

MARKING SCHEME

CLASS – XI (2025-26)

ACCOUNTANCY (903)

Q. NO	ANSWERS	MARK S
1.	(A) Goodwill (A) ख्याति	1
2.	(D) All of the above (D) उपरोक्त सभी	1
3.	(D) Credit Note (D) जमा पत्र	1
4.	(A) Principal Book (A) मुख्य पुस्तक	1
5.	(D) None of the these (D) इनमें में कोई नहीं	1
6.	(B) Journal Proper (B) रोजनामचा विशेष	1
7.	CAPITAL पूंजी	1
8.	DRAWING A/C आहरण खाता	1
9.	PETTY CASH BOOK लघु रोकड़ बही	1
10.	They do not have a physical existence like individuals but they are considered personal accounts. Like the accounts of firms. इनका व्यक्तियों की तरह भौतिक अस्तित्व तो नहीं होता परन्तु इन्हें व्यक्तिगत खाते ही माना जाता है । जैसे फर्मों के खाते ।	1
11.	GROSS PROFIT OR GROSS LOSS सकल लाभ या सकल हानि	1
12.	Cost of Goods Sold = sales -Gross Profit OR Opening stock + Purchases + Direct Expenses - closing Stock बेचे गए माल की लागत = विक्रय - सकल लाभ या प्रारंभिक स्टॉक + क्रय + प्रत्यक्ष व्यय - अंतिम स्टॉक	1
13.	(a) Assertion (A) and Reason (R) are correct but Reason (R) is not the correct explanation of Assertion(A). (b) अभिकथन (A) और कारण (R) सही हैं लेकिन कारण (R) अभिकथन (A)का सही स्पष्टीकरण नहीं है।	1
14.	(a) Assertion (A) and Reason (R) are correct but Reason (R) is not the correct explanation of Assertion(A).	1

	(b) अभिकथन (A) और कारण (R) सही हैं लेकिन कारण (R) अभिकथन (A) का सही स्पष्टीकरण नहीं है।	
15.	<p>(a) Assertion (A) and Reason (R) are correct but Reason (R) is not the correct explanation of Assertion (A).</p> <p>(b) अभिकथन (A) और कारण (R) सही हैं लेकिन कारण (R) अभिकथन (A) का सही स्पष्टीकरण नहीं है।</p>	1
16.	<p>Objectives of Accounting (Any 2) with explanation</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Maintain records of Business 2. Calculate Profit or Loss 3. Depict the financial position 4. Make information available to various groups or users. <p>लेखांकन के उद्देश्य (कोई भी 2) स्पष्टीकरण सहित</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. व्यवसाय के अभिलेख बनाए रखना 2. लाभ या हानि की गणना करना 3. वित्तीय स्थिति का चित्रण करना 4. विभिन्न समूहों या उपयोगकर्ताओं को जानकारी उपलब्ध कराना। 	1+1=2
17.	<p>(1) A fictitious asset is an expense or loss recorded on a company's Balance sheet that does not have a tangible value or realizable worth but is still present as an Asset e.g. Preliminary Expenditure</p> <p>(2) Cost incurred by a Business in the process of earning revenue are known as expense e.g. purchase of raw material stock</p> <p>OR</p> <p>(1) withdrawal of money and/or goods by the owner from the business for personal use is known as drawings. e.g. withdrawal of cash.</p> <p>(2) A profit that arises from events or transactions which are incidental to Business such as sale of fixed assets.</p> <p>(1) एक काल्पनिक परिसंपत्ति एक व्यय या हानि है जो किसी कंपनी की बैलेंस शीट पर दर्ज की जाती है जिसका कोई मूर्त मूल्य या प्राप्ति योग्य मूल्य नहीं होता है लेकिन फिर भी वह परिसंपत्ति के रूप में मौजूद होती है जैसे कि प्रारंभिक व्यय</p> <p>(2) राजस्व अर्जित करने की प्रक्रिया में व्यवसाय द्वारा किए गए खर्च को व्यय के रूप में जाना जाता है जैसे कि कच्चे माल के स्टॉक की खरीद</p> <p>या</p>	1+1=2

