

बिहार विद्यालय परीक्षा समिति, पटना

वर्ष 2017 का मॉडल प्रश्न पत्र एवं उत्तरमाला



• लेखाशास्त्र – (ACCOUNTANCY)

• Set – III

Model Paper
लेखाशास्त्र (Accountancy)

Set – III

खण्ड-1 (Section – 1)

वस्तुनिष्ठ प्रश्न (Objective Type Question)

1 x 40 = 40

निर्देश : प्रश्न संख्या 1 से 40 तक में चार विकल्प दिए गए हैं जिनमें से एक सही है। सही विकल्प को चुने एवं उत्तर पत्रक में चिन्हित करें।

Instructions : For Question Nos. 1 to 40 there are four alternative of which only one is correct choose the correct alternative and mark it in the answer sheet.

1. अलाभकारी संगठन बनाते हैं ?
(Not for profit organization prepare)
(a) आय-व्यय खाते (Income and expenditure)
(b) निर्माण खाता (Manufacturing A/c)
(c) लाभ-हानि खाता (Profit & Loss A/c)
(d) व्यापारिक खाता (Trading All)
2. एक सचिव को मानदेय का भुगतान है ?
(Payment of honorarium of secretary is treated on)
(a) पूँजीगत व्यय (Capital Expenditure)
(b) आयगत व्यय (Revenue Expenditure)
(c) नकद व्यय (Cash Expenses)
(d) उधार व्यय (Credit Expenses)
3. लाभ न कमाने वाली संस्थाओं में व्यय की आय पर अधिकता को कहा जाता है ?
(In not-for-profit organization, excess of expenditure over income is called)
(a) हानि (Loss) (b) लाभ (Profit) (c) कमी (Deficit) (d) अधिक्य (Surplus)
4. लाभ न कमाने के लिए स्थापित संस्था की आय का साधन है ?
(Source of income for a Not-for-profit organization is)
(a) सदस्यों से प्राप्त चंदा (Subscription from Member)
(b) दान (Donation)
(c) प्रवेश शुल्क (Entrance Fee)

- (d) उपर्युक्त सभी (All of above)
5. एक क्लब द्वारा घास के विक्रय से प्राप्त राशि को माना जाना चाहिए ?
(Amount received from sale of grass by a club should be treated on)
- (a) पूँजीगत प्राप्ति (Capital Receipt)
(b) आयगत प्राप्ति (Revenue Receipt)
(c) सम्पत्ति (Asset's)
(d) उपार्जित लाभ (Earned Profit)
6. चालू खाता है ?
(Current Account is)
- (a) व्यक्तिगत खाता (Personal Account)
(b) वास्तविक खाता (Real Account)
(c) नाममात्र खाता (Nominal Account)
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
7. त्याग अनुपात है ?
(Sacrificing Ratio)
- (a) नया अनुपात—पुराना अनुपात (New Ratio –Old Ratio)
(b) पुराना अनुपात—नया अनुपात (Old Ratio – New Ratio)
(c) पुराना अनुपात—प्राप्ति अनुपात (Old Ratio – Gaining Ratio)
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
8. साझेदारी समझौता हो सकता है ?
(Partnership agreement can be)
- (a) मौखिक (Oral)
(b) लिखित (Written)
(c) मौखिक या लिखित (Oral or written)
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
9. दायित्वों में कमी है ?
(Decrease in the liabilities is)
- (a) लाभ (Profit) (b) हानि (Loss) (c) प्राप्ति (Gain) (d) व्यय (Expenses)
10. किसी साझेदार के अवकाश ग्रहण की स्थिति में, ख्याति के रकम को पूँजी खातों में क्रेडिट किया जाता है ?
(In case of retirement of a partner, for goodwill amount is credited to the capital account of)
- (a) सभी साझेदार (All Partner)

- (b) अवकाष ग्रहण करने वाला साझेदार (Retiring Partner)
 (c) शेष साझेदार (Remaining Partner)
 (d) मृतक साझेदार (Deceased Partner)
11. अ, ब और स एक फर्म में साझेदार हैं। द नये साझेदार के रूप में फर्म में प्रवेश करता है ?
 (A.B. and C are partner in a firm. D is admitted as a new partner in firm)
 (a) पुरानी फर्म का विघटन होगा (Old firm is dissolved)
 (b) पुरानी फर्म तथा पुरानी साझेदारी का विघटन होगा (Old firm and old partnership dissolved)
 (c) पुरानी साझेदारी पुनर्गठित होगा (Old partnership is reconstituted)
 (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
12. साझेदारी फर्म के विघटन पर, साझेदारी के पूंजी खाता बन्द किये जाते हैं ?
 (On dissolution of the partnership firm, partner's capital Account are closed through)
 (a) वसूली खाते के माध्यम से (Through Realisation Account)
 (b) आहरण खाते के माध्यम से (Through drawing Account)
 (c) बैंक खाते के माध्यम से (Through Bank Account)
 (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
13. सम्पत्तियों के विक्रय से प्राप्त राशि से सर्वप्रथम किसका भुगतान होगा ?
 (Which of the following will be paid first time out of sale proceeds of assets)
 (a) व्यापारिक दायित्व (Trade Liabilities)
 (b) पूंजी (Capital)
 (c) साझेदार का ऋण (Partner's loan)
 (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
14. वसूली खाते के लाभ/हानि का बंटवारा साझेदारों के मध्य होता है?
 (Profit / loss on realization account is shared by the partners.)
 (a) लाभ—विभाजन अनुपात में (Profit sharing Ratio)
 (b) पूंजी अनुपात में (Capital Ratio)
 (c) बराबर—बराबर (Equally)
 (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
15. विविध लेनदार 10,000 रु० के थे इन्हें 10 प्रतिशत छूट पर भुगतान कर दिया गया। वसूली खाते को डेबिट किया जाएगा ?
 (Sundry creditor amounted to Rs. 10,000 there more paid a discount of 10% realization account will be debited to.)
 (a) रु० 900 (Rs. 900) (b) रु० 10,000 (Rs. 10,000)
 (c) रु० 1000 (Rs. 1000) (d) रु० 11,000 (Rs. 11,000)

