

This Question Paper consists of 32 [Section-A(22) + Section-B(5+5)] questions and 16 printed pages.
इस प्रश्न-पत्र में 32 प्रश्न [खण्ड 'अ'(22) + खण्ड 'ब'(5+5)] तथा 16 मुद्रित पृष्ठ हैं।

Sl. No.

Roll No.
अनुक्रमांक

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

Code No. 60/OSS/1
कोड नं.

ACCOUNTANCY

लेखांकन

Set/सेट **A**

(Principles and Practice of Financial Accounting)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

Day and Date of Examination : (320)

(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. **60/OSS/1, 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 नं. **60/OSS/1, सेट-A** लिखें।
5. (क) प्रश्न-पत्र 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, तेलुगू, 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 प्रश्नों को समझने में होने वाली त्रुटियों/गलतियों की जिम्मेदारी केवल आपकी होगी।

60/OSS/1-320-A]

G-634

1



[Contd.....

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 सबसे 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. In the absence of Partnership Deed the profit sharing ratio among the Partners will be : [1]
(A) Capital Ratio
(B) Equal Ratio
(C) On the basis of time devoted by the partners
(D) On the basis of sales during the year
साझेदारी सलेख के अभाव में साझेदारों में लाभ विभाजन अनुपात होगा :
(A) पूंजी अनुपात (B) समान अनुपात
(C) साझेदारों द्वारा दिए गए समय के आधार पर (D) वर्ष भर के विक्रय के आधार पर
2. Goods in hand at the end of the year is called : [1]
(A) Goods purchased during the year (B) Opening Stock
(C) Closing Stock (D) Goods sold during the year

60/OSS/1-320-A]

G-634

2



[Contd.....

वर्ष के अन्त में हथस्त माल कहलाता है :

- (A) वर्ष भर में क्रय किया गया माल (B) आरम्भिक स्टॉक
(C) अंतिम स्टॉक (D) वर्ष भर में विक्रय किया गया माल

3. Out of the following which is the cause of depreciation : [1]

- (A) Normal wear and tear
(B) Scrap value
(C) Cost of Assets
(D) Decrease or increase in Market Price of the asset

निम्नलिखित में से हास का कारण है :-

- (A) सामान्य रख रखाव (B) सम्भावित अवशिष्ट मूल्य
(C) सम्पत्ति की लागत (D) सम्पत्ति के बाजार मूल्य में कमी या वृद्धि

4. Amount received as premium on issue of the shares can be used for : [1]

- (A) Issue of fully paid bonus shares
(B) Distribution of dividend among share holders
(C) Transferring to General Reserve
(D) All of the above

अंशों के निर्गमन पर प्रीमियम के रूप में प्राप्त राशि का प्रयोग किया जा सकता है :

- (A) बोनस अंश निर्गमित करने के लिए
(B) अंशधारियों के बीच लाभांश का वितरण करने के लिए
(C) सामान्य संचय में हस्तांतरण के लिए
(D) उपरोक्त सभी के लिए

5. That part of the authorised capital-which the company offers to public is called : [1]

- (A) Subscribed capital (B) Nominal capital
(C) Called-up capital (D) Issued capital

अधिकृत पूंजी का वह भाग जो कम्पनी द्वारा जनता को प्रस्तावित किया जाता है, कहलाता है :

- (A) अभिदान पूंजी (B) नाम-मात्र की पूंजी
(C) याचित पूंजी (D) निर्गमित पूंजी

6. A company purchased building worth ₹ 99,00,000. The purchase consideration was agreed to be paid by equity shares of ₹1000 each issued at a discount of 10%. The number of shares issued by the company will be : [1]

- (A) 9,900 (B) 9,000
(C) 11,000 (D) 10,000

एक कम्पनी ने ₹ 99,00,000 मूल्य का एक भवन खरीदा। खरीद पर विचार करने के लिए 10% कि छुट पर जारी किये गए प्रत्येक के ₹1000 इक्विटी शेअरों द्वारा भुगतान करने पर सहमति व्यक्त की गई। कम्पनी द्वारा किये गए शेअरों की संख्या होगी :

- (A) 9,900 (B) 9,000
(C) 11,000 (D) 10,000



7. Out of the following which is not a Provision : [1]

- (A) Provision for bad debts on Debtors
- (B) Provision for Discount on Debtors
- (C) Sinking fund
- (D) Provision for Depreciation

