

**SET-1****Series BVM/4**कोड नं.  
**Code No. 67/4/1**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 **23** 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 **23** 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

अधिकतम अंक : 80

Time allowed : 3 hours

Maximum Marks : 80

67/4/1

1

P.T.O.



### सामान्य निर्देश :

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

### General Instructions :

- This question paper contains two parts – A and B.
- Part A is **compulsory** for all.
- Part B has two options – Analysis of Financial Statements and Computerised Accounting.
- Attempt **only one** option of Part B.
- 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)

- ‘अवधि’ के आधार पर ‘प्राप्ति एवं भुगतान खाते’ तथा ‘आय एवं व्यय खाते’ में अन्तर्भेद कीजिए । 1

### अथवा

‘जीवन सदस्यता शुल्क’ का क्या अर्थ है ? 1

Differentiate between ‘Receipts and Payments Account’ and ‘Income and Expenditure Account’ on the basis of ‘Period’.

### OR

What is meant by ‘Life membership fees’ ?

- देव ने प्रत्येक महीने के 15वें दिन ₹ 10,000 का आहरण किया । आहरण पर 12% वार्षिक ब्याज लगाना है । देव के आहरण पर ब्याज की गणना कीजिए । 1

Dev withdrew ₹ 10,000 on 15<sup>th</sup> day of every month. Interest on drawings was to be charged @ 12% per annum. Calculate interest on Dev’s drawings.

- क तथा ख एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । ग तथा घ को नया साझेदार बनाया गया । क ने अपने अंश का  $\frac{1}{4}$  वाँ भाग ग को त्याग किया तथा ख ने अपने अंश का 50% भाग घ को त्याग किया । क, ख, ग तथा घ के नए लाभ विभाजन अनुपात की गणना कीजिए । 1



A and B were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. C and D were admitted as new partners. A sacrificed  $\frac{1}{4}$ th of his share in favour of C and B sacrificed 50% of his share in favour of D. Calculate the new profit sharing ratio of A, B, C and D.

4. 'पुस्तकों को बंद करने' के आधार पर 'साझेदारी के पुनर्गठन' तथा 'साझेदारी फर्म के विघटन' में अन्तर्भेद कीजिए ।

1

**अथवा**

मृत्यु के वर्ष में मृत साझेदार के कानूनी प्रतिनिधि को देय लाभ की राशि की गणना के आधारों का उल्लेख कीजिए ।

1

Distinguish between 'Reconstitution of Partnership' and 'Dissolution of Partnership Firm' on the basis of 'Closure of books'.

**OR**

State the basis of calculating the amount of profit payable to the legal representative of a deceased partner in the year of death.

5. 'संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में ऋणपत्रों के निर्गमन' का क्या अर्थ है ?

1

**अथवा**

कम्पनी अधिनियम, 2013 के अनुसार ऋणपत्र शोधन कोष सृजन के लिए प्रावधान का उल्लेख कीजिए ।

1

What is meant by 'Issue of Debentures as Collateral Security' ?

**OR**

State the provision of the Companies Act, 2013 for the creation of Debenture Redemption Reserve.

6. ऐसे किन्हीं दो आधारों का उल्लेख कीजिए जिनके अनुसार न्यायालय साझेदारी फर्म के विघटन का आदेश दे सकता है ।

1

State any two grounds on the basis of which court may order for the dissolution of partnership firm.

7. अंशों के 'अधि-अभिदान' का क्या अर्थ है ? अधि-अभिदान की स्थिति में अंशों के आबंटन के लिए उपलब्ध विकल्पों को एक उदाहरण की सहायता से संक्षेप में समझाइए ।

3

**अथवा**

'अंशों के हरण' का क्या अर्थ है ? 'अंशों के हरण पर लाभ' कब अर्जित होता है तथा कब इसे पूँजी संचय में हस्तांतरित किया जाता है ?

3

What is meant by 'over-subscription' of shares ? With the help of an example, briefly explain the alternatives available for allotment of shares in case of over-subscription.

**OR**

What is meant by 'Forfeiture of shares' ? When does 'gain on forfeited shares' arise and when is it transferred to capital reserve ?



8. अमन, बिमल तथा दीपक एक फर्म के साझेदार हैं तथा 2 : 3 : 5 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं। फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 37,500 किया गया है। अमन ने अवकाश ग्रहण किया। बिमल तथा दीपक ने भविष्य में लाभ बराबर-बराबर बाँटने का निर्णय लिया। अमन के अवकाश ग्रहण करने पर बिमल तथा दीपक के लाभ/त्याग की गणना कीजिए तथा ख्याति का लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि भी कीजिए।

3

Aman, Bimal and Deepak are partners sharing profits in the ratio of 2 : 3 : 5. The goodwill of the firm has been valued at ₹ 37,500. Aman retired. Bimal and Deepak decided to share profits equally in future. Calculate gain/sacrifice of Bimal and Deepak on Aman's retirement and also pass necessary journal entry for the treatment of goodwill.

9. निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष में हैप्पी स्पोर्ट्स क्लब द्वारा प्राप्त अंशदान की राशि की गणना कीजिए।

विवरण	31.3.2017 ₹	31.3.2018 ₹
अग्रिम चन्दा	3,000	4,500
अदत्त चन्दा	4,500	6,000

क्लब के 2,000 सदस्य हैं तथा प्रत्येक सदस्य ₹ 500 वार्षिक चन्दे का भुगतान करता है।

3

From the following information, calculate the amount of subscriptions received by Happy Sports Club during the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018.

Particulars	31.3.2017 ₹	31.3.2018 ₹
Advance Subscription	3,000	4,500
Outstanding Subscription	4,500	6,000

The Club has 2000 members each paying an annual subscription of ₹ 500.

10. ₹ 50 प्रत्येक के 7,500, 9% ऋणपत्रों को 6% के बट्टे पर निर्गमित करने, जिनका शोधन 10% के प्रीमियम पर करना है, की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए तथा 9% ऋणपत्र खाता तैयार कीजिए।

3

Pass necessary journal entries and prepare 9% Debentures Account for the issue of 7,500, 9% Debentures of ₹ 50 each at a discount of 6%, redeemable at a premium of 10%.

11. 31 मार्च, 2018 को मंजीत, सुजीत तथा जगजीत की फर्म का विघटन हो गया। यह निर्णय लिया गया कि सुजीत विघटन सम्बन्धी गतिविधियाँ देखेगा तथा उसे परिसम्पत्तियों के बेचने पर प्राप्त मूल्य का 10% प्राप्त होगा। सुजीत वसूली व्ययों को वहन करने के लिए सहमत हो गया। परिसम्पत्तियों से ₹ 10,00,750 प्राप्त हुए तथा वसूली व्यय ₹ 90,000 थे, जिनका भुगतान फर्म की नगदी से किया गया। लेनदारों को उनके दावे के पूर्ण निपटान पर ₹ 4,50,000 का भुगतान किया गया।

4

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।



The firm of Manjeet, Sujeet and Jagjeet was dissolved on 31<sup>st</sup> March, 2018. It was agreed that Sujeet will take care of the dissolution related activities and will get 10% of the value of assets realised. Sujeet agreed to bear the realisation expenses. Assets realised ₹ 10,00,750 and realisation expenses were ₹ 90,000, which were paid from the firm's cash. ₹ 4,50,000 were paid to the creditors in full settlement of their claim.

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

12. क तथा ख एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2017 को उनकी स्थायी पूँजी थी : क ₹ 60,000, तथा ख ₹ 80,000 । वे पूँजी पर 12% प्रति वर्ष ब्याज देने के लिए सहमत हुए । पूँजी पर ब्याज देने से पूर्व 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का लाभ ₹ 12,600 था ।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए क और ख की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । साथ ही अपनी कार्य-टिप्पणी को स्पष्ट रूप से दर्शाइए ।

4

A and B were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3. Their fixed capitals on 31<sup>st</sup> March, 2017 were : A ₹ 60,000 and B ₹ 80,000. They agreed to allow interest on capital @ 12% p.a. The profit of the firm for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018 before allowing interest on capitals was ₹ 12,600.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of A and B. Also show your working notes clearly.

13. क, ख तथा ग साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को क, ख तथा ग का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		बैंक में रोकड़	3,00,000
क	7,50,000	विविध देनदार	1,95,000
ख	3,00,000	घटा : डूबत ऋणों	5,000
ग	<u>2,50,000</u>	के लिए प्रावधान	<u>1,90,000</u>
लेनदार	13,00,000	स्टॉक	3,00,000
	2,00,000	स्थायी परिसम्पत्तियाँ	7,10,000
	<u>15,00,000</u>		<u>15,00,000</u>

उपर्युक्त तिथि को उन्होंने फर्म का विघटन किया तथा निम्न राशि प्राप्त हुई :

स्थायी परिसम्पत्तियाँ ₹ 6,75,000; स्टॉक ₹ 3,39,000; देनदार ₹ 1,35,000; लेनदारों को उनके दावे के पूर्ण निपटान हेतु ₹ 1,85,000 का भुगतान किया गया । वसूली व्यय ₹ 19,000 थे । फर्म के विघटन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6

