Roll No. ....

E–132

M. Com. (Fourth Semester) (Main/ATKT) EXAMINATION, May-June, 2021

(Optional—Specialization)

(Optional Group—D : Taxation and Accounting)

Paper D-IV

ACCOUNTING METHODS

Time : Three Hours] [*Maximum Marks : 80*

नोट : निर्देशानुसार सभी खण्डों के उत्तर दीजिए।

Attempt all Sections as directed.

खण्ड–अ प्रत्येक 1

(Section—A)

वस्तुनिष्ठ / बहुविकल्पीय प्रश्न

(Objective/Multiple Choice Questions)

नोट : सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

Attempt all questions.

सही उत्तर का चयन कीजिए :

Choose the correct answer :

1. लाभ की गणना में आहरण की राशि जोड़ी जायेगी :

(अ) अंतिम पूँजी में

(ब) प्रारंभिक पूँजी में

(स) अतिरिक्त पूँजी में

(द) कार्यशील पूँजी में

In calculation of profit it will be added to drawing :

(a) In closing capital

(b) In opening capital

(c) In additional capital

(d) In working capital

2. अंतिम स्कन्ध ज्ञात करने का सूत्र होगा :

(अ) अंतिम स्कंध = प्रारम्भिक स्कंध + बेचे गए माल की लागत – क्रय

(ब) अंतिम स्कंध = प्रारम्भिक स्कंध + क्रय – बेचे गए माल की लागत

(स) अंतिम स्कंध = प्रारम्भिक स्कंध × क्रय – बेचे गए माल की लागत

(द) उपर्युक्त सभी

The equation to find out the closing stock is :

(a) Closing Stock = Opening Stock + Cost of goods sold – Purchase

(b) Closing Stock = Opening Stock + Purchase – Cost of goods sold

(c) Closing Stock = Opening Stock × Purchase – Cost of goods sold

(d) All of the above

3. एकल प्रविष्टि प्रणाली के अंतर्गत लेखे रखे जाते हैं :

(अ) नाममात्र एवं व्यक्तिगत लेखे

(ब) नाममात्र एवं वास्तविक लेखे

(स) रोकड़ पुस्तक एवं व्यक्तिगत लेखे

(द) सभी प्रकार के लेखे

Accounts are maintained in single entry system :

(a) Nominal and Personal account

(b) Nominal and Real accounts

(c) Cash book and Personal account

(d) All types of accounts

4. प्रारम्भिक एवं अंतिम पूँजी ज्ञात करने के लिए अवस्था विवरण बनाये जाते हैं :

(अ) पाँच

(ब) चार

(स) एक

(द) दो

To find out the opening and closing capital statement of affairs are prepared :

(a) Five

(b) Four

(c) One

(d) Two

5. दायित्व एवं सम्पत्तियाँ क्रमशः ₹ 4,78,500 एवं ₹ 8,74,500 हैं। अंतर की राशि होगी :

(अ) ऋणपत्र

(ब) लाभ

(स) लेनदार

(द) पूँजी

Liabilities and assets are ₹ 4,78,500 and ₹ 8,74,500 respectively. The difference is :

(a) Debenture

(b) Profit

(c) Creditors

(d) Capital

6. निम्नलिखित सूचनाओं से गणना कीजिए :

वर्ष का लाभ :

(अ) प्रारंभ की पूँजी ₹ 1,80,000

(ब) अंत की पूँजी ₹ 3,20,000

(स) आहरण ₹ 60,000

(द) वर्ष के मध्य में लगाई गयी पूँजी ₹ 50,000

Calculate from the following information :

Profit for the year :

(a) Capital in beginning ₹ 1,80,000

(b) Capital at the end ₹ 3,20,000

(c) Drawings ₹ 60,000

(d) Capital introduced in mid of the year ₹ 50,000

7. विदेशी शाखा की दशा में लेनदारों की राशि बदलती जाती है :

