

BSEH MARKING SCHEME (March 2024)

Class 12th

Accountancy (Code: A)

Q. no.	Expected Answers	Distribution Of marks
	<u>Part- A</u> <u>भाग-अ</u> <u>(Accounting for Partnership firms and Companies)</u> <u>(साझेदारी फर्मों और कंपनियों के लिए लेखांकन)</u>	
1.	(C) An owner and An Agent (स) स्वामी और एजेंट का	1
2.	(B) 13:3 (ब) 13:3	1
3.	(B) Sacrificing partner's capital A/C (ब) त्याग करने वाले साझेदारों के पूंजी खातों में	1
4.	Agreement समझौते/ठहराव	1
5.	(C) On expiry of the period of partnership (स) साझेदारी की अवधि समाप्त होने पर	1
6.	(B) Both (A) and (R) is true, and (R) is a true explanation of Assertion (A) (ब) दोनों (A) तथा (R) सत्य है, और (R) विवरण (A) की सही व्याख्या है ।	1
7.	His Executor's Account उसके उत्तराधिकारी के खाते में	1
8.	(B) Both (A) and (R) is true, and (R) is a true explanation of Assertion (A) (ब) दोनों (A) तथा (R) सत्य है, और (R) विवरण (A) की सही व्याख्या है ।	1
9.	Reserve Capital आरक्षित पूंजी	1
10.	Revenue आयगत	1

11.	Any two differences from below or any other correct differences	1+1=2																		
	<table> <tr> <th>Basis</th><th>Share</th><th>Debenture</th></tr> <tr> <td>Meaning</td><td>A share is a unit(a part) of the capital of the company.</td><td>A debenture is a debt instrument issued to raise a borrowed fund.</td></tr> <tr> <td>Nature</td><td>A share form an Equity capital.</td><td>A debenture form a debt capital.</td></tr> <tr> <td>Holder</td><td>A holder of a share is known as a shareholder.</td><td>A holder of a debenture is known as a debenture holder.</td></tr> <tr> <td>Return</td><td>A shareholder earns a dividend in return for their investment.</td><td>A debenture yields a fixed rate of interest (coupon rate) at a specified date.</td></tr> <tr> <td>Dividend and Interest Payment</td><td>A dividend is paid only when there is a profit.</td><td>An interest on debenture is paid irrespective of whether the company is making a profit or incurring a loss.</td></tr> </table>	Basis	Share	Debenture	Meaning	A share is a unit(a part) of the capital of the company.	A debenture is a debt instrument issued to raise a borrowed fund.	Nature	A share form an Equity capital .	A debenture form a debt capital .	Holder	A holder of a share is known as a shareholder.	A holder of a debenture is known as a debenture holder.	Return	A shareholder earns a dividend in return for their investment.	A debenture yields a fixed rate of interest (coupon rate) at a specified date.	Dividend and Interest Payment	A dividend is paid only when there is a profit.	An interest on debenture is paid irrespective of whether the company is making a profit or incurring a loss.	
Basis	Share	Debenture																		
Meaning	A share is a unit(a part) of the capital of the company.	A debenture is a debt instrument issued to raise a borrowed fund.																		
Nature	A share form an Equity capital .	A debenture form a debt capital .																		
Holder	A holder of a share is known as a shareholder.	A holder of a debenture is known as a debenture holder.																		
Return	A shareholder earns a dividend in return for their investment.	A debenture yields a fixed rate of interest (coupon rate) at a specified date.																		
Dividend and Interest Payment	A dividend is paid only when there is a profit.	An interest on debenture is paid irrespective of whether the company is making a profit or incurring a loss.																		
	<p>निम्न में से कोई दो अंतर या कोई अन्य सही अंतर</p> <table> <tr> <th>आधार</th><th>शेयर</th><th>ऋणपत्र</th></tr> <tr> <td>अर्थ</td><td>शेयर कंपनी की पूंजी की एक इकाई (एक हिस्सा) है।</td><td>ऋणपत्र एक ऋण साधन है जो उधार ली गई निधि जुटाने के लिए जारी किया जाता है।</td></tr> <tr> <td>प्रकृति</td><td>एक शेयर एक इक्विटी पूंजी बनाता है।</td><td>एक ऋणपत्र एक ऋण पूंजी बनाता है।</td></tr> <tr> <td>धारक</td><td>किसी शेयर के धारक को शेयरधारक के रूप में जाना जाता है।</td><td>ऋणपत्र के धारक को ऋणपत्र धारक के रूप में जाना जाता है।</td></tr> </table>	आधार	शेयर	ऋणपत्र	अर्थ	शेयर कंपनी की पूंजी की एक इकाई (एक हिस्सा) है।	ऋणपत्र एक ऋण साधन है जो उधार ली गई निधि जुटाने के लिए जारी किया जाता है।	प्रकृति	एक शेयर एक इक्विटी पूंजी बनाता है।	एक ऋणपत्र एक ऋण पूंजी बनाता है।	धारक	किसी शेयर के धारक को शेयरधारक के रूप में जाना जाता है।	ऋणपत्र के धारक को ऋणपत्र धारक के रूप में जाना जाता है।	1+1=2						
आधार	शेयर	ऋणपत्र																		
अर्थ	शेयर कंपनी की पूंजी की एक इकाई (एक हिस्सा) है।	ऋणपत्र एक ऋण साधन है जो उधार ली गई निधि जुटाने के लिए जारी किया जाता है।																		
प्रकृति	एक शेयर एक इक्विटी पूंजी बनाता है।	एक ऋणपत्र एक ऋण पूंजी बनाता है।																		
धारक	किसी शेयर के धारक को शेयरधारक के रूप में जाना जाता है।	ऋणपत्र के धारक को ऋणपत्र धारक के रूप में जाना जाता है।																		

वापस मिलना	एक शेयरधारक अपने निवेश के बदले में लाभांश अर्जित करता है।	एक ऋणपत्र एक निर्दिष्ट तिथि पर ब्याज की एक निश्चित दर (कूपन दर) देता है।
लाभांश और ब्याज भुगतान	लाभांश का भुगतान तभी किया जाता है जब लाभ हो।	ऋणपत्र पर ब्याज का भुगतान किया जाता है, भले ही कंपनी लाभ कमा रही हो या नुकसान उठा रही हो।



12.

