

Unique Paper Code : 52411101  
 Name of the Paper : Financial Accounting  
 Name of the Course : B.Com (Programme)/CBCS  
 Semester : I  
 Duration : Part A: 2 Hours 30 Minutes  
 Part A & Part B: 3 Hours  
 Maximum Marks: Part A : 55 Marks  
 Part B : 20 Marks

**Instructions for Candidates:**

1. This question paper has two parts: PART A and PART B.
2. Part A is meant for those students who have opted Financial Accounting with Practical and the duration is 2 hours 30 minutes. Write PART A on the top of the answer sheet if student has opted Financial Accounting with Practical.
3. PART A + PART B are meant for those students who have opted Financial Accounting without Practical and the duration is 3 hours. Write PART A + PART B on the top of the answer sheet if student has opted Financial Accounting without Practical.
4. Answers may be written either in English or Hindi but the same medium should be used throughout the paper.
5. Simple Calculators are allowed to be used.
6. Working Notes should form part of the answer.
7. Answers to theory questions should be brief and to the point.

**PART A [Attempt ANY THREE Questions out of given FIVE Questions]**

1(a) A Club has 1440 members, each paying annual subscription of ₹ 200. Subscription outstanding as on 31.3.2020: ₹ 19,000. Subscription received in advance as on 31.3.2020: ₹ 6,000. Subscription received during 2020-2021 includes ₹ 17,000 for 2019-2020 and ₹ 10,000 for 2021-2022. Three Members died without paying annual subscription for the previous year and current year. Subscription outstanding for the year 2020-2021: ₹ 11,400. Calculate the Subscription received for the year 2020-2021.

**[4.33 Marks]**

(b) Balances as at 1.4.2020: Capital Fund ₹ 1,80,00,000. Building Fund ₹ 24,00,000, Prize Fund ₹ 12,00,000, Reserve Fund ₹ 4,00,000. During the year Expenditure on Building ₹ 4,00,000, Prizes awarded ₹ 2,00,000, Interest Received on Investments ₹ 4,00,000. Investments were made against the Building, Prize and Reserve Funds commonly. Calculate the Balance of Capital Fund to be shown in the Closing Balance Sheet. **[3 Marks]**

(c) Cost of goods available for sale ₹ 4,00,000, Total Sales ₹ 3,20,000, Opening stock of goods ₹ 80,000, Gross Profit Margin 25%. Calculate the Closing stock of goods. **[3 Marks]**

(d) On 1.04.2020, the balance of Machinery Account ₹ 9,28,000. It was discovered during 2020-2021 that ₹ 1,00,000 being the cost of generator purchased on 1st Oct, 2018 had been written off to Stores. After rectification and depreciation @ 20% p.a. on reducing balances, Calculate the balance of Machinery A/c as at 31.03.2021. **[4 Marks]**

(e) Give any four points of difference between Operating Lease and Finance Lease. **[4 Marks]**

2. On 01.10.2017, X purchased 5 Machines from Y for ₹ 20,00,000. Payment was to be made—20% down and the balance in four annual equal instalments of ₹ 5,00,000 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 ₹ 8,400 on repairs of these machines and sold one of such machines for ₹ 2,70,000 on 30th June 2021. Both X and Y follow financial year as its accounting year.

**Required:** Prepare Machinery Account and Hire Vendor's Account in the books of X and Hire Purchaser's Account and Goods Repossessed Account in the books of Y. Also Show the Items related to Hire Purchase in the Balance Sheet of X as at 31st March, 2020. **[4+4+4+4+2.33=18.33 Marks]**

3. HARI OM TAT SAT 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 ₹ 1,53,600.

Goods Sent to Mumbai (at cost to Delhi) ₹ 2,20,000.

Cash Sales 74.8% of Net Credit Sales.

Goods returned by Credit Customers to Mumbai ₹ 90,000.

Goods returned by Mumbai to Delhi ₹ 72,000.

