

Series SKS/2कोड नं. **67/2/2**
Code No.

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 20 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 25 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 20 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 25 questions.
- **Please write down the Serial Number of the question before attempting it.**
- 15 minutes 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

67/2/2

1

P.T.O.

सामान्य निर्देश:

- (i) यह प्रश्न-पत्र तीन भागों में विभक्त है - क, ख और ग ।
- (ii) भाग क सभी छात्रों के लिए अनिवार्य है ।
- (iii) परीक्षार्थियों को शेष भाग ख और ग में से कोई एक भाग हल करना है ।
- (iv) किसी प्रश्न के सभी भागों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखिए ।

General Instructions :

- (i) This question paper contains three parts A, B and C.
- (ii) Part A is **compulsory** for all candidates.
- (iii) Candidates can attempt only **one** part of the remaining parts B and C.
- (iv) All parts of the questions should be attempted at one place.

भाग - क

(साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

PART - A

(Accounting for Partnership Firms and Companies)

1. 'ऋणपत्रों का समपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में निर्गमन' से क्या तात्पर्य है ? 1
What is meant by 'issue of debentures as a collateral security' ?
2. 'संचित पूँजी' का क्या अर्थ है ? 1
What is meant by 'Reserve Capital' ?
3. हेतल के अवकाश ग्रहण करते समय ₹ 90,000 के 'कर्मचारी क्षतिपूर्ति संचय' के वितरण के लिए रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए यदि इसके विपरीत ₹ 30,000 का दावा हो । फर्म में राघव, हेतल तथा अनुज तीन साझेदार हैं । 1
Give the journal entry to distribute 'Workman Compensation Reserve' of ₹ 90,000 at the time of retirement of Hetal when there is a claim of ₹ 30,000 against it. The firm has three partners Raghav, Hetal and Anuj.
4. यदि कम्पनी ने अपने अन्तर्नियम तैयार न किए हुए हों, तो 'अदत्त माँग' पर ब्याज किस दर से वसूल किया जा सकता है ? 1
At what rate can the company charge interest on 'calls in arrears', if it has not prepared its own Articles of Association ?
5. उस खाते का नाम बताइए जो एक साझेदार की मृत्यु होने पर, उसकी मृत्यु की तिथि तक उसके लाभ के अंश को उसके पूँजी खाते में जमा करने के लिए खोला जाता है । 1
Name the account which is opened to credit the share of profit of the deceased partner till the time of his death to his capital account.

6. वर्तमान साझेदारों के लाभ विभाजन के अनुपात में परिवर्तन होने पर फर्म के स्थिति विवरण में दिखाई गई अविभाजित हानि को साझेदारों में किस अनुपात में विभाजित किया जाता है ?
उल्लेख कीजिए ।

1

State the ratio in which the partners share the undistributed loss appearing in the Balance Sheet, when there is a change in the profit sharing ratio amongst existing partners ?

7. यदि साझेदारों की पूँजी स्थाई हो, तो एक साझेदार के आहरण का लेखा आप कहाँ करेंगे ?
If the partner's capitals are fixed, where will you record the drawings made by a partner ?

1

8. निम्नलिखित परिस्थितियों में ऋणपत्रों के निर्गमन हेतु आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

3

- (अ) ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 50,000, 8% ऋणपत्रों को सममूल्य पर निर्गमित किया गया जिनका शोधन 10% प्रीमियम पर होना है ।
(ब) ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 60,000, 8% ऋणपत्रों को 5% बट्टे पर निर्गमित किया गया जिनका शोधन 10% प्रीमियम पर होना है ।

Pass necessary journal entries for the issue of debentures in the following cases :

- (a) ₹ 50,000, 8% debentures of ₹ 100 each were issued at par, redeemable at 10% premium.
(b) ₹ 60,000, 8% debentures of ₹ 100 each were issued at a discount of 5%, redeemable at a premium of 10%.
9. नानक, रिषभ तथा मयंक एक फर्म में साझेदार हैं । तीन वर्ष पूर्व प्रत्येक ने ₹ 90,000 की पूँजी लगाई । उस समय मयंक, व्यवसाय की देखभाल करने के लिए सहमत हुआ, क्योंकि नानक तथा रिषभ व्यस्त थे । पिछले तीन वर्षों का लाभ क्रमशः ₹ 60,000, ₹ 1,00,000 तथा ₹ 1,10,000 था । लेखांकन की पुस्तकों का अवलोकन करने के उपरान्त नानक को ज्ञात हुआ कि लाभों को 1 : 1 : 2 के अनुपात में विभाजित किया गया है । जब उसने मयंक से इसके बारे में पूछताछ की, तो मयंक ने कहा कि क्योंकि वह व्यवसाय की देखभाल करता है तो उसे अधिक लाभ मिलना चाहिए । नानक सहमत नहीं हुआ तथा यह निश्चय किया गया कि लाभों को पिछले तीन वर्षों से बराबर-बराबर विभाजित किया जाए ।
- (अ) फर्म की लेखा पुस्तकों में आवश्यक सुधार करने के लिए एक समायोजन प्रविष्टि कीजिए ।
(ब) उस मूल्य की पहचान कीजिए जो मयंक ने लाभ विभाजन के समय नहीं अपनाया ।

