodwill of the firm was valued at ₹ 3,60,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions on reconstitution of the firm.

12. अमन, बीनू तथा चमन एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2018 को अमन, बीनू तथा चमन का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	1,10,000	भवन	2,20,000
सामान्य संचय	60,000	मशीनरी	1,30,000
पूँजी :		स्टॉक	1,10,000
अमन 3,00,000		एकस्व	81,000
बीनू 1,50,000		देनदार	90,000
चमन <u>1,00,000</u>	5,50,000	रोकड़	89,000
	7,20,000		7,20,000



1 अक्टूबर, 2018 को अमन का देहान्त हो गया । उसके निष्पादक तथा शेष साझेदारों के बीच सहमति हुई कि :

- अमन की ख्याति का हिस्सा ₹ 1,87,000 होगा ।
- एकस्व का मूल्यांकन ₹ 51,000 पर, मशीनरी का ₹ 1,10,000 पर तथा भवन का ₹ 2,70,000 पर किया जाएगा ।
- मृत्यु के वर्ष में लाभ में उसके हिस्से की गणना ₹ 37,500 होगी ।
- पूँजी पर 10% प्रति वर्ष की दर से ब्याज दिया जाएगा ।

पुनर्मूल्यांकन खाता तथा उसके निष्पादक को प्रस्तुत करने के लिए अमन का पूँजी खाता तैयार कीजिए ।

4

Aman, Binu and Chaman were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. On 31st March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Aman, Binu and Chaman as at 31st March, 2018

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	1,10,000	Buildings	2,20,000
General Reserve	60,000	Machinery	1,30,000
Capital :		Stock	1,10,000
Aman 3,00,000		Patents	81,000
Binu 1,50,000		Debtors	90,000
Chaman 1,00,000	5,50,000	Cash	89,000
	7,20,000		7,20,000

Aman died on 1st October, 2018. It was agreed between his executor and remaining partners that :

- Aman's share of goodwill will be ₹ 1,87,500.
- Patents will be valued at ₹ 51,000, Machinery at ₹ 1,10,000 and Building at ₹ 2,70,000.
- His share of profit in the year of death is calculated as ₹ 37,500.
- Interest on capital was to be provided @ 10% p.a.

Prepare Revaluation Account and Aman's Capital Account to be presented to his executor.



13. अधिराज तथा करन एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को फर्म का विघटन हो गया । वसूली खाते में परिसम्पत्तियों (रोकड़ हस्ते तथा बैंक में नगद को छोड़कर) तथा तीसरे पक्ष की देयताओं को स्थानान्तरित करने के पश्चात् निम्नलिखित सूचना प्रदान की गई :

- (i) ₹ 70,000 के फर्नीचर को नीलामी द्वारा ₹ 68,000 में बेचा गया तथा नीलामीकर्ता का कमीशन ₹ 2,000 था ।
- (ii) ₹ 35,000 के अधिराज के ऋण का भुगतान कर दिया गया ।
- (iii) ₹ 80,000 के स्टॉक का 50% भाग 20% बट्टे पर करन ने लिया जबकि शेष स्टॉक को लागत के 30% लाभ पर बेच दिया गया ।
- (iv) ₹ 3,000 का एक प्राप्य बिल, जिसे बट्टे पर भुनाया गया था, का अनादर हो गया क्योंकि स्वीकारकर्ता दिवालिया हो गया था तथा इसका भुगतान फर्म को करना पड़ा ।
- (v) लाभ-हानि खाते के नाम में ₹ 56,000 का शेष था ।
- (vi) ₹ 2,000 के वसूली व्यय का भुगतान अधिराज द्वारा किया गया ।

फर्म के विघटन पर उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6

Adiraj and Karan were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio 3 : 2. On 31st March, 2018 the firm was dissolved. After the transfer of assets (other than cash in hand and at bank) and third party liabilities to the Realization Account, the following information was provided :

