

1303

**B. COM. FIRST YEAR EXAMINATION
ACCOUNTANCY AND STATISTICS**

Paper –I

Financial Accounting

Time allowed: One And A Half Hours

Maximum Marks: 100

PART – A (खण्ड – अ)

[Marks: 24]

Answer any Six questions. All questions carry equal marks.

कोई छः प्रश्न कीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART – B (खण्ड – ब)

[Marks: 54]

Answer any Three questions. Selecting One question from Any One unit.

All questions carry equal marks.

कोई तीन प्रश्न हल कीजिए। एक इकाई से एक प्रश्न का ही चयन करें।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART – C (खण्ड – स)

[Marks: 22]

Answer any One question.

कोई एक प्रश्न हल कीजिए।

PART – A / खण्ड – अ

- Q.1 (i) On which concept accounting equation is based? State the equation.
लेखा समीकरण किस अवधारणा पर आधारित है? समीकरण लिखिये।
- (ii) State the excepting in posting from three column cash book.
तीन स्तम्भ रोकड़ बही से खतौनी का अपवाद बतलाइये।
- (iii) State three objectives of providing for depreciation.
मूल्यह्रास प्रावधान के तीन उद्देश्य बतलाइये।
- (iv) How abnormal loss is treated in consignment accounts?
प्रेषण खातों में असामान्य हानि का क्या व्यवहार होता है?
- (v) State the formula to determine insurable value under loss of profit policy.
लाभ की क्षति पॉलीसी में बीमित राशि निर्धारण का सूत्र लिखिये।
- (vi) State any two major differences between receipt and payment a/c and income and expenditure a/c.
प्राप्ति भुगतान खाते एवं आय-व्यय खाते में कोई दो प्रमुख अन्तर बतलाइये।
- (vii) Define short workings.
लघुकर्म राशि को परिभाषित कीजिये।
- (viii) What is unrealized profit in departmental accounting?
विभागीय लेखांकन में 'न वसूल हुए लाभ' क्या हैं?
- (ix) Give journal entry for the following –
Mr. N and Mr. P are equal partners. They admit Mr. V as partner for $\frac{1}{6}$ share and for which he brings ₹ 15,000 for goodwill. New profit sharing ratio will be 6 : 4 : 2 respectively.
एन तथा पी बराबर के साझेदार हैं। वे अब वी को $\frac{1}{6}$ भाग के लिए प्रवेश देते हैं जो ख्याति के लिए अपने हिस्से के 15,000 ₹ लाता है। नया लाभ-हानि अनुपात क्रमशः 6 : 4 : 2 होगा। जर्नल प्रविष्टि दीजिए।
- (x) What is the rule of Garner v/s Murray?
गार्नर बनाम मुर्रे का नियम क्या है?

PART – B / खण्ड – ब

UNIT – I / इकाई – I

- Q.2 (a) Develop an accounting equation taking five imaginary transactions.
पाँच काल्पनिक लेनदेन लेकर एक लेखा समीकरण बनाइए।
- (b) Explain the convention of conservatism.
रूढ़िवादिता की परम्परा को समझाइये।

OR / अथवा

Q.3 Write short notes on any two –

- (a) Suspense account
 - (b) Rectification, adjustment and closing entries
 - (c) Accounting standards setting process
- किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिये –
- (अ) उचन्ती खाता
 - (ब) सुधारात्मक, समायोजना एवं अन्तिम प्रविष्टियाँ
 - (स) लेखा मानक बनाने की प्रक्रिया

UNIT – II / इकाई – II

Q.4 Explain the following in brief –

- (a) Causes and objectives of depreciation
 - (b) Self balancing ledgers
- निम्न को संक्षेप में समझाइये –
- (अ) मूल्यह्रास के कारण एवं उद्देश्य
 - (ब) स्वकीय सन्तुलित खाता बहियाँ

OR / अथवा

Q.5 Aditya of Ajmer sent a consignment of goods to Bhushan of Bhilwara on the basis of that Bhushan was to effect sales on behalf of Aditya and to receive a commission of 20% on selling price. Bhushan will be responsible for all indirect expenses at his end, but the goods were to be forwarded F. O. R. Bhilwara. The commission was considered to include del credere commission also.

