

Roll No.

(12/15-I)

5003

B. Com. (Gen./Voc.) EXAMINATION

(For Batch 2011 & 2012 Only)

(First Semester)

FINANCIAL ACCOUNTING—I

BC-103

Time : Three Hours

Maximum Marks : 80

Note : Attempt any *Five* questions. Q. No. **1** is compulsory. All questions carry equal marks.

1. Explain the following in brief :

- (i) Meaning of Journal
- (ii) Compound Entry
- (iii) Classification of Accounts
- (iv) Suspense Account
- (v) Two differences between 'Receipts and Payment Account' and 'Income and Expenditure Account'.

(2-10) B-5003

P.T.O.

(vi) Trial Balance

(vii) Two types of Assets with examples

(viii) What is Accounting Cycle ? $8 \times 2 = 16$

2. What is Accounting ? Explain its characteristics. What are main objectives of Accounting ? 16

3. Explain the following :

(i) The Business Entity Concept

(ii) Going Concern Concept

(iii) Principle of Full Disclosure

(iv) Principle of Consistency. $4 \times 4 = 16$

4. What is meant by Accounting Standards ? What are their characteristics ? Discuss advantages of Accounting Standards. 16

5. Distinguish between :

(i) Book-keeping and Accounting

(ii) Reserve and Provision

(iii) Capital Expenditure and Revenue Expenditure

(iv) Journal and Ledger. $4 \times 4 = 16$

6. From the following Trial Balance of Mr. Arvind, Prepare Trading and Profit and Loss A/c for the year ending 31st March, 2012 and a Balance Sheet on that data :

Dr. Balances	Amount	Cr. Balances	Amount
	₹		₹
Cash	10,000	Sales	1,96,200
Stock (1-4-2011)	40,800	Returns	
Wages	22,525	Outwards	195
Purchases	1,30,295	Loan at 12%	
Returns Inwards	2,400	(on 1-7-2011)	20,000
Repairs	1,675	Creditors	30,305
Bad Debts	2,310	Discount	
Interest on Loan	600	Received	530
Salaries	8,000	Capital	68,900
Sales Tax	800		
Octroi	500		
Insurance	1,000		

Charity	125	
Rent	2,000	
Machinery	16,000	
Debtors (including Shyam for dishonoured bill of ₹ 800)	30,000	
Patents	7,500	
Copyrights	18,600	
Goodwill	21,000	
	<u>3,16,130</u>	<u>3,16,130</u>

Adjustments :

- Wages include ₹ 2,000 for erection of new machinery on 1-4-2011.
- Stock on 31st March, 2012 was ₹ 40,925.
- Provide 5% depreciation on machinery and write off patents, copyrights and goodwill by $33\frac{1}{3}\%$ each.
- Salaries unpaid ₹ 800.
- Half the amount of Shyam's bill is irrecoverable.

- Create a provision at 5% on other debtors.
- Rent is paid upto 31st July, 2012
- Insurance prepaid ₹ 250. 16

7. A trial balance was showing a difference which had been transferred to suspense account and the following errors were revealed :

- ₹ 350 paid in cash for a typewriter were charged to Office Expenses A/c.
- Goods amounting to ₹ 660 sold to W were correctly entered in the sales book but posted to W's account at ₹ 760. The total of sales book for the month overcast by ₹ 1,000.
- A cash sale of ₹ 150 to B was correctly entered in cash book, but was wrongly posted to the credit side of B's Personal A/c instead of Sales A/c.
- Goods of worth Rs. 130 returned by G were entered in the sales book and posted therefrom to the credit side of G's Personal account.

(v) Goods were sold for ₹ 1,240 on 20th December to C were debited to his account but he returned the same on 23rd December. This was taken into stock on 31st December, but no entry has been made in the books of return.

(vi) Sales return book was overcast by ₹ 100.