Loss of Goods by fire (at invoice price) ` 6,000 against which 80% of cost was recovered by the branch from the insurance Company.

Loss of Goods at Mumbai through normal pilferage (at list price) ` 6,000.

Debtors at Mumbai: Opening 20,000, Closing ` 22,000

Cash remitted by Mumbai Branch to HO: ` 3,24,870.

Discount Allowed to Debtors ` 26,730.

Goods received by Mumbai till close of the year ` 2,54,000.

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: ` 18,000.

Branch Expenses still outstanding ` 1482.

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

Net Credit Sales ` 2,00,000

**Required:** Prepare Mumbai Branch Debtors A/c, Mumbai Branch Stock Account, Mumbai Branch Adjustment A/c, Mumbai Branch Expenses Account and Mumbai Branch Profit & Loss A/c under Stock & Debtors Method.

[2+5+5+1+ 5.33=18.33 Marks]

4. Following are the extracts from the Trial Balance of PRITHVI & AAKASH as at 31st March, 2021:

Particulars	`	Particulars	`
Purchases	11,40,000	Sales	15,55,000
12% Investments (purchased on 01.07.2020)	2,00,000	Capital	15,96,200
Bad Debts [after recovery of bad debts of ` 5,000 w/o during 2019–2020]	1,000	Provision for Doubtful Debts (01.04.2020)	20,000
Trade Debtors	5,87,000	Provision for Discount on Debtors (01.04.2020)	3,600
Plant and Machinery (before rectification)	9,76,400	Outstanding Liabilities for Expenses (Dr)	1,10,000
Discount Allowed	4,000	Income Tax paid	20,000

**Additional Information:**

- Stock in hand was not taken on 31st March but only on 7th April. Following transactions had taken place during the period from 1st April to 7th April.  
Sales ` 5,00,000, Purchases 3,00,000, Stock on 7th April, was ` 3,60,000. Goods are normally sold at 25% profit on cost. Market Price on 31st March, 2021 was 64% of Selling Price, Estimated Realisable Expenses 5%.
- Goods (Sale Price ` 50,000) were taken by the proprietor for his personal use but not recorded. Goods (Sale Price ` 75,000) were given away as free samples to Mahesh, a customer recorded in the sales book. On 31st March Goods (Sale Price ` 25,000) were destroyed by fire it was fully insured but the insurance company admitted the claim to the extent of 60% of cost only and paid the claim money on 10th April, 2021. On 31st March, Goods for ` 1,00,000 were sent to a customer on 'Sale or Return' basis and recorded as actual sales. Goods are normally sold at 25% profit on cost. On 1st Jan. 2021 Investments were sold at 10% profit, but the entire sales proceeds have been taken as Sales.
- Write off further ` 8,000 as bad. Additional discount of ` 2,000 given to debtors. Maintain Provision for Discount on Debtors @ 2%. Maintain a Provision for Doubtful Debts @ 10%. Included amongst the Debtors is ` 6,000 due from Z and included among the Creditors ` 2,000 due to him.
- It was discovered during 2020–2021 that ` 50,000 being repairs to Machinery incurred on 1st July, 2018 had been capitalized and ` 90,000 being the cost of Machinery purchased on 1st Oct, 2017 had been written off to Stores and Wages ` 10,000 paid for its Installation had been debited to Wages Account. A Machine costing ` 3,80,000 was purchased on 1st July 2020. Wages ` 20,000 paid for its Installation have been debited to Wages Account. Rate of depreciation on Plant & Machinery is 20% p.a. on reducing balances basis.
- Printing and Stationery expenses of ` 1,10,000 relating to previous year had not been provided in that year but was paid in current year by debiting Outstanding Liabilities for Expenses.

