

1303

B.Com. (First Year) EXAMINATION, 2018

A. B. S. T.

Paper -I

FINANCIAL ACCOUNTING

Time: Three Hours

Maximum Marks: 100

PART – A (खण्ड – अ)

[Marks: 20]

Answer all questions (50 words each).

All questions carry equal marks.

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 50 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART – B (खण्ड – ब)

[Marks: 50]

Answer five questions (250 words each).

Selecting one from each unit. All questions carry equal marks.

प्रत्येक इकाई से एक-एक प्रश्न चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्न कीजिए।

प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 250 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART – C (खण्ड – स)

[Marks: 30]

Answer any two questions (300 words each).

All questions carry equal marks.

कोई दो प्रश्न कीजिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 300 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART – A / खण्ड— अ

UNIT -I/इकाई – I

Q.1 (i) What is convention of conservatism?

रूढ़िवादिता की परम्परा क्या है?

(ii) Discount allowed to a customer is ₹ 300 but credited to his a/c only ₹ 150. The rectification entry will be?

एक ग्राहक को ₹ 300 का बट्टा किया गया तथा उसके खातों में ₹150 ही क्रेडिट किये गये। इसकी सुधारात्मक प्रविष्टि होगी?

UNIT -II/इकाई – II

(iii) State any two objectives of providing for depreciation.

मूल्य हास प्रावधान के कोई दो उद्देश्य लिखिए।

(iv) Unsold stock with consignee at end was ₹ 20,000. Give entry in books of consignor to record it.

एक प्रेषणी के पास बिना बिके माल का स्टॉक ₹ 20,000 था। प्रेषक की पुस्तकों में इसकी प्रविष्टि दीजिए।

UNIT -III/इकाई – III

(v) State any two basic differences between R/P a/c and I/E a/c.

आय—व्यय खाते एवं प्राप्ति भुगतान खाते में कोई दो अन्तर बतलाइये।

(vi) What is indemnity period in claim?

दावों में क्षति पूर्ति अवधि का आशय क्या है?

UNIT -IV / इकाई - IV

(vii) Name the accounts to be opened under stock and debtors method of Branch accounting.

शाखा लेखांकन की स्टॉक एवं देनदार विधि में खोले जाने वाले खातों के नाम बतलाइए।

(viii) What is right of recoupment of short working?

लघुकार्य राशि वसूली के अधिकार से क्या आशय है?

UNIT -V / इकाई - V

(ix) A and B share profits in 4:3. They admit C for $2/7^{\text{th}}$ share. C receives his share equally from A and B. Calculate new profit sharing Ratio.

‘अ’ तथा ‘ब’ 4:3 के अनुपात में लाभ विभाजन करते हैं। वे ‘स’ को $2/7$ हिस्से के लिए प्रवेश देते हैं। ‘स’ अपना हिस्सा अ तथा ब से बराबर-बराबर प्राप्त करता है। नया लाभ विभाजन अनुपात की गणना कीजिए।

(x) Name the methods which are used for piecemeal distribution of cash, on dissolution.

समापन पर नकद के उचित वितरण हेतु उपयोग में ली जाने वाली विधियों के नाम बतलाइए।

PART - B / खण्ड- ब

UNIT -I / इकाई - I

Q.2 The trial balance of Mr. Arora on 31. 12. 2014 did not agree, the difference was put in suspense account. On going through books, you find that:

- (i) ₹ 5400 received from Mr. Rajiv was posted to the debit of his account.
- (ii) ₹ 1000 being purchase returned were posted to the debit of purchase account.
- (iii) Discount of ₹ 2000 received were posted to the debit of discount received account.
- (iv) ₹ 2740 paid for repairs to Motor car was debited to motor car a/c ₹ 1740.
- (v) ₹4000 paid to R. Sanjay Das debited to S. Sanjay a/c. Give Journal entries to rectify the above errors, and find out difference put in suspense a/c, assuming that suspense a/c is balanced after above rectifications.

