

AJ-1310
B.B.A. (Part-I) Term End Examination, 2021-22
(Group-C) (Paper-II)
FINANCIAL ACCOUNTING

Time : 3 hours]

[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-1)

1. परीक्षा सूची क्या है? यह क्यों बनाई जाती है? परीक्षा सूची से ज्ञात न होने वाली अशुद्धियों को समझाइए।
What is Trial Balance ? Why is it prepared ? Explain the errors which are not disclosed by Trial Balance ?

अथवा/OR

निम्न व्यवहारों को अजय की जर्नल (पंजी) में लिखिए :

2013

- अप्रैल 1 अजय ने ` 70,000 से व्यवसाय प्रारम्भ किया जिसमें ` 50,000 उसके स्वयं के तथा ` 20,000 उसने अपने भाई विजय से ऋण लिया था।
अप्रैल 4 व्यापार के लिए फर्नीचर खरीदा ` 4,000।
अप्रैल 7 आनन्द से नकद माल खरीदा ` 25,000।
अप्रैल 8 अजहर से 10% व्यापारिक कटौती पर माल खरीदा ` 10,000।
अप्रैल 10 आलोक को 5% व्यापारिक कटौती पर ` 5,000 अंकित मूल्य का माल बेचा।
अप्रैल 14 आलोक ने ` 500 अंकित मूल्य का माल लौटाया।
अप्रैल 22 अमित को ` 15,000 की वस्तुएँ 6% व्यापारिक कटौती तथा 2% रोकड़ कटौती पर नकद बेचीं।
अप्रैल 25 अरुण से ` 2,700 की वस्तुओं का आदेश प्राप्त हुआ।
अप्रैल 28 अजहर का पूर्ण हिसाब चुकता किया ` 8,900।
अप्रैल 29 रोकड़िया ने ` 1,000 चुरा लिये और अब वह लापता है।
अप्रैल 30 उमेश को वेतन दिया ` 700, अजीत को किराया दिया ` 500, कमीशन मिला ` 200।

Record the following transactions in Ajay's Journal :

2013

- April 1 Ajay commenced business with ` 70,000 out of which ` 50,000 were his own and he took a loan from his brother, Vijay ` 20,000.
April 4 Purchased furniture for business ` 4,000.
April 7 Purchased goods from Anand for cash ` 25,000.
April 8 Purchased goods for ` 10,000 from Azhar at 10% trade discount.
April 10 Sold goods to Alok at 5% trade discount, catalogue price ` 5,000.
April 14 Alok returned goods of ` 500 catalogue price.
April 22 Sold goods of ` 15,000 to Amit at a trade discount of 6% and cash discount of 2%.
April 25 Received an order of goods for ` 2,700 from Arun.
April 28 Azhar's account is cleared by paying ` 8,900 in full settlement of his account.
April 29 The cashier stole ` 1,000 and he is untraceable.
April 30 Salary paid to Umesh ` 700, Rent paid to Ajit ` 500, Received Commission ` 200.

[P.T.O.]

(इकाई-2/Unit-2)

2. 31 मार्च, 2013 को समाप्त वर्ष के लिए 'अरिहन्त ट्रेडर्स' के अन्तिम खाते निम्नांकित से बनाइए :
Prepare Final Accounts of 'Arihant Traders' for the year ending on 31st March, 2013 from the following :

खातों के नाम (Name of Accounts)	डेबिट शेष (Debit Balance)	क्रेडिट शेष (Credit Balance)
पूँजी (Capital)	—	55,310
क्रय एवं विक्रय (Purchases and Sales)	70,007	82,500
रोकड़ (Cash)	8,708	—
देनदार तथा लेनदार (Debtors and Creditors)	21,300	20,625
अशोध्य ऋण (Bad Debts)	300	—
ह्रास (Depreciation)	1,800	—
फर्नीचर (Furniture)	4,500	—
सामान्य व्यय (General Expenses)	700	—
अदत्त वेतन (Outstanding Salaries)	—	785
प्लांट (Plant)	25,000	—
संदिग्ध ऋणार्थ प्रावधान (Provision for Bad Debts)	—	1,200
विक्रय वापसी (Sales Returns)	505	—
वेतन (Salaries)	3,000	—
प्रारम्भिक स्कन्ध (Opening Stock)	24,600	—
योग (Total)	1,60,420	1,60,420

समायोजन :

- (क) अन्तिम स्कन्ध ` 21,499।
(ख) ` 4,200 के उधार क्रय का लेखा नहीं किया गया है।
(ग) ` 300 अशोध्य ऋण अपलिखित करें तथा अशोध्य एवं संदिग्ध ऋणार्थ प्रावधान ` 1,000 करें।
(घ) ` 2,000 के क्रय किये गये फर्नीचर का लेखा त्रुटिवश क्रय बही में कर दिया गया है।

Adjustments :

- (a) Closing stock ` 21,499.
(b) Credit purchases of ` 4,200 has not been recorded.
(c) Write off ` 300 for bad debts and make a provision of ` 1,000 for bad and doubtful debts.
(d) Purchase of furniture of ` 2,000 has been recorded in Purchases Book.

