

Roll No. 

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

  
रोल नं.

**Series SSR/2**

Code No. **67/2/1**  
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. State any two characteristics of Receipts and Payments Account.

1

प्राप्ति तथा भुगतान खाते की कोई दो विशेषताएँ बताइए ।

2. Chander and Suman are partners in a firm without a partnership deed. Chander's capital is Rs. 10,000 and Suman's capital is Rs. 14,000.

Chander has advanced a loan of Rs. 5,000 and claims interest @ 12 p.a. on it.

State with reasons whether his claim is valid or not. 1

चन्दर तथा सुमन एक फर्म में साझेदार हैं और उनका कोई साझेदारी संलेख नहीं है। चन्दर की पूँजी 10,000 रु. तथा सुमन की पूँजी 14,000 रु. है।

चन्दर ने फर्म को 5,000 रु. का ऋण दिया हुआ है तथा वह इस पर 12% प्रतिवर्ष की दर से ब्याज पाने के लिए दावा करता है।

कारण देकर बताइए कि उसका दावा सही है अथवा नहीं।

3. State any two factors affecting the value of goodwill of a firm. 1

एक फर्म की ख्याति के मूल्य को प्रभावित करने वाले कोई दो कारण बताइए।

4. State any two items of deduction that may have to be made from the amount payable to a retiring partner. 1

अवकाश ग्रहण करने वाले साझेदार को देय राशि में से घटायी जाने वाली कोई दो मदें बताइए।

5. State with reason whether a company can issue its shares at a discount in its Initial Public Offer (IPO). 1

कारण सहित बताइए कि क्या कोई कम्पनी अपने अंशों का आरम्भिक सार्वजनिक निर्गमन बट्टे पर कर सकती है।

6. Show how the following items will be presented in the Balance Sheet of Nav Nirman Club as on 31.3.2007 :

Prize Fund as on 1.4.2006	Rs. 2,00,000	
Prize Fund investments as on 1.4.2006	Rs. 2,00,000	
Income from Prize Fund Investments during the year 2006 – 2007	Rs. 40,000	
Prizes awarded during the year 2006 – 2007	Rs. 58,000	3

दर्शाइए कि 31.3.2007 को नव निर्माण क्लब के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदें किस प्रकार से प्रस्तुत की जाएँगी :

1.4.2006 को पुरस्कार निधि	2,00,000 रु.
1.4.2006 को पुरस्कार निधि निवेश	2,00,000 रु.
वर्ष 2006 – 2007 में पुरस्कार निधि निवेश से आय	40,000 रु.
वर्ष 2006 – 2007 में दिए गए पुरस्कार	58,000 रु.

7. X Ltd. forfeited 900 equity shares of Rs. 100 each for the non-payment of allotment amount of Rs. 30 per share and the first call of Rs. 20 per share. The second and final call of Rs. 25 per share has not yet been made. The forfeited shares were re-issued for Rs. 90 per share, Rs. 75 paid-up.

Pass necessary journal entries in the books of the company for the forfeiture and re-issue of the shares.

3

एक्स लि. ने 100 रु. प्रत्येक के 900 समता अंशों का हरण 30 रु. प्रति अंश की आबंटन राशि तथा 20 रु. प्रति अंश की प्रथम याचना का भुगतान न करने पर किया। दूसरी तथा अन्तिम याचना 25 रु. प्रति अंश अभी तक माँगी नहीं गई है। हरण किए अंशों का 90 रु. प्रति अंश की दर से 75 रु. प्रदत्त, पुनः निर्गमन कर दिया गया।

कम्पनी की पुस्तकों में अंशों के हरण तथा पुनः निर्गमन के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

8. Surya Ltd. acquired assets Rs. 3,00,000 and took-over Sundry Creditors of Rs. 20,000 of Chanda Ltd. for a purchase consideration of Rs. 3,30,000. 50% of the payment was made by issuing a bill of exchange and the balance by issuing 7% debentures of Rs. 100 each at a premium of 10% in favour of Chanda Ltd.

