SET – 1

Series : BVM/1

कोड नं.
Code No. **67/1/1**

रोल नं.
Roll No.

परीक्षार्थी कोड को उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर अवश्य लिखें ।
Candidates must write the Code on the title page of the answer-book.

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **23** 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 **23** प्रश्न हैं ।
- **कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।**
- इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है । प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जाएगा । 10.15 बजे से 10.30 बजे तक छात्र केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे ।
- Please check that this question paper contains **23** printed pages.
- Code number given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- Please check that this question paper contains **23** questions.
- **Please write down the Serial Number of the question before attempting it.**
- 15 minute time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

लेखाशास्त्र

ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे | *अधिकतम अंक : 80*
Time allowed : 3 hours | *Maximum Marks : 80*

सामान्य निर्देश :

(i) *यह प्रश्न-पत्र **दो** खण्डों में विभक्त है – **क** और **ख** ।*

(ii) *खण्ड – **क** सभी के लिए **अनिवार्य** है ।*

(iii) *खण्ड – **ख** के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।*

(iv) *खण्ड – **ख** से **केवल एक** ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।*

(v) *किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।*

General Instructions :

(i) *This question paper contains **two** parts **A** and **B**.*

(ii) *Part **A** is **compulsory** for all.*

(iii) *Part **B** has **two** options : Analysis of Financial Statements and Computerized Accounting.*

(iv) *Attempt only **one** option of Part **B**.*

(v) *All parts of a question should be attempted at one place.*

भाग – क

PART – A

(लेखांकन)

ACCOUNTANCY

(अलाभकारी संगठनों, साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

(Accounting for Not-for-Profit Organizations, Partnership Firms and Companies)

1. अतुल एवं नीरा एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँट रहे थे । उन्होंने मिताली को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 2,00,000 किया गया । मिताली अपने हिस्से की ₹ 20,000 की ख्याति प्रीमियम नगद लाई जिसे पूर्ण रूप से अतुल के पूँजी खाते के जमा पक्ष में लिख दिया गया । **1**

नए लाभ-विभाजन अनुपात की गणना कीजिए ।

Atul and Neera were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. They admitted Mitali as a new partner. Goodwill of the firm was valued at ₹ 2,00,000. Mitali brings her share of goodwill premium of ₹ 20,000 in cash, which is entirely credited to Atul's Capital Account. Calculate the new profit sharing ratio.

2. 'निर्गमित पूँजी का क्या अर्थ है ? **1**

अथवा

'कर्मचारी स्टॉक ऑप्शन योजना' का क्या अर्थ है ?

What is meant by 'Issued Capital ?

OR

What is meant by 'Employees Stock Option Plan' ?

3. 'न्यायालय का हस्तक्षेप' के आधार पर साझेदारी के विघटन तथा साझेदारी फर्म के विघटन के बीच अन्तर्भेद कीजिए । **1**

Differentiate between Dissolution of Partnership and Dissolution of a Partnership Firm on the basis of 'Court's Intervention.'

4. एक साझेदार के अवकाश ग्रहण करने पर 'अधिलाभ अनुपात' का क्या अर्थ है ? **1**

अथवा

पी, क्यू तथा आर एक फर्म में साझेदार थे । 31 मार्च, 2018 को आर ने अवकाश ग्रहण किया । आर को भुगतान की जाने वाली राशि ₹ 2,17,000 को उसके ऋण खाते में हस्तांतरित कर दिया गया । साझेदारी अधिनियम, 1932 के प्रावधानों के अनुरूप आर इस राशि पर ब्याज प्राप्त करने के लिए सहमत हो गया ।

आर को जिस दर से ब्याज का भुगतान किया जाएगा उसका उल्लेख कीजिए ।

What is meant by 'Gaining Ratio' on retirement of a partner ?

OR

P, Q and R were partners in a firm. On 31st March, 2018 R retired. The amount payable to R ₹ 2,17,000 was transferred to his loan account. R agreed to receive interest on this amount as per the provisions of Partnership Act, 1932. State the rate at which interest will be paid to R.

5. छवि एवं नेहा एक फर्म में साझेदार थीं तथा लाभ एवं हानि बराबर-बराबर बाँट रही थी । प्रत्येक तिमाही के प्रारम्भ में छवि ने एक निश्चित राशि का आहरण किया । आहरण पर 6% वार्षिक दर से ब्याज लगाना है । वर्ष के अन्त में, छवि के आहरण की राशि पर ब्याज ₹ 900 था । **1**

आहरण पर ब्याज लगाने की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए ।

Chhavi and Neha were partners in a firm sharing profits and losses equally. Chhavi withdrew a fixed amount at the beginning of each quarter. Interest on drawings is charged @ 6% p.a. At the end of the year, interest on Chhavi's drawings amounted to ₹ 900. Pass necessary journal entry for charging interest on drawings.

6. एक अलाभकारी संगठन के अंतिम खाते तैयार करते समय 'विशिष्ट दान' का लेखा कैसे किया जाता है ? **1**

अथवा

एक अलाभकारी संगठन का आय एवं व्यय खाता बनाते समय लेखांकन के आधार का उल्लेख कीजिए ।

How are Specific donations treated while preparing final accounts of a 'Not-For-Profit Organisation' ?

