

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

Sl. No.

Roll No.
अनुक्रमांक

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

Code No. 58/OSS/1
कोड नं.

ACCOUNTANCY

लेखांकन

Set /सेट **B**

(Principles and Practice of Financial Accounting)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

Day and Date of Examination :

(परीक्षा का दिन व दिनांक)

Signature of Invigilators : 1.

(निरीक्षकों के हस्ताक्षर)

2.

General Instructions :

1. Candidate must write his/her Roll Number on the first page of the Question Paper.
2. 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.
4. Write your Question Paper Code No. **58/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.

सामान्य अनुदेश :

1. परीक्षार्थी प्रश्न-पत्र के पहले पृष्ठ पर अपना अनुक्रमांक अवश्य लिखें।
2. कृपया प्रश्न-पत्र को जाँच लें कि प्रश्न-पत्र के कुल पृष्ठों तथा प्रश्नों की उतनी ही संख्या है जितनी प्रथम पृष्ठ के सबसे ऊपर छपी है। इस बात की जाँच भी कर लें कि प्रश्न क्रमिक रूप में हैं।
3. उत्तर-पुस्तिका में पहचान-चिह्न बनाने अथवा निर्दिष्ट स्थानों के अतिरिक्त कहीं भी अनुक्रमांक लिखने पर परीक्षार्थी को अयोग्य ठहराया जायेगा।
4. अपनी उत्तर-पुस्तिका पर प्रश्न-पत्र की कोड नं. **58/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, तमिल, मलयालम, कन्नड़, तेलुगू, मराठी, उड़िया, गुजराती, कोंकणी, मणिपुरी, असमिया, नेपाली, कश्मीरी, संस्कृत और सिंधी।
कृपया उत्तर-पुस्तिका में दिए गए बॉक्स में लिखें कि आप किस भाषा में उत्तर लिख रहे हैं।
(ख) यदि आप हिंदी एवं अंग्रेजी के अतिरिक्त किसी अन्य भाषा में उत्तर लिखते हैं, तो प्रश्नों को समझने में होने वाली त्रुटियों/गलतियों की जिम्मेदारी केवल आपकी होगी।



ACCOUNTANCY

लेखांकन

(Principles and Practice of Financial Accounting)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

Time : 3 Hours]

[Maximum Marks : 100

समय : 3 घण्टे]

[पूर्णांक : 100

- Note :** (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 to 9 तक के प्रत्येक प्रश्न में चार विकल्प - (A), (B), (C) तथा (D) हैं, जिनमें से एक सबसे सर्वाधिक उपयुक्त है। चारों विकल्पों में से सही उत्तर चुनें तथा अपनी उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न संख्या के सामने उत्तर लिखें। बहुविकल्पी प्रश्नों के लिये अतिरिक्त समय नहीं दिया जायेगा।

SECTION - A

खण्ड - अ

1. Bills Receivable is an example of : [1]
(A) Fixed Assets (B) Intangible Assets
(C) Liquid Assets (D) Wasting Assets
प्राप्य विपत्र उदाहरण है :
(A) स्थाई सम्पत्ति का (B) अमूर्त सम्पत्ति का
(C) तरल सम्पत्ति का (D) क्षयी सम्पत्ति का
2. Capital reserve is created : [1]
(A) For a specific purpose
(B) To write off capital losses
(C) For the future redemption of debentures
(D) To meet future contingencies



पूँजीगत संचय का सृजन किया जाता है :

- (A) विशिष्ट उद्देश्य हेतु (B) पूँजीगत दानियों के अपलेखन हेतु
(C) ऋण पत्रों के भविष्य में शोधन हेतु (D) भविष्य की आकस्मिकताओं को वहन करने हेतु

3. In the following case, a court may order a partnership to be dissolved [1]

- (A) When the business becomes unlawful
(B) When all partners excepting one die
(C) When any one of the partner gives a notice in writing to the other partners
(D) When a partner becomes of unsound mind

