

Roll No. : .....

Total Pages : 16

**1802**

**B.Com. (First Year) Examination, 2017**

**ACCOUNTANCY AND STATISTICS**

**Paper – I**

**(Financial Accounting)**

*Time : Three Hours*

*Maximum Marks : 100*

**PART–A**

**[Marks : 20]**

**(खण्ड-अ)**

Answer all questions (50 words each).

All questions carry equal marks.

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 50 शब्दों से अधिक न हो। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**PART–B**

**[Marks : 50]**

**(खण्ड-ब)**

Answer *five* questions (250 words each). Select *one* question from each unit. All questions carry equal marks.

प्रत्येक इकाई से एक-एक प्रश्न चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्न कीजिए।

प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 250 शब्दों से अधिक न हो।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**PART–C**

**[Marks : 30]**

**(खण्ड-स)**

Answer any *two* questions (300 words each).

All questions carry equal marks.

कोई दो प्रश्न कीजिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 300 शब्दों से

अधिक न हो। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

**PART-A**  
( खण्ड-अ )

**UNIT-I**  
(इकाई-I)

1. (i) Ram purchased goods of ₹ 8,000 at 10% trade discount from Shyam. Goods at ₹ 1,700 returned to Shyam as it was defective. At which figure Ram will record the transaction in Purchase Book ?

राम ने ₹ 8,000 का माल 10% व्यापारिक बट्टे पर श्याम से खरीदा। माल खराब होने के कारण इसमें से ₹ 1,700 मूल्य का माल वापस लौटा दिया। राम किस रकम पर क्रय पुस्तक में लेखा करेगा ?

- (ii) Discount to customer ₹ 300 but credited in his account ₹ 150. What will be the rectification entry ?

एक ग्राहक को ₹ 300 का बट्टा दिया गया तथा उसके खाते में ₹ 150 ही क्रेडिट किये गये, इसकी क्या सुधार प्रविष्टि होगी ?

**UNIT-II**  
(इकाई-II)

- (iii) Rate of depreciation WDV @ 20%, cost ₹ 1,00,000, Residual value at end of useful life is ₹ 40,960. Find out useful life of asset in years.

मूल्य हास दर क्रमागत विधि से 20%, लागत मूल्य ₹ 1,00,000 तथा जीवनकाल के अन्त में अवशिष्ट मूल्य ₹ 40,960. सम्पत्ति का जीवन काल वर्षों में ज्ञात कीजिए।

- (iv) What is Del Credre and Over-riding commission ?  
डेल क्रेडर एवं अधिशासी कमीशन क्या है ?

## UNIT-III

### (इकाई-III)

- (v) What will be the insurable value under loss of profit policy if turnover for 12 months prior to date of fire was ₹ 15,00,000, upward sales trend 10% and G.P. Ratio is  $33\frac{1}{3}\%$  ?

यदि आग लगने के पूर्व के 12 माह का विक्रय ₹ 15,00,000, विक्रय में बढ़ती हुई प्रवृत्ति 10% तथा सकल लाभ दर  $33\frac{1}{3}\%$  है, तब लाभ की हानि पॉलिसी में बीमा योग्य मूल्य क्या होगा ?

- (vi) Find out interest in first instalment if cash price of asset is ₹ 20,000, H.P. Price is ₹ 24,000 and down payable is ₹ 4,000 and balance amount is payable in 4 equal instalments.

प्रथम किस्त में ब्याज की राशि ज्ञात कीजिए, यदि सम्पत्ति का नकद मूल्य ₹ 20,000, किराया क्रय मूल्य ₹ 24,000, तुरन्त भुगतान ₹ 4,000 है तथा शेष राशि चार समान किस्तों में देय है।

## UNIT-IV

### (इकाई-IV)

- (vii) State the basic difference between Royalty and Rent. अधिकार शुल्क एवं किराये में मूल अन्तर को बताइए।
- (viii) Narrate the accounts to be opened under stock and debtors method in branch accounting.

ब्रांच लेखांकन में देनदार एवं स्टॉक विधि में खोले जाने वाले खातों को बतलाइए।

## UNIT-V

### (इकाई-V)

- (ix) Find out value of goodwill under super profits method if capital in firm is ₹ 2,00,000, normal rate of return is 15% and actual average profits are ₹ 45,000.