2+1=3

Nanak, Rishabh and Mayank are partners in a firm. They contributed ₹ 90,000 each as capital three years ago. At that time Mayank agreed to look after the business, as Nanak and Rishabh were busy. The profits for the past three years were ₹ 60,000; ₹ 1,00,000 and ₹ 1,10,000 respectively. While going through the books of accounts Nanak noticed that the profit had been distributed in 1 : 1 : 2 ratio. When he enquired from Mayank about this, Mayank answered that since he looked after the business he should get more profit. Nanak did not agree and it was decided to distributed equally retrospectively for the last three years.

- (a) You are required to make necessary corrections in the books of accounts of the firm by passing an adjustment entry.
- (b) Identify the value which is not being practised by Mayank at the time of division of profits.

10. आद्या कन्स्ट्रक्शन्स लिमिटेड के ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 19,00,000, 14% ऋणपत्रों का अदत्त शेष था, जिनका शोधन 10% प्रीमियम पर होना था। शोधन की शर्तों के अनुसार, उपरोक्त में से कम्पनी ने 50% ऋणपत्रों का परिवर्तन द्वारा शोधन ₹ 10 प्रत्येक के अंशों को 25% प्रीमियम पर निर्गमित करके किया। आद्या कन्स्ट्रक्शन्स लिमिटेड की पुस्तकों में ऋणपत्रों के शोधन की प्रविष्टियाँ कीजिए।

Adya Constructions Ltd. had an outstanding balance of ₹ 19,00,000, 14% debentures of ₹ 100 each, redeemable at a premium of 10%. According to the terms of redemption, the company redeemed 50% of the above debentures by converting them into shares of ₹ 10 each at a premium of 25%. Record the entries for redemption of Debentures in the books of Adya Constructions Ltd.

11. ममता तथा सीमा एक फर्म में साझेदार हैं, जो लाभों को 3 : 2 के अनुपात में विभाजित करती हैं। उन्होंने फर्म के लाभों में से 1/4 भाग के लिए राखी को साझेदार बनाया। अपने हिस्से की पूँजी के रूप में राखी ₹ 8,00,000 लाई। उस दिन फर्म की समस्त सम्पत्तियों का मूल्य ₹ 16,00,000 तथा बाह्य देनदारियों का ₹ 2,00,000 निश्चित किया गया। राखी के प्रवेश के समय ख्याति के लेखांकन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए। अपनी कार्यकारी टिप्पणी को भी दर्शाइए।

Mamta and Seema are partners in a firm, sharing profits in the ratio of 3 : 2. They admit Rakhi as a partner with 1/4th share in the profits of the firm. Rakhi brings ₹ 8,00,000 as her share of capital. The value of the total assets of the firm was ₹ 16,00,000 and outside liabilities were valued at ₹ 2,00,000 on that date.

Give the necessary Journal entry to record goodwill at the time of Rakhi's admission. Also show your workings.

12. सारंग लिमिटेड की अधिकृत पूँजी ₹ 1,20,00,000 है, जो ₹ 10 प्रत्येक के ₹ 12,00,000 अंशों में विभाजित है। इनमें से कम्पनी ने ₹ 10 प्रत्येक के 8,00,000 अंशों का 20% प्रीमियम पर निर्गमन किया। राशि प्रति अंश निम्न प्रकार देय थी :

आवेदन पर — ₹ 2

आबंटन पर — ₹ 6 (प्रीमियम सहित)

प्रथम याचना पर — ₹ 2

अन्तिम याचना पर — शेष धनराशि

जनता ने 7,80,000 अंशों के लिए आवेदन किया। सम्पूर्ण राशि यथावत् प्राप्त हो गई।

कम्पनी अधिनियम, 1956 की परिशोधित सारणी VI भाग I के अनुसार उपरोक्त सूचना को दर्शाते हुए सारंग लिमिटेड के स्थिति विवरण का उद्घरण तैयार कीजिए, तथा उसी के लिए 'खातों के नोट्स' भी बनाइए।

4

The authorised capital of Sarang Ltd. is ₹ 1,20,00,000 divided into 12,00,000 shares of ₹ 10 each. Out of these company issued 8,00,000 shares of ₹ 10 each at a premium of 20%. The amount per share was payable as follows :

On Application — ₹ 2

On Allotment — ₹ 6 (including premium)

On First Call — ₹ 2

On Final Call — Balance

Public applied for 7,80,000 shares. All the money was duly received.