	<p>(1) व्यक्तिगत उपयोग के लिए व्यवसाय से मालिक द्वारा धन और/या माल की निकासी को आहरण के रूप में जाना जाता है। जैसे कि नकदी की निकासी।</p> <p>(2) एक लाभ जो उन घटनाओं या लेनदेन से उत्पन्न होता है जो व्यवसाय के लिए आकस्मिक हैं जैसे कि अचल संपत्तियों की बिक्री।</p>	
18.	<p>Accounting Period concept - It refers to the Span of time at the end of which the financial statements of an Enterprise are prepared to know whether it has earned profits or incurred losses during that period</p> <p style="text-align: center;">OR</p> <p>Dual Aspect - This concept States that every transaction has a dual or two-fold effect on various accounts and should therefore be recorded at two places.</p> <p>Assets = liabilities + Capital</p> <p>लेखा अवधि अवधारणा - यह समय की वह अवधि है जिसके अंत में किसी उद्यम के वित्तीय विवरण तैयार किए जाते हैं ताकि यह पता चल सके कि उस अवधि के दौरान उसने लाभ कमाया है या घाटा उठाया है या नहीं।</p> <p style="text-align: center;">या</p> <p>दोहरा पहलू - यह अवधारणा बताती है कि प्रत्येक लेन-देन का विभिन्न खातों पर दोहरा या दोहरा प्रभाव पड़ता है और इसलिए इसे दो स्थानों पर दर्ज किया जाना चाहिए। संपत्ति = देनदारियाँ + पूंजी</p>	2
19.	<p>1. Purchase book is a part of journal, whereas Purchase Account is a Part of Ledger.</p> <p>2. Purchase book record only credit purchases of goods, whereas credit as well as cash purchases of goods are posted in the Purchase Account.</p> <p>1. क्रय पुस्तक जर्नल का एक हिस्सा है, जबकि क्रय खाता लेजर का एक हिस्सा है।</p> <p>2. क्रय पुस्तक में केवल माल की क्रेडिट खरीद दर्ज की जाती है, जबकि माल की क्रेडिट और नकद खरीद दोनों को क्रय खाते में दर्ज किया जाता है।</p>	1+1=2
20.	<p>causes Of Popularity Of Double Entry System (Any 2)</p> <p>(1) Scientific System</p> <p>(2) complete record of every Transaction</p> <p>(3) Knowledge of financial position of the business</p>	1+1=2

	<p>(4) Preparation of Trial Balance</p> <p>दोहरी लेखा प्रणाली की लोकप्रियता के कारण (कोई भी 2)</p> <p>(1) वैज्ञानिक प्रणाली</p> <p>(2) प्रत्येक लेन-देन का पूरा रिकॉर्ड</p> <p>(3) व्यवसाय की वित्तीय स्थिति का ज्ञान</p> <p>(4) तलपट की तैयारी</p>																												
21.	<p>Advantages:</p> <p>(i) It discloses true profit or loss for a particular period and also depicts true financial position of the business at the end of a particular period because it takes into account all transactions relating to a particular period and takes into account all adjustments like outstanding expenses, prepaid expenses, accrued income and income received in advance.</p> <p>(ii) It follows the matching principle of accounting.</p> <p>लाभ:</p> <p>(i) यह किसी विशेष अवधि के लिए सही लाभ या हानि का खुलासा करता है और किसी विशेष अवधि के अंत में व्यवसाय की सही वित्तीय स्थिति को भी दर्शाता है क्योंकि यह किसी विशेष अवधि से संबंधित सभी लेन-देन को ध्यान में रखता है और बकाया व्यय, पूर्व भुगतान किए गए व्यय, अर्जित आय और अग्रिम प्राप्त आय जैसे सभी समायोजनों को ध्यान में रखता है।</p> <p>(ii) यह लेखांकन के मिलान सिद्धांत का पालन करता है।</p>	2																											
22.	<p style="text-align: center;">BANK RECONCILIATION STATEMENT as on 31st march 2025</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Particulrs</th><th>Plus item</th><th>Minus item</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td>₹</td><td>₹</td></tr> <tr> <td>(a) Overdraft as per Pass Book</td><td></td><td>15,000</td></tr> <tr> <td>(b) Cheques issued but not presented for payment (₹2,400 + ₹3,600)</td><td></td><td>6,000</td></tr> <tr> <td>(c) Interest on overdraft charged by the bank</td><td>845</td><td></td></tr> <tr> <td>(d) Cheques paid into bank but not credited</td><td>18,000</td><td></td></tr> <tr> <td>(e) Subscription paid by the bank under a standing order</td><td>200</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>19,045</td><td>21,000</td></tr> <tr> <td>Overdraft as per Cash Book</td><td></td><td>1,955</td></tr> </tbody> </table>	Particulrs	Plus item	Minus item		₹	₹	(a) Overdraft as per Pass Book		15,000	(b) Cheques issued but not presented for payment (₹2,400 + ₹3,600)		6,000	(c) Interest on overdraft charged by the bank	845		(d) Cheques paid into bank but not credited	18,000		(e) Subscription paid by the bank under a standing order	200			19,045	21,000	Overdraft as per Cash Book		1,955	3
Particulrs	Plus item	Minus item																											
	₹	₹																											
(a) Overdraft as per Pass Book		15,000																											
(b) Cheques issued but not presented for payment (₹2,400 + ₹3,600)		6,000																											
(c) Interest on overdraft charged by the bank	845																												
(d) Cheques paid into bank but not credited	18,000																												
(e) Subscription paid by the bank under a standing order	200																												
	19,045	21,000																											
Overdraft as per Cash Book		1,955																											

