

साझेदार	निजी संपदा (₹)	निजी दायित्व (₹)
A	50,00,000	70,00,000
B	32,00,000	30,00,000
C	40,00,000	60,00,000

फर्म की पुस्तकों में आवश्यक लेजर खाते बनाइए। 15

This question paper contains 24 printed pages.

Your Roll No.

J

Sl. No. of Ques. Paper: 7021

Unique Paper Code : 52411101-OC

Name of Paper : Financial Accounting

Name of Course : B.Com. (Old Course)

Semester : I

Duration : 3 hours

Maximum Marks : 75

(Write your Roll No. on the top immediately
on receipt of this question paper.)

(इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिये गये निर्धारित
स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिये।)

NOTE:— Answers may be written either in English or in
Hindi; but the same medium should be used
throughout the paper.

टिप्पणी:— इस प्रश्नपत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिन्दी किसी एक
भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही
होना चाहिए।

This question paper has two Parts. Part A is
compulsory for all students. Part B is meant
only for those students who have not
offered Computerised Accounts.

Show all workings clearly as part of the answer.

Use of simple calculator is allowed.

P. T. O.

इस प्रश्नपत्र में दो भाग हैं। भाग अ सभी विद्यार्थियों के लिए अनिवार्य है। भाग ब केवल उन विद्यार्थियों के लिये है जिन्होंने कम्प्यूटरीकृत खातों का विकल्प नहीं लिया है।

उत्तर के साथ पूर्ण कार्यचालन स्पष्टतया दिखाइये।

साधारण कैल्कुलेटर का प्रयोग किया जा सकता है।

PART A (भाग अ)

Marks : 55

1. (a) What is meant by Accounting Standards? State briefly the merits of issuing Accounting Standards.

लेखांकन मानक से क्या अभिप्राय है? लेखांकन मानक निर्गमित करने के लाभ संक्षिप्त में लिखिए। 4

- (b) Differentiate between Cash Basis and Accrual Basis of Accounting.

रोकड़ आधारित और उपचय आधारित लेखांकन में अन्तर कीजिए। 3

Or (अथवा)

Write short notes on any two of the following:

- (a) Going Concern Concept
(b) Convention of Conservatism
(c) International Financial Reporting Standards
(d) Limitations of Accounting.

निम्न में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए:

बराबर-बराबर बाँटते हैं। 31.03.2018 को फर्म का तुलन-पत्र निम्न था:

दायित्व	राशि (₹)	सम्पत्ति	राशि (₹)
विविध लेनदार	50,00,000	हाथ में रोकड़	50,000
A का ऋण	10,00,000	स्कन्ध	8,00,000
A की पूँजी	8,00,000	देनदार	10,00,000
B की पूँजी	5,00,000	संयन्त्र व मशीनरी	20,00,000
		फर्नीचर व साज-सज्जा	8,00,000
		भूमि व भवन	20,00,000
		C की पूँजी	6,50,000
योग	73,00,000	योग	73,00,000

साझेदारों की कमजोर वित्तीय स्थिति के कारण फर्म को भंग कर दिया गया। सम्पत्तियों से प्राप्त हुए:

- (a) स्टॉक 500,000 ₹,
(b) संयन्त्र व मशीनरी 10,00,000 ₹,
(c) फर्नीचर व साज-सज्जा 2,00,000 ₹,
(d) भूमि व भवन 8,00,000 ₹,
(e) देनदार 5,50,000 ₹, तथा
(f) वसूली के व्यय 50,000 ₹ थे।

साझेदारों की स्थिति निम्न थी:

A's Capital	8,00,000	Debtors	10,00,000
B's Capital	5,00,000	Plant and Machinery	20,00,000
		Furniture and Fittings	8,00,000
		Land and Building	20,00,000
		C's Capital	6,50,000
Total	73,00,000	Total	73,00,000

The firm is dissolved due to weak financial position of the partners. Assets realized:

- Stock Rs. 5,00,000;
- Plant and Machinery Rs. 10,00,000;
- Furniture and Fittings Rs. 2,00,000;
- Land and Building Rs. 8,00,000
- Debtors Rs. 5,50,000 only
- Realization Expenses amounted to Rs. 50,000.

