

# बिहार विद्यालय परीक्षा समिति, पटना

वर्ष 2017 का मॉडल प्रश्न पत्र एवं उत्तरमाला



- लेखाशास्त्र – (ACCOUNTANCY)
- Set – I

## Section - I

40 Marks

### लेखाशास्त्र

(Accountancy)

### वस्तुनिष्ठ प्रश्न

(Objective Question)

01) एक गैर व्यापारिक संस्था के लिए मानदेय का भुगतान होता है :

(For non-trading organisation, honorarium is)

- (a) पूँजीगत व्यय (A Capital Expenditure)
- (b) आयगत व्यय (A Revenue Expenditure)
- (c) आय (An Income)
- (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

02) आय-व्यय खाता बनाया जाता है ।

(Income and Expenditure Account is prepared)

- (a) व्यावसायिक संस्थान द्वारा (By Business Organisation)
- (b) औद्योगिक संस्थान द्वारा (By Industrial Organisation)
- (c) लाभ न कमाने वाली संस्थान द्वारा (By Not for profit Organisation)
- (d) सभी संस्थानों द्वारा (By all organisation)

03) प्राप्ति एवं भुगतान खाता सामान्यतया दर्शाता है ।

(Receipts and Payments Account usually indicates)

- (a) आधिक्य (Surplus)
- (b) पूँजी कोष (Capital Fund)
- (c) डेबिट शेष (Debit Balance)
- (d) क्रेडिट शेष (Credit Balance)

04) प्राप्ति और भुगतान खाता है ।

(Receipt & Payment Account is a)

- (a) व्यक्तिगत खाता (Personal Account)
- (b) वास्तविक खाता (Real Account)
- (c) नाम मात्र खाता (Nominal Account)
- (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

05) निम्न में से कौन लाभ न कमाने वाली संस्था नहीं है ।

(Which of the following is not a not-for-profit organisation)

- (a) टाटा उद्योग (Tata Udyog)
- (b) महाविद्यालय (College)
- (c) खेलकूद क्लब (Sport Club)
- (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

06) किसी समझौते के आभाव में, साझेदारी फर्म के लाभ-हानि का विभाजन किया जाता है ।

(In the absence of any agreement, The profits and losses of the firm are shared)

- (a) बराबर-बराबर (Equally)
- (b) पूँजी के अनुपात में (In Capital Ratio)
- (c) विभिन्न अनुपातों में (In Different Ration)
- (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

07) साझेदारी समझौते की अनुपस्थिति में साझेदार के ऋण पर व्याज दिया जाता है ।

(In the absence of partnership agreement, interest on partner's loan is paid)

- (a) 5% वार्षिक की दर से (5% p.a.)
- (b) 6% वार्षिक की दर से (6% p.a.)
- (c) 7% वार्षिक की दर से (7% p.a.)
- (d) 8% वार्षिक की दर से (8% p.a.)

08) एक सामान्य सोझेदारी में साझेदारी की अधिकतम संख्या हो सकती है ।

(In an ordinary partnership maximum number of partners can be)

- (a) 10 (b) 20 (c) 30 (d) 50

09) साझेदारी फर्म के पुनर्गठन पर सम्पतियों के मूल्य में वृद्धि का परिणाम –

(Increase in the value of assets on reconstitution of the partnership firm results into)

- (a) वर्तमान साझेदारी को लाभ (Gain to the existing partners)  
(b) वर्तमान साझेदारी को हानि (Loss to the existion partners)  
(c) वर्तमान साझेदारी को न लाभ न हानि (Neither a gain nor a loss to the existion partners)  
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

10) ख्याति है :

(Goodwill is)

- (a) मूर्त सम्पति (Tangible Assets)  
(b) अमूर्त सम्पति (In tangible Assets)  
(c) चालू सम्पति (Current Assets)  
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

11) पिछले तीन वर्षों के लाभ में रु 7,000, रु 12,000 तथा रु 8,000 । ख्याति का मूल्य औसत लाभ के 2 वर्षों के क्रम पर होगा :

(Profit of last three years were Rs. 7000, Rs. 12,000 and Rs. 8,000. The value of goodwill at 2 years purchase of average profit will be)

- (a) Rs. 81,000 (b) Rs. 27,000  
(c) Rs. 9,000 (d) Rs. 18,000

12) एक नये साझेदार के प्रवेश पर, सम्पतियों के मूल्य में कमी को डेबिट किया जाता है :

(On the admission of a new partner, the decrease in the value of assets is debited to)

- (a) लाभ-हानि समायोजन खाता में (Loss Adjustment Account)  
(b) परिसम्पति खाता में (Assets Account)  
(c) पुराने साझेदारों के पूँजी खाता में (Old Partners Capital Account)  
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

13) पुनर्मूल्यांकन पर लाभ या हानि को वहन करते हैं :

(Profit or loss on revaluation is borne by)

- (a) पुराने साझेदार (Old Partners)                      (b) नये साझेदार (New Partners)  
(c) सभी साझेदार (All Partners)                      (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

14) नये साझेदार के द्वारा ख्याति की राशि नकद लाने को कहते हैं :

(Share of goodwill brought in cash by the new partner is called)

- (a) सम्पत्ति (Assets)                      (b) लाभ (Profit)  
(c) अधिमूल्य (Premium)                      (d) हानि (Loss)

