



► Affiliated to DAVV, Indore
► Recognized by Dept. of Higher Education Govt. of M.P.

BBA | BCOM | MSW | PGDCA

FINANCIAL ACCOUNTING

BBA-1ST YEAR

Includes

- ➔ **Syllabus**
- ➔ **Important Questions**
- ➔ **Past examination paper**



Notes as Per DAVV Syllabus

Prabhat Kiran Parisar, 25, Press Complex, A.B. Road, Indore
Ph: 0731-4047400, 8889035888 E-mail: alexiacollege@yahoo.in

Syllabus

B.B.A. Ist Year

Financial Accounting (वित्तीय लेखांकन)

Minor-II

UNIT - FIRST

Introduction to Accounting- Accounting and its place in business between Financial Accounting, Cost Accounting and Management Keeping- Meaning, Advantages, Concepts and Conventions, Difference Practices. Ancient Accounting System Mahajani Method (Ancient Accounting. Accounting Practices: Traditional Indian Accounting form of Double Entry System).

Activity-1: Students will be working in a group. They will be provided with a list of financial transactions. Student will be required to prepare a report showing that after each transaction the Accounting Equation (Assets = Liabilities + Capital) holds good. (Assignment)

Activity-2: Students will be working in a group. Student will visit any local shop/business of their choice and observe its working. They will then make a list of Accounts (categorized under the heads Assets, Liabilities, Incomes & Expenses) that they think the shop/business must be having in its books of accounts.

लेखांकन का परिचय - वित्तीय लेखांकन, लागत लेखांकन और प्रबंधन लेखांकन के बीच लेखांकन और व्यवसाय में इसका स्थान - अर्थ, लाभ, अवधारणाएँ और परंपराएँ, विभिन्न पद्धतियाँ। प्राचीन लेखांकन प्रणाली महाजनी पद्धति (प्राचीन लेखांकन। लेखांकन पद्धतियाँ: दोहरी प्रविष्टि प्रणाली का पारंपरिक भारतीय लेखांकन रूप)।

गतिविधि-1: छात्र समूह में कार्य करेंगे। उन्हें वित्तीय लेन-देन की एक सूची दी जाएगी। छात्रों को एक रिपोर्ट तैयार करनी होगी जिसमें यह दर्शाया गया हो कि प्रत्येक लेन-देन के बाद लेखांकन समीकरण (परिसंपत्तियाँ = देनदारियाँ + पूंजी) सही है। (कार्य)

गतिविधि-2: छात्र समूह में कार्य करेंगे। छात्र अपनी पसंद की किसी भी स्थानीय दुकान/व्यवसाय का दौरा करेंगे और उसके कामकाज का अवलोकन करेंगे। फिर वे उन खातों (परिसंपत्तियाँ, देनदारियाँ, आय और व्यय शीर्षों के अंतर्गत वर्गीकृत) की एक सूची बनाएंगे जो उनके अनुसार दुकान/व्यवसाय के बहीखातों में होने चाहिए।

UNIT - SECOND

Type of books of accounts and their Preparation. Journal, Ledger, Trial Balance Computerized Accounting software - Cloud books, Wave, Tally.

Activity-1: Students will be working in a group. They will be provided with a list of financial transactions. Student will be required to pass journal entries, post transactions in Ledgers, balance the ledgers and finally prepare Trial Balance.

Activity-2: Students will be working in a group. They will be required to make a flowchart depicting the steps involved in recording a transaction in Tally, including a sample transaction (e.g., Sales or Purchase entry.)

लेखा पुस्तकों के प्रकार और उनकी तैयारी। जर्नल, लेजर, ट्रायल बैलेंस। कंप्यूटरीकृत लेखांकन सॉफ्टवेयर - क्लाउडबुक, वेव, टैली।

गतिविधि-1: छात्र समूह में कार्य करेंगे। उन्हें वित्तीय लेन-देन की एक सूची दी जाएगी। छात्रों को जर्नल प्रविष्टियाँ दर्ज करनी होंगी, लेन-देन को लेजर में दर्ज करना होगा, लेजर का मिलान करना होगा और अंत में ट्रायल बैलेंस तैयार करना होगा।

गतिविधि-2: छात्र समूह में कार्य करेंगे। उन्हें टैली में लेन-देन दर्ज करने की प्रक्रिया को दर्शाने वाला एक फ्लोचार्ट बनाना होगा, जिसमें एक नमूना लेन-देन (जैसे, बिक्री या खरीद प्रविष्टि) भी शामिल होगा।

UNIT - THIRD

Preparation of Final Account: Trading Account, Profit & Loss Account, Balance Sheet.

Activity-1: Students will be working in a group. They will be preparing a Trading Account, Profit & Loss Account and Balance Sheet using the Trial Balance made by them in Unit-2.

Activity-2: Students will be working in a group. They will create a personal balance sheet for their family by listing assets (house, car, cash, jewellery, etc.) and liabilities (loans, credit card debt, etc.) They will then calculate their family's net worth using the formula: Net Worth Total Assets - Total Liabilities.

अंतिम खाते की तैयारी: व्यापार खाता, लाभ-हानि खाता, बैलेंस शीट।

गतिविधि-1: छात्र समूह में कार्य करेंगे। वे इकाई-2 में बनाए गए ट्रायल बैलेंस का उपयोग करके व्यापार खाता, लाभ-हानि खाता और बैलेंस शीट तैयार करेंगे।

गतिविधि-2: छात्र समूह में कार्य करेंगे। वे अपने परिवार के लिए व्यक्तिगत बैलेंस शीट बनाएंगे, जिसमें वे परिसंपत्तियों (घर, कार, नकदी, आभूषण आदि) और देनदारियों (ऋण, क्रेडिट कार्ड का कर्ज आदि) को सूचीबद्ध करेंगे। फिर वे निम्न सूत्र का उपयोग करके अपने परिवार की कुल संपत्ति की गणना करेंगे: कुल संपत्ति = कुल परिसंपत्तियां - कुल देनदारियां।

UNIT - FOURTH

Bank Reconciliation Statement, Royalty Accounts.