निम्नलिखित में से कौन-सा प्रावधान नहीं है :

- (A) देनदारों पर अप्राप्य ऋणों के लिए प्रावधान
- (B) देनदारों पर बट्टे के लिए प्रावधान
- (C) ऋण शोधन संचय कोष
- (D) हास के लिए प्रावधान

8. Single entry system is not suitable for : [1]

- (A) a sole trader
- (B) a partnership firm
- (C) a limited company
- (D) both for a sole trader and a partnership firm

एकाकी प्रविष्टि प्रणाली उपयोगी नहीं है :

- (A) एक एकाकी व्यापारी के लिए
- (B) एक साझेदारी फर्म के लिए
- (C) एक लिमिटेड कम्पनी के लिए
- (D) एक एकाकी व्यापारी एवं एक साझेदारी फर्म दोनों के लिए

9. A, B and C are partners sharing profits and losses in the ratio of 2:2:1. C retires. The new profit sharing ratio between A and B will be : [1]

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

A, B तथा C एक फर्म में साझेदार हैं तथा 2:2:1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते हैं। C ने अवकाश ग्रहण कर लिया। A और B का नया लाभ विभाजन अनुपात होगा :

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

10. Give meaning of the following terms : [3]

- a) Subscription
- b) Honorarium
- c) Specific Donation

निम्नलिखित मर्दों का अर्थ दीजिए :

- a) चन्दा
- b) मानदेय
- c) विशिष्ट दान

11. Why 'Profit and Loss Appropriation' account is prepared? State. Also pass the journal entry for transfer of Interest on Drawings and Net Loss to Profit & Loss Appropriation account. [3]

‘लाभ-हानि विनियोजन खाता’ क्यों बनाया जाता है? उल्लेख कीजिए। आहरण पर ब्याज तथा शुद्ध हानि को लाभ-हानि विनियोजन खाते में हस्तान्तरित करने पर रोजनामचा प्रविष्टि भी कीजिए।



12. Ram, Rahim and Mohan were partners in a firm sharing profit and losses in the ratio of 7:6:7. Rahim retired and his share was divided equally between Ram and Mohan. Calculate the new profit sharing ratio of Ram and Mohan. [3]
 राम, रहीम और मोहन एक फर्म में साझेदार थे तथा 7:6:7 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन कर रहे थे। रहीम ने फर्म से अवकाश ग्रहण कर लिया और उसके लाभ का भाग राम और मोहन ने बराबर बांट लिया। राम और मोहन का नया लाभ विभाजन अनुपात ज्ञात कीजिए।
13. State any five uses of Single Entry System. [5]
 एकाकी प्रविष्टि प्रणाली के किन्हीं पाँच उपयोगों का उल्लेख कीजिए।
14. On April 1, 2014 A company purchased machinery worth ₹1,00,000. On October 1st 2016 it purchased additional machinery ₹20,000 and spent ₹2,000 on its erections. The accounts are closed each year on March 31. Assuming the annual depreciation is to be charged @ 10% p.a. Show the machinery account for 5 year under straight line method. [5]
 1 अप्रैल, 2014 को एक कम्पनी ने एक मशीन ₹1,00,000 में खरीदी। 1 अक्टूबर, 2016 को एक और मशीन ₹20,000 में खरीदी और ₹2,000 उसकी स्थापना पर खर्च किए। प्रत्येक वर्ष 31 मार्च को खाते बंद किए जाते हैं। यह मानते हुए कि ह्रास का वार्षिक दर 10% है, सरल रेखा पद्धति से 5 वर्षों का मशीन का खाता बताइए।
15. State any five conditions when the court may order a partnership firm to be dissolved. [5]
 ऐसी पाँच परिस्थितियों का उल्लेख कीजिए जब कोर्ट एक साझेदारी फर्म के विघटन का आदेश दे सकती है।
16. A, B and C are partners sharing profits and losses in the ratio of 3:2:1. B retires and on that date goodwill of the firm is valued at ₹90,000. Goodwill is already appearing in the books of the firm at ₹48,000. New profit sharing ratio of A and C is 3:2. Pass necessary Journal Entries to record the goodwill in the books of the firm at the time of B's retirement. [5]
 A, B तथा C साझेदार हैं तथा 3:2:1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते हैं। B सेवानिर्वात होता है तथा उसी तिथि को फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹90,000 है। ₹48,000 मूल्य की ख्याति फर्म की पुस्तकों में पहले से विद्यमान है। A और C का नया लाभ-विभाजन अनुपात 3:2 है। B की सेवानिवृत्ति पर फर्म की पुस्तकों में ख्याति का लेखा करने के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।
17. Define Company. Explain any four characteristics of the company. [5]
 कम्पनी को परिभाषित कीजिए। कम्पनी की किन्हीं चार विशेषताओं को समझाइए।
18. A company issued 2,00,000 shares of ₹10 each at a Premium of Rs. 5 per share, payable as follows : [5]
 on application ₹4 (including ₹2 premium) per share
 on allotment ₹8 (including ₹3 premium) per share
 on call ₹3 per share