निम्न स्थिति में न्यायालय साझेदारी के समापन का आदेश दे सकता है

- (A) जब व्यवसाय गैर कानूनी हो
(B) जब एक को छोड़कर अन्य सभी साझेदारों की मृत्यु हो जाए
(C) जब कोई साझेदार अन्य साझेदारों को लिखित में नोटिस दे
(D) जब कोई साझेदार मानसिक संतुलन खो बैठा हो

4. When capital of partners is fixed, share of general reserve will be shown [1]

- (A) On the credit side of partners Capital Account
(B) On the debit side of partners Current Account
(C) On the debit side of partners Capital Account
(D) On the credit side of partners Current Account

यदि साझेदारों के स्थिर पूँजी खाते हैं तो सामान्य संचय को दर्शाया जाएगा

- (A) साझेदारों के पूँजी खाते के जमा पक्ष में
(B) साझेदारों के चालू खाते के नाम पक्ष में
(C) साझेदारों के पूँजी खाते के नाम पक्ष में
(D) साझेदारों के चालू खाते के जमा पक्ष में

5. X and Y are partners sharing profits in the ratio of 4 : 3. Z is admitted as a new partner for $\frac{2}{7}$ th share which he acquires equally from X and Y. The new profit sharing ratio will be : [1]

- (A) 1 : 1 : 1 (B) 4 : 3 : 2
(C) 5 : 4 : 2 (D) 3 : 2 : 2



X और Y साझेदार हैं और लाभ का आवंटन 4 : 3 के अनुपात में करते हैं। Z को $\frac{2}{7}$ भाग के लिए फर्म में क्या साझेदार बनाया गया है जिसे उसने वह X और Y से बराबर बराबर अधि गृहित किया है। नया लाभ हानि अनुपात होगा :

- (A) 1 : 1 : 1 (B) 4 : 3 : 2
(C) 5 : 4 : 2 (D) 3 : 2 : 2

6. The minimum number of members in a public limited company is : [1]

- (A) 2 (B) 7
(C) 10 (D) 20

सार्वजनिक कंपनी में सदस्यों की न्यूनतम संख्या होती है :

- (A) 2 (B) 7
(C) 10 (D) 20

7. Out of the following on which assets depreciation will be charged? [1]

- (A) Debtors (B) Machinery
(C) Investment (D) Stock

निम्न में से किस सम्पत्ति पर ह्रास लगाया जाएगा?

- (A) देनदार (B) मशीनरी
(C) विनियोग (D) स्टॉक

8. In the absence of partnership deed, a partner who has advanced loan to the firm will get interest [1]

- (A) At the rate of 6% p.a.
(B) At the rate agreed upon between the partners.
(C) At market rate which is 18% p.a.
(D) Will not get any interest.

साझेदारी संलेख न होने की स्थिति में, साझेदार, जिसने फर्म को अग्रिम ऋण दिया है, को ब्याज मिलेगा

- (A) 6% वार्षिक दर से (B) साझेदारों के बीच तय दर से
(C) बाजार दर से जो 18% वार्षिक है (D) कोई ब्याज नहीं मिलेगा



9. The amount of goodwill brought in by incoming partner or his/her admission will be shared between old partners in : [1]

- (A) Capital Ratio (B) Profit Sharing Ratio
(C) Sacrificing Ratio (D) Equal Ratio

एक साझेदार के फर्म में प्रवेश पर उसके द्वारा लाई गई ख्याति की राशी पुराने साझेदारों में निम्न अनुपात में बाँटी जाएगी :

- (A) पूँजी अनुपात (B) लाभ आवंटन अनुपात
(C) त्याग अनुपात (D) समान अनुपात

10. N.M. Ltd. forfeited 800 shares of ₹ 50 each issued at a premium of ₹ 10 each (to be received at the time of allotment) on which final call of ₹ 20 per share was not received. These shares were reissued at ₹ 40 per share fully paid. Pass Journal entries on reissue of Shares. [3]

एन.एम लिमिटेड ने ₹ 50 प्रति के 800 अंशों को जब्त कर लिया जिनका निर्गमन ₹ 10 प्रति अंश प्रीमियम जिसे आवंटन के समय प्राप्त किया जाना था। इन अंशों पर ₹ 20 प्रति अंश अन्तिम में याचना राशि प्राप्त नहीं हुई। इनको ₹ 40 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया इन अंशों के पुनः निर्गमन की रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

11. What are liquid assets? Give two examples of liquid assets. [3]
तरल सम्पत्ति किसे कहते हैं? तरल सम्पत्ति के कोई दो उदाहरण दीजिए।

12. The profits for the last four years of a firm were as follows : [3]

	₹
2015-16	60,000
2016-17	40,000
2017-18	(20,000) (Loss)
2018-19	40,000

Calculate goodwill of the firm on the basis of Two years purchase of four years average profit.

