

Roll No.

E-3086

M. Com. (Final) EXAMINATION, 2021

(Optional Group—D)

(Taxation and Accounting)

Paper Second

ACCOUNTING METHODS

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 100

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Attempt all the *five* questions. *One* question from each Unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई—1

(UNIT—1)

1. “अपूर्ण लेखे न ही वैज्ञानिक हैं और न ही विश्वसनीय।” स्पष्ट कीजिए।
द्वि-प्रविष्टि प्रणाली से इसके अन्तर को स्पष्ट कीजिए।

“Incomplete records are neither scientific nor faithful.”
Discuss. Explain its differences from Double Entry System.

P. T. O.

अथवा

(Or)

31 मार्च, 2020 को एक कम्पनी तथा इसकी दोनों शाखाओं 'X' तथा 'Y' का निम्नांकित चिह्न था :

देयताएँ	मुख्य कार्यालय (₹)	'X' शाखा (₹)	'Y' शाखा (₹)
अंश पूँजी :			
प्रार्थित	1,75,000	—	—
लेनदार	21,000	27,300	28,000
चालू खाते :			
'X' शाखा	10,500	—	—
मुख्य कार्यालय	—	—	2,100
लाभ-हानि खाता	49,000	—	—
	2,55,500	27,300	30,100

सम्पत्तियाँ	मुख्य कार्यालय (₹)	'X' शाखा (₹)	'Y' शाखा (₹)
प्लाण्ट एवं मशीनरी	84,000	—	—
स्कन्ध	48,300	4,200	12,600
देनदार	45,500	4,900	15,400
चालू खाते :			
'Y' शाखा	7,700	—	—
मुख्य कार्यालय	—	16,800	—
रोकड़	70,000	1,400	2,100
	2,55,500	27,300	30,100

31 मार्च, 2020 को जाँच से निम्नलिखित व्यवहार ज्ञात हुए :

- (i) मुख्य कार्यालय ने ₹ 3,500 का माल 'X' शाखा को तथा ₹ 4,200 का माल 'Y' शाखा को प्रेषित किया जो शाखाओं को 5 अप्रैल, 2020 तक प्राप्त नहीं हुआ।
- (ii) 'X' शाखा ने ₹ 2,800 की नकद राशि मुख्य कार्यालय को भेजी जो मुख्य कार्यालय द्वारा 3 अप्रैल, 2020 को प्राप्त की गयी।
- (iii) 'Y' शाखा ने ₹ 1,400 का माल वापस किया जो मुख्य कार्यालय को 7 अप्रैल, 2020 तक प्राप्त नहीं हुआ।

उपर्युक्त व्यवहारों को समायोजित करने के लिए मुख्य कार्यालय की पुस्तकों में जर्नल (पंजी) प्रविष्टियाँ कीजिए तथा 31 मार्च, 2020 को संयुक्त चिह्न बनाइये।

The following is the balance sheet of a company and its both branches X and Y on 31 March, 2020 :

Liabilities	Head Office (₹)	Branch X (₹)	Branch Y (₹)
Share Capital :			
Subscribed	1,75,000	—	—
Creditors	21,000	27,300	28,000
Current A/cs :			
Branch (X)	10,500	—	—
Head office	—	—	2,100
Profit Loss A/c	49,000	—	—
	2,55,500	27,300	30,100

Assets	Head Office (₹)	Branch X (₹)	Branch Y (₹)
Plant and Machinery	84,000	—	—
Stock	48,300	4,200	12,600
Debtors	45,500	4,900	15,400
Current A/cs :			
Branch Y	7,700	—	—
Head office	—	16,800	—
Cash	70,000	1,400	2,100
	2,55,500	27,300	30,100

Up on investigation it was found that the following transactions had taken place on 31st March, 2020 :

- (i) The Head office forwarded goods to the value of ₹ 3,500 to Branch 'X' and ₹ 4,200 to Branch 'Y', which were not received by the Branches until 5th April, 2020.
- (ii) Branch 'X' remitted ₹ 2,800 cash to Head office, which was received on 3rd April, 2020.
- (iii) Branch 'Y' returned to Head office goods to the value of ₹ 1,400 which were not received until 7th April, 2020.

Show the journal entries in the Head office books to adjust the above transactions and prepare an amalgamated Balance Sheet as on 31st March, 2020.

