



Series EF1GH/1



SET~1

प्रश्न-पत्र कोड
Q.P. Code **67/1/1**

रोल नं. Roll No.							

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

लेखाशास्त्र
ACCOUNTANCY
*

निर्धारित समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 80

Time allowed : 3 hours

Maximum Marks : 80

नोट / NOTE :

- (i) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 39 हैं।
Please check that this question paper contains 39 printed pages.
- (ii) प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए प्रश्न-पत्र कोड को परीक्षार्थी उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
Q.P. Code given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- (iii) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं।
Please check that this question paper contains 34 questions.
- (iv) कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।
Please write down the serial number of the question in the answer-book before attempting it.
- (v) 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।
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.





सामान्य निर्देश:

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका सख्ती से पालन कीजिए :

- (i) इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं। सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।
- (ii) यह प्रश्न-पत्र दो भागों में विभाजित है — भाग क तथा भाग ख।
- (iii) भाग क सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है।
- (iv) भाग ख में दो विकल्प हैं अर्थात् — (1) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण, तथा (2) अभिकलित्र लेखांकन। परीक्षार्थियों को भाग ख में चयनित विषय के अनुसार केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखने हैं।
- (v) प्रश्न संख्या 1 से 16 तथा 27 से 30 तक एक-एक अंक के प्रश्न हैं।
- (vi) प्रश्न संख्या 17 से 20, 31 तथा 32 तक तीन-तीन अंकों के प्रश्न हैं।
- (vii) प्रश्न संख्या 21, 22 तथा 33 तक चार-चार अंकों के प्रश्न हैं।
- (viii) प्रश्न संख्या 23 से 26 तथा 34 तक छः-छः अंकों के प्रश्न हैं।
- (ix) प्रश्न-पत्र में समग्र विकल्प नहीं दिया गया है। यद्यपि, एक-एक अंक के 7 प्रश्नों में, तीन-तीन अंकों के 2 प्रश्नों में, चार-चार अंकों के 1 प्रश्न में तथा छः-छः अंकों के 2 प्रश्नों में आंतरिक विकल्प का चयन दिया गया है।

भाग क

(साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

1. (i) हिना तथा नीना एक फर्म में साझेदार हैं। 31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष में, नीना ने प्रत्येक माह के प्रारम्भ में ₹ 10,000 प्रति माह का आहरण किया है। आहरण पर ब्याज 6% वार्षिक दर से प्रभारित किया जाना था।

31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष में नीना के आहरण पर ब्याज होगा :

1

- | | |
|-------------|-------------|
| (a) ₹ 3,900 | (b) ₹ 325 |
| (c) ₹ 3,600 | (d) ₹ 3,300 |

अथवा

- (ii) विभा तथा आशा एक फर्म में साझेदार हैं। 31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष में आशा ने प्रत्येक तिमाही के अन्त में ₹ 1,000 का आहरण किया है। आहरण पर ब्याज की गणना की औसत अवधि होगी :

1

- | | |
|------------------------|------------------------|
| (a) 6 माह | (b) $4\frac{1}{2}$ माह |
| (c) $7\frac{1}{2}$ माह | (d) $6\frac{1}{2}$ माह |





General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

- (i) This question paper contains **34** questions. **All** questions are **compulsory**.
- (ii) This question paper is divided into **two** parts — **Part A** and **Part B**.
- (iii) **Part A** is **compulsory** for all candidates.
- (iv) **Part B** has two options i.e. (1) Analysis of Financial Statements, and (2) Computerised Accounting. Candidates must attempt only **one** of the given options as per the subject opted in **Part B**.
- (v) Questions no. **1** to **16** and **27** to **30** carry **1** mark each.
- (vi) Questions no. **17** to **20**, **31** and **32** carry **3** marks each.
- (vii) Questions no. **21**, **22** and **33** carry **4** marks each.
- (viii) Questions no. **23** to **26** and **34** carry **6** marks each.
- (ix) There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in **7** questions of **one** mark, **2** questions of **three** marks, **1** question of **four** marks and **2** questions of **six** marks.

PART A

(Accounting for Partnership Firms and Companies)

1. (i) Hina and Neena are partners in a firm. Neena withdrew ₹ 10,000 per month at the beginning of each month during the year ended 31st March, 2022. Interest on drawings was to be charged @ 6% per annum.

Interest on Neena's drawings for the year ended 31st March, 2022 will be :

- | | |
|-------------|-------------|
| (a) ₹ 3,900 | (b) ₹ 325 |
| (c) ₹ 3,600 | (d) ₹ 3,300 |

OR

- (ii) Vibha and Asha are partners in a firm. Asha withdrew ₹ 1,000 at the end of each quarter during the year ended 31st March, 2022. Interest on drawings will be calculated for an average period of :

- | | |
|---------------------------|---------------------------|
| (a) 6 months | (b) $4\frac{1}{2}$ months |
| (c) $7\frac{1}{2}$ months | (d) $6\frac{1}{2}$ months |





2. अमन और चमन एक फर्म में साझेदार हैं। अमन ने 1 जुलाई, 2021 को फर्म को ₹ 6,00,000 का ऋण दिया। उनका कोई साझेदारी संलेख नहीं था। 31 मार्च, 2022 को अमन ऋण पर मिलने वाले ब्याज की निम्न राशि का हकदार था :

- (a) ₹ 36,000 (b) ₹ 18,000
(c) ₹ 9,000 (d) ₹ 27,000

1

3. (i) अक्षिता लिमिटेड ने ₹ 4,70,000 की शुद्ध परिसम्पत्तियों के क्रय मूल्य के बदले ₹ 5,00,000 के पूर्ण प्रदत्त अंशों का निर्गमन किया। ₹ 30,000 के शेष की खतौनी _____ खाते के _____ में की जाएगी।

- (a) ख्याति, नाम पक्ष
(b) पूँजी संचय, नाम पक्ष
(c) पूँजी संचय, जमा पक्ष
(d) सामान्य संचय, जमा पक्ष

1

अथवा

(ii) माइरा लिमिटेड ने सुभव लिमिटेड की ₹ 12,00,000 की परिसम्पत्तियों तथा ₹ 4,00,000 की देयताओं की ₹ 9,00,000 के क्रय मूल्य पर अधिग्रहण करने की सहमति दी। मूल्य का भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 11% ऋणपत्रों का 10% बढ़े पर निर्गमन करके देय था। निर्गमित किए गए ऋणपत्रों की संख्या होगी :

- (a) 9,000 (b) 10,000
(c) 8,000 (d) 11,000

1

निम्नलिखित काल्पनिक स्थिति को पढ़िए तथा इसमें दी गई सूचना के आधार पर प्रश्न संख्या 4 तथा 5 के उत्तर दीजिए :

कविता, सविता तथा मधु एक फर्म में साझेदार थीं तथा उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 6,00,000, ₹ 4,00,000 तथा ₹ 2,00,000 थीं। पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज देने के पश्चात् लाभों का विभाजन निम्न प्रकार से था :

कविता $\frac{1}{3}$ भाग, सविता $\frac{1}{2}$ भाग तथा मधु $\frac{1}{6}$ भाग। कविता ने व्यक्तिगत रूप से गारंटी दी कि लाभों में सविता का भाग पूँजी पर ब्याज प्रभारित करने के पश्चात् किसी भी वर्ष में ₹ 1,00,000 से कम नहीं होगा।

पूँजी पर ब्याज प्रदान करने से पूर्व 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष में लाभ ₹ 3,00,000 था।





2. Aman and Chaman are partners in a firm. On 1st July, 2021 Aman advanced a loan of ₹ 6,00,000 to the firm. There is no partnership deed. On 31st March, 2022, Aman was entitled to get the following amount as interest on loan :

- (a) ₹ 36,000 (b) ₹ 18,000
(c) ₹ 9,000 (d) ₹ 27,000

1

3. (i) Akshita Ltd. issued fully paid shares of ₹ 5,00,000 in purchase consideration of net assets of ₹ 4,70,000. The balance of ₹ 30,000 will be _____ to _____ account.

- (a) debited, Goodwill
(b) debited, Capital Reserve
(c) credited, Capital Reserve
(d) credited, General Reserve

1

OR

(ii) Maira Ltd. took over assets of ₹ 12,00,000 and liabilities of ₹ 4,00,000 of Subav Ltd. for an agreed purchase consideration of ₹ 9,00,000. The amount was payable by issue of 11% debentures of ₹ 100 each at 10% discount. The number of debentures issued will be :

- (a) 9,000 (b) 10,000
(c) 8,000 (d) 11,000

1

Read the following hypothetical situation and answer questions number 4 and 5 on the basis of the given information :

Kavita, Savita and Madhu were partners in a firm with capitals of ₹ 6,00,000, ₹ 4,00,000 and ₹ 2,00,000 respectively. After providing interest on capital @ 10% p.a., the profits are divisible as follows :

Kavita $\frac{1}{3}$, Savita $\frac{1}{2}$ and Madhu $\frac{1}{6}$. Kavita personally guaranteed that Savita's share of profit after charging interest on capital would not be less than ₹ 1,00,000 in any year.

The profit for the year ending 31st March, 2022 amounted to ₹ 3,00,000 before providing interest on capital.





4. सविता का लाभ में भाग गारंटी की राशि से कम था : 1
- (a) ₹ 40,000 (b) ₹ 70,000
(c) ₹ 20,000 (d) ₹ 10,000
5. फर्म के कुल लाभों को गारंटी की राशि का समायोजन करने के पश्चात् साझेदारों में विभाजित किया जाएगा : 1
- (a) कविता ₹ 60,000, सविता ₹ 40,000 तथा मधु ₹ 20,000
(b) कविता ₹ 50,000, सविता ₹ 1,00,000 तथा मधु ₹ 30,000
(c) कविता ₹ 60,000, सविता ₹ 90,000 तथा मधु ₹ 30,000
(d) कविता ₹ 60,000, सविता ₹ 1,00,000 तथा मधु ₹ 20,000
6. (i) एक कम्पनी ने ₹ 10 प्रत्येक के 400 अंशों का, जिन पर ₹ 8 प्रति अंश याचित किया गया था, ₹ 2 प्रति अंश की प्रथम याचना राशि का भुगतान न करने पर हरण कर लिया। इन अंशों के हरण पर 'अंश पूँजी' खाते के नाम पक्ष में खतौनी की जाएगी : 1
- (a) ₹ 4,000 (b) ₹ 800
(c) ₹ 3,200 (d) ₹ 2,000
- अथवा**
- (ii) एक्जिल लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 700 अंशों का जिन्हें 10% प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था, ₹ 5 प्रति अंश (प्रीमियम सहित) की आबंटन राशि तथा ₹ 3 प्रति अंश की प्रथम एवं अंतिम याचना राशि का भुगतान न करने पर हरण कर लिया। इन अंशों के हरण पर 'अंश हरण खाते' के जमा पक्ष में खतौनी की जाएगी : 1
- (a) ₹ 7,000 (b) ₹ 1,400
(c) ₹ 4,900 (d) ₹ 2,100
7. (i) रोहित लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 2,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन ₹ 95 प्रति ऋणपत्र पर किया। 9% ऋणपत्र खाते के जमा पक्ष में खतौनी की जाएगी : 1
- (a) ₹ 1,90,000 (b) ₹ 1,10,000
(c) ₹ 2,00,000 (d) ₹ 10,000
- अथवा**
- (ii) निम्नलिखित में से कौन-सा कथन *असत्य* है? 1
- (a) ऋणपत्रों पर ब्याज एक प्रभार है, विनियोजन नहीं।
(b) ऋणपत्रों को बट्टे पर निर्गमित किया जा सकता है।
(c) ऋणपत्रधारियों को वोट देने का अधिकार नहीं है।
(d) ऋणपत्रों को अंशों में परिवर्तित नहीं किया जा सकता।





4. Savita's share of profit is short of the guaranteed amount by : 1
- (a) ₹ 40,000 (b) ₹ 70,000
(c) ₹ 20,000 (d) ₹ 10,000
5. The total profits of the firm after adjustment of guaranteed amount will be distributed between the partners as : 1
- (a) Kavita ₹ 60,000, Savita ₹ 40,000 and Madhu ₹ 20,000
(b) Kavita ₹ 50,000, Savita ₹ 1,00,000 and Madhu ₹ 30,000
(c) Kavita ₹ 60,000, Savita ₹ 90,000 and Madhu ₹ 30,000
(d) Kavita ₹ 60,000, Savita ₹ 1,00,000 and Madhu ₹ 20,000
6. (i) A company forfeited 400 shares of ₹ 10 each, ₹ 8 per share called up for non-payment of first call of ₹ 2 per share. On forfeiture of these shares, 'Share Capital' account will be debited with : 1
- (a) ₹ 4,000 (b) ₹ 800
(c) ₹ 3,200 (d) ₹ 2,000

OR

- (ii) Xyle Ltd. forfeited 700 shares of ₹ 10 each issued at a premium of 10% for non-payment of allotment money of ₹ 5 per share (including premium) and first and final call of ₹ 3 per share. On forfeiture of these shares, 'Share Forfeiture Account' will be credited with : 1
- (a) ₹ 7,000 (b) ₹ 1,400
(c) ₹ 4,900 (d) ₹ 2,100
7. (i) Rohit Limited issued 2,000, 9% Debentures of ₹ 100 each at ₹ 95 per debenture. 9% Debentures account will be credited by : 1
- (a) ₹ 1,90,000 (b) ₹ 1,10,000
(c) ₹ 2,00,000 (d) ₹ 10,000

OR

- (ii) Which of the following statements is *incorrect* ? 1
- (a) Interest on debentures is a charge and not an appropriation.
(b) Debentures can be issued at discount.
(c) Debentureholders do not have voting rights.
(d) Debentures cannot be converted into shares.





8. अमन, आधार तथा अविनाश साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे । 1 जुलाई, 2022 को अविनाश फर्म से सेवानिवृत्त हो गया । अविनाश की सेवानिवृत्ति की तिथि पर स्थिति विवरण लाभ-हानि खाते के नाम पक्ष में ₹ 1,20,000 का शेष दर्शा रहा था । अविनाश को देय राशि की गणना करते समय इस शेष का हस्तान्तरण किया जाएगा :

1

- (a) अमन तथा आधार के पूँजी खातों के नाम पक्ष में पुराने लाभ-विभाजन अनुपात में ।
- (b) अमन, आधार तथा अविनाश के पूँजी खातों के नाम पक्ष में पुराने लाभ-विभाजन अनुपात में ।
- (c) अमन तथा आधार के पूँजी खातों के जमा पक्ष में नए लाभ-विभाजन अनुपात में ।
- (d) अमन तथा आधार के पूँजी खातों के जमा पक्ष में उनके अधिलाभ अनुपात में ।

9. निधि, कुनाल तथा कबीर एक फर्म में साझेदार हैं तथा 2 : 1 : 2 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते हैं । कुनाल सेवानिवृत्त हो गया तथा संचयों संबंधी आवश्यक समायोजनों, परिसम्पतियों के पुनर्मूल्यांकन और देयताओं के पुनर्निर्धारण के पश्चात् उसके पूँजी खाते का शेष ₹ 80,000 था । निधि और कबीर उसके दावे के पूर्ण निपटान में उसे ₹ 1,00,000 का भुगतान करने के लिए सहमत हो गए । कुनाल की सेवानिवृत्ति पर फर्म की ख्याति में उसका भाग था :

1

- (a) ₹ 4,000
- (b) ₹ 20,000
- (c) ₹ 16,000
- (d) ₹ 1,80,000

10. अभिकथन (A) : ख्याति एक अमूर्त परिसम्पत्ति है ।

कारण (R) : ख्याति भविष्य में अपेक्षित साधारण लाभों के अतिरिक्त भावी लाभों के सम्बन्ध में एक फर्म की प्रतिष्ठा का मूल्य है ।

निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :

1

- (a) अभिकथन (A) सही है, परन्तु कारण (R) ग़लत है ।
- (b) अभिकथन (A) ग़लत है, परन्तु कारण (R) सही है ।
- (c) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं ।
- (d) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों ग़लत हैं ।





8. Aman, Aadhar and Avinash were partners and sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. Avinash retired from the firm on 1st July, 2022. On the date of Avinash's retirement, the Balance Sheet showed a debit balance of ₹ 1,20,000 in the Profit and Loss Account. For calculating the amount payable to Avinash, this balance will be transferred :

1

- (a) To the debit side of the capital accounts of Aman and Aadhar in old profit sharing ratio.
- (b) To the debit side of the capital accounts of Aman, Aadhar and Avinash in old profit sharing ratio.
- (c) To the credit side of the capital accounts of Aman and Aadhar in new profit sharing ratio.
- (d) To the credit side of the capital accounts of Aman and Aadhar in their gaining ratio.

9. Nidhi, Kunal and Kabir are partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 1 : 2. Kunal retired and the balance in his capital account after making necessary adjustments on account of reserves, revaluation of assets and reassessment of liabilities was ₹ 80,000. Nidhi and Kabir agreed to pay him ₹ 1,00,000 in full settlement of his claim. Kunal's share of goodwill of the firm, on his retirement was :

1

- (a) ₹ 4,000
- (b) ₹ 20,000
- (c) ₹ 16,000
- (d) ₹ 1,80,000

10. *Assertion (A)* : Goodwill is a intangible asset.

Reason (R) : Goodwill is the value of the reputation of a firm in respect of profits expected in future, over and above the normal profits.

1

Select the correct answer from the following :

- (a) Assertion (A) is correct, but Reason (R) is wrong.
- (b) Assertion (A) is wrong, but Reason (R) is correct.
- (c) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct.
- (d) Both Assertion (A) and Reason (R) are wrong.





11. 'क' तथा 'ख' एक फर्म में साझेदार थे तथा 7 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । 'क' ने प्रत्येक तिमाही के प्रारंभ में ₹ 12,000 की एक निश्चित राशि का आहरण किया । आहरण पर 6% वार्षिक दर से ब्याज प्रभारित किया जाता है । वर्ष के अंत में आहरण पर ब्याज प्रभारित करने की रोज़नामचा प्रविष्टि होगी :

1

(a)	आहरण पर ब्याज खाता नाम	₹ 1,800	
	'क' का पूँजी खाता		₹ 1,800
(b)	आहरण पर ब्याज खाता नाम	₹ 1,800	
	'क' का चालू खाता		₹ 1,800
(c)	'क' का पूँजी खाता नाम	₹ 1,800	
	आहरण पर ब्याज खाता		₹ 1,800
(d)	लाभ-हानि विनियोजन खाता नाम	₹ 1,800	
	आहरण पर ब्याज खाता		₹ 1,800

12. अधिकृत पूँजी का वह भाग जिसे वास्तव में जनता को अभिदत्त करने के लिए निर्गमित किया जाता है, कहलाता है :

1

- (a) अभिदत्त पूँजी
- (b) निर्गमित पूँजी
- (c) अधिकृत पूँजी
- (d) संचित पूँजी

13. ज़िंकी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक का एक अंश, जिसे 20% प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था, ₹ 30 प्रति अंश की प्रथम याचना तथा ₹ 10 प्रति अंश की अंतिम याचना का भुगतान न करने पर, हरण कर लिया । न्यूनतम मूल्य जिस पर इस अंश को पुनर्निर्गमित किया जा सकता है :

1

- | | |
|----------|-----------|
| (a) ₹ 40 | (b) ₹ 60 |
| (c) ₹ 20 | (d) ₹ 100 |

14. अक्षिता तथा अनुराग एक फर्म में साझेदार हैं तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते हैं । अक्षत को लाभों में $\frac{1}{3}$ भाग के लिए फर्म में प्रवेश दिया गया । अक्षत ने अपने भाग का $\frac{2}{3}$ भाग अक्षिता से तथा $\frac{1}{3}$ भाग अनुराग से लिया । अक्षिता, अनुराग तथा अक्षत का नया लाभ-विभाजन अनुपात होगा :

1

- | | |
|---------------|---------------|
| (a) 3 : 2 : 4 | (b) 4 : 3 : 2 |
| (c) 2 : 1 : 1 | (d) 4 : 2 : 3 |





11. 'A' and 'B' were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 7 : 1. 'A' withdrew a fixed amount of ₹ 12,000 at the beginning of each quarter. Interest on drawings is charged @ 6% p.a. The journal entry for charging interest on drawings at the end of the year will be : 1

- (a) Interest on drawings A/c Dr. ₹ 1,800
To A's Capital A/c ₹ 1,800
- (b) Interest on drawings A/c Dr. ₹ 1,800
To A's Current A/c ₹ 1,800
- (c) A's Capital A/c Dr. ₹ 1,800
To Interest on drawings A/c ₹ 1,800
- (d) Profit and Loss Appropriation A/c Dr. ₹ 1,800
To Interest on drawings A/c ₹ 1,800

12. That part of the authorised capital which is actually issued to the public for subscription is called : 1

- (a) Subscribed capital
(b) Issued capital
(c) Authorised capital
(d) Reserve capital

13. Zinki Limited forfeited a share of ₹ 100 issued at a premium of 20% for non-payment of first call of ₹ 30 per share and final call of ₹ 10 per share. The minimum price at which this share can be reissued is : 1

- (a) ₹ 40 (b) ₹ 60
(c) ₹ 20 (d) ₹ 100

14. Akshita and Anurag are partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 1. Akshat is admitted in the firm with $\frac{1}{3}$ share in profits. Akshat acquires $\frac{2}{3}$ of his share from Akshita and $\frac{1}{3}$ of his share from Anurag. The new profit sharing ratio of Akshita, Anurag and Akshat will be : 1

- (a) 3 : 2 : 4 (b) 4 : 3 : 2
(c) 2 : 1 : 1 (d) 4 : 2 : 3





15. फर्म के विघटन के समय निम्नलिखित में से किसे वसूली खाते में हस्तान्तरित किया जाएगा ? 1
- (i) संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान
 - (ii) साझेदारों का ऋण
 - (iii) सामान्य संचय
 - (iv) ख्याति
- (a) (i) और (iv)
- (b) (i), (ii) तथा (iv)
- (c) (i), (iii) तथा (iv)
- (d) (i), (ii) तथा (iii)

16. (i) पी, क्यू तथा आर एक फर्म में साझेदार थे तथा 4 : 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । 1 सितम्बर, 2022 को पी की मृत्यु हो गई । पी की मृत्यु की तिथि को फर्म के लाभों की गणना ₹ 80,000 की गई । पी के लाभ के भाग को समायोजित किया जाएगा :

- (a) लाभ-हानि खाते के नाम पक्ष में ₹ 40,000 की खतौनी करके ।
- (b) लाभ-हानि विनियोजन खाते के नाम पक्ष में ₹ 40,000 की खतौनी करके ।
- (c) लाभ-हानि उचंति खाते के नाम पक्ष में ₹ 80,000 की खतौनी करके ।
- (d) लाभ-हानि उचंति खाते के नाम पक्ष में ₹ 40,000 की खतौनी करके ।

अथवा

- (ii) पूजा, नीता तथा अनिता एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । पूजा सेवानिवृत्त हो गई और उसका भाग नीता तथा अनिता द्वारा बराबर-बराबर लिया गया । नीता तथा अनिता का नया लाभ विभाजन अनुपात होगा :

- (a) 2 : 1
- (b) 7 : 5
- (c) 1 : 1
- (d) 3 : 2





15. Which of the following will be transferred to Realisation Account at the time of dissolution of firm ? 1

- (i) Provision for Doubtful Debts
 - (ii) Partners' Loan
 - (iii) General Reserve
 - (iv) Goodwill
- (a) (i) and (iv)
 - (b) (i), (ii) and (iv)
 - (c) (i), (iii) and (iv)
 - (d) (i), (ii) and (iii)

16. (i) P, Q and R were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 1. P died on 1st September, 2022. On the date of P's death, the profits of the firm were calculated as ₹ 80,000. P's share of profit will be adjusted by : 1

- (a) Debiting Profit and Loss Account with ₹ 40,000.
- (b) Debiting Profit and Loss Appropriation Account by ₹ 40,000.
- (c) Debiting Profit and Loss Suspense Account with ₹ 80,000.
- (d) Debiting Profit and Loss Suspense Account with ₹ 40,000.

OR

(ii) Pooja, Nita and Anita were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. Pooja retired and her share is taken up by Nita and Anita equally. The new profit sharing ratio of Nita and Anita will be : 1

- (a) 2 : 1
- (b) 7 : 5
- (c) 1 : 1
- (d) 3 : 2





17. सुमन, विवेक तथा विनोद एक फर्म में साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । 1 अप्रैल, 2022 को सुमन सेवानिवृत्त हो गई । पुनर्मूल्यांकन, ख्याति तथा संचित लाभों आदि सम्बन्धी सभी समायोजनों को करने के पश्चात् विवेक तथा विनोद के पूँजी खातों में क्रमशः ₹ 3,60,000 तथा ₹ 1,40,000 का जमा शेष था ।

यह निर्णय लिया गया कि विवेक एवं विनोद की पूँजी को उनके नए लाभ-विभाजन अनुपात में समायोजित किया जाए । आवश्यक राशियाँ लाने अथवा आहरित करने की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । अपने कार्य को स्पष्ट रूप से दर्शाइए ।

3

18. अनु, मनु, तनु तथा कनु एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 1 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । उन्होंने 1 अप्रैल, 2022 से लाभ-हानि को 4 : 2 : 3 : 1 के अनुपात में विभाजित करने का निर्णय लिया । इस तिथि को फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,20,000 किया गया तथा पुस्तकों में सामान्य संचय ₹ 36,000 दर्शा रहा था ।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । अपने कार्य को स्पष्ट रूप से दर्शाइए ।

3

19. (क) एनैक्स लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 अंशों को 10% प्रीमियम पर अभिदान के लिए जनता को निर्गमित किया । सम्पूर्ण राशि आवेदन पर देय थी । 3,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा बोर्ड ने निर्णय लिया कि सभी अंशधारियों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया जाए ।

एनैक्स लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनेदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

3

अथवा

(ख) शोवन लिमिटेड ने स्वामी लिमिटेड की ₹ 60,00,000 की परिसम्पत्तियाँ तथा ₹ 10,00,000 की देयताएँ ₹ 45,00,000 के क्रय मूल्य पर लेने की सहमति दी । राशि का भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 10% ऋणपत्रों को 25% प्रीमियम पर निर्गमित करके किया जाना था ।

शोवन लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनेदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

3

20. (क) 1 अप्रैल, 2022 को आशु तथा माधव की फर्म की पूँजी ₹ 1,50,000 है । नियोजित पूँजी पर प्रत्याय की सामान्य दर 10% है । फर्म के औसत लाभ ₹ 23,500 हैं । अधिलाभों के तीन वर्षों के क्रय के आधार पर फर्म की ख्याति की गणना कीजिए ।

3

अथवा





17. Suman, Vivek and Vinod were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. Suman retired on 1st April, 2022. After making all adjustments relating to revaluation, goodwill and accumulated profits, etc., the capital accounts of Vivek and Vinod showed credit balances of ₹ 3,60,000 and ₹ 1,40,000 respectively. It was decided to adjust the capitals of Vivek and Vinod in their new profit sharing ratio. Pass necessary journal entries for bringing in or withdrawal of the necessary amounts. Show your working clearly. 3
18. Anu, Manu, Tanu and Kanu were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1 : 2 : 1. They decided to share profits and losses in the ratio of 4 : 2 : 3 : 1 with effect from 1st April, 2022. On this date, goodwill of the firm was valued at ₹ 1,20,000 and General Reserve appeared in the books at ₹ 36,000. Pass necessary journal entries for the above transactions. Show your workings clearly. 3
19. (a) Annex Ltd. issued 1,00,000 shares of ₹ 10 each at a premium of 10% to the public for subscription. The whole amount was payable on application. Applications were received for 3,00,000 shares and the board decided to allot shares to all shareholders on pro-rata basis. Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Annex Ltd. 3
- OR**
- (b) Shovan Limited took over the assets of ₹ 60,00,000 and liabilities of ₹ 10,00,000 from Swami Limited for an agreed purchase consideration of ₹ 45,00,000. The amount was payable by issuing 10% debentures of ₹ 100 each at 25% premium. Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Shovan Limited. 3
20. (a) On 1st April, 2022, the capital of the firm of Ashu and Madhav is ₹ 1,50,000. The normal rate of return on capital employed is 10%. Average profits of the firm are ₹ 23,500. Calculate goodwill of the firm based on three years purchase of super profits. 3

OR





(ख) रक्षित तथा मलिक एक फर्म में साझेदार हैं तथा 4 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते हैं । 1 अप्रैल, 2021 को उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 1,20,000 तथा ₹ 80,000 थीं । 1 दिसम्बर, 2021 को उन्होंने निर्णय लिया कि फर्म की कुल पूँजी ₹ 3,00,000 होगी जिसके लिए उनके द्वारा 2 : 1 के अनुपात में योगदान दिया जाएगा ।

साझेदारी संलेख के अनुसार, साझेदारों को 6% वार्षिक दर से पूँजी पर ब्याज दिया जाएगा ।

31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष में पूँजी पर दिए जाने वाले ब्याज की गणना कीजिए ।

3

21. संदेश लिमिटेड की अधिकृत पूँजी ₹ 30,00,000 है जो ₹ 10 प्रत्येक के समता अंशों में विभाजित है । कम्पनी ने 70,000 अंशों को निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए । 69,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा केवल 3,000 अंशों पर ₹ 2 प्रति अंश की प्रथम एवं अंतिम याचना राशि को छोड़कर सभी राशि प्राप्त हो गई । इन अंशों का हरण कर लिया गया ।

(क) कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार कम्पनी के स्थिति विवरण में 'अंश पूँजी' को दर्शाइए ।

(ख) इसी के लिए 'खातों के नोट्स' भी तैयार कीजिए ।

4

22. सुधीर, दीपक तथा नवीन एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2022 को सुधीर, दीपक तथा नवीन का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	50,000	भूमि एवं भवन	2,10,000
सामान्य संचय	1,00,000	मशीनरी	1,90,000
ऋण	1,20,000	स्टॉक	30,000
पूँजी :		निवेश	1,70,000
सुधीर	1,60,000	विज्ञापन उचंति खाता	1,20,000
दीपक	1,50,000		
नवीन	<u>1,40,000</u>		
	4,50,000		
	<u>7,20,000</u>		<u>7,20,000</u>





- (b) Rakshit and Malik are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 1. On 1st April, 2021, their capitals were ₹ 1,20,000 and ₹ 80,000 respectively. On 1st December, 2021, they decided that the total capital of the firm should be ₹ 3,00,000 to be contributed by them in the ratio of 2 : 1.

According to the partnership deed, interest on capital is allowed to the partners @ 6% p.a.

Calculate interest on capital to be allowed for the year ending 31st March, 2022.

3

21. Sandesh Ltd. has an authorised capital of ₹ 30,00,000 divided into equity shares of ₹ 10 each. The company invited applications for issuing 70,000 shares. Applications for 69,000 shares were received. All calls were made and duly received except the first and final call of ₹ 2 per share on 3,000 shares. These shares were forfeited.

(a) Present the 'Share Capital' in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013.

(b) Also prepare 'Notes to Accounts' for the same.

4

22. Sudhir, Deepak and Naveen were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. On 31st March, 2022 their Balance Sheet was as under :

Balance Sheet of Sudhir, Deepak and Naveen as at 31st March, 2022

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	50,000	Land and Building	2,10,000
General Reserve	1,00,000	Machinery	1,90,000
Loan	1,20,000	Stock	30,000
Capitals :		Investments	1,70,000
Sudhir 1,60,000		Advertisement Suspense A/c	1,20,000
Deepak 1,50,000			
Naveen <u>1,40,000</u>	4,50,000		
	<u>7,20,000</u>		<u>7,20,000</u>





30 जून, 2022 को सुधीर की मृत्यु हो गई। साझेदार की मृत्यु पर साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान था :

- (i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले चार वर्षों के औसत लाभ, जो ₹ 1,80,000 हैं, के $2\frac{1}{2}$ वर्षों के क्रय के आधार पर किया जाएगा।
 - (ii) मृत्यु की तिथि तक लाभ अथवा हानि में सुधीर के भाग की गणना विक्रय के आधार पर की जाएगी। 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष में विक्रय की राशि ₹ 4,00,000 थी तथा 1 अप्रैल, 2022 से 30 जून 2022 तक विक्रय की राशि ₹ 1,50,000 थी। 31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष का लाभ ₹ 1,00,000 था।
 - (iii) पूँजी पर 7% वार्षिक दर से ब्याज दिया जाएगा।
- सुधीर के निष्पादकों को सौंपने के लिए उनका पूँजी खाता तैयार कीजिए।

4

23. (क) निम्न परिस्थितियों में अंशों के हरण एवं पुनर्निर्गमन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- (i) बी सी जी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 75 अंशों का, जिन्हें ₹ 4 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था, ₹ 8 प्रति अंश (प्रीमियम सहित) की आबंटन राशि का भुगतान न करने पर, हरण कर लिया। ₹ 4 प्रति अंश की प्रथम एवं अंतिम याचना राशि अभी माँगी नहीं गई थी। हरण किए गए अंशों को ₹ 15 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया।
- (ii) गीतिका लिमिटेड ने ₹ 50 प्रति अंश के 1,200 अंशों को, जिन्हें सम मूल्य पर निर्गमित किया गया था, ₹ 10 प्रति अंश की अंतिम याचना का भुगतान न करने पर, हरण कर लिया। इनमें से 900 अंशों को ₹ 45 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया।

6

अथवा

(ख) पुष्कर लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 30,000 अंशों को 20% प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर – ₹ 40 (₹ 10 प्रीमियम सहित)

आबंटन पर – ₹ 30 (₹ 10 प्रीमियम सहित)

प्रथम याचना पर – ₹ 30

द्वितीय एवं अंतिम याचना पर – शेष





Sudhir died on 30th June, 2022. The partnership deed provided for the following, on the death of a partner :

- (i) Goodwill of the firm was to be valued at $2\frac{1}{2}$ years purchase of average profits of the previous four years which were ₹ 1,80,000.
- (ii) Sudhir's share of profit or loss till the date of death was to be calculated on the basis of sales. Sales for the year ended 31st March, 2022 amounted to ₹ 4,00,000 and that from 1st April, 2022 to 30th June, 2022 amounted ₹ 1,50,000. The profit for the year ended 31st March, 2022 was ₹ 1,00,000.
- (iii) Interest on capital was to be provided @ 7% p.a.

Prepare Sudhir's capital account to be rendered to his executors.

4

23. (a) Pass necessary journal entries for the forfeiture and reissue of shares in the following cases :

- (i) BCG Limited forfeited 75 shares of ₹ 10 each issued at a premium of ₹ 4 per share for non-payment of allotment money of ₹ 8 per share (including premium). The first and final call of ₹ 4 per share was not made. The forfeited shares were reissued at ₹ 15 per share fully paid.
- (ii) Geetika Limited forfeited 1,200 shares of ₹ 50 each issued at par for non-payment of final call of ₹ 10 per share. Out of these, 900 shares were reissued at ₹ 45 per share fully paid-up.

6

OR

(b) Pushkar Limited invited applications for 30,000 shares of ₹ 100 each at 20% premium. The amount per share was payable as under :

On application – ₹ 40 (including ₹ 10 premium)

On allotment – ₹ 30 (including ₹ 10 premium)

On first call – ₹ 30

On second and final call – Balance





40,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा 35,000 अंशों के आवेदकों को आनुपातिक आबंटन कर दिया गया। शेष आवेदनों को अस्वीकृत कर दिया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त धनराशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर दिया गया।

योगेश, जिसने 700 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहा और आबंटन के तुरन्त पश्चात् इन अंशों का हरण कर लिया गया।

उसके बाद प्रथम याचना माँगी गई तथा प्रथम याचना पर देय सभी राशि प्राप्त हो गई। द्वितीय एवं अंतिम याचना नहीं माँगी गई।

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

6

24. (क) युव तथा वीर एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

31 मार्च, 2022 को युव तथा वीर का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	41,000	संयंत्र एवं मशीनरी	60,000
सामान्य संचय	80,000	भवन	40,000
अदत्त व्यय	12,000	निवेश	60,000
पूँजी :		स्टॉक	50,000
युव	79,000	देनदार	38,000
वीर	<u>48,000</u>	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	<u>4,000</u>
	1,27,000	रोकड़	16,000
	2,60,000		2,60,000

1 अप्रैल, 2022 को उन्होंने लाभों में $\frac{1}{4}$ भाग के लिए निम्न शर्तों पर यश को फर्म में प्रवेश दिया :

- यश आनुपातिक पूँजी तथा अपने भाग के ख्याति प्रीमियम के ₹ 4,000 नगद लाएगा।
 - निवेश का मूल्यांकन ₹ 68,000 किया गया।
 - संयंत्र एवं मशीनरी पर 10% मूल्यहास लगाया जाएगा।
- पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए।

अथवा



6



Applications were received for 40,000 shares and pro-rata allotment was made to the applicants for 35,000 shares, the remaining applications being refused.

Excess application money was adjusted towards sums due on allotment.

Yogesh, who applied for 700 shares, failed to pay the allotment money and his shares were forfeited immediately after allotment.

First call was made thereafter and all the money due on first call was received. The second and final call was not made.

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

6

24. (a) Yuv and Veer were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1. Their Balance Sheet as on 31st March, 2022 was as under :

Balance Sheet of Yuv and Veer as at 31st March, 2022

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	41,000	Plant and Machinery	60,000
General Reserve	80,000	Building	40,000
Outstanding Expenses	12,000	Investments	60,000
Capitals :		Stock	50,000
Yuv	79,000	Debtors	38,000
Veer	<u>48,000</u>	Less : Provision for Doubtful Debts	<u>4,000</u>
	1,27,000	Cash	16,000
	<u>2,60,000</u>		<u>2,60,000</u>

They decided to admit Yash in the firm on 1st April, 2022 for $\frac{1}{4}$ share in profits on the following terms :

- Yash will bring in proportionate capital and ₹ 4,000 as his share of goodwill premium in cash.
- Investments were valued at ₹ 68,000.
- Plant and Machinery was to be depreciated by 10%.

Prepare Revaluation Accounts and Partners' Capital Accounts.

6

OR





(ख) रेयांश, आयुष्मान तथा सभ्या एक फर्म में साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

31 मार्च, 2022 को रेयांश, आयुष्मान तथा सभ्या का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
विविध लेनदार	2,20,000	रोकड़	1,60,000
सामान्य संचय	1,20,000	देनदार 1,80,000	
पूँजी :		घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>20,000</u>	1,60,000
रेयांश 6,00,000		स्टॉक	2,00,000
आयुष्मान 5,00,000		मशीनरी	6,00,000
सभ्या <u>3,00,000</u>	14,00,000	भवन	4,00,000
		पेटेन्ट्स	1,20,000
		लाभ-हानि खाता	1,00,000
	17,40,000		17,40,000

उपर्युक्त तिथि को रेयांश सेवानिवृत्त हो गया और निम्न पर सहमति हुई :

- रेयांश की सेवानिवृत्ति पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 12,00,000 किया गया ।
- आयुष्मान तथा सभ्या भविष्य में लाभों का विभाजन 2 : 3 के अनुपात में करेंगे ।
- ₹ 40,000 के एक अलिखित लेनदार का लेखा किया गया ।
- ₹ 30,000 के देनदारों को डूबत ऋण के रूप में अपलिखित कर दिया जाएगा ।
- रेयांश को देय राशि का हस्तान्तरण उसके ऋण खाते में कर दिया गया ।

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

6





- (b) Reyansh, Aayushman and Sabhya were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. Their Balance Sheet as at 31st March, 2022 was as under :

Balance Sheet of Reyansh, Aayushman and Sabhya as at 31st March, 2022

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Sundry Creditors	2,20,000	Cash	1,60,000
General Reserve	1,20,000	Debtors 1,80,000	
Capitals :		Less : Provision for Doubtful Debts <u>20,000</u>	1,60,000
Reyansh 6,00,000		Stock	2,00,000
Aayushman 5,00,000		Machinery	6,00,000
Sabhya <u>3,00,000</u>	14,00,000	Building	4,00,000
		Patents	1,20,000
		Profit and Loss A/c	1,00,000
	<u>17,40,000</u>		<u>17,40,000</u>

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

- Goodwill of the firm on Reyansh's retirement was valued at ₹ 12,00,000.
- Aayushman and Sabhya will share future profits in the ratio of 2 : 3.
- An unrecorded creditor of ₹ 40,000 will be taken into account.
- Debtors of ₹ 30,000 will be written off as bad debts.
- Amount payable to Reyansh was to be transferred to his loan amount.

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

6





25. आदिश और श्रेयांश एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

31 मार्च, 2022 को आदिश तथा श्रेयांश का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	90,000	बैंक में रोकड़	20,000
श्रीमती आदिश का ऋण	30,000	स्टॉक	24,000
श्रेयांश का ऋण	30,000	निवेश	30,000
सामान्य संचय	45,000	देनदार 20,000	
पूँजी :		घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>2,000</u>	18,000
आदिश 1,00,000		संयंत्र	1,00,000
श्रेयांश <u>97,000</u>	1,97,000	विज्ञापन उचंति खाता	2,00,000
	<u>3,92,000</u>		<u>3,92,000</u>

31 मार्च, 2022 को निम्नलिखित शर्तों पर फर्म का विघटन हो गया :

- देनदारों से ₹ 17,000 की वसूली हुई तथा संयंत्र की पुस्तक मूल्य से 10% अधिक पर वसूली हुई ।
- आदिश ने श्रीमती आदिश के ऋण को भुगतान करने का वादा किया तथा स्टॉक को ₹ 20,000 में ले लिया ।
- श्रेयांश ने आधे निवेश 10% छूट पर ले लिए । शेष निवेशों से ₹ 4,500 की वसूली हुई ।
- लेनदारों का भुगतान 10% छूट पर कर दिया गया ।
- वसूली व्यय ₹ 7,000 थे ।

वसूली खाता तैयार कीजिए ।





25. Aadish and Shreyansh were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 31st March, 2022 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Aadish and Shreyansh as at 31st March, 2022

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	90,000	Cash at Bank	20,000
Mrs. Aadish's Loan	30,000	Stock	24,000
Shreyansh's Loan	30,000	Investments	30,000
General Reserve	45,000	Debtors	20,000
Capitals :		Less : Provision for Doubtful Debts,	18,000
Aadish	1,00,000	Plant	1,00,000
Shreyansh	<u>97,000</u>	Advertisement Suspense account	2,00,000
	1,97,000		
	<u>3,92,000</u>		<u>3,92,000</u>

The firm was dissolved on 31st March, 2022 on the following terms :

- Debtors realised ₹ 17,000 and plant realised 10% more than the book value.
- Aadish promised to pay Mrs. Aadish's loan and took away stock at ₹ 20,000.
- Shreyansh took away half of the investments at a discount of 10%. Remaining investments realised ₹ 4,500.
- Creditors were paid off at a discount of 10%.
- Expenses of realisation amounted to ₹ 7,000.

Prepare Realisation Account.

6





26. निम्नलिखित लेनदेनों के लिए ऋणपत्रों के निर्गमन से सम्बन्धित आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

6

- (क) गगन लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 10,00,000, 9% ऋणपत्रों को 5% प्रीमियम पर निर्गमित किया जिनका शोधन चार वर्षों के पश्चात् सममूल्य पर किया जाएगा ।
- (ख) के.एस. लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 10,00,000, 10% ऋणपत्रों को सममूल्य पर निर्गमित किया जिनका शोधन चार वर्षों के पश्चात् 10% प्रीमियम पर किया जाएगा ।
- (ग) क्यू.आर. लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 10,00,000, 9% ऋणपत्रों को 10% छूट पर निर्गमित किया जिनका शोधन पाँच वर्षों के पश्चात् 5% प्रीमियम पर किया जाएगा ।

भाग ख

विकल्प - I

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

27. (i) निम्नलिखित में से कौन-सा समीकरण सही है :

1

- (a) प्रचालन से आगम की लागत = प्रचालन से आगम + सकल लाभ
- (b) प्रचालन से आगम की लागत = आरम्भिक स्टॉक - शुद्ध क्रय + प्रत्यक्ष व्यय - अंतिम स्टॉक
- (c) प्रचालन से आगम की लागत = आरम्भिक स्टॉक + अंतिम स्टॉक
- (d) प्रचालन से आगम की लागत = प्रचालन से आगम - सकल लाभ

अथवा

(ii) निम्नलिखित में से कौन-सा वित्तीय विवरणों के विश्लेषण का एक उपकरण/तरीका है :

1

- (i) रोकड़ प्रवाह विवरण
- (ii) लाभ-हानि विवरण
- (iii) खातों के नोट्स
- (iv) स्थिति विवरण

सही विकल्प का चयन कीजिए :

- (a) (i)
- (b) (i) और (ii)
- (c) (ii)
- (d) (i), (ii) और (iv)





26. Pass necessary journal entries for the following transactions relating to the issue of debentures : 6
- (a) Gagan Limited issued ₹ 10,00,000, 9% Debentures of ₹ 100 each at a premium of 5%, redeemable at par after four years.
- (b) KS Limited issued ₹ 10,00,000, 10% Debentures of ₹ 100 each at par, redeemable at 10% premium after four years.
- (c) QR Limited issued ₹ 10,00,000, 9% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 10%, redeemable at a premium of 5% after five years.

