ACCOUNTANCY
लेखाशास्त्र

General Instructions:

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

सामान्य निर्देश:

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

Candidates must write the Code on the title page of the answer-book.
विद्यार्थी उत्तर-पुस्तिका में कोड नं. अवश्य लिखें।

Please check that this question paper contains 23 printed pages.
Code number given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
Please check that this question paper contains 27 questions.
Please write down the serial number of the question before attempting it.

Please check that this question paper contains 23 printed pages.
Candidates must write the Code on the title page of the answer-book.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Roll No.</th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>रोल नं.</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Time allowed : 3 hours ]
[ Maximum Marks: 80

निर्धारित समय : 3 घण्टे ]
[ अधिकतम अंक : 80

67/1/1
1. List any four items which can be credited to the Capital Account of a partner when the Capital Account is fluctuating.

ऐसी कोई चार मदद की सूची बनाए, जिन्हें साझेदार के पूंजी खातें में क्रेडिट किया जा सकता हो, जब पूंजीखाता परिवर्तनशील हो।

2. State the conditions according to Sec. 79 of Company Act 1956 for the issue of shares at discount.

कम्पनी अधिनियम 1956 की धारा 79 के अनुसार अंशों को बढ़ा देने पर निर्धारित करने के लिए प्रतिवर्ष को बताइये।

3. What is meant by ‘Preference Allotment of Shares’?

‘प्राथमिकता के आधार पर अंशों के आवंटन’ का क्या अर्थ है?

4. Give the meaning of a Debenture.

ऑब्जेंशन का अर्थ बताइये।

5. Ram and Shyam were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 5. Their Fixed Capitals were: Ram Rs. 5,00,000 and Shyam Rs. 9,00,000. After the accounts of the year had been closed, it was found that interest on capital at 10% per annum as provided in the partnership agreement has not been credited to the Capital Accounts of the partners. Pass a necessary entry to rectify the error.

राम तथा श्याम एक फर्म में साझेदार थे जो लाभों को 3:5 के अनुपात में विभाजित करते थे। उनकी स्थाई पूंजी इस प्रकार थी: राम 5,00,000 रु. तथा श्याम 9,00,000 रु। वर्ष के खाते बंद करने के पश्चात यह जाना हुआ कि साझेदारी संबंध में दिये गए प्रावधान के अनुसार पूंजी पर 10% वार्षिक की दर से साझेदारों के पूंजी खातों में ध्वाज क्रेडिट नहीं किया गया। इस त्रुटि को सुधारने के लिए रोजनामों में आवश्यक प्राप्तिक्रियाओं कीजिए।

67/1/1
6. AB Ltd. issued 5,00,000, 7% debentures of Rs. 50 each. Pass necessary journal entries in the books of the company for the issue of debentures when debentures were:

(i) Issued at par, redeemable at 8% premium,
(ii) Issued at 4% premium redeemable at 5% premium,
(iii) Issued at 5% premium redeemable at par.

7. Hari, Ravi and Kavi were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1. They admitted Guru as a new partner for 1/7th share in the profits. The new profit sharing ratio will be 2 : 2 : 2 : 1 respectively. Guru brought Rs. 3,00,000 for his capital and Rs. 45,000 for his 1/7th share of goodwill. Showing your working clearly, pass necessary journal entries in the books of the firm for the above mentioned transactions.

8. Chander and Naresh were partners in a firm sharing profits in 3 : 2 ratio. On 28.2.2007 their firm was dissolved. After the transfer of various assets (other than cash) and third party liabilities to Realisation Account, the following transactions took place:

(i) An unrecorded asset costing Rs. 9,000 was taken over by Chander for Rs. 7,800.
(ii) Creditors Rs. 47,500 were paid Rs. 45,000 in full settlement of their claim.
(iii) Expenses of realisation Rs. 1,200 were paid by Naresh.
(iv) Loss on dissolution was Rs. 3,400.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm.
9. Poonam Ltd. had a balance of Rs. 55,00,000 in its Profit and Loss account. Instead of declaring a dividend it decided to redeem its Rs. 50,00,000, 8% debentures at a premium of 10%. Pass necessary journal entries in the books of the company for the redemption of debentures.

Poonam Ltd. के लाभ-हानि खाते में 55,00,000 रू. का शेष था। लाभांश योगिता न करके कंपनी ने अपने 50,00,000 रूपए के 8% क्रेडिट्स का 10% अधिमूल्य पर शोधन करके का निर्णय किया। क्रेडिट्स के शोधन के लिए कंपनी की पुस्तकों में रोजनामंचे में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए।

10. On 1st August 2006 K.M. Ltd. buys, 10,000, 9% debentures of Rs. 100 at Rs. 95 each cum interest, the dates of interest being March 31 and September 30. Record necessary journal entries when debentures are purchased for cancellation. Show your working also.

