aglasem.com

FOR HARYANA CLASS 11 PREPARATION

HBSE Class 11 Sample Paper 2027 Accountancy Marking Scheme

EXAM	YEAR	TYPE	SUBJECT
Haryana Class 11	2027	Answer Key	Accountancy

MARKING SCHEME
CLASS – XI (2026-27)
ACCOUNTANCY (903)

- **Q1** (B)
- **Q2** (A)
- **Q3** (A)
- **Q4** (A)
- **Q5** (A)
- **Q6** (B)
- **Q7** (A)
- **Q8** (A)
- **Q9** Personal Account व्यक्तिगत खाता
- **Q10** capital पूँजी
- **Q11** व्यवसाय के अस्तित्व की अवधारणा के कारण पूँजी को भी व्यवसाय का दायित्व माना जाता है।
- Due to the business entity concept, capital is also considered a liability of the business.
- **Q12** प्रति-प्रविष्टियाँ उन्हें कहते हैं जो रोकड़ बही के दोनों पक्षों में लिखी जाती हैं। यह बैंक में जमा करवाने या निकलवाने पर बनाई जाती हैं।
- Contra entries are those recorded on both sides of the cash book. They are made when depositing money into or withdrawing money from the bank.
- **Q13** (B)
- **Q14** (D)
- **Q15** (A)
- **Q16** इनमें से कोई दो:
  संभावित विनियोक्ता, लेनदार, ऋणदाता, कर्मचारी संगठन, ग्राहक, सरकार आदि।

  Any two of these:
- Potential investors, creditors, lenders, employee organizations, customers, government, etc.

- **Q17** यदि किसी खर्च का सम्पूर्ण लाभ एक वर्ष के अंदर ही प्राप्त हो जाता है तो वह व्यय कहलाता है जबकि हानि से आशय किसी अवधि के दौरान व्ययों के आगम पर आधिक्य से है।
- If the entire benefit of an expenditure is realized within a single year, it is termed an 'expense,' whereas a 'loss' refers to the excess of expenses over revenue during a specific period.
- **Q18** इस आधार में आयों का लेखांकन तब तक नहीं किया जाता जब तक कि वह नकदी में प्राप्त न हो जाएँ। इसी प्रकार, व्ययों का लेखांकन भी तभी किया जाता है जब उनका नकदी में भुगतान कर दिया जाए।
- Under this basis, income is not recorded until it is received in cash. Similarly, expenses are recorded only when they are paid in cash.
- **Q19 दोहरा लेखा प्रणाली के कोई 2 लाभ:**

    1. वैज्ञानिक प्रणाली
    2. लेन-देन का पूर्ण लेखा
    3. परीक्षा सूची अथवा तलपट का निर्माण
    4. व्यापारिक एवं लाभ-हानि खाते का निर्माण

    (कोई 2)

    Any 2 advantages of the double-entry system:

    1. Scientific system
    2. Complete record of transactions
    3. Preparation of a trial balance
    4. Preparation of Trading and Profit & Loss accounts

    (Any 2)

- **Q20 डेबिट प्रमाणक** - यह उन लेन-देनों के लिए तैयार किए जाते हैं जो नकद भुगतानों से सम्बन्धित हैं। जैसे:
    - व्ययों के भुगतान के लिए
    - माल के नकद क्रय के लिए
    - स्थायी सम्पत्तियों के नकद क्रय के लिए
    - बैंक में नकद राशि जमा करने के लिए

OR

क्रेडिट प्रमाणक - यह उन लेन-देनों के लिए तैयार किए जाते हैं जो नकद प्राप्तियों से सम्बन्धित हैं। जैसे:

- आय की नकद प्राप्ति के लिए
- माल के नकद विक्रय के लिए
- विनियोगों के नकद विक्रय के लिए
- देनदारों से नकद प्राप्तियों के लिए

- Debit Vouchers – These are prepared for transactions involving cash payments, such as:
- o Payment of expenses
- o Cash purchase of goods
- o Cash purchase of fixed assets
- o Depositing cash into the bank
- OR Credit Vouchers – These are prepared for transactions involving cash receipts, such as:
- o Cash receipt of income
- o Cash sale of goods
- o Cash sale of investments
- o Cash receipts from debtors

Q21

व्यापारिक खाते का उद्देश्य (कोई 2)

- सकल लाभ या सकल हानि का पता लगाना: यह ऑफ़िस के ऊपरी व्यय से पहले का लाभ जानने के लिए शुद्ध विक्रय की तुलना बेचे गए सामान की लागत (COGS) से करता है।

