

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

- (i) बी अपनी पूँजी के लिए ₹ 90,000 तथा ख्याति प्रीमियम के अपने भाग के लिए ₹ 30,000 लाएगा, जिसके आधे भाग का ए तथा ज़ैड द्वारा आहरण कर लिया जाएगा ।
 - (ii) ₹ 4,500 के देनदारों को अपलिखित कर दिया जाएगा तथा देनदारों पर डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान किया जाएगा ।
 - (iii) अदत्त मज़दूरी का भुगतान कर दिया जाएगा ।
 - (iv) स्टॉक पर 10%, फर्नीचर पर ₹ 1,500 तथा मशीनरी पर 8% का मूल्यहास लगाया जाएगा ।
 - (v) ₹ 7,500 के निवेश, जिन्हें स्थिति विवरण में नहीं दर्शाया गया है, का लेखा किया जाएगा ।
 - (vi) ₹ 6,300 का एक लेनदार, जिसे पुस्तकों में नहीं दर्शाया गया है, का लेखा किया जाएगा ।
- फर्म की पुस्तकों में बी के प्रवेश पर उपर्युक्त लेनदेनों के लिए आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए ।

अथवा

एन, एस तथा जी एक फर्म में साझेदार थे तथा 2 : 3 : 5 के अनुपात में लाभ बाँटते थे । 31.3.2016 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

31.3.2016 को एन, एस तथा जी का स्थिति विवरण

देयताएँ	राशि ₹	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹
लेनदार	1,65,000	रोकड़	1,20,000
सामान्य संचय	90,000	देनदार	1,35,000
पूँजियाँ		घटा : प्रावधान	15,000
एन	2,25,000	स्टॉक	1,50,000
एस	3,75,000	मशीनरी	4,50,000
जी	<u>4,50,000</u>	एकस्व	90,000
	10,50,000	भवन	3,00,000
		लाभ-हानि खाता	75,000
	<u>13,05,000</u>		<u>13,05,000</u>

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

- (i) ₹ 6,000 के देनदारों को डूबत ऋणों के रूप में अपलिखित किया जाएगा तथा देनदारों पर डूबत तथा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान को 5% पर रखा जाएगा ।
- (ii) एकस्वों को पूर्णतः अपलिखित किया जाएगा तथा स्टॉक, मशीनरी एवं भवन पर 5% मूल्यहास लगाया जाएगा ।
- (iii) ₹ 30,000 के एक लेनदार, जिसका लेखा नहीं किया गया था, का लेखा किया जाएगा ।
- (iv) एन तथा एस भविष्य में लाभ 2 : 3 के अनुपात में बाँटेंगे ।
- (v) जी के अवकाश ग्रहण करने पर फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 90,000 किया गया ।

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

8

A and Z are partners in a firm sharing profits in the ratio of 7 : 3. Their Balance Sheet as on 31.3.2016 was as follows :

Balance Sheet of A and Z as on 31.3.2016

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Sundry Creditors	60,000	Cash	36,000
Provision for Bad Debts	6,000	Debtors	54,000
Outstanding Wages	9,000	Stock	60,000
General Reserve	15,000	Furniture	1,20,000
Capitals :		Machinery	1,20,000
A 1,20,000			
Z <u>1,80,000</u>	3,00,000		
	3,90,000		3,90,000

On the above date B was admitted for $\frac{1}{4}$ th share in the profits on the following terms :

- (i) B will bring ₹ 90,000 as his capital and ₹ 30,000 as his share of goodwill premium, half of which will be withdrawn by A and Z.
- (ii) Debtors ₹ 4,500 will be written off and a provision of 5% will be created on debtors for bad and doubtful debts.
- (iii) Outstanding wages will be paid off.

- (iv) Stock will be depreciated by 10%, furniture by ₹ 1,500 and machinery by 8%.
- (v) Investments of ₹ 7,500 not shown in the Balance Sheet will be recorded.
- (vi) A creditor of ₹ 6,300 not recorded in the books was to be taken into account.

