

[This question paper contains 20 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 1506
Unique Paper Code : 2412091103
Name of the Paper : Financial Accounting
Name of the Course : B.Com. – DSC
Semester : I

G

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 parts of a question to be attempted together.
4. **All** questions carry equal marks.
5. Use of simple calculator is allowed.
6. 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. प्रश्नों के सभी भागों को एक साथ कीजिए।
4. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
5. साधारण कैलकुलेटर उपयोग की अनुमति है।
6. 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 whether the following statements are true or false (**any six**).

- (i) In a cinema hall the sitting capacity was increased by installing additional chairs and this was recorded as revenue expenditure.
- (ii) Detection of theft of stock related to previous financial year in current year is considered as extraordinary item.
- (iii) Pending lawsuit against a firm is considered as contingent liability and shown in balance sheet under liability head.
- (iv) The financial statements must disclose all the relevant and reliable information in accordance with the full disclosure principle.
- (v) Depreciation is charged on fixed assets as per going concern concept.
- (vi) Input SGST can be utilized to set off the outstanding liability of output IGST, CGST and SGST respectively.
- (vii) Loss due to earthquake is extraordinary item.
- (viii) Accounting concepts are general assumptions which should be followed while recording the transactions.
- (ix) AS-5 deals with prior period items and changes in accounting policies.

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

- (i) Fundamental Accounting Assumptions
- (ii) Prior period items
- (iii) Need of IFRS

(6+12=18)

2. (a) Define the term Inventory as per AS 2. Also explain the inventory systems with their advantages and disadvantages.

(b) On 1st April, 2019, ABC Ltd. purchased a machinery for Rs. 3,60,000, and incurred 20,000 on its transportation and 20,000 on installation respectively. On 1st October in the same accounting year, additional machinery costing Rs. 2,00,000 was purchased. On 1st October 2020 the machinery purchased on 1st April 2019 having become obsolete was sold off for Rs. 1,80,000. On 1st October 2021 a new Machinery was purchased for Rs. 5,00,000 while the Machinery purchased on 1st October 2019 was sold for

(000)

Rs.1,70,000 on the same day. The ABC Ltd. provides depreciation on its Machinery @ 10% p.a. on the written down value of the machinery. On the 1st April 2022, the management of the company decided to change the method of deprecation to SLM @ 15% p.a. The ABC Ltd. closes its accounts on 31st March every year. Show machinery account for the four financial years ending 31.3.2023 as per AS 10 for Property Plant and Equipment. (6+12=18)

OR

- (a) Define Property, Plant and Equipment under AS 10. What are the items not covered under the scope of PPE under AS 10?
- (b) The following are the details of material in respect of certain items of M/s. Venkat & Co.:

<i>Date</i>	<i>Particulars</i>	<i>Units and Cost per unit</i>
01.01.2023	Opening Stock	100 units @ Rs 25 per unit
05.01.2023	Purchases	200 units @ Rs 30 per unit
15.01.2023	Sales	100 units @ Rs 40 per unit
01.02.2023	Purchases	400 units @ Rs 40 per unit
10.02.2023	Normal Loss	20 units
15.02.2023	Sales	200 units @ Rs 50 per unit
20.02.2023	Sales	200 units @ Rs 50 per unit
20.02.2023	Purchases	300 units @ 50 per unit
21.02.2023	Purchases Return (Dated 20.2.2023)	200 units

Using the perpetual system of Inventory valuation find out the cost of closing stock as on 28.02.2023 according to :

- (i) FIFO method,
- (ii) Weighted Average Method (6+12)
3. From the following trial balance and additional information of M/s. Ashutosh & Sons., prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2023 and Balance Sheet as on that date :

