SS COACHING
RISE FROM FAILURE
Estd.2001

This Question Paper consists of **32** questions [Section-A (22) + Section-B (5 + 5)] and **24** printed pages.
इस प्रश्न–पत्र में **32** प्रश्न [खण्ड 'अ'(22) + खण्ड 'ब'(5 + 5)] तथा **24** मुद्रित पृष्ठ हैं।

Roll No. अनुक्रमांक | | | | | | | | | | | | |

Code No. 63/OSS/1
कोड नं.

SET/सेट **A**

ACCOUNTANCY
लेखांकन
(Principles and Practice of Financial Accounting)
(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)
(320)

Day and Date of Examination
(परीक्षा का दिन व दिनांक) _____

Signature of Invigilators **1.** _____
(निरीक्षकों के हस्ताक्षर)
2. _____

General Instructions :

1 Candidate must write his/her Roll Number on the first page of the Question Paper.

2 Please check the Question Paper to verify that the total pages and total number of questions contained in the Question Paper are the same as those printed on the top of the first page. Also check to see that the questions are in sequential order.

3 Making any identification mark in the Answer-Book or writing Roll Number anywhere other than the specified places will lead to disqualification of the candidate.

4 Write your Question Paper Code No. **63/OSS/1, Set–A** on the Answer-Book.

5 (a) The Question Paper is in English/Hindi medium only. However, if you wish, you can answer in any one of the languages listed below :

English, Hindi, Urdu, Punjabi, Bengali, Tamil, Malayalam, Kannada, Telugu, Marathi, Oriya, Gujarati, Konkani, Manipuri, Assamese, Nepali, Kashmiri, Sanskrit and Sindhi.

You are required to indicate the language you have chosen to answer in the box provided in the Answer-Book.

(b) If you choose to write the answer in the language other than Hindi and English, the responsibility for any errors/mistakes in understanding the question will be yours only.

सामान्य अनुदेश :

1 परीक्षार्थी प्रश्न–पत्र के पहले पृष्ठ पर अपना अनुक्रमांक अवश्य लिखें ।

2 कृपया प्रश्न–पत्र को जाँच लें कि प्रश्न–पत्र के कुल पृष्ठों तथा प्रश्नों की उतनी ही संख्या है जितनी प्रथम पृष्ठ के सबसे ऊपर छपी है । इस बात की जाँच भी कर लें कि प्रश्न क्रमिक रूप में हैं ।

3 उत्तर–पुस्तिका में पहचान–चिह्न बनाने अथवा निर्दिष्ट स्थानों के अतिरिक्त कहीं भी अनुक्रमांक लिखने पर परीक्षार्थी को अयोग्य ठहराया जायेगा ।

4 अपनी उत्तर–पुस्तिका पर प्रश्न–पत्र का कोड नं **63/OSS/1, सेट-A** लिखें ।

5 (क) प्रश्न–पत्र केवल हिंदी/अंग्रेजी माध्यम में है । फिर भी, यदि आप चाहें तो नीचे दी गई किसी एक भाषा में उत्तर दे सकते हैं :

अंग्रेजी, हिंदी, उर्दू, पंजाबी, बंगला, तमिल, मलयालम, कन्नड़, तेलुगु, मराठी, उड़िया, गुजराती, कोंकणी, मणिपुरी, असमिया, नेपाली, कश्मीरी, संस्कृत और सिंधी ।

कृपया उत्तर–पुस्तिका में दिए गए बॉक्स में लिखें कि आप किस भाषा में उत्तर लिख रहे हैं ।

(ख) यदि आप हिंदी एवं अंग्रेजी के अतिरिक्त किसी अन्य भाषा में उत्तर लिखते हैं तो प्रश्न को समझने में होने वाली त्रुटियों / गलतियों की जिम्मेदारी केवल आपकी होगी ।

ACCOUNTANCY

लेखांकन

(Principles and Practice of Financial Accounting)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

Time : **3** Hours] [Maximum Marks : **100**

समय : 3 घण्टे] [**पूर्णांक : 100**

Note : (i) This Question Paper has **two** Sections - Section **'A'** and Section **'B'**.

(ii) Attempt **all** questions of Section **'A'.** Section **'B'** has **two** options. Candidates are required to attempt questions from **one** *option* only.

(iii) Each question from Question Nos. **1 to 9** has four alternatives - (A), (B), (C) and (D) out of which one is most appropriate. Choose the correct answer among the four alternatives and write it in your answer-book against the number of the question. No extra time is allotted for attempting multiple-choice questions.

निर्देश : (i) इस प्रश्न–पत्र में **दो खण्ड** हैं – खण्ड **'अ'** एवं खण्ड **'ब'** ।

(ii) खण्ड **'अ'** के सभी प्रश्नों को हल करना है । खण्ड **'ब'** में **दो** विकल्प हैं। परीक्षार्थियों को केवल **एक** विकल्प के ही प्रश्नों के उत्तर देने हैं ।

(iii) प्रश्न संख्या **1 से 9** तक के प्रत्येक प्रश्न में चार विकल्प – (A), (B), (C) तथा (D) हैं, जिनमें से एक सर्वाधिक उपयुक्त है । चारों विकल्पों में से सही उत्तर चुनें तथा अपनी उत्तर–पुस्तिका में प्रश्न संख्या के सामने उत्तर लिखें । बहुविकल्पी प्रश्नों के लिये अतिरिक्त समय नहीं दिया जायेगा ।

SECTION - A

खण्ड – अ

1 Debit balance of Trading Account is known as : 1

(A) Gross Profit (B) Gross Loss

(C) Net Profit (D) Net Loss

व्यापार खाते के नाम शेष को जाना जाता है :

(A) सकल लाभ (B) सकल हानि

(C) शुद्ध लाभ (D) शुद्ध हानि

2 The Financial Statement that is prepared for both Profit Organisations and for Not Profit organizations is called : 1

(A) Income and Expenditure Account

(B) Balance Sheet

(C) Receipts and Payments Account

(D) Profit and Loss Account

वह वित्तीय विवरण जो लाभकारी संगठनों और गैर – लाभ – संगठनों दोनों के लिए बनाया जाता है, वह कहलाता है :

(A) आय व्यय खाता (B) स्थिति विवरण

(C) प्राप्ति एवं भुगतान खाता (D) लाभ हानि खाता

3 In which of the following cases when difference of debit side and credit side amount is termed as 'deficit' ? 1

(A) Total amount of debit side of trading A/c exceeds the total amount of its credit side.

(B) Total amount of debit side of Income and Expenditure Account exceeds the total amount of its credit side.

(C) Total amount of credit side of Income and Expenditure Account exceeds the total amount of its debit side

(D) Total amount of receipts side of Receipts and Payments A/c exceeds the total amount of its payments side.

निम्न स्थितियों में से कब नाम पक्ष एवं जमा पक्ष की राशि का अन्तर 'घाटो' के रुप में जाना जाता है ?

(A) व्यापार खाते के नाम पक्ष की राशि का योग इसके जमा पक्ष की राशि के योग से अधिक है ।

(B) आय–व्यय खाते के नाम पक्ष की राशि का योग इसके जमा पक्ष की राशि के योग से अधिक है ।

(C) आय–व्यय खाते के जमा पक्ष की राशि का योग इसके नाम पक्ष की राशि के योग से अधिक है।

(D) प्राप्ति एवं भुगतान खाते में प्राप्ति पक्ष की राशि का योग इसके भुगतान पक्ष की राशि के योग से अधिक है ।

4 Maximum number of members in a partnership firm as per Companies Act, 2013 is : 1

कम्पनी अधिनियम, 2013 के अनुसार किसी साझेदारी फर्म में सदस्यों की अधिकतम संख्या है :

(A) 10 (B) 20

(C) 50 (D) 100

5 In which of the following case 'Realization Account' is prepared ? 1

(A) On admission of a partner (B) On dissolution of the firm

(C) On retirement of a partner (D) On death of a partner

निम्न में से किस स्थिति में 'वसूली खाता' तैयार किया जाता है ?

(A) एक साझेदार के प्रवेश पर (B) फर्म के समापन पर

(C) साझेदार के अवकाश ग्रहण करने पर (D) साझेदार की मृत्यु पर

6 The amount of goodwill brought in by the incoming partner on his/her admission will be shared between old partners in their : 1

(A) Capital Ratio (B) Sacrificing Ratio

(C) Profit - sharing Ratio (D) Equal Ratio

फर्म में प्रवेश के समय एक नये साझेदार द्वारा लाई गई ख्याति की राशि पुराने साझेदारों के बीच बाँटी जायेगी उनके :

(A) पूँजी अनुपात में (B) त्याग अनुपात में

(C) लाभ आवंटन अनुपात में (D) समान अनुपात में

7 The minimum number of directors in a private company is : 1

एक निजी कम्पनी में निदेशकों की न्यूनतम संख्या होती है :

(A) 2 (B) 7

(C) 10 (D) 20

8 A company purchased a building for ₹ 3,30,000 and issued 10% debentures of ₹ 100 at a premium of 10%. The number of debentures issued to the vendors will be : 1

एक कम्पनी ने ₹ 3,30,000 में एक भवन खरीदा और ₹ 100 प्रत्येक के 10% ऋणपत्रों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित किया । विक्रेता को निर्गमित ऋणपत्रों की संख्या है –

(A) 3,000 (B) 3,300

(C) 30,000 (D) 33,000

9 A company forfeited 200 shares of ₹ 100 each issued at a discount of 10% on which 1st call of ₹ 20 per share was not received and final call of ₹ 20 per share was not made. The Share Capital Account will be debited by : 1

एक कम्पनी ने अपने ₹ 100 प्रत्येक के 200 अंश जिनको 10% बट्टे पर निर्गमित किया गया तथा जिन पर ₹ 20 प्रति अंश की प्रथम याचना राशि प्राप्त नहीं हुई थी तथा ₹ 20 प्रति अंश की अन्तिम याचना राशि मांगी नहीं थी । अंश पूँजी खाते के नाम पक्ष में लिखा जाएगा :

(A) ₹ 16,000 (B) ₹ 20,000

(C) ₹ 18,000 (D) ₹ 15,000

10 What is meant by Receipts and Payments Account ? Which type of organisations prepare Receipts and Payments Account ? 3

प्राप्ति एवं भुगतान खाते का क्या अर्थ है ? प्राप्ति एवं भुगतान खाता किस प्रकार के संगठनों द्वारा बनाया जाता है ?

11 What is meant by Subscribed Capital ? Which of the following statement is are correct in respect of subscribed capital ? 3

अभिदान पूँजी का क्या अर्थ है ? निम्न में से कौन सा/से कथन अभिदान पूँजी के सम्बन्ध में सही है ?

(i) Subscribed capital can be equal to issued capital.

अभिदान पूँजी निर्गमन पूँजी के समान हो सकती है ।

(ii) Subscribed capital can be less than issued capital.

अभिदान पूँजी निर्गमन पूँजी से कम हो सकती है ।

(iii) Subscribed can be more than issued capital.

अभिदान पूँजी निर्गमन पूँजी से अधिक हो सकती है ।

12 Explain the term 'issue of shares for consideration other than cash'. Give two examples of this type of transaction. **3**

'अंशों का रोकड़ के अतिरिक्त अन्य प्रतिफल के बदले निर्गमन' को समझाइए । इस प्रकार के लेनदेन के कोई दो उदाहरण दीजिए ।

13 Anil, Sunil and Raman were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:2:1. Sunil died on 1st October, 2020. Ascertain the amount payable to the legal representatives of Sunil from the following information : The firm closes its accounts on 31st March every year. **5**

(i) As per Balance Sheet of the firm as on 31st March 2020 capital of Sunil was ₹ 50,000

(ii) There was a General Reserve of ₹ 30,000

(iii) Sunil's share of profit upto the date of death was to be calculated on the basis of last years profit which was ₹ 60,000

(iv) Goodwill of the firm was valued at ₹ 60,000

(v) Drawings of Sunil till the date of his death amounted to ₹ 12,000

Prepare Sunil's Capital A/c. and pass journal entry to transfer the amount so ascertained to Sunil's Executors Account.

अनिल, सुनिल और रमन एक फर्म में साझेदार थे और लाभ को 3:2:1 के अनुपात में बाँटते थे । सुनिल की 1 अक्टूबर, 2020 को मृत्यु हो गई । निम्नलिखित सूचनाओं से सुनिल के उत्तराधिकारियों को देय राशि का निर्धारण कीजिए । फर्म प्रतिवर्ष अपने खाते 31 मार्च को बंद करती है ।

(i) 31 मार्च, 2020 को फर्म के स्थिति विवरण के अनुसार सुनिल की पूँजी ₹ 50,000 थी ।

(ii) सामान्य संचय ₹ 30,000 था ।

(iii) सुनिल की मृत्यु तक के लाभ में उसके भाग की गणना फर्म के पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर की जाएगी जो कि ₹ 60,000 था ।

(iv) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 60,000 किया गया ।

(v) सुनिल की मृत्यु तक आहरण राशि ₹ 12,000 थी ।

सुनिल का पूँजी खाता तैयार कीजिए तथा इस प्रकार से निर्धारित राशि को उसके उत्तराधिकारी के खाते में हस्तांतरण की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टि कीजिए ।

14 In the absence of partnership deed state the provisions of Indian Partnership Act which becomes applicable. **5**

साझेदारी संलेख की अनुपस्थिति में भारतीय साझेदारी अधिनियम के उन प्रावधानों का उल्लेख कीजिए जो लागू हो पाते हैं ।

15 Pranaya and Gunakshi are partners with capitals of ₹ 1,00,000 and ₹ 80,000 respectively. Following were the terms of their agreement : **5**

(i) They will share profit in the ratio of 3:2.

