

Series PQ3RS/3

Set – 1



प्रश्न-पत्र कोड  
Q.P. Code

67/3/1

अनुक्रमांक

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.

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 39 हैं।
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं।
- प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए प्रश्न-पत्र कोड को परीक्षार्थी उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
- कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।
- इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है। प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जाएगा। 10.15 बजे से 10.30 बजे तक छात्र केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे।
- Please check that this question paper contains 39 printed pages.
- Please check that this question paper contains 34 questions.
- 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.
- Please write down the serial number of the question in the answer-book before attempting it.
- 15 minute time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.



लेखाशास्त्र  
ACCOUNTANCY



निर्धारित समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 80

Time allowed : 3 hours

Maximum Marks : 80

सामान्य निर्देश :

निम्नलिखित निर्देशों को ध्यानपूर्वक पढ़िए और उनका 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 के दो विकल्प हैं। परीक्षार्थियों को केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखने हैं।  
विकल्प I : वित्तीय विवरणों का विश्लेषण  
विकल्प II : अभिकलित्र लेखांकन
- (v) प्रश्न संख्या 1 से 16 (भाग क) तथा प्रश्न संख्या 27 से 30 (भाग ख) बहुविकल्पीय प्रकार के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न 1 अंक का है।
- (vi) प्रश्न संख्या 17 से 20 (भाग क) तथा प्रश्न संख्या 31 और 32 (भाग ख) लघु-उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न 3 अंकों का है।
- (vii) प्रश्न संख्या 21, 22 (भाग क) तथा प्रश्न संख्या 33 (भाग ख) दीर्घ-उत्तरीय प्रकार-I के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न 4 अंकों का है।
- (viii) प्रश्न संख्या 23 से 26 (भाग क) तथा प्रश्न संख्या 34 (भाग ख) दीर्घ-उत्तरीय प्रकार-II के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न 6 अंकों का है।
- (ix) प्रश्न-पत्र में समग्र विकल्प नहीं दिया गया है। यद्यपि, प्रत्येक भाग के कुछ प्रश्नों में आंतरिक विकल्प का चयन दिया गया है।

भाग क

(साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

1. (क) श्रीकांत तथा अजय एक फर्म में साझेदार थे तथा 5 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष में श्रीकांत ने प्रत्येक तिमाही के प्रारम्भ में ₹ 10,000 का आहरण किया। 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष में 6% वार्षिक दर से श्रीकांत के आहरण पर ब्याज होगा : 1  
(A) ₹ 2,400 (B) ₹ 1,200  
(C) ₹ 1,500 (D) ₹ 900

अथवा

- (ख) आभा, मंजू एवं रिया एक फर्म में साझेदार थीं तथा 3 : 3 : 4 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करती थीं। 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष के दौरान रिया ने प्रत्येक अर्ध वर्ष के प्रारम्भ में ₹ 30,000 का आहरण किया। 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष में 10% वार्षिक दर से रिया के आहरण पर ब्याज होगा : 1  
(A) ₹ 6,000 (B) ₹ 4,500  
(C) ₹ 3,000 (D) ₹ 1,500



**General Instructions :**

Read the following instructions carefully and 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. Candidates have to attempt only **one** of the given options.

**Option I: Analysis of Financial Statements**

**Option II: Computerised Accounting**

- (v) Questions number **1** to **16** (Part A) and Questions number **27** to **30** (Part B) are multiple choice questions. Each question carries **1** mark.
- (vi) Questions number **17** to **20** (Part A) and Questions number **31** and **32** (Part B) are short answer type questions. Each question carries **3** marks.
- (vii) Questions number **21, 22** (Part A) and Question number **33** (Part B) are Long answer type-I questions. Each question carries **4** marks.
- (viii) Questions number **23** to **26** (Part A) and Question number **34** (Part B) are Long answer type-II questions. Each question carries **6** marks.
- (ix) There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in few questions in each of the parts.

**PART A**

**(Accounting for Partnership Firms and Companies)**

1. (a) Shrikant and Ajay were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3. Shrikant withdrew ₹ 10,000 in the beginning of each quarter during the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023. Interest on Shrikant's drawings @ 6% p.a for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 will be :

1

- |             |             |
|-------------|-------------|
| (A) ₹ 2,400 | (B) ₹ 1,200 |
| (C) ₹ 1,500 | (D) ₹ 900   |

**OR**

- (b) Abha, Manju and Rhea were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 3 : 4. During the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023, Rhea withdrew ₹ 30,000 at the beginning of each half year. Interest on Rhea's drawings @ 10% p.a. for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 will be :

1

- |             |             |
|-------------|-------------|
| (A) ₹ 6,000 | (B) ₹ 4,500 |
| (C) ₹ 3,000 | (D) ₹ 1,500 |



2. सीमा तथा लक्ष एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 2,00,000 तथा ₹ 1,80,000 थी। 1 अप्रैल, 2023 को उन्होंने भावी लाभों में  $\frac{1}{5}$  भाग के लिए आदी को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया। आदी अपनी पूँजी के भाग के रूप में ₹ 1,50,000 लाया। आदी के प्रवेश पर फर्म की ख्याति होगी :

1

- (A) ₹ 7,50,000
- (B) ₹ 2,20,000
- (C) ₹ 3,70,000
- (D) ₹ 1,50,000

3. (क) लता, मेहू तथा नमिता एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2023 को उन्होंने फर्म के विघटन का निर्णय लिया। लेनदारों ने अपनी राशि ₹ 90,000 के आंशिक निपटान में ₹ 80,000 के पुस्तक मूल्य के स्टॉक को 80% पर ले लिया। लेनदारों को शेष राशि का भुगतान चैक द्वारा किया गया। लेनदारों को चैक द्वारा भुगतान की गई राशि होगी :

1

- (A) ₹ 26,000
- (B) ₹ 64,000
- (C) ₹ 80,000
- (D) ₹ 1,44,000

अथवा

(ख) सान्या, सार्थक तथा नित्या एक फर्म में साझेदार थे तथा 4 : 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2023 को उन्होंने फर्म के विघटन का निर्णय लिया। इस तिथि को फर्म के पास ₹ 3,00,000 की राशि के देनदार थे तथा ₹ 30,000 का संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान था। विघटन पर ₹ 20,000 के देनदार डूब गए तथा शेष देनदारों से 90% की वसूली हुई। देनदारों से वसूल की गई राशि होगी :

1

- (A) ₹ 3,00,000
- (B) ₹ 2,25,000
- (C) ₹ 2,80,000
- (D) ₹ 2,52,000





2. Seema and Laksh were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. Their capitals were ₹ 2,00,000 and ₹ 1,80,000 respectively. They admitted Aadi as a new partner on 1<sup>st</sup> April, 2023 for  $\frac{1}{5}$ th share in future profits. Aadi brought ₹ 1,50,000 as his share of capital. The goodwill of the firm on Aadi's admission will be :

1

- (A) ₹ 7,50,000
- (B) ₹ 2,20,000
- (C) ₹ 3,70,000
- (D) ₹ 1,50,000

3. (a) Lata, Mehu and Namita were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. They decided to dissolve the firm on 31<sup>st</sup> March, 2023. Creditors took over stock of book value of ₹ 80,000 at 80%, in part settlement of their amount of ₹ 90,000. The balance amount was paid to the creditors by cheque. The amount paid by cheque to the creditors will be :

1

- (A) ₹ 26,000
- (B) ₹ 64,000
- (C) ₹ 80,000
- (D) ₹ 1,44,000

**OR**

(b) Sanya, Sarthak and Nitya were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 1. They decided to dissolve the firm on 31<sup>st</sup> March, 2023. On this date, the firm had debtors amounting to ₹ 3,00,000 and provision for doubtful debts of ₹ 30,000. On dissolution, debtors for ₹ 20,000 proved bad and the remaining debtors realised 90%. Amount realised from the debtors will be :

1

- (A) ₹ 3,00,000
- (B) ₹ 2,25,000
- (C) ₹ 2,80,000
- (D) ₹ 2,52,000



4. गीता तथा हरी एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । कृष को फर्म के लाभों में  $\frac{1}{5}$  भाग के लिए एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया जो उसने गीता तथा हरी से 2 : 3 के अनुपात में अधिग्रहित किया । कृष अपनी पूँजी के भाग के रूप में ₹ 1,00,000 तथा ख्याति प्रीमियम के रूप में ₹ 50,000 नगद लाया । गीता तथा हरी का त्याग अनुपात होगा :

1

- (A) 3 : 2 (B) 1 : 1  
(C) 2 : 3 (D) 13 : 7

5. मनु, सोनू तथा राहुल एक फर्म में साझेदार थे तथा 4 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । 1 अप्रैल, 2023 से उन्होंने लाभ तथा हानियों को 3 : 2 : 1 के अनुपात में बाँटने का निर्णय लिया । उनका स्थिति विवरण ₹ 84,000 का कर्मचारी क्षतिपूर्ति संचय दर्शा रहा था । कर्मचारी क्षतिपूर्ति के लिए ₹ 75,000 के दावे का अनुमान लगाया गया । उपर्युक्त लेनदेन के प्रभाव को प्रदर्शित करने के लिए रोजनामचा प्रविष्टि होगी :

1

	तिथि	विवरण	डेबिट राशि (₹)	क्रेडिट राशि (₹)
(A)		कर्मचारी क्षतिपूर्ति संचय खाता नाम कर्मचारी क्षतिपूर्ति दावे खाते से मनु के पूँजी खाते से सोनू के पूँजी खाते से राहुल के पूँजी खाते से	84,000	75,000 4,000 3,000 2,000
(B)		कर्मचारी क्षतिपूर्ति संचय खाता नाम कर्मचारी क्षतिपूर्ति दावे खाते से मनु के पूँजी खाते से सोनू के पूँजी खाते से राहुल के पूँजी खाते से	84,000	75,000 4,500 3,000 1,500
(C)		मनु का पूँजी खाता नाम राहुल के पूँजी खाते से	500	500
(D)		कर्मचारी क्षतिपूर्ति संचय खाता नाम कर्मचारी क्षतिपूर्ति दावे खाते से मनु के पूँजी खाते से सोनू के पूँजी खाते से राहुल के पूँजी खाते से	84,000	75,000 3,000 3,000 3,000

4. Geeta and Hari were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Krish was admitted as a new partner for  $\frac{1}{5}$ th share in profits of the firm which he acquired from Geeta and Hari in the ratio of 2 : 3. Krish brought ₹ 1,00,000 as his share of capital and ₹ 50,000 as premium for goodwill in cash. The sacrificing ratio of Geeta and Hari will be :

1

- (A) 3 : 2                                      (B) 1 : 1  
(C) 2 : 3                                      (D) 13 : 7

5. Manu, Sonu and Rahul were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 2. With effect from 1<sup>st</sup> April, 2023, they decided to share profits and losses in the future in the ratio of 3 : 2 : 1. Their Balance Sheet showed Workmen Compensation Reserve of ₹ 84,000. The claim on account of Workmen Compensation is estimated at ₹ 75,000. The journal entry to give effect to the above transaction will be :

1

	Date	Particulars	Dr Amount (₹)	Cr Amount (₹)
(A)		Workmen Compensation Reserve A/c      Dr To Workmen Compensation Claim A/c To Manu's Capital A/c To Sonu's Capital A/c To Rahul's Capital A/c	84,000	75,000 4,000 3,000 2,000
(B)		Workmen Compensation Reserve A/c      Dr To Workmen Compensation Claim A/c To Manu's Capital A/c To Sonu's Capital A/c To Rahul's Capital A/c	84,000	75,000 4,500 3,000 1,500
(C)		Manu's Capital A/c                              Dr To Rahul's Capital A/c	500	500
(D)		Workmen Compensation Reserve A/c      Dr To Workmen Compensation Claim A/c To Manu's Capital A/c To Sonu's Capital A/c To Rahul's Capital A/c	84,000	75,000 3,000 3,000 3,000



6. अभिकथन (A) : 'स्थायी पूँजी विधि' में साझेदारों के चालू खाते बनाए जाते हैं जो नाम शेष भी दर्शा सकते हैं और जमा शेष भी ।

कारण (R) : 'स्थायी पूँजी विधि' में सभी मदों जैसे लाभ या हानि का भाग, पूँजी पर ब्याज, आहरण, आहरण पर ब्याज आदि का लेखा साझेदारों के पूँजी खातों में किया जाता है ।

निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :

1

- (A) अभिकथन (A) तथा कारण (R) सही हैं, लेकिन कारण (R), अभिकथन (A) की सही व्याख्या नहीं है ।
- (B) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं तथा कारण (R), अभिकथन (A) की सही व्याख्या है ।
- (C) अभिकथन (A) सही है, लेकिन कारण (R) सही नहीं है ।
- (D) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों ग़लत हैं ।

निम्नलिखित काल्पनिक स्थिति को पढ़िए तथा इसमें दी गई सूचना के आधार पर प्रश्न संख्या 7 तथा 8 के उत्तर दीजिए :

रिचा, शीना तथा तामी एक फर्म में साझेदार थीं तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करती थीं । साझेदारी संलेख में 10% वार्षिक दर से आहरण पर ब्याज प्रभारित करने का प्रावधान था । 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष में रिचा, शीना तथा तामी के आहरण की राशि क्रमशः ₹ 50,000, ₹ 40,000 तथा ₹ 30,000 थी । 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 57,000 था ।

7. शीना के आहरण पर ब्याज होगा :

1

- (A) ₹ 5,000 (B) ₹ 4,000
- (C) ₹ 3,000 (D) ₹ 2,000

8. तामी का लाभ में भाग होगा :

1

- (A) ₹ 11,500 (B) ₹ 34,500
- (C) ₹ 10,500 (D) ₹ 23,000

9. ऐल्फा लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 50,000 समता अंशों/शेयरों को ₹ 110 प्रति अंश/शेयर पर जनता को अभिदान के लिए प्रस्तुत किए । समस्त राशि आवेदन पर देय थी । 48,000 अंशों/शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आबंटन कर दिया गया । आवेदन पर प्राप्त राशि होगी :

1

- (A) ₹ 52,80,000 (B) ₹ 55,00,000
- (C) ₹ 50,00,000 (D) ₹ 48,00,000



6. *Assertion (A)* : Partners' current accounts maintained under 'Fixed Capital Method' may show a debit or a credit balance.

*Reason (R)* : In the 'Fixed Capital Method', all items like share of profit or loss, interest on capital, drawings, interest on drawings etc. are recorded in the partners' capital accounts.

Choose the correct option from the following :

1

- (A) Assertion (A) and Reason (R) are correct, but Reason (R) is **not** the correct explanation of Assertion (A).
- (B) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct and Reason (R) is the correct explanation of Assertion (A).
- (C) Assertion (A) is correct, but Reason (R) is not correct.
- (D) Both Assertion (A) and Reason (R) are not correct.

*Read the following hypothetical situation and answer questions No. 7 and 8 on the basis of the given information :*

Richa, Sheena and Tapti were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. The partnership deed provided for charging interest on drawings @ 10% p.a. The drawings of Richa, Sheena and Tapti during the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 amounted to ₹ 50,000, ₹ 40,000 and ₹ 30,000 respectively. The net profit for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 was ₹ 57,000.

7. Sheena's interest on drawings will be :

1

- (A) ₹ 5,000 (B) ₹ 4,000  
(C) ₹ 3,000 (D) ₹ 2,000

8. Tapti's share of profit will be :

1

- (A) ₹ 11,500 (B) ₹ 34,500  
(C) ₹ 10,500 (D) ₹ 23,000

9. Alfa Ltd. offered for public subscription 50,000 equity shares of ₹ 10 each at ₹ 110 per share. The entire amount was payable on application. Applications were received for 48,000 shares and allotment was made to all the applicants. The amount received on application will be :

1

- (A) ₹ 52,80,000 (B) ₹ 55,00,000  
(C) ₹ 50,00,000 (D) ₹ 48,00,000

10. अभिकथन (A) : जब अंशों/शेयरों का हरण (forfeit) किया जाता है, तो अंश/शेयर पूँजी खाते के नाम में माँगी गई राशि तथा जमा में (i) सम्बन्धित अदत्त याचना खाता अर्थात् अदत्त याचना तथा (ii) अंश/शेयर हरण (forfeit) खाते में अंशों/शेयरों पर पहले से ही प्राप्त राशि होती है ।

कारण (R) : जब अंशों/शेयरों का हरण (forfeit) किया जाता है, तब केवल प्रतिभूति प्रीमियम से सम्बन्धित प्रविष्टियों को छोड़कर अंश/शेयर हरण (forfeit) खाते से सम्बन्धित सभी प्रविष्टियों को जिनका लेखा, लेखांकन पुस्तकों में कर दिया गया है, उलट दिया जाता है ।

निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :

1

- (A) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं तथा कारण (R), अभिकथन (A) की सही व्याख्या है ।
- (B) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं, लेकिन कारण (R), अभिकथन (A) की सही व्याख्या नहीं है ।
- (C) अभिकथन (A) ग़लत है, लेकिन कारण (R) सही है ।
- (D) अभिकथन (A) सही है, लेकिन कारण (R) ग़लत है ।

11. लेक्सा लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 50,000 समता अंशों/शेयरों को ₹ 2 प्रति अंश/शेयर प्रीमियम पर निर्गमित किया । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन एवं आबंटन पर – ₹ 7 प्रति अंश/शेयर (प्रीमियम सहित)

प्रथम एवं अंतिम याचना पर – शेष

निर्गम पूर्ण रूप से अभिदत्त हुआ । 1,000 समता अंशों/शेयरों पर प्रथम एवं अंतिम याचना को छोड़कर सभी राशि विधिवत् प्राप्त हो गई । इन अंशों/शेयरों का हरण (forfeit) कर लिया गया । इन अंशों/शेयरों के हरण (forfeit) पर अदत्त याचना खाते में लिखे जाएँगे :

1

- (A) ₹ 7,000 जमा में (B) ₹ 5,000 नाम में
- (C) ₹ 5,000 जमा में (D) ₹ 7,000 नाम में

12. भारतीय प्रतिभूति एवं विनिमय बोर्ड (सेबी) के दिशा-निर्देशों के अनुसार अंशों/शेयरों के आबंटन के लिए न्यूनतम अभिदान निम्न में से किस पूँजी के 90% से कम नहीं हो सकता ?

1

- (A) संचित पूँजी (B) प्राधिकृत पूँजी
- (C) अभिदत्त पूँजी (D) निर्गमित पूँजी



10. *Assertion (A)* : When the shares are forfeited, share capital account is debited with the amount called up and credited to (i) respective unpaid calls account i.e., calls in arrears and (ii) share forfeiture account with the amount already received on shares.

*Reason (R)* : When the shares are forfeited, all entries relating to the shares forfeited, except those relating to securities premium, already recorded in accounting records must be reversed.

Choose the correct option from the following :

1

- (A) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct and Reason (R) is the correct explanation of Assertion (A).  
(B) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct, but Reason (R) is **not** the correct explanation of Assertion (A).  
(C) Assertion (A) is incorrect, but Reason (R) is correct.  
(D) Assertion (A) is correct, but Reason (R) incorrect.

11. Lexa Ltd. issued 50,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share. The amount was payable as follows :

On application and allotment – ₹ 7 per share (including premium)

On first and final call – Balance

The issue was fully subscribed. All the money was duly received except the first and final call on 1,000 equity shares. These shares were forfeited. On forfeiture of these shares Calls in Arrears Account will be :

1

- (A) credited by ₹ 7,000 (B) debited by ₹ 5,000  
(C) credited by ₹ 5,000 (D) debited by ₹ 7,000

12. Minimum subscription for allotment of shares as per Securities and Exchange Board of India (SEBI) guidelines cannot be less than 90% of which of the following capital ?

1

- (A) Reserve Capital (B) Nominal Capital  
(C) Subscribed Capital (D) Issued Capital



13. (क) केएलबी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 3,000 अंशों/शेयरों को, जिन पर ₹ 8 प्रति अंश/शेयर माँगे गए थे, ₹ 2 प्रति अंश/शेयर की प्रथम याचना राशि का भुगतान न करने पर, हरण कर लिया। इन सभी अंशों/शेयरों को ₹ 7 प्रति अंश/शेयर, ₹ 8 प्रदत्त पर पुनः निर्गमित कर दिया गया। पूँजी संचय खाते में हस्तान्तरित की जाने वाली राशि होगी :

1

- (A) ₹ 18,000 (B) ₹ 24,000  
(C) ₹ 15,000 (D) ₹ 3,000

**अथवा**

(ख) एनयूके लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1000 अंशों/शेयरों को, जिन पर पूर्ण राशि माँग ली गई थी, ₹ 2 प्रति अंश/शेयर की अंतिम याचना राशि का भुगतान न करने पर, हरण कर लिया। इनमें से 800 अंशों/शेयरों को ₹ 11 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया। पूँजी संचय खाते में जमा होने वाली राशि होगी :

1

- (A) ₹ 6,400 (B) ₹ 8,000  
(C) ₹ 7,200 (D) ₹ 10,000

14. ऐसे ऋणपत्र जो ब्याज की कोई विशिष्ट दर वहन नहीं करते हैं, कहलाते हैं :

1

- (A) शून्य कूपन दर ऋणपत्र  
(B) विशिष्ट कूपन दर ऋणपत्र  
(C) अरक्षित ऋणपत्र  
(D) रक्षित ऋणपत्र

15. (क) निक्कू, माला तथा रितु एक फर्म में साझेदार थीं तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभों का विभाजन करती थीं। 30 सितम्बर, 2023 को निक्कू की मृत्यु हो गई। मृतक साझेदार मृत्यु की तिथि तक अपने लाभ के भाग का अधिकारी है जिसकी गणना पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर की जाएगी। पिछले वर्ष का लाभ ₹ 80,000 था। निक्कू का लाभ में भाग होगा :

1

- (A) ₹ 10,000 (B) ₹ 20,000  
(C) ₹ 30,000 (D) ₹ 40,000

**अथवा**





13. (a) KLB Ltd. forfeited 3,000 shares of ₹ 10 each, ₹ 8 per share called up for non-payment of first call of ₹ 2 per share. All these shares were reissued at ₹ 7 per share, ₹ 8 paid up. The amount transferred to Capital Reserve Account will be : 1
- (A) ₹ 18,000 (B) ₹ 24,000  
(C) ₹ 15,000 (D) ₹ 3,000

**OR**

- (b) NUK Ltd. forfeited 1,000 shares of ₹ 10 each, fully called up for non-payment of final call of ₹ 2 per share. 800 of these shares were reissued at ₹ 11 per share fully paid. The amount credited to Capital Reserve Account will be : 1
- (A) ₹ 6,400 (B) ₹ 8,000  
(C) ₹ 7,200 (D) ₹ 10,000

14. The debentures which do not carry a specific rate of interest are called : 1
- (A) Zero Coupon Rate Debentures  
(B) Specific Coupon Rate Debentures  
(C) Unsecured Debentures  
(D) Secured Debentures

15. (a) Nicku, Mala and Ritu were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. Nicku died on 30<sup>th</sup> September, 2023. The deceased partner was entitled to his share of profit up to the date of death which was to be calculated on the basis of previous year's profit. The previous year's profit was ₹ 80,000. Nicku's share of profit will be : 1
- (A) ₹ 10,000 (B) ₹ 20,000  
(C) ₹ 30,000 (D) ₹ 40,000

**OR**



(ख) निखिल, अरुण तथा मानसी एक फर्म में साझेदार थे तथा 4 : 3 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । 1 अप्रैल, 2023 से उन्होंने निर्णय लिया कि लाभ-हानि का विभाजन 5 : 3 : 2 के अनुपात में होगा । लाभ-विभाजन अनुपात में परिवर्तन के कारण मानसी का अधिलाभ या त्याग होगा :

1

- (A) अधिलाभ  $\frac{1}{10}$  (B) त्याग  $\frac{3}{10}$   
(C) त्याग  $\frac{1}{10}$  (D) अधिलाभ  $\frac{3}{10}$

16. (क) हेमा तथा तारा एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । उन्होंने ओजस को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया । हेमा ने अपने भाग का  $\frac{1}{3}$  तथा तारा ने अपने भाग का  $\frac{1}{2}$  ओजस के लिए त्याग किया । हेमा, तारा तथा ओजस का नया लाभ-विभाजन अनुपात होगा :

1

- (A) 8 : 9 : 13 (B) 3 : 2 : 5  
(C) 2 : 3 : 5 (D) 2 : 3 : 25

अथवा

(ख) आरोह, भुवन तथा चारु एक फर्म में साझेदार थे तथा 1 : 2 : 6 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । चारु की मृत्यु हो गई । आरोह तथा भुवन ने चारु के भाग को 2 : 1 के अनुपात में अधिग्रहित किया । चारु की मृत्यु के बाद आरोह तथा भुवन के बीच नया लाभ-विभाजन अनुपात होगा :

1

- (A) 2 : 1 (B) 1 : 2  
(C) 5 : 4 (D) 4 : 5

17. आरिया, बीनू तथा क्लारा एक फर्म में साझेदार थीं तथा 4 : 3 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करती थीं । 30 जून, 2023 को क्लारा की मृत्यु हो गयी । मृत्यु की तिथि तक फर्म के लाभों में क्लारा के भाग की गणना विक्रय के आधार पर की जाएगी । वर्ष 2022 - 23 में विक्रय ₹ 20,00,000 तथा 1 अप्रैल, 2023 से 30 जून, 2023 तक विक्रय ₹ 4,00,000 था । 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष का लाभ ₹ 5,00,000 था । मृत्यु की तिथि तक लाभ में क्लारा के भाग की गणना कीजिए तथा फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए । अपने कार्य को स्पष्टता से दर्शाइए ।

3



- (b) Nikhil, Arun and Mansi were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 3. With effect from 1<sup>st</sup> April, 2023, they decided to share profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. Due to change in the profit sharing ratio, Mansi's gain or sacrifice will be :

1

- (A) Gain  $\frac{1}{10}$  (B) Sacrifice  $\frac{3}{10}$   
(C) Sacrifice  $\frac{1}{10}$  (D) Gain  $\frac{3}{10}$

16. (a) Hema and Tara were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 3. They admitted Ojas as a new partner. Hema surrendered  $\frac{1}{3}$ <sup>rd</sup> of her share and Tara surrendered  $\frac{1}{2}$  of her share in favour of Ojas. The new profit sharing ratio of Hema, Tara and Ojas will be :

1

- (A) 8 : 9 : 13 (B) 3 : 2 : 5  
(C) 2 : 3 : 5 (D) 2 : 3 : 25

**OR**

- (b) Aaroh, Bhuvan and Charu were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 1 : 2 : 6. Charu died. Aaroh and Bhuvan acquired Charu's share in the ratio of 2 : 1. The new profit sharing ratio between Aaroh and Bhuvan after Charu's death will be :

1

- (A) 2 : 1 (B) 1 : 2  
(C) 5 : 4 (D) 4 : 5

17. Aaria, Beenu and Clara were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 3. On 30<sup>th</sup> June, 2023, Clara died. Clara's share in the profits of the firm till the date of death was to be calculated on the basis of sales. Sales during the year 2022 – 23 were ₹ 20,00,000 and sales from 1<sup>st</sup> April, 2023 to 30<sup>th</sup> June, 2023 were ₹ 4,00,000. The profit for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 was ₹ 5,00,000. Calculate Clara's share of profit up to the date of death and pass the necessary journal entry for the same in the books of the firm. Show your workings clearly.

3

18. रिशि और सुमन एक फर्म में साझेदार थे। उनकी पूँजी थी : रिशि ₹ 1,20,000 तथा सुमन ₹ 80,000। इसी प्रकार के व्यवसाय में प्रतिफल की सामान्य दर 12% है। पिछले चार वर्षों के लाभ थे :

वर्ष	₹
2019 – 20	33,000
2020 – 21	22,000
2021 – 22	31,000
2022 – 23	34,000

फर्म की ख्याति की गणना निम्नलिखित आधारों पर कीजिए :

3

- (i) पिछले चार वर्षों के औसत लाभ के तीन वर्षों का क्रय।  
(ii) अधिलाभ का पूँजीकरण।

19. (क) सुमी लिमिटेड ने पंडोरा लिमिटेड से ₹ 8,00,000 की परिसम्पत्तियों तथा ₹ 2,00,000 के विविध लेनदारों का अधिग्रहण ₹ 9,00,000 के क्रय मूल्य पर किया। भुगतान ₹ 4,60,000 का एक चैक निर्गमित करके तथा शेष के लिए ₹ 100 प्रत्येक के 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% प्रीमियम पर करके किया गया। उपर्युक्त लेनदेनों के लिए सुमी लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

**अथवा**

- (ख) गुंडोला लिमिटेड ने एके लिमिटेड से ₹ 9,00,000 की परिसम्पत्तियों तथा ₹ 3,00,000 की देयताओं का अधिग्रहण ₹ 14,00,000 के सहमत क्रय मूल्य पर किया। भुगतान ₹ 5,00,000 के एक बैंक ड्राफ्ट द्वारा तथा शेष के लिए 10% की छूट पर 8% ऋणपत्रों के निर्गमन द्वारा किया गया। उपर्युक्त लेनदेन के लिए गुंडोला लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

20. (क) मिशा तथा प्रिशा एक फर्म में साझेदार थीं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करती थीं। 1 अप्रैल, 2022 को उनके पूँजी खाते क्रमशः ₹ 50,000 तथा ₹ 30,000 के शेष दर्शा रहे थे। वर्ष के दौरान मिशा ने ₹ 12,900, जबकि प्रिशा ने ₹ 9,600 का आहरण किया। उन्हें 10% वार्षिक दर से पूँजी पर ब्याज अनुमत किया गया था। मिशा के आहरण पर ₹ 660 का ब्याज तथा प्रिशा के आहरण पर ₹ 540 का ब्याज प्रभारित किया गया। 1 अगस्त, 2022 को प्रिशा ने फर्म को ₹ 20,000 का ऋण दिया। 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 22,600 था।

31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष का लाभ-हानि विनियोग खाता तैयार कीजिए।

3

**अथवा**

18. Rishi and Suman were partners in a firm. Their capitals were : Rishi ₹ 1,20,000 and Suman ₹ 80,000. The normal rate of return in similar business is 12%. The profits of the last four years were :

Year	₹
2019 – 20	– 33,000
2020 – 21	– 22,000
2021 – 22	– 31,000
2022 – 23	– 34,000

Calculate goodwill of the firm based on :

3

- (i) Three years' purchase of the last four years' average profits.  
(ii) Capitalisation of super profit.

19. (a) Sumi Ltd. acquired assets of ₹ 8,00,000 and took over sundry creditors of ₹ 2,00,000 from Pandora Ltd. for a purchase consideration of ₹ 9,00,000. The payment was made by issuing a cheque of ₹ 4,60,000 and remaining by issue of 9% Debentures of ₹ 100 each at a premium of 10%.

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

3

**OR**

- (b) Gundola Ltd. took over assets of ₹ 9,00,000 and liabilities of ₹ 3,00,000 from AK Ltd. for an agreed purchase consideration of ₹ 14,00,000. The payment was made through a bank draft of ₹ 5,00,000 and the remaining by issue of 8% Debentures at a discount of 10%.

Record necessary journal entries in the books of Gundola Ltd. for the above transactions.

3

20. (a) Misha and Prisha were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 1<sup>st</sup> April, 2022, their capital accounts showed balances of ₹ 50,000 and ₹ 30,000 respectively. During the year, Misha withdrew ₹ 12,900 while Prisha withdrew ₹ 9,600. They were allowed interest on capital @ 10% p.a. Interest on drawings of ₹ 660 was charged on Misha's drawings and ₹ 540 on Prisha's drawings. Prisha had advanced a loan of ₹ 20,000 to the firm on 1<sup>st</sup> August, 2022. The net profit for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 amounted to ₹ 22,600.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023.

3

**OR**

(ख) 31 मार्च, 2023 को आहरण व शुद्ध लाभ के सम्बन्ध में सभी आवश्यक समायोजन करने के पश्चात् राघव तथा दिया की पूँजी क्रमशः ₹ 4,00,000 तथा ₹ 3,00,000 थी। बाद में यह ज्ञात हुआ कि 10% वार्षिक दर से पूँजी पर ब्याज नहीं दिया गया। 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 1,00,000 था। 31 मार्च, 2023 वर्ष के दौरान, राघव के आहरण प्रत्येक माह के आरम्भ में ₹ 2,000, जबकि दिया के आहरण प्रत्येक तिमाही के आरम्भ में ₹ 3,000 थे। आवश्यक समायोजन प्रविष्टि कीजिए।

3

21. श्री गंगा लिमिटेड ₹ 10 प्रत्येक के समता अंशों/शेयरों में विभक्त ₹ 7,00,000 की अधिकृत पूँजी के साथ पंजीकृत थी। इसने जनता को अभिदान के लिए 50,000 समता अंश/शेयर प्रस्तुत किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :
- आवेदन पर : ₹ 4 प्रति अंश/शेयर  
आबंटन पर : ₹ 4 प्रति अंश/शेयर  
प्रथम एवं अंतिम याचना पर : शेष

निर्गम पूर्ण रूप से अभिदत्त हुआ। 4,000 समता अंशों/शेयरों पर प्रथम एवं अंतिम याचना राशि के अतिरिक्त सभी राशियाँ विधिवत् प्राप्त हो गईं।

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

4

22. फ्रैंक, जॉर्ज तथा हेमन्त एक फर्म में साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे। 1 अप्रैल, 2023 से उन्होंने लाभ-विभाजन अनुपात को 2 : 5 : 3 में परिवर्तित करने का निर्णय लिया। 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

**31 मार्च, 2023 को फ्रैंक, जॉर्ज तथा हेमन्त का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :		भूमि	5,00,000
फ्रैंक      4,00,000		भवन	3,00,000
जॉर्ज      3,00,000		मशीनरी	2,00,000
हेमन्त <u>2,00,000</u>	9,00,000	स्टॉक	1,50,000
लेनदार	5,00,000	देनदार	2,50,000
कर्मचारी भविष्य निधि	1,00,000	रोकड़	3,00,000
सामान्य संचय	2,00,000		
	<u>17,00,000</u>		<u>17,00,000</u>

- (b) On 31<sup>st</sup> March, 2023, the capitals of Raghav and Diya stood at ₹ 4,00,000 and ₹ 3,00,000 respectively, after the necessary adjustment in respect of drawings and net profit. Subsequently, it was discovered that interest on capital @ 10% p.a had been omitted. The Net Profit for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 amounted to ₹ 1,00,000.

During the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023, Raghav's drawings were ₹ 2,000 drawn at the beginning of each month, while Diya's drawings were ₹ 3,000 drawn at the beginning of each quarter. Pass the necessary adjustment entry.

3

21. Shri Ganga Ltd. was registered with an authorised capital of ₹ 7,00,000 divided into equity shares of ₹ 10 each. It offered to the public for subscription 50,000 equity shares. The amount was payable as follows :

On application	:	₹ 4 per share
On allotment	:	₹ 4 per share
On first and final call	:	Balance

The issue was fully subscribed. All the amounts were duly received except the first and final call money on 4,000 equity shares.

Show 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. Frank, George and Hemant were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. They decided to change their profit sharing ratio to 2 : 5 : 3 with effect from 1<sup>st</sup> April, 2023. Their Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2023 was as follows :

**Balance Sheet of Frank, George and Hemant as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capitals :		Land	5,00,000
Frank	4,00,000	Building	3,00,000
George	3,00,000	Machinery	2,00,000
Hemant	<u>2,00,000</u>	Stock	1,50,000
Creditors	5,00,000	Debtors	2,50,000
Employees' Provident Fund	1,00,000	Cash	3,00,000
General Reserve	2,00,000		
	<u>17,00,000</u>		<u>17,00,000</u>

यह निर्णय लिया गया कि :

- (i) भूमि के मूल्य में वृद्धि हुई और इसे ₹ 6,50,000 तक लाया जाए ।
- (ii) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 2,00,000 किया गया । ख्याति को फर्म की पुस्तकों में नहीं दर्शाया जाएगा ।

फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

4

23. अभय, बिक्रम तथा क्रिस एक फर्म में साझेदार थे तथा लाभ-हानि का विभाजन बराबर-बराबर करते थे । 31 मार्च, 2023 को उन्होंने अपनी साझेदारी फर्म को विघटित करने का निर्णय लिया । विघटन की तिथि पर फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

**31 मार्च, 2023 को अभय, बिक्रम तथा क्रिस का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :		संयंत्र एवं मशीनरी	80,000
अभय 68,000		फर्नीचर	45,000
बिक्रम 1,00,000		मोटर कार	1,25,000
क्रिस <u>77,000</u>	2,45,000	स्टॉक	30,000
लेनदार	1,20,000	देनदार	70,000
		बैंक में रोकड़	15,000
	3,65,000		3,65,000

निम्नलिखित सूचना उपलब्ध है :

- (i) संयंत्र एवं मशीनरी को अभय ने ₹ 75,000 के सहमत मूल्य पर ले लिया ।
- (ii) फर्नीचर से ₹ 40,000 की वसूली हुई ।
- (iii) मोटर कार को बिक्रम ने ₹ 1,30,000 पर ले लिया ।
- (iv) देनदारों से 10% कम वसूली हुई ।
- (v) स्टॉक का 10% क्रिस द्वारा ₹ 4,500 में ले लिया गया । शेष स्टॉक को ₹ 30,000 में बेच दिया गया ।
- (vi) वसूली व्यय ₹ 5,000 थे ।

वसूली खाता तैयार कीजिए ।

6



It was decided that :

- (i) The value of land having appreciated be brought up to ₹ 6,50,000.
- (ii) Goodwill of the firm was valued at ₹ 2,00,000. Goodwill was not to appear in the books of the firm.

Pass the necessary journal entries in the books of the firm.

4

23. Abhay, Bikram and Chris were partners in a firm sharing profits and losses equally. They decided to dissolve their partnership firm on 31<sup>st</sup> March, 2023. The firm's Balance Sheet on the date of dissolution was as follows :

**Balance Sheet of Abhay, Bikram and Chris as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capital :		Plant and Machinery	80,000
Abhay      68,000		Furniture	45,000
Bikram    1,00,000		Motor Car	1,25,000
Chris <u>77,000</u>	2,45,000	Stock	30,000
Creditors	1,20,000	Debtors	70,000
		Cash at Bank	15,000
	<u>3,65,000</u>		<u>3,65,000</u>

The following information is available :

- (i) Plant and Machinery was taken over by Abhay at an agreed valuation of ₹ 75,000.
- (ii) Furniture realised ₹ 40,000.
- (iii) Motor car was taken over by Bikram for ₹ 1,30,000.
- (iv) Debtors realised 10% less.
- (v) 10% of the stock was taken over by Chris for ₹ 4,500. The remaining stock was sold for ₹ 30,000.
- (vi) Realisation expenses amounted to ₹ 5,000.

Prepare Realisation Account.

6

24. 1 अप्रैल, 2022 को हैलोइक्स लिमिटेड ने ₹ 500 प्रत्येक के 10,000, 7% ऋणपत्रों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित किया, जिनका शोधन पाँच वर्षों के पश्चात् 5% प्रीमियम पर किया जाएगा। निर्गमन से पूर्व कम्पनी के 'प्रतिभूति प्रीमियम खाते' में ₹ 1,50,000 का शेष था।

(क) ऋणपत्रों के निर्गमन तथा 'ऋणपत्रों के निर्गमन पर हानि' को प्रतिभूति प्रीमियम खाते का उपयोग प्रथम वर्ष के अंत में ही करते हुए अपलिखित करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

(ख) 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष के लिए 'ऋणपत्रों के निर्गमन पर हानि खाता' तैयार कीजिए।

6

25. (क) अंशों/शेयरों के हरण (forfeit) तथा पुनर्निर्गमन के लिए निम्नलिखित स्थितियों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

6

(i) नीऑन लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के, 2,000 अंशों/शेयरों को, जिन्हें ₹ 2 प्रति अंश/शेयर प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था, ₹ 5 प्रति अंश/शेयर (प्रीमियम सहित) आबंटन राशि का भुगतान न करने पर, हरण (forfeit) कर लिया। ₹ 2 प्रति अंश/शेयर की प्रथम एवं अंतिम याचना अभी तक माँगी नहीं गई थी। इनमें से ₹ 1,500 अंशों/शेयरों को ₹ 7 प्रति अंश/शेयर, ₹ 8 प्रदत्त पर पुनः निर्गमित कर दिया गया।

(ii) ममता लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 3,000 अंशों/शेयरों का, जिन पर ₹ 3 प्रति अंश/शेयर की प्रथम याचना राशि प्राप्त नहीं हुई थी, हरण (forfeit) कर लिया। ₹ 1 प्रति अंश/शेयर की द्वितीय तथा अंतिम याचना अभी माँगी नहीं गई थी। इनमें से, 2,000 अंशों/शेयरों को ₹ 9 प्रति अंश/शेयर, ₹ 9 प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया।

#### अथवा

(ख) साई लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 60,000 अंशों/शेयरों को निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर – ₹ 5 प्रति अंश/शेयर

आबंटन पर – ₹ 1 प्रति अंश/शेयर

प्रथम एवं अंतिम याचना पर – शेष

58,000 अंशों/शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। रजत ने, जो 300 अंशों/शेयरों का धारक था, आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया तथा ऊषा ने, जो 500 अंशों/शेयरों की धारक थी, अपनी समस्त अंश/शेयर राशि का भुगतान आबंटन राशि के साथ कर दिया। रजत के अंशों/शेयरों का आबंटन के तुरंत बाद हरण (forfeit) कर लिया गया। प्रथम एवं अंतिम याचना उसके बाद माँगी गई और विधिवत् प्राप्त हो गई।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

जहाँ आवश्यक हो, 'अदत्त याचना खाता' एवं 'अग्रिम याचना खाता' खोलिए।

6



24. On 1<sup>st</sup> April, 2022, Helloix Ltd. issued 10,000, 7% Debentures of ₹ 500 each at a premium of 10%, redeemable at a premium of 5% after five years. The company had a balance of ₹ 1,50,000 in the 'Securities Premium Account' before the issue.

