

July – August 2024
B. B. A. First Year (4 Y. D. C.) Examination

FINANCIAL ACCOUNTING

वित्तीय लेखांकन
Major Paper – I
मुख्य प्रश्नपत्र – I

Time 3 Hours]

[Max. Marks 70
[Min. Marks 25

नोट : सभी खण्ड अनिवार्य हैं। सभी के लिए अंक विभाजन योजना प्रश्नपत्र में दर्शाये अनुसार होगी। दृष्टि बाधित छात्रों के लिए 60 मिनट अतिरिक्त समय दिया जाएगा।
विश्वविद्यालय के पास अंक विभाजन के परिवर्तन का अधिकार सुरक्षित है।

Each section is compulsory. The marks distribution is same as shown in the question paper. The blind students will be given 60 minutes extra time. University has all rights to change the distribution of marks.

खण्ड अ : वस्तुनिष्ठ प्रश्न Section A : Objective Question

6×1 = 6

नोट : सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

All questions are compulsory.

1. वस्तुओं को बिक्री योग्य स्थिति में रखने का शुल्क किम खाते से वसूला जाना चाहिए ?
The charges of placing commodities into a saleable condition should be charged to which account ?
2. बैलेंस शीट की तारीख पर, हम मूल्य हास खाते के लिए संचित प्रावधान पर शेष राशि के साथ क्या व्यवहार करते हैं ?
At the balance sheet date, what treatment we do with the balance on the Accumulated Provision for Depreciation Account ?
3. दिवालियापन की स्थिति में, वह स्टॉक जो सामान्य स्टॉक के ऊपर और ऋण खाते के नीचे दर्ज किया जाता है, वह है ।
In the situation of Bankruptcy, a stock which is recorded above common stock and below Debt Account is
4. भविष्य की कमाई की उम्मीद के लिए निवेशकों द्वारा उपयोग की जाने वाली जानकारी किसमें दर्ज की जाती है ?
Information that is used by investors for expecting future earnings is recorded in
5. किसी जर्नल से वस्तुओं को उनके संबंधित खाता वही में स्थानांतरित करने की प्रक्रिया को कहा जाता है ।
The process of transferring of items from a journal to their respective Ledger Accounts is called as
6. सामान को विभाग ए से विभाग बी में एक मूल्य पर स्थानांतरित किया जाता है ताकि लागत पर 33.33% का लाभ शामिल हो। यदि विभाग Y के अंतिम स्टॉक का मूल्य 36,000 रुपये, तो समापन स्टॉक पर स्टॉक आरक्षित की राशि होगी।
Goods are transferred from Department A to Department B at a price so as to include a profit of 33.33% on cost. If the value of Closing Stock of Department Y is Rs. 36,000, then the amount of stock reserve on Closing Stock will be

खण्ड ब : लघुउत्तरीय प्रश्न Section B : Short Answer Question

5×8=40

नोट : सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

All questions are compulsory.

1. बहीखाता क्या है ? इसके महत्व एवं प्रकारों पर चर्चा कीजिए।
What is Book Keeping ? Discuss its importance and types.

अथवा OR

P. T. O.

लेखांकन समीकरण पर निम्नलिखित लेनदेन का प्रभाव विधायक।

- (अ) नकद 50,000 रुपये के साथ व्यापार शुरू किया।
- (ब) वेतन 2,000 रुपये।
- (ग) बकाया मजदूरी 200 रुपये।
- (द) ब्याज देय है लेकिन भुगतान नहीं किया गया है 100 रुपये।
- (इ) अग्रिम भुगतान किया गया किराया 150 रुपये।

Show the effect of the following transactions on the Accounting Equation :

- (a) Started business with cash Rs. 50,000.
- (b) Salaries paid Rs. 2,000.
- (c) Wages Outstanding Rs. 200.
- (d) Interest due but not paid Rs. 100.
- (e) Rent paid in advance Rs. 150.

