Roll No. .... Total Printed Pages -24

F - 132

M.Com. (Fourth Semester)

EXAMINATION, May-June, 2022

(Optional- Specialization)

(Optional Group - D : Taxation and Accounting)

Paper D - IV

ACCOUNTING METHODS

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

नोटः निर्देशानुसार सभी खण्डों के उत्तर दीजिये।

Note: Attempt all questions as directed.

खण्ड - अ

(Section - A)

वस्तुनिष्ठ/बहुविकल्पीय प्रश्न

(Objective/Multiple Choice Questions)

नोट - सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न 01 अंक का है।

Note : Attempt all questions. Each question carries 01 marks.

P.T.O.

सही उत्तर का चयन कीजिएः

Choose the correct answer.

1. अपूर्ण लेखा प्रणाली की मुख्य पुस्तक हैः

   (A) क्रय बही

   (B) रोकड़ बही

   (C) विक्रय बही

   (D) इनमें से कोई नहीं

   Main book of account under incomplete record system is:

   (A) Purchase Book

   (B) Cash Book

   (C) Sales Book

   (D) None of these

2. अपूर्ण अभिलेखों में खातों से परीक्षा सूची तैयार नहीं की जा सकती क्योंकिः

   (A) दोहरे पहलू सिद्धान्त का पालन नहीं किया जाता है।

   (B) मिलान सिद्धान्त का पालन नहीं किया जाता है।

   (C) दोनों (A) एवं (B)

   (D) इनमें से कोई नहीं

   Trial Balance connot be prepared from accounts from Incomplete Records because:

   (A) Daual Aspect Principle is not followed

   (B) Matching Principle is not followed

   (C) Both (A) and (B)

   (D) None of these

3. अपूर्ण अभिलेखों से विक्रय की गणना की जाती हैः

(A) नकद विक्रय एवं देनदारों से प्राप्त राशि को जोड़कर

(B) उधार विक्रय एवं देनदारों से प्राप्त राशि को जोड़कर

(C) नकद विक्रय एवं उधार विक्रय को जोड़कर

(D) उपरोक्त सभी

Sales are calculated from Incomplete Records by adding:

(A) Cash sales and cash received from debtors

(B) Credit sales and cash received from debtors

(C) Cash sales and credit sales.

(D) All of the above

4. पृष्ठांकित अनाछत (अस्वीकृत) प्राप्य विपत्रों को विकसित (डेबिट) कर दिया जाता है-

(A) प्राप्य विपत्र खाता में

(B) देनदार खाता में

(C) लेनदार खाता में

(D) बैंक खाता में

Bills Receivable endorsed dishonoured are debited to:

(A) Bills Receivable Account

(B) Debtors Account

(C) Creditors Account

(D) Bank Account

5. शाखा समायोजन खाता तैयार किया जाता हैः

(A) आश्रित शाखा द्वारा

(B) आश्रित शाखा के प्रधान कार्यालय द्वारा

(C) स्वतन्त्र शाखा द्वारा

(D) स्वतन्त्र शाखा के प्रधान कार्यालय द्वारा

Branch Adjustment Account is prepared by:

(A) Dependent Branch

(B) Head office of Dependent Branch

(C) Independent Branch

(D) Head office of Independent Branch

6. आश्रित शाखा वह है, जोः

(A) स्वयं माल क्रय करती हो

(B) थोड़ा माल क्रय करती हो

(C) मुख्य कार्यालय से माल प्राप्त करती हो

(D) मुख्य कार्यालय एवं बाजार से माल क्रय करती हो।

Dependent Branch is that which:

(A) Purchase goods ownself

(B) Purchase goods in less quantity

(C) Received goods from Head office

(D) Purchase goods from market and head office.

