

[This question paper contains 20 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 206

C

Unique Paper Code : 2412081103

Name of the Paper : Financial Accounting

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

Semester : I

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 90

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions. **All** questions are compulsory and carry equal marks.
3. Show your working notes clearly.
4. Use of a simple calculator is allowed.
5. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्न कीजिए। सभी प्रश्न अनिवार्य हैं एवं सभी के अंक समान हैं।
3. अपने वर्किंग नोट्स को स्पष्ट रूप से दिखाएं।
4. साधारण कैलकुलेटर का उपयोग मान्य है।
5. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

1. (a) State with reasons (**attempt any six**) whether the following statements are true or false.

- (i) Accounting performs only one function, i.e. maintenance of systematic accounting records.
- (ii) Expense incurred to keep the machine in working condition is capital expenditure.
- (iii) An expenditure intended to benefit the current period is revenue expenditure.
- (iv) Accrual means recognition of revenue as it is earned and of costs as they are paid.
- (v) As per the consistency principle, accounting policy once adopted for similar items should be followed consistently from year to year and should never be changed under any circumstance.
- (vi) All the enterprises are required to apply Ind AS.
- (vii) Going concern, consistency and accrual are the fundamental accounting assumptions.
- (viii) An outstanding expense account is a nominal account. (1.5×6)

(b) Write short notes on **any two** of the following :

- (i) Prior Period Items
- (ii) Money measurement concept
- (iii) "Event Occurring after Balance Reporting Period" as per Ind AS10 (4.5×2)

2. (a) On 1st January 2015, a new plant was purchased by Mr. A for ₹ 2,00,000 and a further sum of ₹ 10,000 was spent on its installation. On 1st June 2016, a new plant was purchased for ₹ 1,30,000.

On 20th October, 2017, the first plant was destroyed by fire and ₹ 5,000 only was realized by selling the scrap. It was not insured.

On 7th October, 2017, a second-hand plant was purchased for ₹ 1,50,000 and a further sum of ₹ 15,000 was spent on its repairs and ₹ 5,000 on its erection. It came into use on 15th November, 2017. Depreciation has been provided at the rate of 10% p.a. on the original cost annually on 31st December. It was the practice to charge the full year's depreciation on all the acquisitions made during the year and to ignore depreciation on the item sold during the year. The accounts are closed annually on 31st December. In December 2017, it was decided to change the method of depreciation and to follow the rate of 15% p.a. on diminishing balance method in respect of the existing items of plant because of the change in the statute to best reflect the consumption pattern of the asset.

Show Plant A/c, Accumulated Depreciation A/c and the Plant Disposal A/c for 3 years. (12)

- (b) X Ltd gives you the following details of the inventory for the year 2021-22. Find out the value of closing inventory by (a) Group method; (b) Item by item method: (6)

Article	Group	No. of units	Cost per unit (₹)	Realizable value per unit (₹)	Realization expenses
1.	A	200	100	120	25/3%
2.	B	400	200	200	10%
3.	A	600	150	160	25/3%
4.	B	800	250	300	10%

OR

- (a) Explain in brief the following :

(i) Meaning of Property, Plant and Equipment

(ii) Impairment Loss as per AS 26

(iii) Features of AS 2

(12)

- (b) HP is a leading distributor of petrol. A detail inventory of petrol is taken when the books are closed at the end of each month. At the end of month following information is available : (6)

Sales ₹ 47,25,000

General overheads cost ₹ 1,25,000

Inventory at the beginning 1,00,000 litres @ ₹ 15 per litre

Purchases :

June 1 Two lakh litres @ ₹ 14.25

June 30 One lakh litres @ ₹ 15.15

Closing inventory 1.30 lakh litres Compute the following by the FIFO method :

- (i) Value of inventory on June 30
 - (ii) Amount of cost of goods sold for June
 - (iii) Profit/Loss for the month of June
3. (a) Chandigarh Cricket Club provides you with the following information related to its restaurant for the year ended 31st March, 2022 : (6)

Particulars	₹	Particulars	₹
Opening stock of restaurant on 1.4.2021	9,750	Closing stock of restaurant on 31.3.2022	11,250
Restaurant takings	9,04,000	Restaurant purchases	5,12,000
Wages (including ₹ 1,25,000 for restaurant)	2,03,750	Fuel	44,250
China glass cutlery on 1.4.2021	6,250	Depreciation to be charged on China glass cutlery @20% p.a.	