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

3

सूर्या लि. ने चन्दा लि. की 3,00,000 रु. की सम्पत्तियों का अधिग्रहण किया तथा 20,000 रु. के समस्त लेनदार लिए जिसका क्रय मूल्य 3,30,000 रु. निश्चित हुआ। कुल भुगतान का 50% देय विपत्र स्वीकृत करके किया तथा शेष के लिए 100 रु. प्रत्येक के 7% ऋणपत्रों को 10% के अधिलाभ पर चन्दा लि. के पक्ष में निर्गमित करके किया।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए सूर्या लि. की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

9. Shiv and Shanker were partners in a firm sharing profits in 3 : 2 ratio. Their fixed capitals were Rs. 1,70,000 and Rs. 2,10,000 respectively. The partnership deed provided for the following :

- Interest on capital @ 12% p.a.
- Interest on drawings @ 18% p.a.

Shiv withdrew Rs. 12,000 on 30.6.2006 and Shanker withdrew Rs. 18,000 on 30.9.2006. The profit of the firm for the year ended 31.3.2007 was Rs. 97,000, which was distributed among the partners without providing for the above adjustments. Pass adjustment entry.

4

शिव तथा शंकर एक फर्म में साझेदार थे, जो 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः 1,70,000 रु. तथा 2,10,000 रु. थी। साझेदारी संलेख में निम्नलिखित का प्रावधान था :

- पूँजी पर 12% प्रतिवर्ष की दर से ब्याज दिया जाएगा।
- आहरण पर 18% प्रतिवर्ष की दर से ब्याज लिया जाएगा।

शिव ने 30.6.2006 को 12,000 रु. का आहरण किया तथा शंकर ने 30.9.2006 को 18,000 रु. का आहरण किया। 31.3.2007 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का लाभ 97,000 रु. था, जिसका विभाजन साझेदारों में उपरोक्त समायोजनों का ध्यान रखे बिना कर दिया गया। समायोजन प्रविष्टि कीजिए।

10. P, Q and R were partners in a firm sharing profits in 2 : 2 : 1 ratio. The partnership deed provided that on the death of a partner his executors will be entitled for the following :

- (i) Interest on capital @ 12% p.a.
- (ii) Interest on drawings @ 18% p.a.
- (iii) Salary of Rs. 12,000 p.a.
- (iv) Share in the profit of the firm (upto the date of death) on the basis of previous year's profit

P died on 31.5.2006. His capital was Rs. 80,000. He had withdrawn Rs. 15,000 and interest on his drawings was calculated as Rs. 1,200. The profit of the firm for the previous year ended 31.3.2006 was Rs. 30,000.

Prepare P's Capital Account to be presented to his executors.

पी, क्यू तथा आर एक फर्म में साझेदार थे जो 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । साझेदारी संलेख में प्रावधान था कि किसी भी साझेदार की मृत्यु पर उसके निष्पादकों को निम्न देय होगा :

- (i) पूँजी पर 12% प्रतिवर्ष ब्याज
- (ii) आहरण पर 18% प्रतिवर्ष ब्याज
- (iii) 12,000 रु. वार्षिक वेतन
- (iv) फर्म के लाभ में मृत्यु की तिथि तक उसका भाग जिसकी गणना पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर की जाएगी

31.5.2006 को पी का देहान्त हो गया । उसकी पूँजी 80,000 रु. थी । उसने 15,000 रु. का आहरण किया हुआ था । आहरण पर ब्याज की गणना 1,200 रु. की गई थी । 31.3.2006 को समाप्त हुए पिछले वर्ष का फर्म का लाभ 30,000 रु. था ।

पी के निष्पादकों को प्रस्तुत करने के लिए उसका पूँजी खाता बनाइए ।

11. Gupta Ltd. was registered with an authorised capital of Rs. 50,00,000 divided into equity shares of Rs. 10 each. The company offered for public subscription all the shares. Public applied for 45,00,000 shares and allotment was made to all the applicants. All the calls were made and were duly received except the final call of Rs. 2 per share on 500 shares.

Prepare the Balance Sheet of the company showing the different types of Share Capital.