Prepare an extract of Balance Sheet of Sarang Ltd. as per Revised Schedule VI Part I of the Companies Act, 1956 disclosing the above information. Also prepare 'notes to accounts' for the same.

13. सन्दीप, प्रवीन तथा तारा साझेदार हैं जो लाभों को 3 : 2 : 1 के अनुपात में विभाजित करते हैं। 1 अप्रैल, 2012 को सन्दीप ने फर्म से अवकाश ग्रहण करने के लिए नोटिस दिया। प्रवीन तथा तारा ने भविष्य में लाभों को 2 : 3 के अनुपात में विभाजित करने का निश्चय किया। सभी समायोजन करने के उपरान्त प्रवीन तथा तारा के पूँजी खातों के शेष क्रमशः ₹ 64,000 तथा ₹ 1,00,000 थे। सन्दीप को कुल ₹ 1,23,000 की धनराशि का भुगतान करना था। इस धनराशि का प्रवीन तथा तारा में इस प्रकार भुगतान करना था कि उनकी पूँजी उनके नए लाभ विभाजन अनुपात में हो जाए।

फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। अपनी कार्यकारी टिप्पणी को स्पष्ट रूप से दर्शाइए।

4

Sandeep, Praveen and Tara are partners sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. On 1st April, 2012 Sandeep gave a notice to retire from the firm. Praveen and Tara decided to share future profits, in the ratio of 2 : 3. The capital accounts of Praveen and Tara after all adjustments showed a balance of ₹ 64,000 and ₹ 1,00,000 respectively. The total amount to be paid to Sandeep was ₹ 1,23,000. This amount was to be paid by Praveen and Tara in such a way that their capitals become proportionate to their new profit sharing ratio.

Pass necessary Journal entries for the above transactions in the books of the firm. Show your workings clearly.

14. लीला लिमिटेड ने, वीना लिमिटेड की ₹ 4,25,000 की सम्पत्तियों तथा ₹ 35,000 के दायित्वों को ₹ 6,60,000 के क्रय मूल्य पर अधिग्रहीत किया। लीला लिमिटेड ने क्रय मूल्य का भुगतान ₹ 200 प्रत्येक के 10% ऋणपत्रों का, 10% प्रीमियम पर निर्गमित करके किया। उपरोक्त लेनदेनों के लिए लीला लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

4

Leela Ltd. took over assets of ₹ 4,25,000 and liabilities of ₹ 35,000 from Veena Ltd. for the purchase consideration of ₹ 6,60,000. Leela Ltd. paid the purchase consideration by issuing 10% debentures of ₹ 200 each at 10% premium.

Pass necessary Journal entries in the books of Leela Ltd. for the above transactions.

15. आशा, निशा तथा जगत एक फर्म में साझेदार हैं। 1 अप्रैल, 2011 को उनके पूँजी खातों के शेष क्रमशः ₹ 8,00,000, ₹ 6,00,000 तथा ₹ 4,00,000 थे। वे लाभों को 3 : 2 : 1 के अनुपात में विभाजित करते थे। साझेदारी संलेख के प्रावधानों के अनुसार साझेदार पूँजी पर 6% प्रति वर्ष की दर से ब्याज तथा आशा ₹ 4,000 प्रति माह वेतन व जगत ₹ 6,000 प्रति तिमाही कमीशन पाने के अधिकारी हैं।

आशा के हिस्से का लाभ पूँजी पर ब्याज छोड़कर के ₹ 60,000 प्रति वर्ष आश्वासित है। जगत के हिस्से का लाभ पूँजी पर ब्याज सम्मिलित करके लेकिन वेतन को छोड़कर ₹ 50,000 प्रति वर्ष आश्वासित है।

इन खातों में कोई भी कमी निशा द्वारा पूरी की जाएगी। 31 मार्च, 2012 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का लाभ ₹ 3,00,000 था।

31 मार्च, 2012 को समाप्त होने वाले वर्ष का 'लाभ-हानि विनियोजन खाता' तैयार कीजिए।

6

Asha, Nisha and Jagat are partners in a firm. On 1st April, 2011 the balance in their capital accounts stood at ₹ 8,00,000, ₹ 6,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. They shared profits in the proportion of 3 : 2 : 1. Partners are entitled to interest on capital @ 6% per annum and salary to Asha @ ₹ 4,000 per month and a commission of ₹ 6,000 per quarter to Jagat as per the provisions of the partnership deed.

