

रोल नं.  
Roll No.

मुद्रित पृष्ठों की संख्या : 8  
No. of printed pages : 8

132

432 (IBD)

2018

## लेखाशास्त्र (सैद्धान्तिक) ACCOUNTANCY (THEORY)

समय : 3 घण्टे।

Time : 3 hours |

| पृष्ठोंकारी : 80

| Max. Marks : 80

- निर्देश :**
- वह प्रश्न-पत्र हैन मागों में विभक्त है : 'क', 'ख' और 'ग'।
  - भाग 'क' वार्षिक परिवार्थयों के लिए अनिवार्य है।
  - भाग 'ख' और 'ग' में से कोई एक भाग हल करना है।
  - किसी प्रश्न के सभी भागों के उत्तर यथासंगत साथ-साथ लिखिए।
  - प्रत्येक प्रश्न के अंक उत्तर के रामबुद्ध दर्शाये गये हैं।

**Instructions :**

- This question paper contains three Parts : 'A', 'B' and 'C'.
- Part 'A' is compulsory for all candidates.
- Candidates shall attempt only one part of the remaining Parts 'B' and 'C'.
- All parts of a question should be attempted together.
- Marks for each question are indicated against it.

### भाग - 'क' (लेखाशास्त्र) Part - 'A' (Accountancy)

- लाग-हानि नियोजन खाता एवं सुनर्गुल्याकान खाते के अन्तर को रखिए।  
Explain the difference between profit and loss appropriation account and revaluation account. 2
- रासता अंशों एवं अधिगान अंशों में काई दो अन्तर बताइए।  
Give any two points of distinction between equity shares and preference shares. 2
- साझेदारी संलेख की अनुपरिधिति में साझेदारी के क्या नियम लागू होते हैं ?  
What rules of partnership apply in the absence of partnership deed ? 2
- हरण किये हुए अंशों के पुनर्निर्गमन के रूपये होने वाली रोजनागता प्राप्तियाँ दीजिए।  
Show the journal entries to be passed at the time of re-issue of forfeited shares. 2
- A और B एक फर्म में साझेदार हैं, जो लाभालाभ 3 : 2 के अनुपात में बाँटते हैं। उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 40,000 तथा ₹ 25,000 है। साझेदारी संलेख के अनुसार लागू बौटन से पूर्व पूँजी पर व्याज 5% चाहे का अधिकार है। व्याज लगाने के पूर्व फर्म के कर्प के लाग ₹ 3,900 हुए। यह बर्जन कीजिए कि साझेदारों में लाग का विभाजन किसा प्रकार किया जायेगा और पूँजी खाते बनाइए। 3  
A and B are partners in a firm, sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. They have capitals of ₹ 40,000 and ₹ 25,000 respectively. According to the partnership deed, they are entitled to interest on capital @ 5% before dividing the profits. During the year the firm earned profit of ₹ 3,900 before allowing interest. State how the profit will be divided between partners and prepare capital accounts.

| 1 |

| P.T.O. |

6. एक कम्पनी ने ₹ 100 पाले 2,000, 5% ऋण—पत्र 10% प्रीमियम पर निर्गमित किये जिन पर ₹ 20 आवेदन पर एवं शेष प्रीमियम राहित आबंटन पर देय थे। ₹ 200 ऋण—पत्रों के निर्गमन पर व्यत दुर्। कम्पनी की पुस्तकों में जर्नल के आवश्यक लेखे कीजिए। 3

A company issued 2,000, 5% Debentures of ₹ 100 each at a premium of 10%, payable ₹ 20 on application and the balance with premium on allotment. Expenses on issue of debentures amounted to ₹ 200. Pass the necessary Journal entries in the books of the company.

