पुस्तपालन एवं लेखाकर्म– कक्षा XI
(Book-keeping & Accountancy)
इकाई–1
लेखांकन (Acounting)

वस्तुनिष्ठ प्रश्न (Objective Type Questions)

1. निम्नलिखित विवरण सत्य है या असत्यः

(i) अन्तिम खाते बनाना पुस्तपालन में आता हैं ।

(ii) पुस्तपालन का प्रारम्भ इटली में हुआ ।

(iii) खाताबही लिखना पुस्तपालन में आता है ।

(iv) पुस्तपालन विज्ञान एवं कला है।

Following Statements are true or false:

(i) Preparation of Final Accounts falls in Book-keeping

(ii) Book-keeping came into existence in Italy.

(iii) Writing of ledger falls in Book-keeping.

(iv) Book keeping is science and Art.

2. रिक्त स्थानों को भरिएः

(i) पुस्तपालन विज्ञान एवं …… हैं ।

(ii) पुस्तपालन का प्रारम्भ इटली में …… में हुआ ।

(iii) अंतिम खाते बनाना …… में आता हैं ।

(iv) जर्नल में लेखा करना …… में आता हैं ।

Fill up the gaps

(i) Book-keeping is science and .....

(ii) Book-keeping came into existence in Italy in .....

(iii) Preparation of Final Account falls in .....

(iv) Writing in journal falls in .....

3. निम्नलिखित के उत्तर 'हॉ' या 'नही' में दीजिए –

(i) पुस्तपालन का प्रारम्भ अमेरिका में हुआ

(ii) पुस्तपालन का प्रारम्भ चीन में हुआ ।

(iii) लेखाकर्म की प्रथम सीढ़ी पुस्तपालन हैं ।

(iv) पुस्तपालन का प्रारम्भ जर्मनी में हुआ ।

Answer the following in 'Yes' or 'No'

(i) Book-keeping came into existence in America.

(ii) Book-keeping came into existence in China.

(iii) Book-keeping is first stage of Accountancy.

(iv) Book-keeping came into existence in Germany.

लघु उत्तरीय प्रश्न 4 अंक (Short Answer Questions 4 marks)

प्रश्न–1. पुस्तपालन एवं लेखाकर्म का क्या आशय हैं ?

What is the meaning of Book-keeping and Accountancy?

प्रश्न–2. पुस्तपालन एवं लेखाकर्म में क्या अन्तर है?

What is the difference between Book-keeping and Accountancy?

प्रश्न–3. पुस्तपालन एवं लेखाकर्म के उद्देश्य लिखिए ।

Write the objects of Book-keeping and Accountancy.

प्रश्न–4. पुस्तपालन एवं लेखाकर्म के चार लाभ लिखिए ।

Write four advantage of Book- keeping and Accountancy.

प्रश्न–5. पुस्तपालन एवं लेखाकर्म का इतिहास लिखिए ?

Write history of Book-keeping and Accountancy.

प्रश्न–6. क्या लेखांकर कला है अथवा विज्ञान? समझाइए।

Is Accounting art or Science ? Explain.

प्रश्न–7. निम्नलिखित का संक्षेप में वर्णन कीजिये –

(1) पूंजी (2) सम्पत्ति

Explain the following in brief

(1) Capital (2) Assets

प्रश्न–8. निम्नलिखित का संक्षेप में वर्णन कीजिये –

(1) दायित्व (2) माल

Explain the following in brief

(1) Liabilities (2) Goods

प्रश्न–9. लेखांकन की प्रणालियाँ समझाइये।

Describe the different system of Accounting.

प्रश्न–10. लेखांकन सूचना की गुणात्मक विशेषताओं को समझाइए।

Explain the qualitative characteristics of Accounting information.

इकाई– 2

लेखांकन की मूलभूत मान्यतायें एवं सिद्धान्त
(Accounting- Basic Assumption & Principle)

प्रश्न 1.सत्य/ असत्य बताइयेः

(अ) **प्रत्येक सौदे में दो पक्ष होते है।**

There are two parties in each transaction.

(ब) **उत्पादन की नीति मुद्रा मापन की अवधारणा है।**

Money measurement concept is policy of production.

(स) **पूँजी = सम्पत्तियों – दायित्व**

Capital = Assets - Liabilities .

(द) **सम्पत्तियों = दायित्व + पूँजी**

Assets = Liabilities + capital

लघु उत्तरीय प्रश्न–4 अंक (Short Answer Question 4 Marks)

प्रश्न 2. लेखांकन अस्तित्व की मान्यता को समझाइए।

Explam the Accounting Entity Assumptions.

प्रश्न 3. चालू व्यवसाय की मान्यता से आप क्या समझते हैं?

What do you understand by Going Concern Assumiption?

प्रश्न 4. मुद्रा मापन की मान्यता क्या है? समझाइए।

What is Money Measurement Assumption? Explain.

प्रश्न 5. लेखा अवधि की मान्यता का महत्व लिखिए।

Write the importance of Accounting period Assumption.

प्रश्न 6. **आगम की प्राप्ति कब मानी जाती है? उदाहरण सहित समझाइए।**

When should the Revenue be recognized? Explain with example.

प्रश्न 7. **निम्नलिखित व्याख्या कीजिए।** Explain the following

(1) **जाँच करने योग्य लिखित प्रमाण की मान्यता**

(Varifiable objective Evidence Assumption)

(2) **सारता का सिद्धान्त** (Principle of meteriality)

प्रश्न 8. **लेखांकन की आधारभूत मान्यताओं का क्या आशय है?**

What is the meaning of Basic Assumptions of Accounting?

प्रश्न 9. **लेखांकन की चार आधारभूत मान्यताओं के नाम लिखिए।**

Write four names of Basic Assumptions of Accounting.

प्रश्न 10. **लेखांकन के परिवर्तनीय सिद्धान्त का क्या अर्थ है?**

What is Accounting Principle?

प्रश्न 11 **लेखांकन के परिवर्तनीय सिद्धान्त का क्या अर्थ है?**

What is meant by Modified Principle of Accounting?

प्रश्न 12 **चालू व्यवसाय की मान्यता से क्या आशय है?**

What is the meaning of Going Concem Assumption?

प्रश्न 13 **मुद्रा मापन की मान्यता से आप क्या समझते हैं?**

What do you understand by Money Measurement Assumption?

प्रश्न 14 **लेखांकन सिद्धान्तों से आप क्या समझते है?**

What do you understand by Accounting Principles.

प्रश्न 15 **लेखांकन सिद्धान्तों की विशेषताओं को समझाइये।**

Explain Accounting Principles.

इकाई 3

व्यावसायिक सौदे

(BUSINESS TRANSACTION)

वस्तुनिष्ठ प्रश्न (Objective Type Questions)

1. सही विकल्प चुनकर अपनी उत्तर–पुस्तिका में लिखिएः

Select correct option and write in your answer-book.

(i) दोहरा लेखा प्रणाली का आरम्भ हुआ था ।

(अ) अमेरिका में (ब) इटली में (स) रूस में (द) भारत में

Double Entry system was introduced in:

(a) America (b) Italy (c) Russia (d) India

(ii) पूँजी खाता हैं:

(अ) व्यक्तिगत खाता (ब) वास्तविक खाता

(स) अवास्तविक खाता (द) व्यक्तिगत एवं वास्तविक खाता

Capital Account is:

(a) Personal Account (b) Real Account

(c) Nominal Account (d) Personal & Real Account

2. निम्नांकित में रिक्त स्थानों की पूर्ति कीजिएः

(i) ……को डेबिट तथा……को क्रेडिट करों (व्यक्तिगत खाता)

(ii) व्ययों को …… तथा आय को …… करों (नाममात्र खाते)

(iii) खाते की बायीं ओर ……. तथा दायीं ओर …… पक्ष होते हैं ।

Fill up the gaps in the following:

(i) Debit the Account of ..... and credit the Account of .....(Personal Account)

(ii) ..... expenses and ..... gains. (Nominal Account)

(iii) Lift side of an account is ..... and right side is .....

3. **सही विकल्प बताइए :** (State the correct option)

(1) द्वि–प्रविष्टि का अर्थ हैं :

(अ) दो बहियों में प्रविष्टि (ब) दो तिथियों में प्रविष्टि

(स) एक ही लेन – देन के दो पक्षों की प्रविष्टि ।

(द) उपरोक्त में कोई नहीं।

(1) Meaning double Entry is:

(a) Entry in two Bahies (b) Entriy in two dates

(c) Entry in two parties of the same transaction.

(d) None of the above

(2) राम का माल नकद बेचा गया किसके खाते में इसका लेखा होगा ?

(अ) राम के खाते में (ब) नकद के खाते में

(स) विक्रय के खाते में । (द) उपरोक्त में कोई नहीं।

(2) Goods sold to Ram for Cash in whose account will it be recorded?

(a) In the account of Ram (b) In the account of cash

(c) In the account of sales. (d) None of the above

4. नयी मशीन के स्थापना व्यय डेबिट होंगे :

(अ) व्यय खाते में (ब) मशीन खाते में । (स) लाभ–हानि खाते में।

(द) व्यापार खाते में

Establishment expenses of new machine will be debited in :

(a) Expenses account (b) Machine account

(c) Profit and Loss Account (d) Trading Acount

5. निम्नांकिंत में से कोन से नाममात्र के खाते है?

(अ) ब्याज खाता (ब) अदत्त ब्याज खाता ।

(स) अपार्जित ब्याज खाता (द) पूर्वदत्त ब्याज खाता ।

Which of the following are nominal account?

(a) Interest account, (b) Outstanding interest account

(c) Earned interest account (d) Prepaid interest account.

6. ‘हॉ’ और ‘नही’ में उत्तर दीजिए

(अ) प्रत्येक सौदे में एक रूप होता हैं ।

(ब) प्रत्येक डेबिट का क्रेडिट अवश्य होता हैं ।

(स) हानियों को डेबिट किया जाता हैं ।

(द) किराया खाता वास्तविक खाता है ।

Answer in 'Yes' or 'No'

(a) There is only one aspect in each transaction.

(b) Every debit has a corresponding credit.

(c) Losses are debited.

(d) Rend account is real account.

लघु उत्तरीय प्रश्न 4 अंक (Short Answer Questions 4 marks)

प्रश्न–1. खातों के प्रकार लिखिए ।

Write the types of accounts

प्रश्न–2. व्यक्तिगत खातों को उदाहरण देकर समझाइए ।

Explain personal account with examples.

प्रश्न–3. कटौती का आशय एवं इसके प्रकार लिखिए ।

Write the meaning and types of discount.

प्रश्न–4. दोहरा लेखा प्रणाली की विशेषताएँ लिखिए ।

Write the characteristics of double entry system.

प्रश्न–5. दोहरा लेखा प्रणाली की प्रमुख श्रेणियॉ या भाग लिखिए ।

Write main stages or part of double entry system.

प्रश्न–6. दोहरा लेखा प्रणाली से आप क्या समझते है? स्पष्ट कीजिए ।

What do you understand by double entry system? Explain.

प्रश्न–7. व्यक्तिगत खाते में सौदों के लेखा करने का नियम लिखिए ।

Write the rule for recording of transaction in personal account.

प्रश्न–8. वास्तविक खाते में सौदे के लेखा करने का नियम लिखिए ।

Write the rule for recording in real account.

प्रश्न–9. पुस्तपालन एवं लेखाकर्म की दोहरे लेखे प्रणाली को समझाइए।

Explain in the Double Entry System of Book-keeping and Accountancy.

प्रश्न–10. ''एक डेबिट को समतुल्य क्रेडिट की और एक क्रेडिट को समतुल्य डेबिट की आवश्यकता होती हैं ।'' इस कथन के सन्दर्भ में दोहरा लेखा प्रणाली की मुख्य विशेषताओं को समझाइए ।

"There should an equal credit for every debit and an aqual debit for every credit." In the light of this statement explain the chief characteristics of Double Entry System of book-keeping.

प्रश्न–11. द्विप्रविष्टि प्रणाली से आप क्या समझे हैं? इसके नियमों को लिखिए।

What do you understand by double entry system? Write its rules.

प्रश्न–12. परिभाषा दिजिए – पूँजी, सम्पत्ति, दायित्व एवं आहरण ।

Define - Capital, Assets, Liabilities and Drawings.

प्रश्न–13. लेखांकन के मूल प्रलेखों से आप क्या समझते हैं?

What do you understand by souce documents of accounting?

प्रश्न–14. लेखाकन समीकरण का अर्थ संक्षेप में समझाए।

Explain in short the meaning of accounting equation.

प्रश्न–15. पुस्तपालन एवं लेखाकर्म के कोई चार लाभ लिखिए।

Write any four advantages of Book-keeping and Accountancy.

प्रश्न–16. ऋणदाताओं की समता से आप क्या समझते हैं।

What do you understand by 'Creditor's Equity'?

प्रश्न–17. स्वामी की देयता क्या है?

What is owner's equity?

प्रश्न–18. लेखांकन समीकरण पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए।

Write short note on "Accounting Equation".

प्रश्न–19. विभिन्न प्रकार के मूल प्रलेखों को समझाइए।

Explain various types of source documents.

प्रश्न–20. लेखांकन समीकरण क्या है? उपयुक्त उदाहरण देकर समझाइए।

What is accounting equation? Explain with suitable example.

प्रश्न–21. लेखांकन समीरकण सभी परिस्थितियों में सत्य होता हैं। सिद्ध कीजिए।

Accounting equation is true under all circumstances. Justify.

प्रश्न–22. आधारभूत लेखा समीकरण का वर्णन कीजिए।

Describe the fundamental accounting equation.

इकाई–4

दैनिक पंजी एवं सहायक बहियाँ

(JOURNAL AND SUBSIDIARY BOOKS)

वस्तुनिष्ठ प्रश्न (Objective Type Questions)

प्रश्न 1.''हॉ'' या 'नही' में उत्तर दीजिए :

(i) पाने वाले का खाता डेबिट किया जाता हैं ।

(ii) हानि खाता क्रेडिट किया जाता हैं ।

(iii) रमेश को माल बेचा – यहॉ रमेश का खाता डेबिट किया जायेगा ।

(iv) मजदूरी भुगतान की – यहॉ मजदूरी खाता क्रेडिट किया जायेगा ।

(v) अ से माल खरीदा – यहॉ अ का खाता क्रेडित किया जायेगा।

Answer in 'Yes' or 'No'

(i) Receiver's account is debited.

(ii) Loss account is credited.

(iii) sold goods to Ramesh- here Ramesh's account will be debited.

(iv) Paid wages- here wages account will be credited.

(v) Purchased goods from A- here A's account will be credited.

प्रश्न2. उधार बेचे गये माल का लेखा किया जाता हैं :

(i) रोकड़ पुस्तक (ii) विक्रय वापसी पुस्तक में

(iii) विक्रय पुस्तक में (iv) जर्नल में

Goods sold on credit is recorded:

(i) In the cash book (ii) In the sales return book

(iii) In the sales book (iv) in the Journal

प्रश्न3. खाली स्थानों की पूर्ति करिए :

(अ) रोकड़ पुस्तक में …… सम्बन्धी व्यवहार ही लिखे जाते हैं ।

(ब) विक्रय पुस्तक में…… बिक्री लिखी जाती हैं ।

(स) क्रय पुस्तक में …… क्रय लिखा जाता हैं ।

(द) प्राप्य बिल पुस्तक में …… बिलों से संबंधित सौदे लिखे जाते हैं ।

(इ) देय बिल पुस्तक में …… बिलों से संबंधित सौदे लिखे जाते हैं ।

Fill up the gaps:

(a) ---------- transactions are recorded in cash book.

(b) ---------- sale is recorded in sales book.

(c) ---------- purchase if recorded in purchases book.

(d) Transactions related with bills ---------- are recorded in Bills Receivable book.

(e) transactions related with bills ---------- are recorded in Bills Payable book.

प्रश्न4. निम्नांकित प्रश्नों के उत्तर दीजिए :

(अ) विक्रय किये हुए माल की वापसी का लेखा किस पुस्तक में किया जाता हैं ?

(ब) क्रय किये हुए माल की वापसी का लेखा किस पुस्तक में किया जाता है?

(स) उधार क्रय का लेखा निम्नांकित में से किस पुस्तक में किया जाता हैं ?

(i) रोकड़ पुस्तक (ii) जर्नल (iii) क्रय पुस्तक

Answer the following questions:

(a) In which book sales returns are recorded?

(b) In which book purchases returns are recorded.

(c) In which of the following book credit purchase is recorded?

(i) Cash Book, (b) Journal, (c) Purchases book.

प्रश्न–5. विक्रय पुस्तक में लेखा किया जाता हैं ।

(i) सम्पूर्ण उधार विक्रय का (ii) केवल माल के उधार विक्रय का

(iii) नकद विक्रय का ।

Record is made in sales book:

(i) Total credit sales (ii) Only credit sales of goods (iii) Cash sales.

प्रश्न–6.(i) क्या क्रय पुस्तक में सभी प्रकार के क्रय लिखे जाते हैं ?

(ii) क्या रोकड पुस्तक का समाकलन शेष = हस्तस्थ रोकड़ ?

(i) Are all types of purchases recorded in purchases book?

(ii) does credit balance of cash book = cash in hand?

प्रश्न–7. जर्नल की प्रविष्टि कीजिए :

500 रू. का फर्नीचर क्रय किया ।

Pass the Journal entry.

Purchased furniture of Rs. 500.

लघु उत्तरीय प्रश्न 4 अंक (Short Answer Questions 4 marks)

प्रश्न–8. निम्न के संबंध में जर्नल की प्रविष्टियॉ कीजिए:

(अ) छूट दी , (ब) छूट मिली, (स) नयी मशीन के स्थापना व्यय दिये

Pass journal entries about the following:

(i) Allowed discount, (ii) Received discount

(iii) Establishment expenses of new machine.

प्रश्न–9. मीना को 2,000 रू. के भुगतान में 1,190 रू. देकर पूर्ण भुगतान माना गया । इसके लिए जर्नल की प्रविष्टि कीजिए ।

Paid Rs. 1,190 to Meena in full satisfaction of her claim of Rs. 2,000. Pass journal entry for the same.

प्रश्न–10. अवास्तविक खाते के आठ उदाहरण दीजिए ।

Give eight examples of nominal accounts.

प्रश्न–11. खुदरा रोकड़ बहियों के प्रकार लिखिए ।

Write the types of Pettry cash book.

प्रश्न–12. रोकड़ बहियों के प्रकार लिखिए ।

Write the types of cash book.

प्रश्न–13. विक्रय पुस्तक का नमूना तीन व्यवहारों को प्रकट करते हुए बनाइए ।

Give the specimen of sales book with three transactions.

प्रश्न–14. क्रय पुस्तक का नमूना तीन व्यवहारों को प्रकट करते हुए बनाइए ।

Give the specimen of purchases book with three transactions.

प्रश्न–15. उभय पक्ष लेखों को तीन उदाहरण देकर समझाइयें ।

Explain contra entries with three examples.

प्रश्न–16. जर्नल की सहायक पुस्तकों के नाम लिखिए ।

Write the names of subsidiary books of journal.

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न 5 अंक (Long Answer Questions 5 marks)

प्रश्न–17. जर्नल में लेखा करने के नियमों का विस्तारपूर्वक उदाहरण सहित वर्णन कीजिए ।

Explain the rules of journalising fully giving illustrations.

प्रश्न–18. जर्नल का क्या आशय है ? इसमें वास्तविक खातों से संबंधित सौदों के लेखा करने के क्या नियम हैं ?

What is meant by Journal? What are the rules of recording transactions relating to real accounts in it?

प्रश्न–19. सहायक पुस्तकें क्या हैं ? वर्तमान पुस्तपालन में इनका क्या स्थान हैं ? व्यवसाय में अधिकतम प्रयोग की जाने वाली सहायक पुस्तकों का वर्णन कीजिए ।

What are subsidiary books ? What is their place in modern book-keeping? Describe those subsidiary books which are mostly used in business.

प्रश्न–20. मुख्य जर्नल क्या है ? इसमें कौन से लेखे किये जाते हैं ?

What is proper journal ? What records are made in it?

प्रश्न–21. प्रारम्भिक लेखों एवं अन्तिम लेखों की प्रविष्टियों को विस्तार से समझाइए ।

Explain in detail opening and closing entries.

प्रश्न–22. बाह्य प्रेषण बही, विज्ञापन बही, उधार संग्रह बही तथा दैनिक नकद बिक्री बही को स्पष्ट कीजिए ।

Explain outward consignment book, advertisement book, credit collection book and daily cash sales book.

प्रश्न–23. प्राप्य बिल पुस्तक और देय बिल पुस्तक के नमूने कुछ कल्पित उदाहरण देकर बनाइए।

Give specimens of Bills Receivable book and Bills Payable book after taking same imaginary examples.

प्रश्न–24. रोकड़ पुस्तक क्या है ? इसके विभिन्न प्रकार बताइए ।

What is a cash book State its various types ?

प्रश्न–25. जय की जर्नल में निम्नांकित सौदों के लेखे करिए :

2006			रू.
अप्रैल	1	रोकड़ से व्यापार प्रारम्भ किया	10,000
‘‘	2	नकद माल क्रय किया	2,000
‘‘	5	मोहन से माल खरीदा	5,000
‘‘	7	मशीन खरीदी	1,000
‘‘	11	शंकर को माल बेचा	3,000
‘‘	12	मोहन को माल वापस किया	50
‘‘	16	शंकर से माल वापस आया	40

Journalise the following transaction in Jay's Book:

2006			
April	1	Started business with cash	10,000
"	2	Purchased goods for cash	2,000
"	5	Purchased goods from Mohan	5,000
"	7	Bought machinery	1,000
"	11	Sold goods to Shankar	3,000
"	12	Returned goods to Mohan	50
"	16	Goods returned by Shanker	40

प्रश्न–26. अग्रवाल की जर्नल में निम्नांकित सौदों के लेखे करिए :

2006			रू.
अप्रैल	1	मोहन को रोकड़ दी	4,000
‘‘	3	रमेश से माल क्रय किया	2,000
‘‘	6	शंकर से रोकड़ प्राप्त की	2,500
‘‘	8	दिनेश को माल बेचा	1,000

‘‘	11	आहरण किया	400
‘‘	14	व्यापारिक व्यय दिये	30
‘‘	16	वेतन हरीश को दिया	100
‘‘	19	बिजली व्यय दिये	30

Journalise the following transaction in Agrawal's Book:

2006			
April	1	paid cash to Mohan	4,000
"	3	Purchased goods form Ramesh	2,000
"	6	Received cash from Shanker	2,500
"	8	Sold goods to Dinesh	1,000
"	11	Withdrawals	400
"	14	Paid trade expenses	30
"	16	Salary paid to Harish	100
"	19	Paid electricity charges	30

प्रश्न–27. निम्नांकित व्यवहारों से से श्री शंकरलाल की पुस्तकों में जर्नल के आवश्यक लेखे करिएः 2006: मई 1 : सुधीर से माल क्रय किया 200 रू., मई 2 : सुरेन्द्र को माल बेचा 180 रू., मई 3: महेश से रोकड़ प्राप्त की 300 रू., मई 4: सुधीर को रोकड़ दी 80 रू., मई 5: राम से नकद माल क्रय किया 120 रू., मई 6: मोहन को माल नकद बेचा 100 रू., मई 7: रमेश को नकद वेतन दिया 160 रू., मई 8: कमीशन नकद मिला 60 रू. ।

From the following transactions pass journal entries in the books of Shri Shankar Lal 2006 : May 1, Purchased from Sudhir goods Rs. 200, May 2: Sold goods to Surendra Rs. 180, May 3: Cash received from Mahesh Rs. 300, May 4 : Gave cash to Suhdir Rs. 80, May 5: Purchased goods from Ram for cash Rs. 120, may 6 : Sold goods to Mohan for cash Rs. 100, may 7: Paid salary to Ramesh in cash Rs. 160, May 8: Received in cash commission Rs. 60.

