Code No. **67/1**
कोड नं.

- Please check that this question paper contains 15 printed pages.
- Code number given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- Please check that this question paper contains 21 questions.
- Please write down the serial number of the question before attempting it.
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में मुद्रित पृष्ठ 15 हैं।
- प्रश्न-पत्र में दाहिने हाथ की ओर दिए गए कोड नम्बर को छात्र उत्तर-पुस्तिका के मुख-पृष्ठ पर लिखें।
- कृपया जाँच कर लें कि इस प्रश्न-पत्र में 21 प्रश्न हैं।
- कृपया प्रश्न का उत्तर लिखना शुरू करने से पहले, प्रश्न का क्रमांक अवश्य लिखें।

ACCOUNTANCY
लेखाशास्त्र

Time allowed : 3 hours | *Maximum Marks : 80*
निर्धारित समय : 3 घण्टे | *अधिकतम अंक : 80*

General Instructions :

(i) *This question paper contains three parts A, B and C.*

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

(iii) *Candidates can attempt only **one** part of the remaining parts B and C.*

(iv) *All parts of the questions should be attempted at one place.*

सामान्य निर्देश :

(i) *यह प्रश्न-पत्र तीन भागों में विभक्त है — क, ख और ग।*

(ii) *भाग क सभी छात्रों के लिए **अनिवार्य** है।*

(iii) *शेष भाग ख और ग में से कोई **एक** भाग हल करना है।*

(iv) *किसी प्रश्न के सभी भागों के उत्तर एक ही स्थान पर लिखिए।*

PART A
(Accountancy)
भाग क
(लेखाशास्त्र)

1. Distinguish between fixed and fluctuating capitals of partners. 2

साझेदारों की स्थिर तथा अस्थिर पूँजियों में अन्तर बताइए।

2. 'X' Ltd. purchased land costing Rs. 9,50,00,000 from 'Y' Ltd. Rs. 50,00,000 were paid through bank and the balance by issuing equity shares of Rs. 100 each at a discount of 10%.

Pass the necessary journal entries for making the payment through bank and by issue of equity shares. 2

'एक्स' लि. ने 'वाई' लि. से 9,50,00,000 रु. की भूमि का क्रय किया। 50,00,000 रु. का भुगतान बैंक के माध्यम से तथा शेष का भुगतान 100 रु. वाले समता अंशों को 10% छूट पर निर्गमित करके किया गया।

बैंक द्वारा समता अंशों के निर्गमन द्वारा किए गए भुगतान की रोज़नामचे में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए।

3. CMC Ltd. invited applications for issuing 1,00,000 Equity Shares of Rs. 10 each at a premium of Rs. 3 per share. The whole amount was payable on application. The issue was over-subscribed by 30,000 shares and allotment was made on pro-rata basis.

Pass necessary journal entries in the books of the company. 2

सी एम सी लि. ने 10 रु. वाले 1,00,000 समता अंशों को 3 रु. प्रति अंश के अधिलाभ पर निर्गमन हेतु आवेदन आमंत्रित किए। सम्पूर्ण राशि आवेदन पर देय थी। आवेदन 30,000 अधिक अंशों के लिए प्राप्त हुए जिनका आबंटन आनुपातिक विधि से किया गया।

कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

4. On 28.2.2005 BCL Ltd. converted its Rs. 1,00,000, 9% debentures issued at a premium of 10% into 8% preference shares of Rs. 100 each issued at a premium of 25%.