**अथवा**



पी, क्यू तथा आर एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे ।  
31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को पी, क्यू तथा आर का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	50,000	रोकड़ हस्ते	40,000
सामान्य संचय	60,000	बैंक में रोकड़	2,00,000
पूँजी :		स्टॉक	50,000
पी            2,00,000		देनदार	60,000
क्यू         3,00,000		स्थायी परिसम्पत्तियाँ	5,60,000
आर <u>3,00,000</u>	8,00,000		
	9,10,000		9,10,000

उपर्युक्त तिथि को फर्म का पुनर्गठन किया गया तथा यह निर्णय लिया गया कि :

- नया लाभ विभाजन अनुपात 2 : 2 : 1 होगा ।
- ₹ 6,000 के डूबत ऋणों को अपलिखित किया जाएगा तथा डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए ₹ 3,000 का प्रावधान किया जाएगा ।
- साझेदारों की पूँजी को नई फर्म में उनके नए लाभ विभाजन अनुपात के अनुसार समायोजित किया जाएगा । इसके लिए साझेदारों के चालू खाते खोले जाएँगे ।

फर्म के पुनर्गठन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6

A, B and C were partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. Their Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018 was as follows :

**Balance Sheet of A, B and C as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Cash at Bank	3,00,000
A        7,50,000		Sundry Debtors	
B        3,00,000		1,95,000	
C <u>2,50,000</u>	13,00,000	Less : Provision	
		for Bad Debts <u>5,000</u>	1,90,000
Creditors	2,00,000	Stock	3,00,000
	15,00,000	Fixed Assets	7,10,000
			15,00,000



On the above date they dissolved the firm and following amounts were realised :

Fixed Assets ₹ 6,75,000; Stock ₹ 3,39,000; Debtors ₹ 1,35,000; Creditors were paid ₹ 1,85,000 in full settlement of their claim. Expenses on Realisation amounted to ₹ 19,000.

Pass the necessary journal entries on the dissolution of the firm.

**OR**

P, Q and R were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of P, Q and R as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	50,000	Cash in Hand	40,000
General Reserve	60,000	Cash at Bank	2,00,000
Capital :		Stock	50,000
P     2,00,000		Debtors	60,000
Q     3,00,000		Fixed Assets	5,60,000
R <u>3,00,000</u>	8,00,000		
	<u>9,10,000</u>		<u>9,10,000</u>

On the above date the firm was reconstituted and it was decided that :

- (i) The new profit sharing ratio will be 2 : 2 : 1.
- (ii) Bad debts ₹ 6,000 were to be written off and a provision of ₹ 3,000 was to be made for bad and doubtful debts.
- (iii) The capital of the partners will be adjusted in the new firm in their profit sharing ratio. For this, partners' current accounts will be opened.

Pass the necessary journal entries on the reconstitution of the firm.



14. 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए स्वच्छ भारत क्लब, नई दिल्ली के निम्नलिखित प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा अतिरिक्त सूचना से आय एवं व्यय खाता तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

6

**31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए स्वच्छ भारत क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता**

प्राप्तियाँ	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
शेष आगे लाए		अभियान व्यय	1,30,000
रोकड़      20,000		कार्यालय किराया	40,000
बैंक <u>40,000</u>	60,000	वेतन	10,000
चन्दा	1,80,000	फर्नीचर का किराया	12,000
पुराने फर्नीचर का विक्रय (पुस्तक मूल्य ₹ 3,000)	2,000	विज्ञापन	15,000
जीवन सदस्यता शुल्क	30,000	(1.8.2017 को 12% प्रति वर्ष ब्याज पर) स्थायी जमा	2,00,000
सरकारी अनुदान	2,00,000	शेष नीचे ले गए	
		रोकड़      25,000	
		बैंक <u>40,000</u>	65,000
	4,72,000		4,72,000

**अतिरिक्त सूचना :**

1.4.2017 को परिसम्पत्तियाँ थीं : पुस्तकें ₹ 50,000; कम्प्यूटर्स ₹ 75,000 ।

1.4.2017 को देयताएँ तथा पूँजी कोष थे : लेनदार ₹ 60,000; पूँजी कोष ₹ 1,28,000 ।





From the following Receipts and Payments Account and additional information of Swachh Bharat Club, New Delhi for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018, prepare Income and Expenditure Account and Balance Sheet.

