

## Higher Secondary “CBSE” On Demand Exam. December-2019

हायर सेकण्डरी परीक्षा 'सीबीएसई' ऑन डिमाण्ड योजना, दिसम्बर-2019 (द्वितीय अवसर)

**968**

विषय : लेखाशास्त्र

**Subject: ACCOUNTANCY**

समय : 03 घण्टे

Time: 03 Hours

पूर्णांक : 80

Maximum Marks: 80

- 
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 1 से 32 हैं।
  - प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख्य 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।
  - Please check that this question paper contains 1 to 32 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 minutes time has been allotted to read this question paper.

**सामान्य निर्देश –**

- (i) यह प्रश्न – पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख।
- (ii) खण्ड क एवं ख दोनों ही सभी के लिए अनिवार्य है।
- (iii) 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) All parts are compulsory for all.
- (iii) All parts of the question should be attempted at one place.

खण्ड – क / PART - Aअलाभकारी संगठनों, साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकनAccounting for Not-for-Profit Organisations.Partnership Firms & Companies

1. नीचे दी गई मदों को एक गैर लाभकारी संस्था के वित्तीय विवरणों में किस तरह प्रदर्शित किया जाएगा : (1)

(अ) टूर्नामेन्ट निधि — 80,000 ₹

(ब) टूर्नामेन्ट व्यय — 14,000 ₹

How are the following items presented in financial statements of a Not – for – Profit Organisation:

(a) Tournament Fund ₹ 80,000

(b) Tournament Expenses ₹ 14,000

अथवा / OR

‘जीवन सदस्यता शुल्क’ का क्या अर्थ है?

What do you mean by ‘Life Membership Fee’?

2. एश्वर्या ने प्रत्येक महीने के प्रथम दिवस 5000₹ /— फर्म से अपने निजी उपयोग हेतु निकाले। आहरण पर 12 प्रतिशत वार्षिक ब्याज लगाना है। एश्वर्या के आहरण पर ब्याज की गणना कीजिए। (1)

Aishwarya withdrawn ₹ 5,000/- per month from the firm for her personal use on the first day of each month. Interest on drawing is calculated @12% p.a. Calculate amount of interest on drawings.

3. X और Y ने दिनांक 01.04.2016 को एक साझेदारी व्यवसाय की स्थापना की। दिनांक 01.01.2017 को उन्होंने Z नामक नये व्यक्ति को  $1/6$  भाग के लिए साझेदारी में प्रविष्ट किया जिसे वह X और Y से बराबर ग्रहण करता है। X, Y और Z के नये लाभ विभाजन अनुपात 3 : 2 : 1 हैं। साझेदारी बनाने की स्थापना के समय X और Y के लाभ विभाजन अनुपात की गणना करें। (1)

X and Y entered into partnership on 01.04.2016. On 01.01.2017 they admitted Z as a new partner for  $1/6^{\text{th}}$  share in the profits which he acquired equally from X and Y. The new profit sharing ratio of X, Y and Z was 3 : 2 : 1. Calculate the profit sharing ratio of X and Y at the time of forming the partnership.

4. साझेदारी विघटन के समय सम्पत्तियों के विक्रय से प्राप्त धनराशि का उपयोग सर्वप्रथम किसे भुगतान करने के लिए किया जाएगा? (1)

On dissolution of a firm, out of the proceeds received from the sale of assets who will be paid first of all?

### अथवा / OR

पुनर्मूल्यांकन खाते की प्रकृति बताइये।

State the nature of Revaluation Account.

5. यदि 5,00,000 ₹ के 7% ऋणपत्रों को निर्गमन नकद के अतिरिक्त अन्य प्रतिफल हेतु 6,00,000 ₹ के 8% ऋणपत्रों को निर्गमन संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में व 7,00,000 ₹ के 9% ऋणपत्रों का निर्गमन नकद हेतु किया गया हो, तो छह माह के लिए आंकलित ऋणपत्रों के ब्याज की गणना कीजिए। (1)

If ₹5,00,000, 7% debentures are issued for consideration other than Cash; ₹6,00,000, 8% debentures are issued as collateral security and ₹7,00,000, 9% debentures are issued for Cash. What will be interest on debenture for half year?

अथवा / OR

1 अप्रैल 2017 को सनराइज लिमिटेड ने 5,000, 100₹ वाले 8%, ऋणपत्र 5%, बट्टे पर जारी किये। 31 मार्च 2015 को समाप्त होने वाले वर्ष हेतु भुगतान किये जाने वाले ऋणपत्रों पर ब्याज की कुल राशि क्या होगी? (1)

On 1<sup>st</sup> April 2017, Sunrise Limited issued 5,000, 8% debentures of ₹ 100 each at a discount of 5%. What will be the total amount of interest on the debentures to be paid for the year ending 31<sup>st</sup> March 2003?

6. ऐसे किन्हीं दो आधारों को उल्लेख कीजिए जिनके अनुसार न्यायालय साझेदारी फर्म के विघटन के आदेश दे सकता है? (1)

State any two grounds on the basis of which court may order for the dissolution of the partnership firm?

