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. | | | | | | | | | | | | |
अनुक्रमांक

Code No. 59/OSS/2
कोड नं.

SET/सेट **B**

ACCOUNTANCY
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. **59/OSS/2, 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 question 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 संख्या **59/OSS/2, सेट-B** लिखें ।

5 (क) प्रश्नपत्र 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, तेलुगु, 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 प्रश्न 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 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 Giri a partner withdrew ₹ 10,000 in the end of each quarter. Interest on his total drawings will be calculated for : **1**

(A) 6 months (B) $5\frac{1}{2}$ months

(C) 5 months (D) $4\frac{1}{2}$ months

एक साझेदार गिरी ने प्रत्येक तिमाही के अन्त में ₹ 10,000 का आहरण किया । उसके कुल आहरण पर ब्याज की गणना की जायेगी :

(A) 6 माह के लिए (B) $5\frac{1}{2}$ माह के लिए

(C) 5 माह के लिए (D) $4\frac{1}{2}$ माह के लिए

2 Life Insurance Corporation of India is which type of company ? **1**

(A) Registered Company

(B) Statutory Company

(C) Company Limited by Guarantee

(D) Unlimited Company

भारतीय जीवन बीमा निगम किस प्रकार की कम्पनी है ?

(A) पंजीकृत कम्पनी

(B) वैधानिक कम्पनी

(C) सीमित गारंटी कम्पनी

(D) असीमित कम्पनी

3 Gain on re-issue of forfeited shares is transferred to which of the following : **1**

(A) General Reserve (B) Securities Premium Reserve

(C) Capital Reserve (D) Other Reserves

जब्त किए गए अंशों के पुनःनिर्गमन पर अधिलाभ को निम्न में से किस में स्थानान्तरित किया जाता है ?

(A) सामान्य संचय (B) प्रतिभूति प्रीमियम संचय

(C) पूँजीगत संचय (D) अन्य संचय

4 The minimum paid up capital of a private company is : **1**

(A) ₹ 1 lakh (B) ₹ 5 lakh

(C) ₹ 10 lakh (D) ₹ 50 lakh

एक निजी कम्पनी की न्यूनतम प्रदत्त पूँजी होती है :

(A) ₹ 1 लाख (B) ₹ 5 लाख

(C) ₹ 10 लाख (D) ₹ 50 लाख

5 Securities Premium Reserve cannot be utilized for which of the following purposes ? **1**

(A) Buy back of shares

(B) Issuing partly-paid bonus shares

(C) Writing off preliminary expenses

(D) Writing off expenses of an issue

प्रतिभूति प्रीमियम संचय निम्न में से किस के लिए उपयोग नहीं किया जा सकता है ?

(A) अंशों के पुनः क्रय के लिए

(B) आंशिक प्रदत्त बोनस अंशों के निर्गमन के लिए

(C) आरंभिक व्ययों को अपलिखित करने के लिए

(D) किसी निर्गमन व्ययों को अपलिखित करने के लिए

6 For preparing 'Profit and Loss Appropriation Account' which of the following is transferred to this account ? **1**

(A) Net Profit (B) Operating Profit

(C) Gross Profit (D) Gross Loss

'लाभ–हानि विनियोजन खाता' तैयार करने के लिए निम्न में से किसे इस खाते में हस्तान्तरित किया जाता है ?

(A) शुद्ध लाभ (B) प्रचालन लाभ

(C) सकल लाभ (D) सकल हानि

7 When the total of the credit side of Income and Expenditure Account is more than the total of debit side, the difference is called : **1**

(A) Deficit (B) Loss

(C) Surplus (D) Profit

जब आय एवं व्यय खाते के जमा पक्ष का कुल योग नाम पक्ष के कुल योग से अधिक है, तो शेष को कहेंगे :

(A) घाटा (B) हानि

(C) आधिक्य (D) लाभ

8 Which of the following equation is correct ? **1**

(A) Net Credit Sales = Total Sales – Cash Sales + Sales Return

(B) Net Credit Sales = Cash Sales + Gross Profit

(C) Net Credit Sales = Cash Sales – Gross Profit

(D) Net Credit Sales = Total Sales – Cash Sales – Sales Return

निम्न में से कौन सा समीकरण सही है ?