OR

State the basis of accounting of preparing 'Income and Expenditure Account' of a Not-For-Profit Organisation.

7. अनुज तथा बेनू की फर्म की पूँजी ₹ 10,00,000 है तथा ब्याज की बाज़ार दर 15% है । प्रत्येक साझेदार का वार्षिक वेतन ₹ 60,000 है । पिछले तीन वर्षों का लाभ ₹ 3,00,000, ₹ 3,60,000 तथा ₹ 4,20,000 था । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले तीन वर्षों के औसत अधिलाभों के दो वर्षों के क्रय के आधार पर किया जाना है । फर्म की ख्याति की गणना कीजिए । **3**

The capital of the firm of Anuj and Benu is ₹ 10,00,000 and the market rate of interest is 15%. Annual salary to the partners is ₹ 60,000 each. The profit for the last three years were ₹ 3,00,000, ₹ 3,60,000 and ₹ 4,20,000. Goodwill of the firm is to be valued on the basis of two years purchase of last three years average super profits. Calculate the goodwill of the firm.

8. एसिको क्लब की निम्नलिखित मदों को 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के वित्तीय विवरणों में किस प्रकार प्रस्तुत किया जाएगा :

विवरण	**नाम राशि (₹)**	**जमा राशि (₹)**
टूर्नामैंट फंड	–	1,50,000
टूर्नामैंट फंड विनियोग	1,50,000	–
टूर्नामैंट फंड विनियोगों से आय	–	18,000
टूर्नामैंट व्यय	12,000	–

अतिरिक्त सूचना :

टूर्नामैंट फंड विनियोगों पर ₹ 6,000 का ब्याज अर्जित हुआ । **3**

How the following items for the year ended 31st March, 2018 will be presented in the financial statements of Aisko Club :

Particulars	**Debit Amount (₹)**	**Credit Amount (₹)**
Tournament Fund	–	1,50,000
Tournament Fund Investments	1,50,000	–
Income from Tournament Fund Investments	–	18,000
Tournament Expenses	12,000	–

Additional Information :

Interest Accrued on Tournament Fund Investments ₹ 6,000

9. गर्वित लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 3,000, 11% ऋणपत्रों को 6% बट्टे पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए । पूर्ण राशि आवेदन पर देय थी । 3,600 ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 600 ऋणपत्रों के आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई । शेष आवेदकों को ऋणपत्रों का आबंटन कर दिया गया ।

गर्वित लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **3**

अथवा

पी लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2015 को ₹ 100 प्रत्येक के 6,000, 12% ऋणपत्रों को सममूल्य पर निर्गमित किया जिनका शोधन 7% प्रीमियम पर करना था । ऋणपत्रों का शोधन तीसरे वर्ष के अंत में किया जाना है ।

12% ऋणपत्रों के निर्गमन पर हानि खाता तैयार कीजिए ।

Garvit Ltd. invited applications for issuing 3,000, 11% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 6%. The full amount was payable on application. Applications were received for 3,600 debentures. Applications for 600 debentures were rejected and the application money was refunded. Debentures were allotted to the remaining applicants. Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of Garvit Ltd.

OR

On 1st April 2015, P Ltd. Issued 6,000 12% Debentures of ₹ 100 each at par redeemable at a premium of 7%. The Debentures were to be redeemed at the end of third year. Prepare Loss on issue of 12% Debentures Account.

10. 1 अप्रैल, 2014 को यूनीलिंक लिमिटेड के ₹ 12,00,000, 9% ऋणपत्र अदत्त थे, जिनका शोधन 8% प्रीमियम पर दो बराबर वार्षिक किश्तों में 31 मार्च, 2018 से प्रारम्भ करना था । 31 मार्च, 2017 को कम्पनी के पास ₹ 3,00,000 का ऋणपत्र शोधन संचय था ।

31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए यूनीलिंक लिमिटेड की पुस्तकों में ऋणपत्रों के शोधन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **3**

Unilink Ltd. had outstanding ₹ 12,00,000, 9% debentures on 1st April, 2014 redeemable at a premium of 8% in two equal annual instalments starting from 31st March, 2018. The company had a balance of ₹ 3,00,000 in Debenture Redemption Reserve on 31st March, 2017. Pass the necessary journal entries for redemption of debentures in the books of Unilink Ltd. for the year ended 31st March, 2018.

11. अंकित, बॉबी तथा कार्तिक एक फर्म में साझेदार थे तथा 4 : 3 : 3 के अनुपात में लाभों का बँटवारा करते थे । 31-3-2018 को फर्म का विघटन हो गया । विविध परिसम्पत्तियों (रोकड़ एवं बैंक के अतिरिक्त) तथा तृतीय पक्ष की देयताओं को वसूली खाते में स्थानान्तरित करने के पश्चात् निम्नलिखित लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) फर्म के पास ₹ 80,000 का स्टॉक था । अंकित ने 50% स्टॉक 20% छूट पर ले लिया जबकि बचा हुआ स्टॉक लागत पर 30% लाभ पर बेच दिया गया ।

(ii) लेनदारों में सम्मिलित क्षति के एक दावे के दायित्व का ₹ 32,000 में निपटान किया गया जिसके विरुद्ध पुस्तकों में केवल ₹ 13,000 प्रदान किए गए थे । फर्म के कुल लेनदार ₹ 50,000 थे ।

(iii) बॉबी की बहन के ₹ 20,000 के ऋण का ₹ 2,000 ब्याज सहित भुगतान कर दिया गया ।

(iv) कार्तिक के ₹ 12,000 के ऋण का निपटान ₹ 12,500 में कर दिया गया । **4**

Ankit, Bobby and Kartik were partners in a firm sharing profits in the ratio 4 : 3 : 3. The firm was dissolved on 31-3-2018. Pass the necessary Journal entries for the following transactions after various assets (other than cash and bank) and third party liabilities had been transferred to Realisation Account :

(i) The firm had stock of ₹ 80,000. Ankit took over 50% of the stock at a discount of 20% while the remaining stock was sold off at a profit of 30% on cost.