- (i) Furniture of ₹ 70,000 was sold for ₹ 68,000 by auction and auctioneer's commission amounted to ₹ 2,000.
- (ii) Adiraj's loan amounting to ₹ 35,000 was paid.
- (iii) Out of the stock of ₹ 80,000, Karan took over 50% of the stock at a discount of 20% while the remaining stock was sold off at a profit of 30% on cost.
- (iv) A bills receivable of ₹ 3,000 under discount was dishonoured as the acceptor had become insolvent and hence the bill had to be met by the firm.
- (v) Profit and Loss Account showed a debit balance of ₹ 56,000.
- (vi) Realization expenses amounted to ₹ 2,000 which were paid by Adiraj.

Pass the necessary journal entries for the above transactions on the dissolution of the firm.



14. श्रेया तथा विवेक एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे ।
1 अप्रैल, 2017 को उनके पूँजी खातों तथा चालू खातों में निम्नलिखित शेष थे :

	श्रेया (₹)	विवेक (₹)
पूँजी खाते	3,00,000	2,00,000
चालू खाते	1,00,000 (जमा)	28,000 (नाम)

साझेदारी संलेख में प्रावधान था कि श्रेया को प्रति मास ₹ 5,000 वेतन दिया जाएगा जबकि विवेक को वर्ष के लिए ₹ 30,000 का कमीशन देय था ।

पूँजी पर 8% प्रति वर्ष ब्याज देय था जबकि आहरण पर 6% प्रति वर्ष ब्याज लगाना था । प्रत्येक तिमाही के आरंभ में श्रेया का आहरण ₹ 3,000 था जबकि विवेक ने 1 सितम्बर, 2017 को ₹ 30,000 का आहरण किया । उपर्युक्त समायोजनों से पूर्व फर्म का वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 1,20,000 था ।

लाभ-हानि नियोजन खाता तथा साझेदारों के पूँजी एवं चालू खाते तैयार कीजिए ।

6

अथवा

रमेश, महेश तथा सुरेश एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । उनकी संबंधित स्थायी पूँजी थी : रमेश ₹ 5,00,000; महेश ₹ 4,00,000, तथा सुरेश ₹ 3,00,000. उन्होंने लाभ के $\frac{1}{5}$ भाग के लिए गोविंद को एक नया साझेदार बनाया । गोविंद अपनी पूँजी के रूप में ₹ 4,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के लिए आवश्यक राशि लाया । उनका नया लाभ विभाजन अनुपात 2 : 1 : 1 : 1 होगा ।

अपना कार्य स्पष्ट दर्शाते हुए फर्म की ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए । उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में गोविंद के प्रवेश पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6

Shreya and Vivek were partners in a firm sharing profits in the ratio 3 : 2. The balances in their capital and current accounts as on 1st April, 2017 were as under :

	Shreya (₹)	Vivek (₹)
Capital accounts	3,00,000	2,00,000
Current accounts	1,00,000 (Cr.)	28,000 (Dr.)

The partnership deed provided that Shreya was to be paid a salary of ₹ 5,000 p.m. whereas Vivek was to get a commission of ₹ 30,000 for the year.



Interest on capital was to be allowed @ 8% p.a. whereas interest on drawings was to be charged @ 6% p.a. The drawings of Shreya were ₹ 3,000 at the beginning of each quarter while Vivek withdrew ₹ 30,000 on 1st September, 2017. The net profit of the firm for the year before making the above adjustments was ₹ 1,20,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account and Partners' Capital and Current Accounts.

OR

Ramesh, Mahesh and Suresh were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 3 : 2. Their respective fixed capitals were : Ramesh ₹ 5,00,000; Mahesh ₹ 4,00,000 and Suresh ₹ 3,00,000. They admitted Govind as a new partner for $\frac{1}{5}$ th share in the profits. Govind brought ₹ 4,00,000 as his capital and the necessary amount for goodwill premium. Their new profit sharing ratio will be 2 : 1 : 1 : 1.

