BSEH MARKING SCHEME (MARCH 2024)

CLASS 12TH

ACCOUNTANCY (CODE: B)

Q. No.	Expected Answers	Distribution of marks
	Part- A **भाग-अ** **(Accounting for Partnership firms and Companies)** **(साझेदारी फर्मों और कंपनियों के लिए लेखांकन)**	
1.	(B) Zero (ब) शून्य	1
2.	(C) 2:1 (स) 2:1	1
3.	(C) current account of the new partner (स) नए साझेदार के चालू खाते में	1
4.	₹ 2400	1
5.	Realisation Account वसूली खाता	1
6.	General Reserve A/C Dr. Profit and Loss A/C Dr. To Old Partner's Capital A/C	1
7.	(A) Both (A) and (R) are true (R) is a true explanation of (A) (अ) (A) और (R) दोनों सत्य हैं (R) (A) का सही स्पष्टीकरण है।	1
8.	(A) Both (A) and (R) are true (R) is a true explanation of (A) (ब) (A) और (R) दोनों सत्य हैं (R) (A) का सही स्पष्टीकरण है।	1
9.	Private Company निजी कंपनी	1
10.	Charge प्रभार	1
11.	Zero coupon bond is a bond on which the interest rate is not fixed, that is, on which the interest rate is not mentioned. These bonds are issued at steep discounts to provide returns to investors. The difference between its issue price and redemption price is 'total interest' which is distributed over the total tenure of the bond. शून्य कूपन बंधपत्र एक ऐसा बंधपत्र है जिस पर ब्याज दर निर्धारित नहीं होती अर्थात् जिस पर ब्याज दर का वर्णन नहीं होता। विनियोजकों को प्रतिफल देने के लिए यह बॉण्ड अत्यधिक कटौती पर निर्गमित किए जाते हैं। इसके निर्गमन मूल्य और शोधन मूल्य का अन्तर 'कुल ब्याज ' होता है जिसे कि बॉण्ड को कुल अवधि में बाँट दिया जाता है।	2
12.	Profit and Loss Appropriation Account For the year ending on 31.03.2016	½ x 4 = 2

Dr. Cr.

Particulars	₹	Particulars	₹
To interest on capital Radha 3000 Raman <u>1200</u>	4200	By Profit and Loss A/C (Net Profit) 29400 Less: interest on Radha's Loan <u>1200</u>	28200
To Partner's salary Radha 10000 Raman <u>7000</u>	17000		

Download from www.MsEducationTv.com

<table>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td>To profit transferred to
Capital A/cs of:
Radha 5000
Raman 2000</td><td>7000
28200</td><td></td><td>28200</td></tr>
</table>
OR
(i) Drawing (i) आहरण
(ii) Interest on drawing (ii) आहरण पर ब्याज
(iii) Share of loss (iii) हानि का हिस्सा
(iv) Closing cr. Balance of the capital account (iv) पूंजी खाते का अंतिम क्रेडिट शेष
</td><td>½ x 4 =2</td></tr>
<tr><td>13.</td><td>
Capitalised value of the firm Average Profit x - 100 / Normal Rate of Return
= ₹ 1,20,000×100 / 100 = ₹12,00,000

Capital employed = Total assets - liabilities
= ₹14,40,000- ₹4,80,000 = ₹9,60,000

Goodwill = Capitalised value - Capital Employed
= ₹12,00,000 - ₹9,60,000 = ₹ 2,40,000
OR
Any two from the following:
(i) Favorable location of the business
(ii) Efficiency of management
(iii) Longevity of business
(iv) Nature of Goods
(v) Possession of licence
(vi) Risk involved
(vii) Future competition

निम्नलिखित में से कोई दो:
(i) व्यवसाय का अनुकूल स्थान
(ii) प्रबंधन की कुशलता
(iii) व्यवसाय की अवधि
(iv) वस्तु की प्रकृति
(v) लाइसेंस का होना
(vi) जोखिम की मात्रा
(vii) भविष्य की प्रतियोगिता
</td><td>½
½
½
½
1+1=2</td></tr>
<tr><td>14.</td><td>
Calculation of new profit sharing ratio:
N's share = 1/6 ; M's share 1/6
Remaining share for K and L = 1-(1/6+1/6)= 4/6
This will be divided between K and L their old ratio i.e. 3:2
Hence, the new share of K = 3/5 of 4/6 = 12/30
New share of L = 2/5 of 4/6 = 8/30
Thus, new ration of K, L, M and N = 12/30:8/30:1/6:1/6 or 12:8:5:5

Calculation of sacrificing ratio :
Sacrifice made by K= 3/6-12/30= 3/30
Sacrifice made by L =2/6-8/30= 2/30
Sacrifice made by M = NIL
Thus, sacrificing ratio among K, L and M = 3:2:0
</td><td>1
1</td></tr>
<tr><td>15.</td><td>(i) Loss on its share on revaluation of assets and liabilities.</td><td>1+1=2</td></tr>
</table>

Download from www.MsEducationTv.com

(ii) His share in writing off the Goodwill shown in the books.

(i) सम्पत्तियों और दायित्वों के पुनर्मूल्यांकन पर उसके हिस्से की हानि |
(ii) पुस्तकों में दिखाई गई ख्याति के अपलेखन में उसका हिस्सा |

16.

