

This question paper consists of 19 questions [Section-A (17) + Section-B (1+1)] and 15 printed pages.

इस प्रश्न-पत्र में 19 प्रश्न [खण्ड-अ (17) + खण्ड-ब (1+1)] तथा 15 मुद्रित पृष्ठ हैं।

Roll No. 

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

  
अनुक्रमांक

Code No. 36/ISS/2  
कोड नं०

6739

**ACCOUNTANCY**  
लेखांकन

Set/सेट

**A**

**( Principles and Practice of Financial Accounting )**  
( वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार )

**(320)**

Day and Date of Examination .....  
(परीक्षा का दिन व दिनांक)

Signature of Invigilators 1. ....  
(निरीक्षकों के हस्ताक्षर)

2. ....

**General Instructions :**

1. Candidate must write his/her Roll Number on the first page of the question paper.
2. Please check the question paper to verify that the total pages and total number of questions contained in the paper are the same as those printed on the top of the first page. Also check to see that the questions are in sequential order.
3. Making any identification mark in the answer-book or writing roll number anywhere other than the specified places will lead to disqualification of the candidate.
4. Write your Question Paper Code No. 36/ISS/2, Set **A** on the answer-book.
5. (a) The question paper is in English/Hindi medium only. However, if you wish, you can answer in any one of the languages listed below :  
English, Hindi, Urdu, Punjabi, Bengali, Tamil, Malayalam, Kannada, Telugu, Marathi, Oriya, Gujarati, Konkani, Manipuri, Assamese, Nepali, Kashmiri, Sanskrit and Sindhi.  
You are required to indicate the language you have chosen to answer in the box provided in the answer-book.
- (b) If you choose to write the answer in the language other than Hindi and English, the responsibility for any errors/mistakes in understanding the question will be yours only.

**सामान्य अनुदेश :**

1. परीक्षार्थी प्रश्न-पत्र के पहले पृष्ठ पर अपना अनुक्रमांक अवश्य लिखें।
2. कृपया प्रश्न-पत्र को जाँच लें कि पत्र के कुल पृष्ठों तथा प्रश्नों की उतनी ही संख्या है जितनी प्रथम पृष्ठ के सबसे ऊपर छपी है। इस बात की जाँच भी कर लें कि प्रश्न क्रमिक रूप में हैं।
3. उत्तर-पुस्तिका में पहचान-चिह्न बनाने अथवा निर्दिष्ट स्थानों के अतिरिक्त कहीं भी अनुक्रमांक लिखने पर परीक्षार्थी को अयोग्य ठहराया जायेगा।
4. अपनी उत्तर-पुस्तिका पर प्रश्न-पत्र की कोड संख्या 36/ISS/2, सेट **A** लिखें।
5. (क) प्रश्न-पत्र केवल हिन्दी/अंग्रेजी में है। फिर भी, यदि आप चाहें तो नीचे दी गई किसी एक भाषा में उत्तर दे सकते हैं :  
अंग्रेजी, हिन्दी, उर्दू, पंजाबी, बंगला, तमिल, मलयालम, कन्नड़, तेलुगू, मराठी, उड़िया, गुजराती, कोंकणी, मणिपुरी, असमिया, नेपाली, कश्मीरी, संस्कृत और सिन्धी।  
कृपया उत्तर-पुस्तिका में दिए गए बॉक्स में लिखें कि आप किस भाषा में उत्तर लिख रहे हैं।
- (ख) यदि आप हिन्दी एवं अंग्रेजी के अतिरिक्त किसी अन्य भाषा में उत्तर लिखते हैं तो प्रश्न को समझने में होने वाली त्रुटियों/गलतियों की जिम्मेदारी केवल आपकी होगी।

# ACCOUNTANCY

## लेखांकन

### ( Principles and Practice of Financial Accounting )

( वित्तीय लेखांकन के सिद्धान्त एवं व्यवहार )

(320)

Time : 3 Hours ]

[ Maximum Marks : 100

समय : 3 घण्टे ]

