

**स्मरणीय तथ्य :**

- तलपट एक विवरण है जो खाता बही में सभी खातों के शेष, या कुल डेबिट और क्रेडिट को दर्शाता है, ताकि खाता बही खातों में पोस्टिंग की अंकगणितीय सटीकता को सत्यापित किया जा सके।
- तलपट का प्राथमिक उद्देश्य यह सुनिश्चित करके लेखांकन की शुद्धता को सत्यापित करना है कि कुल डेबिट कुल क्रेडिट के बराबर है, जिससे त्रुटियों का पता लगाया जा सके और वित्तीय विवरण तैयार करने में सुविधा हो।
- तलपट का प्रारूप:

Trial Balance of .....  
(as on March 31, 2023)

S. No.	Particulars	Debit Amount (₹)	Credit Amount (₹)

- **कमीशन की त्रुटियाँ:** ये त्रुटियाँ तब होती हैं जब लेनदेन सही ढंग से दर्ज किया जाता है, लेकिन गलत राशि दर्ज की जाती है। दूसरे शब्दों में कहें तो अंकगणित या गणना में कोई त्रुटि हो जाती है।
- **लोप की त्रुटियाँ:** लोप की त्रुटियाँ तब होती हैं जब कोई लेन-देन पूरी तरह से छोड़ दिया जाता है या लेखांकन लेखा में दर्ज नहीं किया जाता है। ऐसा तब हो सकता है जब कोई व्यवसाय किसी लेन-देन को लेखा करना भूल जाता है, जैसे किसी व्यय या राजस्व मद को लेखा करने में विफल होना।
- **सिद्धांत की त्रुटियाँ:** सिद्धांत की त्रुटियों में लेखांकन सिद्धांतों या नीतियों का उल्लंघन शामिल है। ये त्रुटियाँ तब होती हैं जब कोई लेनदेन गलत लेखांकन सिद्धांत का उपयोग करके दर्ज किया जाता है।
- **क्षतिपूर्ति त्रुटियाँ:** क्षतिपूर्ति त्रुटियाँ त्रुटियों की एक जोड़ी है जो एक दूसरे का समयोजित करती है, जिसके परिणामस्वरूप एक तलपट संतुलन में प्रतीत होता है।

**Memorable points :**

- A trial balance is a statement showing the balances, or total of debits and credits, of all the accounts in the ledger with a view to verify the arithmetical accuracy of posting into the ledger accounts.
- The primary objective of a trial balance is to verify the accuracy of accounting records by ensuring that the total debits equal the total

credits, thereby detecting Errors and facilitating the preparation of financial statements.

- Format of Trial Balance :

Trial Balance of .....  
(as on March 31, 2023)

S. No.	Particulars	Debit Amount (₹)	Credit Amount (₹)

- **Errors of Commission:** These Errors occur when a transaction is recorded correctly, but the wrong amount is entered. In other words, there is an Error in the arithmetic or calculation.
- **Errors of Omission:** Errors of omission occur when a transaction is entirely omitted or not recorded in the accounting records. This can happen when a business forgets to record a transaction, such as failing to record an expense or a revenue item.
- **Errors of Principle:** Errors of principle involve a violation of accounting principles or policies. These Errors occur when a transaction is recorded using an incorrect accounting principle.
- **Compensating Errors:** Compensating Errors are a pair of Errors that compensate each other, resulting in a trial balance that appears to be in balance.

**बहुवैकल्पिक प्रश्न**  
(Multiple Choice Questions)

1. नई मशीनरी के स्थापना के लिए मजदूरी देने पर मजदूरी खाते में डेबिट किया गया है, तो यह है:
  - a. कमीशन की त्रुटि
  - b. सिद्धांत की त्रुटि
  - c. क्षतिपूर्ति त्रुटि
  - d. छूट की त्रुटि

**If wages paid for the installation of new machinery is debited to the wages account, it is :**

- a. An Error of commission
- b. An Error of principle
- c. A compensating Error
- d. An Error of omission

2. यदि बहुत प्रयासों के बाद भी तलपट मेल नहीं करता है, तो कौन सा खाता खोला जाता है:
- क्रय खाता
  - उचंती खाता
  - विक्रय खाता
  - उपरोक्त में से कोई नहीं

If the trial balance does not tally after many efforts, then the account is opened:

- Purchase account
- Suspense account
- Sales account
- None of the above

3. तलपट \_\_\_\_\_ के बाद तैयार किया जाता है।

- वित्तीय विवरण तैयार करने के बाद
- लेन-देन को सहायक पुस्तकों में रिकार्ड करने के बाद
- जब खाताबही में खतौनी पूरी हो गई हो
- जब खाताबही में खतौनी पूरी हो गई हो, और खातों को संतुलित कर दिया गया हों

A trial balance is prepared after \_\_\_\_\_.

- Preparation of the financial statement
- Recording the transactions in the subsidiary books
- Posting it to the ledger is complete
- Posting it to the ledger is complete, and the accounts have been balanced

4. रोजनामचा में प्रविष्टियाँ छोड़ देने से होने वाली त्रुटियों को \_\_\_\_\_ कहा जाता है।

- कमीशन की त्रुटि
- सिद्धांत की त्रुटि
- छूट की त्रुटि
- उपरोक्त में से कोई नहीं

Errors committed by omitting entries in the journal are called \_\_\_\_\_.

- Error of commission
- Error of principle
- Error of omission
- None of the above

5. तलपट \_\_\_\_\_ है।

- एक खाता
- एक विवरण
- एक सहायक पुस्तक
- एक मुख्य पुस्तक

Trial balance is \_\_\_\_\_.

- An account
- A statement
- A subsidiary book
- A principal book

6. लेखांकन के सिद्धांत के आधार पर की गई गलतियों को क्या कहा जाता है:

- क्षतिपूरक गलतियाँ
- सिद्धांत की गलतियाँ
- एक-तरफा गलतियाँ
- उपरोक्त में से कोई नहीं

Errors committed due to lack on the basis of the principle of accounting are called :

- Compensating Errors
- Error of principle
- Single-sided Error
- None of the above

7. यदि तलपट बराबर हो जाता है, तो इसका अर्थ है कि \_\_\_\_\_।

- पुस्तक में कोई गलतियाँ नहीं हैं
- पुस्तक में दो-तरफा गलतियाँ हो सकती हैं
- पुस्तक में एक-तरफा गलतियाँ हो सकती हैं
- पुस्तकों में एक-तरफा गलतियाँ और दो-तरफा गलतियाँ दोनों हो सकती हैं

If the trial balance agrees, it implies that \_\_\_\_\_.

- There are no Errors in the book
- There may be two-sided Errors in the book
- There may be one-sided Errors in the book
- There may be both one-sided Errors and two-sided Errors in the books

8. निम्नलिखित में से कौन सा सिद्धांत की गलती नहीं है?