Prepare Restaurant Trading A/c and show the extract of Income and Expenditure A/c and extract of Balance Sheet for the year ended 2021-22.

- (b) An NPO supplies the following information for the year ended 31st March, 2022. Calculate the amount of stationary consumed and present the items in the financial statements of the NPO for the year ended 31st march, 2022 based on the following information: (6)

Particulars	As at 1.4.2021 (₹)	As at 1.4.2022 (₹)
Creditors for sports materials	5,750	14,750
Stock of sports materials	18,750	38,000

The payment to creditors amounted to ₹ 71,000 and cash purchases of sports materials amounted to ₹ 20,000.

- (c) The following information was obtained from the Secretary of the Crazy Jay Club: ₹

Subscriptions received in 2022-23 as per Receipts and Payments Account	89000
Advance Subscriptions received in 2021-22	5000
Subscriptions outstanding at the end of 2022-23 (including ₹ 1500 for 2021-22)	12500
Advance Subscriptions received for 2023-24	3000
Subscriptions written off during 2022-23	600
Subscriptions receivable on 1.4.2022	8400

Prepare

- a statement/account showing the Subscriptions income for the year ended 31.3.2023 and
- show how the relevant items will appear in the Income and Expenditure Account for the year and in the Balance Sheet as at the end of the year (6)

OR

P.T.O.

The Trial Balance of Mr. Gopal Das at 31st March 2018 is given below :

Particulars	Dr (₹)	Cr (₹)
Purchases	8,12,525	
Sales		12,62,000
Provision for Doubtful Debts		26,000
Sundry Debtors	2,51,000	
Sundry Creditors		1,52,630
Bills Payable		20,250
Opening Stock	1,33,625	
Wages	1,15,685	
Salaries	27,875	
Furniture	36,250	
Postage	21,130	
Power and fuel	6,750	
General expenses	29,155	
Bad debts	2,625	
Loan to Ram @10% p.a. (on 1 st Dec. 17)	15,000	
Cash in hand and at bank	50,000	
General expenses outstanding		3,500
Drawings	22,260	
Capital		50,000
Outstanding wages		10,000
Input CGST	5,000	
Input SGST	5,000	
Input IGST	8,000	
Output CGST		4,000
Output SGST		4,000
Output IGST		9,500
Total	15,41,880	15,41,880

Prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2018 and the Balance Sheet as at that date after taking into consideration the following information :

- (i) Stock on 31st March, 2018 was ₹ 62,750.
- (ii) Depreciation on furniture is to be charged @ 10%.

- (iii) Sundry debtors include an item of ₹ 2,500 from a customer who has become insolvent.
- (iv) The remaining debtors are not considered to be doubtful in recovery.
- (v) Goods costing ₹ 7,500 plus IGST @12% were destroyed by fire and insurance company admitted a claim for ₹ 8,000.
- (vi) Received goods from Rahul & Co of ₹ 6,000 plus IGST @ 12% on 27th March, 2018 but the invoice of purchase was not recorded in the Purchases book. (18)

4. X Ltd. has two branches at Lucknow and Itawa. Goods are invoiced to branches at cost plus 50%. Goods are transferred by/to another branch at its cost. Following information is available about the transactions of the Lucknow branch for the year ended 31st March, 2022 :

