

**R - 4278**

**B. Com. (First Semester)**  
**EXAMINATION, Nov./Dec., 2015**  
**GROUP-ACCOUNTING**  
**FINANCIAL ACCOUNTING**

*Time : Three Hours*

*Maximum Marks : 85 (For Regular Students)*

*Minimum Pass Marks : 29*

*Maximum Marks : 100 (For Private Students)*

*Minimum Pass Marks : 34*

नोट- सभी प्रश्न हल कीजिए।  
Attempt *all* questions.

खण्ड- 'अ'

**(Section - A)**

लघुउत्तरीय प्रश्न

**(Short Answer Type Questions)**

1. कोई पाँच प्रश्न हल कीजिए-  $5 \times 5 \times 25/6 \times 5 = 30$   
Attempt any *five* questions-

- (i) द्वि-प्रविष्टि प्रणाली की मुख्य विशेषताएँ लिखिए।  
Write the main characteristic of  
Double Entry system.

**P.T.O.**

( 2 )

**R - 4278**

- (ii) खाताबही रखने के क्या लाभ हैं ?  
What are the advantages of keeping ledger ?
- (iii) लेखांकन प्रमाण से आप क्या समझते हैं ?  
What do you mean by Accounting Standard ?
- (iv) शाखा लेखों के लाभ लिखिये।  
Write the advantages of branch accounts.
- (v) उप-पट्टा से आप क्या समझते हैं ?  
What do you mean by Sub-lease ?
- (vi) कमी के खाते का नमूना दीजिये।  
State a specimen of deficiency account.
- (vii) पुनर्मूल्यांकन खाता बनाने के उद्देश्य क्या हैं ?  
What are the objects of preparing revaluation account ?
- (viii) मृतक साझेदार के लाभ के भाग की गणना कैसे की जाती है ?  
How is the share of profit of a deceased partner calculated ?
- (ix) गार्नर बनाम मर्रे के नियम को समझाइए।  
Explain the rule of Garner Vs. Murray.
- (x) साझेदारों के विघटन का आशय लिखिये।  
Write the meaning of dissolution of a partnership.

खण्ड- 'ब'

(Section - B)

दीर्घउत्तरीय प्रश्न

(Long Answer Type Questions)

इकाई - I

(Unit - I)

2. निम्नलिखित के लिए 31 दिसम्बर, 2011 को आवश्यक समायोजन पंजी प्रविष्टियों कीजिए- 12/14

- (i) अदत्त व्यय थे-वेतन 500 रु., मजदूरी 25 रु. और कर 55 रु.
- (ii) 1 अप्रैल, 2011 को 5% वार्षिक की दर से 8,000 रु. की जमा प्राप्त की थी लेकिन अभी तक ब्याज नहीं दिया गया था।
- (iii) 1 जुलाई, 2011 को 6% वार्षिक की दर पर 5,000 रु. ऋण दिया गया, लेकिन ब्याज प्राप्त नहीं हुआ।
- (iv) 1 अप्रैल, 2011 को बीमे की वार्षिक किस्त के 200 रु. दिये गये।
- (v) निम्नलिखित सम्पत्तियों पर मूल्य-हास का समायोजन करना है-  
यंत्र 20,000 रु. दर 5% प्रतिवर्ष  
भवन 24,000 रु. दर 2½% प्रतिवर्ष  
फर्नीचर 6,000 रु. दर 3% प्रतिवर्ष
- (vi) वर्ष के प्रारम्भ में पूँजी 52,000 रु. थी। पूँजी पर 5% ब्याज देना है।
- (vii) वर्ष के मध्य 1,500 रु. का आहरण हुआ, जिस पर पूरे वर्ष के लिए 2% ब्याज लगाना है।

P.T.O.

Pass necessary adjustment entries to record the following adjustments on 31st Dec. 2011 :

- (i) Outstanding expenses – Salaries Rs. 500, Wages Rs. 25, Taxes Rs. 55
- (ii) On 1st April, 2011 a deposit was received for Rs. 8,000 at interest of 5% p.a. but no interest has been provided on it so far.
- (iii) On 1st July, 2011 Rs. 5,000 was lent on interest @ 6% p.a. but no interest has been received so far.
- (iv) On 1st April, 2011 annual premium for insurance Rs. 200 was paid.
- (v) Provide depreciation on the following assets –  
Machinery Rs. 20,000 @ 5% P.a.  
Building Rs. 24,000 @ 2½ P. a.  
Furniture Rs. 6,000 @ 3% P. a.
- (vi) Capital at the beginning of the year was Rs. 52,000. Provide interest on capital @ 5% P. a.
- (vii) Drawing Rs. 1,500 were made in the mid of the year. Provide interest @ 2% for full year.

