

5 G T K (G) U * + &



6 (7 a

रोल नं.							
4 Q N N 0 Q							

प्रश्न-पत्र कोड v ^ &
4 3 & R G H &

परीक्षार्थी 0 (G + को उत्तर पुस्तिका के
मुख पृष्ठ पर अवश्य लिखें ।
& D Q G L G D W H V P X V W & R G H W H W K H
W K H W L W O H S D J H R I W K H D Q V Z

लेखाशास्त्र

% % 1 7 0 6 # 0 % ;

निर्धारित समय " घण्टे अधिकतम अंक " ^
6 K O G C N N Q Y G F " J Q W T U / G Z K O W C

- नोट / NOTE "**
- ~] कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न पत्र में मुद्रित पृष्ठ 39 हैं ।
W o ° ' ° Z ° | i Z | i Z] ' % o μ ° ' i } } v > } ,] v i ° , ^ } v P] V X
 - ~]] प्रश्न पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए प्रश्न पत्र कोड को परीक्षार्थी उत्तर पुस्तिका के
मुख पृष्ठ पर लिखें ।
Y X W X } ^ ° P] A ° v } v i Z ° ,] P Z | Z v ^ '] ^ ° μ p (^ i Z ° A % o o] μ i ° M] } v } > ° , ' }
> P ° } (i Z ° v ' A ° , r } } | Ç i Z ° v ^] ^ i ° X
 - ~]] कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न पत्र में 34 प्रश्न हैं ।
W o ° ' ° Z ° | i Z | i Z] ' % o μ ° ' i } } v % o μ ° ° ,] } } W ' X] v '
 - ~] A कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर पुस्तिका में प्रश्न का क्रमांक अवश्य
लिखें ।
W o ° ' ° A ° ,] i ° ^ } A v i Z ° ' ° ,] o v μ u ° , } (i Z ° } % o μ ° ° (i] , } v] i v ° i Z ° v ' A °
] i X
 - ~ A इस प्रश्न पत्र को पढ़ने के लिए i ñ मिनट का समय दिया गया है । प्रश्न पत्र का वितरण
पूर्वाह्न में i i X i ñ के किया जाएगा । i i X i ñ से i i X i ñ तक छात्र केवल प्रश्न पत्र को
पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे ।
i ñ u] v μ i ° i] u ° Z ' ° ° v o o } i i ^ i } , ° ^ i Z] ' % o μ ° ' i] } v } > ° ° , X d Z
^] ' i ,] μ i ° ^ i i i X i ñ X u X & , } } u i X i X i ñ X u X U X i Z } ' i μ ^ ° v i
% o μ ° ' i] } v } > ° , } v o Ç v ^ A] o o v } i A ° ,] i ° v Ç v ' A ° , } v i Z ° v ' A ° ,

ò ó | i i % % % % @ W P ° i W X d X K X

सामान्य निर्देश "

निम्नलिखित निर्देशों को बहुत सावधानी से पढ़िए और उनका सख्ती से पालन कीजिए "

K इस प्रश्न-पत्र में प्रश्न हैं। सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

K यह प्रश्न-पत्र दो भागों में विभाजित है — भाग क तथा भाग ख।

K भाग क सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है।

K X भाग ख में दो विकल्प हैं अर्थात् — वित्तीय विवरणों का विश्लेषण, तथा अभिकलित्र लेखांकन। परीक्षार्थियों को भाग ख में चयनित विषय के अनुसार केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखने हैं।

X प्रश्न संख्या से ~ तथा ~ से तक एक-एक अंक के प्रश्न हैं।

X K प्रश्न संख्या ~ से तथा तक तीन-तीन अंकों के प्रश्न हैं।

X K प्रश्न संख्या तथा तक चार-चार अंकों के प्रश्न हैं।

X K प्रश्न संख्या से ~ तथा तक छः-छः अंकों के प्रश्न हैं।

K Z प्रश्न-पत्र में समग्र विकल्प नहीं दिया गया है। यद्यपि, एक-एक अंक के ~ प्रश्नों में, तीन-तीन अंकों के प्रश्नों में, चार-चार अंकों के प्रश्न में तथा छः-छः अंकों के प्रश्नों में आंतरिक विकल्प का चयन दिया गया है।

भाग क

(साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

K साझेदारी फर्म में, साझेदार की देयता के संबंध में निम्नलिखित में से कौन सा कथन सत्य है !

C यह उसके पूँजी निवेश तक सीमित होती है।

D यह उसके पूँजी खाते में नाम शेष, यदि कुछ है, तक सीमित होती है।

E यह केवल एक साझेदार के रूप में उसके द्वारा किए गए कार्यों तक असीमित होती है।

F यह फर्म के उन सभी कार्यों के लिए संयुक्त रूप से तथा स्वतंत्र रूप से असीमित होती है जब तक वह एक साझेदार है।

अथवा

K K 'एक साझेदारी फर्म का व्यवसाय सभी साझेदारों द्वारा अथवा उनमें से किसी एक साझेदार द्वारा उन सभी के ओर से चलाया जा सकता है।' उपर्युक्त कथन साझेदारी की निम्नलिखित में से किस विशेषता पर प्रकाश डालता है !

C आपसी एजेंसी

D समझौता

E लाभ का विभाजन

F व्यवसाय

ò ó | li % % % %

W P ° î



)GPGTCN +PUVTWEVKQPU ~
 4GCF VJG HQNNQYKPI KPUVTWEVKQPU XGT[ECTGHWNN[CP
 K 6JKU SWGUVKQP R S WGTU #KQSWOKUPUK QP O R W T G U Q T [
 KK 6JKU SWGUVKQP R O R Y G T C K U V 2 P K T X K G # E F C K P \$ Q
 KKK 2CTV #E QORWNN HQT[CNN ECPFKFCVGU
 KX 2CTV \$CU VYQ QRVKQPU K G #PCN[UKU QH (KPC
 %QORWVGTKUGF #EEQWPVKPI %CPE R S O W G U J G O W K X G I
 QRVKQPU CU RGT VJG 2CTV W D \$ G E V Q R V G F K P
 X 3WGUVKQP P Q P F VQ ECTTQCTM GCEJ
 XK 3WGUVKQP P Q P F ECTTQCTMU GCEJ
 XKK 3WGUVKQP P Q P F ECTTQCTMU GCEJ
 XKKK 3WGUVKQP P Q P F ECTTQCTMU GCEJ
 KZ 6JGTG KU PQ QXGTCNN EJQKEG *QYGXGT CP KPVG
 ^ SWGUVKQP P Q P F V Q P Q Q Q # M S W G U V K Q P Q T Q # M U
 CPF SWGUVKQP P Q P F V Q P Q Q Q # M S W G U V K Q P Q T Q # M U

2#46 #

#EEQWPVKPI HQT 2CTVPGTUJKR (KTOU CPF %QORCPK
 C +P C RCTVPGTUJKR HKTO YJKEJ QH VJG HQNNQY
 TGURGEV QH NKCDKNKV[QH C RCTVPGT !
 C +V KU NKOKVGF VQ VJG GZVGPV QH JKU ECRK
 D +V KU NKOKVGF VQ VJG GZVGPV QH FGDKV
 CEEQWPV KH CP[
 E +V KU WPNKOKVGF QPN[HQT VJG CEVU FQPG
 F +V KU WPNKOKVGF LQKPVN[CPF UGXGTCNN[
 HKTO FQPG YJKNG JG KU C RCTVPGT

14

D 'The business of a partnership concern may be carried on by all the
 partners, or any of them acting for all.' The above UVCVGOGPV
 JKIJNKIJVU YJKEJ QH VJG HQNNQYKPI HGCVWTGU Q
 C /WVWCN #IGPE[D #ITGGOGPV
 E 5JCTKPI QH RTQHKV F \$WUKPGUU

ò ó l ï % % % % W P ° ï WXdXKX



आहरण ₹ लाभ का भाग ₹ तथा निवेश की गई अतिरिक्त पूँजी
 ₹ का समायोजन करने के पश्चात् को एक साझेदार अशोक की पूँजी
 ₹ थी । को उसकी पूँजी थी :

- C ₹ ^
 D ₹ ~
 E ₹ ~
 F ₹ ..

जोश तथा जीवन एक फर्म में साझेदार थे । को समाप्त हुए वर्ष में जीवन ने
 ~ से शुरू करके प्रति माह ₹ का आहरण किया । साझेदारी संलेख में
 आहरण पर वार्षिक दर से ब्याज लगाने का प्रावधान था । जीवन के कुल आहरण पर
 ब्याज की गणना के लिए औसत माह की संख्या होगी :

- C ~ महीने D ~ – महीने
 E – महीने F महीने

‘एक्स’ तथा ‘जैड’ एक फर्म में साझेदार थे तथा प्रत्येक की पूँजी ₹ थी । उन्होंने फर्म
 के लाभ में – भाग के लिए ‘वाई’ को एक नया साझेदार बनाया । ‘वाई’ अपनी पूँजी के लिए
 ₹ ~ लाया । फर्म के लाभ में ‘वाई’ के भाग तथा उसकी पूँजी के अंशदान के आधार
 पर फर्म की ख्याति होगी :

- C ₹ ^ D ₹
 E ₹ F ₹ .

‘सी’, ‘डी’ तथा ‘ई’ एक फर्म में साझेदार थे तथा “ के अनुपात में लाभ हानि बाँटते
 थे । उन्होंने लाभ में – भाग के लिए ‘एफ’ को एक नया साझेदार बनाया, जिसके लिए ‘सी’,
 ‘डी’ तथा ‘ई’ ने “ के अनुपात में त्याग किया । लाभों में से ‘सी’ का नया भाग होगा :

- C – D –
 E — F —



#HVGT FQKPI VJG CFLWUVOG P ₹U TGIOUTJFKTPG RHCRTKQ HUK
 ₹ CPF VJG CFFKVKQPCN ECRKVCN JKGP VTCRKEW E QFQH
 #UJQM C RCTVPGT CU Q ₹ *KUECRKVCN CU Q
 YCU "

C ₹ ^
 D ₹ ~
 E ₹ ~
 F ₹ .~

,QUJ CPF ,GGXCP YGTG RCTVPGTU KP C HKTO &WT
 ,GGXCP YK JFTGY RGT OQPVJ UVCTVKPI HT
 ~ 6JG RCTVPGTUJKR FGGF RTQXKFGF VJCV KPVC
 DG EJCTIGF " RGT CPPWO 6JG CXGTCIG PWODGT Q
 interest on Jeevan's total drawings will be charged is :

C ~ OQPVJU — OQPVJU
 E — OQPVJU F OQPVJU

: CPF < YGTG RCTVPGTU KP C HKTO YK JFTGY RGT OQPVJ UVCTVKPI HT
 CFOKVVGF ; CU C PGY TR OJTPGTKHQVTJG RTQHKVU QH V
 ; DTQ ₹ 60,000 as his capital. Based on Y's share in the profits of the
 HKTO CPF JKU ECRKVCN EQPVTKD WVKQP VJG IQQFYKN

C ₹ ^ D ₹
 E ₹ F ₹ .

% & CPF ' YGTG RCTVPGTU KP C HKTO UJCTKPI RTQHK
 QH " " 6JG[CFOKVVGF (CU C PGY RCTVPGT HQT
 which was sacrificed by C, D and E in the ratio of 2 : 1 : 2. C's new share
 KP VJG RTQHKVU YKNN DG "

C — D —
 E — F —

ò ó | ì % % % %

W P ° ñ

WXdXKX



K के. सी. लिमिटेड ने जे.सी. लिमिटेड से ₹ . का कार्यालय फर्नीचर, ₹ ^ के कार्यालय उपकरण तथा ₹ की देयताओं को ₹ ~ के क्रय प्रतिफल पर लिया । जे.सी. लिमिटेड को भुगतान ₹ प्रत्येक के ऋणपत्रों को बट्टे पर निर्गमित करके किया गया । 'ऋणपत्र निर्गमन बट्टे खाते' के नाम पक्ष में, खतौनी की गई राशि होगी "

C ₹ ~

D ₹

E ₹ ~

F ₹ .

अथवा

K K राजा लिमिटेड ने शर्मा लिमिटेड से ₹ की मशीनरी का क्रय किया । शर्मा लिमिटेड को ₹ प्रत्येक के समता अंशों को प्रीमियम पर निर्गमित करके भुगतान किया गया । समता अंशों के निर्गमन पर 'प्रतिभूति प्रीमियम संचय खाते' के जमा पक्ष में खतौनी की जाने वाली राशि होगी :

C ₹

D ₹

E ₹ ~

F ₹

अभिकथन \$ वाहक ऋणपत्रों पर ब्याज का भुगतान उस व्यक्ति को किया जाता है, जो इन ऋणपत्रों के साथ संलग्न ब्याज का कूपन प्रस्तुत करता है ।

कारण 4 वाहक ऋणपत्र वे ऋणपत्र होते हैं, जो सुपुर्दगी के द्वारा हस्तांतरित किए जा सकते हैं तथा कम्पनी ऋणपत्र धारकों का कोई रिकॉर्ड नहीं रखती ।

निम्नलिखित में से सही उत्तर का चयन कीजिए :

C अभिकथन # सही है, परन्तु कारण 4 ग़लत है ।

D अभिकथन # तथा कारण 4 दोनों सही हैं, लेकिन कारण 4 अभिकथन # की सही व्याख्या नहीं है ।

E अभिकथन # तथा कारण 4 दोनों सही हैं और कारण 4 अभिकथन # की सही व्याख्या है ।

F अभिकथन # तथा कारण 4 दोनों ग़लत हैं ।

ò ó | li % % % %

W P ° ò

K - % .VF VQQM QXGT ₹ HHKE Q HMKTEPK VSTVK R D G P V
 ₹ ^ HTQO , % .VF CPF K U NKCB N K O K G U C
 RWTEJ CUG EQPU K F G T C V K Q P J Q R C [O G P V V Q , % .V
 YCU O C F G D [K U U W G Q H ₹ F G D G P V O W T G U F Q U H E Q W P V
 10%. The amount to be debited to 'Discount on Issue of Debentures

Account' will be :

C ₹ ~	D ₹
E ₹ ~	F ₹ .

