

*This question paper contains 16 printed pages.]*

**5521**

Your Roll No. ....  
आपका अनुक्रमांक .....

**B.A. Prog./I Sem. B**  
**FINANCIAL ACCOUNTING-A**  
(Admissions of 2011 and before)

*Time : 3 Hours*

*Maximum Marks : 75*

*(Write your Roll No. on the top immediately  
on receipt of this question paper.)*

*(इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित  
स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।)*

**Note :** *Answer may be written either in English or in  
Hindi; but the same medium should be used  
throughout the paper.*

**टिप्पणी :** *इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिन्दी किसी एक भाषा में  
दीजिए, लेकिन सभी प्रश्नों का माध्यम एक ही होना चाहिए।*

*Attempt all questions. Working should  
be shown as part of the answer.*

*सभी प्रश्न कीजिए। दिखाया गया कार्य  
उत्तर का भाग माना जायेगा।*

1. (a) Write short notes on any two of the following :
- (i) Business entity concept.

[P.T.O.]

- (ii) Convention of conservation.
- (iii) Money Measurement concept.
- (b) Distinguish between the following :
- (i) Tangible assets and Intangible assets.
- (ii) Capital expenditure and Deferred Revenue expenditure.

**Or**

The Trial Balance of Ms Satya for the year ended 31st March 2011 is given below :

	Debit ₹	Credit ₹
Furniture	640	-
Building	7500	-
Machinery	6250	-
Capital		12,500
Bad debts	125	-
Bad debts recovered	-	200
Debtors and Creditors	3800	2500
Stock (1.4.2010)	3460	-
Purchases and Sales	5475	15450
Bank Overdraft	-	2850
Sales and Purchase Returns	200	125
Advertisement	450	-
Cash	650	-

Commission		375
Tax and Insurance	1250	-
General expenses	900	-
Salary	3300	-
	34,000	34,000

Prepare Trading And Profit And Loss account and balance- sheet as at that date after making following adjustments.

- (i) Stock on 31st March 2011 was valued at ₹ 3,250.
- (ii) Depreciate building at 5%, Furniture at 10% and Machinery at 20%
- (iii) Salary ₹ 300 and Taxes ₹ 120 are outstanding.
- (iv) Insurance prepaid is ₹ 100.

1. (क) निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- (i) व्यावसायिक सत्व संकल्पना
- (ii) संरक्षण का समागम
- (iii) मुद्रा मापन संकल्पना

(ख) निम्नलिखित में अंतर बताइए :

- (i) गोचर परिसंपत्तियाँ और अगोचर परिसंपत्तियाँ
- (ii) पूंजीगत व्यय और आस्थगित राजस्व व्यय

**अथवा**

मिस सत्या का 31 मार्च 2011 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए तलपट नीचे दिया जा रहा है :

	डेबिट ₹	क्रेडिट ₹
फर्नीचर	640	-
भवन	7500	-
मशीनरी	6250	-
पूँजी		12,500
अशोध्य ऋण	125	-
अशोध्य ऋण प्राप्त हुए	-	200
देनदारियाँ और लेनदारियाँ	3800	2500
स्टॉक (1.4.2010 को)	3460	-
खरीददारियाँ तथा बिक्री	5475	15450
बैंक ओवरड्राफ्ट	-	2850
बिक्री तथा खरीदों का प्रतिफल	200	125
विज्ञापन	450	-
रोकड़	650	-
कमीशन		375
कर तथा बीमा	1250	-
सामान्य खर्चे	900	-
वेतन	3300	-
	34,000	34,000

इस दिन तक का व्यापार तथा लाभ और हानि लेखा तथा तुलन-पत्र निम्नलिखित समायोजनों को करने के बाद तैयार कीजिए :

- 31 मार्च 2011 को स्टॉक का मूल्य 3250 रु. था।
- भवनों पर 5%, फर्नीचर पर 10% और मशीनरी पर 20% मूल्य हास करिए।

- (iii) वेतन के 300 रु. और करों के 120 रु. बकाया है।  
(iv) पूर्वदत्त बीमा 100 रु. दिया गया।

2. Distinguish between :

- (i) Consignment and joint Venture  
(ii) Joint venture and Partnership  
(iii) Del credere Commission and Overriding Commission.  
(iv) Normal loss and Abnormal loss.

**Or**

A of Ahmedabad sent 50 cases of goods to D of Delhi at ₹ 200 per case. Expenses of consignment incurred by the consignor amounted to ₹ 300. D worked as a Del credere Agent. He would get 5% commission plus 2% del credere commission. In due course D sent Account sales to A giving the following information :

- (a) Sale proceeds of 40 cases ₹ 11000.  
(b) Stock of unsold goods on hand 10 cases.  
(c) Consignee' expenses amounted to ₹ 120.  
(d) Consignee charged commission at agreed rates.  
(e) A bank draft for ₹ 8000 was sent by D along with account sales.

