

This question paper contains 16+8+4 printed pages]

Roll No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

S. No. of Question Paper : 511

Unique Paper Code : 241102/241103

E

Name of the Paper : 241102–Financial Accounting (Part A)

241103–Financial Accounting (Part B)

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

Semester : I

Duration : 3 Hours (Part A : 2½ Hrs., Part B : 30 minutes)

Maximum Marks : 75 Marks (Part A : 55 marks, Part B : 20 marks)

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

(इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।)

Note : — Answers may be written *either* in English *or* in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

टिप्पणी :— इस प्रश्न पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी में से किसी एक भाषा में दीजिए परन्तु सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

This question paper has 2 parts. Part A is compulsory for all examinees.

Part B is meant only for those who have not offered Computerised Accounts.

Part A and Part B are to be answered on separate answer books.

Attempt All questions. Show your working notes clearly.

P.T.O.

इस प्रश्न-पत्र के दो खण्ड हैं। खण्ड 'अ' सभी परीक्षार्थियों के लिए अनिवार्य है।
खण्ड 'ब' उन परीक्षार्थियों के लिए है जिन्होंने कम्प्यूटराइज्ड एकाउण्ट्स नहीं चयन किया है।

खण्ड 'अ' तथा खण्ड 'ब' के उत्तर अलग-अलग उत्तर-पुस्तिका में लिखें।

सभी प्रश्न कीजिए। अपनी कार्य-पद्धति को स्पष्ट रूप से दर्शाइए।

Part A

(खण्ड 'अ')

1. Mention any *seven* areas of disclosure as per AS-1. 7

AS-1 के अनुसार प्रकटन (Disclosure) के किन्हीं सात क्षेत्रों को बताइये।

Or

(अथवा)

"Revenue is recognised when sale is made or when services are rendered." Explain. State *three* exceptions to the general rule. 7

"राजस्व को तब मान्य किया जाता है जबकि बिक्री की जाती है या सेवा प्रदान की जाती है।"
व्याख्या कीजिए। इस सामान्य नियम के तीन अपवाद बताइये।

2. The following is the Trial Balance of Mr. Lal as at 31st March 2013 :

Particulars	Dr. Amount	Cr. Amount
	₹	₹
Lal's Capital	—	86,690
Opening Stock	46,800	—
Purchases and Sales	3,21,700	3,89,600

Returns	8,600	5,800
Freight and Carriage	18,600	—
Rent and Taxes	5,700	—
Salaries and wages	9,300	—
Sundry Debtors and Creditors	24,000	14,800
Bank Loan @ 6% p.a.	—	20,000
Bank Interest on Loan	900	—
Printing and Advertising	14,600	—
Miscellaneous Income	—	250
Cash at Bank	8,000	—
Discount	1,800	4,190
Furniture and Fittings	5,000	—
General Expenses	11,450	—
Insurance	1,300	—
Postage and Telegrams	2,330	—
Cash in hand	380	—
Travelling Expenses	870	—
Drawings	40,000	—
	<u>5,21,330</u>	<u>5,21,330</u>

The following adjustments should be made :

- (i) Included amongst the Debtors is ₹ 3,000 due from Anand and included among the creditors ₹ 1,000 due to him.
- (ii) Provision for Bad and Doubtful Debts to be created at 5% and Reserve for Discount @ 2% on Sundry Debtors.
- (iii) Depreciate Furniture and Fittings by 10%.
- (iv) Personal Purchases amounting to ₹ 600 had been included in the Purchases Day Book.
- (v) Interest on Bank Loan shall be provided for the whole year.
- (vi) One quarter of the amount of Printing and Advertising is to be carried forward to next year.
- (vii) Credit purchase invoice amounting to ₹ 400 had been omitted from the books.
- (viii) Stock on 31st March, 2013 was ₹ 78,600.

Prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2013 and Balance Sheet as on that date.

