CHAPTER - 02	अंतिम खाते - समायोजना सहित Financial Statements - With Adjustments

स्मरणीय तथ्य:

- **समायोजन की आवश्यकताः** वित्तीय विवरणों को बनाने के लिये यह आवश्यक है कि लेखांकन के उपार्जन के सिद्धांत के आधार पर, लेखांकन वर्ष के अन्त में उत्पन्न सभी समायोजनों को कर लिया जाए। समायोजन सहित अंतिम खाते बनाते हुए दूसरी ध्यान देने योग्य बात है कि पूँजीगत तथा आगम मदों में अंतर किया जाए। समायोजन पर प्रभाव दिखाने के लिये जो प्रविष्टि अभिलेखित की जाती है समायोजन प्रविष्टि कहलाती है।
- **बकाया व्ययः** लेखांकन वर्ष के अन्त में व्यापारिक संस्था के कुछ व्यय किसी एक या अनेक कारणों से भुगतान करने से रह जाते हैं। इस प्रकार के व्यय बकाया व्यय कहलाते हैं।
- **पूर्वदत्त व्ययः** लेखांकन वर्ष के अन्त में यह पाया जाता है कि कुछ व्ययों का लाभ पूर्ण रूप से प्राप्त नहीं हुआ है। कुल लाभ का कुछ भाग आगामी लेखांकन वर्ष में प्राप्त होगा। व्यय के उस भाग को जिसका लाभ आगामी वर्ष के दौरान मिलेगा, पूर्वदत्त व्यय कहलाता है।
- **अनुपार्जित आय:** कुछ मदें जो व्यापारिक संस्थान को प्राप्त हो गयी है परन्तु इनकी समस्त राशि चालू वर्ष से संबंधित नहीं होती है। इस प्रकार की आय का वह भाग जो आगामी लेखांकन अवधि से सम्बंधित अग्रिम प्राप्त आय है, को अनुपार्जित आय कहते हैं।
- **ह्रास:** ह्रास सम्पत्तियों के मूल्य में समय के व्यतीत होने तथा उनमें होने वाली टूट-फूट के कारण कमी करता है। ह्रास व्यवसाय में लाभ कमाने के उद्देश्य से प्रयोग की गई सम्पत्तियों की लागत की राशि का वह भाग है जिसे अपलिखित कर दिया जाता है। तुलन-पत्र में परिसम्पत्तियों में से ह्रास की राशि को घटाकर दिखाया जाएगा।
- **संदिग्ध ऋणों के लिये प्रावधानः** व्यावसायिक क्रियाकलापों के दौरान यह सामान्य है कि कुछ ऋण प्राप्त नहीं होते हैं। इसका अर्थ है कि वह राशि उनसे वसूल नहीं होगी। इस प्रकार के निश्चित तत्वों की राशि जो डूबत ऋण से संबंधित है प्रति वर्ष आय में से घटाया जाए।
- सम्पत्तियों को क्रय करने पर किया गया व्यय पूँजीगत व्यय मन जाता है।
- आय कर को आहरण माना जाता है क्योंकि व्यापारी की आय पर कर लगता है तथा इसे पूँजी से घटाया जाता है।
- Goods in transit को सम्पत्ति पक्ष में दिखाया जाता है तथा इसे लेनदार में जोड़ के दिखाया जाता है। इसे सम्पत्ति पक्ष में न दिखाकर व्यापारिक खाता में purchase और आर्थिक चिट्ठा में creditors में जोड़कर भी दिखा सकते हैं।
- 'स्वामी को माल की आपूर्ति' को आहरण माना जाता है ।
- व्यापारिक एवं लाभ-हानि खाता में केवल वर्तमान वित्तीय वर्ष का लेखा किया जाता है। पूर्वदत्त व्ययों या अनुपार्जित आय को घटाया जाता है और अदत्त व्ययों एवं अप्राप्त आय को जोड़ा जाता है।
- व्यापारिक एवं लाभ-हानि खाता में केवल आयगत आगम और खर्चों का लेखा किया जाता है। पूँजीगत आगम एवं खर्चों का लेखा इसमें नहीं किया जाता है।
- समायोजनाओं का दो जगह लेखा किया जाता है।

Memorable points :

- **Need for adjustment:** In order to prepare financial statements it is necessary that on the basis of accrual principle of accounting, all the adjustments arising at the end of the accounting year should be made. Another thing to be kept in mind while preparing the final accounts with adjustments is to differentiate between capital and revenue items. The entry which is recorded to show the effect of adjustment is called adjustment entry.
- **Outstanding Expenses:** At the end of the accounting year, some expenses of the business organization remain unpaid due to one or more reasons, such expenses are called outstanding expenses.
- **Prepaid Expenditures:** At the end of the accounting year it is found that the benefits of some expenses have not been fully realized. Some part of the total profit will be received in the coming accounting year. That part of the expenditure whose benefit will be received during the coming year is called aforesaid expenditure.
- **Unearned Income:** Those items which have been received by the business concern but their entire amount is not related to the current year. The part of this type of income which is income received in advance related to the upcoming accounting period is called unearned income.
- **Depreciation:** Depreciation occurs in the value of assets due to passage of time and wear and tear. Depreciation is that part of the cost of assets used in business which is written off for the purpose of earning profit. The assets will be shown in the balance sheet after deducting the amount of depreciation.
- **Provision for doubtful debts:** It is normal in the course of business activities that some debts are not received, which means that the amount will not be recovered from them. The amount of such fixed items which are related to bad debts should be deducted from the income every year.

- Expenditure incurred on purchasing assets is considered capital expenditure.
- Income tax is considered a drawings because the businessman's income is taxed and is deducted from the capital.
- Goods in transit are shown on the asset side and are added to the creditors. Instead of showing it in the asset side, it can also be shown by adding it to purchases in the trading account and creditors in the liability side of the balance sheet.
- The supply of goods to the owner is called drawings.
- In the Trading and Profit and Loss Account, only the current financial year is accounted for. Prepaid expenses or unearned income are deducted and outstanding expenses and accrued incomes are added.
- Only revenue income and expenditures are accounted for in the trading and profit and loss account. Capital income and expenditures are not accounted for in this.
- Adjustments must be accounted for in two places.

