

गैर-व्यापारिक संस्थाओं तथा पेशेवर व्यक्तियों के लेखे

बहुचयनात्मक प्रश्न

प्रश्न 1. गैर व्यापारिक संस्थाओं का मूल उद्देश्य होता है

- (अ) लाभ कमाना
- (ब) जन कल्याणकारी कार्य
- (स) व्यवसाय करना
- (द) उपरोक्त में से कोई नहीं

उत्तर- (ब)

प्रश्न 2. प्राप्ति व भुगतान खाता खाता है

- (अ) वस्तुगत
- (ब) नाम मात्र
- (स) व्यक्तिगत
- (द) उपरोक्त में से कोई नहीं

उत्तर- (अ)

प्रश्न 3. आय-व्यय खाता एक खाता है

- (अ) वस्तुगत
- (ब) नाममात्र
- (स) व्यक्तिगत
- (द) उपरोक्त में से कोई नहीं ।

उत्तर- (ब)

प्रश्न 4. आय-व्यय खाता में मदें ही दिखाई जाती हैं।

- (अ) केवल आयगत
- (ब) केवल पूँजीगत
- (स) आय व पूँजीगत दोनों
- (द) उपरोक्त में से कोई नहीं ।

उत्तर-(अ)

प्रश्न 5. आय-व्यय खाता के आधार पर बनाया जाता है।

- (अ) उपार्जन अवधारणा
- (ब) रोकड़ अवधारणा ।
- (स) इकहरी प्रविष्टि अवधारणा
- (द) उपरोक्त में से कोई नहीं ।

उत्तर- (अ)

प्रश्न 6. आजीवन सदस्यता शुल्क आय-व्यय खाते व चिट्ठे में किस जगह दिखाया जाएगा

- (अ) आय-व्यय खाते के नाम पक्ष में
- (ब) चिट्ठे के सम्पत्ति पक्ष में
- (स) आय-व्यय खाते के जमा पक्ष में
- (द) चिट्ठे के दायित्व पक्ष में ।

उत्तर- (द)

प्रश्न 7. प्राप्ति व भुगतान खाते में मदें दिखाई जाती हैं।

- (अ) पूँजीगत
- (ब) आयगत
- (स) पूँजीगत व आयगत
- (द) उपरोक्त में से कोई नहीं।

उत्तर- (स)

प्रश्न 8. यदि खेलकूद कोष Rs 2,00,000 प्रारम्भिक है तथा इसे पृथक् से 8% वार्षिक ब्याज दर पर विनियोग कर रखा है तथा वर्ष के दौरान खेलकूद आयोजन पर Rs 15,000 व्यय हुए हों तो वर्ष के अन्त में चिड़े में दिखाई जाने वाली राशि होगी-

- (अ)Rs 2,01,000
- (ब)Rs 1,99,000
- (स)Rs 1,85,000
- (द)Rs 2,16,000.

उत्तर- (अ)

प्रश्न 9. यदि स्टेशनरी का प्रारम्भिक स्टॉक Rs 5,000, अन्तिम स्टॉक Rs 3,000, वर्ष के दौरान स्टेशनरी नगद खरीदी Rs 20,000 इस व्यवहार को प्राप्ति व भुगतान खाते में किस प्रकार दिखाएंगे-

- (अ) भुगतान पक्ष में Rs 22,000
- (ब) भुगतान पक्ष में Rs 20,000
- (स) भुगतान पक्ष में Rs 28,000
- (द) उपरोक्त में से कोई नहीं ।

उत्तर- (ब)

प्रश्न 10. निम्नलिखित सूचनाओं से अन्तिम चिड़े में दिखाये जाने वाले बकाया चन्दे की राशि ज्ञात करो। प्रारम्भिक बकाया चन्दा Rs 10,000, वर्ष के दौरान प्राप्त चन्दा Rs 20,000 जिसमें प्रारम्भिक बकाया चन्दा प्राप्ति Rs 6,000 तथा अग्रिम प्राप्त चन्दा Rs 7,000 शामिल हैं। क्लब के 50 सदस्य हैं। प्रत्येक Rs 400 वार्षिक चन्दा देता है।

- (अ) Rs 20,000
- (ब) Rs 21,000
- (स) Rs 11,000
- (द) Rs 13,000.

उत्तर- (द)

अतिलघूत्तरात्मक प्रश्न

प्रश्न 1. गैर-व्यावसायिक संस्थाओं की कोई दो विशेषताएँ लिखिए।

उत्तर- गैर व्यावसायिक संस्थाओं की दो विशेषताएँ निम्नलिखित हैं

- समाज कल्याणकारी कार्यों की कुशलता से जाँच।
- कोषों का पुनर्निवेश ।

प्रश्न 2. व्यापारिक संस्थाओं व गैर-व्यापारिक संस्थाओं में कोई दो अन्तर लिखिए।

उत्तर- व्यापारिक संस्थाओं एवं गैर व्यापारिक संस्थाओं में अन्तर

अन्तर का आधार	व्यापारिक संस्थाएँ	गैर-व्यापारिक संस्थाएँ
(1) कोष प्राप्ति	स्वामियों द्वारा लगायी पूँजी से कोष की प्राप्ति होती है।	गैर व्यापारिक संस्थाओं में कोष की प्राप्ति सदस्यों द्वारा बाहरी व्यक्तियों

		द्वारा चन्दे, फीस, दान आदि से होती है।
(2) आधिक्य कोष	आय को व्यय पर आधिक्य सदस्यों में वितरित होता है।	यह राशि संस्था की कल्याणकारी योजनाओं में पुनर्निवेश होती है।

प्रश्न 3. गैर व्यापारिक संस्थाओं द्वारा रखी जाने वाली पुस्तकों के नाम लिखिए।

उत्तर- गैर व्यापारिक संस्थाओं द्वारा रखी जाने वाली पुस्तकें निम्नलिखित हैं

- रोकड़ बही
- स्टॉक रजिस्टर
- सदस्य रजिस्टर

प्रश्न 4. गैर व्यापारिक संस्थाओं द्वारा बनाये जाने वाले वित्तीय विवरण कौन-कौन से हैं ?

उत्तर-

- Receipt & Payment Account
- Income & Expenditure Account
- Balance Sheet.

प्रश्न 5. जब आय-व्यय खाता बनाया जाता है तो उस समय आजीवन सदस्यता शुल्क का लेखांकन व्यवहार किस प्रकार करेंगे ?

उत्तर- आजीवन सदस्यता शुल्क (Life membership Fees) को चिट्ठे के दायित्व पक्ष की ओर दर्शाया जायेगा क्योंकि ये एक प्रकार से पूँजीगत प्राप्ति है।

प्रश्न 6. 'वसीयत से प्राप्ति' से आप क्या समझते हैं ?

उत्तर- यह एक मृतक व्यक्ति की वसीयत के अनुसार प्राप्त राशि है जो गैर व्यापारिक संस्था को प्राप्त होती है यह एक पूँजीगत प्राप्ति है जिसे चिट्ठे के दायित्व पक्ष की ओर दर्शाया जाता है।

प्रश्न 7. अक्षय निधि कोष (Endowment Fund) से आप क्या समझते हैं ?

उत्तर- सम्पत्ति से प्राप्त राशि जिसकी आय का उपयोग दान दाता द्वारा बताए गए विशेष उद्देश्य के लिए किया जायेगा तथा मूल सम्पत्ति सदा यथा स्थिति में रहेगी अर्थात् उसका उपयोग नहीं किया जायेगा।

प्रश्न 8. आय-व्यय खाता बनाते समय विशिष्ट दानों का लेखांकन व्यवहार किस प्रकार करेंगे ?

उत्तर- विशिष्ट दान (Specific Donation) एक प्रकार से पूँजीगत प्राप्ति है अतः इसे आय-व्यय खाते में न दिखाकर चिट्ठे के दायित्व पक्ष की ओर दर्शाया जायेगा।

प्रश्न 9. सामान्य दान (General Donation) का आय-व्यय खाते में किस प्रकार लेखा करेंगे ?

उत्तर- सामान्य दान (General Donation) आयगत प्राप्ति होने के कारण आय-व्यय खाते के आय पक्ष की ओर दर्शाया जायेगा।

प्रश्न 10. आय-व्यय खाते से आप क्या समझते हैं ?

उत्तर- आय-व्यय खाता एक नाम मात्र का खाता है जो संस्था के बचत अथवा घाटे को प्रदर्शित करता है जिसमें वित्तीय वर्ष से सम्बन्धित समस्त आयगत आय (Revenue Income) आयगत खर्च (Revenue Expenditure) का लेखा समस्त समायोजन करते हुए किया जाता है।

प्रश्न 11. आय-व्यय खाता एवं अन्तिम चिट्ठा तैयार करते समय सम्पत्ति की बिक्री का लेखा किस प्रकार करेंगे ?

उत्तर- आय-व्यय खाता बनाते समय सम्पत्तियों की बिक्री होने पर मूल्य ह्रास तथा उस पर होने वाले लाभ अथवा हानि को आय व्यय खाते में एवं अन्तिम चिट्ठा तैयार करते समय सम्पत्ति के प्रारम्भिक शेष में खरीदी गई सम्पत्ति का मूल्य जोड़कर सम्पत्ति का विक्रय मूल्य घटा दिया जायेगा।

प्रश्न 12. ऐसी दो पदों के नाम लिखिए जो प्राप्ति एवं भुगतान खाते में नहीं दिखाई जाती हैं।

उत्तर-

- स्थायी सम्पत्तियों पर मूल्य ह्रास (Depreciation on Fixed Assets) ।
- वित्तीय वर्ष के अन्त में बकाया खर्च एवं बकाया आय (Outstanding Income & Outstanding expenses at the end of Financial year) ।

प्रश्न 13. यदि खेल आयोजन का शेष Rs 50,000 तथा खेल आयोजन व्यये Rs 32,000 का हो तो आय-व्यय खाते में व अन्तिम चिट्ठे में किस प्रकार दिखायेंगे ?

उत्तर- खेल आयोजन के कोष की शेष राशि (50,000 – 32,000) Rs 18,000 चिट्ठे के दायित्व पक्ष की ओर Tournament Fund के नाम से दर्शायी जायेगी आय-व्यय खाते में नहीं दर्शायी जायेगी।

प्रश्न 14. प्राप्ति एवं भुगतान खाता व रोकड़ बही में कोई दो अन्तर लिखिए ।

उत्तर- अन्तर

प्राप्ति एवं भुगतान खाता	रोकड़ बही
यह खाता गैर व्यापारिक संस्थाओं द्वारा बनाया जाता है।	रोकड़ बही व्यापारिक संस्थाओं द्वारा बनाई जाती है।

इसमें लेन-देन तिथिवार नहीं लिखे जाते हैं।	इसमें समस्त लेन-देन तिथिवार लिखे जाते हैं।
---	--

प्रश्न 15. आय-व्यय खाते की कोई दो विशेषताएँ बताइए।

उत्तर-

- इसमें केवल वित्तीय वर्ष से सम्बन्धित आयगत (Revenue) प्रकृति की प्राप्तियाँ व भुगतान दिखाये जाते हैं।
- यह एक नाममात्र का खाता है जिसे उपार्जन अवधारणा के आधार पर बनाया जाता है।

लघूत्तरात्मक प्रश्न

प्रश्न 1. चन्दे की पद को एक क्लब का आय-व्यय खाता बनाते समय किस प्रकार व्यवहार करेंगे ?

