Series : WYXZ5

SET ~ 2

रोल नं.

Roll No.

प्रश्न-पत्र कोड
Q.P. Code **67/5/2**

परीक्षार्थी प्रश्न-पत्र कोड को उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर अवश्य लिखें।
Candidates must write the Q.P. Code on the title page of the answer-book.

(I) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ **39** हैं।
Please check that this question paper contains **39** printed pages.

(II) प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए प्रश्न-पत्र कोड को परीक्षार्थी उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
Q.P. Code given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.

(III) कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में **34** प्रश्न हैं।
Please check that this question paper contains **34** questions.

(IV) **कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, उत्तर-पुस्तिका में यथा स्थान पर प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।**
Please write down the Serial Number of the question in the answer-book at the given place before attempting it.

(V) इस प्रश्न-पत्र को पढ़ने के लिए 15 मिनट का समय दिया गया है। प्रश्न-पत्र का वितरण पूर्वाह्न में 10.15 बजे किया जाएगा। 10.15 बजे से 10.30 बजे तक परीक्षार्थी केवल प्रश्न-पत्र को पढ़ेंगे और इस अवधि के दौरान वे उत्तर-पुस्तिका पर कोई उत्तर नहीं लिखेंगे।
15 minute time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the candidates will read the question paper only and will not write any answer on the answer-book during this period.

#

लेखाशास्त्र

ACCOUNTANCY

*निर्धारित समय : **3** घण्टे*
*Time allowed : **3** hours*

*अधिकतम अंक : **80***
*Maximum Marks : **80***

सामान्य निर्देश :

निम्नलिखित निर्देशों को ध्यानपूर्वक पढ़िए और उनका पालन कीजिए :

(i) *इस प्रश्न-पत्र में **34** प्रश्न हैं। **सभी** प्रश्न **अनिवार्य** हैं।*

(ii) *यह प्रश्न-पत्र **दो** भागों में विभाजित है — **भाग क** तथा **भाग ख**।*

(iii) ***भाग क** सभी परीक्षार्थियों के लिए **अनिवार्य** है।*

(iv) ***भाग ख** के दो विकल्प हैं। परीक्षार्थियों को केवल **एक** ही विकल्प के प्रश्नों के उत्तर लिखने हैं।*

विकल्प I : वित्तीय विवरणों का विश्लेषण

विकल्प II : अभिकलित्र लेखांकन

(v) *प्रश्न संख्या **1** से **16** (भाग क) तथा प्रश्न संख्या **27** से **30** (भाग ख) बहुविकल्पीय प्रकार के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न **1** अंक का है।*

(vi) *प्रश्न संख्या **17** से **20** (भाग क) तथा प्रश्न संख्या **31** और **32** (भाग ख) लघु-उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न **3** अंकों का है।*

(vii) *प्रश्न संख्या **21, 22** (भाग क) तथा प्रश्न संख्या **33** (भाग ख) दीर्घ-उत्तरीय प्रकार-I के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न **4** अंकों का है।*

(viii) *प्रश्न संख्या **23** से **26** (भाग क) तथा प्रश्न संख्या **34** (भाग ख) दीर्घ-उत्तरीय प्रकार-II के प्रश्न हैं। प्रत्येक प्रश्न **6** अंकों का है।*

(ix) *प्रश्न-पत्र में समग्र विकल्प नहीं दिया गया है। यद्यपि, प्रत्येक भाग के कुछ प्रश्नों में आंतरिक विकल्प का चयन दिया गया है।*

भाग क

(साझेदारी फर्मों तथा कम्पनियों के लिए लेखांकन)

1. (क) 1 अप्रैल, 2024 को, राधा तथा मोहन का स्थिति विवरण मोहन द्वारा फर्म को दिया गया ₹ 10,000 का ऋण दर्शा रहा था। इस तिथि को फर्म का विघटन हो गया। मोहन के ऋण का भुगतान निम्नलिखित में से किस खाते के जमा पक्ष में खतौनी करके किया जाएगा? *1*

(A) वसूली खाता

(B) मोहन का पूँजी खाता

(C) मोहन का चालू खाता

(D) बैंक खाता

अथवा

(ख) निम्नलिखित में से कौन-सी घटना का परिणाम फर्म का पुनर्गठन ***नहीं*** है? *1*

(A) साझेदारी का विघटन

(B) साझेदारी फर्म का विघटन

(C) एक साझेदार की मृत्यु

(D) विद्यमान साझेदारों के लाभ विभाजन अनुपात में परिवर्तन

General Instructions :

Read the following instructions carefully and follow them :

(i) *This question paper contains **34** questions. **All** questions are **compulsory**.*

(ii) *This question paper is divided into **two** parts — **Part A** and **Part B**.*

(iii) ***Part A** is **compulsory** for all candidates.*

(iv) ***Part B** has two options. Candidates have to attempt only **one** of the given options.*

Option I : Analysis of Financial Statements

Option II : Computerised Accounting

(v) *Questions number **1** to **16** (Part A) and Questions number **27** to **30** (Part B) are multiple choice questions. Each question carries **1** mark.*

(vi) *Questions number **17** to **20** (Part A) and Questions number **31** and **32** (Part B) are short answer type questions. Each question carries **3** marks.*

(vii) *Questions number **21, 22** (Part A) and Question number **33** (Part B) are Long answer type-I questions. Each question carries **4** marks.*

(viii) *Questions number **23** to **26** (Part A) and Question number **34** (Part B) are Long answer type-II questions. Each question carries **6** marks.*

(ix) *There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in few questions in each of the parts.*

PART A

(Accounting for Partnership Firms and Companies)

1. (a) On 1st April, 2024, the Balance Sheet of Radha and Mohan showed a loan of ₹ 10,000 given by Mohan to the firm. The firm was dissolved on this date. Mohan's loan will be discharged by crediting which of the following account ? *1*

(A) Realisation Account

(B) Mohan's Capital Account

(C) Mohan's Current Account

(D) Bank Account

OR

(b) Which of the following events does ***not*** result in reconstitution of a firm ? *1*

(A) Dissolution of partnership

(B) Dissolution of partnership firm

(C) Death of a partner

(D) Change in profit sharing ratio of existing partners

2. क, ख तथा ग एक फर्म में साझेदार थे तथा 8 : 5 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। यह निर्णय लिया गया कि 1 अप्रैल, 2024 से वे लाभ-हानि को 6 : 5 : 5 के अनुपात में विभाजित करेंगे। लाभ विभाजन अनुपात में परिवर्तन के कारण, क का अभिलाभ अथवा त्याग होगा : *1*

(A) $\frac{1}{8}$ अभिलाभ (B) $\frac{2}{8}$ अभिलाभ

(C) $\frac{1}{8}$ त्याग (D) $\frac{2}{8}$ त्याग

3. एक्स लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 90,000 समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। प्रति अंश राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर	–	₹ 20
आबंटन पर	–	₹ 50
प्रथम तथा अंतिम याचना पर	–	शेष

2,00,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 5,000 अंशों के एक आवेदक ने संपूर्ण अंश राशि का भुगतान आवेदन पर कर दिया। कम्पनी द्वारा प्राप्त कुल आवेदन राशि थी : *1*

(A) ₹ 44,00,000 (B) ₹ 40,00,000

(C) ₹ 18,00,000 (D) ₹ 90,00,000

4. (क) 1 अप्रैल, 2023 को विया लिमिटेड को ₹ 100 प्रत्येक के 20,000, 10% ऋणपत्रों को 10% प्रीमियम पर निर्गमित किया गया। 31 मार्च, 2024 को समाप्त हुए वर्ष के लिए ऋणपत्रों पर ब्याज की कुल राशि होगी : *1*

(A) ₹ 2,000 (B) ₹ 2,20,000

(C) ₹ 2,00,000 (D) ₹ 20,000

अथवा

(ख) राध्या लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 5,000, 9% ऋणपत्रों को ₹ 97 प्रति ऋणपत्र पर निर्गमित किया। 9% ऋणपत्र खाते के जमा पक्ष में खतौनी की जाएगी : *1*

(A) ₹ 4,85,000 (B) ₹ 5,00,000

(C) ₹ 4,50,000 (D) ₹ 50,000

5. पैराटिग्म लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 40,000, 11% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% छूट पर किया, जिनका शोधन प्रीमियम पर किया जाएगा। इन ऋणपत्रों के निर्गमन पर 'ऋणपत्रों के निर्गमन पर हानि खाता' के नाम पक्ष में ₹ 4,00,000 से खतौनी की गई। ऋणपत्रों के शोधन पर प्रीमियम की राशि थी : *1*