31.12.2014 को मि. अरोरा का तलपट नहीं मिला एवं अन्तर की राशि उचन्ती खाते में डाल दी गई। पुस्तकों की जांच करने पर आपको ज्ञात होता है कि:

- (i) राजीव से प्राप्त 5,400 ₹, उसके खाते में डेबिट में लिखे गये।
- (ii) 1000 ₹ की क्रय वापसी को क्रय खाते के डेबिट में खतौनी कर दी गई।
- (iii) 2000 ₹ की बढ़ा प्राप्ति को प्राप्त बढ़ा खाते के डेबिट में खतौनी की गई।
- (iv) कार की मरम्मत के 2740 ₹ चुकाए जिसे मोटर कार खाते के डेबिट में 1740 ₹ लिखा गया।
- (v) आर. संजय दास को चुकाए गये, 4000 ₹, एस. संजय के खाते में डेबिट किये गये।

उपर्युक्त त्रुटियों के सुधार हेतु प्रविष्टियां दीजिए तथा उचन्ती खाते में हस्तान्तरित राशि यह मानते हुए ज्ञात कीजिए कि सुधारों के बाद उचन्ती खाता बन्द हो गया।

OR/अथवा

Q.3 Write notes on following:

- (a) Develop an accounting equation taking five imaginary transactions.
- (b) Trial Balance.

निम्न पर टिप्पणियां लिखिए:

- (अ) पाँच काल्पनिक लेनदेन लेकर एक लेखा समीकरण बनाइए।
- (ब) तलपट

UNIT -II/इकाई - II

Q.4 Write short notes on following:

- (a) Causes and objectives of depreciation.
- (b) Self Balancing ledgers.

निम्न पर सांक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए:

- (अ) मूल्य ह्रास के कारण एवं उद्देश्य
- (ब) स्वकीय सन्तुलित खाता बहियां

OR/ अथवा

Q.5 'A' and 'B' enter into joint venture to purchase and sell of second hand scooters.

They decided to share profits and losses in the ratio of 3:2. B sent ₹ 50,000 to 'A' for joint venture. 'A' purchased 20 scooters for ₹ 90,000 and spent ₹ 10,000 for repairs. Scooters were sent to 'B' for sale. On receipt of scooters 'B' paid ₹ 800 for freight and ₹ 1,500 for octroi. 'B' sold all scooters through broker for ₹ 1,40,000. He paid ₹ 5,000 for brokerage and ₹ 2,000 for selling expenses. 'B' gets commission @ 5% on sales. Final settlement was made between the co – ventures. Prepare memorandum joint venture A/c from above information.

'अ' एवं 'ब' एक संयुक्त साहस में पुराने स्कूटरों के क्रय-विक्रय के लिए सम्मिलित होते हैं। वे लाभ-हानि को 3 : 2 के अनुपात में बांटने का निश्चय करते हैं। 'ब' ने संयुक्त साहस के लिए 'अ' को 50,000 ₹ भेजे। 'अ' ने 20 स्कूटर 90,000 ₹ में खरीदे तथा मरम्मत पर 10,000 ₹ व्यय किए। स्कूटरों को बेचने के लिए 'ब' को भेज दिए। 'ब' ने स्कूटरों की प्राप्ति पर 800 ₹ भाड़ा एवं 1500 ₹ चुंगी के चुकाए। 'ब' ने सभी स्कूटर दलाल के मार्फत 1,40,000 ₹ में बेच दिए। उसने दलाली के 5000 ₹ तथा विक्रय व्यय के 2000 ₹ भुगतान किए। 'ब' को बिक्री पर 5% कमीशन दिया जाता है। दोनों साहसियों के बीच अन्तिम भुगतान पूर्ण कर लिया गया। इन सूचनाओं से स्मरणार्थ संयुक्त साहस खाता बनाइये।

UNIT –III/इकाई – III

Q.6 Explain the following:

(a) Procedure to calculate claim under loss of stock policy.

(b) R/p a/c v/s I/E a/c.

निम्न को स्पष्ट कीजिए:

(अ) स्टॉक की हानि पॉलिसी में दावा निर्धारण की प्रक्रिया

(ब) प्राप्ति भुगतान खाता बनाम आय – व्यय खाता

OR / अथवा

Q.7 Mr 'P' purchased a T.V. from D Ltd. on hire purchase system on 1.4.2012 particulars of which are as under:

Cash price ₹ 10,000

Down payment ₹ 4000

₹ 2000 + interest payable in three annual instalments, interest payable is 5% p.a. on outstanding balance. Depreciation is charged @ 10% p.a. on fixed instalment basis, prepare D Ltd. a/c and T.V. a/c in the books of Mr. P. Give workings.