Asha's share of profit excluding interest on capital is guaranteed at ₹ 60,000 p.a. Jagat's share of profit including interest on capital but excluding salary is guaranteed at ₹ 50,000 p.a.

Any deficiency arising on that account shall be met by Nisha. The profit of the firm for the year ended 31st March, 2012 amounted to ₹ 3,00,000.

Prepare 'Profit and Loss Appropriation Account' for the year ended 31st March, 2012.

16. 31 मार्च, 2012 को राहत, उमा तथा सरल का स्थिति विवरण निम्नलिखित था जो लाभों को 4 : 3 : 1 के अनुपात में विभाजित कर रहे थे :

देयताएँ	राशि ₹	सम्पत्तियाँ	राशि ₹
सामान्य संचय	75,000	रोकड़	49,000
देय विपत्र	35,000	रहतिया	98,000
ऋण	39,000	प्राप्य विपत्र	1,25,000
पूँजी :		फर्नीचर	82,000
राहत 1,60,000		मशीनरी	1,00,000
उमा 1,10,000		उमा का ऋण	50,000
सरल 85,000	3,55,000		
	5,04,000		5,04,000

31 जुलाई, 2012 को उमा की मृत्यु हो गई। किसी साझेदार की मृत्यु के समय साझेदारी संलेख में निम्नलिखित प्रावधान दिए हुए हैं :

- (अ) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले तीन वर्षों के औसत लाभों के जो कि ₹ 88,000 थे, दुगुने के बराबर किया जाएगा।
- (ब) उमा की मृत्यु के दिन तक लाभ में उसके हिस्से की गणना बिक्री के आधार पर की जाएगी। 31 मार्च, 2012 को समाप्त हुए वर्ष की बिक्री की राशि ₹ 1,50,000 तथा 1 अप्रैल से 31 जुलाई, 2012 तक की ₹ 90,000 थी। 31 मार्च, 2012 को समाप्त हुए वर्ष का लाभ ₹ 50,000 था।
- (स) पूँजी पर 7% वार्षिक दर से ब्याज दिया जाएगा।
- (द) उमा की वसीयत के अनुसार, उसके हिस्से की राशि उसके निष्पादक द्वारा 'भैत्री छाया — लड़कियों के अनाथालय' को दान कर दी जाएगी।

उमा के निष्पादक को देने के लिए उसका पूँजी खाता तैयार कीजिए तथा प्रश्न में उजागर किए गए मूल्य की पहचान भी कीजिए।

6

The Balance Sheet of Rahat, Uma and Saral who were sharing profits in the ratio of 4 : 3 : 1 as on 31st March, 2012 was as follows :

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
General Reserve	75,000	Cash	49,000
Bills Payable	35,000	Stock	98,000
Loan	39,000	Bills Receivables	1,25,000
Capitals :		Furniture	82,000
Rahat 1,60,000		Machinery	1,00,000
Uma 1,10,000	3,55,000	Uma's loan	50,000
Saral 85,000			
	5,04,000		5,04,000

Uma died on 31st July, 2012. The partnership deed provided for the following on the death of a partner :

- Goodwill of the firm was to be valued at two years purchase of average profits for the last three years which were ₹ 88,000.
- Uma's share of profit till the date of her death was to be calculated on the basis of sales. Sales for the year ended 31st March, 2012 amounted to ₹ 1,50,000 and that from 1st April to 31st July, 2012 to ₹ 90,000. The profit for the year ended 31st March, 2012 was ₹ 50,000.
- Interest on capital was to be provided @ 7% p.a.
- According to Uma's will, the executor should donate her share to 'Maitri Chaya – an orphanage for girls'.

Prepare Uma's Capital Account to be rendered to her executor. Also identify the value being highlighted in the question.

17. नीरव तथा मधुर एक फर्म में साझेदार हैं। वे लाभों को 3 : 2 के अनुपात में विभाजित करते हैं। चूँकि वे दोनों ही विशिष्ट रूप से सक्षम हैं, अतः कभी-कभी उनके लिए स्वयं व्यापार चलाना दुष्कर होता है। गोपाल ने, जो उन दोनों का ही मित्र है, उनकी सहायता करने का निर्णय लिया। अतः उन्होंने गोपाल को लाभों में 1/4 भाग के लिए साझेदार बनाया। वह ख्याति के अपने हिस्से तथा आनुपातिक पूँजी को नकद लाया है। गोपाल के प्रवेश के समय नीरव तथा मधुर का स्थिति विवरण निम्नलिखित था :

देयताएँ	राशि ₹	सम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	56,000	रोकड़ बैंक में	20,000
सामान्य संचय	64,000	देनदार 1,30,000	
		– रिज़र्व संदिग्ध ऋण <u>10,000</u>	1,20,000
पूँजी :		रहितिया	60,000
नीरव 1,20,000		विनियोग	1,00,000
मधुर <u>80,000</u>	2,00,000	एकस्व	20,000
	3,20,000		3,20,000

