Roll No. ....

DD–2076

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. इकहरा लेखा पद्धति क्या है ? इसके क्या दोष हैं ? इकहरा लेखा पद्धति को दोहरा लेखा पद्धति में कैसे बदला जा सकता है ?

   What is the single entry system ? What are its disadvantages ? How can it be converted into double entry system ?

अथवा

(*Or*)

सहाय एण्ड कम्पनी, बीकानेर की शाखा कानपुर में है जो माल केवल नकदी में बेचती हैं। मुख्य कार्यालय और शाखा के

सौदे 31 मार्च, 2016 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्नांकित हैं :

	₹	₹
1 अप्रैल, 2015 को प्रारम्भिक रहतिया		20,000
शाखा को माल भेजा		50,000
शाखा को रोकड़ भेजी : किराया	200	
अन्य व्यय	100	300
वर्ष में शाखा से रोकड़ प्राप्त की		60,000
31 मार्च, 2016 को अन्तिम रहतिया		15,000
खुदरा रोकड़ का अन्तिम रहतिया		10

उपर्युक्त सूचना के आधार पर मुख्य कार्यालय की पुस्तकों में जर्नल के आवश्यक लेखे कीजिए और कानपुर शाखा खाता एवं अन्य आवश्यक खाते खोलिए।

Sahay & Company of Bikaner has their Branch at Kanpur which sells goods for cash only. The following are the transactions between the head office and branch office for the year ending 31st March, 2016 :

	₹	₹
Opening stock at 1st April, 2015		20,000
Goods supplied to Branch		50,000
Cash sent to Branch for : Rent	200	
Other expenses	100	300
Cash Received from Branch during the year		60,000
Closing stock at 31st March, 2016		15,000
Closing balance of petty cash		10

From the above information, pass the necessary journal entries and prepare Kanpur Branch Account and other necessary accounts in the head office books.

इकाई—2
(UNIT—2)

2. बीटा लिमिटेड ने ₹ 50,000 मूल्य का व्यक्तिगत कम्प्यूटर लेने का निर्णय लिया। कम्प्यूटर का सक्षम कार्यकाल 5 साल अनुमानित किया गया। कम्पनी उसे ₹ 10,000 @ 15% प्रतिवर्ष की ब्याज दर से अपनी बैंक से उधारी लेकर या पट्टे पर लेना चाहती है। कम्पनी पट्टे का किराया जो प्रति वर्ष चुकाना है उसकी जानकारी लेना चाहती है (यदि वह बैंक ऋण से समान ही होगा) निम्नलिखित सूचनायें और दी गयी हैं :

(अ) ऋण का मूलधन पाँच समान किस्तों में दिया जाएगा।

(ब) ब्याज, पट्टे का किराया एवं मूलधन का पुनःभुगतान तीनों को हर वर्ष आखिरी दिन को चुकाना है।

(स) कम्प्यूटर की लागत को उसके कार्यकाल (5 वर्ष) में ही अपलिखित करना चाहते हैं। सीधी भुगतान एवं (समान किस्त पद्धति) में और उसे कर भुगतान करने का उपयोग करेंगे।

(द) कम्पनी की चालू कर दर 40% है एवं कर के बाद पूँजी की लागत (cost of capital) 9% है।

(इ) पाँचवें वर्ष के आखिर में कम्प्यूटर को ₹ 1,700 में बेच देंगे। इस प्रकार की बिक्री में कमीशन बिक्री मूल्य में 9% है और उसका भुगतान किया जायेगा।

बीटा लिमिटेड के द्वारा भुगतान करने वाला वार्षिक पट्टे के प्रभार की गणना कीजिए जो ऋण में अन्तर नही दर्शायेगा।

उसके अनुसार बट्टे का विवरण :

वर्ष	बट्टा विवरण
1	0.92
2	0.84
3	0.77
4	0.71
5	0.65

Beeta Ltd. is considering the acquisition of a personal computer costing ₹ 50,000. The effective life of the computer is expected to be 5 years. The company plans to acquire the same either by borrowing ₹ 10,000 from its banks at 15% interest p.a. or by lease. The company wishes to know the lease rentals to be paid annually which will match the loan option.