7. एक कम्पनी ने 20,000, 10 ₹ वाले समता अंश सम मूल्य पर निर्गमित किये जिन पर राशि निम्न प्रकार देय है:

आवेदन प्राप्त 3 ₹, आवंटन पर 4 ₹, प्रथम याचना पर 2 ₹ व अन्तिम याचना पर 1₹ प्रति अंश।

50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए जिनका आवंटन कम्पनी ने यथानुपात पर किया। कम्पनी को आवंटन पर प्राप्त राशि की गणना कीजिए। (3)

A company issued 20,000 equity shares of ₹ 10 each at par payable as under:

On application ₹ 3; On allotment ₹ 4; On first call ₹ 2 and on final call ₹ 1 per share.

Applications were received for 50,000 shares. Allotment was made pro-rata.

How much amount will be received in cash on allotment?

8. 1 अप्रैल 2018 को एक फर्म के पास कुल सम्पत्तियाँ (नकदी 5,000 ₹ को मिलाकर) 3,00,000 ₹ की थी। साझेदारों के पूँजी खातों में 2,00,000 ₹ की शेष राशि थी एवं शेष संचय था। यदि सामान्य प्रत्याय दर 10 प्रतिशत है तथा पिछले 4 वर्षों के अधिलाभ के आधार पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 2,00,000 ₹ किया गया तो फर्म के औसत लाभ की गणना कीजिये। (3)

On 1<sup>st</sup> April, 2018, a firm had assets of ₹ 3,00,000 including cash of ₹ 5,000. The Partner's Capital Account showed a balance of ₹ 2,00,000 and the Reserve constituted the rest. If the normal rate of return is 10% and the goodwill of the firm is valued at ₹ 2,00,000 at four years' purchase of super profit, find the average profit of the firm.

9. नीचे दिये गये विवरण के आधार पर एक गैर व्यापारिक संस्था के आय एवं व्यय खातों में नामे होने वाली खेल सामग्री की राशि की गणना कीजिये :

	1 अप्रैल 2016	31 मार्च 2017
खेल सामग्री का स्टॉक	35,000	26,000
खेल सामग्री के लेनदार	20,000	32,000

31.3.2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान कुल 2,00,000 ₹ की खेल सामग्री क्रय की गई। (3)

On the basis of the information given below calculate the amount of sports materials to be debited to the 'Income and Expenditure Account' for the year ended 31.3.2017:

	April 1, 2016	March 31, 2017
Stock of Sports Materials	35,000	26,000
Creditors for Sports Materials	20,000	32,000

Sports Materials purchased during the year ended 31.3.2017 were ₹ 2,00,000.

10. 50₹ प्रत्येक के 7,500, 9% ऋणपत्रों को 6% के बट्टे पर निर्गति करने, जिनका शोधन 10% के प्रीमियम पर करना है, की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिये तथा 9% ऋणपत्र खाता तैयार कीजिए। (3)

Pass necessary journal entries and prepare 9% Debenture Account for the issue of 7,500, 9% Debenture of ₹ 50 each at a discount of 6% redeemable at a premium of 10%.

11. चारु, दिव्या और ईशा एक फर्म में साझेदार थे। फर्म के विघटन के समय होने वाले निम्नांकित व्यवहारों की रोजनामचा प्रविष्टियाँ यह मानकर दीजिये कि सभी सम्पत्तियों व बाहरी दायित्वों को वसूली खाते में हस्तान्तरित कर दिया गया है :
- एक अलिखित सम्पत्ति जिसका मूल्य 40,000 ₹ था एक लेनदार 60,000 को उसके 45,000₹ के दावे के भुगतान में दिया गया एवं शेष राशि का भुगतान नकद किया गया।
  - एक मोटर बाइक जिसे पुस्तकों में नहीं लिखा गया था उसे चारु ने 10,000 ₹ में लिया जबकि अनुमानिक मूल्य 15,000 ₹ पाया गया।
  - एक लेनदार जिसे 50,000 ₹ भुगतान किये जाना थे, ने 30,000 ₹ का स्कन्ध 20 प्रतिशत के बट्टे पर लिया व शेष राशि का भुगतान नकद किया गया।
  - एक्स नामक एक पुराना ग्राहक जिसका खाता 20,000 ₹ से पिछले वर्ष अपलिखित कर दिया गया था उसने इस वर्ष उक्त राशि का 40 प्रतिशत भुगतान किया। (4)

Charu, Divya and Esha were partners in a firm. Pass journal entries for the following transactions on dissolution of the firm after various assets and external liabilities have been transferred to Realisation A/c:

- (i) An unrecorded asset of ₹ 40,000 was given to an unrecorded creditor of ₹ 60,000 in settlement of his claim of ₹ 45,000 and the balance was paid to him in cash.
- (ii) A Motorbike which was not recorded in the books was taken over by Charu at ₹ 10,000 whereas its expected value was ₹ 15,000.
- (iii) Creditors, to whom the firm owed ₹ 50,000, accepted stock of ₹ 30,000 at a discount of 20% and the balance in cash.
- (iv) X, an old customer, whose account for ₹ 20,000 was written off as bad in the previous year, paid 40% of the amount written off.

12. अदिति और श्रुति लाभ हानि का विभाजन 2:3 के अनुपात में करते थे। व्यापार का संचालन अदिति के मालिकाना हक वाले घर से किया जाता था जिसका त्रैमासिक किराया 15,000₹ था। अदिति को प्रतिमाह 20,000 ₹ वेतन का प्रावधान था तथा श्रुति को बिक्री पर 5 प्रतिशत कमीशन प्राप्त होता है वर्ष के दौरान कुल 60,00,000 ₹ की बिक्री हुई। दिनांक 31 मार्च 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष का लाभ किराया भुगतान पूर्व 8,00,000 ₹ था। 31 मार्च 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ हानि विभाजन खाता तैयार कीजिए। (4)

Aditi and Shruti are partners sharing profits and losses in 2:3. Business is being carried from the premises owned by Aditi on a quarterly rent of ₹ 15,000. Aditi is entitled to salary of ₹ 20,000 per month and Shruti is to get commission @ 5% of net sales, which during the year was ₹ 60,00,000. Net Profit for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2017 before providing for rent was ₹ 8,00,000.

