MARKING SCHEME

CLASS – XI (2023-24)

ACCOUNTANCY (903)

Q.1 (A) Original Entry, प्रारंभिक प्रविष्टि के 1

Q.2 Purchase A/c, क्रय खाते में 1

Q.3 (D) Prepaid Insurance, पूर्वदत्त बीमा 1

Q.4 (D) Transfer Voucher, हस्तांतरण प्रमाणक 1

Q.5 a) Cash Memo b) Invoice 1

a) कैश मीमो b) बीजक

Q.6 Assets = Capital + Liabilities 1

Q.7 c) खाता बही Ledger 1

Q.8 Contra Entry प्रति प्रविष्टि 1

Q.9 (a) All cash receipts & payments 1

समस्त नकद प्राप्तियों और भुगतानों का

Q.10 "Debit what comes in and credit what goes out" 1

जो वस्तु या सम्पति व्यापार में आती है उसके खाते को डेबिट किया जाता है और जो वस्तु या सम्पति व्यापार से बाहर जाती है उसके खाते को क्रेडिट किया जाता है।

Q.11 (B) 1

Q.12 विक्रय मूल्य के बेचे गए माल की लागत पर अधिक्य को सकल लाभ कहते हैं।

Gross Profit = Sales – Cost of Goods Sold 1

Q.13 (A) 1

Q.14 Trading Account 1

Q.15 (C) 1

Downloaded from www.cclchapter.com

Q.16 Name of any 2 internal users of Accounting Information

1) Owners b) Management

लेखांकन सूचना के कोई 2 आंतरिक उपयोगकर्ता

1. स्वामी 2. प्रबन्धक (1+1=2)

Q.17 Differentiation between cash basis of accounting and accrual basis of Accounting

Basics	Cash Basis of Accounting	Accrual Basis of Accounting
1. Timing of Recording of an Income	Only Cash Transactions are recorded	Cash as well as Non cash transactions are recorded
2. Suitability	The basis of Accounting is suitable for Professionals like Doctors, Lawyers etc.	This Basis of Accounting suitable for profit for earning organizations

लेखांकन के नकदी आधार एवं लेखांकन के उपार्जन आधार में अंतर (1+1=2)

अंतर का आधार	लेखांकन का नकदी आधार	लेखांकन का उपार्जन आधार
1. आयों के लेखांकन का समय	इस आधार में केवल उन्हीं आयों का लेखांकन किया जाता है जो नकदी में प्राप्त की गई है।	इस आधार में सभी आयों का लेखा किया जाता है चाहे वह नकदी में प्राप्त की गई हो या नहीं
2. उपयुक्तता	यह आधर पेशेवर व्यक्तियों जैसे डाक्टर, वकील इत्यादि के लिए उपयुक्त है।	यह आधार उन सभी संस्थाओं द्वारा अपनाया जाता है जिनका उद्देश्य लाभोपार्जन करना है।

Q.18 Double Entry System – Double Entry system is a system where every transaction effects at least 2 accounts. In which one Account is debited and another account is credited.

दोहरा लेखा प्रणाली– एक ऐसी प्रणाली है जिसमें प्रत्येक लेन–देन कम से कम दो खातों को प्रभावित करता है। इनमें से एक खाते को डेबिट और दूसरे को क्रेडिट किया जाता है। 2

Q.19 Explain the following terms (Any 2)

i) Revenue – These are the amounts of the Business earned by selling its products or providing services to customers.

ii) Trade Payables- Trade payable include creditors and Bills payable who have to be paid by an enterprise.

Downloaded from www.cclchapter.com

iii) Fictitious Assets- Assets which can't be converted into cash and do not have realizable value. E.g. – Debit Balance of Profit & Loss Account.

iv) Stock- Goods obtained for resale or manufactured for sale that are yet unsold on only particular date is known as stock.

(कोई दो)

1. आगम – आगम से आशय किसी भी स्त्रोत से प्राप्त होने वाली ऐसी आय से है जो नियमित रुप से प्राप्त होने वाली हो।
2. व्यापारिक देयता– व्यापारिक देयता वह राशि है जो व्यवसाय की सामान्य व्यवसायिक क्रियाओं के अंतर्गत माल के क्रय अथवा सेवाएँ प्राप्त करने के सम्बन्ध में देय राशि से सम्बन्धित है। इसमें लेनदार और देय विपत्रों दोनों को सम्मिलित किया जाता है।
3. काल्पनिक सम्पतियाँ– ये वे सम्पतियाँ है जिन्हें रोकड में परिवर्तित नहीं किया जा सकता और न ही इन सम्पतियों से भविष्य में कोई लाभ प्राप्त किया जा सकता है।
4. स्टॉक– स्टॉक का अर्थ उस माल से है जो पुनः विक्रय के लिए क्रय किया गया है और जो हिसाबी वर्ष के अंत में बिकने से रह जाता है। (1+1=2)

