कुल पृष्ठ संख्या–32 (कवर पेज सहित)

C

क्रम संख्या....

माध्यमिक शिक्षा बोर्ड, राजस्थान, अजमेर

उच्च माध्यमिक परीक्षा

(परीक्षार्थी द्वारा स्वयं भरा जाना चाहिये)

Candidate's Roll No. In English

(In Figures)

(In Words) ----------

परीक्षार्थी का नामांक हिन्दी में

शब्दों में - ----------

नोट :– परीक्षार्थी उपरोक्त के अतिरिक्त उत्तर पुस्तका के अन्य किसी भी भाग में अपना नामांक नहीं लिखें।

माध्यम – हिन्दी ☐ अंग्रेजी ✓

विषय Accountancy

परीक्षा का दिन Friday शुक्रवार

दिनांक 13 March 2020

नोट :– परीक्षार्थी के लिए आवश्यक निर्देश इस पृष्ठ के पिछले भाग पर उल्लेखित हैं। जिन्हें सावधानी पूर्वक पढ़ लें व पालना अवश्य करें।

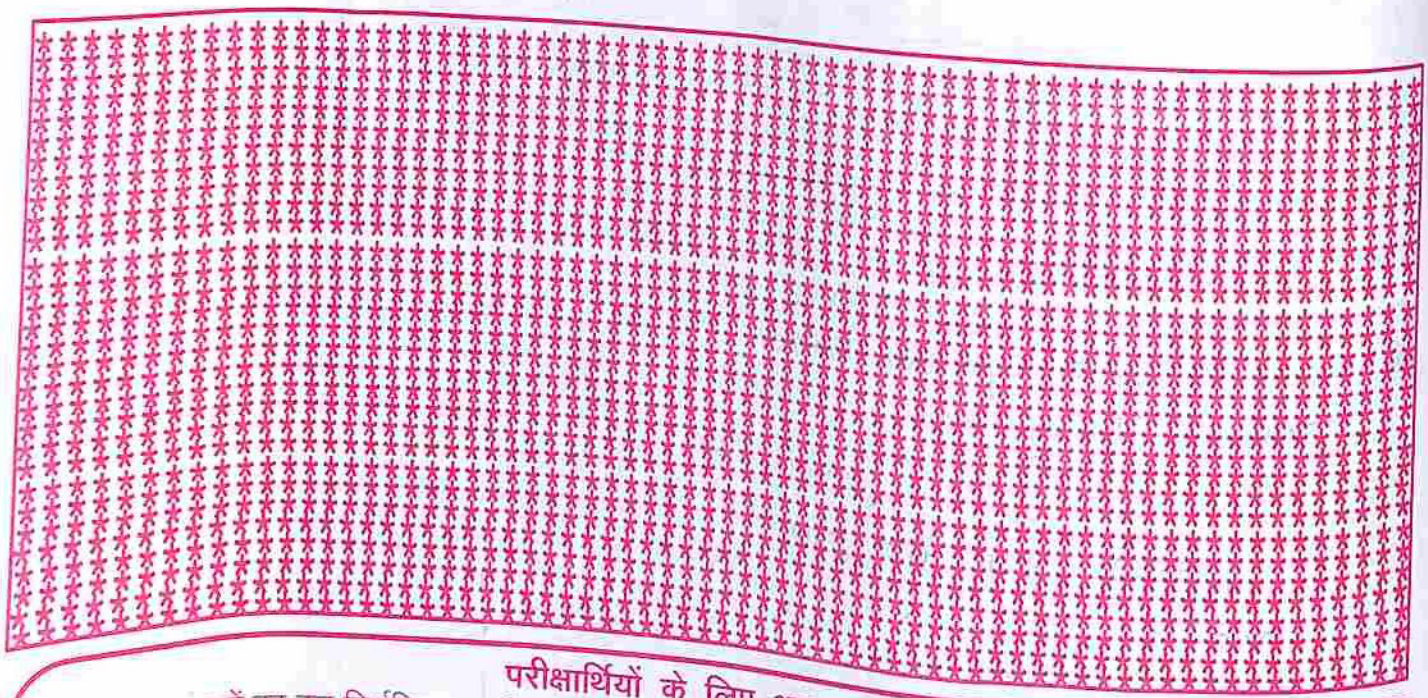
परीक्षक हेतु निर्देश :– (1) परीक्षक को उपरोक्त सारणी अनुसार प्राप्तांक भरना अनिवार्य है, अन्यथा नियमानुसार दंडित किया जायेगा।
(2) परीक्षक उत्तर पुस्तिका के अन्दर के पृष्ठों के बायीं ओर निर्धारित कॉलम में लाल इंक से अंक प्रदत्त करें।
(3) कुल योग भिन्न में प्राप्त होने पर उसे पूर्णांक में ही परिवर्तित कर अंकित करें (उदाहरणार्थ : 15 ¼ को 16, 17 ½ को 18, 19 ¾ को 20)

