This question paper contains 31 printed pages]

Your Roll No. ....

9582

B.Com. (Hons.)/I **B**

Paper II—FINANCIAL ACCOUNTING

(New Course : Admissions of 2004 and onwards)

Time : Part A : 2½ Hours	**Maximum Marks : Part A – 45**	**For students of Regular College**
Time : Part B : 30 Minutes	**Maximum Marks : Part B – 10**	
	Maximum Marks : Part A – 61	**For students of SOL**
	Maximum Marks : Part B – 14	

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

Note :— Answers may be written *either* in English *or* in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी **या** हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

Qapaper. Com

This question paper has **2** parts. Part A is compulsory for *all* examinees. Part B is meant only for those examinees who have not offered computerised accounts (applicable for students of regular colleges). Students of SOL have to attempt Part A and Part B. Part A and Part B are to be answered on separate Answer-books.

इस प्रश्न-पत्र में **दो** भाग हैं। भाग 'क' **सभी** परीक्षार्थियों के लिये अनिवार्य है। भाग 'ख' केवल उन परीक्षार्थियों के लिए है जिन्होंने कम्प्यूटरीकृत लेखा नहीं लिया है (नियमित कॉलेजों के विद्यार्थियों के लिए मान्य है।) SOL परीक्षार्थियों को भाग 'क' तथा 'ख' दोनों हल करने हैं। भाग 'क' तथा भाग 'ख' के उत्तर अलग-अलग उत्तर-पुस्तिकाओं में दीजिए।

Note :— The maximum marks printed on the question paper are applicable for the candidates registered with the School of Open Learning. These marks will, however, be scaled down proportionately in respect of the students of regular colleges, at the time of posting of awards for compilation of result.

टिप्पणी:— प्रश्न-पत्र पर अंकित पूर्णांक 'स्कूल ऑफ ओपन लर्निंग' में प्रवेश-प्राप्त छात्रों के लिए मान्य हैं। नियमित विद्यार्थियों के लिए इन अंकों का समानुपातिक पुनर्निर्धारण परीक्षाफल तैयार करते समय किया जाएगा।

Qapaper. Com

Part A

(भाग 'क')

1. State with reasons whether the following statements are True *or* False : 5

(*i*) Accounting is concerned only with identifying and recording of economic events.

(*ii*) Receipt and payment account is a summary of all capital receipts and payments.

(*iii*) Providing depreciation ensures sufficient cash for asset replacement.

(*iv*) Under stock and debtors system, Branch Account is a nominal account.

(*v*) The gain from sale of capital assets need not be added to revenue to ascertain the net profit of the business.

कारण सहित बताइए कि क्या निम्नलिखित कथन सत्य हैं अथवा असत्य :

(i) लेखाकरण का सरोकार केवल आर्थिक घटनाओं का अभिनिर्धारण और अभिलेखन से है।

(ii) प्राप्ति और भुगतान लेखा सब पूँजीगत प्राप्तियों और भुगतानों का सारांश है।

(iii) मूल्यह्रास का प्रावधान परिसंपत्ति प्रतिस्थापन के लिए पर्याप्त नकद राशि सुनिश्चित करता है।

(iv) स्टॉक और देनदार प्रणाली में शाखा लेखा एक सांकेतिक लेखा है।

(v) पूँजीगत परिसंपत्तियों की बिक्री से अभिलाभ को कारबार के शुद्ध लाभ को अभिनिश्चित करने के लिए आगम में जोड़ने की आवश्यकता नहीं है।

Qapaper.Com

2. From the following Trial Balance of Sachin as on 31st March, 2011 you are required to prepare a Trading and Profit & Loss Account for the year ended 31st March, 2011 and a Balance Sheet as on that date, after making the necessary adjustments as mentioned hereunder :

Particulars	**Dr.** ₹	**Cr.** ₹
Sachin's Capital Account		1,60,000
Sachin's Drawings	24,000	
Furniture and Fixtures	8,000	
Plant and Machinery	60,000	
Patents (Ten years fron 01-04-2010)	40,000	