TABLE SHOWING ADJUSTMENT

1+1=2

Particulrs	A (₹)	B (₹)	C (₹)	Total (₹)
Salary (Cr.)	18000	4000	18000	40000
Division of ₹ 40000 in 3:3:2 (Dr.)	<u>15000</u>	<u>15000</u>	<u>10000</u>	40000
Difference	<u>3000 Cr.</u>	<u>11000 Dr.</u>	<u>8000 Cr.</u>	

RECTIFYING JOURNAL ENTRY

Date	Particulars	L.F.	Dr. ₹	Cr. ₹
2017 April 1	B's capital A/C Dr. To A's Capital A/C To c's Capital A/C (Being Adjustment for omission of partner's salaries)		11000	3000 8000

OR

Any two differences from below or any other correct differences

Basis	Fixed Capital Account	Fluctuating Capital Account
Meaning	Under Fixed Capital, the capital of the partners is considered fixed and all the adjustments related to the partner's capital are done through a separate account known as Current A/c.	Under the Fluctuating Capital, the capital of partners constantly fluctuates and no separate account is made for all the adjustments related to the partner's capital.
No. of Accounts	Two accounts are maintained under the fixed capital Account, i.e., Capital Account and Current Account.	In Fluctuating Capital Account, it consists of only one account known as the Capital Account.
Presentation in Balance sheet	Capital Account and Current Account both are shown in the fixed capital account method.	In this method, only the Capital account appears on the balance sheet.
Adjustments	All the adjustments related to the partner's capital are done through the Partner's Current Account except for the permanent withdrawal of capital and additional capital.	In this method, all the adjustments are done in the partner's capital account itself.

1+1=2

निम्न में से कोई दो अंतर या कोई अन्य सही अंतर			1+1=2
आधार	स्थिर पूंजी खाता	परिवर्तनशीलवाला पूंजी खाता	
अर्थ	स्थिर पूंजी के तहत, साझेदारों की पूंजी को स्थिर माना जाता है और साझेदार की पूंजी से संबंधित सभी समायोजन एक अलग खाते के माध्यम से किए जाते हैं जिसे चालू खाता कहा जाता है।	परिवर्तनशील पूंजी के तहत साझेदारों की पूंजी में लगातार परिवर्तन होता रहता है और साझेदार की पूंजी से संबंधित सभी समायोजनों के लिए कोई अलग खाता नहीं बनाया जाता है।	
खातों की संख्या	स्थिर पूंजी खाते के अंतर्गत दो खाते रखे जाते हैं, अर्थात् पूंजी खाता और चालू खाता।	परिवर्तनशील पूंजी खाते में, इसमें केवल एक खाता होता है जिसे पूंजी खाता कहा जाता है।	
बैलेंस शीट में प्रस्तुति	पूंजी खाता और चालू खाता दोनों को स्थाई पूंजी खाता पद्धति में दिखाया गया है।	इस पद्धति में, बैलेंस शीट में केवल पूंजी खाता दिखाई देता है।	
समायोजन	साझेदार की पूंजी से संबंधित सभी समायोजन पूंजी और अतिरिक्त पूंजी की स्थायी निकासी को छोड़कर साझेदार के चालू खाते के माध्यम से किए जाते हैं।	स विधि में सभी समायोजन साझेदार के पूंजी खाते में ही किये जाते हैं।	
13.	<p> Goodwill = Super profit x No. of year's Purchase ₹ 100000 = Super profit x 4 Super profit = $\frac{₹ 100000}{4} = ₹ 25000$ </p> <p> Normal profit = Actual Average Profit – Super Profit = ₹ 80000 - ₹ 25000 = ₹ 55000 </p> <p> Capital Employed = Normal Profit x $\frac{100}{\text{Normal Rate of Return}}$ = ₹ 5500 x $\frac{100}{10} = ₹ 550000$ </p> <p style="text-align: center;">OR</p> <p>Following is the characteristics of Goodwill (Any Two)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. It is an intangible Assets. 2. It is liable to constant fluctuations. 3. It is valuable only when entire business is sold. 4. It is difficult to place an exact value of goodwill. 5. Helps in earning excess revenues. 		<p>½</p> <p>½</p> <p>½</p> <p>½</p> <p>1+1=2</p>

	<p>ख्याति की विशेषताएँ निम्नलिखित हैं :</p> <p>(कोई भी दो)</p> <ol style="list-style-type: none">1. यह एक अमूर्त संपत्ति है।2. यह निरंतर उतार-चढ़ाव के प्रति उत्तरदायी है।3. यह तभी मूल्यवान है जब पूरा व्यवसाय बिक जाए।4. ख्याति का सटीक मूल्य लगाना कठिन है।5. अतिरिक्त राजस्व अर्जित करने में मदद करता है।																
14.	<p style="text-align: center;">JOURNAL</p> <table><tr><th>Date</th><th>Particulars</th><th>L.F.</th><th>Dr. ₹</th><th>Cr. ₹</th></tr><tr><td></td><td>Bank A/C Dr. To C's Capital A/C To Premium for Goodwill A/C (being the amount of capital and goodwill/premium brought in cash)</td><td></td><td>260000</td><td>200000 60000</td></tr><tr><td></td><td>Premium for Goodwill Dr. To A's Capital A/C To B's Capital A/C (being Goodwill/Premium transferred to old partners capitals in sacrificing ratio i.e. 2:1)</td><td></td><td>60000</td><td>40000 20000</td></tr></table> <p>New Ratio :</p> <p>$A = \frac{3}{5} - \frac{2}{5} = \frac{11}{35}$</p> <p>$B = \frac{2}{5} - \frac{1}{7} = \frac{9}{35}$</p> <p>$C = \frac{3}{7} \times \frac{5}{5} = \frac{15}{35}$</p> <p>Thus, A: B: C = 11: 9: 15</p>	Date	Particulars	L.F.	Dr. ₹	Cr. ₹		Bank A/C Dr. To C's Capital A/C To Premium for Goodwill A/C (being the amount of capital and goodwill/premium brought in cash)		260000	200000 60000		Premium for Goodwill Dr. To A's Capital A/C To B's Capital A/C (being Goodwill/Premium transferred to old partners capitals in sacrificing ratio i.e. 2:1)		60000	40000 20000	<p>½</p> <p>1</p> <p>½</p>
Date	Particulars	L.F.	Dr. ₹	Cr. ₹													
	Bank A/C Dr. To C's Capital A/C To Premium for Goodwill A/C (being the amount of capital and goodwill/premium brought in cash)		260000	200000 60000													
	Premium for Goodwill Dr. To A's Capital A/C To B's Capital A/C (being Goodwill/Premium transferred to old partners capitals in sacrificing ratio i.e. 2:1)		60000	40000 20000													
15.	<p>Any four from the following:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Credit balance of his capital account2. His share in the growth of the firm's goodwill.3. Profit of Revaluation Account4. Interest on capital, if it is mentioned in the partnership deed.5. His share in undistributed profits and reserves6. His share in the profits till the date of death <p>निम्न में से कोई चार:</p> <ol style="list-style-type: none">1. उसके पूंजी खाते का क्रेडिट शेष ।2. फर्म की ख्याति की वृद्धि में उसका हिस्सा ।3. पुनर्मूल्यांकन खाते का लाभ ।4. पूंजी पर ब्याज, यदि साझेदारी संलेख में इसका उल्लेख है ।	<p>1/2 x 4 = 2</p>															

