Roll No. ....

CD–2003

B. Com. (Part I) EXAMINATION, 2020

(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 और आयगत व्ययों से आप क्या समझते हैं ? इनकी अलग-अलग विशेषताएँ बताइये। इन दोनों में अन्तर करना क्यों आवश्यक है ? 15

What do you understand by Capital and Revenue Expenditure ? Explain their characteristics separately. Why is it essential to distinguish between the two ?

अथवा

(*Or*)

निम्नलिखित व्यवहारों के लिए जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए :

2018

जनवरी

1 सुरेश से 20% व्यापारिक कटौती और 5% नकद कटौती पर ₹ 20,000 का माल नकद खरीदा।

5 राजीव से 20% की व्यापारिक कटौती पर ₹ 8,000 सूची मूल्य का माल खरीदा।

6 खराब होने के कारण राजीव को ₹ 700 सूची मूल्य का माल लौटाया।

10 ₹ 200 का माल बेचा।

12 हरीश को ₹ 2,000 सूची मूल्य का माल नकद बेचा, कटौती—व्यापारिक 5% और नकदी 1% ।

21 ₹ 5,000 सूची मूल्य का माल सोहन को 6% की व्यापारिक कटौती पर बेचा। उसने 60% राशि नक्द दे दी है।

Pass Journal entries in respect of the following transactions :

2018

January

1 Purchased goods from Suresh for cash at a list price of ₹ 20,000 at trade discount of 20% and cash discount of 5%.

5 Purchased goods from Rajeev at a list price of ₹ 8,000 at 20% trade discount.

6 Returned goods of a list price of ₹ 700 to Rajeev as it was defective.

10 Sold goods worth ₹ 200.

12 Sold to Harish for cash goods of a list price of ₹ 2,000 at a Trade discount of 5% and Cash discount of 1%.

21 Sold to Sohan at a Trade discount of 6% and cash discount of 1% goods of the list price of ₹ 5,000. He has paid 60% amount in cash.

इकाई—2

(UNIT—2)

2. त्रुटियों या अशुद्धियों के संशोधन का क्या आशय है ? त्रुटि संशोधन की प्रमुख विधियों को समझाइए। 15

What is the meaning of Rectification of Errors ? Give their advantages. Explain the main methods of Rectification of Errors.

अथवा

(*Or*)

संतोष शर्मा की पुस्तकों में 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए शेष निकाले गये :

खातों के नाम	Dr. (₹)	Cr. (₹)
पूँजी	–	10,000
हाथ में रोकड़	1,500	–
बैंक अधिविकर्ष	–	2,000
क्रय एवं विक्रय	12,000	15,000
वापसी	1,000	2,000
स्थापना प्रभार	2,500	–

कर एवं बीमा	500	—
विविध देनदार व लेनदार	5,000	2,000
कमीशन	—	500
विनियोग	4,000	—
स्कंध (1 जनवरी, 2019)	3,000	—
आहरण	1,400	—
फर्नीचर	600	—
प्राप्य विपत्र एवं देय विपत्र	3,000	2,500
	35,000	35,000

31 दिसम्बर, 2019 को व्यापार एवं लाभ-हानि खाता तथा चिट्ठा बनाइये। निम्नलिखित सूचनाओं का भी समावेश कीजिए :

(i) वेतन ₹ 100, कर ₹ 200 अदत्त हैं लेकिन बीमा के ₹ 50 पूर्वदत्त हैं।

(ii) कमीशन के ₹ 100 अग्रिम प्राप्त हैं जो कि आगामी वर्ष में किये जाने वाले कार्य से सम्बन्धित हैं।

(iii) विनियोगों पर अर्जित ब्याज ₹ 210, अधिविकर्ष पर देय ब्याज ₹ 300 है।

(iv) डूबत ऋण पर संचय पर ₹ 1,000 बनाये रखना है।

(v) फर्नीचर पर 10% ह्रास लगाइए।

(vi) 31 दिसम्बर, 2019 को स्कंध का मूल्यांकन ₹ 4,500 पर किया गया।

The following balance are extacted for the year ending 31st March, 2019 from the books of Mr. Santosh Sharma :

Name of the Accounts	Dr. (₹)	Cr. (₹)
Capital	—	10,000
Cash in hand	1,500	—
Bank overdraft	—	2,000
Purchases and Sales	12,000	15,000
Returns	1,000	2,000
Establishment Charges	2,500	—
Taxes and Insurance	500	—
Sundry Debtors and Creditors	5,000	2,000
Commission	—	500
Investment	4,000	—
Stock (1st Jan., 2019)	3,000	—
Drawing	1,400	—
Furniture	600	—
Bills Receivable and Payable	3,000	2,500
	35,000	35,000

You are required to prepare Trading and Profit & Loss Account and Balance Sheet on 31st December, 2019 taking into account the following information :

(i) Salaries ₹ 100, Taxes ₹ 200 are outstanding but ₹ 50 for Insurance is prepaid.

(ii) Commission ₹ 100 has been received in advance for work to be done next year.

(iii) Interest accrued on Investment ₹ 210. Interest to be paid on Overdraft ₹ 300.

(iv) Bad debts reserve is to be maintained ₹ 1,000.

(v) Depreciation on Furniture at 10%.

(vi) Stock on 31st December, 2019 is valued at ₹ 4,500.