The following was the position of the partners:

Partner	Private Estate (Rs.)	Private Liabilities (Rs.)
A	50,00,000	70,00,000
B	32,00,000	30,00,000
C	40,00,000	60,00,000

Prepare the necessary ledger accounts in the books of the firm.

साझेदारी फर्म में तीन साझेदार A, B व C लाभ-हानि

- चालू व्यवसाय अवधारणा
- रूढ़िवाद का सम्मेलन
- अन्तर्राष्ट्रीय वित्तीय समाचार-लेखन मानक
- लेखांकन की सीमाएँ। 3.5×2=7

2. The following is the Trial Balance of Jagdish as on March 31, 2018. You are requested to prepare the Trading and Profit & Loss Account for the year ended March 31, 2018 and Balance Sheet as on that date after making the necessary adjustments:

Particulars	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)
Sundry Debtors	5,00,000	
Sundry Creditors		2,00,000
Outstanding Liability for Expensess	55,000	
Wages	1,00,000	
Carriage Outwards	1,10,000	
Carriage Inwards	50,000	
General Expenses	70,000	
Cash Discounts	20,000	
Bad Debts	10,000	
Motor Car	2,40,000	
Printing & Stationery	15,000	
Furniture & Fittings	1,10,000	
Advertisement	85,000	

Insurance	45,000	
Salesmen's Commission	87,500	
Postage & Telephone	57,500	
Salaries	1,60,000	
Rates & Taxes	25,000	
Drawings	20,000	
Capital Account		14,43,000
Purchases	15,50,000	
Sales		19,87,500
Stock on April 1, 2017	2,50,000	
Cash at Bank	60,000	
Cash in Hand	10,500	
Total	36,30,500	36,30,500

The following adjustments are to be made:

- Stock on March 31, 2018 was valued at Rs. 7,25,000.
- A provision for Bad & Doubtful Debts is to be created to the extent of 5% on Sundry Debtors.
- Depreciate Furniture & Fittings by 10% and Motor Car by 20%.
- Jagdish had withdrawn goods worth Rs. 25,000 during the year.
- Sales include goods worth Rs. 75,000 sent out to A Ltd. on approval and remaining unsold on March 31, 2018. The cost of goods was Rs. 50,000.

उन खातों को तय करने का निर्णय किया; बचे हुए लेनदारों को 15,000 रु० का भुगतान किया गया। संयुक्त जीवन पॉलिसी को छोड़ दिया गया और अचल सम्पत्तियों से 1,40,000 रु० प्राप्त हुए। स्टॉक तथा विविध देनदारों से 14,000 रु० तथा 18,000 रु० क्रमशः प्राप्त हुए। पुस्तकों में खतान नहीं हुए एक बकाया बिल के फर्म को 6000 रु० देने हैं। एक बिना खतान हुई सम्पत्ति से 10,000 रु० प्राप्त हुए। Y ने विघटन पूर्ण करने की ज़िम्मेदारी अपने ऊपर ले ली। उसे 800 रु० प्रतिमाह का वेतन अनुमित हुआ तथा वसूली व्यय उसे स्वयं वहन करने हैं। वास्तविक वसूली व्यय 2,200 रु० हुए जो Y ने खुद वहन किये। विघटन पूर्ण हुआ और अन्तिम भुगतान 31.07.2018 को किये गये। फर्म की पुस्तकों में आवश्यक लेजर खाते तैयार कीजिए। 15

Or (अथवा)

- Explain briefly the Proportionate Capital Method of Piecemeal Distribution.
टुकड़े-टुकड़े वितरण की आनुपातिक पूँजी विधि को संक्षेप में समझाइए। 5
- A, B and C are three partners in a partnership firm, sharing profits and losses equally. The Balance Sheet of the firm as on March 31, 2018 was as under:

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Sundry Creditors	50,00,000	Cash in Hand	50,000
A's Loan	10,00,000	Stock	8,00,000

P. T. O.

You are required to prepare the necessary ledger accounts in the books of the firm.