- मशीनरी की क्रय पर क्रय खाते को डेबिट किया गया
- पुरानी मशीनरी की मरम्मत पर मरम्मत खाते में डेबिट किया गया
- अमित से प्राप्त नकदी को सुमित में हस्तांतरित किया गया
- पुराने फर्नीचर की बिक्री पर विक्रय खाते में जमा किया गया

Which of the following is not an Error of principle?

- Purchase of Machinery debited to purchase account
- Repairs on second-hand machinery purchased debited to repairs account
- Cash received from Amit posted to Sumit
- Sale of old furniture credited to sales account

9. तलपट के आधार पर कौन विवरण सा बनाया जाता है:-

- a. रोजनामचा                      b. खाताबही  
c. अंतिम खाता                      d. उपरोक्त में से कोई नहीं

**Which of the following is prepared on the basis of trial balance?**

- a. Journal                              b. Ledger  
c. Final Accounts                      d. None of the above

10. तलपट द्वारा किस प्रकार की शुद्धता का परीक्षण किया जाता है?

- a. सैद्धांतिक                              b. व्यावसायिक  
c. गणितीय                              d. उपरोक्त में से कोई नहीं

**Which kind of accuracy is tested by trial balance?**

- a. Theoretical                              b. Practical  
c. Arithmetical                              d. None of the above

11. यदि एक गलती का प्रभाव दूसरी गलती को निष्क्रिय कर देता है, तो इसे क्या कहते हैं:

- a. खाताबही की गलती                      b. लेखा की गलती  
c. क्षतिपूरक गलतीयाँ                      d. उपरोक्त में से कोई नहीं

**If one Error nullifies the effect of another Error, such Errors are called :**

- a. Ledger Error  
b. Accountancy Error  
c. Compensating Errors  
d. None of these

12. तलपट तैयार करने के कितने तरीके होते हैं?

- a. एक                                      b. तीन  
c. चार                                      d. छः

**How many methods are there for preparing Trial Balance -**

- a. One                                      b. Three  
c. Four                                      d. Six

13. यदि तलपट मेल नहीं खाता है, तो कौनसा खाता खोला जाता है -

- a. उचंती खाता                              b. व्यक्तिगत खाता  
c. वास्तविक खाता                              d. उपरोक्त में से कोई नहीं

**Of the two sides of Trial balance does not tally, which Account is opened -**

- a. Suspense account                      b. Personal Account  
c. Real Account                              d. None of these

14. तलपट \_\_\_\_\_ लेखा प्रणाली के सिद्धांतों की जांच करने में मदद करता है।

- a. दोहरा                                      b. एकहरा  
c. सामूहिक                                      d. उपरोक्त में से कोई नहीं

**Trial balance helps to check the principles of \_\_\_\_\_ Entry System.**

- a. Double                                      b. Single

- c. Mutual                                      d. None of these

15. उचंती खाता एक \_\_\_\_\_ खाता है।

- a. अस्थायी                                      b. स्थायी  
c. आजीवन                                      d. वार्षिक

**Suspense Account is a \_\_\_\_\_ Account.**

- a. Temporary                                      b. Permanent  
c. Lifetime                                      d. Annual

16. \_\_\_\_\_ तलपट के आधार पर तैयार की जाती हैं।

- a. वास्तविक खाता                              b. उचंती खाता  
c. खाताबही खाता                              d. अंतिम खाता

**\_\_\_\_\_ are prepared on the basis of Trial balance.**

- a. Real Account                                      b. Suspense account  
c. Ledger account                                      d. Final account

17. गणितीय शुद्धता का परीक्षण किसके द्वारा किया जाता है:-

- a. अंतिम खाता                                      b. खाताबही  
c. तलपट                                      d. उपरोक्त में से कोई नहीं

**Arithmetical accuracy is tested by:-**

- a. Final Account                                      b. Ledger  
c. Trial Balance                                      d. None of these

18. सामान्यतः \_\_\_\_\_ तलपट का हिस्सा नहीं होता है।

- a. अंतिम रहतिया                                      b. आरंभिक रहतिया  
c. पेंडिंग रहतिया                                      d. जीरो रहतिया

**Generally \_\_\_\_\_ does not form a part of Trial balance.**

- a. Closing stock                                      b. Opening stock  
c. Pending stock                                      d. Zero stock

19. निम्नलिखित में से कौन सी त्रुटि के कारण तलपट प्रभावित नहीं होगा :-

- a. किसी व्यय को परिसंपत्ति के रूप में लिखना  
b. राजस्व को देनदारी के रूप में लेखा करना  
c. किसी लेन-देन को सही खातों में रिकॉर्ड करना  
d. उपरोक्त सभी

**Which of the following Errors would not effected trial balance :-**

- a. Recording an expense as an asset  
b. Recording a revenue as a liability  
c. Recording a transaction in the correct accounts  
d. All of the above

20. तलपट केवल एक \_\_\_\_\_ है, न कि एक खाता।

- a. विवरण                                      b. खाताबही  
c. खाता                                      d. उपरोक्त में से कोई नहीं

**Trial balance is merely a \_\_\_\_\_ not an Account.**

- a. Statement                      b. Leader  
c. Account                         d. None of these
21. एक-तरफ़ा गलतीयाँ आमतौर पर खातों को सीधे सुधारने के लिए \_\_\_\_\_ से पहले किए जाते हैं।  
a. प्रारंभिक                      b. समापन  
c. हटाने                            d. अनुदान

**Single sided Errors are generally rectified directly in the ledger accounts before \_\_\_\_\_ the accounts.**

- a. Opening                         b. Closing  
c. Deleting                         d. Funding
22. तलपट एक .....शुद्धता का परीक्षण है।  
a. संख्यात्मक                      b. तार्किक  
c. लीडर                             d. गणितीय

**Trial balance is a test of ..... Accuracy.**

- a. Numerical                        b. Logical  
c. Leader                            d. Arithmetical
23. तलपट द्वारा \_\_\_\_\_ गलतीयाँ प्रकट होती हैं।  
a. तार्किक                         b. अंक गणितीय  
c. कार्यात्मक                      d. गणितीय

**..... Errors are disclosed by Trial balance.**

- a. Logical                            b. Arithmetical  
c. Functional                        d. Mathematical
24. एक-तरफ़ा गलतीयाँ को \_\_\_\_\_ खाता के माध्यम से सुधारा जाता है।  
a. वास्तविक                        b. खाताबही  
c. अंतिम                             d. उचंती

**Single sided Errors are rectified through \_\_\_\_\_ Account.**

- a. Real                                b. Ledger  
c. Final                                d. Suspense
25. सिद्धांत की जानकारी के अभाव के कारण की गई गलतीयाँ को क्या कहा जाता है: -  
a. क्षतिपूरक गलतीयाँ  
b. सिद्धांत की गलतीयाँ  
c. एक-तरफ़ा गलतीयाँ  
d. उपरोक्त में से कोई नहीं

