

(4)

on the following terms :

- (1) Furniture to be depreciated by Rs. 1840
- (2) A Provisions of Rs. 2640/- was made for outstanding bill
- (3) Value of Goodwill will be Rs. 29,400.
- (4) An old customer of bad debts agreed to Pay Rs. 4000 in his account.
- (5) Value of building to be appreciated to Rs.1,09,820.
- (6) D shall bring Rs. 29400 as his capital.
- (7) Partner's capital A/c are to be adjusted on the ratio of D's capital.

Pass journal entries and prepare necessary accounts.

उन्होंने D को 1/8 भाग के लिये निम्न शर्तों पर साझेदार बनाने का निश्चय किया :

- (1) फर्नीचर का मूल्य 1840 रु. से घटाया जाये।
- (2) अदत्त मरम्मत के लिये 2640 रु. का आयोजन किया जाये।
- (3) ख्याति का मूल्य 29400 रु माना जाये।
- (4) डूबत खाते से एक ग्राहक से 4000 रु. प्राप्त होने हैं।
- (5) भूमि व भवन का मूल्य बढ़ाकर 1,09,820 रु. होना है।
- (6) D 29400 रु. पूँजी के रूप में लायेगा।

C-901

A

(Printed Pages 16)

C-901

B.Com. (Part-I) Examination, 2015

ACCOUNTING

First Paper

Time Allowed : Three Hours] [Maximum Marks : 100

Note : Answer Question **No. 1**, which is **compulsory** and carries 40 marks and **four** other questions, which carry 15 marks each, selecting **one** question from each unit.
प्रश्न सं. 1 जिसके 40 अंक हैं, का उत्तर दीजिए, जोकि अनिवार्य है तथा इसके अतिरिक्त प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न जिसके 15 अंक हैं, का चयन करते हुए, चार अन्य प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

1. Write brief answers to the followings :

निम्नलिखित के संक्षिप्त में उत्तर दीजिए :

- (i) Utility of Accountancy
लेखाविधि की उपयोगिता
- (ii) Need of International Accounting Standards.
अन्तर्राष्ट्रीय लेखांकन प्रमाण की आवश्यकता

P.T.O.

(2)

(iii) Methods of calculation of Interest on Drawings.

आहरण पर ब्याज की गणना करने की विधि

(iv) Determination of Purchase Price in amalgamation of company.

कम्पनियों के एकीकरण में क्रय मूल्य के निर्धारण की विधियाँ

(v) Explain characteristics of Hire Purchase System.

किराया क्रय पद्धति की विशेषताओं की व्याख्या कीजिये।

(vi) Differentiate between Royalties Reserve from Short working.

अधिकार शुल्क संचय का लघुकार्य से अन्तर कीजिये।

(vii) What is objective of Insolvency Act?

दिवालिया अधिनियम का उद्देश्य क्या है?

(viii) What is the difference between a branch and a department?

शाखा एवं विभाग में क्या अन्तर है?

(ix) What do you mean by voyage in progress?

अपूर्ण यात्रा से क्या आशय है?

(x) How containers stock and stock with the customer is calculated?

(3)

आवरण के स्टॉक एवं ग्राहक के पास स्टॉक की गणना कैसे की जाती है?

Unit-I / इकाई-I

2. X, Y and Z are partners in the ratio of 6:5:3.

Their Balance-sheet are as under :

X, Y और Z एक फर्म में 6 : 5 : 3 के अनुपात के साझेदार हैं। उनका चिह्न निम्न प्रकार है :

Balance-Sheet आर्थिक चिह्न

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Bills Payable	12600	Debtors	52920
देय बिल		देनदार	
Creditor	37800	Cash	3780
लेनदार		रोकड़	
General Reserve	21000	Stock	58800
सामान्य संचय		स्कन्ध	
Capital A/C		Furniture	14700
पूंजी खाते :		फर्नीचर	
X 70800		Building	90300
Y 59700		भवन	
Z 29100	159600	Goodwill	10500
		ख्याति	
	231000		231000

They admit D for 1/8th share into partnership

(8)

of last two year average profits. The average profit were Rs. 26000 and 12000 respectively. Pass necessary journal entries and prepare Balance sheet in the books of new company.