7. चग्ना यात्रा का निम्न सूचना के आधार पर आगम तथा शाखन स्थान खाता तैयार कीजिए --

आगम — चन्दे प्राप्त हुए ₹ 2,400; कमरे का किराया प्राप्त ₹ 140; क्रीड़ा शुल्क ₹ 700; जलपान गृह रो प्राप्त राशि ₹ 1500; विनियोगों से प्राप्त ब्याज ₹ 720; प्रवेश शुल्क ₹ 600; दान ₹ 1,200, चुगतान मरम्मत ₹ 144; लघु व्यय ₹ 240; वेतन ₹ 1,200; छपाई तथा लेखन राशी ₹ 360; जलपान गृह का सामान ₹ 1,020; घोकीदार की मजदूरी ₹ 816; विद्युत व्यय ₹ 480; किराया और कर ₹ 600.

नोट — वर्ष के अन्त में अदत्त वेतन ₹ 300 तथा अप्राप्त चन्दा ₹ 500 था। फर्नीचर पर ₹ 200 हास लगाना है। रोकड़ शेष 1 जनवरी, 1998 ₹ 1,116; रोकड़ शेष 31 दिसंबर, 1998 ₹ 3,516. 4

Prepare a receipt and Payment Account of Chaman Club from the following information :

Receipts : Subscriptions received ₹ 2,400; Rent of room ₹ 140; Games fees ₹ 700; Receipts from canteen ₹ 1,500; Interest on investment ₹ 720; Entrance fees ₹ 600; Donation ₹ 1,200.

Payments : Repairs ₹ 144; Petty expenses ₹ 240; Salaries ₹ 1,200; Printing and stationery ₹ 360; Canteen stores ₹ 1,020; Wages of guard ₹ 816; electric charges ₹ 480; Rent and Taxes ₹ 600. Note : There were outstanding salary ₹ 300 and accrued subscription ₹ 500 at the end of the year. Furniture is to be depreciated by ₹ 200. Cash Balance 1st January 1998 ₹ 1,116. Cash Balance 31st December, 1998 ₹ 3,516.

8. A, B और C : 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभों और हानियों का बांटे हुए साझेदार हैं। B अवकाश ग्रहण करता है। उसका हिस्सा A और C के द्वारा 2 : 1 के अनुपात में ले लिया जाता है। नए लाभ विभाजन अनुपात और लाभ—प्राप्ति अनुपात की गणना कीजिए। 4

A, B and C are partners sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. B retires. His share is taken over by A and C in the ratio of 2 : 1. Calculate the new profit sharing ratio and gaining ratio.

9. निम्नलिखित को समझाइये : (क) कर्मचारी रकन्व विकल्प योजना (ख) अपने समता अंशों की वापसी लिटीट। 2+2 = 4

Explain the following : (a) Employees stock option plan (b) Buy back of own equity shares.

10. रोम लिमिटेड ने प्रत्येक ₹ 10 वाले 900 समता अंशों को जिन्हें 10% वी कटौती पर निर्गमित किया था, अंतिम दावना के ₹ 2 प्रति अंश भुगतान नहीं किये जाने के कारण जब्त कर लिया। इन अंशों को ₹ 13 प्रति अंश की दर से पूर्ण दाव रूप से पुनः निर्गमित किया गया। जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए। 4

Rom Ltd. forfeited 900 equity shares of ₹ 10 each issued at a discount of 10% for the non-payment of final call of ₹ 2 per share. These shares were reissued at ₹ 13 per share as fully paid. Pass necessary journal entries.

11. निम्नलिखित घणाओं में कम्पनी की पुस्तकों में जर्नल के आवश्यक लेखे कीजिए – 2+2 = 4  
 (i) 4,500.8% ब्रटन पत्र प्रत्येक ₹ 100 मूल्य के सममूल्य पर निर्गत हुए एवं भुगतान 5% प्रीमियम पर किया जाना है।  
 (ii) 2,500.8% ब्रटन पत्र प्रत्येक ₹ 100 मूल्य के 5% छूट पर निर्गत किये गये एवं भुगतान 4% प्रीमियम पर होना है।

Pass the necessary journal entries in the books of the company in the following cases –

- (i) 4,500.8% Debentures of ₹ 100 each issued at par and redeemable at 5% premium.  
 (ii) 2,500.8% Debentures of ₹ 100 each issued at 5% discount and redeemable at 4% premium.

