



**Dr. Shyama Prasad Mukherjee University,
Ranchi**

University Department of Commerce

B.Com. Semester-I End Semester

SAMPLE QUESTIONS

Subject: Financial Accounting

Paper: C1

GROUP – A

खंड - 'अ'

Multiple Choice Questions (बहुविकल्पीय प्रश्न)-

- लेखांकन के नकदी आधार के अन्तर्गत व्ययों का लेखा किया जाता है (Under the Cash Basis of Accounting, expenses are recorded) :
 - भुगतान किये जाने पर (On Payment)
 - व्यय देय होने पर (On Expenses being due)
 - इनमें से कोई नहीं (None of these)
- वसूली खाता है (Realisation Account is a) :
 - व्यक्तिगत खाता (Personal A/c)
 - वास्तविक खाता (Real A/c)
 - नाममात्र खाता (Nominal A/c)
 - इनमें से कोई नहीं (None of these)
- सम्पत्ति का मूल्य लागत घटाव अवशिष्ट मूल्य / सम्पत्ति का अनुमानित उपयोगी जीवन = (Original cost of assets less Scrap Value / Estimated useful life of asset = ?)
 - लाभ (Profits)
 - हानि (Loss)
 - ह्रास (Depreciation)
 - सम्पत्ति के मूल्य में वृद्धि (Increase in the value of assets)
- लेखांकन के उपार्जन आधार के अन्तर्गत व्ययों का लेखा किया जाता है (Under the accrual basis of Accounting, expenses are recorded) :
 - भुगतान किये जाने पर (On Payment)
 - व्यय देय होने पर (On being incurred)
 - 'a' एवं 'b' दोनों ('a' and 'b' both)
 - इनमें से कोई नहीं (None of these)
- वसूली अवधारणा कब लागू होती है? (When the Concept of Realisation is Applied ?)
 - जब देनदारों से रोकड़ प्राप्त होती है (When cash is received from debtors)

- b) जब ग्राहकों को माल की सुपुर्दगी दे दी जाती है (When goods are delivered to the customers)
- c) जब ग्राहकों से आर्डर प्राप्त हो (When order is received from debtors)
- d) उपर्युक्त में से कोई नहीं (None of the above)
6. व्यवसाय का स्वामी घरेलू खर्च के लिए आहरण को फर्म के आय-व्यय विवरण में शामिल करता है, बताइये किस सिमान्त की अवहेलना की गयी? (The proprietor of the firm includes the amount of drawings in the income statement of the firm, says, which convention is avoided?)
- a) लागत अवधारणा (Cost Concepts)
- b) सतत व्यवसाय अवधारणा (Going Concern Concept)
- c) सत्ता अवधारणा (Entity Concept)
- d) रूढ़िवादी प्रथा (Conservative Convention)
7. आय-व्यय खाता तैयार करते हैं (Income and Expenditure Account is prepared by):
- a) अलाभकारी संगठन (Not-for profit organisation)
- b) व्यावसायिक संस्थान (Business entity)
- c) औद्योगिक संस्थान (Industrial entity)
- d) उपरोक्त में से कोई नहीं (None of the above)
8. गार्नर *बनाम* मर्रे के बाद में दिवालिया साझेदार का नाम था- (In Garner Vs. Murray case, the name of insolvent partner was):
- a) गार्नर (Garner)
- b) विलकिन्स (Wilkins)
- c) मर्रे (Murray)
- d) रोनाल्ड (Ronald)
9. लागत धारणा का आशय है (Cost Concept Means) :
- a) लागत मूल्य पर वस्तु का विक्रय (Sale of goods at C.P.)
- b) बाजार मूल्य पर वस्तु का विक्रय (Sale of goods at M.P.)
- c) लेन-देनों का पुस्तकों में लागत मूल्य पर लेखा करना (Recording of transactions in the books of accounts at cost price)
- d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
10. व्यवसाय अस्तित्व धारणा का अर्थ है (Business Entity Concept means) :
- a) व्यवसाय का अलग अस्तित्व (Separate existence of business)
- b) व्यवसाय और व्यवसायी एक साथ (Business and Businessman together)
- c) व्यवसाय और महाजन एक साथ (Business and Creditor together)
- d) व्यवसाय और ऋणी एक साथ (Business and Debtor together)
11. चालू व्यापार की धारणा के अनुसार व्यावसायिक इकाई अस्तित्व में रहेगी (According to Going Concern Concept, the business entity will be in existence):
- a) अनिश्चित काल तक (Indefinite Period)
- b) स्थायी रूप में (Permanently)
- c) अस्थायी रूप में (Temporary)
- d) निश्चित काल तक (Definite Period)
12. अवितीय लेन-देनों का लेखांकन में अभिलेखन के कारण नहीं किया जाता है (Accounting does not record non-financial transactions because of):
- a) उपार्जन अवधारणा (Accrual Concept)
- b) लागत अवधारणा (Cost Concept)
- c) निरन्तरता अवधारणा (Continuity Concept)
- d) मुद्रा मापन अवधारणा (Money Measurement Concept)

