

कोड नं.

रोल नं.

--	--	--	--	--	--	--

परीक्षार्थी कोड को उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर अवश्य लिखें ।

Candidates must write the Code on the title page of the answer-book.

- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न पत्र में मुद्रित पृष्ठ 24 हैं ।
- प्रश्न पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर पुस्तिका के मुख पृष्ठ पर लिखें ।
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न पत्र में 23 प्रश्न हैं ।
- कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें ।
- इस प्रश्न पत्र को पढ़ने के लिए मिनट का समय दिया गया है । प्रश्न पत्र का वितरण पूर्वाह्न में बजे किया जाएगा । बजे से बजे तक छात्र केवल प्रश्न पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे ।

24

23

- Please write down the Serial Number of the question before attempting it.

## ACCOUNTANCY

निर्धारित समय : 3 घण्टे

Time allowed : 3 hours

अधिकतम अंक : 80

Maximum Marks : 80

67/2

1

P.T.O.

### सामान्य निर्देश:

- (i) यह प्रश्न-पत्र दो खण्डों में विभक्त है – क और ख ।
- (ii) खण्ड क सभी के लिए अनिवार्य है ।
- (iii) खण्ड ख के दो विकल्प हैं – वित्तीय विवरणों का विश्लेषण तथा अभिकलित्र लेखांकन ।
- (iv) खण्ड ख से केवल एक ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखिए ।
- (v) किसी प्रश्न के सभी खण्डों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखे जाने चाहिए ।

### General Instructions :

- (i) This question paper contains two parts – A and B.
- (ii) Part A is **compulsory** for all.
- (iii) Part B has two options – Analysis of Financial Statements and Computerized Accounting.
- (iv) Attempt **only one** option of Part B.
- (v) All parts of a question should be attempted at one place.

### खण्ड क

(साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

### PART A

(Accounting for Partnership Firms and Companies)

1. दुर्गा तथा नरेश एक फर्म में साझेदार थे । वे पाँच नये सदस्यों को फर्म में प्रवेश देना चाहते थे । नाबालिगों के अतिरिक्त व्यक्तियों की ऐसी किन्हीं दो श्रेणियों की सूची बनाइए जिन्हें वे फर्म में प्रवेश नहीं दे सकते । 1

2. ज़ैड लिमिटेड ने ₹ प्रत्येक के समता अंशों का ₹ प्रति अंश की प्रथम याचना का भुगतान न करने पर हरण कर लिया । ₹ प्रति अंश की अन्तिम याचना अभी माँगी जानी थी ।  
बट्टे की उस अधिकतम राशि की गणना कीजिए जिस पर इन अंशों का पुनःनिर्गमन किया जा सकता है । 1

₹

₹

₹



3. एक्स लिमिटेड ने ₹ प्रत्येक के ऋणपत्रों को के बट्टे पर निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। इन ऋणपत्रों का शोधन तीन वर्षों पश्चात् सममूल्य पर करना था। ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को आनुपातिक आधार पर निर्गमन कर दिया गया। यह मानते हुए कि सभी राशि का भुगतान आवेदन पर करना था, ऋणपत्रों के निर्गमन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

1

₹

4. पी तथा क्यू एक फर्म में साझेदार थे तथा लाभ हानि बराबर बाँटते थे। उनकी स्थायी पूँजियाँ क्रमशः ₹ तथा ₹ थीं। साझेदारी संलेख में पूँजी पर प्रति वर्ष ब्याज का प्रावधान था। मार्च, को समाप्त हुए वर्ष के लिए पूँजी पर ब्याज दिए बिना फर्म के लाभ का बँटवारा कर दिया गया। त्रुटि के शोधन के लिए आवश्यक समायोजन प्रविष्टि दीजिए।

1

₹

₹

5. अ तथा ब एक फर्म में साझेदार थे तथा लाभ हानि के अनुपात में बाँटते थे। उन्होंने स को एक नया साझेदार बनाया। अ, ब तथा स का नया लाभ सहभाजन अनुपात था। अ ने अपने लाभ के  $\frac{1}{5}$  भाग को स के पक्ष में त्याग दिया। ब के त्याग की गणना कीजिए।

1

$\frac{1}{5}$

favour of C. Calculate B's sacrifice.

6. जमा शेष के आधार पर 'स्थायी पूँजी खाते' तथा 'परिवर्तनशील पूँजी खाते' के बीच अन्तर स्पष्ट कीजिए।

1

Distinguish between 'Fixed Capital Account' and 'Fluctuating Capital Account' on the basis of credit ba



7. गणेश लिमिटेड ₹ प्रत्येक के समता अंशों में विभक्त ₹ की अधिकृत पूँजी के साथ पंजीकृत है। कम्पनी की अभिदत्त तथा पूर्ण प्रदत्त पूँजी ₹ थी। स्थानीय नवयुवकों को रोज़गार प्रदान करने हेतु तथा अरुणाचल प्रदेश राज्य के जनजातीय क्षेत्रों के विकास के लिए कम्पनी ने वहाँ पर एक जल विद्युत् संयंत्र लगाने का निर्णय किया। कम्पनी ने ईटानगर, पासीघाट तथा तावाँग में कौशल विकास केन्द्रों की स्थापना का भी निर्णय लिया। अपनी नवीन वित्तीय आवश्यकताओं को पूरा करने के लिए कम्पनी ने ₹ प्रत्येक के समता अंशों तथा ₹ प्रत्येक के ऋणपत्रों के निर्गमन का निर्णय लिया। ऋणपत्रों का शोधन पाँच वर्षों के पश्चात् सममूल्य पर करना है। अंशों तथा ऋणपत्रों का निर्गमन पूर्ण रूप से अभिदत्त हो गया। अंशों का एक अंशधारक ₹ प्रति अंश की अन्तिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा।

कम्पनी अधिनियम, की सूची के प्रावधानों के अनुसार कम्पनी के स्थिति विवरण में अंश पूँजी को प्रदर्शित कीजिए। ऐसे किन्हीं दो मूल्यों की पहचान भी कीजिए जिन्हें कम्पनी प्रसारित करना चाहती है।

3

₹

₹

₹

₹

₹

₹

8. दिशा लिमिटेड ने निशा लिमिटेड से मशीनरी का क्रय किया तथा निशा लिमिटेड को निम्न प्रकार से भुगतान किया

₹ प्रत्येक के समता अंशों को के अधिलाभ पर निर्गमित करके।

₹ प्रत्येक के ऋणपत्रों को के बट्टे पर निर्गमित करके।

शेष एक माह पश्चात् देय ₹ का विनिमय पत्र स्वीकार करके।

मशीनरी के क्रय एवं निशा लिमिटेड को इसके भुगतान के लिए दिशा लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

3



₹

₹

₹

9. कवि, रवि, कुमार तथा गुरु एक फर्म में साझेदार थे तथा के अनुपात में लाभ बाँटते थे । को गुरु ने अवकाश ग्रहण किया तथा कवि, रवि एवं कुमार के मध्य के नए लाभ अनुपात का निर्णय किया गया । गुरु के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ किया गया । अपनी कार्यकारी टिप्पणियों को स्पष्ट दर्शाते हुए गुरु के अवकाश ग्रहण करने पर ख्याति के लेखांकन के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि कीजिए ।

3

Guru's retirement the goodwill of the firm was valued at ₹

books of the firm for the treatment of goodwill on Guru's retirement.

