

This Question Paper consists of 32 questions [Section-A (22) + Section-B (5+5)] and 24 printed pages.

इस प्रश्न-पत्र में 32 प्रश्न [ खण्ड-अ (22) + खण्ड-ब (5+5) ] तथा 24 मुद्रित पृष्ठ हैं।

Roll No. 

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

Code No. **54/HIS/2**  
कोड नं०

## ACCOUNTANCY

Set/सेट **A**

### लेखांकन

( 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. 54/HIS/2, Set **A** on the Answer-Book.
5. (a) The Question Paper is in English/Hindi medium only. However, if you wish, you can answer in any one of the languages listed below :  
English, Hindi, Urdu, Punjabi, Bengali, Tamil, Malayalam, Kannada, Telugu, Marathi, Oriya, Gujarati, Konkani, Manipuri, Assamese, Nepali, Kashmiri, Sanskrit and Sindhi.  
You are required to indicate the language you have chosen to answer in the box 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 का कोड नं० 54/HIS/2, सेट **A** लिखें।
5. (क) प्रश्न-पत्र केवल हिन्दी/अंग्रेजी में है। फिर भी, यदि आप चाहें तो नीचे दी गई किसी एक भाषा में उत्तर दे सकते हैं :

अंग्रेजी, हिन्दी, उर्दू, पंजाबी, बंगला, तमिल, मलयालम, कन्नड़, तेलुगू, मराठी, उड़िया, गुजराती, कोंकणी, मणिपुरी, असमिया, नेपाली, कश्मीरी, संस्कृत और सिन्धी।

कृपया उत्तर-पुस्तिका में दिए गए बॉक्स में लिखें कि आप किस भाषा में उत्तर लिख रहे हैं।

- (ख) यदि आप हिन्दी 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** से **9** तक के प्रत्येक प्रश्न में चार विकल्प—(A), (B), (C) तथा (D) हैं, जिनमें से एक उपयुक्त है। चारों विकल्पों में से सही उत्तर चुनें तथा अपनी उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न संख्या के सामने उत्तर लिखें। बहु-विकल्पी प्रश्नों के लिए अतिरिक्त समय नहीं दिया जाएगा।

### SECTION-A

#### खण्ड-अ

1. Which of the following can be utilized for issue of bonus shares? 1

- (A) General Reserve
- (B) Capital Reserve
- (C) Secret Reserve
- (D) Sinking Fund

बोनस अंशों के निर्गमन के लिए निम्न में से किसका उपयोग किया जा सकता है?

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

2. Which of the following is an example of Intangible Asset?

- (A) Machinery
- (B) Stock
- (C) Goodwill
- (D) Bills Receivable

निम्न में से कौन-सा अमूर्त सम्पत्ति का एक उदाहरण है?

- (A) मशीनरी
- (B) स्टॉक
- (C) ख्याति
- (D) प्राप्य विपत्र

3. According to the Companies Act, 2013, the maximum number of partners in a firm can be

- (A) 10
- (B) 20
- (C) 50
- (D) 100

कम्पनी अधिनियम, 2013 के अनुसार, एक फर्म में सदस्यों की अधिकतम संख्या हो सकती है

- (A) 10
- (B) 20
- (C) 50
- (D) 100

4. On admission of a new partner in the firm, the profit on revaluation of assets and liabilities will be credited to old partners' Capital A/cs in their

- (A) sacrificing ratio
- (B) old profit-sharing ratio
- (C) new profit-sharing ratio
- (D) gaining ratio

फर्म में नए साझेदार के प्रवेश पर सम्पत्तियों एवं देयताओं के पुनर्मूल्यांकन का लाभ पुराने साझेदारों के पूँजी खातों के जमा में जिस अनुपात में लिखा जाएगा, वह है

- (A) त्याग अनुपात
- (B) पुराना लाभ-आबंटन अनुपात
- (C) नया लाभ-आबंटन अनुपात
- (D) अधिलाभ अनुपात

5. A and B are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. C is admitted as a new partner for  $\frac{1}{5}$ th share in profits which he acquires  $\frac{1}{10}$ th from A and  $\frac{1}{10}$ th from B. The sacrificing ratio of A and B will be

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

A और B एक फर्म में साझेदार हैं और लाभ का आबंटन 3 : 2 के अनुपात में करते हैं। C को लाभ में  $\frac{1}{5}$  भाग के लिए नया साझेदार बनाया। उसने  $\frac{1}{10}$  भाग A से तथा  $\frac{1}{10}$  भाग B से लिया। A तथा B का त्याग अनुपात होगा

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

6. In which of the following cases, court may order for the dissolution of a partnership firm?

- (A) When the business becomes unlawful
- (B) When a partner dies
- (C) When a partner becomes of unsound mind
- (D) When a partner retires

निम्न स्थितियों में से किसमें न्यायालय साझेदारी फर्म के समापन का आदेश दे सकता है?

