

Unique Paper Code : 22411101
Name of the Paper : Financial Accounting
Name of the Course : B.Com (Hons.)/CBCS
Semester : I

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 55

Instructions for Candidates

1. Attempt *ANY FOUR* Questions out of given *SIX* Questions.
2. Simple Calculators are allowed to be used.
3. Working Notes should form part of the answer.
4. Answers to theory questions should be brief and to the point.

1(a) The Cost of the Closing Stock was ₹ 10,00,000. Realizable value 120%. Realizable Expenses 5%. At what amount stock will be shown in the Income Statement of Mallaya co which is not a going concern. **[2 Marks]**

(b) Property, Plant & Equipment appeared at ₹ 100,00,000 in the Trial Balance of Nirav co which is not a going concern. Property, Plant & Equipment are subject to depreciation @ 10% on WDV basis. Realizable value of Property, Plant & Equipment 80%. Realizable Expenses 5%. At what amount depreciation will be shown in the Income Statement of Nirav co. **[2 Marks]**

(c) X Ltd. entered into an agreement with Y Ltd. for sale of goods costing ₹ 4,00,000 at a profit of 20% on sale. The sale transaction took place on 1st February, 2021. On the same day X Ltd. entered into another agreement with Y Ltd. for repurchasing the same goods at ₹ 5,60,000 on 1st August, 2021. The predetermined repurchasing price covers, inter alia, the holding cost of Y Ltd. Calculate the amount of revenue as per AS - 9 for the financial statements of X Ltd. for the year 2020–2021. **[3 Marks]**

(d) BHARAT Advertisers obtained advertisement rights for one day world cup cricket tournament to be held in May 2021 for ₹ 1600 lakhs in February 2021. By 31/3/2020, they had paid ₹ 1000 lakhs to secure these advertisements rights. The balance ₹ 600 lakhs was paid in April 2021. By March 2021, they procured advertisement for 75% of the available time for ₹ 2000 lakhs. The advertisers paid 60% of the amount by that date. The balance 40% was received in April 2021. Advertisements for balance 25% time were procured in April 2021 for ₹ 200 lakhs. The advertisers paid the full amount while booking the advertisement. 25% of the advertisement time is expected to be available in May 2021 and balance in June 2021. Calculate the amount of net revenue as per AS - 9 to be recognised in June, 2021. **[3 Marks]**

(e) Give any four differences between Finance Lease and Operating Lease. **[3.75 Marks]**

2. On 01.10.2017, X purchased 5 Machines from Y for ₹ 40,00,000. Payment was to be made—20% down and the balance in four annual equal instalments of ₹ 10,00,000 each to be paid at the end of each year. X, writes off depreciation @ 20% p.a. on the original cost. On X's failure to pay the third instalment, Y e-mailed X that on 01.10.2020 he will repossess 3 machines and will allow a credit for lower of the following:

(a) Value of Machines on the basis of 40% p.a. depreciation on WDV basis.

(b) the amount paid against 3 machines less 70%.

X replied Ok. 01.10.2020 Y repossessed the machines as per mail. Y spent ₹ 16,800 on repairs of these machines and sold one of such machines for ₹ 5,40,000 on 30th June 2021. Both X and Y follow financial year as its accounting year.

Answer the following:

(a) Calculate the Interest pertaining to each accounting year **[4 Marks]**

(b) Calculate the Value of Machines taken back by the vendor. **[3 Marks]**

(c) Calculate the Profit or Loss on default. **[3 Marks]**

(d) Calculate the Profit or Loss on Machines repossessed when sold by vendor. **[3.75 Marks]**

[Note: Detailed Ledger Accounts are not required]

3. PARMATMA Ltd. Delhi invoices goods to its Mumbai and Kolkata offices at 20% less than the list price which is cost plus 50% with instructions that cash sales are to be made at invoice price and credit sales at list price.

Opening Stock at Mumbai at its cost ₹ 3,07,200.

Goods Sent to Mumbai (at cost to Delhi) ₹ 4,40,000.

Cash Sales 74.8% of Net Credit Sales ` 5,80,000.

Goods returned by Credit Customers to Mumbai ` 1,80,000.