Stock on 01-04-2010	40,000	
Purchases	1,70,000	
Salaries	14,800	
Wages	30,000	
Sundry Debtors	20,400	
Sales		2,64,000
Cash in Hand	13,250	
Land	28,350	
Loan from Kapil (@ 6% on 01-10-2010)		20,000
Postage and Fax	3,000	
Rent, Rates and Taxes	7,200	
Bad Debts	800	
Sundry Creditors		24,000
Discount		1,200
Carriage Inwards	400	
Interest on Loan	300	
Insurance	1,600	
Travelling Expenses	1,000	
Sundry Expenses	600	
Cash at Bank	20,500	
Bank Overdraft		15,000
	4,84,200	4,84,200

Qapaper.Com

Adjustments :

(*i*) Stock on 31-03-2011 is valued ₹ 30,000.

(*ii*) A new machine was installed on 01-04-2010 for ₹ 3,000. No entry in this respect was passed in the books. Wages ₹ 1,000 paid for installation of the machine were debited to wages account.

(*iii*) Of the sundry debtors ₹ 200 are bad and to be written off. You are required to maintain a provision for doubtful debts @ 5% on debtors and a provision for discount on debtors @ 2%.

(*iv*) Goods costing ₹ 2,000 were given away as free samples for publicity.

(*v*) Depreciate plant and machinery at 20% and furniture and fixtures at 10%.

(*vi*) Goods costing ₹ 1,000 were sent to a customer for ₹ 1,200 on 27th March, 2011 on sale or return basis. This was recorded as actual sale. 14

सचिन के 31 मार्च, 2011 के अग्रलिखित शेष परीक्षण से आपको 31 मार्च, 2011 को समाप्त वर्ष के लिए व्यापार और लाभ-हानि लेखा तथा नीचे दिए आवश्यक समायोजन करने के बाद उस तारीख का तुलन-पत्र तैयार करना है :

Qapaper.com

विवरण	नामे ₹	जमा ₹
सचिन का पूँजी लेखा		1,60,000
सचिन के आहरण	24,000	
फर्नीचर और फिक्सर	8,000	
संयंत्र और मशीनरी	60,000	
पेटेन्ट (01-04-2010 से दस वर्ष)	40,000	
01-04-2010 को स्टॉक	40,000	
खरीद	1,70,000	
वेतन	14,800	
मजदूरी	30,000	
विविध देनदार	20,400	
बिक्री		2,64,000
तुरत रोक	13,250	
भूमि	28,350	
01-10-2010 से 6% पर कपिल से ऋण		20,000
डाक खर्च और फैक्स	3,000	
किराया, उपकर और कर	7,200	
अशोध्य ऋण	800	
विविध लेनदार		24,000
बट्टा		1,200
आवक वहन व्यय	400	
ऋण पर ब्याज	300	
बीमा	1,600	
यात्रा व्यय	1,000	
विविध व्यय	600	
बैंक में रोकड़	20,500	
बैंक ओवरड्राफ्ट		15,000
	4,84,200	4,84,200

Qpaper. Com

समायोजन :

(*i*) 31-03-2011 को स्टॉक का मूल्य ₹ 30,000 है।

(*ii*) 01-04-2010 को ₹ 3,000 में एक नई मशीन लगाई गई थी। पुस्तकों में इसके बारे में कोई प्रविष्टि नहीं है। मशीन को लगाने के लिए प्रदत्त ₹ 1,000 मजदूरी को मजदूरी लेखे में नामे डाला गया है।

(*iii*) विविध देनदारों में से ₹ 200 अशोध्य हैं और उनका अपलेखन किया जाना है। आपको 5% की दर पर संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान रखना है और 2% की दर पर देनदारों पर बट्टे के लिए प्रावधान रखना है।

