

[This question paper contains 16 printed pages.]

Sr. No. of Question Paper : 2694

Unique Paper Code : 2412201202

Name of the Paper : Financial Accounting

Name of the Course : B.A. UGCF

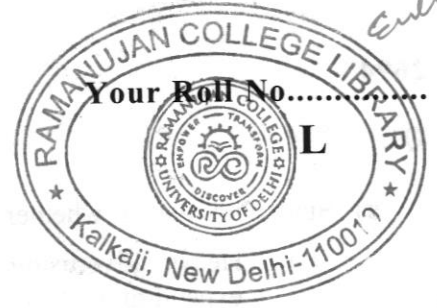
Semester : II

Duration : 3 Hours

समय : 3 घण्टे

Maximum Marks : 75

पूर्णांक : 75



Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. **All** parts of a question to be attempted together.
4. Use of 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 दें।
3. प्रश्न के सभी भागों को एक साथ हल करना होगा।
4. साधारण कैलकुलेटर का उपयोग करने 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।

Q1.

- a) State with reasons whether the following statements are true or false:
- (i) Heavy advertising expenditure to introduce a new product is a revenue expenditure.
 - (ii) Accounting is a service activity.
 - (iii) Accrual basis of accounting does not recognise accrued income and income received in advance.
 - (iv) The business entity concept can only be applied to a company.
 - (v) Any increase in owner's equity is called an expense.
 - (vi) According to the accrual concept, revenues are recognised only when cash is received.
 - (vii) A business entity can keep its accounts on accrual basis of accounting.
 - (viii) Prudence is a concept to recognise unrealised profits and not losses.
 - (ix) Revenue should be recognised only when cash is received.

(18 marks)

OR

- b) Write short notes on any three of the following:

- (i) Convention of Consistency
- (ii) Accounting Estimate
- (iii) Account Policies

(9 marks)

- c) Distinguish between capital expenditure and revenue expenditure.

(9 marks)

Q2.

- a) Compare and contrast LIFO and FIFO methods of inventory valuation.

(6 marks)

- b) X purchased a second-hand machinery on 1-12-2022 for ₹80,000; and ₹12,000 for its overhauling and ₹8,000 for its installation which was completed by 31-3-2022. The entity provides depreciation on its machinery at 20% p.a. on diminishing balance method from the date it was put to use and closes its books on 31 December every year. On 1-10-2023, a repair work was carried out on the machine and ₹5,000 were paid for the same. The machine was sold on 31-10-2024 for a sum of ₹21,000 and an amount of ₹2,000 was paid as dismantling charges.

Prepare Machinery Account and Provision for Depreciation on Machinery Account from 2022 to 2024.

(12 marks)

OR

- c) Define depreciation, depletion, amortization and obsolescence. (6 marks)
 d) A company started its business on 1st January, 2025. It purchased and used raw materials during the year 2025 as stated below:

January 10	Purchased 800 kgs. @ ₹ 62 per kg.
February 28	Purchased 1,200 kgs. @ ₹ 57 per kg.
March 10	Issued 1,000 kgs.
March 26	Issued 500 kgs.
May 20	Purchased 900 kgs. @ ₹ 65 per kg.
June 28	Return of 600 kgs to the supplier.

Calculate the value of closing stock of raw materials on June 30 according to:

- (i) First in first out basis, and
 (ii) Weighted average basis, using perpetual system.

(12 Marks)

OR

Q3.

- a) From the following particulars prepare the Trading and Profit and Loss Account for the year 2024 and Balance Sheet as on 31.12.2024 of a trader:

Particulars	Dr. (₹)	Cr. (₹)
Building	50,000	
Machinery	22,000	
Furniture	10,000	
Bank	9,000	
Cash	1,000	
Loans (since 1-1-2024)		30,000
Capital		52,000
Debtors/Creditors	50,000	40,000
Opening Stock	12,000	
Purchases>Returns	2,50,000	10,000
Sales>Returns	12,000	3,22,000
Rent	6,000	
Establishment (i.e. Salaries)	16,000	

Provident Fund-Employees' Subscription		1,000
Interest on Loan (10%)	2,000	
Electricity	1,000	
Mobile Phone Expenses	1,000	
Commission	6,000	
Insurance Premium	1,000	
Bad Debts	2,000	
Bills Receivable	4,000	
Total	4,55,000	4,55,000