<i>Particulars</i>	<i>L.F</i>	<i>Dr. (Rs.)</i>	<i>Cr. (Rs.)</i>
		3,20,000	-----
Opening Stock		22,00,000	39,00,000
Purchases and Sales		5,56,400	3,00,000
Debtors and Creditors		1,40,000	-----
Wages		30,000	-----
Factory and Lighting		40,000	-----
Power and Fuel		70,000	-----
Income Tax		2,20,000	-----
Salaries		20,000	-----
Life Insurance fees		80,000	30,000
Bills Receivable and Bills Payables		5,00,000	-----
Plant and Machinery		5,00,000	-----
Furniture (Including furniture of Rs. 1,00,000 purchased on Oct 1, 2022)		1,20,000	-----
10% Investment (Invested on April 1, 2022)		-----	8,000
Interest on investment		1,20,000	-----
Rent		50,000	-----
General Expenses		20,000	
Bad Debts			12,000
Commission received			20,000
Rent Outstanding		33,600	
Cash in Hand		70,000	
Cash at Bank			9,20,000
Capital		2,02,000	
Input CGST		2,02,000	
Input SGST		96,000	
Input IGST			1,20,000
Output CGST			1,20,000
Output SGST			1,60,000
Output IGST			
Total		55,90,000	55,90,000

Additional Information :

- (i) Closing stock valued at Rs. 5,00,000 as at 31st March 2023.
 - (ii) Goods worth Rs. 20,000 plus IGST @ 18% were sold on credit to Pankaj and dispatched on 28th March, 2023 but no entry was passed for this transaction.
 - (iii) Goods costing Rs. 30,000 plus IGST@ 18% were purchased on credit from Ravikant and included in stock but no entry was passed to record this transaction.
 - (iv) Salaries outstanding as at 31st March, 2023 Rs. 20,000.
 - (v) Write off further bad debts Rs. 10,000.
 - (vi) Create a provision for doubtful debt @ 5% on debtors
 - (vii) Create a provision for discount on debtors @ 2% on debtors.
 - (viii) One third of the commission received during the year relates to the next accounting period.
 - (ix) Depreciate machinery @ 10% p.a. and furniture @15% p.a. on WDV basis.
- (18)

OR

The following is the receipt and payment account of New Gymkhana Club for the year ended 31st March 2023 :

<i>Receipts</i>	<i>Rs.</i>	<i>Payments</i>	<i>Rs.</i>
To Balance b/d	19,280	By Salaries	48,000
To Subscriptions	1,14,400	By Rent and Electricity	35,600
To Proceeds from party hall	54,000	By Library Books	12,000
To Bar collections	38,500	By Magazine and Newspaper	12,650
To Miscellaneous Income	2,800	By Sundry Expenses	62,200
To Interest on fixed deposit	7,000	By Sports Equipment	28,500
		By Furniture	21,500
		By Balance c/d	15,530
	2,35,980		2,35,980

Other information :

	31st March 2022	31st March 2023
Outstanding salaries	5,600	2,800
Outstanding Rent and Electricity	3,250	3,840
Outstanding Magazine and Newspaper	1,240	1,850
Fixed Deposits with Bank (@ 10% p.a. Interest Rate)	80,000	80,000
Subscription outstanding	4,000	4,800
Subscription advance	5,100	6,300
Prepaid sundry expenses	1,660	2,250
Furniture	38,400	?
Sports Equipment	28,800	?
Library Books	20,000	?

The closing value of the furniture, sports equipment and library books are to be determined after charging depreciation at 10% p.a. on furniture and books each and 20% p.a. on sports equipment inclusive of additions (charge full year depreciation on addition), if any. You are required to prepare income and expenditure account for the year ended 31st March 2023 and Balance Sheet as on that date.