गुप्ता लि. 50,00,000 रु. की अधिकृत पूँजी से पंजीकृत थी जो 10 रु. प्रत्येक के समता अंशों में विभक्त थी । कम्पनी ने सभी अंशों को जनता के अभिदान के लिए आमंत्रित किया । जनता ने 45,00,000 अंशों के लिए आवेदन किया तथा सभी आवेदकों को अंशों का आबंटन कर दिया गया । सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा 500 अंशों पर 2 रु. प्रत्येक अंश की अन्तिम याचना राशि को छोड़कर सभी प्राप्त हो गईं ।

विभिन्न प्रकार की अंश पूँजी को दर्शाते हुए कम्पनी का स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

12. Following is the Receipts and Payments Account of Radhika Club for the year ended 31.3.2006 :

Receipts	Amount Rs.	Payments	Amount Rs.
Balance b/d	5,000	Salary	9,000
Subscriptions		Newspaper	2,000
2004 – 2005      1,500		Rent	7,000
2005 – 2006      22,000		Fixed Deposit (on 1.4.2005 @ 12% p.a.)	25,000
2006 – 2007 <u>1,000</u>	24,500	Books	4,000
Sale of old newspapers	1,500	Furniture	8,000
Government grants	20,000	Balance c/d	4,000
Sale of old furniture (Book Value Rs. 9,000)	6,000		
Profit from entertainment	2,000		
	59,000		59,000

*Additional Information :*

- (i) Subscriptions outstanding as on 31.3.2005 were Rs. 2,000 and on 31.3.2006 Rs. 3,000.
- (ii) On 31.3.2006 salary outstanding was Rs. 4,000 and rent outstanding was Rs. 1,000.
- (iii) On 1.4.2005 the Club owned furniture Rs. 20,000 and books Rs. 18,000.

Prepare Income and Expenditure Account of the Club for the year ended 31.3.2006 and ascertain the Capital Fund on 31.3.2005.

6

31.3.2006 को समाप्त हुए वर्ष के लिए राधिका क्लब का प्राप्त तथा भुगतान खाता निम्नलिखित है :

प्राप्ति	राशि रु.	भुगतान	राशि रु.
शेष आ/ला	5,000	वेतन	9,000
अंशदान		समाचार पत्र	2,000
2004 - 2005     1,500		किराया	7,000
2005 - 2006     22,000		स्थायी जमा (1.4.2005 को 12% प्रतिवर्ष की दर से)	25,000
2006 - 2007 <u>1,000</u>	24,500	पुस्तकें	4,000
पुराने समाचार पत्रों का विक्रय	1,500	फर्नीचर	8,000
सरकारी सहायता	20,000	शेष आ/ले	4,000
पुराने फर्नीचर का विक्रय (पुस्तक मूल्य 9,000 रु.)	6,000		
मनोरंजन से लाभ	2,000		
	59,000		59,000

अतिरिक्त सूचना :

- 31.3.2005 को अदत्त अंशदान 2,000 रु. तथा 31.3.2006 को 3,000 रु. थे ।
- 31.3.2006 को अदत्त वेतन 4,000 रु. तथा अदत्त किराया 1,000 रु. था ।
- 1.4.2005 को क्लब के पास 20,000 रु. का फर्नीचर तथा 18,000 रु. की पुस्तकें थीं ।

31.3.2006 को समाप्त हुए वर्ष के लिए क्लब का आय तथा व्यय खाता बनाइए तथा 31.3.2005 को पूँजी कोष की राशि ज्ञात कीजिए ।

13. B and C were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3. They admitted D as a partner for  $\frac{1}{4}$ <sup>th</sup> share in the profits of the firm which he acquired from B and C in the ratio of 3 : 2. D brought Rs. 2,00,000 for his capital and necessary amount of goodwill in cash for his share in the firm. The goodwill of the firm was valued at Rs. 1,80,000. Calculate new profit sharing ratio of B, C and D and pass necessary journal entries in the books of the firm for the above transactions. 6