बहुविकल्पीय प्रश्न
(Multiple Choice Questions)

1. पूर्वदत्त वेतन को आर्थिक चिट्ठा में दिखाया जाता है-

a. चालू दायित्व के रूप में
b. स्थायी सम्पत्ति के रूप में
c. चालू सम्पत्ति के रूप में
d. पूँजी के रूप में

Prepaid salary is shown in the balance sheet as-

a. as current liability
b. as fixed asset
c. as current asset
d. as capital

2. बकाया खर्चों को आर्थिक चिट्ठे में दिखाया जाता है-

a. चालू सम्पत्ति के रूप में
b. स्थायी सम्पत्ति के रूप में
c. चालू दायित्व के रूप में
d. स्थायी दायित्व के रूप में

Unpaid expenses are shown in the balance sheet as-

a. current assets   b. fixed assets
c. current liabilities   d. fixed liabilities

3. वर्तमान वर्ष की पूर्वदत्त व्यय का संबंध होता है-

a. पिछले वित्तीय वर्ष से
b. अगले वित्तीय वर्ष से
c. चालू वित्तीय वर्ष से
d. इनमें से कोई नहीं

Prepaid expenses of current year is related to-

a. previous financial year
b. next financial year
c. current financial year
d. none of these

4. तलपट में दिए गए उपार्जित कमीशन को कहां दर्शाया जाएगा?

a. व्यापारिक खाता के जमा पक्ष में
b. व्यापारिक खाता के नाम पक्ष में
c. आर्थिक चिट्ठा के सम्पत्ति भाग में
d. आर्थिक चिट्ठा के दायित्व भाग में

accrued commission given in trial balance will be shown in the -

a. Debit side of trading account
b. Credit side of trading account
c. Assets side of balance sheet
d. Liability site of balance sheet

5. निम्न में से किसे लाभ-हानि खाता में नहीं दिखाया जाता है?

a. क्रय   b. ह्रास
c. ब्याज   d. डूबत ऋण

Which of the following is not shown in the profit and loss account?

a. Purchases   b. depreciation
c. Interest   d. bad debts

6. मजदूरी और वेतन को डेबिट किया जाता है-

a. व्यापारिक खाते में   b. लाभ-हानि खाते में
c. आर्थिक चिट्ठा में   d. विक्रय खाते में

Wages and salary is debited in-

a. trading account
b. profit and loss account
c. balance sheet
d. sales account

7. वेतन और मजदूरी को डेबिट किया जाता है -

a. व्यापारिक खाते में   b. लाभ-हानि खाते में
c. आर्थिक चिट्ठा में   d. बट्टा खाता में

Salary and wages is debited in-

a. trading account
b. profit and loss account
c. balance sheet
d. discount account

8. अंतिम खातों के निर्माण का उद्देश्य है-

a. लाभ ज्ञात करना
b. हानि ज्ञात करना
c. पूँजी ज्ञात करना
d. लाभ और हानि तथा वित्तीय स्थिति ज्ञात करना

The objective of preparation of final accounts is-

a. ascertaining profit
b. ascertaining losses
c. ascertaining capital
d. ascertaining the profit or loss and financial status

9. अदत्त ब्याज है-

a. आय b. व्यय
c. दायित्व d. b एवं c दोनों

Outstanding interest is -

a. income b. expenditure
c. liability d. b and c both

10. इनमें से कौन चालू सम्पत्ति है?

a. रहतिया b. फर्नीचर
c. प्लांट d. पूँजी

Which of the following is a current asset?

a. stock b. furniture
c. plant d. capital

11. इनमें से कौन चालू दायित्व है?

a. लेनदार b. फर्नीचर
c. प्लांट d. पूँजी

Which of the following is a current liability?

a. Creditor b. Furniture
c. Plant d. capital

12. निम्न में से कौन स्थायी सम्पत्ति है?

a. लेनदार b. कच्चे माल का स्टॉक
c. प्लांट d. पूँजी

Which of the following is a fixed asset?

a. creditor
b. Stock of raw materials
c. plant
d. capital

13. निम्न में से कौन चालू दायित्व नहीं है?

a. लेनदार b. देय विपत्र
c. अदत्त वेतन d. पूर्वदत्त किराया

Which of the following is not a current liability?

a. creditor b. bills payable
c. unpaid salary d. prepaid rent

14. निम्न में से कौन स्थायी सम्पत्ति नहीं है ?

a. पूर्वदत्त वेतन b. कम्प्यूटर
c. भवन d. मशीन

Which of the following is not a fixed asset ?

a. prepaid salary b. Computer
c. building d. Machine

15. निम्न में से कौन एक अमूर्त सम्पत्ति है

a. ख्याति b. कॉपीराइट
c. पेटेंट d. उपरोक्त सभी

Which of the following is an intangible or fictitious asset?

a. goodwill b. copyright
c. patent d. All of the above

16. एकाकी व्यापार के स्वामी द्वारा अपनी व्यावसायिक आय पर दिए गए आयकर के लिए किस खाता को डेबिट करना चाहिए?

a. व्यापारिक खाता में b. लाभ-हानि खाता में
c. आहरण खाता में d. रोकड़ खाता में

Which account should be debited for Income tax paid by the owner of a sole proprietorship business?

a. Trading account b. profit and loss a/c
c. Drawings account d. cash account

17. वित्तीय वर्ष के अंत में अग्रिम / अनुपार्जित आय की राशि को दिखाया जाता है-

a. व्यय के रूप में b. आगम के रूप में
c. सम्पत्ति के रूप में d. दायित्व के रूप में

At the end of the financial year advance / unearned income is shown-

a. As an expense b. As a revenue
c. As an asset d. As a liability

18. डूबत ऋण हेतु प्रावधान के लिए किस खाता को डेबिट करते हैं?

a. व्यापारिक खाता
b. लाभ-हानि खाता
c. देनदार खाता
d. डूबत ऋण हेतु प्रावधान खाता

Which account is debited for creating provision for bad debts?

a. Trading account
b. Profit and loss account
c. Debtors account
d. Provision for bad debts account

19. मेसर्स अनुज के प्रबंधक को, उसके कमीशन को काटने के बाद हुए शुद्ध लाभ पर, 10% कमीशन प्राप्त करने का अधिकार है। यदि कमीशन काटने से पहले फर्म का शुद्ध लाभ ₹ 6,60,000 हो, तो प्रबंधक का कमीशन होगा-

a. ₹40,000 b. ₹50,000
c. ₹60,000 d. ₹66,000

The manager of M/s Anuj has the right to get 10% commission on net profit, after charging his commission. If before charging his commission, the net profit of the firm is ₹ 6,60,000, then amount of commission of manager would be-

a. ₹40,000 b. ₹50,000
c. ₹60,000 d. ₹66,000

20. निम्नलिखित समायोजनाओं से पूर्व शुद्ध लाभ ₹ 2,00,000 है। अदत्त वेतन ₹ 20,000 और पूर्वदत्त किराया ₹ 10,000 है। समायोजनाओं के बाद शुद्ध लाभ होगा-