13. लेखांकन प्रमाण हैं (Accounting Standards are) :
- नीतिगत प्रलेख (A policy document)
 - आचार संहिता (A code of conduct)
 - (a) & (c) दोनों (both)
 - इनमें से कोई नहीं (None of these)
14. लेखांकन प्रमाण एकरूपता लाते हैं (Accounting Standards brings uniformity in) :
- लेखांकन सिद्धान्तों में (Accounting principles)
 - लेखा बहियों में (Books of accounts)
 - (c) वित्तीय विवरणों में (Financial statements)
 - इन सभी में (All of these)
15. गैर-व्यापारिक संस्थाओं में देयताओं पर परिसम्पत्तियों के आधिक्य को कहते हैं (The excess of assets over liabilities in non-trading concerns is termed as) :
- पूँजी निधि (Capital Fund)
 - पूँजी (Capital)
 - लाभ (Profit)
 - इनमें से कोई नहीं (None of these)
16. एक क्लब द्वारा प्राप्त आजीवन सदस्यता शुल्क को दिखाया जाता है (Life membership fees received by a Club is shown in) :
- आय-व्यय खाते में (Income and Expenditure A/c)
 - आर्थिक चिह्न में (Balance Sheet)
 - प्राप्ति और भुगतान खाता में (Receipts & Payments A/c)
 - सभी में (In all)
17. ह्रास का प्रभार इन पर होता है : (Depreciation is charged on :)
- चालू सम्पत्ति (Current Assets)
 - स्थायी सम्पत्ति (Fixed Assets)
 - विनियोग (Investments)
 - इनमें से कोई नहीं (None of these)
18. घटती शेष पद्धति में ह्रास की गणना की जाती है : (In Reducing balance method depreciation is calculated on :)
- घटे हुए मूल्य पर (Reduced value)
 - अन्तिम शेष पर (Closing balance)
 - बाजार मूल्य पर (Market value)
 - प्रारम्भिक शेष पर (Opening balance)
19. देनदार प्रणाली के अन्तर्गत शाखा खाता होता है (Branch Account under debtors system is) :
- वास्तविक खाता (Real Account)
 - व्यक्तिगत खाता (Personal Account)
 - अवास्तविक खाता (Nominal Account)
 - इनमें से कोई नहीं (None of these)
20. स्थायी किस्त पद्धति में ह्रास की राशि: (Under fixed instalment method, amount of depreciation:)
- बढ़ती है (Goes on increasing)
 - स्थिर रहती है (Remains constant)
 - घटती है (Goes on decreasing)
 - इनमें से कोई नहीं (None of these)