- (A) जब व्यापार गैर-कानूनी हो जाए
- (B) जब एक साझेदार की मृत्यु हो जाए
- (C) जब एक साझेदार मानसिक संतुलन खो बैठा हो
- (D) जब एक साझेदार ने अवकाश ग्रहण कर लिया हो

7. The minimum paid-up capital of a public company is

- (A) ₹ 1 lakh
- (B) ₹ 5 lakh
- (C) ₹ 10 lakh
- (D) ₹ 50 lakh

एक सार्वजनिक कम्पनी की न्यूनतम प्रदत्त पूँजी होती है

- (A) ₹ 1 लाख
- (B) ₹ 5 लाख
- (C) ₹ 10 लाख
- (D) ₹ 50 लाख

8. Which is not true about a public company?

- (A) The minimum number of members is seven
- (B) Members cannot transfer their shares freely
- (C) The liability of members is limited
- (D) Its minimum paid-up capital is ₹ 5 lakh

एक सार्वजनिक कम्पनी के सम्बन्ध में क्या सत्य नहीं है?

- (A) सदस्य संख्या कम-से-कम सात होती है
- (B) सदस्य अपने अंशों का स्वतन्त्रता से हस्तान्तरण नहीं कर सकते
- (C) सदस्यों का दायित्व सीमित होता है
- (D) इसकी न्यूनतम प्रदत्त पूँजी ₹ 5 लाख होती है

9. 500 shares of ₹ 10 each issued at a premium of ₹ 2 per share are forfeited for non-payment of first call of ₹ 2 per share. Final call of ₹ 2 per share is not yet made. The Share Capital A/c will be debited by

- (A) ₹ 5,000
- (B) ₹ 6,000
- (C) ₹ 4,000
- (D) ₹ 3,000

₹ 10 प्रति के 500 अंशों को, जिनको ₹ 2 प्रति अंश प्रीमियम पर जारी किया गया था, ₹ 2 प्रति अंश प्रथम याचना राशि के भुगतान नहीं करने पर जब्त कर लिया गया। ₹ 2 प्रति अंश की अन्तिम याचना राशि अभी माँगी नहीं गई। अंश पूँजी खाते के नाम में लिखेंगे

- (A) ₹ 5,000
- (B) ₹ 6,000
- (C) ₹ 4,000
- (D) ₹ 3,000

10. List any *three* advantages of single-entry system.

एकल-प्रविष्टि प्रणाली के किन्हीं **तीन** लाभों को सूचीबद्ध कीजिए।

11. State the main features of Sinking Fund.

संचय कोष की प्रमुख विशेषताओं का उल्लेख कीजिए।

12. From the following details, calculate the goodwill of a firm at 2 years' purchase of its superprofit :

Capital Employed—₹ 2,00,000

Average profit—₹ 36,000

Normal rate of profit—15%

नीचे दिए गए विवरण से अधिलाभ के 2 वर्षों के क्रय के आधार पर एक फर्म की ख्याति की गणना कीजिए :

विनियोजित पूँजी—₹ 2,00,000

औसत लाभ—₹ 36,000

लाभ की सामान्य दर—15%

13. From the following information of a trader, prepare Total Debtors A/c and find out the credit sales :

	₹
Debtors as on 1st January	20,000
Debtors as on 31st December	32,000
Bills Receivable as on 1st January	24,000
Bills Receivable as on 31st December	18,000
Cash received from Debtors	84,000
Bills Receivable encashed	62,000
Bad Debts written off	2,000
Sales Returns	4,000
Provision for Bad Debts	3,500

एक व्यापारी के नीचे दिए गए विवरण से कुल देनदार खाता बनाइए और उधार विक्रय ज्ञात कीजिए :

	₹
1 जनवरी को देनदार	20,000
31 दिसम्बर को देनदार	32,000
1 जनवरी को प्राप्य विपत्र	24,000
31 दिसम्बर को प्राप्य विपत्र	18,000
देनदारों से नकद राशि प्राप्त की	84,000
प्राप्य विपत्रों से भुगतान प्राप्त	62,000
डूबत ऋण अपलिखित किए गए	2,000
विक्रय वापसी	4,000
अप्राप्य ऋणों के लिए प्रावधान	3,500

14. On 1st April, 2014, M. B. & Sons purchased two machines for ₹ 75,000 each. Depreciation was provided at the rate of 10% p.a. on diminishing-balance method. On 31st March, 2016, one machine was sold for ₹ 55,000. On the same date, another machine was purchased for ₹ 80,000.