प्रश्न–28. अग्रवाल की पुस्तकों में निम्नांकित लेन देन के लिए जर्नल के आवश्यक लेखे करिएः

2006 जनवरी 1 : अग्रवाल ने 6,000 रूपये रोकड़ी ओर 2,000 रूपये के माल से व्यापार आरम्भ किया, जनवरी 2 : रमेश से माल खरीदा 1,500 रूपये, जनवरी 2: नकद माल खरीदा 2,000 रूपये, जनवरी 2: दिनेश से माल खरीदा 500 रूपये, जनवरी 3: नकद माल बेचा 3,000 रूपये, जनवरी 3: मोहन को माल बेचा 1,000 रूपये, जनवरी 3: राम को माल बेचा 200 रूपये, जनवरी 15 : रमेश को रोकड़ दी 1,500 रूपये, जनवरी 15: दिनेश को रोकड़ दी 500 रूपये, जनवरी 31: वेतन दिया 100 रूपये, जनवरी 31 : मजदूरी दी 50 रूपये ।

Journalise the following transactions in the books of Agrawal :
2006 Jan. 1: Agrawal commenced business with cash Rs. 6,000 and Goods Rs. from Ramesh Rs. 1,500, Jan 2: Purchased goods for cash Rs. 2,000, jan 2: Purchased good from Dinesh Rs. 500, Jan 3: Cash Sales Rs. 3,000, Jan 3: Sold goods to Mohan Rs. 1,000: Jan. 3: Sold goods to Ram Rs. 200, Jan 15: gave cash to Ramesh Rs. 1,500, jan 15: Gave cash to Dinesh Rs. 500, Jan. 31: Paid salary Rs. 100, Jan. 31: Paid wages Rs. 50.

प्रश्न–29. निम्नांकित व्यवहारों के लिए जर्नल के आवश्यक लेखे करिएः

2006 जनवरी 1 सुरेश से 20% व्यापारिक कटौती और 5% नकद कटौती पर 20,000 रू. सूची मूल्य का माल नकद खरीदा ।

जनवरी 5 महेश ने 20% की व्यापारिक कटौती पर 8,000 रू. सूची मूल्य का माल खरीदा

जनवरी 6 खराब होने के कारण महेश को 700 रू. सूची मूल्य का माल लौटाया।

जनवरी 10 निजी प्रयोग के लिए 200 रू. का माल आहरण किया ।

जनवरी 12 दिनेश को 2,000 रू. सूची मूल्य का माल नकद बेचा, कटौती – व्यापारिक 5% कीऔर नकदी 1% ।

जनवरी 21 5,000 रू. सूची मूल्य का माल मोहन को 6% व्यापारिक कटौती और 1% नकद कटौती पर बेचा, उसने 60% राशि नकद दे दी हैं ।

जनवरी 31 मोहनलाल से 10% व्यापारिक कटौती और 3% नकद कटौती पर 6,000 रू. सूची मूल्य का माल खरीदा, 80% धन नकद दे दिया गया है ।

Pass Journal entries in respect of the following transactions.

2006 Jan. 1 Purchased from Suresh goods for cash at a list price of Rs. 20,000, at trade discount of 20% and cash discount of 5%.

Jan. 5 Purchased from Mahesh goods of a list price of Rs. 8,000 at 20% trade discount.

Jan. 6 Returned goods of a list price of Rs. 700 to Mahesh as it was defective.

Jan. 10 Withdraw goods for personal use Rs. 200.

Jan. 12 Sold to Dinesh for cash goods of a list price of Rs. 2,000 at a trade discount of 5% and cash discount of 1%.

Jan. 21 Sold to Mohan at a trade discount of 6% and cash discount of 1% goods of the list price of Rs. 5,000. He has paid 60% amount in cash.

Jan. 31 Purchased from Mohan Lal goods at a list price of Rs. 6,000 at 10% trade discount and 3% cash discount. Cash was paid upto 80% of the amount.

प्रश्न–30. निम्नांकित सौदों के लिए जय की पुस्तकों में जर्नल के आवश्यक लेखे करिए :

2006 : जून 1 जय ने 50,000 रूपये से ब्यापार आरम्भ किया, जिसमें से 30,000 रू. उसका स्वयं का है और 20,000 रूपये उसने अपने भाई सुशील से उधार लिये हैं । जून 7: 20,000 रूपये का माल खरीदा, इसमें से 14,000 रू. का माल बीमा किया हुआ है । बीमित माल में से 3,000 रूपये का माल आग से जल गया किन्तु

हानि केवल 2,500 रूपये की हुई । बीमा कम्पनी ने इस दावे को स्वीकार कर लिया लेकिन भुगतान 10 जून को किया ।

Make necessary entries in the Journal of Jay in respect of following transactions:

2006 : June 1: Jay commenced business with Rs. 50,000, out of which Rs. 30,000 were his own and Rs. 20,000 were borrowed by him from his brother Sushil. June 7: Purchased goods for Rs. 20,000 out of which goods of the value of Rs. 14,000 are insured. Insured goods of the value of Rs. 3,000 were destroyed by fire but loss amounted to Rs. 2,500 only. The insurance company accepted this claim but paid for it on June 10

प्रश्न– 31 निम्नांकित सौदों को सुरेन्द्र के जर्नल में प्रविष्ट कीजिए जो कपड़े का व्यवसायी है और इसी कपड़े को माल मानता हैः 2006 : जनवरी 2ः राम से माल क्रय किया 1,500 रू., जनवरी 3ः राम को माल लौटाया 500 रू. , जनवरी 3ः नकद माल क्रय किया 5,000 रू., जनवरी 4 : नकद माल बेचा 3,000 रू., जनवरी 5ः अर्जुन को माल बेचा 100 रू., जरवरी 10 : फर्नीचर के क्रय के लिए नकद दिया 2,000 रू., जरवरी 13ः अर्जुन से चैक प्राप्त हुआ 100 रू., जनवरी 20 : मोहन को माल बेचा 2,000 रू. ।

Enter the following transactions in the Journal of Surendra who is cloth merchant and regards this cloth as goods: 2006: Jan. 2: Purchased goods from Ram Rs. 1,500: Jan 3: Returned goods to Ram Rs. 500: Jan. 3: Puchased goods for cash Rs. 5,000, Jan 4: Sold goods for cash Rs. 3,000, Jan 5: Sold goods to Arjun Rs. 100, Jan. 10: Paid cash for buying furniture Rs. 2,000, Jan. 13: Received cheque from Arjun Rs. 100, Jan. 20: Sold goods to Mohan Rs. 2,000, Jan. 21: Mohan returned goods Rs. 200.

प्रश्न–32. सोहन ने 1 जनवरी, 2006 को 10,000 रू. पूँजी से व्यापार शुरू किया । जनवरी, 2006 के लिए उसकी रोकड़ सम्बन्धी प्राप्ति और भुगतानों का विवरण निम्न प्रकार हैः

		रू.
जनवरी 2	माल नकद खरीदा	5,000
जनवरी 5	नकद बिक्री हुई	2,000
जनवरी 7	कार्यालय के व्ययों का भुगतान किया	200
जनवरी 10	नकद माल खरीदा	2,000
जनवरी 12	डाक व्यय	25
जनवरी 15	रमेश को दिये	3,000
जनवरी 17	महेश से प्राप्त	200
जनवरी 20	माल की नकद बिक्री	1,000
जनवरी 22	माल की नकद खरीद	900

उपर्युक्त सौदों को रोकड़ पुस्तक में लिखिए ।

On 1st January, 2006, Sohan started business with a capital of Rs. 10,000. The particulars of his cash receipts and payments for January 2006 are given below:

2006		Rs.
Jan. 2	Puchased good for cash	5,000
Jan. 5	Sold goods for Cash	2,000
Jan. 7	Paid office expenses	200
Jan. 10	Purchased for cash	2,000
Jan. 12	Postage	25
Jan. 15	Gave to Ramesh	3,000
Jan. 17	Received from Mahesh	200
Jan. 20	Cash Sales	1,000
Jan. 22	Cash Purchases	900

Record the above transactions in the Cash Book.

प्रश्न–33. मोहन ने 1 जनवरी, 2006 को व्यापार प्रारम्भ किया । नीचे लिखे सौदों से दो खाने वाली रोकड़ पुस्तक बनाइए :

2006		रू.
जनवरी 1	व्यापार शुरू किया	15,000
जनवरी 3	सुरेश को भुगतान किया	800
	उसने छूट दी	10
जनवरी 5	मोहन से प्राप्त हुए	900
	उसने छूट दी	15
जनवरी 7	माल का नकद क्रय	6,000
जनवरी 10	माल की नकद बिक्री	4,000
जनवरी 12	माल का नकद क्रय	3,000
जनवरी 15	माल की नकद बिक्री	2,000
जनवरी 17	600 रू. का भुगतान 2% कटौती काटकर सुरेश को किया	
जनवरी 20	माल का नकद क्रय किया	4,410

Mohan commenced business on 1st january, 2006. Prepare a Two Columnar Cash Book from the transactions given below:

2006		Rs.
Jan. 1	Started Business	15,000
Jan. 3	Paid to Suresh	800
	He gave discount	10
Jan. 5	Received from Mohan	900
	Allowed him discount	15
Jan. 7	Cash Purchases	6,000
Jan. 10	Cash sales	4,000
Jan. 12	Cash Purchases	3,000

Jan. 15	Cash sales	2,000
Jan. 17	Payment of Rs. 600 was made to Suresh after deduction of 2% discount	
Jan. 20	Purchased goods for cash	4,410

प्रश्न–34. निम्नांकित को मीना की रोकड़ पुस्तक में लिखिए और खाताबही में खतौनी कीजिएः 2006

अप्रैल 1 प्रारम्भिक शेषः रोकड़ 8,000 रू, बैंक 3,000 रू.

अप्रैल 3 माल क्रय किया और चैक द्वारा भुगतान किया 1,000 रू.

अप्रैल 4 माल की नकद बिक्री 500 रू.

अप्रैल 5 माल की नकद बिक्री 300 रू.

अप्रैल 6 बैंक में जमा किया 300 रू.

अप्रैल 9 मोहन से 400 रू. आये और कटौती दी 10 रू.

अप्रैल 12 चैक द्वारा निजी प्रयोग के लिए आहरण किया 500 रू.

अप्रैल 14 निजी प्रयोग हेतु आहरण किया 50 रू.

अप्रैल 15 देय बिल का भुगतान किया 600 रू.

अप्रैल 17 सुरेश को चैक द्वारा भुगतान किया 400 रू. उसने कटौती दी 10 रू.

अप्रैल 20 दीनानाथ से 525 रू. के हिसाब की पूर्ण चुकती में चैक द्वारा प्राप्त हुए 500 रू.

Enter the following into Cash Book of Meena and then post them into ledger: 2006.

April 1 Opening Balance Cash Rs. 8,000, Bank Rs. 3,000.

April 3 Purchased goods and paid for them by cheque, Rs. 1,000.

April 4 Cash sales Rs. 500

April 5 Cash sales Rs. 300

April 6 Deposited into bank Rs. 300

April 9 Received from Mohan Rs. 400 and allowed him discount Rs. 10

April 12 Withdrew by cheque for personal use Rs. 500.

April 14 Withdrew for personal use Rs. 50.

April 15 Paid B/P of Rs. 600

April 17 Paid Suresh by cheque Rs. 400, He allowed discount Rs. 10.

April 20 Received from Dina Nath a cheque for Rs. 500 in full settlement of our claim for Rs. 525.

प्रश्न–35. मोहन ब्रदर्स अपनी समस्त प्राप्तियां और संग्रह प्रतिदिन बैंक में अपने चालू खाते में जमा करा देते हैं । और सारे भुगतान चैक द्वारा करते है । अप्रैल 2006 के माह में निम्नलिखित सौदे हुए । इससे बैंक और कटौती वाले खानों की रोकड़ पुस्तक बनाइएः

बैंक द्वारा डेबिट शेष 8,00 रू, अप्रैल 5ः मोहन से 2,050 रू. के हिसाब की पूर्ण चुकता में 2,000 रू. प्राप्त हुए, अप्रैल 7ः सुरेश को चैक द्वारा 2,500 रू. दिये और 25 रू. कटौती मिली, अप्रैल 10ः माल क्रय किया 4,950 रू.

Mohan Bros. deposit all the receits and collections in their Current A/c in the bank daily, and make all their payments by cheque. The following transactions took place in April 2006. Write up Cash Book with cash and discount columns with these transaction.

April 1: Bank's debit balance Rs. 8,000, April 5, Received Rs. 2,000 from Mohan in settlement of his account for Rs. 2,050 , April 7. Paid to Suresh by cheque Rs. 2,500 and received discount Rs. 25, April 10: Purchased goods Rs. 4,950.

प्रश्न–36. एक्स की पुस्तकों में निम्न विवरण से जनवरी 2006 की साधारण खुदरा रोकड़ पुस्तक बनाइयें ।

			रू.
जन.	1	लघु रोकड़िया के पास शेष	5
जन.	1	रोकड़िया से चैक मिला	45
जन.	3	छपाई एवं लेखन सामग्री के लिए दिये	7.50

जन.	8	जलपान के लिए दिये	3.50

Write up the Simple Petty Cash Books in the book of X for January 2006 from the particulars given below:

			Rs.
Jan.	1	Balance with the Petty Cashier	5
Jan.	1	Received cheque from Cashier	45
Jan	3	Paid for printing and stationery	1.50
Jan	8	Paid for refreshment	3.50

प्रश्न–37. 2006 जनवरी के निम्न व्यवहारों को Y की खुदरा रोकड़ पुस्तक में लिखिए और फिर खाताबही में खतौनी करिए :

जनवरी 1	मुख्य रोकड़िया से प्राप्त हुए	30.00
जनवरी 2	डाक व्यय	6.50
जनवरी 3	कुली भाड़ा दिया	1.50
जनवरी 4	टेक्सी भाड़ा दिया	1.00
जनवरी 5	तार	2.00
जनवरी 6	लिफाफे	1.20
जनवरी 7	नौकरों को इनाम	3.00

Record the following transactions of January, 2006 in Petty Cash Book of Y and also post them into ledger:

Jan.	1	Received from Head Cashier	30.00
Jan.	2	Postage	6.50
Jan.	3	paid coolie charges	1.50
Jan.	4	paid taxi charge	1.00
Jan.	5	Telegram	2.00
Jan.	6	Envelopes	1.20
Jan.	7	Reward to servants.	3.00

प्रश्न–38. निम्नलिखित सौदों को अग्रवाल की क्रय पुस्तक में लिखिए ओर खाताबही में खतौनी कीजिए:

2006 : जनवरी 1 : सुधीर से माल खरीदा 500 रू., जनवरी 8 : शिवमंगल से माल खरीदा 800 रू., जनवरी 20 : विद्यासागर से माल खरीदा 1,000 रू., जनवरी 25 : आनन्द सागर से माल खरीदा 600 रू.,

Record the following transactions in Purchases Book of Agrawal and post into Ledger 2006:

Jan. 1: Purchased goods from Sudhir Rs. 500, Jan. 8: Purchased goods from Shiva Mangal Rs. 800, Jan. 20: Purchased goods from Vidya Sagar Rs. 1,000, Jan 25: Purchased goods from Anand Sagar Rs. 600.

प्रश्न–39. 2006 जून में नेहा की क्रय वापसी पुस्तक में निम्नांकित सौदे लिखिए :

जून 6 : रमेश ब्रादर्स को माल लौटाया 50 रू. , जून 8: सोहन ब्रादर्स को माल लौटाया 45 रू., जून 15 : प्रेम एण्ड कम्पनी को माल वापस किया 70 रू. ।

Record the following transactions in Purchases Returns Book of Neha for June 2006:

June 6: Returned goods to Ramesh Brothers Rs. 50: June 8: Returned goods to Sohan Bros. Rs. 45: June 15: Returned goods to Prem & Co. Rs. 70.

प्रश्न–40. 2006 जून के निम्न सौदों को विवेक की विक्रय पुस्तक में लिखिए तथा लेजर में खतौनी करिए :

जून 5 : विश्वास एण्ड कम्पनी को माल बेचा 300 रू., जून 8 : मिश्रा ब्रादर्स को माल बेचा 500 रू. जून 10 : कृष्णा एण्ड कम्पनी को माल बेचा 600 रू. ।

Record the following transactions of June 2006 in Sales Book of Vivek and post into Ledger:

June 5: Sold goods to Biswas & Co. Rs. 300, June 8: sold goods to Misra Bros. Rs. 500, June 10: sold goods to Kirshan & Co. Rs. 600.

प्रश्न–41. निम्नांकित सौदों को सीमा की विक्रय वापसी पुस्तक में लिखिए :

2006

जुलाई 1 सोहन एण्ड संस ने 50 बोरे चावल लौटाया, दर 130 रू. प्रति बोरा

जुलाई 2 रमेश एण्ड सन्स ने 60 बोरे चीनी लौटायी, दर 150 रू. प्रति बोरा

जुलाई 20 सुधीर ने 10 टिन घी वापस किया, दर 120 रू. प्रति टिन

जुलाई 25 दिनेश ने 200 रू. कीमत का माल लौटाया ।

Write-up Sales Returns Book of Seema from the following transactions:
2006: July 1: Sohan & Sons returned 50 Bags of rice, Rate Rs. 130 per bag, July 2: Ramesh & sons returned 60 bags of sugar, rate Rs. 150 per bag, July 20: Sudhir returned 10 tins of ghee, rate Rs. 120 per tin, July 25: Dinesh returned goods of the value of Rs. 200.

प्रश्न–42. अग्रवाल की प्राप्य बिल पुस्तक में 2006 जनवरी के निम्नांकित सौदे लिखिए:
2006

जनवरी 1 मोहन पर बिल लिखा, जो 3,000 रू. का है और 35 दिन के बाद देय हैं।
जनवरी 5 दिनेश की 4,000रू. की स्वीकृति प्राप्त हुई और उसे मोहन को बेचान किया।
जनवरी 7 राम पर एक बिल 900 रू. का 20 दिन के लिए लिखा जो उसने स्वीकार करके वापस भेज दिया ।
जनवरी 8 श्री एक्स से 2 माह की अवधि का एक प्राप्य बिल 6,000 रू. राशि का प्राप्त हुआ ।

Record the following transactions of Jan. 2006 in the Bills Receivable Book of Agrawal :

2006

Jan. 1 Draw a bill on Mohan for Rs. 3,000 payable after 35 days.

Jan 5 Received from Dinesh his acceptance for Rs. 4,000 and endorsed the same to Mohan.

Jan 7 Dreq a bill on Ram for Rs. 900, payable after 20 days, which he duly accepted and returned.

Jan.8 Recevied a bills receivable from X for Rs. 6,000 payble after 2 months.

इकाई–5

खाता बही

(LEDGER)

वस्तुनिष्ठ प्रश्न (Objective Type Questions)

प्रश्न1. नीचे लिखे प्रश्नों के उत्तर ''हॉ'' या ''नही'' में दीजिए ।

(अ) खाता बही के प्रत्येक खाते को वित्तीय वर्ष के अन्त में बन्द किया जाता हैं ।

(ब) यदि एक खाते के डेबिट पक्ष का जोड़ इसके क्रेडिट पक्ष के जोड़ से अधिक होता है तो इसकी बाकी को डेबिट बाकी कहा जाता हैं ।

(स) माल खाता बनाते समय अन्तिम रहतिये का मूल्यांकन लागत मूल्य पर किया जाता हैं ।

(द) वेतन खाते की डेबिट बाकी को लाभ–हानि खाते में हस्तान्तरित नहीं किया जाता हैं।

Answer the following questions in 'Yes' or 'No':

(a) Every account of the ledger is closed at the end of the financial year.

(b) If the total of debit side of one account is more than its credit side then the balance of this account is called debit balance.

(c) Closing stock is valued at cost price at the time of preparing goods account.

(d) Debit balance of salaries account is not transferred to Profit and Loss Account.

प्रश्न2. रिक्त स्थानों की पूर्ति करिएः

(अ) नाममात्र के खातों की बाकियों को व्यापारिक खाते या ..... खाते में हस्तान्तरित किया जाता हैं ।

(ब) व्यक्तिगत खाते की बाकी ..... ले जायी जाती हैं ।

(स) प्रत्येक खाते में ..... पक्ष होते हैं ।

(द) वास्तविक खाते के डेबिट पक्ष का जोड़ इसके क्रेडिट पक्ष के जोड़ से अधिक होने पर, इस खाते की बाकि को ..... बाकी कहा जाता हैं ।

Fill up the blanks :

(a) Balances of nominal accounts are transferred trading account or ------ account.

(b) Balance of personal account is carried .....

(c) Every account has ..... sides.

(d) If the total of debit side of real account is more than the total of its credit side, then the balance is called ..... balance.

प्रश्न3. (अ) किस बही से खाता बही में पोस्टिंग की जाती हैं ?

(ब) खाताबही का आशय लिखिए?

(स) खतियाने का क्या आशय हैं ?

(द) खातों के शेष कब निकाले जाते हैं?

(a) From which book posting is made in ledger?

(b) Write the meaning of ledger

(c) What is the meaning of posting?

(d) When are the balances of accounts found out?

प्रश्न4. निम्न सूचनाओं से बेचे हुए माल की लागत ज्ञात कीजिए।

प्रारम्भिक स्कन्ध 3,700 रू., क्रय 20,800रू. , अन्तिम स्कन्ध 2,500 रू.।

(i) **23,300 रू.** (ii) **20,800 रू.** (iii) **22,000 रू.** (iv) **इनमें से कोई नही**

Find out cost of goods sold from the followings:

Opening stock Rs. 3,700, Purchases Rs. 20,800, Closing stock Rs. 2,500

(i) Rs. 23,300 (ii) Rs. 20,800 (iii) Rs. 22,000 (iv) No.

लघु उत्तरीय प्रश्न (Short Answer Questions)

प्रश्न–5. खाता बही में खतौनी करने की विधि लिखिए ।

Write the method of posting in ledger.

प्रश्न–6. एक व्यवसाय से संबंधित सभी जानकारी की पूर्ति जब खाताबही से हो जाती है तो जर्नल क्यों रखी जाती हैं ।

Why is journal kept when all the information is received from ledger?

प्रश्न–7. विभिन्न प्रकार के खातों को बन्द करने के ढंग लिखिए ।

Write the method of closing various types of accounts.

प्रश्न–8. खाताबही रखने की आवश्यकता पर प्रकाश डालिए ।

Show the necessity of keeping ledger.

प्रश्न–9. अन्तिम रहतिये की मूल्यांकन की विधि का वर्णन कीजिए ।

Describe the method of valuation of closing stock.

प्रश्न–10. किसी व्यापारिक अवधि के खातों को बन्द करने के क्या नियम हैं ?

What are the rules of closing accounts of a certain business period?

प्रश्न–11. खाताबही व्यापार की मुख्य पुस्तक है । क्या आप इस कथन से सहमत हैं ?

Ledger is main book of business. Do you agree with this statement?

प्रश्न–12. खाता बही का क्या आशय हैं ? इसका क्या महत्व हैं? इसमें खतियाने के नियमों का वर्णन कीजिए ।

What is ledger? What is its importance? Describe the rules of posting in it.

प्रश्न–13. अग्रवाल के मार्च 2006 में निम्नांकित सौदों को जर्नल व खाताबही में लिखिए ।

मार्च 1: अग्रवाल ने रोकड़ से व्यापार प्रारम्भ किया 15,000 रूपये, मार्च 3: माल नगद क्रय किया 750 रूपये, मार्च 4: बैंक में जमा किये 10,500 रूपये, मार्च 5: बैंक से कार्यालय के प्रयोग के लिए निकाले 750 रूपये, मार्च ': राम को माल बेचा 750 रूपये, मार्च 10: किशन से उधार माल क्रय किया 340 रूपये, मार्च 19: राम से प्राप्त किये 735 रूपये, और उसे छूट दी 15 रूपये, मार्च 20 : नकद बिक्री 1,200 रूपये, मार्च 27: किशन को पूर्ण भुगतान में दिये 325 रूपये, मार्च 28 : किराया दिया 75 रूपये, मार्च 28: वेतन दिया 150 रूपये ।

Record the following transactions of March 2006 in the Journal and ledger of Agrawal:

March 1: Agrawal commenced business with cash Rs. 15,000, March 3: Purchased goods for cash Rs. 750, March 4: Deposited in bank Rs. 10,500, March 5: Withdrew from bank for office use Rs. 750, March 6: sold goods to Ram Rs. 750, March 10: Puchased from Kishan goods on credit Rs. 340, March 19: Received from Ram Rs. 735, Allowed him discount Rs. 15, March

20: Cash sales Rs. 1,200, March 27: Gave to Kishan Rs. 325 in full satisfaction of his claim, March 28: Paid rent Rs. 75, March 28: paid salary Rs. 150.