16. फर्म के लिए आहरण पर ब्याज है ?
(For the firm, interest on drawing is)
- (a) व्यय (Expenses)
(b) आय (Income)
(c) हानि (Loss)
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
17. किसी साझेदारी समझौते के अभाव में, किसी फर्म के लाभ एवं हानि को बांटते हैं ?
(In the absence of any partnership agreement the profit or loss of the firm are divided)
- (a) पूंजी के अनुपात में (In capital Ratio)
(b) समान अनुपात में (In equal Ratio)
(c) इन दोनों में से किसी अनुपात में (In any of these two ratios)
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
18. फर्म के विघटन के समय साझेदारी के पूंजी खातों की क्रेडिट बाकी का भुगतान किया जाता है। ?
(Payment of credit balance of partner's capital accounts at the time of dissolution of a firm is made to)
- (a) साझेदारों को (Partner) (b) फर्म को (Firm)
(c) पत्नी को (Wife) (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
19. अंश का आवंटन खाता है ? (Allotment of share Account is)
- (a) व्यक्तिगत खाता (Personal A/c)
(b) वास्तविक खाता (Real A/c)
(c) नाममात्र खाता (Nominal A/c)
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
20. यदि ₹10 वाला समता अंश ₹12 पर निर्गमित किया जाता है तो इसे कहा जाता है ?
(If equity share of Rs. 10 each is issued at Rs. 12 each it is called)
- (a) सममूल्य पर निर्गमन (Issued at Par)
(b) अधिमूल्य पर निर्गमन (Issued at premium)
(c) कटौती पर निर्गमन (Issued at discount)
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
21. इनमें से कम्पनी की पंजीकृत पूंजी कौन-सी है ?
(Which one of the following is the registered capital of the company)
- (a) प्रदत्त पूंजी (Paid up capital) (b) अयाचित पूंजी (Uncalled capital)
(c) अधिकृत पूंजी (Authorised Capital) (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

22. लाभांश सामान्यतः..... पर दिया जाता है ?

(Dividend are usually paid on)

- (a) अधिकृत पूंजी (Authorised Capital) (b) मांगी गई पूंजी (Called up capital)
(c) निर्गमित पूंजी (Issued capital) (d) प्रदत्त पूंजी (Paid up capital)

23. यदि विक्रेताओं को रू0 1,20,000 की शुद्ध सम्पत्तियों के प्रतिफल में रू0 1,00,000 के पूर्णदत्त अंश निर्गमित किये जाये तो शेष रू0 20,000 जमा किये जायेंगे ?

(If vendors are issued fully paid shares of Rs. 1,00,000 in consideration of net assets of Rs. 1,20,000 the balance of Rs. 20,000 will be credited to)

- (a) ख्याति खाता में (Capital Reserve A/C)
(b) लाभ-हानि खाते में (Profit-Loss A/C)
(c) पूंजी संचय खाते में (Capital Reserve A/C)
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

24. यदि रू0 10 वाला अंश, जिसका रू0 8 अयाचित है और रू0 6 प्रदत्त है, जब्त कर लिया जाता है तो अंश पूंजी खाता को डेबिट किया जाना चाहिए ?

(If a share of Rs. 10 on which Rs 8 has been called and Rs. 6 is paid is forfeited, the share capital account should be debited with)

- (a) रू0 08 (Rs. 08) (b) रू0 10 (Rs. 10)
(c) रू0 06 (Rs. 06) (d) रू0 02 (Rs. 02)

25. जब अंशों को जब्त किया जाता है तो अंश पूंजी खाता को डेबिट किया जाता है ?

(When shares are forfeited, the share capital account is debited with)

- (a) अंशों के अंकित मूल्य से (Nominal Value of Shares)
(b) अंशों के बाजार मूल्य से (Market value of shares)
(c) अंशों के याचित मूल्य से (Called-up value of shares)
(d) अंशों के प्रदत्त मूल्य से (Paid up capital of shares)

26. अंशों के हरण के परिणामस्वरूप घट जाती है ?

(Forfeiture of shares results in the reduction of)

- (a) चुकता पूंजी (Paid-up capital)
(b) अधिकृत पूंजी (Authorised Capital)
(c) स्थायी सम्पत्ति (Fixed Asset)
(d) इनमें से कोई नहीं (Paid up capital of shares)

27. अंश हरण खातो को चिट्ठे में दिखाया जाता है ?
(Share forfeiture account is shown in the balance sheet)
- (a) चालू दायित्व के साथ (With current liabilities)
(b) गैर-चालू दायित्व के साथ (With not current liabilities)
(c) सामान्य संचय के साथ (With general reserve)
(d) चुकता पूंजी के साथ (With paid-up capital)
28. ऋण-पत्र का प्रतिफल है ?
(Consideration of debenture is)
- (a) लाभ (Profit) (b) लाभांश (Dividend)
(c) ब्याज (Interest) (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
29. ऋण-पत्र जो मात्र सुपुर्द कर देने पर हस्तान्तरित हो जाते हैं कहे जाते हैं ?
(Debentures which are transferred by mere delivery are called)
- (a) पंजीकृत ऋण-पत्र (Registered debentures)
(b) प्रथम ऋण-पत्र (First debenture)
(c) वाहक ऋण-पत्र (Bearer debentures)
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
30. एक कम्पनी के आर्थिक चिट्ठे में ऋण-पत्रों को शीर्षक के अन्तर्गत दिखाया जाता है ?
(In the balance sheet of a company, debentures are shown under the head.....)
- (a) असुरक्षित ऋण (Unsecured Loan)
(b) दीर्घकालीन ऋण (Long term Loan)
(c) चालू दायित्व (Current Liabilities)
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
31. ऋण पत्रों का शोधन किया जा सकता है ?
(Debenture can be redeemed out of)
- (a) लाभ में से (Profit)
(b) पूंजी से (Capital)
(c) प्रावधान से (Provision)
(d) उपरोक्त सभी से (All of the above)
32. ऋण-पत्रों के शोधन पर प्रीमियम है ?
(Premium on redemption of debentures is a)
- (a) व्यक्तिगत खाता (Personal A/c) (b) वास्तविक खाता (Capital)
(c) नाम मात्र खाता (Nominal A/c) (d) उचन्ती खाता (Suspence A/c)