PART B
OPTION – I
(Analysis of Financial Statements)

27. (i) Which of the following equations is correct : 1
- (a) $\text{Cost of Revenue from Operations} = \text{Revenue from Operations} + \text{Gross Profit}$
- (b) $\text{Cost of Revenue from Operations} = \text{Opening Inventory} - \text{Net Purchases} + \text{Direct Expenses} - \text{Closing Inventory}$
- (c) $\text{Cost of Revenue from Operations} = \text{Opening Inventory} + \text{Closing Inventory}$
- (d) $\text{Cost of Revenue from Operations} = \text{Revenue from Operations} - \text{Gross Profit}$

OR

- (ii) Which of the following is a tool of Analysis of Financial Statements : 1
- (i) Cash Flow Statement
- (ii) Statement of Profit and Loss
- (iii) Notes to Accounts
- (iv) Balance Sheet
- Choose the correct option :
- (a) (i)
- (b) (i) and (ii)
- (c) (ii)
- (d) (i), (ii) and (iv)





28. निम्नलिखित सूचना से 'स्वामित्व कोष' है : 1
- | | |
|-------------------------|-------------|
| चालू परिसम्पत्तियाँ | ₹ 20,00,000 |
| गैर-चालू परिसम्पत्तियाँ | ₹ 40,00,000 |
| दीर्घकालीन उधार | ₹ 25,00,000 |
| स्वामित्व अनुपात | 25% |
- (a) ₹ 10,00,000 (b) ₹ 14,00,000
(c) ₹ 24,00,000 (d) ₹ 15,00,000
29. (i) एक वित्तीय उद्यम द्वारा 'भुगतान किया गया लाभांश' रोकड़ प्रवाह विवरण बनाते समय निम्नलिखित में से किस गतिविधि के अन्तर्गत आएगा : 1
- (a) प्रचालन गतिविधि
(b) निवेश गतिविधि
(c) वित्तीय गतिविधि
(d) दोनों (b) तथा (c)
- अथवा**
- (ii) एक अवित्तीय उद्यम द्वारा 'निवेश पर प्राप्त ब्याज' रोकड़ प्रवाह विवरण बनाते समय निम्नलिखित में से किस गतिविधि के अन्तर्गत आएगा : 1
- (a) निवेश गतिविधि
(b) वित्तीय गतिविधि
(c) प्रचालन गतिविधि
(d) दोनों (b) तथा (c)
30. रोकड़ प्रवाह विवरण बनाते समय निम्नलिखित में से कौन-से लेनदेनों को वित्तीय गतिविधियों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा : 1
- (i) समता अंशों का निर्गमन
(ii) देनदारों से प्राप्त रोकड़
(iii) ऋणपत्रों का शोधन
(iv) व्यापार देय के विरुद्ध भुगतान किया गया रोकड़
- सही विकल्प का चयन कीजिए :
- (a) (i)
(b) (i) तथा (ii)
(c) (i) तथा (iii)
(d) (i), (ii) तथा (iv)



28. From the following information, the 'Proprietor's funds' are : 1

Current Assets	₹ 20,00,000	
Non-Current Assets	₹ 40,00,000	
Long Term Borrowings	₹ 25,00,000	
Proprietary Ratio	25%	
(a) ₹ 10,00,000	(b) ₹ 14,00,000	
(c) ₹ 24,00,000	(d) ₹ 15,00,000	

29. (i) 'Dividend paid' by a financial enterprise will come under which kind of activity from the following while preparing cash flow statement : 1

- (a) Operating Activity
- (b) Investing Activity
- (c) Financing Activity
- (d) Both (b) and (c)

OR

(ii) 'Interest received on investments' will come under which type of activity from the following, while preparing cash flow statement of a non-financial enterprise : 1

- (a) Investing Activity
- (b) Financing Activity
- (c) Operating Activity
- (d) Both (b) and (c)

30. Which of the following transactions are shown under financing activities while preparing cash flow statement : 1

- (i) Issue of Equity Shares
- (ii) Cash Received from Debtors
- (iii) Redemption of Debentures
- (iv) Cash Paid Against Trade Payables

Choose the correct option :

- (a) (i)
- (b) (i) and (ii)
- (c) (i) and (iii)
- (d) (i), (ii) and (iv)





31. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार निम्नलिखित मदों को कम्पनी के स्थिति विवरण में मुख्य शीर्षकों तथा उपशीर्षकों (यदि कोई है) के अन्तर्गत वर्गीकृत कीजिए :

3

(क) लाइसेंस तथा फ्रैंचाइज़

(ख) माँग पर ऋण का पुनर्भूगतान

(ग) अर्जित आय

32. 'यह वह तकनीक है जिसमें अंकगणितीय सम्बन्धों के अनुप्रयोग द्वारा आँकड़ों का पुनःसमूहीकरण सम्मिलित है।' तकनीक की पहचान कीजिए तथा इसके दो लाभों का उल्लेख कीजिए ।

3

33. (i) निम्नलिखित सूचना से सकल लाभ अनुपात की गणना कीजिए :

4

स्कन्ध (स्टॉक) आवर्त अनुपात : 6 गुना

औसत स्कन्ध (स्टॉक) : ₹ 4,00,000

माल की बिक्री लागत पर 25% लाभ पर की गई

अथवा

(ii) एक कम्पनी का चालू अनुपात 2 : 1 है । कारण देते हुए उल्लेख कीजिए कि निम्नलिखित लेनदेनों से यह अनुपात बढ़ेगा, घटेगा या इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा :

4

(a) ₹ 40,000 के माल का उधार क्रय

(b) ₹ 2,000 की हानि पर ₹ 8,000 के फर्नीचर की बिक्री

(c) व्यापार प्राप्य से ₹ 15,000 की रोकड़ प्राप्ति

(d) ₹ 6,00,000 के समता अंशों का निर्गमन





31. Classify the following items under major heads and sub-heads (if any) in the Balance Sheet of a company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 : 3

- (a) Licenses and Franchise
- (b) Loans Repayable on Demand
- (c) Accrued Income

32. 'It is a technique which involves regrouping of data by application of arithmetical relationships.' Identify the technique and state its two advantages. 3

33. (i) Calculate Gross Profit Ratio from the following information : 4

Inventory Turnover Ratio : 6 times

Average Inventory : ₹ 4,00,000

Goods are sold at a profit of 25% on cost

OR

(ii) The Current Ratio of a company is 2 : 1. State giving reasons, which of the following transactions would improve, reduce or not change the ratio : 4

- (a) Purchased goods on credit ₹ 40,000
- (b) Sale of furniture of ₹ 8,000 at a loss of ₹ 2,000
- (c) Cash received from trade receivables ₹ 15,000
- (d) Issued equity shares ₹ 6,00,000





34. निम्नलिखित काल्पनिक लेख को पढ़िए तथा उसके आधार पर दिए गए प्रश्नों के उत्तर दीजिए :

2011 में दो युवा भारतीय उद्यमियों, वैशाली भाटिया तथा विवेक भाटिया ने एक ऑनलाइन ऑटो पोर्टल आरम्भ करने का निर्णय लिया। उस समय बाज़ार में कोई प्रमुख खिलाड़ी नहीं थे और उन्होंने इस कमी को पूरा करने का अवसर देखा। उन्होंने एक उपयोगकर्ता मैत्रीपूर्ण वेबसाइट एवं मोबाइल एप का प्रयोग किया जिसके द्वारा उपयोगकर्ताओं के लिए अनुसंधान करके कार खरीदना आसान हो गया। 2018 में इसे 'कार ईजी लिमिटेड' कम्पनी में परिवर्तित कर दिया गया।

31 मार्च, 2022 को कम्पनी के निम्नलिखित स्थिति विवरण से 'प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह' की गणना कीजिए।

31 मार्च, 2022 को 'कार ईजी लिमिटेड' का स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31.3.2022 ₹	31.3.2021 ₹
I – समता एवं देयताएँ :			
1. अंशधारक कोष			
(क) अंश पूँजी		9,00,000	3,00,000
(ख) संचय एवं आधिक्य	1	75,000	3,60,000
2. गैर-चालू देयताएँ			
दीर्घकालीन उधार	2	2,40,000	1,80,000
3. चालू देयताएँ			
(क) व्यापार देय		18,000	60,000
(ख) लघुकालीन प्रावधान	3	2,04,000	2,10,000
कुल		14,37,000	11,10,000
II – परिसम्पत्तियाँ :			
1. गैर-चालू परिसम्पत्तियाँ			
स्थायी परिसम्पत्तियाँ	4	10,08,000	5,76,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ			
(क) स्टॉक		3,54,000	3,87,000
(ख) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		75,000	1,47,000
कुल		14,37,000	11,10,000





34. Read the following hypothetical text and answer the given questions on the basis of the same.

In 2011, two young Indian entrepreneurs, Vaishali Bhatia and Vivek Bhatia decided to start an online auto portal. At that time, there were no major players in the market and they saw an opportunity to fill the gap. They used a user-friendly website and mobile app which made it easy for users to research and buy cars. It was converted into a company 'Car Easy Ltd.' in 2018.

From the following Balance Sheet of the company as on 31st March, 2022, calculate 'Cash Flows From Operating Activities'.

Balance Sheet of 'Car Easy Ltd' as at 31st March, 2022

Particulars	Note No.	31.3.2022 ₹	31.3.2021 ₹
I – Equity and Liabilities :			
1. Shareholders' Funds			
(a) Share Capital		9,00,000	3,00,000
(b) Reserves and Surplus	1	75,000	3,60,000
2. Non-Current Liabilities			
Long-term Borrowings	2	2,40,000	1,80,000
3. Current Liabilities			
(a) Trade Payables		18,000	60,000
(b) Short-term Provisions	3	2,04,000	2,10,000
Total		14,37,000	11,10,000
II – Assets :			
1. Non-Current Assets			
Fixed Assets	4	10,08,000	5,76,000
2. Current Assets			
(a) Inventories		3,54,000	3,87,000
(b) Cash and Cash Equivalents		75,000	1,47,000
Total		14,37,000	11,10,000





खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2022 ₹	31.3.2021 ₹
1	संचय एवं आधिक्य		
	आधिक्य अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष	75,000	3,60,000
		75,000	3,60,000
2	दीर्घकालीन उधार		
	10% ऋणपत्र	2,40,000	1,80,000
		2,40,000	1,80,000
3	लघुकालीन प्रावधान		
	कर प्रावधान	2,04,000	2,10,000
		2,04,000	2,10,000
4	स्थायी परिसम्पत्तियाँ		
	मशीनरी	11,52,000	6,45,000
	संचित मूल्यहास	(1,44,000)	(69,000)
	कुल	10,08,000	5,76,000

अतिरिक्त सूचना :

- (i) 10% ऋणपत्रों का निर्गमन 31 मार्च, 2021 को किया गया ।
- (ii) वर्ष के दौरान ₹ 80,000 कर का भुगतान किया गया ।

6

भाग ख

विकल्प - II

(अभिकलित्र लेखांकन)

27. (i) कोडिफिकेशन की आवश्यकता होती है :

1

- (a) नेमोनिक कोड्स की उत्पत्ति के लिए ।
- (b) खातों, प्रतिवेदनों, आदि को सुरक्षित रखने के लिए ।
- (c) आँकड़ों को गोपित रखने (एनक्रिप्शन) के लिए ।
- (d) आँकड़ों के आसान प्रक्रियण के लिए, उचित रिकॉर्ड रखने के लिए ।

अथवा





Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2022 ₹	31.3.2021 ₹
1	Reserve and Surplus		
	Surplus i.e. Balance in Statement of Profit and Loss	75,000	3,60,000
		75,000	3,60,000
2	Long-term Borrowings		
	10% Debentures	2,40,000	1,80,000
		2,40,000	1,80,000
3	Short-term Provisions		
	Provision for Tax	2,04,000	2,10,000
		2,04,000	2,10,000
4	Fixed Assets		
	Machinery	11,52,000	6,45,000
	Accumulated Depreciation	(1,44,000)	(69,000)
	Total	10,08,000	5,76,000

Additional Information :

- (i) 10% Debentures were issued on 31st March, 2021.
(ii) Tax of ₹ 80,000 was paid during the year.

6

PART B
OPTION - II
(Computerised Accounting)

27. (i) The need of codification is for : 1
- (a) The generation of mnemonic codes.
(b) To secure accounts, reports, etc.
(c) The encryption of data.
(d) Easy to process data, keeping proper records.

OR





(ii) जहाँ लेखांकन लेनदेनों की मात्रा बहुत कम होती है तथा अनुकूलन क्षमता बहुत अधिक होती है, उस संगठन के लिए निम्नलिखित में से कौन-सा सॉफ्टवेयर पैकेज उपयुक्त होता है :

- (a) विशिष्ट
- (b) ज़रूरत के अनुसार (टेलर्ड)
- (c) दोनों विशिष्ट एवं टेलर्ड
- (d) सामान्य

1

28. एक अंकगणितीय अभिव्यक्ति अथवा फलन का परिणाम कहलाता है :

- (a) व्युत्पन्न/प्राप्त मूल्य
- (b) मूलभूत मूल्य
- (c) लंबरूप मूल्य
- (d) क्षैतिज मूल्य

1

29. जब विभिन्न स्रोतों से संचित आँकड़ों को एक बार में प्रक्रमणित किया जाता है, तो वह कहलाता है :

- (a) वास्तविक समय प्रक्रमण
- (b) समूह प्रक्रमण
- (c) आँकड़ा वैधीकरण
- (d) प्रक्रमण तथा पुनःवैधीकरण

1

30. (i) लागत तथा व्ययों के बारे में सूचना प्राप्त करने के लिए लेखांकन सूचना उपतंत्र जो अन्य उपतंत्रों से जुड़ा हुआ होता है, का नाम है :

- (a) रोकड़ एवं बैंक उपतंत्र
- (b) व्यय लेखांकन उपतंत्र
- (c) लागत उपतंत्र
- (d) अंतिम खाते उपतंत्र

1

अथवा

(ii) इनपुट आँकड़ों की किसी अज्ञात आँकड़ों से तुलना करने की प्रक्रिया कहलाती है :

- (a) आँकड़ा वैधीकरण
- (b) आँकड़ा प्रविष्टि
- (c) सूचना आँकड़े
- (d) भंडारण आँकड़े

1





- (ii) Which of the following software packages is suitable for an organisation where the volume of accounting transactions is very small and adaptability is very high : 1
- (a) Specific
 - (b) Tailored
 - (c) Specific and tailored both
 - (d) Generic

- 28.** The outcome of an arithmetic expression or function is called : 1
- (a) Derived Value
 - (b) Basic Value
 - (c) Vertical Value
 - (d) Horizontal Value

- 29.** When the accumulated data from various sources is processed in one shot, it is called : 1
- (a) Real-time processing
 - (b) Batch processing
 - (c) Data validation
 - (d) Processing and Revalidation

- 30.** (i) The name of accounting information sub-system which is linked with other sub-systems for obtaining information about cost and expenses is : 1
- (a) Cash and Bank sub-system
 - (b) Expense Accounting sub-system
 - (c) Costing sub-system
 - (d) Final Accounts sub-system

OR

- (ii) The process of comparing input data with some unknown data is called : 1
- (a) Data validation
 - (b) Data entry
 - (c) Information data
 - (d) Storage data





31. जब ऐक्सल फॉर्मूला 'टेक्स्ट' को नहीं पहचानता, तो कौन-सी अशुद्धि प्रकट होती है ? इसको सही करने के चरणों का उल्लेख कीजिए । 3
32. 'मीमो वाउचर', 'आगे की तारीख के वाउचर' तथा 'उपयोगकर्ता परिभाषित वाउचर' शब्दों को समझाइए । 3
33. (क) 'आँकड़ा स्वरूपण' क्या है ? एक दिए गए आँकड़े को स्वरूपित करने के लिए किन उपकरणों का प्रयोग किया जाता है ? समझाइए । 4
- अथवा**
- (ख) लेखांकन सॉफ्टवेयर के आठ उपयोगों की सूची बनाइए । 4
34. एक निवेश के 'वर्तमान मूल्य' का क्या अर्थ है ? इसकी गणना में सहायता करने वाले वित्तीय फलन को समझाइए । 6





- 31.** Which error occurs when Excel does not recognise 'text' in the formula ? State the steps to correct it. 3
- 32.** Explain the terms 'Memo Voucher', 'Post-dated Voucher' and 'User-defined Voucher'. 3
- 33.** (a) What is 'data formatting' ? What tools are used to format a given data ? Explain. 4
- OR**
- (b) List eight uses of accounting software. 4
- 34.** What is meant by 'Present Value' of an investment ? Explain the financial function which helps in its calculation. 6





Series EF1GH/2



SET~1

रोल नं. Roll No.							

प्रश्न-पत्र कोड
Q.P. Code **67/2/1**

परीक्षार्थी प्रश्न-पत्र कोड को उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर अवश्य लिखें।

Candidates must write the Q.P. Code on the title page of the answer-book.

लेखाशास्त्र

ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 80

Time allowed : 3 hours

Maximum Marks : 80

नोट / NOTE :

- (i) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 31 हैं।
Please check that this question paper contains 31 printed pages.
- (ii) प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए प्रश्न-पत्र कोड को परीक्षार्थी उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
Q.P. Code given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- (iii) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं।
Please check that this question paper contains 34 questions.
- (iv) कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।
Please write down the serial number of the question in the answer-book before attempting it.
- (v) 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 परीक्षार्थी केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे।
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 candidates will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.



67/2/1

267 A

Page 1

P.T.O.



सामान्य निर्देश :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका पालन कीजिए :

- (1) इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं। सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।
- (2) प्रश्न-पत्र दो भागों में विभाजित है – भाग – क तथा भाग – ख।
- (3) भाग – क सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है।
- (4) भाग – ख के दो विकल्प हैं – (I) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण, तथा (II) अभिकलित्र लेखांकन। परीक्षार्थियों को भाग – ख में चयनित विषय के अनुसार केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखने हैं।
- (5) प्रश्न संख्या 1 से 16 तथा 27 से 30 तक एक-एक अंक के प्रश्न हैं।
- (6) प्रश्न संख्या 17 से 20, 31 तथा 32 तीन-तीन अंकों के प्रश्न हैं।
- (7) प्रश्न संख्या 21, 22 तथा 33 चार-चार अंकों के प्रश्न हैं।
- (8) प्रश्न संख्या 23 से 26 तथा 34 छः-छः अंकों के प्रश्न हैं।
- (9) प्रश्न पत्र में समग्र विकल्प नहीं दिया गया है। यद्यपि, एक-एक अंक के 7 प्रश्नों में, तीन-तीन अंकों के 2 प्रश्नों में, चार-चार अंकों के 1 प्रश्न में तथा छः-छः अंकों के 2 प्रश्नों में आंतरिक विकल्प का चयन दिया गया है।





General Instructions :

Read the following instructions carefully and follow them :

- (1) *This question paper contains **34** questions. **All** questions are compulsory.*
- (2) *This question paper is divided into **two** Parts – **Part – A** and **Part – B**.*
- (3) ***Part – A** is compulsory for all candidates.*
- (4) ***Part – B** has **two** options i.e. (I) *Analysis of Financial Statements* and (II) *Computerised Accounting*. Candidates must attempt only **one** of the given options as per the subject opted.*
- (5) *Question number **1** to **16** and **27** to **30** carries **1** mark each.*
- (6) *Question number **17** to **20**, **31** and **32** carries **3** marks each.*
- (7) *Question number **21**, **22** and **33** carries **4** marks each.*
- (8) *Question number **23** to **26** and **34** carries **6** marks each.*
- (9) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in **7** questions of **one** mark, **2** questions of **three** marks, **1** question of **4** marks and **2** questions of **six** marks.*





भाग – क

(साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

1. (A) राम तथा मोहन साझेदार थे तथा उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 3,00,000 तथा ₹ 2,00,000 थी। उनके साझेदारी संलेख के अनुसार पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज देय था। 31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 30,000 था। 31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्रत्येक साझेदार के चालू खाते के जमा पक्ष में खतौनी की गई पूँजी पर ब्याज की राशि थी : 1
- (a) राम ₹ 30,000 तथा मोहन ₹ 20,000 (b) राम ₹ 20,000 तथा मोहन ₹ 10,000
(c) राम ₹ 18,000 तथा मोहन ₹ 12,000 (d) राम ₹ 30,000 तथा मोहन शून्य

अथवा

- (B) अनु, बिन्दु तथा सिया एक फर्म की साझेदार थीं तथा 2:2:1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करती थीं। सिया को यह गारंटी दी गई थी कि लाभ में उसका भाग ₹ 50,000 से कम नहीं होगा। 31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म का लाभ ₹ 2,00,000 था। अनु द्वारा वहन की गई घाटे की राशि थी : 1
- (a) ₹ 10,000 (b) ₹ 2,500
(c) ₹ 75,000 (d) ₹ 5,000

2. रोहित तथा मोहित एक फर्म के साझेदार थे तथा 2:1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31.3.2021 को उनके पूँजी खातों में क्रमशः ₹ 1,09,000 तथा ₹ 66,000 का जमा शेष था। 1 अप्रैल, 2021 को उन्होंने साहिल को लाभ में 1/5वें भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया। साहिल अपने ख्याति प्रीमियम भाग के लिए ₹ 25,000 लाया। वह नये लाभ विभाजन अनुपात के अनुसार पूँजी का योगदान करने के लिए सहमत था। साहिल द्वारा लाई गई पूँजी की राशि थी : 1
- (a) ₹ 40,000 (b) ₹ 32,000
(c) ₹ 12,50,000 (d) ₹ 50,000

3. (A) राधे लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के पूर्ण याचित 500 अंशों को ₹ 3 प्रति अंश की अन्तिम याचना का भुगतान न करने पर हरण कर लिया। इनमें से 300 अंशों को ₹ 8 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया। पूँजी संचय खाते के जमा पक्ष में खतौनी की गई राशि थी : 1
- (a) ₹ 1,500 (b) ₹ 2,100
(c) ₹ 3,200 (d) ₹ 1,800

अथवा

- (B) एक कम्पनी ने ₹ 10 प्रत्येक के 1000 अंशों, जिस पर ₹ 7 याचित थे, ₹ 2 प्रति अंश की प्रथम याचना का भुगतान न करने पर हरण कर लिया। इन सभी अंशों को ₹ 5 प्रति अंश, ₹ 7 प्रदत्त पर पुनःनिर्गमित कर दिया गया। पूँजी संचय खाते में हस्तांतरित राशि थी : 1
- (a) ₹ 2,000 (b) ₹ 3,000
(c) ₹ 4,000 (d) ₹ 5,000





PART – A

(Accounting for Partnership Firms and Companies)

1. (A) Ram and Mohan were partners with fixed capitals of ₹ 3,00,000 and ₹ 2,00,000 respectively. As per their partnership deed, interest on capital was allowed @ 10% p.a. Net profit for the year ended 31st March, 2022 was ₹ 30,000. The amount of interest on capital was credited to each partner's current account for the year ended 31st March, 2022 was :
- (a) Ram ₹ 30,000 and Mohan ₹ 20,000
(b) Ram ₹ 20,000 and Mohan ₹ 10,000
(c) Ram ₹ 18,000 and Mohan ₹ 12,000
(d) Ram ₹ 30,000 and Mohan Nil

1

OR

- (B) Anu, Bindu and Siya were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2:2:1. Siya was guaranteed that her share of profit will not be less than ₹ 50,000. The firm's profit for the year ended 31st March, 2022 was ₹ 2,00,000. The amount of deficiency to be borne by Anu was :
- (a) ₹ 10,000 (b) ₹ 2,500
(c) ₹ 75,000 (d) ₹ 5,000

1

2. Rohit and Mohit were partners sharing profits and losses in the ratio of 2:1. Their capital accounts as on 31.3.2021 had a credit balance of ₹ 1,09,000 and ₹ 66,000 respectively. They admitted Sahil as a new partner on 1st April, 2021 for 1/5th share in profits. Sahil brought ₹ 25,000 as his share of goodwill premium. He agreed to contribute capital in new profit-sharing ratio. The amount of capital brought by Sahil was :
- (a) ₹ 40,000 (b) ₹ 32,000
(c) ₹ 12,50,000 (d) ₹ 50,000

1

3. (A) Radhe Ltd. forfeited 500 shares of ₹ 10 each fully called up for non-payment of final call of ₹ 3 per share. 300 of these shares were reissued at ₹ 8 per share as fully paid-up. The amount credited to Capital Reserve Account was :
- (a) ₹ 1,500 (b) ₹ 2,100
(c) ₹ 3,200 (d) ₹ 1,800

1

OR

- (B) A Company forfeited 1000 shares of ₹ 10 each, ₹ 7 called up for non-payment of first call of ₹ 2 per share. All these shares were reissued at ₹ 5 per share ₹ 7 paid up. The amount transferred to Capital Reserve Account was :
- (a) ₹ 2,000 (b) ₹ 3,000
(c) ₹ 4,000 (d) ₹ 5,000

1





4. सुची तथा रुचि एक फर्म के साझेदार थे तथा लाभ-हानि बराबर बाँटते थे। पूरे वर्ष में प्रत्येक तिमाही के मध्य में रुचि ने ₹ 12,000 का आहरण किया। साझेदारी संलेख के अनुसार आहरण पर 6% वार्षिक दर से ब्याज लगाया जाएगा। आहरण पर ब्याज की गणना के लिए औसत अवधि होगी :
- (a) 6½ महीने (b) 6 महीने
(c) 5½ महीने (d) 1 महीने 1
5. एक फर्म के पुनर्गठन के समय फर्नीचर का मूल्य ₹ 7,00,000 से बढ़कर ₹ 8,00,000 हो गया तथा स्टॉक ₹ 4,20,000 से घटकर ₹ 4,00,000 हो गया। पुनर्मूल्यांकन पर लाभ या हानि होगी :
- (a) लाभ ₹ 80,000 (b) हानि ₹ 80,000
(c) लाभ ₹ 8,00,000 (d) हानि ₹ 1,20,000 1
6. एक विघटित साझेदारी फर्म की कुल परिसम्पत्तियाँ ₹ 30,00,000 तथा इसकी कुल देयताएँ ₹ 6,00,000 थीं। परिसम्पत्तियों की वसूली 80% पर हुई तथा देयताओं का निपटान 5% कम पर किया गया। यदि विघटन व्यय ₹ 30,000 थे, तो विघटन पर लाभ अथवा हानि थी :
- (a) लाभ ₹ 18,00,000 (b) हानि ₹ 6,00,000
(c) लाभ ₹ 6,00,000 (d) हानि ₹ 18,00,000 1
7. प्रतिभूतियों को प्रस्तावित करना या प्रतिभूतियों के अभिदान के लिए किसी कम्पनी द्वारा व्यक्तियों के एक चयनित समूह को आमंत्रित करना (सार्वजनिक आमंत्रण के माध्यम के अलावा), जाना जाता है :
- (a) अंशों का निजी निर्गमन (b) स्वैट इक्विटी
(c) निगमन लागत (d) कर्मचारी स्टॉक ऑप्शन प्लान 1
8. (A) एक साझेदारी फर्म के चार साझेदार हैं। कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुसार व्यवसाय में और कितने अतिरिक्त साझेदारों को प्रवेश दिया जा सकता है ?
- (a) 50 (b) 46
(c) 100 (d) 96 1
- अथवा**
- (B) अमित तथा सुमित एक फर्म के साझेदार थे तथा उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 6,00,000 तथा ₹ 4,00,000 थी। कवि को फर्म के लाभ में 1/5वें भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया गया। कवि अपने ख्याति प्रीमियम के भाग के रूप में ₹ 40,000 तथा अपनी पूँजी के लिए 3,00,000 लाया। सुमित के जमा पक्ष में खतौनी की गई ख्याति प्रीमियम की राशि होगी :
- (a) ₹ 20,000 (b) ₹ 24,000
(c) ₹ 16,000 (d) ₹ 40,000 1





4. Suchi and Ruchi were partners in a firm sharing profits and losses equally. Throughout the year Ruchi withdrew ₹ 12,000 in the middle of each month. Interest on drawings is to be charged @ 6% p.a. as per partnership agreement. The average period for calculation of interest on drawings will be :
- (a) 6½ months (b) 6 months
(c) 5½ months (d) 1 month 1
5. On the reconstitution of a firm the value of furniture increased from ₹ 7,00,000 to ₹ 8,00,000 and stock reduced to ₹ 4,00,000 from ₹ 4,20,000. Gain or loss on revaluation will be :
- (a) Gain ₹ 80,000 (b) Loss ₹ 80,000
(c) Gain ₹ 8,00,000 (d) Loss ₹ 1,20,000 1
6. Total assets of a partnership firm, which was dissolved were ₹ 30,00,000 and its total liabilities were ₹ 6,00,000. Assets were realised at 80% and liabilities were settled at 5% less. If dissolution expenses were ₹ 30,000, the profit or loss on dissolution was :
- (a) Profit ₹ 18,00,000 (b) Loss ₹ 6,00,000
(c) Profit ₹ 6,00,000 (d) Loss ₹ 18,00,000 1
7. Offer of securities or invitation to subscribe securities to a select group of persons by a company (other than by way of public offer) is known as :
- (a) Private placement of shares (b) Sweat equity
(c) Incorporation cost (d) Employee stock option plan 1
8. (A) A partnership firm has four partners. How many additional partners can be admitted into the business as per the provisions of the Companies Act, 2013 ?
- (a) 50 (b) 46
(c) 100 (d) 96 1

OR

- (B) Amit and Sumit were partners in a firm with fixed capitals of ₹ 6,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. Kavi was admitted as a new partner for 1/5th share in the profit of the firm. Kavi brought ₹ 40,000 as his share of goodwill premium and ₹ 3,00,000 as his capital.

The amount of Goodwill premium credited to Sumit will be :

- (a) ₹ 20,000 (b) ₹ 24,000
(c) ₹ 16,000 (d) ₹ 40,000 1





9. गोपाल, कृष्णा तथा गोविंद साझेदार थे तथा 5:4:3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2022 को कृष्णा सेवानिवृत्त हो गया । गोपाल तथा गोविंद ने लाभ में उसके भाग को ₹ 1,20,000 का भुगतान करके क्रय कर लिया । ₹ 80,000 का भुगतान गोपाल ने तथा ₹ 40,000 का भुगतान गोविंद ने किया । अधिलाभ अनुपात है :
- (a) 1 : 2 (b) 5 : 3
(c) 1 : 1 (d) 2 : 1 1
10. अंशों के हरण के समय, अंश पूँजी खाते के नाम पक्ष में खतौनी की जाती है :
- (a) अंशों पर अयाचित राशि से । (b) अंशों पर प्रदत्त राशि से ।
(c) अंशों पर याचित राशि से । (d) अंशों पर भुगतान न की गई राशि से । 1
11. ईलीट लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 20,000, 9 % ऋणपत्रों को 10% बट्टे पर निर्गमित किया, जिनका शोधन प्रीमियम पर किया जाएगा । इन ऋणपत्रों के निर्गमन पर 'ऋणपत्रों के निर्गमन पर हानि खाते' के नाम-पक्ष में खतौनी ₹ 4,00,000 से की गई । ऋणपत्रों के शोधन पर प्रीमियम की राशि है :
- (a) ₹ 4,00,000 (b) ₹ 2,00,000
(c) ₹ 6,00,000 (d) ₹ 10,00,000 1
12. (A) शुद्ध परिसम्पत्तियाँ घटा पूँजी संचय है :
- (a) क्रय मूल्य (b) ख्याति
(c) कुल परिसम्पत्तियाँ (d) तरल परिसम्पत्तियाँ 1
- अथवा**
- (B) जब एक कम्पनी अंशों को प्रीमियम पर निर्गमित करती है तो कंपनी द्वारा निम्न के साथ प्रतिभूति प्रीमियम की राशि एकत्रित की जा सकती है :
- (a) आवेदन राशि (b) आबंटन राशि
(c) याचना राशि (d) उपरोक्त में से किसी के भी साथ 1
13. (A) एक नए साझेदार के प्रवेश पर पुराने साझेदार परिसम्पत्तियों के पुनर्मूल्यांकन एवं देयताओं के पुनर्निर्धारण पर होने वाले लाभ या हानि को निम्न में से किस अनुपात में बाँटेंगे :
- (a) बराबर-बराबर (b) पुराने लाभ-विभाजन अनुपात में
(c) नए लाभ-विभाजन अनुपात में (d) त्याग अनुपात में 1
- अथवा**
- (B) आशा और निशा एक फर्म की साझेदार थीं तथा 3:1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करती थीं । लाभों में 1/4वें भाग के लिए चारु को एक नए साझेदार के रूप में फर्म में प्रवेश दिया गया जो उसने आशा एवं निशा से बराबर-बराबर भाग में लिया । आशा, निशा एवं चारु का नया लाभ विभाजन अनुपात होगा :
- (a) 3 : 1 : 4 (b) 1 : 1 : 2
(c) 5 : 1 : 2 (d) 1 : 2 : 1 1





9. Gopal, Krishna and Govind were partners sharing profits and losses in the ratio of 5:4:3. Krishna retired on 1st April, 2022. Gopal and Govind purchased his share of profit by giving him ₹ 1,20,000. ₹ 80,000 was paid by Gopal and ₹ 40,000 by Govind. Gaining ratio is :
- (a) 1 : 2 (b) 5 : 3
(c) 1 : 1 (d) 2 : 1 1
10. At the time of forfeiture of shares, share capital account is debited with :
- (a) Uncalled amount on shares (b) Paid up amount on shares
(c) Called up amount on shares (d) Unpaid amount on shares 1
11. Elite Ltd. issued 20,000, 9% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 10%, redeemable at a premium. On issue of these debentures, 'Loss on issue of debentures account' was debited with ₹ 4,00,000. The premium on redemption of debentures is :
- (a) ₹ 4,00,000 (b) ₹ 2,00,000
(c) ₹ 6,00,000 (d) ₹ 10,00,000 1
12. (A) Net Assets minus capital reserve is :
- (a) Purchase consideration (b) Goodwill
(c) Total Assets (d) Liquid Assets 1
- OR**
- (B) When a company issues shares at a premium, the company can collect securities premium along with the following :
- (a) Application money (b) Allotment money
(c) Call money (d) Any of the above 1
13. (A) On admission of a new partner, the old partners share the gain or loss on revaluation of assets and reassessment of liabilities in which of the following ratio :
- (a) Equally (b) In old profit sharing ratio
(c) In new profit sharing ratio (d) In sacrificing ratio 1
- OR**
- (B) Asha and Nisha were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio 3:1. Charu was admitted as a new partner for 1/4th share in the profits of the firm which she acquired equally from Asha and Nisha. The new profit sharing ratio of Asha, Nisha and Charu will be :
- (a) 3 : 1 : 4 (b) 1 : 1 : 2
(c) 5 : 1 : 2 (d) 1 : 2 : 1 1





निम्न काल्पनिक परिस्थिति को पढ़िए तथा इसके आधार पर प्रश्न संख्या 14 तथा 15 के उत्तर दीजिए :
रुद्र, देव तथा शिव एक फर्म के साझेदार थे तथा 5:3:2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 6,00,000, ₹ 4,00,000 तथा ₹ 2,00,000 थीं। पूँजी के अतिरिक्त शिव ने फर्म को ₹ 75,000 का ऋण दिया हुआ था। उनके साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान था :

- (i) पूँजी पर 9% वार्षिक दर से ब्याज।
- (ii) साझेदारों के आहरण पर 12% वार्षिक दर से ब्याज।
- (iii) रुद्र को ₹ 30,000 मासिक तथा देव को ₹ 40,000 प्रति तिमाही वेतन।
- (iv) शिव के ऋण पर 9% वार्षिक दर से ब्याज।

वर्ष के दौरान प्रत्येक तिमाही के अन्त में रुद्र ने ₹ 50,000 का आहरण किया; देव ने प्रत्येक अर्धवर्ष के आरम्भ में ₹ 50,000 का आहरण किया तथा शिव ने प्रत्येक अर्धवर्ष के अन्त में ₹ 70,000 का आहरण किया।

31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष में शिव के ऋण पर ब्याज से पूर्व फर्म का लाभ ₹ 7,06,750 था।

14. लाभ-हानि विनियोजन खाते में कितना शुद्ध लाभ हस्तांतरित किया जायेगा ?

- (a) ₹ 7,06,750
- (b) ₹ 7,02,250
- (c) ₹ 7,00,000
- (d) ₹ 7,13,000

1

15. साझेदारों द्वारा आहरण पर ब्याज की राशि होगी :

- (a) रुद्र ₹ 2,250; देव ₹ 4,500 तथा शिव ₹ 2,100
- (b) रुद्र ₹ 9,000; देव ₹ 9,000 तथा शिव ₹ 4,200
- (c) रुद्र ₹ 4,500; देव ₹ 4,500 तथा शिव ₹ 2,100
- (d) रुद्र ₹ 24,000; देव ₹ 12,000 तथा शिव ₹ 16,800

1

16. अभिकथन (A) : परिवर्तनशील पूँजी विधि के अन्तर्गत पूँजी खातों का शेष समय-समय पर परिवर्तित होता है।

कारण (R) : परिवर्तनशील पूँजी विधि में सभी समायोजन जैसे लाभ-हानि का भाग, पूँजी पर ब्याज, आहरण, आहरण पर ब्याज आदि का लेखा सीधे साझेदारों के पूँजी खातों में किया जाता है।

- (a) (A) सही है, परन्तु (R) गलत है।
- (b) दोनों (A) तथा (R) सही हैं परन्तु (R), (A) की सही व्याख्या नहीं है।
- (c) दोनों (A) तथा (R) गलत हैं।
- (d) दोनों (A) तथा (R) सही हैं तथा (R), (A) की सही व्याख्या है।

1





Read the following hypothetical situation and answer question no. 14 and 15 on its basis :

Rudra, Dev and Shiv were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5:3:2. Their fixed capitals were ₹ 6,00,000, ₹ 4,00,000 and ₹ 2,00,000 respectively. Besides his capital Shiv had given a loan of ₹ 75,000 to the firm. Their partnership deed provided for the following :

- (i) Interest on capital @ 9% p.a.
- (ii) Interest on partner's drawings @ 12% p.a.
- (iii) Salary to Rudra ₹ 30,000 per month and to Dev ₹ 40,000 per quarter.
- (iv) Interest on Shiv's loan @ 9% p.a.

During the year Rudra withdrew ₹ 50,000 at the end of each quarter; Dev withdrew ₹ 50,000 in the beginning of each half year and Shiv withdrew ₹ 70,000 at the end of each half year.

The profit of the firm for the year ended 31-3-2022 before allowing interest on Shiv's loan was ₹ 7,06,750.

14. How much amount of net profit will be transferred to Profit and Loss Appropriation A/c ?

- | | |
|----------------|----------------|
| (a) ₹ 7,06,750 | (b) ₹ 7,02,250 |
| (c) ₹ 7,00,000 | (d) ₹ 7,13,000 |

1

15. What will the amount of interest on drawings of the partners ?

- (a) Rudra ₹ 2,250; Dev ₹ 4,500 and Shiv ₹ 2,100
- (b) Rudra ₹ 9,000; Dev ₹ 9,000 and Shiv ₹ 4,200
- (c) Rudra ₹ 4,500; Dev ₹ 4,500 and Shiv ₹ 2,100
- (d) Rudra ₹ 24,000; Dev ₹ 12,000 and Shiv ₹ 16,800

1

16. **Assertion (A) :** Under the fluctuating capital method, the balance in the capital account fluctuates from time to time.

Reason (R) : Under the fluctuating capital method, all the adjustments such as share of profit and loss, interest on capital, drawings, interest on drawings etc. are recorded directly in the capital accounts of the partners.

- (a) (A) is correct but (R) is wrong.
- (b) Both (A) and (R) are correct but (R) is not the correct explanation of (A).
- (c) Both (A) and (R) are incorrect.
- (d) Both (A) and (R) are correct and (R) is the correct explanation of (A).

1





17. (a) सिनको लिमिटेड ने डिक्सन लिमिटेड से ₹ 1,98,000 के पुस्तकीय मूल्य की परिसम्पत्तियों का क्रय किया। यह सहमति हुई कि क्रय मूल्य का भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 10% ऋणपत्रों को निर्गमित करके किया जाएगा।

सिनको लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए यह मानते हुए कि ऋणपत्रों का निर्गमन :

- (i) 10% बट्टे पर किया गया। (ii) 10% प्रीमियम पर किया गया।

अथवा

- (b) 1.4.2021 को वाई लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 10,000, 9% ऋणपत्रों को 6% बट्टे पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। संपूर्ण राशि आवेदन पर देय थी। 12,000, 9% ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर 9% ऋणपत्रों का आबंटन कर दिया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि वापिस कर दी गई। 31.3.2022 को कम्पनी ने कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुसार ऋणपत्र निर्गमन पर बट्टे को अपलिखित करने का निर्णय किया। उस तिथि को कम्पनी के प्रतिभूति प्रीमियम संचय खाते में ₹ 10,000 का शेष था।

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

18. (a) मोहन, सोहन तथा सुरेश एक फर्म के साझेदार थे तथा 2:2:1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। सुरेश को ₹ 70,000 लाभ की गारंटी दी गई थी। सुरेश को दी गई गारंटी में हुई किसी भी कमी को मोहन तथा सोहन 3:2 के अनुपात में वहन करेंगे। 31.3.2022 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का लाभ ₹ 2,00,000 था।

31.3.2022 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए।

अथवा

- (b) क तथा ख एक फर्म में साझेदार थे तथा लाभ बराबर बाँटते थे। उनकी पूँजी थी : क ₹ 1,20,000 तथा ख ₹ 80,000। ब्याज की वार्षिक दर 20% है। फर्म का पिछले तीन वर्षों का लाभ ₹ 34,000, ₹ 38,000 तथा ₹ 30,000 था। उन्होंने ग को एक नया साझेदार बनाया। ग के प्रवेश पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन अधिलाभों के दो वर्षों के क्रय के आधार पर किया गया।

ग के प्रवेश पर फर्म की ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए।

19. विभा, सुधा तथा आशीष एक फर्म के साझेदार थे तथा 2:3:1 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे। सुधा सेवानिवृत्त हो गई तथा संचयों, परिसम्पत्तियों के पुनर्मूल्यांकन व देयताओं के पुनर्निर्धारण सम्बन्धी सभी आवश्यक समायोजन करने के पश्चात उसके पूँजी खाते का शेष ₹ 85,000 था। विभा तथा आशीष सुधा को उसके खाते के पूर्ण निपटान हेतु ₹ 1,15,000 देने के लिए सहमत हुए। सुधा की सेवानिवृत्ति पर ख्याति के लेखांकन के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टि कीजिए।





17. (a) Sinco Ltd. purchased assets of the book value of ₹ 1,98,000 from Dixon Ltd. It was agreed that the purchase consideration be paid by issuing 10% debentures of ₹ 100 each.

Record the necessary journal entries in the books of Sinco Ltd. assuming that the debentures have been issued :

- (i) At a discount of 10%. (ii) At a premium of 10%.

3

OR

- (b) On 1.4.2021 Y Ltd. invited applications for issuing 10,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a discount of 6%. The entire amount was payable with application. Application for 12,000, 9% debentures were received. 9% debentures were allotted on pro-rata basis to all the applicants. Excess money received with applications was refunded. On 31.3.2022 the company decided to write off discount on issue of debentures according to the provisions of the Companies Act, 2013. On that date the company had ₹ 10,000 in its securities premium reserve account.

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

3

18. (a) Mohan, Sohan and Suresh were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2:2:1. Suresh was guaranteed a profit of ₹ 70,000. Any deficiency on account of guarantee to Suresh was to be borne by Mohan and Sohan in 3:2 ratio. The profit of the firm for the year ended 31.3.2022 amounted to ₹ 2,00,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account of the firm for the year ended 31.3.2022.

