

**AA-1312**  
**(007) B.Com. (Part-I) (10+2+3)**  
**Term End Examination, 2021-22**  
**FINANCIAL ACCOUNTING**  
**(Group-A) (Paper-I)**

**Time : 3 hours]**

**[Maximum Marks : 75**

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

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

**इकाई-I / Unit-I**

1. लेखांकन अवधारणाओं से आप क्या समझते हैं? किन्हीं चार को बताइए।  
What do you mean by Accounting Concepts ? Mention any four.

**अथवा / OR**

निम्नलिखित व्यवहारों को रोजनामचे में लिखिए—

Journalise the following transactions :

- (1) मशीन की स्थापना पर मजदूरी ₹ 2,500 भुगतान की गई।  
Paid ₹ 2,500 in cash as wages on installation of machinery.
- (2) माल दान में दिया ₹ 2,000।  
Goods given as charity ₹ 2,000.
- (3) ₹ 70,000 की पूँजी पर 7% की दर से लगाया गया ब्याज।  
Interest charged on capital @ 7% p.a. when total capital were ₹ 70,000.
- (4) ₹ 1,200 का डूबत ऋण जिसे पिछले वर्ष अप्राप्य मान कर समाप्त कर दिया गया था प्राप्त हुआ।  
Received ₹ 1,200 of a bad debts written off last year.
- (5) आग से ₹ 2,000 का माल क्षतिग्रस्त हुआ।  
Goods destroyed by fire ₹ 2,000.
- (6) बकाया किराया ₹ 1,000।  
Rent outstandings ₹ 1,000.
- (7) आहरण पर ब्याज ₹ 900।  
Interest on drawings ₹ 900.
- (8) ₹ 6,000 लागत का माल मेसर्स कालू एण्ड सन्स को लागत से 10% अधिक तथा 5% व्यापारिक छूट के बीजक मूल्य पर बेचा।  
Goods sold costing ₹ 6,000 to M/s Kalu & Sons at an invoice price 10% above cost less 5% trade discount.

**[P.T.O.]**

- (9) सुधीर कुमार जिसे हमें ₹ 3,000 का उधार चुकाना था अब स्थिति में नहीं है। वह रुपये में केवल 45 पैसे का ही भुगतान कर पाया।

Sudhir Kumar who owed me ₹ 3,000 has failed to pay the amount. He pays me a compensation of 45 paise in a rupee.

- (10) ₹ 2,000 सूची मूल्य का माल 10% व्यापारिक बट्टा और 5% नकद बट्टा पर लीला को बेचा गया। उसने उसी दिन भुगतान कर दिया।

Sold goods to Leela list price ₹ 2,000 trade discount 10% and cash discount 5%. She paid the amount on the same day.

### इकाई-II / Unit-II

2. एक व्यापारी के तलपट का 459 ₹ का अन्तर जल्दी के कारण उचन्त खाते में क्रेडिट कर दिया गया। बाद में निम्नांकित अशुद्धियों का पता चला। त्रुटि-सुधार के लेखे कीजिए, इनका लाभ-हानि खाते पर प्रभाव प्रकट कीजिए तथा उचन्त खाता बनाइए—

- (1) बिक्री वापसी बही का योग 50 ₹ कम लिखा गया।
- (2) मोहन के खाते में 512 ₹ क्रेडिट करने के स्थान पर उसके खाते के डेबिट में 215 ₹ लिख दिये।
- (3) 2,000 ₹ की मशीन क्रय की गई पर इसका लेखा क्रय पुस्तक में किया गया।
- (4) 172 ₹ की बिक्री का लेखा बिक्री खाते में 217 ₹ कर दिया गया।
- (5) रमेश को 41 ₹ की छूट दी गई पर उसके खाते में केवल 14 ₹ ही लिखे गये।
- (6) मशीन पर 100 ₹ हास लगाया गया पर इसका लेखा हास खाते में नहीं किया गया।
- (7) 50 ₹ का उधार विक्रय, विक्रय खाते में क्रेडिट किया गया व विविध देनदार खाते में भी क्रेडिट किया गया।

The difference of Trial Balance of a Trader ₹ 459 has been credited into Suspense Account. Later on following errors were discovered. Pass the necessary rectifying entries, open Suspense Account and show the effect of rectifying entries on Profit & Loss Account.

