

Code No. : A.B-133

Soni Enterprises purchased some second hand machinery on 1st April, 2015 for ₹ 3,70,000 and installed at a cost of ₹ 30,000 on 1st October, 2016 it purchased another machine for ₹ 1,00,000 and on 1st October, 2017 it sold off, the first machine purchased in 2015 for ₹ 2,80,000.

On the same date if purchased a machinery for ₹ 2,50,000 on 1st October, 2018, the second machine purchased for ₹ 1,00,000 was also sold off for ₹ 20,000.

In the beginning depreciation was provided on machinery at the rate of 10% per annum on the original cost each year on 31st March. From the year 2016-17, however, the trader charged the method of providing depreciation and adopted the written down value method. The rate of depreciation being 15% p.a. Prepare Machinery Account for the financial year 2015-16 to 2018-19.

4. किराया क्रय पद्धति एवं किस्त भुगतान पद्धति में अन्तर बताइए।

Distinguish between Hire-purchase system and Instalment system.

Roll No.

Total No. of Sections : 3

Total No. of Printed Pages : 18

Code No. : A.B-133

Annual Examination, 2020

B.Com. Part I

ACCOUNTING (GROUP I)

Paper I

[Financial Accounting]

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 75

नोट : खण्ड 'अ' अति लघु उत्तरीय प्रकार का, जिसमें दस प्रश्न हैं, अनिवार्य है। खण्ड 'ब' में लघु उत्तरीय प्रकार के प्रश्न हैं एवं खण्ड 'स' में दीर्घ उत्तरीय प्रश्न हैं। खण्ड 'अ' को सबसे पहले हल किया जाना है।

Note : Section 'A', containing 10 very short answer type questions, is compulsory. Section 'B' consists of short answer type questions and Section 'C' consists of long answer type questions. Section 'A' has to be solved first.

खण्ड 'अ'

Section 'A'

निम्नांकित अति लघु उत्तरीय प्रश्नों के उत्तर एक या दो वाक्यों में दें।

Answer the following very short answer type questions in one or two sentences. **1×10=10**

P. T. O.

1. लेखांकन समीकरण से क्या आशय है ?

What is meant by Accounting equations ?

2. परीक्षा सूची या तलपट तैयार करने की कितनी विधियाँ हैं ?
नाम लिखिए।

How many methods of preparation of Trial Balance ?
Give the names.

3. सकल लाभ से क्या आशय है ?

What is meant by Gross Profit ?

4. भूल-चूक की अशुद्धियाँ क्या हैं ?

What is errors of omission ?

5. ह्रास (अवक्षयण) ज्ञात करने की पाँच विधियों के नाम
लिखिए।

Write the five methods of calculating depreciation.

6. पाँच गैर-व्यापारिक संस्थानों का नाम लिखिए।

Write the five Non-trading Institution.

7. किस्त भुगतान पद्धति से आप क्या समझते हैं ?

What do you understand by instalment payment system ?

8. किराया-क्रेता से क्या आशय है ?

What is meant by Hire-Purchaser ?

(4) Bed debts provisions is to be maintained ₹ 1,000.

(5) Depreciation on furniture at 10%.

(6) Stock on 31st March, 2018 is valued at ₹ 4,500.

3. आय-व्यय खाता बनाने के उद्देश्यों को समझाइए।

Explain the objectives of preparing the Income and Expenditure Accounts.

अथवा

Or

सोनी एन्टरप्राइजेज ने कुछ मशीन (पुरानी) 1 अप्रैल, 2015
को ₹ 3,70,000 में क्रय की और उसकी स्थापना पर
₹ 30,000 व्यय किये। 1 अक्टूबर, 2016 को इसने दूसरी
मशीन ₹ 1,00,000 में क्रय की और 1 अक्टूबर, 2017 को
पहली मशीन, जोकि उसने 2015 में खरीदी थी ₹ 2,80,000
में बेच दी।