1 अगस्त 2006 को के.एच. लिमिटेड ने 100 रूपए वाले 10,000, 9% क्रेडिट्स का 95 रूपए प्रत्येक की दर से व्याज सहित क्रय किया। व्याज की देय तिथियाँ 31 मार्च तथा 30 सितम्बर हैं। रोजनामंचे में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए, जबकि क्रेडिट्स को निरस्त करने के लिए क्रय किया गया हो। अपनी कार्य टिप्पणी को भी दर्शाइये।

11. J.P. Ltd. purchased building costing Rs. 70,00,000 from M/s Construction Ltd. The company paid Rs. 20,50,000 by cheque and for the balance issued equity shares of Rs. 100 each in favour of M/s Constructions Ltd. Pass necessary journal entries in
the books of J.P. Ltd. for the purchase of building and making payment if shares
were issued (a) at 10% discount and (b) at a premium of 25%.

जे.पी. लिने मैंसर्स कल्स्ट्रक्शन लिने 70,00,000 रु का भवन खरीदा। कम्पनी ने 20,50,000 रु का भुगतान चेक द्वारा तथा शेयर का भुगतान मैंसर्स कल्स्ट्रक्शन लिने के पत्ते में 100 रु. वाले समता अंशों के निर्ममन द्वारा किया। जे.पी. लिने की पुस्तकों में भवन के क्रय तथा भुगतान की रोजनामे में प्रबंधिताओं की जिए, यदि अंशों का निर्ममन (क) 10% के बढ़े पर तथा (ख) 25% के अधिमूल्य पर किया गया हो।

12. Samta and Mamta were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:1. On 1.3.2006 the firm was dissolved. On that date the Balance Sheet of the firm was as follows:

Balance Sheet of Samta and Mamta as on 1.3. 2006

<table>
<thead>
<tr>
<th>Liabilities</th>
<th>Amt. Rs.</th>
<th>Assets</th>
<th>Amt. Rs.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Loan</td>
<td>70,000</td>
<td>Cash</td>
<td>20,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Creditors</td>
<td>1,30,000</td>
<td>Building</td>
<td>5,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Capitals:</td>
<td></td>
<td>Stock</td>
<td>30,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Samta 3,00,000</td>
<td></td>
<td>Profit and Loss Account</td>
<td>60,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Mamta 1,10,000</td>
<td>4,10,000</td>
<td></td>
<td>6,10,000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>6,10,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Building realised Rs. 6,50,000 and stocks Rs. 12,000. Rs. 1,29,000 were paid to the creditors in full settlement of their claim. The firm had a joint life policy of Rs. 5,00,000 which was surrendered for Rs. 1,27,000. The annual premium paid on the joint life policy was debited to the Profit and Loss account.

Prepare Realisation Account, Cash Account and Partners Capital Accounts.

Or

Sameer and Sudhir were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5:3. On 28.2.2007 the firm was dissolved. On the date of dissolution Sameer’s capital was Rs. 2,40,000 and Sudhir’s capital was Rs. 1,80,000. Creditors on that date were Rs. 80,000 and there was a balance of Rs. 1,36,000 in general reserve A/C. Cash balance was Rs. 20,000.
Sundry assets realised Rs. 7,50,000 and expenses on dissolution were Rs. 2,000 which were paid by Sudhir.

Prepare Realisation Account, Cash Account and Partners Capital Accounts.

समता तथा ममता एक फर्म में साझेदार थीं तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभों का विभाजन करती थीं। 1.3.2006 को फर्म का विघटन हो गया। उस तिथि को फर्म का स्थिति-विवरण निम्नलिखित था :

1.3.2006 को समता तथा ममता का स्थिति-विवरण

<table>
<thead>
<tr>
<th>देयताएं</th>
<th>राशि (रु.)</th>
<th>सम्पत्तियाँ</th>
<th>राशि (रु.)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ऋण</td>
<td>70,000</td>
<td>रोकड़</td>
<td>20,000</td>
</tr>
<tr>
<td>लेनदार</td>
<td>1,30,000</td>
<td>भवन</td>
<td>5,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td>पूंजी:</td>
<td></td>
<td>स्टॉक</td>
<td>30,000</td>
</tr>
<tr>
<td>रुपए</td>
<td></td>
<td>लाभ-हानि खाता</td>
<td>60,000</td>
</tr>
<tr>
<td>समता</td>
<td>3,00,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>ममता</td>
<td>1,10,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>6,10,000</td>
<td></td>
<td>6,10,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

भवन से 6,50,000 रु. तथा स्टॉक से 12,000 रु. वसूल हुए। लेनदारों को उनके दाय का पूर्ण भुगतान करने के लिए 1,29,000 रु. का भुगतान किया गया। फर्म के पास 5,00,000 रु. की एक संयुक्त जीवन बीमा पॉलिसी थी जिसका सम्पर्क, 1,27,000 रु. में किया गया। संयुक्त जीवन बीमा पॉलिसी पर दिये गए वार्षिक प्रीमियम को लाभ-हानि खाते में डेटिन्ट किया गया था।