प्रश्नवार प्राप्तांकों की सारणी (परीक्षक के उपयोग हेतु)

प्रश्नों की क्रम संख्या	प्राप्तांक	प्रश्नों की क्रम संख्या	प्राप्तांक
1		19	
2		20	
3		21	
4		22	
5		23	
6		24	
7		25	
8		26	
9		27	
10		28	
11		29	
12		30	
13		31	
14		योग	
15		प्राप्त अंकों का कुल योग (Round off)	
16		अंकों में	शब्दों में
17			
18			

परीक्षक के हस्ताक्षर

प्रमाणित किया जाता है कि इस उत्तर पुस्तिका के निर्माण में 58 जी.एस.एम. क्रीमवोव कागज ही उपयोग में लिया गया है। 167/2020



परीक्षार्थियों के लिए आवश्यक निर्देश

1. समस्त प्रश्नों का हल निर्धारित शब्द सीमा में इसी उत्तर पुस्तिका में करना है। विशेष परिस्थिति में अतिरिक्त उत्तर पुस्तिका पृथक से उत्तर पुस्तिका भरी हुई होने पर पर्यवेक्षक एवं वीक्षक की अनुशंषा पर ही उपलब्ध कराई जायेगी।
2. प्रश्न–पत्र पर निर्धारित स्थान पर अपना नामांक लिखें।
3. प्रश्न–पत्र हल करने के पश्चात् जिस पृष्ठ पर हल समाप्त होता है, उस पर अन्त में "समाप्त" लिखकर अन्त के सभी रिक्त पृष्ठों को तिरछी लाईन से काटें।
4. निम्न बातों का विशेष ध्यान रखें अन्यथा अनुचित साधनों की रोकथाम अधिनियम के तहत कार्यवाही की जा सकेगी।
   (i) उत्तर पुस्तिका के ऊपर/अन्दर तथा प्रश्नोत्तर के किसी भी भाग में चाही गई सूचना के अलावा अपना नामांक, नाम, पता, फोन नम्बर अथवा पहचान की कोई अन्य प्रकार की सूचना आदि अंकित नहीं करें अन्यथा "अनुचित साधनों के प्रयोग" के अन्तर्गत कार्यवाही की जावेगी।
   (ii) उत्तर पुस्तिका के पृष्ठों को फाड़ें नहीं। उत्तर–पुस्तिका के मुख पृष्ठ पर अंकित संख्या के अनुसार पृष्ठ पूरे होने चाहिये। परीक्षार्थी उत्तरपुस्तिका प्राप्त करते ही पृष्ठ संख्या की जांच कर लें यदि पृष्ठ कम/अधिक या क्रम में नहीं हैं तो वीक्षक से तुरन्त बदलवा लें।
   (iii) परीक्षा केन्द्रों पर पुस्तक, लेख, कागज, केलक्यूलेटर, मोबाईल, पेजर आदि किसी भी प्रकार का इलेक्ट्रोनिक उपकरण तथा किसी भी प्रकार का हथियार आदि ले जाना निषेध हैं।
   (iv) वस्त्र, स्केल, ज्योमेट्री बॉक्स पर कुछ न लिखकर लावें। टेबुल के आस–पास कोई अवैध सामग्री नहीं होनी चाहिये, इसकी जांच कर लें।
   (v) अपनी उत्तर पुस्तिका/ग्राफ/मानचित्र आदि परीक्षा भवन से बाहर ले जाना दण्डनीय अपराध है, अतः परीक्षा समाप्ति पर उत्तर पुस्तिका वीक्षक को बिना सौंपे परीक्षा कक्ष नहीं छोड़ें।
5. उत्तरों को क्रमानुसार एक ही स्थान पर लिखें। प्रश्न क्रमांक भी सही अंकित करें, अन्यथा दण्ड स्वरूप परीक्षक को 1 अंक कम करने का अधिकार है। बीच में उत्तर पुस्तिका के पृष्ठ रिक्त न छोड़ें। गणित विषय के लिए रफ कार्य उत्तर पुस्तिका के अंतिम पृष्ठों पर करें तथा तिरछी रेखा से काटें।
6. जहाँ तक हो सके प्रश्न के सभी भाग के उत्तर, उत्तर पुस्तिका में एक ही स्थान पर अंकित करें।
7. भाषा विषयों को छोड़कर शेष सभी विषयों के प्रश्न–पत्र हिन्दी–अंग्रेजी दोनों भाषा में मुद्रित है। किसी भी प्रकार की त्रुटि/अन्तर/विरोधाभास होने पर हिन्दी भाषा के प्रश्न को ही सही माना जाये।