एक फर्म के पिछले चार वर्ष के लाभ निम्न थे :

	₹
2015-16	60,000
2016-17	40,000
2017-18	(20,000) (हानि)
2018-19	40,000

चार वर्ष के औसत लाभ के दो वर्ष क्रय के आधार पर फर्म की ख्याति की गणना कीजिए।



13. What is meant by straight line method of depreciation? State its merits and limitations. [5]

ह्रास की सरल रेखा पद्धति का क्या अर्थ है? इसके लाभ एवं सीमाओं का उल्लेख कीजिए।

14. A company issued 9,000 12% debentures of ₹ 100 each at a discount of 10%. Debentures are to be redeemed in five equal annual instalments. Calculate the amount of discount on issue of debentures to be written off each year. Prepare Discount on Issue of Debentures A/c for 1st two years. [5]

एक कंपनी ने ₹ 100 प्रति के 9,000 12% ऋणपत्र 10% बट्टे पर निर्गमित किए जिनका शोधन पाँच समान वार्षिक किश्तों में किया जाना था। प्रति वर्ष अपलिखित की जाने वाली 'ऋण पत्रों के निर्गमन पर बट्टा राशि' की गणना कीजिए। प्रथम दो वर्षों का ऋण पत्रों के निर्गमन पर बट्टा खाता बनाइए।

15. What is meant by over subscription of shares? What Journal entries are passed in the books of the company for treatment of the oversubscribed amount in the following cases? [5]

- a) When excess applications are rejected and money is returned?
- b) When excess application money is adjusted towards sum due on allotment?

अंशों के आधि-अभिदान से क्या अभिप्राय है? निम्न परिस्थितियों में अधि-अभिदान की राशि के अभि लेखन के लिए क्या रोजनामचा प्रविष्टि की जाएगी?

- a) जब अतिरिक्त आवेदनों को अस्वीकार किया जाए और राशि लौटा दी जाए।
- b) जब अतिरिक्त आवेदन राशि आवंटन पर देय राशि में समायोजित कर दी गई हो।

16. What is meant by Shares Issued at Discount? State the conditions for the issue of shares at discount under the Companies Act. [5]

अंशों के बट्टे पर निर्गमन से क्या अभिप्राय है? कंपनी अधिनियम के अन्तर्गत अंशों के बट्टे पर निर्गमन से सम्बन्धित शर्तों को बताइए।

17. P, Q and R are partners in a firm. P dies. P's legal representatives are not clear about the amounts that they can claim apart from the credit balance of P's Capital Account. Explain them by giving any five items for which they are entitled to. [5]

पी. क्यू. और आर एक फर्म में साझेदार हैं। पी. की मृत्यु हो गई। पी. के कानूनी प्रतिनिधि को यह स्पष्ट नहीं है कि पी. के पूँजी खाते के जमा शेष के अतिरिक्त अन्य कौनसी दूसरी राशि का वह दावा कर सकते हैं। कोई पाँच मदों के नाम देकर उन्हें समझाइए कि वह किसके अधिकारी हैं।



18. Apoorva and Vaishnavi are partners in a firm. On 1st April, 2018 their capitals were Rs. 60,000 and ₹ 40,000 respectively. The profit for the year ended 31st March, 2019 was ₹ 45,000. Prepare Profit & Loss Appropriation Account for the year ending 31st March 2019 showing the distribution of profit if : [5]

- i) They will share profits in the ratio of 3 : 2.
- ii) Interest will be allowed on capitals @ 10% p.a.
- iii) Interest on drawings will be charged @ 6% p.a. for full year.
- iv) Apoorva will get a salary @ ₹ 1,000 per month.
- v) Apoorva and Vaishnavi's drawings during the year amounted to ₹ 10,000 and ₹ 8,000 respectively during the year.