(ii) A liability under a suit for damages included in creditors was settled at ₹ 32,000 as against only ₹ 13,000 provided in the books. Total creditors of the firm were ₹ 50,000.

(iii) Bobby's sister's loan of ₹ 20,000 was paid off along with interest of ₹ 2,000.

(iv) Kartik's Loan of ₹ 12,000 was settled at ₹ 12,500.

12. राधिका, बानी तथा चित्रा एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 3 : 1 के अनुपात में लाभ व हानि बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2018 से उन्होंने 3 : 2 : 1 के अनुपात में भावी लाभ व हानि बाँटने का निर्णय किया । उस तिथि को उनका स्थिति-विवरण लाभ हानि खाते के नाम में ₹ 24,000 तथा सामान्य संचय में ₹ 1,44,000 का शेष दर्शा रहा था । यह भी सहमति हुई कि :

(क) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,80,000 किया जाएगा ।

(ख) भूमि (जिसका पुस्तक मूल्य ₹ 3,00,000) का मूल्यांकन ₹ 4,80,000 किया जाएगा ।

उपरोक्त परिवर्तनों के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । **4**

Radhika, Bani and Chitra were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 3 : 1. With effect from 1st April, 2018 they decided to share future profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. On that date their Balance Sheet showed a debit balance of ₹ 24,000 in Profit and Loss Account and a balance of ₹ 1,44,000 in General Reserve. It was also agreed that :

(a) The goodwill of the firm be valued at ₹ 1,80,000.

(b) The Land (having book value of ₹ 3,00,000) will be valued at ₹ 4,80,000.

Pass the necessary journal entries for the above changes.

13. निम्न प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा दी गई अतिरिक्त सूचना से 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए सीयर्स क्लब नोएडा का आय तथा व्यय खाता तथा स्थिति–विवरण तैयार कीजिए ।

31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए सीयर्स क्लब का प्राप्ति तथा भुगतान खाता

प्राप्तियाँ			राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष नीचे लाए			20,000	स्टेशनरी	23,400
चन्दा				12% निवेश	8,000
	2016-17	40,000		बिजली व्यय	10,600
	2017-18	94,000		लेक्चरों पर व्यय	30,000
	2018-19	7,200	1,41,200	क्रीड़ा उपकरण	59,000
भवन के लिए दान			40,000	पुस्तकें	40,000
निवेशों पर ब्याज			800	शेष नीचे ले गए	50,000
सरकारी अनुदान			17,400		
पुराने फर्नीचर का विक्रय (पुस्तक मूल्य ₹ 4,000)			1,600		
			2,21,000		**2,21,000**

अतिरिक्त सूचना :

(i) क्लब के 200 सदस्य हैं तथा प्रत्येक ₹ 1,000 वार्षिक चन्दा देता है । पिछले वर्ष के लिए ₹ 60,000 अदत्त थे तथा पिछले वर्ष 25 सदस्यों ने चालू वर्ष के लिए अग्रिम भुगतान किया ।

(ii) 1-4-2017 को स्टेशनरी का स्टॉक ₹ 3,000 तथा 31-3-2018 को ₹ 4,000 था । **6**

From the following Receipts and Payments Account and additional information, prepare Income and Expenditure Account and Balance Sheet of Sears Club, Noida as on March 31, 2018.

Receipts and Payments & Account of Sears Club for the year ended 31-3-2018

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	20,000	By Stationery	23,400
To Subscriptions		By 12% Investments	8,000
2016-17 40,000		By Electricity expenses	10,600
2017-18 94,000		By Expenses on lectures	30,000
2018-19 7,200	1,41,200	By Sports equipment	59,000
To Donations for building	40,000	By Books	40,000
To Interest on Investments	800	By Balance c/d	50,000
To Government Grant	17,400		
To Sale of old furniture			
(Book value ₹ 4,000)	1,600		
	2,21,000		**2,21,000**

Additional Information :

(i) The club has 200 members each paying an annual subscription of ₹ 1,000. ₹ 60,000 were in arrears for last year and 25 members paid in advance in the last year for the current year.

(ii) Stock of stationery on 1-4-2017 was ₹ 3,000 and on 31-3-2018 was ₹ 4,000.