Calculate the value of goodwill of the firm, showing your workings clearly. Pass necessary journal entries for the above transactions on Govind's admission.

15. नमनज्योत सोसायटी ने निम्नलिखित स्थिति प्रदर्शित की :

31 मार्च, 2018 को स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी कोष	72,000	फर्नीचर	40,000
पूर्वदत्त चन्दा	6,000	बैंक में रोकड़	30,000
		रोकड़ हस्ते	8,000
	78,000		78,000



31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्राप्ति तथा भुगतान खाता

प्राप्ति	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष नीचे लाए		कम्प्यूटर्स (1.10.2018)	1,00,000
बैंक में नगद 30,000		कार्यालय व्यय	29,000
रोकड़ हस्ते <u>24,000</u>	54,000	बिजली व्यय	15,000
पुराने समाचार-पत्रों का विक्रय	900	डाक टिकट तथा स्टेशनरी	9,000
लॉकर किराया	7,000	10% निवेश (1.12.2017 को)	60,000
निवेशों पर ब्याज	1,600	शेष नीचे ले गए	
प्रवेश शुल्क	50,000	बैंक में रोकड़ 80,000	
जीवन सदस्यता शुल्क	1,00,000	रोकड़ हस्ते <u>35,500</u>	1,15,500
सदस्यता चन्दा	98,000		
राहत कोष के लिए चन्दा	17,000		
	3,28,500		3,28,500

अतिरिक्त सूचना :

- कम्प्यूटरों पर 60% प्रति वर्ष की दर से और फर्नीचर पर 10% प्रति वर्ष की दर से मूल्यहास लगाया जाएगा ।
- सदस्यता चन्दे में ₹ 20,000 पूर्वदत्त सम्मिलित थे ।
- बिजली व्यय ₹ 10,000 अदत्त थे ।

31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तैयार कीजिए ।

6

Namanjyot Society showed the following position :

Balance Sheet as at 31st March, 2018

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital Fund	72,000	Furniture	40,000
Subscriptions received in advance	6,000	Cash at Bank	30,000
		Cash in Hand	8,000
	78,000		78,000



**Receipts and Payments Account
for the year ending 31st March, 2018**

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		By Computers (1.10.2018)	1,00,000
Cash at Bank 30,000		By Office Expenses	29,000
Cash in Hand <u>24,000</u>	54,000	By Electric Charges	15,000
To Sale proceeds of old newspapers	900	By Postage and Stationery	9,000
To Locker's Rent	7,000	By 10% Investments (on 1.12.2017)	60,000
To Interest on Investments	1,600	By Balance c/d	
To Entrance Fees	50,000	Cash at Bank 80,000	
To Life Membership Fees	1,00,000	Cash in Hand <u>35,500</u>	1,15,500
To Membership subscriptions	98,000		
To Subscriptions for relief fund	17,000		
	3,28,500		3,28,500

Additional Information :

- (i) Computers were to be depreciated @ 60% p.a. and furniture @ 10% p.a.
- (ii) Membership subscription included ₹ 20,000 received in advance.
- (iii) Electric charges outstanding ₹ 10,000.

Prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2018.

- 16.** सनस्टार लिमिटेड ने ₹ 50 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों के निर्गमन हेतु आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से था :

आवेदन पर	– ₹ 15 प्रति अंश
आबंटन पर	– ₹ 10 प्रति अंश
प्रथम एवं अन्तिम याचना पर	– ₹ 25 प्रति अंश



3,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। आवेदकों को आबंटन निम्न प्रकार से किया गया :

श्रेणी	आवेदन किए गए अंशों की संख्या	आबंटित किए गए अंशों की संख्या
I	2,00,000	1,50,000
II	1,00,000	50,000