Show the Machinery A/c for 2014–15, 2015–16 and 2016–17. The accounting year ends on 31st March.

1 अप्रैल, 2014 को एम० बी० ऐन्ड सन्स ने ₹ 75,000 प्रत्येक की दो मशीनें खरीदीं। हास 10% प्रतिवर्ष की दर से हासित शेष पद्धति से प्रावधानित किया गया। 31 मार्च, 2016 को एक मशीन को ₹ 55,000 में बेच दिया। उसी तिथि को ₹ 80,000 की एक और मशीन खरीदी गई।

2014–15, 2015–16 तथा 2016–17 का मशीन खाता बनाइए। लेखांकन वर्ष 31 मार्च को समाप्त होता है।



15. List any *five* items which can be credited to the Capital A/c of the deceased partner.

मृत साझेदार के पूँजी खाते के जमा में लिखी जा सकने वाली किन्हीं पाँच मदों की सूची दीजिए।

16. Jairam and Parshuraman are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 1. With effect from 1st April, 2017, they agreed to share profits in the ratio of 2 : 1. For this purpose, the goodwill of the firm was valued at ₹ 1,20,000. There was a general reserve of ₹ 40,000 in the books.

Pass necessary Journal Entries to give effect to the above arrangement.

जयराम और परशुरामन एक फर्म में साझेदार हैं और लाभ 3 : 1 के अनुपात में बाँटते हैं। वे 1 अप्रैल, 2017 से लाभ 2 : 1 के अनुपात में बाँटने पर सहमत हुए। इस उद्देश्य के लिए फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,20,000 किया गया। लेख पुस्तकों में ₹ 40,000 का सामान्य संचय था।

उपर्युक्त व्यवस्था को क्रियान्वित करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

17. What is meant by Issue of Shares at Discount? State the conditions to be fulfilled for the issue of shares at discount under the Companies Act.

अंशों के बट्टे पर निर्गमन से क्या अभिप्राय है? कम्पनी अधिनियम के अन्तर्गत अंशों के बट्टे पर निर्गमन करने से सम्बन्धित शर्तों का उल्लेख कीजिए।

18. A company forfeited 150 shares of ₹ 20 each issued at a premium of ₹ 5 per share for non-payment of ₹ 15 per share (including premium) on allotment and ₹ 5 per share on first and final call. 100 of the forfeited shares were reissued at ₹ 16 per share fully paid.

Give Journal Entries in the books of the company for forfeiture and reissue of shares.

एक कम्पनी ने ₹ 20 प्रति के 150 अंशों को जब्त कर लिया जिनको ₹ 5 प्रति अंश प्रीमियम पर जारी किया गया था और जिन पर ₹ 15 प्रति अंश (प्रीमियम सम्मिलित) आबंटन पर तथा ₹ 5 प्रति अंश प्रथम एवं अन्तिम याचना पर प्राप्त नहीं हुए। जब्त किए गए अंशों में से 100 अंशों को ₹ 16 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

अंशों के जब्त करने एवं उनके पुनःनिर्गमन की कम्पनी की पुस्तकों में रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

19. A company issued 3000, 9% debentures of ₹ 100 each at a discount of 10%. The debentures were to be redeemed in five annual instalments.

Calculate the amount of discount on Issue of Debentures to be written off each year and prepare Discount on Issue of Debentures A/c for first two years.

एक कम्पनी ने ₹ 100 प्रति के 3000, 9% ऋणपत्र 10% बट्टे पर जारी किए। ऋणपत्रों का शोधन पाँच वार्षिक किश्तों में किया जाना था।

प्रतिवर्ष अपलिखित की जाने वाली ऋणपत्र निर्गमन पर बढ़ा राशि की गणना कीजिए और प्रथम दो वर्षों का ऋणपत्र निर्गमन पर बढ़ा खाता बनाइए।

20. Kishor Construction Ltd. offered to public for subscription 10000 shares of ₹ 100 each at a premium of ₹ 15 per share. The amount was payable as follows :

On application—₹ 20 per share

On allotment—₹ 55 per share (including premium)

On first call—₹ 20 per share

On final call—₹ 20 per share

Applications were received for 15000 shares. Shares were allotted to all the applicants on pro rata basis. Mota Bhai, who was allotted 800 shares, did not pay the allotment money. On his subsequent failure to pay the first call his shares were forfeited. Remaining first call money was duly received. Final call was not made.