14

KK 4CLC .VF RWTEJ CUG F O C E J K P T Q T Q H O Q T O C .VF
 6JG RC [O G P V V Q 5JCTOC .VF YCU O C F G D [K U U W G
 ₹ GCEJ CV C RTGOKWO QH 6JG COQWPV VQ D

'Securities Premium Reserve Account' on issue of equity shares

YKNN DG "

C ₹	D ₹
E ₹ ~	F ₹

\$VVHUWLRQ W\$HUVW RQ EHDUHU GHEHQWXUHV LV SD
 SURGXFHV WKH LQWHUHVW FRXSRQ DWWDFKH

5HDVRQ 5% HDUHU GHEHQWXUHV DUH GHEHQWXUHV
 WUDQVIHUUHG E\ ZD\ RI GHOLYHU\ DQG WKH
 NHHS DQ\ UHFRUG RI WKH GHEHQWXUH KROGH

5GNGEV VJG EQTTGEV CPUYGT HTQO VJG HQNNQYKPI "

C #UUGTVKQP # KU EQTTGEV DWV 4GCUQP 4 KU
D \$QVJ #UUGTVKQP # CPF 4GCUQP 4 CTG EQTTG
E \$QVJ #UUGTVKQP # CPF 4GCUQP 4 CTG EQTTG
F \$QVJ #UUGTVKQP # CPF 4GCUQP 4 CTG YTQPI

ò ó l i i % % % %

W P ° ó

WXdXKX



- ^ एक साझेदारी फर्म के विघटन के समय फर्म की पुस्तकों में विविध देनदार खाते में ₹ का तथा डूबत ऋण प्रावधान खाते में ₹ ^ का शेष था । विविध देनदार खाते को बंद करने के लिए 'वसूली खाते' के नाम पक्ष में खतौनी की जाने वाली राशि होगी :

C ₹ D ₹ ^
E ₹ ^ F ₹

- 'एस' तथा 'टी' एक फर्म के साझेदार थे तथा " के अनुपात में लाभ हानि बाँटते थे । उन्होंने 'यू' को फर्म में एक नया साझेदार बनाया । 'यू' के प्रवेश पर डूबत एवं संदिग्ध ऋणों के लिए ₹ ^ का प्रावधान था । डूबत ऋणों के लिए ₹ अपलिखित करने का निर्णय लिया गया । शेष देनदार अच्छे समझे गए । उपर्युक्त लेखांकन के लिए पुनर्मूल्यांकन खाते के नाम/जमा पक्ष में लिखी गई राशि होगी :

C नाम ₹
D जमा ₹
E नाम ₹ ^
F नाम ₹

- K 'सी' तथा 'डी' एक फर्म के साझेदार थे । 'ई' को $\frac{1}{2}$ भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया गया । 'ई' ने अपने भाग का $\frac{1}{2}$ भाग 'सी' से तथा शेष भाग 'डी' से प्राप्त किया ।

'सी' तथा 'डी' का त्याग अनुपात था :

C " D "
E " " F "

अथवा

- K K 'ए', 'बी' तथा 'सी' एक फर्म के साझेदार थे तथा " के अनुपात में लाभ एवं हानि का विभाजन करते थे । से वे लाभ एवं हानि को बराबर बराबर विभाजित करने के लिए सहमत हुए । लाभ विभाजन अनुपात में परिवर्तन के कारण, 'बी' का अधिलाभ या त्याग होगा :

C अधिलाभ — D त्याग —
E अधिलाभ — F त्याग —

ò ó | l i % % % %

W P ° ô

1 P VJG FKUUQNWVKQP QH C RCTVPGTUJKR HKTO VJG
 ₹ KP 5WPFT[& GDVQTU #EEQWPV CPF KP DCNCPE
 2TQXKUKQP HQT \$CF & GDVU #EEQWPV KP VJG DQQMU G
 which 'Realisation Account' will be debited for closing Sundry Debtors
 #EEQWPV YKNN DG "

C ₹ D ₹
 E ₹ F ₹

5 CPF 6 YGTG RCTVPGTU KP C HKTO UJCTKPI RTQHKBVU
 3 : 2. They admitted U as a new partner in the firm. On U's admission
 VJGTG GZKUVGF C RTQXKUKQP HQT ₹ DCF C-PF YQWVDVHV
 FGEKFGF VQ ₹YTKVGC QH DCF FGDVU 6JG TGOCKPKPI FG
 EQPUKFGTGF CU IQQF 6JG COQWPV VQ DG FGDKVG
 #EEQWPV QP CEEQWPV QH VJG CDQXG VTGCVOGPV YKN

C & ₹DKV
 D %T ₹FKV
 E & ₹DKV
 F & ₹DKV

K % CPF & YGTG RCTVPGTU KP C HKTO ' YCU C FOK
 HQT UJCTG ' C E S W K H G K U UJCTG HTQO % CPF VJG T
 HTQO &
 6JG UCETKHKEKPI TCVKQ QH % CPF & YCU "

C " D "
 E " F "

14

KK # \$ CPF % YGTG RCTVPGTU KP C HKTO UJCTKP
 VJG TCVKQ QH " " 9KVJ GHHGEV HTQO
 UJCTG RTQHKBVU CPF NQUUGU GSWCNN[&WG VQ
 sharing ratio, B's gain or sacrifice will be :

C)CKP D 5CETKHKEG
 E)CKP F 5CETKHKEG

ò ó l ì % % % %

W P ° ð

WXdXKX



K 'ए' तथा 'बी' एक फर्म के साझेदार थे। उन्होंने फर्म के लाभ में – भाग के लिए 'सी' को एक नया साझेदार बनाया। 'सी' ने अपने भाग का अधिग्रहण 'ए' से किया। लाभ में 'ए' का नया भाग होगा :

C –

D –

E –

F –

अथवा

K K 'पी', 'क्यू' तथा 'आर' एक फर्म के साझेदार थे। 'आर' की मृत्यु हो गई। 'आर' के भाग का अधिग्रहण 'पी' ने कर लिया। फर्म के लाभों में 'पी' का नया भाग होगा :

C –

D –

E –

F –

K 'बी' तथा 'डी' साझेदार थे। साझेदारी संलेख के प्रावधानों के अनुसार को समाप्त हुए वर्ष के लिए 'बी' की पूँजी पर ब्याज की गणना ₹ की गई। लाभ हानि विनियोजन खाते में 'बी' की पूँजी पर ब्याज को हस्तांतरित करने की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि होगी :

C लाभ हानि विनियोजन खाता	नाम	₹	
'बी' का पूँजी खाता			₹

D लाभ हानि विनियोजन खाता	नाम	₹	
'बी' की पूँजी पर ब्याज खाता			₹

E 'बी' की पूँजी पर ब्याज खाता	नाम	₹	
लाभ हानि विनियोजन खाता			₹

F लाभ हानि विनियोजन खाता	नाम	₹	
'बी' का चालू खाता			₹

अथवा

ò ó | ì ï % % % %

W P ° í ï

K # CPF \$ YGTG RCTVPGTU KP C HKTO 6JG[CFC
 RCTVPGT FVQ DUH LQ WKH SURILWV RI WKH ILUP ZK
 I URA. A's new share in the profit will be :

C — D —
 E — F —

14

KK P, Q and R were partners in a firm. On 31.03.2022, R died. R's
 UJCTG YCU VCM GP's new share in the profits of the firm
 YKNN DG "

C — D —
 E — F —

K \$ CPF & YGTG RCTVPGTU #EEQTFKPI VQ VJG RT
 FGGF KP V B G ORKVCN HQT VJG [GCT GPF GF
 ECNEWN CVGF CV

6JG PGEUUCT[LQWTRBN G RVT H B's c CRKVCN
 VQ 2TQHKV CPF .QUU #RRTQRTKCVKQP #EEQWPV YK

C 2TQHKV CPF .QUU #RRTQRTKCVKQP # E & T
 6Q % CRKVCN # E ₹
 D 2TQHKV CPF .QUU #RRTQRTKCVKQP # E & T
 Interest on B's Capital # E ₹
 E Interest on B's % CRKVCN # E ₹ & T
 6Q 2TQHKV CPF .QUU #RRTQRTKCVKQP # E
 F 2TQHKV CPF .QUU #RRTQRTKCVKQP # E & T
 6Q % WTTGPV # E ₹

14

ò ó l ï % % % %

W P ° í í

WXdXKX



KK 'के' तथा 'एल' एक फर्म के साझेदार थे । उनके साझेदारी संलेख में साझेदारों के आहरण पर वार्षिक ब्याज दर से ब्याज लगाने का प्रावधान था । को समाप्त हुए वर्ष के लिए 'एल' के आहरण पर ब्याज की गणना ₹ . की गई । 'एल' के आहरण पर ब्याज लगाने की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि होगी :

C लाभ हानि विनियोजन खाता	नाम	₹ .	
आहरण पर ब्याज खाता			₹ .
D आहरण पर ब्याज खाता	नाम	₹ .	
लाभ हानि विनियोजन खाता			₹ .
E 'एल' का पूँजी/चालू खाता	नाम	₹ .	
आहरण पर ब्याज खाता			₹ .
F आहरण पर ब्याज खाता	नाम	₹ .	
साझेदार का पूँजी/चालू खाता			₹ .

निम्नलिखित में से किस स्थिति में एक साझेदारी फर्म का विघटन 'समझौता' द्वारा हो जाता है !

- C साझेदारों के मध्य अनुबंध के अनुसार
- D जब कोई साझेदार पागल हो जाए
- E जब फर्म का व्यवसाय अवैधानिक हो जाए
- F जब साझेदारों में से कोई एक साझेदार अन्य साझेदारों को लिखित में नोटिस दे दे

निम्नलिखित काल्पनिक स्थिति को पढ़िए और इसमें दी गई सूचना के आधार पर प्रश्न संख्या तथा के उत्तर दीजिए ।

अप्रैल को जाइरा लिमिटेड ने ₹ प्रत्येक के ऋणपत्रों को प्रीमियम पर निर्गमित किया जिनका शोधन वर्षों के पश्चात् प्रीमियम पर किया जाएगा ।

'ऋणपत्रों के निर्गमन पर हानि खाते' के नाम पक्ष में निम्न में से किस राशि की खतौनी होगी !

- | | |
|-------|-------|
| C ₹ . | D ₹ . |
| E ₹ . | F ₹ . |

मार्च, को समाप्त होने वाले वर्ष में ऋणपत्रों पर देय ब्याज की कुल राशि होगी "

- | | |
|-------|-------|
| C ₹ . | D ₹ . |
| E ₹ . | F ₹ . |

ò ó | li % % % %

W P ° í î



KK - CPF . YGTG RCTVPGTU KP C HKTO 6JGKT RCTV
 that interest on partner's drawings will be charged @ 12% per
 annum. Interest on L's drawings for the year ended 31.03.2022 was
 ECNEWN ₹ CVGF CV

6JG PGEGUUCT[LQWTPCN GPVT[LHQTFTECVKPKPI KP
 YKNN DG "

C 2TQHKV CPF .QUU #RRTQ RTKCVKQP # E &T
 6Q +PVG TGUV QP &TCYKPIU ₹# 'E

D +PVG TGUV QP &TCYKPIU ₹ E &T
 6Q 2TQHKV CPF .QUU #RRTQ RTKCVKQP # E

E L's Capital/Current # E &T'
 6Q +PVG TGUV QP &TCYKPIU ₹# 'E

F +PVG TGUV QP &TCYKPIU ₹# 'E &T
 6Q Partner's Capital/Current # E ₹ '

+P YJKEJ QH VJG HQNNQYKPI EQPFKVKQPU KU C RCTV
 'Agreement' ?

C +P CEEQTFCEP YKVJ C EQPVTCEV DGVYGGP VJG
 D 9JGP C RCTVPGT DGEQOGU KPUCPG
 E 9JGP VJG DWUKPGUU QH VJG HKTO DGEQOGU KNN
 F +H CP[QPG QH VJG RCTVPGTU IKXGU C PQVKEG
 RCTVPGTU

4GCF VJG HQNNQYKPI J[RQVJGVKECN UKVWCVKQP CPF CPU
 QP VJG DCUKU QH IKXGP KPHQTOCVKQP

1P^{UV}#RTKN <CKTC .VF KUUWGF ₹ ^G&EJDPVWT
 CV RTGOKWO TGFGGOCDNG CV C RTGOKWO QH CH

'Loss on Issue of Debentures Account' will be debited by YJKEJ QH VJG
 HQNNQYKPI COQWPV !

