

Roll No. 

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

  
रोल नं.

**Series SSR**

**Code No. 67/3**  
कोड नं.

- Please check that this question paper contains 15 printed pages.
- Code number given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- Please check that this question paper contains 16+7+6 questions.
- Please write down the serial number of the question before attempting it.
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 15 हैं।
- प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 16+7+6 प्रश्न हैं।
- कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।

## ACCOUNTANCY

### लेखाशास्त्र

*Time allowed : 3 hours*

निर्धारित समय : 3 घण्टे

*Maximum Marks : 80*

अधिकतम अंक : 80

#### **General Instructions :**

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

#### **सामान्य निर्देश :**

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

#### **PART A**

**(Not for Profit Organisations, Partnership Firms and Company Accounts)**

**भाग क**

**(अलाभकारी संगठन, साझेदारी फर्म तथा कम्पनी खाते)**

1. Define goodwill.

ख्याति की परिभाषा दीजिए।

1

2. State any two reasons for the preparation of 'Revaluation Account' on the admission of a partner. 1

साझेदार के प्रवेश पर 'पुनर्मूल्यांकन खाता' बनाने के कोई दो कारण बताइए ।

3. Give the meaning of 'minimum subscription'. 1

'न्यूनतम अभिदान' का अर्थ दीजिए ।

4. Ram and Mohan are partners in a firm without any partnership deed. Their capitals are Ram Rs. 8,00,000 and Mohan Rs. 6,00,000. Ram is an active partner and looks after the business. Ram wants that profit should be shared in proportion of capitals. State with reason whether his claim is valid or not. 1

राम तथा मोहन एक फर्म में साझेदार हैं, उनके मध्य कोई साझेदारी संलेख नहीं है । उनकी पूँजियाँ निम्न प्रकार हैं : राम 8,00,000 रु. तथा मोहन 6,00,000 रु. । राम एक सक्रिय साझेदार है तथा व्यवसाय की देखरेख करता है । राम चाहता है कि लाभ का विभाजन पूँजियों के अनुपात में हो । कारण देकर बताइए कि उसका दावा सही है अथवा नहीं ।

5. Distinguish between Income and Expenditure Account and Receipt and Payment Account on the basis of nature of items recorded therein. 1

आय तथा व्यय खाते एवं प्राप्ति तथा भुगतान खाते में लेखा की जाने वाली मदों की प्रकृति के आधार पर अन्तर बताइए ।

6. Deepak Ltd. purchased furniture Rs. 2,20,000 from M/s Furniture Mart. 50% of the amount was paid to Furniture Mart by accepting a bill of exchange and for the balance the company issued 9% debentures of Rs. 100 each at a premium of 10% in favour of Furniture Mart.

Pass necessary journal entries in the books of Deepak Ltd. for the above transactions. 3

दीपक लि. ने मै. फर्नीचर मार्ट से 2,20,000 रु. का फर्नीचर खरीदा । राशि के 50% का भुगतान फर्नीचर मार्ट को विनिमय बिल की स्वीकृति देकर किया गया तथा शेष के लिए कम्पनी ने फर्नीचर मार्ट के नाम पर 100 रु. प्रत्येक के 9% ऋणपत्रों का 10% के अधिलाभ पर निर्गमन किया । उपर्युक्त लेनदेनों के लिए दीपक लि. की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

7. Calculate the amount of medicines to be debited in the Income and Expenditure Account of a Hospital on the basis of the following information :

	1.4.2006 Rs.	1.4.2007 Rs.
Stock of medicines	90,000	1,24,000
Creditors for medicines	2,40,000	2,04,000

Amount paid for medicines during the year was Rs. 6,79,000.. 3

निम्नलिखित सूचना के आधार पर एक हस्पताल के आय तथा व्यय खाते में डेबिट की जाने वाली दवाओं की राशि की गणना कीजिए :

	1.4.2006 रु.	1.4.2007 रु.
दवाओं का स्टॉक	90,000	1,24,000
दवाओं के लिए लेनदार	2,40,000	2,04,000

वर्ष भर में दवाओं के लिए किया गया भुगतान 6,79,000 रु. ।

8. Gagan Ltd. forfeited 1500 equity shares of Rs. 10 each for the non-payment of first call of Rs. 2 per share. The final call of Re. 1 per share was not yet made. The forfeited shares were re-issued for Rs. 21,000 fully paid up.