इकाई—2

(UNIT—2)

2. ग्लोबल लिमिटेड ने एक उपकरण जिसकी लागत ₹ 1,50,000 के साथ अनुमानित उपयोगी जीवन 4 वर्षों का है, प्रारम्भ के तीन वर्षों के लिए पट्टे पर दिया। पट्टा ठहराव में सम्पत्ति ग्लोबल लिमिटेड को वापस लौटाना है। पट्टा ठहराव से सम्बन्धित निम्नलिखित अन्य सूचना उपलब्ध है :

- (i) पट्टा अवधि की समाप्ति के पश्चात् उपकरण का गैर-गारण्टी शुदा अवशेष मूल्य ₹ 20,000 है।
- (ii) सन्निहित ब्याज की दर 10% है।
- (iii) वार्षिक भुगतान के निर्धारण में पट्टे के वर्तमान मूल्य भुगतान एवं अवशिष्ट मूल्य का योग सम्पत्ति की लागत के बराबर होगा।

ग्लोबल लिमिटेड के लिए अभिनिश्चित कीजिए :

- (i) वार्षिक पट्टा भुगतान
- (ii) न कमायी गयी वित्त आय
- (iii) अलग से वित्त आय,
- (iv) विभिन्न वर्षों के लाभ-हानि खाते तथा चिट्ठे में सम्मिलित होने वाली मदों को भी दर्शाइये।

Global Ltd. has initiated a lease for three years in respect of an equipment costing ₹ 1,50,000 with expected useful life of 4 years. The assets would revert to Global Limited under the lease agreement. The other information available in respect of lease agreement is :

- (i) The unguaranteed residual value of the equipment after the expiry of the lease term is estimated at ₹ 20,000.
- (ii) The implicit rate of interest is 10%.
- (iii) The annual payments have been determined in such a way that the present value of the lease payment plus the residual value is equal to the cost of asset.

Ascertain in the hands of Global Ltd :

- (i) The annual lease payment
- (ii) The unearned finance income
- (iii) The segregation of finance income, and also
- (iv) Show how necessary items will appear in its profit and loss account and balance sheet for the various years.

Or

(अथवा)

Describe the main methods of measuring the value of human resources and controlling costs of human resources.

मानव संसाधनों के मूल्य को मापने एवं मानव संसाधनों की लागत को नियंत्रित करने की प्रमुख विधियों का वर्णन कीजिए।

इकाई—3

(UNIT—3)

3. 31 दिसम्बर, 2020 को बेबीलॉन होटल के प्रपंजी से निम्नलिखित राशि शेष हैं :

	₹
अंश पूँजी	5,68,650
फ्रीहोल्ड भवन	4,68,000
उपस्कर एवं अन्वायुक्ति (फर्नीचर और जुड़नार)	89,340
ग्लास और चाइना	11,010
लिनन	8,400
कटलरी एवं प्लेट	3,900
दर, कर एवं बीमा	17,130
वेतन	24,000
मजदूरी	43,050
1-1-2020 को स्टॉक :	₹
वाहन	12,390
मद्यसार	3,780
बीयर	1,650

शुद्ध पानी	1,470
सिगार तथा सिगरेट	1,140
विविध प्रावधान एवं स्टोर्स	1,830
कोयला	1,500
क्रय :	₹
माँस	36,270
मछली एवं मुर्गी	39,600
विविध प्रावधान एवं स्टोर्स	52,200
वाइन	18,810
मद्यसार	21,900
बीयर	11,520
शुद्ध पानी	10,000
सिगार एवं सिगरेट	2,400
अन्य व्यय :	
धोबी	9,510
कोल एवं गैस	21,600

बिजली प्रकाश	11,280
सामान्य व्यय	17,100
विक्रय :	₹
वाहन	38,700
मद्यसार	43,350
बीयर	18,630
शुद्ध पानी	2,160
सिगार एवं सिगरेट	3,900
शुल्क :	₹
भोजन	2,38,290
कमरा	93,750
कमरों में अग्निरोधक	5,820
धुलाई शुल्क	2,190
मरम्मत, नवीनीकरण एवं ह्रास :	₹
भवन	3,480
उपस्कर एवं अन्वायुक्ति	6,600

