

Roll No.

E-3003

B. Com. (Part I)
EXAMINATION, 2021

(New Course)

(Group-I)

Paper First

FINANCIAL ACCOUNTING

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 75

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Attempt all the *five* questions. *One* question from each Unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई—1

(UNIT—1)

1. लेखांकन प्रमाण से आप क्या समझते हैं ? इसकी आवश्यकता एवं उद्देश्यों को समझाइए।

P. T. O.

What do you understand by Accounting Standard ? Explain the need and objectives of accounting standard.

अथवा

(Or)

जय की पुस्तकों में निम्नलिखित लेन-देनों की रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :

- (i) ₹ 6,00,000 पूँजी एवं ₹ 12,000 के फर्नीचर से व्यवसाय प्रारम्भ किया।
- (ii) ₹ 4,50,000 बैंक में जमा करवाया।
- (iii) ₹ 30,000 का शीघ्र भुगतान कर ₹ 2,30,000 मूल्य का प्लांट एवं मशीनरी खरीदी।
- (iv) ₹ 40,000 का नकद एवं ₹ 45,000 का माल उधार खरीदा।
- (v) प्लांट एवं मशीनरी के पूर्तिकार को ₹ 2,00,000 का चेक जारी किया।
- (vi) नकद विक्रय ₹ 70,000 (लागत मूल्य ₹ 50,000)।
- (vii) स्वामी ने व्यक्तिगत प्रयोग के लिए ₹ 35,000 की राशि आहरित की।
- (viii) चेक द्वारा ₹ 2,500 बीमे की किश्त का भुगतान किया।
- (ix) ₹ 5,500 के वेतन बकाया है।
- (x) ₹ 30,000 का नकद फर्नीचर खरीदा गया।

Journalise the following transactions in the books of Jay :

- (i) Business commenced with a capital of ₹ 6,00,000 and furniture of ₹ 12,000.
- (ii) ₹ 4,50,000 deposited into the Bank A/c.
- (iii) Plant and machinery purchased of ₹ 2,30,000 by paying ₹ 30,000 cash immediately.
- (iv) Purchased goods worth ₹ 40,000 for cash and ₹ 45,000 on credit purchase.
- (v) Paid a cheque of ₹ 2,00,000 to the supplier of plant and machinery.
- (vi) ₹ 70,000 cash sales (of goods costing ₹ 50,000)
- (vii) Withdrawn by the proprietor ₹ 35,000 cash for personal use.
- (viii) Insurance paid by cheque ₹ 2,500.
- (ix) Salary ₹ 5,500 outstanding.
- (x) Furniture ₹ 30,000 purchased in cash.

इकाई—2

(UNIT—2)

2. एक व्यापारी की बहियों में 31 मार्च, 2020 को अग्रंकित तलपट था :

विवरण	राशि (₹)
1 अप्रैल, 2019 को रहतिया	2,200
क्रय	12,000
माल पर भाड़ा	140
मजदूरी कर काटकर	400
वेतन	1,600
कर और बीमा	400
सामान्य व्यय	800
अशोध्द्य ऋण	250
रोकड़	200
बैंक	2,000
आहरण	690
देनदार	2,100
भवन	4,720
	27,500

विवरण	राशि (₹)
विक्रय	15,800
कमीशन	670
ब्याज	40
पूँजी	9,000
देय विपत्र	450
लेनदार	1,540
	27,500

उपर्युक्त से तथा निम्नांकित समायोजनाओं के आधार पर वर्ष 2020 के लिए अंतिम खाते बनाइये :

- (i) एक ग्राहक से ₹ 120 का माल वापस आया और इसे रहतिया में ले जाया गया, परन्तु पुस्तकों में कोई प्रविष्टि नहीं की गयी।
- (ii) ₹ 150 वेतन और ₹ 50 कर के देना बाकी है, परन्तु ₹ 50 बीमा के पूर्वदत्त हैं।
- (iii) अगले वर्ष के लिए ₹ 150 कमीशन पेशगी प्राप्त हुआ।
- (iv) भवन पर 10% हास काटिए।
- (v) देनदारों पर 3% अप्राप्य ऋण के लिए प्रावधान कीजिए।
- (vi) 31 मार्च, 2020 को रहतिए का मूल्य ₹ 3,500 था।