Adjustments

- (i) Provide depreciation on Building @ 5%, Machinery @ 15%, and Furniture @ 10%.
- (ii) Stock was not taken on 31.12.2024 but only on 7.1.2025. Transactions from 1.1.2025 to 7.1.2025 are:
 - a. Sales: ₹ 25,000
 - b. Purchases: ₹ 15,000
 - c. Stock on 7.1.2025: ₹ 18,000
 - d. Gross Profit: 20%
- (iii) During the year, machinery of the value of ₹ 10,000 was destroyed by fire. The insurance claim was settled at ₹ 8,000 and credited to the Machinery Account.
- (iv) Provide for Employer's share of P.F. ₹ 1,000.
- (v) Provision for Bad Debts: Provide @ 5% on Debtors.
- (vi) Commission of the Manager @ 10% on net profit after providing such commission.

(18 marks)

OR

- b) From the following Receipts and Payments Account of Janak Puri Football Club and additional information, prepare an Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2025:

RECEIPTS AND PAYMENT ACCOUNT
for the year ending 31-3-2025

Receipts	₹	Payments	₹
To Balance b/d		By Purchase of Bill	65,000
Cash in Hand 1-4-2024	10,200	By Tournament Fees	10,000
Cash at Bank as per Pass Book	30,000	By Affiliation fees for 5 years	2,000
To Subscriptions	2,45,000	By Rent of Playground	6,000
To Interest on Investment	1,800	By Expenses on Variety Programme	15,000
To Sales of Tickets for Variety Programme	20,000	By Refreshment Expenses	4,000
		By Travelling Expenses	20,000
To Sale of Furniture on 30-9-2024	9,000	By Furniture bought on 1-10-2024	5,000
To Donations for Club Building	50,000	By Repairs to Building	5,000
To Legacy	11,000	By Advance paid to Contractor for Pavilion Building	50,000
		By Salary	15,000
		By Telephone Bill	1,500
		By Miscellaneous Expenses	8,000
		By 12% Investments (Face value ₹ 1,70,000) bought on 31-12-2024	1,50,000
		By Balance c/d	
		Cash in Hand 31-3-2025	8,500
		Balance in the Bank as per Pass Book on 31-3-2025	12,000
Total	3,77,000	Total	3,77,000

Additional Information:

- (i) Subscriptions received include ₹ 9,000 outstanding subscriptions of the year 2020-21. Subscriptions for the year 2024-25 amounting to ₹ 16,000 is still outstanding. Some members have paid subscriptions for the year 2025-26 amounting to ₹ 8,000 which is included in the subscriptions received.
- (ii) Face value of 12% Investments on 31st March, 2024 was ₹ 15,000 (cost price ₹ 12,000).
- (iii) Book value of furniture sold on 1 April, 2024 was ₹ 12,000 depreciation being 20% p.a. Provide depreciation on new furniture at the same rate.
- (iv) Telephone bill for one quarter is outstanding, the amount outstanding being ₹ 300. The charge for each quarter is same both for 2023-24 and 2024-25.
- (v) Unpresented cheque for repairs to building being ₹ 4,000 for 2023-24 and ₹ 12,000 for 2024-25. Assume that the amount of "Repairs to Building" is as per Pass Book.

- (vi) Stock of Balls with the club on 31 March, 2025 amounted to ₹ 6,000.
 (vii) Miscellaneous expenses include ₹ 3,000 for the honorarium.

(18 marks)

Q4.

- a) Gupta & Sons, Delhi has a branch at Agra. Goods are invoiced to the branch at cost plus 25% at which the branch sells. From the following particulars, prepare Agra Branch Account:

Balances as on April 1, 2021 :	₹		₹
Branch Stock (Invoice price)	12,500	Credit sales at branch	87,500
Branch Debtors	8,500	Cash sales at branch	51,250
Branch Cash	2,000	Bills Receivable received from	
		debtors at branch	5,000
Balances as on March 31, 2022:		Amount received by branch on	
Branch Stock (Invoice price)	29,925	discounting of the above mentioned bills	4,900
Branch Debtors	11,960	Cash sent to the branch for expenses	18,000
Branch Cash	4,500	Actual cash expenses at branch	17,950
Transaction during 2021-22		Shortage of stock at branch	
Cash received from debtors	78,650	(invoice price)	75
Goods invoiced to branch	?	Cash discount allowed to customers	390
Goods returned by branch to H.O.	6,250		
Cash remitted to H.O.	?		

