

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 जाएगा।

SECTION - A

खण्ड - अ

1. Minimum number of members required to form a Public Company is : 1

(A) 50 (B) 07 (C) 20 (D) 100

एक सार्वजनिक कम्पनी की स्थापना के लिए कम से कम कितने सदस्यों की आवश्यकता होती है ?

(A) 50 (B) 07 (C) 20 (D) 100

64/OSS/2-320-A]

2



[Contd...

Unnati Educations

9899436384, 9654279279

2. Profit sharing ratio of A and B is 4 : 5 they agreed to share future profits equally. The sacrifice of B will be : 1

- (A) $\frac{1}{18}$ (B) $\frac{1}{10}$ (C) $\frac{5}{18}$ (D) $\frac{7}{18}$

A और B का लाभ विभाजन अनुपात 4 : 5 है। वे भविष्य में लाभों को बराबर-बराबर बाँटने के लिए सहमत हुए हैं। B का त्याग होगा :

- (A) $\frac{1}{18}$ (B) $\frac{1}{10}$ (C) $\frac{5}{18}$ (D) $\frac{7}{18}$

3. While charging depreciation on fixed Assets by straight line method, the value of Assets taken into consideration is : 1

- (A) Original value (B) Diminishing value
(C) Market value (D) Book value

सरल रेखा पद्धति द्वारा स्थाई सम्पत्तियों पर ह्रास लगाने के लिए सम्पत्ति के जिस मूल्य को लिया जाता है वह है :

- (A) लागत मूल्य (B) घटता हुआ मूल्य
(C) अवशेष मूल्य (D) पुस्तकीय मूल्य

4. In a partnership firm the liability of each partner except a minor is : 1

- (A) limited to the capital employed by them
(B) limited to their profit share
(C) unlimited
(D) limited to the amount agreed among partners

एक साझेदारी फर्म में नाबालिग के अतिरिक्त प्रत्येक साझेदार का दायित्व होता है :

- (A) उनके द्वारा लगाई गई पूँजी तक सीमित
(B) उनके लाभ के भाग तक सीमित
(C) असीमित
(D) साझेदारी के बीच सहमत पूँजी तक सीमित



5. Loss prior to incorporation is written off out of : 1

- (A) Capital Reserves (B) Secret Reserves
(C) Revenue Reserves (D) Specific Reserves

समामेलन से पूर्व की हानियों को इसमें से अपलिखित किया जाता है :

- (A) पूँजीगत संचय (B) गुप्त संचय
(C) आयगत संचय (D) विशिष्ट संचय

6. In a Not-for-Profit-Organisation Endowment fund is an item of : 1

- (A) Revenue Receipt (B) Asset
(C) Capital Receipt (D) Expenditure

एक अलामकारी संगठन में बन्दोबस्त निधि एक मद है :

- (A) आयगत प्राप्ति की (B) सम्पत्ति की
(C) पूँजीगत प्राप्ति की (D) ब्यय की

7. As per section 78 of the Companies Act premium on issue of shares can be utilised for : 1

- (A) Issuing fully paid bonus shares ;
(B) Distributing dividend among the shareholders
(C) Transferring to General Reserve
(D) Writting off the amount of Calls - in - Arrears

कम्पनी अधिनियम की धारा 78 के अनुसार शेयर को प्रीमियम पर निर्गमित करने की राशि को प्रयोग में लाया जाता है :

- (A) बोनस शेयर जारी करने के लिए
(B) अंशधारियों के मध्य लाभांश के विभाजन के लिए
(C) सामान्य संचय में हस्तान्तरित करने के लिए।
(D) अदत्त याचना की राशि को अपलिखित करने के लिए।



8. Merut Ltd. purchased plant worth ₹ 4,00,000 and paid ₹ 70,000 in cash. For balance amount equity shares of ₹ 100 each were issued at a premium of ₹ 10 per share. The number of shares issued to vendor were : 1

- (A) 4,000 (B) 700 (C) 3,000 (D) 3,300

मेरूत लिमिटेड ने ₹ 4,00,000 का संयंत्र क्रय किया तथा ₹ 70,000 का नगद भुगतान किया। शेष राशि के लिए ₹ 100 प्रत्येक के अंशों को ₹ 10 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित किया गया। विक्रेता को निर्गमित किए गए अंशों की संख्या है :

- (A) 4,000 (B) 700 (C) 3,000 (D) 3,300

9. Interest paid on calls in Advance will be debited to : 1

- (A) Interest A/c (B) Interest on calls in Advance A/c
(C) Calls in Advance A/c (D) Bank A/c

पूर्वदत्त याचना राशि पर भुगतान किया गया ब्याज _____ नाम पक्ष में लिखा जाएगा।

- (A) ब्याज खातों के (B) पूर्वदत्त याचना पर ब्याज खातों के
(C) पूर्वदत्त याचना खातों के (D) बैंक खाते के

10. Differentiate between fixed and fluctuating capital accounts on any three basis. 3

किन्हीं तीन आधारों पर स्थायी एवं परिवर्तनशील पूँजी खातों में अन्तर्भेद कीजिए।

11. Neha and Prateek are partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3. They admit Nisha 3

as a new partner for $\frac{1}{6}$ share in profits. Calculate New Profit sharing ratio and sacrificing ratio of partners.

नेहा और प्रतीक साझेदार हैं जो लाभ को 5 : 3 में बाँटते हैं। उन्होंने निशा को लाभ में $\frac{1}{6}$ वें हिस्से के लिए शामिल कर लिया। साझेदारों के नए लाभ अनुपात तथा त्याग अनुपात की गणना करें।

12. Give the meaning of provision. State any two reasons why provisions are needed. 3

प्रावधान का अर्थ दीजिए। प्रावधानों की आवश्यकता के किन्हीं दो कारणों का उल्लेख कीजिए।



13. A, B and C are partners in a firm sharing profit in the ratio of 1 : 2 : 3. B retired and on the date of retirement goodwill of the firm is valued ₹ 90,000. Goodwill already appears in the books at ₹ 48,000. New profit sharing ratio of A and C is 2 : 3. Pass necessary Journal Entries in the books of the firm. Show your working notes clearly. 5

A, B और C एक फर्म में साझेदार हैं तथा लाभ का विभाजन 1 : 2 : 3 के अनुपात में करते हैं। B सेवानिवृत्त होता है तथा सेवानिवृत्ति की तिथि को फर्म की ख्याति का मूल्य ₹ 90,000 है। ₹ 48,000 मूल्य की ख्याति पहले से लेखा पुस्तकों में दर्शाई गई है। A और C का नया लाभ विभाजन अनुपात 2 : 3 है। फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। कार्य टिप्पणी स्पष्ट रूप से दर्शाइए।

14. Explain any two methods of valuation of goodwill. 5

ख्याति के मूल्यांकन की किन्हीं दो विधियों का वर्णन कीजिए।

15. The Directors of X Ltd. forfeited 400 shares of ₹ 10 each fully called up on which ₹ 2,400 have been received. 300 of these shares were re-issued for ₹ 2,500. Pass necessary journal entries for forfeiture and re-issue of shares. Show your working notes clearly. 5

X लिमिटेड के निदेशकों ने ₹ 10 प्रत्येक के 400 अंशों को जो पूर्ण प्रदत्त थे जप्त किया, जिन पर ₹ 2,400 प्राप्त हुए। इनमें से 300 अंशों को ₹ 2,500 में पुनः निर्गमित कर दिया गया। शेयर जब्त करने व पुनःनिर्गमन की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। अपनी कार्य टिप्पणी को स्पष्ट रूप से दर्शाइए।

16. What is meant by issue of shares at Discount ? State the conditions that should be fulfilled for issue of shares at discount under Companies Act. 5

अंशों को बट्टे पर निर्गमित करने का क्या अर्थ है? कम्पनी अधिनियम के अन्तर्गत अंशों की बट्टे पर निर्गमित करते समय पूरी की जाने वाली शर्तों का उल्लेख कीजिए।

17. AB Ltd. issued 1,000 12% debentures of ₹ 1,000 each on 1st April, 2021. Pass necessary journal entries for the year ending 31st March, 2022, assuming that interest was payable yearly on 31st March and tax @ 10% is deducted at source. 5

ए.बी. लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2021 को ₹ 1,000 प्रत्येक के 1,000 12% ऋणपत्र निर्गमित किए। वर्ष समाप्ति 31 मार्च, 2022 को आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए, यह मानते हुए कि ब्याज का भुगतान वा वार्षिक 31 मार्च को किया जाता है तथा 10% की दर से स्रोत पर कर कटौती की जाती है।



18. On 1st April 2018 Ashu Ltd. Purchased a Machinery of ₹ 80,000 and spent ₹ 20,000 on its repair and installation. On Sept. 30th, 2022, the machinery was sold for ₹ 60,000. Prepare machinery account for years 2018 to 2022. If depreciation is charged @ 10% p.a. by straight line method. 5

1 अप्रैल 2018 को आशु लिमिटेड ने ₹ 80,000 में एक मशीन खरीदी और ₹ 20,000 उसकी स्थापना व मरम्मत पर खर्च किए। 30 सितम्बर 2022 को वह मशीन ₹ 60,000 में बेच दी गई। वर्ष 2018 से 2022 तक का मशीन खाता तैयार कीजिए। यदि ह्रास 10% की वार्षिक दर से सरल रेखा पद्धति द्वारा लगाया जाता है।

19. Autotude Car Ltd. issued 2,00,000 share of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share payable as follows : 6

On application ₹ 4 (including premium ₹ 2) per share

On allotment ₹ 5 per share

On call ₹ 3 per share

Applications were received for 2,50,000 shares. Applications for 50,000 shares were rejected and application money was returned. Remaining applicants were allotted the offered shares. Calls were made and duly received. Pass necessary journal entries in the books of the company.

आटोट्यूड कार लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 अंशों को ₹ 2 प्रतिअंश प्रीमियम पर निर्गमित किए। जो निम्न प्रकार से देय था :

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

आवंटन पर ₹ 5 प्रति अंश

याचना पर ₹ 3 प्रति अंश

2,50,000 अंशों के लिए आवेदन पत्र प्राप्त हुए। 50,000 अंशों के आवेदन रद्द कर दिए गए तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई। शेष आवेदकों को प्रस्तावित अंशों का आवंटन कर दिया गया। याचना राशि माँगी गई तथा प्राप्त हो गई। कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।



20. From the following informations calculate the total sales made during the year.

6

| | |
|---|----------|
| | ₹ |
| Debtors as on April 1 st 2021 | 50,200 |
| Cash received from debtors | 2,20,500 |
| Bad debts | 8,800 |
| Debtors as on March 31 st 2022 | 65,800 |
| Cash sales | 2,15,000 |

निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर वर्ष के दौरान कुल बिक्री ज्ञात कीजिए :

| | |
|---------------------------|----------|
| | ₹ |
| 1 अप्रैल 2021 को देनदार | 50,200 |
| देनदारों से प्राप्त रोकड़ | 2,20,500 |
| डूबते ऋण | 8,800 |
| 31 मार्च 2022 को देनदार | 65,800 |
| नकद विक्रय | 2,15,000 |

21. Anjali, Abhishek and Aarav were partners in a firm sharing profits in the ratio of 1 : 2 : 3. On 31st March, 2021 their Balance Sheet was as follows : 10

Balance Sheet of Anjali, Abhishek and Aarav As at 31st March, 2021

| Liabilities | | Amount (₹) | Assets | | Amount (₹) |
|---------------|----------|------------|------------------|--|------------|
| Creditors | | 80,000 | Cash at Bank | | 10,000 |
| Bills Payable | | 40,000 | Debtors | | 1,00,000 |
| Capital : | | | Bills Receivable | | 60,000 |
| Anjali | 1,00,000 | | Stock | | 1,40,000 |
| Abhishek | 2,00,000 | | Furniture | | 1,50,000 |
| Aarav | 3,00,000 | 6,00,000 | Plant | | 2,60,000 |
| | | 7,20,000 | | | 7,20,000 |

On the above date the firm was dissolved and the following was agreed upon.