Pass necessary journal entries in the books of the company for forfeiture and reissue of the shares.

3

गगन लि. ने 10 रु. प्रत्येक के 1500 समता अंशों का हरण 2 रु. प्रति अंश की प्रथम याचना का भुगतान प्राप्त न करने के कारण किया । इन अंशों पर 1 रु. प्रति अंश की अन्तिम याचना अभी तक माँगी नहीं गई थी । हरण किये गये अंशों को 21,000 रु. में पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया ।

अंशों के हरण एवं पुनः निर्गमन के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

9. Suresh and Ramesh were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. Their fixed capitals were : Suresh Rs. 9,00,000 and Ramesh Rs. 6,00,000. The partnership deed provided for the following :

- (i) Interest on capital @ 5% per annum.  
(ii) Rs. 60,000 per annum salary to Suresh and salary Rs. 2,000 per month to Ramesh.  
The profit earned by the firm for the year ended 31.3.2007 was Rs. 2,34,000.

The profits were divided equally without providing for the above.

Pass adjustment entry.

4

सुरेश तथा रमेश एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ विभाजित करते थे । उनकी स्थायी पूँजियाँ निम्न प्रकार थीं : सुरेश 9,00,000 रु. तथा रमेश 6,00,000 रु. । साझेदारी संलेख में निम्न प्रावधान थे :

- (i) पूँजी पर ब्याज 5% प्रति वर्ष की दर से ।  
(ii) सुरेश का वेतन 60,000 रु. प्रति वर्ष तथा रमेश का वेतन 2,000 रु. प्रति माह ।

31.3.2007 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म ने 2,34,000 रु. का लाभ अर्जित किया ।

उपर्युक्त को ध्यान में बिना रखे लाभों को बराबर के अनुपात में विभाजित कर दिया गया ।

समायोजन प्रविष्टि कीजिए ।

10. Hari, Mohan and Sohan were partners in a firm sharing profits in 2 : 2 : 1 ratio. The firm closes its books on 31<sup>st</sup> March every year. Mohan died on 24.8.2007. On Mohan's death the goodwill of the firm was valued at Rs. 75,000. The partnership deed provided that on the death of a partner his share in the profits of the firm in the year of his death will be calculated on the basis of last year's profit. The profit of the firm for the year ended 31.3.2007 was Rs. 2,00,000. Calculate Mohan's share of profit till the time of his death and pass the necessary journal entries for the treatment of goodwill and his share of profit.

4

हरी, मोहन तथा सोहन एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। फर्म की पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बंद होती हैं। 24.8.2007 को मोहन का देहान्त हो गया। मोहन की मृत्यु के समय फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 75,000 रु. किया गया। साझेदारी संलेख में प्रावधान था कि किसी साझेदार की मृत्यु होने पर, मृत्यु के वर्ष में फर्म के लाभों में उसके भाग की गणना फर्म के पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर की जायेगी। 31.3.2007 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म का लाभ 2,00,000 रु. था। मृत्यु के समय तक मोहन के लाभ के अंश की गणना कीजिए तथा ख्याति तथा उसके लाभ के अंश के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

11. Poonam Ltd. was registered with an authorised capital of Rs. 4,00,00,000 divided into equity shares of Rs. 100 each. The company offered for public subscription 3,00,000 equity shares. The public applied for 2,80,000 shares and all were allotted. The company did not make the second and final call of Rs. 10 per share. The first call of Rs. 20 per share was not received on 1000 shares. Prepare the Balance Sheet of the company showing the different types of share capital.