Particulars	₹
Opening stock at its cost	4,80,600
Goods sent to branch (including goods invoiced at ₹ 27,000 to branch on 25 th March, 2022 but not received by the branch till 31 st March, 2022)	14,09,400
Goods received from Itawa branch	10,800
Goods transferred to Itawa branch	91,800
Goods returned by branch to H.O.	21,060
Goods returned by credit customers to branch	10,260
Goods returned by credit customers directly to H.O.	2,160
Agreed allowance to customers off the selling price (already considered while invoicing)	1,800
Normal loss due to wastage and deterioration of stock at cost to H.O.	1,800
Loss-in-transit (at invoice price) ₹ 11,880 against which a sum of ₹ 7,320 was received from the insurance company in full settlement of the claim	
Cash sales ₹ 57,600 and credit sales ₹ 13,12,920	
Branch expenses (including insurance charges) ₹ 90,000	
Bad debts ₹ 1,800 and discount allowed to customers ₹ 900	

The branch manager is entitled to a commission of 5% of profit of the branch after charging such commission.

Required: Prepare Branch Stock A/c, Branch Adjustment A/c and Branch P & L A/c assuming that the closing stock at the branch at its cost as per physical verification amounted to ₹ 3,60,000. (18)

OR

Patna branch is supplied goods from the H.O. at 20% profit on invoice price. All expenses (except petty expenses) are paid by H.O. directly. Such petty expenses are paid by the branches that are allowed to maintain petty cash balance of ₹ 7,000 on imprest system. From the following balances, prepare Patna Branch A/c :

Balances as on 31st March, 2021 :

Petty cash at branch	₹ 7,000
Stock at branch at cost price	₹ 3,58,400
Debtors at branch	₹ 1,21,800
Creditors at branch	₹ 35,000
Furniture at branch	₹ 1,05,000
Prepaid rent for 3 months	₹ 8,400

Transactions for the year ended 31st March, 2022 :

Goods send to branch at invoice price	₹ 16,24,000
Cash sales at branch	₹ 13,30,000
Credit sales at branch	₹ 9,10,000
Allowances to debtors	₹ 16,800
Cash received from customers	₹ 7,70,000
Bad debts written off	₹ 4,200
Goods returned by branch to H.O. at invoice price	₹ 14,000
Cash purchases by the branch (on H.O. permission)	₹ 2,10,000
Cash paid to Creditors	₹ 1,40,000

Payments made by the H.O.

Rent for one year (paid on October 1, 2021)	₹ 33,600
Salaries (paid in advance ₹ 7,000)	₹ 35,000
Insurance paid for one year (up to 30 th June, 2022)	₹ 25,200

Payment made by the branch:

Petty expenses	₹ 16,800
----------------	----------

Balances as on 31st March, 2022

Stock at cost	₹ 5,60,000
Creditors	₹ 49,000

Provide depreciation on furniture at 20% per annum.

(18)

5. M/s. AM Enterprise had two departments, Cloth and Readymade Clothes. The Readymade Cloths were made by the firm itself out of the cloth supplied by the cloth department at its usual selling price. From the following figures, prepare Departmental Trading and Profit & Loss Account for the year ended 31st March 2022 :

	Cloth Department (₹)	Readymade Clothes Department (₹)
Opening Stock on 1 st April, 2021	31,50,000	5,32,000
Purchases	2,10,00,000	1,68,000
Sales	2,31,00,000	47,25,000
Transfer to Readymade clothes Department	31,50,000	-----
Manufacturing Expenses	-----	6,30,000
Selling Expenses	2,10,000	73,500
Rent & Warehousing	8,40,000	5,60,000
Stock on 31 st March, 2022	21,00,000	6,72,000

In addition to the above, the following information is made available for necessary consideration:

The stock in the Readymade Clothes Department may be considered as consisting of 75% cloth and 25% other expenses. The Cloth Department earned a gross profit at the rate of 15% in 2021-22. General Expenses of the business as a whole amount to ₹ 10,85,000. (18)

OR

(a) B & P Ltd. Availed a lease from N& L Ltd. The conditions of the lease terms are as under. (12)

(i) Lease period is 3 years in the beginning of the year 2019, for equipment costing ₹ 10,00,000 and has an expected useful life of 5 years.