7. विदेशी शाखा की दशा में मुख्य कार्यालय एवं शाखा कार्यालय द्वारा खाते रखे जाते हैं:-
   (A) मुख्य कार्यालय की मुद्रा में
   (B) शाखा कार्यालय के देश की मुद्रा में
   (C) अपने-अपने देश की मुद्रा में
   (D) विदेशी मुद्रा में

   In case of foreign branch the account in Head Office and Branch Office are kept:
   (A) In head office currency
   (B) In Branch office country's currency
   (C) In their own currency
   (D) In foreign country's currency

8. अन्तर्विभागीय व्यवहार में वस्तुओं का हस्तान्तरण लागत मूल्य पर होने पर इसका उल्लेख होगा, हस्तान्तरणकर्ता विभाग केः
   (A) व्यापार खाता के विकलन (डेबिट) पक्ष में
   (B) व्यापार खाता के समाकलन (क्रेडिट) पक्ष में
   (C) लाभ-हानि खाता के विकलन (डेबिट) पक्ष में
   (D) लाभ-हानि खाता के समाकलन (क्रेडिट) पक्ष में

   The entry of transfer of goods for inter-departmental transactions will be recorded in the department of transferor:
   (A) In the debit side of the Trading Account
   (B) In the credit side of the Trading Account
   (C) In the debit side of the Profit & Loss Account
   (D) In the credit side of the Profit & Loss Account

9. विज्ञापन तथा डूबत ऋण जैसे संयुक्त व्ययों के विभाजन का आधार होता हैः
   (A) लागत आधार
   (B) श्रम आधार
   (C) विक्रय लागत आधार
   (D) शुद्ध विक्रय आधार

   Joint Expenses regarding advertiesment and bad debts are allocated on the basis of:
   (A) Cost basis
   (B) Labour basis
   (C) Cost of sales basis
   (D) Net sales basis

10. परिचालन पट्टा हैः
   (A) प्रतिसंहरणीय अनुबन्ध
   (B) अप्रतिसंहरणीय अनुबन्ध
   (C) परिचालन अनुबन्ध
   (D) इनमें से कोई नहीं

   Operating Lease is a:
   (A) Revocable contract
   (B) Non - revocable contract
   (C) Operating contract
   (D) None of the above

11. कौन सा पट्टा एक सम्पति के स्वामित्व के लिए सभी जोखिम एवं पुरस्कार घटना को काफी हद तक स्थानांन्तरित करता हैः

(A) वित्त पट्टा

(B) परिचालन पट्टा

(C) (A) एवं (B) दोनों

(D) इनमें से कोई नहीं

Which lease transfer substantially all the risk and rewards incident to ownership of an assets:

(A) Finance Lease

(B) Operating Lease

(C) Both (A) and (B)

(D) None of the above

12. पट्टेदारों के पट्टे में सकल विनियोग और उसके वर्तमान मूल्य के मध्य अन्तर को कहा जाता हैः

(A) वित्तीय आय

(B) गैर वित्तीय आय

(C) उपार्जित वित्तीय आय

(D) अनुपार्जित वित्तीय आय

The difference between the lessor's gross Investment in the lease and its present value is called as:

(A) Finance Income

(B) Non-finance income

(C) Earned finance income

(D) Unearned finance income

13. सामाजिक लेखांकन में सम्मिलित किया जाएगाः

(A) चयनित सामाजिक लागतों का मापन

(B) सार्वजनिक कार्यक्रमों के लिए लेखांकन

(C) मानव संसाधन लेखांकन

(D) उपरोक्त सभी

Will be included in social accounting:

(A) Measurement of selected social cost.

(B) Accounting for public programs.

(C) Human resource accounting.

(D) All of the above

14. मूल्य स्तर में परिवर्तन से वित्तीय विकरण पत्र की सर्वाधिक प्रभावित मद...........है।

(A) रोकड़

(B) मूल्य ह्रास (अवक्षयण)

(C) देनदार

(D) ऋणपत्रों में विनियोग

..............is the most affected item of financial statements due to change in price level.