a. ₹ 2,10,000 b. ₹ 2,00,000
c. ₹ 2,30,000 d. ₹ 1,90,000

Net profit before the following adjustments is ₹ 2,00,000. Outstanding salary is ₹ 20,000 and Prepaid rent is ₹ 10,000. Net profit after adjustment will be -

a. ₹ 2,10,000 b. ₹ 2,00,000
c. ₹ 2,30,000 d. ₹ 1,90,000

21. तलपट में दी गई सूचना के अनुसार देनदार ₹ 50,000, डूबत ऋण ₹ 5,000 एवं संदिग्ध ऋणों के लिए आयोजन ₹ 3,000 है । अतिरिक्त सुचना - संदिग्ध ऋणों के लिए देनदारों पर 10% की दर से आयोजन करना है । लाभ-हानि खाते में डेबिट की जाने वाली राशि है -

a. ₹ 6,000 b. ₹ 3,000
c. ₹ 7,000 d. ₹ 5,000

According to the information given in the Trial Balance, debtors are of ₹ 50,000, bad debt is ₹ 5,000 and provision for doubtful debt is ₹ 3,000. Additional information - make a provision for doubtful debts at the rate 10%. The amount to be debited in profit and loss account is-

a. ₹ 6,000 b. ₹ 3,000
c. ₹ 7,000 d. ₹ 5,000

22. एक प्रबंधक को उस शुद्ध लाभ पर 5% कमीशन पाने का अधिकार है जो कमीशन चार्ज करने के बाद आता है। कमीशन की राशि क्या होगी यदि कमीशन लिखने से पहले शुद्ध लाभ ₹ 9,45,000 हो।

a. ₹ 45,000 b. ₹ 94,500
c. ₹ 47,250 d. ₹ 9,450

A manager is entitled to receive a commission @ 5% on net profit after charging such commission. What will be the amount of commission if the net profit before charging commission is ₹ 9,45,000.

a. ₹ 45,000 b. ₹ 94,500
c. ₹ 47,250 d. ₹ 9,450

23. एकाकी व्यापार के स्वामी द्वारा अपनी व्यावसायिक आय पर दिए गए आयकर को किस खाते में क्रेडिट करना चाहिए?

a. व्यापारिक खाते में b. लाभ-हानि खाते में
c. पूँजी खाते में d. रोकड़ खाते में

Which account should be credited for the Income tax paid by a sole proprietor on his business income?

a. Trading account
b. profit and loss account
c. capital account
d. Cash account

24. निम्नलिखित में से किसे आर्थिक चिट्ठा में नहीं दर्शाया जाता है?

a. स्थायी जमा b. प्रारंभिक स्टॉक
c. मशीन d. बैंक अधिविकर्ष

Which of the following is not shown in the balance sheet?

a. Fixed deposit b. opening stock
c. machinery d. bank overdraft

25. जब तलपट में अंतिम रहतिया दिया गया है तो अंतिम रहतिया को कहां दिखाया जाएगा?

a. व्यापारिक खाता में
b. लाभ-हानि खाता में
c. आर्थिक चिट्ठा में
d. व्यापारिक खाता और आर्थिक चिट्ठा में

When closing stock is given in trial balance then where will the closing stock be shown?

a. In trading account
b. in profit and loss account
c. in balance sheet
d. in trading account and balance sheet

26. एक तलपट में निम्नलिखित सूचना उपलब्ध है -

12% बैंक ऋण	**₹90,000**
ब्याज दिया	**₹9,000**

लाभ-हानि खाते में ब्याज को किस राशि से डेबिट किया जाएगा?

a. ₹10,800 b. ₹1,800
c. ₹9,000 d. ₹8,100

A trial balance contains the following information:

12% bank loan	**₹ 90,000**
interest paid	**₹ 9,000**

What amount will be debited to profit and loss account for interest?

a. ₹10,800 b. ₹1,800
c. ₹9,000 d. ₹8,100

27. तलपट में दी गई सूचना के अनुसार देनदार ₹ 78,140; डूबत ऋण ₹1,485 एवं संदिग्ध ऋणों के लिए आयोजन ₹ 2,000 है ।

अतिरिक्त सुचना - संदिग्ध ऋणों के लिए देनदारों पर 5% की दर से आयोजन करना है । लाभ-हानि खाते में डेबिट की जाने वाली राशि है -

a. ₹ 3,392   b. ₹ 3,932
c. ₹ 7,814   d. ₹ 3,900

According to the information given in the Trial Balance, debtors are of ₹ 78,140, bad debt is ₹ 1,485 and provision for doubtful debt is ₹ 2,000. Additional information - make a provision for doubtful debts at the rate 5%. The amount to be debited in profit and loss account is-

a. ₹ 3,392   b. ₹ 3,932
c. ₹ 7,814   d. ₹ 3,900

** **तलपट में दिए गए निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर प्रश्न संख्या 28 से 40 तक उत्तर दीजिये**

From the following information given in the Trial Balance, answer Q. No. 28 to 40

Particulars	Dr. (₹)	Cr. (₹)
Capital(1-4-2019)		1,40,000
Stock (1-4-2019)	30,000	
Cash	8,000	
Purchases & Sales	50,000	40,000
Sales Return & Purchase Returns	3,000	5,000
Debtors & Creditors	40,000	20,000
Prepaid rent	10,000	
Outstanding salaries		5,000
Salaries	11,000	
Direct Expenses	13,000	
Rent	15,000	
Furniture	30,000	
Total	**2,10,000**	**2,10,000**

अतिरिक्त सुचना : अंतिम रहतिया ₹ 55,000

Additional information: Closing stock ₹ 55,000

28. **शुद्ध क्रय =?**

a. ₹ 40,000   b. ₹ 45,000
c. ₹ 30,000   d. ₹ 47,000

Net Purchase= ?

a. ₹ 40,000   b. ₹ 45,000
c. ₹ 30,000   d. ₹ 47,000

29. **शुद्ध विक्रय = ?**

a. ₹ 37,000   b. ₹ 47,000
c. ₹ 35,000   d. ₹ 45,000

Net Sales = ?

a. ₹ 37,000   b. ₹ 47,000
c. ₹ 35,000   d. ₹ 45,000

30. **प्रारंभिक रहतिया = ?**

a. ₹ 20,000   b. ₹ 30,000
c. ₹ 50,000   d. ₹ 10,000

Opening stock = ?

a. ₹ 20,000   b. ₹ 30,000
c. ₹ 50,000   d. ₹ 10,000

31. **सकल लाभ =?**

a. ₹ 14,000   b. ₹ 2,000
c. ₹ 23,000   d. ₹ 4,000

Gross Profit = ?

a. ₹ 14,000   b. ₹ 2,000
c. ₹ 23,000   d. ₹ 4,000

32. **विक्रय लगत = ?**

a. ₹ 25,000   b. ₹ 15,000
c. ₹ 33,000   d. ₹ 37,000

Cost of goods Sold = ?