3

OR

- (b) A and B were partners in a firm sharing profits equally. Their capitals were : A ₹ 1,20,000 and B ₹ 80,000. The annual rate of interest is 20%. The profits of the firm for the last three years were ₹ 34,000; ₹ 38,000 and ₹ 30,000. They admitted C as a new partner. On C's admission the goodwill of the firm was valued at 2 years purchase of the super profits.

Calculate the value of goodwill of the firm on C's admission.

3

19. Vibha, Sudha and Ashish were partners in a firm sharing profits in the ratio 2:3:1. Sudha retired and the balance in her capital account after making necessary adjustments on account of reserves, revaluation of assets and re-assessment of liabilities was ₹ 85,000. Vibha and Ashish agreed to pay Sudha ₹ 1,15,000 in full settlement of her claim. Record the necessary journal entry for goodwill on Sudha's retirement.

3





20. मीता, गीता तथा मोहित एक फर्म के साझेदार थे तथा 5:3:2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 1 अप्रैल, 2022 से उन्होंने 2:2:1 के अनुपात में लाभ-हानि विभाजित करने के लिए आपस में सहमति की। यह सहमति हुई कि :

- (i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,40,000 था।
- (ii) परिसम्पत्तियों के पुनर्मूल्यांकन तथा देयताओं के पुनर्निर्धारण पर लाभ ₹ 1,20,000 था।
फर्म की पुस्तकों में उपरोक्त लेन-देनों की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। अपनी कार्य-टिप्पणी को स्पष्ट रूप से दर्शाइए।

3

21. ₹ 10 प्रत्येक के समता अंशों में विभक्त सरस्वती लिमिटेड की अधिकृत पूँजी ₹ 10,00,000, है। कम्पनी की अभिदत्त तथा पूर्ण प्रदत्त अंश पूँजी ₹ 4,00,000 थी। अपनी नई वित्तीय आवश्यकताओं को पूरा करने के लिए कम्पनी ने ₹ 10 प्रत्येक के 20,000 समता अंशों का निर्गमन किया जो निम्न प्रकार से देय थे :
₹ 3 आवेदन पर; ₹ 3 आबंटन पर, ₹ 2 प्रथम याचना पर तथा ₹ 2 दूसरी एवं अन्तिम याचना पर। निर्गम पूर्ण रूप से अभिदत्त हो गया। आबंटन राशि का भुगतान 1 मई, 2021 को, प्रथम याचना राशि का 1 अगस्त, 2021 को तथा अन्तिम याचना का 1 अक्टूबर, 2021 को देय था। एक्स, जिसे 1000 अंशों का आबंटन किया गया था, ने आबंटन तथा याचना राशि का भुगतान नहीं किया; 600 अंशों के एक आबंटनी वार्ड ने दोनों याचनाओं का भुगतान नहीं किया; तथा जैड ने, जिसे 400 अंशों का आबंटन किया गया था, अन्तिम याचना का भुगतान नहीं किया। कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार कम्पनी की अंश पूँजी को इसके स्थिति विवरण में प्रस्तुत कीजिए। इसी के लिए खातों के नोट्स भी तैयार कीजिए।

4

22. मीना, बीना तथा वीना एक फर्म की साझेदार थीं तथा लाभ-हानि बराबर-बराबर बाँटती थीं। 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2022 को मीना, बीना तथा वीना का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :		संयन्त्र एवं मशीनरी	2,40,000
मीना 1,50,000		स्टॉक	60,000
बीना 1,00,000		विविध देनदार	35,000
वीना 75,000	3,25,000	बैंक में रोकड़	50,000
सामान्य संचय	30,000		
विविध लेनदार	30,000		
	3,85,000		3,85,000





20. Mita, Geeta and Mohit were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5:3:2. With effect from 1st April, 2022, they mutually agreed to share profits and losses in the ratio of 2:2:1. It was agreed that :

- (i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 1,40,000.
- (ii) Profit on revaluation of assets and re-assessment of liabilities amounted to ₹ 1,20,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. Show your working notes clearly.

3

21. Saraswati Ltd. has an authorised capital of ₹ 10,00,000 divided into equity shares of ₹ 10 each. Subscribed and fully paid up share capital of the company was ₹ 4,00,000. To meet its new financial requirements, the company issued 20,000 equity shares of ₹ 10 each which were payable as follows : ₹ 3 on application; ₹ 3 on allotment, ₹ 2 on first call and ₹ 2 on second and final call. The issue was fully subscribed. The allotment money was payable on 1st May 2021, first call money on 1st August 2021 and final call on 1st October 2021. X whom 1000 shares were allotted, did not pay the allotment and call money; Y an allottee of 600 shares, did not pay the two calls ; and Z whom 400 shares were allotted, did not pay the final call. Present the share capital in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013. Also prepare Notes to Accounts for the same.

4

22. Meena, Beena and Veena were partners in a firm sharing profits & losses equally. Their balance sheet as on 31st March, 2022 was as follow :

Balance Sheet of Meena, Beena and Veena as on 31st March, 2022

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capital :		Plant and	
Meena 1,50,000		Machinery	2,40,000
Beena 1,00,000		Stock	60,000
Veena <u>75,000</u>	3,25,000	Sundry debtors	35,000
General Reserve	30,000	Cash at Bank	50,000
Sundry Creditors	30,000		
	3,85,000		3,85,000





30 जून, 2022 को वीना की मृत्यु हो गई। साझेदारी संलेख के अनुसार मृत साझेदार के निष्पादकों को निम्न देय था :

- (i) पूँजी खाते का शेष।
- (ii) मृत्यु की तिथि तक ₹ 25,000 वार्षिक दर से वेतन।
- (iii) ख्याति में भाग जिसकी गणना पिछले तीन वर्षों के औसत लाभ के दो गुणा पर की जायेगी।
- (iv) मृत्यु से पूर्व तीन पूर्ण वर्षों के औसत लाभ के आधार पर पिछले लेखांकन वर्ष के समाप्त होने से मृत्यु की तिथि तक लाभ में भाग।
- (v) वर्ष 2019-20, 2020-21 तथा 2021-22 के लाभ क्रमशः ₹ 1,20,000, ₹ 90,000 तथा ₹ 1,50,000 थे।

वीना ने अपनी बेटी की स्कूल फीस का भुगतान करने के लिए 1 जून, 2022 को ₹ 15,000 का आहरण किया।

4

वीना के निष्पादकों को प्रस्तुत करने के लिए उसका पूँजी खाता तैयार कीजिए।

23. विभिन्न परिसम्पत्तियों (रोकड़ के अतिरिक्त) एवं बाह्य देयताओं को वसूली खाते में स्थानान्तरित करने के पश्चात, टीना तथा रीना के साझेदारी फर्म के विघटन से सम्बन्धित निम्नलिखित लेन-देनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

- (i) ₹ 18,000 की एक अलिखित परिसम्पत्ति को टीना ने ₹ 16,000 में ले लिया।
- (ii) रीना अपने भाई के ₹ 23,000 के ऋण के भुगतान के लिए सहमत हो गई।
- (iii) ₹ 40,000 के एक लेनदार ने पूर्ण निपटान में ₹ 30,000 के स्टॉक को ले लिया।
- (iv) विघटन व्यय के ₹ 40,000 का भुगतान रीना द्वारा किया गया।
- (v) ₹ 20,000 के लेनदारों को उनके खाते के पूर्ण निपटान में ₹ 18,800 का भुगतान किया गया।
- (vi) टीना के ₹ 15,000 के ऋण का भुगतान बैंक द्वारा किया गया।

6

24. निम्न स्थितियों में ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- (i) ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 75,00,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% प्रीमियम पर किया गया, जिनका शोधन 3 वर्षों के पश्चात 5% प्रीमियम पर करना है।
- (ii) ₹ 100 प्रत्येक के 8,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 6% बट्टे पर किया गया, जिनका शोधन 5 वर्षों के पश्चात 3% प्रीमियम पर करना है।
- (iii) ₹ 100 प्रत्येक के 90,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन सममूल्य पर किया गया, जिनका शोधन 4 वर्षों के पश्चात सममूल्य पर करना है।

6





Veena died on 30th June, 2022. According to the partnership deed, the executors of the deceased partner were entitled to :

- (i) Balance in Capital account.
- (ii) Salary till the date of death @ ₹ 25,000 p.a.
- (iii) Share of Goodwill calculated on the basis of twice the average profits of past three years.
- (iv) Share of profit from the closure of last accounting year till the date of death on the basis of average of three completed years' profits before death.
- (v) Profits for 2019-20, 2020-21 and 2021-22 were ₹ 1,20,000, ₹ 90,000 and ₹ 1,50,000 respectively.

Veena withdrew ₹ 15,000 on 1st June, 2022 for paying her daughter's school fees.

Prepare Veena's capital account to be rendered to her executors. 4

23. Pass the necessary journal entries for the following transactions on the dissolution of the partnership firm of Tina and Rina after various assets (other than cash) and external liabilities have been transferred to Realisation Account :

- (i) An unrecorded asset of ₹ 18,000 was taken over by Tina at ₹ 16,000.
- (ii) Rina agreed to pay her brother's loan of ₹ 23,000.
- (iii) Stock of ₹ 30,000 was taken over by a creditor of ₹ 40,000 in full settlement.
- (iv) Expenses of dissolution ₹ 40,000 were paid by Rina.
- (v) Creditors were paid ₹ 18,800 in full settlement of their account of ₹ 20,000.
- (vi) Tina's loan of ₹ 15,000 was paid through a cheque. 6

24. Pass necessary journal entries for the issue of debentures in the following cases :

- (i) Issued ₹ 75,00,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 10% redeemable at a premium of 5% after 3 years.
- (ii) Issued 8,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a discount of 6% redeemable at a premium of 3% after 5 years.
- (iii) Issued 90,000, 9% debentures of ₹ 100 each at par, redeemable at par after 4 years. 6





25. (a) गंगा लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 10,000 समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था : आवेदन पर ₹ 2; आबंटन पर ₹ 3; प्रथम याचना पर ₹ 3 तथा दूसरी एवं अन्तिम याचना पर ₹ 2।

15,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 3,000 अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापिस कर दी गई। 12,000 अंशों के लिए आवेदकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन किया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में किया गया। एक अंशधारक को छोड़कर, जिसे 200 अंशों का आबंटन किया गया था, सभी अंशधारकों ने आबंटन राशि का भुगतान कर दिया। इन अंशों का हरण कर लिया गया। इसके पश्चात प्रथम याचना माँगी गई तथा प्राप्त हो गई। दूसरी एवं अन्तिम याचना अभी तक माँगी नहीं गई थी। उपरोक्त लेनदेनों के लिए गंगा लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। जहाँ भी आवश्यक हो अदत्त याचना खाता खोलिए।

6

अथवा

- (b) मुकुंद लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 50,000 समता अंशों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था : आवेदन पर ₹ 3, आबंटन पर ₹ 3 (प्रीमियम सहित) तथा शेष राशि प्रथम एवं अन्तिम याचना पर। 1,20,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन केवल आबंटन पर देय राशि में किया गया। आबंटन पर देय राशि से अतिरिक्त आवेदन राशि वापिस कर दी गई। एक अंशधारक जिसने 6,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, याचना राशि का भुगतान नहीं कर पाया तथा उसके अंशों का हरण कर लिया गया। मुकुंद लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

6

26. (a) माधव तथा गिरधारी एक फर्म के साझेदार थे तथा 3:1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2022 को माधव तथा गिरधारी का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी : माधव	3,00,000	मशीनरी	4,70,000
गिरधारी	<u>2,00,000</u>	निवेश	1,10,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष	60,000	देनदार	1,20,000
लेनदार	1,90,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	<u>10,000</u>
कर्मचारी भविष्य निधि	1,10,000	स्टॉक	1,40,000
		रोकड़	30,000
	8,60,000		8,60,000





25. (a) Ganga Ltd. invited applications for issuing 10,000 equity shares of ₹ 10 each. The amount per share was payable as follows : ₹ 2 on application, ₹ 3 on allotment, ₹ 3 on first call and ₹ 2 on second and final call.

Applications were received for 15,000 shares. The applications for 3,000 shares were rejected and application money refunded. The shares were allotted on pro-rata basis to the applicants of 12,000 shares. Excess money received with applications was adjusted towards sums due on allotment. All shareholders paid the allotment money except one shareholder who was allotted 200 shares. These shares were forfeited. The first call was made thereafter and duly received. The second and final call was not yet made.

Pass Journal entries for the above transactions in the books of Ganga Ltd. Open Calls-in-Arrears Account wherever required.

6

OR

- (b) Mukund Ltd. invited applications for issuing 50,000 equity shares of ₹ 10 each at 10% premium. The amount per share was payable as follows : ₹ 3 on application, ₹ 3 (including premium) on allotment and balance amount on first and final call. Applications were received for 1,20,000 shares and shares were allotted on pro-rata basis to all the applicants. The excess money received on application was adjusted towards sums due on allotment only. Application money in excess to sums due on allotment was refunded. A shareholder who had applied for 6,000 shares, could not pay the call money and his shares were forfeited.

Pass necessary Journal entries for the above transactions in the books of Mukund Ltd.

6

26. (a) Madhav and Girdhari were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:1. Their balance sheet as at 31st March, 2022 was as follows :

Balance sheet of Madhav and Girdhari as on 31st March, 2022

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capital : Madhav 3,00,000 Girdhari <u>2,00,000</u>	5,00,000	Machinery	4,70,000
Workmen's compensation fund	60,000	Investment	1,10,000
Creditors	1,90,000	Debtors 1,20,000	
Employee's Provident fund	1,10,000	Less : Provision for doubtful debts <u>10,000</u>	1,10,000
		Stock	1,40,000
		Cash	30,000
	8,60,000		8,60,000





1 अप्रैल, 2022 को उन्होंने फर्म के लाभों में 1/4वें भाग के लिए ज्योति को साझेदारी में प्रवेश दिया। ज्योति अपनी पूँजी के रूप में ₹ 1,86,000 लाई तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 40,000 नगद लाई। निम्न शर्तों पर सहमति हुई :

- (i) स्टॉक का मूल्य ₹ 23,000 कम लगाया गया था।
 - (ii) गिरधारी ने 20% निवेश पुस्तक मूल्य पर ले लिए।
 - (iii) कामगार क्षतिपूर्ति का दावा ₹ 70,000 था जिसका भुगतान बाद में किया जायेगा।
 - (iv) लेनदारों में ₹ 27,000 की ऐसी राशि सम्मिलित थी जिसका दावा नहीं किया जायेगा।
- ज्योति के प्रवेश पर पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए।

6

अथवा

- (b) राधिका, रिधिमा तथा रूपांशी एक फर्म की साझेदार थीं तथा 3:5:2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटती थीं। 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2022 को राधिका, रिधिमा तथा रूपांशी का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
विविध लेनदार	60,000	रोकड़	50,000
सामान्य संचय	40,000	स्टॉक	80,000
पूँजी :		देनदार	40,000
राधिका 3,00,000		निवेश	30,000
रिधिमा 2,00,000		भवन	5,00,000
रूपांशी <u>1,00,000</u>	6,00,000		
	7,00,000		7,00,000

उपरोक्त तिथि को रिधिमा सेवानिवृत्त हो गई तथा यह सहमति हुई कि :

- (i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया जाये।
- (ii) भवन का मूल्यांकन ₹ 6,20,000 किया गया।
- (iii) नई फर्म की पूँजी ₹ 5,00,000 निर्धारित की गई, जो साझेदारों के नए लाभ विभाजन अनुपात में होगी, इस उद्देश्य के लिए आवश्यक समायोजन साझेदारों के चालू खाते खोल कर किए जाएंगे।

रिधिमा की सेवानिवृत्ति पर पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए।

6





On 1st April, 2022, they admitted Jyoti into partnership for 1/4th share in the profits of the firm. Jyoti brought ₹ 1,86,000 as her capital and ₹ 40,000 as her share of goodwill premium in cash. The following terms were agreed upon :

- (i) Stock was found undervalued by ₹ 23,000.
- (ii) 20% of the investments were taken over by Girdhari at book value.
- (iii) Claim on account of workmen's compensation amounted to ₹ 70,000, which was to be paid later.
- (iv) Creditors included a sum of ₹ 27,000 which was not likely to be claimed.

Prepare Revaluation A/c and Partners' Capital Accounts on Jyoti's admission.

6

OR

- (b) Radhika, Ridhima and Rupanshi were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:5:2. On 31st March, 2022, their balance sheet was as follows :

Balance Sheet of Radhika, Ridhima and Rupanshi as on 31.3.2022

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Sundry Creditors	60,000	Cash	50,000
General Reserve	40,000	Stock	80,000
Capitals :		Debtors	40,000
Radhika 3,00,000		Investments	30,000
Ridhima 2,00,000		Buildings	5,00,000
Rupanshi <u>1,00,000</u>	6,00,000		
	7,00,000		7,00,000

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

- (i) Goodwill of the firm be valued at ₹ 3,00,000.
- (ii) Building was valued at ₹ 6,20,000.
- (iii) Capital of the new firm was fixed at ₹ 5,00,000, which will be in the new profit sharing ratio of the partners ; the necessary adjustments for this purpose were to be made by opening current accounts of the partners.

Prepare Revaluation Account and Partners' Capital Accounts on Ridhima's retirement.

6





भाग – ख
विकल्प – I
(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

27. (A) निम्नलिखित में से कौन सा वित्तीय विवरणों के विश्लेषण का एक साधन है ?
(a) लाभ-हानि विवरण (b) अनुपात विश्लेषण
(c) स्थिति विवरण (d) खातों के नोट्स 1
- अथवा**
- (B) _____ अनुपातों की गणना दीर्घकाल में व्यवसाय की ऋण भुगतान क्षमता की योग्यता का निर्धारण करने के लिए की जाती है ।
(a) लाभप्रदता (b) शोधनक्षमता
(c) तरलता (d) आवर्त 1
28. निम्न आँकड़ों के आधार पर 'स्टॉक (इंवेन्ट्री) आवर्त अनुपात' होगा :
₹
प्रचालन से आगम 12,00,000
औसत स्टॉक (इन्वेन्ट्री) 2,00,000
सकल हानि अनुपात 20%
(a) 6 गुना (b) 5 गुना
(c) 7.2 गुना (d) 3 गुना 1
29. (A) ऋणों एवं अग्रिम पर प्राप्त ₹ 3,000 का नगद ब्याज का परिणाम है :
(a) प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ का अन्तर्वाह ।
(b) निवेश गतिविधियों से रोकड़ का अन्तर्वाह ।
(c) वित्तीय गतिविधियों से रोकड़ का अन्तर्वाह ।
(d) रोकड़ व रोकड़ तुल्यों में कोई परिवर्तन नहीं । 1
- अथवा**
- (B) एक वित्तीय उद्यम की स्थिति में, जिसका मुख्य व्यवसाय उधार देना एवं उधार लेना है, 'ब्याज के भुगतान' एवं 'ब्याज की प्राप्ति' को वर्गीकृत किया जाता है :
(a) प्रचालन गतिविधियों के रूप में । (b) निवेश गतिविधियों के रूप में ।
(c) वित्तीय गतिविधियों के रूप में । (d) रोकड़ तुल्य के रूप में । 1
30. निम्न में से कौन से लेन-देन का परिणाम रोकड़ का प्रवाह नहीं है :
(a) बैंक से ₹ 7,000 रोकड़ को निकालना । (b) ₹ 20,00,000 के अंशों का निर्गमन ।
(c) ₹ 60,000 के निवेशों का क्रय । (d) ₹ 11,000 की मज़दूरी का भुगतान । 1





PART – B
Option – I
(Analysis of Financial Statements)

27. (A) Which of the following is a tool of Analysis of Financial Statements ?
(a) Statement of Profit & Loss (b) Ratio Analysis
(c) Balance Sheet (d) Notes to Accounts 1
- OR**
- (B) _____ ratios are calculated to determine the ability of the business to service its debt in the long run.
(a) Profitability (b) Solvency
(c) Liquidity (d) Turnover 1
28. The 'Inventory Turnover Ratio' from the following information will be :
₹
Revenue from operations 12,00,000
Average Inventory 2,00,000
Gross loss ratio 20%
(a) 6 times (b) 5 times
(c) 7.2 times (d) 3 times 1
29. (A) Interest of ₹ 3,000 received in cash on loans and advances will result in :
(a) cash inflow from operating activities.
(b) cash inflow from investing activities.
(c) cash inflow from financing activities.
(d) No change in cash or cash equivalents. 1
- OR**
- (B) In case of a financial enterprise whose main business is lending and borrowing, 'interest paid' and 'interest received' are classified as :
(a) Operating activities (b) Investing activities
(c) Financing activities (d) Cash equivalents 1
30. Which of the following transactions will not result in flow of cash :
(a) Cash withdrawn from the bank ₹ 7,000
(b) Issue of shares ₹ 20,00,000
(c) Purchase of investments ₹ 60,000
(d) Payment of wages ₹ 11,000 1





31. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार निम्न मदों को किन मुख्य शीर्षकों तथा उप-शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जायेगा ?

- (i) प्राप्य-बिल
- (ii) प्रतिभूति प्रीमियम संचय
- (iii) अग्रिम याचना

3

32. 'यह किसी फर्म के स्थिति-विवरण एवं लाभ-हानि विवरण की विभिन्न मदों के बीच उचित सम्बन्ध स्थापित करके वित्तीय शक्तियों एवं कमज़ोरियों को पहचानने की प्रक्रिया है।'

प्रक्रिया की पहचान कीजिए तथा पहचानी गई प्रक्रिया के किन्हीं दो उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए।

3

33. (a) (i) निम्न सूचना से 'बी एन लिमिटेड' की प्रचालनों से आगम की गणना कीजिए :

चालू परिसम्पत्तियाँ	₹ 8,00,000
तरल अनुपात	1.5 : 1
चालू अनुपात	2 : 1
स्टॉक (इन्वेंट्री) आवर्त अनुपात	6 गुना

माल को लागत पर 25% लाभ पर बेचा गया।

- (ii) एक कम्पनी का प्रचालन अनुपात 60% है। उल्लेख कीजिए कि '₹ 20,000 लागत के माल के क्रय' से प्रचालन अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा। $3 + 1 = 4$

अथवा

(b) एम लिमिटेड का ऋण-समता अनुपात 2:1 है। कारण सहित उल्लेख कीजिए कि निम्न लेन-देनों से ऋण-समता अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा :

- (i) आई सी आई सी आई बैंक से ₹ 1,00,000 का ऋण लिया जिसका भुगतान 5 वर्षों के पश्चात करना है।
- (ii) ₹ 1,50,000 की मशीनरी का नगद क्रय किया गया।
- (iii) ₹ 1,00,000 के 9% ऋणपत्रों का शोधन किया गया।
- (iv) ₹ 5,00,000 की मशीनरी के क्रय के लिए आपूर्तिकर्ताओं को समता अंश निर्गमित किए गए।

4





31. Under which major heads and sub-heads will the following items be presented in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ?

(i) Bills receivable

(ii) Securities premium reserve

(iii) Calls in advance

3

32. 'It is the process of identifying the financial strengths and weaknesses of the firm by properly establishing relationships between the various items of balance sheet and the statement of profit and loss.'

Identify the process and state any two objectives of the identified process.

3

33. (a) (i) Calculate Revenue from operations of 'BN Ltd.' from the following information :

Current Assets ₹ 8,00,000

Quick ratio 1.5 : 1

Current ratio 2 : 1

Inventory turnover ratio 6 times

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

(ii) 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.

3 + 1 = 4

OR

(b) The debt equity ratio of M Ltd. is 2:1. State with reasons whether the following transactions will increase, decrease or not change the debt equity ratio :

(i) Obtained a loan from ICICI Bank ₹ 1,00,000 payable after 5 yrs.

(ii) Purchased machinery for cash ₹ 1,50,000.

(iii) Redeemed 9% debentures ₹ 1,00,000.

(iv) Issued equity shares for purchase of machinery of ₹ 5,00,000 to the vendors.

4





34. निम्न काल्पनिक विवरण को पढ़िए तथा इसके आधार पर दिए गए प्रश्न का उत्तर दीजिए ।
'स्किल इंडिया स्कीम' के अन्तर्गत सुजाता ने एक लघु उद्योग की स्थापना की । व्यवसाय की वृद्धि होने तथा आगम बढ़ने पर उसने अपने उद्देश्यों को प्राप्त करने के लिए 10 अन्य समान विचार वाले लोगों के साथ 'सुजाता लिमिटेड' बनाने का निर्णय किया । 31.3.2022 को कम्पनी की वित्तीय स्थिति इसके स्थिति विवरण में दर्शाई गयी है :

6

सुजाता लिमिटेड का 31.3.2022 को स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31.3.2022 (₹)	31.3.2021 (₹)
I. समता तथा देयताएँ			
1. अंशधारक निधियाँ			
(क) समता अंश पूँजी		20,00,000	17,00,000
(ख) संचय एवं आधिक्य (लाभ-हानि विवरण)		3,00,000	4,00,000
2. अचल देयताएँ			
दीर्घकालीन उधार		3,00,000	2,00,000
3. चालू देयताएँ			
व्यापारिक देय		50,000	25,000
कुल		26,50,000	23,25,000
II. परिसम्पत्तियाँ			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ			
(क) स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ		8,00,000	9,00,000
(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ		5,00,000	2,00,000
(ख) अचल निवेश		3,00,000	4,00,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ			
(क) इन्वेंट्री (मालसूची)		4,00,000	5,00,000
(ख) व्यापारिक प्राप्य		1,50,000	1,25,000
(ग) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		5,00,000	2,00,000
कुल		26,50,000	23,25,000

अतिरिक्त जानकारी :

वर्ष भर में मूर्त परिसम्पत्तियों पर ₹ 1,00,000 मूल्यहास लगाया गया ।

उपरोक्त सूचना के आधार पर 'सुजाता लिमिटेड' का 'रोकड़ प्रवाह विवरण' तैयार कीजिए ।





34. Read the following hypothetical text and answer the given question on the basis of the same.

Sujata started a small enterprise under the 'Skill India Scheme'. As the business grew, the revenue started increasing and she decided to form 'Sujata Ltd.' to achieve her objectives with 10 other like minded persons. The financial position of the company is given in its Balance Sheet as at 31.3.2022 :

6

Balance Sheet of Sujata Ltd. as at 31st March, 2022

Particulars	Note No.	31.3.2022 (₹)	31.3.2021 (₹)
I. Equity and Liabilities			
1. Shareholders' Funds			
(a) Equity share capital		20,00,000	17,00,000
(b) Reserves and Surplus (Statement of Profit and Loss)		3,00,000	4,00,000
2. Non-current Liabilities			
Long term Borrowings		3,00,000	2,00,000
3. Current Liabilities			
Trade payables		50,000	25,000
Total		26,50,000	23,25,000
II. Assets			
1. Non-current Assets			
(a) Fixed Assets			
(i) Tangible Assets		8,00,000	9,00,000
(ii) Intangible Assets		5,00,000	2,00,000
(b) Non-current Investments		3,00,000	4,00,000
2. Current Assets			
(a) Inventories		4,00,000	5,00,000
(b) Trade Receivables		1,50,000	1,25,000
(c) Cash & Cash equivalents		5,00,000	2,00,000
Total		26,50,000	23,25,000

Additional Information :

Depreciation of ₹ 1,00,000 was charged on Tangible Assets during the year.

On the basis of the above information prepare the 'Cash Flow Statement' of Sujata Ltd.





भाग – ख
विकल्प – II
(अभिकलित्र लेखांकन)

27. (A) किसी भी व्यावसायिक संगठन के लिए कच्चे आँकड़ों (तथ्यों) को अभिकलित्र लेखांकन तंत्र में निम्न में से किन घटकों के रूप में जाना जाता है ?
- (a) कार्यविधि (b) डेटा (आँकड़े)
(c) हार्डवेयर (d) सॉफ्टवेयर 1
- अथवा**
- (B) ऐसे संगठन के लिए जिसमें लेखांकन लेन-देन की मात्रा कम हो तथा अनुकूलन क्षमता उच्च हो, कौन सा सॉफ्टवेयर पैकेज उचित होगा ?
- (a) विशिष्ट (b) तदनुकूल
(c) सामान्य (d) (b) तथा (c) दोनों 1
28. एक कार्यपुस्तक पर कार्य करते समय एक उपयोगकर्ता को बाय डिफॉल्ट कितनी कार्यशीट उपलब्ध होती हैं ?
- (a) 5 (b) 1
(c) 10 (d) 3 1
29. एक अंकगणित अभिव्यक्ति अथवा कार्य का परिणाम कहलाता है :
- (a) व्युत्पन्न मूल्य (b) मूल मूल्य
(c) क्षैतिज वेक्टर (d) लंबरूप वेक्टर 1
30. (A) _____ की पहचान, एक स्प्रेडशीट के अंतर्गत किसी विशिष्ट स्थान से संबंधित अक्षर तथा संख्या के संयोजन के द्वारा होती है ।
- (a) पंक्ति (रो) (b) सेल
(c) स्तम्भ (कॉलम) (d) सीमा (रेंज) 1
- अथवा**
- (B) व्यापार खाता तथा लाभ-हानि खाता तैयार करने के लिए आवश्यक प्रविष्टियाँ जानी जाती हैं :
- (a) आरम्भिक प्रविष्टियाँ (b) समायोजन प्रविष्टियाँ
(c) अन्तिम प्रविष्टियाँ (d) दोनों (a) तथा (b) 1





PART – B
Option – II
(Computerised Accounting)

27. (A) Which of the following components of computerised accounting system are known as raw facts for any business organisation ?
- | | | |
|---------------|--------------|----------|
| (a) Procedure | (b) Data | |
| (c) Hardware | (d) Software | 1 |

OR

- (B) Which of the following software packages is suitable for an organization where the volume of accounting transactions is small and adaptability is very high ?
- | | | |
|--------------|----------------------|----------|
| (a) Specific | (b) Tailored | |
| (c) Generic | (d) (b) and (c) both | 1 |

28. How many worksheets are available to a user by default while working on a workbook ?
- | | | |
|--------|-------|----------|
| (a) 5 | (b) 1 | |
| (c) 10 | (d) 3 | 1 |

29. What is the outcome of an arithmetic expression or function called :
- | | | |
|-----------------------|---------------------|----------|
| (a) Derived value | (b) Basic value | |
| (c) Horizontal vector | (d) Vertical vector | 1 |

30. (A) A _____ is identified by combination of letter and number corresponding to particular location within the spreadsheet.
- | | | |
|------------|-----------|----------|
| (a) Row | (b) Cell | |
| (c) Column | (d) Range | 1 |

OR

- (B) Entries required to make trading account and profit and loss account are known as :
- | | | |
|----------------------|------------------------|----------|
| (a) Opening entries. | (b) Adjusting entries. | |
| (c) Closing entries. | (d) (a) and (b) both. | 1 |





31. चार्ट के उपयोग के किन्हीं तीन लाभों को समझाइए । 3
32. लेखांकन सॉफ्टवेयर 'टेली' में 'खातों के समूह' के वर्गीकरण के दो मुख्य समूहों को समझाइए । 3
33. (a) 'सशर्त स्वरूपण' का क्या अर्थ है ? इसके किन्हीं तीन लाभों का उल्लेख कीजिए । 4
- अथवा**
- (b) 'अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली' (CAS) की किन्हीं चार मुख्य विशेषताओं का उल्लेख कीजिए । 4
34. उस कार्य का नाम बताइए जिसका प्रयोग सामान्यतः उस गिरवी ऋण के भुगतान की गणना के लिए किया जाता है, जिसकी ब्याज दर निश्चित होती है । इसके वाक्य विन्यास को भी समझाइए । 6
-





31. Explain any three advantages of using charts. **3**
32. Explain two main groups in which 'Group of Accounts' is classified in Accounting Software 'Tally'. **3**
33. (a) What is meant by 'conditional formatting' ? State its any three advantages. **4**
- OR**
- (b) State any four salient features of 'Computerised Accounting System'. (CAS). **4**
34. Name the function which is often used to calculate the payment for mortgage loans that have fixed rate of interest. Also explain its syntax. **6**
-







Series EF1GH/3



SET~1

प्रश्न-पत्र कोड
Q.P. Code **67/3/1**

रोल नं. Roll No.							

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

लेखाशास्त्र
ACCOUNTANCY
*

निर्धारित समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 80

Time allowed : 3 hours

Maximum Marks : 80

नोट / NOTE :

- (i) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 39 हैं।
Please check that this question paper contains 39 printed pages.
- (ii) प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए प्रश्न-पत्र कोड को परीक्षार्थी उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
Q.P. Code given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- (iii) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं।
Please check that this question paper contains 34 questions.
- (iv) कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।
Please write down the serial number of the question in the answer-book before attempting it.
- (v) 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।
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.





सामान्य निर्देश :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका सख्ती से पालन कीजिए :

- (i) इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं । सभी प्रश्न अनिवार्य हैं ।
- (ii) यह प्रश्न-पत्र दो भागों में विभाजित है — भाग क तथा भाग ख ।
- (iii) भाग क सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है ।
- (iv) भाग ख में दो विकल्प हैं अर्थात् — (1) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण, तथा (2) अभिकलित्र लेखांकन । परीक्षार्थियों को भाग ख में चयनित विषय के अनुसार केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखने हैं ।
- (v) प्रश्न संख्या 1 से 16 तथा 27 से 30 तक एक-एक अंक के प्रश्न हैं ।
- (vi) प्रश्न संख्या 17 से 20, 31 तथा 32 तक तीन-तीन अंकों के प्रश्न हैं ।
- (vii) प्रश्न संख्या 21, 22 तथा 33 तक चार-चार अंकों के प्रश्न हैं ।
- (viii) प्रश्न संख्या 23 से 26 तथा 34 तक छः-छः अंकों के प्रश्न हैं ।
- (ix) प्रश्न-पत्र में समग्र विकल्प नहीं दिया गया है । यद्यपि, एक-एक अंक के 7 प्रश्नों में, तीन-तीन अंकों के 2 प्रश्नों में, चार-चार अंकों के 1 प्रश्न में तथा छः-छः अंकों के 2 प्रश्नों में आंतरिक विकल्प का चयन दिया गया है ।

भाग क

(साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

1. (i) केशव तथा करण एक फर्म में साझेदार थे तथा लाभों का विभाजन बराबर-बराबर कर रहे थे । फर्म के औसत लाभों का पूँजीकृत मूल्य ₹ 18,00,000 था । फर्म की परिसम्पत्तियाँ (ख्याति को छोड़कर) ₹ 20,00,000 तथा देयताएँ ₹ 5,00,000 थीं । औसत लाभों के पूँजीकरण विधि द्वारा फर्म की ख्याति का मूल्य होगा : 1
 - (a) ₹ 2,00,000
 - (b) ₹ 3,00,000
 - (c) ₹ 4,00,000
 - (d) ₹ 3,50,000

अथवा

- (ii) क तथा ख एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2021 को उनके पूँजी खातों में क्रमशः ₹ 1,50,000 तथा ₹ 2,00,000 के शेष थे । साझेदारी संलेख में साझेदारों की पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज का प्रावधान था । 31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म को ₹ 10,000 की हानि हुई । क की पूँजी पर ब्याज होगा : 1
 - (a) ₹ 15,000
 - (b) ₹ 9,000
 - (c) शून्य
 - (d) ₹ 6,000





General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

- (i) This question paper contains **34** questions. **All** questions are **compulsory**.
- (ii) This question paper is divided into **two** parts — **Part A** and **Part B**.
- (iii) **Part A** is **compulsory** for all candidates.
- (iv) **Part B** has two options i.e. (1) Analysis of Financial Statements, and (2) Computerised Accounting. Candidates must attempt only **one** of the given options as per the subject opted in **Part B**.
- (v) Questions no. **1 to 16** and **27 to 30** carry **1** mark each.
- (vi) Questions no. **17 to 20, 31** and **32** carry **3** marks each.
- (vii) Questions no. **21, 22** and **33** carry **4** marks each.
- (viii) Questions no. **23 to 26** and **34** carry **6** marks each.
- (ix) There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in **7** questions of **one** mark, **2** questions of **three** marks, **1** question of **four** marks and **2** questions of **six** marks.

PART A

(Accounting for Partnership Firms and Companies)

1. (i) Keshav and Karan were partners in a firm sharing profits equally. The capitalised value of average profits of the firm was ₹ 18,00,000. Assets of the firm were ₹ 20,00,000 (excluding goodwill) and Liabilities were ₹ 5,00,000. The value of goodwill of the firm by capitalisation of average profits method will be : 1
 - (a) ₹ 2,00,000
 - (b) ₹ 3,00,000
 - (c) ₹ 4,00,000
 - (d) ₹ 3,50,000

OR

- (ii) A and B were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 1st April, 2021 the balances in their capital accounts were ₹ 1,50,000 and ₹ 2,00,000 respectively. The partnership deed provided that interest on partners capital will be allowed @ 10% per annum. During the year ended 31st March, 2022, the firm incurred a loss of ₹ 10,000. Interest on A's capital will be : 1
 - (a) ₹ 15,000
 - (b) ₹ 9,000
 - (c) Nil
 - (d) ₹ 6,000





2. (i) _____ साझेदारों के मध्य साझेदारी व्यवसाय को चलाने का आधार है । 1
- (a) प्रस्ताव (b) अनुबंध
(c) समझ (d) स्वीकार्यता

अथवा

- (ii) विद्यमान साझेदारों के बीच लाभ विभाजन अनुपात में परिवर्तन के समय साझेदारों के पूंजी खातों में 'संचयों' को निम्नलिखित अनुपात में हस्तान्तरित किया जाता है : 1
- (a) त्याग अनुपात
(b) अधिलाभ अनुपात
(c) पुराना लाभ विभाजन अनुपात
(d) नया लाभ विभाजन अनुपात

3. (i) महक तथा रवीश एक फर्म में साझेदार थे । फर्म के विघटन के समय महक द्वारा फर्म को दिया गया ऋण ₹ 30,000 था, रवीश द्वारा दिया गया ऋण ₹ 15,000 था तथा श्रीमति रवीश द्वारा दिया गया ऋण ₹ 10,000 था । सर्वप्रथम भुगतान किया जाएगा : 1
- (a) रवीश के ऋण का
(b) महक के ऋण का
(c) श्रीमति रवीश के ऋण का
(d) महक के ऋण तथा रवीश के ऋण का उनकी ऋण राशि के अनुपात में

अथवा

- (ii) सुरभि तथा लीना एक फर्म में साझेदार थे तथा 5 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । आशी को फर्म के लाभों में $\frac{1}{4}$ भाग के लिए एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया । आशी ने अपने भाग का $\frac{3}{5}$ भाग सुरभि से ग्रहण किया । निम्नलिखित में से आशी ने कितना भाग लीना से ग्रहण किया : 1
- (a) $\frac{1}{10}$ (b) $\frac{3}{20}$
(c) $\frac{2}{5}$ (d) $\frac{3}{8}$





2. (i) _____ is the basis of relationship between the partners to run the partnership business. 1

- (a) Offer (b) Agreement
(c) Understanding (d) Acceptance

OR

(ii) At the time of change in profit sharing ratio among existing partners, 'Reserves' are transferred to Partners' Capital Accounts in the following ratio : 1

- (a) Sacrificing ratio
(b) Gaining ratio
(c) Old profit sharing ratio
(d) New profit sharing ratio

3. (i) Mehak and Ravish were partners in a firm. On dissolution of the firm, the loan given by Mehak to the firm was ₹ 30,000, by Ravish was ₹ 15,000, and by Mrs. Ravish was ₹ 10,000. The first payment will be made for : 1

- (a) Ravish's loan
(b) Mehak's loan
(c) Mrs. Ravish's loan
(d) Mehak's loan and Ravish's loan in the ratio of their loan amount

OR

(ii) Surbhi and Leena were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3. Ashi was admitted as a new partner for $\frac{1}{4}$ share in the profits of the firm. Ashi acquired $\frac{3}{5}$ of her share from Surbhi. From the following, how much share did Ashi acquire from Leena : 1

- (a) $\frac{1}{10}$ (b) $\frac{3}{20}$
(c) $\frac{2}{5}$ (d) $\frac{3}{8}$





4. (i) सनबीम लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 20,000, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% प्रीमियम पर किया, जिनका शोधन 5% प्रीमियम पर किया जाना है। 'ऋणपत्रों के निर्गमन पर हानि खाते' के नाम पक्ष में खतौनी की जाएगी :
- (a) ₹ 3,00,000
(b) ₹ 2,00,000
(c) ₹ 1,00,000
(d) ₹ 22,00,000

अथवा

- (ii) नरगिस लिमिटेड ने गौरी लिमिटेड से ₹ 8,00,000 की परिसम्पत्तियों का क्रय किया तथा ₹ 2,00,000 की देयताएँ लीं। भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 8% ऋणपत्रों को 20% अधिमूल्य पर निर्गमन करके किया जाएगा। निर्गमित किए जाने वाले ऋणपत्रों की संख्या होगी :
- (a) 50,000
(b) 5,000
(c) 6,000
(d) 6,00,000

5. 'संचित पूँजी' के सम्बन्ध में निम्नलिखित में से कौन-सा कथन सत्य है ?
- (a) यह अयाचित पूँजी का वह भाग है जिसे केवल कम्पनी के समापन के समय ही माँगा जाता है।
(b) यह अभिदत्त पूँजी का वह भाग है जिसे अंशों पर माँग लिया गया है।
(c) यह याचित पूँजी का वह भाग है जिसे अंशधारियों से वास्तव में प्राप्त कर लिया गया है।
(d) यह अधिकृत पूँजी का वह भाग है जिसे वास्तव में जनता को अभिदान के लिए निर्गमित किया गया है।

6. गोपाल, कृष्णा तथा गोविंद साझेदार हैं तथा 5 : 4 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। 1 अप्रैल, 2022 को कृष्णा सेवानिवृत्त हो गया। गोपाल तथा गोविंद ने उसे ₹ 1,20,000 का भुगतान करके लाभ में उसके भाग का क्रय कर लिया। ₹ 80,000 का भुगतान गोपाल तथा ₹ 40,000 का भुगतान गोविंद ने किया। अधिलाभ अनुपात होगा :
- (a) 5 : 3
(b) 4 : 3
(c) 1 : 1
(d) 2 : 1





7. अभिकथन (A) : साझेदारों के ऋण पर ब्याज की खतौनी लाभ-हानि खाते के नाम पक्ष में की जाती है ।

कारण (R) : साझेदारों के ऋण पर ब्याज लाभ के विरुद्ध प्रभार है ।

उपर्युक्त अभिकथन (A) तथा कारण (R) के आधार पर निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :

1

- (a) अभिकथन (A) सही है तथा कारण (R) ग़लत है ।
- (b) अभिकथन (A) ग़लत है तथा कारण (R) सही है ।
- (c) दोनों अभिकथन (A) तथा कारण (R) सही हैं ।
- (d) दोनों अभिकथन (A) तथा कारण (R) ग़लत हैं ।

8. (i) ₹ 10 के एक अंश, जिसे ₹ 2 प्रति अंश अधिमूल्य पर निर्गमित किया गया है, जिस पर ₹ 8 प्रति अंश (प्रीमियम सहित) माँग लिए गए हैं तथा ₹ 6 प्रति अंश (प्रीमियम सहित) प्राप्त कर लिए गए हैं, का हरण कर लिया । अंश पूँजी खाते के नाम पक्ष में खतौनी की जाएगी :

1

- (a) ₹ 10
- (b) ₹ 8
- (c) ₹ 12
- (d) ₹ 6

अथवा

(ii) ₹ 100 के एक अंश का, जिस पर ₹ 70 प्राप्त कर लिए गए हैं, ₹ 30 की अंतिम याचना का भुगतान न करने के कारण, हरण कर लिया । वह न्यूनतम राशि जिस पर इस अंश को पुनर्निर्गमित किया जा सकता है, है :

1

- (a) ₹ 70
- (b) ₹ 30
- (c) ₹ 100
- (d) ₹ 130

निम्नलिखित काल्पनिक स्थिति को पढ़िए तथा इसमें दी गई सूचना के आधार पर प्रश्न संख्या 9 तथा 10 के उत्तर दीजिए :

अनु, चारु तथा दिव्या साझेदार हैं तथा 2 : 1 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते हैं । उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 5,00,000, ₹ 3,00,000 तथा ₹ 2,00,000 थीं । अनु ने व्यक्तिगत रूप से यह गारंटी दी कि किसी भी वर्ष में दिव्या के लाभ का भाग सभी साझेदारों को 5% प्रति वर्ष की दर से पूँजी पर ब्याज देने के बाद ₹ 75,000 से कम नहीं होगा । 31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष का लाभ ₹ 2,00,000 था ।





7. *Assertion (A)*: Interest on partners' loan is debited to Profit and Loss Account.