2. सुस्मिता लिमिटेड की पुस्तक में जर्नल प्रविष्टियाँ पाग कीजिए :

- (अ) 1 अप्रैल, 2023 को सुस्मिता को 5,00,000 रुपये की पूंजी पर 10% ब्याज मिला।
- (ब) 9 अप्रैल, 2023 को सुस्मिता ने 8,000 की निकामी पर 15% ब्याज का भुगतान किया।
- (ग) 11 अप्रैल, 2023 को एक कर्मचारी का वेतन 5,000 रुपये देय है।
- (द) 13 अप्रैल, 2023 को 10,00,000 रुपये लागत वाली मशीनरी पर 10% मूल्य ह्रास प्रदान कीजिए।
- (इ) 19 अप्रैल, 2023 को 4,000 रुपये का सामान मुफ्त नमूनों के रूप में वितरित किया गया था।
- (फ) 24 अप्रैल, 2023 को एक कर्मचारी द्वारा 25,000 रुपये का सामान चोरी हो गया।
- (ज) 27 अप्रैल, 2023 को 3,00,000 रुपये मूल्य का सामान आग से नष्ट हो गया और बीमा कंपनी ने 60% गति के लिए दावे का भुगतान किया।

Pass Journal Entries in book of Susmita Ltd. :

- (a) On 1 April, 2023 Susmita got 10% interest on the capital of Rs. 5,00,000.
- (b) On 9 April, 2023 Susmita paid 15% interest on drawings of Rs. 8,000.
- (c) On 11 April, 2023 the Salary of an employee is due for Rs. 5,000.
- (d) On 13 April, 2023 Provide 10% depreciation on Machinery costing Rs. 10,00,000.
- (e) On 19 April, 2023 Goods for Rs. 4,000 were distributed as free samples.
- (f) On 24 April, 2023 Goods worth Rs. 25,000 were stolen by an employee.
- (g) On 27 April, 2023 Goods worth Rs. 3,00,000 were destroyed by fire and the insurance company paid a claim for 60% amount.

अथवा OR

कम्प्यूटरीकृत लेखांकन की क्या आवश्यकता है ? टैली के गेटवे के बारे में बताइए।

What is the need of Computerized Accounting ? Explain about gateway of Tally.

3. निम्न में से किन्हीं चार प्रश्नों के उत्तर दीजिये :

- (अ) अकाउंटेंट अंतिम स्टॉक को लागत से कम या शुद्ध वसूली योग्य मूल्य पर क्यों महत्व देते हैं ?
- (ब) आपको बकाया व्यय प्रदान करने की आवश्यकता क्यों है ?
- (ग) प्रीपेड खर्चों को चालू वर्ष के खर्चों से अलग करके चालू परिसंपत्ति के रूप में बैलेंस शीट में क्यों लिया जाता है ?
- (द) यदि मूल्य ह्रास से लाभ कम हो जाता है, संपत्ति का मूल्य कम हो जाता है और मालिक की पूंजी भी कम हो जाती है, तो उद्यम मूल्य ह्रास क्यों प्रदान करते हैं ?
- (इ) अर्जित आय को लाभ और हानि खाते में क्यों जमा किया जाता है और बैलेंस शीट में वर्तमान संपत्ति के रूप में दिखाया जाता है ?

Answer any four questions of the following :

- (a) Why do accountants value Closing Stock at lower of cost or net realizable value ?
- (b) Why do you need to provide Outstanding Expenses ?
- (c) Why are prepaid expenses segregated from Current Year's Expenses and taken to Balance Sheet as Current Asset ?
- (d) If depreciation reduces profit, reduces value of assets and also reduces capital of the proprietor, then why do enterprises provide depreciation ?
- (e) Why is accrued income credited to the Profit and Loss Account and shown as Current Asset in the Balance Sheet ?

4. बैंक समाधान विवरण तैयार करने के प्रकार और चरणों पर बर्चा कीजिए।
Discuss types and steps to prepare Bank Reconciliation Statement.

अथवा OR

31 दिसम्बर, 2012 को समाप्त होने वाली अवधि के लिए निम्नलिखित विवरणों से बैंक समाधान विवरण तैयार कीजिए :

- (अ) 31-12-2012 को पास बुक के अनुसार ओवरड्राफ्ट 7,600 रुपये।
(ब) चेक जमा किए गए लेकिन बैंक द्वारा एकत्र नहीं किए गए 4,200 रुपये।
(ग) आकस्मिक शुल्क कैश बुक 80 रुपये में दर्ज नहीं किया गया।
(द) चेक 7,800 रुपये के लिए जारी किए गए थे लेकिन केवल 4,400 रुपये भुगतान हेतु प्रस्तुत किये गये।
(इ) बैंक द्वारा भुगतान किया गया बीमा प्रीमियम 4,200 रुपये कैश बुक में दर्ज नहीं किया गया है।
(फ) 31 दिसम्बर, 2012 को बैंक में 358 रुपये नकद जमा किए गए थे, लेकिन कैशियर ने गलती से बैंक कॉलम में 485 रुपये डेबिट कर दिए।