(A) Cash

(B) Depreciation

(C) Debetor

(D) Investment in debenutures

15. अमौद्रिक मद में सम्मिलित नहीं हैः

(A) स्थायी सम्पत्तियाँ

(B) स्कन्ध

(C) समता-अंश पूंजी

(D) प्राप्य विपत्र

None - monetary item does not include:

(A) Fixed Assets

(B) Stock

(C) Equity share capital

(D) Bills Receivable

16. चालू क्रय शक्ति पद्धति (सी.पी.पी. पद्धति) में वित्तीय विवरण पत्र की मदें दर्शायी जाती हैः

(A) चालू मूल्य स्तर पर

(B) लागत मूल्य स्तर पर

(C) दोनों (A) अथवा (B)

(D) सामान्य मूल्य स्तर पर

In Current Purchasing Power method (C.P.P. Method), items in financial statements are shown at the:

(A) Current price level

(B) Cost price level

(C) Both (A) or (B)

(D) Normal price level

17. ....लागत पद्धति में मानव संसाधनों की भर्त्ती, कार्य पर लगाने, प्रशिक्षित करने एवं विकसित करने पर किया गया व्यय, पूँजीकृत मूल्य पर दर्शाया जाता हैः

(A) ऐतिहासिक

(B) पुनर्स्थापन

(C) अवसर

(D) प्रमाप

In the ------- cost method, expenditute incurred on recruit-ing, hiring, training and developing human resources is shown at the capitalized value:

(A) Historical

(B) Replacement

(C) Opportunity

(D) Standard

18. प्रेसीडेन्सी टाउन्स दिवालिया लागू नहीं होगा

(A) कोलकत्ता में

(B) दिल्ली में

(C) मुम्बई में

(D) चेन्नेई में

Presidency Town's Insolvency Act will not apply:

(A) In Kokota

(B) In Delhi

(C) In Mumbai

(D) In Chennai

19. मैनेजर का अदत्त वेतन कौन से लेनदारों में शामिल किया जाएगा?

(A) असुरक्षित लेनदार

(B) पूर्णतः रक्षित लेनदार

(C) पूर्वाधिकार लेनदार

(D) इनमें से कोई नहीं

An outstanding salary of manager will be included in which creditors:

(A) Unsecured creditor

(B) Fully secured creditor

(C) Preferential creditor

(D) None of these

20. भुनाए गए विपत्रों पर अनुमानित दायित्व का उल्लेख होगाः

(A) अवस्था विवरण में

(B) हीनता खाता में

(C) उपरोक्त दोनों में

(D) इनमें से कोई नहीं

Estimated liability on Bills discounted will be mentioned in:

(A) Statement of affairs

(B) Deficiency Account

(C) In both (A) and (B) above

(D) None of these

खण्ड - ब

Section - B

अति लघु उत्तरीय प्रश्न

(Very Short Answer Type Questions)

नोटः सभी आठ प्रश्नों के उत्तर दो या तीन वाक्यों में लिखिए। प्रत्येक प्रश्न 02 अंकों का है।

Note: Write answer of all eight questions in two or three sentences. Each question carries 02 marks.

1. निम्न सूचना से लाभ या हानि की गणना कीजिएः

वर्ष के प्रारम्भ में पूंजी 80,000₹ है वर्ष में सम्पत्तियों में 40,000₹ की वृद्धि हुई तथा दायित्व में 5,000₹ की कमी हुई है।

Calculate profit or loss from the following information:

The capital at the beginning of the year is ₹ 80,000. The assets are increased ₹ 40,000 and liabilities are reduced by ₹ 5,000 in the current year.

2. 2,25,000₹ की क्रय राशि में 50,000₹ नकद क्रय के सम्मिलित हैं। वर्ष के प्रारम्भ में लेनदारों को देय राशि 20,000₹ तथा वर्ष के अन्त में देय राशि 1,20,000₹ हो, तो लेनदारों को भुगतान की गयी राशि की गणना कीजिए।

The purchase of ₹ 2,25,000 includes cash purchase of ₹ 50,000. In the beginning of the year the amount of ₹ 20,000 was due to creditors and at the year ending the due amount is ₹ 1,20,000 Calulate the amount paid to the creditors.

3. माल का हस्तान्तरण A से B विभाग को लागत पर 25% लाभ जोड़कर हस्तान्तरित करने पर B विभाग के 12,000₹ के अन्तिम स्कन्ध में स्कन्ध संचय की राशि क्या होगी?