यह तय हुआ कि दोनों कम्पनियों के भवन का मूल्य 10 प्रतिशत कम होगा तथा डूबत ऋण के लिये 5 प्रतिशत का आयोजन किया जाये। ख्याति का मूल्यांकन गत दो वर्षों के औसत लाभ के 3 गुने पर किया जाये। गत दो वर्षों का लाभ क्रमशः 26000 रु. एवं 12000 रु. था। नयी कम्पनी की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियां एवं आर्थिक चिह्न बनाइये।

5. 'A' Ltd. company went into voluntary liquidation with liabilities amounting to Rs. 30,000 and assets eventually realized Rs. 178000. The capital of the company consisted as Rs. 10000 Preference shares of Rs. 10 each, of which Rs. 7 per share was called and paid up. The holders of 8000 preference shares had, however paid-up the full Rs. 10 in advance of calls. In addition there were also 10000 Equity shares of Rs. 10 each, on which Rs. 9 per share had been called Holders of 2000 Equity shares had however, paid-up Rs. 8 per share. Holders of 4000 Equity shares had paid-up the

C-901

(5)

(7) D की पूँजी के हिसाब से व उसके अनुपात के आधार पर पुराने साझेदारों के पूँजी खातों को समायोजित किया जाये।

आवश्यक जर्नल प्रविष्टि कीजिये व खाते बनाइये।

3. M.N. and O are partners sharing profits in the ratio of 2 : 1 : 1. Their Balance sheet is under-
एम. एन. एवं ओ. 2 : 1 : 1 के अनुपात लाभ विभाजन करके साझेदार है। उनका चिह्न निम्न प्रकार है :

Balance Sheet आर्थिक चिह्न

Figure in Rs.

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Capital A/c		Cash	12000
पूँजी खाते		रोकड़	
M 40,000		Debtors	34000
N 20000		देनदार	
D 10000	70000	Furniture	10000
		फर्नीचर	
Contingency Reserve	12000	Stock	21000
सम्भावित संचय कोष		स्कन्ध	
General Reserve	16000	Plant	41000
सामान्य संचय कोष		प्लान्ट	
Creditors	20,000		
लेनदार			
	1,18,000		1,18,000

C-901

P.T.O.

(6)

The firm is dissolved and the assets are realised as under :

1st realisation Rs. 14,000, IIrd realisation Rs. 39000 and IIIrd realisation Rs. 38000.

There was a contingent liability of Rs.4000 which was settled at Rs. 3000 at the second realisation. Realisation exp. were Rs. 3000 but actual exp. is Rs. 2400. The firm had to pay Rs. 800 out of third realisation for which no provision was made. N takes over the stock at Rs. 2200 at the time of realisation.

Prepare a statement showing the distribution of cash.

फर्म का विघटन हो गया। सम्पत्तियों से वसूली निम्न प्रकार हुयी-

प्रथम वसूली 14000 रु. द्वितीय वसूली 39000 रु. और तृतीय वसूली 38000 रु.।

फर्म के विरुद्ध 4000 रु. का समभाव्य दायित्व था जिसे 3000रु. में द्वितीय वसूली पर निपटाया गया। वसूली व्यय 3000 रु. है परन्तु वास्तविक व्यय 2400 रु. रहा। तीसरी वसूली पर 800 रु. का भुगतान करना पड़ा जिसका कोई प्राविधान नहीं था। तृतीय वसूली पर स्कन्ध को 2200 रु. में N ने ले लिया। रोकड़ का वितरण दिखाइये।

C-901

(7)

Unit-II / इकाई-II

4. A Co. and B Co. were amalgamated into C Ltd. There Balance sheet was as under :

A Ltd. तथा B Ltd. का एकीकरण करके एक नयी कम्पनी C Ltd. बनायी गयी। तथा A Ltd. एवं B Ltd. का चिह्न निम्न प्रकार था :

Balance sheet आर्थिक चिह्न

(Figures in Rs.)

Liabilities	A Ltd. (Rs.)	B Ltd. (Rs.)	Assets	A Ltd. (Rs.)	B Ltd. (Rs.)
Share capital अंश पूँजी	448000	350000	Cash रोकड़	24000	44000
Creditors लेनदार	10000	12000	Debtors देनदार	46000	80000
Reserve संचय	16000	24000	Stock स्कन्ध	84000	66000
P/L A/C लाभ हानि खाता	22000	8000	Plant प्लाण्ट	82000	20000
			Building भवन	100000	120000
			Goodwill ख्याति	160000	64000
	496000	394000		496000	394000

It was agreed that Building should be written off by 10% and of both companies and 5% provision for doubtful debts to be made. Goodwill was to be valued at 3 year Purchase

C-901

P.T.O.

