

**AJ-1226**  
**B.Com. (Part-I)**  
**Term End Examination, 2021-22**  
**Financial Accounting**  
**(Group-A)**  
**(Paper-First)**

Time : 3 hrs. ]

[ Maximum Marks : 75

**नोट –** सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**Note –** Attempt all five questions. One question from each unit is compulsory. All questions carry equal marks.

**[इकाई-1 / Unit-I]**

1. “एक डेबिट को समतुल्य क्रेडिट की और एक क्रेडिट को समतुल्य डेबिट की आवश्यकता होती है।” इस कथन के संदर्भ में दोहरा लेखा प्रणाली की मुख्य विशेषताओं को समझाइये और इस प्रणाली के लाभों को भी लिखिए।  
 “There should be an equal credit for every debit and an debit for every credit.” In the light of this statement, explain the characteristics of double entry system of book keeping and also give its advantages.

**अथवा/OR**

निम्न लेनदेनों से तीन खानों वाली रोकड़ बही बनाइये :

2021	₹
जन. 1 नकद का प्रारंभिक शेष	1,600
बैंक अधिविकर्ष	1,000
जन. 7 अशोक से चेक मिला	4,950
उसको छूट दी	50
जन. 9 बैंक में नगद जमा किए	1,000
जन. 11 योगेन्द्र ने नकद दिया	100
जन. 15 निजी व्यय के लिए बैंक से निकाले	100

जन. 20 ऋण का भुगतान ₹ 3,000 जमा पाया और इसमें से ₹ 2,000 बैंक में जमा किये

Prepare a three column cash book from the following transactions :

2021	₹
Jan. 1 Opening balance of cash	1,600
Bank overdraft	1,000
Jan. 7 Received a cheque from Ashok	4,950
Allowed him discount	50
Jan. 9 Cash deposit into bank	1000
Jan. 11 Cash paid by Yogendra	100
Jan. 15 Withdraw from bank for Private Expenses	100
Jan. 20 Received payment of loan ₹ 3,000 and deposited out at it ₹ 2,000 in bank	

(P. T. O.)

**[इकाई-2 / Unit-II]**

2. त्रुटियों के संशोधन से क्या आशय है ? इस प्रकार के संशोधन से क्या लाभ हैं ?

What is the meaning of Rectification of errors ? What are the advantages of such rectification ?

**अथवा/OR**

निम्नांकित त्रुटियों के लिए सुभाष भण्डार की पुस्तकों में सुधार के आवश्यक लेखे कीजिए :

- (1) ₹ 500 का माल व्यापार के स्वामी ने निजी प्रयोग के लिए निकाला पर इसका कोई लेखा नहीं किया गया।
- (2) फर्नीचर के क्रय में ₹ 1,000 का माल दिया पर इसका लेखा नहीं किया गया।
- (3) दिनेश ने ₹ 500 का प्राप्य बिल मिला जो रमेश के खाते में क्रेडिट किया गया।
- (4) जो अप्राप्य ऋण अपलिखित कर दिए गए उनके संबंध में ₹ 200 प्राप्त हुए इन्हें देनदार के व्यक्तिगत खाते में क्रेडिट कर दिया गया।
- (5) ₹ 700 का एक बिल सुरेश को दिया गया परन्तु इसका लेखा प्राप्य बिल पुस्तक में हो गया।
- (6) नन्दन से ₹ 3,200 का माल क्रय किया गया इसे विक्रय पुस्तक में लिखा गया।

Make rectifying entries in respect of the following errors in the books of Subhash bhandar :

- (1) Goods worth ₹ 500 taken away by the proprietor for personal use have not been recorded at all.
- (2) ₹ 1,000 worth of goods were given in exchange for purchase of furniture but no record was made thereof. <https://www.abvonline.com>
- (3) A bill receivable of ₹ 500 received from Dinesh was credited to account of Ramesh.
- (4) Bad debts of ₹ 200 written off earlier were recovered and credited to the personal account of the debtor.
- (5) A bill of ₹ 700 given to Suresh but was recorded in bills receivable book.
- (6) Goods worth ₹ 3,200 purchased from Nandan were recorded in sales book.

**[इकाई-3 / Unit-III]**

3. गुप्त संचय क्या है ? यह कैसे बनाया जाता है ? इसकी हानियों को संक्षेप में समझाइये।

What is secret reserve ? How is it created ? Explain in brief, its disadvantages.