Date	Particulars	L.F.	Debit (₹)	Credit (₹)	
	Equity Share Capital A/C …………….. Dr.		67500		
	To Equity Share Allotment A/C			27000	½
	To Equity Share First Call A/C			18000	½
	To Share Forfeited A/C			22500	½
	(Being 900 equity share forfeited for non-payment of allotment and First call money of ₹ 30 and ₹ 20 per share respectively)				
	Bank A/C …………….. Dr.		81000		½
	To Equity Share Capital A/C			67500	
	To Securities Premium Reserve A/C			13500	½
	(Being 900 share were re-issued @ ₹ 90 per share, ₹ 75 paid up)				
	Share Forfeited A/C ………….. Dr.		22500		
	To Capital Reserve A/C			22500	½
	(Being the profit on reissue of shares transferred)				

17.

JOURNAL

Date	Particulars	L.F.	Debit (₹)	Credit (₹)	
(a)	Realisation A/C Dr.		12000		
	To Bank A/C			12000	1
	(being bank loan discharged)				
(b)	Realisation A/C Dr.		400		
	To A's Capital A/C			400	1
	(being commission credited to A)				
(c)	A's Capital A/C Dr.		20000		
	B's Capital A/C Dr.		8000		
	To Deferred Advertisement Expenditure A/C			28000	1
	(being the deferred advertisement expenditure written off)				

18.

JOURNAL

Date	Particulars	L.F.	Debit (₹)	Credit (₹)	
(i)	Sundry assets A/C Dr.		99000		
	To Girish A/C			99000	1
	(being assets purchase from girish)				
	(Debenture are issued at par)				
(ii)	GirishA/C Dr.		99000		1
	To 11% Debenture A/C			99000	
	(being issue of debenture at par)				
	(Debenture are issued at Premium)				
(iii)	Girirsh A/C Dr.		99000		
	To 11% Debenture A/C			99000	
	To Security Premium A/C			9000	1
	(being issue of 900 Debenture of ₹ 100 each at 10% premium)				

Download from www.MsEducationTv.com

19. Capital Accounts of Amit and Sumit

Dr. Cr.

Particulars	Amit ₹	Sumit ₹	Particulars	Amit ₹	Sumit ₹
To Drawings A/C	4000	8000	By Bank A/C (capital)	40000	25000
To Balance c/d	52400	22500	By salary A/C	6000	-
			By interest on capital A/C	2400	1500
			By Profit and Loss Appropriation A/C	8000	4000
	56400	30500		56400	30500

½ x 6 = 3

OR

Any three of the following:

1+1+1=3

1. Two or more persons: To establish a partnership, it is necessary to have at least two persons. The maximum number of partners is not mentioned in the Partnership Act, but according to Section 464 of the Company Act 2013, there cannot be more than 50 partners.

2. Agreement between the partners: Partnership is the result of an agreement. It should originate from stagnation and not from law. On the contrary, the joint Hindu family originates from law and not from stagnation. Such agreement may be oral or written. According to this agreement, the mutual rights and responsibilities of the partners are decided.

3. Existence of Business and Profit Motive: Partnership should be formed to run a business. The objective of the business should be to earn profit and such business should be legal. Just being a co-owner of a property is not a partnership.

4. Sharing of Profits: The purpose of arrangement should be to share the profits of the business. If some persons make any religious or charitable arrangement then it will not be called partnership. Additionally, if a partner is not given a share in the profits, then that person cannot be called a partner. But it is not necessary that all the partners share in the losses also. The partners can, by mutual agreement, exempt one or more partners from sharing in the losses.

5. Relationship of Principal and Agent: Every partner is also an agent of the firm and the principal is also an agent because he can bind the other partners by his actions and the principal because he himself binds the other partners. Is bound by actions.

निम्न में से कोई तीन :

1. दो या दो से अधिक व्यक्ति: साझेदारी स्थापित करने के लिए कम से कम दो व्यक्तियों का होना आवश्यक है। साझेदारी अधिनियम में साझेदारों की अधिकतम संख्या वर्णित नहीं है परन्तु कम्पनी अधिनियम 2013 की धारा 464 के अनुसार 50 से अधिक साझेदार नहीं हो सकते।

2. साझेदारों के बीच ठहराव: साझेदारी एक ठहराव का परिणाम है। इसकी उत्पत्ति ठहराव से होनी चाहिए, न कि कानून से इसके विपरीत, संयुक्त हिन्दू परिवार की उत्पत्ति कानून से होती है ठहराव से नहीं। ऐसा ठहराव मौखिक अथवा लिखित हो सकता है। इस ठहराव के अनुसार ही साझेदारों के आपसी अधिकार व दायित्व निश्चित होते हैं।

3. व्यवसाय की उपस्थिति एवं लाभ कमाने का उद्देश्य: साझेदारी का निर्माण किसी व्यवसाय को करने के लिए होना चाहिए। व्यवसाय का उद्देश्य लाभोपार्जन होना चाहिए और ऐसा व्यवसाय कानूनी होना चाहिए। किसी सम्पत्ति के सह- स्वामी होना ही साझेदारी नहीं है।

4. लाभों का बंटवारा: ठहराव का उद्देश्य व्यवसाय के लाभों का बँटवारा करना होना चाहिए। यदि कुछ व्यक्ति कोई धार्मिक अथवा दान देने सम्बन्धी ठहराव करते हैं तो इसे साझेदारी नहीं कहेंगे। इसके अतिरिक्त, यदि किसी साझेदार को लाभों में हिस्सा नहीं दिया जाता है तो उस व्यक्ति को साझेदार

Download from www.MsEducationTv.com

नहीं कहा जा सकता। परन्तु यह आवश्यक नहीं है कि सभी साझेदार हानियों में भी हिस्सा लें। साझेदार आपसी ठहराव द्वारा किसी एक अथवा एक से अधिक साझेदारों को हानियों में हिस्सा लेने से मुक्त कर सकते हैं।

5. स्वामी और एजेन्ट का सम्बन्ध: प्रत्येक साझेदार फर्म का एजेन्ट भी होता है और स्वामी भी एजेन्ट इसलिए, क्योंकि वह अपने कार्यों से अन्य साझेदारों को बाध्य कर सकता है और स्वामी इसलिए, क्योंकि वह स्वयं अन्य साझेदारों के कार्यों से बाध्य होता है

20.

