Roll No. .... Total Pages: 08

1303

B.Com. (First Year) EXAMINATION, 2019

A.B.S.T.

Paper – I

FINANCIAL ACCOUNTING

Time: Three Hours

Maximum Marks: 100

PART – A (खण्ड – अ) *[Marks: 20]*

Answer all questions (50 words each).

All questions carry equal marks.

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 50 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART – B (खण्ड – ब) *[Marks: 50]*

Answer five questions (250 words each).

Selecting one from each unit. All questions carry equal marks.

*प्रत्येक इकाई से **एक–एक** प्रश्न चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्न कीजिए।*

प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 250 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART – C (खण्ड – स) *[Marks: 30]*

Answer any two questions (300 words each).

All questions carry equal marks.

*कोई **दो प्रश्न** कीजिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 300 शब्दों से अधिक न हो।*

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

PART – A / खण्ड – अ

Q.1 (i) What is dual aspect concept?
द्वि पक्ष की अवधारणा क्या है?

(ii) What is convention of conservatism?
रूढ़िवादिता की परम्परा क्या है?

(iii) State any two causes of Depreciation.
मूल्य–ह्रास के कोई दो कारण बतलाइए।

(iv) How Normal loss is treated in Consignment?
प्रेषण पर सामान्य हानि का लेखा व्यवहार कैसे होता है?

(v) What is standard turnover in Insurance Claims?
बीमा दावों में प्रमाप विक्रय क्या है?

(vi) State any two difference between R/P a/c and I/E a/c.
प्राप्ति–भुगतान एवं आय–व्यय खाते में कोई दो अंतर बतलाइए।

(vii) What do you mean by recoupment of short working?
लघु कार्य राशि की वसूली से क्या आशय है?

(viii) State any five basis of allocation of indirect expenses among departments.
विभागीय लेखों में अप्रत्यक्ष खर्चों के आवंटन के कोई पाँच आधार बतलाइए।

(ix) Give name of methods of goodwill, used in Partnership Accounts.
साझेदारी खातों में प्रयोग की जाने वाली ख्याति की विधियों के नाम बतलाइए।

(x) x and y share profits in 4:3. They admit 'z' for $\frac{2}{7}$ in share. z receives his share equally from x and y. Calculate New Profit Sharing Ratio.
एक्स तथा वाई 4:3 के अनुपात में लाभ बांटते हैं। वे जेड को $\frac{2}{7}$ हिस्से के लिए प्रवेश देते हैं। जेड अपना हिस्सा एक्स तथा वाई से बराबर–बराबर प्राप्त करता है। नया लाभ विभाजन अनुपात ज्ञात कीजिए।

PART – B / खण्ड – ब

UNIT –I / इकाई – I

Q.2 Write a note on conventions of Accounting.
लेखांकन की परम्पराओं पर एक टिप्पणी लिखिए।

OR/ अथवा

Q.3 The difference in Trial balance is put in Suspense Account. Before preparing the final accounts, the following errors were detected:

(a) Purchase for ₹ 540 was written in sales day book, but was posted to the correct side of party's account.

(b) Salary account total ₹ 12600 on page No. 32 was carried over to next page as ₹ 1260 on the wrong side.

(c) Interest on overdraft ₹ 650 was not posted to the ledger from the cash book.

(d) ₹ 600 collected from a party in respect of old dues from him which had been written of as bad debt two years ago, was credited to the party account.

Give rectification entries and suspense account.

तलपट के अंतर की राशि को उचन्ती खाते में रखा गया। अंतिम खाते बनाने से पूर्व निम्न अशुद्धियों का पता लगा –

(अ) 540 ₹ के क्रय को विक्रय पुस्तक में लिखा गया परन्तु व्यक्तिगत खाते के सही पक्ष में खतौनी कर दी गई।

(ब) पृष्ठ संख्या 32 पर वेतन खाते के 12600 ₹ के योग को अगले पृष्ठ पर 1260 ₹ गलत पक्ष में लिखा गया।

(स) अधिविकर्ष पर 650 ₹ के ब्याज की रोकड़ बही से खाताबही में खतौनी नहीं की गई।

(द) दो वर्ष पूर्व डूबत ऋण के रूप में लिखी गई 600 ₹ की राशि एक पक्षकार से प्राप्त हुई और पक्षकार के खाते में क्रेडिट कर दी गई।

सुधारात्मक प्रविष्टियाँ एवं उचन्ती खाता दीजिए।

UNIT –II/ इकाई – II

Q.4 Write short notes on –

(i) Causes and objectives of Depreciation.