Qapaper.Com

(*iv*) ₹ 2,000 की लागत की वस्तुएँ प्रचार के लिए निःशुल्क नमूने के रूप में दी गईं थीं।

(*v*) संयंत्र और मशीन को 20% पर तथा फर्नीचर और फिक्सरों को 10% पर मूल्यह्रासित कीजिए।

(*vi*) ₹ 1,000 की लागत की वस्तुएँ बिक्री या वापसी के आधार पर 27 मार्च, 2011 को ₹ 1,200 के लिए एक ग्राहक को भेजी गईं थीं। इसे वास्तविक बिक्री के रूप में दर्ज किया गया है।

Or

(अथवा)

The books of Suresh showed the following figures :

	31-12-2010	31-12-2011
	₹	₹
Cash in hand and Bank	3,400	19,950
Stock in trade	20,000	25,000
Trade Debtors	?	35,000
Trade Creditors	?	18,500
Sundry Assets	3,000	3,000

Oapaper. Com

The cash book showed the following figures :

	₹		₹
Received from Debtors	1,36,000	Indirect Expenses	19,650
Payment to Creditors	1,12,000	Drawings	4,600
Amount brought in by Suresh	2,000	Discount allowed by Creditor	1,200

Additional Information :

(*i*) Cost of goods sold during the year ₹ 1,05,300.

(*ii*) Suresh maintains a gross profit at the rate of 25% on sale.

(*iii*) Bad debt written off during the period ₹ 400 and past bad debt recovered (already written off) ₹ 200.

You are required to prepare :

(*i*) Trading and Profit & Loss Account for the year ending 31-12-2011.

(*ii*) Balance Sheet as at that date. 14

सुरेश की पुस्तकों में निम्नलिखित आँकड़े देखे गए हैं :

	31-12-2010	**31-12-2011**
	₹	₹
तुरत रोक और बैंक रोकड़	3,400	19,950
विक्रेय माल	20,000	25,000
व्यापारी देनदार	?	35,000
व्यापारी लेनदार	?	18,500
विविध परिसंपत्तियाँ	3,000	3,000

रोकड़ बही में निम्नलिखित आँकड़े देखे गए :

	₹		₹
देनदारों से प्राप्त	1,36,000	अप्रत्यक्ष व्यय	19,650
लेनदारों को भुगतान	1,12,000	आहरण	4,600
सुरेश द्वारा लाई गई राशि	2,000	लेनदार द्वारा दिया गया बट्टा	1,200

अतिरिक्त सूचना :

(*i*) वर्ष के दौरान विक्रीत माल की लागत ₹ 1,05,300 ।

Qapaper.Com

(*ii*) सुरेश बिक्री पर 25% की दर पर सकल लाभ रखता है।

(*iii*) कालावधि के दौरान अपलिखित अशोध्य ऋण ₹ 400 और पिछला अशोध्य ऋण की वसूली (पहले से ही अपलिखित) ₹ 200 ।

आपको तैयार करना है :

(*i*) 31-12-2011 को समाप्त वर्ष के लिए व्यापार और लाभ-हानि लेखा।

(*ii*) उसी तारीख का तुलन-पत्र।

3. (*a*) Explain the concept of Deferred Revenue expenditure by giving suitable examples. How is it different from capital expenditure ? 4

Qapaper. Com

(*b*) A firm purchased on 1st January, 2008, certain machinery for ₹ 3,88,000 and spent ₹ 12,000 on its creation. On 1st July, 2008 additional machinery costing ₹ 2,00,000 was purchased. On 1st July, 2010, the machine purchased on 1st January, 2008, having become obsolete was auctioned for ₹ 2,00,000 and on the same date a new machine was purchased for ₹ 3,00,000.