(A) शुद्ध उधार विक्रय = कुल विक्रय – नगद विक्रय + विक्रय वापसी

(B) शुद्ध उधार विक्रय = नगद विक्रय + सकल लाभ

(C) शुद्ध उधार विक्रय = नगद विक्रय – सकल लाभ

(D) शुद्ध उधार विक्रय = कुल विक्रय – नगद विक्रय – विक्रय वापसी

9 Which of the following is not a factor that affect the amount of depreciation charged on a fixed asset ? **1**

(A) Scrap Value (B) Cost of Asset

(C) Normal wear and tear (D) Useful life of the asset

निम्न में से कौन सा कारक नहीं है जो किसी सम्पत्ति पर लगाई जाने वाली मूल्यह्रास की राशि को प्रभावित करता है ?

(A) कबाड़ मूल्य (B) सम्पत्ति की लागत

(C) सामान्य घिसाई (D) सम्पत्ति का उपयोगी आयुष्य

10 State the importance of financial statements. **3**

वित्तीय विवरणों के महत्त्व का उल्लेख कीजिए ।

11 A, B and C were partners sharing profits in the ratio of 5:3:2. Their fixed capital were : A ₹ 3,00,000, B ₹ 2,00,000 and C ₹ 1,00,000. The partnership deed provided that interest on capital will be allowed @ 10% per annum. The profits of the year ended 31-3-2019 were divided without allowing interest on capital. **3**

Showing your workings clearly, pass necessary adjustment entry to rectify the error.

क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे तथा 5:3:2 के अनुपात में लाभ–हानि बांटते थे । उनकी स्थायी पूँजी थी : क ₹ 3,00,000, ख ₹ 2,00,000 तथा ग ₹ 1,00,000 । साझेदारी संलेख में पूँजी पर 10% वार्षिक ब्याज लगाने का प्रावधान था । ता. 31-3-2019 को समाप्त हुए वर्ष का लाभ का बंटवारा पूँजी पर ब्याज लगाए बिना कर दिया गया ।

अपना कार्य स्पष्टता से दर्शाते हुए, त्रुटि को शुद्ध करने के लिए आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए ।

12 Give any three points of distinction between 'Fixed' and 'Fluctuating' capital accounts. **3**

'स्थायी' तथा 'परिवर्तनशील' पूँजी खातों के बीच अंतर के कोई तीन मुद्दे दीजिए ।

13 Raj Ltd. purchased a machinery on 01-01-2016 for ₹ 80,000 and spent ₹ 20,000 on its erection. On 1-7-2017 another machinery was purchased for ₹ 60,000. On 31-12-2018 the machine purchased on 01-01-2016 was sold for ₹ 40,000. The company charges depreciation @ 20% p.a on diminishing value method. The company closes its books on 31st December every year. **5**

Prepare Machinery Account for the years 2016 to 2018.

ता. 01-01-2016 को राज़ लिमिटेड ने ₹ 80,000 की एक मशीनरी का क्रय किया तथा इसके लगाने पर ₹ 20,000 खर्च किए । ता. 1-7-2017 को ₹ 60,000 में एक और मशीनरी का क्रय किया । ता. 31-12-2018 को ता. 01-01-2016 को क्रय की गई मशीनरी को ₹ 40,000 में बेच दिया गया । कम्पनी घटती मूल्य विधि के अनुसार 20% वार्षिक की दर से मूल्यह्रास लगाती है । कम्पनी अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 दिसम्बर को बन्द करती है ।

2016 से 2018 तक के वर्षों का मशीनरी खाता तैयार कीजिए ।

14 List any five items that can be credited to the capital account of a partner in case of fluctuating capital. **5**

परिवर्तनशील पूँजी की स्थिति में ऐसी किन्हीं पांच मदों की सूची दीजिए जिन्हें एक साझेदार के पूँजी खाता के जमा पक्ष में लिखा जा सकता है ।

15 Distinguish between equity shares and preference shares on the basis of any five points. **5**

किन्हीं पाँच बिन्दुओं के आधार पर समता अंशों तथा पूर्वाधिकार अंशों में अन्तर दीजिए ।

16 Shankar Ltd. invited applications for issuing 400, 9% Debentures of ₹ 1,000 each at a discount of 10%. The debentures were redeemable at a premium of 6% after four years. Amount per debenture was payable as follows : **5**

On Application and Allotment ₹ 400

On First and Final Call – Balance

Applications for 500 debentures were received. Applications for 50 debentures were rejected and application money was refunded. Debentures were allotted to the remaining applicants on pro-rata basis. The first and final call was made and was duly received.