14. गिरीजा, यतिन तथा जुबिन साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात मे लाभ बाँटते थे । 1 अगस्त, 2015 को जुबिन का देहान्त हो गया । सभी समायोजनों के पश्चात जुबिन के निष्पादक को ₹ 90,300 देय थे । निष्पादक को ₹ 10,300 का रोकड़ भुगतान तुरन्त कर दिया गया तथा शेष 31 मार्च, 2017 से शुरू करके दो बराबर वार्षिक किश्तों में 6% प्रति वर्ष की दर से ब्याज सहित किया जाएगा । प्रत्येक वर्ष 31 मार्च को खाते बंद किए जाते हैं ।

उसे पूर्ण भुगतान किए जाने तक जुबिन के निष्पादक का खाता तैयार कीजिए । **6**

Giriija, Yatin and Zubin were partners sharing profits in the ratio 5 : 3 : 2. Zubin died on 1st August, 2015. Amount due to Zubin's executor after all adjustments was ₹ 90,300. The executor was paid ₹ 10,300 in cash immediately and the balance in two equal annual instalments with interest @ 6% p.a. starting from 31st March, 2017. Accounts are closed on 31st March each year.

Prepare Zubin's Executors Account till he is finally paid.

15. 1 अप्रैल, 2017 को सोनू तथा रज़त ने एक साझेदारी फर्म शुरू की । उन्होंने क्रमश ₹ 8,00,000 तथा ₹ 6,00,000 पूँजी लगाई तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटने का निर्णय लिया । **6**

साझेदारी संलेख में सोनू को ₹ 20,000 प्रति मास वेतन देने का तथा रज़त को विक्रय पर 5% कमीशन देने का प्रावधान था । इसमें पूँजी पर 8% प्रति वर्ष की दर से ब्याज देने का भी प्रावधान था । सोनू ने 1 दिसम्बर, 2017 को ₹ 20,000 का आहरण किया तथा रज़त ने प्रत्येक मास के अंत में ₹ 5,000 का आहरण किया । आहरण पर ब्याज की दर 6% प्रति वर्ष है । लाभ-हानि खाते के अनुसार 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए शुद्ध लाभ ₹ 4,89,950 था । 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का विक्रय ₹ 20,00,000 था ।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए सोनू तथा रज़त की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

अथवा

जय, विजय तथा करन एक वास्तुकला फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । उनके साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान था :

(i) जय तथा विजय प्रत्येक को ₹ 15,000 मासिक वेतन ।

(ii) करन को ₹ 5,00,000 लाभ की गारंटी दी गई तथा जय ने गारंटी दी कि वह ₹ 2,00,000 वार्षिक फीस अर्जित करेगा । करन को दी गई गारंटी के फलस्वरूप उत्पन्न किसी भी कमी को जय तथा विजय 3 : 2 के अनुपात में बाँटेंगे ।

31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष में जय ने ₹ 1,75,000 की फीस अर्जित की तथा फर्म का लाभ ₹ 15,00,000 था ।

अपने कार्य को स्पष्ट दर्शाते हुए 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि विनियोजन खाता तथा जय, विजय तथा करन के पूँजी खाते तैयार कीजिए ।

Sonu and Rajat started a partnership firm on April 1, 2017. They contributed ₹ 8,00,000 and ₹ 6,00,000 respectively as their capitals and decided to share profits and losses in the ratio of 3 : 2.

The partnership deed provided that Sonu was to be paid a salary of ₹ 20,000 per month and Rajat a commission of 5% on turnover. It also provided that interest on capital be allowed @ 8% p.a. Sonu withdrew ₹ 20,000 on 1st December, 2017 and Rajat withdrew ₹ 5,000 at the end of each month. Interest on drawings was charged @ 6% p.a. The net profit as per Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2018 was ₹ 4,89,950. The turnover of the firm for the year ended 31st March, 2018 amounted to ₹ 20,00,000. Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Sonu and Rajat.

OR

Jay, Vijay and Karan were partners of an architect firm sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. Their partnership deed provided the following :

(i) A monthly salary of ₹ 15,000 each to Jay and Vijay.

(ii) Karan was guaranteed a profit of ₹ 5,00,000 and Jay guaranteed that he will earn an annual fee of ₹ 2,00,000. Any deficiency arising because of guarantee to Karan will be borne by Jay and Vijay in the ratio of 3 : 2.

During the year ended 31st March, 2018 Jay earned fee of ₹ 1,75,000 and the profits of the firm amounted to ₹ 15,00,000.

Showing your workings clearly prepare Profit and Loss Appropriation Account and the Capital Account of Jay, Vijay and Karan for the year ended 31st March, 2018.

16. डी.एफ. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 50,000 अंशों को ₹ 2 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था : **8**

आवेदन पर :	₹ 3 प्रति अंश (₹ 1 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर :	₹ 3 प्रति अंश (₹ 1 प्रीमियम सहित)
प्रथम याचना पर :	₹ 3 प्रति अंश
दूसरी तथा अन्तिम याचना पर :	शेष राशि

70,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । निम्न आधार पर आबंटन किया गया :

5,000 अंशों के आवेदकों को – पूर्ण

50,000 अंशों के आवेदकों को – 90%

शेष आवेदन रद्द कर दिए गए । आबंटन पर ₹ 1,11,000 प्राप्त हुए । उन अंशधारियों ने जिन्हें आनुपातिक आधार पर अंश आबंटित किए थे, आबंटन पर पूर्ण धनराशि का भुगतान कर दिया । कुछ अंशधारी जिन्हें अंशों का आबंटन पूर्ण रूप से किया गया था, आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहे । प्रथम याचना पर ₹ 1,20,000 प्राप्त हुए । निदेशकों ने उन अंशों का हरण करने का निर्णय लिया जिन पर आबंटन एवं याचना राशि देय थी । इनमें से आधे अंशों को ₹ 8 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया । अंतिम याचना माँगी नहीं गई थी ।

