AB-1312

B.Com. (Part-I)

Examination, Mar.-April, 2023

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 मानक क्या है ? लेखांकन मानकों की आवश्यकता तथा उद्देश्य बताइए।

What are Accounting Standards ? State the necessity and object of Accounting Standards.

अथवा / OR

दोहरी प्रविष्टी प्रणाली क्या है? इसकी विशेषताएँ एवं सिद्धांतों की विवेचना कीजिए।

What is Double Entry System ? Explain its characteristics and principles.

इकाई / Unit-II

2. निम्नलिखित तलपट एक अनुभवहीन व्यक्ति द्वारा तैयार किया गया है। आपको इसे सही करने के लिए कहा गया है :

	विकलन (₹)		समाकलन (₹)
क्रय वापसी	16,000	देनदार	15,000
प्रारंभिक रहतिया	34,200	विक्रय पर भाड़ा	5,000
वेतन	12,000	पूँजी	55,200
लेनदार	28,000	मशीनरी	18,000
बैंक	45,000	विक्रय वापसी	3,000
क्रय भाड़ा	6,000	प्राप्त छूट	4,000
किराया प्राप्त	3,000	व्यापार खर्चें	6,000
देय छूट	2,000	विक्रय	1,40,000
क्रय	1,00,000	भवन	20,000
देय बिल	20,000		
	2,66,200		2,66,200

 (Continued)

The following Trial Balance has been prepared by a novice. You are asked to correct it :

	Debit (₹)		Credit (₹)
Return Outward	16,000	Debtors	15,000
Opening Stock	34,200	Carriage Outward	5,000
Salaries	12,000	Capital	55,200
Creditors	28,000	Machinery	18,000
Bank	45,000	Sales Return	3,000
Carriage Inward	6,000	Discount Received	4,000
Rent Received	3,000	Trade Expenses	6,000
Discount Allowed	2,000	Sales	1,40,000
Purchase	1,00,000	Buildings	20,000
Bills Payable	20,000		
	2,66,200		2,66,200

अथवा / OR

 (Turn Over)

एक व्यापारी के निम्नलिखित तलपट से 31 मार्च, 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए व्यापार एवं लाभालाभ लेखा एवं उसी तिथि को आर्थिक चिट्ठा बनाइए :

	विकलन (₹)	समाकलन (₹)
पूँजी खाता		45,000
आहरण	3,250	
भूमि एवं भवन	12,750	
प्लाण्ट एवं मशीनरी	7,250	
फर्नीचर	750	
गाड़ीभाड़ा	2,125	
मजदूरी	10,750	
वेतन	2,350	
अप्राप्य ऋण संचिति		1,250
विक्रय		47,500
विक्रय वापसी	900	
बैंक व्यय	750	
कर	425	
छूट		60
क्रय	20,000	
प्राप्य बिल	750	
देनदार	18,900	
लेनदार		6,125
स्टॉक 1.4.2020	12,500	
नकद	7,000	
बैंक ऋण		515
	1,00,450	1,00,450

समायोजनाएँ :

(*i*) अंतिम स्कंध ₹ 3,625 ।

(*ii*) सभी प्रकार की स्थाई संपत्तियों पर 10% प्रतिवर्ष ह्रास की व्यवस्था कीजिए।

(*iii*) पूँजी पर 5% वार्षिक ब्याज दीजिए।

(*iv*) अप्राप्य ऋण संचिति को बढ़ाकर ₹ 1,750 कीजिए।

(*v*) सकल लाभ पर जनरल मैनेजर के लिए 2% की दर से कमीशन की व्यवस्था कीजिए।

From the following Trial Balance of a Businessman prepare a Trading and Profit & Loss Account for the year ending 31st March, 2021 and also a Balance Sheet as on that date :

	Debit (₹)	Credit (₹)
Capital Account		45,000
Drawings	3,250	
Land & Building	12,750	
Plant & Machinery	7,250	
Furniture	750	
Carriage	2,125	
Wages	10,750	
Salaries	2,350	
Bad Debts Reserve		1,250
Sales		47,500
Sales Return	900	
Bank Expenses	750	
Taxes	425	
Discount		60
Purchase	20,000	
Bills Receivable	750	
Debtors	18,900	
Creditors		6,125
Stock 01.04.2020	12,500	
Cash	7,000	
Bank Loan		515
	1,00,450	1,00,450

Adjustments :

(*i*) Closing Stock ₹ 3,625.