एक अप्रैल 2012 को मिस्टर पी. ने डी. लिमिटेड से किराया क्रय पद्धति से एक टी. वी. क्रय किया। जिसका विवरण निम्न प्रकार है:

रोकड़ मूल्य ₹ 10,000

तुरन्त भुगतान ₹ 4000

2000 ₹ + ब्याज तीन वार्षिक किश्तों में देय

अदत्त राशि पर 5% ब्याज दिया जायेगा

स्थायी किश्त विधि से 10% की दर से ह्रास लगेगा।

मिस्टर पी. की पुस्तकों में डी. लिमिटेड का खाता एवं टी. वी. खाता बनाइये। आवश्यक टिप्पणी दीजिए।

UNIT -IV / इकाई - IV

Q.8 Gupta brothers of Jaipur have branch at Jodhpur and they charge all goods sent to branch at cost plus 25%. It is arranged that all cash received by branch is to be deposited at their bank account at Jodhpur. All branch expenses are to be paid by head office. From following information; prepare branch account in head office books for the year ending 31.3.2015.

Stock at branch 1.4.2014	45,000
Goods sent to branch	3,00,000
Cash sales	2,25,000
Credit sales	1,62,500
Cash received from debtors	75,000
Goods returned by branch	75,000
Sales return	7,500
Discount to customers	3,500
Bad debts	1,500
Branch rent, taxes	12,000
Other expenses	18,000
Branch debtors 1.4.2014	37,500
Branch debtors 31.3.2015	1,12,500
Stock at branch 31.3.2015	

जयपुर के गुप्ता ब्रदर्स की शाखा जोधपुर में है। वे शाखा को भेजे गये सभी माल का मूल्य लागत + 25% पर लगाते हैं। यह व्यवस्था है कि शाखा द्वारा प्राप्त समस्त रोकड़, जोधपुर में उनके खाते में जमा की जाए। शाखा के सभी व्यय प्रधान कार्यालय द्वारा भुगतान किये जाते हैं। निम्न सूचनाओं से 31.3.2015 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्रधान कार्यालय की पुस्तकों में शाखा खाता बनाइए:

	₹
शाखा पर स्टॉक 1.4.2014	45,000
शाखा पर भेजा माल	3,00,000
नकद बिक्री	2,25,000
उधार बिक्री	1,62,500
देनदारों द्वारा प्राप्त रोकड़	75,000
शाखा द्वारा लौटा माल	75,000
बिक्री की वापसी	7,500
ग्राहकों को छूट	3,500
डूबत ऋण	1,500
शाखा किराया, कर	12,000
अन्य व्यय	18,000
शाखा देनदार 1.4.2014	37,500
शाखा देनदार 31.3.2015	1,12,500
शाखा पर स्टॉक 31.3.2015	55,500

OR / अथवा

Q.9 Write short notes on:

- (a) Apportionment of various expenses while preparing departmental accounts.
- (b) Recoupment of short working and its treatment.

निम्न पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए:

- (अ) विभागीय लेखे बनाते समय विभिन्न व्ययों का अनुभाजन
- (ब) लघुकार्य राशि की वसूली एवं इसका लेखा

UNIT -V/इकाई - V

Q.10 A and B are equal partners. Their B/s as on 31.3.2015 is as follows:

B/s as on 31.3.2015

<u>Liabilities</u>	₹	<u>Assets</u>	₹
Creditors	14,000	Cash	6,000
P & L a/c	6,000	Debtors 30,000	
Capitals :		Less provision <u>1000</u>	29,000
A	30,000	Stock	15,000
B	20,000	Building	20,000
	70,000		70,000

‘C’ is admitted for 1/3 share on 1.4.2015 subject to the following conditions:

- (i) ‘C’ will bring in cash ₹ 30,000 for capital and ₹ 20,000 for goodwill.
- (ii) Half amount of goodwill will be withdrawn from the firm by old partners.
- (iii) Provision on debtors will be maintained at 5%.
- (iv) Value of stock be reduced by 10%
- (v) Value of building be increased by 50%
- (vi) ‘B’ will bring cash to make his capital equal to that of ‘A’.

Give necessary entries in the journal of firm.

