केंद्रीय विद्यालय संगठन, कोलकाता संभाग

KENDRIYA VIDYALAYA SAGATHAN, KOLKATA REGION

द्वितीय प्री बोर्ड परीक्षा /SECOND PRE-BOARD EXAMINATION 2025-26

CLASS XII/कक्षा बारहवीं | समय /TIME- : 3 HOURS /3 घंटे

विषय/SUBJECT-ACCOUNTANCY/लेखाशास्त्र | अधिकतम अंक /MAXIMUM MARKS: 80

General Instructions / सामान्य निर्देश

1. This question paper contains 34 questions. All questions are compulsory.
यह प्रश्न पत्र 34 प्रश्नों का है। सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।
2.This question paper is divided into two parts, Part A and Part B.
यह प्रश्न पत्र दो भागों में विभाजित है, भाग अ और भाग ब।
3. Questions 17 to 20, 31 and 32 carry 3 marks each.
प्रश्न 17 से 20, 31 और 32 प्रत्येक 3 अंक के हैं।
4. Questions from 21, 22 and 33 carry 4 marks each.
प्रश्न 21, 22 और 33 प्रत्येक 4 अंक के हैं।
5. Questions from 23 to 26 and 34 carry 6 marks each.
प्रश्न 23 से 26 और 34 प्रत्येक 6 अंक के हैं।
6. There is no overall choice. However, an internal choice has been provided in 7 questions of one mark, 2 questions of three marks, 1 question of four marks and 2 questions of six marks.
प्रश्न पत्र में कोई समग्र विकल्प (overall choice) नहीं है। हालांकि, एक अंक के 7 प्रश्नों, तीन अंक के 2 प्रश्नों, चार अंक के 1 प्रश्न और छह अंक के 2 प्रश्नों में आंतरिक विकल्प प्रदान किया गया है।

Part A:- Accounting for Partnership Firms and Companies

1 A and B were partners in a firm. They admitted C as a new partner for $\frac{1}{3}$ share in the profits of the firm which he acquired from A. A's new share in the profit will be **[1]**

A और B एक फर्म में साझेदार थे। उन्होंने C को फर्म के लाभों में 1/3 भाग के लिए एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया, जिसे उसने A से प्राप्त किया। लाभ में A का नया हिस्सा होगा:

a) $\frac{1}{2}$ b) $\frac{1}{6}$ c) $\frac{1}{4}$ d) $\frac{1}{3}$

OR

Assertion (A): Profit or loss on revaluation of assets and reassessment of liabilities is transferred to the old partners' Capital account/Current account in old profit-sharing ratio.

Reason (R): All the accumulated profits or losses and reserves are transferred to old partners' capital account/current account in the old profit-sharing ratio.

अभिकथन (A): संपत्तियों के पुनर्मूल्यांकन और देनदारियों के पुनर्निर्धारण पर लाभ या हानि को पुराने साझेदारों के पूंजी खाते/चालू खाते में पुराने लाभ विभाजन अनुपात में हस्तांतरित किया जाता है।

कारण (R): सभी संचित लाभ या हानि और संचय को पुराने साझेदारों के पूंजी खाते/चालू खाते में पुराने लाभ विभाजन अनुपात में हस्तांतरित किया जाता है।

a) Both A and R are true and R is the correct explanation of A
b) Both A and R are true but R is not the correct explanation of A.
c) A is true but R is false.
d) A is false but R is true.

2 Assertion (A): Each partner is a principal as well as an agent for all the other partners. **[1]**

Reason (R): As per the definition of Partnership Act, partnership business may be carried on by