(ii) Valuation of unsold stock on consignment.

संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए –

(i) मूल्यह्रास के कारण एवं उद्देश्य

(ii) प्रेषण पर बिना बिके माल का मूल्यांकन

OR/ अथवा

Q.5 A machinery was purchased for ₹ 5,00,000 including a boiler worth ₹ 50,000. For the first four years, the machinery a/c had been credited at 10% p.a. with the amount of depreciation on the written down value method. During fifth year (the current year) the boiler is damaged and sold for ₹ 12500.

Prepare machinery a/c for current year with workings.

एक मशीनरी 5,00,000 ₹ में खरीदी जिसमें 50,000 ₹ का एक बॉयलर भी सम्मिलित था। प्रथम चार वर्षो में मशीन खाते को क्रमागत ह्रास विधि के अनुसार 10% वार्षिक दर से ह्रास की राशि से क्रेडिट किया गया। पांचवे वर्ष में, जो कि चालू वर्ष है, बॉयलर क्षतिग्रस्त हो गया और उसे 12500 ₹ में बेच दिया गया।

चालू वर्ष के लिए कार्य टिप्पणी के साथ मशीनरी खाता तैयार कीजिए।

UNIT –III/ इकाई – III

Q.6 x purchased a C.D. player on hire purchases system. As per agreement he is required to pay ₹ 5000 down payment, ₹ 4000 at the end of first year, ₹ 3000 at end of second year and ₹ 6000 at end of third year. Interest is charged at rate of 20%.

You are required to calculate total cash price and interest paid in each instalment.

एक्स ने एक सी. डी. प्लेयर किराया क्रम पद्धति पर क्रय किया। समझौते के अनुसार 5000 ₹ तुरन्त भुगतान करना है। प्रथम वर्ष के अंत में 4000 ₹ दूसरे वर्ष में 3000 ₹, तथा तीसरे वर्ष के अंत में 6000 ₹ चुकाने हैं। ब्याज 20% की दर से लगाना है। आपसे सी. डी. प्लेयर का कुल नकद मूल्य एवं प्रत्येक किस्त में शामिल ब्याज की राशि आंकलित करने को कहा गया है।

OR/ अथवा

Q.7 Narrate the steps involved in the computation of claim under loss of profit policy.

लाभ की क्षति बीमा पॉलिसी में दावे की गणना में सम्मिलित स्टेपस् (स्तर) को बतलाइए।

UNIT –IV/ इकाई – IV

Q.8 Explain –

(i) Right of recoupment of short working with example.

(ii) Allocation of indirect expenses among departments with examples.

समझाइए –

(i) लघुकार्य राशि वसूली का अधिकार (उदाहरण सहित)

(ii) अप्रत्यक्ष खर्चों का विभागों में बटवांरा (उदाहरण सहित)

OR/ अथवा

Q.9 Jhunjhunwala had a branch at Churu. Goods are invoiced to branch at cost plus 25%. Branch is instructed to deposit cash every day in bank a/c of H.O. All expenses are paid by cheque by H.O. except petty cash expenses which are paid by Branch Manager. From the following particulars, prepare branch a/c in books of H.O. –

Stock on 1.4.2014	2500
Stock on 31.3.2015	3000
Sundry Debtors 1.4.2014	1400
Sundry Debtors 31.3.2015	1800
Cash Sale for the year	10800
Cash remitted to H.O.	15700
Credit Sales for the year	7000
Furniture purchased by branch manager	1200
Goods invoiced from H.O.	18200
Expenses paid by H.O.	1640
Expense paid by branch	120
H.O. sent cash to purchase safe for branch	1300

झुनझुनवाला की चूरू में एक शाखा है। शाखा को माल लागत पर 25% जोड़कर भेजा जाता है। शाखा को निर्देश है कि वह रोकड़ को प्रतिदिन बैंक में प्रधान कार्यालय के खाते में जमा करा दें। फुटकर रोकड़ व्यय जो कि शाखा प्रबंधक द्वारा भुगतान किए जाते हैं, को छोड़कर सभी व्यय प्रधान कार्यालय द्वारा चैक से भुगतान किए जाते हैं। निम्न विवरणों से प्रधान कार्यालय की पुस्तकों में शाखा खाता बनाइए –

