

Unique Paper Code : 52411101
Name of the Paper : Financial Accounting
Name of the Course : B.Com (Programme)/CBCS
Semester : I
Duration : Part A: 2 Hours 30 Minutes
Part A & Part B: 3 Hours

Maximum Marks: Part A : 55 Marks
Part B : 20 Marks

उम्मीदवारों के लिए निर्देश:

1. इस प्रश्न पत्र के दो भाग हैं: भाग ए और भाग बी।
2. भाग ए उन छात्रों के लिए है जिन्होंने प्रैक्टिकल के साथ वित्तीय लेखांकन का विकल्प चुना है और अवधि 2 घंटे 30 मिनट है। यदि छात्र ने प्रैक्टिकल के साथ वित्तीय लेखांकन का विकल्प चुना है तो उत्तर शीर्ष पर भाग ए लिखें।
3. भाग ए + भाग बी उन छात्रों के लिए है जिन्होंने बिना प्रैक्टिकल के वित्तीय लेखांकन का विकल्प चुना है और अवधि 3 घंटे है। यदि छात्र ने बिना प्रैक्टिकल के वित्तीय लेखांकन का विकल्प चुना है तो उत्तर शीट के शीर्ष पर भाग ए + भाग बी लिखें।
4. उत्तर अंग्रेजी या हिंदी में लिखे जा सकते हैं लेकिन पूरे पेपर में एक ही माध्यम का उपयोग किया जाना चाहिए।
5. साधारण कैलकुलेटर का उपयोग करने की अनुमति है।
6. वर्किंग नोट्स को उत्तर का हिस्सा बनाना चाहिए।
7. सैद्धांतिक प्रश्नों के उत्तर संक्षिप्त होने चाहिए।

भाग A [दिए गए पांच प्रश्नों में से कोई तीन प्रश्न हल करें]

1(A) एक क्लब में 1440 सदस्य हैं, जिनमें से प्रत्येक 100 रुपये की वार्षिक सदस्यता का भुगतान कर रहा है। 31.3.2020 को बकाया सदस्यता: 9,500। दिनांक 31.3.2020 को अग्रिम रूप से प्राप्त सदस्यता: 3,000। वर्ष 2020-2021 के दौरान प्राप्त सदस्यता में शामिल हैं 2019-2020 के लिए 8,500 और 2021-2022 के लिए ₹ 5,000। पिछले वर्ष और चालू वर्ष के लिए वार्षिक सदस्यता का भुगतान किए बिना तीन सदस्यों की मृत्यु हो गई। वर्ष 2020-2021 के लिए बकाया सदस्यता: ₹ 5,700 है। वर्ष 2020-2021 के लिए प्राप्त सदस्यता की गणना कीजिए।

[4.33 अंक]

(B) 1.4.2020 को शेष राशि: कैपिटल फंड ₹ 90,00,000, बिल्डिंग फंड ₹ 12,00,000, प्राइज़ फंड ₹ 6,00,000, रिज़र्व फंड ₹ 2,00,000। वर्ष के दौरान भवन पर व्यय ₹ 2,00,000, पुरस्कार प्रदान किए गए ₹ 1,00,000, निवेश पर प्राप्त ब्याज ₹ 2,00,000। निवेश आमतौर पर भवन, पुरस्कार और आरक्षित निधि के विरुद्ध किया जाता है। फ्लॉजिंग बैलेंस शीट में दिखाए जाने वाले कैपिटल फंड के बैलेंस की गणना कीजिए। [3 अंक]

(C) बिक्री के लिए उपलब्ध माल की लागत ₹ 2,00,000, कुल बिक्री ₹ 1,60,000, माल का प्रारंभिक स्टॉक ₹ 40,000, सकल लाभ मार्जिन 25%। माल के अंतिम स्टॉक की गणना कीजिए। [3 अंक]

