[This question paper contains 24 printed pages.]

Maitreyi College LIBRARY Chanakya Puri, New Delhi-110021

Your Roll No..............

08.01.2024 (M) **G**

Sr. No. of Question Paper : 1406

Unique Paper Code : 2412081103

Name of the Paper : DSC 1.3 – Financial Accounting

Name of the Course : **B.Com. (H)**

Semester : I – UGCF

Duration : 3 Hour   Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.
3. Attempt **all** questions. **All** questions are compulsory and carry equal marks.
4. Parts of the questions are to be attempted together.
5. Marks of each question and its parts are given alongside.
6. Show all your workings clearly.
7. Use of Simple Calculator allowed.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।
2. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।
3. सभी प्रश्नों के उत्तर दें । सभी प्रश्न अनिवार्य हैं और समान अंक के हैं ।
4. प्रश्नों के भागों को एक साथ हल करें ।
5. प्रत्येक प्रश्न के अंक और उसके भाग साथ में दिये गये हैं ।
6. अपने सभी कार्य स्पष्ट रूप से दिखाएं ।
7. साधारण कैलकुलेटर के उपयोग की अनुमति है ।

1. (a) Write a note on the role of AI and technology in the future of accounting. (9)

(b) Explain the meaning of prior period items with example. Give two examples. (3)

(c) State the accounting principles involved in the following statements:

(i) It assumes that a business enterprise will not be sold or liquidated in the near future.

(ii) Self-generated goodwill is not recorded.

(iii) Rift between production and marketing manager is not directly disclosed in financial statements.

(iv) Value of inventories left unsold is carried forward to next accounting year.

(v) Advance received from a customer is not recorded as sales.

(vi) Bike purchased by proprietor from business account is deducted from his capital. (6)

OR

(a) Define and distinguish between exceptional and extra-ordinary items. Give two examples of each. What are the disclosure requirements in respect of such items? (9)

(b) What are the fundamental accounting assumptions as per AS-1. Explain any two in brief. (9)

2. (a) Indicate in each case the amount of revenue that can be recognised as per AS 9 and date of recognition of revenue.

(i) ABC Ltd. sold goods on credit to XYZ Ltd. For Rs. 250 crores on 8th Nov. 2022. XYZ Ltd was planning to export these goods but their export order was cancelled in Dec. 2022. On 10th January 2023 they Ltd. decided to sell the same goods in the local market. ABC Ltd. was

requested to offer a price discount of 15 % but they agreed to give discount of 10%. The directors of ABC Ltd. want to adjust the sales figure to the extent of the discount given to XYZ Ltd. Comment.

(ii) On 21-3-2023 clothes worth 60,000 were sold to Siya Mart but due to refurbishing of their showroom being underway on their request, clothes were delivered on 12-4 2023.

(iii) On 15th January, 2022 garments worth 4,00,000 were sent to Anand on consignment basis of which 25% garments unsold were lying with Anand as on 31st March, 2022.

(iv) On 1st November, 2021 garments worth 2,50,000 were sold on approval basis. The period of approval was 4 months after which they were considered sold. Buyer sent approval for 75% goods up to 31st December, 2021 and no approval or disapproval received for the remaining goods till 31st March, 2022. (2×4)

(b) Murli group had Property, Plant & Equipment (PP&E) with a book value of Rs. 80,00,000 on 31st March 2023. As part of their practice of revaluing the assets on yearly basis, the Fair Value was assessed on 31st March 2022. Pass the necessary Journal Entry in following cases:

(i) If Fair Value as a result of Revaluation done on 31st March 2023 was Rs. 86,00,000.

(ii) If Last year the property was revalued downwards by Rs. 3,00,000 and decrease of that asset was recognized in the Profit and Loss Account and Fair Value as a result of Revaluation done on 31st March 2023 was Rs. 86,00,000.

(iii) If Last year the property was revalued upwards by Rs. 8,00,000 and increase of that asset was recognized in revaluation reserve account and Fair Value as a result of Revaluation done on 31st March 2023 was Rs. 69,00,000. (2×3)

(c) List four items of inventory where Ind AS-2 is not applicable. (4)

OR

(a) A company acquired a patent at a cost of Rs. 50,00,000 for a period of ten years and its product life cycle is also ten years. The company capitalised the cost and started amortising it as per AS 26. After two years it was found that the product life cycle may continue for another five years only. The net cash flows from the product during these 5 years are expected to be 9,00,000, 11,50,000, 11,00,000, 10,00,000 and 8,50,000. Find out amortisation expense of the patent for each of these years company changed amortisation method from straight line method to ratio of expected cash flows. (8)

(b) Mr. Jatin gives the following information relating to the items forming part of the inventory as on 31.03.2019. His enterprise produces product P using Raw Material X.

(i) 900 units of Raw Material X (purchased @ 100 per unit). Replacement cost of Raw Material X as on 31.03.2019 is 80 per unit.

(ii) 400 units of partly finished goods in the process of producing P. Cost incurred till date is 245 per unit. These units can be finished next year by incurring additional cost of * 50 per unit.

(iii) 800 units of Finished goods P and total cost incurred is 295 per unit. Expected selling price of product P is 280 per unit, subject to a payment of 5% brokerage on selling price.

