

# ACCOUNTANCY

## लेखांकन

### ( Principles and Practice of Financial Accounting )

( वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार )

(320)

Time : 3 Hours ]

[ Maximum Marks : 100

समय : 3 घण्टे ]

[ पूर्णांक : 100

- Note :
- (i) This Question Paper consists of *two* Sections, viz., 'A' and 'B'.
  - (ii) All questions from Section 'A' are to be attempted.
  - (iii) Section 'B' has got more than one option. Candidates are required to attempt questions from *one option* only.

- निर्देश :
- (i) इस प्रश्न-पत्र में दो खण्ड हैं—खण्ड 'अ' एवं खण्ड 'ब'।
  - (ii) खण्ड 'अ' के सभी प्रश्नों को हल करना है।
  - (iii) खण्ड 'ब' में एक से अधिक विकल्प हैं। परीक्षार्थियों को केवल एक विकल्प के ही प्रश्नों के उत्तर देने हैं।

### SECTION-A

#### खण्ड-अ

1. Give *one* difference between Equity Shares and Preference Shares. 1

समता अंश और पूर्वाधिकार अंश में कोई एक अन्तर बताइए।

2. Differentiate between Fixed and Fluctuating Capital Accounts on the basis of 'fixed balance'. 1

'स्थायी शेष' के आधार पर स्थायी पूँजी खाते और परिवर्तनशील पूँजी खाते में अन्तर बताइए।

3. What are Errors of Principle? 1

सैद्धान्तिक अशुद्धियाँ किन्हें कहते हैं?

4. Write any *two* differences between Receipts & Payments A/c and Cash Book. 2

प्राप्ति एवं व्यय खाता तथा रोकड़ बही के बीच के कोई दो अन्तर लिखिए।

5. Explain, in brief, with *one* example of each : 2

(a) Assets Ledger

(b) Revenue Ledger

प्रत्येक को एक-एक उदाहरण देकर संक्षेप में समझाइए :

(क) सम्पत्ति खाता बही

(ख) आगम खाता बही

6. Define 'Intangible Assets'. Give *two* examples of these assets. 2

'अमूर्त सम्पत्ति' को परिभाषित कीजिए। इन सम्पत्तियों के दो उदाहरण दीजिए।

7. Explain, in brief, the term 'National Resource Accounting'. 2

'राष्ट्रीय संसाधन लेखांकन' शब्द की संक्षेप में व्याख्या कीजिए।

8. Differentiate between Manual Accounting and Computerised Accounting on the basis of—

(a) recording;

(b) financial statements. 2

मैन्युअल लेखांकन और कम्प्यूटरीकृत लेखांकन में निम्न के आधार पर अन्तर्भेद कीजिए :

(क) अभिलेखन

(ख) वित्तीय विवरण

9. Nikhil and Akhil are partners in a firm sharing profits and losses equally. During the financial year 2009, Nikhil withdrew Rs 2,000 per month at the beginning of each month.

Calculate the interest on drawings @ 6% p.a. to be charged from him for the year. 2

निखिल और अखिल एक फर्म में साझेदार हैं और लाभ-हानि का विभाजन समान अनुपात में करते हैं। वित्तीय वर्ष 2009 में प्रत्येक माह के प्रारम्भ में निखिल ने 2,000 रु० निकाले।

आहरण पर 6% वार्षिक से ब्याज की गणना कीजिए, जो वर्ष के लिए उससे लिया जाना है।

10. Pass the necessary Journal Entries to record the following at the time of dissolution of a partnership firm of Lalit and Mudit sharing profits and losses in the ratio 3 : 2, assuming that the assets and third-party liabilities have already been transferred to the Realization A/c :

- (i) Mudit, one of the partners, took over a machine at Rs 20,000
- (ii) There was a balance of Rs 20,000 in the General Reserve on the date of dissolution
- (iii) An unrecorded investment of Rs 7,000 was sold
- (iv) Lalit, who undertakes to carry out dissolution proceedings, is paid Rs 2,000 for the same

