

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. 34/ISS/2  
कोड नं०

**ACCOUNTANCY**  
लेखांकन

Set/सेट **A**

976

( 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 booklet 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 Booklet Code No. 34/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 पुस्तिका 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 34/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. Give the meaning of 'Expense'. 2  
'व्यय' का अर्थ बताइए।
2. Define the term 'Debit Voucher'. 2  
'नाम प्रमाणक' की परिभाषा दीजिए।
3. What is the objective of preparing 'Bank Reconciliation Statement'? 2  
'बैंक समाधान विवरण' बनाने का क्या उद्देश्य है?

4. Give any *two* examples of 'Deferred Revenue Expenditures'. 2

'स्थगित आयगत व्यय' के कोई दो उदाहरण दीजिए।

5. State the meaning of 'Sacrificing Ratio'. 2

'त्याग अनुपात' का अर्थ बताइए।

6. Explain the following functions of Financial Accounting : 3

- (a) Recording of business transactions
- (b) Calculation of business income
- (c) Communication of business income and position

वित्तीय लेखांकन के निम्न कार्यों की व्याख्या कीजिए :

- (क) व्यावसायिक लेनदेनों का लेखा करना
- (ख) व्यावसायिक आय की गणना करना
- (ग) व्यावसायिक आय एवं स्थिति का सम्प्रेषण

7. Give the meaning of 'Dual Aspect Concept' in about 30 words. 3

'द्वि-पहलू संकल्पना' का अर्थ लगभग 30 शब्दों में दीजिए।

8. Calculate the Cost of Goods Sold from the following information : 3

	Rs
Net Purchases	24,000
Direct Expenses	2,500
Opening Stock	5,000
Closing Stock	4,000

निम्न सूचना से बेचे गए माल की लागत ज्ञात कीजिए :

	₹
शुद्ध क्रय	24,000
सीधे व्यय	2,500
प्रारम्भिक रहतिया	5,000
अन्तिम रहतिया	4,000

9. A firm has Rs 80,000 as its annual profits and the rate of normal profit is 10%. The assets of the firm are Rs 5,00,000 and the liabilities Rs 2,00,000.

Calculate the value of Goodwill by capitalisation method. Show your calculations clearly.

3

एक फर्म का वार्षिक लाभ 80,000 रु० है। सामान्य लाभ की दर 10% है। फर्म की परिसम्पत्तियाँ 5,00,000 रु० एवं देयताएँ 2,00,000 रु० हैं।

पूँजीकरण विधि से ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए। गणना को स्पष्ट रूप से दर्शाइए।

10. Enumerate any *three* items of accounts which the representative of a deceased partner is expected to bear.

3

खातों की किन्हीं तीन ऐसी मदों की गणना कीजिए जिन्हें मृतक साझी के प्रतिनिधि को वहन करना होता है।

11. On 31st December, 2006, the total liabilities of Aditi were Rs 40,000 and her capital was Rs 1,00,000. Complete the Accounting Equation with *four* probable assets with imaginary amounts.

4

31 दिसम्बर, 2006 को अदिति की कुल देयताएँ 40,000 रु० तथा उनकी पूँजी 1,00,000 रु० थी। किन्हीं चार सम्भावित परिसम्पत्तियों के साथ काल्पनिक राशियाँ लेकर लेखांकन समीकरण की पूर्ति कीजिए।

12. The bank account in your ledger shows a debit balance. What will be the effect of the following transactions in your Pass Book balance? Give reasons also :

4

- (i) Cheque issued but not presented in the bank for payment
- (ii) Dividend collected by bank on our behalf
- (iii) Insurance premium paid by bank on our standing instructions
- (iv) A customer directly deposited a cheque in our bank account

आपकी खाता बही में बैंक खाता नाम शेष दर्शा रहा है। निम्न लेनदेनों का आपके पास बुक के शेष पर क्या प्रभाव पड़ेगा? कारण भी दीजिए :

- (i) चैक जारी किया गया परन्तु भुगतान के लिए बैंक में प्रस्तुत नहीं किया गया
- (ii) बैंक ने हमारी ओर से लाभांश एकत्रित किया
- (iii) बैंक ने हमारे स्थायी निर्देश पर बीमा किस्त का भुगतान किया
- (iv) एक ग्राहक ने हमारे खाते में एक चैक सीधे जमा कराया

**13.** Give the meaning of 'Issuing the shares at a premium' and state the purposes for which the amount of share premium can be utilised. 5

‘अंशों को अधिमूल्य पर निर्गमित करने’ का अर्थ दीजिए तथा उन प्रयोजनों को बताइए जिनके लिए अंश प्रीमियम की राशि का प्रयोग किया जा सकता है।