Determine how each item of inventory will be valued as on 31.03.2019. Also calculate the value of total Inventory as on 31.03.2019. (6)

(c) Sun Publications publishes a monthly magazine on the 15th of every month. It sells advertising space in the magazine to advertisers on the terms of 80% sale value payable in advance and the balance within 30 days of the release

of the publication. The sale of space for the March 2023 issue was made in February 2023. The magazine was published its scheduled date. It received 3,20,000 on 10-3-2023 and 80,000 on 10-4-2023 for the March 2023 issue.

Discuss in the context of AS 9 the amount of revenue to be recognized and the treatment of the amount received from advertisers for the year ending 31-3-2023. What will be the treatment if the publication is delayed till 2-4-2023? (4)

3. From the following information of Mr. Ram, prepare Manufacturing Account, Trading & Profit and Loss A/c for the year ended 2022 and Balance Sheet as at that date:

Particulars	Dr. (₹)	Cr (₹)	Particulars	Dr. (₹)	Cr (₹)
Cash	300		Bank	7800	
Creditors		12000	Factory wages	41000	
Stock on 1.4.2021:			Sales		158000
Raw material	12000		Repairs to plant	1500	
Work-in-progress	14000		Packing and transport	2200	
Finished goods	3000		Plant bought on 1.10.2021	4000	
Office Salaries	7000		Debtors	21000	
Rent and taxes	3000		Light and Heat	1000	
Purchases	67000		General expenses:		
Capital A/c		73200	Factory	400	
Plant as on 1.4.2021	30000		Office	700	
Insurance	1800		Factory power	7200	
Furniture	1800		Drawings	16000	
Discount received		800	Bank charges	200	
Provision for Doubtful debts		2000	Bad debts	1200	
Advertisement	1900		**Total**	**246000**	**246000**

Additional Information :

(i) Closing stock valued as per AS 2 is as under:

(a) Raw material ₹7,000;

munotes.in

(b) Work-in-progress ₹3,500;

(c) Finished goods ₹19,000: and

(d) Packing material ₹300,

(ii) The following items are to be provided :

(a) Factory power ₹1,100;

(b) Rent and taxes ₹800;

(c) Light and heat ₹300;

(d) General expenses factory ₹100;

(e) General expenses office ₹100; and

(f) Insurance prepaid ₹400.

(iii) Provide depreciation on plant @ 10% p.a. and on furniture @ 5% p.a.

(iv) Increase provision for doubtful debts by ₹1,000.

(v) 80% of rent and taxes, light and heat and insurance are to be allocated to the factory and 20% to the office. (18)

OR

(a) ABC Club has following balances as at January 1, 2022

Sports Fund	Rs. 50,000
10% Sports Fund Investments (Face value 60,000 fully paid)	Rs. 50,000
Transactions of the year	
Donation for Sports Fund received during the year	Rs. 16,000
Sports Prizes awarded during the year	Rs. 8,000
Interest received on Sports Fund Investments during the year	Rs. 5,000
Expenses incurred on sports events during the year	Rs. 4,000
Interest received on General Fund Investments during the year	Rs. 20,000

How will you deal with the above items while preparing the Income and Expenditure Account for the year ended 31st, December, 2022 and Balance Sheet as on that date. Show the extracts of final statements. (6)

(b) In 2022, the subscriptions received by Modern Club of Delhi were Rs. 20,450 including 250 for 2021 and Rs. 500 received in advance for 2023. At the end of 2022, total subscriptions outstanding were Rs. 750. The subscriptions due but not received at the end of the previous year i.e., 31.12.2021 were 400 while subscriptions received in advance on the same date were 900. Calculate the amount of subscriptions to be credited to Income and Expenditure Account for the year ending 31.12.2022. (6)

(c) How will you deal with the following items while preparing the Income and Expenditure Account for the year ended 31st December, 2022 and Balance Sheet as on that date :

Particulars	As at 31st December	
	2022 (Rs.)	2023 (Rs.)
Creditors for Stationery	15,000	25,000
Stock of Stationery	45,000	35,000

During 2022, payments made to the creditors for Stationery amounted Rs. 1,50,000 and cash purchases of Stationery amounted to 20% of the total purchase. (6)

4. XYZ Ltd. invoices goods to its branch at cost plus 20%. The branch sells goods for cash as well as on credit. The branch meets its expenses out of cash collected from its debtors and cash sales and remits balance of cash to head office after withholding 10,000 necessary for meeting immediate requirements of cash. On 1st April, 2020 the assets at the branch were as follows :

Account	Balance (Rs.)
Cash in Hand	10,000
Trade Debtors	3,84,000
Stock at invoice price	10,80,000
Furniture and Fittings	5,00,000

During the accounting year ended 31 March, 2021, the invoice price of goods dispatched by the head office to the branch amounted to 1,32,00,000. Out of the goods received by it, the branch sent back to head office goods invoiced at 72,000. Other transactions at the branch during the year were as follows :

	Amount (Rs.)
Cash sales	97,00,000
Credit sales	31,40,000
Cash collected from customers	28,42,000
Discount allowed to debtors	58,000
Returns by customers	1,02,000
Bad debts written off	37,000
Expenses paid by branch	8,42,000