प्रश्न–14. निम्नांकित विवरण से मार्च 2006 के लिए माल खाता बनाइए ।

मार्च 1: माल के रहतिये की प्रारम्भिक बाकी 5,000 रूपये 'क' से मार्च के माह में उधार क्रय 10,000 रूपये, 'ब' को मार्च माह में उधार बिक्री 9,000 रूपये, मार्च में नकद क्रय 4,000 रूपये, मार्च में नकद बिक्री 5,000 रूपये, 'ब' ने माल लौटाया 1,000 रूपये, 'क' को माल वापस किया 800 रूपये, निजी प्रयोग के लिए प्रोपराईटर ने माल को विक्रय मूल्य पर निकाला 2,000 रूपये, गोदाम से चोरी गया माल (लागत पर) 300 रूपये माल का विक्रय लागत से 25% अधिक पर किया गया था ।

Prepare Goods Account from the following particulars for the month of March 2006:

March 1: Opening balance of stock of goods Rs. 5,000, Credit purchases from K for the month of March Rs. 10,000, Credit sales of B for the month of March Rs. 9,000, Cash purchases during march Rs. 4,000, Cash sales during March Rs. 5,000, B returned goods Rs. 1,000, Returned goods to K Rs. 800, Withdrew by the proprietor for personal use at sales price goods Rs. 2,000, Goods stolen away from Godown (at cost) Rs. 300, The goods were sold at 25% above cost.

इकाई–6 (Unit-6)
बैंक समाधान विवरण
(Bank Reconciliation's Statement)

प्रश्न–1 सत्य / असत्य बताइये –

(अ) **बैंक समाधान विवरण एक विवरण है जो बैंक की पासबुक द्वारा बतलाये गये बैंक शेष का रोकड़ बही मे स्तम्भ द्वारा बतलाये गये बैंक शेष से मिलान करने के लिए बनाया जाता है।**

Bank reconciliation's is a statement drawn up in order to agree the bank balance as shown by the bank column of the cash book with the balance as shown by the pass book.

(ब) **निर्गमित किए गए चेक जो भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं हुए है। रोकडबही में क्रेडिट करेंगे।**

Cheques issued but nut presented for payment is cr. in cash book.

(स) **संग्रह करने हेतु भेजे गए चेक आदि जिनका संग्रहण नही हुआ रोकड़ बही में डेविट करेंगे।**

Cheques deposited in to bank but not collected is Dr. in cash book.

प्रश्न–2 दीर्घउत्तरीय प्रश्न– अंक 5 (Long Answer Questions - 5 marks.)

प्रश्न–1 बैंक समाधान विवरण से क्या आशय है?

Explain Bank Reconciliation Statement?

प्रश्न–2 बैंक समाधान विवरण क्या है?

What is the Bank Reconciliation Statement?

प्रश्न–3 बैंक समाधान विवरण क्यों बनाया जाता हैं?

Why is Bank Reconciliation Statement prepared?

प्रश्न–4 रोकड़बड़ी एवं पासबुक की बैंक बाकी में अन्तर के कारण लिखिए।

Write reasons for difference in bank balance of Cash-Book and Passbook.

प्रश्न–5 **उन दो व्यवहारों को लिखिये जिन्हें केवल रोकड़बही में लिखा जाता है, किन्तु पासबुक में नहीं।**

White two transactions which are only entered in Cash-Book and Passbook.

प्रश्न–6 **उन व्यवहारों को लिखिए जिन्हें केवल पासबुक में लिखा जाता है, परन्तु रोकड़बही में नहीं।**

Write transactions to be entered in Passbook but not in Cash-book..

प्रश्न–7 **अधिविकर्ष क्या है?**

What is an overdraft?

प्रश्न–8 **बैंक समाधान विवरण तैयार करने की विधियों को समझाइये ।**

Explain the methods of preparing Bank Reconciliation Statement.

प्रश्न–9 **रोकड़बही के डेबिट शेष में जोड़ी जाने वाली मदों को लिखिए।**

Write items to be added in the debit side of Cash-Book.

प्रश्न–10 **पासबुक के क्रेडिट शेष में जोड़ी जाने वाली मदों को लिखिए।**

Write items to be added in the credit side of Passbook.

प्रश्न–11 **बैंक समाधान विवरण किसे कहते हैं? यह क्यों बनाया जाता है?**

What is Bank Reconciliation Statement? Why it is prepared?

प्रश्न–12 **बैंक समाधान विवरण की आवश्यकता को लिखिए।**

Write the necessity of Bank Reconciliation Statement.

प्रश्न–13 **बैंक समाधान विवरण की विशेषताओं को लिखिए।**

Mention essential features of Bank Reconciliation Statement.

प्रश्न–14 **रोकड़ पुस्तक के शेष और पासबुक के शेष में अन्तर होने के कारणों को समझाइए।**

Explain causes of difference in the Cash-Book and Passbook balance.

प्रश्न–15 **बैंक समाधान विवरण के लाभ लिखिए।**

Write benefits of Bank Reconciliation Statement.

प्रश्न–16 **यदि रोकड़बही का डेबिट हो, तो कौन–सी मदों को जोड़ा जाता है, ताकि पासबुक बाकी आ जाए?**

If there is debit balance in Cash-Book, what items are added to find out Passbook balance.

प्रश्न–17 रोकड़बही के क्रेडिट शेष में किन मदों को घटाया जाता है?

Which items to be deducted from the credit balance of Cash-Book.

प्रश्न–18 पासबुक शेष को आधार मानकर बैंक समाधान विवरण कैसे बनाया जाता है?

How the B.R. Statement is to be prepared on the basis of Passbook balance?

प्रश्न–19 बैंक समाधान विवरण का क्या महत्त्व है? समझाइए।

What is the importance of Bank Reconciliation Statement? Explain.

प्रश्न–20 निम्नलिखित सूचनाओं से 31 मार्च, 2007 को बैंक समाधान विवरण बनाइए–

(i) **रोकड़बही अनुसार बैंक शेष 10500 रू.।**

(ii) **25 मार्च को 500 रू. का एक चेक बैंक में जमा किया गया जिसका संग्रहण 2 अप्रैल को हुआ।**

(iii) **26 मार्च को विजय को जारी किया गया 1,000 रू. का चेक भुगतान हेतु 4 अप्रैल को प्रस्तुत किया गया।**

(iv) **एक ग्राहक ने 400 रू. सीधे बैंक में जमा किये जिसकी सूचना 5 अप्रैल को प्राप्त हुई।**

(v) **बैंक ने 700 रू. बीमा प्रीमियम के दिये जिसका लेखा रोकड़बही में नहीं किया गया।**

Prepare Bank Reconciliation Statement on 31st March, 2007 from the following information:

(i) Bank Balance as per Cash-Book Rs. 10500.

(ii) A cheque of Rs. 500 Was deposited in Bank on 25 March, its amount was collected on 2nd April.

(iii) A cheque of Rs. 1,000 issued to Vijay on 26th March, was presented for payment on 4th April.

(iv) One customer made a direct deposit of Rs. 400 in Bank, its information was received on 5th April.

(v) Insurance premium Rs. 700 was paid by Bank but not entered into Cash-Book.

प्रश्न–21 निम्नांकित जानकारी के आधार पर 31 मार्च, 2007 को बैंक समाधान विवरण बनाइये–

(i) **रोकड़बही का अधिविकर्ष 41500 रू.।**

(ii) **मेसर्स समरथ ट्रेडर्स को 2,160 रू. का चेक दिया जो अभी तक भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं हुआ।**

(iii) **1,200 रू. का एक चेक मिला, रोकड़बही में लिखा परन्तु बैंक नहीं भेजा।**

(iv) **4,800 रू. का चेक बैंक में संग्रह के लिए भेजा परन्तु अनादरित हो गया।**

(v) **1,600 रू. का चेक बैंक भेजा गया परन्तु संगृहीत नहीं हुआ।**

(vi) **200 रू. बीमा प्रीमियम बैंक द्वारा दिया गया जो रोकड़बही में नहीं लिखा गया।**

(vii) **बैंक ने 60 रू. बट्टा लेकर 4,000 रू. के देय बिल का भुगतान किया जिसे रोकड़बही में नहीं लिखा गया।**

From the following information's prepare Bank Reconciliation Statement on 31st March; 2007

(i) Bank overdraft as per Cash-Book Rs. 41500

(ii) A cheque of Rs. 2,160 was given to M/s Samrath Traders but not presented for payment.

(iii) A cheque of Rs. 1,200 was received entered into Cash-Book but not sent into the Bank.

(iv) A cheque of Rs. 4,800 was sent to Bank for collection but dishonoured.

(v) A cheque of Rs. 1,600 was deposited into Bank but it was not collected.

(vi) Insurance premium Rs. 200 was paid by Bank but not entered into Cash-Book.

(vii) Bank paid a bills payable worth Rs. 4,000 and allowed discount of Rs. 60 which was not entered in Cash-Book.

प्रश्न–22 रोकड़बही अनुसार बैंक अधिविकर्ष 2600 रू. 31 मार्च, 2006 को था। बैंक समाधान विवरण बनाइये –

(i) **200 रू. के चेक बैंक में जमा कराये गये, परन्तु उनका संग्रह नहीं हुआ।**

(ii) **पासबुक में अधिविकर्ष पर ब्याज के 80 रू. नाम किये गये हैं।**

(iii) 500 रू. का चेक जो संग्रह हेतु बैंक भेजा गया और बैंक ने इसे क्रेडिट भी कर दिया किन्तु रोकड़ बही में उसकी प्रविष्टि लिखने से छूट गयी हैं।

(iv) 200 रू. पासबुक में गलत नाम किये गये।

Bank overdraft on 31st March. 2006 according to Coash-Book was Rs. 2600 Prepare Bank Reconciliation Statement.

(i) Cheque of Rs. 2,00 were deposited into Bank but not collected.

(ii) Passbook shows a debit of Rs. 80 for interest on overdraft.

(iii) Cheques of Rs. 500 paid into Bank for collection and credited by Bank but omitted to be entered in Cash-Book.

(iv) Rs. 200 have been wrongly debited in Passbook.

प्रश्न–23 निम्नांकित सूचनाओं के आधार पर 30 जून, 2006 को बैंक समाधान विवरण पत्र बनाइए–

(i) 30 जून 2006 को पासबुक की नाम (Dr.) बाकी 7,800 रू. थी।

(ii) 2,300 रू. के चेक भेजे गए पर इनकी राशि का संग्रह 30 जून तक नहीं हो पाया।

(iii) 1,200 रू. के चेक निर्गमित किये गए पर भुगतान के लिए प्रस्तुत नहीं किये गए।

(iv) बैंक ने 375 रू. भवन कर के नगरपालिका को चुकाए।

(v) 600 रू. के चेक बैंक में जमा किये गए परन्तु रोकड़बही में नहीं लिखे गए।

(vi) विनियोजित धन का ब्याज 400 रू. बैंक ने वसूल किया और इसे पासबुक में लिख लिया गया।

(vii) रोकड़बही में बैंक व्यय के 15 रू. दो बार लिखे गए।

(viii) बैंक ने 50 रू. अधिविकर्ष पर ब्याज के लगाए।

Prepare Bank Reconciliation Statement on 30th June, 2006 from the following information:

(i) Debit Balance of Passbook on 30th June, 2006 Rs. 7,800.

(ii) Cheques of Rs. 2,300 were sent to Bank, but they have not been collected till 30th June.

(iii) Cheques of Rs. 1,200 were issued, but not presented for payment.

(iv) Bank paid Rs. 375 for House Tax to Municipality.

(v) Cheques deposited in Bank but not recorded in the Cash-Book Rs. 600.

(vi) Bank obtained payment of Rs. 400 being interest on investment and recorded in the passbook.

(vii) Bank charges Rs. 15 have been twice recorded in the Cosh-Book.

(viii) Bank charged interest of Rs. 50 on Overdraft.

प्रश्न–24 निम्नांकित विवरण से 31 मार्च, 2006 को बैंक समाधान विवरण तैयार कीजिए –

		रू.
(i)	पासबुक का बैंक अधिविकर्ष	9500
(ii)	चेक निर्गमित किये किन्तु भुगतान के लिए प्रस्तुत नहीं किये गए	1,520
(iii)	बैंक ने विनियोगों पर ब्याज प्राप्त किया किन्तु इसे रोकड़बही में नहीं लिखा गया	330
(iv)	बैंक ने अधिविकर्ष पर ब्याज के लगाये किन्तु इसे रोकड़बही में नहीं लिखा गया	150
(v)	एक ग्राहक ने सीधे ही बैंक में जमा कराये जिसका लेखा केवल पासबुक में ही था	2,000
(vi)	रोकड़बही के भुगतान पक्ष में बैंक खाते का जोड़ अधिक लग गया	100
(vii)	एक ग्राहक से एक चेक प्राप्त हुआ जिसकी प्रविष्टि रोकड़बही में तो कर दी गई परन्तु इस चेक को बैंक में जमा कराना भूल गया।	1,500

Prepare Bank Reconciliation Statement on 31st March 2006 from the following particulars:

(i)	Overdraft as Per passbook	9500
(ii)	Cheques issued but not presented for payment	1,520
(iii)	Interest on Investments collected by bank which has not been recorded in the Cost-Bank.	330
(iv)	Interest on overdraft charged by Bank which has not been recorded in the Cosh-Book.	150

(v) A customer deposited direct in the Bank but these were recorded only in Passbook. **2,000**

(vi) The Bank Column of the payment side of Cash-Book Overcast. **100**

(vii) A cheque received from a customer, although entered in the Cash-Book was not sent to Bank. **1,500**

प्रश्न–25 30 जून 2006 को पासबुक के अनुसार अधिविकर्ष 7,500 रू. था। रोकड़बही से मिलान करने पर निम्नलिखित अन्तरों का ज्ञान हुआ –

(i) **20 जून को 600 रू. का एक चेक बैंक में जमा किया गया जिसका संग्रहण 4 जुलाई को हुआ।**

(ii) **3,500 रू. के चेक निर्गमित किये गए किन्तु 1,200 रू. के चेक भुगतान हेतु प्रस्तुत नहीं किये गए।**

(iii) **रोकड़बही के प्राप्ति पक्ष में बैंक खाने का जोड़ 100 रू. से कम लग गया।**

(iv) **व्यापारी की प्रार्थना पर बैंक ने 2,000 रू. का एक ड्राफ्ट जारी किया जिसकी रोकड़बही में कोई प्रविष्टि नहीं है।**

बैंक समाधान विवरण बनाइये।

On 30th June, 2006 the overdraft as per Passbook was Rs. 7,500. When compared with the Cash-Book the following differences were noted:

(i) A cheque of Rs. 600 was deposited in Bank on 20th June, its amount was collected on 4th July.

(ii) Cheques of Rs. 3,500 were issued but cheques of Rs. 1,200 were not presented for payment.

(iii) The Bank column of the receipt side of Cash-Book undercast by Rs. 100.

(iv) Bank issued a draft of Rs. 2000 on the request of the trader. It has not been recorded in the Cash-Book.

Prepare the Bank Reconciliation Statement.

प्रश्न–26 **मेसर्स हरिकिशन एण्ड कं. की पासबुक का जमा (क्रे.) शेष 8,000 रू. 31 दिसम्बर, 2006 को था। रोकड़बही से मिलान करने पर निम्न तथ्य प्रकट हुए–**

(i) **दिसम्बर 15 को 1,500 रू. के चेक निर्गमित किये गए जिनमें से 31 दिसम्बर तक 900 रू. के चेक ही भुगतान हेतु प्रस्तुत किये गये।**

(ii) **बैंक व्यय 10 रू. बैंक द्वारा नाम** (Dr.) **किया गया।**

(iii) **बैंक ने 85 रू. ब्याज के पासबुक में जमा** (Cr.) **किये हैं।**

(iv) **160 रू. का एक चेक ग्राहक से मिला रोकड़बही मे डेबिट लिखा गया किन्तु बैंक नहीं भेजा गया।**

बैंक समाधान विवरण बनाइये।

The Passbook of M/s Harikishan and Co. showed a Credit Balance of Rs. 8,000 as on 31st Dec. 2006. On comparison with Cosh-Book the following facts were disclosed:

(i) Cheques worth Rs. 1,500 were issued on 15th Dec. for payment but only cheques Rs. 900 were presented by 31st Dec.

(ii) The Bank debited Rs. 10 towards Bank charges.

(iii) The Bank credited an interst of Rs. 85.

(iv) A customer's cheques worth Rs. 160 was received, entered in the Cash-Book but could not be sent to the Bank.

Prepare the Bank Reconciliation Statement.

इकाई–7

तलपट एवं अशुद्धियों का संशोधन

(TRIAL BALANCE & RECTIFICATION OF ERRORS)

वस्तुनिष्ठ प्रश्न (Objective Type Questions)

प्रश्न1. निम्नांकित विवरण सत्य है या असत्य :

(i) तलपट सदैव प्रत्येक माह के अन्त में बताया जाता हैं ।

(ii) तलपट के मिल जाने से यह सिद्ध हो जाता है कि खातों में कोई त्रुटियां नहीं हैं।

(iii) तलपट से केवल अंकगणितीय शुद्धता का पता चलता हैं ।

(iv) खाताबही के खातों की बाकियों के आधार पर तलपट बनाया जा सकता है ।

Following statement are True or False:

(i) Trial Balance is always prepared at the end of each month.

(ii) If the trial balance tallies, It is proved that there are no mistakes in accounts.

(iii) Trial Balance indicates only Arithmetical accuracy.

(iv) Trial Balance is prepared on the basis of balances of ledger.

प्रश्न2. रिक्त स्थानों को भरिए –

(i) तलपट के आधार पर ……. बनाये जाते हैं ।

(ii) सभी खाते सही होने पर तलपट के डेबट खाने का जोड़ इसके क्रेडिट खाने के जोड़ के …… होता हैं ।

(iii) तलपट में खातों की क्रेडिट बाकियों को …… खाने में लिखा जाता है ।

(iv) तलपट में खातों की डेबिट बाकियों को …… खाने में लिखा जाता हैं ।

Fill up the blanks :

(i) ..... are prepared on the basis of trial balance.

(ii) All accounts being correct, total of debit column of trial balance is ..... to the total of it credit column.

(iii) Credit balances of accounts are recorded in ..... column of trial balance.

(iv) Debit balances of accounts are recorded in ..... column of trial balance.

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न 6 अंक (Long Answer Questions 6 marks)

प्रश्न 3 **तलपट का आशय लिखिए तथा तलपट बनाने की विधियों के नाम क्या हैं ?**

Write meaning of trial balance & what are the names of methods of preparation of trial balance?

प्रश्न 4 **तलपट से ज्ञात होने वाली अशुद्धियॉ लिखिए ।**

Write the errors which are disclosed by trial balance.

प्रश्न 5 **तलपट के मिलने पर भी प्रकट न होने वाली अशुद्धियॉ लिखिए ।**

Write the errors which are not disclosed even when trial balance agrees

प्रश्न 6 **उचन्त खाता क्या है ? समझाइए ।**

What is suspense account ? Explain.

प्रश्न 7 **तलपट क्यों बनाया जाता है ?**

Why is trial balance prepared?

प्रश्न 8 **क्या तलपट का मिलना लेखों की पूर्ण शुद्धता का प्रमाण है ?**

Is agreement of trial balance conclusive proof of accuracy of book of accounts?

प्रश्न 9 **तलपट क्यों बनाया जाता है ? इसके द्वारा किन अशुद्धियों का पता लग जाता है ? उन अशुद्धियों का भी वर्णन कीजिए जिनका पता तलपट द्वारा नही लगता हैं ।**

Why is trial balance prepared? What errors are disclosed by it? Describe those errors also which cannot be journal out by trial balance.

प्रश्न 10 **परीक्षा सूची क्या है ? यह क्यों बनायी जाती हैं ? परीक्षा सूची से ज्ञात न होने वाली अशुद्धियों को समझाइए ।**

What is a trial balance? Why is it prepared ? Explain the errors which are not disclosed by trial balance.

प्रश्न 11 **परीक्षा सूची क्या है ? यह क्यों बनायी जाती हैं ? क्या परीक्षा सूची का मिलना लेखांकन की पूर्ण शुद्धता का प्रमाण है ?**

What is a trial balance ? Why is it prepared? Is agreement of trial balance conclusive proof of accuracy of accountings?

प्रश्न 12 **तलपट किसे कहते है ? तलपट बनाने की विधियों का वर्णन कीजिए ।**

What is trial balance ? Describe the methods of preparation of trial balance.

प्रश्न 13 **जय पुस्तपालन में अधिक कुशल नहीं है । उसने निम्नांकित तलपट तैयार किया है और आपसे अनुरोध किया है कि यदि यह ठीक हो, तो इसे स्वीकार कर लें ओर यदि गलत हो, तो सुधार दें तथा पुनः बना दें :**

	डेबिट	क्रेडिट
	Rs.	Rs.
जय की पूंजी		1,556
जय का आहरण	564	
पट्टे की भूमि	741	
बिक्री		2,756
ग्राहकों से प्राप्य		530
क्रय	1,268	
क्रय वापसी	264	
बैंक से ऋण		250
लेनदार	528	
व्यापारिक एवं कार्यालय संबंधी व्यय	784	
रोकड़ बैंक में	142	
देय बिल	100	
वेतन एवं मजदूरी	508	
प्रारम्भिक स्टॉक		264
किराया और कर आदि	465	
विक्रय वापसी		98
रू.	5,454	5,454

Jay is not very efficient in Book-keeping. He has prepared the following trial balance and has requested you that if it is correct accept it and if it is wrong correct it and prepare it again:

	Dr.	Cr.
	Rs.	Rs.
Jay's Capital		1,556
Jay's Drawings	564	
Leasehold Land	741	
Sales		2,756
Due from Customers		530
Purchased	1,268	
Purchased Returns	264	
Loan from Bank		250
Creditors	528	
Trade & Office Exp.	784	
Cash at Bank	142	
Bill Payable	100	
Salaries and Wages	508	
Opening Stock		264
Rent and Taxes etc.	465	
Sales Returns		98
Rs.	**5,454**	**5,454**

प्रश्न 14 **निम्नांकित तलपट से जिसमें स्पष्ट त्रुटियां हैं, सही तलपट बनाइए :**

		डेबिट	क्रेडिट
		Rs.	Rs.
बिके हुए माल की लागत		1,50,000	-
अन्तिम रहितया		-	40,000
देनदार		-	60,000
लेनदार		-	30,000
स्थायी सम्पत्तियां		50,000	-
प्रारम्भिक रहतिया		60,000	-
व्यय		-	20,000
बिक्री		-	2,00,00
पूँजी		90,000	-
	रू.	3,50,000	3,50,000

Prepare correct trial balance from the following trial balance in which these are mistakes:

		Dr.	Cr.
		Rs.	Rs.
Cost of goods Sold		1,50,000	-
Closing Stock		-	40,000
Debtors		-	60,000
Creditors		-	30,000
Fixed Assets		50,000	-
Opening Stock		60,000	-
Expenses		-	20,000
Sales		-	2,00,00
Capital		90,000	-
	Rs.	3,50,000	3,50,000

इकाई– 8

विनिमय विपत्र व प्रतिज्ञा पत्र
(BILL OF EXCHANGE AND PROMISSORY NOTE)

प्रश्न 1. विपत्र के लेखन एवं स्वीकृति से आपका क्या आशय है?

