IJ-1189

B.Com. (Part-I)

Term End Examination, 2018

Group - A

Paper - I

Financial Accounting

Time : Three Hours] [*Maximum Marks* : 75

नोट : **सभी** प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Note : Answer **all** questions. All questions carry equal marks.

इकाई / Unit-I

1. लेखांकन सिद्धान्त से आप क्या समझते हैं? इसकी प्रमुख विशेषताओं का वर्णन कीजिए।

What do you mean by Accounting Principles ? Explain its main characteristics.

अथवा / OR

कारण सहित लिखिए कि निम्नलिखित मदें पूँजीगत हैं अथवा आयगत :

(*a*) अंशों के हरण पर प्राप्त राशि।

(*b*) नये उत्पाद पर किया गया विज्ञापन व्यय।

(*c*) ख्याति की बिक्री से प्राप्त राशि।

(*d*) रद्दी पेपर के विक्रय से प्राप्त राशि।

(*e*) राज्य शासन से प्राप्त अनुदान।

(*f*) भूकम्प से हुई असाधारण हानि।

(*g*) विनियोग के विक्रय से प्राप्त लाभ।

(*h*) मोटर एक्सीडेण्ट में दो बैल मारे गए।

State with reasons whether the following items are Capital or Revenue :

(*a*) Amount received on forfeiture of shares.

(*b*) Advertisement expenses to launch a new product.

(*c*) Amount received on sale of goodwill.

(*d*) Money received on sale of waste paper.

(*e*) Aid received from the State Government.

(*f*) Extra-ordinary loss caused due to earthquake.

(*g*) Profit received from the sale of investment.

(*h*) Death of two bullocks in motor accident.

इकाई / Unit-II

2. 31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष के प्रचलन में X ने परीक्षा सूची (तलपट) तैयार की। उक्त परीक्षा सूची में अन्तर था, जिसे उसने उचन्त खाता के साथ समाप्त किया।

अकेंक्षक द्वारा दी गई जाँच से निम्नलिखित त्रुटियाँ ज्ञात हुई :

(*a*) अप्रैल, 2016 माह की दैनिक क्रय पुस्तक का योग ₹ 1,750 से कम लगाया गया।

(*b*) अक्टूबर, 2016 माह की दैनिक विक्रय पुस्तक का योग ₹ 9,250 अधिक लगाया गया था।

(*c*) ₹ 8,100 के फर्नीचर क्रय की प्रविष्टि फर्नीचर खाता में ₹ 810 से की गई थी।

(*d*) X द्वारा लिए गए ₹ 10,000 के विपत्र की प्रविष्टि प्राप्य विपत्र पुस्तक में नहीं की गई थी।

(*e*) ₹ 10,000 में क्रय की गई मशीनरी की प्रविष्टि दैनिक क्रय पुस्तक में की गई थी।

संशोधन के लिए आवश्यक जर्नल (पंजी) प्रविष्टियाँ कीजिए तथा उपरोक्त मदों से परीक्षा सूची (तलपट) का अन्तर अभिनिश्चित कर उचन्त खाता में दर्शाइए।

X drew a Trial Balance of his operations for the year ended 31 March, 2017. There was a difference in the Trial Balance which he closed with a Suspense Account. On a scrutiny by the Auditors, the following errors were found :

(*a*) Purchases Day Book for the month of April, 2016 was undercast by ₹ 1,750.

(*b*) Sales Day Book for the month of October, 2012 was overcast by ₹ 9,250.

(*c*) A furniture purchased for ₹ 8,100 was entered in the furniture account as ₹ 810.

(*d*) A bill for ₹ 10,000 drawn by X was not entered in the Bills Receivable Book.

(*e*) A machinery purchased for ₹ 10,000 was entered in the Purchases Day Book.

Pass the necessary journal entries to rectify the same and ascertain the difference in the Trial Balance that was shown under the Suspense Account in respect of the above items.