( 5 )

R - 4278

अथवा

(Or)

निम्नांकित बाकियों (शेषों) के आधार पर श्री जय कुमार का 31 मार्च, 2012 को एक तलपट तैयार कीजिए-

(i) पूँजी	रु.
(ii) लेनदार	80,000
(iii) बैंक अधिविक्रय	5,000
(iv) देय बिल	14,000
(v) प्रा. स्कन्ध	2,000
(vi) क्रय	6,000
(vii) देनदार	55,000
(viii) विक्रय	36,500
(ix) क्रय वापसी	40,000
(x) विक्रय वापसी	1,000
(xi) मशीनरी	500
(xii) रोकड़	34,000
(xiii) बैंक शेष	4,000
(xiv) प्राप्य विपत्र	1,000
	5,000

Prepare a Trial Balance of Shri Jaikumar at 31st March, 2012 on the basis of the following balances-

(i) Capital	Rs.
(ii) Creditors	80,000
(iii) Bank Overdraft	5,000
	14,000

P.T.O.

( 6 )

R - 4278

(iv) Bills Payable	2,000
(v) Opening Stock	6,000
(vi) Purchase	55,000
(vii) Debtors	36,500
(viii) Sales	40,000
(ix) Purchase Returns	1,000
(x) Sales Returns	500
(xi) Machinery	34,000
(xii) Cash	4,000
(xiii) Bank Balance	1,000
(xiv) Bills Receivable	5,000

इकाई - II

(Unit - II)

3. "लेखांकन प्रमाण वित्तीय विवरणों को एकरूपता और तुलनात्मक प्रदान करते हैं।" वर्णन कीजिए।

"Accounting standards ensure the consistency and comparability of financial statements." Explain.

अथवा

(Or)

प्रिया कम्पनी लिमिटेड का मुख्य कार्यालय कानपुर में है और उसकी शाखा इटावा में है। यह शाखा नकद तथा उधार दोनों प्रकार की बिक्री करती है। निम्नांकित सूचनाओं के आधार पर जो, 2012 में मुख्य कार्यालय और शाखा से सम्बन्धित है, मुख्य कार्यालय की पुस्तकों में शाखा खाता और देनदार खाता खोलिए।

( 7 )

R - 4278

	रु.
(i) प्रा. रहतिया	10,000
(ii) प्रा. देनदार	5,000
(iii) शाखा ने मुख्य कार्या. से माल प्राप्त किया	35,000
(iv) व्ययों के लिए शाखा को रोकड़ भेजी	2,000
(v) नकद बिक्री	20,000
(vi) देनदारों से रोकड़ प्राप्त की	10,000
(vii) शाखा द्वारा माल लौटाया	500
(viii) अन्तिम रहतिया	6,000
(ix) मुख्य कार्या. से 31.12.2012 को माल मार्ग में	1,000
(x) ग्राहकों ने माल लौटाया	3,000
(xi) ग्राहकों को कटौती दी	500
(xii) अप्राप्य ऋण	1,500
(xiii) उधार बिक्री	30,000

Priya Company Ltd. has its head office at Kanpur and Branch at Etawah. The Branch sells for cash as well as credit with the help of the following transactions which took place between Head Office and Branch Office in the year 2012; Prepare Branch Account and Debtors Account in the books of Head Office-

P.T.O. ~

( 8 )

R - 4278

	Rs.
(i) Opening Stock	10,000
(ii) Opening Debtors	5,000
(iii) Goods supplied to the Branch from Head Office	35,000
(iv) Cash sent to Branch for expenses	2,000
(v) Cash Sales	20,000
(vi) Cash received from debtors	10,000
(vii) Goods returned by the Branch	500
(viii) Closing stock	6,000
(ix) Goods in transit from Head Office on 31-12-2012	1,000
(x) Goods Returned by customers	3,000
(xi) Discount Allowed to customers	500
(xii) Bad Debts	1,500
(xiii) Credit Sales	30,000

इकाई - III

( Unit - III )

4. पवन ने 1 अप्रैल, 2006 को 20 वर्ष के लिए तेल के कुछ कुरे पट्टे पर लिये। अधिकार शुल्क निकाले गये तेल पर 2 रु. प्रतिटन तथा न्यूनतम किराया 36,000 रु. प्रति वर्ष था। प्रतिवर्ष की लघु कार्य राशि को केवल अगले दो वर्षों में इस शर्त पर वसूल किया जा सकता

था कि यदि अगले वर्ष में पूरी लघुकार्य राशि वसूल न की जा सकी तो पवन लघु कार्य राशि के न वसूले हुए शेष के 50% को वसूल करने के अपने अधिकार को खो देगा।