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

OR

N, S and G were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2 : 3 : 5. On 31.3.2016 their Balance Sheet was as under :

Balance Sheet of N, S and G as on 31.3.2016

Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors	1,65,000	Cash	1,20,000
General Reserve	90,000	Debtors 1,35,000	
Capitals :		Less : Provision <u>15,000</u>	1,20,000
N 2,25,000		Stock	1,50,000
S 3,75,000		Machinery	4,50,000
G <u>4,50,000</u>	10,50,000	Patents	90,000
		Building	3,00,000
		Profit and Loss Account	75,000
	<u>13,05,000</u>		<u>13,05,000</u>

G retired on the above date and it was agreed that

- (i) Debtors of ₹ 6,000 will be written off as bad debts and a provision of 5% on debtors for bad and doubtful debts will be maintained.
- (ii) Patents will be completely written off and stock, machinery and building will be depreciated by 5%.
- (iii) An unrecorded creditor of ₹ 30,000 will be taken into account.
- (iv) N and S will share the future profits in 2 : 3 ratio.
- (v) Goodwill of the firm on G's retirement was valued at ₹ 90,000.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of the firm on G's retirement.

17. बी.बी.जी. लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 2,00,000 समता अंशों को ₹ 10 प्रति अंश के अधिलाभ पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर — ₹ 4 प्रति अंश (₹ 2 अधिलाभ सहित)

आबंटन पर — ₹ 5 प्रति अंश (₹ 2 अधिलाभ सहित)

प्रथम याचना पर — ₹ 5 प्रति अंश (₹ 3 अधिलाभ सहित)

दूसरी तथा अन्तिम याचना पर — शेष राशि

निर्गमन पूर्णतः अभिदत्त हो गया। 1000 अंशों के एक अंशधारक, रघु ने आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया तथा 1500 अंशों के अन्य अंशधारक, रहीम, ने अपनी सम्पूर्ण अंश राशि का भुगतान आबंटन के साथ कर दिया। आबंटन के तुरन्त पश्चात् रघु के अंशों का हरण कर लिया गया। उसके पश्चात् प्रथम याचना राशि माँगी गई। 500 अंशों के अंशधारक दीनानाथ ने प्रथम याचना राशि का भुगतान नहीं किया तथा 600 अंशों के एक अंशधारक दयाल ने प्रथम याचना राशि के साथ दूसरी याचना राशि का भी भुगतान कर दिया। प्रथम याचना राशि की प्राप्ति के तुरन्त पश्चात् दीनानाथ के अंशों का हरण कर लिया गया। उसके पश्चात् दूसरी याचना राशि माँगी गई तथा पूर्ण रूप से प्राप्त हो गई।

उपर्युक्त लेनदेनों के लिए बी.बी.जी. लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

अथवा

जॉय लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 20,000 समता अंशों को सममूल्य पर निर्गमित करने के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर — ₹ 3 प्रति अंश

आबंटन पर — ₹ 4 प्रति अंश

प्रथम तथा अन्तिम याचना पर — शेष राशि

निर्गम तीन गुना अत्यभिदत्त हुआ। 20% अंशों के आवेदनों को रद्द कर दिया गया तथा राशि वापस कर दी गई। शेष आवेदकों को निम्न प्रकार से अंशों का आबंटन किया गया।

श्रेणी	आवेदन किए गए अंशों की संख्या	आबंटित अंशों की संख्या
I	30,000	15,000
II	18,000	5,000

आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का समायोजन आबंटन पर देय राशि में कर लिया गया । आबंटन पर देय राशि से अधिक राशि का समायोजन प्रथम तथा अन्तिम याचना पर देय राशि में कर लिया गया । प्रथम तथा अन्तिम याचना पर देय राशि से अधिक राशि वापस कर दी गई । एक अंशधारक, कवि, जिसने 600 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने शेष आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया तथा उसके अंशों का तुरन्त हरण कर लिया गया । कवि श्रेणी I के आवेदकों से सम्बन्धित था ।

उसके पश्चात् प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि माँग ली गई । गुप्ता, जिसने 400 अंशों के लिए आवेदन किया था, ने प्रथम तथा अन्तिम याचना राशि का भुगतान नहीं किया । गुप्ता भी श्रेणी I के आवेदकों से सम्बन्धित था ।

गुप्ता के अंशों का हरण भी प्रथम एवं अन्तिम याचना के पश्चात् कर लिया गया । हरण किए गए अंशों को ₹ 12 प्रति अंश पूर्ण प्रदत्त पुनःनिर्गमित कर दिया गया ।

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

BBG Ltd. invited applications for issuing 2,00,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 10 per share. The amount was payable as follows :