ललित और मुदित, जो कि लाभ-हानि का 3 : 2 में विभाजन कर रहे हैं, की एक साझेदारी फर्म के समापन पर निम्न लेनदेनों का रोजनामचा प्रविष्टियाँ कर अभिलेखन कीजिए। यह मान लीजिए कि परिसम्पत्तियों एवं तृतीय पक्ष के लेनदारों को वसूली खाते में हस्तान्तरित किया जा चुका है :

- (i) एक साझी मुदित ने 20,000 रु० मूल्य पर एक मशीन ले ली
- (ii) समापन के समय सामान्य संचय खाते में 20,000 रु० का शेष था
- (iii) 7,000 रु० के अलिखित विनिवेश को बेच दिया गया
- (iv) ललित ने समापन कार्य का उत्तरदायित्व लिया जिसके लिए उसे 2,000 रु० का भुगतान किया गया

11. Prepare Accounting Equation from the following transactions :

- (i) Yogesh started business with cash Rs 5,00,000 and goods worth Rs 30,000
- (ii) Bought goods costing Rs 10,000 from Kailash
- (iii) Paid to Kailash Rs 9,000 in full settlement of his account
- (iv) Paid interest—Rs 16,000

निम्न लेनदेनों से लेखा समीकरण तैयार कीजिए :

- (i) योगेश ने 5,00,000 रु० के रोकड़ और 30,000 रु० के मूल्य के माल के साथ व्यापार प्रारम्भ किया
- (ii) 10,000 रु० के मूल्य का माल कैलाश से खरीदा
- (iii) कैलाश को उसका हिसाब चुकता करते हुए 9,000 रु० का भुगतान किया
- (iv) 16,000 रु० ब्याज के भुगतान किये

12. "Revenue and the expenses incurred to earn that revenue must belong to the same accounting period."

Identify the concept and explain any *two* points of its significance.

“आगम के अर्जन के लिए जो आगम एवं व्यय किए जाएँ वे एक ही लेखा वर्ष से सम्बन्धित होने चाहिए।”

अवधारणा की पहचान कीजिए और इसके महत्त्व के किन्हीं दो बिन्दुओं की व्याख्या कीजिए।

13. Calculate the amount of stationery that will be posted to Income & Expenditure A/c of Indian Cultural Society for the year ending 31st March, 2009 :

	1.4.2008	31.3.2009
	Rs	Rs
Stock of Stationery	500	800
Creditors for Stationery	15,000	19,200
Advance paid for Stationery	700	900

Payment made to creditors was Rs 25,000.

31 मार्च, 2009 को समाप्त वर्ष के इन्डियन कल्चरल सोसाइटी के आय-व्यय खाते में लिखे जाने के लिए स्टेशनरी की राशि की गणना कीजिए :

	1.4.2008	31.3.2009
	₹	₹
स्टेशनरी का स्टॉक	500	800
स्टेशनरी के लेनदार	15,000	19,200
स्टेशनरी के लिए अग्रिम भुगतान	700	900

लेनदार को 25,000 ₹ की भुगतान किया।

14. Explain, in brief, any *four* functions of 'Financial Accounting'.

‘वित्तीय लेखांकन’ के किन्हीं चार कार्यों की संक्षेप में व्याख्या कीजिए।

15. What is meant by 'oversubscription'? What alternatives are available to a company for the allotment of shares when there is oversubscription of shares?

‘आधिक्य-अभिदान’ का क्या अर्थ है? अंशों के आधिक्य-अभिदान की स्थिति में कम्पनी के पास अंश आबंटन के कौन-कौन से विकल्प होते हैं?