बी तथा सी एक फर्म में साझेदार थे जो 5 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । उन्होंने डी को फर्म में लाभ के  $\frac{1}{4}$  भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया । डी ने अपना भाग बी तथा सी से 3 : 2 के अनुपात में प्राप्त किया । डी अपनी पूँजी के लिए 2,00,000 रु. लाया तथा फर्म के लाभ में अपने  $\frac{1}{4}$  भाग के लिए ख्याति के लिए आवश्यक रोकड़ लाया । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 1,80,000 रु. किया गया । बी, सी तथा डी का नया लाभ विभाजन अनुपात ज्ञात कीजिए तथा उपरोक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

14. Pass necessary journal entries for the following transactions in the books of Jay Ltd. : 6

- Issued 8000, 9% debentures of Rs. 200 each at a premium of Rs. 50 per debenture.
- Purchased 700, 9% own debentures of Rs. 1,000 each at Rs. 990 per debenture for immediate cancellation.
- Converted 350, 9% debentures of Rs. 100 each into equity shares of Rs. 100 each issued at a premium of 25%.

जय लि. की पुस्तकों में निम्नलिखित लेनदेनों के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- 200 रु. प्रत्येक के 8000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 50 रु. अधिलाभ प्रति ऋणपत्र की दर से किया।
- तुरन्त रद्द करने के लिए अपने 1,000 रु. प्रत्येक के 700, 9% ऋणपत्रों का क्रय 990 रु. प्रति ऋणपत्र की दर से किया।
- 100 रु. प्रत्येक के 350, 9% ऋणपत्रों का परिवर्तन 100 रु. प्रत्येक के समता अंशों, जिन्हें 25% के अधिलाभ पर निर्गमित किया गया था, में किया गया।

15. A and B were partners in a firm sharing profits in 3 : 1 ratio. They admitted C as a partner for  $\frac{1}{4}$ <sup>th</sup> share in the profits. C was to bring Rs. 60,000 for his capital. The Balance Sheet of A and B on 1.4.2007, the date on which C was admitted, was as follows :

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Creditors	70,000	Land and Building	40,000
Capitals :		Plant and Machinery	70,000
A 50,000		Stock	30,000
B <u>80,000</u>	1,30,000	Debtors 35,000	
General Reserve	10,000	Less Provision for doubtful debts <u>1,000</u>	34,000
		Investments	26,000
		Cash	10,000
	<u>2,10,000</u>		<u>2,10,000</u>

The other terms agreed upon were :

- Goodwill of the firm was valued at Rs. 24,000.
- Land and Buildings were valued at Rs. 65,000 and Plant and Machinery at Rs. 60,000.
- Provision for bad and doubtful debts was found in excess by Rs. 400.
- A liability of Rs. 1,200 included in Sundry Creditors was not likely to arise.
- The capitals of the partners be adjusted on the basis of C's contribution of capital to the firm.
- Excess or shortfall if any to be transferred to Current Accounts.

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

8

OR

X, Y, and Z were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. On 31.3.2004 their Balance Sheet was as follows :

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Bills Payable	98,000	Cash	30,000
Sundry Creditors	1,02,000	Bills Receivable	9,000
Profit and Loss A/c	75,000	Debtors	21,000
Capitals :		Stock	40,000
X   80,000		Furniture	80,000
Y   80,000		Plant and Machinery	1,20,000
Z <u>65,000</u>	2,25,000	Building	2,00,000
	5,00,000		5,00,000

On 1.4.2004 X retired from the business. On X's retirement the assets and liabilities were revalued as follows :

- Stock was depreciated by 10%. Furniture was depreciated by 20% and Plant and Machinery by 5%. Building was appreciated by 20%.
- The goodwill of the firm was valued at Rs. 60,000.

X was to be paid Rs. 19,600 in cash on retirement, the balance in three equal instalments.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts, X's Loan Account and Balance Sheet as on 1.4.2004.