Activity-1: Students will be working in a group. They will make a poster or collage depicting the reasons for difference between Cash Book and Bank Passbook.

Activity-2: Students will be working in a group. They will create a poster or collage illustrating different types of royalties.

बैंक समाधान विवरण, रॉयल्टी खाते।

गतिविधि-1: छात्र समूह में कार्य करेंगे। वे कैश बुक और बैंक पासबुक के बीच अंतर के कारणों को दर्शाते हुए एक पोस्टर या कोलाज बनाएंगे।

गतिविधि-2: छात्र समूह में कार्य करेंगे। वे विभिन्न प्रकार की रॉयल्टी को दर्शाते हुए एक पोस्टर या कोलाज बनाएंगे।

UNIT - FOURTH

Branch Accounts. Depreciation Accounting - Fixed Installment Method and Written Down Value Method.

Activity-1: Students will be working in a group. One student will act as the Head Office (HO) and other students as Branch Managers. The HO provides each branch with an imaginary initial stock, cash balance and records all transactions. Each branch will conduct a few imaginary transactions and record them. At end Branch Accounts will be prepared.

Activity-2: Students will be working in a group. They identify any one household asset (that is expected to last more than a year) with its purchase price. They will estimate the useful life of the asset and determine the depreciation percentage by dividing 100 by the useful life. Using this percentage. they will calculate depreciation using Diminishing Balance Method for few years.

शाखा खाते। मूल्यहास लेखांकन - निश्चित किस्त विधि और लिखित मूल्य विधि।

गतिविधि-1: छात्र समूह में कार्य करेंगे। एक छात्र मुख्यालय (HO) की भूमिका निभाएगा और अन्य छात्र शाखा प्रबंधक की। HO प्रत्येक शाखा को एक काल्पनिक प्रारंभिक स्टॉक और नकद शेष प्रदान करेगा और सभी लेन-देन दर्ज करेगा। प्रत्येक शाखा कुछ काल्पनिक लेन-देन करेगी और उन्हें दर्ज करेगी। अंत में शाखा खाते तैयार किए जाएंगे।

गतिविधि-2: छात्र समूह में कार्य करेंगे। वे किसी एक घरेलू संपत्ति (जिसके एक वर्ष से अधिक समय तक चलने की उम्मीद है) और उसके क्रय मूल्य की पहचान करेंगे। वे संपत्ति के उपयोगी जीवन का अनुमान लगाएंगे और उपयोगी जीवन को 100 से भाग देकर मूल्यहास प्रतिशत ज्ञात करेंगे। इस प्रतिशत का उपयोग करके, वे कुछ वर्षों के लिए घटते शेष विधि का उपयोग करके मूल्यहास की गणना करेंगे।

Exam Oriented Important Question
परीक्षोपयोगी महत्वपूर्ण प्रश्न
B.B.A. Ist Year
Financial Accounting (वित्तीय लेखांकन)

UNIT - FIRST

1. What was the Ancient Indian accounting System? State its features.
प्राचीन भारतीय अकाउंटिंग सिस्टम क्या था? इसकी विशेषताओं के बारे में बताएं।
OR
What do you mean by Mahajani accounting System? Write its essentials.
महाजनी अकाउंटिंग सिस्टम से आपका क्या मतलब है? इसकी ज़रूरी बातें लिखिए।
2. How to maintain the Accounts in Mahajani accounting method? Discuss.
महाजनी अकाउंटिंग तरीके से खाते कैसे मेंटेन करें? चर्चा करें।
3. What is book-keeping? Explain its main objectives. What is the difference between book-keeping and accountancy?
बुक-कीपिंग क्या है? इसके मुख्य उद्देश्यों के बारे में बताएं। बुक-कीपिंग और अकाउंटेंसी में क्या अंतर है?
4. What is Relationship of management accounting with financial accounting?
मैनेजमेंट अकाउंटिंग का फाइनेंशियल अकाउंटिंग से क्या संबंध है?
5. Explain the concepts of double entry system. Describe its merits and demerits.
डबल एंट्री सिस्टम के कॉन्सेप्ट्स को समझाएं। इसके फायदे और नुकसान बताएं।
6. What do you mean by 'Accounting'? What is need and objectives of accounting.
'अकाउंटिंग' से आपका क्या मतलब है? अकाउंटिंग की ज़रूरत और उद्देश्य क्या हैं?
7. What are Accounting Conventions? Explain the important Conventions, which are kept in mind while accounting.
अकाउंटिंग कन्वेंशन क्या हैं? महत्वपूर्ण कन्वेंशन के बारे में बताएं, जिन्हें अकाउंटिंग करते समय ध्यान में रखा जाता है।

UNIT - SECOND

8. What is meant by computerised accounts? Describe its characteristics.
कंप्यूटाइज़्ड अकाउंट्स का क्या मतलब है? इसकी विशेषताओं का वर्णन करें।
9. What do you mean by Subdivision of Journal? Briefly describe each subsidiary book. Give advantages of subsidiary books.
जर्नल के सबडिवीजन से आपका क्या मतलब है? हर सब्सिडियरी बुक के बारे में संक्षेप में बताएं। सब्सिडियरी बुक्स के फायदे बताएं।
10. What do you mean by ledger? State its characteristics and importance/advantages.
लेजर से आपका क्या मतलब है? इसकी विशेषताएं और महत्व/फायदे बताएं।

11. What is Trial balance? How is it prepared and what are the objects of preparing it. Is Trial balance a conclusive or unchallengable proof of accuracy of accounts?
ट्रायल बैलेंस क्या है? इसे कैसे तैयार किया जाता है और इसे तैयार करने के क्या उद्देश्य हैं? क्या ट्रायल बैलेंस खातों की सटीकता का पक्का या अकाट्य सबूत है?

