

Accountancy

Time – 3 Hrs.

Full Marks – 80

Pass Mark 26

ALL QUESTIONS ARE COMPULSORY सभी प्रश्न अनिवार्य है।

Candidates are required to give their answers in their own words as far as practicable.
परीक्षार्थी यथासंभव अपने शब्दों में ही उत्तर दें।

Figures in the margin indicate full marks. उपांत के अंक पूर्णांक निर्दिष्ट करते हैं।

GENERAL INSTRUCTIONS : सामान्य निर्देश

- (i) All Question are compulsory
सभी प्रश्न अनिवार्य है।
- (ii) Figures in the margin indicate full marks
उपांत के अंक पूर्णांक निर्दिष्ट करते हैं।
- (iii) This question paper contains two parts A and B
यह प्रश्न पत्र दो भागों अ और ब में विभाजित है।
- (iv) Both Parts A and B are compulsory for all candidates.
अ और ब दोनों भाग सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है।
- (v) All Parts of question should be attempted at one place.
किसी भी भाग का सभी उत्तर एक ही स्थान पर दें।

Part – A

1×10=10

Answer the following questions: (निम्न प्रश्नों के उत्तर दें।)

Choose the correct option: (सही विकल्प का चयन करें।)

1. Income and Expenditure Account is prepared by : आय और व्यय खाता है –
(a) Not for profit organisation अलाभकारी संगठन
(b) Business entity व्यावसायिक संस्थान (c) Industrial entity औद्योगिक संस्थान
(d) None of the above उपर्युक्त में से कोई नहीं
2. Current Account of the partners should be opened, when capitals are :
साझेदारों को चालू खाता खोलना चाहिए जब पूँजी हो
(a) Fluctuating परिवर्तनशील (b) Fixed स्थायी (c) Circulating परिवाही (d) None कोई नहीं
3. Goodwill is : ख्याति है –
(a) Tangible Assets सम्पत्ति (b) Intangible Assets अमूर्त सम्पत्ति
(c) Current Assets चालू सम्पत्ति (d) Fictitious Assets अवास्तविक सम्पत्ति
4. Share of Goodwill brought in cash by the new partner is called –
नए साझेदार के द्वारा ख्याति को राशि नकद लाने को कहते हैं –
(a) Assets सम्पत्ति (b) Profit लाभ (c) Premium अधिमूल्य (d) Liabilities दायित्व
5. Profit of Loss on revaluation is borne by - पुनर्मूल्यांकन पर लाभ या हानि को वहन करते हैं –
(a) Old partners पुराने साझेदार (b) New Partners नए साझेदार
(c) All Partners सभी साझेदार (d) None of these इनमें से कोई नहीं
6. X, Y & Z are Partners sharing profits in the ratio of $\frac{1}{2}$, $\frac{1}{3}$ and $\frac{1}{6}$. Y retires new profit sharing ratio will be -
X, Y और Z $\frac{1}{2}$, $\frac{1}{3}$, $\frac{1}{6}$ के अनुपात में लाभ बाँटते हुए साझेदार है। Y ने अवकाश ग्रहण कर लिया। नया लाभ विभाजन अनुपात होगा –
(a) 2:1 (b) 1:2 (c) 2:3 (d) 1:3

True/False सत्य/असत्य

7. A retiring partner is entitled to have a share in the Goodwill of the firm.
एक अवकाश ग्रहण करने वाले साझेदार को ख्याति में हिस्सा पाने का अधिकार है।

8. Securities premium Account is shown on the assets side of the Balance Sheet.
प्रतिभूति प्रीमियम खाता आर्थिक चिह्न के सम्पत्ति भाग में दिखाया जाता है।
9. Balance of forfeited share Account after reissued is transfer to General Reserve.
जब्त अंश खाता का शेष उनके पुनः जारी होने के बाद सामान्य संचिति में हस्तान्तरित कर दिये जाते हैं।
10. Debentures can be for forfeited.
ऋणपत्र को जब्त किया जा सकता है।

