This question paper contains **16+4+2** printed pages]

Roll No. | | | | | | | | | | | |

S. No. of Question Paper : **56**

Unique Paper Code : **241152** **E**

Name of the Paper : **Financial Accounting**

Name of the Course : **B.A. (Prog.)**

Semester : **I**

Duration : **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 : Answers 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 अंग्रेज़ी **या** हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

Attempt *all* questions.

All questions of each Section (A, B and C) should be attempted together.

All questions carry equal marks.

Show your workings clearly.

सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिये ।

प्रत्येक खण्ड ('अ', 'ब' तथा 'स') के सभी प्रश्नों के उत्तर क्रमानुसार दीजिए ।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।

अपनी कार्यपद्धति को स्पष्ट रूप से दर्शाइये ।

P.T.O.

Section A

(खण्ड 'अ')

1. Write short notes on any *three* of the following :

(*i*) Money Measurement Concept

(*ii*) Convention of Conservatism (Prudence)

(*iii*) Accrual basis and Cash basis of Accounting

(*iv*) Fixed Assets and Current Assets

(*v*) Trial Balance and Balance Sheet.

निम्नलिखित में से किन्हीं **तीन** पर लघु टिप्पणियाँ लिखिए :

(*i*) मौद्रिक परिमापन अवधारणा

(*ii*) अनुदारवादी (दूरदर्शिता) पद्धति

(*iii*) लेखांकन के उपार्जन आधार एवं नकदी आधार

(*iv*) स्थायी और चालू सम्पत्तियाँ

(*v*) तलपट और तुलन पत्र ।

Or

(अथवा)

From the following Trial Balance of Mr. Amit Kumar, prepare Trading and Profit and Loss Account for the year ending 31st March, 2012 and a Balance Sheet on that date :

Particulars	**Dr. Amount (₹)**	**Cr. Amount (₹)**
Amit's Capital A/c		1,00,000
Drawings	20,000	
Plant and Machinery	45,000	
Stock (April 01, 2011)	15,000	
Purchases	85,000	
Returns Inwards	5,000	
Debtors	24,600	
Freight	2,000	

Carriage Outwards	1,600	
Rent	3,800	
Creditors		22,000
Postage	1,800	
Sales		1,35,000
Provision for Bad Debts		600
Discount		800
Insurance Premium	900	
Wages	27,000	
Cash in hand	6,200	
Cash at bank	20,500	
	2,58,400	2,58,400

Adjustments :

(*i*) Stock on 31st March, 2012 was valued at ₹ 24,000.

(*ii*) Write off ₹ 600 as bad debts.

(*iii*) Provision for bad debts is to be maintained at 5% on debtors.

(*iv*) Provide depreciation on plant and machinery at 10% per annum.

(*v*) Wages outstanding amounted to ₹ 1,500 and Insurance prepaid was ₹ 250.

मि. अमित कुमार के निम्नांकित तलपट से व्यापार और लाभ व हानि खाता 31 मार्च, 2012 को समाप्त हुए वर्ष के लिए तथा उसी तिथि का तुलन पत्र बनाइए :

मद	डेबिट (₹)	क्रेडिट (₹)
अमित का पूँजी खाता		1,00,000
आहरण	20,000	
प्लांट तथा मशीनरी	45,000	
स्टॉक (अप्रेल 01, 2011)	15,000	
क्रय	85,000	
आंतरिक वापसी	5,000	
देनदार	24,600	
भाड़ा	2,000	

बाहरी ढुलाई	1,600	
किराया	3,800	
लेनदार		22,000
पोस्टेज	1,800	
बिक्री		1,35,000
अशोध्य ऋण हेतु प्रावधान		600
छूट		800
बीमा प्रिमियम	900	
मजदूरी	27,000	
हस्तगत नकदी	6,200	
बैंक में नकदी	20,500	
	2,58,400	2,58,400

समायोजन :

(*i*) 31 मार्च, 2012 को स्टॉक का मूल्य ₹ 24,000 था ।

(*ii*) ₹ 600 अशोध्य ऋणों के लिए अपलिखित कीजिए ।

(*iii*) देनदारों पर अशोध्य ऋणों हेतु प्रावधान 5% पर रखें ।

(*iv*) प्लांट व मशीनरी पर मूल्यह्रास 10% वार्षिक पर करें ।

(*v*) बकाया मजदूरी ₹ 1,500 थी और पूर्वदत्त बीमा ₹ 250 था ।

Section B

(खण्ड 'ब')

2. On 1st January, 2012, A of Delhi consigned 100 cases (cost price ₹ 7,500 each case) at a proforma invoice price of 25% profit on sales to his agent B at Jaipur. A paid ₹ 600 as packing expenses and ₹ 400 as transportation charges.