Show the necessary ledger accounts in the books of both parties.

निम्नलिखित में अंतर बताइए :

- (i) परेषण और संयुक्त उद्यम
- (ii) संयुक्त उद्यम और भागीदारी
- (iii) आश्वासनार्थ कमीशन और उपछयीदारी कमीशन
- (iv) सामान्य हानि और असामान्य हानि

अथवा

अहमदाबाद के 'A' ने दिल्ली के 'D' को माल के 50 केस 200 रु. प्रति केस की दर से भेजे। परेषिती द्वारा प्रेषण पर 300 रु. खर्च किए गए। 'D' आश्वासनार्थ एजेंट के रूप में कार्य करता है। उसे 5% कमीशन और 2% आश्वासनार्थ कमीशन मिलेगा।

कुछ समय बाद 'D' ने निम्नलिखित सूचनाओं के साथ 'A' को बिक्री लेखा भेजे :

- (क) 40 केसों की बिक्री से 11000 रु. प्राप्त हुए।
  - (ख) अन बिके स्टॉक के 10 केस हैं।
  - (ग) परेषिती के खर्च 120 रु. हैं
  - (घ) परेषिती ने तयशुदा दर पर कमीशन लिया।
  - (ङ) बिक्री लेखे के साथ D ने 8000 रु. का बैंक ड्राफ्ट भेजा।
- दोनों पार्टियों के खातों में आवश्यक लैजर लेखे प्रदर्शित कीजिए।

3. (a) Define Depreciation, explain briefly the different causes of depreciation on fixed assets.

(b) Machinery Account in the books of a firm was shown as follows :

Balance as at 1.1.2008 ₹ 7,450

Purchase of Machinery on 1.7.2008 ₹ 2200

Sale of Machinery on 1.10.2008 ₹ 1000

Original cost of Machinery – sold was ₹ 3000 on 1.10.2005

Machinery is being depreciated at 10% p.a. on diminishing balance of the asset.

Show the machinery account in the books of the firm for the year 2008. The books are closed on 31st December, each year.

**Or**

Shivlal purchased two trucks on hire purchase on 1st July, 2008. The cash price of each truck was ₹ 50,000. He was to pay 20% of the cash price at the time of delivery and balance in five half yearly installments starting from 31.12.2008 with interest at 10% per annum.

On Shivlal failure to pay the installment due on 30th June, 2009 it was agreed that Shivlal would return one truck to the vendor and remaining one truck could be retained by him. The returning price of one truck was ₹ 14000. Shivlal charges depreciation @ 20% per annum.

Show Trucks Account and Vendor's Account in the books of Shivalal and Shivalal Account in the books of vendor. Assuming that their books are closed on June 30 every year.

(क) मूल्य हास की परिभाषा दीजिए। स्थायी परिसंपत्तियों पर मूल्य हास के विभिन्न कारणों की संक्षेप में व्याख्या कीजिए।

(ख) एक फर्म के खातों में मशीनरी लेखा इस प्रकार दिखाया गया है :

1.1.2008 को शेष 7,450 रु. थे।

1.7.2008 को मशीनरी खरीद 2,200 रु. की की गई।

1.10.2008 को 1000 रु. की मशीनरी बिक्री की गई।

बेची गई मशीनरी की मूल लागत 1.10.2005 को 3000 रु. थी। मशीनरी पर 10% प्रतिवर्ष की दर से परिसंपत्ति के हरासमान शेष आधार पर मूल्य हास काटा गया है।

वर्ष 2008 के लिए फर्म के खातों में मशीनरी लेखा प्रदर्शित कीजिए। खाते हर वर्ष 31 दिसंबर को बंद कर दिये जाते हैं।

**अथवा**

शिवलाल ने 1 जुलाई 2008 को किराया खरीद आधार पर दो ट्रक खरीदे। प्रत्येक ट्रक का मूल्य 50,000 रु. था। उसे डिलीवरी के समय रोकड़ कीमत का 20% देना था और शेष राशि को 31.12.2008 से 10% वार्षिक ब्याज सहित अर्धवार्षिक पाँच किश्तों में देना था।



शिवलाल 30 जून 2009 को देय किश्त नहीं दे सका। एक सहमति हुई कि शिवलाल 1 ट्रक दुकानदार को लौटा दे और शेष एक ट्रक को अपने पास ही रखे। एक ट्रक की वापसी कीमत 14000 रु. थी। शिवलाल 20% प्रतिवर्ष मूल्य हास काटता है।