C ₹ ~ D ₹
 E ₹ F ₹

6JG VQVCN KPVGTGUV FWG QP FGDGPVWTEGU HQT VJG
 YKNN DG "

C ₹ D ₹
 E ₹ F ₹ ~

ò ó | ì % % % %

W P ° ì

WXdXKX



बी बी लिमिटेड ने ₹ प्रत्येक के अंशों का हरण ₹ प्रति अंश की अंतिम याचना का भुगतान न करने पर कर लिया। हरण की गई राशि ₹ थी। प्रति अंश न्यूनतम राशि जिन पर इन अंशों को पुनः निर्गमित किया जा सकता है, होगी :

C ₹ ~

D ₹ ~

E ₹

F ₹

‘पी’ तथा ‘क्यू’ एक फर्म में साझेदार थे तथा “ के अनुपात में लाभ हानि बाँटते थे। को उन्होंने लाभ में — भाग के लिए ₹ न्यूनतम गारंटी के साथ ‘आर’ को एक नया साझेदार बनाया। ‘पी’ तथा ‘क्यू’ लाभ पहले के अनुपात में ही बाँटते रहेंगे परन्तु ‘आर’ को दी गई गारंटी में हुई किसी भी कमी को “ के अनुपात में बाँटेंगे। को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का शुद्ध लाभ ₹ था।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए ‘पी’ तथा ‘क्यू’ की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

(क) निशा प्रिया तथा रजत एक फर्म में साझेदार थे तथा “ के अनुपात में लाभों का विभाजन करते थे। फर्म अपनी पुस्तकें प्रत्येक वर्ष मार्च को बंद कर देती है। जुलाई, को प्रिया की मृत्यु हो गई। प्रिया की मृत्यु पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ किया गया तथा फर्म के लाभों में उसके भाग की गणना पिछले वर्ष के लाभ के आधार पर करनी थी जो ₹ ~ था। प्रिया की मृत्यु के समय ख्याति तथा प्रिया के लाभ में भाग की खतौनी के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

अथवा

(ख) शर्मा तथा वर्मा एक फर्म के साझेदार थे तथा “ के अनुपात में लाभ हानि बाँटते थे। उनकी स्थायी पूँजी क्रमशः ₹ तथा ₹ थी। साझेदारी संलेख में निम्न का प्रावधान था :

K पूँजी पर वार्षिक दर से ब्याज।

K K आहरण पर वार्षिक दर से ब्याज।

को समाप्त हुए वर्ष में शर्मा ने ₹ का तथा वर्मा ने ₹ का आहरण किया। को समाप्त हुए वर्ष के लिए खाते तैयार करने के पश्चात् यह ज्ञात हुआ कि पूँजी पर ब्याज नहीं दिया गया है तथा आहरण पर ब्याज प्रभारित नहीं किया गया है।

अपनी कार्य टिप्पणी को स्पष्ट रूप से दर्शाते हुए, इस अशुद्धि के शोधन के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

ò ó | ì ï % % % %

W P ° í ð



~ \$\$.VF HQTHGKVGFR GQJTGHO QPQP RC[OGPV QH HKP
₹ RGT UJCTG 6JG HQTHGKVGFR COQWPVKPWOWO
COQWPV RGT UJCTG CV YJKEJ VJGUG UJCTGU ECP DG T
C ₹ ~ D ₹ ~
E ₹ F ₹

~ 2 CPF 3 YGTG RCTVPGTU KP C HKTO UJCTKPI RTQHKVU
" 1P VJG[CFOKVVGF 4 CU C J B GYTBCTMPGT
RTQHKVU YKVJ C IWCTCFVGGF OXKPCFWO EQH PVKPWGF V
UJCTG RTQHKVU CU DGHQTG DWV CITGGF VQ UJCTG C
IWCTCPVGG VQ 4 KP VJG TCVKQ QH " 6JG PGV RTQH
GPFGR ₹ YCU
2CUU PGEUUCT[LQWTPCN GPVTKGU KP VJG DQQMU
VTCPUCEVKQPU

^ C 0KUJC 2TK[C CPF 4CLCV YGTG RCTVPGTU KP C H
VJG TCVKQ QH " " 6JG HKTO V/ENGEUGXGTU DQQ
[GCT 2TK[C P Y G F 2022 P On Priya's death, the goodwill of
VJG HKTO YCU ₹ XCNWGF C V JGT UJCTG KP VJG RTQ
VJG HKTO VKNN VJG VKOG QH JGT FGCJV YCU VQ D
of previous year's profit which was ₹ ~
2CUU PGEUUCT[LQWTPCN GPVTKGU HQT VJG VTO
Priya's share of profit at the time of her death.

D 5JCTOC CPF 8GTOC YGTG RCTVPGTU KP C HKTO
NQUUGU KP VJG TCVKQ QH " ₹ JGKT HKZGF ECP
CP₹ TGURGEVKXGN[6JG RCTVPGTUJKR FG
VJG HQNNQYKPI " "
K +PVGTGUV QP ECRKVCN " RGT CPPWO
KK +PVGTGUV QP FTCYKPIU " RGT CPPWO
&WTKPI VJG [GCT GPFGR ₹ 5JCTOC YKVJFTC
CPF 8GTOC Y₹ VJFTGY #HVGT RTGRCTKPI VJG CEEQ
VJG [GCT GPFGR KV YCU TGCNKUGF VJCV
YCU PQV CNNQYGF CPF KPVGTGUV QP FTCYKPIU YC
5JQYKPI [QWT YQTMKPI PQVGU ENGCTN[RCUU PGE
KP VJG DQQMU QH VJG HKTO VQ TGEVKH[VJG CDQX

(क) को अमन लिमिटेड ने कमल लिमिटेड की ₹ की मशीनरी, ₹ का फर्नीचर तथा ₹ की भूमि एवं भवन का क्रय किया। इसने कमल लिमिटेड के ₹ के विविध लेनदारों का भी अधिग्रहण किया। क्रय प्रतिफल ₹ था। कमल लिमिटेड को ₹ प्रत्येक के ऋणपत्रों को छूट पर निर्गमित करके भुगतान किया गया। को कम्पनी ने कम्पनी अधिनियम, के प्रावधानों के अनुसार 'ऋणपत्र निर्गमन बट्टे खाते' को अपलिखित करने का निर्णय लिया। उपर्युक्त लेनदेनों के लिए अमन लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

अथवा

(ख) को बैन लिमिटेड ने केयरस लिमिटेड से ₹ की मशीनरी, ₹ की भूमि एवं भवन का क्रय किया। इसने इसकी ₹ की देयताओं का भी अधिग्रहण किया। ₹ के क्रय प्रतिफल का भुगतान निम्न प्रकार किया गया : ₹ एक चैक के माध्यम से तथा शेष ₹ प्रत्येक के ऋणपत्रों को प्रीमियम पर निर्गमित करके। बैन लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

को रवि, कवि तथा अवि ने क्रमशः ₹ , ₹ तथा ₹ की स्थायी पूँजी के साथ एक साझेदारी फर्म आरंभ की। साझेदारी संलेख में निम्न प्रावधान थे :

K वार्षिक दर से पूँजी पर ब्याज।

K K वार्षिक दर से आहरण पर ब्याज।

K K अवि को ₹ वार्षिक वेतन।

K X लाभ हानि का विभाजन उनके पूँजी अनुपात में किया जाएगा।

को समाप्त हुए वर्ष में फर्म का शुद्ध लाभ ₹ था। साझेदारों के आहरण पर ब्याज था : रवि ₹ कवि ₹ तथा अवि ₹

को समाप्त हुए वर्ष के लिए रवि, कवि तथा अवि का लाभ हानि विनियोजन खाता तैयार कीजिए।



C 1P #OCP .VF RWTEJCUGF HTQO -COCN .V
 ₹ (WTPK~~V~~WTG CPF .CPF CPF \$WKNFKP
 ₹ +V CNUQ VQQM QXGT VJG UWPFT[ETGFKV
 ₹ ^ 6JG RWTEJCUG EQ~~R~~UKFGT~~C~~V~~X~~Q~~P~~Q~~E~~V
 VQ -COCN .VF YCU OCFG D[KUUW~~R~~G QHGCE~~S~~GDGPVV
 CV C FKUEQWPV QH 1P VJG EQORCP[F
 QH Discount on Issue of Debentures Account' according to the
 RTQXKUKQPU QH %QORCPKGU #EV
 2CUU PGEGUUCT[LQWTPCN GPVTKGU HQT VJG CD
 DQQMU QH #OCP .VF

14

D 1P \$CKP .VF RWTEJCUGF HTQO %C[TGU
 C~~V~~ ~ CPF .CPF CPF \$WKNFKPI ~~E~~V CNUQ VQQM
 QXGT KVU NKCDKNKV~~K~~GU COQW~~B~~V~~E~~PIR~~W~~TEJCUG
 EQPUKFGT~~E~~VKQP QHYCU RCKF C~~U~~R HQNNQYU "
 VJTQWIJ C EJGSWG CPF VJG DCNCPEG D[KUUWG
 ₹ GCEJ CV C RTGOKWO QH
 2CUU PGEGUUCT[LQWTPCN GPVTKGU HQT VJG CD
 DQQMU QH \$CKP .VF

1P 4CXK -CXK CPF #XK UVCTVGF C RCTVPGTU
 ECRKVCN~~U~~ QH ₹ ~ C~~R~~F TGURGEVKXGN[6J
 RCTVPGTUJKR FGGF RTQXKFGF HQT VJG HQNNQYKPI "
 K +PVG TGUV QP ECRKVCN " RGT CPPWO
 KK +PVG TGUV QP FTCYKPIU " RGT CPPWO
 KKK #P CPPW~~E~~N UCNC~~V~~Q~~C~~#KK
 KX 2TQHKVU CPF NQUUGU YGTG VQ DG UJCTGF KP V
 6JG PGV RTQHKV QH VJG HKTO HQT V~~J~~G [GCT GPF GF
 Interest on partners' drawings was Ravi ₹ ^ -C~~R~~K CPF #XK
 ₹
 2TGRCTG 2TQHKV CPF .QUU #RRTQRTKCVKQP #EEQWPV
 VJG [GCT GPF GF

ò ó l i i % % % %

W P ° í ó

WXdXKX



‘ए’, ‘बी’ तथा ‘सी’ एक फर्म में साझेदार थे तथा “के अनुपात में लाभ हानि बाँटते थे। से उन्होंने लाभों को “के अनुपात में बाँटने का निर्णय लिया। इस उद्देश्य के लिए ख्याति का मूल्यांकन ₹ किया गया। परिसम्पत्तियों के पुनर्मूल्यांकन तथा देयताओं के पुनर्निर्धारण से ₹ की हानि हुई। लाभ विभाजन अनुपात में परिवर्तन से व्यक्तिगत साझेदारों को हुए अधिलाभ अथवा हानि की गणना कीजिए तथा उपर्युक्त के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

एम एम लिमिटेड ₹ प्रत्येक के समता अंशों में विभक्त ₹ की अधिकृत अंश पूँजी से पंजीकृत है। कम्पनी ने समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर – ₹ प्रति अंश

आबंटन पर – ₹ प्रति अंश

प्रथम एवं अंतिम याचना पर – ₹ प्रति अंश

निर्गम पूर्ण रूप से अभिदत्त हो गया। सभी याचनाएँ माँग ली गईं तथा प्राप्त हो गईं, केवल अंशों को छोड़कर जिन पर प्रथम एवं अन्तिम याचना प्राप्त नहीं हुई।

कम्पनी अधिनियम, की अनुसूची + भ्रम के प्रावधानों के अनुसार कम्पनी के स्थिति विवरण में अंश पूँजी दर्शाए तथा ‘खातों के नोट्स’ भी तैयार कीजिए।

निम्न स्थितियों में ऋणपत्रों के निर्गमन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए “

K ₹ प्रत्येक के ऋणपत्रों का निर्गमन प्रीमियम पर किया गया जिनका शोधन ₹ प्रीमियम प्रति ऋणपत्र पर करना है।

K K ₹ प्रत्येक के ₹ ऋणपत्रों का निर्गमन बट्टे पर किया गया जिनका शोधन प्रीमियम पर करना है।

K K ₹ प्रत्येक के ऋणपत्रों का निर्गमन सममूल्य पर किया गया जिनका शोधन प्रीमियम पर करना है।

\$ CPF % YGTG RCTVPGTU KP C HKTO UJCTKPI RTQHK
QH ~ " " (TQO VJG[FGEKFGF VQ UJCTG VJG
QH " " (QT VJKU RWTRQUG VJG IQQFYKNN QH V
₹ ~ 4GXCNCVKQP QH CUUGVU CPF TGCUUGUUOGI
KP C NQUU QH
%CNEWNCVG UJCTG QH ICKP QH NQUU QH VJG KPFXK
RTQHKV UJCTKPI TCVKQ CPF RCUU PGEGUUCT[LQWTP
VJG DQQMU QH VJG HKTO

// .VF KU TGIKUVGTGF YKVJ CP CW VJQTKUGF UJCTG E
YCU FKXKFGF KPVQ ₹GSWKE JU JCTG U QH RCP[
KPXKVG CRRNKECVKQPU HQT KUUWKPI GSWKV
UJCTG YCU RC[CDNG CU HQNNQYU "

1P #RRNKECVKQP UJCTG

1P #NNQVFGRT UJCTG

1P (KTUV CPF (KPCN%CUJCTG

6JG KUUWG YCU HWNN[UWDUETKDGF #NN ECNNU Y
TGEGKXGF GZEGRV VJG HKTUV CPF HKPCN ECNN QP
2TGUGPV VJG UJCTG ECRKVCN KP VJG \$CNCPEG 5JGGV
RTQXKUKQPU QH 5EJGFWNG +++ 2CTV + QH VJG %QOR
prepare 'Notes of Accounts'.

