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. 65/ESS/4
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. **65/ESS/4, 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 questions 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 की कोड संख्या **65/ESS/4, 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 प्रश्नों 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 जाएगा।

SECTION - A
खण्ड – अ

1 Which of the following statements is not related to Capital Expenditure? **1**

(A) It increases the earning capacity of business.

(B) It is incurred for maintenance of fixed assets.

(C) Its benefits are spread over a number of years.

(D) It is non-recurring in nature.

निम्न में से किस कथन का संबंध 'पूँजीगत व्यय' से नहीं है ?

(A) यह व्यवसाय की लाभ उपार्जन क्षमता में वृद्धि करता है।

(B) यह स्थायी संपत्तियों के रख–रखाव के लिए किया जाता है।

(C) इसका लाभ कई वर्षों तक मिलता रहता है।

(D) यह अनावर्तक प्रकृति का होता है।

2 In the absence of Partnership Deed interest on loan is charged at the rate of: **1**

साझेदारी संलेख की अनुपस्थिति में ऋण पर ब्याज प्रभारित करने की दर होगीः

(A) 10% (B) 8%

(C) 6% (D) 12%

3 Which of the following is not a feature of partnership? **1**

(A) It is formed by an agreement between the persons who agree to carry on business.

(B) The partners agree to share profits in the agreed ratio.

(C) No partner can transfer his/her share to any one without the consent of all other partners.

(D) The liability of each partner is limited to his/her share of profit in the firm.

निम्न में से कौन सी साझेदारी की विशेषता नहीं है ?

(A) इसका गठन उन साझेदारों के मध्य एक समझौते से होता है जो एक व्यवसाय चलाने के लिए सहमत हुए हैं।

(B) साझेदार लाभों का विभाजन एक निश्चित अनुपात में करने पर सहमत होते हैं।

(C) कोई भी साझेदार अपने अंश/हित का अन्य साझेदारों की सहमति के बिना किसी अन्य व्यक्ति को हस्तान्तरण नहीं कर सकता।

(D) प्रत्येक साझेदार का दायित्व फर्म में केवल लाभ के उसके अंश तक सीमित होता है।

4 When the capital of partners is fixed, current account of partners are opened to record all adjustments. **1**

Which of the following adjustments is recorded on the 'debit side' of partner's current account?

(A) Interest on Capital

(B) Interest on Drawings

(C) Salary

(D) Profit and Loss Appropriatioan A/c (Share of Profit)

जब साझेदारों की पूँजी स्थिर होती है, तो सभी प्रकार के समायोजनों का लेखा करने के लिए उनका चालू खाता खोला जाता है। निम्न में से कौन से समायोजन की प्रविष्टि साझेदार के चालू खाते के नाम पक्ष में की जाती है?

(A) पूँजी पर ब्याज

(B) आहरण पर ब्याज

(C) वेतन

(D) लाभ व हानि विनियोजन खाता (लाभ का अंश)

5 Sacrificing Ratio is calculated as: **1**

(A) New Ratio – Existing (old) Ratio

(B) Existing (old) Ratio – New Ratio

(C) Existing (old) Ratio – Gaining Ratio

(D) Gaining Ratio – Existing (old) Ratio

त्याग अनुपात की गणना होती है –

(A) नया अनुपात – वर्तमान (पुराना) अनुपात

(B) वर्तमान (पुराना) अनुपात – नया अनुपात

(C) वर्तमान (पुराना) अनुपात – अधिलाभ अनुपात

(D) अधिलाभ अनुपात – वर्तमान (पुराना) अनुपात

6 Court may order a partnership firm to be dissolved in which of the following cases ? **1**

(A) When a partner transfers his/her interest in the firm to a third party.

(B) When one of the partner gives a notice in writing to the other partners.

(C) When the business becomes unlawful.

(D) When all the partners excepting one decide to retire from the firm.

निम्न में से किस स्थिति में न्यायालय साझेदारी फर्म के समापन का आदेश दे सकता है ?

(A) जब कोई साझेदार फर्म में अपना हित किसी तीसरे पक्ष को हस्तांतरित कर दे।

(B) जब कोई एक साझेदार अन्य साझेदारों को लिखित सूचना दे।

(C) जब व्यवसाय गैर–कानूनी हो गया हो।

(D) जब केवल एक साझेदार को छोड़कर बाकि सभी साझेदार फर्म से सेवानिवृत्त होना चाहते हों।

7 Which of the following statements is not related to a 'Public Compnay'? **1**

(A) There is no restriction on transfer of its shares.

(B) There is restriction on transfer of its shares.

(C) It can invite public to subscribe to its shares.

(D) It must have at least three directors.

निम्न में से कौन सा कथन 'सार्वजनिक कम्पनी' से संबंधित नहीं है ?

(A) इसके अंशों के हस्तांतरण पर कोई प्रतिबंध नहीं होता।

(B) इसके अंशों के हस्तांतरण पर प्रतिबंध होता है।

(C) यह जनता को अंशदान के लिए आमंत्रित कर सकती है।

(D) इसमें कम से कम तीन निदेशक होना अनिवार्य है।

8 A company not having any limit on the liability of its members is called: **1**

(A) Company limited by Shares

(B) Company limited by Guarantee

(C) Unlimited liability company

(D) Company created under Section-25

ऐसी कम्पनी जिसके सदस्यों के दायित्वों की कोई सीमा निर्धारित नहीं है, कहलाती है :

(A) अंशों द्वारा सीमित कम्पनी

(B) गारंटी द्वारा सीमित कम्पनी

(C) असीमित दायित्ववाली कम्पनी

(D) धारा 25 के अन्तर्गत रचित कम्पनी

9 The debentures which can not be converted into shares of the company are known as: **1**

(A) Redeemable Debentures (B) First Debentures

(C) Registered Debentures (D) Non-convertible Debentures

ऐसे ऋणपत्र जिन्हें कम्पनी के अंशों में परिवर्तित नहीं किया जा सकता है, कहलाते हैं :

(A) शोध्य ऋणपत्र (B) प्रथम ऋणपत्र

(C) पंजीकृत ऋणपत्र (D) अपरिवर्तनीय ऋणपत्र

10 State any three objectives of preparing 'financial statements'. **3**

'वित्तीय विवरण' तैयार करने के किन्हीं तीन उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए।

11 Differentiate between 'Receipts and Payments Account' and 'Income and Expenditure Account' on the basis of : **3**

(A) Side

(B) Closing Balance

(C) Capital and Revenue items

'प्राप्ति एवं भुगतान खाता' एवं 'आय और व्यय खाता' में निम्न आधारों पर अंतर कीजिए :

(A) पक्ष

(B) अंतिम शेष

(C) पूँजीगत व आगम मदें

12 Explain the 'treatment of goodwill' in the following cases at the time of admission of a new partner: **3**

(i) When a new partner brings his/her share of goodwill in cash and the amount of goodwill is retained in the business.

(ii) When a new partner does not bring his/her share of goodwill in cash.

किसी नये साझेदार के प्रवेश के समय निम्न स्थितियों में 'ख्याति का लेखांकन' समझाइये :

(i) जब नया साझेदार अपने हिस्से की ख्याति का अंश रोकड़ में लेकर आता है और उस राशि को व्यवसाय में ही रख लिया जाता है।

(ii) जब नया साझेदार अपने हिस्से की ख्याति को रोकड़ में नहीं लाता।

13 On 1st April, 2019 a company purchased plant and machinery for ₹ 2,00,000. On 1st January, 2020 it purchased a new machine for ₹ 10,000 and on 1st October, 2020 another machinery was purchased for ₹ 20,000. On 1st July, 2021, a part of the machine whose book-value was ₹ 30,000 on 1st April, 2019 was sold for ₹ 16,000. Depreciation on plant and machinery is charged @ 10% p.a. on straight line method. Account books are closed every year on 31st March. **5**

Show the Plant and Machinery Account from 1st April, 2019 to 31st March, 2022.

1 अप्रैल, 2019 को एक कम्पनी ने ₹ 2,00,000 में एक प्लांट व मशीनरी खरीदी। 1 जनवरी 2020 को ₹ 10,000 में एक नई मशीन खरीदी और 1 अक्टूबर 2020 को ₹ 20,000 में एक और मशीन खरीदी। 1 जुलाई, 2021 को मशीन का एक हिस्सा जिसका पुस्तक मूल्य 1 अप्रैल, 2019 को ₹ 30,000 था, ₹ 16,000 में बेच दिया गया। प्लांट एवं मशीन पर 10% वार्षिक दर से सरल रेखा पद्धति द्वारा ह्रास की गणना की जाएगी। लेखा पुस्तकें प्रतिवर्ष 31 मार्च को बंद की जाती हैं।

1 अप्रैल, 2019 से 31 मार्च, 2022 तक का प्लांट एवं मशीनरी खाता बनाइये।

14 Prateek who keeps his books on Single Entry System, tells you that his capital on 31st March, 2023 was ₹ 1,30,000 and on 31st March, 2022 was ₹ 1,25,000. He has withdrawn ₹ 12,000 for household expenses. He sold his investments of ₹ 5,000 on 10% premium and brought that money into the business. **5**

You are required to prepare a Statement of Profit and Loss.

प्रतीक ने जो अपनी पुस्तकें 'एक अंकन लेखा पद्धति' से रखता है, आपको बताया कि 31 मार्च, 2023 को उसकी पूँजी ₹ 1,30,000 थी और 31 मार्च, 2022 को उसकी पूँजी ₹ 1,25,000 थी। उसने घर खर्च के लिए ₹ 12,000 आहरित किए। उसने अपने ₹ 5,000 के निवेश को 10% प्रीमियम पर बेचकर उस राशि को व्यवसाय में लगा दिया।

आपको उसका लाभ–हानि विवरण तैयार करना है।

15 Nikhil, Pooja and Reema entered into partneship on 1st April, 2022 to share profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. Nikhil guaranteed that Reema's share of profit after charging interest on capital @5% p.a. would not be less than ₹ 35,000 in any year. Their capitals were Nikhil - ₹ 4,00,000; Pooja - ₹ 2,00,000 and Reema - ₹ 1,00,000. The profits for the year ended March 31st, 2023 was ₹ 1,60,000 before providing interest on capital. **5**

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

निखिल, पूजा और रीमा 1 अप्रैल, 2022 को साझेदारी में प्रविष्ट हुए। उनका लाभ–हानि विभाजन अनुपात 5 : 3 : 2 था। निखिल ने रीमा को यह गारण्टी दी की किसी भी वर्ष के लाभ में उसका भाग पूँजी पर 5% वार्षिक दर से ब्याज देने के बाद ₹ 35,000 से कम नहीं होगा। उनकी पूँजी थी : निखिल – ₹ 4,00,000; पूजा – ₹ 2,00,000 और रीमा – ₹ 1,00,000। 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए पूँजी पर ब्याज देने से पहले लाभ ₹ 1,60,000 था।

31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ–हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए।

16 Amita, Benu and Cheenu are partners sharing profit and losses in the ratio of 3 : 1 : 1. After the final accounts have been prepared, it was discovered that interest on drawings @ 5% p.a. had not been taken into consideration. The drawings of the partners were: **5**

Amita ....₹ 1,00,000

Benu ....₹ 75,000

Cheenu ....₹ 50,000

Give the necessary adjusting journal entry. Show your working notes clearly.