Goods returned by Mumbai to Delhi ` 1,44,000.

Loss of Goods by fire (at invoice price) ` 12,000 against which 80% of cost was recovered from the insurance Company.

Loss of Goods at Mumbai through normal pilferage (at list price) ` 12,000.

Debtors at Mumbai:Opening ` 40,000

Cash remitted by Mumbai Branch to HO: ` 6,49,740.

Discount Allowed to Debtors ` 53,460.

Goods received by Mumbai till close of the year ` 5,08,000.

Provision is to be made for discount on Debtors at 15% on prompt payments at year end on the basis of year's trend of prompt payments.

Cash remitted by HO to Branch for Expenses: ` 36,000

Branch Expenses still outstanding: ` 2,964

Manager is entitled to a commission @ 6% of net profits after charging such commission.

Answer the following:

(a) Calculate Net Credit Sales. **[3 Marks]**

(b) Calculate Cash Sales. **[3 Marks]**

(c) Calculate the Provision for discount to be made . **[3 Marks]**

(d) Calculate the Closing Stock in hand at Mumbai Branch. **[4.75 Marks]**

[Note: Detailed Ledger Accounts are not required]

4. 7.RAJASTHAN CLUB which is also running a Restaurant provides you the following information:

1. OPENING AND CLOSING BALANCES

<i>Particulars</i>	<i>As on 1.4.2020</i>	<i>As on 31.3.2021</i>
Furniture	4,40,000	?
Sports Equipment	4,40,000	?
China Glass, Cutlery etc.,	50,000	?
6% Govt. Securities [Face value ` 3,00,000]	5,00,000	?
Stock of Sports Materials	6,000	1,000
Advances to Suppliers of Sports Materials	2,000	1,000
Due to Suppliers of Sports Materials	6,000	3,600
Stock of Stationery	4,000	?
Unpresented cheques being payment for stationery	1,800	600
Subscription Outstanding	9,500	7,000
Subscription Received-in-Advance	2,800	5,200
Outstanding Miscellaneous Expenses	9,500	7,000
Miscellaneous Expenses paid in advance	2,800	5,200

Outstanding Wages	10,000	8,000
Cash Balance	20,000	60,000
Bank Balance as per Pass Book	10,00,000	?
Stock of Provisions	60,000	7,60,000
Debtors for Provisions	60,000	80,000
Creditors for Provisions	2,00,000	1,00,000

2. PAYMENTS:

Suppliers of Sports Materials ` 21,600, Miscellaneous Expenses ` 1,48,900, Wages ` 1,02,000, Stationery ` 3,200, Furniture (Purchased on 1.10.2020) ` 3,00,000, Sports Equipment (purchased on 1.10.2020) ` 3,00,000, 8% R.B.I Tax Free Bonds (Purchased on 1.1.2021) [Face Value ` 2,00,000] ` 1,58,400, Creditors for Provisions ` 21,00,000, Cash Purchases of Provisions – 1/11th of Total Purchases.

3. RECEIPTS:

Subscription ` 1,48,900, Interest on 6% Govt. Securities (After T.D.S. @ 10%) ` 16,200, Collection from Debtors for Provisions ` 17,80,000, Cash Sales of Provisions – 10% of Total Sales

4. Other Information: Depreciation Rates: On China Glass & Cutlery — 20%, On Furniture — 10% p.a., On Sports Equipment — 10%. The cost of the boarding expenses ` 55,000 (including ` 40,000 for Restaurant staff).. Furniture (having a book value of ` 40,000) as on 1.4.2020 was sold at a loss of 20% on 31.12.2020. Write 25% off Stationery.