**Errors committed due to lack of basis principle of Accounting are called:-**

- a. Compensating Errors  
b. Error of principle  
c. Single sided Error  
d. None of these
26. निम्नलिखित में से कौन सा तलपट के आधार पर

**तैयार किया जाता है :-**

- a. रोजनामचा                      b. खाताबही  
c. अंतिम खाता                      d. उपरोक्त में से कोई नहीं

**Which of the following is prepared on the basis of Trial Balance:-**

- a. Journal                            b. Ledger  
c. Final account                      d. None of these
27. किस पुस्तक में गलतीयाँ को सुधारा जाता है ?  
a. खाताबही                         b. सामान्य रोजनामचा  
c. तलपट                             d. उपरोक्त में से कोई नहीं

**Errors are rectified in this book:-**

- a. Ledger                             b. Journal proper  
c. Trial balance                        d. None of these
28. अंतिम खाते \_\_\_\_\_ त्रुटियों से प्रभावित होते हैं।  
a. सुधारने                         b. मिटाने  
c. विश्लेषण                        d. उपरोक्त में से कोई नहीं

**Final accounts are affected through \_\_\_\_\_ of Errors.**

- a. rectification                      b. Deletion  
c. Analysis                            d. None of these
29. तलपट द्वारा प्रकट होने वाली त्रुटि हैं :-  
a. छूट की त्रुटि                        b. सिद्धांत की त्रुटि  
c. क्षतिपूरक गलतीयाँ              d. उपरोक्त में से कोई नहीं

**The Error which can be disclosed by Trial balance:-**

- a. Error of omission  
b. Error of principle  
c. Compensatory Error  
d. None of these
30. तलपट की योग किस तरह से प्रभावित होती है:-  
a. केवल एक-तरफ़ा त्रुटियाँ से  
b. केवल दो-तरफ़ा त्रुटियाँ से  
c. (a) और (b) दोनों  
d. उपरोक्त में से कोई नहीं।

**Agreement of trial balance is affected by:-**

- a. One sided Errors only.  
b. Two sided Errors only.  
c. Both (a) and (b).  
d. None of the above.
31. निम्नलिखित में से कौन सा सिद्धांत की त्रुटि नहीं है:-  
a. फर्नीचर का क्रय पर क्रय खाते में डेबिट किया गया  
b. पुरानी मशीनरी की मरम्मत पर मरम्मत खाते में डेबिट किया गया  
c. मनोज से प्राप्त नकदी को सरोज में पोस्ट किया

- गया
- d. पुरानी कार की बिक्री को बिक्री खाते में जमा किया गया

**Which of the following is not an Error of principle:-**

- a. Purchase of furniture debited to purchases account.
- b. Repairs on the overhauling of second hand machinery purchased debited to repairs account.
- c. Cash received from Manoj posted to Saroj.
- d. Sale of old Car credited to sales account.
32. निम्नलिखित में से कौन सा कमीशन की त्रुटि नहीं है:-
- a. विक्रय बही का योग अधिक लगाना
- b. रमेश को ₹5,000 रुपये का उधार विक्रय करने पर उसके खाते को जमा किया जाना
- c. मशीनरी खाते की गलत शेष निकलना
- d. नकदी बिक्री को रोकड़ बही में दर्ज नहीं किया जाना

**Which of the following is not an Error of commission:-**

- a. Overcasting of sales book.
- b. Credit sales to Ramesh ₹5,000 credited to his account.
- c. Wrong balancing of machinery account.
- d. Cash sales not recorded in cash books.
33. निम्नलिखित में से कौन सी त्रुटियाँ उचंती खाते के माध्यम से सुधारी जाती हैं:-
- a. विक्रय वापसी बही ₹ 1,000 से कम हो गई
- b. सुधा द्वारा ₹1,000 विक्रय वापसी को दर्ज नहीं करना
- c. सुधा द्वारा ₹1,000 की विक्रय वापसी को ₹100 के रूप में दर्ज किया जाना
- d. सुधा ₹ 1,000 द्वारा विक्रय वापसी को क्रय बही में दर्ज किया जाना

**Which of following Errors will be rectified through suspense account:-**

- a. Sales return book undercast by ₹ 1,000
- b. Sales return by Sudha ₹ 1,000 not recorded
- c. Sales return by Sudha ₹ 1,000 recorded as ₹ 100
- d. Sales return by Sudha ₹ 1,000 recorded through purchases returns book
34. यदि तलपट बराबर होता है, तो इसका मतलब है कि:-
- a. पुस्तकों में कोई गलती नहीं है
- b. पुस्तकों में दो-तरफा त्रुटियाँ हो सकती हैं

- c. पुस्तकों में एक-तरफा त्रुटियाँ हो सकती हैं
- d. पुस्तकों में एक-तरफा और दो-तरफा त्रुटियाँ दोनों हो सकती हैं

**If the trial balance agrees, it implies that:**

- a. There are no Errors in the books.
- b. There may be two sided Errors in the book.
- c. There may be one sided Error in the books.
- d. There may be both two sided and one sided Errors in the books.
35. यदि उचंती खाता सुधारने के बाद भी मेल नहीं खाता है, तो इसका मतलब है कि:-
- a. पुस्तकों में अब तक कुछ एक-तरफा त्रुटियाँ हैं।
- b. अब और कोई गलती नहीं है।
- c. अब तक और कुछ दो-तरफा त्रुटियाँ हो सकती हैं।
- d. अब तक और कुछ एक-तरफा और दो-तरफा त्रुटियाँ हो सकती हैं।

**If suspense account does not balance off even after rectification of Errors it implies that:-**

- a. There are some one sided Errors only in the books yet to be located.
- b. There are no more Errors yet to be located.
- c. There are some two sided Errors only yet to be located.
- d. There may be both one sided Errors and two sided Errors yet to be located.
36. यदि नई मशीनरी के स्थापना के लिए वेतन खाते में डेबिट किया जाता है, तो यह है:-

- a. लेखा की गलती
- b. सिद्धांत की गलती
- c. क्षतिपूरक गलती
- d. छूट की गलती

**If wages paid for installation of new machinery is debited to wages Account, it is:-**

- a. An Error of commission
- b. An Error of principle
- c. A compensating Error
- d. An Error of omission
37. निम्नलिखित में से कौन एक विवरण है :-
- a. खाताबही
- b. तलपट
- c. सहायक बही
- d. रोजनामचा

**Which of the following is a Statement :-**

- a. Ledger
- b. Trial balance
- c. Subsidiary Book
- d. Journal

38. लेखांकन त्रुटियों को सुधारने का उद्देश्य क्या है?