4. Kanchan Traders has Head Office situated at Delhi and a Branch at Kolkata. Kolkata Branch is supplied with goods from H.O. at cost plus 25%. 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 Rs. 14,000 on imprest system. Following information is available about the transactions of Kolkata Branch:

Balances as on 31st March 2022	
Petty Cash at Branch	14,000
Stock at Branch (at Cost Price)	7,16,800
Debtors at Branch	2,43,600
Creditors at Branch	70,000
Furniture at Branch	2,10,000
Prepaid Rent for 3 months	16,800
Transactions for the year ended 31st March 2023	
Goods sent to Branch (at Invoice Price)	32,48,000
Cash Sales at Branch	26,60,000
Credit Sales at Branch	18,20,000
Allowances to Debtors	33,600
Cash collected by branch from debtors	15,40,000
Bad debts written off	8,400
Goods returned by Branch to H.O.	28,000
Cash Purchases by Branch (on H.O. Permission)	4,20,000
Cash Paid to creditors	2,80,000
Payments made by H.O.	
Rent for one year (Paid on Oct 1st 2022)	67,200
Salaries (Paid in advance 14,000)	70,000
Insurance Paid for one year (up to 30th June 2023.)	50,400
Payments made by Branch	
Petty Expenses	33,600
Balances as on 31st March 2023:	
Stock (at Cost Price)	11,20,000
Creditors	98,000

Provide depreciation on furniture at the rate of 20% p.a. You are required to prepare Kolkata Branch Account using Debtors System. (18)

OR

Devavrat Ltd. Kolkata, a trading company has a branch at Patna. All purchases are made by the H.O. and Goods are invoiced to Branch at cost plus 25%. Branch expenses are paid by H.O. and all cash collected by Branch is remitted to H.O. All branch transactions are being recorded in the head office books. Following information is available about the transactions of the Patna Branch for the year ended 31st March, 2023 :

Balances as on 01.04.2022	
Branch Stock at invoice price	80,000
Branch Debtors	24,000
Branch Petty Cash	300
Transaction during the year 2022-23	
Goods sent to Branch at invoice price	6,52,500
Return from Branch to H.O. at invoice price	30,000
Cash Sales	2,10,000
Credit Sales	3,60,000
Normal Loss at invoice price	700
Goods lost due to fire at invoice price	6,000
Cash sent for petty expenses	64,000
Bad Debts at Patna Branch	800
Goods Returned by Debtors	1,000
Balances as on 31.03.2023	
Branch Stock at invoice price	1,26,800
Branch Debtors	22,000
Branch Petty Cash	500

You are required to prepare Branch Stock Account, Branch Debtors Account, Branch Petty Cash Account, Branch Adjustment and Branch Profit and Loss Account in the ledger of H.O. for the year ending 31.03.2023. (18)

5. (a) Raman Ltd. has two departments; Department A and Department B. You are required to prepare Departmental Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31st March 2023 on the basis of following information:

<i>Particulars</i>	<i>Department A (Rs.)</i>	<i>Department B (Rs.)</i>
Opening Stock	50,000	40,000
Purchases	4,60,000	3,80,000
Sales	12,66,000	9,84,000
Sales Returns	6,000	4,000
Closing Stock	60,000	36,000
Wages	160,000	1,20,000
Salaries	80,000	50,000

Other common expenses are :

Rent Rs. 30,000, Electricity Rs. 12,000, Depreciation Rs. 36,000, Selling Expenses Rs. 16,000, Labour Welfare expenses Rs. 25,000.

<i>Other relevant information</i>		
	<i>Department A</i>	<i>Department B</i>
Light Points	36	18
Value of Assets	3,00,000	2,40,000
Floor area occupied	600	400
No of employees	150	100

- (b) Explain lease financing. Differentiate between Operating Lease and Financial Lease. (12+6=18)

OR

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

Rs.

