NJ-1189

B.Com. (Part-I) Examination, Mar.-Apr., 2023

Paper - I

FINANCIAL ACCOUNTING

Time Allowed : Three Hours

Maximum Marks : 75

Minimum Pass Marks : 25

नोट : सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Note : Answer all questions. All questions carry equal marks.

KK Govt. College Durgukondal

इकाई–I / Unit–I

Q. 1. कारण सहित लिखिए कि निम्न मदें पूंजीगत हैं अथवा आयगत :

(i) रोकड़िया द्वारा किया गया गबन ₹ 5,000

(ii) नये प्लाण्ट, मशीनरी एवं फिक्चर्स को अलग करने, हटाने एवं पुनः लगाने में व्यय हुए ₹ 37,200

(iii) शोध कार्य पर व्यय किया, किन्तु यह सफल नहीं हुआ ₹ 68,000

(iv) एक मोटर लारी (लागत ₹ 2,75,000) को ₹ 3,00,000 में बेचा गया।

(v) अंशों के निर्गमन से ₹ 5,00,000 प्राप्त हुए और ₹ 4,000 निर्गमन के व्यय हुए

Scanned with CamScanner

(vi) एक कृषि भूमि ₹ 35,00,000 में क्रय की एवं ₹ 7,500 वार्षिक लगान के दिए।

State with reasons whether the following items are capital or revenue :

(i) Embezzlement by the cashier ₹ 5,000

(ii) ₹ 37,200 were spent in dismantling, remaining and reinstalling the new plant, machinery and fixtures.

(iii) ₹ 68,000 expenses incurred in research but this research was not successful.

(iv) A motor lorry (cost ₹ 2,75,000) sold for ₹ 3,00,000.

(v) Received ₹ 5,00,000 by sale of shares and expenses ₹ 4,000 incurred on their issue.

(vi) An agricultural farm is purchased for ₹ 35,00,000 and paid ₹ 7,500 as annual rent.

अथवा / OR

निम्नलिखित व्यवहारों को उपयुक्त रोकड़ बही में लिखिये और उसे सन्तुलित कीजिये (ब्यौरा देना आवश्यक नहीं है) :

2013		₹
जन., 1	हस्तस्थ रोकड़ 5,600 ₹ बैंक में रोकड़	48,000
जन., 2	डेबिट कार्ड द्वारा क्रय	8,000
जन., 3	रमेश को नकद चुकाया	3,900
जन., 5	नकद माल वेचा	7,500
जन., 7	सुरेश ने 7,120 ₹ के पूर्ण भुगतान में नकद दिया	7,000
जन., 8	नकद क्रय	8,200
जन., 9	नकद विक्रय	20,000
जन., 12	बैंक में जमा किया	10,000

जन., 15	मोहन से 8,000 ₹ के ऋण के पूर्ण भुगतान में चैक प्राप्त हुआ 7,840 ₹ और उसे उसी दिन बैंक भेज दिया	
जन., 20	शंकर को 10,000 ₹ के पूर्ण भुगतान में 9,800 ₹ का चैक जारी किया।	
जन., 22	नरेन्द्र को नकद अदा किया 9,900 ₹ और बट्टा (अपहार) प्राप्त किया 100 ₹	
जन., 24	60,000 ₹ मूल्य का यन्त्र खरीदा और चैक द्वारा भुगतान किया	
जन., 28	बैंक ने मोहन का चैक अनादृत होने के कारण लौटा दिया और 40 ₹ खर्चे के लगाये।	
जन., 30	निजी प्रयोग हेतु बैंक से निकाले	4,500
जन., 31	पास बुक के अनुसार बैंक प्रभार	70
जन., 31	बैंक ने क्रेडिट/डेबिट कार्ड के व्यवहारों पर कमीशन @ 1% लगाया।	

Write the following transactions in the proper cash book and balance it (Narration are not required) :