- (a) Pass necessary journal entries for issue of debentures and for writing off 'Loss on Issue of Debentures' utilising Securities Premium Account at the end of the first year itself.
- (b) Prepare 'Loss on Issue of Debentures Account' for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023. 6

25. (a) Pass necessary journal entries for forfeiture and reissue of shares in the following cases : 6

- (i) Neon Ltd. forfeited 2,000 shares of ₹ 10 each issued at a premium of ₹ 2 per share for non-payment of allotment money of ₹ 5 per share (including premium). The first and final call of ₹ 2 per share was not yet made. Out of these, 1,500 shares were reissued at ₹ 7 per share, ₹ 8 paid up.
- (ii) Mamta Ltd. forfeited 3,000 shares of ₹ 10 each on which the first call of ₹ 3 per share was not received. The second and final call of ₹ 1 per share was not yet called. Out of these, 2,000 shares were reissued at ₹ 9 per share, ₹ 9 paid up.

**OR**

(b) Sai Ltd. invited applications for issuing 60,000 shares of ₹ 10 each. The amount was payable as follows :

On application	– ₹ 5 per share
On allotment	– ₹ 1 per share
On first and final call	– Balance

Applications were received for 58,000 shares. Rajat, the holder of 300 shares, did not pay allotment money and Usha, the holder of 500 shares, paid her entire share money along with allotment money. Rajat's shares were forfeited immediately after allotment. First and final call was made afterwards and duly received.

Pass necessary journal entries for the above transactions.

Open 'Calls-in-arrears' and 'Calls-in-advance' Account, wherever required. 6

26. (क) साराह तथा वर्षा एक फर्म में साझेदार थीं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करती थीं। 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

**31 मार्च, 2023 को साराह तथा वर्षा का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :		संयंत्र एवं मशीनरी	2,00,000
साराह      60,000		स्टॉक	30,000
वर्षा <u>50,000</u>	1,10,000	देनदार                      50,000	
कर्मचारी क्षतिपूर्ति कोष	20,000	घटा – संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान <u>5,000</u>	45,000
भविष्य निधि	1,20,000	रोकड़	25,000
लेनदार	50,000		
	3,00,000		3,00,000

1 अप्रैल, 2023 को उन्होंने लाभों में  $\frac{1}{4}$  भाग के लिए ताशा को एक नए साझेदार के रूप में निम्नलिखित शर्तों पर फर्म में प्रवेश देने का निर्णय लिया :

- ताशा ₹ 40,000 अपनी पूँजी के रूप में तथा ₹ 20,000 ख्याति प्रीमियम के रूप में लाएगी।
- संयंत्र एवं मशीनरी का ₹ 1,90,000 पर मूल्यांकन किया गया।
- ₹ 20,000 की एक मद जो लेनदारों में सम्मिलित है, जिस पर किसी दावे की संभावना नहीं है, उसे अपलिखित कर दिया जाए।
- नई फर्म में साझेदारों की पूँजी ताशा की पूँजी के आधार पर नए लाभ विभाजन अनुपात में होगी तथा जैसी भी स्थिति हो रोकड़ लाकर अथवा उसका भुगतान करके।

पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए।

6

अथवा

26. (a) Sarah and Varsha were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Their Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2023 was as follows :

**Balance Sheet of Sarah and Varsha as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capital :		Plant and Machinery	2,00,000
Sarah      60,000		Stock	30,000
Varsha <u>50,000</u>	1,10,000	Debtors              50,000	
Workmen's Compensation Fund	20,000	Less : Provision for doubtful debts <u>5,000</u>	45,000
Provident Fund	1,20,000	Cash	25,000
Creditors	50,000		
	3,00,000		3,00,000

On 1<sup>st</sup> April, 2023, they decided to admit Tasha as a new partner for  $\frac{1}{4}$ <sup>th</sup> share in the profits of the firm on the following terms :

- (i) Tasha brought ₹ 40,000 as her capital and ₹ 20,000 as her share of premium for goodwill.
- (ii) Plant and Machinery was valued at ₹ 1,90,000.
- (iii) An item of ₹ 20,000, included in creditors, is not likely to be claimed and should be written off.
- (iv) Capitals of the partners in the new firm are to be in the new profit sharing ratio on the basis of Tasha's capital, by bringing or paying off cash, as the case may be.

Prepare Revaluation Account and Partners' Capital Accounts.

6

**OR**

- (ख) इन्दर, जॉनी तथा कपिल एक फर्म में साझेदार थे तथा लाभ-हानि का विभाजन 9 : 3 : 4 के अनुपात में करते थे। 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

**31 मार्च, 2023 को इन्दर, जॉनी तथा कपिल का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :		स्थायी परिसम्पत्तियाँ	1,20,000
इन्दर     90,000		स्टॉक	60,000
जॉनी     75,000		देनदार	1,00,000
कपिल <u>60,000</u>	2,25,000	रोकड़	35,000
सामान्य संचय	80,000		
लेनदार	10,000		
	3,15,000		3,15,000

31 मार्च, 2023 को कपिल निम्नलिखित शर्तों पर फर्म से सेवानिवृत्त हो गया :

- ₹ 5,000 के डूबत ऋणों को अपलिखित किया जाएगा।
- स्थायी परिसम्पत्तियों का पुनर्मूल्यांकन ₹ 96,000 किया गया।
- स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 29,000 कम किया गया।
- लेनदारों का भुगतान कर दिया गया।
- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 80,000 किया गया तथा ख्याति में कपिल के भाग का समायोजन इन्दर तथा जॉनी के खातों में किया गया।
- इन्दर और जॉनी का नया लाभ विभाजन अनुपात 3 : 2 था।

कपिल की सेवानिवृत्ति पर फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

- (b) Inder, Jonny and Kapil were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 9 : 3 : 4. Their Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2023 was as follows :

**Balance Sheet of Inder, Jonny and Kapil as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capital :		Fixed Assets	1,20,000
Inder     90,000		Stock	60,000
Jonny     75,000		Debtors	1,00,000
Kapil <u>60,000</u>	2,25,000	Cash	35,000
General Reserve	80,000		
Creditors	10,000		
	<u>3,15,000</u>		<u>3,15,000</u>

Kapil retired from the firm on 31<sup>st</sup> March, 2023 on the following terms :

- (i) Bad Debts amounting to ₹ 5,000 were to be written off.
- (ii) Fixed Assets were revalued at ₹ 96,000.
- (iii) Stock was undervalued by ₹ 29,000.
- (iv) Creditors were paid off.
- (v) Goodwill of the firm was valued at ₹ 80,000 and Kapil's share of goodwill was to be adjusted in the accounts of Inder and Jonny.
- (vi) New profit sharing ratio between Inder and Jonny was 3 : 2.

Pass the necessary journal entries in the books of the firm on Kapil's retirement.

6



**भाग ख**  
**विकल्प - I**  
**(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)**

27. एक कम्पनी का ऋण-समता अनुपात 3 : 2 है। निम्नलिखित में से कौन-से लेन-देन का परिणाम इस अनुपात में वृद्धि करेगा ? 1
- (A) उधार माल का क्रय  
(B) ऋणपत्रों का निर्गमन  
(C) समता अंशों/शेयरों का निर्गमन  
(D) देनदारों से रोकड़ प्राप्ति
28. कथन I : 'प्रतिभूति प्रीमियम खाते से पूर्ण प्रदत्त बोनस अंशों/शेयरों के निर्गमन' का परिणाम रोकड़ अन्तर्वाह होगा।  
कथन II : 'बैंक से रोकड़ निकालने' का परिणाम रोकड़ अन्तर्वाह होगा।  
उपर्युक्त दो कथनों के संदर्भ में सही विकल्प का चयन कीजिए : 1
- (A) कथन I तथा कथन II दोनों सही हैं।  
(B) कथन I तथा कथन II दोनों ग़लत हैं।  
(C) कथन I सही है तथा कथन II ग़लत है।  
(D) कथन I ग़लत है तथा कथन II सही है।
29. (क) निम्नलिखित में से 'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' का कौन-सा साधन/तकनीक वित्तीय स्थिति तथा प्रचालन परिणामों की प्रवृत्ति एवं दिशा की ओर संकेत करती है ? 1
- (A) तुलनात्मक विवरण  
(B) सामान्य आकार विवरण  
(C) रोकड़ प्रवाह विवरण  
(D) अनुपात विश्लेषण
- अथवा**
- (ख) \_\_\_\_\_ निष्पादित किए जाने वाले व्यवसाय की गतिविधियों की गति की ओर संकेत करते हैं। 1
- (A) द्रवता अनुपात  
(B) आवर्त अनुपात  
(C) ऋण-शोधन क्षमता अनुपात  
(D) लाभप्रदता अनुपात





**PART B**  
**OPTION – I**  
**(Analysis of Financial Statements)**

27. The Debt-Equity Ratio of a company is 3 : 2. Which of the following transactions will result in increase in this ratio ? 1
- (A) Purchase of goods on credit  
(B) Issue of Debentures  
(C) Issue of Equity Shares  
(D) Cash received from Debtors
28. *Statement I* : ‘Issue of fully paid bonus shares out of Securities Premium Account’ will result in inflow of cash.  
*Statement II* : ‘Cash withdrawn from bank’ will result in inflow of cash.  
In the context of the above two statements, choose the correct option : 1
- (A) Both statement I and statement II are correct  
(B) Both statement I and statement II are incorrect  
(C) Statement I is correct and statement II is incorrect  
(D) Statement I is incorrect and statement II is correct
29. (a) Which of the following tools of ‘Analysis of Financial Statements’ indicate the trend and direction of financial position and operating results ? 1
- (A) Comparative statements  
(B) Common size statements  
(C) Cash flow analysis  
(D) Ratio analysis

**OR**

- (b) \_\_\_\_\_ indicate the speed at which activities of the business are being performed. 1
- (A) Liquidity ratios  
(B) Turnover ratios  
(C) Solvency ratios  
(D) Profitability ratios



30. (क) निम्नलिखित में से कौन-से लेन-देन का परिणाम प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह होगा ?

1

- (A) निवेशों की बिक्री से ₹ 60,000 की रोकड़ प्राप्ति
- (B) माल की बिक्री से ₹ 94,000 की रोकड़ प्राप्ति
- (C) ₹ 31,000 के लाभांश की प्राप्ति
- (D) ₹ 3,00,000 की स्थायी परिसम्पत्तियों के क्रय के लिए रोकड़ का भुगतान

**अथवा**

(ख) 'एक वित्तीय कम्पनी द्वारा लाभांश का भुगतान' को निम्नलिखित में से किसमें वर्गीकृत किया जाता है :

1

- (A) प्रचालन गतिविधियाँ
- (B) निवेश गतिविधियाँ
- (C) वित्तीय गतिविधियाँ
- (D) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य

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

3

- (क) खनन अधिकार
- (ख) खुले औज़ार
- (ग) अग्रिम प्राप्त आय

32. निम्नलिखित सूचना से 'निवेश पर प्रत्याय' की गणना कीजिए :

3

विवरण	(₹)
कुल परिसम्पत्तियाँ	22,00,000
10% ऋणपत्र	5,00,000
चालू देयताएँ	2,00,000
कर पश्चात् शुद्ध लाभ	7,20,000
कर	1,80,000



30. (a) Which of the following transactions will result in cash flows from operating activities ? 1
- (A) Cash receipts from sale of investments ₹ 60,000  
(B) Cash receipts from sale of goods ₹ 94,000  
(C) Dividend received ₹ 31,000  
(D) Payment of cash for purchase of fixed assets ₹ 3,00,000

**OR**

- (b) 'Dividend paid by a finance company' is classified under which of the following : 1
- (A) Operating Activities  
(B) Investing Activities  
(C) Financing Activities  
(D) Cash and Cash Equivalents
31. Classify the following items under major heads and sub-heads (if any) in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 : 3
- (a) Mining Rights  
(b) Loose Tools  
(c) Income Received in Advance
32. From the following information, calculate 'Return on Investment' : 3

Particulars	(₹)
Total Assets	22,00,000
10% Debentures	5,00,000
Current Liabilities	2,00,000
Net Profit After Tax	7,20,000
Tax	1,80,000

33. (क) 31 मार्च, 2023 को हीरा लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से तुलनात्मक स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

4

**31 मार्च, 2023 को हीरा लिमिटेड का स्थिति विवरण**

विवरण	नोट सं.	31.3.2023 (₹)	31.3.2022 (₹)
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>			
1. अंशधारक/शेयरधारक निधि (क) अंश/शेयर पूंजी		15,00,000	12,00,000
2. गैर-चालू देयताएँ (क) दीर्घकालीन ऋण		10,00,000	5,00,000
3. चालू देयताएँ (क) व्यापारिक देय		1,00,000	3,00,000
<b>कुल</b>		<b>26,00,000</b>	<b>20,00,000</b>
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>			
1. गैर-चालू परिसम्पत्तियाँ (क) स्थायी परिसम्पत्तियाँ/सम्पत्ति, संयंत्र एवं उपकरण तथा अमूर्त परिसम्पत्तियाँ		20,00,000	15,00,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ (क) रहतिया (स्टॉक) (ख) व्यापारिक प्राप्य		1,50,000 4,50,000	1,00,000 4,00,000
<b>कुल</b>		<b>26,00,000</b>	<b>20,00,000</b>

**अथवा**

- (ख) निम्नलिखित सूचना से वर्ष समाप्ति 31 मार्च, 2022 तथा 31 मार्च, 2023 के लिए एनके लिमिटेड का सामान्य आकार लाभ एवं हानि विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	31.3.2023	31.3.2022
प्रचालन से आगम (₹)	25,00,000	20,00,000
उपभोग की गई सामग्री की लागत (₹)	8,00,000	6,00,000
कर्मचारी हितलाभ व्यय (₹)	4,00,000	4,00,000
आय कर दर %	20	30

33. (a) From the following Balance Sheet of Hira Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2023, prepare Comparative Balance Sheet :

4

**Balance Sheet of Hira Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

Particulars	Note no.	31.3.2023 (₹)	31.3.2022 (₹)
<b>I – Equity and Liabilities :</b>			
1. Shareholders' Funds			
(a) Share Capital		15,00,000	12,00,000
2. Non-Current Liabilities			
(a) Long-term Borrowings		10,00,000	5,00,000
3. Current Liabilities			
(a) Trade Payables		1,00,000	3,00,000
<b>Total</b>		<b>26,00,000</b>	<b>20,00,000</b>
<b>II – Assets :</b>			
1. Non-Current Assets			
(a) Fixed Assets/Property, Plant and Equipment and Intangible Assets		20,00,000	15,00,000
2. Current Assets			
(a) Inventories		1,50,000	1,00,000
(b) Trade Receivables		4,50,000	4,00,000
<b>Total</b>		<b>26,00,000</b>	<b>20,00,000</b>

**OR**

- (b) From the following information of NK Ltd., prepare a Common Size Statement of Profit and Loss for the years ended 31<sup>st</sup> March, 2022 and 31<sup>st</sup> March, 2023 :

4

Particulars	31.3.2023	31.3.2022
Revenue from Operations (₹)	25,00,000	20,00,000
Cost of Materials Consumed (₹)	8,00,000	6,00,000
Employee Benefit Expenses (₹)	4,00,000	4,00,000
Income Tax Rate %	20	30

34. निम्नलिखित सूचना से 'निवेश गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह' की गणना कीजिए :

6

विवरण	31 मार्च, 2023 (₹)	31 मार्च, 2022 (₹)
प्लांट एवं मशीनरी	4,10,000	3,00,000
ख्याति	1,80,000	80,000

अतिरिक्त सूचना :

- (क) एक मशीन जिसकी लागत ₹ 85,000 थी (जिस पर ₹ 15,000 का मूल्यहास प्रदान किया गया है) ₹ 62,000 में बेच दी गई। वर्ष के दौरान ₹ 48,000 का मूल्यहास लगाया गया।
- (ख) निम्नलिखित सूचना से 'वित्तीय गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह' की गणना कीजिए :

विवरण	31 मार्च, 2023 (₹)	31 मार्च, 2022 (₹)
समता अंश/शेयर पूँजी	15,00,000	10,00,000
बैंक अधिविकर्ष	90,000	1,20,000
बैंक से ऋण	7,00,000	6,00,000

अतिरिक्त सूचना :

- (i) बैंक ऋण पर ₹ 60,000 के ब्याज का भुगतान किया गया।
- (ii) ₹ 1,10,000 के लाभांश का भुगतान किया गया।

भाग ख

विकल्प - II

(अभिकलित्र लेखांकन)

27. ऐसे सॉफ्टवेयर की पहचान कीजिए जो बड़े तथा मध्यम संगठनों के लिए उपयुक्त है तथा जिसे अन्य सूचना प्रणालियों के साथ जोड़ा जा सकता है।

1

- (A) विशिष्ट (B) जातीय  
(C) टेलर्ड (D) (B) तथा (C) दोनों

28. (क) एक ग्राफ में विभिन्न अक्षों से घिरे क्षेत्र को कहते हैं :

1

- (A) लेजेंड  
(B) डेटा पॉइंट  
(C) अक्ष शीर्षक  
(D) प्लॉट क्षेत्र

अथवा



34. Calculate 'Cash Flows from Investing Activities' from the following information :

6

Particulars	31 <sup>st</sup> March, 2023 (₹)	31 <sup>st</sup> March, 2022 (₹)
Plant and Machinery	4,10,000	3,00,000
Goodwill	1,80,000	80,000

*Additional Information :*

- (a) A machine costing ₹ 85,000 (depreciation provided thereon ₹ 15,000) was sold for ₹ 62,000. Depreciation charged during the year amounted to ₹ 48,000.
- (b) Calculate 'Cash Flows From Financing Activities' from the following information :

Particulars	31 <sup>st</sup> March, 2023 (₹)	31 <sup>st</sup> March, 2022 (₹)
Equity Share Capital	15,00,000	10,00,000
Bank Overdraft	90,000	1,20,000
Loan from bank	7,00,000	6,00,000

*Additional Information :*

- (i) Interest paid on bank loan amounted to ₹ 60,000.
- (ii) Dividend paid ₹ 1,10,000.

**PART B**  
**OPTION - II**  
**(Computerised Accounting)**

27. Identify the type of software which is suited for large and medium organisations and can be linked to other information systems. 1
- (A) Specific (B) Generic
- (C) Tailored (D) Both (B) and (C)
28. (a) In a graph, the area bounded by different axes is known as : 1
- (A) Legend
- (B) Data point
- (C) Axis title
- (D) Plot area

**OR**



- (ख) एक्सल रिबन के सूत्र टेब पर निम्नलिखित में से कौन-सा निहित **नहीं** होता है ? 1
- (A) कार्य पुस्तकालय (फंक्शन लाइब्रेरी)  
(B) परिभाषित नाम  
(C) गणना  
(D) पृष्ठ अभिन्यास

29. जब एक पंक्ति में एक समय में एक सेल पर जाते हैं, तो क्लस्टर के पहले से अंतिम भरे हुए सेल में जाते समय नेविगेशन कैसे संचालित किया जाता है ? 1
- (A) होम + दाहिना तीर (→)  
(B) सी टी आर एल + दाहिना तीर (→) क्रमिक  
(C) ई एन डी + दाहिना तीर (→)  
(D) सी टी आर एल + ई एन डी

30. (क) कौन-सी तिथि तथा समय कार्य आज की तिथि तथा समय के साथ मूल्य को वापस करता है ? 1
- (A) Today( ) (B) Day( )  
(C) Now( ) (D) Day time( )

**अथवा**

- (ख) एक अंकगणितीय व्यंजक अथवा कार्य का परिणाम क्या कहलाता है ? 1
- (A) आधार मूल्य (B) ऊर्ध्वाधर सदिश (वेक्टर)  
(C) व्युत्पन्न मूल्य (D) क्षैतिज सदिश (वेक्टर)

31. कंप्यूटरीकृत लेखांकन प्रणाली की विशेषताओं के रूप में 'पारदर्शिता तथा नियन्त्रण' और 'शुद्धता तथा गति' को समझाइए । 3

32. एक्सल के 'पी एम टी' कार्य के मानदण्डों का उल्लेख कीजिए । इस कार्य का क्या उपयोग है ? 3

33. (क) अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली की सुरक्षा विशेषताओं के रूप में 'पासवर्ड सुरक्षा' तथा 'डेटा अंकेक्षण' को समझाइए । 4

**अथवा**

- (ख) आँकड़ा प्रारूपण क्या है ? एक दिए गए आँकड़े के प्रारूपण के लिए कौन-से औज़ारों (तरीकों) का उपयोग किया जाता है ? 4





- (b) Which of the following is **not** contained on formula tab on Excel ribbon ? 1
- (A) Function library  
(B) Defined names  
(C) Calculations  
(D) Page layout
- 29.** How is navigation conducted from the first to the last filled cells of clusters when moving one cell at a time in a row ? 1
- (A) Home + Right arrow (→)  
(B) CTRL + Right arrow (→) successively  
(C) END + Right arrow (→)  
(D) CTRL + END
- 30.** (a) Which Date and Time function returns value of today's date with time ? 1
- (A) Today( ) (B) Day( )  
(C) Now( ) (D) Day time( )

**OR**

- (b) What is the outcome of an arithmetic expression or function called ? 1
- (A) Basic Value (B) Vertical Vector  
(C) Derived Value (D) Horizontal Vector
- 31.** Explain 'Transparency and Control' and 'Accuracy and Speed' as features of Computerised Accounting System. 3
- 32.** State the parameters of Excel's PMT function. What is the use of this function ? 3
- 33.** (a) Explain 'Password Security' and 'Data Audit' as security features of Computerised Accounting System. 4

**OR**

- (b) What is Data formatting ? What tools are used to format a given data ? 4

34.

	A	B	C	D	E	F
1	क्रम सं.	उपभोग्य	वित्तीय वर्ष 21 – 22 में मूल्य	वित्तीय वर्ष 23 – 24 में मूल्य		
2	1	सेब	50	60		
3	2	संतरा	20	40		
4	3	केला	60	80		
5	4	नींबू	40	80		
6	5	दूध	53	60		
7	6	ब्रेड (रोटी)	40	45		
8	7	अण्डा	58	60		
9						

वर्कशीट का उपयोग करते हुए दिए गए वाक्य-विन्यास के लिए अशुद्धि तथा इसके कारण का पता लगाइए :

6

- (i) = वी लुकअप (बी1, बी4 : डी6, 2, 0)
- (ii) = एस क्यू आर टी (वी लुकअप (सी2, सी2 : डी8, 2, 0) – 100)
- (iii) = वी लुकअप (बी5, बी6 : डी8, 1, 0)
- (iv) = वी लुकअप (बी3, बी2 : डी8, 5, 0)
- (v) = वी लुकअप (बी5, बी3 : डी8, 0, 0)
- (vi) = वी लुकअप (बी2, बी2 : डी7, 2, 0)/0

34.

	A	B	C	D	E	F
1	S. No.	Consumables	Price in FY 21 – 22	Price in FY 23 – 24		
2	1	Apple	50	60		
3	2	Orange	20	40		
4	3	Banana	60	80		
5	4	Lemon	40	80		
6	5	Milk	53	60		
7	6	Bread	40	45		
8	7	Egg	58	60		
9						

Using the worksheet, find out the error and its reason for the given syntax :

6

- (i) = VLOOKUP (B1, B4 : D6, 2, 0)
- (ii) = SQRT (VLOOKUP (C2, C2 : D8, 2, 0) – 100)
- (iii) = VLOOKUP (B5, B6 : D8, 1, 0)
- (iv) = VLOOKUP (B3, B2 : D8, 5, 0)
- (v) = VLOOKUP (B5, B3 : D8, 0, 0)
- (vi) = VLOOKUP (B2, B2 : D7, 2, 0) / 0

Series QSS4R/4

Set - 1



प्रश्न-पत्र कोड  
Q.P. Code **67/4/1**

अनुक्रमांक  
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.

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 31 हैं।
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं।
- प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए प्रश्न-पत्र कोड को परीक्षार्थी उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
- कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।
- इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है। प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जाएगा। 10.15 बजे से 10.30 बजे तक परीक्षार्थी केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे।
- Please check that this question paper contains 31 printed pages.
- Please check that this question paper contains 34 questions.
- 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.
- Please write down the serial number of the question in the answer-book before attempting it.
- 15 minute time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the candidates will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.



लेखाशास्त्र  
ACCOUNTANCY



निर्धारित समय : 3 घण्टे

Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 80

Maximum Marks : 80

67/4/1/21/QSS4R

**232 A**

Page 1 of 32

P.T.O.

सामान्य निर्देश :

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

- (1) इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं। सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।
- (2) यह प्रश्न-पत्र दो भागों में विभाजित है : भाग - क तथा भाग - ख।
- (3) भाग - क सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है।
- (4) भाग - ख में दो विकल्प हैं अर्थात् - (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 एक अंक के प्रश्न हैं।
- (6) प्रश्न संख्या 17 से 20 तक तथा 31 एवं 32 लघु उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न तीन अंकों का है।
- (7) प्रश्न संख्या 21, 22 तथा 33 दीर्घ उत्तरीय प्रकार-I के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न चार अंकों का है।
- (8) प्रश्न संख्या 23 से 26 तथा 34 दीर्घ उत्तरीय प्रकार-II के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न छः अंकों का है।
- (9) प्रश्न-पत्र में समग्र विकल्प नहीं दिया गया है। यद्यपि, एक अंक के 7 प्रश्नों में, तीन अंकों के 2 प्रश्नों में, चार अंकों के 1 प्रश्न में तथा छः अंकों के 2 प्रश्नों में आंतरिक विकल्प का चयन दिया गया है।

**General Instructions :**

**Read the following instructions carefully and strictly 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 in Part – B.*
- (5) *Question numbers 1 to 16 and 27 to 30 carry 1 mark each.*
- (6) *Question numbers 17 to 20, 31 and 32 are short answer type questions. Each carries 3 marks.*
- (7) *Question numbers 21, 22 and 33 are long answer type-I questions. Each carries 4 marks.*
- (8) *Question numbers 23 to 26 and 34 are long answer type-II questions. Each carries 6 marks.*
- (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 four marks and 2 questions of six marks.*

भाग – क

(साझेदारी फ़र्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

1. कान्हा, रेशम तथा निशा एक फ़र्म के साझेदार थे। निशा ने फ़र्म को 10% वार्षिक दर से ₹ 1,00,000 का ऋण दिया था। फ़र्म का लेखापाल ऋण पर 6% वार्षिक दर से ब्याज देने के लिए जोर दे रहा है। निशा को किस दर से ऋण पर ब्याज दिया जाएगा ?
- (A) 6% वार्षिक (B) 10% वार्षिक  
(C) 8% वार्षिक (D) ऋण पर कोई ब्याज नहीं दिया जाएगा। 1
2. गुप्ता तथा शर्मा एक फ़र्म के साझेदार हैं तथा 4:1 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं। उन्होंने लाभों में 1/4 भाग के लिए प्रीति को एक नया साझेदार बनाया, जिसे उसने पूर्णतः गुप्ता से प्राप्त किया। गुप्ता, शर्मा तथा प्रीति का नया लाभ विभाजन अनुपात होगा :
- (A) 2:1:1 (B) 11:4:5  
(C) 3:3:2 (D) 7:5:4 1
3. आदित्य, विशेष तथा निमेष एक फ़र्म के साझेदार थे तथा लाभ-हानि बराबर-बराबर बाँटते थे। 1 जुलाई, 2023 को आदित्य की मृत्यु हो गई। शेष साझेदारों ने फ़र्म का व्यवसाय चालू रखने का निर्णय किया तथा भविष्य में लाभों को 4:3 के अनुपात में बाँटने का निर्णय लिया। विशेष तथा निमेष का अधिलाभ अनुपात होगा :
- (A) 4:3 (B) 3:2  
(C) 5:2 (D) 1:1 1
4. (a) विशांत लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 6,000 समता अंशों/शेयरों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। निर्गम पूर्ण रूप से अभिदत्त हो गया। प्रति अंश/शेयर राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :
- आवेदन पर – ₹ 3, आबंटन पर – ₹ 3 (प्रीमियम सहित), प्रथम याचना पर – ₹ 3 तथा अन्तिम याचना पर – ₹ 2। 200 अंशों/शेयरों के एक धारक आशीष ने आबंटन के साथ ही संपूर्ण राशि का भुगतान कर दिया। आबंटन पर प्राप्त कुल राशि थी :
- (A) ₹ 18,000 (B) ₹ 19,000  
(C) ₹ 25,000 (D) ₹ 21,000 1
- अथवा
- (b) एम लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 5,000 समता अंशों/शेयरों का, जिन्हें 10% प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था, ₹ 2 प्रति अंश/शेयर की अन्तिम याचना का भुगतान नहीं करने पर हरण (Forfeit) कर लिया। वह न्यूनतम राशि जिस पर इन अंशों/शेयरों को पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित किया जा सकता है, होगी :
- (A) ₹ 5,000 (B) ₹ 10,000  
(C) ₹ 12,000 (D) ₹ 50,000 1

**PART – A**

**(Accounting for Partnership Firms and Companies)**

1. Kanha, Resham and Nisha were partners in a firm. Nisha had given a loan of ₹ 1,00,000 to the firm @ 10% p.a. The accountant of the firm is emphasizing that interest on loan will be paid @ 6% p.a. At what rate the interest on loan will be paid to Nisha ?  
(A) 6% p.a. (B) 10% p.a.  
(C) 8% p.a. (D) No interest on loan will be paid. 1
2. Gupta and Sharma are partners in a firm sharing profit in the ratio of 4:1. They admitted Preeti as a new partner for 1/4<sup>th</sup> share in the profits, which she acquired wholly from Gupta. New profit sharing ratio of Gupta, Sharma and Preeti will be :  
(A) 2:1:1 (B) 11:4:5  
(C) 3:3:2 (D) 7:5:4 1
3. Aditya, Vishesh and Nimesh were partners in a firm sharing profits and losses equally. Aditya died on 1<sup>st</sup> July, 2023. Remaining partners decided to continue the business of the firm and decided to share future profits in the ratio of 4:3. The gaining ratio of Vishesh and Nimesh will be :  
(A) 4:3 (B) 3:2  
(C) 5:2 (D) 1:1 1
4. (a) Vishant Ltd. invited applications for issuing 6,000 equity shares of ₹ 10 each at 10% premium. The issue was fully subscribed. The amount per share was payable as follows :  
On application - ₹ 3, on allotment - ₹ 3 (including premium), on first call - ₹ 3 and on final call - ₹ 2. Ashish the holder of 200 shares paid the entire money along with allotment. The total amount received on allotment was :  
(A) ₹ 18,000 (B) ₹ 19,000  
(C) ₹ 25,000 (D) ₹ 21,000 1
- OR**
- (b) M Ltd. forfeited 5,000 equity shares of ₹ 10 each issued at a premium of 10% for non-payment of final call of ₹ 2 per share. The minimum amount at which these shares can be reissued as fully paid up will be :  
(A) ₹ 5,000 (B) ₹ 10,000  
(C) ₹ 12,000 (D) ₹ 50,000 1



5. **अभिकथन (A) :** स्थायी पूँजी विधि के अन्तर्गत, साझेदारों के पूँजी खाते सदैव ज़मा शेष दर्शाते हैं ।  
**कारण (R) :** स्थायी पूँजी विधि के अन्तर्गत, सभी मदों जैसे लाभ या हानि का भाग, पूँजी पर ब्याज़, आहरण, आहरण पर ब्याज़, का लेखा एक अलग खाते में किया जाता है जो साझेदारों के चालू खाते कहलाते हैं ।

निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :

- (A) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं तथा कारण (R), अभिकथन (A) की सही व्याख्या है ।  
(B) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं, लेकिन कारण (R), अभिकथन (A) की सही व्याख्या नहीं है ।  
(C) अभिकथन (A) सही है, लेकिन कारण (R) गलत है ।  
(D) अभिकथन (A) गलत है, लेकिन कारण (R) सही है ।

1

6. (a) वन्या तथा आन्या एक फ़र्म की साझेदार थीं तथा 3:2 के अनुपात में लाभ तथा हानि बाँटती थीं । उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 5,00,000 तथा ₹ 1,00,000 थी । वन्या 8% वार्षिक दर से पूँजी पर ब्याज की अधिकारी थी तथा आन्या ₹ 5,000 प्रति माह की दर से वेतन की अधिकारी थी । किसी भी समायोजन से पूर्व शुद्ध लाभ ₹ 1,75,000 था । विभाजित किए जाने वाले लाभ में वन्या का भाग होगा :

- (A) ₹ 45,000 (B) ₹ 30,000  
(C) ₹ 37,500 (D) ₹ 40,000

1

**अथवा**

- (b) ओंकार तथा शिवा एक फ़र्म के साझेदार थे । ओंकार ₹ 20,000 वार्षिक वेतन का अधिकारी था; जबकि शिवा ₹ 50,000 वार्षिक वेतन का अधिकारी था । ओंकार और शिवा का वेतन प्रभारित करने के बाद 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 5,60,000 था । ओंकार के पूँजी खाते में जमा की जाने वाली कुल राशि होगी :

- (A) ₹ 2,45,000 (B) ₹ 2,65,000  
(C) ₹ 3,15,000 (D) ₹ 3,00,000

1

7. **अभिकथन (A) :** वाहक ऋणपत्रों पर ब्याज का भुगतान उस व्यक्ति को किया जाता है जो इस प्रकार के ऋणपत्रों में संलग्न ब्याज कूपन को प्रस्तुत करते हैं ।

**कारण (R) :** वाहक ऋणपत्रों को सुपुर्दगी के द्वारा हस्तान्तरित किया जा सकता है और कम्पनी ऐसे ऋणपत्र धारकों का कोई रिकॉर्ड नहीं रखती है ।

निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :

- (A) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं और कारण (R), अभिकथन (A) की सही व्याख्या है ।  
(B) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं, लेकिन कारण (R), अभिकथन (A) की सही व्याख्या नहीं है ।  
(C) अभिकथन (A) सही है, लेकिन कारण (R) गलत है ।  
(D) अभिकथन (A) गलत है, लेकिन कारण (R) सही है ।

1

5. **Assertion (A)** : Under the fixed capital method, partners' capital accounts always show a credit balance.

**Reason (R)** : Under the fixed capital method, all items like share of profit or loss, interest on capital, drawings, interest on drawings are recorded in a separate account called partners' current account.

Choose the correct alternative from the following :

- (A) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct and Reason (R) is the correct explanation of Assertion (A).  
(B) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct, but Reason (R) is not the correct explanation of Assertion (A).  
(C) Assertion (A) is correct, but Reason (R) is incorrect.  
(D) Assertion (A) is incorrect, but Reason (R) is correct. 1

6. (a) Vanya and Aanya were partners in a firm sharing profit and losses in the ratio of 3:2. Their capital were ₹ 5,00,000 and ₹ 1,00,000 respectively. Vanya was entitled to interest on capital @ 8% p.a. and Aanya was entitled to salary @ ₹ 5,000 per month. The net profit before any appropriation was ₹ 1,75,000. Vanya's share in divisible profit will be :

- (A) ₹ 45,000 (B) ₹ 30,000  
(C) ₹ 37,500 (D) ₹ 40,000 1

**OR**

(b) Omkar and Shiva were partners in a firm. Omkar was entitled to a salary of ₹ 20,000 p.a. while Shiva was entitled to a salary of ₹ 50,000 p.a. Net profit for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 after charging salary of Omkar and Shiva was ₹ 5,60,000. The total amount credited to Omkar's capital account will be :

- (A) ₹ 2,45,000 (B) ₹ 2,65,000  
(C) ₹ 3,15,000 (D) ₹ 3,00,000 1

7. **Assertion (A)** : Interest on bearer debentures is paid to a person who produces the interest coupon attached to such debentures.

**Reason (R)** : Bearer debentures are transferred by way of delivery and the company does not keep any record of these debenture holders.

Choose the correct option from the following :

- (A) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct and Reason (R) is the correct explanation of Assertion (A).  
(B) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct but Reason (R) is not the correct explanation of Assertion (A).  
(C) Assertion (A) is correct, but Reason (R) is incorrect.  
(D) Assertion (A) is incorrect, but Reason (R) is correct. 1

8. (a) अर्नव लिमिटेड ने ₹ 24,00,000 की परिसम्पत्तियों का क्रय किया। क्रय मूल्य का भुगतान इसने ₹ 100 प्रत्येक के 9% ऋणपत्रों को 4% बट्टे पर निर्गमित करके किया। विक्रेता को निर्गमित किए गए ऋणपत्रों की संख्या थी :

- (A) 24,000 (B) 25,000  
(C) 30,000 (D) 28,000

1

अथवा

- (b) 1 मई, 2023 को अमृत लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के, 10,000, 10% ऋणपत्रों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित किया जिनका शोधन 10% प्रीमियम पर किया जाएगा। ऋणपत्रों के निर्गमन पर हानि की राशि होगी :

- (A) ₹ 2,00,000 (B) ₹ 1,30,000  
(C) ₹ 1,00,000 (D) ₹ 80,000

1

9. (a) रिया, रीता तथा रेणू एक फ़र्म की साझेदार थीं। 31 मार्च, 2023 को रेणू सेवानिवृत्त हो गई। रेणू को देय राशि ₹ 2,17,000 का हस्तांतरण उसके ऋण खाते में कर दिया गया। रेणू ने इस राशि पर साझेदारी अधिनियम, 1932 के प्रावधानों के अनुसार ब्याज लेने पर सहमति दी। वह दर जिस पर रेणू को ब्याज देय होगा, वह है :

- (A) 9% वार्षिक (B) 6% वार्षिक  
(C) 12% वार्षिक (D) 10% वार्षिक

1

अथवा

- (b) रवि, वानी तथा टोनी एक फ़र्म में बराबर-बराबर के साझेदार थे। वानी की सेवानिवृत्ति के पश्चात् रवि तथा टोनी के पूँजी शेष क्रमशः ₹ 1,56,000 तथा ₹ 1,08,000 थे। फ़र्म की नई पूँजी ₹ 2,80,000 निर्धारित की गई। यह निर्णय लिया गया कि पूँजी शेष साझेदारों के लाभ विभाजन अनुपात में होगी। अपनी नई पूँजी में कमी के लिए टोनी \_\_\_\_\_ लाएगा।

- (A) ₹ 40,000 (B) ₹ 12,000  
(C) ₹ 20,000 (D) ₹ 32,000

1

निम्नलिखित काल्पनिक स्थिति को पढ़िए और प्रश्न संख्या 10 एवं 11 के उत्तर दीजिए :

अदिति तथा सौरभ एक फ़र्म में साझेदार थे तथा 2:1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 1 अप्रैल, 2022 को उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 5,00,000 तथा ₹ 4,00,000 थी। 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष में, कोई भी समायोजन करने से पूर्व फ़र्म ने ₹ 81,000 का शुद्ध लाभ अर्जित किया। साझेदारी संलेख के अनुसार पूँजी पर ब्याज 10% वार्षिक दर से दिया जाएगा।

10. अदिति एवं सौरभ को पूँजी पर ब्याज निम्नलिखित में से किस अनुपात में दिया जाएगा ?