   In case of goods are transferred from department 'A' to 'B' at a price so as to include a profit of 25% on the cost. What will be the amount of stock reserve on a closing stock of ₹ 12,000 in department 'B'.

4. पट्टे में अन्तर्निहित ब्याज दर से आपका क्या आशय है?

   What do you mean by interest rate implicit in the lease?

5. सामाजिक लेखांकन क्या है?

   What is social accounting?

6. एक कम्पनी ने 1 अप्रैल, 2021 को 1,50,000₹ में एक मशीन क्रय की । इस तिथि को खुदरा मूल्य सूचकांक 150 था, आपको 31 मार्च, 2022 को सी.पी.पी. पद्धति से लेखांकन के लिए मशीन का मूल्य फिर से लिखना होगा जब मूल्य सूचकांक 200 है।

   A company purchased a machnine on 1st April, 2021 for ₹ 1,50,000. The retail price index on that date stood at 150. You are required to restate the value of the machine accounting to C.P.P. Method on 31st March, 2022. When the price index stood at 200.

7. मानव संसाधन लेखांकन के दो मुख्य उद्देश्य बताइए।

   State two main objectives of Human Resource Accounting.

8. 31 मार्च, 2022 को पुस्तकों के अनुसार श्री तुषार की सम्पत्तियाँ एवं दायित्व क्रमशः 1,20.000₹ तथा 84,000₹ थे। उसने अपने दिवाला दावे में अनुमानित हीनता 34,000₹ दिखाई। उसकी सम्पत्तियों से वसूल हो सकने वाली राशि की गणना कीजिए।

   The assets and liabilities of Mr. Tushar on 31st March, 2022 as per books was ₹ 1,20,000 and ₹ 84,000 respectively. He filed his insolvency petition and estimated his deficiency to be ₹ 34,000. Calculate his amount to be realised from the assets.

खण्ड - स

Section - C

लघु उत्तरीय प्रश्न

(Short Answer Type Questions)

नोटः किन्हीं आठ प्रश्नों के उत्तर दीजिए। गणितीय प्रकृति के प्रश्नों को छोड़कर अन्य प्रश्नों के उत्तर लगभग 75 शब्दों में दीजिए। प्रत्येक प्रश्न 03 अंक का है।

Note: Attempt any eight questions. Each question to be answered in about 75 words, except numerical questions. Each question carries 03 marks.

1. निम्न सूचना से वर्ष की प्रारम्भिक पूँजी की गणना कीजिएः

वर्ष के अन्त में पूँजी -	4,00,000
वर्ष के दौरान लायी गयी पूँजी -	3,00,000
वर्ष के लिए आहरण	2,00,000
वर्ष के लिए हानि -	6,00,000

From the following information, calculate capital at the beginning of the years:

Capital at the end of the year	₹ 4,00,000
Opital introduced during the year	₹ 3,00,000
Drawings for the year	₹ 2,00,000
Loss for the year	₹ 6,00,000

2. एकल प्रविष्टि प्रणाली के दोषों की व्याख्या कीजिए।

   Explain the drawback of Single Entry System.

3. ओम स्टोर्स की एक शाखा महासमुन्द में है। उपभोक्ताओं को वस्तुऐं लागत में 50% जोड़कर बेची जाती हैं। थोक मूल्य = लागत + 20% है। महासमुन्द में माल थोक मूल्य पर भेजा जाता है। निम्न लिखित वितरण से 31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष का मुख्य कार्यालय तथा शाखा का लाभ ज्ञात कीजिए।

	मुख्य कार्यालय	शाखा
	₹	₹
1 अप्रैल, 2021 को स्कन्ध	50,000	
क्रय	3,00,000	
शाखा को प्रेषित माल (बीजक मूल्य)	1,08,000	
विक्रय	3,06,000	1,00.000

मुख्य कार्यालय द्वारा केवल थोक विक्रय किया जाता है जबकि शाखा पर उपभोक्ताओं को वस्तुऐं बेची जाती है। शाखा के स्कन्ध का मूल्यांकन बीजक मूल्य पर किया जाता है।