(ii) the fair market value is also ₹ 10,00,000.

(iii) the Property reverts back to the lessor on termination of the lease.

(iv) the unguaranteed residual value is estimated at ₹ 1,00,000 at the end of the year 2021.

(v) three equal annual payments are made at the end of each year.

Consider implicit rate of return = 10%

The present value of ₹ 1 due at the end of third year at 10% rate of interest is ₹ 0.7513.

The present value of annuity of ₹ 1 at the end of third year at 10% IRR is ₹ 2.4868.

State whether the lease constitute finance lease and also calculate unearned finance income.

(b) Distinguish between operating lease and finance lease. (6)

1. (अ) कारण सहित बताइए कि निम्नलिखित कथन सत्य हैं या असत्य। (किन्हीं छः को हल करना है)

(i) लेखांकन केवल एक कार्य करता है, अर्थात् व्यवस्थित लेखांकन अभिलेखों (रिकॉर्ड) का रखरखाव।

- (ii) मशीन को चालू हालत में रखने के लिए किया गया व्यय पूंजीगत व्यय होता है।
- (iii) वर्तमान अवधि को लाभ पहुंचाने के उद्देश्य से किया गया व्यय राजस्व व्यय होता है।
- (iv) उपार्जन का अर्थ राजस्व है क्योंकि यह अर्जित किया जाता है और लागतों का भुगतान किया जाता है।
- (v) स्थिरता सिद्धांत के अनुसार, समान मदों के लिए एक बार अपनाई गई लेखांकन नीति का वर्ष-दर-वर्ष लगातार पालन किया जाना चाहिए और किसी भी परिस्थिति में इसे कभी भी बदला नहीं जाना चाहिए।
- (vi) सभी उद्यमों को भारतीय लेखा मानक लागू करना आवश्यक है।
- (vii) चिंता, स्थिरता और उपार्जन मौलिक लेखांकन धारणाएं हैं।
- (viii) एक बकाया व्यय खाता एक नाममात्र खाता है। (1.5×6)

(ब) निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त नोट्स लिखिए :

- (i) पूर्व अवधि की मदें
- (ii) धन मापन अवधारणा
- (iii) भारतीय लेखा मानक 10 के अनुसार “शेष रिपोर्टिंग अवधि के बाद होने वाली घटना” (4.5×2)

2. (अ) 1 जनवरी 2015 को श्री ए द्वारा ₹2,00,000 में एक नया संयंत्र खरीदा गया और इसकी स्थापना पर ₹10,000 की अतिरिक्त राशि खर्च की गई। 1 जून 2016 को, ₹1,30,000 के लिए एक नया संयंत्र खरीदा गया था।

20 अक्टूबर, 2017 को, पहला संयंत्र आग से नष्ट हो गया था और स्कैप बेचकर केवल ₹5,000

वसूले गये थे। इसका बीमा नहीं किया गया था।

7 अक्टूबर, 2017 को, एक सेकेंड हैंड प्लांट ₹1,50,000 में खरीदा गया था और इसकी मरम्मत पर ₹15,000 और इसके निर्माण पर ₹5,000 की राशि स्वर्च की गई थी। यह 15 नवंबर, 2017 को उपयोग में आया। मूल्यहास 31 दिसंबर को प्रतिवर्ष मूल लागत पर 10% प्रति वर्ष की दर से प्रदान किया गया है। वर्ष के दौरान किए गए सभी अधिग्रहणों पर पूरे वर्ष के मूल्यहास का शुल्क लेने और वर्ष के दौरान बेची गई वस्तु पर मूल्यहास को अनदेखा करने की प्रथा थी। 31 दिसंबर को खाते सालाना बंद कर दिए जाते हैं। दिसंबर 2017 में, मूल्यहास की विधि को बदलने और संयंत्र की मौजूदा वस्तुओं के संबंध में कम संतुलन विधि पर 15% प्रति वर्ष की दर का पालन करने का निर्णय लिया गया था क्योंकि संपत्ति के उपभोग पैटर्न को सर्वोत्तम रूप से प्रतिबिंबित करने के लिए कानून में बदलाव किया गया था।