- प्रत्यक्ष व्यय का हिसाब रखना: यह उत्पादन और खरीद की लागतों, जैसे फ़ैक्टरी की मज़दूरी, माल लाने का किराया (फ्रेट/कैरिज इनवर्ड्स) और ईंधन के बारे में जानकारी देता है।

- स्टॉक प्रबंधन की जाँच करना: यह इन्वेंट्री के लेवल को मापने के लिए प्रारम्भिक और अंतिम स्टॉक की वैल्यू को रिकॉर्ड करता है।

अथवा

लाभ हानि खाते का उद्देश्य (कोई 2)

- शुद्ध लाभ या शुद्ध हानि का पता लगाना: यह सभी अप्रत्यक्ष व्यय को घटाकर और अप्रत्यक्ष आय को जोड़कर सकल लाभको समायोजित करता है।

- अप्रत्यक्ष व्यय को नियंत्रित करना: यह प्रबंध को ऑफ़िस का किराया, स्टाफ़ की सैलरी, मूल्यह्रास और प्रिंटिंग लागत जैसे गैर-फ़ैक्टरी ऊपरी व्यय का मूल्यांकन करने में मदद करता है।
- पूँजी खाते को अद्यतन करना: मालिक की इक्विटी को समायोजित करने के लिए अंतिम शुद्ध लाभ/हानि को तुलन पत्र में स्थानातरित किया जाता है।

Purpose of the Trading Account (any 2)

- **To ascertain Gross Profit or Gross Loss**: It compares net sales against the Cost of Goods Sold (COGS) to find the profit before office overheads.
- **To keep track of Direct Expenses**: It provides information on production and purchasing costs like factory wages, freight/carriage inwards, and fuel.
- **To check Stock Management**: It records opening and closing stock values to measure inventory levels

OR

Purpose of the Profit & Loss Account (any 2)

- **To ascertain Net Profit or Net Loss**: It adjusts the gross profit by deducting all indirect expenses and adding indirect incomes.
- **To control Indirect Expenses**: It helps management evaluate non-factory overheads like office rent, staff salaries, depreciation, and printing costs.
- **To update the Capital Account**: The final Net Profit/Loss is transferred to the Balance Sheet to adjust the owner's equity

Q22.

मिलान की अवधारणा (Matching Concept) :- यह अवधारणा शुद्ध लाभ (Net Profit) के सही निर्धारण के लिए बहुत महत्वपूर्ण है। इस अवधारणा के अनुसार, व्यावसायिक गतिविधियों से शुद्ध लाभ का निर्धारण करते समय, उस अवधि के राजस्व (Revenue/Income) पर लागू होने वाली सभी लागतों (Costs/Expenses) को उस राजस्व में से घटाया जाना चाहिए। तदनुसार, लागतों का राजस्व से मिलान करने के लिए, पहले राजस्व की पहचान की जानी चाहिए और फिर उस राजस्व को अर्जित करने के लिए की गई लागतों की पहचान की जानी चाहिए।

Matching Concept :- This concept is very important for correct determination of net profit. According to this concept, in determining the net profit from business operations, all costs which are applicable to revenue of the period should be charged against that revenue. Accordingly, for matching costs with revenue, first revenues should be recognised and then costs incurred for generating that revenue should be recognised.

OR अथवा

मुद्रा मापन की अवधारणा (Money Measurement Concept) :- लेखांकन (Accounting) में केवल उन्हीं लेन-देनों और घटनाओं को दर्ज किया जाता है जिन्हें मुद्रा (पैसे) के रूप में व्यक्त

किया जा सकता है। कोई घटना, भले ही वह व्यवसाय के लिए बहुत महत्वपूर्ण हो, व्यवसाय की पुस्तकों में तब तक दर्ज नहीं की जाएगी जब तक कि उसके प्रभाव को पर्याप्त सटीकता के साथ मुद्रा के रूप में मापा न जा सके। उदाहरण के लिए, लेखांकन उत्पादन प्रबंधक (Production Manager) और बिक्री प्रबंधक (Sales Manager) के बीच के झगड़े को दर्ज नहीं करता है; यह यह नहीं बताता कि कोई हड़ताल शुरू हो रही है और न ही यह प्रकट करता है कि किसी प्रतिस्पर्धी (Competitor) ने बाजार में एक बेहतर उत्पाद उतारा है। इन तथ्यों या घटनाओं को मुद्रा के रूप में व्यक्त नहीं किया जा सकता है और इसलिए इन्हें व्यावसायिक पुस्तकों में दर्ज नहीं किया जाता है।

Money Measurement Concept:- Only those transactions and events are recorded in accounting which are capable of being expressed in terms of money. An event, even though it may be very important for the business, will not be recorded in the books of the business unless its effect can be measured in terms of money with a fair degree of accuracy. For example, accounting does not record a quarrel between the production manager and sales manager; it does not report that a strike is beginning and it does not reveal that a competitor has placed a better product in the market. These facts or happenings cannot be expressed in money terms and thus are not recorded in the books.