What to you mean by drawing and accepting of a Bill?

प्रश्न 2. विनिमय– विपत्र से आप क्या समझते हैं?

what do you understand by Bill of Exchange?

प्रश्न 3. विनिमय– विपत्र की विशेषताओं को लिखिए।

Write characteristics of Bill of Exchange.

प्रश्न 4. विनिमय–विपत्र के विभिन्न पक्ष कौन–कौन से हैं? समझाइये।

Which are the different parties to a Bill of Exchange? Explain.

प्रश्न 5. विनिमय– विपत्र के लाभों को लिखिए।

Write advantages of a Bill of Exchange.

प्रश्न 6. विपत्र के धारक को विपत्र के सम्बन्ध में कौन–कौन से विकल्प प्राप्त हैं?

What are the choices available to the holder of a Bill?

प्रश्न 7. विनिमय–विपत्र का एक नमूना दीजिए।

Give a specimen form of Bill of Exchange.

प्रश्न 8. आहर्ता विनिमय–विपत्र का प्रयोग किया तरह कर सकता है?

How can a drawer use a Bill of Exchange?

प्रश्न 9. अनुग्रह दिवस पर एक संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए।

Write short notes on Days of Grace.

प्रश्न 5. विपत्र के पूर्व प्रापण से आप क्या समझते हैं?

What do you understand by discounting of a bill?

प्रश्न 6. प्राप्य– विपत्र एवं देय–विपत्र में अन्तर लिखिए।

Write the difference between Bills Receivable and Bills Payable.

प्रश्न 7. अ ने ब को 4000 रू. उका माल उधार बेचा। विनय ने इस राशि के लिए एक 2 माह का विपत्र स्वीकार कर अमित को दे दिया। भुगतान तिथि पर इस विपत्र का भुगतान हो गया। विनय की बहियों में जर्नल के आवश्यक लेखे कीजिए।

A sold to B goods for Rs. 4000 on cedit. Vinay gave two month's acceptance for this amount to amit. This bill was met on due date. Pass journal entries in the books of Vinay.

प्रश्न 8. 1 अप्रैल, 2006 को अ ने ब से 4,000 रू. का माल खरीदा और उसी दिन आधा रूपया देकर शेष राशि के लिए बिल पर 2 माह कीस्वीकृति दी। भुगतान तिथि पर विपत्र का भुगतान तिथि पर विपत्र का भुगतान हो गया।

On 1st April, 2006 A purchased goods from B for Rs. 4000 and on the same day made the payemnt of half of the amount and accepted a two month's bill for the remaining amount. On due date B met his aceptance. Pass journal entries in the books of the both the parties.

प्रश्न 9. 1 मार्च 2006 को ए ने बी को 2000 रू. का माल उधार बेचा और इसके बदले में ए ने बी 3 माह अवधि का एक विपत्र लिखा जिसे स्वीकार कर लिख गया। 4 मार्च को ए ने इस विपत्र को अपनी बैंक से 6प्रतिशत वार्षिक दर पर भुना लिया। भुगतान तिथि पर विपत्र का भुगतान बी द्वारा कर दिया गया। बी की पुस्तकों में पंजी प्रविष्टियाँ दीजिए।

On 1st March, 2006 A sold goods to B for Rs. 2000 and drew a bill of exchange for three months on B, which was duly accepted. A discounted the bill with his Banker. on 4th March, at the rate at 6% p.a. On due date Bill was met by B. Pass journal entries in the books of B.

प्रश्न 10. 1 जनवरी, 2006 को देवेन्द्र ने विनय से 8000 रू. का माल उधार खरीदा तथा इसके एवज में 2 माह अवधि वाला विपत्र स्वीकृत किया। विनय ने विपत्र को 6 प्रतिशत दर पर अपनी बैंक से बट्टे पर भुना लिख। देवेन्द्र ने देय तिथि पर भुगतान कर दिया। दोनो पक्षों की पुस्तकों में जर्नल के आवश्यक लेखे कीजिए।

On 1st January, 2006 Devendra purchased goods from Vinay for rS. 8000 on credit and drew a bill of exchange for 2 months upon Devendra. Which was duly accepted. Vinay discounted the bill with his banker at the rate of 6% P.a. On due date the bill was met by Devendra.

Give journal entries in the books of both the parties.

प्रश्न 11. **1 जनवरी, 2006 को ए ने बी को 1000 रू. का माल बेचा और उस पर 3 माह अवधि का एक बिल लिखा जो बी ने स्वीकार कर लौटा दिया। ए ने उसे अपने बै।क से 4 जनवरी को 6 प्रतिशत वार्षिक दर पर भुना ए के जर्नल में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिये।**

On 1st Jan., 2006 'A' sold goods to 'B' worth Rs. 1000 and drew a 3 month's bill on "B". 'B' accepted and returned it to 'A' 'A' discounted it from his Bank on 4th January @6% p.a. on due date Bill was dishonoured and bank paid noting charges Rs. 20.

प्रश्न 12. **राम ने 2000 रू. माल मोहन को उधार बेचा। राम ने 12 प्रतिशत ब्याज लगाकर ब्याज सहित दो माह 5 प्रतिशत बट्टे पर भुना लिया। देय तिथि पर विपत्र अनादृत हो गया। राम की पुस्तकों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए।**

Ram sold Mhan goods worth Rs. 2000 and drew a bill payable after two months charging interest @ per annum. Mohan accepted it, Ram discounted the bill with his banker @ 5% per annum. On the due date, the bill was dishonoured. Journalize the transactions in the books of Ram.

प्रश्न 13. **ए ने बी को 1 मई, 2000 को 1000 रू. का माल बेचा। उसने उसी दिन 1000 रू. का 3 माह की अवधि का एक बिल लिखा। उसे बिल पर स्वीकृति प्राप्त हो गई। ए वह बिल अपने बैंक से 3 मई, 2000 को 10 प्रतिशत वार्षिक की दर से भुना लेता है। देय तिथि पर बी बिल का अनादर कर देता है। बैंक 10 रू. निकराई व्यय देती हैं ए की पुस्तकों में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए।**

On 1st May, 2000 A sold go to B for Rs. 1000. On same day he drew a bill for Rs. 1000 payable after three months which was accepted by B. On 3rd May,

2000 B on maturity. Bank paid noting charges Rs. 10. Pass the necessary journal entries in the books of A.

प्रश्न 14. X ने 200 का माल Y को बेचा उस पर 3 माह की अवधि का विपत्र लिखा। Y ने स्वीकार कर वापस लौटा दिया। X ने उसे अपने बैंक से 6% वार्षिक की दर पर भुना लिया। देय तिथि पर बिल अनादरित हो गया। बैंक ने 20 रू. निकराई व्यय के दिये। X की पुस्तक में लेखे करें।

X sold goods to Y for Rs. 2000 and drw a bill for 3 months. Y accepted it and returned to X. X discount it with the bank 6% p.a. On the due date bill was dishonoured and Bank paid Rs. 20 noting charges. Prepare Journal Entries in the books of 'X'.

प्रश्न 15. एक विपत्र जिसकी भुगतान तिथि 4 अप्रैल, 2006 थी पर स्वीकर्त्ता दीपक ने विपत्र राशि 2000 रू. भुगतान करने की अपनी असमर्थता व्यक्त की तथा लेखक गगन से दो माह अवधि वाले दूसरे विपत्र को लिखने की प्रार्थना की। गगन 10 प्रतिशत वार्षिक ब्याज सहित नया विपत्र लिखने के लिए सहमत हो गया। देय तिथि पर इस विपत्र का भुगतान दीपक द्वारा कर दिया गया।

विपत्र के नवीनीकरण पर की जाने वाली नकल प्रविष्टियाँ दोनों की पुस्तकों में कीजिए।

Deepak the acceptor was unable to pay the bill of Rs. 2000 due on 4th April, 2006 and hence, requested Gagan the drawer, to drawer, to draw a fresh bill for 2 months charging interest at 10% pass the necessary entries in the books of both the parties.

प्रश्न 16. 1 जनवरी 2006 को मेहुल ने उमेश को 10000 रू. का माल बेचा तथा उस पर इस राशि के लिए तीन माह अवधि का एक विपत्र लिखा जिसे उमेश ने स्वीकृत किया। इसी तिथि पर मेहुल ने इस विपत्र को 10 प्रतिशत विपत्र दर पर अपने बैंक से भुना लिख। उमेश ने भुगतान तिथि पर विपत्र का भुगतान करने के स्थान पर विपत्र की राशि में 12 प्रतिशत ब्याज जोड़कर तीन माह के नवीनीकरण की मेहुल से प्रार्थना की। मेहुल ने इस प्रस्ताव पर अपनी सहमति दे दी।

मेहुल की बहियों में आवश्यक नकल प्रविष्टियाँ दीजिए।

On 1st Jan. 2006 Mehul sold goods to Umesh for Rs. 10,000 and drew a three month's bill on him for this amount. Umesh accepted and returned it to Mehul. Mehul discounted this bill with his bankers at 10% p.a. on the same date. Instead of meeting the bill on due date Umesh requests meul for its renewal at three months by adding interest at 12% to the amount of the bill. Mehul agrees to this proposal.

Give necessary journal entries in the books of Mehul.

प्रश्न 17. **1 मार्च, 2006 को शेखर ने वासुदेव को 5000 रू. का माल बेचा। वासुदेव ने 3000 रू. नगद देकर शेष राशि के लिए एक विपत्र तीन माह की अवधि का स्वीकार किया। शेखर इस विपत्र को अपने ऋण के भुगतान में विनय को बेचान कर देता है। येय तिर्थि पर विपत्र अनादरित हो गया तथा विनय ने 15 रू. निकराई के चुकाए। वासुदेव ने 5 प्रतिशत वार्षिक ब्याज व निकराई व्यय के नकद चुका कर एक नया विपत्र लिखने की प्रार्थना की। शेखर ने इस प्रस्ताव को स्वीकृत कर नया विपत्र लिख दिया। तीन माह के इस नये विपत्र पर वासुदेव ने अपनी स्वीकृति दे दी। इस विपत्र का भुगतान हो जाता है। शेखर व वासुदेव की प्रस्तकों में खाते खोलिए।**

On 1st March, 2006 Shekhar sold goods to Vasudev worth Rs. 5000. Vasudev gave Rs. 3000 in cash and accepted a bill of 3 months for the remaining amounts. Shekhar endorsed this bill to his creditor Vinay. On maturity date, the bill was dishonoured and Vinay paid noting charges of Rs. 15. Vasudev paid noting charges and interest @ 5% and requested him to write a new bill. Shekhar accepted his request and wrote a new bill for three months which was accepted by Vasuev. This bill was paid on maturity. Open the necessary accounts in the books of Shekhar and Vasudev.

इकाई– 9

मूल्य ह्रास (DEPRECIATION)

वस्तुनिष्ठ प्रश्न (Objective Type Questions)

प्रश्न –1 सत्य / असत्य बताईयें –

State whether followings are True or False -

1. सम्पत्ति के मूल्य में किसी भी कारण से मन्द गति से होने वाली स्थायी कमी को ह्रास कहते हैं।

   Depreciation is the gradual and permanent Increase in the value of an asset from any cause.

2. स्थायी किस्त पद्धति में ह्रास की गणना का सूत्र हैं $\frac{\text{सम्पत्ति की लागत + अवशिष्ट मूल्य}}{\text{सम्पत्ति का जीवनकाल}}$.

   The formula for calculating deprecation by fixed instalment method is -

   $$\frac{Cost + Scrap\,value}{No.\ of\ years}$$

3. स्थायी सम्पत्ति पर मूल्य ह्रास व्यय हैं ।

   Depreciation on fixed assets is an expense.

4. सम्पत्ति के विक्रय पर लाभ को मशीनरी खाते के नामे में लिखते हैं ?

   The profit on sale of asset is transferred to Debit of machinery A/c.

5. स्थायी पद्धति में मूल्य ह्रास की गणना सम्पत्ति के अवशिष्ट मूल्य पर की जाती हैं ।

   Depreciation in the straight line method is calculated on the scrap value of the asset.

प्रश्न–2 रिक्त स्थानों की पूर्ति कीजिए (Fill in the blanks)

1. ह्रास को लाभ–हानि खाता में –––––––– में लिखते हैं ।

   Depreciation is ----------to profit & Loss a/c.

2. आयकर विधान में –––––– ह्रास की पद्धति मान्य हैं ।

Income Tax Laws allow ----------method of Depreciation

3. ह्रास की गणना –––––– सम्पत्तियों पर की जाती है ।

Depreciation is calculate on ----------asset.

बहुविकल्पीय प्रश्न (Multiple choice Question)

1. स्थायी किस्त पद्धति में ह्रास निकाला जाता हैं –

(i) सम्पत्ति के क्रय मूल्य पर

(ii) सम्पत्ति के अवक्षण मूल्य पर

(iii) क्रय मूल्य पर और शेष वर्षो में अवक्षण मूल्य पर

(iv) अवशिष्ट मूल्य पर ।

Depreciation under fixed installment method is calculated:

(i) on the purchase price of the asset

(ii) on the reducing value of the asset

(iii) in the first year on the purchase price and in remaining year on reducing balance.

(iv) on the scrap value.

2. क्रमागत ह्रास पद्धति मे ह्रास निकाला जाता हैं ।

(i) सम्पत्ति के ह्रासित मूल्य पर

(ii) सम्पत्ति के क्रय मूल्य पर

(iii) प्रथम वर्ष सम्पत्ति के क्रय मूल्य पर और शेष वर्षो में सम्पत्ति के ह्रासित मूल्य पर ।

(iv) सम्पत्ति के अवशिष्ट मूल्य पर ।

Depreciation is calculated under diminishing balance method:

(i) on the depreciated amount of the asset

(ii) on the purchase price of the asset.

(iii) in the first year on the purchase price of the asset and in remaining year on diminishing balance of the asset.

(iv) On the scrap value of the asset.

3. क्रमागत ह्रास पद्धति पर ह्रास लगाने का उद्देश्य है –

(i) व्यवसाय का सत्य एवं उचित लाभ ज्ञात करना (ii) कर बचाना

(iii) व्यवसाय के व्ययों में वृद्धि करना । (iv) व्यवसाय के आय में वृद्धि करना

Object of charging depreciation at diminishing method is :

(i) to find out true and fair profit of the business

(ii) to save tax

(iii) to increase business expenses

(iv) to increase business income.

4. एक मशीन का जीवनकाल 16 वर्ष हैं और इसका क्रय मूल्य 18,000 रू. है । इसके लगाने के व्यय 2,000 रू. है । इसका अवशिष्ट मूल्य 4,000 रू. हैं । स्थायी प्रभाग पद्धति से इसका प्रतिवर्ष ह्रास क्या होगा ।

(i) 2000 रू. (ii) 1,000 रू.

(iii) 1,250 रू. (iv) 1,800 रू.

Life of a machine is 16 years and its purchase price is Rs. 18,000. Its installation charges are Rs. 2,000. Its scrap value is Rs. 4000. What will be its yearly depreciation according to fixed instalment method:

(i) Rs. 2000 (ii) Rs. 1,000 (iii) Rs. 1,250 (iv) Rs. 1,800.

5. स्थायी किस्त पद्धति में ह्रास की दर के साथ प्रति वर्ष शब्द होना अथवा न होना –

(i) महत्वहीन (ii) सुविधाजनक नहीं हैं ।

(iii) महत्वपूर्ण हैं (iv) अवैधानिक है।

In fixed instalment method to have the words per year:

(i) is unimportant (ii) is not helpful

(iii) is important (iv) is illegal

6. मूल्य– ह्रास की उत्पत्ति का कारण हैं –

(i) उच्चावचन (ii) अप्रचलन

(iii) अवशिष्ट मूल्य (iv) अन्तिम मूल्य ।

Cause of the origin of depreciation is :

(i) fluctuation (ii) Obsolescence (iii) Scrap value (iv) final amount.

7. एक मशीन 5,000 रू. में क्रय की गई । इसका स्थापना व्यय 300 रू. है । इसका अनुमानित अवशेष मूल्य 600 रू. हैं और इसका अनुमानित जीवनकाल 10 वर्श है । मशीन के पूरे जीवनकाल का ह्रास होगा –

(i) 5,300 रू. (ii) 4,750 रू.

(iii) 4,700 रू. (iv) 4,500 रू. ।

A machine is purchased in Rs. 5000. Its installation expenses are Rs. 300. Its estimated scrap value is Rs. 600 and its estimated life period is ten years. Depreciation for whole life period of machine will be:

(i) Rs. 5,300 (ii) Rs. 4,750 (iii) Rs. 4,700 (iv) 4,500

8. स्थायी सम्पत्ति पर ह्रास काटने का मुख्य उद्देश्य हैं –

(i) कर बचाना (ii) व्यापार की सही वित्तीय स्थिति ज्ञात करना

(iii) व्यापार के व्यय बढ़ाना (iv) व्यापार के लाभ को कम करना ।

Main object of charging depreciation of fixed asset is :

(i) to save tax (ii) to know correct financial position of the business

(iii) to increase business expenses (iv) to reduce business.

9. मूल्य – ह्रास उत्पन्न होता हैं –

(i) भौतिक रूप से टूट–फूट होने के कारण

(ii) मुद्रा के मूल्य में गिरावट होने के कारण

(iii) बाजार में सम्पत्ति का मूल्य गिर जाने के कारण

(iv) मूल्य ह्रास से ।

Depreciation arises from:

(i) physical wear and tear (ii) fall in the value of money

(iii) fall in the market value of asset (iv) depreciation.

10. सम्पत्ति का ह्रास व्यवसाय के लिए हैं –

(i) व्यय (ii) हानि

(iii) आय (iv) लाभ

Depreciation of asset for business is:

(i) Expenses (ii) Loss (iii) Income (iv) Gain.

11. स्थायी किस्त पद्धति के अनुसार प्रतिवर्ष ह्रास की गणना की जाती हैं –

(i) सम्पत्ति खाते के अंतिम शेष पर (ii) सम्पत्ति के बाजारू मूल्य पर

(iii) सम्पत्ति खाते के प्रारम्भिक शेष पर (iv) सम्पत्ति के लागत मूल्य पर

According to fixed instalment method, depreciation is evary year calculated:

(i) on the closing balance of the asset account

(ii) on the market price of the asset

(iii) on the Opening Balance of the asset account.

(iv) on the Cost price of the asset.

(B) जोड़ी बनाने संबंधी प्रश्न (Matching Type Questions)

	खण्ड ''अ''		खण्ड ''ब''
1.	ह्रास की गणना सम्पत्ति के प्रथम वर्ष ही करनी पड़ती हैं , बाद के वर्षो में नहीं ।	(अ)	सम्पत्ति पर मूल्य– ह्रास लगाने की दर के साथ 'वार्षिक' या 'प्रतिवर्ष' शब्द न होने पर
2.	क्रमागत ह्रास पद्धति में	(ब)	सम्पत्ति के अन्त में मूल्य शून्य हो जाता हैं ।
3.	स्थायी सम्पत्तियों पर ही ह्रास लगाया जाता हैं ।	(स)	सम्पत्ति के प्रत्येक वर्ष के प्रारम्भिक शेष पर ह्रास लगाया जाता हैं ।
4.	स्थायी किस्त पद्धति से ह्रास लगाने पर	(द)	स्थायी किस्त पद्धति का गुण हैं ।
5.	सम्पत्ति के क्रय किये जाने वाले वर्ष में चाहे सम्पत्ति वर्ष के मध्य कभी भी क्रय की गयी हो, पूरे वर्ष का ह्रास लगाया जाता हैं	(इ)	मूल्य– ह्रास की विशेषता (लक्षण)हैं ।

Match the items of group "A" with the items of group 'B' correctly:

	Group 'A'		Group 'B'
1.	Calculation of Depreciation is made in the first year only, and not in later years.	(a)	Along with the rate of depreciation words like 'per annum' or 'annually' are not given.
2.	In Diminishing Balance Method.	(b)	The value of the asset becomes zero at the and of the asset.
3.	Depreciations is provided only on fixed assets.	(c)	Depreciation is provided on the opening balance of every year of the asset.
4.	On providing depreciation by Fixed Instalment Method	(d)	is a merit of the Fixed Instalment Method.
5.	Depreciation is provided for the whole of the year during the year of purchase of the asset, on whatsoever date it was purchased.	(e)	is the characteristics of Depreciation.

(C) रिक्त स्थान पूर्ति सम्बन्धी प्रश्न (Fill in the Blanks)

1. मूल्य – ह्रास केवल …… सम्पत्तियों पर लगाया जाता हैं ।

Depreciation is charged only on ..... assets.

2. मूल्य– ह्रास की स्थायी किस्त पद्धति के अनुसार मूल्य ह्रास की गणना सम्पत्ति के ……. मूल्य पर की जाती हैं ।

According to Fixed Instalment Method of depreciation the depreciation is calculated on the ..... of the asset.

3. मूल्य ह्रास की क्रमागत शेष पद्धति के अनुसार वार्षिक मूल्य– ह्रास की गणना सम्पत्ति के …..पर की जाती हैं ।

According to Diminishing Balance Method of depreciation, the depreciation is calculated on the ..... of the asset.

4. ……. मूल्य ह्रास की राशि सदैव एक–सी रहती है । ।

Under..... the amount of depreciation is always the same.

5. मूल्य ह्रास के आयोजन के उद्देश्यों में प्रमुख उद्देश्य सम्पत्ति के ..... के लिए आयोजन करना हैं ।

Amount the objects of providing depreciation the main object is to make provision for the ..... of the asset.

6. सम्पत्ति के उपयोग–योग्य न रहने पर मूल्य– ह्रास की स्थायी किस्त पद्धति के अन्तर्गत सम्पत्ति का मूल्य ..... हो जाता हैं ।

When the asset becomes unusable under the Fixed Instalment Method the value of the asset becomes.....

7. स्थायी किस्त पद्धति अत्यन्त ..... पद्धति हैं ।

Fixed Instalment method is very ..... method.

निबन्धात्मक प्रश्न – पांच अंक वाले (Essay Type Questions - Five marks.)

1. मूल्य ह्रास के आयोजन के उद्देश्य लिखिए ।

Write the object for provisions of depreciation.

2. ह्रास, अप्रचलन एवं उच्चवचन में अन्तर लिखिए ।

Write the difference between depreciation, obsolescence and fluctuations.

3. ह्रास की स्थायी एवं क्रमागत ह्रास विधियों का विस्तार से वर्णन कीजिए ।

Describe in detail fixed instalment and diminishing balance method of depreciation.

4. ह्रास की घटती शेष पद्धति के गुण–दोषों का वर्णन कीजिए ।

Discuss the merits and demerits of reducing balance method.

5. सम्पत्ति पर ह्रास की मात्रा निश्चित करते समय किन–किन बातों पर विचार करना आवश्यक हैं ?

Which factors are necessary for determining the amount of depreciation on an asset?

6. मूल्य ह्रास की स्थायी किस्त पद्धति और घटती शेष पद्धति में अन्तर कीजिए ।

Differentiate between fixed instalment method and reducing balance method of depreciation.

7. एक मशीन का क्रय मूल्य 20,000 रू. है इसकी स्थापना व्यय 2,000 रू. है । इसका अवशिष्ट मूल्य 1,000 रू. हैं । इसकी कार्य अवधि 10 वर्ष है । तीन वर्ष का मशीन खाता बनाइए ।

A machine purchased for Rs. 20,000 and its establishment expenses are Rs. 2,000. Its break-up value will be Rs. 1,000. Its estimated life is 10 years Give machinery A/c for three years.

8. 1 जनवरी 2005 को नायक प्रिन्टर्स से एक यंत्र 1,00,000 रू. में खरीदा । उसी वर्ष 1 जुलाई को दूसरा यंत्र 50,000 रू. में खरीदा ।

प्रतिवर्ष 31 दिसम्बर को 10% प्रतिवर्ष की दर से स्थायी किस्त पद्धति के आधार पर ह्रास की गणना की जाती हैं ।

वर्ष 2005 एवं 2006 का यंत्र खाता बनाइयें ।

Nayak printers purchased on 1st January. 2005 a machine for Rs. 1,00,000. On 1st July in the same year second machine costing Rs. 50,000 was purchased.