B's Loan A/C

Dr. Cr.

Date	Particulars	₹	Date	Particulars	₹
2015	Bank A/c		2015	B's Capital A/C	66000
Dec.31	(22000+6600)	28600	Jan. 1		
	Balance c/d	44000	Dec. 31	By Interest A/C	6600
				(10% of 66000)	
		72600			72600
2016			2016		
Dec.31	Bank A/C	26400	Jan. 1	By Balance b/d	44000
	Balance b/d	22000	Dec. 31	By Interest A/C	4400
				(10% of 44000)	
		48400			48400
2017			2017		
Dec. 31	Bank A/C	24200	Jan. 1	By Balance b/d	22000
	(Final Payment)		Dec. 31	By Interest A/C	2200
				(10% of 22000)	
		24200			24200

Download from www.MsEducationTv.com

21.		Marks

Revaluation A/C

Dr. Cr.

Particulars	₹	Particulars	₹
To Investment A/C To Machinery A/C	6000 6000	By Creditors By partner's Capital A/c (transfer of loss) A 4500 B 3000 C 1500	3000 9000
	12000		12000

1

Partner's Capital Account

Dr. Cr.

Particulars	A ₹	B ₹	C ₹	D ₹	Particulars	A ₹	B ₹	C ₹	D ₹
To Revaluation	4500	3000	1500	-	By balance b/d	60000	40000	20000	-
To Balance c/d	81000	44000	22000	29400	By Bank	-	-	-	29400
					By General reserve	10500	7000	3500	-
					By premium for goodwill	15000	-	-	-
	85500	47000	23500	29400		85500	47000	23500	29400

2

Balance Sheet of A, B, C and D

As on 31st march 2015

Liabilities		Amount ₹	Assets	Amount ₹
Creditors		81000	Bank	61400
Partner's Capital:			Debtors	23000
A	81000		Investors	24000
B	44000		Machinery	29000
C	22000		Furniture & Fitting	10000
D	29400	176400	Stock	110000
		257400		257400

2

OR

S.No.	Basis of differences	Revaluation account	Realisation account
1.	stage of making or time of making	This account is created at the time of entry, retirement or death of a new partner in the firm.	This account is created in the event of dissolution of the firm.
	purpose of making	The purpose of preparing this account is to make adjustments in the values of assets or liabilities.	The purpose of preparing this account is to find out profit and loss from sale of assets and payment of liabilities.
	Result	Even after this account is created, the firm remains operational. Only the partnership organization changes.	After this account is created the firm closes.
	The value of assets and	In this, only the difference between the book values and	In this, the book value of assets and liabilities, the selling price of assets

1 x5 = 5

Download from www.MsEducationTv.com

	liabilities to be accounted for. Time to make	revised values of assets and liabilities is accounted for. This account may have to be prepared several times during the life of a firm.	and the actual amount paid for liabilities are accounted for. This account is created only once in the life of a firm.

क्र.स.	अंतर का आधार	पुनर्मूल्यांकन खाता	वसूली खाता
1.	बनाने की अवस्था या समय	ये खाता फर्म में नए साझेदार के प्रवेश ये की अवस्था में, अवकाश ग्रहण की अवस्था में या मृत्यु पर बनाया जाता है।	ये खाता फर्म के विघटन की अवस्था में बनाया जाता है।
2.	बनाने का उद्देश्य	इस खाते को बनाने का उद्देश्य सम्पत्तियों या दायित्वों के मूल्यों में समायोजन करना है।	इस खाते को बनाने का उद्देश्य सम्पत्तियों की बिक्री एवं दायित्वों के भुगतान से लाभ हानि ज्ञात करना है।
3.	परिणाम	ये खाता बनाए जाने के बाद भी फर्म ये चालू रहती है। केवल साझेदारी संगठन में परिवर्तन होता है।	ये खाता बनाए जाने के बाद फर्म बन्द हो जाती है।
4.	सम्पत्तियों और दायित्वों का मूल्य जिसका लेखा होना है ।	इसमें केवल सम्पत्तियों तथा दायित्वों के केवल पुस्तकीय मूल्यों तथा संशोधित मूल्यों के अन्तर का लेखा किया जाता है।	इसमें सम्पत्तियों तथा दायित्वों के पुस्तकीय मूल्य, सम्पत्तियों के विक्रय मूल्य तथा दायित्वों को वास्तविक भुगतान की गई राशि का लेखा किया जाता है
5.	बनाने का समय	यह खाता एक फर्म के जीवन-काल में कई बार बनाना पड़ सकता है।	यह खाता एक फर्म के जीवन-काल में केवल एक बार बनाया जाता है।

Download from www.MsEducationTv.com

22.