	all the partners or any of them acting for all. अभिकथन (A):प्रत्येक साझेदार सभी अन्य साझेदारों के लिए मालिक के साथ-साथ एजेंट भी होता है। कारण (R): साझेदारी अधिनियम की परिभाषा के अनुसार, साझेदारी व्यवसाय सभी साझेदारों द्वारा या उनमें से किसी एक द्वारा सभी के लिए कार्य करते हुए चलाया जा सकता है। a) Both A and R are true and R is the correct explanation of A b) Both A and R are true but R is not the correct explanation of A. c) A is true but R is false. d) A is false but R is true.	
3	Money received in advance from shareholders before it is actually called up by the directors is: निदेशकों द्वारा वास्तव में मांगने से पहले शेयरधारकों से अग्रिम में प्राप्त धन को कहा जाता है: a)debited to share capital account b)debited to calls in advance account c)credited to calls in advance account d)credited to share capital account **OR** Sujata Ltd. issued 5,000, 7% Debentures of₹ 100 each at a premium of 10%. According to the terms of issue, 40% of the amount was payable on application and the balance on allotment. The issue was fully subscribed and all amounts were duly received. The amounts received on application and allotment respectively were सुजाता लिमिटेड ने ₹ 100 प्रत्येक के 5,000, 7% डिबेंचर 10% के प्रीमियम पर जारी किए। निर्गम की शर्तों के अनुसार, 40% राशि आवेदन पर और शेष आवंटन पर देय थी। निर्गम पूर्ण रूप से सब्सक्राइब किया गया था और सभी राशियाँ विधिवत प्राप्त हुईं। आवेदन और आवंटन पर क्रमशः प्राप्त राशियाँ थीं: a) ₹ 2,50,000 and ₹ 3,00,000. b) ₹ 2,00,000 and ₹ 2,50,000 c) ₹ 2,00,000 and ₹ 3,50,000. d) ₹ 2,00,000 and ₹ 3,00,000	[1]
4	S and T were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. They admitted U as a new partner in the firm. On U's admission there existed a provision for bad and doubtful debts of₹ 7,000. It was decided to write off ₹ 3,000 as bad debts. The remaining debtors were considered as good. The amount to be debited/credited to Revaluation Account on account of the above treatment will be S और T एक फर्म में 3:2 के अनुपात में लाभ और हानि बाँटने वाले साझेदार थे। उन्होंने U को फर्म में एक नए साझेदार के रूप में प्रवेश दिया। U के प्रवेश पर, अशोध्य और संदिग्ध ऋणों के लिए ₹ 7,000 का एक प्रावधान मौजूद था। ₹ 3,000 को अशोध्य ऋण के रूप में अपलिखित करने का निर्णय लिया गया। शेष देनदारों को अच्छा माना गया। उपरोक्त उपचार के कारण पुनर्मूल्यांकन खाते में डेबिट/क्रेडिट की जाने वाली राशि होगी a)Debit₹ 4,000 b)Debit₹ 3,000 c)Credit₹ 4,000 d)Debit₹ 7,000 **OR** Manoj, Dilip and Rajinder were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of7: 3: 5 . Their fixed capitals were ₹ 10,00,000 , ₹ 8,00,000 and ₹ 6,00,000 , respectively. The partnership deed provided for interest on partners' drawings @ 12% p.a. Which of the following accounts will be debited for charging interest on partners' drawings? मनोज, दिलीप और राजिंदर एक फर्म में 7:3:5 के अनुपात में लाभ और हानि बाँटने वाले साझेदार थे। उनकी स्थिर पूंजी क्रमशः ₹ 10,00,000, ₹ 8,00,000 और ₹ 6,00,000 थी। साझेदारी विलेख में साझेदारों के आहरण पर 12% प्रति वर्ष की दर से ब्याज का प्रावधान था। साझेदारों के आहरण पर ब्याज चार्ज करने के लिए निम्नलिखित में से कौन सा खाता डेबिट किया जाएगा? a) Profit and Loss Appropriation Account. b) Partners' Capital Account c) Partners' Current A/c. d) Interest on Drawings Account	[1]
5	Anuj and Kartik were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 5: 4 . Anuj withdrew ₹ 20,000 in the beginning of every alternate month starting from 1^{st} April, 2023 during the year ended 31^{st} March, 2024. Interest on Anuj's drawings @ 6% p.a. for the year ended 31^{st} March, 2024 will be अनुज और कार्तिक एक फर्म में 5:4 के अनुपात में लाभ और हानि बाँटने वाले साझेदार थे। अनुज ने 31^{st} मार्च, 2024 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान 1^{st} अप्रैल, 2023 से शुरू होने वाले प्रत्येक वैकल्पिक महीने की शुरुआत में	[1]

	₹ 20,000 का आहरण किया। 31st मार्च, 2024 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अनुज के आहरण पर 6% प्रति वर्ष की दर से ब्याज होगा: a) ₹ 8,400 b) ₹ 1,200 c) ₹ 3,600 d) ₹ 4,200	
6	The debentures that can be transferred by way of delivery and the company does not keep any record of the debenture's holders are called: वे ऋण पत्र जिनका हस्तांतरण केवल सुपुर्दगी द्वारा किया जा सकता है और कंपनी ऋणपत्र धारकों का कोई रिकॉर्ड नहीं रखती है, कहलाते हैं: a) Zero Coupon Rate debentures b) Redeemable debentures c) Bearer debentures. d) Convertible debentures	[1]
7	A company forfeited 400 shares of₹ 10 each, ₹ 8 per share called up for non - payment of first call of ₹ 2 per share. On forfeiture of these shares, Share Capital account will be debited with: एक कंपनी ने ₹ 10 के 400 अंशों को, जिन पर ₹ 8 प्रति अंश माँगा गया था, ₹ 2 प्रति अंश की प्रथम याचना का भुगतान न करने के कारण जब्त कर लिया। इन अंशों को जब्त करने पर, अंश पूंजी खाता डेबिट किया जाएगा a) ₹ 800 b) ₹ 2,000 c) ₹ 3,200 d) ₹ 4,000	[1]
8	Vijay, Ajay and Sanjay are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 7: 5: 8. Sanjay died on 28^{th} August, 2021. His share in the profits of the firm till the date of his death was determined at ₹ 75,000. It will be debited to which of the following accounts? विजय, अजय और संजय एक फर्म में 7:5:8 के अनुपात में लाभ और हानि बाँटने वाले साझेदार थे। संजय की मृत्यु 28^{th}अगस्त, 2021 को हो गई। उसकी मृत्यु की तारीख तक फर्म के लाभों में उसका हिस्सा ₹ 75,000 निर्धारित किया गया। इसे निम्नलिखित में से किस खाते में डेबिट किया जाएगा? a) Profit and Loss Account. b) Profit and Loss Adjustment Account c)Profit and Loss Suspense Account. d)Profit and Loss Appropriation Account **OR** Daksh and Moksh were partners in a firm. Moksh withdrew a fixed amount at the end of every quarter for the year ended 31^{st} March, 2024. Interest on drawings is charged at 10% p.a. Interest on Moksh's drawings was charged for ________months. दक्ष और मोक्ष एक फर्म में साझेदार थे। मोक्ष ने 31^{st}मार्च, 2024 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्रत्येक तिमाही के अंत में एक निश्चित राशि का आहरण किया। आहरण पर 10% प्रति वर्ष की दर से ब्याज लगाया जाता है। मोक्ष के आहरण पर ________ महीनों के लिए ब्याज लगाया गया था। a) 3 b) $7 \cdot 5$ c) 6 d) $4 \cdot 5$	[1]
9	Sudha, a partner withdrew₹ 12,000 on 31^{st} October, 2023 for her personal use. Interest on drawings is charged @6% p.a. The interest on Sudha's drawings for the year ended 31^{st} March, 2024 will be: साझेदार सुधा ने अपने व्यक्तिगत उपयोग के लिए 31^{st} अक्टूबर, 2023 को ₹ 12,000 का आहरण किया। आहरण पर 6% प्रति वर्ष की दर से ब्याज लिया जाता है। 31^{st}मार्च, 2024 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए सुधा के आहरण पर ब्याज होगा: a) ₹ 150 b) ₹ 300 c) ₹ 30 d) ₹ 3,000	[1]
10	A share of₹ 100 on which ₹ 80 is received is forfeited for non - payment of final call of ₹ 20. The minimum price at which this share can be reissued is: ₹ 100 का एक अंश जिस पर ₹ 80 प्राप्त हो चुका है, को ₹ 20 की अंतिम याचना का भुगतान न करने के कारण जब्त कर लिया गया। वह न्यूनतम मूल्य जिस पर इस अंश को पुनः जारी किया जा सकता है, a) ₹ 20. b) ₹ 80. c) ₹ 100. d) ₹ 120 OR ________ is a part of Authorized Capital that is issued for subscription. अधिकृत पूंजी का वह भाग है जिसे अभिदान के लिए जारी किया जाता है। a) Issued Capital. b) Paid - up Capital c) Subscribed Capital. d) Called - up Capital	[1]
11	Aysha Ltd. forfeited 1,10,000 shares of₹ 10 each issued at 20% premium for the non - payment of first call of ₹ 2 per share and final call of ₹ 3 per share. Share Forfeited Account will be	[1]