Answer the following:

- (a) Calculate the amount of Profit/Loss as per Restaurant Trading Account for the year ending on March 31, 2021. **[3 Marks]**
- (b) Calculate the amount of Subscription to be credited to Income and Expenditure Account for the year ending on March 31, 2021. **[2 Marks]**
- (c) Calculate the amount of Misc. Expenses to be debited to Income and Expenditure Account for the year ending on March 31, 2021. **[2 Marks]**
- (d) Calculate the sports materials consumed to be debited to income and expenditure account for the year ending on March 31, 2021. **[2 marks]**
- (e) Calculate the stationery consumed to be debited to income and expenditure account for the year ending on March 31, 2021. **[2 Marks]**
- (f) Calculate the Bank Balance to be shown in the Closing Balance Sheet as at 31st March, 2021 **[2.75 Marks]**
- [Note: Detailed Financial Statements are not required to be prepared.]**

5. NEEL & SHANKH provides you the following information for the year ending 31st March, 2021:

Particulars	Dr. (₹)	Cr. (₹)
Capital		36,16,000
Fixed Assets	6,00,000	
Opening Stock:		
Department A	1,20,000	
Department B	1,60,000	
Purchases:		
Department A	28,00,000	

Department B	52,00,000	
Sales:		
Department A		72,00,000
Department B		116,00,000
General Expenses	72,48,000	
Debtors	40,00,000	
Bank	12,20,000	
Creditors		4,00,000
Drawings	11,20,000	
Discount Received	—	1,00,000
Discount Allowed	2,08,000	—
Rent & Rates	2,40,000	—
	229,16,000	229,16,000

Additional Information:

- (a) Closing Stock: Department A ` 5,20,000, Department B ` 10,40,000. 30% of the Opening and Closing Stocks at each department represented goods received from the other department.
- (b) Goods of ` 10,00,000 were transferred by A Department to B Department at selling price. Goods of ` 15,00,000 were transferred by B Department to A Department at selling price. 20% of such transferred goods were returned by transferring department to transferee department. Both these transfers and returns have not yet been recorded.
- (c) Depreciate Fixed Assets @ 10% p.a. The Area occupied by Deptt. A and Deptt. B is 6000 square feet and 4000 square feet respectively. Share of Departments in General Expenses is half of the share of General Office and is to be charged to Department A and Department B in the ratio of departmental Gross Profit.

Answer the following:

- (a) Calculate the Gross Profit of each Department. [2 x 2 = 4 Marks]
- (b) Calculate the Gross Profit Ratio of each Department. [2 x 2 = 4 Marks]
- (c) Calculate the Stock Reserve on Closing Stock of each Department. [4 Marks]
- (d) Calculate the Net Profit of each Department. [1.75 Marks]

[Note: Detailed Financial Statements are not required to be prepared.]

6(a) State the two circumstances under which Rule of Garner vs. Murray can not be applied. State the basic presumption in Maximum Loss Method and Proportionate Capital Method of Piecemeal Distribution among the partners. When is it equitable to distribute cash among the partners in their profit sharing ratio without following Maximum Loss Method /Proportionate Capital Method of Piecemeal Distribution among the partners ? [2+2+1= 5 Marks]

6(b) Following is the Balance Sheet of A,B,C and D who were sharing in the ratio of 3: 3: 2: 2 as at 31st March, 2021, when they decided to dissolve the firm:

<i>Liabilities</i>	`	<i>Assets</i>	`
Loan from Bank (Secured on Other Tangible Fixed Assets)	1,00,000	Cash at Bank	42,000
		Trade Debtors 80,000	
Mrs. B's Loan (Secured on	6,000	Less: Provision (17,000)	63,000

Inventories)			
Trade Creditors	60,000	Inventories	10,000
A's Loan	37,000	Prepaid Insurance	6,000
C's Loan	25,000	Goodwill	25,000
A's Capital	1,20,000	Machinery	1,20,000
B's Capital	88,000	Other Tangible Fixed Assets	1,00,000
General Reserve	40,000	B's Drawings	8,000
Machinery Replacement Reserve	40,000	C 's Capital	96,000
		D's Capital	26,000
		Profit & Loss A/c	20,000
	5,16,000		5,16,000

After preparing the Balance Sheet as at 31st March, it was discovered that purchases amounting to ` 20,000 in March, were not recorded in books, though the goods were received during March. Other Tangible Fixed Assets realised 84%,Inventories realised 20%,Trade Debtors realised 12.5%,Machinery realised at a loss of 100% on net collection, Expenses of realisation amounted to ` 17,000.C paid only 5 paise in the rupee of what is payable on his own account to the firm. Nothing could be recovered from any other partner. Loss on realisation is to be determined after considering the amount ultimately paid to the creditors.