16. Enter the following transactions in a Journal :

2009

November	12	Received a final composition of 40 paise in a rupee from the official receiver of Mr. Gupta who had become insolvent. He owed us Rs 8,000
"	18	Paid Rs 2,900 to Suman, a creditor; discount allowed by her Rs 100
December	8	Goods sold amounting to Rs 10,000 to Jayesh; 40% in cash and the balance on credit
"	30	Paid commission amounting to Rs 5,000 to Gaurav for improved performance

निम्न लेनदेनों की रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

2009

नवम्बर	12	मि० गुप्ता दिवालिया हो गए हैं। वे हमारे 8,000 रु० से ऋणी थे। उनके सरकारी रिसीवर से रुपये में 40 पैसे अन्तिम निपटारे के रूप में प्राप्त हुए
"	18	लेनदार सुमन को 2,900 रु० का भुगतान किया, उसने 100 रु० की छूट दी
दिसम्बर	8	जयेश को 10,000 रु० का माल बेचा, जिसमें 40% नक़द एवं शेष उधार था
"	30	परिष्कृत निष्पादन के लिए गौरव को 5,000 रु० कमीशन के रूप में भुगतान किए

17. From the following particulars of M/s Star Industries, prepare a Bank Reconciliation Statement on 30th November, 2009 :

- (i) Overdraft as per the Cash Book—Rs 29,000
- (ii) Cheques deposited into bank but were dishonoured—Rs 12,000
- (iii) Three cheques of Rs 4,000, Rs 5,000 and Rs 6,000 were paid into the bank on 27th November. Of these, the cheque of Rs 5,000 was credited by the bank in December, 2009
- (iv) Life Insurance Premium of Rs 7,000 was paid by the bank on our standing orders

मे० स्टार इन्डस्ट्रीज के निम्न लेनदेनों से 30 नवम्बर, 2009 को बैंक समाधान विवरण तैयार कीजिए :

- (i) रोकड़ बही के अनुसार अधिविकर्ष—29,000 रु०
- (ii) 12,000 रु० के चैक बैंक में जमा किये गये लेकिन अनादरित हो गये
- (iii) 4,000 रु०, 5,000 रु० एवं 6,000 रु० के तीन चैक 27 नवम्बर को बैंक में जमा किये गये। इनमें से बैंक ने 5,000 रु० के चैक दिसम्बर, 2009 में जमा किये
- (iv) हमारे पूर्व आदेशानुसार बैंक ने 7,000 रु० जीवन बीमा प्रीमियम के लिए भुगतान किये

18. Pass the necessary Journal Entries to rectify the following errors :

- (i) Total of Sales Returns Book of Rs 15,000 was carried forward as Rs 50,000
- (ii) Rs 5,000 spent on whitewashing of building was charged to Building A/c
- (iii) A credit purchase of furniture of Rs 2,618 from Akshay was recorded as Rs 6,128
- (iv) Purchase of Rs 355 from Abhay was posted to his Account as Rs 305

निम्न अशुद्धियों का शोधन कर रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- (i) विक्रय वापसी बही के 15,000 रु० के योग को आगे 50,000 रु० ले जाया गया
- (ii) भवन की सफेदी कराने पर 5,000 रु० के व्यय को भवन खाते में लिख दिया गया
- (iii) अक्षय से 2,618 रु० का फर्नीचर उधार क्रय किया गया, जिसे 6,128 रु० के रूप में अभिलेखित किया गया
- (iv) अभय से 355 रु० के क्रय को 305 रु० के रूप में उसके खाते में पोस्ट किया गया

19. (a) AB Ltd. forfeited 100 shares of Rs 100 each issued at 10% premium for nonpayment of allotment money of Rs 40 per share (including premium) and first call of Rs 30 per share. The second and final call of Rs 20 not been called. Out of these, 80 shares were reissued as Rs 80 paid up for Rs 70 per share.

Journalise the transactions.

AB लि० ने 100 रु० प्रति के 100 अंश जब्त किये जिनका 10% प्रीमियम पर निर्गमन किया था तथा जिनपर 40 रु० प्रति अंश (प्रीमियम सम्मिलित) आबंटन एवं 30 रु० प्रति अंश प्राप्त नहीं हुए। 20 रु० की द्वितीय एवं अन्तिम याचना माँगी नहीं गई। इनमें से 80 अंशों को 70 रु० प्रति अंश से 80 रु० प्रदत्त पर पुनः निर्गमन कर दिया गया।

लेनदेनों की रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

- (b) The directors of N Ltd. resolved that 2000 equity shares of Rs 10 each, fully called-up, be forfeited for nonpayment of first call of Rs 4 per share. 90% of these shares were reissued fully paid for Rs 8 per share.

