

**CERTIFICATE IN ACCOUNTING TECHNICIANS**  
**COMPETENCY LEVEL - PART II EXAMINATION**

December 2010

**CAT-5(FAC)**

**Financial Accounting**

Time Allowed : 3 hours

Full Marks : 100

*The figures in the margin on the right side indicate full marks*

Answer Question no. 1, which is compulsory and any five questions from the rest

1. (a) State whether the following statements are True (T) or False (F) : 1×5=5
- (i) Preference shares may be redeemed from the securities premium
  - (ii) Life membership fee may be capitalized and shown in Balance Sheet in liabilities side
  - (iii) R and S divided profit in the ratio of 3:2. T is admitted for 1/5 th share in the business. The new profit sharing ratio will be 3:2:1.
  - (iv) As per AS-2 inventory is valued at the lower of net realizable value and current replacement cost.
  - (v) The Contract of insurance is a contract of guarantee
- (b) Fill in the blanks 1×5=5
- (i) Excess of hire purchase price over \_\_\_\_\_ is treated as hire purchase charges.
  - (ii) Excess of minimum rent over royalties is termed as \_\_\_\_\_
  - (iii) Balance of preliminary expenses account is shown in Company's Balance Sheet under the head of \_\_\_\_\_ on assets side.
  - (iv) The "Average Clause" is applicable when the actual loss is \_\_\_\_\_ than the sum assured.
  - (v) Turnover ratios are also known as \_\_\_\_\_ ratios.
- (c) Explain the following in single sentences 1×5=5
- (i) Stock Turnover ratio
  - (ii) Net Realisable value.
  - (iii) Personal Accounts
  - (iv) Buy Back of shares
  - (v) Price Earning ratio
- (d) State the method of preparing Cash Flow statement 3
- (e) What reconciliation entry will be required to be passed in the books of Head office when cash sent by the Branch to Head Office at the end of accounting year has not reached the Head Office? 2

**Please Turn Over**

- (f) From the four alternatives given against each statement, choose the correct alternative :  $1 \times 5 = 5$
- (i) In the absence of an agreement amongst the partners, loan given by a partner to the firm will be at an interest at the rate of  
A) 5% B) 6% C) 8% D) 10%
- (ii) Depreciation accounting is a process of  
A) Apportionment B) Valuation C) Allocation D) Appropriation
- (iii) Which of the following is a Capital Expenditure  
A) Freight and cartage on purchase of new machine  
B) Legal expenses in connection with defending a title to firm's property  
C) Expenditure on painting of factory shed  
D) Wages paid to machine operator
- (iv) AS-6 is related to :  
A) Valuation of inventories  
B) Accounting for Construction Contracts  
C) Cash Flow Statements  
D) Depreciation accounting
- (v) As per Section 17 of Banking Companies Act, an Indian Banking company prior to declaration of dividend must transfer to reserve fund the following percentage of profit.  
A) 10% B) 20% C) 25% D) 30%

- 2 (a) Ravi purchased a machine on hire purchase system from Moon & Sons. He paid Rs. 100000 at the time of agreement and the remaining amount including interest was payable in four annual instalments of Rs. 100000 each at the end of each year commencing from the date of agreement. Interest is charged @ 10% per annum.

You are required to prepare the Machinery Account and Moon & Sons account in the books of Ravi for four years if he provides depreciation on machinery @ 20 percent per annum on written down value basis.

10

- (b) Match the following :
- (i) AS-3 (1) Accounting for Research and Development
- (ii) AS-7 (2) Revenue Recognition
- (iii) AS-9 (3) Accounting for Construction Contracts
- (iv) AS-8 (4) Cash Flow Statements.
- (v) AS-5 (5) Contingencies and Events Occurring after Balance Sheet date
- 3 (a) KC limited has declared 15 percent dividend on equity share capital of Rs. 20,00,000 (divided into shares of Rs. 100 each) for the year ending 31st March, 2010 and despatched dividend warrants on 18<sup>th</sup> July, 2010 by opening a separate bank account on the day. A person holding 800 equity shares did not claim the amount of his share of dividend.

