Model Question Paper
Subject : Accountancy
विषय : लेखाशास्त्र
Class 10+2

अधिकतम अंक
Max. Marks : 65

प्रश्नों की कुल संख्या
Total No. of Questions : 21

प्रश्न संख्या के अनुसार अंक वितरण
Quesionwise Break up of Mark

प्रश्न संख्या No. of Question	अंक वितरण Breakup Marks	कुल Total
01	10 part @ 1 10 भाग (1) अंक	10
02 to 09	02 marks each (08×02)	16
10	03 marks	03
11 to 13	04 marks each (03×04)	12
14	05 marks (01×05)	05
15	06 marks (01×06)	06
16 to 20	02 Marks each (05×02)	10
21	03 marks (01×03)	03

Unitwise breakup Marks & Questions
10+2 Accountancy (लेखा शास्त्र)

PART-A

<u>Accounting for not-for-profit organisations partnership firm & company</u>.

Unit-1 - Accounting for not-for-profit organisations — Total

Break up :					
	Questions	01	01	01	
	Marks	01 +	02 +	05	= 08 marks
	Types	MC theory (Practical or Theory Choice)			

Unit-2 - Accounting for Partnership Firm

Break up :				
	Questions	02	01	
	Marks	01 mark each +	02	= 04 marks

Downloaded from cclchapter.com

	Types	MC		(Practical)		

Unit-3 Reconstitution of Partnership

Break up :	Questions	01	01	02	01	01
	Marks	02 +	03 +	02 +	04 +	06 = 17 marks
	Types	Theory (Practical) MC + (Theory or Practical)				

Unit-4 Accounting for Share Capital & Debenture

4(i) Accounting for Share Capital

Questions	03	02	01
Marks	02 mark each +	01 marks each +	04 = 12 marks
Types	Theory	MC	Practical

4(ii) Accounting for Debenture

Questions	02	01	01
Marks	02 marks each +	01 mark +	04 marks = 09 marks
Types	Theory	MC	Practical

PART-B (Analysis of Financial Statements)

Unit-5 Analysis of Financial Statements

Questions	03	01	01
Marks	02 marks each +	01mark +	02 marks = 09 marks
Types	Theory	MC	Practical

Unit-6 Cash flow statements

Questions	03	01	01
Marks	02 marks +	01 mark +	03 marks = 06 marks
Types	Theory	MC	Practical

Downloaded from cclchapter.com

Max. Marks = 65

Model Question Paper
Subject : Accountancy
विषय : लेखाशास्त्र
Class 10+2

Time Allowed : 3 hours   Max. Marks 65

Note : प्रश्न पत्र का प्रश्न संख्या एक (1) बहुविकल्प प्रकार का है जो कि भाग अ तथा भाग ब से है।
First Question of Question Paper is multiple choice from A and B Part.

Q1. (i) एक फर्म के साँझेदारों की न्यूनतम संख्या होती है ?
The Minimum number of Partners in a Firm is ?
(a) 2 (b) 7 (c) 10 (d) 20 (1)

(ii) साँझेदारी संलेख के अभाव में एक साँझेदार द्वारा फर्म को दिए गए ऋण पर ब्याज दिया जाएगा।
In the absence of Partnership Deed, interest will be given on partners loan.
(a) 5% p.a. (b) 6% p.a.
(c) 9% p.a. (d) 10% p.a. (1)

(iii) नए साँझेदार द्वारा नकद लाई गई ख्याति की राशि पुराने सांझेदारों में बाँटी जाती है।
The amount of Goodwill brought in by new Partner is distributed among old Partners
(a) नए अनुपात में (in new ratio)
(b) त्याग अनुपात में (in sacrificing ratio)
(c) पुराने अनुपात में (in old ratio)
(d) किसी भी अनुपात में नहीं (Not in any ratio) (1)