अमीता, बेनू और चीनू साझेदार हैं जो 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ–हानि का विभाजन करते हैं। अंतिम खाते बनाने के पश्चात् यह ज्ञात हुआ कि आहरण पर 5% वार्षिक दर से ब्याज नहीं लगाया गया है। साझेदारों के आहरण थे –

अमीता .... ₹ 1,00,000

बेनू .... ₹ 75,000

चीनू .... ₹ 50,000

आवश्यक समायोजन के लिए रोजनामचा प्रविष्टि दीजिए। अपनी कार्य टिप्पणी भी स्पष्टता से प्रदर्शित कीजिए।

17 Differentiate between 'Equity Shares' and 'Preference Shares' on any five basis. **5**

'समता अंशों' व 'पूर्वाधिकारी अंशों' के बीच किन्ही पाँच आधारों पर अंतर कीजिए।

18 D.L. Ltd. forfeited 800 shares of ₹ 10 each, issued at a premium of 30% for non-payment of allotment money of ₹ 5 per share (including premium) and first call of ₹ 2 per share. The second and final call of ₹ 2 per share has not yet been called. Out of these 200 shares were re-issued as fully paid-up for ₹ 11 per share. **5**

Pass necessary journal entries for forfeiture and re-issue of shares.

डी.एल. लि.ने ₹ 10 प्रत्येक के 800 अंश जिन्हें 30% प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था, ₹ 5 प्रति अंश की आबंटन राशि (प्रीमियम सम्मिलित) व ₹ 2 प्रति अंश की प्रथम याचना राशि का भुगतान न करने पर जब्त कर लिया। ₹ 2 प्रति अंश की द्वितीय व अंतिम याचना राशि अभी याचित नहीं की गई थी। इनमें से 200 अंशों को ₹ 11 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया।

अंशों को जब्त करने और पुनः निर्गमित करने की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

19 Prakash Ltd. purchased assets of ₹ 1,92,000 and issued 10% debentures of ₹ 100 each to vendors for purchase consideration. **6**

Pass necessary journal entries in the books of Prakash Ltd. if debentures were issued:

(i) At par

(ii) At a premium of 20%

(iii) At a discount of 20%

Show the calculations of number of debentures issued clearly.

प्रकाश लि. ने ₹ 1,92,000 की संपत्तियां क्रय की तथा विक्रेताओं को क्रय प्रतिफल के रूप में ₹ 100 प्रत्येक के 10% ऋणपत्र निर्गमित किए गए।

प्रकाश लि. की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां दीजिए यदि इन ऋणपत्रों को निर्गमित किया गया हो :

(i) सम मूल्य पर

(ii) 20% के प्रीमियम पर

(iii) 20% के बट्टे पर

ऋणपत्रों की संख्या की गणना को स्पष्टता से प्रदर्शित कीजिए।

20 R. K. Ltd. invited applications for issuing 20,000 shares of ₹ 100 each. The amount was payable as follows: **6**

On Application .... ₹ 40 per share

On Allotment .... ₹ 30 per share

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

The applications were received for 35,000 shares. Applications for 5,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to remaining applicants. Money overpaid on application was utilised towards sums due on allotment.

Rohan to whom 2,000 shares were allotted failed to pay the calls money.

Pass necessary journal entries to record the above transactions in the books of the compnay.

आर. के. लि. ने ₹ 100 प्रत्येक के 20,000 अंश निर्गमित किए।
राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर .... ₹ 40 प्रति अंश

आबंटन पर .... ₹ 30 प्रति अंश

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

35,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 5,000 अंशों के आवेदनों को रद्द कर दिया गया और बाकि अंशधारकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन किया गया। आवेदन पर प्राप्त आधिक्य राशि का प्रयोग आबंटन पर देय राशि के लिए किया गया।

रोहन जिसे 2,000 अंशों का आबंटन हुआ था, याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा।

कम्पनी की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

21 From the following Trial Balance of Shakti Traders, prepare Trading Account, Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2023 and the Balance Sheet as on that date. **10**

Trial Balance of Shakti Traders as on 31st March 2023

Particulars	**Amount (₹) Dr. Balance**	**Particulars**	**Amount (₹) Cr. Balance**
Purchases	2,75,000	Sales	5,20,000
Returns inward	15,000	Returns outward	9,000
Carriage	12,400	Creditors	62,000
Debtors	1,10,000	Commission	1,000
Printing and Advertising	10,500	Capital	2,00,000
Opening Stock	36,000		
Cash in hand/Bank	15,900		
Drawings	15,000		
Salaries	2,200		
Fixed Assets	3,00,000		
	7,92,000		**7,92,000**

Adjustments:

(i) Stock as on 31st March, 2023 was ₹ 60,000.

(ii) Depreciate fixed assets @ 10% p.a.

(iii) Commission earned but not received amounts to ₹ 400.

(iv) Interest on capital is allowed @ 10%.

(v) ₹ 900 is charged as interest on drawings.

शक्ति ट्रेडर्स के निम्नलिखित तलपट से 31 मार्च 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए 'व्यापार खाता', 'लाभ–हानि खाता' व उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

शक्ति ट्रेडर्स का तलपट 31 मार्च 2023 को

विवरण	राशि (₹) नाम शेष	विवरण	राशि (₹) जमा शेष
क्रय	2,75,000	विक्रय	5,20,000
आंतरिक वापसी	15,000	बाह्य वापसी	9,000
भाड़ा	12,400	लेनदार	62,000
देनदार	1,10,000	कमीशन	1,000
छपाई व विज्ञापन	10,500	पूँजी	2,00,000
आरंभिक स्टॉक	36,000		
हस्तस्थ रोकड़/बैंक	15,900		
आहरण	15,000		
वेतन	2,200		
स्थायी संपत्तियां	3,00,000		
	7,92,000		**7,92,000**

समायोजन :

(i) 31 मार्च, 2023 को स्टॉक ₹ 60,000 था।

(ii) स्थायी संपत्तियों पर 10% वार्षिक दर से ह्रास की गणना की जाए।

(iii) अप्राप्य उपार्जित कमीशन ₹ 400 है।

(iv) पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज दिया जाएगा।

(v) आहरण पर ₹ 900 का ब्याज प्रभारित किया जाएगा।

OR / अथवा

Following is the 'Receipts and Payments Account' of Modern Club for the year ending 31st March, 2023.

Receipts and Payments Account of Modern Club
for the year ending 31st March, 2023

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	2,300	By Salaries	24,000
To Subscriptions	56,400	By Sundry Expenses	3,600
To Interest	300	By Investments Purchased	30,000
To Donations	6,000	By Newspapers	750
To Miscellaneous Incomes	430	By Balance c/d	7,180
To Sale of Grass	100		
	65,530		**65,530**

Additional Information :

(i) Subscription outstanding on 31st March, 2023 was ₹ 6,000.

(ii) Salaries outstanding on 31st March, 2023 was ₹ 2,500.

(iii) Depreciate furniture by 20% p.a.

(iv) On 31st March, 2022 the club had investments worth ₹ 12,000 and furniture ₹ 10,000.

Prepare 'Income and Expenditure Account' for the year ended 31st March, 2023 and a 'Balance Sheet' as on that date.

नीचे 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए माडर्न क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता दिया गया है।

माडर्न क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता 31 मार्च 2023 को समाप्त वर्ष के लिए

प्राप्तियाँ	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष आगे लाये	2,300	वेतन	24,000
चंदा	56,400	विविध व्यय	3,600
ब्याज	300	निवेश क्रय	30,000
दान	6,000	समाचार पत्र	750
विविध आय	430	शेष आगे ले गये	7,180
घास का विक्रय	100		
	65,530		**65,530**

अतिरिक्त सूचना :

(i) 31 मार्च, 2023 को अदत्त चंदा ₹ 6,000 था।

(ii) 31 मार्च, 2023 को अदत्त वेतन ₹ 2,500 था।

(iii) फर्नीचर पर 20% वार्षिक दर से ह्रास लगाना है।

(iv) 31 मार्च, 2022 को क्लब के निवेश ₹ 12,000 व फर्नीचर ₹ 10,000 मूल्य के थे।

31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए 'आय–व्यय खाता' और उसी तिथि को 'स्थिति विवरण' तैयार कीजिए।

22 Prem, Kumar and Aarti were partners sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. Their Balance Sheet as on 31st March, 2023 was as under: **10**

Balance Sheet of Prem, Kumar and Aarti as on 31st March, 2023

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capital:			Building	2,25,000
Prem	1,50,000		Plant & Machinery	55,000
Kumar	1,00,000		Investments	20,000
Aarti	50,000	3,00,000	Debtors	25,000
General Reserve		60,000	Stock	35,000
Sundry Creditors		20,000	Cash	20,000
		3,80,000		**3,80,000**

On the above date Kumar retired from the firm. The terms of retirement were as follows:

(i) The Goodwill of the firm was valued at ₹ 1,40,000.

(ii) Stock was revalued at ₹ 34,000.

(iii) Building was revalued at ₹ 3,00,000.

(iv) Investments were sold at a profit of ₹ 5,000.

(v) There was an unrecorded creditor of ₹ 4,000.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and Balance Sheet of the firm after Kumar's retirement.

प्रेम, कुमार व आरती साझेदार हैं। वे लाभ–हानि का विभाजन 5 : 3 : 2 अनुपात में करते हैं। 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

प्रेम, कुमार और आरती का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2023 को

देयताएं		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :			भवन	2,25,000
प्रेम	1,50,000		प्लांट व मशीनरी	55,000
कुमार	1,00,000		निवेश	20,000
आरती	50,000	3,00,000	देनदार	25,000
सामान्य संचय		60,000	स्टॉक	35,000
विविध लेनदार		20,000	रोकड़	20,000
		3,80,000		**3,80,000**

उपरोक्त तिथि को कुमार ने फर्म से सेवा निवृत्ति ले ली। सेवा निवृत्ति की शर्तें निम्न प्रकार थी :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,40,000 किया गया।

(ii) स्टॉक को ₹ 34,000 पर पुनर्मूल्यांकित किया गया।

(iii) भवन को ₹ 3,00,000 पर पुनर्मूल्यांकित किया गया।

(iv) निवेश का विक्रय ₹ 5,000 के लाभ पर किया गया।

(v) ₹ 4,000 के लेनदार अलिखित थे।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते व कुमार की सेवानिवृत्ति के बाद फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

OR / अथवा

Rohit, Mohit and Sonu were partners in a firm. On 31st March, 2023 they agreed to dissolve the firm. The Balance Sheet of the firm as on 31st March, 2023 was as follows:

Balance Sheet of Rohit, Mohit and Sonu as on 31st March, 2023

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors		50,000	Bank	25,000
Bills Payable		15,000	Debtors	30,000
Loan		20,000	Stock	20,000
Capital:			Furniture	15,000
Rohit	1,25,000		Land & Building	2,45,000
Mohit	75,000			
Sonu	50,000	2,50,000		
		3,35,000		**3,35,000**

The assets and liabilities were settled as follows:

(i) Debtors realised ₹ 25,000 and creditors and bills payables were paid at a discount of 10%.