X, Y तथा Z, 31.03.2018 को अपनी साझेदारी भंग करने को तैयार होते हैं। वे लाभों को 2 : 2 : 1 अनुपात में बाँट रहे थे। इस तिथि पर उनका तुलनपत्र निम्न था:

दायित्व	राशि (रु०)	सम्पत्ति	राशि (रु०)
X की पूँजी	80,000	स्थायी सम्पत्तियाँ 400,000 मूल्यहास के लिए प्रावधान 3,00,000	1,00,000
Y की पूँजी	60,000	संयुक्त जीवन बीमा (अभ्यर्पण मूल्य)	20,000
संचय निधि	20,000	स्कन्ध	16,000
लाभ-हानि खाता	20,000	निवेश	18,000
विविध लेनदार 38,000 घटाया : बट्टे का प्रावधान 1,000	37,000	विविध देनदार 20,000 घटाया डूबत ऋण प्रावधान 1,000	19,000
अदत्त वेतन	14,000	Z की पूँजी	4,000
अस्थिर निवेश निधि	3,000	बैंक में रोकड़	57,000
कुल	2,34,000	कुल	2,34,000

निवेशों को X ने 12,000 रु० में ले लिया। 20,000 रु० के विविध लेनदारों को Y ने ले लिया और 19,800 रु० में उनसे

- (f) The salesmen are entitled to a commission of 5% on total sales.
- (g) Debtors include Rs. 25,000 Bad Debts.
- (h) Printing & Stationery Expenses of Rs. 55,000 relating to 2016-17 had not been provided in that year but were paid in this year by debiting Outstanding Liability.
- (i) Purchases include purchase of furniture worth Rs. 50,000 on April 1, 2017.

जगदीश का 31.03.2018 का चिह्न निम्न है। आवश्यक समायोजन करने के पश्चात् 31.03.2018 को समाप्त वर्ष का व्यापार तथा लाभ-हानि खाता और उसी तिथि का तुलन पत्र बनाइए।

विवरण	राशि (रु० में)	राशि (रु० में)
विविध देनदार	5,00,000	
विविध लेनदार		2,00,000
व्यय के लिए अदत्त दायित्व	55,000	
मजदूरी	1,00,000	
भाड़ा जावक	1,10,000	
भाड़ा आवक	50,000	
सामान्य व्यय	70,000	
रोकड़ बट्टा	20,000	
डूबत ऋण	10,000	

मोटर कार	2,40,000	
प्रिंटिंग व स्टेशनरी	15,000	
फर्नीचर व साज-सज्जा	1,10,000	
विज्ञापन	85,000	
बीमा	45,000	
विक्रयकर्ता का कमीशन	87,500	
डाक व टेलीफोन	57,500	
वेतन	1,60,000	
दर व कर	25,000	
आहरण	20,000	
पूँजी खाता		14,43,000
क्रय	15,50,000	
विक्रय		19,87,500
अप्रैल 1, 2017 को स्कन्ध	2,50,000	
बैंक में रोकड़	60,000	
हाथ में रोकड़	10,500	
योग	36,30,500	36,30,500

निम्नलिखित समायोजन किये जाने हैं:

- 31.03.2018 को स्टॉक का मूल्य 7,25,000 रु० था।
- विविध देनदारों पर 5% की सीमा तक डूबत व संदिग्ध ऋणों के लिये प्रावधान करना है।
- फर्नीचर व फिटिंग्स को 10% तथा मोटर कार को 20% हासित कीजिए।

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
X's Capital	80,000	Fixed Assets 4 00,000 Less: Prov. for Dep. 3,00,000	1,00,000
Y's Capital	60,000	Joint Life Policy (at surrender value)	20,000
Reserve Fund	20,000	Stock	16,000
Profit & Loss a/c	20,000	Investments	18,000
Sundry creditors 38,000		Sundry Debtors 20,000 Less Pro. for bad debts 1,000	19,000
Less: Prov. for Discount 1,000	37,000		
Salary outstanding	14,000	Z's Capital	4,000
Investment Fluctuation Fund	3,000	Cash at Bank	57,000
Total	2,34,000	Total	2,34,000

Investments were taken over by X at Rs. 12,000. Sundry Creditors of Rs. 20,000 were taken over by Y who has agreed to settle account with them at Rs. 19,800; remaining creditors were paid at Rs. 15,000. Joint Life Policy was surrendered and Fixed Assets realized Rs. 1,40,000. Stock and Sundry Debtors realized Rs. 14,000 and Rs. 18,000 respectively. The firm has to pay Rs. 6,000 for an outstanding bill not recorded in the books. An unrecorded asset realized Rs. 10,000. Y took over the responsibility of completing dissolution. He is granted salary of Rs. 800 per month and he is to bear realization expenses. Actual realization expenses amounted to Rs. 2,200; paid by Y on his own. Dissolution was completed and final payments were made on July 31, 2018.

showing that 75% of the goods were sold for Rs. 1,20,000. His actual expenses amounted to Rs. 6,000. Devesh accepted a bill for the balance due. Show Consignment Account and Devesh Account in the books of Naresh and Naresh Account in the books of Devesh.