12. एक कर्म में M और J, 3 : 2 के अनुपात में लाभों को बांटते हुए साझेदार बनाते हैं। M, J और R का नया लाभ-हासि अनुपात 5 : 3 : 2 होगा। R पूँजी के रूप में ₹ 75,000 और अपने हिरों की व्यापति (ब्रीगियर) के लिए ₹ 25,000 लाता है। आवश्यक जर्नल प्रविधियाँ कीजिए ! 6  
 M and J are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. They admitted R as a new partner. the new profit sharing ratio between M, J and R will be 5 : 3 : 2, R brings ₹ 75,000 as capital and ₹ 25,000 for his share of goodwill/premium. Pass necessary Journal entries.

#### अथवा (OR)

एक साझेदारी कर्म ने यत चार वर्षों के दौरान निम्नलिखित शुद्ध लाभ कमाया –

प्रथम वर्ष	₹ 20,000	तृतीय वर्ष	₹ 28,000
द्वितीय वर्ष	₹ 22,000	चतुर्थ वर्ष	₹ 34,000

कर्म की विनियोजित पूँजी ₹ 1,20,000 है। जोखिम को ध्यान में रखते हुए पूँजी पर उचित प्रतिफल की दर 10% है। उपरोक्त अवधि से प्राप्त औसत अधिलाभों के तीन वर्ष के क्रम गूल्य के आधार पर ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए।

A partnership firm earned net profits during the last four year's as follows –

1st year	₹ 20,000	3rd year	₹ 28,000
2nd year	₹ 22,000	4th year	₹ 34,000

The capital investment of the firm is ₹ 1,20,000. A fair return on the capital having regard to the risk involved is 10%. Calculate the value of goodwill on the basis of 3 years. Purchase of average super profits earned during the above mentioned period.

13. X लि. ने 10,000 अंश निर्गत किये जिनका मूल्य ₹ 10 प्रत्येक है एवं उनका भुगतान ₹ 2 आवेदन पत्र के साथ, ₹ 3 आवंटन पर तथा शेष प्रथम एवं अन्तिम याचना पर देय था। कुल 12,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। कम्पनी के निवेशकों ने उन्हें इस प्रकार आवंटन किया – 8,000 अंशों के आवेदकों को आवेदित पूरे अंश आवंटित किये, 3,000 अंशों के आवेदकों के मात्र 2,000 अंश आवंटित किये और शेष 1,000 अंशों के आवेदकों को कोई अंश आवंटित नहीं किये। आवेदन, आवंटन और याचना की सभी राशियाँ प्राप्त हुईं। कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोजगारपत्र लेखा कीजिए। 6

X Ltd. issued 10,000 equity shares of ₹ 10 each payable as ₹ 2 on applications, ₹ 3 on allotment and the balance on first and final call. Applications were received for 12,000 shares. Directors of the company allotted them as under : Applicants for 8,000 shares were allotted all the shares, applied for 3,000 shares applicants were allotted 2,000 shares and applicants of 1,000 shares were not allotted shares at all. Application, allotment and call money were duly received. Pass necessary Journal entries in the books of the company.

#### अथवा (OR)

प्रीमियर लि. ने ₹ 100 पाले 34,481, 6% ऋण पत्र 1 जनवरी, 1999 को निर्गमित किए। इनका भुगतान चार वर्ष के अंत में किया जाता है। अतः इसके भुगतान के लिए एक सिंकिंग फण्ड खाता बनाया है और इसमें प्रति वर्ष 31 दिसम्बर को एक निश्चिह्न राशि हस्तान्तरित करनी है। प्रथम विनियोग 5% निश्चित व्याज की दर पर 31 दिसम्बर, 2000 को किया गया। 31 दिसम्बर, 2002 को विनियोग की विक्री से ₹ 25,22,000 प्राप्त हुए। प्रीमियर लि. की पुरतकों में ऋणपत्र भुगतान कोष खाता बनाइए। (5% की दर से 4 वर्ष के लिए एक रुपये की वार्षिकी 4,31012 है)।