a. ₹ 25,000   b. ₹ 15,000
c. ₹ 33,000   d. ₹ 37,000

33. **उपस्कर पर ह्रास @10 % = ?**

a. ₹ 1,500   b. ₹ 6,000
c. ₹ 2,000   d. ₹ 3,000

Depreciation @ 10% on furniture = ?

a. ₹ 1,500   b. ₹ 6,000
c. ₹ 2,000   d. ₹ 3,000

34. **शुद्ध स्थायी सम्पत्ति = ?**

a. ₹ 27,000   b. ₹ 30,000
c. ₹ 33,000   d. ₹ 25,000

Net Fixed Assets= ?

a. ₹ 27,000   b. ₹ 30,000
c. ₹ 33,000   d. ₹ 25,000

35. **डूबत ऋण के लिए आयोजन @ 5% = ?**

a. ₹ 4,000   b. ₹ 2,000
c. ₹ 20,000   d. ₹ 400

Reserve for Bad Debts @ 5% = ?

a. ₹ 4,000   b. ₹ 2,000
c. ₹ 20,000   d. ₹ 400

36. लेनदार = ?
a. ₹ 40,000 b. ₹ 10,000
c. ₹ 5,000 d. ₹ 20,000

Creditors = ?
a. ₹ 40,000 b. ₹ 10,000
c. ₹ 5,000 d. ₹ 20,000

37. बकाया वेतन दिखाया जाएगा-
a. बैलेंस शीट का दायित्व पक्ष
b. बैलेंस शीट का सम्पत्ति पक्ष
c. ट्रेडिंग खाते का क्रेडिट पक्ष
d. ट्रेडिंग खाते का डेबिट पक्ष

Outstanding salaries will be shown in-
a. Liability side of balance sheet
b. Assets side of the balance sheet
c. Credit side of Trading A/c
d. Debit side of Trading A/c

38. कुल चालू दायित्व = ?
a. ₹ 15,000 b. ₹ 45,000
c. ₹ 20,000 d. ₹ 25,000

Total Current Liabilities = ?
a. ₹ 15,000 b. ₹ 45,000
c. ₹ 20,000 d. ₹ 25,000

39. पूर्वदत्त किराया किसमें दिखाया जाएगा-
a. बैलेंस शीट का दायित्व पक्ष
b. बैलेंस शीट का सम्पत्ति पक्ष
c. ट्रेडिंग खाते का क्रेडिट पक्ष
d. ट्रेडिंग खाते का डेबिट पक्ष

Prepaid rent will be shown in-
a. Liability side of balance sheet
b. Assets side of the balance sheet
c. Credit side of Trading A/c
d. Debit side of Trading A/c

40. लाभ और हानि खाते में किराए की राशि डेबिट की जाएगी-
a. ₹ 5,000 b. ₹ 10,000
c. ₹ 15,000 d. ₹ 20,000

Amount of Rent to be debited in Profit and loss a/c
a. ₹ 5,000 b. ₹ 10,000
c. ₹ 15,000 d. ₹ 20,000

**** तलपट में दिए गए निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर प्रश्न संख्या 41 से 50 तक उत्तर दीजिये**

From the following information given in the Trial Balance, answer Q. No. 41 to 50

Particulars	Dr. (₹)	Cr. (₹)
Capital(1-4-2019)		2,40,000
Stock (1-4-2019)	30,000	
Cash	50,000	
Purchases & Sales	2,40,000	3,64,000
Sales Return & Purchase Returns	10,000	6,000
Debtors & Creditors	80,000	50,000
Bills Receivables	20,000	
Bills Payables		40,000
Salaries	60,000	
Direct Expenses	30,000	
Building	1,40,000	
Furniture	40,000	
Total	**7,00,000**	**7,00,000**

41. शुद्ध क्रय = ?
a. ₹ 2,40,000 b. ₹ 2,45,000
c. ₹ 2,34,000 d. ₹ 2,30,000

Net Purchase = ?
a. ₹ 2,40,000 b. ₹ 2,45,000
c. ₹ 2,34,000 d. ₹ 2,30,000

42. शुद्ध विक्रय = ?
a. ₹ 3,54,000 b. ₹ 3,47,000
c. ₹ 3,35,000 d. ₹ 3,45,000

Net Sales = ?
a. ₹ 3,54,000 b. ₹ 3,47,000
c. ₹ 3,35,000 e. ₹ 3,45,000

43. स्थायी सम्पत्ति = ?
a. ₹ 1,40,000 b. ₹ 1,80,000
c. ₹ 40,000 d. ₹ 1,00,000

स्थायी सम्पत्ति = ?
a. ₹ 1,40,000 b. ₹ 1,80,000
c. ₹ 40,000 d. ₹ 1,00,000

44. अंतिम रहतिया ₹ 40,000 रहने पर सकल लाभ = ?
a. ₹ 84,000 b. ₹ 80,000
c. ₹ 1,20,000 d. ₹ 1,00,000

If closing stock is ₹ 40,000 then Gross Profit = ?
a. ₹ 84,000 b. ₹ 80,,000
c. ₹ 1,20,000 d. ₹ 1,00,000

45. विक्रय लगत = ?
a. ₹ 2,54,000 b. ₹ 1,15,000
c. ₹ 1,33,000 d. ₹ 3,17,000

Cost of goods Sold = ?

a. ₹ 2,54,,000 b. ₹ 1,15,000

c. ₹ 1,33,000 d. ₹ 3,17,000

46. उपस्कर पर ह्रास @10 % =?

a. ₹ 1,500 b. ₹ 6,000

c. ₹ 2,000 d. ₹ 4,000

Depreciation @ 10% on furniture= ?

a. ₹ 1,500 b. ₹ 6,000

c. ₹ 2,000 d. ₹ 4,000

47. भवन पर ह्रास @ 20 % =?

a. ₹ 8,000 b. ₹ 14,000

c. ₹ 28,000 d. ₹ 4,000

Depreciation @ 20% on building = ?

a. ₹ 8,000 b. ₹ 14,000

c. ₹ 28,000 d. ₹ 4,000

48. डूबत ऋण के लिए देनदार पर आयोजन @ 5% = ?

a. ₹ 4,000 b. ₹ 2,000

c. ₹ 20,000 d. ₹ 400

Reserve for Bad Debts on debtors @ 5% = ?

a. ₹ 4,000 b. ₹ 2,000

c. ₹ 20,000 d. ₹ 400

49. कुल चालू दायित्व = ?

a. ₹ 90,000 b. ₹ 40,000

c. ₹ 50,000 d. ₹ 1,20,000

Total Current Liabilities = ?

a. ₹ 90,000 b. ₹ 40,000

c. ₹ 50,000 d. ₹ 1,20,000

50. सम्पत्तियों पर कुल ह्रास = ?

a. ₹ 10,000 b. ₹ 28,000

c. ₹ 32,000 d. ₹ 18,000

Total amount of depreciation on assets = ?

a. ₹ 10,000 b. ₹ 28,000

c. ₹ 32,000 d. ₹ 18,000

Answer

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

अति लघु उत्तरीय प्रश्न
(Very Short Answer Type Questions)

1. समायोजन की दो विशेषताओं का उल्लेख करें।

उत्तर- समायोजन की निम्नलिखित विशेषताएं हैं-

i) सभी समायोजन दो खातों को प्रभावित करते हैं।

ii) समायोजन तलपट के बाहर दिए होते हैं।

Mention two features of adjustment.