23.	ACCOUNTING EQUATION					3
	s.no.	Transactions	Assets Cash + Stock	= Liability + Capital =outstanding expenses		
	1.	Start business with Cash	1,20,000	= 0 + 1,20,000		
	2.	Purchase Goods for cash	-10,000 + 10,000	= 0 + 0		
	3.	New Equation Rent received	1,10,000 + 10,000 +5,000 + 0	= 0 + 1,20,000 = 0 + 5,000		
	4.	New Equation Salary outstanding	1,15,000 + 10,000 0 + 0	= 0 + 1,25,000 = + 2,000 - 2,000		
	5.	New Equation Received interest	1,15,000 + 10,000 700 + 0	= 2,000 + 1,23,000 = 0 + 700		
		Final Equation	1,15,700 + 10,000	= 2,000 + 1,23,700		
24.	JOURNAL ENTRIES					3
	Date	Particulars	L.f.	Amount Dr. ₹	Amount Cr. ₹	
	1.	Cash A/cDr. To Bad Debts Recovered A/c (being cash received from Subhash previously written of as bad debts)		20,000	20,000	
	2.	Salaries A/cDr. To Outstanding Salary A/c (being salary due to clerk)		50,000	50,000	
	3.	Prepaid Rent A/cDr. To Rent A/c (being rent paid in advance)		10,000	10,000	
	OR					
	JOURNAL ENTRIES					
	Date	Particulars	L.f.	Amount Dr. ₹	Amount Cr. ₹	
	1.	Depreciation A/cDr. To Furniture A/c (being depreciation provided on furniture)		5,000	5,000	
	2.	Interest on capital A/cDr. To Capital A/c (being interest provided on capital)		1,20,000	1,20,000	
	3.	Drawings A/cDr.		8,000		

		To Interest on Drawings A/c (being interest charged on drawings)			8,000	
25.	Trial Balance					3
	Particulars	L.f.	Balance Dr. ₹	Balance Cr. ₹		
	Prepaid Expenses		5,000			
	Outstanding Rent			2,000		
	Bad debts Recovered			4,000		
	Interest on Investment			1,000		
	Bank Overdraft			2,000		
	Discount Allowed		800			
	Suspense Account (Balancing Figure)		3,200			
	Total		9,000	9,000		
26.	JOURNAL ENTRIES					3
	Date	Particulars	L.f.	Amount Dr. ₹	Amount Cr. ₹	
	1.	Purchase return A/c ...Dr. Sales return A/cDr. To Suspense A/c (being total of sales return wrongly credited to purchase return)		710 710	1,420	
	2.	Bad debts A/cDr. To Suspense A/c (being amount omitted to be recorded in bad debts account)		626	626	
	3.	X's A/cDr. To Y's A/c (being amount of sales wrongly posted to X and Y now corrected)		400	400	
	OR					
	JOURNAL ENTRIES					
	Date	Particulars	L.f.	Amount Dr. ₹	Amount Cr. ₹	
	1.	Bhardwaj's A/c ...Dr. To Purchase A/c To Purchase return A/c		1,430	580 850	