(A) ₹ 4,00,000 (B) ₹ 2,00,000

(C) ₹ 4,40,000 (D) ₹ 20,000

2. A, B and C were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 8 : 5 : 3. It was decided that with effect from 1st April, 2024, profits and losses will be shared in the ratio of 6 : 5 : 5. Due to change in the profit sharing ratio, A's gain or sacrifice will be : *1*

(A) $\frac{1}{8}$ gain (B) $\frac{2}{8}$ gain

(C) $\frac{1}{8}$ sacrifice (D) $\frac{2}{8}$ sacrifice

3. X Ltd. invited applications for issuing 90,000 equity shares of ₹ 100 each. The amount per share was payable as follows :

On Application	–	₹ 20
On Allotment	–	₹ 50
On First and final call	–	Balance

Applications for 2,00,000 shares were received. An applicant who had applied for 5,000 shares paid the entire share money with the application. The total application money received by the company was : *1*

(A) ₹ 44,00,000 (B) ₹ 40,00,000

(C) ₹ 18,00,000 (D) ₹ 90,00,000

4. (a) On 1st April, 2023, Viya Ltd. issued 20,000, 10% debentures of ₹ 100 each at a premium of 10%. The total amount of interest on debentures for the year ended 31st March, 2024 will be : *1*

(A) ₹ 2,000 (B) ₹ 2,20,000

(C) ₹ 2,00,000 (D) ₹ 20,000

OR

(b) Radhya Ltd. issued 5,000, 9% debentures of ₹ 100 each at ₹ 97 per debenture. The 9% debentures account will be credited by : *1*

(A) ₹ 4,85,000 (B) ₹ 5,00,000

(C) ₹ 4,50,000 (D) ₹ 50,000

5. Paratigm Ltd. issued 40,000, 11% debentures of ₹ 100 each at a discount of 5%, redeemable at a premium. On issue of these debentures 'Loss on Issue of Debentures Account' was debited with ₹ 4,00,000. The amount of premium on redemption of debentures was : *1*

(A) ₹ 4,00,000 (B) ₹ 2,00,000

(C) ₹ 4,40,000 (D) ₹ 20,000

6. रमन, हरी तथा सुरेश की साझेदारी फर्म के विघटन पर वसूली व्यय ₹ 17,000 का भुगतान फर्म की तरफ से ₹ 75,000 के एक देनदार ने किया। देरी से भुगतान के कारण ₹ 2,000 के ब्याज के साथ उससे शेष राशि प्राप्त हुई। वसूली खाता ___________ से ___________ किया जाएगा। *1*

(A) ₹ 17,000, डेबिट (B) ₹ 50,000, क्रेडिट

(C) ₹ 77,000, डेबिट (D) ₹ 60,000, क्रेडिट

7. मनोज, दिलीप तथा राजेन्द्र एक फर्म में साझेदार थे तथा 7 : 3 : 5 के अनुपात में लाभ-हानि विभाजित करते थे। उनकी स्थायी पूँजी क्रमश: ₹ 10,00,000, ₹ 8,00,000 तथा ₹ 6,00,000 थी। साझेदारी संलेख में साझेदार के आहरण पर 12% वार्षिक दर से ब्याज लगाने का प्रावधान था। साझेदार के आहरण पर निम्नलिखित में से किस खाते के नाम पक्ष में ब्याज प्रभारित किया जाएगा? *1*

(A) साझेदार का पूँजी खाता

(B) लाभ-हानि विनियोजन खाता

(C) आहरण पर ब्याज खाता

(D) लाभ-हानि खाता

8. (क) एक साझेदार, सुधा, ने 31 अक्टूबर, 2023 को व्यक्तिगत उपयोग के लिए ₹ 12,000 का आहरण किया। आहरण पर ब्याज 6% वार्षिक दर से प्रभारित किया जाता है। 31 मार्च, 2024 को समाप्त हुए वर्ष के लिए सुधा के आहरण पर ब्याज होगा : *1*

(A) ₹ 300 (B) ₹ 30

(C) ₹ 3,000 (D) ₹ 150

अथवा

(ख) साझेदारी संलेख निम्नलिखित में से किस अधिनियम के प्रावधानों के अनुसार तैयार किया जाना चाहिए ? *1*

(A) कम्पनी अधिनियम, 2013

(B) भारतीय साझेदारी अधिनियम, 1932

(C) भारतीय स्टांप अधिनियम

(D) सहकारी समिति अधिनियम

9. ऐसे ऋणपत्र जिनका हस्तांतरण सुपुर्दगी द्वारा किया जा सकता है तथा कम्पनी, ऋणपत्र धारकों का कोई लेखा नहीं रखती, कहलाते हैं : *1*

(A) शोधनीय ऋणपत्र (B) परिवर्तनशील ऋणपत्र

(C) शून्य कूपन दर ऋणपत्र (D) धारक ऋणपत्र

6. On the dissolution of the partnership firm of Raman, Hari and Suresh, realisation expenses ₹ 17,000 were paid by a debtor of ₹ 75,000 on behalf of the firm. The remaining amount was received from him along with interest of ₹ 2,000 for delayed payment. Realisation Account will be ___________ by ___________. *1*

(A) debited, ₹ 17,000 (B) credited, ₹ 50,000

(C) debited, ₹ 77,000 (D) credited, ₹ 60,000

7. Manoj, Dilip and Rajinder were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 7 : 3 : 5. Their fixed capitals were ₹ 10,00,000, ₹ 8,00,000 and ₹ 6,00,000, respectively. The partnership deed provided for interest on partners' drawings @ 12% p.a. Which of the following accounts will be debited for charging interest on partners' drawings ? *1*

(A) Partners' Capital Account

(B) Profit and Loss Appropriation Account

(C) Interest on Drawings Account

(D) Profit and Loss Account

8. (a) Sudha, a partner withdrew ₹ 12,000 on 31^{st} October, 2023 for her personal use. Interest on drawings is charged @ 6% p.a. The interest on Sudha's drawings for the year ended 31^{st} March, 2024 will be : *1*

(A) ₹ 300 (B) ₹ 30

(C) ₹ 3,000 (D) ₹ 150

OR

(b) The partnership deed should be prepared as per the provisions of which of the following Acts ? *1*

(A) The Companies Act, 2013

(B) The Indian Partnership Act, 1932

(C) The Indian Stamp Act

(D) The Cooperative Societies Act

9. The debentures that can be transferred by way of delivery and the company does not keep any record of the debentures holders are called : *1*

(A) Redeemable debentures (B) Convertible debentures

(C) Zero Coupon Rate debentures (D) Bearer debentures

10. (क) जीता लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 300 अंशों का ₹ 10 प्रति अंश की अन्तिम याचना का भुगतान नहीं करने पर हरण कर लिया। अंश हरण खाते के जमा पक्ष में खतौनी की जाने वाली राशि होगी : *1*

(A) ₹ 30,000

(B) ₹ 27,000

(C) ₹ 9,000

(D) ₹ 3,000

अथवा

(ख) मीता लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 30,000 समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमंत्रित किए। 29,500 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। पूर्ण रूप से आबंटन कर दिया गया। 100 अंशों का एक अंशधारक ₹ 2 प्रति अंश की प्रथम याचना का भुगतान करने में असफल रहा। उसके अंशों का हरण कर लिया गया। ₹ 3 प्रति अंश की दूसरी याचना राशि अभी तक माँगी नहीं गई। अंशों का हरण करते समय अंश पूँजी खाते के नाम पक्ष में खतौनी की गई राशि होगी : *1*

(A) ₹ 3,00,000

(B) ₹ 2,95,000

(C) ₹ 700

(D) ₹ 300

11. जॉन तथा हैरी एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि विभाजित करते थे। 1 अप्रैल, 2023 को उन्होंने दिनेश को फर्म के लाभों में $\frac{1}{4}$ भाग के लिए एक नया साझेदार इस गारंटी के साथ बनाया कि लाभ में उसका न्यूनतम भाग ₹ 1,00,000 होगा। 31 मार्च, 2024 को समाप्त हुए वर्ष के लिए फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 2,80,000 था। लाभ में दिनेश को गारंटी की राशि देने के बाद फर्म के लाभ में जॉन का भाग होगा : *1*