(ii) Stock was taken over by Sonu for ₹ 15,000 and Land and Buildings realised ₹ 3,00,000.

(iii) Furniture was sold for ₹ 12,000.

(iv) There was an unrecorded asset of ₹ 1,50,000 which was sold for ₹ 1,00,000.

(v) Realisation expenses were ₹ 6,000.

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and Bank Account.

रोहित, मोहित और सोनू एक फर्म में साझेदार थे। 31 मार्च, 2023 को वे फर्म का समापन करने पर सहमत हुए। 31 मार्च, 2023 को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

रोहित, मोहित और सोनू का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2023 को

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार		50,000	बैंक	25,000
देय विपत्र		15,000	देनदार	30,000
ऋण		20,000	स्टॉक	20,000
पूँजी :			फर्नीचर	15,000
रोहित	1,25,000		भूमि और भवन	2,45,000
मोहित	75,000			
सोनू	50,000	2,50,000		
		3,35,000		**3,35,000**

संपत्तियों और देयताओं का निपटान निम्न प्रकार हुआ :

(i) देनदारों से ₹ 25,000 वसूल हुए तथा लेनदारों व देय विपत्रों का भुगतान 10% बट्टे पर किया गया।

(ii) सोनू ने ₹ 15,000 में स्टॉक ले लिया तथा भूमि व भवन से ₹ 3,00,000 की वसूली हुई।

(iii) फर्नीचर ₹ 12,000 में बेचा गया।

(iv) ₹ 1,50,000 की एक अलिखित संपत्ति थी जिसे ₹ 1,00,000 में बेचा गया।

(v) ₹ 6,000 वसूली व्यय थे।

वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते व बैंक खाता तैयार कीजिए।

SECTION – B

खण्ड – ब

OPTION – I

विकल्प – I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23 Give the meaning of 'Analysis of Financial Statements'. **1**

'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' का अर्थ दीजिए।

24 State any three limitations of accounting ratios. **3**

'लेखांकन अनुपातों' की किन्हीं तीन सीमाओं का उल्लेख कीजिए।

25 (a) Calculate 'Gross Profit Ratio' from the following data: $2\frac{1}{2}+2\frac{1}{2}=5$

	Amount (₹)
Sales	5,30,000
Sales Returns	30,000
Cost of Revenue from operations	3,00,000

(b) Calculate 'Debt-Equity Ratio' from the following data:

	Amount (₹)
Total Assets	4,20,000
Total Debts	3,00,000
Current Liabilities	1,00,000

(a) निम्न आंकड़ों से 'सकल लाभ अनुपात' की गणना कीजिए :

	राशि (₹)
विक्रय	5,30,000
विक्रय वापसी	30,000
प्रचालन से आगम की लागत	3,00,000

(b) निम्न आंकड़ों से 'ऋण–समता अनुपात' की गणना कीजिए :

	राशि (₹)
कुल सम्पत्तियां	4,20,000
कुल ऋण	3,00,000
चालू देयताएं	1,00,000

26 Prepare Comparative Statement of Profit and Loss from the following: **5**

Particulars	**Note No.**	**31st March 2023 (₹)**	**31st March 2022 (₹)**
Revenue from operations		15,00,000	10,00,000
Employee benefit expenses		10,00,000	8,00,000
Other expenses		60,000	1,00,000

निम्नलिखित से तुलनात्मक लाभ–हानि विवरण तैयार कीजिए :

विवरण	**नोट सं.**	**31 मार्च 2023 (₹)**	**31 मार्च 2022 (₹)**
परिचालन से आय		15,00,000	10,00,000
कर्मचारी लाभ व्यय		10,00,000	8,00,000
अन्य व्यय		60,000	1,00,000

27 X Ltd. made a profit of ₹ 5,00,000 after considering the following items: **6**

Amount (₹)

(i) Goodwill written off 5,000

(ii) Depreciation on Fixed Assets 50,000

(iii) Loss on sale of machinery 20,000

(iv) Gain on sale of land 7,500

Additional Information :

	31-3-2023 Amount (₹)	**31-3-2022 Amount (₹)**
Trade Receivables	78,000	52,000
Prepaid Expenses	3,000	2,000
Trade Payables	51,000	40,000
Outstanding Expenses	20,000	34,000

Calculate 'Cash Flows from Operating Activities'.

एक्स लि. ने निम्न मदों को ध्यान में रखने के बाद ₹ 5,00,000 का लाभ अर्जित किया :

राशि (₹)

(i) अपलिखित की गई ख्याति 5,000

(ii) स्थायी संपत्तियों पर ह्रास 50,000

(iii) मशीन के विक्रय पर हानि...20,000

(iv) भूमि के विक्रय पर लाभ...7,500

अतिरिक्त सूचना :

	31-3-2023 राशि (₹)	**31-3-2022 राशि (₹)**
व्यापार प्राप्य	78,000	52,000
पूर्वदत्त व्यय	3,000	2,000
व्यापार देय	51,000	40,000
अदत्त व्यय	20,000	34,000

'परिचालन क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह' की गणना कीजिए।

OPTION – II

विकल्प – II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23 Define a 'Data Base'. **1**

'डेटा बेस' को परिभाषित कीजिए।

24 What is a 'Pivot Table'? State any five advantages of Pivot Table for the benefit of users. **3**

'पिवट सारणी' क्या है? उपयोगकर्ताओं के लाभ हेतु पिवट सारणी के किन्हीं पांच लाभों का उल्लेख कीजिए।

25 While performing calculations in Excel sheet explain : **5**

(a) How cells are merged? Also state the choices for merging cells.

(b) How to align the cell contents? Also state any four options for alignment of cell contents.

एक्सेल शीट पर गणना निष्पादन के लिए समझाइये :

(a) प्रकोष्ठों का विलय कैसे किया जाता है? साथ ही यह भी उल्लेख कीजिए कि प्रकोष्ठ विलय के क्या विकल्प उपलब्ध हैं।

(b) प्रकोष्ठ सामग्री का संरेख कैसे किया जाता है? साथ ही प्रकोष्ठ सामग्री संरेख के लिए उपलब्ध किन्हीं चार विकल्पों का उल्लेख कीजिए।

26 Give the meaning of 'Pay-roll Accounting'. State any four components of deductions used in Pay-roll Accounting. 5

'पे–रोल लेखांकन' का अर्थ दीजिए। पे–रोल लेखांकन में प्रयुक्त कटौतियों के किन्हीं चार घटकों का उल्लेख कीजिए।

27 Explain any three advantages of using Graphs/Charts. 6

ग्राफ/संरेख के प्रयोग के कोई तीन लाभ समझाइये।

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. 65/ESS/4
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. **65/ESS/4, 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 questions 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 की कोड संख्या **65/ESS/4, 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 प्रश्नों 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 जाएगा।

SECTION - A

खण्ड – अ

1 Which of the following statement is not related to 'Revenue Expenditure'? **1**

(A) It increases the earning capacity of the business.

(B) It is incurred for the maintenance of fixed assets.

(C) It helps in maintaining the earning capacity of the business intact.

(D) Its benefits accrue only in one accounting year.

निम्न में से कौन सा कथन 'आगम व्यय' से संबंधित नहीं है?

(A) यह व्यवसाय की लाभ उपार्जन क्षमता में वृद्धि करता है।

(B) यह स्थायी संपत्तियों के रख–रखाव के लिए किया जाता है।

(C) यह व्यवसाय की लाभ उपार्जन क्षमता को बनाए रखने में सहायक होता है।

(D) इसका लाभ केवल एक लेखांकन वर्ष की अवधि के लिए होता है।

2 The debentures which can not be converted into shares of the company are known as: **1**

(A) Redeemable Debentures (B) First Debentures

(C) Registered Debentures (D) Non-convertible Debentures

ऐसे ऋणपत्र जिन्हें कम्पनी के अंशों में परिवर्तित नहीं किया जा सकता है, कहलाते हैं :

(A) शोध्य ऋणपत्र (B) प्रथम ऋणपत्र

(C) पंजीकृत ऋणपत्र (D) अपरिवर्तनीय ऋणपत्र

3 Which of the following statements is not related to a 'Public Compnay'? **1**

(A) There is no restriction on transfer of its shares.

(B) There is restriction on transfer of its shares.

(C) It can invite public to subscribe to its shares.

(D) It must have at least three directors.

निम्न में से कौन सा कथन 'सार्वजनिक कम्पनी' से संबंधित नहीं है?

(A) इसके अंशों के हस्तांतरण पर कोई प्रतिबंध नहीं होता।

(B) इसके अंशों के हस्तांतरण पर प्रतिबंध होता है।

(C) यह जनता को अंशदान के लिए आमंत्रित कर सकती है।

(D) इसमें कम से कम तीन निदेशक होना अनिवार्य है।

4 Sacrificing Ratio is calculated as: **1**

(A) New Ratio – Existing (old) Ratio

(B) Existing (old) Ratio – New Ratio

(C) Existing (old) Ratio – Gaining Ratio

(D) Gaining Ratio – Existing (old) Ratio

त्याग अनुपात की गणना होती है –

(A) नया अनुपात – वर्तमान (पुराना) अनुपात

(B) वर्तमान (पुराना) अनुपात – नया अनुपात

(C) वर्तमान (पुराना) अनुपात – अधिलाभ अनुपात

(D) अधिलाभ अनुपात – वर्तमान (पुराना) अनुपात

5 A company not having any limit on the liability of its members is called: **1**

(A) Company limited by Shares

(B) Company limited by Guarantee

(C) Unlimited liability company

(D) Company created under Section-25

ऐसी कम्पनी जिसके सदस्यों के दायित्वों की कोई सीमा निर्धारित नहीं है, कहलाती है :

(A) अंशों द्वारा सीमित कम्पनी

(B) गारंटी द्वारा सीमित कम्पनी

(C) असीमित दायित्ववाली कम्पनी

(D) धारा 25 के अन्तर्गत रचित कम्पनी

6 When the capital of partners is fixed, current account of partners are opened to record all adjustments. **1**

Which of the following adjustments is recorded on the 'debit side' of partner's current account?

(A) Interest on Capital

(B) Interest on Drawings

(C) Salary

(D) Profit and Loss Appropriatioan A/c (Share of Profit)

जब साझेदारों की पूँजी स्थिर होती है, तो सभी प्रकार के समायोजनों का लेखा करने के लिए उनका चालू खाता खोला जाता है। निम्न में से कौन से समायोजन की प्रविष्टि साझेदार के चालू खाते के नाम पक्ष में की जाती है?