**14.** You have been recently appointed as an assistant in the Accounts Department of a business. The owner of the firm gives you the following information and asks you to prepare relevant Accounting Vouchers on the basis of this information. Prepare relevant Accounting Vouchers : 10

2007

January	5	Commission received by Cheque No. 0057592 of Andhra Bank Rs 1,000
"	12	Amount withdrawn for personal use by Cheque No. 0523256 Rs 1,500
"	20	Amount deposited into bank out of day's cash receipts Rs 5,000
"	30	Goods sold to Sanjay on credit Rs 800 vide Bill No. 051

आपको हाल ही में एक व्यवसाय के लेखा विभाग में सहायक के रूप में नियुक्त किया गया है। फर्म के स्वामी ने आपको निम्न सूचना दी है तथा आपको इस सूचना के आधार पर अनुरूप लेखा प्रमाणक बनाने के लिए कहा है। अनुरूप लेखा प्रमाणक बनाइए :

2007

जनवरी	5	आंध्रा बैंक के चैक नं० 0057592 द्वारा कमीशन 1,000 रु० प्राप्त किया
"	12	निजी प्रयोग के लिए चैक नं० 0523256 द्वारा 1,500 रु० निकाले
"	20	दिन में प्राप्त की गयी नक़द धन राशि में से 5,000 रु० की राशि बैंक में जमा की
"	30	संजय को 800 रु० का माल बिल नं० 051 द्वारा उधार बेचा

15. Shri Ashok Kumar is a merchant. The following Trial Balance was extracted from his books on 31st December, 2006. Prepare Trading and Profit & Loss Account for the year ended 31st December, 2006 and a Balance Sheet as on that date :

10

	<i>Dr. Balance</i> Rs	<i>Cr. Balance</i> Rs
Cash in Hand	22,800	—
Purchases and Sales	1,56,200	3,25,000
Sales Returns	2,500	—
Carriage on Purchases	1,100	—
Fuel and Power	3,900	—
Stock (1.1.2006)	28,210	—
Buildings	1,25,000	—
Debtors and Creditors	72,000	13,500
Capital	—	2,00,000
Investments	40,000	—
Interest on Investments	—	4,000
15% Loan	—	20,000
Repairs	790	—
Machinery	82,000	—
General Expenses	10,400	—
Provision for Bad Debts	—	2,100
Wages	19,720	—
Miscellaneous Receipts	—	20
	5,64,620	5,64,620

*Additional Information :*

- (i) Write off Rs 1,000 as Bad Debts and provide for Doubtful Debts at 5% on debtors
- (ii) Loan was taken on 1st May and no interest has been paid so far
- (iii) Included in general expenses is insurance premium Rs 1,000 paid for one year ending 31st March, 2007
- (iv) Closing Stock was valued at Rs 30,000

श्री अशोक कुमार एक व्यापारी हैं। 31 दिसम्बर, 2006 को निम्न परीक्षा सूची उनकी बहियों से तैयार की गई है। 31 दिसम्बर, 2006 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभ-हानि खाता बनाइए तथा इसी तिथि को स्थिति-विवरण भी बनाइए :

	नाम शेष रु०	जमा शेष रु०
हस्तस्थ नकदी	22,800	—
क्रय एवं विक्रय	1,56,200	3,25,000
विक्रय वापसी	2,500	—
क्रय पर दुलाई	1,100	—
ईंधन एवं शक्ति	3,900	—
रहतिया (1.1.2006)	28,210	—
भवन	1,25,000	—
देनदार एवं लेनदार	72,000	13,500
पूँजी	—	2,00,000
विनियोग	40,000	—
विनियोग पर ब्याज	—	4,000
15% ऋण	—	20,000
मरम्मत	790	—
मशीनरी	82,000	—
सामान्य व्यय	10,400	—
अप्राप्य ऋण आयोजन	—	2,100
मजदूरी	19,720	—
विविध प्राप्तियाँ	—	20
	5,64,620	5,64,620

अतिरिक्त सूचनाएँ :

- 1,000 रु० अप्राप्य ऋण को अपलिखित कीजिए तथा देनदारों पर 5% संदिग्ध ऋण के लिए आयोजन कीजिए
- ऋण 1 मई को लिया गया था तथा अभी तक कोई ब्याज नहीं भुगतान किया गया है
- 31 मार्च, 2007 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए सामान्य व्ययों में 1,000 रु० बीमा प्रीमियम के सम्मिलित कर लिए गए
- अन्तिम रहतिया 30,000 रु० मूल्य का था

16. Avani Limited issued 250 shares of Rs 20 each to Aditi at a discount of Rs 2 per share. Aditi failed to pay the final call of Rs 3 and her shares were forfeited. Later on, the company had the option to reissue 150 shares at a price of (i) Rs 15 and (ii) Rs 25.