Applications were received for 2,00,000 shares and allotment was made to all. Pass necessary journal entries in the books of the company.

एक कम्पनी ने ₹10 प्रति के 2,00,000 अंश ₹5 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित किए गए जिनका भुगतान निम्न प्रकार से होना था :

आवेदन पर-₹4 प्रति अंश (₹2 प्रीमियम सहित)

आबंटन पर-₹8 प्रति अंश (₹3 प्रीमियम सहित)

याचना पर-₹3 प्रति अंश

2,00,000 अंशों के लिए प्रार्थना पत्र प्राप्त हुए तथा सभी को अंशों का आबंटन कर दिया गया। कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

19. Ashian Co. Ltd. forfeited 200 shares of ₹10 each originally issued at a premium of ₹4 per share to be received at the time of allotment. Ramesh the holder of these shares paid ₹3 per share on application but failed to pay the allotment money of ₹7 per share including premium and call money of ₹4 per share. Make necessary journal entries for forfeiture and re-issue of these shares if shares are : [6]

a) re-issued at ₹10 per share

b) re-issued at ₹8 per share

c) re-issued at ₹12 per share

एशियन कम्पनी लि. ने ₹10 प्रत्येक के 200 अंशों को जब्त कर दिया। जिन्हें ₹4 प्रति अंश प्रीमियम पर जारी किया गया था। यह प्रीमियम राशि आबंटन के समय प्राप्त की जानी थी। रमेश ने जो इन अंशों का धारक था ₹3 प्रति अंश आवेदन पर भुगतान किए लेकिन वह ₹7 प्रति अंश (प्रीमियम सहित) आबंटन राशि तथा ₹4 प्रति अंश याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। इन अंशों को जब्त करने तथा उनके पुनर्निर्गमन की रोजनामचा प्रविष्टियाँ करे यदि इनके अंशों को -

a) ₹10 प्रति अंश पर पुनःनिर्गमित किया जाए।

b) ₹8 प्रति अंश पर पुनःनिर्गमित किया जाए।

c) ₹12 प्रति अंश पर पुनःनिर्गमित किया जाए।

20. R Ltd. invited applications for 2,00,000 9% Debentures ₹500 each on 1st June 2017, at a premium of 10% payable ₹200 - on application (including premium) and balance on allotment. Applications were received for 3,00,000 9% Debentures and the allotment was made on pro rata basis. Excess debenture application money received was adjusted towards allotment. The remaining money due on allotment was received. Pass necessary journal entries regarding issue of Debentures in the books of the company. [6]

R लिमिटेड ने 1 जून 2017 को ₹500 प्रति ऋणपत्र के 2,00,000 9% ऋणपत्रों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित करने लिए प्रार्थना पत्र आमंत्रित किए, जिनका भुगतान ₹200 प्रति ऋणपत्र आवेदन पर (प्रीमियम सहित) और शेष आबंटन पर किया जाना था। 3,00,000 9% ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए और आबंटन अनुपातिक आधार पर किया गया। ऋणपत्र आवेदन पर प्राप्त अधिव्य राशि का समायोजन आबंटन में कर दिया गया। आबंटन पर देय शेष राशि प्राप्त हो गई। कम्पनी की पुस्तकों में ऋणपत्रों के निर्गमन की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।



21. From the following Trial Balance of Mr. Aman prepare Trading and Profit and Loss A/c for the year ending 31st March, 2019 and Balance Sheet as on that date.[10]