Ans- Adjustment has the following characteristics-

i) All adjustments affect two accounts.

ii) Adjustments are given outside the trial balance.

2. विभिन्न महत्वपूर्ण समायोजन लेखों के प्रकारों में से किन्हीं चार का उल्लेख कीजिए

उत्तर- अंतिम रहतिया, अदत्त व्यय, पूर्वदत्त व्यय एवं ह्रास

Mention any four types of important adjustments.

Ans- Closing stock, outstanding expenses, prepaid expenses and depreciation.

3. अदत्त व्यय किसे कहते हैं?

उत्तर- कुछ व्यय ऐसे होते हैं जो अंतिम खाते वाले वर्ष से संबंधित होते हैं परंतु उनका भुगतान नहीं हुआ होता है। ऐसे व्यय को अदत्त व्यय कहा जाता है।

What is outstanding expenditure?

Ans- Some expenses are those which relate to the accounting year but have not been paid. Such expenditures are called unpaid expenditure.

4. अंतिम रहतिया से आप क्या समझते हैं?

उत्तर- वित्तीय वर्ष के अंत में जो माल बिना बिका बच जाता है उसे अंतिम रहतिया कहते हैं।

What do you understand by closing stock?

Ans- The goods which remain unsold at the end of the financial year are called closing stock.

5. अंतिम रहतिया का मूल्यांकन कैसे किया जाता है?

उत्तर- अंतिम रहतिया का मूल्यांकन लागत अथवा बाजार मूल्य, दोनों में से जो कम हो, उस पर किया जाता है।

How is the closing stock valued?

Ans- The closing stock is valued at cost or market price, whichever is lower.

6. यदि तलपट में कोई अदत्त व्यय हो तो उसे कहाँ दिखाया जाएगा?

उत्तर- यदि तलपट में कोई अदत्त व्यय हो तो इसे केवल आर्थिक चिट्ठा के दायित्व भाग में दिखाया जाएगा।

If there is any unpaid expenditure in the trial balance, where will it be shown?

Ans- If there is any unpaid expenditure in the trial balance then it will be shown only in the liability side of the balance sheet.

7. पूर्वदत्त व्यय से आप क्या समझते हैं?

उत्तर- ऐसे व्यय जो चालू वित्तीय वर्ष में अग्रिम के रूप में दिया जा चुका है परंतु अंतिम खाता बनाने की तिथि तक उनका उपयोग नहीं हो पाया है, उन्हें पूर्वदत्त व्यय या अग्रिम व्यय कहा जाता है।

What do you understand about prepaid expenses?

Ans- Such expenses which have been given as advance in the current financial year but have not been utilized till the date of preparation of final accounts are called prepaid expenses or advance expenses.

8. प्रबंधक को शुद्ध लाभ पर, कमीशन काटने के बाद, 10% कमीशन दिया जाता है। यदि कमिशन काटने के पहले व्यवसाय का शुद्ध लाभ 5,50,000 रुपए है तो प्रबंधक की कमीशन की राशि कितनी होगी?

उत्तर- प्रबंधक की कमीशन की राशि= ₹ 5,50,000 x $\frac{10}{110}$ = ₹ 50,000

The manager is paid 10% commission on the net profit, after deducting commission. If the net profit of the business before deducting commission is Rs. 5,50,000, then what will be the amount of the manager's commission?

Ans- Manager's commission = ₹ 5,50,000 x $\frac{10}{110}$ = ₹ 50,000

9. किसी व्यवसाय का शुद्ध लाभ 50,000 रुपए है एवं उसका कुल विक्रय 4,00,000 रुपए है, तो विक्रय लागत ज्ञात कीजिए।

उत्तर- विक्रय लागत = कुल विक्रय - शुद्ध लाभ

= ₹ 4,00,000 - ₹ 50,000 = ₹ 3,50,000

If the net profit of a business is Rs. 50,000 and its total sales are Rs. 4,00,000, then find the cost of goods sold.

Ans- Cost of goods sold = Total sales - Net profit

= ₹ 4,00,000 - ₹ 50,000 = ₹ 3,50,000

10. ₹ 90,000 मूल्य के मशीनरी पर 5% वार्षिक दर से ह्रास की गणना कीजिए।

उत्तर- ह्रास = ₹ 90,000 x $\frac{5}{100}$ = ₹ 4,500

Calculate depreciation at 5% per annum on machinery worth ₹ 90,000.

Ans- Depreciation = ₹ 90,000 x $\frac{5}{100}$ = ₹ 4,500

लघु उत्तरीय प्रश्न
(Short Answer Type Questions)

1. समायोजन प्रविष्टियों की आवश्यकता क्यों होती है?

उत्तर- समायोजन प्रविष्टियां व्यवसाय के लिए निम्न प्रकार से आवश्यक है-

i) व्यवसाय के सही लाभ-हानि का पता लगाने के लिए
ii) पुस्तकों में मिली अशुद्धियों को दूर करने के लिए
iii) अपूर्ण लेनदेनों को पूर्ण करने के लिए
iv) व्यवसाय की सही आर्थिक स्थिति का पता लगाने के लिए

2. 31 दिसंबर, 2019 को निम्नलिखित शेष से लाभ और हानि खाता तैयार करें।

From the following balances as on 31st December, 2019, prepare the profit and loss account.

Particulars	₹	Particulars	₹
Gross Profit	50,000	Rent Received	2,000
Salaries	18,000	Commission Received	3,000
Rent paid	12,000	Carriage Outward	2,500
Electricity	8,000	Insurance	6,500

समायोजन:

i) अर्जित किन्तु अप्राप्त किराया ₹ 500
ii) पूर्वदत्त बीमा प्रीमियम ₹ 1,500

Adjustments:

i) Rent accrued but not yet received ₹ 500
ii) Fire insurance premium prepaid to the extent of ₹ 1,500

उत्तर-

Profit and Loss Account

Dr. for the year ending 31 Dec, 2019 Cr.

