

B. Com. (Part-I) Examination, 2015
Second Paper - (Financial Accounting) लेखांकन

Note :- Answer five question in all. Short answer type Question No. 1 carrying 40 marks is compulsory. Answer one question carrying 15 marks from each Unit.

1. निम्नलिखित लघु उत्तरीय प्रश्नों के उत्तर दीजिए- 4×10=40

Answer the following short answer questions-

- (i) वे कौन से पक्षकार हैं जिन्हें लेखांकन सूचनाओं की जरूरत होती है?
Which are the interested parties who need accounting information?
- (ii) लेखांकन प्रमाण क्या है? What is accounting standard?
- (iii) आर्थिक चिह्न क्या है और इसे आर्थिक चिह्न क्यों कहते हैं?
What is balance sheet and why it is called Balance Sheet?
- (iv) स्थिर सम्पत्तियों से आप क्या समझते हैं?
What do you know by fixed assets?
- (v) अधिकार शुल्क क्या है? What is Royalty?
- (vi) स्त्री धन क्या है? What is Stree Dhan?
- (vii) लेखांकन समानुपात क्या है? इसकी सार्थकता क्या है?
What is accounting equation? How does it relevant?
- (viii) गैर निष्पादनीय सम्पत्तियाँ क्या हैं? What are non-performing assets?

PTO

(ix) अग्नि बीमा क्या है? What is fire insurance?

(x) पात्र संचय खाता क्या है? What is containers Reserve Account?

Unit-I (इकाई-प्रथम)

2. लेखांकन क्या है? इसके महत्व एवं सीमाओं की विवेचना कीजिए।

What is accounting? Explain its importance and limitations?

3. निम्नलिखित लेनदेनों से जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए तथा खाते एवं तलपट तैयार कीजिए।

2014		₹
दिसम्बर 3,	नकदी से व्यवसाय आरम्भ किया	50,000
दिसम्बर 5,	नकदी से फर्नीचर क्रय किया	4,000
दिसम्बर 5,	नकद क्रय	29,000
दिसम्बर 6,	बैंक में जमा किया	6,000
दिसम्बर 7,	सोहन को विक्रय किया	<u>9,000</u>
दिसम्बर 9,	लेखन सामग्री क्रय किया	210
दिसम्बर 9,	जयन्त से क्रय किया	5,200
दिसम्बर 10,	राहुल को विक्रय	1,616
दिसम्बर 10,	व्यक्तिगत कार्य हेतु आहरण	800
दिसम्बर 11,	बैंक से रोकड़ निकाला	5,400
दिसम्बर 11,	ओमप्रकाश को उधार विक्रय	1,970
दिसम्बर 12,	क्रय किया, चेक जारी किया	580
दिसम्बर 15,	260 रु. छूट काटकर जयन्त को नकद भुगतान किया	4,940
दिसम्बर 15,	सोहन से रोकड़ प्राप्त	2,000
दिसम्बर 18,	राहुल दिवालिया, ₹ में 50 पैसे प्राप्त किया	808
दिसम्बर 19,	स्कूटर नकद क्रय	6,000
दिसम्बर 21,	राजेश को माल विक्रय	1,728
दिसम्बर 25,	बिजली व्यय भुगतान किया	20
दिसम्बर 25,	स्कूटर की मरम्मत करवायी लेकिन भुगतान नहीं किया	34
दिसम्बर 26,	पेट्रोल व्यय नकद किया	30
दिसम्बर 27,	नकद माल क्रय किया	2,400
दिसम्बर 27,	कार्यालय उपकरण नकद क्रय	2,500
दिसम्बर 29,	राजेश ने माल वापस किया	80

दिसम्बर 31,	फर्नीचर पर हास	20
दिसम्बर 31,	स्कूटर पर हास	40
दिसम्बर 31,	माह के किराये का समायोजन	200
दिसम्बर 31,	माह का बैंक व्यय	10
दिसम्बर 31,	माह के लिए पूँजी पर ब्याज	250

Journalise the following transactions and prepare accounts and trial balance.