डी.एफ. लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

अथवा

ईएफ लिमिटेड ने ₹ 50 प्रत्येक के 80,000 समता अंशों को 20% के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर :	₹ 20 प्रति अंश (₹ 5 प्रीमियम सहित)
आबंटन पर :	₹ 15 प्रति अंश (₹ 5 प्रीमियम सहित)
प्रथम याचना पर :	₹ 15 प्रति अंश
दूसरी तथा अंतिम याचना पर :	शेष राशि

1,20,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । 20,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन कर दिया गया ।

4,000 अंशों की धारक, सीमा आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रही । इसके पश्चात् प्रथम याचना राशि माँग ली गई । सीमा ने आबंटन राशि का भुगतान प्रथम याचना के साथ किया । सहज जिसने 2,500 अंशों के लिए आवेदन किया था, प्रथम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा । सहज के अंशों का हरण कर लिया गया तथा बाद में इन्हें गीता को ₹ 60 प्रति अंश, ₹ 50 प्रति अंश प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया । अंतिम याचना नहीं माँगी गई थी ।

ईएफ लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों के लिए अदत्त याचना खाता खोलकर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

DF Ltd. invited applications for issuing 50,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share. The amount was payable as follows :

On Application : ₹ 3 per share (including premium ₹ 1)

On Allotment : ₹ 3 per share (including premium ₹ 1)

On First call : ₹ 3 per share

On Second and Final Call : Balance amount

Application for 70,000 shares were received. Allotment was made on the following basis.

Applications for 5,000 shares – Full

Applications for 50,000 shares – 90%

Balance of the applications were rejected. ₹ 1,11,000 were received on account of allotment. The amount of allotment due from the shareholders to whom shares were allotted on prorata basis was fully received. A few shareholders to whom shares were allotted in full, failed to pay the allotment money. ₹ 1,20,000 were received on first call. Directors decided to forfeit those shares on which allotment and call money was due. Half of the forfeited shares were re-issued @ ₹ 8 per share fully paid up. Final call was not made.

Pass the necessary journal entries for the above transactions in the book of DF Ltd.

OR

EF Ltd. invited applications for issuing 80,000 equity shares of ₹ 50 each at a premium of 20%. The amount was payable as follows :

On Application : ₹ 20 per share (including premium ₹ 5)

On Allotment: ₹ 15 per share (including premium ₹ 5)

On First Call : ₹ 15 per share

On Second and Final call : Balance amount

Applications for 1,20,000 shares were received. Applications for 20,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to the remaining applicants.

Seema, holding 4,000 shares failed to pay the allotment money. Afterwards the first call was made. Seema paid allotment money along with the first call. Sahaj who had applied for 2,500 shares failed to pay the first call money. Sahaj's shares were forfeited and subsequently reissued to Geeta for ₹ 60 per share, ₹ 50 per share paid up. Final call was not made.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of EF Ltd. by opening calls-in-arrears account.

17. अकुल, बकुल तथा चन्दन एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति–विवरण निम्न प्रकार से था : **8**

31-3-2018 को अकुल, बकुल तथा चन्दन का स्थिति–विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ		राशि (₹)
विभिन्न लेनदार		45,000	बैंक में रोकड़		42,000
कर्मचारी भविष्य निधि कोष		13,000	देनदार	60,000	
सामान्य संचय		20,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के		
पूँजी :			लिए प्रावधान	2,000	58,000
अकुल	1,60,000		स्टॉक		80,000
बकुल	1,20,000		फर्नीचर		90,000
चन्दन	92,000	3,72,000	संयंत्र तथा मशीनरी		1,80,000
		4,50,000			**4,50,000**

उपरोक्त तिथि को बकुल ने अवकाश ग्रहण किया तथा यह सहमति हुई कि :

(i) संयंत्र तथा मशीनरी का 10% अव–मूल्यांकन किया गया था ।

(ii) संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान को देनेदारों के 15% तक बढ़ाया जाएगा ।

(iii) फर्नीचर को ₹ 87,000 तक घटाया जाएगा ।

(iv) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया गया तथा बकुल के अंश का समायोजन अकुल तथा चन्दन के पूँजी खातों के माध्यम से किया जाएगा ।

(v) नई फर्म की पूँजी विद्यमान साझेदारों के लाभ अनुपात में होगी ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति–विवरण तैयार कीजिए ।

अथवा

संजना तथा आलोक एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ–हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2018 को उनका स्थिति–विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2018 को संजना तथा आलोक का स्थिति–विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ		राशि (₹)
लेनदार		60,000	रोकड़		1,66,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष		60,000	देनदार	1,46,000	
पूँजी :			घटा : संदिग्ध ऋणों के		
संजना	5,00,000		लिए प्रावधान	2,000	1,44,000
आलोक	4,00,000	9,00,000	स्टॉक		1,50,000
			निवेश		2,60,000
			फर्नीचर		3,00,000
		10,20,000			**10,20,000**