आवेदनों पर प्राप्त आधिक्य राशि का समायोजन आबंटन एवं याचना पर देय राशि में कर दिया गया। नमिता, जो श्रेणी I की अंशधारक थी, जिसके पास 3,000 अंश थे, आबंटन राशि देने में असफल रही। उसके अंशों का आबंटन के तुरंत पश्चात् हरण कर लिया गया। मानव, श्रेणी II का एक अंशधारक, जिसने 1,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, प्रथम तथा अंतिम याचना देने में असफल रहा। उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया। सभी हरण किए गए अंशों को ₹ 60 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए सनस्टार लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए तथा रोकड़ बही तैयार कीजिए।

8

अथवा

मेघा लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 90,000 समता अंशों को ₹ 60 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर	– ₹ 30 प्रति अंश (₹ 10 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर	– ₹ 70 प्रति अंश (₹ 50 प्रीमियम सहित)
प्रथम तथा अंतिम याचना पर	– शेष राशि

1,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंश आबंटित कर दिए गए। आवेदन पर प्राप्त आधिक्य राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर दिया गया। सुधा, 4,500 अंशों की एक अंशधारक आबंटन राशि देने में असफल रही। उसके अंशों का आबंटन के तुरंत बाद हरण कर लिया गया। इसके पश्चात् प्रथम तथा अंतिम याचना माँगी गई। रजत, जो 3,600 अंशों का धारक था, प्रथम तथा अंतिम याचना देने में असफल रहा। उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया। सभी हरण किए गए अंशों को ₹ 90 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए मेघा लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए तथा रोकड़ बही तैयार कीजिए।

8



Sunstar Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 50 each. The amount was payable as follows :

On Application	– ₹ 15 per share
On Allotment	– ₹ 10 per share
On First and Final Call	– ₹ 25 per share

Applications for 3,00,000 shares were received. Allotment was made to the applicants as follows :

Category	No. of Shares Applied	No. of Shares Allotted
I	2,00,000	1,50,000
II	1,00,000	50,000

Excess money received with applications was adjusted towards sums due on allotment and calls. Namita, a shareholder of Category I, holding 3,000 shares failed to pay the allotment money. Her shares were forfeited immediately after allotment. Manav, a shareholder of Category II, who had applied for 1,000 shares failed to pay the first and final call. His shares were also forfeited. All the forfeited shares were reissued at ₹ 60 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries and prepare Cash Book for the above transactions in the books of Sunstar Ltd.

OR

Megha Ltd. invited applications for issuing 90,000 equity shares of ₹ 100 each at a premium of ₹ 60 per share. The amount was payable as follows :

On Application	– ₹ 30 per share (including premium ₹ 10)
On Allotment	– ₹ 70 per share (including premium ₹ 50)
On First and Final Call	– Balance amount

Applications for 1,00,000 shares were received. Shares were allotted on pro-rata basis to all the applicants. Excess money received with application was adjusted towards sums due on allotment. Sudha, a shareholder holding 4,500 shares, failed to pay the allotment money. Her shares were forfeited immediately after allotment. Afterwards the first and final call was made. Rajat, a holder of 3,600 shares, failed to pay the first and final call. His shares were also forfeited. All the forfeited shares were re-issued for ₹ 90 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries and prepare Cash Book for the above transactions in the books of Megha Ltd.



17. रमन तथा रोहित एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2018 को रमन तथा रोहित का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		संयंत्र तथा मशीनरी	1,75,000
रमन 1,40,000		फर्नीचर एवं फिक्सचर्स	65,000
रोहित <u>1,00,000</u>	2,40,000	स्टॉक	47,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	40,000	देनदार 1,10,000	
लेनदार	1,60,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>7,000</u>	1,03,000
		बैंक शेष	50,000
	4,40,000		4,40,000

उपर्युक्त तिथि को सलोनी का साझेदारी फर्म में प्रवेश हुआ । रमन ने सलोनी के पक्ष में अपने हिस्से का $\frac{2}{5}$ वाँ भाग तथा रोहित ने अपने हिस्से का $\frac{1}{5}$ वाँ भाग समर्पित किया । यह सहमति हुई कि :

