

पुस्तपालन व लेखाकर्म

लक्ष्य एवं उद्देश्य:—

प्रत्येक व्यवसाय का मूलभूत उद्देश्य लाभ कमाना है एवं व्यवसायी हमेशा लाभ की राशि जानने के लिए तत्पर रहता है। इस हेतु उसे व्यवसाय की आर्थिक गतिविधियों की जानकारी होना आवश्यक है। लेखांकन व्यावसायिक गतिविधियों का दर्पण है। इसलिए सभी व्यापारिक और गैर व्यापारिक संस्थाएँ पुस्तपालन व लेखांकन की विभिन्न विधियों के माध्यम से व्यावसायिक खाते तैयार करती हैं, जिनकी जानकारी इस स्तर पर वाणिज्य समूह के विद्यार्थियों को होना परमावश्यक है।

इस स्तर पर विद्यार्थियों में लेखांकन के सिद्धान्तों एवं पारिपाटियों को भली प्रकार समझाया जाय तथा उनका आधुनिक व्यावसायिक परिवेश व समाज से संबंध भी स्थापित किया जाय।

उद्देश्य :—

1. विद्यार्थियों में पुस्तपालन एवं लेखाकर्म को व्यावसायिक गतिविधियों के सार सूचक होने की समझ का विकास करना
2. लेखांकन की अवधारणाओं, प्रणालियों एवं प्रमाणों की समझ का विकास करना।
3. आर्थिक गतिविधियों को लेखा पुस्तको में लिखने एवं उनसे वित्तीय विवरण बनाने की क्षमता का विकास करना।
4. व्यावसायिक लेखों को समझकर उनका विश्लेषण और अपने विचार व्यक्त करने की क्षमता का विकास करना।

इकाई	विषय वस्तु	अंक	कालखंड
1	प्रेषण लेखे	10	16
2	साझेदारी लेखे	07	11
3	साझेदारी का पुनर्गठन	08	14
4	नये साझेदार का प्रवेश एवं निवृत्ति	10	16
5	साझेदारी फर्मों का समापन (विघटन)	10	16
6	अंशपूजी लेखे	15	24
7	ऋण पत्र संबंधी लेखे	15	23
8	कम्पनी का वित्तीय विवरण	05	08
9	वित्तीय विवरणों का विश्लेषण	10	16
10	वित्तीय स्थिति में परिवर्तन सूचक विवरण	10	16
	पुनरावृत्ति	—	20
	कुल योग	100	180

- इकाई 1. प्रेषण लेखे : —** **10 अंक**
प्रेषक व प्रेषणी की पुस्तकों में लेखे, प्रेषण स्कन्ध, सामान्य हानियां व असामान्य हानि (बीमित व अभीमित) का मूल्यांकन — सामान्य परिशोध व अभिभावी कमीशन की गणना।
- इकाई 2. साझेदारी लेखे : —** **07अंक**
साझेदारी व्यवसाय व साझेदारी संलेख, साझेदारों के पूंजीखाते — स्थिर व परिवर्तन शील; लाभ हानि विभाजन, पूर्व समायोजन एवं लाभ गारंटी ।
- इकाई 3. साझेदारी का पुनर्गठन :-** **08अंक**
लाभ विभाजन, अनुपात में परिवर्तन, त्याग और प्राप्ति अनुपात; संपत्ति व दायित्वों के पुनर्मूल्यांकन एवं संचय व अविभाजित लाभ वितरण संबंधी लेखे;
ख्याति : प्रकृति, प्रभावक तत्व एवं गणना विधियां — औसत लाभ अधिलाभ व पूंजीकरण; ख्याती का लेखा।

- इकाई 4. नये साझेदार का प्रवेश एवं निवृत्ति : – 10अंक**
 (अ) प्रवेश की दशाएं , लाभ हानि विभाजन अनुपात में परिवर्तन व त्याग अनुपात, ख्याति, अवितरित लाभ और संचय का लेखा, संपत्तियों व दायित्वों के पुर्नमूल्यांकन लेखे तथा पूंजी खातों का समायोजन। (लेखा मानक 10 के अनुसार)
 (ब) साझेदार का अवकाश ग्रहण/मृत्यु : लाभ हानि अनुपात परिवर्तन, प्राप्ति अनुपात, ख्याति का लेखा सम्पत्ति व दायित्वों का पुर्नमूल्यांकन, संचय व अवितरित लाभ से संबंधित लेखे। पूंजी खातों का समायोजन, देय राशियों की गणना व भुगतान। (लेखा मानक 10 के अनुसार)
- इकाई 5. साझेदारी फर्म का समापन (विघटन) : – 10अंक**
 अर्थ, कारण, प्रभाव, समापन की विधियां, साझेदारों के पूंजी खाते, वसूली खाता, (किश्तो में विभाजन, दिवालिया, साझेदार एवं कम्पनी को विक्रय छोड़कर)
- इकाई 6. अंशपूंजी लेखे – 15अंक**
 अंश – अर्थ, प्रकार एवं प्रकृति; समता व पूर्वाधिकार अंशों का निर्गमन – आवेदन, आवंटन व याचना, अति व अल्प अभिदान, सममूल्य, बट्टे व प्रीमियम पर अंशों का निर्गमन, अग्रिम व बकाया याचनाएं एवं उन पर ब्याज, संपत्ति क्रय हेतु अंश निर्गमन, अंशों का हरण व पुर्ननिगमन, कम्पनी के चिट्ठे में अंशपूंजी।
- इकाई 7. ऋण पत्र संबंधी लेखे – 15अंक**
 ऋण पत्र – अर्थ, सममूल्य, अधिमूल्य व बट्टे पर निर्गमन, गैर रोकड निर्गमन, ऋण पत्र शोधन: अर्थ, शोधन हेतु निधि की व्यवस्था –संचित लाभ, संचित फंड, और नवीन अंश निर्गमन द्वारा।
- इकाई 8. कम्पनी के वित्तीय विवरण – 5अंक**
 कम्पनी के अंतिम खाते (कम्पनी अधिनियम अनुसूची–VI भाग–1) प्रमुख मदों की जानकारी।
- इकाई 9. वित्तीय विवरणों का विश्लेषण : – 10अंक**
 वित्तीय विश्लेषण – अर्थ, उद्देश्य, महत्व, सीमाएँ, विश्लेषण तकनीक – तुलनात्मक पत्रक, सम आकार (Common Size) विवरण।
 लेखांकन अनुपात – अर्थ, उद्देश्य, प्रकार : तरलता, शोधन क्षमता। क्रियाशीलता व लाभदायकता के अनुपात और उनकी गणना।
- इकाई 10. वित्तीय स्थिति में परिवर्तन सूचक विवरण – 10अंक**
 रोक–प्रवाह विवरण: अर्थ, उद्देश्य, निर्माण; मूल्य ह्रास, लाभांश, कर व स्थायी सम्पत्तियों का क्रय विक्रय हेतु समायोजन; कार्यशील पूंजी में परिवर्तन की अनुसूची।