4

पूनम लि. 4,00,00,000 रु. की अधिकृत पूँजी से पंजीकृत है जो कि 100 रु. प्रत्येक के समता अंशों में विभक्त है। कम्पनी ने 3,00,000 समता अंशों के अभिदान के लिए जनता को आमन्त्रित किया। 2,80,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को अंशों का आबंटन कर दिया गया। कम्पनी ने 10 रु. प्रति अंश की दूसरी तथा अन्तिम याचना नहीं माँगी थी। 1000 अंशों का 20 रु. प्रति अंश की प्रथम याचना का भुगतान प्राप्त नहीं हुआ। विभिन्न प्रकार की अंश पूँजी को दर्शाते हुए कम्पनी का स्थिति विवरण बनाइए।

12. Pass necessary journal entries in the books of Varun Ltd. for the following transactions : 6

- Issued 58,000, 9% debentures of Rs. 1,000 each at a premium of 10%.
- Converted 350, 9% debentures of Rs. 100 each into equity shares of Rs. 10 each issued at a premium of 25%.
- Redeemed 450, 9% debentures of Rs. 100 each by draw of lots.

वरुण लि. की पुस्तकों में निम्नलिखित लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- 1,000 रु. प्रत्येक के 58,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% के अधिलाभ पर किया।
- 100 रु. प्रत्येक के 350, 9% ऋणपत्रों को 10 रु. प्रत्येक के 25% के अधिलाभ पर निर्गमित किए गए समता अंशों में परिवर्तित किया गया।
- 100 रु. प्रत्येक के 450, 9% ऋणपत्रों का शोधन लॉटरी द्वारा किया गया।

13. Following is the Receipt and Payment Account of Indian Sports Club for the year ended 31.12.2006 :

Receipts	Amount Rs.	Payments	Amount Rs.
Balance b/d	10,000	Salary	15,000
Subscriptions	52,000	Billiards Table	20,000
Entrance Fee	5,000	Office Expenses	6,000
Tournament Fund	26,000	Tournament Expenses	31,000
Sale of old newspapers	1,000	Sports Equipment	40,000
Legacy	37,000	Balance c/d	19,000
	1,31,000		1,31,000

*Other Information :*

On 31.12.2006 subscription outstanding was Rs. 2,000 and on 31.12.2005 subscription outstanding was Rs. 3,000. Salary outstanding on 31.12.2006 was Rs. 1,500.

On 1.1.2006 the club had building Rs. 75,000, furniture Rs. 18,000, 12% investment Rs. 30,000 and sports equipment Rs. 30,000. Depreciation charged on these items including purchases was 10%.

Prepare Income and Expenditure Account of the Club for the year ended 31.12.2006 and ascertain the Capital Fund on 31.12.2005.

6

31.12.2006 को समाप्त हुए वर्ष के लिए इंडियन स्पोर्ट्स क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता निम्नलिखित है :

प्राप्ति	राशि रु.	भुगतान	राशि रु.
शेष आ/आ	10,000	वेतन	15,000
अंशदान	52,000	बिलियर्ड्स टेबल	20,000
प्रवेश शुल्क	5,000	कार्यालय खर्चे	6,000
खेलकूद निधि	26,000	खेलकूद खर्चे	31,000
पुराने समाचार-पत्रों की बिक्री से प्राप्त	1,000	खेलकूद उपस्कर	40,000
वसीयत	37,000	शेष आ/ले	19,000
	1,31,000		1,31,000

अन्य सूचना :

31.12.2006 को अदत्त अंशदान 2,000 रु. तथा 31.12.2005 को अदत्त अंशदान 3,000 रु. था ।  
31.12.2006 को अदत्त वेतन 1,500 रु. था ।

1.1.2006 को क्लब के पास 75,000 रु. का भवन, 18,000 रु. का फर्नीचर, 30,000 रु. के 12%  
विनियोग तथा 30,000 रु. के खेलकूद उपस्कर थे । इन मदों पर क्रय की गई मदों सहित 10%  
मूल्यह्रास लगाया गया ।

31.12.2006 को समाप्त हुए वर्ष के लिए क्लब का आय तथा व्यय खाता तैयार कीजिए तथा  
31.12.2005 को पूँजी कोष ज्ञात कीजिए ।

14. K and Y were partners in a firm sharing profits in 3 : 2 ratio. They admitted Z as a new partner for  $\frac{1}{3}^{\text{rd}}$  share in the profits of the firm. Z acquired his share from K and Y in 2 : 3 ratio. Z brought Rs. 80,000 for his capital and Rs. 30,000 for his  $\frac{1}{3}^{\text{rd}}$  share as premium. Calculate the new profit sharing ratio of K, Y and Z and pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm.