Reason (R): Interest on partners' loan is a charge against profits.

On the basis of the above Assertion (A) and Reason (R), choose the correct option from the following :

1

- (a) Assertion (A) is correct and Reason (R) is wrong.
- (b) Assertion (A) is wrong and Reason (R) is correct.
- (c) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct.
- (d) Both Assertion (A) and Reason (R) are wrong.

8. (i) A share of ₹ 10 issued at a premium of ₹ 2 per share on which ₹ 8 per share (including premium) have been called and ₹ 6 per share (including premium) is received, is forfeited. Share Capital Account will be debited by :

1

- (a) ₹ 10
- (b) ₹ 8
- (c) ₹ 12
- (d) ₹ 6

OR

(ii) A share of ₹ 100 on which ₹ 70 has been received is forfeited for non-payment of final call of ₹ 30. The minimum price at which this share can be re-issued is :

1

- (a) ₹ 70
- (b) ₹ 30
- (c) ₹ 100
- (d) ₹ 130

Read the following hypothetical situation and answer questions number 9 and 10 on the basis of information given :

Anu, Charu and Divya are partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1 : 2. Their capitals were ₹ 5,00,000, ₹ 3,00,000 and ₹ 2,00,000 respectively. Anu personally guaranteed that in any year, Divya's share of profit after allowing interest on capital to all partners @ 5% p.a. would not be less than ₹ 75,000. The profit for the year ending 31st March, 2022 amounted to ₹ 2,00,000.





9. दिव्या की गारंटी की राशि निम्नलिखित राशि से कम है : 1
- (a) ₹ 75,000
(b) ₹ 5,000
(c) ₹ 15,000
(d) ₹ 20,000
10. गारंटी की राशि का समायोजन करने के पश्चात् साझेदारों के बीच विभाजित की जाने वाली अंतिम लाभ की राशि होगी : 1
- (a) अनु ₹ 50,000; चारु ₹ 25,000; दिव्या ₹ 75,000
(b) अनु ₹ 55,000; चारु ₹ 30,000; दिव्या ₹ 65,000
(c) अनु ₹ 57,000; चारु ₹ 28,000; दिव्या ₹ 65,000
(d) अनु ₹ 45,000; चारु ₹ 30,000; दिव्या ₹ 75,000
11. विक्रम तथा सुमित एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । सभी समायोजनों के पश्चात् विक्रम तथा सुमित की पूँजी क्रमशः ₹ 50,000 तथा ₹ 40,000 थीं । उन्होंने जयन्त को लाभों में $\frac{1}{3}$ भाग के लिए फर्म में साझेदार के रूप में प्रवेश दिया । जयन्त फर्म में आनुपातिक पूँजी लाया । जयन्त द्वारा लाई गई पूँजी की राशि थी : 1
- (a) ₹ 45,000
(b) ₹ 30,000
(c) ₹ 60,500
(d) ₹ 90,000
12. रिदम लिमिटेड ने श्याम लिमिटेड की ₹ 30,00,000 की परिसम्पत्तियाँ तथा ₹ 12,00,000 की देयताएँ ₹ 23,00,000 के क्रय मूल्य के बदले लीं । क्रय मूल्य के शुद्ध परिसम्पत्तियों पर ₹ 5,00,000 के आधिक्य मूल्य की खतौनी होगी : 1
- (a) ख्याति खाते के नाम पक्ष में
(b) पूँजी संचय खाते के जमा पक्ष में
(c) विक्रेता के खाते के जमा पक्ष में
(d) पूँजी संचय खाते के नाम पक्ष में





9. Divya's amount of guarantee is short by the following amount : 1
- (a) ₹ 75,000
(b) ₹ 5,000
(c) ₹ 15,000
(d) ₹ 20,000
10. The final amount of profit distributed among the partners after adjustment of guaranteed amount will be : 1
- (a) Anu ₹ 50,000; Charu ₹ 25,000; Divya ₹ 75,000
(b) Anu ₹ 55,000; Charu ₹ 30,000; Divya ₹ 65,000
(c) Anu ₹ 57,000; Charu ₹ 28,000; Divya ₹ 65,000
(d) Anu ₹ 45,000; Charu ₹ 30,000; Divya ₹ 75,000
11. Vikram and Sumit were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. The capitals of Vikram and Sumit after all adjustments were ₹ 50,000 and ₹ 40,000 respectively. They admitted Jayant as a partner for $\frac{1}{3}$ share in the profits of the firm. Jayant brought proportionate capital in the firm. The amount of capital brought in by Jayant was : 1
- (a) ₹ 45,000
(b) ₹ 30,000
(c) ₹ 60,500
(d) ₹ 90,000
12. Rhythm Ltd. took over assets of ₹ 30,00,000 and liabilities of ₹ 12,00,000 of Shyam Ltd. for a purchase consideration of ₹ 23,00,000. Excess value of purchase consideration of ₹ 5,00,000 over net assets will be : 1
- (a) Debited to Goodwill Account
(b) Credited to Capital Reserve Account
(c) Credited to Vendors' Account
(d) Debited to Capital Reserve Account



13. ईशा तथा नमन एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । 1 अप्रैल, 2022 से उन्होंने लाभ-हानि को बराबर-बराबर बाँटने पर सहमति की । लाभ विभाजन अनुपात में परिवर्तन के कारण ईशा का अधिलाभ अथवा त्याग होगा : 1
- (a) त्याग $\frac{1}{10}$
- (b) अधिलाभ $\frac{1}{10}$
- (c) त्याग $\frac{2}{5}$
- (d) अधिलाभ $\frac{2}{5}$
14. एक साझेदारी फर्म की नियोजित पूँजी ₹ 6,00,000 है । इसका औसत लाभ ₹ 80,000 है । इसी प्रकार के व्यवसाय में प्रतिफल की सामान्य दर 10% है । अधिलाभ की राशि है : 1
- (a) ₹ 60,000 (b) ₹ 8,000
- (c) ₹ 20,000 (d) ₹ 52,000
15. 1 अप्रैल, 2021 को नर्मदा लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 5,000, 8% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% प्रीमियम पर किया । 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष में ऋणपत्रों पर कुल ब्याज की राशि होगी : 1
- (a) ₹ 25,000
- (b) ₹ 20,000
- (c) ₹ 50,000
- (d) ₹ 40,000
16. सनबीम लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 6% ऋणपत्रों का निर्गमन ₹ 95 प्रति ऋणपत्र पर किया । 6% ऋणपत्र खाते के जमा पक्ष में खतौनी की जाएगी : 1
- (a) ₹ 3,80,000
- (b) ₹ 4,40,000
- (c) ₹ 4,00,000
- (d) ₹ 20,000





13. Isha and Naman were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 3. With effect from 1st April, 2022 they agreed to share profits and losses equally. Due to change in the profit sharing ratio, Isha's gain or sacrifice will be : 1
- (a) Sacrifice $\frac{1}{10}$
- (b) Gain $\frac{1}{10}$
- (c) Sacrifice $\frac{2}{5}$
- (d) Gain $\frac{2}{5}$
14. A partnership firm has capital employed of ₹ 6,00,000. Its average profits are ₹ 80,000. The normal rate of return in similar type of business is 10%. The amount of super profits are : 1
- (a) ₹ 60,000 (b) ₹ 8,000
- (c) ₹ 20,000 (d) ₹ 52,000
15. On 1st April, 2021, Narmada Ltd. issued 5,000, 8% Debentures of ₹ 100 each at a premium of 10%. The total amount of interest on debentures for the year ending 31st March, 2022 will be : 1
- (a) ₹ 25,000
- (b) ₹ 20,000
- (c) ₹ 50,000
- (d) ₹ 40,000
16. Sunbeam Limited issued 4,000, 6% Debentures of ₹ 100 each at ₹ 95 per debenture. 6% Debentures account will be credited by : 1
- (a) ₹ 3,80,000
- (b) ₹ 4,40,000
- (c) ₹ 4,00,000
- (d) ₹ 20,000





17. कनक, कमल तथा कान्हा एक फर्म में साझेदार हैं। उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 5,00,000, ₹ 10,00,000 तथा ₹ 15,00,000 थीं। वे अपनी स्थायी पूँजी के अनुपात में लाभ बाँटते हैं। फर्म प्रत्येक वर्ष 31 मार्च को अपनी पुस्तकें बंद करती है। 30 सितम्बर, 2021 को कनक की मृत्यु हो गई। लाभ में कनक के भाग की गणना पिछले स्थिति विवरण की तिथि से मृत्यु की तिथि तक विक्रय के आधार पर की जाएगी। वर्ष 2020-21 का विक्रय तथा लाभ क्रमशः ₹ 20,00,000 तथा ₹ 2,00,000 था। 1 अप्रैल, 2021 से 30 सितम्बर, 2021 तक विक्रय ₹ 6,00,000 था।

(i) कनक के लाभ के भाग की गणना कीजिए।

(ii) लाभ में कनक के भाग के लेखांकन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए।

3

18. (क) एम लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 10,000, 8% ऋणपत्रों को 6% बट्टे पर निर्गमित किया। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था : ₹ 60 आवेदन पर तथा शेष आबंटन पर। सभी राशि विधिवत् प्राप्त हो गई।

एम लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

अथवा

(ख) एक कम्पनी ने ₹ 10 प्रत्येक के पूर्णतः याचित 4,000 अंशों, जिन पर ₹ 3 प्रति अंश की आवेदन राशि का भुगतान किया गया था, का हरण कर लिया। इनमें से 2,000 अंशों को पूर्ण प्रदत्त ₹ 18,000 पर पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

19. (क) रमन, मनन तथा नमन साझेदार थे तथा 2 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। रमन ने प्रति माह ₹ 3,000 तथा मनन ने प्रति माह ₹ 4,000 का आहरण किया। आहरण पर 6% वार्षिक दर से ब्याज लगाया गया जबकि साझेदारी संलेख आहरण पर ब्याज के विषय में मौन था।

अपने कार्य को स्पष्ट रूप से दर्शाते हुए, त्रुटि को शुद्ध करने हेतु आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए।

3

अथवा

(ख) अरुन तथा बरुन साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 50,000 तथा ₹ 30,000 थीं। साझेदारी संलेख में पूँजी पर 6% वार्षिक दर से अरुन तथा बरुन को ब्याज देने का तथा बरुन को ₹ 1,000 के त्रैमासिक वेतन देने का प्रावधान था। 1 अक्टूबर, 2021 को अरुन ने ब्याज के बारे में किसी समझौते के बिना फर्म को ₹ 1,00,000 का ऋण दिया। वर्ष 2021-22 में अर्जित लाभ ₹ 26,800 थे।

31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए।

3





17. Kanak, Kamal and Kanha are partners in a firm. Their fixed capitals were ₹ 5,00,000, ₹ 10,00,000 and ₹ 15,00,000 respectively. They share profits in the ratio of their fixed capitals. Firm closes its books of accounts on 31st March every year. Kanak died on 30th September, 2021. Kanak's share of profit till the date of death from the last Balance Sheet date, was to be calculated on the basis of sales. Sales and Profit for the year 2020 – 21 were ₹ 20,00,000 and ₹ 2,00,000 respectively. Sales from 1st April, 2021 to 30th September, 2021 were ₹ 6,00,000.
- (i) Calculate Kanak's share of profit.
- (ii) Pass necessary journal entry to record Kanak's share of profit. 3
18. (a) M Ltd. issued 10,000, 8% Debentures of ₹ 100 each at 6% discount. The amount was payable as ₹ 60 on application and the balance on allotment. All money was duly received.
Pass necessary journal entries in the books of M Ltd. 3
- OR**
- (b) A company forfeited 4,000 shares of ₹ 10 each fully called-up, on which application money of ₹ 3 each has been paid. Out of these, 2,000 shares were reissued as fully paid up for ₹ 18,000.
Pass necessary journal entries for above transactions. 3
19. (a) Raman, Manan and Naman were partners sharing profit in the ratio of 2 : 1 : 1. Raman withdrew ₹ 3,000 every month and Manan withdrew ₹ 4,000 every month. Interest on drawings @ 6% p.a. was charged whereas the partnership deed was silent about interest on drawings.
Showing your working clearly, pass the necessary adjustment entry to rectify the error. 3
- OR**
- (b) Arun and Barun were partners sharing profits in the ratio of 3 : 2. Their capitals were ₹ 50,000 and ₹ 30,000 respectively. Partnership deed provided for interest on capital @ 6% p.a. to Arun and Barun and quarterly salary of ₹ 1,000 to Barun. Arun had given a loan of ₹ 1,00,000 on 1st October, 2021 to the firm without any agreement about interest. For the year 2021 – 22, the profits earned were ₹ 26,800.
Prepare Profit and Loss Appropriation Account of the firm for the year ended 31st March, 2022. 3



20. वंशिका तथा शिखा एक फर्म के साझेदार थे तथा उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 1,00,000 तथा ₹ 80,000 थीं। उन्होंने 1 अप्रैल, 2022 को भविष्य के लाभों में $\frac{1}{4}$ भाग के लिए निशा को फर्म का एक नया साझेदार बनाया। निशा अपनी पूँजी के लिए ₹ 90,000 लाई। निशा ने अपने भाग का अधिग्रहण वंशिका तथा शिखा से बराबर-बराबर किया। फर्म की ख्याति की गणना कीजिए तथा यह मानते हुए कि निशा ख्याति प्रीमियम का अपना भाग नगद नहीं लाई, निशा के प्रवेश पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। अपने कार्य को स्पष्ट रूप से दर्शाइए।

3

21. पवन लिमिटेड ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों में विभक्त ₹ 10,00,000 की अधिकृत पूँजी के साथ पंजीकृत थी। कम्पनी ने जनता को अभिदान के लिए 80,000 समता अंश प्रस्तावित किए। राशि का भुगतान प्रति अंश निम्न प्रकार से करना था :

- आवेदन पर - ₹ 3,
- आबंटन पर - ₹ 2,
- प्रथम याचना पर - ₹ 3 तथा
- दूसरी एवं अन्तिम याचना पर शेष

निर्गम पूर्ण रूप से अभिदत्त हो गया तथा छवि को आबंटित 2,000 अंशों पर प्रथम एवं अन्तिम याचना को छोड़कर सभी राशि प्राप्त हो गई। उसके अंशों का हरण कर लिया गया। कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार कम्पनी के स्थिति विवरण में अंश पूँजी दर्शाइए। इसी के लिए खातों के नोट्स भी तैयार कीजिए।

4

22. रवि, कवि तथा चांद साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2022 को रवि, कवि तथा चांद का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
विविध लेनदार	70,000	भूमि तथा भवन	3,50,000
चांद का ऋण	20,000	स्टॉक	3,00,000
श्रीमति चांद का ऋण	20,000	देनदार	2,00,000
पूँजी :		घटा प्रावधान	<u>10,000</u>
रवि	4,00,000	रोकड़	70,000
कवि	3,00,000		
चांद	<u>1,00,000</u>		
	8,00,000		
	<u>9,10,000</u>		<u>9,10,000</u>





20. Vanshika and Shikha were partners in a firm with capitals of ₹ 1,00,000 and ₹ 80,000 respectively. They admitted Nisha on 1st April, 2022 as a new partner for $\frac{1}{4}$ share in the future profits of the firm. Nisha brought ₹ 90,000 as her capital. Nisha acquired her share equally from Vanshika and Shikha. Calculate the value of goodwill of the firm and pass necessary journal entries on Nisha's admission, assuming that Nisha did not bring her share of goodwill premium in cash. Show the working clearly.

3

21. Pawan Ltd. was registered with an authorised capital of ₹ 10,00,000 divided into 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each. The company offered to the public for subscription, 80,000 equity shares. The amount per share was payable as follows :

- On application – ₹ 3,
- On allotment – ₹ 2
- On first call – ₹ 3 and

On second and final call the balance

The issue was fully subscribed and all amounts due were received except the first and final call money on 2,000 shares allotted to Chavi. Her shares were forfeited.

Present the Share Capital in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013. Also prepare Notes to Accounts for the same.

4

22. Ravi, Kavi and Chand were partners sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. On 31st March, 2022, their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Ravi, Kavi and Chand as on 31st March, 2022

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Sundry Creditors	70,000	Land and Building	3,50,000
Chand's Loan	20,000	Stock	3,00,000
Mrs. Chand's Loan	20,000	Debtors	2,00,000
Capitals :		Less provision	<u>10,000</u>
Ravi	4,00,000	Cash	70,000
Kavi	3,00,000		
Chand	<u>1,00,000</u>		
	8,00,000		
	<u>9,10,000</u>		<u>9,10,000</u>





उपर्युक्त तिथि को फर्म का विघटन हो गया ।

- (i) भूमि तथा भवन एवं स्टॉक को ₹ 6,00,000 में बेच दिया गया । देनदारों से पुस्तक मूल्य से 10% कम की वसूली हुई ।
 - (ii) श्रीमति चांद के ऋण का निपटान उन्हें ₹ 22,000 का एक कम्प्यूटर देकर किया गया जिसका लेखा पुस्तकों में नहीं था ।
 - (iii) रवि ने ₹ 30,000 की राशि के एक लेनदार का निपटान उसे ₹ 20,000 का भुगतान करके किया ।
 - (iv) शेष लेनदारों को नकद भुगतान कर दिया गया ।
- वसूली खाता तैयार कीजिए ।

4

23. (क) लोट्स लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 80,000 समता अंशों को ₹ 4 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर – ₹ 5 प्रति अंश

आबंटन पर – ₹ 9 प्रति अंश (प्रीमियम सहित)

1,40,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन कर दिया गया । आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया । राजीव, जिसने 1,400 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहा । उसके अंशों का हरण कर लिया गया । बाद में, इन हरण किए गए अंशों को ₹ 9 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया ।

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

6

अथवा

- (ख) ट्यूलिप लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,40,000 समता अंशों को ₹ 4 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

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

आबंटन पर – ₹ 4 प्रति अंश

प्रथम एवं अंतिम याचना पर – ₹ 6 प्रति अंश (₹ 2 प्रीमियम सहित)

3,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया । आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त आवेदन राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया । सभी राशि विधिवत् प्राप्त हो गई, रोहिनी को छोड़कर जिसने 7,500 अंशों के लिए आवेदन किया था तथा जो आबंटन तथा प्रथम एवं अंतिम याचना का भुगतान करने में असफल रही ।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए ट्यूलिप लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । जहाँ आवश्यक हो, अदत्त याचना खाता तथा अग्रिम याचना खाता खोलिए ।

6





The firm was dissolved on the above date.

- (i) Land and Building and Stock were sold for ₹ 6,00,000. Debtors were realised at 10% less than the book value.
- (ii) Mrs. Chand's loan was settled by giving her a computer of ₹ 22,000 not recorded in the books.
- (iii) Ravi paid off one of the creditors ₹ 20,000 in settlement of his amount of ₹ 30,000.
- (iv) Remaining creditors were paid in cash.

Prepare Realisation Account.

4

23. (a) Lotus Ltd. invited applications for issuing 80,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 4 per share. The amount was payable as follows :

On application – ₹ 5 per share and

On allotment – ₹ 9 per share (included premium).

Applications were received for 1,40,000 shares and allotment was made to all applicants on pro-rata basis. Money overpaid on applications was adjusted towards sums due on allotment. Rajiv, who had applied for 1,400 shares, failed to pay the allotment money. His shares were forfeited. Later on, these forfeited shares were reissued at ₹ 9 per share as fully paid up.

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

6

OR

- (b) Tulip Ltd. invited applications for issuing 2,40,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 4 per share. The amount was payable as under :

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

On allotment – ₹ 4 per share

On first and final call – ₹ 6 per share (including premium ₹ 2)

Applications for 3,00,000 shares were received and pro-rata allotment was made to all the applicants. Excess application money received with applications was adjusted towards sums due on allotment. All moneys were duly received except from Rohini who had applied for 7,500 shares, and failed to pay allotment and first and final call.

Pass the necessary journal entries for the above transactions in the books of Tulip Ltd. Open Calls-in-arrears and Calls-in-advance account, wherever necessary.

6





24. (क) क तथा ख साझेदार, जो 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे, का 31 मार्च, 2022 को स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2022 को क तथा ख का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	30,000	बैंक में रोकड़	20,000
निवेश उतार-चढ़ाव कोष	12,000	देनदार	85,000
सामान्य संचय	25,000	घटा प्रावधान	<u>5,000</u>
पूँजी :		स्टॉक	1,30,000
क	1,60,000	निवेश	60,000
ख	<u>1,40,000</u>	फर्नीचर	77,000
	3,00,000		
	<u>3,67,000</u>		<u>3,67,000</u>

1 अप्रैल, 2022 को उन्होंने लाभ में $\frac{1}{5}$ भाग के लिए ग को निम्नलिखित शर्तों पर एक नया साझेदार बनाने का निर्णय किया :

- ग अपनी पूँजी के लिए ₹ 1,00,000 तथा ख्याति के अपने भाग के लिए ₹ 50,000 ख्याति प्रीमियम लाएगा ।
- ₹ 2,000 का एक महीने का वेतन अदत्त था ।
- निवेश का बाज़ार मूल्य ₹ 50,000 था ।
- एक देनदार, जिसकी देनदारी को डूबत ऋण के रूप में अपलिखित कर दिया गया था, ने पूर्ण निपटान में ₹ 12,000 का भुगतान किया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए ।

अथवा





24. (a) On 31st March, 2022 the Balance Sheet of partners A and B, who were sharing profits in the ratio of 3 : 2 was as follows :

Balance Sheet of A and B as at 31st March, 2022

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	30,000	Cash at Bank	20,000
Investment Fluctuation Fund	12,000	Debtors	85,000
General Reserve	25,000	Less provision	<u>5,000</u>
Capitals :		Stock	1,30,000
A	1,60,000	Investments	60,000
B	<u>1,40,000</u>	Furniture	77,000
	3,67,000		3,67,000

On 1st April 2022, they decided to admit C as a new partner for $\frac{1}{5}$ share in the profits on the following terms :

- (i) C brought ₹ 1,00,000 as his Capital and ₹ 50,000 as his share of Premium for Goodwill.
- (ii) One month salary ₹ 2,000 was outstanding.
- (iii) The market value of investments was ₹ 50,000.
- (iv) A debtor, whose dues were written off as bad debts, paid ₹ 12,000 in full settlement.

Prepare Revaluation Account and Partners' Capital Accounts.

6

OR





(ख) अनिता, गीता तथा सीता एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2022 को अनिता, गीता तथा सीता का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		भूमि तथा भवन	4,80,000
अनिता	2,00,000	निवेश	1,20,000
गीता	2,00,000	देनदार	1,50,000
सीता	<u>1,00,000</u>	घटा	
सामान्य संचय	30,000	प्रावधान	<u>10,000</u>
लेनदार	5,00,000	स्टॉक	1,20,000
		बैंक में रोकड़	1,70,000
	<u>10,30,000</u>		<u>10,30,000</u>

उपर्युक्त तिथि को, अनिता फर्म से सेवानिवृत्त हो गई तथा शेष साझेदारों ने व्यवसाय जारी रखने का निर्णय लिया । परिसम्पत्तियों के पुनर्मूल्यांकन तथा देयताओं के पुनर्निर्धारण पर निम्न सहमति हुई :

- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया गया ।
- भूमि तथा भवन को ₹ 1,23,000 बढ़ाया जाएगा ।
- डूबत ऋण ₹ 20,000 थे । देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 10% का प्रावधान करना था ।
- अनिता को चैक द्वारा ₹ 80,000 का तुरन्त भुगतान कर दिया गया । शेष राशि का हस्तान्तरण उसके ऋण खाते में कर दिया गया जिसका भुगतान दो बराबर वार्षिक किश्तों में 10% वार्षिक दर से ब्याज सहित किया जाएगा ।

अनिता के सेवानिवृत्त होने पर पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए ।





- (b) Anita, Geeta and Sita were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. Their Balance Sheet as at 31st March, 2022 was as follow :

Balance Sheet of Anita, Geeta and Sita as at 31st March, 2022

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Land and Building	4,80,000
Anita 2,00,000		Investments	1,20,000
Geeta 2,00,000		Debtors 1,50,000	
Sita <u>1,00,000</u>	5,00,000	Less	
General Reserve	30,000	Provision <u>10,000</u>	1,40,000
Creditors	5,00,000	Stock	1,20,000
		Cash at Bank	1,70,000
	<u>10,30,000</u>		<u>10,30,000</u>

On the above date, Anita retired from the firm and the remaining partners decided to carry on the business. It was agreed to revalue the assets and reassess the liabilities as follows :

- Goodwill of the firm was valued at ₹ 3,00,000.
- Land and Building was to be appreciated by ₹ 1,23,000.
- Bad debts amounted to ₹ 20,000. A provision for doubtful debts was to be maintained at 10% on debtors.
- Anita was paid ₹ 80,000 immediately by cheque. The balance amount was transferred to her loan account which was to be paid in two equal annual instalments along with interest @ 10% p.a.

Prepare Revaluation Account and Partners' Capital Accounts on Anita's retirement.

6





25. तृषा, अनिशा तथा ऋषिका एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2022 को तृषा, अनिशा तथा ऋषिका का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		संयंत्र एवं मशीनरी	5,00,000
तृषा	3,00,000	स्टॉक	1,00,000
अनिशा	2,00,000	देनदार	60,000
ऋषिका	<u>1,00,000</u>		
सामान्य संचय	50,000	बैंक में रोकड़	40,000
लेनदार	50,000		
	7,00,000		7,00,000

31 जुलाई, 2022 को तृषा की मृत्यु हो गई । साझेदारी संलेख के अनुसार मृतक साझेदार के निष्पादक निम्न के हकदार थे :

- (i) साझेदार के पूँजी खाते में शेष ।
- (ii) ₹ 15,000 त्रैमासिक वेतन ।
- (iii) ख्याति में भाग जिसकी गणना पिछले तीन वर्षों के औसत लाभों के दो गुणा के आधार पर की जाएगी ।
- (iv) पिछले लेखांकन वर्ष की समाप्ति से मृत्यु की तिथि तक लाभों में भाग जिसकी गणना पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर की जाएगी । 2019 – 20, 2020 – 21 तथा 2021 – 22 के लाभ क्रमशः ₹ 1,00,000, ₹ 2,00,000 तथा ₹ 1,50,000 थे ।
- (v) तृषा ने 1 मई, 2022 को अपने व्यक्तिगत उपयोग के लिए ₹ 20,000 का आहरण किया ।

अपने कार्य को स्पष्टता से दर्शाते हुए उसके निष्पादकों को प्रस्तुत करने हेतु तृषा का पूँजी खाता तैयार कीजिए ।





25. Trisha, Anisha and Rishika were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. Their Balance Sheet as at 31st March, 2022 was as follows :

Balance Sheet of Trisha, Anisha and Rishika as at 31st March, 2022

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Plant and Machinery	5,00,000
Trisha 3,00,000		Stock	1,00,000
Anisha 2,00,000		Debtors	60,000
Rishika <u>1,00,000</u>	6,00,000	Cash at Bank	40,000
General Reserve	50,000		
Creditors	50,000		
	<u>7,00,000</u>		<u>7,00,000</u>

Trisha died on 31st July, 2022. According to the partnership deed, the executors of the deceased partner were entitled to :

- (i) Balance in partner's capital account.
- (ii) Salary @ ₹ 15,000 per quarter.
- (iii) Share of goodwill calculated on the basis of twice the average of past three year's profits.
- (iv) Share of profits from the closure of the last accounting year till the date of death on the basis of last year's profit. Profit for 2019 – 20, 2020 – 21 and 2021 – 22 were ₹ 1,00,000, ₹ 2,00,000 and ₹ 1,50,000 respectively.
- (v) Trisha withdrew ₹ 20,000 on 1st May, 2022 for her personal use.

Showing your working clearly, prepare Trisha's Capital Account to be rendered to her executors.

6





26. (क) 1 अक्टूबर, 2021 को पीहू लिमिटेड ने ₹ 20 प्रत्येक के ₹ 15,00,000, 9% ऋणपत्रों को ₹ 6 प्रति ऋणपत्र के बट्टे पर निर्गमित किया। इसी तिथि को कम्पनी के 'प्रतिभूति प्रीमियम संचय खाते' में ₹ 1,00,000 शेष था। 31 मार्च, 2022 को कम्पनी ने कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुसार ऋणपत्रों के निर्गमन पर बट्टे को अपलिखित करने का निर्णय लिया।
ऋणपत्रों के निर्गमन तथा ऋणपत्रों के निर्गमन पर बट्टे को अपलिखित करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।
- (ख) 1 अप्रैल, 2021 को सोमा लिमिटेड ने मोना लिमिटेड से भूमि का क्रय किया। सोमा लिमिटेड ने मोना लिमिटेड के पक्ष में ₹ 10,00,000 का एक चैक निर्गमित किया तथा 6 माह के पश्चात् देय ₹ 5,00,000 का एक विनिमय-पत्र स्वीकृत किया। शेष राशि का भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 5,000, 10% ऋणपत्रों के निर्गमन द्वारा किया गया।
उपर्युक्त लेनदेनों के लिए सोमा लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3+3=6

भाग ख

विकल्प - I

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

27. (i) निम्नलिखित में से कौन-सा 'लाभप्रदता अनुपात' नहीं है : 1
- (a) सकल लाभ अनुपात
(b) निवेश पर प्रत्याय
(c) स्वामित्व अनुपात
(d) प्रचालन अनुपात
- अथवा
- (ii) निम्नलिखित में से कौन-सा 'वित्तीय विवरणों का विश्लेषण' का एक साधन है : 1
- (a) रोकड़ प्रवाह विवरण
(b) लाभ-हानि विवरण
(c) स्थिति विवरण
(d) (a) तथा (b) दोनों





26. (a) On 1st October, 2021 Pihu Ltd. issued ₹ 15,00,000, 9% Debentures of ₹ 20 each at a discount of ₹ 6 per debenture. The company had a balance of ₹ 1,00,000 in 'Securities Premium Reserve Account' on the same date. On 31st March, 2022 the company decided to write off discount on issue of debentures according to the provisions of Companies Act, 2013.
Pass necessary journal entries for issue of debentures and writing off discount on issue of debentures.
- (b) On 1st April, 2021, Soma Ltd. purchased land from Mona Ltd. Soma Ltd. issued a cheque of ₹ 10,00,000 and accepted a bill of exchange payable after 6 months for ₹ 5,00,000 in favour of Mona Ltd. The balance amount was paid by issuing 5,000, 10% Debentures of ₹ 100 each at par.
Pass the necessary journal entries in the books of Soma Ltd. for the above transactions. 3+3=6

PART B
OPTION – I

(Analysis of Financial Statements)

27. (i) Which of the following is *not* a 'Profitability Ratio' : 1
- (a) Gross Profit Ratio
(b) Return on Investment
(c) Proprietary Ratio
(d) Operating Ratio
- OR**
- (ii) Which of the following is a tool of 'Analysis of Financial Statements' : 1
- (a) Cash Flow Statement
(b) Statement of Profit and Loss
(c) Balance Sheet
(d) Both (a) and (b)





28. (i) एक कम्पनी का ऋण-समता अनुपात 2 : 1 है । निम्नलिखित में से कौन-सा लेनदेन ऋण-समता अनुपात को बढ़ाएगा ? 1
- (a) ₹ 1,00,000 के अंशों का निर्गमन
(b) ₹ 4,00,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन
(c) ₹ 3,00,000 के बोनस अंशों का निर्गमन
(d) ₹ 50,000 के लेनदारों का भुगतान

अथवा

- (ii) 31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष में श्रद्धा लिमिटेड ने ब्याज एवं कर से पूर्व ₹ 15,00,000 का शुद्ध लाभ अर्जित किया । कम्पनी का ₹ 50,00,000 का एक 10% दीर्घकालीन ऋण था । कर दर 40% है । कम्पनी का ब्याज आवरण अनुपात होगा : 1
- (a) 2 गुना
(b) 3 गुना
(c) 1.2 गुना
(d) 1.5 गुना

29. निम्नलिखित में से कौन-से लेनदेनों का परिणाम रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य का अन्तर्वाह होगा : 1
- (a) ₹ 80,000 की लागत का फर्नीचर ₹ 75,000 में बेचा गया
(b) ₹ 5,00,000 के बोनस अंशों का निर्गमन
(c) ₹ 15,000 के व्यापारिक देय का भुगतान
(d) स्थायी परिसम्पत्तियों पर ₹ 11,000 का मूल्यहास प्रदान किया गया
30. निम्नलिखित में से कौन-सा लेनदेन निवेश गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह से संबंधित **नहीं** है : 1
- (a) ₹ 25,000 की विपणन-योग्य प्रतिभूतियों का क्रय
(b) ₹ 2,80,000 की भूमि का विक्रय
(c) ₹ 3,00,000 के विनियोगों का विक्रय
(d) ₹ 1,00,000 के संयंत्र का क्रय





28. (i) The Debt-Equity Ratio of a company is 2 : 1. Which of the following transactions will increase the Debt-Equity Ratio ? 1
- (a) Issue of shares ₹ 1,00,000
 - (b) Issue of 9% debentures ₹ 4,00,000
 - (c) Issue of bonus shares ₹ 3,00,000
 - (d) Payment of creditors ₹ 50,000

OR

- (ii) During the year ended 31st March, 2022, Shradha Ltd. earned net profit of ₹ 15,00,000 before interest and tax. The company has a 10% long term debt of ₹ 50,00,000. The tax rate is 40%. The Interest Coverage Ratio of the company will be : 1
- (a) 2 times
 - (b) 3 times
 - (c) 1.2 times
 - (d) 1.5 times

29. Which of the following transactions would result in inflow of cash and cash equivalents : 1
- (a) Furniture costing ₹ 80,000 sold for ₹ 75,000
 - (b) Issue of bonus shares ₹ 5,00,000
 - (c) Payment to trade payables ₹ 15,000
 - (d) Provided depreciation on fixed assets ₹ 11,000

30. Which of the following transactions is **not** related to cash flows from investing activities : 1
- (a) Purchase of marketable securities ₹ 25,000
 - (b) Sale of land ₹ 2,80,000
 - (c) Sale of investments ₹ 3,00,000
 - (d) Purchase of equipment ₹ 1,00,000





31. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार कम्पनी की निम्नलिखित मदों को स्थिति विवरण के मुख्य शीर्षकों तथा उपशीर्षकों (यदि कोई है) के अन्तर्गत वर्गीकृत कीजिए :

3

- (i) खनन अधिकार
- (ii) अग्रिम प्राप्त आय
- (iii) पूँजीगत कार्य प्रगति पर

32. ऐसे किन्हीं दो अनुपातों को पहचानिए एवं उनके महत्त्व का उल्लेख कीजिए जिनकी गणना संसाधनों के प्रभावपूर्ण उपयोग पर आधारित व्यवसाय के प्रचालनों की प्रभाविकता को मापने के लिए की जाती है ।

3

33. (क) निम्नलिखित सूचना से सकल लाभ अनुपात की गणना कीजिए :
औसत इन्वेन्टरी (स्टॉक) ₹ 1,60,000; इन्वेन्टरी आवर्त अनुपात 8 गुना; औसत व्यापारिक प्राप्य ₹ 2,00,000; व्यापारिक प्राप्य आवर्त अनुपात 6 गुना तथा नगद विक्रय कुल विक्रय का 25% ।

4

अथवा

(ख) निम्नलिखित सूचना से कार्यशील पूँजी आवर्त अनुपात की गणना कीजिए :

4

विनियोजित पूँजी ₹ 1,00,000

अचल परिसम्पत्तियाँ ₹ 80,000

प्रचालनों से आगम लागत ₹ 3,20,000

सकल लाभ अनुपात 20%





31. Classify the following items under major heads and sub-heads (if any) in the Balance Sheet of a company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013. 3

- (i) Mining Rights
- (ii) Income received in advance
- (iii) Capital work in progress

32. Identify and state the significance of any two ratios that are calculated to measure the efficiency of operations of business based on effective utilisation of resources. 3

33. (a) Calculate Gross Profit Ratio from the following information : 4
Average Inventory ₹ 1,60,000; Inventory Turnover Ratio 8 times,
Average Trade Receivables ₹ 2,00,000; Trade Receivables
Turnover Ratio 6 times and Cash Sales 25% of Total Sales.

OR

(b) From the following information, calculate Working Capital Turnover Ratio : 4

Capital Employed ₹ 1,00,000

Non-Current Assets ₹ 80,000

Cost of Revenue from Operations ₹ 3,20,000

Gross Profit Ratio 20%





34. निम्न काल्पनिक कथन को पढ़िए तथा इसके आधार पर दिए गए प्रश्न का उत्तर दीजिए :
‘भेक-इन-इंडिया’ मिशन से प्रेरित होकर आज़ाद ने ‘आज़ाद लिमिटेड’ कम्पनी के रूप में 2016 में छः अन्य प्रवर्तकों के साथ अपना एक नया व्यवसाय आरम्भ किया । कम्पनी लगातार अच्छा आगम अर्जित कर रही है । 31 मार्च, 2022 को आज़ाद लिमिटेड की वित्तीय स्थिति निम्न प्रकार थी :

31 मार्च, 2022 को आज़ाद लिमिटेड का स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31.3.2022 ₹	31.3.2021 ₹
I – समता तथा देयताएँ :			
1. अंशधारक निधियाँ			
(क) अंश पूँजी		19,00,000	17,00,000
(ख) संचय एवं आधिक्य	1	6,00,000	3,00,000
2. अचल देयताएँ			
दीर्घकालीन उधार	2	5,00,000	4,00,000
3. चालू देयताएँ			
(क) लघुकालीन उधार	3	1,70,000	1,75,000
(ख) लघुकालीन प्रावधान	4	2,00,000	1,65,000
कुल		33,70,000	27,40,000
II – परिसम्पत्तियाँ :			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ			
(क) स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	5	24,00,000	19,00,000
(ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	6	4,00,000	3,00,000
(ख) अचल निवेश		1,00,000	2,00,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ			
(क) चालू निवेश		1,40,000	1,70,000
(ख) स्टॉक (मालसूची)		2,60,000	1,30,000
(ग) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		70,000	40,000
कुल		33,70,000	27,40,000





34. Read the following hypothetical text and answer the given question on this basis :

Azad, inspired by 'Make-in-India' mission, initiated his start-up in the form of a company 'Azad Ltd.' along with six other promoters in 2016. The company has been earning good revenue consistently. The financial position of Azad Ltd. as at 31st March, 2022 was as follows :

Balance Sheet of Azad Ltd. as at 31st March, 2022

Particulars	Note No.	31.3.2022 ₹	31.3.2021 ₹
I – Equity and Liabilities :			
1. Shareholders' Funds			
(a) Share Capital		19,00,000	17,00,000
(b) Reserves and Surplus	1	6,00,000	3,00,000
2. Non-Current Liabilities			
Long-term Borrowings	2	5,00,000	4,00,000
3. Current Liabilities			
(a) Short-term Borrowings	3	1,70,000	1,75,000
(b) Short-term Provisions	4	2,00,000	1,65,000
Total		33,70,000	27,40,000
II – Assets :			
1. Non-Current Assets			
(a) Fixed Assets			
(i) Tangible Assets	5	24,00,000	19,00,000
(ii) Intangible Assets	6	4,00,000	3,00,000
(b) Non-current Investments		1,00,000	2,00,000
2. Current Assets			
(a) Current Investments		1,40,000	1,70,000
(b) Inventories		2,60,000	1,30,000
(c) Cash and Cash Equivalents		70,000	40,000
Total		33,70,000	27,40,000





खातों के नोट्स :

नोट सं.		31.3.2022 ₹	31.3.2021 ₹
(1)	संचय एवं आधिक्य (आधिक्य अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष)	6,00,000	3,00,000
(2)	दीर्घकालीन उधार 12% ऋणपत्र	5,00,000	4,00,000
(3)	लघुकालीन उधार बैंक अधिविकर्ष	1,70,000	1,75,000
(4)	लघुकालीन प्रावधान कर प्रावधान	2,00,000	1,65,000
(5)	मूर्त परिसम्पत्तियाँ मशीनरी घटा एकत्रित मूल्यहास	26,00,000 (2,00,000)	20,00,000 (1,00,000)
		24,00,000	19,00,000
(6)	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ ख्याति	4,00,000	3,00,000

अतिरिक्त सूचना :

- (i) ₹ 1,00,000, 12% ऋणपत्रों का निर्गमन 1 अप्रैल, 2021 को किया गया ।
- (ii) ₹ 80,000 लागत की एक मशीनरी को, जिस पर एकत्रित मूल्यहास ₹ 40,000 था, ₹ 10,000 के अधिलाभ पर बेचा गया ।

‘निवेश गतिविधियों’ तथा ‘वित्तीय गतिविधियों’ से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए ।





Notes to Accounts :

Note No.		31.3.2022 ₹	31.3.2021 ₹
(1)	Reserves and Surplus (Surplus i.e. Balance in Statement of Profit and Loss)	6,00,000	3,00,000
(2)	Long-term Borrowings 12% Debentures	5,00,000	4,00,000
(3)	Short-term Borrowings Bank Overdraft	1,70,000	1,75,000
(4)	Short-term Provisions Provision for Tax	2,00,000	1,65,000
(5)	Tangible Assets Machinery	26,00,000	20,00,000
	Less Accumulated Depreciation	(2,00,000)	(1,00,000)
		24,00,000	19,00,000
(6)	Intangible Assets Goodwill	4,00,000	3,00,000

Additional Information :

- (i) ₹ 1,00,000, 12% Debentures were issued on 1st April, 2021.
- (ii) A piece of machinery costing ₹ 80,000 on which accumulated depreciation was ₹ 40,000, was sold at a gain of ₹ 10,000.

