

April - May 2018
B. Com. I Year (3 Y. D. C.) Examination

लेखा समूह
ACCOUNTING GROUP

प्रथम प्रश्नपत्र : वित्तीय लेखांकन
Paper I : Financial Accounting

Time 3 Hours

[Max. Marks : Regular 40 / Private 50
[Min. Marks : Regular 13 / Private 17

नोट : खण्ड अ, ब तथा स सभी नियमित एवं स्वाध्यायी विद्यार्थियों के लिए अनिवार्य है। प्रत्येक खण्ड में दिये गये निर्देशों का पालन करें। सभी के लिये अंक विभाजन योजना प्रश्नपत्र में दशयि अनुसार होगी। दृष्टि बाधित परीक्षार्थियों के लिये 60 मिनट अतिरिक्त समय की अनुमति है।
Section A, B and C are compulsory for all Regular and Private students. Please follow the instructions, given in each section. Marks distribution for all students are as shown in question paper. The blind candidates will be given 60 minutes extra time.

खण्ड अ : वस्तुनिष्ठ Section A : Objective

Regular 5×1=5 / Private 5×1=5

- लेखांकन की भाषा है :
(अ) मुद्रा (ब) लेनदेन (स) व्यापार (द) इनमें से कोई नहीं।
The language of Accounting is :
(a) Money (b) Transaction (c) Business (d) None of these.
- यदि विभाग 'M' की सकल लाभ की दर 20% है, 4,00,000 रुपये की बिक्री पर सकल लाभ की राशि होगी :
If the rate of gross profit for department 'M' is 20%, the amount of gross profit on a turnover of Rs. 4,00,000 will be :
(a) Rs. 40,000 (b) Rs. 80,000 (c) Rs. 60,000 (d) Rs. 1,00,000.
- भू-स्वामी खाता है :
(अ) व्यक्तिगत खाता (ब) वास्तविक खाता (स) अवास्तविक खाता (द) इनमें से कोई नहीं।
Land-Lord Account is a :
(a) Personal A/c (b) Real A/c (c) Nominal A/c (d) None of these.
- परिशोध कमीशन की गणना की जाती है :
(अ) कुल बिक्री पर (ब) नकद बिक्री पर (स) उधार बिक्री पर (द) इनमें से कोई नहीं।
Del-Credere Commission is calculated on :
(a) Total Sales (b) Cash Sales (c) Credit Sales (d) None of these.
- x, y और z, 1/2, 1/3 और 1/6 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते हैं। z की मृत्यु हो जाती है। x और y का नया अनुपात होगा :
x, y and z share profit in the ratio of 1/2, 1/3 and 1/6, z dies. New Ratio of x and y will be :
(a) 3:2 (b) 2:3 (c) 2:1 (d) 10:11

खण्ड ब : लघु उत्तरीय Section B : Short Answer

Regular 5×3=15 / Private 5×3=15

- दिनेश की पुस्तकों में निम्न लेन-देनों की रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए :
Journalise the following transactions in the books of Dinesh :
2018

दिनांक	विवरण	रुपये Rs.
फरवरी 1 February 1	रोकड़ से व्यापार आरम्भ किया (Business started with cash)	75,000
फरवरी 7 February 7	नकद माल खरीदा (Purchased goods for cash)	10,000
फरवरी 9 February 9	स्वाति को उधार माल बेचा (Sold goods to Swati on credit)	5,000
फरवरी 12 February 12	फर्नीचर नकद खरीदा (Purchased furniture for cash)	3,000
फरवरी 18 February 18	स्वाति से नकद पाया (Cash received from Swati)	5,000
फरवरी 19 February 19	किराया चुकाया (Paid rent)	1,000

अथवा OR

विशिष्ट उद्देश्य पुस्तकें क्या हैं ?

What are Special Purpose Books ?

2. सेवांकन प्रभाप के क्या उद्देश्य हैं ? What are the objectives of Accounting Standard ?