B paid ₹ 300 as octroi and remitted ₹ 4,000 as an advance against the consignment. B sold 80 cases for ₹ 10,500 each case. B is entitled to 5% commission on gross sales and 10% extra commission on the sale price in excess of invoice price.

Prepare Consignment A/c and B's A/c in the books of A and A's A/c in the books of B to record the above transactions.

1 जनवरी, 2012 को दिल्ली के 'अ' ने 100 पेटियाँ (लागत मूल्य ₹ 7,500 प्रत्येक पेटी) इन्वायस मूल्य 25% बिक्री पर लाभ से जयपुर के अपने एजेंट 'ब' को भेजा । 'अ' ने ₹ 600 पैकिंग व्यय तथा ₹ 400 यातायात व्यय पर भुगताये ।

'ब' ने ₹ 300 चुंगी के दिये तथा ₹ 4,000 प्रेषण के विरुद्ध एडवांस के रूप में सम्प्रेषित किये । 'ब' ने 80 बक्से ₹ 10,500 प्रति बक्से पर बिक्री की । 'ब' सकल बिक्री पर 5% कमीशन का हकदार है और इन्वायस मूल्य से अधिक बेचने पर इस अतिरेक्य पर अतिरिक्त 10% कमीशन पाने का पात्र है ।

प्रेषण खाता, 'अ' की पुस्तकों में 'ब' का खाता और 'ब' की पुस्तकों में 'अ' का खाता उपर्युक्त व्यवहारों को दर्शाने के लिए तैयार कीजिए ।

Or

(अथवा)

A and B undertook to construct a building for a company for a contract price of ₹ 13,40,000. ₹ 8,40,000 to be paid in cash and the balance in fully paid up shares of the company.

A Joint Bank A/c was opened towards which A contributed ₹ 4,50,000 and B contributed ₹ 2,00,000. Profit and Loss is to be shared in the ratio of 3 : 2. The transactions were as follows :

	(₹)
Amount paid to suppliers for supply of building materials	5,20,000
Wages paid	3,60,000
Additional material purchased for cash	25,000
Material supplied by A	90,000
Architect's fees paid	32,000

The contract was completed and contract price was duly received. A took overall the shares for ₹ 4,70,000. B took over the unused stock of material worth ₹ 35,000 at an agreed value of ₹ 32,000.

Prepare Joint Venture A/c, Joint Bank A/c, A's A/c and B's A/c to record the above transactions.

'अ' और 'ब' ने किसी कम्पनी के भवन निर्माण का ठेका संविदा मूल्य ₹ 13,40,000 पर लिया । ₹ 8,40,000 नकद और शेष पूर्ण दत्त कम्पनी के अंश देय थे ।

एक संयुक्त बैंक खाता खोला गया जिसमें 'अ' ने ₹ 4,50,000 और 'ब' ने ₹ 2,00,000 का योगदान किया । लाभ और हानि का विभाजन 3 : 2 के अनुपात में किया जाना है । व्यवहार निम्नलिखित थे :

	(₹)
बिल्डिंग सामान के लिए आपूर्तिकर्ताओं को भुगतान	5,20,000
मजदूरी भुगतान	3,60,000
अतिरिक्त सामान का नकदी पर क्रय	25,000
'अ' द्वारा सामान की आपूर्ति	90,000
वास्तुविद् को दी गयी फीस	32,000

ठेका पूरा हुआ तथा संविदा मूल्य प्राप्त हुआ । 'अ' ने सभी अंश ₹ 4,70,000 पर लिये । 'ब' ने अप्रयुक्त ₹ 35,000 का सामान ₹ 32,000 के मूल्य पर लिया ।

उपर्युक्त व्यवहारों को रेकार्ड करने के लिए संयुक्त उपक्रम खाता, संयुक्त बैंक खाता, 'अ' का खाता और 'ब' का खाता बनाइये ।

3. A firm purchased a machine for ₹ 30,000 on 1st April, 2009. One more machine was purchased on 1st October, 2009 costing ₹ 20,000. On 1st July, 2010, another new machine for ₹ 10,000 was added to the existing machinery.

On 1st January, 2011, one third of the machinery which was purchased on 1st April, 2009 was sold for ₹ 3,000.

Show Machinery A/c in the books of the firm for three years ending 31st December, 2009, 2010 and 2011.

The rate of depreciation is 10% per annum of Reducing Balance Method.