[ पूर्णांक : 100

- Note : (i) This Question Paper consists of *two* Sections, viz., 'A' and 'B'.  
(ii) All questions from Section 'A' are to be attempted.  
(iii) Section 'B' has got more than one option. Candidates are required to attempt questions from *one option* only.
- निर्देश : (i) इस प्रश्न-पत्र में दो खण्ड हैं—खण्ड 'अ' एवं खण्ड 'ब'।  
(ii) खण्ड 'अ' के सभी प्रश्नों को हल करना है।  
(iii) खण्ड 'ब' में एक से अधिक विकल्प हैं। परीक्षार्थियों को केवल एक विकल्प के ही प्रश्नों के उत्तर देने हैं।

### SECTION-A

#### खण्ड-अ

1. What is the rule relating to profit-sharing ratio between the partners in the absence of a partnership deed? 1  
साझेदारी संलेख के अभाव में साझियों में लाभ-विभाजन अनुपात सम्बन्धी नियम क्या है?
2. Define 'deferred revenue expenditure'. 1  
'स्थगित आयगत व्यय' को परिभाषित कीजिए।
3. Give *two* examples each of 'tangible assets' and 'wasting assets'. 2  
'मूर्त सम्पत्तियों' तथा 'क्षयी सम्पत्तियों' के दो-दो उदाहरण दीजिए।

4. Rectify the following error by passing a Journal Entry : 2

The total of the Sales Day Book was overcast by Rs 500

निम्न अशुद्धि का रोजनामचा (Journal) प्रविष्टि द्वारा शोधन कीजिए :

विक्रय बही का योग 500 रु० अधिक लगा दिया गया

5. What is the primary purpose of preparing a Bank Reconciliation Statement? 2

बैंक समाधान विवरण तैयार करने का प्राथमिक उद्देश्य क्या है?

6. Give an example of a transaction which results in—

(a) increase in assets with corresponding increase in capital;

(b) increase and decrease in capital. 2

किसी लेन-देन का एक ऐसा उदाहरण दीजिए, जिसके परिणामस्वरूप—

(क) सम्पत्ति में वृद्धि के परस्पर पूँजी में वृद्धि होती है;

(ख) पूँजी में वृद्धि एवं कमी होती है।

7. Raghav and Madhav are partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. They admit a new partner Mohit for a  $\frac{1}{3}$  share in the profits. 2

Find the sacrificing ratio.

राघव एवं माधव साझेदार हैं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-विभाजन करते हैं। उन्होंने मोहित को नये साझेदार के रूप में लाभ में  $\frac{1}{3}$  भाग के लिए प्रवेश दिया।

त्याग अनुपात ज्ञात कीजिए।

8. Briefly explain the *three* branches of accounting. 3

लेखांकन की तीनों शाखाओं की संक्षेप में व्याख्या कीजिए।

9. Name and explain the concept under which expenses for a period are matched with the revenues of the same period for proper determination of income. 3

उस संकल्पना का नाम दीजिए तथा व्याख्या कीजिए, जिसके अनुसार एक अवधि के व्ययों को उसी अवधि के आगमों से उचित आय निर्धारण हेतु मिलाया जाता है।

10. Journalise the following transactions :

- (i) Salary paid to clerk—Rs 2,000  
(ii) Goods sold to Ram for cash—Rs 4,000

निम्न लेन-देनों की रोजनामचा (Journal) प्रविष्टियाँ कीजिए :

- (i) क्लर्क को वेतन भुगतान किया—2,000 रु०  
(ii) राम को नक़द माल बेचा—4,000 रु०

11. You are given the balance as per the Pass Book and are required to find the balance as per the Cash Book. List any *four* causes of difference (between the Cash Book and the Pass Book) which need to be subtracted from the given Pass Book balance to ascertain the balance as per the Cash Book.

4

आपको पास-बुक का शेष दिया गया है तथा आपको रोकड़ बही का शेष ज्ञात करना है। ऐसे किन्हीं चार (रोकड़ बही तथा पास-बुक में) अन्तरों के कारणों को सूचीबद्ध कीजिए, जिन्हें रोकड़ बही का शेष ज्ञात करने के लिए पास-बुक के शेष में से घटाने की आवश्यकता है।

12. What is meant by 'issue of shares at a premium'? State the purposes for which share premium amount can be utilised by a company.