उत्तर- Subscription Shown in Income Expenditure Account

Subscription received during the year		xxxx
Add : Outstanding subscription for current year	xxxx	
Subscription received in Advance in Previous year which related to current year	xxxx	xxxx
Less : Subscription received in Advance for the next year	xxxx	xxxx
Outstanding Subscription at the beginning for which previous year received in Current year	xxxx	xxxx
Subscription shown in Income Expenditure Account		xxxx

प्रश्न 2. निम्नांकित सूचनाओं से चन्दे की राशि आय व्यय खाते में किस प्रकार दिखायेंगे ?

From the following information, calculate amount of subscription, which will be shown in Income and Expenditure Account.

1.4.16 बकाया चन्दा (Subscription in Arrears) 15,000

प्राप्त अग्रिम चन्दा (Subscription Received in advance) 5,000

31.03.17 बकाया चन्दा (Subscription in Arrears) 6,000

प्राप्त अग्रिम चन्दा (Subscription Received in advance) 10,000

2016-17 94 वर्ष के दौरान प्राप्त चन्दा (Subscription received during the year 2016-17) 50,000

उत्तर: Subscription shown in Income Expenditure Account as on 31st March, 2017

Subscription Received during the year		50,000
Add : Outstanding Subscription (31.3.2017)		—
Subscription Received in Advance as on (1.4.2016)		11,000
		61,000
Less : Subscription Received in Advance at the end for next year (31.3.2017)	10,000	
Subscription in Arrear for which Previous year now received in current year (1.4.2016)	15,000	25,000
Subscription shown in Income & Expenditure A/c		36,000

प्रश्न 3. निम्नांकित परिस्थिति को आय-व्यय खाते में किस प्रकार दिखायेंगे ?

How will you deal with the following case while preparing Income and Expenditure Account?

	1.4.16	31.3.17
	₹	₹
स्टेशनरी स्टॉक (Stock of Stationery)	500	200
स्टेशनरी के लिए लेनदार (Creditors of Stationery)	300	300
स्टेशनरी हेतु अग्रिम भुगतान (Advance Paid for Stationery)	100	150

वर्ष के दौरान स्टेशनरी की राशि चुकाई Rs 2,500, (Amount paid for stationery during 2016-17 was Rs 2,500).

उत्तर: Stationery Consumed shown in Income Expenditure Account as on 31st March 2017.

Amount paid for Stationery during 2016-2017		2,500
Add : Opening Stock of stationery as on 1.4.2016	500	
Creditors as at the end as on 31.3.2017	300	
Add : Advance paid for Stationery	100	900
		3,400
Less : Closing Stock of Stationery 31.3.2017	200	
Creditors for stationery for previous year	300	
Advance paid for stationery at the end for next year	150	650
Stationery consumed		2,750

प्रश्न 4. फर्नीचर का पुस्तक मूल्य 1.4.16 को Rs 50,000 है आधा फर्नीचर प्रारम्भिक पुस्तक मूल्य से 20% हानि पर 30.9.16 को बेच दिया। फर्नीचर पर 10% वार्षिक दर से मूल्य हास लगाया जाता है। 31.3.2017 को बनाये जाने वाले आय-व्यय खाता एवं उस दिन के चिट्ठे में उक्त पदों को किस प्रकार दिखाया जायेगा ?

Book-value of furniture on 1.4.16 is Rs 50,000, Half of the furniture is sold at a loss of 20% on opening book value on 30.9.16, furniture is depreciated @ 10% p.a. ? How above items will be shown in Income and Expenditure Account and in Balance Sheet on that date.

उत्तर: Income Expenditure Account as on 31.3.207

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹		₹
To Depreciation on Furniture			
$\frac{25,000 \times 10}{100} =$	1250		
$\frac{25,000 \times 10 \times 6}{100 \times 12}$	<u>2,500</u>		
To Loss on Sale of Furniture	3,750		
(25,000 – 1,250 – 20,000)			

Balance Sheet as on 31st March, 2017

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
		Opening Balance of Furniture 50,000	
		Less : Depreciation 25,000 × 10% × 6 ÷ 12 (1,250)	
		Less : Sale of Furniture (20,000)	
		Less : Loss on Sale of Furniture (3,750)	
		Less : Depreciation 25,000 × 10% (2,500)	22,500

प्रश्न 5. निम्नांकित सूचनाओं से 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के आय-व्यय खाते व उसी दिन के चिट्ठे में एक क्लब के लॉकर किराये की मद को किस प्रकार दिखायेंगे ?

	1.4.16	31.3.17
	₹	₹
Outstanding Locker Rent	500	700
Advance locker rent	300	400
Locker rent received during 16-17 ₹ 5,000		

How will locker rent of a club will dealt in Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2017 and balance sheet on that date ?

उत्तर: Income Expenditure Account (As on March 2017)

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹		₹
		By Locker Rent 5,000	
		Add : Outstanding Locker Rent for 31.3.2017 700	
		Add : Advance Locker Rent As on April 2016 300	
		Less : Advance Locker Rent for March 2017 (400)	
		Less : Outstanding Locker Rent for April 2016 (500)	5,100

Balance Sheet as on 31st March 2017

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Lockrs rent recived in Advance	400	Outstanding Lock. Rent	700

प्रश्न 6. वर्ष 2016-17 के दौरान प्राप्त चन्दा निम्नानुसार है

2015-16 Rs 2,000

2016-17 Rs 25,000

2017-18 Rs 1,000

क्लब में 100 सदस्य हैं, प्रति वर्ष Rs 300 प्रति सदस्य चन्दा देय है। 31 मार्च, 2017 को आय व्यय खाते व उसी दिन के चिट्ठे में चन्दे को किस प्रकार दिखायेंगे।

During the year 2016-17 Subscription are as follows :

2015-16 Rs 2,000

2016-17 Rs 25,000

2017-18 Rs 1,000

There are 100 members of a club, each paying Rs 300, as annual subscription. How subscription will be shown in Income and Expenditure Accounts for the year ending 31st March, 2017 and in Balance sheet on that date.

उत्तर: Income Expenditure Account
(As on 31st March 2017).

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹		₹
		By Subscription Received 25,000	
		Add : Outstanding Subscription 5,000	
		(100 × 300)	30,000

Balance Sheet as on 31st March 2017

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Subscription Received in Advance	1,000	Outstanding Subscription	5,000

प्रश्न 7. निम्नांकित सूचनाओं से 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के आय-व्यय खाते में एवं उसी दिन के चिट्ठे में चदे की दिखाई जाने वाली राशि बताइये।

From the following information's, how subscription will be shown in Income and Expenditure Account for year ending 31st March, 2017 and in Balance Sheet on that date.

		₹
1.4.16	Subscription in arrears	1,000
	Subscription received in advance	2,000
31.3.17	Subscription in Arrears (including ₹ 500 related to 2015-16)	3,000
	Subscription received in Advance	500
	Subscription received during 2016-17	50,000

उत्तर: Subscription Shown in Income Expenditure Account
As on 31st March 2017 in Income side :

	₹
Subscription Received during the year	50,000
Add : Subscription in Arrears for 2016-2017 (3,000-500)	2,500
Add : Subscription Received in Advance from 01.4.2016	2,000
	54,500
Less : Subscription Received in Advance at the end for next year	500
	54,000
Less : Subscription in Arrear as on 1 April, 2016	500
Actual Amount of Subscription shown in Income & Expenditure	53,500

Balance Sheet 31.3.2017

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Subscription Received in Advance	500	Outstanding Subscription (2500 + 500)	₹ 3,000

प्रश्न 8. निम्नांकित सूचनाओं से 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के आय-व्यय खाता व उसी दिन के चिट्ठे में दिखाई जाने वाली विविध व्यय की राशि बताइये।

From the following information's calculate the amount of sundry expenses which is

shown in Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2017 and Balance Sheet on that date.

	1.4.16	31.3.17
	₹	₹
पूर्वदत्त विविध व्यय (Prepaid sundry expenses)	100	200
बकाया विविध व्यय (Outstanding sundry expenses)	500	400
वर्ष के दौरान विविध व्यय चुकाये ₹ 5,000 (Sundry expenses paid during the year ₹ 5,000)		

उत्तर: Income & Expenditure Account (As on 31.3.2017)

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹		₹
To Sundry Expenses 5,000			
Add : Prepaid S. Expenses (1.4.16) 100			
Outstanding S. Exp. (31.3.17) 400			
	5,500		
Less : Prepaid S. Exp. (31.3.17) (200)			
Outstanding S. Exp. 1.4.16 (500)	4,800		

Balance Sheet (as at March, 2017)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Outstanding Sundry expenses	400	Prepaid Sundry Expenses	200

प्रश्न 9. निम्नांकित सूचनाओं से 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के आय-व्यय खाते वे उसी दिन के चिट्ठे में खेल कोष की दिखाई जाने वाली राशि ज्ञात करो

From the following information's, calculate the amount of sports fund, which will be shown in Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2017 and Balance Sheet on that date.

	₹
खेल कोष 1.4.16 (Sports fund 1.4.16)	1,00,000
10% खेल कोष विनियोग 1.4.16 (10% Sports fund investment 1.4.16)	1,00,000
खेलों के लिए वर्ष 2016-17 में दान प्राप्त किया (Received Donation for sports during the year 2016-17)	25,000
खेल कोष के विनियोग पर ब्याज (Interest on Sports fund investments)	10,000
खेल कार्यक्रम पर व्यय (Expenses on sports event)	40,000

उत्तर: Balance Sheet (as on March 2017)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Sports Fund (1.4.2016) 1,00,000		10% Sports Fund Investment	1,00,000
(+) Received Donation for Sports 25,000			
(+) Interest on Sports Fund 10,000			
1,35,000			
(-) Expenses on Sports event 40,000	95,000		

प्रश्न 10. निम्नांकित सूचनाओं से 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के आय-व्यय खाते व उसी दिन के चिट्ठे में दिखाई जाने वाली चिकित्सा सहायता कोष की राशि ज्ञात करो ।

From the following information's calculate the amount of medical relief fund, which will be shown in Income and expenditure Account for the year ending 31st March, 2017 and the Balance Sheet on that date :

	₹
चिकित्सा सहायता कोष का प्रारम्भिक शेष (Opening Balance of medical relief fund)	2,50,000
चिकित्सा सहायता कोष के लिए वर्ष के दौरान प्राप्त दान (Donation received towards Medical relief fund during the year)	70,000
चिकित्सा कैम्प पर वर्ष के दौरान व्यय किये (Expenses paid for medical camp during the year)	3,50,000

उत्तर: Income and Expenditure Account As on 31.3.2017

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹		
To Opening Balance of Medical Relief Fund	2,50,000		
(+) Donation Received	70,000		
	<u>3,20,000</u>		
(-) Expenses Paid	<u>(3,50,000)</u>		
	(30,000)		

[Note : वित्तीय वर्ष के अन्त में Medical Relief Fund की कोई राशि चिट्ठे में नहीं दिखाई जायेगी क्योंकि प्रारम्भिक शेष तथा प्राप्त दान से अधिक चिकित्सा शिविर खर्च राशि है अतः Rs 30,000 सिर्फ आय-व्यय खाते में दिखाये जायेंगे]

प्रश्न 11. निम्नांकित सूचनाओं 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के आय-व्यय खाते व उस दिन बनाये जाने वाले चिट्ठे में दिखाई जाने वाली पर्यावरण कोष की राशि ज्ञात करो।

From the following information's, calculate the amount which will be shown in Income & Expenditure Account for the year ending 31st March, 2017 with regard to Environment Fund.