Journalise the transactions.

N लि० के निदेशकों ने प्रस्ताव पारित किया कि 10 रु० प्रति के उन पूर्ण याचित 2000 अंशों को जब्त कर लिया जाए जिनपर 4 रु० प्रति अंश प्रथम याचना राशि प्राप्त नहीं हुई है। इनमें से 90% अंशों का 8 रु० प्रति अंश से पूर्ण प्रदत्त पुनः निर्गमन कर दिया गया।

लेनदेनों की रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

20. A company issues 10000, 9% debentures of Rs 100 each at a discount of 6% redeemable in four equal instalments starting from the end of the first year of issue.

Calculate the amount of discount to be written off each year and prepare Discount on Issue of Debentures Account.

एक कम्पनी ने 100 रु० प्रति के 10000, 9% ऋणपत्र 6% बट्टे पर जारी किये हैं, जिनका शोधन निर्गमन के प्रथम वर्ष के अन्त से प्रारम्भ होकर चार समान किश्तों में होना है।

प्रति वर्ष अपलिखित की जाने वाली बट्टे की राशि की गणना कीजिए और ऋणपत्र निर्गमन पर बट्टा खाता तैयार कीजिए।

21. From the information given below, prepare Trading and Profit & Loss A/c for the year ended 31st December, 2009 and a Balance Sheet as on that date :

<i>Name of Accounts</i>	<i>Dr. Balances</i> Rs	<i>Cr. Balances</i> Rs
Purchases and Sales	1,00,000	3,50,000
Returns	12,000	10,000
Cartage and Wages	68,000	—
General Expenses	2,000	—
Insurance	7,200	—
Bad Debts	2,000	—
Debtors and Creditors	1,15,000	1,00,000
Printing and Stationery	6,000	—
Advertising	15,000	—
Bills Receivable and Bills Payable	12,000	2,000
Opening Stock	28,000	—
Cash in Hand	48,000	—
Machinery	2,80,000	—
Drawings	22,800	—
Loan from Bank	—	30,000
Capital	—	2,20,000
Rent	—	6,000
	7,18,000	7,18,000

*Additional Information :*

- (i) Create a provision @ 6% on Debtors for Doubtful Debts
- (ii) Closing Stock on 31st March, 2009 was valued at Rs 34,000
- (iii) Insurance Premium was paid for one year ending 30th June, 2010
- (iv) Interest on Bank loan outstanding—Rs 3,000

**OR**

From the following Receipts & Payments A/c and additional information, prepare Income & Expenditure A/c and Balance Sheet of Country Library as on 31st December, 2008 :

10

*Receipts & Payments A/c  
for the year ended 31st December, 2008*

<i>Receipts</i>	<i>Amount Rs</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount Rs</i>
To Balance b/d	39,000	By General Expenses	6,400
” Subscriptions :		” Electricity	9,700
2007           2,400		” 12% Fixed Deposit with Bank (on 1.9.2008)	36,000
2008           53,000		” Books	14,000
2009 <u>1,000</u>	56,400	” Salary	7,200
” Sale of Old Newspapers	2,600	” Rent	13,600
” Entrance Fees	24,000	” Furniture	21,000
” Sale of Old Furniture (Book value Rs 5,000)	7,400	” Balance c/d	22,400
” Interest Received on Fixed Deposit	900		
	1,30,300		1,30,300

*Additional Information :*

- (i) Subscriptions outstanding as on 31st December, 2007 was Rs 4,000 and subscriptions received in advance in 2007 for the current year was Rs 2,000
- (ii) On 31st December, 2008 salary outstanding was Rs 1,000
- (iii) On 1st January, 2008 library owned furniture worth Rs 24,000 and books worth Rs 10,000
- (iv) Provide depreciation on furniture @ 12% p.a. including purchases made during the year