5

What journal entries will be passed in the books of the company for declaration and the despatch of dividend warrants and transferring the unclaimed amount to Unclaimed Dividend Account? What further journal entry will be passed in the books of the company when the unclaimed amount is not claimed by the claimant within stipulated time U/S 205(A)(5) of 7 years. Corporate dividend tax may be taken at 17 percent (gross)

8

(b) From the following information prepare a statement of Proprietor's Fund :-

(i) Current ratio 2.5; (ii) Liquied ratio 1.5; (iii) Proprietary ratio ( Fixed Assets / Proriatory Fund) 0.75; (iv) Working capital Rs. 90,000; (v) Reserves and Surplus Rs.60,000 (vi) Bank Overdraft Rs. 20,000; (vii) There is no long term loan or fictitious assets

7

4 (a) The following (i) Receipts and Payments Account for 2009-10; (ii) Balance Sheet s on 31<sup>st</sup> March,2009 and other information are given by the Shiva City College :-

(i) Receipts and Payments Account for the year ended 31<sup>st</sup> March,2010

	Rs.		Rs.
To Opening Balance	6,00,000	By Salary & Allowances	21,15,000
To Tuion fees	18,00,000	By Provident Fund Contribution	1,66,200
To Grant	9,00,000	By Printing & Stationery	51,000
To Interest on Bank F.D.	9,000	By Books for Library	78,000
To Hall Rent	30,000	By Postage & Telegram	15,000
		By Newspapers	9,000
		By Laboratory Equipments	29,400
		By Telephone Expenses	25,000
		By Repairs for Building	32,000
		By Misc. Charges	18,000
		By Audit Fee	10,000
		By creditors for out standing	21,000
		By Bank Fixed Deposit	4,00,000
		By closing Balances	3,69,400
	33,39,000		33,39,000

(ii) Balance Sheet as on 31<sup>st</sup> March,2009

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Outstanding Exp	21,000	Cash and Bank	6,00,000
Building Fund	18,00,000	Furniture	10,50,000
Scholarship Fund	3,00,000	Land and Building	48,00,000
General Reserves	15,00,000	Tuition Fee (Outstanding)	66,000
Capital Fund	39,15,000	Library Books	7,20,000
		Fixed Deposit in Bank	3,00,000
	75,36,000		75,36,000

Please Turn Over

(iii) Other information :

- (1) It was ascertained that Rs. 1,70,000 was outstanding by way of tuition fees on 31.03.2010
- (2) The creditors outstanding for library books amounted to Rs. 30000 at the end of the financial year 2009-10.
- (3) Outstanding salaries were Rs. 90000 as on 31.3.10
- (4) Depreciation to be charged : Land and Building at 5%, Furniture at 10% and Library Books at 20 %  
You are required to prepare for Shiva City College;

(a) Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2010

(b) Balance Sheet as on 31st March, 2010 10

- (b) Describe how the classification of investments is done by a Banking Company. 5
- 5 (a) Asha, Bipasa and Chitra are partners in a partnership firm sharing profits and losses as 8:7:5. From 1.4.09 the partners decided to change their profit sharing ratio as 5:4:1 and for that purpose the following adjustments were agreed upon.

Balance Sheet of the firm As on 31.3.2009 was as under.

(Fig. in Rs.)

<u>Liabilities.</u>			<u>Assets</u>		
Capital A/cs :			Plant & Machinery		
Asha-	50,000		Furniture		80,000
Bipasha-	40,000		Stock		10,000
Chitra-	<u>30,000</u>	120,000	Trade Debtors	52000	40,000
Reserves		30,000	Less Provision	(-) <u>2000</u>	50,000
B's loan		20,000	Bank		30,000
Trade creditors		40,000			
		<u>210,000</u>			<u>210,000</u>

- (i) Furniture and Machinery were to be depreciated and appreciated by 5% and 10% respectively.
- (ii) Provision for bad debts was to be increased by Rs. 3000.
- (iii) P.& L.A/c. of the firm for the year ended 31.3.10 showed a net profit of Rs.68,700.
- (iv) A contingent liability of Rs. 10,000 was to be treated as actual liability.