		(being purchase return of Rs.850 wrongly recorded in purchase Book Rs.580)				
	2.	Sundry creditors A/cDr. Sundry debtors A/cDr. To Suspense A/c (being A sum of ₹375 owned by Ravi has been Included in the list of Sundry creditors. Now corrected)		375 375	750	
	3.	No rectification entry required				

27.	<p>Gross Profit 25% on cost</p> <p>Hence If cost is ₹ 100, Gross Profit will be ₹25 and</p> <p>Sales will be ₹125, Thus If Sales is 125, Gross Profit will be ₹25.</p> <p>If Sales is ₹600000, Gross Profit = $600000 \times 25/125 = ₹120000$</p> <p>Cost of Goods sold = Sales - Gross Profit = $600000 - 120000 = 480000$</p>	3
-----	--	---

28.	<table><tr><th colspan="6">MACHINERY ACCOUNT</th></tr><tr><th colspan="3">Dr.</th><th colspan="3">Cr.</th></tr><tr><th>Date</th><th>Particulars</th><th>Amount</th><th>Date</th><th>Particulars</th><th>Amount</th></tr><tr><td>2009 Aug. 1</td><td>To Bank A/c</td><td>₹ 90,000</td><td>2010 Mar. 31</td><td>By Depreciation A/c (for 8 months)</td><td>12,000</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>Mar. 31</td><td>By Balance c/d</td><td>78,000</td></tr><tr><td></td><td></td><td><u>90,000</u></td><td></td><td></td><td><u>90,000</u></td></tr><tr><td>2010 April 1</td><td>To Balance b/d</td><td>78,000</td><td>2011 Mar. 31</td><td>By Depreciation A/c (i) ₹ 18,000 (ii) ₹ 4,000 (for 6 months)</td><td>22,000</td></tr><tr><td>Oct. 1</td><td>To Bank A/c</td><td>40,000</td><td>Mar. 31</td><td>By Balance c/d (i) ₹ 60,000 (ii) ₹ 36,000</td><td>96,000</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td><u>96,000</u></td></tr><tr><td></td><td></td><td><u>1,18,000</u></td><td></td><td></td><td><u>1,18,000</u></td></tr><tr><td>2011 April 1</td><td>To Balance b/d</td><td></td><td>2011 June 30</td><td>By Bank A/c</td><td>58,000</td></tr><tr><td></td><td>(i) 60,000</td><td></td><td>June 30</td><td>By Depreciation A/c (for 3 months)</td><td>4,500</td></tr><tr><td></td><td>(ii) <u>36,000</u></td><td>96,000</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>June 30</td><td>To Bank A/c</td><td>1,00,000</td><td>2012 Mar. 31</td><td>By Depreciation A/c (i) ₹ 8,000 (ii) ₹ 15,000</td><td>23,000</td></tr><tr><td>June 30</td><td>To Statement of Profit & Loss (Profit on machine ₹58,000 + 4,500 – 60,000)</td><td>2,500</td><td>Mar. 31</td><td>By Balance c/d</td><td>1,13,000</td></tr><tr><td></td><td></td><td><u>1,98,500</u></td><td></td><td></td><td><u>1,98,500</u></td></tr><tr><td>2012 April 1</td><td>To Balance b/d</td><td>1,13,000</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	MACHINERY ACCOUNT						Dr.			Cr.			Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount	2009 Aug. 1	To Bank A/c	₹ 90,000	2010 Mar. 31	By Depreciation A/c (for 8 months)	12,000				Mar. 31	By Balance c/d	78,000			<u>90,000</u>			<u>90,000</u>	2010 April 1	To Balance b/d	78,000	2011 Mar. 31	By Depreciation A/c (i) ₹ 18,000 (ii) ₹ 4,000 (for 6 months)	22,000	Oct. 1	To Bank A/c	40,000	Mar. 31	By Balance c/d (i) ₹ 60,000 (ii) ₹ 36,000	96,000						<u>96,000</u>			<u>1,18,000</u>			<u>1,18,000</u>	2011 April 1	To Balance b/d		2011 June 30	By Bank A/c	58,000		(i) 60,000		June 30	By Depreciation A/c (for 3 months)	4,500		(ii) <u>36,000</u>	96,000				June 30	To Bank A/c	1,00,000	2012 Mar. 31	By Depreciation A/c (i) ₹ 8,000 (ii) ₹ 15,000	23,000	June 30	To Statement of Profit & Loss (Profit on machine ₹58,000 + 4,500 – 60,000)	2,500	Mar. 31	By Balance c/d	1,13,000			<u>1,98,500</u>			<u>1,98,500</u>	2012 April 1	To Balance b/d	1,13,000				5
MACHINERY ACCOUNT																																																																																																								
Dr.			Cr.																																																																																																					
Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount																																																																																																			
2009 Aug. 1	To Bank A/c	₹ 90,000	2010 Mar. 31	By Depreciation A/c (for 8 months)	12,000																																																																																																			
			Mar. 31	By Balance c/d	78,000																																																																																																			
		<u>90,000</u>			<u>90,000</u>																																																																																																			
2010 April 1	To Balance b/d	78,000	2011 Mar. 31	By Depreciation A/c (i) ₹ 18,000 (ii) ₹ 4,000 (for 6 months)	22,000																																																																																																			
Oct. 1	To Bank A/c	40,000	Mar. 31	By Balance c/d (i) ₹ 60,000 (ii) ₹ 36,000	96,000																																																																																																			
					<u>96,000</u>																																																																																																			
		<u>1,18,000</u>			<u>1,18,000</u>																																																																																																			
2011 April 1	To Balance b/d		2011 June 30	By Bank A/c	58,000																																																																																																			
	(i) 60,000		June 30	By Depreciation A/c (for 3 months)	4,500																																																																																																			
	(ii) <u>36,000</u>	96,000																																																																																																						
June 30	To Bank A/c	1,00,000	2012 Mar. 31	By Depreciation A/c (i) ₹ 8,000 (ii) ₹ 15,000	23,000																																																																																																			
June 30	To Statement of Profit & Loss (Profit on machine ₹58,000 + 4,500 – 60,000)	2,500	Mar. 31	By Balance c/d	1,13,000																																																																																																			
		<u>1,98,500</u>			<u>1,98,500</u>																																																																																																			
2012 April 1	To Balance b/d	1,13,000																																																																																																						