Prepare the Bank Reconciliation Statement from the following particulars for the periods ending 31st December, 2012 :

- (a) Overdraft as per Pass Book on 31-12-2012 Rs. 7,600.
(b) Cheques deposited but not collected by the bank Rs. 4,200.
(c) Incidental Charges not recorded in Cash Book Rs. 80.
(d) Cheques were issued for Rs. 7,800 but only Rs. 4,400 were presented for payment.
(e) Insurance Premium paid by bank not recorded in the Cash Book Rs. 4,200.
(f) On 31st December, 2012 cash was deposited in bank Rs. 358 but the cashier debited the Bank Column with Rs. 485 by mistake.

5. हेमन्त ने 1-1-2010 को वेंकट ऑयल लिमिटेड से एक तेल का कुओं पट्टे पर लिया। न्यूनतम किराया 2,00,000 रुपये था और रॉयल्टी 20 रुपये प्रति टन कच्चे तेल की उगाही थी। ऐसे अल्प-कार्यकाल के बाद के दो वर्षों में अल्प-कार्य की वमूली मभव थी। पहले 4 वर्षों के दौरान आउटपुट थे - 5,500; 8,000; 11,250; 12,500 टन। हेमन्त की पुस्तकों में न्यूनतम किराया खाता, रॉयल्टी खाता, लघु-कार्य खाता और वेंकट ऑयल लिमिटेड का खाता तैयार कीजिए।

Hemant leased an oil well from Venkat Oil Ltd. on 1-1-2010. The minimum rent was Rs. 2,00,000 and royalty was Rs. 20 per ton of crude oil raised. The short-workings were recoverable in the succeeding two years of such short-workings. The outputs during the first 4 years were - 5,500; 8,000; 11,250; 12,500 tons. Prepare Minimum Rent A/c, Royalty A/c, Short-Workings A/c and Venkat Oil Ltd's A/c in the books of Hemant.

अथवा OR

31-3-2012 की शाम को पट्टेदार के कार्यालय परिसर में आग लगने से अधिकांश पुस्तकें और अभिलेख नष्ट हो गये। महेजरे गए दस्तावेजों से निम्नलिखित जानकारी एकत्र की गई है :

अल्प-कार्य से पुनर्प्राप्त :

2009-10 4,000 रुपये (2006-07 में उत्पन्न लघु-कार्यों के लिए)

2010-11 8,000 रुपये (2007-08 में कम समय तक काम करने के लिए 1,000 रुपये सहित)

2011-12 2,000 रुपये।

लघु-कार्य व्यपगत :

2008-09 3,000 रुपये।

2009-10 3,600 रुपये।

2011-12 2,000 रुपये।

2008-09 में मकान मालिक को 50,000 रुपये का भुगतान किया गया था। रॉयल्टी के समझौते में निश्चित राशि के लिए देय न्यूनतम किराया और जिस वर्ष शॉर्ट बर्किंग उत्पन्न होती है, उसके अगले 3 वर्षों के भीतर शॉर्ट-बर्किंग की प्रतिपूर्ति का एक खंड शामिल है।

वर्ष 2008-09 के बाद मकान मालिक को भुगतान के संबंध में जानकारी आसानी से उपलब्ध नहीं है।

पट्टेदार की पुस्तकों में लघु-कार्यशील खाता और रॉयल्टी खाता दिखाइए।

P. T. O.

A fire occurred in the office premises of lessee in the evening of 31-3-2012 destroying most of the books and records. From the documents saved, the following information is gathered :

Short-working recovered :

2009-10 Rs. 4,000 (towards short-workings which arose in 2006-07)
2010-11 Rs. 8,000 (including Rs. 1,000 for short-working 2007-08)
2011-12 Rs. 2,000

Short-working lapsed :

2008-09 Rs. 3,000
2009-10 Rs. 3,600
2011-12 Rs. 2,000

A sum of Rs. 50,000 was paid to the landlord in 2008-09. The agreement of Royalty contains a clause of Minimum Rent payable for fixed amount and recoupment of short-workings within 3 years following the year in which Short-workings arise.