निम्नलिखित सूचना से 31 दिसम्बर, 2009 को समाप्त वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभ-हानि खाता बनाइए तथा उसी तिथि को स्थिति-विवरण तैयार कीजिए :

विवरण	नाम शेष रु०	जमा शेष रु०
क्रय एवं विक्रय	1,00,000	3,50,000
वापसी	12,000	10,000
भाड़ा एवं मज़दूरी	68,000	—
सामान्य व्यय	2,000	—
बीमा	7,200	—
अप्राप्य ऋण	2,000	—
देनदार एवं लेनदार	1,15,000	1,00,000
प्रिंटिंग एवं स्टेशनरी	6,000	—
विज्ञापन	15,000	—
बिल प्राप्य और बिल देय	12,000	2,000
प्रारम्भिक स्टॉक	28,000	—
हस्तस्थ रोकड़	48,000	—
मशीनरी	2,80,000	—
आहरण	22,800	—
बैंक से ऋण	—	30,000
पूँजी	—	2,20,000
किराया	—	6,000
	7,18,000	7,18,000

अतिरिक्त सूचनाएँ :

- (i) देनदारों पर 6% की दर से संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान कीजिए
- (ii) 31 मार्च, 2009 को अन्तिम स्टॉक 34,000 रु० था
- (iii) बीमा प्रीमियम का भुगतान 30 जून, 2010 को समाप्त वर्ष के लिए किया गया
- (iv) बैंक ऋण पर ब्याज की अदत्त राशि 3,000 रु०

नीचे दिये गये प्राप्ति एवं भुगतान खाता तथा अतिरिक्त सूचना की सहायता से 31 दिसम्बर, 2008 को ग्रामीण पुस्तकालय के लिए आय एवं व्यय खाता तथा स्थिति-विवरण बनाइए :

प्राप्ति एवं भुगतान खाता  
वर्ष समाप्ति 31 दिसम्बर, 2008 को

प्राप्तियाँ	राशि रु०	भुगतान	राशि रु०
शेष b/d	39,000	सामान्य व्यय	6,400
चन्दा :		बिजली व्यय	9,700
2007           2,400		बैंक में सावधि जमा 12%	
2008           53,000		(1.9.2008 को)	36,000
2009           1,000	56,400	पुस्तकें	14,000
पुराने समाचार-पत्रों की बिक्री	2,600	वेतन	7,200
प्रवेश-शुल्क	24,000	किराया	13,600
पुराने फर्नीचर का विक्रय		फर्नीचर	21,000
(पुस्तक मूल्य 5,000 रु०)	7,400	शेष c/d	22,400
सावधि जमा पर ब्याज की प्राप्ति	900		
	1,30,300		1,30,300

अतिरिक्त सूचनाएँ :

- (i) 31 दिसम्बर, 2007 को अदत्त चन्दा राशि 4,000 रु० तथा 2007 में चालू वर्ष के लिए अग्रिम प्राप्त 2,000 रु० थी
- (ii) 31 दिसम्बर, 2008 को अदत्त वेतन 1,000 रु० था
- (iii) 1 जनवरी, 2008 को पुस्तकालय के पास 24,000 रु० का फर्नीचर एवं 10,000 रु० मूल्य की पुस्तकें थीं
- (iv) वर्ष में क्रय किये गये फर्नीचर को सम्मिलित कर फर्नीचर पर 12% की दर से अवक्षयण लगाइए

22. On 31st December, 2009 the Balance Sheet of Archit and Ayush, who are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2, was as follows :

*Balance Sheet of Archit and Ayush  
as on 31st December, 2009*

<i>Liabilities</i>	<i>Amount Rs</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount Rs</i>
Capital A/cs :		Plant and Machinery	60,000
Archit	1,20,000	Land and Building	1,40,000
Ayush	80,000	Debtors	12,000
General Reserve	30,000	Less : Provision	<u>1,000</u>
Creditors	30,000	Stock	30,000
		Cash	19,000
	<u>2,60,000</u>		<u>2,60,000</u>