अधिलाभ विधि से सम्पत्ति का मूल्य ज्ञात कीजिए यदि फर्म की पूंजी ₹ 2,00,000, सामान्य प्रत्याय दर 15% तथा वास्तविक औसत लाभ ₹ 45,000 है।

- (x) A and B are partners for 2 : 3. They admit 'C' for  $\frac{1}{3}$  share in profits. They will share future profits equally. Value of goodwill in books is at ₹ 10,000, whereas present value is ₹ 40,000. 'C' does not bring cash for goodwill. Give entry on admission of 'C'.

अ तथा ब 2 : 3 के अनुपात में साझेदार हैं। वे 'स' को  $\frac{1}{3}$  भाग के लिए फर्म में प्रवेश देते हैं। भविष्य में सभी साझेदार लाभ को बराबर बांटेंगे। पुस्तकों में ख्याति का मूल्य ₹ 10,000 है जबकि वर्तमान मूल्य ₹ 40,000 है। 'स' ख्याति की राशि नकद में नहीं लाता है। 'स' के प्रवेश पर जर्नल प्रविष्टि दीजिए।

## PART-B

( खण्ड-ब )

### UNIT-I

(इकाई-I)

2. The Trial Balance of M/s Roy & Co. at 31.3.2015 did not agree. In order to close books, the difference was put to Suspense A/c. Later on the following errors were detected in 2015-16 :

- (i) An item of purchase of ₹ 162 was recorded in purchase day book as ₹ 62 and posted to the debit of supplier A/c as ₹ 26.
- (ii) Sales day book was overcasted by ₹ 100 in Jan. 2015.
- (iii) Furniture purchased for ₹ 2,500 in cash was posted to the purchase account in ledger.
- (iv) Credit Sale of ₹ 97 was posted to the credit of Customers A/c as ₹ 79.
- (v) ₹ 50 allowed as Cash discount to a trade debtor was not debited to the Discount A/c.

Show the necessary entries for rectification and show Suspense A/c and P & L Adjustment A/c.

31.3.2015 को राय एण्ड कम्पनी का तलपट का मिलान नहीं हुआ। पुस्तकें बन्द करने के लिए अन्तर की राशि उचन्ति खाते में डाल दी। बाद में वर्ष 2015-16 में निम्न त्रुटियों का पता लगा :

- (i) क्रय की ₹ 162 की एक मद क्रय पुस्तक में ₹ 62 से लिखी गई और पूर्तिकर्ता के खाते में ₹ 26 से डेबिट की गई।
- (ii) जनवरी 2015 की विक्रय पुस्तक का जोड़ ₹ 100 से अधिक लग गया।

- (iii) ₹ 2,500 के फर्नीचर के नकद क्रय को खाताबही में क्रय खाते में खतौनी कर दी गई।
- (iv) ₹ 97 की उधार विक्रय को ग्राहक के खाते के क्रेडिट में ₹ 79 से खतौनी की गई।
- (v) एक ग्राहक को दी गई ₹ 50 की नकद छूट बट्टे खाते को डेबिट नहीं की गई।

इन अशुद्धियों के सुधार हेतु आवश्यक प्रविष्टियां दीजिए तथा उचन्ति खाता एवं लाभ-हानि समायोजन खाता बनाइये।

OR (अथवा)

3. Write short notes on the following :

निम्न पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(a) Conventions of Accounting.

लेखांकन की परम्पराएं।

(b) Accounting Equation.

लेखा समीकरण।

## UNIT-II

### (इकाई-II)

4. Write short notes on the following :

निम्न पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(a) Treatment of Normal and Abnormal Loss on Consignment.

प्रेषण पर सामान्य एवं असामान्य हानि का लेखा।

(b) Memorandum of Joint Venture Method.

स्मरणार्थ संयुक्त साहस विधि।



OR (अथवा)

5. A machine was purchased on 1.4.2010 amounting to ₹ 1,92,000. The depreciation was charged @ 15% p.a. by WDV method. On 1.4.2013 it was decided to change the method and rate of depreciation to 10% p.a. on straight line method with retrospective effect from 1.4.2010. The difference in depreciation to be adjusted in Machinery A/c on 1.4.2010. Prepare Machinery A/c for the year 2013-14. Working should form the part of your answer.