Pass Journal Entries for the above transactions in the books of the company.

किशोर कन्स्ट्रक्शन लि० ने ₹ 100 प्रति के 10000 अंश ₹ 15 प्रति अंश प्रीमियम पर अभिदान हेतु जनसाधारण को प्रस्तावित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से किया जाना था :

आवेदन पर—₹ 20 प्रति अंश

आबंटन पर—₹ 55 प्रति अंश (प्रीमियम सम्मिलित)

प्रथम याचना पर—₹ 20 प्रति अंश

अन्तिम याचना पर—₹ 20 प्रति अंश

15000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को अंशों का आबंटन आनुपातिक आधार पर किया गया। मोटा भाई, जिसको 800 अंश आबंटित किए गये थे, ने आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया। आगे प्रथम याचना राशि के भी भुगतान नहीं करने पर उसके अंशों को जब्त कर लिया गया। शेष प्रथम याचना राशि यथावत् प्राप्त हो गई। अन्तिम याचना नहीं माँगी गई।

उपर्युक्त लेनदेनों की कम्पनी की पुस्तकों में रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

21. From the following Trial Balance of Chinmay & Son as on 31st March, 2017, prepare Trading and Profit & Loss A/c for the year ended on 31st March, 2017 and Balance Sheet as on that date :

10

*Trial Balance of Chinmay & Son  
as on 31st March, 2017*

<i>Name of A/c</i>	<i>Dr. Balance</i> ₹	<i>Cr. Balance</i> ₹
Stock (01.04.2016)	20,000	
Purchases	75,000	
Sales		1,35,000
Capital		80,000
Sundry Debtors	32,000	
Carriage Inward	2,500	
Office Rent	4,000	
Wages	6,000	
Salaries	8,500	
Commission Received		3,000
Bad Debts	1,500	
Plant and Machinery	40,000	
Creditors		24,000
Insurance Premium	3,500	
Office Computers	25,000	
Cash at Bank	24,000	
	2,42,000	2,42,000

*Adjustments :*

- (i) Stock on 31st March, 2017 was valued at ₹ 38,000
- (ii) Wages outstanding were ₹ 1,500
- (iii) Insurance prepaid was ₹ 700, Commission received in advance was ₹ 500
- (iv) Make a provision for Bad and Doubtful Debts @ 5% on Sundry Debtors
- (v) Depreciate Plant and Machinery @ 10% and Computers @ 20%

चिन्मय ऐन्ड सन के 31 मार्च, 2017 के नीचे दिए गए तलपट से 31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभ-हानि खाता और उसी तिथि को स्थिति-विवरण भी बनाइए :

चिन्मय ऐन्ड सन का तलपट  
31 मार्च, 2017 को

खाते का नाम	नाम शेष ₹	जमा शेष ₹
स्टॉक (01.04.2016)	20,000	
क्रय	75,000	
विक्रय		1,35,000
पूँजी		80,000
विभिन्न देनदार	32,000	
भाड़ा आगम	2,500	
कार्यालय किराया	4,000	
मजदूरी	6,000	
वेतन	8,500	
कमीशन प्राप्त हुआ		3,000
डूबत ऋण	1,500	
संयंत्र एवं मशीनरी	40,000	
लेनदार		24,000
बीमा प्रीमियम	3,500	
कार्यालय कम्प्यूटर	25,000	
बैंक में रोकड़	24,000	
	2,42,000	2,42,000

समायोजनाएँ :

- (i) 31 मार्च, 2017 को स्टॉक का मूल्य ₹ 38,000 था
- (ii) अदत्त मजदूरी ₹ 1,500 थी
- (iii) पूर्वदत्त बीमा ₹ 700 था तथा अग्रिम प्राप्त कमीशन ₹ 500 था
- (iv) विभिन्न देनदारों पर 5% की दर से डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान करना है
- (v) संयंत्र एवं मशीनरी पर 10% की दर से तथा कम्प्यूटर पर 20% की दर से हास लगाना है

From the following Receipts & Payments A/c of Five-star Sports Club (Regd.) and the additional information, prepare Income & Expenditure A/c for the year ended on 31st March, 2017 and a Balance Sheet as on that date :

10

*Receipts & Payments A/c of Five-star Sports Club (Regd.)  
for the year ended on 31st March, 2017*