They agreed to admit Rohit into partnership on the same date for  $\frac{1}{4}$ th share of profits on the following terms :

- (i) Goodwill of the firm be valued at Rs 50,000 and is not to be shown in the books of the firm
- (ii) Rohit is to contribute Rs 60,000 as his share of Capital as well as his share of Goodwill in cash
- (iii) Creditors are unrecorded to the extent of Rs 5,000
- (iv) Land and Building be valued at Rs 1,60,000
- (v) The value of Stock be depreciated by 10%
- (vi) That the Capitals of the old partners be adjusted on the basis of Rohit's capital, the excess or deficiency be met by cash

Prepare Revaluation A/c, Partners' Capital A/cs and the Balance Sheet of the firm after Rohit's admission.

10

Divya, Jyoti and Astha are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. Their Balance Sheet as on 31st March, 2009 was as follows :

*Balance Sheet of Divya, Jyoti and Astha  
as on 31st March, 2009*

<i>Liabilities</i>	<i>Amount Rs</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount Rs</i>
Creditors	11,000	Freehold Premises	80,000
General Reserve	6,000	Machinery	30,000
Capitals :		Stock	10,000
Divya	60,000	Debtors	16,000
Jyoti	40,000	Less : Provision for	
Astha	20,000	Doubtful Debts	<u>1,600</u>
		Cash at Bank	2,600
	<u>1,37,000</u>		<u>1,37,000</u>

Jyoti retires from the business and the following terms are agreed upon :

- (i) That the Goodwill of the firm be valued at Rs 30,000 and retiring partner's share be adjusted into the accounts of the remaining partners
- (ii) That Machinery be reduced to Rs 24,000
- (iii) That Stock be appreciated by 20%
- (iv) That the Provisions for Doubtful Debts be decreased by Rs 1,000
- (v) The Capital of the new firm be fixed at Rs 1,20,000. Surplus/deficit, if any, be adjusted through cash.

Prepare Revaluation A/c, Capital A/cs and the Balance Sheet of Divya and Astha after retirement of Jyoti.

अर्चित और आयुष एक फर्म में साझेदार हैं और लाभ-हानि का विभाजन 3 : 2 के अनुपात में करते हैं। 31 दिसम्बर, 2009 को उनका स्थिति-विवरण इस प्रकार है :

*अर्चित और आयुष का स्थिति-विवरण  
31 दिसम्बर, 2009 को*

देयताएँ	राशि रु०	परिसम्पत्तियाँ	राशि रु०
पूँजी खाते :			
अर्चित	1,20,000	संयन्त्र एवं मशीनरी	60,000
आयुष	80,000	भूमि एवं भवन	1,40,000
सामान्य संचय	30,000	देनदार	12,000
लेनदार	30,000	घटा : प्रावधान	<u>1,000</u>
		स्टॉक	30,000
		रोकड़	19,000
	2,60,000		2,60,000

इसी तिथि को वे रोहित को लाभ में  $\frac{1}{4}$  भाग के लिए निम्न शर्तों पर प्रवेश देने के लिए सहमत होते हैं :

- (i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 50,000 रु० किया जायेगा तथा इसे फर्म की लेखा पुस्तकों में नहीं दिखाया जायेगा
- (ii) रोहित अपने हिस्से की पूँजी तथा ख्याति के 60,000 रु० नक़द रूप में देगा
- (iii) 5,000 रु० के लेनदार अलिखित हैं
- (iv) भूमि एवं भवन का मूल्यांकन 1,60,000 रु० किया जायेगा
- (v) स्टॉक के मूल्य में 10% की कमी की जाय
- (vi) पुराने साझेदारों की पूँजी का रोहित की पूँजी को आधार मानकर समायोजन किया जायेगा। पूँजी के अधिक अथवा कम होने पर उसकी पूर्ति नक़द भुगतान द्वारा होगी