**Receipts and Payments Account of Swachh Bharat Club  
for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2018**

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To Balance b/d		By Campaign Expenses	1,30,000
Cash 20,000		By Office rent	40,000
Bank <u>40,000</u>	60,000	By Salary	10,000
To Subscriptions	1,80,000	By Furniture hire rent	12,000
To Sale of old furniture (book value ₹ 3,000)	2,000	By Advertisement	15,000
To Life Membership fees	30,000	By Fixed deposit (On 1.8.2017 @12%p.a.)	2,00,000
To Government grants	2,00,000	By Balance c/d	
		Cash 25,000	
		Bank <u>40,000</u>	65,000
	4,72,000		4,72,000

*Additional Information :*

Assets on 1.4.2017 were : Books ₹ 50,000; Computers ₹ 75,000.  
Liabilities and Capital fund on 1.4.2017 were : Creditors ₹ 60,000;  
Capital fund ₹ 1,28,000.

15. लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार करते समय की गई निम्न चूक के लिए आवश्यक त्रुटि-सुधारक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । आपको अपने कार्य को भी स्पष्ट दर्शाना है । 6
- (i) क, ख तथा ग साझेदार थे तथा लाभ-हानि बराबर-बराबर बाँटते थे । उनकी स्थायी पूँजी थी क ₹ 4,00,000; ख ₹ 5,00,000 तथा ग ₹ 6,00,000 ।  
साझेदारी संलेख में प्रावधान था कि साझेदारों को पूँजी पर 10% प्रति वर्ष ब्याज दिया जाएगा । इसकी चूक हो गई ।



- (ii) पी, क्यू तथा आर एक फर्म के साझेदार थे तथा लाभ-हानि 2 : 2 : 1 के अनुपात में बाँटते थे। उनके साझेदारी संलेख में प्रावधान था कि साझेदारों के आहरण पर 18% प्रति वर्ष ब्याज लगाया जाएगा। साझेदारों के आहरण पर ब्याज क्रमशः ₹ 1,000, ₹ 500 तथा ₹ 2,000 था। इसकी चूक हो गई।

Pass necessary rectifying journal entries for the following omissions committed while preparing Profit and Loss Appropriation Account. You are also required to show your workings clearly.

- (i) A, B and C were partners sharing profits and losses equally. Their fixed capitals were A ₹ 4,00,000; B ₹ 5,00,000 and C ₹ 6,00,000. The partnership deed provided that interest on partners' capital will be allowed @ 10% per annum. The same was omitted.
- (ii) P, Q and R were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. Their partnership deed provided that interest on partners' drawings will be charged @ 18% p.a. Interest on the partners' drawings was ₹ 1,000, ₹ 500 and ₹ 2,000 respectively. The same was omitted.

16. एस लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमंत्रित किए। अंशों को ₹ 5 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित किया गया। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन तथा आबंटन पर – ₹ 8 प्रति अंश (₹ 3 प्रीमियम सहित)

प्रथम एवं अन्तिम याचना पर – प्रीमियम सहित शेष

1,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 10,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को निम्न आधार पर अंशों का आबंटन किया गया :

(I) 80,000 अंशों के आवेदकों को 60,000 अंशों का आबंटन, तथा

(II) 60,000 अंशों के आवेदकों को 40,000 अंशों का आबंटन

आवेदन तथा आबंटन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन माँग पर देय राशि में कर लिया गया। एक्स, जो I श्रेणी से सम्बन्धित था तथा जिसे 300 अंशों का आबंटन किया गया था, प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। वाई भी, जो II श्रेणी से सम्बन्धित था तथा जिसे 200 अंशों का आबंटन किया गया था, प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उनके अंशों का हरण कर लिया गया। हरण किए गए अंश ₹ 12 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिए गए।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोकड़ बही एवं रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

अथवा



जैन लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,12,000 समता अंशों को सममूल्य पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर	- ₹ 1
आबंटन पर	- ₹ 2
प्रथम याचना पर	- ₹ 3
दूसरी तथा अंतिम याचना पर	- ₹ 4

1,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को पूर्ण रूप से अंशों का आबंटन कर दिया गया। रमेश ने ₹ 2,000 की अपनी आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया। उसके अंशों का तुरन्त हरण कर लिया गया। सुरेश ने अपने आवेदित 500 अंशों पर प्रथम याचना राशि का भुगतान नहीं किया। प्रथम याचना के पश्चात् उसके अंशों का हरण कर लिया गया। रमेश तथा सुरेश के हरण किए गए अंशों का ₹ 9 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमन कर दिया गया। इसके पश्चात् दूसरी तथा अन्तिम याचना माँगी गई तथा प्राप्त हो गई।

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

8

S Ltd. invited applications for issuing 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each. The shares were issued at a premium of ₹ 5 per share. The amount was payable as follows :

On Application and Allotment - ₹ 8 per share (including premium ₹ 3)

On the First and Final call - Balance including premium

Applications for 1,50,000 shares were received. Applications for 10,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to the remaining applicants on the following basis :

(I) Applicants for 80,000 shares were allotted 60,000 shares, and

(II) Applicants for 60,000 shares were allotted 40,000 shares.