Pass necessary journal entries on the redemption of debentures. 2

28.2.2005 को बी सी एल लि. ने 10% के अधिलाभ पर निर्गमित किए गए अपने 1,00,000 रु. के 9% ऋणपत्रों को 100 रु. प्रत्येक के 25% के अधिलाभ पर निर्गमित किए गए 8% पूर्वाधिकार अंशों में परिवर्तित किया।

ऋणपत्रों के शोधन के लिए रोज़नामचे में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए।

5. Ram and Manohar are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 7 : 3. According to the partnership deed, Ram was to be paid salary of Rs. 5,000 per month and Manohar was to get a bonus of Rs. 40,000 per annum. Interest on capital was to be allowed @ 10% per annum and interest on drawings was to be charged @ 8% per annum. Interest on Ram's drawings was Rs. 3,000 and on Manohar's drawings was Rs. 2,000. Their fixed capitals were Rs. 4,00,000 and Rs. 1,50,000 respectively. The firm earned a profit of Rs. 2,50,000 for the year ended 31.3.2004.

Prepare Profit and Loss Appropriation Account of Ram and Manohar. 3

राम तथा मनोहर एक फर्म में साझेदार हैं तथा 7 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते हैं। साझेदारी समझौते के अनुसार राम को 5,000 रु. प्रति माह वेतन तथा मनोहर को 40,000 रु. प्रति वर्ष बोनस देय था। पूँजी पर 10% वार्षिक की दर से ब्याज देय था तथा आहरण पर ब्याज 8% वार्षिक की दर से लगाना था। राम के आहरण पर ब्याज 3,000 रु. तथा मनोहर के आहरण पर ब्याज 2,000 रु. था। उनकी स्थायी पूँजियाँ क्रमशः 4,00,000 रु. तथा 1,50,000 रु. थीं। 31.3.2004 को समाप्त हुए वर्ष में फर्म ने 2,50,000 रु. का लाभ कमाया।

राम तथा मनोहर का लाभ-हानि विनियोजन खाता बनाइए।

6. What is meant by a debenture ? Distinguish between a debenture and a share. (Any two points) 3

ऋणपत्र का क्या अर्थ है ? ऋणपत्र तथा अंश में अन्तर बताइए। (कोई दो बिन्दु)

7. Briefly explain the occasions when the partnership can be reconstituted. 4

ऐसे अवसरों को संक्षेप में समझाइए जब साझेदारी का पुनर्गठन किया जा सकता है।

8. State the conditions for the issue of shares at discount. 4

अंशों को बट्टे पर निर्गमित करने की शर्तों को बताइए।

9. Journalise the following transactions in the books of the firm of Harry and Jim at the time of its dissolution. Harry and Jim shared profits in the ratio of 3 : 2. 4

(i) There was a debit balance of Rs. 7,500 in the Profit and Loss account.

(ii) Machinery of the book value of Rs. 20,000 was taken over by Harry at a discount of 10%. He also took over land and building valued at Rs. 5,00,000 for Rs. 6,00,000.

(iii) Jim agreed to pay the creditors amounting to Rs. 34,000. He also paid dissolution expenses Rs. 4,000.

(iv) Loss on dissolution was Rs. 9,000.

हैरी तथा जिम की पुस्तकों में फर्म के विघटन के समय निम्नलिखित लेनदेनों की रोज़नामचे में प्रविष्टियाँ कीजिए। हैरी तथा जिम 3 : 2 के अनुपात में लाभ बाँटते थे।

(i) लाभ-हानि खाते में 7,500 रु. का नाम (डेबिट) शेष था।

(ii) मशीनरी, जिसका पुस्तक मूल्य 20,000 रु. था, हैरी ने 10% के बट्टे पर ली। 5,00,000 रु. अंकित मूल्य की भूमि तथा भवन भी उसने 6,00,000 रु. में ली।

(iii) जिम ने लेनदारों को 34,000 रु. का भुगतान किया। उसने वसूली खर्चे 4,000 रु. का भी भुगतान किया।

(iv) विघटन पर 9,000 रु. की हानि हुई।

10. On 1.1.2000 Sona Ltd. issued 50,000 7% debentures of Rs. 100 each at par redeemable after 10 years. The debenture-holders were given the option to get their debentures redeemed at any time after 3 years at a premium of 10%. At the end of 4 years debenture-holders holding 10,000 debentures exercised their option and got their debentures redeemed.