Trial Balance

Name of Accounts	Dr. Balance ₹	Cr. Balance ₹
Drawings	5,275	
Bill Receivable	4,750	
Machinery	14,400	
Debtors (including X for Dishonoured bill ₹1,000)	30,000	
Wages	20,485	
Returns inwards	2,390	
Purchases	1,28,295	
Rent	2,810	
Stock 1.1.2019	44,840	
Salaries	5,500	
Trading Exp.	945	
Insurance	200	
Cash	9,750	
Repairs	1,685	
Interest on loan	500	
Discount allowed	2,435	
Bad Debts	1,810	
Furniture	4,480	
Capital		59,700
Loan on 1.1.2019 @ 8%		10,000
Commission		2,820
Creditors		29,815
Sales		1,78,215
	2,80,550	2,80,550

The following adjustments are to be made.

- a) Stock on 31st March, 2019 was ₹64,480.
- b) Half the amount of X's Bill is irrecoverable.
- c) Create a Provision of 5% on other Debtors.
- d) Wages includes ₹600 for erection of New Machinery.
- e) Depreciate Machinery by 5% and furniture by 10%.
- f) Commission includes ₹300 being commission received in advance.



श्री अमन के निम्नलिखित तलपट से 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापारिक तथा लाभ व हानि खाते तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण बनाइए।

तलपट

खाते का नाम	नामशेष ₹	जमाशेष ₹
आहरण	5,275	
प्राप्य बिल	4,750	
मशीनरी	14,400	
देनदार (X का अनादरित बिल ₹1,000 का शामिल है)	30,000	
मजदूरी	20,485	
विक्रय वापसी	2,390	
क्रय	1,28,295	
किराया	2,810	
स्टॉक (1.1.2019)	44,840	
वेतन	5,500	
यात्रा खर्चे	945	
बीमा	200	
रोकड़	9,750	
मरम्मत	1,685	
ऋण पर ब्याज	500	
दी गई छूट	2,435	
अप्राप्य ऋण	1,810	
फर्नीचर	4,480	
पूँजी		59,700
8% पर ऋण (1.1.2019)		10,000
कमीशन		2,820
लेनदार		29,815
विक्रय		1,78,215
	2,80,550	2,80,550

निम्नलिखित समायोजनाएँ की जानी है :

- 31 मार्च, 2019 को स्टॉक ₹64,480 था।
- X के आधे बिल की राशि अप्राप्य है।
- अन्य देनदारों पर 5% प्रावधान बनाना है।
- मजदूरी में ₹600, नई मशीनरी की स्थापना की मजदूरी सम्मिलित है।
- मशीनरी पर 5% तथा फर्नीचर पर 10% ह्रास लगाना है।
- कमीशन में ₹300, अग्रिम प्राप्त कमीशन के सम्मिलित हैं।

OR/अथवा



- a) How would the following items will be shown in Income and Expenditure account:
- Rent paid in the current year ₹1,000.
 - Rent due in current year ₹200.
 - Rent paid last year for this year ₹300.
 - Rent due for last year, paid in this year ₹500.
 - Advance rent paid for next year in this year ₹400.
- b) Calculate the amount of subscriptions to be shown in Income and Expenditure account from the following information for the year ended 31st March, 2013.
- Subscription received during 2013 ₹10,000.
 - Subscription due for 2012 received in 2013 ₹2,000.
 - Subscription received in 2012 for 2013 ₹400.
 - Subscription received in 2013 for 2014 ₹600.
 - Subscription due for 2013 ₹1,000.
- a) निम्नलिखित मदों को आय-व्यय खाते में किस प्रकार दर्शाया जाएगा :
- वर्तमान वर्ष में किराए का भुगतान ₹1,000
 - वर्तमान वर्ष में अदत्त किराया ₹200
 - पिछले वर्ष में वर्तमान वर्ष के लिए किराए का भुगतान ₹300
 - पिछले वर्ष देय किराए का वर्तमान वर्ष में भुगतान ₹500
 - वर्तमान वर्ष में अगले वर्ष के लिए किराए का अग्रिम भुगतान ₹400
- b) निम्नलिखित सूचनाओं से 31 मार्च, 2013 को समाप्त होने वाले वर्ष के आय एवं व्यय खाते में दिखाई जाने वाली चन्दे की राशि की गणना कीजिए :
- वर्ष 2013 में प्राप्त चन्दा ₹10,000
 - वर्ष 2012 का अदत्त चन्दा जो 2013 में प्राप्त किया ₹2,000
 - वर्ष 2012 में वर्ष 2013 के लिए प्राप्त चन्दा ₹400
 - वर्ष 2013 में वर्ष 2014 के लिए प्राप्त चन्दा ₹600
 - वर्ष 2013 के लिए अदत्त चन्दा ₹1,000