You are required to draw Profit and Loss Appropriation Account for the ended 31<sup>st</sup> March, 2017.



13. A,B,C,D एक फर्म में साझेदार थे जिनका लाभ हानि विभाजन का अनुपात 3:2:3:2 था।

01.04.2016 को उनकी स्थिति निम्न प्रकार थी :

(6)

दायित्व	₹	सम्पत्तियाँ	₹
पूँजी		स्थायी सम्पत्तियाँ	8,25,000
A                      2,00,000		चालू सम्पत्तियाँ	3,00,000
B                      2,50,000			
C                      2,50,000			
D <u>3,10,000</u>	10,10,000		
लेनदार	90,000		
कर्मचारी क्षतिपूर्ति संचय	25,000		
	11,25,000		11,25,000

साझेदारों ने भविष्य में होने वाले लाभ हानि को वितरण करने का अनुपात बदलकर 4:3:2:1 करने का निर्णय लिया। इस हेतु फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 2,70,000 ₹ किया गया साथ ही उक्त निर्णय के समय निम्न का भी ध्यान रखा गया :

- (1) कर्मचारियों की क्षतिपूर्ति के दावे की राशि का अनुमान 30,000 ₹ लगाया गया तथा स्थायी सम्पत्तियाँ का ह्रास 25,000 ₹ माना गया।
  - (2) सभी साझेदारी अपनी – अपनी पूँजी को अपने नये लाभ हानि अनुपात में चालू खाते के माध्यम से समायोजित करने के लिए सहमत हुए।
- पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते व पुनर्गठित फर्म का चिट्ठा तैयार कीजिए।

A, B, C, D were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:2:3:2. On 1.4.2016. Their balance sheet were as follows:

Liabilities	Amounts (₹)	Assets	Amounts (₹)
Capitals:		Fixed assets	8,25,000
A                      2,00,000		Current Assets	3,00,000
B                      2,50,000			
C                      2,50,000			
D <u>3,10,000</u>	10,10,000		
Creditors	90,000		
Workmen Compensation	25,000		
Reserve			
	11,25,000		11,25,000

Partners are decided to share future profits in the ratio of 4:3:2:1. For this purpose the goodwill of the firm was valued at ₹ 2,70,000. It was also considered that:

- (i) The claim against workmen compensation reserve has been estimated at ₹ 30,000 and fixed assets will be depreciated by ₹ 25,000.
- (ii) Adjust the capital of the partners according to new profit sharing ratio by opening Current account of partners.

Prepare Revaluation a/c, Partners capital A/c and the Balance Sheet of reconstituted Firm.

अथवा / OR

X और Y जो कि अपने लाभ हानि को 4:1 में बांटते हैं का दिनांक 31.03.15 का चिट्ठा निम्नानुसार है :

(6)

दायित्व	₹	सम्पत्तियाँ	₹
विविध लेनदार	8,000	बैंक	20,000
बैंक अधिविकर्ष	6,000	देनदार	17,000
X के भाई का ऋण	8,000	— प्रावधान	<u>2,000</u>
Y का ऋण	3,000	स्कन्ध	15,000
विनियोग उच्चावचन कोष	5,000	विनियोग	25,000
पूँजी		भवन	25,000
एक्स 50,000		ख्याति	10,000
वाय <u>40,000</u>	90,000	लाभ हानि खाता	10,000
	1,20,000		1,20,000

उक्त तिथि को फर्म का विघटन करने का निर्णय लिया गया तथा साथ ही निम्नांकित बिन्दुओं की

भी व्यवस्था की गई :

- X अपने भाई के ऋण का भुगतान करने के लिए तैयार हुआ।
- 5,000 ₹ के देनदार डूबत ऋण हो गये।
- अन्य सम्पत्तियों से वसूली निम्न प्रकार हुई : विनियोग 20 प्रतिशत कम एवं ख्याति से केवल 60 प्रतिशत राशि वसूल हो पाई।
- भवन नीलामी से 30,000 ₹ प्राप्त हुए।
- Y ने स्कन्ध का एक भाग 4000 ₹ में लिया (जो कि उसके पुस्त मूल्य से 20 प्रति. कम था) एवं बचे हुए स्कन्ध से 50 प्रतिशत की वसूली हुई।
- वसूली के खर्चे 3000 ₹ हुए।

वसूली खाता एवं साझेदारी के पूँजी खाते उक्त तिथि को तैयार कीजिए।

Following is the Balance Sheet of X and Y, who share profits and losses in the ratio of 4:1, as at 31<sup>st</sup> March, 2015:

Balance Sheet

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Sundry Creditors	8,000	Bank	20,000
Bank Overdraft	6,000	Debtors 17,000	
X's Brother's Loan	8,000	Less: Provision <u>2,000</u>	15,000
Y's Loan	3,000	Stock	15,000
Investment Fluctuation Fund	5,000	Investments	25,000
Capital :		Buildings	25,000
X       50,000		Goodwill	10,000
Y       40,000	90,000	Profit & Loss A/c	10,000
	1,20,000		1,20,000

The firm was dissolved on the above date and the following arrangements were decided upon:

- (i) X agreed to pay off his brother's loan.
- (ii) Debtors of ₹ 5,000 proved bad.
- (iii) Other assets realized:- Investment 20% less; and goodwill at 60%.
- (iv) One of the creditors for ₹ 5,000 was paid only ₹ 3,000.
- (v) Building were auctioned for ₹ 30,000.
- (vi) Y took a part of stock at ₹ 4,000 (being 20% less than the book value) and balance stock was realized 50%.
- (vii) Realisation expenses amounted to ₹ 3,000.