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

शंकर लिमिटेड ने ₹ 1,000 प्रत्येक के 400, 9% ऋणपत्रों को 10% के बट्टे पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । इन ऋणपत्रों का शोधन चार वर्षों के पश्चात् 6% के प्रीमियम पर करना था । प्रति ऋणपत्र राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन तथा आबंटन पर ₹ 400

प्रथम एवं अन्तिम याचना दर – शेष

500 ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 50 ऋणपत्रों के लिए आवेदनों को रद कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई । शेष आवेदकों को अनुपातिक आधार पर ऋणपत्रों का आबंटन कर दिया गया । प्रथम तथा अन्तिम याचना मांग ली गई तथा प्राप्त हो गई ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

17 J.C. Ltd. forfeited 650 equity shares of ₹ 10 each issued at a premium of ₹ 4 for the non payment of second and final call money of ₹ 3 per share including ₹ 1 premium. The forfeited shares were re-issued for ₹ 6,400 as fully paid up. **5**

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

जे सी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के ₹ 4 प्रीमियम पर निर्गमित किए गए 650 अंशों का ₹ 3 प्रति अंश (₹ 1 प्रीमियम सहित) की दूसरी तथा अन्तिम याचना का भुगतान नहीं करने पर हरण कर लिया । हरण किए गये अंशों को ₹ 6,400 में पूर्ण प्रदत्त के रूप में पुनःनिर्गमित कर दिया गया ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

18 L, M and N were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:4:3. On 31-3-2019 their Balance Sheet was as follows : **5**

Balance Sheet of L, M and N as on 31-3-2019

Liabilities		Amount (₹)	Assets		Amount (₹)
Creditors		48,000	Bank		42,000
Bills Payable		40,000	Stock		94,000
Capitals :			Sundry Debtors	87,000	
L	2,00,000		Less Provision	7,000	80,000
M	2,50,000		Furniture		22,000
N	3,00,000	7,50,000	Machinery		2,00,000
			Land and Building		4,00,000
		8,38,000			**8,38,000**

On the above date the firm was dissolved.

(1) Assets realized as follows :
Debtors 10% less, Stock ₹ 65,000
Machinery ₹ 1,04,000; Land and Building ₹ 5,70,000
and Furniture 50% of the book value.

(2) Creditors were paid ₹ 35,000 in full settlement and bills payable were paid ₹ 38,000.

(3) Expenses on dissolution were ₹ 13,000.

Prepare Realization Account.

एल, एम तथा एन एक फर्म के साझेदार थे तथा 3:4:3 के अनुपात में लाभ–हानि बांटते थे। ता. 31-3-2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31-3-2019 को एल, एम तथा एन का स्थिति विवरण

देयताएँ		**राशि (₹)**	**सम्पत्तियाँ**		**राशि (₹)**
लेनदार		48,000	बैंक		42,000
देय बिल		40,000	स्टॉक		94,000
पूँजी :			विभिन्न देनदार	87,000	
एल	2,00,000		घटाओ–प्रावधान	7,000	80,000
एम	2,50,000		फर्नीचर		22,000
एन	3,00,000	7,50,000	मशीनरी		2,00,000
			भूमि तथा भवन		4,00,000
		8,38,000			**8,38,000**

उपरोक्त तिथि को फर्म का विघटन हो गया :

(1) सम्पत्तियों से निम्न प्राप्त हुआ :

देनदार 10% कम, स्टॉक ₹ 65,000, मशीनरी ₹ 1,04,000, भूमि तथा भवन ₹ 5,70,000 तथा फर्निचर पुस्तक मूल्य का 50%.