3 साल के लिए प्लांट खाता, संचित मूल्यहास खाता और प्लांट डिस्पोजल खाता तैयार कीजिए। (12)

- (ब) एक्स लिमिटेड आपको वर्ष 2021-22 के लिए इन्वेंट्री का निम्नलिखित विवरण प्रदान करता है। समापन सूची का मूल्य ज्ञात कीजिए - (अ) समूह विधि द्वारा (ब) वस्तु मद विधि द्वारा : (6)

वस्तुएं	समूह	इकाइयों की संख्या	प्रति यूनिट लागत (₹)	वसूली योग्य मूल्य प्रति इकाई (₹)	वसूली व्यय
1.	A	200	100	120	25/3%
2.	B	400	200	200	10%
3.	A	600	150	160	25/3%
4.	B	800	250	300	10%

या

- (अ) निम्नलिखित को संक्षेप में स्पष्ट कीजिए :

(i) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण का अर्थ

(ii) लेखा मानक (एएस) 26 के अनुसार इम्पायरमेंट लॉस

(iii) लेखा मानक (एएस) 2 की विशेषताएं (12)

(ब) एचपी पेट्रोल का एक अग्रणी वितरक है। प्रत्येक माह के अंत में बही बंद होने पर पेट्रोल की विस्तृत सूची ली गयी। महीने के अंत में निम्नलिखित जानकारी उपलब्ध की गयी है : (6)

बिक्री	₹47,25,000
जनरल ओवरहेड्स	₹1,25,000
प्रारंभिक स्टॉक (इन्वेंटरी)	1,00,000 लीटर @ ₹15 प्रति लीटर
क्रय :	
1 जून	2,00,000 लीटर @ ₹14.25
30 जून	1,00,000 लीटर @ ₹15.15
अन्तिम स्टॉक	1.30 लाख लीटर

FIFO (जो पहले अंदर आता है, पहले बाहर जाएगा) विधि द्वारा निम्नलिखित की गणना कीजिए :

(i) 30 जून को इन्वेंट्री का मूल्य

(ii) जून के लिए बेचे गए माल की लागत

(iii) जून महीने के लिए लाभ/हानि

3. (अ) चंडीगढ़ क्रिकेट क्लब आपको 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अपने रेस्तरां से संबंधित निम्नलिखित जानकारी प्रदान करता है : (6)

विवरण	₹	विवरण	₹
1.4.2021 को रेस्तरां का प्रारंभिक स्टॉक	9,750	31.3.2022 को रेस्टोरेंट का अन्तिम स्टॉक	11,250
रेस्तरां की आय	9,04,000	रेस्तरां का क्रय	5,12,000
मजदूरी (₹ 1,25,000 रेस्तरां सहित)		ईंधन	
1.4.2021 को चाइना ग्लास कटलरी	2,03,750	चाइना ग्लास कटलरी पर 20% प्रति वर्ष	44,250
	6,250	की दर से मूल्यहास लगाया जाएगा।	

रेस्टोरेंट का ट्रेडिंग खाता तैयार कीजिए और वर्ष 2021-22 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय और व्यय खाता और बैलेंस शीट तैयार कीजिए।

- (ब) एक एनपीओ 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्नलिखित जानकारी प्रदान करता है। उपभोग की गई स्टेशनरी की मात्रा की गणना कीजिए और निम्नलिखित जानकारी के आधार पर 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए एनपीओ के वित्तीय विवरण प्रस्तुत कीजिए :

