SET-3

Series : GBM/1/C

کوڈ نمبر
Code No. 264/1/3

Roll No. | | | | | | | | رول نمبر

Candidates must write the Code on the title page of the answer-book.

- آپ جانچ لیجئے کہ اِس پرچہ میں چھپے صفحات کی تعداد **11** ہے۔
- پرچہ کے اُوپر دائیں طرف چھپا کوڈ نمبر طلبا کو اپنی جواب کاپی کے اُوپری صفحہ پر لکھنا ہوگا۔
- آپ جانچ لیجئے کہ اِس پرچہ میں **23** سوال ہیں۔
- **کسی سوال کا جواب لکھنا شروع کرنے سے پہلے اُسکا سلسلہ وار نمبر جواب کاپی میں لکھ لیجئے۔**
- پرچہ کے سوالوں کو پڑھنے کے لئے آپکو 15 منٹ کا زائد وقت مہیا کیا گیا ہے۔ پرچہ 10 بجکر 15 منٹ تک طلبا میں بانٹ دیا جائیگا۔ 10 بجکر 15 منٹ سے 10 بجکر 30 منٹ تک کے وقت میں آپ پرچہ کے سوالات کو پڑھینگے۔ اِس وقت کے دوران آپ سوالوں کے جواب لکھنا شروع نہیں کر سکتے۔

- Please check that this question paper contains **11** 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.

اکاؤنٹینسی (کھاتہ داری)

ACCOUNTANCY

مقررہ وقت : 3 گھنٹے
Time allowed : 3 hours

کُل نمبر : 80
Maximum marks : 80

عام ہدایات :

(i) اِس پرچہ کے دو حصّے **A** اور **B** ہیں۔

(ii) حِصّہ **A** سبھی طُلبا کے لئے **لازمی** ہے۔

(iii) حِصّہ **B** کے دو آپشن ہیں۔ آپشن-I (مالیاتی بیان کا تجزیہ) اور آپشن-II (کمپیوٹری کھاتہ داری)۔

(iv) حِصّہ **B** سے صرف **ایک** ہی آپشن کے سوالات کے جواب لکھئے۔

(v) کسی ایک سوال کے **سبھی** حِصّوں کے جواب ساتھ ساتھ لکھئے۔

حِصّہ - A

(ساجھے داری فرموں اور کمپنیوں کے لئے کھاتہ داری)

(Accounting for Partnership Firms and Companies)

1. عدالت کے فرمان پر فرم کی تحلیل کے لئے کوئی ایک حالت بیان کیجیے۔ **1**

2. کیا نفع حصہ داری تناسب میں تبدیلی ساجھے داری کی تحلیل کا سبب ہوتی ہے؛ اپنے جواب کی تائید میں وجہ بتایئے۔ **1**

3. سبکدوش ساجھے دار کے نفع کے حصے کو باقی ساجھے دار کس تناسب میں حاصل کرتے ہیں ؟ **1**

4. 'ملازمین اسٹاک آپشن پلان' کا کیا مطلب ہے ؟ **1**

5. اپنے داخلے کے وقت ایک نئے ساجھے دار کو ساکھ کے لئے تعاون کیوں کرنا چاہیے ؟ **1**

6. X، Y اور Z حصہ دار تھے اور ان کی نفع و نقصان میں حصہ داری 2 : 2 : 3 کے تناسب سے تھی۔ Z سبکدوش ہو گیا اور اس کی دین داری کی رقم ₹ 85,000 تھی۔ ₹ 5,000 اس کو فوراً ادا کر دیا گیا۔ باقی کی ادائگی اسے تین برابر سالانہ قسطوں میں 6% سالانہ سود کے ساتھ کرنی تھی۔ Z کی سبکدوش کی تاریخ پر مذکورہ کھاتے کے لئے ضروری روزنامچہ اندراج کیجیے۔ **1**

.7 انوج، منوج اور دشا ایک فرم میں ساجھے دار تھے اور نفع و نقصان میں ان کی حصہ داری 1 : 2 : 2 کے تناسب سے تھی۔ یکم اپریل 2016 کو ساجھے داروں کی پونجی بالترتیب 3,00,000 ₹ ؛ 2,00,000 ₹ اور 1,00,000 ₹ تھی۔ ہر سال فرم اپنی کتاب 31 مارچ کو بند کرتی ہے۔ یکم جولائی 2016 کو دشا کا انتقال ہو گیا۔