Aditya sent the goods costing ₹ 25,000 at an invoice price of ₹ 30000. He spent ₹ 400 on packing and loading. On receiving the goods, Bhushan accepted Aditya's draft for ₹ 15000 and paid the following expenses –

Freight ₹ 1,800; godown rent 500; insurance godown 200; Mis. exps. 200.

He sold $\frac{4}{5}$ of goods for ₹ 38,000 and could not realized ₹ 600. Give necessary ledger accounts in books of Aditya and Bhushan.

अजमेर के आदित्य ने भीलवाड़ा के भूषण को प्रेषण पर माल इस शर्त पर भेजा कि भूषण आदित्य के नाम पर माल बेचेगा तथा विक्रय मूल्य पर 20% कमीशन प्राप्त करेगा। भूषण अपने द्वारा किये गये समस्त अप्रत्यक्ष व्ययों को स्वयं वहन करेगा परन्तु उसे भीलवाड़ा तक माल किराया चुका हुआ भेजा जायेगा। कमीशन में डेल क्रेडर कमीशन भी शामिल समझा जायेगा।

आदित्य ने 25,000 ₹ लागत मूल्य का माल 30,000 ₹ के बीजक मूल्य पर भेजा। उन्होंने 400 ₹ पैकिंग तथा लदाई पर व्यय किए। भूषण ने माल प्राप्त करने पर आदित्य का 15000 ₹ का विनिमय पत्र स्वीकार किया तथा निम्न व्ययों का भुगतान किया –

रेल भाड़ा 1800 ₹, गोदाम किराया 500 ₹, बीमा गोदाम 200 ₹ तथा विविध व्यय 200 ₹

उसने $\frac{4}{5}$ माल 38,000 ₹ में बेचा जिसमें से 600 ₹ वसूल नहीं हो सके। आदित्य तथा भूषण की पुस्तकों में आवश्यक खाते दीजिए।

UNIT – III / इकाई – III

Q.6 Explain the steps to determine claim under loss of profit policy.

लाभ की क्षति बीमा पॉलीसी में दावे की राशि ज्ञात करने की प्रक्रिया को समझाइये।

OR / अथवा

Q.7 Alwar Transport Ltd. purchased three trucks @ 8,00,000 each on hire purchase system from Jodhpur Motors Ltd. Down payment of ₹ 6,00,000 was made. Balance was payable in three equal annual instalments with 15% interest. Alwar transport write off depreciation @ 20% on WDV basis. Purchaser duly paid the first repossessed all trucks and after spending ₹ 1,16,000 on repair these were sold for ₹ 15,00,000. Give necessary accounts in books of both the parties.

अलवर ट्रांसपोर्ट लि. ने तीन ट्रक 8,00,000 ₹ प्रति ट्रक की दर से जोधपुर मोटर्स लि. से किराया क्रय पर क्रय किए। 6,00,000 ₹ तुरन्त भुगतान किया गया। शेष मूल्य तीन समान वार्षिक किस्तों में 15% ब्याज के साथ चुकाना है। अलवर ट्रांसपोर्ट ट्रकों पर घटते हुए शेष पर 20% मूल्यहास अपलिखित करती है। क्रेता ने प्रथम किस्त का भुगतान किया परन्तु बाद की किस्तों का भुगतान नहीं किया जा सका। विक्रेता ने सम्पूर्ण ट्रकों को पुनर्ग्रहित कर लिया है तथा मरम्मत पर 1,16,000 ₹ व्यय करने के बाद उन्हें 15,00,000 ₹ में बेच दिया। दोनों पक्षकारों की पुस्तकों में आवश्यक खाते दीजिए।

UNIT – IV / इकाई – IV

Q.8 What are indirect expenses in departmental accounting? Explain basis of their apportionment.

विभागीय लेखांकन में अप्रत्यक्ष व्यय क्या है? उनके अनुभाजन के आधार स्पष्ट कीजिए।

OR / अथवा

Q.9 On 1. 1. 2010 Ram obtained a lease of land from Laxman bearing coal on the terms that a royalty is payable @ 20 per tonne of output minimum rent is 10,000 p.a. with a right to recoup short workings over first four years of lease. From the following further details prepare royalty a/c, short working a/c and Laxman a/c in books of Ram.