वसूली खाता, रोकड़ खाता तथा साझेदारों के पूंजी खाते तैयार कीजिए।

अथवा

समीर तथा सुधीर एक फर्म में साझेदार थे तथा 5 : 3 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे। 28.2.2007 को फर्म का विघटन हो गया। विघटन की तिथि को समीर की पूंजी 2,40,000 रु. तथा सुधीर की पूंजी 1,80,000 रु. थी। उस तिथि को लेनदार 80,000 रु. थे तथा सामान्य सच्चाई खाते में 1,36,000 रु. का शेष था। रोकड़ शेष 20,000 रु. था।

विभिन्न संपत्तियों से 7,50,000 रु. प्राप्त हुए तथा वसूली खाते 2,000 रु. थे, जिनका भुगतान सुधीर ने किया।

वसूली खाता, रोकड़ खाता तथा साझेदारों के पूंजी खाते तैयार कीजिए।
13. Shakti Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of Rs. 100 each at a premium of Rs. 10 per share. The amount was payable as follows:

On application Rs. 40 per share (including premium) on allotment Rs. 30 per share and the balance on first and final call. Applications for 3,00,000 shares were received. Applications for 40,000 shares were rejected and pro-rata allotment was made to the remaining applicants. Over payments on applications were adjusted towards sums due on allotment. Manoj who was allotted 2,000 shares failed to pay the allotment and first and final call money. His shares were forfeited. The forfeited shares were re-issued at Rs. 90 per share fully paid up. Pass necessary journal entries in the books of Shakti Ltd. showing the working clearly.

Or

Pass necessary journal entries in the books of Raman Ltd. for the following transactions:

(i) 400 equity shares of Rs. 100 each issued at a discount of 10% were forfeited for the non-payment of final call of Rs. 20 per share. The forfeited shares were re-issued for Rs. 38,000 fully paid up.

(ii) 300 equity shares of Rs. 100 each were forfeited for the non-payment of the allotment money of Rs. 40 per share. The first and final call of Rs. 20 per share was not made. The forfeited shares were re-issued for Rs. 29,000 fully paid up.
अध्याय

निम्नलिखित लेन-देनों के लिए समन लिये की पुस्तकों में अवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियां कीजिए :

(i) 100 रु. वाले 400 समता अंशों को जिन्हें 10% के बद्दे परि निर्मित किया गया था 20, रु. प्रति अंश की अन्तिम याचना का भुगतान न करने पर जल्त किया गया। जल्त किये गये अंशों को पूर्ण प्रदत्त 38,000 रु. में पुनः निर्मित कर दिया गया।

(ii) 100 रु. वाले 300 समता अंशों को 40 रु. प्रत्येक अंश की आवंटन राशि का भुगतान नहीं करने पर जल्त कर लिया गया। प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि 20 रु. प्रति अंश मांगी नहीं गई थी। जल्त किये गये अंशों को पूर्ण प्रदत्त 29,000 रु. में पुनः निर्मित कर दिया गया।

14. G, H and I were partners of a firm sharing profit in the ratio of 4:3:3. On 31.3.2006 their Balance Sheet was as follows :

**Balance Sheet of G, H and I**

*as on 31.3.2006*

<table>
<thead>
<tr>
<th>Liabilities</th>
<th>Amount Rs.</th>
<th>Assets</th>
<th>Amount Rs.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Creditors</td>
<td>87,000</td>
<td>Building</td>
<td>1,70,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Reserve</td>
<td>33,000</td>
<td>Machinery</td>
<td>1,20,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Capitals : Rs.</td>
<td></td>
<td>Stock</td>
<td>40,000</td>
</tr>
<tr>
<td>G : 1,05,000</td>
<td></td>
<td>Debtors</td>
<td>45,000</td>
</tr>
<tr>
<td>H : 85,000</td>
<td>2,70,000</td>
<td>Cash</td>
<td>15,000</td>
</tr>
<tr>
<td>I : 80,000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>3,90,000</td>
<td></td>
<td>3,90,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

H died on 30.6.2006. Under the partnership agreement the executors of a deceased partner were entitled to :

(i) Amount standing to the credit of deceased partner’s Capital Account at the time of his death.

(ii) Interest on capital at 12% per annum,

(iii) His share of goodwill. The goodwill of the firm on H’s death was valued at Rs. 2,70,000.
(iv) His share in profit from the profit of the firm from the closing of the last financial year till the date of death on the basis of last year’s profit. The profit of the firm for the year ended 31.3.2006 was Rs. 2,40,000.

Prepare H’s Capital Account to be rendered to his executors.