(2) लेनदारों को पूर्ण निपटान में ₹ 35,000 का भुगतान किया गया तथा देय बिलों के लिए ₹ 38,000 का भुगतान किया गया ।

(3) वसूली व्यय ₹ 13,000 थे ।

वसूली खाता तैयार कीजिए ।

19 Following was the position of Madan Traders as on 31-3-2018 and 31-3-2019. **6**

Particulars	**31-3-2018 (₹)**	**31-3-2019 (₹)**
Cash	67,000	89,000
Debtors	1,04,000	1,40,000
Bills Receivables	25,000	20,000
Stock	42,000	82,000
Furniture	52,000	92,000
Machinery	86,000	97,000
Creditors	17,000	15,000
Bills Payable	41,000	81,000
Outstanding Wages	7,000	9,000

During the year Madan introduced additional capital ₹ 55,000 and withdrew ₹ 8,000 for his personal use.

Ascertain the profit for the year ended 31-3-2019.

ता. 31-3-2018 तथा 31-3-2019 को मदान ट्रेडर्स की स्थिति निम्न प्रकार से थी :

विवरण	**31-3-2018 (₹)**	**31-3-2019 (₹)**
नगद	67,000	89,000
देनदार	1,04,000	1,40,000
प्राप्य बिल	25,000	20,000
स्टॉक	42,000	82,000
फर्नीचर	52,000	92,000
मशीनरी	86,000	97,000
लेनदार	17,000	15,000
देय बिल	41,000	81,000
अदत्त मजदूरी	7,000	9,000

वर्ष में मदान ने ₹ 55,000 अतिरिक्त पूँजी लगाई तथा अपने व्यक्तिगत उपयोग के लिए ₹ 8,000 का आहरण किया ।

ता. 31-3-2019 को समाप्त हुए वर्ष के लाभ की गणना कीजिए ।

20 Beeta Ltd. invited applications for issuing 90,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 5 per share. The amount per share was payable as follows : **6**

On Application ₹ 3 per share

On Allotment ₹ 9 per share (including ₹ 5 premium)

On first and final call ₹ 3 per share

Applications for 1,50,000 shares were received. Applications for 30,000 shares were rejected and the application money refunded. Shares were allotted on pro-rata basis to the remaining applicants. Excess money received with applications from the applicants to whom shares were allotted on pro-rata basis was adjusted towards sums due on allotment.

All calls were made and were duly received except the first and final call on 900 shares allotted to Rukhsana. Her shares were forfeited.

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

बीटा लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 90,000 अंशों को ₹ 5 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर ₹ 3 प्रति अंश

आबंटन पर ₹ 9 प्रति अंश (₹ 5 प्रीमियम सहित)

प्रथम एवं अन्तिम याचना पर ₹ 3 प्रति अंश

1,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 30,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई । शेष आवेदकों को अनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया । जिन आवेदकों को अनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन किया गया था, उनसे प्राप्त अतिरिक्त आवेदन राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया । रूखसाना जिसे 900 अंशों का आबंटन किया गया था । प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान नहीं किया । उसके अंशों का हरण कर लिया गया ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

21 From the following Trial Balance of M/s. Ganga Traders as on 31-3-2019, prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31-3-2019 and Balance Sheet as on that date. **10**

M/s. Ganga Traders

Trial Balance as on 31-3-2019

Name of Account	**Debit Amount** ₹	**Credit Amount** ₹
Capital	–	7,32,000
Stock (1.4.2018)	20,000	–
Purchases	4,45,000	–
Purchase Returns	–	2,000
Sales	–	8,65,000
Sales Return	3,000	–
Wages	30,000	–
Carriage Inward	7,000	–
Carriage Outward	14,000	–
Salary	40,000	–
Commission Paid	3,000	–
Commission Received	–	2,000
Debtors	80,000	–
Creditors	–	60,000
Machinery	3,00,000	–
Land and Building	7,00,000	–
Cash	19,000	–
	16,61,000	**16,61,000**

Additional Information :

(1) Stock on 31-3-2019 was ₹ 66,000.

(2) Depreciate machinery @ 10% and Land and Building @ 5%.

