

Roll No.

61150

**B. Com. (Pass Course) 2nd Sem.
w. e. f. Academic Session 2014-15
Onwards (Current Scheme)
Examination – May, 2024**

FINANCIAL ACCOUNTING - II

Paper : 2.01

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 80

Before answering the questions, candidates should ensure that they have been supplied the correct and complete question paper. No complaint in this regard, will be entertained after examination.

प्रश्नों के उत्तर देने से पहले परीक्षार्थी यह सुनिश्चित कर लें कि उनको पूर्ण एवं सही प्रश्न-पत्र मिला है। परीक्षा के उपरान्त इस संबंध में कोई भी शिकायत नहीं सुनी जायेगी।

Note : Attempt *five* questions in all, selecting *one* question from each Unit. Question No. 1 is *compulsory*. All questions carry equal marks.

प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रश्न संख्या 1 अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

1. Explain the following :

8 × 2 = 16

निम्न का वर्णन करें :

(a) Maintenance Suspense A/c

मरम्मत सन्देह खाता

(b) Goods on Default

त्रुटि की दशा में माल वापसी

(c) Goods in transit

माल रास्ते में

(d) Wholesale Branch

थोक शाखा

(e) Realisation Account

वसूली शाखा

(f) Dissolution of partnership

साझेदारी का समापन

(g) Co-venturer

सह-साहसी खाता

(h) Short-working

(लघु कार्य राशि)

UNIT - I

इकाई - I

2. Distinguish between hire purchase system and instalment payment system. 16

किराया क्रय पद्धति और किश्त भुगतान पद्धति में अन्तर कीजिए।

3. Cash and Hire-Purchase Price of a machine are ₹ 3,00,000 and ₹ 4,00,000 respectively. This machine is sold on hire-purchase system on 1st April, 2021 and payment is made in four six monthly instalments of ₹ 1,00,000 each. It was agreed that the machine will be maintained free of charge for a period of two years. The actual expenses of maintenance were ₹ 10,000 and ₹ 25,000 for the first and second year respectively, through past experience showed that they are ₹ 50,000 of which ₹ 7,000 are for the first year. Pass the necessary Journal Entries in the books of hire-vender and open the Repair Reserve Account. Books are closed on 31st March every year. 16

एक मशीन का नकद मूल्य 3,00,000 ₹ और किराया-क्रय मूल्य 4,00,000 ₹ है। यह मशीन 1 अप्रैल, 2021 को किराया क्रय पद्धति

पर बेची गई है। और इसका भुगतान चार छमाही किश्तों में, जिनमें से प्रत्येक 1,00,000 ₹ की है, किया गया। यह तय हुआ कि दो वर्षों तक मशीन की मरम्मत निःशुल्क की जाएगी। प्रथम और द्वितीय वर्षों में मरम्मत के वास्तविक व्यय क्रमशः 10,000 ₹ व 25,000 ₹ हुए, यद्यपि पुराने अनुभव से यह प्रकट हुआ था कि ये 50,000 ₹ होंगे जिनमें से 7,000 ₹ प्रथम वर्ष में होंगे। किराया-क्रय पर बेचने वाले की पुस्तकों में जर्नल के आवश्यक लेखे कीजिए और मरम्मत संचय खाता खोलिए। पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बन्द की जाती हैं।

UNIT - II

इकाई - II

4. The following are the trial Balances of New Delhi Head Office and its Branch for the year ending 31st March, 2021. 16

नई दिल्ली प्रधान कार्यालय तथा उसकी शाखा के 31 मार्च, 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के तलपट निम्न हैं :

Name of Accounts	Branch		Head Office	
	Dr/Bal	Cal/Bal	Dr/Bal	Cal/Bal
Capital पूँजी	-	-	-	2,00,000

General Profit & Loss A/c	—	—	—	32,700
लाभ हानि खाता				
1.4.2020				
Dividend	—	—	20,000	—
लाभांश				
Opening Stock	15,200	—	30,700	—
प्रारम्भिक रहतिया				
Purchases and Sales	70,000	1,38,000	1,80,000	2,76,000
क्रय और विक्रय				
Debtors and Creditors	16,100	7,500	39,300	14,300
देनदार व लेनदार				
Sundry Expenses	12,200	—	22,000	—
विविध खर्चे				
Fixed Assets	20,000	—	2,40,000	—
स्थायी सम्पत्तियाँ				

Goods from H. O. to Branch	32,000	—	—	37,000
प्रधान कार्यालय ने शाखा को माल भेजा				
Current Accounts	—	20,000	28,000	—
चालू खाते				

Fixed assets are to be depreciated at 10% stock on 31st March 2021- Branch ₹ 13,200 and H. O. ₹ 18,500. The difference in Current Accounts is due to goods in transit and cash in transit. Prepare Branch Trading and profit & loss A/c and pass incorporating entries in the books of Head office. Also prepare other accounts and show the consolidated Balance Sheet.

