प्रश्न 5. ख्याति क्या है? ख्याति के मुल्यांकन की विधियों का संक्षेप में वर्णन कीजिए।

What is Goodwill? Give an explanation on the methods of valuation of Goodwill.

OR

A, B व C एक फर्म में साझेदार है। वे लाभालाभ बराबर बाटते है। उसका 31 मार्च 2009 को चिठ्ठा निम्न है :-

A, B and C are partners in the firm. They share profits & losses equally. Their Balance sheet as on 31st March 2009 :-

लेनदार (Creditors)	32,000	बैंक (Bank)	4,000
रिजर्व फण्ड (Reserve Fund)	9,000	मशीन (Machine)	20,000
पूंजी (Capital)		फर्नीचर (Furniture)	8,000
A 8,000		देनदार (Debtors)	20,000
C 6,000	14,000	B की पूंजी (B's Capital)	3,000
	55,000		55,000

B के दिवालीया होने के कारण साझेदारी का विघटन हो गया, जो फर्म के अपने ऋण के भुगतान के लिए कुछ भी देने मे समर्थ नहीं है। मशीन पर 15,000 रू.; फर्नीचर पर 3,200 रू.; देनदारों से 12,000 रू.; वसूल हुए। लेनदारों का भुगतान 5% कटौती पर किया गया है। फर्म की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइये जबकि पूंजी स्थायी हो।

उक्त प्रश्न गार्नर व मरे प्रणाली से हल करें।

The Partnership is dissolved due to insolvency of B who is unable to contribute anything in the payment of his debt to the firm. Machinery released Rs. 15,000 and furniture Rs. 3,200; only Rs. 12,000 recovered from debtors. Creditors were paid at discount of 5%. Prepare the necessary account in the books of firm of capital is fixed.

Prepare the solution according to Garner and Murray method.

---x---

http://www.hyvonline.com

Roll No...................... **Total No. of Sections : 03**

Total No. of Printed Pages : 10

Code No. : B-133

Annual Examination - 2019

B. Com. Part - I

GROUP I (ACCOUNTING)

Paper - I

FINANCIAL ACCOUNTING

Max.Marks : 75

Time : 3 Hrs. **Min.Marks : 25**

Vhi % [k.M ^v* esa nl vfry?kŸkjh iz'u gS] ftUgsa gy djuk vfuok;Z gSA [k.M ^c* esa y?kŸkjh ç'u ,oa [k.M ^l* esa nh?kZ mŸkjh ç'u gSA [k.M ^v* dks lcls igys gy djsaA

Note : Section 'A', containing 10 very short-answer-type questions, is compulsory. Section 'B' consists of short-answer-type questions and Section 'C' consists of long-answer-type questions. Section 'A' has to be solved first.

Section - 'A'

fuEufyf[kr vfry?kŸkjh ç'uksa ds mŸkj ,d ;k nks okD;ksa esa nsaA

Answer the following very short-answer-type questions in one or two sentences. **(1x10=10)**

प्रश्न 1. किन्हीं चार अमूर्त सम्पत्तियों का नाम बताइये।

Name any four intangible assets.

प्रश्न 2. संदेह खाता क्या है?

What is Suspense Account?

प्रश्न 3. आयगत व्यय को परिभाषित कीजिए।

Define Revenue expenses.

प्रश्न 4. दोहरा लेखा प्रणाली क्या है?

What is double entry system?

प्रश्न 5. ह्रास क्या है?

What is depreciation?

http://www.hyvonline.com

प्रश्न 6. संचय को परिभाषित कीजिए।

Define Reserve.

प्रश्न 7. लाभ प्राप्ति अनुपात क्या है?

What is Gaining Ratio?

प्रश्न 8. साझेदारी से आप क्या समझते हैं?

What do you mean by Partnership?

प्रश्न 9. अंतर शाखा व्यवहार क्या है?

What is inter branch transactions?