Excess amount received on application and allotment was to be adjusted against sums due on call. X, who belonged to the first category and was allotted 300 shares, failed to pay the first and final call money. Y, who belonged to the second category and was allotted 200 shares, also failed to pay the first and final call money. Their shares were forfeited. The forfeited shares were reissued @ ₹ 12 per share as fully paid-up.

Pass necessary cash book and journal entries for the above transactions in the books of the company.

**OR**



Jain Ltd. invited applications for issuing 1,12,000 equity shares of ₹ 10 each at par. The amount per share was payable as follows :

On Application	–	₹ 1
On Allotment	–	₹ 2
On First call	–	₹ 3
On Second and Final call	–	₹ 4

Applications for 1,00,000 shares were received. Shares were fully allotted to all the applicants. Ramesh failed to pay his allotment money which was ₹ 2,000. His shares were forfeited immediately. Suresh did not pay the first call on 500 shares applied by him. His shares were forfeited after the first call. The forfeited shares of Ramesh and Suresh were re-issued at ₹ 9 per share fully paid up. Afterwards the second and final call was made and was duly received.

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

17. क तथा ख एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को क तथा ख का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		रोकड़	8,000
क	1,04,000	विविध देनदार	37,600
ख	<u>52,000</u>	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	<u>1,600</u>
	1,56,000	स्टॉक	36,000
लेनदार	1,54,000	पूर्वदत्त बीमा	60,000
कर्मचारी भविष्य निधि कोष	16,000	प्लांट तथा मशीनरी	6,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	10,000	भवन	76,000
आकस्मिक संचय	10,000	फर्नीचर	1,40,000
			20,000
	<u>3,46,000</u>		<u>3,46,000</u>

ग को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया तथा वह ₹ 64,000 अपनी पूँजी के लिए तथा ₹ 15,000 अपने भाग की ख्याति प्रीमियम के लिए लाया । नया लाभ विभाजन अनुपात 5 : 3 : 2 था ।



ग के प्रवेश पर निम्न पर सहमति हुई :

- स्टॉक पर 5% मूल्यहास लगाया जाएगा ।
- संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान ₹ 2,000 किया जाएगा ।
- फर्नीचर पर 10% मूल्यहास लगाया जाएगा ।
- भवन का मूल्यांकन ₹ 1,60,000 किया गया ।
- क तथा ख की पूँजी का समायोजन ग की पूँजी के आधार पर स्थिति अनुसार नगद लाकर अथवा भुगतान करके किया जाएगा ।

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

8

**अथवा**

जी, ई तथा एफ एक फर्म के साझेदार थे तथा 7 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2018 को जी, ई तथा एफ का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		रोकड़	90,000
जी	1,40,000	विविध देनदार	24,000
ई	40,000	स्टॉक	14,000
एफ	<u>20,000</u>	मशीनरी	80,000
लेनदार	28,000	भूमि तथा भवन	1,20,000
सामान्य संचय	40,000		
ई से ऋण	60,000		
	3,28,000		3,28,000

उपर्युक्त तिथि को ई ने अवकाश ग्रहण किया । ई के अवकाश ग्रहण करने पर निम्न पर सहमति हुई :

- भूमि तथा भवन का ₹ 1,88,000, मशीनरी का ₹ 76,000 तथा स्टॉक का ₹ 10,000 पर पुनर्मूल्यांकन किया गया तथा फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 90,000 किया गया ।
- संदिग्ध ऋणों के लिए देनदारों पर 2.5% का प्रावधान करना था ।
- ई को देय शुद्ध राशि को उसके ऋण खाते में हस्तान्तरित किया गया जिसका भुगतान बाद में किया जाएगा ।
- नई फर्म की कुल पूँजी ₹ 2,40,000 नियत की गई जिसका समायोजन चालू खाते खोलकर उनके नए लाभ विभाजन अनुपात के अनुसार किया जाएगा ।

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

8



A and B were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Their Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018, was as follows :

**Balance Sheet of A and B as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Cash	8,000
A            1,04,000		Sundry Debtors    37,600	
B <u>52,000</u>	1,56,000	Less : Provision for doubtful debts <u>1,600</u>	36,000
Creditors	1,54,000	Stock	60,000
Employees' Provident Fund	16,000	Prepaid Insurance	6,000
Workmen Compensation Fund	10,000	Plant and Machinery	76,000
Contingency Reserve	10,000	Building	1,40,000
		Furniture	20,000
	<b>3,46,000</b>		<b>3,46,000</b>

C was admitted as a new partner and brought ₹ 64,000 as capital and ₹ 15,000 for his share of goodwill premium. The new profit sharing ratio was 5 : 3 : 2.