(A) पूँजी पर ब्याज

(B) आहरण पर ब्याज

(C) वेतन

(D) लाभ व हानि विनियोजन खाता (लाभ का अंश)

7 Which of the following is not a feature of partnership? **1**

(A) It is formed by an agreement between the persons who agree to carry on business.

(B) The partners agree to share profits in the agreed ratio.

(C) No partner can transfer his/her share to any one without the consent of all other partners.

(D) The liability of each partner is limited to his/her share of profit in the firm.

निम्न में से कौन सी साझेदारी की विशेषता नहीं है?

(A) इसका गठन उन साझेदारों के मध्य एक समझौते से होता है जो एक व्यवसाय चलाने के लिए सहमत हुए हैं।

(B) साझेदार लाभों का विभाजन एक निश्चित अनुपात में करने पर सहमत होते हैं।

(C) कोई भी साझेदार अपने अंश/हित का अन्य साझेदारों की सहमति के बिना किसी अन्य व्यक्ति को हस्तान्तरण नहीं कर सकता।

(D) प्रत्येक साझेदार का दायित्व फर्म में केवल लाभ के उसके अंश तक सीमित होता है।

8 In the absence of Partnership Deed interest on loan is charged at the rate of: **1**

साझेदारी संलेख की अनुपस्थिति में ऋण पर ब्याज प्रभारित करने की दर होगी:

(A) 10% (B) 8%

(C) 6% (D) 12%

9 Court may order a partnership firm to be dissolved in which of the following cases ? **1**

(A) When a partner transfers his/her interest in the firm to a third party.

(B) When one of the partner gives a notice in writing to the other partners.

(C) When the business becomes unlawful.

(D) When all the partners excepting one decide to retire from the firm.

निम्न में से किस स्थिति में न्यायालय साझेदारी फर्म के समापन का आदेश दे सकता है ?

(A) जब कोई साझेदार फर्म में अपना हित किसी तीसरे पक्ष को हस्तांतरित कर दे।

(B) जब कोई एक साझेदार अन्य साझेदारों को लिखित सूचना दे।

(C) जब व्यवसाय गैर–कानूनी हो गया हो।

(D) जब केवल एक साझेदार को छोड़कर बाकि सभी साझेदार फर्म से सेवानिवृत्त होना चाहते हों।

10 Give the meaning of 'Provisions'. State any four general rules in creation of 'Provisions'. **3**

'प्रावधानों' का अर्थ दीजिए। 'प्रावधानों' के सृजन के किन्हीं चार सामान्य नियमों का उल्लेख कीजिए।

11 Differentiate between 'Receipts and Payments Account' and 'Income and Expenditure Account' on the basis of. **3**

(A) Nature

(B) Opening Balance

(C) Adjustment

'प्राप्ति व भुगतान खाता' और 'आय व व्यय खाता' में निम्न आधारों पर अंतर कीजिए :

(A) प्रकृति

(B) प्रारंभिक शेष

(C) समायोजन

12 At the time of retirement of a partner for settlement of his account certain amount is due to be paid to him/her as per partnership agreement and certain deductions are made from the balance of his/her Capital Account. State any three amounts which are due to be paid to the retiring partner and any three amounts of deductions to be made from the balance of his/her capital account. **3**

साझेदार की सेवानिवृत्ति के समय साझेदारी समझौते के अनुसार उसको कुछ राशि का भुगतान करना होता है तथा उसके पूँजी खाते के शेष से कुछ कटौतियां की जाती हैं। ऐसी किन्हीं तीन राशियों का उल्लेख कीजिए जिसका भुगतान सेवानिवृत्त साझेदार को देय है और उन तीन कटौतियों का भी उल्लेख कीजिए जिनकी राशि उसके पूँजी खाते के शेष से काट ली जाएंगी।

13 Nikhil, Pooja and Reema entered into partneship on 1st April, 2022 to share profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. Nikhil guaranteed that Reema's share of profit after charging interest on capital @5% p.a. would not be less than ₹ 35,000 in any year. Their capitals were Nikhil - ₹ 4,00,000; Pooja - ₹ 2,00,000 and Reema - ₹ 1,00,000. The profits for the year ended March 31st, 2023 was ₹ 1,60,000 before providing interest on capital. **5**

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

निखिल, पूजा और रीमा 1 अप्रैल, 2022 को साझेदारी में प्रविष्ट हुए। उनका लाभ–हानि विभाजन अनुपात 5 : 3 : 2 था। निखिल ने रीमा को यह गारण्टी दी की किसी भी वर्ष के लाभ में उसका भाग पूँजी पर 5% वार्षिक दर से ब्याज देने के बाद ₹ 35,000 से कम नहीं होगा। उनकी पूँजी थी : निखिल – ₹ 4,00,000; पूजा – ₹ 2,00,000 और रीमा – ₹ 1,00,000। 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए पूँजी पर ब्याज देने से पहले लाभ ₹ 1,60,000 था।

31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ–हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए।

14 Amita, Benu and Cheenu are partners sharing profit and losses in the ratio of 3 : 1 : 1. After the final accounts have been prepared, it was discovered that interest on drawings @ 5% p.a. had not been taken into consideration. The drawings of the partners were: **5**

Amita ....₹ 1,00,000

Benu ....₹ 75,000

Cheenu ....₹ 50,000

Give the necessary adjusting journal entry. Show your working notes clearly.

अमीता, बेनू और चीनू साझेदार हैं जो 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ–हानि का विभाजन करते हैं। अंतिम खाते बनाने के पश्चात् यह ज्ञात हुआ कि आहरण पर 5% वार्षिक दर से ब्याज नहीं लगाया गया है। साझेदारों के आहरण थे –

अमीता .... ₹ 1,00,000

बेनू .... ₹ 75,000

चीनू .... ₹ 50,000

आवश्यक समायोजन के लिए रोजनामचा प्रविष्टि दीजिए। अपनी कार्य टिप्पणी भी स्पष्टता से प्रदर्शित कीजिए।

15 On 1st April, 2019 a company purchased plant and machinery for ₹ 2,00,000. On 1st January, 2020 it purchased a new machine for ₹ 10,000 and on 1st October, 2020 another machinery was purchased for ₹ 20,000. On 1st July, 2021, a part of the machine whose book-value was ₹ 30,000 on 1st April, 2019 was sold for ₹ 16,000. Depreciation on plant and machinery is charged @ 10% p.a. on straight line method. Account books are closed every year on 31st March. Show the Plant and Machinery Account from 1st April, 2019 to 31st March, 2022. **5**

1 अप्रैल, 2019 को एक कम्पनी ने ₹ 2,00,000 में एक प्लांट व मशीनरी खरीदी। 1 जनवरी 2020 को ₹ 10,000 में एक नई मशीन खरीदी और 1 अक्टूबर 2020 को ₹ 20,000 में एक और मशीन खरीदी। 1 जुलाई, 2021 को मशीन का एक हिस्सा जिसका पुस्तक मूल्य 1 अप्रैल, 2019 को ₹ 30,000 था, ₹ 16,000 में बेच दिया गया। प्लांट एवं मशीन पर 10% वार्षिक दर से सरल रेखा पद्धति द्वारा ह्रास की गणना की जाएगी। लेखा पुस्तकें प्रतिवर्ष 31 मार्च को बंद की जाती हैं।

1 अप्रैल, 2019 से 31 मार्च, 2022 तक का प्लांट एवं मशीनरी खाता बनाइये।

16 Prateek who keeps his books on Single Entry System, tells you that his capital on 31st March, 2023 was ₹ 1,30,000 and on 31st March, 2022 was ₹ 1,25,000. He has withdrawn ₹ 12,000 for household expenses. He sold his investments of ₹ 5,000 on 10% premium and brought that money into the business. **5**

You are required to prepare a Statement of Profit and Loss.

प्रतीक ने जो अपनी पुस्तकें 'एक अंकन लेखा पद्धति' से रखता है, आपको बताया कि 31 मार्च, 2023 को उसकी पूँजी ₹ 1,30,000 थी और 31 मार्च, 2022 को उसकी पूँजी ₹ 1,25,000 थी। उसने घर खर्च के लिए ₹ 12,000 आहरित किए। उसने अपने ₹ 5,000 के निवेश को 10% प्रीमियम पर बेचकर उस राशि को व्यवसाय में लगा दिया।

आपको उसका लाभ–हानि विवरण तैयार करना है।

17 Give the meaning of the following: **5**

(A) Authorised Share Capital (B) Issued Share Capital

(C) Subscribed Share Capital (D) Called-up Share Capital

(E) Paid-up Share Capital

निम्नलिखित का अर्थ दीजिए :

(A) अधिकृत अंश पूँजी (B) निर्गमित अंश पूँजी

(C) अभिदान अंश पूँजी (D) याचित अंश पूँजी

(E) प्रदत्त अंश पूँजी

18 K.K. Ltd. forfeited 400 shares of ₹ 100 each, issued at a premium of ₹ 5 per share (to be paid at the time of allotment) for non-payment of first call of ₹ 20 per share. The second and final call of ₹ 20 per share has not yet been called. Out of these, 100 shares were re-issued as fully paid for ₹ 110 per share. **5**

Pass necessary journal entries for forfeiture and re-issue of shares.

के.के. लि. ने ₹ 100 प्रत्येक के 400 अंश जिनका निर्गमन ₹ 5 प्रति अंश के प्रीमियम (जिसका भुगतान आबंटन के समय किया जाना है) पर किया गया था, ₹ 20 प्रति अंश की प्रथम याचना राशि का भुगतान न करने पर जब्त कर लिए। ₹ 20 प्रति अंश की द्वितीय एवं अंतिम याचना राशि अभी अयाचित थी। इनमें से 100 अंशों को ₹ 110 प्रति अंश, पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया।

अंशों को जब्त करने व उन्हें पुनःनिर्गमित करने की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

19 R. K. Ltd. invited applications for issuing 20,000 shares of ₹ 100 each. The amount was payable as follows: **6**

On Application .... ₹ 40 per share

On Allotment .... ₹ 30 per share

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

The applications were received for 35,000 shares. Applications for 5,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to remaining applicants. Money overpaid on application was utilised towards sums due on allotment.

Rohan to whom 2,000 shares were allotted failed to pay the calls money.

Pass necessary journal entries to record the above transactions in the books of the compnay.

आर. के. लि. ने ₹ 100 प्रत्येक के 20,000 अंश निर्गमित किए।

राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर .... ₹ 40 प्रति अंश

आबंटन पर .... ₹ 30 प्रति अंश

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

35,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 5,000 अंशों के आवेदनों को रद्द कर दिया गया और बाकि अंशधारकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन किया गया। आवेदन पर प्राप्त आधिक्य राशि का प्रयोग आबंटन पर देय राशि के लिए किया गया।

रोहन जिसे 2,000 अंशों का आबंटन हुआ था, याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा।

कम्पनी की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

20 Prakash Ltd. purchased assets of ₹ 1,92,000 and issued 10% debentures of ₹ 100 each to vendors for purchase consideration. **6**

Pass necessary journal entries in the books of Prakash Ltd. if debentures were issued:

(i) At par

(ii) At a premium of 20%

(iii) At a discount of 20%

Show the calculations of number of debentures issued clearly.

