

[This question paper contains 16 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 887

I

Unique Paper Code : 2412091103

Name of the Paper : Financial Accounting (DSC)

Name of the Course : B.Com.

Semester : I – Discipline Specific Course

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.
3. All questions carry equal marks.
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 प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।
4. साधारण कैलकुलेटर उपयोग की अनुमति है ।
5. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

P.T.O.

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

- (i) Relevance is one of the quantitative characteristics of the financial statements.
- (ii) Provisions can't be made when a reliable estimate of the amount can't be made.
- (iii) Contingent items are always probable items.
- (iv) The convention of materiality recommends that there should be full, fair, and adequate disclosure of the financial information.
- (v) Input IGST can be utilized to offset the outstanding liabilities of output IGST before output CGST and SGST, respectively.
- (vi) Loss due to fire is an extraordinary item.
- (vii) Accounting concepts and accounting conventions are not different.
- (viii) Prior period items are those that are occurred and got settled in the past. (6×2=12)

(b) Write short note on **any two** :

- (i) Generally Accepted Accounting Principles (GAAP).
- (ii) Adjusting events vs. Non-adjusting events.
- (iii) AS vs. IND-AS. (2×3=6)

2. (a) Define the term Inventory as per AS 2. Also, explain the significance of inventory valuation. (6)

- (b) A trader imported a machine on 1st July 2016 for ₹4,00,000, paid custom duty and freight ₹80,000 and incurred erection charges ₹1,20,000. Another machinery costing ₹2,00,000 was purchased from the local market on January 1, 2017. On 1st July 2018, one-third of the imported machine got out of order and was sold for ₹80,000. Another machine was purchased to replace the same for ₹1,00,000 on the same date. Depreciation is to be calculated at 20% per annum on the straight line method.

Accounts are closed each year on 31st December. You are required to show the Machinery Account for 2016, 2017, and 2018. (12)

OR

- (a) Explain the terms (i) Cost of asset, (ii) Residual value of assets, and (iii) Depreciable amount. (6)
- (b) The following are the details of the material with respect to certain items of M/s. Sonia & Co.:

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>Units and Cost per unit</i>
01.01.2023	Opening Stock	100 units @ ₹ 35 per unit
05.01.2023	Purchases	300 units @ ₹ 30 per unit
15.01.2023	Sales	100 units @ ₹ 40 per unit
01.02.2023	Purchases	400 units @ ₹ 35 per unit
10.02.2023	Loss by fire	20 units
15.02.2023	Sales	180 units @ ₹ 50 per unit
20.02.2023	Sales	200 units @ ₹ 50 per unit
20.02.2023	Purchases	300 units @ ₹ 50 per unit

Using the perpetual Inventory valuation system, find out the cost of closing stock and cost of goods sold as on 20.02.2023 according to the FIFO Method. (12)

3. (a) From the following Trial Balance of a trader on March 31, 2021, prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31st March 2021 and Balance Sheet as on that date:

<i>Debit Balance</i>	<i>(₹)</i>	<i>Credit Balances</i>	<i>(₹.)</i>
Drawings	12,000	Bank Overdraft	50,000
Wages	31,000	Interest on Investment	11,600
Stock	25,600	Bills Payable	9,200
Loan to X	8,000	Interest on Loan to X	640
Rent	10,000	Capital	2,00,000
General Expenses	2,960	Reserves for Bad and Doubtful Debts	500
Investments	1,20,000	Sales	4,60,000
Purchases	3,20,000	Sundry Creditors	25,180
Freight and Carriage	4,200		
Goodwill	80,000		
Bills Receivable	12,400		
Rates and Taxes	3,600		
Sales Return	4,200		
Insurance	1,800		
Cash and Bank Balance	7,400		
Debtors	33,000		
Postage & Telegram	7,600		
Land and Building	50,000		
Plant and Machinery	20,000		
Packing Charges	800		
Bad Debts	2560		
	7,57,120		7,57,120

Additional Information :

- (i) Closing Stock as on 31.03.2021 – ₹32,000.
- (ii) Goods worth ₹1,400 were sent on 25.03.2021 as “Sale on approval Basis” for ₹1600, and approval was not received before the end of the month.
- (iii) 20% of the goodwill is to be written off.
- (iv) Further bad debts were estimated at ₹700, and the reserve for bad debts increased to the extent of ₹3,000.