एक फर्म ने एक मशीन 1.4.2010 को ₹ 1,92,000 में क्रय की। वह 15% प्रतिवर्ष की दर से क्रमागत हास पद्धति से हास लगाती है। 1.4.2013 को यह तय किया गया कि हास की विधि एवं दर में 1.4.2010 से 10% प्रतिवर्ष की दर से स्थायी किस्त विधि में परिवर्तन कर दिया जाए। 1.4.2013 को मशीन खाते में समायोजित की जाने वाली हास राशि के अन्तर का समायोजन कीजिए तथा वर्ष 2013-14 का मशीन खाता बनाइए। कार्य टिप्पणी आपके उत्तर का भाग हो।

### UNIT-III

#### (इकाई-III)

6. A Ltd. secured a "Loss of Profit" policy for ₹ 4,20,000. The period of indemnity in policy is 3 months. The following additional information were gathered :

'अ' लि. ने 'लाभ की क्षति' के लिए ₹ 4,20,000 की एक पॉलिसी ली। जिसमें 3 माह की क्षतिपूर्ति अवधि उल्लेखित है। निम्न अतिरिक्त सूचनाएं एकत्र की गईं :

Fire took place on 1.7.2014

Sales :	₹
For the year ended 31.3.2014	14,00,000
For the period 1.7.2013 to 30.6.2014	16,00,000
For the period 1.7.2013 to 30.9.2014	3,60,000
For the period 1.7.2014 to 30.9.2014	24,000
Standing Charges	3,20,000
Profit for the year ended 31.3.2014	1,00,000
Saving in Standing Charges (owing to additional expenses to avoid sales reduction)	10,000
Additional expenses incurred (to reduce loss of turnover)	20,000

There is no special circumstances clause. Compute claim under loss of profit policy.

पॉलिसी में विशिष्ट परिस्थिति वाक्यांश नहीं है। लाभ की क्षति पॉलिसी में दावे की राशि की गणना कीजिए।

OR (अथवा)

7. Write notes on the following :

निम्न पर टिप्पणियाँ लिखिए :

(a) Receipts and Payment A/c vs. Income and Expenditure A/c.

प्राप्ति एवं भुगतान खाता बनाम आय-व्यय खाता।

(b) Calculation of cash price in H.P. transactions.

किराया क्रय व्यवहारों में नकद मूल्य की गणना।



## UNIT-IV

### (इकाई-IV)

8. B. Ltd. has three departments A, B and C. From the particulars given below compute :

- (a) Value of Stock on 31.3.2015 and  
(b) The departmental trading results :

'बी' लि. में तीन विभाग अ, ब, स हैं। निम्न सूचनाओं से आंकलित कीजिए :

- (अ) 31 मार्च, 2015 को स्टॉक का मूल्य तथा  
(ब) विभागीय व्यापारिक परिणाम :

	A	B	C
Stock as on 31.3.2014	₹ 24,000	₹ 36,000	₹ 12,000
Purchases	₹ 1,46,000	₹ 1,24,000	₹ 48,000
Actual sales	₹ 1,72,500	₹ 1,59,400	₹ 74,600
G.P. on Normal Selling prices	20%	25%	33 $\frac{1}{3}$ %

During the year certain items were sold at discount and these discounts were reflected in sales values of sales shown above. The items sold at discount were :

वर्ष के दौरान कुछ मदों की बिक्री बट्टे पर की गई तथा ऊपर दी गई वास्तविक बिक्री की राशि यह बट्टे की राशि घटाने के बाद की है। बट्टे पर बेची गई मदें इस प्रकार थीं :

Department :	A	B	C
	₹	₹	₹
Sales at Normal prices	10,000	3,000	1,000
Sales at Actual prices	7,500	2,400	600

OR (अथवा)

9. Explain in brief :

संक्षेप में समझाइये :

(a) Recoupment of Shortworking and its treatment.

लघुकार्य राशि की वसूली एवं इसका लेखा।

(b) Inter branch transactions.

अन्तः शाखा लेनदेन।

### UNIT-V

#### (इकाई-V)

10. A and B are partners sharing in the ratio of 3 : 2. On 31.3.2012 B/S of firm was as follows :

‘अ’ तथा ‘ब’ 3 : 2 के अनुपात में बांटते हुए साझेदार हैं।

31.3.2012 को उनका चिट्ठा निम्न प्रकार था :

Liabilities	₹	Assets	₹
Creditors	20,000	Cash	20,000
P & L A/c	10,000	Debtors 60,000	
Capitals :		Less	
A 70,000		Provision <u>5,000</u>	55,000
B <u>50,000</u>	1,20,000	Stock	30,000
		Furniture	25,000
		Goodwill	20,000
	<u>1,50,000</u>		<u>1,50,000</u>

They agree to admit 'C' on 1.4.2012 for  $\frac{1}{3}$  share in profits on following terms :

(i) 'C' will bring in cash ₹ 60,000 for capital.