(الف) دشا کی موت پر فرم کی ساکھ کی قدر 30,000 ₹ کیا گیا۔

(ب) دشا کی موت کی تاریخ تک نفع میں اس کا حصہ 12,000 ₹ لگایا گیا۔

دشا کی موت پر فرم کی کتابوں میں درج بالا کے لیے ضروری روزنامچہ اندراجات کیجیے۔ 3

.8 ساکشی، مہک اور میگھا کی فرم کی کل پونجی 1,00,000 ₹ ہے اور سود کی بازار شرح 15% ہے۔ گذشتہ تین سالوں کا خالص نفع بالترتیب 30,000 ₹ ، 36,000 ₹ اور 42,000 ₹ تھا۔ ساکھ کی قدر گذشتہ تین سالوں کے زائد منافع کی دو سالوں کی خریداری پر کرنا ہے۔ فرم کے ساکھ کا حساب لگائیے۔ 3

.9 کدرا لمٹیڈ نے باوی لمٹیڈ کے 2,70,000 ₹ کے اثاثے اور 30,000 ₹ کے واجبات کا حصول 3,00,000 ₹ کی خریداری قیمت پر کیا۔ 20% رقم کی ادائیگی چیک کے ذریعہ اور باقی ادائیگی ہر ایک 100 ₹ کے اکویٹی شیئر 60% کی پریمیم پر جاری کر کے کیا گیا۔

ان مبادلوں کے لئے کدرا لمٹیڈ کی کتاب میں ضروری روزنامچہ اندراجات کیجئے۔ 3

.10 ٹائی کول لمٹیڈ نے ہر ایک 100 ₹ کے 66,000 اکویٹی شیئر 20 ₹ فی شیئر کے پریمیم پر لوگوں کے لئے جاری کیا۔ رقم کی ادائیگی مندرجہ ذیل طور سے کرنی تھی :

درخواست پر 30 ₹ ؛ الاٹمنٹ پر 50 ₹ (پریمیم کے ساتھ) اور باقی پہلی اور آخری طالبی پر۔ لوگوں نے 60,000 حصص کے لئے چندہ کیا۔ 3,000 حصص کا ایک حصہ دار جس نے پہلی اور آخری طالبی کی ادائیگی نہیں کی تھی، کے علاوہ تمام رقوم وصول ہو گئی۔ جس نے پہلی اور آخری طالبی کی ادائیگی نہیں کی تھی اس کے حصص کو ضبط کر لیا گیا۔

ٹائی کول لمٹیڈ کے تختۂ توازن میں 'شیئر کیپٹل' دیکھائیے نیز 'کھاتے کے نوٹس' بھی تیار کیجئے۔ 3

11. توشیا اور دیویا ایک فرم کے ساجھے دار تھے جو حیدرآباد میں ٹفن خدمات فراہم کر رہے تھے۔ دیویا نے نوٹس کیا کہ دن کے آخر میں بہت سارا کھانا بچ جاتا ہے۔ کھانے کی بربادی سے بچنے کے لئے اس نے مشورہ دیا کہ اسے ضرورت مندوں میں تقسیم کر دیا جائے۔ توشیا چاہتی تھی کہ اسے اگلے دن جانے والے کھانے میں ملا دیا جائے۔
اس کے بعد توشیا نے یہ مشورہ دیا کہ اگر منافع میں اس کی حصہ داری بڑھا دی جائے تو بچے ہوئے کھانے کو مفت تقسیم کرنے میں اسے کوئی اعتراض نہیں ہے۔ دیویا خوشی سے راضی ہو گئی۔ اس لئے انہوں نے فوری طور پر اپنے منافع تناسب کو 2 : 3 کے تناسب میں بدلنے کا فیصلہ لیا۔ منافع تناسب میں تبدیلی کی تاریخ کو فرم کی ساکھ کی قدر ₹ 50,000 کا اندازہ لگایا گیا۔