Calculate cash flows from 'Investing Activities' and 'Financing Activities'. 6





भाग ख
विकल्प - II
(अभिकलित्र लेखांकन)

27. (i) निम्नलिखित में से एक उपाख्यान (लेजेंड) को एक चार्ट पर पुनःस्थापित किया जा सकता है : 1
- (a) केवल किनारे पर
(b) कहीं भी
(c) केवल दायीं ओर
(d) x-अक्ष के तल पर
- अथवा**
- (ii) निम्नलिखित में से कौन-से अभिकलित्र लेखा प्रणाली के पाँच स्तम्भ हैं : 1
- (a) आँकड़े, प्रतिवेदन, बही, हार्डवेयर, सॉफ्टवेयर
(b) आँकड़े, लोग, कार्यविधि, हार्डवेयर, सॉफ्टवेयर
(c) लोग, कार्यविधि, बही, आँकड़े, खातों के चार्ट
(d) आँकड़े, कोडिंग, कार्यविधि, नियम, निर्गत
28. एक समूह का सृजन करने के लिए निम्नलिखित में से कौन-सा मेन्यू उपयोग किया जाता है : 1
- (a) गेटवे टू टेली > मास्टर > लेखांकन सूचना > प्रदर्शन
(b) गेटवे टू टेली > मास्टर > संपादन > लेखांकन सूचना
(c) गेटवे टू टेली > मास्टर > लेखांकन सूचना > सृजन
(d) गेटवे टू टेली > मास्टर > आल्टर > लेखांकन सूचना
29. निम्नलिखित में से उस लेखांकन सूचना उप-प्रणाली को पहचानिए जो विक्रय एवं किए गए संग्रहण के आवधिक प्रतिवेदनों को उत्पन्न करती है : 1
- (a) रोकड़ तथा बैंक उप-प्रणाली
(b) विक्रय तथा प्राप्य खाते उप-प्रणाली
(c) इन्वेन्टरी उप-प्रणाली
(d) बजट उप-प्रणाली





PART B
OPTION – II
(Computerised Accounting)

- 27.** (i) From the following a legend can be repositioned on a chart : 1
- (a) On the corner only
 - (b) Anywhere
 - (c) On right-side only
 - (d) On the bottom of x-axis

OR

- (ii) Which of the following are the five pillars of computerised accounting system : 1
- (a) Data, Report, Ledger, Hardware, Software
 - (b) Data, People, Procedure, Hardware, Software
 - (c) People, Procedure, Ledger, Data, Chart of Accounts
 - (d) Data, Coding, Procedure, Rules, Output
- 28.** Which of the following menu is used to create a group : 1
- (a) Gateway to Tally > master > accounting information > display
 - (b) Gateway to Tally > master > edit > accounting information
 - (c) Gateway to Tally > master > accounting information > create
 - (d) Gateway to Tally > master > alter > accounting information
- 29.** From the following, identify the Accounting information sub-system which generates periodic reports about sales and collections made : 1
- (a) Cash and Bank sub-system
 - (b) Sales and Accounts Receivable sub-system
 - (c) Inventory sub-system
 - (d) Budget sub-system





30. (i) आँकड़ा मर्दों की अनुपस्थिति का प्रतिनिधित्व निम्नलिखित में से एक विशिष्ट मान द्वारा किया जाता है अर्थात् : 1
- (a) एकल मान
(b) भण्डारित मान
(c) बहु मान
(d) शून्य मान

अथवा

- (ii) इनपुट आँकड़ों की तुलना किसी अनजान आँकड़ों से करने की प्रक्रिया कहलाती है : 1
- (a) भण्डारित आँकड़े
(b) सूचना आँकड़े
(c) आँकड़ा प्रविष्टि
(d) आँकड़े मान्यीकरण

31. 'जातिगत सॉफ्टवेयर' तथा 'विशिष्ट सॉफ्टवेयर' के मध्य किन्हीं तीन आधारों पर अंतर स्पष्ट कीजिए । 3

32. अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली की निम्नलिखित दो विशेषताओं को समझाइए : 3
- (i) सरल एवं एकीकृत
(ii) शुद्धता तथा गति

33. (क) चार्ट तैयार करने के चरणों का उल्लेख कीजिए । 4

अथवा

- (ख) लेखांकन चक्र का क्या अर्थ है ? इसकी आधारभूत अवस्थाओं का उल्लेख कीजिए । 4
34. उस वित्तीय कार्य (फलन) का नाम दीजिए जो 5% कूपन दर के एक बॉण्ड पर उपार्जित ब्याज देता है तथा जहाँ निवेश की निर्गम तथा निपटान तिथि भी दी गई है । इसका वाक्य-विन्यास भी समझाइए । 6





- 30.** (i) Absence of data items is represented by one of the special values from the following i.e. : 1
- (a) Single value
 - (b) Stored value
 - (c) Multi value
 - (d) Null value

OR

- (ii) The process of comparing input data with some unknown data is called : 1
- (a) Storage data
 - (b) Information data
 - (c) Data entry
 - (d) Data validation

- 31.** Differentiate between 'Generic software' and 'Specific software' on any three bases. 3

- 32.** Explain the following two features of Computerised Accounting System : 3
- (i) Simple and integrated
 - (ii) Accuracy and speed

- 33.** (a) State the steps to be taken in preparation of a chart. 4

OR

- (b) What is meant by Accounting Cycle ? State its basic phases. 4

- 34.** Name the financial function which returns accrued interest on a bond with 5% coupon rate and where issue and settlement date of investment is also given. Also explain its syntax. 6





Series EF1GH/4



SET~1

रोल नं.							
Roll No.							

प्रश्न-पत्र कोड
Q.P. Code **67/4/1**

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

लेखाशास्त्र
ACCOUNTANCY
*

निर्धारित समय : 3 घण्टे
Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 80
Maximum Marks : 80

नोट / NOTE :

- (i) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 39 हैं।
Please check that this question paper contains 39 printed pages.
- (ii) प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए प्रश्न-पत्र कोड को परीक्षार्थी उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
Q.P. Code given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- (iii) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं।
Please check that this question paper contains 34 questions.
- (iv) कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।
Please write down the serial number of the question in the answer-book before attempting it.
- (v) 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।
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.





सामान्य निर्देश :

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका सख्ती से पालन कीजिए :

- (i) इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं । सभी प्रश्न अनिवार्य हैं ।
- (ii) यह प्रश्न-पत्र दो भागों में विभाजित है — भाग क तथा भाग ख ।
- (iii) भाग क सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है ।
- (iv) भाग ख में दो विकल्प हैं अर्थात् — (1) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण, तथा (2) अभिकलित्र लेखांकन । परीक्षार्थियों को भाग ख में चयनित विषय के अनुसार केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखने हैं ।
- (v) प्रश्न संख्या 1 से 16 तथा 27 से 30 तक एक-एक अंक के प्रश्न हैं ।
- (vi) प्रश्न संख्या 17 से 20, 31 तथा 32 तक तीन-तीन अंकों के प्रश्न हैं ।
- (vii) प्रश्न संख्या 21, 22 तथा 33 तक चार-चार अंकों के प्रश्न हैं ।
- (viii) प्रश्न संख्या 23 से 26 तथा 34 तक छः-छः अंकों के प्रश्न हैं ।
- (ix) प्रश्न-पत्र में समग्र विकल्प नहीं दिया गया है । यद्यपि, एक-एक अंक के 7 प्रश्नों में, तीन-तीन अंकों के 2 प्रश्नों में, चार-चार अंकों के 1 प्रश्न में तथा छः-छः अंकों के 2 प्रश्नों में आंतरिक विकल्प का चयन दिया गया है ।

भाग क

(साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

1. विजय तथा अजय एक फर्म के साझेदार हैं । साझेदारी संलेख के अनुसार आहरण पर 12% वार्षिक दर से ब्याज दिया जाएगा । आहरण पर ब्याज को लाभ-हानि विनियोजन खाते में हस्तान्तरित करने के लिए निम्नलिखित में से कौन-से खाते के नाम पक्ष में खतौनी की जाएगी ? 1
 - (a) आहरण पर ब्याज खाता
 - (b) बैंक खाता
 - (c) साझेदारों के चालू खाते
 - (d) साझेदारों के पूँजी खाते
2. रमेश, सुरेश तथा नरेश की फर्म के विघटन पर नरेश सभी वसूली व्यय वहन करने के लिए सहमत हुआ जिसके लिए उसे ₹ 14,500 का भुगतान किया गया । वसूली के वास्तविक व्ययों ₹ 11,000 का भुगतान नरेश द्वारा किया गया ।
नरेश के पूँजी खाते के जमा पक्ष में खतौनी की जाने वाली राशि होगी : 1
 - (a) ₹ 11,000
 - (b) ₹ 3,500
 - (c) ₹ 14,500
 - (d) ₹ 25,500





General Instructions :

Read the following instructions very carefully and strictly follow them :

- (i) This question paper contains **34** questions. **All** questions are **compulsory**.
- (ii) This question paper is divided into **two** parts — **Part A** and **Part B**.
- (iii) **Part A** is **compulsory** for all candidates.
- (iv) **Part B** has two options i.e. (1) Analysis of Financial Statements, and (2) Computerised Accounting. Candidates must attempt only **one** of the given options as per the subject opted in **Part B**.
- (v) Questions no. **1** to **16** and **27** to **30** carry **1** mark each.
- (vi) Questions no. **17** to **20**, **31** and **32** carry **3** marks each.
- (vii) Questions no. **21**, **22** and **33** carry **4** marks each.
- (viii) Questions no. **23** to **26** and **34** carry **6** marks each.
- (ix) There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in **7** questions of **one** mark, **2** questions of **three** marks, **1** question of **four** marks and **2** questions of **six** marks.

PART A

(Accounting for Partnership Firms and Companies)

1. Vijay and Ajay are partners in a firm. The partnership agreement provides for interest on drawings @ 12% per annum. Which of the following account will be debited to transfer interest on drawings to Profit and Loss Appropriation A/c ? 1

- (a) Interest on Drawings Account
- (b) Bank Account
- (c) Partners' Current Account
- (d) Partners' Capital Account

2. On dissolution of the firm of Ramesh, Suresh and Naresh, Naresh had agreed to bear all realisation expenses for which he was paid ₹ 14,500. Actual expenses on realisation amounted to ₹ 11,000 which were paid by Naresh. The amount to be credited to Naresh's capital account will be : 1

- | | |
|--------------|--------------|
| (a) ₹ 11,000 | (b) ₹ 3,500 |
| (c) ₹ 14,500 | (d) ₹ 25,500 |





3. (i) मनमोहन लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 50,000 समता अंशों को सममूल्य पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :
- आवेदन पर ₹ 3; आबंटन पर ₹ 4 तथा प्रथम एवं अन्तिम याचना पर ₹ 3।
1,45,000 समता अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 20,000 अंशों के आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन किया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन तथा प्रथम एवं अन्तिम याचना पर देय राशि में कर लिया गया। अग्रिम याचना खाते के जमा पक्ष में की गई खतौनी की राशि थी :
- (a) ₹ 2,25,000 (b) ₹ 25,000
(c) ₹ 1,75,000 (d) शून्य

अथवा

- (ii) अभिदत्त पूँजी के विषय में निम्नलिखित में से कौन-सा कथन सही है ?
- (a) यह अंश पूँजी की वह राशि है जिसे संस्था के बहिर्नियमों के अनुसार एक कम्पनी निर्गमन के लिए अधिकृत है।
(b) यह अधिकृत पूँजी का वह भाग है जिसे अभिदान के लिए जनता को वास्तविक रूप से निर्गमित किया गया है।
(c) यह निर्गमित पूँजी का वह भाग है जिसे जनता ने वास्तव में अभिदत्त किया है।
(d) यह याचित (माँगी गई) पूँजी का वह भाग है जिसे अंशधारकों से वास्तविक रूप से प्राप्त किया गया है।

4. (i) अमित, एक साझेदार ने 1 अक्टूबर, 2020 को ₹ 1,20,000 का ऋण फर्म को दिया। साझेदारी संलेख की अनुपस्थिति में 31 मार्च, 2021 को ऋण पर देय ब्याज की राशि होगी :
- (a) ₹ 3,600 (b) ₹ 7,200
(c) ₹ 12,000 (d) ₹ 6,000

अथवा

- (ii) विजय, अजय तथा संजय एक फर्म के साझेदार हैं तथा लाभ-हानि 7 : 5 : 8 के अनुपात में बाँटते हैं। 28 अगस्त, 2021 को संजय की मृत्यु हो गई। मृत्यु की तिथि तक फर्म के लाभों में उसके भाग की गणना ₹ 75,000 की गई। इसकी खतौनी निम्नलिखित में से कौन-से खाते के नाम पक्ष में की जाएगी ?
- (a) लाभ-हानि उचंत खाता
(b) लाभ-हानि खाता
(c) लाभ-हानि विनियोजन खाता
(d) लाभ-हानि समायोजन खाता





3. (i) Manmohan Ltd. invited applications for issuing 50,000 equity shares of ₹ 10 each at par. The amount payable per share was as follows :

On application ₹ 3; on allotment ₹ 4 and on first and final call ₹ 3.

Applications were received for 1,45,000 equity shares. Applications for 20,000 equity shares were rejected and remaining applicants were allotted shares on a pro-rata basis. Excess application money received with application was adjusted towards sums due on allotment and first and final call. Amount credited to calls-in-advance account was :

- (a) ₹ 2,25,000 (b) ₹ 25,000
(c) ₹ 1,75,000 (d) Nil

OR

- (ii) Which of the following statement is correct regarding subscribed capital ?

- (a) It is the amount of share capital which a company is authorised to issue by its Memorandum of Association.
(b) It is that part of authorised capital which is actually issued to the public for subscription.
(c) It is that part of the issued capital which has been actually subscribed by the public.
(d) It is that part of the called-up capital which has been actually received from shareholders.

4. (i) On 1st October 2020, Amit, a partner, advanced a loan of ₹ 1,20,000 to the firm. In the absence of partnership deed, the amount of interest on loan to be paid on 31st March, 2021 will be :

- (a) ₹ 3,600 (b) ₹ 7,200
(c) ₹ 12,000 (d) ₹ 6,000

OR

- (ii) Vijay, Ajay and Sanjay are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 7 : 5 : 8. Sanjay died on 28th August, 2021. His share in the profits of the firm till the date of his death was determined at ₹ 75,000. It will be debited to which of the following accounts ?

- (a) Profit and Loss Suspense Account
(b) Profit and Loss Account
(c) Profit and Loss Appropriation Account
(d) Profit and Loss Adjustment Account





5. (i) अनुराधा लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 2,00,000, 7% ऋणपत्रों को 5% बट्टे पर निर्गमित किया, जिनका शोधन 5% प्रीमियम पर करना है। ऋणपत्रों के निर्गमन पर बट्टे तथा शोधन पर प्रीमियम का लेखा 'ऋणपत्र निर्गमन हानि खातों' के माध्यम से किया गया। ऋणपत्रों के निर्गमन पर 'ऋणपत्र निर्गमन हानि खाते' में खतौनी की जाएगी :
- (a) ₹ 10,00,000 से जमा पक्ष में
(b) ₹ 10,00,000 से नाम पक्ष में
(c) ₹ 20,00,000 से नाम पक्ष में
(d) ₹ 20,00,000 से जमा पक्ष में

अथवा

- (ii) दीक्षा लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 9% ऋणपत्रों को 10% छूट पर निर्गमित किया जिनका शोधन प्रीमियम पर किया जाना था। 'ऋणपत्रों के निर्गमन पर बट्टे' और 'ऋणपत्रों के शोधन पर प्रीमियम' का लेखा 'ऋणपत्र निर्गमन हानि खाते' के माध्यम से किया गया। यदि 'ऋणपत्र निर्गमन हानि खाते' में ₹ 60,000 थे, तो ऋणपत्रों के शोधन पर प्रीमियम की राशि थी :
- (a) ₹ 60,000 (b) ₹ 40,000
(c) ₹ 20,000 (d) ₹ 80,000

6. अभिकथन (A): फर्म के पुनर्गठन पर एक देयता के मूल्य में बढ़ोतरी की खतौनी पुनर्मूल्यांकन खाते के नाम पक्ष में की जाती है।

कारण (R): देयताओं के मूल्य में वृद्धि हानि होती है।

निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :

- (a) अभिकथन (A) सही है, परन्तु कारण (R) ग़लत है।
(b) अभिकथन (A) ग़लत है, परन्तु कारण (R) सही है।
(c) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं तथा कारण (R), अभिकथन (A) की सही व्याख्या है।
(d) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों ग़लत हैं।

7. एक फर्म के विघटन पर स्थिति विवरण में दर्शाया गया फर्नीचर ₹ 2,00,000 था। फर्नीचर का 50% एक साझेदार ने ₹ 65,000 में ले लिया तथा शेष 50% को पुस्तक मूल्य से 20% कम पर बेचा गया। बैंक खाते के नाम पक्ष में खतौनी की गई राशि थी :

- (a) ₹ 1,45,000 (b) ₹ 80,000
(c) ₹ 65,000 (d) ₹ 1,85,000





5. (i) Anuradha Ltd. issued 2,00,000, 7% debentures of ₹ 100 each at a discount of 5% redeemable at a premium of 5%. Discount on issue and premium on redemption were accounted for through 'Loss on Issue of Debentures Account.' On issue of debentures, 'Loss on Issue of Debentures Account' will be :
- (a) Credited by ₹ 10,00,000
(b) Debited by ₹ 10,00,000
(c) Debited by ₹ 20,00,000
(d) Credited by ₹ 20,00,000

1

OR

- (ii) Diksha Ltd. issued 4,000, 9% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 10%, redeemable at a premium. 'Discount on Issue of Debentures' and 'Premium on Redemption of Debentures' were accounted for through 'Loss on Issue of Debentures Account'. If the amount of 'Loss on Issue of Debentures Account' was ₹ 60,000, then the amount of premium on redemption was :

1

- (a) ₹ 60,000 (b) ₹ 40,000
(c) ₹ 20,000 (d) ₹ 80,000

6. *Assertion (A)*: Increase in the value of liabilities on reconstitution of a firm is debited to Revaluation Account.

Reason (R): Increase in the value of liabilities is a loss.

1

Select the correct alternative from the following :

- (a) Assertion (A) is correct, but Reason (R) is wrong.
(b) Assertion (A) is wrong, but Reason (R) is correct.
(c) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct and Reason (R) is the correct explanation of Assertion (A).
(d) Both Assertion (A) and Reason (R) are wrong.
7. On dissolution of a partnership firm, furniture appearing in the Balance Sheet was ₹ 2,00,000. 50% of the furniture was taken over by a partner at ₹ 65,000 and balance 50% was sold at 20% less than the book value. The amount debited to bank account was :

1

- (a) ₹ 1,45,000 (b) ₹ 80,000
(c) ₹ 65,000 (d) ₹ 1,85,000





8. अयाचित (माँगी नहीं गई) अंश पूँजी का वह भाग जिसकी याचना केवल कंपनी के विघटन के समय ही की जा सकती है, कहलाती है :

1

- (a) निर्गमित पूँजी
- (b) प्रदत्त पूँजी
- (c) संचित पूँजी
- (d) अनिर्गमित पूँजी

9. (i) रिया तथा सुरभी एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2022 से वे लाभों को बराबर-बराबर बाँटने के लिए सहमत हुए । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया गया । समायोजन निम्नलिखित में से किस लेनदेन द्वारा किया जाएगा ?

1

- (a) सुरभी के नाम पक्ष में ₹ 30,000 तथा रिया के जमा पक्ष में ₹ 30,000 की खतौनी ।
- (b) रिया के नाम पक्ष में ₹ 30,000 तथा सुरभी के जमा पक्ष में ₹ 30,000 की खतौनी ।
- (c) सुरभी के नाम पक्ष में ₹ 3,000 तथा रिया के जमा पक्ष में ₹ 3,000 की खतौनी ।
- (d) रिया के नाम पक्ष में ₹ 3,000 तथा सुरभी के जमा पक्ष में ₹ 3,000 की खतौनी ।

अथवा

(ii) नमन, सुमन तथा मोहित एक फर्म में साझेदार थे तथा 8 : 5 : 3 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे । 1 अप्रैल, 2022 से उन्होंने यह निर्णय लिया कि भविष्य में वे लाभों का विभाजन 5 : 6 : 5 के अनुपात में करेंगे । निम्नलिखित में से लाभ-विभाजन अनुपात में परिवर्तन के कारण साझेदारों के अधिलाभ व त्याग की पहचान कीजिए :

1

- (a) नमन का अधिलाभ $\frac{3}{16}$, सुमन का त्याग $\frac{1}{16}$, मोहित का त्याग $\frac{2}{16}$
- (b) नमन का त्याग $\frac{3}{16}$, सुमन का अधिलाभ $\frac{1}{16}$, मोहित का अधिलाभ $\frac{2}{16}$
- (c) नमन का त्याग $\frac{3}{16}$, सुमन का अधिलाभ $\frac{2}{16}$, मोहित का अधिलाभ $\frac{1}{16}$
- (d) नमन का लाभ $\frac{3}{16}$, सुमन का त्याग $\frac{2}{16}$, मोहित का त्याग $\frac{1}{16}$





8. Part of the uncalled share capital that can be called up only at the time of winding up of the company is called :

1

- (a) Issued capital
- (b) Paid-up capital
- (c) Reserve capital
- (d) Un-issued capital

9. (i) Ria and Surbhi were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. With effect from 1st April, 2022, they agreed to share profits equally. The goodwill of the firm was valued at ₹ 3,00,000. The adjustment will be done by which of the following transaction ?

1

- (a) Debiting Surbhi's account by ₹ 30,000 and crediting Ria's account by ₹ 30,000.
- (b) Debiting Ria's account by ₹ 30,000 and crediting Surbhi's account by ₹ 30,000.
- (c) Debiting Surbhi's account by ₹ 3,000 and crediting Ria's account by ₹ 3,000.
- (d) Debiting Ria's account by ₹ 3,000 and crediting Surbhi's account by ₹ 3,000.

OR

(ii) Naman, Suman and Mohit were partners in a firm sharing profits in the ratio 8 : 5 : 3. With effect from 1st April, 2022, they decided that in future, they will share the profits in the ratio 5 : 6 : 5. Identify the gain or sacrifice by the partners due to change in profit sharing ratio, from the following :

1

- (a) Naman's gain $\frac{3}{16}$, Suman's sacrifice $\frac{1}{16}$, Mohit's sacrifice $\frac{2}{16}$
- (b) Naman's sacrifice $\frac{3}{16}$, Suman's gain $\frac{1}{16}$, Mohit's gain $\frac{2}{16}$
- (c) Naman's sacrifice $\frac{3}{16}$, Suman's gain $\frac{2}{16}$, Mohit's gain $\frac{1}{16}$
- (d) Naman's gain $\frac{3}{16}$, Suman's sacrifice $\frac{2}{16}$, Mohit's sacrifice $\frac{1}{16}$





10. सुजाता लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 5,000, 7% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% प्रीमियम पर किया। निर्गमन की शर्तों के अनुसार राशि का 40% आवेदन पर तथा शेष आबंटन पर देय था। निर्गम पूर्ण रूप से अभिदत्त हो गया तथा पूर्ण राशि प्राप्त हो गई। आवेदन तथा आबंटन पर प्राप्त राशि क्रमशः थी :

1

- (a) ₹ 2,50,000 तथा ₹ 3,00,000
- (b) ₹ 2,00,000 तथा ₹ 3,00,000
- (c) ₹ 2,00,000 तथा ₹ 3,50,000
- (d) ₹ 2,00,000 तथा ₹ 2,50,000

11. एक फर्म की ख्याति की गणना पिछले चार वर्षों के औसत लाभ के तीन वर्षों के क्रय के आधार पर की गई। 31 मार्च को समाप्त हुए पिछले चार वर्षों के लाभ थे :

वर्ष	लाभ/हानि (₹)
2018 – 19	(14,500)
2019 – 20	15,400
2020 – 21	32,900
2021 – 22	16,800

फर्म की ख्याति का मूल्य होगा :

1

- (a) ₹ 8,885
- (b) ₹ 37,950
- (c) ₹ 58,950
- (d) ₹ 20,690

12. छवि लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 5,000 समता अंश, जिन्हें ₹ 5 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था, ₹ 4 प्रति अंश की प्रथम एवं अंतिम याचना का भुगतान न करने पर हरण कर लिया। हरण पर 'अंश हरण खाते' के जमा पक्ष में खतौनी की गई राशि होगी :

1

- (a) ₹ 20,000
- (b) ₹ 30,000
- (c) ₹ 50,000
- (d) ₹ 55,000





10. Sujata Ltd. issued 5,000, 7% Debentures of ₹ 100 each at a premium of 10%. According to the terms of issue, 40% of the amount was payable on application and the balance on allotment. The issue was fully subscribed and all amounts were duly received. The amounts received on application and allotment respectively were :

1

- (a) ₹ 2,50,000 and ₹ 3,00,000
- (b) ₹ 2,00,000 and ₹ 3,00,000
- (c) ₹ 2,00,000 and ₹ 3,50,000
- (d) ₹ 2,00,000 and ₹ 2,50,000

11. The goodwill of a firm was valued on the basis of 3 years purchase of average profits for the last four years. The profits of last four years ending 31st March were as follows :

Year	Profit/Loss (₹)
2018 – 19	(14,500)
2019 – 20	15,400
2020 – 21	32,900
2021 – 22	16,800

The value of goodwill of the firm was :

1

- (a) ₹ 8,885
- (b) ₹ 37,950
- (c) ₹ 58,950
- (d) ₹ 20,690

12. Chavi Ltd. forfeited 5,000 equity shares of ₹ 10 each issued at a premium of ₹ 5 per share for non-payment of first and final call of ₹ 4 per share. On forfeiture, 'Share Forfeiture Account' will be credited by :

1

- (a) ₹ 20,000
- (b) ₹ 30,000
- (c) ₹ 50,000
- (d) ₹ 55,000





निम्नलिखित काल्पनिक स्थिति को पढ़िए तथा इसमें दी गई सूचना के आधार पर प्रश्न संख्या 13 तथा 14 के उत्तर दीजिए :

केशव, कृष्णा तथा मुरारी साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 12,00,000, ₹ 10,00,000 तथा ₹ 8,00,000 थीं । यह सहमति हुई कि पूँजी पर ब्याज 10% वार्षिक दर से दिया जाएगा । साझेदार निम्न प्रकार से वेतन के हकदार होंगे :

केशव ₹ 5,000 प्रति माह तथा कृष्णा ₹ 3,000 प्रति तिमाही ।

31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म का लाभ ₹ 6,72,000 था ।

13. साझेदारों के चालू खातों के जमा पक्ष में 'पूँजी पर ब्याज' तथा 'वेतन' के लिए खतौनी की जाने वाली राशि थी :

1

- (a) केशव ₹ 1,20,000, कृष्णा ₹ 1,00,000 और मुरारी ₹ 80,000
- (b) केशव ₹ 1,80,000, कृष्णा ₹ 1,12,000 और मुरारी ₹ 80,000
- (c) केशव ₹ 60,000, कृष्णा ₹ 12,000 और मुरारी ₹ शून्य
- (d) केशव ₹ 3,30,000, कृष्णा ₹ 2,12,000 और मुरारी ₹ 1,30,000

14. साझेदारों के चालू खातों में हस्तान्तरित की जाने वाली लाभ की राशि थी :

1

- (a) केशव ₹ 1,00,000, कृष्णा ₹ 1,50,000 तथा मुरारी ₹ 50,000
- (b) केशव ₹ 50,000, कृष्णा ₹ 1,50,000 तथा मुरारी ₹ 1,00,000
- (c) केशव ₹ 1,50,000, कृष्णा ₹ 1,00,000 तथा मुरारी ₹ 50,000
- (d) केशव ₹ 1,51,500, कृष्णा ₹ 1,01,000 तथा मुरारी ₹ 50,500

15. नीवा, नमन तथा नित्यम साझेदार थे तथा 4 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । फर्म के पुनर्गठन पर नीवा तथा नमन प्रत्येक अपने भाग में से $\frac{1}{9}$ भाग नित्यम को देते हैं । नीवा, नमन

तथा नित्यम का नया लाभ-विभाजन अनुपात होगा :

1

- (a) 3 : 4 : 2
- (b) 2 : 3 : 4
- (c) 4 : 2 : 3
- (d) 3 : 2 : 4





Read the following hypothetical situation and answer questions number 13 and 14 on the basis of the given information :

Keshav, Krishna and Murari were in partnership sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. Their fixed capitals were : ₹ 12,00,000, ₹ 10,00,000 and ₹ 8,00,000 respectively. It was agreed that interest on capital will be allowed at 10% per annum. Partners were entitled to salaries as follows :

Keshav ₹ 5,000 per month and Krishna ₹ 3,000 per quarter.

Profit of the firm for the year ended 31st March, 2022 was ₹ 6,72,000.

13. Amount credited to the Partners' Current Accounts on account of 'interest on capital' and 'salary' was : 1

- (a) Keshav ₹ 1,20,000, Krishna ₹ 1,00,000 and Murari ₹ 80,000
- (b) Keshav ₹ 1,80,000, Krishna ₹ 1,12,000 and Murari ₹ 80,000
- (c) Keshav ₹ 60,000, Krishna ₹ 12,000 and Murari ₹ Nil
- (d) Keshav ₹ 3,30,000, Krishna ₹ 2,12,000 and Murari ₹ 1,30,000

14. Amount of profit transferred to Partners' Current Accounts was : 1

- (a) Keshav ₹ 1,00,000, Krishna ₹ 1,50,000 and Murari ₹ 50,000
- (b) Keshav ₹ 50,000, Krishna ₹ 1,50,000 and Murari ₹ 1,00,000
- (c) Keshav ₹ 1,50,000, Krishna ₹ 1,00,000 and Murari ₹ 50,000
- (d) Keshav ₹ 1,51,500, Krishna ₹ 1,01,000 and Murari ₹ 50,500

15. Niva, Naman and Nityam were partners sharing profits in the ratio of 4 : 3 : 2. Niva and Naman each give $\frac{1}{9}$ from their share to Nityam on reconstitution of the firm. The new profit sharing ratio among Niva, Naman and Nityam will be : 1

- (a) 3 : 4 : 2
- (b) 2 : 3 : 4
- (c) 4 : 2 : 3
- (d) 3 : 2 : 4





16. (i) अनु, मोनू तथा सोनू एक फर्म में साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे । 1 जनवरी, 2022 को मोनू का निधन हो गया । अनु तथा सोनू, मोनू के भाग का अधिग्रहण निम्न अनुपात में करेंगे :

- (a) 1 : 1 (b) 3 : 2
(c) 5 : 3 (d) 5 : 2

1

अथवा

- (ii) विदित, सुमित तथा मीता एक फर्म में साझेदार थे तथा 4 : 3 : 1 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे । मीता का निधन हो गया तथा उसका सारा भाग विदित ने ले लिया । विदित तथा सुमित का नया लाभ-विभाजन अनुपात होगा :

- (a) 1 : 1 (b) 5 : 3
(c) 3 : 5 (d) 5 : 2

1

17. रोहित तथा मोहित एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । राहुल को लाभ में $\frac{1}{3}$ भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया गया । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 30,000 किया गया । राहुल अपनी पूँजी के लिए ₹ 40,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग में से ₹ 5,000 नगद लाया । राहुल के प्रवेश के समय फर्म की पुस्तकों में ख्याति ₹ 15,000 पर दर्शाई गयी थी ।
राहुल के प्रवेश पर फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

3

18. (क) मोनिका, भूमिका तथा कमोलिका साझेदार हैं तथा 6 : 4 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटती हैं । कमोलिका को लाभों में अपने भाग के लिए ₹ 3,00,000 की न्यूनतम राशि की गारंटी दी गई है । 31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म को ₹ 22,00,000 का शुद्ध लाभ हुआ ।
31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए ।

3

अथवा





16. (i) Anu, Monu and Sonu were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. Monu died on 1st January, 2022. Anu and Sonu will acquire Monu's share in the ratio of : 1
- (a) 1 : 1 (b) 3 : 2
(c) 5 : 3 (d) 5 : 2

OR

- (ii) Vidit, Sumit and Mita were partners in a firm sharing profits in the ratio of 4 : 3 : 1. Mita died and her entire share was taken up by Vidit. The new profit sharing ratio of Vidit and Sumit will be : 1
- (a) 1 : 1 (b) 5 : 3
(c) 3 : 5 (d) 5 : 2

17. Rohit and Mohit were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Rahul was admitted into partnership for $\frac{1}{3}$ share in profits. Goodwill of the firm was valued at ₹ 30,000. Rahul brought ₹ 40,000 as capital and ₹ 5,000 out of his share of goodwill premium in cash. At the time of Rahul's admission, goodwill was appearing in the books of the firm at ₹ 15,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm on Rahul's admission. 3

18. (a) Monika, Bhoomika and Kamolika are partners sharing profits in the ratio of 6 : 4 : 1. Kamolika is guaranteed a minimum amount of ₹ 3,00,000 as her share in profits. The firm earned a net profit of ₹ 22,00,000 for the year ended 31st March 2022.
- Prepare Profit and Loss Appropriation Account of the firm for the year ended 31st March, 2022. 3

OR





(ख) अनन्या, भावी तथा चाँदनी एक फर्म में साझेदार थीं तथा उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 3,00,000, ₹ 2,00,000 तथा ₹ 1,00,000 थीं ।

साझेदारी संलेख के प्रावधानों के अनुसार :

(i) अनन्या तथा चाँदनी प्रत्येक ₹ 1,500 मासिक वेतन की हकदार थीं ।

(ii) भावी ₹ 4,000 वार्षिक वेतन की हकदार थी ।

उपर्युक्त समायोजनों को किए बिना 31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष के लाभ ₹ 80,000 को साझेदारों के बीच उनके लाभ-विभाजन अनुपात 3 : 3 : 2 में बाँट दिया गया ।

उपर्युक्त चूक का सुधार करने के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए । अपनी कार्य टिप्पणियों को स्पष्ट रूप से दर्शाइए ।

3

19. (क) 1 अप्रैल, 2021 को हितेष लिमिटेड ने प्रांजल लिमिटेड की ₹ 8,00,000 की परिसंपत्तियाँ तथा ₹ 40,000 की देयताओं का अधिग्रहण ₹ 8,30,000 के क्रय मूल्य पर किया । हितेष लिमिटेड ने प्रांजल लिमिटेड को भुगतान निम्न प्रकार से किया :

(i) ₹ 2,00,000 की एक स्वीकृति देकर जो तीन माह पश्चात् देय थी, तथा

(ii) प्रांजल लिमिटेड को शेष क्रय मूल्य का भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 10% ऋणपत्रों को 10% बट्टे पर निर्गमित करके किया गया ।

उपर्युक्त लेनदेनों का हितेष लिमिटेड की पुस्तकों में लेखा करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

3

अथवा

(ख) दिशा लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 500 अंशों को जिन्हें 10% प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था तथा जिन पर ₹ 90 प्रति अंश माँगे गए थे, ₹ 30 प्रति अंश आबंटन (प्रीमियम सहित) तथा ₹ 20 प्रति अंश प्रथम याचना का भुगतान न करने पर हरण कर लिया । इनमें से 300 अंशों को ₹ 80 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया ।

अंशों के हरण तथा पुनःनिर्गमन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

3





- (b) Ananya, Bhavi and Chandni were partners in a firm with capitals of ₹ 3,00,000, ₹ 2,00,000 and ₹ 1,00,000 respectively.

According to the provisions of the partnership deed :

- (i) Ananya and Chandni were each entitled to a monthly salary of ₹ 1,500.
- (ii) Bhavi was entitled to a salary of ₹ 4,000 per annum.

The profit for the year ended 31st March, 2022, ₹ 80,000 was divided between the partners in their profit sharing ratio of 3 : 3 : 2 without providing for the above adjustments.

Pass the necessary adjustment entry to rectify the above omissions in the books of the firm. Show your working notes clearly. 3

19. (a) On 1st April, 2021, Hitesh Ltd. took over assets of ₹ 8,00,000 and liabilities of ₹ 40,000 of Pranjal Ltd. at an agreed value of ₹ 8,30,000. Hitesh Ltd. paid the amount to Pranjal Ltd. as follows :

- (i) Gave an acceptance payable after 3 months for ₹ 2,00,000, and
- (ii) Issued 10% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 10% to Pranjal Ltd. in satisfaction of the balance amount of purchase consideration.

Pass the necessary journal entries to record the above transaction in the books of Hitesh Ltd. 3

OR

- (b) Disha Ltd. forfeited 500 shares of ₹ 100 each issued at 10% premium, ₹ 90 called up, on which the shareholders did not pay ₹ 30 per share on allotment (including premium) and first call of ₹ 20 per share. Out of these, 300 shares were reissued for ₹ 80 per share, fully paid up.

Pass necessary journal entries for forfeiture and reissue of shares. 3





20. क, ख तथा ग एक फर्म के साझेदार थे तथा लाभ-हानि बराबर-बराबर बाँटते थे । उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 10,00,000, ₹ 9,00,000 तथा ₹ 8,00,000 थीं । साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान था :

- (1) पूँजी पर 9% वार्षिक दर से ब्याज ।
- (2) आहरण पर 12% वार्षिक दर से ब्याज ।
- (3) साझेदार द्वारा फर्म को दिए गए ऋण पर 10% वार्षिक दर से ब्याज ।

वर्ष के दौरान ख ने अपने व्यक्तिगत उपयोग के लिए ₹ 20,000 का आहरण किया । 30.09.2021 को क ने फर्म को ₹ 70,000 का ऋण दिया ।

31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म की पुस्तकों में निम्नलिखित के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- (i) ग की पूँजी पर ब्याज प्रदान करने के लिए ।
- (ii) क के ऋण पर ब्याज प्रदान करने के लिए ।
- (iii) ख के आहरण पर ब्याज प्रभारित करने के लिए ।

साथ ही जैसी भी स्थिति हो लाभ-हानि खाते/लाभ-हानि समायोजन खाते में हस्तान्तरण प्रविष्टियाँ भी कीजिए ।

3

21. प्रकाश, आकाश तथा विकास एक व्यवसाय के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभों को बाँटते थे । 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

31 मार्च, 2022 को प्रकाश, आकाश तथा विकास का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	2,00,000	बैंक	40,000
सामान्य संचय	1,00,000	स्टॉक	60,000
पूँजी :		देनदार	1,60,000
प्रकाश	1,20,000	निवेश	1,40,000
आकाश	2,00,000	फर्नीचर	70,000
विकास	80,000	भवन	2,30,000
	7,00,000		7,00,000





20. A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses equally. Their respective capitals were ₹ 10,00,000, ₹ 9,00,000 and ₹ 8,00,000. The partnership deed provided for the following :

- (1) Interest on capital @ 9% per annum.
- (2) Interest on drawings @ 12% per annum.
- (3) Interest on partners loan to the firm @ 10% per annum.

During the year, B had withdrawn ₹ 20,000 for his personal use. On 30.9.2021, A had given a loan of ₹ 70,000 to the firm.

Pass the necessary journal entries in the books of the firm for the following for the year ended 31st March, 2022 :

- (i) Allowing interest on C's Capital.
- (ii) Providing interest on A's Loan.
- (iii) Charging interest on B's Drawings.

Also give transfer entries in the Profit and Loss Account/Profit and Loss Appropriation Account, as the case may be.

3

21. Prakash, Aakash and Vikas were partners in a business sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. Their Balance Sheet as at 31st March, 2022 was as follows:

Balance Sheet of Prakash, Aakash and Vikas as at 31st March, 2022

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	2,00,000	Bank	40,000
General Reserve	1,00,000	Stock	60,000
Capitals :		Debtors	1,60,000
Prakash 1,20,000		Investments	1,40,000
Aakash 2,00,000		Furniture	70,000
Vikas <u>80,000</u>	4,00,000	Building	2,30,000
	<u>7,00,000</u>		<u>7,00,000</u>





30 सितम्बर, 2022 को विकास की मृत्यु हो गई। एक साझेदार की मृत्यु पर साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान था :

- (i) मृत्यु की तिथि तक मृतक साझेदार को लाभ में उसका भाग जिसकी गणना, पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर की जाएगी।
- (ii) फर्म की ख्याति में उसका भाग जिसकी गणना पिछले चार वर्षों के औसत लाभ के तीन वर्षों के क्रय के आधार पर की जाएगी।

31 मार्च को समाप्त पिछले चार वर्षों के लाभ निम्न प्रकार थे :

2018 – 19, ₹ 1,60,000; 2019 – 20, ₹ 1,00,000; 2020 – 21, ₹ 80,000 तथा 2021 – 22, ₹ 60,000.

- (iii) मृत्यु की तिथि तक मृतक साझेदार का आहरण ₹ 20,000 था।

- (iv) पूँजी पर ब्याज 12% वार्षिक दर से दिया जाएगा।

विकास के उत्तराधिकारियों को प्रस्तुत करने के लिए विकास का पूँजी खाता तैयार कीजिए।

4

22. सनस्टार लिमिटेड की ₹ 10 प्रत्येक के समता अंशों में विभक्त ₹ 20,00,000 की अधिकृत पूँजी थी। कंपनी ने 60,000 अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमंत्रित किए। 58,000 अंशों के लिए आवेदन पत्र प्राप्त हुए।

सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा 2,000 अंशों पर ₹ 3 प्रति अंश की अन्तिम याचना को छोड़कर सभी प्राप्त हो गईं। इन अंशों का हरण कर लिया गया।

कंपनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार 'अंश पूँजी' को कंपनी के स्थिति विवरण में दर्शाइए। इसी के लिए 'खातों के नोट्स' भी तैयार कीजिए।

4

23. निम्नलिखित स्थितियों में घनश्याम लिमिटेड की पुस्तकों में 12% ऋणपत्रों के निर्गमन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

6

- (i) ₹ 100 प्रत्येक के 1,000 12% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% प्रीमियम पर किया जिनका शोधन 5% प्रीमियम पर किया जाना है।

- (ii) ₹ 100 प्रत्येक के 5,000 12% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% प्रीमियम पर किया जिनका शोधन सममूल्य पर किया जाना है।

- (iii) ₹ 100 प्रत्येक के 2,000, 12% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% छूट पर किया जिनका शोधन 5% प्रीमियम पर किया जाना है।





Vikas died on 30th September, 2022. On the death of a partner the partnership deed provided for the following :

- (i) Deceased partner will be entitled to his share of profit up to the date of death calculated on the basis of previous year's profit.
- (ii) His share in the Goodwill of the firm, calculated on the basis of 3 years purchase of average profits of last four years. Profits for last four years ended 31st March were as follows :
2018 – 19, ₹ 1,60,000; 2019 – 20, ₹ 1,00,000; 2020 – 21, ₹ 80,000 and 2021 – 22, ₹ 60,000.
- (iii) Drawings of the deceased partner up to the date of death were ₹ 20,000.
- (iv) Interest on capital was allowed @ 12% per annum.

Prepare Vikas's Capital account to be rendered to his executors.

4

- 22.** Sunstar Ltd. has an authorised capital of ₹ 20,00,000 divided into equity shares of ₹ 10 each. The company invited applications for issuing 60,000 shares. Applications were received for 58,000 shares.

All calls were made and were duly received except the final call of ₹ 3 per share on 2,000 shares. These shares were forfeited.

Present the 'Share Capital' in the Balance Sheet of the Company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013. Also prepare 'Notes to Accounts' for the same.

4

- 23.** Pass necessary journal entries for issue of 12% debentures in the books of Ghanshyam Ltd. in the following cases :

6

- (i) Issued 1,000, 12% debentures of ₹ 100 each at a premium of 10%, redeemable at a premium of 5%.
- (ii) Issued 5,000, 12% debentures of ₹ 100 each at a premium of 10%, redeemable at par.
- (iii) Issued 2,000, 12% debentures of ₹ 100 each at a discount of 10%, redeemable at a premium of 5%.





24. एक फर्म के विघटन पर विभिन्न परिसम्पत्तियों (रोकड़ के अतिरिक्त) तथा बाह्य देयताओं को वसूली खाते में हस्तान्तरण के पश्चात् निम्नलिखित लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :
- वरुण ने ₹ 20,000 के लेनदारों के दावे के पूर्ण निपटान में उन्हें ₹ 18,500 का भुगतान किया ।
 - विवेक ने अपनी पत्नी के ₹ 70,000 के ऋण के भुगतान की सहमति दी ।
 - फर्म के पास ₹ 2,00,000 के अलिखित निवेश थे जिनका लेखा नहीं किया गया था, जिन्हें 20% की हानि पर बेच दिया गया ।
 - फर्म के पास ₹ 1,00,000 का स्टॉक था । वरुण ने स्टॉक को 10% छूट पर ले लिया ।
 - रीमा ने, जो एक देनदार थी तथा जिसका खाता पिछले वर्ष ₹ 2,000 से डूबत ऋण के रूप में अपलिखित कर दिया गया था, राशि के 70% का भुगतान कर दिया ।
 - ₹ 4,900 के वसूली व्ययों का भुगतान एक साझेदार विवेक द्वारा किया गया ।
25. (क) भूमि तथा छवि एक फर्म की साझेदार थीं तथा 5 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटती थीं । 1 अप्रैल, 2022 को उन्होंने अदिति को एक साझेदार बनाया । उस तिथि को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

1 अप्रैल, 2022 को भूमि तथा छवि का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		मशीनरी	3,80,000
भूमि	3,20,000	फर्नीचर	50,000
छवि	<u>3,40,000</u>	देनदार	2,30,000
सामान्य संचय	80,000	स्टॉक	1,50,000
बैंक ऋण	60,000	रोकड़	50,000
लेनदार	60,000		
	<u>8,60,000</u>		<u>8,60,000</u>

अदिति को निम्नलिखित शर्तों पर लाभों में $\frac{1}{3}$ भाग के लिए फर्म में प्रवेश दिया गया :

- अदिति ₹ 3,00,000 अपनी पूँजी के रूप में लाएगी ।
- अदिति ख्याति प्रीमियम का अपना भाग नगद लाएगी । फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले तीन वर्षों के औसत लाभ के दो वर्षों के क्रय के आधार पर किया गया । पिछले तीन वर्षों का औसत लाभ ₹ 60,000 था ।





24. Pass the necessary journal entries for the following transactions on dissolution of the firm of Varun and Vivek after various assets (other than cash) and outside liabilities were transferred to Realisation Account : 6
- Varun paid creditors ₹ 18,500 in full settlement of their claim of ₹ 20,000.
 - Vivek agreed to pay his wife's loan of ₹ 70,000.
 - The firm had unrecorded investments of ₹ 2,00,000, which were sold at a loss of 20%.
 - The firm had stock of ₹ 1,00,000. Varun took over the stock at a discount of 10%.
 - Reema, a debtor whose account for ₹ 2,000 was written off as a bad debt in the previous year, paid 70% of the amount.
 - Expenses of realisation ₹ 4,900 were paid by partner, Vivek.
25. (a) Bhumi and Chavi were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3. They admitted Aditi in the firm on 1st April, 2022. On that date their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Bhumi and Chavi as at 1st April, 2022

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Machinery	3,80,000
Bhumi 3,20,000		Furniture	50,000
Chavi <u>3,40,000</u>	6,60,000	Debtors	2,30,000
General Reserve	80,000	Stock	1,50,000
Bank loan	60,000	Cash	50,000
Creditors	60,000		
	<u>8,60,000</u>		<u>8,60,000</u>

Aditi was admitted in the firm with $\frac{1}{3}$ share in profits on the following terms :

- Aditi will bring ₹ 3,00,000 as her capital.
- Aditi will bring her share of goodwill premium in cash. Goodwill of the firm was valued on the basis of two years purchase of average profits of the last three years. Average profits of the last three years were ₹ 60,000.