(vii) A bills receivable received from H for Rs. 1,600 was posted to the credit side of bills payable account and credited to H's A/c

Journalise the necessary corrections and raise Suspense A/c, assuming that there are no other errors. 16

8. Rohini Cement Limited purchased on 1st January, 1991 a plant for ₹ 80,000. On 1st April, 1992, it purchased additional plant costing ₹ 48,000. On 1st September, 1993, the plant purchased on 1st January, 1991 was sold off for ₹ 42,000 and on the same date fresh plant was purchased at the cost of ₹ 75,000.

B-5003

6

Depreciation is provided at 10% per annum on diminishing balance method every year. Accounts are closed each year on 31st December. Show the Plant Account for 3 years.

16

9. The Receipt and Payment Account for the year ending 31st Dec., 2010 of Netaji Subhash Club is as follows :

Receipts	Amount	Payments	Amount
	₹		₹
To Cash Balance	50,000	By Salaries	20,000
To Membership		By Rent	15,000
Subscription :		By Printing and	
2009 10,000		Stationary	8,000
2010 1,00,000		By Water &	
2011 5,000	1,15,000	Power	15,000
To Income from		By Newspapers	
Entertainments	2,000	and	
To Interest	1,500	Periodicals	18,000
		By Furniture	50,000
		By Repair to	
		Furniture	2,000

(2-10) B-5003

7

P.T.O.

By Refreshments 10,000

By Closing

Balances 30,500

1,68,500

1,68,500

- (a) The number of members of the club was 500 and the membership subscription was ₹ 20 per month.
- (b) The rent of the club house was ₹ 1,500 per month.
- (c) At the end of the year Prepaid salary was ₹ 2,000.
- (d) In 2009, ₹ 50,000 were deposited in fixed Deposit Account for 3 years in a bank, carrying 6% Interest p.a.
- (e) The other assets on 1st January, 2010 were as follows :
Furniture ₹ 80,000 and Sports equipments ₹ 40,000.
- (f) Depreciation is to be provided @ 10% p.a. on furniture and sports equipments.

Prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31st Dec., 2010 and Balance Sheet as on that date.

B-5003

8

(Hindi Version)

नोट : कुल पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए । प्रश्न क्र. 1 अनिवार्य है । सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।

1. निम्नलिखित का संक्षेप में विवरण दीजिए :
- (i) जर्नल का अर्थ
 - (ii) मिश्रित प्रविष्टि
 - (iii) खातों के प्रकार
 - (iv) उचन्ती खाता
 - (v) 'प्राप्ति एवं भुगतान खाता' और 'आय एवं व्यय खाते' में दो अंतर बताइए ।
 - (vi) तलपट
 - (vii) सम्पत्तियों के दो प्रकार उदाहरण सहित बताइए ।
 - (viii) लेखांकन चक्र किसे कहते हैं ? $8 \times 2 = 16$
2. लेखांकन क्या है ? इसकी विशेषताओं का वर्णन कीजिए ।
लेखांकन के मुख्य उद्देश्य क्या हैं ? 16
3. निम्नलिखित का वर्णन कीजिए :
- (i) व्यवसाय के अस्तित्व की अवधारणा
 - (ii) व्यवसाय की चालू स्थिति की अवधारणा
 - (iii) पूर्ण प्रकटीकरण का सिद्धान्त
 - (iv) एकरूपता का सिद्धान्त । $4 \times 4 = 16$

(2-10) B-5003

9

P.T.O.

4. लेखांकन प्रमाणों से क्या आशय है ? इनकी क्या विशेषताएँ हैं ? लेखांकन प्रमाणों के लाभ बताइए ।

5. अन्तर कीजिए :

- (i) पुस्तपालन एवं लेखांकन
- (ii) संचय एवं आयोजन
- (iii) पूँजीगत व्यय एवं आगम व्यय
- (iv) जर्नल एवं खाताबही ।

4×4=16

6. श्रीमान् अरविन्द के निम्नलिखित तलपट से 31 मार्च, 2012 को समाप्त होने वाले वर्ष का व्यापारिक एवं लाभ-हानि खाता और उसी दिन का चिट्ठा तैयार कीजिए :