Any (2)

Q.20 i) Full Disclosure- This Concept requires that all material; and relevant facts concerning financial performance of an enterprise must be fully and completely disclosed in the financial statements and their accompanying footnotes.

ii) Consistency – This concept states that Accounting policies and practices followed by enterprises should be uniform and consistent. When the same Accounting principles are applied over a period of time, then results can be compared.

iii) Materiality – This concept states that Accounting should focus on materials fats. If the item is likely to influence the decision of a reasonably prudent investor or creditor it should be regarded as material and shown in financial statements.

iv) Conservatism- This concept requires that business transactions should be recorded in such a manner that profits are not overstated. All anticipated losses should be accounted for but all unrealized gains should be ignored.

1. पूर्ण प्रकटीकरण– इस सिद्धांत के अनुसार व्यवसाय में वित्तिय मामलों से सम्बन्धित सभी महत्वपूर्ण सूचनाएँ पूर्ण रुप से प्रकट कर देनी चाहिए। जो सूचनाएँ वित्तिय विवरण प्रयोग करने वाले पक्षकारों जैसे स्वामियों, वर्तमान व भावी लेनदारों आदि के लिए महत्वपूर्ण है उनका पर्याप्त प्रकटीकरण होना चाहिए।

Downloaded from www.cclchapter.com

2. सारता– यह परिपाटी पूर्ण प्रकटीकरण की परिपाटी का अपवाद है। इस परिपाटी के अनुसार ऐसी मदें जो बिल्कुल महत्वहीन है और वितीय विवरणों के प्रयोग करने वालों के लिए असंगत है उन्हें प्रकट करने की आवश्यकता नहीं है।
3. सर्तकता की परिपाटी– इस सिद्धांत के अनुसार भविष्य में होने वाली समस्त सम्भावित हानियों के लेखे के लिए तो पहले से ही व्यवस्था कर ली जाती है परन्तु सम्भावित लाभों को छोड़ दिया जाता है। (1+1=2)

Q.21 Purchase Book – Purchase Book is a subsidiary Book in which all credit purchase of goods are recorded.

क्रय पुस्तक– क्रय बहीं में केवल क्रय, किए गए माल का लेखा किया जाता है, माल का अर्थ उन वस्तुओं से है जिनका फर्म व्यवसाय कर रही है। 2

Q.22 Cost of Goods Sold = Total Purchase – Return Outward + Direct Expenses 3

= Rs. 8,00,000 – Rs. 20,000 + Rs. 60,000 = Rs. 8,40,000/-

Cost of 2/3 of goods sold = Rs. 840000 x 2/3 = 5,60,000/-

2/3 of the goods are sold for Rs. 6,10,000/-

Gross Profit = Sales – Cost of Goods sold = Rs. 6,10,000/- Rs. 5,60,000/- = Rs. 50,000/-

Q.23 Journals Entries

Date	Particulars	Amount Dr.	Amount Cr.
1	Suspense A/c Dr. To Furniture A/c (Depreciation on Furniture not posted to Furniture A/c)	6,000	6,000
2	Rupam Dr. To sales A/c (Credit Sale to Rupam under recorded in Sales Book)	3,000	3,000
3	Purchases A/c Dr. To suspense A/c (Purchase Book was undereast)	2,000	2,000

(1x3=3)

OR

Errors affecting Trial Balance (Any 2 with explanation)

1. Errors of Casting

Downloaded from www.cclchapter.com

2. Error of Carring Forward
3. Error of Balancing
4. Error of Posting
5. Posting to the wrong side with the wrong amount
6. Omitting to show an account in the trial Balance.

1. तलपट को प्रभावित करने वाली कोई 2 अशुद्धियों जब किसी सहायक पुस्तक का जोड कम या अधिक लग जाता है।
2. जब किसी खाते में खतौनी करना भूल जाते हैं।
3. जब किसी खाते में गलत पक्ष में खतौनी कर जाते हैं।
4. जब किसी खाते में कम या अधिक राशि से खतौनी कर जाते हैं। (1.5+1.5=3)

(कोई–2 विस्तार से)

Q.24 Accounting Equation (0.5 x 6=3)