On stores has a branch at Mahasamund. Goods are sold to customer at cost plus 50%. The wholesale price is cost plus 20%. Goods are invoiced to Mahasamund at wholesale price. From the following particulars, find out the profit made at Head office and branch for the year ended 31st March, 2022

	Head Office	Branch
	₹	₹
Stock on 1st April, 2021	50,000	
Purchases	3,00,000	
Goods supplied to Branch (Invoice Price	1,08,000	
Sale	3,06,000	1,00,000

Sales head office are made only on wholesale Basis and that at Branch only to customers. Stock at Branch in valued at invoice price.

4. माल एवं सेवा से सम्बन्धित अन्तर्विभागीय हस्तान्तरण को समझाइये।

   Explain inter- departmental transfer of goods and services.

5. वित्त पट्टा एवं परिचालन पट्टा में अन्तर बताइए।

   Differentiate between finance lease and operating lease.

6. सामाजिक लागत एवं सामाजिक लाभ को परिभाषित कीजिए।

   Define social cost and social benefit.

7. निम्नलिखित सूचना के आधार पर चालू क्रय शक्ति विधि (सी.पी.पी.विधि) तथा चालू लागत लेखांकन विधि (सी.सी.ए.विधि) के आधार पर किये गए विक्रय से लाभ की गणना कीजिएः

मशीन का पुस्त मूल्य	₹7,50,000
मशीन के विक्रय पर वसूली	₹10,00,000
विक्रय तिथि को प्रतिस्थापन लागत	₹8,30,000
वर्ष के दौरान मूल्य निर्देशांक में वृद्धि	10%

On the basis of the following information. calculate profit from sales made on the basis of current purchasing power method (C. P. P. Method) and Current Cost Accounting Method (C. C. A. Method):

Book value of machinery	₹7,50.000
Realisation of sales of Machinery	₹10,00.000
Replacement cost on the date of sale	₹8,30.000
Increase in price index during the year	10%

8. मानव संसाधन के मूल्यांकन की अवसर लागत विधि को समझाइये।

Explain the opportunity cost method of valuing human resources.

9. 1 अप्रैल, 2022 को मि. हर्ष ने दिवालिया की याचिका प्रस्तुत की। इसके दायित्व निम्नलिखित थेः व्यापारिक लेनदार- 20,000₹, माल के लिए लेनदार 10,000₹, देय विपत्र 8,000₹, बैंक अधिविकर्ष 16,000₹, घरेलू ऋण 6,000₹, भुनाए गए विपत्रों पर दायित्व

P.T.O.

(अनुमानित शुद्ध देयता 5,000₹) ₹10,000, मि. हर्ष की पत्नी का ऋण 10,000₹, (अपनी सम्पति से 5,000₹) ऋण 10,000₹, (अपनी सम्पत्ति से 5,000₹) ऋण पर ब्याज 500₹.

उपरोक्त समंकों से आरक्षित लेनदारों की राशि की गणना कीजिए।

Mr. Harsh filed a petition of insolvency on 1st April, 2022. His liabilities consisted of the following:

Trade creditors ₹20,000; Creditors for goods ₹10,000; Bills payable ₹8,000; Bank Overdraft ₹16,000; House-hold debts ₹6,000; Liability on Bill Receivable discounted (estimated to rank ₹5,000) ₹10,000; Mrs. Harsh's Loan ₹10,000 (out of her property ₹5,000) Interest on loan ₹500. From the above data, calculate the amount of unsecured creditors.

10. हीनता खाते में सामान्यतः दर्शाई जाने वाली मदों को लिखिए।

Write the items which are usually shown in Deficiency Account.

खण्ड - द

Section - D

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न

(Long Answer Type Questions)

नोटः इस खण्ड के सभी प्रश्न अनिवार्य है। गणितीय प्रकृति के प्रश्नों को छोड़कर प्रत्येक प्रश्न का उत्तर लगभग 150 शब्दों में दीजिए। प्रत्येक प्रश्न 05 अंक का है।

Note: All question of this section are compulsory. Each question except numerical question is to be answered in about 150 words. Each question carries 05 marks.