	₹
पर्यावरण कोष (Environment fund) (1.4.2016)	6,00,000
10% पर्यावरण कोष विनियोग (10% Environment fund investment) (1.4.16)	3,00,000
वर्ष के दौरान पर्यावरण जागरूकता के लिए किये गये व्यय (Expenses incurred on environment awareness during the year)	2,00,000
वर्ष के दौरान पर्यावरण कार्यक्रम के लिए प्राप्त दान (Donation received towards the environment programmes)	50,000
कोष के विनियोग पर प्राप्त ब्याज (Interest received from fund investment)	25,000

उत्तर: Balance Sheet as on 31st March, 2017

प्रश्न 12. निम्नांकित सूचनाओं से एक क्लब का 1 अप्रैल, 2016 का पूँजी कोष ज्ञात करो।

1. चन्दा बकाया 1.4.16 Rs 3,000

2. सम्पत्तियों को प्रारम्भिक शेष स्टेशनरी स्टॉक Rs 5,000, फर्नीचर Rs 50,000, भवन Rs 2,00,000, 2016-17 वर्ष के दौरान Rs 6,000 किराया चुकाया इसमें Rs 1,000 पिछले वर्ष का चुकाया शामिल है।

प्रारम्भिक रोकड़ शेष Rs 10,000.

From the following information's, calculate capital fund of a club as on 1st April, 2016.

1. subscription outstanding on 14.16 Rs 3,000.

2. Opening balances of assets are : Stock of stationery Rs 5,000, Furniture Rs 50,000, Building Rs 2,00,000 Rent paid during the year 2016-17 Rs 6,000, it includes Rs 1,000 of previous year. Opening cash balance Rs 10,000.

उत्तर: Statement of Affairs (As on 1 April, 2016)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Outstanding Rent	1,000	Building	2,00,000
Capital Fund (B/F)	2,67,000	Furniture	50,000
(2,68,000 – 1,000)		Stock of Stationery	5,000
		Outstanding Subscription	3,000
		Cash in hand	10,000
	2,68,000		2,68,000

प्रश्न 13. निम्नांकित सूचनाओं से प्राप्त एवं भुगतान खाता 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष का बनाइये।

Prepare Receipts and Payments Account for the year ending 31st March, 2017 from the following information's.

	₹
प्रारम्भिक रोकड़ शेष (Cash in hand opening)	10,000
दान प्राप्त किया (Donation received)	50,000
चन्दा प्राप्त किया (Subscription received)	1,00,000
बिजली बिलों का भुगतान किया (Paid for electricity bill)	20,000
किराया ₹ 1,000 मासिक वर्ष के दौरान 11 माह का भुगतान किया (Rent ₹ 1,000 p.m., Actually paid for 11 months during the year)	
कम्प्यूटर नकद में क्रय किया (Purchases of computer in cash)	50,000
मानदेय भुगतान (Honorarium paid)	19,000

उत्तर: Receipt and Payment Account (As on 31st March, 2017)

Receipt	Amount	Payment	Amount
To Balance b/d	10,000	By Electricity Bill	20,000
To Donation Received	50,000	By Rent (1000 × 11)	11,000
To Subscription Received	1,00,000	By Computer Purchase	50,000
		By Honorarium Paid	19,000
		By Balance c/d	60,000
	1,60,000		
To Balance b/d	60,000		1,60,000

प्रश्न 14. निम्नांकित दशाओं में वर्ष के अन्त में आय-व्यय खाता व चिट्ठे में प्रवेश शुल्क किस प्रकार दिखायेंगे।

- वर्ष के दौरान Rs 1,00,000 का प्रवेश शुल्क प्राप्त हुआ।
- वर्ष के दौरान Rs 50,000 प्रवेश शुल्क प्राप्त हुआ जिसमें से 40% पूँजीकृत करना है।
- वर्ष के दौरान Rs 40,000 प्रवेश शुल्क प्राप्त हुआ इसे पूँजीकृत किया जाएगा।

In the following cases how entrance fees will be shown at the end of the year in Income and Expenditure Account and balance Sheet on that date.

- Entrance fees received Rs 1,00,000 during the year
- During the year Rs 50,000 received as entrance fees out of which 40% is to be capitalized
- During the year Rs 40,000 received as entrance fees it should be capitalized.

उत्तर: परिस्थिति (1) – Income & Expenditure Account (As on 31st March 2017)

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹	By Entrance Fee	₹ 1,00,000

नोट-Balance Sheet में नहीं दर्शाया जायेगा

परिस्थिति (2) – Income & Expenditure Account (As on 31st March 2017)

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹	By Entrance Fee	₹ 30,000

Balance Sheet as on 31st March 2017

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Capital Fund	₹		₹
Add : Entrance Fee <u>20,000</u>		

परिस्थिति (3) – आय-व्यय खाते में नहीं दिखाया जायेगा क्योंकि प्रवेश शुल्क को पूँजीकृत किया गया है।
अतः केवल चिड़े के दायित्व पक्ष में Capital Fund में Add कर दिया जावेगा

Balance Sheet as on 31st March 2017

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Capital Fund	₹		₹
Add : Entrance Fee <u>40,000</u>		

प्रश्न 15. एक क्लब को राज्य सरकार से भवन निर्माण के लिए Rs 10,00,000 की सहायता 1.5.16 को प्राप्त हुई क्लब को अपनी गतिविधियों के संचालन के लिए एक अन्य संस्था द्वारा Rs 50,000 सहायता दिनांक 1.6.16 को प्राप्त हुई है।

क्लब ने भवन निर्माण 31 मार्च, 2017 तक पूर्ण कर लिया है तथा इस पर Rs 10,25,000 व्यय हुए हैं। उक्त व्यवहारों को 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के आय व्यय खाते व उक्त दिन के चिट्ठे में किस प्रकार दिखायेंगे ।

A club received aid from state government for Rs 10,00,000 for construction of building on 1.5.16 and from an other organisation received Rs 50,000 aid for operating its activities on 1.6.16.

The club has completed its building upto 31 March, 2017 and spent Rs 10,25,000 on it. Now the above transactions will be shown in Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2017 and Balance sheet on that date.

उत्तर: Income Expenditure Account (as on 31st March, 2017)

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹	By Donation From Operating Activities	₹
			50,000

Balance Sheet (as on 31st March, 2017)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Capital Fund		(A) Fixed Assets	
Add : Donation Recd. from Govt. *for Building Construction		Building	10,25,000
<u>10,00,000</u>	10,00,000		

Working Note-

- सरकार द्वारा भवन निर्माण के लिए सहायता 10,00,000 यह एक प्रकार से विशिष्ट दान है अतः यह पूँजीगत प्राप्ति है। इसलिए चिट्ठे के दायित्व पक्ष की ओर पूँजी कोष में जोड़ दिया जायेगा।
- अन्य गतिविधियों से प्राप्त दान Rs 50,000 आयगत प्राप्ति है अतः इसे आय-व्यय खाते के आये पक्ष में दर्शाया जायेगा।
- Rs 10,25,000 सम्पत्ति पक्ष में भवन शीर्षक में तथा यदि भवन अपूर्ण होता तो पृथक् से राशि भवन कोष में दिखाई जाती है।

प्रश्न 16. निम्नांकित प्राप्ति के भुगतान खाता आय-व्यय खाता व प्रारम्भिक चिट्ठे से अन्तिम चिट्ठा तैयार कीजिए।

From the following Receipts and Payments Account, Income and Expenditure Account and opening Balance Sheet, prepare closing Balance Sheet.

Receipts And Payments Account

(For the year ended 31st March, 2017)

Receipts	Amount	Payments	Amount
	₹		₹
To Balance b/d	5,000	By Expenses	12,000
To Subscription	20,000	By Purchases of assets	10,000
To Sale from assets	5,000	By Balance c/d	8,000
	<u>30,000</u>		<u>30,000</u>

उत्तर: Balance Sheet (As on 31st March, 2017)

Income and Expenditure Account
(for the year ended 31st March, 2017)

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹		₹
To Expenses	12,000	By Subscription	20,000
To Depreciation on assets	2,000		
To Loss on Sale of Assets	1,000		
To Excess of Income over Expenditure	5,000		
	20,000		20,000

Balance Sheet
(As on 1st April, 2016)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Capital fund	25,000	Assets	20,000
		Cash in Hand	5,000
	25,000		25,000

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Capital Fund	25,000	Assets (01.4.2016)	20,000
Add : Surplus	<u>5,000</u>	Less : Sale of Assets	<u>(6,000)</u>
	30,000		14,000
		Add : Purchase of Assets	<u>10,000</u>
			24,000
		Less : Dep. on Assets	<u>2,000</u>
		Cash in hand	22,000
	30,000		8,000
			30,000

निबन्धात्मक प्रश्न

प्रश्न 1. प्राप्ति भुगतान खाते व अन्य सूचनाओं से आय व्यय खाता बनाने की विधि उदाहरण सहित समझाओ ।

उत्तर- प्राप्ति एवं भुगतान खाते से आय-व्यय खाता बनाना (Preparation of Income & Expenditure Account from Receipt & Payment Account) :

किसी संस्था को होने वाली बचत या घाटे का अनुमान आय-व्यय खाते से ही लगाया जाता है। प्राप्ति एवं भुगतान खाते से आय-व्यय खाता बनाते समय अग्रलिखित प्रक्रिया अपनाई जायेगी