(الف) ساکھ کا کھاتہ تیار کرنے کے لئے ضروری روزنامچہ اندراج کیجئے۔

(ب) توشیا اور دیویا کے رویہ سے ظاہر کہیں دو قدروں کو بیان کیجئے۔ 4

12. پرایوج لمیٹڈ نے مکمل طالبی ₹ 10 فی کے 2,000 شیئرز ضبط کر لیے جن پر انہیں ₹ 14,000 وصول ہوئے تھے۔ ضبط شدہ شیئرز میں سے 50 شیئرز کو ₹ 9 فی شیئر کی مکمل ادائیگی پر دوبارہ جاری کر دیا گیا۔
شیئرز کی ضبطی اور ازسرنو اجراء کی ضروری روزنامچہ اندراجات مکمل کیجئے۔ ضبطی شیئر کھاتہ بھی تیار کیجئے۔ 4

13. دیا اور رینا ایک فرم کے ساجھے دار ہیں اور نفع و نقصان میں ان کی شراکت 1 : 4 کے تناسب سے ہے۔ 6
31-3-2016 کو فرم کا تختہ توازن مندرجہ ذیل تھا:

واجبات		رقم (₹)	اثاثہ جات	رقم (₹)
پونجی : دیا	2,40,000		متفرق اثاثہ جات	3,60,000
رینا	1,20,000	3,60,000		
		3,60,000		**3,60,000**

31-3-2016 کے اختتامی سال کے لئے فرم کے منافع ₹ 90,000 کو شراکت داروں میں پونجی پر 12% سالانہ سود اور دیا کو ₹ 3,000 فی ماہ تنخواہ لگائے بغیر تقسیم کر دیا گیا۔ سال میں دیا نے ₹ 24,000 نکالے اور رینا نے ₹ 12,000 نکالے۔
اپنے ورکنگ نوٹس کو صاف صاف دکھاتے ہوئے غلطی کی اصلاح کرنے کے لئے ضروری روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

14. (الف) مندرجہ ذیل 12% قرض ناموں کے اجراء پر روزنامچہ اندراجات کیجیے : **6**

پنسل لمٹیڈ نے ہر ایک 100 ₹ کے 2,70,000، 12% قرض ناموں کا اجراء 5% کے بٹے پر کیا جن کی بازادائیگی 110% پر کرنا ہے۔

(ب) مندرجہ ذیل قرض ناموں کی بازادائیگی پر روزنامچہ اندراج کیجیے :

(i) ریٹیل لمٹیڈ نے ہر ایک 100 ₹ کے 7,50,000 ₹، 14% قرض ناموں کی بازادائیگی ہر ایک 10 ₹ فی کے اکویٹی شیئرز کا اجراء 25% کے پریمیم پر کیا گیا تھا۔

(ii) نامیکس لمٹیڈ نے فوراً رد کرنے کے لئے اپنے ہر ایک 100 ₹ فی کے 5,000 ، 12% قرض ناموں کی خرید 98 ₹ فی قرض نامہ کی شرح سے کیا۔

قرض نامہ بازادائیگی ذخیرہ قرض نامہ باز ادائیگی سرمایہ کاری اور سود کے اندراجات نہیں کرنا ہے۔

15. مختلف اثاثوں (نقد کے علاوہ) اور تیسری پارٹی کی واجبات کا وصولی کھاتے میں ٹرانسفر کرنے کے بعد 31 مارچ 2016 کو امن اور رجت کے فرم کی تحلیل پر مندرجہ ذیل مبادلوں کے لئے ضروری روزنامچہ اندراج کیجئے۔ وہ نفع و نقصان میں 1 : 2 کے تناسب سے حصہ دار تھے۔ **6**

(الف) بٹہ کے تحت 10,000 ₹ کا تبادلہ بل تھا۔ یہ مبادلہ بل ڈریک سے ملا تھا جو دیوالیہ ہو گیا تھا۔

(ب) 30,000 ₹ کے واجب الادا بل جو 30 اپریل 2016 کو قابل ادا تھے، کی ادائیگی 29,550 ₹ میں کی گئی۔

(ج) 30,000 ₹ کے قرض خواہوں نے 10,000 ₹ کا اسٹاک 10 فیصد کے بٹے پر لے لیا اور انہیں باقی ادائیگی نقد کی گئی۔