(D) 1.04.2020 को मशीनरी खाते का शेष ₹ 4,64,000। 2020-2021 के दौरान यह पता चला कि 1 अक्टूबर, 2018 को खरीदे गए जनरेटर की कीमत ₹ 50,000 स्टोर्स को बढ़े खाते में डाल दी गई थी। सुधार और मूल्यहास के बाद @ 20% प्रति वर्ष बैलेंस कम करने पर, 31.03.2021 के अनुसार मशीनरी खाते के बैलेंस की गणना कीजिए। [4 अंक]

(E) ऑपरेटिंग लीज और फाइनेंस लीज के बीच अंतर के कोई चार बिंदु बताइए। [4 अंक]

2. 01.10.2017 को, X ने Y से ₹ 10,00,000 में 5 मशीनें खरीदीं। भुगतान किया जाना था - 20% नीचे और शेष चार वार्षिक समान किश्तों में प्रत्येक वर्ष के अंत में ₹ 2,50,000 प्रत्येक का भुगतान किया जाना था। X, 20% प्रति वर्ष की दर से मूल लागत पर मूल्यहास को बढ़े खाते में डालता है। तीसरी किस्त का भुगतान करने में X की विफलता पर, Y ने X को ईमेल किया कि 01.10.2020 को वह 3 मशीनों को वापस ले लेगा और निम्नलिखित में से कम के लिए क्रेडिट की अनुमति देगा:

(A) 40% प्रति वर्ष के आधार पर मशीनों का मूल्य डब्ल्यूडीवी आधार पर मूल्यहास।

(B) 3 मशीनों के लिए भुगतान की गई राशि 70% से कम।

X ने उत्तर दिया ठीक है। 01.10.2020 Y ने मेल के अनुसार मशीनों को वापस ले लिया। Y ने इन मशीनों की मरम्मत पर ₹ 4,200 खर्च किए और ऐसी मशीनों में से एक को 30 जून 2021 को ₹ 1,35,000 में बेच दिया। X और Y दोनों वित्तीय वर्ष को अपना लेखा वर्ष मानते हैं।

आवश्यक: X के बही खातों में मशीनरी खाता और किराया विक्रेता का खाता और Y के बहीखाते में किराया खरीदार का खाता और माल का कब्जा खाता बनाना है। साथ ही 31 मार्च, 2020 को X की बैलेंस शीट में किराया खरीद से संबंधित आइटम दिखाएं। [4+4+4+4+2.33=18.33 अंक]

3. हरी ओम टैट सैट लिमिटेड दिल्ली अपने मुंबई और कोलकाता कार्यालयों को सूची मूल्य से 20% कम पर माल का चालान करती है जो कि लागत प्लस 50% है, इस निर्देश के साथ कि चालान मूल्य पर नकद बिक्री और सूची मूल्य पर क्रेडिट बिक्री की जानी है।

इसकी लागत पर मुंबई में प्रारंभिक स्टॉक ₹ 76,800

मुंबई भेजा गया माल (दिल्ली की कीमत पर) ₹ 1,10,000

शुद्ध ऋण बिक्री का 74.8% नकद बिक्री।

क्रेडिट ग्राहकों द्वारा मुंबई को लौटाया गया माल ₹ 45,000

मुंबई द्वारा दिल्ली को लौटाया गया माल ₹ 36,000

आग से माल की हानि (चालान मूल्य पर) ₹ 3,000 जिसके विरुद्ध शाखा द्वारा बीमा कंपनी से लागत का 80% वसूल किया गया था।

सामान्य चोरी के माध्यम से मुंबई में माल की हानि (सूची मूल्य पर) ₹ 3,000

मुंबई में देनदार: ओपनिंग 10,000 , क्लोजिंग 11,000

मुंबई शाखा द्वारा मुख्यालय को नकद प्रेषित: ₹ 1,62,435

देनदारों को छूट की अनुमति ₹ 13,365

वर्ष के अंत तक मुंबई को प्राप्त माल ₹ 1,27,000

वर्ष के शीघ्र भुगतान की प्रवृत्ति के आधार पर वर्ष के अंत में शीघ्र भुगतान पर देनदारों पर 15% की छूट का प्रावधान किया जाना है।