प्रथम चार वर्षों का उत्पादन इस प्रकार था-

2006-07 में 4,000 टन, 2007-08 में 9,500 टन, 2008-09 में 20,000 टन तथा 2009-10 में 22,000 टन।

पवन की पुस्तकों में लघुकार्य खाता तथा भू-स्वामी खाता तैयार कीजिये।

Pawan acquired some mineral oil wells on lease for 20 years on 1st April, 2006. Royalty was @ Rs. 2 Per ton on oil taken out and minimum rent was fixed at Rs. 36,000 per annum. Each year's short working can be recouped in the next two years only, but in case, if full short working could not be recouped in the next year, Pawan will loose his right to recoup 50% of the unrecouped balance of short workings. The out put of the first four years was-

4,000 tons in 2006-07, 9,500 tons in 2007-08, 20,000 tons in 2008-09 and 22,000 tons in 2009-10.

Prepare Short working Account and : Land lord Account in Pawan's books.

P.T.O.

अथवा

(Or)

30 जून, 2012 को इन्दौर के श्री सुभाष मेहता को दिवालीय अभिनिर्णीत किया गया। इस तिथि को उनकी सम्पत्तियाँ तथा दायित्व निम्न प्रकार थे-

	रु.		रु.
अरक्षित लेनदार	27,200	मशीनरी पुस्तक मूल्य	18,000
पूर्णतः रक्षित लेनदार	12,580	( वसूली का अनुमान ½ है )	
अंशतः रक्षित लेनदार	5,820	कार्यालय फर्नीचर	200
किराया, कर तथा मजदूरी		हस्तस्थ रोकड़	35
के लिए लेनदार ( जिनमें रु. 800 अधिमाम्य है )	1,450	देनदार : अच्छे	2,800
		संदिग्ध	500
पूर्णतया रक्षित लेनदारों		( वसूली का अनुमान 300 रु. है )	
के पास गिरवी प्रतिभूतियों		इकत	800
का मूल्य	17,500	श्री मेहता की जीवन	
अंशतः रक्षित लेनदारों के		बीमा पॉलिसी ( समर्पण	
पास गिरवी प्रतिभूतियों		मूल्य 750 रु. )	5,000
का मूल्य	4,200		

30 जून, 2012 को श्री मेहता का अवस्था विवरण तैयार कीजिये। <http://www.jiwajionline.com>

On 30th June, 2012 Shri Subhash Mehta of Indore adjudged insolvent. His Assets and liabilities on this date were as follows-

( 11 )

R - 4278

	Rs.		Rs.
Unsecured Creditors	27,200	Machinery Book value	
Fully secured creditors	12,580	(Estimated to realise $\frac{1}{2}$ )	18,000
Partly secured creditors	5,820	Office furniture	200
Creditors for Rent,		Cash in hand	35
Taxes and wages	1,450	Debtors : Good	2,800
(of which Rs. 800 are preferential)		Doubtful	500
Value of securities held by fully secured creditors	17,500	(Estimated to produce Rs. 300)	
Value of securities held by Partly secured creditors	4,200	Bad	800
		Life policy on the life of Shri Mehta	5,000
		(Surrender value Rs. 750)	

Prepare statement of affairs of Shri Mehta on 30th June, 2012.

इकाई - IV

(Unit - IV)

5. पूनम, पवन व पंकज एक फर्म में भागीदार हैं। फर्म को वर्ष 2014 में 1,14,600 रु. का लाभ हुआ है। साझेदारी संलेख के अनुसार पंकज जिसने व्यापार में पूँजी नहीं लगाई है, 30,000 रु. वार्षिक वेतन पाने का तथा अपने वेतन व कमीशन और पूनम व पवन की पूँजी पर 6% ब्याज देने के बाद शेष बचे लाभ पर 5% कमीशन पाने का अधिकारी है। पूनम व पवन की पूँजी क्रमशः 1,60,000 रु. तथा 2,00,000 रु. है। यह भी निश्चय किया गया कि शेष लाभ का 20% दान कोष में रखा जाय तथा शेष लाभ पूनम तथा पवन में समान रूप से बाँट दिया जाये। वर्ष में साझेदारों के आहरण इस प्रकार थे-

P.T.O.

( 12 )

R - 4278

पूनम 20,000 रु., पवन 25,000 रु. तथा पंकज 30,000 रु.।

साझेदारों के पूँजी व चालू खाते तथा लाभ-हानि समायोजन खाता बनाइये।

Poonam, Pawan and Pankaj are partners in a firm which earned a profit of Rs. 1,14,600 in 2014. According to partnership deed Pankaj, who has not invested any capital in the firm, is entitled to an annual salary of Rs. 30,000 and commission of 5% on the profit left after charging his salary and commission and 6% interest on the capital of Poonam and Pawan. The capital of Poonam and Pawan are Rs. 1,60,000 and 2,00,000 respectively. It was again decided that 20% of the balance profit transferred to charity fund and the balance profit divided equally between Poonam and Pawan. The drawing of the partners during the year were Rs. 20,000, Rs. 25,000 and Rs. 30,000 respectively.