The partners decided not to alter the book values of the assets, liabilities and reserves but recorded the change by passing one single journal entry.

You are required-

- (a) to show a single journal entry adjusting the capitals of the partners as on 1-4-09, and

- (b) to show the P.&L.A/c. for the year ended 31.3.10 after considering the following adjustments :
- (i) Interest on capital at 5%, (ii) Interest on B's loan and (iii) transfer 20% of the divisible profit to the reserves after charging such reserve. 10
- (b) State the various accounting concepts. 5
6. (a) Credential General Insurance Co. supplies you the following information. You are asked to show the amount of claim as it would appear in the Revenue Account for the year ended 31.3.2010.

	<u>Direct business</u> Rs.	<u>Indirect business</u> Rs.
Claims paid during the year :	90,10,000	12,40,000
Claims payable - 1.4.09	15,08,500	1,55,000
31.3.10	17,25,000	65,500
Claims received :	-	3,60,000
Claims receivable- 1.04.09	-	95,000
31.3.10	-	1,90,500
Expenses of the management -	4,10,000	
(included Rs. 61,500 as Surveyor's fees and Rs.78300 as legal expenses for settlement of claims)		

10

- (b) A limited company finds that the stock sheets as on 31.3.2010 had included an item twice, the cost of which was Rs. 50,000

You are asked to suggest, how the error would be dealt with in the accounts for the year ended on 31.3.2010. 2

- (c) While preparing the financial statements of X Co.Ltd, for the year ended 31.12.2009, you came across the following information. State with reasons, how you would deal with them in the financial statements;

There was a major theft of stores valued at Rs 20 lakhs in the preceding year which was detected only during the current accounting year ended on 31.12.2009 3

- 7 (a) Calcutta Head Office has its branch at Kanpur. Goods are invoiced to Branch at cost plus 33-1/3%. All expenses of the Branch are paid by the H.O. From the following particulars you are required to show Branch Stock A/c., Branch Adjustments A/c., Loss in Transit A/c., Pilferage A/c. and Branch P. & L. A/c. in the books of H.O.

**Please Turn Over**

	Rs.
Opening stock at branch at cost to branch	60,000
Goods sent to branch at invoice price	1,30,000
Loss in transit at invoice price	20,000
Goods pilfered at Branch - (at invoice price)	6,000
Normal loss at invoice price	3,000
Sales (Credit)	2,20,000
Expenses of branch	35,000
Recovered from Insurance Co. against loss in transit	12,000
Closing stock at Branch at invoice price	80,500

10

(b) Define Computer Software and explain what should be the period of amortisation of the computer software 5

8. Write short notes on any three 3×5=15

(a) Non-Banking Assets

(b) Disclosures necessary under AS-7

(c) Features of Financial Accounts and Balance Sheet of non-profit seeking organisations.

(d) Contingent liability.

# CERTIFICATE IN ACCOUNTING TECHNICIANS

## COMPETENCY LEVEL - PART II EXAMINATION

December 2010

CAT-5(FAC)

(Hindi)

### Financial Accounting

Time Allowed : 3 hours

Full Marks : 100

*The figures in the margin on the right side indicate full marks*

Answer Question no. 1, which is compulsory and any five questions from the rest

In case of any discrepancy, examinees are advised to follow the **English** version

प्रश्न नं० 1 का उत्तर दीजिये जो कि अनिवार्य है और शेष प्रश्नों में किन्हीं 5 के उत्तर दीजिये।