21. किस्त भुगतान पद्धति के अन्तर्गत, ब्याज उचन्त खाते का शेष, क्रेता की पुस्तकों में दिखाया जाता है-
(Under the instalment system, the balance of Interest Suspense A/c, in the books of buyer, is shown on the :)
- लाभ-हानि खाते के नाम पक्ष में (On the debit side of Profit and Loss A/c)
 - आखथक चिह्न के दायित्व पक्ष में (In the liability side of Balance Sheet)
 - आखथक चिह्न के सम्पत्ति पक्ष में (On the asset side of Balance Sheet)
 - इनमें से सभी (All of these)
22. लेखांकन प्रमाण इनके लिए अनिवार्य है (Accounting Standards are mandatory for):
- कम्पनी (Companies)
 - साझेदारी (Partnership)
 - एकाकी व्यापारी (Sole trading)
 - सेवा देने वाले संस्थान (Charitable organisation)
23. प्राप्ति एवं भुगतान खाता है (Receipts and Payments Account is a) :
- व्यक्तिगत खाता (Personal Account)
 - वास्तविक खाता (Real Account)
 - नाममात्र खाता (Nominal Account)
 - इनमें से कोई नहीं (None of these)
24. फर्म के विघटन के समय अलिखित सम्पत्ति के विक्रय से प्राप्त राशि को क्रेडिट किया जाता है। (On the dissolution of firm, an amount realised from unrecorded asset is credited to) :
- रोकड़ खाते में (Cash A/c)
 - पुनर्मूल्यांकन खाते में (Revaluation A/c)
 - वसूली खातों में (Realisation A/c)
 - इनमें से कोई नहीं (None of these)
25. किस्त भुगतान पद्धति के अन्तर्गत विक्रेता द्वारा प्राप्य कुल ब्याज को जमा किया जाता है। (In case of instalment system, total interest receivable by the seller is credited to :)
- ब्याज उचन्त खाते में (Interest Suspense A/c)
 - ब्याज खाते में (Interest A/c)
 - विक्रय खाते में (Sales A/c)
 - इनमें से सभी (All of these)
26. कमी खाता तैयार किया जाता है, जब (Deficiency account is prepared, when) :
- एक साझेदार दिवालिया हो (One partner is insolvent)
 - दो साझेदार दिवालिया हों (Two partners are insolvent)
 - सभी साझेदार दिवालिया हों All partners are insolvent)
 - उपर्युक्त से कोई नहीं (None of these).
27. अनुबन्ध करते समय जब क्रेता सम्पत्ति को डेबिट करता है तो सम्पत्ति खाता प्रदर्शित करता है। (When the buyer debits the asset at the time of signing the contract, asset A/c shows balance.)
- कुल रोकड़ मूल्य के बराबर (Equivalent to total cash price)
 - कुल किस्त मूल्य के बराबर (Equivalent total instalment price)
 - (a) और (b) दोनों ((a) and (b) both)
 - इनमें से कोई नहीं (None of these)
28. यदि शाखा ने प्रधान कार्यालय के ग्राहक से रुपये वसूल किये हैं तो (प्रधान कार्यालय की पुस्तकों में) (If the branch has collected money from a customer of the head office, then (in the head office books) which the remittances were made) :

- a) शाखा खाते को क्रेडिट किया जाता है (Branch Account is credited)
 b) शाखा खाते को डेबिट किया जाता है (Branch Account is debited)
 c) देनदारों के खाते को डेबिट किया जाता है (Debtor's Account is debited)
 d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
- 29.** लेखांकन है। (Accounting is) :
- a) एक विज्ञान (A Science)
 b) एक कला (An Art)
 c) दोनों (Both)
 d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
- 30.** पुस्तपालन के मुख्य उद्देश्य हैं (The main objectives of Book-keeping are) :
- a) लेन-देनों का पूर्ण अभिलेखन (Complete recording of transactions)
 b) व्यावसाय पर वित्तीय प्रभावों का निर्धारण (Ascertainment of financial effect on the business)
 c) आँकड़ों का विश्लेषण तथा निर्वचन (Analysis and interpretation of data)
 d) (a) और (b) दोनों ((a) and (b) both)
- 31.** ह्रास की गणना किस मूल्य पर की जाती है ? (Depreciation is calculated on which price?)
- a) रोकड़ मूल्य (Cost Price)
 b) बाजार मूल्य (Market Price)
 c) विक्रय मूल्य (Sales Price)
 d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
- 32.** लेखांकन सूचनाओं का उपयोगकर्ता कौन नहीं है? (Who is not user of accounting informations ?)
- a) निवेशक (Investors)
 b) ऋणदाता (Lenders)
 c) स्वामी (Owners)
 d) अवयस्क (Minors)
- 33.** शाखा 'अ' से शाखा 'ब' को भेजा गया मान डेबिट किया जायेगा (Goods sent by branch A to B, will be debited to):
- a) शाखा 'ब' खाते में (Branch B)
 b) शाखा 'अ' खाते में (Branch A)
 c) प्रधान कार्यालय खाते में (Head Office)
 d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
- 34.** सचिव को मानदेय का भुगतान है (Payment of Honorarium to Secretary is treated as) :
- a) पूँजीगत व्यय (Capital Expenditure)
 b) आयगत व्यय (Revenue Expenditure)
 c) नकद व्यय (Cash Expenditure)
 d) इनमें से कोई नहीं (None of these)
- 35.** गार्नर बनाम मर्रे के बाद का निर्णय कब दिया गया था? (When was the decision of Garner Vs. Murray case given ?)
- a) 1990
 b) 1903
 c) 1803
 d) 1890