2CUU PGEGUUCT[LQWTPCN GPVTKGU HQT VJG KUUWG
ECUGU "

K +UUWGF ' FGDGPVWTG QH C RTGOKWO G
TGFGGOCDNG CV ₹ RTGOKWO QH VWTG

KK +UUWGF ' FGDGPVWTG QH CV ~ FKUEQWPV
TGFGGOCDNG CV RTGOKWO

KKK +UUWGF ' FGDGPVWTG QH RTGOKWO
RTGOKWO QH

ò ó l ì % % % %

W P ° í ð

WXdXKX



‘जी’ तथा ‘एच’ एक फर्म में साझेदार थे तथा “ के अनुपात में लाभ हानि बाँटते थे ।
को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था ”

मार्च, को ‘जी’ तथा ‘एच’ का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार लाभ हानि खाता पूँजी :	₹ ५०,०००	बैंक स्टॉक देनदार फर्नीचर	₹ ५०,०००
जी एच			

उपर्युक्त तिथि को फर्म का विघटन हो गया । देनदारों से ₹ ५०,००० की तथा फर्नीचर से ₹ ५,००० की वसूली हुई । स्टॉक को ‘जी’ ने ₹ ५,००० में ले लिया । लेनदारों का भुगतान कम पर किया गया । विघटन व्यय ₹ ५,००० थे ।
वसूली खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए ।

(क) सी सी एल लिमिटेड ने ₹ ५,००,००० प्रत्येक के ५० समता अंशों को ₹ १०० प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए ।

राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

- आवेदन पर – ₹ १०० प्रति अंश
- आबंटन पर – ₹ ५० प्रति अंश (प्रीमियम सहित)
- प्रथम याचना पर – ₹ १०० प्रति अंश
- द्वितीय एवं अंतिम याचना पर – शेष

अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए । अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा अतिरिक्त आवेदन राशि वापिस कर दी गई । शेष आवेदकों को पूर्ण आबंटन कर दिया गया । सभी राशियाँ प्राप्त हो गईं, हरीश, एक अंशधारी को छोड़कर जिसके पास ५ अंश थे और जिसने प्रथम एवं द्वितीय एवं अंतिम याचना राशि का भुगतान नहीं किया था ।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

अथवा

ò ó | ì ï % % % %

W P ° î ï



) CPF * YGTG RCTVPGTU KP C HKTO UJCTKPI RTQHKVU
 " 1P VJGKT \$CNCPEG 5JGGV YCU CU HQNNQYU
 \$CNCPEG 5JGGV QH) C P V C T E U CV

.KCDKNKVKGU	#OQWPV ₹	#UUGVU	#OQWPV ₹
%TGFVKVQTU 2TQHKV CPF .QUU~#EEQ5WPEM %CRKVCNU "		\$CPM &GDVQTU (WTPKVVWTG	

1P VJG CDQXG FCVG VJG HKTO YCU ₹KUUQNXGF &GD
 CPF HWTPKVVWTG TGCN\$KQEM YCU VCMGP QXGT D[) CV
 %TGFVKVQTU YGTG RCKF NGUU 'ZRGPUUGU QP FKU
 ₹

Prepare Realisation Account and Partners' Capital Accounts.

C %%. .VF KPXKVG F CRRNKECVKQPU HQT KUUWKP
 ₹ GCEJ CV C R ₹GOKWTOUQIBTG
 6JG COQWPV YCU RC[CDNG CU HQNNQYU "
 1P #RRNKECVKQP UJCTG
 1P #NNQVOGRG UJCTG KPENWFKPI RTGOKWO
 1P (KTU-₹% ORNT UJCTG
 1P 5GEQPF CPF-(₹NNPEGNN
 #RRNKECVKQPU HQT UJCTGU YGTG TGEVK
 UJCTGU YGTG TGLGEVGF CPF VJG GZEGUU CR
 TGHWPFGF (WNN CNNQVOGPV YCU OCFG VQ TGOO
 OQPG[U FWG YGTG TGEVKXGF GZEGRV HQT *CTKUJ
 UJCTGU YJQ HCKNGF VQ RC[VJG HKTUV CPF
 OQPG[
 2CUU PGEGUUCT[LQWTPCN GPVTKGU HQT VJG CD
 DQQMU QH VJG EQORCP[



(ख) निम्नलिखित स्थितियों में अंशों को जब्त करने एवं उन्हें पुनः निर्गमित करने पर आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए "

K सी सी लिमिटेड ने ₹ प्रत्येक के अंशों को जब्त कर लिया जिन पर ₹ प्रति अंश माँगे गए थे । इन अंशों पर ₹ प्रति अंश की आबंटन राशि तथा ₹ प्रति अंश की प्रथम याचना राशि का भुगतान नहीं किया गया था । इनमें से, अंशों को ₹ प्रति अंश, ₹ प्रदत्त पर पुनः निर्गमित कर दिया गया ।

K K जी जी लिमिटेड ने ₹ प्रत्येक के पूर्णतः याचित अंशों को जब्त कर लिया जिन्हें प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था और जिन पर केवल ₹ प्रति अंश की आवेदन राशि प्राप्त हुई थी । इनमें से, अंशों को ₹ प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमित कर दिया गया ।

(क) 'ए' तथा 'बी' एक फर्म में साझेदार थे तथा " के अनुपात में लाभ हानि बाँटते थे । को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था "

मार्च, को 'ए' तथा 'बी' का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
अदत्त व्यय		बैंक	
देय बिल		स्टॉक	✓
विविध लेनदार		प्राप्य बिल	✓
सामान्य संचय	^	देनदार	
पूँजी "		घटा "संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	.
ए		फर्नीचर	^
बी		मशीनरी	
		भूमि तथा भवन	^
	✓		✓

D 2CUU PGEGUUCT[LQWTPCN GPVTKGU HQT VJG H
 UJCTGU KP VJG HQNNQYKPI ECUGU

K %% .VF HQTHGKVG ₹ GC E U J E T C N U N Q H W R
 HQT PQP RC[OGPV QH C N ₹ N Q V R O G T P V J C C B G C P Q H
 HKTUV E C N R I G Q H U J C T G 1 W V Q H V J G U G U J C
 T G K U U W ₹ F R H C T U ₹ C T R C K F W R

KK)) .VF HQTHGKVG ₹ G O E O T H G W N N Q H E C N N G F
 K U U W G F C V C R T G O K W O Q H Q P Y J K E J Q P
 O Q P G [₹ Q H R G T U J C T G Y C U T G E G K X G F 1 W V Q H
 U J C T G U Y G T G T ₹ K B G W G F J C T G H W N N [R C K F W R

C # CPF \$ YGTG RCTVPGTU KP C HKTO UJCTKPI RT
 TCVKQ QH " 1P VJGKT \$CNCPEG 5JGGV
 \$CNCPEG 5JGGV QH # C P F C \$ E C U C V

.KCDKNKVKGU	#OQW PV ₹	#UUGVU	#OQW PV ₹
1WVUVCPIFKPI	ZRGPU	\$CPM	
\$KNNU 2C[CDNG		5VQEM	~
5WPFT[%TGFKVQTU		\$KNNU 4GEGKXCDNG	
)GPGTCN 4GUGTXG		&GDVQTU	
%CRKVCNU "		.GUU " 2TQXKUKQP HQT	
#		&QWDVHWN &GDVU	
\$ _____		(WTPKVWTG	^
		/CEJKPGT[
		.CPF CPF \$WKNFKPI	^
	~		~

ò ó l i i % % % %

W P ° i i

W X d X K X

उपर्युक्त तिथि को लाभों में – भाग के लिए ‘सी’ को निम्न शर्तों पर एक नया साझेदार बनाया गया “

K ‘सी’ अपनी पूँजी के लिए ₹ तथा ख्याति प्रीमियम में अपने भाग के लिए ₹ लाएगा।

K K स्टॉक का मूल्य ₹ से बढ़ाया जाएगा।

K K ₹ के देनदारों को डूबत ऋणों के रूप में अपलिखित किया जाएगा तथा संदिग्ध एवं डूबत ऋणों के प्रावधान को देनदारों के के बराबर रखा जाएगा।

पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए।

अथवा

(ख) ‘बी’, ‘पी’ तथा ‘टी’ एक फर्म में साझेदार थे तथा “ के अनुपात में लाभ हानि बाँटते थे। को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था “

मार्च, को ‘बी’, ‘पी’ तथा ‘टी’ का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार		बैंक	
सामान्य संचय		स्टॉक	~ ~
कामगार क्षतिपूर्ति कोष		देनदार	
पूँजी “		घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान _____	
बी		फर्नीचर	~
पी		मशीनरी	
टी _____	~	भूमि तथा भवन	

ò ó | li % % % %

W P ° î ð

1P VJG CDQXG FCVG % YCU CFOKV-VGBOCTG KPGY R
 VJG RTQHKVU QP VJG HQNNQYKPI VGTU "
 K % YKNN DTKPICU JGT ECRKVCN CPE JGT
 UJCTG QH IQQFYKNN RTGOKWO
 KK 5VQEM YKNN DCRRTGEKCVGF D[
 KKK &GDVQTU QKNN DG YTKVVGP QHH CU DCF I
 RTQXKUKQP QH HQT DCF CPF FQWDVHWN
 OCKPVCKPGF
 2TGRCTG 4GXCNWCVKQP # EQUILAV QBF 2CTVPGTU

14

D \$ 2 CPF 6 YGTG RCTVPGTU KP C HKTO UJCTKPI R
 TCVKQ QH " " 1P VJGKT \$CNCPEG
 HQNNQYU "

\$CNCPEG 5JGGV QH \$ 2 CVTECU CV

.KCDKNKVKGU	#OQWPV ₹	#UUGVU	#OQWPV ₹
%TGFKVQTU)GPGTCN 4GUGTXG Workmen's %QORGPUCVKQP (WPF %CRKVCNU " \$ 2 6 _____		\$CPM 5VQEM &GDVQTU .GUU " 2TQXKUKQP HQT &QWDVHWN &GDVU (WTPKVWTG /CEJKPGT[.CPF CPF \$WKNFKPI	

ò ó l i i

% % % %

W P ° î ñ

WXdXKX



उपर्युक्त तिथि को 'बी' निम्न शर्तों पर फर्म से सेवानिवृत्त हुआ "

K फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 500000 किया जाएगा तथा इसमें 'बी' के भाग का समायोजन ख्याति खाता खोले बिना किया जाएगा ।

K K फर्नीचर को ₹ 10000 तक कम किया जाएगा ।

K K कामगार क्षतिपूर्ति का ₹ 50000 का एक दावा स्वीकार किया गया ।

K X 'बी' को ₹ 20000 का भुगतान एक चेक द्वारा किया गया तथा शेष उसके ऋण खाते में स्थानान्तरित कर दिया गया ।

पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूंजी खाते तैयार कीजिए ।

भाग ख

विकल्प - +

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

K निम्नलिखित में से कौन सा 'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' का एक साधन है !

C लाभ तथा हानि विवरण D स्थिति विवरण

E अनुपात विश्लेषण F दोनों C तथा D

अथवा

K K यदि पाथवे लिमिटेड का प्रचालन अनुपात 1.5 है, तो इसका प्रचालन लाभ अनुपात होगा "

C 0.67 D 1.5

E 1.5 F 0.67

K निम्नलिखित में से कौन सा ऋण शोधन क्षमता अनुपात नहीं है !

C ब्याज आवरण अनुपात

D निवेश पर प्रत्याय

E ऋण नियोजित पूंजी अनुपात

F कुल परिसम्पत्ति से ऋण अनुपात

अथवा

0.67 1.5 1.5 0.67

W P ° î ò



1 P VJG CDQXG FCVG \$ TGVKTGF HTQO VJG HKTO Q
 K)QQFYKNN QH VJG HKTO 3,50,000 and D's XCNWGF C
 UJCTG YKNN DG CFLWUVGF YKVJQWV QRGPKPI
 KK (WTPKVWTG YKNN DG TGFWEGF VQ
 KKK # EN 1,00,000 H was admitted for workmen's
 EQORGPUCVKQP
 KX \$ YC RCKFVJTQWIJ C EJGSWG CPF VJG DCN
 VTCPUHGTTGF VQ JKU NQCP CEEQWPV

Prepare Revaluation Account and Partners' Capital Accounts.

2#46 \$
 126+10 +
 #PCN[UKU QH (KPCPEKCN 5VCVGOGPVU

K Which of the following is a tool of 'Analysis of Financial
 5 Elements'?

- C 5VCVGOGPV QH 2TQHKV CPF .QUU D \$CNCP
 - E 4CVKQ #PCN[UKU F \$QVJ C CPF
- 14

KK +H VJG 1RGTCVKPI 4CVKQ QH 2CVJYC[.VF KU
 4CVKQ YKNN DG "

- C D
- E F

K 9JKEJ QH VJGPI 4CVKQ !

- C +PVG TGUV %QXGTCIG 4CVKQ
- D 4GVWTP QP +PXGUV OGPV
- E &GDV VQ %CRKVCN 'ORNQ[GF 4CVKQ
- F 6QVCN #UUGVU VQ &GDV 4CVKQ

14

ò ó l i i

% % % %

W P ° î ó

WX d X K X



K K निम्नलिखित में से कौन से अनुपात कार्यक्षमता अनुपात कहलाते हैं !

- C तरलता अनुपात
- D ऋण शोधन क्षमता अनुपात
- E आवर्त अनुपात
- F लाभप्रदता अनुपात

रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करते समय 'रॉयल्टी से प्राप्त रोकड़' को निम्नलिखित में से किस गतिविधि में सम्मिलित किया जाएगा !

- C वित्तीय गतिविधि
- D निवेश गतिविधि
- E वित्तीय एवं निवेश गतिविधि दोनों
- F प्रचालन गतिविधि

रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करने के उद्देश्य से 'रोकड़' में निम्नलिखित में से क्या क्या सम्मिलित होते हैं !