Fair Value of Machine	60,00,000
Lease Period	5 Years
Lease Rental	10,00,000 p.a.
Guaranteed Residual Value (GRV)	2,00,000
Unguaranteed Residual Value (UGRV)	3,60,000
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)
- (b) What is Departmental Accounting? Differentiate between Branch Accounting and Departmental Accounting. (12+6=18)

1. (क) कारणों के साथ बताएं कि निम्नलिखित कथन सत्य हैं या असत्य (कोई छह)।

- (i) सिनेमा हॉल में अतिरिक्त कुर्सियां लगाकर बैठने की क्षमता बढ़ाई गई थी और इसे राजस्व व्यय के रूप में दर्ज किया गया था।
- (ii) चालू वर्ष में पिछले वित्तीय वर्ष से संबंधित स्टॉक की चोरी का पता लगाना असाधारण मद माना जाता है।
- (iii) किसी फर्म के विरुद्ध लंबित मुकदमे को आकस्मिक देयता माना जाता है और देयता शीर्ष के अंतर्गत तुलन-पत्र में दर्शाया जाता है।
- (iv) वित्तीय विवरणों को पूर्ण प्रकटीकरण सिद्धांत के अनुसार सभी प्रासंगिक और विश्वसनीय जानकारी का खुलासा करना चाहिए।

- (v) चालू चिंता अवधारणा के अनुसार अचल आस्तियों पर मूल्यहास प्रभारित किया जाता है।
- (vi) इनपुट एसजीएसटी का उपयोग क्रमश आउटपुट आईजीएसटी, सीजीएसटी और एसजीएसटी की बकाया देयता को निर्धारित करने के लिए किया जा सकता है।
- (vii) भूकंप के कारण होने वाली हानि असाधारण मद है।
- (viii) लेखांकन अवधारणाएं सामान्य धारणाएं हैं जिनका लेन-देन को रिकॉर्ड करते समय पालन किया जाना चाहिए।
- (ix) एस-5 पूर्व अवधि मदों और लेखा नीतियों में परिवर्तन से संबंधित है।

(ख) किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

- (i) मौलिक लेखांकन धारणाएं
- (ii) पूर्व अवधि की मदें
- (iii) आईएफआरएस की आवश्यकता

(6 + 12 = 18)

2. (क) एस 2 के अनुसार इन्वेंट्री शब्द को परिभाषित कीजिए। साथ ही इन्वेंट्री प्रणाली को उसके फायदे और नुकसान सहित स्पष्ट कीजिए।

(ख) 1 अप्रैल, 2019 को, ABC Ltd. ने 3,60,000 रुपये में एक मशीनरी खरीदी, और इसके परिवहन पर क्रमशः 20,000 और स्थापना पर 20,000 खर्च किए। उसी लेखा वर्ष में 1 अक्टूबर को 2,00,000 रुपये की अतिरिक्त मशीनरी खरीदी गई। 1 अक्टूबर 2020 को खरीदी गई मशीनरी 1 अप्रैल 2019 को अप्रचलित हो गई और 1,80,000 रुपये में बेची गई। 1 अक्टूबर 2021 को एक नई मशीनरी 5,00,000 रुपये में खरीदी गई थी, जबकि 1 अक्टूबर 2019 को खरीदी गई मशीनरी उसी दिन 1,70,000 रुपये में बेची गई थी। ABC Ltd. मशीनरी के लिखित मूल्य पर अपनी मशीनरी @ 10% प्रति वर्ष मूल्यहास प्रदान करता है। 1 अप्रैल 2022 को, कंपनी के प्रबंधन ने अवमूल्यन की विधि को एसएलएम @ 15% प्रति वर्ष में बदलने का फैसला किया। ABC Ltd. प्रत्येक वर्ष 31 मार्च को अपने लेखा बंदी करती है। संपत्ति संयंत्र और उपकरण के लिए एस 10 के अनुसार 31.3.2023 को समाप्त होने वाले चार वित्तीय वर्षों के लिए मशीनरी खाता दिखाएं।

(6 + 12 = 18)

अथवा

(क) एस 10 के तहत संपत्ति, संयंत्र और उपकरण को परिभाषित कीजिए। एस 10 के तहत पीपीई के दायरे में शामिल नहीं होने वाली मदें कौन-सी हैं?