एक फर्म के साझेदार जी, एच तथा आई 4 : 3 : 3 के अनुपात में लाभों को विभाजित करते थे। 31.3.2006 को उनका स्थिति-विवरण निर्मलिखित था:

<table>
<thead>
<tr>
<th>नक्सलाएं</th>
<th>शारीर</th>
<th>सम्पत्तियां</th>
<th>शारीर</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>लेनदार</td>
<td>87,000</td>
<td>भवन</td>
<td>1,70,000</td>
</tr>
<tr>
<td>संचय</td>
<td>33,000</td>
<td>मानिन्दी</td>
<td>1,20,000</td>
</tr>
<tr>
<td>पूंजी:</td>
<td></td>
<td>स्टॉक</td>
<td>40,000</td>
</tr>
<tr>
<td>हर पूंजी:</td>
<td></td>
<td>देनदार</td>
<td>45,000</td>
</tr>
<tr>
<td>जी:</td>
<td>1,05,000</td>
<td>रोकड़</td>
<td>15,000</td>
</tr>
<tr>
<td>एच :</td>
<td>85,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>आई :</td>
<td>80,000</td>
<td>2,70,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>3,90,000</td>
<td>3,90,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

30.6.2006 को एच की मृत्यु हो गई। साझेदारी संलेख के अनुसार मृत साझेदार के निष्पादकों को निम्न देख था:

(i) मृत्यु के समय मृत साझेदार के पूंजी खाते का शेष.

(ii) पूंजी पर 12% प्रति वर्ष की दर से चाँद।

(iii) ख्याति का उसका भाग। एच की मृत्यु के समय फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 2,70,000 रु. किया गया।

(iv) फर्म के लाभों में, उसके लाभ का हिस्सा पिछले वित्तीय वर्ष के वाल्ड होने से मृत साझेदार के देहान्त की तिथि तक पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर। 31.3.2006 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का लाभ 2,40,000 रु. था।

एच के निष्पादकों को प्रस्तुत करने के लिए उसका पूंजी खाता बनाए।
15. A and B were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. They admitted C as a new partner for l/6th share in the profits. C was to bring Rs. 40,000 as his capital and the capitals of A and B were to be adjusted on the basis of C’s capital having regard to profit sharing ratio. The Balance Sheet of A and B as on 31.3.2006 was as follows:

Balance Sheet of A and B as on 31.3.2006.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Liabilities</th>
<th>Amount Rs.</th>
<th>Assets</th>
<th>Amount Rs.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Creditors</td>
<td>36,000</td>
<td>Debtors</td>
<td>34,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Bills Payable</td>
<td>20,000</td>
<td>Stock</td>
<td>24,000</td>
</tr>
<tr>
<td>General Reserve</td>
<td>24,000</td>
<td>Machinery</td>
<td>42,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Capitals</td>
<td>Rs.</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>A 1,50,000</td>
<td></td>
<td>Building</td>
<td>2,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td>B 80,000</td>
<td>2,30,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>3,10,000</td>
<td></td>
<td>3,10,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

The other terms of agreement on C’s admission were as follows:

(i) C will bring Rs. 12,000 for his share of goodwill,
(ii) Building will be valued at Rs. 1,85,000 and machinery at Rs. 40,000.
(iii) A provision of 6% will be created on debtors for bad debts,
(iv) Capital accounts of A and B will be adjusted by opening Current Accounts.

Prepare Revaluation Account, Partners Capital Accounts and the Balance Sheet of A, B and C.

OR

X, Y and Z were partners in a firm sharing profits in 5 : 3 : 2 ratio. On 31.3.2006 Z retired from the firm. On the date of Z’s retirement the Balance Sheet of the firm was as follows:
## Balance Sheet of X, Y and Z as on 31.3.2006

<table>
<thead>
<tr>
<th>Liabilities</th>
<th>Amount Rs.</th>
<th>Assets</th>
<th>Amount Rs.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Creditors</td>
<td>27,000</td>
<td>Bank</td>
<td>80,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Bills payable</td>
<td>13,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Outstanding rent</td>
<td>22,500</td>
<td>Debtors</td>
<td>20,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Less Provision for doubtful debts</td>
<td>500</td>
<td></td>
<td>19,500</td>
</tr>
<tr>
<td>Provision for legal claims</td>
<td>57,500</td>
<td>Stock</td>
<td>21,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Capital: Rs.</td>
<td></td>
<td>Furniture</td>
<td>87,500</td>
</tr>
<tr>
<td>X 1,27,000</td>
<td></td>
<td>Land and Building</td>
<td>2,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Y 90,000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Z 71,000</td>
<td>2,88,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>4,08,000</td>
<td></td>
<td>4,08,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

On Z's retirement it was agreed that:

(i) Land and Building will be appreciated by 5% and furniture will be depreciated by 20%.

(ii) Provision for doubtful debts will be made at 5% on debtors and provision for legal claims will be made Rs. 60,000.

(iii) Goodwill of the firm was valued at Rs. 60,000.

(iv) Rs. 70,000 from Z’s Capital Account will be transferred to his loan account and the balance will be paid to him by cheque.