Dr.			Cr.
<i>Receipts</i>	<i>Amount</i> ₹	<i>Payments</i>	<i>Amount</i> ₹
Cash in Hand b/d	24,000	Honorarium	8,500
Subscriptions :		Rent of Ground	9,000
2015-16            800		Sports Material	10,000
2016-17            17,500		Refreshment	4,000
2017-18 <u>1,200</u>	19,500	Expenses on Participa-	
Entrance Fees	700	tion in Tournaments	6,000
Sale of Condemned		Conveyance Charges	3,500
Sports Material	1,200	Telephone Expenses	1,500
Fees from Participants	4,500	Salary and Wages of	
Government Grant	30,000	Helping Staff	3,200
		Fixed Deposit with Bank	20,000
		Cash in Hand c/d	14,200
	79,900		79,900

*Additional Information :*

- (i) Subscription outstanding on 31st March, 2017 was ₹ 1,500
- (ii) On 1st April, 2016, the club had Furniture—₹ 14,000; Television—₹ 20,000 and Sports Material—₹ 8,000
- (iii) Depreciate Furniture by 15%
- (iv) Sports Material on 31st March, 2017 was valued at ₹ 5,000

फाइव स्टार स्पोर्ट्स क्लब (पंजीकृत) के नीचे दिए गए प्राप्ति एवं भुगतान खाता तथा अतिरिक्त सूचना से 31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाता बनाइए तथा उसी तिथि को स्थिति-विवरण बनाइए :

फाइव स्टार स्पोर्ट्स क्लब (पंजीकृत) का प्राप्ति एवं भुगतान खाता  
31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष के लिए

Dr.			Cr.
प्राप्तियाँ	राशि ₹	भुगतान	राशि ₹
हस्तस्थ रोकड़ आ० ला०	24,000	मानदेय	8,500
चन्दा :		मैदान का किराया	9,000
2015-16            800		खेल का सामान	10,000
2016-17            17,500		जलपान	4,000
2017-18 <u>1,200</u>	19,500	टूर्नामेन्ट में भाग लेने पर व्यय	6,000
प्रवेश शुल्क	700	परिवहन व्यय	3,500
अनुपयोगी खेल के सामान का विक्रय	1,200	टेलीफोन व्यय	1,500
प्रतिभागियों से फीस	4,500	सहायक कर्मचारियों का	
सरकारी अनुदान	30,000	वेतन एवं मजदूरी	3,200
		बैंक में स्थायी जमा	20,000
		हस्तस्थ रोकड़ आ० ले०	14,200
	79,900		79,900

अतिरिक्त सूचनाएँ :

- (i) 31 मार्च, 2017 को अदत्त चन्दा—₹ 1,500 था
- (ii) 1 अप्रैल, 2016 को क्लब के पास फर्नीचर—₹ 14,000; टेलीविजन—₹ 20,000 तथा खेल का सामान—₹ 8,000 था
- (iii) फर्नीचर पर हास 15% लगाना है
- (iv) 31 मार्च, 2017 को खेल सामान का मूल्य ₹ 5,000 आँका गया

22. Following is the Balance Sheet of Anushka and Alia as on 31st March, 2017 :

*Balance Sheet of Anushka and Alia  
as on 31st March, 2017*

<i>Liabilities</i>	<i>Amount ₹</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount ₹</i>
Sundry Creditors	35,000	Bank	28,000
General Reserve	40,000	Sundry Debtors	40,000
Capitals :		Stock	32,000
Anushka	80,000	Investment	20,000
Alia	65,000	Plant and Machinery	40,000
		Furniture	24,000
		Office Computers	36,000
	2,20,000		2,20,000

Anushka and Alia were sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 1st April, 2017, they admitted Huma as a partner for  $\frac{1}{5}$ th share in profits, which she acquired from Anushka. Various other adjustments were as follows :

- (i) Huma was to bring ₹ 50,000 as Capital and ₹ 20,000 as her share of Goodwill premium
- (ii) Create a Reserve for Bad Debts on Sundry Debtors @ 5%
- (iii) Stock was to be valued at ₹ 40,000 and Investment at ₹ 25,000
- (iv) Depreciate Plant and Machinery by 15% and Furniture by ₹ 1,000

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

10

नीचे अनुष्का और आलिया का 31 मार्च, 2017 का स्थिति-विवरण दिया है :