On 1 January, 2021 the branch purchased new furniture for 1,00,000 for which payments were made by head office by means of a cheque. Head office also paid commission of Rs. 60,000 to branch manager by cheque. On 31 March, 2021 branch expenses amounting 6,000 were outstanding and cash in hand was again Rs. 10,000. Furniture is subject to depreciation @ 16% p.a. on Diminishing Balances method. Prepare Branch Stock Account and Branch Account in the books of head office for the year ended 31 March, 2021 assuming branch manager is entitled to a commission @10% of the branch net profits after charging his commission. (18)

OR

Sunny Ltd with its Head Office in Delhi invoices goods to its Branches at Mumbai and Kolkata at 20% less than the list price which is cost plus 50% with instructions that cash sales are to be made at invoice price and credit sales at list price. Branch manager is instructed to give discount at 15% on prompt payments. All branch expenses are paid by the Head Office and all branch collections are remitted daily to Head Office. Details of branch balances and transactions for the year 2022-23 are given below :

SN	Details	Amount (Rs.)
1	Opening Stock At Branch at its cost	12,000
2	Opening Branch Debtors.	10,000
3	Goods Sent to branch (at cost to H.O.)	1,10,000
4	Goods received by Branch till close of the year	1,27,000
5	Transfer from Kolkata branch to Mumbai branch at catalogue price	75,000
6	Transfer to Kolkata branch from Mumbai branch at catalogue price	30,000
7	Goods purchased by Mumbai branch from local suppliers (cost) (Out of this, stock of Rs. 6,000 is left unsold at the end.	30,000
8	Cash Sales	74,800
9	Credit Sales	1,45,000
10	Goods returned by Credit Customers: to branch : directly to H.O.	30,000 15,000
11	Goods returned by Branch to H.O.	24,000
12	Cash remitted by Credit Customers: to Branch : directly to H.O.	45,635 40,000
13	Discount Allowed to Debtors	13,365
14	Loss of Goods by fire (Rs. 3,000 at invoice price) against which 80% of cost was recovered from the insurance Company.	
15	Loss of goods at Branch through normal pilferage (at catalogue price).	3,000
16	Branch Expenses : Paid : Outstanding	9,500 241
17	Branch Manager is entitled to a commission @ 6% of net profits after charging such commission.	

munotes.in

Required: Prepare Mumbai Branch Stock Account, Mumbai Branch adjustment A/c, Mumbai Branch Expenses A/c and Mumbai Branch Profit & Loss A/c and Mumbai Branch Debtors A/c under Stock & Debtors Method assuming provision is to be made for discount to be allowed to debtors, at year end on the basis of year's trend of prompt payments. (18)

5. (a) X Ltd. has leased equipment over its useful life that costs 7,47,30,200 for a three year lease period. After the lease term the asset would revert to the Lessor. You are informed that :

(i) The guaranteed residual value and estimated unguaranteed residual value is Rs. 1 lakh each.

(ii) The annual lease payments have been structured in such a way that the sum of their present values together with that of the residual value of the asset will equal the cost thereof.

(iii) Implicit interest rate is 10%.

You are required to ascertain the annual lease payment and the unearned finance income. P.V. factor @ 10% for years 1 to 3 are 0.909, 0.826 and 0.751 respectively. (8)

(b) M/s. Jason is a Departmental Store having three departments X, Y and Z. The information regarding three departments for the year ended 31st March, 2023 is given below :

Particulars	Dept. X	Dept. Y	Dept. Z
Opening Stock	18,000	12,000	10,000
Purchases	66,000	44,000	22,000
Debtors at end	7,500	5,000	5,000
Sales	90,000	67,500	45,000
Closing Stock	22,500	8,750	10,500
Value of furniture in each Department	10,000	10,000	5,000
Floor space occupied by each Dept. (in sq. ft.)	1,500	1,250	1,000
Number of employees in each Department	25	20	15
Electricity consumed by each Department (in units)	300	200	100

Additional Information :

Particulars	Amount (Rs.)
Carriage inwards	1,500
Carriage outwards	2,700
Salaries	24,000
Advertisement	2,700
Discount allowed	2,250
Discount received	1,800
Rent, Rates and Taxes	7,500
Depreciation on furniture	1,000
Electricity Expenses	3,000
Labour welfare expenses	2,400

Prepare Departmental Trading and Profit & Loss Account for the year ended 31st March, 2022 after providing provision for Bad Debts at 5%. (10)

OR

(a) Gautam Ltd. took a machine on lease from S.K. Ltd. the fair value being 15,00,000 on April 1,2022. The economic life of the machine as well as the lease term is 3 years. At the end of each year Gautam Ltd pays 6,00,000. Gautam Ltd has guaranteed a residual value of 46,880 on the expiry of the lease to the S.K. Ltd. However, S.K. Ltd estimates that the residual value of the machinery will be only 30,000. The implicit rate of return is 15% p.a. and the present value factors at 15% are 0.869, 0.756 and 0.657 at the end of first, second and third year respectively. Gautam Ltd charges depreciation @ 33% p.a. on straight line basis. Calculate the value of machinery to be considered by the lessee for recording it and finance charges in each year. Pass journal entries in the books of the lessee for the accounting year ending 31st March, 2023. (10)

munotes.in

(b) Star Ltd carries its business through two departments. Relevant information regarding these departments is given below :

Dept.	Purchases (Units)	Opening Stock (Units)	Closing Stock (Units)
A	1,000	100	300
B	2,000	200	400

Additional Information :

(i) Purchases were made at a total cost of Rs. 32,000

(ii) Selling Price per unit for Dept. A and B is Rs.10 and Rs. 15 respectively.