(ii) Interest is allowed on capitals @ 6% p.a.

(iii) Interest is charged on drawings @ 5% p.a. for full one year.

(iv) Drawings of Pranaya was ₹ 20,000 and Gunakshi ₹ 15,000 during the year.

(v) Salary to be paid to Gunakshi was ₹ 1,800 per month.

Profit for the year ending 31st March, 2021 was ₹ 85,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account and Current Accounts of Pranaya and Gunakshi.

प्रणया और गुणाक्षी साझेदार हैं और उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 1,00,000 और ₹ 80,000 है । उनके समझौते की शर्तें निम्नलिखित थी :

(i) वे लाभ को 3 : 2 के अनुपात में बांटेगी ।

(ii) पूँजी पर 6% वार्षिक दर से ब्याज दिया जाएगा ।

(iii) आहरण पर 5% वार्षिक दर से पूरे वर्ष का ब्याज लगाया जाएगा ।

(iv) वर्ष के दौरान प्रणया और गुणाक्षी की आहरण राशि क्रमशः ₹ 20,000 और ₹ 15,000 थी ।

(v) गुणाक्षी को ₹ 1,800 प्रति माह वेतन का भुगतान किया जाएगा ।

31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष का लाभ ₹ 85,000 था ।

लाभ–हानि समायोजन खाता और प्रणया तथा गुणाक्षी के चालू खाते तैयार कीजिए ।

16 On 1st April 2018 Vikram & Brothers purchased two machines of ₹ 80,000 and ₹ 60,000 respectively. On 1st October, 2019 1st machine (costing ₹ 80,000) was sold for ₹ 62,000 and on the same date another machine was purchased for ₹ 70,000. On 1st October 2020 second machine (original cost ₹ 60,000) was sold for ₹ 35,000. Depreciation is charged at 10% p.a. by straight line method. **5**

Prepare Machinery Account for 2018-19, 2019-20 and 2020-21. Accounts are closed on 31st March every year.

1 अप्रैल, 2018 को विक्रम एण्ड ब्रधर्स ने दो मशीने क्रमशः ₹ 80,000 और ₹ 60,000 की खरीदी । पहली मशीन 'लागत ₹ 80,000) को 1 अक्टूबर, 2019 को ₹ 62,000 में बेच दिया और उसी तारीख को दूसरी मशीन ₹ 70,000 में खरीदी । दूसरी मशीन 'मूल लागत ₹ 60,000) को 1 अक्टूबर, 2020 को ₹ 35,000 में बेच दिया । ह्रास 10% 2018-19, 2019-20 और 2020-21 के मशीन खाता बनाइए । खाते प्रतिवर्ष 31 मार्च को बन्द किए जाते हैं ।

17 What is meant by 'Shares issued at premium' ? State the purposes for which premium amount can be utilised as per section 78 of Companies Act. **5**

अंशों के प्रीमियम पर निर्गमन से क्या अभिप्राय है ? कम्पनी अधिनियम की धारा 78 के अनुसार उन उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए जिनके लिए प्रीमियम राशि का उपयोग किया जा सकता है ।

18 Pass necessary journal entries of issuing 500, 10% debentures of ₹ 100 each in the following cases : **5**

(i) Issued at ₹ 100; redeemable at ₹ 100

(ii) Issued at ₹ 120; redeemable at ₹ 100

(iii) Issued at ₹ 90; redeemable at ₹ 100

(iv) Issued at ₹ 100; redeemable at ₹ 120

₹ 100 प्रति के 500, 10% ऋणपत्रों के निर्गमन की निम्न स्थितियों में रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) ₹ 100 पर निर्गमन, ₹ 100 पर शोधन

(ii) ₹ 120 पर निर्गमन, ₹ 100 पर शोधन

(iii) ₹ 90 पर निर्गमन, ₹ 100 पर शोधन

(iv) ₹ 100 पर निर्गमन ₹ 120 पर शोधन

19 From the following information calculate the total sales during the year. **6**

	₹
Debtors as on 01–04–2020	42,000
Cash received from Debtors	1,20,000
Bad debts	2,000
Provision for bad debts	3,000
Bills receivables received	36,800
Discount allowed	1,500
Debtors as on 31-3-2021	56,000
Cash sales	1,20,000

निम्न सूचना के आधार पर वर्ष के दौरान हुआ कुल विक्रय ज्ञात कीजिए :

	₹
01–04–2020 को देनदार	42,000
देनदारो से प्राप्त रोकड़	1,20,000
अप्राप्य ऋण	2,000
अप्राप्य ऋणों के लिए प्रावधान	3,000
प्राप्य विपत्र प्राप्त हुए	36,800
छूट प्रदान की गई	1,500
31-3-2021 को देनदार	56,000
नकद विक्रय	1,20,000

20 Amogh Domestic Toys Production Ltd. offered to public for subscription **6**

5000 shares of ₹ 100 each at a premium of ₹ 20 per share. The amount was payable as follows :

On application ..... ₹ 30 per share

On allotment ..... ₹ 60 per share (including premium)

On First and Final call ..... ₹ 30 per share

Applications were received for 6000 shares. Shares were allotted to all the shareholders on prorata basis. Excess application money was adjusted towards sum due on allotment. All calls were made and money was duly received except on 500 shares held by Ammu Bhai on which call money was not received.

Pass necessary Journal Entries in the books of the company.

अमोघ डॉमैस्टिक टॉयज़ प्रोडक्शन लि. ने ₹ 100 प्रति के 5000 अंश जनसाधारण को अभिदान हेतु प्रस्तावित किए जिनका निर्गमन ₹ 20 प्रति अंश प्रीमियम पर किया जाना था । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर ..... ₹ 30 प्रति अंश

आबंटन पर ..... ₹ 60 प्रति अंश (प्रीमियम सहित)

प्रथम एवं अन्तिम याचना पर ..... ₹ 30 प्रति अंश

6000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । सभी अंशधारकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया । आवेदन पर प्राप्त आधिक्य राशि को आबंटन पर देय राशि में समायोजित कर दिया गया । सभी याचना राशि माँग ली गई तथा उनकी राशि यथावत प्राप्त हो गई । केवल अम्मूभाई के 500 अंशों पर याचना राशि प्राप्त नहीं हुई ?

कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

21 Trial Balance of Pranaya Homemade Toys Traders, as on 31st March 2021 is given as follows. Prepare Trading and Profit & Loss Account for the year ending 31st March, 2021 and Balance Sheet as on that date. **10**

Trial Balance as on 31st March 2021

Name of Accounts	**Dr. Balance Amount ₹**	**Cr. Balance Amount ₹**
Capital	----------	80,000
Stock (01-04-2020)	38,000	-------
Purchases	78,000	-------
Sales	---------	1,60,000
Carriage Inward	6,000	-------
Salary	18,000	-------
Insurance	8,000	-------
Office Expenses	5,000	-------
Conveyance	6,000	-------
Bonus to Sales Persons	8,000	-------
Bad Debts	2,000	-----
Debtors	46,000	-------
Creditors	-------	45,000
Cash at Bank	26,000	------
Bank Loan	---------	40,000
Business Premises	44,000	-------
Office Computers	40,000	-------
	3,25,000	**3,25,000**

Adjustments to be made :

(1) On 31st March 2021, the value of stock was ₹ 42,000.

(2) Bonus to sales persons outstanding ₹ 1,500.

(3) Make a provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts.

(4) Depreciate computers @ 20% p.a.

प्रणया होममेड ट्वायस ट्रेडर्स का 31 मार्च, 2021 का तलपट नीचे दिया गया है । 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभ–हानि खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण बनाइए तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण बनाइए ।

तलपट 31 मार्च, 2021 को

खातों के नाम	नाम शेष राशि ₹	जमा शेष राशि ₹
पूँजी	----------	80,000
स्टॉक (01-04-2020)	38,000	-------
क्रय	78,000	-------
विक्रय	---------	1,60,000
ढुलाई आवक	6,000	-------
वेतन	18,000	-------
बीमा	8,000	-------
कार्यालयी व्यय	5,000	-------
परिवहन	6,000	-------
विक्रयकर्ताओं को बोनस	8,000	-------
अप्राप्य ऋण	2,000	-----
देनदार	46,000	-------
लेनदार	-------	45,000
बैंक शेष	26,000	------
बैंक ऋण	---------	40,000
व्यवसाय परिसर	44,000	-------
कार्यालय कम्प्यूटर	40,000	-------
	3,25,000	**3,25,000**

समायोजन जो किए जाने हैं :

(1) 31 मार्च, 2021 को स्टॉक ₹ 42,000 मूल्य का था ।

(2) विक्रयकर्ताओं को अदत्त बोनस ₹ 1,500 था ।

(3) लेनदारों पर अप्राप्य एवं संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान कीजिए ।

(4) कम्प्यूटर्स पर 20% वार्षिक दर से ह्रास लगाना है ।

OR / अथवा

From the following Receipts and Payments Account of M08 Village Crafts Promotion Society (Regd) for the year ending 31st March, 2021 prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31st March 2021 and Balance Sheet as on that date.

Receipts and Payments A/c. for the year ending 31st March 2021

Receipts	**Amount (₹)**	**Payments**	**Amount (₹.)**
Cash at Bank	32,000	Material	24,000
Regular Annual		Artisan's Remuneration	18,000
membership fees	10,000	Stall Expenses	
Entrance Fees	2,000	in Exhibition	12,000
Life membership fees	8,000	Transportation	8,000
Sales Proceeds	42,000	Refreshment	6,000
Grant in from		Boarding and Lodging	15,000
Village Arts		Literature	4,000
Promotion Board	50,000	Demonstration expenses	5,000
Fees from participants	6,000	Motor Van	40,000
		Cash at Bank (Balance c/d)	18,000
	1,50,000		**1,50,000**

Additional Information :

(1) Balance of Raw material as on 1st April, 2020 ₹ 16,000 and on 31st March, 2021 ₹ 18,000. Outstanding

(2) Annual fees of 5 members @ ₹ 100 each.

(3) Depreciation is provided on Motor Van @ 20% p.a.

एम08 विलेज क्राफ्ट्स प्रोमोशन सोसाइयी (पंजी.) के 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के प्राप्ति एवं भुगतान खाता से 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए आय–व्यय खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

प्राप्ति एवं भुगतान खाता

31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए

प्राप्तियाँ	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹.)
बैंक में शेष (शेष. आ. ला.)	32,000	सामान	24,000
नियमित वार्षिक सदस्यता शुल्क	10,000	कला को पारिश्रमिक	18,000
प्रवेश शुल्क	2,000	प्रदर्शनी में स्टाल पर व्यय	12,000
आजीवन सदस्यता शुल्क	8,000	परिवहन	8,000
विक्रय से प्राप्ति	42,000	जलपान	6,000
ग्रामीण कला प्रवर्तन वोर्ड से अनुदान	50,000	बोर्डिंग एलं लॉजिंग	15,000
प्रतिभागियों से शुल्क	6,000	साहित्य	4,000
		निरूपण	5,000
		मोटर वैन	40,000
		बैंक में शेष (शेष आ.ले.)	18,000
	1,50,000		**1,50,000**

अतिरिक्त सूचना :

(1) कच्चे माल का शेष

1 अप्रैल 2020 को ₹ 16,000

31 मार्च, 2021 को ₹ 18,000

(2) पाँच सदस्यों की वार्षिक फीस ₹ 100 प्रति से अदत्त है ।

(3) मोटरवैन पर 20% वार्षिक दर से ह्रास लगाना है ।

22 Abdul, Mangal and Josef are partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 2. Their Balance Sheet as on 31st March, 2021 was as follows : **10**

Balance Sheet as on 31st March, 2021.

Liabilities	Amount (₹)	Assets		Amount (₹)
Sundry Creditors	65,000	Cash at Bank		39,000
Reserve Fund	49,000	Sundry Debtors	52,000	
Capitals :		Less provision		
Abdul	60,000	for bad debts	2,000	50,000
Mangal	50,000	Stock		45,000
Josef	40,000	Machinery		60,000
		Furniture		30,000
		Investments		40,000
	2,64,000			**2,64,000**

On the above date Abdul retired and partners agreed upon the following.

(i) Goodwill of the firm is valued at ₹ 42,000

(ii) Furniture is valued at ₹ 28,000, stock at ₹ 50,000 and investments ₹ 45,000.

(iii) Provision for bad and doubtful debts is to be increased to ₹ 3,000.

(iv) Abdul agreed to take over investments at the revised value against the amount due ₹ 30,000 was paid in cash and balance was transferred to his loan account.

Prepare Revaluation A/c Partners Capital A/cs and Balance Sheet after Abdul's retirement.