Make a provision for bad and doubtful debts @ 5% of the debtors.

(18 marks)

OR

- b) Linken Ltd. has its branches in Ambala and Ludhiana to whom goods are invoiced at cost plus 25%. The following information is available of the transactions at Ambala Branch for the year ending 31st March, 2024:

Balances at 1st April, 2023	₹		₹
Stock at invoice price	20,000	Insurance company paid to	
Debtors	6,000	H.O. for loss by fire at Ambala	2,000
Petty Cash	475	Cash sent for petty expenses	16,000
Transactions during 2023-24		Goods transferred to Ludhiana	
Goods Sent to branch at		branch under instructions	
invoice price	2,40,000	from H.O. at invoice price	6,000
Goods returned to H.O.		Insurance charges paid by H.O.	1,000
at invoice price	7,500		
Cash Sales	60,000	Goods returned by debtors	500
Credit Sales (Sold at cost +50%)	90,000	Cash received from debtors	89,500
Normal loss at invoice price	300	Balances on 31st March,	
		2024	
Goods pilfered at invoice price	1,500	Petty Cash	425
Goods lost in fire at invoice price	3,000	Debtors	5,500
		Stock	?

Prepare: (i) Branch Stock Account; (ii) Branch Debtors Account; (iii) Branch Adjustment Account; (iv) Branch Profit Loss Account; and (v) Goods Sent to Branch Account. (18 marks)

Q5

- What is lease accounting? How does operating lease differ from finance lease? (9 marks)
- Explain the various basis of allocation and apportionment of expenses in Departmental Accounting with the help of suitable examples. (9 marks)

OR

- M/s. AM Enterprise had two departments, Cloth and Readymade Clothes. The Readymade clothes 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, 2025:

Particulars	Cloth Department (₹)	Readymade Clothes Department (₹)
Opening Stock on 1st April, 2024	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 31st March, 2025	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 2024-25. General Expenses of the business as a whole amount to ₹ 10,85,000.

(12 marks)

d) Distinguish between Branch Accounting and Departmental Accounting.

(6 marks)

OR

प्रश्न 1.

a) कारण सहित बताइए कि निम्नलिखित कथन सत्य हैं या असत्य:

- (i) किसी नए उत्पाद को लॉन्च करने के लिए भारी विज्ञापन व्यय राजस्व व्यय कहलाता है।
- (ii) लेखांकन एक सेवा गतिविधि है।
- (iii) उपार्जन आधारित लेखांकन पद्धति में उपार्जित आय और अग्रिम रूप से प्राप्त आय को मान्यता नहीं दी जाती है।
- (iv) व्यावसायिक इकाई की अवधारणा केवल कंपनी पर ही लागू की जा सकती है।
- (v) मालिक की इक्विटी में किसी भी वृद्धि को व्यय कहा जाता है।
- (vi) उपार्जन की अवधारणा के अनुसार, राजस्व को तभी मान्यता दी जाती है जब नकद प्राप्त होता है।
- (vii) एक व्यावसायिक इकाई अपने खातों को उपार्जन आधारित लेखांकन पद्धति पर रख सकती है।
- (viii) विवेक का अर्थ है अवास्तविक लाभों को पहचानना, न कि हानियों को।
- (ix) राजस्व को तभी मान्यता दी जानी चाहिए जब नकद राशि प्राप्त हो जाए।

(18 अंक)

या

b) निम्नलिखित में से किन्हीं तीन पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए:

- (i) संगति की परंपरा
- (ii) लेखांकन अनुमान
- (iii) खाता नीतियां

(9 अंक)

c) पूंजीगत व्यय और राजस्व व्यय के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए।

(9 अंक)

प्रश्न 2.