Depreciation was provided for annually on 31st December @ 10% P.A. on original cost of the machinery. No depreciation need be provided when machinery is sold/auctioned. In 2011, however, the firm changed the method of providing

depreciation and adopted the method of writing off 15% P.A. on written down value method with retrospective effect. Prepare Machinery Account for the year 2008 to 2011. 10

(क) उपयुक्त उदाहरण देते हुए आस्थगित राजस्व व्यय की संकल्पना को स्पष्ट कीजिए। यह पूँजीगत व्यय से किस प्रकार भिन्न है ?

(ख) एक फर्म ने 1 जनवरी, 2008 को ₹ 3,88,000 में एक मशीन खरीदी और उसके सृजन पर ₹ 12,000 खर्च किए। 1 जुलाई, 2008 को ₹ 2,00,000 में अतिरिक्त मशीनरी खरीदी गई। 1 जनवरी, 2008 में खरीदी गई मशीन के अनुपयोगी हो जाने पर उसको 1 जुलाई, 2010 में ₹ 2,00,000 में नीलाम कर दिया गया. और उसी तारीख पर ₹ 3,00,000 में एक नई मशीन खरीदी गई।

मशीनरी की मूल लागत पर 10% की दर पर 31 दिसम्बर को वार्षिक मूल्यह्रास लगाया जाता है। मशीन के विक्रय/नीलाम किए जाने पर कोई मूल्यह्रास लगाने की आवश्यकता नहीं होती है। किन्तु 2011 में फर्म ने मूल्यह्रास लगाने की प्रणाली को बदल दिया और पूर्वव्यापी प्रभाव से ह्रासित मूल्य प्रणाली पर 15% वार्षिक अपलेखन की प्रणाली अपनाई। 2008 से 2011 तक के लिए मशीनरी लेखा तैयार कीजिए।

Qapaper.com

Or

(अथवा)

(*a*) Define the term revenue and state the conditions that should be satisfied for revenue recognition in sale of goods transactions. 4

(*b*) From the following information calculate cost of sales, gross profit, and value of closing stock for the month of January, 2012, according to FIFO, LIFO and weighted average method. 10

Date	**Particulars**	**No. of Units**	**Rate per Unit** ₹
01-01-2012	Opening Stock	500	8
05-01-2012	Purchased	800	9
14-01-2012	Purchased	700	9
21-01-2012	Purchased	1000	10
23-01-2012	Purchased	500	9
During January 2012	Sold	2900	17

Qapaper. Com

(क) 'रेवेन्यू' पद को परिभाषित कीजिए और वस्तु संव्यवहार की बिक्री में रेवेन्यू पहचान के लिए पूरी की जाने वाली शर्तों का वर्णन कीजिए।

(ख) निम्नलिखित सूचना से प्रथम आवक-प्रथम जावक, अंतिम आवक-प्रथम जावक और भारित औसत प्रणाली के अनुसार जनवरी, 2012 के महीने के लिए माल की लागत, सकल लाभ और अंतिम स्टॉक का मूल्य परिकलित कीजिए।

Qapaper. Com

तारीख	ब्योरा	इकाई-संख्या	प्रति इकाई दर ₹
01-01-2012	आरंभिक स्टॉक	500	8
05-01-2012	खरीद	800	9
14-01-2012	खरीद	700	9
21-01-2012	खरीद	1000	10
23-01-2012	खरीद	500	9
जनवरी 2012के दौरान	विक्रीत	2900	17

4. The following is Income and Expenditure Account of Delhi Club for the year ended 31st March, 2012 :

Income and Expenditure Account

For the year ended 31st March, 2012

	₹		₹
Salaries	39,000	Subscriptions	1,36,000
Rent	9,000	Donations	10,000
Printing	1,500		
Insurance	1,000		
Audit Fees	1,500		
Games and Sports	7,000		
Subscription Written off	700		
Misc. Expenses	29,000		
Loss on Sale of Furniture	5,000		
Depreciation on :			
Sports equipment	12,000		
Furniture	6,200		
Excess of income over expenditure	34,100		
	1,46,000		1,46,000

Qapaper.Com

Additional Information :