(ख) मेसर्स वेकट एंड कंपनी की कतिपय मदों के संबंध में सामग्री का ब्यौरा निम्नलिखित है :

दिनांक	विवरण	यूनिट और प्रति यूनिट लागत
01.01.2023	प्रारंभिक स्टॉक	25 रुपये प्रति यूनिट की दर से 100 यूनिट
05.01.2023	खरीद	30 रुपये प्रति यूनिट की दर से 200 यूनिट
15.01.2023	विक्री	40 रुपये प्रति यूनिट की दर से 100 यूनिट
01.02.2023	खरीद	40 रुपये प्रति यूनिट की दर से 400 यूनिट
10.02.2023	सामान्य हानि	20 यूनिट
15.02.2023	विक्री	50 रुपये प्रति यूनिट की दर से 200 यूनिट
20.02.2023	विक्री	50 रुपये प्रति यूनिट की दर से 200 यूनिट
20.02.2023	खरीद	50 रुपये प्रति यूनिट की दर से 300 यूनिट
21.02.2023	खरीद विवरणी (दिनांक 20.2.2023)	200 यूनिट

इन्वेंट्री मूल्यांकन की सतत प्रणाली का उपयोग करके 28.02.2023 को अंतिम स्टॉक की लागत ज्ञात कीजिए :

(i) FIFO विधि,

(ii) भारित औसत विधि

(6+12)

3. मेसर्स आशुतोष एंड सन्स की निम्नलिखित तल-पट और अतिरिक्त जानकारी से, 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए व्यापारिक और लाभ एवं हानि खाता और उस तारीख तक की बैलेंस शीट तैयार कीजिए :

विवरण	एन. एफ	डेबिट (₹)	क्रेडिट (₹)
प्रारंभिक स्टॉक			
खरीद और बिक्री		3,20,000	-----
देनदार और लेनदार		22,00,000	39,00,000
वेतन		5,56,400	3,00,000
कारखाने और बिजली		1,40,000	-----
बिजली और ईंधन		30,000	-----
आयकर		40,000	-----
वेतन		70,000	-----
जीवन बीमा शुल्क		2,20,000	-----
प्राप्य बिल और बिल देय		20,000	-----
संयंत्र और मशीनरी		80,000	30,000
फर्नीचर (1 अक्टूबर, 2022 को खरीदे गए 1,00,000 रुपये के फर्नीचर सहित)		5,00,000	-----
10% निवेश (1 अप्रैल, 2022 को निवेश)		5,00,000	-----
निवेश पर ब्याज		1,20,000	-----
किराया		-----	8,000
सामान्य व्यय		1,20,000	-----
अशोध्य ऋण		50,000	-----
प्राप्त कमीशन		20,000	
बकाया किराया			12,000
हाथ में नकदी			20,000
बैंक में नकदी		33,600	
पूँजी		70,000	
इनपुट सीजीएसटी			9,20,000
इनपुट एसजीएसटी		2,02,000	
इनपुट आईजीएसटी		2,02,000	
आउटपुट सीजीएसटी		96,000	
आउटपुट एसजीएसटी			1,20,000
आउटपुट आईजीएसटी			1,20,000
आउटपुट आईजीएसटी			1,60,000
कुल		55,90,000	55,90,000

अतिरिक्त जानकारी :

- (i) 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार 5,00,000 रुपये मूल्य का अंतिम स्टॉक।
- (ii) 20,000 रुपये और आईजीएसटी @18% मूल्य का माल पंकज को उधार पर बेचा गया और 28 मार्च, 2023 को भेज दिया गया, लेकिन इस लेनदेन के लिए कोई प्रविष्टि पारित नहीं की गई।