33. खुले बाजार में क्रय किये गये ऋण-पत्रों को यदि तुरन्त रद्द नहीं किया जाता है तो यह है ?
(If debenture purchased in open market are not immediately cancelled, they are)
- (a) चालू सम्पत्ति (Current Assets) (b) चालू दायित्व (Current Liabilities)
(c) निवेश (Investment) (d) पूंजी (Capital)
34. ऋण पत्रों के शोधन के लिए स्रोत है ?
(Sources of finance for the redemption of debentures are)
- (a) लाभों में से शोधन (Redemption out of profit)
(b) पूंजी में से शोधन (Redemption out of capital)
(c) नये अंशों/ऋण-पत्रों के निर्गमन से प्राप्त राशि (The proceeds from fresh issue of share/debentue)
(d) उपरोक्त सभी (All the above)
35. चालू सम्पत्ति में शामिल नहीं है ?
(The term current assets don't include)
- (a) रहतिया (Stock)
(b) देनदार (Debtor)
(c) कार (Car)
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
36. कम्पनी के स्थिति विवरण कम्पनी अधिनियम 2013 की किस धारा के प्रावधान के तहत तैयार किये जाते हैं ?
(Under which section of the company Act 2013, the financial statement of a company in prepared)
- (a) 128 (b) 129 (c) 209 (d) 212
37. समान आकार विवरण में आय विवरण के किस मद की प्रतिशत में गणना की जाती है ?
(In common size statement which item of income statement is calculated is percentage)
- (a) कुल लाभ (Total Profit) (b) शुद्ध लाभ (Net Profit)
(c) विक्रय (Sales) (d) शुद्ध आय (Net Income)
38. वित्तीय विप्लेषण के लिए उपकरण सामान्यतः प्रयुक्त है ?
(The most commonly used tools for financial analysis are)
- (a) तुलनात्मक विवरण (Comparative Statement)
(b) सामान्य आकार विवरण (Common-Size-statement)
(c) लेखांकन अनुपात (Accounting Ratios)
(d) उपर्युक्त सभी (All the above)

39. डाटाबेस प्रबंधन प्रणाली है ?

(Date base management system is a)

- (a) हार्डवेयर पद्धति (Hardware system)
- (b) साफ्टवेयर पद्धति (Software System)
- (c) दोनों (Both)
- (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

40. एक्सेल वर्कबुक संग्रह है ?

(Excel workbook is collection of)

- (a) चार्ट (Work book)
- (b) वर्कबुक (Workbook)
- (c) वर्कशीट (Worksheet)
- (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

Model Paper

Set – III

Short Answer Type Questions

(लघु उत्तरीय प्रश्न)

निर्देश : प्रश्न संख्या 1 से 10 तक लघु उत्तरीय प्रश्न हैं तथा प्रत्येक के लिए 3 अंक निर्धारित हैं।

Instructions : For Questions Nos. 1 to 10 are Short answer type and each question carries 3 marks.

1. आय-व्यय खाता और लाभ-हानि खाते में तीन अन्तर लिखें ।

(Write three differences between income and expenditure account and profit and loss account.)

2. एक क्लब ने अपने खातों को नकद आधार पर रखा है और गत वर्ष के आकड़े दिए हुए हैं वर्ष 2015-16 के लिए प्राप्ति और भुगतान खाता बनाइए ।

(A club has keep its accounts on cash basis and figures for the last year are given below. Prepare the receipt and payment account for the year 2015-16.)

प्रवेश शुल्क की प्राप्ति (Entrance fees received)	Rs. 25,000
वर्ष के दौरान वेतन चुकाया (Salary paid during the year)	Rs. 20,000
इस वर्ष के अदत्त वेतन (Outstanding salary of this year)	Rs. 2,500
हस्तस्थ रोकड़ वर्ष के प्रारंभ में (Cash in hand in the beginning)	Rs. 2,500
लॉकर का किराया प्राप्त हुआ (Loker's rent received)	Rs. 1,500

3. साझेदारी फर्म के किन्हीं तीन विशेषताओं को लिखें ।

(Write any three features of a partnership firm)

4. अ, ब और स एक व्यवसाय के साझेदार हैं जिनकी पूंजी 1 अप्रैल 2015 को क्रमशः 2,00,000, रू0 1,80,000 तथा रू0 1,60,000 है। साझेदारों में लाभ का विभाजन 3:2:1 में किया जाता है। वर्ष 2015-16 के लिए लाभ की राशि रू0 2,40,000 है। 5 प्रतिशत वार्षिक की दर से पूंजी पर ब्याज की गणना कीजिए ।

(A, B and C are partners in a business having capital of Rs. 2,00,000, Rs. 1,80,000 and Rs. 1,60,000 respectively as on April 1, 2015. The profit are distributed among partners in the ratio at 3:2:1. The total profit for the year 2015-16 amounts to Rs. 2,40,000. Calculate the interest on capital @ 5% P.A.)

5. अ और ब एक फर्म में साझेदार है जो लाभों को 3:2 के अनुपात में बाँटते हैं उन्होंने लाभ-हानियों को समान रूप में बाँटने का निर्णय किया। लाभ विभाजन अनुपात में परिवर्तन की तिथि को लाभ-हानि खाता में रू0 40,000 का डेबिट शेष और रू0 10,000 का सामान्य संचय था। लाभ विभाजन अनुपात में परिवर्तन के पूर्व लाभ-हानि खाता के शेष एवं सामान्य संचय के वितरण हेतु आवश्यक जर्नल प्रविष्टि कीजिए।

(A and B are partners in a firm sharing profits in the ratio of 3:2 they decided to share profits and losses equally on the date of change in the profit-sharing ratio, profit & loss account showed a debit balance of Rs. 40,000 and a general reserve of Rs. 10,000. Record the necessary journal entry for the distribution of the balance in the profit and loss account and general reserve before the change in the profit-sharing & ration.)