12. What do you mean by 'Suspense Account'?
'सस्पेंस अकाउंट' से आपका क्या मतलब है?

13. What is Depreciation? Why provision is necessary for it? What is the relation of depreciation with observation.
डेप्रिसिएशन क्या है? इसके लिए प्रोविजन क्यों ज़रूरी है? डेप्रिसिएशन का ऑब्ज़र्वेशन से क्या संबंध है?

OR

What do you understand by 'Depreciation'? Describe the causes of depreciation and explain why arrangement of depreciation is necessary in each year?
'डेप्रिसिएशन' से आप क्या समझते हैं? डेप्रिसिएशन के कारणों का वर्णन करें और समझाएं कि हर साल डेप्रिसिएशन का इंतज़ाम क्यों ज़रूरी है?

14. What is the meant by Depreciation? Give the names of various methods of Depreciation. Explain with examples any two.
डेप्रिसिएशन का क्या मतलब है? डेप्रिसिएशन के अलग-अलग तरीकों के नाम बताइए। किन्हीं दो तरीकों को उदाहरण देकर समझाइए।

OR

What is Depreciation? Describe various methods of Depreciation.
डेप्रिसिएशन क्या है? डेप्रिसिएशन के अलग-अलग तरीकों के बारे में बताएं।

UNIT - THIRD

15. What is balance sheet? Why it is prepared? Explain marshalling of assets and liabilities for the preparation of balance sheet.
बैलेंस शीट क्या है? इसे क्यों बनाया जाता है? बैलेंस शीट बनाने के लिए एसेट्स और लायबिलिटीज़ की मार्शलिंग के बारे में बताएं।

UNIT - FOURTH

16. What do you mean by Bank Reconciliation Statement? Discuss its characteristics.
बैंक रिकंसिलिएशन स्टेटमेंट से आपका क्या मतलब है? इसकी विशेषताओं पर चर्चा करें।

17. Discuss the causes and effects of difference between the balance of Passbook and that of bank column of cash book.
पासबुक के बैलेंस और कैश बुक के बैंक कॉलम के बैलेंस के बीच अंतर के कारणों और प्रभावों पर चर्चा करें।

UNIT - FIFTH

18. What is the meaning of Branch Accounts? What are the kinds of Branches and which rules of Accounting in Branches.
ब्रांच अकाउंट्स का क्या मतलब है? ब्रांच कितने तरह की होती हैं और ब्रांच में अकाउंटिंग के क्या नियम हैं?

OR

What are the kinds of Branches. Give rules for accounts in single account system.

ब्रांच कितने तरह की होती हैं? सिंगल अकाउंट सिस्टम में अकाउंट्स के लिए नियम बताएं।

19. Give the definitions of Royalty. Describe the accounting method in the books of Landlord.
रॉयल्टी की परिभाषाएँ दीजिए। मकान मालिक की किताबों में अकाउंटिंग के तरीके का वर्णन करें।

OR

Which journal entries pass in the book of Lessee and Landlord for Royalty?
रॉयल्टी के लिए लेसी और लैंडलॉर्ड की किताबों में कौन सी जर्नल एंट्री पास की जाती हैं?

ALEXIA COLLEGE OF PROFESSIONAL STUDIES

Roll No. :

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 दर्शाई 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.

[6×1 = 6]

खण्ड अ : वस्तुनिष्ठ प्रश्न**Section A : Objective Question**

नोट : सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

All questions are compulsory.

1. वस्तुओं को विक्रय योग्य स्थिति में रखने का शुल्क किस खाते में समायोजित करना चाहिए ?
The charges of placing commodities into a saleable condition should be charged to which account ?
2. बैलेंस शीट की तारीख पर, हम मूल्य ह्रास 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 बही 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 A से विभाग B 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 है, 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

[5×8 = 40]

खण्ड ब : लघुउत्तरीय प्रश्न

Section B : Short Answer Question

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

लेखांकन समीकरण पर निम्नलिखित लेन-देनों का प्रभाव दिखाइए :

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

(अ) नकद 50,000 रुपये के साथ व्यापार प्रारम्भ किया।

Started business with cash Rs. 50,000.

(ब) वेतन 2,000 रुपये।

Salaries paid Rs. 2,000.

(स) बकाया मजदूरी 200 रुपये।

Wages Outstanding Rs. 200.

(द) ब्याज देय है लेकिन भुगतान नहीं किया गया 100 रुपये।

Interest due but not paid Rs. 100.

(इ) अग्रिम भुगतान किया गया किराया 150 रुपये।

Rent paid in advance Rs. 150.

2. सुस्मिता लिमिटेड की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियाँ पास कीजिए :

Pass Journal Entries in book of Susmita Ltd. :

(अ) 1 अप्रैल, 2023 को सुस्मिता को 5,00,000 रुपये की पूँजी पर 10% ब्याज मिला।

On 1 April, 2023 Susmita got 10% interest on the capital of Rs. 5,00,000.

(ब) 9 अप्रैल, 2023 को सुस्मिता ने 8,000 की निकासी पर 15% ब्याज का भुगतान किया।

On 9 April, 2023 Susmita paid 15% interest on drawings of Rs. 8,000.

(स) 11 अप्रैल, 2023 को एक कर्मचारी का वेतन 5,000 रुपये देय है।

On 11 April, 2023 the Salary of an employee is due for Rs. 5,000.

(द) 13 अप्रैल, 2023 को 10,00,000 रुपये लागत वाली मशीनरी पर 10% मूल्य हास प्रदान कीजिए।

On 13 April, 2023 Provide 10% depreciation on Machinery costing Rs. 10,00,000.

(इ) 19 अप्रैल, 2023 को 4,000 रुपये का सामान नमूना मुफ्त के रूप में वितरित किया गया।

On 19 April, 2023 Goods for Rs. 4,000 were distributed as free samples.