6

के तथा वाई एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । उन्होंने फर्म में  $\frac{1}{3}$  लाभ के लिए ज़ैड को एक नया साझेदार बनाया । ज़ैड ने के तथा वाई से अपने लाभ का अंश 2 : 3 के अनुपात में प्राप्त किया । ज़ैड अपनी पूँजी के लिए 80,000 रु. तथा लाभ के  $\frac{1}{3}$  अंश के लिए 30,000 रु. प्रीमियम के रूप में लाया । के, वाई तथा ज़ैड का नया लाभ विभाजन अनुपात ज्ञात कीजिए तथा फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

15. Janata Ltd. invited applications for issuing 70,000 equity shares of Rs. 10 each at a premium of Rs. 2 per share. The amount was payable as follows :

On application	Rs. 4 per share (including premium)
On allotment	Rs. 3 per share
On first and final call	— Balance.

Applications for 1,00,000 shares were received. Applications for 10,000 shares were rejected. Shares were allotted to the remaining applicants on pro-rata basis. Excess money received with applications were adjusted towards sums due on allotment. All calls were made and were duly received except first and final call on 700 shares allotted to Kanwar. His shares were forfeited. The forfeited shares were re-issued for Rs. 77,000 fully paid up.

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

8

OR

Shubham Ltd. invited applications for the allotment of 80,000 equity shares of Rs. 10 each at a discount of 10%. The amount was payable as follows :

On application	Rs. 2 per share
On allotment	Rs. 3 per share
On first and final call — Balance.	

Applications for 1,10,000 shares were received. Applications for 10,000 shares were rejected. Shares were allotted on pro-rata basis to the remaining applicants. Excess application money received on application was adjusted towards sums due on allotment. All calls were made and were duly received. Manoj who had applied for 2000 shares failed to pay the allotment and first and final call. His shares were forfeited. The forfeited shares were re-issued for Rs. 24,000 fully paid up.

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

जनता लि. ने 10 रु. प्रत्येक के 70,000 समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। अंशों को 2 रु. प्रति अंश के अधिलाभ पर निर्गमित करना था तथा राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर	4 रु. प्रति अंश (अधिलाभ सहित)
आबंटन पर	3 रु. प्रति अंश
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर — शेष राशि।	

1,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 10,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया। शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन किया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया। सभी याचनाएँ माँगी गईं तथा प्राप्त हो गईं, सिवाय कंवर जिसको 700 अंशों का आबंटन किया गया था, उसने प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान नहीं किया। उसके अंशों का हरण कर लिया गया। हरण किए गए अंशों को 77,000 रु. में पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया।

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

#### अथवा

शुभम लि. ने 10 रु. प्रत्येक के 80,000 समता अंशों के आबंटन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। इन अंशों को 10% के बट्टे पर निर्गमित करना था तथा राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर	2 रु. प्रति अंश
आबंटन पर	3 रु. प्रति अंश
प्रथम तथा अन्तिम याचना पर — शेष राशि।	

1,10,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 10,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया। शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन किया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का आबंटन पर देय राशि में समायोजन कर लिया गया। सभी याचनाएँ माँगी गईं तथा प्राप्त हो गईं, सिवाय मनोज जिसने 2000 अंशों के लिए आवेदन किया था, उसने आबंटन एवं प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान नहीं किया। उसके अंशों का हरण कर लिया गया। हरण किए गए अंशों को 24,000 रु. में पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया।

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

16. R, S and T were partners in a firm sharing profits in 2 : 2 : 1 ratio. On 1.4.2004 their Balance Sheet was as follows :