डेबिट शेष	रकम क्रेडिट शेष	रकम
	₹	₹
रोकड़	10,000 विक्रय	1,96,000
स्टॉक (1-4-2011)	40,800 बाह्य वापसी	195
मजदूरी	22,525 12% की दर	
क्रय	1,30,295 पर ऋण	
आन्तरिक वापसी	2,400 (1-7-2011 से)	20,000
मरम्मत	1,675 लेनदार	30,305
डूबत ऋण	2,310 छूट प्राप्त की	530

ऋण पर व्याज	600 पूँजी	68,900
वेतन	8,000	
बिक्री कर	800	
चुंगी	500	
बीमा	1,000	
दान	125	
किराया	2,000	
मशीनरी	16,000	
देनदार (श्याम के		
₹ 800 के अनादरित		
बिल के सहित)	30,000	
पेटेन्ट	7,500	
कॉपीराइट	18,600	
ख्याति	21,000	
	<u>3,16,130</u>	<u>3,16,130</u>

समायोजनाएँ :

- (i) मजदूरी में ₹ 2,000 1-4-2011 को नई मशीन लगवाने के शामिल हैं ।
- (ii) 31 मार्च, 2012 को ₹ 40,925 का अन्तिम रहतिया था ।
- (iii) मशीनरी पर 5% हास लगाना है और पेटेन्ट, कापीराइट तथा ख्याति में से प्रत्येक को $33\frac{1}{3}\%$ अपलिखित करना है ।

- (iv) ₹ 800 वेतन का भुगतान नहीं किया गया ।
- (v) श्याम के बिल की आधी राशि डूबत ऋण है ।
- (vi) अन्य देनदारों पर 5% का प्रावधान कीजिए ।
- (vii) किराए का भुगतान 31 जुलाई, 2012 तक का कर दिया है ।
- (viii) पूर्वदत्त बीमा ₹ 250 ।

16

7. आपको एक तलपट दिया गया है जिसमें अन्तर है, जो उचन्ती खाते में लिख दिया गया तथा निम्नलिखित अशुद्धियों का पता चला :

- (i) टाइप मशीन के ₹ 350 नकद दिए जिन्हें कार्यालय व्यय में लिख दिया गया है ।
- (ii) 'डब्ल्यू' को ₹ 660 का माल नकद बेचा जिसे विक्रय पुस्तक में सही लिखा गया परन्तु 'डब्ल्यू' के खाते में ₹ 760 की खतौनी हुई । इस महीने में विक्रय बही का जोड़ ₹ 1,000 ज्यादा लिखा गया ।
- (iii) 'बी' को ₹ 150 का नकद विक्रय रोकड़ पुस्तक में सही लिखा गया परन्तु विक्रय खाते की बजाय 'बी' के खाते की क्रेडिट पक्ष में लिख दिया गया ।

- (iv) 'जी' के द्वारा ₹ 130 का माल लौटाया गया जिसे विक्रय पुस्तक में लिख दिया गया तथा वहाँ से 'जी' के खाते के क्रेडिट पक्ष में खता दिया गया ।

- (v) 'सी' को ₹ 1,240 का माल बेचा तथा 20 दिसम्बर को 'सी' के नाम (डेबिट) कर दिया गया, यह माल उसने 23 दिसम्बर को वापस कर दिया जिसे 31 दिसम्बर को स्टॉक में शामिल कर लिया गया परन्तु वापसी की पुस्तकों में प्रविष्टि नहीं की गई ।

- (vi) विक्रय वापसी पुस्तक का योग ₹ 100 से अधिक लग गया ।

- (vii) 'एच' से ₹ 1,600 का प्राप्य बिल प्राप्त हुआ जिसकी देय बिल खाते के क्रेडिट पक्ष में खतौनी की गई और 'एच' का खाता क्रेडिट किया ।

इन अशुद्धियों को सुधारने के लिए प्रविष्टियाँ कीजिए तथा यह मानकर कि और अशुद्धियाँ नहीं हैं उचन्ती खाता बनाइए ।