(A) ₹ 1,40,000

(B) ₹ 1,20,000

(C) ₹ 1,00,000

(D) ₹ 70,000

10. (a) Jeeta Ltd. forfeited 300 shares of ₹ 100 each for the non-payment of final call of ₹ 10 per share. The amount credited to share forfeiture account will be : *1*

(A) ₹ 30,000

(B) ₹ 27,000

(C) ₹ 9,000

(D) ₹ 3,000

OR

(b) Meeta Ltd. invited applications for issuing 30,000 equity shares of ₹ 10 each. Applications for 29,500 shares were received. Allotment was made in full. A shareholder holding 100 shares failed to pay the first call of ₹ 2 per share. His shares were forfeited. The second call of ₹ 3 per share was not yet made. The amount debited to share capital account, on the forfeiture of shares will be : *1*

(A) ₹ 3,00,000

(B) ₹ 2,95,000

(C) ₹ 700

(D) ₹ 300

11. John and Harry were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. On 1^{st} April, 2023, they admitted Dinesh as a new partner for $\frac{1}{4}^{th}$ share in the profits of the firm with a guarantee that his share in the profits shall be at least ₹ 1,00,000. The net profit of the firm for the year ended 31^{st} March, 2024 was ₹ 2,80,000. John's share in the profits of the firm after giving the guaranteed amount of profit to Dinesh will be : *1*

(A) ₹ 1,40,000

(B) ₹ 1,20,000

(C) ₹ 1,00,000

(D) ₹ 70,000

12. सन तथा मून एक फर्म में साझेदार थे तथा लाभ-हानि बराबर-बराबर विभाजित करते थे। उनकी प्रत्येक की स्थायी पूँजी ₹ 5,00,000 थी। 31 मार्च, 2024 को समाप्त हुए वर्ष के लिए खाते तैयार करने के पश्चात, यह ज्ञात हुआ कि साझेदारी संलेख के अनुसार पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज की खतौनी साझेदारों के चालू खातों के जमा पक्ष में नहीं की गई।
इसको शुद्ध करने की समायोजन प्रविष्टि होगी : *1*

	विवरण		नाम राशि (₹)	जमा राशि (₹)
(A)	कोई प्रविष्टि नहीं			
(B)	सन का चालू खाता	नाम	50,000	
	मून का चालू खाता			50,000
(C)	मून का चालू खाता	नाम	50,000	
	सन का चालू खाता			50,000
(D)	सन का चालू खाता	नाम	50,000	
	मून का चालू खाता	नाम	50,000	
	लाभ-हानि विनियोजन खाता			1,00,000

13. फर्म के विघटन के समय ₹ 15,000 की एक अलिखित परिसम्पत्ति थी, जिसे एक साझेदार द्वारा ₹ 13,000 में ले लिया गया। साझेदार के पूँजी खाते के नाम पक्ष में खतौनी की जाएगी : *1*

(A) ₹ 15,000 से (B) ₹ 28,000 से
(C) ₹ 2,000 से (D) ₹ 13,000 से

14. (क) रानी, महारानी तथा लक्ष्मी एक फर्म में साझेदार थीं तथा 3 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करती थीं। 1 अप्रैल, 2024 को उन्होंने रीना को फर्म के लाभों में $\frac{1}{5}$ भाग के लिए एक नया साझेदार बनाया। रीना ने अपने भाग का अधिग्रहण रानी तथा महारानी से 3 : 2 के अनुपात में किया। रानी, महारानी, लक्ष्मी तथा रीना के बीच नया लाभ विभाजन अनुपात होगा : *1*

(A) 51 : 59 : 40 : 50 (B) 51 : 59 : 50 : 40
(C) 59 : 51 : 50 : 40 (D) 40 : 51 : 59 : 50

अथवा

(ख) रविता, सविता, कविता तथा बबीता एक फर्म में साझेदार थीं तथा 5 : 3 : 2 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करती थीं। 1 अप्रैल, 2024 को सविता सेवानिवृत्त हो गई तथा उसके भाग का शेष साझेदारों ने बराबर-बराबर अधिग्रहण किया। रविता, कविता तथा बबीता के बीच नया लाभ विभाजन अनुपात होगा : *1*

(A) 2 : 1 : 1 (B) 1 : 2 : 1
(C) 1 : 1 : 2 (D) 3 : 3 : 2

12. Sun and Moon were partners in a firm sharing profits and losses equally. Their fixed capitals were ₹ 5,00,000 each. After the accounts for the year ended 31^{st} March, 2024 were prepared, it was discovered that interest on capital @ 10% p.a. was not credited to the partners' current accounts as provided in the partnership deed.
The rectifying adjustment entry for the same will be : *1*

	Particulars	Debit Amount (₹)	Credit Amount (₹)
(A)	No Entry		
(B)	Sun's Current A/c Dr. To Moon's Current A/c	50,000	 50,000
(C)	Moon's Current A/c Dr. To Sun's Current A/c	50,000	 50,000
(D)	Sun's Current A/c Dr. Moon's Current A/c Dr. To Profit and Loss Appropriation A/c	50,000 50,000	 1,00,000

13. On dissolution of a firm, there was an unrecorded asset of ₹ 15,000 which was taken over by a partner at ₹ 13,000. Partner's capital account will be debited by : *1*

(A) ₹ 15,000 (B) ₹ 28,000
(C) ₹ 2,000 (D) ₹ 13,000

14. (a) Rani, Maharani and Laxmi were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 3 : 2. On 1^{st} April, 2024 they admitted Reena as a new partner for $\frac{1}{5}^{th}$ share in the profits of the firm. Reena acquired her share from Rani and Maharani in the ratio of 3 : 2. The new profit sharing ratio between Rani, Maharani, Laxmi and Reena will be : *1*

(A) 51 : 59 : 40 : 50 (B) 51 : 59 : 50 : 40
(C) 59 : 51 : 50 : 40 (D) 40 : 51 : 59 : 50

OR

(b) Ravita, Savita, Kavita and Babita were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2 : 2. On 1^{st} April, 2024 Savita retired and her share was acquired equally by the remaining partners. The new profit sharing ratio between Ravita, Kavita and Babita will be : *1*

(A) 2 : 1 : 1 (B) 1 : 2 : 1
(C) 1 : 1 : 2 (D) 3 : 3 : 2

15. यहाँ दो कथन दिए गए हैं अभिकथन (A) तथा कारण (R) : *1*

अभिकथन (A) : साझेदारों के स्थायी पूँजी खाते सदैव जमा शेष दर्शाते हैं, जो वर्ष-दर-वर्ष एकसमान (स्थायी) रहते हैं जब तक कि उसमें कोई पूँजी न जोड़ी जाए अथवा पूँजी का आहरण न किया जाए।

कारण (R) : जब पूँजी स्थायी होती है, तो विभिन्न मदों, जैसे लाभ अथवा हानि का भाग, पूँजी पर ब्याज, आहरण, आहरण पर ब्याज इत्यादि का लेखा साझेदारों के पूँजी खातों में किया जाता है।

निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :

(A) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं तथा कारण (R), अभिकथन (A) की सही व्याख्या है।

(B) अभिकथन (A) तथा कारण (R) दोनों सही हैं, लेकिन कारण (R), अभिकथन (A) की सही व्याख्या ***नहीं*** है।

(C) अभिकथन (A) सही है, लेकिन कारण (R) ग़लत है।

(D) अभिकथन (A) ग़लत है, लेकिन कारण (R) सही है।

16. सोना तथा मोना एक फर्म में साझेदार थीं तथा 4 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करती थीं। 1 अप्रैल, 2024 को उन्होंने लीना को एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया। लीना के प्रवेश पर नया लाभ विभाजन अनुपात 2 : 3 : 1 था। लीना के प्रवेश पर सोना का त्याग था : *1*

(A) शून्य (B) $\frac{5}{21}$

(C) $\frac{4}{7}$ (D) $\frac{3}{7}$

17. दया तथा दीना एक फर्म में साझेदार थीं तथा 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करती थीं। 1 अप्रैल, 2023 को उनके पूँजी खाते क्रमशः ₹ 5,00,000 तथा ₹ 6,00,000 का शेष दर्शा रहे थे। साझेदारी संलेख में पूँजी पर 12% वार्षिक दर से ब्याज का प्रावधान था। निम्नलिखित स्थितियों में पूँजी पर ब्याज का लेखा दर्शाइए यदि : *3*

(i) 31 मार्च, 2024 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म ने ₹ 2,00,000 का लाभ अर्जित किया।

(ii) 31 मार्च, 2024 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म ने ₹ 66,000 का लाभ अर्जित किया।

15. There are two statements Assertion (A) and Reason (R) : *1*

Assertion (A) : The partners' fixed capital accounts always show a credit balance, which shall remain the same (fixed) year after year unless there is any addition or withdrawal of capital.