1.4.2014 को स्टॉक	2500
31.3.2015 को स्टॉक	3000
1.4.2014 को विविध देनदार	1400
31.3.2015 को विविध देनदार	1800
वर्ष भर की नकद बिक्री	10800
प्रधान कार्यालय की जमा रोकड़	15700
वर्ष भर की उधार बिक्री	7000
शाखा प्रबंधक द्वारा फर्नीचर की खरीद	1200
प्रधान कार्यालय द्वारा भेजा गया माल	18200
प्रधान कार्यालय द्वारा व्ययों का भुगतान	1640
शाखा द्वारा व्ययों का भुगतान	120
प्रधान कार्यालय द्वारा शाखा के सेफ खरीद के लिए भेजी गई रोकड़	1300

UNIT –V / इकाई – V

Q.10 Explain the accounting treatment of goodwill on admission of a new partner.
एक नये साझेदार के प्रवेश पर ख्याति के लेखांकन व्यवहार को समझाइए।

OR / अथवा

Q.11 Govind, Girdhar and Gopal are partners sharing in 3:2:1. on 31.3.2013 the firms Balance sheet was as under :
गोविन्द, गिरधर एवं गोपाल 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ–हानि बांटते हुए साझेदार हैं। 31.3.2013 को फर्म का चिट्ठा निम्न प्रकार था :

Liabilities	₹	Assets		₹
Sundry creditors	19000	Cash at Bank		2500
Bills payable	5000	Debtors	16000	
General reserve	12000	Less P.B.D	500	15500
Capitals :		Stock		25000
Govind	40000	Motor van		8000
Girdhar	30000	Machinery		35000
Gopal	25000	Building		45000
	1,31,000			1,31,000

http://www.ggtuonline.com

Girdhar retires on 31.3.2013 subject to following conditions:

(a) The goodwill of firm to be valued at ₹ 18000.

(b) Machinery to be depreciated by 10% and Motor van by 15%.

(c) Stock to be appreciated by 20% and Building by 10%.

(d) Provision on debtors to be increased by ₹ 1950.

Prepare Revaluation a/c and Girdhar's capital a/c.

निम्न शर्तों के साथ गिरधर 31.3.2013 को अवकाश ग्रहण करता है :

(अ) फर्म की ख्याति का मूल्यांकन 18000 ₹ पर किया जाए।

(ब) मशीनरी को 10% तथा मोटर वाहन को 15% से अपलिखित किया जाए।

(स) स्टॉक को 20% एक भवन को 10% से बढ़ाया जाए।

(द) देनदारों पर प्रावधान को 1950 ₹ से बढ़ाया जाए।

तैयार कीजिए :

(i) पुनर्मूल्यांकन खाता (ii) गिरधर का पूँजी खाता

PART – C / खण्ड – स

Q.12 Explain:

(a) Accounting equation and its expansion with few (five) imaginary transactions.

(b) Concepts of Accounting.

समझाइए :

(अ) लेखा समीकरण तथा पाँच काल्पनिक व्यवहारों से इसका विस्तार।

(ब) लेखांकन की अवधारणाएं।

Q.13 On 1.7.2017 the Baba Glass Works, Delhi consigned 100 cases of crockery to their agent at Jaipur at invoice price of ₹ 20,000, this being selling price obtained by adding 25% to cost. They also paid for freight ₹ 500 and insurance ₹ 1000. In transit 20 cases were lost and on a claim being made, a sum of ₹ 3200 was received by consignor. The agent took delivery of remaining cases and paid ₹ 800 as custom duty and ₹ 80 as octroi and ₹ 40 as cartage.

The agent reports sale of 60 cases for ₹ 14000 and had paid brokerage at $1\frac{1}{2}\%$. The agent after deducing the expenses incurred by them and their commission at 5% on gross sale proceeds remitted the balance due to consignor.

Give necessary ledger accounts in books of Baba Glass Works, Delhi.