31 मार्च 2013 को मिस्टर लाल का कच्चा चिट्ठा (Trial Balance) निम्न प्रकार से है :

मद	डेबिट रकम ₹	क्रेडिट रकम ₹
लाल की पूँजी	—	86,690
प्रारंभिक रहतिया	46,800	—
क्रय एवं विक्रय	3,21,700	3,89,600
वापसियाँ	8,600	5,800
भाड़ा एवं ढुलाई	18,600	—
किराया एवं कर	5,700	—
वेतन एवं मजदूरी	9,300	—
विविध देनदार एवं लेनदार	24,000	14,800
बैंक लोन @ 6% वार्षिक	—	20,000
लोन पर बैंक का ब्याज	900	—
छपाई एवं विज्ञापन	14,600	—
विविध आय	—	250
बैंक में नकदी	8,000	—
छूट	1,800	4,190

फर्नीचर एवं फिटिंग्स	5,000	—
सामान्य खर्चे	11,450	—
बीमा	1,300	—
पोस्टेज एवं तार	2,330	—
हाथ में नकदी	380	—
यात्रा व्यय	870	—
आहरण	40,000	—
	<u>5,21,330</u>	<u>5,21,330</u>

निम्न समायोजन किये जाने चाहिए :

- (i) देनदारों में आनन्द से लिये जाने वाले ₹ 3,000 और लेनदारों में उसको दिये जाने वाले ₹ 1,000 भी सम्मिलित हैं।
- (ii) अशोध्य और संदेहात्मक ऋणों के लिए प्रावधान को 5% की दर पर बनाना है और विविध देनदारों पर छूट के लिए आरक्षण (Reserve) @ 2% की दर पर बनाना है।
- (iii) फर्नीचर और फिटिंग्स के लिए 10% की दर पर मूल्यह्रास कीजिए।
- (iv) व्यक्तिगत क्रय के ₹ 600 क्रय दैनिक पुस्तक में सम्मिलित कर लिये गये हैं।
- (v) बैंक लोन पर ब्याज सम्पूर्ण वर्ष के लिए प्रदान करना है।
- (vi) छपाई और विज्ञापन की राशि की एक-चौथाई रकम अगले वर्ष ले जायें।
- (vii) उधार क्रय इन्वाइस की राशि ₹ 400 पुस्तकों में लिखने से रह गई है।

(viii) 31 मार्च, 2013 को रहतिया ₹ 78,600 था।

31 मार्च, 2013 को ट्रेडिंग और लाभ व हानि खाता तथा उसी तिथि को तुलन-पत्र बनाइये।

Or

(अथवा)

Mr. X keeps his books on Single Entry System. From the following, prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2013 together with Balance Sheet as on that date :

Cash book analysis shows the following :

	₹
Interest charges	100
Personal withdrawals	2,000
Staff salaries	8,500
Other business expenses	7,900
Cash sales	15,000
Payment to creditors	15,000
Receipts from debtors	25,000
Balance at bank as on 31-3-2011	2,425
Cash in hand as on 31-3-2011	75

Further details available are :

	1-4-2012	31-3-2013
	₹	₹
Stock in hand	9,000	10,220
Creditors	8,000	5,500
Debtors	22,000	30,000
Furniture	1,000	1,000
Office Premises	15,000	15,000

Other information :

- (a) Provide 5% interest on X's capital balance as on 1-4-2012.
- (b) Provide ₹ 1,500 for doubtful debts.
- (c) Provide 5% depreciation on office premises and furniture.
- (d) Provide 5% 'Group Incentive Commission' to staff on net profit after charging such commission.