ग्लास एवं चाइना	6,090
लिनन	3,900
कटलरी एवं प्लेट	2,070
रोकड़ पुस्तक : विकलन आधिक्य :	₹
बैंक	81,480
रोकड़ हाथ में	2,190
आगतुक का खाता	13,540
विविध लेनदार	25,750
31-12-2020 को स्टॉक :	₹
वाहन	11,970
मद्यसार	3,330
बीयर	1,740
शुद्ध पानी	3,570
सिगार तथा सिगरेट	690
विविध प्रावधान एवं स्टोर्स	1,410
कोयला	990

31 दिसम्बर, 2020 को समाप्त वर्ष के लिए अंतिम खाते तैयार कीजिए।

The following are the balances from the Ledger of Babylon Hotel on 31st Dec., 2020 :

	₹
Share Capital	5,68,650
Freehold Premises	4,68,000
Furniture and Fitting	89,340
Glass and China	11,010
Linen	8,400
Cutlery and Plate	3,900
Rates, Taxes and Insurance	17,130
Salaries	24,000
Wages	43,050
Stock on 1-1-2020 :	₹
Wines	12,390
Sprits	3,780
Beer	1,650
Mineral water	1,470
Cigars and Cigarettes	1,140
Sundry Provisions and Stores	1,830
Coal	1,500

Purchases :	₹
Meat	36,270
Fish and Poultry	39,600
Sundry Provisions and Stores	52,200
Wines	18,810
Spirits	21,900
Beers	11,520
Mineral water	10,000
Cigars and Cigarettes	2,400
Others :	₹
Laundry	9,510
Coal and Gas	21,600
Electric Light	11,280
General Expenses	17,100
Sales :	₹
Wine	38,700

Spirits	43,350
Beer	18,630
Mineral water	2,160
Cigars and Cigaretters	3,900
Charges :	₹
Meals	2,38,290
Rooms	93,750
Fire extinguishers in bedrooms	5,820
Washing charges	2,190
Repairs, Renewals and Depreciations :	₹
Premises	3,480
Furniture and fittings	6,600
Glass and China	6,090
Linen	3,900
Cutlery and Plate	2,070
Cash Book : Debit Balances :	₹
Bank	81,480
Cash in Hand	2,190
Visitors' Account	13,540
Sundry Creditors	25,750

Stock on 31-12-2020 :

	₹
Wines	11,970
Spirits	3,330
Beers	1,740
Minerals	3,570
Cigars and Cigarettes	690
Sundry Provisions and Stores	1,410
Coal	990

Prepare Final Accounts for the year ended 31st Dec., 2020.

अथवा

(Or)

अस्पताल की लेखांकन प्रक्रिया को समझाइए।

Explain the accounting process of Hospitals.

इकाई—4

(UNIT—4)

4. 31 मार्च, 2020 के रायपुर शिक्षण समिति के निम्नांकित शेष से आय एवं व्यय खाता तथा चिह्ना तैयार कीजिए :

	₹
भवन	3,80,000
फर्नीचर	1,05,000
फर्नीचर में वृद्धि	20,000

वाहन	80,000
वाहन में वृद्धि	20,000
विविध देनदार	16,000
विविध लेनदार	10,000
विनियोग	5,00,000
विनियोगों पर प्राप्त ब्याज	60,000
छात्रवृत्ति कोष विनियोग पर ब्याज प्राप्त	12,000
अन्य व्यय	1,00,000
रोकड़ एवं बैंक	9,000
छात्रवृत्ति कोष विनियोग	1,00,000
पूँजी कोष	9,20,000
पूँजी कोष में दान प्राप्त	85,000
प्रवेश शुल्क	20,000
कोर्स शुल्क	4,80,000
परीक्षा शुल्क	30,000
किराए पर दिये सभागार से किराया प्राप्त	95,000
वेतन	4,40,000
छपाई एवं स्टेशनरी	60,000
प्रदान की गयी छात्रवृत्ति	10,000
छात्रवृत्ति कोष संचय	88,000
सरकारी अनुदान प्राप्त	40,000

अतिरिक्त सूचनाएँ :

- (i) भवन पर 5%, फर्नीचर पर 10% तथा वाहनों पर 20% ह्रास की व्यवस्था कीजिए।
- (ii) सभा-भवन के किराए की अग्रिम में प्राप्त राशि ₹ 15,000 है तथा इसी मद पर ₹ 20,000 किराए की राशि बकाया है।
- (iii) एक माह का वेतन बकाया है।