On C's admission the following was agreed upon :

- (i) Stock was to be depreciated by 5%.
- (ii) Provision for doubtful debts was to be made at ₹ 2,000.
- (iii) Furniture was to be depreciated by 10%.
- (iv) Building was valued at ₹ 1,60,000.
- (v) Capitals of A and B were to be adjusted on the basis of C's capital by bringing or paying of cash as the case may be.

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

**OR**



G, E and F were partners in a firm sharing profits in the ratio of 7 : 2 : 1. The Balance Sheet of the firm as at 31<sup>st</sup> March, 2018, was as follows :

**Balance Sheet of G, E and F as at 31<sup>st</sup> March, 2018**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capital :		Cash	90,000
G       1,40,000		Sundry Debtors	24,000
E        40,000		Stock	14,000
F        20,000	2,00,000	Machinery	80,000
Creditors	28,000	Land and Building	1,20,000
General Reserve	40,000		
Loan from E	60,000		
	3,28,000		3,28,000

E retired on the above date. On E's retirement the following was agreed upon :

- (i) Land and Building were revalued at ₹ 1,88,000, Machinery at ₹ 76,000 and Stock at ₹ 10,000 and goodwill of the firm was valued at ₹ 90,000.
- (ii) A provision of 2.5% was to be created on debtors for doubtful debts.
- (iii) The net amount payable to E was transferred to his loan account to be paid later on.
- (iv) Total capital of the new firm was fixed at ₹ 2,40,000 which will be adjusted according to their new profit sharing ratio by opening current accounts.

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



खण्ड ख

विकल्प 1

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

PART B

OPTION 1

(Analysis of Financial Statements)

18. 'लाभांश की प्राप्ति' को कब प्रचालन गतिविधि के अन्तर्गत वर्गीकृत किया जा सकता है ?  
उल्लेख कीजिए। साथ ही अपने उत्तर के समर्थन में कारण दीजिए। 1  
When can 'Receipt of Dividend' be classified as an operating activity ?  
State. Also give reason in support of your answer.
19. 'रोकड़ प्रवाह विवरण' से क्या अर्थ है ? 1  
What is meant by 'Cash Flow Statement' ?
20. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार निम्न मदों को किन मुख्य शीर्षकों व उपशीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ? 4  
(i) चैक्स एवं बैंक ड्राफ्ट हस्ते  
(ii) खुले औज़ार  
(iii) प्रतिभूति प्रीमियम संचय  
(iv) छः महीने से कम की परिपक्वता अवधि के लिए दीर्घकालीन विनियोग  
(v) कार्य प्रगति पर  
(vi) खदान अधिकार  
(vii) प्रकाशन शीर्षक  
(viii) देनदार

अथवा

वित्तीय विश्लेषण के महत्त्व को (i) कर्मचारी यूनियनों, तथा (ii) लेनदारों के लिए समझाइए। 4

Under which major heads and sub-heads will the following items be placed in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ?

- (i) Cheques and Bank Drafts in Hand  
(ii) Loose tools





- (iii) Securities Premium Reserve
- (iv) Long-Term Investments with maturity period less than six months
- (v) Work-in-Progress
- (vi) Mining Rights
- (vii) Publishing titles
- (viii) Debtors

**OR**

Explain the importance of financial analysis for (i) labour unions, and (ii) creditors.

21. निम्नलिखित सूचना की सहायता से बिकुल लिमिटेड का तुलनात्मक आय-विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	2016 – 17 ₹	2017 – 18 ₹
प्रचालनों से आगम	10,00,000	16,00,000
उपभोग की गई सामग्री की लागत	5,00,000	10,00,000
कर्मचारी हितलाभ व्यय	80,000	40,000
अन्य अप्रत्यक्ष व्यय	60,000	80,000

आयकर दर 40%.

Prepare a Comparative Income Statement of Bikul Ltd. with the help of the following information :

Particulars	2016 – 17 ₹	2017 – 18 ₹
Revenue from operations	10,00,000	16,00,000
Cost of materials consumed	5,00,000	10,00,000
Employee benefit expenses	80,000	40,000
Other indirect expenses	60,000	80,000

Income Tax Rate 40%.