इकाई—3

(UNIT—3)

3. एक कम्पनी ने 1 अप्रैल, 2016 को एक पुराना संयन्त्र ₹ 37,000 में क्रय किया और उसी समय मरम्मत पर ₹ 2,000 व्यय किये तथा उसको स्थापित करने में ₹ 1,000 व्यय किये।

1 अक्टूबर, 2017 को उसने एक दूसरा संयंत्र ₹ 10,000 में क्रय किया। प्रथम संयंत्र जो 1 अप्रैल, 2016 को खरीदा गया था, 1 अक्टूबर, 2018 को ₹ 28,000 में बेच दिया। इसी तिथि को एक संयंत्र ₹ 25,000 में खरीदा। दूसरा संयंत्र जो ₹ 10,000 में खरीदा गया था, 1 अक्टूबर, 2019 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 2017-18 से ह्रास (अवक्षयण) पद्धति में परिवर्तन कर क्रमागत ह्रास पद्धति से 15% वार्षिक अवक्षयण लगाना प्रारम्भ किया। 1 अप्रैल, 2016 से चार वर्षों के लिए संयंत्र खाता बनाइए। 15

A company purchased as second-hand machinery on 1st April, 2016 for ₹ 37,000 and immediately spent ₹ 2,000 on its repairs and ₹ 1,000 on its erection.

On 1st October, 2017, it purchased another machinery for ₹ 10,000 and on 1st October, 2018 it sold off the first machinery for ₹ 28,000 which was purchased on 1st April, 2016. On the same date it purchased a machinery for

₹ 25,000. On 1st October, 2019; the second machinery purchased for ₹ 10,000 was sold off for ₹ 2,000. Depreciation was provided on machinery @ 10% p. a. on the original cost annually on 31st March. In financial year 2017-18, 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, 2016.

अथवा

(Or)

गैर-व्यापारिक संस्थाओं द्वारा रखी जाने वाली पुस्तकें तथा तैयार किये जाने वाले खातों का विवरण दीजिए। इन संस्थाओं के खाते कैसे बनाये जाते हैं ? इन खातों के नमूने दीजिए।

Give description of the books to be kept and the Accounts to be prepared by the non-trading institutions ? How are the accounts of these institutions prepared ? Give specimen of these accounts.

इकाई—4

(UNIT—4)

4. शाखा खाता से क्या अभिप्राय है ? शाखाएँ कितने प्रकार की होती हैं ? उनमें लेखा करने के क्या नियम हैं ? 15

What is meant by Branch Account ? How many types of branches are there ? What are the rules of making record in them ?

अथवा

(*Or*)

एक टैक्सी कम्पनी ने दो कारें किराया-क्रय पद्धति से खरीदीं जिनका भुगतान निम्नलिखित शर्तों के अधीन होना था :

अनुबन्ध के हस्ताक्षर के समय ₹ 3,00,000; प्रथम वर्ष के अन्त में ₹ 5,00,000; द्वितीय वर्ष के अन्त में ₹ 3,60,0000 और तृतीय वर्ष के अन्त में ₹ 3,30,000। अन्य कोई राशि देय नहीं थी। ब्याज 10% प्रतिवर्ष की दर से लगाया जाता है। ह्रास ह्रासमान शेष पद्धति से 20% की दर से अपलिखित किया जाना था।

क्रेता कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक प्रपंजी (खाताबही) लेखे कीजिए।

A Taxi Company purchased two cars on Hire-purchase system and payment were to be made under the following terms :

On signing the agreement ₹ 3,00,000; at the end of first year ₹ 5,00,000; at the end of second year ₹ 3,60,000 and at the end of third year ₹ 3,30,000. Nothing more was payable. Interest was reckoned @ 10% per annum. Depreciation had to be written-off @ 20% on the Diminishing Balance method.

Give necessary Ledger Accounts in the books of the Purchaser.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. साझेदार के अवकाश ग्रहण से क्या आशय है ? अवकाश ग्रहण के समय ख्याति के सम्बन्ध में क्या नियम हैं ? उन्हें समझाने के लिए पंजी प्रविष्टियाँ दीजिए। 15

What do you mean by Retirement of a Partner ? What are the rules regarding goodwill at the time of retirement of a partner ? Give necessary Journal entries to make them understand.

अथवा

(*Or*)

संजय और मनोज साझेदार हैं जो 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हैं। उनकी पूँजी क्रमशः ₹ 15,000 तथा ₹ 10,000 है। प्रत्येक साझेदार की पूँजी पर 5% वार्षिक ब्याज दिया जाता है और मनोज को ₹ 3,600 वार्षिक वेतन दिया जाता है जिसे उसने नहीं निकाला है। वित्तीय वर्ष 2015-16 में संजय ने ₹ 1,200 तथा मनोज ने ₹ 3,000 निकाले। मनोज को वेतन देने के पश्चात् तथा पूँजी पर ब्याज देने के पूर्व के लाभ ₹ 8,000 हुए। मैनेजर को कमीशन के लिए इस राशि पर 7.5% का प्रावधान करना है। साझेदारों के पूँजी एवं चालू खाते बनाइए :

(अ) जबकि पूँजी अस्थायी है।

(ब) जबकि पूँजी स्थायी है।

Sanjay and Manoj are partners and their Profit & Losses are in the ratio of 2 : 1. Their capitals are ₹ 15,000 and

₹ 10,000 respectively. 5% Interest per annum has been agreed to be calculated on the capital of each partner and Manoj is to be allowed an annual salary of ₹ 3,600 p. a. which has not been withdrawn. During the financial year 2015-16 Sanjay withdrew ₹ 1,200 and Manoj ₹ 3,000. The profits for the year before calculating Interest on Capital but after changing Manoj's salary amounted to ₹ 8,000. A provision of 7.5% on this amount is to be made in respect of commission to the manager.

Show the Partners Capital and Current Accounts :

(a) when capitals are fluctuating.

(b) when capital are fixed.