

Roll No.

D–3076

M. Com. (Final) EXAMINATION, 2020

(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. पुस्तपालन की इकहरी प्रविष्टि प्रणाली से आप क्या समझते हैं ? इकहरी प्रविष्टि प्रणाली पर रखी गई लेखा पुस्तकों को आप द्वि-प्रविष्टि प्रणाली में किस प्रकार परिवर्तित करेंगे ?

What do you understand by Single Entry System of book-keeping ? How would you convert the books kept on single entry into double entry system ?

(A-79) P. T. O.

[2]

D-3076

अथवा

(Or)

एक व्यापारिक संस्थान में तीन विभाग हैं। 31 मार्च, 2020 को समाप्त वर्ष के लिए निम्नलिखित सूचना दी गयी है :

विवरण	विभाग		
	'ए' (₹)	'ब' (₹)	'सी' (₹)
प्रारम्भिक स्कन्ध	10,000	5,000	3,000
क्रय	1,00,000	80,000	60,000
अन्तिम स्कन्ध	3,000	2,000	1,000
विक्रय	2,00,000	1,50,000	1,00,000

व्यय निम्नलिखित हैं :

- किराया एवं दर ₹ 10,000 (2 : 1 : 1 के अनुपात में बाँटिये)।
- वेतन ₹ 20,000 (50%, 30% तथा 20% में बाँटिये)।
- विज्ञापन ₹ 21,006 ($\frac{4}{9} : \frac{1}{3} : \frac{2}{9}$ के अनुपात में बाँटिये)।
- कार्यालय व्यय ₹ 14,004 (4 : 3 : 2 के अनुपात में बाँटिये)।
- सामान्य व्यय ₹ 30,000 (बराबर बाँटिये)।

विभागीय हस्तान्तरण :

	₹
'ए' से 'बी'	10,000
'बी' से 'सी'	3,000
'ए' से 'सी'	5,000
'सी' से 'ए'	3,000
'बी' से 'ए'	6,000

स्तम्भीय रूप में विभागीय व्यापार एवं लाभ-हानि खाता बनाइये।

(A-79)

[3]

D-3076

A Business house has three departments. Following are the particulars for the year ended 31st March, 2020 :

Particulars	Departments		
	'A' (₹)	'B' (₹)	'C' (₹)
Opening Stock	10,000	5,000	3,000
Purchases	1,00,000	80,000	60,000
Closing Stock	3,000	2,000	1,000
Sales	2,00,000	1,50,000	1,00,000

Following are the expenses :

- Rent and Rates ₹ 10,000 (allocating ratio 2 : 1 : 1).
- Salary ₹ 20,000 (allocating 50%, 30% and 20%).
- Advertisement ₹ 21,006 (allocating ratio $\frac{4}{9} : \frac{1}{3} : \frac{2}{9}$).
- Office Expenses ₹ 14,004 (allocating ratio 4 : 3 : 2).
- General Expenses ₹ 30,000 (allocate equally).

Departmental transfer :

	₹
'A' to 'B'	10,000
'B' to 'C'	3,000
'A' to 'C'	5,000
'C' to 'A'	3,000
'B' to 'A'	6,000

Prepare Departmental Trading and Profit & Loss Account in columnar form.

(A-79) P. T. O.

[4]

D-3076

इकाई—2
(UNIT—2)

2. निम्नलिखित शर्तों पर भारती लिमिटेड ने पूजा लिमिटेड को एक मशीन पट्टे पर दी :

पट्टे का प्रारम्भ	1 अप्रैल, 2015
मशीन 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
आन्तरिक प्रत्याय दर	15% वार्षिक

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

अनुपार्जित वित्तीय आय निर्धारित कीजिए तथा प्रत्येक वर्ष के लिए पूजा लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक खाते तैयार कीजिए।

नोट :

वर्ष	वर्तमान मूल्य कारक
1	0.8696
2	0.7561
3	0.6575
4	0.5718
5	0.4972

Bharati Limited leased a machinery to Puja Limited on the following terms :

Inception of the lease 1st April, 2015

(A-79)

[5]

D-3076

Fair value of the machinery	₹ 20,00,000
Lease term	5 years
Lease Rental per annum	₹ 5,00,000
Guaranteed Residual Value	₹ 1,00,000
Expected Residual Value	₹ 2,00,000
Internal Rate of Return	15% P. a.

Depreciation is provided on straight line method @ 20% per annum.

Ascertain unearned financial income and prepare necessary Ledger Accounts in the books of Puja Limited.

Note :

Year	Present Value Factor
1	0.8696
2	0.7561
3	0.6575
4	0.5718
5	0.4972

अथवा

(Or)

मानव संसाधन के मूल्यांकन की ऐतिहासिक लागत विधि और पुनर्स्थापन लागत विधि की व्याख्या कीजिए।

Explain the historical cost method and replacement cost method of valuing human resources.

(A-79) P. T. O.

[6]

D-3076

इकाई—3

(UNIT—3)

3. एक होटल द्वारा अपनाई गई लेखांकन प्रक्रिया को समझाइए।

Explain the accounting procedure adopted by a hotel.