अनुष्का और आलिया का स्थिति-विवरण  
31 मार्च, 2017 को

देयताएँ	राशि ₹	सम्पत्तियाँ	राशि ₹
विभिन्न लेनदार	35,000	बैंक	28,000
सामान्य संचय	40,000	विभिन्न देनदार	40,000
पूँजी :		स्टॉक	32,000
अनुष्का	80,000	विनियोग	20,000
आलिया	65,000	संयंत्र एवं मशीनरी	40,000
		फर्नीचर	24,000
		कार्यालय कम्प्यूटर	36,000
	2,20,000		2,20,000

अनुष्का और आलिया लाभ-हानि का बँटवारा 3 : 2 के अनुपात में करती थीं। 1 अप्रैल, 2017 को उन्होंने हुमा को लाभ में  $\frac{1}{5}$  भाग के लिए साझेदार बनाया, जिसे उसने अनुष्का से प्राप्त किया। अन्य समायोजनाएँ निम्न थे :

- (i) हुमा ₹ 50,000 पूँजी के तथा ₹ 20,000 अपने भाग की ख्याति प्रीमियम के लाएगी
- (ii) विभिन्न देनदारों पर 5% का डूबत ऋणों के लिए प्रावधान करना है
- (iii) स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 40,000 तथा विनियोग का ₹ 25,000 करना है
- (iv) संयंत्र एवं मशीनरी पर 15% का हास तथा फर्नीचर पर ₹ 1,000 का हास लगाना है

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति-विवरण बनाइए।



Amar and Anurag were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 1. Their Balance Sheet as on 31st March, 2017 was as follows :

*Balance Sheet of Amar and Anurag  
as on 31st March, 2017*

<i>Liabilities</i>	<i>Amount</i> ₹	<i>Assets</i>	<i>Amount</i> ₹
Bills Payable	16,000	Cash	32,000
Sundry Creditors	42,000	Debtors	44,000
Amar's Friend's Loan	40,000	Less : Provision	
Outstanding Expenses	2,000	for Bad Debts	<u>2,000</u>
General Reserve	35,000	Stock	40,000
Capitals :		Investment	28,000
Amar	75,000	Furniture	18,000
Anurag	45,000	Land and Building	65,000
		Computers	30,000
	<u>2,55,000</u>		<u>2,55,000</u>

On the above date, they decided to dissolve the firm :

(i) Assets realized were as follows :

	₹
Debtors	40,000
Stock	45,000
Land and Building	5,000 (more)
Investment	34,000
Furniture	12,000
Computers	24,000

(ii) Bills Payable were settled at ₹ 15,200 and Creditors at 10% discount

(iii) Outstanding Expenses were paid in full

(iv) Amar agreed to pay off his friend's loan

(v) Realization expenses amounted to ₹ 2,100

Prepare Realization A/c, Partners' Capital A/cs and Bank A/c.

अमर और अनुराग एक फर्म में साझेदार थे तथा लाभ का बँटवारा 2 : 1 के अनुपात में करते थे। 31 मार्च, 2017 को उनका स्थिति-विवरण निम्न था :

**अमर और अनुराग का स्थिति-विवरण**  
**31 मार्च, 2017 को**

देयताएँ	राशि ₹	सम्पत्तियाँ	राशि ₹
देय विपत्र	16,000	रोकड़	32,000
विभिन्न लेनदार	42,000	देनदार	44,000
अमर के मित्र का ऋण	40,000	घटा : डूबत ऋणों के	
अदत्त व्यय	2,000	लिए प्रावधान	<u>2,000</u>
सामान्य संचय	35,000	स्टॉक	40,000
पूँजी :		विनियोग	28,000
अमर	75,000	फर्नीचर	18,000
अनुराग	45,000	भूमि एवं भवन	65,000
		कम्प्यूटर	30,000
	<u>2,55,000</u>		<u>2,55,000</u>

उपर्युक्त तिथि को उन्होंने फर्म के समापन का निर्णय लिया :

(i) सम्पत्तियों से वसूली इस प्रकार से थी :

	₹
देनदार	40,000
स्टॉक	45,000
भूमि एवं भवन	5,000 (अधिक)
विनियोग	34,000
फर्नीचर	12,000
कम्प्यूटर	24,000

(ii) देय विपत्रों का ₹ 15,200 में तथा लेनदारों का 10% बढ़े पर निपटान किया गया

(iii) अदत्त व्ययों का पूरा भुगतान किया

(iv) अमर अपने मित्र के ऋण का भुगतान करने के लिए सहमत हुआ

(v) वसूली व्यय ₹ 2,100 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.** The ideal Current Ratio of a company is

(A) 1 : 1

(B) 2 : 1

(C) 3 : 2

(D) 1 : 2

( Choose the correct option ) 1

एक कम्पनी का आदर्श चालू अनुपात है

(A) 1 : 1

(B) 2 : 1

(C) 3 : 2

(D) 1 : 2

( सही विकल्प चुनिए )