(vii) मजदूरी से काटा गया कर ₹ 10।

(viii) मार्गस्थ माल ₹ 200 है।

The following Trial Balance appeared on 31st March, 2020
in the books of a trader :

Particulars	Amount (₹)
Opening stock (1 April, 2019)	2,200
Purchases	12,000
Freight on goods	140
Wages after deduction	400
Salaries	1,600
Tax and Insurance	400
General Expenses	800
Bad Debts	250
Cash	200
Bank	2,000
Drawings	690
Debtors	2,100
Building	4,720
	27,500

Particulars	Amount (₹)
Sales	15,800
Commission	670
Interest	40
Capital	9,000
Bills Payable	450
Creditors	1,540
	27,500

From the above and on the basis of undermentioned adjustment prepare final accounts for the year 2020 :

- (i) Goods worth ₹ 120 were returned by a customer and taken into the stock but not entry therefore was made in the books.
- (ii) Salaries ₹ 150 and taxes ₹ 50 have yet to be paid but insurance ₹ 50 are prepaid.
- (iii) Commission ₹ 150 has been received in advance in respect of next year.

P. T. O.

- (iv) Depreciate building by 10%.
- (v) Make a provision for bad debts at 3% on debtors.
- (vi) Value of stock on 31st March, 2020 was ₹ 3,500.
- (vii) Tax deduction from wages amounted to ₹ 10.
- (viii) Goods in transit ₹ 200.

अथवा

(Or)

अशुद्धियों के सुधार की विभिन्न विधियों को समझाइए।

Explain the various methods of rectification of errors.

इकाई—3

(UNIT—3)

3. 1 अप्रैल, 2003 को एक कम्पनी ने एक पुराना संयंत्र ₹ 37,000 में क्रय किया और उसकी मरम्मत पर ₹ 2,000 व्यय किए तथा उसको स्थापित करने में ₹ 1,000 व्यय किए। 1 अक्टूबर, 2004 को उसने एक दूसरा संयंत्र ₹ 10,000 में क्रय किया। प्रथम संयंत्र जो 1 अप्रैल, 2003 को खरीदा गया था, 1 अक्टूबर, 2005 को ₹ 28,000 में बेच दिया गया। इसी तिथि को एक संयंत्र ₹ 25,000 में खरीदा। दूसरा संयंत्र जो ₹ 10,000 में खरीदा गया था, 1 अक्टूबर, 2006 को ₹ 2,000 में बेच दिया

गया। ह्रास संयंत्र के प्रारम्भिक मूल्य पर 10% वार्षिक की दर से प्रतिवर्ष 31 मार्च को लगाया जाता था। कम्पनी ने वित्तीय वर्ष 2004-05 से ह्रास पद्धति में परिवर्तन कर क्रमागत ह्रास पद्धति से 15% वार्षिक अवक्षयण लगाना प्रारम्भ किया। 1 अप्रैल, 2003 से चार वर्षों के लिए संयंत्र खाता बनाइये।

A company purchase a second-hand machinery on 1st April, 2003 for ₹ 37,000 and immediately spent ₹ 2,000 on its repairs and ₹ 1,000 on its erection. On 1st October, 2004 it purchased another machine for ₹ 10,000 and on 1st October, 2005, it sold off the first machine for ₹ 28,000 which was purchased on 1st April, 2003. On the same date it purchase a machinery for ₹ 25,000. On 1st October, 2006 the second machinery purchased for ₹ 10,000 was sold for ₹ 2,000.

Depreciation was provided on machinery @ 10% p.a. on the original cost annually on 31st March is financial year 2004-05. However the company changed the method of providing depreciation and adopted the written down value method the rate of depreciation being 15% per annum. Give the machinery account for the four years commencing from 1st April, 2003.

अथवा

(Or)

प्राप्ति-भुगतान खाता क्या है ? प्राप्ति-भुगतान खाता तथा आय-व्यय खाता में अन्तर स्पष्ट कीजिए।

What is Receipts and Payments Account ? Explain the difference between receipts and payments account and income and expenditure account.