(अ) अंतिम दर पर

(ब) प्रारंभिक दर पर

(स) औसत दर पर

(द) भारित दर पर

In case of foreign branche the amount of creditors will be converted in :

(a) Closing rate

(b) Opening rate

(c) Average rate

(d) Weighted rate

8. विदेशी शाखा की दशा में मुख्य कार्यालय और शाखा द्वारा लेखे रखे जाते हैं :

(अ) विदेशी मुद्रा में

(ब) अपने-अपने देश की मुद्रा में

(स) मुख्य कार्यालय की मुद्रा में

(द) शाखा कार्यालय के देश की मुद्रा में

In case of foreign branch the account in head office and branch office are kept :

(a) In foreign country's currency

(b) In their own currency

(c) In the made of head office currency

(d) In the made of branch office country currency

9. मुख्य कार्यालय ने शाखा को 'लागत + 25% पर माल बेचा। यदि लागत मूल्य ₹ 4,00,000 हो, तो बीजक मूल्य होगा :

(अ) ₹ 5,00,000

(ब) ₹ 3,20,000

(स) ₹ 1,00,000

(द) ₹ 80,000

The head office supplied goods to branch at the rate of cost + 25%. If the cost price is ₹ 4,00,000, then invoice price will be :

(a) ₹ 5,00,000

(b) ₹ 3,20,000

(c) ₹ 1,00,000

(d) ₹ 80,000

10. यदि शाखा को 'लागत $+33\frac{1}{3}\%$' जोड़कर ₹ 3,20,000 के बीजक मूल्य का माल भेजा गया है, तो लागत मूल्य होगा :

(अ) ₹ 3,00,000

(ब) ₹ 2,40,000

(स) ₹ 2,88,000

(द) ₹ 2,13,336

If the head office has dispatched goods on invoice price at the rate of 'cost + $33\frac{1}{3}\%$' of ₹ 3,20,000, the cost price of goods will be :

(a) ₹ 3,00,000

(b) ₹ 2,40,000

(c) ₹ 2,88,000

(d) ₹ 2,13,336

11. भारत में सामाजिक लेखांकन प्रणाली को वर्गीकृत किया गया है :

(अ) सम्पत्ति, दायित्व एवं ऋण

(ब) आय, उत्पाद एवं ऋण (व्यय)

(स) उद्योग, गृहस्थ तथा सरकार

(द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

Social accounting systems in Indian system is classified into :

(a) Assets, Liabilities and Loan

(b) Income, Product and Loan (Expenditure)

(c) Enterprise, Household and Govt.

(d) None of the above

12. दिवालिया अधिनियम के अंतर्गत अवस्था विवरण की सूची "D" में शामिल होगा :

(अ) पूर्णतः रक्षित लेनदार

(ब) अंशतः रक्षित लेनदार

(स) पूर्वाधिकारी लेनदार

(द) असुरक्षित लेनदार

In Insolvency Act, the statement of affairs List "D" includes :

(a) Fully secured creditors

(b) Partally secured creditors

(c) Preferential creditors

(d) Unsecured creditors

निम्नांकित के उत्तर हाँ **या** नहीं में दीजिए :

Answer the following in Yes *or* No :

13. क्या एकांगी प्रविष्टि प्रणाली में लाभ अवस्था विवरण बनाकर निकाला जाता है ?

    Is profit in single entry system found out by preparing the statement of affairs ?

14. क्या एकांगी प्रविष्टि प्रणाली को दोहरा प्रविष्टि प्रणाली में बदला नहीं जा सकता है ?

    Can single entry system not be converted into Double entry system ?

15. यदि कर्मचारियों की संख्या का उल्लेख न हो, तो वेतन या मजदूरी की राशि किसी भी दिवालिया अधिनियम में पूर्वाधिकारी नहीं मानी जाती है।

    If number of employees are not given then the amount of salaries or wages are not treated as preferential in any of the Insolvency Act.