2013		₹
Jan., 1	Cash-in-hand	5,600
	Cash at Bank	48,000
Jan., 2	Purchases made by Debit Card	8,000
Jan., 3	Paid to Ramesh Cash	3,900
Jan., 5	Goods sold for Cash	7,500

KK Govt. College Durgukondal

Scanned with CamScanner

Jan., 7	Suresh paid Cash ₹ 7,000 in full settlement of debt of	7,120
Jan., 8	Cash Purchases	8,200
Jan., 9	Cash Sales	20,000
Jan., 12	Deposited into Bank	10,000
Jan., 15	Received a Cheque for ₹ 7,840 Mohan in discharge of a debt of ₹ 8,000 and it was sent to bank the same day.	
Jan., 20	Issued a cheque ₹ 9,800 in favour of Shanker in full settlement of a debt of ₹ 10,000	
Jan., 22	Paid to Narendra cash ₹ 9,900 and discount received	100
Jan., 24	Purchased Machinery worth ₹ 60,000 payment being made by cheque.	
Jan., 28	Bank returned Mohan's cheque being dishonoured and charged ₹ 40 for expenses.	
Jan., 30	Withdrew cash from Bank for private use	4,500
Jan., 31	Bank Charges as per Pass Book	70
Jan., 31	Commission charged by bank @ 1% on transactions of Credit/debit card	

इकाई–II / Unit–II

Q. 2. विजेता शॉप की पुस्तकों से दिनांक 31 मार्च, 2021 को निम्न तलपट तैयार किया गया :

	₹	₹
क्रय (स्कंध खातों द्वारा समायोजित)	15,000	
मजदूरी	1,860	
कारखाना व्यय	1,440	
गाड़ी भाड़ा	480	
अदत्त मजदूरी 1.4.2020 तक		72
विक्रय		24,000
पूर्वदत्त बीमा 1.4.2020 तक	50	
डूबत ऋण	48	
किराया एवं बीमा	620	
वेतन	1,080	
डूबत ऋण कोष		200
लाभांश एवं ब्याज		416
देनदार	3,000	
स्कन्ध (31.3.2021)	1,640	
विनियोग	1,600	
बैंक	200	
अर्जित ब्याज 31.3.2021	24	
उपस्कर	840	
मशीन	4,000	
लेनदार		1,500
पूंजी		5,694
	31,882	31,882

KK Govt. College Dondi

Scanned with CamScanner

निम्न समायोजन को ध्यान में रखते हुये विजेता के अन्तिम खाते तैयार कीजिए :

(i) अदत्त व्यय : किराया 40 ₹, वेतन 48 ₹।

(ii) पूर्वदत्त व्यय : बीमा 20 ₹, मजदूरी 32 ₹।

(iii) दिनांक 1.10.2018 को 800 ₹ का यन्त्र उधार खरीदा गया जिसके लिए कोई प्रवृष्टि नहीं हुई।

(iv) मशीन व उपस्कर पर 10% प्रतिवर्ष की दर से ह्रास लगाना है।

(v) देनदारों पर 4% संदिग्ध ऋण कोष आयोजन करना है।

(vi) वर्ष में 220 ₹ का माल निजी उपयोग हेतु विजेता द्वारा लिया गया परन्तु इसकी कोई प्रवृष्टि नहीं हुई।

(vii) मैनेजर को 10% कमीशन देना है, जो ऐसा कमीशन देने के बाद शुद्ध लाभ पर लगेगा।

The following Trial Balance has been prepared as on 31 March, 2021 in the books of Vijeta Shop :

	₹	₹
Purchases (Adjusted by Stock A/c)	15,000	
Wages	1,860	
Factory expenses	1,440	
Carriage	480	
Outstanding wages upto 1.4.2020		72
Sales		24,000
Prepaid Insurance upto 1.4.2020	50	
Bad debts	48	
Rent and Insurance	620	
Salaries	1,080	
Bad Debts Reserve		200
Dividend and Interest		416
Debtors	3,000	
Stock (31.3.2021)	1,640	
Investment	1,600	
Bank	200	
Accrued Interest upto 31.3.2021	24	
Furniture	840	
Machinery	4,000	
Creditors		1,500
Capital		5,694
	31,882	31,882

Prepare the Final Accounts and the following adjustments have to be taken into consideration :

(i) Outstanding expenses : Rent ₹ 40, Salaries ₹ 48.