नागपुर के नरेश ने दिल्ली के देवेश को 01.04.2018 को 1,20,000 रु० की लागत का माल, लागत से 20,000 रु० अधिक की चालान कीमत पर भेजा। उसने 10,000 रु० माल की खेप पर व्यय किये। प्रेषिती चालान कीमत पर 4% कमीशन तथा चालान कीमत के ऊपर वसूल कोई भी अधिक कीमत पर 20% कमीशन का हकदार है। 30 जून 2018 को देवेश के पास से एक विक्रय खाता प्राप्त हुआ जिसमें 75% माल 1,20,000 रु० में विक्रय हुआ दिखाया था। उसके वास्तविक व्यय 6000 रु० थे। देवेश ने बकाया शेष के लिए बिल स्वीकार कर लिया। प्रेषण खाता नरेश की पुस्तकों में देवेश खाता और देवेश की पुस्तकों में नरेश खाता दिखाइए। 12

PART B (भाग ब)

Marks : 20

6. (a) Briefly explain Garner V. Murray rule.

गार्नर बनाम मरे के नियम को संक्षेप में समझाइए। 5

(b) X, Y and Z sharing profits in the ratio 2 : 2 : 1 agreed upon dissolution of their partnership on March 31, 2018 on which date their Balance Sheet was as under:

- (d) वर्ष के दौरान जगदीश ने 25,000 रु० का सामान फर्म से निकाला।
- (e) विक्रय में A लि० को 75,000 रु० का सामान अनुमोदन पर भेजा तथा 31.03.2018 को बिना बिका बचा माल सम्मिलित है। माल की लागत 50,000 रु० है।
- (f) कुल विक्रय पर 5% कमीशन विक्रयकर्ताओं को दिया जाना है।
- (g) देनदारों में 25,000 रु० डूबत ऋण सम्मिलित है।
- (h) वर्ष 2016-17 से सम्बन्धित प्रिंटिंग तथा स्टेशनरी के व्यय 55,000 रु० का लेखा उस वर्ष में नहीं किया गया था परन्तु इस वर्ष उनका भुगतान किया गया बकाया दायित्व के नाम डालकर।
- (i) क्रय में 01.04.2017 को 50,000 रु० के फर्नीचर की खरीद सम्मिलित है। 12

Or (अथवा)

A club gives you the following Receipt and Payment Account for the year ended March 31, 2018:

Receipt & Payment Account

<i>Receipts</i>	<i>Rs.</i>	<i>Payments</i>	<i>Rs.</i>
To Balance b/d	48,200	By salaries	1,20,00
To Subscriptions	2,86,000	By rent	60,000
To Miscellaneous Income	7,000	By electricity	12,200

P. T. O.

To Int rest on Fixed Deposit	20,000	By library books	10,000
		By magazines & newspapers	21,700
		By sundry expenses	1,02,800
		By sports equipment	10,000
		By Balance c/d	24,500
Total	3,61,200	Total	3,61,200

Additional Information:

Items	March 31, 2017	March 31, 2018
	Rs.	Rs.
Outstanding salaries	7,100	1,700
Outstanding for electricity bill	8,640	9,730
Fixed deposit with bank at 10%	2,00,000	2,00,000
Outstanding for magazine and newspapers	2,260	3400
Interest accrued on fixed deposit	5,000	5,000
Subscriptions Receivable	12,630	15,750
Prepaid Sundry Expenses	4,170	6,200
Furniture	96,000	?
Sports Equipments	72,000	?
Library Books	50,000	52,500

Charge depreciation on furniture and sports equipments at 10% and 20% p.a. respectively inclusive of additions.