2014		Rs.
Dec. 3,	Commenced Business with cash	50,000
Dec. 5,	Purchased furniture for cash	4,000
Dec. 5,	Cash Purchases	29,000
Dec. 6,	Deposited with Bank	6,000
Dec. 7,	Goods sold to Sohan	9,000
Dec. 9,	Stationery Purchased	210
Dec. 9,	Bought from Jayant	5,200
Dec. 10,	Sold Rahul	1,616
Dec. 10,	Drawings by the proprietor for personal use	800
Dec. 10,	Cash withdrawn from Bank	5,400
Dec. 11,	Sold on credit to Om Prakash	1,970
Dec. 12,	Purchases made, cheque issued	580
Dec. 15,	Cash paid to jayant after deduction of discount ₹ 260	4,940
Dec. 15,	Cash received from Sohan	2,000
Dec. 18,	Rahul becomes insolvent. A dividend of 50 paise in a rupee is received	808
Dec. 19,	Purchase of a scooter for cash	6,000
Dec. 21,	Sold goods to Rajesh	1,728
Dec. 25,	Electricity bill paid	20
Dec. 25,	Repairs to Scooter, Payment not yet made	34
Dec. 26,	Payment of cash for petrol	30
Dec. 27,	Purchases of goods for cash	2,400
Dec. 27,	Purchases of office Equipment for cash	2,500
Dec. 29,	Rajesh return goods	80
Dec. 31,	Depreciation on furniture	20
Dec. 31,	Depreciation on Scooter	40
Dec. 31,	Adjustment for the month's rent	200
Dec. 31,	Bank charges for the month	10
Dec. 31,	Interest on capital for the month	250

Unit-II (इकाई-द्वितीय)

4. दिवालिया कौन होते हैं? दिवालियापन एवं अशोध्यक्षमतापन में क्या अन्तर होता है? दिवालियापन की स्थिति में तैयार की जाने वाली अनुसूचियों का विवेचन कीजिए।

Who are insolvents? What is the difference between insolvency and bankruptcy? Describe the schedules prepared in case of insolvency? Or

5. ए.बी.कं.लि. ने वर्ष 2012 में तीन ट्रक किराया क्रय आधार पर बेची। प्रत्येक ट्रक का नकद मूल्य ₹ 1,50,000 था जो पाँच अर्द्धवार्षिक किश्तों में देय था इसके अतिरिक्त प्रत्येक किश्त के साथ अदत्त राशि पर 16% प्रतिवर्ष की दर से ब्याज भी देना था। प्रथम किश्त 31 दिसम्बर, 2012 को देय थी। विक्रेता ने ट्रकों की निःशुल्क मरम्मत और देखरेख दो वर्ष तक करने की गारण्टी दी। अपने पिछले वर्षों के अनुभव के आधार पर विक्रेता ने अनुमान लगाया कि प्रति ट्रक कुल मरम्मत व्यय ₹ 12,000 होगा जिसमें से प्रथम वर्ष में ₹ 3,000 और द्वितीय वर्ष में ₹ 9,000 हो सकता है। गारण्टी अवधि में कुल वास्तविक मरम्मत व्यय 2012 में ₹ 7,500 है। 2013 में ₹ 15,000 तथा 2014 में ₹ 16,000 हुए।

ए.बी.कं.लि. की बहियों में आवश्यक खाता खोलिए। वह अपनी बहियाँ प्रत्येक वर्ष 31 दिसम्बर को बन्द करती है। 15

AB Co. Ltd. sold in 2012 three trucks on Hire purchase basis. The cash value of each truck being ₹ 1,50,000 which was payable in five equal half yearly instalments together with Interest at 16% p.a. on the unpaid balance. The first instalment was to be paid on 31. Dec., 2012.