- संयंत्र एवं मशीनरी को ₹ 35,000 से कम किया जाएगा तथा फर्नीचर एवं फिक्सचर्स को ₹ 58,500 तक कम किया जाएगा ।
- डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान को ₹ 3,000 से बढ़ाया जाएगा ।
- कामगार क्षतिपूर्ति का ₹ 16,000 का एक दावा स्वीकार किया गया ।
- लेनदारों में सम्मिलित ₹ 2,500 की एक देयता का भुगतान नहीं करना पड़ेगा ।
- सलोनी अपने हिस्से की ख्याति प्रीमियम तथा आनुपातिक पूँजी के लिए ₹ 42,000 लाएगी ।

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

अथवा



सुषमा, गौतम तथा कनिका एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2018 को सुषमा, गौतम तथा कनिका का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	60,000	बैंक में रोकड़	1,40,000
कर्मचारी भविष्य निधि	40,000	विविध देनदार	1,60,000
लाभ-हानि खाता	1,00,000	स्टॉक	2,40,000
पूँजी :		निवेश	2,00,000
सुषमा 3,00,000		स्थायी परिसम्पत्तियाँ	3,60,000
गौतम 2,50,000			
कनिका <u>3,50,000</u>	9,00,000		
	<u>11,00,000</u>		<u>11,00,000</u>

उपर्युक्त तिथि को सुषमा ने अवकाश ग्रहण कर लिया तथा यह सहमति हुई कि :

- स्थायी परिसम्पत्तियों को ₹ 2,90,000 तक कम किया जाएगा ।
- देनदारों पर डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा ।
- स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 2,18,000 किया जाएगा । सुषमा ने स्टॉक को इस मूल्य पर ले लिया ।
- सुषमा के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 8,00,000 किया गया । ख्याति में सुषमा के भाग का समायोजन गौतम तथा कनिका के पूँजी खातों के नाम पक्ष में खतौनी करके किया गया ।
- सुषमा को गौतम तथा कनिका द्वारा भुगतान इस प्रकार नगद लाकर किया गया कि उनकी पूँजियाँ लाभ विभाजन अनुपात के अनुसार हो गईं और उसके पश्चात् बैंक में ₹ 58,000 का शेष बच गया ।
- गौतम तथा कनिका भविष्य में 2 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटेंगे ।

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



Raman and Rohit were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. On 31st March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Raman and Rohit as at 31st March, 2018

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Plant and Machinery	1,75,000
Raman 1,40,000		Furniture and Fixtures	65,000
Rohit <u>1,00,000</u>	2,40,000	Stock	47,000
Workmen	40,000	Debtors 1,10,000	
Compensation Fund		Less : Provision for	
Creditors	1,60,000	doubtful debts <u>7,000</u>	1,03,000
		Bank Balance	50,000
	4,40,000		4,40,000

On the above date, Saloni was admitted in the partnership firm. Raman surrendered $\frac{2}{5}$ th of his share and Rohit surrendered $\frac{1}{5}$ th of his share in favour of Saloni. It was agreed that :

- Plant and machinery will be reduced by ₹ 35,000 and furniture and fixtures will be reduced to ₹ 58,500.
- Provision for bad and doubtful debts will be increased by ₹ 3,000.
- A claim for ₹ 16,000 for workmen's compensation was admitted.
- A liability of ₹ 2,500 included in creditors is not likely to arise.
- Saloni will bring ₹ 42,000 as her share of goodwill premium and proportionate capital.

