Series : SOS/1

Code No. / कोड नं. **67/1/1**

Roll No. / रोल नं.

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

- Please check that this question paper contains **15** printed pages.
- Code number given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- Please check that this question paper contains **23** questions.
- **Please write down the Serial Number of the question before attempting it.**
- 15 minutes time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the student will read the question paper only and will not write any answer on the answer script during this period.
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **15** हैं ।
- प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें ।
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **23** प्रश्न हैं ।
- **कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।**
- इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है । प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जायेगा । 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 ।

ACCOUNTANCY
लेखाशास्त्र

Time allowed : 3 hours] *[Maximum marks : 80*
निर्धारित समय : 3 घण्टे] *[अधिकतम अंक : 80*

General Instructions :

*(i) This question paper contains **three** parts A, B and C.*
*(ii) Part A is **compulsory** for all candidates.*
*(iii) Candidates can attempt only **one** part of the remaining parts B and C.*
(iv) All parts of the questions should be attempted at one place.

सामान्य निर्देश :

*(i) यह प्रश्न-पत्र **तीन** भागों में विभक्त है – क, ख और ग ।*
*(ii) भाग क सभी छात्रों के लिए **अनिवार्य** है ।*
*(iii) परीक्षार्थियों को शेष भाग ख और ग में से कोई **एक** भाग हल करना है ।*
(iv) किसी प्रश्न के सभी भागों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखिए ।

Part – A

(Accounting for Not-for-Profit Organisations, Partnership Firms & Companies)

भाग – क

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

1. What is the basis for preparing an Income and Expenditure Account in the case of Not-for-Profit Organizations. **1**

   अलाभकारी संस्थाओं के सन्दर्भ में आय तथा व्यय खाता बनाने का आधार क्या है ?

2. Distinguish between Fixed and Fluctuating Capital Accounts. **1**

   स्थायी तथा परिवर्तनशील पूँजी खातों में अन्तर्भेद कीजिए ।

3. State the two main rights that a newly admitted partner acquires in the firm. **1**

   वे दो मुख्य अधिकार बताइए जो फर्म में एक नया साझेदार अर्जित करता है ।

4. How does the market situation affect the value of goodwill of a firm ? **1**

   एक फर्म की ख्याति के मूल्य को बाजार स्थिति किस प्रकार प्रभावित करती है ?

5. Pass the necessary Journal entry when 10,000 debentures of ₹ 100 each are issued as collateral security against a Bank loan of ₹ 8,00,000. **1**

   ₹ 8,00,000 के बैंक-ऋण के लिए ₹ 100 प्रत्येक के 10,000 ऋणपत्रों को समपार्श्विक प्रतिभूति के रूप में निर्गमित करने पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए ।

6. From the following information of a club show the amounts of match expenses and match fund in the Financial Statements of the Club for the years ended on 31st March, 2009 and 31st March, 2010.

Details	**Amount** ₹
Match expenses (paid during the year 2009 – 2010)	30,000
Match Fund (as on 31-3-2009)	17,000
Donation for Match Fund (Received during the year 2009 – 2010)	9,000
Proceeds from the sale of match tickets (Received during the year 2009 – 2010)	3,000

3

निम्नलिखित सूचना से एक क्लब के 31 मार्च, 2009 तथा 31 मार्च, 2010 को समाप्त होने वाले वर्षों की मैच व्यय तथा मैच कोष की राशि को वित्तीय विवरणों में दर्शाइये :

विवरण	राशि ₹
मैच व्यय (वर्ष 2009-2010 में भुगतान किये)	30,000
मैच कोष (31-3-2009 को शेष)	17,000
मैच के लिए दान (प्राप्ति 2009-2010 के दौरान)	9,000
मैच टिकटों की बिक्री से प्राप्ति (वर्ष 2009-2010 में प्राप्ति)	3,000

7. Y Ltd. purchased furniture costing ₹ 1,35,000 from A. B. Ltd. The payment was made by issue of Equity Shares of ₹ 10 each at a discount of ₹ 1 per share. Pass necessary Journal entries in the books of Y Ltd. **3**

वाई लि. ने ₹ 1,35,000 मूल्य का फर्नीचर अ ब लि. से क्रय किया । भुगतान ₹ 1 प्रति अंश के बट्टे पर ₹ 10 प्रत्येक के समता अंशों के निर्गमन द्वारा किया गया । वाई लि. की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