प्रकाश लि. ने ₹ 1,92,000 की संपत्तियां क्रय की तथा विक्रेताओं को क्रय प्रतिफल के रूप में ₹ 100 प्रत्येक के 10% ऋणपत्र निर्गमित किए गए।

प्रकाश लि. की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां दीजिए यदि इन ऋणपत्रों को निर्गमित किया गया हो :

(i) सम मूल्य पर

(ii) 20% के प्रीमियम पर

(iii) 20% के बट्टे पर

ऋणपत्रों की संख्या की गणना को स्पष्टता से प्रदर्शित कीजिए।

21 Prem, Kumar and Aarti were partners sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. Their Balance Sheet as on 31st March, 2023 was as under: **10**

Balance Sheet of Prem, Kumar and Aarti as on 31st March, 2023

Liabilities		**Amount (₹)**	**Assets**	**Amount (₹)**
Capital:			Building	2,25,000
Prem	1,50,000		Plant & Machinery	55,000
Kumar	1,00,000		Investments	20,000
Aarti	50,000	3,00,000	Debtors	25,000
General Reserve		60,000	Stock	35,000
Sundry Creditors		20,000	Cash	20,000
		3,80,000		**3,80,000**

On the above date Kumar retired from the firm. The terms of retirement were as follows:

(i) The Goodwill of the firm was valued at ₹ 1,40,000.

(ii) Stock was revalued at ₹ 34,000.

(iii) Building was revalued at ₹ 3,00,000.

(iv) Investments were sold at a profit of ₹ 5,000.

(v) There was an unrecorded creditor of ₹ 4,000.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and Balance Sheet of the firm after Kumar's retirement.

प्रेम, कुमार व आरती साझेदार हैं। वे लाभ–हानि का विभाजन 5 : 3 : 2 अनुपात में करते हैं। 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

प्रेम, कुमार और आरती का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2023 को

देयताएं		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :			भवन	2,25,000
प्रेम	1,50,000		प्लांट व मशीनरी	55,000
कुमार	1,00,000		निवेश	20,000
आरती	50,000	3,00,000	देनदार	25,000
सामान्य संचय		60,000	स्टॉक	35,000
विविध लेनदार		20,000	रोकड़	20,000
		3,80,000		**3,80,000**

उपरोक्त तिथि को कुमार ने फर्म से सेवा निवृत्ति ले ली। सेवा निवृत्ति की शर्तें निम्न प्रकार थी :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,40,000 किया गया।

(ii) स्टॉक को ₹ 34,000 पर पुनर्मूल्यांकित किया गया।

(iii) भवन को ₹ 3,00,000 पर पुनर्मूल्यांकित किया गया।

(iv) निवेश का विक्रय ₹ 5,000 के लाभ पर किया गया।

(v) ₹ 4,000 के लेनदार अलिखित थे।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते व कुमार की सेवानिवृत्ति के बाद फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

OR / अथवा

Rohit, Mohit and Sonu were partners in a firm. On 31st March, 2023 they agreed to dissolve the firm. The Balance Sheet of the firm as on 31st March, 2023 was as follows:

Balance Sheet of Rohit, Mohit and Sonu as on 31st March, 2023

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors		50,000	Bank	25,000
Bills Payable		15,000	Debtors	30,000
Loan		20,000	Stock	20,000
Capital:			Furniture	15,000
Rohit	1,25,000		Land & Building	2,45,000
Mohit	75,000			
Sonu	50,000	2,50,000		
		3,35,000		**3,35,000**

The assets and liabilities were settled as follows:

(i) Debtors realised ₹ 25,000 and creditors and bills payables were paid at a discount of 10%.

(ii) Stock was taken over by Sonu for ₹ 15,000 and Land and Buildings realised ₹ 3,00,000.

(iii) Furniture was sold for ₹ 12,000.

(iv) There was an unrecorded asset of ₹ 1,50,000 which was sold for ₹ 1,00,000.

(v) Realisation expenses were ₹ 6,000.

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and Bank Account.

रोहित, मोहित और सोनू एक फर्म में साझेदार थे। 31 मार्च, 2023 को वे फर्म का समापन करने पर सहमत हुए। 31 मार्च, 2023 को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

रोहित, मोहित और सोनू का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2023 को

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार		50,000	बैंक	25,000
देय विपत्र		15,000	देनदार	30,000
ऋण		20,000	स्टॉक	20,000
पूँजी :			फर्नीचर	15,000
रोहित	1,25,000		भूमि और भवन	2,45,000
मोहित	75,000			
सोनू	50,000	2,50,000		
		3,35,000		**3,35,000**

संपत्तियों और देयताओं का निपटान निम्न प्रकार हुआ :

(i) देनदारों से ₹ 25,000 वसूल हुए तथा लेनदारों व देय विपत्रों का भुगतान 10% बट्टे पर किया गया।

(ii) सोनू ने ₹ 15,000 में स्टॉक ले लिया तथा भूमि व भवन से ₹ 3,00,000 की वसूली हुई।

(iii) फर्नीचर ₹ 12,000 में बेचा गया।

(iv) ₹ 1,50,000 की एक अलिखित संपत्ति थी जिसे ₹ 1,00,000 में बेचा गया।

(v) ₹ 6,000 वसूली व्यय थे।

वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते व बैंक खाता तैयार कीजिए।

22 From the following Trial Balance of Shakti Traders, prepare Trading Account, Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2023 and the Balance Sheet as on that date. **10**

Trial Balance of Shakti Traders as on 31st March 2023

Particulars	Amount (₹) Dr. Balance	Particulars	Amount (₹) Cr. Balance
Purchases	2,75,000	Sales	5,20,000
Returns inward	15,000	Returns outward	9,000
Carriage	12,400	Creditors	62,000
Debtors	1,10,000	Commission	1,000
Printing and Advertising	10,500	Capital	2,00,000
Opening Stock	36,000		
Cash in hand/Bank	15,900		
Drawings	15,000		
Salaries	2,200		
Fixed Assets	3,00,000		
	7,92,000		**7,92,000**

Adjustments:

(i) Stock as on 31st March, 2023 was ₹ 60,000.

(ii) Depreciate fixed assets @ 10% p.a.

(iii) Commission earned but not received amounts to ₹ 400.

(iv) Interest on capital is allowed @ 10%.

(v) ₹ 900 is charged as interest on drawings.

शक्ति ट्रेडर्स के निम्नलिखित तलपट से 31 मार्च 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए 'व्यापार खाता', 'लाभ–हानि खाता' व उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

शक्ति ट्रेडर्स का तलपट 31 मार्च 2023 को

विवरण	राशि (₹) नाम शेष	विवरण	राशि (₹) जमा शेष
क्रय	2,75,000	विक्रय	5,20,000
आंतरिक वापसी	15,000	बाह्य वापसी	9,000
भाड़ा	12,400	लेनदार	62,000
देनदार	1,10,000	कमीशन	1,000
छपाई व विज्ञापन	10,500	पूँजी	2,00,000
आरंभिक स्टॉक	36,000		
हस्तस्थ रोकड़/बैंक	15,900		
आहरण	15,000		
वेतन	2,200		
स्थायी संपत्तियां	3,00,000		
	7,92,000		**7,92,000**

समायोजन :

(i) 31 मार्च, 2023 को स्टॉक ₹ 60,000 था ।

(ii) स्थायी संपत्तियों पर 10% वार्षिक दर से ह्रास की गणना की जाए।

(iii) अप्राप्य उपार्जित कमीशन ₹ 400 है।

(iv) पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज दिया जाएगा।

(v) आहरण पर ₹ 900 का ब्याज प्रभारित किया जाएगा।

OR / अथवा

Following is the 'Receipts and Payments Account' of Modern Club for the year ending 31st March, 2023.

Receipts and Payments Account of Modern Club
for the year ending 31st March, 2023

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	2,300	By Salaries	24,000
To Subscriptions	56,400	By Sundry Expenses	3,600
To Interest	300	By Investments Purchased	30,000
To Donations	6,000	By Newspapers	750
To Miscellaneous Incomes	430	By Balance c/d	7,180
To Sale of Grass	100		
	65,530		**65,530**

Additional Information :

(i) Subscription outstanding on 31st March, 2023 was ₹ 6,000.

(ii) Salaries outstanding on 31st March, 2023 was ₹ 2,500.

(iii) Depreciate furniture by 20% p.a.

(iv) On 31st March, 2022 the club had investments worth ₹ 12,000 and furniture ₹ 10,000.

Prepare 'Income and Expenditure Account' for the year ended 31st March, 2023 and a 'Balance Sheet' as on that date.

नीचे 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए माडर्न क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता दिया गया है।

माडर्न क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता 31 मार्च 2023 को समाप्त वर्ष के लिए

प्राप्तियाँ	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष आगे लाये	2,300	वेतन	24,000
चंदा	56,400	विविध व्यय	3,600
ब्याज	300	निवेश क्रय	30,000
दान	6,000	समाचार पत्र	750
विविध आय	430	शेष आगे ले गये	7,180
घास का विक्रय	100		
	65,530		**65,530**

अतिरिक्त सूचना :

(i) 31 मार्च, 2023 को अदत्त चंदा ₹ 6,000 था।

(ii) 31 मार्च, 2023 को अदत्त वेतन ₹ 2,500 था।

(iii) फर्नीचर पर 20% वार्षिक दर से ह्रास लगाना है।

(iv) 31 मार्च, 2022 को क्लब के निवेश ₹ 12,000 व फर्नीचर ₹ 10,000 मूल्य के थे।

31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए 'आय–व्यय खाता' और उसी तिथि को 'स्थिति विवरण' तैयार कीजिए।

SECTION – B
खण्ड – ब

OPTION – I
विकल्प – I

(Analysis of Financial Statements)
(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23 Give the meaning of 'Analysis of Financial Statements'. **1**

'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' का अर्थ दीजिए।

24 State any three limitations of accounting ratios. **3**

'लेखांकन अनुपातों' की किन्हीं तीन सीमाओं का उल्लेख कीजिए।

25 (a) Calculate 'Liquid Ratio' from the following data: $2\frac{1}{2}+2\frac{1}{2}=5$

	Amount (₹)
Cash	50,000
Bills Receivable	30,000
Sundry Debtors	40,000
Inventory	25,000
Prepaid Insurance	5,000
Sundry Creditors	60,000
Bills Payable	40,000
Outstanding Expenses	8,000

(b) Calculate 'Trade Payables Turnover Ratio' from the following data :

	Amount (₹)
Cash Purchases	2,00,000
Total Purchases	6,08,000
Opening Creditors	50,000
Closing Creditors	60,000
Opening Bills Payable	20,000
Closing Bills Payable	30,000
Purchases Returns	8,000

(a) निम्न आंकड़ों से 'तरल अनुपात' की गणना कीजिए :