Q 23.

ACCOUNTING EQUATION

s. no.	Transaction	Assets	Liabilities + Capital
		Cash + Stock + Debtors + Furniture	
1	Business start with cas Rs. 1,75,000	1,75,000 + 0 + 0 + 0	=0 +1,75,000
2	Purchase goods from rohit Rs. 50,000	0 + 50,000 + 0 + 0	=50,000 + 0
3	**New Equation** Sold goods on credit to Manish costing Rs. 17,500 for Rs. 20000	**1,75,000 + 50,000 + 0 + 0** 0 (-) 17,500 + 20,000 + 0	**=50,000 +1,75,000** =0 + 2,500
4	**New Equation** Purchase furniture Rs. 10,000	**1,75,000 + 32,500 + 20,000 + 0** (-) 10,000+ 0 + 0 + 10,000	**= 50,000 + 1,77,500** = 0 + 0
5	**New Equation** Cash paid to Rohit in full settlement Rs. 48,500	**1,65,000 + 32,500 + 20,000 + 10,000** (-) 48,500 + 0 + 0 + 0	**= 50,000 + 1,77,500** (-)50,000 + 1,500
6	**New Equation** Cash received from Manish Rs. 20,000	**1,16,500 + 32,500 + 20,000 + 10,000** 20,000 + 0 (-) 20,000 + 0	**= 0 + 1,79,000** = 0 + 0
7	**New Equation** Rent paid Rs. 1,000	**1,36,500 + 32,500 + 0 + 10,000** (-) 1,000 + 0 + 0 + 0	**= 0 + 1,79,000** = 0 (-) 1,000
8	**New Equation** Cash withdrew for personal use Rs. 3,000	**1,35,500 + 32,500 + 0 + 10,000** (-) 3,000 + 0 + 0 + 0	**= 0 + 1,78,000** = 0 (-) 3,000
	Final Equation	**1,32,500 + 32,500 + 0 + 10,000**	**=0 + 1,75,000**

Q 24.

JOURNAL OF MUKUL ROY & SONS

Date	Particulars	L.F.	Amount Dr. (₹)	Amount Cr. (₹)
2025 April 1	Purchases A/c ..... Dr. Input CGST A/c .....Dr. Input SGST A/c .....Dr. To S. Banerjee *(Purchased goods on Credit)*		1,50,000 9,000 9,000	 1,68,000
April 6	Aditya Sangma .....Dr. To Sales A/c To Output CGST A/c To Output SGST A/c *(Sale of goods on Credit)*		2,80,000	 2,50,000 15,000 15,000
April 8	S. Banerjee .....Dr. To Purchase Returns A/c To Input CGST A/c To Input SGST A/c *(Purchase returns)*		11,200	 10,000 600 600
April 15	Sales Returns A/c .....Dr. Output CGST A/c .....Dr. Output SGST A/c .....Dr. To Aditya Sangma *(Sales returns)*		8,000 480 480	 8,960
April 18	Printing & Stationery A/c .....Dr. Input CGST A/c .....Dr. Input SGST A/c .....Dr. To Cash A/c *(Paid for printing and stationery)*		5,000 300 300	 5,600
	C/F		**4,73,760**	**4,73,760**

JOURNAL ENTRIES (CONTINUED)

Date	Particulars	L.F.	Amount Dr. (₹)	Amount Cr. (₹)
	B/F		**4,73,760**	**4,73,760**
April 24	Drawings A/c .....Dr. To Purchases A/c To Input CGST A/c To Input SGST A/c *(Goods withdrawn for personal use)*		22,400	 20,000 1,200 1,200
April 27	Loss by Fire A/c .....Dr. To Purchases A/c To Input CGST A/c To Input SGST A/c *(Goods destroyed by fire)*		16,800	 15,000 900 900
April 30	Output CGST A/c .....Dr. Output SGST A/c .....Dr. To Input CGST A/c To Input SGST A/c To Bank A/c (₹7,920 + ₹7,920) *(Adjustment of GST and payment of balance amount)*		14,520 14,520	 6,600 6,600 15,840
	Total ₹		**5,42,000**	**5,42,000**

