

DD-131

M. Com. (Fourth Semester)

EXAMINATION, 2020

(Optional—Specialization)

[Optional Group (D) : Taxation and Accounting]

Paper Fourth

ACCOUNTING METHODS

Time : Three Hours

Maximum Marks : 80

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. लेखांकन की अपूर्ण पद्धति से आप क्या समझते हैं ? अपूर्ण पद्धति से रखे गए खातों से आप लाभ/हानि की गणना कैसे करेंगे ?

What do you understand by Single Entry System ? How would you calculate profit/loss when accounts are maintained by incomplete system ?

P. T. O.

अथवा

(Or)

एक व्यापारी ने 1 अप्रैल, 2019 को ₹ 50,000 की पूँजी से व्यापार प्रारम्भ किया। वह व्यापारिक हिसाब में केवल रोकड़ बही रखता है। 31 मार्च, 2020 को रोकड़ बही का सारांश निम्न प्रकार है :

	₹
देनदारों से प्राप्त	65,000
नकद विक्रय	35,000
कमीशन प्राप्त	2,500

	₹
लेनदारों को भुगतान	78,500
नकद क्रय	45,000
व्यापारिक व्यय	12,500
फर्नीचर क्रय	1,000
दान	500

31 मार्च, 2020 को निम्नांकित विवरण थे :

उधार विक्रय	₹ 1,20,000
अदत्त व्यय	₹ 1,500
पूर्वदत्त व्यय	₹ 750

फर्नीचर पर 10% हास काटिए तथा ₹ 5,000 डूबत ऋण में अपलिखित कीजिए। 31 मार्च, 2020 को अन्तिम रहतिया ₹ 22,500 का था।

उपर्युक्त सूचनाओं के आधार पर लाभ-हानि खाता एवं चिह्ना बनाइए।

A trader started business on 1st April, 2019 with a capital of ₹ 50,000. He remains only a cash book. The summary of cash book as on 31st March, 2020 is given below :

	₹
Received from debtors	65,000
Cash Sales	35,000
Commission Received	2,500

	₹
Payment to Creditors	78,500
Cash Purchases	45,000
Trading Expenses	12,500
Purchase of Furniture	1,000
Donation	500

Other particulars on 31st March, 2020 were :

Credit Sales ₹ 1,20,000

Outstanding Expenses ₹ 1,500

Prepaid Expenses ₹ 750

Depreciate furniture by 10% and write off ₹ 5,000 as bad debts. Closing stock on 31st March, 2020 amounted to ₹ 22,500. On the basis of above particulars prepare Profit & Loss Account and Balance Sheet.

इकाई—2

(UNIT—2)

2. एक व्यवसाय के तीन विभाग हैं। वर्ष 2019-20 के लिए निम्नलिखित विवरण दिये गये हैं :

विवरण	विभाग		
	‘अ’ (₹)	‘ब’ (₹)	‘स’ (₹)
प्रारम्भिक स्कन्ध	30,000	15,000	9,000
क्रय	3,00,000	2,40,000	1,80,000
विक्रय	6,00,000	4,50,000	3,00,000
अंतिम स्कन्ध	9,000	6,000	3,000

अन्य व्यय निम्नानुसार थे :

(अ) किराया, कर एवं बीमा ₹ 30,000 (‘अ’ विभाग ने $\frac{1}{2}$ स्थान

घेरा, ‘ब’ ने $\frac{1}{4}$ तथा शेष ‘स’ ने)।

(ब) वेतन ₹ 60,000; इसे 5 : 3 : 2 के अनुपात में बाँटना है।

(स) विज्ञापन ₹ 45,000; बट्टा ₹ 18,000 तथा कार्यालय व्यय ₹ 42,000।

(द) सामान्य व्यय ₹ 90,000 जो बराबर बाँटने हैं।

विभागीय हस्तांतरण निम्न प्रकार थे :

‘अ’ ने ‘ब’ को ₹ 30,000; ‘अ’ ने ‘स’ को ₹ 15,000

‘ब’ ने ‘अ’ को ₹ 18,000; ‘ब’ ने ‘स’ को ₹ 9,000

‘स’ ने ‘अ’ को ₹ 9,000

31 मार्च, 2020 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए विभागीय व्यापार एवं लाभ-हानि खाता तैयार कीजिए जिससे प्रत्येक विभाग का परिणाम ज्ञात हो सके।