22. The Balance Sheet of Suneet, Gaurav and Rohini as on 31st March, 2019 was as under who were sharing profits in the ratio of their capitals. [10]

Balance Sheet of Suneet, Gaurav and Rohini as on 31st March, 2019

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	27,000	Machinery	80,000
Bills Payable	13,000	Building	1,10,000
General Reserve	22,000	Debtors	30,000
Capitals :		Less : Provision for	
Suneet	90,000	Bad debts	<u>1,000</u>
Gaurav	60,000	Stock	23,000
Rohini	<u>60,000</u>	Cash at Bank	30,000
	2,10,000		
	2,72,000		2,72,000



On the above date Gaurav retired from the firm and following adjustments were made :

- Building be appreciated by 20%.
- Provision for Bad Debts is to increased to 5% on Debtors.
- Value of stock is appreciated by ₹500.
- Machinery be depreciated by 10%.
- Goodwill of the firm is valued at ₹56,000 and the retiring partner's share is adjusted.
- The capital of the new firm is ₹1,60,000.

Prepare Revaluation Account, Capital accounts of partners.

31 मार्च, 2019 को सुनीत, गौरव और रोहिनी का स्थिति विवरण निम्न है जो लाभ का विभाजन अपनी पूंजी के अनुपात में करते हैं :

31 मार्च, 2019 को सुनीत, गौरव और रोहिनी का स्थिति विवरण

दायित्व	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	27,000	मशीनरी	80,000
देय विपत्र	13,000	भवन	1,10,000
सामान्य संचय	22,000	देनदार	30,000
पूंजी :		घटा : डूबत ऋण के लिए प्रावधान	1,000
सुनीत 90,000		स्टॉक	23,000
गौरव 60,000		बैंक में रोकड़	30,000
रोहिनी <u>60,000</u>	2,10,000		
	<u>2,72,000</u>		<u>2,72,000</u>

उपरोक्त तिथि को गौरव फर्म से सेवानिवृत्त हुआ एवं निम्न समायोजन किए गए :

- भवन के मूल्य में 20% वृद्धि हुई।
- देनदारों पर डूबत ऋण के लिए प्रावधान में 5% तक वृद्धि की जाएगी।
- स्टॉक का मूल्य ₹500 बढ़ गया।
- मशीनरी पर 10% ह्रास लगाया जाएगा।
- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹56,000 किया गया और सेवानिवृत्त साझेदार का भाग समायोजित किया जाएगा।
- नई फर्म की पूंजी ₹1,60,000 निर्धारित की गई।

गौरव की सेवानिवृत्ति के उपरान्त पुनर्मूल्यांकन खाता एवं साझेदारों के पूंजी खाते बनाइए।

OR/अथवा



A, B and C were partners sharing profits & losses in the ratio of 2:2:1. They decided to dissolve the firm on 31st March, 2019. On that date the Balance Sheet was as follows.

Balance Sheet of A, B and C as on 31st March, 2019

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	20,000	Cash in hand	10,000
Bills Payable	15,000	Debtors	32,000
Mrs. A's loan	19,000	Stock	25,000
C's loan	15,000	Investments	30,000
Capitals :		Furniture	21,000
A 60,000		Machinery	30,000
B 50,000		Land	81,000
C <u>50,000</u>	1,60,000		
	2,29,000		2,29,000

The following additional information is given.

- A agreed to take over stock at ₹18,000 and also agreed to pay Mrs. A's loan.
- B agreed to take half the debtors for ₹14,000.
- C agreed to take half of the investments at ₹15,000.
- Remaining debtors realised ₹10,000 and investments ₹12,000.
- The other assets realised as follows : Furniture ₹10,000, Machinery ₹20,000 and Land ₹90,000.
- Creditors and Bills payable were paid ₹30,000 in full settlement.
- Realisation expenses were ₹2,000.

Prepare Realisation Account.