15) अवकाश ऋण करने वाले साझेदार को ख्याति दी जाती है :

(Goodwill is paid to the retiring partner in)

- (a) पुराने लाभ-हानि अनुपात में (Old profit sharing ratio)  
(b) पूँजी के अनुपात में (Capital ratio)  
(c) बराबर-बराबर (Equally)  
(d) नये अनुपात में (New ratio)

16) एक साझेदार की मृत्यु की दशा में, संचित लाभ व हानियाँ साझेदारी द्वारा बाँटी जाती है उनके –

(In the event of death of a partner, the accumulated profits and losses are shared by the partners in their)

- (a) पुराने लाभ विभाजन के अनुपात में (Old profit Sharing Ratio)  
(b) नये लाभ विभाजन के अनुपात में (New profit sharing Ratio)  
(c) पूँजी अनुपात में (Capital Ratio)  
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

17) फर्म के विघटन पर बैंक अधिविकर्ष को हस्तान्तरिक करेगा ।

(On dissolution of firm, Bank Overdraft is transferred to )

- (a) रोकड़ खाते में (Cash Account)  
(b) बैंक खाते में (Bank Account)

- (c) वसूली खाते में (Realisation Account)
- (d) साझेदार के पूँजी खाते में (Partner's Capital Account)

18) फर्म के विघटन पर, साझेदार के ऋण खाते को हस्तान्तरित करेंगे –

(On dissolution of firm, Partner's loan Account is transferred to)

- (a) वसूली खाते में (Realisation Account)
- (b) साझेदार के पूँजी खाते में (Partner's Capital Account)
- (c) साझेदार के चालू खाते में (Partner's Current Account)
- (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

19) फर्म के विघटन के समय साझेदारों के पूँजी खातों की क्रेडिट शेष का भुगतान किया जाता है :

(On dissolution of a firm, Credit balance of Partner's Capital Account is paid to :)

- (a) साझेदारों को (Partners)
- (b) फर्म को (Firm)
- (c) पत्नी को (Wife)
- (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

20) कम्पनी अधिनियम के प्रावधानों के अन्तर्गत एक कम्पनी निर्गमित कर सकती है :

(Under the provision of companies Act, a Company can issue)

- (a) केवल समता अंश (Only Equity Shares)
- (b) केवल पूर्वाधिकारी अंश (Only Preference Shares)
- (c) समता अंश और पूर्वाधिकारी अंश (Preference Shares and Equity Shares)
- (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

21) समता अंशधारी होते हैं :

(Equity Share holders are)

- (a) कम्पनी के लेनदार (Creditor of the Company)
- (b) कम्पनी के स्वामी (Owners of the Company)
- (c) कम्पनी के ग्राहक (Customers of the Company)
- (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

22) एक कम्पनी अधिनियम की निम्न धारा के प्रावधानों के अन्तर्गत बट्टे पर अंशों का निर्गमन कर सकती है :  
(A Company can issue its Shares at discount under the provision of following sections of Company Act)

- (a) 78 (b) 79 (c) 80 (d) 82

23) कम्पनी के अंशधारी प्राप्त करते हैं :

(Shareholders of the Company get)

- (a) लाभांश (Dividend)  
(b) कमीशन (Commission)  
(c) व्याज (Interest)  
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

24) भारतीय कम्पनी अधिनियम, 1956 के अनुसार कम्पनी का आर्थिक चिट्ठा बनाया जाता है :

(According to Indian Companies Act, 1956, Balance Sheet of a Company is prepared as per)

- (a) अनुसूची VI का भाग 2 (Part II of schedule VI)  
(b) अनुसूची VI का भाग 1 (Part I of Schedule VI)  
(c) अनुसूची VII का भाग 2 (Part II of Schedule VII)  
(d) अनुसूची टप्प का भाग 1 (Part I of Schedule VII)

25) जब्त अंश खाता का शेष उनके पुनः जारी होने के बाद हस्तान्तरित कर दिये जाते हैं :

(Balance of Forfeited Share Account after reissued is transferred to)

- (a) संचित कोष (Reserve Fund)  
(b) संचित पूँजी में (Capital Reserve)  
(c) सामान्य संचित में (General Reserve)  
(d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

26) अंशों के प्रीमियम की अधिकतम सीमा है :

(Maximum limit of Premium on shares is)

- (a) 5% (b) 10% (c) 20% (d) कोई सीमा नहीं (No limit)

27) ऋणप्रपत्रधारी हैं :

(Debentureholders are)

- (a) कम्पनी के स्वामी (Owner of Company)
- (b) कम्पनी के लेनदार (Creditor of Company)
- (c) कम्पनी के ग्राहक (Customer of Company)
- (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

28) वित्तीय विवरण शब्द में शामिल है :

(The term financial statement include)

- (a) लाभ-हानि खाता (Profit and loss Account)
- (b) लाभ-हानि नियोजन खाता (Profit and Loss Appropriation A/C)
- (c) लाभ-हानि खाता और आर्थिक चिट्ठा (Profit and Loss Account and Balance Sheet)
- (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

29) आर्थिक चिट्ठा है :

(Balance Sheet is a)

- (a) विवरण (Statement)
- (b) खाता (Account)
- (c) दोनों (Both)
- (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