A business enterprise has three departments. The details for the year 2019-20 are given below :

Particulars	Departments		
	A (₹)	B (₹)	C (₹)
Opening Stock	30,000	15,000	9,000
Purchases	3,00,000	2,40,000	1,80,000
Sales	6,00,000	4,50,000	3,00,000
Closing Stock	9,000	6,000	3,000

Other expenses were as follows :

- Rent, rates and insurance ₹ 30,000 (space occupied by A $\frac{1}{2}$, B $\frac{1}{4}$ and remaining by C Deptt.)
- Salaries ₹ 60,000; divided them is the ratio 5 : 3 : 2.
- Advertisement ₹ 45,000; discount ₹ 18,000 and office expenses ₹ 42,000.
- General expenses ₹ 90,000 to be divided equally.

The department transfer were as follows :

A to B ₹ 30,000; A to C ₹ 15,000

B to A ₹ 18,000; B to C ₹ 9,000

C to A ₹ 9,000

Prepare departmental Trading and Profit & Loss Account showing results of each department for the year ended on 31st March, 2020.

अथवा

(Or)

31 मार्च, 2020 को समाप्त होने वाले वर्ष की कुल बिक्री ₹ 5,60,000 थी, जिसमें से 20% नकद बिक्री है। निम्नांकित और सूचना है :

	1-4-2019 (₹)	31-3-2020 (₹)
रहतिया	25,000	36,000
देनदार	60,000	48,000
खुदरा रोकड़	120	180
वर्ष में शाखा ने वास्तव में व्यय किए :		
1. वेतन		36,000
2. किराया		12,000
3. खुदरा व्यय		5,600
देनदारों से प्राप्त रोकड़		4,60,000

शाखा द्वारा सभी बिक्री लागत + 25% पर की जाती है।

31 मार्च, 2020 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए मुख्य कार्यालय की पुस्तकों में "रायपुर शाखा" खाता बनाइये।

Total sales by the branch for the year ended on 31st March, 2020 amounted to ₹ 5,60,000 out of which 20% is cash sales. The following is further information :

	1-4-2019 (₹)	31-3-2020 (₹)
Stock	25,000	36,000
Debtors	60,000	48,000
Petty Cash	120	180
Expenses actually incurred by the branch during the year :		
1. Salaries		36,000
2. Rent		12,000
3. Petty Expense		5,600
Cash Received from debtors		4,60,000

All sales are made by the branch at cost + 25%.

Prepare Raipur Branch Account in the book of H. O. for the year ended on 31st March, 2020.

इकाई—3

(UNIT—3)

3. अग्रलिखित शर्तों पर 'A' लि. ने 'B' लि. को एक मशीनरी पट्टे पर दी :

P. T. O.

पट्टे का प्रारम्भ	1 अप्रैल, 2015
मशीनरी का उचित मूल्य	₹ 20,00,000
पट्टा अवधि	5 वर्ष
पट्टा किराया प्रति वर्ष	₹ 5,00,000
गारंटीशुदा (प्रत्याभूतित) अवशिष्ट मूल्य	₹ 1,00,000
अनुमानित अवशिष्ट मूल्य	₹ 2,00,000
आंतरिक प्रत्याय की दर (वार्षिक)	15%

ह्रास सीधी रेखा पद्धति से 20% प्रतिवर्ष की दर से आयोजित किया जाता है।

अनुपार्जित वित्तीय आय निर्धारित कीजिए तथा प्रत्येक वर्ष के लिए पट्टेदार (पट्टाधारी) की पुस्तकों में आवश्यक जर्नल (पंजी) प्रविष्टियाँ दीजिए।

‘A’ Limited leased a machinery to ‘B’ Limited on the following terms :

Inception of the lease	1 April, 2015
Fair value of the machinery	₹ 20,00,000
Lease term	5 years
Lease rental per annum	₹ 5,00,000
Garanteed residual value	₹ 1,00,000
Expected residual value	₹ 2,00,000
Internal rate of return (p. a.)	15%

Depreciation is provided on SLM method @ 20% per annum.

Ascertain unearned financial income and give necessary journal entries for each year in the book of lessee.

अथवा

(Or)

“सामाजिक उत्तरदायित्व” से क्या तात्पर्य है ? इसके अन्तर्गत किन क्षेत्रों का समावेश किया जाता है ?