36. संदिग्ध एवं अप्राप्य ऋणों के प्रावधान को फर्म में से जो विघटन के समय अन्तरित किया जाता है। (Provision for bad and doubtful debts appearing in the books at the time of dissolution of firm is transferred to) :
- साझेदारों के पूँजी खातों में (Capital Accounts of the partners)
 - देनदार खाते में (Debtors Account)
 - अप्राप्य ऋण खाते में (Bad Debt Account)
 - वसूली खाते में (Realisation Account)
37. लेखांकन में लेखे किये जाते हैं (Accounting record transactions in terms of) :
- वस्तु मात्रक में (Commodity units)
 - मुद्रा मात्रक में (Monetary units)
 - उत्पादन मात्रक में (Production units)
 - इनमें से कोई नहीं (None of these)
38. अलिखित दायित्व का जब फर्म के विघटन के समय भुगतान किया जाता है तो उसे डेबिट किया जाता है। (Unrecorded liability when paid on dissolution of a firm is debited to) :
- दायित्व खाते में (Liability A/c)
 - वसूली खाते में (Realisation A/c)
 - साझेदारों के पूँजी खाते में (Partners' Capital A/c)
 - इनमें से कोई नहीं (None of these)
39. जब एक फर्म का विघटन होता है तो साझेदारों के मध्य लाभ-हानि का बँटवारा होता है (When a firm is dissolved, profit or loss on realisation is shared by. the partners) :
- बराबर (Equally)
 - लाभ-विभाजन अनुपात में (In the profit-sharing ratio)
 - पूँजी अनुपात में (In the capital ratio)
 - इनमें से कोई नहीं (None of these)
40. फर्म के विघटन पर पूँजी खाते के शेष को अन्तरित किया जाता है (The balance left in the Capital A/c on dissolution of a firm is transferred to) :
- वसूली खाते में (Realisation A/c)
 - लाभ-हानि खाते में (Profit and Loss A/c)
 - बैंक खाते में (Bank A/c)
 - इनमें से कोई नहीं (None of these)

GROUP – B

खंड – 'ब'

Short Answer Type Questions (लघु उत्तरीय प्रश्न)-

- अलाभकारी संस्था क्या है?
What is a Not-for-Profit Organisation?
- किस्त भुगतान पद्धति से आप क्या समझते हो ?

What do you mean by Instalment Payment System?

3. ह्रास से आप क्या समझते हैं? ह्रास लगाने की विभिन्न पद्धतियों का नाम लिखें ।
What do you mean by depreciation? Write the name of different methods of charging depreciation.
4. शाखा लेखांकन क्या है? विभिन्न प्रकार की शाखाओं का नाम लिखें ।
What is Branch Accounting? Write the name of various types of Branches.
5. "प्राप्ति एवं भुगतान खाता रोकड़ बही का एक सारांशित रूप है।" इस कथन की व्याख्या कीजिए ।
Receipts and Payments Account is a summarised version of Cash Book." Explain this statement.
6. ह्रास किसे कहते हैं? ह्रास लगाने के कारणों का वर्णन करें ।
What is depreciation? Discuss the causes of charging depreciation.
7. एक सांस्कृतिक संस्था के द्वारा तैयार किया गया प्राप्ति एवं भुगतान खाता निम्नलिखित है—
The following is the Receipts and Payments Account of a Cultural Society:

<i>Dr.</i>	Receipts and Payments Account		<i>Cr.</i>
Receipts	Amount (Rs.)	Payments	Amount (Rs.)
To Subscription:			
2017	17,500		
2018	1,05,000		
2019	21,000		
	1,43,000		

अतिरिक्त सूचनाएँ (Additional Informations) :

- (i) बकाया चन्दा (Subscriptions outstanding) (31.12.2017) Rs. 21,000
- (ii) बकाया चन्दा वर्ष 2018 के लिए (Subscriptions outstanding for the year, 2018)
(31.12.2018) Rs. 17,500
- (iii) अग्रिम चन्दा (Subscriptions received in advance) (31.12.2017) Rs. 21,000

उपर्युक्त सूचनाओं के आधार पर 31.12.2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए तैयार किए जाने वाले आय एवं व्यय खाते के क्रेडिट पक्ष में दिखाई जाने वाली चन्दे की राशि की गणना कीजिए तथा प्रारम्भिक एवं अन्तिम आर्थिक चिह्नों में चन्दे की राशि को दिखाइए।

On the basis of the above information find out the amount of subscriptions to be credited to the Income and Expenditure Account to be prepared for the year ended 31.12.2018 and also show how the relevant items of subscriptions will appear in the opening and closing Balance Sheets.

8. Rs. 4,00,000 लागत की एक मशीन 1.1.2016 को क्रय की गई। 10% की दर से क्रमागत ह्रास पद्धति से ह्रास लगाया जाता है। Rs. 1,00,000 की लागत की मशीन 31.3.2018 को Rs. 80,000 में बेच दी गई। प्रथम तीन वर्ष के लिए मशीन खाता तैयार करें।

A machine costing Rs. 4,00,000 was purchased on 1.1.2016. The rate of depreciation is 10% on diminishing balance method. A machine costing Rs. 1,00,000 was sold on 31.3.2018 for Rs. 80,000. Prepare machinery account for the first three years.

9. 31.12.2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान चन्दे से निम्नलिखित राशियाँ प्राप्त हुई-
Subscriptions received during the year ending 31.12.2018 are given below:

	Rs.	Rs.
For 2017 के लिए	500	
For 2018 के लिए	4,500	
For 2019 के लिए	375	5,375

कुल सदस्यों की संख्या 500 है, तथा प्रत्येक सदस्य Rs. 10 प्रतिवर्ष की दर से चन्दा देता है। 2018 के प्रारम्भ में 2017 के Rs. 600 बकाया थे। 31 दिसम्बर, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय एवं व्यय खाते में दिखाई जाने वाली चन्दे की राशि की गणना कीजिए।

There are 500 members each paying an annual subscription of Rs. 10, Rs. 600 were in arrears for 2017 at the beginning of 2018. Calculate the income from subscriptions for the year ending 31st Dec., 2018 to be shown in the Income and Expenditure Account.

10. 1 अप्रैल, 2014 को मि. X ने Z इन्डस्ट्री से किस्त भुगतान पद्धति से एक मशीन खरीदी। अनुबन्ध के समय Rs. 8,000 एवं शेष राशि का भुगतान 4 किस्तों में Rs. 5,000 प्रत्येक 5% प्रति वर्ष ब्याज के साथ प्रत्येक वर्ष 31 दिसम्बर को किया जाना था। प्रथम किस्त का भुगतान 31.12.2014 को देय है। सम्पत्ति का रोकड़ मूल्य Rs. 20,000 था।

कुल ब्याज उचन्त की राशि की गणना करें।

On 1st April, 2014 Mr. X purchased a machine from Z industries on instalment system at time of Agreement Rs. 8,000. The payment was to be made in 4 instalments of Rs. 5,000 each plus interest at 5% p.a. on 31st Dec. each year. The first instalment being payable on 31-12-2014. The cash price of the machine was Rs. 20,000.

Calculate the amount of total interest suspense.