**Answer the following:**

- (a) Calculate the amount of Net Purchases to be shown in the Trading Account. [2 Marks]
- (b) Calculate the amount of Net Sales to be shown in the Trading Account. [2 Marks]
- (c) Calculate the amount of Closing Stock to be shown in the Trading Account. [4 Marks]
- (d) Calculate the total amount to be debited to the Profit & Loss Account in respect of Bad Debts, Discount on Debtors and Provision for Doubtful Debts & Discount on Debtors. [4 Marks]
- (e) Calculate the amount of Closing Balance of Debtors to be shown in the Balance Sheet. [1 Mark]
- (f) Calculate the amount of Closing Balance of Plant and Machinery to be shown in the Balance Sheet. [4 Marks]
- (g) Calculate the amount of Closing Capital (before making an adjustment for current year's Net Profit/Loss) to be shown in the Balance Sheet. [1.33 Mark]

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

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

<i>Particulars</i>	<i>Dr. (₹)</i>	<i>Cr. (₹)</i>
Capital		18,08,000
Fixed Assets	3,00,000	
Opening Stock:		
Department A	60,000	
Department B	80,000	
Purchases:		
Department A	14,00,000	
Department B	26,00,000	
Sales:		
Department A		36,00,000
Department B		58,00,000
General Expenses	36,24,000	
Debtors	20,00,000	
Bank	6,10,000	
Creditors		2,00,000
Drawings	5,60,000	
Discount Received	—	50,000
Discount Allowed	1,04,000	—
Rent & Rates	1,20,000	—
	1,14,58,000	1,14,58,000

**Additional Information:**

- (i) Closing Stock: Department A ` 2,60,000, Department B ` 5,20,000. 30% of the Opening and Closing Stocks at each department represented goods received from the other department.

- (ii) Goods of ₹ 5,00,000 were transferred by A Department to B Department at selling price. Goods of ₹ 7,50,000 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.
- (iii) 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.

**Required:** Prepare Trading & Profit & Loss Account of each Department and Prepare an Overall Profit & Loss Account of AGNI & JAL. [10+5+3.33 Marks]

**PART B [for students who have not opted Computerized Accounting]**

**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 X, Y and Z who were sharing in the ratio of 2:3:5 as at 31st March, 2021, when they decided to dissolve the firm:

Liabilities	₹ (lacs)	Assets	₹ (lacs)
Bank Loan (Secured on Building)	50.00	Land Buildings	50.00
Mrs X's Loan (Secured on Stock)	30.00	Machinery	120.00
Creditors	20.00	Stock	30.00
X's Loan	10.00	Debtors	40.00
Y's Loan	5.00	Cash at Bank	21.00
X's Capital	180.00	Others Assets	254.00
Y's Capital	90.00		
Z's Capital	30.00		
Reserves	100.00		
	515.00		515.00

Note: There was a bill for ₹ 1,00,000 due on 15th Aug. under discount.

The assets were realised as follows:

15th April	Stock	₹ 32 lacs	Expenses	₹ 1.00 lac
15th May	Land & Building	₹ 41.00 lacs	Expenses	₹ 2.00 lac
15th June	Debtors	₹ 20 lacs	Expenses	₹ 1.50 lac
15th July	Debtors	₹ 18.50 lacs	Expenses	₹ 1.50 lac
15th July	X decided to take Machinery at ₹ 110 lacs			
15th Aug.	Other Assets	₹ 300 lacs	Expenses	₹ 11.50 lacs

Partners decided to keep a minimum cash balance of ₹ 1,00,000 upto May and ₹ 50,000 thereafter. The Acceptor of the bill under discount met the bill on due date.

**Answer the following:**

(a) Who will be paid what Amount on 15th April,2021? [6 Marks]

(b) Calculate the Balance Due to Partners after distribution as per maximum loss method on 15th July,2021.[9 Marks]  
[Note: Detailed Statements showing the Distribution of Cash are not required to be prepared.]