एक फर्म ने 1 अप्रेल, 2009 को एक मशीन ₹ 30,000 में खरीदी । एक और मशीन 1 अक्टूबर, 2009 को ₹ 20,000 लागत पर खरीदी । 1 जुलाई, 2010 को एक अन्य नयी मशीन ₹ 10,000 की वर्तमान मशीन में जोड़ी गयी ।

1 जनवरी, 2011 को, 1 अप्रेल, 2009 को खरीदी गयी मशीन का एक-तिहाई भाग, ₹ 3,000 में बेच दिया ।

फर्म की पुस्तकों में, तीन वर्षों के लिए जो समाप्त हो रहे थे, 31 दिसंबर, 2009, 2010 और 2011 को मशीनरी खाता दिखाइये ।

मूल्यह्रास की दर 10% प्रति वर्ष गिरते हुए शेष पद्धति से है ।

Or

(अथवा)

On 1st April, 2009, A Ltd. purchased a machine on hire purchase system from India Machines Ltd. The payment was to be made as ₹ 30,000 down and the balance in three equal annual installments of ₹ 20,000 each payable on 31st March every year. The vendor company charged interest @ 8% per annum. A Ltd. provided depreciation @ 10% per annum on diminishing balance method and paid all the installments. It closed its books on 31st March every year. Calculate cash price of the machine and prepare Machine A/c and India Machines Ltd. A/c in the books of A Ltd. for three years. Also show A Ltd.'s A/c in the books of India Machines Ltd.

1 अप्रेल, 2009 को ए लि. ने इन्डिया मशीन्स लि. से एक मशीन हायर-परचेज सिस्टम पर खरीदी । भुगतान ₹ 30,000 तत्काल तथा शेष ₹ 20,000 की तीन समान किश्तों में हर वर्ष 31 मार्च को देय थी । विक्रेता कम्पनी ने 8% प्रति वर्ष की दर पर ब्याज चार्ज किया । ए लि. ने मूल्यह्रास 10% प्रति वर्ष की दर पर गिरते हुए शेष पद्धति के आधार पर किया तथा सभी किश्तों का भुगतान कर दिया । यह प्रति वर्ष अपनी पुस्तकें 31 मार्च को बंद करती है । मशीन के नकद मूल्य की गणना कीजिए तथा ए लि. की पुस्तकों में मशीन खाता और इन्डिया मशीन्स लि. का खाता तीन वर्षों के लिए बनाइये । इन्डिया मशीन्स लि. की पुस्तकों में ए लि. का खाता भी बनाइये ।

Section C

(खण्ड 'स')

4. From the following information, prepare Dehradun Branch A/c in the books of Head Office at Delhi for the year ending 31st March, 2012 to find Profit/Loss under Debtors System :

	(₹)
Opening stock (at cost)	3,56,000
Opening debtors	28,000

Opening Petty cash	500
Furniture (in the beginning)	12,000
Goods sent to Branch (at cost)	10,44,000
Goods returned by the Branch to H.O. (at cost)	17,200
Closing stock (at cost)	3,76,800
Closing debtors	1,92,000
Closing Petty cash	240
Furniture at the end	?
Cheques sent by H.O. for expenses	99,740
Cash received from debtors by the Branch	12,78,000
Cash sales	64,000

Depreciation on Furniture is charged @ 10% per annum.

56

निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च 2012 को समाप्त होने वाले वर्ष में दिल्ली के प्रधान कार्यालय की पुस्तकों में देहरादून शाखा का खाता बनाइये ताकि डेटर्स सिस्टम से लाभ-हानि ज्ञात की जा सके :

	(₹)
प्रारंभिक रहतिया (लागत पर)	3,56,000
प्रारंभिक देनदार	28,000
प्रारंभिक खुदरा रोकड़	500
फर्नीचर (प्रारंभ में)	12,000
शाखा को भेजा गया माल (लागत पर)	10,44,000
शाखा द्वारा प्रधान कार्यालय को माल की वापसी (लागत पर)	17,200
अन्तिम रहतिया (लागत पर)	3,76,800
अन्तिम देनदार	1,92,000
अन्तिम खुदरा रोकड़	240
फर्नीचर अन्त में	?
हैड ऑफिस द्वारा खर्चे के लिए भेजे गये चेक	99,740
शाखा द्वारा देनदारों से प्राप्त नकदी	12,78,000
नकद बिक्री	64,000

मूल्यह्रास फर्नीचर पर 10% प्रति वर्ष से लगाया जाता है ।

Or

(अथवा)

Pant Brothers of Dehradun opened a Branch at Delhi on 1st April, 2011. The goods were sent by the Head Office to the Branch and invoiced at selling price of the Branch which was 125% of the cost price of the Head Office.

The following transactions relate to Delhi Branch :

		(₹)
Goods sent to Branch (at cost to H.O.)		2,80,000
Sales :		
Cash		1,25,000
Credit		1,75,000
Discount allowed		4,000
Goods returned by debtors to Branch		5,000
Cash sent to Branch for :		
Wages	3,000	
Rent	11,000	
Other Expenses	6,000	20,000
Closing stock		55,500

Find out the profit or loss for Delhi Branch for the year ended 31st March, 2012 by preparing :

(*i*) Branch Stock A/c

(*ii*) Branch Debtors A/c

(*iii*) Branch Adjustment A/c

(*iv*) Branch P & L A/c.