1.1.2010 को राम ने लक्ष्मण से कोयले की खान इन शर्तों पर पट्टे पर ली कि अधिकार शुल्क 20 ₹ प्रति उत्पादित टन की दर से देय है, न्यूनतम किराया 10,000 वार्षिक तथा लघुकार्य राशि को पट्टे के प्रथम चार वर्षों में वसूल करने का अधिकार है। अधिकार शुल्क खाता, लघुकार्य राशि खाता तथा लक्ष्मण का खाता निम्न विवरणों से राम की पुस्तकों में तैयार कीजिए –

Year	Sales in terms	Closing Stock in tonnes
2010	230	20
2011	340	50
2012	420	80
2013	640	40
2014	700	60

UNIT - V / इकाई - V

Q.10 Write short notes on the followings –

- (a) Treatment of goodwill on admission of a partner
 - (b) Rule of Garner v/s Murray
- निम्न पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए –
- (अ) साझेदार के प्रवेश पर ख्याति का लेखा व्यवहार
 - (ब) गार्नर बनाम मुर्रे का नियम

OR / अथवा

Q.11 A, B and C are partners sharing profits in 2 : 2 : 1. The B/S of firm on 1.4.2013 was as under –

अ, ब, स 2 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ बाँटते हुए साझेदार हैं। 1.4.2013 को फर्म का चिह्न निम्न प्रकार था –

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Creditors	65,000	Cash at Bank	10,000
General reserve	15,000	Debtors	70,000
Capital a/c's :		Stock	40,000
A 40,000		Building	50,000
B 30,000			
C 20,000	90,000		
	1,70,000		1,70,000

'C' retires from firm on 1.5.2013 and it was decided as under :

- (i) To reduce stock by 10%.
- (ii) To increase building by 50%.
- (iii) To provide for doubtful debts at 5%.
- (iv) To value goodwill of firm at 20,000 and adjust share of 'C' in capital a/c of 'A' and 'B' who decided to share future profits equally.
- (v) Share if 'C' for current year period agreed at ₹ 2500.
- (vi) To pay 'C', a bank loan was arranged for ₹ 25,000 on 1.5.2013.
- (vii) The amount payable to 'C' was fully paid on 1.5.2013.

Prepare revaluation a/c and capital account of partners.

1.5.2013 से 'स' फर्म से अवकाश ग्रहण करता है। उस दिन निम्न निर्णय लिए गये –

- (i) स्टॉक के मूल्य को 10% से कम किया जाये।
 - (ii) भवन का मूल्य 50% से बढ़ाया जाए।
 - (iii) देनदारों पर 5% की दर से संदिग्ध ऋणों के लिए आयोजन बनाया जाये।
 - (iv) फर्म की ख्याति 20,000₹ पर मूल्यांकित की जाए और इसमें 'स' के हिस्से को 'अ' और 'ब' के पूँजी खाते में समायोजित कर लिया जाए, जो भविष्य में लाभ एवं हानि बराबर बाँटने का निश्चय करते हैं।
 - (v) चालू वर्ष के लिए 'स' का लाभ का हिस्सा 2500₹ परस्पर तय किया गया।
 - (vi) 'स' को चुकाने के लिए 1.5.2013 को 25,000₹ के बैंक ऋण की व्यवस्था की गयी।
 - (vii) 'स' को देय राशि का पूर्ण भुगतान 1.5.2013 को कर दिया गया।
- पुनर्मूल्यांकन खाता एवं साझेदारों के पूँजी खाते बनाइए।

PART – C / खण्ड – स

Q.12 Is agreement of trial balance is a conclusive proof of accuracy of books? If not, why, explain.