1 अप्रैल, 2018 को उन्होंने निम्न शर्तों पर निधि को लाभ के $\frac{1}{4}$ भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया :

(क) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 4,00,000 किया गया तथा निधि ख्याति प्रीमियम की अपने भाग की आवश्यक राशि नगद लाई, जिसके आधे भाग का पुराने साझेदारों द्वारा आहरण कर लिया गया ।

(ख) स्टॉक को 20% बढ़ाया जाएगा तथा फर्नीचर को 90% तक कम किया जाएगा ।

(ग) निवेशों का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया जाएगा । इस मूल्य पर आलोक ने निवेश ले लिए ।

(घ) निधि अपनी पूँजी के लिए ₹ 3,00,000 लाई तथा संजना एवं आलोक की पूँजियों का समायोजन नए लाभ अनुपात में किया गया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा निधि के प्रवेश पर पुनर्गठित फर्म का स्थिति–विवरण तैयार कीजिए ।

Akul, Bakul and Chandan were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. On 31st March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Akul, Bakul and Chandan as on 31-3-2018

Liabilities		Amount (₹)	Assets		Amount (₹)
Sundry Creditors		45,000	Cash at Bank		42,000
Employees Provident Fund		13,000	Debtors	60,000	
General reserve		20,000	Less : Provision		
Capitals :			for doubtful debts	2,000	58,000
Akul	1,60,000		Stock		80,000
Bakul	1,20,000		Furniture		90,000
Chandan	92,000	3,72,000	Plant and Machinery		1,80,000
		4,50,000			**4,50,000**

Bakul retired on the above date and it was agreed that :

(i) Plant and Machinery was undervalued by 10%.

(ii) Provision for doubtful debts was to be increased to 15% on debtors.

(iii) Furniture was to be decreased to ₹ 87,000.

(iv) Goodwill of the firm was valued at ₹ 3,00,000 and Bakul's share was to be adjusted through the capital accounts of Akul and Chandan.

(v) Capital of the new firm was to be in the new profit sharing ratio of the continuing partners.

Prepare Revaluation account, Partners' Capital accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm.

OR

Sanjana and Alok were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio 3 : 2. On 31st March, 2018 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Sanjana and Alok as on 31-3-2018

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors	60,000	Cash	1,66,000
Workmen's Compensation Fund	60,000	Debtors 1,46,000 Less : Provision for doubtful debts 2,000	1,44,000
Capitals : Sanjana 5,00,000 Alok 4,00,000	9,00,000	Stock	1,50,000
		Investments	2,60,000
		Furniture	3,00,000
	10,20,000		**10,20,000**

On 1st April, 2018, they admitted Nidhi as a new partner for 1/4th share in the profits on the following terms :

(a) Goodwill of the firm was valued at ₹ 4,00,000 and Nidhi brought the necessary amount in cash for her share of goodwill premium, half of which was withdrawn by the old partners.

(b) Stock was to be increased by 20% and furniture was to be reduced to 90%.

(c) Investments were to be valued at ₹ 3,00,000. Alok took over investments at this value.

(d) Nidhi brought ₹ 3,00,000 as her capital and the capitals of Sanjana and Alok were adjusted in the new profit sharing ratio.

Prepare Revaluation Account, Partners Capital Accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm on Nidhi's admission.

भाग – ख

विकल्प – I

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

PART – B

(OPTION – I)

(Analysis of Financial Statements)

18. एक वित्तीय उद्यम, मेवो लिमिटेड ने ₹ 3,00,000 का ऋण दिया, ₹ 6,00,000 अन्य कम्पनियों के अंशों में विनियोजित किए तथा ₹ 9,00,000 की मशीनरी क्रय की । इसने अंशों में विनियोग पर ₹ 70,000 का लाभांश प्राप्त किया । कम्पनी ने ₹ 79,000 के पुस्तकीय मूल्य की एक पुरानी मशीन को ₹ 10,000 की हानि पर बेच दिया ।

विनियोग गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए । **1**

Mevo Ltd., a financial enterprise had advanced a loan of ₹ 3,00,000, invested ₹ 6,00,000 in shares of the other companies and purchased machinery for ₹ 9,00,000. It received dividend of ₹ 70,000 on investment in shares. The company sold an old machine of the book value of ₹ 79,000 at a loss of ₹ 10,000.

Compute Cash flows from Investing Activities.

19. रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करने के उद्देश्य से 'रोकड़-तुल्य' का अर्थ दीजिए । **1**

Give the meaning of 'Cash Equivalents' for the purpose of preparing Cash Flow Statement.

20. 'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' के किन्हीं चार उद्देश्यों को संक्षेप में समझाइए । **4**

अथवा

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची-III, भाग-I के अनुसार एक कम्पनी के स्थिति-विवरण में निम्नलिखित मदों को किन मुख्य शीर्षकों एवं उप-शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा, उल्लेख कीजिए :

(i) अग्रिम-भुगतान बीमा

(ii) ऋणपत्रों में विनियोग

(iii) अदत्त याचनाएँ

(iv) अदत्त लाभांश

(v) पूँजी संचय

(vi) खुदरा औजार

(vii) पूँजीगत कार्य प्रगति पर

(viii) पेट्न्ट्स जिनको कम्पनी द्वारा विकसित किया गया ।

Explain briefly any four objectives of 'Analysis of Financial Statements'.