What is meant by “Social Responsibility” ? What areas are included in it ?

इकाई—4

(UNIT—4)

4. एक कम्पनी के पास अनेक संयंत्र हैं जो नीचे दिए गए हैं :

क्रय वर्ष	ऐतिहासिक लागत (₹)	जीवन काल (वर्षों में)	ह्रास दर	कीमत निर्देशांक
2017-18	2,00,000	20	5%	100
2018-19	2,50,000	10	10%	200
2019-20	3,00,000	8	15%	300

उपर्युक्त तथ्यों को ध्यान में रखते हुए खातों में परिवर्तन का लेखा करने के लिए जर्नल की आवश्यक पंजी प्रविष्टियाँ कीजिए एवं आवश्यक खाते निर्देशांक विधि का प्रयोग करते हुए खोलिए।

A company has number of plants which are given below :

Year of Purchase	Historical Cost (₹)	Life (in years)	Rate of Dep.	Price Index
2017-18	2,00,000	20	5%	100
2018-19	2,50,000	10	10%	200
2019-20	3,00,000	8	15%	300

Keeping in the mind the above particulars pass the necessary journal entries and open necessary accounts for recording the changes in the ledger by using the index number.

P. T. O.

अथवा

(Or)

मानव संसाधन लेखांकन की परिभाषा दीजिए। इसके उद्देश्य बताइए।

Define Human Resource Accounting. Give its objects.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. रमेश ने 30 जून, 2019 को दिवाला के लिए आवेदन पत्र दिया। उसकी पुस्तकों में निम्नलिखित बाकियाँ थीं :

	₹	₹
हस्तस्थ रोक	100	—
फर्नीचर (अनुमानित प्राप्य राशि ₹ 800)	2,500	—
स्कन्ध (अनुमानित प्राप्य राशि ₹ 12,000)	18,000	—
कुल लेनदार :		
व्यापारिक लेनदार	—	20,000
देय बिल	—	22,000
बैंक अधिविकर्ष	—	12,000
कुल देनदार :	₹	
अच्छे	10,000	
संदिग्ध (अनुमानित प्राप्य 50%)	20,000	
डूबत	<u>20,000</u>	50,000
पूँजी		16,600
	70,600	70,600

भुनाए गए बिलों पर दायित्व ₹ 5,000; अनुमानित दायित्व ₹ 1,000। उसका घरेलू फर्नीचर ₹ 2,500। उसके भवन का मूल्यांकन ₹ 7,500, इस पर बंधक 4% प्रतिवर्ष से ₹ 6,000 निजी ऋण के लिए है, पिछले 31 दिसम्बर तक का ब्याज भुगतान किया जा चुका है। पूर्वाधिकारी लेनदार ₹ 350 (ये कुल लेनदारों में शामिल हैं) तथा मकान का कर ₹ 150 भी पूर्वाधिकार है। अवस्था विवरण एवं कमी का खाता बनाइए।

Ramesh filed a petition in bankruptcy on 30 June, 2019.
His books showed the following balances :

	₹	₹
Cash in hand	100	—
Furniture (estimated to produce ₹ 800)	2,500	—
Stock (estimated to produce ₹ 12,000)	18,000	—
Total Creditors :		
Trade Creditors	—	20,000
Bills Payable	—	22,000
Bank Overdraft	—	12,000
Total Debtors :	₹	
Good	10,000	
Doubtful (estimated at 50%)	20,000	
Bad	<u>20,000</u>	50,000
Capital		16,600
	70,600	70,600

Liability on Bills discounted ₹ 5,000 expected to rank ₹ 1,000. His household furniture was valued at ₹ 2,500. He owned a house valued at ₹ 7,500 having a mortgage on it ₹ 6,000. Personal loan at 4% per annum interest paid is upto the preceding 31st December, preferential creditors amounted to ₹ 350 (included in total creditors) and ₹ 150 for rates on the house are also preferential. Prepare a Statement of Affairs and Deficiency Account.

अथवा

(Or)

प्रेसीडेन्सी टाऊन दिवाला अधिनियम और प्रान्तीय दिवाला अधिनियम के अनुसार पूर्वाधिकारी लेनदार क्या हैं ?

What are preferential creditors according to Presidency Towns Insolvency Act and Provincial Insolvency Act ?