Answer the following:

- Calculate the realised value of Machinery. [1 Mark]
- Calculate the Amount brought in by C. [3 Marks]
- Calculate the Amount paid on account of Loan from Bank. [1 Mark]
- Calculate the Amount paid on account of Mrs. B's Loan. [1 Mark]
- Calculate the Amount paid to Trade Creditors. [1 Mark]
- Calculate the Amount of Loss on Realisation. [1.75 Mark]

Unique Paper Code : 22411101

Name of the Paper : Financial Accounting

Name of the Course : B.Com (Hons.)/CBCS

Semester : I

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 55

विद्यार्थियों के लिए निर्देश

1. दिए गए छह प्रश्नों में से किन्हीं चार प्रश्नों के उत्तर दीजिए।
2. साधारण कैलकुलेटर का उपयोग करने की अनुमति है।
3. वर्किंग नोट्स को उत्तर का हिस्सा बनाना चाहिए।
4. सैद्धांतिक प्रश्नों के उत्तर संक्षिप्त होने चाहिए।

1(a) अंतिम स्टॉक की लागत 10,00,000 रुपये थी। प्राप्य मूल्य 120% था। प्राप्य खर्च 5% है। मल्लया कंपनी के आय विवरण में किस राशि पर स्टॉक दिखाया जाएगा जो चिंता का विषय नहीं होगा। [2 अंक]

(b) नीरव कंपनी के पिछले बकाया शेष में संपत्ति, संयंत्र और उपकरण के लिए 100,00,000 रुपये पर दिखाई गए हैं, जो एक चिंता का विषय नहीं है। संपत्ति, संयंत्र और उपकरण डब्ल्यूडीवी आधार पर 10% की दर से मूल्यहास के अधीन हैं। संपत्ति, संयंत्र और उपकरण का प्राप्य मूल्य 80% है। प्राप्य खर्च 5% है। नीरव कंपनी के आय विवरण में मूल्यहास को किस राशि पर दर्शाया जाएगा। [2

अंक]

(c) X लिमिटेड ने बिक्री पर 20% के लाभ पर 4,00,000 रुपये की लागत वाले सामानों की बिक्री के लिए Y लिमिटेड के साथ एक समझौता किया। बिक्री लेनदेन 1 फरवरी, 2021 को हुआ था। उसी दिन X लिमिटेड ने 1 अगस्त, 2021 को 5,60,000 रुपये में उसी सामान की पुनर्खरीद के लिए Y लिमिटेड के साथ एक और समझौता किया। पूर्व निर्धारित पुनर्खरीद मूल्य, अन्य बातों के साथ-साथ, Y लिमिटेड की होल्डिंग लागत को कवर करता है। वर्ष 2020-2021 के लिए X लिमिटेड के वित्तीय विवरणों के लिए AS - 9 के अनुसार राजस्व की राशि की गणना करें। [3

अंक]

(d) भारत एडवाइज़र्स ने मई 2021 में आयोजित होने वाले एक दिवसीय विश्व कप क्रिकेट टूर्नामेंट के लिए फरवरी 2021 में 1600 लाख रुपये में विज्ञापन अधिकार प्राप्त किए। उन्होंने इन विज्ञापनों के अधिकारों को सुरक्षित करने के लिए 31/3/2020 तक 1000 लाख रुपये का भुगतान किया था। शेष 600 लाख रुपये का भुगतान अप्रैल 2021 में किया गया था। मार्च 2021 तक, उन्होंने 2000 लाख रुपये में उपलब्ध समय के 75% के लिए विज्ञापन खरीदा। विज्ञापनदाताओं ने उस तारीख तक 60% राशि का भुगतान किया। शेष 40% अप्रैल 2021 में प्राप्त किया गया था। शेष 25% समय के लिए विज्ञापन अप्रैल 2021 में 200 लाख रुपये में खरीदे गए थे। विज्ञापन को बुक करते समय विज्ञापनदाताओं ने पूरी राशि का भुगतान किया। विज्ञापन समय का 25% मई 2021 में और शेष जून 2021 में उपलब्ध होने की उम्मीद है। जून, 2021 में मान्यता प्राप्त AS - 9 के अनुसार शुद्ध राजस्व राशि की गणना करें [3 अंक]