स्थायी सम्पत्तियों या 10% हास की व्यवस्था करनी है। 31 मार्च 2021 को शाखा का रहतिया। 13,200 ₹ तथा प्रधान कार्यालय का रहतिया 18,500 ₹ था। चालू खातों में अन्तर का कारण माल तथा रोकड़ रास्ते में है। शाखा का व्यापारिक एवं लाभ-हानि खाता तैयार कीजिए तथा उन्हें प्रधान कार्यालय की पुस्तकों में समामेलन प्रविष्टियाँ कीजिए। अन्य खाते भी तैयार कीजिए तथा मिश्रित चिट्ठा बनाइये।

5. Peekay Ltd. has three department A, B and C. The following information is provided. 16

पीके लि० के तीन विभाग अ, ब और स हैं। इनकी निम्न सूचनाएँ उपलब्ध कराई गई हैं :

Particulars विवरण	A (अ) (₹)	B (ब) (₹)	C (स) (₹)
Opening Stock प्रारम्भिक रहतिया	3,000	4,000	6,000
Consumption of Direct Material प्रत्यक्ष सामग्री का प्रयोग	8,000	12,000	—
Wages मजदूरी	5,000	10,000	—
Closing stock अन्तिम रहतिया	4,000	14,000	8,000
Sales बिक्री	—	—	34,000

Stock of each department is valued at cost to the department concerned. Stock of A department are transferred to B at a Margin of 50% above department cost. Stocks of B Department are transferred to C Department at a margin of 10% above department cost. Other expense are :

Salaries ₹ 2,000; Printing and Stationary ₹ 1,000; Rent ₹ 6,000; Interest paid ₹ 4,000 and Depreciation ₹ 3,000. Allocation expenses in the ratio of department gross profits. Opening figures of reserves for unrealised profits on departmental stock are B department ₹ 1,000; C Department ₹ 2,000. Prepare Departmental Trading and Profit & Loss A/c.

प्रत्येक विभाग के रहतिए का मूल्यांकन संबंधित विभाग की लागत पर किया जाता है। अ विभाग के रहतिये को विभागीय लागत + 50% पर ब विभाग को हस्तान्तरित किया जाता है। ब विभाग के रहतिये को विभागीय लागत +10% पर स विभाग को हस्तान्तरित किया जाता है। अन्य व्यय निम्नलिखित हैं :

वेतन 2,000 ₹; छपाई और लेखन सामग्री 1,000 ₹; किराया 6,000 ₹; ब्याज दिया 4,000 ₹ तथा हास 3,000 ₹। व्ययों को विभागीय सकल

लाभ के अनुपात में बाँटिये। विभागीय रहतियों पर अप्राप्य लाभ के लिए संचय की प्रारम्भिक राशियाँ निम्नांकित हैं :

ब विभाग 1,000 ₹; स विभाग 2,000 ₹। विभागीय व्यापारिक तथा लाभ-हानि खाता बनाइए।

UNIT – III

इकाई – III

6. The Balance Sheet of X, Y and Z, at the date of dissolution was as follows : 16

समापन के दिन एक्स, वाई और जेड की चिट्ठे की स्थिति इस प्रकार है :

Liabilities	₹	Assets	₹
दायित्व		सम्पत्तियाँ	
Creditors	40,000	Cash at Bank	5,000
लेनदार		बैंक शेष	
Employee's	20,000	Debtors	32,000
Saving Bank		देनदार	
कर्मचारी सेविंग बैंक			

		Stock	42,000
		स्टॉक	
Outstanding Expenses	10,000	Prepared Expenses	2,000
अदत्त व्यय		पूर्वदत्त व्यय	
		Furniture	10,000
		फर्नीचर	
		Machine	84,000
		मशीन	
Loan From Z	5,000	Capital A/c 'Y'	20,000
जेड से उधार		वाई पूँजी खाता	
Capitals :		Advertisement	15,000
पूँजी :		Suspense A/c	
		विज्ञापन सन्देह खाता	
X एक्स	80,000		
Z जेड	55,000		
	2,10,000		2,10,000

Z was appointed to realise the assets and pay the liabilities. He was entitled to receive 5% commission on the amounts finally paid to other partners as capital. He was also to bear the expenses of realisation. Assets realised as following :