- (1) Total of sales returns book was undercast by ₹ 50.
- (2) Instead of crediting ₹ 512 in Mohan's account, ₹ 215 were debited in his account.
- (3) A machinery of ₹ 2,000 was purchased but was recorded in purchases book.
- (4) A sale of ₹ 172 was recorded in sales account as ₹ 217.
- (5) A discount of ₹ 41 was allowed to Ramesh, but in his account only ₹ 14 were recorded.
- (6) Depreciation of ₹ 100 was charged on a machinery, but it was not recorded in depreciation account.
- (7) A credit sale of ₹ 50 has been credited to sales account and also to the sundry debtors account.

### अथवा / OR

मै० राजुल ट्रेडर्स की पुस्तकों से 31 मार्च 2019 को निम्नलिखित शेष उद्धृत किये गये—

The following balances are extracted on 31st March, 2019 from the books of M/s Rajul Traders :

	₹		₹
प्रारम्भिक स्कन्ध (Opening Stock)	16,200	पूँजी (Capital)	24,500
विक्रय (Sales)	65,360	आहरण (Drawings)	2,000
क्रय (Purchases)	47,000	भवन (Building)	11,000
कोयला और शक्ति (Coal & Power)	2,240	मशीनरी (Machinery)	9,340
मजदूरी (Wages)	7,200	देनदार (Debtors)	6,280
सामान्य व्यय (General Expenses)	2,500	लेनदार (Creditors)	2,500
कर एवं बीमा (Tax & Insurance)	1,315	ऋण (Loan)	7,880
अपहार (डे०) [Discount (Dr.)]	550	मोटर कार (Motor Car)	2,000
डूबत ऋण आयोजन (Provision for Bad Debts)	900	देय बिल (Bills Payable)	3,850
कमीशन (क्रेडिट) [Commission (Cr.)]	1,320	नकदी (Cash)	80
कार के व्यय (Car Expenses)	1,800	बैंक अधिविकर्ष (Bank overdrafts)	3,300
दान (Donation)	105		

निम्न समायोजनाओं के बाद 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अन्तिम खाते तैयार कीजिए—

- (1) 160 ₹ डूबत ऋण के अपलिखित कीजिए एवं देनदारों पर 5% डूबत ऋण के लिए प्रावधान कीजिए।
- (2) मशीनरी पर 10% और मोटर कार पर 12% अवक्षयण की गणना कीजिए।
- (3) 750 ₹ ऋण पर ब्याज देना बाकी है।
- (4) 250 ₹ प्रति वर्ष हस्तान्तरित करके एक दान कोष आरम्भ करने का निश्चय किया गया।
- (5) कार के व्यय तथा हास का 1/3 भाग स्वामी के खाते में लगाना है।
- (6) 31 मार्च, 2019 को मूल्यांकित स्टॉक 23,500 ₹ है।

Prepare the Final Accounts for the year ending 31st March, 2019, after taking into accounts, the following adjustments :

- (1) Write off ₹ 160 for Bad Debts and make provision for Bad debts @ 5% on debtors.
- (2) Depreciate machinery by 10% and Motor Car by 12%.
- (3) Interest of ₹ 750 is outstanding on loan.

- (4) It was decided to transfer ₹ 250 every year to charity fund.  
 (5) 1/3 of car expenses and depreciation amount is to be transferred to owners account.  
 (6) Stock valued on 31st March, 2019 was ₹ 23,500.

### इकाई—III / Unit—III

3. आय-व्यय खाता और प्राप्ति भुगतान खाता की मुख्य विशेषताओं का वर्णन करें।  
 Explain the basic features of income and expenditure account and receipts and payments account.

#### अथवा / OR

1 अप्रैल, 2016 को श्री अंकुर ने एक एक्स-रे मशीन, 1,35,000 ₹ में क्रय की। यह अनुमान लगाया गया कि मशीन 5 वर्ष तक उपयोग में आयेगी और 5 वर्ष की समाप्ति पर उसका अवशिष्ट मूल्य 35,000 ₹ होगा। मशीन की स्थापना के लिए 4% प्रति वर्ष की दर से विनियोजन करते हुए एक शोधन कोष का सृजन किया गया। पाँचवें वर्ष के अन्त में विनियोग 81,700 ₹ में बेच दिए गए। सिंकिंग फंड तालिका के अनुसार 4% वार्षिक ब्याज पर 0.18463 ₹ प्रतिवर्ष का विनियोग 5 वर्षों के बाद 1 ₹ देगा। मशीन खाता, सिंकिंग फंड खाता तथा सिंकिंग फंड विनियोग खाता तैयार कीजिए (गणना निकटतम रुपये में कीजिए)।

On 1st April, 2016 Sri Ankur purchased an X-Ray Machine for ₹ 1,35,000. It is expected that machine will remain in use for 5 years and then scrap value will be ₹ 35,000.