‘अ’ एवं ‘ब’ समान साझेदार हैं। 31.3.2015 को उनका चिट्ठा निम्न प्रकार है:
1.4.2015 को ‘स’ को 1/3 भाग के लिए फर्म में निम्न शर्तों पर प्रवेश दिया गया:

B/s as on 31.3.2015

दायित्व	राशि ₹	सम्पत्ति	राशि ₹
लेनदार	14,000	रोकड़	6,000
		देनदार	30000
लाभ / हानि खाता	6,000	घटा प्रावधान	<u>1000</u>
पूंजी –		स्टॉक	15,000
अ	30,000	भवन	20,000
ब	20,000		
	70,000		70,000

- ‘स’ अपनी पूंजी के लिए 30000 ₹ तथा ख्याति के लिए 20,000 ₹ नकद लायेगा।
 - ख्याति की आधी राशि पुराने साझेदार फर्म से निकालेंगे।
 - देनदारों पर आयोजन 5% तक रखा जाए।
 - स्टॉक का मूल्य 10% से कम किया जाए।
 - भवन का मूल्य 50% से बढ़ाया जाए।
 - ‘ब’ अपनी पूंजी ‘अ’ के बराबर करने हेतु पर्याप्त रोकड़ लायेगा।
- फर्म की जर्नल में आवश्यक प्रविष्टियाँ दीजिए।

OR / अथवा

Q.11 Describe the problems and their settlement on retirement of a partner.

साझेदार के अवकाश ग्रहण करने पर उत्पन्न होने वाली समस्याएं तथा उनका समाधान का वर्णन कीजिए।

PART – C / खण्ड – स

Q.12 Write a note on various concepts and conventions of accounting.

लेखांकन की विभिन्न अवधारणाओं एवं परम्पराओं पर एक टिप्पणी लिखिए।

Q.13 Mr. A of Bhartpur consigned 10000 Kg. of oil to Mr. B of Bhilwara. The cost of oil was ₹ 18 per kg. Mr. A paid ₹ 5000 as freight and insurance. 300 Kgs of oil was accidentally destroyed during transit. Mr. B received ₹ 5500 from the insurance in full and final settlement. Mr. B took delivery of oil and sold 8000 Kgs @ 20 per kg. He paid ₹ 1500 for cartage, ₹ 1000 for godown rent, ₹1200 for advertisement. Mr. B is entitled to a commission of 3%. Mr. B informed that 200 kgs of oil was lost due to leakage. Mr. B paid the amount due by bank draft. The balance of oil was in stock with Mr. B on 31.3.2015 when the books of Mr. A were closed. Give the necessary accounts in the books of both the parties.

भरतपुर के 'अ' ने 10000 किलो तेल भीलवाड़ा के 'ब' को प्रेषण पर भेजा। तेल की लागत 18 ₹ प्रति किलो थी। 'अ' ने 5000 ₹ भाड़े तथा बीमा के चुकाए। 300 किलो तेल दुर्घटना के कारण मार्ग में नष्ट हो गया। 'ब' को बीमा कंपनी से 5500 ₹ पूर्ण एवं अन्तिम भुगतान के रूप में प्राप्त हुए।

'ब' ने तेल की सुपुर्दगी ली तथा 8000 किलो तेल 20 ₹ प्रति किलो की दर से बेचा। उसने 1500 ₹ गाड़ी भाड़ा 1000 ₹ गोदाम किराया तथा 1200 ₹ विज्ञापन के चुकाए। 'ब' 3% कमीशन के लिए अधिकृत है। 'ब' ने सूचित किया कि 200 किलोग्राम तेल रिसने के कारण नष्ट हुआ। 'ब' ने बकाया राशि का ड्राफ्ट से भुगतान कर दिया। 'अ' की पुस्तके बन्द करते समय 31.3.2015 को शेष तेल 'ब' के पास स्टॉक के रूप में है। दोनो पक्षों की पुस्तकों में आवश्यक खाते दीजिए।

Q.14 Following is the trading A/c of V.R. Ltd. for the year ending 31.3.2015

<u>Trading Account</u>			
	₹		₹
To opening stock	44,240	By sales (Net)	98,000
To purchases (Net)	68,470	By closing stock	29,410
To Gross profit	14700		
	1,27,410		1,27,410

A fire occurred at the warehouse of company on 30.6.2015 and large proportion of stock was destroyed. The salvage stock amounted to ₹ 2000. The stock was fully insured against fire risks.