	credited with: आयशा लिमिटेड ने ₹ 10 के 1,10,000 अंशों को, जो 20% प्रीमियम पर जारी किए गए थे, ₹ 2 प्रति अंश की प्रथम याचना और ₹ 3 प्रति अंश की अंतिम याचना का भुगतान न करने के कारण जब्त कर लिया। अंश जब्ती खाते में क्रेडिट किया जाएगा: a) ₹ 7,70,000. b) ₹ 2,20,000. c) ₹ 5,00,000. d) ₹ 5,50,000	
	Question No. 12 to 14 are based on the given text. Read the text carefully and answer the questions: A, B and C are partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 2:2:1. Their capitals (Fixed) are₹ 1,00,000, ₹ 80,000 and ₹ 70,000 respectively. For the year 2018 - 19, interest on capital was to be credited to them @ 9% p.a. instead of 12%. A, B और C एक फर्म में 2:2:1 के अनुपात में लाभ और हानि बाँटने वाले साझेदार हैं। उनकी पूंजी (स्थिर) क्रमशः ₹ 1,00,000, ₹ 80,000 और ₹ 70,000 है। वर्ष 2018-19 के लिए, पूंजी पर ब्याज 12% प्रति वर्ष के बजाय 9% प्रति वर्ष की दर से क्रेडिट किया जाना था।	
12	What was the net amount should be credited to partner B? साझेदार B को शुद्ध कितनी राशि क्रेडिट की जानी चाहिए? a) ₹ 1,200. b) ₹ 2,400. c) ₹ 1,500. d) ₹ 1,800	[1]
13	What was the net amount should be credited to partner C? साझेदार C को शुद्ध कितनी राशि क्रेडिट की जानी चाहिए? a) ₹ 2,100. b) ₹ 2,000. c) ₹ 1,800. d) ₹ 1,700	[1]
14	What was the amount that debited to partner B? साझेदार B को कितनी राशि डेबिट की गई थी? a) ₹ 1,500. b) ₹ 2,000 c) ₹ 3,000. d) ₹ 4,000	[1]
15	Akshita and Anurag are partners in a firm sharing profits in the ratio of 2: 1. Akshat is admitted in the firm with $\frac{1}{3}$ share in profits. Akshat acquires $\frac{2}{3}$ of his share from Akshita and $\frac{1}{3}$ of his share from Anurag. The new profit sharing ratio of Akshita, Anurag and Akshat will be: अक्षिता और अनुराग एक फर्म में 2:1 के अनुपात में लाभ बाँटने वाले साझेदार हैं। अक्षत को लाभ में $\frac{1}{3}$ भाग के लिए फर्म में प्रवेश दिया जाता है। अक्षत अपने हिस्से का $\frac{2}{3}$भाग अक्षिता से और अपने हिस्से का $\frac{1}{3}$भाग अनुराग से प्राप्त करता है। अक्षिता, अनुराग और अक्षत का नया लाभ-विभाजन अनुपात होगा: a) 3: 2: 4. b) 4: 3: 2. c) 2: 1: 1. d) 4: 2: 3	[1]
16	In which of the following conditions is a partnership firm dissolved by Agreement? निम्नलिखित में से किस शर्त के तहत एक साझेदारी फर्म समझौते द्वारा भंग हो जाती है? a) When business of the firm becomes illegal b) as per contract between the partners c) When a partner becomes insane d) If any one of the partners gives a notice	[1]
17	Arun and Barun were partners sharing profits in the ratio of 3: 2. Their capitals were₹ 50,000 and ₹ 30,000 respectively. Partnership deed provided for interest on capital @ 6% p.a. to Arun and Barun and quarterly salary of ₹ 1,000 to Barun. Arun had given a loan of ₹ 1,00,000 on 1 st October, 2021 to the firm without any agreement about interest. For the year 2021 - 22, the profits earned were ₹ 26,800. Prepare Profit and Loss Appropriation Account of the firm for the year ended 31 st March, 2022. अरुण और बरुण 3:2 के अनुपात में लाभ बाँटने वाले साझेदार थे। उनकी पूंजी क्रमशः ₹ 50,000 और ₹ 30,000 थी। साझेदारी विलेख में अरुण और बरुण को पूंजी पर 6% प्रति वर्ष की दर से ब्याज और बरुण को ₹ 1,000 का त्रैमासिक वेतन (quarterly salary) देने का प्रावधान था। अरुण ने 1st अक्टूबर, 2021 को फर्म को ₹ 1,00,000 का ऋण दिया था, जिसके संबंध में ब्याज के बारे में कोई समझौता नहीं था। वर्ष 2021-22 के लिए, अर्जित लाभ ₹ 26,800 था। 31st मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए फर्म का लाभ-हानि नियोजन खाता तैयार करें। OR Yogesh and Mohit are partners in firm sharing profits in the ratio 2: 3. Their capital accounts as on April 1, 2022 showed balances of₹ 70,000 and ₹ 60,000 respectively. The drawings of Yogesh	[3]