(iv) सांझेदार के अवकाश ग्रहण का आशय है –
The meaning of retirement of a partner is
(a) किसी सांझेदार का फर्म में आना (Incoming of a Partner in a Firm)
(b) किसी सांझेदार का फर्म से चले जाना (Outgoing of a Partner from the Firm)
(c) सभी सांझेदारों का फर्म से चले जाना (Outgoing of all the Partners from the firm)
(d) सभी सांझेदारों की मृत्यु हो जाना (Death of all the Partners) (1)

(v) आय–व्यय खाते से ज्ञात होता है
Income and Expenditure A/c reveals
(a) सकल लाभ (Gross Profit) (b) शुद्ध लाभ (Net Profit)
(c) आधिक्य या कमी (Surplus or Deficiency)
(d) नकद कोष (Cash Balance) (1)

(vi) न चुकाई गई याचना पर ब्याज की दर होती है।
(Calls-in-Arrears attract interest) :
(a) 10% (b) 6% (c) 8% (d) 9% (1)

(vii) कम्पनी अंशधारियों को देती है
Company gives to the shareholders
(a) कमीशन (Commission) (b) ब्याज (Interest)
(c) लाभांश (Dividend) (d) लाभ (Profit) (1)

Downloaded from cclchapter.com

(viii) ऋण पत्रों का शोधन नहीं किया जा सकता
Debenture cannot be redeemed at
(a) प्रीमियम (Premium) (b) कटौती (Discount)
(c) सममूल्य (Par)
(d) 10% प्रीमियम से अधिक (More than 10% Premium) (1)

(ix) आदर्श शीघ्र अनुपात कितना होता है ?
How much is the ideal quick Ratio ?
(a) 1:1 (b) 1:6 (c) 1:2 (d) 2:1 (1)

(x) वित्तीय सम्बन्धी क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह का उदाहरण है।
(An example of cash flow from Financing Activities)
(a) स्थायी सम्पत्तियों का विक्रय (Sale of Fixed Assets)
(b) ग्राहक से प्राप्त नकदी (Cash received from Customer)
(c) लाभांश का भुगतान (Payment of Dividend)
(d) विनियोगों से प्राप्त आय (Income from Investment) (1)

भाग–अ
Part-A

गैर लाभ संगठनों, सांझेदारी तथा कम्पनी खातों के लिए लेखांकन।
Accounting for not for Profit Organisations, Partnership and Company accounts.

Q2. श्री राम किसी फर्म में सांझेदार है। प्रत्येक माह के शुरू में वह ₹ 5000 का आहरण करता है। 12% प्रतिवर्ष की दर से वर्ष 2016 में आहरण पर ब्याज की गणना कीजिए।
Mr. Ram is a Partner in a firm. He draws ₹ 5000 at the beginning of every month. Calculate interest on drawing @ 12% p.a. for the year 2016. (2)

Q3. त्याग अनुपात क्या है ?
What is sacrificing ratio ? (2)

Q4. अंश क्या होता है ?
What is share ? (2)

Q5. संचित पूँजी से क्या अभिप्राय है ?
What is meant by Reserve Capital ? (2)

Q6. ऋण पत्रों के शोधन से क्या अभिप्राय है ?
What is meant by redemption of debenture? (2)

Q7. आय एवं व्यय खाते तथा लाभ–हानि खाते में कोई दो अन्तर कीजिए।
Differentiate any two points Income and Expenditure A/c with Profit and Loss A/c. (2)

Q8. अंशों के हरण से क्या अभिप्राय है ?
What is meant by Forfeiture of shares ? (2)

Q9. अंश और ऋण पत्र में क्या अंतर है ?
What is the difference between Share and Debenture ? (2)

Q10. एक फर्म ₹ 300,000 की पूंजी पर ₹ 40000 लाभ कमाती है। सामान्य लाभ दर 10% है। ख्याति का मूल्य अधि–लाभ का तीन वर्ष का क्रय है। फर्म की ख्याति का मूल्य ज्ञात कीजिए।
A firm earned a profit of ₹ 40000 on the capital of ₹ 300,000. Normal rate of return is 10%. Calculate the value of goodwill at three years purchase of Super Profit. (3)