- (i) Debtors and Bills Receivable realised at a discount of 10%.
- (ii) Stock realised at ₹ 1,00,000.
- (iii) Furniture realised at ₹ 1,20,000 and plant at ₹ 2,40,000.
- (iv) Creditors were taken over by Aarav at its book value.
- (v) Bills Payable were paid in full.
- (vi) Realisation expenses amounted to ₹ 14,000.

Prepare Realisation Account, Partners Capital Accounts and Bank Account.



अंजलि, अभिषेक तथा आरव एक फर्म के साझेदार थे तथा 1 : 2 : 3 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2021 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

अंजलि, अभिषेक एवं आरव का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2021 को

| देयताएँ | राशि (₹) | परिसम्पत्तियाँ | राशि (₹) |
|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| लेनदार | 80,000 | बैंक में रोकड़ | 10,000 |
| देय विपत्र | 40,000 | देनदार | 1,00,000 |
| पूँजी : | | प्राप्य विपत्र | 60,000 |
| अंजलि 1,00,000 | | स्टॉक | 1,40,000 |
| अभिषेक 2,00,000 | | फर्नीचर | 1,50,000 |
| आरव 3,00,000 | 6,00,000 | संयंत्र | 2,60,000 |
| | 7,20,000 | | 7,20,000 |

उपरोक्त तिथि को फर्म का समापन हो गया तथा निम्न पर सहमति हुई :

- देनदारों तथा प्राप्य विपत्रों की 10% बट्टे पर वसूली हुई।
- स्टॉक से ₹ 1,00,000 वसूल हुए।
- फर्नीचर से ₹ 1,20,000 तथा संयंत्र से ₹ 2,40,000 की वसूली हुई।
- लेनदारों को आरव द्वारा उसके पुस्तकीय मूल्य पर ले लिया गया।
- देय विपत्रों का पूर्ण भुगतान कर दिया गया।
- वसूली व्यय ₹ 14,000 थे।

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

OR / अथवा



A and B were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 1. C was admitted in the firm with $\frac{1}{4}$ share in profits on 31st March, 2022. The balance sheet of A and B as at 31st March, 2022 was as under :

Balance Sheet of A and B, As At 31st March, 2022

| Liabilities | Amount (₹) | Assets | Amount (₹) |
|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Sundry Creditors | 26,000 | Cash in hand | 4,000 |
| B/P | 18,000 | Cash at Bank | 20,000 |
| General Reserve | 12,000 | Sundry debtors | 16,000 |
| Capitals : | | Stock | 20,000 |
| A 1,00,000 | | Machinery | 60,000 |
| B <u>64,000</u> | 1,64,000 | Building | 1,00,000 |
| | 2,20,000 | | 2,20,000 |

Other terms of agreement were as under :

- (i) C, will bring ₹ 24,000 as his share of goodwill and ₹ 80,000 as capital.
- (ii) Building was valued at ₹ 1,10,000 and Machinery ₹ 56,000.
- (iii) A provision for bad debts is to be created @ 6% on debtors.
- (iv) Prepare Revaluation Account, Partners Capital Accounts and Balance Sheet after C' admission.



A और B एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2022 को C को लाभों में $\frac{1}{4}$ वें भाग के लिए फर्म में प्रवेश दिया गया। वे 31 मार्च, 2022 को A और B का स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

A और B का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2022

| देयताएँ | राशि (₹) | सम्पत्तियाँ | राशि (₹) |
|--------------|-----------------|----------------|-----------------|
| विविध लेनदार | 26,000 | हस्तस्थ रोकड़ | 4,000 |
| देय विपत्र | 18,000 | बैंक में रोकड़ | 20,000 |
| सामान्य संचय | 12,000 | विविध देनदार | 16,000 |
| पूँजी : | | स्टॉक | 20,000 |
| A 1,00,000 | | मशीनरी | 60,000 |
| B 64,000 | 1,64,000 | भवन | 1,00,000 |
| | 2,20,000 | | 2,20,000 |

समझौते की अन्य शर्तें निम्न प्रकार थी :

- C अपने भाग की ख्याति के लिए ₹ 24,000 तथा ₹ 80,000 पूँजी के रूप में लाएगा।
- भवन का मूल्यांकन ₹ 1,10,000 एवं मशीनरी का ₹ 56,000 किया गया।
- देनदारों पर डूबत ऋण के लिए 6% का प्रावधान करना है।
- पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा C के प्रवेश के बाद का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।



22. From the following Trial Balance of Swati. Prepare Trading and Profit and Loss A/c for the year ended March 31st 2022 and a Balance sheet as at March 31st 2022. 10

Trial Balance as at March 31st, 2022

| Name of the A/cs | Dr. Balances (₹) | Cr. Balances (₹) |
|--|------------------|------------------|
| Swati's Capital | - | 1,00,000 |
| Drawings | 24,000 | |
| Plant & Machinery | 45,000 | |
| Stock as on April 1 st , 2021 | 25,000 | |
| Purchases | 1,09,500 | |
| Return inwards | 5,000 | |
| Sundry debtors | 24,600 | |
| Freight and duty | 2,000 | |
| Carriage outward | 3,400 | |
| Rent, rate and taxes | 3,000 | |
| Sundry creditors | - | 33,500 |
| Sales | - | 1,35,000 |
| Provision for bad debts | - | 600 |
| Insurance Premium | 900 | - |
| Cash in hand | 6,200 | |
| Cash at bank | 20,500 | |
| | 2,69,100 | 2,69,100 |

Adjustments :

- (i) Stock on March 31st, 2022 was valued at ₹ 34,000.
- (ii) Write off ₹ 600 as bad debts.
- (iii) Provision for doubtful debts is to be maintained at 5% on debtors.
- (iv) Provide depreciation on plant and machinery at 20%. A machine costing ₹ 1,500 was purchased on 1st October, 2021.
- (v) Insurance prepaid was ₹ 250.



स्वाति के निम्नलिखित तलपट से 31 मार्च 2022 समाप्त होने वाले वर्ष के लिए को व्यापार एवं लाभ-हानि खाता तथा 31 मार्च, 2022 को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

तलपट 31 मार्च, 2022

| खातों का नाम | नाम शेष (₹) | जमा शेष (₹) |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| स्वाति का पूँजी खाता | - | 1,00,000 |
| आहरण | 24,000 | |
| संयंत्र एवं मशीन | 45,000 | |
| स्टॉक 1 अप्रैल 2021 | 25,000 | |
| क्रय | 1,09,500 | |
| वापसी आन्तरिक | 5,000 | |
| विविध देनदार | 24,600 | |
| भाड़ा एवं शुल्क | 2,000 | |
| भाड़ा बाह्य | 3,400 | |
| किराया, शुल्क एवं कर | 3,000 | |
| विविध लेनदार | - | 33,500 |
| विक्रय | - | 1,35,000 |
| डूबत ऋण के लिए प्रावधान | - | 600 |
| बीमा प्रीमियम | 900 | - |
| हस्तस्थ रोकड़ | 6,200 | |
| बैंक में रोकड़ | 20,500 | |
| | 2,69,100 | 2,69,100 |

समायी जन :

- मार्च 31, 2022 को स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 34,000 किया गया।
- ₹ 600 डूबत ऋण के लिए अपलिखित कीजिए।
- विविध देनेदारों पर 5% से संदिग्ध ऋण के लिए प्रावधान करना है।
- संयंत्र एवं मशीन पर 20% अवक्षयण लगाना है। 1 अक्टूबर, 2021 को ₹ 1,500 की एक मशीन का क्रय किया गया।
- पूर्वदत्त बीमा ₹ 250 था।

OR / अथवा



Unnati Educations

9899436384, 9654279279

Following is the Receipts and Payments Account of Rajeev Health Society for the year ended March 31st, 2022.

Receipts and Payments Account of Rajeev Health Society for the year ended March 31st, 2022.

| Receipts | Amount (₹) | Payments | Amount (₹) |
|--|---------------|--------------------------------|---------------|
| To Balance b/d | 18,000 | By Salaries | 12,000 |
| To Subscriptions | 7,000 | By Rent | 6,000 |
| To Entrance fees | 1,400 | By Laundry Charges | 4,000 |
| To Govt. Grant | 40,000 | By Expenses on Motor Van | 3,000 |
| To Donations for Building Fund | 25,000 | By Drug and Incidental charges | 13,600 |
| To Sale of Furniture (Book Value ₹ 2,000) | 1,800 | By Van | 50,000 |
| To interest received | 2,800 | By Bal. C/d. | 7,400 |
| | 96,000 | | 96,000 |

Additional Information :

- (i) Subscriptions outstanding as on 31st March, 2022 were ₹ 1,500 and subscriptions received in advance as on 31st March, 2021 were ₹ 1,000.
- (ii) Interest accrued but not received was ₹ 600.
- (iii) Salaries outstanding as on 31st March, 2022 were ₹ 1,200.
- (iv) Depreciation @ 20% is to be provided on Motor Van.

Prepare Income and Expenditure Account for the year ending March 31st, 2022.