अ तथा ब एक फर्म में साझेदार थे जो 3 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । उन्होंने लाभ के 1/4 भाग के लिए स को एक नया साझेदार बनाया । स को अपनी पूँजी के लिए 60,000 रु. लाना था । 1.4.2007 को, जिस दिन स को नया साझेदार बनाया गया, उस दिन अ तथा ब का स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

देयताएँ	राशि रु.	सम्पत्तियाँ	राशि रु.
लेनदार	70,000	भूमि तथा भवन	40,000
पूँजियाँ :		संयन्त्र तथा मशीनरी	70,000
अ   50,000		स्टॉक	30,000
ब <u>80,000</u>	1,30,000	देनदार           35,000	
सामान्य संचय	10,000	घटा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>1,000</u>	34,000
		निवेश	26,000
		रोकड़	10,000
	2,10,000		2,10,000



अन्य शर्तें निम्न प्रकार से थीं :

- (i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 24,000 रु. किया गया ।
  - (ii) भूमि तथा भवन का मूल्यांकन 65,000 रु. किया गया तथा संयंत्र एवं मशीनरी का मूल्यांकन 60,000 रु. हुआ ।
  - (iii) संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान को 400 रु. अधिक पाया गया ।
  - (iv) समस्त लेनदारों में सम्मिलित 1,200 रु. की एक देयता का भुगतान नहीं करना था ।
  - (v) साझेदारों के पूँजी खातों का समायोजन स द्वारा फर्म में लाई गई पूँजी के अनुपात में होगा ।
  - (vi) आधिक्य 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 ।

**अथवा**

एक्स, वाई तथा जैड एक फर्म में साझेदार थे जो 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे । 31.3.2004 को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

देयताएँ	राशि रु.	सम्पत्तियाँ	राशि रु.
देय बिल	98,000	रोकड़	30,000
समस्त लेनदार	1,02,000	प्राप्य बिल	9,000
लाभ-हानि खाता	75,000	देनदार	21,000
पूँजियाँ :		स्टॉक	40,000
एक्स   80,000		फर्नीचर	80,000
वाई    80,000		प्लांट तथा मशीनरी	1,20,000
जैड <u>65,000</u>	2,25,000	भवन	2,00,000
	5,00,000		5,00,000

1.4.2004 को एक्स ने व्यवसाय से अवकाश ग्रहण किया । एक्स के अवकाश ग्रहण करने पर सम्पत्तियों तथा देयताओं का पुनर्मूल्यांकन निम्न प्रकार से किया गया :

- (i) स्टॉक पर 10% मूल्यहास लगाया गया । फर्नीचर पर 20% मूल्यहास लगाया गया तथा प्लांट तथा मशीनरी पर 5% मूल्यहास लगाया गया । भवन का मूल्य 20% बढ़ाया गया ।
- (ii) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 60,000 रु. किया गया ।

अवकाश ग्रहण करने पर एक्स को 19,600 रु. का नगद भुगतान करना था तथा शेष का भुगतान तीन बराबर की किस्तों में करना था ।

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

16. Seema Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of Rs. 10 each at a premium of Rs. 3 per share. The amount was payable as follows :

On Application Rs. 5 per share (including premium)

On Allotment Rs. 4 per share

On First and Final Call – the balance

Application for 2,60,000 shares were received. Applications for 20,000 shares were rejected. To the remaining applicants, shares were allotted on pro-rata basis. Excess money received on application was adjusted with sums due on allotment. All calls were made and were duly received except the first and final call of Mr. Sudhir who applied for 2,400 shares. His shares were forfeited. The forfeited shares were re-issued for Rs. 28,800 fully paid-up.

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

8

**OR**

Mehta Ltd. invited applications for issuing 8,000, 6% preference shares of Rs. 100 each at a discount of 6%. The amount was payable as follows :

On Application Rs. 30 per share

On Allotment Rs. 40 per share

On First and Final Call – the balance

Applications for 10,000 shares were received. Applications for 1,000 shares were rejected. Pro-rata allotment was made to the remaining applicants. Excess money received with applications was adjusted towards sums due on allotment. All calls were made. Suresh who had applied for 450 shares failed to pay the first and final call. His shares were forfeited. The forfeited shares were re-issued for Rs. 42,000 per share fully paid-up.