अपूर्वा और वैश्रनवी एक फर्म की साझेदार हैं। 1 अप्रैल 2018 को उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 60,000 और ₹ 40,000 थी। 31 मार्च 2019 को समाप्त वर्ष का लाभ ₹ 45,000 था। लाभ के आवंटन को दर्शाते हुए 31 मार्च 2019 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए यदि :

- i) वे लाभ का बँटवारा 3 : 2 के अनुपात करेंगे।
- ii) पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज दिया जाएगा।
- iii) आहरण पर 6% वार्षिक दर से पूरे वर्ष के लिए ब्याज लिया जाएगा।
- iv) अपूर्वा को ₹ 1,000 प्रति माह वेतन दिया जाएगा।
- v) वर्ष में अपूर्वा और वैश्रनवी ने क्रमशः ₹ 10,000 और ₹ 8,000 का आहरण किया।

19. From the following information of a trader prepare total creditors account and find out total purchases for the year ending 31st March, 2019. [6]

	₹
Creditors as on 01.04.2018	32,000
Creditors as on 31.03.2019	36,000
Bills payable on 01.04.2018	24,000
Bills payable on 31.03.2019	36,000
Cash paid to creditors during the year	64,000
Cash purchases	1,30,000
Bills Payable discharged during the year	40,000
Purchases Returns	3,000



एक व्यापारी के सम्बन्ध में नीचे दी गई सूचना से कुल लेनदार खाता बनाइए तथा 31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के लिए कुल क्रय राशि ज्ञात कीजिए।

	₹
लेनदार (01.04.2018) को	32,000
लेनदार (31.03.2019) को	36,000
देय विपत्र (01.04.2018) को	24,000
देय विपत्र (31.03.2019) को	36,000
वर्ष के दौरान लेनदारों को भुगतान	64,000
नगद क्रय	1,30,000
वर्ष के दौरान देय विपत्रों का भुगतान	40,000
क्रय वापसी	3,000

20. Maya Entertainments Ltd. offered to public for subscription 5,000 shares of ₹ 100 each at par. The amount was payable as follows : [6]

	₹
On application	30 per share
On allotment	40 per share
On First and Final call	30 per share

Applications were received for 4,000 shares. Shares were allotted to all the share holders. All calls were made and money was duly received except on 600 shares held by Ammuji, on which call money was not received. All these shares were forfeited.

Pass necessary journal entries in the books of the company for the above transactions.
माया एन्टरटेनमेंट्स लिमिटेड ने ₹ 100 प्रति के 5,000 अंश अभिदान हेतु सम मूल्य पर जनता को प्रस्तावित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से किया जाना था :

	₹
आवेदन पर	30 प्रति अंश
आवंटन पर	40 प्रति अंश
प्रथम एवं अन्तिम याचना पर	30 प्रति अंश

4,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी अंशधारकों का अंशों का आवंटन कर दिया गया। सभी याचना राशि मांग ली गई तथा राशि यथावत प्राप्त हो गई। केवल अम्मूजी के 600 अंशों को छोड़कर बिन याचना राशि प्राप्त नहीं हुई। इन सभी अंशों को जब्त कर लिया गया।

उपरोक्त लेन देनों के लिए कंपनी की लेखा पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।



21. From the following Trial Balance of Maya Online Trading Co. as on 31st March, 2019, prepare Trading and Profit & Loss A/c for the year ending 31st March, 2019 and Balance Sheet as on that date : **[10]**

Trial Balance as on 31st March, 2019

Name of Accounts	Dr. Balance ₹	Cr. Balance ₹
Stock (01.04.2018)	45,000	
Purchases	80,000	
Sales		1,76,000
Carriage Inward	6,000	
Salary	16,000	
Wages	8,000	
Coal, Gas & Coke	8,000	
Office expenses	5,000	
Insurance	6,000	
Bad debts	3,000	
Debtors	45,000	
Creditors		42,000
Commission received		2,000
Capital		1,00,000
Plant & Machinery	60,000	
Office computers	50,000	
Cash at Bank	28,000	
Bank Loan		40,000
	3,60,000	3,60,000

Adjustments :

- On 31st March, 2019 the value of stock was ₹ 48,000.
- Prepaid Insurance was ₹ 1,500.
- Make a provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts.
- Bank Loan was taken on 1st July, 2018 @ 12% p.a.
- Depreciate plant & machinery @ 10%.
- Commission Accrued ₹ 1,000.