5

'अंशों को अधिमूल्य पर जारी करने' से क्या अभिप्राय है? उन प्रयोजनों को बताइए, जिनके लिए कोई कम्पनी अंश प्रीमियम की राशि को प्रयोग में ला सकती है।

13. Following is the Balance Sheet of Abha, Seema and Meena as on 31st March, 2006 :

<i>Liabilities</i>		<i>Amount</i> Rs	<i>Assets</i>		<i>Amount</i> Rs
Bills Payable		10,000	Building		1,00,000
Reserve Fund		30,000	Furniture		50,000
Capitals :			Stock		50,000
Abha	80,000		Cash		20,000
Seema	60,000				
Meena	40,000	1,80,000			
		2,20,000			2,20,000

Seema died on 1st October, 2006. Under the terms of the partnership deed, the executors of the deceased partner were entitled to :

- (i) Amount standing to the credit of Partners' Capital Accounts
- (ii) Share of goodwill on the basis of three times the average profits of the past four years
- (iii) Interest on capital @ 10% p.a.
- (iv) Share of profit from the closing of last financial year to the date of death on the basis of last year's profits

Profits for the previous four years were—

	Rs
2002-03	20,000
2003-04	25,000
2004-05	15,000
2005-06	20,000

Partners shared profits in the ratio of 2 : 2 : 1.

Draw up Seema's Capital A/c.

5

31 मार्च, 2006 को आभा, सीमा तथा मीना का स्थिति-विवरण इस प्रकार है :

देयताएँ		राशि ₹०	परिसम्पत्तियाँ	राशि ₹०
देय विपत्र		10,000	भवन	1,00,000
आरक्षित कोष		30,000	फर्नीचर	50,000
पूँजी :			रहतिया	50,000
आभा	80,000		नक़दी	20,000
सीमा	60,000			
मीना	40,000	1,80,000		
		2,20,000		2,20,000

1 अक्टूबर, 2006 को सीमा की मृत्यु हो गयी। साझेदारी संलेख के अन्तर्गत मृतक साझेदार के निष्पादक को अधिकार है :

- (i) साझेदार के पूँजी खाते में जमा शेष धन
- (ii) ख्याति का भाग गत चार वर्षों के औसत लाभ के तीन गुना के आधार पर
- (iii) पूँजी पर 10% वार्षिक दर से ब्याज
- (iv) गत वर्ष के लाभ के आधार पर गत वित्तीय वर्ष के समाप्त होने से मृत्यु की तिथि तक लाभ का भाग

गत चार वर्षों के लाभ थे—

	₹
2002-03	20,000
2003-04	25,000
2004-05	15,000
2005-06	20,000

साझेदार 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ विभाजन करते थे।

सीमा का पूँजी खाता तैयार कीजिए।

**14.** From the following transactions of Royal Toys Shop, prepare—

- Debit voucher* for wages paid for the month of January 2007 vide Wage Sheet No. 42 on February 8, 2007—Rs 12,000;
- Credit voucher* for toys sold for cash vide Cash Memo No. 312-315 on February 10, 2007—Rs 23,000;
- Transfer voucher* for depreciation charged on motor lorry @ 10% on book value of Rs 50,000 on February 28, 2007—Rs 5,000;
- Debit voucher* for autorickshaw hired Rs 50 on February 28, 2007.

10

रॉयल टॉयज़ शॉप के निम्न लेन-देनों से तैयार कीजिए :

- नाम प्रमाणक** : 8 फरवरी, 2007 को जनवरी, 2007 की मज़दूरी शीट नं० 42 द्वारा मज़दूरी भुगतान की 12,000 ₹
- जमा प्रमाणक** : 10 फरवरी, 2007 को कैश मेमो नं० 312-315 द्वारा खिलौनों की नक़द बिक्री से प्राप्त राशि 23,000 ₹
- हस्तान्तरण प्रमाणक** : 28 फरवरी, 2007 को मोटर गाड़ी पर अवक्षयण 50,000 ₹ पुस्तकीय मूल्य का 10% लगाया 5,000 ₹
- नाम प्रमाणक** : 28 फरवरी, 2007 को मोटर रिक्शा किराये पर लिया 50 ₹

**15.** Pass the necessary Journal Entries for the following transactions :

10

- Sanjay Ltd. forfeited 100 shares of Rs 10 each issued at 20% premium on which the first call money of Rs 3 was not received; the final call money of Rs 2 not yet called. These shares were subsequently reissued at Rs 7 per share as Rs 8 paid-up.
- 400 shares of Rs 10 each issued at a discount of Re 1 were forfeited for non-payment of allotment money of Rs 3 per share. The first and final call of Rs 3 not yet called. The forfeited shares were reissued for Rs 3,000 credited as fully paid.