Q 25

PURCHASE RETURN BOOK OR RETURN OUTWARD BOOK

Date	Particulars *(Name of the Supplier)* *(Account to be Debited)*	Debit Note No.	L.F.	Details (₹)	Purchase Returns (₹)	Input CGST (₹)	Input SGST (₹)	Input IGST (₹)	Total Amount (₹)
2025									
June 15	Radha Krishan & Sons, New	140		20,000 2,000	18,000	1,080	1,080	—	20,160

	Delhi Less: Trade Discount @ 10% Add: CGST @ 6% SGST @ 6%			18,000 1,080 1,080 20,160					
June 20	Gopal sons, New Delhi Add: CGST @ 6% SGST @ 6%	141		50,000 3,000 3,000 56,000	50,000	3,000	3,000	—	56,000
June 25	Raghubir Prashad, New Delhi Add: CGST @ 6% SGST @ 6%	145		10,000 600 600 11,200	10,000	600	600	—	11,200
	Total				**78,000**	**4,680**	**4,680**	**—**	**87,360**

Q26.

BANK RECONCILIATION STATEMENT

as on 31st December, 2025

Particulars	**Plus Items**	**Minus Items**
	₹	**₹**
Balance as per Pass Book (Cr.) (Favourable)	7,000	
(a) Cheque directly deposited by customer not entered in cash book		1,000
(b) Interest credited by bank		700

(c) Cheques issued but not presented for payment		2,000
	7,000	**3,700**
Balance as per Cash Book (Dr.)	**3,300**	

OR अथवा

BANK RECONCILIATION STATEMENT

as on 31st December, 2025

Particulars	**Plus Items**	**Minus Items**
	₹	**₹**
Balance as per Pass Book (Cr.)	50,000	
(a) Cheques of ₹2,000 and ₹5,000 were paid into bank but not credited by bank	7,000	
(b) Cheque received, entered in cash book but omitted to be banked	800	
(c) Cheques issued but not presented for payment		10,000
(d) Interest on investment not recorded in Cash Book		1,000
	57,800	11,000
Balance as per Cash Book (Dr.)	46,800	

Q27.

JOURNAL

Date	**Particulars**	**L.F.**	**Dr. (₹)**	**Cr. (₹)**
(a)	Suspense A/c .....Dr. To Rajat To Kamal		11,000	 5,000 6,000

	(Cash received from Rajat ₹5,000 wrongly debited to Kamal as ₹6,000)			
(b)	Salaries A/c .....Dr. To Personal A/c To Suspense A/c *(Salaries paid ₹2,000 wrongly debited to personal account as ₹1,200)*		2,000	 1,200 800
(c)	Sales A/c .....Dr. To Purchases A/c To Suspense A/c *(Goods withdrawn for personal use ₹1,000 wrongly credited to sales account as ₹1,600)*		1,600	 1,000 600
(d)	Suspense A/c .....Dr. To Machinery A/c *(Lesser amount posted to Machinery, now corrected)*		2,700	 2,700
(e)	Sales A/c .....Dr. Suspense A/c .....Dr. To Car A/c *(Sale of car wrongly credited to sales account, now rectified)*		6,000 4,000	 10,000

Dr. **SUSPENSE ACCOUNT** **Cr.**

Particulars	**J.F.**	**₹**	**Particulars**	**J.F.**	**₹**
To Rajat		5,000	By Difference as per Trial Balance		16,300
To Kamal		6,000	By Salaries A/c		800
To Machinery A/c		2,700	By Sales A/c		600
To Car A/c		4,000			
		17,700			**17,700**

Q 28.

Dr. **DOUBLE COLUMN CASH BOOK** **Cr.**

Date	Particulars	L.F.	Cash (₹)	Bank (₹)	Date	Particulars	L.F.	Cash (₹)	Bank (₹)
2025					**2025**				
July 1	To Capital A/c		50,000	—	July 3	By Bank A/c	C	30,000	—
July 3	To Cash A/c	C	—	30,000	July 5	By Purchases A/c		10,000	—
July 18	To Sales A/c		8,000	—	July 10	By Office Equipment A/c		5,000	—
July 20	To Cheques in Hand A/c		—	7,000	July 22	By Cartage A/c		—	500
					July 25	By Drawings A/c		2,000	—
					July 30	By Rent A/c		—	1,000
					July 31	By Balance c/d		11,000	35,500
			58,000	**37,000**				**58,000**	**37,000**
Aug. 1	**To Balance b/d**		**11,000**	**35,500**					

Note : Cheque received for goods sold on July 15 will be recorded in Journal as follows :

Cheque in Hand A/C .....Dr. 7,000

To Sales A/C 7,000

When the above Cheque is deposited into bank on July 20, it will be recorded in the Cash Book on the debit side in bank column.