and Mohit during the year 2022 - 23 were ₹ 16,000 and ₹ 12,000 respectively. Both the amounts were withdrawn on 1st January 2023. It was subsequently found that the following items had been omitted while preparing the final accounts for the year ended 31 st march 2023.

i. Interest on capitals @ 6 % p.a.;
ii. Interest on drawings @ 6 % p.a;
iii. Yogesh was entitled to a commission of₹ 4,000 for the whole year.

Showing your workings clearly pass a rectifying entry in the books of the firm.

योगेश और मोहित 2:3 के अनुपात में लाभ बाँटने वाले साझेदार हैं। 1^{st} अप्रैल, 2022 को उनके पूंजी खातों का शेष क्रमशः ₹ 70,000 और ₹ 60,000 था। वर्ष 2022-23 के दौरान योगेश और मोहित का आहरण क्रमशः ₹ 16,000 और ₹ 12,000 था। दोनों राशियाँ 1^{st} जनवरी 2023 को निकाली गईं थीं। बाद में यह पाया गया कि 31^{st} मार्च 2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अंतिम खाते तैयार करते समय निम्नलिखित मदों को छोड़ दिया गया था:

iv. Interest on capitals @ 6 % p.a.;
v. Interest on drawings @ 6 % p.a;
vi. Yogesh was entitled to a commission of₹ 4,000 for the whole year.

अपने कार्य को स्पष्ट रूप से दर्शाते हुए फर्म की पुस्तकों में सुधार प्रविष्टि पारित करें।

18 Soham, Ashish, Vishesh and Rashi were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4: 3: 2: 1. With effect from 1^{st} April, 2023, they decided to share profits and losses in the ratio of 2: 1: 1: 1. Their Balance Sheet showed a General Reserve of ₹ 80,000. The goodwill of the firm was valued at ₹ 5,00,000. [3]

Pass necessary journal entries for the above on account of change in the profit sharing ratio. Show your working clearly.

सोहम, आशीष, विशेष और राशि एक फर्म में 4:3:2:1 के अनुपात में लाभ और हानि बाँटने वाले साझेदार थे। 1^{st} अप्रैल, 2023 से प्रभावी, उन्होंने 2:1:1:1 के अनुपात में लाभ और हानि बाँटने का निर्णय लिया। उनकी तुलन पत्र में ₹ 80,000 का सामान्य संचय दिखाया गया था। फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹ 5,00,000 पर किया गया था।

लाभ-विभाजन अनुपात में परिवर्तन के कारण उपरोक्त के लिए आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ पारित करें। अपना कार्य स्पष्ट रूप से दर्शाएँ।

19 Jindal and Company purchased a machine from High Life Machine Limited for Rs.3,80,000. As per purchase agreement, Rs. 20,000 were paid in cash and balance by issue of shares of Rs.100 each. What will be the entries passed if the shares are issued: [3]

(a) at par

(b) at 20% premium

जिंदल एंड कंपनी ने हाई लाइफ मशीन लिमिटेड से ₹3,80,000 में एक मशीन खरीदी। क्रय समझौते के अनुसार, ₹20,000 नकद और शेष राशि ₹100 प्रति शेयर के शेयर जारी करके चुकाई गई। यदि शेयर जारी किए जाते हैं, तो प्रविष्टियाँ क्या होंगी:

(a) सम मूल्य पर

(b) 20% प्रीमियम पर

20 The capital of the firm of Seema and Avi is₹ 12,00,000 and the market rate of interest is 10% . Salary of each partner is ₹ 10,000 per annum. The profits for the last four years were ₹ 3,00,000 , ₹ 4,00,000 , ₹ 5,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. Goodwill of the firm is to be valued on the basis of three years purchase of last four years average super profits. [3]

Calculate the goodwill of the firm.

सीमा और एवी की फर्म की पूंजी ₹ 12,00,000 है और ब्याज की बाजार दर 10% है। प्रत्येक साझेदार का वेतन ₹ 10,000 प्रति वर्ष है। पिछले चार वर्षों का लाभ क्रमशः ₹ 3,00,000, ₹ 4,00,000, ₹ 5,00,000 और ₹ 4,00,000 था। फर्म की ख्याति का मूल्यांकन पिछले चार वर्षों के औसत अधिलाभ के तीन वर्षों के क्रय के आधार पर किया जाना है। फर्म की ख्याति की गणना करें।