(3) Create a provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts.

(4) Outstanding wages were ₹ 14,000

31 मार्च, 2019 को मै. गंगा ट्रेडर्स के निम्न तलपट से ता. 31-3-2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए व्यापार तथा लाभ–हानि खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

मै. गंगा ट्रेडर्स

ता. 31-3-2019 को तलपट

खातों के नाम	नाम राशि (₹)	जमा राशि (₹)
पूँजी	–	7,32,000
स्टॉक (1.4.2018)	20,000	–
क्रय	4,45,000	–
क्रय वापसी	–	2,000
विक्रय	–	8,65,000
विक्रय वापसी	3,000	–
मजदूरी	30,000	–
आवक भाड़ा	7,000	–
जावक भाड़ा	14,000	–
वेतन	40,000	–
कमीशन भुगतान	3,000	–
कमीशन प्राप्ति	–	2,000
देनदार	80,000	–
लेनदार	–	60,000
मशीनरी	3,00,000	–
भूमि तथा भवन	7,00,000	–
नगद	19,000	–
	16,61,000	**16,61,000**

अतिरिक्त सूचना :

(1) ता. 31-3-2019 को ₹ 66,000 का स्टॉक था ।

(2) मशीनरी पर 10% की दर से तथा भूमि एवं भवन पर 5% की दर से मूल्यह्रास लगाना है ।

(3) लेनदारों पर डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान करना है ।

(4) अदत्त मजदूरी ₹ 14,000 थी ।

OR / अथवा

Following is the Receipts and Payments Account of Royal Club for the year ended 31-3-2019. **10**

Royal Club

Receipts and Payments Account for the year ended 31-3-2019

Receipts	**Amount (₹)**	**Payments**	**Amount (₹)**
To balance b/d		By Honorarium	27,000
Cash	8,000	By Music Instruments	
Bank	37,000	(purchased on 1-4-2018)	51,500
To Subscriptions	70,000	By Wages	20,000
To Locker Rent	3,500	By Electricity Bill	10,500
To Donations	20,000	By Rent	12,000
To Sales of Old		By Music Show Expenses	68,500
Newspapers	1,000	By Refreshments	4,500
To Entrance Fee	7,000	By Balance c/d	
To Income from		Cash	10,000
Music Show	70,000	Bank	12,500
	2,16,500		**2,16,500**

Additional Information :

(i) On 1-4-2018 club had musical instruments of ₹ 2,00,000. Outstanding subscriptions were ₹ 8,000 and subscriptions received in advance were ₹ 10,000.

(ii) Outstanding subscriptions on 31-3-2019 were ₹ 5,000 and advance subscriptions were ₹ 3,000.

(iii) Depreciation was provided on musical instruments @ 10% p.a.

Prepare Income and Expenditure Account of the club for the year ended 31-3-2019 and its Balance Sheet as on 31-3-2019.

ता. 31-3-2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए रॉयल क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता निम्नलिखित है :

रॉयल क्लब

ता. 31-3-2019 को प्राप्ति तथा भुगतान खाता

प्राप्तियाँ	**राशि (₹)**	**भुगतान**	**राशि (₹)**
शेष आगे लाए :		मानदेय	27,000
नगद	8,000	संगीत यन्त्र (1-4-2018 को क्रय)	51,500
बैंक	37,000	मजदूरी	20,000
चन्दा	70,000	बिजली बिल	10,500
लॉकर किराया	3,500	किराया	12,000
दान	20,000	संगीत शो व्यय	68,500
पुराने समाचार पत्रों का विक्रय	1,000	जलपान	4,500
प्रवेश शुल्क	7,000	शेष आगे ले गए :	
संगीत शो से आय	70,000	नगद	10,000
		बैंक	12,500
	2,16,500		**2,16,500**

अतिरिक्त सूचना :

(i) 1-4-2018 को क्लब के पास ₹ 2,00,000 के संगीत यन्त्र थे । अदत्त चन्दा ₹ 8,000 तथा पूर्वदत्त चन्दा ₹ 10,000 था ।