- (A) 5:4 (B) 2:1  
(C) 1:1 (D) 8:1

1

8. (a) Arnav Ltd. purchased assets worth ₹ 24,00,000. It issued 9% debentures of ₹ 100 each at a discount of 4% for payment of the purchase consideration. The number of debentures issued to vendor were :

- (A) 24,000 (B) 25,000  
(C) 30,000 (D) 28,000

1

**OR**

- (b) On 1<sup>st</sup> May, 2023, Amrit Ltd. issued 10,000, 10% debentures of ₹ 100 each at a premium of 10% redeemable at a premium of 10%. Loss on issue of debentures will be :

- (A) ₹ 2,00,000 (B) ₹ 1,30,000  
(C) ₹ 1,00,000 (D) ₹ 80,000

1

9. (a) Riya, Rita and Renu were partners in a firm. On 31<sup>st</sup> March, 2023 Renu retired. The amount payable to Renu ₹ 2,17,000 was transferred to her loan account. Renu agreed to receive interest on this amount as per the provisions of Partnership Act, 1932. The rate at which interest would be paid to Renu is :

- (A) 9% p.a. (B) 6% p.a.  
(C) 12% p.a. (D) 10% p.a.

1

**OR**

- (b) Ravi, Vani and Toni were equal partners in a firm. After the retirement of Vani, the capital balances of Ravi and Toni were ₹ 1,56,000 and ₹ 1,08,000 respectively. The new capital of the firm was determined at ₹ 2,80,000. It was decided that the capital will be in proportion of the profit sharing ratio of the remaining partners. Toni will bring \_\_\_\_\_ for deficiency of his new capital.

- (A) ₹ 40,000 (B) ₹ 12,000  
(C) ₹ 20,000 (D) ₹ 32,000

1

Read the following hypothetical situation and answer questions 10 and 11 :

Aditi and Saurabh were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2:1. On 1<sup>st</sup> April, 2022 their capitals were ₹ 5,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. Before any appropriation, the firm earned a Net profit of ₹ 81,000 for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023. According to the partnership deed, interest on capital was to be provided @ 10% p.a.

10. Interest on capital will be provided to Aditi and Saurabh in which of the following ratio ?

- (A) 5:4 (B) 2:1  
(C) 1:1 (D) 8:1

1

11. अदिति की पूँजी पर ब्याज होगा :
- (A) ₹ 50,000 (B) ₹ 45,000  
(C) ₹ 40,500 (D) ₹ 54,000 1
12. विष्णु तथा मीशू एक फ़र्म के साझेदार हैं। मीशू प्रत्येक तिमाही के अंत में एक निश्चित राशि का आहरण करता है। आहरण पर ब्याज 15% वार्षिक दर से प्रभारित किया जाता है। वर्ष के अन्त में मीशू के आहरण पर ब्याज ₹ 9,000 था। मीशू के आहरण पर ब्याज प्रभारित किया गया था :
- (A) 6 महीने से (B) 7½ महीने से  
(C) 4½ महीने से (D) 4 महीने से 1
13. एक साझेदारी फ़र्म के विघटन पर ₹ 34,000 के देनदार थे। ₹ 1,000 के देनदार डूब गए तथा शेष देनदारों से 60% की वसूली की गई। देनदारों से वसूली पर कौन से खाते को नाम किया जाएगा तथा कितनी राशि से ?
- (A) वसूली खाता ₹ 33,000 से (B) लाभ-हानि खाता ₹ 1,000 से  
(C) रोकड़ खाता ₹ 19,800 से (D) देनदार खाता ₹ 14,200 से 1
14. (a) निम्न में से कौन सी मद का लेखा लाभ-हानि विनियोग खाते में नहीं किया जा सकता है ?
- (A) पूँजी पर ब्याज  
(B) आहरण पर ब्याज  
(C) साझेदारों को भुगतान किया गया किराया  
(D) साझेदार का वेतन 1
- अथवा**
- (b) एक साझेदार के प्रवेश के समय फ़र्म का स्थिति विवरण ₹ 80,000 का कर्मचारी क्षतिपूर्ति संचय दर्शा रहा था। कर्मचारी क्षतिपूर्ति का ₹ 1,00,000 के दावे का अनुमान लगाया गया। ₹ 20,000 की कमी को :
- (A) पुनर्मूल्यांकन खाते में नाम किया जाएगा।  
(B) पुनर्मूल्यांकन खाते में जमा किया जाएगा।  
(C) साझेदारों के पूँजी खातों में नाम किया जाएगा।  
(D) साझेदारों के पूँजी खातों में जमा किया जाएगा। 1
15. कम्पनी अधिनियम, 2013 के प्रावधानों के अनुसार प्रतिभूति प्रीमियम का उपयोग निम्न में से किसके लिए नहीं किया जा सकता :
- (A) अंशों/शेयरों को पुनः क्रय करने के लिए  
(B) आंशिक प्रदत्त बोनस अंशों/शेयरों के निर्गमन के लिए  
(C) ऋणपत्रों के निर्गमन पर बट्टे को अपलिखित करने के लिए  
(D) आरंभिक व्ययों को अपलिखित करने के लिए 1

11. Interest on Aditi's capital will be :  
(A) ₹ 50,000 (B) ₹ 45,000  
(C) ₹ 40,500 (D) ₹ 54,000 1
12. Vishnu and Mishu are partners in a firm. Mishu draws a fixed amount at the end of every quarter. Interest on drawings is charged @ 15% p.a. At the end of the year interest on Mishu's drawings amounted to ₹ 9,000. Interest on drawings was charged on drawings of Mishu for :  
(A) 6 months (B) 7 ½ months  
(C) 4 ½ months (D) 4 months 1
13. On the dissolution of a partnership firm there were debtors of ₹ 34,000. Debtors of ₹ 1,000 became bad and 60% was realized from the remaining debtors. Which account will be debited and by how much amount on the realisation from debtors ?  
(A) Realisation A/c by ₹ 33,000 (B) Profit & Loss A/c by ₹ 1,000  
(C) Cash A/c by ₹ 19,800 (D) Debtors A/c by ₹ 14,200 1
14. (a) Which one of the following items is not dealt through Profit and Loss Appropriation Account ?  
(A) Interest on Capital (B) Interest on Drawings  
(C) Rent paid to partners (D) Partner's salary 1
- OR**
- (b) At the time of admission of a partner, the Balance Sheet of the firm showed a workmen compensation reserve of ₹ 80,000. The claim for workmen compensation was estimated at ₹ 1,00,000. The shortfall of ₹ 20,000 will be :  
(A) debited to Revaluation Account  
(B) credited to Revaluation Account  
(C) debited to Partners' Capital Accounts  
(D) credited to Partners' Capital Accounts 1
15. As per the provisions of Companies Act, 2013 Securities Premium cannot be utilized for :  
(A) buy back of shares  
(B) issue of partly paid bonus shares  
(C) writing off discount on issue of debentures  
(D) writing off preliminary expenses 1

16. ₹ 1,50,000 की शुद्ध परिसंपत्तियों के क्रय प्रतिफल के लिए यदि विक्रेता को ₹ 1,25,000 के पूर्ण प्रदत्त अंशों/शेयरों का निर्गमन किया जाता है तब ₹ 25,000 के शेष को जमा किया जाएगा :
- (A) लाभ-हानि विवरण में  
 (B) ख्याति खाते में  
 (C) पूँजी संचय खाते में  
 (D) लाभ-हानि समायोजन खाते में 1
17. रीहा, मीनू तथा सारा एक साझेदारी फ़र्म की साझेदार थीं तथा 2:2:1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करती थीं । 1 अप्रैल, 2023 से उन्होंने बराबर-बराबर अनुपात में लाभ विभाजित करने के लिए सहमति दी । उस तिथि को फ़र्म की पुस्तकों में ₹ 50,000 का सामान्य संचय था । यह सहमति हुई कि :
- (i) फ़र्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया जाएगा ।  
 (ii) सम्पत्तियों के पुनर्मूल्यांकन तथा देयताओं के पुनर्निर्धारण पर लाभ की राशि ₹ 30,000 थी ।  
 फ़र्म की पुस्तकों में उपरोक्त लेन-देनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । 3
18. (a) महेश लिमिटेड ने ईश लिमिटेड से ₹ 4,50,000 का संयंत्र तथा मशीनरी का क्रय किया । ईश लिमिटेड को भुगतान ₹ 50,000 का एक चेक देकर तथा शेष के लिए ₹ 100 प्रत्येक के 6% ऋणपत्रों को 20% बट्टे पर निर्गमित करके किया गया ।  
 उपरोक्त लेन-देनों के लिए महेश लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । 3
- अथवा**
- (b) मणिका लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 500 अंशों/शेयरों का हरण (Forfeit) ₹ 20 प्रति अंश/शेयर की प्रथम याचना तथा ₹ 25 प्रति अंश/शेयर की दूसरी तथा अंतिम याचना का भुगतान नहीं करने पर कर लिया । इनमें से 250 अंशों/शेयरों को ₹ 50 प्रति अंश/शेयर पर पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया । अंशों/शेयरों के हरण (Forfeit) तथा पुनःनिर्गमन की रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । 3
19. (a) आयुष तथा कृष साझेदार हैं तथा लाभ बराबर-बराबर बाँटते हैं । उन्होंने लाभ में बराबर भाग के लिए वंश को नया साझेदार बनाने का निर्णय लिया । इस उद्देश्य के लिए फ़र्म की ख्याति का मूल्यांकन अधिलाभों के चार वर्षों के क्रय के आधार पर किया जाना था ।

16. If vendors are issued fully paid shares of ₹ 1,25,000 in purchase consideration of net assets of ₹ 1,50,000, the balance of ₹ 25,000 will be credited to :
- (A) Statement of Profit and Loss  
(B) Goodwill Account  
(C) Capital Reserve Account  
(D) Profit and Loss Adjustment Account 1
17. Reeha, Meenu and Sara were partners in a partnership firm sharing profits and losses in the ratio of 2:2:1. With effect from 1<sup>st</sup> April, 2023, they agreed to share profits and losses equally. On that date, there was a General Reserve of ₹ 50,000 in the books of the firm. It was agreed that :
- (i) Goodwill of the firm be valued at ₹ 3,00,000.  
(ii) Profit on revaluation of assets and re-assessment of liabilities amounted to ₹ 30,000.
- Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. 3
18. (a) Mahesh Ltd. purchased Plant and Machinery from Ish Ltd. for ₹ 4,50,000. ₹ 50,000 was paid by cheque to Ish Ltd. and the balance by issuing 6% debentures of ₹ 100 each at a discount of 20%.
- Pass the necessary Journal Entries for the above transactions in the books of Mahesh Ltd. 3
- OR**
- (b) Manika Ltd. forfeited 500 shares of ₹ 100 each for non-payment of first call of ₹ 20 per share and second and final call of ₹ 25 per share. 250 of these shares were reissued at ₹ 50 per share fully paid up. Pass the Journal Entries for forfeiture and reissue of shares. 3
19. (a) Aayush and Krish are partners sharing profits and losses equally. They decided to admit Vansh for an equal share in the profits. For this purpose, the goodwill of the firm was to be valued at four years purchase of super profits.



31.3.2023 को वंश के प्रवेश से पूर्व फ़र्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

**31.3.2023 को आयुष तथा कृष का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :		मशीनरी	75,000
आयुष 90,000		फर्नीचर	15,000
कृष 50,000	1,40,000	स्टॉक	30,000
सामान्य संचय	20,000	देनदार	20,000
ऋण	25,000	नगद	50,000
लेनदार	5,000		
	<b>1,90,000</b>		<b>1,90,000</b>

प्रतिफल की सामान्य दर 12% वार्षिक है। फ़र्म का पिछले चार वर्षों का औसत लाभ ₹ 30,000 था। ख्याति में वंश के भाग की गणना कीजिए।

3

**अथवा**

- (b) वरुण, तरुण, अरुण तथा बरुण एक फ़र्म के साझेदार थे तथा 5:3:2:2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 31 मार्च, 2023 को अरुण सेवानिवृत्त हो गया। वरुण, तरुण तथा बरुण ने भविष्य में लाभ बराबर-बराबर बाँटने का निर्णय लिया। अरुण के सेवानिवृत्त होने पर फ़र्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 9,00,000 किया गया।

अपने कार्य को स्पष्टता से दर्शाते हुए, ख्याति खाता खोले बिना ख्याति के लेखांकन के लिए अरुण की सेवानिवृत्ति पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए।

3

20. अतुल और गीता एक फ़र्म के साझेदार थे तथा 3:2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 4,00,000 तथा ₹ 2,00,000 थी। वर्ष के खाते तैयार करने के पश्चात् यह ध्यान दिया गया कि लाभों के विभाजन से पूर्व साझेदारी संलेख के अनुसार 6% वार्षिक दर से पूँजी पर ब्याज दिया जाना था; जिसे साझेदारों के पूँजी खातों में जमा नहीं किया गया। आवश्यक समायोजन रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए। अपने कार्य को स्पष्टता से दर्शाइए।

3

21. रोनित लिमिटेड ₹ 100 प्रत्येक के 75,000 अंशों/शेयरों में विभक्त ₹ 75,00,000 की अधिकृत पूँजी के साथ पंजीकृत थी। कम्पनी ने 45,000 अंशों/शेयरों के निर्गमन के लिए आवेदन आमंत्रित किए।

राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर - ₹ 30 प्रति अंश/शेयर, आबंटन पर - ₹ 30 प्रति अंश/शेयर, प्रथम याचना पर - ₹ 25 प्रति अंश/शेयर तथा शेष अन्तिम याचना पर।

42,000 अंशों/शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को आबंटन कर दिया गया। चारवी, जिसे 3,300 अंशों/शेयरों का आबंटन किया गया था, दोनों याचनाओं का भुगतान करने में असफल रही। उसके अंशों/शेयरों का हरण (Forfeit) कर लिया गया।

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार कम्पनी के स्थिति विवरण में अंश/शेयर पूँजी प्रस्तुत कीजिए। खातों के नोट्स भी बनाइए।

4

The balance sheet of the firm on 31.3.2023 before admission of Vansh was as follows :

**Balance Sheet of Aayush and Krish as on 31.3.2023**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capitals :		Machinery	75,000
Aayush     90,000		Furniture	15,000
Krish <u>50,000</u>	1,40,000	Stock	30,000
General Reserve	20,000	Debtors	20,000
Loan	25,000	Cash	50,000
Creditors	5,000		
	<b>1,90,000</b>		<b>1,90,000</b>

The normal rate of return is 12% per annum. Average profit of the firm for the last four years was ₹ 30,000. Calculate Vansh's share of Goodwill.

3

**OR**

- (b) Varun, Tarun, Arun and Barun were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5:3:2:2. Arun retired on 31<sup>st</sup> March, 2023. Varun, Tarun and Barun decided to share future profits equally. On Arun's retirement, Goodwill of the firm was valued at ₹ 9,00,000. Showing your workings clearly, pass the necessary Journal entry for treatment of Goodwill on Arun's retirement without opening goodwill account.

3

20. Atul and Gita were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2. Their fixed capitals were ₹ 4,00,000 and ₹ 2,00,000 respectively. After the accounts for the year were prepared, it was noticed that interest on capital @ 6% p.a., as provided in the partnership deed, was not credited to the capital accounts of partners before distribution of profits.

Pass the necessary adjusting Journal entry. Show your workings clearly.

3

21. Ronit Ltd. was registered with an authorised capital of ₹ 75,00,000 divided into 75,000 equity shares of ₹ 100 each. The company invited applications for issuing 45,000 shares.

The amount was payable as follows : ₹ 30 per share on application, ₹ 30 per share on allotment, ₹ 25 per share on first call and balance on final call.

Applications were received for 42,000 shares and allotment was made to all the applicants. Charvi, to whom 3,300 shares were allotted, failed to pay both the calls. 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.

4

22. राम, रवि तथा रोहन साझेदार थे तथा 2:3:1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

**31.3.2023 को राम, रवि तथा रोहन का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार	3,62,000	नगद	14,000
सामान्य संचय	18,000	बैंक	2,96,000
पूँजी :		स्टॉक	80,000
राम 1,00,000		देनदार 3,00,000	
रवि 2,00,000		घटा : संदिग्ध ऋणों के	
रोहन 3,00,000	6,00,000	लिए प्रावधान 10,000	2,90,000
		निवेश	50,000
		भूमि	2,50,000
	<b>9,80,000</b>		<b>9,80,000</b>

30 सितम्बर, 2023 को रोहन की मृत्यु हो गई। एक साझेदार की मृत्यु पर साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान था :

- (i) ख्याति की गणना पिछले तीन वर्षों के औसत लाभ के दो वर्षों के क्रय के आधार पर की जायेगी। पिछले तीन वर्षों के लाभ थे : 2020-21 ₹ 45,000; 2021-22 ₹ 90,000 तथा 2022-23 ₹ 1,35,000.
- (ii) मृत्यु की तिथि तक मृतक साझेदार के लाभ की गणना पिछले तीन वर्षों के औसत लाभ के आधार पर की जायेगी।

रोहन के उत्तराधिकारियों को प्रस्तुत करने के लिए उसका पूँजी खाता तैयार कीजिए।

4

23. (a) लैज़ल लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों/शेयरों को 20% प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। प्रति अंश/शेयर राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था : आवेदन पर – ₹ 5, आबंटन पर – ₹ 4 (प्रीमियम सहित) तथा शेष प्रथम एवं अन्तिम याचना पर। जनता ने 3,20,000 अंशों/शेयरों के लिए आवेदन किए, जिसमें से 20,000 अंशों/शेयरों के आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों/शेयरों का आबंटन कर दिया गया। 15,000 अंशों/शेयरों की एक आवेदक कविता आबंटन तथा याचना राशि का भुगतान करने में असफल रही। उसके अंशों/शेयरों का हरण (Forfeit) कर लिया गया। कम्पनी की पुस्तकों में उपरोक्त लेन-देनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

6

**अथवा**

- (b) चाँद लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों/शेयरों को ₹ 2 प्रति अंश/शेयर के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। प्रति अंश/शेयर राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था : आवेदन पर – ₹ 4 (प्रीमियम सहित), आबंटन पर – ₹ 5 तथा शेष प्रथम एवं अन्तिम याचना पर। 1,80,000 अंशों/शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए, जिनमें से 30,000 अंशों/शेयरों के आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों/शेयरों का आबंटन कर दिया गया। मानसी जो 5,000 अंशों/शेयरों की धारक थी प्रथम एवं अन्तिम याचना का भुगतान करने में असफल रही तथा उसके अंशों/शेयरों का हरण (Forfeit) कर लिया गया।

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

6

22. Ram, Ravi and Rohan were partners sharing profits in the ratio of 2:3:1. On 31<sup>st</sup> March, 2023, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Ram, Ravi and Rohan as on 31.3.2023**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors	3,62,000	Cash	14,000
General Reserve	18,000	Bank	2,96,000
Capitals :		Stock	80,000
Ram   1,00,000		Debtors           3,00,000	
Ravi   2,00,000		Less : provision for	
Rohan <u>3,00,000</u>	6,00,000	doubtful debts <u>10,000</u>	2,90,000
		Investments	50,000
		Land	2,50,000
	<b>9,80,000</b>		<b>9,80,000</b>

Rohan died on 30<sup>th</sup> September, 2023. On the death of a partner the partnership deed provided for the following :

- (i) Goodwill was to be valued at two years purchase of average profit of last three years. The profits for the last three years were : 2020-21 ₹ 45,000, 2021-22 ₹ 90,000 and 2022-23 ₹ 1,35,000.
- (ii) Deceased partner's share of profit till the date of his death will be calculated on the basis of average profit of last three years.

Prepare Rohan's Capital Account to be rendered to his executors. 4

23. (a) Lazal Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each, at 20% premium. Amount per share was payable as follows : ₹ 5 on application ; ₹ 4 (including premium) on allotment ; and balance on first and final call. Public applied for 3,20,000 shares, out of which applications for 20,000 shares were rejected and shares were allotted on pro-rata basis to the remaining applications. Kavita, an applicant of 15,000 shares failed to pay allotment and call money. Her shares were forfeited.

Pass necessary Journal entries for the above transactions in the books of the company. 6

**OR**

- (b) Chand Ltd. invited applications for issuing 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share. The amount per share was payable as follows : ₹ 4 (including premium) on application, ₹ 5 on allotment and balance on first and final call. Applications were received for 1,80,000 shares of which applications for 30,000 shares were rejected and remaining applicants were allotted shares on pro-rata basis. Mansi holding 5,000 shares failed to pay first and final call money and her shares were forfeited.

Pass necessary Journal entries for the above transactions in the books of the company. 6

24. (a) अनिकेश तथा भावेश एक फ़र्म के साझेदार हैं तथा 7:3 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं। 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

**31 मार्च, 2023 को अनिकेश तथा भावेश का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार	60,000	नगद	36,000
अदत्त मजदूरी	9,000	देनदार	54,000
सामान्य संचय	15,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	<u>6,000</u>
पूँजी :		स्टॉक	60,000
अनिकेश	1,20,000	फर्नीचर	1,20,000
भावेश	<u>1,80,000</u>	मशीनरी	1,20,000
	<b>3,84,000</b>		<b>3,84,000</b>

1 अप्रैल, 2023 को उन्होंने लाभ में 1/4 भाग के लिए चाहत को निम्न शर्तों पर एक नया साझेदार बनाया :

- चाहत अपनी पूँजी के रूप में ₹ 90,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 30,000 लाएगी।
- अदत्त मजदूरी का भुगतान कर दिया जायेगा।
- स्टॉक को 10% कम किया जायेगा।
- ₹ 6,300 के एक लेनदार, जिसका लेखा पुस्तकों में नहीं किया गया है, का लेखा किया जायेगा।

फ़र्म की पुस्तकों में उपरोक्त लेन-देनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

6

**अथवा**

- (b) प्रिना, कादिर तथा किआन एक फ़र्म के साझेदार थे तथा 7:2:1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

**31 मार्च, 2023 को प्रिना, कादिर तथा किआन का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :		भूमि	12,00,000
प्रिना	9,60,000	भवन	9,00,000
कादिर	8,40,000	फर्नीचर	3,60,000
किआन	<u>9,00,000</u>	स्टॉक	6,60,000
सामान्य संचय	3,00,000	देनदार	6,00,000
कामगार क्षतिपूर्ति संचय	5,40,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	<u>30,000</u>
लेनदार	3,60,000	बैंक में नगद	2,10,000
	<b>39,00,000</b>		<b>39,00,000</b>

24. (a) Anikesh and Bhavesh are partners in a firm sharing profits in the ratio of 7:3. Their Balance Sheet as on 31<sup>st</sup> March, 2023 was as follows :

**Balance Sheet of Anikesh and Bhavesh as on 31<sup>st</sup> March, 2023**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors	60,000	Cash	36,000
Outstanding wages	9,000	Debtors 54,000	
General Reserve	15,000	Less : Provision for doubtful debts <u>6,000</u>	48,000
Capitals :		Stock	60,000
Anikesh 1,20,000		Furniture	1,20,000
Bhavesh <u>1,80,000</u>	3,00,000	Machinery	1,20,000
	<b>3,84,000</b>		<b>3,84,000</b>

On 1<sup>st</sup> April, 2023 Chahat was admitted for 1/4<sup>th</sup> share in the profits on the following terms :

- Chahat will bring ₹ 90,000 as her capital and ₹ 30,000 as her share of Goodwill premium.
- Outstanding wages will be paid.
- Stock will be reduced by 10%.
- A creditor of ₹ 6,300, not recorded in the books, was to be taken into account.

Pass necessary Journal Entries for the above transactions in the books of the firm.

6

**OR**

- (b) Prina, Qadir and Kian were partners in a firm sharing profits in the ratio of 7:2:1. On 31<sup>st</sup> March, 2023 their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Prina, Qadir and Kian as on 31<sup>st</sup> March, 2023**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capitals :		Land	12,00,000
Prina 9,60,000		Building	9,00,000
Qadir 8,40,000		Furniture	3,60,000
Kian <u>9,00,000</u>	27,00,000	Stock	6,60,000
General Reserve	3,00,000	Debtors 6,00,000	
Workmen's compensation Reserve	5,40,000	Less : Provision for doubtful debts <u>30,000</u>	5,70,000
Creditors	3,60,000	Cash at Bank	2,10,000
	<b>39,00,000</b>		<b>39,00,000</b>

उपरोक्त तिथि को निम्नलिखित शर्तों पर कादिर सेवानिवृत्त हो गया :

- (i) फ़र्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 12,00,000 किया गया ।
- (ii) भूमि को 30% से बढ़ाया जायेगा तथा भवन पर ₹ 3,54,000 से मूल्यहास लगाया जायेगा ।
- (iii) देनदारों पर 6% का प्रावधान किया जाएगा ।
- (iv) कामगार क्षतिपूर्ति देयता ₹ 1,40,000 निर्धारित की गई ।
- (v) कादिर को देय राशि को उसके ऋण खाते में हस्तांतरित कर दिया गया ।
- (vi) नई फ़र्म की कुल पूँजी ₹ 16,00,000 निर्धारित की गई जिसका समायोजन उनके नए लाभ-विभाजन अनुपात में चालू खाते खोलकर किया जाएगा ।

पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए ।

6

25. विभिन्न परिसम्पत्तियों (रोकड़ तथा बैंक के अतिरिक्त) तथा बाह्य देयताओं को वसूली खाते में स्थानान्तरित करने के पश्चात् टीना तथा रीना की साझेदारी फ़र्म के विघटन पर निम्नलिखित लेन-देनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- (i) मरम्मत के लिए एक अदत्त बिल था जिसके लिए ₹ 20,000 का भुगतान किया गया ।
- (ii) फ़र्म के पास ₹ 80,000 का स्टॉक था । टीना ने 50% स्टॉक, 20% बट्टे पर ले लिया; जबकि शेष स्टॉक को ₹ 52,000 में बेच दिया गया ।
- (iii) फ़र्म के पास ₹ 10 प्रत्येक के 100 अंश/शेयर थे जिसे साझेदारों ने ₹ 20 प्रति अंश/शेयर बाज़ार मूल्य पर अपने लाभ-विभाजन अनुपात 3:2 में ले लिया ।
- (iv) ₹ 4,000 के वसूली व्ययों का भुगतान रीना द्वारा किया गया ।
- (v) टीना से फ़र्म को ₹ 40,000 का ऋण दिया था जिसका विधिवत् भुगतान कर दिया गया ।
- (vi) रीना अपने पति के ₹ 10,000 के ऋण का भुगतान 10% बट्टे पर करने के लिए सहमत हो गई ।

6

26. निम्नलिखित परिस्थितियों में अजंता लिमिटेड की पुस्तकों में ऋणपत्रों के निर्गमन तथा ऋणपत्रों के निर्गमन पर बट्टे/हानि को अपलिखित करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- (i) ₹ 1,000 प्रत्येक के 200, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% बट्टे पर किया गया, जिनका शोधन सममूल्य पर किया जाएगा । प्रतिभूति प्रीमियम खाते का शेष ₹ 15,000 है ।
- (ii) ₹ 1,000 प्रत्येक के 300, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% बट्टे पर किया गया, जिनका शोधन 10% प्रीमियम पर किया जाएगा । प्रतिभूति प्रीमियम खाते का शेष ₹ 35,000 है ।

6

On the above date Qadir retired on the following terms :

- (i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 12,00,000.
- (ii) Land was to be appreciated by 30% and building was to be depreciated by ₹ 3,54,000.
- (iii) A provision of 6% is to be maintained on debtors.
- (iv) Liability for workmen's compensation was determined at ₹ 1,40,000.
- (v) Amount payable to Qadir was transferred to his loan account.
- (vi) Total capital of the new firm was fixed at ₹ 16,00,000 which will be adjusted according to their new profit ratio by opening current accounts.

Prepare Revaluation Account and Partners' Capital Accounts.

6

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

- (i) There was an outstanding bill for repairs for which ₹ 20,000 were paid.
- (ii) The firm had stock of ₹ 80,000. Tina took over 50% of the stock at a discount of 20% while the remaining stock was sold off for ₹ 52,000.
- (iii) The firm had 100 shares of ₹ 10 each which were taken over by the partners at market value of ₹ 20 per share in their profit sharing ratio of 3:2.
- (iv) Realisation expenses of ₹ 4,000 were paid by Rina.
- (v) Tina had given a loan of ₹ 40,000 to the firm which was duly paid.
- (vi) Rina agreed to pay off her husband's loan of ₹ 10,000 at a discount of 10%.

6

26. Pass necessary journal entries relating to issue of debentures and to write off discount/loss on issue of debentures in the books of Ajanta Ltd. in the following cases :

- (i) 200, 9% debentures of ₹ 1,000 each are issued at 10% discount and redeemable at par. Balance in Securities Premium account is ₹ 15,000.
- (ii) 300, 11% debentures of ₹ 1,000 each are issued at 5% discount and redeemable at a premium of 10%. Balance in Securities Premium account is ₹ 35,000.

6



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

27. (a) 'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' की वह तकनीक जो एक उद्यम की लाभप्रदता, शोधनक्षमता तथा कार्यक्षमता का आकलन करने में सहायता करती है, जानी जाती है :
- (A) रोकड़ प्रवाह विवरण (B) तुलनात्मक विवरण  
(C) सामान्य आकार विवरण (D) अनुपात विश्लेषण

1

**अथवा**

- (b) \_\_\_\_\_ अम्ल जाँच अनुपात के नाम से भी जाना जाता है ।
- (A) चालू अनुपात (B) तरल अनुपात  
(C) सकल लाभ अनुपात (D) निवेश पर प्रत्याय अनुपात

1

28. मेगामार्ग लिमिटेड का तरल अनुपात 1.5:1 है । निम्नलिखित में से किस लेन-देन का परिणाम इस अनुपात में कमी होगी ?

- (A) ₹ 10,000 लागत की वस्तुओं को ₹ 12,000 में बेचा गया ।  
(B) व्यापार प्राप्तियों से ₹ 41,000 रोकड़ एकत्रित किया गया ।  
(C) ₹ 38,000 के नगद माल का क्रय किया गया ।  
(D) लेनदारों को ₹ 11,000 का भुगतान किया गया ।

1

29. (a) **कथन I** : वित्तीय क्रियाकलापों का सम्बन्ध एक उद्यम की दीर्घकालिक निधियों या पूँजी से है ।  
**कथन II** : वित्तीय क्रियाकलापों से उत्पन्न होने वाले रोकड़ प्रवाहों को पृथक रूप से प्रकट करना महत्वपूर्ण है क्योंकि यह प्रतिनिधित्व करता है कि किस सीमा तक भावी आय तथा रोकड़ प्रवाह को उत्पन्न करने के लिए संसाधनों पर खर्चा किया गया है ।

निम्नलिखित से सही विकल्प का चयन कीजिए :

- (A) कथन I तथा कथन II दोनों सही हैं ।  
(B) कथन I तथा कथन II दोनों गलत हैं ।  
(C) कथन I गलत है और कथन II सही है ।  
(D) कथन I सही है और कथन II गलत है ।

1

**अथवा**

- (b) 'कर्मचारी लाभ व्ययों का भुगतान' लेन-देन का रोकड़ प्रवाह विवरण पर क्या प्रभाव होगा ?
- (A) प्रचालन क्रियाकलापों से बहिर्वाह ।  
(B) निवेश क्रियाकलापों से बहिर्वाह ।  
(C) वित्तीय क्रियाकलापों से बहिर्वाह ।  
(D) रोकड़ प्रवाह पर कोई प्रभाव नहीं ।

1

**PART – B**  
**OPTION – I**  
**(Analysis of Financial Statements)**

27. (a) The tool of 'Analysis of Financial Statements' which helps to assess the profitability, solvency and efficiency of an enterprise is known as :
- (A) Cash flow statement      (B) Comparative statement  
(C) Common size statement   (D) Ratio analysis
- 1

**OR**

- (b) \_\_\_\_\_ is also known as the Acid Test Ratio.
- (A) Current ratio                      (B) Quick ratio  
(C) Gross profit ratio                (D) Return on investment ratio
- 1
28. Quick ratio of Megamart Ltd. is 1.5:1. Which of the following transactions will result in decrease in this ratio ?
- (A) Sale of goods costing ₹ 10,000 for ₹ 12,000.  
(B) Cash collected from trade receivables ₹ 41,000.  
(C) Purchase of goods for cash ₹ 38,000.  
(D) Creditors were paid ₹ 11,000.
- 1

29. (a) **Statement I** : Financing activities relate to long term funds or capital of an enterprise.

**Statement II** : Separate disclosure of cash flows arising from financing activities is important because they represent the extent to which expenditures have been made for resources intended to generate future income and cash flows.

Choose the correct option from the following :

- (A) Both Statement I and Statement II are correct.  
(B) Both Statement I and Statement II are incorrect.  
(C) Statement I is incorrect and Statement II is correct.  
(D) Statement I is correct and Statement II is incorrect.
- 1

**OR**

- (b) What will be the effect of transaction 'Payment of employee benefit expenses' on the cash flow statement ?
- (A) Outflow from operating activities.  
(B) Outflow from investing activities.  
(C) Outflow from financing activities.  
(D) No effect on cash flow.
- 1

	क्रय (₹)	विक्रय (₹)
निवेश	2,00,000	1,80,000
ख्याति	3,00,000	—

उपरोक्त सूचना से 'निवेश क्रियाकलापों से रोकड़ प्रवाह' होगा :

- (A) ₹ 3,20,000 अन्तर्वाह (B) ₹ 3,20,000 बहिर्वाह  
(C) ₹ 20,000 बहिर्वाह (D) ₹ 20,000 अन्तर्वाह 1
31. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार, एक कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्न मदों को मुख्य शीर्षकों एवं उप-शीर्षकों (यदि कोई है) के अन्तर्गत वर्गीकृत कीजिए : 3
- (i) उपार्जित आय (ii) पूँजीगत अग्रिम (iii) पूँजीगत कार्य प्रगति पर 3
32. एक व्यवसाय का चालू अनुपात 3:1 तथा तरल अनुपात 1.2 : 1 है। यदि कार्यशील पूँजी ₹ 1,80,000 है तो कुल चालू परिसम्पत्तियों तथा रहतिये की गणना कीजिए। 3
33. (a) निम्न सूचना से एक्स लिमिटेड का सामान्य आकार स्थिति विवरण तैयार कीजिए : 4

**31 मार्च, 2023 को एक्स लिमिटेड का स्थिति विवरण**

विवरण	नोट सं.	31.3.2023 (₹)	31.3.2022 (₹)
<b>I. समता एवं देयताएँ :</b>			
1. अंशधारक/शेयरधारक निधियाँ			
(a) समता अंश/शेयर पूँजी		30,00,000	15,00,000
(b) संचय एवं आधिक्य		10,00,000	5,00,000
2. अचल देयताएँ		20,00,000	20,00,000
3. चालू देयताएँ		20,00,000	10,00,000
<b>कुल</b>		<b>80,00,000</b>	<b>50,00,000</b>
<b>II. परिसम्पत्तियाँ :</b>			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ		40,00,000	30,00,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ			
(a) स्टॉक (मालसूची)		40,00,000	20,00,000
<b>कुल</b>		<b>80,00,000</b>	<b>50,00,000</b>

**अथवा**

- (b) निम्न सूचना से वाई लिमिटेड का तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए : 4

विवरण	31.3.2023	31.3.2022
प्रचालन आगम (₹)	40,00,000	20,00,000
व्यापारिक स्टॉक का क्रय (₹)	24,00,000	12,00,000
स्टॉक में परिवर्तन (व्यापारिक स्टॉक क्रय का %)	25%	20%
अन्य व्यय (₹)	2,00,000	1,60,000
कर दर	40%	40%

30.		<b>Purchased (₹)</b>	<b>Sold (₹)</b>
	Investments	2,00,000	1,80,000
	Goodwill	3,00,000	—

From the above information, 'Cash flows from investing activities' will be :

- (A) Inflow ₹ 3,20,000 (B) Outflow ₹ 3,20,000  
(C) Outflow ₹ 20,000 (D) Inflow ₹ 20,000

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 :

- (i) Accrued Income (ii) Capital Advances  
(iii) Capital work-in-progress

32. A business has a current ratio of 3:1 and quick ratio of 1.2 : 1. If working capital is ₹ 1,80,000, calculate total current assets and inventory.

33. (a) Prepare a Common Size Balance Sheet of X Ltd. from the following information :

**Balance Sheet of X Ltd. as on 31<sup>st</sup> March, 2023**

Particulars	Note No.	31.3.2023 (₹)	31.3.2022 (₹)
<b>I. Equity and Liabilities :</b>			
1. Shareholders' funds			
(a) Equity Share Capital		30,00,000	15,00,000
(b) Reserves and Surplus		10,00,000	5,00,000
2. Non-current liabilities		20,00,000	20,00,000
3. Current liabilities		20,00,000	10,00,000
<b>Total</b>		<b>80,00,000</b>	<b>50,00,000</b>
<b>II. Assets :</b>			
1. Non-current assets		40,00,000	30,00,000
2. Current assets			
(a) Inventories		40,00,000	20,00,000
<b>Total</b>		<b>80,00,000</b>	<b>50,00,000</b>

**OR**

(b) From the following information prepare a Comparative Statement of Profit and Loss of Y Ltd :

Particulars	31.3.2023	31.3.2022
Revenue from operations (₹)	40,00,000	20,00,000
Purchase of stock in trade (₹)	24,00,000	12,00,000
Change in inventories (% of purchase of stock in trade)	25%	20%
Other expenses (₹)	2,00,000	1,60,000
Tax rate	40%	40%

34. 31.3.2023 को भारत गैस लिमिटेड का स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

**31.3.2023 को भारत गैस लिमिटेड का स्थिति विवरण**

विवरण	नोट सं.	31.3.2023 (₹)	31.3.2022 (₹)
<b>I समता तथा देयताएँ :</b>			
1. अंशधारक/शेयरधारक निधियाँ			
(a) अंश/शेयर पूँजी		14,00,000	10,00,000
(b) संचय एवं आधिक्य	1	5,00,000	4,00,000
2. अचल देयताएँ			
दीर्घकालीन उधार		5,00,000	1,40,000
3. चालू देयताएँ			
(a) व्यापारिक देय		1,00,000	60,000
(b) लघु-अवधि प्रावधान	2	80,000	60,000
<b>कुल</b>		<b>25,80,000</b>	<b>16,60,000</b>
<b>II परिसम्पत्तियाँ</b>			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ			
(a) स्थायी परिसम्पत्तियाँ (संपत्ति, संयंत्र एवं उपकरण तथा अमूर्त सम्पत्तियाँ)			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ (संपत्ति, संयंत्र एवं उपकरण)	3	16,00,000	9,00,000
(ii) अमूर्त परिसंपत्तियाँ	4	1,40,000	2,00,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ			
(a) स्टॉक (मालसूची)		2,50,000	2,00,000
(b) व्यापारिक प्राप्य		5,00,000	3,00,000
(c) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		90,000	60,000
<b>कुल</b>		<b>25,80,000</b>	<b>16,60,000</b>

खातों के नोट्स :

नोट सं.	विवरण	31.3.2023 (₹)	31.3.2022 (₹)
1.	संचय एवं आधिक्य : लाभ-हानि विवरण का शेष	5,00,000	4,00,000
		5,00,000	4,00,000
2.	लघु-अवधि प्रावधान : कर प्रावधान	80,000	60,000
		80,000	60,000
3.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ : (संपत्ति, संयंत्र तथा उपकरण) मशीनरी घटा : एकत्रित मूल्यहास	18,50,000 (2,50,000)	10,00,000 (1,00,000)
		16,00,000	9,00,000
4.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ : ख्याति	1,40,000	2,00,000
		1,40,000	2,00,000

34. Following is the Balance Sheet of Bharat Gas Ltd. as at 31.3.2023 :

**Balance Sheet of Bharat Gas Ltd. as at 31.3.2023**

Particulars	Note No.	31.3.2023 (₹)	31.3.2022 (₹)
<b>I Equity and Liabilities :</b>			
1. Shareholders' funds			
(a) Share capital		14,00,000	10,00,000
(b) Reserves and Surplus	1	5,00,000	4,00,000
2. Non-current Liabilities			
Long term borrowings		5,00,000	1,40,000
3. Current liabilities			
(a) Trade payables		1,00,000	60,000
(b) Short term provisions	2	80,000	60,000
<b>Total</b>		<b>25,80,000</b>	<b>16,60,000</b>
<b>II Assets :</b>			
1. <b>Non-current Assets</b>			
(a) Fixed Assets			
(Property, plant and equipment and intangible assets)			
(i) Tangible assets	3	16,00,000	9,00,000
(Property, plant and equipment)			
(ii) Intangible assets	4	1,40,000	2,00,000
2. <b>Current Assets</b>			
(a) Inventories		2,50,000	2,00,000
(b) Trade receivables		5,00,000	3,00,000
(c) Cash and cash equivalents		90,000	60,000
<b>Total</b>		<b>25,80,000</b>	<b>16,60,000</b>

Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31.3.2023 (₹)	31.3.2022 (₹)
1.	Reserves and Surplus :		
	Balance in Statement of Profit and Loss	5,00,000	4,00,000
		5,00,000	4,00,000
2.	Short term provisions :		
	Provision for Taxation	80,000	60,000
		80,000	60,000
3.	Tangible Assets :		
	(Property, plant and equipment)		
	Machinery	18,50,000	10,00,000
	Less : Accumulated Depreciation	(2,50,000)	(1,00,000)
		16,00,000	9,00,000
4.	Intangible Assets :		
	Goodwill	1,40,000	2,00,000
		1,40,000	2,00,000

**अतिरिक्त सूचना :** वर्ष के दौरान ₹ 3,00,000 लागत की एक मशीन को, जिस पर एकत्रित मूल्यहास ₹ 45,000 था, ₹ 1,35,000 में बेचा गया।

‘प्रचालन क्रियाकलापों से रोकड़ प्रवाह’ की गणना कीजिए।

6

**भाग – ख**

**विकल्प – II**

**(अभिकलित्र लेखांकन)**

27. निम्न में से कौन सा सॉफ्टवेयर कम गोपनीयता स्तर की सीमा से प्रभावित है तथा सॉफ्टवेयर डेटा कपट उन्मुख है ?