- 1 (a) बताइये कि निम्नलिखित सही हैं या गलत (1×5=5)
- (i) पूर्वाधिकारी अंशों का शोधन प्रतिभूति प्रीमियम से किया जा सकता है।
  - (ii) आजीवन सदस्यता शुल्क का पूंजीकरण करके उसे चिट्ठे के दायित्व पक्ष में दिखाया जाता है।
  - (iii) R और S लाभ-हानी 3 : 2 में बांटते हैं। उन्होंने T को 1/5 भाग का साझेदार बनाया। नया लाभ-हानि अनुपात 3 : 2 : 1 होगा।
  - (iv) AS-2 के अनुसार स्टॉक का मूल्यांकन शुद्ध वसूली योग्य मूल्य या वर्तमान प्रतिस्थापन मूल्य, जो भी दोनों में कम हो, उसपर किया जाता है।
  - (v) बीमे का अनुबंध गारंटी का अनुबंध होता है।
- (b) रिक्त स्थान भरिये (1×5=5)
- (i) ..... पर किराया क्रय मूल्य के आधिक्य को किराया-क्रय व्यय (Charges) कहते हैं।
  - (ii) रायल्टी पर न्यूनतम किराये के आधिक्य को ..... कहते हैं।
  - (iii) प्रारम्भिक व्ययों के शेष को चिट्ठे में सम्पत्ति पक्ष में ..... शीर्षक के अन्तर्गत दिखाते हैं।
  - (iv) वास्तविक हानि के बीमित राशि से.....होने पर औसत वाक्य लागू होता है।
  - (v) आवर्त अनुपात को ..... अनुपात भी कहते हैं।
- (c) निम्नलिखित को एक वाक्य में समझाइये (1×5=5)
- (i) स्टॉक आवर्त अनुपात
  - (ii) शुद्ध वसूली योग्य मूल्य
  - (iii) व्यक्तिगत खाते
  - (iv) अंशों का वापस क्रय
  - (v) मूल्य-आय अनुपात
- (d) रोकड़ प्रवाह विवरण को बनाने की विधि को समझाइये (3)
- (e) जब वर्ष के अंत में ब्रांच द्वारा मुख्य कार्यालय को रोकड़ भेजी जाती है और वर्ष के अंत तक मुख्य कार्यालय को नहीं मिलती तो मुख्य कार्यालय की पुस्तकों में क्या लेखा (entry) होगा? 2

Please Turn Over

- (f) प्रत्येक कथन के सामने प्रदत्त 4 विकल्पों में से सही विकल्प चुनिये : (1×5=5)
- (i) यदि किसी साझेदार ने फर्म को ऋण दिया हो और उनमें व्याज की दर के सम्बंध में कोई दर तय न हुई हो तो व्याज की दर होगी A-5%, B-6%, C-8%, D-10%
- (ii) हास लेखांकन प्रक्रिया है :  
 (A) अनुभाजन की (B) मूल्यांकन की  
 (C) परिशोधन की (D) नियोजन की
- (iii) निम्नांकित में से कौन सा पूंजी व्यय है  
 (A) नयी मशीन के क्रय पर भाड़ा व दुलाई  
 (B) फर्म की सम्पत्ति पर वैधानिक स्वामित्व को सुरक्षित करने के लिये किये गये वैधानिक व्यय  
 (C) फैक्ट्री शैड को पेंट करने के व्यय  
 (D) मशीन अपरेटर को चुकायी गयी मजदूरी
- (iv) AS-6 का सम्बंध है :  
 (A) स्कन्ध मूल्यांकन से (B) निर्माण ठेके के लेखांकन से (C) रोकड़ प्रवाह विवरण से (D) हास लेखांकन से।
- (v) बैंकिंग कम्पनी अधिनियम की धारा 17 के अनुसार एक भारतीय बैंक को लाभांश की घोषणा से पूर्व लाभ की निम्नलिखित प्रतिशत को संचय कोष में हस्तान्तरित करना चाहिये : A-10%, B-20%, C-25%, D-30%.