Record necessary journal entries in the books of Sona Ltd. for the issue and redemption of debentures. 4

1.1.2000 को सोना लि. ने 100 रु. वाले 50,000 7% ऋणपत्रों का सममूल्य पर निर्गमन किया जिनका शोधन 10 वर्ष पश्चात् किया जाना था। ऋणपत्र-धारकों को छूट थी कि वे 3 वर्ष के पश्चात् किसी भी समय अपने ऋणपत्रों का शोधन 10% के अधिलाभ पर करा सकते हैं। चार वर्षों के पश्चात् 10,000 ऋणपत्रों के ऋणपत्र-धारकों ने छूट का उपयोग करते हुए अपने ऋणपत्रों का शोधन करा लिया।

सोना लि. की पुस्तकों में ऋणपत्रों के निर्गमन तथा शोधन हेतु रोज़नामचे में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए।

11. On 1.4.2004 Z Ltd. issued 5,00,000 8% Debentures of Rs. 100 each at a discount of 6% redeemable at a premium of 10% after four years. The amount was payable as follows :

On application — Rs. 50 per debenture

On allotment — Balance after discount

Record the necessary journal entries for the issue of debentures in the books of the company. **4**

1.4.2004 को ज़ेड लि. ने 100 रु. वाले 5,00,000 8% ऋणपत्रों का निर्गमन 6% बट्टे पर किया। ऋणपत्रों का चार वर्षों के पश्चात् 10% के अधिलाभ पर शोधन करना था। राशि का भुगतान निम्न प्रकार से करना था :

आवेदन पर — 50 रु. प्रति ऋणपत्र

आबंटन पर — शेष (बट्टे के पश्चात्)

कम्पनी की पुस्तकों में ऋणपत्रों के निर्गमन हेतु रोज़नामचे में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए।

12. E and F were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 1. They admitted G as a new partner on 1.3.2005 for 1/3 share. It was decided that E, F and G will share future profits equally. G brought Rs. 50,000 in cash and machinery worth Rs. 70,000 for his share of profit as premium for goodwill.

Showing your calculations clearly, pass necessary journal entries in the books of the firm. 6

ई तथा एफ एक फर्म के साझेदार थे जो लाभों को 3 : 1 के अनुपात में बाँटते थे। 1.3.2005 को उन्होंने लाभ के 1/3 अंश के लिए जी को एक नए साझेदार के रूप में फर्म में प्रवेश दिया। यह निर्णय किया गया कि भविष्य में ई, एफ तथा जी लाभ का वितरण बराबर-बराबर करेंगे। जी अपने अंश के लिए प्रीमियम के रूप में ख्याति हेतु 50,000 रु. नकद तथा 70,000 रु. की मशीनरी लाया।

अपनी गणनाओं को स्पष्ट रूप से दर्शाते हुए, फर्म की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

13. Ram and Shyam were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 3. Their Balance Sheet as on 31.1.2005 was as follows :

Liabilities		Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Creditors		1,30,000	Land and Building	2,40,000
Bills Payable		70,000	Machinery	1,30,000
Capital Accounts :			Goodwill	20,000
Ram	1,50,000		Stock	50,000
Shyam	1,50,000	3,00,000	Debtors	40,000
			Cash	20,000
		5,00,000		5,00,000

On the above date the firm was dissolved. Ram paid the creditors at a discount of 10% and Shyam paid bills payable in full. Assets realised : Land and Building 20% less; Machinery Rs. 70,000; Stock 25% less; Debtors Rs. 25,000. Expenses of realisation paid by Shyam were Rs. 3,500.

Prepare Realisation Account, Cash Account and Capital Accounts of the partners to close the books of the firm. 6

OR

P, Q and R commenced business on January 01, 2002 with capitals of :

P Rs. 1,50,000

Q Rs. 1,00,000

R Rs. 50,000

Profits are shared in the ratio of 4 : 3 : 3. Capital carried interest @ 5% per annum. During the year 2002, the firm suffered a loss of Rs. 85,000 before allowing interest on capital. Drawings of each partner during the year were Rs. 10,000.