OR

State under which major headings and sub-headings will the following items be presented in the Balance Sheet of a company as per Schedule-III, Part-I of the Companies Act, 2013.

(i) Prepaid Insurance

(ii) Investment in Debentures

(iii) Calls-in-arrears

(iv) Unpaid dividend

(v) Capital Reserve

(vi) Loose Tools

(vii) Capital work-in-progress

(viii) Patents being developed by the company.

21. (अ) निम्नलिखित सूचना से बी.एन. लिमिटेड के 'प्रचालनों से आगम' की गणना कीजिए : **3+1 = 4**

चालू परिसम्पत्तियाँ	₹ 8,00,000.
त्वरित अनुपात है :	1.5 : 1
चालू अनुपात है :	2 : 1.
स्टॉक आवर्त अनुपात है :	6 गुणा

माल की बिक्री, लागत पर 25% लाभ, पर की गई ।

(ब) एक कम्पनी का प्रचालन अनुपात 60% है । उल्लेख कीजिए कि '₹ 20,000 लागत के माल का क्रय' प्रचालन अनुपात को बढ़ाएगा, घटाएगा अथवा उसमें कोई परिवर्तन नहीं करेगा ।

अथवा

(अ) निम्नलिखित सूचना से 'कुल परिसम्पत्तियों पर ऋण अनुपात' की गणना कीजिए :

	₹
समता अंश पूँजी	4,00,000
दीर्घावधि ऋण	1,80,000
आधिक्य–अर्थात् लाभ–हानि विवरण का शेष	1,00,000
सामान्य संचय	70,000
चालू दायित्व	30,000
दीर्घावधि प्रावधान	1,20,000

(ब) एक कम्पनी का ऋण समता अनुपात 1 : 2 है । उल्लेख कीजिए कि 'बोनस अंशों का निर्गमन' ऋण समता अनुपात को बढ़ाएगा, घटाएगा अथवा उसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा ।

(a) Calculate Revenue from operations of BN Ltd. From the following information :

Current assets	₹ 8,00,000.
Quick ratio is	1.5 : 1
Current ratio is	2 : 1.
Inventory turnover ratio is	6 times.

Goods were sold at a profit of 25% on cost.

(b) The Operating ratio of a company is 60%. State whether 'Purchase of goods costing ₹ 20,000' will increase, decrease or not change the operating ratio.

OR

(a) Calculate 'Total Assets to Debt ratio' from the following information :

	₹
Equity Share Capital	4,00,000
Long Term Borrowings	1,80,000
Surplus i.e. Balance in statement of Profit and Loss	1,00,000
General Reserve	70,000
Current Liabilities	30,000
Long Term Provisions	1,20,000

(b) The Debt Equity ratio of a company is 1 : 2. State whether 'Issue of bonus shares' will increase, decrease or not change the Debt Equity Ratio.

22. 31 मार्च, 2017 तथा 2018 को समाप्त हुए वर्षों के लाभ-हानि विवरण से उद्धृत निम्नलिखित सूचनाओं से एक तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए : **4**

विवरण	2017-18	2016-17
प्रचालनों से आगम	₹ 6,00,000	₹ 5,00,000
अन्य आय (प्रचालनों से आगम का %)	20%	20%
कर्मचारी हित-लाभ व्यय (कुल आगम का %)	40%	30%
कर दर	50%	50%

From the following information extracted from the Statement of Profit and Loss for the years ended 31st March, 2017 and 2018, prepare a Comparative Statement of Profit & Loss.

Particulars	2017-18	2016-17
Revenue from operations	₹ 6,00,000	₹ 5,00,000
Other incomes (% of revenue from operations)	20%	20%
Employee benefit expenses (% of Total Revenue)	40%	30%
Tax rate	50%	50%

23. 31-3-2018 को कीएरो लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति–विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से एक रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

कीएरो लिमिटेड

31-3-2018 का स्थिति–विवरण

विवरण	नोट संख्या	31-3-18 (₹)	31-3-17 (₹)
I समता एवं देयताएँ			
(1) अंशधारी कोष			
(अ) अंश पूँजी		7,90,000	5,80,000
(ब) संचय एवं आधिक्य	1	4,60,000	1,20,000
(2) अचल देयताएँ			
दीर्घावधि ऋण	2	5,00,000	3,00,000
(3) चालू देयताएँ			
(अ) अल्पावधि ऋण	3	1,15,000	42,000
(ब) अल्पावधि प्रावधान	4	1,18,000	46,000
कुल		**19,83,000**	**10,88,000**
II. परिसम्पत्तियाँ			
(1) अचल परिसम्पत्तियाँ			
स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	9,80,000	6,35,000
(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	6	2,68,000	1,70,000
(2) चालू परिसम्पत्तियाँ			
(अ) चालू विनियोग		1,40,000	70,000
(ब) व्यापारिक प्राप्य		4,40,000	1,50,000
(स) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,55,000	63,000
कुल		**19,83,000**	**10,88,000**