Sr. No.	Transactions	Assets Cash + Stock + Building = Creditors + Exp. + Outstanding + Capital
1	Started Business with Cash, goods & Building	2,30,000+100,000+200000 = 530000
2	Equation Purchased goods for Cash	230000+100000+200000= 530000 (-) 50000+50000
3	New Equation Purchased goods from Rahul	180000+15000+20000= 530000 55000 55000
4	New Equation Paid Cash to Rahul in full settlement	180000+205000+200000= 55000+ 530000 -53000 = -55000 +2000
5	New Equation Salary Paid	127000+205000+200000=0 532000 (-) 20000 -20000
6	New Equation Rent Outstanding	107000+205000+20000= 512000 +3000 -3000
	Final Equation	107000+205000+200000= 3000+509000

Downloaded from www.cclchapter.com

Q.25 Bank Reconciliation Statement As on 31st December, 2023

Particulars	Plus Items (Rs.)	Minus Items (Rs.)
Overdraft as per pass book i) Bank charges Debited by Bank	 500	20000
ii) Cheques recorded in cash Book but not sent for collection	2500	
iii) Payment received directly from customer		4600
iv) Cheques issued but not presented for payment		6980
v) Interest credited by Bank		100
vi) LIC paid by Bank	2500	
	5500	31680
Overdraft as per Cash Book		22680

(0.5 x 6=3)

Q.26 Journal

Date	Particulars		Amount Debit (Rs.)	Amount Credit (Rs.)
1	Loss of Goods by Fire A/c To Purchases A/c (Goods destroyed by Fire)	Dr.	2000	 2000
2	Rent A/c To rent Outstanding A/c (Rent Outstanding)	Dr.	1000	 1000
3	Drawings A/c To interest on Drawings A/c (Interest on Drawing)	Dr.	 900	 900
4	Bad Debts A/c To Rohit (Rs. 1,000 due from Rohit are now bad debts)	Dr.	1000	 1000
5	Drawings A/c To purchases A/c (Goods withdrawn by Proprietor)	Dr.	2000	 2000
6	Depreciation A/c To Machine A/c (Depreciation Charged on Machine (30000 x 10/100 x 2/12)	Dr.	500	 500

Any – 3 (1x3=3)

Downloaded from www.cclchapter.com

Q.27 Trial Balance

As at 31st March 2023 (3)

Name of Accounts	Balance Dr. (Rs.)	Balance Cr. (Rs.)
Bank Overdraft		8000
Machinery	24000	
Capital		60000
Salaries	3600	
Interest on Loan	1200	
Discount Received		1500
Suspense A/c	40700	
Total	69500	69500

Q.28 Two Column Cash Book (3)

Date	Particulars	LF	Cash (Rs.)	Bank (Rs.)	Date	Particulars	LF	Cash (Rs.)	Bank (Rs.)
2020 Jan 1	To Balance b/d		3500		Jan 1	By Balance b/d			2300
Jan 10	To Sales A/c		8000		Jan 3	By Purchase A/c		1200	
Jan 15	To Cash A/c	C		6000	Jan 5	By Wages A/c		200	
Jan 22	To Sales A/c			2000	Jan 15	By Bank A/c	C	6000	
					Jan 25	By Rent A/c			1200
					Jan 28	By Drawings A/c			1000
					Jan 31	By Purchase A/c			1000
					Jan 31	To Balance c/d		4100	2500
			11500	8000				11500	8000
Feb. 1	To Balance b/d		4100	2500					

½ mark for each entry (5)

OR

Petty Cash Book – A Book used to record small cash payment is called petty cash book. Pety cash Book works on Imprest system. Under this system, a definite sum is given to petty cashier at the beginning of a certain period.

This amount is called imprest amount. The petty cashier goes on making all small payments out of this imprest amount and when he has spent the substantial portion, he gets reimbursement from the head cashier.

Advantages of Petty Cash Book (Any 3 with explanation)

1. Saving of Time
2. Saving of Efforts of Cashier

Downloaded from www.cclchapter.com

3. Effective Control Over Cash Disbursements
4. Convenient Recording

लघु रोकड़ बही– छोटे–छोटे व्यय का लेखांकन करने के लिए जो बही बनाई जाती है। उसे लघु रोकड़ बही कहते हैं। इस पद्धति में लघु रोकडिए को एक निश्चित अवधि के प्रारंभ में एक निश्चित राशि अग्रिम दे दिए जाते हैं। इस राशि को अग्रदाय राशि कहा जाता है। लघु रोकड़िया इस राशि में से छोटे–छोटे खर्चों का भुगतान करता रहता है और इन खर्चों को लघु रोकड़ बही में लिखता रहता है। निश्चित अवधि के अंत में जितने उसने खर्च किए हैं उतने रुपये प्रधान रोकड़िया उसे पुनः दे देता है।

लघु रोकड बही के लाभ (कोई 3 विस्तार से)

1. गबन पर नियंत्रण
2. लघु व्ययों पर नियंत्रण
3. प्रधान रोकडिए द्वारा नियंत्रण
4. लघु रोकडिए द्वारा रोकड के दुरुपयोग के कम अवसर
5. लघु रोकडिए के लिए लाभ प्रद (2+3=5)

Q.29 Machinery Account

Dr. Cr.