(iii) Rate of gross profit to sales is same for both departments

(iv) There is no change in purchase and sale price for the last two years.

Prepare departmental trading account. (8)

munotes.in

1. (क) लेखांकन के भविष्य में AI और प्रौद्योगिकी की भूमिका पर एक टिप्पणी लिखिए। (9)

(ख) उदाहरण के साथ पूर्व अवधि की वस्तुओं का अर्थ समझाइए। दो उदाहरण दीजिए। (3)

(ग) निम्नलिखित कथनों में शामिल लेखांकन सिद्धांतों को बताइए :

(i) यह मानता है कि निकट भविष्य में व्यावसायिक उद्यम बेचा या बंद नहीं किया जाएगा।

(ii) स्व-जनित गुडविल दर्ज नहीं की जाती है।

(iii) उत्पादन और विपणन प्रबंधक के बीच दरार सीधे वित्तीय विवरणों में प्रकट नहीं की जाती है।

(iv) बिना बिके हुए माल के मूल्य को अगले लेखा वर्ष के लिए आगे बढ़ाया जाता है।

(v) किसी ग्राहक से प्राप्त अग्रिम को बिक्री के रूप में दर्ज नहीं किया जाता है।

(vi) प्रोपराइटर द्वारा व्यावसायिक खाते से खरीदी गई बाइक उसकी पूँजी से घटा दी जाती है। (6)

अथवा

(क) अपवादात्मक और असाधारण वस्तुओं को परिभाषित कीजिए और इनके बीच अंतर कीजिए। प्रत्येक के दो उदाहरण दीजिए। ऐसी मदों के संबंध में प्रकटीकरण आवश्यकताएं क्या हैं? (9)

(ख) AS-1 के अनुसार मौलिक लेखांकन धारणाएं क्या हैं? किन्हीं दो को संक्षेप में स्पष्ट कीजिए। (9)

2. (क) प्रत्येक मामले में AS 9 के अनुसार मान्यता प्राप्त राजस्व की मात्रा और राजस्व की मान्यता की तारीख को इंगित कीजिए।

(i) ABC Ltd. ने 8 नवंबर, 2022 को XYZ Ltd. को 250 करोड़ रुपये में उधार पर सामान बेचा। XYZ Ltd. इन सामानों के निर्यात की योजना बना रहा था लेकिन दिसंबर 2022 में उनका निर्यात आदेश रद्द कर दिया गया था। 10 जनवरी 2023 को XYZ Ltd. ने स्थानीय बाजार में उसी सामान को बेचने का फैसला किया। ABC Ltd. से 15% की मूल्य छूट देने का अनुरोध किया गया था लेकिन वे 10% की छूट देने के लिए सहमत हुए। ABC Ltd. के निदेशक XYZ Ltd. को दी गई छूट की सीमा तक बिक्री के आंकड़े को समायोजित करना चाहते हैं।

(ii) 21-3-2023 को सिया मार्ट को 60,000 रुपये के कपड़े बेचे गए थे, लेकिन उनके अनुरोध पर उनके शोरूम के नवीनीकरण के कारण, कपड़े 12-4-2023 को वितरित किए गए थे।

(iii) 15 जनवरी, 2022 को 4,00,000 मूल्य के वस्त्रों को खेप के रूप में आनंद को भेजा गया था, जिसके आधार पर 31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार बिना बिके 25% वस्त्र आनंद के पास पड़े थे।

munotes.in

(iv) 1 नवंबर, 2021 को अनुमोदन आधार पर 2,50,000 मूल्य के वस्त्र बेचे गए। अनुमोदन की अवधि 4 महीने थी जिसके बाद उन्हें बेचा हुआ माना गया था। क्रेता ने 31 दिसंबर, 2021 तक 75% माल के लिए अनुमोदन भेजा और 31 मार्च, 2022 तक शेष वस्तुओं के लिए कोई अनुमोदन या अस्वीकृति प्राप्त नहीं हुई। (2×4)

(ख) मुरली समूह के पास 31 मार्च 2023 को 80,00,000 रुपये के बुक वैल्यू के साथ परिसंपत्ति, संयंत्र और उपकरण (पीपी एंड ई) था। वार्षिक आधार पर परिसंपत्तियों का पुनर्मूल्यांकन करने की उनकी प्रथा के हिस्से के रूप में, उचित मूल्य का मूल्यांकन 31 मार्च 2022 को किया गया था। निम्नलिखित मामलों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टि पारित कीजिए :

(i) यदि 31 मार्च, 2023 को किए गए पुनर्मूल्यांकन के परिणामस्वरूप उचित मूल्य 86,00,000 रुपये था।