30) एक व्यावसायिक उद्यम के वित्तीय विवरण में सम्मिलित होते हैं :

(A Financial Statement of a business enterprises include)

- (a) अर्थिक चिट्ठा (Balance Sheet)
- (b) लाभ व हानि का विवरण (Statement of Profit and Loss)
- (c) रोकड़ प्रवाह विवरण (Cash Flow Statement)
- (d) उपर्युक्त सभी (All of the above)

31) वित्तीय विश्लेषण के उपकरण है :

(Tools of financial analysis are)



- (a) अनुपाल विश्लेषण (Ratio analysis)
- (b) प्रकृति विश्लेषण (Trend analysis)
- (c) तुलनात्मक विश्लेषण (Comparative analysis)
- (d) उपर्युक्त सभी (All of the above)

32) आदर्श चालू अनुपाल है :

(The Ideal Current Ratio is)

- (a) 2 : 1 (b) 1 : 2 (c) 3 : 2 (d) 3 : 4

33) रोकड़ प्रवाह विवरण तैयार किया जाता है :

(Cash flow statement is prepared from)

- (a) आर्थिक चिट्ठा (Balance Sheet)
- (b) लाभ-हानि खाता (Profit and Loss Account)
- (c) अतिरिक्त सूचनाएं (Additional Information)
- (d) उपर्युक्त सभी (All of the Above)

34) लेखाकन मानक-3 संबंध रखता है :

(Accounting Standard-3 related to a)

- (a) रोकड़ प्रवाह (Cash Flow Statement)
- (b) रहतिया से (Stock)
- (c) रोकड़ बही से (Cash Book)
- (d) स्थायी सम्पतियों से (Fixed Asset)

35) ख्याति को ₹0 10,000 से अपलिखित करने के बाद शुद्ध लाभ ₹0 50,000 है तो परिचालन क्रियाओं से रोकड़ प्रवाह होगा :

- (a) ₹0 60,000 (b) ₹0 50,000 (c) ₹0 40,000 (d) ₹0 30,000

36) कम्प्यूटर में CPU होता है : (CPU Stand for)

- (a) कवर प्रोसेसिंग यूनिट (Cover Processing Unit)

- (b) कन्ट्रोल प्रोसेसिंग यूनिट (Control Processing Unit)
- (c) सेन्ट्रल प्रोसेसिंग यूनिट (Central Processing Unit)
- (d) इनमें से कोई नहीं (None of these)

37) कम्प्यूटर का दिमाग कहलाता है (Brain of Computer is known) :

- (a) सीपीयू (CPU)
- (b) मानिटर (Monitor)
- (c) मोडेम (Modem)
- (d) सॉफ्टवेयर (Software)

38) MS Office 2000 को किसने बनाया (MS Office 2000 was developed by) :

- (a) Novel
- (b) Coral
- (c) Lotus
- (d) Micro Soft

39) Windows 98 का विकास कब हुआ (Windows 98 was developed in) :

- (a) 1994
- (b) 1998
- (c) 2001
- (d) 2015

40) प्रथम गणना यंत्र है (First Calculating device is) :

- (a) घड़ी (Clock)
- (b) डिफरेंस इंजन (Difference Engine)
- (c) अबैकस (Abacus)
- (d) कैलकुलेटर (Calculator)

## लघु उत्तरीय प्रश्न

### (Short Answer Type Question)

- (1) लाभकारी संस्था और अलाभकारी संस्था में तीन अन्तर बतलावें ।

(State any three difference between for Profit Organisation and Not for Profit Organisation).

- (2) प्राप्ति एवं भुगतान खाता की तीन विशेषताओं को बतलाईए ।

(State the three feature of Receipts and Payment Account).

- (3) साझेदारी संलेख के महत्व के किन्हीं तीन बिन्दुओं को लिखें ।

(Explain any three points of importance of Partnership Deed).

- (4) एक साझेदारी फर्म में नये साझेदार की आवश्यकता क्यों पड़ती है? तीन कारणों को लिखें ।

(Write three reason of Need for admission of a new Partner in a Partnership firm).

- (5) आप निम्नांकित लेन-देनों को कैसे लिखेंगे, जबकि पूंजी अस्थिर विधि पर रखा जाता है ?

(How will you record the following transaction when Capital is kept under fluctuating Capital Method ?)

प्रारंभिक पूंजी – (Opening Capital) – ₹ 50,000

पूंजी पर व्याज – (Interest on Capital) – ₹ 5,000

आहरण पर व्याज – (Interest on Draminas) – ₹ 2,500

वर्ष की हानि – (Loss during the year) – ₹ 1,500

वर्ष में आहरण किया – (Draminas made during the year) – ₹ 4,000

- (6) निम्नांकित के लिए रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए (Jurnalise the Following) :

(a) वसूली व्यय ₹ 1000 भुगतान किया (Realisation Expenses Paid Rs. 1000)

(b) एक साझेदार ने रू 80,000 में एक सम्पत्ति लिया

(Assets was taken over by one of the Partner at Rs. 80,000)

(c) रू 40,000 का दायित्व A जो एक साझेदार है, ने लिया

(Liability of Rs. 40,000 was taken by 'A' a partner of the firm)

(7) राजनामचा प्रविष्टियां कीजिए जब अंशों का निर्गमन सम मूल्य पर, प्रीमियम पर और कटौती पर किया जाता है । (Pass journal entries when shares are issued at Pav, Premium and at Discount).