	5. अवितरित लाभों और संचयों में उसका हिस्सा 6. मृत्यु की तिथि तक के लाभ में उसका हिस्सा				
16.	JOURNAL				
	Date	Particulars	L.F.	Dr. ₹	Cr. ₹
		Share Capital A/C Dr. To Calls in Arrears A/C To Share Forfeiture A/C (Being forfeiture of 400 share)		3200	800 2400
		Bank A/C Dr. Share Forfeiture A/C Dr. To Share Capital A/C (Being Re-issue of 300 share at ₹ 7 as fully paid)		2100 900	3000
		Share Forfeiture A/C Dr. To Capital Reserve A/C (Being Gain on Re-issue of 300 share)		900	900
	Note:				
	Forfeiture amount on 400 share = ₹ 2000				₹
	Therefore, Forfeiture amount on 300 share = $2400 \times \frac{300}{400}$ =				1800
	Less : Loss on re-issue of 300 shares @ ₹ 3 each =				<u>900</u>
					<u>900</u>
17.	JOURNAL				
	Date	Particulars	L.F.	Dr. ₹	Cr. ₹
	(i)	Realisation A/C Dr. To Bank A/C (Being payment of dissolution expenses)		1000	1000
	(ii)	Realisation A/C Dr. To Shyam's Capital A/C (Being dissolution expenses paid by Shyam behalf of firm)		1000	1000
	(iii)	Partner's Capital A/C Dr. To Bank A/C (Being realisation expenses paid by the firm on behalf of the partner)		1000	1000

18.	<div>(i) Purchase consideration = Assets – Creditors = ₹ 560000 - ₹ 80000 = ₹ 480000</div> <div>(ii) Debenture of ₹ 20 is issued at 20% Premium i.e. at ₹ 4 premium Hence, Number of Debenture Issued = $\frac{480000}{20} = 20000$</div> <div>(iii) JOURNAL OF R LTD.</div> <table><tr><th>Date</th><th>Particulars</th><th>L.F.</th><th>Dr. ₹</th><th>Cr. ₹</th></tr><tr><td></td><td>Assets A/C To Creditors To S Ltd. (being purchase of assets and creditors from S Ltd.)</td><td></td><td>560000</td><td>80000 480000</td></tr><tr><td></td><td>S Ltd. To 8% Debenture A/C To Securities Premium A/C (being issue of 20000 Debenture of ₹ 20 each at 20% premium)</td><td></td><td>480000</td><td>400000 80000</td></tr></table>	Date	Particulars	L.F.	Dr. ₹	Cr. ₹		Assets A/C To Creditors To S Ltd. (being purchase of assets and creditors from S Ltd.)		560000	80000 480000		S Ltd. To 8% Debenture A/C To Securities Premium A/C (being issue of 20000 Debenture of ₹ 20 each at 20% premium)		480000	400000 80000	<div>½</div> <div>½</div> <div>1</div> <div>1</div>																													
Date	Particulars	L.F.	Dr. ₹	Cr. ₹																																										
	Assets A/C To Creditors To S Ltd. (being purchase of assets and creditors from S Ltd.)		560000	80000 480000																																										
	S Ltd. To 8% Debenture A/C To Securities Premium A/C (being issue of 20000 Debenture of ₹ 20 each at 20% premium)		480000	400000 80000																																										
19.	<div>PROFIT AND LOSS APPROPRIATION ACCOUNT</div> <div>For the year ended 31st march 2020</div> <table><tr><th colspan="2">Dr.</th><th colspan="2">Cr.</th></tr><tr><th>Particulars</th><th>₹</th><th>Particulars</th><th>₹</th></tr><tr><td>To B's salary</td><td>42000</td><td>By Profit and Loss A/C – (being profit before B's salary) (₹ 450000 + ₹ 42000)</td><td>492000</td></tr><tr><td>To Interest on Capitals:</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td> A 80000</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td> B <u>40000</u></td><td>120000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>To Commission to B</td><td>30000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>To Profits transferred to:</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td> A's capital A/C 200000</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td> B's capital A/C <u>100000</u></td><td><u>300000</u></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td><u>492000</u></td><td></td><td><u>492000</u></td></tr></table> <div>Calculation of partner's Commission : Profit = ₹ 450000 – interest on capital ₹ 120000 = ₹ 330000 B's commission (after charging such commission) = $330000 \times \frac{10}{110} = ₹ 30000$</div> <div>OR</div> <div>Any three from the following:</div> <div>(i) interest on capital Partners are not eligible to get interest on the cash they contribute to a business. Interest is only paid if the partnership agreement permits it to be paid out of that profit when there is a profit. Interest is not paid in the event of a loss. In the event of a loss, interest will not be paid out.</div> <div>(ii) Interest On Drawings No interest will be charged to the partners on the drawing they make.</div> <div>(iii) Commissions to Partner A partner is not entitled to receive a salary or commission unless specifically provided in the Partnership Agreement.</div>	Dr.		Cr.		Particulars	₹	Particulars	₹	To B's salary	42000	By Profit and Loss A/C – (being profit before B's salary) (₹ 450000 + ₹ 42000)	492000	To Interest on Capitals:				A 80000				B <u>40000</u>	120000			To Commission to B	30000			To Profits transferred to:				A's capital A/C 200000				B's capital A/C <u>100000</u>	<u>300000</u>				<u>492000</u>		<u>492000</u>	<div>½</div> <div>½</div> <div>½</div> <div>½</div> <div>½</div> <div>½</div> <div>1+1+1 = 3</div>
Dr.		Cr.																																												
Particulars	₹	Particulars	₹																																											
To B's salary	42000	By Profit and Loss A/C – (being profit before B's salary) (₹ 450000 + ₹ 42000)	492000																																											
To Interest on Capitals:																																														
A 80000																																														
B <u>40000</u>	120000																																													
To Commission to B	30000																																													
To Profits transferred to:																																														
A's capital A/C 200000																																														
B's capital A/C <u>100000</u>	<u>300000</u>																																													
	<u>492000</u>		<u>492000</u>																																											