(د) ایک پرانے ٹائپ رائٹر کو پوری طرح قلم زد کر دیا گیا۔ اس کا تخمینہ قیمت فروخت 600 ₹ تھی۔ اسے رجت نے تخمینہ قیمت سے 25 فیصد کی کمی پر لے لیا۔

(ہ) 1,000 ₹ کی تنخواہ پر امن نے تحلیلی عمل مکمل کرنے پر رضامندی دی اور وہ سبھی وصولی اخراجات بھی کرے گا۔ اصل وصولیل پر خرچ 800 ₹ کی ادائیگی فرم نے کی۔

(و) تحلیل پر 54,000 ₹ کا خسارہ ہوا۔

16. نائٹرو پینٹس لمٹیڈ نے 10 ₹ فی کے 1,60,000 اکویٹی شیئرز کو 3 ₹ فی حصہ کے پریمیم پر جاری کرنے کے لئے درخواستیں طلب کیں۔ رقم کی ادائیگی مندرجہ ذیل طور پر کرنی تھی :

درخواست پر 6 ₹ فی شیئر (1 ₹ پریمیئم کے ساتھ)

الاٹمنٹ پر 3 ₹ فی شیئر (1 ₹ پریمیئم کے ساتھ)

پہلی اور آخری طالبی پر باقی سب۔

1,80,000 حصص کے لئے درخواستیں موصول ہوئیں۔ 10,000 حصص کے لئے درخواستوں کو رد کر دیا گیا۔ باقی درخواست کنندگان کو تناسبی بنیاد پر حصص کا الاٹمنٹ کر دیا گیا۔ درخواست پر حاصل زائد رقم کا الاٹمنٹ پر واجب رقم میں تسویہ کر لیا گیا۔ آدتیہ کے علاوہ جسے 3,200 حصص کا الاٹمنٹ کیا گیا سبھی طالبی مانگ لی گئیں اور حاصل ہو گئیں۔ ضبط کئے گئے حصص میں سے نصف حصص کو مکمل ادائیگی کے طور پر 43,000 ₹ کے لئے دوبارہ جاری کر دیا گیا۔

مذکورہ مبادلوں کے لئے نائٹرو پینٹس لمٹیڈ کی کتابوں میں ضروری روزنامچہ اندراج کیجئے۔ 8

یا

میڈی لمٹیڈ نے 100 ₹ فی کے 27,000 حصص کا اجراء کرنے کے لئے درخواستیں طلب کیا۔ ادائیگی مندرجہ ذیل طور پر کرنی تھی :

درخواست پر 50 ₹ فی حصہ

الاٹمنٹ پر 10 ₹ فی حصہ

پہلی اور آخری طالبی پر بقیہ۔

40,000 حصص کے لئے درخواستیں موصول ہوئیں۔ 7,000 حصص کے درخواست کنندگان کو مکمل الاٹمنٹ کر دیا گیا۔ باقی درخواست کنندگان کو تناسبی بنیاد پر 20,000 حصص کا الاٹمنٹ کر دیا گیا۔ درخواست پر وصول زائد رقم کا تسویہ الاٹمنٹ اور درخواست پر قابل ادا رقم میں کر لیا گیا۔

600 حصص کی ایک حصہ دار آشا، جو اس درجہ سے متعلق تھی جسے مکمل الاٹمنٹ کیا گیا تھا، نے طالبی رقم کو الاٹمنٹ کے وقت ادا کر دیا تھا۔ انکُر جو اس درجہ سے متعلق تھا جسے حصص کا الاٹمنٹ، تناسبی بنیاد پر کیا گیا تھا نے اپنے 200 حصص پر درخواست کے بعد کوئی ادائیگی نہیں کی تھی۔ ان حصص کو پہلی اور آخری طالبی کے بعد ضبط کر لیا گیا۔ ان حصص کو بعد میں 105 ₹ فی حصہ میں مکمل ادائیگی کے طور پر دوبارہ جاری کر دیا گیا۔

جہاں ضرورت ہو ایریر طالبی کھاتہ اور ایڈوانس طالبی کھاتہ کھول کر مندرجہ بالا مبادلوں کے لئے میڈی لمٹیڈ کی کتابوں میں ضروری روزنامچہ اندراجات کیجئے۔ 8