a) इन्वेंट्री मूल्यांकन की LIFO और FIFO विधियों की तुलना और अंतर स्पष्ट कीजिए। (6 अंक)

b) X ने 1-12-2022 को ₹80,000 में एक पुरानी मशीनरी खरीदी। और इसके ओवरहालिंग के लिए 12,000 रुपये और इसकी स्थापना के लिए 8,000 रुपये का खर्च आया, जो 31-3-2022 तक पूरा हो गया था। कंपनी अपनी मशीनरी पर उपयोग में आने की तारीख से घटते शेष विधि द्वारा 20% प्रति वर्ष की दर से मूल्यहास प्रदान करती है और प्रत्येक वर्ष 31 दिसंबर को अपने खाते बंद करती है। 1-10-2023 को मशीन पर मरम्मत कार्य किया गया और इसके लिए 5,000 रुपये का भुगतान किया गया था। मशीन को 31-10-2024 को 21,000 राशि में बेचा गया था। और 2000 की एक राशि विध्वंस शुल्क के रूप में भुगतान किया गया। वर्ष 2022 से 2024 तक के लिए मशीनरी खाता और मशीनरी पर मूल्यहास के लिए प्रावधान तैयार कीजिए। (12 अंक)

या

c) मूल्यहास, कमी, परिशोधन और अप्रचलन को परिभाषित कीजिए। (6 अंक)

d) एक कंपनी ने 1 जनवरी, 2025 को अपना व्यवसाय शुरू किया। इसने वर्ष 2025 के दौरान नीचे बताए अनुसार कच्चे माल की खरीद और उपयोग किया:

10 जनवरी: 800 किग्रा की खरीदारी की @ ₹ 62 प्रति किग्रा।

28 फरवरी: 1,200 किग्रा की खरीदारी की @ ₹ 57 प्रति किग्रा।

10 मार्च: 1,000 किग्रा जारी (Issue) किए गए।

26 मार्च: 500 किग्रा जारी (Issue) किए गए।

20 मई: 900 किग्रा की खरीदारी की @ ₹ 65 प्रति किग्रा।

28 जून: 600 किग्रा आपूर्तिकर्ता (Supplier) को वापस किए गए।

30 जून को कच्चे माल के समापन स्टॉक का मूल्य सतत प्रणाली का उपयोग करते हुए निम्नलिखित के अनुसार गणना कीजिए: (i) पहले आओ पहले जाओ के आधार पर, और (ii) भारित औसत आधार पर, (12 अंक)

या

प्रश्न 3.

- a) निम्नलिखित विवरणों के आधार पर एक व्यापारी का वर्ष 2024 का व्यापार और लाभ-हानि खाता तथा 31.12.2024 को समाप्त हुए बैलेंस शीट तैयार कीजिए:

विवरण	डॉ. (₹)	करोड़ (₹)
इमारत	50,000	
मशीनरी	22,000	
फर्नीचर	10,000	
बैंक	9,000	
नकद	1,000	
ऋण (1-1-2024 से)		30,000
पूंजी		52,000
देनदार/लेनदार	50,000	40,000
ओपनिंग स्टॉक	12,000	
खरीद/वापसी	2,50,000	10,000
बिक्री मुनाफ़ा	12,000	3,22,000

किराया	6,000	
स्थापना (अर्थात वेतन)	16,000	
भविष्य निधि - कर्मचारियों का योगदान		1,000
ऋण पर ब्याज (10%)	2,000	
बिजली	1,000	
मोबाइल फोन के खर्चे	1,000	
कमीशन	6,000	
बीमा प्रीमियम	1,000	
अशोध्य ऋण	2,000	
प्राप्य बिल	4,000	
कुल	4,55,000	4,55,000

समायोजन

- (i) भवन पर 5%, मशीनरी पर 15% और फर्नीचर पर 10% की दर से मूल्यहास प्रदान कीजिए।
- (ii) 31.12.2024 को स्टॉक नहीं लिया गया, बल्कि केवल 7.1.2025 को लिया गया। 1.1.2025 से 7.1.2025 तक के लेन-देन इस प्रकार हैं:
 - a. बिक्री: ₹ 25,000
 - b. खरीदारी: ₹ 15,000
 - c. 7.1.2025 को स्टॉक मूल्य: ₹ 18,000
 - d. सकल लाभ: 20%
- (iii) वर्ष के दौरान, ₹10,000 मूल्य की मशीनरी आग में नष्ट हो गई। बीमा दावा ₹8,000 पर निपटाया गया और मशीनरी खाते में जमा कर दिया गया।
- (iv) पीएफ में नियोक्ता के हिस्से के लिए ₹1,000 का प्रावधान कीजिए।
- (v) अशोध्य ऋणों के लिए प्रावधान: देनदारों पर 5% की दर से प्रावधान कीजिए।
- (vi) कमीशन देने के बाद शुद्ध लाभ पर प्रबंधक का कमीशन 10% की दर से होगा। (18 अंक)