4×3=12

11. How would you treat the following items in the case of Not for profit' organisation?
एक अलाभकारी संस्था की स्थिति में निम्न मदों को किस प्रकार व्यवहार करेंगे ?
(i) मैच फंड Match fund on 01.04.2016 Rs. 20,000
(ii) मैच टिकटों की बिक्री Sale of Match Ticket Rs. 7,500
(iii) मैच आयोजन पर व्यय Expenses on Match 25,000
12. The average profit of a firm was Rs. 5000. The normal profit on capital invested in such a business is 10 % p.a. The net capital invested in the business is Rs. 35000. Calculate the value of goodwill on the basis of three year purchases of super profit.
एक फर्म का औसत लाभ ₹ 5000 था। इस प्रकार के अन्य व्यवसाय में सामान्य लाभ विनियोजित पूँजी का 10 प्रतिशत वार्षिक है। व्यवसाय में विनियोजित पूँजी ₹ 35000 है। ख्याति के मूल्य की गणना करें यदि यह अधिलाभ के तीन वर्षों के क्रय के बराबर है।
13. X Ltd. issued 500, 8 % Debenture of Rs. 100 each at par and redeemable at 10 % premium. Give Journal entries on issue.
X लि. ने ₹ 100 वाले 500, 8 प्रतिशत ऋणपत्र सममूल्य पर निर्गमित किये जो 10 प्रतिशत प्रिमियम पर शोधनीय थे। जर्नल की प्रविष्टियाँ कीजिए।
14. What do you understand by Redemption of Debentures? Write various method of Redemption.
ऋणपत्रों के शोधन से क्या समझते हैं ? शोधन की विभिन्न विधियों को लिखें।

4×4=16

15. A & B started business on 1st April 2014 with a capital of Rs. 50,000 and Rs. 40,000 respectively. They agreed to share profit in the ratio of 3:2 after providing for the following.
A और B ने क्रमशः ₹ 50,000 तथा ₹ 40,000/- से अप्रैल 1, 2014 को व्यापार आरम्भ किया। निम्नलिखित की व्यवस्था करने के बाद लाभ का विभाजन 3:2 में करने के लिए सहमत हैं –
(a) पूँजी पर वार्षिक ब्याज 10 % वार्षिक
Interest on capital @ 10 % p.a.
(b) A को प्रतिमाह ₹ 1000 का वेतन
A salary of Rs. 1000 per month to A
31 मार्च, 2015 को ब्याज तथा वेतन के प्रावधान से पहले कुल लाभ ₹ 50,000 था। A तथा B का आहरण क्रमशः ₹ 8000 तथा ₹ 6000 था।
For the year ending 31st March, 2015 they earned profit of Rs. 50,000 before providing for interest and salary. Drawings were A Rs. 8000 and B Rs. 6000.
लाभ के विभाजन को दर्शाते हुए लाभ-हानि नियोजन खाता बनाइए।
Prepare profit and loss Appropriation A/C showing the distribution of profit.
16. A & B are partner in a firm sharing profit in the ratio of 3:2. They admitted C as a new partner. The new profit sharing ratio between A, B & C will be 5:3:2. C brings Rs. 75000 as capital and Rs. 25000 for his share of goodwill. Pass necessary Journal entries.
एक फर्म में A और B 3:2 के अनुपात में लाभों को बांटते हुए साझेदार हैं। वे C को नया साझेदार बनाते हैं। A, B और C का नया लाभ अनुपात 5:3:2 होगा। C पूँजी के रूप में ₹ 75000 और अपने हिस्से को ख्याति के लिए 25000 ₹ लाता है। आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।
17. A Ltd purchased machinery for Rs. 265000 from B Ltd. A sum of Rs. 100000 was paid in cash and for the Balance due A Ltd. issued shares of Rs. 10 each fully paid at a premium of 10 %
A ने B लि. से ₹ 265000 की मशीन क्रय की। ₹ 100000 नगद में भुगतान किया गया एवं शेष के लिए A लि0 ने ₹ 10 वाले पूर्णदत्त अंशों का निर्गमन 10 प्रतिशत प्रिमियम पर किया। A लि0 को पुस्तकों में इन लेन देनों के लिए जर्नल की प्रविष्टियाँ कीजिए।