(6)

विवरण	1.4.2021 को (₹)	1.4.2022 को (₹)
खेल सामग्री के लिए लेनदार	5,750	14,750
खेल सामग्री का भंडार	18,750	38,000

लेनदारों को राशि ₹71,000 की राशि का भुगतान किया गया था और ₹20,000 राशि की खेल सामग्री नकद खरीदी गयी थी।

- (स) क्रेजी जय क्लब के सचिव ने निम्नलिखित सूचनाएं प्रदान की थीं -

2022-23 में रसीद और भुगतान खाता के अनुसार प्राप्त सब्सक्रिप्शन (सदस्यता)	89000
2021-22 में प्राप्त अग्रिम सब्सक्रिप्शन (सदस्यता)	5000
2022-23 के अंत में बकाया सब्सक्रिप्शन (2021-22 के लिए ₹1500 सहित)	12500
2023-24 के लिए प्राप्त अग्रिम सब्सक्रिप्शन	3000
2022-23 के दौरान सब्सक्रिप्शन को बटे खाते में डाला गया	600
1.4.2022 को प्राप्य सब्सक्रिप्शन	8400

- (i) 31.3.2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए सदस्यता आय विवरण/खाता तैयार कीजिए और

- (ii) यह बताइये कि वर्ष के अंत में आय और व्यय खाते और तुलन पत्र में संबंधित मदें कैसे दिखाई जाएंगी?

(6)

या

3. 31 मार्च 2018 को श्री गोपाल दास का ट्रायल बैलेंस नीचे दिया गया है :

विवरण	Dr (₹)	Cr (₹)
क्रय	8,12,525	
बिक्री		12,62,000
संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान		26,000
विविध देनदार	2,51,000	
विविध लेनदार		1,52,630
देय बिल		20,250
आरंभिक स्टॉक	1,33,625	
मजदूरी	1,15,685	
वेतन	27,875	
फर्नीचर	36,250	
डाक	21,130	
पॉवर और ईंधन	6,750	
सामान्य व्यय	29,155	
संदिग्ध ऋण (बटटा खाता)	2,625	
राम को ऋण / 10% प्रति वर्ष (1 दिसंबर, 17 को)	15,000	
रोकड़ और बैंक	50,000	
सामान्य व्यय बकाया		3,500
आहरण	22,260	
पूँजी		50,000
बकाया मजदूरी		10,000
इनपुट सीजीएसटी	5,000	
इनपुट एसजीएसटी	5,000	
इनपुट आईजीएसटी	8,000	
आउटपुट सीजीएसटी		4,000
आउटपुट एसजीएसटी		4,000
आउटपुट आईजीएसटी		9,500
योग	15,41,880	15,41,880

निम्नलिखित जानकारी को ध्यान में रखते हुए 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए ट्रेडिंग खाता, लाभ और हानि खाता तैयार कीजिए और उस तारीख को बैलेंस शीट तैयार कीजिए :

- (i) 31 मार्च, 2018 को स्टॉक 62,750 रुपये था।
- (ii) फर्नीचर पर मूल्यह्रास पर 10% की दर से शुल्क लगाया जाना है।
- (iii) देनदारों में दिवालिया हो चुके ग्राहक से ₹2,500 की वस्तु शामिल है।
- (iv) शेष देनदारों को वसूली में संदिग्ध नहीं माना जाता है।
- (v) 12% की दर से आईजीएसटी लगा 7,500 रुपये लागत का सामान आग से नष्ट हो गया। बीमा कंपनी ने 8,000 रुपये का दावा स्वीकार किया।
- (vi) 27 मार्च, 2018 को राहुल एंड कंपनी से 12% की दर से आईजीएसटी लगा 6,000 रुपये का माल लिया था, लेकिन खरीद का चालान खरीद पुस्तिका में दर्ज नहीं किया गया था।