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

OR



Sushma, Gautam and Kanika were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. On 31st March, 2018, their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Sushma, Gautam and Kanika as at 31st March, 2018

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	60,000	Cash at Bank	1,40,000
Employees' Provident Fund	40,000	Sundry Debtors	1,60,000
Profit and Loss Account	1,00,000	Stock	2,40,000
Capital :		Investments	2,00,000
Sushma 3,00,000		Fixed Assets	3,60,000
Gautam 2,50,000			
Kanika <u>3,50,000</u>	9,00,000		
	<u>11,00,000</u>		<u>11,00,000</u>

On the above date, Sushma retired and it was agreed that :

- Fixed Assets will be reduced to ₹ 2,90,000.
- A provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts will be created.
- Stock was to be valued at ₹ 2,18,000. Sushma took over the stock at this value.
- Goodwill of the firm on Sushma's retirement was valued at ₹ 8,00,000. Sushma's share of goodwill was treated by debiting Gautam and Kanika's Capital Accounts.
- Sushma was paid cash brought by Gautam and Kanika in such a way that their capitals became in profit sharing ratio and a balance of ₹ 58,000 was left in the bank.
- Gautam and Kanika will share the future profits in the ratio of 2 : 3.

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



खण्ड ख

विकल्प 1

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

PART B

Option 1

(Analysis of Financial Statements)

18. 'स्थायी परिसम्पत्तियों के विक्रय पर पूँजीगत लाभ पर कर के भुगतान' को रोकड़ प्रवाह विवरण बनाते समय किस प्रकार की गतिविधि के अन्तर्गत वर्गीकृत किया जाएगा ? 1
 'Payment of capital gains tax on sale of fixed assets' will be classified under which type of activity while preparing Cash Flow Statement ?
19. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करने के प्राथमिक उद्देश्य का उल्लेख कीजिए । 1
 State the primary objective of preparing Cash Flow Statement.
20. 'वित्तीय विवरण विश्लेषण' के किन्हीं चार उद्देश्यों को संक्षेप में समझाइए । 4

अथवा

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार एक कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को किन मुख्य शीर्षकों एवं उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ? 4

- (i) लाभ-हानि विवरण का शेष
- (ii) विनियोगों पर अर्जित ब्याज
- (iii) पशुधन
- (iv) लाइसेंस एवं फ्रेंचाइज़
- (v) प्रतिभूति प्रीमियम संचय
- (vi) व्यापार चिह्न
- (vii) कार्य प्रगति पर
- (viii) 9% ऋणपत्र जो चालू वर्ष में शोधनीय हैं



Explain briefly any four objectives of 'Financial Statement Analysis'.

OR

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

- (i) Balance of the Statement of Profit and Loss
- (ii) Interest accrued on investments
- (iii) Livestock
- (iv) Licenses and Franchise
- (v) Securities Premium Reserve
- (vi) Trade Marks
- (vii) Work in Progress
- (viii) 9% Debentures repayable during the current year

21. निम्नलिखित सूचना से आरम्भिक एवं अन्तिम व्यापार प्राप्यों की गणना कीजिए :

व्यापार प्राप्य आवर्त अनुपात 4 गुना; प्रचालनों से आगम की लागत ₹ 3,20,000; सकल लाभ अनुपात 20%; अंतिम व्यापार प्राप्य प्रारम्भिक व्यापार प्राप्यों से ₹ 15,000 अधिक थे; प्रचालनों से रोकड़ आगम, प्रचालनों से उधार आगम का $33\frac{1}{3}\%$ है ।

4

अथवा

एक कम्पनी का त्वरित अनुपात 1.5 : 1 है । कारण देते हुए उल्लेख कीजिए कि निम्नलिखित में से कौन-से लेनदेन से त्वरित अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा उसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा :

4

- (i) माल का नकद क्रय
- (ii) परिपक्वता तिथि पर देय बिल का भुगतान
- (iii) ₹ 18,000 की लागत के माल का ₹ 16,000 में विक्रय
- (iv) देनदारों से रोकड़ एकत्रित किया



Calculate opening and closing trade receivables from the following information :

Trade Receivable turnover ratio 4 times; Cost of Revenue from Operations ₹ 3,20,000; Gross profit ratio 20%; Closing trade receivables were ₹ 15,000 more than opening trade receivables; cash revenue from operations being $33\frac{1}{3}\%$ of credit revenue from operations.