6. ऋणपत्र क्या है? किन्हीं दो ऋणपत्र के नाम बताएं।

(What is debenture? Name any two kinds of debenture.)

7. अ, ब और स एक फर्म में साझेदार थे और लाभों को 5:4:3 के अनुपात में विभाजित करते थे। ब ने अवकाश ग्रहण किया और उसका हिस्सा अ और स के बीच बराबर-बराबर विभाजित किया गया। अ और स के नये लाभ-विभाजन अनुपात की गणना कीजिए।

(A, B and C were partners in a firm sharing profits in the ratio of 4:3. B retired and his share was divided equally between A and C. Calculate the new profit-sharing ratio of A and C.

8. अनुपात विप्लेषण के किन्हीं तीन सीमाओं को बतलावें।

(State any three limitations of Ratio Analysis.)

9. एक कम्पनी के संचालकों ने रू0 100 प्रति अंश वाले 5,000 अंशों को जिस पर रू0 80 याचना की गयी थी, जब्त कर लेने का निर्णय किया। इन अंशों का धारक प्रथम याचना पर रू0 30 प्रति अंश और अन्तिम याचना पर रू0 20 प्रति अंश का भुगतान नहीं किया। अंशों की जब्ती का रोजनामया प्रविष्टि कीजिए।

(The Direction of a company decided to forfeit 5,000 shares of Rs. 100 per share on which called-up more, were Rs. 80. The bearer of these shares did not pay Rs. 30 per share on first call and Rs. 20 per share on final call. Make journal entry for forfeiture of the shares.

10. निम्नलिखित के चालू सम्पत्तियाँ ज्ञात करें।

(Calculate current assets from the following.)

विविध लेनदार (Sundry creditors)	Rs. 32,000
देय बिल (Bills payable)	Rs. 12,000
कार्यशील पूंजी Working Capital)	Rs. 6,000

Long Answer Type Question

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न

निर्देश : प्रश्न संख्या 1 से 6 तक दीर्घ उत्तरीय प्रश्न है तथा प्रत्येक के लिए 5 अंक निर्धारित है।

Instructions : For Questions No. 1 to 6 are Long answer type and each question carries 5 marks.

1. Balance sheet of Bijay Ltd as at 31.12.2016 was as follow.

31.12.2016 को बिजय लि० का आर्थिक चिट्ठा इस प्रकार है –

Liabilities	Amount (रु०)	Assets	Amount (रु०)
Share capital (अंशपूंजी)	1,60,000	Goodwill (ख्याति)	20,000
Capital Reserve (पूंजी संचय)	3,000	Fixed Assets (स्थायी सम्पत्ति)	1,50,000
8% debentures (ऋणपत्र)	40,000	Stock (रहतिया)	20,000
Bank overdraft (बैंक अधिविकर्ष)	30,000	Debtors (देनदार)	75,000
Creditors (लेनदार)	37,000	Cash (रोकड़)	30,000
Profit and loss (लाभ-हानि)	45,000		
	320,000		320,000

Calculate the

(i) Current Ratio

(ii) Liquid Ratio

(iii) Absolute liquidity Ratio

2. निम्नलिखित सूचना के वर्ष 2016 के लिए पटना क्लब का आगम तथा शोधन खाता बनाइए—रोकड़ शेष (1.01.2016) रु० 2000 प्राप्त हुआ, प्रवेश शुल्क रु० 400, चन्दा प्राप्त रु० 800, पिछले वर्ष की बकाया प्राप्त रु० 80, किराया दिया रु० 60, क्रिकेट के गेंदों का क्रय रु० 25, क्रिकेट के बल्लों का क्रय रु० 80 अन्य विविध व्यय रु० 10 स्टेपनरी खरीदी रु० 5, वेतन दिया रु० 100.

(From the following particulars prepare receipt and payment account of a club for the year 2016 Rs 800, last years arrears received rs. 80, rent paid rs. 60, purchase of cricket balls Rs. 25, purchase of cricket bats Rs 80, miscellaneous expenses Rs. 10, purchase of stationery Rs5 ; salary paid Rs.100.)

3. आलोक लि० ने ₹ 5,00,000 के 8 % ऋणपत्रों को निर्गमित किया जिसमें ₹ 1,50,000 को नगद के लिए सममूल्य पर ₹ 1,50,000 को 10% प्रीमियम पर एवं ₹ 2,00,000 को बैंक से लिए गए ₹ 1,50,000 के ऋण के लिए अनुषांगिक प्रतिभूति के रूप में दिये गये। देय तिथि को कम्पनी ऋण का भुगतान नहीं कर पायी जिसके कारण आनुषांगिक प्रतिभूति के ऋणपत्रों को बैंक का नाम निर्गमित कर दिया गया ।

जर्नल प्रविष्टियाँ प्रविष्टियाँ दिखलाइये।

(Alok Ltd. Issued Rs. 5,00,000 8% debenture, of which Rs. 1,50,000 were issued for cash at par, another Rs. 1,50,000 at a premium of 10% and remaining Rs. 2,00,000 were given to the Bank as collateral security of a loan of Rs. 1,50,000. The company did not pay the loan on due date and the company transferred the collateral security as debenture the bank.

Show the journal entries.

4. संयुक्त पूंजी कम्पनी क्या है? इसके विशेषताओं का वर्णन करें ।

(What is Joint Stock Company? Discuss its features.)