(8) श्याम लिमिटेड के चालू अनुपात 3 : 1 है । यदि इसका रहतिया रू 30,000 और चालू दायित्व रू 60,000 है तो त्वरित अनुपात ज्ञात करें । (Shyam Limited has current ratio is 3 : 1. If its stock is Rs. 30,000 and total current liabilities are Rs. 60,000. Find out its Quick Ratio).

(9) रोकड़ प्रवाह विवरण से आप क्या समझते हैं ? व्याख्या करें ।

(What do you mean by Cash Flow Statement ? Explain).

(10) वित्तीय विवरण की तीन विशेषताओं को लिखें ।

(Write three features of Financial Statement).

## दीर्घ उत्तरीय प्रश्न

### (Long Type Question)

(1) अनुपात विश्लेषण क्या है ? इसके विशेषताओं का वर्णन करें ।

(What is Ratio Analysis ? Explain its Feature).

(2) The following Trading Profit and Loss Account is given

व्यापार एवं लाभ हानि खाता नीचे दिये गये हैं ।

Trading and Profit and Loss A/C for the year ending 31st Dec. 2016

Particulars	Amount	Particulars	Amount
To opening Stock	76,250	by Sale	5,00,000
To Purchases	3,15,250	by closing Stock	98,500
To Carriage	2,000		
To Wages	5,000		
To Gross Profit	2,00,000		
	<b>5,98,500</b>		<b>5,98,500</b>
To Administrative Exp	1,00,000	By Gross Profit from	2,00,000
To Selling and Distribution Exp	13,000		
To Finance Exp	7,000	By Non-operating incomes	6,000
To other Non-operating Exp	2,000		
To Net Profit	84,000		
	<b>2,06,000</b>		<b>2,06,000</b>

You are required to Calculate

(आपको निम्न गणना करना है)

(a) Gross Profit Ratio (सकल लाभ अनुपात)

(b) Net Profit Ratio (शुद्ध लाभ अनुपात)

(c) Operating Ratio (संचालन अनुपात)

- (3) Amber Ltd with an Authorised Capital of Rs. 2,00,000 divided into 20,000 Equity Share of 10 each, issued 15,000 shares, payable Rs. 2 on Application, Rs. 2 on Allotment and Rs. 3 on each of two subsequent calls. All the shares were taken up by the Public and all the money were duly received.

Show the journal Entries requirement to record the above transactions.

अम्बर लि० ने जिसकी अधिकृत पूँजी रू 2,00,000 है जो रू 10 वाले 20,000 समता अंशों में बंटी है 15,000 का निर्गमित किया, जिसका भुगतान आवेदन पत्र पर रू 2 आबंटन पर रू 2 एवं रू 3 प्रति दो याचनाओं पर करना था । जनता द्वारा सभी अंश लिये गये एवं सभी रकम प्राप्त की गई ।

उपर्युक्त लेन-देनों के लिए आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिये ।

(4) The following balance appear in book of R. K. Aggrawal who has kept his books on single entry system.

निम्नलिखित शेष जो आर० के० अग्रवाल के पुस्तक में दिखलाया गया है जो एकहरीलेखा के प्रणाली के आधार पर अपना पुस्तक रखते हैं ।

	31 Dec 2015	31 Dec 2016
Capital (पूँजी)	रू०	रू०
Creditors (लेनदार)	52432	48407
	<u>32803</u>	<u>41538</u>
	<b><u>92235</u></b>	<b><u>89945</u></b>
Machinery (सयंत्र)	4000	3600
Stock (सहतिया)	51304	46217
Debitor(देनदार)	34511	37522
Bank (बैंक)	<u>2420</u>	<u>2506</u>
	<b><u>92235</u></b>	<b><u>89945</u></b>

Mr. Aggrawal has regularly withdrawn Rs. 1000 (Per month) from the business by way of drawings. He has also taken goods worth Rs. 184 for his private use. Depreciation on machinery has been provided at the rate of 10% per annum.

Calculate the Trading Profit of Mr. Aggrawal.

मि० अग्रवाल (प्रति महीना) व्यापार से रू० 1000 आहरण करते हैं । इसके अलावा वह अपने निजी काम के लिए 184 रूपया का समान लेते है । मशीन पर प्रति वर्ष 10% की दर से हारू की गणना की जाती है । मि० अग्रवाल के व्यापार लाभ निकालें ।

5) Puja Ltd. Co. was registered with Rs. 12,00,000 as Authorises Capital devided into shares of Rs. 100 each. It issued to the public 7000 shares at a premium of Rs. 5 per share payable as follows:-

Rs. 25 on Application, Rs. 30 on Allotment (including Premium) and the balance in two equal calls. Applications were received for 6000 shares and Allotment was duly made first call was made and money due was received except the first call money on 100 shares. These shares were forfeited and subsequently Re-issued at a Discount of Rs. 10 per share as Rs. 75 per share paid up.

Give Journal Entries in the books of the company.