Prepare Realisation Account and Partners Capital Account.

14. लॉयन्स क्लब द्वारा दिनांक 31.3.2017 को प्रदाय की गई निम्न सूचनाओं के आधार पर संस्था का आय व्यय खाता व चिट्ठा तैयार कीजिए—

(6)

प्राप्ति एवं भुगतान खाता

31.03.2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए

प्राप्तियां	₹	भुगतान	₹
शेष लाया गया	10,000	8% प्रतिभूतियों में विनियोग 01.01.16 को	10,000
चन्दा		फर्नीचर	5,400
2016—17	18,000	वेतन	4,500
2017—18	500	स्टेशनरी	1,200
प्रवेश शुल्क	350	बिजली व्यय	2,400
मनोरंजन से आय	3,400	शेष ले जाया गया	8,900
समाचार पत्रों की बिक्री	150		
	32,400		32,400

अतिरिक्त सूचनाये —

- (i) क्लब के कुल 400 सदस्य थे एवं हर सदस्य क्लब को 50 ₹ चन्दे के देता था। वर्ष 2015 — 16 का अभी भी बकाया चन्दा 200 ₹ था।
- (ii) स्टेशनरी का स्कन्ध दिनांक 31.03.2016 को 780 ₹ वे 31.03.2017 को 860 ₹ था।
- (iii) 01.04.2016 को भवन 16,000 ₹ था। भवन व फर्नीचर पर मूल्य ह्रास की दर क्रमशः 5 व 10 प्रतिशत है।

From the following information supplied by the accountant of Lions Club for the year ended 31<sup>st</sup> March 2017, Prepare Income and Expenditure Account and Balance sheet -

Receipt And Payment Account  
for the ending 31.3.2017

Receipt	₹	Payment	₹
To Balance b/d	10,000	By Investment @ 8% in securities on 1.10.2016	10,000
To subscription		By furniture	5,400
2016-17	18,000	By Salaries	4,500
2017-18	500	By Stationary	1,200
To Entrance fees	350	By Electric Charges	2,400
To income from entertainment	3,400	By Balance c/d	8,900
To sale of old newspaper	150		
	32,400		32,400

Additional information :

(a) The Club has 400 members each paying an annual subscription of ₹ 50.

Subscription still outstanding for 2015 – 16 are ₹ 200.

(b) Stock of stationary on 31.3.2016 ₹ 780 and 31.3.2017 ₹ 860.

On 1<sup>st</sup> April 2016 premises were ₹ 16,000. Depreciation on premises and furniture to be charges @ 5% and 10% respectively.

15. कविता, मीनाक्षी एवं गौरी साझेदारी में लुधियाना में कागज का व्यापार करते हैं। 31.03.2013 व 31.03.2014 को समाप्त वर्ष के लिए साझेदारी के खाते तैयार करने के पश्चात् यह पता चला कि साझेदारी को उनकी पूँजी पर 6 प्रतिशत प्रतिवर्ष की दर से ब्याज दिया गया जो कि साझेदारी संलेख के प्रावधानों में शामिल नहीं था। साझेदारी के स्थायी पूँजी क्रमशः 2,00,000, 1,60,000 एवं 1,20,000 हैं। पिछले दो वर्षों में लाभ – हानि का बटवारा निम्न अनुपात में किया गया:

वर्ष	अनुपात
31 मार्च 2013	3 : 2 : 1
31 मार्च 2014	5 : 3 : 2

दिनांक 01.04.2014 को एक रोजनामचा प्रविष्टि करके उक्त त्रुटि का सुधार कीजिए व अपने कार्य को स्पष्ट रूप से प्रदर्शित कीजिए।

(6)

Kavita, Meenakshi and Gauri are partners doing a paper business in Ludhiana. After the accounts of partnership have been drawn up and closed, it was discovered that for the years ending 31<sup>st</sup> March 2013 and 2014, Interest on capital has been allowed to partners @ 6% p.a. although there is no provision for interest on capital in the partnership deed. Their fixed capitals were 2,00,000, 1,60,000 and 1,20,000 respectively. During the last two years they had shared the profits as under:

Year	Ratio
31 March 2013	3 : 2 : 1
31 March 2014	5 : 3 : 2

You are required to give necessary adjusting entry on April 1, 2014.