(18)

4. एक्स लिमिटेड की लखनऊ और इटावा में दो शाखाएं हैं। माल को प्लस 50% लागत पर शाखाओं में चालान किया जाता है। माल को उसकी लागत पर किसी अन्य शाखा द्वारा/में अंतरित किया जाता है। 31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए लखनऊ शाखा के लेनदेन के बारे में निम्नलिखित जानकारी उपलब्ध है :

(18)

विवरण	₹
अपनी कीमत पर ओपनिंग स्टॉक	4,80,600
शाखा को भेजा गया माल (25 मार्च, 2022 को शाखा को ₹ 27,000 का चालान किया गया लेकिन 31 मार्च, 2022 तक शाखा द्वारा प्राप्त नहीं किया गया माल शामिल है)	14,09,400
इटावा शाखा से प्राप्त माल	
इटावा शाखा को हस्तांतरित माल	10,800
शाखा द्वारा एच.ओ. को लौटाया गया माल।	91,800
उधारी वाले ग्राहकों द्वारा शाखा को लौटाया गया माल	21,060
उधारी वाले ग्राहकों द्वारा सीधे एच.ओ. को लौटाया गया माल।	10,260
बिक्री मूल्य से ग्राहकों को सहमत भत्ता (चालान बनाते समय पहले ही विचार किया जा चुका है)	2,160
स्टॉक की बर्बादी और खराब होने के कारण सामान्य नुकसान एच.ओ. को लौटाया गया।	1,800
	1,800
हानि-इन-ट्रांजिट (चालान मूल्य पर) ₹ 11,880 जिसके विरुद्ध दावे के पूर्ण निपटान में बीमा कंपनी से ₹ 7,320 की राशि प्राप्त हुई।	
नकद बिक्री ₹ 57,600 और उधार बिक्री ₹ 13,12,920	
शाखा व्यय (बीमा शुल्क सहित) ₹ 90,000	
अशोध ऋण ₹ 1,800 तथा ग्राहकों को ₹ 900 की छूट दी गई।	

या

पटना शाखा को चालान मूल्य पर 20% लाभ पर प्रधान कार्यालय से माल की आपूर्ति की जाती है। सभी खर्चों (खुदरा खर्चों को छोड़कर) का भुगतान सीधे प्रधान कार्यालय द्वारा किया जाता है। इस तरह के खुदरा खर्चों का भुगतान उन शाखाओं द्वारा किया जाता है जिन्हें अग्रदाय या पेशगी प्रणाली पर ₹7,000 की छोटी नकदी शेष बनाए रखने की अनुमति है। निम्नलिखित शेष राशि से, पटना शाखा खाता तैयार कीजिए :

31 मार्च, 2021 को शेष राशि :

शाखा में खुदरा नकदी	₹ 7,000
लागत मूल्य पर शाखा में स्टॉक	₹ 3,58,400
शाखा में देनदार	₹ 1,21,800
शाखा में लेनदार	₹ 35,000
शाखा में फर्नीचर	₹ 1,05,000
3 महीने के लिए प्रीपेड किराया	₹ 8,400

31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लेन-देन :

माल चालान मूल्य पर शाखा को भेजा जाता है	₹ 16,24,000
शाखा में नकद बिक्री	₹ 13,30,000
शाखा में क्रेडिट बिक्री	₹ 9,10,000
देनदारों को भत्ते	₹ 16,800
ग्राहकों से नकद प्राप्त किया	₹ 7,70,000
खराब ऋण बट्टे खाते में डाले गए	₹ 4,200
शाखा द्वारा एच.ओ. को चालान मूल्य पर लौटाया गया माल।	₹ 14,000
शाखा द्वारा नकद खरीद (प्रधान कार्यालय की अनुमति पर)	₹ 2,10,000
लेनदारों को नकद भुगतान	₹ 1,40,000