Prepare Capital A/c and Current A/c of the Partners and Profit and Loss Appropriation A/c of the firm.

अथवा

(Or)

P, Q तथा R 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि का विभाजन करते हुए साझेदार हैं। Q 1 अप्रैल, 2006 को अवकाश प्राप्त करता है और फर्म पर उसका कुल दावा 1,20,000 रु. आँका जाता है। वह 20,000 रु. प्रतिवर्ष के हिसाब से वार्षिक वृत्ति लेना स्वीकार करता है। फर्म को ज्ञात होता है कि यदि 4% वार्षिक से ब्याज लगाया जाए तो वार्षिक वृत्ति की इस राशि द्वारा 1,20,000 रु. की राशि का पाँच वर्षों में भुगतान हो जायेगा।

आपको 'Q' का वार्षिकी उच्चतम खाता तैयार करना है। आपको यह मानना है कि वार्षिक वृत्ति प्रतिवर्ष 31 मार्च को चुकाई जाती है तथा Q की 15 मई 2009 को मृत्यु हो जाती है।

P, Q and R are partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1 'Q' retires on 1st April, 2006 and his total claim in the firm is calculated at Rs. 1,20,000. He receives an annuity of Rs. 20,000 per annum. Firm finds that if interest at 4% per annum is taken, into account, a sum of Rs. 1,20,000 is paid off in five years time by paying annuity of the amount mentioned above.

P.T.O.

You are required to prepare Q's Annuity Suspense Account assuming that the annuity is paid on 31st March each year and Q dies on 15 May, 2009.

इकाई - V

(Unit - V)

6. साझेदारी फर्म का संयुक्त पूँजी कम्पनी में परिवर्तन क्यों तथा कैसे किया जाता है ?

Why and how a partnership firm is converted into a joint stock company.

अथवा

(Or)

ए, बी तथा सी 3 : 2 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि विभाजन करने वाले साझेदार हैं। 31 मार्च 2009 को फर्म की स्थिति निम्न प्रकार है-

चिट्ठा ( 31 मार्च, 2009 को )

दायित्व	रु. सम्पत्तियाँ	रु.
विविध लेनदार	30,800	बैंक में रोकाई 7,000
देय विपन्न	7,200	स्क्रॉप 39,600
'ए' का ऋण खाता	20,000	विविध देनदार 30,000
संचय कोष	24,000	- अशोध्य ऋण
पूँजी-		आयोजन 2,000 28,000
'ए'	40,000	संयुक्त जीवन बीमा
'बी'	32,000	पॉलिसी 8,000
'सी'	16,000	संयंत्र एवं प्रशीतन 87,400
	1,20,000	1,20,000

( 15 )

R - 4278

फर्म का 1 अप्रैल, 2009 को विघटन हो गया। संयुक्त जीवन बीमा पॉलिसी 'ए' द्वारा 10,000 रु. में ले ली गयी। स्टॉक 36,000 रु., विविध लेनदार 29,000 रु. तथा संयंत्र व मशीनरी 72,000 रु. में रोजीकृत हुए। 1,400 रु. का एक विपत्र जो बैंक से पूर्व प्राप्त कराया गया था, अनादृत हो गया। फर्म की पुस्तकें बन्द कीजिए।

A, B and C are partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1 on 31st March, 2009 the position of the firm is as follows—

### Balance Sheet (as on 31st March, 2009)

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry Creditors	30,000	Cash at Bank	7,000
Bills Payable	7,200	Stock	36,000
A's loan A/c	20,000	Sundry Debtors	30,000
Reserve Fund	24,000	- Provision for Bad	
Capital—		debts	2,000
A	40,000	Joint Life Insu. Policy	8,000
B	32,000	Plant and Machinery	72,000
C	16,000		
	1,20,000		1,20,000

P.T.O.

( 16 )

R - 4278

The firm was dissolved on 1st April, 2009. Joint life insurance Policy was taken over by 'A' at Rs. 10,000, Stock realised Rs. 36,000. Debtors realised Rs. 29,000, Plant and machinery fetched Rs. 72,000. One bill for Rs. 1,400 under discount have been dishonoured.

Close the books of the firm.

http://www.jiwajionline.com

Whatsapp @ 9300930012

Send your old paper &amp; get 10/-

अपने पुराने पेपर्स भेजे और 10 रुपये पायें,

Paytm or Google Pay से