राजीव हैल्थ सोसाइटी का 31 मार्च, 2022 को प्राप्ति एवं भुगतान खाता निम्नलिखित है।

राजीव हैल्थ क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता 31 मार्च, 2022 को

| प्राप्तियाँ | राशि (₹) | भुगतान | राशि (₹) |
|---|---------------|-------------------------|---------------|
| शेष आ.ला. | 18,000 | वेतन | 12,000 |
| चन्दा | 7,000 | किराया | 6,000 |
| प्रवेश शुल्क | 1,400 | धुलाई खर्चा | 4,000 |
| सरकारी सहायता | 40,000 | मोटरवैन का खर्चा | 3,000 |
| भवन कोष के लिए दान | 25,000 | दवाई एवं सम्बन्धित व्यय | 13,600 |
| फर्नीचर की बिक्री (पुस्तकीय मूल्य ₹ 2,000) | 1,800 | वैन | 50,000 |
| प्राप्त ब्याज | 2,800 | शेष आ/ले. | 7,400 |
| | 96,000 | | 96,000 |

अतिरिक्त सूचना :

- 31 मार्च, 2022 को अदत्त चन्दा ₹ 1,500 था तथा 31 मार्च, 2021 को अग्रिम प्राप्त चन्दा ₹ 1,000 था।
 - अर्जित ब्याज ₹ 600 था जो प्राप्त नहीं हुआ।
 - 31 मार्च, 2022 को अदत्त वेतन ₹ 1,200 था।
 - मोटर वैन पर 20% की दर से मूल्य ह्रास लगाना है।
- 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाता तैयार कीजिए।

SECTION - B

खण्ड - ब

OPTION - I

विकल्प - I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. Ideal current ratio of a company is : 1
(A) 1 : 1 (B) 3 : 2 (C) 2 : 1 (D) 1 : 2
एक कम्पनी का आदर्श चालू अनुपात है :
(A) 1 : 1 (B) 3 : 2 (C) 2 : 1 (D) 1 : 2
24. Why are the following parties interested in the analysis of financial statement ? 3
(i) Management (ii) Investors (iii) Stock exchange
निम्नलिखित पक्ष वित्तीय विवरणों के विश्लेषण में क्यों रुचि रखते हैं?
(i) प्रबन्धक (ii) निवेशक (iii) शेयर बाजार (स्टॉक एक्सचेंज)



25. From the following information compute Current ratio and Quick ratio :

5

| | ₹ |
|---------------------|----------|
| Stock | 50,000 |
| Fixed Assets | 1,10,000 |
| Debtors | 60,000 |
| 10% Debenture | 80,000 |
| Cash | 30,000 |
| Profit and Loss A/c | 10,000 |
| Creditors | 70,000 |
| Reserves | 8,000 |

निम्नलिखित सूचना से चालू अनुपात एवं त्वरित अनुपात की गणना कीजिए :

| | ₹ |
|--------------------|----------|
| स्टॉक | 50,000 |
| स्थायी सम्पत्तियाँ | 1,10,000 |
| देनदार | 60,000 |
| 10% ऋणपत्र | 80,000 |
| रोकड़ | 30,000 |
| लाभ-हानि खाता | 10,000 |
| लेनदार | 70,000 |
| संचय | 8,000 |

26. Explain the following ratios with its significance :

5

- Trade Payables Turn over ratio
- Inventory Turn over ratio

निम्नलिखित अनुपातों को इनके महत्व के साथ समझाइए।

- व्यापारिक देयताएँ आवर्त अनुपात
- स्टाक आवर्त अनुपात



27. From the following Balance Sheet of Y Ltd., calculate cash flow from operating Activities and cash flow from financing activities. 6

| Particulars | Note No. | 31 March 2022 | 31 March 2021 |
|-----------------------------------|----------|------------------|------------------|
| (I) Equity and Liabilities | | | |
| (1) Shareholder funds | | | |
| (a) Share Capital | | 16,00,000 | 10,40,000 |
| (b) Reserve and Surplus | 1 | 5,50,000 | 2,60,000 |
| (2) Non Current liabilities | | | |
| Long term Borrowing : | | | |
| 9% Debenture | | 4,00,000 | 6,00,000 |
| (3) Current Liabilities | | | |
| Trade Payable | | 4,50,000 | 1,00,000 |
| Total | | 30,00,000 | 20,00,000 |
| (II) Assets | | | |
| (1) Non Current Assets | | | |
| (a) Fixed assets | | 20,00,000 | 15,00,000 |
| (2) Current Assets | | | |
| (a) Inventories | | 3,00,000 | 2,00,000 |
| (b) Trade Receivable | | 2,00,000 | 1,00,000 |
| (c) Cash and Cash equivalent | | 5,00,000 | 2,00,000 |
| Total | | 30,00,000 | 20,00,000 |

Notes to Accounts :

| Particulars | 31 March 2022 | 31 March 2021 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| (1) Reserve and Surplus | | |
| Surplus | 1,50,000 | 2,00,000 |
| General Reserve | 4,00,000 | 60,000 |
| | 5,50,000 | 2,60,000 |



Y लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से “प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह” तथा वित्तीय गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए।

| विवरण | नोट संख्या | 31 मार्च 2022 | 31 मार्च 2021 |
|-------------------------------|------------|------------------|------------------|
| (I) समता एवं देयताएँ : | | | |
| (1) अंशधारक कोष | | | |
| (a) अंशपूँजी | | 16,00,000 | 10,40,000 |
| (b) संचय एवं अधिक्क्य | 1 | 5,50,000 | 2,60,000 |
| (2) गैर चालू देयताएँ : | | | |
| दीर्घकालीन ऋण | | | |
| 9% ऋणपत्र | | 4,00,000 | 6,00,000 |
| (3) चालू देयताएँ : | | | |
| व्यापारिक देयताएँ | | 4,50,000 | 1,00,000 |
| कुल योग | | 30,00,000 | 20,00,000 |
| (II) परिसम्पत्तियाँ : | | | |
| (1) गैर चालू सम्पत्तियाँ : | | | |
| (a) स्थाई सम्पत्तियाँ | | 20,00,000 | 15,00,000 |
| (2) चालू सम्पत्तियाँ | | | |
| (a) रहतिया | | 3,00,000 | 2,00,000 |
| (b) व्यापारिक प्राप्तियाँ | | 2,00,000 | 1,00,000 |
| (c) रोकड़ एवं तुल्य | | 5,00,000 | 2,00,000 |
| कुल योग | | 30,00,000 | 20,00,000 |

खातों से सम्बन्धित नोट :

| विवरण | 31 मार्च, 2022 | 31 मार्च, 2021 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| (1) संचय एवं आधिक्क्य | | |
| आधिक्क्य | 1,50,000 | 2,00,000 |
| सामान्य संचय | 4,00,000 | 60,000 |
| | 5,50,000 | 2,60,000 |



OPTION - II
विकल्प - II
(Application of Computers in Financial Accounting)
(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23. Give the meaning of work sheet. 1
वर्कशीट का अर्थ दीजिए।
24. Explain any three components of earnings included in pay roll accounting. 3
पे-रोल लेखांकन में सम्मिलित किन्हीं तीन अर्जनाओं को समझाइए।
25. What is a graph ? Explain in brief the advantages of using graphs. 5
ग्राफ क्या है? ग्राफ को प्रयोग करने के लाभों को संक्षेप में समझाइए।
26. What is Microsoft Access (MS Access) ? State the four components of MS Access. 5
माइक्रोसॉफ्ट एक्सेस (एम.एस. एक्सेस) क्या है? एम.एस. एक्सेस के चार घटकों का उल्लेख कीजिए।
27. What is a 'Pivot Table' ? State its features and any four advantages for the users. 6
पिवट सारणी क्या है? इसकी विशेषताओं तथा उपयोगकर्ताओं को इससे होने वाले किन्हीं चार लाभों का उल्लेख कीजिए।

- o O o -



Unnati Educations
9899436384, 9654279279

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 जाएगा।

SECTION - A

खण्ड - अ

1. The debentures which do not carry any security with regard to the principal amount or unpaid interest are called : 1

- (A) Redeemable debentures (B) Non-redeemable debentures
(C) Secured Debentures (D) Unsecured Debentures

जिन ऋणपत्रों को मूल राशि एवं अदत्त ब्याज की कोई सुरक्षा नहीं मिली होती है वह कहलाते हैं :

- (A) शोध्य ऋणपत्र (B) अशोध्य ऋणपत्र
(C) सुरक्षित ऋणपत्र (D) असुरक्षित ऋणपत्र



2. In a partnership firm the liability of each partner except a minor is :

1

- (A) limited to the capital employed by them
- (B) limited to their profit share
- (C) unlimited
- (D) limited to the amount agreed among partners

एक साझेदारी फर्म में नाबालिग के अतिरिक्त प्रत्येक साझेदार का दायित्व होता है :

- (A) उनके द्वारा लगाई गई पूँजी तक सीमित
- (B) उनके लाभ के भाग तक सीमित
- (C) असीमित
- (D) साझेदारी के बीच सहमत पूँजी तक सीमित

3. Loss prior to incorporation is written off out of :

1

- (A) Capital Reserves
- (B) Secret Reserves
- (C) Revenue Reserves
- (D) Specific Reserves

समामेलन से पूर्व की हानियों को इसमें से अपलिखित किया जाता है :

- (A) पूँजीगत संचय
- (B) गुप्त संचय
- (C) आयगत संचय
- (D) विशिष्ट संचय

4. Profit sharing ratio of A and B is 4 : 5 they agreed to share future profits equally. The sacrifice of B will be :

1

- (A) $\frac{1}{18}$
- (B) $\frac{1}{10}$
- (C) $\frac{5}{18}$
- (D) $\frac{7}{18}$

A और B का लाभ विभाजन अनुपात 4 : 5 है। वे भविष्य में लाभों को बराबर-बराबर बाँटने के लिए सहमत हुए हैं। B का त्याग होगा :

- (A) $\frac{1}{18}$
- (B) $\frac{1}{10}$
- (C) $\frac{5}{18}$
- (D) $\frac{7}{18}$



5. While charging depreciation on fixed Assets by straight line method, the value of Assets taken into consideration is : 1

- (A) Original value (B) Diminishing value
(C) Market value (D) Book value

सरल रेखा पद्धति द्वारा स्थाई सम्पत्तियों पर ह्रास लगाने के लिए सम्पत्ति के जिस मूल्य को लिया जाता है वह है :

- (A) लागत मूल्य (B) घटता हुआ मूल्य
(C) अवशेष मूल्य (D) पुस्तकीय मूल्य

6. Interest paid on calls in Advance will be debited to : 1

- (A) Interest A/c (B) Interest on calls in Advance A/c
(C) Calls in Advance A/c (D) Bank A/c

पूर्वदत्त याचना राशि पर भुगतान किया गया ब्याज _____ नाम पक्ष में लिखा जाएगा।

- (A) ब्याज खातों के (B) पूर्वदत्त याचना पर ब्याज खातों के
(C) पूर्वदत्त याचना खातों के (D) बैंक खाते के

7. Merut Ltd. purchased plant worth ₹ 4,00,000 and paid ₹ 70,000 in cash. For balance amount equity shares of ₹ 100 each were issued at a premium of ₹ 10 per share. The number of shares issued to vendor were : 1

- (A) 4,000 (B) 700 (C) 3,000 (D) 3,300

मेरूट लिमिटेड ने ₹ 4,00,000 का संयंत्र क्रय किया तथा ₹ 70,000 का नगद भुगतान किया। शेष राशि के लिए ₹ 100 प्रत्येक के अंशों को ₹ 10 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित किया गया। विक्रेता को निर्गमित किए गए अंशों की संख्या है :

- (A) 4,000 (B) 700 (C) 3,000 (D) 3,300

8. In a Not-for-Profit-Organisation Endowment fund is an item of : 1

- (A) Revenue Receipt (B) Asset
(C) Capital Receipt (D) Expenditure

एक अलामकारी संगठन में बन्दोबस्त निधि एक मद है :

- (A) आयगत प्राप्ति की (B) सम्पत्ति की
(C) पूँजीगत प्राप्ति की (D) व्यय की



9. As per section 78 of the Companies Act premium on issue of shares can be utilised for : 1

- (A) Issuing fully paid bonus shares ;
- (B) Distributing dividend among the shareholders
- (C) Transferring to General Reserve
- (D) Writting off the amount of Calls - in - Arrears

कम्पनी अधिनियम की धारा 78 के अनुसार शेयर को प्रीमियम पर निर्गमित करने की राशि को प्रयोग में लाया जाता है :

- (A) बोनस शेयर जारी करने के लिए
- (B) अंशधारियों के मध्य लाभांश के विभाजन के लिए
- (C) सामान्य संचय में हस्तान्तरित करने के लिए।
- (D) अदत्त याचना की राशि को अपलिखित करने के लिए।

10. Give the meaning of provision. State any two reasons why provisions are needed. 3

प्रावधान का अर्थ दीजिए। प्रावधानों की आवश्यकता के किन्हीं दो कारणों का उल्लेख कीजिए।

11. Sanjeev and Naveen are partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 3. They agree to 3

admit Rajeev for $\frac{1}{5}$ share in future profits. Rajeev brings ₹ 3,00,000 as his capital and unable to bring his share of goodwill in cash. The goodwill of the firm is valued at ₹ 1,90,000. At the time of admission goodwill existed in the books of the firm at ₹ 80,000.