शिक्षक द्वारा प्रदत्त अंक | प्रश्न संख्या | परीक्षार्थी उत्तर

Section 'A'

1. Interest on partner's loan is charged against the profit, and those items which are charged on profit are debited to Profit and Loss A/c. That's why, it is not shown in Profit and Loss Appropriation A/c.

2. Journal

Date	Particulars	L.F	Dr. Amount	Cr. Amount
(i)	Provision for Bad-debts A/c Dr		✓	
	To Revaluation A/c			✓
	(Being provision of bad-debts reduced)			

3. At the time of admission of a partner, general reserve is transferred to
   - Partner's Capital A/c (In case of fluctuating capitals)
   - Partner's Current A/c (In case of fixed capital)

4. Old Ratio of Som, Mangal and Yuvraj
   $\Rightarrow 1/2 : 3/10 : 1/5$
   $\Rightarrow 1/2 \times 10 : 3/10 \times 10 : 1/5 \times 10$
   $\Rightarrow 5 : 3 : 2$

When Som is retired from the firm, then
Gain Ratio = $\boxed{3:2}$

BSER-167/2020

परीक्षक द्वारा प्रदत्त अंक | प्रश्न संख्या | परीक्षार्थी उत्तर

5

Journal

Date	Particulars	LF	Debit	Credit
	No entry will be passed in this case			

6 Methods to write-off discount / loss on issue of debentures

- Fixed Installment Method / Equal Installment Method
- Ratio of Outstanding Amount Method

7 Zero coupon rate debentures are issued at zero rate of interest. But to compensate the debenture-holders, they are issued at deep discount and the difference between amount of maturity and issue price is considered interest.

8 There is no maximum limit of number of Ventures in a joint Venture.

9

Journal

Date	Particulars	LF	Debit	Credit
(i)	Memorandum Revaluation A/c Dr		40,000	
	To Pushpak's Capital A/c			16,000
	To Pankaj's Capital A/c			16,000
	To Ravi's Capital A/c			8,000
	(Being profit distributed)			

परीक्षक द्वारा प्रदत्त अंक | प्रश्न संख्या | परीक्षार्थी उत्तर

	(ii)	Ashpak's Capital A/c	Dr	20,000	
		Pankaj's Capital A/c	Dr	20,000	
		To Memorandum Revaluation A/c			40,000
		(Being loss distributed among new partners)			

10 In the books of Kamlesh

Journal

Date	Particulars	LF	Debit	Credit
(i)	Kishan Dr		1,80,000	
	To Shares A/c			1,50,000
	To Joint Venture A/c			30,000
	(Being shares sold by Kishan at a profit of ₹ 30,000)			