अब्दुल, मंगल और जोसेफ साझेदार हैं और 3 : 2 : 2 के अनुपात में लाभ–हानि का बंटवारा करते हैं । 31 मार्च, 2021 को उनका स्थिति विवरण निम्नलिखित था ।

स्थिति विवरण 31 मार्च, 2021 को

देयताएं	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ		राशि (₹)
विभिन्न लेनदार	65,000	बेंक में शेष		39,000
सामान्य संचय	49,000	विभिन्न देनदार	52,000	
पूँजी :		घटा डूबत ऋण के		
अब्दुल	60,000	लिए प्रावधान	2,000	50,000
मंगल	50,000	स्टॉक		45,000
जोसेफ	40,000	मशीनरी		60,000
		फर्निचर		30,000
		विनियोग		40,000
	2,64,000			**2,64,000**

उपरोक्त तिथि को अब्दुलने अवकाश ग्रहण किया तथा निम्न पर सहमति हुई :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 42,000 होगा ।

(ii) फर्नीचर का मूल्यांकन ₹ 28,000, स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 50,000 तथा विनियोगों का ₹ 45,000 किया गया ।

(iii) डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान को बढ़ाकर ₹ 3,000 तक का कर दिया गया है ।

(iv) अब्दुल अपनी देय राशि के बदले विनियोग को संशोधित मूल्य पर लेने को सहमत हो गया । शेष का भुगतान ₹ 30,000 नकद किया गया । तथा शेष उसके ऋण खाते में हस्तांतरित कर दिया गया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते और अब्दुल के अवकाश ग्रहण के पश्चात का स्थिति विवरण बनाइए ।

OR / अथवा

Deepika and Ria are partners sharing profits in the ratio of 3:2. Their Balance Sheet as on 31st March 2021 was as follows :

Balance Sheet of Deepika and Ria as on 31st March 2021

Liabilities	Amount (₹)	Asset		Amount (₹)
Sundry Creditors	46,000	Bank Balance		40,000
Bills Payable	24,000	Debtors	52,000	
Loan of Financier	50,000	Less provision		
General Reserve	45,000	for bad debts	2,000	50,000
Capitals :		Stock		40,000
Deepika	80,000	Investments		42,000
Ria	70,000	Machinery		50,000
		Land and Building		68,000
		P&L Account		25,000
	3,15,000			**3,15,000**

On the above date they decided to dissolve the firm. The realisation of assets and settlement of liabilities was as follows :

		₹
(a)	Debtors	40,000
	Stock	45,000
	Machinery	44,000
	Land and Building	78,000

(b) Sundry creditors were settled at a discount of 10% and Bills Payable at a discount of 5%.

(c) Investments were taken over by financiers at an agreed value of ₹ 48,000 as a full final payment.

(d) Realization expenses were ₹ 4,000

Prepare Realization Account, Partners Capital Accounts and Bank A/c.

दीपिका एवं रीया साझेदार हैं और लाभ का आबंटन 3 : 2 के अनुपात में करते हैं । 31 मार्च, 2021 को उनका स्थिति विवरण निम्न था :

दीपिका और रीया का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2021 को

देयताएँ	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ		राशि (₹)
विभिन्न लेनदार	46,000	बैंक शेष		40,000
देय विपत्र	24,000	देनदार	52,000	
वित्त प्रदाताओं का ऋण	50,000	घटा डूबत ऋणों		
सामान्य संचय	45,000	के लिए प्रधान	2,000	50,000
पूँजी :		स्टॉक		40,000
दीपिका	80,000	विनियोग		42,000
रीया	70,000	मशीनरी		50,000
		भूमि एवं भवन		68,000
		लाभ हानि खाता		25,000
	3,15,000			**3,15,000**

उपरोक्त तिथि को उन्होंने अपनी फर्म के समापन का निर्णय लिया । सम्पत्तियों से वसूली और देयताओं का निपटान निम्नलिखित रूप में हुआ :

₹

(a) विभिन्न देनदार 40,000

स्टॉक 45,000

मशीनरी..... 44,000

भूमि एवं भवन 78,000

(b) विभिन्न लेनदारों का निपटान 10% बट्टे पर तथा देय विपत्रों का भुगतान 5% बट्टे पर किया गया ।

(c) विनियोगों को वित्त प्रदाताओं द्वारा ₹ 48,000 सहमत मूल्य पर ऋण के पूर्ण एवं अन्तिम भुगतान के रूप में स्वीकार किया गया ।

(d) वसूली व्यय ₹ 4,000 थे ।

वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा बैंक खाता बनाइए ।

SECTION – B

खण्ड – ब

OPTION – I

विकल्प – I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23 Give the formula of Current Ratio. **1**

चालू अनुपात का सूत्र लिखिए ।

24 Explain why are the following parties interested in the analysis of Financial Statement. **3**

वित्तिय विवरणों के विश्लेषण में निम्न पक्ष क्यों रुचि रखते हैं ? समझाइए ।

(a) Investors

निवेशक

(b) Management

प्रबन्धन

25 Explain in brief the significance of accounting ratios in analysing the financial statements. Also explain any three limitations of accounting ratios. **5**

वित्तीय विवरणों के विश्लेषण में लेखांकन अनुपातों के महत्व का संक्षेप में वर्णन कीजिए । साथ ही लेखांकन अनुपातों की किन्हीं तीन सीमाओं का उल्लेख कीजिए ।

26 From the following items calculate closing inventory. **5**

Revenue from operations (Sales)

Cash 1,60,000

Credit 1,70,000

Sales Return 20,000

Gross Profit Ratio 40%

Inventory turnover Ratio ..... 6 times

Opening inventory is less than closing inventory by ..... ₹ 10,000

निम्न मदों से अन्तिम रहतिये की गणना कीजिए ।

परिचालन से आगम (विक्रय)

नकद 1,60,000

उधार 1,70,000

विक्रय वापसी 20,000

सकल लाभ अनुपात 40%

रहतिया आवर्त अनुपात ..... 6 बार

अन्तिम रहतिया से आरम्भिक रहतिया कम है ..... ₹ 10,000

27 From the following Balance Sheets of Maya 08 Cine Productions Co Ltd. as on 31st March 2020 and 31st March 2021 prepare Cash Flow Statement. **6**

Particulars	**Note No.**	**31-3-2021 ₹**	**31-3-2020 ₹**
I Equity & Liabilities			
1. Share holder's funds			
(a) Share Capital		8,00,000	6,50,000
(b) Reserve and Surplus		2,20,000	1,80,000
(as per statement of Profit and Loss)			
2. Non Current Liabilities			
10% Debentures		1,50,000	2,50,000
3. Current Liabilities			
Trade Payables		60,000	50,000
		12,30,000	**11,30,000**
II. Assets			
1. Non Current Assets			
(a) Tangible	1	8,60,000	6,90,000
(b) Intangbile :			
Goodwill		80,000	1,00,000

2.	Current Assets		
	(a) Trade Receivables	90,000	80,000
	(b) Inventories	1,00,000	1,20,000
	(c) Cash and Cash Equivalents	1,00,000	1,40,000
		12,30,000	**11,30,000**

Notes to Accounts :

Particulars	**31,3,2021 (₹)**	**31-3-2020 (₹)**
Fixed Assets :		
Land and Building	6,00,000	3,60,000
Plant and Machinery	2,60,000	3,30,000
	8,60,000	**6,90,000**

Additional Information :

Depreciation provided on Plant and Machinery during the year was ₹ 70,000.

माया 08 साइन प्रोडक्शन कं. लि. के 31 मार्च 2020 और 31 मार्च 2021 के स्थिति विवरणों से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए ।

	विवरण	**नोट सं.**	**31-3-2021 ₹**	**31-3-2020 ₹**
I	समता एवं देयताएँ			
	1. अंश धारकों के कोष :			
	(a) अंश पूँजी		8,00,000	6,50,000
	(b) संचय एवं आधिक्य (लाभ–हानि विवरण अनुसार)		2,20,000	1,80,000
	2. गैर चालू देयताएं			
	10% ऋण पत्र		1,50,000	2,50,000
	3. चालू देयताएं		60,000	50,000
	कुल योग		**12,30,000**	**11,30,000**

II. सम्पत्तियाँ			
1. गैर चालू सम्पत्तियाँ			
(a) मूर्त	1	8,60,000	6,90,000
(b) अमूर्त :			
ख्याति		80,000	1,00,000
2. चालू सम्पत्तियाँ			
(a) व्यापार प्राप्य		90,000	80,000
(b) रहतिया		1,00,000	1,20,000
(c) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,00,000	1,40,000
कुल योग		**12,30,000**	**11,30,000**

खातों से सम्बन्धित नोट्स :

विवरण	**31,3,2021 (₹)**	**31-3-2020 (₹)**
स्थाई सम्पत्तियाँ		
भूमि एवं भवन	6,00,000	3,60,000
संयन्त्र एवं मशीनरी	2,60,000	3,30,000
कुल योग	**8,60,000**	**6,90,000**

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष के दौरान मशीनरी पर ₹ 70,000 ह्रास लगाया गया ।

OPTION – II

विकल्प – II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23 Name any two types of charts that Excel offers. **1**

एक्सल द्वारा उपलब्ध कराए जाने वाले किन्हीं दो प्रकार के संचित्रों के नाम दीजिए ।

24 How can a work sheet splitted ? Explain. **3**

एक वर्कशीट को कैसे विभक्त किया जा सकता है ? समझाइए ।

25 What is meant by 'functions' in Excel ? Explain any four general functions of Excel. **5**

एक्सल में फलन क्या होता है ? एक्सल के किन्हीं चार फलनों को समझाइए ।

26 How can the format of a chart element be changed ? Explain. **5**

एक संचित्र अवयव के संरूपण में परिवर्तन कैसे किया जा सकता है ? समझाइए ।

27 What is net salary ? How is net salary calculated ? **6**

शुद्ध वेतन क्या होता है ? शुद्ध वेतन की गणना कैसे की जाती है ? समझाइए ।

This Question Paper consists of **32** questions [Section-A (22) + Section-B (5 + 5)] and **24** printed pages.
इस प्रश्न–पत्र में **32** प्रश्न [खण्ड 'अ'(22) + खण्ड 'ब'(5 + 5)] तथा **24** मुद्रित पृष्ठ हैं।

Roll No. | | | | | | | | | | | | |
अनुक्रमांक

Code No. 63/OSS/1
कोड नं.

SET/सेट **B**

ACCOUNTANCY

लेखांकन

(Principles and Practice of Financial Accounting)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

Day and Date of Examination
(परीक्षा का दिन व दिनांक) _____

Signature of Invigilators **1.** _____
(निरीक्षकों के हस्ताक्षर)
2. _____

General Instructions :

1 Candidate must write his/her Roll Number on the first page of the Question Paper.

2 Please check the Question Paper to verify that the total pages and total number of questions contained in the Question Paper are the same as those printed on the top of the first page. Also check to see that the questions are in sequential order.

3 Making any identification mark in the Answer-Book or writing Roll Number anywhere other than the specified places will lead to disqualification of the candidate.

4 Write your Question Paper Code No. **63/OSS/1, Set–B** on the Answer-Book.

5 (a) The Question Paper is in English/Hindi medium only. However, if you wish, you can answer in any one of the languages listed below :

English, Hindi, Urdu, Punjabi, Bengali, Tamil, Malayalam, Kannada, Telugu, Marathi, Oriya, Gujarati, Konkani, Manipuri, Assamese, Nepali, Kashmiri, Sanskrit and Sindhi.

You are required to indicate the language you have chosen to answer in the box provided in the Answer-Book.

(b) If you choose to write the answer in the language other than Hindi and English, the responsibility for any errors/mistakes in understanding the question will be yours only.

सामान्य अनुदेश :

1 परीक्षार्थी प्रश्न–पत्र के पहले पृष्ठ पर अपना अनुक्रमांक अवश्य लिखें ।

2 कृपया प्रश्न–पत्र को जाँच लें कि प्रश्न–पत्र के कुल पृष्ठों तथा प्रश्नों की उतनी ही संख्या है जितनी प्रथम पृष्ठ के सबसे ऊपर छपी है । इस बात की जाँच भी कर लें कि प्रश्न क्रमिक रूप में हैं ।

3 उत्तर–पुस्तिका में पहचान–चिह्न बनाने अथवा निर्दिष्ट स्थानों के अतिरिक्त कहीं भी अनुक्रमांक लिखने पर परीक्षार्थी को अयोग्य ठहराया जायेगा ।

4 अपनी उत्तर–पुस्तिका पर प्रश्न–पत्र का कोड नं **63/OSS/1, सेट-B** लिखें ।

5 (क) प्रश्न–पत्र केवल हिंदी/अंग्रेजी माध्यम में है । फिर भी, यदि आप चाहें तो नीचे दी गई किसी एक भाषा में उत्तर दे सकते हैं :

अंग्रेजी, हिंदी, उर्दू, पंजाबी, बंगला, तमिल, मलयालम, कन्नड़, तेलुगु, मराठी, उड़िया, गुजराती, कोंकणी, मणिपुरी, असमिया, नेपाली, कश्मीरी, संस्कृत और सिंधी ।

कृपया उत्तर–पुस्तिका में दिए गए बॉक्स में लिखें कि आप किस भाषा में उत्तर लिख रहे हैं ।

(ख) यदि आप हिंदी एवं अंग्रेजी के अतिरिक्त किसी अन्य भाषा में उत्तर लिखते हैं तो प्रश्न को समझने में होने वाली त्रुटियों / गलतियों की जिम्मेदारी केवल आपकी होगी ।

ACCOUNTANCY

लेखांकन

(Principles and Practice of Financial Accounting)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

Time : **3** Hours] [Maximum Marks : **100**

समय : 3 घण्टे] [**पूर्णांक : 100**

Note : (i) This Question Paper has **two** Sections - Section **'A'** and Section **'B'**.

(ii) Attempt **all** questions of Section **'A'.** Section **'B'** has **two** options. Candidates are required to attempt questions from **one** *option* only.

(iii) Each question from Question Nos. **1 to 9** has four alternatives - (A), (B), (C) and (D) out of which one is most appropriate. Choose the correct answer among the four alternatives and write it in your answer-book against the number of the question. No extra time is allotted for attempting multiple-choice questions.