Downloaded from cclchapter.com

Q11. निर्गम तथा शोधन के समय निम्नलिखित लेनदेन को जर्नलाइज कीजिए :
₹ 100 का 100 ऋणपत्र प्रति ₹ 95 पर निर्गमित तथा ₹ 110 पर पुनर्भुगतान योग्य
Journalise the following transaction at the time of issue and redemption. 100 debenture of ₹ 100 each issued at ₹ 95 and repayable at ₹ 110. (4)

Q12. A और B सांझेदार हैं जिनका लाभ हानि अनुपात 3:2 है। 1 जनवरी 2015 को वे C को फर्म में प्रवेश देने तथा उसे लाभों में से 1/4 हिस्सा देने के लिए सहमत हो गए। C ₹ 6000 पूंजी के लिए तथा ₹ 4000 अपनी ख्याति के हिस्से के लिए नकद लाता है। जर्नल में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए। जब ख्याति की राशि को फर्म में ही रहने देते हैं।
A and B are partners' sharing profit and losses in the ratio of 3:2. They agreed to admit C into partnership on 1st Jan, 2015 and give him 1/4th share of profit. C brings ₹ 6000 for capital and ₹ 4000 his goodwill. Pass necessary journal entries when goodwill is retained in the firm. (4)

or अथवा

नए साझेदार के प्रवेश के समय सम्पत्तियों एवं दायित्वों के पुनर्मूल्यांकन के सम्बन्ध में क्या जर्नल प्रविष्टियां की जाती हैं।
At the time of admission of a partner what journal entries are passed for Revaluation of Assets and Liabilities ? (4)

Q13. एक ₹ 100 वाला अंश जिस पर 80 मंगवाए गए थे और ₹ 60 प्राप्त हुए को जब्त कर लिया गया। यदि इस अंश को ₹ 70 में पूर्ण चुकता मान कर B को पुनः निर्गमित कर दिया गया हो तो आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टियाँ बनाइए।
A share of ₹ 100 on which 80 has been called up ₹ 60 has been paid is forfeited. Pass necessary journal entries if it is reissued to B @₹ 70 as fully paid up. (4)

Q14. प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा आय–व्यय खाते में अन्तर लिखिए।
Write difference between Receipts and Payments Accounts and Income and Expenditure Account.

OR अथवा

एक क्लब के निम्न विवरणों से आय–व्यय खाता तैयार कीजिए।
Prepare Income and Expenditure A/c from the following particulars of a club.

Receipts & Payment A/c for the Year ended 31st Dec., 2015

Receipts	Amount	Payments	Amount
To Balace b/d (प्रारंभिक शेष)	26750	By Salaries (वेतन)	22500
To Subscriptions (चंदा)		By Postage (डाक खर्च)	950
2014 1250		By Rent (किराया)	9000
2015 52500		By Printing and Stationery	
2016 750	54500	(छपाई व लेखन सामग्री)	2800
To Donation for swimming		By Furniture (फर्नीचर)	
Pool (तैराकी तालाब के लिए दान)	75000	(Purchased on 1.1.2015)	35000
To Entrance Fees (Revenue)		By Investment (विनियोग) (31.12.2015)	62500
प्रवेश शुल्क	750	By Sports Material (खेल सामग्री)	10000
To Sale of old Furniture		By Misc. Exp. (विविध व्यय)	3500
पुराने फर्नीचर का विक्रय	1500	By Bal. c/d (अन्तिम शेष)	12250
	158,500		158,500

Downloaded from cclchapter.com

<u>सूचनाएँ :</u>

(I) वर्ष 2015 का चन्दा ₹ 2500 अदत्त है।

(ii) फर्नीचर पर 10% ह्रास लगाइये। 31 दिसम्बर, 2015 को खेल सामग्री का मूल्यांकन ₹ 9000 किया गया।

<u>Information :</u>

(i) Subscription of ₹ 2500 outstanding for 2015.