8. X Ltd. redeemed 100, 6% Debentures of ₹ 100 each by converting them into Equity Shares of ₹ 100 each. The 6% Debentures were redeemable at 10% premium for which the Equity Shares were issued at 25% premium. Pass the necessary Journal entries for the redemption of above mentioned debentures in the books of X Ltd. **3**

एक्स लि. ने ₹ 100 प्रत्येक के 100, 6% ऋणपत्रों का शोधन ₹ 100 प्रत्येक के समता अंशों में परिवर्तित करके किया । 6% ऋणपत्रों का शोधन 10% के प्रीमियम पर करना था जिसके लिए समता अंशों का निर्गमन 25% प्रीमियम पर किया गया । एक्स लि. की पुस्तकों में उपरोक्त ऋणपत्रों के शोधन के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

9. A and B are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. The following was the Balance Sheet of the firm as on 31-3-2010.

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Capitals : A	60,000	Sundry Assets	80,000
B	20,000		
	80,000		**80,000**

The profits ₹ 30,000 for the year ended 31-3-2010 were divided between the partners without allowing interest on capital @ 12% p.a. and salary to A @ ₹ 1,000 per month. During the year A withdrew ₹ 10,000 and B ₹ 20,000.

Pass the necessary adjustment journal entry and show your working clearly. **4**

'क' तथा 'ख' एक फर्म के साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31-3-2010 को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

देयताएँ	राशि ₹	सम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी : क	60,000	विभिन्न सम्पत्तियाँ	80,000
ख	20,000		
	80,000		**80,000**

31-3-2010 को समाप्त हुए वर्ष का ₹ 30,000 का लाभ साझेदारों में पूँजी पर 12% प्रति वर्ष की दर से ब्याज तथा 'क' को ₹ 1,000 प्रति माह की दर से वेतन दिये बिना वितरित कर दिया गया । वर्ष में 'क' का आहरण ₹ 10,000 तथा 'ख' का आहरण ₹ 20,000 था ।

समायोजन हेतु आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टि कीजिए तथा अपनी कार्यविधि को स्पष्टतया दिखाइये ।

10. A business has earned average profits of ₹ 1,00,000 during the last few years and the normal rate of return in similar business is 10%. Find out the value of Goodwill by

(i) Capitalisation of super profit method and

(ii) Super profit method if the goodwill is valued at 3 years purchase of super profit.

The assets of the business were ₹ 10,00,000 and its external liabilities ₹ 1,80,000. 4

एक व्यवसाय पिछले कुछ वर्षों में ₹ 1,00,000 का औसत लाभ अर्जित करता है । इसी प्रकार के व्यवसाय में प्रतिफल की सामान्य दर 10% है । फर्म की ख्याति की गणना कीजिए :

(i) अधिलाभ पूँजीकरण विधि द्वारा ।

(ii) अधिलाभ विधि द्वारा यदि ख्याति अधिलाभ के 3 वर्षों के क्रय के बराबर मूल्यांकित की गई है ।

व्यवसाय की सम्पत्तियाँ ₹ 10,00,000 तथा बाह्य देनदारियाँ ₹ 1,80,000 थीं ।

11. Pass the necessary Journal entries for the issue and redemption of Debentures in the following cases :

(i) 10,000, 10% Debentures of ₹ 120 each issued at 5% premium, repayable at par.

(ii) 20,000, 9% Debentures of ₹ 200 each issued at 20% premium, repayable at 30% premium. 4

निम्नलिखित ऋणपत्रों के निर्गमन एवं शोधन के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) 10,000, 10% ऋणपत्र ₹ 120 प्रत्येक का निर्गमन 5% प्रीमियम पर हुआ जो सममूल्य पर देय थे ।

(ii) 20,000, 9% ऋणपत्रों को, जो ₹ 200 प्रत्येक के थे, 20% प्रीमियम पर निर्गमित किये गये, जो 30% प्रीमियम पर देय थे ।

12. From the following item of Receipts & Payments A/c. of Young Ladies Club, prepare an Income and Expenditure Account for the year ended 31-3-2010.