OR

The Quick Ratio of a company is 1.5 : 1. State, giving reasons, which of the following transactions will improve, reduce or not change the quick ratio :

- Purchase of goods for cash
- Bills payable paid at maturity
- Sale of goods costing ₹ 18,000 for ₹ 16,000
- Cash collected from debtors

22. काव्या लिमिटेड के 31 मार्च, 2017 तथा 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्षों के लाभ-हानि विवरण से उद्धृत निम्नलिखित सूचना से एक समान आकार का लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	नोट संख्या	2017 - 18	2016 - 17
प्रचालनों से आगम		₹ 5,00,000	₹ 6,00,000
उपभोग की गई सामग्री की लागत		₹ 3,80,000	₹ 4,20,000
अन्य व्यय		₹ 2,20,000	₹ 2,40,000
कर दर		40%	40%

From the information extracted from the Statement of Profit and Loss of Kavya Ltd. for the years ended 31st March, 2017 and 31st March, 2018, prepare a Common Size Profit and Loss Statement.

Particulars	Note No.	2017 - 18	2016 - 17
Revenue from operations		₹ 5,00,000	₹ 6,00,000
Cost of materials consumed		₹ 3,80,000	₹ 4,20,000
Other expenses		₹ 2,20,000	₹ 2,40,000
Tax rate		40%	40%



23. 31 मार्च, 2018 को मयूर लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

मयूर लिमिटेड
31 मार्च, 2018 को स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
I – समता एवं देयताएँ :				
1.	अंशधारी निधियाँ :			
	(अ) अंश पूँजी		30,00,000	20,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	1	3,00,000	4,00,000
2.	अचल देयताएँ :			
	दीर्घकालीन ऋण	2	4,00,000	3,00,000
3.	चालू देयताएँ :			
	(अ) व्यापार देय		1,70,000	2,50,000
	(ब) अल्पावधि प्रावधान	3	76,000	64,000
	कुल		39,46,000	30,14,000
II – परिसम्पत्तियाँ :				
1.	अचल परिसम्पत्तियाँ :			
	स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
	(i) मूर्त	4	29,00,000	23,00,000
	(ii) अमूर्त	5	2,70,000	1,60,000
2.	चालू परिसम्पत्तियाँ :			
	(अ) माल-सूची		2,20,000	2,30,000
	(ब) व्यापार प्राप्य		1,10,000	1,30,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		4,46,000	1,94,000
	कुल		39,46,000	30,14,000



खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	संचय एवं आधिक्य : आधिक्य (लाभ-हानि विवरण का शेष)	3,00,000	4,00,000
		3,00,000	4,00,000
2.	दीर्घकालीन ऋण : 9% ऋणपत्र	4,00,000	3,00,000
		4,00,000	3,00,000
3.	अल्पावधि प्रावधान : कर प्रावधान	76,000	64,000
		76,000	64,000
4.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ : मशीनरी एकत्रित (संचित) मूल्यहास	36,00,000 (7,00,000)	28,00,000 (5,00,000)
		29,00,000	23,00,000
5.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ : ख्याति	2,70,000	1,60,000
		2,70,000	1,60,000

अतिरिक्त सूचना :

- वर्ष के दौरान ₹ 4,00,000 लागत की एक मशीन जिस पर ₹ 73,000 का एकत्रित मूल्यहास था, ₹ 3,10,000 में बेच दी गई ।
- ₹ 1,00,000 के 9% ऋणपत्रों को 31 मार्च, 2018 को निर्गमित किया गया ।



From the following Balance Sheet of Mayur Ltd. and the additional information as at 31st March, 2018, prepare a Cash Flow Statement :