Prepare Revaluation Account, Partners’ Capital Accounts and Balance Sheet of X and Y after Z’s retirement.
अ तथा ब का स्थिति-विवरण 31.3.2006 को

<table>
<thead>
<tr>
<th>देयताएं</th>
<th>राशि रु.</th>
<th>सम्पत्तियां</th>
<th>राशि रु.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>लेनदार</td>
<td>36,000</td>
<td>रोकड़</td>
<td>10,000</td>
</tr>
<tr>
<td>देय बिल</td>
<td>20,000</td>
<td>देनदार</td>
<td>34,000</td>
</tr>
<tr>
<td>सामान्य संचय</td>
<td>24,000</td>
<td>स्टॉक</td>
<td>24,000</td>
</tr>
<tr>
<td>पूंजी : रुपए</td>
<td>मशीनरी</td>
<td>42,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>अ</td>
<td>1,50,000</td>
<td>भवन</td>
<td>2,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ब</td>
<td>80,000</td>
<td>2,30,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>3,10,000</td>
<td>3,10,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

स के प्रवेश की अन्य शर्तें निम्न प्रकार से थीं:

(i) स खाता के अपने हिस्से के लिए 12,000 रु. लायेगा।
(ii) भवन का पूर्वांक 1,85,000 रु. तथा स्टॉक का 40,000 रु. किया जाएगा।
(iii) देनदारों पर दूसरे रूप से 6% का प्रतिवर्ष किया जाएगा।
(iv) अ तथा ब के पूंजी खातों का समायोजन चालू खाते खोल कर किया जाएगा।

पुनर्मूल्यांकन करता, साझेदारों के पूंजी खाते तथा अ, ब तथा स का स्थिति-विवरण तैयार कीजिए।

अथवा

एक्स, बाई तथा जैड एक फर्म के साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे। 31.3.2006 को जैड ने फर्म से अवकाश ग्रहण किया। जैड के अवकाश ग्रहण करने के समय फर्म का स्थिति-विवरण निम्नलिखित था:
एक्स, बाई तथा जैड का स्थिति-विवरण 31.3.2006

<table>
<thead>
<tr>
<th>देयताएं</th>
<th>राशि रु.</th>
<th>सम्पत्तियाँ</th>
<th>राशि रु.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>लेनदार</td>
<td>27,000</td>
<td>बैंक</td>
<td>80,000</td>
</tr>
<tr>
<td>देय बिल</td>
<td>13,000</td>
<td>देनदार</td>
<td>20,000</td>
</tr>
<tr>
<td>अदत किराया</td>
<td>22,500</td>
<td>घटा कर संदिग्ध देनदारों के लिए प्राप्तव्य 500</td>
<td>19,500</td>
</tr>
<tr>
<td>कानूनी दाबों के लिए प्राप्तव्य</td>
<td>57,500</td>
<td>स्टॉक</td>
<td>21,000</td>
</tr>
<tr>
<td>पूंजी : रुपए</td>
<td></td>
<td>फर्नीचर</td>
<td>87,500</td>
</tr>
<tr>
<td>एक्स</td>
<td>1,27,000</td>
<td>भूमि तथा भवन</td>
<td>2,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td>बाई</td>
<td>90,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>जैड</td>
<td>71,000</td>
<td>2,88,000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>4,08,000</td>
<td>4,08,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

जैड के अवकाश ग्रहण करने के समय निम्नलिखित समझौता हुआ:

(i) स भूमि तथा भवन के मूल्य में 5% वृद्धि की जाएगी तथा फर्नीचर पर 20% मूल्य-हास लगाया जाएगा।

(ii) संदिग्ध देनदारों पर 5% का प्राप्तव्य किया जाएगा तथा कानूनी दाबों के लिए 60,000 रु. का प्राप्तव्य किया जाएगा?

(iii) फर्नि की खातिर का मूल्यांकन 60,000 रु. किया गया।

(iv) जैड के पूंजी खाते से 70,000 रु. उसके ऋण खाते में स्थानान्तरित किये जाएंगे तथा शेष का भुगतान उसे चेक द्वारा किया जाएगा।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूंजी खाते तथा जैड के अवकाश ग्रहण करने के पश्चात एक्स तथा बाई का स्थिति-विवरण तैयार कीजिए।
16. State any two objectives of preparing a cash flow statement.

रोकड़ प्रबाह विवरण बनाने के किन्हीं दो उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए।

17. Fine Garments Ltd. is engaged in the export of readymade garments. The company purchased a machinery of Rs. 10,00,000 for the use in packaging of such garments. State giving reason whether the cash flow due to the purchase of machinery will be cash flow from operating activities, investing activities or financial activities?