निम्न लेन-देनों की आवश्यक रोजनामचा (Journal) प्रविष्टियाँ कीजिए :

- (i) संजय लि० ने 10.रु० वाले 100 अंशों को जब्त किया, जिन्हें 20% प्रीमियम पर निर्गमित किया गया था। इन अंशों पर प्रथम याचना राशि 3 रु० प्रति अंश प्राप्त नहीं हुई, अन्तिम याचना राशि के 2 रु० अभी तक नहीं माँगे गये हैं। बाद में इन अंशों को 7 रु० प्रति अंश पर, यह मानकर कि 8 रु० माँग लिये गये हैं, पुनःनिर्गमित कर दिया गया।
- (ii) 10 रु० वाले 400 अंश जिन्हें 1 रु० कटौती पर निर्गमित किया गया था, 3 रु० प्रति अंश की आबंटन राशि का भुगतान न करने पर जब्त कर लिया गया। 3 रु० प्रथम याचना तथा अन्तिम याचना के अभी नहीं माँगे गये हैं। इन जब्त किए गए अंशों को 3,000 रु० पूर्णदत्त मानकर पुनःनिर्गमित कर दिया गया।

16. From the following Trial Balance of Naresh Gupta, prepare Trading and Profit & Loss A/c for the year ending 31st December, 2006 and a Balance Sheet as on that date :

12

<i>Dr. Balances</i>	<i>Amount Rs</i>	<i>Cr. Balances</i>	<i>Amount Rs</i>
Plant & Machinery	1,20,000	Capital	1,50,000
Bills Receivable	84,000	Sundry Creditors	40,000
Stock on 1.1.2006	15,000	Sales	1,50,000
Purchases	60,000	Loan	50,000
Wages	5,000	Interest	9,000
Rent	20,000	Reserve for	
Cash	26,000	Doubtful Debts	1,000
Sundry Debtors	40,000		
Bad Debts	18,000		
Sales Returns	12,000		
	4,00,000		4,00,000

*Adjustments :*

- (i) Closing Stock was valued at Rs 36,000
- (ii) Depreciate Plant & Machinery @ 10% p.a.
- (iii) Create a Provision for Doubtful Debts at 5% of Debtors
- (iv) Outstanding Wages—Rs 1,000

नरेश गुप्ता के निम्न तलपट से 31 दिसम्बर, 2006 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभ-हानि खाता तथा उसी तिथि को स्थिति-विवरण तैयार कीजिए :

नाम शेष	राशि रु०	जमा शेष	राशि रु०
संयंत्र एवं मशीनरी	1,20,000	पूँजी	1,50,000
प्राप्य विपत्र	84,000	विभिन्न लेनदार	40,000
रहतिया 1.1.2006	15,000	विक्रय	1,50,000
ऋय	60,000	ऋण	50,000
मजदूरी	5,000	ब्याज	9,000
किराया	20,000	संदिग्ध ऋणों के लिए संचिति	1,000
नकदी	26,000		
विभिन्न देनदार	40,000		
अप्राप्य ऋण	18,000		
विक्रय वापसी	12,000		
	4,00,000		4,00,000

समायोजनाएँ :

- अन्तिम रहतिये का मूल्य 36,000 रु० था
- संयंत्र एवं मशीनरी पर 10% प्रति वर्ष अवक्षयण लगाना है
- देनदारों पर 5% संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान करना है
- अदत्त मजदूरी 1,000 रु० है

17. A firm has two partners X and Y sharing profits in the ratio of 3 : 2. They admit Z into the firm on 1st January, 2007, when the Balance Sheet of the firm was as follows :

Liabilities	Amount Rs	Assets	Amount Rs
Capitals :		Fixed Assets	3,60,000
X           3,00,000		Investments	90,000
Y <u>1,00,000</u>	4,00,000	Debtors	40,000
General Reserve	75,000	Stock	60,000
Creditors	70,000	Cash	20,000
Bills Payable	25,000		
	5,70,000		5,70,000