पुजा लिमिटेड कम्पनी की स्थापना रू0 12,00,000 अधिकृत पूँजी जो रू0 100 वाले अंशों में विभक्त के साथ हुई । कम्पनी ने 7000 अंश रू0 5 प्रति अंश प्रीमियम पर निर्गमित किया । इन अंशों पर राशि इस प्रकार देय थी – आवेदन पर रू0 25, आवंटन पर रू0 30 (अधि मूल्य सहित) तथा शेष राशि दो समान किस्तों की याचनाओं पर ।

6000 अंशों के लिए आवेदन पत्र आये । इन अंशों का आवंटन कर दिया गया । प्रथम याचना की गई । 100 अंशों पर प्रथम चायचना को छोड़कर शेष याचना राशि प्राप्त हो गई । ये अंश जब्त कर लिये गये । बाद में अंशों को रू0 10 प्रति अंश की दर से बढ़ा देकर रू0 75 चुकता के रूप में पुनर्निर्गमित कर दिया गया ।

उपर्युक्त लेन-देनों के लिए जर्नल लेखे कीजिये ।



(6) State : Bihar Industrial Development Ltd. issued 20,000 15% Debenture of Rs. 100 each at a Premium of Rs. 10 each. The amount was payable as following :

बिहार औद्योगिक विकास लि० ने 100 रू० वाले 20,000, 15% ऋण पत्र 10 रूपया प्रीमियम पर निर्गमित कये जिसका भुगतान निम्न प्रकार करना था :

On Application (आवेदन पर)	20 रू०
On Allotment (आवंटन पर) Including Premium (प्रीमियम सहित)	50
On First Call (प्रथम याचना पर)	20
On Second Call (द्वितीय याचना पर)	20

Application were received for 22500 Debenture. The money received on 2500 Debenture were refunded. All the sums were duly received with the exception of 300 Debenture on First and Second call. Pass Journal Entries.

22500 ऋणपत्रों के लिए आवेदन पत्र प्राप्त हुए । 2500 ऋणपत्रों पर प्राप्त राशि वापस कर दिये गये । 300 ऋणपत्रों पर प्रथम एवं द्वितीय याचना को छोड़कर शेष रकम प्राप्त हो गये । जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए ।

## Answer Model No.- (1)

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

## लघु उत्तरीय

प्रश्न (1) का उत्तर :-

लाभकारी संस्था और अलाभकारी संस्था में तीन निम्नलिखित अन्तर है :-

1. **मूल उद्देश्य** :- लाभकारी संस्था का मूल उद्देश्य लाभ कमाना होता है, जबकि लाभकारी संस्थाओं का मूल उद्देश्य सेवा प्रदान करना है ।
2. **कार्य का शुद्ध परिणाम** :- लाभकारी संस्था के कार्यों के शुद्ध परिणाम को शुद्ध लाभ या शुद्ध हानि कहा जाता है । जबकि अलाभकारी संस्था के शुद्ध परिणाम को आधिक्य या कमी के रूप में जाना जाता है ।
3. **वित्तीय विवरण** :- लाभकारी संस्थाओं के वित्तीय विवरण में निम्नलिखित शामिल होते हैं:-

- (i) निर्माणी खाता
- (ii) व्यापार खाता
- (iii) लाभ-हानि खाता

जबकि अलाभकारी संस्थाओं के वित्तीय विवरण के निम्नलिखित शामिल होते हैं -

- (i) प्राप्ति एवं भुगता खाता
- (ii) आय व व्यय खाता
- (iii) अर्थिक चिह्न

Three points of distinction between a Profit Earning Organisation and Not for Profit Organisation are as follows :

**1. Primary Objective** :- The Primary objective of Profit-Earning Organisation is to earn profit where as the primary objective of Not-for-Profit Organisation is to same people.

**2. Net Results of Activities** :- The net results of the activities of Profit-Earning Organisation is known as Net Profit or Net Loss where as the net result of Not-for-Profit Organisation is known as the surplus or Deficit.

**3. Financial Statement** :- The Financial statement of profit earning organisation include

- (i) Manufacturing A/C or Trading A/C.
- (ii) Profitand Loss A/C.
- (iii) Balance Sheet.

Where as Finalcial Statement of Non-for-Profit Organisation include

- (i) Receipt and Payment A/C
- (ii) Income and Expenditure A/C
- (iii) Balance Sheet.

**प्रश्न (2) का उत्तर :-**

प्राप्ति एवं भुगतान खाता के निम्नलिखित विशेषताएं हैं :-

1. प्राप्ति एवं भुगतान खाता एक वास्तविक खाता है ।
2. यह रोकड़ एवं बैंक के प्रारम्भिक शेष से शुरू किया जाता है ।
3. इसमें गैर रोकड़ मदों को शामिल नहीं किया जाता है ।

Three following feature of Receipt and Payment Account is

1. Receipt and Payment Account is a Real Account.
2. It starts with the opening balance of cash in hand and at bank
3. Non Cash items are not recorded in this Account.

**प्रश्न (3) का उत्तर :-**

साझेदारी संलेख के तीन महत्व निम्नलिखित हैं –

- (i) यह साझेदारी के अधिकारों, कर्तव्यों व दायित्वों का निर्धारण करता है ।
- (ii) यह साझेदारी के बीच विवादों को आसानी से सुलझाने में मदद करता है ।
- (iii) यह साझेदारी के मध्य मतभेदों को दूर करता है ।

Three Importance of Partnership deed are following :

- (i) It regulates the rights, duties and liabilities of Partners.
- (ii) Any dispute among the Partners may be settled easily.
- (iii) It helps in avoid any misunderstanding amongst the Partners.