माया ऑनलाइन ट्रेडिंग कम्पनी के 31 मार्च 2019 को दिए गये निम्न तल पट से 31 मार्च 2019 को समाप्त वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभ-हानि खाता बनाइए तथा इसी तिथि को स्थिति विवरण भी बनाइए।

31 मार्च 2019 का तल पट

खातों का नाम	नाम शेष ₹	जमा शेष ₹
स्टॉक (01.04.2018)	45,000	
क्रय	80,000	
विक्रय		1,76,000
भाडा आगम	6,000	
वेतन	16,000	
मज़दूरी	8,000	
कोयला, गैस एवं कोक	8,000	
कार्यालय व्यय	5,000	
बीमा	6,000	
अप्राप्य ऋण	3,000	
देन दार	45,000	
लेन दार		42,000
कमीशन प्राप्त हुआ		2,000
पुँजी		1,00,000
संयंत्र एवं मशीनरी	60,000	
कार्यालय कम्प्यूटर	50,000	
बैंक में रोकड़	28,000	
बैंक ऋण		40,000
	3,60,000	3,60,000

समायोजन :

- 31 मार्च 2019 को स्टॉक ₹ 48,000 मूल्य का था
- पूर्व दत्त बीमा ₹ 1,500 था
- देनदारों पर 5% से अप्राप्य एवं संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान करना है
- बैंक ऋण 1 जुलाई 2018 को 12% वार्षिक दर पर लिया गया।
- संयंत्र एवं मशीनरी पर 10% की दर से ह्रास लगाना है
- अर्जित कमीशन ₹ 1,000 है

OR/अथवा



From the following Receipts and Payments Account of Rural India Club (Regd.) prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2019 and a Balance Sheet as on that date.

Rural India Club
Receipts and Payments Account
for the year ended 31st March, 2019

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d	5,000	By Rent	3,000
To Subscription (including ₹ 10,000 for 2020)	60,000	By Salaries	5,000
		By Sports Equipment	15,000
		By Furniture	12,000
To Interest	5,000	By Honorarium	10,000
To Donations	58,000	By 10% Investment	1,00,000
To Sale of old furniture (Book value ₹ 2,000)	1,000	By Balance c/d	16,000
To Sale of grass	2,000		
To Charity show proceeds	30,000		
	1,61,000		1,61,000

Additional information :

On 31st March, 2018 Club owned Land and Building valued ₹ 40,000 and furniture valued ₹ 10,000. There were 100 life members on that date, each of whom had paid subscription of ₹ 100.

Subscription due on 31st March, 2018 and on 31st March, 2019 were ₹ 2,500 and ₹ 2,000 respectively.

रूरल इंडिया फुटबाल क्लब(पंजीकृत) के निम्न प्राप्ति एवं भुगतान खाते से 31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के लिए आय-व्यय खाता बनाइए तथा इसी तिथि को इसका स्थिति भी बनाइए।

रूरल इंडिया फुटबाल क्लब(पंजी.)

प्राप्ति एवं भुगतान खाता

31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए



प्राप्तियाँ	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष आ. ला.	5,000	किराया	3,000
चंदा:		वेतन	5,000
(₹10,000 वर्ष 2020 के सम्मिलित)	60,000	खेल-कूद का सामान	15,000
ब्याज	5,000	फर्नीचर	12,000
दान	58,000	मानदेय	10,000
पुराने फर्नीचर का विक्रय	1,000	10 % विनियोग	1,00,000
(पुस्तक का मूल्य ₹. 2,000)		शेष आ. ले.	16,000
घास की बिक्री	2,000		
दान शो से प्राप्ति	30,000		
	1,61,000		1,61,000