11. अमित ने 1 जनवरी, 2015 को मोटर साइकिल खरीदी, नकद मूल्य Rs. 61,000 है। क्रय किस्त भुगतान पद्धति पर हुआ, अनुबन्ध पर हस्ताक्षर करते समय Rs. 20,000 चुकाये जाते हैं और इसके बाद तीन वर्षों तक Rs. 15,000 प्रति वर्ष चुकाये जाते हैं। ब्याज 5% प्रति वर्ष की दर से लगाया गया। 10% प्रति वर्ष की दर से स्थायी ह्रास प्रणाली पर ह्रास काटा गया।

कुल ब्याज की राशि की गणना दिखाइए।

Amit purchased motor cycle on 1st January, 2015, the cash price being Rs. 61,000. The purchase is on the instalment system, Rs. 20,000 being paid on the signing the contract and thereafter Rs. 15,000 being paid annually for 3 years.

Interest was charged at 5% p.a. Depreciation was charged @ 10% per annum on the fixed instalment system. Show the interest calculation regarding these transactions.

12. फर्म के समापन पर निम्न दशाओं में प्रत्येक के लिए आवश्यक जर्नल के लेखे कीजिए—
- (i) फर्म के बदले वसूली व्यय का भुगतान X द्वारा किया गया।
 - (ii) वसूली व्यय Rs. 1,000 फर्म ने भुगतान किया जबकि व्यय साझेदार X को वहन करना था जिसके लिए उसे समापन पर वसूल की गई शुल्क राशि पर 5% कमीशन दिया जाता था। सम्पत्तियों से Rs. 2,00,000 की वसूली हुई तथा दायित्वों को Rs. 40,000 का भुगतान किया गया।
 - (iii) स्थिति विवरण में सामान्य संचय के लिए Rs. 20,000 मौजूद थे।
 - (iv) विविध लेनदार Rs. 15,000 के थे जिन्हें 2% की कटौती पर भुगतान किया गया।
- Give Journal entries in each of the following alternative cases on the dissolution of a firm:
- (i) Realisation expenses paid by X on behalf of the firm,
 - (ii) Realisation expenses paid by the firm Rs. 1,000. However, the expenses were to be borne by partner X for which he was to be given a commission of 5% on net cash realised on dissolution. Cash realised from assets was Rs. 2,00,000 and Cash paid for liabilities was Rs. 40,000.
 - (iii) General Reserve appearing in the Balance Sheet was Rs. 20,000.
 - (iv) Sundry Creditors amounted to Rs.15,000. These were paid at a discount of 2%.

GROUP – C

खंड – 'स'

Long Answer Type Questions (दीर्घ उत्तरीय प्रश्न)-

1. लेखांकन सूचनाओं में हित रखने वाले विभिन्न व्यक्तियों या पक्षों का वर्णन करें।
State the various persons or groups interested in accounting informations.
2. लेखांकन अवधारणाओं से आप क्या समझते हैं? किसी पांच का वर्णन करें।
What do you understand by Accounting Concepts? Explain any five.
3. 'अलाभकारी संस्था' से आप क्या समझते हैं? 'लाभकारी संस्था' एवं इसके बीच के अन्तर को स्पष्ट कीजिए।
What do you mean by 'Not-for-Profit Organisation'? Explain its features and distinguish it with a "Profit Making Organisation".
4. किस्त भुगतान पद्धति से आप क्या समझते हो ? किराया क्रय पद्धति एवं किस्त भुगतान पद्धति में अन्तर स्पष्ट कीजिए।

(What do you mean by Instalment Payment System? Distinguish between Hire Purchase System and Instalment Payment System.)

5. गार्नर बनाम मर्रे विवाद के तथ्य एवं न्यायालय के निर्णय को बताइए।
State the facts and decision of the court of Garner Vs. Murray case.
6. अमर लि. ने एक खाने को पट्टे पर लिया। अधिकार-शुल्क 25 पैसे प्रति टन है और वार्षिक न्यूनतम किराया Rs. 21,000 है। प्रत्येक वर्ष की लघुकार्य राशि को अगले तीन वर्षों में अपलिखित किया जा सकता है। यदि हड़ताल के कारण किसी वर्ष न्यूनतम किराये से अधिकार-शुल्क की राशि कम हो तो जितनी अवधि हड़ताल रहेगी उसी अनुपात में उस वर्ष के न्यूनतम किराये को कम कर दिया जाएगा। 2016 में तीन माह के लिए हड़ताल थी।
Amar Ltd. took a mine under a lease. Royalty is 25 paise per tonne and minimum rent is Rs. 21,000 per annum. Shortworkings is recoverable in next three years. In the event of strike, if the actual royalty was less than minimum rent, then minimum rent was to be reduced proportionately to the length of the stoppage. In 2016 the stoppage (strike) was 3 months.
उत्पादन निम्न प्रकार था- The output was as follows :