**प्रश्न (4) का उत्तर :-**

एक साझेदारी फर्म में नये साझेदारी की आवश्यकता निम्नलिखित कारणों में पड़ सकती है –

1. जब व्यवसाय के विस्तार के लिए अधिक पूँजी की आवश्यकता है ।
2. जब व्यवसाय के प्रबन्ध एवं संचालन हेतु किसी योग्य व अनुभवी व्यक्ति की आवश्यकता हो ।
3. जब किसी प्रभावशाली एवं विख्यात व्यक्ति को साझेदार बनाकर व्यापार की प्रतिष्ठा बढ़ानी हो ।

A new Partner is admitted for the following reason in a Partnership firm :

1. When more Capital is needed for the expansion of business.
2. When there is need for a competent and experienced person for the management and working of the firm.
3. When the reputation of the firm is to be enhanced by admitting influential and reputed person into the firm.

**प्रश्न (5) का उत्तर :-**

**PARTNER'S CAPITAL ACCOUNT**

Date	Particulats	J.F	Amount	Date	Particulars	J.F.	Amount
------	-------------	-----	--------	------	-------------	------	--------

	To Drawing		4000.00		By Balanced		50,000.00
	To Interest on Drawing		2500.00		By interest on Capital		5,000.00
	To Profit & Loss A/C		1500.00				
	To Balanced (Balancing Figure)		47000.00				
			55000.00				55,000.00

प्रश्न (5) का उत्तर :-

Date	Particular	L.F	(Dr) Amount (Rs.)	(Cr) Amount (Rs.)
A.	Realisation A/C .....Dr To Cash A/C (Being Realisation Expenses paid off)		1,000	1,000
B	Partner's Capital A/C .... Dr To Realisation A/C (Being assets taken over by a Partner's)		80,000	80,000
C	Realisation A/C ..... Dr To A'S Capital A/C (Being Liability taken over by A)		40,000	40,000

**प्रश्न (7) का उत्तर :-**

- (A) अंशों का निर्गमन  
(Shares issued at Par)  
Share Application & Allotment A/C ..... Dr  
To Share Capital A/C  
(Being Shares issued at par)
- (B) अंशों का प्रीमियम पर निर्गमन  
(Shares issued at Premium)  
Share Application & Allotment A/C ..... Dr  
To Share Capital A/C  
To Securities Premium Reserves  
(Being Shares issued at Premium)
- (C) अंशों के निर्गमन कटौती पर  
Shares Application & Allotment A/C ..... Dr  
Discount or issued of Share A/C ..... Dr  
To Share Capital A/C  
(Being Shares issued at Disdount)

**प्रश्न (8) का उत्तर :-**

Were, Current Liabilities = 60,000

(चालू दायित्व)

So, Current Assets = 60,000 x 3

(चालू सम्पति)

= Rs. 1,80,000

Liquid Assets = Current assets – Stock

(तरल सम्पति)

$$= 1,80,000 - 30,000$$

$$= 1,50,000$$

$$\text{Liquid Ratio} = \frac{\text{Liquid Assets}}{\text{Current Liabilities}}$$

तरल का अनुपात

$$= \frac{1,50,000}{60,000} = 2.5:1$$

### प्रश्न (9) का उत्तर :-

रोकड़ प्रवाह विवरण एक ऐसा विवरण जो रोकड़ के स्रोतों एवं प्रयोग को विश्लेषित करके किसी समय विशेष में रोकड़ की उपलब्धता को जानने के उद्देश्य से तैयार किया जाता है । यह एक लेखांकन वर्ष की तुलना में किसी दूसरे लेखांकन वर्ष में रोकड़ की स्थिति में परिवर्तन को दर्शाता है । इस प्रकार रोकड़ प्रवाह विवरण एक अवधि विशेष में विभिन्न क्रिया कलापों द्वारा रोकड़ तथा रोकड़ समतुल्यों का अन्तर्वाह एवं वहिर्वाह को प्रदर्शित करता है ।

Cash flow statement is a statement which is prepared by any business firm to know the availability of cash during a particular period by analysing the sources and application of Cash. It shown the Changes in Cash Position from one accounting period to another. Then Cash Flow Statement is a sources of cash inflows and uses of cash outflows during a Particular Period Time.



**प्रश्न (10) का उत्तर :-**

वित्तीय विवरण के तीन विशेषता निम्नलिखित है –

1. वित्तीय विवरण को मुद्रा में व्यक्त किया जाता है ।
2. वित्तीय विवरण ऐतिहासिक प्रपत्र है ।
3. वित्तीय विवरण, लाभ-हानि खाते के द्वारा लाभ या हानि तथा आर्थिक चिह्न के द्वारा वित्तीय स्थिति प्रकट करता है ।

Three Features of Financial Statement is following -

1. Financial Statement are expressed in terms of money.
2. Financial Statement are historical documents.
3. Financial Statement show Profitability through statement of profit and loss and financial position through Balance Sheet.