उसी दिन इसने एक और मशीन ₹ 2,50,000 में खरीदी। 1
अक्टूबर, 2018 को दूसरी मशीन ₹ 20,000 में बेच दी गई
जो ₹ 1,00,000 में क्रय की गई थी।

प्रारम्भ में ह्रास 10% वार्षिक की दर से प्रतिवर्ष मार्च को मूल
लागत पर लगाया गया। वर्ष 2016-17 से व्यापारी ने ह्रास
की दर 15% प्रतिवर्ष कर दी और क्रमागत शेष पद्धति
अपनायी गई। वित्तीय वर्ष 2015-16 से 2018-19 तक का
मशीन खाता बनाइए।

Code No. : A.B-133

Returns	1,000	2,000
Establishment expenses	2,500	
Tax and Insurance	500	(1)
Bed debts and Bed debts provision	500	1,000
Debtors and Creditors	5,000	2,000
Commission	—	500
Investment	4,000	(2)
Stock on 1st April, 2017	3,000	
Drawings	1,400	(4)
Furniture	600	(2)
Bills Receivable and Payable	3,000	2,500
	35,000	35,000

You are required to prepare Trading Profit and Loss Account and Balance Sheet on 31st March, 2018 taking into account the following informations :

- (1) Salary ₹ 100, taxes ₹ 200 are outstanding but ₹ 50 for insurance is prepaid.
- (2) Commission ₹ 100 has been received in advance for work to be done next year.
- (3) Interest accrued on investments ₹ 210, Interest to be paid on overdraft ₹ 300.

Code No. : A.B-133

9. फर्म के विघटन से क्या आशय है ?

What is meant by dissolution of firm ?

10. फर्मों के एकीकरण से आप क्या समझते हैं ?

What do you understand by amalgamation of firm ?

खण्ड 'ब'

Section 'B'

निमांकित लघु उत्तरीय प्रश्नों के उत्तर 150-200 शब्द सीमा में दें।

Answer the following short answer type questions with word limit 150-200.

5×5=25

1. खातों के प्रकार उदाहरण सहित समझाइए।

Explain the types of accounts with examples.

अथवा

Or

निमांकित के लिए वर्षा की पुस्तकों में पंजी प्रविष्टियाँ कीजिए—

(i) ₹ 2,500 के एक ऋणी से एक ₹ में 75 पैसे की दर से राशि प्राप्त हुई।

(ii) ₹ 600 का माल आग में जलकर नष्ट हो गया।

Code No. : A.B-133

Pass Journal Entries in the books of Versha for the following :

- (i) Received @ 75 paise in a rupee from a debtor of ₹ 2,500.
 - (ii) Goods of ₹ 600 destroyed by fire.
2. देनदार पर बटे के लिए आयोजन की गणना आप कैसे करेंगे ?

How will you calculate the Provision for discount on debtors ?

अथवा

Or

कारखाने के मैनेजर को, जनरल मैनेजर के कमीशन को काटने के बाद आए हुए शुद्ध लाभ पर 5% कमीशन दिया जाता है और जनरल मैनेजर को कारखाना मैनेजर के कमीशन को काटने के बाद आए हुए शुद्ध लाभ पर 10% कमीशन दिया जाता है। यदि इन दोनों कमीशनों के काटने के पूर्व का लाभ ₹ 9,600 है तो कारखाना मैनेजर एवं जनरल मैनेजर को दिये जाने वाले कमीशन की राशियाँ निकालिए।

5% commission is paid to the factory manager on the to net profit arrived at after charging General Manager's commission and 10% commission is paid

Code No. : A.B-133

31 मार्च, 2018 को व्यापार लाभ-हानि खाता तथा चिट्ठा बनाइए, निम्नलिखित सूचनाओं का भी समावेश कीजिए—