(ii) Depreciate furniture at 10% and Sports material is valued at ₹ 9000 on 31.12.2015 (5)

Q15. अ, ब तथा स साझेदार थे जो कि लाभ हानि को 3:2:1 के अनुपात में विभाजित करते थे । 31 दिसम्बर 2014 को उनका स्थिति विवरण निम्न था।

A, B and C were partners sharing profits and losses in the proportion of 3:2:1 respectively. The Balance Sheet of the Firm on 31st December, 2014 was as follows :

Liabilities		Amount	Assets		Amount
Sundry Creditors			Cash at Bank (रोकड़ बैंक में)		2500
(विविध लेनदार)		19000	Debtors (देनदार)	16000	
Bill Payable (देय विपत्र)		5000	Less Reserve	500	15500
Reserve Fund (संचय निधि)		12000	Stock (स्कन्ध)		25000
Capital Accounts (पूंजी खाते)			Motor Vans (मोटर वैन)		8000
A	40000		Plant and Machinery		
B	30000		(संयंत्र और मशीनरी)		35000
C	<u>25000</u>	95000	Factory Building		
			(कारखाना भवन)		45000
		131,000			**131,000**

B निम्न शर्तों पर अवकाश ग्रहण कर लेता है। (i) ख्याति का मूल्यांकन ₹ 18000 से किया जाएगा जिसे बाद में अपलिखित कर दिया गया; (ii) संयन्त्र और मशीनरी पर 10% तथा मोटर वैन पर 15% की दर से ह्रास लगाना है; (iii) स्कन्ध की कीमत को 20% तथा कारखाना भवन की कीमत को 10% से बढ़ाना है; एवं (iv) अप्राप्य ऋण के लिए संचय को ₹ 1950 से और बढ़ाना है। पुनर्मूल्यांकन खाता पूंजी खाते एवं B के अवकाश ग्रहण के बाद का चिट्ठा बनाइए।

B retires on that date subject to the following adjustments : (1) Goodwill of the firm to be valued at ₹18000 and is to be written off later on; (ii) Plant and Machinery to be depreciated by 10% and Motor Vans by 15% (iii) Stock to be Appreciated by 20% and Building by 10% and (iv) The Reserve for Doubtful Debts to be increased by ₹ 1950. Prepare Revaluation, Partners capital A/c and the Balance Sheet of the firm after B retirement. (6)

अथवा or

मृत साझेदार को देय राशि की गणना तथा इसके भुगतान करने की विधियों का वर्णन करो। Explain the procedure of determining the amount payable to deceased partner and different ways in which amount is paid.

Downloaded from cclchapter.com

भाग–ब (वित्तीय विवरणों का विश्लेषण)
Part-B (Analysis of Financial Statement)

Q16. किसी कम्पनी के संगठित तथा प्रस्तुत स्थिति विवरण के परिसम्पत्ति पक्ष के प्रमुख शीर्षकों के नाम लिखो।
Name the major heading of the assets side of a Company's Balance Sheet organised and presented. (2)

Q17. वित्तीय विवरणों से क्या अभिप्राय है ?
What is meant by Financial Statement ? (2)

Q18. तुलनात्मक स्थिति विवरण क्या होता है ?
What is Comparative Balance Sheet ? (2)

Q19. रोकड़ प्रवाह से क्या अभिप्राय है ?
What is meant by Cash flows ? (2)

Q20. A.B. Ltd. gave information its Revenue from operations and Gross Profit.

	2010	2011
(बिक्री) Sale	20000	25000
(सकल लाभ) Gross Profit	5000	8000

(2)

2010 और 2011 के लिए सकल लाभ (G.P. Ratio) ज्ञात कीजिए।

Q21. निम्न विवरणों से संचालन क्रियाओं से रोकड़ का परिकलन कीजिए।
Compute cash from operating activities from the following details.