(A) टेलरूड

(B) स्पेसिफिक

(C) जैनरिक

(D) (A) तथा (B) दोनों

1

28. (a) ‘ग्राफ में प्रदर्शित सूचना का ऐसा भाग जो एक डेटा शृंखला को अभिहस्तांकित है, जाना जाता है :

(A) डेटा प्वाइंट

(B) डेटा टेबल

(C) प्लॉट प्वाइंट

(D) लेजेंड

1

**अथवा**

(b) एक्सल में ‘एल.ए.बी.ई.एल.एस.’ (LABELS) का अर्थ है :

(A) एक टेक्स्ट अथवा विशिष्ट कैरेक्टर

(B) पंक्तियों, स्तम्भों या वर्णनात्मक सूचना के लिए प्रयुक्त किया जाता है।

(C) गणितीय रूप में उपचारित किया जा सकता है।

(D) (A) तथा (B) दोनों

1

29. एक्सल में ‘निरपेक्ष सेल संदर्भ’ तथा ‘मिश्रित संदर्भ’ की पहचान कैसे की जाती है ?

(A) \$ चिह्न का प्रयोग करके

(B) £ चिह्न का प्रयोग करके

(C) # चिह्न का प्रयोग करके

(D) ~ चिह्न का प्रयोग करके

1

30. (a) एक्सल निम्नलिखित में से कौन से गणितीय प्रचालन समूहों को समान महत्त्व देता है :

(A) गुणा करना तथा जोड़ना

(B) भाग देना तथा गुणा करना

(C) घातांक तथा गुणा करना

(D) घटाना तथा भाग देना

1

**अथवा**

(b) एक्सल 2007 में कितनी पंक्तियाँ उपलब्ध होती हैं ?

(A) 5663

(B) 65536

(C) 72257

(D) 4332

1

31. एक्सल में ‘सामान्य सूत्र त्रुटि चिह्न’ का प्रयोग कैसे किया जाता है ? समझाइए।

3

32. उदाहरणों की सहायता से ‘अनुक्रमिक कोड’ तथा ‘ब्लॉक कोड’ को समझाइए।

3

**Adjustments** : During the year a machine costing ₹ 3,00,000 on which accumulated depreciation was ₹ 45,000 was sold for ₹ 1,35,000.  
Calculate 'Cash flows from Operating Activities'.

6

**PART – B**  
**OPTION – II**  
**(Computerised Accounting)**

27. Which of the following type of software suffers from the limitation of low secrecy level and software being prone to data frauds ?  
(A) tailored (B) specific  
(C) generic (D) (A) and (B) both 1
28. (a) 'A piece of information shown in a graph which is assigned to the data series' is known as :  
(A) data point (B) data table  
(C) plot point (D) legend 1
- OR**
- (b) 'LABELS' in Excel means :  
(A) A text or special character  
(B) Used for rows, columns or descriptive information  
(C) Can be treated mathematically  
(D) (A) and (B) both 1
29. How are 'absolute cell references' and 'mixed reference' identified in Excel ?  
(A) using \$ sign (B) using £ sign  
(C) using # sign (D) using ~ sign 1
30. (a) Excel considers which of the following group of mathematical operations of equal importance ?  
(A) Multiplication and Addition (B) Division and Multiplication  
(C) Exponent and Multiplication (D) Subtraction and Division 1
- OR**
- (b) How many rows are available in Excel 2007 ?  
(A) 5663 (B) 65536  
(C) 72257 (D) 4332 1
31. How to use 'Mark Common Formula Error' in Excel ? Explain. 3
32. Explain 'Sequential Codes' and 'Block Codes' with examples. 3



33. (a) उल्लेख कीजिए कि एक चार्ट को बदलने की आवश्यकता क्यों पड़ती है ? इसे कैसे बदला जा सकता है ? यह क्यों कहा जाता है कि एक कॉलम चार्ट को पाई-चार्ट में बदलना आसान होता है ? कारण दीजिए ।

4

अथवा

- (b) अभिकलित्र लेखांकन प्रणाली के लाभों का उल्लेख कीजिए ।

4

34.

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	क्र.सं.	उत्पाद	प्रथम तिमाही विक्रय	दूसरी तिमाही विक्रय	कुल छः माही विक्रय			
2	1	एच	15000	30000	45000			
3	2	आई	38000	40000	78000			
4	3	जे	23000	28000	51000			
5	4	के	32000	49000	81000			
6	5	एल	26000	36000	62000			
7	6	एम	20000	32000	52000			
8	7	ओ	24000	40000	64000			

वर्कशीट का प्रयोग करते हुए दिए गए 'वीलुकअप' वाक्य विन्यास (VLOOKUP सिंटेक्स) त्रुटि तथा इसके कारण का पता लगाइए ।

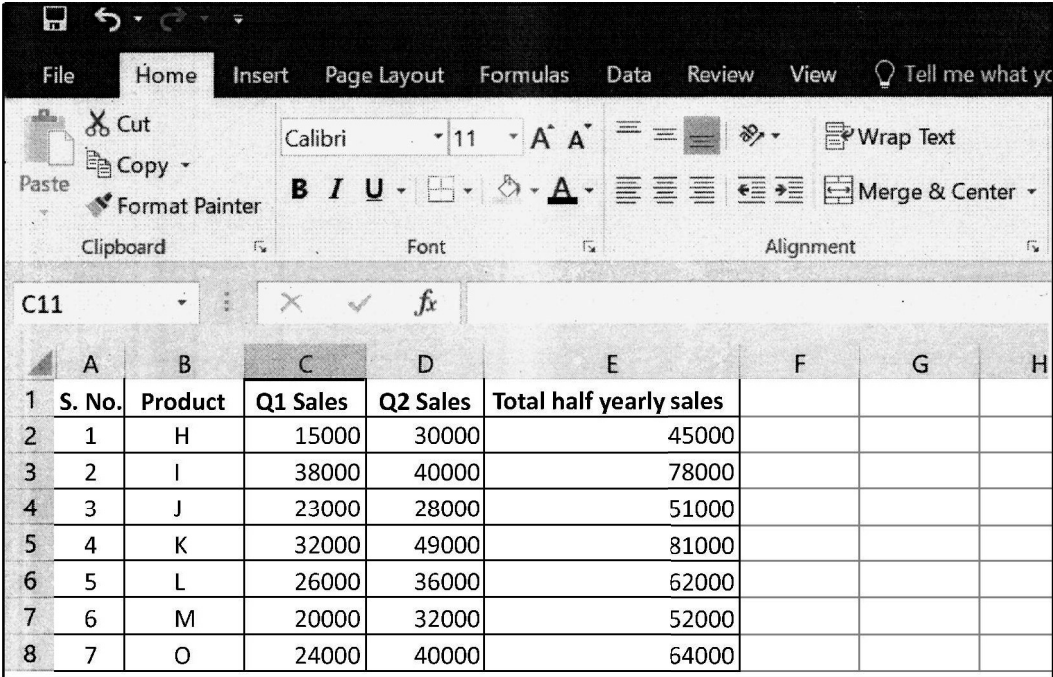
6

- (i) = वीलुकअप (बी1, बी2 : ई8, 2, 0)  
(ii) = एसक्यूआरटी (वीलुकअप (बी5, बी8 : ई8, 2, 0) – 100000)  
(iii) = वीलुकअप (ए2, ए2 : ए8, 2, 0)  
(iv) = वीलुकअप (बी2, बी3, ई4, 5, 0)  
(v) = वीलुकअप (बी2, ए2 : ई8, 0, 0)  
(vi) = वीलुकअप (बी2, बी2, ई8, 2, 0)/0

33. (a) State why do you need to change a chart ? How can it be changed ?  
Why is it said that changing a column chart to a pie chart is easy ?  
Give reasons. 4

**OR**

- (b) State the advantages of computerized accounting system. 4

34. 

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	S. No.	Product	Q1 Sales	Q2 Sales	Total half yearly sales			
2	1	H	15000	30000	45000			
3	2	I	38000	40000	78000			
4	3	J	23000	28000	51000			
5	4	K	32000	49000	81000			
6	5	L	26000	36000	62000			
7	6	M	20000	32000	52000			
8	7	O	24000	40000	64000			

Using the worksheet find out the error and its reason for the given 'VLOOKUP' syntax. 6

- (i) = VLOOKUP (B1, B2 : E8, 2, 0)
- (ii) = SQRT (VLOOKUP (B5, B8 : E8, 2, 0) – 100000)
- (iii) = VLOOKUP (A2, A2 : A8, 2, 0)
- (iv) = VLOOKUP (B2, B3, E4, 5, 0)
- (v) = VLOOKUP (B2, A2 : E8, 0, 0)
- (vi) = VLOOKUP (B2, B2, E8, 2, 0)/0



Series Q5QPS/5

Set - 1



प्रश्न-पत्र कोड  
Q.P. Code 67/5/1

अनुक्रमांक  
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.

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 31 हैं।
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं।
- प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए प्रश्न-पत्र कोड को परीक्षार्थी उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
- कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।
- इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है। प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जाएगा। 10.15 बजे से 10.30 बजे तक परीक्षार्थी केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे।
- Please check that this question paper contains 31 printed pages.
- Please check that this question paper contains 34 questions.
- 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.
- Please write down the serial number of the question in the answer-book before attempting it.
- 15 minute time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the candidates will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.



लेखाशास्त्र  
ACCOUNTANCY



निर्धारित समय : 3 घण्टे

Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 80

Maximum Marks : 80

67/5/1/22/Q5QPS

230 A

Page 1 of 32

P.T.O.

सामान्य निर्देश :

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

- (1) इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं। सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।
- (2) यह प्रश्न-पत्र दो भागों में विभाजित है : भाग - क तथा भाग - ख।
- (3) भाग - क सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है।
- (4) भाग - ख में दो विकल्प हैं अर्थात् - (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 एक-एक अंक के प्रश्न हैं।
- (6) प्रश्न संख्या 17 से 20 तक तथा 31 एवं 32 लघु उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न तीन अंकों का है।
- (7) प्रश्न संख्या 21, 22 तथा 33 दीर्घ उत्तरीय प्रकार-I के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न चार अंकों का है।
- (8) प्रश्न संख्या 23 से 26 तक तथा 34 दीर्घ उत्तरीय प्रकार-II के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न छः अंकों का है।
- (9) प्रश्न-पत्र में समग्र विकल्प नहीं दिया गया है। यद्यपि, एक अंक के 7 प्रश्नों में, तीन अंकों के 2 प्रश्नों में, चार अंकों के 1 प्रश्न में तथा छः अंकों के 2 प्रश्नों में आंतरिक विकल्प का चयन दिया गया है।

**General Instructions :**

**Read the following instructions carefully and strictly 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 in Part – B.*
- (5) *Question numbers 1 to 16 and 27 to 30 carry 1 mark each.*
- (6) *Question numbers 17 to 20, 31 and 32 are short answer type questions. Each carries 3 marks.*
- (7) *Question numbers 21, 22 and 33 are long answer type-I questions. Each carries 4 marks.*
- (8) *Question numbers 23 to 26 and 34 are long answer type-II questions. Each carries 6 marks.*
- (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 four marks and 2 questions of six marks.*

भाग – क

(साझेदारी फ़र्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

1. एक साझेदारी फ़र्म के 45 साझेदार हैं। यह साझेदारी में 7 और साझेदारों को प्रवेश देना चाहती है। कम्पनी अधिनियम, 2013 के अनुसार केवल \_\_\_\_\_ और साझेदारों को फ़र्म में प्रवेश दिया जा सकता है।  
(A) 1 (B) 6  
(C) 5 (D) 3 1
2. क, ख तथा ग एक फ़र्म के साझेदार थे तथा  $\frac{1}{2} : \frac{1}{3} : \frac{1}{4}$  के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे। फ़र्म में  $\frac{1}{6}$  भाग के लिए घ को प्रवेश दिया गया। ग अपने मूल भाग को बनाए रखेगा। नया लाभ विभाजन अनुपात होगा :  
(A) 12 : 8 : 5 : 5 (B) 21 : 14 : 18 : 12  
(C) 21 : 14 : 15 : 10 (D) 2 : 2 : 1 : 1 1
3. (a) यदि हरण (Forfeit) किए गए सभी अंशों/शेयरों का पुनःनिर्गमन कर दिया गया है, अंश/शेयर हरण खाते (Forfeited account) में यदि कोई शेष बाकी है तो उसे हस्तांतरित किया जाता है :  
(A) सामान्य संचय खाते में (B) प्रतिभूति प्रीमियम खाते में  
(C) पूँजी संचय खाते में (D) लाभ-हानि विवरण में 1
- अथवा**
- (b) राघव लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 100 अंशों/शेयरों का, जिनका निर्गमन 20% प्रीमियम पर किया गया था, ₹ 3 प्रति अंश/शेयर की प्रथम याचना तथा ₹ 1 प्रति अंश/शेयर की अंतिम याचना का भुगतान नहीं करने पर हरण (Forfeit) कर लिया। न्यूनतम मूल्य प्रति अंश/शेयर जिस पर इन अंशों/शेयरों का पुनःनिर्गमन किया जा सकता है, होगा :  
(A) ₹ 4 (B) ₹ 6  
(C) ₹ 8 (D) ₹ 10 1
4. **अभिकथन (A) :** साझेदारी फ़र्म में साझेदारों की निजी सम्पत्ति का उपयोग फ़र्म के ऋणों का भुगतान करने के लिए किया जा सकता है।  
**कारण (R) :** फ़र्म के कार्यों के लिए साझेदारों की देयता सीमित होती है।  
निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :  
(A) दोनों अभिकथन (A) और कारण (R) सत्य हैं तथा कारण (R), अभिकथन (A) का सही वर्णन है।  
(B) दोनों अभिकथन (A) तथा कारण (R) सत्य हैं परन्तु कारण (R), अभिकथन (A) का सही वर्णन नहीं है।  
(C) अभिकथन (A) असत्य है, परन्तु कारण (R) सत्य है।  
(D) अभिकथन (A) सत्य है, परन्तु कारण (R) असत्य है। 1

**PART – A**

**(Accounting for Partnership Firms and Companies)**

1. A partnership firm has 45 partners. It wants to admit 7 more partners into partnership. Only \_\_\_\_\_ more partners can be admitted in the partnership firm according to Companies Act, 2013.  
(A) 1 (B) 6  
(C) 5 (D) 3 1
2. A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of  $\frac{1}{2} : \frac{1}{3} : \frac{1}{4}$ . D was admitted in the firm for  $\frac{1}{6}$ <sup>th</sup> share. C would retain his original share. The new profit sharing ratio will be :  
(A) 12 : 8 : 5 : 5 (B) 21 : 14 : 18 : 12  
(C) 21 : 14 : 15 : 10 (D) 2 : 2 : 1 : 1 1
3. (a) If all the forfeited shares are reissued, the balance, if any, left in the Forfeited Shares Account is transferred to :  
(A) General Reserve Account  
(B) Securities Premium Account  
(C) Capital Reserve Account  
(D) Statement of Profit and Loss 1

**OR**

- (b) Raghav Ltd. forfeited 100 shares of ₹ 10 each issued at a premium of 20% for non-payment of first call of ₹ 3 per share and final call of ₹ 1 per share. The minimum price per share at which these shares can be reissued will be :  
(A) ₹ 4 (B) ₹ 6  
(C) ₹ 8 (D) ₹ 10 1
4. **Assertion (A) :** In partnership firm, the private assets of the partners can also be used to pay off the firm's debts.  
**Reason (R) :** The liability of the partners for acts of the firm is limited.  
Choose the correct option from the following :  
(A) Both Assertion (A) and Reason (R) are true and Reason (R) is the correct explanation of Assertion (A).  
(B) Both Assertion (A) and Reason (R) are true, but Reason (R) is not the correct explanation of Assertion (A).  
(C) Assertion (A) is false, but Reason (R) is true.  
(D) Assertion (A) is true, but Reason (R) is false. 1



5. (a) रिद्धिमा तथा कविता साझेदार थीं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटती थीं। उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 1,50,000 तथा ₹ 2,00,000 थी। साझेदारी संलेख में पूँजी पर 8% वार्षिक दर से ब्याज का प्रावधान है। 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए फ़र्म का शुद्ध लाभ ₹ 21,000 था। रिद्धिमा तथा कविता के पूँजी खातों में जमा की जाने वाली पूँजी पर ब्याज की राशि होगी :

- (A) क्रमशः ₹ 12,000 तथा ₹ 16,000  
(B) क्रमशः ₹ 10,500 तथा ₹ 10,500  
(C) क्रमशः ₹ 9,000 तथा ₹ 12,000  
(D) क्रमशः ₹ 16,000 तथा ₹ 5,000

1

**अथवा**

- (b) रुचिका तथा हर्षिता एक फ़र्म की साझेदार थीं। रुचिका ने वर्ष के दौरान प्रत्येक तिमाही के अन्त में ₹ 9,000 का आहरण किया। 6% वार्षिक दर से रुचिका के आहरण पर प्रभारित किया जाने वाला ब्याज होगा :

- (A) ₹ 540 (B) ₹ 2,160  
(C) ₹ 1,080 (D) ₹ 810

1

6. (a) आरव लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 10,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% प्रीमियम पर किया, इनका शोधन 10% प्रीमियम पर करना था। ऋणपत्र निर्गमन हानि खाते के नामपक्ष में खतौनी की जायेगी :

- (A) ₹ 10,00,000 (B) ₹ 1,00,000  
(C) ₹ 1,50,000 (D) ₹ 1,05,000

1

**अथवा**

- (b) डव लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 8,000, 11% ऋणपत्रों का 5% प्रीमियम पर निर्गमन किया। एक वर्ष के लिए ऋणपत्रों पर ब्याज की कुल राशि होगी :

- (A) ₹ 80,000 (B) ₹ 92,400  
(C) ₹ 88,000 (D) ₹ 880

1

7. **अभिकथन (A) :** प्रतिभूति प्रीमियम का उपयोग स्थायी परिसम्पत्तियों की बिक्री पर होने वाली हानि को अपलिखित करने के लिए नहीं किया जा सकता है।

**कारण (R) :** प्रतिभूति प्रीमियम का उपयोग केवल कम्पनी अधिनियम, 2013 में दिए गए उद्देश्यों के लिए ही किया जा सकता है।

निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :

- (A) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं परन्तु कारण (R), अभिकथन (A) का सही कारण नहीं है।  
(B) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं तथा कारण (R), अभिकथन (A) का सही कारण है।  
(C) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों असत्य हैं।  
(D) अभिकथन (A) असत्य है, परन्तु कारण (R) सत्य है।

1

5. (a) Ridhima and Kavita were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Their fixed capitals were ₹ 1,50,000 and ₹ 2,00,000 respectively. The partnership deed provides for interest on capital @ 8% p.a. The net profit of the firm for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 amounted to ₹ 21,000. The amount of interest on capital credited to the capital accounts of Ridhima and Kavita will be :

- (A) ₹ 12,000 and ₹ 16,000 respectively.  
(B) ₹ 10,500 and ₹ 10,500 respectively.  
(C) ₹ 9,000 and ₹ 12,000 respectively.  
(D) ₹ 16,000 and ₹ 5,000 respectively.

1

**OR**

- (b) Ruchika and Harshita were partners in a firm. Ruchika had withdrawn ₹ 9,000 at the end of each quarter, throughout the year. The interest to be charged on Ruchika's drawings at 6% p.a. will be :

- (A) ₹ 540 (B) ₹ 2,160  
(C) ₹ 1,080 (D) ₹ 810

1

6. (a) Aarav Ltd. issued 10,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 5%, redeemable at a premium of 10%. Loss on issue of debentures account will be debited by :

- (A) ₹ 10,00,000 (B) ₹ 1,00,000  
(C) ₹ 1,50,000 (D) ₹ 1,05,000

1

**OR**

- (b) Dove Ltd. issued 8,000, 11% debentures of ₹ 100 each at a premium of 5%. The total amount of interest on Debentures for one year will be :

- (A) ₹ 80,000 (B) ₹ 92,400  
(C) ₹ 88,000 (D) ₹ 880

1

7. **Assertion (A)** : Securities Premium cannot be utilized for writing off loss on sale of a fixed asset.

**Reason (R)** : Securities Premium can be applied only for the purposes mentioned in the Companies Act, 2013.

Choose the correct option from the following :

- (A) Both Assertion (A) and Reason (R) are true, but Reason (R) is not the correct reason of Assertion (A).  
(B) Both Assertion (A) and Reason (R) are true and Reason (R) is the correct reason of Assertion (A).  
(C) Both Assertion (A) and Reason (R) are false.  
(D) Assertion (A) is false, but Reason (R) is true.

1

8. (a) कृति, हिना तथा निधि साझेदार थीं तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटती थीं। निधि सेवानिवृत्त हो गई। उसकी सेवानिवृत्ति की तिथि पर, फ़र्म के स्थिति विवरण में कर्मचारी क्षतिपूर्ति कोष ₹ 1,50,000 था। कर्मचारी क्षतिपूर्ति दावा ₹ 1,20,000 था। निधि के पूँजी खाते में कर्मचारी क्षतिपूर्ति कोष की कितनी राशि जमा की जायेगी ?
- (A) ₹ 30,000 (B) ₹ 10,000  
(C) ₹ 5,000 (D) ₹ 15,000

1

अथवा

- (b) रोहित, उदित तथा मोहित एक फ़र्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे। मोहित सेवानिवृत्त हो गया। संचयों तथा परिसम्पत्तियों एवं देयताओं के पुनर्मूल्यांकन के लिए आवश्यक समायोजनों को करने के पश्चात् उसके पूँजी खाते में ₹ 1,80,000 का शेष था। रोहित और उदित उसके दावे के पूर्ण भुगतान में उसे ₹ 2,00,000 का भुगतान करने के लिए सहमत हो गए। फ़र्म की ख्याति में मोहित का भाग था :
- (A) ₹ 1,80,000 (B) ₹ 2,00,000  
(C) ₹ 40,000 (D) ₹ 20,000

1

9. एक साझेदारी फ़र्म के विघटन पर यदि एक साझेदार की ओर से फ़र्म द्वारा वसूली व्ययों का भुगतान किया जाता है, तो ऐसे व्ययों को निम्नलिखित में से किस खाते में नाम किया जाएगा :
- (A) वसूली खाता (B) साझेदार का पूँजी खाता  
(C) साझेदार का ऋण खाता (D) बैंक खाता

1

निम्न काल्पनिक परिस्थिति पढ़िए तथा प्रश्न संख्या 10 तथा 11 के उत्तर दीजिए :

केशव तथा हितेश साझेदार हैं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। 31 मार्च, 2023 को ₹ 15,000 का वर्ष का लाभ बाँटने के पश्चात् उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 55,000 तथा ₹ 45,000 थी। वर्ष के दौरान केशव का आहरण प्रति-तिमाही के आरंभ में ₹ 1,500 था तथा हितेश ने 1 नवम्बर, 2022 को ₹ 9,000 का आहरण किया।

अंतिम खाते तैयार करने के बाद यह ज्ञात हुआ कि 5% वार्षिक दर से पूँजी पर ब्याज देने तथा 8% वार्षिक दर से आहरण पर ब्याज प्रभारित करने को ध्यान में नहीं रखा गया है।

10. केशव की आरम्भिक पूँजी थी :
- (A) ₹ 35,000 (B) ₹ 39,000  
(C) ₹ 43,000 (D) ₹ 52,000
11. हितेश के आहरण पर प्रभारित की जाने वाली ब्याज की राशि होगी :
- (A) ₹ 225 (B) ₹ 4,500  
(C) ₹ 300 (D) ₹ 7,200

1

1

8. (a) Kriti, Hina and Nidhi were partners sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. Nidhi retired. On the date of her retirement, Workmen Compensation Fund stood in the Balance Sheet at ₹ 1,50,000. Workmen Compensation Claim was ₹ 1,20,000. How much amount of Workmen Compensation Fund will be credited to Nidhi's Capital Account ?
- (A) ₹ 30,000 (B) ₹ 10,000  
(C) ₹ 5,000 (D) ₹ 15,000

1

**OR**

- (b) Rohit, Udit and Mohit were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. Mohit retired. The balance in his capital account after making the necessary adjustments on account of reserves and revaluation of assets and liabilities was ₹ 1,80,000. Rohit and Udit agreed to pay him ₹ 2,00,000 in full settlement of his claim. Mohit's share of goodwill in the firm was
- (A) ₹ 1,80,000 (B) ₹ 2,00,000  
(C) ₹ 40,000 (D) ₹ 20,000

1

9. On dissolution of a partnership firm, if realisation expenses are paid by the firm on behalf of a partner, then such expenses are debited to which of the following account :
- (A) Realisation Account (B) Partner's Capital Account  
(C) Partner's Loan Account (D) Bank Account

1

Read the following hypothetical situation and answer question numbers 10 and 11 :

Keshav and Hitesh are partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 31<sup>st</sup> March, 2023 after division of profit of ₹ 15,000, their capitals were ₹ 55,000 and ₹ 45,000 respectively. During the year Keshav's drawings were ₹ 1,500 at the beginning of each quarter and Hitesh withdrew ₹ 9,000 on 1<sup>st</sup> November, 2022.

After the final accounts have been prepared, it was discovered that interest on capital @ 5% p.a. and interest on drawings @ 8% p.a. have not been taken into consideration.

10. Opening capital of Keshav was :
- (A) ₹ 35,000 (B) ₹ 39,000  
(C) ₹ 43,000 (D) ₹ 52,000
11. Amount of interest to be charged on Hitesh's drawings will be :
- (A) ₹ 225 (B) ₹ 4,500  
(C) ₹ 300 (D) ₹ 7,200

1

1

12. केवल लिमिटेड ने गणपति लिमिटेड की ₹ 28,60,000 की विविध परिसम्पत्तियों का क्रय किया। भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के पूर्ण प्रदत्त अंशों/शेयरों के 10% प्रीमियम पर निर्गमित करके किया गया। गणपति लिमिटेड को निर्गमित किए गए अंशों/शेयरों की संख्या थी :

- (A) 28,000 (B) 31,778  
(C) 28,600 (D) 26,000

1

13. सरिता लिमिटेड ने रमेश को निर्गमित ₹ 10 प्रत्येक के 100 अंशों/शेयरों का, जिन्हें ₹ 2 प्रति अंश/शेयर के प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था तथा जिन पर ₹ 8 माँगे गए थे, ₹ 5 प्रति अंश/शेयर (प्रीमियम सहित) की आबंटन राशि का भुगतान नहीं करने पर हरण (forfeit) कर लिया। ₹ 2 प्रति अंश/शेयर की प्रथम एवं अंतिम याचना माँगी नहीं गई थी। इनमें से 70 अंशों/शेयरों का अशोक को ₹ 10 प्रति अंश/शेयर पर, ₹ 8 याचित के बदले पुनःनिर्गमन कर दिया गया। पुनःनिर्गमन पर हुआ अधिलाभ था :

- (A) ₹ 500 (B) ₹ 400  
(C) ₹ 350 (D) ₹ 300

1

14. ईशा तथा मनीष एक फ़र्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 1 अप्रैल, 2023 से वे लाभों को बराबर-बराबर बाँटने के लिए सहमत हुए। इसी तिथि को फ़र्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया गया। ख्याति खाता खोले बिना, ख्याति के लेखांकन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि होगी :

Date 2023	Particulars	Dr. Amount (₹)	Cr. Amount (₹)
(A) अप्रैल, 1	मनीष का पूँजी खाता नाम ईशा के पूँजी खाते से	30,000	30,000
(B) अप्रैल, 1	ईशा का पूँजी खाता नाम मनीष के पूँजी खाते से	30,000	30,000
(C) अप्रैल, 1	मनीष का पूँजी खाता नाम ईशा के पूँजी खाते से	3,000	3,000
(D) अप्रैल, 1	ईशा का पूँजी खाता नाम मनीष के पूँजी खाते से	3,000	3,000

1

15. माही, रूही तथा गिनि एक फ़र्म की साझेदार हैं तथा 6 : 4 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटती हैं। माही ने गिनि को ₹ 50,000 लाभ की गारंटी दी है। 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष के लिए शुद्ध लाभ ₹ 1,10,000 था। गिनि को गारंटी की राशि देने के बाद फ़र्म के लाभ में माही का भाग होगा :

- (A) ₹ 20,000 (B) ₹ 60,000  
(C) ₹ 40,000 (D) ₹ 10,000

1

12. Kewal Ltd. purchased sundry assets from Ganpati Ltd. for ₹ 28,60,000. The amount was paid by issuing fully paid shares of ₹ 100 each issued at a premium of 10%. The number of shares issued to Ganpati Ltd. were :

- (A) 28,000 (B) 31,778  
(C) 28,600 (D) 26,000

1

13. Sarita Ltd. forfeited 100 shares of ₹ 10 each, ₹ 8 called up issued at a premium of ₹ 2 per share to Ramesh for non-payment of allotment money of ₹ 5 per share (including premium). The first and final call of ₹ 2 per share was not made. Out of these 70 shares were reissued to Ashok as ₹ 8 called up for ₹ 10 per share. The gain on reissue will be :

- (A) ₹ 500 (B) ₹ 400  
(C) ₹ 350 (D) ₹ 300

1

14. Isha and Manish were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. With effect from 1<sup>st</sup> April, 2023, they agreed to share profits equally. On this date the goodwill of the firm was valued at ₹ 3,00,000. The necessary journal entry for the treatment of goodwill without opening Goodwill Account will be :

Date 2023	Particulars	Dr. Amount (₹)	Cr. Amount (₹)
(A) April, 1	Manish's Capital A/c. Dr. To Isha's Capital A/c.	30,000	30,000
(B) April, 1	Isha's Capital A/c. Dr. To Manish's Capital A/c.	30,000	30,000
(C) April, 1	Manish's Capital A/c. Dr. To Isha's Capital A/c.	3,000	3,000
(D) April, 1	Isha's Capital A/c. Dr. To Manish's Capital A/c.	3,000	3,000

1

15. Mahi, Ruhi and Ginni are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 6 : 4 : 1. Mahi guaranteed a profit of ₹ 50,000 to Ginni. Net profit for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2023 was ₹ 1,10,000. Mahi's share in the profit of the firm after giving guaranteed amount to Ginni will be :

- (A) ₹ 20,000 (B) ₹ 60,000  
(C) ₹ 40,000 (D) ₹ 10,000

1

16. (a) अदिति, सुकृति तथा नीति साझेदार थीं तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटती थीं। 30 जून, 2023 को सुकृति की मृत्यु हो गई। 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष का शुद्ध लाभ ₹ 4,50,000 था। यदि मृत साझेदार के लाभ के भाग की गणना पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर की जाए, तो सुकृति के पूँजी खाते में जमा की जाने वाली लाभ की राशि होगी :
- (A) ₹ 90,000 (B) ₹ 45,000  
(C) ₹ 1,80,000 (D) ₹ 1,12,500

1

**अथवा**

- (b) एक साझेदार पवन को फ़र्म के विघटन की प्रक्रिया पर ध्यान रखने के लिए नियुक्त किया गया। जिसके लिए उसे ₹ 75,000 के पारिश्रमिक की अनुमति दी गई। पवन विघटन व्ययों को वहन करने के लिए सहमत हो गया। पवन द्वारा ₹ 60,000 के वास्तविक विघटन व्ययों का भुगतान किया गया। पवन के पूँजी खाते में जमा किए जाएँगे :
- (A) ₹ 75,000 (B) ₹ 60,000  
(C) ₹ 15,000 (D) ₹ 10,000

1

17. आनंद, रिद्धि तथा श्याम एक फ़र्म में साझेदार थे तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 1,00,000, ₹ 60,000 तथा ₹ 40,000 थी। 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष में उनके पूँजी खातों में पूँजी पर ब्याज 7% वार्षिक दर की बजाय 9% वार्षिक दर से जमा किया गया।

आवश्यक समायोजन रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए।

3

18. (a) महेश, रमेश तथा नरेश एक फ़र्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 1 अप्रैल, 2023 से उन्होंने लाभों को बराबर-बराबर बाँटने का निर्णय लिया। उस तिथि को सामान्य संचय में ₹ 3,60,000 का शेष था तथा लाभ-हानि खाते में ₹ 1,80,000 का नाम शेष था। उपरोक्त के लिए लाभ विभाजन अनुपात में परिवर्तन के कारण एक समायोजन प्रविष्टि कीजिए।

3

**अथवा**

- (b) रवि, गुरु, मणि तथा सोनू एक फ़र्म के साझेदार थे तथा 2 : 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते थे। 31 जनवरी, 2023 को सोनू सेवानिवृत्त हो गया। सोनू की सेवानिवृत्ति पर फ़र्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,40,000 किया गया। रवि, गुरु तथा मणि के बीच 5 : 1 : 1 के नए लाभ विभाजन अनुपात की सहमति हुई। अपने कार्य को स्पष्टता से दर्शाते हुए, फ़र्म की पुस्तकों में ख्याति खाता खोले बिना ख्याति के लेखांकन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए।

3

19. (a) छवि लिमिटेड ने नीओ लिमिटेड से मशीनरी का क्रय किया। यह सहमति हुई कि क्रय प्रतिफल का भुगतान ₹ 10 प्रत्येक के 10,000 समता अंशों को 10% प्रीमियम पर तथा ₹ 50,000 का बैंक ड्राफ्ट निर्गमित करके किया जाएगा।

छवि लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेन-देनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

**अथवा**

16. (a) Aditi, Sukriti and Niti were partners sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. Sukriti died on 30<sup>th</sup> June, 2023. Net profit for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 was ₹ 4,50,000. If the deceased partner's share of profit is to be calculated on the basis of previous year's profit, the amount of profit credited to Sukriti's Capital Account will be :
- (A) ₹ 90,000 (B) ₹ 45,000  
(C) ₹ 1,80,000 (D) ₹ 1,12,500

1

**OR**

- (b) Pawan, a partner was appointed to look after the process of dissolution of firm for which he was allowed a remuneration of ₹ 75,000. Pawan agreed to bear the dissolution expenses. Actual dissolution expenses ₹ 60,000 were paid by Pawan. Pawan's capital account will be credited by :
- (A) ₹ 75,000 (B) ₹ 60,000  
(C) ₹ 15,000 (D) ₹ 10,000

1

17. Anand, Ridhi and Shyam were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. Their fixed capitals were ₹ 1,00,000, ₹ 60,000 and ₹ 40,000 respectively. For the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023, interest on capital was credited to their capital accounts @ 9% p.a instead of 7% p.a. Pass the necessary adjusting Journal entry.

3

18. (a) Mahesh, Ramesh and Naresh were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. From 1<sup>st</sup> April, 2023, they decided to share profits equally. On that date, there was a balance of ₹ 3,60,000 in General Reserve and a debit balance of ₹ 1,80,000 in the Profit and Loss Account. Pass single adjustment Journal entry for the above on account of change in the profit sharing ratio.

3

**OR**

- (b) Ravi, Guru, Mani and Sonu were partners in a firm sharing profits in the ratio of the 2 : 2 : 2 : 1. On 31<sup>st</sup> January, 2023, Sonu retired. On Sonu's retirement the Goodwill of the firm was valued at ₹ 1,40,000. The new profit sharing ratio among Ravi, Guru and Mani was agreed as 5 : 1 : 1. Showing your workings clearly, pass necessary Journal entry for the treatment of Goodwill in the books of the firm on Sonu's retirement without opening goodwill account.

3

19. (a) Chavi Ltd. purchased machinery from Neo Ltd. It was agreed that the purchase consideration will be paid by issuing 10,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of 10% and a bank draft of ₹ 50,000. Pass the necessary Journal entries in the books of Chavi Ltd. for the above transactions.

3

**OR**



- (b) 1 अक्टूबर, 2022 को निन्जा लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 8% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% बट्टे पर किया। इसी तिथि को कम्पनी के प्रतिभूति प्रीमियम खाते में ₹ 50,000 का शेष था। ऋणपत्रों के निर्गमन तथा ऋणपत्रों के निर्गमन पर बट्टे की राशि को अपलिखित करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

20. सनी तथा रोहन एक फ़र्म के साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2023 को उनकी पुस्तकें ₹ 7,00,000 की विनियोजित पूँजी दर्शा रही थी। फ़र्म द्वारा अर्जित औसत लाभ ₹ 90,000 थे। यह मानते हुए कि प्रतिफल की सामान्य दर 10% है, अधिलाभों के 5 वर्षों के क्रय के आधार पर ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए।

3

21. माधव, राघव तथा पूर्व एक फ़र्म में साझेदार थे तथा 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

**31 मार्च, 2023 को माधव, राघव तथा पूर्व का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार	1,00,000	बैंक	20,000
सामान्य संचय	50,000	स्टॉक	1,10,000
पूँजी :		विनियोग	70,000
माधव       60,000		फर्नीचर	35,000
राघव       1,00,000		भवन	1,15,000
पूर्व <u>40,000</u>	2,00,000		
	<b>3,50,000</b>		<b>3,50,000</b>

30 सितम्बर, 2023 को पूर्व की मृत्यु हो गई। साझेदारी संलेख के अनुसार उसके कानूनी उत्तराधिकारी निम्नलिखित के अधिकारी होंगे :

- उसके पूँजी खाते का शेष।
- लाभ में मृत्यु की तिथि तक उसका भाग, जिसकी गणना पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर की जाएगी।
- ख्याति में उसका भाग, जिसकी गणना पिछले चार वर्षों के औसत लाभ के तीन वर्षों के क्रय के आधार पर की जाएगी।
- 12% प्रति वर्ष की दर से पूँजी पर ब्याज।

पूर्व का लाभ में भाग ₹ 3,000 था तथा पिछले चार वर्षों का औसत लाभ ₹ 50,000 था। मृत्यु की तिथि तक पूर्व का आहरण ₹ 10,000 था।

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

4

- (b) On 1<sup>st</sup> October, 2022 Ninza Ltd. issued 4,000, 8% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 10%. The company had a balance of ₹ 50,000 in Securities Premium Account on the same date.

Pass necessary Journal entries for issue of debentures and to write off discount on issue of debentures. 3

20. Sunny and Rohan were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. Their books showed that the capital employed on 31<sup>st</sup> March, 2023 was ₹ 7,00,000. The average profits earned by the firm were ₹ 90,000. Calculate the value of goodwill on the basis of 5 years purchase of super profits assuming that the normal rate of return is 10%. 3

21. Madhav, Raghav and Purav were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1 : 1. Their Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2023 was as follows :

**Balance Sheet of Madhav, Raghav and Purav  
as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors	1,00,000	Bank	20,000
General Reserve	50,000	Stock	1,10,000
Capitals :		Investment	70,000
Madhav    60,000		Furniture	35,000
Raghav   1,00,000		Building	1,15,000
Purav <u>40,000</u>	2,00,000		
	<b>3,50,000</b>		<b>3,50,000</b>

Purav died on 30<sup>th</sup> September, 2023. According to Partnership deed, his legal representatives are entitled to the following :

- (i) Balance in his Capital Account.
- (ii) Share of profit upto the date of death to be calculated on the basis of last year's profit.
- (iii) Share of goodwill calculated on the basis of three years purchase of average profits of last four years.
- (iv) Interest on capital @ 12% p.a.