अतिरिक्त सूचना:

31 मार्च 2018 को क्लब के पास ₹ 40,000 का भूमि एवं भवन तथा ₹ 10,000 का फर्नीचर था। यहाँ इस तिथि को 100 आजीवन सदस्य थे और प्रत्येक ने ₹ 100 चंदा का भुगतान किया था।

31 मार्च 2018 तथा 31 मार्च 2019 को क्रमशः ₹ 2,500 तथा ₹ 2,000 चन्दा अदत्त था।

22. Veena and Neetu were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Their Balance Sheet as on 31st March, 2019 was as follows : [10]

Balance Sheet of Veena and Neetu as on 31st March 2019

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	60,000	Cash at Bank	38,000
Profit & Loss A/c.	45,000	Debtors	40,000
Capitals :		Stock	44,000
Veena	80,000	Building	62,000
Neetu	60,000	Furniture	15,000
		Office computer	46,000
	2,45,000		2,45,000



On 1st April, 2019, Lakshmi was admitted as a new partner for $\frac{1}{5}$ th share in the profits. It was agreed that :

- Lakshmi shall bring ₹ 60,000 as capital and ₹ 20,000 as her share of goodwill in cash.
- Stock is valued at ₹ 60,000 and Building at ₹ 66,000.
- Furniture and office computer is to be depreciated by 10% p.a.
- Create a reserve for bad & doubtful debts on debtors @ 5%.

Prepare Revaluation A/c., Partners Capital A/c's and Balance Sheet of the new firm.

वीना और नीतू एक फर्म में साझेदार थी और लाभ का बंटवारा 3 : 2 के अनुपात में करती थी। 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था।

वीना और नीतू का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2019 को

देयताएँ	राशि ₹	सम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	60,000	बैंक में रोकड़	38,000
लाभ-हानि खाता	45,000	देनदार	40,000
पूँजी :		स्टॉक	44,000
वीना	80,000	भवन	62,000
नीतू	60,000	फर्नीचर	15,000
		कार्यालय कम्प्यूटर	46,000
	2,45,000		2,45,000

1 अप्रैल, 2019 को लक्ष्मी को लाभ में $\frac{1}{5}$ भाग के लिए एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया।

इस पर सहमति हुई कि :

- लक्ष्मी ₹ 60,000 पूँजी के रूप में तथा ₹ 20,000 अपने भाग की ख्याति के लाएगी।
- स्टॉक का मूल्य ₹ 60,000 और भवन का मूल्य ₹ 66,000 आँका गया।
- फर्नीचर और कार्यालय कम्प्यूटर पर 10% वार्षिक दर से ह्रास लगाना है।
- देनदारों पर 5% की दर से अप्राप्य एवं संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान करना है।

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

OR/अथवा



Radha Lal and Krishna were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. Their balance sheet as on 31st March 2019 was as follows :

Balance Sheet of Radha Lal & Krishna as at 31st March, 2019

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Sundry Creditors	40,000	Cash at Bank	38,000
Profit & Loss A/c.	50,000	Sundry Debtors 45,000	
Krishna's Friends Loan	40,000	Less Provision for	
Outstanding expenses	5,000	bad debts <u>3,000</u>	42,000
Capitals :		Stock	50,000
Radha Lal	80,000	Machinery	60,000
Krishna	60,000	Investments	60,000
		Furniture & Fixtures	25,000
	2,75,000		2,75,000

On the above date the firm was dissolved. The realization of assets and payment of liabilities was as follows :

- a) ₹
- | | |
|----------------------|--------|
| Sundry debtors | 40,000 |
| Stock | 55,000 |
| Machinery | 50,000 |
| Furniture & Fixtures | 20,000 |
- b) Investments were taken by Krishna at an agreed value of ₹ 64,000. Krishna agreed to pay off his friends loan.
- c) Creditors were settled at a discount of 10% and outstanding expenses were paid in full.
- d) Realization expenses were ₹ 5,000.

Prepare Realization Account, Partners' Capital Accounts and Bank Account.