(फ) 24 अप्रैल, 2023 को 25,000 रुपये का सामान एक कर्मचारी द्वारा चुरा लिया गया।

On 24 April, 2023 Goods worth Rs. 25,000 were stolen by an employee.

(ज) 27 अप्रैल, 2023 को 3,00,000 रुपये मूल्य का सामान आग से नष्ट हो गया और बीमा कंपनी ने 60% राशि का दावा भुगतान किया।

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 समझाइए।

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

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

Answer any four questions of the following :

- (अ) अंतिम स्टॉक को लागत या शुद्ध वसूली योग्य मूल्य में से कम पर क्यों आँका जाता है ?
Why do accountants value Closing Stock at lower of cost or net realizable value ?
- (ब) बकाया व्यय प्रदान करने की आवश्यकता क्यों होती है ?
Why do you need to provide Outstanding Expenses ?
- (स) अग्रिम व्यय को चालू वर्ष के व्यय से अलग क्यों किया जाता है और बैलेंस शीट में चालू सम्पत्ति के रूप में क्यों दिखाया जाता है ?
Why are prepaid expenses segregated from Current Year's Expenses and taken to Balance Sheet as Current Asset ?
- (द) यदि मूल्य हास से लाभ कम होता है, सम्पत्तियों का मूल्य घटता है और स्वामी की पूँजी भी कम होती है, तो उद्यम मूल्य हास क्यों प्रदान करते हैं ?
If depreciation reduces profit, reduces value of assets and also reduces capital of the proprietor, then why do enterprises provide depreciation ?
- (इ) अर्जित आय को लाभ-हानि खाते में क्यों जमा किया जाता है और बैलेंस शीट में चालू सम्पत्ति के रूप में क्यों दिखाया जाता है ?
Why is accrued income credited to the Profit and Loss Account and shown as Current Asset in the Balance Sheet?

4. बैंक समन्वय विवरण तैयार करने के प्रकार और चरणों पर चर्चा 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 समन्वय विवरण तैयार कीजिए :

- (अ) 31-12-2012 को पास बुक के अनुसार अधिव्यय 7,600 रुपये।
Overdraft as per Pass Book on 31-12-2012 Rs. 7,600.
- (ब) बैंक जमा किए गए चैक बैंक द्वारा एकत्र नहीं किए गए 4,200 रुपये।
Cheques deposited but not collected by the bank Rs. 4,200.
- (स) आकस्मिक शुल्क कैश बुक में दर्ज नहीं किया गया 80 रुपये।
Incidental Charges not recorded in Cash Book Rs. 80.
- (द) 7,800 रुपये के चैक जारी किए गए थे लेकिन भुगतान हेतु केवल 4,400 रुपये प्रस्तुत किए गए।
Cheques were issued for Rs. 7,800 but only Rs. 4,400 were presented for payment.
- (इ) बैंक द्वारा भुगतान किया गया बीमा प्रीमियम 4,200 रुपये कैश बुक में दर्ज नहीं किया गया है।
Insurance Premium paid by bank not recorded in the Cash Book Rs. 4,200.
- (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।
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 कुआँ पट्टे पर लिया। न्यूनतम किराया 2,00,000 रुपये था और रॉयल्टी 20 रुपये प्रति टन कच्चे तेल की अदायगी थी। ऐसे अल्प-कार्य के बाद के दो वर्षों में अल्प-कार्य की वसूली की जा सकती 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, अल्प-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 पेट्रोल के कार्यालय परिसर में आग लगने से अधिकांश पुस्तकें और अभिलेख नष्ट हो गए। बचे हुए दस्तावेजों से निम्नलिखित जानकारी एकत्र की गई है :

अल्प-कार्य की वसूली :

2009-10 4,000 रुपये (2006-07 में उत्पन्न अल्प-कार्य के लिए)

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

2011-12 2,000 रुपये

अल्प-कार्य बकाया :

3,000 रुपये 2008-09

3,600 रुपये 2009-10

2,000 रुपये 2011-12

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

वर्ष 2008-09 के बाद मकान मालिक को भुगतान के सम्बन्ध में जानकारी आसानी से उपलब्ध नहीं है। पेट्रोल की पुस्तकों में अल्प-कार्य बकाया और रॉयल्टी खाता दिखाइए।

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 :

Rs. 4,000 (towards short-workings which arose in 2006-07) 2009-10

Rs. 8,000 (including Rs. 1,000 for short-working 2007-08) 2010-11

Rs. 2,000 2011-12

Short-working lapsed :

Rs. 3,000 2008-09

Rs. 3,600 2009-10

Rs. 2,000 2011-12

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.

[2×12 = 24]

खण्ड स : दीर्घउत्तरीय प्रश्न

Section C : Long Answer Question

नोट : किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

Answer any two questions.

1. 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.
2. दिल्ली टूरिस्ट सर्विस लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2009 को मारुति उद्योग लिमिटेड से 1,64,000 रुपये की नकद कीमत पर एक मोटर वैन खरीदी। खरीद किराया खरीद के आधार पर थी। अनुबंध पर हस्ताक्षर करते समय 50,000 रुपये का भुगतान किया गया और उसके बाद 31 मार्च को प्रतिवर्ष 50,000 रुपये का भुगतान तीन वर्षों के लिए किया गया। ब्याज 15% प्रति वर्ष की दर से लगाया गया।

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.

