

Roll No.

E-3013

B. Com. (Part I) EXAMINATION, 2021

(Old Course)

(Group—I : Accounting)

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. पूँजीगत व्यय से आप क्या समझते हैं ? यह आगमगत व्यय से किस प्रकार भिन्न है ? समझाइए।

What do you understand from capital expenditure ? How does it differ from revenue expenditure ? Explain.

P. T. O.

अथवा

(Or)

1 जुलाई, 2013 को संजय ने ₹ 20,000 नकद, ₹ 10,000 का माल एवं ₹ 5,000 के फर्नीचर से व्यापार प्रारम्भ किया।

जुलाई माह में अन्य लेन-देन इस प्रकार थे :

| 2013 जुलाई | ₹ |
|--|--------|
| 2 बैंक में जमा किया | 14,000 |
| 5 तिजोरी खरीदी एवं चैक से भुगतान किया | 8,000 |
| 7 श्याम से माल खरीदा | 11,500 |
| 10 नरेन को उधार माल बेचा | 6,500 |
| 14 नकद विक्रय | 11,400 |
| 16 सुरेश को 10% व्यापारिक कटौती पर अंकित मूल्य का माल बेचा | 7,000 |
| 18 सुरेश ने अंकित मूल्य का माल लौटाया | 700 |
| 20 नरेन को धनादेश मिला और बैंक में जमा किया | 6,500 |
| 24 पंखा खरीदा | 700 |
| 26 दान में ₹ 101 नकद तथा ₹ 200 का माल दिया | |
| 28 श्याम को पूर्ण भुगतान में दिए | 11,300 |
| 29 सुरेश की ओर से गणेश से प्राप्त किए | 2,000 |
| 30 शंकर को माल के लिए आदेश दिया | 4,000 |
| 31 मजदूरी दी | 400 |
| 31 चैक द्वारा किराए का भुगतान किया | 1,000 |
| 31 कमीशन प्राप्त किया | 700 |

उपर्युक्त व्यवहारों के लिए जर्नल (पंजी) प्रविष्टियाँ दीजिए।

Sanjay commenced his business on 1st July, 2013 with ₹ 20,000 in cash, goods worth ₹ 10,000 and furniture worth ₹ 5,000. His other transactions for the month of July were as follow :

| 2013 July | ₹ |
|--|--------|
| 2 Deposited into bank | 14,000 |
| 5 Safe purchased and paid by cheque | 8,000 |
| 7 Goods purchased from Shyam | 11,500 |
| 10 Sold goods to Naren on credit | 6,500 |
| 14 Cash sales | 11,400 |
| 16 Sold goods to Suresh at 10% trade discount of catalogue price | 7,000 |
| 18 Suresh returned goods of catalogue price | 700 |
| 20 Cheque received from Naren and deposited into bank | 6,500 |
| 24 Fan purchased | 700 |
| 26 Gave away in charity ₹ 101 and cash and goods worth ₹ 200 | |
| 28 Paid to Shyam in full settlement of his account | 11,300 |
| 29 Received from Ganesh on behalf of Suresh | 2,000 |
| 30 Sent an order to Shankar for goods worth | 4,000 |
| 31 Paid wages | 400 |
| 31 Paid rent by cheque | 1,000 |
| 31 Received commission | 700 |

Give journal entries for the above transactions.

इकाई—2

(UNIT—2)

2. अशुद्धियों के सुधार से क्या आशय है ? इसकी विभिन्न विधियों का वर्णन कीजिए।

What is the meaning of Rectification of Errors ? Describe its various methods.