वर्ष Year	उत्पादन (टनों में) Output (tonnes)
2012	10,000
2013	70,000
2014	95,000
2015	1,15,000
2016	75,000 (Strike)
2017	1,25,000

अमर लि. की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइए।
Prepare necessary accounts in the books of Amar Ltd.

7. विपिन ने एक मशीन किराया क्रय पद्धति पर Rs. 10,000 में क्रय की। किराया क्रय मूल्य का भुगतान किया जाना था—
Vipin purchased a machinery on hire-purchase system for Rs. 10,000. Hire purchases price is paid as under:
- | | Rs. |
|--|-------|
| सुपुर्दगी पर (On Delivery) | 2,600 |
| प्रथम वर्ष के अन्त में (At the end of first year) | 1,600 |
| द्वितीय वर्ष के अन्त में (At the end of second year) | 2,500 |
| तृतीय वर्ष के अन्त में (At the end of third year) | 3,300 |

नकद मूल्य पर 10% प्रति वर्ष ब्याज है तो उपर्युक्त किस्तों में शामिल है। मशीन पर क्रमागत ह्रास विधि से 10% प्रति वर्ष अपलिखित किया जाता है। नकद मूल्य निकालिए और किराया क्रय क्रेता की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइए।

Interest on cash price is 10% per annum, which is included in the above instalments. Machinery is depreciated at 10% per annum on the reducing balance method. Calculate the cash price and make necessary accounts in the books of Hire-Purchaser.

8. A, B तथा C साझेदार हैं, जो लाभ-हानि को क्रमशः 1/2, 1/3 तथा 1/6 के अनुपात में विभाजित करते हैं। 31 मार्च, 2018 को उन्होंने साझेदारी फर्म समाप्त करने का निर्णय लिया। इस तिथि पर फर्म का स्थिति-विवरण निम्न प्रकार था—

A, B and C are in partner sharing profits and losses in proportion of 1/2, 1/3 and 1/6 respectively. They decided to dissolve partnership firm on 31st March, 2018 this date the Balance Sheet of the firm was as follows:

Balance Sheet

(as on 31st March, 2018)

दायित्व (<i>Liabilities</i>)	राशि (<i>Amount</i>)	सम्पत्तियाँ (<i>Assets</i>)	राशि (<i>Amount</i>)
विविध लेनदार (Sundry Creditors)	25,000	बैंक में रोकड़ (Cash at Bank)	5,000
आकस्मिक संचिति (Contingency Reserve)	6,000	रहतिया (Stock)	6,000
पूँजी खाते (Capital A/cs) :		देनदार (Debtors)	15,000
A 19,000		प्राप्य बिल (Bills Receivable)	1,000
B 10,000	29,000	मशीनरी (Machinery)	10,000
अदत्त व्यय (Outstanding Expenses)	5,000	परिसर (Premises)	25,000
		C की पूँजी (C's Capital A/c)	3,000
	<u>65,000</u>		<u>65,000</u>

सम्पत्तियों से निम्नलिखित वसूली हुई—

परिसर Rs. 30,000, मशीनरी Rs. 8,000, रहतिया Rs. 5,000, देनदार Rs. 12,500, प्राप्य बिल Rs. 500, ख्याति को Rs. 4,000 में बेचा गया। लेनदारों द्वारा उनके दावे के भुगतान पर Rs. 500 को छूट दी गई। समापन व्यय Rs. 500 हुआ। समापन के समय क्षति के दावे का Rs. 10,000 का भुगतान किया गया। जबकि इसके विरुद्ध पुस्तकों में Rs. 9,000 की राशि मौजूद थी। वसूली खाता, साझेदारों का पूँजी खाता तथा बैंक खाता बनाइए।

The assets realised as follows: Premises Rs. 30,000, Machinery Rs. 8,000, Stock Rs. 5,000, Debtors Rs. 12,500, Bills Receivable Rs. 500. The goodwill was sold for Rs. 4,000. Discount amounting Rs. 500 were allowed by creditors while paying their claims. The expenses of Realisation amounted to Rs. 500.