16. यदि दिवालिया फर्म के साझेदार का हीनता लेखा की कम राशि प्रदर्शित करे, तो उसका उल्लेख फर्म के अवस्था विवरण में नहीं होगा।

    If deficiency account of a partner of an insolvent firm shows deficiency, then it will not be mentioned in the firm's statement of affairs.

17. मुख्य कार्यालय द्वारा शाखा को माल भेजने पर शाखा लेखा विकलित (डेबिट) तथा विक्रय लेखा समाकलित (क्रेडिट) किया जाता है।

    When goods are supplied by head office to branch, Branch account is debited and sales account is credited.

18. शाखा लेखा के विकलन आधिक्य (हानि) का हस्तांतरण सामान्य लाभ-हानि के विकलन (नामे) पक्ष में होगा।

    The debit balance of Branch account will be transferred to General Profit & Loss Account on debit side.

19. मार्ग में रोक या माल की स्थिति में शाखा द्वारा मुख्य कार्यालय लेखा समाकलित (जमा) तथा मुख्य कार्यालय द्वारा शाखा लेखा समाकलित (जमा) होगा।

    Cash or goods in transit will be credited in head office account in the branch and Branch account will be credited in head office.

20. विनिमय उचन्त लेखा विकलन (डेबिट) शेष का उल्लेख स्थिति विवरण के दायित्व पक्ष में होगा।

    The debit balance of Exchange Suspense account will be on the liabilities side of the balance sheet.

खण्ड—ब

(Section—B)

अति लघु उत्तरीय प्रश्न

(Very Short Answer Type Questions)

नोट : सभी **आठ** प्रश्नों के उत्तर दो या तीन वाक्यों में लिखिए। प्रत्येक प्रश्न 2 अंकों का है।

Write answer of all *eight* questions in two or three sentences. Each question carries 2 marks.

1. एकल प्रविष्टि प्रणाली से आप क्या समझते हैं ?

   What do you understand by Single Entry Systems ?

2. प्रारम्भिक एवं अंतिम स्कंध की गणना कीजिए।

   Explain the calculations of opening and closing stock.

3. दिवालिया कौन होता है ?

   Who is an insolvent ?

4. कमी (हीनता) खाता क्या है ?

   What is Deficiency Account ?

5. पत्नी का ऋण स्त्रीधन से संबंधित होने पर उसका उल्लेख दिवालिया के लेखों में कैसा होगा ?

   How will be mentioned wife's loan out of Stree Dhan in the account of insolvent ?

6. 'विनिमय निलम्बित' खाता क्या है ?

   What is 'Exchange Suspense Account' ?

7. मानव संसाधन लेखांकन क्या है ?

   What is Human Resource Accounting ?

8. वित्तीय पट्टा क्या है ? समझाइए।

   What is Financial Lease ? Explain.

खण्ड—स

(Section—C)

लघु उत्तरीय प्रश्न

(Short Answer Type Questions)

नोट : सभी **आठ** प्रश्नों के उत्तर लिखिए। प्रत्येक प्रश्न का उत्तर 75 शब्दों में दीजिए। प्रत्येक प्रश्न 3 अंकों का है।

Write the answer all the *eight* questions. Each answer should be in about 75 works. Each question carries 3 marks.

1. अवस्था विवरण और स्थिति विवरण में अन्तर बताइए।

   Distinguish between Statement of Affairs and Balance Sheet.

2. एकल प्रविष्टि प्रणाली की सीमाएँ बताइए।

   Discuss the limitations of single entry system.

3. प्रान्तीय दिवालिया अधिनियम के अनुसार अवस्था विवरण का एक नमूना दीजिए।

Prepare a specimen of Statement of Affairs according to Provincial Insolvency Act.

4. शाखा लेखा रखने के क्या उद्देश्य हैं ?

What are the objects of keeping Branch Accounts ?

5. अंतरशाखा व्यवहार से आप क्या समझते हैं ?