	31-03-2011	31-03-2012
	₹	₹
Subscription in Arrears	5,200	7,400
Advance Subscription	2,000	3,000
Outstanding Exp :		
Rent	1,000	1,600
Salaries	2,400	700
Audit Fees	1,000	1,500
Sports Equipment less Depreciation	50,000	48,000
Furniture less Depreciation	60,000	55,800
Prepaid Insurance		300

Book value of Furniture sold is ₹, 14,000. Entrance fee capitalized ₹ 8,000. On 1st April, 2011, there was no cash in hand but bank overdraft was ₹ 30,000. On 31st March, 2012, cash in hand amounted to ₹ 1,700 and the rest was bank balance. Prepare Receipt and Payment Account of the club for the year ended 31st March, 2012. 14

Qapaper. Com

31 मार्च, 2012 को समाप्त वर्ष के लिए दिल्ली क्लब का आय-व्यय लेखा निम्नलिखित है :

आय-व्यय लेखा

31 मार्च, 2012 को समाप्त वर्ष के लिए

	₹		₹
वेतन	39,000	चंदा	1,36,000
किराया	9,000	दान	10,000
मुद्रण	1,500		
बीमा	1,000		
अंकेक्षण शुल्क	1,500		
खेल और क्रीड़ा	7,000		
अपलिखित चंदा	700		
विविध व्यय	29,000		
फर्नीचर की बिक्री पर हानि	5,000		
मूल्यह्रास :			
खेलकूद के सामान पर	12,000		
फर्नीचर पर	6,200		
व्यय से आय का आधिक्य	34,100		
	1,46,000		1,46,000

Qapaper.Com

अतिरिक्त सूचना :

	31-03-2011	31-03-2012
	₹	₹
बकाया चंदा	5,200	7,400
अग्रिम चंदा	2,000	3,000
अदत्त व्यय :		
किराया	1,000	1,600
वेतन	2,400	700
अंकेक्षण शुल्क	1,000	1,500
मूल्यह्रास घटाकर खेलकूद का सामान	50,000	48,000
मूल्यह्रास घटाकर फर्नीचर	60,000	55,800
पूर्वदत्त बीमा		300

Qapaper.Com

विक्रीत फर्नीचर का खाता मूल्य ₹ 14,000 है। प्रवेश शुल्क पूँजीकरण ₹ 8,000 । 1 अप्रेल 2011 को कोई तुरत रोकड़ नहीं थी किन्तु बैंक ओवरड्राफ्ट ₹ 30,000 था। 31 मार्च 2012 को तुरत रोकड़ ₹ 1,700 थी और बाकी बैंक शेष था। 31 मार्च, 2012 को समाप्त वर्ष के लिए क्लब का प्राप्ति-भुगतान लेखा तैयार कीजिए।

Or

(अथवा)

(*a*) Distinguish between Operating lease and Financial lease. 4

(*b*) X sells goods at hire-purchase basis, the price being cost plus 50%. From the following information calculate profit by preparing Ledger Accounts on stock and debtor system for the year ended 31st March, 2012.

April 1st, 2011	₹
Stock at the shop at cost	1,08,000
Stock on hire at selling price	54,000
Installment due at beginning	30,000
Cash received from customers	3,60,000
Goods Repossessed (Installment due ₹ 12,000)	3,000
Installment due at the end	54,000
Closing stock at shop including goods Repossessed	1,23,000
Purchases made during the year	3,60,000

10

Qapaper. Com

(क) प्रचालन पट्टे और वित्तीय पट्टे में विभेद कीजिए।

(ख) 'एक्स' भाड़ा-क्रय आधार पर माल बेचता है, जिसमें कीमत लागत जमा 50% होती है। निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2012 को समाप्त वर्ष के लिए स्टॉक और देनदार प्रणाली पर खाता लेखा तैयार करते हुए लाभ परिकलित कीजिए।