	<p>(iv) Interest on loan Each of the firm's partners is eligible to receive 6% interest on any money they lend to the company in the form of a loan.</p> <p>(v) Equal Sharing of Profit No matter how much money an individual contributes to the business as a partner, they all get an equal portion of the company's earnings.</p> <p>निम्नलिखित में से कोई तीन:</p> <p>(i) पूंजी पर ब्याज साझेदार किसी व्यवसाय में योगदान की गई नकदी पर ब्याज पाने के पात्र नहीं हैं। ब्याज का भुगतान केवल तभी किया जाता है यदि साझेदारी समझौता लाभ होने पर उस लाभ से भुगतान करने की अनुमति देता है। हानि की स्थिति में ब्याज का भुगतान नहीं किया जाता है। नुकसान की स्थिति में ब्याज का भुगतान नहीं किया जाएगा।</p> <p>(ii) आहरण पर ब्याज साझेदारों से उनके द्वारा निकाले गए आहरण पर कोई ब्याज नहीं लिया जाएगा।</p> <p>(iii) साझेदार को कमीशन जब तक साझेदारी अनुबंध में विशेष रूप से प्रावधान न किया गया हो, कोई भागीदार वेतन या कमीशन प्राप्त करने का हकदार नहीं है।</p> <p>(iv) ऋण पर ब्याज फर्म का प्रत्येक भागीदार ऋण के रूप में कंपनी को उधार दिए गए किसी भी पैसे पर 6% ब्याज प्राप्त करने के लिए पात्र है।</p> <p>(v) लाभ का समान बँटवारा इससे कोई फर्क नहीं पड़ता कि कोई व्यक्ति भागीदार के रूप में व्यवसाय में कितना पैसा योगदान देता है, उन सभी को कंपनी के लाभ का बराबर हिस्सा मिलता है।</p>	
20.	<p>Total capital of B and C after all adjustment = ₹ 140000 + ₹ 100000 = ₹ 240000 This capital should be in their profit sharing ratio i.e. 2:1 Therefore, B's capital in the new firm should be = ₹ 240000 x $\frac{2}{3}$ = ₹ 160000 C's capital in the new firm should be = ₹ 240000 x $\frac{1}{3}$ = ₹ 80000 Hence, cash to be brought in by B = ₹ 160000 - ₹ 140000 = ₹ 20000 Cash to be brought in by C = ₹ 100000 - ₹ 80000 = ₹ 20000</p>	<p>$\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$ }</p>
JOURNAL		
Date	Particulars	L.F. Dr. ₹ Cr. ₹

	Bank A/C To B's capital A/C (being amount brought in by B to raise his capital to profit sharing ratio)	Dr.		20000	20000	½
	C's capital A/C To Bank A/C (being amount withdrawn by C to bring his capital to profit sharing ratio)	Dr.		20000	20000	½

21.	REVALUATION ACCOUNT								
Dr.				Cr.					
Particulars		₹	Particulars		₹				
To Profit transferred to: Ishu's capital A/C 18480 Vishu's capital A/C <u>12320</u>		30800	By Plant and machineryA/C By Provision for Doubtful Debts A/C By Creditors A/C		14000 7000 <u>9800</u> <u>30800</u>		1		
		<u>30800</u>							

CAPITAL ACCOUNTS								
Dr.				Cr.				
Particulars	Ishu ₹	Vishu ₹	Nishu ₹	Particulars	Ishu ₹	Vishu ₹	Nishu ₹	
To Balance c/d	153080	134720	56000	By balance b/d	119000	112000	-	2
				By General Reserve A/c	5400	3600	-	
				By Investment Fluctuation Fund A/c	1800	1200	-	
				By Revaluation A/c	18480	12320	-	
				By Bank A/c	-	-	56000	
				By premium for Goodwill A/c	8400	5600		
	<u>153080</u>	<u>134720</u>	<u>56000</u>		<u>153080</u>	<u>134720</u>	<u>56000</u>	

BALANCE SHEET OF THE NEW FIRM						
As at 1 st April 2018						
Liabilities		₹	Assets		₹	
Creditors		56200	Cash at bank		149200	
Capitals:			Debtors		42000	1
Ishu	168000		Investment		19000	
Vishu	112000		Buildings		98000	
Nishu	<u>56000</u>	<u>336000</u>	Plant & Machinery		<u>84000</u>	
		<u>392200</u>			<u>392200</u>	

Working note :
Nishu's capital is ₹ 56000 and his share of profit 1/6
Based on Nishu's capital, the total capital of the firm will be:
 $56000 \times \frac{6}{1} = ₹ 336000$
1
Hence, Ishu's capital in the new firm should be = $336000 \times \frac{3}{6} = ₹ 168000$
6
Vishu's capital in the new firm will be = $336000 \times \frac{2}{6} = ₹ 112000$
1

Ishu will bring in ₹ 168000 - ₹ 153080 = ₹ 14920
 Vishu will bring in ₹ 134720 - ₹ 112000 = ₹ 22720

OR

Before joining the firm, the new partner wants to be satisfied whether the value of assets and liabilities shown in the balance sheet is correct or not. The old partners also want proper accounting of the changes in the value of assets and liabilities with the passage of time. Therefore, assets and liabilities are revalued. For this an account is opened which is called Revaluation Account. Which is of the following type:

नया साझेदार फर्म में प्रवेश से पूर्व इस बात से संतुष्ट होना चाहता है कि चिट्ठे में दिखाई गई संपत्तियों एवं दायित्वों का मूल्य सही है या नहीं। पुराने साझेदार भी यह चाहते हैं कि समय व्यतीत होने के साथ संपत्तियों और दायित्व के मूल्य में जो परिवर्तन हो गया है उसका उचित लेखा किया जाए। इसलिए संपत्तियों और दायित्व का पुनर्मूल्यांकन किया जाता है। इसके लिए एक खाता खोला जाता है जिसे पुनर्मूल्यांकन खाता कहा जाता है। जो निम्न प्रकार का होता है :

Revaluation Account			
Dr.			Cr.
Particulars	Amount (₹)	Particulars	Amount (₹)
To Machinery A/c	4,000	By Land and Building	29,400
To Furniture A/c	2,500	By Stock	6,000
To Provision for Doubtful Debts (W.N.2)	1,000	By Investment	4,000
To Outstanding Electricity Bill	10,000	By Prepaid Insurance	10,000
To Profit on Revaluation Transferred to:			
Amit's Capital A/c	15,950		
Sumit's Capital A/c	15,950		
	31,900		
	49,400		49,400

22.

Royal Ltd.
JOURNAL

Date	Particulars	L.F.	Dr. ₹	Cr. ₹
	Bank A/C Dr. To Equity Share Application A/C (being application money received)		1800000	1800000
	Equity share application A/C Dr. To Equity share capital A/C To Securities Premium A/C To Equity Share Application A/C To Bank A/C (being application money transferred)		1800000	300000 500000 600000 400000
	Equity Share Allotment A/C Dr. To Equity Share Capital A/c (being share allotment made due)		700000	700000
	Bank A/C Dr. Call in Arrears A/C Dr. To Equity share allotment A/C (being share allotment received)		98000 2000	100000

½

½

½

	Equity share capital A/C To Calls in Arrears A/C To Share forfeited A/C (being Raghu's 4000 share forfeited)	Dr.	20000	2000 18000	1/2
	Equity share First and Final Call A/C To Equity Share Capital A/C (being share first and final call due on 196000 shares @ ₹5)	Dr.	980000	980000	1/2
	Bank A/C Call in Arrears A/C To Equity share Fisrt and Final Call A/C (being first and final call received on 190000 share)	Dr. Dr.	950000 30000	980000	
	Equity share capital A/C To Calls in Arrears A/C To Share Forfeited A/C (being Nandan's 6000 shares forfeited)	Dr.	60000	30000 30000	1/2
	Bank A/C To Equity Share Capital A/C To Securities premium A/C (being 10000 shares re-issue)	Dr.	115000	100000 15000	1/2
	Share forfeited A/C Capital Reserve A/C (being balance of share forfeited account transferred)	Dr.	48000	48000	1/2

WORKING NOTE:

(1) (A) Excess amount received from Raghu on application:

Shares Allotted to Raghu = $7,000 \times \frac{200000}{350000} = 4,000$

Excess application money received from Raghu :

7,000 Shares-4,000 Shares = 3,000 Shares x ₹4 = ₹12,000

(B) Amount due from Raghu on Allotment:

4,000 Shares x ₹ 3.50	₹ 14,000
Less: Excess received from Raghu on Application	<u>12000</u>
Allotment money not received from Raghu	<u>2000</u>

(C) Total amount due on Allotment: 2,00,000 Shares x ₹3 .50

	700000
Less: Excess amount received on Application	<u>600000</u>
Balance Due	100000
Less: Amount not received from Raghu on Allotment	<u>2000</u>
Net amount received on Allotment in Cash	<u>98000</u>

(2) Shares allotted to Nandan = $10500 \times \frac{200000}{350000} = 6000$

OR

	<p>According to Section 52 (2) of the Companies Act 2013, the amount of security premium can be used only for the following purposes:</p> <p>(1) To write off the preliminary expenses of the company</p> <p>(2) To write off the expenses, payment or deduction of commission incurred on the issue of shares or debentures of the company.</p> <p>(3) For issue of fully paid bonus shares to shareholders.</p> <p>(4) To write off the premium paid at the time of payment of preference shares or debentures of the company.</p> <p>(5) According to section 68, for buy-back of its own shares and other securities. The amount of securities premium reserve is also not used for distributing dividend to the shareholders.</p> <p>कम्पनी अधिनियम 2013 की धारा 52 (2) के अनुसार प्रतिभूति प्रीमियम की राशि का प्रयोग केवल निम्नलिखित उद्देश्य के लिए ही किया जा सकता है:</p> <p>(1) कम्पनी के प्रारम्भिक व्ययों को अपलिखित करने के लिए ।</p> <p>(2) कम्पनी के अंशों या ऋणपत्रों के निर्गमन पर किए गए व्यय, कमीशन के भुगतान या कटौती को अपलिखित करने के लिए।</p> <p>(3) अंशधारियों को पूर्णदत्त बोनस अंशों के निर्गमन के लिए।</p> <p>(4) कम्पनी के पूर्वाधिकार अंशों या ऋणपत्रों के भुगतान के समय दिए जाने वाले प्रीमियम को अपलिखित करने के लिए।</p> <p>(5) धारा 68 के अनुसार अपने ही अंशों तथा अन्य प्रतिभूतियों के वापस क्रय (Buy-back) के लिए।</p> <p>प्रतिभूति प्रीमियम संचय की राशि का प्रयोग अंशधारियों को लाभांश बाँटने के लिए भी नहीं किया जा है।</p>	<p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p>
23.	<p style="text-align: center;"><u>PART B</u></p> <p style="text-align: center;"><u>ANALYSIS OF FINANCIAL STATEMENTS</u></p> <p style="text-align: center;"><u>वित्तीय विवरणों का विश्लेषण</u></p> <p>Any one from the following:</p> <p>(i) do not reflect changes in price level</p> <p>(ii) influenced by personal judgement</p> <p>(iii) based on accounting concepts and conventions</p> <p>(iv) omission of qualitative information</p> <p>(v) affected by window-dressing</p> <p>निम्न में से कोई एक</p> <p>(i) मूल्य स्तर में परिवर्तन को प्रकट ना करना</p> <p>(ii) व्यक्तिगत निर्णय से प्रभावित</p> <p>(iii) लेखांकन अवधारणाओं और परंपराओं पर आधारित</p>	<p>1</p>