- (v) Depreciate land and building by 3% and plant and machinery by 10%.
- (vi) Goods worth ₹1,600 were distributed as free samples. (12)
- (b) M/s Vinod Enterprise has a sum of ₹60,000 on account of an input tax credit of SGST in the electric credit ledger. The output GST payable as per the electronic liability register is as under :

GST Payable/Output GST	₹
Outward IGST	30,000
Outward CGST	70,000
Outward SGST	25,000

Determine the order of utilization of ITC on account of SGST and prepare the statement showing the amount due, adjusted, and payable. (6)

OR

- (a) The following is the receipt and payment account of Dipankside Club for the year ended 31st March 2020:

Receipt and Payment Account for the Year ending 31st March, 2020

Receipts	₹	Payments	₹
Cash (1-04-2019)	45,000	Bank Overdraft (1-04-2019)	93,000
Subscriptions		Sofa purchased on (104-2019)	43,500
2018-2019 9,000		Honorarium	90,000
2019-2020 4,86,000		Salaries	87,000
2020-2021 4,500	4,99,500	Sundry Expenses	99,000
Donations	8,700	Drama Expenses	26,700
Life Membership Fees	20,100	Stationery	42,600
Interest on Securities	14,400	Cash in Hand (31-03-2020)	16,500
Sale proceeds on Old Cupboard. (NIL Book value)	3,600	Cash at Bank (31-03-2020)	93,000
	5,91,300		5,91,300

Prepare the Income and Expenditure Account for the club for the year ended 31st March 2020 and the Balance sheet as at that date, having due regard to the following additional information:

- (i) Stock of stationery on 31st March 2019 was ₹3750 and on 31st March 2020 was ₹2610.
- (ii) Outstanding salaries for the year amounted to ₹16500.
- (iii) The club has 2160 members paying an annual subscription of ₹250 each.
- (iv) Prepaid Sundry Expenses on 31st March 2019 were ₹3960.
- (v) As on 31st March 2019, Building stood at ₹7,35,000 Computer at ₹30,000 and Investments at ₹1,95,000.
- (vi) Depreciate building, sofa and computer at 6%. (12)
- (b) How would you deal with the following items while preparing the final accounts of a social club for the year ending 31st March 2024: (6)

Particulars	₹
Prize awarded	1,40,000
Prize Endowment Fund	14,00,000
8% Prize Endowment Fund Investment on 1 st April 2023	14,00,000
Donation received for prize Endowment Fund	2,00,000
Interest received on Prize Endowment Fund Investment	84,000

4. (a) Differentiate between Debtors System and Stock and Debtors System under Branch Accounting. (6)
- (b) A head office in Delhi has a branch in Jaipur to which goods are invoiced by the head office at cost plus 25%. Prepare Branch Account and goods sent to branch account in the books of head office from the following particulars:
- Opening Stock ₹25,000; Opening Debtors ₹24,000; Goods received from the head office (Delhi) ₹80,000; Cash Sales ₹32,000; Cash received from Debtors ₹59,000; Goods returned to head office ₹4,000; Cash received for expenses ₹29,000; Stock at the end ₹30,000; Debtors at the end ₹45,000. (12)

OR

- (a) Ghaziabad head office supplies goods to its branch at Laxmi Nagar, Delhi, at invoice price, which is cost plus 50%. All cash received by the branch is remitted to Ghaziabad, and the head office pays all the expenses. From the following particulars related to Laxmi Nagar for the year 2020, prepare the Branch Debtors Account, Branch Stock Account, and Branch Adjustment Account in the books of the head office to find out the gross and net profit made by the branch. (18)

Balances as on 01.01.2020	
Stock with Branch at invoice price	1,32,000
Branch Debtors	44,000
Branch Petty Cash	1,000
Transactions during the year 2020	
Goods sent to Branch at invoice price	4,08,000
Return from Branch to H.O. at invoice price	12,000
Cash Sales	2,12,000
Credit Sales	1,74,000
Goods Returned by Debtors to the branch	6,000
Allowance to the customer on Selling Price (Already adjusted while invoicing)	4,000
Cash received from Debtors	1,86,000
Discounts allowed to Debtors	4,800
Cash sent for petty expenses	4,000
Rent (Paid by head office)	4,800
Salaries (Paid by head office)	48,000
Balances as on 31.12.2020	
Branch Stock at invoice price	1,38,000
Branch Petty Cash	200