1 अप्रैल, 2012 को गोपाल का प्रवेश निम्न शर्तों पर हुआ :

- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,00,000 पर हुआ ।
- एक अलिखित उपार्जित आय ₹ 1,000 का भी आयोजन होना था ।
- विनियोगों का बाज़ार मूल्य ₹ 90,000 था ।
- एक देनदार ने, जिस पर ₹ 2,000 देय थे तथा जिसे डूबत ऋण के रूप में अपलिखित किया जा चुका था, अन्तिम भुगतान में ₹ 1,600 का भुगतान किया ।
- एकस्व का मूल्यांकन ₹ 10,000 से कम हुआ ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए । प्रश्न में सम्प्रेषित किए गए मूल्य की पहचान कीजिए ।

8

अथवा

अजीत, ब्रिजेश तथा चांदनी साझेदार हैं जो लाभों को 3 : 1 : 1 के अनुपात में विभाजित करते हैं । अधिकारियों की बार-बार की चेतावनी के बावजूद, उन्होंने हानिकारक कचरे को पास की नदी में फेंकना जारी रखा । 31 मार्च, 2012 को न्यायालय ने उनकी साझेदारी फर्म के समापन का आदेश दिया । उस तिथि को फर्म की वित्तीय स्थिति निम्नानुसार थी :

31 मार्च, 2012 को स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	सम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	12,000	रोकड़	6,400
ऋण	3,000	देनदार	48,400
पूँजी :		— आयोजन संदिग्ध ऋण	<u>2,400</u>
अजीत	55,000	रहतिया	15,600
ब्रिजेश	20,000	फर्नीचर	2,000
चांदनी	<u>14,000</u>	अन्य विविध सम्पत्तियाँ	34,000
	89,000		
	<u>1,04,000</u>		<u>1,04,000</u>

अतिरिक्त सूचना :

- (i) अजीत ने फर्नीचर को ₹ 1,600 में तथा ₹ 40,000 के देनदारों को ₹ 34,200 में ले लिया; लेनदारों को ₹ 12,000 की इसी धनराशि पर उसने भुगतान कर दिया ।
- (ii) ब्रिजेश ने सभी रहतिये को ₹ 14,000 में तथा कुछ अन्य विविध सम्पत्तियों को ₹ 14,400 में (पुस्तकीय मूल्य से 10% कम पर) ले लिया ।
- (iii) चांदनी ने बची हुई अन्य विविध सम्पत्तियों को पुस्तकीय मूल्य पर ले लिया ।
- (iv) समापन व्यय ₹ 540 थे । शेष देनदारों को एक ऋण वसूली एजेन्सी को पुस्तकीय मूल्य के 50% पर बेच दिया गया ।

फर्म की पुस्तकें बन्द करने के लिए वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा रोकड़ खाता तैयार कीजिए ।

प्रश्न में सम्प्रेषित किए गए मूल्य की पहचान भी कीजिए ।

Neerav and Madhur are partners in a firm. They share profits in the ratio of 3 : 2. Since both of them are specially abled, sometimes they find it difficult to run the business on their own. Gopal, a common friend decides to help them. Therefore, they admit him into partnership for $\frac{1}{4}$ th share in profits. He brings his share of goodwill in cash and proportionate capital. At the time of Gopal's admission, the Balance Sheet of Neerav and Madhur was as under :

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	56,000	Cash at Bank	20,000
General Reserve	64,000	Debtors 1,30,000	
Capitals :		Less Reserve for doubtful debts <u>10,000</u>	1,20,000
Neerav 1,20,000		Stock	60,000
Madhur <u>80,000</u>	2,00,000	Investments	1,00,000
		Patents	20,000
	3,20,000		3,20,000

On 1st April, 2012 Gopal was admitted on the following terms :

- (i) The Goodwill of the firm was to be valued at ₹ 1,00,000.
- (ii) The unaccounted accrued income of ₹ 1,000 was to be provided for.
- (iii) The market value of Investments was ₹ 90,000.
- (iv) A debtor whose dues of ₹ 2,000 were written off as bad debts paid ₹ 1,600 in full settlement.
- (v) Patents were to be undervalued by ₹ 10,000.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and Balance Sheet of the reconstituted firm. Identify the value being conveyed in the question.