21	Saraswati Ltd. has an authorized capital of₹ 10,00,000 divided into equity shares of ₹ 10 each. Subscribed and fully paid-up share capital of the company was ₹ 4,00,000. To meet its new financial requirements, the company issued 20,000 equity shares of ₹ 10 each which were payable as follows: ₹ 3 on application; ₹ 3 on allotment, ₹ 2 on first call and ₹ 2 on second and final call. The issue was fully subscribed. The allotment money was payable on 1 st May 2021, first call money on 1 st August 2021 and final call on 1 st October 2021. X whom 1000 shares were allotted, did not pay the allotment and call money; Y an allotee of 600 shares, did not pay the two calls; and Z whom 400 shares were allotted, did not pay the final call. Present the share capital in the Balance Sheet of the company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013. Also prepare Notes to Accounts for the same सरस्वती लिमिटेड की अधिकृत पूंजी ₹ 10,00,000 है, जो ₹ 10 प्रत्येक के समता अंशों में विभाजित है। कंपनी की अभिदत्त और पूर्ण चुकता अंश पूंजी ₹ 4,00,000 थी। अपनी नई वित्तीय आवश्यकताओं को पूरा करने के लिए, कंपनी ने ₹ 10 प्रत्येक के 20,000 समता अंश जारी किए जो इस प्रकार देय थे: आवेदन पर ₹ 3; आबंटन पर ₹ 3, प्रथम याचना पर ₹ 2 और द्वितीय व अंतिम याचना पर ₹ 2। निर्गम पूर्ण रूप से सब्सक्राइब किया गया था। आबंटन की राशि 1st मई 2021 को, प्रथम याचना की राशि 1st अगस्त 2021 को और अंतिम याचना 1st अक्टूबर 2021 को देय थी। X, जिसे 1000 अंश आबंटित किए गए थे, ने आबंटन और याचना की राशि का भुगतान नहीं किया; Y, जिसे 600 अंश आबंटित किए गए थे, ने दोनों याचनाओं का भुगतान नहीं किया; और Z, जिसे 400 अंश आबंटित किए गए थे, ने अंतिम याचना का भुगतान नहीं किया। कंपनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार कंपनी के तुलन पत्र में अंश पूंजी को प्रस्तुत करें। इसके लिए लेखांकन के नोट्स भी तैयार करें।	[4]
22	Record journal entries at the time of dissolution of a partnership firm of Vibha, Shobha and Anubha in the following cases: विभा, शोभा और अनुभा की साझेदारी फर्म के विघटन के समय रोज़नामचा प्रविष्टियाँ करें: a) Dissolution expenses amounted to Rs. 6,500. b) Dissolution expenses Rs. 7,800 were paid by Anubha. c) Vibha was appointed to look after the dissolution process for which she was given a remuneration of Rs. 12,000 d) Shobha was appointed to look after the dissolution work for which she was allowed a remuneration of Rs.15,000. She agreed to bear dissolution expenses. Actual dissolution expenses paid by her amounted to Rs.11,800.	[4]

23	KLN Ltd. invited applications for issuing 1,00,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share. The amount was payable as follows: On Application - ₹ 3 per share (including premium ₹ 1) On Allotment - ₹ 4 per share (including premium ₹ 1) On First call - ₹ 3 per share, and On Second and Final Call - Balance amount. Application for 1,90,000 shares were received. Allotment was made to the applicants as follows	[6]

Category	No. of Shares Applied	No. of Shares Allotted
I	50,000	40,000
II	1,00,000	60,000

Remaining applications were rejected. Rajan, a shareholder belonging to Category I who had applied for 2,500 shares, failed to pay the amount due on allotment and first call. His shares were immediately forfeited. Reema, a shareholder belonging to Category II who was holding 3,000 shares failed to pay the first call and second call money. Her shares were also forfeited. Afterwards, 4,000 shares were reissued @ ₹ 8 per share fully paid up. These included all the forfeited shares of Reema. Pass necessary Journal entries for the above transactions in the books of KLN Ltd.

KLN लिमिटेड ने ₹ 10 प्रत्येक के 1,00,000 अंशों को ₹ 2 प्रति अंश के प्रीमियम पर जारी करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशि इस प्रकार देय थी:

1,90,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। आवेदकों को आबंटन निम्नानुसार किया गया था:

Category	No. of Shares Applied	No. of Shares Allotted
I	50,000	40,000
II	1,00,000	60,000

शेष आवेदनों को अस्वीकार कर दिया गया राजन, वर्ग- I से संबंधित एक शेयरधारक, जिसने 2,500 अंशों के लिए आवेदन किया था, आबंटन और प्रथम याचना पर देय राशि का भुगतान करने में विफल रहा। उसके अंशों को तुरंत जब्त कर लिया गया। रीमा, वर्ग II से संबंधित एक शेयरधारक, जिसके पास 3,000 अंश थे, प्रथम याचना और द्वितीय याचना की राशि का भुगतान करने में विफल रही। उसके अंशों को भी जब्त कर लिया गया। बाद में, 4,000 अंशों को ₹ 8 प्रति अंश की दर से पूर्ण चुकता के रूप में पुनः जारी किया गया। इसमें रीमा के सभी जब्त किए गए अंश शामिल थे। KLN लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेन-देन के लिए आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ पारित करें।

24	Anil, Bhanu and Chandu were partners in a firm sharing profits in the ratio of 5:3:2. On March 31, 2017, their Balance Sheet was as under:	[6]

Books of Anil, Bhanu and Chandu Balance Sheet as on March 31, 2017

Liabilities	Amount(₹)	Assets	Amount(₹)
Creditors	11,000	Buildings	20,000
Reserve Fund	6,000	Machinery	30,000
Anil's Capital 30,000		Stock	10,000
Bhanu's Capital 25,000		Patents	11,000
Chandu's Capital 15,000	70,000	Debtors	8,000
		Cash	8,000
	87,000		**87,000**

Anil died on October 1, 2017. It was agreed between his executors and the remaining partners that:

(a)Goodwill to be valued at 2 .5year's purchase of the average profits of the previous four years which were:

	Year 2013-14 – Rs.13,000, Year 2014-15 – Rs. 12,000, Year 2015-16 – Rs.20,000, Year 2016-17 – Rs.15,000 (b) Patents be valued at Rs.8,000; Machinery at Rs.28,000; and Building at Rs.25,000. (c) Profit for the year 2017-18 be taken as having accrued at the same rate as that of the previous year. (d) Interest on capital be provided at 10% p.a. (e) Half of the amount due to Anil be paid immediately. Prepare Anil's Capital Account and Anil's Executor's Account as on October 1, 2017 अनिल, भानु और चंदू एक फर्म में साझेदार थे जो लाभ को 5:3:2 के अनुपात में बाँटते थे। 31 मार्च, 2017 को, उनका तुलन पत्र निम्नलिखित था	

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
Creditors	11,000	Buildings	20,000
Reserve Fund	6,000	Machinery	30,000
Anil's Capital 30,000		Stock	10,000
Bhanu's Capital 25,000		Patents	11,000
Chandu's Capital 15,000	70,000	Debtors	8,000
		Cash	8,000
	87,000		**87,000**

अनिल की मृत्यु 1 अक्टूबर, 2017 को हुई। उनके निष्पादकों और शेष साझेदारों के बीच यह सहमति हुई कि:
(क) ख्याति का मूल्यांकन पिछले चार वर्षों के औसत लाभ के 2.5 वर्षों की खरीद पर किया जाएगा, जो इस प्रकार थे:
वर्ष 2013-14 - 13,000 रुपये, वर्ष 2014-15 - 12,000 रुपये,
वर्ष 2015-16 - 20,000 रुपये, वर्ष 2016-17 - 15,000 रुपये
(ख) पेटेंट का मूल्यांकन 8,000 रुपये, मशीनरी का 28,000 रुपये और भवन का 25,000 रुपये किया जाएगा।
(ग) वर्ष 2017-18 के लिए लाभ पिछले वर्ष की दर से अर्जित माना जाएगा।
(घ) पूंजी पर 10% प्रति वर्ष की दर से ब्याज दिया जाएगा।
(ङ) अनिल को देय राशि का आधा तुरंत भुगतान किया जाएगा।

1 अक्टूबर, 2017 को अनिल का पूंजी खाता और अनिल का निष्पादक खाता तैयार करें।

25 Madhuri and Arsh were partners in firm sharing profits and losses in the ratio of 3: 1. Their Balance Sheet as at 31st March 2019, was as follows: [6]

Balance Sheet of Madhuri and Arsh as at 31st March 2019

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Capitals:		Machinery	4,70,000
Madhuri 3,00,000		Investments	1,10,000
Arsh 2,00,000	5,00,000	**Debtors** 1,20,000	
Workmen's Compensation Reserve	60,000	Less: Provision for doubtful debts 10,000	**1,10,000**
Creditors	1,90,000	Stock	1,40,000
Employees' Provident Fund	1,10,000	Cash	30,000
Total Liabilities	**8,60,000**	**Total Assets**	**8,60,000**

On 1st April 2019, they admitted Jyoti into a partnership for $\frac{1}{4}$ thshare in the profits of the firm. Jyoti brought proportionate capital and ₹ 40,000 as her share of goodwill premium. The following terms were agreed upon:

a) Provision for doubtful debts was to be maintained at 10% on debtors.
b) The stock was undervalued by₹ 10,000.

c) An old customer whose account was written off as bad and paid₹ 15,000 in full settlement.
d) 20% of the investments were taken over by Arsh at book value.
e) Claim on account of workmen's compensation amounted to₹ 70,000.
f) Creditors included a sum of₹ 27,000 which was not likely to be claimed.

Prepare Revaluation Account, and Partners' Capital Accounts, of the reconstituted firm.

माधुरी और अर्श एक फर्म में 3:1 के अनुपात में लाभ और हानि बाँटने वाले साझेदार थे। 31st मार्च, 2019 को उनका तुलन पत्र निम्नानुसार था:

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Capitals:		Machinery	4,70,000
Madhuri 3,00,000		Investments	1,10,000
Arsh 2,00,000	5,00,000	**Debtors** 1,20,000	
Workmen's Compensation Reserve	60,000	Less: Provision for doubtful debts 10,000	**1,10,000**
Creditors	1,90,000	Stock	1,40,000
Employees' Provident Fund	1,10,000	Cash	30,000
Total Liabilities	**8,60,000**	**Total Assets**	**8,60,000**

1 अप्रैल 2019 को, उन्होंने ज्योति को फर्म के मुनाफे में 1/4 हिस्से के लिए साझेदारी में शामिल किया। ज्योति आनुपातिक पूँजी और ₹40,000 ख्याति प्रीमियम के रूप में लेकर आई। निम्नलिखित शर्तों पर सहमति हुई:

a) देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 10% प्रावधान बनाए रखा जाना था।
b) स्टॉक का मूल्यांकन ₹10,000 कम किया गया था।
c)एक पुराने ग्राहक, जिसका खाता खराब घोषित कर दिया गया था, ने पूर्ण निपटान में ₹15,000 का भुगतान किया।
d)निवेश का 20% अर्श द्वारा बही मूल्य पर ले लिया गया।
e) कामगार मुआवजे के रूप में दावा ₹70,000 था।
f) लेनदारों ने ₹27,000 की राशि शामिल की, जिसका दावा किए जाने की संभावना नहीं थी।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता और साझेदारों के पूंजी खाते तैयार करें।

OR

Akul, Bakul and Chandan were partners in a firm sharing profits in the ratio of 2: 2: 1. On 31st March 2023 their Balance Sheet was as follows

Balance Sheet of Akul, Bakul and Chandan as on 31 - 3 - 2023

Liabilities		**Amount (₹)**	**Assets**		**Amount (₹)**
Sundry Creditors		45,000	Cash at Bank		42,000
Employees Provident Fund		13,000	Debtors	60,000	
General reserve		20,000	Less: Provision for doubtful debts	(2,000)	58,000
Capitals:			Stock		80,000
Akul	1,60,000		Furniture		90,000
Bakul	1,20,000		Plant and Machinery		1,80,000
Chandan	92,000	3,72,000			
		4,50,000			**4,50,000**

Bakul retired on the above date and it was agreed that

i. Plant and Machinery was undervalued by 10%.
ii. Provision for doubtful debts was to be increased to 15% on debtors.
iii. Furniture was to be decreased to₹ 87,000.
iv. Goodwill of the firm was valued at₹ 3,00,000 and Bakul's share was to be adjusted through the capital accounts of Akul and Chandan.
v. Capital of the new firm was to be in the new profit-sharing ratio of the continuing partners.