Pass necessary journal entries in the books of the firm.

संजीव और नवीन एक फर्म में साझेदार हैं और 2 : 3 के अनुपात में लाभों का बंटवारा कर रहे हैं। उन्होंने राजीव को भविष्य के लाभों में $\frac{1}{5}$ वें भाग के लिए फर्म में प्रवेश दिया। राजीव अपनी पूँजी के रूप में ₹ 3,00,000 लाया और अपनी ख्याति का भाग नगद लाने में असमर्थ रहा। फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,90,000 किया गया। प्रवेश के समय पुस्तकों में ख्याति ₹ 80,000 से विद्यमान थी।

फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

12. Differentiate between fixed and fluctuating capital accounts on any three basis. 3

किन्हीं तीन आधारों पर स्थायी एवं परिवर्तनशील पूँजी खातों में अन्तर्भेद कीजिए।



13. Explain any two methods of valuation of goodwill. 5

ख्याति के मूल्यांकन की किन्हीं दो विधियों का वर्णन कीजिए।

14. A, B and C are partners in a firm sharing profit in the ratio of 1 : 2 : 3. B retired and on the date of retirement goodwill of the firm is valued ₹ 90,000. Goodwill already appears in the books at ₹ 48,000. New profit sharing ratio of A and C is 2 : 3. Pass necessary Journal Entries in the books of the firm. Show your working notes clearly. 5

A, B और C एक फर्म में साझेदार हैं तथा लाभ का विभाजन 1 : 2 : 3 के अनुपात में करते हैं। B सेवानिवृत्त होता है तथा सेवानिवृत्ति की तिथि को फर्म की ख्याति का मूल्य ₹ 90,000 है। ₹ 48,000 मूल्य की ख्याति पहले से लेखा पुस्तकों में दर्शाई गई है। A और C का नया लाभ विभाजन अनुपात 2 : 3 है। फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। कार्य टिप्पणी स्पष्ट रूप से दर्शाइए।

15. A company forfeited 500 shares of ₹ 10 each held by Suresh which were issued at a premium of ₹ 3 per share to be paid alongwith allotment money. He paid only application of ₹ 3 per share. 200 of these shares were re-issued at ₹ 10 each. Make Journal Entries for forfeiture and re-issue of shares. 5

एक कम्पनी ने ₹ 10 प्रत्येक के 500 अंश जो सुरेश को निर्गमित किए गए थे जब्त कर लिए। इन अंशों को ₹ 3 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था जिसका भुगतान आबंटन के साथ किया जाना था। उसने केवल ₹ 3 प्रति अंश की आवेदन राशि का भुगतान किया था। इनमें से 200 अंशों को ₹ 10 प्रति अंश पुनः निर्गमित कर दिया गया। शेयर जब्त करने व पुनर्निर्गमन की रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

16. AB Ltd. issued 1,000 12% debentures of ₹ 1,000 each on 1st April, 2021. Pass necessary journal entries for the year ending 31st March, 2022, assuming that interest was payable yearly on 31st March and tax @ 10% is deducted at source. 5

ए.बी. लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2021 को ₹ 1,000 प्रत्येक के 1,000 12% ऋणपत्र निर्गमित किए। वर्ष समाप्ति 31 मार्च, 2022 को आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए, यह मानते हुए कि ब्याज का भुगतान वा वार्षिक 31 मार्च को किया जाता है तथा 10% की दर से स्रोत पर कर कटौती की जाती है।

17. What is meant by issue of shares at Discount ? State the conditions that should be fulfilled for issue of shares at discount under Companies Act. 5

अंशों को बट्टे पर निर्गमित करने का क्या अर्थ है? कम्पनी अधिनियम के अन्तर्गत अंशों की बट्टे पर निर्गमित करते समय पूरी की जाने वाली शर्तों का उल्लेख कीजिए।



18. Dinesh Ltd. purchased a machinery on Oct. 1st 2018 for ₹ 90,000 and spent ₹ 20,000 on its creation, on 1st Oct. 2021 this machine was sold for ₹ 80,000. The depreciation is to be charged @ 10% P.a as per straight line method prepare machinery account for three year, if the books are closed on 31st March every year. 5

1 अक्टूबर 2018 को दिनेश लिमिटेड ने ₹ 90,000 की एक मशीन खरीदी और ₹ 20,000 उसकी स्थापना पर खर्च किए। 1 अक्टूबर 2021 को यह मशीनरी ₹ 80,000 में बेच दी गई। मशीनरी पर 10% की वार्षिक दर से सरल रेखा पद्धति से मूल्य ह्रास लगाना है यह मानते हुए कि खाते प्रतिवर्ष 31 मार्च को बन्द किए जाते हैं। तीन वर्षों का मशीनरी खाता तैयार कीजिए।

19. From the following informations calculate the total sales made during the year. 6

| | ₹ |
|---|----------|
| Debtors as on April 1 st 2021 | 50,200 |
| Cash received from debtors | 2,20,500 |
| Bad debts | 8,800 |
| Debtors as on March 31 st 2022 | 65,800 |
| Cash sales | 2,15,000 |

निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर वर्ष के दौरान कुल बिक्री ज्ञात कीजिए :

| | ₹ |
|---------------------------|----------|
| 1 अप्रैल 2021 को देनदार | 50,200 |
| देनदारों से प्राप्त रोकड़ | 2,20,500 |
| डूबते ऋण | 8,800 |
| 31 मार्च 2022 को देनदार | 65,800 |
| नकद विक्रय | 2,15,000 |

20. Maruti Ltd. issued 50,000 shares of ₹ 10 each, issued at a Premium of ₹ 2 per share payable as follows : ₹ 2 per share on application, ₹ 5 (including premium of ₹ 2) per share on allotment and the balance on first and final call. Application for 60,000 shares were received. Applications for 10,000 shares were rejected and application money was returned. Remaining applicants were allotted the offered shares. Calls were made and duly received except first and final call money on 400 shares. 6

Pass necessary journal entries in the books of the company.

मारुति लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 50,000 अंश ₹ 2 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित किए जो निम्न प्रकार से देय थे: आवेदन पर ₹ 2 प्रति अंश, आबंटन पर ₹ 5 प्रति अंश (₹ 2 प्रति अंश प्रीमियम सहित) तथा शेष प्रथम एवं अंतिम याचना पर। 60,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 10,000 अंशों के आवेदन रद्द कर दिए गए तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई। शेष आवेदकों को प्रस्तावित अंशों का आबंटन कर दिया गया। याचना राशि मांगी गई और केवल 400 अंशों पर प्रथम एवं अंतिम राशि को छोड़कर, सभी राशि प्राप्त हो गई।

कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।



21. From the following Trial Balance of Swati. Prepare Trading and Profit and Loss A/c for the year ended March 31st 2022 and a Balance sheet as at March 31st 2022. 10

Trial Balance as at March 31st, 2022

| Name of the A/cs | Dr. Balances (₹) | Cr. Balances (₹) |
|--|------------------|------------------|
| Swati's Capital | - | 1,00,000 |
| Drawings | 24,000 | |
| Plant & Machinery | 45,000 | |
| Stock as on April 1 st , 2021 | 25,000 | |
| Purchases | 1,09,500 | |
| Return inwards | 5,000 | |
| Sundry debtors | 24,600 | |
| Freight and duty | 2,000 | |
| Carriage outward | 3,400 | |
| Rent, rate and taxes | 3,000 | |
| Sundry creditors | - | 33,500 |
| Sales | - | 1,35,000 |
| Provision for bad debts | - | 600 |
| Insurance Premium | 900 | - |
| Cash in hand | 6,200 | |
| Cash at bank | 20,500 | |
| | 2,69,100 | 2,69,100 |

Adjustments :

- (i) Stock on March 31st, 2022 was valued at ₹ 34,000.
- (ii) Write off ₹ 600 as bad debts.
- (iii) Provision for doubtful debts is to be maintained at 5% on debtors.
- (iv) Provide depreciation on plant and machinery at 20%. A machine costing ₹ 1,500 was purchased on 1st October, 2021.
- (v) Insurance prepaid was ₹ 250.



स्वाति के निम्नलिखित तलपट से 31 मार्च 2022 समाप्त होने वाले वर्ष के लिए को व्यापार एवं लाभ-हानि खाता तथा 31 मार्च, 2022 को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

तलपट 31 मार्च, 2022

| खातों का नाम | नाम शेष (₹) | जमा शेष (₹) |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| स्वाति का पूँजी खाता | - | 1,00,000 |
| आहरण | 24,000 | |
| संयंत्र एवं मशीन | 45,000 | |
| स्टॉक 1 अप्रैल 2021 | 25,000 | |
| क्रय | 1,09,500 | |
| वापसी आन्तरिक | 5,000 | |
| विविध देनदार | 24,600 | |
| भाड़ा एवं शुल्क | 2,000 | |
| भाड़ा बाह्य | 3,400 | |
| किराया, शुल्क एवं कर | 3,000 | |
| विविध लेनदार | - | 33,500 |
| विक्रय | - | 1,35,000 |
| डूबत ऋण के लिए प्रावधान | - | 600 |
| बीमा प्रीमियम | 900 | - |
| हस्तस्थ रोकड़ | 6,200 | |
| बैंक में रोकड़ | 20,500 | |
| | 2,69,100 | 2,69,100 |

समायी जन :

- मार्च 31, 2022 को स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 34,000 किया गया।
- ₹ 600 डूबत ऋण के लिए अपलिखित कीजिए।
- विविध देनेदारों पर 5% से संदिग्ध ऋण के लिए प्रावधान करना है।
- संयंत्र एवं मशीन पर 20% अवक्षयण लगाना है। 1 अक्टूबर, 2021 को ₹ 1,500 की एक मशीन का क्रय किया गया।
- पूर्वदत्त बीमा ₹ 250 था।

OR / अथवा



Following is the Receipts and Payments Account of Rajeev Health Society for the year ended March 31st, 2022.