On Application — ₹ 4 per share (including ₹ 2 premium)

On Allotment — ₹ 5 per share (including ₹ 2 premium)

On First call — ₹ 5 per share (including ₹ 3 premium)

On Second and final call – Balance amount

The issue was fully subscribed. Raghu, a shareholder holding 1000 shares, failed to pay the allotment money and Rahim, another shareholder holding 1500 shares, paid his entire share money along with allotment. Raghu's shares were forfeited immediately after allotment. Afterwards, the first call was made. Deenanath, a shareholder holding 500 shares, failed to pay the first call money and Dayal, a shareholder holding 600 shares, paid his second call money along with the first call. Deenanath's shares were forfeited immediately after the first call. Later on the second call was made which was duly received.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of BBG Ltd.

OR

Joy Ltd. invited applications for issuing 20,000 equity shares of ₹ 10 each at par. The amount was payable as follows :

On Application — ₹ 3 per share

On Allotment — ₹ 4 per share

On First and final call — Balance amount

The issue was oversubscribed by three times. Applications for 20% shares were rejected and the money was refunded. Allotment was made to the remaining applicants as follows :

Category	No. of Shares Applied	No. of Shares Allotted
I	30,000	15,000
II	18,000	5,000

Excess money received with applications was adjusted towards sums due on allotment. Money in excess to sums due on allotment was adjusted towards sums due on first and final call and any money in excess to sums due on first and final call was refunded. Kavi, a shareholder who had applied for 600 shares, failed to pay the remaining allotment money and his shares were immediately forfeited. Kavi belonged to Category I.

Afterwards the first and final call was made. Gupta, who had applied for 400 shares, failed to pay the first and final call. Gupta also belonged to Category I.

Shares of Gupta were also forfeited after the first and final call. The forfeited shares were reissued at ₹ 12 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries for the above transactions in the books of Joy Ltd.

खण्ड ख
(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

PART B
(Analysis of Financial Statements)

18. 'निवेश गतिविधियों से रोकड़ प्रवाह' का क्या अर्थ है ? 1
What is meant by 'Cash Flow from Investing Activities' ?
19. जे.के. लिमिटेड ने आस्थगित भुगतान आधार पर मशीनरी का क्रय किया। 31.3.2016 को समाप्त हुए वर्ष में कम्पनी ने ₹ 4,00,000 की किश्त का भुगतान किया जिसमें ₹ 40,000 ब्याज सम्मिलित था। रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करते समय इस भुगतान को किन-किन गतिविधियों के अन्तर्गत वर्गीकृत किया जाएगा ? प्रत्येक गतिविधि में सम्मिलित राशि भी बताइए। 1
J.K. Ltd. purchased machinery on deferred payment basis. During the year ended 31.3.2016 the company paid an instalment of ₹ 4,00,000 which included interest of ₹ 40,000. While preparing cash flow statement, under which type of activities will this payment be classified ? Also, mention the amount involved in each activity.
20. 'वित्तीय विवरणों के विश्लेषण' का क्या अर्थ है ? इस विश्लेषण के किन्हीं दो उद्देश्यों का उल्लेख कीजिए। 4
What is meant by 'Analysis of financial statements' ? State any two objectives of this analysis.
21. कारण देते हुए उल्लेख कीजिए कि निम्नलिखित लेनदेनों से 'निवेश पर प्रतिफल' बढ़ेगा, घटेगा अथवा इसमें कोई परिवर्तन नहीं होगा : 4
(i) समता अंशों के निर्गमन द्वारा ₹ 2,00,000 की मशीनरी का क्रय।
(ii) मशीनरी पर ₹ 5,000 का मूल्यहास लगाना।
(iii) रोकड़ द्वारा ₹ 70,000 के ऋणपत्रों का शोधन।
(iv) ₹ 50,000 के 9% ऋणपत्रों को समता अंशों में परिवर्तित करना।
State with reason whether the following transactions will increase, decrease or not change the 'Return on Investment' :
(i) Purchase of machinery worth ₹ 2,00,000 by issue of equity shares.
(ii) Charging depreciation of ₹ 5,000 on machinery.
(iii) Redemption of debentures in cash ₹ 70,000.
(iv) Converting ₹ 50,000, 9% debentures into equity shares.