OR

Ajit, Brijesh and Chandni are partners sharing profits in the ratio of 3 : 1 : 1. In spite of repeated reminders by the authorities, they kept dumping hazardous material into a nearby river. The court ordered for the dissolution of their partnership firm on 31st March, 2012. The financial position of the firm on that date was as follows :

Balance Sheet as on 31st March, 2012

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	12,000	Cash	6,400
Loan	3,000	Debtors	48,400
Capitals :		Less Provision for doubtful debts	<u>2,400</u>
Ajit 55,000		Stock	15,600
Brijesh 20,000		Furniture	2,000
Chandni <u>14,000</u>	89,000	Other Sundry Assets	34,000
	<u>1,04,000</u>		<u>1,04,000</u>

Additional information :

- (i) Ajit was to take over furniture at ₹ 1,600 and debtors amounting to ₹ 40,000 at ₹ 34,200; the Creditors of ₹ 12,000 were to be paid by him at this figure.
- (ii) Brijesh was to take over all the stock at ₹ 14,000 and some of the other Sundry Assets at ₹ 14,400 (being 10% less than book value).
- (iii) Chandni took over remaining other Sundry Assets at book value.
- (iv) The expenses of dissolution were ₹ 540. The remaining debtors were sold to a debt collecting agency for 50% of book value.

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and Cash Account to close the books of the firm.

Identify the value being conveyed in the question.

18. सन इण्डिया लिमिटेड ने लोक-अंशदान हेतु ₹ 10 प्रत्येक मूल्य के 2,25,000 अंशों के 10% बट्टे पर निर्गमन हेतु आवेदन आमन्त्रित किए जो प्रति अंश निम्नानुसार देय थे :

आवेदन पर — ₹ 2

आबन्टन पर — ₹ 3

माँग पर — ₹ 4

कम्पनी को 4,50,000 अंशों के आवेदन प्राप्त हुए । आबन्टन निम्नानुसार हुआ :

- (अ) 45,000 अंशों के आवेदकों को 15,000 अंश आबन्टित किए गए ।
- (ब) 2,10,000 अंशों के आवेदकों को 1,20,000 अंश आबन्टित किए गए ।
- (स) शेष आवेदकों को 90,000 अंश आबन्टित किए गए ।

अधिक राशि को आबन्टन में समायोजित करने के बाद लौटा दिया गया । एक अंशधारी हरीश जिसने 10,500 अंशों (ग्रुप ब) के लिए आवेदन किया था, आबन्टन तथा याचना राशि का भुगतान करने में असमर्थ रहा । एक अन्य अंशधारी, राहुल ने, जिसे 9,000 अंश आबन्टित किए गए थे, आबन्टन के साथ याचना राशि का भी भुगतान कर दिया । राहुल भी ग्रुप ब से सम्बन्धित था ।

कम्पनी की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । अपनी कार्यकारी टिप्पणी को स्पष्ट रूप से दिखलाइए ।

8

अथवा

निम्नलिखित परिस्थितियों में अंशों को ज़ब्त करने तथा उनके पुनः निर्गमन की रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- (अ) एक्स. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 60 अंशों को ज़ब्त कर लिया जिन पर ₹ 7 माँगे गए थे तथा अंशधारी ने आवेदन तथा आबन्टन पर ₹ 5 प्रति अंश की दर से भुगतान किया था। इनमें से 45 अंशों को नरेश को ₹ 8 प्रति अंश के भुगतान पर ₹ 7 प्रति अंश प्रदत्त रूप में पुनः निर्गमित कर दिया गया।
- (ब) वाई. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 300 अंशों को ज़ब्त कर लिया जिन पर ₹ 8 माँगे गए थे तथा जिनका निर्गमन ₹ 2 प्रति अंश प्रीमियम पर आर. को किया गया था। इन अंशों पर ₹ 5 प्रति अंश प्रीमियम सहित आबन्टन राशि का भुगतान नहीं किया गया था। इनमें से 210 अंशों का ₹ 10 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त, ₹ 8 याचित की दर से संजय को पुनः निर्गमित कर दिया गया।
- (स) जैड. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 900 अंशों को ज़ब्त कर लिया जिनका निर्गमन ₹ 3 प्रति अंश प्रीमियम पर आर को किया गया था। इन अंशों पर ₹ 3 प्रति अंश की प्रथम एवं अन्तिम याचना राशि प्राप्त नहीं हुई। सभी ज़ब्त किए हुए अंशों को ₹ 3 प्रति अंश की दर से पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया।

Sun India Ltd. issued for public subscription 2,25,000 shares of the value of ₹ 10 each at a discount of 10% payable per share as follows :

₹ 2 on application, ₹ 3 on allotment and ₹ 4 on call

The company received applications, for 4,50,000 shares. The allotment was done as under :

- (a) Applicants of 45,000 shares were allotted 15,000 shares.
- (b) Applicants of 2,10,000 shares were allotted 1,20,000 shares.
- (c) Remaining applicants were allotted 90,000 shares.