22. एक कम्पनी का प्रचालन अनुपात 80% है। बताइए कि निम्न लेनदेनों में यह अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा अनुपात में कोई परिवर्तन नहीं आएगा :

4

- (i) उधार पर माल का क्रय ₹ 20,000
- (ii) मज़दूरी का भुगतान ₹ 5,000
- (iii) ₹ 8,000, 9% ऋणपत्रों का शोधन
- (iv) ₹ 50,000 नगद में माल का विक्रय

**अथवा**

शिवा लिमिटेड की निम्नलिखित सूचना से कुल परिसम्पत्तियों पर ऋण अनुपात की गणना कीजिए :

4

समता अंश पूँजी	–	₹ 5,00,000
9% पूर्वाधिकार अंश पूँजी	–	₹ 4,00,000
स्थायी परिसम्पत्तियाँ	–	₹ 12,00,000
अचल विनियोग	–	₹ 1,50,000
संचय एवं आधिक्य	–	₹ 2,40,000
चालू परिसम्पत्तियाँ	–	₹ 1,90,000
चालू देयताएँ	–	₹ 1,00,000

The operating ratio of a company is 80%. State whether the following transactions will increase, decrease or not change the ratio :

- (i) Purchased goods on credit ₹ 20,000
- (ii) Paid wages ₹ 5,000
- (iii) Redeemed ₹ 8,000, 9% debentures
- (iv) Sold goods ₹ 50,000 for cash

**OR**

From the following information of Shiva Ltd., calculate total assets to debt ratio :

Equity Share Capital	–	₹ 5,00,000
9% Preference Share Capital	–	₹ 4,00,000
Fixed Assets	–	₹ 12,00,000
Non-Current Investments	–	₹ 1,50,000
Reserves and Surplus	–	₹ 2,40,000
Current Assets	–	₹ 1,90,000
Current Liabilities	–	₹ 1,00,000



23. 31 मार्च, 2017 को आर.एम. लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से एक रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

6

**आर.एम. लिमिटेड**  
**31 मार्च, 2017 को स्थिति विवरण**

विवरण	नोट सं.	31.3.2017 ₹	31.3.2016 ₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>			
1. अंशधारी निधियाँ :			
(अ) अंश पूँजी		15,00,000	10,00,000
(ब) संचय एवं आधिक्य (लाभ-हानि विवरण का शेष)		7,50,000	6,00,000
2. अचल देयताएँ :			
दीर्घकालीन ऋण	1	1,00,000	2,00,000
3. चालू देयताएँ :			
(अ) व्यापार देय		1,00,000	1,10,000
(ब) अल्पावधि प्रावधान	2	95,000	80,000
<b>कुल</b>		<b>25,45,000</b>	<b>19,90,000</b>
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ :			
(अ) स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	3	10,10,000	9,00,000
(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	4	2,80,000	2,00,000
(ब) अचल-विनियोग		5,00,000	—
2. चालू परिसम्पत्तियाँ :			
(अ) माल-सूची		1,80,000	1,00,000
(ब) व्यापार प्राप्य		2,00,000	1,50,000
(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य	5	3,75,000	6,40,000
<b>कुल</b>		<b>25,45,000</b>	<b>19,90,000</b>



## खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2017 ₹	31.3.2016 ₹
1.	दीर्घकालीन ऋण : 9% ऋणपत्र	1,00,000	2,00,000
		1,00,000	2,00,000
2.	अल्पावधि प्रावधान : कर प्रावधान	95,000	80,000
		95,000	80,000
3.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ : प्लांट एवं मशीनरी एकत्रित (संचित) मूल्यहास	12,10,000 (2,00,000)	11,40,000 (2,40,000)
		10,10,000	9,00,000
4.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ : ख्याति	2,80,000	2,00,000
		2,80,000	2,00,000
5.	रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य : (i) रोकड़ हस्ते (ii) बैंक शेष	70,000	3,50,000
		3,05,000	2,90,000
		3,75,000	6,40,000

### अतिरिक्त सूचना :

- (i) वर्ष के दौरान, एक मशीन को, जिसकी लागत ₹ 80,000 थी, तथा जिस पर एकत्रित (संचित) मूल्यहास ₹ 50,000 था, ₹ 30,000 में बेचा गया ।
- (ii) 9% ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2017 को किया गया ।



The following is the Balance Sheet of R.M. Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2017.  
Prepare a Cash Flow Statement :