- (iii) मशीनरी का पुनर्मूल्यांकन ₹ 4,60,000 किया गया ।
- (iv) भूमि तथा छवि की पूँजी का समायोजन चालू खाते खोलकर अदिति की पूँजी के आधार पर किया गया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए ।

6

अथवा

- (ख) एना, बीना तथा टीना साझेदार थीं तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटती थीं । 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

31 मार्च, 2022 को एना, बीना तथा टीना का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	66,000	फर्नीचर	1,12,000
देय बिल	59,000	स्टॉक	1,77,000
पूँजी :		देनदार 2,80,000	
एना 2,00,000		घटा संदिग्ध ऋणों	
बीना 2,00,000		के लिए प्रावधान <u>7,000</u>	2,73,000
टीना <u>1,00,000</u>	5,00,000	रोकड़	63,000
	<u>6,25,000</u>		<u>6,25,000</u>

उपर्युक्त तिथि को एना निम्नलिखित शर्तों पर सेवानिवृत्त हो गयी :

- (i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 60,000 किया गया तथा एना के ख्याति के भाग को शेष साझेदारों के पूँजी खातों के माध्यम से समायोजित कर दिया गया ।
- (ii) फर्नीचर पर ₹ 10,000 मूल्यहास लगाया गया ।
- (iii) एना को बीना तथा टीना द्वारा लाए गए रोकड़ के माध्यम से भुगतान इस प्रकार किया जाना है कि उनकी पूँजी उनके नए लाभ विभाजन अनुपात 1 : 1 में हो जाए ।

पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए ।

6





- (iii) Machinery was revalued at ₹ 4,60,000.
- (iv) The capitals of Bhumi and Chavi were adjusted on the basis of Aditi's capital by opening current accounts.

Prepare Revaluation Account and Partners' Capital Accounts.

6

OR

- (b) Anna, Bina and Teena were partners sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. Their Balance Sheet on 31st March, 2022 was as follows :

Balance Sheet of Anna, Bina and Teena as at 31st March, 2022

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	66,000	Furniture	1,12,000
Bills Payable	59,000	Stock	1,77,000
Capitals :		Debtors 2,80,000	
Anna 2,00,000		Less – provision for bad debts <u>7,000</u>	2,73,000
Bina 2,00,000		Cash	63,000
Teena <u>1,00,000</u>	5,00,000		
	<u>6,25,000</u>		<u>6,25,000</u>

On the above date, Anna retired on the following terms :

- (i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 60,000 and Anna's share of goodwill was adjusted through the capital accounts of remaining partners.
- (ii) Furniture was depreciated by ₹ 10,000.
- (iii) Anna was to be paid through cash brought in by Bina and Teena in such a way as to make their capitals proportionate to their new profit sharing ratio of 1 : 1.

Prepare Revaluation and Partners' Capital Accounts.

6





26. (क) यश लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 50,000 समता अंशों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :
- आवेदन पर ₹ 3 प्रति अंश; आबंटन पर (प्रीमियम सहित) ₹ 3 प्रति अंश तथा प्रथम एवं अन्तिम याचना पर शेष राशि।
- 1,20,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। अंशों का आबंटन आनुपातिक आधार पर सभी आवेदकों को कर दिया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर दिया गया। आबंटन पर देय आवेदन राशि से अधिक राशि वापस कर दी गई। एक अंशधारक जिसने 6,000 अंशों के लिए आवेदन किया था, प्रथम एवं अन्तिम याचना राशि का भुगतान नहीं कर सका तथा उसके अंशों का हरण कर लिया गया। हरण किए गए अंशों को ₹ 60,000 पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया।
- उपर्युक्त लेनदेनों के लिए यश लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

6

अथवा

- (ख) अजंता लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 5,00,000 समता अंशों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए एक सूचीपत्र जारी किया। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :
- आवेदन पर ₹ 3 प्रति अंश, आबंटन पर (प्रीमियम सहित) ₹ 5 प्रति अंश तथा प्रथम एवं अन्तिम याचना पर ₹ 3 प्रति अंश।
- 6,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन कर दिया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त धनराशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर दिया गया। सभी देय राशि प्राप्त हो गई, केवल सुमित के अतिरिक्त, जो 1,000 अंशों का धारक था, तथा आबंटन व प्रथम एवं अन्तिम याचना का भुगतान करने में असफल रहा। उसके अंशों का हरण कर लिया गया।
- अजंता लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। जहाँ आवश्यक हो अदत्त याचना खाता खोलिए।

6

भाग ख

विकल्प - I

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

27. (i) यदि चालू वर्ष में प्रचालन से आगम ₹ 10,00,000 है तथा सकल लाभ, लागत पर 25% है, तो प्रचालन से आगम की लागत होगी :
- (a) ₹ 2,50,000 (b) ₹ 12,50,000
- (c) ₹ 2,00,000 (d) ₹ 8,50,000

1

अथवा





26. (a) Yash Ltd. invited applications for 50,000 equity shares of ₹10 each at a premium of 10%. The amount was payable as follows :
On application ₹ 3 per share; on allotment (including premium) ₹ 3 per share and on first and final call, the balance amount.
Applications were received for 1,20,000 shares and shares were allotted on pro-rata basis to all applicants. The excess money received on application was to be adjusted towards sums due on allotment. Application money in excess of sums due on allotment was refunded. A shareholder who applied for 6,000 shares could not pay the first and final call money and his shares were forfeited. The forfeited shares were reissued for ₹ 60,000 fully paid up.
Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Yash Ltd.

6

OR

- (b) Ajanta Ltd. issued a prospectus inviting applications for issuing 5,00,000 equity shares of ₹ 10 each issued at a premium of 10%. The amount was payable as follows :
On application – ₹ 3 per share
On allotment (including premium) – ₹ 5 per share
On first and final call – ₹ 3 per share
Applications were received for 6,00,000 shares and pro-rata allotment was made to all applicants. Excess money received on application was adjusted towards sums due on allotment. All amounts were duly received except from Sumit, who was the holder of 1,000 shares, and failed to pay the allotment and first and final call. His shares were forfeited.
Pass journal entries for the above transactions in the books of Ajanta Ltd. Open calls-in-arrears account wherever necessary.

6

PART B

OPTION – I

(Analysis of Financial Statements)

27. (i) If revenue from operations is ₹ 10,00,000 and gross profit is 25% on cost, cost of revenue from operations will be :
- (a) ₹ 2,50,000 (b) ₹ 12,50,000
(c) ₹ 2,00,000 (d) ₹ 8,50,000

1

OR





(ii) यदि अमन लिमिटेड का प्रचालन अनुपात 60% है, तो इसका प्रचालन लाभ अनुपात होगा :

1

- (a) 100%
- (b) 60%
- (c) 40%
- (d) 160%

28. रोकड़ प्रवाह विवरण बनाते समय एक वित्तीय कंपनी द्वारा 'प्राप्त ब्याज' को वर्गीकृत किया जाएगा :

1

- (a) वित्तीय गतिविधि के रूप में
- (b) प्रचालन गतिविधि के रूप में
- (c) निवेश गतिविधि के रूप में
- (d) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य के रूप में

29. (i) निम्नलिखित में से किसका परिणाम रोकड़ प्रवाह होगा ?

1

- (a) बैंक से ₹ 50,000 का नगद आहरण
- (b) मशीनरी के आपूर्तिकर्ताओं को ₹ 2,00,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन
- (c) देनदारों से ₹ 30,000 की प्राप्ति
- (d) बैंक में ₹ 20,000 के चैक जमा किए

अथवा

(ii) एक निवेश को सामान्य रूप से रोकड़-तुल्य माना जाता है केवल तभी जब इसकी शोधन अवधि कम हो, अगर कहें, तो अधिग्रहण की तिथि से _____ ।

1

- (a) तीन महीने अथवा अधिक
- (b) छः महीने अथवा कम
- (c) एक वर्ष अथवा कम
- (d) तीन महीने अथवा कम

30. निम्नलिखित में से कौन-सा शोधन-क्षमता अनुपात नहीं है ?

1

- (a) निवेश पर प्रत्याय
- (b) ब्याज व्याप्ति अनुपात
- (c) स्वामित्व अनुपात
- (d) कुल परिसम्पत्तियों पर ऋण अनुपात





- (ii) If the operating ratio of Aman Ltd. is 60%, its operating profit ratio will be : 1
- (a) 100%
- (b) 60%
- (c) 40%
- (d) 160%

28. While preparing Cash Flow Statement, 'Interest received' by a finance company is classified as : 1
- (a) Financing activity
- (b) Operating activity
- (c) Investing activity
- (d) Cash and cash equivalents

29. (i) Which of the following will result in flow of cash ? 1
- (a) Cash withdrawn from the bank ₹ 50,000
- (b) ₹ 2,00,000, 9% debentures issued to vendors of machinery
- (c) ₹ 30,000 received from debtors
- (d) Cheques of ₹ 20,000 deposited in the bank

OR

- (ii) An investment normally qualifies as cash equivalent only when it has a short maturity, of say, _____ from the date of acquisition. 1
- (a) Three months or more
- (b) Six months or less
- (c) One year or less
- (d) Three months or less

30. Which of the following is **not** a Solvency Ratio ? 1
- (a) Return on Investment
- (b) Interest Coverage Ratio
- (c) Proprietary Ratio
- (d) Total Assets to Debt Ratio





31. निम्नलिखित मदों को कंपनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार कंपनी के स्थिति विवरण के मुख्य शीर्षकों तथा उप-शीर्षकों (यदि कोई हो) में वर्गीकृत कीजिए : 3
- (i) एकस्व
(ii) पूँजीगत कार्य प्रगति पर
(iii) भुगतान न किया गया लाभांश
32. 'इन अनुपातों का परिकलन एक व्यवसाय के प्रचालनों की प्रभाविकता को मापने के लिए किया जाता है जो कि व्यवसाय में नियोजित संसाधनों के प्रभावपूर्ण उपयोग पर आधारित है।'
(क) उपर्युक्त में चर्चित अनुपातों के प्रकार को पहचानिए।
(ख) उपर्युक्त (क) में पहचाने गए अनुपातों के प्रकार के किन्हीं दो अनुपातों को समझाइए। 3
33. (i) (क) वाई लिमिटेड का चालू अनुपात 3.5 : 1 है तथा तरल अनुपात 2 : 1 है। यदि तरल परिसम्पत्तियों पर चालू परिसम्पत्तियों की अधिकता जिसका प्रतिनिधित्व स्टॉक (इन्वेन्ट्री) करता है, ₹ 48,000 है, तो चालू परिसम्पत्तियों तथा चालू देयताओं की गणना कीजिए। 2+2=4
- (ख) ऋण समता अनुपात की गणना कीजिए :
- | | | |
|-------------------|---|------------|
| अंशधारियों के कोष | – | ₹ 2,00,000 |
| संचय एवं आधिक्य | – | ₹ 1,00,000 |
| कुल ऋण | – | ₹ 4,00,000 |
| चालू देयताएँ | – | ₹ 1,00,000 |
- अथवा
- (ii) एक कंपनी का चालू अनुपात 2 : 1 है। कारण सहित उल्लेख कीजिए कि निम्नलिखित लेनदेनों से अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा उसमें कोई परिवर्तन नहीं आएगा : 4
- (क) ₹ 60,000 के माल का नगद क्रय
(ख) ₹ 2,00,000 की स्थायी परिसम्पत्तियों का नगद क्रय
(ग) ₹ 20,000 की लागत के माल का ₹ 23,000 में उधार विक्रय
(घ) ₹ 10,00,000 के अंशों का निर्गमन



31. Classify the following items under major heads and sub-heads (if any) in the Balance Sheet of a company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 : 3

- (i) Patents
- (ii) Capital work-in-progress
- (iii) Unpaid dividend

32. 'These ratios are calculated for measuring the efficiency of operations of business based on effective utilisation of resources.'

- (a) Identify the types of ratios being discussed above.
- (b) Explain any two ratios of the types of ratios identified in (a) above. 3

33. (i) (a) Y Ltd. has a Current Ratio of 3.5 : 1 and Quick Ratio of 2 : 1. If excess of current assets over quick assets represented by inventory is ₹ 48,000, calculate current assets and current liabilities. 2+2=4

- (b) Calculate Debt to Equity Ratio :
- | | | |
|----------------------|---|------------|
| Shareholder Funds | – | ₹ 2,00,000 |
| Reserves and Surplus | – | ₹ 1,00,000 |
| Total Debt | – | ₹ 4,00,000 |
| Current Liabilities | – | ₹ 1,00,000 |

OR

(ii) The Current Ratio of a company is 2 : 1. State giving reasons which of the following transactions would improve, reduce or not change the ratio : 4

- (a) Purchase of goods for cash ₹ 60,000
- (b) Purchase of fixed assets for cash ₹ 2,00,000
- (c) Sale of goods costing ₹ 20,000 for ₹ 23,000 on credit
- (d) Issue of shares ₹ 10,00,000





34. निम्न काल्पनिक कथन को पढ़िए तथा इसके आधार पर दिए गए प्रश्न का उत्तर दीजिए :

माधव एक युवा उद्यमी है । 1 अप्रैल, 2019 को उसने अपने दो मित्रों मोहन तथा सोहन के साथ एक साझेदारी फर्म का गठन किया । उन्होंने मेवों के निर्यात का अपना व्यवसाय प्रारम्भ किया । उनका व्यवसाय एक सफल व्यवसाय था । अब वे बहुत से अन्य देशों में व्यवसाय का विस्तार करना चाहते थे । वित्तीय आवश्यकताओं की पूर्ति के लिए उन्होंने अपने व्यावसायिक संगठन का प्रकार बदलकर माधव लिमिटेड का गठन किया । 31.3.2022 को माधव लिमिटेड का स्थिति विवरण निम्नलिखित था :

31 मार्च, 2022 का माधव लिमिटेड का स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	31.3.2022 ₹	31.3.2021 ₹
I – समता तथा देयताएँ :			
1. अंशधारक निधियाँ			
(क) अंश पूँजी		35,00,000	25,00,000
(ख) संचय एवं अधिलाभ (लाभ-हानि विवरण)		12,50,000	10,00,000
2. अचल देयताएँ			
दीर्घकालीन उधार (10% ऋणपत्र)		12,50,000	3,50,000
3. चालू देयताएँ			
(क) लघुकालीन उधार (बैंक अधिविकर्ष)		50,000	75,000
(ख) व्यापारिक देय		2,50,000	1,50,000
(ग) लघुकालीन प्रावधान	1	1,50,000	75,000
कुल		64,50,000	41,50,000
II – परिसम्पत्तियाँ :			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ			
स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
(क) मूर्त परिसम्पत्तियाँ	2	40,00,000	22,50,000
(ख) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ (ख्याति)		3,50,000	5,00,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ			
(क) इन्वेन्ट्री (मालसूची)		6,25,000	5,00,000
(ख) व्यापारिक प्राप्य		12,50,000	7,50,000
(ग) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		2,25,000	1,50,000
कुल		64,50,000	41,50,000





34. Read the following hypothetical text and answer the given question on this basis :

Madhav is a young entrepreneur. On 1st April, 2019, he formed a partnership firm with two of his friends, Mohan and Sohan. They started their business of exporting dry fruits. Their business was a successful business. Now they wanted to expand the business in many other countries. For meeting the financial requirements, they changed the form of business organisation and formed Madhav Ltd. The Balance Sheet of Madhav Ltd. as at 31.3.2022 was as follows :

Balance Sheet of Madhav Ltd. as at 31st March, 2022

Particulars	Note No.	31.3.2022 ₹	31.3.2021 ₹
I – Equity and Liabilities :			
1. Shareholders' Funds			
(a) Share Capital		35,00,000	25,00,000
(b) Reserves and Surplus (Statement of P & L)		12,50,000	10,00,000
2. Non-Current Liabilities			
Long-term Borrowings (10% Debentures)		12,50,000	3,50,000
3. Current Liabilities			
(a) Short-term Borrowings (Bank Overdraft)		50,000	75,000
(b) Trade Payables		2,50,000	1,50,000
(c) Short-term Provisions	1	1,50,000	75,000
Total		64,50,000	41,50,000
II – Assets :			
1. Non-Current Assets			
Fixed Assets			
(a) Tangible Assets	2	40,00,000	22,50,000
(b) Intangible Assets (Goodwill)		3,50,000	5,00,000
2. Current Assets			
(a) Inventories		6,25,000	5,00,000
(b) Trade Receivables		12,50,000	7,50,000
(c) Cash and Cash Equivalents		2,25,000	1,50,000
Total		64,50,000	41,50,000





खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2022 राशि ₹	31.3.2021 राशि ₹
1	लघुकालीन प्रावधान कर प्रावधान	1,50,000	75,000
2	मूर्त परिसम्पत्तियाँ संयंत्र एवं मशीनरी घटा एकत्रित मूल्यहास	44,00,000 (4,00,000) 40,00,000	25,00,000 (2,50,000) 22,50,000

अतिरिक्त सूचना :

- (i) वर्ष के दौरान ₹ 1,25,000 लागत की एक मशीनरी जिस पर एकत्रित मूल्यहास ₹ 50,000 था, का विक्रय ₹ 45,000 में किया गया ।
- (ii) ऋणपत्रों पर ₹ 1,25,000 ब्याज का भुगतान किया गया ।

उपर्युक्त दी गई सूचना के आधार पर माधव लिमिटेड की 'निवेश गतिविधियों' तथा 'वित्तीय गतिविधियों' से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए ।

6

भाग ख
विकल्प - II
(अभिकलित्र लेखांकन)

27. (i) कूटबद्ध करना (कोडिफिकेशन) की आवश्यकता है :

1

- (a) नेमॉनिक कोड बनाने के लिए
- (b) डेटा एंक्रिप्शन के लिए
- (c) खाते, प्रतिवेदन, इत्यादि सुरक्षित करने के लिए
- (d) डेटा का सरल प्रक्रियण तथा लेखों के सही रखरखाव के लिए

अथवा





Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2022 Amount ₹	31.3.2021 Amount ₹
1	Short term Provisions Provision for Tax	1,50,000	75,000
2	Tangible Assets		
	Plant and Machinery	44,00,000	25,00,000
	Less Accumulated Depreciation	(4,00,000)	(2,50,000)
		40,00,000	22,50,000

Additional Information :

- (i) A part of the machine costing ₹ 1,25,000 accumulated depreciation thereon being ₹ 50,000 was sold for ₹ 45,000 during the year.
- (ii) Interest of ₹ 1,25,000 was paid on Debentures.

Calculate cash flows from 'Investing activities' and 'Financing activities' of Madhav Ltd. from the information provided above.

6

PART B
OPTION - II
(Computerised Accounting)

27. (i) The need of codification is for : 1
- (a) Generation of mnemonic codes.
- (b) The encryption of data
- (c) Securing the accounts, reports, etc.
- (d) Easy processing of data and keeping proper records

OR





- (ii) लेखा पुस्तकों में उधार क्रय के लिए ग्राहकों द्वारा देय राशि कहाँ पर होती है ? 1
- (a) प्राप्य खाते रोज़नामचा
(b) जनरल (सामान्य) खाताबही
(c) प्राप्य खाते उप-खाताबही
(d) विक्रय रोज़नामचा

28. पाई चार्ट के वर्ग _____ से अधिक नहीं होते हैं । 1
- (a) तीन
(b) बीस
(c) बारह
(d) सात

29. निम्नलिखित में से कौन-सा कथन कम्प्यूटरीकृत लेखांकन तंत्र की एक सीमा **नहीं** है ? 1
- (a) आँकड़े सभी को उपलब्ध नहीं होते ।
(b) शक्ति व्यवधानों के कारण डेटा गुम अथवा दूषित हो सकता है ।
(c) डेटा में हैक होने की प्रवृत्ति होती है ।
(d) प्रोग्राम न की गई तथा अविशिष्ट प्रतिवेदन नहीं बनाए जा सकते हैं ।

30. (i) परिसम्पत्तियों की सुरक्षा तथा संसाधनों के सर्वोत्तम उपयोग के लिए व्यवसाय : 1
- (a) केवल अधिकतम आगम अर्जित करने की चेष्टा करता है ।
(b) आन्तरिक नियन्त्रण रखता है ।
(c) केवल सही लेखांकन लेखा रखने को सुनिश्चित करता है ।
(d) केवल परिसम्पत्तियों को सुरक्षित रखता है ।

अथवा

- (ii) सही ##### अशुद्धि प्रदर्शित होती है : 1
- (a) जब किसी संख्या को शून्य से भाग किया जाता है ।
(b) जब मूल्य उपलब्ध नहीं होता ।
(c) जब कॉलम पर्याप्त रूप से विस्तृत नहीं है ।
(d) जब सूत्र उपलब्ध नहीं है ।





- (ii) Where are the amounts owed by customers for credit purchases found in books of accounts ? 1
- (a) Accounts Receivable Journal
 - (b) General Ledger
 - (c) Accounts Receivable Subsidiary Ledger
 - (d) Sales Journal

28. Pie Charts do not have more than _____ categories. 1
- (a) Three
 - (b) Twenty
 - (c) Twelve
 - (d) Seven

29. Which of the following statement is *not* a limitation of computerised accounting system ? 1
- (a) Data is not made available to everyone.
 - (b) Data may be lost or corrupted due to power interruptions.
 - (c) Data are prone to hacking.
 - (d) Unprogrammed and unspecified reports cannot be generated.

30. (i) To safeguard assets and optimise the use of resources, a business 1
- (a) Only tries to earn maximum revenue.
 - (b) Keeps internal controls.
 - (c) Only ensures accurate accounting records.
 - (d) Only safeguards assets.

OR

- (ii) Correct ##### error appears : 1
- (a) When a number is divided by zero.
 - (b) When value is not available.
 - (c) When column is not wide enough.
 - (d) When formula is not available.





31. 'मेमो वाउचर', 'पोस्ट-डेटिड वाउचर' तथा 'यूज़र-डिफाइंड वाउचर' का क्या अर्थ है ? 3
32. किन्हीं तीन आधारों पर 'जातिगत सॉफ्टवेयर' तथा 'अनुरूप सॉफ्टवेयर' (टेलर्ड सॉफ्टवेयर) में अन्तर स्पष्ट कीजिए । 3
33. (क) चयन किए गए एक चार्ट घटक का प्रारूप किस प्रकार बदला जा सकता है ? समझाइए । 4
- अथवा**
- (ख) लेखांकन सॉफ्टवेयर के किन्हीं आठ उपयोगों की सूची दीजिए । 4
34. किन्हीं दो अवधियों के मध्य ऋण पर कुल ब्याज का सत्यापन करने वाले वित्तीय कार्य का नाम बताइए तथा इसे समझाइए । 6





- 31.** What is meant by 'Memo Voucher', 'Post-dated Voucher' and 'User-defined voucher' ? 3
- 32.** Differentiate between 'Generic Software' and 'Tailored Software' on any three basis. 3
- 33.** (a) How can the format of a selected chart element be changed ? Explain. 4
- OR**
- (b) List any eight uses of accounting software. 4
- 34.** Name and explain the financial function which will be used to verify the total interest on a loan between any two periods. 6





Series EF1GH/5



SET~1

रोल नं. Roll No.							

प्रश्न-पत्र कोड
Q.P. Code **67/5/1**

परीक्षार्थी प्रश्न-पत्र कोड को उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर अवश्य लिखें।

Candidates must write the Q.P. Code on the title page of the answer-book.

लेखाशास्त्र

ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 80

Time allowed : 3 hours

Maximum Marks : 80

नोट / NOTE :

- (i) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 39 हैं।
Please check that this question paper contains 39 printed pages.
- (ii) प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए प्रश्न-पत्र कोड को परीक्षार्थी उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
Q.P. Code given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- (iii) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं।
Please check that this question paper contains 34 questions.
- (iv) कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।
Please write down the serial number of the question in the answer-book before attempting it.
- (v) 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 परीक्षार्थी केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे।
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 candidates will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.



67/5/1

257 A



Page 1

P.T.O.



सामान्य निर्देश :

- (i) इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं। सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।
- (ii) प्रश्न-पत्र दो भागों में विभाजित है – भाग – क तथा भाग – ख।
- (iii) भाग – क सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है।
- (iv) भाग – ख के दो विकल्प हैं – (I) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण, तथा (II) अभिकलित्र लेखांकन। परीक्षार्थियों को भाग – ख में चयनित विषय के अनुसार केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखने हैं।
- (v) प्रश्न संख्या 1 से 16 तथा 27 से 30 तक एक-एक अंक के प्रश्न हैं।
- (vi) प्रश्न संख्या 17 से 20, 31 तथा 32 तीन-तीन अंकों के प्रश्न हैं।
- (vii) प्रश्न संख्या 21, 22 तथा 33 चार-चार अंकों के प्रश्न हैं।
- (viii) प्रश्न संख्या 23 से 26 तथा 34 छः-छः अंकों के प्रश्न हैं।
- (ix) प्रश्न-पत्र में समग्र विकल्प नहीं दिया गया है। यद्यपि, एक-एक अंक के 7 प्रश्नों में, तीन-तीन अंकों के 2 प्रश्नों में, चार-चार अंकों के 1 प्रश्न में तथा छः-छः अंकों के 2 प्रश्नों में आंतरिक विकल्प का चयन दिया गया है।





General Instructions :

- (i) *This question paper contains **34** questions. **All** questions are compulsory.*
- (ii) *This question paper is divided into **two** parts – **Part – A** and **Part – B**.*
- (iii) ***Part – A** is compulsory for all candidates.*
- (iv) ***Part – B** has **two** options i.e. (I) *Analysis of Financial Statements* and (II) *Computerised Accounting*. Candidates must attempt only **one** of the given options as per the subject opted.*
- (v) *Question Nos. **1** to **16** and **27** to **30** carries **1** mark each.*
- (vi) *Question Nos. **17** to **20**, **31** and **32** carries **3** marks each.*
- (vii) *Question Nos. **21**, **22**, and **33** carries **4** marks each.*
- (viii) *Question Nos. **23** to **26** and **34** carries **6** marks each.*
- (ix) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in **7** questions of **one** mark, **2** questions of **three** marks, **1** question of **four** marks and **2** questions of **six** marks.*





भाग – क

(साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

1. (a) युवराज तथा योगेश एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। उन्होंने भविष्य में लाभों में 1/5वें भाग के लिए योगिता को एक नया साझेदार बनाया। युवराज तथा योगेश की पूँजी क्रमशः ₹ 4,50,000 तथा ₹ 1,50,000 थीं। योगिता अपनी पूँजी के रूप में ₹ 2,50,000 लाई। योगिता के प्रवेश पर फर्म की ख्याति का मूल्य था : 1
- (A) ₹ 5,50,000 (B) ₹ 8,50,000
(C) ₹ 12,50,000 (D) ₹ 4,00,000

अथवा

- (b) मोनू तथा सोनू साझेदार थे तथा 2 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। उन्होंने राम को लाभ में 3/5वें भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया, जिसका 1/5वाँ भाग उसने मोनू से तथा 2/5वाँ भाग सोनू से प्राप्त किया। मोनू, सोनू तथा राम का नया लाभ विभाजन अनुपात होगा : 1
- (A) 3 : 1 : 1 (B) 1 : 1 : 3
(C) 2 : 3 : 1 (D) 2 : 3 : 3

2. **अभिकथन (A) :** साझेदारी ऐसे लोगों के मध्य संबंध है जो व्यवसाय का लाभ बाँटने के लिए सहमत हुए हैं जिसका संचालन सभी द्वारा अथवा सभी के लिए किसी एक द्वारा किया जा सकता है। 1

कारण (R) : यदि एक साझेदार समान प्रकृति का कोई व्यवसाय करता है तथा फर्म के साथ प्रतियोगिता करता है, तो वह उसका लेखा करेगा तथा व्यवसाय से अर्जित सभी लाभ का भुगतान फर्म को करेगा।

निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :

- (A) दोनों (A) तथा (R) सही हैं।
(B) दोनों (A) तथा (R) गलत हैं।
(C) दोनों (A) तथा (R) सही हैं तथा (R), (A) की सही व्याख्या है।
(D) दोनों (A) तथा (R) सही हैं तथा (R), (A) की सही व्याख्या नहीं है।





PART – A

(Accounting for Partnership Firms and Companies)

1. (a) Yuvraj and Yogesh were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 1. They admitted Yogita as a new partner for $\frac{1}{5}$ th share in future profits. Capital of Yuvraj and Yogesh were ₹ 4,50,000 and ₹ 1,50,000 respectively. Yogita brought ₹ 2,50,000 as her capital. The value of goodwill of the firm on Yogita's admission was :

1

- (A) ₹ 5,50,000 (B) ₹ 8,50,000
(C) ₹ 12,50,000 (D) ₹ 4,00,000

OR

- (b) Monu and Sonu were partners sharing profits in the ratio of 2 : 3. They admitted Ram as a new partner for $\frac{3}{5}$ th share in profits which he acquired $\frac{1}{5}$ th from Monu and $\frac{2}{5}$ th from Sonu. The new profit sharing ratio of Monu, Sonu and Ram will be :

1

- (A) 3 : 1 : 1 (B) 1 : 1 : 3
(C) 2 : 3 : 1 (D) 2 : 3 : 3

2. **Assertion (A) :** Partnership is the relation between persons who have agreed to share the profits of the business carried on by all or any of them acting for all.

1

Reason (R) : If a partner carries on any business of the same nature and competing with that of the firm, he/she shall account for and pay to the firm all profit made by him/her in that business.

Choose the correct option from the following :

- (A) Both (A) and (R) are correct.
(B) Both (A) and (R) are incorrect.
(C) Both (A) and (R) are correct and (R) is the correct explanation of (A).
(D) Both (A) and (R) are correct and (R) is not the correct explanation of (A).





3. (a) आयशा लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,10,000 अंशों का जिन्हें 20% प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था, ₹ 2 प्रति अंश की प्रथम याचना तथा ₹ 3 प्रति अंश की अन्तिम याचना का भुगतान न करने पर हरण कर लिया। अंश हरण खाते के जमा पक्ष में खतौनी की जायेगी : 1
- (A) ₹ 5,50,000 (B) ₹ 7,70,000
(C) ₹ 2,20,000 (D) ₹ 5,00,000

अथवा

- (b) निम्न में से कौन सा कथन सही है ? 1
- (A) एक सार्वजनिक लिमिटेड कम्पनी के अंश मुक्त रूप से हस्तान्तरणीय नहीं होते।
(B) प्रदत्त पूँजी अभिदत्त पूँजी का वह भाग है जिसे माँगा गया है।
(C) संस्था के बहिर्नियमों में दी गई पूँजी से अधिक पूँजी कम्पनी एकत्रित नहीं कर सकती।
(D) पूँजी का वह नहीं माँगा गया भाग जिसे केवल कम्पनी के विघटन के समय ही माँगा जा सकता है, पूँजी संचय कहलाता है।
4. (a) एल, एम तथा एन एक फर्म के साझेदार हैं तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते हैं। 1 अप्रैल, 2022 से उन्होंने लाभों को बराबर बाँटने का निर्णय किया। उस तिथि को सामान्य संचय में ₹ 2,00,000 का शेष था तथा लाभ-हानि खाते में ₹ 4,00,000 का जमा शेष था। लाभ विभाजन अनुपात में परिवर्तन के कारण उपरोक्त के लिए रोज़नामचा प्रविष्टि होगी : 1

रोज़नामचा

	विवरण	नाम राशि (₹)	जमा राशि (₹)
(A)	सामान्य संचय खाता नाम लाभ-हानि खाता	2,00,000	2,00,000
(B)	एम का पूँजी खाता नाम एन का पूँजी खाता नाम एल का पूँजी खाता	80,000 20,000	1,00,000
(C)	सामान्य संचय खाता नाम लाभ-हानि खाता नाम एल का पूँजी खाता एम का पूँजी खाता एन का पूँजी खाता	2,00,000 4,00,000	2,00,000 2,00,000 2,00,000
(D)	सामान्य संचय खाता नाम लाभ-हानि खाता नाम एल का पूँजी खाता एम का पूँजी खाता एन का पूँजी खाता	2,00,000 4,00,000	3,00,000 1,80,000 1,20,000

अथवा





3. (a) Aysha Ltd. forfeited 1,10,000 shares of ₹ 10 each issued at 20% premium for the non-payment of first call of ₹ 2 per share and final call of ₹ 3 per share. Share Forfeited Account will be credited with : 1
- (A) ₹ 5,50,000 (B) ₹ 7,70,000
(C) ₹ 2,20,000 (D) ₹ 5,00,000

OR

- (b) Which of the following statements is true ? 1
- (A) The shares of a public limited company are not freely transferable.
(B) Paid up capital is that part of the subscribed capital which has been called up.
(C) The company cannot raise more capital than the amount of capital as specified in the Memorandum of Association.
(D) The part of the uncalled capital which is called only in the event of winding up of the company is called Capital Reserve.
4. (a) L, M and N are partners sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. They decided to share profits equally with effect from 1st April, 2022. On that date, there was a balance of ₹ 2,00,000 in General Reserve and a credit balance of ₹ 4,00,000 in the Profit and Loss Account. The Journal Entry for the above on account of change in profit sharing ratio will be : 1

JOURNAL

	Particulars	Debit Amt. (₹)	Credit Amt. (₹)
(A)	General Reserve A/c Dr. To Profit and Loss A/c	2,00,000	2,00,000
(B)	M's Capital A/c Dr. N's Capital A/c Dr. To L's Capital A/c	80,000 20,000	1,00,000
(C)	General Reserve A/c Dr. Profit and Loss A/c Dr. To L's Capital A/c To M's Capital A/c To N's Capital A/c	2,00,000 4,00,000	2,00,000 2,00,000 2,00,000
(D)	General Reserve A/c Dr. Profit and Loss A/c Dr. To L's Capital A/c To M's Capital A/c To N's Capital A/c	2,00,000 4,00,000	3,00,000 1,80,000 1,20,000

OR





(b) एक्स, वाई तथा जैड साझेदार हैं तथा 2 : 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। 1 अप्रैल, 2022 से उन्होंने भविष्य में लाभों को 3 : 2 : 1 के अनुपात में बाँटने का निर्णय लिया। लाभ-हानि विभाजन अनुपात में परिवर्तन के समय खातों में दर्ज न किए गए फर्नीचर का लेखा, लेखा पुस्तकों में निम्न प्रकार से किया जाएगा :

1

- (A) साझेदारों के पूँजी खातों के नाम पक्ष में खतौनी करके।
- (B) पुनर्मूल्यांकन खाते के नाम पक्ष में खतौनी करके।
- (C) पुनर्मूल्यांकन खाते के जमा पक्ष में खतौनी करके।
- (D) साझेदारों के पूँजी खातों के जमा पक्ष में खतौनी करके।

5. क, ख तथा ग की साझेदारी फर्म के विघटन के समय संचित लाभ ₹ 40,000 को निम्न में से किस खाते में हस्तांतरित किया जाएगा ?

1

- (A) पुनर्मूल्यांकन खाता
- (B) वसूली खाता
- (C) साझेदारों के पूँजी खाते
- (D) बैंक खाता

6. (a) ऐसे ऋणपत्र जिनका भुगतान एक विशिष्ट अवधि की समाप्ति पर अथवा कम्पनी की जीवन अवधि में एकमुश्त अथवा किश्तों में किया जाता है, इस रूप में जाने जाते हैं :

1

- (A) रक्षित ऋणपत्र
- (B) विशिष्ट कूपन दर ऋणपत्र
- (C) मोचनीय ऋणपत्र
- (D) परिवर्तनीय ऋणपत्र

अथवा

(b) ऋणपत्रों के संदर्भ में निम्न में से कौन सा कथन सही नहीं है ?

1

- (A) ऋणपत्रों का निर्गमन नगद किया जा सकता है।
- (B) ऋणपत्रों का निर्गमन बट्टे पर नहीं किया जा सकता है।
- (C) ऋणपत्रों का निर्गमन संपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में किया जा सकता है।
- (D) ऋणपत्रों का निर्गमन अधिमूल्य पर किया जा सकता है।





- (b) X, Y and Z are partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 3 : 1. They decided to share future profits in the ratio of 3 : 2 : 1 with effect from 1st April, 2022. At the time of change of profit sharing ratio, unrecorded furniture will be recorded in the books of Accounts by : 1
- (A) Debiting it to Partners' Capital Account
(B) Debiting it to Revaluation Account
(C) Crediting it to Revaluation Account
(D) Crediting it to Partners' Capital Account
5. On dissolution of the partnership firm of A, B and C, the accumulated profits of ₹ 40,000 will be transferred to which of the following account ? 1
- (A) Revaluation Account (B) Realisation Account
(C) Partners' Capital Accounts (D) Bank Account
6. (a) The debentures which are payable on the expiry of a specified period either in lump-sum or in instalments during the life time of the company are known as : 1
- (A) Secured debentures
(B) Specific coupon rate debentures
(C) Redeemable debentures
(D) Convertible debentures
- OR**
- (b) Which of the following statement is incorrect with respect to debentures ? 1
- (A) Debentures can be issued for cash.
(B) Debenture cannot be issued at discount.
(C) Debentures can be issued as collateral security.
(D) Debentures can be issued at premium.





7. प्रीमियर ऑटो लिमिटेड ने आनंद लिमिटेड से ₹ 3,60,000 मूल्य की परिसम्पत्तियों का क्रय किया तथा क्रय मूल्य का भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 11% ऋणपत्रों को 10% बट्टे पर निर्गमित करके किया। प्रीमियर ऑटो लिमिटेड के द्वारा निर्गमित ऋणपत्रों की संख्या थी : 1
- (A) 3,600 (B) 36,000
(C) 40,000 (D) 4,000

8. नीता, सुमन तथा हरीश एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। सुमन फर्म से सेवानिवृत्त हो गई। सुमन की सेवानिवृत्ति की तिथि को सुमन को ₹ 30,000 देय थे। शेष साझेदारों ने निर्णय लिया कि उसे यह भुगतान तीन वार्षिक किश्तों में पहले वर्ष की समाप्ति से प्रारम्भ करके किया जाएगा। ₹ 30,000 का हस्तांतरण निम्न में से किस खाते में किया जायेगा ? 1
- (A) सुमन का ऋण खाता
(B) सुमन के निष्पादक का खाता
(C) सुमन का बैंक खाता
(D) सुमन का चालू खाता

निम्न काल्पनिक परिस्थिति को पढ़िये तथा इसके आधार पर प्रश्न सं. 9 तथा 10 का उत्तर दीजिए :

नित्या, श्रेया तथा इशिता एक फर्म की साझेदार हैं। वे 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटती हैं। उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 1,80,000; ₹ 1,60,000 तथा ₹ 2,00,000 हैं। 31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष में नित्या ने प्रत्येक तिमाही के अन्त में ₹ 7,500 का आहरण किया।

9. औसत महीनों की संख्या जिन पर आहरण पर ब्याज की गणना की जायेगी, होंगे : 1
- (A) 3½ महीने (B) 4½ महीने
(C) 7½ महीने (D) 6 महीने
10. साझेदारी संलेख में पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज देने का प्रावधान है। इशिता की पूँजी पर ब्याज की राशि होगी : 1
- (A) ₹ 18,000 (B) ₹ 16,000
(C) ₹ 20,000 (D) ₹ 10,000





7. Premier Auto Ltd. purchased assets of the value of ₹ 3,60,000 from Anand Ltd. and made the payment of purchase consideration by issuing 11% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 10 %. The number of debentures issued by Premier Auto Ltd. were : 1
- (A) 3,600 (B) 36,000
(C) 40,000 (D) 4,000

8. Nita, Suman and Harish were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. Suman retired from the firm. On the date of Suman's retirement, ₹ 30,000 was due to her. The remaining partners decided to pay her in three yearly instalments starting from the end of the first year. ₹ 30,000 will be transferred to which of the following account : 1
- (A) Suman's Loan Account (B) Suman's Executor's Accounts
(C) Suman's Bank Account (D) Suman's Current Account

Read the following hypothetical situation and answer Question Nos. 9 and 10 on the basis of the same.

Nitya, Shreya and Ishita are partners in a firm. They share profits in the ratio of 5 : 3 : 2. Their fixed capitals are ₹ 1,80,000; ₹ 1,60,000 and ₹ 2,00,000 respectively. For the year ending 31st March, 2022, Nitya withdrew ₹ 7,500 at the end of every quarter.

9. The average number of months for which interest on drawings will be calculated, will be : 1
- (A) 3½ months (B) 4½ months
(C) 7½ months (D) 6 months
10. The partnership deed provided that interest on capital will be allowed @ 10% p.a. The amount of interest on Ishita's capital will be : 1
- (A) ₹ 18,000 (B) ₹ 16,000
(C) ₹ 20,000 (D) ₹ 10,000





11. खुशी, नमिता तथा मानवी एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 2 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 30 जून, 2022 को खुशी की मृत्यु हो गई । साझेदारी संलेख में प्रवाधान था कि किसी भी साझेदार की मृत्यु के समय मृत्यु की तिथि तक फर्म के लाभ में उसके भाग की गणना पिछले तीन वर्षों के औसत लाभ में से ₹ 10,000 घटाकर की जायेगी ।

1

पिछले तीन वर्षों के लाभ थे :

वर्ष समाप्ति	लाभ/हानि (₹)
31 मार्च, 2020	1,20,000
31 मार्च, 2021	(50,000)
31 मार्च, 2022	1,70,000

मृत्यु की तिथि तक लाभ में खुशी का भाग था :

- (A) ₹ 35,000 (B) ₹ 9,583
(C) ₹ 28,750 (D) ₹ 8,750

12. ₹ 10 के एक समता अंश जिस पर पूरी राशि माँग ली गई थी तथा जिस पर ₹ 6 का भुगतान किया गया, का शेष राशि का भुगतान न करने पर हरण कर लिया गया । इसे निम्न में से किस न्यूनतम मूल्य पर पुनःनिर्गमित किया जा सकता है ?

1

- (A) ₹ 4 (B) ₹ 10
(C) ₹ 16 (D) ₹ 6

13. सममूल्य पर निर्गमित ₹ 10 प्रत्येक के 200 समता अंशों का ₹ 3 प्रति अंश की प्रथम याचना का भुगतान न करने पर हरण कर लिया गया । ₹ 2 प्रति अंश की अन्तिम याचना अभी माँगी नहीं गई थी । हरण करने पर कितनी राशि की खतौनी अंश पूँजी के नाम पक्ष में की जायेगी ?

1

- (A) ₹ 2,000 (B) ₹ 1,600
(C) ₹ 1,000 (D) ₹ 2,200





11. Khushi, Namita and Manvi were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 2 : 3. On 30th June, 2022, Khushi died. The partnership deed provided that on the death of a partner, her share of profit till the date of death was to be calculated on the basis of average profit of last three years less ₹ 10,000. 1

Profits for the last three years were :

Year ended	Profits/Loss (₹)
31 st March, 2020	1,20,000
31 st March, 2021	(50,000)
31 st March, 2022	1,70,000

Khushi's share of profit till the date of her death was :

- (A) ₹ 35,000 (B) ₹ 9,583
(C) ₹ 28,750 (D) ₹ 8,750
12. An equity share of ₹ 10 fully called up on which ₹ 6 has been paid was forfeited for the non-payment of the balance amount. At which of the following minimum price can it be reissued ? 1
- (A) ₹ 4 (B) ₹ 10
(C) ₹ 16 (D) ₹ 6
13. 200 equity shares of ₹ 10 each issued at par were forfeited for non-payment of first call of ₹ 3 per share. Final call of ₹ 2 per share was not yet called. By which amount the share capital will be debited on forfeiture ? 1
- (A) ₹ 2,000 (B) ₹ 1,600
(C) ₹ 1,000 (D) ₹ 2,200





14. इंदू, विजय तथा पवन एक फर्म के साझेदार थे तथा 4 : 3 : 3 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 1 अप्रैल, 2022 से उन्होंने सुभाष को एक नया साझेदार बनाया । इंदू, विजय, पवन तथा सुभाष का नया लाभ विभाजन अनुपात 3 : 3 : 2 : 2 होगा । 31 मार्च, 2022 को उनके स्थिति विवरण का उद्धरण निम्न प्रकार से दिया गया है :

1

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
निवेश उतार-चढ़ाव संचय	80,000	निवेश (बाजार मूल्य ₹ 80,000)	90,000

सुभाष के प्रवेश पर 'निवेश उतार-चढ़ाव संचय' का निम्न में से कौन सा लेखांकन सही होगा ?