अथवा OR

एक विभागीय भण्डार के तीन विभाग A, B और C हैं जिनके कुछ आपसी अनुपात निम्नांकित हैं :
A, B and C are three departments of a departmental store. Following are some mutual ratios:

	विभाग (Departments)		
	A	B	C
(i) बिक्री अनुपात (Sales Ratio)	3	2	1
(ii) कर्मचारियों का अनुपात (Employees Ratio)	4	3	1
(iii) प्रत्य अनुपात (Purchase Ratio)	7	2	1
(iv) स्थान उपयोग अनुपात (Space Occupied Ratio)	1	1	1
(1) विज्ञापन व्यय (Advertisement Expenses)		Rs. 2,400	
(2) वेतन (Salary)		Rs. 4,000	
(3) किराया (Rent)		Rs. 900	

उपरोक्त खर्चों का तीन विभागों में आबंटन कीजिए । Allocate the above expenditure in three departments.

3. अधिकार शुल्क और किराये में क्या अन्तर है ? What is the difference between Royalty and Rent ?

अथवा OR

सूर्य क्लब, पटना के रोकड़ बही के लिए गये निम्नलिखित विवरणों से प्राप्ति और भुगतान खाता तैयार कीजिए :
The following particulars taken from the Cash Book of Surya Club, Patna, prepare a Receipt and Payments Account :

	रुपये (Rs.)
प्रारम्भिक शेष : (Opening Balance):	
हस्तगत रोकड़ (Cash in Hand)	100
बैंक में रोकड़ (Cash at Bank)	500
चंदा (Subscription)	3,300
दान (Donations)	260
निवेश खरीदा (Investment Purchased)	1,000
किराया दिया (Rent Paid)	400
सामान्य व्यय (General Expenses)	210
डाक व्यय और लेखन सामग्री (Postage and Stationery)	70
विविध व्यय (Sundry Expenses)	30
अन्तिम हस्तगत रोकड़ (Closing Cash in Hand)	20

4. संयुक्त उपक्रम के लाभों को बताइए ।
State the advantages of Joint Venture.

अथवा OR

1 मई, 2017 को A ने मोहन से 100 रुपये वाले 25, 7% ऋणपत्र 140 रुपये प्रति ऋणपत्र की दर से ब्याज-सहित क्रय किये हैं। इस पर ब्याज 30 सितम्बर और 31 मार्च को प्रति वर्ष देय है । मोहन की पुस्तकों में जर्नल के आवश्यक लेखे कीजिये ।

On 1st May, 2017 A purchased from Mohan 25, 7% Debentures of Rs. 100 each @ Rs. 140 each cum-interest. Interest is payable on these debentures on 30th September and 31st March each year. Pass the necessary Journal Entries in the books of Mohan.

5. साझेदारी फर्म का विघटन किन परिस्थितियों में हो सकता है ? Under what circumstances Partnership Firm is dissolved ?

अथवा OR

A और B दो एकाकी व्यवसायी हैं । इन्होंने अपने व्यवसायों का एकीकरण करके साझेदारी फर्म AB के नाम से व्यवसाय करने का निर्णय 1 अप्रैल, 2017 को लिया । इनके 31 मार्च, 2017 को निम्नांकित चिट्ठे थे :

A and B are two sole traders. They decided to amalgamate their business and to do business under partnership on April 1, 2017. This firm is named as AB. Their Balance Sheets on March 31, 2017 were as under :

A का चिट्ठा (A's Balance Sheet)			
	रुपये (Rs.)	रुपये (Rs.)	
लेनदार (Creditors)	10,000	मशीनरी (Machinery)	20,000
मूँजी (Capital)	30,000	स्टॉक (Stock)	10,000
		देनदार (Debtors)	5,000
		रोकड़ (Cash)	5,000
	<u>40,000</u>		<u>40,000</u>

B का चिदृठा (B's Balance Sheet)

	रुपये (Rs.)		रुपये (Rs.)
लेनदार (Creditors)	10,000	मशीनरी (Machinery)	18,000
पूंजी (Capital)	35,000	स्टॉक (Stock)	12,000
		देनदार (Debtors)	8,000
		रोकड़ (Cash)	7,000
	<u>45,000</u>		<u>45,000</u>

एकीकरण के सम्बन्ध में निम्नांकित निर्णय लिये गये :

- देनदारों पर अप्राप्य ऋण 10% माना गया ।
- मशीनरी का पुनर्मूल्यांकन पुस्तकीय मूल्य से 20% अधिक पर किया गया ।
- स्टॉक का मूल्यांकन पुस्तक मूल्य से 10% कम पर किया गया ।
- लेनदारों का मूल्यांकन 10% कम करके लिखा गया ।

नयी फर्म का चिदृठा एकीकरण के बाद बनाइए ।

Following decisions were taken in connection with amalgamation :

- Bad Debts on Debtors were assumed at 10%.
- Machinery was valued at 20% above book value.
- Stock was valued at 10% less than book value.
- Creditors were valued at 10% less than book value.