1.7.2017 को बाबा ग्लास वर्क्स, दिल्ली ने 100 पेटी क्रॉकरी सामान अपने एजेन्ट को 20,000 ₹ के मूल्य पर जयपुर भेजा। इसमें लागत मूल्य का 25% जुड़ा हुआ है। उन्होंने 500 ₹ रेल भाड़ा और 1000 ₹ बीमा मूल्य के चुकाए। रास्ते में 20 पेटी खो गई। दावा करने पर प्रेषक को 3200 ₹ दावे के प्राप्त हुए। एजेन्ट शेष पेटियाँ सम्हाल ली और 800 ₹ कस्टम ड्यूटी, 80 ₹ चुंगी एवं 40 ₹ गाड़ी भाड़ा चुकाया।

एजेन्ट ने 60 पेटियाँ 14,000 ₹ में बेची गईं बताई और $1\frac{1}{2}\%$ दलाली चुकाई गई। एजेन्ट ने कुल बिक्री का 5% कमीशन तथा अपना व्यय काटकर शेष राशि प्रेषक को भेज दी। बाबा ग्लास वर्क्स दिल्ली की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइए।

Q.14 From the information given below determine, the claim under loss of profit policy:

निम्न सूचनाओं से लाभ की क्षति पॉलिसी में दावे की राशि की गणना 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 for last accounting year (All Insured)	40,000
Sales for dislocation period (31.5.2014 to 30.9.2014)	30,000
Sales for 12 months immediately preceding the date of fire (i.e. 1.6.2013 to 31.5.2014)	3,30,000
Sales for corresponding period in preceding year (i.e. 31.5.2013 to 30.9.2013)	1,10,000

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

पॉलिसी में ''विशिष्ट वाक्यांश'' है जो इस बात को प्रकट करता है कि बिक्री की (प्रमापित एवं वार्षिक) 10% वृद्धि व्यवसाय में बढ़ती हुई प्रवृति के कारण करनी है।

Q.15 Write notes on any two –
(i) Stock and Debtors Method of Branch Accounting.
(ii) Problems which arise while preparing Departmental Accounts.
(iii) Accounting entries in books of landlord and lessee in Royalty accounts.
किन्हीं दो पर टिप्पणियाँ लिखिए।
(i) शाखा लेखांकन की स्टॉक एवं देनदार विधि।
(ii) विभागीय खातों को बनाते समय उत्पन्न होने वाली समस्याएं।
(iii) अधिकार शुल्क खातों में पट्टादाता एवं पट्टाधारी की पुस्तकों में लेखा प्रविष्टियाँ।

Q.16 Ram, Mohan and Shyam were partner's sharing profit and losses in ratio of 3:2:1. Their B/S as on 31.3.2017 was as follows when they decided to dissolve the firm.
राम, मोहन एवं श्याम 3:2:1 के अनुपात में लाभ बांटते हुए साझेदार थे। उन्होंने फर्म के समापन का निश्चय किया तथा 31.3.2017 को उनका चिट्ठा निम्न प्रकार था :

Balance Sheet

Liabilities	₹	Assets	₹
Sundry Creditors	65,000	Cash at Bank	5,000
Loan from Ram	37,500	Debtors 30,000	
General reserve	30,000	Less : Provision 2500	27,500
Capital accounts		Stock	45,000
Ram	50,000	Machinery	75,000
Mohan	25,000	P & L a/c	60,000
Shyam	5000		
	2,12,500		2,12,500

The assets were released as under : Debtors 22500, Machinery 50,000. Stock was taken over by Ram for 30,000. The creditors were paid off 47,500 in full settlement. Realisation expenses amounted to 2500. Mr. Shyam became insolvent and could contribute only 1250 form his private estates. Prepare necessary accounts to close books of firm assuming that capital accounts were fixed.
सम्पत्तियों से वसूली निम्न प्रकार हुई : विविध देनदारों से 22,500 ₹ मशीनरी से 50,000 ₹ । स्टॉक राम द्वारा 30,000 ₹ में ले लिया गया। लेनदारों को पूर्ण भुगतान के लिए 47500 ₹ चुकाये गये। वसूली व्यय 2500 ₹ हुए। श्याम दिवालिया हो गया तथा उसकी निजी सम्पति से मात्र 1250 ₹ प्राप्त हुए।
फर्म की पुस्तकों को बन्द करने के लिए खाते यह मानते हुए बनाइये कि पूँजी खाते स्थिर है।

----

http://www.ggtuonline.com