3. निम्नलिखित त्रुटियों को सुधारने के लिए आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ पास कीजिए :
- (अ) मालिक द्वारा व्यक्तिगत उपयोग के लिए निकाली गई 200 रुपये की राशि को व्यापार व्यय में डेबिट किया गया।
Rs. 200 withdrawn by proprietor for personal use was debited to business expenses.
- (ब) नकद में 300 रुपये के सामान की खरीद को गलत तरीके से बिक्री पुस्तक में दर्ज किया गया।
Cash purchase of goods for Rs. 300 was wrongly recorded in Sales Book.
- (स) मध्यम 100 रुपये की क्रेडिट बिक्री को गलत तरीके से खरीद पुस्तक के माध्यम से पारित कर दिया गया।
Credit sale of Rs. 100 was wrongly passed through Purchase Book.
- (द) मजदूरी के नाम 150 रुपये की देय मजदूरी का भुगतान किया गया।
Outstanding wages of Rs. 150 were paid.
- (इ) कैशियर द्वारा वेतन के रूप में दिए गए 375 रुपये उनके निजी खाते से डेबिट किए गए।
Rs. 375 paid as salary was debited to personal account of cashier.
- (फ) भवन विस्तार के लिए 2,750 रुपये के बिल को भवन मरम्मत खाते में डेबिट किया गया।
Bill of Rs. 2,750 for extension of building was debited to Building Repairs Account.
- (ज) ग्राहक द्वारा लौटाए गए 500 रुपये के सामान को स्टॉक में ले लिया गया, लेकिन रिटर्न पोस्ट नहीं किया गया।
Goods worth Rs. 500 returned by customer were taken into stock but return was not posted.
- (झ) सेठी को पुराना फर्नीचर 200 रुपये में बेचा गया जिसे सेल्स बुक में दर्ज किया गया।
Old furniture sold to Sethi for Rs. 200 was entered in Sales Book.
- (ञ) किसी पुस्तक की खरीद के अंत में कुल राशि 100 रुपये से कम थी।
Total of Purchases Book was short by Rs. 100.
- (ट) ब्याज के रूप में प्राप्त 80 रुपये की राशि को कमीशन में जमा किया गया।
Rs. 80 received as interest was credited to Commission.

Pass necessary Journal Entries to rectify the following errors :

- (a) An amount of Rs. 200 withdrawn by owner for personal use was debited to trade expenses.
- (b) Purchase of goods of Rs. 300 from Nathan was wrongly entered in sales book.
- (c) A credit sale of Rs. 100 to Santhanam was wrongly passed through purchase book.
- (d) Rs. 150 received from Malhotra was credited to Mehrotra.
- (e) Rs. 375 paid as salary to Cashier Dhawan was debited to his Personal A/c.
- (f) A bill of Rs. 2,750 for extension of building was debited to Building Repairs A/c.
- (g) Goods of Rs. 500 returned by Akashdeep were taken into stock, but returns were not posted.
- (h) Old furniture sold for Rs. 200 to Sethi was recorded in sales book.
- (i) The period end total of sales book was undercast by Rs. 100.
- (j) 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 ₹		
पूँजी Capital	2,00,000	निवेश Investments	20,000
आहरण Drawings	40,000	प्राप्य विपत्र Bills Receivable	10,000
हाथ में नकद Cash in Hand	15,000	विविध लेनदार Sundry Creditors	40,000
बैंक से ऋण Loan from Bank	40,000	देय विपत्र Bills Payable	20,000
बैंक ओवरड्राफ्ट Bank Overdraft	20,000	साख Goodwill	60,000

विविध देनदार Sundry Debtors	80,000	भूमि एवं भवन Land and Building	50,000
वाहन Vehicles	80,000	बैंक में नकद 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।
 - पूँजी 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।
 - समापन स्टॉक की राशि 1,20,000 रुपये।
 - वाहनों पर 10% प्रति वर्ष की दर से मूल्य हास कीजिए।
- वर्ष के लिए शुद्ध लाभ उपरोक्त सभी समायोजनों पर विचार करने के बाद 96,000 रुपये है।

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.

- मधु 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 मशीन 6,50,000 रुपये में खरीदी। 1 अक्टूबर, 2013 को 1 जुलाई, 2011 को खरीदे गए प्लांट को अप्रचलित घोषित किया 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। हासमान शेष पद्धति पर प्रति वर्ष 15% की दर से मूल्य हास प्रदान किया गया। प्रत्येक वर्ष पुस्तकों को 31 मार्च को बंद किया जाता है।

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

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.

ALEXIA COLLEGE OF PROFESSIONAL STUDIES

Roll No.
500 -/-/15/20

ALEXIA COLLEGE

NP-105-B

January – February 2023

B. B. A. First Year (4 Y. D. C.) Special and Supplementary Examination

FINANCIAL ACCOUNTING

वित्तीय लेखांकन

Major Paper – I

मुख्य प्रश्नपत्र – I

Time 3 Hours]

ALEXIA COLLEGE

[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 : अति लघुउत्तरीय प्रश्न **Section A : Very Short Answer Question**

3×4=12

नोट : सभी तीन प्रश्न अनिवार्य हैं। उत्तर हेतु अधिकतम शब्द सीमा 50 शब्द।

All three questions are compulsory. Maximum word limit for answer 50 words.

1. “प्रत्येक नाम के लिये जमा होता है।” उदाहरण सहित समझाइये।
“Every debit has corresponding credit.” Explain with example.

अथवा OR

जर्नल में विभिन्न खातों को नामे जमा करने के नियम बताइये।

Show the rules for debit, credit in journal different types of Accounts.

2. तलपट बनाने के नियमों का उल्लेख कीजिए।

Mention the rules for preparing Trial Balance.

अथवा OR

कम्प्यूटरीकृत लेखांकन प्रणाली में तलपट एवं अन्तिम खाते कैसे बनाये जाते हैं ?

How can prepared Trial Balance and Final Account in Computerized System ?

3. अदत्त व्यय का अर्थ एवं अन्तिम खातों पर प्रभाव बताइये।

Give the meaning of outstanding expenses and effect on Final Accounts.

अथवा OR

विभागीय लेखों में अप्रत्यक्ष व्ययों के वितरण के आधार बताइये।

Point out the basis of allocation of Interest Expenses in Departmental A/c.

खण्ड ब : लघुउत्तरीय प्रश्न **Section B : Short Answer Question**

4×7=28

नोट : सभी चार प्रश्न अनिवार्य हैं। उत्तर हेतु अधिकतम शब्द सीमा 200 शब्द।

All four questions are compulsory. Maximum word limit for answer 200 words.