निर्देश : (i) इस प्रश्न–पत्र में **दो खण्ड** हैं – खण्ड **'अ'** एवं खण्ड **'ब'** ।

(ii) खण्ड **'अ'** के सभी प्रश्नों को हल करना है । खण्ड **'ब'** में **दो** विकल्प हैं। परीक्षार्थियों को केवल **एक** विकल्प के ही प्रश्नों के उत्तर देने हैं ।

(iii) प्रश्न संख्या **1 से 9** तक के प्रत्येक प्रश्न में चार विकल्प – (A), (B), (C) तथा (D) हैं, जिनमें से एक सर्वाधिक उपयुक्त है । चारों विकल्पों में से सही उत्तर चुनें तथा अपनी उत्तर–पुस्तिका में प्रश्न संख्या के सामने उत्तर लिखें । बहुविकल्पी प्रश्नों के लिये अतिरिक्त समय नहीं दिया जायेगा ।

SECTION - A

खण्ड – अ

1 Credit balance of Trading Account is known as : 1

(A) Gross Loss (B) Gross Profit

(C) Net Loss (D) Net Profit

व्यापार खाते का जमा शेष कहलाता है :

(A) सकल हानि (B) सकल लाभ

(C) शुद्ध हानि (D) शुद्ध लाभ

2 In which of the following cases when difference of debit side and credit side amount is termed as 'deficit' ? 1

(A) Total amount of debit side of trading A/c exceeds the total amount of its credit side.

(B) Total amount of debit side of Income and Expenditure Account exceeds the total amount of its credit side.

(C) Total amount of credit side of Income and Expenditure Account exceeds the total amount of its debit side

(D) Total amount of receipts side of Receipts and Payments A/c exceeds the total amount of its payments side.

निम्न स्थितियों में से कब नाम पक्ष एवं जमा पक्ष की राशि का अन्तर 'घाटो' के रुप में जाना जाता है ?

(A) व्यापार खाते के नाम पक्ष की राशि का योग इसके जमा पक्ष की राशि के योग से अधिक है ।

(B) आय–व्यय खाते के नाम पक्ष की राशि का योग इसके जमा पक्ष की राशि के योग से अधिक है ।

(C) आय–व्यय खाते के जमा पक्ष की राशि का योग इसके नाम पक्ष की राशि के योग से अधिक है।

(D) प्राप्ति एवं भुगतान खाते में प्राप्ति पक्ष की राशि का योग इसके भुगतान पक्ष की राशि के योग से अधिक है ।

3 The amount of goodwill brought in by the incoming partner on his/her admission will be shared between old partners in their : 1

(A) Capital Ratio (B) Sacrificing Ratio

(C) Profit - sharing Ratio (D) Equal Ratio

फर्म में प्रवेश के समय एक नये साझेदार द्वारा लाई गई ख्याति की राशि पुराने साझेदारों के बीच बाँटी जायेगी उनके :

(A) पूँजी अनुपात में (B) त्याग अनुपात में

(C) लाभ आवंटन अनुपात में (D) समान अनुपात में

4 Minimum number of members in a partnership firm is : 1

(A) 2 (B) 7

(C) 10 (D) 20

एक साझेदारी फर्म में सदस्यों की संख्या होती है :

(A) 2 (B) 7

(C) 10 (D) 20

5 In which of the following case 'Realization Account' is prepared ? 1

(A) On admission of a partner (B) On dissolution of the firm

(C) On retirement of a partner (D) On death of a partner

निम्न में से किस स्थिति में 'वसूली खाता' तैयार किया जाता है ?

(A) एक साझेदार के प्रवेश पर (B) फर्म के समापन पर

(C) साझेदार के अवकाश ग्रहण करने पर (D) साझेदार की मृत्यु पर

6 A company purchased a building for ₹ 3,30,000 and issued 10% debentures of ₹ 100 at a premium of 10%. The number of debentures issued to the vendors will be : 1

एक कम्पनी ने ₹ 3,30,000 में एक भवन खरीदा और ₹ 100 प्रत्येक के 10% ऋणपत्रों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित किया । विक्रेता को निर्गमित ऋणपत्रों की संख्या है –

(A) 3,000 (B) 3,300

(C) 30,000 (D) 33,000

7 The minimum number of members in a public company is : 1

(A) 2 (B) 7

(C) 10 (D) 50

एक सार्वजनिक कम्पनी में सदस्यों की न्यूनतम संख्या होती है :

(A) 2 (B) 7

(C) 10 (D) 50

8 A company forfeited 200 shares of ₹ 100 each issued at a discount of 10% on which 1st call of ₹ 20 per share was not received and final call of ₹ 20 per share was not made. The Share Capital Account will be debited by : **1**

एक कम्पनी ने अपने ₹ 100 प्रत्येक के 200 अंश जिनको 10% बट्टे पर निर्गमित किया गया तथा जिन पर ₹ 20 प्रति अंश की प्रथम याचना राशि प्राप्त नहीं हुई थी तथा ₹ 20 प्रति अंश की अन्तिम याचना राशि मांगी नहीं थी । अंश पूँजी खाते के नाम पक्ष में लिखा जाएगा :

(A) ₹ 16,000 (B) ₹ 20,000

(C) ₹ 18,000 (D) ₹ 15,000

9 The Financial Statement that is prepared for both Profit Organisations and for Not Profit organizations is called : **1**

(A) Income and Expenditure Account

(B) Balance Sheet

(C) Receipts and Payments Account

(D) Profit and Loss Account

वह वित्तीय विवरण जो लाभकारी संगठनों और गैर – लाभ – संगठनों दोनों के लिए बनाया जाता है, वह कहलाता है :

(A) आय व्यय खाता (B) स्थिति विवरण

(C) प्राप्ति एवं भुगतान खाता (D) लाभ हानि खाता

10 What is meant by Issued Capital ? Which of the following statements is/are correct ? **3**

निर्गमित पूँजी का क्या अर्थ है ? निम्नलिखित कथनों में से कौन सा/से कथन सही है ?

(a) Issued capital can never be more than
निर्गमित पूँजी कभी भी, अभिदान पूँजी से अधिक नहीं हो सकती ।

(b) equal to
के बराबर हो सकती है

(c) Less than subscribed capital
से कम नहीं हो सकती

11 What is meant by Receipts and Payments Account ? Which type of organisations prepare Receipts and Payments Account ? **3**

प्राप्ति एवं भुगतान खाते का क्या अर्थ है ? प्राप्ति एवं भुगतान खाता किस प्रकार के संगठनों द्वारा बनाया जाता है ?

12 Explain : **3**

समझाइए :

(a) Calls-in Arrears

अदत्त याचना

(b) Calls in Advance

पूर्वदत्त याचना

13 A, B and C were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2:1:1. **5**

C died on 1 January 2021. Ascertain the amount payable to the executors of C from the following information.

(i) C's capital as per Balance Sheet as on 31st March 2020 was ₹ 40,000.

(ii) C's share upto the date of death was to be calculated on the basis of last year's profit of the firm which was valued at ₹ 48,000.

(iii) Drawings of C till the date of his death was ₹ 10,000.

(iv) Goodwill of the firm was valued at ₹ 60,000.

(v) C had taken ₹ 20,000 as advance from the firm.

Prepare C's Capital A/c. and pass journal entry to transfer the amount so ascertained to C's Executor's A/c.

A, B और C 2:1:1 के अनुपात में लाभ बाँटने वाले एक फर्म के साझेदार थे । 1 जनवरी 2021 को C की मृत्यु हुई । निम्नलिखित जानकारी से C के प्रबंधक को चुकायी जाने वाली राशि की गणना कीजिये :

(i) 31 मार्च, 2020 के अंतिम स्थिति विवरण के अनुसार C की पूँजी ₹ 40,000 थी ।

(ii) मृत्यु की तिथि तक C के भाग के लाभ की गणना पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर की जाती थी जो कि ₹ 48,000 था ।

(iii) C की मृत्यु तक की आहरण राशि ₹ 10,000 थी ।

(iv) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 60,000 किया गया ।

(v) C ने फर्म से ऋण के रूप में ₹ 20,000 लिये थे ।

C का पूँजी खाता बनाइये और C के प्रबंधक के खाते में परिवर्तित की जाने वाली राशि की जर्नल प्रविष्टि दीजिये ।

14 Pranaya and Gunakshi are partners with capitals of ₹ 1,00,000 and ₹ 80,000 respectively. Following were the terms of their agreement : **5**

(i) They will share profit in the ratio of 3:2.

(ii) Interest is allowed on capitals @ 6% p.a.

(iii) Interest is charged on drawings @ 5% p.a. for full one year.

(iv) Drawings of Pranaya was ₹ 20,000 and Gunakshi ₹ 15,000 during the year.

(v) Salary to be paid to Gunakshi was ₹ 1,800 per month.

Profit for the year ending 31st March, 2021 was ₹ 85,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account and Current Accounts of Pranaya and Gunakshi.

प्रणया और गुणाक्षी साझेदार हैं और उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 1,00,000 और ₹ 80,000 है । उनके समझौते की शर्तें निम्नलिखित थी :

(i) वे लाभ को 3 : 2 के अनुपात में बांटेगी ।

(ii) पूँजी पर 6% वार्षिक दर से ब्याज दिया जाएगा ।

(iii) आहरण पर 5% वार्षिक दर से पूरे वर्ष का ब्याज लगाया जाएगा ।

(iv) वर्ष के दौरान प्रणया और गुणाक्षी की आहरण राशि क्रमशः ₹ 20,000 और ₹ 15,000 थी ।

(v) गुणाक्षी को ₹ 1,800 प्रति माह वेतन का भुगतान किया जाएगा ।

31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष का लाभ ₹ 85,000 था ।

लाभ–हानि समायोजन खाता और प्रणया तथा गुणाक्षी के चालू खाते तैयार कीजिए ।

15 On 1st April 2018 Vikram & Brothers purchased two machines of ₹ 80,000 and ₹ 60,000 respectively. On 1st October, 2019 1st machine (costing ₹ 80,000) was sold for ₹ 62,000 and on the same date another machine was purchased for ₹ 70,000. On 1st October 2020 second machine (original cost ₹ 60,000) was sold for ₹ 35,000. Depreciation is charged at 10% p.a. by straight line method. **5**

Prepare Machinery Account for 2018-19, 2019-20 and 2020-21. Accounts are closed on 31st March every year.

1 अप्रैल, 2018 को विक्रम एण्ड ब्रधर्स ने दो मशीने क्रमशः ₹ 80,000 और ₹ 60,000 की खरीदी । पहली मशीन 'लागत ₹ 80,000) को 1 अक्टूबर, 2019 को ₹ 62,000 में बेच दिया और उसी तारीख को दूसरी मशीन ₹ 70,000 में खरीदी । दूसरी मशीन 'मूल लागत ₹ 60,000) को 1 अक्टूबर, 2020 को ₹ 35,000 में बेच दिया । ह्रास 10% 2018-19, 2019-20 और 2020-21 के मशीन खाता बनाइए । खाते प्रतिवर्ष 31 मार्च को बन्द किए जाते हैं ।

16 What is meant by 'Shares issued at premium' ? State the purposes for which premium amount can be utilised as per section 78 of Companies Act. 5

अंशों के प्रीमियम पर निर्गमन से क्या अभिप्राय है ? कम्पनी अधिनियम की धारा 78 के अनुसार उन उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए जिनके लिए प्रीमियम राशि का उपयोग किया जा सकता है ।

17 Pass necessary journal entries of issuing 500, 10% debentures of ₹ 100 each in the following cases : 5

(i) Issued at ₹ 100; redeemable at ₹ 100

(ii) Issued at ₹ 120; redeemable at ₹ 100

(iii) Issued at ₹ 90; redeemable at ₹ 100

(iv) Issued at ₹ 100; redeemable at ₹ 120

₹ 100 प्रति के 500, 10% ऋणपत्रों के निर्गमन की निम्न स्थितियों में रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) ₹ 100 पर निर्गमन, ₹ 100 पर शोधन

(ii) ₹ 120 पर निर्गमन, ₹ 100 पर शोधन

(iii) ₹ 90 पर निर्गमन, ₹ 100 पर शोधन

(iv) ₹ 100 पर निर्गमन ₹ 120 पर शोधन

18 In the absence of partnership deed state the provisions of Indian Partnership Act which becomes applicable. 5

साझेदारी संलेख की अनुपस्थिति में भारतीय साझेदारी अधिनियम के उन प्रावधानों का उल्लेख कीजिए जो लागू हो पाते हैं ।

19 From the following information calculate Net profit for the year ending 31st March, 2021 of a trader who does not maintain his accounts properly. **6**

	₹
Capital as on 01-04-2020	45,000
Additional capital introduced during the year	12,000
Withdrawals for personal use during the year	24,000

Statement of Affairs as at 31st March, 2021

	₹
Cash in hand	21,000
Sundry Debtors	35,000
Closing Stock	42,000
Sundry Creditors	40,000
Furniture and Fixtures	18,000

एक व्यापारी जो विधिपूर्वक लेखाजोखा नहीं रखता है की निम्न सूचना से 31 मार्च 2021 को समाप्त वर्ष का शुद्ध लाभ ज्ञात कीजिए ।

	₹
01-04-2020 को पूँजी	45,000
वर्ष में अतिरिक्त पूँजी लगाई	12,000
वर्ष में निजी उपयोग के लिए आहरण	24,000

31 मार्च 2021 को स्थिति विवरण

	₹
हस्तस्थ रोकड़	21,000
विभिन्न देनदार	35,000
अन्तिम स्टॉक	42,000
विभिन्न लेनदार	40,000
फर्नीचर और फिक्सचर	18,000

20 Amogh Domestic Toys Production Ltd. offered to public for subscription **6**

5000 shares of ₹ 100 each at a premium of ₹ 20 per share. The amount was payable as follows :

On application ..... ₹ 30 per share

On allotment ..... ₹ 60 per share (including premium)

On First and Final call ..... ₹ 30 per share

Applications were received for 6000 shares. Shares were allotted to all the shareholders on prorata basis. Excess application money was adjusted towards sum due on allotment. All calls were made and money was duly received except on 500 shares held by Ammu Bhai on which call money was not received.