Information as regards payments to landlord subsequent to the year 2008-09 is not readily available.

Show the Short-Working Account and the Royalty Account in the books of Lessee.

खण्ड स : दीर्घउत्तरीय प्रश्न Section C : Long Answer Question

2×12=24

नोट : किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिये।

Answer any two questions.

- रोकड़ बही के अनुसार शेष और बैंक पासबुक के अनुसार शेष के बीच अंतर के मुख्य कारणों को संक्षेप में बताइए।
Briefly explain the main reasons for differences between Balances as per Cash Book and Balance as per Bank Passbook.
- दिल्ली टूरिस्ट सर्विस लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2009 को मारुति उडवॉग लिमिटेड से 1,64,000 रुपये की नकद कीमत पर एक मोटर वैन खरीदी। खरीद किराया खरीद के आधार पर थी, अनुबंध पर हस्ताक्षर करने पर 50,000 रुपये का भुगतान किया गया था और उसके बाद 31 मार्च को सालाना 50,000 रुपये का भुगतान किया गया था, तीन साल के लिए ब्याज 15% प्रति वर्ष लगाया गया था।

घटती किस्त प्रणाली पर प्रति वर्ष 25 प्रतिशत की दर से मूल्य ह्रास को बट्टे खाते में डाल दिया गया। दिल्ली टूरिस्ट सर्विस लिमिटेड हर साल 31 मार्च को अपनी किताबें बंद कर देती है। दिल्ली टूरिस्ट सर्विस लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक खाता बही तैयार कीजिए।

Delhi Tourist Service Ltd. purchased from Maruti Udvog Ltd. a motor van on 1st April, 2009, the cash price being Rs. 1,64,000. The purchase was on Hire Purchase Basis, Rs. 50,000 being paid on the signing of the contract and thereafter, Rs. 50,000 being paid annually on 31st March, for three years. Interest was charged at 15% per annum. <https://www.davvonline.com>

Depreciation was written off at the rate of 25 per cent per annum on the Reducing Installment System. Delhi Tourist Service Ltd. closes its books every year on 31st March. Prepare the necessary Ledger Accounts in the books of Delhi Tourist Service Ltd.

- निम्नलिखित त्रुटियों को सुधारने के लिए आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ पास कीजिए :
 - मालिक द्वारा व्यक्तिगत उपयोग के लिए निकाली गई 200 रुपये की राशि को व्यापार व्यय में डेबिट किया गया।
 - नायन में 300 रुपये के सामान की खरीद को गलत तरीके से बिक्री पुस्तक में दर्ज किया गया।
 - संथानम को 100 रुपये की क्रेडिट बिक्री को गलत तरीके से खरीद पुस्तक के माध्यम से पारित कर दिया गया।
 - मल्होत्रा में प्राप्त 150 रुपये का श्रेय मेहरोत्रा को दिया गया।
 - कैशियर धवन को वेतन के रूप में दिए गए 375 रुपये उनके निजी खाते से डेबिट किए गए।
 - भवन विस्तार के लिए 2,750 रुपये के बिल को भवन मरम्मत खाते से डेबिट किए गए।
 - आकाशदीप द्वारा लौटाए गए 500 रुपये के सामान को स्टॉक में ले लिया गया, लेकिन रिटर्न पोस्ट नहीं किया गया।
 - सेठी को पुराना फर्नीचर 200 रुपये में बेचा गया उसे सेल्स बुक में दर्ज किया गया।
 - बिक्री पुस्तक की अवधि के अंत में कुल राशि 100 रुपये से कम थी।
 - ब्याज के रूप में प्राप्त 80 रुपये की राशि को कमीशन में जमा किया गया।

Pass necessary Journal Entries to rectify the following errors :

- An amount of Rs. 200 withdrawn by owner for personal use was debited to trade expenses.
- Purchase of goods of Rs. 300 from Nathan was wrongly entered in sales book.
- A credit sale of Rs. 100 to Santhanam was wrongly passed through purchase book.
- Rs. 150 received from Malhotra was credited to Mehrotra.
- Rs. 375 paid as salary to Cashier Dhawan was debited to his Personal A/c.
- A bill of Rs. 2,750 for extension of building was debited to Building Repairs A/c.
- Goods of Rs. 500 returned by Akashdeep were taken into stock, but returns were not posted.
- Old furniture sold for Rs. 200 to Sethi was recorded in sales book.
- The period end total of sales book was under cast by Rs. 100.
- Amount of Rs. 80 received as interest was credited to commission.