Purav's share of profit was ₹ 3,000 and the average profit of last four years were ₹ 50,000. Purav's drawings upto the date of death were ₹ 10,000.

Prepare Purav's Capital Account to be rendered to his legal representatives. 4

22. 1 अप्रैल, 2023 को ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों/शेयरों में विभक्त ₹ 20,00,000 की अधिकृत पूँजी के साथ ख्याति लिमिटेड का गठन किया गया। कम्पनी ने 1,80,000 समता अंशों/शेयरों के निर्गमन के लिए आवेदन आमंत्रित किए। कम्पनी को 1,70,000 समता अंशों/शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। प्रथम वर्ष में ₹ 8 प्रति अंश/शेयर माँगे गए तथा ₹ 2 प्रति अंश/शेयर की अंतिम याचना अभी माँगी नहीं गई। 2,000 अंशों/शेयरों की धारक सिया तथा 4,000 अंशों/शेयरों की धारक पिया ने ₹ 2 प्रति अंश/शेयर की प्रथम याचना का भुगतान नहीं किया। प्रथम याचना के पश्चात् सिया तथा पिया के सभी अंशों/शेयरों का हरण (forfeit) कर लिया गया।

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची-III, भाग-I के अनुसार, अंश/शेयर पूँजी को ख्याति लिमिटेड के स्थिति विवरण में प्रस्तुत कीजिए तथा 'खातों के नोट्स' भी तैयार कीजिए।

4

23. (a) मुरारी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 80,000 समता अंशों/शेयरों को ₹ 4 प्रति अंश/शेयर के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। प्रति अंश/शेयर राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था : ₹ 5 – आवेदन पर तथा ₹ 9 (प्रीमियम सहित) – आबंटन पर।

1,40,000 अंशों/शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी अंशधारियों/शेयरहोल्डर्स को आनुपातिक आधार पर अंशों/शेयरों का आबंटन कर दिया गया।

आवेदन पर भुगतान की गई अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया। आबंटन पर देय सभी राशि प्राप्त हो गई केवल समीर को छोड़कर, जिसने 1,400 अंशों/शेयरों के लिए आवेदन किया था। उसके अंशों/शेयरों का हरण (forfeit) कर लिया गया। मुरारी लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेन-देनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। जहाँ भी आवश्यक हो अदत्त याचना खाता खोलिए।

6

#### अथवा

(b) काव्या लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 30,000 अंशों/शेयरों को ₹ 2 प्रति अंश/शेयर के प्रीमियम पर निर्गमित करने हेतु आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन तथा आबंटन पर ₹ 7 प्रति अंश/शेयर

प्रथम तथा अंतिम याचना पर ₹ 5 (प्रीमियम ₹ 2 सहित) प्रति अंश/शेयर

33,000 अंशों/शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। कम्पनी ने 3,000 अंशों/शेयरों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया तथा आवेदकों को राशि वापिस कर दी। 30,000 अंशों/शेयरों को पूर्ण रूप से स्वीकार कर लिया गया।

आवेदन तथा आबंटन राशि विधिवत प्राप्त हो गई। प्रथम तथा अंतिम याचना माँग ली गई तथा 500 अंशों/शेयरों के एक धारक को छोड़कर प्रथम तथा अंतिम याचना प्राप्त हो गई। उसके अंशों/शेयरों का हरण (forfeit) कर लिया गया। इन सभी अंशों/शेयरों को ₹ 8 प्रति अंश/शेयर पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

काव्या लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेन-देनों की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। जहाँ भी आवश्यक हो अदत्त याचना खाता खोलिए।

6

22. On 1<sup>st</sup> April 2023, Khyati Ltd. was formed with an authorised capital of ₹ 20,00,000 divided into 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each. The company invited applications for issuing 1,80,000 equity shares. The company received applications for 1,70,000 equity shares. During the first year, ₹ 8 per share were called and final call of ₹ 2 per share has not been made yet. Siya holding 2,000 shares and Piya holding 4,000 shares did not pay the first call of ₹ 2 per share. All the shares of Siya and Piya were forfeited after the first call.

Present the share capital in the Balance Sheet of Khyati Ltd. as per Schedule III, Part I of Companies Act, 2013 and also prepare 'Notes to Accounts' for the same. 4

23. (a) Murari Ltd. invited applications for issuing 80,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 4 per share. The amount per share was payable as follows : ₹ 5 on application and ₹ 9 (including premium) on allotment.

Applications were received for 1,40,000 shares and allotment was made on pro-rata basis to all the applicants. Money overpaid on application was utilised towards sums due on allotment.

The allotment money was duly received except from Sameer who had applied for 1,400 shares. His shares were forfeited.

Pass the necessary journal entries in the books of Murari Ltd. to record the above transactions. Open calls-in-arrears account wherever required. 6

**OR**

(b) Kavya Ltd. invited applications for issuing 30,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share. The amount was payable as follows :

On application and allotment ₹ 7 per share

On first and final call ₹ 5 per share (including ₹ 2 premium)

Applications were received for 33,000 shares. Applications for 3,000 shares were rejected and money returned to the applicants. Applications for 30,000 shares were accepted in full.

The application and allotment money was duly received. The first and final call was made and money received except from a shareholder holding 500 shares. His shares were forfeited. All these shares were re-issued to Kartik as fully paid for ₹ 8 per share.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Kavya Ltd. Open calls-in-arrears account wherever required. 6

24. (a) अर्नव, भावी तथा छवि साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते थे । 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

**31 मार्च, 2023 को अर्नव, भावी तथा छवि का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :		संयंत्र एवं मशीनरी	3,00,000
अर्नव 1,80,000		फर्नीचर	20,000
भावी 1,60,000		देनदार 3,50,000	
छवि <u>1,00,000</u>	4,40,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के	
लेनदार	2,50,000	लिए प्रावधान <u>20,000</u>	3,30,000
		रोकड़ हस्ते	10,000
		लाभ-हानि खाता	30,000
	<b>6,90,000</b>		<b>6,90,000</b>

उपरोक्त तिथि को छवि सेवानिवृत्त हो गई । यह सहमति हुई कि :

- संयंत्र तथा मशीनरी का मूल्यांकन ₹ 4,30,000 किया जायेगा ।
  - संदिग्ध ऋणों के विद्यमान प्रावधान को 50% बढ़ाया जायेगा ।
  - ख्याति में छवि के भाग का मूल्यांकन ₹ 80,000 किया गया तथा ख्याति खाता खोले बिना इसका लेखांकन किया जायेगा ।
  - छवि को भुगतान की जाने वाली कुल राशि अर्नव तथा भावी इस प्रकार लायेंगे कि उनकी पूँजी उनके नए लाभ विभाजन अनुपात में हो जाए ।
- पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए ।

6

**अथवा**

- (b) दिव्या तथा एकता एक फ़र्म की साझेदार थीं तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटती थीं । 31 मार्च, 2023 को उन्होंने फ़र्म के लाभों में 1/4 भाग के लिए सोना को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया । उस तिथि को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

**31 मार्च, 2023 को दिव्या तथा एकता का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :		भूमि तथा भवन	5,00,000
दिव्या 10,00,000		मशीनरी	6,00,000
एकता <u>7,00,000</u>	17,00,000	स्टॉक	1,50,000
सामान्य संचय	3,20,000	देनदार 4,00,000	
लेनदार	5,40,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के	
		लिए प्रावधान <u>30,000</u>	3,70,000
		निवेश	5,00,000
		रोकड़	4,40,000
	<b>25,60,000</b>		<b>25,60,000</b>

24. (a) Arnav, Bhavi and Chavi were in partnership sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2023, their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of Arnav, Bhavi and Chavi as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capitals :		Plant & Machinery	3,00,000
Arnav 1,80,000		Furniture	20,000
Bhavi 1,60,000		Debtors	3,50,000
Chavi <u>1,00,000</u>	4,40,000	Less : Provision for	
Creditors	2,50,000	doubtful debts <u>20,000</u>	3,30,000
		Cash in hand	10,000
		Profit and Loss Account	30,000
	<b>6,90,000</b>		<b>6,90,000</b>

Chavi retired on the above date. It was agreed that :

- Plant and Machinery be valued at ₹ 4,30,000.
- The existing Provision for Bad Debts was to be increased by 50%.
- Chavi's share of Goodwill was valued at ₹ 80,000 and the same was to be treated without opening goodwill account.
- The total amount to be paid to Chavi was brought in by Arnav and Bhavi in such a way as to make their capitals in proportion to their new profit sharing ratio.

Prepare Revaluation Account and Partners' Capital Accounts.

6

**OR**

- (b) Divya and Ekta were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2023 they admitted Sona as a new partner for 1/4<sup>th</sup> share in the profits of the firm. Their Balance Sheet on that date was as follows :

**Balance Sheet of Divya and Ekta as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capitals :		Land and Building	5,00,000
Divya 10,00,000		Machinery	6,00,000
Ekta <u>7,00,000</u>	17,00,000	Stock	1,50,000
General Reserve	3,20,000	Debtors	4,00,000
Creditors	5,40,000	Less : Provision for	
		doubtful debts <u>30,000</u>	3,70,000
		Investments	5,00,000
		Cash	4,40,000
	<b>25,60,000</b>		<b>25,60,000</b>

सोना ₹ 4,00,000 अपनी पूँजी तथा अपनी ख्याति के भाग के रूप में नगद लाएगी ।

यह सहमति हुई कि :

- (i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 2,40,000 किया गया ।
- (ii) भूमि तथा भवन का मूल्यांकन ₹ 7,12,000 किया गया ।
- (iii) संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान ₹ 8,000 से अधिक पाया गया ।
- (iv) लेनदारों में सम्मिलित ₹ 20,000 की एक देयता का भुगतान नहीं किया जायेगा ।
- (v) दिव्या तथा एकता की पूँजी का समायोजन सोना की पूँजी के आधार पर चालू खाते खोलकर किया जायेगा ।

पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए ।

6

25. विभिन्न परिसम्पत्तियों (रोकड़ के अतिरिक्त) तथा तृतीय पक्ष की देयताओं को वसूली खातों में स्थानान्तरित करने के पश्चात् अव्यान तथा श्रुति की फर्म के विघटन पर निम्नलिखित लेन-देनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- (i) ₹ 40,000 के विविध लेनदारों का 10% बट्टे पर हिसाब चुकता कर दिया गया ।
- (ii) श्रुति ने एक अलिखित कम्प्यूटर को ₹ 50,000 में ले लिया ।
- (iii) ₹ 5,000 के लेनदार ₹ 8,000 के देनदारों को अपने दावे के पूर्ण निपटान हेतु लेने के लिए सहमत हो गए ।
- (iv) विघटन की तिथि को फर्म के लाभ-हानि खाते में ₹ 42,000 का नाम शेष था ।
- (v) फर्म के पास कुछ पुराना फर्नीचर था, जिसे पूर्ण रूप से पुस्तकों से अपलिखित कर दिया गया था । इसे ₹ 9,000 में बेच दिया गया ।
- (vi) ₹ 11,000 के वसूली व्ययों का भुगतान श्रुति द्वारा किया गया ।

6

26. नोवैक्स लिमिटेड की पुस्तकों में निम्नलिखित प्रत्येक स्थिति में ऋणपत्रों के निर्गमन से सम्बन्धित रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- (i) ₹ 100 प्रत्येक के 30,000, 10% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% प्रीमियम पर किया गया, इनका शोधन सममूल्य पर किया जाएगा ।
- (ii) ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 10% ऋणपत्रों का निर्गमन 15% प्रीमियम पर किया गया, इनका शोधन 10% प्रीमियम पर किया जाएगा ।
- (iii) ₹ 100 प्रत्येक के 5,000, 10% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% बट्टे पर किया गया, इनका शोधन 10% प्रीमियम पर किया जाएगा ।

6

Sona will bring ₹ 4,00,000 as her capital and her share of goodwill in cash. It was agreed that :

- (i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 2,40,000.
- (ii) Land & Building were valued at ₹ 7,12,000.
- (iii) Provision for doubtful debts was found to be in excess by ₹ 8,000
- (iv) A liability for ₹ 20,000 included in Creditors was not likely to arise.
- (v) The capitals of Divya and Ekta will be adjusted on the basis of Sona's capital by opening current accounts.

Prepare Revaluation Account and Partners' Capital Accounts.

**6**

25. Pass the necessary journal entries for the following transactions on dissolution of the firm of Avyan and Shruti after various assets (other than cash) and third party liabilities have been transferred to Realisation Account :

- (i) Sundry creditors amounting to ₹ 40,000 were settled at a discount of 10%.
- (ii) An unrecorded computer of ₹ 50,000 was taken over by Shruti.
- (iii) Creditors of ₹ 5,000 agreed to take over debtors of ₹ 8,000 in full settlement of their claim.
- (iv) The firm had a debit balance of ₹ 42,000 in the Profit and Loss Account on the date of dissolution.
- (v) There was an old furniture with the firm which had been written off completely from the books. This was sold for ₹ 9,000.
- (vi) Realisation expenses amounting to ₹ 11,000 were paid by Shruti.

**6**

26. Pass Journal entries relating to issue of debentures in the books of Novex Ltd. in each of following cases :

- (i) Issued 30,000, 10% Debentures of ₹ 100 each at a premium of 10%, redeemable at par.
- (ii) Issued 4,000, 10% Debentures of ₹ 100 each at a premium of 15%, redeemable at a premium of 10%.
- (iii) Issued 5,000, 10% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 5%, redeemable at a premium of 10%.

**6**



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

27. निम्नलिखित में से कौन सी वित्तीय विवरणों के विश्लेषण की एक तकनीक नहीं है ?
- (A) अनुपात विश्लेषण (B) तुलनात्मक विवरण  
(C) लाभ-हानि विवरण (D) रोकड़-प्रवाह विवरण 1

28. (a) कुल परिसम्पत्तियाँ – ₹ 3,00,000  
अचल परिसम्पत्तियाँ – ₹ 2,60,000  
अचल देयताएँ – ₹ 80,000  
अंशधारक निधियाँ – ₹ 2,00,000
- उपरोक्त सूचना के आधार पर गणना किया गया चालू अनुपात होगा :
- (A) 0.5 : 1 (B) 2 : 1  
(C) 1.5 : 1 (D) 1 : 1 1

**अथवा**

- (b) जब चालू अनुपात 4 : 1 है, चालू परिसम्पत्तियाँ ₹ 60,000 तथा तरल अनुपात 2.5 : 1 है, तो इन्वेंट्री (स्टॉक) की राशि होगी :
- (A) ₹ 22,500 (B) ₹ 37,500  
(C) ₹ 15,000 (D) ₹ 25,000 1

29. (a) श्याम सुन्दर लिमिटेड एक वित्तीयन कम्पनी है। 'ऋण पर भुगतान किया गया ब्याज' को निम्नलिखित में से किस क्रियाकलाप के अन्तर्गत दर्शाया जायेगा :
- (A) निवेश क्रियाकलाप (B) वित्तीयन क्रियाकलाप  
(C) दोनों वित्तीयन तथा प्रचालन क्रियाकलाप (D) प्रचालन क्रियाकलाप 1

**अथवा**

(b)

विवरण	1-4-2022	31-3-2023
कर प्रावधान	₹ 10,000	₹ 25,000

31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष के लिए कर भुगतान ₹ 15,000 था। कर तथा असाधारण गतिविधियों से पूर्व शुद्ध लाभ की गणना करने के लिए कर प्रावधान के \_\_\_\_\_ जोड़े जायेंगे।

- (A) ₹ 30,000 (B) ₹ 25,000  
(C) ₹ 10,000 (D) ₹ 15,000 1
30. निम्न में से किस लेन-देन का परिणाम रोकड़ प्रवाह होगा ?
- (A) बैंक से ₹ 71,000 का नगद आहरण।  
(B) मशीनरी के विक्रेता को ₹ 1,00,000 के 9% ऋणपत्रों का निर्गमन।  
(C) देनदारों से ₹ 74,000 की प्राप्ति।  
(D) समता अंशों में परिवर्तित करके 10% ऋणपत्रों का शोधन। 1

**PART – B**  
**OPTION – I**  
**(Analysis of Financial Statements)**

27. Which of the following is not a tool of Analysis of Financial Statements ?  
(A) Ratio Analysis (B) Comparative Statement  
(C) Statement of Profit & Loss (D) Cash flow Statement 1

28. (a) Total Assets – ₹ 3,00,000  
Non-current Assets – ₹ 2,60,000  
Non-current Liabilities – ₹ 80,000  
Shareholders Funds – ₹ 2,00,000  
Current ratio calculated on the basis of above information will be :  
(A) 0.5 : 1 (B) 2 : 1  
(C) 1.5 : 1 (D) 1 : 1 1

**OR**

- (b) When Current Ratio is 4 : 1, Current Assets are ₹ 60,000 and Quick Ratio is 2.5 : 1, the amount of 'Inventory' will be :  
(A) ₹ 22,500 (B) ₹ 37,500  
(C) ₹ 15,000 (D) ₹ 25,000 1
29. (a) Shyam Sunder Ltd. is a financing company. Under which of the following activity will the amount of 'Interest paid on loan' be shown :  
(A) Investing activity  
(B) Financing activity  
(C) Both Financing & Operating activity  
(D) Operating activity 1

**OR**

(b) 

Particulars	1-4-2022	31-3-2023
Provision for Tax	₹ 10,000	₹ 25,000

Tax paid during the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 was ₹ 15,000.

While calculating Net Profit before Tax and Extra ordinary items, the amount of provision for tax to be added is \_\_\_\_\_.

- (A) ₹ 30,000 (B) ₹ 25,000  
(C) ₹ 10,000 (D) ₹ 15,000 1
30. Which of the following transaction will result in flow of cash ?  
(A) Cash withdrawn from bank ₹ 71,000.  
(B) Issue of 9% debentures of ₹ 1,00,000 to the vendors of Machinery.  
(C) Received from debtors ₹ 74,000.  
(D) Redeemed 10% debentures by converting into equity shares. 1

31. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग-I के अनुसार, निम्न मदों को कौन से मुख्य शीर्षकों तथा उप-शीर्षकों के अन्तर्गत कम्पनी के स्थिति विवरण में प्रस्तुत किया जाएगा :

- (i) स्टोर तथा स्पेयर्स
- (ii) अग्रिम-याचना
- (iii) अग्रिम आय प्राप्ति

3

32. अजंता लिमिटेड से संबंधित निम्न सूचना से, इन्वेण्ट्री (स्टॉक) आवर्त अनुपात की गणना कीजिए :

	₹
आरम्भिक इन्वेण्ट्री (स्टॉक)	19,000
अन्तिम इन्वेण्ट्री (स्टॉक)	21,000
क्रय	80,000
मजदूरी	9,000
जावक भाड़ा	2,000
बाह्य वापसी	1,000
प्रचालन से आगम	80,000
आवक भाड़ा	4,000
किराये का भुगतान	5,000

3

33. (a) 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष के लिए शिखा लिमिटेड के निम्नलिखित लाभ-हानि विवरण से तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए :

4

**शिखा लिमिटेड**

**31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि विवरण**

विवरण	2022-23 (₹)	2021-22 (₹)
प्रचालन आगम	32,00,000	20,00,000
व्यय : कर्मचारी हितलाभ व्यय	9,60,000	6,00,000
अन्य व्यय	6,40,000	4,00,000

कर दर 50% है।

**अथवा**

(b) निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष के लिए क लिमिटेड तथा ख लिमिटेड का सामान्य आकार लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	क लिमिटेड	ख लिमिटेड
प्रचालन आगम (₹)	20,00,000	10,00,000
अन्य आय (₹)	3,00,000	80,000
व्यय (₹)	10,40,000	4,80,000
कर दर	40%	40%

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

- (i) Stores and Spares
- (ii) Calls-in-Advance
- (iii) Income received in advance

3

32. From the following information of Ajanta Ltd., calculate 'Inventory Turnover Ratio' :

	₹
Opening inventory	19,000
Closing inventory	21,000
Purchases	80,000
Wages	9,000
Carriage Outwards	2,000
Return Outwards	1,000
Revenue from operations	80,000
Carriage inwards	4,000
Rent paid	5,000

3

33. (a) From the following Statement of Profit and Loss of Shikha Ltd., prepare Comparative Statement of Profit and Loss for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023.

4

**Shikha Ltd.**

**Statement of Profit & Loss for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023**

Particulars	2022-23 (₹)	2021-22 (₹)
Revenue from operations	32,00,000	20,00,000
Expenses :		
Employee benefit expenses	9,60,000	6,00,000
Other expenses	6,40,000	4,00,000

Rate of Tax is 50%.

**OR**

(b) From the following information prepare a Common Size Statement of Profit and Loss of A Ltd. and B Ltd. for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 :

4

Particulars	A Ltd.	B Ltd.
Revenue from operations (₹)	20,00,000	10,00,000
Other income (₹)	3,00,000	80,000
Expenses (₹)	10,40,000	4,80,000
Tax Rate	40%	40%

34. योगिता लिमिटेड के निम्न स्थिति विवरण से 'निवेश क्रियाकलापों से रोकड़ प्रवाह' तथा 'वित्तीय क्रियाकलापों से रोकड़ प्रवाह' की गणना कीजिए। अपने कार्य को स्पष्ट रूप से दर्शाइए।

6

**योगिता लिमिटेड**  
**31 मार्च, 2023 का स्थिति विवरण**

विवरण	नोट सं.	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
<b>I. समता एवं देयताएँ :</b>			
(1) अंशधारक/शेयरधारक निधियाँ			
(क) अंश पूँजी/शेयर पूँजी		4,00,000	2,00,000
(ख) संचय एवं आधिक्य	1	2,00,000	1,00,000
(2) अचल देयताएँ			
(क) दीर्घकालीन उधार	2	1,50,000	2,20,000
(3) चालू देयताएँ			
(क) अल्पकालीन उधार	3	1,00,000	—
(ख) व्यापारिक देय		70,000	50,000
(ग) अल्पकालीन प्रावधान	4	50,000	30,000
<b>कुल</b>		<b>9,70,000</b>	<b>6,00,000</b>
<b>II. परिसम्पत्तियाँ :</b>			
(1) अचल परिसम्पत्तियाँ			
(क) स्थायी परिसम्पत्तियाँ (संपत्ति, संयंत्र एवं उपकरण तथा अमूर्त सम्पत्तियाँ)			
(i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ (संपत्ति, संयंत्र एवं उपकरण)	5	7,00,000	4,00,000
(2) चालू परिसम्पत्तियाँ			
(क) स्टॉक (मालसूची)		1,70,000	1,00,000
(ख) व्यापारिक प्राप्त्य		1,00,000	50,000
(ग) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		—	50,000
<b>कुल</b>		<b>9,70,000</b>	<b>6,00,000</b>

**खातों के नोट्स :**

नोट सं.	विवरण	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
1.	संचय एवं आधिक्य लाभ-हानि विवरण का शेष सामान्य संचय	1,50,000 50,000 <b>2,00,000</b>	80,000 20,000 <b>1,00,000</b>
2.	दीर्घकालीन उधार 10% बैंक ऋण	1,50,000 <b>1,50,000</b>	2,20,000 <b>2,20,000</b>
3.	अल्पकालीन उधार बैंक अधिविकर्ष	1,00,000 <b>1,00,000</b>	— —
4.	अल्पकालीन प्रावधान कर-प्रावधान	50,000 <b>50,000</b>	30,000 <b>30,000</b>
5.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ (संपत्ति, संयंत्र एवं उपकरण) संयंत्र एवं मशीनरी घटा : एकत्रित मूल्यहास	7,90,000 (90,000) <b>7,00,000</b>	4,70,000 (70,000) <b>4,00,000</b>

34. From the following Balance Sheet of Yogita Ltd., calculate 'Cash flows from Investing Activities' and 'Cash flows from Financing Activities'. Show your working properly.

6

**Yogita Ltd.**  
**Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

Particulars	Note No.	31-3-2023 (₹)	31-3-2022 (₹)
<b>I. Equity and Liabilities :</b>			
(1) Shareholders' Funds			
(a) Share Capital		4,00,000	2,00,000
(b) Reserves and Surplus	1	2,00,000	1,00,000
(2) Non-Current Liabilities			
(a) Long term borrowings	2	1,50,000	2,20,000
(3) Current Liabilities			
(a) Short term borrowings	3	1,00,000	—
(b) Trade payables		70,000	50,000
(c) Short term provisions	4	50,000	30,000
<b>Total</b>		<b>9,70,000</b>	<b>6,00,000</b>
<b>II. Assets</b>			
(1) Non-Current Assets			
(a) Fixed Assets (Property, plant and equipment and intangible assets)			
(i) Tangible Assets (Property, plant and equipment)	5	7,00,000	4,00,000
(2) Current Assets			
(a) Inventories		1,70,000	1,00,000
(b) Trade Receivables		1,00,000	50,000
(c) Cash & Cash equivalents		—	50,000
<b>Total</b>		<b>9,70,000</b>	<b>6,00,000</b>

Notes to Accounts :

Note No.	Particulars	31-3-2023 ₹	31-3-2022 ₹
1.	Reserves and Surplus		
	Balance in statement of Profit & Loss	1,50,000	80,000
	General Reserve	50,000	20,000
		<b>2,00,000</b>	<b>1,00,000</b>
2.	Long term borrowings		
	10% Bank Loan	1,50,000	2,20,000
		<b>1,50,000</b>	<b>2,20,000</b>
3.	Short term borrowings		
	Bank Overdraft	1,00,000	—
		<b>1,00,000</b>	—
4.	Short term provisions		
	Provision for tax	50,000	30,000
		<b>50,000</b>	<b>30,000</b>
5.	Tangible Assets (Property, plant & equipment)		
	Plant and Machinery	7,90,000	4,70,000
	Less : Accumulated depreciation	(90,000)	(70,000)
		<b>7,00,000</b>	<b>4,00,000</b>

**अतिरिक्त सूचना :**

- (i) संयंत्र तथा मशीनरी पर ₹ 50,000 का मूल्यहास लगाया गया। एक मशीनरी की जिसकी लागत ₹ 60,000 (पुस्तकीय मूल्य ₹ 45,000) थी, ₹ 42,000 में बेच दी गई।
- (ii) बैंक ऋण का पुनर्भुगतान 1 अप्रैल, 2022 को कर दिया गया।

**भाग – ख**  
**विकल्प – II**  
**(अभिकलित्र लेखांकन)**

27. किस चार्ट में डेपथ एक्सिस होता है ?
- (A) 2 डी चार्ट (B) 3 डी चार्ट  
(C) रडार चार्ट (D) डोनट चार्ट 1
28. (a) निम्न में से कौन सी अभिकलित्र लेखांकन की एक सीमा नहीं है ?
- (A) बिजली व्यवधान होने के कारण आँकड़े गायब अथवा दूषित हो सकते हैं।  
(B) आँकड़ों के हैकिंग की संभावना होती है।  
(C) आँकड़े सभी को उपलब्ध कराये जाते हैं।  
(D) प्रोग्राम न किए गए तथा अनिर्दिष्ट प्रतिवेदन उत्पन्न नहीं किए जा सकते हैं। 1
- अथवा**
- (b) परिसम्पत्तियों को सुरक्षित रखने तथा संसाधनों के उपयोग को बेहतर करने के लिए एक व्यवसाय
- \_\_\_\_\_
- (A) केवल पर्याप्त आगम अर्जित करने का प्रयत्न करता है।  
(B) केवल लेखांकन लेखों की शुद्धता सुनिश्चित करता है।  
(C) आन्तरिक नियंत्रण रखता है।  
(D) केवल अपनी परिसम्पत्तियों की सुरक्षा करता है। 1
29. “एक मूल्य अथवा कार्य (फंक्शन) अथवा अंकगणितीय अभिव्यक्ति का \_\_\_\_\_ में लेखा किया जाता है।”
- (A) पंक्ति (B) स्तम्भ  
(C) सीमा (रेंज) (D) सेल 1
30. (a) निम्न में से कौन सी लेखांकन सूचना प्रणाली से मूल्यहास उत्पन्न किया जाता है ?
- (A) कर लेखांकन उप-प्रणाली  
(B) व्यय लेखांकन उप-प्रणाली  
(C) अन्तिम खाते उप-प्रणाली  
(D) स्थायी परिसम्पत्तियाँ लेखांकन उप-प्रणाली 1
- अथवा**

**Additional Information :**

- (i) ₹ 50,000 was charged as depreciation on Plant and Machinery. A machinery costing ₹ 60,000 (Book value ₹ 45,000) was sold for ₹ 42,000.
- (ii) Bank loan was repaid on 1<sup>st</sup> April, 2022.

**PART – B**  
**OPTION – II**

**(Computerised Accounting)**

27. Which chart has depth axis ?  
(A) 2D chart (B) 3D chart  
(C) Radar chart (D) Doughnut chart **1**
28. (a) Which of the following is not a limitation of computerised accounting system ?  
(A) Data may be lost or corrupted due to power interruptions.  
(B) Data are prone to hacking.  
(C) Data is made available to everybody.  
(D) Unprogrammed and unspecific reports cannot be generated. **1**
- OR**
- (b) To safeguard assets and optimize the use of resources a business \_\_\_\_\_.  
(A) Only tries to earn sufficient revenue.  
(B) Only ensures accuracy in accounting records.  
(C) Keeps internal controls.  
(D) Only protects its assets. **1**
29. “A value or function or an arithmetic expression is recorded in \_\_\_\_\_.”  
(A) Row (B) Column  
(C) Range (D) Cell **1**
30. (a) Depreciation is generated from which of the following Accounting information system ?  
(A) Tax accounting sub-system  
(B) Expense accounting sub-system  
(C) Final accounts sub-system  
(D) Fixed assets accounting sub-system **1**

**OR**



(b) ऐसे संगठन के लिए, जिसमें लेखांकन लेन-देनों की मात्रा कम तथा अनुकूलन क्षमता उच्च हो, किस प्रकार का सॉफ्टवेयर पैकेज उपयुक्त रहता है ?

- (A) विशिष्ट (B) अनुरूप (टेलर्ड)  
(C) ई.आर.पी. सॉफ्टवेयर (D) जेनरिक

1

31. एक a#DIV/0! त्रुटि कैसे ठीक की जा सकती है ?

3

32. 'पिवट सारणी' (टेबल) में उपयोग की जाने वाली विभिन्न 'आँकड़ा सारणियाँ' समझाइए।

3

33. (a) चार्ट/ग्राफ के लिए एक्सल में उपयोग किए जाने वाली नाम पद्धतियों के बिन्दुओं की सूची दीजिए।

4

अथवा

(b) डॉयलॉग बॉक्स का उपयोग करते हुए 'प्रिंट क्षेत्र' को परिभाषित करने के चरणों को समझाइए।

4

34.

	A	B	C	D	E	F
1						
2	क्र.सं.	नाम	गणित	अंग्रेजी	विज्ञान	कुल
3	1	विपुल	38	58	66	162
4	2	राम	88	92	74	254
5	3	कियारा	57	77	91	225
6	4	कियान	82	56	45	183
7	5	कबीर	55	55	65	175
8	6	युवान	75	51	57	183
9	7	विष्णु	89	78	66	233
10	8	नेहा	70	58	84	212
11						

दिए गए 'वीलुकअप' (VLOOKUP) वाक्य-विन्यास के लिए वर्कशीट का उपयोग करते हुए त्रुटि तथा उसका कारण ज्ञात कीजिए।

- (i) = 'वीलुकअप' (बी5, सी3 : एफ10, 2, 0)  
(ii) = एसक्यूआरटी (वीलुकअप (बी3, बी3 : एफ10, 2, 0) – 100)  
(iii) = 'वीलुकअप' (बी2, बी3 : एफ10, 5, 0)  
(iv) = 'वीलुकअप' (बी3, बी3 : बी10, 2, 0)  
(v) = 'वीलुकअप' (बी6, बी3 : एफ10, 0, 0)  
(vi) = 'वीलुकअप' (बी6, बी3 : एफ10, 2, 0)/0

6

- (b) Which type of software package is suitable for an organization where the volume of accounting transactions is very low and adaptability is very high ?
- (A) Specific (B) Tailored  
(C) ERP Software (D) Generic 1
31. How can a #DIV/0! error be corrected ? 3
32. Explain various 'Data tables' used in 'Pivot Table. 3
33. (a) List the points of nomenclature used in Excel for charts/graphs. 4
- OR**
- (b) Explain the steps to define 'Print area' using Dialog box. 4

34.

S. No	Subjects				
	Name	Maths	English	Science	Total
1	Vipul	38	58	66	162
2	Ram	88	92	74	254
3	Kiara	57	77	91	225
4	Kian	82	56	45	183
5	Kabir	55	55	65	175
6	Yuvaan	75	51	57	183
7	Vishnu	89	78	66	233
8	Neha	70	58	84	212

From the given 'VLOOKUP' syntax find out the error and its reason using the worksheet.

- (i) = VLOOKUP (B5, C3 : F10, 2, 0)  
(ii) = SQRT (VLOOKUP (B3, B3 : F10, 2, 0) – 100)  
(iii) = VLOOKUP (B2, B3 : F10, 5, 0)  
(iv) = VLOOKUP (B3, B3 : B10, 2, 0)  
(v) = VLOOKUP (B6, B3 : F10, 0, 0)  
(vi) = VLOOKUP (B6, B3 : F10, 2, 0)/0

6



Series PQ1RS/1

Set – 1



प्रश्न-पत्र कोड  
Q.P. Code

67/1/1

अनुक्रमांक

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.

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 39 हैं।
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं।
- प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए प्रश्न-पत्र कोड को परीक्षार्थी उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
- कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।
- इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है। प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जाएगा। 10.15 बजे से 10.30 बजे तक छात्र केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे।
- Please check that this question paper contains 39 printed pages.
- Please check that this question paper contains 34 questions.
- 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.
- Please write down the serial number of the question in the answer-book before attempting it.
- 15 minute time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.



लेखाशास्त्र  
ACCOUNTANCY



निर्धारित समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 80

Time allowed : 3 hours

Maximum Marks : 80

67/1/1-11

Page 1 of 39

P.T.O.



### सामान्य निर्देश:

निम्नलिखित निर्देशों को ध्यानपूर्वक पढ़िए और उनका 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 के दो विकल्प हैं। परीक्षार्थियों को केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखने हैं।

**विकल्प I : वित्तीय विवरणों का विश्लेषण**

**विकल्प II : अभिकलित्र लेखांकन**

- (v) प्रश्न संख्या 1 से 16 (भाग क) तथा प्रश्न संख्या 27 से 30 (भाग ख) बहुविकल्पीय प्रकार के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न 1 अंक का है।
- (vi) प्रश्न संख्या 17 से 20 (भाग क) तथा प्रश्न संख्या 31 और 32 (भाग ख) लघु-उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न 3 अंकों का है।
- (vii) प्रश्न संख्या 21, 22 (भाग क) तथा प्रश्न संख्या 33 (भाग ख) दीर्घ-उत्तरीय प्रकार-I के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न 4 अंकों का है।
- (viii) प्रश्न संख्या 23 से 26 (भाग क) तथा प्रश्न संख्या 34 (भाग ख) दीर्घ-उत्तरीय प्रकार-II के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न 6 अंकों का है।
- (ix) प्रश्न-पत्र में समग्र विकल्प नहीं दिया गया है। यद्यपि, प्रत्येक भाग के कुछ प्रश्नों में आंतरिक विकल्प का चयन दिया गया है।

### भाग क

#### (साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

1. (क) अतुल, बीना तथा सीता एक फर्म में साझेदार थे तथा 8 : 7 : 5 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। दामिनी को लाभों में  $\frac{1}{5}$  भाग के लिए एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया, जो उसने पूर्ण रूप से अतुल से अधिग्रहित किया। दामिनी के प्रवेश के बाद नया लाभ-विभाजन अनुपात होगा : 1  
(A) 7 : 7 : 5 : 1 (B) 4 : 7 : 5 : 4  
(C) 8 : 7 : 5 : 4 (D) 7 : 5 : 8 : 4  
अथवा
- (ख) रुशिल एवं अभीर एक फर्म में साझेदार थे तथा 4 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। उन्होंने सुनील को फर्म के लाभों में  $\frac{3}{7}$  भाग के लिए एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया, जिसका  $\frac{2}{7}$  भाग उसने रुशिल से तथा  $\frac{1}{7}$  भाग अभीर से अधिग्रहित किया। रुशिल, अभीर तथा सुनील का नया लाभ-विभाजन अनुपात होगा : 1  
(A) 4 : 3 : 3 (B) 2 : 1 : 3  
(C) 2 : 2 : 3 (D) 4 : 3 : 1



**General Instructions :**

Read the following instructions carefully and 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. Candidates have to attempt only **one** of the given options.

**Option I: Analysis of Financial Statements**

**Option II: Computerised Accounting**

- (v) Questions number **1** to **16** (Part A) and Questions number **27** to **30** (Part B) are multiple choice questions. Each question carries **1** mark.
- (vi) Questions number **17** to **20** (Part A) and Questions number **31** and **32** (Part B) are short answer type questions. Each question carries **3** marks.
- (vii) Questions number **21**, **22** (Part A) and Question number **33** (Part B) are Long answer type-I questions. Each question carries **4** marks.
- (viii) Questions number **23** to **26** (Part A) and Question number **34** (Part B) are Long answer type-II questions. Each question carries **6** marks.
- (ix) There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in few questions in each of the parts.