मिस्टर X अपनी पुस्तकें एकल लेखा प्रणाली के आधार पर रखता है। निम्नलिखित से 31 मार्च, 2013

को ट्रेडिंग और लाभ व हानि खाता तथा उसी तिथि को तुलन-पत्र बनाइये :

कैश बुक विश्लेषण निम्न प्रदर्शित करते हैं :

	₹
ब्याज व्यय	100
निजी आहरण	2,000
स्टॉफ वेतन	8,500
अन्य व्यावसायिक व्यय	7,900
नकद बिक्री	15,000
लेनदारों को भुगतान	15,000
देनदारों से प्राप्तियाँ	25,000
31-3-2011 को बैंक में शेष	2,425
31-3-2011 को हस्तगत शेष	75

अन्य उपलब्ध सूचनाएँ हैं :

	1-4-2012	31-3-2013
	₹	₹
हाथ में रहतिया	9,000	10,220
लेनदार	8,000	5,500
देनदार	22,000	30,000
फर्नीचर	1,000	1,000
कार्यालय भवन	15,000	15,000

अन्य सूचना :

- 1-4-2012 को उपलब्ध X की पूँजी पर 5% ब्याज प्रदान कीजिए।
- अशोध्य देनदारियों के लिए ₹ 1,500 प्रदान कीजिए।
- कार्यालय भवन एवं फर्नीचर पर 5% मूल्यहास कीजिए।
- स्टॉफ को 5% सामूहिक अभिप्रेरणा कमीशन शुद्ध लाभ पर, ऐसे कमीशन के दिए जाने के बाद प्रदान करना है।

3. Ram Ltd. which depreciates its machinery @ 10% p.a. on Diminishing Balance Method, had on 1st January, 2013, ₹ 9,72,000 on the debit side of Machinery A/c. During the year 2013 machinery purchased on 1st January, 2011 for ₹ 80,000 was sold for ₹ 45,000 on 1st July, 2013 and a new machinery at a cost of ₹ 1,50,000 was purchased and installed on the same date, installation charges being ₹ 8,000. The company wanted to change the method of Depreciation from Diminishing Balance Method to Straight Line Method with effect from 1st January, 2011. Difference of depreciation up 31st December, 2013 to be adjusted. The rate of depreciation remains the same as before. Show Machinery A/c for the year 2013. 12
- राम लि., जो अपनी मशीनरी को @ 10% घटती हुई मूल्य प्रणाली (Diminishing Balance Method) के आधार पर मूल्यहासित करते हैं, के पास 1 जनवरी, 2013 को मशीनरी खाते के डेबिट पक्ष में शेष ₹ 9,72,000 था। वर्ष 2013 के दौरान 1 जनवरी, 2011 को ₹ 80,000 में खरीदी गई मशीनरी को 1 जुलाई, 2013 को ₹ 45,000 में बेच दिया गया और उसी तिथि को एक नई मशीनरी ₹ 1,50,000 की लागत पर खरीदी तथा स्थापित की गई, स्थापना व्यय ₹ 8,000 थे। कम्पनी मूल्यहास की पद्धति को 1 जनवरी 2011 से घटती हुई मूल्य प्रणाली से बदलकर सीधी रेखा पद्धति करना चाहती है। 31 दिसम्बर, 2013 का मूल्यहास अन्तर समायोजित करना है। मूल्यहास की दर वही रहती है जो पहले थी। वर्ष 2013 के लिए मशीनरी खाता प्रदर्शित कीजिए।

Or

(अथवा)

(a) The following are the details of material of Sai Mills :

1-1-2013	Opening stock	100 units @ ₹ 25 per unit
1-1-2013	Purchases	200 units @ ₹ 30 per unit
15-1-2013	Issued for consumption	100 units
1-2-2013	Purchases	400 units @ ₹ 40 per unit
15-2-2013	Issued for consumption	200 units
20-2-2013	Issued for consumption	200 units
1-3-2013	Purchases	300 units @ ₹ 50 per unit
15-3-2013	Issued for consumption	200 units

Find out the cost of closing stock as on 31-3-2013 according to :

(i) First-in first-out basis, and

(ii) Weighted average price basis, using perpetual inventory system. Also, calculate cost of closing inventory on LIFO basis under periodic system. 8

(b) Explain the disclosure requirement of Accounting Standard-6 regarding depreciation. 4

(a) साई मिल्स के माल की सूचना निम्नलिखित है :