10. बी.पी.एल. लिमिटेड ने ₹ प्रत्येक के ऋणपत्रों को, जिन्हें के बट्टे पर निर्गमित किया गया था, ₹ प्रत्येक के समता अंशों, जिन्हें ₹ प्रति अंश के अधिलाभ पर निर्गमित किया गया था, में परिवर्तित किया । ऋणपत्रों के निर्गमन पर बट्टे को अभी तक अपलिखित नहीं किया गया है । अपनी कार्यकारी टिप्पणियों को स्पष्ट दर्शाते हुए, ऋणपत्रों को समता अंशों में परिवर्तन पर आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

3

₹

₹

₹



11. अशोक, बाबू तथा चेतन एक फर्म में साझेदार थे तथा के अनुपात में लाभ बाँटते थे। फर्म प्रति वर्ष मार्च को अपनी पुस्तकें बन्द करती है। दिसम्बर, को अशोक का देहान्त हो गया। साझेदारी संलेख में प्रावधान था कि किसी साझेदार की मृत्यु होने पर उसके निष्पादक को निम्नलिखित देय होगा

उसके पूँजी खाते का शेष। को अशोक के पूँजी खाते में ₹ का शेष था।

पूँजी पर वार्षिक ब्याज।

उसकी मृत्यु के वर्ष में, फर्म के लाभों में से उसका भाग जिसका मूल्यांकन पिछले वर्ष के विक्रय पर शुद्ध लाभ की दर से किया जाएगा, जो कि थी। दिसम्बर, तक फर्म का विक्रय ₹ था।

फर्म की ख्याति में उसका भाग। अशोक की मृत्यु पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ किया गया।

साझेदारी संलेख में मृत साझेदार के निष्पादक को देय राशि से निम्नलिखित कटौतियों का प्रावधान भी था

उसकी मृत्यु के वर्ष में उसका आहरण। तक अशोक का आहरण ₹ था।

आहरण पर वार्षिक ब्याज जिसकी गणना ₹ की गई।

अशोक के निष्पादक को प्रस्तुत करने के लिए फर्म के लेखपाल ने अशोक का पूँजी खाता तैयार किया परन्तु जल्दी में उसने इसे अधूरा छोड़ दिया। फर्म के लेखपाल द्वारा तैयार किया गया अशोक का पूँजी खाता नीचे दिया गया है

### अशोक का पूँजी खाता

नाम			जमा		
तिथि	विवरण	राशि ₹	तिथि	विवरण	राशि ₹
दिसम्बर			अप्रैल		
दिसम्बर			दिसम्बर		
दिसम्बर			दिसम्बर		
			दिसम्बर		
			दिसम्बर		

अशोक के पूँजी खाते को पूरा कीजिए।

₹ 90,000 in Ashok's

₹

Ashok's death was valued at ₹

drawings in the year of his death. Ashok's drawings till  
₹

₹

Ashok's

Ashok's Capital Account as prepared by the firm's accountant is

### Ashok's Capital Account

**Dr.**

**Cr.**

		₹			₹

You are required to complete Ashok's Capital Account.

12. मधु तथा नेहा एक फर्म में साझेदार थीं तथा लाभ हानि के अनुपात में बाँटती थीं । उनकी स्थायी पूँजियाँ क्रमशः ₹ तथा ₹ थीं । को टीना को लाभ के  $\frac{1}{4}$  भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया गया । टीना ने लाभ के अपने भाग को नेहा से प्राप्त किया । टीना अपनी पूँजी के लिए ₹ लाई जिसे मधु तथा नेहा की पूँजियों की तरह स्थायी रखा जाना था । टीना के प्रवेश पर फर्म की ख्याति की तथा मधु, नेहा एवं टीना के नये लाभ अनुपात की गणना कीजिए । यह मानते हुए कि टीना ख्याति अधिलाभ के अपने भाग को नगद नहीं लाई, टीना के प्रवेश पर ख्याति के लेखांकन के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टि भी कीजिए ।

4

₹ ₹  $\frac{1}{4}$

₹

capitals of Madhu and Neha. Calculate the goodwill of the firm on Tina's

Also, pass necessary journal entry for the treatment of goodwill on Tina's

13. सुरेश, रमेश, महेश तथा गणेश एक फर्म में साझेदार थे तथा के अनुपात में लाभ बाँटते थे । को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था

**1.4.2016 को सुरेश, रमेश, महेश तथा गणेश का स्थिति विवरण**

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
पूँजियाँ :		स्थायी परिसम्पत्तियाँ	
सुरेश		चालू परिसम्पत्तियाँ	
रमेश			
महेश			
गणेश			
विविध लेनदार			
कामगार क्षतिपूर्ति संचय			





उपर्युक्त तिथि से साझेदारों ने भविष्य में लाभ बराबर बराबर बाँटने का निर्णय किया । इस उद्देश्य के लिए फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ किया गया ।

यह भी निर्णय किया गया कि

कामगार क्षतिपूर्ति संचय के विरुद्ध दावे का अनुमान ₹ लगाया जाएगा तथा स्थायी परिसम्पत्तियों पर का मूल्यहास लगाया जाएगा ।

साझेदारों की पूँजियाँ नए लाभ अनुपात में समायोजित की जाएँगी । इसके लिए साझेदारों द्वारा स्थिति अनुसार आवश्यक रोकड़ लाई जाएगी अथवा उसका भुगतान किया जाएगा ।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति विवरण तैयार कीजिए ।

6

### Balance Sheet of Suresh, Ramesh, Mahesh and Ganesh as on 1.4.2016

	₹		₹
_____			

₹

₹

on Account, Partners' Capital Accounts and the

14. को के.वी.के. लिमिटेड ने ₹ प्रत्येक के ऋणपत्रों का निर्गमन के बट्टे पर किया। इन ऋणपत्रों का वर्षों के पश्चात् के अधिलाभ पर शोधन करना है। कम्पनी अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष मार्च को बन्द करती है। ऋणपत्रों पर ब्याज प्रति वर्ष सितम्बर तथा मार्च को देय होता है। स्रोत पर कर कटौती की दर है।

मार्च, को समाप्त हुए वर्ष के लिए ऋणपत्रों के निर्गमन तथा ऋणपत्रों पर ब्याज की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

6

₹

15. एक साझेदारी फर्म के विघटन के समय निम्नलिखित अवस्थाओं में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए

6

विघटन व्यय ₹ थे।

₹ विघटन व्ययों का भुगतान एक साझेदार, विशाल ने किया।

एक साझेदार, शिव ₹ के कमीशन पर विघटन कार्य करने के लिए सहमत हो गया। वह विघटन व्ययों को वहन करने के लिए भी सहमत था। वास्तविक विघटन व्यय ₹ का भुगतान फर्म के बैंक खाते से किया गया।

एक साझेदार, नवीन ₹ के देय पारिश्रमिक पर विघटन कार्य करने के लिए सहमत हो गया। नवीन विघटन व्ययों को वहन करने के लिए भी सहमत था। विघटन पर वास्तविक व्यय ₹ थे जिनका भुगतान नवीन द्वारा किया गया।

एक साझेदार, विवेक को ₹ के देय पारिश्रमिक पर विघटन कार्य की देखरेख के लिए नियुक्त किया गया। वह विघटन व्ययों को वहन करने के लिए सहमत था। वास्तविक विघटन व्यय ₹ का भुगतान एक अन्य साझेदार, ऋषि ने विवेक की तरफ से किया।