18. Z Ltd. forfeited 2000 shares of Rs. 10 each (fully called up) for the non payment of the allotment money of Rs. 6 per share including Rs. 2 as premium. All these share were re-issued to X at Rs. 9 per share fully paid. Give Journal Entries.
आवंटन पर रू0 6 प्रति अंश प्रीमियम सहित भुगतान नहीं किये जाने के कारण Z Ltd. ने रू0 10 वाले 2000 अंशों (पूर्ण याचित) का हरण कर लिया। पुनः इन अंशों को रू0 9 पूर्णदत्त X को पुनः निर्गमित किये गये। रोजनामचा की प्रविष्टियाँ कीजिए।

6×1=6

19. From the following Receipts & Payment A/C. Prepare income and expenditure A/C for the year ending 31st December, 2016

Receipts	(Rs.)	Payment	(Rs.)
Balance 01.01.2016	6700	Salaries	2600
Donation	6000	Rent	1200
Subscription	10,000	Printing	300
Legacies	2500	Postage	100
Interest	75	Advertisement	250
		Investment	8000
		Balance 31.12.2016	12825
	25275		25275

निम्नांकित प्राप्ति एवं भुगतान खाता से 31 दिसम्बर 2016 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय-व्यय खाता बनायें

प्राप्तियाँ	रू0	भुगतान	रू0
शेष	6700	वेतन	2600
दान	6000	किराया	1200
चन्दा	10,000	छपाई	300
वसीयते	2500	डाक व्यय	100
ब्याज	75	विज्ञापन	250
		विनियोग	8000
		शेष 31.12.2016	12825
	25275		25275

8×2=16

20. Mukul & Sukul are partner who shared profit in the ratio of 2:3. Nakul was admitted for 1/6th share in future profit. At the time of admission of Nakul the Balance sheet of Mukul & Sukul was as follows.

मुकुल और सुकुल साझेदार थे जो 2:3 में लाभ का विभाजन करते थे। नकुल को भविष्य में 1/6 भाग लाभ में हिस्सा देने के लिए साझेदार बनाया गया। नकुल के प्रवेश के समय मुकुल और सुकुल का स्थिति विवरण अग्रलिखित था –

दायित्व Liabilities	रू0 (Rs.)	सम्पत्तियाँ Assets	रू0 (Rs.)
लेनदार (Creditor)	40,000	संयन्त्र एवं मशीनरी (Plant & Machinery)	90,000
देय बिल (B/P)	50,000	विनियोग (Investment)	30,000
अदत्त व्यय (Outstanding Exp.)	2,000	स्टॉक (Stock)	65,000
पूँजी (Capital)		देनदार (Debenture)	10,000
Mukul 60,000		रोकड़ (Cash)	<u>7000</u>
Sukul 50,000	<u>110000</u>		
	202000		202000

Following terms are agreed at the time of is admission –

- C will bring Rs. 40000 for capital and Rs. 20000 will be paid to old partner privately for his share of premium.
- Plant & Machinery would be increased by Rs. 10,000 and 5 % provision will be made on debtors.

Prepare Revaluation Account, partners capital A/C, and Balance Sheet of New Firm.

नकुल के प्रवेश पर निम्नलिखित शर्तों पर सहमति बनी –

- (i) नकुल पूँजी के लिए ₹ 40,000 लाएगा तथा ₹ 20,000 ख्याति के लिए निजी तौर पर पुराने साझेदारों के लिए जाएगा।
- (ii) प्लान्ट एवं मशीनरी का मूल्य ₹ 10,000 से बढ़ाया जाएगा तथा संदिग्ध ऋणों के लिए संचिति 5 प्रतिशत करना है।

पुनर्मूल्यांकन खाता साझेदारों के पूँजी खाते तथा नई फर्म का आर्थिक चिट्ठा तैयार कीजिए।

21. X Ltd. issued 10,000 shares of Rs. 100 each at a premium of 5 %. Applications were received for 15000 shares. Amt. was payable as follow :

On Application	Rs. 20 per share
On Allotment	Rs. 35 per share (including premium)
On 1 st & Final call	Rs. 50 per share

Due to over subscription allotment was made as follows :

Share Applied for	Shares Allotted
8000 share	100 % share
4000 share	2000 share
3000 share	Nil

According to prospectus if the amount received on Application is more than the amount due, the exceed amount is used for payment of allotment. All the calls were duly made and payment were duly received except on 200 share on 1st & final calls. Pass Journal entries.