Date	Particulars	L.F.	Debit (₹)	Credit (₹)	
2015 Jan.10	Bank A/C Dr. To Equity share Application A/C (Being amount received on application for 70000 shares @ ₹ 5 per share including premium.)		350000	350000	½
Jan. 16	Equity Share Application A/C Dr. To Equity share capital /C To Security premium A/C To Bank A/C To Equity share allotment A/C (Being transfer of Application money to share capital securities premium, money refunded for 8000 shares for rejected applications and balance adjusted towards amount due on allotment as share were allotted on pro rata basis.)		350000	150000 100000 40000 60000.	1
Jan 31.	Equity share Allotment A/C Dr. To Equity share capital A/C (Being amount due on allotment @ ₹ 4 per share)		200000	200000	½
Feb. 20	Bank A/C Dr. To Equity share allotment A/C (Being balance amount received on allotment)		140000	140000	½
April 01	Equity share first and final call A/C Dr. To Equity share capital A/C (Being first and final call money due)		150000	150000	½
April 20	Bank A/C Dr. Call-in-arrears A/C Dr. To Equity share first and final call A/C (Being money received on first and final call)		148500 1500	148500	1
Aug. 27	Equity share capital A/C Dr. To share forfeited A/C To call in arrear A/C (Being forfeited the shares on which call money was not received)		5000	3500 1500	1

OR

Subscribed Capital – This is that part of the issued capital which has actually been subscribed by the shareholders. Who agreed to pay the shares issued to them in cash or other fixed consideration. When the entire issued capital is taken into account, the issued and subscribed capital is the same. 1

Basis	Authorised capital	Issued capital
1. Meaning	This is the maximum amount of share capital that the company is authorized to issue.	This is that part of the authorized capital which is actually issued by the company.

1x 4 = 4

Download from www.MsEducationTv.com

2. Determination	It is determined keeping in mind the present and future needs.	It is determined on the basis of current needs.
3. Disclosure	This is written in the company's councilor limit rules.	This is written in the articles of association of the company.
4. Maximum limit	Its maximum limit is shown in the capital sentence of the councilor rule.	Its maximum limit is the authorized capital.

अभिदत्त पूँजी– यह निर्गमित पूँजी का वह भाग है जिसको अंशधारियों द्वारा वास्तव में लिया गया है। जो उनको जारी किए गए अँशों के लिए नकद रूप में या अन्य निर्धारित प्रतिफल में करने को सहमत हो गये। जब सम्पूर्ण निर्गमित पूंजी ले ली जाती है तो निर्गमित तथा अभिदत्त पूँजी एक ही होती है।

आधार	अधिकृत पूंजी	निर्गमित पूंजी
1. अर्थ	यह अंश पूँजी की वह अधिकतम राशि है जिसको जारी करने के लिए कंपनी अधिकृत है।	यह अधिकृत पूँजी का वह भाग है जिसको कम्पनी द्वारा वास्तव में जारी किया जाता है।
2. निर्धारण	इसका निर्धारण वर्तमान और भविष्य की ज़रूरतों को ध्यान में रखकर किया जाता है।	इसका निर्धारण वर्तमान जरूरतों के आधार पर किया जाता है ।
3. प्रकटीकरण	इसको कम्पनी के पार्षद् सीमा नियम में लिखा जाता है ।	इसको कम्पनी की अन्तर्नियमावली में लिखा जाता है।
4.अधिकतम सीमा	इसकी अधिकतम सीमा पार्षद् नियम के पूँजी वाक्य में दर्शाई जाती है।	इसकी अधिकतम सीमा अधिकृत पूँजी है।

Part – B

भाग-ब

(Analysis of Financial statements)

वित्तीय विवरणों का विश्लेषण

Download from www.MsEducationTv.com

23.	निम्न में से कोई दो any two of the following (i) वित्तीय वर्ष के अन्त में स्थिति विवरण (Balance Sheet) (i) वित्तीय वर्ष के लिए लाभ-हानि का विवरण (Statement of Profit & Loss) (ii) वित्तीय वर्ष के लिए रोकड़ प्रवाह विवरण (Cash Flow Statement) (iv) यदि लागू हो तो, समता में परिवर्तनों का विवरण (Statement of Changes in Equity) (v) स्पष्टीकरण नोट (Explanatory Notes)	½ x 2 = 1
24.	(C)schedule III part II (स) अनुसूची III भाग II	1
25.	Financing वित्तीय	1
26.	(C) Only (A) is true (स) केवल (A) सत्य है	1
27.	1.25 : 1	1
28.	निम्न में से कोई दो (any two of the following): (1) लाभ-हानि के विषय में सूचना (Information about Profit and Loss) (2) वित्तीय स्थिति के विषय में सूचना (Information about Financial Position) (3) प्रबंध को सहायता (Assistance to Management) (4) तुलनात्मक अध्ययन में सहायक (Enables Comparative Study) (5) ऋण लेने में सहायक (Helpful in Raising Loans) (6) वित्तीय विवरणों के उपयोगकर्त्ताओं को सूचना (Information to Users of Financial Statements) (7) करों के दायित्व का निर्धारण करने में सहायक (Helpful in Assessment of Liability) (8) कानूनी मामलों में प्रमाण (Evidence in Legal Matters)	1+1=2
29.	Current ratio = $\frac{\text{Current assets}}{\text{Current liabilities}}$ 2.5 = $\frac{1500000}{\text{Current liabilities}}$ Current liabilities = $\frac{1500000}{2.5}$ = ₹ 600000 Liquid Ratio = $\frac{\text{Liquid Assets}}{\text{Current liabilities}}$ 0.85 = $\frac{\text{Liquid Assets}}{600000}$ Liquid assets = ₹ 600000 x 0.85 = ₹ 510000 Inventory = Current Assets – Liquid Assets = ₹ 1500000- ₹ 510000 = ₹ 990000 OR Any three of the following: (i) Useful in simplifying accounting figures – To make the financial statements easily understandable, with the help of ratio analysis, the complex accounting figures shown in the profit and loss account and balance sheet can be simplified, condensed and Is arranged. (ii) Useful in analysis of financial statements – Ratio analysis is the most important technique available for analyzing financial statements. This analysis is beneficial not only for managers but also for outsiders like investors, bankers etc.	½ ½ ½ ½ 1 1 x3 = 3