रोहित के प्रवेश के पश्चात् पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा स्थिति-विवरण बनाइए।

दिव्या, ज्योति और आस्था एक फर्म में साझेदार हैं और लाभ-हानि का विभाजन 3 : 2 : 1 के अनुपात में करते हैं। 31 मार्च, 2009 को उनका स्थिति-विवरण इस प्रकार था :

दिव्या, ज्योति और आस्था का स्थिति-विवरण  
31 मार्च, 2009 को

देयताएँ	राशि रु०	परिसम्पत्तियाँ	राशि रु०
लेनदार	11,000	पट्टा मुक्त परिसर	80,000
सामान्य संचय	6,000	मशीनरी	30,000
पूँजी :		स्टॉक	10,000
दिव्या	60,000	देनदार	16,000
ज्योति	40,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के	
आस्था	20,000	लिए प्रावधान	<u>1,600</u>
		बैंक में रोकड़	2,600
	1,37,000		1,37,000

ज्योति व्यवसाय से सेवानिवृत्त होती है और निम्न शर्तों पर सहमति होती है :

- फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 30,000 रु० होगा और सेवानिवृत्त साझेदार के भाग को शेष साझेदारों के खातों में समायोजित किया जायेगा
- मशीनरी के मूल्य में 24,000 रु० की कमी की जायेगी
- स्टॉक के मूल्य में 20% की वृद्धि की जायेगी
- संदिग्ध ऋणों के प्रावधान में 1,000 रु० की कमी की जायेगी
- नई फर्म की पूँजी 1,20,000 रु० होगी। पूँजी खातों में अधिक या कमी कोई हो, तो उसका समायोजन रोकड़ के माध्यम से होगा

पुनर्मूल्यांकन खाता, पूँजी खाते एवं ज्योति के सेवानिवृत्त होने के पश्चात् दिव्या और आस्था का स्थिति-विवरण बनाइए।

## SECTION-B

खण्ड-ब

OPTION-I

विकल्प-I

( Analysis of Financial Statements )

( वित्तीय विवरणों का विश्लेषण )

23. Why are trade unions interested in the analysis of Financial Statements? 1

वित्तीय विवरणों के विश्लेषण में श्रमिक संघ क्यों रुचि लेते हैं?

24. Explain the significance of Current Ratio. 2

चालू अनुपात के महत्त्व को समझाइए।

25. What is meant by 'Time Series Analysis'? 2

'समय श्रृंखला विश्लेषण' से क्या अभिप्राय है?

26. Fixed Assets were Rs 5,00,000

Current Assets were Rs 6,00,000

Current Liabilities were Rs 1,00,000

Net Profit after Interest but before tax was Rs 1,00,000

10% Loan Rs 1,00,000

Tax paid—Rs 40,000

Calculate Return on Investment. 4

स्थायी सम्पत्तियाँ—5,00,000 रु०

चालू सम्पत्तियाँ—6,00,000 रु०

चालू देयताएँ—1,00,000 रु०

कर पूर्व लेकिन ब्याज के पश्चात् का शुद्ध लाभ—1,00,000 रु०

10% ऋण—1,00,000 रु०

कर का भुगतान—40,000 रु०

विनियोजन पर प्रत्याय की गणना कीजिए।

27. On 31st March, 2009, Dipesh & Co. indicated a profit of Rs 2,25,000 after considering the following :

Depreciation on Vehicle—Rs 12,000

Loss on Sale of Furniture—Rs 6,000

Amortization of Goodwill—Rs 15,000

Gain on Sale of Machinery—Rs 20,000

The Current Assets and Current Liabilities in the beginning and at the end of the year are :

	1.4.2008 Rs	31.3.2009 Rs
Accounts Receivable	25,000	45,000
Stock in Hand	75,000	39,000
Cash in Hand	18,000	50,000
Accounts Payable	10,000	22,000
Expenses Payable	10,000	6,000
Bank Overdraft	50,000	35,000

Ascertain the net cash (cash flow) from Operating Activities.