प्रश्न 10 किराया क्रय पद्धति क्या है?

What is Hire Purchase System?

Section - 'B'

fuEukfdr y?k mŸkjh; ç'uk d mŸkj 150&200 'kCn lhek e n

Answer the following short-answer-type questions with word limit 150-200 **(5x5=25)**

प्रश्न 1. पूंजीगत व्यय व आयगत व्यय में अंतर स्पष्ट कीजिए।

Distinguish between capital expenditure and revenue expenditure.

OR

31 दिसंबर को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए अशोक बंसल की पुस्तकों में निम्नलिखित लेनदेनों का लेखा करें -

Journalise the following transaction in the books of Ashok Bansal for the year ending on 31st Dec.

2011

i) जून 1 - अशोक बंसल ने 9,000 रू. से व्यापार आरंभ किया।

June 1 - Ashok Bansal started business with cash Rs. 9,000.

ii) जून 30 - अशोक बंसल ने 18,000 रू. निजी उपयोग हेतु निकाला।

June 30 - Ashok Bansal withdrew cash Rs. 18,000 for private use.

वर्ष के अंत में 12% प्रतिवर्ष की दर से पूंजी पर ब्याज व 10% प्रतिवर्ष की दर से आहरण पर ब्याज लगावें।

Change interest on capital @12% per anumm and @10% per annum on drawings at the end of the year.

प्रश्न 4. किस्त भुगतान पद्धति को समझाइये। इस पद्धति में क्रेता की पुस्तकों में होने वाली पंजी को लिखिए।

Explain Instalment Payment System? Write journal entries which are passed in purchaser's books in this method.

OR

किशोर ब्रदर्स शाखाओं को माल विक्रय मूल्य पर भेजते है, जो लागत में 25% जोड़कर निकाला जाता है। निम्न सूचनाओं से शाखा खाता बनाइये :-

Kishore Brothers sends goods to Branches at invoice price which is obtained by adding 25% in cost. Prepare Branch Account from the following particulars :-

	रू. / Rs.
स्कंध - 1 अंप्रैल 2006 (Stock on 1st April 2006)	5,000
शाखा को भेजा माल (Goods supplied to Branch)	17,500
शाखा द्वारा वापस माल (Goods returned by Branch)	2,000
ग्राहकों द्वारा माल वापस (Goods returned by Customer)	300
नकद विक्रय (Cash Sales)	8,600
उधार विक्रय (Credit Sales)	12,000
मुख्य कार्यालय को नकद भेजा (Cash remitted to Head Office)	22,600
ग्राहकों को छुट (Discount to Customers)	80
अप्राप्य ऋण (Bad debts)	140
मुख्य कार्यालय द्वारा चुकाये गये ऋण :-	
(Expenses paid by the Head Office) :-	
◦ किराया - 1 अप्रैल 2006 से 30 जून 2007 तक	2,600
(Rent - 1 April 2006 to 30 June 2007)	
बीमा - 30 जून 2007 तक (Insurance - up to 30 June 2007)	3,600
वेतन व मजदूरी (Salary and Wages)	5,600
देनदार - 31 मार्च 2007 (Debtors - 31st March 2007)	4,000
स्कंध - 31 मार्च 2007 (Stock - 31st March 2007)	4,000
31 मार्च 2007 को मुख्य कार्यालय से भेजा हुआ माल	450
(Goods in transit from Head Office on 31st March 2007)	

http://www.hyvonline.com

प्रश्न 3. गुप्त संचय क्या है? इसका सृजन कैसे किया जाता है? इसके गुण-दोष लिखिए।

What is secret reserve? How is it prepared? Write its merits and demerits.