या

- b) जनकपुरी फुटबॉल क्लब के निम्नलिखित प्राप्ति और भुगतानों के खाते और अतिरिक्त जानकारी के आधार पर, 31 मार्च, 2025 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय और व्यय खाता तैयार कीजिए।

या

- b) जनक पुरी फुटबॉल क्लब के निम्नलिखित प्राप्तियों और भुगतानों के खाते और अतिरिक्त जानकारी के आधार पर, 31 मार्च, 2025 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय और व्यय खाता तैयार कीजिए।

प्राप्ति और भुगतान खाता

31-3-2025 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए

प्राप्ति	₹	भुगतान	₹
b/d को संतुलित करने के लिए		बिल की खरीद द्वारा	65,000
1-4-2024 को प्राप्त नकद राशि	10,200	टूर्नामेंट शुल्क द्वारा	10,000
पासबुक के अनुसार बैंक में नकद राशि	30,000	5 वर्षों के लिए संबद्धता शुल्क द्वारा	2,000
सदस्यता के लिए	2,45,000	खेल के मैदान के किराए द्वारा	6,000
निवेश पर व्याज	1,800	विभिन्न कार्यक्रमों पर होने वाले खर्चों के अनुसार	15,000
विभिन्न कार्यक्रमों के टिकटों की बिक्री के लिए	20,000	जलपान व्यय द्वारा	4,000
कार्यक्रम		यात्रा व्यय द्वारा	20,000
30-9-2024 को फर्नीचर की बिक्री के लिए	9,000	1-10-2024 को खरीदा गया फर्नीचर	5,000
क्लब भवन के लिए दान	50,000	इमारत की मरम्मत के कारण	5,000
विरासत के लिए	11,000	ठेकेदार को अग्रिम भुगतान द्वारा	50,000
		पैवेलियन बिल्डिंग	
		वेतन के अनुसार	15,000
		टेलीफोन बिल द्वारा	1,500
		विविध व्ययों द्वारा	8,000
		12% निवेश द्वारा (अंकित मूल्य)	1,50,000
		₹1,70,000 में 31-12-2024 को खरीदा गया	
		बैलेंस सी/डी द्वारा	
		31-3-2025 को प्राप्त नकद राशि	8,500
		पास के अनुसार बैंक में शेष राशि	12,000
		31-3-2025 को बुकिंग कीजिए	
कुल	3,77,000	कुल	3,77,000

अतिरिक्त जानकारी:

- (i) प्राप्त सदस्यता शुल्क में वर्ष 2020-21 के ₹9,000 के बकाया सदस्यता शुल्क शामिल हैं। वर्ष 2024-25 के लिए ₹16,000 का सदस्यता शुल्क अभी भी बकाया है। कुछ सदस्यों ने वर्ष 2025-26 के लिए ₹8,000 का सदस्यता शुल्क अदा किया है, जिसे प्राप्त सदस्यता शुल्क में शामिल किया गया है।
- (ii) 31 मार्च, 2024 को 12% निवेश का अंकित मूल्य ₹ 15,000 था (लागत मूल्य ₹ 12,000)।
- (iii) 1 अप्रैल, 2024 को बेचे गए फर्नीचर का बुक वैल्यू ₹ 12,000 था। मूल्यहास 20% प्रति वर्ष की दर से है। नए फर्नीचर पर भी इसी दर से मूल्यहास प्रदान कीजिए।
- (iv) एक तिमाही का टेलीफोन बिल बकाया है, बकाया राशि ₹300 है। 2023-24 और 2024-25 दोनों वर्षों के लिए प्रत्येक तिमाही का शुल्क समान है।
- (v) भवन की मरम्मत के लिए 2023-24 के लिए ₹4,000 और 2024-25 के लिए ₹12,000 का अप्रस्तुत चेका मान लें कि "भवन की मरम्मत" की राशि पासबुक के अनुसार है।
- (vi) 31 मार्च, 2025 को क्लब के पास मौजूद गेंदों का स्टॉक ₹6,000 का था।
- (vii) विविध खर्चों में मानदेय के लिए ₹3,000 शामिल हैं।

(18 अंक)

प्रश्न 4.