Unique Paper Code : 52411101  
Name of the Paper : Financial Accounting  
Name of the Course : B.Com (Programme)/CBCS  
Semester : I  
Duration : Part A: 2 Hours 30 Minutes  
Part A & Part B: 3 Hours

Maximum Marks: Part A : 55 Marks  
Part B : 20 Marks

**उम्मीदवारों के लिए निर्देश:**

1. इस प्रश्न पत्र के दो भाग हैं: भाग ए और भाग बी।
2. भाग ए उन छात्रों के लिए है जिन्होंने प्रैक्टिकल के साथ वित्तीय लेखांकन का विकल्प चुना है यदि छात्र ने प्रैक्टिकल के साथ वित्तीय लेखांकन का विकल्प चुना है तो उत्तर पत्रक के शीर्ष पर भाग ए लिखें। और अवधि 2 घंटे 30 मिनट है।
3. पार्ट ए + पार्ट बी उन छात्रों के लिए है, जिन्होंने बिना प्रैक्टिकल के वित्तीय लेखांकन का विकल्प चुना है यदि छात्र ने बिना प्रैक्टिकल के वित्तीय लेखांकन का विकल्प चुना है तो उत्तर पत्रक के शीर्ष पर भाग ए + भाग बी लिखें। और अवधि 3 घंटे है।
4. उत्तर अंग्रेजी या हिंदी में लिखे जा सकते हैं लेकिन पूरे पेपर में एक ही माध्यम का उपयोग किया जाना चाहिए।
5. साधारण कैलकुलेटर का उपयोग करने की अनुमति है।
6. वर्किंग नोट्स को उत्तर का हिस्सा बनाना चाहिए।
7. सैद्धांतिक प्रश्नों के उत्तर संक्षिप्त होने चाहिए।

**भाग क [दिए गए पांच प्रश्नों में से कोई तीन का उत्तर दीजिए]**

1(a) एक क्लब में 1440 सदस्य हैं, जिनमें से प्रत्येक 200 रुपये की वार्षिक सदस्यता का भुगतान करता है। 31.3.2020 को बकाया सदस्यता: 19000 रुपये थी। 31.3.2020 को अग्रिम रूप में प्राप्त सदस्यता: 6,000 रुपये थी। 2020-2021 के दौरान प्राप्त सदस्यता में 2019-2020 के लिए 17,000 रुपये और 2021-2022 के लिए 10,000 रुपये शामिल हैं। पिछले वर्ष और चालू वर्ष के लिए वार्षिक सदस्यता का भुगतान किए बिना तीन सदस्यों की मृत्यु हो गई। वर्ष 2020-2021 के लिए बकाया सदस्यता: 11,400 रुपये थी। वर्ष 2020-2021 के लिए प्राप्त सदस्यता की गणना करें। [4.33 अंक]

(b) 1.4.2020 को बकाया शेष: पूंजी निधि 1,80,00,000 रुपये। भवन निधि 24,00,000 रुपये, पुरस्कार निधि 12,00,000 रुपये, आरक्षित निधि 4,00,000 रुपये। वर्ष के दौरान भवन निर्माण पर व्यय 4,00,000 रुपये, दिए गए पुरस्कारों 2,00,000 रुपये, निवेश पर प्राप्त ब्याज 4,00,000 रुपये। आमतौर पर भवन, पुरस्कार और

आरक्षित निधियों के समक्ष निवेश किया गया था। वर्ष समाप्ति पर बैलेंस शीट में दिखाई जाने वाली पूंजी निधि की शेष राशि की गणना करें। [3 अंक]

(c) बिक्री के लिए उपलब्ध वस्तुओं की लागत 4,00,000 रुपये, कुल बिक्री 3,20,000 रुपये, माल का प्रारंभिक स्टॉक 80,000 रुपये, सकल लाभ मार्जिन 25% है। माल के अंतिम स्टॉक की गणना करें। [3 अंक]