5. निम्नलिखित आर्थिक चिट्ठा x और y का है जो फर्म के समान साझेदार है—

दायित्व	रकम ₹0	सम्पति	रकम ₹0
विविध लेनदार	3250	रोकड़	2250
पूंजी x - 20000	40,000	विविध देनदार	5000
Y = 20000		स्टॉक	10,000
		पेमेंट्स	6,000
		भवन	20,000
	43250		43250

उन्होंने 2 को 1/3 हिस्से पर साझेदारी में प्रवेश करना सुनिश्चित किया। Z ने ₹ 20,000 पूंजी और ₹ 5000 ख्याति के लिए लाना सुनिश्चित किया गया। यह भी निश्चय हुआ कि संदिग्ध ऋणार्थ संचिति के लिए देनदारों पर 5% की व्यवस्था की जाय। स्टॉक 10% तथा पेटेन्ट की 25% से अवमूल्यन कर लिया जाय। भवन का मूल्य बढ़ाकर ₹ 22500 कर दिया जाय। रोजनामचे की प्रविष्टियाँ कीजिए।

(Following is the balance sheet & equal partners x and y.)

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Sundry Creditors	3250	Cash	2250

Capital –	40,000	Sundry debtors	5000
X – 20,000		Stock	10000
Y – 20,000		Patents	6000
		Premises	20,000
	43250		43250

They agreed to admit Z into partnership on 1/3 share. Z agreed to bring Rs. 20000 for capital and Rs. 5000 for goodwill. Goodwill money was to be retained in the business. It was also agreed to provide reserve 65% for doubtful debts. Stock 10% and patents 25% were to be depreciated. Premises were to be appreciated to Rs. 22,500. Make general Entries.

6. Balance sheet of Bijay Ltd as at 31.12.2016 was as follows.

31.12.2016 को विजय लि० का आर्थिक चिट्ठा इस प्रकार है –

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Share Capital (अंश पूंजी)	1,60,000	Goodwill (ख्याति)	20,000
Capital reserve (पूंजी संचय)	3,000	Fixed Assets (स्थायी सम्पत्ति)	1,50,000
8% debentures (8% ऋण-पत्र)	40,000	Stock (रहत्या)	20,000
Bank overdraft (बैंक अधिविकर्ष)	30,000	Debtors (देनदार)	75,000
Creditors (लेनदार)	37,000	Investment (विनियोग)	25,000
Taxation Reserve (कर संचय)	5,000	Cash (रोकड़)	30,000
Profit and Loss (लाभ-हानि)	45,000		
	3,20,000		3,20,000

Calculate the

(i) Debt-equity Ratio

(ii) Solvency Ratio

(iii) Proprietary Ratio

Model Set – III
Answer
Answer objective Quesation.

- | | | | | | | |
|--------|---------|--------|---------|--------|--------|--------|
| 1.(a) | 2. (b) | 3.(c) | 4.(d) | 5. (b) | 6.(a) | 7. (b) |
| 8.(c) | 9.(c) | 10.(b) | 11(c) | 12(c) | 13.(a) | 14.(a) |
| 15.(a) | 16. (b) | 17.(b) | 18.(a) | 19.(a) | 20.(b) | 21.(c) |
| 22.(c) | 23.(b) | 24.(a) | 25. (c) | 26.(a) | 27.(d) | 28.(a) |
| 29.(c) | 30.(b) | 31.(d) | 32. (a) | 33.(c) | 34.(d) | 35 (c) |
| 36(b) | 37(a) | 38 (d) | 39 (b) | 40 (c) | | |

MODEL PAPER

SET – II

लघु उत्तरीय प्रश्नों के उत्तर

Answer of Short Answer Type Questions

1. आय–व्यय खाता और लाभ हानि खाता में तीन प्रमुख अन्तर है ?

- I. आय–व्यय खाता गैर–व्यापारिक संस्थानों द्वारा तैयार किया जाता है जबकि लाभ–हानि खाता व्यापारिक प्रतिष्ठानों के द्वारा तैयार किया जाता है।
- II. आय–व्यय खाता का उद्देश्य एक निश्चित अवधि के लिए अधिषेध या कमी ज्ञात करना है जबकि लाभ–हानि खाता का उद्देश्य शुद्ध लाभ या शुद्ध हानि ज्ञात करना है।
- III. आय–व्यय खाता प्राप्ति एवं भुगतान खाता तथा अतिरिक्त सूचनाओं के आधार पर तैयार किया जाता है जबकि लाभ–हानि खाता तलपट के आधार पर तैयार किया जाता है।

Three main difference between Income and Expenditure Account and profit & Loss as follow :-

- I. Income and Expenditure account is prepared by Non-trading concern where as profit and Loss Account is prepared by trading concern.
- II. Income and expenditure is prepared for finding out the surplus' or deficit of a particular period where as P/L Ac it is prepared for finding out the net profit and net lost.
- III. Income and expenditure Account is prepared for receipts and payment Account where as profit and loss account is prepared from Trial balance.

2. का उत्तर –

In the Books of club
Receipt and Payments Account
(For the year 2015-16)

Receipts	Amount (rs)	Payment	Amount (Rs.)
To Balance b/d	2500	By salaries	20,000
To Entrance fee	25000	By Balanced	9,000
To Loker's Rent	1500		
	29000		29000

3. का उत्तर—

भारतीय साझेदारी अधिनियम 1932 की धारा 4 के अनुसार, साझेदारी व्यक्तियों के बीच ऐसा सम्बन्ध है जो किसी व्यवसाय के लाभों को बाँटने के लिए बनाया जाता है तथा व्यवसाय सभी के द्वारा या किसी एक के द्वारा चलाया जाता है।

साझेदारी की इस परिभाषा के आधार पर इनकी तीन महत्वपूर्ण विशेषतायें हैं –

1. साझेदारी व्यवसाय में कम से कम दो व्यक्तियों का होना आवश्यक है।
2. साझेदारी में दो या दो से अधिक व्यक्तियों के बीच अनुबन्ध या समझौता होना चाहिये जो लिखित, मौखिक या दोनों हो सकता है।
3. साझेदारों में समझौता निश्चित रूप से लाभ एवं हानियों को बाँटने के लिये होना चाहिए।

(As Per section 4 of the partnership Act 1932 “partnership is the relation between persons who have agreed to share the profits of business on by all or any of them acting for all”.

On the basis of above definition we find three following features of partnerships business.

1. There should be two or more persons to form a partnership.
2. There should be an agreement between the partner which may be oral, written or both.