## दीर्घ उत्तरीय

### प्रश्न (1) का उत्तर :-

वित्तीय विश्लेषण की सर्वाधिक प्रचलित विधि या तकनीक 'अनुपात विश्लेषण' है इस विधि का सर्वप्रथम प्रयोग एलेक्जेंडर वाल ने किया था । वह बैंक की तरलता के लिए उपयोग किया था । इन्होंने चल सम्पत्ति और चल दायित्वों के बीच गणितीय संबंध की स्थापना किया । इस गणना को चल अनुपात कहा गया ।

यह वित्तीय विवरणों के विश्लेषण के उपकरण के रूप में अनुपातों का उपयोग प्रारम्भ हुआ ।

कैनेडी व मैकमुलन के अनुसार "एक मद का दूसरे मद के साथ सरल गणितीय रूप में व्यक्त संबंध को अनुपात कहते हैं" । राबर्ट एन० ऐन्थोनी के अनुसार " अनुपात एक संख्या की दूसरी संख्या के संदर्भ में मात्र अभिव्यक्ति है" । गणितीय संबंध एक संख्या में दूसरी संख्या से भाग दिया जाता है -

(i) भागफल फनवजपमदज के अनुसार अभिव्यक्ति की इकाई गुना कहलाती है ।

(ii) 100 से  $4/5$  पर

इस प्रकार " वित्तीय विश्लेषण के उपकरण या तकनीक के रूप में अनुपात विश्लेषण से तात्पर्य वित्तीय विवरणों अर्थात अर्थिक चिह्न एव लाभ-हानि खाता ..... में दिखाई गयी संख्याओं के बीच सार्थक संबंधों का वर्णन करने में किया जाता है ।

मदों के बची गणितीय संबंधों की स्थापना से यह मद अर्थपूर्ण तुलनीय रूपों में परिवर्तित हो जाते हैं जिनकी व्याख्या द्वारा महत्वपूर्ण निष्कर्ष निकाले जाते हैं ।

उपर्युक्त से अनुपात विश्लेषण के निम्नांकित विशेषताएं हैं -

1. यह मात्र एक साधन या उपकरण है । यह विश्लेषण स्वयं में साध्य नहीं है । संस्था की तरलता, साधनक्षमता, लाभदायकता इत्यादि जानने और समझने का मात्र एक साधन या उपकरण है ।
2. यह वित्तीय विश्लेषण का एक संख्यात्मक उपकरण है ।
3. वित्तीय अनुपात तुलना के मानक होते हैं ।

Ratio Analysis is familiar technique or methods financial Analysis. This method was adopted first timely Alexander Wall to study liquidity position of Bank. Mathematical Relation between Current Assets and Current Liabilities was established current Ratio.

According to Kennedy & McMuller "The relationship of one item to another expressed in simple mathematical form is known as a Ratio" ..

According to Robert N. Anthony "A Ratio is simply one number expressed in terms of another".

According to Robert N. Anthony "A ratio is simple one number expressed in terms of another".

One digit is divided by another digit is mathematical relation.

Therefore this type of Ratio is generally indicated by two techniques

(i) Firstly According to Quotient = unit of expression known as times

Therefore, The term accounting ratio is used to describe significant relationships which exist between figures shown on a balance sheet, in a Profit and Loss account ....."

"As a result of the establishment of mathematical relationships the items of financial statements are converted into meaningful comparable terms which are interpreted and important conclusions are drawn".

Characteristics of Ratio Analysis is clear from above matter

- (1) It is merely a means or Tool.
- (2) It is a quantitative tool of financial analysis.
- (3) Financial Ratios are Standards of Comparison.

**Solution (हल) - (2)**

$$\begin{aligned} \text{(a) Gross Profit Ratio} &= \frac{\text{Gross Profit}}{\text{Sales}} \times 100 \\ &= \frac{2,00,000}{5,00,000} \times 100 = 40\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(b) Net Profit Ratio} &= \frac{\text{Net Profit}}{\text{Sales}} \times 100 \\ &= \frac{84,000}{5,00,000} \times 100 = 16\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(c) Operating Ratio} &= \frac{\text{Lost of Good sold} + \text{Operating Exps}}{\text{Sales}} \times 100 \\ &= \frac{4,13,000}{5,00,000} \times 100 = 0.826\% \end{aligned}$$

**Working Note :**

$$\begin{aligned} \text{(i) Cost of Goods Sold} &= \text{Sales} - \text{Gross Profit} \\ &= 5,00,000 - 2,00,000 \\ &= 3,00,000 \end{aligned}$$

या

$$\begin{aligned}\text{Cost of Sales} &= \text{Opening Stock} + \text{Purchases} + \text{Carriage} + \text{Wages} - \text{Closing Stock} \\ &= 76250 + 315250 + 2000 + 5000 - 98500 \\ &= 3,00,000\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Operating Expenses} &= \text{Administrative Expenses} + \text{Selling \& Dist. Exp.} \\ &= 1,00,000 + 13,000 \\ &= 1,13,000\end{aligned}$$