Debtors ₹ 20,000; Stock at 60% of its book value; Furniture ₹ 7,500; Machinery ₹ 70,000; Expenses of realisation amounted to ₹ 1,500. An office typewriter, not shown in the books of accounts, realised for ₹ 2,500. There was a contingent liability of ₹ 5,000 for bills discounted for which ₹ 2,000 had to be paid. Y was declared insolvent and only ₹ 11,600 were recovered from his private estate. Prepare necessary accounts. 16

जैड को सम्पत्तियों को बेचने तथा दायित्व का भुगतान करने के लिए नियुक्त किया गया। उसे 'अन्य' साझेदारों की पूँजी के अन्तिम भुगतान पर 5% कमीशन प्राप्त करने का अधिकार होगा। जैड को वसूली व्यय स्वयं सहन करने हैं। सम्पत्ति की वसूली इस प्रकार थी :

देनदार 20,000 ₹; स्टॉक पुस्तक मूल्य का 60%; फर्नीचर 7,500 ₹; मशीनरी 70,000 ₹। वसूली व्यय 1,500 ₹ हुए।

एक कार्यालय टाइपराइटर, जो पुस्तकों में नहीं दिखाया गया था, के विक्रय से 2,500 ₹ प्राप्त हुए। बट्टाकृत बिल हेतु 5,000 ₹ के सम्भावित दायित्व थे जिसके 2,000 ₹ भुगतान करने होंगे। वाई दिवालिया घोषित कर दिया गया और उसकी व्यक्तिगत सम्पत्तियों से 11,600 ₹ प्राप्त हुए। आवश्यक खाते बनाइए।

7. What Accounting records are prepared in the Books of partnership firm at the time of sale of firm to a Company ? Explain. 16

जब साझेदारी फर्म का कम्पनी को विक्रय किया जाता है तो साझेदारी फर्म की पुस्तकों में कौन से लेखे बनाए जाते हैं। वर्णन करें।

UNIT – IV

इकाई – IV

8. Illustrate the method of recording joint venture transactions when each party records his own transactions in his own books. 16

उचित उदाहरण देते हुए संयुक्त साहस लेन-देनों के लेखांकन की उस पद्धति को समझाइए जब प्रत्येक पक्षकार अपनी पुस्तकों में केवल अपने लेन-देनों का लेखा करता है।

9. Goel wrote a book on Accountancy and got it published with Avichal Publishing Company on the terms that royalties will be 15% on Published price of the copies sold with a minimum rent of ₹ 1,00,000 per year. Goel gave the undertaking to revise the book when requested by the publisher and to pay ₹ 5,000 to the publishers per month for every month of delay after six months of the request made by the publishers. In the event of delay, the condition of minimum rent of ₹ 1,00,000 payable to Goel was not to apply.

The number of copies sold and published price were as under :

Year ended on	No. of Copies sold	Published price (₹)
31-03-2021	2,000	200
31-03-2022	4,000	300
31-03-2023	1,800	300

On 1st April 2022, Goel was requested to revise the book. The revised manuscript reached the publishers

on 1st Feb. 2023. Record journal entries in the books of both parties, assuming that books are closed on 31st March, cash year. 16

गोयल ने एक पुस्तक 'एकाउन्टेन्सी' पर लिपि और इसे अविचल पब्लिशिंग कम्पनी से प्रकाशित करवाया। शर्तें निम्नांकित थी -

अधिकार शुल्क बिक्री हुई पुस्तकों के प्रकाशित मूल्य का 15% होगा और न्यूनतम राशि 1,00,000 ₹ वार्षिक होगी। गोयल ने यह वचन दिया कि जब प्रकाशक प्रार्थना करेगा तो वह पुस्तक का संशोधन करेंगे और यदि प्रार्थना करने के छः माह तक संशोधन न कर सके तो इसके बाद की देरी की अवधि के लिए 5,000 ₹ प्रतिमाह की दर से प्रकाशक क्षतिपूर्ति के रूप में वसूल करेंगे। देरी की दशा में गोयल को देय न्यूनतम 1,00,000 ₹ की राशि वाली शर्त लागू नहीं होगी।

पुस्तकों के प्रकाशन और बिक्री का विवरण इस प्रकार है :

वर्ष का अन्त	बिक्री पुस्तकों की संख्या	प्रकाशन मूल्य (₹)
31-03-2021	2,000	200
31-03-2022	4,000	300
31-03-2023	1,800	300

1 अप्रैल, 2022 को गोयल से पुस्तक के संशोधन के लिए प्रार्थना की गई परन्तु प्रकाशक के पास संशोधित पाण्डुलिपि 1 फरवरी, 2023 को पहुँची। दोनों पक्षों की पुस्तकों में जर्नल की प्रविष्टियाँ कीजिए। यह मानते हुए कि पुस्तकें प्रतिवर्ष 31 मार्च को बन्द की जाती हैं।