	₹
Salaries paid	50,000
Lighting and Heating	5,000
Printing and Stationery (including ₹ 500 for the previous year)	3,500
Subscriptions received (including ₹ 2,000 received in advance and ₹ 5,000 for the previous year)	40,000
Net proceeds of Refreshment Room	45,000
Miscellaneous expenses	16,000
Interest paid on Loan for half year	1,200
Rent and Rates (including ₹ 1,000 prepaid)	7,500
Locker rent received	4,500

Additional Information :

Subscriptions in arrears on 31-3-2010 were ₹ 8,000 and Half year's interest on loan was also outstanding. **6**

यंग लेडिज़ क्लब की निम्नलिखित प्राप्ति एवं भुगतान खाते की मदों से 31-3-2010 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय तथा व्यय खाता तैयार कीजिए :

	₹
वेतन भुगतान	50,000
प्रकाश तथा तापन	5,000
प्रिंटिंग तथा स्टेशनरी (₹ 500 पिछले वर्ष के लिए)	3,500
प्राप्त चन्दा (₹ 2,000 अग्रिम तथा ₹ 5,000 पिछले वर्ष के लिए)	40,000
जलपान गृह से शुद्ध प्राप्ति	45,000
विविध व्यय	16,000
ऋण पर आधे वर्ष की ब्याज का भुगतान किया	1,200
किराया तथा दरें (₹ 1,000 के अग्रिम भुगतान सहित)	7,500
लॉकर किराया प्राप्ति	4,500

अतिरिक्त सूचना :

31-3-2010 को ₹ 8,000 चन्दा अप्राप्त था तथा ऋण पर आधे वर्ष का ब्याज देय था ।

13. Pass the necessary Journal entries for the following transactions on the dissolution of the firm of P and Q after the various assets (other than cash) and outside liabilities have been transferred to Realisation Account.

(i) Bank Loan ₹ 12,000 was paid.

(ii) Stock worth ₹ 16,000 was taken over by partner Q.

(iii) Partner P paid a creditor ₹ 4,000.

(iv) An asset not appearing in the books of accounts realised ₹ 1,200.

(v) Expenses of realisation ₹ 2,000 were paid by partner Q.

(vi) Profit on realisation ₹ 36,000 was distributed between P and Q in 5 : 4 ratio. **6**

विविध सम्पत्तियों (रोकड़ के अतिरिक्त) तथा बाह्य देयताओं को वसूली खाते में स्थानांतरित करने के पश्चात् पी तथा क्यू की फर्म के विघटन के समय निम्नलिखित लेनदेनों के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

(i) ₹ 12,000 बैंक ऋण का भुगतान किया गया ।

(ii) साझेदार क्यू ने ₹ 16,000 का स्टाक ले लिया ।

(iii) साझेदार पी ने एक लेनदार को ₹ 4,000 का भुगतान किया ।

(iv) एक सम्पत्ति जिसका लेखा पुस्तकों में नहीं था उसकी बिक्री से ₹ 1,200 प्राप्त हुए ।

(v) वसूली व्यय ₹ 2,000 का भुगतान साझेदार क्यू ने किया ।

(vi) विघटन पर ₹ 36,000 के लाभ को साझेदारों पी तथा क्यू में 5 : 4 के अनुपात में विभाजित किया गया ।

14. On 1st April, 2008 a company made an issue of ₹ 2,00,000, 6% Debentures of ₹ 100 each, repayable at a premium of 10%. The terms of issue provided for the redemption of 400 debentures every year starting from the end of 31-3-2010 either by purchase from the open market or by draw of lots at the company's option.

On 31-3-2010, the company purchased for cancellation 300 Debentures at 95% and 100 Debentures at 90%.

Pass the necessary Journal entries for the issue and redemption of debentures assuming that the company had already created the Debenture Redemption Reserve A/c by the required amount. **6**

एक कम्पनी ने 1 अप्रैल 2008 को ₹ 2,00,000 के 6% ऋणपत्रों का जो प्रत्येक ₹ 100 का था, निर्गमन किया, जिनका शोधन 10% अधिमूल्य पर होना था । निर्गमन की शर्तों के अनुसार कम्पनी प्रति वर्ष 400 ऋणपत्रों का शोधन या तो खुले बाजार से क्रय करके या ड्रा निकाल कर 31-3-2010 के उपरान्त करेगी ।

31-3-2010 को कम्पनी ने 300 ऋणपत्र निरस्त करने के लिए 95% पर तथा 100 ऋणपत्र 90% पर क्रय किये ।

यह मानते हुए कि कम्पनी ने आवश्यक राशि ऋणपत्र शोधन कोष में हस्तान्तरित की हुई है, ऋणपत्रों के निर्गमन तथा शोधन की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

15. X Ltd. issued 40,000 Equity Shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2.50 per share. The amount was payable as follows :

On application – ₹ 2 per share

On allotment – ₹ 4.50 per share (including premium)

and on call – ₹ 6 per share

Owing to heavy subscription the allotment was made on pro-rata basis as follows :

(a) Applicants for 20,000 shares were allotted 10,000 shares.