Premier Ltd. issued 34,481, 6% Debentures of ₹ 100 each on 1st January, 1999. These are paid at the end of four years. A sinking Fund Account is to be opened in the books of Premier Ltd. every year on 31st December, a fixed amount is to be transferred to this account. First investment is made on 31st December, 2000 at 5% p.a. compound rate of interest. On 31st December, 2002 ₹ 25,22,000 were received by sale of investments. Prepare Debenture Redemption fund Account in the books of Premier Ltd. (Annuity of Re. 1 for 4 years @ 5% is 4,31012). <http://www.ukboardonline.com>

14. अमर ज्योति, हिसार का 31 दिसम्बर, 1998 को रासायन होने पाले वर्ष का आगम शोधन खाता निम्नलिखित है -

प्राप्तियाँ	घनराशि (₹)	भुगतान	घनराशि (₹)
शुप्त	640	राजनीति व्यय	50
चांदा 1998	850	द्रामा-व्यय	200
1999	25	जालखार आदि	300
टिकट- विक्रय	355	बेतन	500
दान	400	दान दिव्या	50
पुराने संख्यारों का विक्रय	25	कर	25
		विजली व्यय	335
		शुप्त	835
₹	2,295	₹	2,295

अमर ज्योति, हिसार का 31 दिसम्बर, 1998 को रासायन होने पाले वर्ष का अग्र-व्यय खाता बनाइए।  
निम्नलिखित राशनाओं का ध्यान रखिए -  
एक भट्टन ₹ 20,000 का है, जिस पर 5% दारा लाठा है। रात्रय संख्या 500 है घारीक शुल्क ₹ 5 प्रति सदस्य है।

Following is the Receipts and Payment Account of Amar Jyoti, Hisar for the year ended 31st December, 1998.

Receipts	Amount ₹	Payments	Amount ₹
To balance b/d.	640	By General Exp.	50
To subscription 1998	850	By Drama Exp.	200
1999	25	By Newspaper etc.	300
To tickets sold	355	By Salaries	500
To Donation	400	By Donation	50
To sale of old newspapers	25	By Tax	25
		By Electricity Exp.	335
		By Balance c/d	835
₹	2,295	₹	2,295

Prepare Income and Expenditure Account of Amar Jyoti, Hisar for the year ended 31st December, 1998. Consider following information : there is a building for ₹ 20,000, on which depreciation @ 5% is to be charged. total number of members is 500 and annual fee is ₹ 5 per member.

15. निम्नलिखित आर्थिक चिट्ठा A और B का है जो साझेदारी में है अंतर लक्षण-हासि 3 : 2 के अनुपात में विभाजित करते हैं :

दायित्व	धनराशि ₹	सम्पत्तियाँ	धनराशि ₹
लेनदार	15,000	भूमि और भवन।	10,000
देय विपत्र	4,310	मशीनरी और प्लांट	4,500
पूँजी खाते :		फर्नीचर	900
A	24,000	रहतिया	12,500
B	9,000	देनदार	22,500
	33,000	घटाया संग्रहि	4,000
		विनियोग	18,500
		रोकड़	4,250
			1,660
₹	52,310	₹	52,310

उन्होंने C को साझेदारी में लिया। संगठीते की शर्तें निम्नलिखित हैं -

- (अ) C लाग में 2/7 हिस्सा पाने के लिए ₹ 10,000 पूँजी और ₹ 4,400 ल्यासि के लिए लायेगा।
  - (ब) बुराने साझेदार खाते में हिस्सा ल्याग के अनुपात में बांटेगे।
  - (स) सम्पत्तियों का पुनर्मूल्यांकन इस प्रकार होगा-
- भूमि और भवन ₹ 15,000, मशीनरी और प्लांट 4,000, रहतिया पर 10% की तीव्र लक्ष्य रादिग्ध वृद्धियों के लिए रासायिति ₹ 1,000 से कम की जायेगी।
- (द) विनियोग का उनक योगदार गुल्य ₹ 3,200 पर लाया जायेगा।
- पुनर्मूल्यांकन खाता लक्ष्य नहीं का आर्थिक चिट्ठा बनाइए।

8

The following is the Balance Sheet of A and B who are in partnership and share profits and losses in the ratio of 3 : 2.