A sinking fund created to replace the machine by investing at 4% per annum. At the end of the fifth year investment was sold for ₹ 81,700. As per sinking fund table at 4% interest an amount equal to ₹ 0.18463 should be invested every year to receive one rupee after 5 years.

Prepare Machinery A/c, sinking fund A/c and sinking fund investment A/c (Calculation should be made to the nearest rupee).

### इकाई—IV / Unit—IV

4. जब माल किस्त भुगतान पद्धति पर बेचा जाता है, तब क्रेता और विक्रेता की पुस्तकों में लेखांकन के क्या लेखे किये जाते हैं?

When goods are sold on instalment system. What accounting records are made in the books of the buyer and seller ?

#### अथवा / OR

A ने एक मशीन किराया-क्रय पद्धति पर 20,000 ₹ में क्रय की। किराया-क्रय मूल्य का भुगतान किया जाना था—  
 A purchased a machinery on hire purchase system for ₹ 20,000. Hire purchase price is paid as under :

	₹
सुपुर्दगी पर (On delivery)	5,200
प्रथम वर्ष के अन्त में (at the end of first year)	3,200
द्वितीय वर्ष के अन्त में (at the end of second year)	5,000
तृतीय वर्ष के अन्त में (at the end of third year)	6,600

नकद मूल्य पर 10% प्रति वर्ष ब्याज है जो उपर्युक्त किस्तों में शामिल है। मशीन पर मूल लागत का 10% प्रति वर्ष हास अपलिखित किया जाता है। नकद मूल्य निकालिए और किराया-क्रय क्रेता की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइए।

Interest on cash price is 10% per annum, which is included in the above instalments. Machinery is depreciated at 10% per annum on the original cost. Calculate the cash price and make necessary accounts in the books of Hire-purchase.

### इकाई—V / Unit—V

5. साझेदारी के समापन का क्या आशय है? इस संबंध में फर्म की पुस्तकों में कौन-से लेखांकन लेखे किये जाते हैं?  
What is meant by partnership dissolution ? What account record is made on dissolution of partnership ?

### अथवा / OR

P, Q तथा R क्रमशः 4 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ एवं हानियों को बांटते हुए तथा 30,000 ₹, 20,000 ₹ एवं 10,000 ₹ की पूँजी से साझेदारी में 1 अप्रैल, 2019 को प्रविष्ट हुए। 1 अप्रैल, 2019 को, तिथि जिस दिन उन्होंने अपने व्यवसाय के समापन का निश्चय किया, उनकी सम्पत्तियाँ एवं दायित्व निम्नानुसार थे— कार्यालयीन फिक्चर्स 1,000 ₹, विविध देनदार 28,000 ₹, प्राप्य बिल 5,000 ₹, स्टॉक 45,000 ₹, विविध लेनदार 30,000 ₹ तथा देय बिल 4,000 ₹।

P स्टॉक को 10% के बट्टे पर लेने और देय बिलों का भुगतान करने के लिए राजी हुआ। Q पुस्तकीय ऋणों को 20% के बट्टे पर लेने और लेनदारों का भुगतान करने के लिए राजी हुआ। R ने प्राप्य बिल 4,877 ₹ में तथा कार्यालयीन फिक्चर्स 10% के हास पर लिये। प्रत्येक साझेदार के खाते में उसकी पूँजी पर 5% ब्याज जमा की जानी है। वसूली खाता तथा साझेदारों के पूँजी खाते और व्यवसाय में लाभ अथवा हानियों के समायोजनों को दर्शाते हुए एक खाता तैयार कीजिए।

P, Q and R entered into partnership on April 1, 2019, sharing profits and losses in the proportion of 4 : 3 : 2, respectively and with capitals of ₹ 30,000; ₹ 20,000 and ₹ 10,000. Their assets and liabilities on April 1, 2019, the date on which they decided to wind up their affairs, were as follows – office fixture ₹ 1,000; Sundry Debtors ₹ 28,000; Bills receivable ₹ 5,000; Stock ₹ 45,000; Sundry creditors ₹ 30,000; and Bills payable ₹ 4,000.

P agreed to take over the stock at a discount of 10% and pay off bill payable. Q agreed to take over the book debts at a discount of 20% and pay off the creditors. R took over the bills receivables at ₹ 4877 and office fixture at a depreciation of 10%, 5% interest is to be credited to each partner on his capital.

Prepare Realisation Account and Capital Accounts of the partners and an account showing adjustments of profits or losses in the business.