22. वित्तीय विवरणों को संगत लेखांकन अवधारणाओं, सिद्धान्तों, प्रक्रियाओं तथा विधिक पर्यावरण, जिसमें व्यावसायिक संगठन प्रचालित होते हैं, को ध्यान में रखकर तैयार किया जाता है। ये विवरण ऐसी सूचना के स्रोत होते हैं जिसके आधार पर कम्पनी की लाभप्रदता एवं वित्तीय स्थिति के बारे में निष्कर्ष निकालते हैं ताकि इनके उपयोगकर्ता सुगमता से इन्हें समझ सकते हैं तथा इनका उपयोग अपने आर्थिक निर्णयों में अर्थपूर्ण रूप से कर सकते हैं।

उपर्युक्त कथन से ऐसे किन्हीं दो मूल्यों की पहचान कीजिए जिनका ध्यान किसी कम्पनी को अपने वित्तीय विवरण तैयार करते समय रखना चाहिए। यह भी उल्लेख कीजिए कि कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III के अनुसार एक कम्पनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को किन-किन मुख्य शीर्षकों तथा उप-शीर्षकों के अन्तर्गत दर्शाया जाएगा :

- (i) अदत्त याचना
- (ii) पूर्वदत्त याचना
- (iii) हरण किए गए समता अंशों के पुनर्निर्गमन पर लाभ
- (iv) व्यापारिक देय जिनका निपटारा स्थिति विवरण की तिथि के 12 माह पश्चात् करना है

Financial statements are prepared following the consistent accounting concepts, principles, procedures and also the legal environment in which the business organisations operate. These statements are the source of information on the basis of which conclusions are drawn about the profitability and financial position of a company so that their users can easily understand and use them in their economic decisions.

From the above statement identify any two values that a company should observe while preparing its financial statements. Also, state under which major headings and sub-headings the following items will be presented in the Balance Sheet of a company as per Schedule III of the Companies Act, 2013 :

- (i) Calls-in-arrears
- (ii) Calls-in-advance
- (iii) Gain on reissue of forfeited equity shares
- (iv) Trade payables to be settled beyond 12 months from the date of Balance Sheet

23. 31 मार्च, 2016 को जे.एम. लिमिटेड का स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

जे.एम. लिमिटेड का 31 मार्च, 2016 को स्थिति विवरण

विवरण	नोट संख्या	31.3.2016 ₹	31.3.2015 ₹
I - समता तथा देयताएँ :			
1. अंशधारी निधियाँ :			
(अ) अंश पूँजी		2,25,000	1,75,000
(ब) संचय एवं आधिक्य	1	62,500	25,000
2. अचल देयताएँ :			
दीर्घकालीन ऋण	2	1,12,500	87,500
3. चालू देयताएँ :			
(अ) लघुकालीन ऋण	3	37,500	18,750
(ब) लघुकालीन प्रावधान	4	50,000	31,250
कुल		4,87,500	3,37,500
II - परिसम्पत्तियाँ :			
1. अचल परिसम्पत्तियाँ :			
(अ) स्थायी परिसम्पत्तियाँ :			
(i) मूर्त	5	3,66,250	2,28,750
(ii) अमूर्त	6	25,000	37,500
(ब) अचल निवेश		37,500	25,000
2. चालू परिसम्पत्तियाँ :			
(अ) चालू निवेश		10,000	17,500
(ब) स्टॉक (मालसूची)	7	30,500	18,000
(स) रोकड़ तथा रोकड़ तुल्य		18,250	10,750
कुल		4,87,500	3,37,500

खातों के नोट्स

नोट सं.	विवरण	31.3.2016 ₹	31.3.2015 ₹
1.	संचय एवं आधिक्य (आधिक्य - लाभ-हानि विवरण का शेष)	62,500	25,000
		62,500	25,000
2.	दीर्घकालीन ऋण 12% ऋणपत्र	1,12,500	87,500
		1,12,500	87,500
3.	लघुकालीन ऋण बैंक अधिविकर्ष	37,500	18,750
		37,500	18,750
4.	लघुकालीन प्रावधान प्रस्तावित लाभांश	50,000	31,250
		50,000	31,250
5.	मूर्त परिसम्पत्तियाँ मशीनरी एकत्रित (संचित) मूल्यहास	4,18,750 (52,500)	2,63,750 (35,000)
		3,66,250	2,28,750
6.	अमूर्त परिसम्पत्तियाँ ख्याति	25,000	37,500
		25,000	37,500
7.	स्टॉक (मालसूची) स्टॉक (बिक्री के लिए माल)	30,500	18,000
		30,500	18,000