शिवलाल के खातों में ट्रक लेखा और दुकानदार लेखा प्रदर्शित कीजिए और दुकानदार के खाते में शिवलाल का लेखा यह मानकर प्रदर्शित कीजिए कि उनके खाते हर वर्ष 30 जून को बंद कर दिए जाते हैं।

4. A Head Office in Delhi has a branch in Mumbai to which goods are invoiced by the head office at cost plus 25%. Prepare Branch Account in the books of head office from the following particulars :

Opening Stock ₹ 12,500, Opening Debtors ₹ 12,000, Goods Received from Delhi ₹ 40,000, Cash sales ₹ 16000, Cash received from Debtors ₹ 29,500, Goods returned to H.O. ₹ 2000, cash received for expenses ₹ 14500, stock at the end ₹ 15000. Debtors at the end ₹ 22,500.

**Or**

Agra head office supplies goods to its branch at Alwar at Invoice price which is cost plus 20%. All cash received by the branch is remitted to Agra and all branch expenses are paid by the head office. From the following particulars related to Alwar branch for the

year 2009 prepare Branch Debtors Account, Branch Stock Account and Branch Adjustment Account in the books of the head office.

	₹
Branch Stock Account on 1.1.2009 (at invoice Price)	36000
Branch Debtors Account (1.1.2009)	25750
Transaction during the year to 31.12.2009 :	
Goods sent to Branch at Invoice Price	3,24,600
Returns from Branch to Head Office (at Invoice price)	6420
Cash received from Debtors	3,10,000
Discount allowed to Debtors	5,750
Branch Expenses paid by Head office	30,000
Branch Stock Account (Invoice Price) 31.12.2009	48,180
Branch Debtors (31.12.2009)	10,000

दिल्ली में स्थित मुख्य कार्यालय जिसकी एक शाखा मुंबई में है, अपनी लागत में 20% जोड़कर बीजक काट कर शाखा को माल भेजती है। मुख्य कार्यालय के खातों में निम्नलिखित विवरणों के आधार पर शाखा लेखा तैयार कीजिए :

प्रारंभिक स्टॉक 12500 रु. का था।

आरंभिक देनदारियाँ 12000 रु. की थीं।

दिल्ली से 40,000 रु. का माल प्राप्त हुआ।

रोकड़ बिक्री 16000 रु. की की गई।

देनदारों से 29500 रु. प्राप्त हुए।

मुख्य कार्यालय को वापस किया गया माल 2000 रु. का था।

खर्चों के लिए रोकड़ 14500 रु. प्राप्त हुए।

अंत में स्टॉक 15000 रु. का था।

अंत में देनदारियाँ 22500 रु. की थीं।

### अथवा

आगरा स्थित मुख्य कार्यालय बीजक मूल्य पर जो कि लागत में 20% जोड़ कर आता है, अलवर में अपनी शाखा को माल भेजता है। जो भी रोकड़ शाखा को प्राप्त होती है, वह आगरा को प्रेषित कर दी जाती है और सारे खर्चों का भुगतान मुख्य कार्यालय करता है। वर्ष 2009 के लिए अलवर शाखा से संबंधित निम्नलिखित विवरणों से शाखा का देनदार खाता, शाखा का स्टॉक लेखा और मुख्य कार्यालय के खातों में शाखा समायोजन लेखा तैयार कीजिए।

	₹
शाखा का स्टॉक लेखा 1.1.2009 को (बीजक कीमत पर)	36000
शाखा का देनदारी लेखा (1.1.2009 को)	25750
31.12.2009 तक के वर्ष में किए गए लेनदेन :	
बीजक मूल्य पर शाखा को भेजा गया माल	3,24,600
मुख्य कार्यालय को शाखा से वापसी (बीजक मूल्य पर)	6420
देनदारों से प्राप्त रोकड़	3,10,000

देनदारियों पर बढ़ा दिया गया	5,750
मुख्य कार्यालय द्वारा दिए गए शाखा के खर्चे	30,000
शाखा का स्टॉक लेखा (बीजक मूल्य पर) 31.12.2009 को	48,180
शाखा की देनदारियाँ (31.12.2009 को)	10,000

5. A, B and C were in partnership and decided to dissolve. Their position at 31st December, 2009 was as follows :

Balance Sheet

Liabilities	₹	Assets	₹
Creditors	11200	Debtors	12500
Bills Payable	2000	Goodwill	1500
Loans from Bank	12000	Bills Receivable	1250
Capitals		Plant	21250
A 6000		Furniture	1200
B 4000		Cash	500
C 3000	13000		
	38,200		38,200

They shared profits and losses in the ratio of 2:2:1 respectively. Goodwill realised ₹ 7,500, 10% of the Book debts proved Bad and Bills Receivable realised only ₹ 1,200. Plant was sold for ₹ 17,750. Office Furniture was taken over by A at the book value. Bills payable were met before due dates, earning a discount of ₹ 100.