एक साझेदार, गौरव को ₹ के कमीशन पर विघटन कार्य की देखरेख के लिए नियुक्त किया गया। वह विघटन व्ययों को वहन करने के लिए सहमत हो गया। गौरव ने ₹ के फर्नीचर को अपने कमीशन के रूप में ले लिया। फर्नीचर पहले ही वसूली खाते में स्थानान्तरित किया जा चुका था।

₹  
₹  
₹  
firm's bank account.  
₹  
₹  
₹  
₹  
₹  
₹

16. वी.एक्स.एन. लिमिटेड ने ₹ प्रत्येक के समता अंशों को ₹ प्रति अंश के अधिलाभ पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था

आवेदन पर ₹ प्रति अंश (₹ के अधिलाभ सहित)  
 आबंटन पर ₹ प्रति अंश (₹ के अधिलाभ सहित)  
 प्रथम याचना पर ₹ प्रति अंश (₹ के अधिलाभ सहित)  
 दूसरी तथा अन्तिम याचना पर शेष राशि

निर्गमन पूर्णतः अभिदत्त हो गया। अंशों के एक अंशधारक, गोपाल ने आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया तथा अंशों के अंशधारक, माधव ने अपनी सारी अंश राशि का भुगतान आबंटन राशि के साथ कर दिया। आबंटन के तुरन्त पश्चात् गोपाल के अंशों का हरण कर लिया गया। उसके पश्चात् प्रथम याचना माँगी गई। अंशों के एक अंशधारक, कृष्णा ने प्रथम याचना राशि का भुगतान नहीं किया तथा अंशों के एक अंशधारक,

गिरधर ने प्रथम याचना राशि के साथ दूसरी याचना राशि का भी भुगतान कर दिया । प्रथम याचना राशि प्राप्त करने के तुरन्त पश्चात् कृष्णा के अंशों का हरण कर लिया गया । इसके पश्चात् दूसरी तथा अन्तिम याचना राशि माँगी गई तथा पूर्णतः प्राप्त हो गई । हरण किए गए सभी अंशों को ₹ प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया ।

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

8

### अथवा

जे.जे.के. लिमिटेड ने ₹ प्रत्येक के समता अंशों को सममूल्य पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए । राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था

आवेदन पर ₹ प्रति अंश

आबंटन पर ₹ प्रति अंश

प्रथम तथा अन्तिम याचना पर शेष राशि

निर्गमन तीन गुना अधि अभिदत्त हुआ ।

अंशों के लिए आवेदनों को रद्द कर दिया गया

तथा आवेदन राशि वापस कर दी गई ।

शेष आवेदकों को निम्न प्रकार से आबंटन किया

गया

श्रेणी

आवेदन किए गए अंश

आबंटित किए गए अंश

जिन आवेदकों को अंशों का आबंटन किया गया उनके द्वारा भुगतान की गई अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया ।

श्रेणी से सम्बन्धित एक अंशधारक, दीपक, जिसने

अंशों के लिए आवेदन किया था,

ने आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया ।

अंशों के एक अंशधारक, राजू ने भी आबंटन

राशि का भुगतान नहीं किया ।

राजू श्रेणी से सम्बन्धित था ।

आबंटन के तुरन्त पश्चात् दीपक तथा राजू दोनों के अंशों का हरण कर लिया गया ।

उसके पश्चात् प्रथम तथा अन्तिम याचना माँगी गई तथा पूरी राशि प्राप्त हो गई ।

दीपक तथा राजू के हरण किए गए अंशों को ₹ प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया ।

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

8

₹

₹

₹

₹

₹

₹

₹

₹



lotment money. Gopal's

Krishna's shares were forfeited imme

₹

**OR**

₹

₹

₹

₹



17. सी तथा डी एक फर्म में साझेदार हैं तथा के अनुपात में लाभ बाँटते हैं।  
को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था

### 31.3.2016 को सी तथा डी का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
विविध लेनदार डूबत ऋणों के लिए प्रावधान अदत्त वेतन सामान्य संचय पूँजियाँ सी डी		रोकड़ देनदार स्टॉक फर्नीचर प्लांट तथा मशीनरी	

उपर्युक्त तिथि को लाभ के  $\frac{1}{4}$  भाग के लिए ई को निम्नलिखित शर्तों पर एक नया साझेदार बनाया गया

ई अपनी पूँजी के लिए ₹ तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ लाएगा, जिसके आधे भाग का सी तथा डी द्वारा आहरण कर लिया जाएगा।

₹ के देनदारों को डूबत ऋणों के रूप में अपलिखित किया जाएगा तथा देनदारों पर डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए का प्रावधान किया जाएगा।

स्टॉक को ₹ से कम किया जाएगा, फर्नीचर पर ₹ का मूल्यहास लगाया जाएगा तथा प्लांट एवं मशीनरी पर का मूल्यहास लगाया जाएगा।

₹ के निवेश, जो स्थिति विवरण में नहीं दर्शाए गए हैं, का लेखा किया जाएगा।

₹ का एक अदत्त मरम्मत का बिल था जिसका लेखा पुस्तकों में किया जाएगा।

फर्म की पुस्तकों में ई के प्रवेश पर उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

अथवा



समीर, यासमीन तथा सलोनी एक फर्म में साझेदार थे तथा के अनुपात में लाभ हानि बाँटते थे । को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था

### 31.3.2016 को समीर, यासमीन तथा सलोनी का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार		रोकड़	
सामान्य संचय		देनदार	
पूँजियाँ		घटा प्रावधान _____	
समीर		स्टॉक	
यासमीन		मशीनरी	
सलोनी _____		भवन	
		एकस्व	
		लाभ हानि खाता	

उपर्युक्त तिथि को समीर ने अवकाश ग्रहण किया तथा यह सहमति हुई कि

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

₹ के एक लेनदार, जिसका लेखा नहीं किया गया था, का लेखा किया जाएगा ।

एकस्वों को पूर्णतः अपलिखित किया जाएगा तथा स्टॉक, मशीनरी तथा भवन पर मूल्यहास लगाया जाएगा ।

यासमीन तथा सलोनी भविष्य में लाभ के अनुपात में बाँटेंगे ।

समीर के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ किया गया ।

समीर के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

**Balance Sheet of C and D as on 31.3.2016**

	₹		₹
_____			

$\frac{1}{4}$

₹

₹

₹

₹

₹

₹

₹

he firm on E's admission.

**OR**







22. एम. लिमिटेड का स्वामित्व अनुपात है ।

कारण देते हुए उल्लेख कीजिए कि निम्नलिखित लेनदेनों से स्वामित्व अनुपात बढ़ेगा, घटेगा अथवा इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा

4

बैंक से ₹ का पाँच वर्ष पश्चात् देय ऋण प्राप्त किया ।

₹ की मशीनरी का नगद क्रय किया गया ।

₹ के शोधनीय पूर्वाधिकारी (अधिमान्नी) अंशों का शोधन किया ।

₹ की मशीनरी के क्रय हेतु विक्रेता को समता अंशों का निर्गमन किया गया ।

₹

₹

₹

₹



23.