OR

पूजा समीति, भागलपुर का निम्नलिखित सूचना के आधार पर 31 दिसम्बर 2008 के लिए (क) प्राप्ति व भुगतान खाता (ख) आय व्यय खाता बनाइये :

Prepare (a) Receipt and Payment A/C (b) Income and Expenditure A/C of Pooja Samiti, Bhagalpur for the year 2008 on the basis of following informations :

(अ) गत वर्ष के चंदे वसूल हुए रू. 400; वर्तमान वर्ष के वसूल चंदे रू. 3,600; वर्तमान वर्ष के चंदे प्राप्त नहीं हुए रू. 600

(a) Subscription Received for last year Rs. 400; Subscription incurved current year 3,600 Rupees; Subscription due for the current year but not received Rs. 600

(ब) प्राप्तियाँ :- कमरे का किराया रू. 200; क्रीडा शुल्क रू. 1,200; जलपान गृह से प्राप्त राशि रू. 2,500

(b) Receipt - Room Rent Rs. 200; Sports fees Rs. 1,200; Received from Refreshment Room Rs. 2,500

(स) भुगतान :- वेतन रू. 2,000; मरम्मत रू. 240; छपाई रू. 600; जलपान गृह की सामग्री रू. 1,700; चौकीदार की मजदूरी रू. 1,360; विद्युत व्यय रू. 800; किराया व कर रू. 1,000

(c) Payments - Salaries Rs. 2,000, Repairs Rs. 240; Printing Rs. 600 Material for Refreshment Room Rs. 1,700; Watchman's Wages Rs. 1,360; Electricity Exp. Rs. - 800; Rent & tax - Rs. 1,000

(द) अदत्त व्यय :- मरम्मत रू. 160; जलपान सामग्री रू. 440

(d) O/S expenses :- Repairs Rs. 160; Material for Refreshment Rs. 440

(इ) रोकड़ शेष :- 1 जनवरी 2008 को रू. 360 व 31 दिसम्बर 2008 को रू. 560

(e) Cash Balances :- On 1st January 2008 Rs. 360; on 31st Dec. 2008 Rs. 560

प्रश्न 2. तलपट किसे कहते है? तलपट बनाने की विधियों का संक्षेप में वर्णन कीजिए।

What is a Trial Balance? Describe the methods of preparation of Trial Balance in short.

OR

निम्नलिखित समंकों से 31 मार्च 2016 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए एक व्यापारिक खाता बनाइये –

Prepare a Trading Account for the year ending 31st March 2016 from the following data -

प्रारंभिक रहतिया (Opening stock)	2,40,000
नकद क्रय (Cash purchase)	2,08,000
उधार क्रय (Credit purchase)	4,00,000
क्रय वापसी (Purchases return)	8,000
निःशुल्क नमुने के रूप में बाटे गए माल का लागत मूल्य (Cost of goods distributed as free sample)	5,000
व्यापारी के व्यक्तिगत प्रयोग हेतु लिया गया माल (Goods withdrawn by the trader for personal use)	2,000
नकद बिक्री (Cash sales)	3,50,000
उधार बिक्री (Credit sales)	6,00,000
बिक्री वापसी (Sales return)	10,000
प्रत्यक्ष व्यय (Direct expenses) :-	
भाड़ा (Freight)	12,000
आयात शुल्क (Import duty)	8,000
छुटान व्यय (Clearing charges)	12,000
आग से नष्ट स्कंध (Stock damaged by fire)	13,000

अंतिम स्कंध का लागत मूल्य 1,20,000 रू. था लेकिन उसका बाजार मूल्य 1,50,000 रू. था।

The cost of closing stock was Rs. 1,20,000 but its market value was Rs.1,50,000.

P.T.O.

http://www.hyvonline.com

प्रश्न 3. प्राप्ति भुगतान खाता व आय व्यय खाता में अंतर लिखिए।

Give difference between Receipt-payment account and Income-expenditure account.