(ii) यदि पिछले वर्ष संपत्ति का 3,00,000 रुपये से नीचे की ओर पुनर्मूल्यांकन किया गया था और 31 मार्च 2023 को किए गए पुनर्मूल्यांकन के परिणामस्वरूप लाभ और हानि खाते और उचित मूल्य में उस संपत्ति की कमी को पहचाना गया था, तो यह 86,00,000 रुपये था।

(iii) यदि पिछले वर्ष संपत्ति का 8,00,000 रुपये से अधिक पुनर्मूल्यांकन किया गया था और 31 मार्च 2023 को किए गए पुनर्मूल्यांकन के परिणामस्वरूप उस संपत्ति की वृद्धि को पुनर्मूल्यांकन आरक्षित खाते और उचित मूल्य में मान्यता दी गई थी, तो 69,00,000 रुपये था। (2×3)

(ग) इन्वेंट्री की चार मदें सूचीबद्ध कीजिए जहां Ind AS-2 लागू नहीं होता है। (4)

अथवा

muftnotes.in

(क) किसी कंपनी ने दस वर्षों की अवधि के लिए 50,00,000 रुपये की लागत से पेटेंट प्राप्त किया और इसका उत्पाद जीवन चक्र भी दस वर्ष है। कंपनी ने लागत का फायदा उठाया और AS 26 के अनुसार इसे परिशोधन करना शुरू कर दिया। दो वर्ष के बाद यह पाया गया कि उत्पाद जीवन चक्र केवल अगले पांच वर्षों के लिए जारी रह सकता है। इन 5 वर्षों के दौरान उत्पाद से निवल नकदी प्रवाह 9,00,000, 11,50,000, 11,00,000, 10,00,000 और 8,50,000 होने की उम्मीद है। इन वर्षों में से प्रत्येक के लिए पेटेंट के परिशोधन व्यय का पता लगाएं कंपनी ने परिशोधन विधि को सीधी रेखा विधि से अपेक्षित नकदी प्रवाह के अनुपात में बदल दिया। (8)

(ख) श्री जतिन 31.03.2019 तक इन्वेंट्री का हिस्सा बनने वाली वस्तुओं से संबंधित निम्नलिखित जानकारी देते हैं। उनका उद्यम कच्चे माल X का उपयोग करके उत्पाद P का उत्पादन करता है।

(i) कच्चे माल X की 900 इकाइयां (@ 100 प्रति यूनिट खरीदी गई)। 31.03.2019 को कच्चे माल X की प्रतिस्थापन लागत 80 प्रति यूनिट है।

(ii) P उत्पादन की प्रक्रिया में आंशिक रूप से तैयार माल की 400 इकाइयां आज की तारीख तक 245 प्रति यूनिट है। इन इकाइयों को * 50 प्रति यूनिट की अतिरिक्त लागत लगाकर अगले वर्ष समाप्त किया जा सकता है।

(iii) r Sk ely P की 800 इकाइयां और कुल लागत 295 प्रति यूनिट है। उत्पाद p का अपेक्षित विक्रय मूल्य 280 प्रति इकाई है, जो बिक्री मूल्य पर 5% ब्रोकरेज के भुगतान के अधीन है।

निर्धारित कीजिए कि 31.03.2019 को इन्वेंट्री की प्रत्येक वस्तु का मूल्यांकन कैसे किया जाएगा। इसके अलावा 31.03.2019 तक कुल इन्वेंट्री के मूल्य की गणना कीजिए। (6)

(ग) सन पब्लिकेशन हर महीने की 15 तारीख को एक मासिक पत्रिका प्रकाशित करता है। यह विज्ञापनदाताओं को 80% बिक्री मूल्य अग्रिम आधार देय की शर्तों पर पत्रिका में विज्ञापन स्थान बेचता है और शेष प्रकाशन जारी होने के 30 दिनों के भीतर बेचता है। मार्च 2023 के अंक के लिए स्थान की बिक्री फरवरी 2023 में की गई थी। पत्रिका अपनी निर्धारित तिथि से प्रकाशित हुई थी। मार्च 2023 के अंक के लिए इसे 10-3-2023 को 3,20,000 रुपये और 10-4-2023 को 80,000 रुपये प्राप्त हुए।

AS 9 के संदर्भ में 31-3-2023 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए मान्यता प्राप्त राजस्व की राशि और विज्ञापनदाताओं से प्राप्त राशि के उपचार पर चर्चा कीजिए। यदि प्रकाशन में 2-4-2023 तक देरी होती है तो उपचार क्या होगा? (4)

3. श्री राम की निम्नलिखित जानकारी से, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए विनिर्माण खाता, व्यापार और लाभ और हानि खाता और उस तारीख के अनुसार बैलेंस शीट तैयार कीजिए :