(12)
Trial Balance
तलपट

Particular (विवरण)	Head Office मुख्य कार्यालय		Branch Office शाखा कार्यालय	
	Rs. (Dr)	Rs. (Cr.)	Rs. Dr.)	Rs. (Cr.)
Capital पूँजी		46000		
Furniture फर्नीचर	6000	-	600	-
Opening stock प्रारम्भिक रहतिया	10000	-	7000	-
Sale विक्रय	-	-	-	46100
Debtor and creditors देनदार एवं लेनदार	17000	7600	16400	800
Bank बैंक	3000	-	6900	-
Purchases & Sales क्रय एवं विक्रय	1,30000	160000	25000	-
Trade Exp. व्यापारिक व्यय	28000	-	9000	-
Goods sent to Branch शाखा को माल भेजा	-	24000	-	-
Goods returned by branch शाखा ने माल लौटाया	3600	-	-	-
Branch A/c शाखा खाता	40000	-	33000	-
	237600	237600		

C-901

(9)

full of Rs. 10 in advance of calls. Remaining shareholders have paid Rs. 9 per share as called up. Assuming that preference shares have no prior right as to capital. Prepare liquidator final statement of account how you would divide the available balance the shareholders assuming that the cost of winding-up amount to Rs. 2000 and that the calls in arrears are duly collected.

ए लिमिटेड क. का एच्छिक समापन हुआ। कम्पनी की लेनदारियां 30000 रु. व सम्पत्तियां जिनसे वास्तव में 178000 रु. प्राप्त हुये। कम्पनी की पूँजी में 10000, 10 रु. वाले पूर्वाधिकारी अंश थे इन पर 7 रु. प्रति अंश की दर से याचित की गयी दत्त राशि थी। 8000 पूर्वाधिकार अंशधारियों ने अपने अंशों की पूर्ण राशि 10 रु. प्रति अंश की दर से अग्रिम दे दी थी। इसके अतिरिक्त 10000, 10 रु. वाले समता अंश थे जिन पर 9 रु. प्रति अंश की दर से याचित किया गया था। 2000 समता अंशधारियों ने 8 रु. प्रति अंश की दर से भुगतान किया था। 4000 समता अंशधारियों ने पूर्ण राशि 10 रु. प्रति अंश की दर से याचनाओं का अग्रिम भुगतान कर दिया था। शेष अंशधारियों ने 9 रु. प्रति अंश की दर से जो कि याचित किया था भुगतान कर दिया था।

यह मानते हुये कि पूर्वाधिकार अंशधारियों का पूँजी में कोई

C-901

P.T.O.

(10)

पूर्वाधिकार नहीं है। आप निस्तारक का अन्तिम विवरण खाता बनाइये। आप बकाया राशि को अंशधारियों में किस प्रकार बांटेंगे, यह मानते हुये कि समापन के खर्चे 2000 रु. थे तथा याचना की बकाया राशियां पूर्ण रूप से प्राप्त कर ली गयी है।

Unit-III / इकाई-III

6. A trader deals in domestic appliances who sells goods on hire purchase system. Gross profit is 25%. Prepare trading A/c and Balance sheet from the following particulars :

	Rs.
Jan. 1 Stock out at hire purchase	4000
selling price	
Stock on hand at shop	500
Installment overdue customer still paying	300
Dec. 31 Stock out of hire purchase price	4600
Stock on hand (at shop)	700
Installment overdue customer still paying	500
Purchases by cost	6000
Cash received during the year	8000

एक व्यापारी घरेलू यंत्र में व्यवसाय करता है जो किराया क्रय पद्धति पर माल बेचता है। सकल लाभ 25 प्रतिशत है। निम्न विवरण से व्यापारिक खाता तथा चिह्न बनाइये :

(11)

		रु.
जनवरी 1	किराया क्रय के बाहर रहतिया-विक्रय मूल्य	4000
	रहतिया हाथ में दूकान पर	500
	प्राप्त किश्तें जो ग्राहकों को देना है।	300
दिसम्बर 31	किराया क्रय मूल्य पर किराये पर बाहर स्कन्ध	4600
	स्कन्ध हाथ में (दूकान पर)	700
	किश्तें जो प्राप्त हो चुकी हैं जो ग्राहकों को देनी है	500
	क्रय लागत पर	6000
	पूरे वर्ष में प्राप्त रोकड़	8000

7. A merchant of Agra has a branch at Ajmer, which is supplied goods partly from Head of- fice and Rest from outsiders. The goods are supplied from Head Office at a profit of 20% on cost.