(b) Applicants for 56,000 shares were allotted 14,000 shares.

(c) Applicants for 48,000 shares were allotted 16,000 shares.

It was decided that excess amount received on applications would be utilized on allotment and the surplus would be refunded.

Ram, to whom 1,000 shares were allotted, who belong to category (a), failed to pay allotment money. His shares were forfeited after the call.

Pass the necessary Journal entries in the books of X Ltd. for the above transactions. **8**

OR

Give Journal entries to record the following transactions of forfeiture and re-issue of shares and open share forfeited account in the books of the respective companies.

(i) C Ltd. forfeited 1000 shares of ₹ 100 each issued at a discount of 8% on these shares the first call of ₹ 30 per share was not received and the final call of ₹ 20 per share was yet to be called. These shares were subsequently re-issued at ₹ 70 per share ₹ 80 paid up.

(ii) L Ltd. forfeited 470 Equity Shares of ₹ 10 each issued at a premium of ₹ 5 per share for non-payment of allotment money of ₹ 8 per share (including share premium ₹ 5 per share) and the first and final call of ₹ 5 per share. Out of these 60 Equity Shares were subsequently re-issued at ₹ 14 per share.

एक्स लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 40,000 समता अंशों का निर्गमन ₹ 2.50 प्रति अंश के प्रीमियम पर किया। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर	–	₹ 2 प्रति अंश
आबंटन पर	–	₹ 4.50 प्रति अंश (प्रीमियम सहित)
तथा याचना पर	–	₹ 6 प्रति अंश

बहुत अधिक अभिदान के कारण अंशों का आबंटन आनुपातिक आधार पर निम्न प्रकार से किया गया :

(अ) 20,000 अंशों के आवेदकों को 10,000 अंशों का आबंटन किया गया ।

(ब) 56,000 अंशों के आवेदकों को 14,000 अंशों का आबंटन किया गया ।

(स) 48,000 अंशों के आवेदकों को 16,000 अंशों का आबंटन किया गया ।

यह निर्णय लिया गया कि आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में किया जाएगा तथा अधिशेष वापस किया जाएगा ।

राम, जिसे 1,000 अंशों का आबंटन किया गया था, ने आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया, वह 'अ' श्रेणी से सम्बन्धित था । याचना के पश्चात् राम के अंशों को जब्त कर लिया गया ।

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

अथवा

अंशों के जब्त करने तथा पुन: निर्गमन के लिए सम्बन्धित कम्पनियों की पुस्तकों में निम्नलिखित लेनदेनों के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ दीजिये तथा अंश जब्त करन खाता तैयार कीजिए :

(i) ग लि. ने 8% बट्टे पर निर्गमित ₹ 100 प्रत्येक के 1000 अंशों को जब्त किया । इन अंशों पर ₹ 30 प्रति अंश की प्रथम याचना का भुगतान नहीं किया गया था तथा ₹ 20 प्रति अंश की अन्तिम याचना अभी तक नहीं मांगी गई थी । इन अंशों को बाद में ₹ 70 प्रति अंश की दर से ₹ 80 प्रदत्त पर पुन: निर्गमित कर दिया गया ।

(ii) एल लि. ने ₹ 10 प्रत्येक के 470 समता अंशों जिन्हें ₹ 5 प्रति अंश प्रीमियम की दर से निर्गमित किया गया था को ₹ 8 प्रति अंश (₹ 5 के प्रीमियम सहित) की आबंटन राशि का भुगतान न करने पर जब्त कर लिया । इन अंशों पर ₹ 5 प्रति अंश की प्रथम तथा अन्तिम याचना का भुगतान भी नहीं किया गया था । इसके पश्चात् इनमें से 60 अंशों को ₹ 14 प्रति अंश की दर से पुन: निर्गमित कर दिया गया ।