Pass necessary Journal Entries in the books of the company.

अमोघ डॉमैस्टिक टॉयज़ प्रोडक्शन लि. ने ₹ 100 प्रति के 5000 अंश जनसाधारण को अभिदान हेतु प्रस्तावित किए जिनका निर्गमन ₹ 20 प्रति अंश प्रीमियम पर किया जाना था । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर ..... ₹ 30 प्रति अंश

आबंटन पर ..... ₹ 60 प्रति अंश (प्रीमियम सहित)

प्रथम एवं अन्तिम याचना पर ..... ₹ 30 प्रति अंश

6000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । सभी अंशधारकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया । आवेदन पर प्राप्त आधिक्य राशि को आबंटन पर देय राशि में समायोजित कर दिया गया । सभी याचना राशि माँग ली गई तथा उनकी राशि यथावत प्राप्त हो गई । केवल अम्मूभाई के 500 अंशों पर याचना राशि प्राप्त नहीं हुई ?

कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

21 Trial Balance of Pranaya Homemade Toys Traders, as on 31st March 2021 is given as follows. Prepare Trading and Profit & Loss Account for the year ending 31st March, 2021 and Balance Sheet as on that date. **10**

Trial Balance as on 31st March 2021

Name of Accounts	**Dr. Balance Amount ₹**	**Cr. Balance Amount ₹**
Capital	----------	80,000
Stock (01-04-2020)	38,000	-------
Purchases	78,000	-------
Sales	---------	1,60,000
Carriage Inward	6,000	-------
Salary	18,000	-------
Insurance	8,000	-------
Office Expenses	5,000	-------
Conveyance	6,000	-------
Bonus to Sales Persons	8,000	-------
Bad Debts	2,000	-----
Debtors	46,000	-------
Creditors	-------	45,000
Cash at Bank	26,000	------
Bank Loan	---------	40,000
Business Premises	44,000	-------
Office Computers	40,000	-------
	3,25,000	**3,25,000**

Adjustments to be made :

(1) On 31st March 2021, the value of stock was ₹ 42,000.

(2) Bonus to sales persons outstanding ₹ 1,500.

(3) Make a provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts.

(4) Depreciate computers @ 20% p.a.

प्रणया होममेड ट्वायस ट्रेडर्स का 31 मार्च, 2021 का तलपट नीचे दिया गया है । 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभ–हानि खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण बनाइए तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण बनाइए ।

तलपट 31 मार्च, 2021 को

खातों के नाम	नाम शेष राशि ₹	जमा शेष राशि ₹
पूँजी	----------	80,000
स्टॉक (01-04-2020)	38,000	-------
क्रय	78,000	-------
विक्रय	---------	1,60,000
ढुलाई आवक	6,000	-------
वेतन	18,000	-------
बीमा	8,000	-------
कार्यालयी व्यय	5,000	-------
परिवहन	6,000	-------
विक्रयकर्ताओं को बोनस	8,000	-------
अप्राप्य ऋण	2,000	-----
देनदार	46,000	-------
लेनदार	-------	45,000
बैंक शेष	26,000	------
बैंक ऋण	---------	40,000
व्यवसाय परिसर	44,000	-------
कार्यालय कम्प्यूटर	40,000	-------
	3,25,000	**3,25,000**

समायोजन जो किए जाने हैं :

(1) 31 मार्च, 2021 को स्टॉक ₹ 42,000 मूल्य का था ।

(2) विक्रयकर्ताओं को अदत्त बोनस ₹ 1,500 था ।

(3) लेनदारों पर अप्राप्य एवं संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान कीजिए ।

(4) कम्प्यूटर्स पर 20% वार्षिक दर से ह्रास लगाना है ।

OR / अथवा

From the following Receipts and Payments Account of M08 Village Crafts Promotion Society (Regd) for the year ending 31st March, 2021 prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31st March 2021 and Balance Sheet as on that date.

Receipts and Payments A/c. for the year ending 31st March 2021

Receipts	**Amount (₹)**	**Payments**	**Amount (₹.)**
Cash at Bank	32,000	Material	24,000
Regular Annual		Artisan's Remuneration	18,000
membership fees	10,000	Stall Expenses	
Entrance Fees	2,000	in Exhibition	12,000
Life membership fees	8,000	Transportation	8,000
Sales Proceeds	42,000	Refreshment	6,000
Grant in from		Boarding and Lodging	15,000
Village Arts		Literature	4,000
Promotion Board	50,000	Demonstration expenses	5,000
Fees from participants	6,000	Motor Van	40,000
		Cash at Bank (Balance c/d)	18,000
	1,50,000		**1,50,000**

Additional Information :

(1) Balance of Raw material as on 1st April, 2020 ₹ 16,000 and on 31st March, 2021 ₹ 18,000. Outstanding

(2) Annual fees of 5 members @ ₹ 100 each.

(3) Depreciation is provided on Motor Van @ 20% p.a.

एम08 विलेज क्राफ्ट्स प्रोमोशन सोसाइयी (पंजी.) के 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के प्राप्ति एवं भुगतान खाता से 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए आय–व्यय खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

प्राप्ति एवं भुगतान खाता

31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए

प्राप्तियाँ	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹.)
बैंक में शेष (शेष. आ. ला.)	32,000	सामान	24,000
नियमित वार्षिक सदस्यता शुल्क	10,000	कला को पारिश्रमिक	18,000
प्रवेश शुल्क	2,000	प्रदर्शनी में स्टाल पर व्यय	12,000
आजीवन सदस्यता शुल्क	8,000	परिवहन	8,000
विक्रय से प्राप्ति	42,000	जलपान	6,000
ग्रामीण कला प्रवर्तन वोर्ड से अनुदान	50,000	बोर्डिंग एलं लॉजिंग	15,000
प्रतिभागियों से शुल्क	6,000	साहित्य	4,000
		निरूपण	5,000
		मोटर वैन	40,000
		बैंक में शेष (शेष आ.ले.)	18,000
	1,50,000		**1,50,000**

अतिरिक्त सूचना :

(1) कच्चे माल का शेष

1 अप्रैल 2020 को ₹ 16,000

31 मार्च, 2021 को ₹ 18,000

(2) पाँच सदस्यों की वार्षिक फीस ₹ 100 प्रति से अदत्त है ।

(3) मोटरवैन पर 20% वार्षिक दर से ह्रास लगाना है ।

22 Abdul, Mangal and Josef are partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 2. Their Balance Sheet as on 31st March, 2021 was as follows : **10**

Balance Sheet as on 31st March, 2021.

Liabilities	Amount (₹)	Assets		Amount (₹)
Sundry Creditors	65,000	Cash at Bank		39,000
Reserve Fund	49,000	Sundry Debtors	52,000	
Capitals :		Less provision		
Abdul	60,000	for bad debts	2,000	50,000
Mangal	50,000	Stock		45,000
Josef	40,000	Machinery		60,000
		Furniture		30,000
		Investments		40,000
	2,64,000			**2,64,000**

On the above date Abdul retired and partners agreed upon the following.

(i) Goodwill of the firm is valued at ₹ 42,000

(ii) Furniture is valued at ₹ 28,000, stock at ₹ 50,000 and investments ₹ 45,000.

(iii) Provision for bad and doubtful debts is to be increased to ₹ 3,000.

(iv) Abdul agreed to take over investments at the revised value against the amount due ₹ 30,000 was paid in cash and balance was transferred to his loan account.

Prepare Revaluation A/c Partners Capital A/cs and Balance Sheet after Abdul's retirement.

अब्दुल, मंगल और जोसेफ साझेदार हैं और 3 : 2 : 2 के अनुपात में लाभ–हानि का बंटवारा करते हैं । 31 मार्च, 2021 को उनका स्थिति विवरण निम्नलिखित था ।

स्थिति विवरण 31 मार्च, 2021 को

देयताएं	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ		राशि (₹)
विभिन्न लेनदार	65,000	बेंक में शेष		39,000
सामान्य संचय	49,000	विभिन्न देनदार	52,000	
पूँजी :		घटा डूबत ऋण के		
अब्दुल	60,000	लिए प्रावधान	2,000	50,000
मंगल	50,000	स्टॉक		45,000
जोसेफ	40,000	मशीनरी		60,000
		फर्निचर		30,000
		विनियोग		40,000
	2,64,000			**2,64,000**

उपरोक्त तिथि को अब्दुलने अवकाश ग्रहण किया तथा निम्न पर सहमति हुई :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 42,000 होगा ।

(ii) फर्नीचर का मूल्यांकन ₹ 28,000, स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 50,000 तथा विनियोगों का ₹ 45,000 किया गया ।

(iii) डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान को बढ़ाकर ₹ 3,000 तक का कर दिया गया है ।

(iv) अब्दुल अपनी देय राशि के बदले विनियोग को संशोधित मूल्य पर लेने को सहमत हो गया । शेष का भुगतान ₹ 30,000 नकद किया गया । तथा शेष उसके ऋण खाते में हस्तांतरित कर दिया गया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते और अब्दुल के अवकाश ग्रहण के पश्चात का स्थिति विवरण बनाइए ।

OR / अथवा

Deepika and Ria are partners sharing profits in the ratio of 3:2. Their Balance Sheet as on 31st March 2021 was as follows :

Balance Sheet of Deepika and Ria as on 31st March 2021

Liabilities	Amount (₹)	Asset		Amount (₹)
Sundry Creditors	46,000	Bank Balance		40,000
Bills Payable	24,000	Debtors	52,000	
Loan of Financier	50,000	Less provision		
General Reserve	45,000	for bad debts	2,000	50,000
Capitals :		Stock		40,000
Deepika	80,000	Investments		42,000
Ria	70,000	Machinery		50,000
		Land and Building		68,000
		P&L Account		25,000
	3,15,000			**3,15,000**

On the above date they decided to dissolve the firm. The realisation of assets and settlement of liabilities was as follows :

		₹
(a)	Debtors	40,000
	Stock	45,000
	Machinery	44,000
	Land and Building	78,000

(b) Sundry creditors were settled at a discount of 10% and Bills Payable at a discount of 5%.

(c) Investments were taken over by financiers at an agreed value of ₹ 48,000 as a full final payment.

(d) Realization expenses were ₹ 4,000

Prepare Realization Account, Partners Capital Accounts and Bank A/c.

दीपिका एवं रीया साझेदार हैं और लाभ का आबंटन 3 : 2 के अनुपात में करते हैं । 31 मार्च, 2021 को उनका स्थिति विवरण निम्न था :

दीपिका और रीया का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2021 को

देयताएँ	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ		राशि (₹)
विभिन्न लेनदार	46,000	बैंक शेष		40,000
देय विपत्र	24,000	देनदार	52,000	
वित्त प्रदाताओं का ऋण	50,000	घटा डूबत ऋणों		
सामान्य संचय	45,000	के लिए प्रधान	2,000	50,000
पूँजी :		स्टॉक		40,000
दीपिका	80,000	विनियोग		42,000
रीया	70,000	मशीनरी		50,000
		भूमि एवं भवन		68,000
		लाभ हानि खाता		25,000
	3,15,000			**3,15,000**

उपरोक्त तिथि को उन्होंने अपनी फर्म के समापन का निर्णय लिया । सम्पत्तियों से वसूली और देयताओं का निपटान निम्नलिखित रूप में हुआ :

₹

(a) विभिन्न देनदार 40,000

स्टॉक 45,000

मशीनरी..... 44,000

भूमि एवं भवन 78,000

(b) विभिन्न लेनदारों का निपटान 10% बट्टे पर तथा देय विपत्रों का भुगतान 5% बट्टे पर किया गया ।

(c) विनियोगों को वित्त प्रदाताओं द्वारा ₹ 48,000 सहमत मूल्य पर ऋण के पूर्ण एवं अन्तिम भुगतान के रूप में स्वीकार किया गया ।

(d) वसूली व्यय ₹ 4,000 थे ।

वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा बैंक खाता बनाइए ।

SECTION – B

खण्ड – ब

OPTION – I

विकल्प – I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23 Give the formula of Liquid Ratio. **1**

त्वरित / तरल अनुपात का सूत्र दीजिये ।

24 Why are the following parties interested in the analysis of financial statements ? Explain. **3**

वित्तीय विवरणों के विश्लेषण में निम्न पक्षकार क्यों रुचि रखते हैं ? समझाइए ।

(a) Creditors

लेनदार

(b) Government

सरकार

25 Explain in brief the significance of accounting ratios in analysing the financial statements. Also explain any three limitations of accounting ratios. **5**

वित्तीय विवरणों के विश्लेषण में लेखांकन अनुपातों के महत्व का संक्षेप में वर्णन कीजिए । साथ ही लेखांकन अनुपातों की किन्हीं तीन सीमाओं का उल्लेख कीजिए ।

26 From the following items calculate closing inventory. **5**

Revenue from operations (Sales)

Cash 1,60,000

Credit 1,70,000

Sales Return 20,000

Gross Profit Ratio 40%

Inventory turnover Ratio ..... 6 times

Opening inventory is less than closing inventory by ..... ₹ 10,000

निम्न मदों से अन्तिम रहतिये की गणना कीजिए ।

परिचालन से आगम (विक्रय)

नकद 1,60,000

उधार 1,70,000

विक्रय वापसी 20,000

सकल लाभ अनुपात 40%

रहतिया आवर्त अनुपात ..... 6 बार

अन्तिम रहतिया से आरम्भिक रहतिया कम है ..... ₹ 10,000

27 From the following Balance Sheets of Maya 08 Cine Productions Co Ltd. as on 31st March 2020 and 31st March 2021 prepare Cash Flow Statement. **6**

Particulars	**Note No.**	**31-3-2021 ₹**	**31-3-2020 ₹**
I Equity & Liabilities			
1. Share holder's funds			
(a) Share Capital		8,00,000	6,50,000
(b) Reserve and Surplus		2,20,000	1,80,000
(as per statement of Profit and Loss)			
2. Non Current Liabilities			
10% Debentures		1,50,000	2,50,000
3. Current Liabilities			
Trade Payables		60,000	50,000
		12,30,000	**11,30,000**
II. Assets			
1. Non Current Assets			
(a) Tangible	1	8,60,000	6,90,000
(b) Intangbile :			
Goodwill		80,000	1,00,000

2.	Current Assets		
	(a) Trade Receivables	90,000	80,000
	(b) Inventories	1,00,000	1,20,000
	(c) Cash and Cash Equivalents	1,00,000	1,40,000
		12,30,000	**11,30,000**

Notes to Accounts :

Particulars	**31,3,2021 (₹)**	**31-3-2020 (₹)**
Fixed Assets :		
Land and Building	6,00,000	3,60,000
Plant and Machinery	2,60,000	3,30,000
	8,60,000	**6,90,000**

Additional Information :

Depreciation provided on Plant and Machinery during the year was ₹ 70,000.