अथवा / OR

श्री कोठारी की लेखा पुस्तकों से 31 मार्च, 2017 को निम्न शेष लिये गये। उक्त तिथि को

आप व्यापार एवं लाभ-हानि खाता तथा चिट्ठा (स्थिति विवरण) तैयार कीजिए :

विवरण	(₹)	विवरण	(₹)
पूँजी	14,000	प्राप्य विपत्र	3,000
ख्याति	2,000	प्रारम्भिक स्कन्ध	2,425
उत्पादन व्यय	2,100	क्रय वापसी	283
अशोध्य ऋण	50	क्रय पर भाड़ा	140
सामान्य व्यय	1,850	लेनदार	8,246
अपहार (क्रेडिट)	60	देनदार	10,180
मजदूरी	4,010	क्रय	17,105
कर एवं बीमा	365	विक्रय पर भाड़ा	311
संयंत्र	3,200	देय विपत्र	3,230
भवन	6,000	अधिकोष अधिविकर्ष	2,147
हाथ में रोकड़	450	विक्रय	25,220

निम्न बातों को ध्यान में रखिए :

(*i*) अंतिम स्कन्ध का मूल्य ज्ञात नहीं है। लेकिन श्री कोठारी अपनी वस्तुओं को विक्रय पर 20% लाभ लेकर बेचते हैं।

(Continued)

(*ii*) अपलिखित कीजिए — ख्याति को 5% से, भवन को 2% से तथा संयंत्र को 10% से।

(*iii*) अदत्त मजदूरी ₹ 150 तथा पूर्वदत्त बीमा प्रब्याजि ₹ 75।

(*iv*) अर्जित किराया ₹ 500 जो अभी प्राप्त नहीं हुआ है।

(*v*) ₹ 400 की वस्तुएँ निजी उपयोग के लिए तथा ₹ 70 की वस्तुएँ दान में दी गई है।

(*vi*) प्रबन्धक को उसका कमीशन घटाने के बाद बचे हुए शुद्ध लाभ पर 5% की दर से कमीशन देना है।

The following balances are collected from the books of Shri Kothari on 31st March, 2017. You are required to prepare the Trading and Profit & Loss Account as well as the Balance Sheet on the above date :

Particulars	(₹)	Particulars	(₹)
Capital	14,000	Bills Receivable	3,000
Goodwill	2,000	Opening Stock	2,425
Productive Expenses	2,100	Purchase Returns	283

(Turn Over)

Particulars	(₹)	Particulars	(₹)
Bad Debts	50	Carriage Inwards	140
General Expenses	1,850	Creditors	8,246
Discount (Cr.)	60	Debtors	10,180
Wages	4,010	Purchases	17,105
Taxes and Insurance	365	Carraige Outwards	311
Plant	3,200	Bills Payable	3,230
Building	6,000	Bank Overdraft	2,147
Cash in hand	450	Sales	25,220

Consider the following facts :

(*i*) Value of Closing Stock is not known but Mr. Kothari sells his goods at a profit of 20% on sales.

(*ii*) Write off Goodwill by 5%, Building by 2% and Plant by 10%.

(*iii*) Outstanding wages ₹ 150 and prepaid Insurance Premium ₹ 75.

(*iv*) Accrued rent ₹ 500 is not received now.

(*v*) Goods worth ₹ 400 were used for personal use and worth ₹ 70 were donated.

(*vi*) Provide Manager's Commission at 5% on Net Profit after charging such commission.

इकाई / Unit-III

3. 1 अप्रैल, 2012 को एक सीमित कम्पनी ने ₹ 39,000 में एक यंत्र क्रय किया और ₹ 1,000 इसकी स्थापना पर खर्च किए। यंत्र का कार्यशील जीवन 10 वर्ष तथा इस अवधि के अन्त में इसका अवशेष मूल्य ₹ 5,000 आंका गया। 5% प्रतिवर्ष की दर से ब्याज प्रभारित करते हुए वार्षिक पद्धति के अनुसार प्रथम पाँच वर्षों का यंत्र खाता बनाइए एवं प्रत्येक वर्ष लाभ-हानि पर पड़ने वाले भार को दिखाइए।

वार्षिकी सारिणी के अनुसार ₹ 1 को 5% वार्षिक ब्याज दर से अपलिखित करने के लिए वार्षिक ह्रास की राशि ₹ 0.129505 होगी।

On 1st April, 2012 a Ltd. company purchased a machine for ₹ 39,000 and expensed ₹ 1,000 on its establishment. The working life of the machine is estimated of 10 years and scrap value at the end of such period is ₹ 5,000. Prepare Machinery Account for the first five years according to annuity method by imposing interest @ 5% per annum and also show the burden fell on Profit and Loss each year.

To write off ₹ 1 at 5% annual interest according to annuity table the annual depreciation amount will be ₹ 0.129505.

अथवा / OR

गैर-व्यापारिक संस्था से आप क्या समझते हैं? गैर-व्यापारिक संस्था कितने प्रकार के होते हैं? इसके लेखांकन के उद्देश्य बताइए।

What do you understand by Non-trading institutions? How many types of non-trading institutions are there? State its objectives of accounting.