राधेलाल और कृष्णा एक फर्म में साझेदार थे और लाभ का आवंटन 3 : 2 के अनुपात में करते थे। 31 मार्च, 2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था:

राधेलाल और कृष्णा का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2019 को

देयताएँ	राशि ₹	सम्पत्तियाँ	राशि ₹
विभिन्न लेनदार	40,000	बैंक में रोकड	38,000
लाभ-हानि खाता	50,000	विभिन्न देनदार	45,000
कृष्णा के मित्र का ऋण	40,000	अप्राप्य ऋणों के लिए	
अदत्त व्यय	5,000	प्रावधान	3,000
पूँजी :		स्टॉक	50,000
राधेलाल	80,000	मशीनरी	60,000
कृष्णा	60,000	विनियोग	60,000
		फर्नीचर एवं फिक्सचर	25,000
	2,75,000		2,75,000

उपरोक्त तिथि को फर्म के समापन हो गया सम्पत्तियों से वसूली तथा देयताओं का भुगतान निम्न प्रकार से हुआ :

- a) ₹
- | | |
|-----------------------|--------|
| विभिन्न देनदार | 40,000 |
| स्टॉक | 55,000 |
| मशीनरी | 50,000 |
| फर्नीचर एवं फिक्सचर्स | 20,000 |
- b) विनियोगों को कृष्णा ने ₹ 64,000 के सहमति मूल्य पर ले लिया। कृष्णा अपने मित्र का ऋण भुगतान करने के लिए सहमत हो गई।
- c) लेनदारों का 10% बट्टे पर निपटान कर दिया गया और अदत्त व्ययों का पूर्ण भुगतान कर दिया गया।
- d) वसूली व्यय ₹ 5,000 थे।
- वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा बैंक खाता बनाइए।



SECTION - B

खण्ड - ब

OPTION - I

विकल्प - I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

- 23.** What is meant by Comparative Balance Sheet? **[1]**
तुलनात्मक स्थिति विवरण का अर्थ बताइए।
- 24.** From the following information calculate Inventory turnover ratio : **[3]**
Sales during the year - ₹ 2,60,000.
Gross Profit on cost of sales - 30%.
Opening Inventory - ₹ 45,000.
Closing Inventory - ₹ 35,000.
निम्नलिखित सूचना से रहतिया आवर्त अनुपात की गणना कीजिए :
वर्ष में विक्रय - ₹ 2,60,000.
विक्रय किए गये माल की लगत पर - 30%.
विक्रय लगत पर सकल लाभ - ₹ 45,000.
अन्तिम रहतिया - ₹ 35,000.
- 25.** Name the aspects the interpreter is expected to study while interpreting comparative Balance Sheet. Explain any two of them. **[5]**
तुलनात्मक स्थिति विवरण की व्याख्या करते समय व्याख्या कर्ता से जिन पहलुओं का अध्ययन अपेक्षित है उनके नाम दीजिए। उनमें से किन्हीं दो की व्याख्या कीजिए।
- 26.** Give the formula of Current Ratio. If the Current Ratio of a company is 2 : 1 state giving reasons which of the following transactions would improve, reduce or not change the ratio : **[5]**
i) Issue of bonus shares out of profits.
ii) Purchase of Motor Van on credit of 6 months.
iii) Sale of goods costing ₹ 60,000 for ₹ 75,000.
iv) Redemption of equal amount of Debentures out of proceeds from fresh issue of equity shares.



चालू अनुपात का सूत्र दीजिए। यदि एक कम्पनी का चालू अनुपात 2 : 1 है तो कारण सहित बताइए कि निम्न में से कौन सा लेनदेन अनुपात में वृद्धि, कमी अथवा कोई परिवर्तन नहीं करेगा :

- i) लाभ में से बोनस अंशों का निर्गमन।
- ii) मोटर वाहन का 6 महीने की उधार पर क्रय।
- iii) ₹ 60,000 के लगत मूल्य के माल का ₹ 75,000 में विक्रय।
- iv) नए समता अंशों के निर्गमन से प्राप्त राशि में से समान मूल्य के ऋण पत्रों का शोधन।

27. From the following Balance Sheet of Vikram Solar Energy Generation Ltd. as on 31st March, 2019 and 31st March, 2018. Prepare Cash Flow Statement. [6]

Balance Sheet of Vikram Solar Energy Generation Ltd.