	(iv) गुणात्मक जानकारी का अभाव (v) झूठे दिखावो से प्रभावित	
24.	(D) at a point of time (द) निश्चित समय पर	1
25.	Net Profit शुद्ध लाभ	1
26.	(A) Both (A) and (R) is true, but (R) is not a true explanation of Assertion (A) (अ) दोनों (A) तथा (R) सत्य है, परन्तु (R) विवरण (A) की सही व्याख्या नहीं है ।	1
27.	Capital Employed नियोजित पूंजी	1
28.	Characteristics of Financial Statements: (any two) (i) Financial statements relate to previous periods and hence are historical forms. (ii) These are presented in monetary form. (iii) It presents profitability through profit and loss statement and financial position through balance sheet. वित्तीय विवरणों की विशेषताएँ : (कोई दो) (i) वित्तीय विवरण पिछली अवधि से संबंधित होते हैं अतः यह ऐतिहासिक प्रपत्र हैं। (ii) इन्हें मौद्रिक रूप में प्रस्तुत किया जाता है। (iii) यह लाभप्रदता को लाभ-हानि विवरण के माध्यम से और वित्तीय स्थिति को स्थिति विवरण के माध्यम से प्रस्तुत करते हैं।	1 + 1 = 2

29.	<p>Return on Investment = $\frac{\text{net profit before interest and tax}}{\text{Capital Employed}} \times 100$</p> <p>Calculation of Net Profit before Interest and Tax:</p> <p>Net Profit after Tax = ₹1,00,000</p> <p>Net Profit before Tax = $1,00,000 \times \frac{100}{80} = ₹1,25,000$</p> <p>Net profit before Interest and Tax = ₹1,25,000 + Interest ₹40,000 = ₹1,65,000</p> <p>Capital Employed = Non-Current Assets + Current Assets - Current Liabilities = ₹6,00,000 + ₹4,00,000 - ₹2,00,000 = ₹8,00,000</p> <p>Return on Investment = $\frac{1,65,000}{8,00,000} \times 100 = 20.625\%$</p> <p>OR</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Basis</th><th>Current ratio</th><th>Quick ratio</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Relationship</td><td>This ratio establishes a relationship between current assets and current liabilities.</td><td>This ratio establishes a relationship between liquid assets and current liabilities.</td></tr> <tr> <td>2. Formula for computation</td><td>Current ratio = $\frac{\text{current assets}}{\text{current liabilities}}$</td><td>Quick ratio = $\frac{\text{liquid assets}}{\text{Current liabilities}}$</td></tr> <tr> <td>3. Ideal ratio</td><td>The current ratio 2:1 is considered ideal.</td><td>Quick ratio 1:1 is considered ideal.</td></tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>अंतर का आधार</th><th>चालू अनुपात</th><th>शीघ्र अनुपात</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. सम्बन्ध</td><td>यह अनुपात चालू संपत्तियों और चालू दायित्वों के बीच एक संबंध स्थापित करता है।</td><td>यह अनुपात तरल सम्पत्तियों और चालू दायित्वों के बीच एक सम्बन्ध स्थापित करता है।</td></tr> <tr> <td>2. ज्ञात करने का सूत्र</td><td>Current ratio = $\frac{\text{current assets}}{\text{current liabilities}}$</td><td>Quick ratio = $\frac{\text{liquid assets}}{\text{Current liabilities}}$</td></tr> <tr> <td>3. आदर्श अनुपात</td><td>चालू अनुपात 2:1 आदर्श माना जाता है।</td><td>शीघ्र अनुपात 1:1 आदर्श माना जाता है।</td></tr> </tbody> </table>	Basis	Current ratio	Quick ratio	1. Relationship	This ratio establishes a relationship between current assets and current liabilities.	This ratio establishes a relationship between liquid assets and current liabilities.	2. Formula for computation	Current ratio = $\frac{\text{current assets}}{\text{current liabilities}}$	Quick ratio = $\frac{\text{liquid assets}}{\text{Current liabilities}}$	3. Ideal ratio	The current ratio 2:1 is considered ideal.	Quick ratio 1:1 is considered ideal.	अंतर का आधार	चालू अनुपात	शीघ्र अनुपात	1. सम्बन्ध	यह अनुपात चालू संपत्तियों और चालू दायित्वों के बीच एक संबंध स्थापित करता है।	यह अनुपात तरल सम्पत्तियों और चालू दायित्वों के बीच एक सम्बन्ध स्थापित करता है।	2. ज्ञात करने का सूत्र	Current ratio = $\frac{\text{current assets}}{\text{current liabilities}}$	Quick ratio = $\frac{\text{liquid assets}}{\text{Current liabilities}}$	3. आदर्श अनुपात	चालू अनुपात 2:1 आदर्श माना जाता है।	शीघ्र अनुपात 1:1 आदर्श माना जाता है।	<p>½</p> <p>1</p> <p>½</p> <p>½</p> <p>1</p> <p>1</p> <p>1</p>
Basis	Current ratio	Quick ratio																								
1. Relationship	This ratio establishes a relationship between current assets and current liabilities.	This ratio establishes a relationship between liquid assets and current liabilities.																								
2. Formula for computation	Current ratio = $\frac{\text{current assets}}{\text{current liabilities}}$	Quick ratio = $\frac{\text{liquid assets}}{\text{Current liabilities}}$																								
3. Ideal ratio	The current ratio 2:1 is considered ideal.	Quick ratio 1:1 is considered ideal.																								
अंतर का आधार	चालू अनुपात	शीघ्र अनुपात																								
1. सम्बन्ध	यह अनुपात चालू संपत्तियों और चालू दायित्वों के बीच एक संबंध स्थापित करता है।	यह अनुपात तरल सम्पत्तियों और चालू दायित्वों के बीच एक सम्बन्ध स्थापित करता है।																								
2. ज्ञात करने का सूत्र	Current ratio = $\frac{\text{current assets}}{\text{current liabilities}}$	Quick ratio = $\frac{\text{liquid assets}}{\text{Current liabilities}}$																								
3. आदर्श अनुपात	चालू अनुपात 2:1 आदर्श माना जाता है।	शीघ्र अनुपात 1:1 आदर्श माना जाता है।																								

30.