(d) 1.04.2020 को, मशीनरी खाते की शेष राशि 9,28,000 रुपये थी। 2020-2021 के दौरान यह पता चला था कि 1 अक्टूबर, 2018 को खरीदे गए जनरेटर की 1,00,000 रुपये की लागत को स्टोर्स पर बट्टे खाते में डाला गया था। कम होती बकाया राशि पर परिशोधन और 20% प्रतिवर्ष की दर से मूल्यह्रास करने के बाद, 31.03.2021 को मशीनरी खाते की बकाया राशि की गणना करें। [4 अंक]

(e) ऑपरेटिंग लीज और फाइनेंस लीज के बीच अंतर के कोई चार बिंदु बताएं। [4 अंक]

2. 01.10.2017 को, X ने Y से 20,00,000 रुपये में 5 मशीनें खरीदीं। भुगतान किया जाना था - 20% नकद और शेष राशि प्रत्येक वर्ष के अंत में 5,00,000 रुपये की चार वार्षिक समान किस्तों में भुगतान किए जाने थे। X, मूल लागत पर 20% प्रति वर्ष दर से मूल्यह्रास 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 कम क्रेडिट की अनुमति देगा:

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

(b) 3 मशीनों के लिए भुगतान की गई राशि 70% से कम है।

X ने ठीक है के रूप में उत्तर दिया। 01.10.2020 को Y ने मेल के अनुसार मशीनों को वापस ले लिया। Y ने इन मशीनों की मरम्मत पर 8,400 रुपये खर्च किए और 30 जून 2021 को 2,70,000 रुपये में ऐसी मशीनों में से एक को बेच दिया। एक्स और वाई दोनों अपने लेखांकन वर्ष के रूप में वित्तीय वर्ष का पालन करते हैं।

**आवश्यक:** X के बही खाते में मशीनरी खाता और किराए पर विक्रेता खाता और Y के बही खाते में किराए पर क्रेता खाता और माल वापस प्राप्ति खाता तैयार करें। इसके अलावा 31 मार्च, 2020 को X की बैलेंस शीट में किराया खरीद से संबंधित आइटम दिखाएं। [4+4+4+4+2.33=18.33 अंक]

3. हरि ओम टैट सैट लिमिटेड दिल्ली नकद बिक्री चालान मूल्य पर की जानी है और सूची मूल्य पर क्रेडिट बिक्री की जानी है निर्देशों के साथ अपने मुंबई और कोलकाता कार्यालयों को सूची मूल्य से 20% कम पर माल का चालान बनाता है, जिसकी लागत 50% से अधिक है।

मुंबई में इसकी लागत 1,53,600 रुपये पर प्रारंभिक स्टॉक।

मुंबई 2,20,000 रुपये का माल (दिल्ली की लागत पर) भेजा गया।

नकद बिक्री शुद्ध क्रेडिट बिक्री का 74.8% है।

क्रेडिट ग्राहकों द्वारा मुंबई को 90,000 रुपये का माल वापस किया गया।

मुंबई द्वारा दिल्ली को 72,000 रुपये का माल वापस किया गया।

आग से माल की हानि (चालान मूल्य पर) 6,000 रुपये, जिसके लिए लागत का 80% बीमा कंपनी से शाखा द्वारा वसूल किया गया था।

सामान्य चोरी (सूची मूल्य पर) के माध्यम से मुंबई में माल की हानि 6,000 रुपये।

मुंबई में देनदार: प्रारंभिक 20,000 रुपये, अंतिम 22,000 रुपये

मुंबई शाखा द्वारा एचओ को भेजी गई नकदी: 3,24,870 रुपये।

देनदारों को 26,730 रुपये की छूट दी गई।

वर्ष के अंत तक मुंबई को 2,54,000 रुपये का माल प्राप्त हुआ।

शीघ्र भुगतान की वर्ष की प्रवृत्ति के आधार पर वर्ष के अंत में शीघ्र भुगतान पर देनदारों को 15% की दर से छूट का प्रावधान किया जाना है।

खर्च के लिए शाखा को एचओ द्वारा भेजी गई नकदी: 18,000 रुपये।

शाखा व्यय अभी भी बकाया 1482 रुपये.