Depreciation was provided on 31st December annually at 10% per annum by fixed instalment method.

Give the machinery account for 2005 and 2006.

9. एक ट्रान्सपोर्ट कं. ने 4 ट्रक प्रत्येक 3,00,000 रू0 का 1 अप्रैल 2004 को खरीदे। 1 अक्टूबर 2006 को 1 ट्रक दुर्घटना में क्षतिग्रस्त हो गया और बीमा कम्पनी से 1,92,800 रू. प्राप्त हुए । उसी तारीख को कं. ने दूसरा ट्रक 3,10,000 रू. में खरीदा । कं. 10% वार्षिक ह्रास मूल लागत पर लगाती है । 31 दिसम्बर 2006 को समाप्त वर्ष तक का ट्रक खाता बनाइयें ।

A Transport Company purchase 4 Trucks at Rs.. 3,00,000 each on April 1, 2004. On October a , 2006 one of the truck is involved in an accident and is completely destroyed and Rs. 1,92,800 is received from the insurance company in full settlement. On the same date another truck purchased by the company for the sum of Rs. 3,10,000. The company writes off 10% p.a. depreciation on the original cost. Give the truck A/c ot the year ending 31 Dec. 2006

10. एक कम्पनी ने 1 जन. 2006 को 90,000 रू. में प्लाण्ट एवं मशीनें खरीदी । 30 जून, 2006 को एक अतिरिक्त प्लाण्ट व मशीन 10,000 रू. में खरीदी । 31 दिसम्बर, 2006 को प्लाण्ट व मशीनरी का एक भाग जो 2,100 रू. में बेच दिया जिसकी लागत 1 जनवरी, 2006 को 2000 रू. थी । 10ः वार्षिक स्थायी किस्त पद्धति में ह्रास अपलेखित कीजिए तथा वर्ष 2006 का मशीन खाता बनाइए ।

A Company purchased a plant and machinery for Rs. 90,000 on 1st Jan. 2006. On June 30, 2006 an additional plant and machinery was purchased for Rs. 10,000. On 31st Dec., 2006 a part of the plant and machinery was sold for Rs. 2,100, which was costing Rs. 2,000 on 1st Jan. 2006. Charge depreciation @ 20% on Fixed Instalment Method and show the machinery account for the year 2006.

11. 1 जनवरी 2004 को 2,500 रू. की एक मशीन खरीदी गयी । इसमें 1 जुलाईए 2005 को 200 रू. और 1 अप्रैल 2006 को 150 रू. की वृद्धि की गयी । क्रमागत ह्यस पद्धति के आधार पर 10% वार्षिक की दर से ह्रास लगाते हुए 3 वर्षो का मशीन खाता बनाइए।

A machine was purchased on 1st January, 2004. Some extension's were made on 1st July, 2005 and 1st April, 2006 for Rs. 200 and Rs. 150 respectively. Prepare Machinery A/c for three years by calculating depreciation @ of 10% p.a. under Reducing balance method.

12. एक कम्पनी ने 1 जुलाई 2004 को एक यंत्र 20,000 रू. में तथा 1 जनवरी 2005 को 12,000 रू. का दूसरा यंत्र क्रय किया । 1 अप्रैल, 2006 को पहला यंत्र जो 1 जुलाई, 2004 को खरीदा था 16,500 रू. में बेच दिया गया और उसी दिन एक नया यंत्र 10,000 रू. में क्रय किया । यंत्रों पर 10% वार्षिक की दर से क्रमागत शेष पद्धति से ह्रास लगाते हुए तीन वर्ष का यन्त्र खाता बनाइए ।

On 1st July 2004 a company purchased a machine for Rs. 20,000. On 1 st January, 2005 another machine was purchased for Rs, 12,000. On 1 April, 2006 the first Machine which was purchased on 1st July, 2004 was sold for Rs. 16,500 and a new machine was purchased on the same day for Rs. 10,000. Prepare machinery Account for three years after providing depreciation by Reducing Balance Method at 10% per annum.

13. एक व्यापार में कल व यन्त्र खाते का शेष 1 जनवदी, 2006 को 80,000 रू. था । 30 जून, 2006 को 10,000 रू. का एक अतिरिक्त यंत्र खरीदा । 31 दिसम्बर, 2006 को पुराने यंन्त्रों का एक भाग जिसका मूल्य 1 जनवरी 2006 को 2,000 रू. था । 2,300 रू. में बेच दिया । 10: वार्षिक दर से ह्यसमान शेष पद्धति से ह्रास लगाते हुए 2006 का मशीन खाता तैयार कीजिए ।

On 1st January, 2006 the balance of plant and machinery of a business amounting to Rs. 80,000. On 30th June. 2006 additional machinery purchased for Rs. 10,000. On 31st December 2006 a part of old machinery sold for Rs. 2,300 which cost Rs. 2,000 on 1st January, 2006. Prepare machinery account for 2006 charging Depreciation @ 10% per annum by Diminishing Balance Method.

14. एक मशीन 1.1.2003 को 10,000 रू. में खरीदी । प्रतिवर्ष 31 दिस. को 10% वार्षिक मूल्य ह्रास की गणना की जाती है । स्थायी एवं घटती शेष प्रणाली से स्तम्भी विधि द्वारा 3 वर्षो का मशीन खाता बनाइए ।

On 1-1-2003 purchased a machine for Rs. 10,000. Depreciation is charged @ 10% each year. On 31st Dec. Prepare Machinery A/c by means of tabular ledger A/c under Fixed Instalment method & Reducing Balance method for three years.

15. 1 जनवरी 2004 को एक यंत्र 10,000 रू. में खरीदा गया जिस पर घटती किस्त पद्धति से 10% की दर से दो वर्ष तक ह्रास लगाया गया । 2006 में यह निश्चय किया गया कि यंत्र की क्रय तिथि से ही उसी दर पर स्थायी किस्त पद्धति से ह्रास लगाया जाय ।
2004 से 2006 तक यंत्र खाता बनाइए ।

A machinery was purchased on 1st January 2004 for Rs. 10,000 charging depreciation two years at the rate of 10% by diminishing balance method. In 2006 is has been decided to adopt the fixed Instalment method at the same rate from the date of its purchase.
Prepare machinery account from 2004 to 2006.

इकाई– 10

आयोजन व संचय
(PROVISIONS AND RESERVES)

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न 5 अंक (Long Answer Questions 5 marks)

1. संचय से क्या आशय हैं ? यह आयोजन (प्रॉवधान) से किस प्रकार भिन्न है ?

   What is meaning of reserve? How does it differ from provision?

2. निम्न में से किसी एक का अन्तर करिएः

   (अ) सामान्य संचय एवं विशेष संचय

   (ब) आयोजन (प्रॉवधान) एवं संचित (संचय) ।

   Differentiate between any one of the following:

   (a) General Reserve and Specific Reserve.

   (b) Provision and Reserve.

3. गुप्त संचय पर टिप्पणी लिखिए ।

   Write note on secret reserve.

4. आयोजन एवं संचय में अन्तर करिए ।

   Differentiate between Provision and Reserve.

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न (Long Answer Question)

1. संचय क्या है ? यह कैसे बनाया जाता है? इसकी हानियों को संक्षेप में समझाइयें ।

   What is secret reserve? How is it created? Explain its disadvantages.

2. गुप्त संचय क्या हैं? यह किस प्रकार उत्पन्न होता है ? इसके लाभों व हानियों की विवेचना कीजिए ।

   What is secret reserve? How is it created? State its advantages and disadvantages.

3. गुप्त संचय क्या हैं? इसका सृजन कैसे किया जाता है? इसके गुण–दोष लिखिए ।

   What is secret reserve? How is it created? Write its merits and demerits.

4. (अ) संचय का क्या आशय हैं ? प्रॉवधान और संचय में क्या अन्तर हैं ?

(ब) सिंकिंग फण्ड का क्या आशय है ? यह किस प्रकार बनाया जाता है ?

(a) What is the meaning of Reserve? What is the difference between provision and reserve?

(b) What is the meaning of Sinking Fund? How is it created?

प्रश्न–5 1 जनवरी 2004 को अप्राप्य एवं संदिग्ध ऋण प्रॉवधान खाते की बाकी 4,000 रू. थीं । 2004, 2005 और 2006 में अप्राप्य ऋण क्रमशः 2,600 रू., 1,300 रू. और 600 रू. के थे । 31 दिसम्बर 2004, 2005 और 2006 को देनदार क्रमशः 40,000 रू., 50,000 रू. और 18,000 रू. के थे । प्रतिवर्ष अप्राप्य एवं संदिग्ध ऋण का प्रॉवधान 5% पर रखना है । इन तीन वर्षो के लिए अप्राप्य एवं संदिग्ध ऋणों के प्रॉवधान का खाता खोलिए और यह प्रकट करिए कि किस प्रकार तीन वर्षो में यह राशि लाभ – हानि खाते और चिट्ठे में दिखायी जायेगी ।

On 1st Jan2004, Provision for Bad and Doubtful Debts Account showed a credit Balance of Rs. 4,00. Bad debts during the year 2004, 2005 and 2006 were Rs. 2,600, Rs. 1,300 and Rs. 600 respectively. The Debtors on 31st December, 2004, 2005 and 2006 were Rs. 40,000, Rs. 50,000 and Rs. 18,000 respectively. Provision for bed and doubtful debts is required to be maintained at 5% every year. Prepare Provision for Bad and Doubtful Debts Account for the above mentioned three year and also show how these items will appear in the Profit and Loss Account and Balance Sheet in each of these three years.

प्रश्न–6 X कम्पनी लि. अप्राप्य ऋणों के लिए 5% प्रॉवधान और कटौती के लिए 2½% प्रॉवधान रखती है । कम्पनी लेनदारों पर भी कटौती के लिए 2% प्रॉवधान रखती हैं˙ निम्नांकित सूचनाओं से प्रावॅधान खाते बनाइयें :

1.1.2005 को बाकियॉः अप्राप्य ऋणों के लिए प्रॉवधान 10,000 रू., देनदारों पर कटौती के लिए प्रॉवधान 5,000 रू. , लेनदारों पर कटौती के लिए प्रॉवधान 4,000 रू. ।

31.12.2005 को 6,000 रू. अप्राप्य ऋण और 2,000 रू. कटौती घटाने के बाद कुल देनदार 2,40,000 रू. के थे । 31.12.2006 को कुल देनदार, अप्राप्य ऋण 1,000 रू. और कटौती 500 रू. घटाने के बाद 2,00,000 रू. के थे । 31.12.2005 और 31.12.2006 को कुल लेनदार क्रमंशः 1,00,000 रू. और 1,50,000 रू. के थे । इन वर्षो में क्रमशः 500 रू. और 3,000 रू. की कटौती प्राप्त हुई ।

X Co. Ltd. maintains provision for bad debts at 5% and a provision for discount at 2½% on debtors. The Company also maintains a provision for discount on creditors at 2%. From the following particulars write up the provision accounts:

Balances on 1.1.2005 Provision for bad debts Rs. 10,000, Provision for discount on debtors Rs. 5,000, Provision for discount on creditors Rs. 4,000.

Total debtors as on 31.12.2005 were Rs. 2,40,000 after writing off bad debts Rs. 6,000 and allowing discount Rs. 2,000. On 31.12.2006 total debtors were Rs. 2,00,000 after writing off bad debts Rs. 1,000 and allowing discount Rs. 500. Total creditors as on 31.12.2004 and on 31.12.2006 were Rs. 1,00,000 and Rs. 1,50,000 respectively. Discount received during each of the year amounted to Rs. 500 and Rs. 3,000 respectively.

प्रश्न–7 एक व्यापारी में 8,000 रू. की आकस्मिक हानि को प्रबन्धकों ने गुप्त संचय से पूरा करने का निश्चय किया । सम्पत्तियों में से मशीनरी, स्टॉक तथा ख्याति को क्रमशः 2,000 रू. 3,000 रू. और 3,000 रू. कम करके गुप्त संचय रखा गया था । प्रबंधकों के निश्चय को पूरा करने के लिए जर्नल की आवश्यक प्रविष्टि कीजिए ।

The manager of a business decided to write off any secret reserve the accidental loss of business amounting to Rs. 8,000, Secret Reserve had been created by reducing Machinery. Stock and Goodwill by Rs. 2,000, Rs. 3,000 and Rs. 3,000 respectively. Pass the necessary journal entry to give effect to Manager's decision.

प्रश्न–8 **निम्नांकित दशाओं में 5 वर्षो के अन्त में क्या अन्तर होगा ? जबकि (अ) 5 वर्ष के अन्त में 30,000रू. के ऋण का भुगतान करने के लिए एक सिंकिग फण्ड खाता रखा गया है, (ब) एक सिंकिग फण्ड 30,000रू. वाले पट्टे को 5 वर्ष के अन्त में प्रतिस्थापित करने के लिए रखा गया है । खाते प्रतिवर्ष 31 दिसम्बर को बन्द किये जाते हैं ।**

What will be the difference at the end of 5 years in the following cases? When (a) One sinking Fund Account is maintained for redemption of a loan of Rs. 30,000 after 5 years, (b) One Sinking Fund is maintained for replacement of a lease of Rs. 30,000 after 5 years. The accounts are closed at 31st December each year.

प्रश्न–9 **एक्स, वाय एवं जेड कम्पनी लि. ने 1,50,000 रू. के 5% ऋणपत्र निर्गमित किये । इन ऋणपत्रों के भुगतान के लिए यह निश्चय किया गया कि लाभ से प्रतिवर्ष 5,000 रू. सिंकिंग फण्ड को हस्तान्तरित करने है और इसे सरकारी प्रतिभूतियों में 5% ब्याज की दर से विनियोग करना है । सिंकिंग फण्ड खाता और सिंकिंग फण्ड विनियोग खाता तीन वर्षो के लिए बनाइए । विनियोग 100 रू. से विभाजित होने वाले होने चाहिए ।**

X, Y & Z Company Lte. issued Rs. 1,50,000, 5% Debentures. In order to repay these debentures, it was decided to transfer Rs. 5,000 to Sinking Fund at the end of every year from profit and invest it in Government Securities @ 5% . Prepare Sinking Fund Account for redemption of debentures and Sinking Fund Investment Account for first three years only. Investments are made in multiples of Rs. 100.

इकाई –11

वित्तीय विवरण

(FINANCIAL STATEMENT)

वस्तुनिष्ठ प्रश्न (Objective Type Questions)

प्रश्न1. समायोजनाओं के बारे में निम्नलिखित विवरण ''सत्य'' है या ''असत्य'':

(i) अदत्त मजदूरी को केवल व्यापारिक खाते में लिखा जाता हैं ।

(ii) पूर्वदत्त किराये को लाभ–हानि खाते के डेबिट में किराये की राशि में से घटया जाता है तथा चिट्ठे में सम्पत्ति पक्ष की ओर लिखा जाता हैं ।

(iii) ह्रास को केवल लाभ–हानि खाते के डेबिट पक्ष में लिखा जाता है ।

(iv) पूँजी पर ब्याज केवल लाभ–हानि खाते के डेबिट पक्ष में लिखा जाता है ।

Following statement about adjustments are ture and false.

(i) Outstanding wages are recorded only in Trading Account.

(ii) Prepaid rent is deducted from rent in the debit side of profit and loss account and is recorded in the asset side of balance sheet.

(iii) Depreciation is recorded only in profit and loss account.

(iv) Interest on capital is recorded only in the debit side of profit and loss account.

प्रश्न2. निम्नांकित रिक्त स्थानों को भरियें :

(i) यदि क्रय किया हुआ माल मार्ग में है तो इसके लिए मार्गस्थ माल खाता ..... तथा माल पूर्ति करने वाला का खाता ..... किया जाता है ।

(ii) संयुक्त साहस के लाभ को लाभ–हानि के ..... में तथा चिट्ठे में ..... की ओर लिखा जाता हैं ।

(iii) अप्राप्य ऋण को लाभ–हानि खाते के ..... पक्ष में लिखा जाता है ।

Fill up the blanks:

(i) If purchased goods are in transit, then for it goods in transit account ..... and supplier of goods account is .....

(ii) Profit on joint venture is recorded in the ..... side of profit and loss account and ..... side of B/S.

(iii) Bad debts are recorded in the ..... side of profit and loss Account.

प्रश्न3. 1,500 का माल अग्नि से नष्ट हुआ, बीमा कम्पनी ने 500 रू. के दावे की स्वीकृति दी । व्यापार खाते में क्या प्रकट किया जावेगा ?

(अ) 1,500 रू. (ब) 500 रू. (स) 1,000 रू. (द) 2,000 रू.

Goods valued Rs. 1,500 were lost by fire, but insurance company has admitted a claim of Rs. 500, What amount will be shown in the trading account?

(a) Rs. 1,500 (b) Rs. 500 (c) Rs. 1,000 (d) Rs. 2,000

प्रश्न4. बताइयें कि निम्नांकित विवरण 'सत्य' है या 'असत्य'

(i) **अग्रिम में दिया गया वेतन, एक व्यय नहीं है क्योंकि न तो यह सम्पत्तियों को कम करता हैं और न दायित्वों को बढ़ाता है ।**

(ii) **यदि अन्तिम स्कन्ध (रहतिया) तलपट में दिया होता है, तो इसे केवल चिटठे में ले जाया जाताहैं ।**

State whether following statement are true or false:

(i) Salary paid in advance is not and expense because it neither reduces assets nor increases liabilities.

(ii) Closing stock if appears in the trial balance is taken only to Balance Sheet.

प्रश्न5. निम्नांकित विवरण सत्य है या असत्यः

(i) **स्थायी सम्पत्तियों से ह्रास काटा जा सकता है ।**

(ii) **चिट्ठा उस उपक्रम की वित्तीय स्थिति प्रकट करता है जिसके लिए इसे बनाया गया हैं ।**

(iii) **लाभ–हानि खाता सकल लाभ प्रकट करता है ।**

(iv) **व्यापारिक खाता शुद्ध लाभ प्रकट करता है ।**

And following particulars true of false.

(i) Depreciation can be deducted from fixed assets.

(ii) Balance Sheet indicates the financial position of that enterprise for which it is prepared.

(iii) Profit and Loss Account indicates gross profit.

(iv) Trading Account indicates net profit.

प्रश्न6. निम्नांकित के उत्तर 'हॉ' या 'नही' में दीजिए :

(i) **प्रत्यक्ष व्ययों में डाक–तार व्यय एवं लेखन–सामग्री व्यय शामिल किये जाते हैं।**

(ii) **प्रत्यक्ष व्ययों में आन्तरिक गाड़ी–भाड़ा एवं मजदूरी शामिल किये जाते हैं ।**

(iii) **बिक्री हुए माल की लागत में सकल लाभ जोड़कर विक्रय की राशि प्राप्त की जा सकती हैं ।**

(iv) **पूँजी पर ब्याज व्यवसाय के लिए लाभ हैं ।**

(v) **आहरण पर ब्याज व्यवसाय के लिए आय हैं ।**

Answer the following in Yes or No:

(i) Postal charges and stationery expenses are included in direct expenses.

(ii) Carriage inward and wages are included in direct expenses.

(iii) Amount of sales can be found out by adding gross profit to cost of goods sold.

(iv) Interest on Capital is gain for business.

(v) Interest on drawings is income for business.

प्रश्न 7. निम्नांकित में रिक्त स्थानों को भरिए :

(1) **चिट्ठे में यदि दायित्व पक्ष का योग 50,000 रू. है तो सम्पत्ति पक्ष का योग भी ..... रूपये होगा ।**

(2) **चिट्ठे में पूँजी को ..... की ओर लिखा जाता हैं ।**

(3) **चिट्ठे में देनदारों को ..... की ओर लिखा जाता है ।**

(4) **उपार्जित आय को लाभ–हानि खाते के ..... पक्ष में लिखा जाता है ।**

(5) **व्यापारिक खाते में क्रय वापसी को ..... में से घटाया जाता हैं ।**

(6) **यदि अन्तिम रहतिया तलपट में दिया हुआ है तो इसे ..... में लिखा जाता हैं।**

(7) **यदि ह्रास तलपट में दिया हुआ है तो इसे ..... में लिखा जाता हैं ।**

Fill up the gaps in the following.

(1) If the total of liabilities side in B/S is Rs. 50,000, then total of assets side will also be Rs. .....

(2) Capital is recorded in the ..... side of B/S.

(3) Debtors are recorded in the ..... side of B/S.

(4) Earned income is recorded in the ..... side of profit and loss account.

(5) Purchases return is deducted from ..... in the trading account.

(6) If closing stock is given in the trial balance. it sis recorded in.....

(7) If depreciation is given in the trial balance, it is recorded in .....

प्रश्न 8. निम्नांकित में से सही विवरणों को चिह्नित (√) करियें :

(i) **शुद्ध लाभ को चिट्ठे में हस्तान्तरित किया जाता हैं ।**

(ii) **लाभ–हानि खाता व्यापारिक खाते के पहले बनाया जाता हैं ।**

(iii) **चिट्ठा पूरे वर्ष की वित्तीय स्थिति प्रकट करता है ।**

(iv) **व्यापारिक खाता वर्ष के अन्तिम दिन का सकल लाभ प्रकट करता है ।**

(v) **लेनदार चिट्ठे में दायित्व की ओर लिखे जाते हैं ।**

From the following tick (√) the correct particulars.

(i) Net Profit is transferred in Balance Sheet.

(ii) Profit and Loss Account is prepared before Trading Account.

(iii) Balance Sheet indicates the financial position of the whole year.

(iv) Trading Account indicates gross profit of the last day of the year.

(v) Creditors are shown in the liabilities side of B/S

प्रश्न 9. निम्नलिखित में से कौन सी सम्पत्तियॉ स्थायी सम्पत्तियॉ हैं ?

(i) **भवन**, (ii) **रहतिया**, (iii) **देनदार**, (iv) **रोकड़**,

(v) **फर्नीचर**, (vi) **प्लाण्ट एवं मशीनरी** , (vii) **प्राप्य बिल**

Which assets are fixed assets in the following ?

(i) Building, (ii) Stock (iii) Debtors (iv) Cash

(v) Furniture (vi) Plant & Machinery, (vii) B/R.

प्रश्न 10. निम्नांकित में शुद्ध लाभ की गणना कीजिएः

अप्रत्यक्ष व्यय 10,000 रू., सकल लाभ 15,000 रू., विनियोगों पर ब्याज 2,000 रू.।

Calculate net profit in the following:

Indirect expenses Rs. 10,000, Gross Profit Rs. 15,000, Interest on Investment Rs. 2,000.

प्रश्न 11. निम्न कथन सत्य है या असत्यः

(अ) प्रारम्भिक स्कंध को व्यापार खाते में दर्शाते है स्थिति विवरण में नहीं।

(ब) पूर्वदत्त व्यय को स्थिति विवरण में सम्पत्ति पक्ष में लिखा जाता है ।

Following statement are true of false?

(a) Opening stock is recorded in Trading account and not in Balance Sheet.

(b) prepaid expenses are recorded in the asset side of balance sheet.

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न 6 अंक (Long Answer Questions 6 marks)

प्रश्न–12 लाभ–हानि खाते में प्रकट की जाने वाली पॉच मदों के नाम लिखिए ?

Write the names of five items which are taken to profit and loss Account.

प्रश्न–13 चिट्ठे में लिखी जाने वाली पॉच मदों के नाम लिखिए।

Write the names of five items which are recorded in B/S.

प्रश्न–14 आहरण को अन्तिम खातों में किस प्रकार प्रकट किया जाता हैं ?

How is drawing shown in final account.

प्रश्न–15 अदत्त एवं पूर्वदत्त व्ययों में अन्तर करिए ।

Differentiate between outstanding and prepaid expenses.

प्रश्न–16 देनदारों पर अप्राप्य ऋण के लिए प्रावधान पर टिप्पणी लिखिए ।

Write a note on provision for bad debts on debtors.