- a. हितधारकों से त्रुटियों को छिपाने के लिए
- b. वित्तीय लेखा में अशुद्धियों को ठीक करना
- c. वित्तीय विवरण तैयार करने से बचना
- d. तलपट का कुल योग बढ़ाने के लिए

**What is the purpose of rectifying accounting Errors?**

- a. To hide Errors from stakeholders
- b. To correct inaccuracies in the financial records
- c. To avoid preparing financial statements
- d. To increase the trial balance total

39. निम्नलिखित में से कौन सी एक प्रकार की लेखांकन त्रुटि है जो तलपट को प्रभावित नहीं करती है?

- a. कमीशन की त्रुटि
- b. चूक की त्रुटि
- c. सिद्धांत की त्रुटि
- d. मूल प्रविष्टि में त्रुटि

**Which of the following is a type of accounting Error that doesn't affect the trial balance?**

- a. Error of commission
- b. Error of omission
- c. Error of principle
- d. Error of original entry

40. तलपट का प्राथमिक उद्देश्य क्या है?

- a. लेखांकन की त्रुटियों की पहचान करना और उन्हें ठीक करना
- b. किसी व्यवसाय की लाभप्रदता निर्धारित करने के लिए
- c. सभी वित्तीय लेनदेन को लेखा करने के लिए
- d. वित्तीय विवरण तैयार करना

**What is the primary purpose of a trial balance?**

- a. To identify and correct Errors in the accounting records
- b. To determine the profitability of a business
- c. To record all financial transactions
- d. To prepare financial statements

41. यदि कोई लेन-देन दो बार रिकॉर्ड किया जाता है, तो किस प्रकार की त्रुटि हुई है?

- a. चूक की त्रुटि
- b. कमीशन की त्रुटि
- c. सिद्धांत की त्रुटि
- d. नकल की त्रुटि

**If a transaction is recorded twice, which type of error has occurred?**

- a. Error of omission
- b. Error of commission
- c. Error of principle
- d. Error of duplication

42. तलपट हमेशा..... के अंत में तैयार किया जाता है:

- a. एक वित्तीय वर्ष
- b. एक कैलेंडर वर्ष
- c. प्रत्येक माह
- d. एक विशिष्ट तिथि

**A Trial Balance is always prepared at the end of:**

- a. A financial year
- b. A calendar year
- c. Each month
- d. A specific date

43. किसी चूक की त्रुटि को सुधारते समय किस खाते से डेबिट किया जाता है?

- a. उचंती खाता
- b. सही खाता
- c. त्रुटि खाता
- d. गलत खाता

**When rectifying an Error of omission, which account is debited?**

- a. Suspense Account
- b. Correct account
- c. Error Account
- d. Wrong account

44. यदि तलपट शुरू में बराबर नहीं होता है, तो अगला कदम क्या होगा ?

- a. वित्तीय विवरण तैयार करें
- b. खाताबही के खातों को बंद करें
- c. त्रुटियों को पहचानें और सुधारें
- d. त्रुटियों पर ध्यान न दें

**If the Trial Balance initially doesn't tally, what is the next step?**

- a. Prepare financial statements
- b. Close the books of accounts
- c. Identify and rectify errors
- d. Ignore the errors

45. एक क्षतिपूर्ति त्रुटि:

- a. तलपट को संतुलित करता है
- b. तलपट गलत होने का कारण बनता है
- c. सुधारा नहीं जा सकता
- d. हमेशा जानबूझकर होता है

**A compensating error:**

- a. Balances the Trial Balance
- b. Causes the Trial Balance to be incorrect
- c. Cannot be rectified
- d. Is always intentional

46. जब कोई लेनदेन गलत खाते में दर्ज किया जाता है तो किस प्रकार की त्रुटि होती है?

- a. चूक की त्रुटि
- b. कमीशन की त्रुटि
- c. सिद्धांत की त्रुटि
- d. मूल प्रविष्टि में त्रुटि

**Which type of error occurs when a transaction is recorded in the wrong account?**

- a. Error of omission

## Answer

Q.No.	Ans.	Q.No.	Ans.	Q.No.	Ans.	Q.No.	Ans.
1	b	14	a	27	b	40	d
2	b	15	a	28	a	41	d
3	d	16	d	29	d	42	d
4	c	17	c	30	a	43	b
5	b	18	a	31	c	44	c
6	b	19	d	32	d	45	a
7	a	20	a	33	a	46	c
8	c	21	a	34	a	47	a
9	c	22	d	35	a	48	c
10	c	23	b	36	b	49	a
11	c	24	d	37	b	50	c
12	b	25	b	38	b		
13	a	26	c	39	c		

- b. Error of commission
- c. Error of principle
- d. Error of original entry

47. तलपट में, संपत्तियां आमतौर पर कहां सूचीबद्ध होती हैं?

- a. डेबिट पक्ष में
- b. क्रेडिट पक्ष में
- c. दोनों तरफ
- d. तलपट में सूचीबद्ध नहीं होती हैं

**In the trial balance, where are assets usually listed?**

- a. On the debit side
- b. On the credit side
- c. On both sides
- d. They are not listed in the trial balance

48. पूँजी को तलपट में किस पक्ष में दिखाया जाता है:

- a. डेबिट पक्ष में
- b. सम्पत्ति पक्ष में
- c. क्रेडिट पक्ष में
- d. इनमें से कोई नहीं

**On which side is capital shown in the trial balance:**

- a. Debit side
- b. Assets side
- c. Credit side
- d. None of these

49. मशीनरी को तलपट में किस पक्ष में दिखाया जाता है:

- a. डेबिट पक्ष में
- b. सम्पत्ति पक्ष में
- c. क्रेडिट पक्ष में
- d. इनमें से कोई नहीं

**On which side is Machinery shown in the trial balance:**

- a. Debit side
- b. Assets side
- c. Credit side
- d. None of these

50. यदि उधार पर माल की क्रय को परिसम्पत्तियों की क्रय के रूप में दर्ज किया जाता है, तो यह किस प्रकार की त्रुटि है?

- a. चूक की त्रुटि
- b. कमीशन की त्रुटि
- c. सिद्धांत की त्रुटि
- d. मूल प्रविष्टि में त्रुटि

**If a purchase of goods on credit is recorded as a purchase of assets, what type of error is it?**

- a. Error of omission
- b. Error of commission
- c. Error of principle
- d. Error of original entry

**अति लघु उत्तरीय प्रश्न**  
**(Very Short Answer Type Questions)**

1. तलपट क्या है?

**उत्तर:** तलपट एक वर्कशीट बुक है जिसमें सभी खातों का डेबिट और क्रेडिट शेष दिखाता है। एवं इसके दोनों पक्षों का योग बराबर होता है।

**What is the trial balance?**

**Ans:** The trial balance is a worksheet book that shows the debit and credit balances of all the accounts. And the sum of both sides is equal.