माया 08 साइन प्रोडक्शन कं. लि. के 31 मार्च 2020 और 31 मार्च 2021 के स्थिति विवरणों से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए ।

	विवरण	**नोट सं.**	**31-3-2021 ₹**	**31-3-2020 ₹**
I	समता एवं देयताएँ			
	1. अंश धारकों के कोष :			
	(a) अंश पूँजी		8,00,000	6,50,000
	(b) संचय एवं आधिक्य (लाभ–हानि विवरण अनुसार)		2,20,000	1,80,000
	2. गैर चालू देयताएं			
	10% ऋण पत्र		1,50,000	2,50,000
	3. चालू देयताएं		60,000	50,000
	कुल योग		**12,30,000**	**11,30,000**

II.	सम्पत्तियाँ		
1.	गैर चालू सम्पत्तियाँ		
(a)	मूर्त	1	8,60,000	6,90,000
(b)	अमूर्त :		
	ख्याति		80,000	1,00,000
2.	चालू सम्पत्तियाँ		
(a)	व्यापार प्राप्य		90,000	80,000
(b)	रहतिया		1,00,000	1,20,000
(c)	रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,00,000	1,40,000
	कुल योग		**12,30,000**	**11,30,000**

खातों से सम्बन्धित नोट्स :

विवरण	**31,3,2021 (₹)**	**31-3-2020 (₹)**
स्थाई सम्पत्तियाँ		
भूमि एवं भवन	6,00,000	3,60,000
संयन्त्र एवं मशीनरी	2,60,000	3,30,000
कुल योग	**8,60,000**	**6,90,000**

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष के दौरान मशीनरी पर ₹ 70,000 ह्रास लगाया गया ।

OPTION – II

विकल्प – II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23 What are Graphs / Charts ? **1**
बिन्दुरेख / संचित्र क्या होते हैं ?

24 How can a row/column be freezed ? **3**
पंक्ति / स्तंभ को स्थिर कैसे किया जा सकता है ?

25 What is meant by 'functions' in Excel ? Explain any four general functions of Excel. **5**

एक्सल में फलन क्या होता है ? एक्सल के किन्हीं चार फलनों को समझाइए ।

26 How can the format of a chart element be changed ? Explain. **5**

एक संचित्र अवयव के संरूपण में परिवर्तन कैसे किया जा सकता है ? समझाइए ।

27 What is net salary ? How is net salary calculated ? **6**

शुद्ध वेतन क्या होता है ? शुद्ध वेतन की गणना कैसे की जाती है ? समझाइए ।

This Question Paper consists of **32** questions [Section-A (22) + Section-B (5 + 5)] and **24** printed pages.
इस प्रश्न–पत्र में **32** प्रश्न [खण्ड 'अ'(22) + खण्ड 'ब'(5 + 5)] तथा **24** मुद्रित पृष्ठ हैं।

Roll No. | | | | | | | | | | | | |
अनुक्रमांक

Code No. 63/OSS/1
कोड नं.

SET/सेट **C**

ACCOUNTANCY

लेखांकन

(Principles and Practice of Financial Accounting)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

Day and Date of Examination
(परीक्षा का दिन व दिनांक) _____

Signature of Invigilators **1.** _____
(निरीक्षकों के हस्ताक्षर)
2. _____

General Instructions :

1 Candidate must write his/her Roll Number on the first page of the Question Paper.

2 Please check the Question Paper to verify that the total pages and total number of questions contained in the Question Paper are the same as those printed on the top of the first page. Also check to see that the questions are in sequential order.

3 Making any identification mark in the Answer-Book or writing Roll Number anywhere other than the specified places will lead to disqualification of the candidate.

4 Write your Question Paper Code No. **63/OSS/1, Set–C** on the Answer-Book.

5 (a) The Question Paper is in English/Hindi medium only. However, if you wish, you can answer in any one of the languages listed below :

English, Hindi, Urdu, Punjabi, Bengali, Tamil, Malayalam, Kannada, Telugu, Marathi, Oriya, Gujarati, Konkani, Manipuri, Assamese, Nepali, Kashmiri, Sanskrit and Sindhi.

You are required to indicate the language you have chosen to answer in the box provided in the Answer-Book.

(b) If you choose to write the answer in the language other than Hindi and English, the responsibility for any errors/mistakes in understanding the question will be yours only.

सामान्य अनुदेश :

1 परीक्षार्थी प्रश्न–पत्र के पहले पृष्ठ पर अपना अनुक्रमांक अवश्य लिखें ।

2 कृपया प्रश्न–पत्र को जाँच लें कि प्रश्न–पत्र के कुल पृष्ठों तथा प्रश्नों की उतनी ही संख्या है जितनी प्रथम पृष्ठ के सबसे ऊपर छपी है । इस बात की जाँच भी कर लें कि प्रश्न क्रमिक रूप में हैं ।

3 उत्तर–पुस्तिका में पहचान–चिह्न बनाने अथवा निर्दिष्ट स्थानों के अतिरिक्त कहीं भी अनुक्रमांक लिखने पर परीक्षार्थी को अयोग्य ठहराया जायेगा ।

4 अपनी उत्तर–पुस्तिका पर प्रश्न–पत्र का कोड नं **63/OSS/1, सेट-C** लिखें ।

5 (क) प्रश्न–पत्र केवल हिंदी/अंग्रेजी माध्यम में है । फिर भी, यदि आप चाहें तो नीचे दी गई किसी एक भाषा में उत्तर दे सकते हैं :

अंग्रेजी, हिंदी, उर्दू, पंजाबी, बंगला, तमिल, मलयालम, कन्नड़, तेलुगु, मराठी, उड़िया, गुजराती, कोंकणी, मणिपुरी, असमिया, नेपाली, कश्मीरी, संस्कृत और सिंधी ।

कृपया उत्तर–पुस्तिका में दिए गए बॉक्स में लिखें कि आप किस भाषा में उत्तर लिख रहे हैं ।

(ख) यदि आप हिंदी एवं अंग्रेजी के अतिरिक्त किसी अन्य भाषा में उत्तर लिखते हैं तो प्रश्न को समझने में होने वाली त्रुटियों / गलतियों की जिम्मेदारी केवल आपकी होगी ।

ACCOUNTANCY

लेखांकन

(Principles and Practice of Financial Accounting)

(वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार)

(320)

Time : **3** Hours] [Maximum Marks : **100**

समय : 3 घण्टे] [**पूर्णांक : 100**

Note : (i) This Question Paper has **two** Sections - Section **'A'** and Section **'B'**.

(ii) Attempt **all** questions of Section **'A'.** Section **'B'** has **two** options. Candidates are required to attempt questions from **one** *option* only.

(iii) Each question from Question Nos. **1 to 9** has four alternatives - (A), (B), (C) and (D) out of which one is most appropriate. Choose the correct answer among the four alternatives and write it in your answer-book against the number of the question. No extra time is allotted for attempting multiple-choice questions.

निर्देश : (i) इस प्रश्न–पत्र में **दो खण्ड** हैं – खण्ड **'अ'** एवं खण्ड **'ब'** ।

(ii) खण्ड **'अ'** के सभी प्रश्नों को हल करना है । खण्ड **'ब'** में **दो** विकल्प हैं। परीक्षार्थियों को केवल **एक** विकल्प के ही प्रश्नों के उत्तर देने हैं ।

(iii) प्रश्न संख्या **1 से 9** तक के प्रत्येक प्रश्न में चार विकल्प – (A), (B), (C) तथा (D) हैं, जिनमें से एक सर्वाधिक उपयुक्त है । चारों विकल्पों में से सही उत्तर चुनें तथा अपनी उत्तर–पुस्तिका में प्रश्न संख्या के सामने उत्तर लिखें । बहुविकल्पी प्रश्नों के लिये अतिरिक्त समय नहीं दिया जायेगा ।

SECTION - A

खण्ड – अ

1 Gross Loss is transferred to : 1

(A) Credit side of Profit and Loss A/c.

(B) Assets side of Balance Sheet

(C) Debit side of Profit and Loss A/c.

(D) Liabilities side of Balance Sheet

सकल हानि को हस्तांतरित करते हैं –

(A) लाभ–हानि खाते के जमा पक्ष में

(B) स्थिति विवरण के सम्पत्ति पक्ष में

(C) लाभ हानि खाते के नाम पक्ष में

(D) स्थिति विवरण के देयता पक्ष में

2 The amount of goodwill brought in by the incoming partner on his/her admission will be shared between old partners in their : 1

(A) Capital Ratio (B) Sacrificing Ratio

(C) Profit - sharing Ratio (D) Equal Ratio

फर्म में प्रवेश के समय एक नये साझेदार द्वारा लाई गई ख्याति की राशि पुराने साझेदारों के बीच बाँटी जायेगी उनके :

(A) पूँजी अनुपात में (B) त्याग अनुपात में

(C) लाभ आवंटन अनुपात में (D) समान अनुपात में

3 A company purchased a building for ₹ 3,30,000 and issued 10% debentures of ₹ 100 at a premium of 10%. The number of debentures issued to the vendors will be : 1

एक कम्पनी ने ₹ 3,30,000 में एक भवन खरीदा और ₹ 100 प्रत्येक के 10% ऋणपत्रों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित किया । विक्रेता को निर्गमित ऋणपत्रों की संख्या है –

(A) 3,000 (B) 3,300

(C) 30,000 (D) 33,000

4 Liability of a partner in a partnership firm is : 1

(A) Limited

(B) Limited to the extent of his/her capital

(C) Unlimited

(D) as decided by other partners

एक साझेदारी फर्म में साझेदार का दायित्व होता है :

(A) सीमित

(B) उसकी पूँजी तक सीमित

(C) असीमित

(D) अन्य साझेदारों द्वारा लिए निर्णयानुसार

5 Profit and Loss Appropriation Account is an extension of : 1

(A) Trading A/c. (B) Balance Sheet

(C) Profit and Loss A/c. (D) Revaluation A/c.

लाभ–हानि विनियोजन खाता विस्तार होता है –

(A) व्यापार खाते का (B) स्थिति विवरण का

(C) लाभ–हानि खाते का (D) पुनर्मूल्यांकन खाते का

6 A company forfeited 200 shares of ₹ 100 each issued at a discount of 10% on which 1st call of ₹ 20 per share was not received and final call of ₹ 20 per share was not made. The Share Capital Account will be debited by : 1

एक कम्पनी ने अपने ₹ 100 प्रत्येक के 200 अंश जिनको 10% बट्टे पर निर्गमित किया गया तथा जिन पर ₹ 20 प्रति अंश की प्रथम याचना राशि प्राप्त नहीं हुई थी तथा ₹ 20 प्रति अंश की अन्तिम याचना राशि मांगी नहीं थी । अंश पूँजी खाते के नाम पक्ष में लिखा जाएगा :

(A) ₹ 16,000 (B) ₹ 20,000

(C) ₹ 18,000 (D) ₹ 15,000

7 Minimum paid up capital of a private limited company is : 1

(A) ₹ 1 lakh (B) ₹ 5 lakh

(C) Rs. 10 lakh (D) No minimum amount

एक निजी कम्पनी की न्यूनतम प्रदत्त पूँजी होती है :

(A) ₹ 1 लाख (B) ₹ 5 लाख

(C) ₹ 10 लाख (D) कोई न्यूनत्तम राशि नहीं

8 The Financial Statement that is prepared for both Profit Organisations and for Not Profit organizations is called : 1

(A) Income and Expenditure Account
(B) Balance Sheet
(C) Receipts and Payments Account
(D) Profit and Loss Account

वह वित्तीय विवरण जो लाभकारी संगठनों और गैर – लाभ – संगठनों दोनों के लिए बनाया जाता है, वह कहलाता है :

(A) आय व्यय खाता
(B) स्थिति विवरण
(C) प्राप्ति एवं भुगतान खाता
(D) लाभ हानि खाता

9 In which of the following cases when difference of debit side and credit side amount is termed as 'deficit' ? 1

(A) Total amount of debit side of trading A/c exceeds the total amount of its credit side.
(B) Total amount of debit side of Income and Expenditure Account exceeds the total amount of its credit side.
(C) Total amount of credit side of Income and Expenditure Account exceeds the total amount of its debit side
(D) Total amount of receipts side of Receipts and Payments A/c exceeds the total amount of its payments side.