को एस.आर.एस. लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण तथा अतिरिक्त सूचना से रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए

6

**31.3.2016 को एस.आर.एस. लिमिटेड का स्थिति विवरण**

विवरण	नोट सं.	₹	₹
<b>I – समता एवं देयताएँ :</b>			
अंशधारी निधियाँ :			
(अ) अंश पूँजी			
(ब) संचय एवं आधिक्य			
अचल देयताएँ :			
दीर्घकालीन ऋण			
चालू देयताएँ :			
(अ) लघुकालीन ऋण			
(ब) लघुकालीन प्रावधान			
<b>कुल</b>			
<b>II – परिसम्पत्तियाँ :</b>			
अचल परिसम्पत्तियाँ :			
(अ) स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
मूर्त			
अमूर्त			
(ब) अचल निवेश			
चालू परिसम्पत्तियाँ :			
(अ) चालू निवेश			
(ब) स्टॉक (मालसूची)			
(स) रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य			
<b>कुल</b>			

67/2

20



## खातों के नोट्स

नोट सं.	विवरण	₹	₹
	<b>संचय एवं आधिक्य</b> (आधिक्य – लाभ हानि विवरण का शेष)		
	<b>दीर्घकालीन ऋण</b> ऋणपत्र		
	<b>लघुकालीन ऋण</b> बैंक अधिविकर्ष		
	<b>लघुकालीन प्रावधान</b> प्रस्तावित लाभांश		
	<b>मूर्त परिसम्पत्तियाँ</b> मशीनरी एकत्रित (संचित) मूल्यहास		
	<b>अमूर्त परिसम्पत्तियाँ</b> ख्याति		
	<b>स्टॉक (मालसूची)</b> स्टॉक (बिक्री के लिए माल)		

अतिरिक्त सूचना :

₹ ऋणपत्रों का निर्गमन को किया गया ।  
वर्ष में एक मशीन, जिसकी लागत ₹ थी तथा जिस पर एकत्रित (संचित) मूल्यहास ₹ था, को ₹ की हानि पर बेचा गया ।



**Balance Sheet of SRS Ltd. as on 31.3.2016**

		₹	₹
<b>I – Equity and Liabilities :</b>			
<b>Shareholder’s Funds :</b>			
<b>Non-Current Liabilities :</b>			
<b>Current Liabilities :</b>			
	<b>Total</b>		
<b>II – Assets :</b>			
<b>Non-Current Assets :</b>			
<b>(a) Fixed Assets :</b>			
<b>(b) Non-Current Investments</b>			
<b>Current Assets :</b>			
	<b>Total</b>		

## Notes to Accounts

		₹	₹
	<b>Reserves and Surplus</b>		
	<b>Long-term Borrowings</b>		
	<b>Short-term Borrowings</b>		
	<b>Short-term Provisions</b>		
	<b>Tangible Assets</b>		
	<b>Intangible Assets</b>		
	<b>Inventories</b>		

*Additional Information :*

₹

₹

₹

₹



**खण्ड ख**  
**(अभिकलित्र लेखांकन)**

**PART B**  
**(Computerized Accounting)**

18. 'क्वेरी' का क्या अर्थ है 1  
What is meant by a 'Query' ?
19. 'आँकड़ा आधारित प्रतिवेदन' का क्या अर्थ है 1  
What is meant by a 'Database Report' ?
20. अभिकलित्र लेखांकन सॉफ्टवेयर के प्रतिस्थापन में निहित चरणों को समझाइए । 4
21. विशिष्ट लेखांकन सॉफ्टवेयर का चयन करने से पूर्व ध्यान में रखे जाने वाले 'लचीलेपन' तथा 'प्रस्थापन लागत' को समझाइए । 4  
Explain 'Flexibility' and 'Cost of installation' as considerations before
22. 'लाभ एवं हानि' खाता वर्ग के किन्हीं चार उपवर्गों को समझाइए । 4  
Account Group 'Profit and Loss'.
23. चार्टों ग्राफों के विभिन्न घटकों को समझाइए । 6





**Accountancy (055)**  
**Outside Delhi – 67/2**

**Expected Answers / Value points**

67/2	67/3																	
1	4	<p><b>Q. Durga and Naresh.....by them.</b> <b>Ans. Any two</b> of the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Persons of unsound mind / Lunatics</li> <li>• Insolvent persons</li> <li>• Any other individual who have been disqualified by law</li> </ul>	½ x =1 M															
2	3	<p><b>Q. Z Ltd..... can be re-issued.</b> <b>Ans.</b> The maximum amount of discount at which these shares can be re-issued is ` 5 per share or ` 5000.</p>	=1 M															
3	2	<p><b>Q. X Ltd. invited.....with applicants.</b> <b>Ans.</b></p> <p align="center"><b>Books of the firm</b> <b>Journal</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Date</th> <th>Particulars</th> <th>LF</th> <th>Dr ( ` )</th> <th>Cr ( ` )</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016 Jan 1</td> <td>Bank A/c Dr. To 12% Debenture Application &amp; Allotment A/c ( Being application money received for 600 debentures @ ` 95 each)</td> <td></td> <td>57,000</td> <td>57,000</td> </tr> <tr> <td>2016 Jan 1</td> <td>12% Debenture Application &amp; Allotment A/c Dr. Discount on Issue of Debentures A/c Dr. To 12 % Debentures A/c To Bank A/c (Being 500, 12% debentures allotted on pro-rata basis)</td> <td></td> <td>57,000 2,500</td> <td>50,000 9,500</td> </tr> </tbody> </table>	Date	Particulars	LF	Dr ( ` )	Cr ( ` )	2016 Jan 1	Bank A/c Dr. To 12% Debenture Application & Allotment A/c ( Being application money received for 600 debentures @ ` 95 each)		57,000	57,000	2016 Jan 1	12% Debenture Application & Allotment A/c Dr. Discount on Issue of Debentures A/c Dr. To 12 % Debentures A/c To Bank A/c (Being 500, 12% debentures allotted on pro-rata basis)		57,000 2,500	50,000 9,500	½  ½ =1 M
Date	Particulars	LF	Dr ( ` )	Cr ( ` )														
2016 Jan 1	Bank A/c Dr. To 12% Debenture Application & Allotment A/c ( Being application money received for 600 debentures @ ` 95 each)		57,000	57,000														
2016 Jan 1	12% Debenture Application & Allotment A/c Dr. Discount on Issue of Debentures A/c Dr. To 12 % Debentures A/c To Bank A/c (Being 500, 12% debentures allotted on pro-rata basis)		57,000 2,500	50,000 9,500														
4	1	<p><b>Q. P and Q were.....rectify the error.</b> <b>Ans.</b></p> <p align="center"><b>Books of the firm</b> <b>Journal</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Date</th> <th>Particulars</th> <th>LF</th> <th>Dr ( ` )</th> <th>Cr ( ` )</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016 April 1</td> <td>P's Current A/c Dr. To Q's current A/c ( Being the adjustment of interest on capital omitted in previous year)</td> <td></td> <td>6,000</td> <td>6,000</td> </tr> </tbody> </table>	Date	Particulars	LF	Dr ( ` )	Cr ( ` )	2016 April 1	P's Current A/c Dr. To Q's current A/c ( Being the adjustment of interest on capital omitted in previous year)		6,000	6,000	=1 M					
Date	Particulars	LF	Dr ( ` )	Cr ( ` )														
2016 April 1	P's Current A/c Dr. To Q's current A/c ( Being the adjustment of interest on capital omitted in previous year)		6,000	6,000														
5	6	<p><b>Q. A and B.....B's sacrifice.</b> <b>Ans.</b> A's Old Share = 5/8 A's Sacrifice = 1/5 of 5/8 = 1/8 C's Share = 3/8 B's Sacrifice = C's share – A's sacrifice = 3/8 – 1/8 = 2/8 <b>OR</b> B's Old Share = 3/8 B's new share = 2/8 B's Sacrifice = 3/8 – 2/8 = 1/8</p>	=1 M															
6	5	<p><b>Q. Distinguish between.....credit balance.</b> <b>Ans.</b> Fixed Capital Accounts always show a credit balance while fluctuating capital accounts may show credit or debit balance.</p>	=1 M															
7	9	<p><b>Q. Ganesh Ltd. Is..... to propagate.</b> <b>Ans.</b></p>																