**24.** Why are the following parties interested in the analysis of financial statements?

Explain :

3

(a) Investors

(b) Management

निम्नलिखित पक्ष वित्तीय विवरणों के विश्लेषण में क्यों रुचि रखते हैं? व्याख्या कीजिए :

(क) निवेशक

(ख) प्रबन्धक

25. From the following Balance Sheets of M. B. Electronics Ltd. on 31st March, 2016 and 31st March, 2017, prepare common-size Balance Sheet :

*Balance Sheets of  
M. B. Electronics Ltd.*

<i>Particulars</i>	<i>Note No.</i>	<i>31.03.2016 ₹</i>	<i>31.03.2017 ₹</i>
<b>I. Equity and Liabilities</b>			
1. Shareholders' Funds :			
(a) Share Capital		5,00,000	6,00,000
(b) Reserve and Surplus		60,000	80,000
2. Non-Current Liabilities :			
Long-term Borrowings		2,00,000	3,00,000
3. Current Liabilities :			
Trade Payables		40,000	20,000
<b>Total</b>		<b>8,00,000</b>	<b>10,00,000</b>
<b>II. Assets</b>			
1. Non-Current Assets :			
Fixed Assets—Tangible Assets		6,00,000	8,00,000
2. Current Assets :			
(a) Inventories		80,000	60,000
(b) Cash and Cash Equivalents		1,20,000	1,40,000
<b>Total</b>		<b>8,00,000</b>	<b>10,00,000</b>

एम० बी० इलेक्ट्रॉनिक्स लि० के नीचे दिए गए 31 मार्च, 2016 और 31 मार्च, 2017 के स्थिति-विवरणों से समान-आकार स्थिति-विवरण बनाइए :

*एम० बी० इलेक्ट्रॉनिक्स लि० का स्थिति-विवरण*

<i>विवरण</i>	<i>नोट संख्या</i>	<i>31.03.2016 ₹</i>	<i>31.03.2017 ₹</i>
<b>I. समता एवं देयताएँ</b>			
1. अंशधारक निधि :			
(क) अंश पूँजी		5,00,000	6,00,000
(ख) संचय एवं आधिक्य		60,000	80,000
2. गैर-चालू देयताएँ :			
दीर्घकालीन ऋण		2,00,000	3,00,000
3. चालू देयताएँ :			
व्यापार देय		40,000	20,000
<b>कुल योग</b>		<b>8,00,000</b>	<b>10,00,000</b>

विवरण	नोट संख्या	31.03.2016 ₹	31.03.2017 ₹
II. सम्पत्तियाँ			
1. गैर-चालू सम्पत्तियाँ :			
स्थायी सम्पत्तियाँ—मूर्त सम्पत्तियाँ		6,00,000	8,00,000
2. चालू सम्पत्तियाँ :			
(क) स्टॉक		80,000	60,000
(ख) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,20,000	1,40,000
कुल योग		8,00,000	10,00,000

26. From the following, calculate (a) proprietary ratio and (b) debt-equity ratio :

	₹
Equity Share Capital	5,00,000
Preference Share Capital	2,00,000
Reserves and Surplus	60,000
9% Debentures	2,00,000
Creditors	40,000
	<u>10,00,000</u>
Fixed Assets	4,50,000
Current Assets	2,50,000
Investments	3,00,000
	<u>10,00,000</u>

निम्न से (क) स्वामित्व अनुपात तथा (ख) ऋण-समता अनुपात की गणना कीजिए :

	₹
समता अंश पूँजी	5,00,000
पूर्वाधिकार अंश पूँजी	2,00,000
संचय एवं आधिक्य	60,000
9% ऋणपत्र	2,00,000
लेनदार	40,000
	<u>10,00,000</u>
स्थायी सम्पत्तियाँ	4,50,000
चालू सम्पत्तियाँ	2,50,000
विनियोग	3,00,000
	<u>10,00,000</u>

27. From the following Balance Sheets of Aggarwal Road and Bridge Construction Co. Ltd. as on 31st March, 2017 and 31st March, 2016, prepare Cash Flow Statement :