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

शुद्ध क्रेडिट बिक्री ₹ 2,00,000.



**आवश्यक:** स्टॉक और देनदार विधि के तहत मुंबई शाखा का देनदार खाता, मुंबई शाखा का स्टॉक खाता, मुंबई शाखा का समायोजन खाता, मुंबई शाखा का व्यय खाता और मुंबई शाखा का लाभ और हानि खाता तैयार करें।

[2+5+5+1+ 5.33=18.33 अंक]

4. निम्नलिखित 31 मार्च, 2021 को पृथ्वी और आकाश के पिछले बकाया शेष का सारांश है:

विवरण	रुपये	विवरण	रुपये
खरीद	11,40,000	बिक्री	15,55,000
12% निवेश (01.07.2020 को खरीदे गए)	2,00,000	पूंजी	15,96,200
अशोध्य ऋण [2019-2020 के दौरान बट्टे खाते में डाले गए अशोध्य ऋण की 5,000 रुपये की वसूली के बाद ]	1,000	संदिग्ध कर्ज (01.04.2020) के लिए प्रावधान	20,000
ट्रेड देनदार	5,87,000	देनदार को छूट देने का प्रावधान (01.04.2020)	3,600
संयंत्र और मशीनरी (सुधार से पहले)	9,76,400	व्यय की बकाया देयताएं (डेबिट)	1,10,000
स्वीकृत छूट	4,000	भुगतान किया गया आयकर	20,000

**अतिरिक्त जानकारी:**

- स्टॉक इन हैंड 31 मार्च को नहीं लिया गया था, लेकिन 7 अप्रैल को लिया गया था। 1 अप्रैल से 7 अप्रैल की अवधि के दौरान निम्नलिखित लेन-देन हुए थे।

- बिक्री 5,00,000 रुपये, खरीद 3,00,000, 7 अप्रैल को स्टॉक, 3,60,000 रुपये था। 31 मार्च, 2021 को बाजार मूल्य विक्रय मूल्य का 64% था, अनुमानित वसूली योग्य व्यय 5% था।
2. मालिक द्वारा अपने व्यक्तिगत उपयोग के लिए माल (बिक्री मूल्य 50,000 रुपये) लिया गया था, लेकिन दर्ज नहीं किया गया था। माल (बिक्री मूल्य 75,000 रुपये) को बिक्री बही में दर्ज एक ग्राहक महेश को मुफ्त नमूनों के रूप में दिया गया था। 31 मार्च को माल (बिक्री मूल्य 25,000 रुपये) आग से नष्ट हो गया था, यह पूरी तरह से बीमाकृत था, लेकिन बीमा कंपनी ने केवल लागत के 60% की सीमा तक दावे को स्वीकार किया और 10 अप्रैल, 2021 को दावे के पैसे का भुगतान किया। 31 मार्च को, 1,00,000 रुपये के लिए माल 'बिक्री या रिटर्न' के आधार पर एक ग्राहक को भेजा गया था और वास्तविक बिक्री के रूप में दर्ज किया गया था। सामान आमतौर पर लागत पर 25% लाभ पर बेचा जाता है। 1 जनवरी 2021 को निवेश 10% लाभ पर बेचा गया था, लेकिन पूरी बिक्री आय को बिक्री के रूप में लिया गया है।
3. 8,000 रुपये को अशोध्य के रूप में बट्टे खाते में डाला गया। देनदारों को दी गई 2,000 रुपये की अतिरिक्त छूट। 2% Debtors@ पर छूट के लिए प्रावधान बनाए रखें। 10% की दर से संदिग्ध ऋणों के लिए एक प्रावधान बनाए रखें। देनदारों के बीच शामिल 6,000 रुपये Z से देय हैं और उसके कारण 2,000 लेनदारों के बीच शामिल हैं।
3. वर्ष 2020-2021 के दौरान यह पता चला था कि 1 जुलाई, 2018 को मशीनरी की मरम्मत के लिए 50,000 रुपये को पूंजीकृत किया गया था और 1 अक्टूबर, 2017 को खरीदी गई मशीनरी की लागत 90,000 रुपये को स्टोर और मजदूरी खाते के समक्ष बट्टे खाते में डाल दिया गया था और इसके इंस्टॉलेशन के लिए भुगतान किए गए 10,000 रुपये को मजदूरी खाते से डेबिट किया गया था। 1 जुलाई 2020 को 3,80,000 रुपये की लागत वाली एक मशीन खरीदी गई थी। इसकी स्थापना के लिए 20,000 रुपये की मजदूरी का भुगतान किया गया था जो मजदूरी खाते में डेबिट किया गया। संयंत्र और मशीनरी पर मूल्यह्रास की दर शेष राशि को कम करने के आधार पर 20% प्रतिवर्ष है।
4. पिछले वर्ष से संबंधित 1,10,000 रुपये के मुद्रण और स्टेशनरी व्यय उस वर्ष में प्रदान नहीं किए गए थे, लेकिन वर्तमान वर्ष में खर्चों के लिए बकाया देनदारियों को डेबिट करके भुगतान किया गया था।