CALCULATION OF CASH FLOW FROM OPERATING ACTIVITIES

For the year ended.....

Particulars	₹	₹
Net profit before tax		130000
Adjustment for non-cash and non-operating items:		
Add: Depreciation	20000	
Goodwill written off	<u>7000</u>	<u>27000</u>
		157000
Less: Gain on sale of Machinery		<u>3000</u>
		154000
Operating profit before working capital changes		
Add: Increase in Current liabilities:		
Trade payable		<u>10000</u>
		164000
Less: Increase in Current Assets:		
Trade receivable	6000	
Prepaid expenses	200	
Less: Decrease in current liabilities:		
Outstanding expenses	<u>2000</u>	<u>8200</u>
Net Cash Flow From Operating Activities		<u>155800</u>

Note (1) Calculation of Net Profit before Tax:

Profit made during the year

Add: Transfer to General Reserve

Net Profit before Tax

OR

Any five from the below with correct explanation

1. Useful for Short-term financial Planning
2. Useful in Preparing the Cash Budget
3. Comparison with the cash Budget
4. Study of the Trend of Cash Receipt and Payments
5. It explains the Deviations of Cash from Earnings
6. Helpful in making Dividend Decisions
7. Helpful in Ascertaining Cash Flow from Various Activities Separately

नीचे दिए गए में से कोई पांच सही व्याख्या के साथ

1. अल्पकालिक वित्तीय योजना के लिए उपयोगी
2. नकद बजट तैयार करने में उपयोगी
3. नकद बजट से तुलना
4. नकद प्राप्ति एवं भुगतान की प्रवृत्ति का अध्ययन
5. यह कमाई से नकदी के विचलन की व्याख्या करता है
6. लाभांश निर्णय लेने में सहायक
7. विभिन्न गतिविधियों से अलग-अलग नकदी प्रवाह का पता लगाने में सहायक

 $\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$ $\frac{1}{2}$

1

½ marks
for each
correct
point
heading
and
½ marks
for each
correct
explanation

PART B

COMPUTERISED ACCOUNTING

23.	Computerized accounting is a software based budgeting and accounting system for managing expenses, payment processing, budgeting and reporting. कंप्यूटरीकृत लेखांकन, खर्च, भुगतान प्रसंस्करण बजट और रिपोर्टिंग के प्रबंधन के लिए एक सॉफ्टवेयर आधारित बजट और लेखा प्रणाली है।	1
24.	One एक	1
25.	(D) All of the above (द) उपरोक्त सभी	1
26.	(A) Sum= (A1+A2+A3) (अ) Sum= (A1+A2+A3)	1
27.	(C) both (A) and(B) (स) (अ) और (ब) दोनों	1
28.	Any four from below: 1. software 2. hardware 3. log 4. process 5. data 6. connectivity निम्न में से कोई चार 1. सॉफ्टवेयर 2. हार्डवेयर 3. लॉग 4. प्रक्रिया 5. डेटा 6. कनेक्टिविटी	$\frac{1}{2} \times 4 = 2$
29.	Functions of spreadsheet- Spreadsheets have columns and rows to keep the information included legible and easy to understand. You can use spreadsheets to enter data, calculate equations, and create charts and graphs. 1. Computation — Spreadsheet programs can be created to calculate various mathematical operations starting with addition, subtraction, multiplication and division. You can create relational functions such as greater than, equal to, and less than. 2. Statistical Analysis-- Excel can calculate the sum, variance, and average of a range of numbers. Creation and analysis of statistical values, such as the mean and standard error of percentile ranks and variables are additional functions available. 3. Formatting – Spreadsheet software allows cells, rows and columns to be expanded, merged, inserted and deleted. This helps when you are using long text and equations.	$1 \times 3 = 3$

Spreadsheet software also includes some of the functions found in word processing applications, allowing you to format row and column headlines by adding italics, bold, and other text characteristics, underlining and changing styles.

स्प्रेडशीट के कार्य-

स्प्रेडशीट में सम्मिलित जानकारी को सुपाठ्य और समझने में आसान रखने के लिए कॉलम और पंक्तियाँ होती हैं। आप डेटा दर्ज करने समीकरणों की गणना करने और चार्ट और ग्राफ बनाने के लिए स्प्रेडशीट का उपयोग कर सकते हैं। 1. संगणना – जोड़, घटाव, गुणा और भाग के साथ शुरू होने वाले विभिन्न गणितीय कार्यों की गणना करने के लिए स्प्रेडशीट प्रोग्राम बनाया जा सकता है। आप रिलेशनल फंक्शंस बना सकते हैं जैसे कि इससे बड़ा, इसके बराबर और इससे कम।

2. सांख्यिकीय विश्लेषण- एक्सेल संख्याओं की श्रेणी के योग, भिन्नता और औसत की गणना कर सकता है। सांख्यिकीय मूल्यों का निर्माण और विश्लेषण, जैसे कि माध्य और प्रतिशतक रैंक की मानक त्रुटि और चर अतिरिक्त उपलब्ध कार्य हैं।

3. स्वरूपण - स्प्रेडशीट सॉफ्टवेयर कोशिकाओं, पंक्तियों और स्तंभों को विस्तार, विलय, सम्मिलित और हटाए जाने की अनुमति देता है। यह तब मदद करता है जब आप लंबे टेक्स्ट और समीकरणों का उपयोग कर रहे होते हैं। स्प्रेडशीट सॉफ्टवेयर में वर्ड प्रोसेसिंग अनुप्रयोगों में पाए जाने वाले कुछ फंक्शन भी शामिल हैं, जिससे आप इटैलिक, बोल्ड और अन्य टेक्स्ट विशेषताओं को शैलियों को रेखांकित और बदलकर पंक्ति और कॉलम हेडलाइन को प्रारूपित कर सकते हैं।

OR

Components of Ms Access (any three)

1. Tables – divided into MS groups – to structure the Access database and store data. It is the main component of the system. Data is stored in a two-dimensional table (array analog).

2. Requests – QBE and SQL queries to the database to find information. In simple words, the query is a particular phrase like this: "Select all white people from sales department".