On December 31st, 2002, the partners agreed to disslove the firm as it was no longer profitable. The creditors on that date were Rs. 25,000. The assets realised a net value of Rs. 2,00,000 and the expenses of realisation were Rs. 3,000.

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and Cash Account along with necessary working to close the books of the firm.

राम तथा श्याम एक फर्म के साझेदार थे जो लाभों का वितरण 2 : 3 के अनुपात में करते थे। 31.1.2005 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

देयताएँ		राशि रु.	सम्पत्तियाँ	राशि रु.
लेनदार		1,30,000	भूमि तथा भवन	2,40,000
देय बिल		70,000	मशीनरी	1,30,000
पूँजी खाते :			ख्याति	20,000
राम	1,50,000		स्टॉक	50,000
श्याम	1,50,000	3,00,000	देनदार	40,000
			नकद	20,000
		5,00,000		5,00,000

उपरोक्त तिथि को फर्म का विघटन हो गया। राम ने 10% के बट्टे पर लेनदारों का भुगतान किया तथा श्याम ने देय बिलों का पूर्ण भुगतान किया। सम्पत्तियों से निम्न प्रकार प्राप्ति हुई :

भूमि तथा भवन 20% कम; मशीनरी 70,000 रु.; स्टॉक 25% कम; देनदार 25,000 रु.। श्याम ने वसूली खर्चे 3,500 रु. का भुगतान किया।

फर्म की पुस्तकों को बन्द करने हेतु वसूली खाता, रोकड़ खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते बनाइए।

अथवा

पी क्यू तथा आर ने जनवरी 01, 2002 को निम्नलिखित पूँजी से व्यापार प्रारम्भ किया :

पी 1,50,000 रु.

क्यू 1,00,000 रु.

आर 50,000 रु.

लाभों का विभाजन 4 : 3 : 3 के अनुपात में किया जाता है। पूँजी पर 5% वार्षिक की दर से ब्याज दिया जाता है। वर्ष 2002 में फर्म को 85,000 रु. की हानि हुई जो कि पूँजी पर ब्याज लगाने के पूर्व थी। वर्ष के दौरान प्रत्येक साझेदार के आहरण 10,000 रु. थे।

31.12.2002 को, जैसा कि व्यवसाय भविष्य में लाभकारी होने की दशा में नहीं था, साझेदारों ने फर्म को बन्द करने का निर्णय लिया। उस दिन लेनदार 25,000 रु. के थे। सम्पत्तियों से 2,00,000 रु. वसूल हुए तथा वसूली व्यय 3,000 रु. थे।

फर्म की पुस्तकों को बन्द करने के लिए वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा रोकड़ खाता आवश्यक प्रक्रिया दिखलाते हुए बनाइए।

14. AB Ltd. invited applications for 40,000 equity shares of Rs. 10 each issued at a discount of 10%. The amount was payable as follows :

On application — Rs. 4

On allotment — Balance after discount

Applications were received for 48,000 shares. Pro-rata allotment was made to all applicants. Excess money received on application was adjusted towards sums due on allotment. Mohan to whom 400 shares were allotted failed to pay the allotment money. His shares were accordingly forfeited. The forfeited shares were re-issued @ Rs. 8 per share fully paid up.

Pass necessary journal entries in the books of AB Ltd. 6

अ ब लि. ने 10 रु. वाले 40,000 समता अंशों के लिए आवेदन आमन्त्रित किए। अंशों को 10% के बट्टे पर निर्गमित करना था। राशि निम्न प्रकार से देय थी :

आवेदन पर — 4 रु.