Receipts and Payments Account of Rajeev Health Society for the year ended March 31st, 2022.

| Receipts | Amount (₹) | Payments | Amount (₹) |
|--|---------------|--------------------------------|---------------|
| To Balance b/d | 18,000 | By Salaries | 12,000 |
| To Subscriptions | 7,000 | By Rent | 6,000 |
| To Entrance fees | 1,400 | By Laundry Charges | 4,000 |
| To Govt. Grant | 40,000 | By Expenses on Motor Van | 3,000 |
| To Donations for Building Fund | 25,000 | By Drug and Incidental charges | 13,600 |
| To Sale of Furniture (Book Value ₹ 2,000) | 1,800 | By Van | 50,000 |
| To interest received | 2,800 | By Bal. C/d. | 7,400 |
| | 96,000 | | 96,000 |

Additional Information :

- Subscriptions outstanding as on 31st March, 2022 were ₹ 1,500 and subscriptions received in advance as on 31st March, 2021 were ₹ 1,000.
- Interest accrued but not received was ₹ 600.
- Salaries outstanding as on 31st March, 2022 were ₹ 1,200.
- Depreciation @ 20% is to be provided on Motor Van.

Prepare Income and Expenditure Account for the year ending March 31st, 2022.



राजीव हैल्थ सोसाइटी का 31 मार्च, 2022 को प्राप्ति एवं भुगतान खाता निम्नलिखित है।

राजीव हैल्थ क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता 31 मार्च, 2022 को

| प्राप्तियाँ | राशि (₹) | भुगतान | राशि (₹) |
|---|---------------|-------------------------|---------------|
| शेष आ.ला. | 18,000 | वेतन | 12,000 |
| चन्दा | 7,000 | किराया | 6,000 |
| प्रवेश शुल्क | 1,400 | धुलाई खर्चा | 4,000 |
| सरकारी सहायता | 40,000 | मोटरवैन का खर्चा | 3,000 |
| भवन कोष के लिए दान | 25,000 | दवाई एवं सम्बन्धित व्यय | 13,600 |
| फर्नीचर की बिक्री (पुस्तकीय मूल्य ₹ 2,000) | 1,800 | वैन | 50,000 |
| प्राप्त ब्याज | 2,800 | शेष आ/ले. | 7,400 |
| | 96,000 | | 96,000 |

अतिरिक्त सूचना :

- (i) 31 मार्च, 2022 को अदत्त चन्दा ₹ 1,500 था तथा 31 मार्च, 2021 को अग्रिम प्राप्त चन्दा ₹ 1,000 था।
- (ii) अर्जित ब्याज ₹ 600 था जो प्राप्त नहीं हुआ।
- (iii) 31 मार्च, 2022 को अदत्त वेतन ₹ 1,200 था।
- (iv) मोटर वैन पर 20% की दर से मूल्य ह्रास लगाना है।

31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाता तैयार कीजिए।



22. Anjali, Abhishek and Aarav were partners in a firm sharing profits in the ratio of 1 : 2 : 3. On 31st March, 2021 their Balance Sheet was as follows : 10

Balance Sheet of Anjali, Abhishek and Aarav As at 31st March, 2021

| Liabilities | | Amount (₹) | Assets | | Amount (₹) |
|---------------|----------|-----------------|------------------|--|-----------------|
| Creditors | | 80,000 | Cash at Bank | | 10,000 |
| Bills Payable | | 40,000 | Debtors | | 1,00,000 |
| Capital : | | | Bills Receivable | | 60,000 |
| Anjali | 1,00,000 | | Stock | | 1,40,000 |
| Abhishek | 2,00,000 | | Furniture | | 1,50,000 |
| Aarav | 3,00,000 | 6,00,000 | Plant | | 2,60,000 |
| | | 7,20,000 | | | 7,20,000 |

On the above date the firm was dissolved and the following was agreed upon.

- (i) Debtors and Bills Receivable realised at a discount of 10%.
- (ii) Stock realised at ₹ 1,00,000.
- (iii) Furniture realised at ₹ 1,20,000 and plant at ₹ 2,40,000.
- (iv) Creditors were taken over by Aarav at its book value.
- (v) Bills Payable were paid in full.
- (vi) Realisation expenses amounted to ₹ 14,000.

Prepare Realisation Account, Partners Capital Accounts and Bank Account.



अंजलि, अभिषेक तथा आरव एक फर्म के साझेदार थे तथा 1 : 2 : 3 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2021 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

अंजलि, अभिषेक एवं आरव का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2021 को

| देयताएँ | राशि (₹) | परिसम्पत्तियाँ | राशि (₹) |
|-----------------|----------|----------------|----------|
| लेनदार | 80,000 | बैंक में रोकड़ | 10,000 |
| देय विपत्र | 40,000 | देनदार | 1,00,000 |
| पूँजी : | | प्राप्य विपत्र | 60,000 |
| अंजलि 1,00,000 | | स्टॉक | 1,40,000 |
| अभिषेक 2,00,000 | | फर्नीचर | 1,50,000 |
| आरव 3,00,000 | 6,00,000 | संयंत्र | 2,60,000 |
| | 7,20,000 | | 7,20,000 |

उपरोक्त तिथि को फर्म का समापन हो गया तथा निम्न पर सहमति हुई :

- देनदारों तथा प्राप्य विपत्रों की 10% बट्टे पर वसूली हुई।
- स्टॉक से ₹ 1,00,000 वसूल हुए।
- फर्नीचर से ₹ 1,20,000 तथा संयंत्र से ₹ 2,40,000 की वसूली हुई।
- लेनदारों को आरव द्वारा उसके पुस्तकीय मूल्य पर ले लिया गया।
- देय विपत्रों का पूर्ण भुगतान कर दिया गया।
- वसूली व्यय ₹ 14,000 थे।

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

OR / अथवा



A and B were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 1. C was admitted in the firm with $\frac{1}{4}$ share in profits on 31st March, 2022. The balance sheet of A and B as at 31st March, 2022 was as under :

Balance Sheet of A and B, As At 31st March, 2022

| Liabilities | Amount (₹) | Assets | Amount (₹) |
|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Sundry Creditors | 26,000 | Cash in hand | 4,000 |
| B/P | 18,000 | Cash at Bank | 20,000 |
| General Reserve | 12,000 | Sundry debtors | 16,000 |
| Capitals : | | Stock | 20,000 |
| A 1,00,000 | | Machinery | 60,000 |
| B <u>64,000</u> | 1,64,000 | Building | 1,00,000 |
| | 2,20,000 | | 2,20,000 |

Other terms of agreement were as under :

- (i) C, will bring ₹ 24,000 as his share of goodwill and ₹ 80,000 as capital.
- (ii) Building was valued at ₹ 1,10,000 and Machinery ₹ 56,000.
- (iii) A provision for bad debts is to be created @ 6% on debtors.
- (iv) Prepare Revaluation Account, Partners Capital Accounts and Balance Sheet after C' admission.



A और B एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2022 को C को लाभों में $\frac{1}{4}$ वें भाग के लिए फर्म में प्रवेश दिया गया। वे 31 मार्च, 2022 को A और B का स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

A और B का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2022

| देयताएँ | राशि (₹) | सम्पत्तियाँ | राशि (₹) |
|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| विविध लेनदार | 26,000 | हस्तस्थ रोकड़ | 4,000 |
| देय विपत्र | 18,000 | बैंक में रोकड़ | 20,000 |
| सामान्य संचय | 12,000 | विविध देनदार | 16,000 |
| पूँजी : | | स्टॉक | 20,000 |
| A 1,00,000 | | मशीनरी | 60,000 |
| B <u>64,000</u> | 1,64,000 | भवन | 1,00,000 |
| | 2,20,000 | | 2,20,000 |

समझौते की अन्य शर्तें निम्न प्रकार थी :

- C अपने भाग की ख्याति के लिए ₹ 24,000 तथा ₹ 80,000 पूँजी के रूप में लाएगा।
- भवन का मूल्यांकन ₹ 1,10,000 एवं मशीनरी का ₹ 56,000 किया गया।
- देनदारों पर डूबत ऋण के लिए 6% का प्रावधान करना है।
- पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा C के प्रवेश के बाद का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।



SECTION - B
खण्ड - ब
OPTION - I
विकल्प - I
(Analysis of Financial Statement)
(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. Ideal current ratio of a company is : 1
(A) 1 : 1 (B) 3 : 2 (C) 2 : 1 (D) 1 : 2
एक कम्पनी का आदर्श चालू अनुपात है :
(A) 1 : 1 (B) 3 : 2 (C) 2 : 1 (D) 1 : 2
24. Why are the following parties interested in the analysis of financial statement ? 3
(i) Management (ii) Investors (iii) Stock exchange
निम्नलिखित पक्ष वित्तीय विवरणों के विश्लेषण में क्यों रुचि रखते हैं ?
(i) प्रबन्धक (ii) निवेशक (iii) शेयर बाजार (स्टाक एक्सचेंज)
25. From the following information calculate 'Debt Equity Ratio' and 'Proprietary Ratio' : 5
₹
Equity share capital 2,50,000
Reserves and surplus 50,000
10% Debenture 6,00,000
Creditors 25,000
Fixed Assets 6,00,000
Current Assets 2,00,000
Investments 1,25,000
निम्नलिखित सूचना से 'ऋण समता अनुपात' तथा 'स्वामित्व अनुपात' की गणना कीजिए।
₹
समता अंश पूँजी 2,50,000
संचय एवं आधिक्य 50,000
10% ऋणपत्र 6,00,000
लेनदार 25,000
स्थायी सम्पत्तियाँ 6,00,000
चालू सम्पत्तियाँ 2,00,000
विनियोग 1,25,000
26. Explain the following ratios with its significance : 5
(a) Trade Payables Turn over ratio
(b) Inventory Turn over ratio
निम्नलिखित अनुपातों को इनके महत्व के साथ समझाइए।
(a) व्यापारिक देयताएँ आवर्त अनुपात
(b) स्टॉक आवर्त अनुपात



27. From the following Balance Sheet of Y Ltd., calculate cash flow from operating Activities and cash flow from financing activities. 6

| Particulars | Note No. | 31 March 2022 | 31 March 2021 |
|-----------------------------------|----------|------------------|------------------|
| (I) Equity and Liabilities | | | |
| (1) Shareholder funds | | | |
| (a) Share Capital | | 16,00,000 | 10,40,000 |
| (b) Reserve and Surplus | 1 | 5,50,000 | 2,60,000 |
| (2) Non Current liabilities | | | |
| Long term Borrowing : | | | |
| 9% Debenture | | 4,00,000 | 6,00,000 |
| (3) Current Liabilities | | | |
| Trade Payable | | 4,50,000 | 1,00,000 |
| Total | | 30,00,000 | 20,00,000 |
| (II) Assets | | | |
| (1) Non Current Assets | | | |
| (a) Fixed assets | | 20,00,000 | 15,00,000 |
| (2) Current Assets | | | |
| (a) Inventories | | 3,00,000 | 2,00,000 |
| (b) Trade Receivable | | 2,00,000 | 1,00,000 |
| (c) Cash and Cash equivalent | | 5,00,000 | 2,00,000 |
| Total | | 30,00,000 | 20,00,000 |