निम्नलिखित का उत्तर दीजिए:

- (a) ट्रेडिंग खाते में दिखाई जाने वाली शुद्ध खरीद की राशि की गणना करें। [2 अंक]
- (b) ट्रेडिंग खाते में दिखाए जाने वाले शुद्ध विक्रय की मात्रा की गणना करें। [2 अंक]
- (c) ट्रेडिंग खाते में दिखाए जाने वाले अंतिम स्टॉक की राशि की गणना करें। [4 अंक]
- (d) अशोध्य ऋणों, देनदारों को छूट और संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान और देनदारों को छूट के संबंध में लाभ और हानि खाते में डेबिट की जाने वाली कुल राशि की गणना करें। [4 अंक]
- (e) बैलेंस शीट में दर्शाई जाने वाली देनदारों के अंतिम बकाया शेष की राशि की गणना करें। [1 अंक]
- (f) बैलेंस शीट में दर्शाए जाने वाले संयंत्र और मशीनरी के अंतिम बकाया शेष की राशि की गणना कीजिए। [4 अंक]
- (g) बैलेंस शीट में दिखाए जाने वाली अंतिम पूंजी (चालू वर्ष के शुद्ध लाभ/हानि के लिए समायोजन करने से पहले) की राशि की गणना करें। [1.33 अंक]

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

5. अग्नि और जल आपको 31 मार्च, 2021 को समाप्त हुए वर्ष के लिए निम्नलिखित जानकारी प्रदान करता है:

विवरण	डेबिट. (₹)	क्रेडिट (₹)
पूंजी		18,08,000
अचल आस्तियां	3,00,000	
प्रारंभिक स्टॉक:		
विभाग A	60,000	
विभाग B	80,000	
खरीद:		

विभाग A	14,00,000	
विभाग B	26,00,000	
बिक्री:		
विभाग A		36,00,000
विभाग B		58,00,000
सामान्य व्यय	36,24,000	
देनदार	20,00,000	
बैंक	6,10,000	
लेनदार		2,00,000
आहरण	5,60,000	
प्राप्त छूट	—	50,000
स्वीकृत छूट	1,04,000	—
किराया और दरें	1,20,000	—
	1,14,58,000	1,14,58,000

**अतिरिक्त जानकारी:**

- (i) अंतिम स्टॉक: विभाग A 2,60,000 रुपये, विभाग B ' 5,20,000। प्रत्येक विभाग में प्रारंभिक और अंतिम स्टॉक के 30% ने दूसरे विभाग से प्राप्त माल दर्शाया गया है।
- (ii) 5,00,000 रुपये का माल विभाग A द्वारा विभाग B को बिक्री मूल्य पर हस्तांतरित किया गया था। विभाग B द्वारा 7,50,000 रुपये के माल को बिक्री मूल्य पर एक विभाग को हस्तांतरित किया गया था। हस्तांतरित