1 अप्रेल, 2011

	₹
लागत पर दुकान में स्टॉक	1,08,000
विक्रय कीमत पर भाड़े पर स्टॉक	54,000
आरंभ में देय किश्त	30,000
ग्राहकों से प्राप्त नकदी	3,60,000
पुनः कब्जे में लिया गया माल (देय किश्त ₹ 12,000)	3,000
अंतिम देय किश्त	54,000
पुनः कब्जे में लिए गए माल सहित दुकान पर अंतिम स्टॉक	1,23,000
वर्ष के दौरान खरीद	3,60,000

Qapaper. Com

5. S.K. Brothers has a branch at Delhi. Goods are invoiced at a profit of 20% on sales. The following information is available of the transactions at Delhi Branch for the year ending 31st March, 2012 :

Balance as on 01-04-2011	₹
Branch stock at invoice price	50,000
Branch Debtors	34,000
Branch Cash	8,000
Balance as on 31-03-2012 :	
Branch stock at invoice price	?
Branch Debtors	47,840
Branch Cash	18,000
Transactions during 2011-2012	
Good invoiced to Branch	6,50,000
Goods received by the Branch	6,00,000
Goods returned by Branch to H.O.	25,000
Credit sales at Branch	3,50,000
Cash sales at Branch	2,05,000

Qapaper. Com

Normal loss at Branch	10,000
Goods lost by fire at Branch	15,000
Cash remitted to H.O.	?
Cash received from branch debtor	3,14,600
Bills receivable received from Branch debtors	20,000
Amount received by the Branch on discounting of the above bills	19,600
Cash sent to Branch for expenses	72,000
Actual cash expenses at Branch	71,800
Cash discount allowed to customers	1,560

Make a provision for Bad and Doubtful debts @ 5% on Debtors.

Prepare :

(*i*) Branch Stock Account;

(*ii*) Branch Debtors Account;

(*iii*) Branch Expenses Account;

(*iv*) Branch Cash Account;

(*v*) Branch Adjustment Account;

(*vi*) Branch Profit and Loss Account. 14

Qapaper. Com

एस. के. ब्रदर्स की दिल्ली में एक शाखा है। बिक्री पर 20% के लाभ पर माल बीजक पर भेजा जाता है। 31 मार्च, 2012 को समाप्त वर्ष के लिए दिल्ली शाखा पर लेन-देन के बारे में निम्नलिखित सूचना उपलब्ध है :

01-04-2011 को शेष	₹
बीजक कीमत पर शाखा स्टॉक	50,000
शाखा देनदार	34,000
शाखा रोकड़	8,000
31-03-2012 को शेष :	
बीजक कीमत पर शाखा स्टॉक	?
शाखा देनदार	47,840
शाखा रोकड़	18,000
2011-2012 के दौरान लेन-देन :	
शाखा को बीजक पर माल	6,50,000
शाखा द्वारा प्राप्त माल	6,00,000
शाखा द्वारा प्रधान कार्यालय को वापस माल	25,000
शाखा पर उधार बिक्री	3,50,000
शाखा पर नकद बिक्री	2,05,000

Qapaper. Com

शाखा पर सामान्य हानि	10,000
शाखा पर आग में नष्ट माल	15,000
प्रधान कार्यालय को भेजी गई रोकड़	?
शाखा देनदार से प्राप्त रोकड़	1,14,600
शाखा देनदारों से प्राप्त प्राप्य बिल	20,000
उपर्युक्त बिलों को बट्टाकृत करने पर शाखा द्वारा प्राप्त राशि	19,600
खर्च के लिए शाखा को भेजी गई रोकड़	72,000
शाखा पर वास्तविक नकद खर्च	71,800
ग्राहकों को दिया गया नकद बट्टा	1,560

Qapaper.Com

देनदारों पर 5% की दर पर अशोध्य और संदिग्ध ऋणों के प्रावधान रखिए।

तैयार कीजिए :

(*i*) शाखा स्टॉक लेखा;

(*ii*) शाखा देनदार लेखा;