व्यय के लिए शाखा को मुख्यालय द्वारा प्रेषित नकद राशि: ₹ 9,000

शाखा व्यय अभी भी बकाया ₹ 741

प्रबंधक इस तरह के कमीशन को चार्ज करने के बाद शुद्ध लाभ के 6% की दर से कमीशन का हकदार है।

शुद्ध ऋण बिक्री ₹ 1,00,000

आवश्यक: स्टॉक और देनदार दिनों के तहत मुंबई शाखा देनदार खाता, मुंबई शाखा स्टॉक खाता, मुंबई शाखा समायोजन खाता, मुंबई शाखा व्यय खाता और मुंबई शाखा लाभ और हानि खाता तैयार करें।

[2+5+5+1+ 5.33=18.33 Marks]

4. 31 मार्च, 2021 को पृथ्वी और आकाश के ट्रायल बैलेंस के अंश निम्नलिखित हैं:

विवरण		विवरण	
खरीद	5,70,000	बिक्री	7,77,500
12% निवेश (01.07.2020 को खरीदा गया)	1,00,000	पूंजी	7,98,100
अशोध्य ऋण [2019-2020 के दौरान ₹ 2,500 w/o के अशोध्य	500	संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान (01.04.2020)	10,000

ऋणों की वसूली के बाद]			
व्यापार देनदार	2,93,500	देनदारों पर छूट का प्रावधान	1,800
संयंत्र और मशीनरी (सुधार से पहले)	4,88,200	(01.04.2020)	55,000
छूट	2,000	व्यय के लिए बकाया देयताएं (dr.)	10,000

अतिरिक्त जानकारी:

- हाथ में स्टॉक 31 मार्च को नहीं बल्कि 7 अप्रैल को लिया गया था। 1 अप्रैल से 7 अप्रैल की अवधि के दौरान निम्नलिखित लेनदेन हुए थे। बिक्री ₹ 2,50,000, खरीद 1,50,000, 7 अप्रैल को स्टॉक ₹ 1,80,000 था। सामान सामान्य रूप से लागत पर 25% लाभ पर बेचा जाता है। 31 मार्च, 2021 को बाजार मूल्य बिक्री मूल्य का 64% था, अनुमानित व्यय 5%।
- माल (विक्रय मूल्य ₹ 25,000) मालिक द्वारा अपने निजी इस्तेमाल के लिए लिया गया था लेकिन दर्ज नहीं किया गया था। माल (विक्रय मूल्य ₹ 37,500) महेश को निःशुल्क नमूने के रूप में दिया गया, जो एक ग्राहक बिक्री पुस्तिका में दर्ज है। 31 मार्च को माल (विक्रय मूल्य ₹ 12,500) आग से नष्ट हो गया, इसका पूरी तरह से बीमा किया गया था लेकिन बीमा कंपनी ने केवल 60% लागत की सीमा तक दावा स्वीकार किया और 10 अप्रैल, 2021 को दावा राशि का भुगतान किया। 31 मार्च को, माल ₹ 50,000 के लिए ग्राहक को 'बिक्री या वापसी' के आधार पर भेजे गए और वास्तविक बिक्री के रूप में दर्ज किए गए। सामान आम तौर पर लागत पर 25% लाभ पर बेचा जाता है। 1 जनवरी 2021 को निवेशों को 10% लाभ पर बेचा गया था, लेकिन बिक्री की पूरी आय को बिक्री के रूप में लिया गया है।
- आगे ₹ 4,000 को बड़े खाते में डालें। देनदारों का ₹ 1,000 की अतिरिक्त छूट दी गई। देनदारों पर 2% की छूट का प्रावधान बनाए रखें। 10% की दर से संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान बनाए रखें। देनदारों में Z से देय ₹ 3,000 और लेनदारों में से ₹ 1,000 उसके कारण शामिल हैं।
- 2020-2021 के दौरान यह पता चला कि 1 जुलाई, 2018 को मशीनरी की मरम्मत के लिए ₹ 25,000 का पूंजीकरण किया गया था और 1 अक्टूबर, 2017 को खरीदी गई मशीनरी की लागत के रूप में ₹ 45,000 को स्टोर्स में बड़े खाते में डाल दिया गया था और मजदूरी ₹ 5,000 का भुगतान किया गया था। इसकी स्थापना के लिए मजदूरी खाते में डेबिट कर दिया गया था। ₹ 1,90,000 की लागत वाली एक मशीन 1 जुलाई 2020 को खरीदी गई थी। इसकी स्थापना के लिए भुगतान किए गए ₹ 10,000 के वेतन को मजदूरी खाते में डेबिट कर दिया गया है। संयंत्र और मशीनरी पर घटते बैलेंस के आधार पर मूल्यहास की दर 20% प्रति वर्ष है।
- पिछले वर्ष से संबंधित ₹ 55,000 का मुद्रण और स्टेशनरी व्यय उस वर्ष प्रदान नहीं किया गया था, लेकिन वर्तमान वर्ष में व्यय के लिए बकाया देनदारियों को डेबिट करके भुगतान किया गया था।