(ii) Provision for doubtful debts be reduced to ₹ 3,000.

- (iii) 'C' will bring in cash for share of goodwill. The goodwill of firm will be valued at three times of Average Profits of last three years. Profits for last three years were ₹ 40,000, ₹ 10,000 (Loss), and ₹ 60,000 respectively.
- (iv) Old partners will withdraw half the amount of goodwill.
- (v) Stock is to be revalued at ₹ 22,000 and furniture at ₹ 21,000.

Give necessary entries, prepare Capital A/c and B/S after admission.

1.4.2012 को 'स' को लाभ में  $\frac{1}{3}$  हिस्से के लिए निम्न शर्तों पर प्रवेश देने का निर्णय लिया :

- (i) 'स' अपनी पूंजी के लिए ₹ 60,000 नकद लायेगा।
- (ii) संदिग्ध ऋण आयोजन को ₹ 3,000 तक घटाया जाये।
- (iii) 'स' अपने हिस्से की ख्याति के लिए नकद लायेगा। फर्म की ख्याति का मूल्यांकन गत तीन वर्षों के औसत लाभ के तिगुने के आधार पर किया जाता है। गत तीन वर्षों के लाभ क्रमशः ₹ 40,000, ₹ 10,000 (हानि), एवं ₹ 60,000 थे।
- (iv) ख्याति की आधी राशि पुराने साझेदार फर्म से निकाल लेंगे।
- (v) स्टॉक का पुनर्मूल्यांकन ₹ 22,000 पर तथा फर्नीचर का पुनर्मूल्यांकन ₹ 21,000 पर किया जाए।

जर्नल प्रविष्टियां दीजिए, पूंजी खाते एवं प्रवेश के बाद का चिट्ठा तैयार कीजिए।

OR (अथवा)

11. Explain rule of Garner vs. Murray. How it applies in case of Fixed and Fluctuating Capital accounts ?

गार्नर बनाम मर्रे के नियम को समझाइए। स्थिर एवं परिवर्तनशील पूंजी खातों की दशा में यह किस प्रकार लागू होता है ?

## PART-C

( खण्ड-स )

### UNIT-I

(इकाई-I)

12. Write notes on any *two* of the followings :

निम्न में से किन्हीं दो पर टिप्पणियाँ लिखिए :

(a) Concepts of Accounting.

लेखांकन की अवधारणाएं।

(b) Accounting standards setting process in India.

भारत में लेखा मानक तैयार करने की प्रक्रिया।

(c) Trial Balance Agreement is proof of Accuracy of books, if not, explain.

तलपट का मिलान लेखा पुस्तकों की शुद्धता का प्रमाण है, यदि नहीं, तो समझाइए।

### UNIT-II

(इकाई-II)

13. Baba Glass Works, Delhi consigned 100 cases of crockery to their agent at Jaipur invoiced proforma at ₹ 20,000, this being selling price obtained by adding 25% to the cost. They paid freight of ₹ 500 and Insurance ₹ 1,000. In transit 20 cases were lost and on a claim being made, a sum of ₹ 3,200 was received by consignor. The agent took delivery of remaining goods and paid ₹ 800 as custom duty and ₹ 80 as octroi and ₹ 40 for cartage.

The Agent rendered to their principal an account sales showing that 60 cases were sold for ₹ 14,000 and they had paid brokerage at 1½%. The agent after deducting expenses incurred by them and their commission at 5% on gross sales remitted due amount by draft.

Give necessary ledger accounts in books of Principal and Agent.

बाबा ग्लास वर्क्स, दिल्ली ने 100 पेटी क्राकरी अपने जयपुर के एजेन्ट को ₹ 20,000 के मूल्य पर भेजी। इस बिक्री मूल्य में लागत का 25% जुड़ा हुआ है। उन्होंने ₹ 500 भाड़ा तथा ₹ 1,000 बीमा व्यय के चुकाये। रास्ते में 20 पेटी खो गईं। दावा करने पर प्रेषक को ₹ 3,200 नकद मिले। शेष माल एजेन्ट को मिला और उसने ₹ 800 कस्टम ड्यूटी, ₹ 80 चुंगी तथा ₹ 40 गाड़ी भाड़ा चुकाया।