Notes to Accounts :

| Particulars | 31 March 2022 | 31 March 2021 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| (1) Reserve and Surplus | | |
| Surplus | 1,50,000 | 2,00,000 |
| General Reserve | 4,00,000 | 60,000 |
| | 5,50,000 | 2,60,000 |



Y लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से “प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह” तथा वित्तीय गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए।

| विवरण | नोट संख्या | 31 मार्च 2022 | 31 मार्च 2021 |
|-------------------------------|------------|------------------|------------------|
| (I) समता एवं देयताएँ : | | | |
| (1) अंशधारक कोष | | | |
| (a) अंशपूँजी | | 16,00,000 | 10,40,000 |
| (b) संचय एवं अधिक्व | 1 | 5,50,000 | 2,60,000 |
| (2) गैर चालू देयताएँ : | | | |
| दीर्घकालीन ऋण | | | |
| 9% ऋणपत्र | | 4,00,000 | 6,00,000 |
| (3) चालू देयताएँ : | | | |
| व्यापारिक देयताएँ | | 4,50,000 | 1,00,000 |
| कुल योग | | 30,00,000 | 20,00,000 |
| (II) परिसम्पत्तियाँ : | | | |
| (1) गैर चालू सम्पत्तियाँ : | | | |
| (a) स्थाई सम्पत्तियाँ | | 20,00,000 | 15,00,000 |
| (2) चालू सम्पत्तियाँ | | | |
| (a) रहतिया | | 3,00,000 | 2,00,000 |
| (b) व्यापारिक प्राप्तियाँ | | 2,00,000 | 1,00,000 |
| (c) रोकड़ एवं तुल्य | | 5,00,000 | 2,00,000 |
| कुल योग | | 30,00,000 | 20,00,000 |

खातों से सम्बन्धित नोट :

| विवरण | 31 मार्च, 2022 | 31 मार्च, 2021 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| (1) संचय एवं आधिक्व | | |
| आधिक्व | 1,50,000 | 2,00,000 |
| सामान्य संचय | 4,00,000 | 60,000 |
| | 5,50,000 | 2,60,000 |



OPTION - II

विकल्प - II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23. Give the meaning of work sheet. 1
वर्कशीट का अर्थ दीजिए।
24. Explain any three components of earnings included in pay roll accounting. 3
पे-रोल लेखांकन में सम्मिलित किन्हीं तीन अर्जनाओं को समझाइए।
25. Explain different elements of Chart/Graph. 5
चार्ट और ग्राफ के विभिन्न अवयवों (elements) का वर्णन कीजिए।
26. What is Microsoft Access (MS Access) ? State the four components of MS Access. 5
माइक्रोसॉफ्ट एक्सेस (एम.एस. एक्सेस) क्या है? एम.एस. एक्सेस के चार घटकों का उल्लेख कीजिए।
27. What is a 'Pivot Table' ? State its features and any four advantages for the users. 6
पिवट सारणी क्या है? इसकी विशेषताओं तथा उपयोगकर्ताओं को इससे होने वाले किन्हीं चार लाभों का उल्लेख कीजिए।

- o O o -



Unnati Educations
9899436384, 9654279279

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 :**
- This Question Paper has **two** Sections - Section 'A' and Section 'B'.
 - Attempt **all** questions of Section 'A', Section 'B' has **two** options. Candidates are required to attempt questions from **one option** only.
 - 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 :**
- इस प्रश्न-पत्र में दो खण्ड हैं - खण्ड 'अ' एवं खण्ड 'ब'।
 - 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।
 - 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 जाएगा।

SECTION - A

खण्ड - अ

1. Loss prior to incorporation is written off out of : 1

- | | |
|----------------------|-----------------------|
| (A) Capital Reserves | (B) Secret Reserves |
| (C) Revenue Reserves | (D) Specific Reserves |

समामेलन से पूर्व की हानियों को इसमें से अपलिखित किया जाता है :

- | | |
|------------------|------------------|
| (A) पूँजीगत संचय | (B) गुप्त संचय |
| (C) आयगत संचय | (D) विशिष्ट संचय |

64/OSS/2-320-C]

2



[Contd...

Unnati Educations

9899436384, 9654279279

2. Merut Ltd. purchased plant worth ₹ 4,00,000 and paid ₹ 70,000 in cash. For balance amount equity shares of ₹ 100 each were issued at a premium of ₹ 10 per share. The number of shares issued to vendor were : 1

- (A) 4,000 (B) 700 (C) 3,000 (D) 3,300

मेरूत लिमिटेड ने ₹ 4,00,000 का संयंत्र क्रय किया तथा ₹ 70,000 का नगद भुगतान किया। शेष राशि के लिए ₹ 100 प्रत्येक के अंशों को ₹ 10 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित किया गया। विक्रेता को निर्गमित किए गए अंशों की संख्या है :

- (A) 4,000 (B) 700 (C) 3,000 (D) 3,300

3. 'Obsolescence' is due to : 1

- (A) Wear and tear of the assets
(B) Decrease in the value of assets
(C) Development of improved or superior quality of equipments
(D) Due to usage and age of assets

'अप्रचलन' होता है :

- (A) सम्पत्तियों की घिसावट के लिए
(B) सम्पत्तियों के मूल्य में कमी के लिए
(C) उत्तम गुणवत्ता वाले या उन्नत संयंत्रों के विकास के लिए
(D) सम्पत्तियों के जीवनकाल और प्रयोग के लिए

4. Minimum number of members required to form a Public Company is : 1

- (A) 50 (B) 07 (C) 20 (D) 100

एक सार्वजनिक कम्पनी की स्थापना के लिए कम से कम कितने सदस्यों की आवश्यकता होती है ?

- (A) 50 (B) 07 (C) 20 (D) 100

5. As per section 78 of the Companies Act premium on issue of shares can be utilised for : 1

- (A) Issuing fully paid bonus shares ;
(B) Distributing dividend among the shareholders
(C) Transferring to General Reserve
(D) Writting off the amount of Calls - in - Arrears

कम्पनी अधिनियम की धारा 78 के अनुसार शेयर को प्रीमियम पर निर्गमित करने की राशि को प्रयोग में लाया जाता है :

- (A) बोनस शेयर जारी करने के लिए
(B) अंशधारियों के मध्य लाभांश के विभाजन के लिए
(C) सामान्य संचय में हस्तान्तरित करने के लिए।
(D) अदत्त याचना की राशि को अपलिखित करने के लिए।



6. Interest paid on calls in Advance will be debited to :

1

- (A) Interest A/c (B) Interest on calls in Advance A/c
(C) Calls in Advance A/c (D) Bank A/c

पूर्वदत्त याचना राशि पर भुगतान किया गया ब्याज _____ नाम पक्ष में लिखा जाएगा।

- (A) ब्याज खातों के (B) पूर्वदत्त याचना पर ब्याज खातों के
(C) पूर्वदत्त याचना खातों के (D) बैंक खाते के

7. Profit sharing ratio of A and B is 4 : 5 they agreed to share future profits equally. The sacrifice of B will be :

1

- (A) $\frac{1}{18}$ (B) $\frac{1}{10}$ (C) $\frac{5}{18}$ (D) $\frac{7}{18}$

A और B का लाभ विभाजन अनुपात 4 : 5 है। वे भविष्य में लाभों को बराबर-बराबर बाँटने के लिए सहमत हुए हैं। B का त्याग होगा :

- (A) $\frac{1}{18}$ (B) $\frac{1}{10}$ (C) $\frac{5}{18}$ (D) $\frac{7}{18}$

8. While charging depreciation on fixed Assets by straight line method, the value of Assets taken into consideration is :

1

- (A) Original value (B) Diminishing value
(C) Market value (D) Book value

सरल रेखा पद्धति द्वारा स्थाई सम्पत्तियों पर ह्रास लगाने के लिए सम्पत्ति के जिस मूल्य को लिया जाता है वह है :

- (A) लागत मूल्य (B) घटता हुआ मूल्य
(C) अवशेष मूल्य (D) पुस्तकीय मूल्य



9. In a partnership firm the liability of each partner except a minor is : 1

- (A) limited to the capital employed by them
- (B) limited to their profit share
- (C) unlimited
- (D) limited to the amount agreed among partners

एक साझेदारी फर्म में नाबालिग के अतिरिक्त प्रत्येक साझेदार का दायित्व होता है :

- (A) उनके द्वारा लगाई गई पूँजी तक सीमित
- (B) उनके लाभ के भाग तक सीमित
- (C) असीमित
- (D) साझेदारी के बीच सहमत पूँजी तक सीमित

10. Neha and Prateek are partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3. They admit Nisha 3

as a new partner for $\frac{1}{6}$ share in profits. Calculate New Profit sharing ratio and sacrificing ratio of partners.

नेहा और प्रतीक साझेदार हैं जो लाभ को 5 : 3 में बाँटते हैं। उन्होंने निशा को लाभ में $\frac{1}{6}$ वें हिस्से के लिए शामिल कर लिया। साझेदारों के नए लाभ अनुपात तथा त्याग अनुपात की गणना करें।

11. Differentiate between fixed and fluctuating capital accounts on any three basis. 3

किन्हीं तीन आधारों पर स्थायी एवं परिवर्तनशील पूँजी खातों में अन्तर्भेद कीजिए।

12. Give any three points of difference between Reserves and Provisions. 3

संचय एवं प्रावधान में अन्तर के कोई तीन बिन्दु कीजिए।

13. On 1st April 2018 Ashu Ltd. Purchased a Machinery of ₹ 80,000 and spent ₹ 20,000 on its 5
repair and installation. On Sept. 30th, 2022, the machinery was sold for ₹ 60,000. Prepare
machinery account for years 2018 to 2022. If depreciation is charged @ 10% p.a. by straight
line method.

1 अप्रैल 2018 को आशु लिमिटेड ने ₹ 80,000 में एक मशीन खरीदी और ₹ 20,000 उसकी स्थापना व मरम्मत पर खर्च किए। 30 सितम्बर 2022 को वह मशीन ₹ 60,000 में बेच दी गई। वर्ष 2018 से 2022 तक का मशीन खाता तैयार कीजिए। यदि ह्रास 10% की वार्षिक दर से सरल रेखा पद्धति द्वारा लगाया जाता है।



14. Define the term Goodwill, what factors are affecting goodwill and its valuation. 5

ख्याति को परिभाषित कीजिए, वे कौन-कौन घटक हैं जो ख्याति और उसके मूल्यांकन को प्रभावित करते हैं?