**PART A**

**(Accounting for Partnership Firms and Companies)**

1. (a) Atul, Beena and Sita were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 8 : 7 : 5. Damini was admitted as a new partner for  $\frac{1}{5}$ <sup>th</sup> share in the profits which she acquired entirely from Atul. The new profit sharing ratio after Damini's admission will be :
- (A) 7 : 7 : 5 : 1 (B) 4 : 7 : 5 : 4  
(C) 8 : 7 : 5 : 4 (D) 7 : 5 : 8 : 4

1

**OR**

- (b) Rushil and Abheer were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3. They admitted Sunil as a new partner for  $\frac{3}{7}$ <sup>th</sup> share in the profits of firm, which he acquired  $\frac{2}{7}$ <sup>th</sup> share from Rushil and  $\frac{1}{7}$ <sup>th</sup> share from Abheer. The new profit sharing ratio of Rushil, Abheer and Sunil will be :
- (A) 4 : 3 : 3 (B) 2 : 1 : 3  
(C) 2 : 2 : 3 (D) 4 : 3 : 1

1



2. अभय, बोरिस तथा चेतन एक फर्म में साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे। बोरिस को लाभ में ₹ 95,000 की गारंटी दी गई। इसके कारण हुई किसी भी कमी को अभय तथा चेतन बराबर-बराबर वहन करेंगे। 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष में, फर्म ने ₹ 2,00,000 का लाभ अर्जित किया। अभय द्वारा बोरिस को उसकी गारंटी की राशि के रूप में दी गई राशि होगी :

1

- (A) ₹ 17,500 (B) ₹ 35,000  
(C) ₹ 25,000 (D) ₹ 10,000

3. आव्या, मितांश तथा प्रवीन एक फर्म में साझेदार थे। 31 मार्च, 2023 को फर्म का विघटन हो गया। लेनदारों ने ₹ 50,000 पुस्तक मूल्य के फर्नीचर को उनके ₹ 60,000 की राशि के आंशिक निपटारे के रूप में ₹ 45,000 में ले लिया। शेष राशि का भुगतान उन्हें बैंक द्वारा किया गया। बैंक द्वारा भुगतान की जाने वाली राशि होगी :

1

- (A) ₹ 10,000 (B) ₹ 50,000  
(C) ₹ 45,000 (D) ₹ 15,000

4. पियूष, राजेश तथा अविनाश एक फर्म में साझेदार थे तथा लाभ-हानि का विभाजन बराबर-बराबर करते थे। शिवा को बराबर के भाग के लिए एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया। शिवा अपने भाग की पूँजी तथा ख्याति प्रीमियम नगद लाया। ख्याति प्रीमियम की राशि को विभाजित किया जाएगा :

1

- (A) पुराने साझेदारों के बीच पुराने अनुपात में  
(B) नए साझेदारों के बीच नए अनुपात में  
(C) नए साझेदारों के बीच त्याग अनुपात में  
(D) पुराने साझेदारों के बीच त्याग अनुपात में

5. एलेक्स, बैन तथा कोल एक फर्म में साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि विभाजित करते थे। उन्होंने डोना को भावी लाभों में  $\frac{1}{5}$  भाग के लिए एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया। डोना आनुपातिक पूँजी देने के लिए सहमत हो गई। प्रवेश की तिथि पर एलेक्स, बैन तथा कोल की पूँजी, सभी समायोजनों के पश्चात् क्रमशः ₹ 1,20,000, ₹ 80,000 तथा ₹ 1,00,000 थी। डोना द्वारा लाई गई पूँजी की राशि होगी :

1

- (A) ₹ 75,000 (B) ₹ 60,000  
(C) ₹ 65,000 (D) ₹ 70,000



2. Abhay, Boris and Chetan were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. Boris was guaranteed a profit of ₹ 95,000. Any deficiency on account of this was to be borne by Abhay and Chetan equally. The firm earned a profit of ₹ 2,00,000 for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023. The amount given by Abhay to Boris as guaranteed amount will be : 1
- (A) ₹ 17,500 (B) ₹ 35,000  
(C) ₹ 25,000 (D) ₹ 10,000
3. Aavya, Mitansh and Praveen were partners in a firm. On 31<sup>st</sup> March, 2023, the firm was dissolved. Creditors took over furniture of book value of ₹ 50,000 at ₹ 45,000 in part settlement of their amount of ₹ 60,000. The balance amount was paid to them through cheque. The amount paid through cheque will be : 1
- (A) ₹ 10,000 (B) ₹ 50,000  
(C) ₹ 45,000 (D) ₹ 15,000
4. Piyush, Rajesh and Avinash were partners in a firm sharing profits and losses equally. Shiva was admitted as a new partner for an equal share. Shiva brought his share of capital and premium for goodwill in cash. The premium for goodwill amount will be divided among : 1
- (A) Old partners in old ratio  
(B) New partners in new ratio  
(C) New partners in sacrificing ratio  
(D) Old partners in sacrificing ratio
5. Alex, Benn and Cole were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. They admitted Dona as a new partner for  $\frac{1}{5}$ <sup>th</sup> share in the future profits. Dona agreed to contribute proportionate capital. On the date of admission, capitals of Alex, Benn and Cole after all adjustments were ₹ 1,20,000; ₹ 80,000 and ₹ 1,00,000 respectively. The amount of capital brought in by Dona will be : 1
- (A) ₹ 75,000 (B) ₹ 60,000  
(C) ₹ 65,000 (D) ₹ 70,000



6. अभिकथन (A) : प्रत्येक साझेदार प्रमुख होने के साथ-साथ दूसरे सभी साझेदारों के लिए एक अभिकर्ता भी है ।

कारण (R) : साझेदारी अधिनियम की परिभाषा के अनुसार, साझेदारी व्यवसाय सभी साझेदारों द्वारा या सभी की ओर से उनमें से किसी एक के द्वारा चलाया जा सकता है ।

निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :

1

- (A) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं, लेकिन कारण (R) अभिकथन (A) की सही व्याख्या नहीं है ।
- (B) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं तथा कारण (R) अभिकथन (A) की सही व्याख्या है ।
- (C) अभिकथन (A) सही है, लेकिन कारण (R) ग़लत है ।
- (D) अभिकथन (A) ग़लत है, लेकिन कारण (R) सही है ।

निम्नलिखित काल्पनिक स्थिति को पढ़िए तथा इसमें दी गई सूचना के आधार पर प्रश्न संख्या 7 तथा 8 के उत्तर दीजिए :

आभा तथा बबीता मिट्टी से खिलौने बनाने वाली एक फर्म की साझेदार थीं तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभों का विभाजन करती थीं । 1 अप्रैल, 2023 को उनके पूँजी खाते क्रमशः ₹ 5,00,000 तथा ₹ 10,00,000 के शेष दर्शा रहे थे । साझेदारी संलेख में 10% वार्षिक दर से पूँजी पर ब्याज देने का प्रावधान था । फर्म ने वर्ष के दौरान ₹ 90,000 का लाभ अर्जित किया ।

7. आभा को दिए जाने वाली पूँजी पर ब्याज की राशि होगी :

1

- (A) ₹ 50,000 (B) ₹ 1,00,000
- (C) ₹ 60,000 (D) ₹ 30,000

8. बबीता का लाभ में भाग होगा :

1

- (A) ₹ 60,000 (B) ₹ 30,000
- (C) कुछ नहीं (D) ₹ 1,00,000

9. एल्फा लिमिटेड ने 30% प्रीमियम पर ₹ 10 प्रत्येक के 50,000 समता अंशों/शेयरों के लिए आवेदन आमंत्रित किए । सम्पूर्ण राशि का भुगतान आवेदन पर किया जाना था । 2,50,000 अंशों/शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । कम्पनी ने सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों/शेयरों को आबंटित करने का निर्णय लिया । कम्पनी द्वारा वापिस की गई राशि थी :

1

- (A) ₹ 32,50,000 (B) ₹ 15,60,000
- (C) ₹ 39,00,000 (D) ₹ 26,00,000



6. *Assertion (A)* : Each partner is a principal as well as an agent for all the other partners.

*Reason (R)* : As per the definition of Partnership Act, partnership business may be carried on by all the partners or any of them acting for all.

Choose the correct option from the following :

1

- (A) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct, but Reason (R) is **not** the correct explanation of Assertion (A).  
(B) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct and Reason (R) is the correct explanation of Assertion (A).  
(C) Assertion (A) is correct, but Reason (R) is incorrect.  
(D) Assertion (A) is incorrect, but Reason (R) is correct.

*Read the following hypothetical situation and answer questions No. 7 and 8 on the basis of the given information.*

Abha and Babita were partners in a clay toy making firm sharing profits in the ratio of 2 : 1. On 1<sup>st</sup> April, 2023, their capital accounts showed balances of ₹ 5,00,000 and ₹ 10,00,000 respectively. The partnership deed provides for interest on capital @ 10% p.a. The firm earned a profit of ₹ 90,000 during the year.

7. The amount of interest on capital allowed to Abha will be :

1

- (A) ₹ 50,000 (B) ₹ 1,00,000  
(C) ₹ 60,000 (D) ₹ 30,000

8. Babita's share in profit will be :

1

- (A) ₹ 60,000 (B) ₹ 30,000  
(C) Nil (D) ₹ 1,00,000

9. Alfa Ltd. invited applications for 50,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of 30%. The whole amount was payable on application. Applications were received for 2,50,000 shares. The company decided to allot the shares on a pro-rata basis to all the applicants. The amount refunded by the company was :

1

- (A) ₹ 32,50,000 (B) ₹ 15,60,000  
(C) ₹ 39,00,000 (D) ₹ 26,00,000

10. संचित (आरक्षित) पूँजी, \_\_\_\_\_ पूँजी का वह भाग है, जिसे केवल कम्पनी की समापन दशा के अतिरिक्त माँगा नहीं जा सकता ।

- (A) निर्गमित (B) माँगी गई/याचित  
(C) अयाचित (D) नाम-मात्र की

1

11. ज़ीनो लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 25,000 समता अंश/शेयर निर्गमित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

- आवेदन पर – ₹ 4 प्रति अंश/शेयर  
आबंटन पर – ₹ 5 प्रति अंश/शेयर  
प्रथम एवं अंतिम याचना पर – शेष

प्रस्तावित सभी अंशों/शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए और आबंटित कर दिए गए । 1,500 अंशों/शेयरों को छोड़कर आबंटन पर देय समस्त धनराशि प्राप्त हो गई । आबंटन के तुरंत बाद इन अंशों/शेयरों का हरण (forfeit) कर लिया गया । प्रथम एवं अंतिम याचना अभी तक माँगी नहीं गई थी । अंश/शेयर हरण (forfeit) के समय अंश/शेयर पूँजी खाते में नाम किए जाएँगे :

- (A) ₹ 15,000 (B) ₹ 24,000  
(C) ₹ 13,500 (D) ₹ 18,000

1

12. अभिकथन (A) : अमोचनीय (अशोध्य) ऋणपत्रों को स्थायी ऋणपत्रों के नाम से भी जाना जाता है ।

कारण (R) : कम्पनी इस प्रकार के ऋणपत्रों के निर्गमन द्वारा उधार प्राप्त द्रव्य के परिशोधन के लिए भी कोई वचन नहीं देती है । ये ऋणपत्र कम्पनी की समाप्ति पर या एक दीर्घकालिक अवधि के समापन पर शोधनीय होते हैं ।

निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :

- (A) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं तथा कारण (R) अभिकथन (A) की सही व्याख्या है ।  
(B) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं, लेकिन कारण (R) अभिकथन (A) की सही व्याख्या नहीं है ।  
(C) अभिकथन (A) ग़लत है, लेकिन कारण (R) सही है ।  
(D) अभिकथन (A) सही है, लेकिन कारण (R) ग़लत है ।

1

13. (क) अंशधारियों/शेयरधारियों से अग्रिम प्राप्त धनराशि, जिसे वास्तव में निदेशकों द्वारा माँगा नहीं गया है :

- (A) अग्रिम याचना खाते में नाम की जाती है  
(B) अग्रिम याचना खाते में जमा की जाती है  
(C) अंश/शेयर पूँजी खाते में नाम की जाती है  
(D) अंश/शेयर पूँजी खाते में जमा की जाती है

अथवा

1



10. Reserve capital is that part of \_\_\_\_\_ capital which cannot be called except at the time of winding up of the company. 1
- (A) Issued (B) Called up  
(C) Uncalled (D) Nominal
11. Xeno Ltd. issued 25,000 equity shares of ₹ 10 each. The amount was payable as follows :
- On Application – ₹ 4 per share  
On Allotment – ₹ 5 per share  
On First and Final call – Balance
- All the shares offered were applied for and allotted. All the money due on allotment was received except on 1,500 shares. These shares were forfeited immediately after allotment. First and final call was not yet made. At the time of forfeiture, Share Capital Account will be debited by : 1
- (A) ₹ 15,000 (B) ₹ 24,000  
(C) ₹ 13,500 (D) ₹ 18,000
12. *Assertion (A)* : Irredeemable debentures are also known as perpetual debentures.
- Reason (R)* : The company does not give any undertaking for the repayment of money borrowed by issuing such debentures. They are repayable on the winding up of the company or on the expiry of a long period.
- Choose the correct option from the following : 1
- (A) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct and Reason (R) is the correct explanation of Assertion (A).  
(B) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct, but Reason (R) is **not** the correct explanation of Assertion (A).  
(C) Assertion (A) is incorrect, but Reason (R) is correct.  
(D) Assertion (A) is correct, but Reason (R) is incorrect.
13. (a) Money received in advance from shareholders before it is actually called up by the directors is : 1
- (A) debited to calls in advance account  
(B) credited to calls in advance account  
(C) debited to share capital account  
(D) credited to share capital account

**OR**

(ख) प्रतिभूतियों के प्रस्ताव अथवा एक चयनित समूह को प्रतिभूतियों के अभिदान के निमंत्रण के लिए एक निजी निर्गमन प्रस्ताव पत्र को जारी करने को कहा जाता है :

1

- (A) अंशों/शेयरों का पुनः क्रय  
 (B) कर्मचारी पूँजी विकल्प योजना  
 (C) अंशों/शेयरों का निजी प्लेसमेंट  
 (D) स्वेट इक्विटी

14. (क) ₹ 100 का एक अंश/शेयर, जिस पर ₹ 80 प्राप्त हो गए हैं, ₹ 20 की अंतिम याचना राशि का भुगतान न करने पर हरण कर लिया। वह न्यूनतम मूल्य जिस पर इस अंश/शेयर को पुनःनिर्गमित किया जा सकता है, है :

1

- (A) ₹ 120 (B) ₹ 100  
 (C) ₹ 80 (D) ₹ 20

**अथवा**

(ख) शिव लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 500 अंशों/शेयरों का हरण कर लिया, जिन पर ₹ 7 प्रति अंश/शेयर का भुगतान किया गया था। इन अंशों/शेयरों को ₹ 9 प्रति अंश/शेयर पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया। पूँजी संचय खाते में हस्तान्तरित की जाने वाली राशि होगी :

1

- (A) ₹ 3,000 (B) ₹ 5,000  
 (C) ₹ 4,500 (D) ₹ 3,500

15. (क) डैन, एल्फ तथा फरहान एक फर्म में साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे। 1 अप्रैल, 2023 से उन्होंने अपने लाभ-विभाजन अनुपात को 2 : 3 : 5 में परिवर्तित करने का निर्णय लिया। लाभ-विभाजन अनुपात में परिवर्तन की तिथि पर ₹ 90,000 का सामान्य संचय था। साझेदारों ने निर्णय लिया कि सामान्य संचय को बाँटा नहीं जाएगा।

उपर्युक्त का प्रभाव दिखाने के लिए आवश्यक समायोजन प्रविष्टि होगी :

1

	तिथि	विवरण	नाम राशि (₹)	जमा राशि (₹)
(A)		डैन का पूँजी खाता नाम फरहान के पूँजी खाते से	27,000	27,000
(B)		डैन का पूँजी खाता नाम फरहान के पूँजी खाते से	90,000	90,000
(C)		फरहान का पूँजी खाता नाम डैन के पूँजी खाते से	27,000	27,000
(D)		फरहान का पूँजी खाता नाम डैन के पूँजी खाते से	90,000	90,000

**अथवा**

- (b) An offer of securities or invitation to subscribe securities to a select group of persons is termed as : 1
- (A) Buy back of shares  
 (B) Employee stock option plan  
 (C) Private placement of shares  
 (D) Sweat Equity

14. (a) A share of ₹ 100 on which ₹ 80 is received is forfeited for non-payment of final call of ₹ 20. The minimum price at which this share can be reissued is : 1
- (A) ₹ 120 (B) ₹ 100  
 (C) ₹ 80 (D) ₹ 20

**OR**

- (b) Shiv Ltd. forfeited 500 shares of ₹ 10 each on which ₹ 7 per share was paid. These shares were reissued for ₹ 9 per share fully paid. Amount transferred to Capital Reserve Account will be : 1
- (A) ₹ 3,000 (B) ₹ 5,000  
 (C) ₹ 4,500 (D) ₹ 3,500

15. (a) Dan, Elf and Furhan were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5 : 3 : 2. With effect from 1<sup>st</sup> April, 2023, they decided to change their profit sharing ratio to 2 : 3 : 5. There existed a General Reserve of ₹ 90,000 on the date of change in profit sharing ratio. The partners decided not to distribute General Reserve.  
 The necessary adjustment entry to show the effect of the above will be : 1

	Date	Particulars	Dr. Amount (₹)	Cr. Amount (₹)
(A)		Dan's Capital A/c Dr. To Furhan's Capital A/c	27,000	27,000
(B)		Dan's Capital A/c Dr. To Furhan's Capital A/c	90,000	90,000
(C)		Furhan's Capital A/c Dr. To Dan's Capital A/c	27,000	27,000
(D)		Furhan's Capital A/c Dr. To Dan's Capital A/c	90,000	90,000

**OR**

- (ख) सिया, टॉम तथा विधि एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे । 1 अप्रैल, 2023 से उन्होंने भविष्य में लाभ-हानि का विभाजन 1 : 2 : 3 के अनुपात में करने का निर्णय लिया । उस तिथि को लाभ-हानि खाते में ₹ 60,000 का नाम शेष था ।

लाभ-हानि खाते के शेष को बाँटने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि होगी :

1

	तिथि	विवरण	नाम राशि (₹)	जमा राशि (₹)
(A)		सिया का पूँजी खाता नाम टॉम का पूँजी खाता नाम विधि का पूँजी खाता नाम लाभ-हानि खाते से	30,000 20,000 10,000	60,000
(B)		सिया का पूँजी खाता नाम टॉम का पूँजी खाता नाम विधि का पूँजी खाता नाम लाभ-हानि खाते से	10,000 20,000 30,000	60,000
(C)		सिया का पूँजी खाता नाम विधि के पूँजी खाते से	20,000	20,000
(D)		विधि का पूँजी खाता नाम सिया के पूँजी खाते से	20,000	20,000

16. (क) अंजू, दिव्या तथा बॉबी एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । बॉबी सेवानिवृत्त हो गया । बॉबी की सेवानिवृत्ति के बाद अंजू तथा दिव्या का नया लाभ-विभाजन अनुपात 5 : 3 था । शेष साझेदारों का अधिलाभ अनुपात होगा :

1

- (A) 3 : 2 (B) 5 : 3  
(C) 3 : 1 (D) 2 : 3

अथवा

- (ख) मीता, वीना तथा अतुल एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । अतुल सेवानिवृत्त हो गया और उसका भाग मीता तथा वीना द्वारा 1 : 4 के अनुपात में ले लिया गया । अतुल की सेवानिवृत्ति के बाद मीता तथा वीना का नया लाभ-विभाजन अनुपात होगा :

1

- (A) 3 : 2 (B) 8 : 7  
(C) 7 : 3 (D) 2 : 3

- (b) Sia, Tom and Vidhi were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. With effect from 1<sup>st</sup> April, 2023, they decided to share profits and losses in the future in the ratio of 1 : 2 : 3. There existed a Debit Balance of ₹ 60,000 in Profit and Loss Account on that date.

The necessary journal entry for distribution of the balance in the Profit and Loss Account will be :

1

	Date	Particulars	Dr. Amount (₹)	Cr. Amount (₹)
(A)		Sia's Capital A/c Dr. Tom's Capital A/c Dr. Vidhi's Capital A/c Dr. To Profit and Loss A/c	30,000 20,000 10,000	60,000
(B)		Sia's Capital A/c Dr. Tom's Capital A/c Dr. Vidhi's Capital A/c Dr. To Profit and Loss A/c	10,000 20,000 30,000	60,000
(C)		Sia's Capital A/c Dr. To Vidhi's Capital A/c	20,000	20,000
(D)		Vidhi's Capital A/c Dr. To Sia's Capital A/c	20,000	20,000

16. (a) Anju, Divya and Bobby were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. Bobby retired. The new profit sharing ratio between Anju and Divya after Bobby's retirement was 5 : 3. The gaining ratio of remaining partners will be :

1

- (A) 3 : 2 (B) 5 : 3  
(C) 3 : 1 (D) 2 : 3

**OR**

- (b) Mita, Veena and Atul were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. Atul retired and his share was taken over by Mita and Veena in the ratio of 1 : 4. The new profit sharing ratio between Mita and Veena after Atul's retirement will be :

1

- (A) 3 : 2 (B) 8 : 7  
(C) 7 : 3 (D) 2 : 3





17. आमीर, बशीर तथा चिराग एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । चिराग सेवानिवृत्त हो गया । आमीर तथा बशीर ने भविष्य में लाभ-हानि का विभाजन 1 : 2 के अनुपात में करने का निर्णय लिया । चिराग की सेवानिवृत्ति के दिन फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 5,40,000 किया गया ।  
अधिलाभ अनुपात की गणना कीजिए तथा चिराग की सेवानिवृत्ति पर ख्याति का लेखा (ख्याति खाता खोले बिना) करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए ।

3

18. पर्ल तथा रुबी एक फर्म में साझेदार थीं तथा उनकी संयुक्त पूंजी ₹ 2,50,000 थी । प्रतिफल की सामान्य दर 10% थी । पिछले चार वर्षों के लाभ निम्न प्रकार थे :

	₹
2019 – 20	35,000
2020 – 21	25,000
2021 – 22	32,000
2022 – 23	33,000

वर्ष 2022 – 23 के अंतिम रहति (स्टॉक) का मूल्यांकन ₹ 5,000 अधिक किया गया । पिछले चार वर्षों के औसत अधिलाभ के तीन वर्षों के क्रय के आधार पर फर्म की ख्याति की गणना कीजिए ।

3

19. (क) सनराइज़ लिमिटेड ने मूनलाइट लिमिटेड से ₹ 4,80,000 के सहमत क्रय मूल्य पर ₹ 3,60,000 की परिसम्पत्तियों तथा ₹ 1,00,000 के लेनदारों का अधिग्रहण किया । क्रय मूल्य के भुगतान स्वरूप सनराइज़ लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 9% ऋणपत्रों का 4% बट्टे पर निर्गमन किया ।  
सनराइज़ लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । अपने कार्य को स्पष्टता से दर्शाइए ।

3

**अथवा**

(ख) ग्रेपल लिमिटेड ने ऐलोर लिमिटेड से ₹ 18,00,000 के सहमत क्रय मूल्य पर ₹ 25,00,000 की परिसम्पत्तियों तथा ₹ 5,00,000 की देयताओं का अधिग्रहण किया । क्रय मूल्य के भुगतान स्वरूप ग्रेपल लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 11% ऋणपत्रों को 20% प्रीमियम पर निर्गमन किया ।  
ग्रेपल लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । अपने कार्य को स्पष्टता से दर्शाइए ।

3



17. Aamir, Bashir and Chirag were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 3 : 2. Chirag retired. Aamir and Bashir decided to share profits and losses in future in the ratio of 1 : 2. On the day of Chirag's retirement, goodwill of the firm was valued at ₹ 5,40,000. Calculate gaining ratio and pass necessary journal entry to record the treatment of goodwill (without opening goodwill account) on Chirag's retirement. 3

18. Pearl and Ruby were partners in a firm with a combined capital of ₹ 2,50,000. The normal rate of return was 10%. The profits of the last four years were as follows :

	₹
2019 – 20	35,000
2020 – 21	25,000
2021 – 22	32,000
2022 – 23	33,000

The closing stock for the year 2022 – 23 was overvalued by ₹ 5,000.

Calculate goodwill of the firm based on three years' purchase of the last four years' average super profit. 3

19. (a) Sunrise Ltd. acquired assets of ₹ 3,60,000 and took over creditors of ₹ 1,00,000 from Moonlight Ltd. for an agreed purchase consideration of ₹ 4,80,000. Sunrise Ltd. issued 9% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 4% in satisfaction of the purchase consideration.

Pass necessary journal entries in the books of Sunrise Ltd. Show your workings clearly. 3

**OR**

(b) Grapple Ltd. took over assets of ₹ 25,00,000 and liabilities of ₹ 5,00,000 from Allore Ltd. for an agreed purchase consideration of ₹ 18,00,000. Grapple Ltd. issued 11% Debentures of ₹ 100 each at 20% premium in satisfaction of the purchase consideration.

Pass necessary journal entries in the books of Grapple Ltd. Show your workings clearly. 3



20. (क) मोहन, सुहान तथा अदित एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ 2,00,000, ₹ 1,00,000 तथा ₹ 1,00,000 थी । 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष में उनके खाते में पूँजी पर ब्याज 5% वार्षिक दर की अपेक्षा 8% वार्षिक दर से जमा कर दिया गया ।

आवश्यक समायोजन रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए । अपने कार्य को स्पष्टता से दर्शाइए । 3

#### अथवा

(ख) मनोज एवं नितिन एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । 31 मार्च, 2023 को लाभ एवं आहरण का समायोजन करने के पश्चात् उनके पूँजी खातों का शेष क्रमशः ₹ 90,000 तथा ₹ 80,000 था । 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष के लिए शुद्ध लाभ की राशि ₹ 30,000 थी । वर्ष के दौरान मनोज ने ₹ 40,000 तथा नितिन ने ₹ 20,000 का आहरण किया । बाद में, ध्यान दिया गया कि साझेदारों को 10% वार्षिक दर से पूँजी पर ब्याज नहीं दिया गया था । मनोज के आहरण पर ₹ 3,000 तथा नितिन के आहरण पर ₹ 2,000 का ब्याज भी प्रभारित नहीं किया गया था ।

आवश्यक समायोजन रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए । अपने कार्य को स्पष्टता से दर्शाइए । 3

21. शिवालिक लिमिटेड ₹ 10 प्रत्येक के समता अंशों/शेयरों में विभाजित ₹ 10,00,000 की अधिकृत पूँजी के साथ पंजीकृत थी ।

इसने जनता को 50,000 समता अंशों/शेयरों के लिए प्रस्ताव दिया । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर	–	₹ 2 प्रति अंश/शेयर
आबंटन पर	–	₹ 6 प्रति अंश/शेयर
प्रथम एवं अंतिम याचना पर	–	शेष

निर्गमन पूर्ण रूप से अभिदत्त हुआ । केवल 4,000 समता अंशों/शेयरों पर आबंटन तथा प्रथम एवं अंतिम याचना राशि को छोड़कर सभी देय राशियाँ विधिवत् प्राप्त कर लीं गईं । इन समता अंशों/शेयरों का हरण कर लिया गया ।

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

4



20. (a) Mohan, Suhaan and Adit were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. Their fixed capitals were : ₹ 2,00,000, ₹ 1,00,000 and ₹ 1,00,000 respectively. For the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023, interest on capital was credited to their accounts @ 8% p.a. instead of 5% p.a.  
Pass necessary adjusting journal entry. Show your workings clearly. 3

**OR**

- (b) Manoj and Nitin were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. On 31<sup>st</sup> March, 2023, the balances in their capital accounts after making adjustments for profits and drawings were ₹ 90,000 and ₹ 80,000 respectively. The net profit for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 amounted to ₹ 30,000. During the year Manoj withdrew ₹ 40,000 and Nitin withdrew ₹ 20,000. Subsequently, it was noticed that Interest on Capital @ 10% p.a. was not provided to the partners. Also Interest on Drawings to Manoj ₹ 3,000 and to Nitin ₹ 2,000 was not charged.  
Pass necessary adjusting journal entry. Show your workings clearly. 3

21. Shivalik Limited was registered with an authorized capital of ₹ 10,00,000 divided into equity shares of ₹ 10 each.  
It offered 50,000 equity shares to the public. The amount was payable as follows :

On Application	–	₹ 2 per share
On Allotment	–	₹ 6 per share
On First and Final call	–	Balance

The issue was fully subscribed. All the amounts were duly received except the allotment and first and final call money on 4,000 equity shares. These equity 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. अर्चना, वन्दना तथा आरती एक फर्म में साझेदार थीं तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करती थीं। 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2023 को अर्चना, वन्दना तथा आरती का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		निवेश	80,000
अर्चना	80,000	संयंत्र	1,00,000
वन्दना	70,000	स्टॉक	40,000
आरती	60,000	देनदार	50,000
सामान्य संचय		बैंक में रोकड़	30,000
लेनदार			
	2,10,000		
	30,000		
	60,000		
	3,00,000		3,00,000

उपर्युक्त तिथि पर फर्म का विघटन हो गया।

- (i) परिसम्पत्तियों से निम्न प्रकार वसूली हुई :

देनदार - ₹ 40,000

स्टॉक - ₹ 50,000

संयंत्र - ₹ 60,000

- (ii) 25% निवेशों को वन्दना ने ₹ 18,000 में ले लिए। शेष निवेश पुस्तक मूल्य से 10% कम पर अर्चना द्वारा ले लिए गए।

- (iii) ₹ 20,000 के वसूली व्ययों का भुगतान आरती द्वारा किया गया।

वसूली खाता तैयार कीजिए।

4

23. अज़हर, सुमित तथा रोबित एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2023 को अज़हर, सुमित तथा रोबित का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	90,000	बैंक	20,000
सामान्य संचय	60,000	स्टॉक	40,000
पूँजी :		देनदार	1,50,000
अज़हर	60,000	स्थायी परिसम्पत्तियाँ	60,000
सुमित	40,000		
रोबित	20,000		
	1,20,000		
	2,70,000		2,70,000

22. Archana, Vandana and Arti were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. Their Balance Sheet on 31<sup>st</sup> March, 2023 was as follows :

**Balance Sheet of Archana, Vandana and Arti as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Investments	80,000
Archana      80,000		Plant	1,00,000
Vandana     70,000		Stock	40,000
Arti <u>60,000</u>	2,10,000	Debtors	50,000
General Reserve	30,000	Cash at Bank	30,000
Creditors	60,000		
	<u>3,00,000</u>		<u>3,00,000</u>

The firm was dissolved on the above date.

- (i) Assets were realised as follows :

Debtors	- ₹ 40,000
Stock	- ₹ 50,000
Plant	- ₹ 60,000

- (ii) 25% of the Investments were taken over by Vandana at ₹ 18,000. Remaining Investments were taken over by Archana at 10% less than its book value.

- (iii) Expenses of realisation ₹ 20,000 were paid by Arti.

Prepare Realisation Account.

4

23. Azhar, Sumit and Robit were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1 : 1. Their Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2023, was as follows :

**Balance Sheet of Azhar, Sumit and Robit as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	90,000	Bank	20,000
General Reserve	60,000	Stock	40,000
Capitals :		Debtors	1,50,000
Azhar       60,000		Fixed Assets	60,000
Sumit      40,000			
Robit <u>20,000</u>	1,20,000		
	<u>2,70,000</u>		<u>2,70,000</u>

30 जून, 2023 को रोबित की मृत्यु हो गई। साझेदारी संलेख के अनुसार रोबित के कानूनी उत्तराधिकारी निम्नलिखित के अधिकारी थे :

- (i) उसके पूँजी खाते का शेष।
- (ii) सामान्य संचय में उसका भाग।
- (iii) 10% वार्षिक दर से पूँजी पर ब्याज।
- (iv) ख्याति में उसका भाग। फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले चार वर्षों के औसत लाभ के तीन गुणा के आधार पर किया जाएगा।
- (v) मृत्यु की तिथि तक लाभ में उसका भाग जिसकी गणना पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर की जाएगी।

पिछले वर्षों के लाभ थे :

	₹
2019 – 20	(3,000)
2020 – 21	28,000
2021 – 22	16,000
2022 – 23	15,000

उसके कानूनी उत्तराधिकारियों को प्रस्तुत करने के लिए रोबित का पूँजी खाता तैयार कीजिए। 6

24. 1 अप्रैल, 2022 को जुबियन लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के ₹ 10,00,000, 7% ऋणपत्रों का निर्गमन 6% प्रीमियम पर किया, जिनका शोधन पाँच वर्ष पश्चात् 4% प्रीमियम पर किया जाएगा। कम्पनी के प्रतिभूति प्रीमियम खाते में ₹ 30,000 का शेष था।

(क) ऋणपत्रों के निर्गमन तथा 'ऋणपत्रों के निर्गमन पर हानि' को प्रथम वर्ष के अंत में ही प्रतिभूति प्रीमियम खाते की राशि का उपयोग करते हुए अपलिखित करने के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

(ख) 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष के लिए 'ऋणपत्रों के निर्गमन पर हानि खाता' तैयार कीजिए। 6

~~~~~  
Robit died on 30<sup>th</sup> June, 2023. According to the Partnership deed, Robit's legal representatives were entitled to :

- (i) Balance in his Capital Account.
- (ii) His share of General Reserve.
- (iii) Interest on capital @ 10% p.a.
- (iv) His share of goodwill. Goodwill of the firm was valued on the basis of thrice the average of the past four years' profits.
- (v) His share in profits up to the date of death on the basis of the profit for the last year.

Profit for the previous years were :

|           | ₹       |
|-----------|---------|
| 2019 – 20 | (3,000) |
| 2020 – 21 | 28,000  |
| 2021 – 22 | 16,000  |
| 2022 – 23 | 15,000  |

Prepare Robit's Capital Account to be rendered to his legal representatives. 6

24. On 1<sup>st</sup> April, 2022, Zubian Ltd. issued ₹ 10,00,000, 7% Debentures of ₹ 100 each at a premium of 6%, redeemable at a premium of 4% after five years. The company had a balance of ₹ 30,000 in Securities Premium Account.

- (a) Pass necessary journal entries for issue of debentures and for writing off 'Loss on Issue of Debentures' utilising Securities Premium Account at the end of the first year itself.
- (b) Prepare 'Loss on Issue of Debentures Account' for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023.

6



25. (क) क्यूमटन लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 समता अंशों/शेयरों को ₹ 6 प्रति अंश/शेयर के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन एवं आबंटन पर – ₹ 8 प्रति अंश/शेयर (₹ 3 प्रीमियम सहित)  
प्रथम एवं अंतिम याचना पर – शेष (प्रीमियम सहित)

1,60,000 अंशों/शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 10,000 अंशों/शेयरों के आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन कर दिया गया। आवेदन एवं आबंटन पर प्राप्त अतिरिक्त धनराशि वापस कर दी गई। धीरज, जिसे 200 अंशों/शेयरों का आबंटन किया गया था, प्रथम एवं अंतिम याचना राशि देने में असफल रहा। उसके अंशों/शेयरों का हरण कर लिया गया। हरण किए गए सभी अंशों/शेयरों को ₹ 5 प्रति अंश/शेयर पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया।

क्यूमटन लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

6

अथवा

(ख) प्रिंटकिट लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 80,000 समता अंशों/शेयरों के निर्गमन के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर – ₹ 3 प्रति अंश/शेयर  
आबंटन पर – ₹ 2 प्रति अंश/शेयर  
प्रथम एवं अंतिम याचना पर – शेष

1,50,000 अंशों/शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 10,000 अंशों/शेयरों के आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा शेष आवेदकों को निम्नलिखित आधार पर आनुपातिक आबंटन किया गया :

श्रेणी क – 80,000 अंशों/शेयरों के आवेदकों को 40,000 अंश/शेयर आबंटित किए गए।

श्रेणी ख – 60,000 अंशों/शेयरों के आवेदकों को 40,000 अंश/शेयर आबंटित किए गए।

आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त धनराशि का समायोजन आबंटन तथा प्रथम एवं अंतिम याचना पर देय राशि में कर दिया गया। आबंटन तथा प्रथम एवं अंतिम याचना पर देय सम्पूर्ण राशि विधिवत् प्राप्त कर ली गई।

प्रिंटकिट लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

6

~~~~~

25. (a) Qumtan Ltd. invited applications for issuing 1,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 6 per share. The amount was payable as follows :

On Application and Allotment – ₹ 8 per share  
(including premium ₹ 3)

On First and Final call – Balance (including premium)

Applications for 1,60,000 shares were received. Applications for 10,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to the remaining applicants. Excess money received on application and allotment was returned. Dheeraj, who was allotted 200 shares, failed to pay the first and final call money. His shares were forfeited. All the forfeited shares were reissued at ₹ 5 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries in the books of Qumtan Ltd.

6

**OR**

(b) Printkit Limited invited applications for issue of 80,000 equity shares of ₹ 10 each. The amount was payable as follows :

On Application – ₹ 3 per share

On Allotment – ₹ 2 per share

On First and Final call – Balance

Applications for 1,50,000 shares were received. Applications for 10,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to the remaining applicants on the following basis :

Category A – Applicants for 80,000 shares were allotted 40,000 shares.

Category B – Applicants for 60,000 shares were allotted 40,000 shares.

Excess money received on application was adjusted towards amount due on allotment and first and final call. All the amounts due on allotment and first and final call were duly received.

Pass necessary journal entries in the books of Printkit Limited.

6

26. (क) शुभि तथा रेवांशी एक फर्म में साझेदार थीं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करती थीं । 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2023 को शुभि तथा रेवांशी का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		स्थायी परिसम्पत्तियाँ	90,000
शुभि	60,000	रहतिया (स्टॉक)	38,000
रेवांशी	<u>32,000</u>	देनदार	30,000
	92,000	रोकड़	52,000
सामान्य संचय	30,000		
बैंक ऋण	18,000		
लेनदार	70,000		
	<u>2,10,000</u>		<u>2,10,000</u>

1 अप्रैल, 2023 को उन्होंने परी को निम्नलिखित शर्तों पर साझेदारी में प्रवेश दिया :

- परी फर्म के लाभों में अपने  $\frac{1}{4}$  भाग के लिए ₹ 50,000 अपनी पूँजी के रूप में तथा ₹ 50,000 अपनी ख्याति प्रीमियम के भाग के लिए लाएगी ।
- स्थायी परिसम्पत्तियों पर 30% की दर से मूल्यहास लगाया गया ।
- रहतिया (स्टॉक) का मूल्यांकन ₹ 45,000 किया गया ।
- बैंक ऋण का भुगतान कर दिया गया ।
- सभी समायोजनों के पश्चात् शुभि तथा रेवांशी की पूँजी को परी की पूँजी के आधार पर समायोजित किया जाएगा । जैसी भी स्थिति हो पुराने साझेदारों को, वास्तविक धनराशि का भुगतान किया जाएगा अथवा उनके द्वारा लाया जाएगा ।

पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए ।

अथवा

6

26. (a) Shubhi and Revanshi were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Their Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2023 was as follows :

**Balance Sheet of Shubhi and Revanshi as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Fixed Assets	90,000
Shubhi      60,000		Stock	38,000
Revanshi <u>32,000</u>	92,000	Debtors	30,000
General Reserve	30,000	Cash	52,000
Bank Loan	18,000		
Creditors	70,000		
	<u>2,10,000</u>		<u>2,10,000</u>

On 1<sup>st</sup> April, 2023 they admitted Pari into the partnership on the following terms :

- (i) Pari will bring ₹ 50,000 as her capital and ₹ 50,000 for her share of premium for goodwill for  $\frac{1}{4}$ <sup>th</sup> share in the profits of the firm.
- (ii) Fixed assets were depreciated @ 30%.
- (iii) Stock was valued at ₹ 45,000.
- (iv) Bank loan was paid off.
- (v) After all adjustments capitals of Shubhi and Revanshi were to be adjusted taking Pari's capital as the base. Actual cash was to be paid off or brought in by the old partners as the case may be.

Prepare Revaluation Account and Partners' Capital Accounts.

6

**OR**

- (ख) रिशि, शशि तथा तृषि एक फर्म में साझेदार थे तथा क्रमशः  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{6}$  एवं  $\frac{1}{3}$  के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2023 को रिशि, शशि तथा तृषि का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी :		स्थायी परिसम्पत्तियाँ	80,000
रिशि 36,000		रहतिया (स्टॉक)	20,000
शशि 30,000		देनदार	30,000
तृषि <u>20,000</u>	86,000	रोकड़	40,000
सामान्य संचय	30,000		
लेनदार	54,000		
	<b>1,70,000</b>		<b>1,70,000</b>

1 अप्रैल, 2023 को निम्नलिखित शर्तों पर शशि फर्म से सेवानिवृत्त हो गई :

- स्थायी परिसम्पत्तियों का मूल्यांकन ₹ 56,000 किया गया।
- शशि ने ₹ 26,000 में रहतिया (स्टॉक) ले लिया।
- शशि की सेवानिवृत्ति पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 18,000 किया गया।
- शशि के पूँजी खाते के शेष को उसके ऋण खाते में हस्तान्तरित कर दिया गया।

पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए।

- (b) Rishi, Shashi and Trishi were partners in a firm sharing profits and losses in proportion of  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{6}$  and  $\frac{1}{3}$  respectively. Their Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March, 2023 was as follows :

**Balance Sheet of Rishi, Shashi and Trishi as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals :		Fixed Assets	80,000
Rishi     36,000		Stock	20,000
Shashi    30,000		Debtors	30,000
Trishi <u>20,000</u>	86,000	Cash	40,000
General Reserve	30,000		
Creditors	54,000		
	<u>1,70,000</u>		<u>1,70,000</u>

Shashi retired from the firm on 1<sup>st</sup> April, 2023 on the following terms :

- (i) Fixed Assets were valued at ₹ 56,000.
- (ii) Stock was taken over by Shashi at ₹ 26,000.
- (iii) Goodwill of the firm was valued at ₹ 18,000 on Shashi's retirement
- (iv) Balance in Shashi's Capital Account was transferred to her loan account.

Prepare Revaluation Account and Partners' Capital Accounts.