Terms of admission are as follows :

- (i) Z is to bring Rs 2,00,000 as capital for a third share in future profits and Rs 35,000 as his share of goodwill
- (ii) Value of fixed assets is to be reduced by 20%
- (iii) Stock is to be reduced to Rs 50,000
- (iv) Capital of the partners shall be proportionate to their profit-sharing ratio, taking Z's capital as the base. Excess capital is to be withdrawn in cash by the partner concerned and the deficiency is to be made up by bringing in cash

Prepare Partners' Capital A/cs and the Balance Sheet of the reconstituted firm. 12

**OR**

Following was the Balance Sheet of Asha, Usha and Risha as on 31st January, 2007 :

<i>Liabilities</i>	<i>Amount Rs</i>	<i>Assets</i>	<i>Amount Rs</i>
Creditors	15,000	Bank	35,000
Bills Payable	18,000	Bills Receivable	40,000
Asha's Loan	24,000	Stock	30,000
Usha's Brother's Loan	28,000	Furniture	1,40,000
General Reserve	30,000	Land & Building	2,50,000
Capitals :			
Asha      2,00,000			
Usha      1,00,000			
Risha <u>80,000</u>	3,80,000		
	4,95,000		4,95,000

The firm was dissolved on the above date on the following terms :

- (i) Bills Receivable realised—Rs 38,000; Creditors and Bills Payable were paid at a discount of 10%
- (ii) Stock was sold for Rs 35,000 and Furniture was taken over by Risha at Rs 1,60,000
- (iii) Land & Building was sold for Rs 2,90,000
- (iv) Realisation Expenses paid by the firm—Rs 6,300

Prepare Realisation A/c, Partners' Capital A/cs and Bank A/c.

एक फर्म के दो साझेदार X तथा Y हैं तथा 3 : 2 के अनुपात में लाभ-विभाजन करते हैं। 1 जनवरी, 2007 को उन्होंने Z को साझेदारी में प्रवेश दिया जब फर्म का स्थिति-विवरण निम्न प्रकार था :

देयताएँ	राशि रु०	परिसम्पत्तियाँ	राशि रु०
पूँजी :		अचल सम्पत्तियाँ	3,60,000
X            3,00,000		विनियोग	90,000
Y <u>1,00,000</u>	4,00,000	देनदार	40,000
सामान्य आरक्षिति	75,000	रहतिया	60,000
लेनदार	70,000	नक़दी	20,000
देय विपत्र	25,000		
	<u>5,70,000</u>		<u>5,70,000</u>

प्रवेश की शर्तें निम्न हैं :

- भविष्य के लाभों में  $\frac{1}{3}$  भाग के लिए Z को 2,00,000 रु० पूँजी तथा अपनी ख्याति के भाग के लिए 35,000 रु० लाना है
- अचल सम्पत्तियों के मूल्य में 20% की कमी करनी है
- रहतिये की कीमत घटाकर 50,000 रु० करनी है
- Z की पूँजी को आधार मानकर, साझेदारों की पूँजी उनके लाभ विभाजन के अनुपात में होगी। साझेदार अपनी अधिक पूँजी को रोकड़ निकालकर निकालेंगे तथा पूँजी की कमी को रोकड़ लाकर पूरा करेंगे

साझेदारों के पूँजी खाते तथा पुनर्गठित फर्म का स्थिति-विवरण तैयार कीजिए।

अथवा

31 जनवरी, 2007 को आशा, उषा एवं रिशा का स्थिति-विवरण निम्न प्रकार था :

देयताएँ	राशि रु०	परिसम्पत्तियाँ	राशि रु०
लेनदार	15,000	बैंक	35,000
देय विपत्र	18,000	प्राप्य विपत्र	40,000
आशा का ऋण	24,000	रहतिया	30,000
उषा के भाई का ऋण	28,000	फर्नीचर	1,40,000
सामान्य आरक्षिति	30,000	भूमि एवं भवन	2,50,000
पूँजी :			
आशा            2,00,000			
उषा                1,00,000			
रिशा <u>80,000</u>	3,80,000		
	<u>4,95,000</u>		<u>4,95,000</u>