**Solution (हल) - (3)**

**JOURNAL ENTRIES**

Particulars	Dr (Rs.)	Cr (Rs.)
Bank A/C ----- Dr To Equity share Application A/C (Being Application money received on 15,000 shares @ Rs. 2 each)	30,000	30,000
Equity Share Application A/C ----- Dr To Equity Share Capital A/C (Being Application money transferred to equity share Capital on 15,000 shares @ 2 vide Resolution No. ----- dt -----)	30,000	30,000
Equity Share Allotment A/C-----Dr To Equity share Capital A/C (Being Allotment mony due on 15,000 shares @ Rs. 2 each)	30,000	30,000
Bank A/C                      Dr To Equity Share Alloement (Being Allotment money received on 15000 Shares @ Rs. 2 each)	30,000	30,000
Equity Share First Call A/C ----- Dr To Equity Shate Capital A/C (Being first call money due on 15,000 Shares @ Rs. 3 each vide resolution No. .... dt.....)	45,000	45,000
Bank A/C                      Dr To Equity Share First Call A/C (Being First Call money received on 15,000 Shares @ Rs. 3 each)	45,000	45,000
Equity Share Second & Final Call A/C ..... Dr To Equity Share Capital A/C (Being Second and Final Call money due on 15,000 Shares @ Rs. 3 each vide Resolution No..... dt .....	45,000	45,000

Bank A/C ..... Dr	45,000	
To Equity Share Second and Final A/C		45,000
(Being Final Call of Rs. 3 on 15,000 shares & received)		

**Solution (हल) - (4)**

**Statement of Profit or Loss for the year ending 31st Dec. 2016**

<b>Particular</b>	<b>Amount (Rs.)</b>
Capital at the end (31st Dec. 2016)	48407
Add Drawing the year ( 1000 x 12) Rs. 12000	
Add 400 Qs taken for Private use            184	12184
	60591
Less Capital in the begning (31st Dec 2015)	52435
Profit during the year (after providing for depreciation)	8159



Solution (हल) - (5)

Book of Puja Ltd. Co.

Journal Entries

Particulars	Dr (Rs.)	Cr (Rs.)
Bank A/C ----- Dr To Share Application A/C (Being Application money received on 6000 shares @ Rs. 25 each)	1,50,000	1,50,000
Share Application A/C ----- Dr To Share Capital A/C (Being Application money transferred to on 6000 shares @ 25 vide Resolution No. ----- dt ----)	1,50,000	1,50,000
Share Allotment A/C-----Dr To Share Capital A/C (Being Allotment mony due on 6000 shares @ Rs. 25 each vide resolution No. .... dt. ....)	1,50,000	1,50,000
Bank A/C                      Dr To Share Alloement A/C To Share Premium A/C (Being Allotment money and Premium received on 6000 Shares)	1,80,000	1,50,000 30,000
Share First Call A/C ----- Dr To Share Capital A/C (Being first call money due on 6000 Shares @ Rs. 25 each vide resolution No. .... dt.....)	1,50,000	1,50,000
Bank A/C                      Dr Share First Call A/C (Being First Call money received on 5900 Shares @ Rs. 25 each)	1,47,500	1,47,500
Share Capital A/C ..... Dr To Share for feited A/C To share First Call A/C (Being 100 shares forfeited due to non-payment of first call vide Resolution No..... dt .....)	7,500	5,000 2,500
Bank A/C ..... Dr Share forfeited A/C ..... Dr To Share Capital A/C	6,500 1,000	7,500

(Being 100 forfeited shares re-issued at Rs. 65 as Rs. 75 paid up vide resolution No. ....dt.....)		
Share forfeited A/C ..... Dr To Capital Reserve A/C (Being transfer of Profit on forfeited shares to Capital Reserve A/C)	4,000	4,000

Solution (हल) - (6)

Book of Bihar Industrial Development Ltd.

Journal Entries

Particulars	Dr (Rs.)	Cr (Rs.)
Bank A/C ----- Dr To Debenture Application A/C (Being Amount received on 22500 Debentures Rs. 20 each)	4,50,000	4,50,000
Debentures Application A/C ----- Dr To 15% Debentures A/C (Being Application money on 20,000 shares Debenture transferred to Debenture A/C vide Boards Resolution.	4,00,000	4,00,000
Debentures Application A/C-----Dr To Bank A/C (Being Application money on 2500 Debentures refunded)	50,000	50,000
Debentures Allotment A/C Dr To 15% Debenture A/C (Being Allotment money excluding premium due on 20,000 Debentures @ Rs. 30)	6,00,000	6,00,000
Bank A/C ----- Dr To Debentures Allotment A/C To Debentures Premium A/C (Being Allotment money including premium @ Rs. 50 received on 20,000 Debentures)	10,00,000	6,00,000 4,00,000
Debentures First Call A/C Dr To 15% Debentures A/C (Being First Call money @ Rs. 80 became due on 20,000 debentures)	4,00,000	4,00,000
Share Capital A/C ..... Dr To Debenture First Call A/C (Being First Call money on 19700 Debentures @ Rs. 20 received)	3,94,000	3,94,000
Debenture Second Call A/C ..... Dr To 15% Debentures A/C (Being Debentures Second Call money due on 20,000	4,00,000	4,00,000

Debentures at Rs. 20 each)		
Bank A/C ..... Dr	3,94,000	
To Debentures Second Call A/C (Being Second Call on 19700 Debentures received Rs. 20 each)		3,94,000