**R.M. Ltd.**

**Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2017**

	Particulars	Note No.	31.3.2017 ₹	31.3.2016 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>				
1.	<b>Shareholder’s Funds :</b>			
	(a) Share Capital		15,00,000	10,00,000
	(b) Reserves and Surplus (Balance in Statement of Profit and Loss)		7,50,000	6,00,000
2.	<b>Non-Current Liabilities :</b>			
	Long-term Borrowings	1	1,00,000	2,00,000
3.	<b>Current Liabilities :</b>			
	(a) Trade Payables		1,00,000	1,10,000
	(b) Short-term Provisions	2	95,000	80,000
	<b>Total</b>		25,45,000	19,90,000
<b>II – Assets :</b>				
1.	<b>Non-Current Assets :</b>			
	<b>(a) Fixed Assets :</b>			
	(i) Tangible Assets	3	10,10,000	9,00,000
	(ii) Intangible Assets	4	2,80,000	2,00,000
	<b>(b) Non-Current Investments :</b>		5,00,000	—
2.	<b>Current Assets :</b>			
	(a) Inventories		1,80,000	1,00,000
	(b) Trade Receivables		2,00,000	1,50,000
	(c) Cash and Cash Equivalents	5	3,75,000	6,40,000
	<b>Total</b>		25,45,000	19,90,000



### Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2017 ₹	31.3.2016 ₹
1.	<b>Long-term Borrowings :</b> 9% Debentures	1,00,000	2,00,000
		1,00,000	2,00,000
2.	<b>Short-term Provisions :</b> Provision for Tax	95,000	80,000
		95,000	80,000
3.	<b>Tangible Assets :</b> Plant and Machinery Accumulated Depreciation	12,10,000 (2,00,000)	11,40,000 (2,40,000)
		10,10,000	9,00,000
4.	<b>Intangible Assets :</b> Goodwill	2,80,000	2,00,000
		2,80,000	2,00,000
5.	<b>Cash and Cash Equivalents :</b> (i) Cash in Hand (ii) Bank Balance	70,000	3,50,000
		3,05,000	2,90,000
		3,75,000	6,40,000

#### Additional Information :

- (i) During the year, a machine costing ₹ 80,000 on which accumulated depreciation was ₹ 50,000 was sold for ₹ 30,000.
- (ii) 9% Debentures were released on 31<sup>st</sup> March, 2017.

खण्ड ख

विकल्प 2

(अभिकलित्र लेखांकन)

PART B

OPTION 2

(Computerised Accounting)

18. 'लेबल' का क्या अर्थ है ? 1  
What is meant by a 'Label' ?
19. 'ब्लॉक कोड्स' का क्या अर्थ है ? 1  
What is meant by 'Block Codes' ?



20. अभिकलित्र लेखांकन तंत्र की प्रतिस्थापना के चरणों का उल्लेख कीजिए । 4  
State the steps in the installation of computerised accounting system.

21. 'डेस्कटॉप डेटाबेस' तथा 'सर्वर डेटाबेस' में अन्तर्भेद कीजिए । 4

**अथवा**

एक अच्छे लेखांकन सॉफ्टवेयर की विशेषताओं का उल्लेख कीजिए । 4

Differentiate between 'desktop database' and 'server database' ?

**OR**

State the features of a good accounting software.

22. लेखांकन सॉफ्टवेयर में सुरक्षा विशेषताओं का होना क्यों आवश्यक है ? ऐसी किन्हीं दो विधियों को समझाइए जो डेटा सुरक्षा प्रदान करती हैं । 4

**अथवा**

उस मूल्य का नाम बताइए जो डेटा की अनुपस्थिति को प्रस्तुत करता है । उस स्थिति का भी उल्लेख कीजिए जिसमें इन मूल्यों के उपयोग की आवश्यकता पड़ सकती है । 4

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

**OR**

Name the value which represents absence of data. Also state the situation which may require the use of these values.

23. निसान लिमिटेड ने ₹ 1,50,000 में एक एम्बोसिंग मशीन का क्रय किया । उन्होंने इसकी स्थापना एवं परिवहन व्यय के रूप में ₹ 50,000 का भुगतान किया । यह मानते हुए कि 5 वर्षों के अंत में इसका कबाड़ (निस्तारण) मूल्य ₹ 25,000 होगा, स्थायी किश्त (सीधी रेखा) विधि का प्रयोग करते हुए इसके मूल्यहास की गणना कीजिए तथा एम.एस. ऐक्सल में फार्मूले का उपयोग करते हुए इसकी दर की गणना भी कीजिए । 6

Nisan Ltd. purchased an embossing machine for ₹ 1,50,000. They paid ₹ 50,000 as installation and transport expenses. Assuming its salvage value at the end of 5 years as ₹ 25,000, calculate depreciation by using Straight Line Method and its rate using formulas in MS Excel.