निम्न को ध्यान में रखने के पश्चात् दीपेश ऐण्ड कं० का 31 मार्च, 2009 को लाभ 2,25,000 रु० था :

वाहन पर अवक्षयण—12,000 रु०

फर्नीचर की बिक्री पर हानि—6,000 रु०

ख्याति का परिशोधन—15,000 रु०

मशीनरी की बिक्री पर लाभ—20,000 रु०

वर्ष के प्रारम्भ और वर्ष के अन्त में चालू सम्पत्तियाँ एवं चालू देयताएँ इस प्रकार हैं :

	1.4.2008 रु०	31.3.2009 रु०
लेखा प्राप्य	25,000	45,000
हस्तस्थ स्टॉक	75,000	39,000
हस्तस्थ रोकड़	18,000	50,000
लेखा देय	10,000	22,000
व्यय देय	10,000	6,000
बैंक अधिविकर्ष	50,000	35,000

परिचालन क्रियाओं से शुद्ध रोकड़ (रोकड़ प्रवाह) ज्ञात कीजिए।

( **Elementary Cost Accounting** )

## ( प्रारम्भिक लागत लेखांकन )

23. Differentiate between Financial Accounting and Cost Accounting on the basis of 'objective'.

‘उद्देश्य’ के आधार पर वित्तीय लेखांकन और लागत लेखांकन में अन्तर बताइए।

24. State any *two* objectives of Cost Accounting.

लागत लेखांकन के किन्हीं दो उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए।

25. The following information was received from Sagar Industries in respect of Material No. ST 59 :

Normal consumption—100 units per week

Maximum consumption—400 units per week

Minimum consumption—50 units per week

Reorder period—5 to 6 weeks

Reorder quantity—500 units

Calculate Reorder Level.

माल संख्या ST 59 के सम्बन्ध में सागर इन्डस्ट्रीज से निम्न सूचना प्राप्त हुई :

सामान्य उपभोग—100 इकाइयाँ प्रति सप्ताह

अधिकतम उपभोग—400 इकाइयाँ प्रति सप्ताह

न्यूनतम उपभोग—50 इकाइयाँ प्रति सप्ताह

पुनः आदेश अवधि—5 से 6 सप्ताह

पुनः आदेश मात्रा—500 इकाइयाँ

पुनः आदेश स्तर की गणना कीजिए।

26. Arjun, a machine manufacturer, purchases 8100 units of a certain component for his annual usage. The order placing cost is Rs 500 and cost of carrying one unit for a year is Rs 10.

Calculate Economic Order Quantity.

मशीन विनिर्माता अर्जुन अपने वार्षिक उपयोग के लिए निश्चित पूँजी की 8100 इकाइयों का क्रय करता है। आदेश देने की लागत 500 रु० है तथा वर्ष के लिए एक इकाई के रखने की लागत 10 रु० है।

मितव्ययी आदेश मात्रा की गणना कीजिए।

27. Calculate 'factory cost' from the following particulars :

	Rs
Materials consumed	30,000
Productive wages	10,000
Direct expenses	3,000
Consumable stores	1,000
Oil, grease/Lubricating	400
Salary of a Factory Manager	3,000
Unproductive wages	1,000
Factory rent	1,000
Repair and depreciation on machine	300

निम्न विवरणों से 'कारखाना लागत' की गणना कीजिए :

	रु०
उपयोग की गई सामग्री	30,000
उत्पादकता मजदूरी	10,000
प्रत्यक्ष व्यय	3,000
उपभोग्य स्टोर	1,000
तेल, ग्रीज/लुब्रीकेटिंग	400
कारखाना प्रबन्धक का वेतन	3,000
अनुत्पादक मजदूरी	1,000
कारखाने का किराया	1,000
मशीन की मरम्मत एवं मशीन पर अवक्षयण	300

★ ★ ★