Particulars		₹	Particulars		₹
To Salaries		18,000	By Gross Profit		50,000
To Rent		12,000	By Rent	2,000	
To Electricity		8,000	add: Accrued rent	500	2,500
To Carriage Outward		2,500	By Commission Received		3,000
To Insurance Premium	6,500				
Less: Prepaid	1,500	5,000			
To Net Profit		10,000			
		55,500			55,500

3. **निम्नलिखित समायोजनों के लिए जर्नल प्रविष्टियाँ दें:**

(a) बकाया वेतन 3,500 रुपये।

(b) प्रति वर्ष 6,000 रुपये पर एक महीने के लिए बाकी किराया।

(c) प्रति वर्ष 16,000 रुपये दर पर एक तिमाही के लिए बीमा पूर्वदत्त

(d) 7,000 रुपये की लागत वाले फर्नीचर की खरीद क्रय पुस्तक में दर्ज की गई।

Give the journal entries for the following adjustments:

(a) Outstanding salary at Rs 3,500.

(b) Rent unpaid for one month at Rs 6,000 per annum.

(c) Insurance prepaid for a quarter at Rs 16,000 per annum.

(d) Purchase of furniture costing Rs 7,000 entered in the purchase book.

Ans-

Journal Entries

S. No.	Particulars	L.F.	Debit ₹	Credit ₹
a)	Salaries A/c ....Dr.		3,500	
	To Outstanding Salaries A/c			3,500
	(Being Salaries of Rs 3,500 remaining outstanding)			
b)	Rent A/c ....Dr.		500	
	To Outstanding Rent A/c			500
	(Being Rent unpaid for one month)			
c)	Prepaid Insurance A/c....................Dr.		4,000	
	To Insurance A/c			4,000
	(Being Insurance paid in advance for 3 months i.e. Rs 400)			
d)	Furniture A/c....................Dr.		7,000	
	To Purchases A/c			7,000
	(Being Furniture was wrongly debited to Purchases Account, now rectified)			

4. **31 मार्च, 2021 को रितेश द्वारा प्रस्तुत निम्नलिखित खाता शेष से एक व्यापारिक खाता तैयार करें।**

Prepare a trading account from the following ledger balances presented by Ritesh as on 31st March, 2021.

Particulars	₹	Particulars	₹
Stock(1-4-2020)	20,000	Sales	6,00,000
Purchases	3,20,000	Returns Inwards	32,000
Wages	60,000	Returns Outward	20,000
Carriage inwards	20,000	Gas and Fuel	16,000
Freight Inwards	16,000		

अतिरिक्त जानकारी:

i) 31 मार्च 2021 को स्टॉक ₹ 20,000

ii) बकाया वेतन ₹ 4,000

iii) गैस और ईंधन के लिए ₹1,000 का अग्रिम भुगतान किया गया था

Additional information:

i. Stock on 31st March, 2021 ₹ 20,000

ii. Outstanding wages amounted to ₹ 4,000

iii. Gas and fuel was paid in advance for ₹ 1,000

Ans-

Trading Account of Ritesh

Dr. (for the year ended 31st March, 2021) Cr.

Particulars		₹	Particulars		₹
To Opening Stock		20,000	By Sales	6,00,000	
To Purchases	3,20,000		Less: Returns Inwards	32,000	5,68,000
Less: Return Outward	20,000	3,00,000	By Closing Stock		20,000
To Wages	60,000				
Add: Outstanding	4,000	56,000			
To Carriage inwards		20,000			
To Freight Inwards		16,000			
To Gas and Fuel	16,000				
Less: Prepaid	1,000	15,000			
To Gross Profit c/d		1,61,000			
		5,88,000			**5,88,000**

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न
(Long Answer Type Questions)

1. **राहुल संस से लिये गये शेषों से 31 दिसम्बर 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापारिक और लाभ व हानि खाता बनाइये तथा वर्ष के अंत में तुलन-पत्र भी बनाइये।**

खाता शीर्षक	राशि (रु.)	खाता शीर्षक	राशि (रु.)
स्टॉक	50,000	विक्रय	1,80,000
मजदूरी	3,000	क्रय वापसी	2,000
वेतन	8,000	प्राप्त बट्टा	500
क्रय	1,75,000	संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	2,500
विक्रय वापसी	3,000	पूँजी	3,00,000
विविध देनदार	82,000	देय विपत्र	22,000
बट्टा दिया	1,000	प्राप्त कमीशन	4,000
बीमा	3,200	किराया	6,000
किराया, दरें, व कर	4,300	ऋण	34,800
फिक्सचर व फिटिंग्स	20,000		
व्यापारिक व्यय	1,500		
डूबत ऋण	2,000		
आहरण	32,000		
मरम्मत	1,600		
यात्रा व्यय	4,200		
डाक	300		
तार व्यय	200		
कानूनी शुल्क	500		
प्राप्य विपत्र	50,000		
भवन	1,10,000		
	5,51,800		5,51,800

समायोजन

1. अग्रिम में मिला कमीशन ₹1,000.
2. प्राप्य किराया ₹ 2,000।
3. बकाया वेतन ₹1,000 और पूर्वदत्त बीमा ₹ 800।
4. अन्य डूबत ऋण ₹ 1,000 और देनदारों पर 5% की दर से संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान तथा देनदारों पर 2% की छूट।
5. अंतिम स्टॉक ₹ 32,000.
6. भवन पर 6% प्रति वर्ष की दर से मूल्यह्रास।

Prepare a trading and profit and loss account for the year ending December 31, 2017 from the balances extracted of M/s Rahul Sons. Also prepare a balance sheet at the end of the year.

Account Title	Amount (₹)	Account Title	Amount (₹)
Stock	50,000	Sales	1,80,000
Wages	3,000	Purchases return	2,000
Salary	8,000	Discount received	500
Purchases	1,75,000	Provision for doubtful debts	2,500
Sales return	3,000	Capital	3,00,000
Sundry Debtors	82,000	Bills payable	22,000
Discount allowed	1,000	Commission received	4,000
Insurance	3,200	Rent	6,000
Rent, Rates and Taxes	4,300	Loan	34,800
Fixtures and fittings	20,000		
Trade expenses	1,500		
Bad debts	2,000		
Drawings	32,000		
Repair and renewals	1,600		
Traveling expenses	4,200		
Postage	300		
Telegram expenses	200		
Legal fees	500		
Bills receivable	50,000		
Building	1,10,000		
	5,51,800		**5,51,800**

Adjustments

1. Commission received in advance ₹ 1,000.
2. Rent receivable ₹ 2,000.
3. Salary outstanding ₹ 1,000 and insurance prepaid ₹ 800.
4. Further bad debts ₹ 1,000 and provision for doubtful debts @ 5% on debtors and discount on debtors @ 2%.
5. Closing stock ₹ 32,000.
6. Depreciation on building @ 6% p.a.