आबंटन पर — शेष (बट्टे के पश्चात्)

48,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवदेकों को आनुपातिक आधार पर आबंटन किया गया। आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त राशि का आबंटन पर देय राशि में समायोजन किया गया। मोहन जिसे 400 अंश का आबंटन किया गया था, ने आबंटन राशि का भुगतान नहीं किया। अतः उसके अंशों को जब्त कर लिया गया। जब्त किए गए अंशों का 8 रु. प्रति अंश की दर से पूर्ण प्रदत्त के रूप में पुनः निर्गमन किया गया।

अ ब लि. की पुस्तकों में आवश्यक रोज़नामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

15. X and Y were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 2. On 31.3.2004 their Balance Sheet was as follows :

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Sundry Creditors	50,000	Land and Building	1,00,000
Bills Payable	20,000	Machinery	80,000
Outstanding Expenses	10,000	Stock	1,00,000
Capital Accounts :		Debtors	40,000
X 1,80,000		Cash	10,000
Y 70,000	2,50,000		
	3,30,000		3,30,000

On the above date Z was admitted as a new partner in the firm for 1/4 share in the profits on the following terms :

(i) Z will bring Rs. 1,20,000 for his capital and Rs. 20,000 for his share as premium for goodwill.

(ii) Machinery was to be depreciated by 10% and Land and Building was to be appreciated by Rs. 30,000.

(iii) Stock was overvalued by Rs. 20,000.

(iv) A provision of 5% was to be created for doubtful debts.

(v) Salary outstanding was Rs. 5,000.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and the Balance Sheet of the new firm. 8

OR

E, F and G were partners in a firm sharing profits in the ratio of 3 : 1 : 1. On 31.3.2004 their Balance Sheet was as follows :

Liabilities	Amount Rs.	Assets		Amount Rs.
Creditors	90,000	Bank		31,000
Bills Payable	30,000	Debtors	70,000	
Capital Accounts :		Less : Provision for Doubtful Debts	2,000	68,000
E 1,50,000		Stock		80,000
F 1,00,000		Building		2,70,000
G 99,000	3,49,000	Profit and Loss A/c		20,000
	4,69,000			4,69,000

On the above data F retired on the following terms :

(i) Building was to be appreciated by 10%.

(ii) 10% provision for doubtful debts was to be made on sundry debtors.

(iii) Creditors Rs. 10,000 will not be claimed.

(iv) There was an outstanding bill for repairs Rs. 2,000.

(v) Goodwill of the firm was valued at Rs. 75,000 and no goodwill account was to be opened for its treatment.

(vi) F was to be paid Rs. 20,000 in Cash and the Balance was to be transferred to his Loan account.

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and Balance Sheet of E and G after F's retirement.

एक्स तथा वाई एक फर्म के साझेदार थे जो लाभों का वितरण 3 : 2 के अनुपात में करते थे। 31.3.2004 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार था :

देयताएँ		राशि रु.	सम्पत्तियाँ	राशि रु.
विविध लेनदार		50,000	भूमि तथा भवन	1,00,000
देय बिल		20,000	मशीनरी	80,000
अदत्त व्यय		10,000	स्टॉक	1,00,000
पूँजी खाते :			देनदार	40,000
एक्स	1,80,000		नकद	10,000
वाई	70,000	2,50,000		
		3,30,000		3,30,000

उपरोक्त तिथि को लाभ के 1/4 अंश के लिए फर्म में ज़ेड को एक नए साझेदार के रूप में निम्न शर्तों पर प्रवेश दिया :

(i) ज़ेड 1,20,000 रु. अपनी पूँजी के लिए तथा अपने लाभ के अंश हेतु 20,000 रु. प्रीमियम के रूप में ख्याति के लिए लाएगा।

(ii) मशीनरी का 10% मूल्यह्रास किया जाएगा तथा भूमि एवं भवन को 30,000 रु. से बढ़ाया जाएगा।