- (iii) रविकांत से उधार पर 30,000 रुपये और 18% की दर पर आईजीएसटी लागत वाले सामान खरीदे गए और स्टॉक में शामिल किए गए लेकिन इस लेनदेन को रिकॉर्ड करने के लिए कोई प्रविष्टि पारित नहीं की गई।
- (iv) 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार बकाया वेतन 20,000 रुपये।
- (v) 10,000 रुपये के और अशोध्य ऋणों को बढ़े खाते में डालना।
- (vi) देनदारों पर 5% की दर से संदिग्ध ऋण के लिए एक प्रावधान किया गया।
- (vii) देनदारों पर 2% की दर से देनदारों को छूट का प्रावधान सृजित करना।
- (viii) वर्ष के दौरान प्राप्त कमीशन का एक तिहाई भाग अगली लेखा अवधि से संबंधित है।
- (ix) डब्ल्यूडीवी आधार पर मूल्यहास मशीनरी 10% वार्षिक की दर और फर्नीचर 15% वार्षिक की दर। (18)

अथवा

31 मार्च 2023 को समाप्त वर्ष के लिए न्यू जिमखाना क्लब की रसीद और भुगतान खाता निम्नलिखित है :

प्राप्तियां	₹	भुगतान	₹
अधोनित शेष से	19,280	वेतन के लिए	48,000
सदस्यताओं से	1,14,400	किराए और बिजली के लिए पुस्तकालय की पुस्तकों के लिए	35,600
पार्टी हॉल से प्राप्त धनराशि से	54,000	पत्रिका और समाचार पत्र के लिए	12,000
बार से हुई वसूली से	38,500	विविध खर्चों के लिए	12,650
विविध आय से	2,800	खेल उपकरणों के लिए	62,200
सावधि जमा पर ब्याज से	7,000	फर्नीचर के लिए	28,500
		तलशेष बकाया से	21,500
		वेतन के लिए	15,530
	2,35,980		2,35,980

अन्य जानकारी :

	31 मार्च, 2022	31 मार्च, 2023
बकाया वेतन	5,600	2,800
बकाया किराया और बिजली	3,250	3,840
बकाया पत्रिका और समाचार पत्र	1,240	1,850
बैंक के साथ सावधि जमा (10% वार्षिक की ब्याज दर)	80,000	80,000
सदस्यता बकाया	4,000	4,800
सदस्यता अग्रिम	5,100	6,300
पूर्वदत्त व्यय में कमी	1,660	2,250
फर्नीचर	38,400	?
खेल उपकरण	28,800	?
पुस्तकालय की पुस्तकें	20,000	?

फर्नीचर, खेल उपकरण और पुस्तकालय की पुस्तकों का अंतिम मूल्य फर्नीचर और पुस्तकों पर 10% प्रति वर्ष की दर से मूल्यहास और खेल उपकरणों पर 20% प्रति वर्ष की दर से मूल्यहास लेने के बाद निर्धारित किया जाना है। आपको 31 मार्च 2023 को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय लेखा और उस तारीख को बैलेंस शीट तैयार करनी है।

(18)

4. कंचन ट्रेडर्स का प्रधान कार्यालय दिल्ली में स्थित है और एक शाखा कोलकाता में है। कोलकाता शाखा को प्रधान कार्यालय से लागत के अतिरिक्त 25% पर माल की आपूर्ति की जाती है। सभी खर्च (छोटे खर्चों को छोड़कर) प्रधान कार्यालय द्वारा सीधे भुगतान किए जाते हैं। इस तरह के छोटे खर्चों का भुगतान उन शाखाओं द्वारा किया जाता है जिन्हें 14,000 रुपये की छोटी नकद शेष धनराशि रखने की अनुमति है। कोलकाता शाखा के लेनदेन के बारे में निम्नलिखित जानकारी उपलब्ध है :