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

सीमा लि. ने 10 रु. प्रत्येक के 2,00,000 अंशों को 3 रु. प्रति अंश के अधिलाभ पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर 5 रु. प्रति अंश (अधिलाभ सहित)

आबंटन पर 4 रु. प्रति अंश

प्रथम तथा अन्तिम याचना पर – शेष राशि

2,60,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 20,000 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 श्रीमान् सुधीर जिसने 2,400 अंशों के लिए आवेदन किया था, को छोड़कर सभी याचनाएँ प्राप्त हो गईं। सुधीर ने प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान नहीं किया। उसके अंशों का हरण कर लिया गया। हरण किए गए अंशों को 28,800 रु. में पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया।

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

**अथवा**

मेहता लि. ने 100 रु. प्रत्येक के 8,000, 6% पूर्वाधिकार अंशों को 6% के बट्टे पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर 30 रु. प्रति अंश

आबंटन पर 40 रु. प्रति अंश

प्रथम एवं अन्तिम याचना पर - शेष राशि

10,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 1,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया। शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया। सभी याचनाएँ माँगी गईं। सुरेश जिसने 450 अंशों के लिए आवेदन किया था, वह प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान नहीं कर सका। उसके अंशों का हरण कर लिया गया। हरण किए गए अंशों को 42,000 रु. में पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया।

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

## PART B

### (Analysis of Financial Statements)

#### भाग ख

#### (वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

17. The debtors turnover ratio of a company is 6 times. State with reason whether the ratio will improve, decrease or not change due to increase in the value of closing stock by Rs. 50,000. 1

किसी कम्पनी का देनदार आवर्त अनुपात 6 गुना है। कारण सहित बताइए कि यह अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा यदि अन्तिम स्टॉक का मूल्य 50,000 रु. बढ़ जाए।

18. State whether the purchase of goods on credit will result into inflow, outflow or no flow of cash. 1

बताइए कि माल के उधार क्रय से रोकड़ प्रवाह बढ़ेगा, घटेगा अथवा इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा।

19. In which activity will you include the payment of interest on loan by a manufacturing company while preparing a Cash Flow Statement? 1

किसी उत्पादन कम्पनी द्वारा ऋण पर भुगतान किए गए ब्याज का रोकड़ प्रवाह विवरण बनाते समय आप किस क्रियाकलाप में सम्मिलित करेंगे?

20. List the major headings on the Assets side of the Balance Sheet of a company as per Schedule VI Part I of Companies Act, 1956. 3

कम्पनी अधिनियम, 1956 की सूची VI भाग I के अनुसार एक कम्पनी के तुलन पत्र में सम्पत्तियों की ओर लिखी जाने वाली मुख्य मदों की सूची बनाइए।

21. Prepare a Comparative Income Statement of Raghu Ltd. from the following information : 4

	2006 Rs.	2007 Rs.
Sales	20,00,000	25,00,000
Cost of Goods Sold	16,00,000	20,00,000
Indirect Expenses	20% of Gross Profit	10% of Gross Profit
Income Tax	50%	50%

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

	2006 रु.	2007 रु.
विक्रय	20,00,000	25,00,000
बेचे गए माल की लागत	16,00,000	20,00,000
अप्रत्यक्ष व्यय	सकल लाभ का 20%	सकल लाभ का 10%
आय कर	50%	50%

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

- Current Ratio
- Debt-Equity Ratio
- Operating Ratio

*Information :*

Sales Rs. 1,00,000; Cost of Goods Sold was 80% of Sales; Equity Share Capital Rs. 7,00,000; General Reserve Rs. 3,00,000; Operating Expenses Rs. 10,000; Quick Assets Rs. 6,00,000; 9% Debentures Rs. 5,00,000; Closing Stock Rs. 50,000; Prepaid Expenses Rs. 10,000 and Current Liabilities Rs. 4,00,000.