	राशि (₹)
रोकड़	50,000
प्राप्य विपत्र	30,000
विभिन्न देनदार	40,000
स्टॉक	25,000
पूर्वदत्त बीमा	5,000
विभिन्न लेनदार	60,000
देय विपत्र	40,000
अदत्त व्यय	8,000

(b) निम्न आंकड़ों से 'व्यापार देय आवर्त अनुपात' की गणना कीजिए :

	राशि (₹)
रोकड़ क्रय	2,00,000
कुल क्रय	6,08,000
आरंभिक लेनदार	50,000
अंतिम लेनदार	60,000
आरंभिक देय विपत्र	20,000
अंतिम देय विपत्र	30,000
क्रय वापसी	8,000

26 Prepare Comparative Statement of Profit and Loss from the following: **5**

Particulars	**Note No.**	**31st March 2023 (₹)**	**31st March 2022 (₹)**
Revenue from operations		15,00,000	10,00,000
Employee benefit expenses		10,00,000	8,00,000
Other expenses		60,000	1,00,000

निम्नलिखित से तुलनात्मक लाभ–हानि विवरण तैयार कीजिए :

विवरण	**नोट सं.**	**31 मार्च 2023 (₹)**	**31 मार्च 2022 (₹)**
परिचालन से आय		15,00,000	10,00,000
कर्मचारी लाभ व्यय		10,00,000	8,00,000
अन्य व्यय		60,000	1,00,000

27 X Ltd. made a profit of ₹ 5,00,000 after considering the following items: **6**

		Amount (₹)
(i)	Goodwill written off	5,000
(ii)	Depreciation on Fixed Assets	50,000
(iii)	Loss on sale of machinery	20,000
(iv)	Gain on sale of land	7,500

Additional Information :

	31-3-2023 Amount (₹)	**31-3-2022 Amount (₹)**
Trade Receivables	78,000	52,000
Prepaid Expenses	3,000	2,000
Trade Payables	51,000	40,000
Outstanding Expenses	20,000	34,000

Calculate 'Cash Flows from Operating Activities'.

एक्स लि. ने निम्न मदों को ध्यान में रखने के बाद ₹ 5,00,000 का लाभ अर्जित किया :

		राशि (₹)
(i)	अपलिखित की गई ख्याति	5,000
(ii)	स्थायी संपत्तियों पर ह्रास	50,000
(iii)	मशीन के विक्रय पर हानि	20,000
(iv)	भूमि के विक्रय पर लाभ	7,500

अतिरिक्त सूचना :

	31-3-2023 राशि (₹)	**31-3-2022 राशि (₹)**
व्यापार प्राप्य	78,000	52,000
पूर्वदत्त व्यय	3,000	2,000
व्यापार देय	51,000	40,000
अदत्त व्यय	20,000	34,000

'परिचालन क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह' की गणना कीजिए।

OPTION – II

विकल्प – II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23 Define a 'Data Base'. **1**

'डेटा बेस' को परिभाषित कीजिए।

24 What is a 'Pivot Table'? State any five advantages of Pivot Table for the benefit of users. **3**

'पिवट सारणी' क्या है? उपयोगकर्ताओं के लाभ हेतु पिवट सारणी के किन्हीं पांच लाभों का उल्लेख कीजिए।

25 State the steps that are considered while importing data from a text-file. **5**

एक 'टेक्स्ट फाइल' से डाटा को लाने के लिए ध्यान में रखे जाने वाले कदमों का उल्लेख कीजिए।

26 Give the meaning of 'Pay-roll Accounting'. State any four components of deductions used in Pay-roll Accounting. **5**

'पे–रोल लेखांकन' का अर्थ दीजिए। पे–रोल लेखांकन में प्रयुक्त कटौतियों के किन्हीं चार घटकों का उल्लेख कीजिए।

27 Explain any three advantages of using Graphs/Charts. **6**

ग्राफ/संरेख के प्रयोग के कोई तीन लाभ समझाइये।

BLANK PAGE

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. 65/ESS/4** 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. **65/ESS/4, 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 questions 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 की कोड संख्या **65/ESS/4, 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 प्रश्नों 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 जाएगा।

SECTION - A

खण्ड – अ

1 Which of the following statement relates to 'Capital Receipts'? 1

(A) These receipts that arise during the normal course of business.

(B) These receipts are treated as items of income of the business.

(C) These receipts are not treated as items of income of the business.

(D) These receipts are recurring in nature.

निम्न में से किस कथन का संबंध 'पूँजीगत प्राप्तियों' से है?

(A) यह प्राप्तियां व्यवसाय के सामान्य परिचालन से उत्पन्न होती हैं।

(B) यह प्राप्तियां व्यवसाय की आय की मदें मानी जाती हैं।

(C) यह प्राप्तियां व्यवसाय की आय की मदें नहीं मानी जाती हैं।

(D) यह प्राप्तियां आवर्तक प्रकृति की होती हैं।

2 A company not having any limit on the liability of its members is called: 1

(A) Company limited by Shares

(B) Company limited by Guarantee

(C) Unlimited liability company

(D) Company created under Section-25

ऐसी कम्पनी जिसके सदस्यों के दायित्वों की कोई सीमा निर्धारित नहीं है, कहलाती है :

(A) अंशों द्वारा सीमित कम्पनी

(B) गारंटी द्वारा सीमित कम्पनी

(C) असीमित दायित्ववाली कम्पनी

(D) धारा 25 के अन्तर्गत रचित कम्पनी

3 Sacrificing Ratio is calculated as: 1

(A) New Ratio – Existing (old) Ratio

(B) Existing (old) Ratio – New Ratio

(C) Existing (old) Ratio – Gaining Ratio

(D) Gaining Ratio – Existing (old) Ratio

त्याग अनुपात की गणना होती है –

(A) नया अनुपात – वर्तमान (पुराना) अनुपात

(B) वर्तमान (पुराना) अनुपात – नया अनुपात

(C) वर्तमान (पुराना) अनुपात – अधिलाभ अनुपात

(D) अधिलाभ अनुपात – वर्तमान (पुराना) अनुपात

4 The debentures which can not be converted into shares of the company are known as: **1**

(A) Redeemable Debentures

(B) First Debentures

(C) Registered Debentures

(D) Non-convertible Debentures

ऐसे ऋणपत्र जिन्हें कम्पनी के अंशों में परिवर्तित नहीं किया जा सकता है, कहलाते हैं :

(A) शोध्य ऋणपत्र

(B) प्रथम ऋणपत्र

(C) पंजीकृत ऋणपत्र

(D) अपरिवर्तनीय ऋणपत्र

5 Which of the following is not a feature of partnership? **1**

(A) It is formed by an agreement between the persons who agree to carry on business.

(B) The partners agree to share profits in the agreed ratio.

(C) No partner can transfer his/her share to any one without the consent of all other partners.

(D) The liability of each partner is limited to his/her share of profit in the firm.

निम्न में से कौन सी साझेदारी की विशेषता नहीं है?

(A) इसका गठन उन साझेदारों के मध्य एक समझौते से होता है जो एक व्यवसाय चलाने के लिए सहमत हुए हैं।

(B) साझेदार लाभों का विभाजन एक निश्चित अनुपात में करने पर सहमत होते हैं।

(C) कोई भी साझेदार अपने अंश/हित का अन्य साझेदारों की सहमति के बिना किसी अन्य व्यक्ति को हस्तान्तरण नहीं कर सकता।

(D) प्रत्येक साझेदार का दायित्व फर्म में केवल लाभ के उसके अंश तक सीमित होता है।

6 When the capital of partners is fixed, current account of partners are opened to record all adjustments. **1**

Which of the following adjustments is recorded on the 'debit side' of partner's current account?

(A) Interest on Capital

(B) Interest on Drawings

(C) Salary

(D) Profit and Loss Appropriatioan A/c (Share of Profit)

जब साझेदारों की पूँजी स्थिर होती है, तो सभी प्रकार के समायोजनों का लेखा करने के लिए उनका चालू खाता खोला जाता है। निम्न में से कौन से समायोजन की प्रविष्टि साझेदार के चालू खाते के नाम पक्ष में की जाती है?

(A) पूँजी पर ब्याज

(B) आहरण पर ब्याज

(C) वेतन

(D) लाभ व हानि विनियोजन खाता (लाभ का अंश)

7 In the absence of Partnership Deed interest on loan is charged at the rate of: **1**

साझेदारी संलेख की अनुपस्थिति में ऋण पर ब्याज प्रभारित करने की दर होगी:

(A) 10% (B) 8%

(C) 6% (D) 12%

8 Which of the following statements is not related to a 'Public Compnay'? **1**

(A) There is no restriction on transfer of its shares.

(B) There is restriction on transfer of its shares.

(C) It can invite public to subscribe to its shares.

(D) It must have at least three directors.

निम्न में से कौन सा कथन 'सार्वजनिक कम्पनी' से संबंधित नहीं है ?

(A) इसके अंशों के हस्तांतरण पर कोई प्रतिबंध नहीं होता।

(B) इसके अंशों के हस्तांतरण पर प्रतिबंध होता है।

(C) यह जनता को अंशदान के लिए आमंत्रित कर सकती है।

(D) इसमें कम से कम तीन निदेशक होना अनिवार्य है।

9 Court may order a partnership firm to be dissolved in which of the following cases ? **1**

(A) When a partner transfers his/her interest in the firm to a third party.

(B) When one of the partner gives a notice in writing to the other partners.

(C) When the business becomes unlawful.

(D) When all the partners excepting one decide to retire from the firm.

निम्न में से किस स्थिति में न्यायालय साझेदारी फर्म के समापन का आदेश दे सकता है ?

(A) जब कोई साझेदार फर्म में अपना हित किसी तीसरे पक्ष को हस्तांतरित कर दे।

(B) जब कोई एक साझेदार अन्य साझेदारों को लिखित सूचना दे।

(C) जब व्यवसाय गैर–कानूनी हो गया हो।

(D) जब केवल एक साझेदार को छोड़कर बाकि सभी साझेदार फर्म से सेवानिवृत्त होना चाहते हों।

10 State any three differences between 'Provisions' and 'Reserves'. **3**

'प्रावधानों' और 'संचयों' में किन्हीं तीन अंतरों का उल्लेख कीजिए।

11 State any three features of 'Not-For-Profit Organisations'. **3**

'अलाभकारी संगठनों' की किन्हीं तीन विशेषताओं का उल्लेख कीजिए।

12 Differentiate between 'Fixed Capital Accounts and Fluctuating Capital Accounts' on the basis of: **3**

(A) Adjustments

(B) Fixed Balance

(C) Balance

'स्थिर पूँजी खाते' और 'परिवर्तनशील पूँजी खाते' में निम्नलिखित आधारों पर अंतर कीजिए :

(A) समायोजन

(B) स्थायी शेष

(C) शेष

13 Amita, Benu and Cheenu are partners sharing profit and losses in the ratio of 3 : 1 : 1. After the final accounts have been prepared, it was discovered that interest on drawings @ 5% p.a. had not been taken into consideration. The drawings of the partners were: **5**

Amita ....₹ 1,00,000

Benu ....₹ 75,000

Cheenu ....₹ 50,000

Give the necessary adjusting journal entry. Show your working notes clearly.