1-1-2013	प्रारंभिक रहतिया	100 इकाइयाँ @ ₹ 25 प्रति इकाई
1-1-2013	क्रय	200 इकाइयाँ @ ₹ 30 प्रति इकाई
15-1-2013	उपभोग के लिए जारी	100 इकाइयाँ
1-2-2013	क्रय	400 इकाइयाँ @ ₹ 40 प्रति इकाई
15-2-2013	उपभोग के लिए जारी	200 इकाइयाँ
20-2-2013	उपभोग के लिए जारी	200 इकाइयाँ
1-3-2013	क्रय	300 इकाइयाँ @ ₹ 50 प्रति इकाई
15-3-2013	उपभोग के लिए जारी	200 इकाइयाँ

31-3-2013 को अन्तिम रहतिया की लागत का पता कीजिए, आधार मानते हुए :

(i) FIFO पद्धति, तथा

(ii) भारित औसत मूल्य पद्धति, सतत माल सूची प्रणाली का प्रयोग करते हुए। साथ ही सतत माल सूची प्रणाली के आधार पर LIFO पद्धति का उपयोग करते हुए अन्तिम रहतिये की लागत ज्ञात कीजिए।

(b) लेखा मानक-6, जो कि घिसावट से सम्बद्ध है, के संदर्भ में प्रकटन आवश्यकता का उल्लेख कीजिए।

4. KP Ltd. invoices goods to its Kanpur Branch at 20% less than list price which is cost plus 100% with instructions that cash sales are to be made at invoice price and credit sales at catalogue price (i.e. list price).

From the following particulars for the year ended 31st March, 2013, prepare Kanpur Branch and Goods sent to Branch accounts : 12

	₹
Branch stock as on 1-4-2012 at invoice price	60,000
Branch Debtors on 1-4-2012	15,000
Goods sent to Branch during the year at invoice price	3,00,000
Branch expenses paid by H.O.	18,000
Goods returned by Branch to H.O. at invoice price	36,000
Cash Sale	1,70,000
Credit Sale	1,20,000
Goods returned by credit customers	20,000
Normal loss at invoice price	6,000
Loss by fire at invoice price	12,000
Claim accepted by insurance company	8,000

Branch bad debts	7,000
Cash received from debtors	80,000
Discount allowed	3,000
Branch stock at invoice price as on 31-3-2013	56,000
Branch debtors on 31-3-2013	?

KP लि. कानपुर शाखा को सूची मूल्य से 20% कम जो कि लागत जमा 100% है, साथ ही निर्देश भी दिये जाते हैं कि नकद बिक्री इन्वायस मूल्य तथा उधार बिक्री केटेलोग मूल्य (अर्थात् सूची मूल्य) पर की जानी है।

निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर 31 मार्च, 2013 को कानपुर शाखा तथा शाखा को भेजे गये सामान खाते बनाइये :

	₹
1-4-2012 को इन्वायस मूल्य पर शाखा रहतिया	60,000
1-4-2012 को शाखा देनदार	15,000
वर्ष के दौरान शाखा को भेजे गये माल का इन्वायस मूल्य	3,00,000
प्रधान कार्यालय द्वारा शाखा व्यय	18,000
शाखा द्वारा प्रधान कार्यालय को माल की वापसी—इन्वायस मूल्य पर	36,000

नकद बिक्री	1,70,000
उधार बिक्री	1,20,000
उधार पर बिक्री ग्राहकों द्वारा माल वापसी	20,000
इन्वायस मूल्य पर सामान्य हानि	6,000
इन्वायस मूल्य पर आग द्वारा हानि	12,000
बीमा कम्पनी द्वारा स्वीकार दावा	8,000
शाखा अशोध्य देनदारियाँ	7,000
देनदारों से प्राप्त राशि	80,000
दी गई छूट	3,000
31-3-2013 को इन्वायस मूल्य पर शाखा रहतिया	56,000
शाखा देनदार 31-3-2013 को	?