OR

Causes of Depreciation:- Main causes of depreciation are as follows :- (ANY 5)

(1) By Constant Use: Due to the constant use of fixed assets in business operations wear and tear arise in them which results in the reduction of their values.

(2) By Expiry of Time:- The value of majority of assets decreases with the passage of time even if they are not being put to use in the business. Natural forces such as rain, winds, weather etc. contribute to the deterioration of their values.

(3) By Expiry of Legal Rights: There are certain assets which have a definite span of life such as Lease. For example, if a lease has been obtained for 20 years for ₹5,00,000, it will lose 1/20th, i.e., ₹25,000 of its value each year whether utilised or not, so that at the end of 20th year its value is reduced to zero.

(4) By Obsolescence: Quite often, due to new inventions and improved techniques the old assets become obsolete and may have to be discarded even if they can be put to use physically.

(5) By Accident: Sometimes a machine may be destroyed due to fire, earthquake, flood etc. or a vehicle may be damaged due to accident.

(6) By Depletion:- Depletion is the decrease in the value of wasting assets such as mines, oil-wells etc. due to their constant working.

(7) By Permanent fall in Market Price :- Though, the fluctuations in the market value of fixed assets are not recorded because such assets are not meant for resale but for use in the business, sometimes the fall in the value of certain fixed assets is treated as depreciation such as permanent fall in the value of investments.

मूल्यहास के कारण:- मूल्यहास के मुख्य कारण इस प्रकार हैं:- (कोई 5)

(1) निरंतर उपयोग: व्यवसाय संचालन में अचल संपत्तियों के निरंतर उपयोग के कारण उनमें टूट-फूट होती है, जिसके परिणामस्वरूप उनके मूल्य में कमी आती है।

(2) समय की समाप्ति:- अधिकांश संपत्तियों का मूल्य समय बीतने के साथ कम होता जाता है, भले ही उनका उपयोग व्यवसाय में न किया जा रहा हो। प्राकृतिक शक्तियां जैसे वर्षा, हवा, मौसम आदि उनके मूल्य में गिरावट का कारण बनती हैं।