अथवा/OR

एक पुस्तपालक ने परीक्षा सूची (तलपट) से अन्तर की राशि ` 786 ज्ञात की एवं उसे उचन्त खाता में डाल दिया।
बाद में निम्नलिखित त्रुटियाँ ज्ञात हुई :

- (a) रवि से ` 15,000 का माल खरीदा किन्तु विक्रय पुस्तक में प्रविष्ट किया गया।
(b) अरुण से ` 25,000 का एक विपत्र प्राप्त हुआ किन्तु देय विपत्र पुस्तक में उल्लेखित किया गया।
(c) पूर्वदत्त किराया से सम्बन्धित ` 3,286 की एक मद आगे लाने से छूट गई।

- (d) क्रय वापसी से सम्बन्धित ₹ 2,000 की एक मद, गलती से क्रय पुस्तक में प्रविष्ट की गई।
 (e) अपनी स्वीकृति के विरुद्ध हरि को किया गया ₹ 25,000 का भुगतान, हरि का खाता में डेबिट किया गया।
 (f) जानकी से प्राप्त बिलों में कम्प्यूटर सुपुदर्शी के ₹ 45,000 तथा कम्प्यूटर की मरम्मत के ₹ 2,500 की प्रविष्टि क्रय पुस्तक में ₹ 46,000 से की गई।

पूर्ण विवरण के साथ संशोधित जर्नल (पंजी) प्रविष्टियाँ दीजिए एवं उच्चतम खाता तैयार कीजिए।

A book-keeper finds the difference in the Trial Balance amounting to ₹ 786 and puts it in the Suspense Account.

Later on he detects the following errors :

- (a) Purchases goods from Ravi for ₹ 15,000 but entered into Sales Book.
 (b) Received one bill of ₹ 25,000 from Arun but recorded in the Bills Payable Book.
 (c) An item of ₹ 3,286 relating to prepaid rent account was omitted to be brought forward.
 (d) An item of ₹ 2,000 in respect of purchases returns, had been wrongly entered in the purchases book.
 (e) ₹ 25,000 paid to Hari against our acceptance were debited to Hari's Account.
 (f) Bills received from Janaki for computer supplied for ₹ 45,000 and repairs done to computer ₹ 2,500 were entered in the Purchases Book as ₹ 46,000.

Give rectifying journal entries with full narration and prepare Suspense Account.

(इकाई-3/Unit-3)

3. एक कम्पनी ने 1 अक्टूबर, 2009 को एक यंत्र ₹ 20,000 में तथा 1 अप्रैल, 2010 को ₹ 12,000 में दूसरा यंत्र क्रय किया। 1 जुलाई, 2011 को पहला यंत्र जो 1 अक्टूबर, 2009 को ₹ 20,000 में खरीदा गया था, ₹ 16,500 में बेच दिया गया और उसी दिन एक यंत्र ₹ 10,000 में क्रय किया गया। 31 मार्च, 2013 को दूसरा यंत्र जो 1 अप्रैल, 2010 को ₹ 12,000 में क्रय किया गया था, ₹ 8,900 में बेच दिया गया। यंत्रों पर 10% वार्षिक की दर से क्रमागत शेष पद्धति से ह्रास (अवक्षयण) लगाते हुए 4 वर्षों का यंत्र खाता तैयार कीजिए। कम्पनी का लेखा वर्ष वित्तीय वर्ष के साथ समाप्त होता है।

On 1st October, 2009 a company purchased a machine for ₹ 20,000 and on 1st April, 2010 another machine was purchased for ₹ 12,000. On 1st July, 2011 the first machine which was purchased on 1st October, 2009 for ₹ 20,000, was sold for ₹ 16,500 and a new machine was purchased on the same day for ₹ 10,000. On 31st March, 2013 the second machine which was purchased on 1st April, 2010 for ₹ 12,000 was sold for ₹ 8,900. Prepare Machinery Account for 4 years after providing depreciation by Diminishing Balance Method at 10% per annum. The accounting year of the company ends on financial year.

अथवा/OR

आयोजन से आप क्या समझते हैं ? इनका क्या उद्देश्य है ? आयोजनों के पाँच उदाहरण दीजिए।

What do you understand by provisions ? What are their objects ? Give five examples of provisions.

(इकाई-4/Unit-4)

4. सूर और तुलसी 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि बाँटते हुए साझेदार हैं, 31 मार्च, 2013 को उनका चिट्ठा निम्नानुसार था :

Soor and Tulsi are partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 1. Their Balance Sheet on 31st March, 2013 was as follows :

दायित्व (Liabilities)	राशि (Amount)	सम्पत्तियाँ (Assets)	राशि (Amount)
विविध लेनदार(Sundry Creditors)	1,20,000	बैंक में रोकड़ (Cash at Bank)	10,000
बैंक ऋण (Bank-Loan)	1,50,000	विविध देनदार (Sundry Debtors)	2,50,000
पूँजी खाते (Capital A/cs) :		स्कन्ध (Stock)	2,20,000
सूर (Soor)	1,50,000	संयन्त्र एवं मशीनरी (Plant and Machinery)	40,000
तुलसी (Tulsi)	<u>1,00,000</u>		
	2,50,000		
	5,20,000		5,20,000