निम्न शर्तों पर उपरोक्त तिथि पर फर्म का विघटन हो गया :

- (i) प्राप्य विपत्र से 38,000 रु० वसूल हुए; लेनदारों तथा देय विपत्रों को 10% कटौती पर भुगतान किया गया
  - (ii) रहतियों को 35,000 रु० में बेचा गया तथा फर्नीचर को रिशा ने 1,60,000 रु० में ले लिया
  - (iii) भूमि एवं भवन को 2,90,000 रु० में बेच दिया
  - (iv) फर्म ने 6,300 रु० वसूली व्यय के भुगतान किये
- वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते एवं बैंक खाता तैयार कीजिए।

## SECTION-B

खण्ड-ब

OPTION-I

विकल्प-I

( Analysis of Financial Statements )

( वित्तीय विवरणों का विश्लेषण )

18. (a) From the following information, calculate the Opening Stock and the Closing Stock :

5

Sales during the year—Rs 6,00,000

Gross Profit on cost—20%

Stock Turnover Ratio—5 times

The Opening Stock is Rs 40,000 more than the Closing Stock

निम्न सूचना से प्रारम्भिक रहतिया तथा अन्तिम रहतिया ज्ञात कीजिए :

वर्ष के दौरान बिक्री—6,00,000 रु०

लागत पर सकल लाभ—20%

स्कन्ध आवर्त अनुपात—5 बार

प्रारम्भिक रहतिया अन्तिम रहतिया से 40,000 रु० अधिक है

- (b) Current liabilities of a company were Rs 60,000 and its current ratio was 2.5 : 1. After this, it paid Rs 20,000 to a creditor.

Calculate the current ratio after the payment.

5

किसी कम्पनी की चालू देयताएँ 60,000 रु० थीं तथा इसका चालू अनुपात 2.5 : 1 था। इसके पश्चात्, इसने अपने एक लेनदार को 20,000 रु० का भुगतान किया।

भुगतान के पश्चात्, चालू अनुपात ज्ञात कीजिए।

- (c) From the following Balance Sheets of XYZ Ltd., you are required to prepare (i) a statement of sources and uses of funds and (ii) a schedule of changes in working capital :

10

Liabilities	2005 Rs	2006 Rs	Assets	2005 Rs	2006 Rs
Share Capital	1,25,000	1,50,000	Patents	70,000	65,000
General Reserve	25,000	35,000	Furniture	25,000	80,000
Profit & Loss A/c	20,000	52,000	Debtors	73,000	85,000
Creditors	38,000	13,000	Stock	42,000	33,000
Bills Payable	42,000	50,000	Cash	40,000	37,000
	2,50,000	3,00,000		2,50,000	3,00,000

Additional information :

- (i) Depreciation of Rs 5,000 was charged on Furniture  
(ii) Furniture of the book value of Rs 20,000 was sold at a loss of Rs 3,000

XYZ लि० के निम्न स्थिति-विवरणों से आपको (i) कोष के स्रोत एवं उपयोग का विवरण तथा (ii) कार्यशील पूँजी में परिवर्तनों की तालिका तैयार करनी है :

देयताएँ	2005 रु०	2006 रु०	परिसम्पत्तियाँ	2005 रु०	2006 रु०
अंश पूँजी	1,25,000	1,50,000	एकस्व	70,000	65,000
सामान्य आरक्षिति	25,000	35,000	फर्नीचर	25,000	80,000
लाभ-हानि खाता	20,000	52,000	देनदार	73,000	85,000
लेनदार	38,000	13,000	रहतिया	42,000	33,000
देय विपत्र	42,000	50,000	नक़दी	40,000	37,000
	2,50,000	3,00,000		2,50,000	3,00,000

अतिरिक्त सूचना :

- (i) 5,000 रु० फर्नीचर पर अवक्षयण लगाया गया था  
(ii) 20,000 रु० पुस्तकीय मूल्य का फर्नीचर 3,000 रु० हानि पर बेचा गया था

OPTION-II

विकल्प-II

( Accounts of Non-trading Organisations )

( गैर-व्यापारिक संस्थाओं के खाते )

18. (a) During 2005-06, locker rent received was Rs 75,000. Calculate the amount of locker rent to be posted to the Income & Expenditure A/c for the year ending 31st March, 2006 :