(3) कानूनी अधिकारों की समाप्ति: कुछ संपत्तियां ऐसी होती हैं, जिनका जीवन काल निश्चित होता है, जैसे कि लीज। उदाहरण के लिए, यदि कोई लीज 20 वर्ष के लिए ₹5,00,000 में प्राप्त की गई है, तो इसका 1/20वां हिस्सा, यानी ₹25,000 प्रत्येक वर्ष कम होगा, चाहे इसका उपयोग किया गया हो या नहीं, जिससे 20वें वर्ष के अंत में इसका मूल्य शून्य हो जाएगा।

(4) अप्रचलन द्वारा: अक्सर, नए आविष्कारों और उन्नत तकनीकों के कारण पुरानी संपत्तियां अप्रचलित हो जाती हैं और उन्हें त्यागना पड़ सकता है, भले ही उन्हें भौतिक रूप से उपयोग में लाया जा सके।

(5) दुर्घटना द्वारा: कभी-कभी आग, भूकंप, बाढ़ आदि के कारण कोई मशीन नष्ट हो सकती है या दुर्घटना के कारण कोई वाहन क्षतिग्रस्त हो सकता है।

(6) हास द्वारा:- हास, खदानों, तेल-कुओं आदि जैसी बेकार संपत्तियों के मूल्य में उनके निरंतर काम करने के कारण होने वाली कमी है।

(7) बाजार मूल्य में स्थायी गिरावट द्वारा:- हालांकि, अचल संपत्तियों के बाजार मूल्य में उतार-चढ़ाव दर्ज नहीं किए जाते हैं क्योंकि ऐसी संपत्तियां पुनर्विक्रय के लिए नहीं बल्कि व्यवसाय में उपयोग के लिए होती हैं, कभी-कभी कुछ अचल संपत्तियों के मूल्य में गिरावट को मूल्यहास के रूप में माना जाता है जैसे निवेश के मूल्य में स्थायी गिरावट।

29.

5

TWO COLUMN CASH BOOK

Dr.					Cr.				
Date	Particulars (Receipts)	Vr. No.	L. F.	Cash Bank	Date	Particulars (Payments)	Vr. No.	L. F.	Cash Bank
				₹ ₹					₹ ₹
June 1	To Balance b/d			2,800	7,000	June 18	By Bank A/c	C	3,000
10	To B/R A/c				4,950	20	By Rent A/c		700
15	To Sales A/c			6,000		25	By Bank Charges A/c		100
18	To Cash A/c	C			3,000	30	By Drawings A/c		1,500
						30	By Balance c/d		5,100
				<u>8,800</u>	<u>14,950</u>				<u>13,350</u>
									<u>8,800</u>
July 1	To Balance b/d			5,100	13,350				

OR

Advantages of Subsidiary Books: (any 5)

- **Proper Record-Keeping:**

Subsidiary books, like sales, purchase, and cash books, ensure that similar transactions are recorded in a structured manner, providing a detailed and organized view of business operations.

- **Convenient Posting:**

By recording specific transactions in separate books, the process of posting them to the general ledger becomes easier and more efficient, reducing the volume of entries in the ledger.

- **Increased Efficiency:**

The division of work among staff, facilitated by subsidiary books, allows for specialization and expertise, leading to more efficient and accurate accounting.

- **Improved Decision-Making:**

Access to detailed transaction records in subsidiary books provides valuable information for decision-making, allowing businesses to analyze their financial performance and make informed choices.

- **Fraud Prevention:**

The detailed record-keeping and division of work associated with subsidiary books can help prevent errors and fraudulent activities, ensuring the integrity of financial records.

- **Ready Access to Information:**

The organized nature of subsidiary books allows for quick and easy access to specific transaction details, making it easier to retrieve information for analysis and reporting.

सहायक पुस्तकों के लाभ: (कोई भी 5)

- **उचित रिकॉर्ड-कीपिंग:**

बिक्री, खरीद और नकद पुस्तकों जैसी सहायक पुस्तकें यह सुनिश्चित करती हैं कि समान लेन-देन संरचित तरीके से दर्ज किए जाएं, जिससे व्यवसाय संचालन का विस्तृत और संगठित दृश्य मिलता है।

- **सुविधाजनक पोस्टिंग:**

अलग-अलग पुस्तकों में विशिष्ट लेन-देन रिकॉर्ड करके, उन्हें सामान्य खाता बही में पोस्ट करने की प्रक्रिया आसान और अधिक कुशल हो जाती है, जिससे खाता बही में प्रविष्टियों की मात्रा कम हो जाती है।