Particulars	Note No.	Amount (₹) Current year	Amount (₹) Previous year
<b>EQUITY &amp; LIABILITIES</b>			
I Shareholder's funds :			
b) Share Capital	1	<u>6,09,96,000</u>	

**Notes to Accounts :**

Particulars	(₹)
<b>(2) Share Capital</b>	
<b>Authorised Capital :</b>	
1,00,00,000 equity shares of ₹ 10 each	<u>10,00,00,000</u>
<b>Issued Capital</b>	
61,00,000 equity shares of ₹ 10 each	<u>6,10,00,000</u>
<b>Subscribed Capital</b>	
<b>Subscribed and fully paid</b>	
60,98,000 shares of ₹ 10 each	6,09,80,000
<b>Subscribed but not fully paid</b>	
2,000 equity shares of ₹ 10 each	20,000
Less: Calls in arrears ( 2,000 X 2)	<u>4,000</u>
	<u>16,000</u>
	<u>6,09,96,000</u>

**Values (Any two):**

- Providing employment opportunities to the local youth.
- Promotion of development in tribal areas.
- Promotion of skill development in Arunachal Pradesh.
- Paying attention towards regions of social unrest.

**(Or any other suitable value)**

8 8 Q. Disha Ltd. Purchased.....Nisha Ltd.

Ans.

**Disha Ltd.  
Journal**

Date	Particulars	LF	Dr. Amt (₹)	Cr. Amt (₹)
(i)	Machinery A/c To Nisha Ltd. (Being machinery purchased from Nisha Ltd.)	Dr.	1,78,000	1,78,000
(ii)	Nisha Ltd. To Equity Share Capital A/c To Securities Premium Reserve A/c ( Being 10,000 equity shares of ₹ 10 each issued at 10% premium)	Dr.	1,10,000	1,00,000 10,000
(iii)	Nisha Ltd. Discount on Issue of Debentures A/c To 9% Debentures A/c (Being 200 9% debentures of ₹ 100 each issued at 10% discount)	Dr. Dr.	18,000 2,000	20,000
(iv)	Nisha Ltd. To Bills Payable A/c (Being balance payment made by accepting one month bill of exchange)	Dr.	50,000	50,000



## Journal

Date	Particulars	LF	Dr. Amt (₹)	Cr. Amt (₹)
(i)	Machinery A/c Dr. To Nisha Ltd. (Being machinery purchased from Nisha Ltd.)		1,78,000	1,78,000
(ii)	Nisha Ltd. Dr. Discount on Issue of Debentures A/c Dr. To Equity Share Capital A/c To 9% Debentures A/c To Bills Payable A/c To Securities Premium Reserve A/c (Being payment made to Nisha Ltd.)		1,78,000 2,000	1,00,000 20,000 50,000 10,000

**Working Notes:**

Purchase Consideration = 1,10,000 + 18,000 + 50,000 = ₹ 1,78,000

9 7 Q. Kavi, Ravi, Kumar ..... Guru's retirement.  
Ans.Books of the firm  
Journal

Date	Particulars	LF	Dr. Amt (₹)	Cr. Amt (₹)
2017 Jan 31	Kavi's Capital A/c Dr. To Ravi's Capital A/c To Kumar's Capital A/c To Guru's Capital A/c (Being adjustment of Goodwill on Guru's retirement)		81,000	18,000 18,000 45,000

**Working Notes:**

1. Calculation of Gaining Ratio:

	Kavi	Ravi	Kumar	Guru
New Ratio	3/5	1/5	1/5	-
Old Ratio	3/8	2/8	2/8	1/8
	9/40 (Gain)	2/40 (Sacrifice)	2/40 (Sacrifice)	1/8 (Sacrifice)

10 10 Q. BPL Ltd..... equity shares.  
Ans.BPL Ltd.  
Journal

Date	Particulars	LF	Dr. Amt (₹)	Cr. Amt (₹)
	9% Debentures A/c Dr. To Debenture holders A/c To Discount on issue of debentures A/c (Being amount payable to debenture holders on conversion)		50,000	47,000 3,000



To Equity Share Capital A/c	37,600
To Securities Premium Reserve A/c	9,400
(Being 9% debentures converted into equity shares)	

**Working Notes:**

Number of equity shares to be issued =  $47000/125 = 376$  shares

**Q. Ashok, Babu and Chetan..... Capital Account.**  
**Ans.**

Ashok's Capital A/c					
Dr			Cr		
Date	Particulars	Amt (₹)	Date	Particulars	Amt (₹)
2016			2016		
Dec 31	To Drawings A/c $\frac{1}{2}$	15,000	April 1	By Balance b/d $\frac{1}{2}$	90,000
Dec 31	To Interest on Drawings A/c $\frac{1}{2}$	1,500	Dec 31	By Interest on Capital A/c $\frac{1}{2}$	8,100
Dec 31	To Ashok's Executor's A/c $\frac{1}{2}$	3,01,600	Dec 31	By P & L Suspense A/c $\frac{1}{2}$	40,000
			Dec 31	By Babu's Capital A/c $\frac{1}{2}$	90,000
			Dec 31	By Chetan's Capital A/c $\frac{1}{2}$	90,000
		<u>3,18,100</u>			<u>3,18,100</u>

**Q. Madhu and Neha..... premium in cash.**  
**Ans.**

**(a) Calculation of Hidden Goodwill:**

Tina's share =  $\frac{1}{4}$

Tina's Capital = ₹ 4,00,000

(a) Total capital of the new firm =  $4,00,000 \times 4 = 16,00,000$

(b) Existing total capital of Madhu, Neha and Tina = ₹ 4,00,000 + ₹ 6,00,000 + ₹ 4,00,000 = ₹ 14,00,000

Goodwill of the firm =  $16,00,000 - 14,00,000 = 2,00,000$

Thus, Tina's share of goodwill =  $\frac{1}{4} \times 2,00,000 = 50,000$

**(b) Calculation of New Profit Sharing ratio :**

Madhu's new share =  $\frac{3}{8}$

Neha's new share =  $\frac{5}{8} - \frac{1}{4} = \frac{3}{8}$

Tina's share =  $\frac{1}{4}$  i.e.  $\frac{2}{8}$

New Ratio = 3:3:2

**(c)**

**Books of the firm**

Dr.					Cr.	
Journal						
Date	Particulars	LF	Dr (₹)	Cr (₹)		
2016	Tina's Current A/c	Dr.	50,000			
Apr 1	To Neha's Current A/c			50,000		
	(Being credit given for goodwill to Neha on Tina's admission)					