- 2 (a) रवि ने किराया क्रय पद्धति के अंतर्गत एक मशीन मून एंड सन्स से खरीदी। उसने ठहराव के समय 1,00,000 रु चुकाये तथा शेष रकम को 1,00,000 रु (व्याज सहित) प्रति वर्ष के अंत में 4 किस्तों में भुगतान करने का वायदा किया। व्याज की दर 10% वार्षिक है। (10)

रवि की पुस्तकों में 4 वर्षों के लिये मशीन खाता एंव मून एंड सन्स का खाता बनाइये। वह 20% वार्षिक की दर से घटते शेष प्रणाली से हास काटता है।

- (b) मिलान किजिये (5)
- |            |  |
|------------|--|
| (i) AS-3   | (1) अनुसंधान एवं विकास का लेखांकन                            |
| (ii) AS-7  | (2) आगम मानना (recognition)                                  |
| (iii) AS-9 | (3) निर्माणी ठेकों का लेखांकन                                |
| (iv) AS-8  | (4) रोकड़ प्रवाह विवरण                                       |
| (v) AS-5   | (5) चिट्ठे की तिथी के पश्चात उत्पन्न आक्समिकतायें और घटनायें |

- 3 (a) के० सी० लिमिटेड ने 31 मार्च, 2010 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिये 15% लाभांश घोषित किया और 18-07-2010 को लाभांश के वारंट, बैंक में उसी दिन एक प्रथक खाताखोलकर, प्रेषित कर दिये। कम्पनी की अंश पूंजी 2,00,000 रु है जो कि प्रति 100 रु वाले अंशों में विभक्त है। एक सदस्य ने जिसके पास 800 अंश थे अपना लाभांश क्लेम नहीं किया। (8)

लाभांश वारंटों के निर्गमन, लाभांश की घोषणा, और 'न मागे गये लाभांश खाते' में हस्तान्तरण के सम्बन्ध में कम्पनी की पुस्तकों में धारा 205 (A)(5) के अन्तर्गत क्या जर्नल लेखे होंगे जबकि न मागे गये लाभांश को सात वर्ष के अन्दर नहीं मांगा जाता? 'कम्पनी लाभांश कर' की सकल दर 17% मानी जा सकती है।

(b) निम्नलिखित सूचना से स्वामित्व (Proprietary fund) कोष का विवरण पत्र बनाइये :

(7)

- (i) चालु अनुपात 2.5 (ii) तरलता अनुपात 1.5 (iii) स्वामित्व अनुपात (स्थायी सम्पत्तियाँ स्वामित्व कोष) 0.75  
 (iv) चालु / कार्यशील पूंजी रु. 90,000 (v) संचय और आधिक्य रु. 60,000 (vi) बैंक अधिविकर्ष रु. 20,000  
 (vii) कोई दीर्घकालीन ऋण या कृत्रिम सम्पत्तियाँ नहीं हैं।

4 (a). शिवा सिटी कॉलेज के सम्बंध में आपको निम्नलिखित सूचना उपलब्ध करायी जा रही हैं :

बनाइये :

(i) वर्ष 2009-10 के लिये प्राप्ति एवं भुगतान खाता

(ii) 31 मार्च, 2010 को चिह्न

31.03.2010 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिये प्राप्ति एवं भुगतान खाता :

विवरण	Rs	विवरण.	Rs.
प्रारम्भिक शेष	6,00,000	वेतन एवं भत्ते	21,15,000
ट्यूशन फीस	18,00,000	प्रोवीडेंट फंड में योगदान	1,66,200
		छपाई और स्टेशनरी	51,000
ग्रांट	9,00,000	पुस्तकालय के लिये पुस्तक	78,000
स्थाई जमा पर ब्याज	9,000	डाक व टेलिग्राम	15,000
हॉल का किराया	30,000	समाचार पत्र	9,000
		लेबोरेट्री संयंत्र	29,400
		टेलीफोन व्यय	25,000
		भवन मरम्मत	32,000
		विविध व्यय	18,000
		अंकेक्षण शुल्क	10,000
		अदत्त व्ययों के लेनदार	21,000
		बैंक में स्थाई जमा	4,00,000
		अन्तिम शेष	3,69,400
	33,39,000		33,39,000