The vendor undertook to give free service for repairs and maintenance of the trucks for two years. As per past experience the total repair charges per truck was estimated to be ₹ 12,000 of which ₹ 3,000 was to be for the first year and ₹ 9,000 for the second. The total actual expenses of repairs during the guarantee period were ₹ 7,500 in 2012, ₹ 15,000 in 2013 and ₹ 16,000 in 2014.

Open necessary accounts in the book of AB Co.Ltd. It closes its books on 31st December each year.

Unit-III (इकाई-तृतीय)

6. विभागीय खातों से आप क्या समझते हैं? इसके अन्तर्गत संयुक्त व्ययों को वितरित करने की प्रक्रिया बताइये।

What do you mean by departmental accounts? Explain the process of distribution of Joint expenses under it? Or

7. गोरखपुर तेल लि. की एक शाखा मऊ है। मुख्य कार्यालय शाखा को माल लागत में 25% जोड़कर भेजता है। शाखा के सभी व्यय मुख्य कार्यालय द्वारा किये जाते हैं किन्तु फुटकर व्यय शाखा द्वारा किये जाते हैं। शाखा को फुटकर रोकड़ अग्रदाय पद्धति के आधार पर भेजी जाती है। निम्नलिखित विवरण से शाखा खाता तैयार कीजिए :

स्कन्ध	40,000
फर्नीचर 1-1-2014	16,000
फुटकर रोकड़ 1-1-2014	4,000
देनदार 1-1-2014	60,000
लेनदार 1-1-2014	40,000
शाखा को भेजा गया माल	1,20,000
नकद बिक्री	80,000
कुल बिक्री	2,00,000
शाखा द्वारा नकद क्रय	48,000
देनदारों से वसूली	1,08,000
मुख्य कार्यालय द्वारा भुगतान किया गया	12,000
शाखा द्वारा लेनदारों को भुगतान	36,000
शाखा द्वारा किये गये फुटकर व्यय	2,000
अशोध्य ऋण	2,000
शाखा के देनदारों द्वारा मुख्य कार्यालय को सीधे माल की वापसी	6,000
मुख्य कार्यालय की बीजक मूल्य	5,600
लेनदार 31-12-2014	48,000
स्कन्ध 31-12-2014	64,000

फर्नीचर पर 10% हास काटा जाता है।

30 सितम्बर को विक्रय किये गये फर्नीचर का अपलिखित मूल्य ₹ 4,680 था। मुख्य कार्यालय द्वारा भुगतान किये गये व्यय ₹ 12,000 थे।

Gorakhpur Tel Ltd. has a branch at Mau. The Head Office sends goods to Branch at cost plus 25%. All expenses of the Branch are paid by Head Office but petty expenses are paid by the Branch. The petty cash is sent to the Branch on imprest system. From the following particulars, prepare Branch Account :

Stock	40,000
Furniture 1-1-2014	16,000
Petty Cash 1-1-2014	4,000
Debtors 1-1-2014	60,000
Creditors 1-1-2014	40,000

Goods Sent to Branch	1,20,000
Cash Sales	80,000
Total Sales	2,00,000
Cash Purchase by branch	48,000
Collection from Debtors	1,08,000
Expenses paid by the Head Office	12,000
Cash paid to Creditors by Branch	36,000
Petty expenses paid by Branch	2,000
Bad debts	2,000
Goods returns by Branch debtors direct to Head Office	6,000
Head Office invoice price	5,600
Creditors 31.12.2014	48,000
Stock 31.12.2014	64,000

Depreciation @ 10% provided on furniture. Sale of furniture on 30th September the W.D.V. of the furniture on that being ₹ 4,680. Head office paid an expenditure of ₹ 12,000.