17.   31 مارچ 2016 کو مدھو اور ودھی جن کی نفع میں حصہ داری 3 : 2 کے تناسب سے تھی کا تختہ توازن مندرجہ ذیل ہے :

واجبات	رقم (₹)	اثاثہ جات		رقم (₹)
مدھو کی پونجی	5,20,000	زمین اور عمارت		3,00,000
ودھی کی پونجی	3,00,000	مشینری		2,80,000
عام ذخیرہ	30,000	اسٹاک		80,000
قابل ادا بل	1,50,000	دیندار	3,00,000	
		خسارہ اہتمام	10,000	2,90,000
		بینک		50,000
	10,00,000			**10,00,000**

1 اپریل 2016 سے مدھو اور ودھی نے گائتری کو ایک نئے ساجھے دار کے طور پر داخل کرنے کا فیصلہ کیا۔ ان کا نیا منافع تناسب 5 : 3 : 2 ہوگا۔ گائتری اپنی پونجی کے لئے 4,00,000 ₹ اور ساکھ پریمیم میں اپنے حصہ کے لئے نقد رقم لائی۔

(الف)   فرم کی ساکھ کی قدر 3,00,000 ₹ کی گئی۔

(ب)   زمین اور عمارت کا تخمینہ 26,000 ₹ سے کم کیا گیا تھا۔

(ج)   مشکوک قرضوں کے لئے اہتمام دینداروں کے 5% کے برابر کرنا تھا۔

(د)   کام گاروں کے معاوضے کا 6,000 ₹ کا ایک دعویٰ تھا۔

ازسر نو اندازۂ قدر کھاتہ، ساجھے داروں کے پونجی کھاتے، چالو کھاتے اور ازسر نو منظّم فرم کا تختۂ توازن تیار کیجئے۔ **8**

یا

اتیو، میہا اور نوپور ساجھے دار تھے اور نفع و نقصان میں 2 : 3 : 5 تناسب سے شریک تھے۔ 31-3-2016 کو ان کا تختہ توازن مندرجہ ذیل تھا :

واجبات	رقم (₹)	اثاثہ جات	رقم (₹)
تجارتی لین دار	26,500	بینک	25,000
ملازمین پروویڈنٹ فنڈ	23,500	دین دار	30,000
اتیو کی پونجی	1,00,000	اسٹاک	55,000
میہا کی پونجی	50,000	قائم اثاثے	1,20,000
نوپور کی پونجی	40,000	اشتہاری خرچ	10,000
	2,40,000		**2,40,000**

1 اپریل 2016 کو اتیو سبکدوش ہو گیا۔ اس مقصد کے لئے مندرجہ ذیل تسویات پر رضامندی ہوئی :

(الف) ساکھ کی قدر سبکدوش کی تاریخ سے قبل تین سالوں کے اوسط نفع کے دو سالوں کی خریداری پر کیا جائے گا۔ 2013-2014 میں ₹ 55,000 ؛ 2014-2015 میں ₹ 65,000 اور 2015-2016 میں ₹ 60,000 گذشتہ سالوں کا نفع تھا۔

(ب) قائم اثاثوں کو ₹ 25,000 سے بڑھانا تھا۔

(ج) اسٹاک کا اندازۂ قدر ₹ 5,000 زائد کیا گیا تھا۔

(د) اتیو کو ₹ 20,000 کی ادائیگی فوراً کر دی گئی باقی کو اس کے قرض کھاتے میں منتقل کر دیا گیا۔

ازسرنو اندازۂ قدر کھاتہ، ساجھے داروں کے پونجی کھاتے اور ازسرنو منظّم فرم کا تختۂ توازن تیار کیجئے۔

حِصّہ – B

آپشن-I

(مالیاتی گوشواروں کا تجزیہ)

(Analysis of Financial Statements)

18. ایک خاص مدت کے دوران نقد روانی گوشوارہ جرأت کار کی مختلف سرگرمیوں سے 'نقد' اور 'نقد مساوی' اندرون اور بیرون روانی دکھاتا ہے۔ نقد روانی گوشوارہ تیار کرنے کے مقصد سے 'نقد' کا معنی بتلایئے۔ **1**