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

- चालू अनुपात
- ऋण-समता अनुपात
- परिचालन अनुपात

*सूचना :*

विक्रय 1,00,000 रु.; बेचे गए माल की लागत विक्रय की 80% थी; समता अंश पूँजी 7,00,000 रु.; सामान्य संचय 3,00,000 रु.; परिचालन व्यय 10,000 रु.; तरल सम्पत्तियाँ 6,00,000 रु.; 9% ऋणपत्र 5,00,000 रु.; अन्तिम स्टॉक 50,000 रु.; पूर्वदत्त व्यय 10,000 रु. तथा चालू देयताएँ 4,00,000 रु.।

23. From the following Balance Sheets of Kumar 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	10,00,000	15,00,000	Fixed Assets	15,00,000	20,00,000
9% Debentures	6,00,000	4,00,000	Stock	2,00,000	3,00,000
Profit and Loss Account	2,00,000	1,50,000	Debtors	1,00,000	2,00,000
Creditors	1,00,000	4,50,000	Bank	2,00,000	5,00,000
7% Preference Share Capital	40,000	1,00,000			
General Reserve	60,000	4,00,000			
	20,00,000	30,00,000		20,00,000	30,00,000

*Additional Information :*

During the year a machinery costing Rs. 20,000 was sold for Rs. 6,000.

Dividend paid Rs. 50,000.

31.3.2006 तथा 31.3.2007 को कुमार लि. के दिए गए 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	10,00,000	15,00,000	स्थायी सम्पत्तियाँ	15,00,000	20,00,000
9% ऋणपत्र	6,00,000	4,00,000	स्टॉक	2,00,000	3,00,000
लाभ-हानि खाता	2,00,000	1,50,000	देनदार	1,00,000	2,00,000
लेनदार	1,00,000	4,50,000	बैंक	2,00,000	5,00,000
7% पूर्वाधिकार अंश पूँजी	40,000	1,00,000			
सामान्य संचय	60,000	4,00,000			
	20,00,000	30,00,000		20,00,000	30,00,000

*अतिरिक्त सूचना :*

वर्ष में एक मशीनरी जिसकी लागत 20,000 रु. थी, 6,000 रु. में बेची गई ।

लाभांश भुगतान 50,000 रु. किया गया ।

**PART C**  
**(Computerised Accountancy)**  
**भाग ग**  
**(अभिकलित्र लेखांकन)**

24. List any four features of reporting for a Computerised Accounting System. 2  
अभिकलित्र लेखांकन पद्धति के लिए रिपोर्टिंग के कोई चार लक्षण सूचीबद्ध कीजिए ।
25. Explain the concept of Data Definition Language (DDL). 2  
डाटा डेफिनिशन लैंग्वेज (डी.डी.एल.) संकल्पना को समझाइए ।
26. Differentiate between Database and File. 2  
डाटाबेस तथा फाइल में अन्तर्भेद कीजिए ।
27. What are the advantages of the Computerised Accounting System ? 3  
अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली के क्या लाभ हैं ?
28. Differentiate between Physical and Logical Data Independence. 4  
भौतिक तथा तार्किक डाटा स्वच्छन्दता में अन्तर्भेद कीजिए ।
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 : 15%; Computers : 40%; Furniture : 20%; Motor Vehicles : 25%.  
Round off calculations to the nearest rupee.

Assets	Opening values	Depreciation	Written down value
Plant and Machinery	5,20,000		
Computers	7,50,000		
Furniture and Fittings	1,01,000		
Motor Vehicles	4,72,000		

ह्रास की गणना करने तथा सम्पत्तियों के घटे हुए मूल्य की जानकारी प्राप्त करने के लिए प्रसार-शीट के सूत्र को लिखिए। ह्रास की दरें निम्नलिखित हैं :

प्लांट तथा मशीनरी : 15%; कम्प्यूटर : 40%; फर्नीचर : 20%; मोटर गाड़ी : 25%। निकटतम रूप तक गणना करें।

सम्पत्तियाँ	आरम्भिक मूल्य	ह्रास	घटा हुआ मूल्य
प्लांट व मशीनरी	5,20,000		
कम्प्यूटर	7,50,000		
फर्नीचर व फिटिंग	1,01,000		
मोटर गाड़ी	4,72,000		