How will you record the forfeiture and reissue of shares in the books of the company in each of the above cases?

10

अवनी लिमिटेड ने 20 रु० वाले 250 अंश अदिति को 2 रु० प्रति अंश छूट पर निर्गमित किए। अदिति 3 रु० की अंतिम याचना राशि का भुगतान करने में असफल रही तथा उसके अंशों को जब्त कर लिया गया। बाद में कम्पनी ने उनमें से 150 अंशों को निम्न मूल्यों पर पुनःनिर्गमित करने का विकल्प दिया :

(i) 15 रु० एवं (ii) 25 रु०

उपरोक्त प्रत्येक स्थिति में आप कम्पनी की पुस्तकों में अंशों को जब्त करने तथा पुनःनिर्गमित करने का लेखा किस प्रकार करेंगे?

17. A and B are carrying on business, sharing profits and losses in the ratio of 2 : 3. Their Balance Sheet on 31st December, 2006 was as under :

Liabilities		Rs	Assets		Rs
Sundry Creditors		24,870	Cash at Bank		25,270
Capital Accounts :			Sundry Debtors		11,000
A	68,100		Stock		36,000
B	<u>68,100</u>	1,36,200	Furniture		8,800
			Buildings		80,000
		<u>1,61,070</u>			<u>1,61,070</u>

On that day, they admit C into partnership and give him one-third share in future profits on the following terms :

- (i) Stock and Furniture are to be reduced in value by 12.5%
- (ii) Buildings are to be appreciated by Rs 15,000
- (iii) A provision of 5% is to be created on Sundry Debtors for Doubtful Debts
- (iv) C is to bring in Rs 80,000 as his capital and Rs 40,000 as goodwill which sum is to remain in the business

Prepare Revaluation Account, Partners' Capital Accounts and Opening Balance Sheet of the new firm.

12



**OR**

The following was the Balance Sheet of A and B as at 31st December, 2006 :

<i>Liabilities</i>	Rs	<i>Assets</i>	Rs
Creditors	20,000	Plant	40,000
A's loan	10,000	Patents	6,000
General Reserve	10,000	Stock	25,000
Capital Accounts :		Debtors	19,000
A	30,000	Less :	
B	<u>25,000</u>	Provision for	
	55,000	Bad Debts	<u>1,000</u>
		Cash	6,000
	<u>95,000</u>		<u>95,000</u>

A and B shared profits in the ratio of 3 : 2. On 1st January, 2007, the firm was dissolved. A took over the patents at a valuation of Rs 5,000. The other assets realised as under :

	Rs
Goodwill	15,000
Plant	30,000
Stock	22,000
Debtors	18,500

The Sundry Creditors were paid off at a discount of 5%. The expenses of realisation came to Rs 3,500.

Prepare Realisation Account, Partners' Capital Accounts and Cash Account to close the books of the firm.

A तथा B साझेदारी में व्यापार चला रहे हैं तथा 2 : 3 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। 31 दिसम्बर, 2006 को उनका स्थिति-विवरण निम्न था :

<i>देयताएँ</i>	₹	<i>परिसम्पत्तियाँ</i>	₹
विविध लेनदार	24,870	बैंक में नकदी	25,270
पूँजी खाते :		विविध देनदार	11,000
A	68,100	रहत्या	36,000
B	<u>68,100</u>	फर्नीचर	8,800
	1,36,200	भवन	80,000
	<u>1,61,070</u>		<u>1,61,070</u>

उसी तिथि को उन्होंने C को साझेदारी में प्रवेश कराया तथा उसको निम्न शर्तों पर भविष्य के लाभों में एक-तिहाई हिस्सा दिया :

- (i) रहतिये एवं फर्नीचर को 12.5% से मूल्य में कमी करनी है
- (ii) भवन को 15,000 रु० से वृद्धि करनी है
- (iii) विविध देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 5% का प्रावधान करना है
- (iv) C को पूँजी के रूप में 80,000 रु० तथा ख्याति के 40,000 रु० लाने हैं। ख्याति की राशि व्यापार में रहेगी

पुनर्मूल्यांकन खाता, साझियों के पूँजी खाते तथा नई फर्म का स्थिति-विवरण तैयार कीजिए।

#### अथवा

31 दिसम्बर, 2006 को A तथा B का स्थिति-विवरण निम्न प्रकार था :