- K रोकड़ हस्ते
- K K विपणन योग्य प्रतिभूति
- K K बैंकों में माँग जमा
- K X व्यापारिक प्राप्य

निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :

- C K और K K
- D K और K K K
- E K और K X
- F K और K K K

ò ó | li % % % %

W P ° î ô

KK 9JKEJ QH VJG HQNNQYKPI CTG MPQYP CU 'HHKEK
 C .KSWKFKV[4CVKQU
 D 5QNXGPE[4CVKQU
 E #EVKXKV[4CVKQU
 F 2TQHKVCDKNKV[4CVKQU

'Cash received from royalties' will be considered which type of activity

HTQO VJG HQNNQYKPI YJKNG RTGRCTKPI %CUJ (NQY 5V
 C (KPCPEKPI #EVKXKV[
 D +PXGUVKPI #EVKXKV[
 E \$QVJ (KPCPEKPI CPF +PXGUVKPI #EVKXKV[
 F 1RGTCVKPI #EVKXKV[

9 Jch of the following are included in 'Cash' for the purpose of preparing
 %CUJ (NQY 5VCVGOGPV !

K %CUJ KP JCPF
 KK /CTMGVCDNG UGEWTKVKGU
 KKK &GOCPF FGRQUKVU YKVJ DCPMU
 KX 6TCFG TGEGKXCDNGU
 %JQQUG VJG EQTTGEV QRVKQP HTQO VJG HQNNQYKPI "
 C K CPF KK
 D K CPF KKK
 E K CPF KX
 F KK CPF KKK

ò ó | ì % % % %

W P ° î õ

WXdXKX

कम्पनी अधिनियम के अनुसूची ++भाग +के अनुसार निम्न मदों को मुख्य शीर्षकों तथा उप शीर्षकों (यदि कोई हैं) में वर्गीकृत कीजिए :

- (क) कम्प्यूटर सॉफ्टवेयर
- (ख) कार्य प्रगति पर
- (ग) अग्रिम याचना

‘इन अनुपातों की गणना दीर्घ काल में व्यवसाय द्वारा इसके ऋणों का भुगतान करने की क्षमता का निर्धारण करने के लिए की जाती है ।’ ऐसे किन्हीं तीन अनुपातों को पहचानिए एवं उनके महत्त्व का उल्लेख कीजिए ।

- (क) निम्नलिखित सूचना से चालू अनुपात की गणना कीजिए :

	₹
कुल परिसम्पत्तियाँ	:
स्थायी परिसम्पत्तियाँ	:
कार्यशील पूँजी	:

अथवा

- (ख) बीटा लिमिटेड का औसत स्टॉक ₹ था । इसका स्टॉक आवर्त अनुपात गुना था । यह प्रचालन लागत के लाभ पर माल को बेचती है । इसकी ‘प्रचालन से आगम’ की गणना कीजिए ।

निम्नलिखित काल्पनिक लेख को पढ़िए तथा उसके आधार पर दिए गए प्रश्नों के उत्तर दीजिए “

शोभा ने ‘स्किल इंडिया योजना’ के अन्तर्गत हाथ से बुने हुए स्वेटर बेचने के लिए एक छोटा उद्यम प्रारंभ किया । जैसे जैसे व्यवसाय बढ़ने लगा आगम बढ़ना शुरू हो गया । अप्रैल, को उसने बारह अन्य एक जैसी सोच वाले लोगों के साथ ‘शोभा लिमिटेड’ बनाने का निर्णय लिया । मार्च, को ‘शोभा लिमिटेड’ का स्थिति विवरण नीचे दिया गया है ।

%NCUUKH[VJG HQNNQYKPI KVGOU JGFFGT 0BLOP[JGPF
 VJG \$CNCPEG 5JGGV QH C EQORCP[CU RGT 5EJGFW
 %QORCPKGU #EV “
 C %QORWVGT 5QHVVYCTG
 D 9QTM KP 2TQITGUU
 E %CNUU KP #FXCPEG

‘These ratios CTG ECNEWNCVGF VQ FGVGTOKPG VJG CDKNK
 service its debt in the long run.’ Identify and state the significance of
 VJTGG UWEJ TCVKQU

C %CNEWNCVG %WTTGPV 4CVKQ HTQO VJG HQNNQY
 ₹ “ ~
 6QVCN #UUGVU “
 (KZGF #UUGVU “
 9QTMKPI %CRKVCN “

14

D #XGTCIG KPXGPVQT[QH \$GGVC +WF KP0GPVQT[
 VWTPQXGT TCVKQ YCU VKOGU +V UGNNU IQQFU
 TGXGPWG HTGOCORRGT CVKQ

4GCF VJG HQNNQYKPI J[RQVJGVKECN VGZV CPF CPUYOC
 VJKU DCUKU “
 5JQDJC UVCTVGF C UOCNN GPVGTTRTKUG UGNNKPI JCF
 ‘Skill India Scheme’. As the business grew, thG TGXGPWG UVCTVG
 KPETGCUKPI April 2020, she decided to form ‘Shobha Ltd.’ along
 YKVJ VYGNXG QVJGT NKMKG OKPFGF RGTUQPU 6JG \$CNC
 CU CVV/CTEJ KU IKXGP DGNQY

ò ó | ï % % % %

W P ° ï

WXdXKX



स्थिति विवरण में दिए गए आंकड़ों तथा अतिरिक्त सूचना से 'निवेश गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह' तथा 'वित्तीय गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह' की गणना कीजिए।

मार्च, को शोभा लिमिटेड का स्थिति विवरण

विवरण	नोट सं.	₹	₹
+ समता एवं देयताएँ :			
अंशधारी निधियाँ		~	~
(क) समता अंश पूँजी			
(ख) संचय एवं आधिक्य			
अचल देयताएँ			
दीर्घकालीन उधार			
चालू देयताएँ			
(क) व्यापारिक देय			
(ख) बैंक अधिविकर्ष			~
(ग) अल्पकालीन प्रावधान			
कुल		~	
+ + परिसम्पत्तियाँ :			
अचल परिसम्पत्तियाँ			
स्थायी परिसम्पत्तियाँ			
K मूर्त परिसम्पत्तियाँ		~	
K अमूर्त परिसम्पत्तियाँ		-	
चालू परिसम्पत्तियाँ			
(क) स्टॉक			
(ख) व्यापारिक प्राप्य			~
(ग) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य		~	~
कुल		~	

ò ó | ïï % % % %

W P ° ïï

(TQO VJG HKIWTGU IKXGP KP VJG \$CNCPEG 5JGGV CPF calculate 'Cash Flows from Investing Activities' and 'Cash Flows from (KPCP Activities'.

\$CNCPEG 5JGGV QH 5*1\$*# U.V/CTEU CV

2CTVKEWNCTU	0QV 0Q	₹	₹
+ 'SWKV[CPF .KCDKNKVKGU 5 Jholders' Funds C 'SWKV[5JCTG %CRKVCN D 4GUGTXGU CPF 5WTRNWU 0QP %WTTGPV .KCDKNKVKGU .QPI VGTO \$QTTQYKPIU %WTTGPV .KCDKNKVKGU C 6TCFG 2C[CDNGU D \$CPM 1XGTFTCHV E 5JQTV VGTO 2TQXKUKQPU			~
		~	6QVCN
++ #UUGVU 0QP %WTTGPV #UUGVU (KZGF #UUGVU K 6CPIKDNG #UUGVU KK +PVCPIKDNG #UUGVU %WTTGPV #UUGVU C +PXGPVQTKGU D 6TCFG 4GEGKXCDNGU E %CUJ CPF %CUJ 'SWKXCNGPVU			~
		~	6QVCN

ò ó l ï

%% %%

W P ° ï

WXdXKX



खातों के नोट्स "

नोट सं.	विवरण	₹	₹
	संचय एवं आधिक्य		
	आधिक्य अर्थात् लाभ हानि विवरण का शेष		
	दीर्घकालीन उधार		
	ऋणपत्र		
	अल्पकालीन प्रावधान		
	कर प्रावधान		
	मूर्त परिसम्पत्तियाँ		
	मशीनरी	~	~
	घटा एकत्रित (संचित) मूल्यहास		
		~	
	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ		
	ख्याति	-	

अतिरिक्त सूचना :

K ₹ ~ लागत की एक मशीनरी को ₹ की हानि पर बेचा गया । वर्ष के दौरान ₹ मूल्यहास लगाया गया ।

K K ₹ ऋणपत्रों का निर्गमन को किया गया था ।

ò ó | İİ % % % %

W P ° ï ð

0QVGU VQ #EEQWPVU

0QVG 0Q	2CTVKEWNCTU	₹	₹
	4GUGTXG CPF 5WTRNWX 5WTRNWX K G \$CNCPEG KP 5VCVGOGPV QH 2TQHKV CPF .QUU		
	.QPI VGTO \$QTTQYKPIU &GDGPVWTGU		
	5JQTV VGTO 2TQXKUKQPU 2TQXKUKQP HQT VCZ		
	6CPIKDNG #UUGVU /CEJKPGT[.GUU ~ #EEWOWNCVGF &GRTGEKCVKQP	~	~
	+PVCPIKDNG #UUGVU)QQFYKNN	-	

#FFKVKQPCN +PHQTOCVKQP

K # RKGEG QH OCE₹KPGT[EVCVKNF CV C NQU
₹ &GRTGEKCVKQP EJCTIGF FWTKPI VJG [GC
₹

KK ₹ FGDGPVWTGU YGTG KUWGF QP

òóI ïï %%%%

W P° ïñ

WXdXXX

भाग ख
विकल्प - + +
(अभिकलित्र लेखांकन)

- एक अनुक्रमिक कोड उस कोड को संदर्भित करता है जिनका प्रयोग उन कुछ प्रलेखों में किया जाता है जहाँ :
- C प्रलेखों को खाता शीर्षक दिए जाते हैं ।
D प्रलेखों को विशेष नाम दिए जाते हैं ।
E प्रलेखों को विशेष अनुक्रम में व्यवस्थित किया जाता है ।
F संख्याओं तथा अक्षरों को लगातार क्रम दिया जाता है ।
- ^ K व्यापार खाता तथा लाभ एवं हानि खाता बनाने के लिए आवश्यक प्रविष्टियाँ जानी जाती हैं :
- C आरम्भिक प्रविष्टियाँ D समायोजन प्रविष्टियाँ
E अंतिम प्रविष्टियाँ F दोनों C तथा D

अथवा

- K K जब किसी फॉर्मूला अथवा कार्य की किसी दूसरी जगह पर प्रतिलिपि बनाई जाती है, तो वह सैल संदर्भ जो पंक्ति या कॉलम को स्थिर रखता है, जाना जाता है :
- C रेंज D एब्सोल्यूट सैल संदर्भ
E रिलेटिव सैल संदर्भ F मिश्रित सैल संदर्भ
- K कम्प्यूटर से संबंधित बाह्य उपकरण और उनके नेटवर्क को कंप्यूटरीकृत लेखांकन तंत्र में निम्नलिखित घटकों में से किस नाम से जाना जाता है !
- C कार्यप्रणाली D डाटा
E हार्डवेयर F सॉफ्टवेयर

अथवा

- K K निम्नलिखित में से कौन सा कार्य कॉलम अथवा पंक्तियों के मूल्य का अपने आप योग कर लेता है !
- C एवीजी # 8) D टोटल 6 1 6 # .
E सम 5 7 / F ऍड # & &

ò ó | li % % % %

W P ° ì ò



2#46 \$
126+10 ++
%QORWVGTKUGF #EEQWPVKPI

^ # UGSWGPVKCN EQFG TGHGTU VQ EQFG CRRNKGF VQ U
C CEEQWPV JGCFU CTG CUUKIPGF VQ FQEWOGPVU
D URGEKCN PCOGU CTG IKXGP VQ FQEWOGPVU
E FQEWOGPVU CTG CTTCPIGF KP URGEKCN UGSWGP
F PWODGTU CPF NGVVGTU CTG CUUKIPGF KP EQPUG

^ K 'PVTKGU TGSWKTGF VQ OCMG 6TCFKPI CEEQWP
CEEQWPV CTG MPQYP CU ~
C 1RGP KPI GPVTKGU D #FLWUVOGPV
E %NQUKPI GPVTKGU F C CPF D D

14

KK # EGNN TGHGTGPEG VJCV JQNFU GKVJGT TQY QT
HQTOWNC QT HWPEVKQP KU EQRKGF VQ CPQVJGT N
C 4CPIG D #DUQNWVG EGNN TG
E 4GNVCVXG EGNN TGHGTGPEG F /KZGF

· K %QORWVGT TGNCVGF RGTKRJGTCNU CPF VJGKT
YJKEJ QH VJG HQNNQYKPI EQORQPGPVU QH %QOR
5[UVGO !
C 2TQEGFWTG D &CVC
E *CTFYCTG F 5QH VYCTG

14

KK 9JKEJ QH VJG HQNNQYKPI HWPEVKQPU CWVQOC
TQY QH XCNWGU !
C #8) D 616#. .
E 57/ F #&&

ò ó l i ï % % % %

W P ° i ó

WXdXKX



टैली में खाते का सृजन करने के लिए निम्नलिखित में से कौन सा मैन्यू प्रयोग में लाया जाता है !

- C टैली का गेटवे मास्टर लेखांकन सूचना खाता ऑल्टर
- D टैली का गेटवे मास्टर लेखांकन सूचना खाता सृजन
- E टैली का गेटवे मास्टर लेखांकन सूचना खाता प्रदर्शन
- F टैली का गेटवे सृजन मास्टर एडिट लेखांकन सूचना खाता

कंप्यूटरीकृत लेखांकन प्रणाली की सुरक्षा विशेषताओं को समझाइए ।

उदाहरणों की सहायता से 'प्राप्ति वाउचर' तथा 'भुगतान वाउचर' को समझाइए ।

- (क) स्प्रेडशीट पर काम करते समय कम्प्यूटर की स्क्रीन पर '% QTTGEV 0' # 'TTQT दिखाई देने के क्या कारण होते हैं ! इनका सुधार कैसे किया जा सकता है !