1. दोहरा लेखा प्रणाली के सिद्धान्त समझाइये।
Explain the principles of Double Entry System.

अथवा OR

वित्तीय लेखांकन और प्रबन्धकीय लेखांकन में तुलना एवं अन्तर कीजिये।

Compare and distinguish between Financial Accounting and Management Accounting.

ALEXIA COLLEGE

P. T. O.

2. उपार्जित आय एवं अनुपार्जित आय का अर्थ और अन्तर बताइये।
Show the meaning and difference between Accrued Income and Unaccrued Income.
अथवा OR
कम्प्यूटरीकृत लेखांकन में लेजर क्रिएट करने की विधि समझाइये।
Discuss the procedure for Ledger Creation in Computerized Accounting System.
3. मूल्य ह्रास की राशि का निर्धारण करने वाले तत्व बताइये।
Mention the factors determining the Amount of Depreciation.
अथवा OR
विदेशी शाखा तलपट परिवर्तन के नियम समझाइये।
Rule regarding conversion of Trial Balance of Foreign Branch.
4. विभागीय लाभ-हानि खाता तैयार करने के नियम बताइये।
Point out rules regarding Departmental Profit-Loss Account.
अथवा OR
अल्प कार्य राशि या लघु कार्य राशि पर उदाहरण सहित टिप्पणी लिखिये।
Write a short note on Short Working with example.

खण्ड स : दीर्घउत्तरीय प्रश्न Section C : Long Answer Question

2×15=30

नोट : सभी दो प्रश्न अनिवार्य हैं। उत्तर हेतु अधिकतम शब्द सीमा 500 शब्द।

All two questions are compulsory. Maximum word limit for answer 500 words.

1. प्रापटी संकेत की पुस्तकों से 30/6/21 को निम्न तलपट तैयार किया गया :
Following Trial Balance is prepared on 30/6/21 from the books of Property Sanket :

तलपट (Trial Balance)			
	रुपये (Rs.)		रुपये (Rs.)
क्रय समायोजित (Purchase Adjusted)	84,600	विक्रय (Sales)	1,20,000
देनदार (Debtors)	47,200	संदिग्ध ऋण कोष (Bad Debts Reserve)	1,000
अन्तिम स्कन्ध (Closing Stock)	8,200	लेनदार (Creditors)	7,500
मजदूरी (Wages)	9,300	अदत्त मजदूरी	
पूर्वदत्त बीमा (Prepaid Insurance) (1-7-20)	250	(Outstanding Wages) (1-7-2020)	360
रोकड़ (Cash)	1,000	लाभांश और ब्याज (Dividend and Interest)	2,080
अर्जित ब्याज (Accrued Interest) (30-6-21)	120	पूंजी खाता (Capital Account)	28,470
विविध व्यय (बीमा सहित)			
(Misc. Exp.) (Including Insurance)	8,740		
	1,59,410		1,59,410

समायोजन :

(अ) अदत्त व्यय 440 विविध व्यय
Adjustments :

(a) Outstanding Misc. Exp. 440

(ब) पूर्वदत्त व्यय : बीमा 100, मजदूरी 160।

(b) Prepaid Exp. : Insurance 100, Wages 160.

अथवा OR

टैली में नई कम्पनी क्रिएट करने की प्रक्रिया समझाइये।

Explain the procedure for creating a new company in Tally Software.

2. कम्प्यूटर लेखांकन में खाता समूह क्या होते हैं? सिंगल ग्रुप एवं मल्टीपल ग्रुप सम्बन्धी विभिन्न कार्यविधि समझाइये।
What do you mean by Ledger Groups in Computer Accounting? Discuss the functional activities regarding single group and multiple group.

अथवा OR

बैंक समाधान विवरण से क्या तात्पर्य है? यह क्यों बनाया जाता है? यह रोकड़ बही एवं पासबुक के शेषों में अन्तर के कारण बताइये।

What is meant by Bank Reconciliation Statement? Why is it prepared? Discuss the reasons of difference in balances of Cash Book and Pass Book.

Roll No.....

June - July 2022
B. B. A. First Year (4 Y. D. C.) Examination
FINANCIAL ACCOUNTING
वित्तीय लेखांकन
Major Paper - I
मुख्य पत्र - I

Time : 3 Hours

[Max. Marks 70]

[Min. Marks 25]

नोट : सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। सभी के लिए अंक वितरण प्रश्न पत्र में दर्शाए अनुसार होंगे। दृष्टि बाधित छात्रों के लिए 60 मिनट अतिरिक्त समय दिया जाएगा।

विश्वविद्यालय के पास अंक वितरण 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.

[3×4 = 12]

खण्ड अ : अति लघुउत्तरीय प्रश्न
Section A : Very Short Answer Question

नोट : सभी तीन प्रश्न अनिवार्य हैं। उत्तर हेतु अधिकतम शब्द सीमा 50 शब्द।

All three questions are compulsory. Maximum word limit for answer 50 words.

1. दोहरा लेखा पद्धति की विशेषताएं बताइए।

Write the characteristics of Double Entry System.

अथवा OR

“नकद बही का हमेशा डेबिट शेष होता है।” यह कथन किस हद तक सत्य है ?

“The Cash Book always shows a Debit Balance.” How far is this statement true ?

2. 'टैली' शब्द से आप क्या समझते हैं ?

What do you mean by word 'Tally' ?

अथवा OR

हास मूल्यन करना क्यों आवश्यक है ?

Why Depreciation is essential to be charged ?

3. विभागीय खातों के उद्देश्य बताइए।

Describe the objects of Departmental Accounts.

अथवा OR

अन्तर शाखा व्यवहार से आप क्या समझते हैं ?

What do you understand by Inter-Branch Transactions ?