निम्न स्थितियों में से कब नाम पक्ष एवं जमा पक्ष की राशि का अन्तर 'घाटो' के रुप में जाना जाता है ?

(A) व्यापार खाते के नाम पक्ष की राशि का योग इसके जमा पक्ष की राशि के योग से अधिक है ।
(B) आय–व्यय खाते के नाम पक्ष की राशि का योग इसके जमा पक्ष की राशि के योग से अधिक है ।
(C) आय–व्यय खाते के जमा पक्ष की राशि का योग इसके नाम पक्ष की राशि के योग से अधिक है।
(D) प्राप्ति एवं भुगतान खाते में प्राप्ति पक्ष की राशि का योग इसके भुगतान पक्ष की राशि के योग से अधिक है ।

10 Why Income and Expenditure Account is prepared ? Differentiate between 'Receipts and Payments Account' and 'Income and Expenditure Account' on the basis of : 3

आय–व्यय खाता क्यों तैयार किया जाता है ? 'प्राप्ति एवं भुगतान खाते' तथा 'आय एवं व्यय खाते' में निम्न आधारों पर अन्तर्भेद कीजिए :

(a) Nature and
प्रकृति
(b) Capital and Revenue Items
पूँजीगत एवं अधिगत मदें

11 What is meant by paid up capital ? How it is calculated ? **3**
प्रदत्त पूँजी किसे कहते हैं ? इसकी गणना कैसे की जाती है ?

12 Explain the term 'issue of shares for consideration other than cash'. Give two examples of this type of transaction. **3**

'अंशों का रोकड़ के अतिरिक्त अन्य प्रतिफल के बदले निर्गमन' को समझाइए । इस प्रकार के लेनदेन के कोई दो उदाहरण दीजिए ।

13 Pranaya and Gunakshi are partners with capitals of ₹ 1,00,000 and ₹ 80,000 respectively. Following were the terms of their agreement : **5**

(i) They will share profit in the ratio of 3:2.

(ii) Interest is allowed on capitals @ 6% p.a.

(iii) Interest is charged on drawings @ 5% p.a. for full one year.

(iv) Drawings of Pranaya was ₹ 20,000 and Gunakshi ₹ 15,000 during the year.

(v) Salary to be paid to Gunakshi was ₹ 1,800 per month.

Profit for the year ending 31st March, 2021 was ₹ 85,000.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account and Current Accounts of Pranaya and Gunakshi.

प्रणया और गुणाक्षी साझेदार हैं और उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 1,00,000 और ₹ 80,000 है । उनके समझौते की शर्तें निम्नलिखित थी :

(i) वे लाभ को 3 : 2 के अनुपात में बांटेगी ।

(ii) पूँजी पर 6% वार्षिक दर से ब्याज दिया जाएगा ।

(iii) आहरण पर 5% वार्षिक दर से पूरे वर्ष का ब्याज लगाया जाएगा ।

(iv) वर्ष के दौरान प्रणया और गुणाक्षी की आहरण राशि क्रमशः ₹ 20,000 और ₹ 15,000 थी ।

(v) गुणाक्षी को ₹ 1,800 प्रति माह वेतन का भुगतान किया जाएगा ।

31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष का लाभ ₹ 85,000 था ।

लाभ–हानि समायोजन खाता और प्रणया तथा गुणाक्षी के चालू खाते तैयार कीजिए ।

14 Give the meaning of Fixed Capital Accounts and Fluctuating Capital Accounts. **5**

स्थायी पूँजी खातों एवं परिवर्तनशील पूँजी खातों का अर्थ बताइए ।

15 Anil, Sunil and Raman were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:2:1. Sunil died on 1st October, 2020. Ascertain the amount payable to the legal representatives of Sunil from the following information : The firm closes its accounts on 31st March every year. **5**

(i) As per Balance Sheet of the firm as on 31st March 2020 capital of Sunil was ₹ 50,000

(ii) There was a General Reserve of ₹ 30,000

(iii) Sunil's share of profit upto the date of death was to be calculated on the basis of last years profit which was ₹ 60,000

(iv) Goodwill of the firm was valued at ₹ 60,000

(v) Drawings of Sunil till the date of his death amounted to ₹ 12,000

Prepare Sunil's Capital A/c. and pass journal entry to transfer the amount so ascertained to Sunil's Executors Account.

अनिल, सुनिल और रमन एक फर्म में साझेदार थे और लाभ को 3:2:1 के अनुपात में बाँटते थे । सुनिल की 1 अक्टूबर, 2020 को मृत्यु हो गई । निम्नलिखित सूचनाओं से सुनिल के उत्तराधिकारियों को देय राशि का निर्धारण कीजिए । फर्म प्रतिवर्ष अपने खाते 31 मार्च को बंद करती है ।

(i) 31 मार्च, 2020 को फर्म के स्थिति विवरण के अनुसार सुनिल की पूँजी ₹ 50,000 थी ।

(ii) सामान्य संचय ₹ 30,000 था ।

(iii) सुनिल की मृत्यु तक के लाभ में उसके भाग की गणना फर्म के पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर की जाएगी जो कि ₹ 60,000 था ।

(iv) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 60,000 किया गया ।

(v) सुनिल की मृत्यु तक आहरण राशि ₹ 12,000 थी ।

सुनिल का पूँजी खाता तैयार कीजिए तथा इस प्रकार से निर्धारित राशि को उसके उत्तराधिकारी के खाते में हस्तांतरण की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टि कीजिए ।

16 Pass necessary journal entries of issuing 500, 10% debentures of ₹ 100 each in the following cases : **5**

(i) Issued at ₹ 100; redeemable at ₹ 100

(ii) Issued at ₹ 120; redeemable at ₹ 100

(iii) Issued at ₹ 90; redeemable at ₹ 100

(iv) Issued at ₹ 100; redeemable at ₹ 120

₹ 100 प्रति के 500, 10% ऋणपत्रों के निर्गमन की निम्न स्थितियों में रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) ₹ 100 पर निर्गमन, ₹ 100 पर शोधन

(ii) ₹ 120 पर निर्गमन, ₹ 100 पर शोधन

(iii) ₹ 90 पर निर्गमन, ₹ 100 पर शोधन

(iv) ₹ 100 पर निर्गमन ₹ 120 पर शोधन

17 What is meant by over-subscription of shares ? State the different accounting treatments in case of over-subscription. **5**

अंशो के अधि अभिदान (over-subscription) का क्या अर्थ है ? अधि अभिदान की स्थिति में विभिन्न लेखांकन व्यवहारों का उल्लेख कीजिए ।

18 On 1st April 2018 Vikram & Brothers purchased two machines of ₹ 80,000 and ₹ 60,000 respectively. On 1st October, 2019 1st machine (costing ₹ 80,000) was sold for ₹ 62,000 and on the same date another machine was purchased for ₹ 70,000. On 1st October 2020 second machine (original cost ₹ 60,000) was sold for ₹ 35,000. Depreciation is charged at 10% p.a. by straight line method. **5**

Prepare Machinery Account for 2018-19, 2019-20 and 2020-21. Accounts are closed on 31st March every year.

1 अप्रैल, 2018 को विक्रम एण्ड ब्रधर्स ने दो मशीने क्रमशः ₹ 80,000 और ₹ 60,000 की खरीदी । पहली मशीन 'लागत ₹ 80,000) को 1 अक्टूबर, 2019 को ₹ 62,000 में बेच दिया और उसी तारीख को दूसरी मशीन ₹ 70,000 में खरीदी । दूसरी मशीन 'मूल लागत ₹ 60,000) को 1 अक्टूबर, 2020 को ₹ 35,000 में बेच दिया । ह्रास 10% 2018-19, 2019-20 और 2020-21 के मशीन खाता बनाइए । खाते प्रतिवर्ष 31 मार्च को बन्द किए जाते हैं ।

19 From the following information calculate the total sales during the year. **6**

	₹
Debtors as on 01–04–2020	42,000
Cash received from Debtors	1,20,000
Bad debts	2,000
Provision for bad debts	3,000
Bills receivables received	36,800
Discount allowed	1,500
Debtors as on 31-3-2021	56,000
Cash sales	1,20,000

निम्न सूचना के आधार पर वर्ष के दौरान हुआ कुल विक्रय ज्ञात कीजिए :

	₹
01–04–2020 को देनदार	42,000
देनदारो से प्राप्त रोकड़	1,20,000
अप्राप्य ऋण	2,000
अप्राप्य ऋणों के लिए प्रावधान	3,000
प्राप्य विपत्र प्राप्त हुए	36,800
छूट प्रदान की गई	1,500
31-3-2021 को देनदार	56,000
नकद विक्रय	1,20,000

20 Amogh Domestic Toys Production Ltd. offered to public for subscription **6**

5000 shares of ₹ 100 each at a premium of ₹ 20 per share. The amount was payable as follows :

On application ..... ₹ 30 per share

On allotment ..... ₹ 60 per share (including premium)

On First and Final call ..... ₹ 30 per share

Applications were received for 6000 shares. Shares were allotted to all the shareholders on prorata basis. Excess application money was adjusted towards sum due on allotment. All calls were made and money was duly received except on 500 shares held by Ammu Bhai on which call money was not received.

Pass necessary Journal Entries in the books of the company.

अमोघ डॉमैस्टिक टॉयज़ प्रोडक्शन लि. ने ₹ 100 प्रति के 5000 अंश जनसाधारण को अभिदान हेतु प्रस्तावित किए जिनका निर्गमन ₹ 20 प्रति अंश प्रीमियम पर किया जाना था । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर ..... ₹ 30 प्रति अंश

आबंटन पर ..... ₹ 60 प्रति अंश (प्रीमियम सहित)

प्रथम एवं अन्तिम याचना पर ..... ₹ 30 प्रति अंश

6000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । सभी अंशधारकों को आनुपातिक आधार पर अंशों का आबंटन कर दिया गया । आवेदन पर प्राप्त आधिक्य राशि को आबंटन पर देय राशि में समायोजित कर दिया गया । सभी याचना राशि माँग ली गई तथा उनकी राशि यथावत प्राप्त हो गई । केवल अम्मूभाई के 500 अंशों पर याचना राशि प्राप्त नहीं हुई ?

कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

21 Trial Balance of Pranaya Homemade Toys Traders, as on 31st March 2021 is given as follows. Prepare Trading and Profit & Loss Account for the year ending 31st March, 2021 and Balance Sheet as on that date. **10**

Trial Balance as on 31st March 2021

Name of Accounts	**Dr. Balance Amount ₹**	**Cr. Balance Amount ₹**
Capital	----------	80,000
Stock (01-04-2020)	38,000	-------
Purchases	78,000	-------
Sales	---------	1,60,000
Carriage Inward	6,000	-------
Salary	18,000	-------
Insurance	8,000	-------
Office Expenses	5,000	-------
Conveyance	6,000	-------
Bonus to Sales Persons	8,000	-------
Bad Debts	2,000	-----
Debtors	46,000	-------
Creditors	-------	45,000
Cash at Bank	26,000	------
Bank Loan	---------	40,000
Business Premises	44,000	-------
Office Computers	40,000	-------
	3,25,000	**3,25,000**

Adjustments to be made :

(1) On 31st March 2021, the value of stock was ₹ 42,000.

(2) Bonus to sales persons outstanding ₹ 1,500.

(3) Make a provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts.

(4) Depreciate computers @ 20% p.a.

प्रणया होममेड ट्वायस ट्रेडर्स का 31 मार्च, 2021 का तलपट नीचे दिया गया है । 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभ–हानि खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण बनाइए तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण बनाइए ।

तलपट 31 मार्च, 2021 को

खातों के नाम	नाम शेष राशि ₹	जमा शेष राशि ₹
पूँजी	----------	80,000
स्टॉक (01-04-2020)	38,000	-------
क्रय	78,000	-------
विक्रय	---------	1,60,000
ढुलाई आवक	6,000	-------
वेतन	18,000	-------
बीमा	8,000	-------
कार्यालयी व्यय	5,000	-------
परिवहन	6,000	-------
विक्रयकर्ताओं को बोनस	8,000	-------
अप्राप्य ऋण	2,000	-----
देनदार	46,000	-------
लेनदार	-------	45,000
बैंक शेष	26,000	------
बैंक ऋण	---------	40,000
व्यवसाय परिसर	44,000	-------
कार्यालय कम्प्यूटर	40,000	-------
	3,25,000	**3,25,000**

समायोजन जो किए जाने हैं :

(1) 31 मार्च, 2021 को स्टॉक ₹ 42,000 मूल्य का था ।

(2) विक्रयकर्ताओं को अदत्त बोनस ₹ 1,500 था ।

(3) लेनदारों पर अप्राप्य एवं संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान कीजिए ।

(4) कम्प्यूटर्स पर 20% वार्षिक दर से ह्रास लगाना है ।

OR / अथवा

From the following Receipts and Payments Account of M08 Village Crafts Promotion Society (Regd) for the year ending 31st March, 2021 prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31st March 2021 and Balance Sheet as on that date.