1. एकल प्रविष्टि प्रणाली के अन्तर्गत रखी गयी पुस्तकों से लाभों का निर्धारण कैसे किया जाता है? उदाहरण सहित व्याख्या कीजिये।

How is profit ascertained from the books kept under the Single Entry System? Explain with an example.

अथवा/OR

1 अप्रैल, 2021 को सुनीता, अनिता और नमीता ने क्रमशः 1,20,000₹, 90,000₹ और 30,000₹ की पूँजी लगाकर व्यापार प्रारम्भ किया। उन्होंने तय किया कि पूँजी पर 5% ब्याज मिलना है तथा अनिता और नमीता को 2,400₹ तथा 3,600₹ वार्षिक वेतन के मिलने हैं। लाभ विभाजन का अनुपात क्रमशः 4:3:1 है। 31 मार्च, 2022 को अनिता एवं नमिता ने अपना वेतन ले लिया तथा सुनीता, अनिता और नमिता ने क्रमशः 4,000₹, 3,000₹ और 1,000₹ आहरण किये।

फर्म अपनी पुस्तकें एकल प्रविष्टि प्रणाली के अनुसार रखती है। 31 मार्च, 2022 को निम्न लिखित सूचनाओं के आधार पर साझेदारों के पूँजी खाते तथा फर्म का चिट्ठा तैयार कीजिएः

रोकड़ 6,100₹; देनदार 80,000₹ स्कन्ध 1,45,000₹ प्राप्य विपत्र 17,000; देय विपत्र- 5,000₹; मशीनरी 30,000₹; भवन- 50,000₹ व्यापारिक लेनदार 20,100₹ तथा बैंक अधिविकर्ष 10,000₹.

On 1st April, 2021 'Sunita', 'Anita' and 'Namita' started business by investing the capital of ₹1,20,000; 90,000 and ₹30,000 respectively. They agreed for the interest @ 5% on the capital and 'Anita' and 'Namita' have to receive annual salary of ₹2,400 and ₹3,600. The distribution of profit ratio is 4:3:1. On 31st March, 2022 'Anita', and Namita received their salary and Sunita, Anita and Namita withdrawn ₹4,000; ₹3,000 and ₹1,000 respectively. The firm keeps its books according to Single Entry System. Prepare partners' capital accounts and balance sheets as on 31st March, 2022 from the following information:

Cash ₹6,100; Debtors ₹80,000; Stock ₹ 1,45,000. Bills Receivable ₹17,000; Bills payable ₹5,000; machinerry ₹30,000; Buildig ₹50,000; Trade creditors ₹20,100 and Bank overdraft ₹10,000.

2. शाखा के तलपट के समामेलन से आप क्या समझते हैं? शाखा के तलपट के समामेलन के सम्बन्ध में मुख्य कार्यालय की पुस्तकों में कौन सी प्रविष्टियाँ की जाती हैं?

What do you understand by Incorporation of Branch Trial Balance? What entries are made by the Head Office in its books regarding Incorporation of Branch Trial Balance.

अथवा/OR

पारस एण्ड सन्स के तीन विभागों की विवरण निम्नुसार हैः

	विभाग'ए'	विभाग 'बी'	विभाग'सी'
प्रारम्भिक स्कन्ध (इकाइयों में)	200	300	150
क्रय (इकाइयों में)	1,500	1,000	2,000
कुल लागत 9,20,000₹			
विक्रय (इकाइयों में)	1,600	1,140	1,950
विक्रय मूल्य (प्रति इकाई)	₹20	₹25	₹30

सकल लाभ की दर समान है। विभागीय व्यापार खाता बनाइये।

Following are the particulars of three departments of Paras and Sons:

	Dept. 'A'	Dept. 'B'	Dept. 'C'
Opening stock (in Units)	200	300	150
(Total cost of Rs. 9,20,000)			
Purchases (in Units)	1,500	1,000	2,000
Sales (in Units)	1,600	1,140	1,950
Selling Price (Per Unit)	₹ 20	₹ 25	₹ 30

The rate of gross profit is the same in each case. Prepar Departmental Trading Account.