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Bank Loan	12,800	Cash	51,300
Sundry Creditors	25,000	Bills Receivable	10,800
Capitals :		Debtors	35,600
R 80,000		Stock	44,600
S 50,000		Furniture	7,000
T <u>40,000</u>	1,70,000	Plant and Machinery	19,500
Profit and Loss A/c	9,000	Building	48,000
	2,16,800		2,16,800

S retired from the firm on 1.4.2004 and his share was ascertained on the revaluation of assets as follows :

Stock Rs. 40,000; Furniture Rs. 6,000; Plant and Machinery Rs. 18,000; Building Rs. 40,000; Rs. 1,700 were to be provided for doubtful debts. The goodwill of the firm was valued at Rs. 12,000.

S was to be paid Rs. 18,080 in cash on retirement and the balance in three equal yearly instalments.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts, S's Loan Account and Balance Sheet on 1.4.2004.

OR

D and E were partners in a firm sharing profits in 3 : 1 ratio. On 1.4.2007 they admitted F as a new partner for  $\frac{1}{4}$ <sup>th</sup> share in the firm which he acquired from D. Their Balance Sheet on that date was as follows :

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Creditors	54,000	Land and Building	50,000
Capitals :		Machinery	60,000
D 1,00,000		Stock	15,000
E <u>70,000</u>	1,70,000	Debtors 40,000	
General Reserve	32,000	Less provision for bad debts <u>3,000</u>	37,000
		Investments	50,000
		Cash	44,000
	2,56,000		2,56,000



F will bring Rs. 40,000 as his capital and the other terms agreed upon were :

- (i) Goodwill of the firm was valued at Rs. 24,000.
- (ii) Land and Building were valued at Rs. 70,000.
- (iii) Provision for bad debts was found to be in excess by Rs. 800.
- (iv) A liability for Rs. 2,000 included in sundry creditors was not likely to arise.
- (v) The capital of the partners be adjusted on the basis of F's contribution of capital to the firm.
- (vi) Excess or shortfall, if any, to be transferred to current accounts.

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

आर, एस तथा टी एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 1.4.2004 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

देयताएँ	राशि रु.	सम्पत्तियाँ	राशि रु.
बैंक ऋण	12,800	रोकड़	51,300
विविध लेनदार	25,000	प्राप्य बिल	10,800
पूँजियाँ :		देनदार	35,600
आर 80,000		स्टॉक	44,600
एस 50,000		फर्नीचर	7,000
टी <u>40,000</u>	1,70,000	प्लांट तथा मशीनरी	19,500
लाभ-हानि खाता	9,000	भवन	48,000
	2,16,800		2,16,800

1.4.2004 को एस ने फर्म से अवकाश ग्रहण किया तथा उसके अंश की गणना सम्पत्तियों के निम्न प्रकार से पुनर्मूल्यांकन करके की गई :

स्टॉक 40,000 रु.; फर्नीचर 6,000 रु.; प्लांट तथा मशीनरी 18,000 रु.; भवन 40,000 रु.; संदिग्ध ऋणों के लिए 1,700 रु. का प्रावधान करना था । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 12,000 रु. किया गया ।

अवकाश ग्रहण करने पर एस को 18,080 रु. नगद भुगतान किया गया तथा शेष का भुगतान उसे तीन बराबर वार्षिक किश्तों में होना था ।

1.4.2004 को पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते, एस का ऋण खाता तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

अथवा

डी तथा ई एक फर्म में साझेदार थे तथा 3:1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 1.4.2007 को उन्होंने फर्म में लाभ में 1/4 भाग के लिए एफ को एक नया साझेदार बनाया। एफ ने अपना अंश अकेले डी से प्राप्त किया। उस तिथि को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

देयताएँ	राशि रु.	सम्पत्तियाँ	राशि रु.
लेनदार	54,000	भूमि तथा भवन	50,000
पूँजियाँ :		मशीनरी	60,000
डी    1,00,000		स्टॉक	15,000
ई <u>70,000</u>	1,70,000	देनदार           40,000	
सामान्य संचय	32,000	घटा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>3,000</u>	37,000
		निवेश	50,000
		रोकड़	44,000
	2,56,000		2,56,000