(*ii*) Provide 10% Depreciation per annum on all types of Fixed Assets.

(*iii*) Allow interest on Capital @ 5% per annum.

(*iv*) Increase Bad Debts Reserve to ₹ 1,750.

(*v*) Make a provision for Commission to General Manager on Gross Profit @ 2%.

इकाई / Unit-III

3. 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए पटना स्पोर्ट्स क्लब का प्राप्ति एवं भुगतान खाता निम्नलिखित है :

प्राप्तियाँ	₹	भुगतान	₹
शेष 1 अप्रैल, 2021	300	किराया	5,200
प्रवेश शुल्क	550	लेखन सामग्री	3,068
चन्दा :			
2020–21	200		
2021–22	16,900		
2022–23	300	मजदूरी	5,330
लॉकर किराया	500	बिलियर्ड टेबल	3,900
राज्यपाल की पार्टी के लिए चंदा	3,450	मरम्मत	806
		ब्याज	1,500
		शेष 31 मार्च, 2022	2,396
	22,200		22,200

(Continued)

2020–21 का लॉकर किराया ₹ 60 तथा अभी भी ₹ 90 बाकी है। किराया 2020–21 का ₹ 1,300 तथा अभी भी ₹ 1,300 बाकी है। 2020–21 से संबंधित लेखन सामग्री, व्यय आदि के ₹ 312 तथा अभी भी ₹ 364 बाकी है। 2021–22 के लिए अदत्त चन्दे ₹ 468, राज्यपाल की पार्टी हेतु विशेष चन्दा ₹ 550 अदत्त है।

उपर्युक्त सूचनाओं से आपको 31 मार्च, 2021–22 को समाप्त वर्ष के लिए क्लब का आय-व्यय खाता बनाना है।

The following is the Receipts and Payments Account of the Patna Sports Club for the year ending 31st March, 2022 :

Receipts	₹	Payments	₹
To Balance 1.4.2021	300	Rent	5,200
Entrance Fee	550	Stationery	3,068
Subscriptions :			
2020-21	200		
2021-22	16,900		
2022-23	300	Wages	5,330

(Turn Over)

Receipts	₹	Payments	₹
Locker's Rent	500	Billiards Table	3,900
Subscription for Governor's Party	3,450	Repairs	806
		Interest	1,500
		Balance 31st March, 2022	2,396
	22,200		22,200

Locker's Rent ₹ 60 referred to 2020-21 and ₹ 90 is still owing. Rent ₹ 1,300 pertained to 2020-21 and ₹ 1,300 is still due. Stationery Expenses etc. ₹ 312 related to 2020-21 still owing ₹ 364. Subscription unpaid for 2021-22 ₹ 468. Special Subscription for Governor's Party outstanding ₹ 550.

From the above information you are required to make out an Income and Expenditure Account of the Club for the year ending 31st March, 2021-22.

अथवा / OR

1 अप्रैल, 2018 को एक व्यापारी ने ₹ 80,000 में 20 वर्ष के लिए एक पट्टा खरीदा। इस पर वार्षिक वृत्ति के आधार पर ह्रास काटा जाता है। ब्याज की दर 5% प्रतिवर्ष है। वार्षिक वृत्ति विधि के अनुसार 5% ब्याज की दर से 20 वर्ष में ₹ 1 को अपलिखित करने के लिए ह्रास की राशि ₹ 0.080243 है।

जर्नल के आवश्यक लेखे कीजिए तथा तीन वर्षों के लिए पट्टा खाता खोलिए।

On 1st April, 2018 a businessman purchased a lease of 20 years for ₹ 80,000. It is depreciated on the Annuity system. Rate of interest is 5% p.a. To depreciate ₹ 1 by Annuity method over 20 years charging 5% interest on must write off a sum of ₹ 0.080243.