खातों के नोट्स

नोट संख्या	विवरण	31-3-18 (₹)	31-3-17 (₹)
1.	**संचय एवं आधिक्य**		
	आधिक्य (लाभ–हानि विवरण में शेष)	3,20,000	60,000
	सामान्य संचय	1,40,000	60,000
		4,60,000	**1,20,000**
2.	**दीर्घावधि ऋण**		
	12% ऋणपत्र	5,00,000	3,00,000
		5,00,000	**3,00,000**
3.	**अल्पावधि ऋण**		
	बैंक अधिविकर्ष	1,15,000	42,000
		1,15,000	**42,000**
4.	**अल्पावधि प्रावधान**		
	कर प्रावधान	1,18,000	46,000
		1,18,000	**46,000**
5.	**मूर्त परिसम्पत्तियाँ**		
	संयंत्र एवं मशनरी	11,00,000	7,50,000
	घटा : एकत्रित (संचित) मूल्यह्रास	(1,20,000)	(1,15,000)
		9,80,000	**6,35,000**
6.	**अमूर्त परिसम्पत्तियाँ**		
	ख्याति	2,68,000	1,70,000
		2,68,000	**1,70,000**

अतिरिक्त सूचना :

1 सितम्बर, 2017 को 12% ऋणपत्रों का निर्गमन किया गया। **6**

From the following Balance Sheet of Kiero Ltd. and the additional information as on 31-3-2018, prepare a Cash Flow Statement :

Kiero Ltd.

Balance Sheet as at 31-3-2018

Particulars	**Note No.**	**31-3-18 (₹)**	**31-3-17 (₹)**
I Equity and Liabilities			
(1) Shareholders Funds			
(a) Share Capital		7,90,000	5,80,000
(b) Reserves and Surplus	1	4,60,000	1,20,000
(2) Non-Current Liabilities			
Long term Borrowings	2	5,00,000	3,00,000
(3) Current Liabilities			
(a) Short term borrowings	3	1,15,000	42,000
(b) Short term Provisions	4	1,18,000	46,000
Total		**19,83,000**	**10,88,000**
II. Assets			
(1) Non-Current Assets			
Fixed Assets			
(i) Tangible Assets	5	9,80,000	6,35,000
(ii) Intangible Assets	6	2,68,000	1,70,000
(2) Current Assets			
(a) Current Investments		1,40,000	70,000
(b) Trade Receivables		4,40,000	1,50,000
(c) Cash and Cash Equivalents		1,55,000	63,000
Total		**19,83,000**	**10,88,000**

Notes to Accounts

Note No.	Particulars	31-3-18 (₹)	31-3-17 (₹)
1.	**Reserves and Surplus**		
	Surplus(Balance in Statement of Profit & Loss)	3,20,000	60,000
	General Reserve	1,40,000	60,000
		4,60,000	**1,20,000**
2.	**Long-term Borrowings**		
	12% Debentures	5,00,000	3,00,000
		5,00,000	**3,00,000**
3.	**Short-term Borrowings**		
	Bank Overdraft	1,15,000	42,000
		1,15,000	**42,000**
4.	**Short-term Provisions**		
	Provision for Tax	1,18,000	46,000
		1,18,000	**46,000**
5.	**Tangible Assets**		
	Plant and Machinery	11,00,000	7,50,000
	Less : Accumulated Depreciation	(1,20,000)	(1,15,000)
		9,80,000	**6,35,000**
6.	**Intangible Assets**		
	Goodwill	2,68,000	1,70,000
		2,68,000	**1,70,000**

Additional Information :

12% debentures were issued on 1st September, 2017.

भाग – ख

(विकल्प – II)

(अभिकलित्र लेखांकन)

Part – B

OPTION – II

(Computerised Accounting)

18. ‘डॉटा आधार डिज़ाइन’ का क्या अर्थ है ? **1**

What is meant by ‘Data base design’ ?

19. ‘सारांश–पूछताछ’ (समरी–क्वैरी) का क्या अर्थ है ? **1**

What is meant by a ‘Summary Query’ ?

20. ‘लेखांकन सॉफ्टवेयर’ में सुरक्षा सम्बन्धी विशेषताओं का होना आवश्यक क्यों है ? ऐसे किन्हीं दो तरीकों को समझाइए जो डॉटा सुरक्षा प्रदान करते है । **4**

Why is it necessary to have safety features in accounting software ? Explain any two tools which provide data security.

21. ‘नल वैल्यू तथा काम्पलैक्स एट्रीब्यूट्स’ को समझाइए । **4**

अथवा

‘अंतिम प्रविष्टियों’ तथा ‘समायोजन प्रविष्टियों’ को समझाइए ।

Explain “Null Values and Complex attributes”.

OR

Explain closing entries and adjusting entries.

22. ‘पारदर्शिता नियंत्रण’ तथा ‘मापनीयता’ को अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली की विशेषताओं के रूप में समझाइए । **4**

अथवा

‘पे रोल लेखांकन उपप्रणाली’ तथा ‘लागत लेखांकन उपप्रणाली’ को समझाइए ।

Explain ‘Transparency control’ and ‘Scalability’ as features of Computerized Accounting System.

OR

Explain ‘Payroll Accounting Subsystem’ & ‘Costing Subsystem’.

23. उस कार्य (फंक्शन) का नाम दीजिए तथा समझाइए जो स्थायी भुगतान तथा ब्याज वाले निवेश के भावी मूल्य की वापसी करता है । **6**

Name and explain the function which returns the future value of an investment which has constant payment and interest.