(iii) स्टॉक के मूल्य में 20,000 रु. अधिक लगे हुए थे।

(iv) संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान करना था।

(v) अदत्त वेतन 5,000 रु. था।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा नई फर्म का स्थिति विवरण बनाइए।

अथवा

ई, एफ तथा जी एक फर्म के साझेदार थे जो लाभों का वितरण 3 : 1 : 1 के अनुपात में करते थे। 31.3.2004 को उनका स्थिति विवरण निम्न प्रकार से था :

देयताएँ		राशि रु.	सम्पत्तियाँ		राशि रु.
लेनदार		90,000	बैंक		31,000
देय बिल		30,000	देनदार	70,000	
पूँजी खाते :			घटा संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	2,000	
					68,000
ई	1,50,000		स्टॉक		80,000
एफ	1,00,000		भवन		2,70,000
जी	99,000	3,49,000	लाभ-हानि खाता		20,000
		4,69,000			4,69,000

उपरोक्त तिथि को एफ ने निम्न शर्तों पर फर्म से अवकाश ग्रहण किया :

(i) भवन का मूल्य 10% बढ़ाया जाएगा।

(ii) विविध देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 10% का प्रावधान किया जाएगा।

(iii) 10,000 रु. के लेनदार देय नहीं होंगे।

(iv) 2,000 रु. का एक अदत्त मरम्मत का बिल था।

(v) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 75,000 रु. किया गया तथा इसके समायोजन के लिए ख्याति खाता नहीं खोलना था।

(vi) एफ को 20,000 रु. नकद देना था तथा शेष उसके ऋण खाते में स्थानान्तरित करना था।

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझेदारों के पूँजी खाते तथा एफ के अवकाश ग्रहण करने के पश्चात् ई तथा जी का स्थिति विवरण बनाइए।

PART B
(Analysis of Financial Statements)

भाग ख
(वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)

16. Distinguish between a Cash Flow Statement and Funds Flow Statement. 2

रोकड़ प्रवाह विवरण तथा कोष प्रवाह विवरण में अन्तर बताइए।

17. State whether the following transactions will result into inflow, outflow or no flow of funds : 2

(i) Received cash Rs. 2,00,000 from debtors.

(ii) Purchased land Rs. 10,00,000 and paid by issue of equity shares of the same amount to the vendor.

(iii) Sold old machinery for Rs. 50,000.

(iv) Redeemed 8% preference shares Rs. 5,00,000.

बताइए कि निम्नलिखित लेनदेनों से कोष का अन्तः प्रवाह, बाह्य प्रवाह अथवा कोई प्रवाह नहीं होगा :

(i) देनदारों से 2,00,000 रु. रोकड़ प्राप्त किया।

(ii) 10,00,000 रु. की भूमि का क्रय किया तथा विक्रेता को उसी मूल्य के समता अंशों के निर्गमन द्वारा भुगतान किया गया।

(iii) 50,000 रु. की पुरानी मशीनरी का विक्रय किया।

(iv) 5,00,000 रु. के 8% पूर्वाधिकार अंशों का शोधन किया।

18. Explain briefly the interest of sharesholders, lenders and taxation authorities in the analysis of financial statements of a company. 3

किसी कम्पनी के वित्तीय विवरणों के विश्लेषण में अंशधारियों, ऋणदाताओं तथा कराधान प्राधिकरणों की रुचि को संक्षेप में समझाइए।

19. The Current Assets of a company are Rs. 15,00,000. Its Current Ratio is 3.00 and Liquid Ratio is 1.25. Calculate the amount of Current Liabilities, Liquid Assets and Inventory. 3

एक कम्पनी की चालू सम्पत्तियाँ 15,00,000 रु. हैं। इसका चालू अनुपात 3.00 तथा तरलता अनुपात 1.25 है। चालू देयताएँ, तरल सम्पत्तियों तथा स्टॉक (मालसूची) की गणना कीजिए।

20. On the basis of the information given below calculate any ***two*** of the following ratios : 4

(i) Gross Profit Ratio

(ii) Debt-Equity Ratio

(iii) Working Capital Turnover Ratio

Information :

Net sales Rs. 5,65,000; Cost of goods sold Rs. 3,75,000; Current liabilities Rs. 1,75,000; Loan Rs. 1,25,000; Current assets Rs. 3,25,000; Equity share capital Rs. 3,95,000 and Debentures Rs. 1,29,000.

