

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. Non-for-profit organisation prepares. अलाभकारी संगठन बनाते हैं।
(a) Income and Expenditure A/C आय-व्यय खाता
(b) Profit and Loss A/C लाभ-हानि खाता
(c) Manufacturing A/C निर्माण खाता (d) None of the above उपर्युक्त में से कोई नहीं
2. The relation of a partner with the firm is :
साझेदार का फर्म से संबंध होता है –
(a) As a manager प्रबन्धक का (b) As an Agent अभिकर्ता का
(c) As a Servant सेवक का (d) As a monopolist एकाधिकारी का
3. X and Y share profits in the ratio of 2:3. In future they decide to share profits in equal ratio. Which partner will sacrifice in which ratio;
X और Y 2:5 के अनुपात में लाभ बाँटते हैं। भविष्य में उन्होंने समान अनुपात में लाभ बाँटना तय किया है। कौन साझेदार किस अनुपात में त्याग करेगा।
(a) X sacrifice 1/10 द्वारा त्याग (b) Y sacrifice 1/5 द्वारा त्याग
(c) Y sacrifice 1/10 द्वारा त्याग (d) X sacrifice 1/5 द्वारा त्याग
4. Formula of sacrificing Ratio is ;
त्याग अनुपात का सूत्र –
(a) New Ratio-old Ratio नया अनुपात – पुराना अनुपात
(b) Old Ratio-New Ratio पुराना अनुपात – नया अनुपात
(c) Gaining Ration = Sacrificing Ration लाभ का = अनुपात त्याग का अनुपात
(d) New Ration = Sacrificing Ration नया अनुपात = त्याग अनुपात
5. The old profits sharing ratio among A, B and C were 2:2:1. The new profit sharing ratio after B retirements is 3:2. The gaining ratio is :
A, B और C के मध्य पुराना लाभ विभाजन अनुपात 2:2:1 था। B के अवकाश ग्रहण करने के बाद नया लाभ विभाजन अनुपात 3:2 है। प्राप्ति अनुपात है।
(a) 3:2 (b) 2:1 (c) 1:1 (d) 2:3

6. Profit or Loss on Revaluation is transformed to ----- partner capital AC.
पुनर्मूल्यांकन पर लाभ या हानि को साझेदार के पूँजी खाते में हस्तान्तरित किया जाता है।
- (a) Oral मौखिक (b) Written लिखित
(c) Oral or Written मौखिक या लिखित (d) None of these इनमें से कोई नहीं

True/False सत्य/असत्य

7. A company is formed according to provision of Indian companies Act, 1932
एक कम्पनी का निर्माण भारतीय कम्पनीज अधिनियम, 1932 के प्रावधानों के अनुसार होता है।
8. For feited shares cannot be issued at a discount :
जब्त अंशों को छूट पर जारी नहीं किया जा सकता है।
9. Debenture holders are the Debtors of the company.
ऋणपत्र धारी कम्पनी का देनदार होता है।
10. The executers will be paid in tenet @ 5% p.a on the due amount from the date of death of a partner. निष्पादकों को देय धन पर साझेदार की मृत्यु की तिथि से 5% p.a की दर से ब्याज दिया जायेगा।

4×3=12

11. From the following in formation, calculate the amount of subscriptions to be credited to the Income and Expenditure Account for the Year 2015-16 :
निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर वर्ष 2015-16 के लिए तैयार किये जानेवाले आय-व्यय खाते में दिखाई जानेवाली चन्दे की राशि की गणना कीजिए।

	1.4.2015 (Rs) रू0	-	31.03.2016 (Rs) रू0
Outstanding subscription बकाया चन्दा	10,000		5,000
Advance subscription अग्रिम चन्दा	6,000		14,000

The amount of subscriptions received during the year 2015-16 amounted to Rs. 60,000

वर्ष 2015-16 के दौरान रू0 60,000/- चन्दे के प्राप्त किये गए।

12. A, B , C and D are partners sharing profits equally. They decided to share future profits in the ratio of 5:4:3:2. You are required to calculate sacrificing Ratio and gaining Ratio.

A, B , C तथा D एक फर्म में साझेदार है जो लाभों को समान अनुपात में बाँटते है। वे भविष्य में लाभों को 5:4:3:2 के अनुपात में बाँटने का निर्णय लेते है। आपको साझेदारों के त्याग अनुपात तथा लाभ प्राप्ति अनुपात ज्ञात करना है।

13. X Ltd. purchased a Building for Rs. 288000. Half of the amount was paid in cash and for the balance 10 % Debenture of Rs. 100 each were issued at a Discount of 10%. Pass necessary Journal entries.

X लि. ने रू0 288000 में एक भवन खरीदा। कुल राशि का आधा नकद में भुगतान किया गया तथा शेष रकम के लिए रू0 100 वाले 10 प्रतिशत ऋणपत्र 10 प्रतिशत बट्टे पर निर्गमित किये गये। जर्नल की आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए।

14. X Ltd. Purchased its own 400, 10 % Debenture of Rs. 100 each at Rs. 95 for immediate cancellation. Give necessary Journal entries.