किए गए ऐसे माल का 20% हस्तांतरित करने वाले विभाग को वापस कर दिया गया था। इन दोनों हस्तांतरणों और वापसी को अभी तक दर्ज नहीं किया गया है।

(iii) अचल आस्तियों का 10% प्रतिवर्ष की दर से मूल्यह्रास करें। विभाग द्वारा कब्जा किया गया क्षेत्र। विभाग A और B के पास क्रमशः 6000 वर्ग फुट और 4000 वर्ग फुट है। सामान्य व्यय में विभागों का हिस्सा सामान्य कार्यालय के हिस्से का आधा है और इसे विभागीय सकल लाभ के अनुपात में विभाग A और विभाग B पर प्रभारित किया जाएगा।

आवश्यक: प्रत्येक विभाग का ट्रेडिंग और लाभ और हानि खाता तैयार करें और अग्नि और जल का एक समग्र लाभ और हानि खाता तैयार करें।

[10+5+3.33 अंक]

भाग ख [उन छात्रों के लिए जिन्होंने कंप्यूटरीकृत लेखांकन का विकल्प नहीं चुना 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 X, Y और Z की बैलेंस शीट है जिनका 31 मार्च, 2021 का शेयर 2: 3: 5 के अनुपात में था, जब उन्होंने फर्म को भंग करने का फैसला किया था:

देयताएं	(लाख रु.)	आस्तियां	(लाख रु.)
बैंक ऋण (बिल्डिंग पर प्रतिभूत)	50.00	भूमि इमारत	50.00
श्रीमती X' का ऋण (स्टॉक पर प्रतिभूत)	30.00	मशीनरी	120.00

लेनदार	20.00	स्टॉक	30.00
X का ऋण	10.00	देनदार	40.00
Y का ऋण	5.00	हाथ में नकदी	21.00
X की पूंजी	180.00	अन्य आस्तियां	254.00
Y की पूंजी	90.00		
Z की पूंजी	30.00		
आरक्षित	100.00		
	515.00		515.00

टिप्पण: छूट के तहत 15 अगस्त को देय 1,00,000 रुपये का बिल था।

परिसंपत्तियों को निम्नानुसार भुनाया गया था:

15 अप्रैल	स्टॉक	32 लाख रुपये	व्यय	1.00 लाख रुपये
15 मई	भूमि और भवन	41.00 लाख रुपये	व्यय	2.00 लाख रुपये
15 जून	देनदार	20 लाख रुपये	व्यय	1.50 लाख रुपये
15 जुलाई	देनदार	18.50 लाख रुपये	व्यय	1.50 लाख रुपये
15 जुलाई	X ने 110 लाख रुपये में मशीनरी लेने का निर्णय किया			

15 अगस्त	अन्य आस्तियां	300 लाख रुपये	व्यय	11.50 लाख रुपये
----------	---------------	------------------	------	--------------------

भागीदारों ने मई तक 1,00,000 रुपये और उसके बाद 50,000 रुपये की न्यूनतम नकद शेष राशि रखने का निर्णय लिया। छूट के तहत बिल के स्वीकारकर्ता ने नियत तिथि पर बिल को पूरा किया।

निम्नलिखित का उत्तर दीजिए:

(a) 15 अप्रैल, 2021 को कौन कितनी धनराशि का भुगतान करेगा?

[6 अंक]

(b) 15 जुलाई, 2021 को अधिकतम हानि विधि के अनुसार वितरण के बाद भागीदारों को देय शेष राशि की गणना करें।

[9 अंक]

[नोट: नकद के वितरण को दर्शाने वाले विस्तृत विवरण तैयार करने की आवश्यकता नहीं है।]