अथवा

- (ख) एक चार्ट तैयार करते समय लिए जाने वाले चरणों का उल्लेख कीजिए ।

उस वित्तीय कार्य का नाम बताते हुए उसे समझाइए जिसका प्रयोग भावी भुगतानों की एक शृंखला में आज की करेंसी मूल्य का प्रतिफल जानने के लिए किया जाता है, यह मानते हुए कि ब्याज की दर एवं भुगतान स्थिर हैं ।



9JKEJ QH VJG HQNNQYKPI OGPW KU WUGF VQ ETGCVG
 C)CVGYC[QH 6CNN[/CUVGT #EEQWPVKPI KPHQ
 #NVGT
 D)CVGYC[QH 6CNN[/CUVGT #EEQWPVKPI KPHQ
 %TGCVG
 E)CVGYC[QH 6CNN[/CUVGT #EEQWPVKPI KPHQ
 &KURNC[
 F)CVGYC[QH 6CNN[%TGCVG /CUVGT 'FKV
 KPHQTOCVKQP .GFIGT

'ZRNCKP VJG UGEWTKV[HGCVWTGU QH %QORWVGTKUG

Explain 'Receipt Voucher' and 'Payment Voucher' with the help of
 GZCORNGU

C What are the reasons if 'Incorrect #N/A Error' appears on VJG
 EQORWVG UETGGP YJKNG YQTMKPI QP C URTGCF
 EQTTGEVGF !

14

D 5VCVG VJG UVGRU VQ DG VCMGP KP RTGRCTCVKQ
 0COG CPF GZRNCKP VJG HKPCPEKCN HWPEVKQP YJKEJ
 returns in today's currency value of a series of future payments assuming
 EQPUVCPV RC[OGPVU CPF TCVG QH KPVGTGUV ~

ò ó | ï % % % %

W P ° ï õ

IXKX

Marking Scheme

Strictly Confidential (For Internal and Restricted use only)

Senior School Certificate Supplementary Examination, July 2023

SUBJECT NAME: ACCOUNTANCY (67/C/3)

General Instructions: -

1	You are aware that evaluation is the most important process in the actual and correct assessment of the candidates. A small mistake in evaluation may lead to serious problems which may affect the future of the candidates, education system and teaching profession. To avoid mistakes, it is requested that before starting evaluation, you must read and understand the spot evaluation guidelines carefully.
2	“Evaluation policy is a confidential policy as it is related to the confidentiality of the examinations conducted, Evaluation done and several other aspects. Its’ leakage to public in any manner could lead to derailment of the examination system and affect the life and future of millions of candidates. Sharing this policy/document to anyone, publishing in any magazine and printing in News Paper/Website etc may invite action under various rules of the Board and IPC.”
3	Evaluation is to be done as per instructions provided in the Marking Scheme. It should not be done according to one’s own interpretation or any other consideration. Marking Scheme should be strictly adhered to and religiously followed. However, while evaluating, answers which are based on latest information or knowledge and/or are innovative, they may be assessed for their correctness otherwise and due marks be awarded to them.
4	The Marking scheme carries only suggested value points for the answers. These are in the nature of Guidelines only and do not constitute the complete answer. The students can have their own expression and if the expression is correct, the due marks should be awarded accordingly.
5	The Head-Examiner must go through the first five answer books evaluated by each evaluator on the first day, to ensure that evaluation has been carried out as per the instructions given in the Marking Scheme. If there is any variation, the same should be zero after deliberation and discussion. The remaining answer books meant for evaluation shall be given only after ensuring that there is no significant variation in the marking of individual evaluators.
6	Evaluators will mark (✓) wherever answer is correct. For wrong answer CROSS ‘X’ be marked. Evaluators will not put right (✓) while evaluating which gives an impression that answer is correct and no marks are awarded. This is most common mistake which evaluators are committing.
7	If a question has parts, please award marks on the right-hand side for each part. Marks awarded for different parts of the question should then be totaled up and written in the left- hand margin and encircled. This may be followed strictly.

8	If a question does not have any parts, marks must be awarded in the left-hand margin and encircled. This may also be followed strictly.
9	If a student has attempted an extra question, answer of the question deserving more marks should be retained and the other answer scored out with a note “Extra Question”.
10	No marks to be deducted for the cumulative effect of an error. It should be penalized only once.
11	A full scale of marks (example 0 to 80/70/60/50/40/30 marks as given in Question Paper) has to be used. Please do not hesitate to award full marks if the answer deserves it.
12	Every examiner has to necessarily do evaluation work for full working hours i.e., 8 hours every day and evaluate 20 answer books per day in main subjects and 25 answer books per day in other subjects (Details are given in Spot Guidelines).
13	Ensure that you do not make the following common types of errors committed by the Examiner in the past: <ul style="list-style-type: none"> ● Wrong totalling of marks awarded on an answer. ● Wrong transfer of marks from the inside pages of the answer book to the title page. ● Wrong question wise totalling on the title page. ● Leaving answer or part thereof unassessed in an answer book. ● Wrong totalling of marks of the two columns on the title page. ● Wrong grand total. ● Marks in words and figures not tallying/not same. ● Wrong transfer of marks from the answer book to online award list. ● Answers marked as correct, but marks not awarded. (Ensure that the right tick mark is correctly and clearly indicated. It should merely be a line. Same is with the X for incorrect answer.) ● Half or a part of answer marked correct and the rest as wrong, but no marks awarded.
14	While evaluating the answer books if the answer is found to be totally incorrect, it should be marked as cross (X) and awarded zero (0) Marks.
15	Any unassessed portion, non-carrying over of marks to the title page, or totaling error detected by the candidate shall damage the prestige of all the personnel engaged in the evaluation work as also of the Board. Hence, in order to uphold the prestige of all concerned, it is again reiterated that the instructions be followed meticulously and judiciously.
16	The Examiners should acquaint themselves with the guidelines given in the “Guidelines for spot Evaluation” before starting the actual evaluation.
17	Every Examiner shall also ensure that all the answers are evaluated, marks carried over to the title page, correctly totaled and written in figures and words.
18	The candidates are entitled to obtain photocopy of the Answer Book on request on payment of the prescribed processing fee. All Examiners/Additional Head Examiners/Head Examiners are once again reminded that they must ensure that evaluation is carried out strictly as per value points for each answer as given in the Marking Scheme.



		Marking Scheme 2022-23 Compartment Accountancy (055) 67/C/3 Expected Answers/ Value Points	Marks
1	<p>Q. (a) In a partnership firm.....</p> <p>Ans. (d) It is unlimited jointly and severally for all the acts of the firm done while he is a partner</p> <p style="text-align: center;">OR</p> <p>Q. (b) 'The business of a partnership concern.....</p> <p>Ans. (a) Mutual Agency</p>	1	
2	<p>Q. After doing the adjustments regarding.....</p> <p>Ans. (a) ₹4,84,000</p>	1	
3	<p>Q. Josh and Jeevan were partners</p> <p>Ans. (c) 4 ½ months</p>	1	
4	<p>Q. X and Z were partners.....</p> <p>Ans. (c) ₹30,000</p>	1	
5	<p>Q. C, D and E were partners.....</p> <p>Ans. (a) 2/5</p>	1	
6	<p>Q. (i) K.C. Ltd. took over</p> <p>Ans. (b) ₹40,000</p> <p style="text-align: center;">OR</p> <p>Q. (ii) Raja Ltd. purchased machinery.....</p>	1	

		Ans. (d) ₹5,00,000	
	7	<p>Q. Assertion (A).....</p> <p>Ans. (c) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct, and Reason (R) is the correct explanation of Assertion (A)</p>	1
	8	<p>Q. On the dissolution of a partnership firm.....</p> <p>Ans. (a) ₹45,000</p>	1
	9	<p>Q. S and T were partners in a firm.....</p> <p>Ans. (b) Credit ₹4,000</p>	1
	10	<p>Q. (i) C and D were partners in a firm.....</p> <p>Ans. (a) 1:2</p> <p style="text-align: center;">OR</p> <p>Q. (ii) A, B and C were partners in a firm.....</p> <p>Ans. (a) Gain 1/30</p>	1
	11	<p>Q. (i) A and B were partners.....</p> <p>Ans. (d) 1/6</p> <p style="text-align: center;">OR</p> <p>(ii) P, Q and R were partners.....</p> <p>Ans. (a) 2/3</p>	1
	12	<p>Q. (i) B and D were partners.....</p> <p>Ans. (b)</p>	



		<p>P & L Appropriation A/c Dr. ₹4,000 To Interest on B's Capital A/c ₹4,000</p> <p style="text-align: center;">OR</p> <p>Q. (ii) K and L were partners</p> <p>Ans.</p> <p>(c) L's Capital / Current A/c A/c ₹900 To Interest on Drawings A/c ₹900</p>	1										
13		<p>Q. In which of the</p> <p>Ans. (a) In accordance with a contract between the partners.</p>	1										
14		<p>Q. 'Loss on Issue of debentures Account'.....</p> <p>Ans. (c) ₹50,000</p>	1										
15		<p>Q. The total interest due.....</p> <p>Ans. (a) ₹40,000</p>	1										
16		<p>Q. BB Ltd. forfeited.....</p> <p>Ans. (c) ₹5</p>	1										
17		<p>Q. P and Q were partners.....</p> <p>Ans.</p> <p style="text-align: center;">Books of P, Q and R Journal</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Date</th> <th style="width: 55%;">Particulars</th> <th style="width: 5%;">L.F</th> <th style="width: 15%;">Debit Amount (₹)</th> <th style="width: 15%;">Credit Amount (₹)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2022 Apr 1</td> <td>Profit & Loss A/c Dr. To Profit & Loss Appropriation A/c (Being profit transferred from Profit & Loss A/c to Profit & Loss Appropriation A/c)</td> <td></td> <td style="text-align: center;">3,00,000</td> <td style="text-align: center;">3,00,000</td> </tr> </tbody> </table>	Date	Particulars	L.F	Debit Amount (₹)	Credit Amount (₹)	2022 Apr 1	Profit & Loss A/c Dr. To Profit & Loss Appropriation A/c (Being profit transferred from Profit & Loss A/c to Profit & Loss Appropriation A/c)		3,00,000	3,00,000	1
Date	Particulars	L.F	Debit Amount (₹)	Credit Amount (₹)									
2022 Apr 1	Profit & Loss A/c Dr. To Profit & Loss Appropriation A/c (Being profit transferred from Profit & Loss A/c to Profit & Loss Appropriation A/c)		3,00,000	3,00,000									

”	Profit & Loss Appropriation A/c Dr. To P's Capital A/c To Q's Capital A/c To R's Capital A/c (Being Net profit distributed among the partners)	3,00,000	1,80,000 90,000 30,000	1
	”	P's Capital A/c Q's Capital A/c To R's Capital A/c (Being adjustment of guaranteed amount to R)	12,000 8,000 20,000	1 = 3 marks

18	<p>Q. (a) Nisha, Priya and Rajat.....</p> <p>Ans.</p> <p style="text-align: center;">Books of Nisha, Priya and Rajat Journal</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Date</th> <th style="width: 50%;">Particulars</th> <th style="width: 5%;">L.F</th> <th style="width: 15%;">Debit Amount (₹)</th> <th style="width: 15%;">Credit Amount (₹)</th> <th style="width: 5%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2022 July 1</td> <td>Nisha's Capital A/c Rajat's Capital A/c To Priya's Capital A/c (Being Priya's share of goodwill adjusted into the accounts of Nisha and Rajat)</td> <td></td> <td>80,000 40,000</td> <td>1,20,000</td> <td>1 ½</td> </tr> <tr> <td>”</td> <td>Profit & Loss Suspense A/c Dr. To Priya's Capital A/c (Being Priya's share of profit till the time of her death credited to her capital A/c)</td> <td></td> <td>60,000</td> <td>60,000</td> <td>1 ½ = 3 marks</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">OR</p> <p>Q. (b) Sharma and Verma.....</p> <p style="text-align: center;">Books of Sharma and Verma Journal</p>	Date	Particulars	L.F	Debit Amount (₹)	Credit Amount (₹)		2022 July 1	Nisha's Capital A/c Rajat's Capital A/c To Priya's Capital A/c (Being Priya's share of goodwill adjusted into the accounts of Nisha and Rajat)		80,000 40,000	1,20,000	1 ½	”	Profit & Loss Suspense A/c Dr. To Priya's Capital A/c (Being Priya's share of profit till the time of her death credited to her capital A/c)		60,000	60,000	1 ½ = 3 marks	<p style="text-align: center;">OR</p>
Date	Particulars	L.F	Debit Amount (₹)	Credit Amount (₹)																
2022 July 1	Nisha's Capital A/c Rajat's Capital A/c To Priya's Capital A/c (Being Priya's share of goodwill adjusted into the accounts of Nisha and Rajat)		80,000 40,000	1,20,000	1 ½															
”	Profit & Loss Suspense A/c Dr. To Priya's Capital A/c (Being Priya's share of profit till the time of her death credited to her capital A/c)		60,000	60,000	1 ½ = 3 marks															



Date	Particulars	LF	Dr. Amount (₹)	Cr. Amount (₹)	
	P & L Adjustment A/c Dr. To Sharma's Current A/c To Verma's Current A/c (Interest on Capital transferred to P & L Adjustment A/c)		2,40,000	1,40,000 1,00,000	1
	Sharma's Current A/c Dr. Verma's Current A/c Dr. To P & L Adjustment A/c (Interest on Drawings transferred to P & L Adjustment A/c)		12,000 6,000	18,000	1
	Sharma's Current A/c Dr. Verma's Current A/c Dr. To P & L Adjustment A/c (Loss on adjustment transferred to Partners' Capital accounts)		1,33,200 88,800	2,22,000	1

OR

Books of Sharma and Verma
Journal

Date	Particulars	LF	Dr. Amount (₹)	Cr. Amount (₹)	
	Sharma's Current A/c Dr. To Verma's Current A/c (Being Interest on capital and Interest on drawings omitted, now rectified)		5,200	5,200	1

Working Notes:

Particulars	Cr. Interest on Capital (₹)	Dr Interest on Drawings (₹)	Dr. Profits (₹)	Net Effect (₹)	
					+

				Dr.	Cr.
Sharma	1,40,000	12,000	1,33,200	5,200	-
Verma	1,00,000	6,000	88,800	-	5,200
	2,40,000	18,000	2,22,000	5,200	5,200

2
=
3
marks

19 Q. (a) On 01.04.2021, Aman Ltd. purchased.....

Ans.