Or

(अथवा)

The following is the Trial Balance of Allahabad Branch as at 31st March, 2013 :

Particulars	Dr. (₹)	Cr. (₹)
Delhi Head Office	64,000	—
Stock (1-4-2012)	1,10,000	—
Purchases	3,78,000	—

Goods received from H.O.	1,60,000	—
Sales	—	8,28,000
Goods returned to H.O.	—	30,000
Salaries	35,000	—
Debtors	71,000	—
Creditors	—	42,000
Rent	11,000	—
Office Expenses	34,500	—
Cash in hand and at bank	8,500	—
Furniture	12,000	—
Machinery	16,000	—
	9,00,000	9,00,000

Closing stock was valued at ₹ 38,000. The Branch Account in the Head Office books stood at ₹ 6,000 (Debit balance) on 31st March, 2013. The difference in balances of H.O. and Branch was caused by goods in transit.

You are required to prepare Trading and Profit and Loss Account and pass journal entries to incorporate the Trial Balance of the Branch in the books of Head Office.

31 मार्च, 2013 को इलाहाबाद शाखा का शेष परीक्षण निम्न प्रकार से है :

मद	डेबिट (₹)	क्रेडिट (₹)
दिल्ली प्रधान कार्यालय	64,000	—
रहतिया (1-4-2012)	1,10,000	—
क्रय	3,78,000	—
प्रधान कार्यालय से प्राप्त माल	1,60,000	—
बिक्री	—	8,28,000
प्रधान कार्यालय को माल वापसी	—	30,000
वेतन	35,000	—
देनदार	71,000	—
लेनदार	—	42,000
किराया	11,000	—
कार्यालय व्यय	34,500	—
हस्तगत और बैंक में नकदी	8,500	—
फर्नीचर	12,000	—
मशीनरी	16,000	—
	<u>9,00,000</u>	<u>9,00,000</u>

अन्तिम रहतिये का मूल्यांकन ₹ 38,000 किया गया था। 31 मार्च, 2013 को प्रधान कार्यालय की पुस्तकों में शाखा खाता ₹ 6,000 का शेष (Dr. Balance) दिखाता है। प्रधान कार्यालय और शाखा के शेषों में अन्तर मार्ग में माल के कारण उत्पन्न होता है।

आपसे अपेक्षा है कि ट्रेडिंग और लाभ व हानि खाता बनाइये तथा रोज़नामचे में प्रविष्टियाँ भी कीजिए ताकि शाखा के शेष-परीक्षण को प्रधान कार्यालय की पुस्तकों में विलय कर सकें।

5. (a) Distinguish between Operating Lease and Financial Lease. 4

(b) A Ltd. sells goods on hire-purchase at cost plus 60%. From the following information calculate profit or loss for the year ending 31st March, 2013 under Stock and Debtors system : 8

2012		₹
April 1	Instalments Not Due	1,60,000
2013		
March 31,	Goods sold on hire-purchase at hire-purchase price	8,00,000
	Cash received during the year	5,60,000
	Goods repossessed (instalments due ₹ 20,000) valued at	3,000
	Goods with hire-purchase customers	3,60,000

(a) प्रचालन पट्टा तथा वित्तीय पट्टा में अन्तर कीजिए।

(b) A लि. हायर-परचेज पर लागत जमा 60% पर माल बेचता है। निम्नलिखित सूचना से स्टॉक और डेटर पद्धति के अन्तर्गत 31 मार्च, 2013 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ और हानि की गणना कीजिए :

2012		₹
अप्रैल 1	किश्त देय नहीं	1,60,000
2013		
मार्च 31,	हायर-परचेज मूल्य पर हायर-परचेज पर माल बिक्री	8,00,000
	वर्ष के दौरान प्राप्त नकदी	5,60,000
	माल का पुनर्ग्रहण (देय किश्त ₹ 20,000)	3,000
	हायर-परचेज उपभोक्ताओं के पास माल	3,60,000

Or

(अथवा)

The following is the Receipts and Payments Account of a Charitable Trust for the year ending 31st March, 2013 :