	2012	2013
लाभ–हानि खाता (Profit and Loss A/c)	110,000	120,000
देनदार (Debtors)	50,000	62,000
अदत्त किराया (Outstanding Rent)	28,000	42,000
ख्याति (Goodwill)	80,000	76,000
पूर्वदत्त बीमा (Prepaid Insurance)	8,000	4,000
लेनदार (Creditors)	26,000	38,000

(3)

Downloaded from cclchapter.com

नमूना प्रश्नप्रत्र का हल

Solutions of Sample Question Paper
Accountancy 10+2

1) i) (a) 2
   ii) (b) 6% p.a.
   iii) (c) Sacrificing Ratio (त्याग अनुपात)
   iv) (b) Outgoing of a Partner from the firm किसी सांझेदार का फर्म से चले जाना
   v) (c) Surplus or Deficiency आधिक्य या कमी
   vi) (a) 10%
   vii) (c) Dividend लाभांश
   viii) (b) Discount कटौती
   ix) (a) 1:1
   x) (c) Payment of Dividend लाभांश का भुगतान (1×10=10)

2) Int. on Drawings = Total Drawings $\times \frac{rate}{100} \times \frac{6\frac{1}{2}}{12}$

Total Drawings = 5000 × 12 = 60,000

Int. on drawings = $\overset{300}{\cancel{60000}} \times \frac{\cancel{12}^{1}}{\cancel{100}} \times \frac{13}{\cancel{24}_{2}}$ = 3900 (2)

3) वह अनुपात जिसे फर्म के पुराने साँझेदार के पक्ष में त्याग करने के लिये सहमत होते त्याग अनुपात कहलाता है इसकी गणना निम्न सूत्र द्वारा की जाती है।

Sacrificing Ratio = Old Share – New Share (2)

4) संयुक्त पूँजी वाली कम्पनी की पूँजी छोटी–छोटी इकाइयों में विभाजित होती है। इस छोटी इकाई को अंश (Share) कहा जाता है और कम्पनी की पूँजी को अंश पूँजी कहते हैं। (2)

5) कम्पनी अधिनियम के अनुसार कम्पनी एक विशेष प्रस्ताव पास करके न मांगी गई पूँजी के किसी भाग को संचित (Reserve) मान सकती है जिसे केवल कम्पनी के समापन की स्थिति में ही मांगा जा सकता है। (2)

6) ऋणपत्रों के शोधन से अभिप्राय ऋणपत्रों की राशि को ऋणपत्रधारियों भुगतान करके ऋण पत्रों के प्रति दायित्व को समाप्त करना तथा इनका शोधन ऋणपत्र निर्गमन की शर्तों के अनुसार निश्चित समय के बाद किया जाता है। (2)

7)

	आधार	आय व व्यय खाता	लाभ व हानि खाता
1.	संस्थाएँ	यह लाभ न कमाने वाली संस्थाओं द्वारा बनाया जाता है।	यह लाभ कमाने वाली संस्थाओं द्वारा बनाया जाता है।
2.	उद्देश्य	इस खाते का मुख्य उद्देश्य आय का व्यय पर अथवा व्यय का आय पर आधिक्य ज्ञात करना होता है।	इस खाते का मुख्य उद्देश्य शुद्ध लाभ व हानि ज्ञात करना होता है।

(2)

Downloaded from cclchapter.com

8) यदि कोई अंशाधारी आबंटन तथा किसी याचना राशि का भुगतान नहीं करता तो कम्पनी इस राशि का ब्याज सहित भुगतान करने का नोटिस भेजती है यदि वह फिर भी भुगतान नहीं करता तो कम्पनी को ऐसे अंशाधारी के अंशों को हरण करने का अधिकार इसे अंशों का हरण कहा जाता है। ऐसे अंशाधारी सदस्यों के रजिस्ट्रर से हटा दिया जाता और उससे प्राप्त अब तक की राशि जब्त कर ली जाती है। (2)

9)