4. निम्नलिखित विवरणों से 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए मधु की बैलेंस शीट तैयार कीजिए :
From the following particulars, prepare the Balance Sheet of Madhu, for the year ended 31st March, 2018 :

विवरण Particulars	₹	विवरण Particulars	₹
पूंजी Capital	2,00,000	विविध लेनदार Sundry Creditors	40,000
आहरण Drawings	40,000	देय विपत्र Bills Payable	20,000
हाथ में रोकड़ Cash in Hand	15,000	साख Goodwill	60,000
बैंक से ऋण Loan from Bank	40,000	विविध देनदार Sundry Debtors	80,000
बैंक ओवरड्राफ्ट Bank Overdraft	20,000	भूमि एवं भवन Land and Building	50,000
विनियोग Investments	20,000	वाहन Vehicles	80,000
प्राप्य विपत्र Bills Receivable	10,000	बैंक में रोकड़ Cash at Bank	25,000

अंतिम खाते तैयार करते समय निम्नलिखित समायोजन किए गए :

- बकाया देनदारियाँ : वेतन 10,000 रुपये; मजदूरी 20,000 रुपये; बैंक ओवरड्राफ्ट पर ब्याज 3,000 रुपये और बैंक ऋण पर ब्याज 6,000 रुपये।
- पूंजी पर 10% प्रति वर्ष की दर से ब्याज प्रदान कीजिए।
- अशोध्य ऋण की राशि 10,000 रुपये और विविध देनदारों पर 10% की दर से अशोध्य ऋणों के लिए प्रावधान कीजिए।
- समाप्त स्टॉक की राशि 1,20,000 रुपये।
- वाहनों का 10% प्रति वर्ष की दर से मूल्य ह्रास कीजिए।

वर्ष के लिए शुद्ध लाभ उपरोक्त सभी समायोजनों पर विचार करने के बाद 96,000 रुपये।

The following adjustments were made at the time of preparing the Final Accounts :

- Outstanding Liabilities : Salaries Rs. 10,000; Wages Rs. 20,000; Interest on Bank Overdraft Rs. 3,000 and Interest on Bank Loan Rs. 6,000.
- Provide interest on Capital @ 10% p. a.
- Bad Debts amounted to Rs. 10,000 and make a provision for Bad Debts @ 10% on Sundry Debtors.
- Closing Stock amounted to Rs. 1,20,000.
- Depreciate Vehicles @ 10% p. a.

Net Profit for the year amounted to Rs. 96,000 after considering all the above adjustments.

5. श्यामा लिमिटेड ने एक सेकेंड-हैंड प्लांट 1 जुलाई, 2011 को 7,50,000 रुपये में खरीदा और तुरंत ओवरहॉलिंग में 2,50,000 रुपये खर्च किए। 1 जनवरी, 2012 को एक अतिरिक्त मशीनरी 6,50,000 रुपये में खरीदी। 1 अक्टूबर, 2013 को 1 जुलाई, 2011 को खरीदी गया प्लांट अप्रचलित हो गया और इसे 2,50,000 रुपये में बेच दिया।

उस तारीख को 15,00,000 रुपये की लागत से एक नई मशीनरी खरीदी गई थी। हासमान शेष पद्धति पर प्रति वर्ष 15% की दर से मूल्य ह्रास प्रदान किया गया। प्रत्येक वर्ष पुस्तकें 31 मार्च को बंद कर दी जाती हैं।

आपको 31 मार्च, 2014 तक प्लांट और मशीनरी खाता तैयार करना आवश्यक है।

P. T. O.

Shyama Limited purchased a second-hand plant for Rs. 7,50,000 on 1st July, 2011 and immediately spent Rs. 2,50,000 in overhauling. On 1st January, 2012 an additional machinery at a cost of Rs. 6,50,000 was purchased.

On 1st October, 2013 the plant purchased on 1st July, 2011 became obsolete and it was sold for Rs. 2,50,000.

On that date a new machinery was purchased at a cost of Rs. 15,00,000. Depreciation was provided @ 15% per annum on Diminishing Balance Method. Books are closed on 31st March in every year.

You are required to prepare Plant and Machinery Account up to 31st March, 2014.