From the following balances of the Raipur Education Society as at 31st March, 2020, prepare an Income and Expenditure Account and a Balance Sheet :

	₹
Building	3,80,000
Furniture	1,05,000
Additions to Furniture	20,000
Vehicles	80,000
Additions to Vehicles	20,000
Sundry Debtors	16,000
Sundry Creditors	10,000
Investments	5,00,000
Interest received on investments	60,000
Interest received on Scholarship fund investment	12,000
Other expenses	1,00,000

Cash and Bank	9,000
Scholarship Fund Investment	1,00,000
Capital Fund	9,20,000
Donations received towards Capital fund	85,000
Entrance fees	20,000
Course fees	4,80,000
Examination fees	30,000
Rent received from letting of auditorium	95,000
Salaries	4,40,000
Printing and Stationery	60,000
Scholarships awarded	10,000
Scholarships fund reserve	88,000
Government grant received	40,000

Additional Information :

- (i) Depreciation is to be provided at 5% on buildings, 10% on furniture and 20% on vehicles.
- (ii) Auditorium rent received in advance amounts to ₹ 15,000 while there is also an amount of ₹ 20,000 outstanding under this head.
- (iii) One month's salary is outstanding.

अथवा

(Or)

सहकारी समितियों की लेखांकन प्रक्रिया को समझाइए।

Explain the accounting process of co-operative societies.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. संजय ने 31 मार्च, 2020 को दिवालियेपन के लिए प्रार्थना-पत्र दिया। उसकी पुस्तकों में अग्रांकित शेष थे :

	₹	₹
रोकड़	10,000	
फर्नीचर (प्राप्ति अनुमान ₹ 80,000)	2,50,000	
स्कन्ध (प्राप्ति अनुमान ₹ 12,00,000)	18,00,000	
व्यापारिक लेनदार		20,00,000
देय विपत्र		22,00,000
अधिकोष अधिविकर्ष		12,00,000
पूँजी		16,60,000
देनदार :	₹	
शोध	10,00,000	
संदिग्ध (प्राप्ति अनुमान 50%)	20,00,000	
अशोध	<u>20,00,000</u>	50,00,000
	70,60,000	70,60,000

इसके अतिरिक्त निम्न सूचनाएँ प्राप्त हैं :

भुनाये हुए बिलों पर दायित्व ₹ 5,00,000; अनुमानित दायित्व ₹ 1,00,000। उसके घरेलू फर्नीचर का मूल्य ₹ 2,50,000 है।

उसके स्वयं के मकान का मूल्यांकन ₹ 7,50,000 किया गया। इस पर बन्धक ऋण ₹ 6,00,000 है जिस पर ₹ 12,000 ब्याज के अदत्त हैं। व्यापारिक लेनदारों में ₹ 35,000 के पूर्वाधिकारी लेनदार सम्मिलित हैं। इसके अतिरिक्त स्वयं के मकान पर ₹ 15,000 कर के अदत्त हैं।

उपर्युक्त विवरण से अवस्था विवरण तथा हीनता लेखा बनाइये।

Sanjay filed a petition for Bankruptcy on 31st March, 2020.
Following balances were in his books :

	₹	₹
Cash	10,000	
Furniture (Estimated ₹ 80,000)	2,50,000	
Stock (Estimated ₹ 12,00,000)	18,00,000	
Trade Creditors		20,00,000
Bills payable		22,00,000
Bank overdraft		12,00,000
Capital		16,60,000
Debtors :	₹	
Good	10,00,000	
Doubtful (50% Realise)	20,00,000	
Bad	<u>20,00,000</u>	50,00,000
	70,60,000	70,60,000

Besides, the following informations are available :

Liability on bills discounted ₹ 5,00,000; expected to rank ₹ 1,00,000. His household furniture was valued at ₹ 2,50,000. His own house was valued at ₹ 7,50,000 having a mortgage loan on it of ₹ 6,00,000 on which interest is due ₹ 12,000. Trade creditors include ₹ 35,000 as preferential creditors. In addition to ₹ 15,000 is due for tax on own house.

From the above particulars, prepare Statement of Affairs and Deficiency Account.

अथवा

(Or)

सरकारी लेखांकन पर टिप्पणी लिखिए।

Write a note on Government Accounting.