Receipts	₹	Payments	₹
To Balance b/d :		By Capital Payments :	
Cash	10,000	Investments	1,00,000
Bank	1,40,000	Furniture	40,000
To Capital Funds :		Clinical Equipment	50,000
Donation for Clinic Fund	60,000	By Revenue Payments :	
To Revenue Receipts :		Salaries	62,000
Interest	3,00,000	Medicines	1,40,000
Rent	1,20,000	Scholarships	1,00,000
Sundries	30,000	Printing etc.	8,000
		Travelling	10,000
		By Balance c/d :	
		Cash	16,000
		Bank	1,34,000
	<u>6,60,000</u>		<u>6,60,000</u>

Trust fund originally consisted of :

Building valued at ₹ 15,00,000, 9% Govt. Securities ₹ 32,00,000 (Nominal value ₹ 35,00,000) and Bank balance ₹ 1,00,000.

Bank interest receivable at the end of year was ₹ 25,000. Interest accrued on investments on 1-4-2012 was ₹ 35,000 and on 31-3-2013 ₹ 50,000. The Trust owed suppliers of medicines ₹ 12,000 and ₹ 8,000 on 1-4-2012 and 31-3-2013 respectively. Furniture stood in the books at ₹ 30,000 on 1-4-2012.

You are required to prepare final accounts of the Trust for the year ending 31st March, 2013 after providing 2½% depreciation on the book value of the building and 20% on other assets.

31 मार्च, 2013 को एक चैरिटेबल ट्रस्ट का प्राप्ति एवं भुगतान खाता निम्न प्रकार था :

प्राप्तियाँ	₹	भुगतान	₹
शेष लाया गया :		पूँजीगत भुगतान :	
नकदी	10,000	विनियोग	1,00,000
बैंक	1,40,000	फर्नीचर	40,000
पूँजीगत कोष :		क्लीनिकल औजार	50,000
क्लीनिक फंड के लिए दान	60,000	राजस्व भुगतान :	
राजस्व प्राप्तियाँ :		वेतन	62,000
ब्याज	3,00,000	दवाइयाँ	1,40,000
किराया	1,20,000	छात्रवृत्तियाँ	1,00,000
विविध	30,000	छपाई आदि	8,000
		यात्रा व्यय	10,000
		शेष ले जाये गये :	
		नकदी	16,000
		बैंक	1,34,000
	<u>6,60,000</u>		<u>6,60,000</u>

मूलतः ट्रस्ट फंड में सम्मिलित थे :

भवन ₹ 15,00,000, 9% सरकारी प्रतिभूतियाँ ₹ 32,00,000 (नाममात्रात्मक मूल्य ₹ 35,00,000) तथा बैंक शेष ₹ 1,00,000।

वर्ष के अन्त में प्राप्य योग्य बैंक ब्याज ₹ 25,000 था। विनियोगों पर 1-4-2012 को उपचित ब्याज ₹ 35,000 तथा 31-3-2013 को ₹ 50,000 था। ट्रस्ट को दवाओं के आपूर्तिकर्ताओं को क्रमशः ₹ 12,000 तथा ₹ 8,000, 1-4-2012 तथा 31-3-2013 को देने थे। 1-4-2012 को पुस्तकों में फर्नीचर ₹ 30,000 था।

आपसे अपेक्षा है कि 31 मार्च, 2013 को समाप्त वर्ष के लिए पुस्तकीय मूल्य पर भवन पर 2½% तथा अन्य सम्पत्तियों पर 20% मूल्यहास लगाते हुए अन्तिम खाते बनाइये।

Part B

(खण्ड 'ब')

1. (a) Explain the basis of distribution of non-cash consideration (Shares and Debentures) among the partners in case of sale of partnership firm to a limited company.