1. प्राप्ति एवं भुगतान खाते के प्रारम्भिक एवं अन्तिम रोकड़ तथा बैंक शेष को आय-व्यय खाते में न दिखाकर चिट्ठे के सम्पत्ति पक्ष की ओर दर्शाया जायेगा ।
2. आय-व्यय खाते में केवल चालू वित्तीय वर्ष से सम्बन्धित आयगत प्राप्तियों एवं आयगत भुगतानों को ही दर्शाया जाता है। जैसे कि चन्दा प्राप्त हुआ Rs 5,000 लेकिन वर्ष के अन्त में बकाया चन्दा Rs 1,200 अतः आय-व्यय खाते में दिखाई जाने वाले राशि Rs 6,200 होगी।
3. प्राप्ति एवं भुगतान खाते की पूँजीगत प्राप्तियों एवं पूँजीगत भुगतानों को आय-व्यय खाते में नहीं दिखाया जाता है।

उदाहरण Life Membership Fees Received यह एक पूँजीगत प्राप्ति है तथा Investment पूँजीगत भुगतान है अतः इन्हें आय-व्यय खाते में नहीं दर्शाया जायेगा।

4. निम्नलिखित मदें जो प्राप्ति एवं भुगतान खाते में नहीं होतीं लेकिन आय-व्यय खाते में दिखाई जाती हैं। जैसे—Depreciation on Fixed Assets, Loss on Sale of Fixed Assets (Expenditure Side) Profit on Sale of Assets (Income side) में।
5. प्राप्ति एवं भुगतान खाते में दी हुई उन प्राप्तियों एवं भुगतानों को शामिल नहीं किया जाना चाहिए जो पिछले वित्तीय वर्ष से सम्बन्धित हों अथवा आगामी वर्ष से सम्बन्धित हो जैसे किराया प्राप्त किया गया Rs 1800 इसमें पिछले वर्ष से सम्बन्धित Rs 500 शामिल हैं तो आय-व्यय खाते में आय पक्ष की ओर केवल Rs 1300 दिखाये जायेंगे।
6. प्राप्ति एवं भुगतान खाते के क्रेडिट पक्ष के चालू वर्ष से सम्बन्धित आयगत भुगतानों को आय-व्यय खाते के डेबिट पक्ष अर्थात् Expenditure पक्ष में दिखाना चाहिए ।
7. आय-व्यय खाता चालू वित्तीय वर्ष से सम्बन्धित समस्त आयगत आय, समस्त आयगत भुगतानों को प्रदर्शित करता है, अतः प्राप्ति एवं भुगतान खाते में दिखाई गई मदों की राशि में दी गई अतिरिक्त सूचनाओं के आधार पर समायोजन किये जाने के पश्चात् वित्तीय वर्ष से सम्बन्धित आयगत आय तथा व्यय इस खाते में दिखाये जाते हैं।

8. आय व्यय तैयार करते समय निम्नलिखित समायोजन करना आवश्यक होता है-

- चालू वित्तीय वर्ष की बकाया आय को प्राप्त आय में जोड़कर दिखाया जाता है।
- चालू वित्तीय वर्ष में प्राप्त आगामी वर्ष की आय को प्राप्त मद से घटाकर दिखाया जाता है क्योंकि ये मदें उस चालू वित्तीय वर्ष से सम्बन्धित नहीं होतीं, जैसे—Subscription Received in Advance for next year.
- गत वर्ष में प्राप्त चालू वित्तीय वर्ष की आय को प्राप्त सशि में जोड़कर दिखाया जाता है।
- चालू वित्तीय वर्ष में गत वर्ष से सम्बन्धित आय की प्राप्ति को प्राप्त आय की राशि में से घटाकर दिखाया जाता है।
- चालू वित्तीय वर्ष से सम्बन्धित बकाया आयगत खर्ची को सम्बन्धित भुगतान की मद में जोड़कर दिखाया जाता है। जैसे-Outstanding Salary उसी प्रकार आगामी वर्ष के भुगतान किए गए खर्चे को घटाकर दिखाया जाता है। जैसे-Prepaid Insurance आदि।
- चालू वर्ष के खर्चे का गत वर्ष में किए गए भुगतान को चालू वित्तीय वर्ष की राशि में जोड़कर दिखाया जाता है।

उपरोक्त प्रक्रिया अपनाने के पश्चात् आय-व्यय खाते का शेष ज्ञात किया जाता है यह क्रेडिट शेष होने पर बचत (Surplus) अथवा Debit शेष होने पर घाटा (Deficit) बतलाता है। चिट्ठा बनाते समय बचत को पूँजी कोष में जोड़कर अथवा घाटे को पूँजी कोष में से घटाकर चिड़े के दायित्व पक्ष की ओर दर्शाया जाता है।

प्रश्न 2. आप प्राप्ति के भुगतान खाता किस प्रकार तैयार करेंगे ?

उत्तर- प्राप्ति एवं भुगतान खाता रोकड़ बही का सारांश है जिसमें केवल रोकड़ी लेन-देनों का ही लेखा किया जाता है अतः प्राप्ति एवं भुगतान खाता बनाने की विधि निम्नानुसार है

- इस खाते के Debit Side की ओर सर्वप्रथम रोकड़ का प्रारम्भिक शेष दिखाया जाता है रोकड़ का सदैव डेबिट शेष रहता है लेकिन बैंक का जमा शेष (Bank Overdraft) होने पर प्राप्ति एवं भुगतान खाते के क्रेडिट पक्ष अर्थात् भुगतान की तरफ दिखाया जाता है।
- विभिन्न प्राप्तियों जैसे Subscription, Donation, Entrance Fees आदि के योग को मद के अनुसार प्राप्ति एवं भुगतान खाते के डेबिट पक्ष अर्थात् प्राप्ति में दिखाया जाता है।
- रोकड़ बही के जमा पक्ष में विभिन्न भुगतान की मदों का वार्षिक योग प्राप्ति एवं भुगतान खाते के जमा पक्ष में दिखाया जायेगा चाहे वे पूँजीगत भुगतान हो अथवा आयगत भुगतान हो, जैसे-Rent Paid, Payment of Stationery, General Expenses आदि।

- चालू वर्ष में समस्त प्राप्त रकमें एवं भुगतान की गई रकमें चाहे वे इस वर्ष से सम्बन्धित हों अथवा गत वर्ष या आगामी वर्ष से सम्बन्धित हों प्राप्ति एवं भुगतान खाते में दिखाये जाते हैं।
- प्राप्ति एवं भुगतान खाते में किसी भी प्रकार के Outstanding Exp. तथा Accrued Income को नहीं दिखाया जाता है।

Note-

1. इस खाते में केवल Cash transactions तथा Bank transactions ही दिखाये जाते हैं चाहे वे पूँजीगत प्रकृति के हों अथवा आयगतप्रकृति के हों।
2. चालू वर्ष की सभी प्राप्ति एवं भुगतानों को दर्शाया जाता है चाहे वे किसी भी वर्ष से सम्बन्धित हों।
3. प्राप्ति एवं भुगतान खाते का अन्तिम शेष चिड़े के सम्पत्ति पक्ष की ओर स्थानान्तरित कर दिया जाता है

प्रश्न 3. निम्नांकित में अन्तर बताइये

1. रोकड़ बही एवं प्राप्ति व भुगतान खाता।
2. आय व्यय खाता एवं प्राप्ति के भुगतान खाता।

उत्तर- रोकड़ बही एवं प्राप्ति व भुगतान खाते में अन्तर (Difference between Cash Book and Receipt & Payment Account) :

अन्तर का आधार	रोकड़ बही	प्राप्ति एवं भुगतान खाता
1. संस्थाएँ	यह गैर-व्यापारिक व व्यापारिक दोनों प्रकार की संस्थाओं द्वारा तैयार की जाती है।	प्राप्ति एवं भुगतान खाता केवल गैर व्यापारिक संस्थाओं द्वारा ही तैयार किया जाता है।
2. आधार	प्रत्येक प्राप्ति एवं भुगतान की मद व बैंक व्यवहारों से बनाया जाता है।	यह रोकड़ बही की सहायता से बनाया जाता है।
3. प्रकृति	यह मुख्य पुस्तक है।	यह स्मरणार्थ खाता है।
4. अवधि	रोकड़ बही दैनिक अथवा मासिक आधार पर बनाई जाती है।	जबकि प्राप्ति एवं भुगतान खाता वर्ष के अन्त में या किसी निश्चित तिथि को तैयार किया जाता है।
5. तिथि	इस बही में व्यवहार तिथिवार लिखे जाते हैं।	प्राप्ति एवं भुगतान खाते में व्यवहार तिथिवार नहीं लिखे जाते हैं।

प्राप्ति भुगतान खाता व आय व्यय खाते में अन्तर (Difference between Receipts and Payments Account and Income and Expenditure Account) :

आधार	प्राप्ति व भुगतान	आय-व्यय खाता
1. उद्देश्य	इसका उद्देश्य रोकड़ शेष ज्ञात करना होता है।	इसका उद्देश्य संस्था की गतिविधियों से आर्थिक परिणाम ज्ञात करना है अर्थात् आधिक्य/न्यूनता ज्ञात करना।
2. स्वरूप	यह रोकड़ बही का संक्षिप्त रूप है।	यह लाभ-हानि खाते के समान है।
3. प्राप्तियों की प्रकृति	इसमें सभी प्रकार की प्राप्तियाँ चाहे आयगत हों या पूँजीगत दिखाई जाती हैं।	इसमें केवल आयगत प्रकृति की प्राप्तियाँ ही दिखाई जाती हैं।
4. भुगतानों की प्रकृति	इसमें सभी प्रकार के भुगतान, चाहे वे पूँजीगत प्रकृति के हों या आयगत प्रकृति के हों, दिखाते हैं।	इसमें केवल आयगत भुगतान ही दिखाये जाते हैं।
5. पक्ष	इसके नामे पक्ष में प्राप्तियाँ व जमा पक्ष में भुगतान दिखाते हैं।	इसके नामे पक्ष में व्यय तथा जमा पक्ष में आय की मदें दिखाते हैं।
6. समायोजन	यह रोकड़ लेखांकन की रोकड़ पद्धति पर आधारित हैं तथा कोई समायोजन नहीं दिखाते हैं।	यह लेखांकन की व्यापारिक लेखा पद्धति पर आधारित हैं तथा इसमें समायोजन दिखाये जाते हैं।
7. प्राप्तियों की अवधि	सभी प्राप्तियाँ चाहे किसी भी अवधि की हों दिखायी जाती हैं।	केवल ऐसी आयगत प्राप्तियों जो चालू वर्ष से सम्बन्धित हैं, दिखाते हैं।
8. भुगतानों की	सभी भुगतान चाहे किसी भी अवधि के हों, दिखाये जाते हैं।	केवल ऐसे आयगत भुगतान जो चालू वर्ष से सम्बन्धित हैं, दिखाये जाते हैं।
9. हास व हानियाँ	इन्हें नहीं दिखाया जाता है।	इन्हें दिखाया जाता है।
10. शेष	रोकड़ बही का प्रारम्भिक वे अन्तिम शेष दिखाये जाते हैं।	इसमें रोकड़ बही के प्रारम्भिक वे अन्तिम शेष नहीं दिखाते हैं।