15. AB Ltd. issued 1,000 12% debentures of ₹ 1,000 each on 1st April, 2021. Pass necessary journal entries for the year ending 31st March, 2022, assuming that interest was payable yearly on 31st March and tax @ 10% is deducted at source. 5

ए.बी. लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2021 को ₹ 1,000 प्रत्येक के 1,000 12% ऋणपत्र निर्गमित किए। वर्ष समाप्ति 31 मार्च, 2022 को आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए, यह मानते हुए कि ब्याज का भुगतान वा वार्षिक 31 मार्च को किया जाता है तथा 10% की दर से स्रोत पर कर कटौती की जाती है।

16. Give the meaning of forfeiture of shares. What is the maximum permissible discount at the time of re-issue of forfeited shares when the forfeited shares were originally issued. 5

(i) At par (ii) At premium (iii) At discount ?

अंशों की ज़ब्ती (forfeiture of shares) का अर्थ दीजिए। जब्त किए गए अंशों के पुनर्निर्गमन पर छूट की अधिकतम राशि क्या होगी जबकि जब्त किए गए अंश मूलतः जारी किए गए थे :

(i) सममूल्य पर (ii) प्रीमियम पर (iii) बट्टे पर ?

17. A, B and C are partners in a firm sharing profit in the ratio of 1 : 2 : 3. B retired and on the date of retirement goodwill of the firm is valued ₹ 90,000. Goodwill already appears in the books at ₹ 48,000. New profit sharing ratio of A and C is 2 : 3. Pass necessary Journal Entries in the books of the firm. Show your working notes clearly. 5

A, B और C एक फर्म में साझेदार हैं तथा लाभ का विभाजन 1 : 2 : 3 के अनुपात में करते हैं। B सेवानिवृत्त होता है तथा सेवानिवृत्ति की तिथि को फर्म की ख्याति का मूल्य ₹ 90,000 है। ₹ 48,000 मूल्य की ख्याति पहले से लेखा पुस्तकों में दर्शाई गई है। A और C का नया लाभ विभाजन अनुपात 2 : 3 है। फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। कार्य टिप्पणी स्पष्ट रूप से दर्शाइए।

18. The Directors of X Ltd. forfeited 400 shares of ₹ 10 each fully called up on which ₹ 2,400 have been received. 300 of these shares were re-issued for ₹ 2,500. Pass necessary journal entries for forfeiture and re-issue of shares. Show your working notes clearly. 5

X लिमिटेड के निदेशकों ने ₹ 10 प्रत्येक के 400 अंशों को जो पूर्ण प्रदत्त थे जप्त किया, जिन पर ₹ 2,400 प्राप्त हुए। इनमें से 300 अंशों को ₹ 2,500 में पुनः निर्गमित कर दिया गया। शेयर जब्त करने व पुनः निर्गमन की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। अपनी कार्य टिप्पणी को स्पष्ट रूप से दर्शाइए।



19. Autotude Car Ltd. issued 2,00,000 share of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share payable as follows : 6

On application ₹ 4 (including premium ₹ 2) per share

On allotment ₹ 5 per share

On call ₹ 3 per share

Applications were received for 2,50,000 shares. Applications for 50,000 shares were rejected and application money was returned. Remaining applicants were allotted the offered shares. Calls were made and duly received. Pass necessary journal entries in the books of the company.

आटोट्यूड कार लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 अंशों को ₹ 2 प्रतिअंश प्रीमियम पर निर्गमित किए। जो निम्न प्रकार से देय था :

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

आवंटन पर ₹ 5 प्रति अंश

याचना पर ₹ 3 प्रति अंश

2,50,000 अंशों के लिए आवेदन पत्र प्राप्त हुए। 50,000 अंशों के आवेदन रद्द कर दिए गए तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई। शेष आवेदकों को प्रस्तावित अंशों का आबंटन कर दिया गया। याचना राशि माँगी गई तथा प्राप्त हो गई। कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

20. Biru maintains the books of accounts on single entry system he gives you the following information : 6

| | ₹ |
|---|--------|
| Capital on April 1 st 2021 | 70,000 |
| Capital on April 1 st 2022 | 80,000 |
| Drawing made during the period April 1 st 2021 to March 31 st 2022 | 20,000 |
| Capital introduced on August 1 st 2021 | 10,500 |

He also sold his investments of ₹ 5,000 at 2% premium during the year and brought that money into the business.

You are required to calculate profit or loss made by Biru during the year.

बीरू अपनी लेखा पुस्तकों को इकहरा लेखा प्रणाली के अनुसार बनाता है। वह आपको निम्न सूचनाएँ प्रदान करता है।

| | ₹ |
|---|--------|
| 1 अप्रैल 2021 की पूँजी | 70,000 |
| 1 अप्रैल 2022 की पूँजी | 80,000 |
| 1 अप्रैल 2021 से 31 मार्च 2022 तक आहरण राशि | 20,000 |
| 1 अगस्त 2021 को व्यवसाय में पूँजी लगाई | 10,500 |

उसने अपने ₹ 5,000 के निवेशों को वर्ष के दौरान 2% प्रीमियम पर बेच दिया और वह पैसा व्यवसाय में लगा दिया।

उपरोक्त सूचनाओं के आधार पर वर्ष के दौरान बीरू के लाभ या हानि की गणना कीजिए।



21. From the following Trial Balance of Swati. Prepare Trading and Profit and Loss A/c for the year ended March 31st 2022 and a Balance sheet as at March 31st 2022. 10

Trial Balance as at March 31st, 2022

| Name of the A/cs | Dr. Balances (₹) | Cr. Balances (₹) |
|--|------------------|------------------|
| Swati's Capital | - | 1,00,000 |
| Drawings | 24,000 | |
| Plant & Machinery | 45,000 | |
| Stock as on April 1 st , 2021 | 25,000 | |
| Purchases | 1,09,500 | |
| Return inwards | 5,000 | |
| Sundry debtors | 24,600 | |
| Freight and duty | 2,000 | |
| Carriage outward | 3,400 | |
| Rent, rate and taxes | 3,000 | |
| Sundry creditors | - | 33,500 |
| Sales | - | 1,35,000 |
| Provision for bad debts | - | 600 |
| Insurance Premium | 900 | - |
| Cash in hand | 6,200 | |
| Cash at bank | 20,500 | |
| | 2,69,100 | 2,69,100 |

Adjustments :

- (i) Stock on March 31st, 2022 was valued at ₹ 34,000.
- (ii) Write off ₹ 600 as bad debts.
- (iii) Provision for doubtful debts is to be maintained at 5% on debtors.
- (iv) Provide depreciation on plant and machinery at 20%. A machine costing ₹ 1,500 was purchased on 1st October, 2021.
- (v) Insurance prepaid was ₹ 250.



स्वाति के निम्नलिखित तलपट से 31 मार्च 2022 समाप्त होने वाले वर्ष के लिए को व्यापार एवं लाभ-हानि खाता तथा 31 मार्च, 2022 को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

तलपट 31 मार्च, 2022

| खातों का नाम | नाम शेष (₹) | जमा शेष (₹) |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| स्वाति का पूँजी खाता | - | 1,00,000 |
| आहरण | 24,000 | |
| संयंत्र एवं मशीन | 45,000 | |
| स्टॉक 1 अप्रैल 2021 | 25,000 | |
| क्रय | 1,09,500 | |
| वापसी आन्तरिक | 5,000 | |
| विविध देनदार | 24,600 | |
| भाड़ा एवं शुल्क | 2,000 | |
| भाड़ा बाह्य | 3,400 | |
| किराया, शुल्क एवं कर | 3,000 | |
| विविध लेनदार | - | 33,500 |
| विक्रय | - | 1,35,000 |
| डूबत ऋण के लिए प्रावधान | - | 600 |
| बीमा प्रीमियम | 900 | - |
| हस्तस्थ रोकड़ | 6,200 | |
| बैंक में रोकड़ | 20,500 | |
| | 2,69,100 | 2,69,100 |

समायी जन :

- मार्च 31, 2022 को स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 34,000 किया गया।
- ₹ 600 डूबत ऋण के लिए अपलिखित कीजिए।
- विविध देनेदारों पर 5% से संदिग्ध ऋण के लिए प्रावधान करना है।
- संयंत्र एवं मशीन पर 20% अवक्षयण लगाना है। 1 अक्टूबर, 2021 को ₹ 1,500 की एक मशीन का क्रय किया गया।
- पूर्वदत्त बीमा ₹ 250 था।

OR / अथवा



Following is the Receipts and Payments Account of Rajeev Health Society for the year ended March 31st, 2022.

Receipts and Payments Account of Rajeev Health Society for the year ended March 31st, 2022.

| Receipts | Amount (₹) | Payments | Amount (₹) |
|--------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|
| To Balance b/d | 18,000 | By Salaries | 12,000 |
| To Subscriptions | 7,000 | By Rent | 6,000 |
| To Entrance fees | 1,400 | By Laundry Charges | 4,000 |
| To Govt. Grant | 40,000 | By Expenses on Motor Van | 3,000 |
| To Donations for Building Fund | 25,000 | By Drug and Incidental charges | 13,600 |
| To Sale of Furniture | 1,800 | By Van | 50,000 |
| (Book Value ₹ 2,000) | | By Bal. C/d. | 7,400 |
| To interest received | 2,800 | | |
| | 96,000 | | 96,000 |

Additional Information :

- Subscriptions outstanding as on 31st March, 2022 were ₹ 1,500 and subscriptions received in advance as on 31st March, 2021 were ₹ 1,000.
- Interest accrued but not received was ₹ 600.
- Salaries outstanding as on 31st March, 2022 were ₹ 1,200.
- Depreciation @ 20% is to be provided on Motor Van.

Prepare Income and Expenditure Account for the year ending March 31st, 2022.



राजीव हैल्थ सोसाइटी का 31 मार्च, 2022 को प्राप्ति एवं भुगतान खाता निम्नलिखित है।

राजीव हैल्थ क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता 31 मार्च, 2022 को

| प्राप्तियाँ | राशि (₹) | भुगतान | राशि (₹) |
|---|---------------|-------------------------|-----------------|
| शेष आ.ला. | 18,000 | वेतन | 12,000 |
| चन्दा | 7,000 | किराया | 6,000 |
| प्रवेश शुल्क | 1,400 | धुलाई खर्चा | 4,000 |
| सरकारी सहायता | 40,000 | मोटरवैन का खर्चा | 3,000 |
| भवन कोष के लिए दान | 25,000 | दवाई एवं सम्बन्धित व्यय | 13,600 |
| फर्नीचर की बिक्री (पुस्तकीय मूल्य ₹ 2,000) | 1,800 | वैन शेष आ/ले. | 50,000 7,400 |
| प्राप्त ब्याज | 2,800 | | |
| | 96,000 | | 96,000 |

अतिरिक्त सूचना :

- 31 मार्च, 2022 को अदत्त चन्दा ₹ 1,500 था तथा 31 मार्च, 2021 को अग्रिम प्राप्त चन्दा ₹ 1,000 था।
- अर्जित ब्याज ₹ 600 था जो प्राप्त नहीं हुआ।
- 31 मार्च, 2022 को अदत्त वेतन ₹ 1,200 था।
- मोटर वैन पर 20% की दर से मूल्य ह्रास लगाना है।

31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाता तैयार कीजिए।



22. Anjali, Abhishek and Aarav were partners in a firm sharing profits in the ratio of 1 : 2 : 3. On 31st March, 2021 their Balance Sheet was as follows : 10

Balance Sheet of Anjali, Abhishek and Aarav As at 31st March, 2021

| Liabilities | Amount (₹) | Assets | Amount (₹) |
|-----------------------|------------|------------------|------------|
| Creditors | 80,000 | Cash at Bank | 10,000 |
| Bills Payable | 40,000 | Debtors | 1,00,000 |
| Capital : | | Bills Receivable | 60,000 |
| Anjali 1,00,000 | | Stock | 1,40,000 |
| Abhishek 2,00,000 | | Furniture | 1,50,000 |
| Aarav 3,00,000 | 6,00,000 | Plant | 2,60,000 |
| | 7,20,000 | | 7,20,000 |

On the above date the firm was dissolved and the following was agreed upon.