विवरण	डेबिट (₹)	क्रेडिट (₹)	विवरण	डेबिट (₹)	क्रेडिट (₹)
नकद	300		बैंक	7800	
लेनदार		12000	फैक्टरी की मजदूरी	41000	
1.4.2021 को स्टॉक:			बिक्री		158000
कच्चा माल	12000		संयंत्र की मरम्मत	1500	
कार्य चल रहा है	14000		पैकिंग और परिवहन	2200	
तैयार माल	3000		1.10.2021 को खरीदा गया संयंत्र	4000	
कार्यालय वेतन	7000		देनदार	21000	
किराय और कर	3000		बिजली और उष्मा	1000	
खरीददारी	67000		सामान्य व्यय:		
पूँजी खाता		73200	फैक्टरी	400	
1.4.2021 को संयंत्र	30000		कार्यालय	700	
बीमा	1800		फैक्टरी की बिजली	7200	
फर्नीचर	1800		आहरण	16000	
प्राप्त छूट		800	बैंक प्रभार	200	
संदिग्ध ऋणों का प्रावधान		2000	अशोध्य ऋण	1200	
विज्ञापन	1900		कुल	**246000**	**246000**

munotes.in

अतिरिक्त जानकारी :

(i) AS 2 के अनुसार अंतिम स्टॉक का मूल्य निम्नानुसार है :

(क) कच्चा माल ₹7,000;

(ख) चल रहा कार्य ₹3,500;

(ग) तैयार माल ₹19,000; और

(घ) पैकिंग सामग्री ₹300,

(ii) निम्नलिखित मदों का प्रावधान किया जाना है :

(क) फैक्टरी की बिजली ₹1,100;

(ख) किराया और कर ₹800;

(ग) बिजली और ऊष्मा ₹300;

(घ) फैक्टरी का सामान्य व्यय ₹100;

(ङ) कार्यालय का सामान्य व्यय ₹100; और

(च) पूर्वदत्त बीमा ₹400.

(iii) संयंत्र पर मूल्यह्रास @ 10% प्रति वर्ष और फर्नीचर पर @ 5% प्रति वर्ष का प्रावधान कीजिए।

(iv) संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान ₹1,000 तक बढ़ाएं।

(v) किराया और करों, बिजली और ऊष्मा तथा बीमा का 80% कारखाने को और 20% कार्यालय को आवंटित किया जाना है। (18)

अथवा

(क) 1 जनवरी, 2022 तक ABC क्लब के पास निम्नलिखित शेष धनराशि है

खेल निधि	₹ 50,000
10% खेल निधि निवेश (अंकित मूल्य 60,000 पूर्णतः प्रदत्त)	₹ 50,000
वर्ष के लेन-देन	
वर्ष के दौरान प्राप्त खेल निधि के लिए दान	₹ 16,000
वर्ष के दौरान प्रदान किए गए खेल पुरस्कार	₹ 8,000
वर्ष के दौरान खेल निधि निवेश पर प्राप्त ब्याज	₹ 5,000
वर्ष के दौरान खेल आयोजनों पर किए गए खर्च	₹ 4,000
वर्ष के दौरान सामान्य निधि निवेश पर प्राप्त ब्याज	₹ 20,000

31 दिसंबर, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय लेखा और उस तारीख को बैलेंस शीट तैयार करते समय आप उपरोक्त मदों से कैसे निपटेंगे। अंतिम विवरणों के सार दर्शाएं। (6)

(ख) वर्ष 2022 में, मॉडर्न क्लब ऑफ दिल्ली को प्राप्त सदस्यता 20,450 रुपये थी, जिसमें वर्ष 2021 के लिए 250 रुपये और वर्ष 2023 के लिए 500 रुपये अग्रिम में प्राप्त हुए थे। वर्ष 2022 के अंत में, कुल बकाया सदस्यता 750 रुपये थी। पिछले वर्ष के अंत यानी 31.12.2021 को देय लेकिन प्राप्त नहीं होने वाली सदस्यता 400 थी, जबकि उसी तारीख को अग्रिम में प्राप्त सदस्यता 900 थी। 31.12.2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय और व्यय खाते में जमा की जाने वाली सदस्यता धनराशि की गणना कीजिए। (6)

(ग) 31 दिसंबर, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए आय और व्यय लेखा और उस तारीख को बैलेंस शीट तैयार करते समय आप निम्नलिखित मदों से कैसे निपटेंगे :

विवरण	31 दिसंबर की स्थिति के अनुसार	
	2022 (रु.)	2023 (रु.)
स्टेशनरी के लिए लेनदार	15,000	25,000
स्टेशनरी का स्टॉक	45,000	35,000

वर्ष 2022 के दौरान, स्टेशनरी के लिए लेनदारों को किए गए भुगतान की धनराशि 1,50,000 रुपये थी और स्टेशनरी की नकद खरीद कुल खरीद की 20% थी। (6)

4. XYZ Ltd. अपनी शाखा में लागत से 20% अधिक पर माल का चालान बनाता है। शाखा नकदी के साथ-साथ उधार पर भी सामान बेचती है। शाखा अपने देनदारों से एकत्र नकदी और नकद बिक्री से अपने खर्चों को पूरा करती है और नकदी की तत्काल आवश्यकताओं को पूरा करने के लिए आवश्यक 10,000 रुपये रोकने के बाद प्रधान कार्यालय को नकदी की शेष राशि भेजती है। 1 अप्रैल, 2020 को शाखा में परिसंपत्तियां इस प्रकार थीं :

खाता	शेष (रु.)
हाथ में नकदी	10,000
व्यापार देनदार	3,84,000
चालान मूल्य पर स्टॉक	10,80,000
फर्नीचर और फिटिंग	5,00,000