31 मार्च, 2009 को चिह्न

दायित्व	रकम (रु.)	सम्पत्तियाँ	रकम (रु.)
अदत्त व्यय	21,000	बैंक में रोकड	6,00,000
भवन कोष	18,00,000	फर्नीचर	10,50,000
स्कालरशिप कोष	3,00,000	भूमि एवं भवन	48,00,000
सामान्य संचय	15,00,000	ट्यूशन फीस (शेष)	66,000
पूंजी कोष	39,15,000	पुस्तकालय पुस्तकें	7,20,000
		बैंक में स्थायी जमा	3,00,000
	75,36,000		75,36,000

(iii) अन्य सूचनायें :

- (1) 31.03.2010 को अप्राप्त ट्यूसन फीस 1,70,000 रु. थी
- (2) वित्तीय वर्ष 2009-10 के अंत में पुस्तकालय की पुस्तकों के लिये 30,000 रु. के लेनदार थे।
- (3) 31.3.2010 को अदत्त वेतन 90,000 रु. था।
- (4) निम्नलिखित ह्रास लगाना है

भूमि भवन पर 5%, फर्नीचर पर 10% और पुस्तकों पर 20%.

आपको शिवा कॉलेज के लिये निम्नलिखित तैयार करना है :

(a) 31.3.2010 को समाप्त वर्ष का आय-व्यय खाता

(b) 31.3.2010 का आर्थिक चिन्ता।

(10)

(b) बताइये कि एक बैंकिंग कम्पनी विनियोगों का वर्गीकरण किस प्रकार करती है ?

(5)

- 5 (a) आशा, बिपासा और चित्रा एक साझेदारी फर्म में क्रमशः 8:7:5 के भागीदार हैं। 1.04.09 से साझेदारों ने अपना लाभ-हानि का अनुपात बदलकर 5:4:1 कर लिया और इस उद्देश्य के लिये निम्नलिखित समायोजन तय हुये हैं.

फर्म का चिन्ता 31.3.2009

दायित्व	रु.	सम्पत्तियाँ	रु.
पूँजी खाते		संयंत्र व मशीन	80,000
आशा 50,000		फर्नीचर	10,000
बिपासा 40,000		स्टॉक	40,000
चित्रा <u>30,000</u>	1,20,000	व्यापारिक देनदार 52,000	
		प्रावधान <u>(- )2000</u>	50,000
संचय	30,000	बैंक	30,000
B का ऋण	20,000		
व्यापारिक लेनदार	40,000		
	<u>2,10,000</u>		<u>2,10,000</u>

(i) फर्नीचर एवं मशीन क्रमशः ह्रासित एवं संवर्धित किये जायेंगे 5% व 10 % से

(ii) अशोध्य ऋणों के लिये प्रावधान 3000 रु. से बढ़ाया जायेगा

(iii) 31.3.2010 को समाप्त वर्ष में फर्म को 68,700 रु. का लाभ हुआ

(iv) 31.3.2010 को 10,000 रु. का संयोगिक दायित्व था जिसे वास्तविक दायित्व मानना है।

साझेदारों ने आपस में तय किया है कि सम्पत्तियों, दायित्वों और संचय के पुस्तकीय मूल्यों में परिवर्तन नहीं करना है बल्कि परिवर्तनों का एक जर्नल लेखा करना है।

आपको करना है :

(a) 1.4.09 को पूंजी खातों में समायोजन का जर्नल लेखा और

(b) 31.3.2010 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिये निम्नलिखित समायोजनों के पश्चात लाभ हानि खाता :