What do you mean by Interbranch transactions ?

6. मूल्य स्तर में परिवर्तन के लेखांकन की विभिन्न विधियों की व्याख्या कीजिए।

Explain the different methods of accounting for price level changes.

7. मानव संसाधन लेखांकन के महत्व को समझाइए।

Explain the importance of Human Resources Accounting.

8. स्टॉक एवं देनदार प्रणाली क्या है ?

What is Stock and Debtors methods ?

खण्ड—द

(Section—D)

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न

(Long Answer Type Questions)

नोट : सभी प्रश्नों के उत्तर लगभग 150 शब्दों में दीजिए। प्रत्येक प्रश्न के 5 अंक हैं।

Answer all questions in about 150 words. Each question carries 5 marks.

1. पुस्तपालन की अपूर्ण लेखा प्रणाली क्या है ? इसके गुण व दोष समझाइए।

What is single entry system of Book-keeping ? Explain its advantages and disadvantages.

अथवा

(*Or*)

निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर प्रारम्भिक पूँजी एवं प्रारम्भिक स्कंध की गणना कीजिए (मुख्य कार्यालय की पुस्तक में) :

(i) रोकड पुस्त का सारांश :

1 अप्रैल, 2020 को हस्तस्थ रोकड़ ₹ 2,585; देनदार से प्राप्त ₹ 21,025; व्यक्तिगत आहरण ₹ 1,500; लेनदार को भुगतान ₹ 16,200; वेतन ₹ 1,250; किराया ₹ 600; विद्युत व्यय ₹ 175; लेखन सामग्री एवं छपाई ₹ 125 एवं विज्ञापन ₹ 225।

(ii) उसकी अन्य सम्पत्तियाँ एवं दायित्व :

	31-3-2020 को (₹)	31-3-2021 को (₹)
देनदार	1,675	2,550
लेनदार	700	1,750
अदत्त किराया	50	50
अदत्त विद्युत व्यय	10	8
अदत्त विज्ञापन व्यय	–	125

31 मार्च, 2021 को स्कंध का मूल्य ₹ 2,250 है परन्तु व्यापारी के पास प्रारम्भिक स्कंध के संबंध में कोई सूचना नहीं है। वह आपको सूचना देता है कि उसने अपना माल लागत मूल्य पर $33\frac{1}{3}\%$ सहित बेचा है।

Calculate the opening capital and opening stock base on the following informations :

(i) Summary of Cash book :

Cash in hand as on 1-4-2020 ₹ 2,585; Receipts from debtors ₹ 21,025; Personal drawing ₹ 1,500; Payment to creditors ₹ 16,200; Salaries ₹ 1,250; Rent ₹ 600; Electric expenses ₹ 175; Printing and Stationery ₹ 125 and Advertisement ₹ 225.

(ii) His other assets and liabilities were :

	31-3-2020 (₹)	31-3-2021 (₹)
Debtors	1,675	2,550
Creditors	700	1,750
Outstanding Rent	50	50
Outstanding Electric exp.	10	8
Outstanding Advertisement exp.	–	125

The stock on 31-3-2021 was valued at ₹ 2,250, but the trader has no records of the opening stock. He informs you however that he invariably sold his goods at cost plus $33\frac{1}{3}\%$.

2. 'शाखा लेखा' से आप क्या समझते हैं ? आश्रित शाखा तथा स्वतंत्र शाखा में अंतर स्पष्ट कीजिए।

What do you understand by 'Branch Account' ? Distinguish between dependent branch and independent branch.