Pass necessary Journal Entries and prepare Lease Account for three years.

3.

इकाई / Unit-IV

4. 1 अप्रैल, 2016 को A ने B को एक संपत्ति किराया-क्रय पद्धति पर बेची जिसका रोकड़ मूल्य ₹ 50,000 है। यह व्यवस्था की गयी कि रकम का भुगतान चार समान किस्तों में 6% वार्षिक ब्याज के साथ किया जाएगा। प्रथम किस्त का भुगतान संपत्ति की सुपुर्दगी पर किया जाता है और बाद वाला किस्त सुपुर्दगी की तिथि को प्रत्येक वर्षगाँठ पर चुकायी जाती है। संपत्ति को 10% वार्षिक की दर से क्रमागत ह्रास विधि से ह्रासित किया जाता है। क्रेता की पुस्तकों में विक्रेता का खाता, किराया-शुल्क खाता (ब्याज खाता) तथा संपत्ति खाता बनाइए।

चार वर्षों के लिए वर्ष के प्रारंभ में दिए गए ₹ 1 का वर्तमान मूल्य ₹ 3.6730 है।

A sells an asset to B on April 1, 2016 on the Hire-Purchase system at a cash down price of ₹ 50,000 on the agreement that the amount will be paid in four equal instalments as 6% per annum. the first instalment is paid on the delivery of the asset and subsequent instalments are paid on

each anniversary of the date of delivery. The asset is depreciated at 10% per annim on reducing instalment system. Draw up the Vendor's Account, Hire-charge Account (Interest Account) and Asset Account in the books of the buyer.

The present value of ₹ 1 paid at the beginning of each year for four years is ₹ 3.6730.

अथवा / OR

किस्त भुगतान पद्धति क्या है ? किराया-क्रय पद्धति एवं किस्त भुगतान पद्धति में क्या अंतर है ?

What is Instalment Payment system ? Distinguish between Hire-Purchase and Instalment Payment system.

इकाई / Unit-V

5. फर्मों का एकीकरण क्या है ? फर्मों के एकीकरण पर लेखाँकन विधि समझाइए।

What is Amalgamation of Firms ? Explain the Accounting procedure of Amalgamation of Firms.

अथवा / OR

A, *B*, *C* एक फर्म के समान साझेदार हैं। 31 मार्च, 2020 को उनका चिट्ठा निम्नांकित है :

दायित्व	₹	संपत्तियाँ	₹
लेनदार	32,000	बैंक में रोकड़	4,000
संचय कोष	9,000	मशीनरी	20,000
पूँजी :			
A 8,000			
C 6,000	14,000	फर्नीचर	8,000
		देनदार	20,000
		B का पूँजीखाता	3,000
	55,000		55,000

B के दिवालिया हो जाने के कारण साझेदारी फर्म का विघटन हो गया। *B* अपने खाते की डेबिट बाकी के भुगतान में कुछ भी देने में असमर्थ है। मशीनरी से ₹ 15,000, फर्नीचर से ₹ 3,200 तथा देनदारों से ₹ 12,000 की वसूली हुई। लेनदारों को 5% बट्टे पर भुगतान कर दिया गया।

फर्म की पुस्तकों में आवश्यक खाता बनाइए।

(Continued)

A, *B*, *C* are equal Partners in a Firm. On 31st March, 2020 their Balance Sheet is as follows :

Liabilities	₹	Assets	₹
Creditors	32,000	Cash at Bank	4,000
Reserve Fund	9,000	Machinery	20,000
Capital :			
A 8,000			
C 6,000	14,000	Furniture	8,000
		Debtors	20,000
		B's Capital A/c	3,000
	55,000		55,000

The Firm was dissolved due to insolvancy of *B*. *B* is unable to contribute anything to pay off debit balance on his account. Machinery realised ₹ 15,000, Furniture ₹ 3,200 and Debtors ₹ 12,000. The Creditors were paid off at a discount of 5%.

Prepare necessary Accounts in the Books of Firm.

———

3,720