(i) पूंजी पर ब्याज 5%

(ii) B के ऋण पर ब्याज

(iii) विभाजनीय लाभ का 20% संचय (ऐसे संचय के पश्चात विभाजनीय लाभ पर) में हस्तान्तरित करना है

(10)

(b) विभिन्न लेखांकन अवधारणाओं को लिखिये।

(5)

6 (a) क्रेडिटैबल जनरल इन्स्यूरेंस क° आपको निम्नलिखित सूचना प्रदान करती है। 31.3.2010 को समाप्त वर्ष के लिये दावों की राशि जो कि आगम खाते (Revenue Account) में जायेगी ज्ञात करनी है।

	प्रत्यक्ष व्यवसाय रु.	अप्रत्यक्ष व्यवसाय रु.
वर्ष के दौरान चुकता दावे —	90,10,000	12,40,000
देय दावे — 1.4.09	15,08,500	1,55,000
31.3.10	17,25,000	65,500
प्राप्त दावे	—	360,000
प्राप्तनीय दावे:		
1.4.09	—	95,000
31.3.10	—	1,90,500
प्रबंध व्यय	4,10,000	—

(61,500 रु. सर्वेयर की फीस और 78,300 रु. दावों के सम्बन्ध में वैधानिक व्ययों सहित) 10

(b) एक लिमिटेड कम्पनी को ज्ञात हुआ कि 31.3.2010 को उसके लागत पत्र में 50,000 रु. का एक मद दो बार शामिल कर लिया गया। सुझाव दीजिये कि 31.3.2010 को समाप्त वर्ष में इस त्रुटि को आप किस प्रकार ठीक करेंगे। (2)

(c) 31.12.2009 को X लि° के वित्तीय विवरणों को तैयार करते समय आपके समक्ष निम्नलिखित सूचनाये आयी। कारण सहित बताइये कि वित्तीय विवरणों में आप इस मद का क्या करेंगे। - गत वर्ष में स्टोर्स में 20 लाख रु. की एक बड़ी चोरी हो गयी थी जिसकी जानकारी 31.12.2009 को समाप्त लेखांकन वर्ष के दौरान हुयी। (3)

7 (a) कलकत्ता मुख्य कार्यालय की शाखा कानपुर में है। ब्रांच को माल लागत में 33 1/3% जोड़कर भेजा जाता है। ब्रांच के सभी व्ययों का भुगतान मुख्य कार्यालय द्वारा किया जाता है। निम्नलिखित सूचनाओं से आपको मुख्य कार्यालय की पुस्तको में दिखाना है, ब्रांच स्टॉक खाता, ब्रांच समायोजन खाता, मार्ग में हानि खाता, पिलफ्रैज खाता और लाभ हानि खाता।

(10)

ब्रांच के पास ब्रांच के लिये लागत पर प्रारम्भिक रहतिया

रु.

60,000

बीजक मूल्य पर ब्रांच पर भेजा गया माल	1,30,000
बीजक मूल्य पर मार्ग में माल की हानि	20,000
बीजक मूल्य पर ब्रांच में माल में घटतौली	6,000
बीजक मूल्य पर सामान्य हानि	3,000
उधार बिक्री	2,20,000
ब्रांच के व्यय	35,000
मार्ग में माल की हानि के लिये बीमा कं० से प्राप्त राशि	12,000
बीजक मूल्य पर ब्रांच में रहतिया	80,500

10

- (b) कम्प्युटर सॉफ्टवेयर को परिभाषित कीजिये और बताइये कि इसकी रकम को कितने समय में परिशोधित (amortisation) किया जाना चाहिये।

5

- (8) किन्हीं तीन पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिये।

(3×5=15)

- गैर बैंकिंग सम्पत्तियां
- AS-7 के अन्तर्गत आवश्यक प्रकटीकरण
- गैर लाभ वाली संस्थाओं के अन्तिम खातों व चिट्ठे की विशेष बातें
- संयोगिक दायित्व