5. (a) Yogesh Ltd. has three departments: A, B, and C. The following information is supplied by these departments for the year ended 31st March 2024 :

<i>Particulars</i>	<i>Department A</i>	<i>Department B</i>	<i>Department C</i>
Purchases (Units)	20,000	40,000	60,000
Sales (Units)	20,800	39,200	61,200
Selling price per unit (₹)	21	22	24
Stock at the end	1,600	2,400	2,800
Total purchases during the year were	₹ 19,18,000		

You are required to prepare a departmental trading account of Yogesh Ltd., assuming that the percentage of gross profit on turnover is the same in each case. (12)

(b) Explain the finance lease. Also, discuss its types and features. (6)

OR

(a) SS Ltd. leased a machine to SV Ltd. on the following conditions:

	(₹)
Fair Value of the Machine	90,00,000
Lease Period	5 Years
Lease Rental	15,00,000 p.a.
Guaranteed Residual Value (GRV)	3,00,000
Unguaranteed Residual Value (UGRV)	5,40,000
Internal Rate of Return	15%

Discounting factors for 1st year to 5th year are 0.8696, 0.7561, 0.6575, 0.5718, and 0.4972, respectively. You are required to calculate:

(i) Gross Investment in Lease (GIL)

(ii) Unearned Finance Income (UFI) (12)

(b) What do you mean by Departmental Accounting? Also, state the advantages of Departmental Accounting. (6)

1. (क) निम्नलिखित कथन सत्य हैं अथवा असत्य कारण सहित बताइए (कोई छह) :

- (i) प्रासंगिकता वित्तीय विवरणों की मात्रात्मक विशेषताओं में से एक होती है।
- (ii) जब धनराशि का सटीकता के साथ अनुमान नहीं लगाया जा सकता हो, तो प्रावधान नहीं किए जा सकते हैं।
- (iii) आकस्मिक मदें हमेशा संभावित मदें होती हैं।
- (iv) भौतिकता की अवधारणा यह सिफारिश करती है कि वित्तीय जानकारी का पूर्ण, निष्पक्ष और पर्याप्त प्रकटीकरण होना चाहिए।
- (v) इनपुट आईजीएसटी का उपयोग क्रमशः आउटपुट सीजीएसटी और एसजीएसटी से पहले आउटपुट आईजीएसटी की बकाया देनदारियों को अण्फसेट करने के लिए किया जा सकता है।
- (vi) आग के कारण हानि एक असाधारण मद है।
- (vii) लेखांकन संकल्पनाएं एवं लेखांकन परिपाटी अलग-अलग नहीं होती हैं।
- (viii) पूर्व अवधि की मदें वह होती हैं जो अतीत में हुई हो और जिनका निपटान अतीत में ही किया जा चुका हो।

(6×2=12)

(ख) किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

- (i) सामान्यतया स्वीकृत लेखांकन सिद्धांत (GAAP)।
- (ii) समायोजक घटनाएं बनाम गैर-समायोजक घटनाएं।
- (iii) एस (AS) बनाम इंड-एस (IND-AS)।

(2×3=6)

2. (क) इन्वेंट्री शब्द को एस-2 के अनुसार परिभाषित कीजिए। इसके अलावा, इन्वेंट्री मूल्यांकन के महत्व को स्पष्ट कीजिए।

(6)

(ख) एक व्यापारी ने 1 जुलाई 2016 को ₹4,00,000 में एक मशीन आयात की, सीमा-शुल्क और माल ढुलाई के लिए ₹80,000 का भुगतान किया और परिनिर्माण शुल्क के लिए ₹1,20,000 खर्च किए। 1 जनवरी, 2017 को स्थानीय बाजार से ₹2,00,000 की लागत वाली एक अन्य मशीनरी खरीदी गई। 1 जुलाई 2018 को, आयातित मशीनों के ऑर्डर में से एक तिहाई खराब हो गई और उन्हें ₹80,000 में बेचा गया। इसके स्थानापन्न के लिए उसी तारीख को ₹1,00,000 में एक और मशीन खरीदी गई। “मूल्यहास की गणना सीधी रेखा विधि पर 20% प्रतिवर्ष की दर से की जाती है।” प्रत्येक वर्ष लेखाबंदी 31 दिसंबर को की जाती है। आपको वर्ष 2016, 2017 और 2018 के लिए मशीनरी खाता दर्शाना है। (12)