16. युगा लिमिटेड के पास प्रत्येक 100 ₹ के इक्विटी शेयरों में विभाजित 50,00,000 ₹ की अधिकृत पूँजी है। कंपनी ने जनता को 42,000 ₹ शेयरों की पेशकश की। देय राशि इस प्रकार थी : आवेदन पर – 30₹ प्रति शेयर, आवंटन पर – 40₹ प्रति शेयर (प्रीमियम सहित), पहली और अंतिम कॉल पर – 50₹ प्रति शेयर 40,000, शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए थे। निम्नलिखित को छोड़कर सभी रकमों को विधिवत प्राप्त किया गया था : 100 शेयरों के धारक अनु ने आवंटन और कॉल मनी का भुगतान नहीं किया। 200 शेयरों के धारक मनु ने कॉल मनी का भुगतान नहीं किया। कंपनी ने अनु और मनु के शेयरों को जब्त कर लिया और बाद में जब्त किए गए शेयरों को पूरी तरह से भुगतान के रूप में 70₹ प्रति शेयर के लिए फिर से जारी किया गया। कंपनी के कैशबुक और जर्नल में उपरोक्त लेनदेन के लिए प्रविष्टियां दिखाएं। (8)

Yuga Ltd. is having an authorized capital of ₹50,00,000 divided into equity shares of ₹100 each. The company offered 42,000 shares to the public. The amount payable was as follows:

On Application – ₹30 per share

On Allotment – ₹40 per share ( including premium)

On First and Final Call – ₹50 per share

Applications were received for 40,000 shares.

All sums were duly received except the following:

Anu, a holder of 100 share did not pay allotment and call money.

Manu, a holder of 200 shares did not pay call money.

The company forfeited the shares of Anu and Manu Subsequently the forfeited shares were reissued for ₹70 per shares as fully paid – up. Show the entries for the above transactions in the cash book and journal of the company.



अथवा / OR

आम्रपाली लिमिटेड ने प्रति शेयर 10₹ के 1,50,000 इक्विटी शेयर जारी करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए।

राशि इस प्रकार देय थी :

आवेदन पर 2₹ प्रति शेयर

आवंटन पर 3₹ प्रति शेयर

पहले और अंतिम कॉल पर शेष।

3,00,000 शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए थे।

50,000 शेयरों के लिए आवेदन खारिज कर दिए गए और इन आवेदकों के आवेदन पैसे वापस कर दिए गए। शेष आवेदकों को प्रो – राटा के आधार पर शेयर आवंटित किए गए थे। इन आवेदकों के साथ प्राप्त अतिरिक्त धन आवंटन में सामायोजित किया गया था। नेहा जिन्होंने 2,500 शेयरों लिए आवेदन किया था, आवंटन और पहली और अंतिम कॉल के पैसे का भुगतान करने में विफल रही। हेमंत ने अपने 2000 शेयरों पर पहली और अंतिम कॉल के पैसे का भुगतान नहीं किया था। इन शेयरों को जब्त कर लिया गया था और बाद में इनमें से 2000 शेयरों को पूरी तरह से भुगतान पर प्रति शेयर 7₹ पर फिर से जारी किया गया था। रीशू के शेयरों में नेहा के सभी शेयर शामिल थे। ए लि. की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेन के लिए आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ पास करें। व रोकड़ बही भी बनायें।

Amrapali Ltd. invited applications for issuing 1,50,000 equity shares of ₹ 10 each at par. The amount was payable as follows:

On application ₹ 2 per share

On allotment ₹ 3 per share

On first and final call balance

Applications for ₹ 3,00,000 shares were received.

Applications for 50,000 shares were rejected and application money of these applicants was refunded. Shares were allotted on pro-rata basis to the remaining applicants. Excess money received with these applicants was adjusted towards sum due on allotment. Neha who had applied for 2,500 shares, failed to pay the allotment and first and final call money. Hemant did not pay the first and final call money on his 2,000 shares. All these shares were forfeited and later on 2,000 of these shares were reissued at ₹ 17 per share fully paid up. The reissue shares included all the shares of Neha.

Pass the necessary journal entries in the books of A Ltd. For the above transactions.

17. ए और बी के 31 मार्च, 2018 को बैलेंस शीट निम्नलिखित है, जो 3:2 के अनुपात में लाभ और हानि साझा करते हैं—

(8)

देयताएं	₹	सम्पत्तियाँ	₹
पूँजी खाते : A	10,000	संयंत्र मशीनरी	10,000
B	10,000	भूमि भवन	8,000
सामान्य रिजर्व	15,000	देनदार	12,000
श्रमिक क्षतिपूर्ति निधि	5,000	— प्रावधान	(1,000)
लेनदार	10,000	भंडार	12,000
		नकद	9,000
	50,000		50,000

1 अप्रैल 2018 को वे निम्नलिखित शर्तों पर C में साझेदारी करने के लिए सहमत हुए:

- (1) खराब ऋणों के प्रावधान में वृद्धि होगी 2,000₹ /—
- (2) भूमि और भवन का मूल्य बढ़कर 18,000₹ /— हो जायेगी।
- (3) स्टॉक के मूल्य में 4,000₹ की वृद्धि होगी।
- (4) श्रमिकों के क्षतिपूर्ति निधि के लिए देयता 2,000₹ पर निर्धारित है।
- (5) C 10,000₹ नकद में ख्याति के अपने हिस्से के रूप में लाया।
- (6) C आगे नकदी लाएगा क्योंकि उपरोक्त समायोजन के बाद उसकी पूँजी नई फर्म की कुल पूँजी के  $1/5$  वें के बराबर हो जाएगी।

सी के प्रवेश के बाद पुनर्मूल्यांन खाता, पूँजी खाता और फर्म की बैलेंस शीट तैयार करें।

The following is the Balance Sheet as on 31<sup>st</sup> March, 2018 of A and B, who share profits and losses in the ratio of 3:2.