एफ अपनी पूँजी के लिए 40,000 रु. लाएगा तथा अन्य शर्तें निम्न प्रकार से थीं :

- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 24,000 रु. किया गया।
- भूमि तथा भवन का मूल्यांकन 70,000 रु. किया गया।
- संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान 800 रु. अधिक पाया गया।
- विविध लेनदारों में सम्मिलित 2,000 रु. की एक देयता का भुगतान नहीं करना था।
- साझेदारों की पूँजी का समायोजन एफ द्वारा फर्म में लाई गई पूँजी के आधार पर होगा।
- आधिव्यय या कमी, यदि कोई हो, को चालू खातों में स्थानान्तरित किया जाएगा। पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा नई फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

## PART B

### (Analysis of Financial Statements)

#### भाग ख

#### (वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

17. Dividend paid by a manufacturing company is classified under which kind of activity while preparing cash flow statement ?

रोकड़ प्रवाह विवरण बनाते समय एक निर्माणक कम्पनी द्वारा लाभांश के भुगतान को आप किस क्रियाकलाप के अन्तर्गत रखेंगे ?

18. The stock turnover ratio of a company is 3 times. State, giving reason, whether the ratio improves, declines or does not change because of increase in the value of closing stock by Rs. 5,000. 1

एक कम्पनी का स्टॉक आवर्त अनुपात तीन गुना है। कारण देते हुए बताइए की अन्तिम स्टॉक की कीमत में 5,000 रु. की वृद्धि से यह अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा।

19. State whether the payment of cash to creditors will result in inflow, outflow or no flow of cash. 1

बताइए कि लेनदारों को रोकड़ में भुगतान से रोकड़ अंतर्वाह, रोकड़ बहिर्वाह अथवा कोई प्रवाह नहीं होगा।

20. What are common size statements? State any two uses of common size statements. 3

समरूप वित्तीय विवरण क्या हैं? समरूप वित्तीय विवरणों के कोई दो उपयोग बताइए।

21. From the following information calculate any *two* of the following ratios: 4

- (i) Net Profit Ratio
- (ii) Debt-Equity Ratio
- (iii) Quick Ratio

Information:

	<u>Rs.</u>
Paid up Capital	20,00,000
Capital Reserve	2,00,000
9% Debentures	8,00,000
Net Sales	14,00,000
Gross Profit	8,00,000
Indirect Expenses	2,00,000
Current Assets	4,00,000
Current Liabilities	3,00,000
Opening Stock	50,000

Closing Stock — 20% more than opening stock.

निम्नलिखित सूचना के आधार पर निम्न में से किन्हीं दो अनुपातों की गणना कीजिए:

- (i) शुद्ध लाभ अनुपात
- (ii) ऋण-समता अनुपात
- (iii) तरलता अनुपात

सूचना :

	रु.
प्रदत्त पूंजी	20,00,000
पूंजी संचय	2,00,000
9% ऋणपत्र	8,00,000
शुद्ध विक्रय	14,00,000
सकल लाभ	8,00,000
अप्रत्यक्ष व्यय	2,00,000
चालू सम्पत्तियाँ	4,00,000
चालू देयताएँ	3,00,000
आरम्भिक स्टॉक	50,000
अन्तिम स्टॉक — आरम्भिक स्टॉक से 20% अधिक ।	

22. From the following information prepare a Comparative Income Statement of Vimal Ltd : 4

	2006 Rs.	2007 Rs.
Sales	20,00,000	24,00,000
Cost of goods sold	18,00,000	19,00,000
Indirect Expenses	50,000	80,000
Income Tax	40%	40%

निम्नलिखित सूचना के आधार पर विमल लि. का एक तुलनात्मक आय विवरण बनाइए :