A, B तथा C साझेदार थे जो लाभों तथा हानियों को 2:2:1 के अनुपात में विभाजित करते थे। 31 मार्च, 2019 को उन्होंने फर्म को विघटित करने का निर्णय लिया। उस दिन उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31मार्च, 2019 को A, B तथा C का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि(₹)	सम्पत्तियाँ	राशि(₹)
लेनदार	20,000	रोकड़ हस्ते	10,000
देय विपत्र	15,000	देनदार	32,000
श्रीमति A का ऋण	19,000	स्टॉक	25,000
C का ऋण	15,000	विनियोग	30,000
पूंजी :		फर्नीचर	21,000
A 60,000		मशीनरी	30,000
B 50,000		भूमि	81,000
C <u>50,000</u>	1,60,000		
	2,29,000		2,29,000



निम्नलिखित अतिरिक्त सूचनाएं दी गई हैं :

- A ने स्टॉक को ₹18,000 में लेने तथा श्रीमति A के ऋण का भुगतान करने की भी सहमति दी।
 - B आधे लेनदारों को ₹14,000 में लेने को सहमत हुआ।
 - C आधे विनियोगों को ₹15,000 में लेने को सहमत हुआ।
 - शेष देनदारों से ₹10,000 तथा विनियोगों से ₹12,000 की वसूली हुई।
 - अन्य सम्पत्तियों से वसूली निम्न प्रकार हुई : फर्नीचर ₹10,000, मशीनरी ₹20,000 तथा भूमि ₹90,000
 - लेनदारों तथा देय विपत्रों को पूर्ण निपटान में ₹30,000 का भुगतान किया गया।
 - वसूली व्यय ₹2,000 थे।
- वसूली खाता तैयार कीजिए।

SECTION - B

खण्ड - ब

OPTION - I

विकल्प - I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. What is measured by 'Quick Ratio'? [1]
'तरल अनुपात' द्वारा क्या मापा जाता है?
24. State why are the following parties interested in Analysis of Financial statements : [3]
a) Tax authorities b) Trade Unions c) Employees
निम्नलिखित पक्ष वित्तीय विवरणों के विश्लेषण में क्यों रूचि रखते हैं उल्लेख कीजिए :
a) कर अधिकारी b) श्रमिक संघ c) कर्मचारी
25. a) Liquid ratio of X Ltd. is 7:3, its stock is ₹25,000 and current liabilities are Rs. 75,000. Calculate current ratio. [5]
b) Current liabilities of a company are ₹5,60,000 and its current ratio is 5:2 and its quick ratio 2:1. Calculate the value of stock.
a) X Ltd. का तरल अनुपात 7:3 है यदि इसका स्टॉक ₹25,000 है तथा इसके चालू दायित्व ₹75,000 है तो चालू अनुपात ज्ञात कीजिए।
b) एक कम्पनी का चालू दायित्व ₹5,60,000 है, चालू अनुपात 5:2 है तथा तरल अनुपात 2:1 है तो स्टॉक का मूल्य ज्ञात कीजिए।



26. Prepare cash flow statement on the basis of the information given in the Balance Sheets of M.R. Ltd. as at 31st March, 2019 and 31st March, 2018 : [5]

Balance Sheets of M.R. Ltd. as at 31st March, 2019 and 31st March, 2018

Particulars	Note No.	31 st March 2019 (₹)	31 st March 2018 (₹)
I. Equity and Liabilities			
1) Shareholders funds			
a) Share capital		4,50,000	4,00,000
b) Reserves and Surplus	1.	1,70,000	1,50,000
2) Current Liabilities			
Trade Payables		2,40,000	1,60,000
Total		8,60,000	7,10,000
II. Assets			
1) Non-current Assets			
Fixed Assets–Tangible Assets (Land & Building)		4,60,000	3,10,000
2) Current Assets			
a) Inventories		1,90,000	1,60,000
b) Trade receivables		1,60,000	1,40,000
c) Cash & Cash Equivalent		50,000	1,00,000
Total		8,60,000	7,10,000

Notes to Accounts

	31 st March 2019 (₹)	31 st March 2018 (₹)
1. Reserves and Surplus Surplus i.e., Balance in statement of Profit and Loss	1,70,000	1,50,000



M.R. लि. का 31 मार्च, 2019 तथा 31 मार्च, 2018 तक का स्थिती विवरण में दी गई सूचना के आधार पर रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए।