3. The agreement between the partner must be with the object of sharing profits among all the partners.

4. का उत्तर –

Interest Payable to A = Rs. 2,00,000 x 5/100

= Rs. 10,000

Interest Payable to B = Rs. 1,80,000 x 5 /100

= Rs. 9,000

Interest Payable to C = Rs. 1,60,000 x 5/100

= Rs. 8,000

5. का उत्तर –

Journal Entries.

Date	Particulars	L.F.	Dr. (Rs.)	Cr (Rs.)
	As capital A/c Dr Bs capital A/C.....Dr To Profit & loss A/C (Being undistributed loss transferred to partners capital A/C in their old ratio i.e. 3:2)		24000 16000	40,000
	General Reserve A/c.....Dr To A's capital A/C To B'S Capital A/C (Being transfer of general reserve to partner's capital A/C in the old ratio 3:2)		10,000	6000 4000

6. का उत्तर –

ऋण-पत्र दीर्घकालीन अथवा स्थायी पूंजी करने का एक महत्वपूर्ण स्रोत है। ऋण-पत्र का आषय इस प्रपत्र से है जो ऋण का निर्माण करता है। दूसरे शब्दों में हम कह सकते हैं कि ऋण-पत्र एक प्रलेख है जो कम्पनी के द्वारा प्रायः धारक द्वारा प्राप्त ऋण के प्रमाण के रूप में दिया जाता है और सामान्यतः एक प्रभार द्वारा सुरक्षित होता है। ऋण-पत्र दो प्रकार के होते हैं।

1. रजिस्टर्ड ऋण-पत्र
2. वाहक ऋण-पत्र

Debentures are one of the important sources of raising long term capital of fixed capital. In common sense, by debentures we mean that document which creates loans. In other words we can say that debentures a document given by a company as evidence of debt to the holder usually arising out of a loan and most commonly secured by a charge.

Two types of debenture

1. Registered Debenture
2. Bearer Debenture

7. का उत्तर –

Since B was taking $4/12^{\text{th}}$ share in the profits, on his retirement his share will be divided between A and C equally (i.e. 1:1) then,

When A takes $1/2$ of $4/12$

i.e. $1/6$ from B, his new share become

$$15/12 + 1/6 = 5 + 2/12 = 7/12$$

When C takes $1/2$ of $4/12$ i.e.

$1/6$ from B, his new share becomes

$$3/12 + 1/6 = 3 + 2/12 = 5/12$$

(A and C's) new profit-sharing Ratio is

$$7/12 : 5/12$$

$$\text{Or } 7: 5$$

8. का उत्तर –

अनुपात विप्लेषण की तीन सीमाएं निम्नलिखित हैं –

1. गलत लेखांकन आँकड़े गलत अनुपात बताते हैं।
2. यह गुणात्मक मदों का अनदेखा करता है।
3. मूल्य स्तर में परिवर्तन से यह कम प्रभावी हो जाता है।

Three limitation of accounting ratios are following.

1. False accounting date gives false ratio.

2. It ignores qualitative factors.
3. Ratio analysis become less effective due to price level charge.

9. का उत्तर –

Journal Entry

Date	Particulars	L.F	Amount	Amount
	Share capital A/C.....Dr		4,00,000	
	To Share forfeiture A/C (5000 x Rs. 30)			1,50,000
	To Share First Call A/C (5000 x Rs. 20)			1,50,000
	To Share Final A/c (Being forfeiture of 5,000 shares for non-payment of first call and final call money)			1,00,000

10. का उत्तर –

$$\text{Current Liabilities} = 32,000 + 12,000$$

$$\text{(चालू दायित्व)} = 44,000$$

$$\text{(चालू सम्पत्ति), Current Assets} = \text{Working Capital} + \text{Current Liabilities}$$

$$\text{Current Assets} = 6,000 + 44,000$$

$$\text{(चालू सम्पत्ति)} = 50,000$$

MODEL PAPER

SET – III

दीर्घ उत्तरीय प्रश्नों के उत्तर

Answer of Long Answer Type Questions

Long Question Answer

$$\begin{aligned} 1. \text{ Current Ratio} &= \frac{\text{Current Assets}}{\text{Current Liabilities}} \\ &= \frac{\text{Rs. 1,50,000}}{\text{Rs. 72,000}} = 2.08\% \end{aligned}$$

Working Note

$$\begin{aligned} \text{Current Assets} &= \text{Stock} + \text{debtor} + \text{Investment} + \text{Cash} \\ &= 20,000 + 75,000 + 25,000 + 30,000 = \text{Rs. 1,50,000} \end{aligned}$$

Current liabilities = Bank overdraft + Creditors + Taxation Reserve.

$$\begin{aligned} 2. \text{ Liquid or quick Ratio} &= \frac{\text{Liquid Assets}}{\text{Current Liabilities}} \\ &= \frac{130000}{72000} = 1.80:1 \end{aligned}$$

Working note

Liquid Ratio + Current Assets-stock stick)

$$= 1,50,000 - 20,000$$

$$= \text{Rs. 1,30,000}$$

$$\begin{aligned} 3. \text{ Absolute Liquidity Ratio} &= \frac{\text{Absolute Liquid Assets}}{\text{Current Liabilities}} \\ &= \frac{55,000}{72000} = 0.76\% \end{aligned}$$

Working Note

$$\begin{aligned} \text{Absolute Liquid Assets} &= \text{Investment} + \text{Cash} \\ &= 25,000 + 30,000 = 55000 \end{aligned}$$

2. Receipts and payments accounts for the year ended 31st December 2016

Receipts	Amount (Rs.)	Payment	Amount
To Balance b/d	2000	By Rent	60
To Entrance Fee	400	By cricket Balls	25
To Subscription	800	By cricket bats	80
To arrears	80	By stationery	5
		By salaries	100
		By miscellaneous Expenses	10
		By Balance C/d	3000
	Rs. 3280		Rs. 3280

3.

Amber Ltd

Journal Entries

Dr.

Cr.