प्रश्न 4. आय व्यय खाते, चिट्ठे व अन्य सूचनाओं से प्राप्ति के भुगतान खाता बनाने की विधि समझाओ ।।

उत्तर- आय-व्यय खाते, चिट्ठे व अन्य सूचनाओं से प्राप्ति एवं भुगतान खाता बनाने की विधि (Procedure of Preparing Receipt and Payment A/c from Income and Expenditure A/C, Balance Sheet and Other information's) :

जब आय-व्यय खाता एवं चिट्ठा दिया गया है तो उससे प्राप्ति एवं भुगतान खाता निम्न प्रकार बनाया जायेगा-

1. प्रारम्भिक रोकड़ शेष एवं बैंक शेष को प्राप्ति एवं भुगतान खाते में निर्धारित स्थान पर दिखाया जायेगा।

2. सभी गैर रोकड़ मदें, जैसे-Depreciation; Loss on Sale of Fixed Assets, P.B.D. आदि प्राप्ति एवं भुगतान खाते में नहीं दिखाई जायेंगी।
3. चालू वर्ष में सभी नकद प्राप्तियाँ, नकद भुगतान चाहे वे आयगत हों अथवा पूँजीगत चाहे वे पिछले वर्ष या आगामी वर्ष की हों समस्त नकद प्राप्तिओं को डेबिट पक्ष एवं समस्त नकद भुगतान खातों को क्रेडिट (Credit) पक्ष की तरफ दिखाया जायेगा।
4. किसी भी प्रकार का बकाया खर्च, बकाया आय प्राप्ति एवं भुगतान खाते में नहीं दिखाये जायेंगे।
5. सम्पत्तियों का क्रय अथवा विक्रय राशि ज्ञात करने के लिए प्रारम्भिक एवं अन्तिम शेष, मूल्य हास सम्पत्ति पर होने वाली लाभ अथवा हानि का समायोजन कर ज्ञात की जायेगी।
6. पूर्वदत्त खर्च, अग्रिम प्राप्त आय, बकाया आदि का समायोजन सम्बन्धित मदों पर प्रभाव को ध्यान में रखते हुए प्राप्ति एवं भुगतान खाते में दिखाया जाता है, जैसे-आय-व्यय खाते में ब्याज चुकाया Rs 1,000 दिखाया गया अन्तिम चिट्ठे में बकाया Rs 200 दिखाया गया अतः प्राप्ति एवं भुगतान खाते में Rs 800 ही दिखाया जायेगा इस प्रकार समायोजन पर रोकड़ के प्रभाव को पुनः समायोजित कर वास्तविक प्राप्त भुगतान राशि प्राप्ति एवं भुगतान खाते में दिखाई जायेगी।
7. प्राप्ति एवं भुगतान खाता बनाते समय मुख्य रूप से आय का समायोजन किया जाना आवश्यक होता है आय की मद प्राप्ति एवं भुगतान खाते में निम्न प्रकार से दर्शायी जायेगी-

Income shown in Income Expenditure Account	XXXXX
(+) Outstanding Income for Previous year received in current year	XXXXX
(+) Income received in advance at the end of Financial Year for next year	XXXXX
(-) Outstanding Income at the end of Financial year	XXXXX
(-) Income received in advance at the beginning	XXXXX
Income shown in Receipt & Payment Account	XXXXX

8. वित्तीय वर्ष के अन्त में समस्त प्राप्तिओं का योग एवं समस्त भुगतानों का योग कर उनका अन्तर अन्तिम रोकड़ शेष कहलायेगा जिसे चिट्ठे के सम्पत्ति पक्ष की ओर Cash in hand के नाम से जाना जाता है।

आंकिक प्रश्न

प्रश्न 1. निम्नांकित सूचनाओं से एक क्लब का 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष की प्राप्ति के भुगतान खाता बनाइये

From the following particulars of a club, Prepare the Receipts and Payments Account for the year. ended 31st March, 2017 :

	₹
प्रारम्भिक रोकड़ शेष (Cash in hand opening)	1,000
प्रारम्भिक बैंक शेष (Cash at bank opening)	2,000
चन्दा प्राप्त किया (Subscription received)	30,000
वार्षिक सदस्यता शुल्क प्राप्त (Life membership fees received)	5,000
पुराने फर्नीचर की बिक्री से प्राप्त राशि (Amount received on sale of old furniture)	6,000
7% विनियोग क्रय किये (7% Investment purchased)	15,000
किराया चुकाया (Rent paid)	500
सामान्य व्यय (General Expenses)	700
वेतन चुकाया (Salaries paid)	800
मानदेय चुकाया (Honorarium paid)	2,000
जर्नल व समाचार पत्र (Newspapers & journals)	3,000
पुराने अखबार बेचने से प्राप्त (Received from sale of old newspapers)	100
खेल सामग्री क्रय (Sports material purchased)	7,000
अन्त में मजदूरी बकाया (Wages outstanding at the end)	500
विनियोग पर प्राप्त ब्याज (Interest on Investment received)	1,050
रोकड़ शेष (अन्तिम) (Cash in hand (closing))	6,000
बैंक शेष (अन्तिम) (Cash at bank (closing))	?

उत्तर: Receipt and Payment Account
(As on 31st March, 2017)

Receipt	₹	Payment	₹
To Balance b/d		7% Investment Purchased	15,000
Cash 1,000		By Rent Paid	500
Bank <u>2,000</u>	3,000	By General Expenses	700
To Subscription	30,000	By Salary paid	800
To Life Membership Fees	5,000	By Honorarium	2,000
To Sale of old Furniture	6,000	By News paper	3,000
To Sale of old newspaper	100	By Sports Material	7,000
To Interest on Investment	1,050	By Balance c/d	
		Cash 6,000	
		Bank <u>10,150</u>	16,150
	<u>45,150</u>		<u>45,150</u>

प्रश्न 2. निम्नांकित सूचनाओं की सहायता से एक चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट का 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्राप्ति भुगतान खाता बनाइये।

From the following information's related to a chartered accountant, prepare Receipts and Payments Account for the year closing 31st March, 2017.

	₹
गत वर्ष की फीस प्राप्त (Fees received for last year)	2,000
चालू वर्ष की फीस प्राप्त (Fees received for current year)	60,000
चालू वर्ष की फीस बकाया (Fees outstanding for current year)	3,000
भाषण देने से प्राप्त (Receipts from lectures)	5,000
उत्तर पुस्तिका का जाँच का पारिश्रमिक प्राप्त (Remuneration for assessing answer books received)	20,000
लाभांश व ब्याज प्राप्त (Dividend & Interest received)	17,000
मानदेय प्राप्त (Honorarium received)	3,000
वेतन (Salaries)	20,000
मरम्मत (Repairs)	2,000
मुद्रण व स्टेशनरी (Printing & stationery)	3,000
कार व्यय (Car expenses)	25,000
बिजली खर्च (Electricity charges)	8,000
किराया (Rent)	18,000
निजी व्यय (Personal expenses)	4,000
फर्नीचर क्रय का भुगतान बकाया (Payment outstanding for purchases of furniture)	10,000
प्रारम्भिक रोकड़ शेष (Opening Cash Balance)	2,000

उत्तर: Receipt and Payment Account
(As on 31st March 2017)

Receipt	Amount	Payment	Amount
	₹		₹
To Balance b/d	2,000	By Salaries	20,000
To Fees Received	60,000	By Repairs	2,000
To Lectures Speech Fees	5,000	By Printing & Stationery	3,000
To Remuneration for assessing answer book	20,000	By Car Expenses	25,000
To Dividend & Intt.	17,000	By Electricity Charges	8,000
To Honorarium	3,000	By Rent	18,000
To Fees Received	2,000	By Personal Expenses	4,000
		By Balance c/d	29,000
	1,09,000		1,09,000

प्रश्न 3. 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के निम्नांकित प्राप्ति व पुगतान खाते के आधार पर 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष का आय-व्यय खाता तैयार कीजिये।

Prepare income & Expenditure Account for the year ending 31st March, 2017, on the basis of given Receipts and Payments Account for the year ending 31st March, 2017.

Receipts	Amount	Payments	Amount
	₹		₹
To Balance b/d	12,000	By Rent	9,000
To Entrance fees	3,000	By Salaries	6,000
To Donations	4,000	By Electricity	1,000
To Rent of Hall	6,000	By Postage	2,000
To Subscription	20,000	By Repairs	6,000
To Sale of old newspapers	1,000	By Book purchased	5,000
		By Govt. Bond purchased	4,000
		By F.D. with Bank @ 8% (1.4.16)	10,000
		By Balance c/d	3,000
	46,000		46,000

उत्तर: Income & Expenditure Account (As on 31st March, 2017)

Expenditure	₹	Income	₹
To Rent	9,000	By Entrance Fees	3,000
To Salaries	6,000	By Donation	4,000
To Electricity	1,000	By Rent of Hall	6,000
To Postage	2,000	By Subscription	20,000
To Repairs	6,000	By Sale of old newspaper	1,000
To Surplus (34,800 – 24,000)	10,800	By Accrued Int. on F.D.	800
	34,800	10,000 × 8%	
			34,800

[Note: Books Purchased, Govt. Bonds, & F.D. with Bank are to be capital expenditure so will not entered in Income Expenditure Account.]

प्रश्न 4. निम्नांकित सूचनाओं से 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष की आय व्यय खाता बनाइये।

From the following information's prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2017.

Receipts and Payments Account (For the year ended 31st March, 2017)

Receipts	Amount	Payments	Amount
	₹		₹
To Balance b/d bank	15,000	By Purchases of machinery (1.7.16)	10,000
To Subscription		By Salaries	8,000
2015-16 3,000		By Rent	13,000
2016-17 25,000		By Entertainment expenses	3,000
2017-18 <u>2,000</u>	30,000	By Purchases of 5% Govt. Paper (1.10.16)	15,000
To Donations	1,06,000	By Sundry expenses	5,000
To Rent of hall	5,000	By Balance c/d	
To Interest on bank deposits	2,000	Cash 7,000	
To Sale of furniture	10,000	Bank <u>1,07,000</u>	1,14,000
	<u>1,68,000</u>		<u>1,68,000</u>

अतिरिक्त सूचनाएँ

1. सभी सम्पत्तियों पर 10% वार्षिक की दर से मूल्य ह्रास लगाना है।
2. 1.4.16 को Rs 30,000 पुस्तक मूल्य के फर्नीचर में से आधा 30.6.16 को बेच दिया।
3. चालू वर्ष का बकाया चन्दा Rs 1,000।
4. मनोरंजन व्यय बकाया Rs 500।
5. Rs 1,000 मासिक देय किराया है।
6. दान भवन निर्माण के लिए प्राप्त हुआ है।

Additional Informations.