आधार	अंश	ऋणपत्र
1. प्रकृति	अंश कम्पनी की पूँजी का एक भाग होता है।	ऋणपत्र कम्पनी के ऋण का एक भाग होता है।
2. धारक	अंश के धारक को अंशाधारी कहा जाता है।	ऋणपत्र के धारक को ऋणपत्रधारी कहा जाता है।
3. स्थिति	यह कम्पनी के मालिक होते हैं।	यह कम्पनी के लेनदार होते हैं।
4. सुरक्षा	अंश सुरक्षित नहीं होते।	ऋणपत्र सुरक्षित होते हैं।

(2)

10) Normal Profit = Cap. Invested $\times \frac{\text{Normal rate of return}}{100}$

= Normal Profit = 3,00,0~~00~~ × $\frac{10}{1\cancel{00}}$ = 30,000

Super Profit = Actual / Average Profit – Normal Profit
Super Profit = 40,000 – 30,000 = 10,000
Goodwill = Super Profit × No. of Year purchase
Goodwill = 10,000 × 3 = 30,000 ₹ (3)

11) Journal Entries :

At the time of Issue		At the time of Redemption	
Bank A/c –	Dr 9500	Debenture A/c –	Dr. 10,000
Loss on Issue of Debenture A/c –	Dr 1500	Premium on Redemption of Debenture –	Dr. 1,000
To Debenture A/c -	10,000	To Bank A/c	11,000
To Premium on Redemption of Debentures	1,000	(Being debenture Redemption at Premium)	
(Being Debentures issued at ₹ 95 and Repayable at ₹ 110)			

(4)

12) Journal Entries

Date	Particulars	LF	Dr. Amount	Cr. Amount
Jan. 2015	Cash/ Bank A/c ——— Dr		10,000	
	To C's capital A/c			6000
	To Premium for Goodwill A/c			4000
	(Being amount of Goodwill & Capital brought by C)			
	Premium for Goodwill A/c - Dr .		4,000	
	To A's capital A/c			2400
	To B's capital A/c			1600
	(Being Amount of Goodwill Cr to old Partners's capital A/c in their sacrificing ratio)			

(4)

Downloaded from cclchapter.com

अथवा OR

Date	Particulars	LF	Dr.	Cr.
			Amount	Amount
	सम्पत्तियों के मू0 में कमी होने पर Revaluation A/c Dr To S/ Assets (By Name) (Being decrease in the value of Assets)			
	सम्पत्तियों के मू0 में वृद्धि होने पर S/ Assets A/c Dr (By Name) To Revaluation A/c (Being increase in the value of Assets)			
	दायित्वों में कमी होने पर S/Liability A/c Dr (By Name) To Revaluation A/c (Being value of liability decreased)			
	दायित्वों में वृद्धि होने पर Revaluation A/c Dr To S/ Liability A/c (By Name) (Being value of liability is increase)			
	यदि कोई लाभ पुनर्मूल्यांकन पर हो Revaluation A/c Dr To old Partner's Cap.A/c (By Name) in old Ratio (Being Profit on revaluation transferred to old Partner's capital A/c in old Ratio)			
	यदि कोई हानि पुनर्मूल्यांकन पर हो Old Partner's Capital A/c - Dr. (By Name) To Revaluation A/c Being Loss on revaluation transferred to old Partner's Cap. A/c in old Ratio			

Downloaded from cclchapter.com

13)

Date	Particulars	LF	Dr. Amount	Cr. Amount
	Share Capital A/c Dr. To share unpaid call A/c To share forfeiture A/c (Being share forfeiture for Non-Payment of Call)		80	 20 60
	Bank A/c Dr. Share forfeiture A/c Dr. To share capital (Being forfeiture share Reissued to be at ₹ 70 fully paid up)		70 30	 100
	Share forfeiture A/c Dr. To Capital Reserve A/c (Being Balance of share forfeiture A/c T/P to Capital Reserve A/c)		30	 30

(4)

14)