Prepare Revaluation account and Partners' Capital accounts of the reconstituted firm.

अकुल, बकुल और चंदन एक फर्म में साझेदार थे जो लाभ को 2:2:1 के अनुपात में बाँटते थे। 31 मार्च 2023 को उनका तुलन पत्र (Balance Sheet) निम्नलिखित था:

Liabilities		Amount (₹)	Assets		Amount (₹)
Sundry Creditors		45,000	Cash at Bank		42,000
Employees Provident Fund		13,000	Debtors	60,000	
General reserve		20,000	Less: Provision for doubtful debts	(2,000)	58,000
Capitals:			Stock		80,000
Akul	1,60,000		Furniture		90,000
Bakul	1,20,000		Plant and Machinery		1,80,000
Chandan	92,000	3,72,000			
		4,50,000			**4,50,000**

बकुल उपरोक्त तिथि को सेवानिवृत्त हुए और यह सहमति हुई कि:

a) प्लांट और मशीनरी का मूल्य 10% कम आंका गया था।
b) देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान 15% तक बढ़ाया जाना था।
c) फर्नीचर को घटाकर ₹87,000 किया जाना था।
d) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन ₹3,00,000 किया गया था और बकुल के हिस्से को अकुल और चंदन के पूंजी खातों के माध्यम से समायोजित किया जाना था।
e) नई फर्म की पूंजी चालू साझेदारों के नए लाभ-विभाजन अनुपात में होनी थी।

पुनर्गठित फर्म का पुनर्मूल्यांकन खाता और साझेदारों के पूंजी खाते तैयार करें।

26 Pass journal entries for issue of debentures for the following transactions: [6]

निम्नलिखित लेनदेन के लिए डिबेंचर जारी करने हेतु जर्नल प्रविष्टियाँ पास करें

i. Issued 3,000,11 %debentures of₹ 100 each at par, redeemable at 5 %premium.
ii. Issued 4,000,12 %debentures of₹ 100 each at 5 %premium, redeemable at 10 %premium.
iii. Issued₹ 3,00,000,9 % debentures of ₹ 100 each at par redeemable at par.
iv. Issued₹ 7,00,000,9 % debentures at a discount of 10 %redeemable at par.
v. Issued₹ 10,00,000,9 % debentures of ₹ 100 each at 10 % discount redeemable at 5 % premium.

OR

Pass journal entries in the book of X Ltd. in the following cases

निम्नलिखित मामलों में एक्स लिमिटेड की पुस्तक में जर्नल प्रविष्टियाँ करें:

i. The Company took a loan of₹ 1,60,000 from SBI and issued 2,000, 12% debentures of ₹ 100 each as collateral security.
ii. Issued 1,000, 12% debentures of₹ 100 each at 10% premium, redeemable at a premium

	of 5%. iii. Purchased machinery₹ 4,60,000, from Beta Ltd. Payment was made by issue of 9% debentures of ₹ 100 each at a premium of 15% redeemable at par.	
	Part B :- Analysis of Financial Statements	
27	Current Ratio of Super Ltd. is 2: 1. Which of the following transactions will result in decrease in this ratio? सुपर लिमिटेड का चालू अनुपात 2: 1 है। निम्नलिखित में से कौन सा लेन-देन इस अनुपात में कमी लाएगा? a) Cash collected from debtors₹ 1,18,000 b) Repayment of long term loan of₹ 7,00,000 c) Sale of furniture (book value₹ 38,000) for ₹ 16,000 only d) Payment of₹ 40,000 to creditors	[1]
28	For whom, analysis of financial statements is not significant? किसके लिए, वित्तीय विवरणों का विश्लेषण महत्वपूर्ण नहीं है? [i. Share Market ii. Taxing Officer iii. Chief Military Officer iv. Shareholder a) Option (iii). b) Option (iv) c) Option (i). d)Option (ii) **OR** Non - operating Incomes refers to गैर-परिचालन आय का तात्पर्य है: A. Which are not from the main revenue - producing activities B. Which are earned in the form of sales C. The indirect expenses relating to the principal revenue - generating activities of the enterprise D. The expenses and losses which are not related to the operating activities a) (D). b) (A). c) (B). d) (C)	[1]
29	Interest received on investments will come under which type of activity from the following, while preparing cash flow statement of a non - financial enterprise: गैर-वित्तीय उद्यम का रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार करते समय, निवेश पर प्राप्त ब्याज निम्नलिखित में से किस प्रकार की गतिविधि के अंतर्गत आएगा? a) Investing Activity. b) Operating Activity c) Financing Activity. d) Both (a) and (d) OR Which of the following transactions would result in inflow of cash and cash equivalents: निम्नलिखित में से कौन सा लेन-देन नकद और नकद समकक्षों के अंतर्वाह (inflow) का कारण बनेगा:- a) Provided depreciation on fixed assets₹ 11,000. b) Furniture costing₹ 80,000 sold for ₹ 75,000. c) Issue of bonus shares₹ 5,00,000. d) Payment to trade payables₹ 15,000	[1]
30	What will be effect of Purchase of Marketable Securities for Cash on Cash Flow Statement? नकद में विपणन योग्य प्रतिभूतियों की खरीद का रोकड़ प्रवाह विवरण पर क्या प्रभाव पड़ेगा? a) Inflow from financing activities. b) Outflow from financing activities c) No effect. d) Outflow from investing activities	[1]
31	Quick Ratio of Roxy Traders is 0.8: 1. State with reasons whether the following transactions will increase , decrease or will have no change on the ratio रॉक्सी ट्रेडर्स का त्वरित अनुपात 0.8:1 है। कारण सहित बताएँ कि क्या निम्नलिखित लेनदेन अनुपात में वृद्धि करेंगे, कमी करेंगे या कोई परिवर्तन नहीं करेंगे? a) Goods purchased on Credit b) Outstanding Expenses paid c) Sale of Fixed Assets a 20% loss	[3]