Download from www.MsEducationTv.com

(iii) Useful in comparison – With the help of ratio analysis, it becomes easy to compare the efficiency of two firms or one firm in two periods.

(iv) Useful in judging the profitability and efficiency of the business – With the help of ratio analysis, knowledge about liquidity, solvency, profitability etc. of a business can be easily obtained.

(v) Useful in taking remedial action – Ratio analysis indicates the weak points of the firm. Corrective action is necessary for this. Ratio analysis helps in taking decisions that can improve the profitability, solvency and efficiency of the firm.

निम्न में से कोई तीन :

(i) लेखांकन संख्याओं को सरल करने में लाभदायक— वित्तीय विवरणों को आसानी से समझने योग्य बनाने के लिए अनुपात विश्लेषण की सहायता से लाभ तथा हानि खाता और स्थिति विवरण में दर्शाये जटिल लेखांकन आंकड़ों को सरल, संक्षिप्त और व्यवस्थित किया जाता है।

(ii) वित्तीय विवरणों के विश्लेषण में लाभदायक – अनुपात विश्लेषण वित्तीय विवरणों का विश्लेषण करने के लिए सबसे महत्त्वपूर्ण उपलब्ध तकनीक है। यह विश्लेषण न केवल प्रबन्धकों को अपितु बाहरी लोगों, जैसे निवेशकों, बैंकरों आदि के लिए भी लाभदायक है।

(iii) तुलना में लाभदायक —अनुपात विश्लेषण की सहायता से दो फ़र्मों या एक फ़र्म को दो अवधियों में कार्यकुशलता की तुलना आसान हो जाती है।

(iv) व्यवसाय की कुशलता और लाभदायकता को आंकने में उपयोगी —अनुपात विश्लेषण की सहायता से किसी व्यवसाय की तरलता, शोधन क्षमता, लाभदायकता आदि का ज्ञान आसानी से प्राप्त किया जा सकता है।

(v) सुधारात्मक कार्यवाही करने में उपयोगी — आनुपातिक विश्लेषण फ़र्म के कमज़ोर बिन्दुओं का संकेत करते हैं। इसके लिए सुधारात्मक कार्यवाही आवश्यक है। अनुपात विश्लेषण ऐसे निर्णय लेने में सहायता करता है जिससे लाभदायकता, शोधन क्षमता और फ़र्म की कुशलता में सुधार हो सकता है।

30. Calculation of cash from investing activities

Particulars	Amount ₹
Sale of plant and machinery	40000
Sale of land (see note 1)	160000
Purchase of plant and machinery (see note 2)	(260000)
Purchase of non-current investment	(60000)
Net cash flow from investing activities	(120000)

Marks: 1, ½

Working Note: 1

Dr. LAND A/C Cr.

particulars	₹	particulars	₹
To Balance b/d	200000	By Bank A/C (Sale of Land)	160000
To Gain on sale of Land A/C	60000	By balance c/d	100000
	260000		260000

Marks: 1, ½

Working Note: 2

Dr. MACHINERY A/C Cr.

particulars	₹	particulars	₹
To Balance b/d	850000	By Depreciation	50000
To Bank A/C (Purchase of machinery)	260000	By Bank A/C (Sale of machinery)	40000
		By Loss on sale of machinery	20000
		By balance c/d	1000000
	1110000		1110000