OR अथवा

लघु रोकड़ बही के लाभ (कोई पाँच)

(1) मुख्य कैशियर के समय और प्रयास की बचत (Saving of Time and Efforts of Chief Cashier) :— चूंकि छोटे-मोटे खर्चों का भुगतान करने और उन्हें रिकॉर्ड करने का सारा काम पेटी कैशियर ही संभालता है, इसलिए मुख्य कैशियर का काफी समय और ऊर्जा बच जाती है। उसे सिर्फ महीने के अंत में ऐसे खर्चों के कुल योग को केवल एक बार रिकॉर्ड करना होता है।

(2) खाता बही में पोस्टिंग की आसानी (Easiness in Posting) :— खाता बही में प्रत्येक खर्च के केवल कुल योग की ही पोस्टिंग की जाती है। इस प्रकार, काफी जगह बचती है और पोस्टिंग करना बहुत सुविधाजनक हो जाता है।

(3) रोकड़ पुस्तके तैयार करने में आसानी (Easiness in preparing the Cash Book) :— चूंकि हर व्यवसाय में छोटे-मोटे भुगतानों की संख्या काफी अधिक होती है और इन्हें पेटी कैश बुक में ही रिकॉर्ड किया जाता है, इसलिए मुख्य कैश बुक पर ज्यादा बोझ नहीं पड़ता और उसका टोटल आसानी से लगाया जा सकता है।

(4) छोटे खर्चों पर नियंत्रण (Control on Petty Expenses) :— मुख्य कैशियर समय-समय पर पेटी कैश बुक की जांच करता रहता है, जिससे किसी भी अनावश्यक खर्च पर उचित रोक लग जाती है।

(5) धोखाधड़ी की कम संभावना (Lesser chances of fraud) :— पेटी कैशियर अपने द्वारा किए गए प्रत्येक भुगतान की रसीद प्राप्त करता है और उनका उचित रिकॉर्ड रखता है। पेटी कैशियर को राशि की प्रतिपूर्ति (रिइंबर्स) करते समय मुख्य कैशियर द्वारा रसीदों पर विधिवत हस्ताक्षर किए जाते हैं। इस प्रकार, इससे धोखाधड़ी की संभावना बहुत कम हो जाती है।

(6) सरल तरीका (Simple Method) :— पेटी कैश बुक के रख-रखाव के लिए अकाउंटिंग (लेखांकन) के किसी विशेष या गहन ज्ञान की आवश्यकता नहीं होती है।

Advantages of Petty Cash Book (any five)

(1) Saving of Time and Efforts of Chief Cashier :— As petty cashier handles the work of making all petty expenses and recording them as well, a lot of time and energy of the main cashier is saved. He is to record only the total of such expenses and that too only once, at the end of each month.

(2) Easiness in Posting :— Only the total of each head of expense is posted into the Ledger. As such, a lot of space is saved and the posting becomes very convenient.

(3) Easiness in preparing the Cash Book :— As the number of small payments in every business is quite large and as these are recorded in the petty cash book itself, the main cash book is not overburdened and can be more easily totalled.

(4) Control on Petty Expenses :— The main cashier keeps checking the petty cash book from time to time and a proper check is put on any unnecessary expenditure.

(5) Lesser chances of fraud :— Petty Cashier obtains a receipt of every payment made by him and keeps a proper record of them. The receipts are duly signed by the main cashier while reimbursing the amount to the petty cashier. As such, it minimises the chances of fraud.

(6) Simple Method :— The maintenance of petty cash book does not require any specialised knowledge of accounting.