Books of Aman Ltd.

Journal

Date	Particulars	L.F	Debit Amount (₹)	Credit Amount (₹)
2021 April 1	Machinery A/c Dr.		5,00,000	
	Furniture A/c Dr.		3,00,000	
	Land and Building A/c Dr.		40,00,000	
	To Sundry Creditors A/c			8,00,000
	To Capital Reserve A/c			4,00,000
	To Kamal Ltd. A/c			36,00,000
	(Being assets and liabilities acquired from Kamal Ltd.)			
	Kamal Ltd. A/c Dr.		36,00,000	
	Discount/Loss on issue of Debentures A/c Dr.		4,00,000	
	To 9% Debentures A/c			40,00,000
	(Being Kamal Ltd. paid by issue of debentures at a discount)			
2022 Mar 31	Statement of Profit and Loss Dr.		4,00,000	
	To Discount/Loss on issue of Debentures A/c			4,00,000
	(Being Discount/Loss on issue of Debentures A/c written off)			

1

1

1

=

3

Marks

OR



Q. (b) On 01.04.2021, Bain Ltd. purchased.....

OR

Books of Bain Ltd.
Journal

Date	Particulars	L.F	Debit Amount (₹)	Credit Amount (₹)
2021 April 1	Machinery A/c Dr.		17,00,000	
	Land and Building A/c Dr.		40,00,000	
	Goodwill A/c Dr.		10,00,000	
	To Liabilities A/c			7,00,000
	To Cayres Ltd. A/c			60,00,000
	(Being assets and liabilities acquired from Cayres Ltd.)			
	Cayres Ltd. A/c Dr.		5,00,000	
	To Bank A/c			5,00,000
	(Being Kamal Ltd. paid partly by a cheque)			
	Cayres Ltd. A/c Dr.		55,00,000	
	To 9% Debentures A/c			50,00,000
	To Securities Premium A/c/			5,00,000
	Securities Premium Reserve A/c			
	(Being balance amount of Cayres Ltd. paid by issue of debentures at a premium)			

1

1

1

=
3
marks

20 **Q. On 01.04.2022, Ravi, Kavi and Avi.....**

Ans.

Profit and Loss Appropriation A/c
for the year ended 31.3.2023

Dr.

Cr.

<i>Particulars</i>	<i>Amount (₹)</i>	<i>Particulars</i>	<i>Amount (₹)</i>
To Partners' Current A/c's-		By Profit & Loss A/c	3,08,000

Interest on capital $\frac{1}{2}$		(Net Profit) $\frac{1}{2}$	
Ravi 60,000		By Partners' Current A/c's-	
Kavi 60,000		Interest on drawings $\frac{1}{2}$	
Avi <u>30,000</u>	1,50,000	Ravi 4,800	
		Kavi 4,200	
To Avi's Current A/c's-		Avi <u>3,000</u>	12,000
Salary $\frac{1}{2}$	1,20,000		
To Partners' Current A/c's-			
Divisible Profit 1			
Ravi 20,000			
Kavi 20,000			
Avi <u>10,000</u>	50,000		
	3,20,000		3,20,000

3 marks

21 Q. A, B and C were partners.....

Ans.

Calculation of share of gain /loss of the partners

A's Sacrifice= $\frac{5}{10} - \frac{7}{10} = \frac{2}{10}$

B's Gain= $\frac{3}{10} - \frac{1}{10} = \frac{2}{10}$

C's Gain/ Sacrifice= $\frac{2}{10} - \frac{2}{10} = \text{nil}$

1 ½

Books of A, B & C

Journal

+

Date	Particulars	LF	Dr. Amount (₹)	Cr. Amount (₹)
2022	A's Capital A/c	Dr.	35,000	
April 1	B's Capital A/c	Dr.	5,000	
	C's Capital A/c	Dr.	10,000	
	To Revaluation A/c			50,000
	(Revaluation Loss transferred to Partner's Capital A/c)			
April 1	B's Capital A/c	Dr	72,000	
	To A's Capital A/c			72,000

1

1 ½



	(Share of goodwill adjusted)				=																												
					4marks																												
22	Q. MM Ltd. is registered with..... Ans. <p style="text-align: center;">MM Ltd. Balance Sheet (extract) as at</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Particulars</th> <th style="width: 15%;">Note No.</th> <th style="width: 25%;">Amount (₹)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">I. EQUITY AND LIABILITIES</td> </tr> <tr> <td>1. Shareholders' funds</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> (a) Share Capital</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: right;">99,97,000</td> </tr> </tbody> </table>				Particulars	Note No.	Amount (₹)	I. EQUITY AND LIABILITIES			1. Shareholders' funds			(a) Share Capital	1	99,97,000	1 +																
Particulars	Note No.	Amount (₹)																															
I. EQUITY AND LIABILITIES																																	
1. Shareholders' funds																																	
(a) Share Capital	1	99,97,000																															
	Notes to Accounts: - <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;">Particulars</th> <th style="width: 30%;">Amount (₹)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">1. Share Capital</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Authorized Capital</td> </tr> <tr> <td>1,00,00,000 Equity Shares of ₹10 each</td> <td style="text-align: right;"><u>10,00,00,000</u></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Issued Capital</td> </tr> <tr> <td>10,00,000 Equity Shares of ₹10 each</td> <td style="text-align: right;"><u>1,00,00,000</u></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Subscribed Capital</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Subscribed and Fully Paid Up</td> </tr> <tr> <td>9,99,000 Equity Shares of ₹10 each</td> <td style="text-align: right;">99,90,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Subscribed but Not Fully Paid Up</td> </tr> <tr> <td>1,000 Equity Shares of ₹10 each</td> <td style="text-align: right;">10,000</td> </tr> <tr> <td>Less: Calls in arrears</td> <td style="text-align: right;"><u>3,000</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">7,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">99,97,000</td> </tr> </tbody> </table>				Particulars	Amount (₹)	1. Share Capital		Authorized Capital		1,00,00,000 Equity Shares of ₹10 each	<u>10,00,00,000</u>	Issued Capital		10,00,000 Equity Shares of ₹10 each	<u>1,00,00,000</u>	Subscribed Capital		Subscribed and Fully Paid Up		9,99,000 Equity Shares of ₹10 each	99,90,000	Subscribed but Not Fully Paid Up		1,000 Equity Shares of ₹10 each	10,000	Less: Calls in arrears	<u>3,000</u>		7,000		99,97,000	1 + 1 + 1/2 + 1/2 = 4
Particulars	Amount (₹)																																
1. Share Capital																																	
Authorized Capital																																	
1,00,00,000 Equity Shares of ₹10 each	<u>10,00,00,000</u>																																
Issued Capital																																	
10,00,000 Equity Shares of ₹10 each	<u>1,00,00,000</u>																																
Subscribed Capital																																	
Subscribed and Fully Paid Up																																	
9,99,000 Equity Shares of ₹10 each	99,90,000																																
Subscribed but Not Fully Paid Up																																	
1,000 Equity Shares of ₹10 each	10,000																																
Less: Calls in arrears	<u>3,000</u>																																
	7,000																																
	99,97,000																																
					4 marks																												
23	Q. Pass necessary journal entries..... Ans. <p style="text-align: center;">JOURNAL</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Date</th> <th style="width: 40%;">Particulars</th> <th style="width: 5%;">LF</th> <th style="width: 20%;">Dr. Amount (₹)</th> <th style="width: 25%;">Cr. Amount (₹)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>				Date	Particulars	LF	Dr. Amount (₹)	Cr. Amount (₹)																								
Date	Particulars	LF	Dr. Amount (₹)	Cr. Amount (₹)																													



(i)	Bank A/c To Debenture Application and Allotment A/c (Application money on 9% Debentures received)	Dr.	1,10,000	1,10,000	
	Debenture Application and Allotment A/c Loss on Issue of Debentures A/c To 9% Debentures A/c To Premium on Redemption of debentures A/c To Securities Premium Reserve A/c/ Securities Premium A/c (Debentures application money transferred to 9% Debentures A/c)	Dr. Dr.	1,10,000 15,000	1,00,000 15,000 10,000	
(ii)	Bank A/c To Debenture Application and Allotment A/c (Application money on 10% Debentures received)	Dr.	1,88,000	1,88,000	
	Debenture Application and Allotment A/c Loss on issue of Debentures A/c To 9% Debentures A/c To Premium on Redemption of debentures A/c (Debentures application money transferred to 9% Debentures A/c) Or Debenture Application and Allotment A/c Discount on issue of Debentures A/c Loss on issue of Debentures A/c To 9% Debentures A/c To Premium on Redemption of debentures A/c (Debentures application money transferred to 9% Debentures A/c)	Dr. Dr.	1,88,000 22,000	2,00,000 10,000	
(iii)	Bank A/c To Debenture Application and Allotment A/c (Application money on 8% Debentures received)	Dr.	3,50,000	3,50,000	
	Debenture Application and Allotment A/c Loss on issue of Debentures A/c To 9% Debentures A/c	Dr. Dr.	3,50,000 70,000	3,50,000	1 x 6 =



	To Premium on Redemption of debentures A/c			70,000	6 marks
	(Debentures application money transferred to 8% Debentures A/c)				

24 Q. G and H were partners in a firm.....

Ans.

Dr . Realisation A/c Cr.

Particulars	Amount ₹	Particulars	Amount ₹
To Stock A/c	51,000	By Creditors A/c (½)	30,000
To Debtors A/c	99,000	By Bank A/c	
To Furniture A/c (1)	2,01,000	-Debtors 1,10,000	
		-Furniture 70,000 (½)	1,80,000
To Bank A/c (½)	27,000	By G's Capital A/c (Stock) (½)	71,000
-Creditors		By Loss on Realisation transferred to (½)	
To Bank A/c (½)	20,000	G's Capital A/c 87,750	
(Dissolution Expenses)		H's Capital A/c 29,950	1,17,000
	3,98,000		3,98,000

4 marks

Dr. Partners' Capital Accounts Cr.

Particulars	G ₹	H ₹	Particulars	G ₹	H ₹
To Realisation A/c	87,750	29,250	By balance b/d	2,00,000	1,10,000
To Realisation A/c	71,000	-	By P & L A/c	45,000	15,000
To Bank A/c	86,250	95,750			
	2,45,000	1,25,000		2,45,000	1,25,000

½ x 4
=2
marks

=6
marks

Note- No marks for balance b/d

25 Q. (a) CCL Ltd. invited applications.....



Ans.

Books of CCL Ltd.
Journal

Date	Particulars	L.F	Debit Amount (₹)	Credit Amount (₹)	
	Bank A/c Dr. To Equity Share Application A/c (Application money received on 1,20,000 shares)		2,40,000	2,40,000	½
	Equity Share Application A/c Dr. To Equity Share Capital A/c To Bank A/c (Application money transferred to Equity share capital A/c and money refunded on rejected applications)		2,40,000	1,50,000 90,000	1
	Equity Share Allotment A/c Dr. To Equity Share Capital A/c To Securities Premium A/c/ Securities Premium Reserve A/c (Amount due on allotment @₹6 per share including premium @₹3 per share)		4,50,000	2,25,000 2,25,000	1
	Bank A/c Dr. To Equity Share Allotment A/c (Allotment money received)		4,50,000	4,50,000	½
	Equity Share First Call A/c Dr. To Equity Share Capital A/c (Amount due on first and final call @₹3 per share)		2,25,000	2,25,000	½
	Bank A/c Dr. To Equity Share first call A/c (First and final call money received except that of 2,000 shares)		2,19,000	2,19,000	
	Or				
	Bank A/c Dr.		2,19,000		1

Calls in Arrears A/c To Equity Share first call A/c (First call money received except that of 2,000 shares)	Dr.	6,000	2,25,000	
Equity Share Second Call A/c To Equity Share Capital A/c (Amount due on second call @₹2 per share)	Dr.	1,50,000	1,50,000	½
Bank A/c To Equity Share Second Call A/c (Second call money received except that of 2,000 shares)	Dr.	1,46,000	1,46,000	
Or				
Bank A/c Calls in Arrears A/c To Equity Share second call A/c (Second call money received except that of 2,000 shares)	Dr. Dr.	1,46,000 4,000	1,50,000	1 = 6

Marks

OR

OR

Q. (b) Pass necessary journal entries.....

Ans.