In the books of Kishan

Journal

Date	Particulars	LF	Debit	Credit
(i)	Bank A/c Dr		1,80,000	
	To Shares A/c			1,50,000
	To Joint Venture A/c			30,000
	(Being shares sold)			

BSER-167/2020

परीक्षक द्वारा प्रदत्त अंक | प्रश्न संख्या | परीक्षार्थी उत्तर

11 Distinction Between Consignment and Sale

BASIS	CONSIGNMENT	SALE
(i) Relation	The relationship between consignor and consignee is that of principal and agent.	The relationship between the parties is of buyer and seller.
(ii) Remuneration	The consignor earns profit and the consignee is entitled for commission.	The remuneration of the seller is the profit earned by him.

12 In the books of Consignee

Commission A/c

Date	Particulars	₹	Date	Particulars	₹
	To Consignment Debtors A/c (Bad debt)	3,000		By Consignor A/c	9,900
	To Profit & Loss A/c (CB/F)	6,900			
		9,900			9,900

शिक्षक द्वारा प्रदत्त अंक	प्रश्न संख्या	परीक्षार्थी उत्तर

Working Note

(i) Calculation of Commission

Ordinary Commission (40,000 × 10%)	=	4000
(+) Over-riding Commission (20,000 × 25%)	=	5000
(+) del-credere Commission (18,000 × 5%)	=	900
Total commission		9,900

13 Books kept by non-trading organizations

(i) Cash Book

(ii) Stock Register

(iii) Membership Register

14 Income and Expenditure A/c for the year ending

Expenditure		I	Income	I
To Expenses on environment	1,20,000			
(-) Fund (Exist)	1,00,000	20,000		

Balance Sheet as at

Liabilities			Assets	
Building Fund	8,00,000		Building	6,50,000
(-) expensed	6,50,000	1,50,000	Building	6,50,000

परीक्षक द्वारा प्रदत्त अंक | प्रश्न संख्या | परीक्षार्थी उत्तर

15

Journal

Date	Particulars	LF	Debit	Credit
(i)	Arpita's ~~Capital~~ Current A/c Dr.		1,200	
	To Archita's ~~Capital~~ Current A/c			800
	To Sunita's ~~Capital~~ Current A/c			400
	(Being adjustment entry passed)			

Working Note

Analytical Table

	Arpita		Archita		Sunita		Firm	
	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr	Cr.	Dr.	Cr.
IOC @ 2% (10% - 8%)	6,000	—	4,000	—	2,000	—	—	12,000
Profit on adjustment	—	4,800	—	4,800	—	2,400	12,000	
	6,000	4,800	4,000	4,800	2,000	2,400	12,000	12,000
	1,200 (Dr.)			800 (Cr.)		400 (Cr.)		

16 Gaining Ratio [New Ratio - Old Ratio]

Neha ⇒ $\frac{5}{8} - \frac{4}{9} = \frac{13}{72}$

Shyamu ⇒ $\frac{3}{8} - \frac{2}{9} = \frac{11}{72}$

13 : 11

शिक्षक द्वारा प्रदत्त अंक | प्रश्न संख्या | परीक्षार्थी उत्तर

16 Adjustment of Capital

Total fixed capital of the firm = 5,60,000

Neha's share = $\frac{8}{16} \times 5,60,000 \times \frac{5}{8}$ = 3,50,000

∈) adjusted capital 3,93,000

43,000 (Withdraw)

Shyamu's Capital = $\frac{8}{16} \times 5,60,000 \times \frac{3}{8}$ = 2,10,000

∈) adjusted capital 1,83,000

27,000 (Bring)