Reason (R) : When capitals are fixed, then various items like share of profit or loss, interest on capital, drawings, interest on drawings, etc. are recorded in partners' capital accounts.

Choose the correct option from the following :

(A) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct and Reason (R) is the correct explanation of Assertion (A).

(B) Both Assertion (A) and Reason (R) are correct, but Reason (R) is ***not*** the correct explanation of Assertion (A).

(C) Assertion (A) is correct, but Reason (R) is incorrect.

(D) Assertion (A) is incorrect, but Reason (R) is correct.

16. Sona and Mona were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 3. On 1st April, 2024, they admitted Leena as a new partner. The new profit sharing ratio on Leena's admission was 2 : 3 : 1. Sona's sacrifice on Leena's admission was : *1*

(A) Nil

(B) $\frac{5}{21}$

(C) $\frac{4}{7}$

(D) $\frac{3}{7}$

17. Daya and Deena were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1. On 1st April, 2023, their capital accounts showed balances of ₹ 5,00,000 and ₹ 6,00,000 respectively. The partnership deed provided for interest on capital @ 12% p.a. Show the treatment of interest on capital in the following cases if : *3*

(i) During the year ended 31st March, 2024, the firm earned a profit of ₹ 2,00,000.

(ii) During the year ended 31st March, 2024, the firm earned a profit of ₹ 66,000.

18. (क) केएम लिमिटेड ने एलएस लिमिटेड की ₹ 7,20,000 की परिसंपत्तियाँ तथा ₹ 2,00,000 की देयताओं का अधिग्रहण ₹ 9,60,000 के क्रय प्रतिफल पर किया। क्रय प्रतिफल का भुगतान केएम लिमिटेड ने एलएस लिमिटेड के पक्ष में ₹ 100 प्रत्येक के 12% ऋणपत्रों को 4% बट्टे पर निर्गमित करके किया।

केएम लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। *3*

अथवा

(ख) वर्षा लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 2,000, 12% ऋणपत्रों को ₹ 30 प्रति ऋणपत्र प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। सम्पूर्ण राशि का भुगतान आवेदन पर देय था। 5,000 ऋणपत्रों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 3,000 ऋणपत्रों के आवेदनों को वापस कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापस कर दी गई। शेष आवेदकों को ऋणपत्र आबंटित कर दिए गए।

वर्षा लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। *3*

19. (क) आभा तथा सारा एक फर्म में साझेदार थीं। उनकी पूँजी थी : आभा ₹ 3,00,000 तथा सारा ₹ 2,00,000। इसी प्रकार के व्यवसाय में प्रतिफल की सामान्य दर 10% है। आभा तथा सारा की फर्म के पिछले तीन वर्षों के लाभ थे :

2021 – 22 – ₹ 60,000
2022 – 23 – ₹ 90,000
तथा 2023 – 24 – ₹ 1,20,000

निम्नलिखित के आधार पर फर्म की ख्याति की गणना कीजिए :

(i) पिछले तीन वर्षों के औसत लाभ के चार वर्षों के क्रय।

(ii) अधिलाभों का पूँजीकरण। *3*

अथवा

(ख) विजय, रवि तथा रमन एक फर्म में साझेदार थे तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 1 अप्रैल, 2024 को, उन्होंने लाभों में $\frac{1}{10}$ भाग के लिए कमल को एक नया साझेदार बनाया। यह निर्णय लिया गया कि नया लाभ विभाजन अनुपात 4 : 2 : 3 : 1 होगा। कमल के प्रवेश पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 6,00,000 किया गया। कमल, ख्याति प्रीमियम का अपना भाग नगद लाया।

(i) त्याग अनुपात की गणना कीजिए।

(ii) कमल के प्रवेश पर ख्याति के लेखांकन की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

अपनी कार्य टिप्पणी को स्पष्ट रूप से दर्शाइए। *3*

18. (a) KM Ltd. acquired assets worth ₹ 7,20,000 and took over liabilities of ₹ 2,00,000 of LS Ltd. for a purchase consideration of ₹ 9,60,000. KM Ltd. issued 12% debentures of ₹ 100 each at a discount of 4% in favour of LS Ltd. for payment of purchase consideration.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of KM Ltd. *3*

OR

(b) Varsha Ltd. invited applications for issuing 2,000, 12% debentures of ₹ 100 each at a premium of ₹ 30 per debenture. Full amount was payable on application. Applications were received for 5,000 debentures. Applications for 3,000 debentures were rejected and application money was refunded. Debentures were allotted to the remaining applicants.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Varsha Ltd. *3*

19. (a) Abha and Sara were partners in a firm. Their capitals were : Abha ₹ 3,00,000 and Sara ₹ 2,00,000. The normal rate of return in similar business is 10%. The profits of the firm of Abha and Sara for the last three years were :

2021 – 22 – ₹ 60,000
2022 – 23 – ₹ 90,000
and 2023 – 24 – ₹ 1,20,000

Calculate goodwill of the firm on the following basis :

(i) Four years purchase of the average profits for the last three years.

(ii) Capitalisation of super-profits. *3*

OR

(b) Vijay, Ravi and Raman were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. On 1st April, 2024, they admitted Kamal as a new partner for $\frac{1}{10}^{th}$ share in the profits. It was decided that new profit sharing ratio will be 4 : 2 : 3 : 1. On Kamal's admission, the goodwill of the firm was valued at ₹ 6,00,000. Kamal brought his share of goodwill premium in cash.

(i) Calculate the sacrificing ratio.

(ii) Pass necessary journal entries for the treatment of goodwill on Kamal's admission.

Show your working notes clearly. *3*

20. अमन, गोविन्द तथा गुरु एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । सुदर्शन को फर्म के लाभों में $\frac{1}{4}$ भाग के लिए प्रवेश दिया गया । अमन, गोविन्द, गुरु तथा सुदर्शन के बीच 9 : 5 : 4 : 6 के नए लाभ विभाजन अनुपात पर सहमति हुई । यह सहमति हुई कि नई फर्म की कुल पूँजी ₹ 3,60,000 होगी । सुदर्शन इसका $\frac{1}{4}$ भाग अपनी पूँजी के रूप में लाएगा । अन्य साझेदारों की पूँजी का समायोजन भी नए लाभ विभाजन अनुपात में किया जाना था । सभी समायोजनों के पश्चात अमन, गोविन्द तथा गुरु की पूँजी क्रमश: ₹ 60,000, ₹ 80,000 तथा ₹ 45,000 थीं ।

अमन, गोविन्द तथा गुरु की नई पूँजी की गणना कीजिए । उपर्युक्त लेनदेनों के लिए फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ भी कीजिए । *3*

21. गुप्ता, जैन तथा सिंह एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे । 31 मार्च, 2020 को गुप्ता सेवानिवृत्त हो गया । सेवानिवृत्ति की तिथि को उसे ₹ 4,80,000 देय थे । जैन तथा सिंह 31 मार्च, 2021 से शुरू करके गुप्ता को चार बराबर वार्षिक किस्तों में बकाया शेष पर 10% वार्षिक दर से ब्याज सहित भुगतान करने के लिए सहमत हो गए । फर्म अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बंद करती है ।

पूर्ण भुगतान होने तक गुप्ता का ऋण खाता तैयार कीजिए । *4*

22. 1 अप्रैल, 2023 को वाईके लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 20,000, 9% ऋणपत्रों का निर्गमन 5% प्रीमियम पर किया, जिनका शोधन पाँच वर्ष पश्चात सममूल्य पर किया जाना है । कम्पनी अपनी पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बन्द करती है । ऋणपत्रों पर ब्याज प्रति वर्ष अर्धवार्षिक आधार पर 30 सितम्बर तथा 31 मार्च को देय होता है ।

31 मार्च, 2024 को समाप्त हुए वर्ष के लिए ऋणपत्रों के निर्गमन तथा ब्याज के भुगतान की कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए । *4*

20. Aman, Govind and Guru were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. Sudarshan was admitted for $\frac{1}{4}^{th}$ share in the profits of the firm. The new profit sharing ratio between Aman, Govind, Guru and Sudarshan was agreed at 9 : 5 : 4 : 6. The total capital of the new firm was agreed upon as ₹ 3,60,000. Sudarshan will bring $\frac{1}{4}^{th}$ of this as his capital. The capitals of the other partners were also to be adjusted according to the new profit sharing ratio. The capitals of Aman, Govind and Guru after all adjustments stood at ₹ 60,000, ₹ 80,000 and ₹ 45,000 respectively.