(ii) ता. 31-3-2019 को अदत्त चन्दा ₹ 5,000 तथा पूर्वदत्त चन्दा ₹ 3,000 था ।

(iii) संगीत यन्त्रों पर 10% वार्षिक मूल्य ह्रास लगाया गया ।

ता. 31-3-2019 को समाप्त हुए वर्ष के लिए क्लब का आय तथा व्यय खाता तैयार कीजिए तथा ता. 31-3-2019 को स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

22 Singh and Sharma were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 1:1. On 31-3-2019 their Balance Sheet was as follows : **10**

Balance Sheet of Singh and Sharma as on 31-3-2019

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Bills Payable		20,000	Bank	10,000
Creditors		30,000	Bills receivable	14,000
General Reserve		10,000	Sundry Debtors	96,000
Capitals :			Stock	40,000
Singh	1,50,000		Plant and Machinery	60,000
Sharma	1,50,000	3,00,000	Land and Building	1,40,000
		3,60,000		**3,60,000**

On the above date they admitted Goyal as a new partner for $\frac{1}{3}$ share in the profits on the following terms :

(i) Goyal will bring ₹ 80,000 as his capital and ₹ 20,000 for his share of goodwill premium.

(ii) Land and Building will be depreciated by 5% and plant and machinery will be depreciated by 10%.

(iii) Stock was to be appreciated by 20%.

(iv) A provision of 5% was to be created on Sundry debtors for bad and doubtful debts.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts and Balance Sheet of the firm, on Goyal's admission.

सिंह तथा शर्मा एक फर्म के साझेदार थे तथा 1:1 के अनुपात में लाभ–हानि बांटते थे। ता. 31-3-2019 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31-3-2019 को सिंह और शर्मा का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
देय बिल		20,000	बैंक	10,000
लेनदार		30,000	प्राप्य बिल	14,000
सामान्य संचय		10,000	विभिन्न देनदार	96,000
पूँजी :			स्टॉक	40,000
सिंह	1,50,000		संयन्त्र तथा मशीनरी	60,000
शर्मा	1,50,000	3,00,000	भूमि तथा भवन	1,40,000
		3,60,000		**3,60,000**

उपरोक्त तिथि को उन्होंने लाभ में $\frac{1}{3}$ भाग के लिए गोयल को निम्न शर्तों पर एक नया साझेदार बनाया :

(i) गोयल अपनी पूँजी के लिए ₹ 80,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 20,000 लायेगा ।

(ii) भूमि तथा भवन पर 5% मूल्यह्रास लगाया जायेगा तथा मशीनरी पर 10% मूल्यह्रास लगाया जायेगा ।

(iii) स्टॉक का मूल्य 20% बढाया जायेगा ।

(iv) विभिन्न देनदारों पर डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए 5% प्रावधान किया जायेगा ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा गोयल के प्रवेश पर फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

OR / अथवा

X, Y and Z were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 7:2:1. On 31-12-2018 their Balance Sheet was as follows : **10**

Balance Sheet of X, Y and Z as on 31-12-2018

Liabilities		**Amount (₹)**	**Assets**		**Amount (₹)**
Creditors		1,80,000	Bank		27,000
Outstanding Expenses		10,000	Stock		33,000
Profit and Loss Account		70,000	Debtors	70,000	
Capitals :			Less Provision		
X	1,00,000		for bad debts	5,000	65,000
Y	50,000		Investments		45,000
Z	40,000	1,90,000	Plant		80,000
			Building		2,00,000
		4,50,000			**4,50,000**

On the above date the firm was dissolved

(i) Stock was sold for ₹ 30,000 and debtors realized ₹ 60,000

(ii) Investments were taken over by X for ₹ 40,000.

(iii) Plant was sold at 20% depreciation and building realized ₹ 40,000 less than the book value.

(iv) Creditors and outstanding expenses were paid in full.

(v) Realization expenses were ₹ 8,000.