Ans-

Books of M/s. Rahul Sons.
Trading and Profit & Loss Account
(for the year ending December 31, 2017)

Dr. **Cr.**

Particulars		Amount ₹	Particulars		Amount ₹
To Opening Stock		50,000	By Sales A/c	1,80,000	
To Purchases	1,75,000		Less: Sales Return	3,000	1,77,000
Less: Purchase Returns	2,000	1,73,000	By Closing Stock		32,000
To Wages		3,000	By Gross Loss transferred to Profit And Loss A/c		17,000
		2,26,000			**2,26,000**
To Gross Loss transferred from Trading A/c		17,000	By Discount Received		500
			By Commission Received	4,000	
To Salary	8,000		Less: Advance Commission	1,000	3,000
Add: Outstanding Salary	1,000	9,000	By Rent	6,000	
To Discount Allowed		1,000	Add: Rent Receivables	2,000	8,000
To Insurance	3,200		By Net Loss		43,189
Less: Prepaid Insurance	800	2,400			
To Rent, Rates and taxes		4,300			
To Trade Expenses		1,500			
To Bad Debts	2,000				
Add: Further Bad debts	1,000				
	3,000				
Add: New Provisions	4,050				
	7,050				
Less: old Provisions	2,500	4,550			
To Discount on Debtors		1,539			
To Postage		300			
To Telegram Expenses		200			
To Depreciation on Building		6,600			
To Repairs and Renewals		1,600			
To Travelling Expenses		4,200			
To Legal Fees		500			
		54,689			**54,689**

Balance Sheet

as on 31st December, 2017

Liabilities		**Amount ₹**	**Assets**		**Amount ₹**
Capital	3,00,000		Buildings	1,10,000	
Less: Net Loss	43,189		**Less:** 6% Depreciation	6,600	1,03,400
	2,56,811		Furniture and Fittings		20,000
Less: Drawings	32,000	2,24,811	Debtors	82,000	
Bills Payable		22,000	**Less:** Further Bad-Debts	1,000	
Loan		34,800		81,000	
Advance Commission		1,000	**Less:** New Provision	4,050	
Outstanding Salary		1,000		76,950	
			Less: Discount on Debtors (on Rs 76,950)	1,539	75,411
			B/R		50,000
			Closing Stock		32,000
			Rent Receivable		2,000
			Prepaid Insurance		800
		2,83,611			2,83,611

2. **31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष से संबंधित निम्नलिखित शेषों से व्यापार और लाभ-हानि खाता और बैलेंस शीट तैयार करें:**

Prepare Trading and Profit and Loss Account and Balance Sheet from the following balances, relating to the year ended 31st March, 2019:

	₹		₹
Capital	1,00,000	Wages	50,000
Creditors	12,000	Bank	10,000
Returns Outward	5,000	Repairs	500
Sales	1,64,000	Stock on 1st April, 2018	20,000
Bills Payable	5,000	Rent	4,000
Plant and Machinery	40,000	Manufacturing Expenses	8,000
Sundry Debtors	24,000	Trade Expenses	7,000
Drawings	10,000	Bad Debts	2,000
Purchases	1,05,000	Carriage	1,500
Returns Inward	3,000	Fuel and Power	1,000

अतिरिक्त जानकारी:

(i) अंतिम स्टॉक का मूल्य ₹ 14,500 था।

(ii) प्लांट और मशीनरी का मूल्य ₹ 4,000 कम करें।

(iii) अशोध्य ऋण ₹ 5,000 माफ करें।

(iv) मरम्मत के लिए ₹ 400 बकाया है।

Additional Information:

(i) Closing Stock was valued at ₹ 14,500.

(ii) Depreciate Plant and Machinery by ₹ 4,000.

(iii) Write off Bad Debts ₹ 5,000.

(iv) ₹ 400 is due for repairs.

Ans-

Trading and Profit & Loss Account
for the year ended March 31, 2019

Dr. **Cr.**

Particulars		**Amount ₹**	**Particulars**		**Amount ₹**
To Opening stock		20,000	By Sales	1,64,000	
To Purchases	1,05,000		**Less:** Return Inwards	(3,000)	1,61,000
Less: Return outwords	(5,000)	1,00,000	By Closing Stock		14,500
To Wages		50,000	By Gross Loss transferred to P/L Accounts		5,000
To Manufacturing Expenses		8,000			
To Carriage		1,500			
To Fuel and Power		1,000			
		1,80,500			**1,80,500**
To Gross Loss transferred from Trading Accounts		5,000			
To Repairs	500				
Add: outstanding	400	900			
To Rent		4,000			
To Miscellaneous Expenses		7,000			
To Bad Debts	2,000		By Net Loss transferred to Capital Account		27,900
Add: Further bad debts	5,000	7,000			
To Depreciation on Plant & Machinery		4,000			
		27,900			**27,900**

Balance Sheet
as on March 31, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Capital	1,00,000		**Fixed Assets**		
Less: Drawings	(10,000)		Plant and Machinery	40,000	
	90,000		**Less:** Depreciation	(4,000)	36,000
Less: Net Loss	(27,900)	62,100	**Current Assets**		
Current Liabilities			Closing Stock		14,500
Creditors		12,000	Sundry Debtors	24,000	
Bills Payable		5,000	**Less:** Bad Debts	(5,000)	19,000
Outstanding Repairs		400	Bank		10,000
		79,500			**79,500**

3. **31 मार्च, 2019 को प्रसाद की पुस्तकों से निम्नलिखित शेष लिया गया है:**

Following Trial Balance has been extracted from the books of Prasad on 31st March, 2019:

Particulars	Dr. ₹	Particulars	Cr. ₹
Machinery	4,00,000	Capital	9,00,000
Cash at Bank	1,00,000	Sales	16,00,000
Cash in Hand	50,000	Sundry Creditors	4,50,000
Wages	1,00,000	Interest Received	30,000
Purchases	8,00,000		
Stock on 1st April, 2018	6,00,000		
Sundry Debtors	4,40,000		
Bills Receivable	2,90,000		
Rent	45,000		
Commission	25,000		
General Expenses	80,000		
Salaries	50,000		
	29,80,000		29,80,000

अतिरिक्त जानकारी:

(i) बकाया वेतन ₹ 45,000 है

(ii) मशीनरी पर 10% मूल्यह्रास लगाएं।

(iii) बकाया मजदूरी ₹ 5,000 है ।

(iv) पूर्वदत्त किराया ₹ 10,000 है ।

(v) पूँजी पर 5% प्रति वर्ष की दर से ब्याज प्रदान करें।

(vi) 31 मार्च, 2019 को स्टॉक ₹ 8,00,000।

31 मार्च, 2019 को समाप्त वर्ष के लिए ट्रेडिंग और लाभ और हानि खाता और उस तिथि की बैलेंस शीट तैयार करें।

Additional Information:

(i) Outstanding salaries were ₹ 45,000.