Prepare Balance Sheet of new firm after amalgamation.

<http://www.davvonline.com>

Regular 5×4=20 / Private 5×6=30

खण्ड स : दीर्घ उत्तरीय Section C : Long Answer

- 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए गौरव प्रोविजन्स के अन्तिम खाते निम्नांकित से बनाइए :
Prepare Final Accounts of Gaurav Provisions for the year ending at 31 March, 2017 from the following:

	रुपये (Rs.)	रुपये (Rs.)
क्रय एवं विक्रय (Purchase and Sales)	70,007	82,500
विक्रय वापसी (Sales Returns)	505	--
अशोध्य ऋण (Bad Debts)	300	--
हास (Depreciation)	1,800	--
सामान्य व्यय (General Expenses)	700	--
संदिग्ध ऋणार्थ प्रावधान (Provision for Bad Debts)	--	1,200
वेतन (Salaries)	3,000	--
पूंजी (Capital)	--	55,310
रोकड़ (Cash)	8,708	--
देनदार तथा लेनदार (Debtors and Creditors)	21,300	20,625
फर्नीचर (Furniture)	4,500	--
अदत्त वेतन (Outstanding Salaries)	--	785
प्लांट (Plant)	25,000	--
प्रारम्भिक रहतिया (Opening Stock)	24,300	--
	<u>1,60,420</u>	<u>1,60,420</u>

समायोजन :

- (1) अन्तिम स्लॉक 21,499 रुपये (2) 4,200 रुपये के उधार क्रय का लेखा नहीं किया गया । (3) 300 रुपये अशोध्य ऋण अपलिखित कीजिए तथा अशोध्य एवं संदिग्ध ऋणार्थ प्रावधान 1,000 रुपये कीजिए । (4) 2,000 रुपये के क्रय किये गये । फर्नीचर का लेखा बुदिवशा क्रय बही में कर दिया गया ।

Adjustments :

- (1) Closing Stock Rs. 21,499 (2) Credit purchase of Rs. 4,200 has not been recorded (3) Write-off Rs. 300 for Bad Debts and make a provision of Rs. 1,000 for Bad and Doubtful Debts (4) Purchase of furniture of Rs. 2,000 has been wrongly recorded in Purchase Book.

अथवा OR

रोजनामचा तथा खाताबही में अंतर बताइए ।

Distinguish between Journal and Ledger.

- विभागीय लेखों में अप्रत्यक्ष व्ययों के विभाजन के सिद्धान्त समझाइए ।

Discuss the principles of allocation of indirect expenses in Departmental Accounts.

अथवा OR

निम्नांकित विवरण से शाखा खाता बनाइए। शाखा केवल नकद विक्रय करती है :
Prepare Branch Account from the following particulars. Branch makes only Cash Sales :

विवरण (Particulars)	राशि (Amount) रुपये (Rs.)
प्रारम्भिक रहतिया (Opening Stock)	70
प्रारम्भिक खुदरा रोकड़ (Opening Petty Cash)	250
गतवर्ष का अदत्त वेतन (Outstanding Salary for Previous Year)	48,000
शाखा को भेजा गया माल (Goods sent to Branch)	58,500
नकद विक्री (Cash Sales)	3,750
शाखा व्यय के लिए रोकड़ भेजी (Cash sent for Branch Expenses)	70
खुदरा रोकड़ का अन्तिम शेष (Closing Balance of Petty Cash)	

अन्तिम रहतिया ज्ञात नहीं है। मैनेजर को (कमीशन घटाने के पूर्व के) लाभ पर 10% कमीशन दिया जाता है। शाखा लागत पर 25% लाभ जोड़कर विक्री करती है।
Closing Stock has not been ascertained. Manager gets commission @ 10% on net profit before charging such commission. Branch sells goods after adding 25% profit on the Cost Price.