31 मार्च 2022 को बकाया शेष	
शाखा में फुटकर नकदी	14,000
शाखा में स्टॉक (लागत मूल्य पर)	7,16,800
शाखा में देनदार	2,43,600
शाखा में लेनदार	70,000
शाखा में फर्नीचर	2,10,000
3 महीने के लिए पूर्वदत्त किराया	16,800
31 मार्च 2023 को समाप्त वर्ष के लिए लेनदेन	
शाखा में भेजा गया माल (चालान मूल्य पर)	32,48,000
शाखा में नकद बिक्री	26,60,000
शाखा में उधार बिक्री	18,20,000
देनदारों को भत्ते	33,600
देनदारों से शाखा द्वारा वसूली गई नकदी	15,40,000
अशोध्य ऋणों को बट्टे खाते में डाला गया	8,400
शाखा द्वारा प्रधान कार्यालय को लौटाया गया माल।	28,000
शाखा द्वारा नकद खरीद (प्रधान कार्यालय की अनुमति से)	4,20,000
लेनदारों को नकद भुगतान	2,80,000
प्रधान कार्यालय द्वारा किए गए भुगतान	
एक वर्ष के लिए किराया (1 अक्टूबर 2022 को भुगतान किया गया)	67,200
वेतन (अग्रिम में भुगतान 14,000)	70,000
एक वर्ष के लिए भुगतान किया गया बीमा (30 जून 2023 तक)	50,400
शाखा द्वारा किए गए भुगतान	
फुटकर व्यय	33,600
31 मार्च 2023 को बकाया शेष धनराशि:	
स्टॉक (लागत मूल्य पर)	11,20,000
लेनदार	98,000

फर्नीचर पर 20% प्रति वर्ष की दर से मूल्यहास का प्रावधान कीजिए। आपको देनदार प्रणाली का उपयोग करके कोलकाता शाखा का खाता तैयार करना है।

अथवा

देवव्रत लिमिटेड, कोलकाता, एक व्यापारिक कंपनी की पटना में एक शाखा है। सभी खरीद प्रधान कार्यालय द्वारा की जाती है और माल को लागत से 25% अधिक पर शाखा को चालान किया जाता है। शाखा व्यय का भुगतान प्रधान कार्यालय द्वारा किया जाता है और शाखा द्वारा वसूल की गई सभी नकदी प्रधान कार्यालय को भेज दी जाती है। सभी शाखा लेन-देन प्रधान कार्यालय की बही में दर्ज किए जा रहे हैं। 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए पटना शाखा के लेनदेन के बारे में निम्नलिखित जानकारी उपलब्ध है:

01.04.2022 को बकाया शेष धनराशि	
चालान मूल्य पर शाखा स्टॉक	80,000
शाखा देनदार	24,000
शाखा फुटकर नकदी	300
वर्ष 2022-23 के दौरान लेन-देन	
चालान मूल्य पर शाखा में भेजा गया माल	6,52,500
चालान मूल्य पर शाखा से प्रधान कार्यालय को लौटाया गया	30,000
नकद बिक्री	2,10,000
उधार बिक्री	3,60,000
चालान मूल्य पर सामान्य हानि	700
चालान मूल्य पर आग लगने से माल नष्ट हुआ	6,000
फुटकर व्यय के लिए भेजी गई नकदी	64,000
पटना शाखा में अशोधय ऋण	800
देनदारों द्वारा लौटाया गया माल	1,000
31.03.2023 को बकाया शेष धनराशि	
चालान मूल्य पर शाखा स्टॉक	1,26,800
शाखा देनदार	22,000
शाखा फुटकर नकदी	500

आपको 31.03.2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्रधान कार्यालय के बही खाते में शाखा स्टॉक खाता, शाखा देनदार खाता, शाखा फुटकर नकद खाता, शाखा समायोजन और शाखा लाभ एवं हानि खाता तैयार करना है।

(18)

5. (क) रमन लिमिटेड के दो विभाग हैं विभाग A और विभाग B. आपको निम्नलिखित जानकारी के आधार पर 31 मार्च 2023 को समाप्त वर्ष के लिए विभागीय व्यापारिक और लाभ एवं हानि खाता तैयार करना है :