Calculate the new capitals of Aman, Govind and Guru. Also pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm. *3*

21. Gupta, Jain and Singh were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. On 31st March, 2020, Gupta retired. On the date of retirement ₹ 4,80,000 became due to him. Jain and Singh agreed to pay Gupta in four equal yearly instalments plus interest @ 10% p.a. on the unpaid balance starting from 31st March, 2021. The firm closes its books on 31st March every year.

Prepare Gupta's Loan Account till it is fully paid. *4*

22. On 1st April, 2023, YK Ltd. issued 20,000, 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 5%, redeemable after five years at par. The company closes its books on 31st March every year. Interest on debentures is payable half yearly on 30th September and 31st March every year.

Pass necessary journal entries in the books of the company for issue of debentures and payment of interest for the year ending 31st March, 2024. *4*

23. (क) किशोर तथा रंजन एक फर्म में साझेदार थे तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 1 अप्रैल, 2024 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

1 अप्रैल, 2024 को किशोर तथा रंजन का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
विविध लेनदार		1,80,000	हस्तस्थ रोकड़	30,000
सामान्य संचय		20,000	देनदार	1,20,000
पूँजी :			स्टॉक	1,50,000
किशोर	6,00,000		फर्नीचर	1,00,000
रंजन	4,00,000	10,00,000	भूमि तथा भवन	8,00,000
		12,00,000		12,00,000

उपर्युक्त तिथि को निम्नलिखित शर्तों पर सिंह को एक नया साझेदार बनाया गया :

(i) सिंह अपनी पूँजी के लिए ₹ 1,50,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के रूप में ₹ 50,000 लाएगा।

(ii) स्टॉक का मूल्य 10% कम किया जाएगा तथा भूमि तथा भवन का मूल्य 10% बढ़ाया जाएगा।

(iii) फर्नीचर का पुनर्मूल्यांकन ₹ 90,000 पर किया जाएगा।

(iv) विविध देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा।

(v) ₹ 10,000 मूल्य के निवेश, जिन्हें स्थिति विवरण में दर्शाया नहीं गया है, को खातों में दर्ज किया जाएगा।

(vi) ₹ 1,000 के एक लेनदार द्वारा अपने धन का दावा करने की संभावना नहीं है तथा इसे अपलिखित कर दिया जाएगा।

सिंह के प्रवेश पर फर्म की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। *6*

अथवा

23. (a) Kishore and Ranjan were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. On 1st April, 2024, their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Kishore and Ranjan as at 1st April, 2024

Liabilities			Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Sundry Creditors			1,80,000	Cash in hand	30,000
General Reserve			20,000	Debtors	1,20,000
Capitals :				Stock	1,50,000
	Kishore	6,00,000		Furniture	1,00,000
	Ranjan	4,00,000	10,00,000	Land and Building	8,00,000
			12,00,000		12,00,000

On the above date, Singh was admitted as a new partner on the following terms :

(i) Singh will bring ₹ 1,50,000 as his capital and ₹ 50,000 as his share of goodwill premium.

(ii) The value of stock will be reduced by 10% and Land and Building will be appreciated by 10%.

(iii) Furniture will be revalued at ₹ 90,000.

(iv) A provision for doubtful debts will be created on sundry debtors at 5%.

(v) Investments worth ₹ 10,000 not mentioned in the Balance Sheet will be taken into account.

(vi) A creditor of ₹ 1,000 is not likely to claim his money and is to be written off.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm on Singh's admission. *6*

OR

(ख) आरती, भारती तथा गायत्री एक फर्म में साझेदार थीं तथा 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करती थीं। 31 मार्च, 2024 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2024 को आरती, भारती तथा गायत्री का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ	राशि (₹)
लेनदार		1,50,000	बैंक में नगद	1,30,000
सामान्य संचय		1,30,000	देनदार	70,000
कर्मचारी भविष्य निधि		25,000	स्टॉक	1,05,000
कामगार क्षतिपूर्ति कोष		75,000	मशीनरी	1,40,000
पूँजी :			भवन	2,00,000
आरती	2,00,000		एकस्व (पेटेंट)	5,000
भारती	1,00,000		लाभ-हानि खाता	80,000
गायत्री	50,000	3,50,000		
		7,30,000		7,30,000

उपर्युक्त तिथि को निम्नलिखित शर्तों पर आरती फर्म से सेवानिवृत्त हो गई :

(i) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 3,00,000 किया गया।

(ii) देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान करना था।

(iii) मशीनरी पर 10% मूल्यह्रास लगाया जाएगा तथा भवन को ₹ 22,500 से बढ़ाया जाएगा।

(iv) एकस्व (पेटेंट) मूल्यविहीन माने गए अत: इन्हें अपलिखित किया जाएगा।

(v) कामगार क्षतिपूर्ति के लिए ₹ 15,000 का एक दावा स्वीकृत किया गया।

आरती की सेवानिवृत्ति पर पुनर्मूल्यांकन खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते तैयार कीजिए। *6*

24. (क) राधिका लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 40,000 समता अंशों को ₹ 50 प्रति अंश के प्रीमियम पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन तथा आबंटन पर – ₹ 40 प्रति अंश (₹ 10 प्रीमियम सहित)

प्रथम याचना पर – ₹ 45 प्रति अंश (₹ 5 प्रीमियम सहित)

दूसरी तथा अंतिम याचना पर – शेष

(b) Arti, Bharti and Gayatri were partners in a firm sharing profits and losses in ratio of 5 : 3 : 2. Their Balance Sheet as at 31st March, 2024 was a follows :

Balance Sheet of Arti, Bharti and Gayatri as at 31st March, 2024

Liabilities		Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors		1,50,000	Cash at Bank	1,30,000
General Reserve		1,30,000	Debtors	70,000
Employees' Provident Fund		25,000	Stock	1,05,000
Workmen Compensation Fund		75,000	Machinery	1,40,000
Capitals :			Building	2,00,000
Arti	2,00,000		Patents	5,000
Bharti	1,00,000		Profit and Loss A/c	80,000
Gayatri	50,000	3,50,000		
		7,30,000		7,30,000

On the above date, Arti retired from the firm on the following terms :

(i) Goodwill of the firm was valued at ₹ 3,00,000.

(ii) A provision of 5% for doubtful debts was to be created on debtors.

(iii) Machinery was to be depreciated by 10% and building was to be appreciated by ₹ 22,500.

(iv) Patents were considered as valueless and hence had to be written off.

(v) A claim of ₹ 15,000 was admitted for workmen compensation.

Prepare Revaluation Account and Partners' Capital Accounts on Arti's retirement. 6

24. (a) Radhika Ltd. invited applications for issuing 40,000 equity shares of ₹ 100 each at a premium of ₹ 50 per share. The amount was payable as follows :

On Application and Allotment	–	₹ 40 per share (including ₹ 10 premium)
On First call	–	₹ 45 per share (including ₹ 5 premium)
On Second and final call	–	Balance

39,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को अंशों का पूर्ण आबंटन कर दिया गया। दीनू, जिसे 100 अंश आबंटित किए गए थे, प्रथम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रहा। उसके अंश तुरन्त हरण कर लिए गए। इसके बाद हरण किए गए अंशों को ₹ 70 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुन:निर्गमित कर दिया गया। दूसरी एवं अंतिम याचना राशि अभी माँगी नहीं गई है।

राधिका लिमिटेड की पुस्तकों में उपर्युक्त लेनदेनों की आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। *6*

अथवा

(ख) सोना लिमिटेड ने ₹ 50 प्रत्येक के 60,000 समता अंशों के निर्गमन के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से देय था :

आवेदन पर	– ₹ 20 प्रति अंश
आबंटन पर	– ₹ 25 प्रति अंश
प्रथम एवं अंतिम याचना पर	– शेष