Marks: 2

Download from www.MsEducationTv.com

	OR Cash flow statement — A cash flow statement is a statement that explains the changes in a business's cash balance between two periods. It is a statement that shows inflows of cash (receipts) and outflows of cash (payments). This statement also analyzes the reasons for change in cash balance between two different dates. Objectives of Cash Flow Statement (i) To obtain information about sources of receipts of cash and cash equivalents from operating, investing and financing activities of a business. (ii) To obtain information about payments or applications of cash and cash equivalents under the operation, investment and financial activities of a business. (iii) To find out the difference between the sources and uses of cash and cash equivalents under the above three activities between the dates of two position statements. (iv) To obtain information about the major activities which have resulted in receipt of cash or payment of cash during a particular period. रोकड़ प्रवाह विवरण (Cash flow statement) — रोकड़ प्रवाह विवरण एक ऐसा विवरण है जो दो अवधियों के बीच व्यवसाय के रोकड़ शेष में हुए परिवर्तनों की व्याख्या करता । यह एक विवरण है जो नकदी का अन्तर्वाह (प्राप्ति) और नकदी का बाह्य प्रवाह (भुगतान) दिखाता है। यह विवरण दो विभिन्न तिथियों के बीच में नकदी के शेष में परिवर्तन के कारणों का विश्लेषण भी करता है। रोकड़ प्रवाह विवरण के उद्देश्य (i) किसी व्यवसाय की संचालन (Operating), विनियोग (Investing) तथा वित्तीय (Financing) क्रियाओं से नकद एवं नकद तुल्यों की प्राप्तियों अर्थात् स्रोतों (Sources) की जानकारी प्राप्त करना । (ii) किसी व्यवसाय की संचालन, विनियोग तथा वित्तीय क्रियाओं के अन्तर्गत नकद एवं नकद तुल्यों के भुगतानों अर्थात् उपयोगों (Applications) की जानकारी प्राप्त करना । (iii) दो स्थिति विवरणों की तिथियों के मध्य उपरोक्त तीनों क्रियाओं के अन्तर्गत नकद एवं नकद तुल्याँ के स्रोतों एवं उपयोगों के मध्य अन्तर ज्ञात करना । (iv) उन प्रमुख क्रियाओं की जानकारी प्राप्त करना जिनके फलस्वरूप एक विशेष अवधि के दौरान नकदी प्राप्त हुई है अथवा नकदी का भुगतान किया गया है।	1 1 x4 = 4
	<u>Part – B</u> **<u>(Computerised Accounting)</u>**	
23.	Features of Computerized Accounting System – (Any one) (1) Data is input and stored online. (2) Accounts, transactions and records get unique codes for identification. कम्प्यूटरीकृत लेखा प्रणाली की विशेषताएं- (कोई एक) (1) डेटा इनपुट और ऑनलाइन संग्रहीत किया जाता है। (2) खातों, लेन-देन और अभिलेखों को पहचान के लिए अद्वितीय कोड मिलते हैं।	1
24.	Logical level	1

Download from www.MsEducationTv.com

	तार्किक स्तर	
25.	(D) 14+15 (द) 14+15	1
26.	(C) Data bank (स) डेटा बैंक	1
27.	(D) colon (द) कोलन	1
28.	(1) Click on the Report button. You can select either the Blank Report button (to create and display a report in Layout view) or the Report Design button (to create and display a blank report in Design view). (2) Create a report. A report is instantly created based on the active table or query, and appears in layout view. (3) Click on Save button. (4) Give the report a name and click OK. (5) Create a report. (6) The report is saved and appears in the navigation pane. (1) रिपोर्ट बटन पर क्लिक करें। आप या तो रिक्त रिपोर्ट बटन (लेआउट दृश्य में रिपोर्ट बनाने और प्रदर्शित करने के लिए) या रिपोर्ट डिज़ाइन बटन (डिज़ाइन दृश्य में एक रिक्त रिपोर्ट बनाने और प्रदर्शित करने के लिए) का चयन कर सकते हैं। (2) एक रिपोर्ट बनाएं। सक्रिय तालिका या क्वेरी के आधार पर एक रिपोर्ट तुरंत बनाई जाती है, और लेआउट दृश्य में दिखाई देती है। (3) सेव बटन पर क्लिक करें। (4) रिपोर्ट को एक नाम दें और ओके पर क्लिक करें। (5) एक रिपोर्ट बनाएं। (6) रिपोर्ट सहेजी जाती है और नेविगेशन फलक में दिखाई देती है।	1 1 (for 2–3) 1 (for 4–6)
29.	Any three of the following: 1. Speed — The main difference between manual and computerized systems is speed. Accounting software not only processes data and creates reports much faster than manual systems, but also allows for faster data entry. Overall computerized accounting will save you a lot of time, as it allows documents such as invoices, purchase orders and payroll to be collected and printed quickly and accurately. 2. Accuracy -- Traditional manual accounting is a tedious process that requires accountants to spend a lot of time mathematically checking numbers in a company's accounting information. Simple mistakes such as transposing numbers or entering information in the wrong column can lead to significant errors. Computerized accounting systems allow accountants to process more information than ever before, creating accurate financial reports. 3. Automation – Manual accounting is much more difficult than computerized accounting. You have to add the columns correctly, double-check your work, and physically write in the numbers. These routine tasks are efficiently handled by computerized systems, which update records automatically and on the go.	1 x3 = 3

Download from www.MsEducationTv.com

4. Integration of accounting with other business processes-Accounting is not a separate activity in itself. It is linked to other business processes, such as sales, purchases, banking, taxation, etc.

निम्न में से कोई तीन :

1. गति – मैनुअल और कम्प्यूटरीकृत सिस्टम के बीच मुख्य अंतर गति है। लेखांकन सॉफ्टवेयर न केवल डेटा को संसाधित करता है और मैनुअल सिस्टम की तुलना में बहुत तेज़ी से रिपोर्ट बनाता है, बल्कि तेज़ी से डेटा प्रविष्टि की भी अनुमति देता है। कुल मिलाकर कम्प्यूटरीकृत लेखांकन आपका बहुत समय बचाएगा, क्योंकि यह चालान, खरीद आदेश और पेरोल जैसे दस्तावेजों को जल्दी और सटीक रूप से एकत्रित और मुद्रित करने की अनुमति देता है।

2. शुद्धता -- पारंपरिक मैनुअल अकाउंटिंग एक थकाऊ प्रकिया है जिसके लिए एकाउंटेंट को कंपनी की अकाउंटिंग जानकारी में गणितीय रूप से नंबरों की जांच करने में काफी समय खर्च करना पड़ता है। साधारण गलतियाँ जैसे संख्याओं को स्थानांतरित करना या गलत कॉलम में जानकारी दर्ज करना महत्वपूर्ण त्रुटियाँ पैदा कर सकता है। कम्प्यूटरीकृत लेखा प्रणाली लेखाकारों को सटीक वित्तीय रिपोर्ट बनाकर पहले की तुलना में अधिक जानकारी संसाधित करने की अनुमति देती है।