OR

एक ट्रांसपोर्ट कम्पनी 1 अप्रैल 2012 को प्रत्येक 2,00,000 रू. के 5 ट्रक खरीदती है। कम्पनी मूल लागत पर 20% प्रतिवर्ष ह्रास अपलेखित करती है एवं कैलेण्डर वर्ष को अपने हिसाबी वर्ष के रूप में अपनाती है। 1 अक्टूबर 2014 को एक ट्रक दुर्घटनाग्रस्त हो जाता है एवं पूर्णतः नष्ट हो जाता है, बीमा कम्पनी दावे के पूर्ण निपटारे में 90,000 रू. का भुगतान करती है। इस तिथि को कम्पनी 1,00,000 रू. में पुराना ट्रक खरीदती है, व उनके ओवरहॉलिंग पर 20,000 रू. व्यय करती है।

दिसम्बर 2014 को समाप्त होने वाले तीन वर्षो के लिए ट्रक खाता बनाइये।

A transport company purchases 5 trucks at Rs.2,00,000 each on April 1, 2012 the company writes off depreciation @ 20% per annum on original cost and observe calendar year as its accounting year. On October 1, 2014 one of the truck is involved in an accident and completely destroyed. Insurance company pays Rs. 90,000 in full settlement of the claim. On the same day the company purchases a used truck for Rs. 1,00,000 and spends Rs. 20,000 on its overhauling.

Prepare truck accounts for the three years ending on December 2014.

प्रश्न 4. आश्रित व स्वतंत्र शाखा में कोई पांच अंतर बताइये।

Give any five differences between dependent and independent branch.

OR

1 अप्रैल 2016 को एक मशीन किस्त भुगतान पद्धति पर क्रय की गयी। इसका नकद मूल्य 5,00,000 रू. है। 1,00,000 रू. उसी समय नकद दिये गये और शेष राशि चार बराबर की तिमाही किस्तों में दी गयी, जिसमें प्रत्येक किस्त 1,10,000 रू. की है। प्रत्येक किस्त में शेष बकाया पर ब्याज शामिल है।

प्रत्येक किस्त में शामिल ब्याज ज्ञात कीजिए व क्रेता की पुस्तकों में विक्रेता का खाता खोलिए।

प्रश्न 2. द्विप्रविष्टि प्रणाली के अनुसार लेखो के प्रकार लिखिए व लेखांकन नियम समझाइये।

Write the types of Accounting and Accounting Rules of Accounts as per Double entry system.

OR

निम्न व्यवहारो को अजय की पुस्तकों में प्रविष्टि कीजिए:

Record the following transactions in Ajay's Journal:

2007

i) अप्रैल, 1 - अजय ने 70,000 रू. से व्यापार प्रारंभ किया जिसमें 50,000 रू. स्वयं के तथा 20,000 रू. विजय से ऋण लिया।

April, 1 - Ajay commenced business with Rs. 70,000 and out of which Rs. 50,000 were his own and he took a loan from Vijay of Rs. 20,000

ii) अप्रैल, 4 - व्यापार के लिए फर्नीचर खरीदा - 4,000 रू.

April, 4 - Purchased furniture for Business - Rs. 4,000

iii) अप्रैल, 7 - अजहर से नकद माल खरीदा - 25,000 रू.

April, 7 - Purchased goods from Azahar for cash - Rs. 25,000

iv) अप्रैल, 8 - अजहर से 10% व्यापारिक कटौती पर माल खरीदा - 10,000 रू.

April, 8 - Purchased goods from Azahar at 10% trade discount - Rs. 10,000

v) अप्रैल, 10 - आलोक को 5% व्यापारिक कटौती पर 5,000 रू. का अंकित मूल्य का माल बेचा।

April, 10 - Goods sold to Alok at 5% trade discount, catalogue price of Rs. 5,000

vi) अप्रैल, 14 - आलोक ने 500 रू. अंकित मूल्य का माल लौटाया।

April, 14 - Alok returned goods of Rs. 500 of catalogue price

vii) अप्रैल, 22 - अमित को 15,000 रू. की वस्तुएँ 6% व्यापारिक कटौती व 2% रोकड़ कटौती पर नकद बेची।