19. کسی ایسی سرگرمی کی مثال دیجئے جو ہر قسم کی جرأت کاری کے لئے ایک مالیاتی سرگرمی ہے۔ **1**

20. 31 مارچ 2015 اور 2016 کو ختم ہوئے سالوں کے لئے اسٹار لمٹیڈ کے مندرجہ ذیل نفع و نقصان گوشوارے سے عام سائز کا گوشوارہ تیار کیجئے۔ **4**

تفصیلات	نوٹ نمبر	2015-16 (₹)	2014-15 (₹)
آپریشن محاصل		25,00,000	20,00,000
ملازمین منافع اخراجات		10,00,000	7,00,000
دیگر اخراجات		2,00,000	3,00,000
ٹیکس شرح 40%			

21. (الف) کمپنی ایکٹ 2013 کی فہرست III کے مطابق مندرجہ ذیل مدات کو عنوان اور ذیلی عنوانوں میں (اگر کوئی ہو) درجہ بند کیجئے :

(i) پونجی کام ترقی پر

(ii) ضمانتوں کا اہتمام

(ب) 'مالیاتی گوشواروں کے تجزیۂ کے دو مقاصد بیان کیجئے۔ **4**

22. (الف) سود اور ٹیکس کے بعد خالص نفع 1,00,000 ₹؛ چالو اثاثے 4,00,000 ₹؛ چالو واجبات 2,00,000 ₹؛
ٹیکس کی شرح 20%، قائم اثاثہ جات 6,00,000 ₹ ؛ 10% طویل مدتی قرض 4,00,000 ₹
سرمایہ کاری پر حاصل (ریٹرن) کا حساب لگایئے۔

(ب) ایک کمپنی کا لاگت پر کل منافع کی شرح 25% ہے۔ اس کا کل منافع 5,00,000 ₹ ؛ شیئر ہولڈرس کا فنڈ 12,00,000 ؛ چالو واجبات 3,00,000 ₹ اور چالو اثاثے 10,00,000 ₹ ہے۔
اس کا ورکنگ کیپیٹل ٹرن اوور تناسب کا حساب لگایئے۔ 4

23. مندرجہ ذیل معلومات سے سرمایہ کاری سرگرمیوں سے نقد روانی کا حساب لگایئے : 6

31 مارچ 2014 (₹)	31 مارچ 2015 (₹)	تفصیلات
3,00,000	13,00,000	زمین پر سرمایہ کاری
2,00,000	1,50,000	10% طویل مدتی سرمایہ کاری
1,20,000	1,40,000	پلانٹ اور مشینری
2,15,000	4,00,000	ساکھ

اضافی معلومات :

35,000 ₹ کی ایک مشین (جس پر 15,000 ₹ فرسودگی لگائی گئی تھی) کو 35,000 ₹ میں فروخت کیا گیا۔ سال کے دوران 45,000 ₹ فرسودگی لگائی گئی۔

حِصّہ – B

آپشن–II

(کمپیوٹر کے ذریعے کھاتہ داری)

(Computerized Accounting)

18. 'ڈاٹا بیس' کا کیا مطلب ہے؟ **1**

19. لچیلے پن طریقہ سے اعداد و شمار کو منظّم کرنے، عمل کرنے اور پوچھ تاچھ کرنے کے لئے استعمال کی جانے والے کنہیں دو سافٹ ویئر کا نام بتائیے۔ **1**

20. سافٹ ویئر کی اس قسم کا نام بتائیے جو کثیر استعمال کنندگان اور مختلف مقامات پر منتشر بڑی کاروباری تنظیموں کی ضروریات پوری کرتا ہے۔ وضاحت کیجئے۔ **4**

21. کمپیوٹرائزڈ کھاتہ داری سافٹ ویئر کے کوئی چار فوائد بیان کیجئے۔ **4**

22. 'فارم' کا کیا مطلب ہے؟ 'اسپلیٹ فارم'، 'سمپل فارم' سے کس طرح مختلف ہے؟ **4**

23. بڑی رقم کے اعداد و شمار کو فوری طور پر فعال طریقہ سے مختصر کرنے والی جدول (فہرست) کا نام بتائیے۔ اس کے کنہیں پانچ فوائد کا بیان کیجئے۔ **6**