(*iii*) शाखा व्यय लेखा;

(*iv*) शाखा रोकड़ लेखा;

(*v*) शाखा समायोजन लेखा;

(*vi*) शाखा लाभ-हानि लेखा।

Or

(अथवा)

(*a*) Distinguish between a 'dependent branch' and 'independent branch'. 4

(*b*) M/s Virat & Co. with their Head Office at Delhi, have a branch at Noida. They supply goods to its branch at selling price less 20%. The company as well as the branch sells goods to consumers at a profit of 100% on cost. M/s Virat & Co. also sells goods to their approved dealers at the same price at which they are invoicing to their branch at Noida. From the following particulars, prepare Trading and Profit & Loss Account of the Head Office and of the Branch for the year ending 31st March, 2012 : 10

	Head Office	**Branch**
	₹	₹
Stock at beginning	1,50,000	8,000
Purchases during the year	12,80,000	
Goods sent to Branch	2,00,000	
Goods received from H.O.		2,00,000
Goods sold to approved Dealers	3,00,000	
Goods sold to customers	6,00,000	1,80,000
Expenses	50,000	15,000

Qapaper.Com

(क) 'आश्रित शाखा' और 'स्वतंत्र शाखा' में विभेद कीजिए ।

(ख) मैसर्स विराट एण्ड कम्पनी का प्रधान कार्यालय दिल्ली में है और नोयडा मे एक शाखा है। वे अपनी शाखा को विक्रय कीमत पर 20% कम करके माल भेजते हैं। कम्पनी और शाखा दोनों ही लागत पर 100% लाभ पर उपभोक्ताओं को माल बेचते हैं। मैसर्स विराट एण्ड कम्पनी अपने मान्य व्यापारियों को भी उसी कीमत पर माल बेचते हैं जिस पर वे अपनी नोयडा-शाखा को बीजक पर भेजते हैं। निम्नलिखित विवरण से 31 मार्च, 2012 को समाप्त वर्ष के लिए प्रधान कार्यालय और शाखा के व्यापार और लाभ-हानि लेखे तैयार कीजिए :

Qapaper. Com

	प्रधान कार्यालय	शाखा
	₹	₹
आरंभ में स्टॉक	1,50,000	8,000
वर्ष के दौरान खरीद	12,80,000	
शाखा को भेजा गया माल	2,00,000	
प्रधान कार्यालय से प्राप्त माल		2,00,000
मान्य व्यापारियों को बेचा गया माल	3,00,000	
ग्राहकों को बेचा गया माल	6,00,000	1,80,000
व्यय	50,000	15,000

Part B

(भाग ख)

6. X, Y and Z are three partners in a firm, sharing profits and losses in the ratio of 5 : 3 : 2. The Balance Sheet of the firm as at 31-03-2012 was as under :

Liabilities	₹	**Assets**	₹
Creditors	1,60,000	Building	3,20,000
Bill Payable	80,000	Furniture	40,000
Bank Loan	80,000	Investments	1,20,000
Capitals :		Profit & Loss Account	3,20,000
X	2,40,000		
Y	1,60,000		
Z	80,000		
	8,00,000		8,00,000

Qapaper.com

The Bank loan was secured by charge on the building. Assets realized as under :

	₹
Building	1,60,000
Furniture	16,000
Investments	54,000

Y's private estate realized ₹ 48,000 and his private liabilities are ₹ 40,000. Z was insolvent. X could just contribute 1/3 of what was finally due from his own account. Record all matters relating to realization of assets only through realization account. Prepare necessary ledger accounts in the books of the firm. 14

एक्स, वाई और जेड एक फर्म में तीन भागीदार हैं जो 5 : 3 : 2 के अनुपात में लाभ-हानि में सहभाजन करते हैं। फर्म का 31-03-2012 का तुलनपत्र इस प्रकार है :