(ii) Prepaid expenses : Insurance ₹ 20, Wages ₹ 32.

(iii) Machinery worth ₹ 800 was purchased on credit on 1.10.2018 for which no entry has been made.

(iv) Write off depreciation on machinery and furniture @ 10% p.a.

(v) Maintain the reserve for doubtful debts at 4% on debtors.

P.T.O.

KK Govt. College Durgkondal

Scanned with CamScanner

(vi) Goods worth ₹ 220 were taken for personal use by the Vijeta but no entry has been made in the books.

(vii) Provide the manager's commission at 10% on net profit after charging such commission.

अथवा OR

एक फर्म की पुस्तकों में 31 मार्च, 2016 को निम्नांकित अशुद्धियां पायी गयी हैं :

(i) कारखाना भवन की वृद्धि में लगायी गयी 3,000 ₹ की रकम मरम्मत खाते में डाल दी गयी।

(ii) गोविन्दराम से प्राप्त 250 ₹ की चेक जो अनादृत हो गयी थी उसकी राशि को भत्ता खाते में डाल दिया था।

(iii) 200 ₹ मूल्य का माल जो महेश चन्द्र द्वारा लौटाया गया था वह स्टॉक में शामिल कर लिया गया पर इसका कोई लेखा नहीं हुआ है।

(iv) मशीनरी की मरम्मत में लगायी गयी 560 ₹ की रकम को मशीनरी मूल्य में जोड़ दिया गया।

(v) प्लाण्ट एवं मशीनरी की वृद्धि करने में लगायी गयी 450 ₹ की रकम मजदूरी खाते में डाल दी गयी।

(vi) सीताराम के माध्यम से प्राप्य एक ग्राहक की चेक राशि 150 ₹ सीताराम के खाते में क्रेडिट हो गयी।

KR Govt. College Durgukondal

(vii) फर्म के मालिक द्वारा निजी व्यय के लिए निकाली गयी 300 ₹ की रकम यात्रा व्यय में डाल दी गयी।

उपर्युक्त त्रुटियों को ठीक करने के लिए फर्म की जर्नल में उचित प्रविष्टियाँ कीजिए और यह भी बताइए कि इन अशुद्धियों का फर्म के कुल लाभ और शुद्ध लाभ पर क्या प्रभाव पड़ेगा ?

Following errors were found in the books of a firm as on 31st March, 2016 :

(i) ₹ 3,000 spent in extension of factory building were charged to repair account.

(ii) Govind Ram's cheque of ₹ 250 were dishonoured, its amount was posted to Allowance Account.

(iii) Goods of ₹ 200 were returned by Mahesh Chandra, these goods were included in stock but no record for it was made in the books of account.

(iv) ₹ 560 were spent in the repairs of a machine, but this amount is posted in Machinery Account.

(v) ₹ 450 spent in the extension of plant & machinery are posted to Wages Account.

(vi) A customer's cheque of ₹ 150 received through Sita Ram was credited to Sita Ram's Account.

Scanned with CamScanner

(vii) An amount of ₹ 300 withdrawn by the proprietor of the firm, for his personal use, is posted to travelling expenses account.

Pass the rectifying Journal Entries in the books of the firm, for above errors and point out their effect on Gross Profit and Net Profit of the firm.