- a) गुप्ता एंड संस, दिल्ली की आगरा में एक शाखा है। शाखा को माल की लागत पर 25% अतिरिक्त दर से बिल भेजा जाता है, जिस दर पर शाखा विक्रय करती है। निम्नलिखित विवरणों से आगरा शाखा का खाता तैयार कीजिए:

1 अप्रैल, 2021 तक के शेष:	₹		₹
शाखा स्टॉक (चालान मूल्य)	12,500	शाखा में क्रेडिट बिक्री	87,500
शाखा देनदार	8,500	शाखा में नकद बिक्री	51,250
शाखा नकद	2,000	प्राप्त बिल	
		शाखा में देनदार	5,000
31 मार्च 2022 तक के शेष:		शाखा द्वारा प्राप्त राशि	
शाखा स्टॉक (चालान मूल्य)	29,925	उपरोक्त की छूट	
शाखा देनदार	11,960	उल्लिखित बिल	4,900
शाखा नकद	4,500	शाखा को नकद भेजा गया	
2021-22 के दौरान लेनदेन		खर्च	18,000
देनदारों से प्राप्त नकदी	78,650	शाखा में वास्तविक नकद व्यय	17,950
शाखा को इनवॉइस किए गए सामान	?	शाखा में स्टॉक की कमी	
शाखा द्वारा मुख्यालय को लौटाया गया माल	6,250	(चालान मूल्य)	75
मुख्यालय को नकद राशि भेजी गई	?	शाखा ग्राहकों को नकद छूट की अनुमति है	
			390

देनदारों के ऋणों के 5% की दर से अशोध्य और संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान कीजिए।

(18 अंक)

या

- b) लिंकेन लिमिटेड की शाखाएँ अंबाला और लुधियाना में स्थित हैं, जहाँ माल का बिल लागत मूल्य से 25% अधिक पर जारी किया जाता है। 31 मार्च, 2024 को समाप्त हुए वर्ष के लिए अंबाला शाखा में हुए लेन-देन की निम्नलिखित जानकारी उपलब्ध है:

विवरण	राशि (₹)	विवरण	राशि (₹)
1 अप्रैल, 2023 को शेष (Balances)		अन्य लेनदेन और भुगतान	
स्टॉक (बीजक मूल्य पर)	20,000	बीमा कंपनी द्वारा प्रधान कार्यालय (H.O.) को अंबाला में आग से हुए नुकसान के लिए भुगतान	2,000
देनदार (Debtors)	6,000	फुटकर खर्चों के लिए भेजी गई नकद राशि	16,000
फुटकर नकद (Petty Cash)	475	प्रधान कार्यालय के निर्देशानुसार लुधियाना शाखा को बीजक मूल्य पर स्थानांतरित माल	6,000
2023-24 के दौरान लेनदेन		अन्य विवरण	
शाखा को बीजक मूल्य पर भेजा गया माल	2,40,000	प्रधान कार्यालय द्वारा भुगतान किए गए बीमा शुल्क	1,000
प्रधान कार्यालय को बीजक मूल्य पर वापस किया गया माल	7,500	देनदारों द्वारा वापस किया गया माल	500
नकद बिक्री (Cash Sales)	60,000	देनदारों से प्राप्त नकद	89,500
उधार बिक्री (लागत + 50% पर बेची गई)	90,000		
नुकसान (बीजक मूल्य पर)		31 मार्च, 2024 को शेष (Balances)	
सामान्य हानि (Normal Loss)	300	फुटकर नकद (Petty Cash)	425
चोरी हुआ माल (Goods Pilfered)	1,500	देनदार (Debtors)	5,500
आग में नष्ट हुआ माल	3,000	स्टॉक (Stock)	?