**Q. Suresh, Ramesh, Mahesh..... reconstituted firm.**  
**Ans.**

Dr		Cr	
Particulars	Amt (₹)	Particulars	Amt (₹)
To Claim for Workmen Compensation	25,000	By loss on revaluation transferred to Partners' Capital A/c	
To Fixed Assets A/c	60,000	Suresh	17,000
		Ramesh	17,000
		Mahesh	25,500
		Ganesh	<u>25,500</u>
			85,000
	<u>85,000</u>		<u>85,000</u>

**Partners' Capital A/c**

Dr					Cr				
Particulars	Suresh	Ramesh	Mahesh	Ganesh	Particulars	Suresh	Ramesh	Mahesh	Ganesh
To Revaluation A/c	17,000	17,000	25,500	25,500	By Balance b/d	1,00,000	1,50,000	2,00,000	2,50,000
To Mahesh's Capital A/c	2,250	2,250	---	---	By Suresh's Capital A/c	---	---	2,250	2,250
To Ganesh's Capital A/c	2,250	2,250	---	---	By Ramesh's Capital A/c	---	---	2,250	2,250
To Cash A/c	---	---	25,250	75,250	By Cash A/c	75,250	25,250	---	---
To Balance c/d	1,53,750	1,53,750	1,53,750	1,53,750					
	1,75,250	1,75,250	2,04,500	254,500		1,75,250	1,75,250	2,04,500	254,500

**Balance Sheet of Suresh, Ramesh, Mahesh and Ganesh  
as at 31<sup>st</sup> March 2016**

Liabilities	Amt (₹)	Assets	Amt (₹)
Partners' Capital A/c:		Fixed Assets	5,40,000
Suresh	1,53,750	Current Assets	3,45,000
Ramesh	1,53,750		
Mahesh	1,53,750		
Ganesh	<u>1,53,750</u>		
Claim for Workmen Compensation	1,00,000		
Sundry Creditors	1,70,000		
	<u>8,85,000</u>		<u>8,85,000</u>

14 - Q. On 1-4-2015.....every year.  
Ans.

**KVK Ltd.  
Journal**

Date	Particulars	LF	Dr (₹)	Cr (₹)
2015 Apr 1	Bank A/c Dr. To 9% Debenture Application & Allotment A/c (Being application money received)		13,95,000	13,95,000
2015 Apr 1	9% Debenture Application & Allotment A/c Dr. Discount on Issue of Debentures A/c Dr. Loss on Issue of Debentures A/c Dr. To 9% Debentures A/c		13,95,000 1,05,000 1,50,000	15,00,000



	debtore account issued at discount of 7%, but redeemable at premium of 10%) <b>Or</b> 9% Debenture Application & Allotment A/c Dr. 13,95,000 Loss on Issue of Debentures A/c Dr. 2,55,000 To 9 % Debentures A/c 15,00,000 To Premium on Redemption of Debentures A/c 1,50,000 (Being transfer of application money to debtore account issued at discount of 7%, but redeemable at premium of 10%)			
2015 Sep 30	Debenture Interest A/c Dr. To Debenture holders A/c To TDS Payable A/c (Being interest payable on 9% debentures and tax deducted at source @ 10%)		67,500	60,750 6,750
2015 Sep 30	Debenture holders A/c Dr. TDS Payable A/c Dr. To Bank A/c (Being interest paid to debentures and TDS deposited)		60,750 6,750	67,500
2016 Mar 31	Debenture Interest A/c Dr. To Debenture holders A/c To TDS Payable A/c (Being interest payable on 9% debentures and tax deducted at source @ 10%)		67,500	60,750 6,750
2016 Mar 31	Debenture holders A/c Dr. TDS Payable A/c Dr. To Bank A/c (Being interest paid to debentures and TDS deposited)		60,750 6,750	67,500
2016 Mar 31	Statement of Profit & Loss Dr. To Debenture Interest A/c (Being interest on debentures transferred to statement to P & L)		1,35,000	1,35,000

15 - **Q. Pass necessary..... realisation account.**  
**Ans.**

**Books of the firm  
Journal**

Date	Particulars	LF	Dr (₹)	Cr (₹)
(i)	Realisation A/c Dr. To Cash/ Bank A/c (Being dissolution expenses paid)		9,000	9,000
(ii)	Realisation A/c Dr. To Vishal's Capital A/c ( Being dissolution expenses paid by Vishal)		3,400	3,400
(iii) a.	Realisation A/c Dr. To Shiv's Capital A/c (Being remuneration given to Shiv)		4,500	4,500
(iii) b.	Shiv's Capital A/c Dr. To Bank A/c (Being dissolution expenses paid by firm on behalf of the partner)		3,900	3,900



			Naveen and compensated by firm)					
	(v) a.	Realisation A/c To Vivek's Capital A/c (Being partner Vivek remunerated for dissolution expenses)	Dr.			7,000	7,000	½
	(v) b.	Vivek's Capital A/c To Rishi's Capital A/c (Being dissolution expenses paid by Rishi on behalf of Vivek) <b>Note:</b> If part a. Is correctly done, full credit is to be given.	Dr.			6,500	6,500	½
	(vi) a.	Realisation A/c To Gaurav's Capital A/c (Being remuneration given to Gaurav)	Dr.			12,500	12,500	½
	(vi) b.	Gaurav's Capital A/c To Realisation A/c (Being furniture taken over by Gaurav as remuneration)	Dr.			12,500	12,500	½
		<b>OR</b>						
	(vi) a.+b.	No Entry						OR 1 = 6 Ma

7	16	17	<b>Q. VXN Ltd. ....books of the company.</b>					
			<b>Ans.</b>					
			<b>VXN Ltd.</b>					
			<b>Journal</b>					
			<b>Date</b>	<b>Particulars</b>	<b>LF</b>	<b>Dr. Amt ( )</b>	<b>Cr. Amt ( )</b>	
			(i)	Bank A/c To Equity Share Application A/c (Being application money received)	Dr.	2,00,000	2,00,000	1
			(ii)	Equity Share Application A/c To Equity Share Capital A/c To Securities Premium Reserve A/c (Being application money transferred )	Dr.	2,00,000	1,00,000 1,00,000	1
			(iii)	Equity Share Allotment A/c To Equity Share Capital A/c To Securities Premium Reserve A/c (Being share allotment money due)	Dr.	3,00,000	1,50,000 1,50,000	1
			(iv)	Bank A/c Calls in Arrears A/c To Equity Share Allotment A/c To Calls in Advance A/c (Being allotment money received except on 200 shares and calls in advance received)	Dr. Dr.	3,02,000 1,200	3,00,000 3,200	½
				<b>OR</b>				
				Bank A/c To Equity Share Allotment A/c To Calls in Advance A/c	Dr.	3,02,000	2,98,800 3,200	