रोज़नामचा

	विवरण	नाम	राशि (₹)	जमा राशि (₹)
(A)	निवेश उतार-चढ़ाव संचय खाता पुनर्मूल्यांकन खाता	नाम	10,000	10,000
(B)	निवेश उतार-चढ़ाव संचय खाता इंदू का पूँजी खाता विजय का पूँजी खाता पवन का पूँजी खाता	नाम	80,000	32,000 24,000 24,000
(C)	पुनर्मूल्यांकन खाता निवेश उतार-चढ़ाव संचय खाता	नाम	10,000	10,000
(D)	निवेश उतार-चढ़ाव संचय खाता निवेश खाता इंदू का पूँजी खाता विजय का पूँजी खाता पवन का पूँजी खाता	नाम	80,000	10,000 28,000 21,000 21,000

15. (a) अमित, सुमित तथा कियारा साझेदार हैं तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते हैं । सुमित को कमीशन देने के पश्चात शुद्ध लाभ पर 15% कमीशन देय है । कमीशन देने से पूर्व शुद्ध लाभ ₹ 9,20,000 है । सुमित को देय कमीशन होगा :

1

(A) ₹ 1,20,000

(B) ₹ 1,38,000

(C) ₹ 48,000

(D) ₹ 55,200

अथवा





14. Indu, Vijay and Pawan were partners in a firm sharing profits in the ratio of 4 : 3 : 3. They admitted Subhash into partnership with effect from 1st April, 2022. New profit sharing ratio among Indu, Vijay, Pawan and Subhash will be 3 : 3 : 2 : 2. An extract of their Balance Sheet as at 31st March, 2022 is given below :

1

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Investment Fluctuation Reserve	80,000	Investments (Market Value ₹ 80,000)	90,000

Which of the following is the correct accounting treatment of 'investment fluctuation reserve' at the time of Subhash's admission ?

JOURNAL

	Particulars	Debit Amt. (₹)	Credit Amt. (₹)
(A)	Investment Fluctuation Reserve A/c Dr. To Revaluation A/c	10,000	10,000
(B)	Investment Fluctuation Reserve A/c Dr. To Indu's Capital A/c To Vijay's Capital A/c To Pawan's Capital A/c	80,000	32,000 24,000 24,000
(C)	Revaluation A/c Dr. To Investment Fluctuation Reserve	10,000	10,000
(D)	Investment Fluctuation Reserve A/c Dr. To Investments A/c To Indu's Capital A/c To Vijay's Capital A/c To Pawan's Capital A/c	80,000	10,000 28,000 21,000 21,000

15. (a) Amit, Sumit and Kiara are partners sharing profits and losses in the ratio 2 : 2 : 1. Sumit is entitled to a commission of 15% on the net profit after charging such commission. The net profit before charging commission is ₹ 9,20,000. The amount of commission payable to Sumit will be :

1

- (A) ₹ 1,20,000 (B) ₹ 1,38,000
(C) ₹ 48,000 (D) ₹ 55,200

OR





- (b) पी, क्यू तथा आर एक फर्म के साझेदार हैं तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। 31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष के लिए उनके खाते के जमा पक्ष में पूँजी पर ब्याज की खतौनी 5% प्रति वर्ष की जगह 10% प्रति वर्ष कर दी गई। उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 2,00,000; ₹ 1,00,000 तथा ₹ 50,000 थी। त्रुटि को सुधारने के लिए आवश्यक समायोजना प्रविष्टि होगी :

1

रोजनामचा

	विवरण	नाम राशि (₹)	जमा राशि (₹)
(A)	पी का चालू खाता क्यू का चालू खाता आर का चालू खाता	नाम 2,000	1,000 1,000
(B)	पी का चालू खाता क्यू का चालू खाता आर का चालू खाता	नाम 3,000	2,000 1,000
(C)	पी का पूँजी खाता क्यू का पूँजी खाता आर का पूँजी खाता	नाम 2,000	1,000 1,000
(D)	पी का पूँजी खाता क्यू का पूँजी खाता आर का पूँजी खाता	नाम 3,000	2,000 1,000

16. आदित्य, अभिनव तथा अंकित एक फर्म के साझेदार थे तथा 4 : 3 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2022 को फर्म का विघटन हो गया। विघटन प्रक्रिया को पूरा करने के लिए आदित्य की नियुक्ति की गई जिसके लिए उसे ₹ 42,000 का पारिश्रमिक देय था। आदित्य विघटन व्यय भुगतान करने के लिए सहमत हो गया। विघटन पर वास्तविक व्यय ₹ 33,000 हुए, जिसका भुगतान आदित्य ने किया। आदित्य के पूँजी खाते के जमा पक्ष में खतौनी की जानेवाली राशि होगी :

1

(A) ₹ 42,000

(B) ₹ 33,000

(C) ₹ 9,000

(D) ₹ 18,000





- (b) P, Q and R are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. For the year ended 31st March, 2022, interest on capital was credited to them @ 10% p.a. instead of 5% p.a. Their fixed capitals were ₹ 2,00,000; ₹ 1,00,000; ₹ 50,000 respectively. The necessary adjustment entry to rectify the error will be :

1

JOURNAL

	Particulars	Debit Amt. (₹)	Credit Amt. (₹)
(A)	P's Current A/c Dr. To Q's Current A/c To R's Current A/c	2,000	1,000 1,000
(B)	P's Current A/c Dr. To Q's Current A/c To R's Current A/c	3,000	2,000 1,000
(C)	P's Capital A/c Dr. To Q's Capital A/c To R's Capital A/c	2,000	1,000 1,000
(D)	P's Capital A/c Dr. To Q's Capital A/c To R's Capital A/c	3,000	2,000 1,000

16. Aditya, Abhinav and Ankit were partners in a firm sharing profits in the ratio of 4 : 3 : 3. On 31st March, 2022, the firm was dissolved. Aditya was appointed to complete the dissolution process for which he was allowed a remuneration of ₹ 42,000. Aditya also agreed to bear dissolution expenses. Actual expenses on dissolution amounted to ₹ 33,000 which were paid by Aditya. Aditya's Capital Account will be credited by :

1

- (A) ₹ 42,000 (B) ₹ 33,000
(C) ₹ 9,000 (D) ₹ 18,000





17. आयुष तथा आरुषि साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। उन्होंने लाभ में 1/4वें भाग के लिए नवीन को एक साझेदार बनाया। फर्म की ख्याति का मूल्यांकन अधिलाभ के तीन वर्षों के क्रय के आधार पर करना था। फर्म का औसत शुद्ध लाभ ₹ 20,000 था। फर्म में ₹ 50,000 का पूँजी निवेश था तथा सामान्य प्रत्याय दर 10% थी। नवीन द्वारा लाये गए ख्याति प्रीमियम की राशि की गणना कीजिए। 3
18. (a) आशा, दिशा तथा राघव एक फर्म के साझेदार थे तथा 2 : 3 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। साझेदारी समझौते के अनुसार राघव को ₹ 40,000 लाभ की गारंटी दी गई थी। 31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 1,20,000 था।
31 मार्च, 2022, को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए। 3
- अथवा**
- (b) अखिल तथा निखिल साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 1,00,000 तथा ₹ 80,000 थीं। पूँजी पर 6% वार्षिक दर से ब्याज की सहमति हुई। निखिल को ₹ 9,200 का वार्षिक वेतन दिया जाना था। वर्ष 2021-22 में पूँजी पर ब्याज की गणना से पूर्व परन्तु निखिल का वेतन लगाने के पश्चात् शुद्ध लाभ ₹ 1,20,000 था।
31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का लाभ-हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए। 3
19. (a) तरुन, अभिषेक, कमल तथा विवेक एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 31 मार्च, 2022 को कमल सेवानिवृत्त हो गया। तरुन, अभिषेक तथा विवेक ने भविष्य में लाभ बराबर-बराबर बाँटने का निर्णय किया। कमल की सेवानिवृत्ति पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 9,00,000 किया गया।
अपनी गणना को स्पष्टता से दर्शाते हुए कमल की सेवानिवृत्ति पर ख्याति के लेखांकन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए। यह निर्णय लिया गया है कि ख्याति को फर्म की पुस्तकों में दर्शाया नहीं जाएगा। 3
- अथवा**
- (b) अतुल तथा गीता साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। ईरा को लाभ में 1/4वें भाग के लिए फर्म में प्रवेश दिया गया। ईरा अपनी पूँजी के रूप में ₹ 40,000 लाई। ख्याति, परिसम्पत्तियों तथा देयताओं के पुनर्मूल्यांकन आदि से संबंधित सभी समायोजनों के पश्चात् अतुल तथा गीता की पूँजी क्रमशः ₹ 60,000 तथा ₹ 40,000 थी। यह सहमति हुई कि साझेदारों की पूँजी नए लाभ विभाजन अनुपात के अनुसार होगी।
पुराने साझेदारों को भुगतान की जाने वाली अथवा उनके द्वारा लाई जाने वाली पूँजी की गणना कीजिए तथा इसके लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि/प्रविष्टियाँ कीजिए। 3





17. Aayush and Aarushi are partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. They admitted Naveen into partnership for $\frac{1}{4}$ th share. Goodwill of the firm was to be valued at three years' purchase of super profits. Average net profit of the firm was ₹ 20,000. Capital investment in the business was ₹ 50,000 and Normal Rate of Return was 10%. Calculate the amount of Goodwill premium brought by Naveen. 3

18. (a) Asha, Disha and Raghav were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 3 : 1. According to the partnership agreement, Raghav was guaranteed an amount of ₹ 40,000 as his share of profits. The net profit for the year ended 31st March, 2022 amounted to ₹ 1,20,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account of the firm for the year ended 31st March, 2022. 3

OR

(b) Akhil and Nikhil were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Their fixed capitals were ₹ 1,00,000 and ₹ 80,000 respectively. Interest on capital was agreed @ 6% p.a. Nikhil was to be allowed an annual salary of ₹ 9,200. During the year 2021-22, the net profit prior to the calculation of interest on capital but after charging Nikhil's salary amounted to ₹ 1,20,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account of the firm for the year ending 31st March, 2022. 3

19. (a) Tarun, Abhishek, Kamal and Vivek were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2 : 2. Kamal retired on 31st March, 2022. Tarun, Abhishek and Vivek decided to share future profits equally. On Kamal's retirement goodwill of the firm was valued at ₹ 9,00,000. Showing your working clearly, pass the necessary journal entry for treatment of goodwill on Kamal's retirement. It was decided not to show goodwill in the books of the firm. 3

OR

(b) Atul and Geeta were partners sharing profits in the ratio 3 : 2. Ira was admitted into the firm for $\frac{1}{4}$ th share of profits. Ira brought ₹ 40,000 as her capital. The capitals of Atul and Geeta after all adjustments relating to goodwill, revaluation of assets and liabilities etc. are ₹ 60,000 and ₹ 40,000 respectively. It is agreed that capitals should be according to the new profit sharing ratio.

Calculate the amount of actual cash to be paid off or brought in by the old partners. Pass the necessary journal entry/entries for the same. 3





20. विमल लिमिटेड ने कपिल लिमिटेड की ₹ 5,00,000 की परिसम्पत्तियों का क्रय तथा ₹ 1,00,000 की देयताओं का अधिग्रहण ₹ 4,50,000 के क्रय मूल्य पर किया। विमल लिमिटेड ने राशि के 1/3 भाग का भुगतान बैंक द्वारा तथा शेष का निपटान ₹ 100 प्रत्येक के 11% ऋणपत्रों को 20% प्रीमियम पर निर्गमित करके किया।

उपरोक्त लेनदेनों के लिए विमल लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। 3

21. नर्मदा लिमिटेड की अधिकृत पूँजी ₹ 10,00,000 है जो ₹ 10 प्रत्येक के समता अंशों में विभक्त है। कम्पनी ने सूचीपत्र जारी करके 80,000 समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। कम्पनी को 75,000 समता अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा प्राप्त हो गईं केवल 5,000 अंशों की एक अंशधारक आरती को छोड़कर जिसने ₹ 2 प्रति अंश की प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान नहीं किया। इन अंशों का हरण कर लिया गया।

(a) कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार कम्पनी के स्थिति विवरण में 'अंश पूँजी' को दर्शाइए।

(b) इसी के लिए 'खातों के नोट्स' भी तैयार कीजिए। 4

22. सोनाली, सोहन तथा शिवैन एक पैर उत्पादक फर्म के साझेदार थे। वे 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2022 को सोनाली, सोहन तथा शिवैन का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी खाते :		भूमि तथा भवन	6,00,000
सोनाली – 4,00,000		संयन्त्र एवं मशीनरी	5,00,000
सोहन – 4,00,000		देनदार	1,60,000
शिवैन – <u>4,00,000</u>	12,00,000	स्टॉक	1,40,000
सामान्य संचय	1,00,000	रोकड़ हस्ते	1,20,000
लेनदार	3,60,000	बैंक में नगद	1,80,000
देय बिल	40,000		
	17,00,000		17,00,000

30 जून, 2022 को सोहन की मृत्यु हो गई। साझेदारी संलेख के अनुसार उसके निष्पादक निम्न के हकदार थे :





20. Vimal Ltd. purchased assets worth ₹ 5,00,000 and took over liabilities of ₹ 1,00,000 of Kapil Ltd. for a purchase consideration of ₹ 4,50,000. Vimal Ltd. paid one third of the amount by cheque and balance was settled by issuing 11% debentures of ₹ 100 each at a premium of 20%.
Pass necessary journal entries in the books of Vimal Ltd. for the above transactions.

3

21. Narmada Ltd. has an authorized capital of ₹ 10,00,000 divided into equity shares of ₹ 10 each. The company issued a prospectus inviting applications for issuing 80,000 equity shares. The company received applications for 75,000 equity shares. All calls were made and were duly received except the first and final call of ₹ 2 per share on 5,000 shares held by Arti. These shares were forfeited.

(a) Present the share capital in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013.

(b) Also prepare 'Notes to Accounts' for the same.

4

22. Sonali, Sohan and Shivain were partners in a pen manufacturing firm. They were sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. On 31st March, 2022 their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Sonali, Sohan and Shivain as on 31st March, 2022

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capital Accounts :		Land and Building	6,00,000
Sonali – 4,00,000		Plant and Machinery	5,00,000
Sohan – 4,00,000		Debtors	1,60,000
Shivain – <u>4,00,000</u>	12,00,000	Stock	1,40,000
General Reserve	1,00,000	Cash in hand	1,20,000
Creditors	3,60,000	Cash at Bank	1,80,000
Bills payable	40,000		
	17,00,000		17,00,000

Sohan died on 30th June, 2022. According to Partnership Deed, his executors were entitled to :





- (i) पूँजी पर 12% प्रति वर्ष की दर से ब्याज ।
- (ii) ख्याति में उसका भाग जो ₹ 48,000 था ।
- (iii) मृत्यु की तिथि तक लाभ में उसके भाग की गणना विक्रय के आधार पर करनी थी । 1 अप्रैल, 2022 से 30 जून, 2022 तक विक्रय ₹ 2,50,000 था । 31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का विक्रय एवं लाभ क्रमशः ₹ 20,00,000 तथा ₹ 5,00,000 था ।
- उसके निष्पादकों को प्रस्तुत करने के लिए सोहन का पूँजी खाता तैयार कीजिए ।

4

23. (a) वाणी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन तथा आबंटन पर – ₹ 4 प्रति अंश (₹ 1 प्रीमियम सहित)

प्रथम याचना पर – ₹ 4 प्रति अंश

दूसरी एवं अन्तिम याचना पर – ₹ 3 प्रति अंश

1,50,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन कर दिया गया । अतिरिक्त आवेदन राशि का समायोजन याचनाओं पर देय राशि में कर लिया गया । एक अंशधारक, पार्थ, जिसने 600 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने प्रथम याचना का भुगतान नहीं किया । उसके अंशों का हरण कर लिया गया । दूसरी तथा अन्तिम याचना अभी तक माँगी नहीं गई थी । हरण किए गए अंशों में से आधे अंशों को ₹ 8 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया ।

जहाँ आवश्यक हो अदत्त याचना खाता तथा पूर्वदत्त याचना खाता खोलकर उपरोक्त लेनदेनों के लिए वाणी लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

6

अथवा

- (b) निम्न परिस्थितियों में अंशों के हरण तथा हरण किए गए अंशों के पुनःनिर्गमन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) विपिन लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 10,000 अंशों का जिन्हें ₹ 1 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था, ₹ 2 प्रति अंश की दूसरी तथा अन्तिम याचना का भुगतान न करने पर हरण कर लिया । इन अंशों में से 60% अंशों को ₹ 7 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया ।

3

(ii) दीपक लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 800 अंशों का जिन पर ₹ 8 प्रति अंश माँगे गए थे, ₹ 3 प्रति अंश की प्रथम याचना का भुगतान न करने पर हरण कर लिया । सभी हरण किए गए अंशों को ₹ 12 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया ।

3





- (i) Interest on capital @ 12% p.a.
(ii) His share of goodwill which was ₹ 48,000.
(iii) His share of profit till the date of death was to be calculated on the basis of sales. The sales from 1st April, 2022 to 30th June, 2022 were ₹ 2,50,000. The sales and profits of the firm for the year ending 31st March, 2022 were ₹ 20,00,000 and ₹ 5,00,000 respectively.

Prepare Sohan's Capital Account to be presented to his executors. 4

23. (a) Vani Limited invited applications for issuing 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of 10%. The amounts were payable as under :
On Application and Allotment – ₹ 4 per share (including premium ₹1)
On first call – ₹ 4 per share
On second and final call – ₹ 3 per share
Applications for 1,50,000 shares were received and pro-rata allotment was made to all the applicants.

Excess application money was adjusted towards sums due on calls. Parth, a shareholder who had applied for 600 shares did not pay the first call. His shares were forfeited. The second and final call was not yet made. Half of the forfeited shares were reissued at ₹ 8 per share fully paid up.

Journalise the above transactions in the books of Vani Limited by opening calls in arrears and calls in advance account wherever necessary. 6

OR

- (b) Pass necessary journal entries for forfeiture and reissue of forfeited shares in the following cases :

(i) Vipin Ltd. forfeited 10,000 shares of ₹ 10 each issued at a premium of ₹ 1 per share, for non-payment of second and final call of ₹ 2 per share. Out of these, 60% of the shares were reissued at ₹ 7 per share fully paid up. 3

(ii) Deepak Ltd. forfeited 800 shares of ₹ 10 each, ₹ 8 per share called up, for non-payment of first call of ₹ 3 per share. All the forfeited shares were reissued for ₹ 12 per share fully paid. 3





24. (a) कमल, राहुल तथा नीरज एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2022 को कमल, राहुल तथा नीरज का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :		भूमि तथा भवन	1,70,000
कमल 1,20,000		संयन्त्र तथा मशीनरी	2,60,000
राहुल 1,20,000		स्टॉक	1,00,000
नीरज <u>1,20,000</u>	3,60,000	देनदार	80,000
सामान्य संचय	1,20,000	नगद	50,000
विभिन्न लेनदार	1,80,000		
	6,60,000		6,60,000

उपरोक्त तिथि को राहुल सेवानिवृत्त हो गया तथा निम्न शर्तों पर सहमति हुई :

- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,50,000 किया गया।
- विभिन्न लेनदारों में सम्मिलित ₹ 10,000 की एक मद थी जिसका दावा नहीं किया जाना था। अतः अपलिखित कर दिया गया। स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 90,000 किया गया।
- नई फर्म की पूँजी ₹ 2,10,000 निर्धारित की गई तथा इसका समायोजन शेष साझेदारों के लाभ विभाजन अनुपात में करना था। इसके लिए आवश्यकतानुसार रोकड़ लाई जायेगी अथवा इसका भुगतान किया जायेगा।
- राहुल को देय राशि का हस्तांतरण उसके ऋण खाते में कर दिया जायेगा।

राहुल की सेवानिवृत्ति पर पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए।

6

अथवा





24. (a) Kamal, Rahul and Neeraj were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. On 31st March, 2022, their Balance Sheet was as under :

Balance Sheet of Kamal, Rahul and Neeraj as on 31st March, 2022

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capitals :		Land and Building	1,70,000
Kamal 1,20,000		Plant and Machinery	2,60,000
Rahul 1,20,000		Stock	1,00,000
Neeraj <u>1,20,000</u>	3,60,000	Debtors	80,000
General Reserve	1,20,000	Cash	50,000
Sundry Creditors	1,80,000		
	6,60,000		6,60,000

On the above date, Rahul retired and following terms were agreed upon :

- (i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 3,50,000.
- (ii) An item of ₹ 10,000 included in Sundry creditors is not likely to be claimed and hence written off. Stock was valued at ₹ 90,000.
- (iii) Capital of the new firm was fixed at ₹ 2,10,000 and the same will be adjusted in the profit sharing ratio of the remaining partners. For this purpose the required cash will be brought in or paid off as the case may be.
- (iv) Amount payable to Rahul will be transferred to his loan account.

Prepare Revaluation Account and Partners' Capital Accounts on Rahul's retirement.

6

OR





- (b) आशीष तथा विशेष साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति 31 मार्च, 2022 को आशीष तथा विशेष का स्थिति विवरण निम्न था :

31 मार्च, 2022 को आशीष तथा विशेष का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार	30,000	बैंक में नगद	50,000
अदत्त बिजली बिल	20,000	देनदार 80,000	
पूँजी :		घटा : डूबत ऋणों के लिए प्रावधान <u>2,000</u>	78,000
आशीष 3,00,000		स्टॉक	1,12,000
विशेष <u>2,00,000</u>	5,00,000	मशीनरी	3,00,000
		लाभ-हानि खाता	10,000
	5,50,000		5,50,000

1 अप्रैल, 2022 को लाभ में ¼वें भाग के लिए निम्न शर्तों पर मान्या को एक नया साझेदार बनाया गया :

- मान्या अपनी पूँजी के लिए ₹ 1,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 50,000 नगद लाएगी।
- अदत्त बिजली बिल का भुगतान कर दिया जायेगा।
- स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 12,000 अधिक पाया गया।

मान्या के प्रवेश पर फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

6





- (b) Ashish and Vishesh were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Their Balance Sheet as at 31st March, 2022 was as under :

Balance Sheet of Ashish and Vishesh as at 31st March, 2022

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors	30,000	Cash at Bank	50,000
Outstanding electricity bill	20,000	Debtors 80,000	
Capitals :		Less : provision for bad debts <u>2,000</u>	78,000
Ashish 3,00,000		Stock	1,12,000
Vishesh <u>2,00,000</u>	5,00,000	Machinery	3,00,000
		Profit and Loss A/c	10,000
	5,50,000		5,50,000

On 1st April, 2022, Manya was admitted into the firm with 1/4th share in the profits on the following terms :

- (i) Manya will bring ₹ 1,00,000 as her capital and ₹ 50,000 as her share of goodwill premium in cash.
- (ii) Outstanding electricity bill will be paid off.
- (iii) Stock was found over valued by ₹ 12,000.

Pass the necessary journal entries in the books of the firm on Manya's admission.

6





25. सी, डी तथा ई एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 31 मार्च, 2022 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2022 को सी, डी तथा ई का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :		मशीनरी	3,20,000
सी – 4,00,000		निवेश	3,00,000
डी – 2,00,000		स्टॉक	2,00,000
ई – <u>1,00,000</u>	7,00,000	देनदार	1,00,000
सी का ऋण	1,20,000	बैंक में नगद	2,00,000
विभिन्न लेनदार	1,00,000		
देय विपत्र	2,00,000		
	11,20,000		11,20,000

साझेदारों के मध्य कुछ मतभेदों के कारण उपरोक्त तिथि को फर्म का विघटन हो गया :

- ₹ 3,00,000 की मशीनरी, लेनदारों को उनके खाते के पूर्ण निपटान हेतु दे दी गई तथा शेष मशीनरी को ₹ 10,000 में बेच दिया गया।
 - निवेशों से ₹ 2,90,000 प्राप्त हुए।
 - स्टॉक ₹ 1,80,000 में बेचा गया।
 - ₹ 20,000 के देनदार डूब गए।
 - वसूली व्यय ₹ 10,000 थे।
- वसूली खाता तैयार कीजिए।

6

26. चिरंजीवी लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 2,000, 10% ऋणपत्रों का निर्गमन किया। निम्न स्थितियों में ऋणपत्रों के निर्गमन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- जब ऋणपत्रों का निर्गमन 10% प्रीमियम पर किया गया तथा इनका शोधन 5% के प्रीमियम पर करना है।
- जब ऋणपत्रों का निर्गमन 5% बट्टे पर किया गया तथा इनका शोधन 10% प्रीमियम पर करना है।
- जब ऋणपत्रों का निर्गमन सममूल्य पर किया गया तथा इनका शोधन 10% प्रीमियम पर करना है।

6





25. C, D, E were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 1 : 1. Their Balance Sheet as at 31st March, 2022 was as follows :

Balance Sheet of C, D and E as at 31st March, 2022

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capitals :		Machinery	3,20,000
C – 4,00,000		Investments	3,00,000
D – 2,00,000		Stock	2,00,000
E – <u>1,00,000</u>	7,00,000	Debtors	1,00,000
C's Loan	1,20,000	Cash at Bank	2,00,000
Sundry Creditors	1,00,000		
Bills payable	2,00,000		
	11,20,000		11,20,000

On the above date the firm was dissolved due to certain disagreement among the partners :

- (i) Machinery of ₹ 3,00,000 were given to creditors in full settlement of their account and remaining machinery was sold for ₹10,000.
- (ii) Investments realised ₹ 2,90,000.
- (iii) Stock was sold for ₹ 1,80,000.
- (iv) Debtors for ₹ 20,000 proved bad.
- (v) Realisation expenses amounted to ₹ 10,000.

Prepare Realisation Account.

6

26. Chiranjeevi Limited issued 2,000, 10% debentures of ₹ 100 each. Pass the necessary Journal entries for the issue of debentures in the following cases :

- (a) When debentures were issued at 10% premium, redeemable at 5% premium.
- (b) When debentures were issued at 5% discount, redeemable at 10% premium.
- (c) When debentures were issued at par, redeemable at a premium of 10%.

6





भाग – ख

विकल्प – I

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

27. (a) निम्न में से कौन से वित्तीय विवरण विश्लेषण के औज़ार (विधियाँ) नहीं हैं ? 1
- (i) रोकड़ प्रवाह विवरण (ii) आय विवरण
(iii) स्थिति विवरण (iv) अनुपात विश्लेषण
(A) (i) तथा (ii) (B) (ii) तथा (iv)
(C) (ii) तथा (iii) (D) (iii) तथा (iv)

अथवा

- (b) निम्न में से कौन सा कथन सही नहीं है ? 1
- (A) तरलता अनुपातों की गणना व्यवसाय की लघुकालीन शोधनक्षमता को मापने के लिए की जाती है।
(B) चालू अनुपात को अम्ल जाँच अनुपात के नाम से भी जाना जाता है।
(C) ऋणशोधन अनुपातों की गणना व्यवसाय द्वारा दीर्घकाल में इसके ऋणों के भुगतान की क्षमता का निर्धारण करने के लिए की जाती है।
(D) स्वामित्व अनुपात स्वामियों की निधियों का शुद्ध / कुल परिसम्पत्तियों से सम्बंध दर्शाता है।

28. (a) निम्न में से कौन सा लेनदेन का परिणाम रोकड़ प्रवाह नहीं होगा ? 1
- (A) मशीनरी का क्रय
(B) निवेशों का विक्रय
(C) समता अंशों के निर्गमन द्वारा मशीनरी का अधिग्रहण
(D) ऋणपत्रों का शोधन

अथवा





PART – B
OPTION – I
(Analysis of Financial Statements)

27. (a) Which of the following are not tools of Financial Analysis ? 1
- (i) Cash Flow Statement (ii) Income Statement
(iii) Balance Sheet (iv) Ratio Analysis
(A) (i) and (ii) (B) (ii) and (iv)
(C) (ii) and (iii) (D) (iii) and (iv)

OR

- (b) Which one of the following statement is incorrect ? 1
- (A) Liquidity ratios are calculated to measure the short term solvency of the business.
(B) Current ratio is also known as Acid Test Ratio.
(C) Solvency ratios are calculated to determine the ability of the business to service its debt in the long run.
(D) Proprietary ratio expresses the relationship of proprietor's funds to net assets / total assets.
28. (a) Which of the following transaction will result in no flow of cash ? 1
- (A) Purchase of machinery
(B) Sale of investments
(C) Acquisition of machinery by issue of equity shares
(D) Redemption of debentures

OR





- (b) रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार किए जाने के उद्देश्य से स्तम्भ – II में दिए गए लेनदेनों को स्तम्भ-I में दी गई उनकी सही गतिविधियों से मिलान कीजिए :

1

स्तम्भ – I

स्तम्भ – II

- | | |
|---------------------|--|
| (a) निवेश गतिविधि | (i) ब्याज का भुगतान |
| (b) वित्तीय गतिविधि | (ii) ख्याति का क्रय |
| (c) प्रचालन गतिविधि | (iii) वस्तुओं की बिक्री से प्राप्त रोकड़ |
- (a) (b) (c)
(A) (iii) (i) (ii)
(B) (ii) (i) (iii)
(C) (i) (iii) (ii)
(D) (ii) (iii) (i)

29. एक्स लिमिटेड की चालू सम्पत्तियाँ ₹ 2,00,000 तथा चालू देयताएँ ₹ 1,50,000 हैं। यदि इसका कार्यशील पूँजी आवर्त अनुपात 6 गुना है, तो इसकी प्रचालन से आगम होगी :

1

- (A) ₹ 2,00,000 (B) ₹ 3,00,000
(C) ₹ 2,50,000 (D) ₹ 1,50,000

30. 'रोकड़ प्रवाह विवरण' तैयार करने के उद्देश्य से निम्न में से कौन सी गतिविधियाँ प्रचालन गतिविधियाँ हैं ?

1

- (i) प्रतिभूतियों पर प्राप्त लाभांश तथा ब्याज ।
(ii) कर्मचारी हितलाभ व्ययों का भुगतान ।
(iii) रॉयल्टी तथा शुल्क से प्राप्त नगदी ।
(iv) मशीनरी के क्रय के लिए अंशों का निर्गमन ।
- (A) (i), (ii) तथा (iii) (B) (ii), (iii) तथा (iv)
(C) (i), (ii) तथा (iv) (D) (ii) तथा (iii)

31. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार निम्न मदों को एक कम्पनी के स्थिति विवरण में किन मुख्य शीर्षकों तथा उप-शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जायेगा :

3

- (a) ख्याति
(b) ऋणपत्र शोधन संचय
(c) लाइसेंस तथा फ्रैंचाइजी





- (b) Match the transactions given in Column – II with their correct category given in Column – I for the purpose of preparation of 'Cash Flow Statement'.

1

Column – I

Column – II

- | | |
|------------------------|--|
| (a) Investing Activity | (i) Interest paid |
| (b) Financing Activity | (ii) Purchase of Goodwill |
| (c) Operating Activity | (iii) Cash receipts from sale of goods |
- (a) (b) (c)
(A) (iii) (i) (ii)
(B) (ii) (i) (iii)
(C) (i) (iii) (ii)
(D) (ii) (iii) (i)

29. The current assets of X Ltd. are ₹ 2,00,000 and its current liabilities are ₹ 1,50,000. If, its working capital turnover ratio is 6 times, its revenue from operations will be :

1

- (A) ₹ 2,00,000 (B) ₹ 3,00,000
(C) ₹ 2,50,000 (D) ₹ 1,50,000

30. Which of the following activities are operating activities for the purpose of preparing 'Cash flow statement' ?

1

- (i) Dividend and Interest received on securities.
(ii) Payment of employee benefit expenses.
(iii) Cash receipts from royalties and fees.
(iv) Issue of shares against purchase of machinery.
(A) (i), (ii) and (iii) (B) (ii), (iii) and (iv)
(C) (i), (ii) and (iv) (D) (ii) and (iii)

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

3

- (a) Goodwill
(b) Debenture Redemption Reserve
(c) Licenses and Franchise





32. “यह एक तकनीक है जिसमें गणितीय संबंधों के उपयोग द्वारा आँकड़ों को पुनःवर्गीकृत किया जाता है।” उपरोक्त कथन में प्रकाशित तकनीक की पहचान कीजिए तथा इसके किन्हीं दो उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए। 3

33. (a) निम्न सूचना से आरम्भिक तथा अन्तिम स्टॉक की गणना कीजिए :

स्टॉक आवर्त अनुपात – 4 बार

सकल लाभ = प्रचालन से आगम का 20%

प्रचालन से आगम = ₹ 10,00,000

आरम्भिक स्टॉक, अन्तिम स्टॉक का 25% है। 4

अथवा

(b) जैड लिमिटेड का ऋण-समता अनुपात 2 : 1 है। कारण सहित बताइए कि निम्न लेनदेनों से ऋण-समता अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा :

(i) ₹ 3,00,000, 9% ऋणपत्रों का समता अंशों में परिवर्तन।

(ii) देनदारों से ₹ 1,00,000 की नगद प्राप्ति।

(iii) ₹ 10,00,000 के 11% ऋणपत्रों का शोधन।

(iv) ₹ 4,00,000 के माल का उधार क्रय। 4

34. निम्न काल्पनिक कथन को पढ़िए तथा उसके आधार पर नीचे दिए गए प्रश्नों के उत्तर दीजिए :

वर्ष 2019 में अदिति ने ‘फिज्ज लिमिटेड’ नाम का अपना स्टार्ट-अप शुरू किया। फिज्ज लिमिटेड एक जैविक जूस निकालने वाली इकाई है। स्वास्थ्य के प्रति जागरूकता के कारण लगातार कई वर्षों से उसका लाभ बढ़ रहा है।

31 मार्च, 2022 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फिज्ज लिमिटेड के स्थिति विवरण से निम्न सूचना उद्धरित की गई : 6

	31 मार्च, 2022 (₹)	31 मार्च, 2021 (₹)
समता अंश पूँजी	90,00,000	60,00,000
11% ऋणपत्र	30,00,000	50,00,000
मशीनरी (लागत मूल्य पर)	28,00,000	20,00,000
मशीनरी पर एकत्रित मूल्यहास	90,000	60,000





32. "It is a technique which involves regrouping of data by application of arithmetical relationships." Identify the technique highlighted in the above statement and state its any two objectives. 3

33. (a) From the following information, calculate the value of opening and closing inventory :

Inventory Turnover Ratio – 4 times

Gross Profit = 20% on Revenue from operations

Revenue from operations = ₹ 10,00,000

Opening inventory is 25% of the inventory at the end. 4

OR

(b) Debt-Equity Ratio of Z Ltd. is 2 : 1. State with reason whether the following transactions will improve, decline or will not change the debt-equity ratio :

(i) Conversion of ₹ 3,00,000, 9% debentures into equity shares.

(ii) Cash received from debtors ₹ 1,00,000.

(iii) Redemption of ₹ 10,00,000, 11% debentures.

(iv) Purchase of goods on credit ₹ 4,00,000. 4

34. Read the following hypothetical text and answer the questions given below on the basis of the same :

Aditi, initiated her start-up 'Fizz Ltd.' in 2019. 'Fizz Ltd.' is an organic juice extracting unit. Its profits are increasing year-after-year because of the increasing awareness towards health. 6

Following information has been extracted from the Balance Sheet of 'Fizz Ltd.' for the year ended 31st March, 2022 :

	31st March, 2022	31st March, 2021
	(₹)	(₹)
Equity Share Capital	90,00,000	60,00,000
11% Debentures	30,00,000	50,00,000
Machinery (at cost)	28,00,000	20,00,000
Accumulated Depreciation on Machinery	90,000	60,000





अतिरिक्त सूचना :

- (i) वर्ष के दौरान ₹ 4,00,000 लागत की एक मशीन का विक्रय ₹ 30,000 के लाभ पर किया गया ।
 - (ii) वर्ष में मशीनरी पर लगाया गया मूल्यहास ₹ 50,000 था ।
 - (iii) 11% ऋणपत्रों पर भुगतान किए गए ब्याज की राशि ₹ 5,50,000 थी ।
 - (iv) समता अंशों पर ₹ 3,00,000 के लाभांश का भुगतान किया गया ।
 - (v) ऋणपत्रों का शोधन 31 मार्च, 2022 को 10% प्रीमियम पर किया गया ।
- ‘फिज्ज लिमिटेड’ की ‘निवेश गतिविधियों’ तथा ‘वित्तीय गतिविधियों’ से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए ।

भाग – ख

विकल्प – II

(अभिकलित्र लेखांकन)

27. (a) एम एस ऐक्सस में एक क्षेत्र (फील्ड) नाम लिखने के लिए उपयोग किए जा सकने वाले अधिकतम समुच्चयों (करेक्टर्स) की संख्या है : 1
- (A) 28 (B) 32
(C) 64 (D) 104
- अथवा
- (b) वर्कशीट में निष्पादित की गई अन्तिम क्रिया को उलटने के लिए निम्न में से कौन सी कमांड दी जाती है ? 1
- (A) अनडू (B) कट्
(C) पेस्ट (D) रीडू
28. ऐसे कोड जिनमें अक्षर (अल्फाबेट्स) अथवा संक्षेपाक्षर सम्मिलित हों, कहलाते हैं : 1
- (A) क्रमिक (सीक्वेंशियल) कोड्स
(B) खण्ड (ब्लॉक) कोड्स
(C) संख्या कोड्स
(D) स्मृति सहायक (मनेमोनिक) कोड्स





Additional Information :

- (i) During the year, a machine costing ₹ 4,00,000 was sold at a gain of ₹ 30,000.
- (ii) Depreciation charged on machinery during the year was ₹ 50,000.
- (iii) Interest paid on 11% debentures amounted to ₹ 5,50,000.
- (iv) Dividend of ₹ 3,00,000 was paid on equity shares.
- (v) Debentures were redeemed at a premium of 10% on 31st March, 2022.

Calculate cash flows of 'Fizz Ltd.' from 'Investing Activities' and 'Financing Activities.'

PART – B

OPTION – II

(Computerised Accounting)

27. (a) Maximum number of characters that can be used to write a field name in MS Access is : 1
- (A) 28 (B) 32
(C) 64 (D) 104

OR

- (b) Which of the following command reverses the last action performed in the worksheet ? 1
- (A) Undo (B) Cut
(C) Paste (D) Redo
28. Codes comprising of alphabets or abbreviation are known as _____. 1
- (A) Sequential codes (B) Block codes
(C) Number codes (D) Mnemonic codes





29. (a) निम्न में से कौन सा आई-एफ कार्य (फंक्शन) का तर्क (आरगुमेंट) नहीं है ? 1
- (A) मूल्य-यदि-सत्य (वैल्यू-इफ-ट्रू)
(B) मूल्य – जब – असत्य (वैल्यू – वैन – फॉल्स)
(C) मूल्य – यदि – असत्य (वैल्यू – इफ – फॉल्स)
(D) तार्किक परीक्षा (लॉजिकल टेस्ट)

अथवा

- (b) जब एक नयी वर्कबुक का सृजन किया जाता है तो कितनी रिक्त वर्कशीटें दिखाई देती हैं ? 1
- (A) तीन (B) चार
(C) एक (D) दो

30. निम्न में से कौन सा पिक्ट टेबल का लाभ नहीं है ? 1
- (A) आँकड़ों का छाना जाना (निस्पंदन)
(B) उपभोक्ता मैत्रीपूर्ण
(C) स्तम्भ को पंक्ति तथा पंक्ति को स्तम्भ में ले जाना
(D) आँकड़ों की बड़ी मात्रा का सारांश नहीं कर सकता है ।

31. निम्न को समझाइए : 3
- (a) खण्ड (ब्लॉक) कोड
(b) अनुक्रमिक कोड

32. ग्राफ / चार्ट का उपयोग करने के किन्हीं तीन लाभों को समझाइए । 3

33. (a) लेखांकन चक्र को परिभाषित कीजिए तथा एक लेखांकन चक्र में सम्मिलित अवस्थाओं को समझाइए । 4

अथवा

- (b) अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली के सुरक्षात्मक कार्य के रूप में 'पासवर्ड सुरक्षा' तथा 'डाटा ऑडिट' का अर्थ स्पष्ट कीजिए । 4

34. उस अशुद्धि का नाम बताइए जो तब प्रकट होती है जब सेल संदर्भ (रैफरेंस) वैध नहीं होता । उल्लेख कीजिए कि यह अशुद्धि कैसे संशोधित की जा सकती है । 6





29. (a) Which of these is not a argument of the IF function ? 1
(A) Value-if-true (B) Value-when-false
(C) Value-if-false (D) Logical test

OR

- (b) How many blank worksheets are shown when a new workbook is created ? 1
(A) Three (B) Four
(C) One (D) Two
30. Which of the following is not the advantage of Pivot table ? 1
(A) Filtering of data
(B) User-friendly
(C) Moving rows to columns and columns to rows
(D) Cannot summarise large amount of data

31. Explain the following : 3
(a) Block codes
(b) Sequential codes

32. Explain any three advantages of using graph/chart. 3

33. (a) Define Accounting cycle and state the phases involved in an Accounting cycle. 4

OR

- (b) Explain the meaning of 'Password Security' and 'Data Audit' as security features of Computerised Accounting System. 4
34. Name the error which appears when the cell reference is not valid. State how this error can be corrected. 6







Series EF1GH/5



SET~1

رول نمبر Roll No.					

Q.P. کوڈ
Q.P. Code **264/5/1**

امیدوار Q.P. کوڈ کو جوابی کاپی کے سرورق پر ضرور لکھیں۔
Candidates must write the Q.P. Code on the title page of the answer-book.

اکاؤنٹینسی (کھاتہ داری)

ACCOUNTANCY

(Urdu Version)

مقررہ وقت : 3 گھنٹے

Time allowed : 3 hours

کل نمبر : 80

Maximum Marks : 80

نوٹ / NOTE :

- (i) آپ جانچ لیجیے کہ اس سوالنامے میں چھپے صفحات کی تعداد 23 ہے۔
Please check that this question paper contains 23 printed pages.
- (ii) پرچہ کے داہنی طرف چھپا Q.P. کوڈ نمبر طالب علم کو اپنی جوابی کاپی کے ٹائٹل صفحہ پر لکھنا ہے۔
Q.P. Code given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- (iii) آپ دیکھ لیجیے کہ سوالنامے میں چھپے سوالات کی تعداد 34 ہے۔
Please check that this question paper contains 34 questions.
- (iv) کسی بھی سوال کا جواب لکھنے سے پہلے سوال کا نمبر ضرور جوابی کاپی میں لکھیں۔
Please write down the serial number of the question in the answer-book before attempting it.
- (v) سوالنامہ پڑھنے کے لیے 15 منٹ کا وقت دیا گیا ہے۔ سوالنامہ صبح 10.15 بجے تقسیم کیا جائے گا۔ 10.15 سے 10.30 بجے تک طلباء صرف سوالنامہ پڑھیں گے اور اس وقفے کے دوران وہ جوابی کاپی پر کچھ نہیں لکھیں گے۔
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 candidates will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.



264/5/1

258 A



Page 1

P.T.O.