1 अप्रेल, 2011 को देहरादून के पंत ब्रदर्स ने दिल्ली में अपनी शाखा खोली । प्रधान कार्यालय ने शाखा को माल भेजा और प्रधान कार्यालय के लागत मूल्य के 125% पर शाखा को बीजक बनाया ।

दिल्ली शाखा से सम्बद्ध निम्नलिखित व्यवहार थे :

	(₹)
शाखा को भेजा गया माल (प्रधान कार्यालय को लागत पर)	2,80,000
बिक्री :	
नकद	1,25,000
उधार	1,75,000

प्रदत्त छूट		4,000
शाखा को देनदारों द्वारा माल वापसी		5,000
शाखा को भेजा गया नकद		
मजदूरी	3,000	
किराया	11,000	
अन्य व्यय	6,000	20,000
अन्तिम रहतिया		55,500

31 मार्च, 2012 को समाप्त हुए वर्ष के लिए दिल्ली शाखा का लाभ या हानि ज्ञात कीजिए, बनाते हुए :

(*i*) शाखा माल खाता

(*ii*) शाखा देनदार खाता

(*iii*) शाखा समायोजन खाता

(*iv*) शाखा लाभ तथा हानि खाता ।

5. A, B and C are in partnership sharing profits in the ratio of 3 : 2 : 1 respectively. They dissolved their partnership on 31st March, 2011, when the Balance Sheet of the firm stood as under :

Balance Sheet

as on March 31, 2011

Liabilities	₹	**Assets**	₹
Creditors	30,000	Bank	37,500
Bills Payable	25,000	Debtors	58,000
B's Loan	40,000	Stock	39,500
Capitals :		Investments	42,000
A	90,000	Machinery	48,000
B	75,000	Building	90,000
C	55,000		
	3,15,000		3,15,000

The machinery was taken over by B for ₹ 45,000. A took over the investments for ₹ 40,000. Building was taken over by C for ₹ 95,000.

The remaining assets realized as follows :

Debtors ₹ 56,500

Stock ₹ 36,500

Creditors were settled at a discount of 5%. Bills payable were taken over by C for ₹ 23,000. The liabilities amounting to ₹ 3,000 not shown in the books were also paid. An office computer, not shown in the books of the firm realized ₹ 9,000. Realization expenses amounted to ₹ 3,000.

Prepare Realization A/c, Partners' Capital A/c and Bank A/c to close the books of the firm.

A, B और C क्रमशः 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभों का विभाजन करते हुए साझेदारी में हैं । उन्होंने अपनी साझेदारी 31 मार्च, 2011 को समाप्त कर दी, तब तुलन-पत्र निम्नरूपेण था :

तुलन-पत्र

31 मार्च, 2011 को

दायित्व	₹	आस्तियाँ	₹
लेनदार	30,000	बैंक	37,500
देय बिल	25,000	देनदार	58,000
'बी' का ऋण	40,000	रहतिया	39,500

पूँजी :		विनियोग	42,000
A	90,000	मशीनरी	48,000
B	75,000	भवन	90,000
C	55,000		
	3,15,000		3,15,000

B ने मशीनरी ₹ 45,000 पर ले ली । A ने विनियोग ₹ 40,000 पर लिये । C ने भवन को ₹ 95,000 पर लिया ।

शेष सम्पत्तियों से नकदी मिली :

देनदार ₹ 56,500

रहतिया ₹ 36,500

लेनदारों को 5% छूट पर निपटाया गया । देय बिल C द्वारा ₹ 23,000 पर लिये गये । वे दायित्व जो पुस्तकों में नहीं हैं, उनको भी ₹ 3,000 चुकाये गये । एक कार्यालय कम्प्यूटर जो फर्म की पुस्तकों में नहीं दिखाया गया है, उसको बेचने से ₹ 9,000 की नकदी प्राप्त हुई । नकदीकरण व्यय ₹ 3,000 थे ।

फर्म की पुस्तकों को बंद करने के लिए नकदीकरण खाता, साझेदारों के पूँजी खाते और बैंक खाता बनाइये ।

Or

(अथवा)

(*a*) What are the different ways in which a partnership firm can be dissolved ?

एक साझेदारी फर्म के विघटन की विभिन्न विधियाँ क्या हैं ?

(*b*) Distinguish between the dissolution of partnership and the dissolution of partnership firm.

साझेदारी के विघटन तथा साझेदारी फर्म के विघटन में अंतर कीजिए ।