Liabilities	₹	Assets	₹
Capital Accounts: A	10,000	Plant Machinery	10,000
B	10,000	Land Building	8,000
General Reserve	15,000	Debtors 12,000	
Workmen's Compensation fund	5,000	Less: Prov. For b/d <u>(1,000)</u>	11,000
Creditors	10,000	Stock	12,000
		Cash	9,000
	50,000		50,000

On 1<sup>st</sup> April 2018 they agreed to admit C into partnership on the following terms:

- (1) Provision of bad debts would be increased by ₹ 2,000.
- (2) The value of land & building would be increased to ₹ 18,000.
- (3) The value of stock would be increased by ₹ 4,000.
- (4) The liability against Workmen's compensation fund is fixed at ₹ 2,000.
- (5) C brought in as his share of goodwill ₹ 10,000 in cash.
- (6) C would bring further cash as would make his capital equal to 1/5<sup>th</sup> of the total capital of the new firm after the above adjustments.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Account and Balance Sheet of the firm after C's admission.

अथवा / OR

A, B और C 3:2:1 के अनुपात में लाभ और हानि साझा करने वाली फर्म में भागीदार हैं।

31 मार्च, 2018 को उनकी बैलेंस शीट निम्नानुसार है—

देयताएं	₹	सम्पत्तियाँ	₹
लेनदार	30,000	हस्तस्थ रोकड़	18,000
देय बिल	16,000	देनदार	22,000
पूँजी	12,000	स्टॉक	18,000
A	40,000	फर्नीचर	30,000
B	40,000	मशीनरी	70,000
C	<u>30,000</u>	ख्याति	10,000
	1,68,000	Nutrients	1,68,000

B 1 अप्रैल 2018 को निम्नलिखित शर्तों पर सेवानिवृत्त हुआ:

- (1) संदिग्ध ऋण के लिए प्रावधान ₹ 1,000।
- (2) स्टॉक में 10% और फर्नीचर में 5% की कमी होगी।
- (3) नुकसान के लिए एक दावा 1,100₹ के लिए प्रदान किया जाना है।
- (4) लेनदारों को 6,000₹ द्वारा वापस लिखा जाएगा।
- (5) फर्म की ख्याति का मूल्य 22,000₹ है।
- (6) B के A और C द्वारा नकद का भुगतान इस तरह से किया जाता है कि उनकी पूँजीयों उनके नए लाभ हानि के बंटवारे के अनुपात के अनुपात में हैं, जो 3 : 2 है।

B की सेवानिवृत्ति के बाद, पुनर्मूल्यांकन, भागीदार के पूँजीगत खातों और फर्म की बैलेंस शीट तैयार करें।

A, B and C are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2:1.

Their balance sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2018 is as under:

Liabilities	₹	Assets	₹
Creditors	30,000	Cash in Hand	18,000
Bills Payable	16,000	Debtors	22,000
General Reserves	12,000	Stock	18,000
Capital A/c:		Furniture	30,000
A                      40,000		Machinery	70,000
B                      40,000		Goodwill	10,000
C <u>30,000</u>	1,10,000		
	1,68,000	Nutrients	1,68,000

B retired on 1<sup>st</sup> April 2018 on the following terms:

- (1) Provision for doubtful debts ₹ 1,000.
- (2) Stock will be depreciated by 10% and furniture by 5%.
- (3) An outstanding claim for damages of ₹ 1,100 is to be provided for.
- (4) Creditors will be written back by ₹ 6,000.
- (5) Goodwill of the firm is valued at ₹ 22,000.
- (6) B is paid in full the cash brought in by A and C in such a manner that their capitals are in proportion to their new profit sharing ratio that is 3:2.

Prepare revaluation a/c, Partner's capital accounts and balance sheet of the firm after B's retirement.

खण्ड — ख / PART – Bविकल्प — 1 / OPTION - 1वित्तीय विवरणों का विश्लेषण**Financial Analysis and Cash Flow Statement**

18. एक म्यूचुअल फंड कंपनी के लाभांश किसी अन्य कंपनी के हिस्से में इसके निवेश पर 20 लाख (1) प्राप्त होता है। यह कैश फ्लो स्टेटमेंट में कहाँ दिखाई देगा? कारण बताइये।

A Mutual Fund Company receives dividend of ₹ 20 lakhs on its investment in another company's share. Where will it appear in a Cash Flow Statement? Give reason.

19. 'रोकड़ प्रवाह विवरण' से क्या अभिप्राय है? (1)

What is meant by 'Cash Flow Statement'?