April, 22 - Sold goods of Rs. 15,000 to Amit at a trade discount of 6% and cash discount of 2%

viii) अप्रैल, 25 - अरूण से 2,700 रू. की वस्तुओं का आदेश मिला।

April, 25 - Received an order of Rs. 2,700 from Arun.

http://www.hyvonline.com

The cash price of a machine, which is sold on instalment payment system on 1 April 2016 is Rs. 5,00,000. Rs. 1,00,000 were paid cash down and the balance in four equal quarterly instatements of Rs. 1,10,000 each. Each instalment includes interest on outstanding balance.

Find out the interest included in each instalment and open vendor's account in the books of purchaser.

प्रश्न 5. साझेदारी संलेख क्या है? इसमें दी जाने वाली मुख्य बातों का उल्लेख करें।

What is Partnership Deed? Mention the important points to be given in partnership deed.

OR

X व *Y*, 5:4 के अनुपात में लाभो को बाटते हुए साझेदार है। वे *Z* को फर्म में हिस्से के लिए प्रवेश देते है, जिसे वह *X* से और *Y* से लेता है और 1,500 प्रीमियम के रूप में लाता है। *Z* के प्रवेश पर आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टि कीजिए।

X and *Y* are partners sharing profits in the ratio of 5:4. They admit *Z*, in the firm for rd profit, which he takes th from *X* and th from *Y* and brings 1,500 as premium. Pass necessary journal entries on *Z's* admission.

Section - 'C'

fuEukfdr nh?kZ mŸkjh; ç'uk dk mŸkj 300&350 'kCn lhek esa

Answer the following long-answer-type questions with word limit 300-350 (8x5=40)

प्रश्न 1. अशुद्धियों के सुधार से आप क्या समझते हैं? इन अशुद्धियों को वर्गीकृत कीजिए।

What do you understand by classification of error? Give classification of errors.

P.T.O.

(5) **Code No. : B-133**

The cash price of a machine, which is sold on instalment payment system on 1 April 2016 is Rs. 5,00,000. Rs. 1,00,000 were paid cash down and the balance in four equal quarterly instatements of Rs. 1,10,000 each. Each instalment includes interest on outstanding balance.

Find out the interest included in each instalment and open vendor's account in the books of purchaser.

प्रश्न 5. साझेदारी संलेख क्या है? इसमें दी जाने वाली मुख्य बातों का उल्लेख करें।

What is Partnership Deed? Mention the important points to be given in partnership deed.

OR

X व *Y*, 5:4 के अनुपात में लाभो को बाटते हुए साझेदार है। वे *Z* को फर्म में हिस्से के लिए प्रवेश देते है, जिसे वह *X* से और *Y* से लेता है और 1,500 प्रीमियम के रूप में लाता है। *Z* के प्रवेश पर आवश्यक रोजनामचा प्रविष्टि कीजिए।

X and *Y* are partners sharing profits in the ratio of 5:4. They admit *Z*, in the firm for rd profit, which he takes th from *X* and th from *Y* and brings 1,500 as premium. Pass necessary journal entries on *Z's* admission.

Section - 'C'

fuEukfdr nh?kZ mŸkjh; ç'uk dk mŸkj 300&350 'kCn lhek esa

Answer the following long-answer-type questions with word limit 300-350 (8x5=40)

प्रश्न 1. अशुद्धियों के सुधार से आप क्या समझते हैं? इन अशुद्धियों को वर्गीकृत कीजिए।

What do you understand by classification of error? Give classification of errors.