90,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। 10,000 अंशों के आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा आवेदन राशि वापस कर दी गई। शेष आवेदकों को आनुपातिक आधार पर अंशों को आबंटित किया गया। आवेदनों पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया। राहुल, जिसे 600 अंशों का आबंटन किया गया था, आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहा तथा उसके अंशों का तुरन्त हरण कर लिया गया। इसके पश्चात् प्रथम एवं अंतिम याचना माँगी गई। मोना, जिसे 1,000 अंशों का आबंटन किया गया था, प्रथम एवं अंतिम याचना का भुगतान करने में असफल रही। उसके अंशों का भी हरण कर लिया गया।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए सोना लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए। *6*

Applications for 39,000 shares were received. Allotment was made in full to all the applicants. Dinu, to whom 100 shares were allotted, failed to pay the first call money. His shares were immediately forfeited. The forfeited shares were re-issued thereafter at ₹ 70 per share fully paid up. The second and final call was not yet made.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Radhika Ltd. *6*

OR

(b) Sona Ltd. invited applications for issuing 60,000 equity shares of ₹ 50 each. The amount was payable as follows :

On Application	–	₹ 20 per share
On Allotment	–	₹ 25 per share
On First and final call	–	Balance

Applications for 90,000 shares were received. Applications for 10,000 shares were rejected and application money refunded. Shares were allotted on pro-rata basis to the remaining applicants. Excess money received with applications was adjusted towards sums due on allotment. Rahul, to whom 600 shares were allotted, failed to pay the allotment money and his shares were forfeited immediately. Afterwards, the first and final call was made. Mona, to whom 1,000 shares were allotted, failed to pay the first and final call. Her shares were also forfeited.

Pass necessary journal entries in the books of Sona Ltd. for the above transactions. *6*

25. देव, संतोष तथा आरती एक फर्म में साझेदार थे तथा 1 : 2 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते थे। 31 मार्च, 2024 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31 मार्च, 2024 को देव, संतोष तथा आरती का स्थिति विवरण

देयताएँ		राशि (₹)	परिसम्पत्तियाँ		राशि (₹)
पूँजी :			संयंत्र एवं मशीनरी		8,00,000
देव	2,00,000		भूमि तथा भवन		3,64,000
संतोष	4,00,000		देनदार	1,90,000	
आरती	4,00,000	10,00,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	10,000	1,80,000
संतोष का ऋण		3,40,000	स्टॉक		4,40,000
श्रीमती देव का ऋण		4,00,000	बैंक में नगद		2,10,000
अदत्त वेतन		34,000			
लेनदार		2,20,000			
		19,94,000			19,94,000

उपर्युक्त तिथि को फर्म का विघटन हो गया तथा निम्नलिखित लेनदेन हुए :

(i) लेनदारों ने अपने खाते के पूर्ण निपटान में देनदारों को ले लिया।

(ii) देव, श्रीमती देव के ऋण का भुगतान करने के लिए सहमत हो गया।

(iii) स्टॉक का 50% संतोष ने पुस्तक मूल्य से 10% कम पर ले लिया। शेष स्टॉक को 20% लाभ पर बेच दिया गया।

(iv) भूमि तथा भवन आरती ने ₹ 10,00,000 में ले लिया तथा संयंत्र एवं मशीनरी को ₹ 1,70,000 में कबाड़ के रूप में बेच दिया गया।

(v) वसूली व्यय ₹ 40,000 थे।

वसूली खाता तैयार कीजिए। *6*

25. Dev, Santosh and Arti were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 1 : 2 : 2. On 31st March, 2024, their Balance Sheet was as follows :

Balance Sheet of Dev, Santosh and Arti as at 31st March, 2024

Liabilities		Amount (₹)	Assets		Amount (₹)
Capitals :			Plant and Machinery		8,00,000
Dev	2,00,000		Land and Building		3,64,000
Santosh	4,00,000		Debtors	1,90,000	
Arti	4,00,000	10,00,000	Less : Provision for Doubtful Debts	10,000	1,80,000
Santosh's Loan		3,40,000	Stock		4,40,000
Mrs. Dev's Loan		4,00,000	Cash at Bank		2,10,000
Outstanding Salary		34,000			
Creditors		2,20,000			
		19,94,000			19,94,000

On the above date the firm was dissolved and the following transactions took place :

(i) Debtors were taken over by the creditors in full settlement of their account.

(ii) Dev agreed to pay off Mrs. Dev's loan.

(iii) 50% of the stock was taken over by Santosh at 10% less than the book value. The remaining stock was sold at a profit of 20%.

(iv) Land and Building was taken over by Arti for ₹ 10,00,000 and Plant and Machinery was sold as scrap for ₹ 1,70,000.

(v) Realisation expenses were ₹ 40,000.

Prepare Realisation Account. *6*

26. एबीसी लिमिटेड ₹ 10 प्रत्येक के 10,00,000 समता अंशों में विभक्त ₹ 1,00,00,000 की अधिकृत पूँजी से पंजीकृत थी। 1 अप्रैल, 2024 को कम्पनी ने 1,00,000 अंश जनता को अभिदान के लिए प्रस्तावित किए। 99,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए तथा सभी आवेदकों को अंशों का पूर्ण आबंटन कर दिया गया। 9,000 अंशों का एक अंशधारक ₹ 3 प्रति अंश की अन्तिम याचना का भुगतान करने में असफल रहा।

निम्नलिखित प्रश्नों के उत्तर दीजिए :

(i) कम्पनी की अधिकृत पूँजी है : *1*

(A) ₹ 10,00,000 (B) ₹ 9,90,000

(C) ₹ 1,00,00,000 (D) ₹ 99,45,000

(ii) एबीसी लिमिटेड की निर्गमित पूँजी है : *1*

(A) ₹ 1,00,000 (B) ₹ 99,000

(C) ₹ 94,500 (D) ₹ 10,00,000

(iii) अदत्त याचना की राशि होगी : *1*

(A) ₹ 27,000 (B) ₹ 90,000

(C) ₹ 2,97,000 (D) शून्य

(iv) एबीसी लिमिटेड की 'अभिदत्त एवं पूर्ण प्रदत्त पूँजी' होगी : *1*

(A) ₹ 10,00,000 (B) ₹ 9,00,000

(C) ₹ 99,00,000 (D) ₹ 98,73,000

(v) एबीसी लिमिटेड की 'अभिदत्त लेकिन पूर्ण प्रदत्त नहीं पूँजी' होगी : *1*

(A) ₹ 98,73,000 (B) ₹ 8,73,000

(C) ₹ 90,000 (D) ₹ 63,000

(vi) एबीसी लिमिटेड के स्थिति विवरण में दर्शाई जाने वाली 'अंश पूँजी' की राशि होगी : *1*

(A) ₹ 9,63,000 (B) ₹ 98,73,000

(C) ₹ 9,90,000 (D) ₹ 1,00,00,000

26. ABC Ltd. was registered with authorised capital of ₹ 1,00,00,000 divided into 10,00,000 equity shares of ₹ 10 each. On 1st April, 2024, the company offered to the public for subscription, 1,00,000 shares. Applications for 99,000 shares were received and allotment was made in full to all the applicants. A shareholder holding 9,000 shares failed to pay the final call of ₹ 3 per share.