6



**भाग ख**  
**विकल्प - I**  
**(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)**

27. एक कम्पनी का तरल अनुपात 1 : 2 है । निम्नलिखित में से कौन-से लेनदेन का परिणाम इस अनुपात में वृद्धि करेगा ? 1
- (A) देनदारों से प्राप्त रोकड़  
(B) माल का उधार विक्रय  
(C) माल का उधार क्रय  
(D) माल का नगद क्रय
28. पहचानिए कि निम्नलिखित में से कौन-से लेनदेन का परिणाम 'प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ अन्तर्वाह' होगा । 1
- (A) लेनदारों को भुगतान  
(B) एक गैर-वित्तीय कम्पनी द्वारा ब्याज की प्राप्ति  
(C) एक गैर-वित्तीय कम्पनी द्वारा लाभांश की प्राप्ति  
(D) देनदारों से धनराशि की प्राप्ति
29. (क) वित्तीय विवरणों का विश्लेषण विभिन्न उपयोगकर्ताओं के लिए उपयोगी एवं महत्त्वपूर्ण है । निम्नलिखित में से कौन-सा उपयोगकर्ता एक बहुत छोटी-सी अवधि में उनके दावों को पूरा करने की फर्म की क्षमता में विशेष रूप से रुचि रखता है ? 1
- (A) श्रम संगठन (B) व्यापारिक देय  
(C) उच्च प्रबंधन (D) वित्त प्रबंधक
- अथवा**
- (ख) \_\_\_\_\_ अनुपातों की गणना दीर्घकाल में ऋण चुकाने की क्षमता को निर्धारित करने के लिए की जाती है । 1
- (A) तरलता (B) आवर्त  
(C) ऋण-शोधन क्षमता (D) लाभप्रदता



**PART B**  
**OPTION – I**  
**(Analysis of Financial Statements)**

27. The Quick Ratio of a company is 1 : 2. Which of the following transactions will result in an increase in this ratio ? 1
- (A) Cash received from debtors  
(B) Sold goods on credit  
(C) Purchased goods on credit  
(D) Purchased goods on cash
28. Identify which of the following transactions will result in ‘Cash Inflow From Operating Activities’ : 1
- (A) Payment to creditors  
(B) Interest received by a non-finance company  
(C) Dividend received by a non-finance company  
(D) Amount received from debtors
29. (a) Analysis of Financial Statements is useful and significant to different users. Which of the following users is particularly interested in the firm’s ability to meet their claims over a very short period of time ? 1
- (A) Labour Unions                      (B) Trade Payables  
(C) Top Management                  (D) Finance Manager

**OR**

- (b) \_\_\_\_\_ ratios are calculated to determine the ability of the business to service its debt in the long run. 1
- (A) Liquidity                              (B) Turnover  
(C) Solvency                              (D) Profitability



30. (क) '₹ 5,00,00,000 के समता अंशों/शेयरों के निर्गमन द्वारा मशीनरी का अधिग्रहण' लेनदेन का परिणाम होगा : 1

- (A) वित्तीय गतिविधियों से ₹ 5,00,00,000 का रोकड़ अन्तर्वाह  
(B) वित्तीय गतिविधियों से ₹ 5,00,00,000 का रोकड़ बहिर्वाह  
(C) निवेश गतिविधियों से ₹ 5,00,00,000 का रोकड़ बहिर्वाह  
(D) कोई रोकड़ प्रवाह नहीं

अथवा

(ख) 'स्थायी परिसम्पत्तियों के विक्रय पर भुगतान किया गया पूँजी लाभ कर' लेनदेन को निम्नलिखित में से किसके अन्तर्गत वर्गीकृत करेंगे : 1

- (A) प्रचालन गतिविधि  
(B) निवेश गतिविधि  
(C) वित्तीय गतिविधि  
(D) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य

31. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार निम्न मदों को कम्पनी के स्थिति विवरण में मुख्य शीर्षकों एवं उप-शीर्षकों (यदि कोई है) में वर्गीकृत कीजिए : 3

- (क) बैंक से दीर्घकालीन ऋण  
(ख) खुले औज़ार  
(ग) अदत्त व्यय

32. दी गई सूचना से गणना कीजिए : 3

- (क) तरल अनुपात  
(ख) स्टॉक आवर्त अनुपात

विवरण	राशि (₹)
चालू परिसम्पत्तियाँ	4,00,000
स्टॉक	1,00,000
चालू देयताएँ	2,00,000
कर पूर्व शुद्ध लाभ	7,20,000
प्रचालन से आगम	10,00,000
सकल लाभ अनुपात 20%	



30. (a) The transaction 'Acquisition of machinery by issue of equity shares of ₹ 5,00,00,000' will result in : 1
- (A) Cash inflow of ₹ 5,00,00,000 from financing activities  
(B) Cash outflow of ₹ 5,00,00,000 from financing activities  
(C) Cash outflow of ₹ 5,00,00,000 from investing activities  
(D) No flow of cash

**OR**

- (b) The transaction 'Capital Gains Tax paid on sale of fixed assets' is classified under which of the following : 1
- (A) Operating Activities  
(B) Investing Activities  
(C) Financing Activities  
(D) Cash and Cash Equivalents
31. Classify the following items under major heads and sub-heads (if any) in the Balance Sheet of the company as per Schedule III Part I of the Companies Act, 2013 : 3
- (a) Long Term Loans from Bank  
(b) Loose Tools  
(c) Outstanding Expenses

32. From the given information, calculate : 3
- (a) Quick Ratio  
(b) Inventory Turnover Ratio

Particulars	Amount (₹)
Current Assets	4,00,000
Inventory	1,00,000
Current Liabilities	2,00,000
Net Profit Before Tax	7,20,000
Revenue from Operations	10,00,000
Gross Profit Ratio 20%	

33. (क) जीओक्स लिमिटेड के दिए गए स्थिति विवरण से सामान्य आकार का स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

4

**31 मार्च, 2023 को जीओक्स लिमिटेड का स्थिति विवरण**

विवरण	नोट सं.	31.3.2023 (₹)	31.3.2022 (₹)
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>			
1. अंशधारक/शेयरधारक निधि (क) अंश/शेयर पूँजी		4,00,000	2,50,000
2. अचल देयताएँ (क) दीर्घकालीन ऋण		2,00,000	1,50,000
3. चालू देयताएँ (क) व्यापारिक देय		2,00,000	1,00,000
<b>कुल</b>		<b>8,00,000</b>	<b>5,00,000</b>
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ (क) स्थायी परिसम्पत्तियाँ/सम्पत्ति, संयंत्र एवं उपकरण तथा अमूर्त परिसम्पत्तियाँ		4,00,000	3,50,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ (क) रहतिया (ख) व्यापारिक प्राप्य		2,00,000 2,00,000	70,000 80,000
<b>कुल</b>		<b>8,00,000</b>	<b>5,00,000</b>

**अथवा**

- (ख) निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2022 तथा 2023 को समाप्त हुए वर्ष के लिए तुलनात्मक लाभ-हानि विवरण तैयार कीजिए :

4

विवरण	नोट सं.	2022 – 23 (₹)	2021 – 22 (₹)
प्रचालन से आगम		10,00,000	8,00,000
कर्मचारी हितलाभ व्यय		2,50,000	1,00,000
अन्य व्यय		5,50,000	4,00,000
कर दर 50%			

33. (a) From the given Balance Sheet of Geox Ltd., prepare Common Size Balance Sheet :

4

**Balance Sheet of Geox Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

Particulars	Note No.	31.3.2023 ₹	31.3.2022 ₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>			
1. Shareholders' Funds			
(a) Share Capital		4,00,000	2,50,000
2. Non-Current Liabilities			
(a) Long-term Borrowings		2,00,000	1,50,000
3. Current Liabilities			
(a) Trade Payables		2,00,000	1,00,000
<b>Total</b>		<b>8,00,000</b>	<b>5,00,000</b>
<b>II – Assets :</b>			
1. Non-Current Assets			
(a) Fixed Assets/Property, Plant and Equipment and Intangible Assets		4,00,000	3,50,000
2. Current Assets			
(a) Inventories		2,00,000	70,000
(b) Trade Receivables		2,00,000	80,000
<b>Total</b>		<b>8,00,000</b>	<b>5,00,000</b>

**OR**

- (b) From the following information, prepare a Comparative Statement of Profit and Loss for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2022 and 2023 :

4

Particulars	Note No.	2022 – 23 (₹)	2021 – 22 (₹)
Revenue from operations		10,00,000	8,00,000
Employee benefit expenses		2,50,000	1,00,000
Other expenses		5,50,000	4,00,000
Tax rate 50%			

34. निम्नलिखित सूचना से 'प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह' की गणना कीजिए :

6

विवरण	राशि (₹)
आधिक्य : अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष	6,28,000
कर प्रावधान	1,50,000
पिछले वर्ष के लिए प्रस्तावित लाभांश	72,000
मूल्यहास	1,40,000
मशीनरी के विक्रय पर हानि	30,000
निवेशों के विक्रय पर लाभ	20,000
निवेशों पर प्राप्त लाभांश	6,000
चालू देयताओं में वृद्धि	1,61,000
चालू परिसम्पत्तियों में वृद्धि (रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य के अतिरिक्त)	6,00,000
चालू देयताओं में कमी	64,000
आय कर भुगतान	1,18,000

**भाग ख**

**विकल्प - II**

**(अभिकलित्र लेखांकन)**

27. आँकड़े, \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_, हार्डवेयर तथा सॉफ्टवेयर अभिकलित्र लेखांकन तंत्र के पाँच स्तम्भ हैं ।

निम्नलिखित में से अभिकलित्र लेखांकन तंत्र के कौन-से दो स्तम्भ उपर्युक्त कथन में लुप्त हैं : 1

- (A) प्रिंटर तथा माउस
- (B) लोग तथा प्रक्रियाएँ
- (C) माउस तथा सीपीयू (CPU)
- (D) सूचना तथा खाते

34. From the following information, calculate 'Cash Flows From Operating Activities' :

6

Particulars	Amount (₹)
Surplus i.e. Balance in Statement of Profit and Loss	6,28,000
Provision for Tax	1,50,000
Proposed Dividend for the previous year	72,000
Depreciation	1,40,000
Loss on Sale of Machinery	30,000
Gain on Sale of Investments	20,000
Dividend Received on Investments	6,000
Increase in Current Liabilities	1,61,000
Increase in Current Assets (other than cash and cash equivalents)	6,00,000
Decrease in Current Liabilities	64,000
Income Tax Paid	1,18,000

**PART B**  
**OPTION – II**  
**(Computerised Accounting)**

27. Data, \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_, Hardware and Software are five pillars of Computerised Accounting System (CAS).

1

From the following, which two pillars of CAS are missing in the above statement :

- (A) Printer and Mouse
- (B) People and Procedures
- (C) Mouse and CPU
- (D) Information and Accounts



28. (क) ऐसे लेखांकन सूचना उपतंत्र का नाम बताइए, जो रोकड़ की प्राप्ति एवं भुगतान तथा इलेक्ट्रॉनिक कोष हस्तान्तरण में लेनदेन करता है :

1

- (A) विक्रय एवं प्राप्य खाता उपतंत्र
- (B) क्रय एवं देय खाता उपतंत्र
- (C) रोकड़ एवं बैंक उपतंत्र
- (D) लागत उपतंत्र

अथवा

(ख) जब विभिन्न स्रोतों से एकत्रित आँकड़ों को एक ही बार में संसाधित कर लिया जाता है, तो यह कहलाता है :

1

- (A) वास्तविक अनुक्रिया प्रक्रमण
- (B) आँकड़ा वैधीकरण
- (C) समूह प्रक्रमण
- (D) प्रक्रमण एवं पुनर्वैधीकरण

29. एक्सेल सॉफ्टवेयर में पाई चार्ट पर आँकड़ों को कितनी श्रेणियों में आलेखित किया जा सकता है ?

1

- (A) 4
- (B) 12
- (C) 20
- (D) 7

30. (क) कोड्स विक्रेता प्रकार

100 – 199 साइकिल टायर

200 – 299 साइकिल सीटें

निम्नलिखित में से एक व्यापारी कम्पनी द्वारा उपयोग में लाए गए कोड के प्रकार को पहचानिए :

1

- (A) ब्लॉक कोड
- (B) अनुक्रमिक कोड
- (C) नेमोनिक कोड
- (D) गुप्त कोड

अथवा



28. (a) Name the Accounting Information sub-system which deals with receipt and payment of cash and electronic funds transfer : 1
- (A) Sales and Accounts Receivable sub-system
  - (B) Purchase and Accounts Payable sub-system
  - (C) Cash and Bank sub-system
  - (D) Costing sub-system

**OR**

- (b) When the accumulated data from various sources is processed in one shot it is called : 1
- (A) Real time processing
  - (B) Data validation
  - (C) Batch processing
  - (D) Processing and revalidation

29. How many categories of data can be plotted on a pie chart in Excel software ? 1
- |        |        |
|--------|--------|
| (A) 4  | (B) 12 |
| (C) 20 | (D) 7  |

30. (a) 

<i>Codes</i>	<i>Dealer Type</i>
100 – 199	Cycle tyres
200 – 299	Cycle seats
- From the following, identify the type of code used by a trading company : 1
- (A) Block code
  - (B) Sequential code
  - (C) Mnemonic code
  - (D) Secret code

**OR**





- (ख) सही ##### प्रकट होता है : 1
- (A) जब कॉलम पर्याप्त रूप से विस्तृत नहीं होता ।
- (B) जब किसी संख्या को शून्य से भाग दिया जाता है ।
- (C) जब मूल्य उपलब्ध नहीं होता ।
- (D) जब आँकड़ों के सारांश में अपवाद होते हैं ।
31. चार्ट के प्रकारों के रूप में 'डोनट' तथा 'विस्फोटित डोनट' शब्दावली को समझाइए । 3
32. अभिकलित्र लेखांकन तंत्र की विशेषताओं के रूप में 'पारदर्शिता तथा नियन्त्रण' एवं 'शुद्धता एवं गति' को समझाइए । 3
33. (क) अभिकलित्र लेखांकन तंत्र के किन्हीं चार लाभों का उल्लेख कीजिए । 4
- अथवा**
- (ख) अभिकलित्र लेखांकन तंत्र की सुरक्षा विशेषताओं के रूप में 'पासवर्ड सुरक्षा' तथा 'आँकड़ा अंकेक्षण' को समझाइए । 4
34. 'लुकअप' (Lookup) कार्य के दो वाक्य-विन्यास रूपों को समझाइए । 6



- (b) Correct ##### appears : 1
- (A) When column is not wide enough.
  - (B) When a number is divided by zero.
  - (C) When value is not available.
  - (D) When there are exceptions of summary of data.
31. Explain the terms 'Doughnut' and 'Exploded Doughnut' as types of charts. 3
32. Explain 'Transparency and Control' and 'Accuracy and Speed' as features of Computerised Accounting System. 3
33. (a) State any four advantages of Computerised Accounting System. 4
- OR**
- (b) Explain 'Password security' and 'Data audit' as security features of Computerised Accounting System. 4
34. Explain the two syntax forms of 'Lookup' function. 6

Series PQ2RS/2

Set – 1



प्रश्न-पत्र कोड  
Q.P. Code

67/2/1

अनुक्रमांक

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.

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 39 हैं।
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 34 प्रश्न हैं।
- प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए प्रश्न-पत्र कोड को परीक्षार्थी उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
- कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।
- इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है। प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जाएगा। 10.15 बजे से 10.30 बजे तक छात्र केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे।
- Please check that this question paper contains 39 printed pages.
- Please check that this question paper contains 34 questions.
- 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.
- Please write down the serial number of the question in the answer-book before attempting it.
- 15 minute time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the students will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.



लेखाशास्त्र  
ACCOUNTANCY



निर्धारित समय : 3 घण्टे

अधिकतम अंक : 80

Time allowed : 3 hours

Maximum Marks : 80

67/2/1-12

Page 1 of 39

P.T.O.

~~~~~  
**सामान्य निर्देश:**

निम्नलिखित निर्देशों को ध्यानपूर्वक पढ़िए और उनका 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 के दो विकल्प हैं। परीक्षार्थियों को केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखने हैं।

**विकल्प I: वित्तीय विवरणों का विश्लेषण**

**विकल्प II: अभिकलित्र लेखांकन**

- (v) प्रश्न संख्या 1 से 16 (भाग क) तथा प्रश्न संख्या 27 से 30 (भाग ख) बहुविकल्पीय प्रकार के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न 1 अंक का है।  
(vi) प्रश्न संख्या 17 से 20 (भाग क) तथा प्रश्न संख्या 31 और 32 (भाग ख) लघु-उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न 3 अंकों का है।  
(vii) प्रश्न संख्या 21, 22 (भाग क) तथा प्रश्न संख्या 33 (भाग ख) दीर्घ-उत्तरीय प्रकार-I के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न 4 अंकों का है।  
(viii) प्रश्न संख्या 23 से 26 (भाग क) तथा प्रश्न संख्या 34 (भाग ख) दीर्घ-उत्तरीय प्रकार-II के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न 6 अंकों का है।  
(ix) प्रश्न-पत्र में समग्र विकल्प नहीं दिया गया है। यद्यपि, प्रत्येक भाग के कुछ प्रश्नों में आंतरिक विकल्प का चयन दिया गया है।

**भाग क**

**(साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)**

1. (i) यदि ₹ 100 के एक अंश/शेयर का हरण (forfeit) कर लिया गया है जिस पर ₹ 70 का भुगतान किया जा चुका है, तो इसे कितने न्यूनतम मूल्य पर पुनः निर्गमित किया जा सकता है ? 1
- (A) ₹ 100 (B) ₹ 30  
(C) ₹ 70 (D) ₹ 130

**अथवा**

- (ii) यदि ₹ 10 के एक अंश/शेयर का हरण (forfeit) कर लिया गया है जिसे ₹ 2 प्रति अंश/शेयर प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था तथा जिस पर ₹ 8 (प्रीमियम सहित) माँगे गए थे तथा अंशधारी/शेयरधारी ने ₹ 6 (प्रीमियम सहित) का भुगतान कर दिया था, तो अंश/शेयर पूँजी खाता नाम होगा : 1
- (A) ₹ 10 से (B) ₹ 4 से  
(C) ₹ 8 से (D) ₹ 6 से



**General Instructions :**

Read the following instructions carefully and 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. Candidates have to attempt only **one** of the given options.

**Option I: Analysis of Financial Statements**

**Option II: Computerised Accounting**

- (v) Questions number **1** to **16** (Part A) and Questions number **27** to **30** (Part B) are multiple choice questions. Each question carries **1** mark.
- (vi) Questions number **17** to **20** (Part A) and Questions number **31** and **32** (Part B) are short answer type questions. Each question carries **3** marks.
- (vii) Questions number **21**, **22** (Part A) and Question number **33** (Part B) are Long answer type-I questions. Each question carries **4** marks.
- (viii) Questions number **23** to **26** (Part A) and Question number **34** (Part B) are Long answer type-II questions. Each question carries **6** marks.
- (ix) There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in few questions in each of the parts.

**PART A**

**(Accounting for Partnership Firms and Companies)**

1. (i) If a share of ₹ 100 on which ₹ 70 has been paid is forfeited, then at which minimum price can it be re-issued ? 1
- (A) ₹ 100 (B) ₹ 30  
(C) ₹ 70 (D) ₹ 130

**OR**

- (ii) If a share of ₹ 10 issued at a premium of ₹ 2 per share, on which ₹ 8 (including premium) has been called and ₹ 6 (including premium) has been paid by the shareholder, is forfeited, then Share Capital Account will be debited with : 1
- (A) ₹ 10 (B) ₹ 4  
(C) ₹ 8 (D) ₹ 6



2. यदि साझेदारों के पूँजी खाते स्थायी हैं, तो निम्नलिखित में से कौन-सी मद का लेखा साझेदारों के पूँजी खातों में *नहीं* किया जाएगा ?

1

- (A) आहरण
- (B) पूँजी का आहरण
- (C) अतिरिक्त पूँजी लगाना
- (D) पूँजी का आरम्भिक शेष

3. आशु तथा बासु साझेदार हैं तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते हैं। चेतन को एक नए साझेदार के रूप में लाभ में  $\frac{1}{4}$  भाग के लिए प्रवेश दिया गया जो उसने आशु तथा बासु से बराबर-बराबर अनुपात में प्राप्त किया। आशु, बासु तथा चेतन का नया लाभ विभाजन अनुपात होगा :

1

- (A) 13 : 5 : 6
- (B) 13 : 2 : 1
- (C) 2 : 13 : 5
- (D) 1 : 1 : 1

4. (i) 1 जनवरी, 2023 को एक साझेदार अभिषेक ने फर्म को ₹ 3,00,000 का अग्रिम ऋण दिया। साझेदारी समझौते की अनुपस्थिति में 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए ऋण पर ब्याज की राशि होगी :

1

- (A) ₹ 18,000
- (B) ₹ 4,500
- (C) ₹ 9,000
- (D) कोई ब्याज नहीं दिया जाएगा

#### अथवा

(ii) यदि कोई साझेदार प्रत्येक तिमाही के अन्त में एक निश्चित राशि का आहरण करता है, तो आहरण पर \_\_\_\_\_ महीनों के लिए ब्याज प्रभारित किया जाएगा।

1

- (A) 9
- (B)  $7\frac{1}{2}$
- (C) 6
- (D)  $4\frac{1}{2}$



2. Which of the following items **cannot** be recorded in the capital account of partners if the capital accounts of partners are fixed ? 1
- (A) Drawings  
(B) Withdrawal of capital  
(C) Introduction of additional capital  
(D) Opening balance of capital
3. Ashu and Basu are partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. Chetan is admitted as a new partner with  $\frac{1}{4}$ th share in the profits which he acquires equally from Ashu and Basu. The new profit sharing ratio between Ashu, Basu and Chetan will be : 1
- (A) 13 : 5 : 6 (B) 13 : 2 : 1  
(C) 2 : 13 : 5 (D) 1 : 1 : 1
4. (i) On 1<sup>st</sup> January, 2023, Abhishek, a partner, advanced a loan of ₹ 3,00,000 to the firm. In the absence of a partnership agreement, the amount of interest on the loan for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2023 will be : 1
- (A) ₹ 18,000  
(B) ₹ 4,500  
(C) ₹ 9,000  
(D) No interest will be provided

**OR**

- (ii) If a partner withdraws a fixed amount at the end of each quarter, interest on drawings will be charged for \_\_\_\_\_ months. 1
- (A) 9  
(B)  $7\frac{1}{2}$   
(C) 6  
(D)  $4\frac{1}{2}$



5. (i) भीम, अर्जुन तथा नकुल एक फर्म में साझेदार थे तथा 4 : 3 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 1 अप्रैल, 2023 से वे लाभों को बराबर-बराबर अनुपात में विभाजित करने पर सहमत हुए। लाभ विभाजन अनुपात में परिवर्तन के कारण अर्जुन का अधिलाभ अथवा त्याग होगा :

1

- (A)  $\frac{1}{30}$  त्याग  
(B)  $\frac{1}{30}$  अधिलाभ  
(C)  $\frac{1}{15}$  त्याग  
(D)  $\frac{1}{15}$  अधिलाभ

अथवा

- (ii) नीरू तथा मीतू क्रमशः ₹ 2,00,000 तथा ₹ 1,50,000 की पूँजी के साथ एक फर्म में साझेदार हैं। 31 मार्च, 2023 को समाप्त हुए वर्ष में यदि फर्म का अर्जित लाभ ₹ 17,500 है, तो 10% वार्षिक दर से उनकी पूँजी पर ब्याज होगा :

1

- (A) नीरू ₹ 15,000; मीतू ₹ 20,000  
(B) नीरू ₹ 8,750; मीतू ₹ 8,750  
(C) नीरू ₹ 20,000; मीतू ₹ 15,000  
(D) नीरू ₹ 10,000; मीतू ₹ 7,500

6. एक फर्म के विघटन के समय कुल परिसम्पत्तियाँ ₹ 6,00,000 तथा बाह्य देयताएँ ₹ 2,40,000 थीं। यदि परिसम्पत्तियों से ₹ 7,20,000 की वसूली हुई तथा ₹ 8,000 के वसूली व्ययों का भुगतान किया गया, तो वसूली पर लाभ अथवा हानि होगी :

1

- (A) हानि ₹ 1,20,000 (B) लाभ ₹ 1,20,000  
(C) हानि ₹ 1,12,000 (D) लाभ ₹ 1,12,000

7. 1 अप्रैल, 2022 को मेगा लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 30,000, 10% ऋणपत्रों का निर्माण 10% बट्टे पर किया। 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष में ऋणपत्रों पर देय ब्याज की कुल राशि होगी :

1

- (A) ₹ 2,70,000 (B) ₹ 3,00,000  
(C) ₹ 27,000 (D) ₹ 30,000





5. (i) Bhim, Arjun and Nakul were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 3. With effect from 1<sup>st</sup> April, 2023, they agreed to share profits equally. Due to change in the profit sharing ratio, Arjun's gain or sacrifice will be :

1

(A) Sacrifice  $\frac{1}{30}$

(B) Gain  $\frac{1}{30}$

(C) Sacrifice  $\frac{1}{15}$

(D) Gain  $\frac{1}{15}$

**OR**

(ii) Neeru and Meetu are partners in a firm with capitals of ₹ 2,00,000 and ₹ 1,50,000 respectively. If the firm earned a profit of ₹ 17,500 for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023, then interest on capital @ 10% p.a. would be :

1

(A) Neeru ₹ 15,000; Meetu ₹ 20,000

(B) Neeru ₹ 8,750; Meetu ₹ 8,750

(C) Neeru ₹ 20,000; Meetu ₹ 15,000

(D) Neeru ₹ 10,000; Meetu ₹ 7,500

6. At the time of dissolution of a firm, the total assets were ₹ 6,00,000 and outside liabilities were ₹ 2,40,000. If assets realised ₹ 7,20,000 and realisation expenses of ₹ 8,000 were paid, the profit or loss on realisation will be :

1

(A) Loss ₹ 1,20,000

(B) Profit ₹ 1,20,000

(C) Loss ₹ 1,12,000

(D) Profit ₹ 1,12,000

7. On 1<sup>st</sup> April, 2022, Mega Ltd. issued 30,000, 10% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 10%. The total amount of interest due on debentures for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2023 will be :

1

(A) ₹ 2,70,000

(B) ₹ 3,00,000

(C) ₹ 27,000

(D) ₹ 30,000



8. (i) किशोर और बिमल एक फर्म में साझेदार हैं तथा 4 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते हैं। नन्द को लाभों में  $\frac{1}{4}$  भाग के लिए फर्म में एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया। किशोर और बिमल ने निर्णय लिया कि वे भविष्य में लाभ-हानि बराबर-बराबर अनुपात में विभाजित करेंगे। किशोर और बिमल का त्याग अनुपात होगा :

- (A) 1 : 1 (B) 4 : 3  
(C) 11 : 3 (D) 3 : 11

अथवा

- (ii) राजू, सोहन और टीना एक फर्म में साझेदार हैं तथा 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते हैं। टीना को लाभ के भाग के रूप में प्रति वर्ष न्यूनतम ₹ 40,000 की गारंटी दी गई। इस कारण हुई किसी भी कमी को राजू द्वारा वहन किया जाएगा। 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष में यदि फर्म का लाभ ₹ 1,60,000 है, तो राजू द्वारा वहन की जाने वाली कमी होगी :

- (A) ₹ 8,000 (B) ₹ 40,000  
(C) ₹ 48,000 (D) ₹ 4,000

9. अभिकथन (A) : जब साझेदारी का विघटन होता है, तो न्यायालय का हस्तक्षेप नहीं होता।

कारण (R) : साझेदारी का विघटन साझेदारों के बीच आपसी सहमति द्वारा होता है।

निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :

- (A) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं तथा कारण (R) अभिकथन (A) की सही व्याख्या है।  
(B) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं, लेकिन कारण (R) अभिकथन (A) की सही व्याख्या नहीं है।  
(C) अभिकथन (A) ग़लत है, लेकिन कारण (R) सही है।  
(D) अभिकथन (A) सही है, लेकिन कारण (R) ग़लत है।

10. महाराजा लिमिटेड ने डोलफिन लिमिटेड की ₹ 15,00,000 की परिसम्पत्तियों तथा ₹ 2,00,000 की देयताओं का अधिग्रहण ₹ 12,60,000 के सहमत क्रय मूल्य पर किया। यह सहमति हुई कि क्रय मूल्य का भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 11% ऋणपत्रों को 10% छूट पर निर्गमित करके किया जाएगा। निर्गमित ऋणपत्रों की संख्या होगी :

- (A) 13,000 (B) 12,600  
(C) 10,000 (D) 14,000



8. (i) Kishore and Bimal are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3. Nand is admitted as a new partner in the firm for  $\frac{1}{4}$  th share in the profits. Kishore and Bimal decide to share profits and losses equally in the future. The sacrificing ratio of Kishore and Bimal will be :

- (A) 1 : 1 (B) 4 : 3  
(C) 11 : 3 (D) 3 : 11

1

**OR**

- (ii) Raju, Sohan and Tina are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1. Tina is guaranteed a minimum amount of ₹ 40,000 as share of profit every year. Any deficiency arising on that account shall be borne by Raju. If profit of the firm for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 is ₹ 1,60,000, Raju will bear a deficiency of :

- (A) ₹ 8,000 (B) ₹ 40,000  
(C) ₹ 48,000 (D) ₹ 4,000

1

9. *Assertion (A)* : The court does not intervene when dissolution of partnership takes place.

*Reason (R)* : Dissolution of partnership takes place by mutual agreement between the partners.

Choose the correct option from the following :

1

- (A) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct and Reason (R) is the correct explanation of Assertion (A).  
(B) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct, but Reason (R) is **not** the correct explanation of Assertion (A).  
(C) Assertion (A) is incorrect, but Reason (R) is correct.  
(D) Assertion (A) is correct, but Reason (R) is incorrect.

10. Maharaja Ltd. took over assets of ₹ 15,00,000 and liabilities of ₹ 2,00,000 of Dolphin Ltd. for an agreed purchase consideration of ₹ 12,60,000. It was agreed that the purchase consideration will be paid by issuing 11% Debentures of ₹ 100 each at 10% discount. The number of debentures issued will be :

1

- (A) 13,000 (B) 12,600  
(C) 10,000 (D) 14,000



11. मीशा लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 6,000, 8% ऋणपत्रों का निर्गमन ₹ 96 प्रति ऋणपत्र पर किया। 8% ऋणपत्र खाते में जमा होंगे : 1
- (A) ₹ 5,76,000 (B) ₹ 24,000  
(C) ₹ 6,00,000 (D) ₹ 60,000

12. (i) नामांकित/अधिकृत अंश/शेयर पूँजी है : 1
- (A) अंश/शेयर पूँजी का वह भाग जिसे कम्पनी द्वारा निर्गमित किया गया है।  
(B) अंश/शेयर पूँजी की वह राशि जिसके लिए भावी अंशधारकों/शेयरधारकों द्वारा वास्तव में आवेदन दिए गए हैं।  
(C) अंश/शेयर पूँजी की वह अधिकतम राशि जिसे निर्गमित करने हेतु कम्पनी अधिकृत है।  
(D) अंशधारियों/शेयरधारियों द्वारा वास्तविक रूप में भुगतान की गई राशि।

**अथवा**

- (ii) ऐसे ऋणपत्र जिनका कम्पनी की परिसम्पत्तियों पर एक विशिष्ट प्रभार नहीं होता, कहलाते हैं : 1
- (A) मोचनीय ऋणपत्र  
(B) अरक्षित ऋणपत्र  
(C) शून्य कूपन दर ऋणपत्र  
(D) अपरिवर्तनीय ऋणपत्र

13. मानस और रनवीर एक फर्म में साझेदार हैं, जिनके पूँजी शेष क्रमशः ₹ 1,20,000 तथा ₹ 80,000 हैं। संजू को फर्म के भावी लाभों में  $\frac{1}{5}$  भाग के लिए एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया गया। संजू अपनी पूँजी के रूप में ₹ 1,00,000 लाया। संजू के प्रवेश पर फर्म की ख्याति होगी : 1
- (A) ₹ 5,00,000  
(B) ₹ 2,00,000  
(C) ₹ 3,00,000  
(D) ₹ 1,00,000



11. Misha Ltd. issued 6,000, 8% Debentures of ₹ 100 each at ₹ 96 per debenture. 8% Debentures Account will be credited by : 1
- (A) ₹ 5,76,000 (B) ₹ 24,000  
(C) ₹ 6,00,000 (D) ₹ 60,000

12. (i) Nominal/Authorised share capital is : 1
- (A) that part of the share capital which is issued by the company.  
(B) the amount of share capital which is actually applied for by the prospective shareholders.  
(C) the maximum amount of share capital which a company is authorised to issue.  
(D) the amount actually paid by the shareholders.

**OR**

- (ii) The debentures which do not have a specific charge on the assets of the company are called : 1
- (A) Redeemable Debentures  
(B) Unsecured Debentures  
(C) Zero Coupon Rate Debentures  
(D) Non-Convertible Debentures

13. Manas and Ranvir are partners in a firm having capital balances of ₹ 1,20,000 and ₹ 80,000 respectively. Sanju is admitted as a new partner in the firm for  $\frac{1}{5}$ <sup>th</sup> share in future profits. Sanju brought ₹ 1,00,000 as his capital. The goodwill of the firm on Sanju's admission will be : 1
- (A) ₹ 5,00,000  
(B) ₹ 2,00,000  
(C) ₹ 3,00,000  
(D) ₹ 1,00,000



निम्नलिखित काल्पनिक स्थिति को पढ़िए तथा इसमें दी गई सूचना के आधार पर प्रश्न संख्या 14 तथा 15 के उत्तर दीजिए ।

विवेक एवं निशा एक फर्म में साझेदार थे तथा 3:2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । 1 अप्रैल, 2022 को उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 8,00,000 तथा ₹ 4,00,000 थी । 1 जुलाई, 2022 को विवेक ₹ 2,00,000 की अतिरिक्त पूँजी लाया । वर्ष के दौरान विवेक का आहरण ₹ 40,000 था, जबकि निशा का आहरण ₹ 80,000 था । साझेदारी समझौते के अनुसार, पूँजी पर 6% वार्षिक दर से ब्याज दिया जाएगा । आहरण पर 5% वार्षिक दर से ब्याज प्रभारित किया जाएगा । 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए शुद्ध लाभ की राशि ₹ 6,50,000 थी ।

14. विवेक को देय पूँजी पर ब्याज होगा : 1
- (A) ₹ 48,000 (B) ₹ 60,000  
(C) ₹ 57,000 (D) ₹ 24,000
15. निशा के आहरण पर ब्याज की राशि होगी : 1
- (A) ₹ 2,000 (B) ₹ 1,000  
(C) ₹ 4,000 (D) ₹ 4,800
16. अभिकथन (A) : एक साझेदारी फर्म में नया साझेदार प्रवेश पर पूँजी की एक सहमत राशि नगद या वस्तु रूप में लाता है ।
- कारण (R) : एक साझेदारी फर्म में नया साझेदार प्रवेश पर साझेदारी फर्म की परिसम्पत्तियों तथा लाभों में भाग लेने का अधिकार ग्रहण करता है ।
- निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए : 1
- (A) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं तथा कारण (R) अभिकथन (A) की सही व्याख्या है ।  
(B) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं, लेकिन कारण (R) अभिकथन (A) की सही व्याख्या नहीं है ।  
(C) अभिकथन (A) ग़लत है, लेकिन कारण (R) सही है ।  
(D) अभिकथन (A) सही है, लेकिन कारण (R) ग़लत है ।



Read the following hypothetical situation and answer Questions No. 14 and 15 on the basis of the given information.

Vivek and Nisha were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 1<sup>st</sup> April, 2022, their capitals were ₹ 8,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. On 1<sup>st</sup> July, 2022, Vivek introduced additional capital of ₹ 2,00,000. During the year, Vivek's drawings were ₹ 40,000 while drawings of Nisha were ₹ 80,000. As per the partnership agreement, interest on capital is allowed @ 6% p.a., interest on drawings will be charged @ 5% p.a. The net profit for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 amounted to ₹ 6,50,000.

14. Interest on capital payable to Vivek will be : 1
- (A) ₹ 48,000 (B) ₹ 60,000  
(C) ₹ 57,000 (D) ₹ 24,000
15. The amount of interest on drawings of Nisha would be : 1
- (A) ₹ 2,000 (B) ₹ 1,000  
(C) ₹ 4,000 (D) ₹ 4,800
16. *Assertion (A)* : In a partnership firm, at the time of admission, the new partner brings in an agreed amount of capital either in cash or in kind.
- Reason (R)* : In a partnership firm, at the time of admission, the new partner acquires the right to share the assets and the profits of the partnership firm.
- Choose the correct option from the following : 1
- (A) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct and Reason (R) is the correct explanation of Assertion (A).  
(B) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct, but Reason (R) is **not** the correct explanation of Assertion (A).  
(C) Assertion (A) is incorrect, but Reason (R) is correct.  
(D) Assertion (A) is correct, but Reason (R) is incorrect.

17. (क) प्रतीक, चारु तथा सिरिमा एक फर्म में साझेदार थे तथा 3:2:1 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2023 को प्रतीक फर्म से सेवानिवृत्त हो गया। चारु और सिरिमा ने निर्णय लिया कि नई फर्म की पूँजी ₹ 6,30,000 होगी। सेवानिवृत्ति की तिथि को चारु और सिरिमा के पूँजी खाते सभी समायोजनों के पश्चात् क्रमशः ₹ 4,35,000 तथा ₹ 1,89,000 का जमा शेष दर्शा रहे थे। साझेदारों द्वारा फर्म में लाई जाने वाली नगद की वास्तविक राशि अथवा उन्हें भुगतान की जाने वाली नगद राशि की गणना कीजिए। आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ भी कीजिए।

3

#### अथवा

(ख) चमन, बर्मन तथा अमन एक फर्म में साझेदार थे तथा 3:2:1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। अमन को प्रति वर्ष उसके लाभ के भाग के रूप में न्यूनतम ₹ 60,000 की गारंटी दी गई थी।

31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए शुद्ध लाभ की राशि ₹ 1,20,000 थी।

फर्म की पुस्तकों में साझेदारों के बीच लाभ-विभाजन दर्शाते हुए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

18. अनु, मनु, सोनू तथा रोहन एक फर्म में साझेदार थे तथा 1:2:1:2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 1 अप्रैल, 2023 से उन्होंने लाभ-हानि का विभाजन 2:4:1:3 के अनुपात में करने का निर्णय लिया। उनका स्थिति विवरण ₹ 90,000 का सामान्य संचय दर्शा रहा था। फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 4,50,000 किया गया। लाभ विभाजन अनुपात में परिवर्तन के कारण उपर्युक्त के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। अपने कार्य को स्पष्टता से दर्शाइए।

3

19. (क) प्रीति लिमिटेड ने पायल लिमिटेड से ₹ 5,40,000 की परिसम्पत्तियाँ तथा ₹ 1,20,000 की देयताओं का अधिग्रहण ₹ 5,28,000 के क्रय मूल्य पर किया। प्रीति लिमिटेड ने आधी राशि का भुगतान एक चैक द्वारा तथा शेष राशि का भुगतान ₹ 100 प्रत्येक के 10% ऋणपत्रों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित करके किया। उपर्युक्त लेनदेनों के लिए प्रीति लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3

#### अथवा





17. (a) Prateek, Charu and Sirima were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. Prateek retired from the firm on 31<sup>st</sup> March, 2023. Charu and Sirima decided that the capital of the new firm will be ₹ 6,30,000. The capital accounts of Charu and Sirima after all adjustments on the date of retirement showed a credit balance of ₹ 4,35,000 and ₹ 1,89,000 respectively. Calculate the amount of actual cash to be brought into the firm or to be paid to the partners. Also pass necessary journal entries. 3

**OR**

- (b) Chaman, Burman and Aman were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. Aman was guaranteed a minimum amount of ₹ 60,000 as his share of profit every year. The net profit for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 amounted to ₹ 1,20,000. Pass necessary journal entries in the books of the firm showing the distribution of profit amongst the partners. 3

18. Anu, Manu, Sonu and Rohan were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 1 : 2 : 1 : 2. With effect from 1<sup>st</sup> April, 2023, they decided to share profits and losses in the ratio of 2 : 4 : 1 : 3. Their Balance Sheet showed General Reserve of ₹ 90,000. The goodwill of the firm was valued at ₹ 4,50,000. Pass necessary journal entries for the above on account of change in the profit sharing ratio. Show your working clearly. 3

19. (a) Priti Ltd. purchased assets worth ₹ 5,40,000 and took over liabilities of ₹ 1,20,000 of Payal Ltd. for a purchase consideration of ₹ 5,28,000. Priti Ltd. paid half the amount by cheque and the balance was settled by issuing 10% Debentures of ₹ 100 each at a premium of 10%. Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Priti Ltd. 3

**OR**

(ख) धातु लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 4,000, 11% ऋणपत्रों को ₹ 50 प्रति ऋणपत्र प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। पूरी राशि का भुगतान आवेदन पर देय था। 5,000 ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 1,000 ऋणपत्रों के आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापस कर दी गई। शेष आवेदकों को ऋणपत्रों का आबंटन कर दिया गया।

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

3

20. 1 अप्रैल, 2023 को एक साझेदारी फर्म की परिसम्पत्तियाँ ₹ 2,00,000 थीं, जिसमें ₹ 6,000 नगद तथा ₹ 14,000 का बैंक शेष सम्मिलित था। साझेदारों के पूँजी खाते ₹ 1,90,000 का शेष दर्शा रहे थे और बाकी की राशि का संचय था। यदि लाभ की सामान्य प्रतिफल दर 10% है तथा फर्म की ख्याति का मूल्यांकन अधिलाभों के 4 वर्षों के क्रय के आधार पर ₹ 60,000 किया गया है, तो फर्म के औसत लाभों को ज्ञात कीजिए।

3

21. अदिति, रेनू एवं वर्षा एक फर्म में साझेदार थीं तथा 3 : 2 : 5 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करती थीं। 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

**31 मार्च, 2023 को अदिति, रेनू एवं वर्षा का स्थिति विवरण**

| देयताएँ      | राशि<br>₹       | परिसम्पत्तियाँ | राशि<br>₹ |
|--------------|-----------------|----------------|-----------|
| पूँजी :      |                 | भवन            | 6,00,000  |
| अदिति        | 5,00,000        | मशीनरी         | 3,00,000  |
| रेनू         | 4,00,000        | स्टॉक          | 1,00,000  |
| वर्षा        | <u>3,00,000</u> | पेटेन्ट्स      | 1,50,000  |
| सामान्य संचय |                 | देनदार         | 2,50,000  |
| लेनदार       |                 | रोकड़          | 1,00,000  |
|              |                 |                |           |
|              | 15,00,000       |                | 15,00,000 |

31 जुलाई, 2023 को वर्षा की मृत्यु हो गई। किसी साझेदार की मृत्यु पर साझेदारी समझौते में निम्न का प्रावधान था :

(b) Dhatu Ltd. invited applications for issuing 4,000, 11% Debentures of ₹ 100 each at a premium of ₹ 50 per debenture. Full amount was payable on application. Applications were received for 5,000 debentures. Applications for 1,000 debentures were rejected and application money was refunded. Debentures were allotted to the remaining applicants.

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

3

20. On 1<sup>st</sup> April, 2023, a partnership firm had assets of ₹ 2,00,000 including cash of ₹ 6,000 and bank balance of ₹ 14,000. The partners' capital accounts showed a balance of ₹ 1,90,000 and reserves constituted the rest. If the normal rate of return is 10% and the goodwill of the firm is valued at ₹ 60,000 at 4 years purchase of super profits, find the average profits of the firm.

3

21. Aditi, Renu and Varsha were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 5. On 31<sup>st</sup> March, 2023 their Balance Sheet was as under :

**Balance Sheet of Aditi, Renu and Varsha as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

| Liabilities            | Amount<br>₹      | Assets    | Amount<br>₹      |
|------------------------|------------------|-----------|------------------|
| Capitals :             |                  | Buildings | 6,00,000         |
| Aditi      5,00,000    |                  | Machinery | 3,00,000         |
| Renu       4,00,000    |                  | Stock     | 1,00,000         |
| Varsha <u>3,00,000</u> | 12,00,000        | Patents   | 1,50,000         |
| General Reserve        | 1,00,000         | Debtors   | 2,50,000         |
| Creditors              | 2,00,000         | Cash      | 1,00,000         |
|                        | <u>15,00,000</u> |           | <u>15,00,000</u> |

Varsha died on 31<sup>st</sup> July, 2023. The partnership deed provided for the following, on the death of a partner :



- (i) पूँजी पर ब्याज 6% वार्षिक दर से दिया जाएगा ।
- (ii) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले पाँच वर्षों के औसत लाभों के 3 वर्षों के क्रय के आधार पर किया जाएगा, जो ₹ 90,000 थे ।
- (iii) मृत्यु की तिथि तक लाभ अथवा हानि में वर्षा के भाग की गणना विक्रय के आधार पर की जाएगी । 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष का विक्रय ₹ 60,00,000 था तथा 1 अप्रैल, 2023 से 31 जुलाई, 2023 तक ₹ 15,00,000 था । 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष का लाभ ₹ 12,00,000 था ।

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

4

- 22.** आर आर लिमिटेड ₹ 8,00,000 की अधिकृत पूँजी के साथ पंजीकृत थी, जो ₹ 10 प्रत्येक के 80,000 समता अंशों/शेयरों में विभाजित थी । कम्पनी ने जनता से 40,000 समता अंशों/शेयरों के लिए आवेदन प्रस्तावित किए । प्रति अंश/शेयर राशि निम्न प्रकार से देय थी :

|                          |   |     |
|--------------------------|---|-----|
| आवेदन पर                 | - | ₹ 5 |
| आबंटन पर                 | - | ₹ 3 |
| प्रथम एवं अंतिम याचना पर | - | शेष |

निर्गम पूर्ण रूप से अभिदत्त हुआ तथा सभी देय राशियाँ प्राप्त कर ली गईं केवल सीमा को आबंटित 2,000 अंशों/शेयरों को छोड़कर जिन पर आबंटन तथा याचना राशि नहीं मिली ।

कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार कम्पनी के स्थिति विवरण में अंश/शेयर पूँजी दर्शाए । इसके लिए 'खातों के नोट्स' भी तैयार कीजिए ।

4

- 23.** निम्नलिखित लेनदेनों के लिए ऋणपत्रों के निर्गमन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

6

- (i) काजल लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 30,000, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन 10% बट्टे पर किया, जिनका शोधन 5% प्रीमियम पर किया जाएगा ।
- (ii) निन्जा लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 32,000, 8% ऋणपत्रों का निर्गमन ₹ 20 प्रति ऋणपत्र प्रीमियम पर किया, जिनका शोधन ₹ 10 प्रति ऋणपत्र प्रीमियम पर किया जाएगा ।
- (iii) हिम लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 40,000, 13% ऋणपत्रों का निर्गमन सममूल्य पर किया, जिनका शोधन 10% प्रीमियम पर किया जाएगा ।

- ~~~~~
- (i) Interest on capital was to be provided @ 6% p.a.
  - (ii) Goodwill of the firm was to be valued at 3 years purchase of average profits of the previous five years which were ₹ 90,000.
  - (iii) Varsha'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 31<sup>st</sup> March, 2023 amounted to ₹ 60,00,000 and that from 1<sup>st</sup> April, 2023 to 31<sup>st</sup> July, 2023 amounted to ₹ 15,00,000. The profit for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 was ₹ 12,00,000.