	d) Issue of Debentures at Premium to Vendors OR From the following information, calculate Trade Receivables Turnover Ratio निम्नलिखित जानकारी से, व्यापार प्राप्य कारोबार अनुपात की गणना करें:- Cost of Revenue from Operations (Cost of Goods Sold) : Rs. 6,00,000 Gross Profit on Cost : 25% Cash Sales: 20% of Total Sales Opening Debtors: Rs. 1,00,000 Closing Debtors: Rs. 2,00,000. Provision for Doubtful Debts: Opening Rs. 10,000; Closing Rs.20,000.	
32	Under which major head/sub - head will the following items be presented in the Balance Sheet of a company as per Schedule III, Part I of the Companies Act, 2013? कंपनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III, भाग I के अनुसार एक कंपनी के स्थिति विवरण में निम्नलिखित मदों को किस प्रमुख शीर्षक/उप-शीर्षक के तहत प्रस्तुत किया जाएगा? i. Computer software ii. Calls - in - advance iii. Outstanding salary iv. Securities Premium Reserve v. Patents vi. Interest accrued on Investment	[3]
33	Following information is extracted from the statement of profit and loss of DelkoLtd. for the year ended 31st March, 2019: डेलको लिमिटेड के 31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के लाभ और हानि विवरण से निम्नलिखित जानकारी निकाली गई है:	[4]

Particulars	2018 - 19 (₹)	2017 - 18 (₹)
Revenue from operations	₹ 60,00,000	₹ 45,00,000
Employee benefit expenses	₹ 30,00,000	₹ 22,50,000
Depreciation	₹ 7,50,000	₹ 6,00,000
Other expenses	₹ 15,50,000	₹ 10,00,000
Tax rate 50%		

Prepare a comparative statement of profit and loss.
आपको तुलनात्मक लाभ और हानि विवरण तैयार करना है।

OR

Prepare a Common Size Statement of Profit and Loss from the following information extracted from the statement of profit and loss of Fun Sports Ltd for the year ended 31st March, 2015
"फन स्पोर्ट्स लिमिटेड (Fun Sports Ltd) के 31 मार्च, 2015 को समाप्त वर्ष के लाभ और हानि विवरण से निकाली गई निम्न जानकारी के आधार पर एक लाभ और हानि का सामान्य आकार विवरण तैयार करें।"

Revenue from Operations	40,00,000
Other Expenses	4,00,000
Other Income	6,00,000
Employee Benefit Expenses	8,00,000
Purchases of Stock in Trade	10,00,000
Change in Inventory	(2,00,000)
Tax Rate	50 %

34	From the following Balance Sheet of Nishant Ltd. as at 31st March, 2023, calculate Cash Flows from Operating Activities. Nishant Ltd. की 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए निम्नलिखित तुलन-पत्र से संचालन गतिविधियों से नकद प्रवाह की गणना करें **Balance Sheet of Nishant Ltd. as at 31st March, 2023**	[6]

Particulars	Note No.	31.3.2023 (₹)	31.3.2022 (₹)
I - Equity and Liabilities:			
1. Shareholders' Funds			
(a) Share Capital		6,00,000	5,50,000
(b) Reserves and Surplus	1	1,50,000	1,00,000
2. Non-Current Liabilities			
(a) Long-term Borrowings	2	1,20,000	85,000
3. Current Liabilities			
(a) Trade Payables		89,500	1,02,000
(b) Short-term Provisions	3	25,000	38,500
Total		9,84,500	8,75,500
II - Assets:			
1. Non-Current Assets			
(a) Fixed Assets/Property, Plant and Equipment and Intangible Assets			
(i) Tangible Assets/Property, Plant and Equipment	4	5,35,000	4,25,000
(ii) Intangible Assets	5	20,000	56,000
2. **Current Assets**			
(a) Current Investments		1,20,000	75,000
(b) Inventories		64,500	60,500
(c) Trade Receivables		85,000	71,500
(d) Cash and Cash Equivalents		1,60,000	1,87,500
Total		9,84,500	8,75,500

Notes to Accounts:

Note No.	Particulars	31.3.2023 (₹)	31.3.2022 (₹)
1	Reserves and Surplus		
	Surplus i.e. Balance in Statement of Profit and Loss	1,50,000	1,00,000
		1,50,000	1,00,000
2	Long-term Borrowings		
	10% Debentures	1,20,000	85,000
		1,20,000	85,000
3	Short-term Provisions		
	Provision for Tax	25,000	38,500
		25,000	38,500
4	Tangible Assets/Property, Plant and Equipment		
	Machinery	6,35,000	5,00,000
	Less: Accumulated Depreciation	(1,00,000)	(75,000)
		5,35,000	4,25,000
5	Intangible Assets		
	Goodwill	20,000	56,000
		20,000	56,000

Additional Information:-A piece of machinery costing₹ 12,000 on which accumulated depreciation A1 ₹ 8,000 was sold for ₹ 3,000.Interest paid on 10% Debentures amounted to₹ 8,500.