Answer the following questions :

(i) The authorised capital of the company is : *1*

(A) ₹ 10,00,000 (B) ₹ 9,90,000

(C) ₹ 1,00,00,000 (D) ₹ 99,45,000

(ii) The issued capital of ABC Ltd. is : *1*

(A) ₹ 1,00,000 (B) ₹ 99,000

(C) ₹ 94,500 (D) ₹ 10,00,000

(iii) The amount of calls-in-arrears will be : *1*

(A) ₹ 27,000 (B) ₹ 90,000

(C) ₹ 2,97,000 (D) Nil

(iv) The 'subscribed and fully paid up capital' of ABC Ltd. will be : *1*

(A) ₹ 10,00,000 (B) ₹ 9,00,000

(C) ₹ 99,00,000 (D) ₹ 98,73,000

(v) 'Subscribed but not fully paid up capital' of ABC Ltd. will be : *1*

(A) ₹ 98,73,000 (B) ₹ 8,73,000

(C) ₹ 90,000 (D) ₹ 63,000

(vi) The amount of 'Share Capital' presented is the Balance Sheet of ABC Ltd. will be : *1*

(A) ₹ 9,63,000 (B) ₹ 98,73,000

(C) ₹ 9,90,000 (D) ₹ 1,00,00,000

भाग ख

विकल्प – I

(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

27. *कथन I :* ग़ैर-वित्तीय उद्यमों की स्थिति में, ब्याज तथा लाभांश के भुगतान को वित्तीयन गतिविधियों के अंतर्गत वर्गीकृत किया जाता है, जबकि ब्याज तथा लाभांश की प्राप्ति को निवेश गतिविधियों के अंतर्गत वर्गीकृत किया जाता है।

कथन II : ऐसे निवेश तथा वित्तीयन लेनदेन जिनमें रोकड़ अथवा रोकड़ तुल्य के उपयोग की आवश्यकता होती है, उन्हें रोकड़ प्रवाह विवरण से पृथक रखा जाना चाहिए। *1*

निम्नलिखित में से सही विकल्प का चयन कीजिए :

(A) दोनों कथन असत्य हैं।

(B) दोनों कथन सत्य हैं।

(C) कथन I असत्य है तथा कथन II सत्य है।

(D) कथन I सत्य है तथा कथन II असत्य है।

28. (क) ऐसी गतिविधियाँ जिनके परिणामस्वरूप स्वामित्व पूँजी तथा उद्यमों से उधार/ऋण के आकार तथा संघटन में परिवर्तन होता है, ____________ कहलाती हैं। *1*

(A) प्रचालन गतिविधियाँ

(B) निवेश गतिविधियाँ

(C) प्रबंधकीय गतिविधियाँ

(D) वित्तीयन गतिविधियाँ

अथवा

(ख) निम्नलिखित में से किस लेनदेन के परिणामस्वरूप रोकड़ का अंतर्वाह ***नहीं*** होगा ? *1*

(A) बैंक में ₹ 80,000 नगद जमा किए

(B) ₹ 50,000 के वेतन का भुगतान

(C) ₹ 10,00,000 के 9% ऋणपत्रों का निर्गमन

(D) ₹ 2,00,000 की मशीनरी का क्रय

PART B
Option – I
(Analysis of Financial Statements)

27. *Statement I :* In case of non-financial enterprises, payment of interest and dividends are classified as financing activities, whereas receipt of interest and dividends are classified as investing activities. *1*

Statement II : Investing and financing transactions that require the use of cash or cash equivalents, should be excluded from cash flow statement.

Choose the correct alternative from the following :

(A) Both the statements are false.

(B) Both the statements are true.

(C) Statement I is false and Statement II is true.

(D) Statement I is true and Statement II is false.

28. (a) The activities that result in changes in the size and composition of the owners' capital and borrowings of the enterprise are called __________. *1*

(A) Operating Activities

(B) Investing Activities

(C) Managerial Activities

(D) Financing Activities

OR

(b) Which of the following transactions will ***not*** result in the inflow of cash ? *1*

(A) Cash deposited in the bank ₹ 80,000

(B) Payment of salaries ₹ 50,000

(C) Issue of 9% debentures ₹ 10,00,000

(D) Purchase of machinery ₹ 2,00,000

29. वे अनुपात जिनकी गणना संसाधनों के प्रभावी उपयोग के आधार पर व्यवसाय के प्रचालनों की कुशलता को मापने के लिए की जाती है, कहलाते हैं : *1*

(A) आवर्त (क्रियाशीलता) अनुपात

(B) लाभप्रदता अनुपात

(C) ऋणशोधन क्षमता अनुपात

(D) द्रवता/तरलता अनुपात

30. (क) एक कम्पनी का प्रचालन अनुपात 63% है। इसका सकल लाभ अनुपात 20% है। इसका प्रचालन लाभ अनुपात क्या होगा ? *1*

(A) 27%

(B) 23%

(C) 43%

(D) 83%

अथवा

(ख) निम्नलिखित में से कौन-सा वित्तीय विवरणों के विश्लेषण का एक उद्देश्य ***नहीं*** है ? *1*

(A) फर्म की चालू लाभप्रदता एवं प्रचालन कुशलता की जाँच करना।

(B) फर्म की वित्तीय स्थिति के विभिन्न घटकों के सापेक्षिक महत्त्व का पता लगाना।

(C) केवल कम्पनी के प्रतिवेदनों का अध्ययन करना।

(D) फर्म द्वारा इसके ऋण भुगतान की क्षमता की जाँच करना।

31. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार निम्नलिखित मदों को कम्पनी के स्थिति विवरण में किन मुख्य शीर्षकों तथा उप-शीर्षकों (यदि कोई है) के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा ? *3*

(क) पूर्वदत्त बीमा

(ख) अदत्त लाभांश

(ग) सार्वजनिक जमा

29. Ratios that are calculated for measuring the efficiency of operations of business based on effective utilisation of resources are called : *1*

(A) Activity Ratios

(B) Profitability Ratios

(C) Solvency Ratios

(D) Liquidity Ratios

30. (a) Operating ratio of a company is 63%. Its gross profit ratio is 20%. What will be its operating profit ratio ? *1*

(A) 27%

(B) 23%

(C) 43%

(D) 83%

OR

(b) Which of the following is ***not*** a purpose of analysis of financial statements ? *1*

(A) To assess the current profitability and the operational efficiency of the firm.

(B) To ascertain the relative importance of different components of financial position of the firm.

(C) To just study the reports of the company.

(D) To judge the ability of the firm to repay its debt.

31. Under which major headings and sub-headings (if any) will the following items be shown in the Balance Sheet of a company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013 ? *3*

(a) Prepaid Insurance

(b) Unpaid Dividend

(c) Public Deposits

32. विनायक लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति विवरण से एक तुलनात्मक स्थिति विवरण तैयार कीजिए। *3*

31 मार्च, 2024 को विनायक लिमिटेड का स्थिति विवरण

विवरण	31.3.2024 (₹)	31.3.2023 (₹)
I – समता एवं देयताएँ :		
1. अंशधारक निधियाँ		
अंश पूँजी	11,25,000	7,50,000
2. अचल देयताएँ		
दीर्घकालीन उधार	4,50,000	3,00,000
3. चालू देयताएँ		
व्यापारिक देय	1,50,000	1,00,000
कुल	17,25,000	11,50,000
II – परिसम्पत्तियाँ :		
1. अचल परिसम्पत्तियाँ		
सम्पत्ति, संयंत्र एवं उपकरण तथा अमूर्त परिसम्पत्तियाँ	12,75,000	8,50,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ		
(क) मालसूची (इन्वेन्ट्री)	3,00,000	2,00,000
(ख) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य	1,50,000	1,00,000
कुल	17,25,000	11,50,000

33. (क) जैक लिमिटेड का चालू अनुपात 3·2 : 1 तथा तरल अनुपात 1·5 : 1 है। तरल परिसम्पत्तियों पर चालू परिसम्पत्तियों के आधिक्य का प्रतिनिधित्व मालसूची (इन्वेन्ट्री) द्वारा किया गया था, जो ₹ 68,000 थी। गणना कीजिए : *4*

(i) चालू परिसम्पत्तियाँ

(ii) तरल परिसम्पत्तियाँ

(iii) चालू देयताएँ

अथवा

32. From the following Balance Sheet of Vinayak Ltd., prepare a Comparative Balance Sheet. *3*

Balance Sheet of Vinayak Ltd. as at 31st March, 2024

Particulars	31.3.2024 (₹)	31.3.2023 (₹)
I – Equity and Liabilities :		
1. Shareholders' Funds		
Share Capital	11,25,000	7,50,000
2. Non-Current Liabilities		
Long-term Borrowings	4,50,000	3,00,000
3. Current Liabilities		
Trade Payables	1,50,000	1,00,000
Total	17,25,000	11,50,000
II – Assets :		
1. Non-Current Assets		
Property, Plant and Equipment and Intangible Assets	12,75,000	8,50,000
2. Current Assets		
(a) Inventories	3,00,000	2,00,000
(b) Cash and Cash Equivalents	1,50,000	1,00,000
Total	17,25,000	11,50,000

33 (a) The current ratio of Jack Ltd. is 3·2 : 1 and the quick ratio is 1·5 : 1. The excess of current assets over quick assets was represented by inventories which were ₹ 68,000. Calculate : *4*