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

	Particulars	Note No.	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	Shareholder's Funds :			
	(a) Share Capital		30,00,000	20,00,000
	(b) Reserves and Surplus	1	3,00,000	4,00,000
2.	Non-Current Liabilities :			
	Long-term Borrowings	2	4,00,000	3,00,000
3.	Current Liabilities :			
	(a) Trade Payables		1,70,000	2,50,000
	(b) Short-term Provisions	3	76,000	64,000
	Total		39,46,000	30,14,000
II – Assets :				
1.	Non-Current Assets :			
	Fixed Assets :			
	(i) Tangible	4	29,00,000	23,00,000
	(ii) Intangible	5	2,70,000	1,60,000
2.	Current Assets :			
	(a) Inventories		2,20,000	2,30,000
	(b) Trade Receivables		1,10,000	1,30,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		4,46,000	1,94,000
	Total		39,46,000	30,14,000

**Notes to Accounts :**

Note No.	Particulars	31.3.2018 ₹	31.3.2017 ₹
1.	Reserves and Surplus : Surplus (Balance in Statement of Profit and Loss)	3,00,000	4,00,000
		3,00,000	4,00,000
2.	Long-term Borrowings : 9% Debentures	4,00,000	3,00,000
		4,00,000	3,00,000
3.	Short-term Provisions : Provision for Tax	76,000	64,000
		76,000	64,000
4.	Tangible Assets : Machinery Accumulated Depreciation	36,00,000 (7,00,000)	28,00,000 (5,00,000)
		29,00,000	23,00,000
5.	Intangible Assets : Goodwill	2,70,000	1,60,000
		2,70,000	1,60,000

Additional Information :

- (i) During the year, a piece of machinery costing ₹ 4,00,000 on which accumulated depreciation was ₹ 73,000 was sold for ₹ 3,10,000.
- (ii) 9% Debentures of ₹ 1,00,000 were issued on 31st March, 2018.



खण्ड ख
विकल्प 2
(अभिकलित्र लेखांकन)

PART B
Option 2
(Computerised Accounting)

18. आँकड़ा वैधीकरण का क्या अर्थ है ? 1
What is meant by data validation ?
19. आधारभूत सूचना प्रक्रियण अवस्था का क्रिया अनुक्रम क्या है ? 1
What is the activity sequence of the basic information processing mode ?
20. अर्जित आधारभूत आय तथा कुल आय की गणना के सूत्रों को लिखिए एवं समझाइए । 4
Write and explain the formulae to calculate basic pay earned and total earnings.
21. विभिन्न प्रकार के वाउचरों को समझाइए । 4
अथवा
ग्राफ का क्या अर्थ है ? इसके किन्हीं तीन लाभों को समझाइए । 4
Explain different types of vouchers.

OR

What is meant by a Graph ? Explain its any three advantages.

22. 'फॉर्म' का क्या अर्थ है ? 'विभक्त फॉर्म' 'साधारण फॉर्म' से किस प्रकार भिन्न है ? 4
अथवा
लेखांकन सॉफ्टवेयर में सुरक्षा सम्बन्धी विशेषताएँ होना क्यों आवश्यक है ? डेटा सुरक्षा प्रदान करने वाले किन्हीं दो उपकरणों की व्याख्या कीजिए । 4

What is meant by a 'Form' ? How is 'Split Form' different from 'Simple Form' ?

OR

Why is it necessary to have safety features in accounting software ?
Explain any two tools which provide data security.



23. टैली सॉफ्टवेयर के निम्नलिखित कुंजी संयोजनों की क्रियात्मकता तथा उपलब्धता की सूची बनाइए :

6

- (i) एफ 6 (F6)
- (ii) एफ 7 (F7)
- (iii) एफ 8 (F8)
- (iv) सी टी आर एल + एफ 8 (CTRL+F8)
- (v) एफ 9 (F9)
- (vi) सी टी आर एल + एफ 9 (CTRL+F9)

List the functionality and availability of the following key combinations in Tally software :

- (i) F6
- (ii) F7
- (iii) F8
- (iv) CTRL + F8
- (v) F9
- (vi) CTRL + F9