अथवा

(Or)

31 मार्च, 2020 को श्री रमेश की पुस्तकों में निम्नलिखित शेष थे :

| खातों के नाम | डेबिट शेष (₹) | क्रेडिट शेष (₹) |
|-------------------------|------------------|--------------------|
| क्रय एवं विक्रय | 96,000 | 1,20,000 |
| पूँजी | | 80,000 |
| स्कन्ध (1 अप्रैल, 2019) | 20,800 | |
| डूबत ऋण | 2,000 | |
| वेतन | 10,000 | |
| कर एवं बीमा | 4,000 | |
| सामान्य व्यय | 4,800 | |
| अशोध्य ऋण के लिए आयोजन | | 3,600 |
| आंतरिक गाड़ी भाड़ा | 1,120 | |

| | | |
|---------------------------|----------|----------|
| आहरण | 12,640 | |
| हस्तस्थ रोकड़ | 9,280 | |
| बैंक में रोकड़ | 8,000 | |
| देनदार एवं लेनदार | 52,800 | 15,120 |
| प्राप्त कमीशन | | 2,880 |
| उपार्जित कमीशन (1-4-2019) | 320 | |
| पूर्वदत्त वेतन (1-4-2019) | 960 | |
| अदत्त व्यय (1-4-2019) | | 1,120 |
| कुल | 2,22,720 | 2,22,720 |

समायोजन :

- (i) अंतिम स्कन्ध ₹ 28,000
- (ii) अग्रिम प्राप्त कमीशन ₹ 1,200
- (iii) अदत्त व्यय ₹ 400
- (iv) पूर्वदत्त बीमा ₹ 240
- (v) डूबत ऋण ₹ 3,000
- (vi) देनदारों पर आयोजन 5% से बढ़ाना है।

31 मार्च, 2020 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभ-हानि खाता तथा चिह्ना तैयार कीजिए।

The following balances were extracted from the books of Shri Ramesh on 31st March, 2020 :

| Name of Accounts | Debit Balance (₹) | Credit Balance (₹) |
|------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Purchases and Sales | 96,000 | 1,20,000 |
| Capital | | 80,000 |
| Stock (1-4-2019) | 20,800 | |
| Bad Debts | 2,000 | |
| Salaries | 10,000 | |
| Tax and Insurance | 4,000 | |
| General Expenses | 4,800 | |
| Provision for Bad Debts | | 3,600 |
| Carriage Inwards | 1,120 | |
| Drawings | 12,640 | |
| Cash in hand | 9,280 | |
| Cash at Bank | 8,000 | |
| Debtors and Creditors | 52,800 | 15,120 |
| Commission received | | 2,880 |
| Accrued commission (1-4-2019) | 320 | |
| Prepaid Salary (1-4-2019) | 960 | |
| Outstanding Expenditure (1-4-2019) | | 1,120 |
| Total | 2,22,720 | 2,22,720 |

Adjustments :

- (i) Closing stock ₹ 28,000
- (ii) Advance receipt of commission ₹ 1,200
- (iii) Outstanding Expenses ₹ 400
- (iv) Prepaid Insurance ₹ 240
- (v) Bad Debts ₹ 3,000
- (vi) Provision for debtors is to be increased by 5%.

Prepare Trading and Profit and Loss Account and Balance Sheet for the year ending on 31-3-2020.

इकाई—3

(UNIT—3)

3. ह्रास क्या है ? ह्रास के लिए प्रबन्ध करना क्यों आवश्यक है ? इसकी विभिन्न पद्धतियों के नाम लिखिए।

What is Depreciation ? Why is arrangement for depreciation necessary ? Write the name of its various methods.

अथवा

(Or)