X लि० ने ₹ 100 वाले 10,000 अंशों का निर्गमन 5 प्रतिशत प्रीमियम पर किया। 15000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। राशि निम्न प्रकार देय थी—

आवेदन पर	₹ 20 प्रति अंश
आवंटन पर	₹ 35 प्रति अंश (प्रीमियम सहित)
प्रथम एवं द्वितीय याचना	₹ 50 प्रति अंश

अभिदान के कारण आवंटन निम्न प्रकार किया गया –

आवेदित अंश	आवंटित अंश
8000 अंश	100 % अंश
4000 अंश	2000 अंश
3000 अंश	Nil

प्रविवरण के अनुसार यदि आवेदन पर प्राप्त राशि प्रारंभ राशि से अधिक है तो अधिकतम राशि का प्रयोग आवंटन के साथ किया जा सकता है। सभी याचनाएँ की गई तथा भुगतान भी 200 अंशों पर प्रथम एवं अंतिम याचना पर छोड़कर सभी राशि प्राप्त हो गई। रोचनामचा की प्रविष्टियाँ कीजिए।

PART B भाग—ब

1×5=5

22. (Debenture are exhibited under the heading)

ऋण पत्रों को शीर्षक के अन्तर्गत दिखाया जाता है।

- | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| a) Share capital अंश पूँजी | b) Reserve संचय |
| c) Long term barring दीर्घ कालिन ऋण | d) None of these इनमें से कोई नहीं। |

23. Financial statement include both income statement and position statement. True or False.

वित्तीय विवरण में आय विवरण तथा स्थिति विवरण दोनों शामिल होते हैं। सत्य या असत्य।

24. Liquid ratio is also known as ----- ratio

तरल अनुपात अनुपात के नाम से भी जाना जाता है।

25. What do you mean by case flow statement ?

रोकड़ प्रवाह विवरण से आप क्या समझते हैं ?

26. Give any two examples of Case inflow from Investing Activities.

विनियोग संबंधी क्रियाओं से रोकड़ अन्तः प्रवाह के कोई दो उदाहरण दीजिए।

27. Name the major headings under which the following items will be shown in a company's Balance sheet as per schedule III Part 1 of companies Act. 2013.

उन प्रमुख शीर्षकों का नाम लिखिए जिनके कम्पनी अधिनियम, 2013 की तालिका III भाग-1 के अनुसार निम्नलिखित मदों को कम्पनी के आर्थिक चिट्ठा में दिखाया जायेगा –

- i) Sundry creditors विविध लेनदार ii) Provision for Income tax आयकर के लिए प्रावधान
iii) Loose Tools छोटे औजार

6×2=12

28. From the information given below. Calculate the following ratio.

निम्न सूचनाओं से निम्न अनुपातों की गणना करें।

- a) Current Ratio चालू अनुपात b) Stock Turnover Ratio स्कन्ध आवर्त अनुपात
c) Debit equity Ratio समता ऋण अनुपात

Current Assets	चालू सम्पत्तियाँ	500,000
Opening Stock	प्रारम्भिक रहतिया	50,000
Closing Stock	अन्तिम रहतिया	150,000
Cost of goods Sold	बिक्री की लागत	1200,000
Equity share capital	समता अंश पूँजी	700,000
Preference share capital	पूर्वाधिकार अंश पूँजी	200,000
Debentures	ऋण पत्र	200,000
Current liabilities	चालू दायित्व	200,000
General Reserve	सामान्य संचय	100,000

29. From the following Balance Sheets, Prepare Case flow statement by indirect method.

निम्नलिखित आर्थिक चिट्ठों से अप्रत्यक्ष विधि द्वारा रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करें –

Particulars	Note No.	2015 (Rs)	2016 (Rs)
I. Equity & liabilities			
1. Share holders funds			
(a) Share Capital		500000	550000
(b) Reserve & Surplus Statement of Profit & Loss		50000	75000
2. Non current liabilities Bank Loan		-	20000
3. Current liabilities Trade Payables		50000	40000
Total		600000	685000
II. ASSETS :			
1. Non current Assets			
Land and Building		250000	275000
Machinery		100000	120000
2. Current Assets			
Stock		65000	60000
Trade Receivables		135000	180000
Cash & Cash equivalent		50000	50000
		600000	685000

समाप्त