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	15,000	Land and Buildings	10,000
Bills Payable	4,310	Machinery and Plant	4,500
Capital Accounts :		Furniture	900
A	24,000	Stock	12,500
B	9,000	Debtors :	22,500
	33,000	Less Reserve	4,000
		Investment	18,500
		Cash	4,250
			1,660
₹	52,310	₹	52,310

They admit C into partnership. The terms of agreement are as under

- (i) C to bring ₹ 10,000 as capital and ₹ 4,400 for goodwill in order to get 2/7 share in profit.
- (ii) Goodwill is to be shared by old partners in ratio of sacrifice.
- (iii) Assets are to be valued as : Land and Building ₹ 15,000, Machinery and Plant ₹ 4,000; Stock to be discounted at 10% and Reserve for doubtful debts be reduced by ₹ 1,000.
- (iv) Investments are to be brought down at their market price being ₹ 3,200.

Prepare Revaluation Account and Balance Sheet of the new firm.

अथवा (OR)

A, B और C एक कर्म म साझेदार हैं और लाभालय इरावत अद्युपात में बॉट हैं। उन्होंने 31 मार्च, 2009 को कर्म का विचारन किया। इस लिखित का इस कर्म का विचारण ग्रन्थांकित था –

वार्तिक	धनराशि ₹	सम्पत्तियाँ	धनराशि ₹	
लनदार	60,000	स्थायी सम्पत्तियों माला रक्षणात्मक	1,00,000	
पूँजी			40,000	
A 30,000			10,000	
B 30,000				
C 30,000	90,000			
	₹	1,50,000	₹	1,50,000

रामगंगीमा से उनके पुस्तकालय मूल्य रो 10% का दस्तुल भुर। छोटाहर्से को पूरा गुणवत्तन किया गया। समाप्त दृष्टि वे अपने दुसरे लिखनामा राकही में भुगतान किया गया। 40- रुद्रिया राधिका के लिए जिसकी पुरस्कारमें मे कोई अद्वितीय नहीं, ₹ 300 भुगतान किये गये। ये उत्तमक लक्ष्य हो बनाईए।

A, B and C are partners in a firm and share profit and losses equally. They dissolved the firm on 31st March, 2009. On this date the balance sheet of this firm was as under :-

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	60,000	Fixed Assets	1,00,000
Capitals :		Current Assets	40,000
A 30,000		Cash	10,000
B 30,000			
C 30,000	90,000		
	₹ 1,50,000		₹ 1,50,000

10% less than book value was realised from assets. Creditors were paid in full. Dissolution expenses amounted to ₹ 500 which were paid in cash. An amount of ₹ 500 was paid for contingent liabilities for which no provision was made in the books of accounts. Prepare necessary accounts.

आरा = 'आ' (दिवीय विषयों का विश्लेषण)

#### **Part - 2B (Analysis of Financial Statements)**

20. निम्नलिखित सूचना से परिचालन अनुपात की गणना कीजिए -  
 बेते गये माल की लागत ₹ 3,00,000; परिचालन व्यय ₹ 1,20,000; विक्रय ₹ 5,20,000 तथा विक्रय वापसी ₹ 20,000.

Calculate operating ratio from the following information -

Cost of goods sold ₹ 3,00,000; Operating expenses ₹ 1,20,000; Sales ₹ 5,20,000 and Sales returns ₹ 20,000.