Q 29

Dr. **MACHINERY ACCOUNT** **Cr.**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
2019			**2019**		
April 01	To Balance b/d	1,86,875	Oct. 01	By Depreciation A/c (on ₹1,00,000 for 6 months)	7,500
			Oct. 01	By Machinery Disposal A/c (₹40,000 - ₹7,500)	32,500
			2020		
			Mar. 31	By Depreciation A/c (on ₹2,50,000 @ 15%)	37,500
			Mar. 31	By Balance c/d	1,09,375
		1,86,875			**1,86,875**

Dr. **MACHINERY DISPOSAL ACCOUNT** **Cr.**

Date	Particulars	Amount (₹)	Date	Particulars	Amount (₹)
2019			**2019**		
Oct. 01	To Machinery A/c	32,500	Oct. 01	By Bank A/c	25,000

			Oct. 01	By Loss on Sale A/c	7,500
		32,500			**32,500**

Working Notes :

(1) Original Cost of Ist Machinery as on 1st April, 2015 : 1,00,000
Less : Dep. @15% p.a. for 4 years 60,000
Book Value on 1st April, 2019 40,000

Original Cost of IInd Machinery on 1st July 2016 : 2,50,000
Less : Dep. @15% for 2 years 9 months 1,03,125 1,46,875
Book Value on 1st April, 2019 **1,86,875**

(2) As per Information provided in the question, provision for depreciation account is not maintained by the firm.

OR अथवा

मूल्यह्रास का अर्थ (Meaning of Depreciation)

सरल शब्दों में, किसी भी **स्थायी संपत्ति (Fixed Asset)** जैसे–मशीनरी, भवन, फर्नीचर, कंप्यूटर, या वाहनों के लगातार उपयोग, समय बीतने, या घिसावट के कारण उसके मूल्य में आने वाली स्थायी और धीरे-धीरे होने वाली कमी को **मूल्यह्रास (Depreciation)** कहते हैं।

- **एक लेखांकन अवधारणा के रूप में:** यह संपत्ति की लागत को उसके उपयोगी जीवनकाल (Useful Life) में विभाजित करने की एक प्रक्रिया है। यह व्यापार के लिए एक **गैर-नकद व्यय (Non-cash Expense)** होता है, जिसे लाभ-हानि खाते (Profit & Loss A/c) के डेबिट पक्ष में दिखाया जाता है।

यहाँ कक्षा 11वीं के पाठ्यक्रम (CBSE/State Boards) के अनुसार **मूल्यह्रास (Depreciation)** का एक सटीक और व्यवस्थित उत्तर दिया गया है:

मूल्यह्रास का अर्थ (Meaning of Depreciation)

सरल शब्दों में, किसी भी **स्थायी संपत्ति (Fixed Asset)** जैसे–मशीनरी, भवन, फर्नीचर, कंप्यूटर, या वाहनों के लगातार उपयोग, समय बीतने, या घिसावट के कारण उसके मूल्य में आने वाली स्थायी और धीरे-धीरे होने वाली कमी को **मूल्यह्रास (Depreciation)** कहते हैं।

- **एक लेखांकन अवधारणा के रूप में:** यह संपत्ति की लागत को उसके उपयोगी जीवनकाल (Useful Life) में विभाजित करने की एक प्रक्रिया है। यह व्यापार के लिए एक **गैर-नकद व्यय**

(Non-cash Expense) होता है, जिसे लाभ-हानि खाते (Profit & Loss A/c) के डेबिट पक्ष में दिखाया जाता है।

मूल्यह्रास के विभिन्न कारण (Causes of Depreciation)

मूल्यह्रास के मुख्य कारणों को निम्नलिखित है:

1. निरंतर उपयोग के कारण घिसावट (Wear and Tear due to Constant Use)

जब किसी संपत्ति का व्यवसाय में लगातार उपयोग किया जाता है, तो उसमें भौतिक घिसावट आती है। उदाहरण के लिए, एक मशीनरी जैसे-जैसे चलती है, उसके पुर्जे पुराने और ढीले होते जाते हैं, जिससे उसकी कार्यक्षमता और मूल्य दोनों कम हो जाते हैं।

2. समय का बीतना (Effluxion of Time / Passage of Time)

कुछ संपत्तियां ऐसी होती हैं जिनका उपयोग किया जाए या न किया जाए, केवल समय बीतने के साथ ही उनका मूल्य कम हो जाता है।

- **उदाहरण:** पट्टे (Lease) पर ली गई संपत्ति, पेटेंट (Patents), या कॉपीराइट। अगर कोई पट्टा 5 साल के लिए है, तो हर साल बीतने के साथ उसका मूल्य अपने आप घटता चला जाएगा।

3. अप्रचलन (Obsolescence)

बाजार में नई और बेहतर तकनीक (Technology) आने के कारण पुरानी संपत्ति का मूल्य अचानक कम हो जाता है या वह बेकार हो जाती है, भले ही वह भौतिक रूप से बिल्कुल ठीक हो।