(i)

Books of CC Ltd.
Journal

Date	Particulars	L.F	Debit Amount (₹)	Credit Amount (₹)
	Share Capital A/c To Share Allotment A/c To Share First Call A/c To Forfeited Shares A/c (Forfeiture of 10,000 shares for non payment of allotment and first call money)	Dr.	80,000	30,000 30,000 20,000
	Or			
	Share Capital A/c To Calls in Arrears A/c To Forfeited Shares A/c	Dr.	80,000	60,000 20,000

1 x 3

=

3

Marks

	(Forfeiture of 10,000 shares for non payment of allotment and first call money)				
	Bank A/c Dr.		14,000		
	Forfeited Shares A/c Dr.		2,000		
	To Share Capital A/c (2,000 shares reissued for ₹7 per share, ₹8 paid up)			16,000	
	Forfeited Shares A/c Dr.		2,000		
	To Capital Reserve A/c (Balance in Forfeited Shares A/c transferred to Capital Reserve)			2,000	
(ii)	Books of GG Ltd. Journal				
<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>L.F</i>	<i>Debit Amount</i> (₹)	<i>Credit Amount</i> (₹)	
	Share Capital A/c Dr.		20,000		
	Securities Premium A/c/ Dr.		2,000		
	Securities Premium Reserve A/c			16,000	
	To Calls in Arrears A/c			6,000	
	To Forfeited Shares A/c (Forfeiture of 2,000 shares on which only application money was received)				
	Bank A/c Dr.		5,500		
	To Share Capital A/c			5,000	
	To Securities Premium A/c/ Securities Premium Reserve A/c (500 shares reissued for ₹11 per share, fully paid up)			500	
	Forfeited Shares A/c Dr.		1,500		
	To Capital Reserve A/c (Balance in Forfeited Shares A/c transferred to Capital Reserve)			1,500	
					1 x 3 = 3 Marks = 3+3 = 6 marks
26	Q. (a) A and B were partners in a firm.....				



Ans. (a)

Dr.		Revaluation A/c		Cr.	
Particulars	Amount (₹)	Particulars	Amount (₹)		
To Provision for doubtful debts A/c	9,500	By Stock A/c	1,500		
		By Loss transferred to Partners' Capital A/c	8,000		
		A ₹6,000			
		B ₹2,000			
	9,500		9,500		

½ x 3
=
1 ½
marks

Dr.				Partners' Capital Accounts				Cr.			
Particulars	A ₹	B ₹	C ₹	Particulars	A ₹	B ₹	C ₹				
To Revaluation A/c..... [1]	6,000	2,000	-	By balance b/d	2,00,000	3,00,000	-				
To balance c/d..... [1]	3,74,000	3,58,000	2,00,000	By Bank A/c..... [1/2]	-	-	2,00,000				
				By General Reserve A/c..... [1]	60,000	20,000	-				
				By premium for goodwill A/c..... [1]	1,20,000	40,000	-				
	3,80,000	3,60,000	2,00,000		3,80,000	3,60,000	2,00,000				

4 ½
marks
=
6
marks

OR

OR

Q. (b) B, P and T were partners in a firm.....

Dr.		Revaluation A/c		Cr.	
Particulars	Amount (₹)	Particulars	Amount (₹)		
To Furniture A/c	10,000	By Loss transferred to			
To Workmen's Compensation Claim A/c	10,000	Partners' Capital A/c			
		B ₹10,000			
		P ₹6,000			
		B ₹4,000			20,000
	20,000				20,000

½ x 3
=
1 ½
marks

Dr.		Partners' Capital Accounts						Cr.	
Particulars	B ₹	P ₹	T ₹	Particulars	B ₹	P ₹	T ₹		
To Revaluation A/c	10,000	6,000	4,000	By balance b/d	4,00,000	2,00,000	1,00,000		
To B's Capital A/c	-	1,08,000	72,000	By General Reserve A/c	1,00,000	60,000	40,000		
To Bank A/c	20,000	-	-	By P's Capital A/c	1,08,000	-	-		
To B's Loan A/c	6,50,000	-	-	By T's Capital A/c	72,000	-	-		
To balance c/d	-	1,46,000	64,000						
	6,80,000	2,60,000	1,40,000		6,80,000	2,60,000	1,40,000		

½ x 9
=
4 ½
marks
=
6
marks

PART B

OPTION 1

Analysis of Financial Statements

27 **Q. (i) Which of the following is a tool**

Ans. (c) Ratio Analysis

1



		OR																	
		(ii) If the Operating ratio of Pathway Ltd.....																	
		Ans. (d) 70%																	
28	Q. (i) Which of the following is not a solvency ratio?																		
	Ans. (b) Return on Investment.																		
		OR																	
	(ii) Which of the following are known as efficiency ratios?																		
	Ans. (c) Activity ratios		1																
29	Q. 'Cash received from.....																		
	Ans. (d) Operating Activity		1																
30	Q. Which of the following are.....																		
	Ans. (b) (i) and (iii)		1																
31	Q. Classify the following items....																		
	Ans.																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Item</th> <th>Major Head</th> <th>Sub Head</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(a)</td> <td>Computer Software</td> <td>Non Current Assets</td> <td>Fixed Assets- Intangible Or Property, Plant & Equipment and Intangible Asset</td> </tr> <tr> <td>(b)</td> <td>Work in progress</td> <td>Current Assets</td> <td>Inventories</td> </tr> <tr> <td>(c)</td> <td>Calls in Advance</td> <td>Current liabilities</td> <td>Other Current liabilities</td> </tr> </tbody> </table>		Item	Major Head	Sub Head	(a)	Computer Software	Non Current Assets	Fixed Assets- Intangible Or Property, Plant & Equipment and Intangible Asset	(b)	Work in progress	Current Assets	Inventories	(c)	Calls in Advance	Current liabilities	Other Current liabilities		
	Item	Major Head	Sub Head																
(a)	Computer Software	Non Current Assets	Fixed Assets- Intangible Or Property, Plant & Equipment and Intangible Asset																
(b)	Work in progress	Current Assets	Inventories																
(c)	Calls in Advance	Current liabilities	Other Current liabilities																
	Note:																		
	Full credit to be given for only writing Intangible Asset or Fixed Asset under the Sub head of (i) Computer Software		½ x 6 =3 marks																

32	<p>Q. These ratios are calculated to determine the ability</p> <p>Ans. <u>Any three</u> of the following Solvency Ratios.</p> <p>(i) <u>Debt Equity Ratio</u> means the relationship between long term debt and equity. It measures the degree of indebtedness of an enterprise and gives an idea to the long term lender regarding the extent of security of the debt.</p> <p>(ii) <u>Debt to Capital employed Ratio</u> refers to the ratio of long term debt to the total of external and internal funds. It shows the proportion of long term debt in capital employed.</p> <p>(iii) <u>Proprietary Ratio</u> expresses relationship of proprietor's funds to net assets. Higher proportion of shareholders funds in financing the assets is apposite feature as it provides security to the creditors.</p> <p>(iv) <u>Total Assets to Debt Ratio</u> measures the extent of the coverage of long term debts by assets. It indicates the rate of external funds in financing the assets and the extent to which debts are covered by assets.</p> <p>(v) <u>Interest Coverage Ratio</u> expresses the relationship between profits available for payment of interest and the amount of interest payable. It reveals the number of times interest on long term debts is covered by the profits available for interest.</p>	1 x 3 = 3 marks
33	<p>Q. (a) Calculate Current Ratio.....</p> <p>Ans. Current Ratio= $\frac{\text{Current Assets}}{\text{Current Liabilities}}$1 mark</p> <p>Current Assets= Total Assets- Fixed Assets = 6,00,000-4,00,000= ₹2,00,000.....1 mark</p> <p>Working Capital= Current Assets -Current Liabilities.....1 mark 1,00,000= 2,00,000- CL CL= ₹1,00,0001/2 mark</p> <p>Current Ratio= 2,00,000/1,00,000 = 2:11/2 mark</p> <p style="text-align: center;">Or</p> <p>Q.(b) Average inventory of</p> <p>Ans.</p> <p>(ii) Inventory Turnover Ratio (ITR) = $\frac{\text{Cost of Revenue from Operations}}{\text{Average Inventory}}$.....1 mark</p> <p>4 = $\frac{\text{Cost of Revenue from Operations}}{80,000}$</p> <p>Cost of Revenue from operations= ₹3,20,000 ½ mark</p>	4 marks Or 4 marks



Gross Profit is 20% of Revenue from operations

Gross Profit= $20/80 \times 3,20,000 = ₹80,000$ 1 mark

Revenue from operations= Cost of Revenue from operations+ Gross Profit.... ½ mark

$$= 3,20,000 + 80,000$$

$$= ₹4,00,000 \quad \dots\dots\dots 1 \text{ mark}$$

34 Q. Read the following hypothetical text....

Ans.

Dr.		Machinery A/c		Cr.	
Particulars	Amount (₹)	Particulars	Amount (₹)		
To Balance b/d	6,50,000	By Accumulated Depreciation A/c	90,000		
To Bank A/c (purchase)	2,10,000	By Bank A/c (sale)	50,000		
		By Statement of P/L (loss)	20,000		
		By Balance c/d	7,00,000		
	8,60,000		8,60,000		

1

+

Dr.		Accumulated Depreciation on Machinery A/c		Cr.	
Particulars	Amount (₹)	Particulars	Amount (₹)		
To Machinery A/c	90,000	By Balance b/d	1,50,000		
To Balance c/d	1,00,000	By Depreciation A/c	40,000		
	1,90,000		1,90,000		

1

Cash Flow from Investing Activities

Particulars	Amount (₹)
Purchase of Machinery	(2,10,000)
Sale of Machinery	<u>50,000</u>
Net cash used in investing activities	(1,60,000)

+

1 ½

Cash Flow from Financing Activities

Particulars	Amount (₹)
Issue of Equity share capital	2,00,000
Issue of 10% Debentures	1,00,000
Interest Paid on 10% Debentures	(30,000)
Bank Overdraft taken	<u>15,000</u>

+

2 ½

		Net cash generated from financing activities	2,85,000	= 6 marks
PART B				
OPTION II				
Computerised Accounting				
	27	Q. A sequential code refers to..... Ans. (d) numbers and letters are assigned in consecutive order.		1
	28	Q. (i) Entries required to make Trading account..... Ans. (c) Closing entries OR Q. (ii) A cell reference that holds..... Ans. (b) Absolute cell reference		1
	29	Q. (i) Computer- related peripherals and their network..... Ans. (c) Hardware OR Q. (ii) Which of the following functions..... Ans. (c) SUM		1
	30	Q. Which of the following menu is used..... Ans. (b) Gateway of Tally> Master >Accounting information > Ledger> Create		1
	31	Q. Explain the security..... Ans. Three way security features are available in this software. i. Password Security ii. Data Audit iii. Data Vault		1x3 =3 marks
	32	Q. Explain 'Receipt Voucher'..... Ans. <u>Receipt Voucher</u> : The inflow of money is recorded through Receipt Voucher. Such vouchers may be towards any income such as receipts from debtors, loans/ advances taken or refund of loan/ advances. Example K & Co. to whom goods were sold earlier on credit and against Bill No. 93 for		1 ½

	<p>₹6,000, cash received from them ₹5,900 allowed them a cash discount of ₹100.</p> <p style="text-align: center;">Cash A/c Dr ₹5,900 Cash Discount A/c Dr ₹100 To K & Co ₹6,000</p> <p>(Cash payment received against Bill No.93)</p> <p><u>Payment Voucher</u>: All outflow of money is recorded through payment voucher. Such payment may be towards any purchase, expenses, due to creditors, loans/advances etc. For e.g. Salary paid to R.K. Gupta through Bank.</p> <p style="text-align: center;">Salary A/c Dr ₹25,000 To Bank A/c ₹ 25,000</p> <p style="text-align: center;">(Paid salary to R.K. Gupta through Bank)</p>	<p>+</p> <p>1 ½</p> <p>= 3</p> <p>marks</p>
33	<p>Q. (a) What are the reasons if</p> <p>Ans. This error occurs when a value is not available to a function or formula.</p> <p>(i) Missing data and #N/A or NAO has been entered in its place.</p> <p>(ii) Giving an inappropriate value for lookup function as an argument, such function may be HLOOKUP, VLOOKUP, MATCH or LOOKUP.</p> <p>(iii) Using these lookup functions to locate the value in an unsorted table.</p> <p>(iv) Using an argument in the array formula that is not in the same number of rows or columns as the range that contains the array formula.</p> <p style="text-align: center;">OR</p> <p>Q. (b) State the steps to be taken in preparation of a chart.</p> <p>Ans. Following steps are taken to prepare a chart:</p> <p>(i) Enter data in worksheet with proper column and row titles.</p> <p>(ii) Create a basic chart using the pattern from the panel available on top of the worksheet in chart group option.</p> <p>(iii) Change the layout or style of chart.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Apply pre-defined chart layout. • Apply pre-defined style. • Change layout of chart elements • Change the format of the elements. <p>(iv) Add or remove titles or data labels.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Add (remove) axis titles. • Link a title to a worksheet cell. • Add remove data labels. 	<p>1 x 4</p> <p>=</p> <p>4 marks</p> <p style="text-align: center;">OR</p> <p>½ x 8</p> <p>=</p> <p>4</p> <p>marks</p>

	<p>(v) Show or hide a legend.</p> <p>(vi) Display or hide chart axis or gridlines.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Display (Hide) primary axes • Display (Hide) secondary axes • Display (Hide) gridlines. <p>(vii) More or resize a chart.</p> <p>(viii) Save the chart.</p>	
34	<p>Q. Name and explain the financial function.....</p> <p>Ans.</p> <p>The name of the function is PV.</p> <p>Its syntax is = PV(rate, nper, pmt, [fv], [Type])where</p> <p>rate =is the interest rate per period.</p> <p>nper =is the number of payment periods in an annuity.</p> <p>pmt=The payment made in each period and cannot be changed over the life of annuity. Typically pmt includes principal and interest but no other fees and taxes.</p> <p>fv= is the future value, or cash balance to attain after the last payment is made .</p> <p>Type=is the number 0 or 1 and indicates when payments are due. The fv and type arguments are optional.</p>	<p>1</p> <p>5</p> <p>=</p> <p>1+5</p> <p>=6</p> <p>marks</p>