8. रोहिणी सीमेन्ट लिमिटेड ने 1 जनवरी को एक प्लांट ₹ 80,000 में खरीदा । 1 अप्रैल, 1992 को कम्पनी ने एक अन्य प्लांट ₹ 48,000 की लागत में खरीदा । 1 जनवरी, 1991 को खरीदा गया प्लांट 1 सितम्बर, 1993 को ₹ 42,000 में बेच दिया गया और उसी दिन एक और नया प्लांट ₹ 75,000 की लागत से खरीदा । क्रमागत हास विधि से 10% वार्षिक दर से प्रति वर्ष हास की व्यवस्था की जाती है । खाते प्रति वर्ष 31 दिसम्बर को बन्द किए जाते हैं । तीन वर्ष का प्लांट खाता बनाइए । 16

9. नेताजी सुभाष क्लब का 31 दिसम्बर, 2010 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्राप्ति एवं भुगतान खाता निम्नलिखित है :

प्राप्तियाँ	₹ भुगतान	₹
नगद शेष	50,000	वेतन 20,000
सदस्यता योगदान		किराया 15,000
2009 10,000		मुद्रण तथा लेखन 8,000
2010 1,00,000		जल व शक्ति 15,000
2011 5,000	1,15,000	समाचार-पत्र तथा मनोरंजन से आय 2,000 पत्रिकाएँ 18,000
ब्याज	1,500	फर्नीचर 50,000

फर्नीचर की मरम्मत	2,000
नवीकरण	10,000
अन्तिम शेष	30,5000
	<u>1,68,500</u>
	<u>1,68,500</u>

- (अ) क्लब के सदस्यों की संख्या 500 थी । सदस्यता चन्दा ₹ 20 प्रति माह था ।

- (ब) क्लब हाउस का किराया ₹ 1,500 प्रति माह था ।

- (स) वर्ष के अन्त में पूर्वदत्त वेतन ₹ 2,000 था ।

- (द) वर्ष 2009 में, ₹ 50,000 स्थायी जमा खाते में 6% वार्षिक ब्याज की दर पर, 3 वर्ष के लिए बैंक में जमा करा दिए ।

- (इ) 1 जनवरी, 2010 को अन्य सम्पत्तियाँ निम्न प्रकार थीं :

फर्नीचर ₹ 80,000 तथा खेल यन्त्र ₹ 40,000 ।

- (फ) फर्नीचर तथा खेल यन्त्र पर 10% वार्षिक दर से हास लगाइए ।

31 दिसम्बर, 2010 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय-व्यय खाता तथा स्थिति विवरण बनाइए ।

Roll No.

(12/15-I)

4801

B. Com. EXAMINATION

(For Batch 2013 & Onwards)

(First Semester)

FINANCIAL ACCOUNTING-I

BC-101

Time : Three Hours

Maximum Marks : 80

Note : Attempt *Five* questions in all. Q. No. **1** is compulsory. All questions carry equal marks.

1. (a) Explain three limitations of Accounting.
- (b) What is Convention of Consistency ?
- (c) Distinguish between trade Discount and Cash Discount.
- (d) What do you mean by 'Contingent Liabilities' ? Give its two examples.

(1-07) B-4801

P.T.O.

- (e) Write any *three* objectives of providing depreciation.
- (f) Give three essential features of Receipt and Payment Account.
- (g) Explain 'Account Sales in brief'.
- (h) Explain 'Joint Bank Account' in brief.

8×2=16

2. What do you mean by Accounting Standards ? What are their characteristics ? Give a brief outline of Indian Accounting Standards. 16
3. What is Ledger ? Write the need and advantage of Ledger. 16
4. What do you mean by Rectifying Entries ? How would you rectify one sided and two sided errors ? Explain with suitable examples. 16
5. A company had a balance of 4,05,000 on 1st April, 2003 in its Machinery Account, 10% per annum depreciation was charged by diminishing

balance method on 1st Oct., 2003, the company sold a part of machinery for ₹ 87,500, which was purchased on 1st April, 2001 for ₹ 1,20,000 as a part of it become useless and on the same date *i.e.* on 1st Oct., 2003 the company purchased a new machine for ₹ 2,50,000.