Receipts and Payments A/c. for the year ending 31st March 2021

Receipts	**Amount (₹)**	**Payments**	**Amount (₹.)**
Cash at Bank	32,000	Material	24,000
Regular Annual		Artisan's Remuneration	18,000
membership fees	10,000	Stall Expenses	
Entrance Fees	2,000	in Exhibition	12,000
Life membership fees	8,000	Transportation	8,000
Sales Proceeds	42,000	Refreshment	6,000
Grant in from		Boarding and Lodging	15,000
Village Arts		Literature	4,000
Promotion Board	50,000	Demonstration expenses	5,000
Fees from participants	6,000	Motor Van	40,000
		Cash at Bank (Balance c/d)	18,000
	1,50,000		**1,50,000**

Additional Information :

(1) Balance of Raw material as on 1st April, 2020 ₹ 16,000 and on 31st March, 2021 ₹ 18,000. Outstanding

(2) Annual fees of 5 members @ ₹ 100 each.

(3) Depreciation is provided on Motor Van @ 20% p.a.

एम08 विलेज क्राफ्ट्स प्रोमोशन सोसाइयी (पंजी.) के 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के प्राप्ति एवं भुगतान खाता से 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए आय–व्यय खाता तथा उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

प्राप्ति एवं भुगतान खाता

31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए

प्राप्तियाँ	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹.)
बैंक में शेष (शेष. आ. ला.)	32,000	सामान	24,000
नियमित वार्षिक सदस्यता शुल्क	10,000	कला को पारिश्रमिक	18,000
प्रवेश शुल्क	2,000	प्रदर्शनी में स्टाल पर व्यय	12,000
आजीवन सदस्यता शुल्क	8,000	परिवहन	8,000
विक्रय से प्राप्ति	42,000	जलपान	6,000
ग्रामीण कला प्रवर्तन वोर्ड से अनुदान	50,000	बोर्डिंग एलं लॉजिंग	15,000
प्रतिभागियों से शुल्क	6,000	साहित्य	4,000
		निरूपण	5,000
		मोटर वैन	40,000
		बैंक में शेष (शेष आ.ले.)	18,000
	1,50,000		**1,50,000**

अतिरिक्त सूचना :

(1) कच्चे माल का शेष

1 अप्रैल 2020 को ₹ 16,000

31 मार्च, 2021 को ₹ 18,000

(2) पाँच सदस्यों की वार्षिक फीस ₹ 100 प्रति से अदत्त है ।

(3) मोटरवैन पर 20% वार्षिक दर से ह्रास लगाना है ।

22 Abdul, Mangal and Josef are partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 2. Their Balance Sheet as on 31st March, 2021 was as follows : **10**

Balance Sheet as on 31st March, 2021.

Liabilities	Amount (₹)	Assets		Amount (₹)
Sundry Creditors	65,000	Cash at Bank		39,000
Reserve Fund	49,000	Sundry Debtors	52,000	
Capitals :		Less provision		
Abdul	60,000	for bad debts	2,000	50,000
Mangal	50,000	Stock		45,000
Josef	40,000	Machinery		60,000
		Furniture		30,000
		Investments		40,000
	2,64,000			**2,64,000**

On the above date Abdul retired and partners agreed upon the following.

(i) Goodwill of the firm is valued at ₹ 42,000

(ii) Furniture is valued at ₹ 28,000, stock at ₹ 50,000 and investments ₹ 45,000.

(iii) Provision for bad and doubtful debts is to be increased to ₹ 3,000.

(iv) Abdul agreed to take over investments at the revised value against the amount due ₹ 30,000 was paid in cash and balance was transferred to his loan account.

Prepare Revaluation A/c Partners Capital A/cs and Balance Sheet after Abdul's retirement.

अब्दुल, मंगल और जोसेफ साझेदार हैं और 3 : 2 : 2 के अनुपात में लाभ–हानि का बंटवारा करते हैं । 31 मार्च, 2021 को उनका स्थिति विवरण निम्नलिखित था ।

स्थिति विवरण 31 मार्च, 2021 को

देयताएं	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ		राशि (₹)
विभिन्न लेनदार	65,000	बेंक में शेष		39,000
सामान्य संचय	49,000	विभिन्न देनदार	52,000	
पूँजी :		घटा डूबत ऋण के		
अब्दुल	60,000	लिए प्रावधान	2,000	50,000
मंगल	50,000	स्टॉक		45,000
जोसेफ	40,000	मशीनरी		60,000
		फर्निचर		30,000
		विनियोग		40,000
	2,64,000			**2,64,000**

उपरोक्त तिथि को अब्दुलने अवकाश ग्रहण किया तथा निम्न पर सहमति हुई :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 42,000 होगा ।

(ii) फर्नीचर का मूल्यांकन ₹ 28,000, स्टॉक का मूल्यांकन ₹ 50,000 तथा विनियोगों का ₹ 45,000 किया गया ।

(iii) डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान को बढ़ाकर ₹ 3,000 तक का कर दिया गया है ।

(iv) अब्दुल अपनी देय राशि के बदले विनियोग को संशोधित मूल्य पर लेने को सहमत हो गया । शेष का भुगतान ₹ 30,000 नकद किया गया । तथा शेष उसके ऋण खाते में हस्तांतरित कर दिया गया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते और अब्दुल के अवकाश ग्रहण के पश्चात का स्थिति विवरण बनाइए ।

OR / अथवा

Deepika and Ria are partners sharing profits in the ratio of 3:2. Their Balance Sheet as on 31st March 2021 was as follows :

Balance Sheet of Deepika and Ria as on 31st March 2021

Liabilities	Amount (₹)	Asset		Amount (₹)
Sundry Creditors	46,000	Bank Balance		40,000
Bills Payable	24,000	Debtors	52,000	
Loan of Financier	50,000	Less provision		
General Reserve	45,000	for bad debts	2,000	50,000
Capitals :		Stock		40,000
Deepika	80,000	Investments		42,000
Ria	70,000	Machinery		50,000
		Land and Building		68,000
		P&L Account		25,000
	3,15,000			**3,15,000**

On the above date they decided to dissolve the firm. The realisation of assets and settlement of liabilities was as follows :

		₹
(a)	Debtors	40,000
	Stock	45,000
	Machinery	44,000
	Land and Building	78,000

(b) Sundry creditors were settled at a discount of 10% and Bills Payable at a discount of 5%.

(c) Investments were taken over by financiers at an agreed value of ₹ 48,000 as a full final payment.

(d) Realization expenses were ₹ 4,000

Prepare Realization Account, Partners Capital Accounts and Bank A/c.

दीपिका एवं रीया साझेदार हैं और लाभ का आबंटन 3 : 2 के अनुपात में करते हैं । 31 मार्च, 2021 को उनका स्थिति विवरण निम्न था :

दीपिका और रीया का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2021 को

देयताएँ	राशि (₹)	सम्पत्तियाँ		राशि (₹)
विभिन्न लेनदार	46,000	बैंक शेष		40,000
देय विपत्र	24,000	देनदार	52,000	
वित्त प्रदाताओं का ऋण	50,000	घटा डूबत ऋणों		
सामान्य संचय	45,000	के लिए प्रधान	2,000	50,000
पूँजी :		स्टॉक		40,000
दीपिका	80,000	विनियोग		42,000
रीया	70,000	मशीनरी		50,000
		भूमि एवं भवन		68,000
		लाभ हानि खाता		25,000
	3,15,000			**3,15,000**

उपरोक्त तिथि को उन्होंने अपनी फर्म के समापन का निर्णय लिया । सम्पत्तियों से वसूली और देयताओं का निपटान निम्नलिखित रूप में हुआ :

₹

(a) विभिन्न देनदार 40,000

स्टॉक 45,000

मशीनरी..... 44,000

भूमि एवं भवन 78,000

(b) विभिन्न लेनदारों का निपटान 10% बट्टे पर तथा देय विपत्रों का भुगतान 5% बट्टे पर किया गया ।

(c) विनियोगों को वित्त प्रदाताओं द्वारा ₹ 48,000 सहमत मूल्य पर ऋण के पूर्ण एवं अन्तिम भुगतान के रूप में स्वीकार किया गया ।

(d) वसूली व्यय ₹ 4,000 थे ।

वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा बैंक खाता बनाइए ।

SECTION – B

खण्ड – ब

OPTION – I

विकल्प – I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23 Give the formula of Debt Equity Ratio. **1**

ऋण समता अनुपात का सूत्र दीजिए ।

24 What is meant by analysis of financial statements ? Why analysis of financial statements is essential ? **3**

वित्तीय विवरणों के विश्लेषण का क्या अर्थ है ? वित्तीय विवरणों का विश्लेषण क्यों आवश्यक है ?

25 Explain in brief the significance of accounting ratios in analysing the financial statements. Also explain any three limitations of accounting ratios. **5**

वित्तीय विवरणों के विश्लेषण में लेखांकन अनुपातों के महत्व का संक्षेप में वर्णन कीजिए । साथ ही लेखांकन अनुपातों की किन्हीं तीन सीमाओं का उल्लेख कीजिए ।

26 From the following items calculate closing inventory. **5**

Revenue from operations (Sales)

Cash 1,60,000

Credit 1,70,000

Sales Return 20,000

Gross Profit Ratio 40%

Inventory turnover Ratio ..... 6 times

Opening inventory is less than closing inventory by ..... ₹ 10,000

निम्न मदों से अन्तिम रहतिये की गणना कीजिए ।

परिचालन से आगम (विक्रय)

नकद 1,60,000

उधार 1,70,000

विक्रय वापसी 20,000

सकल लाभ अनुपात 40%

रहतिया आवर्त अनुपात ..... 6 बार

अन्तिम रहतिया से आरम्भिक रहतिया कम है ..... ₹ 10,000

27 From the following Balance Sheets of Maya 08 Cine Productions Co Ltd. as on 31st March 2020 and 31st March 2021 prepare Cash Flow Statement. **6**

Particulars	**Note No.**	**31-3-2021 ₹**	**31-3-2020 ₹**
I Equity & Liabilities			
1. Share holder's funds			
(a) Share Capital		8,00,000	6,50,000
(b) Reserve and Surplus		2,20,000	1,80,000
(as per statement of Profit and Loss)			
2. Non Current Liabilities			
10% Debentures		1,50,000	2,50,000
3. Current Liabilities			
Trade Payables		60,000	50,000
		12,30,000	**11,30,000**
II. Assets			
1. Non Current Assets			
(a) Tangible	1	8,60,000	6,90,000
(b) Intangbile :			
Goodwill		80,000	1,00,000

2.	Current Assets		
	(a) Trade Receivables	90,000	80,000
	(b) Inventories	1,00,000	1,20,000
	(c) Cash and Cash Equivalents	1,00,000	1,40,000
		12,30,000	**11,30,000**

Notes to Accounts :

Particulars	**31,3,2021 (₹)**	**31-3-2020 (₹)**
Fixed Assets :		
Land and Building	6,00,000	3,60,000
Plant and Machinery	2,60,000	3,30,000
	8,60,000	**6,90,000**

Additional Information :

Depreciation provided on Plant and Machinery during the year was ₹ 70,000.

माया 08 साइन प्रोडक्शन कं. लि. के 31 मार्च 2020 और 31 मार्च 2021 के स्थिति विवरणों से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए ।

	विवरण	**नोट सं.**	**31-3-2021 ₹**	**31-3-2020 ₹**
I	समता एवं देयताएँ			
	1. अंश धारकों के कोष :			
	(a) अंश पूँजी		8,00,000	6,50,000
	(b) संचय एवं आधिक्य (लाभ–हानि विवरण अनुसार)		2,20,000	1,80,000
	2. गैर चालू देयताएं			
	10% ऋण पत्र		1,50,000	2,50,000
	3. चालू देयताएं		60,000	50,000
	कुल योग		**12,30,000**	**11,30,000**

II. सम्पत्तियाँ			
1. गैर चालू सम्पत्तियाँ			
(a) मूर्त	1	8,60,000	6,90,000
(b) अमूर्त :			
ख्याति		80,000	1,00,000
2. चालू सम्पत्तियाँ			
(a) व्यापार प्राप्य		90,000	80,000
(b) रहतिया		1,00,000	1,20,000
(c) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		1,00,000	1,40,000
कुल योग		**12,30,000**	**11,30,000**

खातों से सम्बन्धित नोट्स :

विवरण	**31,3,2021 (₹)**	**31-3-2020 (₹)**
स्थाई सम्पत्तियाँ		
भूमि एवं भवन	6,00,000	3,60,000
संयन्त्र एवं मशीनरी	2,60,000	3,30,000
कुल योग	**8,60,000**	**6,90,000**

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष के दौरान मशीनरी पर ₹ 70,000 ह्रास लगाया गया ।

OPTION – II

विकल्प – II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23 What is an electronic spread sheet ? **1**

इलैक्ट्रोनिक स्प्रैडशीट क्या होती है ?

24 State the uses of conditional formatting. **3**

शर्तबंद संरूपण के उपयोगों का उल्लेख कीजिए ।

25 What is meant by 'functions' in Excel ? Explain any four general functions of Excel. **5**

एक्सल में फलन क्या होता है ? एक्सल के किन्हीं चार फलनों को समझाइए ।

26 How can the format of a chart element be changed ? Explain. **5**

एक संचित्र अवयव के संरूपण में परिवर्तन कैसे किया जा सकता है ? समझाइए ।

27 What is net salary ? How is net salary calculated ? **6**

शुद्ध वेतन क्या होता है ? शुद्ध वेतन की गणना कैसे की जाती है ? समझाइए ।

For any help related to in NIOS please admission contact
SS Coaching @9935035316