	Securities Premium Reserve A/c To Shares Forfeited A/c To Equity Share Allotment A/c/ Calls in arrears A/c (Being 200 shares forfeited)	Dr.	600	400 1,200	½
(vi)	Equity Share First call A/c To Equity Share Capital A/c To Securities Premium Reserve A/c (Being first call money due on 49,800 shares)	Dr.	2,49,000	1,99,200 49,800	½
(vii)	Bank A/c Calls in arrears A/c Calls in advance A/c To Equity Share First Call A/c To Calls in advance A/c (Being first call money and calls in advance received, advance received earlier adjusted) <b>OR</b>  Bank A/c Calls in advance A/c To Equity Share First Call A/c To Calls in advance A/c (Being first call money and calls in advance received, advance received earlier adjusted) <b>OR</b> <b>(a)</b> Bank A/c Calls in arrears A/c To Equity Share First Call A/c To Calls in advance A/c (Being first call money and calls in advance received) <b>(b)</b> Calls in advance A/c To Equity Share First Call A/c (Being advance received earlier adjusted) <b>OR</b>  Bank A/c Calls in arrears A/c Calls in advance A/c To Equity Share First Call A/c (Being first call money received, advance received earlier on 1,000 shares adjusted and second call in advance received on 600 shares)	Dr. Dr. Dr.  Dr. Dr.  Dr. Dr.  Dr. Dr.  Dr. Dr. Dr.	2,47,400 500 2,000  2,47,400 2,000  2,47,400 500  2,000  2,47,400 500 1,100	2,49,000 900  2,48,500 900  2,47,000 900  2,000  2,49,000	½
(viii)	Equity Share Capital A/c Securities Premium Reserve A/c To Shares Forfeited A/c To Calls in arrears A/c/ Equity Share First Call A/c (Being 100 shares forfeited)	Dr. Dr.	900 100	500 500	½
(ix)	Equity Share Second & Final call A/c To Equity Share Capital A/c To Securities Premium Reserve A/c	Dr.	1,49,100	49,700 99,400	½





	Dr.	2,100	1,49,100	½
	To Equity share second and final call A/c (Being second and final call received and advance received earlier adjusted)			
(xi)	Dr. Bank A/c Dr. Shares Forfeited A/c To Equity Share Capital A/c (Being forfeited shares reissued)	2,700 300	3,000	1
(xii)	Dr. Shares Forfeited A/c To Capital Reserve A/c (Being gain on reissue on forfeited shares transferred to capital reserve account)	600	600	½ = 8 Ma

Q. JJK Ltd..... books of the company.

Ans.

**Books of JJK Ltd.  
Journal**

Date	Particulars	LF	Dr. Amt ( )	Cr. Amt ( )
(i)	Dr. Bank A/c To Equity Share Application A/c (Being application money received on 1,50,000 shares)		3,00,000	3,00,000
(ii)	Dr. Equity Share Application A/c To Equity Share Capital A/c To Bank A/c To Equity Share Allotment A/c (Being application money transferred )		3,00,000	1,00,000 90,000 1,10,000
(iii)	Dr. Equity Share Allotment A/c To Equity Share Capital A/c (Being share allotment money due)		2,00,000	2,00,000
(iv)	Dr. Bank A/c Dr. Calls in arrears A/c To Equity share allotment a/c (Being Balance amount received on allotment) <b>OR</b> Dr. Bank A/c To Equity share allotment a/c (Being Balance amount received on allotment)		88,900 1,100	90,000 88,900
(v)	Dr. Equity Share capital A/c To Forfeited Shares A/c To Calls in arrears A/c (Being forfeited the shares on which allotment money was not received)		3,600	2,500 1,100
(vi)	Dr. Equity share first and final call A/c To Equity share Capital A/c (Being First and final call money due)		1,97,600	1,97,600
(vii)	Dr. Bank A/c To Equity share first and final call A/c (Being first and final call money received)		1,97,600	1,97,600
(viii)	Dr. Bank A/c To Equity Share Capital A/c To Securities Premium Reserve A/c		6,600	6,000 600



To Capital Reserve A/c  
(Being gain on reissue on forfeited shares transferred to capital reserve account)

2,500

8 Ma

Q. C and D are .....E's admission.

Ans.

**Books of the firm  
Journal**

Date	Particulars	LF	Dr (₹)	Cr (₹)
(i)	General Reserve A/c Dr. To C's Capital A/c To D's Capital A/c (Being General Reserve distributed among partners)		10,000	8,000 2,000
(ii)	Cash A/c Dr. To E's Capital A/c To Premium for Goodwill A/c (Being cash received as E's capital and premium for goodwill)		1,20,000	1,00,000 20,000
(iii)	Premium for Goodwill A/c Dr. To C's Capital A/c To D's Capital A/c (Being premium for Goodwill credited to old partner's capital account in sacrificing ratio)		20,000	16,000 4,000
(iv)	C's Capital A/c Dr. D's Capital A/c Dr. To Cash A/c (Being half of goodwill amount withdrawn by C and D)		8,000 2,000	10,000
(v)	Bad debts A/c Dr. To Debtors A/c (Being debtors ₹ 2,000 written off)		2,000	2,000
(vi)	Provision for bad and doubtful debts A/c Dr. To Bad debts A/c (Being provision utilised for writing off bad debts)		2,000	2,000
(vii)	Provision for bad and doubtful debts A/c Dr. To Revaluation A/c (Being provision for bad debts decreased)		640	640
(viii)	Revaluation A/c Dr. To Stock A/c To Furniture A/c To Plant & Machinery A/c (Being decrease in assets recorded)		14,000	2,000 4,000 8,000
(ix)	Investments A/c Dr. To Revaluation A/c (Being increase in investments recorded)		7,000	7,000
(x)	Revaluation A/c Dr. To Outstanding Repairs A/c (Being increase in liabilities recorded)		2,300	2,300
(xi)	C's Capital A/c Dr. D's Capital A/c Dr. To Revaluation A/c		6,928 1,732	8,660



entry number (viii) and (x) or (vii) and (ix), full credit may be given.

Q. Sameer, Yasmin and Saloni were.....Sameer's retirement.  
Ans.

**Books of the firm  
Journal**

Date	Particulars	LF	Dr (₹)	Cr (₹)
(i)	General Reserve A/c Dr. To Sameer's Capital A/c To Yasmin's Capital A/c To Saloni's Capital A/c (Being General Reserve distributed among partners)		60,000	24,000 18,000 18,000
(ii)	Sameer's Capital A/c Dr. Yasmin's Capital A/c Dr. Saloni's Capital A/c Dr. To Profit and Loss A/c (Being accumulated losses divided among partners)		20,000 15,000 15,000	50,000
(iii)	Bad Debts A/c Dr. To Debtors A/c (Being debtors of ₹ 4000 written off)		4,000	4,000
(iv)	Provision for bad and doubtful debts A/c Dr. To Bad Debts A/c (Being provision utilised for writing off bad debts)		4,000	4,000
(v)	Provision for bad and doubtful debts A/c Dr. To Revaluation A/c (Being excess provision transferred to Revaluation A/c)		1,700	1,700
(vi)	Revaluation A/c Dr. To Creditors A/c (Being increase in creditors recorded)		20,000	20,000
(vii)	Revaluation A/c Dr. To Patents A/c To Stock A/c To Machinery A/c To Building A/c (Being decrease in assets recorded)		90,000	60,000 5,000 15,000 10,000
(viii)	Sameer's Capital A/c Dr. Yasmin's Capital A/c Dr. Saloni's Capital A/c Dr. To Revaluation A/c (Being loss on revaluation transferred to Partners' Capital A/c)		43,320 32,490 32,490	1,08,300
(ix)	Yasmin's Capital A/c Dr. Saloni's Capital A/c Dr. To Sameer's Capital A/c (Being Goodwill adjusted on Sameer's retirement)		1,62,000 54,000	2,16,000
(x)	Sameer's Capital A/c Dr.		4,76,680	



Note: In case an examinee has combined entry number (vi) and (vii), full credit may be given. 2 ½

Revaluation A/c	Dr.	1,10,000	
To Patents A/c			60,000
To Stock A/c			5,000
To Machinery A/c			15,000
To Building A/c			10,000
To Creditors A/c			20,000
(Being assets and liabilities revalued)			

**Working Notes:**

Amount payable to Sameer = (43,320) + 24,000 – 20,000 + 2,16,000 + 3,00,000 = ₹ 4,76,680

**PART B**  
**(Financial Statements Analysis)**

18 - Q. State whether.....by ₹ 2,000.  
Ans.  
(i) Decrease  
(ii) Decrease

19 - Q. Will 'acquisition.....your answer.  
Ans. No  
**Reason:** It is a non- cash transaction which doesn't result in any inflow or outflow of cash.