निम्नलिखित विवरणों से मुख्यालय की पुस्तकों में तैयार कीजिए: शाखा स्टॉक खाता, शाखा देनदार खाता, शाखा समायोजन खाता तथा शाखा लाभ-हानि खाता:

	Rs.
1 अप्रैल, 2017 को देनदार	24,000
मार्च 31, 2018 को लेनदार	28,000
1 अप्रैल, 2017 को स्कन्ध (सूची मूल्य)	32,000
31 मार्च, 2018 को स्कन्ध (सूची मूल्य)	34,000
वर्ष के दौरान विक्रय रोकड़	1,20,000
उधार विक्रय (रोकड़ विक्रय से 20% अधिक)	
वर्ष के दौरान HO के खाते में जमा कुल राशि	2,54,000
HO को शाखा से माल वापस (सूची मूल्य)	10,000
व्यय प्रदत्त	20,000
उपभोक्ता को अनुमित बट्टा	4,000
डूबत ऋण अपलिखित	2,000
हानि (असामान्य)	4,000

12

Or (अथवा)

On April 1, 2018 Naresh of Nagpur consigned to Devesh of Delhi goods costing Rs. 1,20,000 at an invoice price 20% above cost. He has spent Rs. 10,000 as goods consignor. The consignee is entitled to a commission of 4% on invoice price and 20% on any excess price realized over invoice price. On June 30, 2018 an Account Sales was received from Devesh

P. T. O.

the branch are paid by the H.O. All cash collected by the branch (from customers and cash sales) is deposited to the credit of H.O.

From the following particulars, prepare Branch Stock Account, Branch Debtors Account, Branch Adjustment Account and Branch Profit & Loss Account in the books of H.O.:

	Rs.
Debtors on April 1, 2017	24,000
Debtors on March 31, 2018	28,000
Stock on April 1, 2017 (Invoice Price)	32,000
Stock on March 31, 2018 (Invoice Price)	34,000
Cash Sales during the year	1,20,000
Credit Sales (20% more than cash sales)	
Total amount deposited in the H.O. account during the year	2,54,000
Goods returned by branch to H.O. (Invoice Price)	10,000
Expenses paid	20,000
Discount allowed to customers	4,000
Bad Debts written off	2,000
Spoilage (Abnormal)	4,000

मुख्यालय द्वारा शाखा को माल विक्रय मूल्य, जो लागत जमा 25% है, पर भेजा जाता है। शाखा के सभी व्यय मुख्यालय द्वारा किये जाते हैं। शाखा द्वारा एकत्र रोकड़ (नकद विक्रय तथा ग्राहकों से) मुख्यालय के खाते में जमा किया जाता है।

You are required to prepare the Income & Expenditure Account for the year ended March 31, 2018 and the Balance Sheet as at that date.

31.03.2018 को समाप्त वर्ष के लिये एक क्लब का निम्न प्राप्ति भुगतान खाता है:

प्राप्ति व भुगतान खाता

प्राप्तियाँ	रु०	भुगतान	रु०
शेष आगे लाया गया	48,200	वेतन	1,20,000
अंशदान	2,86,000	किराया	60,000
विविध आय	7,000	बिजली	12,200
सावधि जमा पर ब्याज	20,000	पुस्तकालय पुस्तकें	10,000
		समाचार-पत्र व पत्रिकायें	21,700
		विविध व्यय	1,02,800
		खेल का सामान	10,000
		शेष	24,500
योग	3,61,200	योग	3,61,200

अतिरिक्त सूचना:

मदें	मार्च 31, 2017	मार्च 31, 2018
	रु०	रु०
अदत्त वेतन	7,100	1,700
अदत्त बिजली बिल	8,640	9,730

10% पर बैंक में सावधि जमा	2,00,000	2,00,000
मैगजीन तथा समाचार-पत्र के अदत्त	2,260	3400
सावधि जमा पर उपार्जित ब्याज	5,000	5,000
प्राप्य अंशदान	12,630	15,750
पूर्वदत्त विविध व्यय	4,170	6,200
फर्नीचर	96,000	?
खेल का सामान	72,000	?
पुस्तकालय पुस्तकें	50,000	52,500

अतिरिक्तों को सम्मिलित करते हुये, फर्नीचर तथा खेल के सामान पर 10% व 20% प्रति वर्ष मूल्यह्रास लगाइए।