31 मार्च, 2021 को समाप्त लेखा वर्ष के दौरान, प्रधान कार्यालय द्वारा शाखा को भेजे गए माल का चालान मूल्य 1,32,00,000 था। इसे प्राप्त माल में से, शाखा ने 72,000 पर चालान किए गए माल को प्रधान कार्यालय के सामान को वापस भेज दिया। वर्ष के दौरान शाखा में अन्य लेनदेन निम्नानुसार थे :

munotes.in

	धनराशि (रु.)
नकद बिक्री	97,00,000
ऋण की बिक्री	31,40,000
ग्राहकों से ली गई नकदी	28,42,000
देनदारों को दी गई छूट की अनुमति	58,000
ग्राहकों द्वारा वापसी	1,02,000
डूबे कर्ज को बट्टे खाते में डाला गया	37,000
शाखा द्वारा प्रदत्त व्यय	8,42,000

1 जनवरी, 2021 को शाखा ने 1,00,000 रुपये में नया फर्नीचर खरीदा, जिसके लिए प्रधान कार्यालय द्वारा चेक के माध्यम से भुगतान किया गया। प्रधान कार्यालय ने शाखा प्रबंधक को चेक द्वारा 60,000 रुपये का कमीशन भी दिया। 31 मार्च, 2021 को शाखा खर्च 6,000 रुपये बकाया था और नकदी फिर से 10,000 रुपये थी। फर्नीचर कम संतुलन विधि पर मूल्यह्रास @16% प्रति वर्ष के अधीन है। 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए प्रधान कार्यालय की बही में शाखा स्टॉक खाता और शाखा खाता तैयार कीजिए, यह मानते हुए कि शाखा प्रबंधक अपना कमीशन चार्ज करने के बाद शाखा शुद्ध लाभ का @10% कमीशन का हकदार है। (18)

अथवा

सनी लिमिटेड दिल्ली में अपने प्रधान कार्यालय के साथ मुंबई और कोलकाता में अपनी शाखाओं को सूची मूल्य से 20% कम पर माल का चालान बनाता है, जो लागत से 50% अधिक है, निर्देशों के साथ कि नकद बिक्री चालान मूल्य पर की जानी है और क्रेडिट बिक्री सूची मूल्य पर की जानी है। शाखा प्रबंधक को शीघ्र भुगतान पर 15% की छूट देने का निर्देश दिया जाता है। सभी शाखा खर्चों का भुगतान प्रधान कार्यालय द्वारा किया जाता है और सभी शाखा संग्रह दैनिक रूप से प्रधान कार्यालय को प्रेषित किए जाते हैं। वर्ष 2022-23 के लिए शाखा की शेष धनराशि और लेनदेन का विवरण नीचे दिया गया है :

क्र. सं.	विवरण	धनराशि (रु.)
1	अपनी लागत पर शाखा का प्रारंभिक स्टॉक	12,000
2	शाखा का प्रारंभिक देनदार	10,000
3	शाखा में भेजा गया माल (एच.ओ. की लागत पर)	1,10,000
4	वर्ष के अंत तक शाखा द्वारा प्राप्त माल	1,27,000
5	कैटलॉग मूल्य पर कोलकाता शाखा से मुंबई शाखा में स्थानांतरण	75,000
6	कैटलॉग मूल्य पर मुंबई शाखा से कोलकाता शाखा में स्थानांतरण	30,000
7	मुंबई शाखा द्वारा स्थानीय आपूर्तिकर्ताओं से खरीदा गया माल (लागत) (इसमें से, 6,000 रुपये का स्टॉक अंत में बिना बिके रह जाता है।	30,000
8	नकद बिक्री	74,800
9	क्रेडिट बिक्री	1,45,000
10	क्रडिट ग्राहकों द्वारा वापिस किया गया माल: शाखा को : सीधे प्रधान कार्यालय को	30,000 15,000
11	शाखा द्वारा प्रधान कार्यालय को वापिस किया गया माल	24,000
12	क्रेडिट ग्राहकों द्वारा नकदी प्रेषण: शाखा को : सीधे प्रधान कार्यालय को	45,635 40,000
13	देनदारों को अनुमेय छूट	13,365
14	आग लगने से माल को हुई क्षति (चालान मूल्य पर 3,000 रुपये) जिसके लिए बीमा कंपनी से लागत का 80% वसूल किया गया था।	
15	सामान्य चोरी (कैटलॉग मूल्य पर) के माध्यम से शाखा में माल की हानि।	3,000
16	शाखा का व्यय : प्रदत्त : बकाया	9,500 241
17	शाखा प्रबंधक इस तरह के कमीशन को प्रभारित करने के बाद शुद्ध लाभ के @ 6% कमीशन का हकदार है।	

आवश्यकरू स्टॉक और देनदार विधि के तहत मुंबई शाखा के स्टॉक खाता, मुंबई शाखा के समायोजन खाता, मुंबई शाखा के व्यय खाता और मुंबई शाखा के लाभ और हानि खाता और मुंबई शाखा के देनदार खाता तैयार कीजिए, यह मानते हुए कि वर्ष के अंत में देनदारों को छूट की अनुमति के लिए प्रावधान किया जाना है, शीघ्र भुगतान की वर्ष की प्रवृत्ति के आधार पर। (18)