2. तलपट के चार कार्यों या उद्देश्यों का उल्लेख करें।

**उत्तर:** तलपट के चार कार्य हैं:-

- (i) खाताबही के खातों की गणना की जांच करना
- (ii) गलती का पता लगाना
- (iii) खाताबही के खातों का सारांश निकालना
- (iv) अंतिम खाता तैयार करना

**State any four functions or objectives of trial balance?**

**Ans:** The four functions of trial balance are.

- (i) To ascertain the calculation of the ledger account
- (ii) To detect the Error
- (iii) To summarize the ledger account
- (iv) To prepare final account

3. क्या तलपट खातों के शुद्धता का प्रमाण है?

**उत्तर:** नहीं, तलपट लेखा-बही में सटीकता की पुष्टि के लिए प्रमाण नहीं है क्योंकि कई ऐसी गलतियाँ हैं जो तलपट पर प्रभाव डालती हैं।

**Is trial balance conclusive proof of the accuracy of the books of accounts?**

**Ans:** No, the trial balance is not conclusive proof of accuracy in the books of account as there are many Errors that impact the trial balance.

4. ऐसी दो त्रुटियों के नाम बताइए जिनको तलपट तैयार करते समय प्रकट नहीं किया जा सकता।

**उत्तर:** तलपट तैयार करते समय प्रकट नहीं हो सकने वाली दो गलतियाँ हैं:-

- (i) छूट गलतियाँ
- (ii) कमीशन गलतियाँ

**Name two Errors which cannot be disclosed while preparing trial balance.**

**Ans:** The two Errors which cannot be disclosed while preparing trial balance are as follow:

- (i) Omission Errors
- (ii) Commission Errors

5. छूट की गलती को परिभाषित करें।

**उत्तर:** यदि कोई लेन-देन सहायक बही या रोजनामचा में दर्ज नहीं किया जाता है, तो उसे छूट की गलती कहा जाता है।

**Define the Error of Omission.**

**Ans:** If any transaction is not recorded either in a subsidiary book or journal. It is known as the Error of omission.

6. छूट की गलती का उदाहरण दें।

**उत्तर:** यदि कोई वस्तु उधार में सुरेश से खरीदी जाती है, लेकिन इस लेन-देन को पुस्तकों में नहीं लिखा जाता है, तो यह

गलती तलपट पर प्रभाव डालेगी। और यह छूट की गलती का उदाहरण है।

**Give an example of the Error of Omission.**

Ans: If an item is purchased from Suresh on credit, but this transaction is not recorded in the books, this mistake will affect the trial balance. And this is an example of the Error of Omission.

**7. कमीशन की गलतियों की व्याख्या करें।**

उत्तर: यदि किसी भी सहायक बही या रोजनामचा में लेन-देन की गलत रकम दर्ज किया जाता है, तो इसे कमीशन की गलती कहा जाता है।

**Explain Errors of Commission.**

Ans: If a wrong Amount is recorded either in a subsidiary book or journal is known as Error of commission.

**8. कमीशन की गलतियों का उदाहरण दें।**

उत्तर: कमीशन की त्रुटियों का एक उदाहरण है, यदि कोई वस्तु मोहन से ₹ 1000 की उधारी पर खरीदी जाती है, लेकिन क्रय पुस्तिका में लेन-देन ₹ 500 के रूप में दर्ज किया गया है।

**Give an example of Errors of Commission**

Ans: An example of Errors of Commission is ,If an item is purchased from Mohan on credit for ₹ 1000 but the transaction has been recorded in the purchase book as ₹ 500.

**9. क्षतिपूर्ति त्रुटि को परिभाषित करें।**

उत्तर: क्षतिपूर्ति त्रुटि एक प्रकार की लेखांकन त्रुटि है जो तब होती है जब दो या दो से अधिक त्रुटियां इस तरह से की जाती हैं कि उनका संयुक्त प्रभाव एक दूसरे को रद्द कर देता है। दूसरे शब्दों में, एक त्रुटि किसी खाते या मूल्य को बढ़ा-चढ़ाकर बताती है, जबकि दूसरी त्रुटि उसे बराबर राशि से कम बताती है। परिणामस्वरूप, जब इन त्रुटियों को जोड़ दिया जाता है, तो उनका वित्तीय विवरणों पर कोई शुद्ध प्रभाव नहीं पड़ता है।

**Define Compensating Error.**

Ans: A compensating Error is a type of accounting Error that occurs when two or more Errors are made in such a way that their combined effect cancels each other out. In other words, one Error overstates an account or value, while another Error understates it by an equal amount. As a result, when these Errors are combined, they have no net impact on financial statements.

**10. क्षतिपूर्ति त्रुटि का एक उदाहरण दीजिए।**

उत्तर: अरविंद के खाते की लेन-देन को दर्ज करते समय, 50 रुपये को बजाय 500 रुपये को डेबिट किया गया था। इसी तरह, देवी के खाते में 500 रुपये को क्रेडिट किया गया था जबकि 50 रुपये होने चाहिए थे। इस प्रकार, इन दोनों लेन-देन ने गलती को समायोजित किया और तलपट में कुल योग बराबर हो गया।

**Give an example of Compensating Error.**

Ans: While recording the transaction in Arvind's account, Rs 500 was debited instead of Rs 50. Similarly, Devi's account was credited with Rs 500 when it should have been Rs 50. Thus, both these transactions adjusted the Error and the total in the trial balance became equal.

**11. सिद्धांत की गलती क्या है?**

उत्तर: जब लेन-देन दर्ज करते समय किसी मुख्य सिद्धांत का उल्लंघन होता है, तो वह सिद्धांत की गलती कहलाती है।

**What is the Error of principle?**

Ans: When a primary principle is violated while recording the transaction is known as Error of principle.

**12. सिद्धांत की गलती का उदाहरण दें।**

उत्तर: लेन-देन का लेखा करते समय यदि फर्नीचर की खरीद को फर्नीचर खाते के बजाय क्रय खाते से डेबिट किया जाता है, तो यह सिद्धांत की गलती का उदाहरण होगा।

**Give an example of Error of principle?**

Ans: While accounting for the transaction, if the purchase of furniture is debited from the Purchase Account instead of the Furniture Account, it would be an example of an error in principle.

13. ₹210 मजदूरी को ₹200 मजदूरी खाते के रूप में दर्ज किया गया था और ₹770 की मरम्मत लागत को ₹780 के रूप में दर्ज किया गया था। त्रुटि के प्रकार का नाम बताएं।

उत्तर: यहां की गई त्रुटि क्षतिपूर्ति त्रुटि है।

₹210 Wages was recorded as ₹200 in Wages account and repairs costing ₹770 was recorded as ₹780. Name the type of Error.