The Bank Loan was paid off including interest of ₹ 200.  
Creditors were settled for ₹ 10,700.

Prepare necessary ledger accounts to close the Books of the firm.

**Or**

A, B and C sharing profits in the ratio of 3:2:1 agreed to dissolve their partnership firm on 31st December, 2009 on which date their Balance Sheet was as under :

Liabilities	₹	Assets	₹
Capital Accounts		Machinery	40,500
A	40,000	Stock	7550
B	20,000	Investments	20830
Mrs. A's Loan	10,000	Joint Life Policy	14,000
Life Policy Fund	14,000	Debtors	8700
Creditors	18500	Current	11500
		Account C	
Investment	6,000	Cash	5420
Fluctuation Fund			
	1,08,500		1,08,500

The life policy is surrendered for ₹ 12,000. The investments are taken over by A for ₹ 17,500. A agreed to discharge his wife's loan. B takes over all the stock at ₹ 7000 and debtors amounting to ₹ 5000 at ₹ 4000. Machinery is sold for ₹ 55000. The remaining debtors realise 50% of book value. The expenses of realisation amount to ₹ 600. It is found that an investment not

recorded in the books is worth ₹ 3000. The same is taken over by one of the creditors at this value. Prepare necessary accounts.

A, B और C भागीदारी में थे और उन्होंने इसे भंग करने का निश्चय किया। 31 दिसंबर 2009 को उनकी स्थिति इस प्रकार थी :

तुलन-पत्र

देयताएँ	₹	परिसंपत्तियाँ	₹
लेनदारियाँ	11200	देनदारियाँ	12500
देय बिल	2000	सुनाम	1500
बैंक से ऋण	12000	प्राप्य बिल	1250
पूँजी		संयंत्र	21250
A 6000		फर्नीचर	1200
B 4000		रोकड़	500
C 3000	13000		
	38,200		38,200

उनका क्रमशः 2:2:1 के अनुपात में लाभ और हानि में हिस्सा था। सुनाम के लिए 7500 रु. प्राप्त हुए। खातों में ऋणों के 10% अशोध्य सिद्ध हुए और प्राप्य बिलों के निमित्त केवल 1200 रु. प्राप्त हुए। संयंत्र को 17,750 रु. में बेच दिया गया और कार्यालय का फर्नीचर A ने पुस्तक मूल्य पर ले लिया। देय बिलों को नियत तारीखों से पहले पूरा कर दिया गया। जिस पर 100 रु. बढ़ा दिया गया।

बैंक का ऋण 200 रु. ब्याज के साथ अदा कर दिया गया। लेनदारियों को 10,700 रु. में निपटा दिया गया।

फर्म के खातों को बंद करने के लिए आवश्यक लैजर लेखे तैयार कीजिए।

### अथवा

A, B और C की 3:2:1 के अनुपात में लाभ में हिस्सेदारी थी। वे 31 दिसम्बर 2009 को फर्म में अपनी साझेदारी को भंग करने के लिए सहमत हो गए। इस दिन उनका तुलन-पत्र इस प्रकार था :

देयताएँ	₹	परिसम्पत्तियाँ	₹
पूँजी लेखा :		मशीनरी	40,500
A	40,000	स्टॉक	7550
B	20,000	निवेश	20830
श्रीमती A का ऋण	10,000	संयुक्त जीवन पॉलिसी	14,000
जीवन पॉलिसी निधि	14,000	देनदारियाँ	8700
लेनदारियाँ	18500	चालू खाता C का	11500
निवेश घट-बढ़ निधि	6,000	रोकड़	5420
	1,08,500		1,08,500

जीवन बीमा पॉलिसी को 12000 रु. में समर्पित कर दिया गया। निवेशों को 17500 रु. में A ने ले लिया। A अपनी पत्नी के ऋण को चुकता करने के लिए सहमत हो गया। B सारे स्टॉक को 7000 रु. में ले लेता है। 5000 रु. की देनदारियों को 4000 रु. में निपटा दिया गया। मशीनरी को 55000 रु. में बेच दिया गया। शेष देनदारियों को पुस्तक मूल्य के 50% पर प्राप्त कर लिया गया। वसूली खर्चें 600 रु. हुए। यह देखा गया कि 3000 रु. के निवेश की खातों में प्रविष्टि नहीं की गई है। इसे एक लेनदार ने इसी मूल्य पर ले लिया।

आवश्यक लेखे तैयार कीजिए।