- **उदाहरण:** टाइपराइटर की जगह कंप्यूटर का आना, या 4G स्मार्टफोन्स के आने के बाद 3G फोंस की कीमत का घट जाना।

4. प्राकृतिक संसाधनों का समाप्त होना (Depletion)

यह कारण मुख्य रूप से प्राकृतिक और क्षयकारी संपत्तियों (Wasting Assets) पर लागू होता है। जैसे-जैसे इन संसाधनों से सामग्री निकाली जाती है, इनका मूल्य घटता जाता है।

- **उदाहरण:** कोयले की खदानें, तेल के कुएं, या पत्थरों की खदानें।

5. दुर्घटना (Accident)

यदि किसी संपत्ति को किसी अप्रत्याशित घटना जैसे- आग लगना, बाढ़ आना, या एक्सीडेंट होने के कारण कोई नुकसान पहुंचता है, तो उसके मूल्य में भारी और परमानेंट गिरावट आ जाती है।

6. बाजार मूल्य में स्थायी गिरावट (Permanent Fall in Market Value)

कभी-कभी बाजार की परिस्थितियों या मांग में बदलाव के कारण किसी विशेष संपत्ति के बाजार मूल्य में स्थायी रूप से कमी आ जाती है, जो मूल्यह्रास का कारण बनती है।

Meaning of Depreciation

In simple words, **Depreciation** refers to the gradual, permanent, and continuous decrease in the value of a **fixed tangible asset** (such as machinery, buildings, furniture, computers, or vehicles) due to its constant use, passage of time, wear and tear, or obsolescence.

- **As an Accounting Concept:** It is a process of allocating the cost of a fixed asset over its estimated useful life. It is treated as a **non-cash business expense** and is debited to the Profit and Loss Account.

Causes of Depreciation

the primary causes of depreciation as follows:

1. Physical Wear and Tear (Constant Use)

When a fixed asset is continuously used in business operations, it undergoes physical deterioration. For example, as machinery operates over time, its parts wear out, leading to a decline in both its working efficiency and its overall value.

2. Effluxion of Time (Passage of Time)

The value of certain assets decreases simply with the passage of time, regardless of whether they are actively used or kept idle.

- **Example:** Intangible assets like Patents, Copyrights, or Leased assets. If a property is taken on lease for 5 years, its value automatically drops by 1/5th each passing year.

3. Obsolescence

An asset becomes obsolete (outdated) when a new and technologically superior product enters the market. Even if the old asset is physically in perfect working condition, its value drops dramatically because it can no longer compete with newer technology.

- **Example:** Typewriters being replaced by computers, or the decline in the value of 4G smartphones after the introduction of 5G technology.

4. Depletion

This cause applies specifically to natural or wasting assets. As the raw materials are continuously extracted from these natural sources, their total remaining reserves shrink, reducing their total value.

- **Example:** Coal mines, oil wells, timber forests, or stone quarries.

5. Accidents

If an asset suffers damage due to an unexpected accidental event—such as a fire outbreak, flood, or physical collision—it experiences an immediate and permanent drop in its value and utility.

6. Permanent Fall in Market Value

Sometimes, a structural shift in market demand or general economic conditions leads to a permanent decline in the market value of a specific category of asset.

Q30.

लाभ और हानि खाता क्या है? (What is Profit and Loss Account?)

लाभ और हानि खाता (P&L Account) एक वित्तीय विवरण (Financial Statement) है, जिसे व्यवसाय के लेखांकन वर्ष (Accounting Year) के अंत में बनाया जाता है। इसका मुख्य उद्देश्य व्यापार का **शुद्ध लाभ (Net Profit)** या **शुद्ध हानि (Net Loss)** ज्ञात करना होता है।

लाभ और हानि खाते के महत्त्व के चार बिंदु (Four Points of Importance)

1. शुद्ध लाभ या शुद्ध हानि की जानकारी (Ascertainment of Net Profit or Net Loss)

इस खाते का सबसे बड़ा महत्त्व यह है कि यह व्यवसायी को एक निश्चित अवधि (आमतौर पर एक वर्ष) के दौरान हुए वास्तविक (शुद्ध) लाभ या हानि की सटीक जानकारी देता है। इससे पता चलता है कि सभी खर्चे घटाने के बाद व्यापार वास्तव में कमा रहा है या नुकसान में चल रहा है।