Ans: The Error made here is compensating Error.

14. किसी ने खाता नियम का उल्लंघन किया हो तो किस प्रकार की गलती होती है।

उत्तर: इस प्रकार की त्रुटि सिद्धांत की त्रुटि है।

**Mention the Error made when someone violates the rule of account**

Ans: This type of Error is an Error of principle.

**लघु उत्तरीय प्रश्न**  
**(Short Answer Type Questions)**

1. तलपट का अर्थ बताएं?

उत्तर: तलपट एक विवरण है जो खाता बही में सभी खातों के शेष, या कुल डेबिट और क्रेडिट को दर्शाता है, ताकि खाता बही खातों में पोस्टिंग की अंकगणितीय शुद्धता को सत्यापित किया जा सके। लेखांकन प्रक्रिया में तलपट एक महत्वपूर्ण विवरण है क्योंकि यह सभी खातों की अंतिम स्थिति दिखाता है और अंतिम विवरण तैयार करने में मदद करता है। तलपट में दो स्तंभ होते हैं: डेबिट और क्रेडिट। डेबिट पक्ष में सभी डेबिट शेष शामिल होते हैं, जबकि क्रेडिट पक्ष में खातों के सभी क्रेडिट शेष शामिल होते हैं। यह आम तौर पर मासिक या त्रैमासिक या वार्षिक आधार पर तैयार किया जाता है।

**State the meaning of a trial balance?**

Ans: Trial balance is a statement that shows the balances, or total debits and credits, of all the accounts in the ledger, so as to verify the arithmetic accuracy of postings to ledger accounts. Trial balance is an important statement in the accounting process as it shows the final position of all the accounts and helps in preparing the final statements. The trial balance has two columns: debit and credit. The debit side includes all the debit balances, while the credit side includes all the credit balances of the accounts. It is generally prepared on a monthly or quarterly or annual basis.

2. तलपट तैयार करने के उद्देश्य लिखें।

उत्तर: तलपट निम्नलिखित उद्देश्यों को पूरा करने के लिए तैयार किया जाता है:

- i. खाता बही की अंकगणितीय शुद्धता का पता लगाना।
- ii. त्रुटियों का पता लगाने में सहायता के लिए।
- iii. वित्तीय विवरण तैयार करने में सहायता करना। (लाभ एवं हानि खाता एवं तुलन पत्र)

**Write Objectives of Preparing the Trial Balance.**

Ans: The trial balance is prepared to fulfill the following objectives :

- i. To ascertain the arithmetical accuracy of the ledger accounts.
- ii. To help in locating Errors.
- iii. To help in the preparation of the financial statements. (Profit & Loss account and Balance Sheet).

3. तलपट तैयार करने के चरण क्या हैं?

उत्तर: तलपट तैयार करने के चरण हैं:

- i. सभी बही खातों की शेष राशि निर्धारित करें।
- ii. तलपट का प्रारूप तैयार करें
- iii. प्रत्येक खाते को सूचीबद्ध करें और संबंधित स्तंभ में उनकी शेष राशि लिखें। उदाहरण के लिए, क्रय खाते का शेष डेबिट है और इसलिए हम इसे डेबिट स्तंभ में लिखेंगे।
- iv. डेबिट स्तंभ और क्रेडिट स्तंभ के शेष की गणना करें।
- v. यदि डेबिट स्तंभ का कुल योग क्रेडिट स्तंभ के कुल के बराबर है, तो तलपट बराबर है और इस प्रकार, अंकगणितीय

शुद्धता की पुष्टि की जाती है। यदि तलपट मेल नहीं खाता है, तो हमें उसके कारणों का पता लगाना होगा और यदि कोई त्रुटि हो तो उसे ठीक करना होगा।

#### What are the Steps of preparing trial balance?

Ans: The steps in the preparation of the Trial Balance are:

- i. Determine the balances of all the ledger accounts.
- ii. Prepare the trial balance format
- iii. Enlist each account and write their balances in the respective columns. For example, the balance of Purchase A/c is debit and therefore we will write it in the debit column.
- iv. Calculate the balance of the debit column and the credit column.
- v. If the total of the debit column is equal to the total of the credit column, the trial balance is tallied and thus, verifies the arithmetical accuracy. In case the trial balance does not tally, we need to find out the reasons thereof and correct the Errors if any.

#### 4. 'उचंती खाता' क्या है?

**उत्तर:** जब तलपट बराबर नहीं होता है, यानी, जब डेबिट कॉलम का कुल क्रेडिट कॉलम से मेल नहीं खाता है, तो वित्तीय विवरण तैयार करने में देरी से बचने के लिए तलपट का अंतर एक अस्थायी खाते में स्थानांतरित कर दिया जाता है। इस अस्थायी खाते को 'उचंती खाता' कहा जाता है। यदि डेबिट कॉलम क्रेडिट कॉलम से कम हो जाता है, तो उचंती अकाउंट डेबिट हो जाता है और यदि क्रेडिट कॉलम डेबिट कॉलम से कम हो जाता है, तो उचंती खाता क्रेडिट हो जाता है। यदि सभी त्रुटियों का पता चल जाता है और उन्हें सुधार लिया जाता है, तो उचंती खाता स्वतः बंद हो जाता है। यदि फिर भी कोई अंतर हो तो उसे बैलेंस शीट में स्थानांतरित कर देना चाहिए।

#### What is a 'Suspense account'?

Ans: When Trial Balance does not agree, i.e., when the total of the debit column does not match that of the credit column, then the difference of the Trial Balance is transferred to a temporary account in order to avoid delay in preparation of the financial statements. This temporary account is termed as 'Suspense Account'. If the debit column falls short of the credit column, then the Suspense Account is debited and if the credit column falls short of the debit column then the Suspense Account is credited. If all the Errors are detected and rectified, then the Suspense Account automatically gets closed. However, if still there exists any difference, then it should be transferred to the Balance Sheet.

#### 5. तलपट की सीमाएँ बताएं?

**उत्तर:** तलपट की निम्नलिखित सीमाएँ हैं:

- i. **तलपट सटीकता का प्रमाण नहीं है:-** तलपट लेखांकन प्रक्रिया की शुद्धता का आश्वासन नहीं देता है जबकि डेबिट और क्रेडिट पक्ष समान रूप से मेल खाते हों।
- ii. **यह मूल प्रविष्टि की पुस्तकों में त्रुटि का खुलासा नहीं करता है:** तलपट किसी भी तलपट के विशिष्ट खातों में त्रुटि का खुलासा नहीं कर सकता है जब यह केवल तलपट के पक्षों द्वारा एक दूसरे के साथ समान रूप से मेल नहीं खाने का संकेत दिया जाता है।

#### State the limitations of trial balance?

Ans: The trial balance has the following limitations:

- i. **Trial balance is not a proof of accuracy:-** The trial balance does not provide assurance of the correctness of the accounting process when the debit and credit sides may even match evenly.
- ii. **The trial balance cannot disclose the Error :** The trial balance cannot disclose the Error in any of the trial balance's specific accounts when it is simply indicated by the sides of the trial balance not being evenly matched with one another.