Date	Particulars	Amount (Rs.)	Date	Particulars	Amount (Rs.)
2023 July 1	To Bank A/c	120000	2024 31 Mar	By Depreciation By Balance c/d	6750 113250
		120000			120000
2024 1 April	To Bal b/d	113250	2025 31 Mar	By Depreciation By Balance c/d	9000 104250
		113250			113250
2025 1 April	To Bal. b/d	104250	2026 31 Mar	By Depreciation By Balance c/d	9000 95250
		104250			104250

(3)

Downloaded from www.cclchapter.com

Depreciation Account

Dr. Cr.

Date	Particulars	Amount	Date	Particulars	Amount
2024 31 Mar	To Machinery A/c	6750	2024 31 Mar	By statement of Profit & Loss	6750
2025 31 March	To machinery	9000	2025 31 Mar	By statement of Profit & Loss	9000
2026 31 March	To machinery A/c	9000	2026 31 Mar	BY Statement of Profit and Loss	9000

(2)

(3+2=5)

OR

Depreciation: Depreciation is permanent/ continuous and gradual decrease in to book value of fixed assets. It is based on cost of assets consumed in a business and not in its market value.

Causes of Depreciation (Any 4) with Explanation

1. Wear and tear due to use
2. Wear and tear due to passage of time
3. Expiration of Legal Rights
4. Obsolescence

ह्रास– एक सम्पति के मूल्य में सिकी भी कारण से होने वाली शनैः शनैः एवं स्थायी कमी को ह्रास कहा जाता है।

मूल्य ह्रास के कारण– कोई 4 विस्तार से

1. निरंतर प्रयोग करने से
2. समय व्यतीत होने से
3. कानूनी अधिकारों की अवधि समाप्त होने से
4. अप्रचलन के कारण
5. दुर्घटना के कारण (1+4=5)

Downloaded from www.cclchapter.com

Q.30 Trading and Profit and Loss A/c

For the year ending 31 March, 2024

Particulars	Amount (Rs.)	Particulars	Amount (Rs.)
To Opening Stock	20000	By Sales	245000
To Purchases	190000	By Closing Stock	8000
To Carriage on Purchase	1500	By Gross Loss	13500
To Wages	55000		
	266500		266500
By Gross Loss	13500	By Net Loss	25000
To Postage	300		
To Sundry Exp.	1700		
To Rent	4500		
To Depreciation A/c	5000		
	25000		25000

Balance Sheet

As on 31st March 2024

Liabilities	Amount (Rs.)	Assets	Amount (Rs.)
Creditors	10000	Cash	5000
Bill Payable	4000	Bank	1000
Capital 200000		Debtors	27000
Loss Net Loss (25000)		Closing Stock	8000
Less Drawings (9000)	166000	Furniture	35000
		Machinery 100000	
		Less Depreciation (5000)	95000
	185000		185000

(1+2+2=5)

OR

Purpose of Preparing Balance Sheet (Any Five with explanation)

1. To know the financial position of Business
2. To know the progress of Assets
3. To know the exact value of liabilities
4. To know the amount of Capital invested in Business
5. To know the solvency position of Business
6. Opening Entries of New Financial year prepared on the Basis of Balance Sheet.

Downloaded from www.cclchapter.com

स्थिति विवरण बनाने की आवश्यकता (कोई 5 विस्तार स)

1. स्थिति विवरण बनाने का प्रमुख उद्देश्य किसी निश्चित तिथि को व्यवसाय की सही–सही वितिय स्थिति ज्ञात करना है।

2. इसमें समस्त सम्पतियों की प्रगति और उनकी लागत का ज्ञान प्राप्त होता है।

3. इससे दायित्वों की प्रकृति और मूल्य का ज्ञान प्राप्त होता है।

4. इससे व्यवसाय में वर्ष के अंत में कुल कितनी पूंजी लगी है इसका ज्ञान होता है।

5. इससे व्यवसाय की समर्थता का ज्ञान होता है।

6. स्थिति विवरण के आधार पर ही नए वर्ष के प्रथम दिन प्रारंभिक प्रविष्टियाँ की जाती हैं।

(1x5=5)

Downloaded from www.cclchapter.com