बिलासपुर क्लब के प्राप्ति एवं भुगतान खाते में 31-3-2018 को समाप्त वर्ष के लिए आय-व्यय खाता एवं चिह्ना तैयार कीजिए :

| प्राप्तियाँ | ₹ |
|------------------------------------|--------|
| हाथ में रोकड़ से | 3,500 |
| बैंक में रोकड़ से | 10,000 |
| दान से | 5,000 |
| चंदा से | 12,000 |
| प्रवेश शुल्क से | 1,000 |
| विनियोग पर ब्याज से | 100 |
| बैंक से प्राप्त ब्याज से | 400 |
| पुराने अखबार के विक्रय से | 150 |
| नाट्य (ड्रामा) टिकटों के विक्रय से | 1,050 |
| | 33,200 |

| भुगतान | ₹ |
|------------------------|--------|
| वेतन को | 2,000 |
| मरम्मत व्यय को | 500 |
| फर्नीचर को | 6,000 |
| विविध व्यय को | 500 |
| विनियोग क्रय को | 6,000 |
| बीमा प्रीमियम को | 200 |
| विलियर्ड टेबल को | 8,000 |
| कागज व स्याही को | 150 |
| नाट्य व्यय को | 500 |
| हाथ में रोकड़ (अंतिम) | 2,150 |
| बैंक में रोकड़ (अंतिम) | 7,200 |
| | 33,200 |

सूचनाएँ :

- (i) वर्ष 2017-18 का बकाया चंदा ₹ 900 तथा वर्ष 2018-19 के लिए अग्रिम प्राप्त चंदा ₹ 350
- (ii) पूर्वदत्त बीमा ₹ 90
- (iii) अदत्त विविध व्यय ₹ 40
- (iv) दान का 50% पूँजीकृत किया जाना है।
- (v) प्रवेश शुल्क को आगम माना जाना है।
- (vi) विनियोगों पर 8% वार्षिक की दर से 5 माह का ब्याज उपार्जित है।
- (vii) गत वर्ष में क्रय की गई विलियर्ड टेबल की लागत ₹ 30,000 थी तथा उस वर्ष ₹ 22,000 का भुगतान किया गया था।

From the following Receipts and Payments Account of Bilaspur Club, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2013 and its Balance Sheet as on that date :

| Receipts | ₹ |
|--------------------------------|--------|
| To Cash in hand | 3,500 |
| To Cash at bank | 10,000 |
| To Donations | 5,000 |
| To Subscriptions | 12,000 |
| To Entrance fees | 1,000 |
| To Interest on investments | 100 |
| To Interest received from Bank | 400 |
| To Sales of old newspaper | 150 |
| To Sale of drama tickets | 1,050 |
| | 33,200 |

| Payments | ₹ |
|---------------------------|--------|
| By Salary | 2,000 |
| By Repairs | 500 |
| By Furniture | 6,000 |
| By Miscellaneous exp. | 500 |
| By Purchase of Investment | 6,000 |
| By Insurance Premium | 200 |
| By Billiard Table | 8,000 |
| By Paper and Ink | 150 |
| By Drama Expenses | 500 |
| By Cash in hand (closing) | 2,150 |
| By Cash at Bank (closing) | 7,200 |
| | 33,200 |

Informations :

- (i) Subscriptions in arrear for the year 2017-18 ₹ 900 and subscriptions in advance for the year 2018-19 ₹ 350
- (ii) Prepaid Insurance ₹ 90
- (iii) Outstanding Miscellaneous expenses ₹ 40

- (iv) 50% of donation is to be capitalised
- (v) Entrance fees are to be treated as revenue income
- (vi) 8% interest has accrued on investment for five months
- (vii) Billiard table costing ₹ 30,000 was purchased during the last year and ₹ 22,000 were paid for it.

इकाई—4

(UNIT—4)

4. शाखा खाते से क्या आशय है ? शाखा खातों के विभिन्न प्रकारों को समझाइए।

What do you mean by Branch Account ? Explain different types of branch account.