16. M, N and O were partners in a firm sharing profits and losses equally. Their Balance Sheet on 31-12-2009 was as follows :

Liabilities			Amt. ₹	Assets	Amt. ₹
Capitals :	M	70,000		Plant and Machinery	60,000
	N	70,000		Stock	30,000
	O	70,000	2,10,000	Sundry Debtors	95,000
General Reserve			30,000	Cash at Bank	40,000
Creditors			20,000	Cash in Hand	35,000
			2,60,000		**2,60,000**

N died on 14th March, 2010. According to the Partnership Deed, executors of the deceased partner are entitled to :

(i) Balance of partner's capital account.

(ii) Interest on Capital @ 5% p.a.

(iii) Share of goodwill calculated on the basis of twice the average of past three year's profits and

(iv) Share of profits from the closure of the last accounting year till the date of death on the basis of twice the average of three completed year's profits before death.

Profits for 2007, 2008 and 2009 were ₹ 80,000, ₹ 90,000, ₹ 1,00,000 respectively. Show the working for deceased partner's share of goodwill and profits till the date of his death. Pass the necessary journal entries and prepare N's Capital Account to be rendered to his executors. **8**

OR

On 31-3-2010 the Balance Sheet of W and R who shared profits in 3 : 2 ratio was as follows :

Liabilities		Amt. ₹	Assets		Amt. ₹
Creditors		20,000	Cash		5,000
Profit and Loss Account		15,000	Sundry Debtors	20,000	
Capital Accounts :			Less: Provision	700	19,300
W	40,000		Stock		25,000
R	30,000	70,000	Plant and Machinery		35,000
			Patents		20,700
		1,05,000			**1,05,000**

On this date B was admitted as a partner on the following conditions :

(a) 'B' will get 4/15th share of profits.

(b) 'B' had to bring ₹ 30,000 as his capital to which amount other Partners capitals shall have to be adjusted.

(c) He would pay cash for his share of goodwill which would be based on 2½ years purchase of average profits of past 4 years.

(d) The assets would be revalued as under :

Sundry debtors at book value less 5% provision for bad debts. Stock at ₹ 20,000, Plant and Machinery at ₹ 40,000.

(e) The profits of the firm for the years 2007, 2008 and 2009 were ₹ 20,000; ₹ 14,000 and ₹ 17,000 respectively.

Prepare Revaluation Account, Partner's Capital Accounts and the Balance Sheet of the new firm.

एम, एन तथा ओ एक फर्म के साझेदार थे तथा लाभ-हानि बराबर बाँटते थे । 31-12-2009 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

देयताएँ	राशि ₹	सम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजी : एम 70,000		संयन्त्र एवं मशीनरी	60,000
एन 70,000		स्टॉक	30,000
ओ 70,000	2,10,000	विविध देनदार	95,000
सामान्य संचय	30,000	बैंक में रोकड़	40,000
लेनदार	20,000	रोकड़ हस्ते	35,000
	2,60,000		**2,60,000**

14 मार्च 2010 को एन का देहान्त हो गया । साझेदारी संलेख के अनुसार मृतक साझेदार के निष्पादकों को निम्न देय था :

(i) साझेदार के पूँजी खाते का शेष ।

(ii) पूँजी पर 5% प्रतिवर्ष की दर से ब्याज ।

(iii) ख्याति में भाग की गणना पिछले तीन वर्ष के औसत लाभ के दोगुने लाभ के आधार पर की जाएगी ।

(iv) पिछले लेखांकन वर्ष के समाप्त होने से उसकी मृत्यु की तिथि तक लाभ का भाग जिसकी गणना मृत्यु के पूर्व के तीन पूरे वर्षों के औसत लाभ के दोगुने के आधार पर की जायेगी ।

2007, 2008 तथा 2009 के वर्षों के लिए लाभ क्रमश: ₹ 80,000, ₹ 90,000 तथा ₹ 1,00,000 था । मृतक साझेदार के ख्याति के भाग की तथा मृत्यु की तिथि तक उसके लाभ के भाग की गणना कीजिए । आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ देते हुए एन के निष्पादकों को प्रस्तुत करने के लिए उसका पूँजी खाता तैयार कीजिए ।