- (1) वेतन ₹ 100, कर ₹ 200 अदत्त हैं, लेकिन बीमा के ₹ 50 पूर्वदत्त हैं।
- (2) कमीशन के ₹ 100 अग्रिम प्राप्त हैं जोकि आगामी वर्ष में किये जाने वाले कार्य से सम्बन्धित हैं।
- (3) विनियोग पर अर्जित ब्याज ₹ 210, अधिविकर्ष पर देय ब्याज ₹ 300 है।
- (4) डूबत ऋण आयोजन ₹ 1,000 पर बनाए रखना है।
- (5) फर्नीचर पर 10% मूल्य ह्रास लगाइए।
- (6) 31 मार्च, 2018 को स्कन्ध का मूल्यांकन ₹ 4,500 का विक्रय किया।

The following balances are extracted for the year ending 31st March, 2018 from the books of Vivek :

Name of Accounts	Dr. Balance	Cr. Balance
	₹	₹
Capital		10,000
Cash in hand	1,500	
Bank overdraft		2,000
Purchase and sales	12,000	15,000

Code No. : A.B-133

अथवा

Or

विवेक की पुस्तकों में 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्नलिखित शेष निकाले गये—

खातों के नाम	विक. शेष	समा. शेष
	₹	₹
पूँजी		10,000
हस्तस्थ रोकड़	1,500	(१)
बैंक अधिविकर्ष		2,000
क्रय एवं विक्रय	12,000	15,000
वापसी	1,000	2,000
स्थापना व्यय	2,500	(१)
कर व बीमा	500	(१)
डूबत ऋण एवं डूबत ऋण आयोजन	500	1,000
देनदार एवं लेनदार	5,000	2,000
कमीशन		500
विनियोग	4,000	४,०००
स्कन्ध 1 अप्रैल, 2017	3,000	३,०००
आहरण	1,400	१,४००
फर्नीचर	600	६००
प्राप्य एवं देय विपत्र	3,000	2,500
	35,000	३५,०००

Code No. : A.B-133

to the General Manager on the net profit arrived at after charging Factory Manager's commission. If the profit before charging these two commission is ₹ 9,600, then find out the amounts of commission payable to Factory Manager and General Manager.

3. आय-व्यय खाते का एक प्रारूप दीजिए।

Give a Proforma of Income and Expenditure Account.

अथवा

Or

1 अप्रैल, 2016 को राम ने एक पट्टा तीन वर्ष की अवधि के लिए ₹ 40,000 में लिया और यह निश्चित किया कि 5% की दर से ब्याज लगाते हुए वार्षिक वृत्ति पद्धति से हास अपलेखित किया जाय। (वार्षिक वृत्ति तालिका के अनुसार 3 वर्ष के लिए 5% ब्याज पर ₹ 1 को अपलेखित करने के लिए ₹ 0.367208 हास लगाना चाहिए।)

On 1st April, 2016 Ram took a lease for three years for ₹ 40,000 and decided to charge depreciation by Annuity method charging interest at 5% per annum (as per Annuity table to depreciate one rupee in three years at 5% a depreciation of ₹ 0.367208 should be provided every year.)

Code No.: A.B-133

4. किराया-क्रय विधि की विशेषताएँ बताइए।
Give the characteristics of Hire-Purchase system.

अथवा

Or

अंजली ने 1 अप्रैल, 2015 को एक मशीन किराया-क्रय आधार पर खरीदी। मशीन का रोकड़ मूल्य ₹ 33,370 है तथा किराया-क्रय मूल्य ₹ 40,000 है। किराया-क्रय मूल्य 4 वार्षिक किस्तों में इस प्रकार देय है : प्रथम वर्ष के अन्त में ₹ 15,000; द्वितीय वर्ष के अन्त में ₹ 10,000; तृतीय वर्ष के अन्त में ₹ 10,000 तथा चतुर्थ वर्ष के अन्त में ₹ 5,000। क्रेता की पुस्तकों में विक्रेता खाता बनाइए।

Anjali purchased a machine on 1st April, 2015 on the basis of Hire-Purchase. Cash price of a machine is ₹ 33,370 and Hire-purchase price is ₹ 40,000, The hire-purchase price is paid in for annual instalment in the following manner : ₹ 15,000 at the end of first year; ₹ 10,000 at the end of second year; ₹ 10,000 at the end of 3rd year and ₹ 5,000 at the end of fourth year.