[4×7 = 28]

खण्ड ब : लघुउत्तरीय प्रश्न
Section B : Short Answer Question

नोट : सभी चार प्रश्न अनिवार्य हैं। उत्तर हेतु अधिकतम शब्द सीमा 200 शब्द।

All four questions are compulsory. Maximum word limit for answer 200 words.

1. कम्प्यूटरीकृत लेखांकन प्रणाली के लाभ समझाइए।

Explain the advantages of Computerized Accounting System.

अथवा OR

राजेश की पुस्तकों में निम्नलिखित लेन-देन की जर्नल प्रविष्टि कीजिए :

Journalize the following transactions in the books of Rajesh :

दिनांक (Date)	विवरण (Particulars)	राशि (Amount) रुपये (Rs.)
1 March	रोकड़ से व्यापार प्रारम्भ किया (Business started with cash)	75,000
3 March	बैंक में जमा किये (Deposited into Bank)	20,000
7 March	सोनम से माल खरीदा (Goods purchased from Sonam)	18,000
10 March	अर्चना को माल बेचा (Goods sold to Archana)	10,000
15 March	अर्चना से पूर्ण भुगतान में नकद प्राप्त (Received from Archana in full settlement)	9,800
27 March	कार्यालय खर्चों का भुगतान किया (Paid office expenses)	500
27 March	सोनम को पूर्ण भुगतान में दिया (Paid to Sonam in full settlement)	17,750
31 March	व्यक्तिगत उपयोग हेतु बैंक से निकासी (Withdrawn from bank for personal use)	1,500

2. निम्न से अल्पकार्य खाता बनाइए :

From the following prepare Short-Working Account :

वर्ष (Year)	1	2	3	4	5	6
अल्पकार्य राशि (Short-Working)	4,000	3,000	1,000	-	-	-
पुनरुद्धार (Recoupment)	-	-	-	3,000	2,200	1,000
हास (Lapse)	-	-	-	1,000	800	-

अथवा OR

Hire Purchase System की मुख्य विशेषताएँ समझाइए।

Explain main characteristics of Hire Purchase System.

3. लेखांकन को परिभाषित कीजिए। इसकी विशेषताएँ बताइए।

Define Accountancy. Explain its characteristics.

अथवा OR

Trial Balance बनाने की विधियों का संक्षेप में वर्णन कीजिए।

Explain briefly methods of preparing Trial Balance.

4. निम्न विवरणों से 31 मार्च, 2021 को बैंक समाधान विवरण बनाइए :

From the following particulars, prepare a Bank Reconciliation Statement as at March 31, 2021 :

विवरण (Particulars)	राशि (Amount) Rs.
रोकड़ बही के अनुसार शेष (Balance as per Cash Book)	3,200
निर्गत चेक जो भुगतान के लिए प्रस्तुत नहीं हुए (Cheque issued but not presented for payment)	1,800
जमा किया चेक, लेकिन 31 मार्च, 2021 तक वसूल नहीं हुआ (Cheque deposited but not collected up to March 31, 2021)	2,000

विवरण (Particulars)

**राशि (Amount)
Rs.**

बैंक द्वारा बैंक शुल्क नामे किया गया (Bank debited Bank Charges)

150

अथवा OR

एक विभागीय भण्डार के तीन विभाग A, B और C हैं जिनके कुछ आपसी अनुपात निम्नलिखित हैं :

A, B and C are three departments of a departmental store. Following are some mutual ratios :

विभाग (Departments) C B A

- 3 : 2 : 1 बिक्री अनुपात (Sales Ratio)
- 4 : 3 : 1 कर्मचारियों का अनुपात (Employees Ratio)
- 7 : 2 : 1 क्रय अनुपात (Purchase Ratio)
- 1 : 1 : 1 स्थान उपयोग अनुपात (Space Occupied Ratio)

Rs. 2,400 (i) विज्ञापन व्यय (Advertisement Expenses)

Rs. 4,000 (ii) वेतन (Salary)

Rs. 900 (iii) किराया (Rent)

उपर्युक्त व्ययों का तीनों विभागों में आवंटन कीजिए।

Allocate the above expenditures in three departments.

[2×15 = 30]

खण्ड स : दीर्घ उत्तरीय प्रश्न

Section C : Long Answer Question

नोट : सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। उत्तर हेतु अधिकतम शब्द सीमा 500 शब्द।

All two questions are compulsory. Maximum word limit for answer 500 words.

1. 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए श्री धैर्य के अंतिम खाते तैयार करें :

Prepare Final Accounts of Shri Dherya for the year ending 31st March, 2017 :

तलपट (Trial Balance)

Particulars	Amount (Rs.)	Amount (Rs.)
प्रारम्भिक स्टॉक (Opening Stock)	30,000	—
क्रय एवं विक्रय (Purchases and Sales)	3,00,000	4,80,000
विक्रय एवं क्रय वापसी (Sales and Purchase Returns)	12,000	15,000
आने वाली भाड़ा (Carriage Inward)	9,000	—
मजदूरी (Wages)	4,800	—
वेतन (Salary)	28,800	—
बिजली खर्च (Electricity Expenses)	7,200	—
टेलीफोन खर्च (Telephone Expenses)	5,400	—
बीमा प्रीमियम (Insurance Premium)	3,600	—
कमीशन (Commission)	14,400	—
छूट (Discount)	1,800	—
प्रिंटिंग एवं स्टेशनरी (Printing and Stationery)	1,500	—
विविध खर्च (Sundry Expenses)	2,100	—
अशोध ऋण (Bad Debts)	3,600	—

Particulars	Amount (Rs.)	Amount (Rs.)
अशोध ऋण प्रावधान (Provision for Bad Debts)	—	6,000
पूँजी (Capital)	—	2,08,000
आहरण (Drawings)	36,000	—
भूमि एवं भवन (Land and Building)	1,80,000	—
फर्नीचर (Furniture)	42,000	—
देनदार एवं लेनदार (Debtors and Creditors)	24,000	18,000
बिल प्राप्त एवं देय (Bill Receivable and Payable)	6,000	4,400
नकद शेष (Cash Balance)	7,200	—
बैंक शेष (Bank Balance)	12,000	—
योग (Total)	7,31,400	7,31,400