प्रश्न–17 बिके हुए माल की लागत किस प्रकार निकाली जाती है?

How is cost of goods sold calculated?

प्रश्न–18 शुद्ध लाभ या प्रबन्धक का 5 प्रतिशत कमीशन किस प्रकार निकाला जाता हैं?

How is 5% commission of manager is calculated on net profit?

प्रश्न–19 **लेनदारों पर कटौती के संबंध में क्या लेखा किया जाता है?**

What record is made in connection with discount on creditors?

प्रश्न–20 **समयोजनाओं में दिये हुए ह्रास के लिए क्या लेखा किया जाता है?**

What record is made for depreciation given in adjustments?

प्रश्न–21 **समायोजनाओं का आशय लिखिए । कौन–सी समायोजनाएँ वर्ष के अन्त में की जाती हैं ?**

Write the meaning of adjustments. What adjustments are made at the end of the year?

प्रश्न–22 **मुख्य समायोजनाएँ क्या हैं? इनमें से किन्हीं तीन समायोजनाओं को उदाहरण सहित समझाइए ।**

What are main adjustments? Explain only three adjustments out of them with examples.

प्रश्न–23 **अशुद्धियों के सुधार तथा समायोजनाओं के अन्तर को स्पष्ट करिए तथा दो उदाहरण भी दीजिए ।**

Explain the difference between errors and rectification and adjustments and give two examples also.

प्रश्न–24 **अन्तिम खातों का क्या अभिप्राय है? इन्हें क्यों बनाया जाता है?**

What is the meaning of final accounts ? Why are they prepared?

प्रश्न–25 **सकल लाभ या शुद्ध लाभ का अन्तर लिखिए ।**

Write the difference between gross profit and net profit.

प्रश्न–26 **चिट्ठे और तलपट में क्या अन्तर हैं ?**

What is the difference between Balance Sheet and Trial Balance.

प्रश्न–27 **टिप्पिणयॉ लिखिए :**

(अ) निर्माण खाता, (ब) लाभ–हानि खाता

Write note on:

(a) Manufacturing Account, (b) Profit and Loss Account.

प्रश्न–28 **बिके हुए माल की लागत किस प्रकार निकाली जाती हैं?**

How is cost of goods sold calculated?

प्रश्न–29 **चिट्ठे का नमूना बनाइए ।**

Prepare specimen of Balance Sheet.

प्रश्न–30 **व्यापारिक खाते का नमूना बनाइए ।**

Make a specimen of Trading Account.

प्रश्न–31 **प्रबन्ध के व्ययों के छः उदाहरण दीजिए ।**

Mention Six examples of management expenses.

प्रश्न–32 **लाभ–हानि खाते और चिट्ठे में क्या अन्तर हैं?**

What is the difference between Profit and Loss Account and Balance Sheet?

प्रश्न–33 **सम्पत्तियों का वर्गीकरण करिए ।**

Make the classification of assets.

प्रश्न–34 **दायित्वों का वर्गीकरण करिए ।**

Make the classification of liabilities.

प्रश्न–35 **क्रय 30,000 रू., मजदूरी 5,000 रू., प्रारम्भिक स्टॉक 8,000 रू. बिक्री 50,000 रू. सकल लाभ की राशि निकालिए ।**

Purchases Rs. 30,000, Wages Rs. 5,000, Opening Stock Rs. 8,000, Sales Rs. 50,000. Find out amount of gross profit?

प्रश्न–36 **चिट्ठे बनाने के किन्हीं पॉच नियमों का वर्णन कीजिए ।**

Describe any five rules of preparation of Balance Sheet.

प्रश्न–37 **कार्यशील पूॅजी, ऋण पूॅजी एवं स्थायी पूॅजी में क्या अन्तर हैं ?**

What is the difference between Working Capital, Borrowed Capital and Fixed Capital?

प्रश्न–38 **अन्तिम खातों का क्या अभिप्राय है? चिट्ठे को अन्तिम खातों में क्यों शामिल किया जाता हैं जबकि वास्तव में यह एक विवरण – पत्र है, 'खाता' नही ?**

What is meant by Final Accounts? Why if Balance Sheet included in Final Accounts. when in.

प्रश्न–39 **चिट्ठा, व्यापारिक खाता एवं लाभ–हानि खाता का क्या आशय है? इन्हें क्यों बनाया जाता है?**

What is meant by Balance Sheet, Trading Account and Profit & Loss Account ? Why are they prepared?

प्रश्न–40 **दोहरा लेखा प्रणाली के अन्तर्गत जर्नल से अन्तिम लेखे तक की प्रक्रिया संक्षेप में लिखिए ।**

Describe the procedure from journal to final accounts under double entry system.

प्रश्न–41 **1 जनवरी 2004 को संदिग्ध ऋण प्रॉवधान खाते में 2,700 रू. की क्रेडिट बाकी थी वर्ष के दौरान में 2,100 रू. के अशोध्य ऋण हुए । 31 दिसम्बर 2004 को 1,26,000 रू. के देनदार थे जिन पर 5% की दर से संदिग्ध ऋणों के लिए प्रॉवधान कीजिए। 2005 में अशोध्य ऋणों का योग 2,100 रू. था 31 दिसम्बर 2005 को देनदार 75,000 रू. के थे और इन पर 5% की दर से प्रॉवधान कीजिए । 2006 में अशोध्य ऋण की राशि 3,000 रू. थी, तथा वर्ष की अंतिम तिथि पर 30,000 रू. के देनदार थे और 5% की दर से संदिग्ध ऋण के लिए अतिरिक्त प्रॉवधान करना था । अशोध्य ऋण खाता एवं संदिग्ध ऋण प्रॉवधान खाता खोलिए ।**

On 1st Jan. 2004 there was a credit balance of Rs. 2,700 in provision for Doubtful Debts Account. Bad debts amounted to Rs. 2,100 during this year. Debtors stood at Rs. 1,26,000 on 31st Dec. 2004. Make a provision for doubtful debts at the rate of 5% on them.

During 2005 bed debts totalled Rs. 2,160. Debtors stood at Rs. 75,000 on 31st December, 2005 and you are required to make a provision of 5% on them. During 2006, bad debts amounted to Rs. 3,000 and debtors at the end of the year were Rs. 30,000. You have to make an additional provision of 5% for doubtful debts. Open Bad Debts Account and provision for Doubtful Debts Account.

प्रश्न–42 **अशोध्य ऋण के 2,500 रू. 31 मार्च , 2006 को समाप्त होने वाले वर्ष में हुए और 3,000 रू. की अशोध्य ऋण प्रॉवधान की बाकी गत वर्ष से आगे लायी गई । इस वर्ष 1,750 रू. का प्रावधान अशोध्य ऋणों के लिए किया गया 2004 में घोषित किये गये अशोध्य ऋणों में से 5 नवम्बर, 2005 को 880 रू. अनायास प्राप्त हो गये । इसके सम्बन्ध में अशोध्य ऋण प्रॉवधान खाता एवं अशोध्य ऋण खाता बनाइए तथा जर्नल के लेखे भी कीजिए ।**

Bad Debts amounted to Rs. 2,500 during the year ending 31st March, 2006 and a balance of Rs. 3,000 of provision for bad debts was brought forward from last year. This year a provision of Rs. 1,750 was made for the Provision for Bad Debts Account. A sum of Rs. 880 declared as bed during 2004 , was recovered on 5th Nov. 2005 . Show Bad Debts Provision Account, Bad Debts Account and also pass necessary journal entries.

प्रश्न–43 **31 दिसम्बर, 2006 को समाप्त होने वाले वर्ष में एक व्यवसायी ने 600 रू. की कटौती देनदारों को दी और 650 रू. की कटौती लेनदारों से प्राप्त की । 31 दिसम्बर, 2006 को इस व्यवसायी के देनदार 30,000 रू. और लेनदार 25,000 रू. के थे । वर्ष के अन्त के लेनदारों पर 4% और देनदारों पर 5% कटौती कोष बनाने का निर्णय किया गया । कटौती खाता, देनदारों पर कटौती प्रॉवधान खाता और लेनदारों पर कटौती प्रावधान खाता बनाइए ।**

A trader allowed Rs. 600 as discount to debtors in the year ending 31st Dec., 2006 and received Rs. 650 as discount from his creditors during that period. His debtors ad creditors on 31st Dec. 2006 ware Rs. 30,000 and Rs. 25,000 respectively. At the end of the year it wad decided to make a provision for discounts at 4% on creditors and 5% on debtors. Show Discount Account, Provision for Discount on Debtors Account and Provision for Discount on Creditors Account.

प्रश्न–44 2006 में अ द्वारा बीमा प्रीमियम के 1,000 रू. दिये जिसमें से 100 रू. पूर्वदत्त है और 900 रू. चालू वर्ष के है इस दशा में अ जर्नल में आवश्यक प्रविष्टियॉ लेखे कीजिए ।

Rs. 1,000 were paid by A as insurance premium in the year 2006, out of which Rs. 100 are meant for next year while Rs. 900 have been paid for current year. Pass necessary entries in the journal of A.

प्रश्न–45 एक प्रकाशक ने 1,000 पुस्तक एक पुस्तक का एक रूपया कमीशन की दर से बेचने के लिए एक फर्म के पास भेजी । 2005 वर्ष में 800 पुस्तके बेची गयी । 700 रू. कमीशन प्राप्त हुआ, शेष कमीशन 5 जनवरी, 2006 को प्राप्त हुआ । फर्म की जर्नल के आवश्यक लेखे कीजिए ।

One publisher sent 1,000 books to a firm to sell them on a commission of Re. 1 per book. During 2005, books sold were 800. Commission received by the firm is Rs. 700. Remaining commission was received on 5th Jan. 2006. Pass the necessary journal entries in the books of the firm.

प्रश्न–46 कारखाने के मैनेजर को, जनरल मैनेजर के कमीशन को काटने के बाद आये हुए शुद्ध लाभ पर 5% कमीशन दिया जाता है और जनरल मैनेजर को, कारखाना मैनेजर के कमीशन को काटने के बाद आये हुए शुद्ध लाभ पर 10% कमीशन दिया जाता है । यदि इन दोनों कमीशनों के काटने के पूर्व का लाभ 8,000 रू. है तो कारखाना मैनेजर एवं जनरल मैनेजर को दिये जाने वाले कमीशन की राशियॉ निकालिए ।

5% commission is paid to the factory manager on the net profit arrived at after charging General Manager's commission and 10% commission is paid to the General Manager on the net profit arrived at after charging Factory Manager's commission. If the profit before charging these two commission is Rs. 8,000, them find out the amounts of commission payable to Factory Manager and General Manager.

प्रश्न–47 निम्नांकित विवरण से 31 मार्च, 2006 को समाप्त हुए वर्ष के लिए शरद की पुस्तकों में व्यापारिक खाता बनाइए :

	रू.		रू.
प्रारम्भिक स्टॉक	20,000	चुंगी कर	75
नकद क्रय	30,000	प्रोपराइटर द्वारा माल का आहरण	500
उधार क्रय	20,000	सुपुर्दगी लेने के व्यय	25
क्रय वापसी	1,000	दान में दिया माल	100
नकद बिक्री	40,000	अन्तिम स्टॉक	3,500
उधार बिक्री	30,000	रेल भाड़ा	1,400
आग द्वारा माल के नष्ट होने से हानि	1,500	आन्तरिक गाड़ी भाड़ा	50
मजदूरी	400	नमूने में दिया माल	100
विक्रय वापसी	2,000	प्रेषण पर लाल गया (लागत)	1,500
क्रय पर कमीशन	100		

Prepare Trading Account in the books of Shared from the following particulars for the year ending at 31st March, 2006

	Rs		Rs.
Opening Stock	20,000	Octroi Duty	75
Cash Purchases	30,000	Good withdrawn be Prop.	500
Credit Purchases	20,000	Expenses of taking delivery	25
Purchases Returns	1,000	Goods given in Charity	100
Cash Sales	40,000	Closing Stock	3,500
Credit Sales	30,000	Railway Freight	1,400
Goods Destoryed by Fire	1,500	Carriage inward	50
Wages	400	Goods given away as Sample	100
Sales Returns	2,000	Goods sent of Consignment.	1,500
Commission on Purchases	100		

प्रश्न–48 निम्नांकित विवरण से 31 मार्च, 2006 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए एक निर्माण खाता और एक व्यापारिक खाता बनाइए :

	रू.		रू.
कच्चे माल की खरीद	60,000	गैस और पानी	1,000
कच्चे माल का प्रारम्भिक स्टॉक	10,000	कारखाने का किराया	500
निर्मित माल की खरीद	20,000	शक्ति	600
निर्मित काल का प्रारम्भिक स्टॉक	5,000	उपयोग हुए स्टोर्स	700
निर्मित माल की आन्तरिक वापसी	2,000	कच्चे माल का अन्तिम स्टॉक	4,000
निर्मित माल की बाह्य वापसी	1,500	निर्मित माल का अन्तिम स्टॉक	8,000
कच्चे माल की बाह्य वापसी	500	कच्चे माल का भाड़ा	1,800
चालू कार्य का प्रारम्भिक स्टॉक	7,000	निर्मित माल का भाड़ा	600
चालू कार्य का अन्तिम स्टॉक	8,000	निर्मित माल की बिक्री	1,20,000
मजदूरी	4,500		

From the following particulars prepare a Manufacturing Account and a Trading Account for the year ending 31st March, 2006

	Rs		Rs.
Purchases of Raw Materials	60,000	Gas and Water	1,000
Opening Stock of Raw Materials.	10,000	Factory Rent	500
Purchase of Finished Goods	20,000	Power	600
Opening Stock of Finished Goods.	5,000	Stocks consumed	700
Return Inwards of Finished goods.	2,000	Closing Stock of Raw Materials	4,000
Return Outwards of finished goods	1,500	Closing Stock of finished goods	8,000
Return Outwards of Raw Materials	500	Freight on Raw Materials	1,800

Opening Stock of Work-in progress	7,000	Freight on Finished goods	600
Closing Stock of Work-in progress	8,000	Sales of Finished Goods	1,20,000
Wages.	4,500		

प्रश्न–49 **श्री मोहनदास का 31 दिसम्बर 2006 को समाप्त होने वाले वर्ष का तलपट नीचे दिया जाता हैं इससे आप वर्ष 2006 को व्यापार एवं लाभ हानि खाता और 31 दिसम्बर, 2006 का चिट्ठा तैयार कीजिए :**

	रू.		रू.
रहतिया 1जनवरी 2006	16,000	बैंक का ऋण	4,400
भवन	24,000	विविध लेनदार	11,600
विविध देनदार	17,000	पूँजी	32,000
मशीनरी	10,000	बिक्री	1,30,000
आहरण	4,000	कटौती	400
क्रय	90,000	क्रय वापसी	800
बीमा व कर	1,500	कमीशन	750
व्यापारिक व्यय	3,600	अशोध्य ऋणार्थ प्रॉवधान	400
बिक्री वापसी	600	देय बिल	2,000
वेतन	8,200		
क्रय पर भाड़ा	1,250		
अशोध्य ऋण	300		
प्राप्य बिल	4,500		
रोकड़ शेष	1,400		
रू.	1,82,350	रू.	1,82,350

निम्न समायोजनाएँ आवश्यक हैं

(अ) **31 दिसम्बर, 2006 को अन्तिम रहतिया का मूल्य 12,000 रू. था ।**

Below is given the Trial Balance of Shri Mohandas in respect of the year ending 31st Dec. 2006. Prepare his Trading and Profit & Loss Account for the year 2006 and his Balance Sheet as at that date:

	Rs		Rs.
Stock 1st Jan 2006	16,000	Bank Loan	4,400
Building	24,000	Sundry Creditors	11,600
Sundry Debtors	17,000	Capital	32,000
machinery	10,000	Sales	1,30,000
Drawings	4,000	Discount	400
Purchases	90,000	Purchases Returns	800
Insurance & Taxes	1,500	Commission	750
Trade Expenses	3,600	Provision for Bad Debts	400
Sales Returns	600	Bills Payable.	2,000
Salaries	8,200		
Freight on Purchases	1,250		
Bad Debts	300		
Bills Receivable	4,500		
Cash in hand	1,400		
Rs.	1,82,350		1,82,350

Following adjustment are necessary:

(a) Closing Stock on 31st December, 2006 was Rs. 12,000.

इकाई– 12

गैर व्यापारिक संस्थाओं में लेखांकन
(ACCOUNTING IN NON TRADING CONCERNS)

वस्तुनिष्ठ प्रश्न (Objective Type Questions)

बहुविकल्पीय प्रश्न (Multiple choice Question)

प्रश्न– 1 **नीचे कुछ कथन एवं उनके सम्भावित विकल्प दिये गये हैं । सर्वाधिक सही विकल्प छाँटकर लिखिए ।**

Given below are the few statement along with their probable alternatives. Choose and write the most correct alternative:

1. **आय–व्यय खाता बनाया जाता हैं –**

(i) **कंपनी द्वारा** (ii) **गैर – व्यापारिक संस्था द्वारा**

(iii) **व्यापारिक संस्था द्वारा** (iv) **साझेदारी फर्म द्वारा**

Income & Expenditure Account is prepared by a:

(i) Company (ii) Non-trading concern

(iii) Trading concern (iv) Partnership Firm.

2. **आय–व्यय खाता बनाया जाता है–**

(i) **एकाकी व्यापार द्वारा** (ii) **साझेदारी फर्म द्वारा**

(iii) **बैंक द्वारा** (iv) **गैर व्यापारी संस्था द्वारा**

Income & Expenditure Account is prepared by a:

(i) Sole- trader (ii) Partnership Firm

(iii) Bank (iv) Non - trading concern.

3. **एक अव्यापारिक संस्था का चिट्ठा बनाने से पूर्व –**

(i) **परीक्षा सूची (तलपट) बनाया जाता हैं** (ii) **आय व्यय खाता बनाया जाता हैं ।**

(iii) **प्राप्ति–भुगतान खाता बनाया जाता है** (iv) **लाभ–हानि खाता बनाया जाता है।**

A non-trading concern prepares before the Balance Sheet:

(i) Trial Balance (ii) Income & Expenditure Account

(iii) Receipts and Payment Account (iv) Profit and Loss Account.

4. प्राप्ति– भुगतान खाता सारांश है –

(i) आय–व्यय खाते का (ii) रोकड़ बही का

(iii) लाभ हानि खाता (iv) बैंक खाते का

Receipts and Payments Account is a summary of :

(i) Income and Expenditure Account (ii) Cash Book

(iii) Profit & Loss A/c (iv) Bank Account

5. आय–व्यय खाता बनाने का मुख्य उद्देश्य है –

(i) रोकड़ शेष ज्ञात करना (ii) आर्थिक स्थिति ज्ञात करना

(iii) व्यापार का क्रय ज्ञात करना (iv) आधिक्य या घाटा ज्ञात करना ।

The main object of preparing Income and Expenditure Account is to know:

(i) Cash Balance (ii) Economic Condition

(iii) Total Purchase proceeds (iv) Surplus or Deficit.

6. गैर – व्यापारिक संस्थाओं तथा व्यावसायिक व्यक्ति लेखाकर्म की प्रणाली अपनाते है –

(i) इकहरा लेखा प्रणाली (ii) दोहरा लेखा प्रणाली

(iii) मिश्रित लेखा प्रणाली (iv) रोकड़ लेखा प्रणाली

Non- trading concerns and Professional adopt the method of accounting:

(i) Single Entry System (ii) Duble entry System

(iii) Mixed Method (iv) Cash System

7. रोकड़ बही का प्रारम्भिक शेष लिखा जाता है –

(i) प्राप्ति एवं भुगतान खाते के डेबिट पक्ष में ।

(ii) आय– व्यय खाते के डेबिट पक्ष में

(iii) आय–व्यय खाते के क्रेडिट पक्ष में

(iv) लाभ–हानि खाते के क्रेडिट पक्ष में ।

Opening balance of Cash Books in shown:

(i) on the debit side of Receipts and Payments Account

(ii) on the debit side of Income and Expenditure Account

(iii) on the credit side of Receipts and Payments Account

(iv) on the credit side of Profit & Loss Account.

8. आय–व्यय खाते में दर्शाया जाता है –

(i) पूँजीगत भुगतान (ii) पूँजीगत आय

(iii) आयगत मदें (iv) पूँजीगत हानियां

In Income & Expenditure Account is shown:

(i) Capital Expenditure (ii) Capital Income

(iii) Revenue Items (iv) Capital Losses.

9. प्राप्ति एवं भुगतान खाते में लिखा जाता है –

(i) उधार व्यवहारों को (ii) संस्था के रोकड़ी व्यवहारों का

(iii) उधार तथा नकद व्यवहारों को (iv) समायोजन से संबंधित व्यवहारों को

In Receipts and Payments Account are recorded:

(i) Credit transactions (ii) Cash transactions of organization

(iii) Credit and Cash transactions (iv) Transactions relating to adjustments.

10. एक शैक्षणिक संस्था अपना प्रति वर्ष तैयार करती है –

(i) व्यापार खाता (ii) आय–व्यय खाता ।

(iii) निर्माण खाता (iv) लाभ–हानि खाता

An educational institution every year prepares its:

(i) Trading Account (ii) Income & Expenditure Account.

(iii) Manufacturing Account (iv) Profit & Loss Account

प्रश्न– 2 नीचे समूह 'अ' तथा समूह 'ब' की मदों का सही मिलान कीजिए –

समूह 'अ'	समूह 'ब'
(1) के विद्यालय, धार्मिक संस्थाएँ, पुस्तकालय, चिकित्सालय, आदि द्वारा	(a) लाभ कमाना उद्देश्य नहीं होता ।
(2) आय–व्यय खाता	(b) प्राप्ति एवं भुगतान खाते के क्रेडिट पक्ष में सबसे अन्त में ।
(3) गैर–व्यापारिक संस्थाओं एवं व्यावसायिक व्यक्तियों का	(c) प्रारम्भिक सम्पत्तियॉ ऋण प्रारम्भिक दायित्व
(4) प्राप्ति – भुगतान खाता	(d) लाभ–हानि खाते के सदृश्य होता है ।
(5) अन्तिम रोकड़ शेष	(e) आय–व्यय खाता तैयार किया जाता हैं ।
(6) पूँजी कोष	(f) डेबिट पक्ष की ओर सर्वप्रथम प्रारम्भिक रोकड़ बाकी लिखी जाती हैं ।

Group 'A'		Group 'B'	
(1)	Closing Cash Balance	(a)	is not the aim to earn Profit.
(2)	Income and Expenditure Account	(b)	in Receipts and Payments Account last of all.
(3)	Non-trading concerns and Professional Persons	(c)	Opening Assets minus Opening Liabilities.
(4)	School, Religious institutions, Library, Hospitals, etc.	(d)	similar to Profit & Loss Account.
(5)	In Receipts and Payments Account	(e)	Income & Expenditure Account is prepared.
(6)	Capital Fund	(f)	on the debit side first of all cash at the beginning is written.

प्रश्न– 3 रिक्त स्थान पूर्ति सम्बन्धी प्रश्न (Fill in the Blanks)

नीचे दिये गये वाक्यों में उपयुक्त शब्दों द्वारा पूर्ति कीजिए –

In the sentences given below fill up the blanks with suitable word or words:

1. **आय–व्यय खाते के साथ …… भी तैयार किया जाता हैं ।**

Alongwith Income and Expenditure Account .....is also perpared.

The aim of ..... and ..... is not to earn profits.

2. **गैर–व्यापारिक संस्थाएँ एवं व्यावसायिक व्यक्ति अथवा हिसाब …… पर रखते हैं**

Non-trading concerns and professional persons keep their accounts on .....

3. **…… रोकड़ बही का सारांश होता हैं ।**

..... in the summary of Cash Book.

4. **प्राप्ति एवं भुगतान खाता …… का सारांश होता हैं ।**

Receipt and Payment Account is a summary of .....

5. **आय–व्यय खाता संस्था की …… अथवा …… दर्शाता हैं ।**

Income and Expenditure Account shows the ..... or .....