इकाई—4

(UNIT—4)

4. माधव ने एक मशीन 1 जून, 2005 को किराया क्रय पद्धति पर खरीदी। मशीन का नकद मूल्य ₹ 9,000 था तथा किराया क्रय मूल्य ₹ 10,000 था। भुगतान निम्नानुसार होना था :

सुपुर्दगी के समय	₹ 2,000
4 माह बाद	₹ 2,000
10 माह बाद	₹ 2,000
15 माह बाद	₹ 2,000
21 माह बाद	₹ 2,000
कुल भुगतान	₹ 10,000

प्रत्येक किश्त में जुड़ी हुई ब्याज की राशि ज्ञात करते हुए किराया क्रेता की पुस्तकों में दो वर्षों के लिए आवश्यक खाते खोलिए। क्रेता मशीन पर 10% प्रतिवर्ष मूल लागत पर ह्रास काटता है।

Madhav purchased a machine on 1st June, 2005, on credit purchase method. The cash price of the machine was ₹ 9,000 and purchase price of machine ₹ 10,000. The payment was to be as follows :

At the time of delivery	₹ 2,000
After 4 months	₹ 2,000
After 10 months	₹ 2,000
After 15 months	₹ 2,000
After 21 months	₹ 2,000
Total payment	₹ 10,000

Calculate the amount of interest included in each instalment. Prepare necessary accounts for two years in the books of hire purchaser. The purchases depreciates the machinery at 10% per annum on the original cost of the machine.

अथवा

(Or)

जब माल किराया क्रय पद्धति के आधार पर बेचा जाता है, तब क्रेता और विक्रेता की पुस्तकों में की जाने वाली जर्नल (पंजी) प्रविष्टियाँ कीजिए।

Mention the journal entries in the books of buyer as well as the seller when goods are sold on the hire purchase system.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. L, M और N एक फर्म के साझेदार हैं जो क्रमशः 40%, 35%, 25% की दर से लाभ-हानि का विभाजन करते हैं। उन्होंने 31 मार्च, 2020 को फर्म के विघटन का निर्णय लिया। उक्त तिथि को उनका चिह्न निम्नलिखित है :

आर्थिक चिट्ठा

दायित्व	राशि (₹)
विविध लेनदार	45,000
बैंक अधिविकर्ष	20,000
पूँजी खाता :	
L 12,000	
M 15,000	
N <u>10,000</u>	37,000
L का चालू खाता	8,000
	1,10,000

सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
रहतिया	24,000
विविध देनदार	16,000
फर्नीचर	20,000
मशीनरी	36,000
चालू खाता : ₹	
M 1,000	
N <u>13,000</u>	14,000
	1,10,000

फर्नीचर से ₹ 14,000, मशीन से ₹ 27,000, स्कन्ध से ₹ 15,000 और देनदारों से ₹ 6,000 वसूल हुए। L ने अधिविकर्ष का भुगतान किया। वसूली व्यय ₹ 1,200 हुए। N दिवालिया हो जाता है तथा उसकी व्यक्तिगत सम्पत्ति से 15% राशि प्राप्त होती है। फर्म की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइये। गार्नर बनाम मर्रे नियम लागू कीजिए।

L, M and N are partners in a firm sharing profit and losses in the proportion of 40%, 35% and 25%. The decided to dissolve the firm on 31st March, 2020. The balance sheet on the date is given ahead :

Balance Sheet

Liabilities	Amount (₹)
Sundry Creditors	45,000
Bank Overdraft	20,000
Capital A/c :	
L 12,000	
M 15,000	
N <u>10,000</u>	37,000
L's Current A/c	8,000
	1,10,000

Assets	Amount (₹)
Stock	24,000
Sundry Debtors	16,000
Furniture	20,000
Machinery	36,000
Current A/c :	
M 1,000	
N <u>13,000</u>	14,000
	1,10,000

Amount realized from furniture ₹ 14,000, machine ₹ 27,000, stock ₹ 15,000 and debtor ₹ 6,000. Bank overdraft was paid by L. Realisation expenses was ₹ 1,200. N became insolvent and 15% amount received from his personal assets. Prepare necessary accounts.

अथवा

(Or)

फर्मों के एकीकरण से क्या आशय है ? इसके क्या उद्देश्य हैं ? फर्मों के एकीकरण के समय कौन-से लेखे किए जाते हैं ?

What is meant by Amalgamation of Firms ? What are its objects ? What accounting record is made at the time of amalgamation of firm ?