The following further information is provided to you :

(a) The principal amount of the loan will be paid in five equal instalments.

(b) Interest, lease rentals, principal repayment are to be paid on the last day of each year.

(c) The full cost of the computer will be written-off over the effective life of the computer on a straight line basis and the same will be allowed for tax purposes.

(d) The company's effective tax rate is 40% and after tax cost of capital is 9%.

(e) The computer will be sold for ₹ 1,700 at the end of the 5th year. The commission on such sale is 9% on the sale value and the same will be paid.

You are required to compute the annual lease rentals payable by Beeta Ltd. which will result in indifference to the loan options. The relevant discount factors are :

Year	Discount Factor
1	0.92
2	0.84
3	0.77
4	0.71
5	0.65

अथवा

(*Or*)

मानव संसाधन लेखांकन को परिभाषित कीजिए। इसकी विशेषताओं व उद्देश्यों को बताइए।

Define Human Resource Accounting. Point out its characteristics and objectives.

इकाई—3

(UNIT—3)

3. 'मि. ए' मुम्बई आते हैं एवं एक फाइव स्टार होटल में यूरोपियन योजना के तहत 1 जून, 2007 को दोपहर बाद 4 : 00 बजे ₹ 500 प्रतिदिन एवं 10% सेवा शुल्क के हिसाब से कमरा लेते हैं। होटल में चैक आउट टाइम 12 : 00 बजे दोपहर है।

निम्नलिखित परिस्थितियों में 'मि. ए' के द्वारा देय राशि की गणना कीजिए :

(i) यदि 'मि. ए' का चैक आउट समय उसी दिन रात्रि 10 : 00 बजे हो।

(ii) यदि 'मि. ए' का चैक आउट समय 2 जून, 2007 को प्रातः 9 : 00 बजे हो।

(iii) यदि 'मि. ए' का चैक आउट समय 2 जून, 2007 को सायं 6 : 00 बजे हो।

(iv) यदि 'मि. ए' का चैक आउट समय 3 जून, 2007 को सायं 4 : 00 बजे हो।

'मि. ए' द्वारा देय राशि की गणना कीजिए यदि किराया हर 24 घंटे के निवास या इसके भाग के लिए ₹ 500 प्रतिदिन एवं 10% सेवा शुल्क की दर से देय हो।

'Mr. A' arrives at Mumbai and checks into a room in a five-star hotel at 4 P. M. on 1st June, 2007 at ₹ 500 per day plus 10% for service charges on European plan. Check out time in the hotel is 12 : 00 noon.

Calculate the amount payable by 'Mr. A' in each of the following circumstances :

(i) If Mr. A checks out at 10 : 00 P.M. on the same day.

(ii) If Mr. A checks out at 9 : 00 A.M. on 2nd June, 2007.

(iii) If Mr. A checks out at 6 : 00 P.M. on 2nd June, 2007.

(iv) If Mr. A checks out at 4 : 00 P.M. on 3rd June, 2007.

Show also the amount payable by Mr. A if the charges were leviable @ ₹ 500 for a stay of every 24 hours or part thereof plus service charges at 10%.

अथवा

(Or)

अस्पताल खातों की लेखांकन प्रक्रिया को समझाइए।

Explain the accounting procedure for Hospital Accounts.