अथवा

(Or)

31 मार्च, 2020 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए शांति-विजय धर्मार्थ औषधालय का आय एवं व्यय खाता निम्नानुसार था :

आय एवं व्यय खाता

(31 मार्च, 2020 को समाप्त वर्ष के लिए)

व्यय	राशि (₹)
वेतन	2,56,000
सर्जरी व्यय	40,000
किराया	6,000
बीमा	4,000
कार्यालय व्यय	5,000
मूल्य ह्रास :	
भवन ₹ 40,000	
फर्नीचर ₹ 2,000	
उपकरण ₹ 1,500	43,500
व्यय पर आय का आधिक्य (अतिरेक)	98,000
	4,52,500

(A-79)

[7]

D-3076

आय	राशि (₹)
चंदा	3,00,000
ब्याज	1,00,000
दान	50,000
विविध प्राप्तियाँ	2,500
	4,52,500

अतिरिक्त सूचनाएँ निम्नानुसार हैं :

	1 अप्रैल, 2019 (₹)	31 मार्च, 2020 (₹)
हाथ एवं बैंक में रोकड़	?	1,58,000
सरकारी प्रतिभूतियाँ	19,00,000	19,00,000
अदत्त चन्दा	80,000	90,000
अग्रिम चन्दा	4,000	5,000
बकाया वेतन	7,000	10,000
फर्नीचर	24,000	23,000
भवन	20,00,000	19,60,000
उपकरण	40,000	45,000
सर्जरी व्यय बकाया	3,000	4,000
दवाइयों का स्टॉक	4,000	2,000

आपको वर्ष 2019-20 के लिए प्राप्ति एवं भुगतान खाता तैयार करना है तथा 31 मार्च, 2020 का आर्थिक चिट्ठा भी बनाना है।

(A-79) P. T. O.

[8]

D-3076

Shanti-Vijay Charitable Dispensary had the following Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2020 :

Income and Expenditure Account
(For the year ended 31st March, 2020)

Expenditure	Amount (₹)
Salaries	2,56,000
Surgery Expenses	40,000
Rent	6,000
Insurance	4,000
Office Expenses	5,000
Depreciation :	
Building ₹ 40,000	
Furniture ₹ 2,000	
Instruments ₹ 1,500	43,500
Excess of Income Over Expenditure (Surplus)	98,000
	4,52,500

Income	Amount (₹)
Subscriptions	3,00,000
Interest	1,00,000
Donations	50,000
Misc. Receipts	2,500
	4,52,500

(A-79)

[9]

D-3076

Other informations are as follows :

	1 April, 2019 (₹)	31 March, 2020 (₹)
Cash in hand and at Bank	?	1,58,000
Government Securities	19,00,000	19,00,000
Subscription Outstanding	80,000	90,000
Subscription Received in Advance	4,000	5,000
Salaries Unpaid	7,000	10,000
Furniture	24,000	23,000
Building	20,00,000	19,60,000
Instruments	40,000	45,000
Surgery Expenses due	3,000	4,000
Stock of Medicines	4,000	2,000

You are required to prepare the Receipts and Payments Account for the year 2019-20 and also the Balance Sheet as on 31st March, 2020.

इकाई—4

(UNIT—4)

4. सहकारी लेखांकन की कुछ विशेषताओं को संक्षेप में समझाइए।

Explain in brief some of features of co-operative accounting.

(A-79) P. T. O.

[10]

D-3076

अथवा

(Or)

श्री पूनम चन्द्राकर व्यावसायिक फार्मिंग गतिविधियों में व्यस्त रहने लगे हैं। उनके फार्म की परीक्षा सूची 31 मार्च, 2020 को निम्नानुसार है :

विवरण	विकलन शेष (₹)	समाकलन शेष (₹)
भूमि एवं भवन	12,00,000	
पूँजी		10,50,000
स्कन्ध : 1 अप्रैल, 2019		
फसल	20,000	
खाद	5,000	
पशु	15,000	
भेड़	10,000	
क्रय :		
बीज	5,000	
पशु	10,000	
भेड़	5,000	
पशु आहार	5,000	
विक्रय :		
पशु		75,000
भेड़		50,000
दूध		25,000
हरी सब्जी		75,000
धान		50,000

(A-79)

[11]

D-3076

ग्रामीण विकास बैंक से ऋण		2,50,000
हाथ में रोकड़	20,000	
बैंक में रोकड़	80,000	
विविध देनदार	75,000	
बैंक ब्याज	20,000	
फार्म मशीनरी	1,25,000	
वेतन :		
मैनेजर	15,000	
कर्मचारी	35,000	
व्यय :		
फसल	15,000	
जीवित स्कन्ध	10,000	
मशीनरी मरम्मत	5,000	
विविध लेनदार		35,000
सहकारी ऋण		65,000
	16,75,000	16,75,000

अन्य सम्बन्धित विवरण :

- अन्तिम स्कन्ध (31 मार्च, 2020) :
पशु ₹ 25,000; भेड़ ₹ 15,000; पशु आहार ₹ 10,000; बीज ₹ 10,000; फसल ₹ 8,000; खाद ₹ 22,000।
- फार्म मशीनरी पर 10% ह्रास का प्रबन्ध कीजिए।
- पशुओं ने फार्म के ₹ 7,500 के कृषि उत्पाद का उपयोग किया।
- वेतन का अभिभाजन है :
फसल 60%; जीवित स्कन्ध 40%
- सहकारी ऋण पर देय ब्याज ₹ 4,000

(A-79) P. T. O.