अथवा

(क) निम्नलिखित शब्दों को स्पष्ट कीजिए (i) परिसंपत्ति की लागत, (ii) परिसंपत्तियों का अवशिष्ट मूल्य और (iii) मूल्यहास योग्य धनराशि। (6)

(ख) मेसर्स सोनिया एंड कंपनी की कुछ वस्तुओं के संबंध में सामग्री का विवरण निम्नलिखित है :

दिनांक	विवरण	यूनिट और प्रति यूनिट लागत
01.01.2023	प्रारंभिक स्टॉक	₹35 प्रति यूनिट की दर पर 100 यूनिट
05.01.2023	खरीद	₹30 प्रति यूनिट की दर पर 300 यूनिट
15.01.2023	बिक्री	₹ 40 प्रति यूनिट की दर पर 100 यूनिट
01.02.2023	खरीद	₹35 प्रति यूनिट की दर पर 400 यूनिट
10.02.2023	आग के कारण हानि	20 यूनिट
15.02.2023	बिक्री	₹50 प्रति यूनिट की दर पर 180 यूनिट
20.02.2023	बिक्री	₹50 प्रति यूनिट की दर पर 200 यूनिट
20.02.2023	खरीद	₹50 प्रति यूनिट की दर पर 300 यूनिट

निरंतर इन्वेंटरी मूल्यांकन प्रणाली का उपयोग करके, फीफो (FIFO) विधि के अनुसार 20.02.2023 को अंतिम स्टॉक की लागत और बेची गई वस्तुओं की लागत ज्ञात कीजिए। (12)

3. (क) 31 मार्च, 2021 को एक व्यापारी के निम्नलिखित तल-पट से, 31 मार्च 2021 को समाप्त वर्ष के लिए व्यापारिक खाता और लाभ तथा हानि खाता और उस तिथि के अनुसार बैलेंस शीट तैयार कीजिए :

नाम शेष	(₹)	जमा शेष	(₹)
आहरण	12,000	बैंक ओवरड्राफ्ट	50,000
मजदूरी	31,000	निवेश पर ब्याज	11,600
स्टॉक	25,600	देय बिल	9,200
X को दिया गया उधार	8,000	X को दिए गए उधार पर ब्याज	640
किराया	10,000	पूँजी	2,00,000
सामान्य व्यय	2,960	अशोध और संदिग्ध ऋणों के लिए आरक्षित निधि	500
निवेश	1,20,000	बिक्री	4,60,000
खरीद	3,20,000	विविध लेनदार	25,180
माल ढुलाई भाड़ा	4,200		
गुडविल	80,000		
प्राप्य बिल	12,400		
दरें और कर	3,600		
बिक्री प्रतिफल	4,200		
बीमा	1,800		
नकदी और बैंक में बकाया शेष	7,400		
देनदार	33,000		
डाक और टेलिग्राम	7,600		
भूमि और भवन	50,000		
संयंत्र और मशीनरी	20,000		
पैकिंग प्रभार	800		
अशोध ऋण	2560		
	7,57,120		7,57,120

अतिरिक्त जानकारी :

(i) 31.03.2021 को अंतिम स्टॉक - ₹32,000.

(ii) 25.03.2021 को ₹1,400 का सामान ₹1600 के लिए "अनुमोदन के आधार पर बिक्री" के रूप में भेजा गया था और महीना समाप्त होने से पूर्व अनुमोदन प्राप्त नहीं हुआ था।

(iii) गुडविल का 20% बढ़े खाते में डालना है।

(iv) इसके अलावा अशोध्य ऋणों का अनुमान ₹700 का था और अशोध्य ऋणों के लिए आरक्षित निधि ₹3,000 की सीमा तक बढ़ गई थी।

(v) भूमि और भवन का 3% और संयंत्र और मशीनरी का 10% मूल्यहास कीजिए।

(vi) ₹1,600 मूल्य के सामान को निःशुल्क नमूने के रूप में वितरित किया गया।

(12)

(ख) मैसर्स विनोद एंटरप्राइज के पास इलेक्ट्रिक क्रेडिट लेखा-बही में एसजीएसटी के इनपुट कर क्रेडिट के लिए ₹60,000 की धनराशि है। इलेक्ट्रॉनिक देयता रजिस्टर के अनुसार देय आउटपुट जीएसटी निम्नानुसार है :