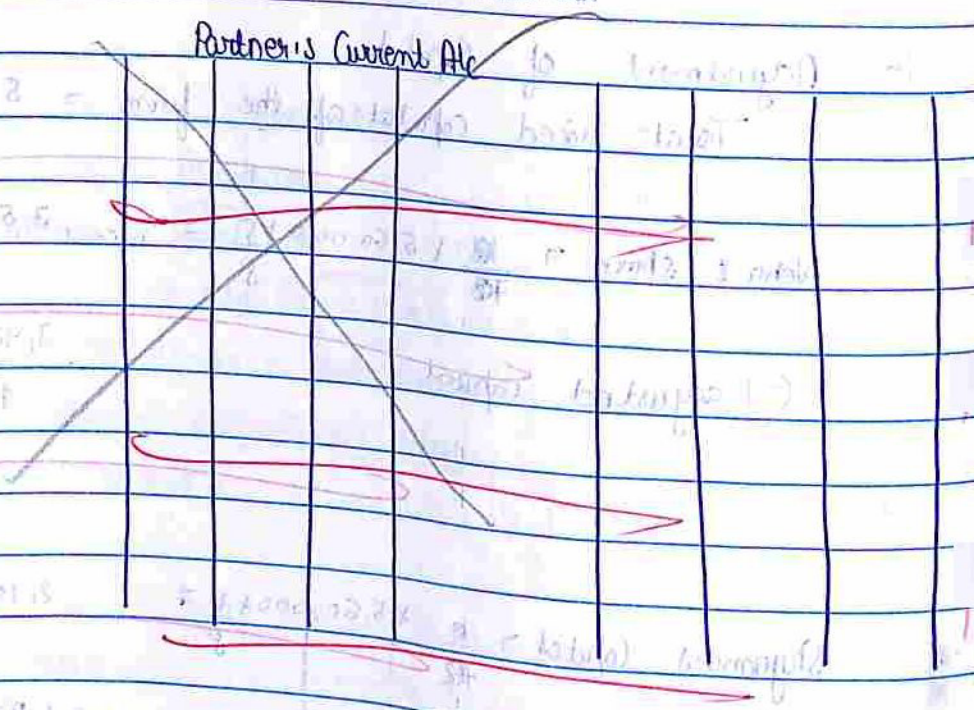
Neha will withdraw ₹ 43,000
and Shyamu will bring ₹ 27,000.

17 Partner's Capital A/c

Particular	Rohit	Siddharth	Yash	Yashraj	Particulars	Rohit	Siddharth	Yash	Yashraj
To Bal b/d			30,000	20,000	By Balance b/d	50,000	40,000		
To Yashraj Capital	10,000	8,000			By Cash			30,000	2000
To Cash	40,000	32,000			By Rohit Capital				10,000
					By Siddharth Capital				8,000
	50,000	40,000	30,000	20,000		50,000	40,000	30,000	20,000

परीक्षक द्वारा प्रदत्त अंक | प्रश्न संख्या | परीक्षार्थी उत्तर

Partner's Current A/c



Working Note

(i) Capital Ratio

Capital	Rohit	Siddharth
	50,000	40,000

= 5 : 4

परीक्षक द्वारा प्रदत्त अंक	प्रश्न संख्या	परीक्षार्थी उत्तर

18

Statement of Profit & Loss

for the year ending _____

Particulars	Notes No.	Amount of Current Year	Amount of Previous Year
I. Revenue from operations		✓	✓
II. Add: Other Income		✓	✓
III. Total Revenue from operations (I + II)		✓	✓
IV. Less: expenses			
Cost of materials consumed		✓	✓
Purchase of stock in trade		✓	✓
Change in inventories		✓	✓
Employees Benefit expenses		✓	✓
Finance Costs		✓	✓
Depreciation & Amortization		✓	✓
Other Expenses		✓	✓
Total expenses		✓	✓
V Profit Before Tax (III − IV)		✓	✓
VI less: Income Tax		✓	✓
VII Profit after Tax (V − VI)		✓	✓

परीक्षक द्वारा प्रदत्त अंक | प्रश्न संख्या | परीक्षार्थी उत्तर

19

Consignment A/c

Date	Particulars	₹	Date	Particulars	₹
	To Goods sent on Consignment A/c (100 × 800)	80,000		By Satyam [Sales – 90 × 1500]	1,35,000
	To Bank A/c (expenses)	10,000		By Abnormal Loss	9,000
	To Satyam (Card hire)	2,000			
	To Profit & Loss A/c (Profit)	52,000			
		1,44,000			1,44,000