During the course of dissolution a liability under action of damages was settled for Rs. 10,000 against Rs. 9,000 was provided in the books of the firm.

Write off Realisation Account, Partners' Capital Accounts and Bank Account.

9. A, B एवं C एक फर्म में साझेदार थे जो लाभ-हानि का विभाजन 3 : 2 : 1 के अनुपात में करते थे। विघटन की तिथि पर आर्थिक चिह्न निम्न प्रकार था—

A, B and C were partners in a firm who shared profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. Following was the Balance Sheet at the date of dissolution:

Balance Sheet

<i>Liabilities</i>	<i>Amount</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount</i>
Capital Accounts:			
A	3,00,000	Goodwill	1,40,000
B	2,64,000	Plant	3,00,000
C	1,80,000	Investment	80,000
I.F. Reserve	30,000	Stock	3,20,000
A's Loan	32,000	Debtors	60,000
Mrs. A's Loan	20,000	Less: Provision	4,000
Creditors	74,000	Cash at Bank	4,000
	9,00,000		9,00,000

अतिरिक्त सूचनाएँ (Additional Informations)

- (i) A ने विनियोग को पुस्तकीय मूल्य से 25% अधिक मूल्य पर लिया।
A took over investment at 25% more than book value.
- (ii) B ने Rs. 20,000 के देनदारों को Rs. 16,000 में लिया एवं शेष देनदारों से पुस्तकीय मूल्य का 75% वसूल हुआ।
B took over debtors amounting to Rs. 20,000 at Rs. 16,000 and remaining debtors realised 75% of book value.
- (iii) रहतिया Rs. 2,36,000 में तथा प्लाण्ट Rs. 1,60,000 में बेचा गया।
Stock is sold for Rs. 2,36,000 and plant for Rs. 1,60,000.
- (iv) वसूली व्यय Rs. 4,000 हुए। यह पाया गया कि क्षति के लिए दायित्व Rs. 32,000 था, जिसका भुगतान किया जाना था।
Expenses of Realisation amounted to Rs. 4,000. It was found that there was a liability of Rs. 32,000 for damages, which had to be paid.
आवश्यक खाते तैयार करें।
Prepare necessary accounts.

10. अमित लि. ने 20 वर्ष के लिए एक खान पट्टे पर ली। अधिकार-शुल्क की दर 50 पैसे प्रति टन है तथा न्यूनतम किराया Rs. 8,000 प्रति वर्ष है। जिस वर्ष निकासी 8,000 टन से कम होगी। उस वर्ष की लघुकार्य राशि को आगे अपलिखित नहीं किया जायेगा तथा जिस वर्ष अधिकार-शुल्क की राशि न्यूनतम किराये से अधिक होगी उस वर्ष इस आधिक्य का केवल 50 प्रतिशत ही लघुकार्य राशि के अपलिखित करने के लिए प्रयोग किया जायेगा। पट्टेदार अमित लि. की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाएँ जबकि प्रथम चार वर्षों की निकासी क्रमशः 7,000 टन, 14,000 टन, 15,000 टन और 18,000 टन है।
Amit Ltd. took a mine on lease for 20 years. Rate of Royalty is 50 paise per tonne. Minimum Rent is Rs. 8,000 per year. S. W. of that year will not be recouped in which yield will be less than 8,000 tonnes and the year in which royalty will be

more than minimum rent, only 50% of excess will be used for recoupment of shortworkings. Prepare the necessary accounts in the books of lessee Amit Ltd. when the yield for first four years respectively is 7,000 tonnes, 14,000 tonnes, 15,000 tonnes and 18,000 tonnes.