On 31st March, 2004 the Directors of the company decide to adopt the fixed instalment method of depreciation from 1st April, 2001 instead of diminishing Balance Method. The rate of depreciation with remain the same.

Prepare Machinery Account in the books of company for the year ending 31st March, 2004.

16

6. From the following Receipts and Payment A/c of a club for the year ended 31st December, 2010 and from the information supplied. Prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31st December, 2010 and the Balance Sheet as on that date :

Receipt	₹	Payment	₹
To Balance B/d	1,50,000	By Salaries	1,50,000
To Subscription		By Entertainment	
2009	10,000	Exp.	60,000
2010	2,00,000	By Electric Charges	20,000
2011	20,000	By General Exp.	30,000
To Entertainment		By Investment	1,00,000
Receipts	1,00,000	By Printing &	
To Sale of old		Stationary	20,000
Furniture	6,000	By Newspaper	30,000
To Sale of		By Furniture	30,000
Newspaper	4,000	By Miscellaneous Exp.	20,000
		Balance C/d	30,000
	<u>4,90,000</u>		<u>4,90,000</u>

The club has 250 members, each paying an annual subscription of ₹ 1,000, ₹ 5,000 are still in arrears for subscription of 2009. In 2009 ten members had paid their subscriptions for 2010 as well. Salaries paid include to ₹ 10,000 for 2009 and ₹ 15,000 for 2011. Outstanding salaries for 2010 amounted to ₹

20,000. On 1.1.2010 the club owned land and building valued at ₹ 10,00,000 and furniture value at ₹ 1,10,000. Interest for 3 months at 6% p.a. has accrued on Investments. 16

7. Rohit and Kamal entered into a Joint Venture to do the trade of timber, and they decided to share profits and losses in the ratio of 2/3 and 1/3. Rohit purchased timer valued ₹ 2,50,000 and spent ₹ 5,000 on forwarding and ₹ 3,000 on insurance. Rohit immediately draw upon Kamal a bill for ₹ 2,00,000 for 4 months. The bill was discounted @ 15% p.a. Kamal paid Octroi ₹ 3,000 and selling expenses ₹ 4,300. Timber was sold by Kamal for ₹ 3,20,000. Kamal sent a bank draft to Rohit for the amount due prepare the following accounts : 16

- Memorandum Joint Venture A/c
- Joint Venture A/c with Kamal in the books of Rohit
- Joint Venture A/c with Rohit in the books of Kamal.

8. From the following Trial Balance of Seema Garments as at 31 March, 2012, prepare Trading and Profit and Loss A/c and Balance Sheet :

	Dr.	Cr.
	₹	₹
Openin Stock	15,000	—
Purchase & Sales	1,09,000	1,80,000
Manufacturing Wages	8,000	—
Fuel, Power and Lighting	12,000	—
Salaries	11,000	—
Income Tax	3,500	—
Income Tax Advance payment	2,000	—
Load to X at 10% p.a.	5,000	—
Interest on X's Loan	—	300
Apprentice Premium	—	4,500
Rent	4,000	—
Rent Owing	—	600
Furniture (Includes Furniture of ₹ 1,000 purchased on 1st Oct. 2011)	5,000	—

B/R and B/P	6,000	1,600
Plant	72,000	13,000
Debtors and Creditors	28,000	
Capital	—	1,00,000
Cash	19,500	—
	<u>3,00,000</u>	<u>3,00,000</u>

Informations :

- Closing Stock was valued at ₹ 30,000.
- Goods worth ₹ 5,000 were sold and despatched on 28th March, 2012 but no entry was passed to this effect.
- Goods costing ₹ 7,000 were purchased and included into stock but no entry was passed to record the purchases.
- A B/R for ₹ 2,000 included in B/R has been dishonoured.
- Create a provision of 2% for discount on debtors and creditors.
- Apprentice Premium received on 1st April, 2011 pass for 3 years.

(vii) Depreciate furniture by 10% p.a.