नीचे दी गई सूचना के आधार पर निम्नलिखित में से किन्हीं दो अनुपातों की गणना कीजिए :

(i) सकल लाभ अनुपात

(ii) ऋण-समता अनुपात

(iii) कार्यशील पूँजी आवर्त अनुपात

सूचना :

शुद्ध विक्रय 5,65,000 रु.; बेचे गए माल की लागत 3,75,000 रु.; चालू देयताएँ 1,75,000 रु.; ऋण 1,25,000 रु.; चालू सम्पत्तियाँ 3,25,000 रु.; समता अंश पूँजी 3,95,000 रु. तथा ऋणपत्र 1,29,000 रु.।

21. Following are the Balance Sheets of JP Ltd. as on 31st March, 2003 and 2004 :

Liabilities	2003 Rs.	2004 Rs.	Assets	2003 Rs.	2004 Rs.
Share Capital	95,500	1,26,700	Goodwill	25,000	20,000
General Reserve	20,000	27,000	Machinery	75,000	1,00,000
Profit & Loss A/c	17,000	14,300	Investments	10,000	17,000
Proposed Dividend	19,000	21,700	Debtors	15,000	18,700
Bills Payable	8,000	2,300	Stock	27,000	21,600
Outstanding Salary	3,000	4,900	Cash	7,500	18,400
			Preliminary Expenses	3,000	1,200
	1,62,500	1,96,900		1,62,500	1,96,900

You are required to :

(i) Prepare Schedule of Changes in Working Capital.

(ii) Calculate Funds from Operations.

(iii) Prepare a Funds Flow Statement. 6

OR

The following balances appeared in Plant Account and Accumulated Depreciation Account in the books of Jai Bharat Ltd. :

Balance as at	31.3.2003 Rs.	31.3.2004 Rs.
Machinery Account	17,78,985	26,55,450
Accumulated Depreciation Account	3,40,795	4,75,690

Additional Information :

Machinery casting Rs. 2,65,000 on which accumulated depreciation was Rs. 1,00,000, was sold for Rs. 75,000.

You are required to :

(i) Compute the amount of machinery purchsed, depreciation charged for the year and loss on sale of machinery.

(ii) How shall each of the items related to machinery be shown in the Cash Flow Statement ?

31 मार्च 2003 तथा 2004 को जे पी लि. के स्थिति विवरण निम्न प्रकार से थे :

देयताएँ	2003 रु.	2004 रु.	सम्पत्तियाँ	2003 रु.	2004 रु.
अंश पूँजी	95,500	1,26,700	ख्याति	25,000	20,000
सामान्य संचय	20,000	27,000	मशीनरी	75,000	1,00,000
लाभ-हानि खाता	17,000	14,300	निवेश	10,000	17,000
प्रस्तावित लाभांश	19,000	21,700	देनदार	15,000	18,700
देय बिल	8,000	2,300	स्टॉक	27,000	21,600
अदत्त वेतन	3,000	4,900	रोकड़	7,500	18,400
			प्रारम्भिक खर्चे	3,000	1,200
	1,62,500	1,96,900		1,62,500	1,96,900

अपेक्षित :

(i) कार्यशील पूँजी परिवर्तन तालिका बनाइए।

(ii) संचालन से प्राप्त कोषों की गणना कीजिए।

(iii) कोष प्रवाह विवरण बनाइए।

अथवा

जय भारत लि. की पुस्तकों में मशीनरी खाते तथा संचित मूल्यह्रास खाते में निम्नलिखित शेष दर्शाए गए थे :