5. (क) X Ltd. ने उपकरण की उपयोग की जाने योग्य अवधि के लिए पट्टे पर दिया है जिसकी लागत तीन वर्ष के पट्टे की अवधि के लिए 7,47,30,200 है। पट्टे की अवधि के बाद संपत्ति पट्टेदार के पास वापस आ जाएगी। आपको सूचित किया जाता है कि :

(i) गारंटीकृत अवशिष्ट मूल्य और अनुमानित गैर-गारंटीकृत अवशिष्ट मूल्य प्रत्येक 1 लाख रुपये है।

(ii) वार्षिक पट्टा भुगतानों को इस तरह से संरचित किया गया है कि संपत्ति के अवशिष्ट मूल्य के साथ उनके वर्तमान मूल्यों का योग उसकी लागत के बराबर होगा।

(iii) अंतर्निहित ब्याज दर 10% है।

आपको वार्षिक पट्टे के भुगतान और अनर्जित वित्त आय का पता लगाना है। वर्ष 1 से 3 के लिए P.V. फैक्टर @10% क्रमश: 0.909, 0.826 और 0.751 हैं। (8)

(ख) मैसर्स जेसन एक डिपार्टमेंटल स्टोर है जिसमें तीन विभाग X, Y और Z हैं। 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के लिए तीन विभागों के बारे में जानकारी नीचे दी गई है :

विवरण	विभाग X	विभाग Y	विभाग Z
प्रारंभिक स्टॉक	18,000	12,000	10,000
खरीद	66,000	44,000	22,000
अंत में देनदार	7,500	5,000	5,000
बिक्री	90,000	67,500	45,000
अंतिम स्टॉक	22,500	8,750	10,500
प्रत्येक विभाग में फर्नीचर का मूल्य	10,000	10,000	5,000
प्रत्येक विभाग द्वारा कब्जा किया गया फर्श का स्थान (वर्ग फुट में)	1,500	1,250	1,000
प्रत्येक विभाग में कर्मचारियों की संख्या	25	20	15
प्रत्येक विभाग द्वारा बिजली की खपत (इकाइयों में)	300	200	100

अतिरिक्त जानकारी :

विवरण	धनराशि (रु.)
आवक ढुलाई	1,500
जावक ढुलाई	2,700
वेतन	24,000
विज्ञापन	2,700
अनुमेय छूट	2,250
प्राप्त छूट	1,800
किराया, दरें और कर	7,500
फर्नीचर पर मूल्यह्रास	1,000
बिजली का खर्च	3,000
श्रमिक कल्याण व्यय	2,400

31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए विभागीय ट्रेडिंग और लाभ एवं हानि खाता तैयार कीजिए, जिसमें 5% पर अशोध्य ऋणों के लिए प्रावधान प्रदान किया जाए। (10)

अथवा

(क) गौतम लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2022 को S. K. Ltd. से पट्टे पर एक मशीन ली, जिसका उचित मूल्य 15,00,000 था। मशीन की आर्थिक अवधि के साथ-साथ पट्टे की अवधि 3 वर्ष है। प्रत्येक वर्ष के अंत में गौतम लिमिटेड 6,00,000 का भुगतान करता है। गौतम लिमिटेड ने S. K. Ltd. को पट्टे की समाप्ति पर 46,880 के अवशिष्ट मूल्य की गारंटी दी है, हालांकि, S. K. Ltd. का अनुमान है कि मशीनरी का अवशिष्ट मूल्य केवल 30,000 होगा। प्रतिफल की अंतर्निहित दर 15% प्रति वर्ष है और 15% पर वर्तमान मूल्य कारक क्रमशः पहले, दूसरे और तीसरे वर्ष के अंत में 0.869, 0.756 और 0.657 हैं। गौतम लिमिटेड सीधी रेखा के आधार पर मूल्यह्रास @ 33% प्रति वर्ष चार्ज करता है। इसे रिकॉर्ड करने के लिए पट्टेदार द्वारा विचार की जाने वाली मशीनरी के मूल्य की गणना कीजिए और प्रत्येक वर्ष में वित्त शुल्क लीजिए। 31 मार्च, 2023 को समाप्त होने वाले लेखा वर्ष के लिए पट्टेदार की बही में जर्नल प्रविष्टियां पारित कीजिए। (10)

(ख) स्टार लिमिटेड दो विभागों के माध्यम से अपना व्यवसाय करता है। इन विभागों के बारे में प्रासंगिक जानकारी नीचे दी गई है।

विभाग	खरीददारी (यूनिट)	प्रारंभिक स्टॉक (यूनिट)	अंतिम स्टॉक (यूनिट)
A	1,000	100	300
B	2,000	200	400

अतिरिक्त जानकारी :

(i) खरीद 32,000 रुपये की कुल लागत पर की गई थी।

(ii) विभाग के लिए प्रति यूनिट बिक्री मूल्य। A और B क्रमश: 10 रुपये और 15 रुपये हैं।

(iii) सकल लाभ से बिक्री की दर दोनों विभागों के लिए समान है

(iv) पिछले दो वर्षों से खरीद और बिक्री मूल्य में कोई परिवर्तन नहीं हुआ है।

विभागीय ट्रेडिंग खाता तैयार कीजिए। (8)