M.R. लि. का 31 मार्च, 2019 तथा 31 मार्च, 2018 तक का स्थिती विवरण

विवरण	नोट सं.	31 मार्च 2019 (₹)	31 मार्च 2018 (₹)
I. समता एवं देयताएँ			
1) अंशधारकों का कोष			
a) अंश पूँजी		4,50,000	4,00,000
b) संचय एवं अधिव्यय	1.	1,70,000	1,50,000
2) चालू देयताएँ			
व्यापार देय		2,40,000	1,60,000
कुल योग		8,60,000	7,10,000
II. सम्पत्तियाँ			
1) गैर चालू सम्पत्तियाँ			
स्थायी सम्पत्तियाँ – मूर्त सम्पत्तियाँ (भूमि एवं भवन)		4,60,000	3,10,000
2) चालू सम्पत्तियाँ			
a) रहतिया		1,90,000	1,60,000
b) व्यापार प्राप्य		1,60,000	1,40,000
c) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		50,000	1,00,000
कुल योग		8,60,000	7,10,000

खातों से सम्बन्धित नोट :

	31 मार्च 2019 (₹)	31 मार्च 2018 (₹)
1. संचय एवं अधिव्यय अधिव्यय यानी लाभ एवं हानि के विवरण में संतुलन	1,70,000	1,50,000



27. From the following Balance Sheets of ABC Ltd. as on 31st March, 2014 and 2013. Prepare common-size Balance Sheet. [6]

Balance Sheets as at 31st March, 2014 and 2013

Particulars	Note No.	31 st March 2014 (₹)	31 st March 2013 (₹)
I. EQUITY AND LIABILITIES			
1) <u>Shareholders fund</u>			
a) Share capital		10,00,000	5,00,000
b) Reserves and Surplus		2,00,000	3,00,000
2) <u>Non Current Liabilities</u>			
Long Term Borrowing		8,00,000	5,00,000
3) <u>Current Liabilities</u>			
Trade Payables		4,00,000	2,00,000
Total		24,00,000	15,00,000
II. Assets			
1) Non-current Assets			
Fixed Assets–Tangible Assets		15,00,000	10,00,000
2) Current Assets			
Cash & Cash equivalents		9,00,000	5,00,000
Total		24,00,000	15,00,000

ABC लि. के 31 मार्च, 2014 एवं 2013 के नीचे दिए गए स्थिति विवरण से समान आकार का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

31 मार्च 2014 एवं 2013 तक का स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31 मार्च 2014 (₹)	31 मार्च 2013 (₹)
I. समता एवं देयताएँ			
1) <u>अंशधारकों के कोष</u>			
a) अंश पूँजी		10,00,000	5,00,000
b) संचय एवं अधिक्थ		2,00,000	3,00,000
2) <u>गैर चालू देयताएँ</u>			
दीर्घकालीन ऋण		8,00,000	5,00,000
3) <u>चालू देयताएँ</u>			
व्यापार देय		4,00,000	2,00,000
कुल योग		24,00,000	15,00,000
II. सम्पत्तियाँ			
1) गैर-चालू सम्पत्तियाँ			
स्थाई सम्पत्तियाँ : मूर्त सम्पत्तियाँ		15,00,000	10,00,000
2) चालू सम्पत्तियाँ			
रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		9,00,000	5,00,000
कुल योग		24,00,000	15,00,000



OPTION - II

विकल्प - II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23. Define the lens view of Spread sheet. **[1]**

स्प्रेड शीट के लैन्स अवलोकन को परिभाषित कीजिए।

24. Explain common functions in Excel. **[3]**

एक्सल के सामान्य कार्यों की व्याख्या कीजिए।

25. What is graph? Explain in brief the elements of graph. **[5]**

बिन्दुरेख किसे कहते हैं? बिन्दुरेख के तत्वों का संक्षेप में वर्णन कीजिए।

26. What is meant by Payroll Accounting? Explain the elements used in Payroll calculations. **[5]**

पेरोल लेखांकन से क्या अभिप्राय है? पेरोल की गणना में प्रयोग किए जाने वाले तत्वों का वर्णन कीजिए।

27. What is meant by database? How forms are created in Microsoft Access? **[6]**

डेटाबेस का क्या अर्थ है? माइक्रोसॉफ्ट एक्सेस में आकृतियों का निर्माण किस प्रकार किया जाता है?