X लि. ने रू0 100 वाले 400, 10 प्रतिशत अपने ऋणपत्र रू0 95 की दर से शीघ्र निरस्तीकरण के लिए क्रय किये। जर्नल की आवश्यक प्रविष्टियाँ करें।

4×4=16

15. A and B are equal partners. Their capitals are Rs. 28000 and Rs. 56000 respectively. After the accounts for the year were prepared, it was discovered that interest at 10% p.a as provided in the agreement has not been credited to the capital accounts before distribution of profit. It is decided to make an adjustment entry at the beginning of year. Give Adjustment entry.

A और B बराबर के साझेदार हैं उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 28000 तथा ₹ 56000 है। वर्ष के खाते बनाने के बाद यह पाया गया कि साझेदारी समझौते के अनुसार 10 प्रतिशत की दर से पूँजी पर ब्याज, लाभ विभाजन से पूर्व दिया जाना था लेकिन नहीं दिया गया। यह निर्णय लिया गया कि इसका लेखा अगले वर्ष के शुरुआत में किया जाएगा तो आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टि कीजिए।

16. A, B and C are partners sharing profits in the ratio of 3:2:1. Goodwill is appearing in the books at a value of Rs. 24000. B retires and on the date of B's retirement, Goodwill is valued at Rs. 60,000. A and C decided to share future profits in the ratio of 3:2. Pass necessary Journal entries.

A, B और C 3:2:1 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते हुए साझेदार हैं। बहियों में ₹ 24000 मूल्य से ख्याति प्रदर्शित है। B अवकाश लेता है और B के अवकाश ग्रहण की तिथि को ख्याति का मूल्यांकन ₹ 60,000/- किया गया है। A और C ने भविष्य के लाभों को 3:2 के अनुपात में बाँटने का निर्णय किया। आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ दीजिए।

17. Distinguish between over subscription and under subscription.

अधि-अभिदान और अल्प-अभिदान में अन्तर बताइए।

18. A limited company forfeited 100 equity shares of the face value of Rs. 10 each, Rs. 6 per share called up. For non-payment of first call of Rs. 2 per share. The forfeited shares were subsequently re-issued as fully paid @ Rs. 7 each. Give necessary Journal entries in company's Journal.

एक समिति कम्पनी ने ₹ 10 अंकित मूल्य वाले, ₹ 6 प्रति अंश याचित 100 समता अंशों को प्रथम याचना के ₹ 2 प्रति अंश की दर से भुगतान नहीं होने पर जब्त कर लिया। जब्त अंशों को बाद में ₹ 7 की दर से पूर्ण प्रदत्त रूप से पुनः जारी कर दिया गया। कम्पनी के जर्नल में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ दीजिए।

6×1=6

19. Convert the following Receipts and Payments Account of the Ranchi Nursing Society for the year ended on 30th June, 2009 into an Income and Expenditure Account.

30 जून, 2009 को समाप्त होनेवाले वर्ष के लिए राँची नर्सिंग समिति के निम्नलिखित प्राप्ति एवं भुगतान खाते को आय एवं व्यय खाते में बदले।

Receipts (प्राप्ति)	Amt. (Rs.)	Payment (भुगतान)	Amt. (Rs.)
To Balance at Bank बैंक में शेष	2010	By salaries of Nurse नर्स का वेतन	656
To subscription चन्दा	1115	By Rent किराया कर	200
To fee from Non-members गैर सदस्यों से फीस	270	By cost of car कार की लागत	2000
To municipal grant नगरपालिका अनुदान	1000	By Expenses of Car कार का खर्च	840
To Donation for Building fund भवन कोष के लिए दान	1560	By Medicines Exp. दवा खर्च	670
To Interest ब्याज	38	By office Exp. कार्यालय खर्च	380
		By Balanced शेष	1247
	5993		5993

A bill of medicines purchased during the year amounting to Rs. 128 was outstanding.

₹ 128 का दवाईयों की खरीद का एक बिल बकाया था।

20. M, N and O are partner in a firm sharing profits in the ratio of 3:2:1 on 31.03.2016, N retires from the firm. On that date the balance sheet of the firm as a follows :
- M, N, तथा O फर्म में साझेदार हैं जो लाभों को 3:2:1 में विभाजित करते हैं। 31.03.2016 को N अवकाश ग्रहण करता है, उस दिन फर्म का स्थिति विवरण निम्न था –

दायित्व Liabilities	राशि (Amt.)	सम्पत्तियाँ Assets	राशि (Amount)
विविध लेनदार (Sundry Creditors)	27,000	बैंक (Bank)	27600
देय बिल (B/P)	12,000	देनदार (Debtors) 6000	5600
अदत्त व्यय (Outstanding Exp.)	8200	जब्त ऋण के लिए प्रावधान (Less : provision for Bad debt.) 400	
पूँजी खाते (Capital Account)		स्कन्ध (Stock)	9000
M 46,000		फर्नीचर (Furniture)	41000
N 30,000		भवन (Building)	60,000
O 20,000			
	<u>143200</u>		<u>143200</u>

N retires on the following conditions :

- Building will be appreciated by 10 %, stock will be depreciated by Rs. 1000, The value of furniture is to be brought upto Rs. 45000.
- Goodwill of the firm is valued at Rs. 42000 and N's share is to be adjusted with out opening good will account.
- N is to be paid Rs. 26000 in cash immediately and the balance is to be transformed to his loan account. Prepare revaluation account, partners capital account and Balance sheet of the new Firm.