After adjusting excess money in allotment the money was returned. Harish, a shareholder, who had applied for 10,500 shares (group b) failed to pay allotment and call money. Rahul, another shareholder, who was allotted 9,000 shares, paid the call money along with the allotment. Rahul also belonged to group b.

Pass necessary Journal entries to record the above transactions in the books of the company. Show your working notes clearly.

OR

Record the Journal entries for forfeiture and reissue in the following cases :

- (a) X Ltd. forfeited 60 shares of ₹ 10 each, ₹ 7 called up, on which the shareholder had paid application and allotment money of ₹ 5 per share. Out of these, 45 shares were re-issued to Naresh as ₹ 7 paid up for ₹ 8 per share.
- (b) Y Ltd. forfeited 300 shares of ₹ 10 each, ₹ 8 called up, issued at a premium of ₹ 2 per share to R for non-payment of allotment money of ₹ 5 per share including premium. Out of these, 210 shares were re-issued to Sanjay as ₹ 8 called up for ₹ 10 per share fully paid up.
- (c) Z Ltd. forfeited 900 shares of ₹ 10 each issued at a premium of ₹ 3 per share to R for non-payment of first and final call money of ₹ 3 per share. All the forfeited shares were reissued at ₹ 3 per share fully paid up.

भाग - ख
(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

PART - B
(Financial Statements Analysis)

19. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करते समय 'ऐसी सम्पत्ति से प्राप्त किराए को जो विनियोग के रूप में रखी हुई थी' को आप किस प्रकार की गतिविधि के अन्तर्गत वर्गीकृत करेंगे ? 1
Under which type of activity will you classify 'Rent received on property held as investment' while preparing Cash Flow Statement ?
20. 'अदत्त किराए के भुगतान' का परिणाम रोकड़ का अन्तर्वाह होगा, बहिर्वाह होगा या कोई प्रवाह नहीं होगा, कारण सहित बताइए । 1
State with reason whether 'Payment of outstanding rent' would result into inflow, outflow or no flow of cash.
21. वित्तीय विवरणों के विश्लेषण 'मूल्य-स्तर परिवर्तनों' की किस प्रकार अवहेलना करता है ? उल्लेख कीजिए । 1
State how does Financial Statements Analysis ignore 'Price-level changes'.

22. कम्पनी अधिनियम, 1956 की परिशोधित सारणी VI भाग I के अनुसार स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदें किस शीर्षक तथा उप-शीर्षक के अन्तर्गत दिखलाई जाएंगी :

3

- (i) कर संचय
- (ii) वाहन
- (iii) प्रस्तावित लाभांश

Under what heads and sub-heads will the following items appear in the Balance Sheet of a company as per Revised Schedule VI Part I of the Companies Act, 1956 :

- (i) Tax Reserve
- (ii) Vehicles
- (iii) Proposed Dividend

23. स्टारट्रैक लिमिटेड के 31 मार्च, 2011 तथा 2012 को समाप्त हुए वर्षों के लिए निम्नलिखित लाभ तथा हानि विवरण से तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	नोट संख्या	2011 - 12 ₹	2010 - 11 ₹
प्रचालन से आय		60,00,000	36,00,000
अन्य आय		36,00,000	27,00,000
व्यय		29,00,000	26,00,000

From the following Statement of Profit and Loss of Startrack Ltd., for the years ended 31st March, 2011 and 2012, prepare a Comparative Statement of Profit and Loss :

Particulars	Note No.	2011 - 12 ₹	2010 - 11 ₹
Revenue from operations		60,00,000	36,00,000
Other Income		36,00,000	27,00,000
Expenses		29,00,000	26,00,000

24. (अ) निम्नलिखित सूचना से 'कुल सम्पत्ति ऋण अनुपात' की गणना कीजिए :

अंशधारी निधि ₹ 1,60,000, कुल ऋण ₹ 3,60,000, चालू दायित्व ₹ 40,000 ।

- (ब) चालू सम्पत्तियों (₹ 6,00,000) का चालू दायित्वों (₹ 4,00,000) पर अनुपात 1 : 5 : 1 है । इस फर्म का लेखाकार कुछ अंश चालू दायित्वों का भुगतान करके इस चालू अनुपात को 2 : 1 के अनुपात में बनाए रखने का इच्छुक है । इस उद्देश्य की पूर्ति हेतु उसे कितनी राशि की चालू देनदारियों का भुगतान करना चाहिए ? सुझाव दीजिए ।

4

- (a) From the following information, compute 'Total Assets to Debt Ratio' :

Shareholders funds ₹ 1,60,000, Total Debt ₹ 3,60,000, Current Liabilities ₹ 40,000.