Abnormal Loss A/c

Date	Particulars	₹	Date	Particulars	₹
	To Consignment A/c	9,000		By Insurance Comp. (Claim accepted)	8,000
				By Profit & Loss A/c	1,000
		9,000			9,000

द्वारा अंक	प्रश्न संख्या	परीक्षार्थी उत्तर

Working Note:

(i) Calculation of cost price of each bale

$\Rightarrow \frac{1,000}{125} \times 100$

$\Rightarrow$ 800

(ii) Calculation of Abnormal Loss

Cost of stolen bales $\Rightarrow$ (10 × 800) 8000

(+) expenses paid by Mahadev $\Rightarrow$ [10,000 × $\frac{10}{100}$] 1,000

Abnormal Loss 9,000

20 Distinction between Joint Venture and Partnership

BASIS	JOINT VENTURE	PARTNERSHIP
Object	The objective of joint Venture is to complete a particular task	The objective of partnership is do business for a long time.
Registration	Joint Venture business does not requires registration	Partnership business may requires registration

परीक्षक द्वारा प्रदत्त अंक	प्रश्न संख्या	परीक्षार्थी उत्तर

Member	Minimum number of members can be two but there is no maximum limit	Minimum number of members are two and maximum can be fifty.
Act	There is no separate act for joint Venture.	Partnership Act 1932 is applicable for partnerships.

21 Balance Sheet (Opening) as at

Liabilities	₹	Assets	₹
Outstanding Salary	8,000	Cash Balance	22,000
Advance Subscription	2,000	Furniture	40,000
Unearned Rent	2,000	Fixed Deposit	80,000
Capital Fund (CBIF)	1,30,000		
	1,42,000		1,42,000

BSER-167/2020

अंक द्वारा दत्त अंक	प्रश्न संख्या	परीक्षार्थी उत्तर

22

Revaluation A/c

Particulars	₹	Particulars	₹
To Stock	20,000	By Partner's Capital	32,000
To Plant	12,000	Rohit 22,400	
		Rahul 9,600	
	32,000		32,000

Partner's Capital A/c

Particulars	Rohit	Rahul	Bhavesh	Particulars	Rohit	Rahul	Bhavesh
To Revaluation	22,400	9,600		By Balance b/d	50,000	40,000	
To Cash		8,800		By Cash			30,000
To Balance c/d	63,000	27,000	30,000	By Goodwill	7,000	3,000	
				By Gen. Reserve	5,600	2,400	
				By Cash	22,800		
	85,400	45,400	30,000		85,400	45,400	30,000

Working Note

(i) Sacrifice Ratio [Old Ratio − New Ratio]

Rohit ⇒ $\frac{7}{10} - \frac{21}{40} = \frac{7}{40}$

Rahul ⇒ $\frac{3}{10} - \frac{9}{40} = \frac{3}{40}$

7 : 3

परीक्षक द्वारा प्रदत्त अंक | प्रश्न संख्या | परीक्षार्थी उत्तर

(ii) Adjustments of Capital

Bhavesh brings ₹ 30,000 for $\frac{10}{40}$ share of capital

Total capital of the firm = $30,000 \times \frac{40}{10}$ = 1,20,000

Rohit's share = $\frac{21}{40} \times 1,20,000$ = 63,000

Rahul's share = $\frac{9}{40} \times 1,20,000$ = 27,000

23

Application – 40 (30+10) 9500

Rs 200 [Allotment – 40
Call – 30] × Komal (300)

Journal

Date	Particulars	LF	Debit	Credit
Date of application received	Bank A/c Dr		3,80,000	
	To Equity Share Application A/c			3,80,000
	(Being applications received)			
Date of allotment	Equity Share Application A/c Dr		3,80,000	
	To Equity Share Capital A/c			2,85,000
	To Securities Premium A/c			95,000
	(Being application money transferred)			