अमीता, बेनू और चीनू साझेदार हैं जो 3 : 1 : 1 के अनुपात में लाभ–हानि का विभाजन करते हैं। अंतिम खाते बनाने के पश्चात् यह ज्ञात हुआ कि आहरण पर 5% वार्षिक दर से ब्याज नहीं लगाया गया है। साझेदारों के आहरण थे –

अमीता .... ₹ 1,00,000

बेनू .... ₹ 75,000

चीनू .... ₹ 50,000

आवश्यक समायोजन के लिए रोजनामचा प्रविष्टि दीजिए। अपनी कार्य टिप्पणी भी स्पष्टता से प्रदर्शित कीजिए।

14 Nikhil, Pooja and Reema entered into partneship on 1st April, 2022 to share profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. Nikhil guaranteed that Reema's share of profit after charging interest on capital @5% p.a. would not be less than ₹ 35,000 in any year. Their capitals were Nikhil - ₹ 4,00,000; Pooja - ₹ 2,00,000 and Reema - ₹ 1,00,000. The profits for the year ended March 31st, 2023 was ₹ 1,60,000 before providing interest on capital. **5**

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

निखिल, पूजा और रीमा 1 अप्रैल, 2022 को साझेदारी में प्रविष्ट हुए। उनका लाभ–हानि विभाजन अनुपात 5 : 3 : 2 था। निखिल ने रीमा को यह गारण्टी दी की किसी भी वर्ष के लाभ में उसका भाग पूँजी पर 5% वार्षिक दर से ब्याज देने के बाद ₹ 35,000 से कम नहीं होगा। उनकी पूँजी थी : निखिल – ₹ 4,00,000; पूजा – ₹ 2,00,000 और रीमा – ₹ 1,00,000। 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए पूँजी पर ब्याज देने से पहले लाभ ₹ 1,60,000 था।

31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ–हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए।

15 Prateek who keeps his books on Single Entry System, tells you that his capital on 31st March, 2023 was ₹ 1,30,000 and on 31st March, 2022 was ₹ 1,25,000. He has withdrawn ₹ 12,000 for household expenses. He sold his investments of ₹ 5,000 on 10% premium and brought that money into the business. **5**

You are required to prepare a Statement of Profit and Loss.

प्रतीक ने जो अपनी पुस्तकें 'एक अंकन लेखा पद्धति' से रखता है, आपको बताया कि 31 मार्च, 2023 को उसकी पूँजी ₹ 1,30,000 थी और 31 मार्च, 2022 को उसकी पूँजी ₹ 1,25,000 थी। उसने घर खर्च के लिए ₹ 12,000 आहरित किए। उसने अपने ₹ 5,000 के निवेश को 10% प्रीमियम पर बेचकर उस राशि को व्यवसाय में लगा दिया।

आपको उसका लाभ–हानि विवरण तैयार करना है।

16 On 1st April, 2019 a company purchased plant and machinery for ₹ 2,00,000. **5**

On 1st January, 2020 it purchased a new machine for ₹ 10,000 and on 1st October, 2020 another machinery was purchased for ₹ 20,000. On 1st July, 2021, a part of the machine whose book-value was ₹ 30,000 on 1st April, 2019 was sold for ₹ 16,000. Depreciation on plant and machinery is charged @ 10% p.a. on straight line method. Account books are closed every year on 31st March.

Show the Plant and Machinery Account from 1st April, 2019 to 31st March, 2022.

1 अप्रैल, 2019 को एक कम्पनी ने ₹ 2,00,000 में एक प्लांट व मशीनरी खरीदी। 1 जनवरी 2020 को ₹ 10,000 में एक नई मशीन खरीदी और 1 अक्टूबर 2020 को ₹ 20,000 में एक और मशीन खरीदी। 1 जुलाई, 2021 को मशीन का एक हिस्सा जिसका पुस्तक मूल्य 1 अप्रैल, 2019 को ₹ 30,000 था, ₹ 16,000 में बेच दिया गया। प्लांट एवं मशीन पर 10% वार्षिक दर से सरल रेखा पद्धति द्वारा ह्रास की गणना की जाएगी। लेखा पुस्तकें प्रतिवर्ष 31 मार्च को बंद की जाती हैं।

1 अप्रैल, 2019 से 31 मार्च, 2022 तक का प्लांट एवं मशीनरी खाता बनाइये।

17 Give the meaning of 'Debenture'. Explain the types of debentures on the basis of 'Security'. **5**

'ऋणपत्र' का अर्थ दीजिए। 'सुरक्षा' के आधार पर ऋणपत्रों के प्रकार समझाइये।

18 A.B. Ltd. forfeited 500 shares of ₹ 100 each, ₹ 75 per share called up, issued at a premium of ₹ 10 each (to be paid at the time of allotment) for non-payment of first call of ₹ 20 per share. Out of these 200 shares were re-issued at ₹ 75 paid up for ₹ 60 per share. **5**

Pass necessary journal entries for forfeiture and re-issue of shares.

ए.बी. लि. ने ₹ 100 प्रत्येक के 500 अंश जिन पर याचित राशि ₹ 75 प्रति अंश थी व जिन्हें ₹ 10 प्रति अंश के प्रीमियम (जिसका भुगतान आबंटन पर होना था) पर निर्गमित किया गया था जब्त कर लिए। इन अंशों पर ₹ 20 प्रति अंश की प्रथम याचना राशि का भुगतान नहीं हुआ था। इन में से 200 अंशों को ₹ 60 प्रति अंश, ₹ 75 प्रदत्त पर पुनः निर्गमित कर दिया गया।

अंशों को जब्त करने व उन्हें पुनःनिर्गमित करने की आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

19 R. K. Ltd. invited applications for issuing 20,000 shares of ₹ 100 each. The amount was payable as follows: **6**

On Application .... ₹ 40 per share

On Allotment .... ₹ 30 per share

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

The applications were received for 35,000 shares. Applications for 5,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to remaining applicants. Money overpaid on application was utilised towards sums due on allotment.

Rohan to whom 2,000 shares were allotted failed to pay the calls money.

Pass necessary journal entries to record the above transactions in the books of the compnay.

आर. के. लि. ने ₹ 100 प्रत्येक के 20,000 अंश निर्गमित किए।

राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर .... ₹ 40 प्रति अंश

आबंटन पर .... ₹ 30 प्रति अंश

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

35,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 5,000 अंशों के आवेदनों को रद्द कर दिया गया और बाकि अंशधारकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन किया गया। आवेदन पर प्राप्त आधिक्य राशि का प्रयोग आबंटन पर देय राशि के लिए किया गया।

रोहन जिसे 2,000 अंशों का आबंटन हुआ था, याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा।

कम्पनी की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेनों का लेखा करने के लिए आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए।

20 Prakash Ltd. purchased assets of ₹ 1,92,000 and issued 10% debentures of ₹ 100 each to vendors for purchase consideration. **6**

Pass necessary journal entries in the books of Prakash Ltd. if debentures were issued:

(i) At par

(ii) At a premium of 20%

(iii) At a discount of 20%

Show the calculations of number of debentures issued clearly.

प्रकाश लि. ने ₹ 1,92,000 की संपत्तियां क्रय की तथा विक्रेताओं को क्रय प्रतिफल के रूप में ₹ 100 प्रत्येक के 10% ऋणपत्र निर्गमित किए गए।

प्रकाश लि. की पुस्तकों में आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां दीजिए यदि इन ऋणपत्रों को निर्गमित किया गया हो :

(i) सम मूल्य पर

(ii) 20% के प्रीमियम पर

(iii) 20% के बट्टे पर

ऋणपत्रों की संख्या की गणना को स्पष्टता से प्रदर्शित कीजिए।

21 From the following Trial Balance of Shakti Traders, prepare Trading Account, Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2023 and the Balance Sheet as on that date. **10**

Trial Balance of Shakti Traders as on 31st March 2023

Particulars	**Amount (₹) Dr. Balance**	**Particulars**	**Amount (₹) Cr. Balance**
Purchases	2,75,000	Sales	5,20,000
Returns inward	15,000	Returns outward	9,000
Carriage	12,400	Creditors	62,000
Debtors	1,10,000	Commission	1,000
Printing and Advertising	10,500	Capital	2,00,000
Opening Stock	36,000		
Cash in hand/Bank	15,900		
Drawings	15,000		
Salaries	2,200		
Fixed Assets	3,00,000		
	7,92,000		**7,92,000**

Adjustments:

(i) Stock as on 31st March, 2023 was ₹ 60,000.

(ii) Depreciate fixed assets @ 10% p.a.

(iii) Commission earned but not received amounts to ₹ 400.

(iv) Interest on capital is allowed @ 10%.

(v) ₹ 900 is charged as interest on drawings.

शक्ति ट्रेडर्स के निम्नलिखित तलपट से 31 मार्च 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए 'व्यापार खाता', 'लाभ–हानि खाता' व उसी तिथि को स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

शक्ति ट्रेडर्स का तलपट 31 मार्च 2023 को

विवरण	राशि (₹) नाम शेष	विवरण	राशि (₹) जमा शेष
क्रय	2,75,000	विक्रय	5,20,000
आंतरिक वापसी	15,000	बाह्य वापसी	9,000
भाड़ा	12,400	लेनदार	62,000
देनदार	1,10,000	कमीशन	1,000
छपाई व विज्ञापन	10,500	पूँजी	2,00,000
आरंभिक स्टॉक	36,000		
हस्तस्थ रोकड़/बैंक	15,900		
आहरण	15,000		
वेतन	2,200		
स्थायी संपत्तियां	3,00,000		
	7,92,000		**7,92,000**

समायोजन :

(i) 31 मार्च, 2023 को स्टॉक ₹ 60,000 था।

(ii) स्थायी संपत्तियों पर 10% वार्षिक दर से ह्रास की गणना की जाए।

(iii) अप्राप्य उपार्जित कमीशन ₹ 400 है।

(iv) पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज दिया जाएगा।

(v) आहरण पर ₹ 900 का ब्याज प्रभारित किया जाएगा।

OR / अथवा

Following is the 'Receipts and Payments Account' of Modern Club for the year ending 31st March, 2023.

Receipts and Payments Account of Modern Club
for the year ending 31st March, 2023

Receipts	Amount (₹)	Payments	Amount (₹)
To Balance b/d	2,300	By Salaries	24,000
To Subscriptions	56,400	By Sundry Expenses	3,600
To Interest	300	By Investments Purchased	30,000
To Donations	6,000	By Newspapers	750
To Miscellaneous Incomes	430	By Balance c/d	7,180
To Sale of Grass	100		
	65,530		**65,530**

Additional Information :

(i) Subscription outstanding on 31st March, 2023 was ₹ 6,000.