6. **प्राप्ति एवं भुगतान खाते में …… मदों को लिखा जाता हैं ।**

In Receipts and Payments Account ..... the items are recorded.

7. **आय–व्यय खाता …… की सहायता से तैयार किया जाता हैं ।**

Income and Expenditure Account is prepared with the help of .....

8. **…… एवं …… का उद्देश्य लाभ कमाना नहीं होता ।**

प्रश्न– 4 लघु उत्तरीय प्रश्न / दीर्घउत्तरीय प्रश्न (4, 5एवं 6 अंक वाले)

Short Answer & long answer Questions 4, 5 & 6 marks)

1. **प्राप्ति एवं भुगतान खाते में किन मदों को दर्शाया जाता हैं ?**

   What items are shown in Receipts and Payments Account ?

2. **आय–व्यय खातों में किन मदों को दर्शाया जाता है ?**

   What items are shown in Income and Expenditure Account ?

3. **पूँजी कोष कैसे ज्ञात किया जाता है ?**

   How is Capital Fund ascertained ?

4. **गैर – व्यापारिक संस्थाओं एवं व्यावसायिक व्यक्तियों से आपका क्या आशय हैं ? संक्षेप में उदाहरण देकर लिखिए ।**

   What do you mean by Non-trading Concerns and Professionals? Explain in brief with examples.

5. **गैर – व्यापारिक संस्थाओं एवं पेशेवर व्यक्ति अपना हिसाब किस पद्धति पर रखते हैं ? और क्यों ? संक्षेप में समझाइए ।**

   On what system the non-trading concerns and professionals keep their accounts and why ? Explain in brief.

6. **प्राप्ति एवं भुगतान खाता क्या हैं ? और यह रोकड़ खाते से किस प्रकार भिन्न हैं ।**

   What is Receipts and Payments Account ? and how does it differ from Cash Account ?

7. **प्राप्ति एवं भुगतान खाता बनाते समय किन–किन बातों का ध्यान रखना चाहिए ?(कोई पॉच बिन्दु 70 शब्दों में)**

   What points should be kept in mind while preparing the Receipts and Payments Account ? (Any five points in 70 words.)

8. **''प्राप्ति–भुगतान खाता किसी संस्था का आर्थिक स्थिति का द्योतक नही हैं।'' 60 शब्दों में वर्णन करों ।**

   "Receipts & Payments Account does not show the economic status for non-trading institution" Describe in about 60 words.)

9. आय–व्यय खाता किसे कहते है? इस खाते को कौन तैयार करता हैं ?

What is Income and Expenditure Account ? Who prepares this Account?

10. प्राप्ति–भुगतान एवं आय–व्यय खाते का अन्तर स्पष्ट कीजिए (कोई पांच)

Distinguish between Receipts and Payments Account and Income and Expenditure Account. (Any five)

11. गैर–व्यापारिक संस्थाएँ अपना हिसाब लेखाकर्म की रोकड़ प्रणाली पर क्यों रखती हैं ? पॉच कारण लिखिए ।

Why do non-trading concerns maintain their books of accounts according to Cash System of Book-Keeping ? Mention any five reasons.

12. प्राप्ति– भुगतान खाते को आय–व्यय खाते में किस प्रकार परिवर्तित करेंगे ?

How is Receipts and Payments Account converted into Income and Expenditure Account?

13. आगम–शोधन खाता बनाने के उद्देश्य संक्षेप में समझाइए ?

Explain in brief the objectives to prepare Receipt and Payments Account?

14. गैर व्यापारिक संस्थाएँ एवं व्यावसायिक व्यक्ति प्रायः कोन–कौन सी हिसाब की पुस्तकें अपने यहां रखते हैं ? संक्षेप में समझाइए ।

What account books are oftenly kept by the non-trading concerns and professionals ? Explain in brief.

15. प्राप्ति एवं भुगतान खाता तथा आय–व्यय खाते की तुलना कीजिए । एक प्रापित एवं भुगतान खाता को उसी अवधि के लिए आय–व्यय खाता में परिवर्तित करने के लिए कौन–कौन से समायोजन करने पड़ते हैं ?

Compare Receipts and Payments Account and income and Expenditure Account. What adjustments are made while converting Receipts and Payments Account into Income & Expenditure Account of the same period ?

16. एक क्लब का आय–व्यय खाता तथा चिट्ठा बनाते समय आप निम्नलिखित के संबंध में कया व्यवहार करेंगे –

(i) प्रवेश शुल्क (ii) उत्तर–दान (iii) आजीवन सदस्यता शुल्क

(iv) भवन कोष में प्राप्त दान, (v) पुरानी सम्पत्तियों का विक्रय

How would you deal with the following while preparing Income & Expenditure Account and Balance Sheet?

(i) Entry Fee (ii) Legacy (iii) Life Membership Fee

(iv) Donations received in Building Fund (v) Sale of old Assets.

17. आगम–शोधन खाते एवं आय–व्यय खाते में क्या अन्तर हैं ? इनका प्रयोग कहॉ किया जाता हैं ?

What are the difference between Receipts and Payments Account and Income and Expenditure Account ? Where are they used ?

18. एक पुस्तकालय के लेखे में निम्नलिखित सूचनाएँ हैं – रोकड़ बाकी 1 जनवरी, 2006 को 3,090 रू., प्रवेश शुल्क प्राप्त 2006 में 500 रू0, चन्दा प्राप्त 2006 का 900 रू, चन्दा प्राप्त 2005 का 2006 में 100 रू. । वर्ष 2006 में किराया दिया 50 रू, पुस्तकों का क्रय 1,000 रू, मैगजीन व अखबार का क्रय 500 रू, कागज आदि का क्रय 10 रू., विविध व्यय 10 रू., वेतन 100 रू.। वर्ष 2006 के लिए पुस्तकालय का आगम तथा शोधन खाता बनाइए ।

The following is the information in the accounts of a library- Cash Balance 1st January, 2006 Rs. 3,000, entry Fee received in 2006 Rs. 500, Subscription received for 2006 Rs. 900, Subscription received for 2005 in 2006 Rs. 100. In 2006 rent paid Rs. 50, Purchase of paper etc. Rs. 10, Sundry Expenses Rs. 10, Salaries Rs. 100, Prepare Receipts and Payments Account of the Library for the year 2006.

19. 1 जनवरी, 2006 को 'त्रिवेनी क्लब' का प्रारम्भिक शेष 1,000 रू. था । 31 दिसम्बर 2006 को समाप्त होने वाले वर्ष में निम्न व्यवहार हुए ।

चालू वर्ष का चन्दा प्रापत 38,000 रू., आगामी वर्ष का चन्दा प्राप्त 2,000 रू., आजीवन सदस्यता शुल्क 5,000 रू., दान प्राप्त 3,400रू., प्रवेश शुल्क 3,350 रू., विनियोग किया 28,000 रू., उपस्कर खरीदा 3,400 रू., खेल का सामान क्रय 3,500 रू., सामान्य व्यय 3,600 रू., वेतन दिया 4,000 रू., स्टेशनरी खरीदी 2,250 रू., मरम्मत व्यय 550 रू., बैंक में जमा किया 4,050 रू., अदत्त व्यय 300 रू., उपस्कर पर ह्रास 10% ।

उपर्युक्त विवरण से 31 दिसम्बर, 2006 को समाप्त होने वाले वर्ष का प्राप्ति एवं भुगतान खाता तैयार कीजिए ।

On 1st January, 2006, the opening balance of "Triveni Club" was Rs. 1,000. The following transactions were held for the year ended 31st December, 2006.

Subscription received for the current year Rs. 38,000, Subscription received for the next year Rs. 2,000, Life Membership Fee Rs. 5,000, donations received Rs,. 3,400, Entry Fee Rs. 3,350, Investments Rs. 28,000, Purchased furniture Rs. 3,400, Purchase fo sports materials Rs. 3,500, General Expenses Rs. 3,600, Paid Salary Rs. 4,000, Purchased stationery Rs. 2,250, Repairing Expenses Rs. 550, Deposited into bank Rs. 4050, Outstanding Expenses Rs. 300, Depreciation on furniture 10%.

From the above particulars prepare Receipts and Payments Account for the year ended 31st December, 2006.

20. निम्न विवरण से 31 दिसम्बर 2006 को समाप्त होने वाले वर्ष का ''अग्रवाल क्लब', ग्वालियर का प्राप्ति–भुगतान खाता तैयार कीजिए –

1 जनवरी, 2006 को रोकड़ शेष 8,780 रू., चन्दा प्राप्त – गत वर्ष का 1,200 रू., आगामी वर्ष का 8,000 रू., तथा चालू वर्ष का 66,000 रूत्र दान 16,000 रू. प्रवेश शुल्क 8,600 रू., क्लब के भवन से प्राप्त किराया 10,500 रू. , विद्युत व्यय 6,880 रू., वेतन 33,000 रू., चालू वर्ष का तथा अग्रिम वेतन 10,000 रू., सचिव को मानदेय (Honorarium) 5,000रू., विनियोगें पर प्राप्त ब्याज 5,900 रू. मुद्रण एवं लेखन–सामग्री 700 रू., खुदरा रोकड़ भुगतान 1,800 रू., बीमा शुल्क 620 रू. ।

क्लब के भवन का किराया 3,470 रू. उपार्जित है जो प्राप्त नहीं हुआ है । मुद्रण एवं लेखन सामग्री अदत्त 250 रू. हैं ।

From the information given below prepare Receipt and Payment Account of 'Agrawal Club' Gwalior, for the year ended 31 st December, 2006.

Cash Balance as on 1st January, 2006 Rs. 8,780, Subscription received- Last year's Rs. 1,200. Next years Rs. 8,000 and for the Current year Rs. 66,000. Donation Rs. 16,000, entrance Fees Rs. 8,600, Rent realised from Club Hall Rs. 10,500, Electric Charges Rs. 6,880, Salary Rs. 33,000 for the current year and advance salary Rs, 10,000, Honorarium to Secretary Rs. 5,000, Interest received on Investments Rs. 5,900, Printing and Stationery Rs. 700, petty Cash Payment Rs. 1,800, Insurance Premium Rs. 620.

Rent of Club Hall Rs. 3,470 is earned but not received, Printing and Stationery of 250 is outstanding.

21. आय– व्यय खाता बनाना

31 दिसम्बर, 2005 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए ज्ञान क्लब का आगम. शोधन खाता निम्नाकिंत हैं –

	रू.		रू.
शेष 1 जनवरी, 2005	300	किराया	5,000
चन्दें : 2004	200	लेखन–सामग्री व्यय आदि	3,068
2005	16,900	मजदूरी	5,330
2006	300	बिलियर्ड की मेज	5,900
प्रवेश शुल्क	350	मरम्मत , आदि	806
लॉकर का किराया	500	ब्याज	1,500
राज्यपाल की पार्टी के लिए		शेष 31 दिसम्बर, 2005	396
विशेष चन्दा	3,450		
रू.	**22,000**	**रू.**	**22,000**

लॉकर का किराया 60 रू. 2004 के लिए है तथा 90 रू. अभी भी लेना शेष है । किराये में 1,300 रू. 2004 के है तथा 1,300 रू. अभी भी देना शेष है, लेखन – सामग्री का व्यय 312 रू. 2004 के लिए हैं तथा 364 रू. अभी भी देना बाकी हैं ˙ 2005 के लिए अदत्त चन्दे 468 रू0, राज्यपाल की पार्टी के विशेष चन्दे का 350 रू. मिलना शेष हैं ।
उपर्युक्त सूचना से आय–व्यय खाता बनाइए ।

Receipts and Payments Account of 'Gyan Club' for the year ended on 31st December, 2005 is as follows:

	Rs.		**Rs.**
To Balance b/d (1-1-2005)	300	By Rent	5,000
to Subscriptions:		By Printing & Stationery	3,068
2004	200	By Wages	5,330
2005	16,900	By Billiard Table	5,900
2006	300	By Repairs, etc.	806
To Entry Fee	350	By Interest	1,500
To locker's Rent	500	By Balance c/d (31-12-2005)	396
To Special Gbuscription for Governor's Party.	3,450		
Rs.	**22,000**	**Rs.**	**22,000**

Locker's Rent Rs. 60 is for 2004 and Rs. 90 are still due to be received. REnt includes Rs. 1,300 for 2004 and Rs. 1,300 are still outstanding, Printing and Stationery Expenses Rs. 312 are for 2004 and Rs. 364 are still outstanding. Outstanding subscription for 2005 is Rs. 468. Special subscription for Governor's party is outstanding Rs. 350.

इकाई– 13

अपूर्ण लेखों से खाते बनाना
(ACCOUNTS FROM INCOMPLETE RECORDS)

वस्तुनिष्ठ प्रश्न (Objective Type Questions)

1. निम्न कथनों का सही विकल्प चुनिए :

(i) सम्पत्तियों का दायित्वों पर आधिक्य कहलाता है

(अ) लेनदारी (ब) लाभ (स) पूँजी (द) ख्याति

(ii) एकांगी प्रविष्टि प्रणाली में लाभ निकालते समय आहरण की राशि जोड़ी जाती हैं।

(अ) अन्तिम पूँजी में (ब) प्रारम्भिक पूँजी में

(स) किसी भी पूँजी में नही ।

(iii) एकांगी प्रविष्टि प्रणाली में लाभ निकालते समय अतिरिक्त पूँजी की राशि को घटया जाता हैं ।

(अ) अन्तिम पूँजी में (ब) प्रारम्भिक पूँजी में

(स) किसी भी पूँजी में नही ।

Select the correct alternative of the following statements:

(i) Excess of assets over liabilities is called:

(a) Creditor (b) Profit (c) Capital (d) Goodwill.

(ii) Amount of Drawings is added at the time of finding out profit in single entry system:

(a) In closing capital (b) in opening capital

(c) not in any capital.

(iii) The amount of additional capital is deducted at the time of finding out profit in Single Entry System:

(a) from closing capital (b) from opening capital

(c) not from any capital.

2. एकांगी प्रविष्टि प्रणाली में निम्नांकित लेखे होते हे, सही उत्तर दीजिएः

(अ) केवल रोकड़ पुस्तक में

(ब) खाताबही में केवल व्यक्तिगत खातों का लेखा

(स) रोकड़ पुस्तक में लेखे तथा खाताबही में केवल व्यक्तिगत खातों के लेखें ।

Following records are made in single entry system, give correct answer:

(a) Only in cash book

(b) In ledger, posting of personal accounts only

(c) Records in cash book and posting of only personal accounts in ledger.

3. बताइए निम्नलिखित कथन सत्य है या असत्यः

(अ) सम्पत्तियों का दायित्वों पर आधिक्य पूँजी कहलाता हैं ।

(ब) एकांगी प्रविष्टि प्रणाली में लाभ निकालने के लिए अंन्तिम पूँजी में से प्रारम्भिक पूँजी घटायी जाती हैं ।

(स) एकांगी प्रविष्टि प्रणाली में लाभ निकालने के लिए अन्तिम पूँजी में से आहरण घटाये जाते हैं ।

State whether following statement are true or false:

(a) Excess of assets on liabilities is called capital.

(b) For finding out profit in single entry system, opening capital is deducted from closing capital

(c) For finding out profit in single entry system drawings are deducted from closing capital.

4. सही उत्तर दीजिएः

पुस्तपालन की एकल प्रविष्टि प्रणाली का आशय हैं :

(अ) प्रत्येक व्यवहार की केवल एक प्रविष्टि

(ब) अपूर्ण द्वि–प्रविष्टि प्रणाली

(स) दोनों प्रविष्टियॉ केवल खाता में ।

Give correct answer:

Meaning of single entry system of book keeping is:

(a) Only one entry for each transaction

(b) Incomplete double entry system.

(c) Both entries only in accounts.

5. सही उत्तर दीजिएः

एकांगी प्रविष्टि प्रणाली हिसाब–किताब कीः

(अ) सर्वोत्तम प्रणाली हैं (ब) वैज्ञानिक प्रणाली हैं ।

(स) अपूर्ण प्रणाली हैं । (द) सर्वाधिक लोकप्रिय प्रणाली हैं।

Give correct answer:

Single entry system of book keeping system:

(a) is best system (b) is scientific

(c) in incomplete system (d) is most popular system.

6. दायित्व एवं सम्पत्तियॉ क्रमशः 87,000रू. एवं 92,000 रू. है । अन्तर की राशि होगीः

(अ) लेनदार (ब) ऋण पत्र (स) लाभ

(द) पूँजी (य) इनमें से कोई नही ।

Liabilities and assets respectively are Rs. 87,000 and Rs. 92,000.

(a) Creditors (b) Debentures (c) Profit

(d) Capital (e) None out of these.

7. सही विकल्प चुनकर अपनी उत्तर पुस्तिका में लिखिए :

प्रारम्भिक एवं अन्तिम पूँजी ज्ञात करने के लिए स्थिति विवरण बनाये जाते हैं :

(अ) चार (ब) दो (स) एक

Choose the correct alternative and write in your answer book:

To find out the opening and closing capitals, statement of affairs are prepared:

(a) Four (b) Two (c) One

8. सत्य / असत्य बताइये –

(अ) विक्रय वही से देनदारों के खातों में पोस्टिंग की जाती है परन्तु बिक्री खाता नही खोला जाता हैं ।

(ब) क्रय बही के आधार पर लेनदारों के खातों में पोस्टिंग की जाती हैं परन्तु क्रय खाता नही खोला जाता हैं ।

(स) एकांगी प्रविष्टि प्रणाली में कुछ सौदों के दोनों रूप, कुछ के एक रूप और कुछ सौदों के किसी भी रूप का लेखा नही किया जाता है ।

(a) Debtors Accounts are posted on the basis of Sales Book, but sales account is not opened.

(b) Creditors accounts are posted on the basis of purchases book but purchases account is not opened.

(c) In single entry, both the aspects of some transactions, one aspect of some transactions and no aspect of some transactions are recorded.

9. निम्नांकित के उत्तर 'हॉ' या 'ना' में दीजिए ।

(अ) क्या एकांगी प्रणाली में लाभ कभी–कभी स्थिति विवरण बनाकर निकाला जाता है?

(ब) क्या एकांगी प्रणाली में कभी–कभी पूँजी विवरण बनाकर भी लाभ निकाला जाता हैं?

(स) क्या एकांगी प्रणाली को दोहरा लेखा प्रणाली में बदला जा सकता है ?

Answer the following in 'Yes' or 'No':

(a) Is profit in single entry system in found out sometimes by preparing statement of affairs?

(b) Is sometime profit in single entry system is found out by preparing capital statement?

(c) Can single entry system be converted into Double entry system?

लघुउत्तरीय प्रश्न (Short Answer Questions)

1. एकांगी प्रविष्टि प्रणाली एवं दोहरा लेखा प्रणाली का अन्तर स्पष्ट कीजिए ।

   Differentiate between Single Entry System and Double Entry System.

2. इकहरा लेखा पद्धति की मुख्य विशेषताओं का वर्णन कीजिए ।

   Describe the chief characteristics of Single Entry System.

3. एकल प्रविष्ट प्रणाली में शुद्ध मूल्य (net worth) में परिवर्तन से लाभ–हानि की गणना कैसे की जाती हैं ?

   How is profit or loss is determined by conversion in net worth under single entry system.

4. उत्तर 80 शब्दों में लिखिए :

   एकांगी प्रविष्ट प्रणाली को दोहरा लेखा प्रणाली में किस प्रकार बदला जा सकता है?

   Write answer in 80 words:
   How can Single Entry System be converted in Double Entry system.

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न (Long Answer Questions)

1. इकहरा लेखा पद्धति क्या है? इसके क्या दोष है? इकहरा लेखा पद्धति को दोहरा लेखा पद्धति में कैसे बदला जा सकता हैं ?

   What is single entry system? What are its disadvantages? How can it be converted in to double entry system?

2. पुस्तपालन की अपूर्ण लेखा प्रणाली क्या है ? इसके गुण व दोष समझाइए ।

   What is Single Entry System of book keeping? Explain its advantages and disadvantages.

3. एकांगी प्रविष्टि प्रणाली हिसाब–किताब रखने की एक अवैज्ञानिक, अपूर्ण और दोषपूर्ण प्रणाली हैं । इस कथन को स्पष्ट करिए तथा इस प्रणाली एवं दोहरा लेखा प्रणाली में अन्तर कीजिए ।

   Single Entry System of Book-keeping is unscientific, incomplete and defective. Explain this statement and point out the difference between this system and double entry system.

प्रश्न 4. निम्नांकित सूचना से (लाभ या हानि) की गणना करिएः

	व्यवसायी अ रू.	व्यवसायी ब रू.
2006 के प्रारम्भ में प्रारम्भिक पूँजी	40,000	50,000
इस वर्ष के आहरण	10,000	15,000
इस वर्ष में पूँजी की वृद्धियाँ	30,000	25,000
पूँजी वर्ष के अन्त में	70,000	30,000

Find out Profit or Loss from the following information:

	Businessman A Rs.	Businessman B Rs.
Opening Capital in the beginning of 2006	40,000	50,000
Drawings of this year	10,000	15,000
Additions to capital during this year	30,000	25,000
Closing capital at the end of this year	70,000	30,000

प्रश्न 5. जय अपनी पुस्तकें एकांगी प्रविष्टि प्रणाली द्वारा रखता है । 1 जनवरी 2006 को उसकी स्थिति निम्न प्रकार थी ं

रोकड हाथ में 200 रू., रोकड़ बैंक में 3,000 रू., व्यापारिक स्टॉक 20,000 रू., विविध देनदार 8,500 रू. फिक्सचर्स 1,800 रू., मशीनरी 15,000 रू. विविध लेनदार 22,000 रू. वर्ष में जय ने 5,000 रू. पूंजी के रूप में और लगाये तथा प्रति माह 750 रू. आहरण भी किया ।

31 दिसम्बर, 2006 को उसकी स्थिति इस प्रकार थी :

रोकड हाथ में 300 रू., रोकड़ बैंक में 2,000 रू., विविध देनदार 14,000 रू. व्यापारिक रहतिया 19,000 रू., मशीनरी 27,000 रू. फिक्सचर्स 1,500 रू., विविध लेनदार 29,000 रू. ।

उपर्युक्त सूचना से लाभ हानि ज्ञात करने हेतु 31 दिसम्बर 2006 का समाप्त होने वाले वर्ष के लिए एक विवरण पत्र बनाइए ।

Jay keeps his books according to Single Entry System. His position on 1st January, 2006 was as under:

Cash in hand Rs. 200, Cash at bank Rs. 3,00, Stock in trade Rs. 20,000, Sundry Debtors Rs. 8,500. Fixtures Rs. 1,800, machinery Rs. 15,000, Sundry Creditors Rs. 22,000, Additions to Capital during the year be Jay Rs. 5,000, Jay withdrew Rs. 750pm.

His position on 31st December, 2006 was as under:

Cash in hand Rs. 300, Cash at Bank Rs. 2,000, Sundry Debtors Rs. 14,000, Stock in trade Rs. 19,000, Machinery Rs. 27,000, Fixtures Rs. 1,500, Sundry Creditors Rs. 29,000.

Prepare a Statement showing profit for the year ending 31st December, 2006.