अथवा

31-3-2010 को डब्ल्यू तथा आर साझेदारों, जो लाभों को 3 : 2 के अनुपात में बाँटते थे, का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

देयताएँ	राशि ₹	सम्पत्तियाँ		राशि ₹
लेनदार	20,000	रोकड़		5,000
लाभ-हानि खाता	15,000	विभिन्न देनदार	20,000	
पूँजी खाते :		घटा : प्रावधान	700	19,300
डब्ल्यू 40,000		स्टॉक		25,000
आर 30,000	70,000	संयंत्र तथा मशीनरी		35,000
		एकस्व (पेटेन्ट)		20,700
	1,05,000			**1,05,000**

इस तिथि को 'ब' को निम्न शर्तों पर एक नया साझेदार बनाया गया :

(क) 'ब' को लाभ का 4/15 अंश प्राप्त होगा ।

(ख) 'ब' ₹ 30,000 अपनी पूँजी के लिए लायेगा तथा इसी राशि के आधार पर अन्य साझेदारों के पूँजी खाते समायोजित किये जायेंगे ।

(ग) ख्याति के अपने भाग के लिए वह नगद भुगतान करेगा जो कि पिछले चार वर्षों के औसत लाभ के 2½ गुणा पर आधारित होगा ।

(घ) सम्पत्तियों का पुनर्मूल्यांकन निम्न प्रकार से किया जायेगा :

देनदार पुस्तक मूल्य में से डूबत ऋणों के लिए 5% के प्रावधान को घटा कर, स्टॉक ₹ 20,000 तथा संयन्त्र एवं मशीनरी ₹ 40,000 ।

(ङ) 2007, 2008 तथा 2009 वर्षों के लिए फर्म के लाभ क्रमशः ₹ 20,000; ₹ 14,000 तथा ₹ 17,000 थे ।

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

Part – B

(Financial Statements Analysis)

भाग – ख

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

17. What is meant by a 'Common Size Statement' ? **1**

'सामान्य आकार विवरण' का क्या अर्थ होता है ?

18. Give the meaning of 'Cash Flow'. **1**

'रोकड़ प्रवाह' का अर्थ दीजिए ।

19. State with reason whether deposit of cash into Bank will result into inflow, outflow or noflow of cash. **1**

कारण सहित बताइए कि क्या रोकड़ को बैंक में जमा करना रोकड़ का अंतर्वाह, बहिर्वाह अथवा कोई प्रवाह नहीं होगा ।

20. List the items which are shown under the heading current liabilities and provisions as per Schedule VI Part-I of the Companies' Act, 1956. **3**

कम्पनी अधिनियम 1956 की सूची VI भाग-I के अनुसार चालू देयताओं तथा प्रावधानों शीर्षक के अन्तर्गत दर्शायी जाने वाली मदों की सूची बनाइए ।

21. Prepare a Comparative Income Statement from the following information. **4**

	2009	2010
	₹	₹
Sales	10,00,000	12,50,000
Cost of goods sold	5,00,000	6,50,000
Carriage inwards	30,000	50,000
Operating expenses	50,000	60,000
Income tax	50 %	50 %

निम्नलिखित सूचना से तुलनात्मक आय विवरण बनाइए :

	2009	2010
	₹	₹
विक्रय	10,00,000	12,50,000
बेचे गये माल की लागत	5,00,000	6,50,000
ढुलाई आगत	30,000	50,000
प्रचालन व्यय	50,000	60,000
आयकर	50 %	50 %

22. On the basis of the following information, calculate :

(i) Debt-Equity Ratio and

(ii) Working Capital Turnover Ratio

Information :	₹
Net Sales	60,00,000
Cost of goods sold	45,00,000
Other current assets	11,00,000
Current liabilities	4,00,000
Paid up share capital	6,00,000
6% Debentures	3,00,000
9% Loan	1,00,000
Debenture Redemption Reserve	2,00,000
Closing Stock	1,00,000

4

निम्नलिखित सूचना के आधार पर गणना कीजिए :

(i) ऋण-समता अनुपात तथा

(ii) कार्यशील पूँजी आवर्त अनुपात

सूचना :	₹
शुद्ध विक्रय	60,00,000
बेचे गये माल की लागत	45,00,000
अन्य चालू सम्पत्तियाँ	11,00,000
चालू देयताएँ	4,00,000
प्रदत्त अंश पूँजी	6,00,000
6% ऋणपत्र	3,00,000
9% ऋण	1,00,000
ऋणपत्र शोधन कोष	2,00,000
अन्तिम स्टॉक	1,00,000