देय जीएसटी/आउटपुट जीएसटी	₹
जावक आईजीएसटी	30,000
जावक सीजीएसटी	70,000
जावक एसजीएसटी	25,000

एसजीएसटी के कारण आईटीसी के उपयोग का स्तर निर्धारित कीजिए और देनदारी, समायोजित और देय धनराशि दर्शाते हुए विवरण तैयार कीजिए।

(6)

अथवा

(क) 31 मार्च 2020 को समाप्त वर्ष के लिए डिपांकसाइड क्लब का प्राप्ति और भुगतान खाता निम्नलिखित है :

31 मार्च 2020 को समाप्त वर्ष के लिए प्राप्ति और भुगतान खाता

प्राप्तियां	₹	भुगतान	₹
नकदी (1-04-2019)	45,000	बैंक ओवरड्राफ्ट (1-04-2019)	93,000
अभिदान 2018-2019 9,000 2019-2020 4,86,000 2020-2021 4,500	4,99,500	(104-2019) को खरीदा गया सोफा	43,500
		मानदेय	90,000
		वेतन	87,000
		विविध व्यय	99,000
दान	8,700	ड्रामा व्यय	26,700
जीवनपर्यंत सदस्यता शुल्क	20,100	स्टेशनरी	42,600
प्रतिभूतियों पर ब्याज	14,400	हाथ में नकदी (31-03-2020)	16,500
पुरानी अलमारी की बिक्री से प्राप्त आय। (शून्य बही मूल्य)	3,600	बैंक में नकदी (31-03-2020)	93,000
	5,91,300		5,91,300

31 मार्च 2020 को समाप्त वर्ष के लिए क्लब के लिए आय और व्यय खाता और उस तारीख के अनुसार बैलेंस शीट तैयार कीजिए, निम्नलिखित अतिरिक्त जानकारी को ध्यान में रखते हुए :

- 31 मार्च 2019 को स्टेशनरी का स्टॉक ₹3750 था और 31 मार्च 2020 को ₹2610 था।
- वर्ष के लिए बकाया वेतन ₹16500 है।
- क्लब में 2160 सदस्य हैं जो प्रत्येक ₹250 की वार्षिक सदस्यता का भुगतान करते हैं।
- 31 मार्च 2019 को पूर्वदत्त विविध व्यय ₹3960 थे।
- 31 मार्च 2019 के अनुसार, भवन ₹7,35,000, कंप्यूटर ₹30,000 और निवेश ₹1,95,000 का था।
- भवन, सोफा और कंप्यूटर का मूल्यहास 6% पर कीजिए।

(12)

- (ख) 31 मार्च 2024 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए एक सोशल क्लब के अंतिम खाते तैयार करते समय आप निम्नलिखित मदों से कैसे निपटेंगे: (6)

विवरण	₹
प्राइज दिया गया	1,40,000
प्राइज एंडोमेंट फंड	14,00,000
1 अप्रैल, 2023 को प्राइज एंडोमेंट फंड निवेश का 8%	14,00,000
प्राइज एंडोमेंट फंड के लिए प्राप्त दान	2,00,000
प्राइज एंडोमेंट फंड निवेश पर प्राप्त ब्याज	84,000

4. (क) शाखा लेखांकन के अंतर्गत देनदार प्रणाली और स्टॉक और देनदार प्रणाली के बीच अंतर कीजिए। (6)

- (ख) दिल्ली में स्थित प्रधान कार्यालय की जयपुर में एक शाखा है, जिसमें माल का चालान प्रधान कार्यालय द्वारा 25% से अधिक लागत पर किया जाता है। शाखा खाता और शाखा खाते में भेजे गए माल को प्रधान कार्यालय की लेखा-बहियों में निम्नलिखित विवरणों के साथ तैयार कीजिए:

प्रारंभिक स्टॉक ₹25,000; प्रारंभिक देनदार ₹24,000; प्रधान कार्यालय (दिल्ली) से प्राप्त हुआ माल ₹80,000; नकद बिक्री ₹32,000; देनदारों से प्राप्त नकदी ₹59,000; प्रधान कार्यालय को वापस किया गया माल ₹4,000; व्यय के लिए प्राप्त हुई नकदी ₹29,000; अंतिम स्टॉक ₹30,000; अंतिम देनदार ₹45,000. (12)