फाइन गर्मेंट्स बने-बनाये वर्गों का निर्यात करती है। कंपनी ने ऐसे वस्त्रों की पैकिंग के लिए 10,00,000 रु. की मशीनरी का खर्च किया। कारण सहित बताइए कि मशीनरी के खर्च से हुआ रोकड़ प्रबाह संचालन क्रियाकलापों या वित्तीय क्रियाकलापों या वित्तीय क्रियाकलापों से हुआ, रोकड़ प्रबाह होगा।

18. **Hashu Ltd.**

**Profit and Loss Account for the years ended 31st March, 2005 and 2006**

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2005</th>
<th>2006</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Rs.</td>
<td>Rs.</td>
</tr>
<tr>
<td>Sales revenue</td>
<td>25,000</td>
<td>32,500</td>
</tr>
<tr>
<td>Less cost of goods sold</td>
<td>11,850</td>
<td>16,590</td>
</tr>
<tr>
<td>Gross profit</td>
<td>13,150</td>
<td>15,910</td>
</tr>
<tr>
<td>Less indirect expenses</td>
<td>1,150</td>
<td>4,910</td>
</tr>
<tr>
<td>Profit before tax</td>
<td>12,000</td>
<td>11,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Less tax 50%</td>
<td>—</td>
<td>—</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Compute percentage changes from 2005 to 2006.
31 March 2005 and 2006 Financial Statements

19. Explain the meaning of analysis of financial statements.

20. The Profit and Loss account of Surya Ltd. for the year ended 31.3.2006 and the Balance Sheet of the Company as on 31.3.2006 is given below:

**Profit and Loss Account for the year ended 31.3.2006**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Particulars</th>
<th>Amount Rs.</th>
<th>Particulars</th>
<th>Amount Rs.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Opening Stock</td>
<td>40,000</td>
<td>Sales</td>
<td>4,40,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Purchases</td>
<td>2,50,000</td>
<td>Closing Stock</td>
<td>20,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Direct Expenses</td>
<td>30,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gross Profit</td>
<td>1,40,000</td>
<td>Gross Profit</td>
<td>1,40,000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>4,60,000</td>
<td></td>
<td>4,60,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Salary</td>
<td>32,000</td>
<td>Net Profit</td>
<td>1,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Loss on sale of building</td>
<td>8,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Net Profit</td>
<td>1,00,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>1,40,000</td>
<td></td>
<td>1,40,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Balance Sheet as on 31.3.2006

<table>
<thead>
<tr>
<th>Liabilities</th>
<th>Amount</th>
<th>Assets</th>
<th>Amount</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Rs.</td>
<td>Rs.</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Equity Share Capital</td>
<td>3,00,000</td>
<td>Land</td>
<td>4,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>Stock</td>
<td>20,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Profit and Loss Account</td>
<td>1,00,000</td>
<td>Debtors</td>
<td>1,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Creditors</td>
<td>1,50,000</td>
<td>Cash</td>
<td>80,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Outstanding Salary</td>
<td>50,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>6,00,000</td>
<td></td>
<td>6,00,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

On the basis of the informations given in these two statements, calculate any two of the following ratios:

(i) Current Ratio,
(ii) Stock Turnover Ratio, and
(iii) Proprietary Ratio.

In the 31.3.2006 balance sheet, calculate any two of the following ratios:

(i) Current Ratio,
(ii) Stock Turnover Ratio, and
(iii) Proprietary Ratio.

The Disposal Account for the year 31.3.2006 is as follows:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Debit</th>
<th>Credit</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>स्रष्टि</td>
<td>विवरण</td>
</tr>
<tr>
<td>विवरण</td>
<td>राशि रु.</td>
</tr>
<tr>
<td>आरम्भिक स्टॉक</td>
<td>40,000</td>
</tr>
<tr>
<td>क्रय</td>
<td>2,50,000</td>
</tr>
<tr>
<td>प्रत्येक खरीद</td>
<td>30,000</td>
</tr>
<tr>
<td>सकल लाभ</td>
<td>1,40,000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>4,60,000</td>
</tr>
<tr>
<td>वेतन</td>
<td>32,000</td>
</tr>
<tr>
<td>भवन के विक्रय पर हानि</td>
<td>8,000</td>
</tr>
<tr>
<td>शुद्ध लाभ</td>
<td>1,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>1,40,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>
### रियालिटि-विवरण 31.3.2006 को

<table>
<thead>
<tr>
<th>देयताएं</th>
<th>राशि रू.</th>
<th>सम्पत्तियां</th>
<th>राशि रू.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>समता अंश पूंजी</td>
<td>3,00,000</td>
<td>भूमि</td>
<td>4,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>स्टॉक</td>
<td>20,000</td>
</tr>
<tr>
<td>लाभ-हानि खाता</td>
<td>1,00,000</td>
<td>देनदार</td>
<td>1,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td>लेनदार</td>
<td>1,50,000</td>
<td>रॉकड़</td>
<td>80,000</td>
</tr>
<tr>
<td>अदत वेतन</td>
<td>50,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>तोला</strong></td>
<td><strong>6,00,000</strong></td>
<td></td>
<td><strong>6,00,000</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