Book Keeping and Accountancy**Time- 3 Hrs.****Class- XII****Max. Marks: 100**

Unit	Title	Marks	Period
1.	Consignment Accounts	10	16
2.	Accounting for Partnership	07	11
3.	Reconstitution of Partnership	08	14
4.	Admission of New Partner & Retirement	10	16
5.	Dissolution of Partnership Firm	10	16
6.	Accounting for Share Capital	15	24
7.	Accounting for Debentures	15	23
8.	Financial Statement	05	08
9.	Analysis of Financial Statements	10	16
10.	Statement of changes in Financial Position.	10	16
	Rivision	-	20
	Total	100	180

Unit 1. Consignment Account:**10 Marks**

Accounting records in the books of Consignor and Consignee. Valuation of consignment stock, Normal and Abnormal Loss. (Insured and Uninsured). Calculation of Ordinary, del-credre and Over-riding commison.

Unit 2. Accounting for Partnership:**7 Marks**

Partnership business and Partnership deed. Fixed and Fluctuating Capital Account; Division of Profit and Loss; Past adjustments and gurantee of Profits,

Unit 3. Reconstitution of Partnership Firm:**8 Marks**

Division of profit, Change in ratio, Sacrificing and gaining Ratio, Revaluation of Assets and Liabilities, Distribution of Reserves and Accumulated profit undistributed Profit). Goodwill: Nature, factors affecting and Methods of valuation- Average Profit Super Profit, Capitalisation. Accounting Treatment of Goodwill.

Unit 4. Admission of New Partner and Retirement**10 Marks**

(a) Admission - Conditions, Changes in Profit sharing ratio; Sacrificing ratio, Accounting treatment of goodwill, Accounting treatment for revaluation of Assets and

Liabilities, Undistributed Profit and Reserves. Adjustment of capital Accounts.

(AS per AS. 10)

(b) Retirements/Death :-Change in Profit Sharing ratio Accounting treatment for goodwill revaluation of Assets and liabilities, and Undistributed Profit and reserves, Adjustments and calculation of amount payable to retiring partner & payment.

(AS per AS. 10)

Unit 5. Dissolution of Partnership firm

10 Marks

Meaning, causes, effects, Methods of dissolution, preparation of realisation account and partners capital accounts. (excluding piecemeal distribution, sale to company and insolvency of a partner).

Unit 6. Accounting for Share Capital

15 Marks

Share- Meaning, nature, types, issue and allotment of equity and preferential shares- applications allotment, and calls, over and under-subscription, Issue at Par, at Premium and at Discount, Calls in Advance, Calls in Arrears, Interest there on', reissue of shares for purchase of assets. Forfeiture and their reissue, share capital in company's Balance sheet.

Unit 7. Accounting for Debentures

15 Marks

Debentures:- Meaning, issue at par, at discount, at premium, issue of debentures for consideration other than cash.

Redemption of debentures: meaning, sources of funds for redemption of debentures from the proceeds of fresh issue of shares and debentures, out of accumulated profits and sinking fund.

Unit 8. Financial Statements

5 Marks

Final accounts of Company - Balance Sheet of a company in the prescribed form with major Headings (only schedule VI part-I)

Unit 9. Analysis of Financial Statement :-

10 Marks

Meaning, Objectives, significance, limitations, tools for financial analysis- Comparative Statements, Common size Statement.

Accounting Ratios:- Meaning, Objectives, Types of ratios-Liquidity ratio, solvency ratio, Activity Ratios,, Profitability ratios and their calculation.

Unit 10. Statement of changes in Financial Position:-

10 Marks

Cash flow statement- meaning and objectives, preparation, adjustment related to depreciation, dividend, tax, sale and purchase of non current assets.Statement of changes in financial position.