21. 31 दिसम्बर, 2012 व 2013 के निम्न विट्ठे एकता लि. द्वारा प्रस्तुत किये गये हैं -

दायित्व	धनराशि ₹		सम्पत्तियाँ	धनराशि ₹	
	2012	2013		2012	2013
अंश पैूँजी	3,00,000	3,00,000	भवन घटावा हास	2,50,000	2,40,000
सामान्य संकेत	13,250	6,000	प्लाण्ट घटावा हास	45,000	42,500
विविध लेनदार	4,250	2,000	रहतियाँ	2,500	500
			देनदार	7,500	5,000
			रोकड़	12,500	20,000
₹	3,17,500	3,08,000		₹	3,17,500
					3,08,000

वर्ष 2013 में कम्पनी द्वारा की गयी बिक्री ₹ 10,92,500 थी। कम्पनी द्वारा जोई लाभांश नहीं दिया गया है।  
 मवन य प्लाण्ट के मूल्य में परिवर्तन पूर्णतः 2013 के हास के कारण है। रोकड़ वहाँ पितरण तैयार कीजिए।

6

Akta Ltd. has presented the following Balance Sheets as at 31st December, 2012 and 2013 -

Liabilities	Amount ₹		Assets	Amount ₹	
	2012	2013		2012	2013
Share Capitals	3,00,000	3,00,000	Building less Dep.	2,50,000	2,40,000
General Reserve	13,250	6,000	Plant less Dep.	45,000	42,500
Sundry Creditors	4,250	2,000	Stock	2,500	500
			Debtors	7,500	5,000
			Cash	12,500	20,000
₹	3,17,500	3,08,000		₹	3,17,500
					3,08,000

Sales made by the company amounted to ₹ 10,92,500 during the year 2013. No dividend has been paid by the company. The changes in Building and plant values are fully due to depreciation charges for 2013.

Prepare a Cash Flow Statement.

भाग — 'ग' (अभिकलित्र लेखांकन)  
Part — 'C' (Computerised Accounting)

16. लेखांकन में वर्कशीट का क्या उपयोग है ? 2  
What is the use of worksheet in accounting ?
17. टैली में रिंगल य बल्टीपल सूप बनाने की प्रक्रिया समझाइये । 2  
Explain the process of creating single and multiple groups in Tally.
18. कम्प्यूटराइज्ड लेखांकन पद्धति की अवधारणा को समझाइये । 3  
Explain the concept of Computerised Accounting System (CAS).
19. डी.बी.एम.एस. के कार्ड तीन लाभ बताइये । 3  
Give any three advantages of D.B.M.S.
20. डाटाबेस एडमिनिस्ट्रेटर (डी.बी.ए) का क्या कार्य है ? 3  
What is the function of Database Administrator (DBA) ?
21. (क) मरुति मारुति लि. 30 व्यक्तियों को नियुक्त करते हैं, जिनके पेतन में मूल वेतन, महाराष्ट्र भता, नकान किराया भता तथा शहरी दृतिपूर्ति गता समिलित हैं। मुगतान के नियम हैं—  
गतों की गणना करने के लिए निम्नलिखित डाटा का एम.एस. एवरोस में उपयोग करते हुए एस.व्ही.एल. में प्रस्तु लिखिए। 4  
मरुति मारुति लि. employs 30 persons whose salary comprises Basic pay, Dearness Allowance, House Rent Allowance and City Compensatory Allowance, the following are the rules that govern the payment.  
Write the queries in SQL using the following data in MS-Access to compute the allowances :  
House Rent Allowance : ₹ 4,000 upto a Basic Pay of ₹ 25,000; ₹ 8,000 upto Basic Pay of ₹ 35,000 and ₹ 10,000 for Basic Pay above ₹ 35,000.  
City compensatory Allowance : /u 12% of Basic Pay subject to minimum of ₹ 2,500.  
(ख) निम्नलिखित सूचना के आधार पर सारिक एक वार्षिक बाज की दर को गणना हेतु स्प्रेईशीट फॉर्मूला लिखिए—  

ब्रह्म की घनता	₹ 60,000
अप की अवधि	5 वर्ष
सारिक निर्माण की घनता	₹ 1,200
किरणों की रोल्या	60

  
Write spread sheet formula to find out monthly and annual rate of interest on the basis of following informations :  

Loan Amount	₹ 60,000
Term of Loan	5 years
Amount of monthly Instalment	₹ 1,200
No. of Instalments	60

\*\*\*\*\*