प्रश्न–5. 1 जनवरी 2006 को एक व्यापारी की स्थिति जो दोहरे लेखे की प्रणाली के अनुसार पुस्तकें नहीं रखता है, निम्न प्रकार थी : रोकड़ हाथ में 300 रू., बैंक में रोकड़ 5,500 रू., स्टॉक 5,600 रू., देनदार 3,457 रू., फर्नीचर 200 रू., विविध लेनदार 4,057 रू. ।

31 दिसम्बर, 2006 को उनकी स्थिति निम्न प्रकार थी : रोकड़ हाथ में 380 रू., रोकड़ बैंक में 2,400 रू., स्टॉक 4,680 रू., देनदार 4,620 रू., फर्नीचर 250 रू., लेनदार 3,000 रू. ।

उसने 2 जनवरी, 2006 को व्यवसाय में से 6,500 रू. निकाले, जिसमें से 5,600 रू. उसने व्यवसाय के लिए मोटर ट्रक खरीदने में खर्च किये ।

निम्न को विचार में लेने के बाद 2006 वर्ष के लिए व्यापारी का लाभ मालूम कीजिए और 31.12.2006 को उसका चिट्ठा बनाइयें : (अ) फर्नीचर व मोटर ट्रक पर ह्रास 10%; (ब) 120 रू. डूबत ऋण के अपलिखित करिए तथा (स) डूबत और संदिग्ध ऋणों के लिए देनदारों पर 5% प्रॉवधान करिए ।

On 1st Jan., 2006 the financial position of a businessman, who does not keep his books according to double entry, was as follows: Cash in hand Rs. 300, Cash at

Bank Rs. 5,500, Stock Rs. 5,600, Debtors Rs. 3,457, Furniture Rs. 200, Sundry Creditors Rs. 4,057.

His financial position on 31st Dec. 2006 was as follows: Cash in hand Rs. 380, Cash at Bank Rs. 2,400, Stock Rs; 4,680, Debtors Rs. 4,620, Furniture Rs. 250, Creditors Rs. 3,000.

On 2nd Jan. 2006 he withdrew from Business Rs. 6,500 out of which he spent Rs. 5,600 on purchase of a truck for business.

find out profit of the businessman for the year 2006 and prepare his Balance Sheet as at 31st Dec. 2006 after taking into consideration the following: (a) Depreciate furniture and motor truck @ 10% , (b) Write off Rs. 120 for bad debts, (c) Make a provision of 5% for bad and doubtful debts on debtors.

इकाई– 14

भारतीय लेखा प्रणाली
(Indian System of Accounts)

वस्तुनिष्ठ प्रश्न (Objective Type Questions)

बहुविकल्पीय प्रश्न (Multiple choice Question)

निम्न कुछ कथन एवं उनके सम्भावित विकल्प दिये गये हैं । सर्वाधिक सही विकल्प छॉटकर लिखिए ।

A few statement and their alternatives are given below. Correct the most correct alternative:

1. **महाजनी पद्धति में उधार क्रय लिखा जाता है –**

(i) **जाकड़ बही में ।** (ii) **नाम नकल बही में**

(iii) **बन्द बही में** (iv) **जमा नकल बही में**

In Mahajani System the credit purchases are recorded in:

(i) Jakar Bahi (ii) Nam Nakal Bahi

(iii) Band Bahi (iv) Jama Nakal Bahi

2. **महाजनी पद्धति से उधार विक्रय का लेखा किया जाता हैं –**

(i) **कच्ची रोकड़ बही में** (ii) **पक्की रोकड़ बही में**

(iii) **नाम नकल बही में** (iv) **जमा नकल बही में**

In Mahajani System of Account' credit sales are entered into:

(i) Kachchi Rokar Bahi (ii) Pakki Rokar Bahi

(iii) Nam Nakal Bahi (iv) Jama Nakal Bahi

3. **पक्की रोकड़ बही में व्यवहार लिखे जाते है –**

(i) **कच्ची रोकड़ बही से** (ii) **जमा नकल बही से**

(iii) **बन्द बही से** (iv) **नाम नकल बही से**

The transactions in Pakki Rokar Bahi are recorded from:

(i) Kachchi Rokar Bahi (ii) Jama Nakal Bahi

(iii) Band Bahi (iv) Nam Nakal Bahi.

4. **नाम बही का उपयोग लेखा करने के लिए किया जाता है –**

(i) **रोकड़ विक्रय** (ii) **उधार विक्रय** (iii) **उधार क्रय** (iv) **रोकड़ क्रय**

Nam Nakal Bahi is used for entering:

(i) Cash sales (ii) Credit sales

(iii) Credit purchases (iv) Cash purchases.

5. खाता जो जमा नकल बही में जमा किया जाता है वह है –

(i) विक्रेता का खाता (ii) क्रेता का खाता

(iii) माल खाता (iv) रोकड़ खाता

The account credited in Jama Nakal Bahi is:

(i) Seller's A/c (ii) Purchaser's A/c (iii) Goods A/c (iv) Cash A/c

6. विधि मिलान से तात्पर्य है –

(i) रोकड़ बही का बैंक पास बुक से मिलान करना ।

(ii) कच्ची रोकड़ बही व पक्की रोकड़ बही का परस्पर मिलान करना

(iii) रोकड़ बही की बाकी व वास्तविक रोकड़ का मिलान करना

(iv) रोकड़ बही की बाकी निकालना

'Vidhi' Milana means:

(i) to reconcile the Cash Book with the Bank Pass Book.

(ii) to tally the Kachchi Rokar Bahi with the Pakki Rokar Bahi

(iii) to tally the balance of Kachchi Rokar Bahi with the balance of actual cash of the

(iv) to balance the cash book

7. उधार क्रय लिखा जाता है –

(i) नाम नकल बही में (ii) जमा नकल बही में

(iii) जाकड़ बही में (iv) रोकड़ बही में ।

Credit purchase is recorded in:

(i) Nam Nakal Bahi (ii) Jama nakal Bahi

(iii) Jadad Bahi (iv) in Rokar Bahi

8. नाम नकल बही में सलें होती हैं –

(i) चार (ii) पॉच (iii) छः (iv) आठ

The folds in Nam Nakal Bahi are:

(i) Four (ii) Five (iii) Six (iv) Eight

(B) जोड़ी बनाने संबंधी प्रश्न (Matching)

1. **नीचे सूची 'अ' की मदों का उपयुक्त रूप से मिलान सूची 'ब' की मदों से कीजिए –**

	सूची ''अ''		**सूची ''ब''**
1.	**एक से व्यवहारों का लेखा एकत्रित करके लिखा जाना**	(a)	**बन्द बही**
2.	**माल के उधार क्रय का लेखा**	(b)	**छः सल**
3.	**नकल बहियां**	(c)	**पक्की रोकड़ बही**
4.	**जमा व नाम पक्षों का न होना**	(d)	**नाम नकल बही**
5.	**कच्ची रोकड़ बही तैयार करने का स्त्रोत**	(e)	**नकल बहियॉ**
6.	**माल के उधार विक्रय का लेखा**	(f)	**जमा नकल बही**

Match the items of group "A" and 'B' correctly:

	Group 'A'		*Group 'B'*
1.	To record all transactions of the same nature collectively.	(a)	Band Bahi
2.	Entry of Credit purchase of goods	(b)	Six flods
3.	Nakal Bahis	(c)	Pakki Rokar Bahi
4.	Non-existence of Jama and Nam sides	(d)	Non Nakal Bahi
5.	Source of preparing Kachhi Rokar Bahi	(e)	Nakal Bahis
6.	Entry for Credit sale of goods	(f)	Jama Nakal Bahi

(C) रिक्त स्थान पूर्ति सम्बन्धी प्रश्न (Fill in the Blanks)

नीचे दिये गये वाक्यों में रिक्त स्थानों की पूर्ति उपर्युक्त शब्द अथवा शब्दों द्वारा कीजिए ।

In the following sentences fill up the blanks with a suitable word or words:

1. **भारतीय बहीखाता प्रणाली ..... की भांति पूर्ण एवं वैज्ञानिक हैं ।**

Indian System of Accounts is complete and scientific like .....

2. कच्ची रोकड़ बही में …… सले होती हैं ।

There are ..... folds in Kachchi Rokar Bahi.

3. नकल बहियों में …… सले होती हैं ।

There are ..... folds in Nakal Bahis.

4. नाम नकल बही में …… खाता सदैव ऊपर पहली पंक्ति में लिखा जाता हैं ।

In nam Nakal Bahi ..... Khata is always written up side on the first line.

5. जमा नकल बही में माल खाते के साथ …… शब्द लिखा जाता हैं

In Jama Nakal Bahi along with 'Mal Khata the word ..... is written.

6. कच्ची रोकड़ बही में छोटे व्यापार में जहा सौदों की संख्या कम होती है …… तथा …. …. दोनों प्रकार के सौदों का लेखा किया जाता हैं ।

Where the number of transactions is less in Kachchi Rokar Bahi both types of transactions ..... and ..... can be recorded.

7. माल के उधार क्रय का लेखा …… में किया जाता हैं ।

Credit purchase of goods is recorded in .....

8. महाजनी बहीखाता पद्धति के अन्तर्गत माल के उधार विक्रय का लेखा …… में किया जाता हैं ।

In Mahajani system of Account Credit Sales are entered into .....

9. कच्ची रोकड़ बही के शेष का तिजोरी में रखी गई रोकड़ का मिलान करना …… कहलाता हैं ।

To tally the balance of Kachchi Rokar Bahi with the actual cash of the day is called .....

10. कच्ची रोकड बही में जिस भाग में प्रत्येक व्यवहार की राशि का योग लिखा जाता है, कहलाता …… हैं ।

In Kachchi Rokar Bahi the part where the total of the transaction is recorded is called.....

II दीर्घ उत्तरीय प्रश्न – 5 अंक (Long Answer Questions- 5 marks)

प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 30–40 शब्दों में दीजिए –

Answer each question in 30-40 words:

1. भारतीय बहीखाता पद्धति के अन्तर्गत प्रयुक्त किन्ही चार प्रारम्भिक बहियों के नाम लिखिए ।

Write the names of any four books of original record used in Indian System of Accounts.

2. भारतीय बहीखाता पद्धति के लोकप्रियता के मुख्य कारण क्या है ?

What are the main causes of the popularity of Indian System of Book-Keeping?

3. भारतीय बहीखाता प्रणाली की कोई तीन विशेषताएँ बताइए ।

State any three characteristics of Indian System of Accounts ?

4. बन्द बही किसे कहते है ?

What is Band Bahi?

5. कच्ची रोकड़ बही में लिखने संबंधी प्रारूप दीजिए ।

Give a form of writing the date in Kachchi Rokar Bahi.

6. ''सिरा'' में क्या लिखा जाता है?

What is written in Sira ?

7. कच्ची रोकड़ बही में दो काल्पनिक व्यवहारों की प्रविष्टियॉ करके दर्शाइए ।

Show any two imaginery entries in Kachchi Rokar Bahi.

8. जमा नकल बही का क्या उपयोग है?

What is the use of Jama Nakal Bahi?

9. नाम नकल बही का क्या उपयोग हैं ?

What is the use of Nam Nakal Bahi?

10 विधि मिलाना से क्या तात्पर्य है?

What is Vidhi Milana?

11. 'बन्द बही' से क्या आशय हैं । संक्षेप में बताइए ।

What do you mean by Band Bahi ? Explain in brief.

12. कच्ची रोकड़ बही लिखने की विधि समझाइए ।

Explain the procedure of writing Kachchi Rokar Bahi.

13. भारतीय बहीखाता प्रणाली में 'विधि मिलान' से आप क्या समझते है ? इसके लाभ बताइए ।

What do you understand by 'Vidhi Milana' in Indian System of Accounts ? Give its advantages.

14. जमा नकल बही किसे कहते है ?

What is Jama Nakal Bahi?

15. 'नाम नकल बही' का क्या उपयोग है ? संक्षेम में बताइए ।

What is the use of 'Nam Nakal Bahi' ? Explain in brief.

16. भारतीय बहीखाता प्रणाली व अंग्रेजी बहीखाता प्रणाली में कोई पाँच समानताएँ बताइए ।

Give any five similarities of Indian System of Accounts and English System of Accounts.

17. कच्ची रोकड़ बही तथा पक्की रोकड़ बही में पॉच अन्तर बताइए ।

Give any five differences between Kachchi Rokar Bahi and Pakki Rokar Bahi.

18. जमा नकल बही तथा नाम नकल बही में क्या अन्तर है?

What is the difference between Jama Nakal Bahi and Nam Nakal Bahi ?

19. नाम नकल बही में दो काल्पनिक लेन–देन लिखिए ।

Write in Nam Nakal Bahi any two imaginary transactions.

20 महाजनी पद्धति की कोई पॉच विशेषताएँ लिखिए ।

Write any five characteristics of Mahajani System of Book-keeping.

21 भारतीय बहीखाता प्रणाली की लोकप्रियता के पाँच कारण लिखिए ।

Point out any five reasons for the popularity of Indian System of Accountancy.

22 भारतीय बहीखाता प्रणाली के पाँच लाभ लिखिए ।

Write any five advantages of Indian System of Accounts.

23 राधा रमन को 50 रू. का चैक द्वारा भुगतान किया । रोकड़ बही में लेखा करके दिखाइए ।

Paid to Radha Raman by cheque Rs. 50. Show by giving an entry in Rokar Bahi.

24 सुन्दर की रोकड़ बही में 1,000 रू. की रोकड़ बाकी थी ं उसने हीरालाल को 500 रू. उधार माल बेचा तथा महावीर प्रसाद से 1,000 रू. का उधार माल खरीदा । इन लेन देनों को रोकड़ बही में दिखाइए ।

In Rokar Bahi of Sunder the Cash balance was of Rs. 1,000. He sold to Hiralal on credit the goods worth Rs. 500 and he purchased goods worth Rs. 1,000 from Mahabir Prasad. Show these transactions in Rokar Bahi.

25. भारतीय बहीखाता पद्धति के कोई पॉच दोष बताइए ।

Give any five demerits of Indian System of Accounts.

26. भारतीय बहीखाता प्रणाली से आपका क्या आशय हैं ? इसकी विशेषताएँ संक्षेप में समझाइए ।

What do you mean by Indian System of Accounts ? Explain its characteristics

27. ''भारतीय बहीखाता प्रणाली अपूर्ण एवं अवैज्ञानिक हैं '' । स्पष्ट कीजिए ।

"Indian System of Accounts is incomplete and unscientific Explain.

28. भारतीय बहीखाता प्रणाली एवं अंग्रेजी बहीखाता प्रणाली में कोई छः अन्तर स्पष्ट कीजिए ।

Give any six difference between Indian System of Accounts and English system of Accounts.

29. भारतीय बहीखाता पद्धति के अन्तर्गत प्रयुक्त किन्ही चार प्रारम्भिक बहियों के नाम लिखिए ।

Write the names of any four books of original record used in Indian System of Accounts.

30. भारतीय बहीखाता पद्धति के लोकप्रियता के मुख्य कारण क्या हैं ?

What are the main causes of the popularity of Indian System of Book-Keeping ?

31. 'बन्द बही' से क्या आशय है ? संक्षेप में बताइए ।

What do you mean by Band Bahi ? Explain in brief.

32. कच्ची रोकड़ बही लिखने की विधि समझाइए ?

Explain the procedure of writing Kachchi Rokar Bahi.

33. भारतीय बहीखाता प्रणाली में 'विधि मिलान' से आप क्या समझते है? इसके लाभ बताइए ।

What do you understand by 'Vidhi Milana' in Indian System of Account ? Give its advantages.

34. 'नाम नकल बही' का क्या उपयोग है ? संक्षेप में बताइए ।

What is the use of 'Nam Nakal Bahi' ? Explain in brief.

35. भारतीय बहीखाता प्रणाली व अंग्रेजी बहीखाता प्रणाली में कोई पॉच समानताएँ बताइयें ।

Give any five similarities of Indian System of Accounts and English System of Account.

36. कच्ची रोकड़ बही तथा पक्की रोकड़ बही में पॉच अन्तर बताइए ।

Give any five differences between Kachchi Rokar Bahi and Pakki Rokar Bahi.

37. जमा नकल बही तथा नाम नकल बही में क्या अन्तर हैं ?

What is the difference between Jama Nakal Bahi and Nam Nakal Bahi?

38. नाम नकल बही में दो काल्पनिक लेन–देन लिखिए ।

Write in Nam Nakal Bahi any two imaginary transactions.

39. महाजनी पद्धति की कोई पॉच विशेषताएँ लिखिए ?

Write any five characteristics of Mahajani System of Book-keeping.

40. भारतीय बहीखाता प्रणाली की लोकप्रियता के पॉच कारण लिखिए ।

Point out any five reasons for the popularity of Indian System of Accountancy.

41. भारतीय बहीखाता प्रणाली के पॉच लाभ लिखिए ।

Write any five advantages of Indian System of Accounts.

42. आगे लिखे सौदों व लेन–देन से कच्ची रोकड़ बही बनाइए – 800 रू. रोकड बाकी के थी । 400 रू. का माल मोहनलाल से क्रय किया और 200 रू. उन्हें भुगतान में दिये । दिनेश से 500 रू. का माल क्रय किया और भुगतान में 300 रू. उन्हें नकद दिये । रमेश को 800 रू. का माल विक्रय किया और उनसे 600 रू. नकद प्राप्त किये । मोहनलाल के यहॉ कल्लू की मार्फत 100 रू. भेजे । दिनेश के यहॉ 150 रू. कल्लू के हाथ भेजे । 50 रू. किराये के दिये । 80 रू. फुटकर व्यय हुए । रमेश ने 150रू. बुद्धू के हाथ भेजे जो कि मुझे प्राप्त हुए ।

Record the following transactions in Kachchi Rokar Bahi:

Cash Balance Rs. 800. Goods purchased from Mohanlal worth Rs. 400 and paid to him Rs. 200. Purchased goods from Dinesh for Rs. 500 and against payment paid to him in cash Rs. 300. Sld good to Ramesh for Rs. 800 and received from him Rs. 600 in cash. Sent Rs. 100 to Mohanlals through Kallu. Sent to Dinesh Rs. 150 through Kallu. Paid rent Rs. 50. Sundry expenses were Rs. 80. Ramesh sent Rs. 150 though Buddhu Which I received.

43. श्री बाबूलाल हीरालाल ने कार्तिक शुल्क 15 संवत 2046 दिन सोमवार दिनांक 13 नवम्बर, 1991 को 10,000 रू. पूँजी से व्यापार आरम्भ किया । उसके रोकड़ी लेन–देन निम्न प्रकार हैं

2 बोरा गेहूँ प्रति बोरा 40 किग्रा. 4 रूपये प्रति किलोग्राम के भाव से खरीदा ।

श्री रमेशचन्द्र से 580 रू. प्राप्त हुए एवं 10 रू. बट्टा दिया ।

3 बोरा गेहूँ प्रति बोरा 80 किग्रा. 200 रू. प्रति क्विंटल के भाव से महेश को नकदी बेचे ।

किराया 250 रू., स्टेशनरी 50 रू., छपाई 40 रू., व्यय चुकाये । बैंक ऑफ इण्डिया में 500 रू. सुशील द्वारा जमा कराया गया ।

सभी लेन–देनों को श्री बाबूलाल हीरालाल की कच्ची रोकड़ बही में लिखिए ।

Shri Baboolal Hiralal on Kartik Shukla 15 Samvat 2046 Monday the 13th November, 1991 started business with a capital of Rs. 10,000. THeir cash transactions are as follows :

Purchased 2 bags of wheat per bad 40 kg. @ Rs. 4 per kg. Received from Ramesh Chandra Rs. 580 and discount allowed Rs. 10.

Sold 3 bags of wheat per beg 80 kg. @ Rs. 200 per quintal in cash to Mahesh.

Paid off Rent Rs. 250, Stationery Rs. 50, Printing Expenses Rs. 40. Deposited Rs. 500 in Bank of India through Susheel.

Show all the above transactions in Kachhi Rokar Bahi of Shri Baboolal Hiralal.

44. सोहन की पुस्तकों में निम्नांकित विवरण से कच्ची रोकड़ बही बनाइए –

1,525 रू. रोकड़ बाकी थे । रमेश से 630 रू. का माल क्रय किया ओर उन्हें 130 रू. नकद भुगतान किये । रानू को 725 रू. का माल बेचा और उनसे 315 रू. नकद मिले । रमेश के पास 80 रू. विवेक के द्वारा भेजे । 75 रू. फुटकर व्यय हुए । 120 रू. मजदूरी के दिये ।

From the following particulars prepare Kachhi Rokar Bahi of Sohan:

Cash balance was Rs. 1,525. Goods purchased from Ramesh for Rs. 630 and paid to him cash Rs. 130. Sold goods to Ranoo for Rs. 725 and received cash from him Rs. 315, Sant Ramesh through Vivek Rs. 80. Sundry expenses were Rs. 75. Paid for wages for 120.

45. श्री अकाश अपना हिसाब भारतीय पद्धति के अनुसार रखते है । मिती कार्तिक कृष्णा 3 संवत 2048 विक्रमी दिनांक 26 अक्टूबर, 1991 ई. शनिवार को रोकड़ बही के सौदे इस प्रकार थे – रोकड़ शेष 23,700 रू., मोहनलाल को उधार माल बेचा 15,000 रू. , राघव से उधार माल खरीदा 7,500 रू., केशव से चेक प्राप्त हुआ जिसे बैंक में जमा कराया 6,000 रू., संजय को चैक भिजवाया 4,000 रू. माणक से रोकड़ी आये 1,500 रू. और उसे छूट दी 100 रू. , जगदम्बा को वेतन दिया 1,000 रू. चिरंजीलाल को रोकड़ी दिये 1,000 रू., तिजारी खरीदी 1,200 रू. ।

उपरोक्त व्यवहारों को कच्ची रोकड़ बही में लिखिए ।

Shri Akash keeps his accounts according to Indian System. On Miti Kartik Krishna 3 samwat 2,048 Vikrami dated 26 October, 1991, Saturday. His transactions are as follows . Cash Balance Rs. 23,700, Goods sold on credit to Mohanlal Rs. 15,000, Goods purchased from Raghav Rs. 7,500, Cheque received from Keshav and deposited in Bank Rs. 6,000, Paid Sanjay by cheque Rs. 4,000, Received cash from Manak Rs. 1,500, Discount given to Manak Rs. 100, Paid salary to jagdamba Rs. 1,000, Paid cash to Chiranjilal Rs. 1,000 , Purchased a Tijori Rs. 1,200.

Write in the 'Kachchi' Rokar Bahi all the above transactions.

46. रोहन की पक्की रोकड़ बही में निम्नांकित का लेखा कीजिए –

7ए800 रू. रोकड़ बाकी थी । दिनेश से 625 रू. का माल उधार क्रय किया । 615 रू. का माल नकद क्रय किया । दिनेश को 125 रू. नकद दिये । श्रीमती रिचा से 375 रू. का माल उधार क्रय किया । फुटकर व्यय 45 रू. हुए । 100 रू. की लेखन सामग्री क्रय की । 35 रू. की स्याही खरीदी ं 100 रू. दुकान किराया दिया ।

Enter the following in the Pakki Rokar Bahi of Rohan:

Cash balance was Rs. 7,800. Purchased goods from Dinesh on credit for Rs. 625. Bought goods for Rs. 615 for cash. Paid to Dinesh 125 cash. Purchased goods from Smt. Richa no credit for Rs. 375 . sundry expenses were Rs. 45. Puchased stationery for Rs. 100. bought ink for Rs. 35, paid shop rent Rs. 100.

47. राजप्रकाश ने निम्नांकित विवरण के अनुसार माल क्रय किया –

(अ) दिनेश से 200 मीटर कपड़ा दर 10 रू. प्रति मीटर । उन्होंने इस पर 50 रू. बारदाना, 25 रू. मजदूरी और 100 रू. आढ़त के लगाये ।

(ब) रमेश से 100 मीटर कपड़ा दर 15 रू. प्रति मीटर, 50 तौलिये दर 20 रू. प्रति तौलिया, 60 बनियानें दर 10 रू. प्रति बनियान । इस पर आढ़त के 100 रू. एवं बारदाने के 50 रू. हुए।

उपर्युक्त के लिए राज प्रकाश की जमा नकल बही में लेखे कीजिए ।

Raj Prakash bought goods as per the following particulars:

(a) From Dinesh - 200 metres cloth at Rs. 10 per metre. He charged on this Rs. 50 for Bardana, wages Rs. 25 and commission (Arhat) Rs. 100.

(b) From Ramesh - 100 metres cloth at Rs. 15 per metres. 50 towels at Rs. 20 per towel, 60 Baniyans at Rs. 10 each. On this there were Rs. 100 for commission (Arhat) and Bardana Rs. 50.

For the above prepare jama Nakal Bahi of Raj Prakash.