31.03.2018 को समाप्त वर्ष के लिये आय-व्यय खाता और उसी तिथि का तुलन पत्र तैयार कीजिए। 12

3. The book value of Plant and Machinery on January 1, 2015 was Rs. 10,00,000. New machinery for Rs. 50,000 was purchased on October 1, 2015 and for Rs. 1,00,000 on July 1, 2016. On April 1, 2017, a machinery whose book value had been Rs. 1,50,000 on January 1, 2015 was sold for Rs. 80,000. Depreciation had been charged at 10% per annum since 2015 on Straight Line Method on December 31 each year. It was decided in 2017 that depreciation at the rate of 20% per annum on Diminishing Balance Method should be charged with retrospective effect since January 1, 2015. Show Plant & Machinery Account upto December 31, 2017. Give detailed workings. Also show the change in method prospectively.

- (f) Ram was allowed a salary of Rs. 10,000 per month for three months.

राम को 3 महीने के लिए 10,000 रु० प्रति माह का वेतन दिया गया।

- (g) Discount on Bill of Exchange is to be treated as the expense of the Joint Venture.

विनिमय बिल का बट्टा संयुक्त व्यवसाय के व्यय के समान उपचारित होना है।

Assuming that each party records its own transactions, prepare the following accounts:

यह मानते हुए कि प्रत्येक पक्ष अपने लेन-देनों का खुद ही खतान करता है, निम्न खाते तैयार कीजिए:

- (i) Memorandum Joint Venture Account

मेमोरेन्डम संयुक्त व्यवसाय खाता

- (ii) Joint Venture with Shyam Account in the Books of Ram

राम की पुस्तकों में श्याम के साथ संयुक्त व्यवसाय खाता

- (iii) Joint Venture with Ram Account in the Books of Shyam.

श्याम की पुस्तकों में राम के साथ संयुक्त व्यवसाय खाता।

12

5. Goods are sent by the H.O. to the Branch at the selling price which is cost plus 25%. All expenses of

P. T. O.

2,00,000 रु० का 2 माह के लिए बनाया और उसका 18% प्रतिवर्ष पर बेचान कर दिया। निम्नलिखित लेन-देन किये गये:

- (a) Ram spent Rs. 9,600 for conveyance; Rs. 12,000 for carriage and Rs. 4,000 for travelling expenses.

राम ने 9600 रु० वाहन पर, 12000 रु० गाड़ी भाड़ा पर और 4000 रु० यात्रा पर व्यय किये।

- (b) Shyam spent Rs. 6000 for travelling expenses and Rs. 3,000 for miscellaneous expenses.

श्याम ने 6000 रु० यात्रा व्यय और 3000 रु० विविध व्यय किये।

- (c) Ram sold part of the goods for Rs. 3,60,000 and Shyam sold part of the goods for Rs. 2,20,000.

राम ने माल का कुछ हिस्सा 3,60,000 रु० में बेच दिया और श्याम ने माल का कुछ हिस्सा 2,20,000 रु० में बेच दिया।

- (d) Goods costing Rs. 12,000 and Rs. 8000 were taken up by Ram and Shyam respectively at 20% above the cost.

राम व श्याम ने 12000 रु० और 8000 रु० की लागत का माल क्रमशः लागत से 20% अधिक पर ले लिया।

- (e) Shyam was to be allowed Rs. 9,000 as rent for his godown having been used for Joint Venture purpose.

संयुक्त व्यापार के लिये प्रयुक्त हो रहे उसके गोदाम का किराया श्याम को 9000 रु० दिया गया।

संयंत्र व मशीन का पुस्तक मूल्य 01.01.2015 को 10,00,000 रु० था। नई मशीन 01.10.2015 को 50,000 रु० की, और 01.07.2016 को 1,00,000 रु० की, खरीदी गई। 01.04.2017 को, 01.01.2015 को 1,50,000 रु० के पुस्तक मूल्य वाली मशीन 80,000 रु० में बेच दी गई। 2015 से प्रति वर्ष 31 दिसम्बर को इस पर मूल्यह्रास 10% प्रति वर्ष सीधी रेखा पद्धति से लगाया गया था। 2017 में यह निश्चय किया गया कि मूल्यह्रास की दर 20% प्रति वर्ष हासमान शेष पद्धति से पूर्वव्यापी प्रभाव से 01.01.2015 से की जाए। 31 दिसम्बर 2017 तक संयंत्र तथा मशीनरी खाता बनाइए। विस्तृत कार्यचालन दिखाइए। विधि में भावी परिवर्तन भी दिखाइए। 12