3. मोहन ने 20 वर्ष के लिए एक खान पट्टे पर ली। अधिकार-शुल्क की दर 1 रुपया प्रति टन है तथा न्यूनतम किराया 8,000 रुपये प्रति वर्ष है। जिस वर्ष निकासी 4000 टन से कम होगी उस वर्ष लघु कार्य राशि को आगे अपलिखित नहीं किया जायेगा तथा जिस वर्ष अधिकार-शुल्क की राशि न्यूनतम किराये से अधिक होगी उस वर्ष इस आधिक्य का केवल 50% ही लघु कार्य राशि के अपलिखित करने के लिए प्रयोग किया जायेगा। पट्टेदार मोहन की पुस्तकों में भू-स्वामी खाता तैयार कीजिए जबकि प्रथम चार वर्ष की निकासी क्रमशः 3500 टन; 7000 टन; 7500 टन; और 9000 टन है।

Mohan took a mine on lease for 20 years. Rate of Royalty is Re. 1 per ton. Minimum rent is Rs. 8,000 per year. Short working of that year will not be recouped in which yield will be less than 4000 tons and the year in which royalty will be more than minimum rent, only 50% of excess will be used for recoupment of shortworkings. Prepare the Land-Lord Account in the books of Lessee Mohan when the yield for first four years respectively is 3500 ton, 7000 ton, 7500 ton and 9000 ton.

अथवा OR

प्राप्ति और भुगतान खाते से आय-व्यय खाता कैसे बनाया जाता है ?

How Income and Expenditure Account is prepared from Receipt and Payments Account ?

4. 'ए' ने 6,000 रुपये का माल, जो लागत मूल्य से 20% अधिक था, अपने एजेंट 'बी' के पास भेजा। 'ए' ने प्रेषण पर 120 रुपये भाड़े के और 80 रुपये बीमा के व्यय किये। उसने अपने एजेंट से 2,000 रुपये की एक 'स्वीकृति' प्राप्त की जिसे उसने अपने बैंक से 1,950 रुपये में भुना लिया। एजेंट ने 3/4 माल 5,200 रुपये में बेचा और उसके 175 रुपये विक्री व्यय एवं 300 रुपये कमीशन के हुए। एजेंट ने शेष राशि दो माह के बिल द्वारा भुगतान की।

'ए' की पुस्तकों में प्रेषण व प्रेषणी खाता बनाइये।

A consigned goods to B at an invoice price of Rs. 6,000 which was 20% above cost price. A incurred Rs. 120 on Freight and Rs. 80 on Insurance. He received an acceptance from his agent of Rs. 2,000 which was discounted with his bank at Rs. 1,950. The agent sold 3/4 goods at Rs. 5,200 and his Sales Expenses were Rs. 175 and Commission Rs. 300. The agent paid the due amount through two months bill.

Prepare Consignment Account and Agent's A/c in the Books of 'A'.

अथवा OR

विनियोग का क्या आशय है ? प्रतिभूतियाँ कितने प्रकार की होती हैं ? स्पष्ट कीजिए।

What is the meaning of Investment ? How many types of securities are there ? Explain.

5. फर्मों के एकीकरण के क्या उद्देश्य होते हैं ? What are the objectives of Firm Amalgamation ?

अथवा OR

ए, बी, सी तथा डी का स्थिति-विवरण विघटन पर निम्नलिखित स्थिति दर्शाता था :

The Balance Sheet of A, B, C and D showed the following position on dissolution :

दायित्व (Liabilities)	रकम (Amount) रुपये (Rs.)	सम्पत्तियाँ (Assets)	रकम (Amount) रुपये (Rs.)
पूँजी : (Capitals):		बैंक में रोकड़ (Cash at Bank)	17,000
A - 7,500; B - 5,000	12,500	सी की पूँजी (C's Capital)	5,000
लेनदार (Creditors)	5,000	डी की पूँजी (D's Capital)	1,500
वसूली खाता-लाभ (Realisation A/c-Profit)	6,000		
	<u>23,500</u>		<u>23,500</u>

यह मानते हुए कि 'सी' दिवालिया है, गार्नर बनाम मर्रे के नियमानुसार साझेदारों के बीच अन्तिम समायोजन दिखाइए।
Assuming that C is insolvent show the final adjustment among the partners in accordance with

the Rule in Garner Vs. Murray.

23,500