Prepare Vendor's Account in the book of purchaser.

Code No. : A.B-133

- (5) Deposited into bank ₹ 1,500, purchased motor car ₹ 7,250 and gave a cheque in payment.
- (6) Cash purchased ₹ 400, Cash sales ₹ 245.
- (7) Received a cheque of ₹ 391 from Prakash and allowed him discount ₹ 9.
- (8) Sent Prakash's cheque for collection to Bank, Cash purchases ₹ 100.
- (9) Received a cheque of ₹ 460 from Deshmukh and sent into bank for collection.
- (10) Bank informed that Prakash's cheque was dishonoured and a incurred ₹ 10 as expenses.
- (11) Bank charges ₹ 15 were show into the Passbook.
- (12) Paid salary ₹ 221, withdraw from Bank for office use ₹ 355, Issued cheque for ₹ 219 against bill payable withdrew from bank for personal use ₹ 520 by cheque.

2. अशुद्धियों के सुधार से आप क्या समझते हैं ? एकपक्षीय व द्विपक्षीय अशुद्धियों तथा उसके सुधार को स्पष्ट रूप से समझाइए।

What do you understand by rectification of errors ? Explain clearly one side and two side errors and their rectification.

Code No. : A.B-133

- (8) प्रकाश का चेक संग्रहणार्थ बैंक भेजा, नकद क्रय ₹ 100।
- (9) देशमुख से ₹ 460 का चेक प्राप्त हुआ जिसे ग्रहणार्थ बैंक भेजा।
- (10) बैंक ने सूचित किया कि प्रकाश का चेक अनादृत हो गया है जिसकी लिखा-पढ़ी में बैंक ने ₹ 10 व्यय किया।
- (11) पासबुक में दर्शाये गए बैंक प्रभार ₹ 15।
- (12) वेतन दिया ₹ 221, कार्यालय के लिए बैंक से निकाले ₹ 355, देय बिल का भुगतान चेक से दिया ₹ 219, व्यक्तिगत खर्च के लिए चेक से निकाले ₹ 520।

Enter the following transactions into three-columnar cash book and balance it :

April, 2017

- (1) Balance : Cash in hand ₹ 600 and with State Bank of India ₹ 20,000.
- (2) Received ₹ 700 from Mohan and allowed him discount ₹ 10.
- (3) Issued cheque of ₹ 500 in favour of Laxmi Stores against full payment of ₹ 550.
- (4) Cash sales ₹ 535, Rent paid ₹ 50.

Code No. : A.B-133

5. वसूली खाते को समझाइए।

Explain the Realisation Account.

अथवा

Or

X और Y का निमांकित चिट्ठा है जोकि बराबर के साझेदार हैं—

दायित्व	₹	सम्पत्तियाँ	₹
पूँजी :			
X	₹ 10,000	मशीनरी	9,000
Y	₹ 7,000	प्लान्ट	10,000
लेनदार	3,000	देनदार	2,500
X का ऋण	4,000	अधिकोष	2,500
	24,000		24,000

उन्होंने फर्म के विघटन का निर्णय लिया। सम्पत्तियों से निमांकित वसूली हुई। मशीनरी पर इसके पुस्तकीय मूल्य से 20% कम, प्लान्ट पर इसके पुस्तकीय मूल्य से 10% कम, देनदार पर ₹ 2,000, लेनदारों को 10% कटौती पर भुगतान किया गया। रोकीकरण खाता बनाइए। समापन व्यय ₹ 500 है।

Code No. : A.B-133

Following is the Balance Sheet of X and Y who share Profits and Losses equally :

Liabilities	₹	Assets	₹
<i>Capital :</i>			
X	₹ 10,000	Machinery	9,000
Y	₹ 7,000	Plant	10,000
Creditors			
	3,000	Debtors	2,500
X's Loan		Bank	2,500
	24,000		24,000

They decided to dissolve the firm. Assets are realised as follows : Machinery 20% less than book value, Plant 10% less than book value. Debtors ₹ 2,000. The creditors were paid off at a discount of 10%. Prepare Realisation Account. The cost of liquidation amounted to ₹ 500.