इकाई—4

(UNIT—4)

4. निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(i) शिक्षण संस्थानों के व्ययों की मुख्य मदें

(ii) शिक्षण संस्थानों की सामान्य रोकड़ बही

(iii) शिक्षण संस्थानों का वेतन एवं मजदूरी रजिस्टर

(iv) सरकारी अनुदान के प्रकार

Write short notes on the following :

(i) Main heads of expenditure of educational institutions

(ii) General cash book of educational institutions

(iii) Salary and wages register of educational institutions

(iv) Types of Govt. Grants

अथवा

(Or)

निम्नलिखित सूचनाओं से पशु खाता तैयार कीजिए :

विवरण	प्रारम्भिक संख्या	रहतिया मूल्य (₹)	अंतिम संख्या	रहतिया मूल्य (₹)
पशु	80	32,000	130	55,000
पशु का चारा		5,000		8,000
पशु चारा का क्रय				10,000
वर्ष में पशु का क्रय			150	60,000
वर्ष में पशु का विक्रय			75	50,000
वध करने के पशु का कुल विक्रय			30	20,000
शव का विक्रय			5	500

वर्ष में पैदा हुए बछड़ों में 3 बछड़ों की मौत हुई (खतम हो गये) एवं उनके शव से कुछ वसूल नहीं हुआ।

खेत में हुई फसल में ₹ 5,000 मूल्य का फसल आहार में विनियोग किया। ₹ 3,000 का मजदूरी का अनुमान लगाया। वध गृह व्यय ₹ 2,000; ₹ 1,500 का ह्रास लगाइये एवं बीमा ₹ 400।

From the following particulars prepare the Cattle Account :

Particulars	Opening No.	Stock Value (₹)	Closing No.	Stock Value (₹)
Cattle	80	32,000	130	55,000
Cattle Food		5,000		8,000
Purchase of Cattle Food				10,000
Purchase of cattle during the year			150	60,000
Sales of cattle during the year			75	50,000
Sales (total) of slaughtered cattle			30	20,000
Sales of carcasses			5	500

Out of the calves born during the year 3 died and the carcasses of the calves did not realise anything. Crop worth ₹ 5,000 grown in the farm was used for feeding. ₹ 3,000 is estimated to be wages of rearing etc. Slaughter house expenses amounted to ₹ 2,000. Charge depreciation ₹ 1,500 and Insurance ₹ 400.

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*)

निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर 'A' का अवस्था एवं दिवालिया खाता 31 मार्च, 2015 के आधार पर तैयार कीजिए :

विवरण	₹
आहरण वर्ष 31 मार्च, 2015 अवधि में	1,861
व्यापार में हानि 31 मार्च, 2015 अवधि में	2,930
पूर्वाधिकार लेनदार विस्तृत सूची में	208
पूँजी (1 अप्रैल, 2014)	4,479
लेनदार	8,064
हाथ में रोकड़	7
बैंक में रोकड़	23
पुस्त ऋण	2,737
अनुमानित उत्पाद	2,050
फर्नीचर	248
अनुमानित उत्पाद	120
स्कन्ध	1,320

अनुमानित उत्पाद	830
प्लांट एवं मशीनरी	2,125
अनुमानित उत्पाद	1,500
फ्रीहोल्ड कारखाना	6,000

अनुमानित उत्पाद (बन्धक आधार पर ₹ 4,500)।

₹ 282 मूल्य पर बंद की स्थिति में अनुमान लगाइये तथा यह बताइये कि लाभांश का भुगतान लेनदारों के बीच किस प्रकार से होगा ?

Prepare a Statement of Affairs and a Deficiency A/c of 'A' as on 31 March, 2015 :

Particulars	₹
Drawings for the year to 31-3-2015	1,861
Loss on trading of the year to 31-3-2015	2,930
Preferential creditors for inventory, etc.	208
Capital on 1 April, 2014	4,479
Creditors	8,064
Cash in Hand	7
Cash at Bank	23
Book Debt	2,737
Estimated to Produce	2,050
Furniture	248
Estimated to Produce	120

Stock	1,320
Estimated to Produce	830
Plant and Machinery	2,125
Estimated to Produce	1,500
Freehold Factory	6,000

Estimated produce (subjected to mortgage ₹ 4,500). Estimating cost of winding-up at ₹ 282, state the amount of dividend which could be paid to creditors.