क्या तलपट का मिलान लेखा पुस्तकों की अकाट्य शुद्धता का प्रमाण है? यदि नहीं, तो क्यों समझाइये।

Q.13 Bachan and Charan enter into a joint venture to develop a film for government. The government agrees to pay ₹ 1,00,000. Bachan contributes ₹ 10,000 and Charan contributes ₹ 15,000. These amounts are paid into a joint bank a/c payments made out of joint bank a/c were -

बच्चन एवं चरन सरकार के लिए एक फिल्म बनाने हेतु संयुक्त साहस में आते हैं। सरकार ने 1,00,000₹ देना तय किया। बच्चन ने 10,000₹ तथा चरन ने 15,000₹ लगाये। इस राशि को संयुक्त बैंक खाते में डाल दिया गया। संयुक्त बैंक खाते से निम्न भुगतान किये गये –

Purchase of Equipment's	6,000
Wages	45,000
Materials	10,000
Hire of equipment's	5,000
Office expenses	5,000

Bachan paid ₹ 2,000 as licensing fees. On completion the film was found defective and government made deduction of ₹ 10,000. The equipment's was taken over by Charan at a valuation of ₹ 2000. Separate were maintained for joint venture, whose profits were divided in the ratio of Bachan 2/5 and Charan 3/5. Give necessary ledger accounts.

बच्चन ने 2000₹ लाइसेंस फीस के चुकाए। कार्य पूर्ण होने पर फिल्म दोषपूर्ण पाई गई तथा सरकार ने 10,000₹ की कटौती की। इक्विपमेन्ट को चरण ने 2,000₹ के मूल्य पर लिया। संयुक्त साहस हेतु अलग पुस्तकें रखी गई तथा लाभ को 2/5 (बच्चन) एवं 3/5 (चरण) के अनुपात में बांटा गया। आवश्यक खाते बनाइये।

Q.14 From the following information given below, determine the claim under consequential loss policy -

निम्न सूचनाओं से परिणामी हानि बीमा पॉलीसी के अन्तर्गत दावे की राशि निर्धारित कीजिए -

Indemnity period	6 months
Date of fire	31.5.2014
Dislocation upto	30.9.2014
Sum insured	₹ 70,000
Sales for last accounting year	₹ 2,40,000
Net profit for last accounting year	₹ 20,000
Standing charges all insured	₹ 40,000
Sales for dislocation period	₹ 30,000
Sales for 12 months immediately	₹ 3,30,000
Preceding date of fire	
Sales for corresponding period in the	
Preceding year (31.5.2013 to 30.9.2013)	₹ 1,10,000

The policy contains special circumstances clause, which stipulates for increase in turnover (Standard and Annual) by 10% for an upward trend in the sales.

पॉलीसी में विशिष्ट परिस्थितियां वाक्यांश है जो इस बात को प्रकट करती है कि बिक्री की (प्रभावित एवं वार्षिक में) 10% की वृद्धि व्यवसाय में बढ़ती हुई प्रवृत्ति के कारण करनी है।

Q.15 Write notes on the following -

- Stock and debtors method in branch accounting
- Short workings and its recoupment treatment

निम्न पर टिप्पणियां लिखिये -

- शाखा लेखांकन की स्टॉक एवं देनदार विधि
- लघुकार्य राशि एवं इसकी वसूली पर व्यवहार

Q.16 X, Y and Z are partners sharing profits and losses in the ratio of 5:3:2 on 31.3.2015 their B/S was as follows -

एक्स, वाई एवं जेड साझेदार हैं, जो 5:3:2 के अनुपात में लाभ विभाजन करते हैं। 31.3.2015 को उनका चिट्ठा अग्र प्रकार है -

	₹		₹
Capital Accounts		Cash in hand	1,000
X	7,500	Sundry assets	31,000
Y	6,000		
Z	1,500		
X's loan a/c	5,000		
Y's loan a/c	2,000		
Sundry creditors	8,000		
Bank loan	2,000		
	32,000		32,000

The firm was dissolved on 1.4.2015. The assets were realized as follows -

1.4.2015 को फर्म का समापन हो गया। फर्म की सम्पत्तियों से प्राप्ति निम्न प्रकार हुई

	₹		₹
April 30	6,250	Expenses	250
May 31	5,500	Expenses	400
June 30	12,500	Expenses	750
July 31	4,500	Expenses	250

Cash received was paid to the rightful claimants. Prepare a statement showing distribution of cash applying Garner v/s Murray rule (Maximum loss method).

सही दावेदार को रोकड़ का भुगतान कर दिया। रोकड़ का वितरण दिखाते हुए विवरण पत्र बनाइए। गार्नर बनाम मुर्रे नियम का प्रयोग कीजिए। (अधिकतम हानि विधि)