Particulars	L.F.	Amount (Rs.)	Amount (Rs.)
Bank A/cDr To 8% Debenture A/C Being Debenture issued at Par		1,50,000	1,50,000
Bank A/C..... Dr To 8% debenture A/C To premium on debenture A/C Being debenture issued at premium		1,65,000	1,50,000 15,000
Bank A/c..... Dr To Bank Loan A/C Being Loan taken from Bank		1,50,000	1,50,000
Debentures suspense A/CDr. To 8% debentures A/C Being debentures issued as collateral security		2,00,000	2,00,000
Bank Loan A/c..... Dr. 8% debenture A/C.....Dr. To Debenture suspense A/C Being collateral security is converted into debentures for Non-payment & Loan		1,50,000 50,000	2,00,000

4. का उत्तर –

संयुक्त पूंजी की कम्पनी का जन्म एकांकी और साझेदारी व्यापार के दोषों से मुक्ति पाने के प्रयास का फल है, साझेदारी अवस्था में अन्य दोषों के साथ-साथ अधिक मात्रा में पूंजी इकट्ठा वाले की क्षमता नहीं होता तथा असीमित उत्तरदायित्व ये दो ऐसे दोष हैं जिसके कारण बड़े पैमाने पर व्यापार करना सम्भव नहीं होता। साझेदारों की संख्या सीमित होने के कारण पूंजी एक सीमा विशेष तक ही जुटाई जा सकती है और यदि साझेदार अधिक मात्रा में पूंजी लगाने में समर्थ भी है तो असीमिति उत्तरदायित्व जो जोखिम के कारण उसे लगाना पसन्द नहीं करते। ऐसी हालात में नये लायक व्यावसायिक इकाईयों की आवश्यकता पड़ने लगी तो संयुक्त पूंजी की कम्पनी का विचार लोगों के दिमाग में आया।

यहां कहा जाता है कि सबसे पहले संयुक्त पूंजी की कम्पनी की स्थापना बाहरवीं शताब्दी में इटली में सार्वजनिक ऋण देने के उद्देश्य से हुई थी परन्तु इसका वास्तविक काम 16वीं शताब्दी से शुरू होता है जब 1568 में वहाँ की महारानी एजिजावेथ के फरमान से एक संयुक्त पूंजी की कम्पनी का निर्माण हुआ था। आगे चलकर ईस्ट इंडिया कम्पनी का हडसन ने कम्पनी बैंक ऑफ इंग्लैण्ड आदि का भी निर्माण शाही फरमान द्वारा किया गया।

हमारे यहाँ इंग्लैण्ड की व्यवस्था पर सीमित दायित्व वाली कम्पनियों का आरंभ 1850 से हुआ हमारे यहाँ का कम्पनी-विधान भी इंग्लैंड के ही आधार पर है। 1866 में इस सम्बन्ध में एक विधान पास हुआ था। तब से उसमें समय-समय पर अनेक संशोधन और परिवर्तन हुए। आजकल हमारे यहाँ भारतीय कम्पनी अधिनियम 1956 है जिसमें द्वारा कम्पनियों की स्थापना तथा संचालन का नियंत्रण होता है। विषय के सभी देशों में अब संयुक्त पूंजी की कम्पनियों का नियमन वहाँ के कम्पनी विधान द्वारा होता है।

संयुक्त पूंजी की कम्पनी का आधुनिक रूप शताब्दियों के निरन्तर विकास के बाद प्राप्त हुआ है विभिन्न देशों में कम्पनी का नाम भी अलग-अलग है जैसे अमेरिका में व्यवसायिक कारपोरेशन, इंग्लैंड और कॉमन वेल्थ, देशों में संयुक्त पूंजी की कम्पनी कहते हैं। लेकिन इसका स्वरूप और विशेषताएं सभी जगह एक ही है।

विद्वानों ने अपनी परिभाषा इस प्रकार दी है

प्रो० हैने ने अनुसार “ संयुक्त पूंजी की कम्पनी लाभ के लिए बनाई गई व्यक्तियों की एक ऐच्छिक संस्था है जिसकी पूंजी अहस्तांतरणीय शेयरों में विभाजित रहती है जिसका स्वामित्व सदस्यता की शर्तें होती है।”

मुख्य न्यायाधीश मार्शल के अनुसार “ कारपोरेशन एक कृत्रिम अदृश्य और अस्पृश्य तत्व है जिसका अस्तित्व केवल कानून की दृष्टि से होता है। कानून उसे उत्पन्न होने के कारण इसे केवल वहीं प्राप्त करते हैं जो इनके जन्म के साथ ही इसके चार्ट द्वारा प्रत्यक्ष या परोक्ष रूप से अस्तित्व होता है।

उपर्युक्त परिभाषाओं से कम्पनी के सभी मूल विशेषताएं स्पष्ट हो जाती है। इसके आधार पर हम कह सकते हैं कि “संयुक्त पूंजी वाली कम्पनी व्यवसाय-संगठन का वह प्रारूप है जो विधान द्वारा निर्मित एक कृत्रिम व्यक्ति है और जिसकी स्वामित्व पूंजी हस्तांतरणीय अंशों में बंटी होती है।

विशेषताएं या लक्षण

अनेक परिभाषाओं के आधार पर कम्पनी की विशेषताएं इस प्रकार है –

1. व्यक्तियों का ऐच्छिक संघ – कम्पनी स्वेच्छापूर्वक सहमत हुए व्यक्तियों का संघ होती है। निजी कम्पनी में कम से कम दो और सार्वजनिक कम्पनी में सात व्यक्ति होना आवश्यक है। निजी कम्पनी में अधिकतम संख्या 50 और सार्वजनिक कम्पनी में सदस्यों की संख्या अंशों की संख्या द्वारा सीमित होती है।
2. विधान की उपज – समायोजन के बाद अस्तित्व में आने के कारण कम्पनी को विधान की उपज कहा जाता है।
3. कृत्रिम व्यक्ति – सम्मेलन के पश्चात कम्पनी को एक व्यक्ति के रूप में वैधानिक मान्यता मिल जाती है, वह व्यक्ति की तरह अपने नाम से सम्पतियाँ खरीद सकती है, कोई वैधानिक व्यवसाय कर सकती है। दूसरों के साथ अनुबंध कर सकती है। तथ्य सम्पतियाँ खरीद-बेच सकती है। वह दूसरों पर अपने नाम से मुकदमा चला सकती है और दूसरा भी उस पर मुकदमा चला सकते है इस प्रकार कम्पनी एक व्यक्ति की तरह व्यवसाय कर सकती है। किन्तु इसे कारण से कृत्रिम व्यक्ति कहा जाता है कि प्राकृतिक व्यक्तियों की तरह कम्पनी का न तो मूर्त रूप होता है और न उसमें आत्मा ही होती है।