(i) Current Assets

(ii) Quick Assets

(iii) Current Liabilities

OR

(ख) केवीके लिमिटेड की पुस्तकों से प्राप्त निम्नलिखित सूचना से 'शुद्ध परिसम्पत्ति आवर्त अनुपात' तथा 'ऋण समता अनुपात' की गणना कीजिए : *4*

सूचना	राशि (₹)
पूर्वाधिकार अंश पूँजी	8,00,000
समता अंश पूँजी	12,00,000
सामान्य संचय	2,00,000
लाभ-हानि विवरण का शेष	6,00,000
15% ऋणपत्र	4,00,000
12% ऋण	4,00,000
वर्ष 2023 – 24 के लिए प्रचालनों से आगम	72,00,000

34. (क) राम लाल लिमिटेड की पुस्तकों से निम्नलिखित सूचना उद्धृत की गई है :

विवरण	31.3.2024 (₹)	31.3.2023 (₹)
आधिक्य : लाभ-हानि विवरण का शेष	17,00,000	8,00,000
एकस्व (पेटेंट)	–	50,000
विविध देनदार	5,80,000	4,20,000
विविध लेनदार	1,40,000	60,000
रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य	2,00,000	90,000

अतिरिक्त सूचना :

वर्ष के दौरान ₹ 1,20,000 के अन्तरिम लाभांश का भुगतान किया गया । प्रचालन गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए।

(b) From the following information obtained from the books of KVK Ltd., calculate 'Net Assets Turnover Ratio' and 'Debt Equity Ratio' : *4*

Information	Amount (₹)
Preference Share Capital	8,00,000
Equity Share Capital	12,00,000
General Reserve	2,00,000
Balance in the Statement of Profit and Loss	6,00,000
15% Debentures	4,00,000
12% Loan	4,00,000
Revenue from Operations for the year 2023 – 24	72,00,000

34. (a) The following information has been extracted from the books of Ram Lal Ltd. :

Particulars	31.3.2024 (₹)	31.3.2023 (₹)
Surplus : Balance in Statement of Profit and Loss	17,00,000	8,00,000
Patents	–	50,000
Sundry Debtors	5,80,000	4,20,000
Sundry Creditors	1,40,000	60,000
Cash and Cash Equivalents	2,00,000	90,000

Additional Information :

Interim dividend paid during the year was ₹ 1,20,000.

Calculate Cash Flows from Operating Activities.

(ख) लता लिमिटेड की पुस्तकों से निम्नलिखित सूचना उद्धृत की गई है :

विवरण	31.3.2024 (₹)	31.3.2023 (₹)
मशीनरी (लागत)	70,00,000	50,00,000
एकत्रित मूल्यह्रास	10,00,000	8,00,000

अतिरिक्त सूचना :

(i) वर्ष के दौरान ₹ 1,40,000 लागत की मशीनरी जिस पर एकत्रित मूल्यह्रास ₹ 90,000 था, को ₹ 10,000 के लाभ पर बेच दिया गया।

(ii) वर्ष के दौरान ₹ 2,90,000 का मूल्यह्रास लगाया गया।

निवेश गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए। *6*

भाग ख

विकल्प – II

(अभिकलित्र लेखांकन)

27. एक ग्राफ में विभिन्न अक्षों द्वारा परिसीमित क्षेत्र जाना जाता है : *1*

(A) डेटा बिन्दु (B) अक्ष शीर्षक

(C) प्लॉट क्षेत्र (D) उपाख्यान (लीजेंड)

28. (क) मंगलूरु जंक्शन के लिए 'एमएजेएन' एक उदाहरण है : *1*

(A) गुप्त कोड का (B) स्मरणीय कोड का

(C) अनुक्रमिक कोड का (D) ब्लॉक कोड का

अथवा

(ख) निम्नलिखित में से कौन-सा स्थिति विवरण के लेखा समूह में लेखा समूह – चालू देयताओं में सम्मिलित ***नहीं*** है ? *1*

(A) बैंक अधिविकर्ष (B) शुल्क तथा कर

(C) प्रावधान (D) विविध लेनदार

(b) The following information has been extracted from the books of Lata Ltd. :

Particulars	31.3.2024 (₹)	31.3.2023 (₹)
Machinery (Cost)	70,00,000	50,00,000
Accumulated Depreciation	10,00,000	8,00,000

Additional Information :

(i) During the year a piece of machinery costing ₹ 1,40,000 on which accumulated depreciation was ₹ 90,000, was sold at a gain of ₹ 10,000.

(ii) Depreciation charged during the year amounted to ₹ 2,90,000.

Calculate Cash Flows from Investing Activities. *6*

PART B
Option – II
(Computerised Accounting)

27. In a graph, the area bounded by different axes is known as : *1*

(A) Data point (B) Axis title

(C) Plot area (D) Legend

28. (a) 'MAJN' for Mangaluru Junction is an example of : *1*

(A) Secret code (B) Mnemonic code

(C) Sequential code (D) Block code

OR

(b) Which of the following is ***not*** contained in Account group – Current Liabilities in the Account group of Balance Sheet ? *1*

(A) Bank Overdraft (B) Duties and Taxes

(C) Provisions (D) Sundry Creditors

29. जब सूत्र अथवा कार्य की किसी अन्य स्थान पर नकल की जाती है, तो वह सेल संदर्भ जो पंक्ति या स्तंभ को स्थिर रखता है, कहलाता है : *1*

(A) मिश्रित सेल संदर्भ (B) सापेक्ष सेल संदर्भ
(C) श्रेणी (D) निरपेक्ष सेल संदर्भ

30. (क) उस लेखांकन सूचना उप-प्रणाली का नाम दीजिए, जिसका उपयोग कर्मचारियों की मज़दूरी तथा वेतन भुगतान के लिए किया जाता है। *1*

(A) लागत लेखांकन उप-प्रणाली
(B) व्यय लेखांकन उप-प्रणाली
(C) पेरोल लेखांकन उप-प्रणाली
(D) कर लेखांकन उप-प्रणाली

अथवा

(ख) जब विभिन्न स्रोतों से एकत्रित डेटा का प्रक्रियण एक ही बार में किया जाता है, तो यह कहलाता है : *1*

(A) बैच प्रक्रियण (B) डेटा सत्यापन
(C) वास्तविक समय प्रक्रियण (D) प्रक्रियण तथा पुन:सत्यापन

31. एक लेखांकन सॉफ्टवेयर में कितने पूर्व-परिभाषित लेखा समूह होते हैं ? उनकी संख्या तथा प्रकार के संदर्भ में उनके पुन: विभाजन का उल्लेख कीजिए। *3*

32. उन तरीकों को समझाइए जिनमें लेखांकन सॉफ्टवेयर डेटा सुरक्षा, सुरक्षा तथा गोपनीयता प्रदान करता है। *3*

33. (क) एक चार्ट बनाने के चरणों का उल्लेख कीजिए। *4*

अथवा

(ख) एमएस एक्सेल का उपयोग करते समय आन्तरिक उपांत (मार्जिन) का क्या अर्थ है ? उपलब्ध विकल्पों का उल्लेख कीजिए। *4*

34. जब एक उपयोगकर्ता सशर्त प्रारूपण का लाभ लेना चाहता है, तो उसके द्वारा सामान्यत: पूछे जाने वाले किन्हीं छह प्रश्नों की सूची दीजिए। यह भी उल्लेख कीजिए कि रंग पैमाने का, सेल प्रारूपण के लिए कैसे उपयोग किया जाता है। *6*

29. A cell reference that either holds raw or column constant when the formula or function is copied to another location is known as : *1*

(A) Mixed cell reference (B) Relative cell reference

(C) Ranges (D) Absolute cell reference

30. (a) Name the accounting information sub-system which deals with payment of wages and salaries of employees. *1*

(A) Costing sub-system

(B) Expense accounting sub-system

(C) Payroll accounting sub-system

(D) Tax accounting sub-system

OR

(b) When the accumulated data from various sources is processed in one slot it is called : *1*

(A) Batch processing (B) Data validation

(C) Real time processing (D) Processing and Revalidation

31. In an accounting software how many pre-defined account groups exist ? State their further division with reference to number and type. *3*

32. Explain the ways in which accounting software provide data security, safety and confidentiality. *3*

33. (a) State the steps to prepare a chart. *4*

OR

(b) What is meant by internal margin while using MS Excel ? State the options available. *4*

34. List any six questions which are often asked when a user wants to be benefited by conditional formatting. Also state how colour scale is used to format cells. *6*