#### 6. निम्नलिखित त्रुटियों को सुधारें:

- (i) मोहन को ₹ 700 का माल उधार बेचा गया, जिसका लेखा नहीं किया गया।
- (ii) रोहन से ₹ 900 की उधार क्रय गई, जिसका लेखा नहीं किया गया।

**Rectify the following Errors:**

- (i) Credit sales to Mohan ₹700 were not recorded.  
(ii) Credit purchases from Rohan ₹900 were not recorded.

Ans:

**Journal**

Sl. No	Particulars	L. F.	Debit Amount ₹	Credit Amount ₹
(i)	Mohan Dr. <div style="text-align: right; padding-right: 20px;">To Sales A/c</div> (Being Goods sold to Mohan were not recorded , now recorded)		700	700
(ii)	Purchase A/c Dr. <div style="text-align: right; padding-right: 20px;">To Rohan</div> (Being Goods purchased to Rohan were not recorded, now recorded)		900	900

7. निम्नलिखित शेषों से 31 मार्च, 2023 को सुरेश का तलपट तैयार करें:

खाते का नाम	राशि (₹)
पूँजी	20,000
प्रारंभिक रहतिया	4,500
फर्नीचर	2,600
क्रय	8,950
नकद	7,300
भाड़ा	300
विक्रय	22,500
भवन	12,000
विक्रय वापसी	1,900
क्रय वापसी	350
व्यापारिक व्यय	1,000
प्राप्त बट्टा	970
वेतन	3,000
कार्यालय किराया	2,270

7. Prepare Trial Balance of Suresh as on 31st March, 2023 from the following Balance:

Name of Accounts	Amount (₹)
Capital	20,000
Opening Stock	4,500
Furniture	2,600
Purchases	8,950
Cash	7,300
Carriage	300
Sales	22,500
Building	12,000
Sales Return	1,900

Purchase Return	350
Trade Expenses	1,000
Discount Received	970
Salary	3,000
Office Rent	2,270

Ans:

**Trial Balance of Mr. Suresh**  
(as on March 31, 2023)

S. No.	Particulars	Debit Amount (₹)	Credit Amount (₹)
1	Capital		20,000
2	Opening Stock	4,500	
3	Furniture	2,600	
4	Purchases	8,950	
5	Cash	7,300	
6	Carriage	300	
7	Sales		22,500
8	Building	12,000	
9	Sales Return	1,900	
10	Purchase Return		350
11	Trade Expenses	1,000	
12	Discount Received		970
13	Salary	3,000	
14	Office Rent	2,270	
	<b>Total</b>	<b>43,820</b>	<b>43,820</b>

**दीर्घ उत्तरीय प्रश्न**  
(Long Answer Type Questions)

1. तलपट तैयार करने के उद्देश्य का वर्णन करें।

उत्तर: तलपट तैयार करने का उद्देश्य निम्नलिखित है:

- अंकगणितिक शुद्धता की पुष्टि करना:** यह माना जाता है कि यदि तलपट के दोनों पक्षों का कुल योग बराबर हो जाता है, तो तलपट में अंकगणितिक त्रुटि नहीं है।
- खाता बही खातों का सारांश प्राप्त करने में सहायता:-** तलपट एक संक्षेपित विवरण के रूप में कार्य करता है, जो सभी खाताबही खातों की सूची प्रदान करता है।
- वित्तीय विवरण तैयार करने में मदद करना:** हर व्यापारी को अपने लेखांकन अवधि के अंत में अपने प्रयासों के परिणाम के बारे में जानना चाहिए। यह केवल वित्तीय विवरण के माध्यम से ही प्राप्त किया जा सकता है। तलपट, व्यापारिक और लाभ और हानि खाता और वित्तीय स्थिति के तैयारी में मदद करता है।
- त्रुटियों का पता लगाने में मदद करना:** जब तलपट के दोनों पक्षों का कुल योग बराबर नहीं होता है, तो हमें पता चलता है कि कम से कम एक त्रुटि हुई है। और फिर इस संबंध में त्रुटि को खोजने और तलपट को बराबर करने के प्रयास किए जाते हैं।

### Describe the purpose for the preparation of trial balance.

Ans: The purpose for the preparation of trial balance are as follow:

- (i) **Ascertaining the Arithmetical Accuracy:-** It is assumed that if the total of both the sides of trial balance is matched the trial balance is correct from arithmetical errors.
- (ii) **Help to Get the Summary of Ledger Accounts:-** Trial Balance acts as a consolidated statement, which provides a list of all the ledger accounts.
- (iii) **Helps in Preparing Financial Statement:-** Every businessman wants to know about the result of his efforts at the end of the accounting period. This can only be achieved through financial statements. A trial balance helps in preparation of Trading and P&L Account and Balance Sheet.
- (iv) **Help in Locating Errors:-** When the total of both the sides of a trial balance does not tally, we know that at least one Error has occurred. And then efforts are made in this regard to find out the Error and match the trial balance.

### 2. व्यापारिक लेन-देन को लेखा करने में आमतौर पर किए जाने वाले विभिन्न प्रकार की त्रुटियाँ क्या होती हैं।

उत्तर: विभिन्न प्रकार की त्रुटियाँ निम्नलिखित हैं:

1. **छूट की त्रुटियाँ :-** जब किसी लेन-देन को मूल प्रविष्टि के पुस्तक में लेखा करते समय या लेन-देन को पोस्ट करते समय कोई प्रविष्टि छूट जाती है, तो छूट की त्रुटि होती है। छूट की दो प्रकार की त्रुटियाँ होती हैं:-
  - i. **आंशिक छूट -** जब किसी लेन-देन को एक खाते के एक ओर सही रूप से लेखा किया जाता है, लेकिन दूसरे ओर खाते में लेखा नहीं किया जाता है।
  - ii. **पूर्ण छूट -** जब किसी लेन-देन को पुस्तकों में पूरी तरह से लेखा नहीं किया जाता है, तो यह पूरी तरह से छूट की त्रुटि का मामला होता है।
2. **सिद्धांत की त्रुटियाँ :-** ये उन त्रुटियों को संदर्भित करते हैं जो तब होती हैं जब मूल प्रविष्टि की पुस्तक में लेनदेन की लेखा लेखाकन सिद्धांत के विरुद्ध की जाती है। ये त्रुटियाँ तलपट को प्रभावित नहीं करती हैं।
3. **कमीशन की त्रुटियाँ :-** ये उन त्रुटियों को संदर्भित करते हैं जो तब होती हैं जब लेन-देन गलत मात्रा में दर्ज किया जाता है, गलत संतुलन, गलत पोस्टिंग और/या गलत तरीके से आगे बढ़ाया जाता है।
4. **क्षतिपूर्ति त्रुटियाँ:-** जब एक त्रुटि के प्रभाव समान मात्रा की दूसरी त्रुटि के प्रभाव से रद्द हो जाते हैं, तो क्षतिपूर्ति त्रुटियाँ होती हैं।