(viii) Salaries for the month of March, 2012
are still outstanding. 16

9. Explain the treatment and valuation of the
following in consignment with the help of
examples :

(a) Normal Loss

(b) Abnormal Loss

(c) Stock on Consignment. 16

(Hindi Version)

नोट : कुल पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए । प्रश्न क्र. 1
अनिवार्य है । सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।

1. (अ) लेखांकन की तीन सीमाएँ समझाइए ।

(ब) एकरूपता की परिपाटी क्या है ?

(स) व्यापारिक छूट और नकद छूट में अन्तर स्पष्ट
कीजिए ।

(द) सम्भावित दायित्व से आप क्या समझते हैं ?
इसके दो उदाहरण दीजिए ।

(इ) ह्रास लगाने के कोई तीन उद्देश्य लिखिए ।

(फ) प्राप्ति एवं भुगतान खाते की तीन प्रमुख विशेषताएँ
बताइए ।

(ज) 'विक्रय विवरण' को संक्षेप में समझाइए ।

(च) संयुक्त बैंक खाते को संक्षेप में समझाइए ।

8×2=16

2. आप लेखा मानकों से क्या समझते हैं ? इसकी क्या
विशेषताएँ हैं ? भारतीय लेखा मानकों की संक्षिप्त
रूपरेखा दीजिए । 16

3. खाताबही क्या होती है ? खाताबही की आवश्यकता
तथा लाभ लिखिए । 16

4. आप संशोधन प्रविष्टियों से क्या समझते हैं ? आप एकपक्षीय
तथा द्विपक्षीय त्रुटियों का किस प्रकार सुधार करेंगे ?
उपयुक्त उदाहरणों द्वारा व्याख्या कीजिए । 16

5. 1 अप्रैल, 2003 को एक कम्पनी के मशीनरी खाते में ₹ 4,05,000 का शेष था । हास घटती किस्त पद्धति से 10% वार्षिक की दर से लगाया जाता था । 1 अक्टूबर, 2003 को मशीनरी का कुछ भाग जो 1 अप्रैल, 2001 थे ₹ 1,20,000 को क्रय किया गया था । बेकार होने के कारण ₹ 87,500 में बेच दिया गया और इसी तिथि को अर्थात् 1 अक्टूबर, 2003 को ₹ 2,50,000 को एक नई मशीन क्रय की गयी ।

31 मार्च, 2004 को कम्पनी के संचालकों ने 1 अप्रैल, 2001 से ही हास की पद्धति को घटती किस्त पद्धति के स्थान पर स्थायी किस्त पद्धति में परिवर्तित करने का निर्णय किया । हास की दर अपरिवर्तित ही रखी गयी ।

16

6. निम्नलिखित प्राप्ति तथा भुगतान खाते व अतिरिक्त सूचनाओं की मदद से 31 दिसम्बर, 2010 को एक क्लब का आय तथा व्यय खाता व चिट्ठा बनाइए :

प्राप्ति	₹	भुगतान	₹
प्रारंभिक शेष	1,50,000	वेतन	1,50,000
चन्दे		मनोरंजन व्यय	60,000
2009	10,000	बिजली व्यय	20,000

2010	2,00,000	सामान्य व्यय	30,000
2011	20,000	विनियोग	1,00,000
मनोरंजन प्राप्तियाँ	1,00,000	प्रिंटिंग एवं स्टेशनरी	20,000
पुराने फर्नीचर की		अखबार	30,000
बिक्री	6,000	फर्नीचर	30,000
पुराने अखबार की बिक्री	4,000	विभिन्न व्यय	20,000
		अन्तिम शेष	30,000
	<u>4,90,000</u>		<u>4,90,000</u>

क्लब के 250 सदस्य हैं । प्रत्येक ₹ 1,000 वार्षिक चन्दा देता है । ₹ 5,000, 2009 के वर्ष का चन्दा अब भी बकाया है । 2009 में 10 सदस्यों ने 2010 का भी चन्दा चुका दिया था । भुगतान किए गए वेतन में 2009 के ₹ 10,000 तथा 2011 के ₹ 15,000 सम्मिलित हैं । 2010 का अदत्त वेतन ₹ 20,000 है । 1.1.2010 को क्लब के पास ₹ 10,00,000 मूल्य की भूमि तथा भवन और ₹ 1,10,000 मूल्य का फर्नीचर था । विनियोगों पर 6% वार्षिक दर से 3 माह का ब्याज अर्जित है ।