(e) फाइनेंस लीज और ऑपरेटिंग लीज के बीच चार अंतर बताएं।

[3.75 अंक]

2. 01.10.2017 को, X ने Y से 40,00,000 रुपये में 5 मशीनें खरीदीं। भुगतान किया जाना था - 20% नकद और शेष राशि 10,00,000 रुपये की चार वार्षिक समान किश्तों में प्रत्येक वर्ष के अंत में भुगतान की जानी थी। X, मूल लागत पर 20% प्रतिवर्ष की दर से मूल्यहास को बट्टे खाते में डालता है। तीसरी किस्त का भुगतान करने में X की विफलता पर, Y ने X को ई-मेल किया कि 01.10.2020 को वह 3 मशीनों को वापस लेगा और निम्नलिखित में से क्रेडिट कम करने की अनुमति देगा:

(a) डब्ल्यूडीवी आधार पर 40% प्रतिवर्ष मूल्यहास के आधार पर मशीनों का मूल्य।

(b) 3 मशीनों के लिए 70% राशि का भुगतान कम किया गया।

X ने ठीक है के रूप में उत्तर दिया। Y के 01.10.2020 के मेल के अनुसार मशीनों को वापस लिया गया। Y ने इन मशीनों की मरम्मत पर 16,800 रुपये खर्च किए और 30 जून 2021 को इनमें से मशीनों में से एक को 5,40,000 रुपये में बेच दिया। X और Y दोनों अपने लेखांकन वर्ष के रूप में वित्तीय वर्ष का पालन करते हैं।

निम्नलिखित का उत्तर दीजिए:

(a) प्रत्येक लेखांकन वर्ष से संबंधित ब्याज की गणना करें।

[4

अंक]

(b) विक्रेता द्वारा वापस ली गई मशीनों के मूल्य की गणना करें।

[3

अंक]

(c) डिफॉल्ट रूप में लाभ या हानि की गणना करें।

[3

अंक]

(d) विक्रेता द्वारा बेची गई मशीनों को वापस लेने पर लाभ या हानि की गणना करें।

[3.75

अंक]

[नोट: विस्तृत बही खाते तैयार करने की आवश्यकता नहीं है।]

3. परमात्मा लिमिटेड, दिल्ली अपने मुंबई और कोलकाता कार्यालयों को सूची मूल्य से 20% कम कीमत पर

माल का चालान बनाती है, जिसकी लागत के साथ-साथ 50% है, निर्देशों के साथ कि नकद बिक्री चालान मूल्य पर की जानी है और सूची मूल्य पर क्रेडिट बिक्री की जानी है।

मुंबई में प्रारंभिक स्टॉक जिसकी लागत 3,07,200 रुपये है।

मुंबई को (दिल्ली को लागत पर) 4,40,000 रुपये का माल भेजा गया।

नकद बिक्री शुद्ध क्रेडिट बिक्री की 74.8% है जो 5,80,000 रुपये है।

क्रेडिट ग्राहकों द्वारा मुंबई को 1,80,000 रुपये के माल वापस किए गए हैं।

मुंबई द्वारा दिल्ली को 1,44,000 रुपये का माल वापस किया गया।

आग से माल की हानि (चालान मूल्य पर) 12,000 रुपये जिसके समक्ष लागत का 80% बीमा कंपनी से वसूल किया गया था।

सामान्य चोरी (सूची मूल्य पर) के माध्यम से मुंबई में माल की हानि 12,000 रुपये।

मुंबई में देनदार: 'प्रारंभिक' 40,000 रुपये मुंबई शाखा द्वारा हेडक्वार्टर को भेजी गई नकदी: 6,49,740 रुपये।