عام ہدایات: مندرجہ ذیل ہدایات کو غور سے پڑھیے اور ان پر عمل کیجیے:

- (i) اس سوالنامے میں 34 سوالات ہیں۔ تمام سوالات لازمی ہیں۔
- (ii) سوالنامے کے دو حصے ہیں۔ حصہ - A اور حصہ - B
- (iii) حصہ - A تمام امیدواروں کے لیے لازمی ہے۔
- (iv) حصہ - B کے دو متبادلات ہیں (I) مالی گوشواروں کا تجزیہ اور (II) کمپیوٹرائزڈ کھاتہ داری - امیدواروں کو حصہ - B میں منتخب کردہ مضمون کے مطابق صرف ایک ہی متبادل کے سوالات کے جواب لکھنے ہیں۔
- (v) سوال 1 سے 16 اور 27 سے 30 تک ایک-ایک نمبر کے سوالات ہیں۔
- (vi) سوال 17 سے 20، 31 اور 32 تک تین-تین نمبر کے سوالات ہیں۔
- (vii) سوال 21، 22 اور 33 چار-چار نمبر کے سوالات ہیں۔
- (viii) سوال 23 سے 26 اور 34 تک چھ-چھ نمبروں کے سوالات ہیں۔
- (ix) سوالنامے میں مجموعی متبادل نہیں دیا گیا ہے۔ اگرچہ ایک ایک نمبر کے 7 سوالات میں، تین-تین نمبروں کے 2 سوالات میں، چار-چار نمبروں کے 1 سوال میں اور چھ-چھ نمبروں کے 2 سوالات میں داخلی متبادل کا انتخاب دیا گیا ہے۔

حصہ - A

(ساجھے داری فرموں اور کمپنیوں کے لیے کھاتہ داری)

1. (a) یورانج اور یوگیش ایک فرم میں ساجھے دار تھے اور 1 : 2 کے تناسب میں منافع کو بانٹتے تھے۔ انہوں نے آئندہ

منافعوں میں 1/5 حصے کے لیے یوگیتا کو نیا ساجھے دار بنایا۔ یورانج اور یوگیش کی پونجی بالترتیب ₹ 4,50,000

اور ₹ 1,50,000 تھی۔ یوگیتا اپنی پونجی کی شکل میں ₹ 2,50,000 لائی۔ یوگیتا کے داخل ہونے پر فرم کی

1

ساکھ کی قدر تھی:

₹ 8,50,000 (B)

₹ 5,50,000 (A)

₹ 4,00,000 (D)

₹ 12,50,000 (C)

یا





(b) مونو اور سونو سا جھے دار تھے اور 2 : 3 کے تناسب میں منافع۔ نقصان بانٹتے تھے۔ انہوں نے رام کو منافع میں

3/5 حصے کے لیے ایک نیا سا جھے دار بنایا، جس کا 1/5 واں حصہ اُس نے مونو سے اور 2/5 واں حصہ سونو

1 سے حاصل کیا۔ مونو، سونو اور رام کا منافع میں تقسیم کا نیا تناسب ہوگا:

1 : 1 : 3 (B) 3 : 1 : 1 (A)
2 : 3 : 3 (D) 2 : 3 : 1 (C)

2. دعویٰ : (A) سا جھے داری ایسے لوگوں کے درمیان رشتہ ہے جو کاروبار کا منافع بانٹنے کے لیے متفق ہوئے ہوں، جس کا

1 انتظام سب کے ذریعے یا سب کے لیے کسی ایک کے ذریعے چلایا جاسکتا ہے۔

دلیل : (R) اگر ایک سا جھے داریساں نوعیت کا کوئی کاروبار کرتا ہے اور فرم کے ساتھ مسابقت کرتا ہے، تو وہ اُس کا حساب

رکھے گا اور کاروبار سے کمائے گئے پورے منافع کی ادائیگی فرم کو کرے گا۔

مندرجہ ذیل سے درست متبادل کا انتخاب کیجیے:

(A) دونوں (A) اور (R) درست ہیں۔

(B) دونوں (A) اور (R) غلط ہیں۔

(C) دونوں (A) اور (R) درست ہیں اور (R)، (A) کی صحیح وضاحت ہے۔

(D) دونوں (A) اور (R) درست ہیں لیکن (R)، (A) کی صحیح وضاحت نہیں ہے۔

3. (a) عائشہ لمٹیڈ نے ₹ 10 فی شیئر کے حساب سے 1,10,000 حصص کا جنہیں 20% کے پریمیم پر جاری کیا

گیا تھا، ₹ 2 فی شیئر کی پہلی طلبی اور ₹ 3 کے فی شیئر کی آخری طلبی کی ادائیگی نہ کرنے پر ضبط کر لیا۔ حصص کی

1 ضبطی کے کھاتے کے جمع کے خانے میں اندراج کیا جائے گا:

₹ 7,70,000 (B) ₹ 5,50,000 (A)
₹ 5,00,000 (D) ₹ 2,20,000 (C)

یا

1 (b) مندرجہ ذیل میں سے کون سا بیان صحیح ہے؟

(A) کسی پبلک لمٹیڈ کمپنی کے حصص آزادانہ طور پر قابل منتقلی نہیں ہوتے۔

(B) ادائیگی شدہ سرمایہ مقررہ سرمائے کا وہ حصہ ہے جسے مانگا گیا ہے۔

(C) تنظیم کی شرائط شراکت میں دیے گئے سرمائے سے زیادہ سرمایہ کمپنی جمع نہیں کر سکتی۔

(D) سرمائے کا وہ حصہ جو نہیں مانگا گیا ہے جسے صرف کمپنی کی تحلیل کے وقت ہی مانگا جاسکتا ہے ریزرو سرمایہ کہلاتا ہے۔



4. (a) ایل، ایم اور این ایک فرم کے ساتھ دار ہیں اور 2 : 3 : 5 کے تناسب میں منافع کو بانٹتے ہیں۔ یکم اپریل، 2022 سے انہوں نے منافعوں کو برابر بانٹنے کا فیصلہ کیا۔ اُس تاریخ کو، عام محفوظ سرمائے میں ₹ 2,00,000 کی رقم بچی تھی اور نفع-نقصان کھاتے میں ₹ 4,00,000 باقی جمع تھا۔ منافع کے تناسب میں تبدیلی کی وجہ سے مندرجہ بالا کے لیے روزنامچہ اندراج ہوگا:

1

روزنامچہ

تفصیل	نام سرمایہ (₹)	جمع سرمایہ (₹)
(A) عام ریزرو کھاتہ نفع-نقصان کھاتہ	2,00,000	2,00,000
(B) ایم کا سرمایہ کھاتہ این کا پونجی کھاتہ ایل کا سرمایہ کھاتہ	80,000 20,000	1,00,000
(C) عام ریزرو کھاتہ نفع-نقصان کھاتہ ایل کا پونجی کھاتہ ایم کا پونجی کھاتہ این کا پونجی کھاتہ	2,00,000 4,00,000	2,00,000 2,00,000 2,00,000
(D) عام ریزرو کھاتہ نفع-نقصان کھاتہ ایل کا پونجی کھاتہ ایم کا پونجی کھاتہ این کا پونجی کھاتہ	2,00,000 4,00,000	3,00,000 1,80,000 1,20,000

یا





- (b) ایکس، وائی اور زیڈ سا جھے دار ہیں اور 2 : 3 : 1 کے تناسب میں نفع اور نقصان کو بانٹتے ہیں۔ یکم اپریل 2022 سے انہوں نے آئندہ منافع کو 3 : 2 : 1 کے تناسب میں بانٹنے کا فیصلہ کیا۔ نفع نقصان کی تقسیم کے تناسب میں تبدیلی کے وقت کھاتوں میں درج کیے گئے فرنیچر کا اندراج بھی کھاتے میں حسب ذیل طریقے سے کیا جائے گا:

- 1 (A) سا جھے داروں کے سرمایہ کھاتوں میں ڈیبٹ کر کے
(B) از سر نو تعین قدر کھاتے میں ڈیبٹ کر کے
(C) از سر نو تعین قدر کھاتے میں کریڈٹ کر کے
(D) سا جھے داروں کے سرمایہ کھاتوں میں کریڈٹ کر کے

5. A، B اور C کی سا جھے داری فرم کی تحلیل کے وقت محفوظ منافع ₹ 4,00,000 کے مندرجہ ذیل میں سے کس کھاتے میں منتقل کیا جائے گا؟

- 1 (A) از سر نو تعین قدر کھاتہ
(B) وصولی کھاتہ
(C) سا جھے داروں کے سرمایہ کھاتے
(D) بینک کھاتہ

6. (a) ایسے قرض نامے جن کی ادائیگی ایک مخصوص مدت کے خاتمے پر یا کمپنی کے باقی رہنے کی مدت میں یکمشت یا قسطوں میں کیا جاتا ہے، انہیں کہا جاتا ہے:

- 1 (A) محفوظ شدہ قرض نامے
(B) مخصوص کوپن ریٹ قرض نامے
(C) قابل بازیابی قرض نامے
(D) قابل تبدیلی قرض نامے

یا

- 1 (b) قرض ناموں کے سیاق میں کون سا بیان درست نہیں ہے؟

- (A) قرض ناموں کا اجراء نقد کیا جاسکتا ہے۔
(B) قرض ناموں کا اجراء بے پڑ پر نہیں کیا جاسکتا ہے۔
(C) قرض ناموں کا اجراء کو لیٹرل سکیورٹی کے طور پر کیا جاسکتا ہے۔
(D) قرض ناموں کا اجراء پریمیم کی شکل میں کیا جاسکتا ہے۔



7. پریمیر آٹو لمٹیڈ نے آنڈ لمٹیڈ سے ₹ 3,60,000 کی قیمت کے اتانے خریدے اور قیمت خرید کی ادائیگی ₹ 100 فی قرض نامے کے حساب سے 11% قرض ناموں کو 10% بٹے پر جاری کر کے کیا۔ پریمیر آٹو لمٹیڈ کے ذریعے جاری کردہ قرض ناموں کی تعداد تھی:

1

(A) 3,600 (B) 36,000
(C) 40,000 (D) 4,000

8. نیتا، سمن اور ہریش ایک فرم کے ساتھ دار تھے اور 1 : 2 : 3 کے تناسب میں منافع کو بانٹتے تھے۔ سمن فرم سے سبکدوش ہو گئی۔ سمن کی سبکدوشی کی تاریخ کو سمن کو ₹ 30,000 واجب الادا تھے۔ باقی ساتھ داروں نے یہ فیصلہ کیا کہ اُسے یہ ادائیگی تین سالانہ قسطوں میں پہلے سال کے خاتمے سے شروع کر کے کی جائے گی۔ ₹ 30,000 کی منتقلی مندرجہ ذیل میں سے کس کھاتے میں کی جائے گی؟

1

(A) سمن کا قرض کھاتہ (B) سمن کے وصی کا کھاتہ
(C) سمن کا بینک کھاتہ (D) سمن کا چالو کھاتہ

مندرجہ ذیل خیالی حالت کو پڑھیے اور اس کی بنیاد پر سوال 9 اور 10 کا جواب دیجیے۔

نیتا، شریا اور ایشیتا ایک فرم کے ساتھ دار ہیں۔ وہ 2 : 3 : 5 کے تناسب میں منافع کو بانٹتی ہیں۔ اُن کا مستقل سرمایہ بالترتیب ₹ 1,80,000 ؛ ₹ 1,60,000 اور ₹ 2,00,000 ہے۔ 31 مارچ 2022 کو ختم ہوئے سال میں نیتا نے ہر سہ ماہی کے آخر میں ₹ 7,500 کی نکاسی کی۔

1

9. اوسط مہینوں کی تعداد جن پر نکاسی پر سود کا حساب لگایا جائے گا، ہوگی:

(A) 3½ مہینے (B) 4½ مہینے
(C) 7½ مہینے (D) 6 مہینے

1

10. ساتھ دار می شرائط نامے میں سرمائے پر 10% سالانہ در سے سود دینے کا انتظام ہے۔ ایشیتا کے سرمائے پر سود کی در ہوگی

(A) ₹ 18,000 (B) ₹ 16,000
(C) ₹ 20,000 (D) ₹ 10,000





11. خوشی، نمیتا اور مانوی ایک فرم میں سا جھے دار تھے اور 3 : 2 : 5 کے تناسب میں نفع-نقصان کو بانٹتے تھے۔ 30 جون، 2022 کو خوشی موت ہو گئی۔ سا جھے داری کے شرائط نامے میں یہ ضمانت دی گئی تھی کہ کسی بھی سا جھے داری کی موت کے وقت موت کی تاریخ تک فرم کے منافع میں اُس کے حصے کا حساب گذشتہ تین سال کے اوسط منافع میں سے ₹ 10,000 گھٹا کر کیا جائے گا۔ گذشتہ تین برسوں کے منافع تھے:

1

سال کا خاتمہ	نفع/نقصان (₹)
31 مارچ 2020	1,20,000
31 مارچ 2021	(50,000)
31 مارچ 2022	1,70,000

موت کی تاریخ تک منافع میں خوشی کا حصہ تھا:

- (A) ₹ 35,000 (B) ₹ 9,583
(C) ₹ 28,750 (D) ₹ 8,750

12. ₹ 10 کے ایک اکوئٹی شیئر کو جس پر پوری رقم مانگی گئی تھی اور جس پر ₹ 6 کی ادائیگی کی گئی تھی باقی رقم کی ادائیگی نہ کرنے پر ضبط کر لیا گیا۔ اُسے مندرجہ ذیل میں سے کس کمترین قیمت پر دوبارہ جاری کیا جاسکتا ہے؟

1

- (A) ₹ 4 (B) ₹ 10
(C) ₹ 16 (D) ₹ 6

13. ₹ 10 فی شیئر کے 200 اکوئٹی شیئر کو ₹ 3 فی شیئر کی پہلی طلبی کی ادائیگی نہ کرنے پر ضبط کر لیا گیا۔ ₹ 2 فی شیئر کی آخری طلبی ابھی نہیں کی گئی تھی۔ ضبط کرنے پر کتنی رقم کا اندراج حصص سرمایہ میں ڈیبٹ کیا جائے گا؟

1

- (A) ₹ 2,000 (B) ₹ 1,600
(C) ₹ 1,000 (D) ₹ 2,200



14. اندو، وجے اور پون ایک فرم کے ساچھے دار تھے اور 3 : 3 : 4 کے تناسب میں منافع بانٹتے تھے۔ یکم اپریل 2022 سے انہوں نے سبھاش کو ایک نیا ساچھے دار بنایا۔ اندو، وجے، پون اور سبھاش کا منافع کی تقسیم کا نیا تناسب 2 : 2 : 3 : 3 ہوگا۔ 31 مارچ 2022 کو ان کی بیلنس شیٹ حسب ذیل ہے:

1

رقم (₹)	نامے	رقم (₹)	دین داریاں
90,000	سرمایہ کاری (بازار قیمت ₹ 80,000)	80,000	سرمایہ کاری اتار چڑھاؤ ریزرو

سبھاش کے داخلے پر سرمایہ کاری اتار چڑھاؤ ریزرو کا مندرجہ ذیل میں سے کون سا اندراج صحیح ہوگا؟

روزنامچہ

کریڈٹ رقم (₹)	ڈیبٹ رقم (₹)	تفصیل	
10,000	10,000	ڈیبٹ سرمایہ کاری اتار چڑھاؤ کھاتہ از سر نو تعین قدر کھاتہ	(A)
32,000	80,000	ڈیبٹ سرمایہ کاری اتار چڑھاؤ ریزرو کھاتہ اندو کا سرمایہ کھاتہ وجے کا سرمایہ کھاتہ پون کا سرمایہ کھاتہ	(B)
10,000	10,000	ڈیبٹ از سر نو تعین قدر کھاتہ سرمایہ کاری اتار چڑھاؤ ریزرو کھاتہ	(C)
10,000	80,000	ڈیبٹ سرمایہ کاری اتار چڑھاؤ ریزرو کھاتہ سرمایہ کاری کھاتہ اندو کا سرمایہ کھاتہ وجے کا پونجی کھاتہ پون کا پونجی کھاتہ	(D)





15. (a) سمیت اور کیارا ایک فرم کے سا جھے دار ہیں اور 2 : 2 : 1 کے تناسب میں نفع-نقصان بانٹتے ہیں۔ سمیت کو کمیشن دینے کے بعد خالص منافع پر 15% کمیشن قابل ادائیگی ہے۔ کمیشن دینے سے پہلے خالص منافع ₹ 9,20,000 ہے۔ سمیت کو قابل ادائیگی کمیشن ہوگا:

1

(A) ₹ 1,20,000 (B) ₹ 1,38,000
(C) ₹ 48,000 (D) ₹ 55,200

یا

(b) پی، کیو اور آر ایک فرم کے سا جھے دار اور 2 : 2 : 1 کے تناسب میں نفع-نقصان بانٹتے ہیں۔ 31 مارچ 2022 کو ختم ہوئے سال کے لیے ان کے کھاتے کے کریڈٹ کے خانے میں سرمائے پر سود کا اندراج 5% سالانہ کی جگہ 10% سالانہ کر دی گئی۔ ان کا مستقل سرمایہ بالترتیب ₹ 2,00,000؛ ₹ 1,00,000 اور ₹ 50,000 تھا۔ اس غلطی کو سدھارنے کے لیے ضروری ایڈجسٹمنٹ اندراج ہوگا:

1

روزنامچہ

کریڈٹ رقم (₹)	ڈیبٹ رقم (₹)	تفصیل	
	2,000	ڈیبٹ	(A)
1,000		پی کا چالو کھاتہ	
1,000		کیو کا چالو کھاتہ	
		آر کا چالو کھاتہ	
	3,000	ڈیبٹ	(B)
2,000		پی کا چالو کھاتہ	
1,000		کیو کا چالو کھاتہ	
		آر کا چالو کھاتہ	
	2,000	ڈیبٹ	(C)
1,000		پی کا سرمایہ کھاتہ	
1,000		کیو کا سرمایہ کھاتہ	
		آر کا سرمایہ کھاتہ	
	3,000	ڈیبٹ	(D)
2,000		پی کا سرمایہ کھاتہ	
1,000		کیو کا سرمایہ کھاتہ	
		آر کا سرمایہ کھاتہ	





16. آدتیہ، ابھینو اور انکت ایک فرم کے ساچھے دار تھے اور 3 : 3 : 4 کے تناسب میں نفع-نقصان بانٹتے تھے۔ 31 مارچ

2022 کو فرم تحلیل ہو گئی۔ تحلیل کے عمل کو پورا کرنے کے لیے آدتیہ کو مقرر کیا گیا جس کے لیے اُسے ₹ 42,000 کی

اجرت قابل ادائیگی تھی۔ آدتیہ وصولی خرچ ادائیگی کرنے کے لیے راضی ہو گیا۔ تحلیل پر حقیقی خرچ ₹ 33,000 کا تھا

1 جس کی ادائیگی آدتیہ نے کی۔ آدتیہ کے پونجی کھاتے کے کریڈٹ کے خانے میں اندراج کی جانے والی رقم ہوگی:

₹ 42,000 (A) ₹ 33,000 (B)

₹ 9,000 (C) ₹ 18,000 (D)

17. آیش اور آروشی ساچھے دار تھے اور 2 : 3 کے تناسب میں نفع-نقصان بانٹتے تھے۔ انہوں نے منافع میں 1/4 حصے کے

لیے نوین کو ایک ساچھے دار بنایا۔ فرم کی ساکھ کا تعین قدر فاضل منافع کے تین سال کی خریداری کی بنیاد پر کرنا تھا۔ فرم کا اوسط

خالص منافع ₹ 20,000 تھا۔ فرم میں ₹ 50,000 کی سرمایہ کاری کی گئی تھی اور واپسی کی عام در 10% تھی۔ نوین

3 کی لائی گئی ساکھ پر بیم کی رقم کا حساب لگائیے۔

18. (a) آشا، دشا اور راگھو ایک فرم میں ساچھے دار تھے اور 1 : 3 : 2 کے تناسب میں منافع بانٹتے تھے۔ ساچھے داری کے

معاهدے کے مطابق راگھو کو ₹ 40,000 منافع کی ضمانت دی گئی تھی۔ 31 مارچ 2022 کو ختم ہونے والے

سال میں فرم کا خالص منافع ₹ 1,20,000 تھا۔

3 31 مارچ 2022 کو ختم ہوئے سال کے لیے فرم کا نفع-نقصان ایڈ جسٹمنٹ کھاتہ تیار کیجیے۔

یا

(b) اکھل اور نکھل ساچھے دار تھے اور 2 : 3 کے تناسب میں نفع-نقصان بانٹتے تھے۔ ان کا سرمایہ بالترتیب

₹ 1,00,000 اور ₹ 80,000 تھا۔ سرمایہ پر 6% سالانہ کی در سے سود پر اتفاق ہوا۔ نکھل کو ₹ 9,200

سالانہ تنخواہ دی جانی تھی۔ سال 2021-22 میں سرمائے پر سود کے حساب سے پہلے نکھل کی تنخواہ لگانے کے بعد

خالص منافع ₹ 1,20,000 تھا۔

3 31 مارچ 2022 کو ختم ہوئے سال کے لیے فرم کا نفع-نقصان ایڈ جسٹمنٹ کھاتہ تیار کیجیے۔





19. (a) ترون، ابھیشیک، مکمل اور وویک ایک فرم کے سا جھے دار تھے اور 5 : 3 : 2 : 2 کے تناسب میں منافع بانٹتے تھے۔ 31 مارچ 2022 کو مکمل سبکدوش ہو گیا۔ ترون، ابھیشیک اور وویک آئندہ منافع برابر برابر بانٹنے کا فیصلہ کیا۔ مکمل کی سبکدوشی پر فرم کی سا کھ کا تعین قدر ₹ 9,00,000 پر کیا گیا۔ اپنے کام کو واضح طور پر دکھاتے ہوئے مکمل کی سبکدوشی پر سا کھ کا روزنامچہ میں اندراج کیجیے۔ یہ فیصلہ کیا گیا ہے کہ سا کھ کو فرم کی کتابوں میں نہیں دکھایا جائے گا۔

3

یا

(b) آتل اور گیتا سا جھے دار تھے اور 3 : 2 کے تناسب میں منافع بانٹتے تھے۔ ایرا کو منافع میں 1/4 حصے کے لیے فرم میں داخل کیا گیا۔ ایرا اپنے سرمائے کے طور پر ₹ 40,000 لائی۔ سا کھ، اثاثوں اور دین داریوں کے از سر نو تعین قدر وغیرہ سے متعلق سبھی ایڈ جسٹمنٹ کے بعد آتل اور گیتا کا سرمایہ بالترتیب ₹ 60,000 اور ₹ 40,000 تھا۔ اس پر اتفاق ہوا کہ سا جھے داروں کا سرمایہ منافع کے نئے تناسب کے مطابق ہو گا۔ پرانے سا جھے داروں کو ادائیگی کی گئی یا ان کے ذریعے لائی گئی پونجی کا حساب لگائیے اور اس کے لیے ضروری روزنامچہ اندراج کیجیے۔

3

20. ول لمیٹڈ نے مکمل لمیٹڈ کے ₹ 5,00,000 کے اثاثوں کی خریداری کی اور ₹ 1,00,000 کی دین داریوں کو ₹ 4,50,000 کی قیمت خرید پر اپنے کنٹرول میں کیا۔ ول لمیٹڈ نے رقم کے 1/3 حصے کی ادائیگی چیک کے ذریعے کی اور باقی رقم کی بیباقی ₹ 100 فی شیئر کے حساب سے 11% قرض نامے 20% پر بیم پر جاری کر کے کی۔ مذکورہ بالا لین دین کے لیے ول لمیٹڈ کی کتابوں میں ضروری روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

3

21. نرمدا لمیٹڈ کی منظور شدہ پونجی ₹ 10,00,000 ہے، جو ₹ 10 فی شیئر کے حساب سے اکوٹھی شیئرز میں منقسم ہے۔ کمپنی نے دستور العمل جاری کر کے 80,000 اکوٹھی حصص کے اجراء کے لیے درخواستیں طلب کیں۔ کمپنی کو 75,000 اکوٹھی شیئرز کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں۔ سبھی طلبیاں مانگ لی گئیں اور وصول ہو گئیں۔ صرف 5,000 حصص پانے والے ایک شخص کو چھوڑ کر جس نے ₹ 2 کی اول اور آخری طلبی کی ادائیگی نہیں کی۔ ان حصص کو ضبط کر لیا گیا۔

(a) کمپنی ضابطہ 2013 کی فہرست III، حصہ I کے مطابق کمپنی کے بیلنس شیٹ میں حصص سرمائے کو دکھائیے۔

4

(b) اسی کے لیے دکھاتوں کے نوٹس، بھی تیار کیجیے۔



22. سونالی، سوہن اور شیوین ایک قلم بنانے والی فرم کے ساچھے دار تھے۔ وہ 1 : 2 : 2 کے تناسب میں نفع-نقصان بانٹتے تھے۔ 31 مارچ 2022 کو ان کی بیلنس شیٹ حسب ذیل تھی:

31 مارچ 2022 کو سونالی، سوہن اور شیوین کی بیلنس شیٹ

رقم (₹)	گٹے	رقم (₹)	دین داریاں
6,00,000	اراضی و عمارت		سرمایہ کھاتے:
5,00,000	پلانٹ و مشینری		سونالی - 4,00,000
1,60,000	دین دار		سوہن - 4,00,000
1,40,000	اسٹاک	12,00,000	شیوین - <u>4,00,000</u>
1,20,000	نقد و دست	1,00,000	عام ریزرو
1,80,000	بینک میں نقدی	3,60,000	لین دار
		40,000	قابل ادائیگی بل
17,00,000		17,00,000	

30 جون 2022 کو سوہن کی موت ہو گئی۔ شرائط شراکت کے مطابق اُس کے وصی مندرجہ ذیل کے حق دار تھے:

- (i) سرمائے پر 12% سالانہ کی در سے سود۔
- (ii) ساکھ میں اس کا حصہ جو 48,000 ₹ تھا۔
- (iii) موت کی تاریخ تک منافع میں اُس کے حصے کا حساب فروخت کی بنیاد پر کرنا تھا۔ اپریل 2022 سے 30 جون 2022 تک فروخت 2,50,000 ₹ کی تھی۔ 31 مارچ 2022 کو ختم ہوئے سال کے لیے فرم کی فروخت اور منافع بالترتیب 20,00,000 ₹ اور 5,00,000 ₹ تھے۔

4

اس کے وصیوں کو پیش کرنے کے لیے سوہن کا سرمایہ کھاتہ تیار کیجیے۔





23. (a) وانی لمٹیڈ ₹ 10 کے حساب سے 1,00,000 اکوٹھی شیئرز کو 10% پریمیم پر جاری کرنے کے لیے

درخواستیں طلب کیں۔ رقم کی ادائیگی حسب ذیل طریقے سے کی جانی تھی:

درخواست اور الاٹ منٹ پر 4 ₹ - فی شیئر (1 ₹ پریمیم کے ہمراہ)

پہلی جلی پر 4 ₹ - فی شیئر

دوسری اور آخری جلی پر 3 ₹ - فی شیئر

1,50,000 شیئرز کے لیے درخواستیں موصول ہوئیں۔ سبھی درخواستوں کو تناسبی بنیاد پر الاٹ منٹ کر دیا گیا۔

درخواست پر دی گئی فاضل رقم کی بھرائی طلبیوں پر قابل ادائیگی رقوم میں کر لی گئی۔ ایک حصص دار نے جس نے

600 حصص کے لیے درخواست دی تھی، نے پہلی جلی کی ادائیگی نہیں کی۔ اس کے حصص ضبط کر لیے گئے۔ دوسری

اور آخری جلی ابھی تک مانگی نہیں گئی تھی۔ ضبط شدہ حصص میں سے آدھے حصص کو 8 ₹ فی شیئر مکمل ادائیگی پر

دوبارہ جاری کیا گیا۔

جہاں ضروری ہو بقیہ طلبیوں کا کھاتہ اور پیشگی طلبیوں کا کھاتہ کھول کر مندرجہ بالا لین دین کے لیے وانی لمٹیڈ کی

6 کتابوں میں ضروری روزنامچہ اندراجات کیجیے۔

یا

(b) مندرجہ ذیل حالات میں حصص کی ضبطی اور ضبط شدہ حصص کے از سر نو اجراء کے لیے ضروری روزنامچہ اندراجات

کیجیے:

(i) وپن لمٹیڈ نے 10 ₹ فی شیئر کے حساب سے 10,000 حصص کو جنہیں 1 ₹ فی شیئر پریمیم پر

جاری کیا گیا تھا، 2 ₹ فی شیئر کی دوسری اور آخری جلی کی ادائیگی نہ کرنے پر ضبط کر لیا گیا۔ ان حصص میں

3 سے 60% حصص کو 7 ₹ فی شیئر مکمل ادائیگی کے ساتھ از سر نو جاری کر دیا گیا۔

(ii) دپیک لمٹیڈ نے 10 ₹ فی شیئر کے حساب سے 800 حصص کو جن پر 8 ₹ فی شیئر مانگے گئے تھے

3 ₹ فی شیئر کی پہلی جلی کی ادائیگی نہ کرنے پر ضبط کر لیا۔ سبھی ضبط شدہ حصص کو 12 ₹ فی شیئر مکمل

3 ادائیگی پر از سر نو جاری کر دیا گیا۔



24. (a) مکمل، راہل اور نیرج ایک فرم کے سا جھے دار تھے اور 2 : 3 : 5 کے تناسب میں نفع-نقصان بانٹتے تھے۔
31 مارچ 2022 کو ان کی بیلنس شیٹ حسب ذیل تھی:

31 مارچ 2022 کو مکمل، راہل اور نیرج کی بیلنس شیٹ

رقم (₹)	گٹے	رقم (₹)	دین داریاں
1,70,000	آراضی و عمارت		سرمایہ:
2,60,000	پلانٹ و مشینری		مکمل 1,20,000
1,00,000	اسٹاک		راہل 1,20,000
80,000	دین دار	3,60,000	نیرج 1,20,000
50,000	نقد	1,20,000	عام ریزرو
		1,80,000	مختلف لین دار
6,60,000		6,60,000	

مندرجہ بالا تاریخ کو راہل سبکدوش ہو گیا اور مندرجہ ذیل شرائط پر اتفاق ہوا:

- (i) فرم کی سا کھ کا تعین قدر 3,50,000 ₹ کیا گیا۔
 - (ii) مختلف لین داروں میں شامل 10,000 ₹ کی ایک مدد تھی جس کا دعویٰ نہیں کیا جانا تھا اور اُسے کا عدم کر دیا گیا۔ اسٹاک کا تعین قدر 90,000 ₹ پر کیا گیا۔
 - (iii) نئی فرم کی پونجی 2,10,000 ₹ مقرر کی گئی تھی۔ اس کا ایڈجسٹمنٹ بقیہ سا جھے داروں کے منافع کی تقسیم کے تناسب میں کرنا تھا۔ اس کے لیے حسب ضرورت نقدی لائی جائے گی یا اسکی ادائیگی کی جائے گی۔
 - (iv) راہل کو واجب الادا رقم کی منتقلی اُس کے قرض کھاتے میں کر دی جائے گی۔
- 6 راہل کی سبکدوشی پر از سر نو تعین قدر کھاتہ اور سا جھے داروں کے سرمایہ کھاتے تیار کیجیے۔

یا



(b) آئیش اور وئیش ساجھے دار تھے اور 2 : 3 کے تناسب میں نفع-نقصان بانٹتے تھے۔ 31 مارچ 2022 کو اُس کی بیلنس شیٹ حسب ذیل تھی:

31 مارچ 2022 کو آئیش اور وئیش کی بیلنس شیٹ

رقم (₹)	اٹاے	رقم (₹)	دین داریاں
50,000	بینک میں نقد	30,000	لین دار
	80,000	20,000	غیر ادائیگی شدہ بجلی کا بل
78,000	نفسی ڈوبے قرضوں کا اہتمام		سرمایہ:
1,12,000	اسٹاک	3,00,000	آئیش
3,00,000	مشینری	5,00,000	وئیش
10,000	نفع-نقصان کھاتہ		
5,50,000		5,50,000	

یکم اپریل 2022 کو منافع میں 1/4 ویں حصے کے لیے مندرجہ ذیل شرائط پر مانیا کو ایک نیا ساجھے دار بنایا گیا:

(i) مانیا اپنے سرمائے کے لیے 1,00,000 ₹ اور ساکھ پر بیمہ اپنے حصے کے لیے 50,000 ₹ نقد لائے گی۔

(ii) غیر ادائیگی شدہ بجلی بل کی ادائیگی کر دی جائے گی۔

(iii) اسٹاک کی قیمت 12,000 ₹ زیادہ پائی گئی۔

6

مانیا کے داخلے پر فرم کی کتابوں میں ضروری روزنامہ اندراجات کیجیے۔



25. سی، ڈی اور ای ایک فرم کے ساتھ دارتھے اور 3 : 1 : 1 کے تناسب میں منافع بانٹتے تھے۔ 31 مارچ 2022 کو ان کی بیلنس شیٹ حسب ذیل تھی:

31 مارچ 2022 کو سی، ڈی اور ای کی بیلنس شیٹ

رقم (₹)	اٹاٹے	رقم (₹)	دین داریاں
3,20,000	مشینری		سرمایہ:
3,00,000	سرمایہ کاری		سی - 4,00,000
2,00,000	اسٹاک		ڈی - 2,00,000
1,00,000	دین دار	7,00,000	ای - 1,00,000
2,00,000	بینک میں نقدی	1,20,000	سی کا قرض
		1,00,000	متفرق لین دار
		2,00,000	قابل ادائیگی بل
11,20,000		11,20,000	

ساتھ داروں کے درمیان کچھ اختلافات کی وجہ سے مذکورہ بالا تاریخ کو فرم تحلیل ہو گئی:

(i) ₹ 3,00,000 کی مشینری لین داروں کو ان کے کھاتے مکمل تصفیے کے لیے دی گئی اور باقی مشینری کو ₹ 10,000 میں فروخت کر دیا گیا۔

(ii) سرمایہ کاروں سے ₹ 2,90,000 حاصل ہوئے۔

(iii) اسٹاک ₹ 1,80,000 میں فروخت کیا گیا۔

(iv) ₹ 20,000 کے دین دار ڈوب گئے۔

(v) وصولی خرچ ₹ 10,000 تھا۔

6

وصولی کھاتہ تیار کیجیے۔

26. چرنجیوی لمیٹڈ نے ₹ 100 فی قرض نامے کے حساب سے 2,000 ، 10% قرض ناموں کا اجرا کیا۔ مندرجہ ذیل

حالات میں قرض ناموں کے اجرا کے ضروری روز نامچہ اندراجات کیجیے۔

(a) جب قرض ناموں کا اجرا 10% پر بیمہ پر کیا گیا اور ان کی بازاریابی 5% کے پر بیمہ پر کرنی ہے۔

(b) جب قرض ناموں کا اجرا 5% بٹے پر کیا گیا اور ان کی بازاریابی 10% پر بیمہ پر کرنی ہے۔

(c) جب قرض ناموں کا اجرا مساوی قیمت پر کیا گیا اور ان کی بازاریابی 10% پر بیمہ پر کرنی ہے۔

6





حصہ - B

مبادل - I

(مالی گوشواروں کا تجزیہ)

27. (a) مندرجہ ذیل میں سے کون سے مالی گوشوارے تجزیے طریقے نہیں ہیں؟ 1

(i) نقدی بہاؤ گوشوارہ (ii) آمدنی گوشوارہ

(iii) بیلنس شیٹ (iv) تناسب کا تجزیہ

(A) (i) اور (ii) (B) (ii) اور (iv)

(C) (ii) اور (iii) (D) (iii) اور (iv)

یا

(b) مندرجہ ذیل میں سے کون سا بیان صحیح نہیں ہے؟ 1

(A) لکوئیڈٹی کے تناسبوں کا حساب کاروبار کی قلیل مدتی صلاحیت بازیابی کی پیمائش کے لیے کی جاتی ہے۔

(B) چالو تناسب کو ایسڈ ٹیسٹ ریشیو کے نام سے بھی جانا جاتا ہے۔

(C) قرض کی بازیابی کے تناسبوں کا حساب کاروبار کے ذریعے طویل مدت میں اس کے قرضوں کی ادائیگی کی

صلاحیت کے تعین کی غرض سے کی جاتی ہے۔

(D) ماکانہ تناسب مالکوں کی رقوم سے خالص / کل اثاثوں کے متعلق کو ظاہر کرتا ہے۔



1

28. (a) مندرجہ ذیل میں سے کون سے لین دین کا نتیجہ نقدی کا بہاؤ نہیں ہوگا؟

(A) مشینری کی خریداری

(B) سرمایہ کاریوں کی فروخت

(C) اکوئیٹی شیئرز کے اجرا کے ذریعے مشینری کا حصول

(D) قرض ناموں کی بازیابی

یا

(b) نقدی کے بہاؤ کے گوشوارہ تیار کیے جانے کے مقصد سے کالم - II میں دیے گئے لین دین کو کالم - I میں دی گئی اُن

1

کی صحیح سرگرمیوں سے ملان کیجیے:

کالم - II

کالم - I

(i) سود کی ادائیگی

(a) سرمایہ کاری کی سرگرمیاں

(ii) ساکھ کی خریداری

(b) مالی سرگرمی

(iii) اشیاء کی فروخت سے حاصل نقدی

(c) آپریشن کی سرگرمیاں

(c) (b) (a)

(ii) (i) (iii) (A)

(iii) (i) (ii) (B)

(ii) (iii) (i) (C)

(i) (iii) (ii) (D)

29. ایکس لمیٹڈ کے چالو اثاثے ₹ 2,00,000 کے تھے۔ چالو دین داریاں ₹ 1,50,000 کی ہیں۔ اگر اس کے کاروباری

1

سرمائے کے حاصل (turnover) کا تناسب 6 گنا ہے، تو اس کی آپریشن سے ریونیو ہوگی:

₹ 3,00,000 (B)

₹ 2,00,000 (A)

₹ 1,50,000 (D)

₹ 2,50,000 (C)





30. 'نقدی کے بہاؤ کا گوشوارہ' تیار کرنے کے مقصد سے مندرجہ ذیل میں سے کون سی سرگرمیاں آپریشنل سرگرمیاں ہیں؟ 1

- (i) سیکورٹیز پر حاصل ڈیویڈنڈ اور سود
(ii) ملازمت کی مراعات کے خرچوں کی ادائیگی
(iii) رائلٹی اور فیس سے حاصل نقدی
(iv) مشینری کی خریداری کے لیے حصص کا اجراء

(A) (i)، (ii) اور (iii) (B) (ii)، (iii) اور (iv)

(C) (i)، (ii) اور (iv) (D) (ii) اور (iii)

31. کمپنی ضابطہ 2013 کی فہرست III، حصہ I کے مطابق مندرجہ ذیل مدوں کو ایک کمپنی کی بیلنس شیٹ میں کن خاص

عنوانات اور ذیلی عنوانات کے تحت دکھایا جائے گا؟ 3

- (a) ساکھ
(b) قرض نامہ بازیابی ریزرو
(c) لائسنس اور فرینچائزی

32. "یہ وہ تکنیک ہے جس میں حسابی روابط کے استعمال کے ذریعے اعداد و شمار کی دوبارہ زمرہ بندی کی جاتی ہے۔" مندرجہ بالا بیان

میں مذکور تکنیک کی پہچان کیجیے اور اس کے کوئی دو مقاصد کی وضاحت کیجیے۔ 3

33. (a) مندرجہ ذیل معلومات سے افتتاحی اور اختتامی انونٹری کا حساب لگائیے:

انونٹری ٹرن اوور تناسب - 4 گنا

مجموعی منافع = آپریشن سے ریونیو کا 20%

آپریشن سے ریونیو = ₹ 10,00,000

4 افتتاحی انونٹری، اختتامی انونٹری کا 25% ہے۔

یا





(b) زیڈ لمٹیڈ کا قرض-اکوئٹی تناسب 1 : 2 کا ہے۔ وجہ کے ساتھ بتائیے کہ مندرجہ ذیل لین دین سے قرض-اکوئٹی تناسب بڑھے گا، گھٹے گا یا اس میں کوئی تبدیلی نہیں ہوگی؟

(i) ₹ 3,00,000 ، 9% قرض ناموں کی اکوئٹی حصص میں تبدیلی

(ii) دین داروں سے ₹ 1,00,000 کی نقد وصولی

(iii) ₹ 10,00,000 کے 11% قرض ناموں کی بازیابی

4

(iv) ₹ 4,00,000 کے مال کی ادھار خریداری

34. مندرجہ ذیل تصوراتی بیان کو پڑھیے اور اس کی بنیاد پر نیچے دیے گئے سوالوں کے جواب دیجیے:

سال 2019 میں آدتی نے 'فنر لمٹیڈ' نام کا اپنا اسٹارٹ اپ شروع کیا۔ 'فنر لمٹیڈ' ایک قدرتی جوس نکالنے والی اکائی ہے۔

6

صحت سے متعلق بیداری کی وجہ سے لگاتار کئی برسوں سے اس کا منافع بڑھ رہا ہے۔

31 مارچ 2022 کو ختم ہونے والے سال کے لیے فنر لمٹیڈ کی بیلنس شیٹ سے مندرجہ ذیل معلومات اخذ کی گئی:

31 مارچ 2021	31 مارچ 2022	
(₹)	(₹)	
60,00,000	90,00,000	اکوئٹی حصص سرمایہ
50,00,000	30,00,000	11% قرض نامے
20,00,000	28,00,000	مشینری (لاگت قیمت پر)
60,000	90,000	مشینری پر جمع ہوئی فرسودگی





اضافی معلومات:

- (i) سال کے دوران ₹ 4,00,000 لاگت کی ایک مشین کی خریداری ₹ 30,000 کے منافع پر کی گئی۔
- (ii) سال میں مشینری پر لگائی گئی فرسودگی ₹ 50,000 تھی۔
- (iii) 11% قرض ناموں پر ادا کی گئی شدہ سود کی رقم ₹ 5,50,000 تھی۔
- (iv) اکوٹھی حصص پر ₹ 3,00,000 کے ڈویڈنڈ کی ادائیگی کی گئی۔
- (v) قرض ناموں کی بازیابی 31 مارچ 2022 کو 10% پر بیمہ پر کی گئی۔
- ’فزیلٹیڈ‘ کی سرمایہ کارانہ سرگرمیوں سے نقدی کے بہاؤ کا حساب لگائیے۔

حصہ - B

مبادل - II

(کمپیوٹرائزڈ کھاتہ داری)

- 1 (a) 27. ایم ایس ایکس میں ایک فیلڈ نام لکھنے کے لیے استعمال کیے جا سکنے والے زیادہ سے زیادہ علامات کی تعداد ہے
- 32 (B) 28 (A)
- 104 (D) 64 (C)

یا

- 1 (b) ورک شیٹ میں انجام دی گئی آخری سرگرمی کو اُلٹنے کے لیے مندرجہ ذیل میں سے کون سی کمانڈ دی جاتی ہے؟
- Cut (B) Undo (A)
- Redo (D) Paste (C)





1 28. ایسے کوڈ جن میں حروف تہجی (alphabets) یا مخففات شامل ہوں، کہلاتے ہیں

(A) سی کوڈنگ (B) بلاک کوڈنگ

(C) نمبر کوڈنگ (D) منی مونک کوڈنگ (Mnemonic codes)

1 29. مندرجہ ذیل میں سے کون سا آئی ایف عمل کی دلیل نہیں ہے؟

(A) Value-if-true (B) Value-when-false

(C) Value-if-false (D) Logical test

یا

1 (b) جب کوئی ورک شیٹ تشکیل دی جاتی ہے تو کتنی خالی جگہیں دکھائی جاتی ہیں؟

(A) تین (B) چار

(C) ایک (D) دو

1 30. مندرجہ ذیل میں سے کون سا منافع Pivot table کا فائدہ نہیں ہے؟

(A) اعداد و شمار کی فلٹرنگ

(B) صارف نواز

(C) قطاروں کو کالم کی طرف اور کالموں کو قطاروں کی طرف لے جانا

(D) بڑی تعداد میں اعداد و شمار کا خلاصہ نہیں کر سکتا

3 31. مندرجہ ذیل کی وضاحت کریں:

(a) بلاک کوڈنگ

(b) سی کوڈنگ



3

32. گراف/چارٹ کے استعمال کے کئی تین فوائد کی وضاحت کیجیے۔

4

33. (a) اکاؤنٹنگ سائیکل کی تعریف کیجیے اور اکاؤنٹنگ سائیکل میں شامل مراحل کی توضیح کیجیے۔

یا

4

(b) کمپیوٹرائزڈ کھاتہ داری نظام کی سکورٹی فیچرز کے طور پر 'پاسورڈ سیورٹی' اور 'ڈیٹا آڈٹ' کے معنی کی وضاحت کیجیے۔

6

34. اُس غلطی کا نام بتائیے جو cell reference کے کارآمد نہ رہنے پر ظاہر ہوتی ہے۔ بتائیں کہ یہ غلطی کیسے درست کی جاسکتی ہے؟