(ii) Depreciate Machinery at 10%.
(iii) Wages outstanding were ₹ 5,000.
(iv) Rent prepaid ₹ 10,000.
(v) Provide for interest on capital @ 5% per annum.
(vi) Stock on 31st March, 2019 ₹ 8,00,000.

Prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2019 and Balance Sheet as at that date.

Ans-

Financial Statement of M/s. Ram Prasad & Sons

Trading & Profit and Loss Account
for the year ended March 31, 2019

Dr. **Cr.**

Particulars		Amount ₹	Particulars	Amount ₹
To Opening Stock		6,00,000	By Sales	16,00,000
To Purchases		8,00,000	By Closing Stock	8,00,000
To Wages	1,00,000			
Add: Outstanding Wages	5,000	1,05,000		
To Gross Profit (**Balancing Figure**)		8,95,000		
		24,00,000		**24,00,000**
To Rent	45,000		By Gross Profit	8,95,000
Less: Prepaid Rent	(10,000)	35,000	By Interest Received	30,000
To Commission		25,000		
To General Expenses		80,000		
To Salaries	50,000			
Add: Outstanding Salaries	45,000	95,000		
To Depreciation on Machinery		40,000		
To Net Profit (**Balancing Figure**)		6,50,000		
		9,25,000		**9,25,000**

Balance Sheet
as on March 31, 2019

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Capital	9,00,000		**Fixed Assets**		
Add: Net Profit	6,50,000	15,50,000	Machinery	4,00,000	
Current Liabilities			**Less:** 10% Depreciation	(40,000)	3,60,000
Sundry Creditors		4,50,000	**Current Assets**		

Outstanding Salary	45,000	Closing Stock	8,00,000
Outstanding Wages	5,000	Sundry Debtors	4,40,000
		Bills Receivable	2,90,000
		Prepaid Rent	10,000
		Cash at Bank	1,00,000
		Cash in Hand	50,000
	20,50,000		**20,50,000**

4. **31 मार्च, 2019 को श्रद्धा के निम्नलिखित ट्रायल बैलेंस से, ट्रेडिंग और लाभ और हानि खाता और बैलेंस शीट तैयार करें:**

From the following Trial Balance of Shradha as on 31st March, 2019, prepare Trading and Profit and Loss Account and Balance Sheet:

Heads of Accounts	**Debit Balances ₹**	**Credit Balances ₹**
Capital	...	80,000
Drawings	18,000	...
Sales	...	1,55,000
Purchases	82,600	...
Stock (1st April, 2018)	42,000	...
Returns Outward	...	1,600
Carriage Inwards	1,200	...
Wages	4,000	...
Power	6,000	...
Machinery	50,000	...
Furniture	14,000	...
Rent	22,000	...
Salary	15,000	...
Insurance	3,600	...
8% Bank Loan	...	25,000
Debtors	20,600	...
Creditors	...	18,900
Cash in Hand	1,500	...
Total	2,80,500	2,80,500

समायोजन:

(i) अंतिम रहतिया ₹ 64,000
(ii) बकाया मजदूरी ₹ 2,400
(iii) डूबत ऋण ₹ 600
(iv) संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान 5% होगा।
(v) किराया 11 महीने के लिए भुगतान किया गया है।
(vi) बीमा प्रीमियम का भुगतान एक वर्ष के लिए किया गया, जो 31 मई, 2019 को समाप्त हुआ।
(vii) बैंक से ऋण 1 अक्टूबर, 2018 को लिया गया था।
(viii) मशीनरी पर 10% और फर्नीचर पर 5% की दर से मूल्यह्रास प्रदान करें।

Adjustments:

(i) Closing Stock ₹ 64,000.

(ii) Wages outstanding ₹ 2,400.

(iii) Bad Debts ₹ 600.

(iv) Provision for Doubtful Debts to be 5%.

(v) Rent is paid for 11 months.

(vi) Insurance premium is paid per annum, ended 31st May, 2019.

(vii) Loan from the bank was taken on 1st October, 2018.

(viii) Provide Depreciation on machinery @ 10% and on Furniture @ 5%.

Ans. **Trading and Profit & Loss Account of M/s. Shradha & Sons**

Dr. **(for the year ended March 31, 2019)** **Cr.**

Particulars		Amount ₹	Particulars	Amount ₹
To Opening Stock		42,000	By Sales	1,55,000
To Purchases	82,600			
Less: Return Outwards	(1,600)	81,000		
To Carriages Inwards		1,200	By Closing Stock	64,000
To Wages	4,000			
Add: Outstanding Wages	2,400	6,400		
To Power		6,000		
To Gross Profit (**Balancing Figure**)		82,400		
		2,19,000		**2,19,000**
To Rent	22,000		By Gross Profit	82,400
Add: Outstanding ($\frac{₹\ 22,000}{11}$)	2,000	24,000		
To Salary		15,000		
To Insurance	3,600			
Less: Prepaid for 2 month ($3,600\times\frac{2}{12}$)	(600)	3,000		
To Outstanding Interest on Bank Loan ($25,000 \times \frac{8}{100} \times \frac{6}{12}$)		1,000		
To Bad Debts	600			
Add: Provision for Doubtful Debts	1,000	1,600		
To Depreciation on:				
Machinery	5,000			
Furniture	700	5,700		
To Net Profit (**Balancing Figure**)		32,100		
		82,400		**82,400**

Balance Sheet of M/s. Shradha & Sons
(as on March 31, 2019)

Liabilities		Amount ₹	Assets		Amount ₹
Capital	80,000		Machinery	50,000	
Add: Net Profit	32,100		**Less**: 10% Depreciation	(5,000)	45,000
	1,12,100		Furniture	14,000	
Less: Drawings	(18,000)	94,100	**Less**: 5% Deprecation	(700)	13,300
8% Bank Loan	25,000		Closing Stock		64,000
Add: O/s Interest	1,000	26,000	Debtors	20,600	
Creditors		18,900	**Less**: Bad Debts	(600)	
Wages Outstanding		2,400		20,000	
Rent Outstanding		2,000	**Less**: 5% Provision for doubtful Debts	(1,000)	19,000
			Prepaid Insurance		600
			Cash in hand		1,500
		1,43,400			**1,43,400**