1. Depreciation is charged on all assets @ 10% p.a.
2. Book Value of furniture on 1.4.16 Rs 30,000, Half of furniture is sold on 30.6.16.
3. Subscription accrued Rs 1,000 for current year.
4. Entertainment expenses outstanding Rs 500 at the end.
5. Rent is payable Rs 1,000 per months.
6. Donations received for construction of building.

उत्तर: Income Expenditure Account

(As on 31st March, 2017)

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹		₹
To Salaries	8,000	By Accrued Int. on 5%	
To Rent 13,000		Govt. Paper $15,000 \times \frac{5}{100} \times \frac{6}{12}$	375
Less : (–) Prepaid. 1,000	12,000		
To Entertainment Expenses 3,000		By Int. on Bank Deposit	2,000
Add : Outstanding Ent. exp. 500	3,500	By Subscription 25,000	
To Sundry Expenses 5,000		Add : Accrued Subs. 1,000	26,000
To Depreciation on Machinery		By Rent of Hall	5,000
$10,000 \times 10\% \times \frac{9}{12}$ 750		By Deficit	2,375
To Dep. on Furniture			
($15,000 \times 10\% \times 3 + 12$) 375			
$15,000 \times 10\%$ 1,500	2,625		
To Loss on Sale of Furniture			
($15,000 - 375 - 10,000$) 4,625			
	35,750		35,750

Working Note—

Furniture Account

Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount
		₹			₹
1.4.16	To Balance b/d	30,000	30.06.16	By Cash	10,000
				By Dep.	
				$15,000 \times 10\% \times \frac{3}{12}$	375
				By Profit & Loss	4,625
				By Dep. $15,000 \times \frac{10}{100}$	1,500
				By Balance c/d	13,500
		30,000			30,000

प्रश्न 5. निम्नांकित सूचनाओं के आधार पर 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय-व्यय खाता व उसी दिन का चिट्ठा बनाइये।

From the following information's, prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2017 and Balance Sheet on that date.

Receipts and Payments Account
(for the year ended 31st March, 2017)

Receipts	Amount	Payments	Amount
	₹		₹
To Balance b/d	20,000	By Balance b/d (Bank overdraft)	25,000
To Subscriptions	5,00,000	By Tournament expenses	75,000
To Hire of ground	50,000	By Upkeep of field	2,00,000
To Sale of old sports material	25,000	By Printing & stationery	40,000
To Life membership fees	60,000	By Electricity expenses	12,000
To Subscription for tournament	1,20,000	By Honorarium	58,000
To Donations	10,00,000	By Grass seeds & soil	40,000
To Entrance fees	25,000	By Investments	10,00,000
		By Purchases of sports material	2,15,000
		By Balance c/d (cash)	1,35,000
	18,00,000		18,00,000

अतिरिक्त सूचनाएँ

- वर्ष के प्रारम्भ में शेष खेल-सामग्री स्टॉक Rs 1,40,000, खेल मैदान Rs 8,00,000, बकाया चन्दा Rs 45,000.
- टूर्नामेन्ट से प्राप्त आधिक्य एवं दान को पेवेलियन निर्माण हेतु संचित रखना है। वर्ष के अन्त में बकाया चन्दा Rs 70,000, 50% अपलिखित करना है। स्टेशनरी का अन्तिम स्टॉक Rs 10,000 है प्रवेश शुल्क पूँजीकृत करना है।

Additional Informations :

- Balance at the beginning of the year : Sports material stock Rs 1,40,000, Play ground Rs 8,00,000 Subscription receivable Rs 45,000.
- Surplus on account of tournament and donations will be kept in reserve for the pavilion purpose, subscription due at the end Rs 70,000. It was also decided that 50% of sports material should be written off. Stock at the end of stationary Rs 10,000. Entrance fees is to be capitalized.

उत्तर: Income and Expenditure Account (as on 31st March 2017)

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹		₹
To Up keep of Field	2,00,000	By Subscription	5,00,000
To Printing & Stationery (40,000 – 10,000)	30,000	Add : Outstanding Sub. For (March 2017)	<u>70,000</u>
To Sports Material Consume			5,70,000
Opening Stock	1,40,000	Less : Outstanding Subs cription (For 1 April 16)	<u>45,000</u>
Material Purchased	<u>2,15,000</u>		5,25,000
	3,55,000	By Hire of Ground	50,000
Less : 50% Closing Stock	<u>1,77,500</u>	By Sale of Old Sports Material	25,000
To Electricity Expenses	12,000		
To Honorarium	58,000		
To Grass seeds & Soil	40,000		
To Excess of Income over Expenditure (6,00,000 – 5,17,500)	82,500		
	<u>6,00,000</u>		<u>6,00,000</u>

Balance Sheet (As on 31st March, 2017)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Capital Fund	9,80,000	Ground	8,00,000
Add : Surplus	82,500	Investment	10,00,000
Add : Life Membership fees	60,000	Stock of Sports Material	
Add : Entrance Fees	<u>25,000</u>	Opening Balance	1,40,000
Pavilion Fund :		Purchase of Sports Material	<u>2,15,000</u>
Subscription for Tournament	1,20,000		3,55,000
Less : Tournament Exp.	<u>75,000</u>	Less : 50% Consume	<u>1,77,500</u>
	45,000		1,77,500
Add : Donations	<u>10,00,000</u>	Accrued Subscription	70,000
	10,45,000	Stock of Stationery	10,000
		Calls in hand	<u>1,35,000</u>
	<u>21,92,500</u>		<u>21,92,500</u>

Balance Sheet (as on 31st March, 2016)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Capital Fund (B/F)	9,80,000	Ground	8,00,000
Bank Overdraft	25,000	Stock	1,40,000
		Outstanding Subscription	45,000
		Cash in Hand	20,000
	10,05,000		10,05,000

प्रश्न 6. नीचे दिये गये प्राप्ति व भुगतान खाता व अतिरिक्त सूचनाओं के आधार पर 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष का आय-व्यय खाता व उसी दिन का चिट्ठा बनाइये।

From the following Receipts and Payments Account and additional information, prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2017 and Balance Sheet on that date.

Receipts and Payments Accounts (for the year ended 31st March, 2017)

Receipts	Amount	Payments	Amount
	₹		₹
To Balance b/d	20,000	By Salaries & Wages	1,40,000
To Subscription		By 10% Investments (Face Value 1,50,000) Purchased on 1.10.16	1,13,000
2015-16	8,500	By Fate expenses	7,000
2016-17	2,30,000	By Upkeep of ground	8,000
2017-18	2,500	By Entertainment material	65,000
To Donations for building	45,000	By Advance for building	16,000
To Legacies	5,000	By Internet charges	1,500
To Sale of old furniture (at book value)	6,000	By Honorarium	2,000
To Govt. grant for construction of building	80,000	By Balance c/d	44,500
	3,97,000		3,97,000

अतिरिक्त सूचनाएँ

1. 31 मार्च, 2016 को सोसाइटी की सम्पत्तियाँ व दायित्व इस प्रकार थे-10% विनियोग Rs 1,20,000 (अंकित मूल्य Rs 1,70,000), फर्नीचर Rs 80,000, वाद्य यंत्र Rs 13,000, मशीनरी Rs 60,000, बकाया चन्दा Rs 17,000, मनोरंजन सामग्री के लिए लेनदार Rs 5,000, अग्रिम चन्दा Rs 2,000 तथा भवन कोष Rs 50,000
2. फर्नीचर व मशीनरी पर 20% मूल्य ह्रास लगाइये।
3. 31 मार्च, 2017 को मनोरंजन सामग्री का मूल्य Rs 28,000, इन्टरनेट चार्जेज बकाया Rs 1,500.
4. वार्षिक चन्दा प्रत्येक सदस्य द्वारा Rs 2,400, 100 सदस्यों द्वारा देय ।।
5. मनोरंजन सामग्री भुगतान में Rs 2,000 पिछले वर्ष से सम्बन्धित है।

Additional Informations :

1. On 31st March, 2016 the society has following assets & liabilities; 10% investments Rs 1,20,000 (Face value Rs 1,70,000), Furniture 80,000, Musical Instruments Rs 13,000, Machinery Rs 60,000, Subscription in arrears Rs 17,000, Creditors for entertainment material Rs 5,000, Subscription received in advance Rs 2,000 and building fund Rs 50,000.
2. Charge depreciation @ 20% on furniture and machinery.
3. On 31st March, 2017 entertainment material was valued at Rs 28,000. Interest charges was outstanding Rs 1500.
4. Each year subscription is paid by 100 members, each paying Rs 2,400.
5. Payments of entertainment material includes Rs 2,000 for previous year.

उत्तर: Income Expenditure Account as on 31st March, 2017

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹		₹
To Salaries & Wages	1,40,000	By Accured Int. on Investment	
To Fate Expenses	7,000	1,70,000 × 10%	17,000
To Upkeep of Ground	8,000	1,50,000 × 10% × $\frac{6}{12}$	<u>7,500</u>
To Entertainment Material			24,500
Consume (65,000 – 2,000 – 28,000)	35,000	By Subscription	2,30,000
To Internet Charges	1,500	Add : Accrued Subscription	8,000
Add : Outstanding Internet		Add : Recd. in Advance at	
Charges	<u>1,500</u>	April 2016	<u>2000</u>
	3,000		2,40,000
To Honorarium Exp.	2,000		
To Dep. on Furniture	14,800		
(80,000 – 6,000) × 20%			
To Dep. on Machine 60,000 × 20%	12,000		
To Excess of Income over			
Expenditure (Surplus)			
(2,64,500 – 2,21,800)	42,700		
	<u>2,64,500</u>		<u>2,64,500</u>

Balance Sheet (As on 31st March, 2017)

Liabilities		Amount	Assets		Amount
		₹			₹
Capital Fund	2,53,000		Machinery	60,000	
Add : Surplus	42,700		(–) Depreciation	12,000	48,000
Donation for Building			Furniture	80,000	
Construction	45,000		(–) Sale of Furniture	6,000	
Legacies	5,000			74,000	
Govt. Grant for Cons. of			(–) Depreciation on Furniture	14,800	59,200
Building	80,000	4,25,700	Musical instrument		13,000
Building Fund	50,000		10% Investment		
Less : Advance Payment for			(1,20,000 + 1,13,000)		2,33,000
Building	16,000	34,000	Entertainment Material		28,000
Creditors for entertainment			Accrued Int. on Investment		
Materials (5000 – 2000)		3,000	(17,000 + 7,500)		24,500
Outstanding Internet Charges		1,500	Accrued Subscription		
Subscription Recd. in Advance		2,500	(8000 + 8,500)		16,500
			Cash in hand		44,500
		4,66,700			4,66,700

Statement of Affairs (As on 1 April 2016)