खण्ड 'स'

Section 'C'

निमांकित दीर्घ उत्तरीय प्रश्नों के उत्तर 300-350 शब्द सीमा में दें।

Answer the following long answer type questions with word limit 300-350.

$$8 \times 5 = 40$$

Code No. : A.B-133

- लेखांकन की अवधारणाओं को स्पष्ट कीजिए। इनकी आवश्यकता क्यों पड़ती है ?

Explain various Accounting concepts. Why these are necessary ?

अथवा

Or

निम्न व्यवहारों की प्रविष्टि त्रिस्तम्भीय रोकड़ पुस्तक में दीजिए और संकलन कीजिए—

अप्रैल, 2017

- शेष : हस्तस्थ रोकड़ ₹ 600 तथा भारतीय स्टेट बैंक में जमा ₹ 20,000।
- मोहन से प्राप्त ₹ 700, उन्हें बट्टा दिया ₹ 10।
- लक्ष्मी स्टोर्स को ₹ 550 के पूर्ण भुगतान के लिए ₹ 500 का चेक दिया।
- नकद बिक्री ₹ 535, किराया चुकाया ₹ 50।
- बैंक में जमा किया ₹ 1,500, मोटरकार खरीदी ₹ 7,250 और भुगतान में चेक दिया।
- नकद क्रय ₹ 400, नकद विक्रय ₹ 245।
- प्रकाश से ₹ 391 का चेक प्राप्त हुआ, उसे बट्टा दिया ₹ 9।

अथवा

Or

श्री मांगीलाल एक मशीन ₹ 27,276 में किस्त भुगतान पद्धति पर क्रय करते हैं। एक किस्त का भुगतान सुपुर्दगी के समय तथा शेष राशि का भुगतान चार समान वार्षिक किस्तों में किया जाता है। विक्रेता 5% वार्षिक ब्याज लगाते हैं। विक्रेता की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइए। ₹ 1 का वर्तमान मूल्य 5% ब्याज से 5 वर्षों में वार्षिकी तालिका के अनुसार ₹ 4.5460 है।

Shri Mangi Lal purchased a machine for ₹ 27,276 on the instalment payment system. The first payment is to be made at the time of taking delivery of the machine and the entire payment is to be completed by four more equal annual payments. The vendor charges interest at 5% p.a. Open necessary accounts in the books of vendor. The present value of rupee are invested at the beginning of each year for five years at 5% p.a. according to annuity table is ₹ 4.5460.

5. एकीकरण के समय फर्म में लेखांकन के क्या लेखे किये जाते हैं ?

What accounting record is made at the time of amalgamation of firm ?

अथवा

Or

राम और रहीम अपनी साझेदारी के विघटन के लिए सहमत होते हैं। फर्म की सम्पत्तियों से ₹ 1,50,000 बसूल होते हैं। देयताएँ निम्न प्रकार हैं—

लेनदार ₹ 90,000, राम का ऋण ₹ 40,000, राम की पूँजी ₹ 30,000 तथा रहीम की पूँजी ₹ 11,000 व लाभ विभाजन क्रमशः 3 : 4 के अनुपात में करते हैं। रहीम दिवालिया हो जाता है और अपनी पूँजी की कमी के लिए कुछ भी देने में असमर्थ रहता है। गार्नर बनाम मर्री नियम के अनुसार आवश्यक खाते बनाइए।

Ram and Rahim agreed to dissolve their firm ₹ 1,50,000 realised from the Assets of the firm
Liabilities are as follows :

Creditors ₹ 90,000, Ram's Loan ₹ 40,000, Ram's capital ₹ 30,000 and Rahim's capital is ₹ 11,000. Their profit sharing ratio are 3 : 4 respectively. Rahim became insolvent and he is unable to contribute anything against his deficiency of capital. Prepare necessary ledger accounts by Garner Vs. Murry decision.

□ □ □ □ □ d □ □ □ □ □