	2006 रु.	2007 रु.
विक्रय	20,00,000	24,00,000
बेचे गए माल की लागत	18,00,000	19,00,000
अप्रत्यक्ष व्यय	50,000	80,000
आय कर	40%	40%

23. From the following Balance Sheets of Som Ltd. as on 31.3.2006 and 31.3.2007 prepare a Cash Flow Statement :

6

Liabilities	2006 Amount Rs.	2007 Amount Rs.	Assets	2006 Amount Rs.	2007 Amount Rs.
Equity Share Capital	2,00,000	5,00,000	Fixed Assets	3,00,000	4,50,000
Profit and Loss	1,25,000	25,000	Stock	1,00,000	1,50,000
10% Debentures	1,00,000	75,000	Debtors	75,000	1,25,000
8% Preference Share Capital	50,000	75,000	Bank	45,000	65,000
General Reserve	45,000	1,15,000			
	5,20,000	7,90,000		5,20,000	7,90,000

During the year a machine costing Rs. 70,000 was sold for Rs. 15,000. Dividend paid Rs. 24,000.

31.3.2006 तथा 31.3.2007 को सोम लि. के निम्नलिखित स्थिति विवरणों से रोकड़ प्रवाह विवरण बनाइए :

देयताएँ	2006 राशि रु.	2007 राशि रु.	सम्पत्तियाँ	2006 राशि रु.	2007 राशि रु.
समता अंश पूँजी	2,00,000	5,00,000	स्थायी सम्पत्तियाँ	3,00,000	4,50,000
लाभ-हानि	1,25,000	25,000	स्टॉक	1,00,000	1,50,000
10% ऋणपत्र	1,00,000	75,000	देनदार	75,000	1,25,000
8% पूर्वाधिकार अंश पूँजी	50,000	75,000	बैंक	45,000	65,000
सामान्य संचय	45,000	1,15,000			
	5,20,000	7,90,000		5,20,000	7,90,000

वर्ष में एक मशीन जिसकी लागत 70,000 रु. थी, 15,000 रु. में बेची गई। लाभांश भुगतान 24,000 रु. किया गया।

**PART C**  
**(Computerised Accountancy)**

**भाग ग**  
**(अभिकलित्र लेखांकन)**

24. What are the subsystems (types) in the Computerised Accounting System ? 2  
अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली में उपपद्धति (प्रकार) क्या हैं ?
25. Explain the concept of Data Manipulation Language (DML). 2  
डाटा मैनीपुलेशन लैंग्वेज (डी.एम.एल.) संकल्पना को समझाइए ।
26. Differentiate between Database and File. 2  
डाटाबेस तथा फाइल में अन्तर्भेद कीजिए ।
27. What are the limitations of the computerised accounting system ? 3  
अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली की क्या सीमाएँ हैं ?
28. What are the advantages of DBMS ? 4  
डी.बी.एम.एस. के क्या लाभ हैं ?
29. Write the formulae for a spreadsheet to compute the depreciation and written down value of assets. The following are the rates of depreciation : 4+3=7  
Plant and Machinery : 20%; Computers : 35%; Furniture : 25%; Motor vehicles : 20%.  
Round off calculations to the nearest rupee.

Assets	Opening value	Depreciation	Written down value
Plant and Machinery	6,25,000		
Computers	7,24,000		
Furniture and Fittings	99,000		
Motor Vehicles	3,89,000		

हास की गणना करने तथा सम्पत्तियों के घटे हुए मूल्य की जानकारी प्राप्त करने के लिए स्प्रेडशीट के सूत्र को लिखिए। हास की दरें निम्नलिखित हैं :

प्लांट तथा मशीनरी : 20%; कम्प्यूटर : 35%; फर्नीचर : 25%; मोटर गाड़ी : 20%। निकटतम रूप तक गणना करें।

सम्पत्तियाँ	आरम्भिक मूल्य	हास	घटा हुआ मूल्य
प्लांट व मशीनरी	6,25,000		
कम्प्यूटर	7,24,000		
फर्नीचर व फिटिंग	99,000		
मोटर गाड़ी	3,89,000		