आधार	प्राप्ति व भुगतान खाता	आय व व्यय खाता
1. प्रकृति	यह एक वास्तविक (real) खाता है।	यह एक नाममात्र (Nominal) खाता है।
2. उद्देश्य	इस खाते को बनाने का मुख्य उद्देश्य एक निश्चित अवधि पर नकद लेन देनों को जानना होता है।	इस खाते को बनाने का मुख्य उद्देश्य एक निश्चित अवधि की आयगत प्राप्तियों व व्ययों के शुद्ध परिणामों (आधिक्य या कमी) को जानना होता है।
3. अन्तिम शेष	वर्ष के अन्त में यह खाता अंतिम रोकड़ शेष तथा बैंक शेष प्रदर्शित करता है।	इस खाते का अंतिम शेष आय का व्यय पर आधिक्य (surplus) अथवा व्यय का आय पर आधिक्य अर्थात कमी (Deficit) दिखाता है।
4. मदों के प्रकार	इसमें आयगत तथा पूँजीगत दोनों प्रकार की मदों को दिखाया जाता है।	इसमें केवल आयगत मदों को दिखाया जाता है।
5. स्थिति विवरण	इस खाते के साथ स्थिति विवरण बनाना आवश्यक नहीं होता।	इस खाते के साथ स्थिति विवरण बनाना आवश्यक होता है।

(5)

अथवा or

Downloaded from cclchapter.com

Income & Expenditure A/c
as on 31st Dec., 2015

Dr | Cr

Expenditure		Amount	Income		Amount
To Salaries		22,500	By Subscription	52500	
To Postage		950	(+) Add O/standing	2500	55,000
To Rent		9,000	By Entrance Fees		750
To Printing & Stationery		2,800			
To Misc. Exp.		3,500			
To Depreciation on furniture					
(10% on ₹ 35000)	3500				
Sports material					
(₹10,000 – ₹ 9000)	1000	4,500			
To Excess of Income over Expenditure		12,500			
		55,750			55,750

(5)

15) Revaluation Account

To Plant A/c		3500	By Stock	5000
To Motor Vans A/c		1200	By Building A/c	4500
To Reserve for D. Debts A/c		1950		
To Profit				
A' capital	1425			
B' capital	950	2850		
C' capital	475			
		9500		9500

Partners' Capital A/c

Particulars	A	B	C	Particulars	A	B	C
To B's Capital A/c	4500	-	1500	By Balance b/d	40000	30000	25000
To B's Loan A/c	-	40950	-	By Reserve Fund A/c	6000	4000	2000
To Bal. c/d	42925	-	25975	By Revaluation A/c	1425	950	475
				By A's capital A/c	-	4500	-
				By C's capital A/c	-	1500	-
	47425	40950	27475		47425	40950	27475

(5)

Downloaded from cclchapter.com

Balance Sheet of A and C

Liabilities	Amount	Assets	Amount
S. Creditors	19000	Cash at Bank	2500
B/P	5000	Debtors 16000	
B's Loan A/c	40950	Less Provision 2450	13550
Capital A 42925		(–) for D. debts	
C 25975	8900	Stock	30000
		Motor Vans	6800
		Plant & Machinery	31500
		Factory Building	49500
	133850		133850

(6)

अथवा OR

मृत साझेदार को देय राशि की गणना इस प्रकार होती है –

(a) समय के आधार पर i) पिछले वर्ष के लाभ आधार पर ii) पिछले कई वर्षों के औसत लाभ के आधार पर

(b) बिक्री के आधार पर

i) <u>पिछले वर्ष के लाभ आधार पर</u> :– इस स्थिति में गत वर्ष का लाभ दिया गया होता है। इस लाभ के आधार पर मृत साझेदार की मृत्यु की तिथि तक के लाभ की गणना की जाती है।

ii) पिछले कई वर्षों के औसत लाभ के आधार पर :– इस दशा में मृत साँझेदार के लाभ की गणना निश्चित वर्षों के औसत लाभों (Average Profit) के आधार पर की जाती है। यहां औसत लाभ (Average Profit) कुल लाभों (Total Profits) को लाभ के वर्षों से भाग देकर ज्ञात किया जाता है।