Particulars	Note No.	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
I. Equity and Liabilities:			
1) Share holders fund :			
a) Share Capital		7,00,000	6,00,000
b) Reserve & Surplus (as per statement of profit & loss)		3,00,000	2,00,000
2) Non-current Liabilities :			
10% Long Term Loan		1,00,000	2,00,000
3) Current Liabilities:			
Trade Payables		60,000	80,000
Total		<u>11,60,000</u>	<u>10,80,000</u>
II. Assets :			
1) Non-current Assets:			
a) Tangible		8,40,000	6,60,000
b) Intangible :			
Goodwill		80,000	1,20,000



2) Current Assets :			
a) Trade Receivables		80,000	60,000
b) Inventories		60,000	80,000
c) Cash and Cash equivalents		1,00,000	1,60,000
Total		11,60,000	10,80,000

Notes to Accounts :

Particulars	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
Fixed Assets - Tangible :		
Plant & Machinery	3,00,000	3,60,000
Land & Building	5,40,000	3,00,000
	8,40,000	6,60,000

Additional Information :

Depreciation charged on Plant & Machinery during the year was ₹ 60,000.

विक्रम सोलार एनर्जी जेनरेशन लिमिटेड के 31 मार्च, 2019 तथा 31 मार्च, 2018 के नीचे दिए स्थिति विवरणों से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

विक्रम सोलार एनर्जी जेनरेशन लिमिटेड का स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31.03.2019 ₹	31.03.2018 ₹
I. समता एवं देयताएँ			
1) अंशधारकों का कोष			
a) अंश पूँजी		7,00,000	6,00,000
b) संचय एवं अधिव्यय (लाभ हानि विवरण के अनुसार)		3,00,000	2,00,000
2) गैर चालू देयताएँ :			
10% दीर्घ कालिक ऋण		1,00,000	2,00,000



3) चालू देयताएँ			
व्यापारदेय		60,000	80,000
कुलयोग		<u>11,60,000</u>	<u>10,80,000</u>
II. सम्पत्तियाँ			
1) गैर चालू सम्पत्तियाँ			
a) मूर्त		8,40,000	6,60,000
b) अमूर्त			
ख्याति		80,000	1,20,000
2) चालू सम्पत्तियाँ			
a) व्यापार प्राप्य		80,000	60,000
b) रहितिया		60,000	80,000
c) रोकड एवं रोकड तुल्य		1,00,000	1,60,000
कुलयोग		<u>11,60,000</u>	<u>10,80,000</u>

खातों से सम्बन्धित नोट :

विवरण	31.03.2019	31.03.2018
	₹	₹
स्थायी सम्पत्तियाँ-मूर्त		
संयन्त्र एवं मशीनरी	3,00,000	3,60,000
भूमि एवं भवन	5,40,000	3,00,000
	<u>8,40,000</u>	<u>6,60,000</u>

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष के दौरान संयन्त्र एवं मशीनरी पर ₹ 60,000 का ह्रास लगाया।



OPTION - II

विकल्प - II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23. What is the function of Graphs / Charts? [1]
बिन्दुरेख एवं संचित्र का क्या कार्य है?
24. Explain the following features of spread sheet : [3]
a) Functions.
b) Formatting.
स्प्रेड शीट की निम्न विशेषताओं को समझाइए।
a) प्रकार्य
b) संरूपण
25. What are graphs/charts? Explain any two advantages of graphs/charts. [5]
बिन्दुरेख एवं संचित्र क्या होते हैं? इनके किन्हीं दो लाभों को समझाइए।
26. How is a function calculated? State the steps. [5]
फलन की गणना कैसे की जाती है? इसके विभिन्न चरणों का उल्लेख कीजिए।
27. Basic pay is not the total amount of salary. There are so many other amounts that are to be added in this. Name and explain those amounts. [6]
मूल वेतन ही वेतन की कुल राशि नहीं होती है। अन्य बहुत सी राशियाँ इसमें जोड़ी जाती हैं। इन राशियों के नाम दीजिए तथा इन्हें समझाइए।