P.T.O.

http://www.hyvonline.com

OR

31 मार्च 2008 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्न विवरणों के आधार पर मेसर्स पन्नालाल का व्यापारिक तथा लाभालाभ लेखा एवं स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

From the following particulars prepare trading & profit and loss A/c and balance sheet of M/S Pannalal on 31st March 2008 :

	रू. (Rs.)		रू. (Rs.)
प्रारंभित रहतिया (Opening stock)	8,500;	वेतन (Salaries)	6,400
क्रय (Purchase)	45,750;	अशोध्य ऋण (Bad debt)	1,000
मजदूरी (Wages)	3,350;	बीमा (Insurance)	450
भाड़ा (Freight)	2,400;	सामान्य व्यय (General exp)	350
आगत वाहन (Carriage I/w)	350;	अपहार (Discount)	250
कस्टम ड्यूटी (Custom Duty)	2,700;	विक्रय कर (Sales Tax)	1,450
विक्रय वापसी (Sales Return)	2,300;	मरम्मत (Repairs)	700
क्रय वापसी (Purchase Return)	500;	भवन (Premises)	46,000
विक्रय (Sales)	80,500;	यंत्र (Plant)	20,000
पूंजी (Capital)	50,000;	उपस्कर (Furniture)	2,550
देय बिल (Bills Payable)	4,500;	लेनदार (Creditors)	19,500
देनदार (Debtors)	32,000;	प्राप्त बिल (Bill Receivable)	3,500
लोन (Loan)	25,000		

समायोजन Adjustment :-

(a) अंतिम स्कंध 13,750 रू. / Closing stock Rs. 13,750.

(b) 6% वार्षिक की दर से ब्याज देना है।
Interest on loan is to be charged @ 6% p.a.

(c) पूंजी पर 5% की दर से ब्याज लगता है।
Interest on capital to be charged @ 5% p.a.

(d) ह्रासः भवन पर 2.5%, यंत्र पर 5%, उपस्कर पर 10%।
Depreciation on premises by 2.5%, plant by 5%, and furniture by 10%.

(6) Code No. : B-133

OR

31 मार्च 2008 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्न विवरणों के आधार पर मेसर्स पन्नालाल का व्यापारिक तथा लाभालाभ लेखा एवं स्थिति विवरण तैयार कीजिए :

From the following particulars prepare trading & profit and loss A/c and balance sheet of M/S Pannalal on 31st March 2008 :

	रू. (Rs.)		रू. (Rs.)
प्रारंभित रहतिया (Opening stock)	8,500;	वेतन (Salaries)	6,400
क्रय (Purchase)	45,750;	अशोध्य ऋण (Bad debt)	1,000
मजदूरी (Wages)	3,350;	बीमा (Insurance)	450
भाड़ा (Freight)	2,400;	सामान्य व्यय (General exp)	350
आगत वाहन (Carriage I/w)	350;	अपहार (Discount)	250
कस्टम ड्यूटी (Custom Duty)	2,700;	विक्रय कर (Sales Tax)	1,450
विक्रय वापसी (Sales Return)	2,300;	मरम्मत (Repairs)	700
क्रय वापसी (Purchase Return)	500;	भवन (Premises)	46,000
विक्रय (Sales)	80,500;	यंत्र (Plant)	20,000
पूंजी (Capital)	50,000;	उपस्कर (Furniture)	2,550
देय बिल (Bills Payable)	4,500;	लेनदार (Creditors)	19,500
देनदार (Debtors)	32,000;	प्राप्त बिल (Bill Receivable)	3,500
लोन (Loan)	25,000		

समायोजन Adjustment :-

(a) अंतिम स्कंध 13,750 रू. / Closing stock Rs. 13,750.

(b) 6% वार्षिक की दर से ब्याज देना है।
Interest on loan is to be charged @ 6% p.a.

(c) पूंजी पर 5% की दर से ब्याज लगता है।
Interest on capital to be charged @ 5% p.a.

(d) ह्रासः भवन पर 2.5%, यंत्र पर 5%, उपस्कर पर 10%।
Depreciation on premises by 2.5%, plant by 5%, and furniture by 10%.