अथवा

(Or)

1 जुलाई, 2009 को जेड कम्प्यूटर्स लि. बिलासपुर ने कम्प्यूटर स्कैट्स इण्डस्ट्रीज से एक मल्टीमीडिया कम्प्यूटर किराया क्रय पद्धति के आधार पर क्रय किया। कम्प्यूटर का नकद मूल्य ₹ 1,00,000 था। अनुबंध के समय ₹ 20,000 दिए गए तथा शेष रकम ₹ 20,000 की 4 वार्षिक किश्तों में 5% वार्षिक ब्याज सहित, जो प्रतिवर्ष 31 मार्च को देय हो, देना तय हुआ। प्रथम किश्त 31 मार्च, 2010 को देय हुई।

यह मानते हुए कि खाते प्रत्येक वर्ष की 31 मार्च को बंद होते हैं, जेड कम्प्यूटर्स लिमिटेड की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए। ह्रास की दर 10% वार्षिक है जो सम्पत्ति की लागत मूल्य पर लगाया जाता है।

On 1st July, 2009 Zed Computers Ltd., Bilaspur purchased a multimedia computer from Computers Scats Industries. Terms are on hire purchase basis. The cash price of the computer was ₹ 1,00,000. The payment was to be made ₹ 20,000 on the date of contract and the balance in 4 annual instalments of ₹ 20,000 plus interest at 5% per annum payable on 31st March each year, the first instalment being payable on 31st March, 2010.

Show Journal entries in the books of Zed Computers Ltd. assuming accounts are closed on 31st March and depreciation at 10% per annum is written off on the original cost.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. फर्म के विघटन से आप क्या समझते हैं ? वसूली खाता क्या है ? यह कब और कैसे बनाया जाता है ?

What do you mean by dissolution of firm ? What is Realisation Account ? When and how is it prepared ?

अथवा

(Or)

X, Y और Z एक फार्म में 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि विभाजन करने वाले साझेदार हैं। उन्होंने 1 अप्रैल, 2013 को साझेदारी के विघटन का निश्चय किया। 31 मार्च, 2013 को उनका चिट्ठा निम्नानुसार था :

| दायित्व | राशि (₹) |
|----------------------|-------------|
| पूँजी खाते : ₹ | |
| X 1,20,000 | |
| Y <u>60,000</u> | 1,80,000 |
| X की पत्नी का ऋण | 30,000 |
| लेनदार | 55,500 |
| जीवन बीमा कोष | 42,000 |
| विनियोग उच्चावचन कोष | 18,000 |
| | 3,25,500 |

| सम्पतियाँ | राशि (₹) |
|------------------|--------------|
| मशीनरी | 1,21,500 |
| स्कंध | 22,650 |
| विनियोग | 62,490 |
| जीवन बीमा पॉलिसी | ₹ 42,000 |
| देनदार | 27,900 |
| (-) प्रावधान | <u>1,800</u> |
| Z का पूँजी खाता | 34,500 |
| बैंक में रोकड़ | 16,260 |
| | 3,25,500 |

जीवन बीमा पॉलिसी का ₹ 35,900 में समर्पण किया गया। X ने विनियोग ₹ 52,500 में लिए तथा अपनी पत्नी के ऋण के भुगतान का दायित्व लिया। Y ने स्कन्ध को ₹ 21,000 और ₹ 14,800 के देनदारों को ₹ 12,000 में लिया। मशीन को ₹ 1,65,000 में बेचा गया। शेष देनदारों से 50% राशि वसूल हुई। वसूली व्यय ₹ 1,800 हुए। कुछ विनियोग जो कि पुस्तकों में नहीं दिखाए गए, ₹ 9,000 के थे। इसे एक लेनदार ने इसी मूल्य पर लिया।

खाताबही में आवश्यक खाते बनाइये।

The Life Insurance Policy is surrendered for ₹ 35,900. The investments are taken off by 'X' for ₹ 52,500. 'X' is also agreed to discharge his wife's loan. Y takes off all the stock for ₹ 21,000 and debtors amounting to ₹ 14,800 at ₹ 12,000. Machinery is sold for ₹ 1,65,000. The remaining debtors realised 50% of book value. The expenses of realisation amount to 1,800. It is found that an investment not recorded in the books is worth ₹ 9,000. The same is taken over by one of the creditors at this value.

Prepare necessary ledger accounts.