### What are the different types of Errors that are usually committed in recording business transactions?

Ans: The different types of Errors are as follow:

1. **Errors of omission :-** When an entry is omitted during recording in the book of original entry or during posting the transaction, then Error of omission is committed. There are two types of Errors of omission:-
  - (i) **Partial omission:-** When a transaction is correctly recorded in one side of the account but is not recorded in the other side of the account.
  - (ii) **Complete omission:-** When a transaction gets completely omitted to be recorded in the books, then it is the case of complete omission.
2. **Errors of principle –** These refer to those Errors that are committed when recording of transactions in the book of the original entry is done against the accounting principle. These Errors do not affect the trial balance.
3. **Errors of commission :-** These refer to those Errors that are committed when transactions are recorded with wrong amounts, wrong balancing, wrong posting and/or wrong carrying forwarded is done.
4. **Compensating Errors :-** When effects of one Error are canceled by the effects of another Error of an equal amount, then compensating Errors are committed.

### 3. सिद्धांत की त्रुटियों की व्याख्या करें और उन्हें सुधारने के उपायों के साथ दो उदाहरण दें।

**Explain Errors of principle and give two examples with measures to rectify them.**

Ans: Errors of Principle refer to those Errors that are committed when recording of transactions in the original book of entry is done against the accounting principle. These Errors are not reflected in the Trial Balance. These Errors are committed when proper distinction is not made between capital

expenditure and revenue expenditure, or between capital income and revenue income or vice versa.

The following examples will illustrate the process of understanding and rectification of such Errors:

i. Wages Paid for installation of Machinery are debited to Wages Account.

Wrong Entry	Correct Entry	Rectify Entry
Wages A/c Dr. To Cash A/c (Being Wages paid in cash)	Machinery A/c Dr. To Cash A/c (Being Wages paid for Installation of Machinery )	Machinery A/c Dr. To Wages A/c (Being Wages paid for Installation of Machinery was debited to Wages Account, now rectified)

ii. Sale of old Furniture recorded as sales.

Wrong Entry	Correct Entry	Rectify Entry
Cash A/c Dr. To Sales A/c (Being Cash Sales)	Cash A/c Dr. To Furniture A/c (Being Old Furniture sold for cash)	Sales A/c Dr. To Furniture A/c (Being Sale of old Furniture recorded as sales, now rectified)

4. 31 मार्च, 2023 तक मोहन का निम्नलिखित तलपट दिया गया है लेकिन यह सही नहीं है। सही तलपट तैयार करें.

नाम शेष	राशि (₹)	जमा शेष	राशि (₹)
भवन	30,000	पूँजी	36,800
मशीनरी	8,500	निवेश	2,800
क्रय वापसी	1,300	विक्रय	52,000
डूबत ऋण	1,400	देनदार	30,000
नकद	200	प्राप्त ब्याज	1,300
छूट प्राप्त	1,500		
बैंक ओवरड्राफ्ट	5,000		
लेनदार	25,000		
क्रय	50,000		
	1,22,900		1,22,900

Following Trial Balance of Mohan as at 31st March, 2023 is given but it is not correct. Prepare correct Trial Balance.

Debit Balances	Amount ₹	Credit Balances	Amount ₹
Building	30,000	Capital	36,800
Machinery	8,500	Investment	2,800
Returns Outward	1,300	Sales	52,000
Bad Debts	1,400	Debtors	30,000
Cash	200	Interest Received	1,300
Discount Received	1,500		
Bank Overdraft	5,000		
Creditors	25,000		
Purchases	50,000		
	<b>1,22,900</b>		<b>1,22,900</b>

Ans:

**Trial Balance of Mohan  
(as on March 31, 2023)**

S.No.	Particulars	Debit Amount	Credit Amount
1	Building	30,000	
2	Machinery	8,500	
3	Returns Outward		1,300
4	Bad Debts	1,400	
5	Cash	200	
6	Discount Received		1,500
7	Bank Overdraft		5,000
8	Creditors		25,000
9	Purchases	50,000	
10	Capital		36,800
11	Investment	2,800	
12	Sales		52,000
13	Debtors	30,000	
14	Interest Received		1,300
	<b>Total</b>	<b>1,22,900</b>	<b>1,22,900</b>

5. निम्नलिखित त्रुटियों को सुधारें:

- (i) बिक्री बही का कुल योग ₹817 के बजाय ₹871 के रूप में आगे बढ़ाया गया था।
- (ii) राज से प्राप्त ₹510 उसके खाते के डेबिट में पोस्ट किए गए थे।
- (iii) क्रय वापसी बही में ₹600 की वृद्धि हुई थी।
- (iv) विक्रय वापसी बही में दर्ज ₹ 262 की एक मद को माल लौटाने वाले ग्राहक के खाते को डेबिट कर दिया गया था।
- (v) क्रय की गई मशीनरी के लिए भुगतान किए गए ₹ 2,500 का शुल्क साधारण क्रय खाते पर प्रभारित किया गया था।

Rectify the following Errors:

- (i) The total of the Sales Book was carried forward as ₹871 instead of ₹817.
- (ii) ₹510 received from Raj was posted to the debit of his Account.
- (iii) Purchases Returns Book was overcast by ₹600.
- (iv) An item of ₹262 entered in the Sales Return Book had been posted to the debit of the customer who returned the goods.
- (v) ₹2,500 paid for Machinery purchased had been charged to ordinary Purchase Account.

Ans:

Journal

Date	Particulars	L.F.	Debit Amount ₹	Credit Amount ₹
(i)	Sales A/c To Suspense A/c (Being Sale Book ₹ 817 was wrongly forwarded as ₹ 871, now rectified)	Dr.	54	54
(ii)	Suspense A/c To Raj (Being Received ₹ 510 from Raj posted wrongly to the debit side of his account, now rectified)	Dr.	1,020	1,020
(iii)	Purchases Return A/c To Suspense A/c (Being Purchases Return Book was overcast, by now rectified)	Dr.	600	600
(iv)	Suspense A/c To Debtor (Being Goods return by Customer ₹ 262 was posted wrongly to the debit of his account, now rectified)	Dr.	524	524
(v)	Machinery A/c To Purchases A/c (Being Amount paid for purchase of Machinery wrongly debited to Purchases Account, now rectified)	Dr.	2,500	2,500