*Balance Sheets of  
Aggarwal Road and Bridge Construction Co. Ltd.*

<i>Particulars</i>	<i>Note No.</i>	<i>31.03.2017 ₹</i>	<i>31.03.2016 ₹</i>
<b>I. <i>Equity and Liabilities</i></b>			
1. Shareholders' Funds :			
(a) Share Capital		5,00,000	4,00,000
(b) Reserve and Surplus (Balance as per Statement of Profit & Loss)		1,75,000	1,00,000
2. Non-Current Liabilities :			
Long-term Borrowing— 10% Debentures		1,00,000	1,50,000
3. Current Liabilities :			
Trade Payable		75,000	50,000
<b>Total</b>		<b>8,50,000</b>	<b>7,00,000</b>
<b>II. <i>Assets</i></b>			
1. Non-Current Assets :			
Fixed Assets :			
(a) Tangible	1	6,30,000	4,00,000
(b) Intangible—Goodwill		70,000	1,00,000
2. Current Assets :			
(a) Trade Receivables		60,000	80,000
(b) Inventories		40,000	60,000
(c) Cash and Cash Equivalents		50,000	60,000
<b>Total</b>		<b>8,50,000</b>	<b>7,00,000</b>

<i>Particulars</i>	<i>31.03.2017</i>	<i>31.03.2016</i>
	₹	₹
Fixed Assets—Tangible :		
Land and Building	3,50,000	2,50,000
Plant and Machinery	2,80,000	1,50,000
	6,30,000	4,00,000

*Additional Information :*

(i) Depreciation charged on Plant and Machinery during the year was ₹ 40,000

(ii) Interest paid on Debentures was ₹ 10,000

अग्रवाल रोड ऐन्ड ब्रिज कन्स्ट्रक्शन कं० लि० के 31 मार्च, 2017 और 31 मार्च, 2016 के निम्न स्थिति-विवरणों से रोकड़-प्रवाह विवरण बनाइए :

## अग्रवाल रोड ऐन्ड ब्रिज कन्स्ट्रक्शन कं० लि० का स्थिति-विवरण

<i>विवरण</i>	<i>नोट संख्या</i>	<i>31.03.2017</i>	<i>31.03.2016</i>
		₹	₹
I. समता एवं देयताएँ			
1. अंशधारक निधि :			
(क) अंश पूँजी		5,00,000	4,00,000
(ख) संचय एवं आधिक्य (लाभ-हानि विवरण के अनुसार शेष)		1,75,000	1,00,000
2. गैर-चालू देयताएँ : दीर्घकालीन ऋण— 10% ऋणपत्र		1,00,000	1,50,000
3. चालू देयताएँ : व्यापारिक देय		75,000	50,000
कुल योग		8,50,000	7,00,000
II. सम्पत्तियाँ			
1. गैर-चालू सम्पत्तियाँ : स्थायी सम्पत्तियाँ :			
(क) मूर्त	1	6,30,000	4,00,000
(ख) अमूर्त—ख्याति		70,000	1,00,000
2. चालू सम्पत्तियाँ :			
(क) व्यापारिक प्राप्तियाँ		60,000	80,000
(ख) स्टॉक		40,000	60,000
(ग) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		50,000	60,000
कुल योग		8,50,000	7,00,000

खातों के नोट :

विवरण	31.03.2017 ₹	31.03.2016 ₹
स्थायी सम्पत्तियाँ—मूर्त :		
भूमि एवं भवन	3,50,000	2,50,000
संयंत्र एवं मशीनरी	2,80,000	1,50,000
	6,30,000	4,00,000

अतिरिक्त सूचनाएँ :

- (i) संयंत्र एवं मशीनरी पर वर्ष में हास लगाया ₹ 40,000  
(ii) ऋणपत्रों पर ब्याज दिया ₹ 10,000

### OPTION-II

#### विकल्प-II

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

#### ( कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग )

23. What is meant by Graphs and Charts? 1  
बिन्दुरेख एवं संचित्र किसे कहते हैं?
24. Explain the following characteristics of spreadsheet : 3  
(a) Functions  
(b) Formatting  
स्प्रेडशीट की निम्न विशेषताओं को समझाइए :  
(क) प्रकार्य  
(ख) संरूपण
25. What is meant by 'functions' in Excel? Explain any four general functions of Excel. 5  
एक्सल में 'फलन' क्या होता है? एक्सल के किन्हीं चार सामान्य फलनों को समझाइए।
26. How can the format of a Chart element be changed? Explain. 5  
एक संचित्र अवयव के संरूपण में परिवर्तन कैसे किया जा सकता है? समझाइए।
27. What is included in the gross salary in payroll accounting? Explain. 6  
पैरोल लेखांकन विवरण में दर्शाए जाने वाले सकल वेतन में क्या सम्मिलित होता है? समझाइए।

★ ★ ★