- (b) The ratio of Current Assets (₹ 6,00,000) to Current Liabilities (₹ 4,00,000) is 1 : 5 : 1. The accountant of this firm is interested in maintaining a current ratio of 2 : 1 by paying some part of Current Liabilities. Suggest the amount of Current Liabilities which he must pay for this purpose.

25. ओरियन्टल लिमिटेड का 31 मार्च, 2011 तथा 2012 को समाप्त हुए वर्षों के लिए स्थिति विवरण निम्नलिखित हैं :

विवरण	नोट संख्या	2011 - 12 ₹	2010 - 11 ₹
I - समता एवं दायित्व :			
1. अंशधारी निधि			
(अ) अंश पूँजी		5,00,000	4,00,000
(ब) संचय एवं आधिक्य (लाभ-हानि शेष)	1	1,80,000	1,50,000
2. अचल दायित्व			
(अ) दीर्घकालीन ऋण		4,00,000	3,00,000
3. चालू देयताएँ			
(अ) व्यापारिक देयताएँ	2	1,40,000	1,20,000
कुल		12,20,000	9,70,000
II - सम्पत्तियाँ :			
1. अचल सम्पत्तियाँ			
(अ) स्थायी सम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त सम्पत्तियाँ	3	9,00,000	8,00,000
2. चालू सम्पत्तियाँ			
(अ) रहतिया		90,000	1,00,000
(ब) व्यापारिक प्राप्तियाँ		1,70,000	60,000
(स) रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य		60,000	10,000
कुल		12,20,000	9,70,000

निम्नलिखित समायोजनों को ध्यान में रखते हुए रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

वर्ष के दौरान मूर्त स्थायी सम्पत्तियों पर ₹ 3,00,000 मूल्यहास लगाया गया ।

6

Following are the Balance Sheets of Oriental Ltd. for the year ended 31st March, 2011 and 2012 :

	Particulars	Note No.	2011 – 12 ₹	2010 – 11 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1.	Shareholder's Funds			
	(a) Share capital		5,00,000	4,00,000
	(b) Reserves and Surplus (Profit & Loss Balance)	1	1,80,000	1,50,000
2.	Non-current Liabilities			
	(a) Long Term Borrowings		4,00,000	3,00,000
3.	Current Liabilities			
	(a) Trade Payables	2	1,40,000	1,20,000
	Total		12,20,000	9,70,000
II – Assets :				
1.	Non-current Assets			
	(a) Fixed Assets			
	(i) Tangible Assets	3	9,00,000	8,00,000
2.	Current Assets			
	(a) Inventories		90,000	1,00,000
	(b) Trade Receivables		1,70,000	60,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		60,000	10,000
	Total		12,20,000	9,70,000

Prepare a Cash Flow Statement after taking into account the following adjustments :

Depreciation charged on tangible fixed assets during the year amounted to ₹ 3,00,000.

भाग - ग
(अभिकलित्र लेखांकन)

PART - C
(Computerized Accounting)

19. 'विशेषताओं' का क्या तात्पर्य है ? 1
What is meant by 'attributes' ?
20. लेखांकन सूचना प्रणाली की किन्हीं दो उप-प्रणालियों की सूची बनाइए । 1
List any two sub-systems of Accounting Information System (AIS).
21. उस प्रक्रिया का नाम बताइए जो आंकड़ों के फ़ालतूपन को हटाता है । 1
Name the process which removes data redundancy.
22. किन्हीं तीन आधारों पर विशिष्ट तथा टेलर्ड सॉफ्टवेयर पैकेजैज़ में अन्तर्भेद कीजिए । 3
Distinguish between Specific and Tailored Software Packages on any three bases.
23. अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली के स्थापन के कदमों का उल्लेख कीजिए । 4
State the steps in the installation of Computerized Accounting System (CAS).
24. एक उदाहरण की सहायता से सर्वर डाटाबेस को समझाइए । 4
Explain Server Database with the help of an example.
25. निम्नलिखित सूचना से निम्न राशियों की गणना के लिए एकसैल पर सूत्र की गणना कीजिए : 6
(अ) महँगाई भत्ते के लिए, मूल वेतन ₹ 35,000 तक 15% की दर से तथा इससे अधिक पर 20% की दर से ।
(ब) शुद्ध वेतन के लिए, मूल वेतन में महँगाई भत्ता जोड़कर ।
(स) देय कर के लिए एकसमान 20% की दर से ।

Calculate the formulae from the following information on Excel for computing the amounts for :

- (a) Dearness Allowance, Basic Salary upto ₹ 35,000 at 15% and above it at 20%.
- (b) Net Salary, adding Dearness Allowance to Basic Pay.
- (c) Tax payable at a uniform rate of 20%.