अथवा

(*Or*)

मुख्य कार्यालय अपनी शाखा को माल लागत में 25% जोड़कर भेजता है निम्नलिखित विवरण से मुख्य कार्यालय की पुस्तकों में शाखा स्टॉक खाता तथा शाखा समायोजन खाता बनाइए :

	₹
शाखा का बीजक मूल्य पर प्रारम्भिक रहतिया	12,500
शाखा को बीजक मूल्य पर माल भेजा	42,500
विक्रय	65,000
बीजक मूल्य पर मार्ग में क्षति	7,000
माल की क्षति बीजक मूल्य पर	2,500
विविध व्यय	17,500
शाखा का बीजक मूल्य पर अंतिम रहतिया	10,000
मार्ग में हानि बीमा कम्पनी से वसूल हुए	3,000

Head office sends goods to its branch at cost plus 25%. From the following particulars, prepare Branch Stock Account and Branch Adjustment Account (in the books of head office) :

	₹
Opening Stock of branch at invoice price	12,500
Goods sent to branch at invoice price	42,500
Sales	65,000
Loss in transit at invoice price	7,000
Pilferage at invoice price	2,500
Sundry expenses	17,500
Closing stock at invoice price	10,000
Recovered from insurance co. against loss in transit.	3,000

3. सामाजिक उत्तरदायित्व लेखांकन से आप क्या समझते हैं ? इसके महत्व को समझाइए।

   What do you understand by Social Responsibility Accounting ? Explain its importances.

अथवा

(*Or*)

मानव संसाधन के मूल्यांकन की ऐतिहासिक लागत विधि एवं पुनःस्थापन लागत विधि की व्याख्या कीजिए।

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

4. निम्नलिखित में अंतर स्पष्ट कीजिए :

   (i) एक व्यक्ति का दिवाला और साझेदारी फर्म का दिवाला

   (ii) हीनता खाता एवं लाभ-हानि खाता

   (iii) पूर्ण रक्षित लेनदान एवं अंशतः रक्षित लेनदार

Distinguish between the following :

(i) Insolvency of an individual and insolvency of a partnership firm

(ii) Deficiency Account and Profit & Loss Account

(iii) Fully secured creditors and partlly secured creditors

अथवा

(*Or*)

निम्नलिखित का अवस्था विवरण और हीनता लेखा पर कारण सहित प्रभाव बताइए :

(i) दिवालिया घोषित होने के 20 माह पूर्व ₹ 2,20,000 के निजी मकान का पत्नी को तथा ₹ 6,00,000 का बंगला शादी के प्रतिफल में पुत्री को हस्तांतरित किया।

(ii) दिवालिये के पास अपने जीवनसाथी का ₹ 50,000 का स्त्रीधन सम्मिलित करते हुए ₹ 4,00,000 की निजी सम्पत्तियाँ तथा ₹ 2,50,000 के निजी दायित्व हैं।

(iii) ₹ 8,00,000 अरक्षित लेनदारों में पत्नी से लिया गया ₹ 2,80,000 का ऋण भी सम्मिलित है। पत्नी ने यह राशि अपने स्त्रीधन से दी है।

(iv) ₹ 1,00,000 के प्राप्य विपत्र भुनाये गये जिनमें से ₹ 60,000 के विपत्रों के अनादृत होने की संभावना नहीं है।

(v) उसके पास ख्याति प्राप्त स्वामी के रूप में ₹ 2,50,000 के जेवरात थे।

Narrate the effect of the following in the Statement of Affairs and Deficiency Account with reasons :

(i) 20 months before the declarations of insolvency a private house of ₹ 2,20,000 was transferred to his wife without consideration and a private bungalow of ₹ 6,00,000 to his daughter in consideration of her marriage.

(ii) The insolvent has private assets worth ₹ 4,00,000 including Stridhan of ₹ 50,000 of his spouse and private liabilities worth ₹ 2,50,000.

(iii) Out of the unsecured creditors of ₹ 8,00,000 a loan taken from wife of ₹ 2,80,000 has been included, wife has paid this sum from her 'Stridhan'.

(iv) Bills receivable of ₹ 1,00,000 were discounted, out of which worth ₹ 60,000 are not expected to be dishonoured.

(v) He had jewellery worth ₹ 2,50,000 which the possessed as a reputed owner.