देयताएँ	₹	परिसंपत्तियाँ	₹
लेनदार	1,60,000	भवन	3,20,000
देय बिल	80,000	फर्नीचर	40,000
बैंक ऋण	80,000	निवेश	1,20,000
पूँजी :		लाभ-हानि लेखा	3,20,000
एक्स	2,40,000		
वाई	1,60,000		
ज़ेड	80,000		
	8,00,000		8,00,000

Qapaper.com

बैंक ऋण भवन पर प्रभार द्वारा रक्षित किया गया है। वसूल परिसंपत्तियाँ निम्नलिखित हैं :

	₹
भवन	1,60,000
फर्नीचर	16,000
निवेश	54,000

वाई की निजी संपदा से ₹ 48,000 वसूल हुए और उसकी निजी देयताएँ ₹ 40,000 हैं। ज़ेड दिवालिया था। एक्स अपने निजी लेखे से जो अंतत: देय था, उसका केवल 1/3 अंशदान कर सका। केवल परिसंपत्तियों की वसूली से संबंधित सभी मामलों को नकदीकरण लेखे द्वारा अभिलेखित कीजिए। फर्म की पुस्तकों में अपेक्षित खाता लेखा तैयार कीजिए।

Qpaper.Com

Or

(अथवा)

(*a*) Explain the rule in Garner *Vs.* Murray. 4

(*b*) X, Y, Z carry on business in partnership sharing profits and losses in the ratio 4 : 3 : 1. On 31st March, 2012, they agreed to sell their business to AB Ltd. Their position on that date was as follows :

Liabilities	₹	Assets	₹
X's Capital	2,00,000	Freehold premises	2,40,000
Y's Capital	1,50,000	Machinery	2,10,000
Z's Capital	1,30,000	Stock	1,15,000
Loan on Mortgage	80,000	Book Debts	75,000
Sundry Creditors	90,000	Cash	10,000
	6,50,000		6,50,000

Qapaper.Com

The company took the following assets at the valuation shown :

	₹
Freehold Property	3,05,000
Machinery	1,59,000
Stock	1,10.000
Book Debts	70,000
Goodwill	50.000

The company agreed to pay the creditors ₹ 88,500. The company paid ₹ 3,35,000 in shares and the balance in cash. Expenses on realization amounted to ₹ 1,500. Prepare relevant ledger accounts in the books of the firm. 10

(क) गार्नर **बनाम** मरे के नियम को स्पष्ट कीजिए।

(ख) एक्स, वाई ज़ेड, भागीदारी में कारोबार करते हैं और 4 : 3 : 1 के अनुपात में लाभ-हानि में सहभाजन करते हैं। 31 मार्च, 2012 को वे अपने कारोबार को ए.बी. लिमिटेड को बेचने के लिए सहमत हो गए । उस तारीख पर उनकी स्थिति इस प्रकार थी :

देयताएँ	₹	**परिसंपत्तियाँ**	₹
एक्स की पूँजी	2,00,000	पूर्ण स्वामित्व परिसर	2,40,000
वाई की पूँजी	1,50,000	मशीनरी	2,10,000
ज़ेड की पूँजी	1,30,000	स्टॉक	1,15,000
बंधक पर ऋण	80,000	खाता ऋण	75,000
विविध लेनदार	90,000	रोकड़	10,000
	6,50,000		6,50,000

Qapaper. Com

कम्पनी ने दर्शित मूल्यन पर निम्नलिखित परिसंपत्तियों को लिया :

	₹
पूर्ण स्वामित्व संपत्ति	3,05,000
मशीनरी	1,59,000
स्टॉक	1,10,000
खाता ऋण	70,000
सुनाम	50,000

कंपनी ने लेनदारों को ₹ 88,500 का भुगतान करना तय किया। कंपनी ने शेयरों में ₹ 3,35,000 का भुगतान किया और शेष नकद। वसूली पर ₹ 1,500 खर्च आया। फर्म की पुस्तकों में संगत खाता लेखा तैयार कीजिए।

Qapaper.Com