अथवा

- (क) गाजियाबाद में स्थित प्रधान कार्यालय लक्ष्मी नगर, दिल्ली में अपनी शाखा को चालान मूल्य पर माल की आपूर्ति करता है, जो लागत से 50% अधिक है। शाखा द्वारा प्राप्त सभी नकदी गाजियाबाद भेज दी जाती है, और प्रधान कार्यालय सभी खर्चों का भुगतान करता है। वर्ष 2020 के लिए लक्ष्मी नगर से संबंधित निम्नलिखित विवरणों में से, शाखा देनदार खाता, शाखा स्टॉक खाता और शाखा समायोजन खाता प्रधान कार्यालय की लेखा-बहियों में तैयार कीजिए ताकि शाखा द्वारा किए गए सकल और शुद्ध लाभ को ज्ञात किया जा सके। (18)

01.01.2020 को बकाया शेष	
बीजक मूल्य पर शाखा के पास उपलब्ध स्टॉक	
शाखा देनदार	1,32,000
शाखा फुटकर नकदी	44,000
वर्ष 2020 के दौरान किए गए लेनदेन	1,000
बीजक मूल्य पर शाखा को भेजा गया माल	
बीजक मूल्य पर शाखा द्वारा प्रधान कार्यालय को वापस किया गया	4,08,000
नकद बिक्री	12,000
उधार बिक्री	2,12,000
देनदारों द्वारा शाखा को वापस किया गया माल	1,74,000
बिक्री मूल्य (बीजक तैयार करते समय पहले ही समायोजित) पर ग्राहक को भत्ता	6,000
देनदारों से प्राप्त नकदी	4,000
देनदारों को अनुमय बढ़ा	1,86,000
फुटकर व्यय के लिए भेजी गई नकदी	4,800
किराया (प्रधान कार्यालय द्वारा भुगतान)	4,000
वेतन (प्रधान कार्यालय द्वारा भुगतान)	4,800
31.12.2020 को बकाया शेष	48,000
बीजक मूल्य पर शाखा स्टॉक	
शाखा फुटकर नकदी	1,38,000
	200

5. (क) योगेश लिमिटेड के तीन विभाग हैं: A, B, और C. 31 मार्च, 2024 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए इन विभागों द्वारा निम्नलिखित जानकारी प्रदान की गई है:

विवरण	विभाग A	विभाग B	विभाग C
खरीद (यूनिट)	20,000	40,000	60,000
बिक्री (यूनिट)	20,800	39,200	61,200
प्रति यूनिट विक्रय मूल्य (₹)	21	22	24
अंतिम स्टॉक	1,600	2,400	2,800
वर्ष के दौरान कुल खरीद थी	₹ 19,18,000		

आपको योगेश लिमिटेड का एक विभागीय व्यापारिक खाता तैयार करना होगा, यह मानते हुए कि व्यापारावर्त (टर्नओवर) पर सकल लाभ का प्रतिशत प्रत्येक मामले में समान है। (12)

(ख) वित्त पट्टे की व्याख्या कीजिए। साथ ही इसके प्रकारों और विशेषताओं पर चर्चा कीजिए। (6)

अथवा

(क) एस. एस. लिमिटेड ने निम्नलिखित शर्तों के अधीन एक मशीन एस. वी. लिमिटेड को पट्टे पर दी :

मशीन का उचित मूल्य	(₹) 90,00,000
पट्टे की अवधि	5 वर्ष
पट्टे का किराया	15,00,000 वार्षिक
गारंटीकृत अवशिष्ट मूल्य (GRV)	3,00,000
गैर-गारंटीकृत अवशिष्ट मूल्य (UGRV)	5,40,000
आंतरिक प्रतिफल दर	15%

पहले वर्ष से 5वें वर्ष के लिए छूट कारक क्रमशः 0.8696, 0.7561, 0.6575, 0.5718 और 0.4972 हैं। आपको निम्नलिखित की गणना करनी है :

(i) पट्टे में सकल निवेश (GIL)

(ii) अनर्जित वित्तीय आय (UFI)

(12)

(ख) विभागीय लेखांकन से आप क्या समझते हैं? साथ ही विभागीय लेखांकन के लाभ भी बताइए। (6)

(50,000)