The origin of Joint stock Company is the result or the efforts made to remove the defect of sole trading and partnership in partnership, besides other deficiencies liability to raise large amount & Capital and unlimited liability of members are two usual defects because of which it is not possible to conduct a business on a large scale.

The number of partner's being limited, capital can be raised up to a limited amount and even if a partner is in a position to invest large amount of capital he does not like to do so due to the risks of unlimited liability in such a situation when trade and commerce started developing and when the need for large scale units was felt to run the business. The idea of joint Company came to the mind of a businessman.

It is said that first the joint stock company was established in Italy in the 12th century in order to provide public loans but its actual development started from on the basis of an order from the Queen Elizabeth of England. Later on, East India Company, Hudson Bay Company, Bank of England etc. was formed by the Royal charter.

In our country the first act for the registration of companies was passed in 1850. This Act did not give based on England Company Law was passed in 1866. Since then several amendments and changes have been introduced in it from time to time. At present in our country we have the Indian Companies Act, 1956 by which the establishment and working of companies is regulated.

In different countries the company has different name i.e. in United States of America it is called Business Corporation and in England and Commonwealth Countries, it is known as Joint Stock Company. Whatever its name may be, its form and characteristics are fundamentally the same in all places.

Eminent persons give their own definition as follows.

According to Prof Hancy "A joint stock company is a voluntary association of individuals for profit having a capital divided into transferable shares, the ownership of which is the condition of membership" In the words of Chief Justice Marshall "A corporation is an artificial being invisible, intangible and existing only in contemplation of law. Being the mere creature of law it possesses only those properties which the character of its creation confers upon it, either expressly or as incidentally to its very existence.

Though name of the above mentioned definitions is complete in itself yet they together have indicated almost all the important characteristics we can define a joint stock Company as a Voluntary Organisation will be an artificial person created by law.

Having limited liability of its members and a perpeties succession with its capital devided into transfevable share and which has a comman seel.

Charateristics

On him baises of various definitions the characterisatics of Company may be described as follows.

1. Voluntary Association of Persons. – A Company is a voluntary association of persons. At least two persons must come together to form a private company. A public Company can be formed at least by recien persons. Thus, a single individual cinmat constitute a company the maximum number of members is fifty in case of a Private Company and there is no maximum limit to the membershipof public Company.
2. Creature of Law : A a Company comes into existence only after incorporation which requires observance of certain legal formalities, it may will be called a creature of low.
3. Artificial Person – A Company has a personality of its own. Like a natural person it can own property, conduct a law ful business, enter into contracts with others and buy and sell property, all in tis own name. Again, it can sue others and be used by others. But as it has nobody no soul and no conscience, it is regarded as aftificial person.

5. Answer –

Journal Entries.

Date	Particulars	L. F.	Amount (Dr.)	Amount (Cr)
	Bank A/C.....Dr. To Z's capital To Goodwill A/C (Being the amount of capital and goodwill brought by Z.)		5,000	20,000 5,000
	Goodwill A/C.....Dr To x 's capital A/C To Y's Capital A/C (Being goodwill credited to old partner's capital A/Cs)		5,000	2500 2500
	Profit and loss adjustmentDr To Reserve for bad debts A/C To Stock A/C To Patents A/C (Being assets depreciated and reserve for doubtful debt created)		Rs. 2750	250 1000 1500
	Premises A/c Dr To profit and loss Adjustment A/C (Being the amount of Appreciation on premises)		2500	2500
	X's Capital A/C.....Dr Y's Capital A/C..... Dr To profit and loss Adjustment A/C (Being the amount of loss an adjustment debited to old partners)		125 125	250

Working Note

Profit and Loss Adjustment A/C

To Reserve for D.D.	250 1000	By Premises A/C By x's Capital A/C 125 By y's capital A/C 125 (Loss)	2500 250
To Stock A/C To Patents A/C	1500		
	2750		2750

Q.No. 6 . Answer

$$\begin{aligned} \text{(i) Debt – Equity Ratio} &= \frac{\text{Long terms debt}}{\text{Proprietors fund (Equita)}} \\ &= \frac{40,000}{2,08,000} = \frac{5}{26} = 0.19:1 \end{aligned}$$

Working Note

$$\begin{aligned} \text{Proprietors fund} &= \text{Share Capital} + \text{Capital Reserve} + \text{P \& L A/c} \\ &= 1,60,000 + 3000 + 45,000 \\ &= \text{Rs. 2,08,000} \end{aligned}$$

यदि इस अनुपात की गणना के लिए Debt का अर्थ कुल ऋण (Total Debt) से लगाया जाता है तो ऋण-समता अनुपात इस प्रकार होगा ।

$$\begin{aligned} \text{Debt + Equity Ratio} &= \frac{\text{Total Debts}}{\text{Equity}} \\ &= \frac{1,12,000}{2,08,000} = \frac{7}{3} = 0.54\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(ii) Solvency Ratio} &= \frac{\text{Outside Liabilities (Total Debts)}}{\text{Total Assets}} \\ &= \frac{1,12,000}{3,20,000} \\ &= \frac{7}{10} = 0.35:1 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(iii) Proprietary Ratio} &= \frac{\text{proprietors Funds}}{\text{Total Assets}} \\ &= \frac{208000}{320000} \\ &= \frac{13}{20} = 0.65:1 \end{aligned}$$