Prepare Varsha's Capital Account to be rendered to her executors.

4

- 22.** RR Ltd. was registered with an authorised capital of ₹ 8,00,000 divided into 80,000 equity shares of ₹ 10 each. The company offered to the public for subscription 40,000 equity shares. The amount per share was payable as follows :

|                         |   |         |
|-------------------------|---|---------|
| On Application          | – | ₹ 5     |
| On Allotment            | – | ₹ 3     |
| On first and final call | – | Balance |

The issue was fully subscribed and all amounts due were received except the allotment and call money on 2,000 shares allotted to Seema.

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 debentures for the following transactions :

6

- (i) Kajal Ltd. issued 30,000, 11% Debentures of ₹ 100 each at a discount of 10%, redeemable at a premium of 5%.
- (ii) Ninja Ltd. issued 32,000, 8% Debentures of ₹ 100 each at a premium ₹ 20 per debenture, redeemable at a premium of ₹ 10 per debenture.
- (iii) Him Ltd. issued 40,000, 13% Debentures of ₹ 100 each at par, redeemable at a premium of 10%.

24. नन्दू, बन्दू तथा चन्दू एक फर्म में साझेदार थे। 31 मार्च, 2023 को उन्होंने फर्म के विघटन का निर्णय लिया। विभिन्न परिसम्पत्तियों (रोकड़ एवं बैंक के अतिरिक्त) तथा बाह्य देयताओं को वसूली खाते में स्थानान्तरित करने के पश्चात् निम्नलिखित लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

6

- (i) ₹ 1,40,000 के स्टॉक को नन्दू ने 30% बट्टे पर ले लिया।
- (ii) लेनदारों ने जिनका फर्म पर ₹ 40,000 का उधार था, ₹ 4,000 का स्टॉक स्वीकार किया तथा शेष राशि का भुगतान उन्हें बैंक निर्गमित करके किया गया।
- (iii) एक पुराना कम्प्यूटर, जिसे पुस्तकों से पूर्ण रूप से अपलिखित कर दिया गया था, को ₹ 4,000 में बेच दिया गया, जबकि उसका अनुमानित बाज़ार मूल्य ₹ 10,000 था।
- (iv) चन्दू ने फर्म को ₹ 1,00,000 का ऋण दिया था, जिसका भुगतान उसे बैंक द्वारा कर दिया गया।
- (v) एक देनदार से ₹ 24,000 की प्राप्ति हुई, जिसका खाता पिछले वर्ष डूबत ऋण के रूप में अपलिखित कर दिया गया था।
- (vi) बन्दू को विघटन कार्य की देख-रेख के लिए नियुक्त किया गया, जिसके लिए उसे ₹ 26,000 का पारिश्रमिक देने की अनुमति दी गई। बन्दू विघटन व्यय वहन करने के लिए सहमत हो गया। ₹ 36,000 के वास्तविक वसूली व्ययों का भुगतान बन्दू द्वारा किया गया।

25. (क) संजू तथा मंजू एक फर्म में साझेदार थे तथा 3:2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

#### 31 मार्च, 2023 को संजू तथा मंजू का स्थिति विवरण

| देयताएँ       | राशि<br>₹ | परिसम्पत्तियाँ                        | राशि<br>₹ |
|---------------|-----------|---------------------------------------|-----------|
| पूँजी :       |           | संयंत्र एवं मशीनरी                    | 80,000    |
| संजू 1,40,000 |           | फर्नीचर                               | 1,32,000  |
| मंजू 1,20,000 | 2,60,000  | विनियोग                               | 60,000    |
| सामान्य संचय  | 40,000    | देनदार                                | 76,000    |
| लेनदार        | 1,80,000  | घटा – संदिग्ध ऋणों<br>के लिए प्रावधान | 4,000     |
|               |           | बैंक में रोकड़                        | 1,36,000  |
|               | 4,80,000  |                                       | 4,80,000  |

1 अप्रैल, 2023 को लाभों में  $\frac{1}{4}$  भाग के लिए निम्नलिखित शर्तों पर उदय को फर्म में प्रवेश दिया गया :



24. Nandu, Bandu and Chandu were partners in a firm. On 31<sup>st</sup> March, 2023 they decided to dissolve the firm. Pass necessary journal entries for the following transactions after the various assets (other than cash and bank) and outside liabilities have been transferred to Realisation Account :

6

- (i) Stock of ₹ 1,40,000 was taken by Nandu at a discount of 30%.
- (ii) Creditors to whom the firm owed ₹ 40,000 accepted stock at ₹ 4,000 and the balance amount was paid to them by a cheque.
- (iii) An old computer which had been written off completely from the books was sold for ₹ 4,000, whereas its estimated market value was ₹ 10,000.
- (iv) Chandu had given a loan of ₹ 1,00,000 to the firm, which was paid to him through a cheque.
- (v) ₹ 24,000 were recovered from a debtor which was written off as bad debt in the previous year.
- (vi) Bandu was appointed to look after the dissolution work for which he was allowed a remuneration of ₹ 26,000. Bandu agreed to bear the dissolution expenses. Actual dissolution expenses of ₹ 36,000 were paid by Bandhu.

25. (a) Sanju and Manju were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. Their Balance Sheet on 31<sup>st</sup> March, 2023 was as follows :

**Balance Sheet of Sanju and Manju as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

| Liabilities           | Amount<br>₹     | Assets                                              | Amount<br>₹     |
|-----------------------|-----------------|-----------------------------------------------------|-----------------|
| Capitals :            |                 | Plant and Machinery                                 | 80,000          |
| Sanju      1,40,000   |                 | Furniture                                           | 1,32,000        |
| Manju <u>1,20,000</u> | 2,60,000        | Investments                                         | 60,000          |
| General Reserve       | 40,000          | Debtors              76,000                         |                 |
| Creditors             | 1,80,000        | Less : Provision<br>for doubtful debts <u>4,000</u> | 72,000          |
|                       |                 | Cash at Bank                                        | 1,36,000        |
|                       | <u>4,80,000</u> |                                                     | <u>4,80,000</u> |

On 1<sup>st</sup> April, 2023, Uday was admitted into the firm for  $\frac{1}{4}$ <sup>th</sup> share in profits on the following terms :



- (i) फर्नीचर पर ₹ 6,000 का मूल्यहास लगाया जाएगा ।
  - (ii) विनियोगों का मूल्यांकन ₹ 72,000 किया गया ।
  - (iii) संयंत्र एवं मशीनरी को संजू तथा मंजू ने अपने लाभ-विभाजन अनुपात में ले लिया ।
  - (iv) उदय आनुपातिक पूँजी तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के रूप में ₹ 10,000 नगद लाएगा ।
- पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए ।

6

### अथवा

- (ख) रवि, तनु तथा सारा एक फर्म में साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । अपनी बीमारी के कारण रवि 31 मार्च, 2023 को फर्म से सेवानिवृत्त हो गया । इसी तिथि को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

### 31 मार्च, 2023 को रवि, तनु तथा सारा का स्थिति विवरण

| देयताएँ              | राशि<br>₹ | परिसम्पत्तियाँ        | राशि<br>₹ |
|----------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| पूँजी :              |           | स्थायी परिसम्पत्तियाँ | 1,20,000  |
| रवि 80,000           |           | स्टॉक                 | 1,60,000  |
| तनु 1,24,000         |           | देनदार                | 2,00,000  |
| सारा 66,000          | 2,70,000  | हस्तस्थ रोकड़         | 80,000    |
| लाभ एवं हानि         | 1,70,000  |                       |           |
| कर्मचारी भविष्य निधि | 20,000    |                       |           |
| लेनदार               | 1,00,000  |                       |           |
|                      | 5,60,000  |                       | 5,60,000  |

### अतिरिक्त सूचनाएँ :

- (i) लेनदारों में ₹ 4,000 की एक राशि सम्मिलित थी, जिसका दावा नहीं किया जाएगा ।
  - (ii) देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा ।
  - (iii) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,60,000 किया गया ।
  - (iv) स्थायी सम्पत्तियों का मूल्य ₹ 5,000 अधिक पाया गया ।
  - (iv) तनु तथा सारा के मध्य 2 : 3 के नए लाभ-विभाजन अनुपात पर सहमति हुई ।
  - (vi) रवि को देय राशि उसके ऋण खाते में हस्तान्तरित की जाएगी ।
- रवि की सेवानिवृत्ति पर पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए ।

6





- (i) Furniture was to be depreciated by ₹ 6,000.
- (ii) Investments were valued at ₹ 72,000.
- (iii) Plant and Machinery was taken over by Sanju and Manju in their profit sharing ratio.
- (iv) Uday will bring in proportionate capital and ₹ 10,000 as his share of goodwill premium in cash.

Prepare Revaluation Account and Partners' Capital Accounts.

6

**OR**

- (b) Ravi, Tanu and Sara were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. Ravi retired from the firm due to his illness on 31<sup>st</sup> March, 2023. The Balance Sheet of the firm on that date was as follows :

**Balance Sheet of Ravi, Tanu and Sara as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

| Liabilities               | Amount<br>₹     | Assets       | Amount<br>₹     |
|---------------------------|-----------------|--------------|-----------------|
| Capitals :                |                 | Fixed Assets | 1,20,000        |
| Ravi           80,000     |                 | Stock        | 1,60,000        |
| Tanu          1,24,000    |                 | Debtors      | 2,00,000        |
| Sara           66,000     | 2,70,000        | Cash in hand | 80,000          |
| Profit and Loss           | 1,70,000        |              |                 |
| Employees' Provident Fund | 20,000          |              |                 |
| Creditors                 | 1,00,000        |              |                 |
|                           | <u>5,60,000</u> |              | <u>5,60,000</u> |

*Additional Information :*

- (i) Creditors included a sum of ₹ 4,000 which was not likely to be claimed.
- (ii) A provision of 5% for doubtful debts was to be created on debtors.
- (iii) Goodwill of the firm was valued at ₹ 1,60,000.
- (iv) Fixed Assets were found overvalued by ₹ 5,000.
- (v) New profit sharing ratio of Tanu and Sara was agreed at 2 : 3.
- (vi) The amount due to Ravi was transferred to his loan account.

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

6

26. (क) निम्नलिखित स्थितियों में अंशों/शेयरों के हरण और उनके पुनः निर्गमन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

6

- (i) स्टार लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 8,000 अंशों/शेयरों का जिन्हें 10% प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था, ₹ 40 प्रति अंश/शेयर (प्रीमियम सहित) की आबंटन राशि तथा ₹ 30 प्रति अंश/शेयर की प्रथम याचना का भुगतान न करने पर, हरण कर लिया। ₹ 20 प्रति अंश/शेयर की द्वितीय एवं अंतिम याचना अभी तक माँगी नहीं गई थी। इनमें से 6,000 अंशों/शेयरों को ₹ 70 प्रति अंश/शेयर, ₹ 80 प्रदत्त पर पुनः निर्गमित कर दिया गया।
- (ii) प्रीमियर लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 3,000 अंशों/शेयरों का हरण कर लिया जिन पर ₹ 3 प्रति अंश/शेयर की प्रथम याचना का भुगतान नहीं किया गया और ₹ 2 प्रति अंश/शेयर की द्वितीय एवं अंतिम याचना अभी तक माँगी नहीं गई थी। इनमें से 2,000 अंशों/शेयरों को गीता को ₹ 12 प्रति अंश/शेयर, ₹ 8 प्रदत्त पर पुनः निर्गमित कर दिया गया।

#### अथवा

(ख) ज़ी लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 40,000 अंशों/शेयरों को ₹ 2 प्रति अंश/शेयर के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

|                            |                                      |
|----------------------------|--------------------------------------|
| आवेदन पर                   | – ₹ 4 प्रति अंश/शेयर                 |
| आबंटन पर                   | – ₹ 5 प्रति अंश/शेयर (प्रीमियम सहित) |
| प्रथम याचना पर             | – ₹ 2 प्रति अंश/शेयर                 |
| द्वितीय एवं अंतिम याचना पर | – शेष                                |

60,000 अंशों/शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 12,000 अंशों/शेयरों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदकों को उनकी राशि वापस कर दी गई। 48,000 अंशों/शेयरों के आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों/शेयरों का आबंटन कर दिया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर दिया गया।

सभी अंशधारकों/शेयरधारकों ने आबंटन राशि का भुगतान कर दिया, केवल एक अंशधारी/शेयरधारी को छोड़कर जिसने 1,200 अंशों/शेयरों के लिए आवेदन दिया था। आबंटन के तुरंत बाद उसके अंशों/शेयरों का हरण कर लिया गया। उसके बाद प्रथम याचना माँगी गई तथा पूर्ण देय राशि प्राप्त हो गई। द्वितीय एवं अंतिम याचना अभी तक माँगी नहीं गई थी।

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

6



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

6

- (i) Star Ltd. forfeited 8,000 shares of ₹ 100 each issued at 10% premium for non-payment of allotment money of ₹ 40 per share (including premium) and first call of ₹ 30 per share. The second and final call of ₹ 20 per share was not yet called. Out of these, 6,000 shares were reissued at ₹ 80 paid up for ₹ 70 per share.
- (ii) Premier Ltd. forfeited 3,000 shares of ₹ 10 each on which the first call of ₹ 3 per share was not received and the second and final call of ₹ 2 per share was not yet called. Out of these, 2,000 shares were reissued to Gita at ₹ 8 paid up for ₹ 12 per share.

**OR**

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

|                          |                                     |
|--------------------------|-------------------------------------|
| On Application           | – ₹ 4 per share                     |
| On Allotment             | – ₹ 5 per share (including premium) |
| On First call            | – ₹ 2 per share                     |
| On Second and Final call | – Balance                           |

Applications were received for 60,000 shares. Applications for 12,000 shares were rejected and money returned to the applicants.

The shares were allotted on pro-rata basis to the applicants of 48,000 shares. The excess money received on application was adjusted towards sums due on allotment.

All shareholders paid the allotment money except one shareholder who had applied for 1,200 shares. His shares were forfeited immediately after allotment. First call was made thereafter and all the money due was received. The second and final call was not yet made.

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

6



**भाग ख**  
**विकल्प - I**  
**(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)**

27. (i) निम्नलिखित में से कौन-सा 'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' का एक उद्देश्य **नहीं** है ? 1
- (A) फर्म की वर्तमान लाभप्रदता एवं प्रचालन कार्यक्षमता का पता लगाना ।
- (B) फर्म की वित्तीय स्थिति के विभिन्न संघटकों के सापेक्षिक महत्त्व का निर्धारण करना ।
- (C) मूल्य-स्तरीय परिवर्तनों के प्रभाव को ध्यान में रखना ।
- (D) फर्म की लाभप्रदता/वित्तीय स्थिति में बदलाव के कारणों की पहचान करना ।

**अथवा**

- (ii) \_\_\_\_\_ को अम्ल-जाँच अनुपात के नाम से भी जाना जाता है । 1
- (A) चालू अनुपात
- (B) तरल अनुपात
- (C) सकल लाभ अनुपात
- (D) प्रचालन अनुपात
28. सुपर लिमिटेड का चालू अनुपात 2 : 1 है । निम्नलिखित में से किस लेनदेन के परिणामस्वरूप यह अनुपात घटेगा ? 1
- (A) लेनदारों को ₹ 40,000 का भुगतान
- (B) फर्नीचर का विक्रय (पुस्तक मूल्य ₹ 38,000) केवल ₹ 16,000 में
- (C) ₹ 7,00,000 के दीर्घकालीन ऋण का पुनर्भुगतान
- (D) देनदारों से ₹ 1,18,000 नगद एकत्रित किए



**PART B**  
**OPTION – I**  
**(Analysis of Financial Statements)**

27. (i) Which of the following is *not* an objective of 'Analysis of Financial Statements' ? 1
- (A) To assess the current profitability and operational efficiency of the firm.
- (B) To ascertain the relative importance of different components of the financial position of the firm.
- (C) To consider the impact of price level changes.
- (D) To identify the reasons for change in the profitability/financial position of the firm.

**OR**

- (ii) \_\_\_\_\_ is also known as Acid-Test Ratio. 1
- (A) Current Ratio
- (B) Quick Ratio
- (C) Gross profit Ratio
- (D) Operating Ratio
28. Current Ratio of Super Ltd. is 2 : 1. Which of the following transactions will result in decrease in this ratio ? 1
- (A) Payment of ₹ 40,000 to creditors
- (B) Sale of furniture (book value ₹ 38,000) for ₹ 16,000 only
- (C) Repayment of long term loan of ₹ 7,00,000
- (D) Cash collected from debtors ₹ 1,18,000



29. (i) कथन I : ऋणपत्रों के निर्गमन का परिणाम रोकड़ का अन्तर्वाह होगा ।  
कथन II : विक्रेताओं को मशीनरी क्रय के बदले ऋणपत्रों के निर्गमन का परिणाम रोकड़ का बहिर्वाह होगा ।

निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :

1

- (A) दोनों कथन सही हैं ।  
(B) दोनों कथन ग़लत हैं ।  
(C) कथन I सही है तथा कथन II ग़लत है ।  
(D) कथन I ग़लत है तथा कथन II सही है ।

अथवा

- (ii) 'विक्रय-योग्य प्रतिभूतियों का नगद क्रय' का रोकड़ प्रवाह विवरण पर क्या प्रभाव होगा ? 1  
(A) कोई प्रभाव नहीं  
(B) वित्तीय गतिविधियों से अंतर्वाह  
(C) निवेश गतिविधियों से बहिर्वाह  
(D) वित्तीय गतिविधियों से बहिर्वाह

30. 'नेलीगेअर इंडस्ट्रीज़ के अंशों का अधिग्रहण करने के लिए ₹ 5,00,000 का भुगतान किया और अधिग्रहण के बाद ₹ 30,000 का लाभांश प्राप्त किया ।' इस लेनदेन का परिणाम होगा : 1  
(A) वित्तीय गतिविधियों से ₹ 4,70,000 रोकड़ का बहिर्वाह  
(B) निवेश गतिविधियों से ₹ 4,70,000 रोकड़ का अन्तर्वाह  
(C) वित्तीय गतिविधियों से ₹ 4,70,000 रोकड़ का अन्तर्वाह  
(D) निवेश गतिविधियों से ₹ 4,70,000 रोकड़ का बहिर्वाह

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

3

- (i) अग्रिम याचना  
(ii) खनन अधिकार  
(iii) खुले औज़ार



29. (i) *Statement I* : Issue of Debentures will result in inflow of cash.  
*Statement II* : Issue of Debentures to the vendors for purchase of machinery will result in outflow of cash.

Choose the correct option from the following :

1

- (A) Both statements are correct.  
(B) Both statements are incorrect.  
(C) Statement I is correct and Statement II is incorrect.  
(D) Statement I is incorrect and Statement II is correct.

**OR**

- (ii) What will be effect of 'Purchase of Marketable Securities for Cash' on Cash Flow Statement ?

1

- (A) No effect  
(B) Inflow from financing activities  
(C) Outflow from investing activities  
(D) Outflow from financing activities

30. 'Paid ₹ 5,00,000 to acquire shares in Neligare Industries and received a dividend of ₹ 30,000 after acquisition.' This transaction will result in :

1

- (A) Cash outflow from financing activities ₹ 4,70,000  
(B) Cash inflow from investing activities ₹ 4,70,000  
(C) Cash inflow from financing activities ₹ 4,70,000  
(D) Cash outflow from investing activities ₹ 4,70,000

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) Calls in advance  
(ii) Mining rights  
(iii) Loose tools

32. निम्नलिखित सूचना से 'तरल अनुपात' तथा 'ऋण-समता अनुपात' की गणना कीजिए :

3

₹

|                             |   |           |
|-----------------------------|---|-----------|
| कुल ऋण                      | – | 8,00,000  |
| स्टॉक                       | – | 2,20,000  |
| दीर्घकालीन ऋण               | – | 6,00,000  |
| कार्यशील पूँजी              | – | 2,40,000  |
| अंशधारकों/शेयरधारकों के कोष | – | 12,00,000 |

33. (क) निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए तुलनात्मक लाभ व हानि विवरण तैयार कीजिए :

4

| विवरण                                        | 2022 – 23<br>(₹) | 2021 – 22<br>(₹) |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| प्रचालन से आगम                               | 4,00,000         | 2,00,000         |
| अन्य आय                                      | 80,000           | 40,000           |
| कर्मचारी लाभ व्यय – प्रचालन से<br>आगम का 50% |                  |                  |
| कर दर 50%                                    |                  |                  |

**अथवा**

(ख) निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए न्यूरोसी लिमिटेड का 'सामान्य आकार लाभ एवं हानि विवरण' तैयार कीजिए :

4

| विवरण               | 2022 – 23<br>(₹) | 2021 – 22<br>(₹) |
|---------------------|------------------|------------------|
| प्रचालन से आगम      | 40,00,000        | 20,00,000        |
| व्यापार माल का क्रय | 4,00,000         | 2,00,000         |
| अन्य व्यय           | 40,000           | 20,000           |
| कर दर 50%           |                  |                  |



32. Calculate 'Quick Ratio' and 'Debt-Equity Ratio' from the following information :

3

₹

|                     |   |           |
|---------------------|---|-----------|
| Total Debt          | – | 8,00,000  |
| Inventory           | – | 2,20,000  |
| Long Term Debts     | – | 6,00,000  |
| Working Capital     | – | 2,40,000  |
| Shareholders' Funds | – | 12,00,000 |

33. (a) From the following information, prepare Comparative Statement of Profit and Loss for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 :

4

| Particulars                                                   | 2022 – 23<br>(₹) | 2021 – 22<br>(₹) |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Revenue from operations                                       | 4,00,000         | 2,00,000         |
| Other income                                                  | 80,000           | 40,000           |
| Employee benefit expenses – 50%<br>of Revenue from operations |                  |                  |
| Tax rate 50%                                                  |                  |                  |

**OR**

- (b) Prepare a 'Common Size Statement of Profit and Loss' of Neurosci Ltd. for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2023 from the following information :

4

| Particulars                | 2022 – 23<br>(₹) | 2021 – 22<br>(₹) |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Revenue from operations    | 40,00,000        | 20,00,000        |
| Purchase of stock in trade | 4,00,000         | 2,00,000         |
| Other expenses             | 40,000           | 20,000           |
| Tax rate 50%               |                  |                  |



34. 31 मार्च, 2023 को निशान्त लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से 'प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह' की गणना कीजिए :

6

**31 मार्च, 2023 को निशान्त लिमिटेड का स्थिति विवरण**

| विवरण                                                                            | नोट सं. | 31.3.2023 (₹)   | 31.3.2022 (₹)   |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|-----------------|
| <b>I - समता एवं देयताएँ :</b>                                                    |         |                 |                 |
| 1. अंशधारक/शेयरधारक निधि                                                         |         |                 |                 |
| (क) अंश/शेयर पूँजी                                                               |         | 6,00,000        | 5,50,000        |
| (ख) संचय एवं आधिक्य                                                              | 1       | 1,50,000        | 1,00,000        |
| 2. अचल देयताएँ                                                                   |         |                 |                 |
| (क) दीर्घकालीन उधार                                                              | 2       | 1,20,000        | 85,000          |
| 3. चालू देयताएँ                                                                  |         |                 |                 |
| (क) व्यापारिक देय                                                                |         | 89,500          | 1,02,000        |
| (ख) अल्पकालीन प्रावधान                                                           | 3       | 25,000          | 38,500          |
| <b>कुल</b>                                                                       |         | <b>9,84,500</b> | <b>8,75,500</b> |
| <b>II - परिसम्पत्तियाँ :</b>                                                     |         |                 |                 |
| 1. अचल परिसम्पत्तियाँ                                                            |         |                 |                 |
| (क) स्थायी परिसम्पत्तियाँ/सम्पत्ति, प्लांट तथा संयंत्र तथा अमूर्त परिसम्पत्तियाँ |         |                 |                 |
| (i) मूर्त परिसम्पत्तियाँ/सम्पत्ति, प्लांट तथा संयंत्र                            | 4       | 5,35,000        | 4,25,000        |
| (ii) अमूर्त परिसम्पत्तियाँ                                                       | 5       | 20,000          | 56,000          |
| 2. चालू परिसम्पत्तियाँ                                                           |         |                 |                 |
| (क) चालू निवेश                                                                   |         | 1,20,000        | 75,000          |
| (ख) रहतिया                                                                       |         | 64,500          | 60,500          |
| (ग) व्यापारिक प्राप्य                                                            |         | 85,000          | 71,500          |
| (घ) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य                                                        |         | 1,60,000        | 1,87,500        |
| <b>कुल</b>                                                                       |         | <b>9,84,500</b> | <b>8,75,500</b> |

34. From the following Balance Sheet of Nishant Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2023, calculate 'Cash Flows From Operating Activities'.

6

**Balance Sheet of Nishant Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2023**

| Particulars                                                          | Note No. | 31.3.2023<br>(₹) | 31.3.2022<br>(₹) |
|----------------------------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>I – Equity and Liabilities :</b>                                  |          |                  |                  |
| 1. Shareholders' Funds                                               |          |                  |                  |
| (a) Share Capital                                                    |          | 6,00,000         | 5,50,000         |
| (b) Reserves and Surplus                                             | 1        | 1,50,000         | 1,00,000         |
| 2. Non-Current Liabilities                                           |          |                  |                  |
| (a) Long-term Borrowings                                             | 2        | 1,20,000         | 85,000           |
| 3. Current Liabilities                                               |          |                  |                  |
| (a) Trade Payables                                                   |          | 89,500           | 1,02,000         |
| (b) Short-term Provisions                                            | 3        | 25,000           | 38,500           |
| <b>Total</b>                                                         |          | <b>9,84,500</b>  | <b>8,75,500</b>  |
| <b>II – Assets :</b>                                                 |          |                  |                  |
| 1. Non-Current Assets                                                |          |                  |                  |
| (a) Fixed Assets/Property, Plant and Equipment and Intangible Assets |          |                  |                  |
| (i) Tangible Assets/Property, Plant and Equipment                    | 4        | 5,35,000         | 4,25,000         |
| (ii) Intangible Assets                                               | 5        | 20,000           | 56,000           |
| 2. <b>Current Assets</b>                                             |          |                  |                  |
| (a) Current Investments                                              |          | 1,20,000         | 75,000           |
| (b) Inventories                                                      |          | 64,500           | 60,500           |
| (c) Trade Receivables                                                |          | 85,000           | 71,500           |
| (d) Cash and Cash Equivalents                                        |          | 1,60,000         | 1,87,500         |
| <b>Total</b>                                                         |          | <b>9,84,500</b>  | <b>8,75,500</b>  |

खातों के नोट्स:

| नोट सं. | विवरण                                             | 31.3.2023<br>₹ | 31.3.2022<br>₹ |
|---------|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1       | संचय एवं आधिक्य                                   |                |                |
|         | आधिक्य अर्थात् लाभ-हानि विवरण का शेष              | 1,50,000       | 1,00,000       |
|         |                                                   | 1,50,000       | 1,00,000       |
| 2       | दीर्घकालीन उधार                                   |                |                |
|         | 10% ऋणपत्र                                        | 1,20,000       | 85,000         |
|         |                                                   | 1,20,000       | 85,000         |
| 3       | अल्पकालीन प्रावधान                                |                |                |
|         | कर प्रावधान                                       | 25,000         | 38,500         |
|         |                                                   | 25,000         | 38,500         |
| 4       | मूर्त परिसम्पत्तियाँ/सम्पत्ति, प्लांट तथा संयंत्र |                |                |
|         | मशीनरी                                            | 6,35,000       | 5,00,000       |
|         | घटा – एकत्रित मूल्यहास                            | (1,00,000)     | (75,000)       |
|         |                                                   | 5,35,000       | 4,25,000       |
| 5       | अमूर्त परिसम्पत्तियाँ                             |                |                |
|         | ख्याति                                            | 20,000         | 56,000         |
|         |                                                   | 20,000         | 56,000         |

अतिरिक्त सूचना :

- (i) मशीनरी के एक भाग को, जिसकी लागत ₹ 12,000 थी और जिस पर ₹ 8,000 का एकत्रित मूल्यहास था, ₹ 3,000 में बेच दिया गया ।
- (ii) 10% ऋणपत्रों पर ₹ 8,500 के ब्याज का भुगतान किया गया ।

Notes to Accounts :

| Note No. | Particulars                                          | 31.3.2023<br>(₹) | 31.3.2022<br>(₹) |
|----------|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 1        | Reserves and Surplus                                 |                  |                  |
|          | Surplus i.e. Balance in Statement of Profit and Loss | 1,50,000         | 1,00,000         |
|          |                                                      | 1,50,000         | 1,00,000         |
| 2        | Long-term Borrowings                                 |                  |                  |
|          | 10% Debentures                                       | 1,20,000         | 85,000           |
|          |                                                      | 1,20,000         | 85,000           |
| 3        | Short-term Provisions                                |                  |                  |
|          | Provision for Tax                                    | 25,000           | 38,500           |
|          |                                                      | 25,000           | 38,500           |
| 4        | Tangible Assets/Property, Plant and Equipment        |                  |                  |
|          | Machinery                                            | 6,35,000         | 5,00,000         |
|          | Less : Accumulated Depreciation                      | (1,00,000)       | (75,000)         |
|          |                                                      | 5,35,000         | 4,25,000         |
| 5        | Intangible Assets                                    |                  |                  |
|          | Goodwill                                             | 20,000           | 56,000           |
|          |                                                      | 20,000           | 56,000           |

Additional Information :

- (i) A piece of machinery costing ₹ 12,000 on which accumulated depreciation was ₹ 8,000 was sold for ₹ 3,000.
- (ii) Interest paid on 10% Debentures amounted to ₹ 8,500.



**भाग ख**  
**विकल्प - II**  
**(अभिकलित्र लेखांकन)**

27. आँकड़े, लोग \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ तथा सॉफ्टवेयर अभिकलित्र लेखांकन तंत्र के पाँच स्तम्भ हैं ।

अभिकलित्र लेखांकन तंत्र के कौन-से स्तम्भ उपर्युक्त कथन से लुप्त हैं ?

1

- (A) प्रक्रियाएँ एवं हार्डवेयर (B) प्रिंटर एवं सीपीयू  
(C) माउस एवं डेस्कटॉप (D) सूचना एवं खाते

28. (i) लेखांकन सूचना प्रणाली के 'विक्रय एवं प्राप्य खाते उपतंत्र' निम्नलिखित में से किसके साथ व्यवहार करते हैं ?

1

- (A) रोकड़ उपतंत्र की प्राप्ति एवं भुगतान से  
(B) विक्रय खाताबही एवं प्राप्तियों का लेखा करने एवं उनके रखरखाव से  
(C) उत्पादित वस्तुओं की लागत पता लगाने से  
(D) लेनदारों के भुगतान एवं क्रय से

**अथवा**

(ii) एक नल वेल्यू (Null Value) एक विशेष वेल्यू होती है जो प्रतिनिधित्व करती है :

1

- (A) आँकड़ा मद की एकल वेल्यू की  
(B) विभिन्न वेल्यू के साथ मद की  
(C) आँकड़ा मदों की अनुपस्थिति की  
(D) एकत्रित (जमा) वेल्यू की

29. इनपुट आँकड़ों की किसी अनजान आँकड़ों से तुलना करने की प्रक्रिया कहलाती है :

1

- (A) आँकड़ा एकत्रीकरण  
(B) आँकड़ा प्रवेश  
(C) आँकड़ा वैधीकरण  
(D) आँकड़ों को फिल्टर करना



**PART B**  
**OPTION – II**  
**(Computerised Accounting)**

- 27.** 'Data, people \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ and software are five pillars of a Computerised Accounting System (CAS)'.  
Which of the pillars of CAS are missing from the statement ? 1
- (A) Procedures and Hardware      (B) Printer and CPU  
(C) Mouse and Desktop            (D) Information and Accounts
- 28.** (i) 'Sales and Accounts Receivable Sub-system' of Accounting Information System deals with which of the following ? 1
- (A) Receipt and payment of cash sub-system  
(B) Recording and maintaining the sales ledger and receivables  
(C) Ascertaining cost of goods produced  
(D) Purchase and payment to creditors
- OR**
- (ii) A Null value is a special value which represents : 1
- (A) Single value data item  
(B) Item with many values  
(C) Absence of data items  
(D) Stored value
- 29.** The process of comparing input data with some unknown data is called : 1
- (A) Data storage  
(B) Data entry  
(C) Data validation  
(D) Data filter



30. (i) निम्नलिखित में से चार्ट के एक घटक के रूप में 'डेटा लेबल' को पहचानिए : 1
- (A) एक लेजेंड का चार्ट पर विस्तृत विवरण एवं स्थिति बताता है ।  
(B) चार्ट पर आलेखित व्यक्तिगत मूल्य की ओर संकेत करता है ।  
(C) चार्ट के नीचे आँकड़ा वेल्यू और श्रेणियों का विस्तृत विवरण देता है ।  
(D) चार्ट के लिए एक वर्णनात्मक प्रारूप है ।

**अथवा**

- (ii) एक तार्किक कार्य में कितने तार्किक मूल्यों को प्रविष्ट किया जा सकता है ? 1
- (A) 525  
(B) 552  
(C) 255  
(D) 15
31. एक चार्ट का उपयोग करने के लाभों को समझाइए । 3
32. एक उदाहरण की सहायता से 'अनुक्रमिक कोड' तथा 'ब्लॉक कोड' को समझाइए । 3
33. (क) लेखांकन चक्र से क्या अभिप्राय है ? इसके आधारभूत चरणों की सूची बनाइए । 4

**अथवा**

- (ख) 'डेटा फॉर्मेटिंग' क्या है ? एक दिए गए डेटा को फॉर्मेट करने के लिए किन साधनों का प्रयोग किया जाता है ? 4
34. एक दी गई स्प्रेडशीट पर डायलॉग बॉक्स तथा फॉर्मूला टैब का प्रयोग करते हुए 'इफ' (If) कार्य का सृजन करने के चरणों को लिखिए जहाँ कुल आय घटा व्यय यदि ₹ 10,000 से अधिक है, तो 10% बचत और यदि आय ₹ 10,000 से कम है, तो 5% बचत । परिणाम के वाक्य-विन्यास को भी लिखिए । 6





30. (i) From the following, identify a 'Data label' as a chart element : 1
- (A) Details and positions a legend on the chart.
  - (B) Indicates the individual value plotted on the chart.
  - (C) Details the data value and categories below the chart.
  - (D) Is a descriptive text for the chart.

**OR**

- (ii) How many logical values can be entered into a logical function ? 1
- (A) 525
  - (B) 552
  - (C) 255
  - (D) 15

31. Explain the advantages of using a chart. 3
32. Explain 'Sequential Codes' and 'Block Codes' with the help of an example. 3
33. (a) What is meant by Accounting Cycle ? List its basic phases. 4

**OR**

- (b) What is 'data formatting' ? What tools are used to format a given data ? 4
34. Write the steps to create 'If' function using formula tab and dialogue box on a given spreadsheet where the total income less expenses if greater than ₹ 10,000 then 10% savings and if income is less than ₹ 10,000 then 5% savings. Also write the syntax of the result. 6