1 अप्रैल, 2013 को उन्होंने निम्नलिखित शर्तों पर कबीर को साझेदार बनाया :

- कबीर को ख्याति का 1/3 भाग ₹ 20,000 में खरीदना है तथा ₹ 1,50,000 पूँजी के लाने हैं। ख्याति खाता पुस्तकों में नहीं दर्शाना है।
- भविष्य में सूर, तुलसी एवं कबीर में लाभ-हानि बराबर-बराबर बाँटना है।
- संयंत्र एवं मशीनरी को 10% से कम करना है तथा अनुमानित अशोध्य ऋण के लिए ₹ 5,000 का आयोजन करना है।
- स्कन्ध ₹ 2,49,400 मूल्य पर लेना है।
- सूर और तुलसी को रोकड़ निकालकर अथवा लाकर अपनी पूँजी कबीर के बराबर लाभ-हानि विभाजन के अनुपात के अनुसार करना है।

उपर्युक्त व्यवस्था के सम्बन्ध में फर्म की जर्नल (पूँजी) में प्रविष्टियाँ कीजिए, साझेदारों के पूँजी खाते स्तम्भीय आकार में बनाइए तथा नई फर्म का प्रारम्भिक चिट्ठा तैयार कीजिए।

On 1st April, 2013, they admitted Kabir into partnership on the following terms :

- Kabir to purchase one-third of the goodwill for ₹ 20,000 and provide ₹ 1,50,000 as capital. Goodwill not to appear in books.
- Future profits and losses are to be shared by Soor, Tulsi and Kabir equally.
- Plant and Machinery is to be reduced by 10% and ₹ 5,000 is to be provided for estimated bad debts.
- Stock is to be taken at a valuation of ₹ 2,49,400.
- By bringing in or withdrawing cash and capitals of Soor and Tulsi are to be made proportionate to that of Kabir on their profit-sharing basis.

Set out entries relating to the above arrangement in the firm's journal, give the partners' capital accounts in tabular form and submit the opening Balance-Sheet of the new firm.

अथवा/OR

रोकड़ के शनै-शनै वितरण (भागशं वितरण) क्या है? यदि सम्पत्ति का रोकीकरण धीरे-धीरे होता है तो वसूली की राशि का वितरण किस प्रकार होगा?

What is piecemeal distribution of cash ? If the assets are realised gradually, how the realised amount would be distributed against the partners.

5. शशि लिमिटेड, जिसकी अधिकृत पूँजी प्रत्येक ₹ 500 के 10,000 समता अंशों में विभक्त ₹ 50,00,000 की है, ने सम-मूल्य पर 5,000 समता अंश निर्गमित किये। शशि निम्नानुसार देय थी :

आवेदन पर ₹ 100, आबंटन पर ₹ 200, प्रथम याचना पर ₹ 100 तथा द्वितीय याचना पर ₹ 100। सभी अंशों के लिए आवेदन-पत्र आये और उन्हें 1 अप्रैल, 2012 को आबंटित किया गया। आबंटन पर देय राशि के भुगतान के लिए देय

तिथि 30 अप्रैल, 2012 थी। प्रथम एवं द्वितीय याचनाएँ क्रमशः 1 अगस्त, 2012 तथा 1 दिसम्बर, 2012 को की गयी जो 31 अगस्त, 2012 तथा 31 दिसम्बर, 2012 को देय थी।

सभी राशियाँ देय तिथि को प्राप्त हुई, सिवाय इसके कि 200 अंशों का एक धारी आबंटन पर देय राशि को उसकी देय तिथि पर जमा करने में असमर्थ रहा और इसके बदले, उसने इस राशि को 5% प्रति वर्ष की दर से ब्याज सहित प्रथम याचना राशि के साथ जमा किया। 100 अंशों के एक अन्य धारी ने सम्पूर्ण देय राशि का भुगतान आबंटन राशि के साथ कर दिया, उसे उसकी अग्रिम राशि पर 6% प्रति वर्ष की दर से ब्याज का भुगतान किया गया। कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए ।

Shashi Limited with an authorised capital of ` 50,00,000 divided into 10,000 equity shares of ` 500 each, issued 5,000 equity shares at par payable as follows :

` 100 on application; ` 200 on allotment; ` 100 on first call; and ` 100 on second call. All the shares were subscribed for and were allotted on 1st April, 2012, the due date for payment of amount due on allotment being 30th April, 2012. The first and second calls were made on 1st August, 2012 and 1st December, 2012 and were payable on 31st August, 2012 and 31st December, 2012 respectively.

All the amounts were received on the due dates except that a holder of 200 shares failed to deposit the amount due on allotment on its due date and instead deposited this amount with interest at the rate of 5% per annum with the first call money. Another holder of 100 shares paid the whole of the amount due alongwith allotment money. He was, however, paid interest at the rate of 6% per annum on his advance deposits.

Pass necessary journal entries in the books of the company.

अथवा/OR

ऋणपत्र क्या है? इसके विभिन्न प्रकारों को बताइए।

What is Debenture ? Mention their various types.