Sales for the period ending on 30.6.2015 were ₹ 54000. The amount paid for purchases was ₹ 44000 including a cheque of ₹ 400 which was not presented to the bank upto 30.6.2015. Books of company revealed that trade creditors on 31.3.2015 were ₹ 12,000 and on 30.6.2015 ₹ 10750. Goods costing ₹ 3190 were returned to creditors during the period ending 30.6.2015.

You are required to find out the amount of claim to be lodged with insurance company.

31.3.2015 को वी. आर. लि. का व्यापारिक खाता निम्न प्रकार है।

<u>व्यापारिक खाता</u>		
	₹	₹
प्रारंभिक स्टॉक को	44,240	बिक्री द्वारा (शुद्ध) 98,000
क्रय को (शुद्ध)	68,470	अंतिम स्टॉक द्वारा 29,410
सकल लाभ को	14700	
	<u>1,27,410</u>	<u>1,27,410</u>

कम्पनी के गोदाम में 30.6.2015 को आग लगी जिससे बड़ी मात्रा में स्टॉक जल कर नष्ट हो गया। बचे हुए स्टॉक का मूल्य 2000 ₹ था। स्टॉक अग्नि जोखिम के लिए पूर्ण बीमित था। 30.6.2015 को समाप्त होने वाली अवधि के लिए बिक्री 54000 ₹ रही। क्रय के लिए 44000 ₹ का भुगतान किया गया, जिसमें 400 ₹ का एक चैक भी शामिल है जो 30.6.2015 तक बैंक में प्रस्तुत नहीं हुआ। कम्पनी की पुस्तकों के अनुसार 31.3.2015 को लेनदार 12000 ₹ तथा 30.6.2015 को 10750 ₹ के थे।

30.6.2015 तक 3,190 ₹ की लागत का माल लेनदारों को लौटाया गया। आपको प्रस्तुत किए जाने वाले दावे की राशि ज्ञात करनी है।

Q.15 A firm had two departments, cloth and readymade clothes. The clothes were generally made by the firm itself out by cloth supplied of the cloth department at its usual selling price. From the following particulars, prepare departmental trading and P&L a/c for the year ending 31.3.2016:

	<u>Cloth deptt</u>	<u>Readymade Deptt</u>
	₹	₹
Stock 1.4.2015	3,00,000	50,000
Purchases	20,00,000	15,000
Sales	22,00,000	4,50,000
Transfer to Readymade Deptt.	3,00,000	–
Expenses:		
Manufacturing	–	60,000
Selling	20,000	6,000
Stock on 31.3.2016	2,00,000	60,000

The stock in readymade deptt, may be considered as consisting of 75% cloth and 25% other expenses. The cloth deptt. earned gross profit at the rate of 15% in 2014 – 2015. The general expenses of business as a whole were ₹ 1,10,000.

एक फर्म के दो विभाग हैं, वस्त्र एवं तैयार वस्त्र। वस्त्र सामान्यतया फर्म द्वारा स्वयं ही उस कपड़े से तैयार किये जाते हैं, जो कि वस्त्र विभाग द्वारा सामान्य विक्रय मूल्य पर दिया जाता है। निम्न सूचनाओं से 31.3.2016 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए विभागीय व्यापार एवं लाभ हानि खाता बनाइए।

	वस्त्र विभाग ₹	तैयार वस्त्र विभाग ₹
स्टॉक 1.4.2015	3,00,000	50,000
क्रय	20,00,000	15,000
बिक्री	22,00,000	4,50,000
तैयार वस्त्र विभाग में ट्रांसफर	3,00,000	—
व्यय —		
उत्पादन	—	60,000
विक्रय	20,000	6,000
स्टॉक 31.3.2016 को	2,00,000	60,000

तैयार वस्त्र विभाग के स्टॉक में 75% भाग कपड़ा तथा 25% भाग अन्य व्ययों के रूप में समझा जा सकता है। वस्त्र विभाग ने 2014–2015 में 15% की दर पर सकल लाभ कमाया था। सम्पूर्ण व्यवसाय के व्यय 110000 ₹ के थे।

Q.16 Explain the following with example:

- Rule of Garner v/s Murray in case of insolvency of a partner.
- Maximum loss Method of distribution of cash.

निम्न को उदाहरण से समझाइए:

- साझेदार के दिवालियापन पर गार्नर बनाम मुर्रे का नियम
- नकद वितरण की अधिकतम हानि विधि।