देयताएँ	रु०	परिसम्पत्तियाँ	रु०
लेनदार	20,000	संयंत्र	40,000
A का ऋण	10,000	एकस्व (पेटेंट)	6,000
सामान्य संचय	10,000	रहतिया	25,000
पूँजी खाते :		देनदार	19,000
A	30,000	घटा : अप्राप्य ऋण	
B	<u>25,000</u>	के लिए	
	55,000	प्रावधान	<u>1,000</u>
		नक़दी	6,000
	95,000		95,000

A तथा B 3 : 2 के अनुपात में लाभों को बाँटते हैं। 1 जनवरी, 2007 को फर्म का समापन हो गया। A ने 5,000 रु० के मूल्य पर एकस्व (पेटेंट) को ले लिया। दूसरी परिसम्पत्तियों से निम्न वसूली हुई :

	रु०
ख्याति	15,000
संयंत्र	30,000
रहतिया	22,000
देनदार	18,500

विविध लेनदारों को 5% छूट पर भुगतान किया गया। वसूली व्यय 3,500 रु० आये।

फर्म की बहियों को बंद करने के लिए वसूली खाता, साझेदारों के पूँजी खाते एवं नक़दी खाता तैयार कीजिए।

## SECTION-B

खण्ड-ब

OPTION-I

विकल्प-I

( Analysis of Financial Statements )

( वित्तीय विवरणों का विश्लेषण )

18. (a) Calculate Gross Profit and Net Profit Ratios, when—

Sales—Rs 5,00,000

Rate of Gross Profit on Cost—25%

Operating Expenses—Rs 50,000

5

सकल लाभ एवं शुद्ध लाभ अनुपात की गणना कीजिए, जब—

विक्रय—5,00,000 रु० है

सकल लाभ की दर—लागत पर 25% है

संचालन व्यय—50,000 रु० है

(b) The Current Ratio of a company is 2 : 1. State, giving reasons, which of the following transactions would (i) improve, (ii) reduce and (iii) neither improve nor reduce the current ratio :

5

- (1) Sale of old machinery for cash
- (2) Sale of goods for cash
- (3) Purchase of goods on credit
- (4) Receipts from debtors
- (5) Payment of dividend

एक कम्पनी का चालू अनुपात 2 : 1 है। कारण देते हुए बताइए कि निम्नलिखित लेनदेनों से चालू अनुपात में (i) सुधार होगा, (ii) कमी होगी एवं (iii) न सुधार, न कमी होगी :

- (1) पुरानी मशीन का नक़द विक्रय
- (2) माल का नक़द विक्रय
- (3) माल का उधार क्रय
- (4) देनदारों से प्राप्ति
- (5) लाभांश का भुगतान

(c) From the following Balance Sheets of Shrey Ltd., prepare Funds Flow Statement for the year ending 31st December, 2006. Show your working clearly :

10

Liabilities	31.12.2005	31.12.2006	Assets	31.12.2005	31.12.2006
	Rs	Rs		Rs	Rs
Equity			Goodwill	57,500	45,000
Share Capital	1,50,000	2,00,000	Land & Building	1,00,000	85,000
12% Debentures	75,000	50,000	Plant	40,000	1,00,000
Share Premium	3,000	4,000	Current Assets	1,41,000	1,78,500
General Reserve	17,000	31,000			
Profit & Loss Account	15,000	24,000			
Proposed Dividend	21,000	25,000			
Current Liabilities	57,500	74,500			
	3,38,500	4,08,500		3,38,500	4,08,500

Additional Information :

(i) Depreciation on Plant—Rs 10,000

(ii) Profit on sale of Land—Rs 10,000

श्रेय लिमिटेड के निम्नलिखित स्थिति-विवरणों की सहायता से 31 दिसम्बर, 2006 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कोष-प्रवाह विवरण तैयार कीजिए। अपनी गणनाओं को स्पष्ट रूप से दर्शाए :

देयताएँ	31.12.2005	31.12.2006	परिसम्पत्तियाँ	31.12.2005	31.12.2006
	₹	₹		₹	₹
समता अंश पूँजी	1,50,000	2,00,000	ख्याति	57,500	45,000
12% ऋणपत्र	75,000	50,000	भूमि एवं भवन	1,00,000	85,000
अंश प्रीमियम	3,000	4,000	संयंत्र	40,000	1,00,000
सामान्य संचय	17,000	31,000	चालू सम्पत्तियाँ	1,41,000	1,78,500
लाभ-हानि खाता	15,000	24,000			
प्रस्तावित लाभांश	21,000	25,000			
चालू दायित्व	57,500	74,500			
	3,38,500	4,08,500		3,38,500	4,08,500