विवरण	विभाग A (₹)	विभाग B (₹)
प्रारंभिक स्टॉक	50,000	40,000
खरीद	4,60,000	3,80,000
बिक्री	12,66,000	9,84,000
बिक्री रिटर्न	6,000	4,000
अंतिम स्टॉक	60,000	36,000
मजदूरी	160,000	1,20,000
वेतन	80,000	50,000

अन्य सामान्य स्वर्च हैं :

किराया 30,000 रुपये, बिजली 12,000 रुपये, मूल्यहास 36,000 रुपये, बिक्री स्वर्च 16,000 रुपये, श्रमिक कल्याण स्वर्च 25,000 रुपये।

अन्य प्रासंगिक जानकारी		
	विभाग A	विभाग B
बिजली के पॉइंट	36	18
परिसंपत्तियों का मूल्य	3,00,000	2,40,000
घेरा गया फर्श क्षेत्र	600	400
कर्मचारियों की संख्या	150	100

(ख) पट्टे के वित्तपोषण को स्पष्ट कीजिए। परिचालन पट्टे और वित्तीय पट्टे में क्या अंतर होता है।
(12 + 6 = 18)

अथवा

(क) SS Ltd. ने निम्नलिखित शर्तों पर SV Ltd. को एक मशीन पट्टे पर दी :

	Rs.
मशीन का उचित मूल्य	60,00,000
पट्टे की अवधि	5 वर्ष
पट्टे का किराया	10,00,000 प्रति वर्ष
गारंटीकृत अवशेष मूल्य (जीआरवी)	2,00,000
गेर-गारंटीकृत अवशेष मूल्य (यूजीआरवी)	3,60,000
आंतरिक वापसी 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 (जीआईएल)

(ii) अनर्जित वित्त आय (यूएफआई)

(ख) विभागीय लेखा क्या है? शाखा लेखा और विभागीय लेखा के बीच अंतर क्या है।

(12 + 6 = 18)

विभागीय लेखा	शाखा लेखा
विभागीय लेखा का अर्थ है कि यह एक विभाग के लेखा हैं जो कि शाखा लेखा के अंतर्गत आते हैं।	शाखा लेखा का अर्थ है कि यह एक शाखा के लेखा हैं जो कि विभागीय लेखा के अंतर्गत आते हैं।
विभागीय लेखा का उद्देश्य है कि यह विभाग के लेखा को शाखा लेखा के अंतर्गत आने दे सके।	शाखा लेखा का उद्देश्य है कि यह शाखा के लेखा को विभागीय लेखा के अंतर्गत आने दे सके।
विभागीय लेखा का स्तर शाखा लेखा के स्तर से ऊपर होता है।	शाखा लेखा का स्तर विभागीय लेखा के स्तर से नीचे होता है।
विभागीय लेखा का स्तर शाखा लेखा के स्तर से नीचे होता है।	शाखा लेखा का स्तर विभागीय लेखा के स्तर से ऊपर होता है।

विभागीय लेखा का अर्थ है कि यह एक विभाग के लेखा हैं जो कि शाखा लेखा के अंतर्गत आते हैं।

शाखा लेखा का अर्थ है कि यह एक शाखा के लेखा हैं जो कि विभागीय लेखा के अंतर्गत आते हैं।

विभागीय लेखा का उद्देश्य है कि यह विभाग के लेखा को शाखा लेखा के अंतर्गत आने दे सके।

शाखा लेखा का उद्देश्य है कि यह शाखा के लेखा को विभागीय लेखा के अंतर्गत आने दे सके।

विभागीय लेखा का स्तर शाखा लेखा के स्तर से ऊपर होता है।

शाखा लेखा का स्तर विभागीय लेखा के स्तर से नीचे होता है।