3. Size- For easy entry, viewing and editing.

4. Reports – For preparation and nice-visual presentation of document data for printing.

Ms Access के घटक (कोई तीन)

1. टेबल्स - एमएस समूहों में विभाजित किया गया है- एक्सेस डेटाबेस की संरचना और डेटा को स्टोर करने के लिए। यह प्रणाली का मुख्य घटक है। डेटा को द्वि-आयामी तालिका (सारणी एनालॉग) में संग्रहीत किया जाता है।

2. अनुरोध - जानकारी खोजने के लिए डेटाबेस के लिए QBE और SQL क्वेरी। सरल शब्दों में, क्वेरी इस तरह का एक विशेष वाक्यांश है: "बिक्री विभाग से सभी गोरे लोगों का चयन करें "।

3 . आकार- आसान प्रवेश, देखने और संपादन के लिए।

4. रिपोर्ट- प्रिंट करने के लिए दस्तावेज़ डेटा की तैयारी और अच्छी-दृश्य प्रस्तुति के लिए।

30.

Spreadsheet	Grid
(1) It is used for data manipulation like editing, arithmetic operations and displaying the data in the form of line graphs, charts etc.	(1) It is used only for limited manipulation such as organizing and editing data.
(2) You can bind multiple data sources to a single sheet for different ranges and you can bind data sources to multiple sheets.	(2) You can only bind a single data source.
(3) You can use Excel features like Formula, Cell Formatting, Number Formatting, Conditional Formatting, Tables, Find and Replace, Merge Cells, Charts, Comments, Protect Sheet, Auto Fill, Data Validation, Cell Types, etc.	(3) Supports limited features compared to spreadsheets.
(4) You can open these files and save in Excel file formats.	(4) Only save feature is available.
(5) Excel like behaviour.	(5) Like behavior table.
(6) It has functions to respond to statistical, engineering and financial needs.	(6) Not applicable.

$$1 \times 5 = 5$$

स्प्रेडशीट	ग्रिड
(1) इसका उपयोग डेटा और हेरफेर जैसे संपादन, अंकगणितीय ऑपरेशन और डेटा को लाइन ग्राफ़, चार्ट आदि के रूप में प्रदर्शित करने के लिए किया जाता है।	(1) इसका उपयोग केवल डेटा को व्यवस्थित करने और संपादन जैसे सीमित हेरफेर के लिए किया जाता है।
(2) आप अलग-अलग रेंज के लिए एक ही शीट में कई डेटासोर्स को बाइंड कर सकते हैं और आप कई शीट के लिए डेटासोर्स को बाइंड कर सकते हैं।	(2) आप केवल एकल डेटा स्रोत को बाइंड कर सकते हैं।
(3) आप एक्सेल सुविधाओं जैसे फॉर्मूला, सेल फॉर्मेटिंग, नंबर फॉर्मेटिंग, कंडीशनल फॉर्मेटिंग, टेबल्स, फाइंड एंड रिप्लेस, मर्ज सेल, चार्ट्स, कमेंट्स, प्रोटेक्ट शीट, ऑटो फिल, डेटा वैलिडेशन, सेल टाइप आदि का उपयोग कर सकते हैं।	(3) स्प्रेडशीट की तुलना में सीमित सुविधाओं का समर्थन करता है।
	(4) केवल सेव फीचर उपलब्ध है।

(4) आप इन फाइलों को खोल सकते हैं और एक्सेल फ़ाइल स्वरूपों में सहेज सकते हैं।	(5) व्यवहार की तरह तालिका।
(5) एक्सेल जैसा व्यवहार ।	(6) लागू नहीं।
(6) इसमें सांख्यिकीय, इंजीनियरिंग और वित्तीय जरूरतों का जवाब देने के लिए कार्य हैं।	

OR

On the basis of the report, the management takes important decisions. Therefore, the essentials of a good annotation system are as follows-

1. Provide information form information to facilitate decision making.
2. Timing: Promptness is very important as reports include delayed information for action and when adverse events or incidents are observed, immediate action should be taken. The sooner the report is given, the sooner corrective action can be taken.
3. Flow of information: The right level of information access should be decided up to the level of authority. Apart from this, information should flow in a complete and contemporary manner.
4. Change: The system should be able to be disabled as per the user's requirement.
5. Facilitate assessment: The system should clearly report standards or estimates to scientists. Control equipment should be distinguished from non-control equipment and reported separately.
6. Industry: A cost and such cost should be compared with the benefit derived from providing information for reporting or the loss resulting from not reporting. What a consultant should consider when developing a scheduling system.

रिपोर्ट के आधार पर, प्रबंधन महत्वपूर्ण निर्णय लेता है। इसलिए, अच्छे एनोटेशन सिस्टम की अनिवार्यताएं इस प्रकार हैं-

1. निर्णय लेने की सुविधा के लिए सूचना प्रपत्र की जानकारी प्रदान करें।
2. समय : तत्परता बहुत महत्वपूर्ण है क्योंकि रिपोर्ट में विलंबित सूचना को कार्रवाई के लिए शामिल किया गया है और जब प्रतिकूल या घटना देखी जाती है, तो तुरंत कार्रवाई होनी चाहिए। जितनी जल्दी रिपोर्ट दी जाती है उतनी ही जल्दी सुधारात्मक कार्रवाई भी की जा सकती है।

<p>3. सूचना का प्रवाह : सूचना अधिकार के सही स्तर से लेकर प्राधिकरण के स्तर तक का निर्णय लिया जाना चाहिए। इसके अलावा एक पूर्ण और समसामयिक जानकारी व्यवस्था के तरीके से प्रवाहित होना चाहिए।</p> <p>4. परिवर्तन : सिस्टम को उपयोगकर्ता की आवश्यकता के अनुसार अक्षम करने में सक्षम होना चाहिए।</p> <p>5. आकलन की सुविधा: सिस्टम को मानक या अनुमान से लेकर वैज्ञानिकों की स्पष्ट रूप से रिपोर्ट करनी चाहिए। नियंत्रण उपकरण को गैर-नियंत्रण उपकरण से अलग किया जाना चाहिए और अलग से रिपोर्ट किया जाना चाहिए।</p> <p>6. उद्योग: एक लागत और ऐसी लागत की तुलना रिपोर्ट के लिए सूचना प्रदान करने से प्राप्त लाभ या रिपोर्ट न होने से होने वाली हानि के साथ की जानी चाहिए। समयबद्ध प्रणाली विकसित करने के लिए एक सलाहकार को जिस पर विचार करना चाहिए।</p>	
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