समायोजन : Adjustment :

- वर्ष के अंत में स्टॉक का मूल्य 36,000 रुपये था।
Stock at the year-end is Rs. 36,000.
- पूँजी पर 5% ब्याज लगाना है।
5% interest is to be charged on capital.
- वेतन एवं मजदूरी क्रमशः 2,500 रुपये एवं 1,000 रुपये बकाया हैं।
Outstanding Salary and Wages are Rs. 2,500 and Rs. 1,000 respectively.
- बीमा प्रीमियम में 600 रुपये अग्रिम हैं।
Prepaid Insurance Premium is Rs. 600.
- भूमि एवं भवन पर 5% एवं फर्नीचर पर 10% अवमूल्यन लगाना है।
Charge depreciation on Land and Building by 5% and Furniture by 10%.
- अशोध ऋण 2,000 रुपये अपलिखित करना है एवं देनदारों पर संदिग्ध ऋणों के लिए 5% प्रावधान करना है।
Write off Bad Debts Rs. 2,000 and make a provision for Doubtful Debts at 5% on debtors.
- 2,000 रुपये की विक्रय वापसी का लेखा नहीं किया गया।
Sales Return Rs. 2,000 not recorded in the books of accounts.
- 500 रुपये का माल चोरी हो गया जिसका बीमा नहीं कराया गया था।
Goods worth Rs. 500 were stolen away which was not covered by insurance.

अथवा OR

निम्नलिखित विवरणों से शाखा खाता बनाइए। शाखा केवल नकद विक्रय करती है :

Prepare Branch Account from the following particulars. Branch makes only Cash Sales :

	रुपये (Rs.)
प्रारम्भिक स्टॉक (Opening Stock)	2,450
प्रारम्भिक पेटी कैश (Opening Petty Cash)	70
वर्ष का बकाया वेतन (Outstanding Salary for Previous Year)	250
शाखा को भेजा गया माल (Goods Sent to Branch)	48,000
नकद विक्रय (Cash Sales)	58,500
शाखा खर्च हेतु नकद भेजा (Cash Sent for Branch Expenses)	3,750
पेटी कैश का अंतिम शेष (Closing Balance of Petty Cash)	70
अंतिम स्टॉक ज्ञात नहीं है। प्रबंधक को (कमीशन घटाने के पूर्व) लाभ पर 10% कमीशन दिया जाता है। शाखा लागत पर 25% लाभ जोड़कर विक्रय करती है।	

Closing Stock has not been ascertained. Manager gets commission @ 10% on net profit before charging such commission. Branch sells goods after adding 25% profit on the Cost Price.

2. 1 जनवरी 2012 को श्री गौतम ने श्री धवन से एक मिनी ट्रक रु. 1,60,000 रुपये नकद मूल्य का किस्त प्रणाली पर खरीदा। भुगतान रु. 40,000 रुपये नकद तथा शेष रु. 30,000 रुपये की चार वार्षिक किस्तों में किया जाना था। ब्याज 10% वार्षिक की दर से देय है। हास पद्धति 10% वार्षिक की दर से घटती शेष राशि पर प्रत्येक वर्ष 31 दिसम्बर को किया जाता है।

गौतम ने 31 दिसम्बर, 2014 को देय किस्त का भुगतान नहीं किया। अतः समझौते की शर्तों के अनुसार विक्रेता ने ट्रक पुनः अपने अधिकार में ले लिया। श्री गौतम की पुस्तकों में ट्रक खाता तथा धवन का खाता बनाइये।

On 1st January, 2012 Shri Gautam purchased from Shri Dhavan a Mini Truck of the cash price of Rs. 1,60,000 on Hire Purchase System. The payment was to be made as Rs. 40,000 down and the balance in the four annual instalments of Rs. 30,000 each. The interest is charged @ 10% p.a. separately. The depreciation is provided at 10% p.a. on Diminishing Value Method on 31st December every year.

Gautam failed to pay the instalment due on 31st December, 2014. As a result, the vendor repossessed the truck as per the terms of agreement. Prepare Truck Account and Dhavan's Account in the books of Shri Gautam.

अथवा OR

निर्माण फर्म ने एक मशीनरी 1 जनवरी, 2014 को 77,600 रुपये में खरीदी एवं इसके लगाने पर 2,400 रुपये व्यय किये। उसी वर्ष 1 जुलाई को एक और मशीनरी 40,000 रुपये की लागत की खरीदी। 1 जुलाई, 2016 को 1 जनवरी, 2014 को खरीदी गई मशीनरी अप्रचलन के कारण 32,000 रुपये में नीलाम कर दी गई और उसी दिन 60,000 रुपये की लागत की नई मशीनरी खरीदी।

मशीनरी पर मूल लागत पर 10% वार्षिक दर से प्रतिवर्ष 31 दिसम्बर को हास की व्यवस्था की जाती है। फर्म ने 2016 में यह पद्धति बदल दी और घटती शेष पर 20% वार्षिक दर पर हास पद्धति को अपना लिया। सन 2014 से 2017 तक मशीनरी खाता बनाइये।

A manufacturing firm purchased on 1st January, 2014 a machinery for Rs. 77,600 and spent Rs. 2,400 on erection. On 1st July in the same year additional machinery costing Rs. 40,000 was acquired. On 1st July 2016 the machinery purchased on 1st January, 2014 having become obsolete was auctioned for Rs. 32,000 and on the same date a fresh machinery was purchased at a cost of Rs. 60,000.

Depreciation was provided for annually on 31st December at the rate of 10% per annum on the original cost of the assets. In 2016, however, the firm changed this method of providing depreciation and adopted the method of writing off 20% on the written down value. Give the Machinery Account as it stands at the end of each year from 2014 to 2017.