23. From the following Balance Sheets of Vijaya Ltd. as on 31-3-2009 and 31-3-2010 prepare a Cash Flow Statement.

Liabilities	**31-3-2009** ₹	**31-3-2010** ₹	**Assets**	**31-3-2009** ₹	**31-3-2010** ₹
Share Capital	45,000	65,000	Fixed Assets	46,700	83,000
General Reserve	15,000	27,500	Stock	11,000	13,000
Profit & Loss Account	10,000	15,000	Debtors	18,000	19,500
Trade Creditors	8,700	11,000	Cash	2,000	2,500
			Preliminary Expenses	1,000	500
	78,700	**1,18,500**		**78,700**	**1,18,500**

Additional Information:

(i) Depreciation on Fixed Assets for the year 2009-2010 was ₹ 14,700.

(ii) An interim dividend ₹ 7,000 has been paid to the shareholders during the year. 6

31-3-2009 तथा 31-3-2010 को विजया लि. के निम्नलिखित स्थिति विवरणों से रोकड़ प्रवाह विवरण बनाइए :

देयताएँ	31-3-2009 ₹	31-3-2010 ₹	सम्पत्तियाँ	31-3-2009 ₹	31-3-2010 ₹
अंश पूँजी	45,000	65,000	स्थायी सम्पत्तियाँ	46,700	83,000
सामान्य संचय	15,000	27,500	स्टॉक	11,000	13,000
लाभ-हानि खाता	10,000	15,000	देनदार	18,000	19,500
व्यापारिक लेनदार	8,700	11,000	रोकड़	2,000	2,500
			आरम्भिक व्यय	1,000	500
	78,700	**1,18,500**		**78,700**	**1,18,500**

अतिरिक्त सूचना :

(i) वर्ष 2009-2010 के लिए स्थायी सम्पत्तियों पर मूल्यह्रास ₹ 14,700 था ।

(ii) वर्ष के दौरान अंशधारियों को ₹ 7,000 का अन्तरिम लाभांश दिया जा चुका है ।

Part – C
(Computerised Accounting)
भाग – ग
(अभिकलित्र लेखांकन)

17. What is codification of accounts ? **1**
    खातों का वर्गीकरण क्या है ?

18. What are logical values ? **1**
    तर्कसंगत मूल्य क्या हैं ?

19. What is a query ? **2**
    सन्देह (क्वैरी) क्या है ?

20. What is a record in DBMS ? **3**
    डी.बी.एम.एस. में एक अभिलेख क्या है ?

21. Why in DBMS do we seek to split formation into different tables rather than a single table ? **3**
    डी.बी.एम.एस. में हम बनावटों को एक सारणी की अपेक्षा विभिन्न सारणियों में विखण्डित क्यों करते हैं ?

22. Briefly explain the Accounting Information System. **4**

लेखांकन सूचना प्रणाली को संक्षेप में समझाइये ।

23. Calculate the formula on excel for the following :

Dearness allowance

35% of basic pay upto ₹ 15,000, Minimum ₹ 4,000

30% on above basic pay ₹ 15,000, Minimum ₹ 6,600

House Rent Allowance

Upto basic pay of ₹ 8,000	₹ 3,000
₹ 8,001-15,000 basic pay	₹ 6,000
Above ₹ 15,000 basic pay	₹ 9,000

City Compensatory Allowance :

10% of basic pay subject to a minimum of ₹ 1,500 **3 × 2 = 6**

निम्नलिखित के लिए एक्सेल पर फार्मूले की गणना कीजिए :

महँगाई भत्ता

₹ 15,000 तक के मूल वेतन पर 35% न्यूनतम ₹ 4,000

₹ 15,000 से अधिक मूल वेतन पर 30% न्यूनतम ₹ 6,600

मकान किराया भत्ता

₹ 8,000 तक के मूल वेतन पर	₹ 3,000
₹ 8,001-15,000 मूल वेतन के लिए	₹ 6,000
₹ 15,000 से अधिक के मूल वेतन के लिए	₹ 9,000

नगर क्षति पूर्ति भत्ता :

मूल वेतन का 10% न्यूनतम ₹ 1,500