- **बढ़ी हुई दक्षता:**

सहायक पुस्तकों द्वारा सुगम बनाए गए कर्मचारियों के बीच कार्य का विभाजन, विशेषज्ञता और विशेषज्ञता की अनुमति देता है, जिससे अधिक कुशल और सटीक लेखांकन होता है।

- **बेहतर निर्णय लेना:**

सहायक पुस्तकों में विस्तृत लेन-देन रिकॉर्ड तक पहुँच निर्णय लेने के लिए मूल्यवान जानकारी प्रदान करती है, जिससे व्यवसायों को अपने वित्तीय प्रदर्शन का विश्लेषण करने और सूचित विकल्प बनाने की अनुमति मिलती है।

- **धोखाधड़ी की रोकथाम:**

सहायक पुस्तकों से जुड़े विस्तृत रिकॉर्ड-कीपिंग और कार्य का विभाजन त्रुटियों और धोखाधड़ी गतिविधियों को रोकने में मदद कर सकता है, जिससे वित्तीय रिकॉर्ड की अखंडता सुनिश्चित होती है।

- **सूचना तक आसान पहुँच:**

	सहायक पुस्तकों की संगठित प्रकृति विशिष्ट लेनदेन विवरणों तक त्वरित और आसान पहुंच की अनुमति देती है, जिससे विश्लेषण और रिपोर्टिंग के लिए जानकारी प्राप्त करना आसान हो जाता है।																																																																																						
30.	<div>Trading and Profit & Loss Account As on 31st march 2024</div> <div><div>Dr.</div><table><thead><tr><th>Particulars</th><th>Amount ₹</th><th>Particulars</th><th>Amount ₹</th></tr></thead><tbody><tr><td>To Opening Stock</td><td>10,000</td><td>By Sales</td><td>40,000</td></tr><tr><td>To Purchase</td><td>25,000</td><td>By Closing Stock</td><td>15,000</td></tr><tr><td>To Gross Profit c/d</td><td><u>20,000</u></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td><u>55,000</u></td><td></td><td><u>55,000</u></td></tr><tr><td>To Rent</td><td>6,000</td><td>By Gross Profit b/d</td><td>20,000</td></tr><tr><td>To Salary</td><td>8,000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>To Unknown expenses</td><td>1,000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>To Depreciation</td><td>2,000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>To Bad debts</td><td>1,000</td><td></td><td></td></tr><tr><td>To Net Profit transferred to Capital Account</td><td><u>2,000</u></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td><u>20,000</u></td><td></td><td><u>20,000</u></td></tr></tbody></table></div> <div><div>Balance Sheet As on 31st march 2024</div><table><thead><tr><th>Liabilities</th><th>Amount ₹</th><th>Assets</th><th>Amount ₹</th></tr></thead><tbody><tr><td>Capital 49,000</td><td></td><td>Cash</td><td>5,000</td></tr><tr><td>Add: Net Profit <u>2,000</u></td><td>51,000</td><td>Debtors 15,000</td><td></td></tr><tr><td>Unknown expenses</td><td>1,000</td><td>Less: Bad debts <u>1,000</u></td><td>14,000</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Furniture</td><td>18,000</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Closing Stock</td><td><u>15,000</u></td></tr><tr><td></td><td><u>52,000</u></td><td></td><td><u>52,000</u></td></tr></tbody></table></div> <div>OR</div> <table><thead><tr><th>Basis</th><th>Trial Balance</th><th>Balance Sheet</th></tr></thead><tbody><tr><td>1.Object</td><td>It is prepared to check the arithmetical accuracy of the books of accounts.</td><td>It is prepared to know the true financial position of the firm.</td></tr><tr><td>2.Information about profit or loss</td><td>It is not possible to have information about net profit or net loss from a trial balance.</td><td>Since net profit or loss is recorded in the capital shown in balance sheet, it is possible to have the information about net</td></tr></tbody></table>	Particulars	Amount ₹	Particulars	Amount ₹	To Opening Stock	10,000	By Sales	40,000	To Purchase	25,000	By Closing Stock	15,000	To Gross Profit c/d	<u>20,000</u>				<u>55,000</u>		<u>55,000</u>	To Rent	6,000	By Gross Profit b/d	20,000	To Salary	8,000			To Unknown expenses	1,000			To Depreciation	2,000			To Bad debts	1,000			To Net Profit transferred to Capital Account	<u>2,000</u>				<u>20,000</u>		<u>20,000</u>	Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹	Capital 49,000		Cash	5,000	Add: Net Profit <u>2,000</u>	51,000	Debtors 15,000		Unknown expenses	1,000	Less: Bad debts <u>1,000</u>	14,000			Furniture	18,000			Closing Stock	<u>15,000</u>		<u>52,000</u>		<u>52,000</u>	Basis	Trial Balance	Balance Sheet	1.Object	It is prepared to check the arithmetical accuracy of the books of accounts.	It is prepared to know the true financial position of the firm.	2.Information about profit or loss	It is not possible to have information about net profit or net loss from a trial balance.	Since net profit or loss is recorded in the capital shown in balance sheet, it is possible to have the information about net	5
Particulars	Amount ₹	Particulars	Amount ₹																																																																																				
To Opening Stock	10,000	By Sales	40,000																																																																																				
To Purchase	25,000	By Closing Stock	15,000																																																																																				
To Gross Profit c/d	<u>20,000</u>																																																																																						
	<u>55,000</u>		<u>55,000</u>																																																																																				
To Rent	6,000	By Gross Profit b/d	20,000																																																																																				
To Salary	8,000																																																																																						
To Unknown expenses	1,000																																																																																						
To Depreciation	2,000																																																																																						
To Bad debts	1,000																																																																																						
To Net Profit transferred to Capital Account	<u>2,000</u>																																																																																						
	<u>20,000</u>		<u>20,000</u>																																																																																				
Liabilities	Amount ₹	Assets	Amount ₹																																																																																				
Capital 49,000		Cash	5,000																																																																																				
Add: Net Profit <u>2,000</u>	51,000	Debtors 15,000																																																																																					
Unknown expenses	1,000	Less: Bad debts <u>1,000</u>	14,000																																																																																				
		Furniture	18,000																																																																																				
		Closing Stock	<u>15,000</u>																																																																																				
	<u>52,000</u>		<u>52,000</u>																																																																																				
Basis	Trial Balance	Balance Sheet																																																																																					
1.Object	It is prepared to check the arithmetical accuracy of the books of accounts.	It is prepared to know the true financial position of the firm.																																																																																					
2.Information about profit or loss	It is not possible to have information about net profit or net loss from a trial balance.	Since net profit or loss is recorded in the capital shown in balance sheet, it is possible to have the information about net																																																																																					