(ii) Salaries outstanding on 31st March, 2023 was ₹ 2,500.

(iii) Depreciate furniture by 20% p.a.

(iv) On 31st March, 2022 the club had investments worth ₹ 12,000 and furniture ₹ 10,000.

Prepare 'Income and Expenditure Account' for the year ended 31st March, 2023 and a 'Balance Sheet' as on that date.

नीचे 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए माडर्न क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता दिया गया है।

माडर्न क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता 31 मार्च 2023 को समाप्त वर्ष के लिए

प्राप्तियाँ	राशि (₹)	भुगतान	राशि (₹)
शेष आगे लाये	2,300	वेतन	24,000
चंदा	56,400	विविध व्यय	3,600
ब्याज	300	निवेश क्रय	30,000
दान	6,000	समाचार पत्र	750
विविध आय	430	शेष आगे ले गये	7,180
घास का विक्रय	100		
	65,530		**65,530**

अतिरिक्त सूचना :

(i) 31 मार्च, 2023 को अदत्त चंदा ₹ 6,000 था।

(ii) 31 मार्च, 2023 को अदत्त वेतन ₹ 2,500 था।

(iii) फर्नीचर पर 20% वार्षिक दर से ह्रास लगाना है।

(iv) 31 मार्च, 2022 को क्लब के निवेश ₹ 12,000 व फर्नीचर ₹ 10,000 मूल्य के थे।

31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए 'आय–व्यय खाता' और उसी तिथि को 'स्थिति विवरण' तैयार कीजिए।

22 Prem, Kumar and Aarti were partners sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. Their Balance Sheet as on 31st March, 2023 was as under: **10**

Balance Sheet of Prem, Kumar and Aarti as on 31st March, 2023

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Capital:			Building	2,25,000
Prem	1,50,000		Plant & Machinery	55,000
Kumar	1,00,000		Investments	20,000
Aarti	50,000	3,00,000	Debtors	25,000
General Reserve		60,000	Stock	35,000
Sundry Creditors		20,000	Cash	20,000
		3,80,000		**3,80,000**

On the above date Kumar retired from the firm. The terms of retirement were as follows:

(i) The Goodwill of the firm was valued at ₹ 1,40,000.

(ii) Stock was revalued at ₹ 34,000.

(iii) Building was revalued at ₹ 3,00,000.

(iv) Investments were sold at a profit of ₹ 5,000.

(v) There was an unrecorded creditor of ₹ 4,000.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and Balance Sheet of the firm after Kumar's retirement.

प्रेम, कुमार व आरती साझेदार हैं। वे लाभ–हानि का विभाजन 5 : 3 : 2 अनुपात में करते हैं। 31 मार्च, 2023 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

प्रेम, कुमार और आरती का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2023 को

देयताएं		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूँजी :			भवन	2,25,000
प्रेम	1,50,000		प्लांट व मशीनरी	55,000
कुमार	1,00,000		निवेश	20,000
आरती	50,000	3,00,000	देनदार	25,000
सामान्य संचय		60,000	स्टॉक	35,000
विविध लेनदार		20,000	रोकड़	20,000
		3,80,000		**3,80,000**

उपरोक्त तिथि को कुमार ने फर्म से सेवा निवृत्ति ले ली। सेवा निवृत्ति की शर्तें निम्न प्रकार थी :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 1,40,000 किया गया।

(ii) स्टॉक को ₹ 34,000 पर पुनर्मूल्यांकित किया गया।

(iii) भवन को ₹ 3,00,000 पर पुनर्मूल्यांकित किया गया।

(iv) निवेश का विक्रय ₹ 5,000 के लाभ पर किया गया।

(v) ₹ 4,000 के लेनदार अलिखित थे।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते व कुमार की सेवानिवृत्ति के बाद फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

OR / अथवा

Rohit, Mohit and Sonu were partners in a firm. On 31st March, 2023 they agreed to dissolve the firm. The Balance Sheet of the firm as on 31st March, 2023 was as follows:

Balance Sheet of Rohit, Mohit and Sonu as on 31st March, 2023

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors		50,000	Bank	25,000
Bills Payable		15,000	Debtors	30,000
Loan		20,000	Stock	20,000
Capital:			Furniture	15,000
Rohit	1,25,000		Land & Building	2,45,000
Mohit	75,000			
Sonu	50,000	2,50,000		
		3,35,000		**3,35,000**

The assets and liabilities were settled as follows:

(i) Debtors realised ₹ 25,000 and creditors and bills payables were paid at a discount of 10%.

(ii) Stock was taken over by Sonu for ₹ 15,000 and Land and Buildings realised ₹ 3,00,000.

(iii) Furniture was sold for ₹ 12,000.

(iv) There was an unrecorded asset of ₹ 1,50,000 which was sold for ₹ 1,00,000.

(v) Realisation expenses were ₹ 6,000.

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and Bank Account.

रोहित, मोहित और सोनू एक फर्म में साझेदार थे। 31 मार्च, 2023 को वे फर्म का समापन करने पर सहमत हुए। 31 मार्च, 2023 को फर्म का स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

रोहित, मोहित और सोनू का स्थिति विवरण 31 मार्च, 2023 को

देयताएँ		राशि (₹)	सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार		50,000	बैंक	25,000
देय विपत्र		15,000	देनदार	30,000
ऋण		20,000	स्टॉक	20,000
पूँजी :			फर्नीचर	15,000
रोहित	1,25,000		भूमि और भवन	2,45,000
मोहित	75,000			
सोनू	50,000	2,50,000		
		3,35,000		**3,35,000**

संपत्तियों और देयताओं का निपटान निम्न प्रकार हुआ :

(i) देनदारों से ₹ 25,000 वसूल हुए तथा लेनदारों व देय विपत्रों का भुगतान 10% बट्टे पर किया गया।

(ii) सोनू ने ₹ 15,000 में स्टॉक ले लिया तथा भूमि व भवन से ₹ 3,00,000 की वसूली हुई।

(iii) फर्नीचर ₹ 12,000 में बेचा गया।

(iv) ₹ 1,50,000 की एक अलिखित संपत्ति थी जिसे ₹ 1,00,000 में बेचा गया।

(v) ₹ 6,000 वसूली व्यय थे।

वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते व बैंक खाता तैयार कीजिए।

SECTION – B

खण्ड – ब

OPTION – I

विकल्प – I

(Analysis of Financial Statements)

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

23 Give the meaning of 'Analysis of Financial Statements'. **1**

'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' का अर्थ दीजिए।

24 State any three limitations of accounting ratios. **3**

'लेखांकन अनुपातों' की किन्हीं तीन सीमाओं का उल्लेख कीजिए।

25 Calculate 'Current Ratio' and 'Working Capital Turnover Ratio' from the following data: **5**

	Amount (₹)
Cash	40,000
Bills Receivable	20,000
Sundry Debtors	50,000
Inventories	25,000
Prepaid Insurance	5,000
Sundry Creditors	40,000
Bills Payable	30,000
Cost of Revenue from operations	3,50,000

निम्न आंकड़ों से 'चालू अनुपात' व 'कार्यशील पूँजी आवर्त अनुपात' की गणना कीजिए :

	राशि (₹)
रोकड़	40,000
प्राप्य विपत्र	20,000
विभिन्न देनदार	50,000
स्टॉक	25,000
पूर्वदत्त बीमा	5,000
विभिन्न लेनदार	40,000
देय विपत्र	30,000
प्रचालन से आगम की लागत	3,50,000

26 Prepare Comparative Statement of Profit and Loss from the following: **5**

Particulars	**Note No.**	**31st March 2023 (₹)**	**31st March 2022 (₹)**
Revenue from operations		15,00,000	10,00,000
Employee benefit expenses		10,00,000	8,00,000
Other expenses		60,000	1,00,000

निम्नलिखित से तुलनात्मक लाभ–हानि विवरण तैयार कीजिए :

विवरण	**नोट सं.**	**31 मार्च 2023 (₹)**	**31 मार्च 2022 (₹)**
परिचालन से आय		15,00,000	10,00,000
कर्मचारी लाभ व्यय		10,00,000	8,00,000
अन्य व्यय		60,000	1,00,000

27 X Ltd. made a profit of ₹ 5,00,000 after considering the following items: **6**

		Amount (₹)
(i)	Goodwill written off	5,000
(ii)	Depreciation on Fixed Assets	50,000
(iii)	Loss on sale of machinery	20,000
(iv)	Gain on sale of land	7,500

Additional Information :

	31-3-2023 Amount (₹)	31-3-2022 Amount (₹)
Trade Receivables	78,000	52,000
Prepaid Expenses	3,000	2,000
Trade Payables	51,000	40,000
Outstanding Expenses	20,000	34,000

Calculate 'Cash Flows from Operating Activities'.

एक्स लि. ने निम्न मदों को ध्यान में रखने के बाद ₹ 5,00,000 का लाभ अर्जित किया :

		राशि (₹)
(i)	अपलिखित की गई ख्याति	5,000
(ii)	स्थायी संपत्तियों पर ह्रास	50,000
(iii)	मशीन के विक्रय पर हानि	20,000
(iv)	भूमि के विक्रय पर लाभ	7,500

अतिरिक्त सूचना :

	31-3-2023 राशि (₹)	31-3-2022 राशि (₹)
व्यापार प्राप्य	78,000	52,000
पूर्वदत्त व्यय	3,000	2,000
व्यापार देय	51,000	40,000
अदत्त व्यय	20,000	34,000

'परिचालन क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह' की गणना कीजिए।

OPTION – II

विकल्प – II

(Application of Computers in Financial Accounting)

(कम्प्यूटर का वित्तीय लेखांकन में उपयोग)

23 Define a 'Data Base'. **1**

'डेटा बेस' को परिभाषित कीजिए।

24 What is a 'Pivot Table'? State any five advantages of Pivot Table for the benefit of users. **3**

'पिवट सारणी' क्या है? उपयोगकर्ताओं के लाभ हेतु पिवट सारणी के किन्हीं पांच लाभों का उल्लेख कीजिए।

25 Give the meaning of 'Workbook and Work-sheet'. Explain the following Work-sheet operations: **5**

(A) Movement of cell pointer

(B) Short-cut-Menu

(C) Entering Data into cells

'वर्कबुक' और 'वर्कशीट' का अर्थ दीजिए। निम्न वर्कशीट प्रचालनों को समझाइये:

(A) प्रकोष्ठ सूचक का चलन

(B) शार्ट कट मेन्यू

(C) प्रकोष्ठों में डाटा प्रविष्टिकरण

26 Give the meaning of 'Pay-roll Accounting'. State any four components of deductions used in Pay-roll Accounting. **5**

'पे–रोल लेखांकन' का अर्थ दीजिए। पे–रोल लेखांकन में प्रयुक्त कटौतियों के किन्हीं चार घटकों का उल्लेख कीजिए।

27 Explain any three advantages of using Graphs/Charts. **6**

ग्राफ/संरेख के प्रयोग के कोई तीन लाभ समझाइये।