देनदारों को दी गई छूट 53,460 रुपये।

वर्ष के अंत तक मुंबई को 5,08,000 रुपये का माल प्राप्त हुआ।

वर्ष के दौरान किए गए तुरंत भुगतान प्रवृत्ति के आधार पर वर्ष के अंत में

तुरंत भुगतान देने पर देनदारों को 15% की दर से छूट का प्रावधान किया जाना है।

खर्च के लिए शाखा को हेडक्वार्टर द्वारा भेजी गई नकदी: ₹ 36,000

अभी भी बकाया शाखा खर्च: 2,964 रुपये

इस तरह के कमीशन को चार्ज करने के बाद प्रबंधक शुद्ध लाभ के 6% की दर से कमीशन का हकदार है।

निम्नलिखित का उत्तर दीजिए:

(a) शुद्ध क्रेडिट बिक्री की गणना करें

[3 अंक]

(b) नकद बिक्री की गणना करें।

[3 अंक]

(c) दी जाने वाली छूट के लिए प्रावधान की गणना करें।

[3 अंक]

(d) मुंबई शाखा में मौजूद अंतिम स्टॉक की गणना करें।

[4.75 अंक]

[नोट: विस्तृत बही खाता तैयार करने की आवश्यकता नहीं है]

4. 7. राजस्थान क्लब जो एक रेस्तरां भी चला रहा है, आपको निम्नलिखित जानकारी प्रदान करता है।:

1. प्रारंभिक और अंतिम बकाया शेष

विवरण	1.4.2020 को रुपये में	31.3.2021 को रुपये में
फर्नीचर	4,40,000	?
खेलकूद संबंधी उपकरण	4,40,000	?
चीनी ग्लास, कटलरी आदि	50,000	?
6% सरकारी प्रतिभूतियां [अंकित मूल्य 3,00,000 रुपये]	5,00,000	?
खेलकूद संबंधी सामग्री का स्टॉक	6,000	1,000
खेलकूद संबंधी सामग्री के आपूर्तिकर्ताओं के लिए	2,000	1,000

अग्रिम		
खेलकूद संबंधी सामग्री के आपूर्तिकर्ताओं को देय	6,000	3,600
स्टेशनरी का स्टॉक	4,000	?
स्टेशनरी के लिए प्रस्तुत नहीं किए गए चेक के लिए भुगतान	1,800	600
सदस्यता बकाया	9,500	7,000
अग्रिम आधार पर प्राप्त सदस्यता शुल्क	2,800	5,200
बकाया विविध व्यय	9,500	7,000
अग्रिम में भुगतान किए गए विविध व्यय	2,800	5,200
बकाया मजदूरी	10,000	8,000
नकद शेष	20,000	60,000
पास बुक के अनुसार बैंक बैलेंस	10,00,000	?
प्रावधानों का स्टॉक	60,000	7,60,000
प्रावधानों के लिए देनदारी	60,000	80,000
प्रावधानों के लिए लेनदार	2,00,000	1,00,000

2. भुगतान:

खेलकूद संबंधी सामग्री के आपूर्तिकर्ता 21,600 रुपये, विविध खर्च 1,48,900 रुपये, मजदूरी 1,02,000 रुपये, स्टेशनरी 3,200 रुपये,

फर्नीचर (1.10.2020 को खरीदा गया) 3,00,000 रुपये, खेल उपकरण (1.10.2020 को खरीदे गए) 3,00,000, 8% आर.बी.आई के कर मुक्त बांड (1.1.2021 को खरीदे गए) [अंकित मूल्य 2,00,000 रुपये] 1,58,400 रुपये, प्रावधानों के लिए लेनदारों के लिए प्रावधान 21,00,000 रुपये, प्रावधानों के लिए नकद खरीद - कुल खरीद का 1/11.