शेष	31.3.2003 रु.	31.3.2004 रु.
मशीनरी खाता	17,78,985	26,55,450
संचित मूल्यह्रास खाता	3,40,795	4,75,690

अतिरिक्त सूचना :

2,65,000 रु. लागत की मशीनरी जिस पर संचित मूल्यह्रास 1,00,000 रु. था, 75,000 रु. में बेची गई।

अपेक्षित :

(i) वर्ष में क्रय की गई मशीनरी, लगाया गया मूल्यह्रास तथा विक्रय की गई मशीनरी पर हानि की गणना कीजिए।

(ii) मशीनरी से सम्बन्धित प्रत्येक मद रोकड़ प्रवाह विवरण में किस प्रकार दर्शाई जाएगी ?

PART C

(Computerised Accounting)

भाग ग

(अभिकलित्र लेखांकन)

16. What is meant by normalisation ? 2

सामान्यीकरण का क्या अर्थ है ?

17. What is data redundancy ? What problems are associated with it ? 3

समंक निरर्थकता क्या है ? इससे सम्बन्धित क्या-क्या समस्याएँ हैं ?

18. What do you understand by unary, binary relation ? 2

इकहरे, दोहरे सम्बन्ध से आपका क्या तात्पर्य है ?

19. Conceptualise the accounting reality in terms of Entity Relation Model concepts. 3

लेखांकन वास्तविकता को ई.आर. (एन्टिटी रिलेशन) मॉडल धारणा के रूप में संकल्पित कीजिए।

20. Develop and depict an Entity Relationship Model for this accounting reality. 3

लेखांकन वास्तविकता के लिए एक ई.आर. (एन्टिटी रिलेशनशिप) मॉडल विकसित एवं चित्रित कीजिए।

21. Show the database design in terms of relevant data tables and their inter-relationships. 3+4 = 7

आंकड़ों पर आधारित अभिकल्प (डिज़ाइन) को प्रासंगिक आंकड़ों की सारणी के रूप में दिखाइए तथा उनके अन्तर्सम्बन्धों को बताइए।

Note : *Q. 19 to 21 to be done with the help of the following vouchers :*

Voucher 1

Voucher 0705 — Date : May 07, 2004

Debit Account : 110001 — Cash Account — M/s. Macrowell

Credit Account

Sl. No.	Code	Name of A/c	Amount (Rs.)	Narration
1	174001	Sales	1,00,000	Goods sold

Authorised by — Prepared by

Gopal — Sarala

Voucher 2

Voucher 1105 — Date : May 11, 2004

Credit Account : 110001 — Cash Account — M/s. Macrowell

Debit Account

Sl. No.	Code	Name of A/c	Amount (Rs.)	Narration
1	140001	Machinery	1,00,000	Assets purchased

Authorised by — Prepared by

Gopal — Sarala

नोट : *प्रश्न 19 से 21 तक के उत्तर निम्नलिखित प्रमाणकों की सहायता से दीजिए :*

प्रमाणक 1

प्रमाणक 0705 — दिनांक : मई 7, 2004

नाम खाता : 110001 — रोकड़ खाता — मेसर्स मैक्रोवेल

जमा खाता

क्रम सं.	कोड	खाते का नाम	राशि (रु.)	सन्दर्भ
1	174001	विक्रय	1,00,000	माल बेचा

अधिकृत — तैयारकर्ता

गोपाल — सरला

प्रमाणक 2

प्रमाणक 1105 — दिनांक : मई 11, 2004

जमा खाता : 110001 — रोकड़ खाता — मेसर्स मैक्रोवेल

नाम खाता

क्रम सं.	कोड	खाते का नाम	राशि (रु.)	सन्दर्भ
1	140001	मशीनरी	1,00,000	सम्पत्ति क्रय की

अधिकृत — तैयारकर्ता

गोपाल — सरला