Unit-IV

8. बीमा प्रीमियम तथा पुनर्बीमा प्रीमियम में क्या अन्तर है? इनकी लेखांकन प्रक्रिया का वर्णन कीजिए।

What is difference between Insurance premium and reinsurance premium? Describe the accounting process of it. Or

9. एस.एस. कनिस्क समुद्री यात्रा संख्या 403 के लिए कलकत्ता बन्दरगाह से 1-2-2014 को चला तथा विशाखापत्तनम बन्दरगाह होता हुआ मद्रास बन्दरगाह पर 31-3-2014 को पहुँचा। निम्नलिखित माल उस पर लादा गया था :

कलकत्ता बन्दरगाह से 1000 टन तथा 200 टन क्रमशः मद्रास बन्दरगाह तथा विशाखापत्तनम बन्दरगाह के लिए लादा गया था। 500 टन विशाखापत्तनम बन्दरगाह से मद्रास बन्दरगाह के लिए लादा गया था। भाड़ा इस प्रकार था :

कलकत्ता बन्दरगाह से मद्रास बन्दरगाह	₹ 600 प्रति टन
कलकत्ता बन्दरगाह से विशाखापत्तनम बन्दरगाह	₹ 500 प्रति टन
विशाखापत्तनम बन्दरगाह से मद्रास बन्दरगाह	₹ 400 प्रति टन

भाड़ा 10%, प्राइमेज, 5% एड्रेस कमीशन तथा 2½ दलाली के अधीन था। भाड़ा 1½% दर से बीमित था। जहाज यात्रा के लिए 1% की दर से बीमित था। हास प्रावधान 3% वार्षिक है। जहाज की लागत 1 करोड़ रुपये है, विभिन्न बन्दरगाहों पर निम्नलिखित व्यय किये गये :

	कलकत्ता	विशाखापत्तनम	मद्रास
बन्दरगाह	36,000	20,000	20,000
कोयला	1,00,000	30,000	--
कप्तान का आकस्मिक व्यय	7,000	2,000	10,000
बन्दरगाह हारबर मजदूरी	10,000	20,000	15,000

समुद्री यात्रा के लिए स्टोर्स का क्रय ₹ 50,000 था। स्टोर्स का प्रारम्भिक स्कन्ध ₹ 40,000 तथा अनुमानित अन्तिम स्कन्ध ₹ 30,000 था। कोयले का अनुमानित अन्तिम स्कन्ध ₹ 30,000 था जबकि प्रारम्भ में कोयले का स्कन्ध ₹ 10,000 था। समुद्री यात्रा कार्यक्रम के अन्तर्गत जहाज निकट भविष्य में कलकत्ता बन्दरगाह वापस नहीं आने वाला है, वेतन तथा मजदूरी ₹ 80,000 प्रतिमाह है। समुद्री यात्रा संख्या 403 तैयार कीजिए।

S.S. Kanishka sailed from Calcutta port on 1.2.2014 and arrived at Madras port on 31.3.2014 via. Vishakhapatnam port on Voyage No. 403. The following goods were on the ship!

1,000 tons. and 200 tons. were loaded at Calcutta port for Madras port and Vishakhapatnam port respectively. Another 500 tons were loaded at Vishakhapatnam for Madras port. The freight charges were : Calcutta port to Madras port Rs. 600 per ton.

Calcutta port to Vishakhapatnam port ₹ 500 per ton.

Vishakhapatnam port to Madras port ₹ 400 per ton.

The freight is subject to 10% primage, 5% address commission and 2½% brokerage. The freight was insured at ½%. The Hull was insured for the voyage at 1%. Depreciation was provided at 3% p.a. The cost of the ship is Rs. 1 crore. The following were the expenses incurred at different ports.

	Calcutta	Vishakhapatnam	Madras
Port Charges	36,000	20,000	20,000
Coal	1,00,000	30,000	—
Captain's Contingencies	7,000	2,000	10,000
Harbour Wages	10,000	20,000	15,000

Stores purchased for the voyage amounted to ₹ 50,000. Opening stock of stores was ₹ 40,000 and closing stock was estimated at ₹ 30,000 Stock of coal at close was estimated at ₹ 30,000 as against stock of ₹ 10,000 at the beginning. The ship will not come back to

Calcutta port in the near Future as part of the voyage programme.
Salaries and wages amounted to ₹ 80,000 p.m. Prepare Voyage No.
403 Account.

●