Or (अथवा)

From the following data, prepare the Stores Ledger Account as per the Perpetual Inventory System and calculate the value of Closing Inventory on March 31, 2018 using (i) Last-In-First-Out method and (ii) Weighted Average Cost method:

March 1	Opening Stock	2,000 units @ Rs. 7.50 each
March 3	Issues	1,500 units
March 5	Purchases	3,000 units @ Rs. 8.00 each
March 10	Issues	2,500 units
March 15	Purchases	2,500 units @ Rs. 9.00 each
March 17	Issues	2,000 units
March 21	Purchases	2,000 units @ Rs. 8.50 each

निम्न आँकड़ों से, निरन्तर मालसूची प्रणाली के अनुसार, स्टोर खाता बही तैयार कीजिए तथा 31.03.2018 को अन्तिम रहितिये का मूल्य निकालिये, (i) अन्तिम आवक प्रथम जावक, (ii) भारत औसत लागत विधि का प्रयोग करते हुये:

मार्च 1	आरम्भिक स्टॉक	2,000 इकाईयाँ @ 7.50 रु० प्रति
मार्च 3	निर्गमित	1,500 इकाईयाँ
मार्च 5	क्रय	3,000 इकाईयाँ @ 8.00 रु० प्रति
मार्च 10	निर्गमित	2,500 इकाईयाँ
मार्च 15	क्रय	2,500 इकाईयाँ @ 9.00 रु० प्रति
मार्च 17	निर्गमित	2,000 इकाईयाँ
मार्च 21	क्रय	2,000 इकाईयाँ @ 8.50 रु० प्रति

12

4. Mohan purchased four second hand cars on hire purchase, cash price Rs. 5,25,000 each. The hire purchase price for all the four cars was Rs. 24,00,000. The payment was to be made Rs. 6,00,000 down and annual instalments of Rs. 6,00,000 each. Mohan charged depreciation @ 10% p.a. on straight line method. Mohan paid the down payment and the first instalment but could not pay the second instalment. The vendor, after negotiations, took back three cars. These cars were taken back after depreciating them @ 20% p.a. on written down value method. One car was left with the purchaser. The vendor spent Rs. 36,000 on repairs and sold two of these cars for Rs. 8,00,000.

Show the necessary ledger accounts in the books of both the parties.

मोहन ने चार पुरानी कारें, जिनका नकद मूल्य 5,25,000 रु० प्रति कार था, किराया क्रय आधार पर खरीदीं। चारों कारों का किराया क्रय मूल्य 24,00,000 रु० था। भुगतान में 6,00,000 रु० एकमुश्त तथा 6,00,000 रु० प्रत्येक की वार्षिक किस्त में देना था। मोहन ने सीधी रेखा पद्धति से 10% प्रतिवर्ष मूल्यहास लगाया। मोहन ने एकमुश्त भुगतान तथा पहली किस्त दे दिये परन्तु वह दूसरी किस्त नहीं दे पाया। विक्रयकर्ता ने बातचीत के पश्चात् तीन कार वापस ले लीं। इन कारों को वापिस लेने से पूर्व अपलिखित मूल्य विधि से 20% प्रतिवर्ष हासित किया गया। खरीदार के पास एक कार रह गई। विक्रेता ने मरम्मत पर 36,000 रु० लगाये और इनमें से दो कारों को 8,00,000 रु० में बेच दिया। दोनों पक्षों की पुस्तकों में आवश्यक लेजर खाते बनाइए।

12

Or (अथवा)

Ram and Shyam entered into a Joint Venture sharing profits and losses equally. Ram purchased goods for Rs. 4,50,000 and paid cash for the same. He drew a bill on Shyam for Rs. 2,00,000 for two months and discounted it @ 18% per annum. The following transactions took place:

राम तथा श्याम ने लाभ-हानियों को बराबर बाँटते हुए एक संयुक्त व्यापार में प्रवेश किया। राम ने 4,50,000 रु० का माल खरीदा और नकद भुगतान किया। उसने श्याम पर एक बिल P. T. O.