20. नीचे दिये गये मदों को एक कम्पनी के वित्तीय विवरणों में किस प्रकार प्रदर्शित किया जायेगा — (4)

- (i) अवशिष्ट याचना
- (ii) अग्रिम याचना
- (iii) चिकित्सा व्यय
- (iv) इंटरनेट व्यय
- (v) व्यापार में स्कन्ध का क्रय
- (vi) ऋण प्रसंस्करण शुल्क
- (vii) प्रतिभूति प्रीमियम रिजर्व
- (viii) ऋणपत्रों के निर्गमन पर बट्टा

Under which head will you show the following items in the Financial Statements of a Company:

- (i) Calls in Arrears
- (ii) Calls in Advance
- (iii) Medical Expenses
- (iv) Internet Expenses
- (v) Purchase of Stock in Trade
- (vi) Loan Processing Charges
- (vii) Securities Premium Reserve
- (viii) Discount on issue of debenture

**अथवा / OR**

नीचे दिये गये मदों को एक कम्पनी के वित्तीय विवरणों में किस प्रकार प्रदर्शित किया जायेगा –

- (i) ख्याति का अपलेखन
- (ii) लाभांश प्राप्त
- (iii) प्रदान की गई सेवाओं से राजस्व
- (iv) स्थायी सम्पत्तियों के विक्रय से लाभ
- (v) अवकाश नकदीकरण व्यय
- (vi) कूरियर व्यय
- (vii) पेटेण्ट
- (viii) ज़ब्त किये गये अंश



Under which Line item (major head) of the Statements of Profit and Loss of a financial company will the following be shown:

- (i) Goodwill written off
- (ii) Dividend Received
- (iii) Revenue from services rendered
- (iv) Profit on sale of fixed asset
- (v) Leave Encashment Expenses
- (vi) Courier Expenses
- (vii) Patent
- (viii) Forfeited Shares

21. नीचे दिये गये समरूप तुलनपत्र में अज्ञात राशि ज्ञात कीजिए –

(4)

समरूप तुलन पत्र

31 मार्च 2015 एवं 2016 को

विवरण	टिप्पणी क्र.	पूर्ण राशि		तुलन पत्र के योग का प्रतिशत	
		₹	₹	₹	₹
I. दायित्व					
(1) अंशधारकों का फण्ड					
(a) अंशपूँजी		12,00,000	20,00,000	30	40
(b) संचय एवं आधिक्य		400000	10,00,000	--	--
(2) गैर चालू दायित्व		--	--	45	25
(3) चालू दायित्व		--	--	--	--
		--	--	100	100
II. परिसम्पत्तियाँ					
(1) गैर चालू सम्पत्तियाँ		--	--	60	70
(2) चालू सम्पत्तियाँ		--	--	--	--
		--	--	100	100

Fill in the missing figures in the following Common Size Balance sheet:

**COMMON SIZE BALANCE SHEET**

As at 31<sup>st</sup> March 2015 and 2016

Particular	Note No.	Absolute Amount		Percentage of Balance Sheet Total	
		₹	₹	₹	₹
<b>I. Equity and Liabilities</b>					
(1) Shareholders' Funds					
(a) Share Capital		12,00,00	20,00,000	30	40
(b) Reserve & Surplus		4,00,000	10,00,000	--	--
(2) Non-Current Liabilities		--	--	45	25
(3) Current Liabilities		--	--	--	--
		--	--	100	100
<b>II. ASSETS</b>					
(1) Non Current Assets		--	--	60	70
(2) Current Assets		--	--	--	--
		--	--	100	100

अथवा / OR

निम्नांकित लाभहानि तुलनात्मक पत्रक को पूर्ण कीजिए –

तुलनात्मक लाभ हानि पत्रक 31 मार्च 2017 व 2018 को समाप्त होने वाले वर्षों हेतु					
विवरण	टिप्पणी क्र.	2016-17	2017-18	प्रतिशत परिवर्तन + / -	
		₹	₹	₹	₹
I. संचालन से राजस्व		50,00,000	40,00,000	--	--
II. घटाया : व्यय:					
वित्त लागत		30,00,000	--	(5,00,000)	--
कर्मचारी हित खर्च		5,00,000	5,00,000	--	--
ह्रास		3,00,000	--	(30,000)	--
अन्य व्यय		--	1,60,000	(40,000)	--
कुल व्यय		--	--	--	--
III. कर पूर्व लाभ (I - II)		--	--	--	--

Complete the following Comparatives Statement of Profit and Loss:

Comparative Statement Of Profit And Loss  
For the year ended 31<sup>st</sup> March, 2017 and 2018

Particulars	Note No.	2016-17	2017-18	Percentage Change Increase /Decrease	
		₹	₹	₹	₹
I. Revenue from Operation		50,00,000	40,00,00	--	--
II. Less:Expenses :					
Finance Cost		30,00,000	--	(5,00,000)	--
Employee Benefit Exp.		5,00,000	5,00,000	--	--
Depreciation		3,00,000	--	(30,000)	--
Other Expenses		--	1,60,000	(40,000)	--
Total Expenses		--	--	--	--
III. Profit before Tax (I-II)		--	--	--	--

22. नीचे दी गई जानकारी के आधार पर ज्ञात कीजिए – (4)

- (1) स्टॉक आर्वत अनुपात
- (2) देनदार आर्वत अनुपात

जानकारियाँ –

संचालन से राजस्व 1,50,000₹ /–, सकल लाभ 30,000₹ /–, बिके माल की लागत 1,20,000₹ /–, प्रा. स्टॉक 29,000₹ /–, अन्तिम स्टॉक 31,000₹ /–, देनदार 16,000₹ /–

On the basis of the following information, calculate;

- (i) Inventory Turnover Ration
- (ii) Trade Receivable Turnover Ratio

**Information:**

	₹		₹
Revenue From Operation	1,50,000	Opening Inventory	29,000
Gross Profit	30,000	Closing Inventory	31,000
Cost of Goods Sold	1,20,000	Debtors	16,000