3. स्वचालन - कम्प्यूटरीकृत लेखांकन की तुलना में मैनुअल लेखांकन बहुत अधिक कठिन है। आपको कॉलम को सही ढंग से जोड़ना होगा, अपने काम की दोबारा जांच करनी होगी और संख्याओं में भौतिक रूप से लिखना होगा। इन नियमित कार्यों को कम्प्यूटरीकृत प्रणालियों द्वारा कुशलतापूर्वक नियंत्रित किया जाता है, जो स्वचालित रूप से और चलते-फिरते रिकॉर्ड अपडेट करते हैं।

4. अन्य व्यावसायिक प्रक्रियाओं के साथ लेखांकन का एकीकरण-लेखांकन अपने आप में एक अलग गतिविधि नहीं है। यह अन्य व्यावसायिक प्रक्रियाओं, जैसे बिक्री, खरीद, बैंकिंग, कराधान आदि से जुड़ा हुआ है।

OR

A GUI is an interface that allows users to interact with various electronic devices using icons and other visual indicators. Graphical user interfaces were created because command line interfaces were too complex to learn all the commands. 3

Nowadays, graphical user interface is used in many devices like mobiles, MP3 players, gaming devices, smartphones etc.

elements in graphical user interface

Graphical user interface uses mostly visual elements. These elements define the appearance of the GUI. Some of these are described in detail as follows-

1. Window: It is the element that displays information on the screen. It is very easy to manipulate a window. It can be opened or closed with the click of an icon. There are many types of windows in graphical user interface, such as container window, browser window, text terminal window, child window, message window, etc.

2. Menu: A menu contains a list of options and it allows users to select one of them. A menu bar displays horizontally on the screen like a pull down menu. When any option in this menu is clicked, a pull down menu appears.

3. Icons: Files, programs, web pages, etc. can be represented using a small picture in a graphical user interface. This picture is known as an icon. Using an icon is a great way to open documents, run programs, etc. because clicking on them provides quick access.

Download from www.MsEducationTv.com

4. Control: Information in an application can be directly read or influenced using graphical control elements. These are also known as widgets. Typically, widgets are used to display lists of similar items, navigate the system using links, tabs, etc., and manipulate data using check boxes, radio boxes, etc.

जीयूआई एक इंटरफेस है जो उपयोगकर्ताओं को आइकन और अन्य दृश्य संकेतकों का उपयोग करके विभिन्न इलेक्ट्रॉनिक उपकरणों के साथ बातचीत करने की अनुमति देता है। ग्राफिकल यूजर इंटरफेस इसलिए बनाए गए क्योंकि कमांड लाइन इंटरफेस काफी जटिल थे और इसमें सभी कमांड को सीखना मुश्किल था।

आज के समय में, ग्राफिकल यूजर इंटरफेस का उपयोग कई उपकरणों जैसे मोबाइल, एमपी3 प्लेयर, गेमिंग डिवाइस, स्मार्टफोन आदि में किया जाता है।

ग्राफिकल यूजर इंटरफेस में तत्व

ग्राफिकल यूजर इंटरफेस ज्यादातर विजुअल एलिमेंट्स का इस्तेमाल करता है। ये तत्व GUI की उपस्थिति को परिभाषित करते हैं। इनमें से कुछ का विस्तार से वर्णन इस प्रकार है-

1. Window : यह वह तत्व है जो स्क्रीन पर सूचना प्रदर्शित करता है। एक खिड़की में हेरफेर करना बहुत आसान है। इसे एक आइकन के क्लिक से खोला या बंद किया जा सकता है। ग्राफिकल यूजर इंटरफेस में कई प्रकार की विंडो होती हैं, जैसे कंटेनर विंडो, ब्राउजर विंडो, टेक्स्ट टर्मिनल विंडो, चाइल्ड विंडो, मैसेज विंडो आदि ।

2. मेनू : एक मेनू में एक सूची एक विकल्प होता है और यह उपयोगकर्ताओं को उनमें से एक का चयन करने की अनुमति देता है। एक मेनू बार स्क्रीन पर क्षैतिज रूप से प्रदर्शित होता है जैसे पुल डाउन मेनू। जब इस मेनू में किसी भी विकल्प पर क्लिक किया जाता है, तो पुल डाउन किया मेनू प्रकट होता है।

3. प्रतीक : एक ग्राफिकल यूजर इंटरफेस में एक छोटे से चित्र का उपयोग करके फाइलों, कार्यक्रमों, वेब पेजों आदि का प्रतिनिधित्व किया जा सकता है। इस तस्वीर को एक आइकन के रूप में जाना जाता है। एक आइकन का उपयोग करना दस्तावेजों को खोलने, प्रोग्राम चलाने आदि का एक तेरा तरीका है क्योंकि उन पर क्लिक करने से त्वरित पहुँच प्राप्त होती है।

4. नियंत्रण : किसी एप्लिकेशन में सूचना को ग्राफिकल नियंत्रण तत्वों का उपयोग करके सीधे पढ़ा या प्रभावित किया जा सकता है। इन्हें विजेट के रूप में भी जाना जाता है। आमतौर पर, विजेट्स का उपयोग समान वस्तुओं की सूची प्रदर्शित करने, लिंक, टैब आदि का उपयोग करके सिस्टम को नेविगेट करने और चेक बॉक्स, रेडियो बॉक्स आदि का उपयोग करके डेटा में हेरफेर करने के लिए किया जाता है।

Download from www.MsEducationTv.com

30. 1. Railway Reservation System- A database is required to keep record of ticket booking, train departure and arrival status. Is. Also, if trains get late, people come to know about it through database updates. — 1 x 5 = 5

2. Library Management System – There are thousands of books in the library so it is very difficult to keep the record of all the books in one copy or register. Therefore DBMS can be used to keep track of all information related to book release date, book name, author and availability of the book. This is done to retain information.