	₹		₹
Building in Capital Fund (B/F)	2,53,000	Machinery	60,000
Building Fund	50,000	Furniture	80,000
Creditors for Entertainment		Musical Instrument	13,000
Materials	5,000	10% Investment (Face Value	
Subscription Recd. in Advance	2,000	1,70,000)	1,20,000
		Outstanding Subscription	17,000
		Cash in hand	20,000
	3,10,000		3,10,000

प्रश्न 7. एक क्रिकेट क्लब को 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय-व्यय खाता व उसी दिन का चिट्ठा बनाइये । रोकड़ बही का सारांश नीचे दिया गया है

From the following information's relating to a cricket club, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2017 and a Balance Sheet on that date. An abstract of cash book is given below : (Cash column)

Particulars	₹	Particulars	₹
Subscription	10,000	Upkeep of field & pavilion	4,000
Admission fees	600	Expenses on tournament	1,400
Sale of old balls, bats	100	Rates & Insurance	400
Hire of ground	600	Telephone charges	100
Drawn from bank	8,000	Stationery	200
Subscription for tournament	2,000	General charges	100
Donations	20,000	Honorarium	340
		Grass seeds	60
		Bats & Balls	1,400
		Deposited into Bank	33,300
	41,300		41,300

क्लब की 1 अप्रैल, 2016 की सम्पत्तियाँ इस प्रकार की थीं—बैंक शेष Rs 6,000, बॉल व अन्य का स्टॉक Rs 3,000, स्टेशनरी का स्टॉक Rs 400, चन्दा बकाया Rs 1,000, दान व प्रतियोगिता चन्दे के आधिक्य की राशि पेवेलियन कोष में रखनी है।

31 मार्च, 2017 का बकाया चन्दा Rs 1,500 है। बेट व बॉल खाता को 50% व स्टेशनरी खाता 25% अपलिखित करना है। प्रवेश शुल्क पूँजीकृत करना है।

Assets with the club on 1 April, 2016 were as under : Cash at Bank Rs 6000, Stock of balls etc., Rs 3,000, Stationary Rs 400, Subscription due Rs 1,000, Donations and surplus on account tournament should be kept in reserve for a permanent pavilion. Subscription due at 31st March, 2017 amount to Rs 1500, write off 50% of Bats and Balls Account and 25% off Stationery Account. Admission fees is to be capitalized.

उत्तर: Income and Expenditure Account As on 31st March, 2017

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹		₹
To Upkeep of Fields & Pavilion	4,000	By Subscription	10,000
To Rates & Insurance	400	Add : Outstanding Subscription	
To Telephone Charges	100	For 2017	<u>1,500</u>
To Stationery Consume			11,500
$\left(400 + 200 \times \frac{25}{100}\right)$	150	Less : Outstanding	
To General Charges	100	Subscription For 2016	<u>(1,000)</u>
To Honorarium Paid	340	By Sale of old balls & bats	10,500
To Grass Seeds	60	By Hire of Ground	100
To Bat & Ball Consume			600
$(3000 + 1400 \times 50\%)$	2,200		
To Excess of Income over Expenditure			
$(11,200 - 7,350)$	3,850		
	<u>11,200</u>		<u>11,200</u>

Balance Sheet as on 31st March, 2017

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Capital Fund	10,400	Cash at Bank	31,300
Add : Surplus	3,850	Outstanding Subscription	1,500
Add : Admission Fees	<u>600</u>	Stock of Stationery	450
Pavilion Fund :		$(600 \times 75\%)$	
Donation	20,000	Stock of Bat & Balls	2,200
Add : Subscription for		$(3,000 + 1,400 \times 50\%)$	
Tournaments $(2000 - 1400)$	<u>600</u>		
	20,600		
	<u>35,450</u>		<u>35,450</u>

Working Note : 1. Balance Sheet (As on 31st March, 2016)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Capital Fund	10,400	Cash at Bank	6,000
		Outstanding Subscription	1,000
		Stock of Stationery	400
		Stock of Bat & Balls	3,000
	10,400		10,400

2. Receipt and Payment Account (As on 31st March, 2017)

Receipt	Amount	Payment	Amount
	₹		₹
To Balance b/d	6,000	By Upkeep of Field & Pavilion	4,000
To Subscription	10,000	By Tournament Exp.	1,400
To Admission Fees	600	By Rates & Insurance	400
To Sale of Old Bat & Balls	100	By Telephone Charges	100
To Fir of Ground	600	By Stationery	200
To Withdraw from Bank	8,000	By General Charges	100
To Subscription for tournament	2,000	By Honorarium Exp.	340
To Donation	20,000	By Grass Seeds	60
		By Bat & Balls	1,400
		By Deposited into Bank	33,300
		By Balance c/d 47,300 – 41,300	6,000
	47,300		47,300

प्रश्न 8. एक दातव्य अस्पताल का आय-व्यय खाता 31 मार्च 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए एवं उसी दिन का चिट्ठा निम्नांकित सूचनाओं से बनाइये

Prepare Income and Expenditure Account of a charitable hospital ending 31st March, 2017 and a Balance Sheet on that date from the following information's :

Receipts and Payments Account

(for the year ended 31st March, 2017)

Receipts	Amount	Payments	Amount
	₹		₹
To Balance b/d	71,300	By Doctors Honorarium	90,000
To Subscription	4,79,960	By Suppliers of medicines	3,05,900
To Donation	45,000	By Sundry Expenses	4,610
To Life membership fees	1,00,000	By Salaries & Wages	2,75,000
To Interest on investment @ 10% for 2016-17	70,000	By Machine purchase	1,50,000
To Proceeds from a charity show	1,04,500	By Expenses charity show	27,500
	8,70,760	By Balance c/d	17,750
			8,70,760

अतिरिक्त सूचनाएँ (Additional Informations)—

	1.4.16	31.3.17
	₹	₹
बकाया वेतन व मजदूरी (Outstanding Salaries & wages)	36,000	48,000
मशीनरी (Machinery)	2,12,000	3,16,000
भवन (Building)	9,00,000	8,10,000
बकाया चन्दा (Outstanding subscription)	6,500	8,500
अग्रिम चन्दा (Advance subscription)	2,540	3,000
दवाइयों का स्टॉक (Stock of medicines)	89,100	98,000
दवाइयों के लिए लेनदार (Suppliers of medicines)	40,000	25,000

उत्तर: Income & Expenditure Account

(As on 31st March, 2017)

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹		₹
To Doctors Honorarium	90,000	By Subscription	4,81,500
To Medicines Consume (89,100 + 3,05,900 + 25,000 – 98,000 – 40,000)	2,82,000	(47,960 + 8,500 + 2,540 – 6,500 – 3,000)	
To Sundry Expenses	4,610	By Donation	45,000
To Salaries & Wages	2,75,000	By Interest on Investment	70,000
Add : Outstanding (2017)	48,000	By Proceeds from Charity Show	1,04,500
	3,23,000		
Less : Outstanding (2016)	(36,000)	Less : Expenses on Charity Show	27,500
To Depreciation on Machine (2,12,000 + 1,50,000 – 3,16,000)	46,000		77,000
To Depreciation of Building (9,00,000 – 8,10,000)	90,000	By Excess of Expenditure Over Income (7,99,610 – 6,73,500)	1,26,110
	7,99,610		7,99,610

Balance Sheet (As on 31st March, 2017)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Capital Fund	19,00,360	Building	9,00,000
Less : Deficite	1,26,110	Less : Depreciation	(90,000)
	17,74,250	Machinery	2,12,000
Add : Life Membership Fees	1,00,000	Add : Purchase of Machine	1,50,000
	18,74,250		3,62,000
		Less : Depreciation	(46,000)
Outstanding Salaries & Wages	48,000	Investment (70,000 × 100 ÷ 10)	7,00,000
Creditors for Medicine	25,000	Stock of Medicines	98,000
Subscription Recd. in Advance	3,000	Outstanding Subscription	8,500
		Cash in hand	17,750
	19,50,250		19,50,250

Working Note:

(1) Balance Sheet (as on 31st March, 2016)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Capital Fund (B.F.)	19,00,360	Building	9,00,000
Outstanding Salary & Wages	36,000	Machinery	2,12,000
Creditors for Medicine	40,000	Investment $70,000 \times 100 \div 10$	7,00,000
Subscription Received in Advance	2,540	Stock of Medicines	89,100
		Outstanding Subscription	6,500
		Cash in hand	71,300
	19,78,900		19,78,900

(2) Amount of Depreciation on Machine

Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount
		₹			₹
1.4.16	To Balance b/d	2,12,000	Mar. 17	By Depreciation (B/F)	46,000
	To Bank (Purchase of Machine)	1,50,000	Mar. 17	By Balance c/d	3,16,000
		3,62,000			3,62,000

(3) Subscription shown in Income Expenditure Account

	₹
Subscription Received during the year	4,79,960
Add : Outstanding subscription at the end of Current year	—
Add : Subscription Received in Advance at the beginning	11,040
	4,91,000
Less : Subscription Received in Advance at the End of Financial year (31.3.2017)	3,000
Less : Outstanding subscription for Previous year Received in current year	<u>6,500</u>
Actual amount of Subscription shown in Income Expenditure	4,81,500

(4) Stock of Medicine Consume

Opening Stock of Medicine as on 1 April, 2016		89,100
Add : Payment made during the year	3,05,900	—
Add : Suppliers of Medicines as on March, 2017	<u>25,000</u>	3,30,900
		4,20,000
Less : Suppliers of Medicines As on 1 April, 2016	40,000	
Less : Closing Stock of Medicines As on March, 2017	<u>98,000</u>	1,38,000
Medicines Consumed Shown in Income Expenditure A/c		2,82,000

प्रश्न 9. 31 मार्च 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के प्राप्ति के भुगतान खाता व अतिरिक्त सूचनाओं से, 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष का आय-व्यय खाता व उसी तिथि का चिट्ठा बनाइये।

From the following Receipts and Payments Account the year ended 31st March, 2017 and additional information's of a society, prepare Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2017 and the Balance Sheet for the same date.