इकाई–III / Unit–III

Q. 3. 1 अप्रैल, 2010 को एक मशीनरी 27,000 ₹ में क्रय की गयी, जिसका अनुमानित जीवनकाल 5 वर्ष था। यह अनुमान लगाया गया कि मशीन का अवशिष्ट मूल्य 2,000 ₹ होगा। 5 वर्ष के अन्त में मशीन को प्रतिस्थापित करने के लिए ह्रास कोष का निर्माण किया गया, जिसकी राशि व्यापार से बाहर विनियोजित की जाती थी। ब्याज दर 4% वार्षिक थी। पांचवें वर्ष के अन्त में विनियोग के विक्रय से 19,400 ₹ प्राप्त हुए। आवश्यक खाते बनाइए। शोधन कोष तालिका के अनुसार 4% वार्षिक ब्याज पर 0.184627 ₹ प्रतिवर्ष का विनियोग 5 वर्षों के बाद 1 ₹ देगा।

On 1st April, 2010 a machine was purchased for ₹ 27,000, the life of which was estimated at 5 years. The estimated residual value would be ₹ 2,000. In order to replace the machinery after 5 years depreciation fund was created, the amount of which was invested outside the business.

Rate of interest was 4% p.a. At the end of the fifth year ₹ 19,400 were received by the sale of the investments. Prepare necessary accounts. According to Sinking Fund Table, an investment of ₹ 0.184627 at 4% interest will fetch ₹ 1 after 5 years.

KK Govt. College Durgukondal

अथवा OR

जन कल्याण क्लब के निम्न प्राप्ति और भुगतान खाते से 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए आय-व्यय खाता तथा स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

प्राप्तियां	₹	भुगतान	₹
हाथ में रोकड़ से	3,500	वेतन को	2,000
बैंक में रोकड़ से	10,000	मरम्मत व्यय को	500
दान से	5,000	फर्नीचर क्रय को	6,000
चन्दा से	12,000	विविध व्यय को	500
प्रवेश शुल्क से	1,000	विनियोगों का क्रय को	6,000
विनियोगों पर ब्याज से	100	बीमा प्रीमियम को	200
बैंक से प्राप्त ब्याज से	400	बिलियर्ड टेबल को	8,000
पुराने अखबार के विक्रय से	150	कागज को	150
ड्रामा टिकटों के विक्रय से	1,050	ड्रामा व्यय को	500
		हाथ में रोक को	2,150
		बैंक में रोक को	7,200
	33,200		33,200

 P.T.O.

Scanned with CamScanner

सूचना :

(i) वर्ष 2020-21 का बकाया चन्दा 900 ₹ तथा वर्ष 2021-22 के लिए अग्रिम चन्दा 350 ₹

(ii) पूर्व दत्त बीमा 90 ₹

(iii) अदत्त विविध व्यय 40 ₹

(iv) दान का 50% पूंजीकृत किया जाना है

(v) प्रवेश शुल्क को आगम माना जाना है

(vi) विनियोगों पर 8% वार्षिक की दर से 5 माह का ब्याज उपार्जित है

(vii) गत वर्ष में क्रय की गयी बिलियर्ड टेबल की लागत 30,000 ₹ थी तथा उस पर 22,000 ₹ का भुगतान किया गया था।

From the following Receipts and Payments Account of Jan Kalyan Club, prepare Income and Expenditure Account for the year ended 31 March, 2021 and its Balance Sheet as on that date :

Receipts	₹	Payments	₹
To Cash in hand	3,500	By Salary	2,000
To Cash at Bank	10,000	By Repair Expenses	500
To Donation	5,000	By Purchase of furniture	6,000
To Subscription	12,000	By Misc. Expenses	500
To Entrance fees	1,000	By Purchase of investment	6,000
To Interest on investment	100	By Insurance premium	200
To Interest receipt from Bank	400	By Billiard Table	8,000
		By Paper	100

Receipts	₹	Payments	₹
To Sale of old Newspaper	150	By Drama Expenses	500
To sale of drama ticket	1,050	By Cash in hand	2,150
		By Cash at Bank	7,200
	33,200		33,200

Information :

(i) Subscriptions in arrear for the year 20-21 ₹ 900 and subscription in advance for the year 2021-22 ₹ 350.