प्रधान कार्यालय द्वारा किए गए भुगतान

एक वर्ष के लिए किराया (1 अक्टूबर, 2021 को भुगतान किया गया)	₹ 33,600
वेतन (अग्रिम में भुगतान ₹ 7,000)	₹ 35,000
बीमा एक वर्ष के लिए भुगतान किया गया (30 जून, 2022 तक)	₹ 25,200

शाखा द्वारा किया गया भुगतान :

खुदरा (छोटे-मोटे) खर्च 31 मार्च, 2022 तक शेष	₹ 16,800
स्टॉक लागत पर लेनदार	₹ 5,60,000 ₹ 49,000

फर्नीचर पर 20% प्रति वर्ष की दर से मूल्यहास प्रदान करना है।

(18)

5. मैसर्स एएम एंटरप्राइज के दो विभाग थे, क्लॉथ और रेडीमेड कपड़े। रेडीमेड क्लॉथ्स को फर्म द्वारा कपड़ा विभाग द्वारा अपने सामान्य बिक्री मूल्य पर आपूर्ति किए गए कपड़े से बनाया गया था। निम्नलिखित आंकड़ों से, 31 मार्च 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए विभागीय ट्रेडिंग और लाभ और हानि खाता तैयार कीजिए :

	कपड़ा विभाग (₹)	रेडीमेड कपड़े विभाग (₹)
1 अप्रैल, 2021 को ओपनिंग स्टॉक	31,50,000	5,32,000
क्रय	2,10,00,000	1,68,000
बिक्री	2,31,00,000	47,25,000
रेडीमेड वस्त्र विभाग में स्थानांतरण	31,50,000	-----
निर्माण व्यय	-----	6,30,000
विक्रय व्यय	2,10,000	73,500
किराया और भंडारण	8,40,000	5,60,000
31 मार्च, 2022 को स्टॉक	21,00,000	6,72,000

उपरोक्त के अलावा, निम्नलिखित जानकारी आवश्यक विचार के लिए उपलब्ध कराई गई है :

रेडीमेड कपड़े विभाग में स्टॉक को 75% कपड़ा और 25% अन्य खर्चों से युक्त माना जा सकता है। क्लॉथ विभाग ने 2021-22 में 15% की दर से सकल लाभ अर्जित किया था। व्यवसाय के सामान्य व्यय कुल मिलाकर ₹10, 85,000 हैं। (18)

या

(अ) बी एंड पी लिमिटेड ने एन एंड एल लिमिटेड से पट्टे का लाभ उठाया है। पट्टे की शर्तों की शर्तें निम्नानुसार हैं। (12)

- (i) ₹10,00,000 की लागत वाले उपकरण के लिए वर्ष 2019 की शुरुआत में लीज की अवधि 3 वर्ष है और इसकी अनुमानित उपयोगी आयु 5 वर्ष है।
- (ii) उचित मेकट मूल्य भी ₹10,00,000 है।
- (iii) पट्टे की समाप्ति पर संपत्ति पट्टेदार के पास वापस आ जाती है।
- (iv) वर्ष 2021 के अंत में गैर-गारंटीकृत अवशिष्ट मूल्य ₹1,00,000 अनुमानित है।
- (v) प्रत्येक वर्ष के अंत में तीन समान वार्षिक भुगतान किए जाते हैं।

रिटर्न की अंतर्निहित दर = 10%

तीसरे वर्ष के अंत में 10% ब्याज दर पर ₹1 का वर्तमान मूल्य ₹0.7513 है।

आईआरआर पर 10% तीसरे वर्ष के अंत में ₹1 की वार्षिकी का वर्तमान मूल्य ₹2.4868 है।

बताइये कि क्या पट्टा वित्त पट्टा बनता है और अनर्जित वित्त आय की गणना भी करता है।

(ब) परिचालन पट्टे और वित्तीय पट्टे में अंतर स्पष्ट कीजिए।

(6)