5

(b) A, B and C had the following Balance Sheet on 31-3-2013 :

Liabilities	₹	Assets	₹
Trade Creditors	4,00,000	Fixed Assets	4,00,000
Loan from Mrs. A		Debtors	2,40,000
(with a charge on stock)	1,50,000	Stock	2,00,000
Loan from A	1,00,000	Cash at bank	10,000
Capital A/cs :		Profit & Loss A/c	3,00,000
A	2,00,000		
B	2,00,000		
C	1,00,000		
	11,50,000		11,50,000

The firm was dissolved. Stock realised 50% and fixed assets and debtors realised ₹ 3,00,000 in all. The private position of the partners was as under :

	Private Assets	Private Liabilities
	₹	₹
A	1,50,000	1,00,000
B	60,000	80,000

C was able to pay 50 paise in the rupee of what was payable on his own account to the firm. The partners shared profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 3 for A, B and C respectively. The loss on realisation is to be determined after considering the amount finally paid to the creditors. You are required to close the books of the firm preparing the necessary ledger accounts. 15

- (a) पार्टनरशिप फर्म को एक लिमिटेड कम्पनी की बिक्री पर गैर-नकदी प्रतिफल (अंश और ऋणपत्र) के वितरण के आधार पर वर्णन कीजिए।
- (b) 31-3-2013 को A, B और C का तुलन-पत्र निम्न प्रकार था :

दायित्व	₹	आस्तियाँ	₹
व्यापारिक लेनदार	4,00,000	स्थाई आस्तियाँ	4,00,000
श्रीमती A से लोन (स्टॉक पर बंधन)	1,50,000	देनदार	2,40,000
A से लोन	1,00,000	रहत्या	2,00,000
पूँजी खाते :		बैंक में नकदी	10,000
A	2,00,000	लाभ व हानि खाता	3,00,000
B	2,00,000		
C	1,00,000		
	<u>11,50,000</u>		<u>11,50,000</u>

फर्म का समापन कर दिया गया। रहतिये से 50% तथा देनदारों से ₹ 3,00,000 प्राप्त हुए। साझेदारों की निजी स्थिति निम्न प्रकार थी :

	निजी आस्तियाँ	निजी दायित्व
	₹	₹
A	1,50,000	1,00,000
B	60,000	80,000

फर्म को देय राशि में C रुपये में केवल 50 पैसे ही देने के योग्य था। साझेदारों में लाभ-हानि का अनुपात क्रमशः 4 : 3 : 3 था। रीयलाइजेशन पर हानि की रकम का निर्धारण लेनदारों को अन्ततः भुगताई गई राशि से करना था। आपसे अपेक्षा है कि फर्म की पुस्तकों में आवश्यक लेजर खाते बनाइये।

Or

(अथवा)

(b) The Balance Sheet of A, B and C who were sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1, was as follows on 31st March, 2013 :

Liabilities	₹	Assets	₹
Sundry Creditors	12,00,000	Cash	10,000
Bank Loan (with charge on stock)	5,00,000	Stock	6,00,000
A's Capital	3,00,000	Other Assets	10,90,000
B's Capital	2,00,000	Goodwill	3,00,000
		C's Capital	2,00,000
	<u>22,00,000</u>		<u>22,00,000</u>

Stock realised ₹ 5,20,000 and other assets was sold for ₹ 9,00,000. Expenses on realisation amounted to ₹ 30,000.

Assuming all partners are insolvent, prepare necessary Ledger Accounts to close the books of the firm. 15

- (b) 31 मार्च, 2013 को A, B और C जिनमें लाभ और हानि का अनुपात 2 : 2 : 1 था, का तुलन-पत्र निम्नरूपेण था :

दायित्व	₹	सम्पत्तियाँ	₹
विविध लेनदार	12,00,000	नकदी	10,000
बैंक लोन (स्टॉक पर बंधन)	5,00,000	रहतिया	6,00,000
A की पूँजी	3,00,000	अन्य सम्पत्तियाँ	10,90,000
B की पूँजी	2,00,000	ख्याति (गुडविल)	3,00,000
		C की पूँजी	2,00,000
	<u>22,00,000</u>		<u>22,00,000</u>

स्टॉक से ₹ 5,20,000 और अन्य सम्पत्तियों की बिक्री से ₹ 9,00,000 नकदीकृत हुए। नकदीकरण पर खर्च ₹ 30,000 हुए।

यह मानते हुए कि सभी साझेदार दिवालिया हैं, फर्म की पुस्तकों में आवश्यक लेजर खाते बनाइये।