इन दोनों विवरणों में दी गई सूचनाओं के आधार पर निम्नलिखित में से कोई दो अनुपात ज्ञात कीजिए:

(i) चालू अनुपात,

(ii) स्टॉक आवर्त अनुपात, तथा

(iii) स्वामित्व अनुपात।

### 21. Raj Ltd. had a profit of Rs. 17,50,000 for the year ended 31.3.2006 after considering the following:

- Depreciation on building Rs. 1,30,000
- Depreciation on plant and machinery Rs. 40,000
- Goodwill written off Rs. 25,000
- Loss on sale of machinery Rs. 9,000

Following was the position of current assets and current liabilities of the company as on 31.3. 2005 and 31.3.2006.
Calculate cash flow from operating activities.

Or

With the help of the following Profit and Loss Account for the year ended 31.3.2006 and Balance Sheets as on 31.3.2005 and 31.3.2006 of Janta Ltd., calculate cash flow from operating activities:

### Profit and Loss Account of Janta Ltd. for the year ended 31.3.2006

<table>
<thead>
<tr>
<th>Debit</th>
<th>Credit</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Particulars</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Depreciation</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Salary</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Rent</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Commission</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Other Expenses</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Net Profit</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Proposed Dividend</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Retained Profit</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
## Balance Sheets of Janta Ltd. as on 31.3.2005 and 31.3.2006

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Share Capital</td>
<td>2,00,000</td>
<td>3,50,000</td>
<td>Plant</td>
<td>4,75,000</td>
<td>5,40,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Reserves</td>
<td>60,000</td>
<td>2,20,000</td>
<td>Patents</td>
<td>—</td>
<td>50,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Loan</td>
<td>20,000</td>
<td>30,000</td>
<td>Stock</td>
<td>1,05,000</td>
<td>1,20,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Proposed Dividend</td>
<td>20,000</td>
<td>1,70,000</td>
<td>Debtors</td>
<td>70,000</td>
<td>90,000</td>
</tr>
<tr>
<td>Creditors</td>
<td>1,80,000</td>
<td>10,000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Bills Payable</td>
<td>1,70,000</td>
<td>20,000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>6,50,000</td>
<td>8,00,000</td>
<td></td>
<td>6,50,000</td>
<td>8,00,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

31.3.2006 को समाप्त हुए वर्ष के लिए निम्नलिखित का समाप्तिजन करने के पश्चात् राज लि. का लाभ 17,50,000 रु. था:

- भवन पर मूल्य-हास 1,30,000 रु.
- प्लांट तथा मशीनरी पर मूल्य हास 40,000 रु.
- अपलिखित की गई ख्याति 25,000 रु.
- मशीनरी के विक्रय पर हानि 9,000 रु.

31.3.2005 तथा 31.3.2006 को कम्पनी की चालू सम्पत्तियों तथा चालू देयताओं की स्थिति निम्न प्रकार से थी:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>31.3.2005</th>
<th>31.3.2006</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>रस्तोंक</td>
<td>70,000</td>
<td>87,000</td>
</tr>
<tr>
<td>प्राण बिल</td>
<td>67,000</td>
<td>58,000</td>
</tr>
<tr>
<td>रोकड़</td>
<td>60,000</td>
<td>75,000</td>
</tr>
<tr>
<td>लेनदार</td>
<td>68,000</td>
<td>77,000</td>
</tr>
<tr>
<td>अदत्त वेतन</td>
<td>7,000</td>
<td>4,000</td>
</tr>
<tr>
<td>देय बिल</td>
<td>43,000</td>
<td>29,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

संचालन क्रिया-कलापों से रोकड़ प्रवाह झात कीजिए।
अथवा

जनता लि. के 31.3.2006 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि खाते तथा 31.3.2005 तथा 31.3.2006 को स्थिति-विवरणों की सहायता से संचालन क्रिया-कलापों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए :

31.3.2006 को समाप्त हुए वर्ष के लिए जनता लि. का लाभ-हानि खाता

<table>
<thead>
<tr>
<th>विवरण</th>
<th>राशि</th>
<th>विवरण</th>
<th>राशि</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>मूल्य-हार</td>
<td>17,000</td>
<td>सकल लाभ</td>
<td>5,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td>वेतन</td>
<td>35,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>किराया</td>
<td>72,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>कमीशन</td>
<td>23,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>अन्य खर्च</td>
<td>43,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>शुद्ध लाभ</td>
<td>3,10,000</td>
<td>शुद्ध लाभ</td>
<td>3,10,000</td>
</tr>
<tr>
<td>प्रस्तावित लाभांश</td>
<td>1,50,000</td>
<td>शुद्ध लाभ</td>
<td>3,10,000</td>
</tr>
<tr>
<td>शेष लाभ</td>
<td>1,60,000</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>शेष लाभ</td>
<td>3,10,000</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
31.3.2005 तथा 31.3.2006 को जनता लि. का स्थिति-विवरण