अंक द्वारा दत्त अंक | प्रश्न संख्या | परीक्षार्थी उत्तर

Date of allotment due	Equity Share Allotment A/c	Dr	3,80,000	
	To Equity Share Capital A/c			3,80,000
	(Being allotment made due)			
Date of receipt of allotment	Bank A/c	Dr	3,74,000	
	To Equity Share Allotment A/c			3,68,000
	To Calls in Advance A/c			6,000
	(Being allotment money received)			
Date of call due	Equity Share Call A/c	Dr	2,85,000	
	To Equity Share Capital A/c			2,85,000
	(Being call due)			
Date of receipt of call	Bank A/c	Dr	2,79,000	
	Calls in Advance A/c	Dr	6,000	
	To Equity Share Call A/c			2,76,000
	(Being call received)			

SECTION 'B'

24 In common size, statement of profit and loss 'Revenue from operations' is taken as 100.

परीक्षक द्वारा प्रदत्त अंक | प्रश्न संख्या | परीक्षार्थी उत्तर

25 If operating ratio is 87.5%.
Then, if any operating income does not exists, then operating profit ratio will be
$\Rightarrow (100 - 87.5)\%$
$\Rightarrow$ **12.5%**

26 Trend Analysis is a way of financial analysis in which an item of a particular year is taken as base and is compared with same item of other years.

Methods of Trend Analysis
(i) Trend Percentage
(ii) Trend Ratio

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

$\Rightarrow \frac{4}{1} = \frac{\text{Current Assets}}{\text{Current Liabilities}}$

$\Rightarrow$ Current Assets = 4 × Current Liabilities

$\Rightarrow$ Working Capital = Current Assets − Current Liabilities
$\Rightarrow$ 75,000 = 4 [Current Liabilities] − Current Liabilities
$\Rightarrow$ 75,000 = 3 [Current Liabilities]
$\Rightarrow$ Current Liabilities = $\frac{75,000}{3}$ = 25,000

परीक्षक द्वारा प्रदत्त अंक | प्रश्न संख्या | परीक्षार्थी उत्तर

⇒ Current Assets = 4 × Current liabilities

= 4 × 25,000

= 1,00,000

⇒

Current Assets	= 1,00,000
Current liabilities	= 25,000

28 Window Dressing

→ Window dressing means manipulating the books of accounts to show the financial statements favourable to us. It is basically showing the financial statements better than the actual one or worse than the actual one.

Examples of window dressing

(i) Over valuation of unsold stock

→ If closing stock is overvalued, then there will be increase in profits.

(ii) Change in method of depreciation

→ If depreciation is not charged prescribely, then profits can be reduced.

(iii) Allowing discounts to debtors

→ Sometimes, debtors are allowed discount, so that they could do early payment, which increases the cash balance. This, increases the liquidity of business.

BSEK-16/7/2020

परीक्षक द्वारा प्रदत्त अंक | प्रश्न संख्या | परीक्षार्थी उत्तर

29

Common Size Balance Sheet

for the year ending 31 December 2018 and 2019

Particulars	Note No.	Absolute Amounts		% of Balance Sheet Total	
		2018	2019	2018	2019
(A) Equities & Liabilities					
1. Shareholders Fund					
(a) Share Capital		3,00,000	2,60,000	60.00	40.00
(b) Reserves & Surplus		1,00,000	1,95,000	20.00	30.00
2. Current Liabilities		1,00,000	1,95,000	20.00	30.00
TOTAL		5,00,000	6,50,000	100.00	100.00
(B) Assets					
1. Non-Current Assets					
(a) Fixed Assets		2,00,000	3,25,000	40.00	50.00
(b) Investments		1,50,000	2,60,000	30.00	40.00
2. Current Assets		1,50,000	65,000	30.00	10.00
TOTAL		5,00,000	6,50,000	100	100