तैयार कीजिए:

- (i) शाखा स्टॉक खाता;
- (ii) शाखा देनदार खाता;
- (iii) शाखा समायोजन खाता;
- (iv) शाखा लाभ हानि खाता; और
- (v) शाखा को भेजे गए माल का खाता।

(18 अंक)

प्रश्न 5

- a) लीज अकाउंटिंग क्या है? ऑपरेटिंग लीज, फाइनेंस लीज से किस प्रकार भिन्न है? (9 अंक)
- b) विभागीय लेखांकन में व्ययों के आवंटन और विभाजन के विभिन्न आधारों को उपयुक्त उदाहरणों की सहायता से स्पष्ट कीजिए। (9 अंक)

या

- c) मेसर्स एएम एंटरप्राइज के दो विभाग थे: कपड़ा विभाग और रेडीमेड कपड़े। रेडीमेड कपड़े फर्म द्वारा स्वयं ही बनाए जाते थे, जो कपड़ा विभाग द्वारा सामान्य विक्रय मूल्य पर आपूर्ति किए गए कपड़े से तैयार किए जाते थे। निम्नलिखित आंकड़ों से, 31 मार्च, 2025 को समाप्त वर्ष के लिए विभागीय व्यापार खाता और लाभ-हानि खाता तैयार कीजिए:

विवरण	कपड़ा विभाग (₹)	रेडीमेड कपड़ों का विभाग (₹)
1 अप्रैल, 2024 को खुलने वाला स्टॉक	31,50,000	5,32,000
खरीदारी	2,10,00,000	1,68,000
बिक्री	2,31,00,000	47,25,000
रेडीमेड कपड़ों के विभाग में स्थानांतरण	31,50,000	---
विनिर्माण व्यय	---	6,30,000
विक्रय व्यय	2,10,000	73,500
किराया और भंडारण	8,40,000	5,60,000
31 मार्च, 2025 को स्टॉक की स्थिति	21,00,000	6,72,000

उपरोक्त के अतिरिक्त, आवश्यक विचारार्थ निम्नलिखित जानकारी भी उपलब्ध कराई जाती है:

रेडीमेड कपड़ों के विभाग में स्टॉक को 75% कपड़ा और 25% अन्य खर्चों के रूप में माना जा सकता है। कपड़ा विभाग ने 2024-25 में 15% की दर से सकल लाभ अर्जित किया। पूरे व्यवसाय के सामान्य व्यय ₹ 10,85,000 हैं। (12 अंक)

d) शाखा लेखांकन और विभागीय लेखांकन के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए।

(6 अंक)

विभागीय लेखांकन	शाखा लेखांकन	अंतर
1. विभागीय लेखांकन में प्रत्येक विभाग के लेखांकन का अलग-अलग प्रारंभ होता है।	शाखा लेखांकन में प्रारंभ एक ही होता है।	
2. विभागीय लेखांकन में प्रत्येक विभाग के लेखांकन का अलग-अलग अंत होता है।	शाखा लेखांकन में अंत एक ही होता है।	
3. विभागीय लेखांकन में प्रत्येक विभाग के लेखांकन का अलग-अलग प्रारंभ होता है।	शाखा लेखांकन में प्रारंभ एक ही होता है।	
4. विभागीय लेखांकन में प्रत्येक विभाग के लेखांकन का अलग-अलग अंत होता है।	शाखा लेखांकन में अंत एक ही होता है।	
5. विभागीय लेखांकन में प्रत्येक विभाग के लेखांकन का अलग-अलग प्रारंभ होता है।	शाखा लेखांकन में प्रारंभ एक ही होता है।	
6. विभागीय लेखांकन में प्रत्येक विभाग के लेखांकन का अलग-अलग अंत होता है।	शाखा लेखांकन में अंत एक ही होता है।	
7. विभागीय लेखांकन में प्रत्येक विभाग के लेखांकन का अलग-अलग प्रारंभ होता है।	शाखा लेखांकन में प्रारंभ एक ही होता है।	
8. विभागीय लेखांकन में प्रत्येक विभाग के लेखांकन का अलग-अलग अंत होता है।	शाखा लेखांकन में अंत एक ही होता है।	
9. विभागीय लेखांकन में प्रत्येक विभाग के लेखांकन का अलग-अलग प्रारंभ होता है।	शाखा लेखांकन में प्रारंभ एक ही होता है।	
10. विभागीय लेखांकन में प्रत्येक विभाग के लेखांकन का अलग-अलग अंत होता है।	शाखा लेखांकन में अंत एक ही होता है।	