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

एक्स, वाई तथा ज़ैड एक फर्म के साझेदार थे तथा 7:2:1 के अनुपात में लाभ–हानि बांटते थे । ता. 31-12-2018 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

ता. 31-12-2018 को एक्स, वाई तथा ज़ैड का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ		राशि (₹)
लेनदार		1,80,000	बैंक		27,000
अदत्त व्यय		10,000	स्टॉक		33,000
लाभ–हानि खाता		70,000	देनदार	70,000	
पूँजी :			घटाओ–डूबत ऋणों के		
एक्स	1,00,000		लिए प्रावधान	5,000	65,000
वाई	50,000		निवेश		45,000
ज़ैड	40,000	1,90,000	संयन्त्र		80,000
			भवन		2,00,000
		4,50,000			**4,50,000**

उपरोक्त तिथि को फर्म का विघटन हो गया ।

(i) स्टॉक को ₹ 30,000 में बेचा तथा लेनदारों से ₹ 60,000 प्राप्त हुए ।

(ii) निवेश एक्स ने ₹ 40,000 में ले लिए ।

(iii) संयन्त्र को 20% के मूल्यह्रास पर बेचा गया तथा भवन से पुस्तक मूल्य से ₹ 40,000 कम प्राप्त हुए ।

(iv) लेनदारों तथा अदत्त व्ययों का पूर्ण भुगतान किया गया ।

(v) वसूली व्यय ₹ 8,000 थे ।

वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा बैंक खाता तैयार कीजिए ।

SECTION – B
खण्ड – ब

OPTION – I
विकल्प – I

(Analysis of Financial Statements)
(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23 List any two items that are shown under the heading 'Current Liabilities' in the Balance Sheet of a Company. **1**

किसी कम्पनी के स्थिति विवरण में "चालू देयताएँ" शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाई जाने वाली किन्हीं दो मदों की सूची दीजिए ।

24 Explain briefly any two purposes of financial statements analysis. **3**

वित्तीय विवरण विश्लेषण के किन्हीं दो उद्देश्यों को संक्षेप में समझाइए ।

25 Briefly explain any five limitations of ratio analysis. **5**

अनुपात विश्लेषण की कोई पाँच सीमाओं को संक्षेप में समझाइये ।

26 From the following information obtained from the Balance Sheet of ZX Ltd. as on 31-3-2019 calculate (a) Quick Ratio and (b) Debt-Equity Ratio. **5**

Share capital ₹ 2,40,000; Cash at Bank ₹ 40,000; Fixed Assets ₹ 2,70,000; 9% Debentures ₹ 2,00,000; Debtors ₹ 25,000; Stock ₹ 15,000; General Reserve ₹ 75,000; Profit and Loss Account ₹ 17,000 and Current Liabilities ₹ 60,000.

ता. 31-3-2019 को ज़ैड एक्स लिमिटेड के स्थिति विवरण से प्राप्त निम्न सूचना से (क) तरलता अनुपात तथा (ख) ऋण–समता अनुपात की गणना कीजिए :

अंश पूँजी ₹ 2,40,000; बैंक में नगद ₹ 40,000; स्थायी सम्पत्तियाँ ₹ 2,70,000; 9% ऋणपत्र ₹ 2,00,000; देनदार ₹ 25,000; स्टॉक ₹ 15,000; सामान्य संचय ₹ 75,000; लाभ–हानि खाता ₹ 17,000 तथा चालू देयताएँ ₹ 60,000.

27 From the following Balance Sheets of P. Ltd. as on 31-3-2019 and 31-3-2018 prepare Cash Flow Statement. **6**

Balance Sheet of P. Ltd. as on 31-3-2019

	Particulars	**Note No.**	**31-3-2019 (₹)**	**31-3-2018 (₹)**
I	**Equity and Liabilities :**			
1	**Shareholder's Funds :**			
	(a) Share Capital		5,00,000	5,00,000
	(b) Reserve and Surplus	1	1,00,000	60,000
2	**Non-Current Liabilities :**			
	Long Term Borrowings	2	2,50,000	1,50,000
3	**Current Liabilities :**			
	Trade Payables		1,50,000	1,10,000
	Total		**10,00,000**	**8,20,000**
II	**Assets**			
1	**Non current Assets :**			
	(a) **Fixed Assets :**			
	(i) Tangible	3	4,00,000	3,00,000
	(ii) Intangible	4	-	10,000
2	**Current Assets :**			
	(a) Trade Receivables		2,00,000	2,50,000
	(b) Inventories		2,90,000	2,10,000
	(c) Cash and Cash Equivalents		1,10,000	50,000
	Total		**10,00,000**	**8,20,000**