- (i) Debtors and Bills Receivable realised at a discount of 10%.
- (ii) Stock realised at ₹ 1,00,000.
- (iii) Furniture realised at ₹ 1,20,000 and plant at ₹ 2,40,000.
- (iv) Creditors were taken over by Aarav at its book value.
- (v) Bills Payable were paid in full.
- (vi) Realisation expenses amounted to ₹ 14,000.

Prepare Realisation Account, Partners Capital Accounts and Bank Account.



अंजलि, अभिषेक तथा आरव एक फर्म के साझेदार थे तथा 1 : 2 : 3 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2021 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

अंजलि, अभिषेक एवं आरव का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2021 को

| देयताएँ | राशि (₹) | परिसम्पत्तियाँ | राशि (₹) |
|-----------------|----------|----------------|----------|
| लेनदार | 80,000 | बैंक में रोकड़ | 10,000 |
| देय विपत्र | 40,000 | देनदार | 1,00,000 |
| पूँजी : | | प्राप्य विपत्र | 60,000 |
| अंजलि 1,00,000 | | स्टॉक | 1,40,000 |
| अभिषेक 2,00,000 | | फर्नीचर | 1,50,000 |
| आरव 3,00,000 | 6,00,000 | संयंत्र | 2,60,000 |
| | 7,20,000 | | 7,20,000 |

उपरोक्त तिथि को फर्म का समापन हो गया तथा निम्न पर सहमति हुई :

- देनदारों तथा प्राप्य विपत्रों की 10% बट्टे पर वसूली हुई।
- स्टॉक से ₹ 1,00,000 वसूल हुए।
- फर्नीचर से ₹ 1,20,000 तथा संयंत्र से ₹ 2,40,000 की वसूली हुई।
- लेनदारों को आरव द्वारा उसके पुस्तकीय मूल्य पर ले लिया गया।
- देय विपत्रों का पूर्ण भुगतान कर दिया गया।
- वसूली व्यय ₹ 14,000 थे।

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

OR / अथवा



A and B were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 1. C was admitted in the firm with $\frac{1}{4}$ share in profits on 31st March, 2022. The balance sheet of A and B as at 31st March, 2022 was as under :

Balance Sheet of A and B, As At 31st March, 2022

| Liabilities | Amount (₹) | Assets | Amount (₹) |
|------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Sundry Creditors | 26,000 | Cash in hand | 4,000 |
| B/P | 18,000 | Cash at Bank | 20,000 |
| General Reserve | 12,000 | Sundry debtors | 16,000 |
| Capitals : | | Stock | 20,000 |
| A 1,00,000 | | Machinery | 60,000 |
| B <u>64,000</u> | 1,64,000 | Building | 1,00,000 |
| | 2,20,000 | | 2,20,000 |

Other terms of agreement were as under :

- (i) C, will bring ₹ 24,000 as his share of goodwill and ₹ 80,000 as capital.
- (ii) Building was valued at ₹ 1,10,000 and Machinery ₹ 56,000.
- (iii) A provision for bad debts is to be created @ 6% on debtors.
- (iv) Prepare Revaluation Account, Partners Capital Accounts and Balance Sheet after C' admission.



A और B एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2022 को C को लाभों में $\frac{1}{4}$ वें भाग के लिए फर्म में प्रवेश दिया गया। वे 31 मार्च, 2022 को A और B का स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

A और B का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2022

| देयताएँ | राशि (₹) | सम्पत्तियाँ | राशि (₹) |
|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| विविध लेनदार | 26,000 | हस्तस्थ रोकड़ | 4,000 |
| देय विपत्र | 18,000 | बैंक में रोकड़ | 20,000 |
| सामान्य संचय | 12,000 | विविध देनदार | 16,000 |
| पूँजी : | | स्टॉक | 20,000 |
| A 1,00,000 | | मशीनरी | 60,000 |
| B <u>64,000</u> | 1,64,000 | भवन | 1,00,000 |
| | 2,20,000 | | 2,20,000 |

समझौते की अन्य शर्तें निम्न प्रकार थी :

- C अपने भाग की ख्याति के लिए ₹ 24,000 तथा ₹ 80,000 पूँजी के रूप में लाएगा।
- भवन का मूल्यांकन ₹ 1,10,000 एवं मशीनरी का ₹ 56,000 किया गया।
- देनदारों पर डूबत ऋण के लिए 6% का प्रावधान करना है।
- पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा C के प्रवेश के बाद का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।



SECTION - B

खण्ड - ब

OPTION - I

विकल्प - I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23. Ideal current ratio of a company is : 1
(A) 1 : 1 (B) 3 : 2 (C) 2 : 1 (D) 1 : 2
एक कम्पनी का आदर्श चालू अनुपात है :
(A) 1 : 1 (B) 3 : 2 (C) 2 : 1 (D) 1 : 2
24. Why are the following parties interested in the analysis of financial statement ? 3
(i) Management (ii) Investors (iii) Stock exchange
निम्नलिखित पक्ष वित्तीय विवरणों के विश्लेषण में क्यों रुचि रखते हैं ?
(i) प्रबन्धक (ii) निवेशक (iii) शेयर बाजार (स्टाक एक्सचेंज)
25. Calculate 'Gross Profit Ratio' and 'Net Profit Ratio' from the following information : 5
₹
Sales 3,80,000
Cost of Revenue from operations 2,20,000
Sales Returns 80,000
Operating Expenses 25,000
निम्नलिखित सूचना से 'सकल लाभ अनुपात' तथा 'शुद्ध लाभ अनुपात' की गणना कीजिए।
₹
विक्रय 3,80,000
संचालन से आगम की लागत 2,20,000
विक्रय वापिसी 80,000
संचालन व्यय 25,000
26. Explain the following ratios with its significance : 5
(a) Trade Payables Turn over ratio
(b) Inventory Turn over ratio
निम्नलिखित अनुपातों को इनके महत्व के साथ समझाइए।
(a) व्यापारिक देयताएँ आवर्त अनुपात
(b) स्टॉक आवर्त अनुपात



27. From the following Balance Sheet of Y Ltd., calculate cash flow from operating Activities and cash flow from financing activities. 6

| Particulars | Note No. | 31 March 2022 | 31 March 2021 |
|-----------------------------------|----------|------------------|------------------|
| (I) Equity and Liabilities | | | |
| (1) Shareholder funds | | | |
| (a) Share Capital | | 16,00,000 | 10,40,000 |
| (b) Reserve and Surplus | 1 | 5,50,000 | 2,60,000 |
| (2) Non Current liabilities | | | |
| Long term Borrowing : | | | |
| 9% Debenture | | 4,00,000 | 6,00,000 |
| (3) Current Liabilities | | | |
| Trade Payable | | 4,50,000 | 1,00,000 |
| Total | | 30,00,000 | 20,00,000 |
| (II) Assets | | | |
| (1) Non Current Assets | | | |
| (a) Fixed assets | | 20,00,000 | 15,00,000 |
| (2) Current Assets | | | |
| (a) Inventories | | 3,00,000 | 2,00,000 |
| (b) Trade Receivable | | 2,00,000 | 1,00,000 |
| (c) Cash and Cash equivalent | | 5,00,000 | 2,00,000 |
| Total | | 30,00,000 | 20,00,000 |

Notes to Accounts :

| Particulars | 31 March 2022 | 31 March 2021 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| (1) Reserve and Surplus | | |
| Surplus | 1,50,000 | 2,00,000 |
| General Reserve | 4,00,000 | 60,000 |
| | 5,50,000 | 2,60,000 |



Y लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से “प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह” तथा वित्तीय गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए।

| विवरण | नोट संख्या | 31 मार्च 2022 | 31 मार्च 2021 |
|-------------------------------|------------|------------------|------------------|
| (I) समता एवं देयताएँ : | | | |
| (1) अंशधारक कोष | | | |
| (a) अंशपूँजी | | 16,00,000 | 10,40,000 |
| (b) संचय एवं अधिक्क | 1 | 5,50,000 | 2,60,000 |
| (2) गैर चालू देयताएँ : | | | |
| दीर्घकालीन ऋण | | | |
| 9% ऋणपत्र | | 4,00,000 | 6,00,000 |
| (3) चालू देयताएँ : | | | |
| व्यापारिक देयताएँ | | 4,50,000 | 1,00,000 |
| कुल योग | | 30,00,000 | 20,00,000 |
| (II) परिसम्पत्तियाँ : | | | |
| (1) गैर चालू सम्पत्तियाँ : | | | |
| (a) स्थाई सम्पत्तियाँ | | 20,00,000 | 15,00,000 |
| (2) चालू सम्पत्तियाँ | | | |
| (a) रहतिया | | 3,00,000 | 2,00,000 |
| (b) व्यापारिक प्राप्तियाँ | | 2,00,000 | 1,00,000 |
| (c) रोकड़ एवं तुल्य | | 5,00,000 | 2,00,000 |
| कुल योग | | 30,00,000 | 20,00,000 |

खातों से सम्बन्धित नोट :

| विवरण | 31 मार्च, 2022 | 31 मार्च, 2021 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| (1) संचय एवं आधिक्क | | |
| आधिक्क | 1,50,000 | 2,00,000 |
| सामान्य संचय | 4,00,000 | 60,000 |
| | 5,50,000 | 2,60,000 |



OPTION - II

विकल्प - II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23. Give the meaning of work sheet. 1
वर्कशीट का अर्थ दीजिए।
24. Explain any three components of earnings included in pay roll accounting. 3
पे-रोल लेखांकन में सम्मिलित किन्हीं तीन अर्जनाओं को समझाइए।
25. Explain the features of 'Electronic Spreadsheet'. 5
इलैक्ट्रॉनिक स्प्रेडशीट की विशेषताएँ समझाइए।
26. What is Microsoft Access (MS Access) ? State the four components of MS Access. 5
माइक्रोसॉफ्ट एक्सेस (एम.एस. एक्सेस) क्या है? एम.एस. एक्सेस के चार घटकों का उल्लेख कीजिए।
27. What is a 'Pivot Table' ? State its features and any four advantages for the users. 6
पिवट सारणी क्या है? इसकी विशेषताओं तथा उपयोगकर्ताओं को इससे होने वाले किन्हीं चार लाभों का उल्लेख कीजिए।

- o O o -