[12]

D-3076

(vi) व्यक्तिगत उपयोग :

दूध ₹ 3,000; हरी सब्जी ₹ 2,000; धान ₹ 8,000।

उपर्युक्त सूचना से श्री पूनम चन्द्राकर का 31 मार्च, 2020 को समाप्त वर्ष के लिए फसल खाता, जीवित स्कन्ध खाता, सामान्य लाभ-हानि खाता तथा उक्त तिथि का चिट्ठा तैयार कीजिए।

Shri Poonam Chandrakar is engaged in commercial farming activity. The following Trial Balance of his farm is drawn as on 31st March, 2020 :

Particulars	Debit Amount (₹)	Credit Amount (₹)
Land and Building	12,00,000	
Capital		10,50,000
Stock : 1st April, 2019		
Crops	20,000	
Fertilizers	5,000	
Cattle	15,000	
Sheep	10,000	
Purchases :		
Seeds	5,000	
Cattle	10,000	
Sheep	5,000	
Cattle Feed	5,000	
Sales :		
Cattle		75,000
Sheep		50,000

(A-79)

[13]

D-3076

Milk		25,000
Vegetables		75,000
Paddy		50,000
Bank loan from Rural Development Bank		2,50,000
Cash in Hand	20,000	
Cash at Bank	80,000	
Sundry Debtors	75,000	
Bank Interest	20,000	
Farm Machinery	1,25,000	
Salaries :		
Manager	15,000	
Staff	35,000	
Expenses :		
Crops	15,000	
Livestock	10,000	
Machinery Repairs	5,000	
Sundry Creditors		35,000
Co-operative Loan		65,000
	16,75,000	16,75,000

Other relevant particulars :

- (i) Closing Stock (31st March, 2020)
Cattle ₹ 25,000; Sheep ₹ 15,000; Cattle Feed ₹ 10,000; Seeds ₹ 10,000; Crops ₹ 8,000; Fertilizers ₹ 22,000.
- (ii) Depreciation is to be provided at 10% on farm machinery.

(A-79) P. T. O.

- (iii) Farm produced consumed by the livestock ₹ 7,500.
 (iv) Salaries are to be apportioned as :
 60% crops; 40% livestock
 (v) Interest payable on co-operative loan ₹ 4,000.
 (vi) Personal Consumption :
 Milk ₹ 3,000; Vegetables ₹ 2,000; Paddy ₹ 8,000.

From the above information prepare Crops Account, Livestock Account, General Profit & Loss Account of Shri Poonam Chandrakar for the year ended 31st March, 2020 and Balance Sheet as on that date.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. राजकीय लेखांकन की प्रमुख विशेषताओं का वर्णन कीजिए तथा राजकीय लेखांकन एवं वाणिज्यिक लेखांकन में अन्तर स्पष्ट कीजिए।

Describe the key features of Government Accounting and explain the difference in Government Accounting and Commercial Accounting.

अथवा

(Or)

31 मार्च, 2020 को एक व्यापारी की परिसम्पत्तियाँ, उसकी लेखा पुस्तकों के अनुसार ₹ 4,60,000 तथा दायित्व ₹ 3,40,000 के थे। उसने न्यायालय में अर्जी फाइल की और अपने घाटे (हीनता) का अनुमान ₹ 2,40,000 लगाया। इस अनुमान के उपरान्त उसे ज्ञात हुआ कि निम्नलिखित का उसकी लेखा पुस्तकों में उल्लेख नहीं था :

- (i) 1 फरवरी, 2020 से उसकी पूँजी पर 6% वार्षिक की दर से ब्याज।
 (ii) ₹ 1,00,000 के भुनाए गये विपत्रों पर ₹ 40,000 की संभाव्य देयता।

- (iii) ₹ 5,000 मजदूरी, ₹ 7,500 वेतन, ₹ 5,500 किराया तथा ₹ 3,000 दर एवं करों की राशि देय है।

उस व्यापार का अवस्था विवरण एवं हीनता खाता तैयार कीजिए।

The assets of a merchant on 31st March, 2020 as shown by his books were ₹ 4,60,000 and his liabilities ₹ 3,40,000. He filed his petition in the Court and estimated his deficiency to be ₹ 2,40,000. After making the above estimate he found that the following items were not passed through his account book :

- (i) Interest @ 6% p.a. on his capital from 1st February, 2020.
 (ii) A contingent liability of ₹ 40,000 on bills discounted by him for ₹ 1,00,000.
 (iii) Amount due as Wages ₹ 5,000; as Salaries ₹ 7,500; as Rent ₹ 5,500 and as Rates and taxes ₹ 3,000.

Prepare his Statement of Affairs and Deficiency Account.