इकाई / Unit-IV

4. मेसर्स एस. एण्ड कम्पनी की एक शाखा जगदलपुर में है जो केवल नकद विक्रय करती है। निम्न विवरण से वर्ष 2014-15, 2015-16 तथा 2016-17 के किए जगदलपुर शाखा खाता मुख्य कार्यालय के खाता में बनाइए :

	2014-15 (₹)	2015-16 (₹)	2016-17 (₹)
1 अप्रैल को स्कन्ध	7,000	8,000	6,000
1 अप्रैल को लघु रोकड़	200	300	500
शाखा को प्रेषित माल	48,000	91,000	84,000
शाखा द्वारा लौटाया गया माल	600	1500	4900
व्ययों के लिए शाखा को रोकड़ प्रेषित	3,600	4,800	6,000
वर्ष में शाखा से प्राप्त रोकड़	55,000	1,20,000	1,11,000

31 मार्च, 2017 को स्कन्ध का मूल्य ₹ 9,000 तथा लघु रोकड़ का शेष ₹ 800 था।

M/s S & Company has a branch in Jagdalpur which sells only for cash. From the following details, prepare Jagdalpur Branch Account in the Books of Head Office for the year 2014-15, 2015-16 and 2016-17 :

	2014-15 (₹)	2015-16 (₹)	2016-17 (₹)
Stock on 1st April	7,000	8,000	6,000
Petty cash on 1st April	200	300	500
Goods supplied to Branch	48,000	91,000	84,000
Goods returned by the Branch	600	1,500	4,900
Cash sent to the branch for Expenses	3,600	4,800	6,000
Cash received from branch during the year	55,000	1,20,000	1,11,000

On 31st March, 2017 the stock was valued at ₹ 9,000 and balance of petty cash was ₹ 800.

अथवा / OR

1 अप्रैल, 2017 को एक मशीन भुगतान पद्धति पर क्रय की गई। इसका नकद मूल्य ₹ 5,00,000 है। ₹ 1,00,000 उसी समय नकद दिए गए और शेष राशि चार बराबर की तिमाही किश्तों में दी गई, जिसमें प्रत्येक किश्त ₹ 1,10,000 की है। प्रत्येक किश्त में शेष बकाया पर ब्याज शामिल है।

प्रत्येक किश्त में सम्मिलित ब्याज ज्ञात कीजिए तथा क्रेता की पुस्तकों में विक्रेता का खाता खोलिए।

A machine was purchased on instalment system on 1st April, 2017. The cash price of the machine is ₹ 5,00,000. ₹ 1,00,000 paid on cash at the time of purchase and the balance in four equal quarterly instalments of ₹ 1,10,000 each. Each instalment includes interest on outstanding balance.

Find out the interest included in each instalment and open Vendor's Account in the books of purchaser.

इकाई / Unit-V

5. सत्यम, शिवम एवं सुन्दरम, एक फर्म में साझेदार हैं तथा 3:2:1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते हैं। वे पद्म को 1 अप्रैल, 2017

को $\frac{1}{8}$ भाग के लिए प्रवेश देते हैं। पद्म अपने भाग की पूँजी ₹ 2,00,000 लाता है किन्तु वह अपने $\frac{1}{8}$ भाग की ख्याति के लिए ₹ 37,500 की राशि नकद नहीं लाता।

आवश्यक जर्नल (पंजी) प्रविष्टियाँ कीजिए, यदि :

(*i*) ख्याति पुस्तकों में नहीं दर्शायी गई है;

(*ii*) प्रवेश की तिथि पर ख्याति ₹ 1,80,000 पुस्तकों में दर्शायी गई है।

Satyam, Shivam and Sundaram are partners in a firm and sharing profits and losses in the ratio 3:2:1. They admitted Padam for $\frac{1}{8}$th share on 1st April, 2017. Padam contributed ₹ 2,00,000 as capital but did not bring cash for his $\frac{1}{8}$th share of goodwill which amounted to ₹ 37,500. Pass necessary journal entries, if :

(*i*) Goodwill does not appear in the books;

(*ii*) Goodwill appeared in the books on the date of admission at ₹ 1,80,000.

अथवा / *OR*

एक फर्म से साझेदार के अवकाश ग्रहण करने का क्या अर्थ होता है? साझेदार के अवकाश ग्रहण करने पर उत्पन्न होने वाली समस्याओं की विवेचना कीजिए।

What is meant by retirement of a partner from a firm? Discuss the problems that arise on a Partner's retirement.

———