16

7. रोहित और कमल लकड़ी का व्यापार करने के लिए एक संयुक्त साहस में सम्मिलित हुए और उन्होंने लाभ-हानि को 2/3 और 1/3 के अनुपात में बाँटने का निश्चय किया। रोहित ने ₹ 2,50,000 के मूल्य की लकड़ी खरीदी और ₹ 5,000 भेजने पर और ₹ 3,000 बीमे पर व्यय किये। रोहित ने तत्काल कमल पर 4 माह की अवधि का ₹ 2,00,000 बिल लिखा। बिल 15% वार्षिक दर से भुना लिया गया। कमल द्वारा ₹ 3,000 चुंगी के और ₹ 4,300 विक्रय व्ययों के दिए गए।

सारी लकड़ी कमल द्वारा ₹ 3,20,000 में बेच दी गयी। कमल ने रोहित को शेष राशि का बैंक ड्राफ्ट भेज दिया, निम्न खाते तैयार कीजिए :

(अ) संयुक्त साहस मेमोरेण्डम खाता

(ब) कमल के साथ संयुक्त साहस खाता रोहित की पुस्तकों में

(स) रोहित के साथ संयुक्त साहस खाता कमल की पुस्तकों में।

16

8. सीमा गारमेण्ट के निम्नलिखित तलपट में व्यापारिक, लाभ-हानि खाता तथा 31 मार्च, 2012 को चिट्ठा बनाइए :

	Dr.	Cr.
	₹	₹
प्रारंभिक रहतिया	15,000	-
क्रय एवं विक्रय	1,09,000	1,80,000
निर्माण मजदूरी	8,000	-
ईंधन, शक्ति व बिजली	12,000	-
वेतन	11,000	-
आयकर	3,500	-
अग्रिम कर	2,000	-
एक्स को ऋण	5,000	-
एक्स के ऋण पर ब्याज	-	300
प्रशिक्षार्थी प्रीमियम	-	4,500
किराया	4,000	-
अदत्त किराया	-	600
फर्नीचर (1 अक्टूबर, 2011 को खरीदा गया ₹ 1,000 का		

फर्नीचर पर सम्मिलित करते हुए)	5,000	-
प्राप्य विपत्र तथा देय विपत्र	6,000	1,600
प्लान्ट	72,000	13,000
देनदार व लेनदार	28,000	
पूँजी	-	1,00,000
रोकड़	19,500	-
	<u>3,00,000</u>	<u>3,00,000</u>

सूचनाएँ :

- ₹ 30,000 का अन्तिम रहतिया था ।
- 28 मार्च, 2012 को ₹ 5,000 का माल विक्रय किया गया और भेज भी दिया गया, परन्तु पुस्तकों में इसकी प्रविष्टि नहीं की गयी ।
- ₹ 7,000 का माल क्रय किया गया तथा स्टॉक में भी सम्मिलित कर लिया गया, परन्तु क्रय की कोई प्रविष्टि नहीं की गयी ।
- ₹ 2,000 का एक प्राप्य विपत्र जो कि प्राप्य विपत्र खाते में सम्मिलित है, अनादरित हो गया है ।
- देनदारों अथवा लेनदारों पर 2% की छूट हेतु आयोजन बनाइए ।

(vi) 1 अप्रैल, 2011 को प्रशिक्षार्थी प्रीमियम तीन वर्ष के लिए प्राप्त किया ।

(vii) फर्नीचर पर 10% वार्षिक हास लगाइए ।

(viii) मार्च 2012 माह का वेतन अदत्त है । 16

9. प्रेषण के संदर्भ में निम्न का लेखा और मूल्यांकन किस प्रकार किया जाता है ? उदाहरण सहित व्याख्या कीजिए : 16

- सामान्य हानि
- असामान्य हानि
- प्रेषण स्टॉक ।