(ii) Prepaid insurance ₹ 90.

(iii) Outstanding miscellaneous expenses ₹ 40.

(iv) 50% donation is to be capitalised

(v) Entrance fees are to be treated as revenue income.

(vi) 8% interest has accrued on investment for five months.

(vii) Billiard Table costing ₹ 30,000 was purchased during the last year and ₹ 22,000 were paid for it.

इकाई–IV / Unit–IV

Q. 4. एक मशीन जिसका कि रोकड़ मूल्य 81,800 ₹ है, किराया क्रय पद्धति पर 90,000 ₹ में क्रय की गयी है। किराया-क्रय की राशि का भुगतान किराया-क्रय की तिथि के बाद निम्न प्रकार किया गया है : 4 माह के अन्त में 10,000 ₹; 6 माह के अन्त में 15,000 ₹; 9 माह के अन्त में 30,000 ₹; 12 माह के अन्त में 35,000 ₹।

मशीन का क्रय 1 जनवरी, 2020 को किया गया है और प्रत्येक प्रभाग के भुगतान की तिथियां इसी तारीख से गिनी

KK Govt. College Durgukondal

Scanned with CamScanner

जाती हैं। किराया-विक्रेता की पुस्तकों में किराया-क्रय क्रेता का खाता बनाइए और यह प्रकट करिए कि प्रत्येक किस्त भुगतान के बाद क्या शेष रहता है ?

One machine whose cash price is ₹ 81,800 is purchased for ₹ 90,000 on Hire-Purchase System. Payment of Hire-Purchase Price is made after the date of purchase in the following manner : At the end of 4 months ₹ 10,000; at the end of 6 months ₹ 15,000; at the end of 9 months ₹ 30,000; at the end of 12 months ₹ 35,000.

Machine is purchased on 1st January, 2020 and the date of payment of each instalment is counted from this date. Open the Hire-Purchaser's Account in the books of Hire-Vendor, showing the balance left after payment of each instalment.

अथवा OR

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

KK Govt. College Durgukondal

When goods are sold on instalment payment system, what accounting record is made in the books of Buyer and Seller ?

इकाई–V / Unit–V

Q. 5. P, Q तथा R एक फर्म में साझेदार थे। वे लाभ-हानि का विभाजन 1 : 2 : 3 के अनुपात में करते हैं। उनकी पूंजी क्रमशः 23,520 ₹, 16,800 ₹ तथा 26,880 ₹ थी। समस्त दायित्वों का (पूंजी को छोड़कर) भुगतान करने के पश्चात् प्लाण्ट तथा देनदारों से निम्न प्रकार रुपया वसूल हुआ।

अप्रैल 30 को मशीन से 3,800 ₹ वसूल हुए जिस पर 200 ₹ व्यय हुए। मई 15 को देनदारों से 11,600 ₹ वसूल हुए जिस पर 200 ₹ व्यय हुए।

रोकड़ का वितरण दर्शाते हुए विवरण अधिकतम हानि विधि द्वारा तैयार कीजिए।

P, Q and R were partners in a firm. They are sharing profit and loss in the ratio of 1 : 2 : 3. Their capital are ₹ 23,520, ₹ 16,800 and ₹ 26,880 respectively. After set off all liabilities (except capitals) amount receive from plant and debtors are as follows :

Scanned with CamScanner

On April 30, ₹ 3,800 realised from machine and expenses made of ₹ 200. On May 15, ₹ 11,600 realised from debtors and expenses made of ₹ 200.

Prepare the statement showing distribution of cash under Maximum Loss Method.

अथवा OR

यदि फर्म का व्यवसाय सीमित दायित्व वाली कम्पनी में परिवर्तन हो गया है तो फर्म की तथा कम्पनी की पुस्तकों में क्या प्रविष्टियाँ की जायेंगी ?

When a partnership business is converted into a limited company, what entries are made in the books of the firm and the company ?

KK Govt. College Dondi Lohara

Scanned with CamScanner