**अथवा/OR**

एक कम्पनी ने 1 अप्रैल 2017 को एक मशीन ₹ 5,00,000 में क्रय की। कम्पनी ने सीधी रेखा पद्धति से वर्ष 2019-20 तक ह्रास लगाया जबकि सम्पत्ति का जीवनकाल 10 वर्ष है। जिसके पश्चात् उसका अवशेष मूल्य ₹ 50,000 है। वर्ष 2020-21 से कम्पनी ने ह्रास की विधि में परिवर्तन करते हुए 20 प्रतिशत क्रमागत ह्रास पद्धति से ह्रास लगाना निश्चित किया। कम्पनी की पुस्तकों में समायोजन दिखाइये।

A Company acquired a machine on 1.04.2017 for ₹ 5,00,000. The Company charged straight line depreciation based on 10 year working life. Estimate and residual value ₹ 50,000 upto 2019-20 from 2020-21 the company decided to charge to 20% reducing balance method of depreciation. Show adjustment required in books of the Company.

**[इकाई-4 / Unit-IV]**

4. जब माल किराया क्रय पद्धति से बेचा जाता है तो क्रेता और विक्रेता की पुस्तकों में की जाने वाली आवश्यक प्रविष्टियों का वर्णन कीजिए।

Mention the necessary entries in the books of the buyer as well as the seller when goods are sold on the Hire-purchase system.

**अथवा/OR**

A लिमिटेड ने एक मशीन रोकड़ मूल्य ₹ 24,000 में B लिमिटेड से 1 अप्रैल 2016 को किश्त भुगतान पद्धति पर क्रय की इसका भुगतान निम्न प्रकार किया गया :

₹ 7,000 समझौते पर हस्ताक्षर करते समय और शेष राशि का भुगतान 3 किश्तों में किया गया जिसमें से प्रत्येक किश्त ₹ 7,000 की है और प्रत्येक वर्ष के अन्त में दी जाती है। विक्रेता द्वारा 10% प्रतिवर्ष की दर से प्रत्येक वर्ष की रोकड़ बहियों पर व्याज लगाया जाता है और 1% बीमा प्रीमियम भी प्रतिवर्ष की बाकियों पर क्रेता से लिया जाता है। क्रेता की पुस्तकों में विक्रेता खाता बनाइये। बीमा प्रीमियम वार्षिक किश्त के साथ भुगतान किया जाता है।

A limited purchased machine for cash price of ₹ 24,000 from B limited on 1 April 2016 its payment was made as follows :

An amount of 7000 was paid on signing of the agreement and the balance was to be paid in three instalments of ₹ 7,000 each at the end of each year. Vendor charges 10% per annum, interest on yearly balances. He also charges 1% insurance premium on yearly balances. Prepare vendors account in the books of purchases, insurance premium is paid along with the amount of annual instalment.

#### [इकाई-5 / Unit-V]

5. एकीकरण का क्या आशय है ? इसके उद्देश्य एवं लाभ तथा हानियाँ लिखिए।

What is amalgamation ? Write its objects and merits & demerits.

#### अथवा/OR

31 मार्च 2019 को A, B, C और D का निम्नांकित चिट्ठा था वे लाभालाभ 4 : 3 : 2 : 1 के अनुपात में बांटते थे :

पूँजी	ख्याति	10,000
A	30,000	स्थायी सम्पत्तियाँ
B	20,000	चालू सम्पत्तियाँ
C	3,000	D की पूँजी
लेनदार	10,000	
	63,000	63,000

D की कोई भी अलग से सम्पत्तियाँ एवं दायित्व नहीं हैं। साझेदारों ने व्यवसाय के विघटन का निर्णय लिया। स्थायी सम्पत्तियों से ₹ 30,000 और चालू सम्पत्तियों से ₹ 10,000 वसूल हुए। ख्याति का कोई मूल्य नहीं रहा। समापन व्यय ₹ 3,000 हुए। C की व्यक्तिगत सम्पत्ति से ₹ 500 वसूल हुए। गार्नर बनाम मरे के अनुसार आवश्यक लेखे यह मानकर बनाइये कि C और D दोनों दिवालिया हो गये हैं।

The following is the balance sheet of A, B, C and D at 31st March 2019. They share profit and loss in the ratio of 4 : 3 : 2 : 1.

Capitals :

A	30,000	Goodwill	10,000
B	20,000	Fixed Assets	40,000
C	3,000	Current Assets	12,000
Creditors	10,000	D's Capital	1,000
	63,000		63,000

D has no separate assets and liabilities the partners decided to wind up the business. Fixed assets realised ₹ 30,000 and the Current-Assets realised ₹ 10,000. The goodwill is valueless, Realisation expenses amount to ₹ 3,000. C can contribute only ₹ 500 from his separate resources. Prepare necessary accounts recording to Garner Vs Murray assuming that both C and D have become insolvent.