**अथवा / OR**

नीचे दी गई जानकारी के आधार पर ज्ञात कीजिए –

- (1) ऋण समता अनुपात
- (2) कार्यशील पूँजी आर्वत अनुपात

जानकारियाँ :-

संचालन से राजस्व 7,87,500₹, संचालन से राजस्व की लागत (बिके माल की लागत) 3,95,600₹ /–, चालू दायित्व 2,37,000₹ /–, दीर्घ कालीन ऋण 87,000₹ /–, चालू सम्पत्तियाँ 3,99,000₹ /–, समता अंशपूँजी 3,75,000₹ /–, 8 प्रतिशत ऋणपत्र 1,25,000₹ /– एवं औसत स्टॉक 1,97,800₹ /–।

On the basis of information given below, calculate:

- (i) Debt to Equity Ratio and
- (ii) Working Capital Turnover Ratio

**Information:** Revenue from Operation ₹ 7,87,500; Cost of Revenue from Operations (Cost of Goods Sold) ₹ 3,95,600; Current Liabilities ₹ 2,37,000; Long term loan ₹ 87,000; Current Assets ₹ 3,99,000; Equity Share Capital ₹ 3,75,000; 8% Debenture ₹ 1,25,000 and Average Inventory ₹ 1,97,800.

23. XYZ लि. का तुलन पत्र दिनांक 31 मार्च को निम्न था –

(6)

विवरण	टिप्पणी क्र.	31 <sup>st</sup> मार्च 2016	31 <sup>st</sup> मार्च 2015
<b>I- दायित्व</b>			
1. अंशधारियों का फण्ड			
(a) अंशपूँजी		12,00,000	11,00,000
(b) संचय एवं आधिक्य	1	3,00,000	2,00,000
2. गैर चालू दायित्व			
दीर्घकालीन ऋण		2,40,000	1,70,000
3. चालू दायित्व			
(a) लेनदार		1,79,000	2,04,000
(b) अल्पकालीन प्रावधान		50,000	77,000
<b>Total</b>		<b>19,69,000</b>	<b>17,51,000</b>
<b>II- सम्पत्तियाँ</b>			
1. गैर चालू सम्पत्तियाँ			
स्थायी सम्पत्तियाँ :			
(i) मूर्त सम्पत्तियाँ	2	10,70,000	8,50,000
(ii) अमूर्त सम्पत्तियाँ	3	40,000	1,12,000
2. चालू सम्पत्तियाँ			
(a) चालू विनियोग		2,40,000	1,50,000
(b) स्क्रन्ध		1,29,000	1,21,000
(c) देनदार		1,70,000	1,43,000
(d) रोकड़ एवं रोकड़ समांतर		3,20,000	3,75,000
		<b>19,69,000</b>	<b>17,51,000</b>

विवरण	31 <sup>st</sup> March 2016	31 <sup>st</sup> March 2015
1. संचय एवं आधिक्य		
लाभ हानि खाता शेष	3,00,000	2,00,000
	3,00,000	2,00,000
2. मूर्त सम्पत्तियाँ		
मशीनरी	12,70,000	10,00,000
(-) : संचित मूल्य ह्रास	(2,00,000)	(1,50,000)
	10,70,000	8,50,000
3. अमूर्त सम्पत्तियाँ		
ख्याति	4,00,000	1,12,000

अतिरिक्त सूचनायें –

वर्ष के दौरान मशीनरी का एक भाग जिसकी लागत 24,000₹ थी तथा जिस पर संचित ह्रास

16,000₹ /— था इसे 6,000₹ /— में बेच दिया गया। रोकड़ प्रवाह विवरण बनाइये।

The balance Sheet of XYZ Ltd. As at 31<sup>st</sup> March are as follwos :

Particulars	Note No.	31 <sup>st</sup> March 2016	31 <sup>st</sup> March 2015
<b>I. EQUITY AND LIABILITIES</b>			
1. Shareholder's Funds			
(a) Share Capital		12,00,000	11,00,000
(b) Reserves and Surplus	1	3,00,000	2,00,000
2. <b>Non – Current Liabilities</b>			
Long term Borrowings		2,40,000	1,70,000
3. <b>Current Liabilities</b>			
(a) Trade payables		1,79,000	2,04,000
(b) Short – term Provisions		50,000	77,000
<b>Total</b>		19,69,000	17,51,000
<b>II. Assets</b>			
1. <b>Non - Current Assets</b>			
Fixed Assets:			
(i) Tangible Assets	2	10,70,000	8,50,000
(ii) Intangible Assets	3	40,000	1,12,000
2. <b>Current Assets</b>			
(a) Current Investments		2,40,000	1,50,000
(b) Inventories		1,29,000	1,21,000
(c) Trade Receivable		1,70,000	1,43,000
(d) Cash and Cash Equivalents		3,20,000	3,75,000
		19,69,000	17,51,000

Particulars	31 <sup>st</sup> March 2016	31 <sup>st</sup> March 2015
<b>1. Reserves and Surplus</b>		
Surplus i.e. Balance in	3,00,000	2,00,000
Statement of Profit and Loss		
	3,00,000	2,00,000
<b>2. Tangible Assets</b>		
Machinery	12,70,000	10,00,000
Less: Accumulated Depreciation	(2,00,000)	(1,50,000)
	10,70,000	8,50,000
<b>3. Intangible Assets</b>		
Goodwill	4,00,000	1,12,000

Additional Information :

During the year a piece of machinery, Costing ₹ 24,000 on which accumulated depreciation was ₹ 16,000 was sold for ₹ 6,000. Prepare Cash Flow Statement.

.....