From the following trial balance prepare Trading and Profit and loss A/c and combined Balance sheet :

आगरा के एक व्यापारी की शाखा अजमेर में है जिसको कुछ माल प्रधान कार्यालय द्वारा भेजा जाता है तथा कुछ माल बाहर से खरीदती है। प्रधान कार्यालय से माल लागत में 20 प्रतिशत जोड़कर भेजा जाता है।

निम्न तलपट से व्यापार व लाभ हानि खाता बनाइये व संयुक्त चिह्न तैयार कीजिये :

(16)

भवन में आग लग गयी। निम्न सूचना से क्षतिपूर्ति की गणना कीजिये -

	रु.
31 मार्च को समाप्त हुये वर्ष में विक्रय	7000000
1 अप्रैल से 30 जून की अवधि में विक्रय	8000000
पिछले वर्ष 1 जुलाई से 30 सितम्बर की अवधि में विक्रय	1800000
वर्तमान वर्ष 1 जुलाई से 30 सितम्बर की अवधि में विक्रय	120000
वर्ष का स्थिर व्यय	1600000
लाभ	500000
आग लगने पर स्थिर व्यय में बचत	50000
हानि को कम करने के लिये अतिरिक्त व्यय	100000
यह माना गया कि कम्पनी बिक्री की वृद्धि की प्रवृत्ति में कोई समायोजन नहीं किया गया है, बीमा कम्पनी के द्वारा भुगतान किये जाने वाले दावों की गणना कीजिये।	

(13)

The closing stock of Head office was Rs. 6400 and of Branch Rs. 9000 (This includes goods of 4800 received from H.O.). It does not include goods of Rs. 6000 in transit.

प्रधान कार्यालय का अन्तिम स्टॉक 6400 रु. व शाखा के पास अन्तिम स्टॉक 9000 रु. था (जिसमें 4800 रु. का माल प्रधान कार्यालय से प्राप्त सम्मिलित था) इन रहितियों में 6000 रु. का माल प्रधान कार्यालय ने भेजा था परन्तु वह रास्ते में हैं।

Unit-IV / इकाई-IV

8. Prepare necessary accounts from calculating Profit and loss of X Co. from the following particular :
- Company supplies goods in containers which are charged at Rs. 7.50 to its customer and on return with in a month at is credited at Rs. 6 to the customer accounts.
 - The company purchases 10000 container at Rs. 5 each. 30,000 containers were sent to customers out of them 24000 containers were returned by them. The

(14)

period of 5000 containers has not been expired.

(iii) Rs. 16000 were spent on the repairs of containers.

(iv) The closing stock of containers is valued at Rs. 4 per piece.

X लिमिटेड के, निम्न विवरण से लाभ हानि की गणना कीजिये-

(i) X कं. कन्टेनर में माल बेचती है और ग्राहक से 7.50 रु. प्रति कन्टेनर लिया जाता है, 1 माह में कन्टेनर वापस आने पर ग्राहक के खाते को 6 रु. के हिसाब से क्रेडिट किया जाता है।

(ii) कम्पनी ने 10,000 कन्टेनर 5 रु. की दर से क्रय किये। ग्राहकों को 30000 कन्टेनर भेजे गये जिनमें से 24000 कन्टेनर वापस आ गये। 5000 कन्टेनरों की वापसी अवधि अभी समाप्त नहीं हुयी है।

(iii) कम्पनी ने 16000 रु. मरम्मत पर व्यय किये।

(iv) कन्टेनर के अन्तिम स्टॉक का मूल्य 4 रु. प्रति कन्टेनर है।

9. M/S 'C' Ltd. has a loss of Profit insurance policy of Rs. 2100000. The period of indemnity is three months. A fire occurred in the building

C-901

(15)

on 30th June. From the following information calculate the amount of insurance claims :

	Rs.
Sales from the period ended on 31st march	70,00,000

For the period from 1st April to 30 June	80,00,000
--	-----------

For the period from 1st July to 30 Sep. Previous year	18,00,000
---	-----------

For the period from 1st July to 30th Sep. Current year.	1,20,000
---	----------

Standing charges for the year	1600000
-------------------------------	---------

Profit	500000
--------	--------

Saving in standing charges on fire	50000
------------------------------------	-------

Additional expenses to reduce loss.	100000
-------------------------------------	--------

Assuming no adjustment has to be made for upward trends in turnover, compute the claim to be made on the insurance company.

मैसर्स 'सी' लि. ने 2100,000 रु. की एक लाभ हानि की बीमा पालिसी ली है। क्षतिपूर्ति की अवधि 3 माह है। 30 जून को

C-901

P.T.O.