एजेन्ट ने विक्रय विवरण प्रधान को भेजा जिसमें 60 पेटियां ₹ 14,000 में बेची गईं बताईं और 1½% दलाली दी गईं। एजेन्ट ने कुल बिक्री पर 5% कमीशन तथा अपने व्यय काटकर शेष राशि ड्राफ्ट द्वारा भेज दी।

प्रधान एवं एजेन्ट की पुस्तकों में आवश्यक खाते तैयार कीजिए।

### UNIT-III

#### (इकाई-III)

14. Details about a Club for the year ended 31.3.2015 are as follows :

31 मार्च, 2015 को समाप्त वर्ष के एक क्लब के विवरण निम्न प्रकार हैं :

**Receipts and Payments A/c**

Receipts	₹	Payments	₹
To Balance b/d	5,500	By Salary	5,000
To subscription :		By Rent	2,000
2013-14   3,000		By Sports	
2014-15  15,000		Material	10,000
2015-16   2,000	20,000	By General	
To Interest on		Expenses	2,000
Fixed Deposit	1,500	By Fixed	
To Life Member-		Deposits	8,000
ship Fees	5,000	By Balance c/d	5,000
	32,000		32,000

**Income and Expenditure A/c**

Expenditure	₹	Incomes	₹
To Salary	5,000	By Subscription	19,000
To Rent	3,000	By Interest on	
To Sports Material	7,000	Fixed Deposits	2,000
To General Exp.	2,000		
To Depreciation			
on Furniture	1,000		
To Surplus	3,000		
	21,000		21,000



On 1.4.2014 the assets and liabilities of Club were as under :  
Prepaid rent ₹ 500, Furniture ₹ 10,000 and Fixed deposits  
₹ 4,000. Prepare Balance Sheets of Club as on 1.4.2014  
and 31.3.2015.

1.4.2014 को क्लब के दायित्व एवं सम्पत्तियाँ निम्न प्रकार थीं :  
पूर्वदत्त किराया ₹ 500, फर्नीचर ₹ 10,000 तथा स्थायी जमा  
₹ 4,000 । क्लब के 1.4.2014 तथा 31.3.2015 के स्थिति विवरण  
तैयार कीजिए।

### UNIT-IV

#### (इकाई-IV)

15. Write notes on the following :

निम्न पर टिप्पणियाँ लिखिए :

(a) Scheme of entries in the books of Lessee and  
Landlord in case of Sub-lease.

उप-पट्टा की स्थिति में पट्टेदार एवं पट्टेदाता की पुस्तकों  
में जर्नल प्रविष्टियाँ।

(b) Stock and debtors method of Branch Accounting.  
शाखा लेखांकन की स्टॉक एवं देनदार विधि।

### UNIT-V

#### (इकाई-V)

16. A, B, C and D share profits and losses equally. On  
31st March, 2012 the firm was dissolved. The Balance  
Sheet was as under on this date :

ए, बी, सी और डी बराबर लाभ-हानि बांटते हैं। 31 मार्च, 2012  
को फर्म का समापन हो गया। इस तिथि को चिट्ठा निम्न प्रकार  
था :

Liabilities	₹	Assets	₹
Creditors	8,000	Accounts	
Bank Overdraft	2,000	Receivable	25,000
Capital A/c :		Stock	15,000
C	30,000	Capital A/c	
D	15,000	A	10,000
		B	5,000
	55,000		55,000

Accounts receivable realised 20% less than the book value. Stock could be sold for ₹ 2,000 only. There was a contingent liability of ₹ 1,000 for bills discounted for which ₹ 800 had to be paid. A is insolvent and he contributed only ₹ 3,000. Realisation expenses amounted ₹ 2,400. There is a provision in the partnership deed that 'Garner vs. Murray' rule shall be applicable.

Prepare necessary accounts on dissolution of firm.

प्राप्य खातों पर पुस्तक मूल्य से 20% कम वसूल हुआ। स्टॉक केवल ₹ 2,000 में ही बेचा जा सका। भुनाये गये विपत्र पर ₹ 1,000 का संदिग्ध दायित्व था जिसके लिए ₹ 800 चुकाने पड़े। 'ए' दिवालिया है तथा उसने केवल ₹ 3,000 दिये। वसूल व्यय ₹ 2,400 हुए। साझेदारी प्रलेख में प्रावधान है कि 'गार्नर बनाम मर्रे' का नियम लागू होगा।

फर्म के विघटन पर आवश्यक खाते तैयार कीजिए।