Notes to Accounts :

Note No.	**Particulars**	**31-3-2019 (₹)**	**31-3-2018 (₹)**
1	**Reserves and Surplus :**		
	(Surplus i.e. Balance in the statement of Profit and Loss)	1,00,000	60,000
		1,00,000	**60,000**
2	**Long Term Borrowings :**		
	10% Debentures	2,50,000	1,50,000
		2,50,000	**1,50,000**
3	**Tangible Assets :**		
	Land	4,00,000	3,00,000
		4,00,000	**3,00,000**
4	**Intangible Assets :**		
	Goodwill	–	10,000
		–	**10,000**

Additional Information :

₹ 1,00,000, 10% Debentures were issued on 31-3-2019.

ता. 31-3-2019 तथा 31-3-2018 को पी. लिमिटेड के निम्न स्थिति विवरणों से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए ।

ता. 31-3-2019 को पी. लिमिटेड का स्थिति विवरण

	विवरण	नोट सं.	31-3-2019 (₹)	31-3-2018 (₹)
I	**समता एवं देयताएँ :**			
	1 अंशधारी निधियाँ :			
	(अ) अंश पूँजी		5,00,000	5,00,000
	(ब) संचय एवं आधिक्य	1	1,00,000	60,000
	2 **अचल देयताएँ :**			
	दीर्घकालीन ऋण	2	2,50,000	1,50,000
	3 **चालू देयताएँ :**			
	व्यापारिक देय		1,50,000	1,10,000
	कुल		**10,00,000**	**8,20,000**
II	**परिसम्पत्तियाँ**			
	1 **अचल सम्पत्तियाँ :**			
	(अ) **स्थायी परिसम्पत्तियाँ :**			
	(i) मूर्त	3	4,00,000	3,00,000
	(ii) अमूर्त	4	-	10,000
	2 **चालू परिसम्पत्तियाँ :**			
	(अ) व्यापारिक प्राप्य		2,00,000	2,50,000
	(ब) स्टॉक (मालसूची)		2,90,000	2,10,000
	(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,10,000	50,000
	कुल		**10,00,000**	**8,20,000**

खातों के नोटस :

नोट सं.	विवरण	31-3-2019 (₹)	31-3-2018 (₹)
1	**संचय एवं आधिक्य :**		
	(आधिक्य – लाभ–हानि विवरण का शेष)	1,00,000	60,000
		1,00,000	**60,000**
2	**दीर्घकालीन ऋण :**		
	10% ऋणपत्र	2,50,000	1,50,000
		2,50,000	**1,50,000**
3	**मूर्त परिसम्पत्तियाँ :**		
	भूमि	4,00,000	3,00,000
		4,00,000	**3,00,000**
4	**अमूर्त परिसम्पत्तियाँ :**		
	ख्याति	–	10,000
		–	**10,000**

अतिरिक्त सूचना :

₹ 1,00,000, 10% ऋणपत्रों का निर्गमन ता. 31-3-2019 को किया गया ।

OPTION – II
विकल्प – II

(Application of Computers in Financial Accounting)
(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में प्रयोग)

23 What is meant by 'Element' of spread sheet ? **1**

स्प्रैडशीट के 'तत्व' का क्या अर्थ है ?

24 Give the meaning of 'Conditional Formatting'. **3**

'सशर्त स्वरूपण' का अर्थ दीजिए ।

25 What is meant by a Chart ? Briefly explain the advantages of using charts. **5**

चार्ट का क्या अर्थ है ? चार्ट के उपयोग के लाभों को संक्षेप में समझाइए ।

26 Explain briefly the main components of 'MS Access'. **5**

'एमएस एक्सेस' के प्रमुख घटकों को संक्षेप में समझाइए ।

27 Briefly describe the basic elements used in payroll calculations. **6**

'कुल वेतन भुगतान (पैरोल)' गणना में उपयोग किए जाने वाले आधारभूत तत्वों का संक्षेप में वर्णन कीजिए ।