N निम्नलिखित शर्तों पर अवकाश ग्रहण करता है –

- भवन को 10 प्रतिशत से बढ़ाया जायेगा। स्टॉक को ₹0 1000 से घटाया जायेगा। फर्नीचर का मूल्य ₹0 45000 तक लाया जाएगा।
- फर्म की ख्याति का मूल्य ₹0 42000 आँका गया तथा N का हिस्सा बिना ख्याति खाता खोले समायोजित किया जायेगा।
- N को तुरन्त ₹0 26000 नकद दिये जायेंगे तथा शेष उसके ऋण खाते में हस्तान्तरित किया जायेगा। पूनमूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा नई फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए।

21. A Ltd. has an authorized capital of Rs. 100,000 divided into 10,000 equity shares of Rs. 10 each, The Company offered for sale 5000 shares on which money was payable as follows: Rs. 2 on application, Rs. 2 on Allotment, Rs. 3 on first call and Rs. 3 on 2nd & Final call. The company received application for 7000 shares. Allotment was duly made. Half of the money received on application was refunded and the remaining half was adjusted towards allotment. All the calls were made and money received except on 200 shares on 2nd & Final call.

Make the necessary Journal entries in the books of the Company.

A लि. की अधिकृत पूँजी ₹0 100000 ₹0 10 वाले 10,000 समता अंशों में विभक्त थी। कम्पनी ने 5000 अंश विक्रय के लिए प्रस्तुत किये जिन पर धन इस प्रकार देय था – ₹0 2 आवेदन पर , ₹0 2 आवंटन पर, ₹0 3 प्रथम मांग पर तथा ₹0 3 द्वितीय तथा अंतिम मांग पर। कम्पनी के पास 7000 अंशों के लिए प्रार्थना पत्र आये। यथाविधि अंशों का आवंटन किया गया तथा प्रार्थना-पत्र पर अधिक प्राप्त धन का आधार भाग लौटा दिया गया तथा शेष आवंटन पर समायोजित कर दिया गया। सभी मांग धन मांग किया गया तथा 200 अंशों पर द्वितीय एवं अंतिम मांग को छोड़कर धन प्राप्त हो गये।

कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक जर्नल लेखे कीजिए।

PART B भाग-ब**1×5=5**

22. What are the two basic financial statement of a Company ?
कम्पनी के कौन से दो मूल भूत वित्तीय विवरण हैं ?
23. Give two examples of Non-current liabilities.
गैर-चालू दायित्वों के दो उदाहरण दीजिए।
24. Write the formula of working capital.
कार्यशील पूँजी का सूत्र लिखें।
25. Cash flow statement is related to : रोकड़ प्रवाह विवरण संबंधित है।
(a) A S 3 से (b) A S 6 से (c) A S 9 से (d) A S 12 से
26. Give the meaning of Cash flows :
रोकड़ प्रवाह का अर्थ दीजिए।

3×1=3

27. Write the name of Tool or Techniques of Financial Analysis
वित्तीय विश्लेषण के साधन या यन्त्र के नाम लिखें।

6×2=12

28. Calculate current Ratio, Liquid Ration and Gross Profit Ratio
Current Assets Rs. 70,000 , Current Liabilities Rs. 17500 , Sale Rs. 140,000
Stock Rs. 30,000 , Cost of good sold Rs. 68,000
चालू अनुपात, तरल अनुपात, सकल लाभ अनुपात निकाले
चालू सम्पत्ति रू० 70,000 , चालू दायित्व रू० 17500, विक्रय रू० 140,000, स्टॉक रू० 30,000
बेचे गये माल की लागत रू० 68,000

29. Calculate Cash flow from operating Activities from the following details by the Indirect Method.
निम्नलिखित विवरण से अप्रत्यक्ष विधि द्वारा परिचालन क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए।

Particulars विवरण	31.03.2016	31.03.2016
Balance in profit & Loss statement लाभ-हानि विवरण में शेष	40,000	60,000
Trade Receivables व्यावसायिक प्राप्यताएँ	28,000	36,000
Depreciation द्रस	60,000	64,000
Trade Payables व्यापारिक देयताएँ	10,200	18,000
Prepaid Insurance पूर्वदत्त बीमा	2800	2400
Goodwill ख्याति	40,000	32,000
Inventories स्कन्ध	30,000	40,000