3. परिचालन पट्टा क्या है? पट्टा दाता एवं पट्टेदार की पुस्तकों में उसके लेखांकन व्यवहार का वर्णन कीजिये।

What is operating lease? Discuss its accounting treatment in the books of lessor and lessee.

अथवा/OR

31 मार्च, 2022 को खुशी लिमिटेड के शुद्ध मौद्रिक परिणाम की गणना कीजिए। सम्बद्ध आंकडे नीचे दिये गये है:

	1 अप्रैल, 2021	31 मार्च, 2022
रोकड़	5,000	10,000
पुस्त ऋण	20,000	25,000
लेनदार	15,000	20,000
ऋण	20,000	20,000

खुदरा मूल्य निर्देशांक

1 अप्रैल, 2021	200
31 मार्च, 2022	300
वर्ष का औसत	240

Compute the net monetary result of Khushi Ltd. The relevant data are given below:

	1st April, 2021	31st March, 2022
Cash	5,000	10,000
Book Debts	20,000	25,000
Creditors	15,000	20,000
Loan	20,000	20,000

Retail Price Index Numbers;

1st April, 2021	200
31st March, 2022	300
Average for the year	240

4. सम्पत्ति के रूप में मानव संसाधन मूल्य मापन में प्रयुक्त ऐतिहासिक लागत विधि की आलोचनात्मक समीक्षा कीजिए।

Critically review the Historical cost method as used in valuing human resource as an asset.

अथवा/OR

31 मार्च, 2022 को राजेश दिवालिया हो गया। उसकी स्थिति निम्न प्रकार थीः

देनदारः	₹
शोध्य	5,000
संदिग्ध (प्राप्ति अनुमान 25,000₹)	30,000
अशोध्य	15,000
विनियोग (प्राप्ति अनुमान 90,000₹)	1,16,500
फर्नीचर (प्राप्ति अनुमान 3,000₹)	15,000
व्यापारिक स्कन्ध (प्राप्ति अनुमान 30,450₹)	35,950
प्राप्य विपत्र (प्राप्ति अनुमान 7,000₹)	9,000
रोकड	550
व्यापारिक लेनदार	86,000
लेनदार जिसका विनियोग पर प्रथम प्रभार है	40,000
लेनदार जिनका विनियोग पर 25,000₹ की सीमा तक द्वितीय प्रभार है	30,000
पूर्वाधिकारी लेनदार	4,600
देय विपत्र	4,000
सट्टे से हानि	2,000

1 अप्रैल, 2019 राजेश ने 70,000₹ की पूँजी से व्यापार आरम्भ किया प्रतिवर्ष 3,500₹ पूँजी पर ब्याज लगाने के बाद प्रथम दो वर्षों में क्रमशः 8,800₹ 10,100₹ का लाभ तथा तीसरे वर्ष 5,000₹ की हानि हुई पूरी अवधि के आहरण 30,000₹ थे।

अवस्था विवरण एवं हीनता खाता बनाइये।

P.T.O.

On 31st March, 2022 Rajesh became insolvent. His position was as under:

Debtors:	₹
Good	5,000
Doubtful (Realized ₹25,000)	30,000
Bad	15,000
Investment (Realised ₹90,000)	1,16,500
Furniture (Realised ₹3,000)	15,000
Trade stock (Realised ₹30,450)	35,950
Bills Receivable (Realised ₹7,000)	9,000
Cash	550
Trade Creditors	86,000
Creditors holding first charge on investment	40,000
Creditors holding second charge upto ₹25,000 on investment	30,000
Preferential Creditors	4,600
Bill Payble	4,000
Loss from Speculation	2,000

Rajesh started business on 1st April, 2019 with the capital of ₹70,000. After allowing ₹3,500 as interest on capital each year, profit for the first two years were ₹8.800 ad ₹10,100 respectively and there was loss of ₹5,000 in the third year. Drawing for the whole period were ₹30,000 prepare statement of Affairs and Deficiency Account.