द्वारा अंक	प्रश्न संख्या	परीक्षार्थी उत्तर

Repeat

30

(i) Liquidity Ratio

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

= $\frac{4,00,000}{3,00,000}$

= 1.33 : 1

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

Repeat

Opening Stock = 50,000

Closing Stock = 50,000 × 120% = 60,000

⇒ Liquid Assets = Current Assets − Closing Stock

= 4,00,000 − 60,000

= 3,40,000

⇒ Liquid Ratio = $\frac{3,40,000}{3,00,000}$

= 1.13 : 1

BSER-16/7/2020

परीक्षक द्वारा प्रदत्त अंक	प्रश्न संख्या	परीक्षार्थी उत्तर

(ii) Proprietory Ratio

$$= \frac{\text{Equity}}{\text{Total assets}}$$

Equity = 40,00,000 + 3,00,000

Total assets =

30

(i) Rate of Return on Investment

$$= \frac{\text{Profit Before Interest \& Tax}}{\text{Capital employed}} \times 100$$

Int & Tax

⇒ Net Profit after Tax — 3,50,000

(+) Tax $\left\{ \frac{3,50,000}{50\%} \times 50\% \right\}$ — 3,50,000

(+) Interest — 50,000

Profit Before Int. & Tax — 7,50,000

⇒ Rate of Return on Investment

$$= \frac{7,50,000}{40,00,000} \times 100$$

⇒ **18.75%**

Debt - equity Ratio

$$= \frac{\text{Total debt}}{\text{equity}}$$

क द्वारा अंक	प्रश्न संख्या	परीक्षार्थी उत्तर

⇒ Total debt = 5,00,000

Equity = Capital employed − Non Current Liabilities

= 40,00,000 − 5,00,000

= 35,00,000

⇒ Debt - equity Ratio

$= \frac{5,00,000}{35,00,000}$

= 0.14 : 1 = 0.14 : 1

(iii) Stock Turnover Ratio = $\frac{\text{Cost of Revenue from operations}}{\text{Average Stock}}$

⇒

⇒ Gross Profit = 1/3 of cost

Let cost be x

Gross Profit = $\frac{x}{3}$

⇒ Total Sales = Cost + Profit

⇒ $12,00,000 = x + \frac{x}{3}$

⇒ $12,00,000 = \frac{4x}{3}$

⇒ $x = 9,00,000$

⇒ Cost of revenue from operations (x) = 9,00,000

BSER-167/2020

परीक्षक द्वारा प्रदत्त अंक | प्रश्न संख्या | परीक्षार्थी उत्तर

⇒ Stock Turnover Ratio = Cost of Revenue from operations / Average Stock

⇒ 5 = 9,00,000 / Average Stock

⇒ Average Stock = 1,80,000

⇒ Let the opening stock = z

Closing Stock = z + 24,000

⇒ Average Stock = (Opening Stock + Closing Stock) / 2

⇒ 1,80,000 = (z + z + 24,000) / 2

⇒ 3,60,000 = 2z + 24,000

⇒ 2z = 3,36,000

⇒ z = 1,68,000

⇒ Opening Stock = 1,68,000 (z)

Closing Stock = 1,68,000 + 24,000 = 1,92,000 (z + 24,000)

Opening Stock = 1,68,000
Closing Stock = 1,92,000

IISER-167/2020

प्रदत्त अंक	प्रश्न संख्या	परीक्षार्थी उत्तर

BSER-16/2020

परीक्षक द्वारा प्रदत्त अंक | प्रश्न संख्या | परीक्षार्थी उत्तर

19

Consignment A/c

Date	Particulars	₹	Date	Particulars	₹
	To Goods sent on Consignment A/c (100 × 800)	80,000		By Satyam [Sales – 90 × 1500]	1,35,000
	To Bank A/c (Expenses)	10,000		By Abnormal Loss	9,000
	To Satyam (Card hire)	2,000			
	To Profit & Loss A/c (Profit)	52,000			
		1,44,000			1,44,000

Abnormal Loss A/c

Date	Particulars	₹	Date	Particulars	₹
	To Consignment A/c	9,000		By Insurance Comp. (Claim accepted)	8,000
				By Profit & Loss A/c	1,000
		9,000			9,000

DSER-167/2020