2. अप्रत्यक्ष व्ययों पर नियंत्रण (Control over Indirect Expenses)

लाभ और हानि खाते में सभी अप्रत्यक्ष खर्चों (जैसे–प्रशासनिक, बिक्री और वितरण व्यय) को अलग-अलग दिखाया जाता है। पिछले वर्षों के आंकड़ों से तुलना करके प्रबंधक यह देख सकते हैं कि कौन सा खर्च अनावश्यक रूप से बढ़ रहा है और उसे नियंत्रित करने के उपाय कर सकते हैं।

3. व्यावसायिक तरक्की और तुलना में सहायक (Helpful in Comparison and Growth Analysis)

यह खाता वर्तमान वर्ष के शुद्ध लाभ की तुलना पिछले वर्षों के शुद्ध लाभ से करने में मदद करता है। इससे व्यवसाय की परफॉर्मेंस का पता चलता है कि व्यापार आगे बढ़ रहा है या पीछे जा रहा है। इसी के आधार पर भविष्य की योजनाएं बनाई जाती हैं।

4. विभिन्न पक्षों के लिए उपयोगी (Useful for Various Stakeholders)

व्यवसाय से जुड़े विभिन्न बाहरी पक्षों के लिए यह खाता बहुत महत्वपूर्ण होता है:

- **बैंक और ऋणदाता:** व्यापार की ऋण चुकाने की क्षमता देखने के लिए इसे चेक करते हैं।
- **आयकर विभाग:** इसी शुद्ध लाभ के आधार पर व्यापार का टैक्स (Tax Liability) निर्धारित किया जाता है।
- **निवेशक:** व्यवसाय में पैसा लगाने से पहले इसकी लाभ कमाने की क्षमता जांचते हैं।

What is a Profit and Loss Account?

A Profit and Loss Account (P&L Account) is a financial statement prepared at the end of a business's accounting year. Its primary objective is to ascertain the **Net Profit** or **Net Loss** of the business.

Four Points of Importance of Profit and Loss Account

1. Ascertainment of Net Profit or Net Loss

The greatest importance of this account is that it provides the businessman with accurate information about the actual (net) profit or loss incurred during a specific period (usually one year). It reveals whether the business is genuinely earning or running into a loss after deducting all expenses.

2. Control over Indirect Expenses

In the Profit and Loss Account, all indirect expenses (such as administrative, selling, and distribution expenses) are shown separately. By comparing these figures with previous years' data, managers can identify which expenses are increasing unnecessarily and take measures to control them.

3. Helpful in Comparison and Growth Analysis

This account helps in comparing the current year's net profit with the net profits of previous years. This shows the performance of the business—whether it is growing or declining—and forms the basis for making future plans.

4. Useful for Various Stakeholders

This account is highly important for various external parties associated with the business:

- **Banks and Lenders:** They check this account to evaluate the debt-repaying capacity of the business.
- **Income Tax Department:** The tax liability of the business is determined based on this net profit.
- **Investors:** They assess the profit-earning capacity of the business before investing their money.

OR अथवा

Trading A/c and Profit & Loss A/C

Dr. **For the Year ended March31,2025** **Cr.**

Particulars		Amount (Rs)	Particulars		Amount (Rs)
Opening stock		60,220	Sales	2,81,500	
Purchases	1,99,080		Less:- Returns	(1,870)	2,79,630
Less: returns	(1,450)	1,97,630	Closing stock		70,000
Carriage		5,170			
Gross profit c/d		86,610			
		3,49,630			3,49,630
Discount allowed		3,960	Gross profit b/d		86,610
Bank charges		100	Discount received		2,980
Salaries		6,420			

Rent & taxes		7,680		
General expenses		3,630		
Insurance	750			
Less:- Prepaid Insurance	50	700		
Bad debts	1,250			
Add: New provision				
For bad debts	8,274			
Less:- Old provision for				
bad debts	4,650	4,874		
Net profit (transferred to capital A/c)		62,226		
		89,590		89,590

Balance sheet as at March 31, 2025

Liabilities		Amount	Assets		Amount
Creditors		18,670	Cash		13,870
Loan		15,000	Book debts	82,740	
Capital	1,50,000		Less:- reserve for bad debts	8,274	74,466
Add:- net profit	62,226		Bills receivable		1,860
Less:- drawings	6,300	2,05,926	Land and building		42,580
			Furniture		5,130
			Plant & machinery		31,640
			Insurance (prepaid)		50
			Closing stock		70,000
		2,39,596			2,39,596