3. Banking- We do thousands of transactions through banks every day and we can do this without going to the bank, so how banking has become so easy that we can send or receive money through banks sitting at home. All this is possible only because of the DBMS that manages all the bank transactions.

4. Universities and Colleges – Today examinations are conducted online and universities and colleges maintain all these records through DBMS. Student's registration details, results, courses and grades all the information is stored in the database.

5. Credit Card Transactions Credit card and all other transactions for purchases are made possible only by the DBMS. A credit cardholder knows the importance of his information all being secured through a DBMS.

1. रेलवे आरक्षण प्रणाली- टिकट बुकिंग, ट्रेन प्रस्थान और आगमन की स्थिति का रिकॉर्ड रखने के लिए डेटाबेस की आवश्यकता होती. है। साथ ही अगर ट्रेनें लेट हो जाती हैं तो डेटाबेस अपडेट के जरिए लोगों को इसकी जानकारी हो जाती है।

2. पुस्तकालय प्रबंधन प्रणाली - पुस्तकालय में हजारों पुस्तकें हैं इसलिए सभी पस्तकों का रिकॉर्ड एक कॉपी या रजिस्टर में रखना बहुत - मुश्किल है। इसलिए DBMS का उपयोग पुस्तक जारी करने की तारीख, पुस्तक का नाम, लेखक और पुस्तक को उपलब्धता से संबंधित सभी |जानकारी को बनाए रखने के लिए किया जाता है।

3. बैंकिंग- हम रोजाना बैंकों के माध्यम से हज़ारों लेन-देन करते हैं और बिना बैंक जाए हम ऐसा कर सकते हैं तो कैसे बैंकिंग इतनी आसान हो गई है कि घर बैठे हम बैंकों के माध्यम से पैसा भेज या प्राप्त कर सकते हैं। यह सब सिर्फ डीबीएमएस की वजह से संभव है जो सभी बैंक लेनदेन का प्रबंधन करता है।

4. विश्वविद्यालय और कॉलेज - आज परीक्षाएं ऑनलाइन होती हैं और विश्वविद्यालय और कॉलेज डीबीएमएस के माध्यम से इन सभी रिकॉर्ड को बनाए रखते हैं। छात्र के पंजीकरण विवरण, परिणाम, पाठ्यक्रम और ग्रेड सभी जानकारी डेटाबेस में संग्रहीत की जाती है।

5. क्रेडिट कार्ड लेनदेन क्रेडिट कार्ड और अन्य सभी लेनदेन की खरीद के लिए केवल डीबीएमएस द्वारा ही संभव किया जाता है। एक क्रेडिट कार्डधारक अपनी जानकारी के महत्व को जानता है कि सभी डीबीएमएस के माध्यम से सुरक्षित हैं।

OR

A spreadsheet is a computer application for calculating, organizing, analyzing, and storing data in tabular form. Spreadsheets were developed as a computerized analog of paper accounting worksheets. — 1

Worksheet	Workbook	Marks
(1) A worksheet is basically a single-page spreadsheet that contains information.	(1) A workbook is a file that contains multiple spreadsheets.	1
(2) A worksheet consists of a matrix of rectangular cells, arranged in rows and columns.	(2) A workbook contains one or more worksheets that contain related information.	1

Download from www.MsEducationTv.com

(3) Worksheets are best for an educational or learning environment.	(3) Workbooks are mostly used for working in professional environments.	1
(4) A worksheet can be converted into a workbook.	(4) Workbook can be created in the worksheet.	1

स्प्रेडशीट सारणीबद्ध रूप में डेटा की गणना, संगठन, विश्लेषण और भंडारण के लिए एक कंप्यूटर अनुप्रयोग है। स्प्रेडशीट को पेपर अकाउंटिंग वर्कशीट के कम्प्यूटरीकृत एनालॉग के रूप में विकसित किया गया था।

वर्कशीट	वर्कबुक
(1) एक वर्कशीट मूल रूप से एक सिंगल-पेज स्प्रेडशीट है जिसमें जानकारी होती है।	(1)वर्कबुक एक फाइल है जिसमें एकाधिक स्प्रेडशीट शामिल हैं।
(2) एक वर्कशीट में आयताकार कोशिकाओं का एक मैट्रिक्स होता है, जो पंक्तियों और स्तंभों के रूप में व्यवस्थित होता है।	(2) वर्कबुक में एक या अधिक कार्यपत्रक होते हैं, जिसमें संबंधित जानकारी होती है।
(3) वर्कशीट शैक्षिक या सीखने के माहौल के लिए सर्वोत्तम हैं।	(3) वर्कबुक का उपयोग ज्यादातर पेशेवर वातावरण में काम करने के लिए किया जाता है।
(4) एक वर्कशीट को वर्कबुक में बदला जा सकता है।	(4) वर्कशीट में वर्कबुक बनाई जा सकती है।.

Download from www.MsEducationTv.com