		profit or net loss from a Balance Sheet.	
3.Necessity	Though desirable, its preparation is not necessary.	It is necessary to prepare a balance sheet.	
4.Headings	The headings of its two columns are debit and credit.	The headings of its two sides are assets and liabilities.	
5.Period	It is normally prepared every month or whenever needed.	It is normally prepared half yearly or yearly, at the end of the accounting period.	
Basis	Trial Balance	Balance Sheet	
1.उद्देश्य	यह लेखा पुस्तकों की अंकगणितीय शुद्धता की जांच करने के लिए तैयार किया जाता है।	यह फर्म की वास्तविक वित्तीय स्थिति जानने के लिए तैयार किया जाता है।	
2. लाभ यह हानि के बारे में सूचना	तलपट से शुद्ध लाभ या शुद्ध हानि के बारे में जानकारी प्राप्त करना संभव नहीं है।	चूंकि शुद्ध लाभ या हानि को बैलेंस शीट में दर्शाई गई पूंजी में दर्ज किया जाता है, इसलिए बैलेंस शीट से शुद्ध लाभ या शुद्ध हानि के बारे में जानकारी प्राप्त करना संभव है।	
3.आवश्यकता	यद्यपि यह वांछनीय है, परन्तु इसको तैयार आवश्यक नहीं है।	बैलेंस शीट तैयार करना आवश्यक है।	
4.शीर्षक	इसके दो स्तंभों के शीर्षक डेबिट और क्रेडिट हैं।	इसके दो पक्षों के शीर्षक हैं -परिसंपत्तियां और देनदारियां।	
5.समय	इसे आमतौर पर हर महीने या जब भी आवश्यकता हो, तैयार किया जाता है।	इसे सामान्यतः लेखा अवधि के अंत में अर्धवार्षिक या वार्षिक	

			आधार पर तैयार किया जाता है।	
--	--	--	-----------------------------	--