3. प्राप्तियां:

सदस्यता 1,48,900 रुपये, 6% सरकारी प्रतिभूतियों पर ब्याज (10% की दर से टीडीएस के बाद) 16,200 रुपये, प्रावधानों के लिए देनदारों से संग्रह 17,80,000 रुपये, प्रावधानों की नकद बिक्री - कुल बिक्री का 10%।

4. अन्य जानकारी: मूल्यह्रास दरें: चीनी ग्लास और कटलरी पर - 20%, फर्नीचर पर - 10% प्रति वर्ष, खेलकूद संबंधी उपकरणों पर - 10%। बोर्डिंग खर्च की लागत 55,000 रुपये (रेस्तरां कर्मचारियों के लिए 40,000 रुपये सहित)। 1.4.2020 को फर्नीचर (जिसका बही खाते में मूल्य 40,000 रुपये था) 31.12.2020 को 20% की हानि पर बेचा गया था।

निम्नलिखित का उत्तर दीजिए:

(a) 31 मार्च, 2021 को समाप्त हुए वर्ष के लिए रेस्तरां ट्रेडिंग खाते के अनुसार लाभ / हानि की राशि की गणना करें। [3 अंक]

(b) 31 मार्च, 2021 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय और व्यय खाते में जमा की जाने वाली सदस्यता की राशि की गणना करें। [2 अंक]

(c) 31 मार्च, 2021 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय और व्यय खाते में डेबिट किए जाने वाले विविध व्यय की राशि की गणना करें। [2 अंक]

(d) 31 मार्च, 2021 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय और व्यय खाते में डेबिट की जाने वाली उपभोग की गई खेलकूद संबंधी सामग्री की गणना करें। [2 अंक]

(e) 31 मार्च, 2021 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय और व्यय खाते में डेबिट की जाने वाली उपभोग की गई स्टेशनरी की गणना करें। [2 अंक]

(f) 31 मार्च, 2021 को क्लोजिंग बैलेंस शीट में दिखाए जाने वाले बैंक बैलेंस की गणना करें। [2.75 अंक]

[नोट: विस्तृत वित्तीय विवरण तैयार करने की आवश्यकता नहीं है।]

5. नील और शंख आपको 31 मार्च, 2021 को समाप्त हुए वर्ष के लिए निम्नलिखित जानकारी प्रदान करते हैं:

विवरण	डेबिट (रूपये)	क्रेडिट. (रूपये)
पूंजी		36,16,0 00
अचल आस्तियां	6,00,00 0	
प्रारंभिक स्टॉक:		
विभाग A	1,20,00 0	
विभाग B	1,60,00 0	

खरीदारी:		
विभाग A	28,00,0 00	
विभाग B	52,00,0 00	
बिक्री:		
विभाग A		72,00,0 00
विभाग B		116,00,0 00
सामान्य व्यय	72,48,0 00	
देनदार	40,00,0 00	
बैंक	12,20,0 00	
लेनदारों		4,00,00 0
आहरण	11,20,00 0	
प्राप्त छूट	—	1,00,00 0
दी गई छूट	2,08,00 0	—
किराया और दरें	2,40,00	—

	0	
	229,16, 000	229,16, 000

अतिरिक्त जानकारी:

- (a) अंतिम स्टॉक: विभाग A 5,20,000 रुपये, विभाग B 10,40,000 रुपये। प्रत्येक विभाग के प्रारंभिक और अंतिम स्टॉक में 30% दूसरे विभाग से प्राप्त माल को दिखाया गया है।
- (b) 10,00,000 रुपये का माल विभाग A द्वारा विभाग B को बिक्री मूल्य पर ट्रांसफर किया गया था। विभाग B द्वारा 15,00,000 रुपये के माल को बिक्री मूल्य पर विभाग A को ट्रांसफर किया गया था। इस तरह ट्रांसफर किए गए माल का 20% ट्रांसफर करने वाले विभाग वापस कर दिया गया था। इन दोनों ट्रांसफर और रिटर्न को अभी तक दर्ज नहीं किया गया है।
- (c) 10% प्रतिवर्ष की दर से अचल आस्तियों का मूल्यह्रास करें। विभाग द्वारा कब्जा किया गया एरिया। विभाग A और B का एरिया क्रमशः 6000 वर्ग फुट और 4000 वर्ग फुट है। सामान्य व्यय में विभागों का हिस्सा सामान्य कार्यालय के हिस्से का आधा है और विभागीय सकल लाभ के अनुपात में विभाग A और विभाग B पर प्रभारित किया जाना है।

निम्नलिखित का उत्तर दीजिए:

- (a) प्रत्येक विभाग के सकल लाभ की गणना करें। [2 x 2 = 4 अंक]
- (b) प्रत्येक विभाग के सकल लाभ अनुपात की गणना करें। [2 x 2 = 4 अंक]
- (c) प्रत्येक विभाग के अंतिम स्टॉक पर रिजर्व स्टॉक की गणना करें। [4 अंक]
- (d) प्रत्येक विभाग के शुद्ध लाभ की गणना करें। [1.75 अंक]

[नोट: विस्तृत वित्तीय विवरण तैयार करने की आवश्यकता नहीं है।]

- 6(a) उन दो परिस्थितियों को बताएं जिनके तहत गार्नर बनाम मरे का नियम लागू नहीं किया जा सकता है। भागीदारों के बीच क्रमशः वितरण की अधिकतम हानि विधि और आनुपातिक पूंजी विधि में मूल अनुमान बताएं। भागीदारों के बीच क्रमशः वितरण की अधिकतम हानि विधि / आनुपातिक पूंजी विधि का पालन किए बिना भागीदारों के बीच उनके लाभ के वितरण अनुपात में नकदी वितरित करना कब न्यायसंगत है? [2+2+1= 5 अंक]

- 6(b) निम्नलिखित A, B, C और D की बैलेंस शीट है जिनका 31 मार्च, 2021 का शेयर 3: 3: 2: 2 के अनुपात में था, जब उन्होंने फर्म को भंग करने का फैसला किया था।

देयताएं	रुपये	आस्तियां	रुपये
---------	-------	----------	-------

बैंक से ऋण (अन्य मूर्त अचल परिसंपत्तियों पर प्रतिभूत)	1,00,000	हाथ में नकदी	42,000
		ट्रेड देनदार 80,000	
श्रीमती B का ऋण (इन्वेंट्री पर प्रतिभूत)	6,000	घटारः प्रावधान (17,000)	63,000
ट्रेड लेनदार	60,000	I इन्वेंट्री	10,000
A का ऋण	37,000	प्रीपेड बीमा	6,000
C का ऋण	25,000	साख	25,000
A की पूंजी	1,20,000	मशीनरी	1,20,000
B की पूंजी	88,000	अन्य मूर्त अचल आस्तियां	1,00,000
सामान्य आरक्षित	40,000	B का आहरण	8,000
मशीनरी प्रतिस्थापन रिजर्व	40,000	C की पूंजी	96,000
		D की पूंजी	26,000
		लाभ और हानि खाता	20,000
	5,16,000		5,16,000

31 मार्च को बैलेंस शीट तैयार करने के बाद, यह पता चला कि मार्च में 20,000 रुपये की खरीद, बही खाते में दर्ज नहीं की गई थी, हालांकि माल मार्च के दौरान प्राप्त हुआ था। अन्य मूर्त अचल आस्तियां 84% पर प्राप्य हुई, इन्वेंट्री से 20% का प्राप्य किया, ट्रेड देनदारों से 12.5% का प्राप्य हुआ, मशीनरी शुद्ध संग्रहण पर 100% की हानि पर प्राप्त हुई, वसूली का खर्च 17,000 रुपये था। C को अपनी तरफ से जो फर्म को देय था उसमें उसने केवल 5% का भुगतान किया। किसी अन्य भागीदार से कुछ भी वसूली नहीं किया जा सकता था। वसूली पर होने वाली हानि का निर्धारण लेनदारों को अंततः भुगतान की गई राशि पर विचार करने के बाद किया जाना है।

निम्नलिखित का उत्तर दीजिए:

- | | |
|--|------------|
| (a) मशीनरी के प्राप्य मूल्य की गणना करें। | [1 अंक] |
| (b) C द्वारा लाई गई राशि की गणना करें। | [3 अंक] |
| (c) बैंक ऋण के लिए भुगतान की गई राशि की गणना करें। | [1 अंक] |
| (d) श्रीमती.B के ऋण के लिए भुगतान की गई राशि की गणना करें। | [1 अंक] |
| (e) ट्रेड लेनदारों को भुगतान की गई राशि की गणना करें। | [1 अंक] |
| (f) प्राप्ति पर हानि की राशि की गणना करें | [1.75 अंक] |