निम्नलिखित का उत्तर दीजिए:

- ट्रेडिंग खाते में दिखाए जाने वाले शुद्ध खरीद की राशि की गणना करें। [2 अंक]
- ट्रेडिंग खाते में दिखाए जाने वाले शुद्ध बिक्री की मात्रा की गणना करें। [2 अंक]
- ट्रेडिंग खाते में दिखाए जाने वाले क्लोजिंग स्टॉक की राशि की गणना करें। [4 अंक]
- अशोध्य ऋणों, देनदारों पर छूट और संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान और देनदारों पर छूट के संबंध में लाभ और हानि खाते में डेबिट की जाने वाली कुल राशि की गणना करें। [4 अंक]
- बैलेंस शीट में दिखाए जाने वाले देनदारों के अंतिम शेष राशि की गणना करें। [1 मार्क]
- बैलेंस शीट में दिखाए जाने वाले प्लॉट और मशीनरी के क्लोजिंग बैलेंस की राशि की गणना करें। [4 अंक]
- तुलन पत्र में दर्शाई जाने वाली अंतिम पूंजी (चालू वर्ष के शुद्ध लाभ/हानि के लिए समायोजन करने से पहले) की राशि की गणना करें। [1.33 मार्क]

[नोट: वित्तीय विवरण तैयार करने की आवश्यकता नहीं है।]

5. AGNI & JAL आपको 31 मार्च, 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्नलिखित जानकारी प्रदान करता है:

विवरण	Dr. (₹)	Cr. (₹)
पूंजी		9,04,000
अचल सम्पत्ति	1,50,000	
आरंभिक स्टॉक:		
विभाग ए	30,000	
विभाग बी	40,000	
खरीद:		
विभाग ए	7,00,000	
विभाग बी	13,00,000	
बिक्री:		
विभाग ए		18,00,000
विभाग बी		29,00,000
सामान्य व्यय	18,12,000	
देनदार	10,00,000	
बैंक	3,05,000	
लेनदार		1,00,000
निकासी	2,80,000	

प्राप्त छूट	—	25,000
दी गई छूट	52,000	—
किराया और दरें	60,000	—
	57,29,000	57,29,000

अतिरिक्त जानकारी:

- (i) अंतिम स्टॉक: विभाग A 1,30,000, विभाग B 2,60,000। प्रत्येक विभाग में ओपनिंग और क्लोजिंग स्टॉक का 30% दूसरे विभाग से प्राप्त माल का प्रतिनिधित्व करता है।
- (ii) ₹ 2,50,000 का माल विभाग A द्वारा विभाग B को बिक्री मूल्य पर स्थानांतरित किया गया था। ₹ 3,75,000 का माल विभाग B द्वारा बिक्री मूल्य पर विभाग A को हस्तांतरित किया गया। ऐसे हस्तांतरित माल का 20% विभाग अंतरिती विभाग को स्थानांतरित करके वापस कर दिया गया था। इन दोनों हस्तांतरणों और वापसियों को अभी तक दर्ज नहीं किया गया है।
- (iii) अचल संपत्तियों का मूल्यहास @ 10% प्रति वर्ष। विभाग A और विभाग B के कब्जे वाला क्षेत्र क्रमशः 6000 वर्ग फुट और 4000 वर्ग फुट है। सामान्य व्यय में विभागों का हिस्सा सामान्य कार्यालय के हिस्से का आधा है और विभागीय सकल लाभ के अनुपात में विभाग A और विभाग A से वसूल किया जाना है।
- आवश्यक: प्रत्येक विभाग का व्यापार और लाभ और हानि खाता तैयार करें और अग्नि और जल का समय लाभ और हानि खाता तैयार करें [10+5+3.33 अंक]

भाग B [उन छात्रों के लिए जिन्होंने कम्प्यूटरीकृत लेखा का विकल्प नहीं चुना है]

6(a) उन दो परिस्थितियों का उल्लेख कीजिए जिनके अंतर्गत गार्नर बनाम मुरे का नियम लागू नहीं किया जा सकता। भागीदारों के बीच अधिकतम हानि विधि और पीसमील वितरण की आनुपातिक पूंजी पद्धति में मूल अनुमान का उल्लेख करें। भागीदारों के बीच पीसमील के वितरण की अधिकतम हानि विधि/आनुपातिक पूंजी पद्धति का पालन किए बिना भागीदारों के बीच उनके लाभ विभाजन अनुपात में नकद वितरित करना कब न्यायसंगत है? [2+2+1= 5 अंक]

6(B) X, Y और Z की बैलेंस शीट निम्नलिखित है, जो 31 मार्च, 2021 को 2:3:5 के अनुपात में साझा कर रहे थे, जब उन्होंने फर्म को समाप्त करने का फैसला किया:

Liabilities	₹ (lacs)	Assets	₹ (lacs)
Bank Loan (Secured on Building)	25.00	Land Buildings	25.00
Mrs X's Loan (Secured on Stock)	15.00	Machinery	60.00
Creditors	10.00	Stock	15.00
X's Loan	5.00	Debtors	20.00
Y's Loan	2.50	Cash at Bank	10.50
X's Capital	90.00	Others Assets	127.00
Y's Capital	45.00		
Z's Capital	15.00		

Reserves	50.00		
	257.50		257.50

नोट: 15 अगस्त को छूट के तहत 50,000 रुपये का बिल था।

संपत्ति का विवरण इस प्रकार है:

15th April	Stock	` 16 lacs	Expenses	` 0.50 lac
15th May	Land & Building	` 20.50 lacs	Expenses	` 1.00 lac
15th June	Debtors	` 10 lacs	Expenses	` 0.75 lac
15th July	Debtors	` 9.25 lacs	Expenses	` 0.75 lac
15th July	X decided to take Machinery at ` 55 lacs			
15th Aug.	Other Assets	` 150 lacs	Expenses	` 5.75 lacs

साझेदारों ने मई तक न्यूनतम नकद शेष ₹ 50,000 और उसके बाद ₹ 25,000 रखने का निर्णय लिया। छूट के तहत बिल के स्वीकर्ता ने नियत तारीख को बिल को पूरा किया।

निम्नलिखित का उत्तर दें:

(A) 15 अप्रैल, 2021 को किसे कितनी राशि का भुगतान किया जाएगा? [6 अंक]

(B) 15 जुलाई, 2021 को अधिकतम हानि विधि के अनुसार वितरण के बाद भागीदारों के कारण शेष राशि की गणना करें। [9 अंक]

[नोट: नकदी के वितरण को दर्शाने वाले विस्तृत विवरण तैयार करने की आवश्यकता नहीं है।]

downloaded from
StudentSuvidha.com