5

	Rs
Outstanding locker rent on 31st March, 2005	12,000
Outstanding locker rent on 31st March, 2006	8,000
Advance locker rent on 31st March, 2005	6,000
Advance locker rent on 31st March, 2006	11,000

वर्ष 2005-06 के दौरान 75,000 रु० लॉकर किराया प्राप्त किया था। 31 मार्च, 2006 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय-व्यय खाते में जो लॉकर किराये की राशि लिखी जायेगी, उसकी गणना कीजिए :

	रु०
31 मार्च, 2005 को अदत्त लॉकर किराया	12,000
31 मार्च, 2006 को अदत्त लॉकर किराया	8,000
31 मार्च, 2005 को अग्रिम लॉकर किराया	6,000
31 मार्च, 2006 को अग्रिम लॉकर किराया	11,000

- (b) Explain briefly 'Endowment Fund'. On which side of the Receipts & Payments A/c is it shown? Elucidate its treatment in the Income & Expenditure A/c or the Balance Sheet, as the case may be.

5

'वृत्तिदान कोष' की संक्षेप में व्याख्या कीजिए। प्राप्ति एवं भुगतान खाते के किस ओर इसे दिखाया जाता है? इसके व्यवहार को, आय-व्यय खाते अथवा स्थिति-विवरण में, जैसी भी स्थिति हो, स्पष्ट कीजिए।

- (c) From the following Receipts & Payments A/c of a club and from the information supplied, prepare Income & Expenditure A/c for the year ended 31st December, 2006 and a Balance Sheet as on that date : 10

*Receipts & Payments A/c  
for the year ended 31st December, 2006*

<i>Receipts</i>	<i>Amount Rs</i>	<i>Payments</i>	<i>Amount Rs</i>
To Balance b/d	9,000	By Rates & Taxes	9,000
» Subscriptions :		» Investments	40,000
2005           6,000		» Salaries	14,000
2006           30,000		» Upkeep of Lawn	6,000
2007 <u>4,000</u>	40,000	» Conveyance	13,000
» Miscellaneous Receipts	14,000	» Balance c/d	2,000
» Interest	7,000		
» Entrance Fees	14,000		
	84,000		84,000

*Additional information :*

- (i) The club has 40 members each paying an annual subscription of Rs 800
- (ii) Subscriptions outstanding on 31st December, 2005 were Rs 9,000
- (iii) On 1st January, 2006, the club owned Land & Building valued at Rs 1,75,000; Furniture—Rs 40,000 and Books—Rs 12,000
- (iv) On 31st December, 2006, Salaries outstanding amounted to Rs 6,000

नीचे दिये हुए प्राप्ति एवं भुगतान खाते से तथा दी गई सूचना से 31 दिसम्बर, 2006 को समाप्त वर्ष के लिए आय-व्यय खाता तथा उसी तिथि को स्थिति-विवरण तैयार कीजिए :

प्राप्ति एवं भुगतान खाता  
31 दिसम्बर, 2006 को समाप्त वर्ष के लिए

प्राप्तियाँ	राशि रु०	भुगतान	राशि रु०
शेष b/d	9,000	रेट्स एवं कर	9,000
चन्दा :		विनियोग	40,000
2005           6,000		वेतन	14,000
2006           30,000		लॉन का रख-रखाव	6,000
2007           4,000	40,000	वाहन यात्रा व्यय	13,000
विभिन्न प्राप्तियाँ	14,000	शेष c/d	2,000
ब्याज	7,000		
प्रवेश शुल्क	14,000		
	84,000		84,000

अतिरिक्त सूचना :

- (i) क्लब के 40 सदस्य हैं तथा प्रत्येक 800 रु० वार्षिक चन्दे का भुगतान करता है
- (ii) 31 दिसम्बर, 2005 को अदत्त चन्दे की राशि 9,000 रु० थी
- (iii) 1 जनवरी, 2006 को क्लब के पास 1,75,000 रु० मूल्य के भूमि एवं भवन थे, फर्नीचर 40,000 रु० तथा पुस्तकें 12,000 रु० मूल्य की थीं
- (iv) 31 दिसम्बर, 2006 को अदत्त वेतन 6,000 रु० था

★ ★ ★