Receipts	Amount	Payments	Amount
	₹		₹
To Balance b/d (Cash)	15,000	By Balance b/d (Bank overdraft)	31,000
To Subscription		By Investments	30,000
2015-16 2,000		By Furniture	14,500
2016-17 1,62,000		By Salaries	62,000
2017-18 <u>2,500</u>	1,66,500	By Stationery	8,900
To Proceeds from charity show	20,000	By Entertainment Expenses	17,100
To Entrance fees	6,700	By Miscellaneous Expenses	14,200
To Interest on investment	4,800	By Balance c/d	
To Sale of Old Material	1,200	Cash 5,500	
		Bank <u>31,000</u>	36,500
	<u>2,14,200</u>		<u>2,14,200</u>

अतिरिक्त सूचनाएँ

1. सोसाइटी के 1800 सदस्य हैं प्रत्येक Rs 100 वार्षिक चन्दा देता है। वर्ष 2015-16 का Rs 900 चन्दा अभी भी बकाया है।
2. स्टेशनरी का प्रारम्भिक स्टॉक Rs 1,250 व अन्तिम स्टॉक Rs 870 है।

3. अन्त में Rs 5,500 वेतन बकाया, विविध खर्चे Rs 1,320 प्रारम्भ में बकाया थे। सोसाइटी ने 2015-16 में Rs 5,000 टेलीफोन व्यय चुकाये थे जिसमें से Rs 1,250 2016-17 के थे।
4. भवन Rs 2,45,000 विनियोग Rs 65,000 चालू वर्ष के प्रारम्भ में थे, स्थायी सम्पत्तियों पर 5% मूल्य हास लगाना है।
5. प्रवेश शुल्क पूंजीकृत कीजिये।

Additional Informations :

1. The Society has 1800 members paying annual fees of Rs 100. Subscription amounting to Rs 900 were still in arrears for 2015-16.
2. Stock of stationery at the beginning Rs 1,250 and at the end Rs 870.
3. Salary of Rs 5,500 is outstanding at the end, Miscellaneous expenses Rs 1,320 (Opening) outstanding. The society had paid Rs 5,000 in 2015-16 out of which Rs 1,250 related to 2016-17 for telephone expenses.
4. Building Rs 2,45,000 and investments Rs 65,000 at the beginning of the current year, depreciate fixed assets by 5%
5. Entrance fees to be capitalized.

उत्तर: Income Expenditure Account (as on 31st March, 2017) Expenditure

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹		₹
To Stock of Stationery (1.4.2016)		By Subscription	1,62,000
1,250		Add : Outstanding Subs.	18,000
Add : Purchase of Stationery	8,900	By Proceeds from Charity Show	20,000
10,150		By Interest on Investment	4,800
Less : Stock of Stationery		By Sale of Old Material	1,200
(Mar. 2017)	870		
	9,280		
To Salaries	62,000		
Add : Outstanding Salary	5,500		
	67,500		
To Misc. Expenses	14,200		
Less : Outstanding (1.4.2016)	1,320		
	12,880		
To Telephone Expenses	1,250		
To Depreciation on			
Building $2,45,000 \times 5\%$	12,250		
Furniture $14,500 \times 5\%$	725		
	12,975		
To Entertainment Exp.	17,100		
To Excess of Income over			
Expenditure (Surplus)			
(2,06,000 – 1,20,985)	85,015		
	2,06,000		2,06,000

Balance Sheet (as on 31st March, 2017)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Capital Fund	2,98,080	Building	2,45,000
Add : Surplus	85,015	(-) Dep. on Building 5%	12,250
Add : Entrance Fees	6,700	Furniture	14,500
	3,89,795	(-) Depreciation	725
Subscription Reserved in Advance	2,500	Investment (65,000 + 30,000)	95,000
Outstanding Salary	5,500	Stock of Stationery	870
		Accrued Subscription (18,000 + 900)	18,900
		Cash in hand	5,500
		Cash at Bank	31,000
	3,97,795		3,97,795

Working Note : Balance Sheet (As on 31st March, 2016)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Capital Fund	2,98,080	Building	2,45,000
Bank Overdraft	31,000	Investment	65,000
Outstanding Misc. Expenses	1,320	Stock of Stationery	1,250
		Accrued Subscription (2,000 + 900)	2,900
		Prepaid Telephone Exp.	1,250
		Cash in hand	15,000
	3,30,400		3,30,400

प्रश्न 10. एक सोसाइटी की निम्नांकित सूचनाओं के आधार पर 1 अप्रैल 2016 को एवं 31 मार्च, 2017 का चिट्ठे तैयार कीजिये।

From the following information's of a society, prepare Balance Sheets on 1 April, 2016 and 31st March, 2017

Income and Expenditure Account
(For the year ending 31.3.17)

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹		₹
To Printing	800	By Tution fees	11,000
To Advertisement	1,500	By Membership fees	11,500
To Rent	6,000	By Sundry Income	1,300
To Salaries	12,000	By Interest	1,600
To Sundry expenses	1,100		
To Excess of Income over Expenditure	4,000		
	25,400		25,400

उत्तर: Balance Sheet (As on 1 April, 2016)

Receipts and Payments Account
(For the year ended 31st March, 2017)

Receipts	Amount	Payments	Amount
	₹		₹
To Balance b/d	4,500	By Printing	750
To Interest		By Advertisement	1,410
2015-16 1,000		By Salary	13,000
2016-17 1,500	2,500	By Furniture	6,700
To Tution Fees		By Rent	5,200
2016-17 10,000		By Sundry Expenses	1,100
2017-18 1,000	11,000	By Balance c/d	13,740
To Entrance fees	4,200		
To Membership fees			
2015-16 3,000			
2016-17 11,500			
2017-18 3,900	18,400		
To Sundry Income	1,300		
	41,900		41,900

अतिरिक्त सूचनाएँ (Additional Informations) :

31 मार्च, 2016 को निम्नांकित सम्पत्तियाँ थीं—

The following Assets were on 31st March, 2016.

Investment (विनियोग)	₹ 40,000
Furniture (फर्नीचर)	10,000
Reference Books (सन्दर्भ पुस्तकें)	5,000

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Capital Fund	63,500	Furniture	10,000
		Reference Books	5,000
		Investment	40,000
		Accrued Interest	1,000
		Accrued Membership Fees	3,000
		Cash in hand	4,500
	63,500		63,500

Balance Sheet (As on 31st March, 2017)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Capital Fund	63,500	Furniture (10,000 + 6,700)	16,700
Add : Surplus	4,000	Reference Books	5,000
Add : Entrance Fees	<u>4,200</u>	Investment	40,000
Tution Fees Reserved in Advance	1,000	Accrued Interest	100
Membership Fees in Advance	3,900	Accrued Tution Fees	1,000
Outstanding Expenses for Printing (800 – 750)	50	Prepaid Salary	1,000
Outstanding Advertisement Expenses (1500 – 1410)	90	Cash in hand	13,740
Outstanding Rent Exp. (6,000 – 5,200)	800		
	<u>77,540</u>		<u>77,540</u>

प्रश्न 11. एक सोसाइटी का 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय-व्यय खाता व अन्य सूचनाएँ दी गई हैं। 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्राप्ति भुगतान खाता व उक्त तिथि का चिट्ठा बनाइये।

Income and Expenditure Account for the year ending 31st March, 2017 and additional information are given related to a society.

Prepare Receipts and Payments Account for the year ending 31st March, 2017 and a Balance Sheet on that date.

Income and Expenditure Account

(For the year ended 31st March, 2017)

Expenditure	Amount	Income	Amount
	₹		₹
Salaries	2,35,000	Subscriptions	2,50,000
Clinic expenses	30,000	Interest	90,000
Rent	5,000	Donations	40,000
Insurance	2,000	Sundry Receipts	3,000
Office expenses	18,000		
Depreciation			
Building	37,500		
Furniture	1,200		
Instruments	<u>1,000</u>		
	39,700		
Excess of Income over Expenditure	53,300		
	<u>3,83,000</u>		<u>3,83,000</u>

अतिरिक्त सूचनाएँ (Additional Informations) :

	31.3.16	31.3.17
	₹	₹
Land & building	20,00,000	19,62,500
Instruments	35,000	39,000
Furniture	20,000	19,800
Govt. Securities	18,00,000	18,00,000
Face Value : ₹ 20,00,000		
Stock of medicines	3,000	1,000
Clinic Expenses	2,000	3,000
Outstanding salaries	10,000	15,000
Outstanding subscription	70,000	1,00,000
Advance subscription	2,000	6,000
Cash in hand and at Bank	?	1,87,000

उत्तर: Receipt and Payment Account

(for the year Ending 31st March, 2017)

Receipt	Amount	Payment	Amount
	₹		₹
To Balance Int. (Balancing Eigure)	1,18,000	By Salary Paid	2,30,000
To Subscription	2,24,000	By Clinic Expenses	29,000
To Interest	90,000	By Rent	5,000
To Donation	40,000	By Insurance Premium	2,000
To Sundry Receipt	3,000	By Office Expenses	18,000
To Sale of Medicines (3,000 – 1,000)	2,000	By Purchases of Furniture	1,000
		By Purchase of Investment	5,000
		By Cash and Bank Balance	1,87,000
	4,77,000		4,77,000

Balance Sheet

(As on 31st March, 2017)

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Capital Fund 40,32,000		Land & Building 20,00,000	
Add : Surplus 53,300	40,85,300	Less : Depreciation 37,500	19,62,500
Outstanding Clinic Exp.	3,000	Furniture 20,000	
Outstanding salaries	15,000	Add : Purchase 1,000	
Subscription Recd. in Advance	6,000		21,000
		Less : Depreciation 1200	19,800
		Instrument 35,000	
		Add : Purchase 5,000	
			40,000
		Less : Depreciation 1,000	39,000
		Govt. Securities	18,00,000
		(Face value 20,00,000)	
		Stock of Medicines	1,000
		Outstanding Subscription	1,00,000
		Cash & Bank Balance	1,87,000
	41,09,300		41,09,300

Balance Sheet As on 31st March, 2016

Liabilities	Amount	Assets	Amount
	₹		₹
Capital Fund	40,32,000	Land & Building	20,00,000
Outstanding Clinic Exp.	2,000	Furniture	20,000
Outstanding Salaries	10,000	Instrument	35,000
Subscription Received in Advance	2,000	Govt. Sect. (Face Value 20,00,000)	18,00,000
		Stock of Medicines	3,000
		Outstanding Subscription	70,000
		Cash & Bank Balance	1,18,000
	40,46,000		40,46,000

Working Note :

(1) Calculation of Subscription Received during the year

	₹
Subscription shown in Income Expenditure A/c	2,50,000
Add : Outstanding subscription for previous year now received during year	—
Add : Subscription Received in Advance at the end for next year	76,000
	3,26,000
Less : Outstanding subscription at the End 1,00,000	
Less : Subscription Received in Advance at the beginning for which received in Previous year 2,000	1,02,000
Amount to be shown in Receipts & Payment A/c	2,24,000

(2) Cash Payment of Salary shown in Receipt and Payment A/C

	₹
Salary shown in Income Expenditure Account	2,35,000
Add : Outstanding salary for Previous year now paid in current year	10,000
	2,45,000
Less : Outstanding salary at the end for current year	15,000
Cash Payment of Salary shown in Receipt & Payment	2,30,000

[Note : Clinic expenses की राशि भी इसी प्रकार ज्ञात की जायेगी ।]

(3) Cash Purchase of Furniture

Furniture Account

Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount
1 April 2016	To Balance b/d	₹ 20,000	31.3.17	By Depreciation	₹ 1,200
	To Banks (Purchase of Furniture) B.F.	1,000	31.3.17	By Balance c/d	19,800
		21,000			21,000

[Note : Purchase of Instrument की राशि भी इसी प्रकार Instrument Account बनाकर ज्ञात की जायेगी ।]