अतिरिक्त सूचनाएँ :

(i) संयंत्र पर 10,000 ₹ का मूल्य हास है

(ii) भूमि के विक्रय से 10,000 ₹ का लाभ हुआ है

OPTION-II

विकल्प-II

( Accounts of Non-trading Organisations )

( गैर-व्यापारिक संस्थाओं के खाते )

18. (a) From the following particulars of Gurgaon Club, show the amount of salaries to be posted to the Income & Expenditure Account for the year ending 31st December, 2006 :

5

	Amount Rs
Salaries paid during the year 2006	50,000
Salaries due in the current year	2,000
Salaries due in the year 2005	1,500
Advance salaries paid for the year 2007	6,000
Advance salaries paid last year for the year 2006	10,000

गुड़गाँव क्लब के निम्नलिखित विवरणों से 31 दिसम्बर, 2006 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए बनाए जाने वाले आय-व्यय खाते में वेतन की दिखाई जाने वाली राशि की गणना कीजिए :

	राशि रु०
2006 वर्ष के दौरान भुगतान किया गया वेतन	50,000
चालू वर्ष में अदत्त वेतन	2,000
2005 वर्ष का अदत्त वेतन	1,500
2007 वर्ष के लिए पूर्वदत्त वेतन	6,000
पिछले वर्ष 2006 वर्ष के लिए पूर्वदत्त वेतन	10,000

- (b) Differentiate between Receipts & Payments Account and Income & Expenditure Account on the following basis :

5

- (i) Nature
- (ii) Side
- (iii) Closing Balance
- (iv) Capital and Revenue items
- (v) Objective

प्राप्ति एवं भुगतान खाते तथा आय-व्यय खाते में निम्न के आधार पर अन्तर्भेद कीजिए :

- (i) प्रकृति
- (ii) पक्ष
- (iii) अन्तिम शेष
- (iv) पूँजीगत एवं आयगत मदें
- (v) उद्देश्य

- (c) From the information given below and Receipts & Payments Account of Rotary Club, prepare an Income & Expenditure Account for the year ending 31st December, 2006 :

10

*Receipts & Payments Account  
for the year ending 31st December, 2006*

<i>Receipts</i>	<i>Rs</i>	<i>Payments</i>	<i>Rs</i>
To Balance b/d	3,000	By Salaries	1,600
” Entrance Fee	6,300	” Printing & Stationery	560
” Donations	1,500	” Advertising	1,680
” Subscriptions for :		” 10% Investments	12,000
2005	360	(on 1.1.2006)	
2006	9,000	” Expenses on	
2007	240	Entertainment	1,500
” Rent received for the use of hall	2,100	” Balance c/d	5,160
	22,500		22,500

*Additional Information :*

- (i) Assets on 1.1.2006 included Building Rs 18,000; Furniture Rs 4,500; Subscription in arrears Rs 480
- (ii) Salary Outstanding is Rs 400
- (iii) Subscription in arrears for 2006 is Rs 500 and Rent Receivable due is Rs 300
- (iv) Depreciation is to be provided @ 2% on Building and 10% on Furniture

रोटरी क्लब की निम्न सूचनाओं तथा प्राप्ति एवं भुगतान खाते के आधार पर 31 दिसम्बर, 2006 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए 'आय-व्यय खाता' तैयार कीजिए :

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

प्राप्तियाँ	रु०	भुगतान	रु०
आरम्भिक शेष	3,000	वेतन	1,600
प्रवेश शुल्क	6,300	प्रिंटिंग एवं स्टेशनरी	560
दान	1,500	विज्ञापन	1,680
चन्दा :		10% विनियोग (1.1.2006 को)	12,000
2005 वर्ष के लिए	360	मनोरंजन पर व्यय	1,500
2006 वर्ष के लिए	9,000	अन्तिम शेष	5,160
2007 वर्ष के लिए	240		
हॉल का प्राप्त किराया	2,100		
	22,500		22,500

अतिरिक्त सूचनाएँ :

- (i) 1.1.2006 को परिसम्पत्तियाँ हैं : भवन 18,000 रु०; फर्नीचर 4,500 रु०; अदत्त चन्दा 480 रु०
- (ii) अदत्त वेतन 400 रु० है
- (iii) वर्ष 2006 के लिए अदत्त चन्दा 500 रु० तथा प्राप्त होने वाला किराया अदत्त 300 रु० है
- (iv) भवन पर 2% से एवं फर्नीचर पर 10% से मूल्य हास लगाना है

★ ★ ★