20 - Q. State the objectives.....statements.  
Ans. **Objectives of 'Financial Statements Analysis': (Any four)**  
(i) To Assess the earning capacity or profitability of the firm as a whole as well as its different departments so as to judge the financial health of the firm.  
(ii) To Assess the managerial efficiency by using financial ratios.  
(iii) To Assess the short term and the long term solvency of the enterprise.  
(iv) To Assess their own performance as well as of others through inter firm comparison.  
(v) To Assess developments in future by forecasting and preparing budgets.  
(vi) To ascertain the relative importance of different components of the financial position of the firm.

21 22 Q. Financial Statements.....Bank Overdraft.  
Ans.  
**Values (Any two):**

- Transparency
- Consistency
- Following rules and regulations / Ethical code of conduct
- Honesty and loyalty towards owners
- Providing authentic information to users

**(Or any other suitable value)**

	Heads	Sub-heads
Capital Reserves	Shareholders' funds	Reserves and Surplus
Calls -in-advance	Current Liabilities	Other Current Liabilities
Loose Tools	Current assets	Inventories
Bank Overdraft	Current Liabilities	Short term borrowings

22 21 Q. The proprietary ratio..... purchased for ₹ 4,00,000.  
Ans.

(i)	Decrease	No change in Shareholders' funds but total assets will increase by ₹ 2,00,000
(ii)	No Change	No change in total assets and Shareholders' funds
(iii)	Decrease	Both Shareholders' funds and total assets are decreased by same amount
(iv)	Increase	Shareholders' funds and total assets both are increased

Q. From the following..... loss of ₹ 5,000.  
Ans.

**Cash flow statement of SRS Ltd.  
For the year ended 31<sup>st</sup> March 2016 as per AS-3 (Revised)**

Particulars	Details (₹)	Amount (₹)
<b><u>A. Cash Flows from Operating Activities:</u></b>		
Net Profit before tax & extraordinary items (note 1)	1,75,000	
<b><u>Add: Non cash and non-operating charges</u></b>		
Goodwill written off	25,000	
Depreciation on machinery	55,000	
Interest on debentures	21,000	
Loss on sale of machinery	5,000	
<i>Operating profit before working capital changes</i>	2,81,000	
<b><u>Less: Increase in Current Assets</u></b>		
Increase in inventories	(25,000)	
Net Cash generated from Operating Activities		<b>2,56,000</b>
<b><u>B. Cash flows from Investing Activities :</u></b>		
Purchase of machinery	(3,55,000)	
Sale of machinery	15,000	
Purchase of non current investments	(25,000)	
Net Cash used in investing activities		<b>(3,65,000)</b>
<b><u>C. Cash flows from Financing Activities:</u></b>		
Issue of share capital	1,00,000	
Issue of 12% debentures	50,000	
Interest on debentures paid	(21,000)	
Dividend paid	(62,500)	
Bank overdraft raised	37,500	
Net Cash flow from financing activities		<b>1,04,000</b>
Net decrease in cash & cash equivalents (A+B+C)		<b>(5,000)</b>
<b><u>Add: Opening balance of cash &amp; cash equivalents</u></b>		
Current Investments	35,000	
Cash and Cash Equivalents	26,500	<b>61,500</b>
Closing Balance of cash & cash equivalents		
Current Investments	20,000	
Cash and Cash Equivalents	36,500	<b>56,500</b>

**Notes:**

**Calculation of Net Profit before tax:**

Net profit as per statement of Profit & Loss	75,000
Add: Proposed Dividend	<u>1,00,000</u>
Net Profit before tax & extraordinary items	<u>1,75,000</u>

Particulars		Particulars	
To Balance b/d	5,22,500	By Cash A/c	15,000
To Cash A/c (Purchase)	3,55,000	By Statement of P/L (Bal fig.)	5,000
		By Accumulated Depreciation A/c	20,000
		By Balance c/d	8,37,500
	<u>8,77,500</u>		<u>8,77,500</u>
Accumulated Depreciation A/c			
Particulars		Particulars	
To Machinery A/c	20,000	By Balance b/d	70,000
To Balance c/d	1,05,000	By Statement of P/L	55,000
	<u>1,25,000</u>		<u>1,25,000</u>

1/2 = 6 Ma

**PART B**

**(Computerized Accounting)**

9	18	18	<p><b>Q. What is meant.....Query'?</b>  <b>Ans.</b> Queries provide the capability of combined data from multiple tables and placing specific condition for the retrieval of data. It is another tabular view of the data showing information from multiple tables, resulting in presentation of the information required, raised in the query.</p>	1 Ma
3	19	19	<p><b>Q. What is .....Database Report'?</b>  <b>Ans.</b> A database report is the formatted result of database queries and contains useful data for decision-making and analysis.</p>	1 Ma
2	20	21	<p><b>Q. Explain the steps.....software.</b>  <b>Ans. Steps in installation of CPS:</b>            1. Insert CD in the system            2. Select C:,E:, or D: drive from my computer  <b>OR</b> Start&gt;run&gt;type the filename E:\install.exe            3. The default directories of application, data and configuration will open in a window. Change the setting if you wish by providing desired file name and drive name.            4. Click on install. The installation process will start and a message of successful installation will appear after its completion.            The CD can be removed as the application is successfully installed.</p>	4 Ma
0	21	22	<p><b>Q. Explain 'Flexibility'.....accounting software.</b>  <b>Ans. Flexibility: (It may include following points)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Related to data entry, availability and design of various reports.</li> <li>• Between users (Accountants)</li> <li>• Between systems.</li> </ul> <p><b>Cost of installation and maintainence: (It may include following points in explanation)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ability to afford hardware and software</li> <li>• Cost benefit analysis and study of available options</li> <li>• Training of staff, cost of updating</li> </ul>	2  2 = 4 Ma
1	22	20	<p><b>Q. Explain any.....'Profit and Loss'.</b>  <b>Ans.</b> Any four of the following:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Sales Account</li> <li>• Purchase Account</li> <li>• Direct Income</li> <li>• Indirect Income</li> <li>• Direct Expenses</li> <li>• Indirect Expenses</li> </ul>	1 X = 4 Ma



**Ans.** Different elements of Chart/ Graph are (with explanation):

1. The chart area
2. The plot area
3. The data points
4. The horizontal (Category) and Vertical (Value) axis.
5. The Legend
6. A Chart and axis title.
7. A data label

=  
6 Ma