अतिरिक्त सूचना :

- ₹ 25,000, 12% ऋणपत्रों का निर्गमन 31.3.2016 को किया गया ।
- वर्ष के दौरान एक मशीनरी जिसकी लागत ₹ 20,000 थी तथा जिस पर एकत्रित मूल्यहास ₹ 10,000 था को ₹ 2,500 की हानि पर बेच दिया गया ।

रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार कीजिए ।

Following is the Balance Sheet of J.M. Ltd as at 31.3.2016 :

J.M. Ltd. Balance Sheet as at 31.3.2016

Particulars		Note No.	31.3.2016 ₹	31.3.2015 ₹
I – Equity and Liabilities :				
1. Shareholder's Funds :				
(a) Share Capital			2,25,000	1,75,000
(b) Reserves and Surplus		1	62,500	25,000
2. Non-Current Liabilities :				
Long-Term Borrowings		2	1,12,500	87,500
3. Current Liabilities :				
(a) Short-term Borrowings		3	37,500	18,750
(b) Short-Term Provisions		4	50,000	31,250
Total			4,87,500	3,37,500
II – Assets :				
1. Non-Current Assets :				
(a) Fixed Assets :				
(i) Tangible		5	3,66,250	2,28,750
(ii) Intangible		6	25,000	37,500
(b) Non-Current Investments			37,500	25,000
2. Current Assets :				
(a) Current Investments			10,000	17,500
(b) Inventories		7	30,500	18,000
(c) Cash and Cash Equivalents			18,250	10,750
Total			4,87,500	3,37,500

Notes to Accounts

Note No.	Particulars	31.3.2016 ₹	31.3.2015 ₹
1.	Reserves and Surplus (Surplus i.e., Balance in the Statement of Profit and Loss)	62,500	25,000
		62,500	25,000
2.	Long-term Borrowings 12% Debentures	1,12,500	87,500
		1,12,500	87,500
3.	Short-term Borrowings Bank Overdraft	37,500	18,750
		37,500	18,750
4.	Short-term Provisions Proposed Dividend	50,000	31,250
		50,000	31,250
5.	Tangible Assets Machinery Accumulated Depreciation	4,18,750 (52,500)	2,63,750 (35,000)
		3,66,250	2,28,750
6.	Intangible Assets Goodwill	25,000	37,500
		25,000	37,500
7.	Inventories Stock in Trade	30,500	18,000
		30,500	18,000

Additional Information :

- (i) ₹ 25,000, 12% debentures were issued on 31.3.2016.
- (ii) During the year a piece of machinery costing ₹ 20,000, on which accumulated depreciation was ₹ 10,000, was sold at a loss of ₹ 2,500.

Prepare Cash Flow Statement.

खण्ड ख
(अभिकलित्र लेखांकन)

PART B
(Computerized Accounting)

18. 'सकल वेतन' तथा 'शुद्ध वेतन' गुणों को डेटाबेस में संकलित करने की आवश्यकता क्यों नहीं होती है ? 1
Why is it not required to store 'Gross Salary' and 'Net Salary' attributes in the database ?
19. एस.क्यू.एल. (SQL) के एक साधन के रूप में 'ज्वाइन' (Join) का क्या अर्थ है ? 1
What is meant by 'Join' as a tool of SQL ?
20. विशिष्ट लेखांकन सॉफ्टवेयर का चयन करने से पूर्व ध्यान में रखे जाने वाले 'संगठन के आकार' तथा 'अपनाने में आसान एवं प्रशिक्षण आवश्यकताओं' को समझाइए । 4
Explain 'Size of Organisation' and 'Ease of Adaptation and Training needs' as considerations before opting for a specific computer accounting software.
21. 'पिवट टेबल' के किन्हीं चार लाभों का उल्लेख कीजिए । 4
State any four advantages of 'Pivot Tables'.
22. एक वेतन बिल द्वारा क्या सूचना प्रदान की जाती है ? समझाइए । 4
What information is provided by a salary bill ? Explain.
23. चार्ट्स/ग्राफ्स के विभिन्न घटकों को समझाइए । 6
Explain the various elements of charts/graphs.