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>अंश पूंजी</td>
<td>2,00,000</td>
<td>3,50,000</td>
<td>प्लांट</td>
<td>4,75,000</td>
<td>5,40,000</td>
</tr>
<tr>
<td>संचय</td>
<td>60,000</td>
<td>2,20,000</td>
<td>पेटेन्ट्स</td>
<td>—</td>
<td>50,000</td>
</tr>
<tr>
<td>ऋण</td>
<td>20,000</td>
<td>30,000</td>
<td>स्टॉक</td>
<td>1,05,000</td>
<td>1,20,000</td>
</tr>
<tr>
<td>प्रस्तावित लाभांश</td>
<td>20,000</td>
<td>1,70,000</td>
<td>देनदार</td>
<td>70,000</td>
<td>90,000</td>
</tr>
<tr>
<td>लेनदार</td>
<td>1,80,000</td>
<td>10,000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>दूय बिल</td>
<td>1,70,000</td>
<td>20,000</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>6,50,000</td>
<td>8,00,000</td>
<td></td>
<td>6,50,000</td>
<td>8,00,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Part ‘C
(Computerised Accounting)
भाग ‘ग’
(अभिकलित लेखांकन)

22. What is a Tuple ?
द्वृत्तिक क्या है?

23. List the need for grouping of accounts.
खातों के समूहीकरण के लिए आवश्यकता की सूची बनाइये।

24. With the help of a suitable example explain the concept of DDL.
एक उपयुक्त उदाहरण की सहायता से डी डी एल अवधारणा को समझाइये।

25. What is Data Redundancy ?
आंकड़े समाधिकता (डेटा रिप्लिकेशन) क्या है?

26. What are the effects of absence of coding ?
सहीता (कोडिंग) के अभाव के क्या प्रभाव होते हैं?
27. (a) Design a bank voucher with the following information of M/s Aruna Ltd.:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Date</th>
<th>V.No.</th>
<th>Code</th>
<th>Account</th>
<th>Amount Rs.</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>31/01/07</td>
<td>2</td>
<td>711001</td>
<td>Debentures</td>
<td>5,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td>31/01/07</td>
<td>2</td>
<td>721001</td>
<td>Premium on Issue</td>
<td>1,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td>31/01/07</td>
<td>2</td>
<td>110001</td>
<td>Bank</td>
<td>6,00,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Prepared by Sundar  
Authorised by Prashant

(b) M/s Aruna Ltd. employs 100 persons whose salary comprises Basic Pay, Dearness Allowance, House Rent Allowance and City Compensatory Allowance. The following are the rules governing the payment.

Write the queries in SQL using the following data in MS Access to compute the allowances.

**House Rent Allowance:**
- Rs. 3,000 up to a basic pay of Rs. 10,000,
- Rs. 7,000 up to basic pay of Rs. 20,000,
- Rs. 10,000 for basic pay above Rs. 20,000.

**City Compensatory Allowance:**
@ 10% of basic pay subject to a minimum of Rs. 1,250.

(अ) में. अरुणा लिमि. की निम्नलिखित सूचना के आधार पर बैंक वाञ्चक तैयार कीजिएः :

<table>
<thead>
<tr>
<th>विनोक</th>
<th>वाञ्चक संख्या</th>
<th>कोड</th>
<th>खाता</th>
<th>राशि रुपये</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>31.01.07</td>
<td>2</td>
<td>711001</td>
<td>ऋणपत्र</td>
<td>5,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td>31.01.07</td>
<td>2</td>
<td>721001</td>
<td>निर्ममन पर अधिकृत्त</td>
<td>1,00,000</td>
</tr>
<tr>
<td>31.01.07</td>
<td>2</td>
<td>110001</td>
<td>बैंक</td>
<td>6,00,000</td>
</tr>
</tbody>
</table>

तैयारकर्ता - सुनदर  
प्रशासन द्वारा अधिकृत
(ब) में, अरुणा लिमि. 100 व्यक्तियों को नियुक्त करते हैं, जिनके बेतन में मूल बेतन, महंगाई भत्ता, मकान किराया भत्ता तथा शहरी क्षतिपूर्ति भत्ता सम्मिलित है। भुगतान के निम्नांकित नियम हैं:

भत्तों की गणना करने के लिए निम्नलिखित डाटा का एम एस एक्सेस में उपयोग करते हुए एस क्यू एल में प्रश्न लिखिये।

**मकान किराया भत्ता:**
- 10,000 रुपए मूल बेतन तक 3,000 रुपए,
- 20,000 रुपए मूल बेतन तक 7,000 रुपए,
- 20,000 रुपए से अधिक मूल बेतन पर 3,000 रुपए।

**शहर शतिपूर्ति भत्ता:**
- मूल बेतन का 10% की दर से लेकिन कम से कम 1,250 रुपए।