(b) बिक्री के आधार पर :– कई स्थितियों में मृत साँझेदार के लाभ की गणना विक्रय के आधार पर निकालने के लिए सहमत हो जाते हैं। इस दशा में पिछले वर्ष का लाभ व विक्रय दोनों दिए जाएंगे तथा मृत सांझेदार की तिथि तक चालू बिक्री भी दी जाएगी। यहां लाभ की गणना अनुपातिक विक्रय के आधार पर होगी व इसी के आधार पर मृत साँझेदार के लाभ की गणना मृत्यु की तिथि तक होती है।

<u>मृत साँझेदार को भुगतान की विधियाँ</u> :– (1) एक मुश्त राशि में भुगतान (2) ऋण खाता खोल कर भुगतान

(1) एक मुश्त राशि में भुगतान :– इस विधि में मृतक साँझेदार के वैधानिक प्रतिनिधि को साँझेदार हिस्से का भुगतान नकद या चैक द्वारा किया जाता है। इसके लिए निम्न प्रविष्टि बनाई जाती है।

Deceased Partner's Capital A/c Dr
To Cash / Bank A/c
(Being amount due to deceased Partner Paid off)

(2) ऋण खाता खोलकर :– यदि साँझेदारी धर्म मृत साँझेदार की देय राशि का भुगतान वर्तमान साधनों से तत्काल कर दिया जाये अतः देय राशि को उस साँझेदार के ऋण के रुप में मान कर ऋण खाता खोल कर हस्तांतरित कर दिया जाता है। इस ऋण पर फर्म ब्याज का भुगतान भी करती है। इस विधि पर निम्न प्रविष्टि बनाई जाती है।

Deceased Partner's Capital A/c Dr
To Deceased Partner's Loan A/c
(Being Balance of Deceased Partner's Cap. A/c T/D to his loan A/c) (6)

16) 1 NON-CURRENT ASSETS
2 CURRENT ASSETS (2)

Downloaded from cclchapter.com

17) वित्तीय विवरणों से अभिप्राय लाभप्रदता व वित्तीय स्थिति बताने वाले विवरणों को वित्तीय विवरण कहा जाता है। उदाहरण के लिये लाभ व हानि खाता (Profit & Loss A/c) व स्थिति विवरण (Balance Sheet) आदि वित्तीय विवरणों को स्पश्ट करते हैं। (2)

18) तुलनात्मक स्थिति विवरण में एक ही धर्म के दो या दो से अधिक वर्षों के स्थिति विवरणों (Balance Sheet) में समान मदों, मदों के समूहों एवं संगठित मदों की प्रवृत्ति के अध्ययन को तुलनात्मक स्थिति विवरण कहा जाता है। (2)

19) रोकड़ प्रवाह से अभिप्राय कि रोकड़ (Cash) तथा रोकड़ समतुल्य के स्रोतों (Sources) और उपयोगों (Uses) से है। अर्थात् यह विवरण रोकड़ के बहाव को दिखाने के लिये बनाया जाता है। (2)

20) $$\text{Gross Profit Ratio} = \frac{\text{Gross Profit}}{\text{Net Sale}} \times 100$$

$$\text{for 2011} = \frac{\cancel{5000}}{\underset{1}{\cancel{20000}}} \times \overset{5}{\cancel{100}} = 25\%$$

$$\text{for 2012} = \frac{\cancel{8000}}{\cancel{25000}} \times \overset{4}{\cancel{100}} = 32\%$$ (2)

21)

Cash Flow from Operating Activities

		₹
Statement of Profit and Loss A/c during the year		10000
(+) Add : Non-Cash items		
Increase in outstanding Rent	14000	
Goodwill written off	4000	
Decrease in Prepaid Insurance	4000	
Increase in Creditors	12000	34000
		44000
(–) Less : Increase in Debtors	12000	12000
Net increase in cash from operating Activities		32000

(3)

Downloaded from cclchapter.com