

Roll No. Total Printed Pages - 16

F - 3096**M. Com. (Final) Examination, 2022****(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।

Note: 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

एक्स एण्ड कम्पनी, रायपुर की शाखा बिलासपुर में है जो माल केवल नगदी में बेचती है। मुख्य कार्यालय और शाखा के सौदे 31 मार्च 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्नांकित है -

	Rs.	Rs.
प्रारंभिक स्कंध 1 अप्रैल 2021		2,00,000
शाखा को माल भेजा		5,00,000
शाखा को रोकड़ भेजा : किराया 2000		
अन्य व्यय 1000		3,000
शाखा से रोकड़ प्राप्त किया वर्ष में		6,00,000
अंतिम स्कंध 31 मार्च 2022		1,50,000
पेटी रोकड़ का अंतिम स्कंध		100

उपर्युक्त सूचनाओं के आधार पर मुख्य कार्यालय की पुस्तकों में जर्नल के आवश्यक लेखे कीजिये और बिलासपुर शाखा खाता

[3]

एवं आवश्यक खाते खोलिये।

'x' and company ltd. of Raipur has their Branch at Bilaspur which sells goods for cash only. The following are the transactions between the head office and brach office for the year ending 31st March 2022.

Rs.	Rs.
Opening stock at 1st April, 2021	2,00,000
Goods supplied to Branch	5,00,000
Cash sent to Branch for Rent 2,000	
other expenses <u>1,000</u>	3,000
Cash received from branch during the year	6,00,000
Closing stock at 31st March 2022	1,50,000
Closing balance of petty cash	100

From the above information, pass the necessary journal entries and prepare Bilaspur Branch Account and

[4]

other necessary accounts in the head office books.

इकाई - 2 / Unit - 2

2. वर्ष 2022 के प्रथम तिमाही में सूचित किये गए तिथि एवं मूल्य सूचकांक के आधार पर एक निगम का व्यवहार निम्न है-

विवरण	राशि	मूल्य सूचकांक
प्रारम्भिक शेष (1 जनवरी)	80,000	100
नकद विक्रय (1 फरवरी)	1,50,000	104
लेनदारों को भुगतान 1 मार्च	1,00,000	106
नकद क्रय 10 मार्च	20,000	108
व्ययों का भुगतान 31 मार्च	40,000	110
अंतिम शेष	70,000	110

मौद्रिक लाभ या हानि की गणना कीजिए।

A company has the following transactions at the given dates and price indices for the first quarter of 2022

Particular	Amt. (Rs.)	Price-Index
Opening balance (1 st Jan)	80,000	100
Cash Sales (1 st February)	1,50,000	104
Payment to Creditors (1 st March)	1,00,000	106
Cash Purchases (10 th March)	20,000	108
Payment of expenses (31 st March)	40,000	110

[5]

Closing Balance	70,000	110
-----------------	--------	-----

Calculate monetary gain or losses.

अथवा/OR

मानव संसाधन लेखांकन को परिभाषित कीजिये। इसकी विशेषताओं व उद्देश्यों को बताइये।

Define Human Resources Accounting. Explain its characteristics and objective.

इकाई - 3 / Unit - 3

3. 31 मार्च 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए शांति विजय धर्मार्थ औषधालय का आय एवं व्यय खाता निम्नानुसार था

आय व्यय खाता

31 मार्च 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिये

व्यय	राशि (₹)	आय	राशि (₹)
वेतन	2,56,000	चंदा	3,00,000
सर्जरी	40,000	ब्याज	1,00,000
किराया	6,000	दान	50,000
बीमा	4,000	विविधि प्राप्तियाँ	2,500
कार्यालय व्यय	5,000		
मूल्य ह्रास			

F - 3096

P.T.O.

[6]

भवन	40,000		
फर्नीचर	2,000		
उपकरण	1,500	43,500	
व्यय का आय पर			
आधिक्य (अतिरेक)		98,000	
		4,52,500	4,52,500

अतिरिक्त सूचनाएँ निम्नानुसार हैं -

	1-4-2021	31-03-2022
	₹	₹
हाथ एवं बैंक में रोकड़		1,58,000
सरकारी प्रतिभूतियाँ	19,00,000	19,00,000
अदत्त चंदा	80,000	90,000
अग्रिम चंदा	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

F - 3096

[7]

दवाइयों का स्टॉक 4,000 2,000

आपको वर्ष 2021-22 के लिए प्राप्त भुगतान खाता तैयार करना है तथा 31 मार्च 2022 का आर्थिक चिह्न तैयार करना है।

Shanti-Vijay Charitable dispensary has the following Income and Expenditure Account for the year ended 31st March 2022.

Income and Expenditure Account

For the year ended 31st March 2022

Expenditure	Amt. (Rs.)	Income	Amt. (Rs.)
Salaries	2,56,000	Subscriptions	3,00,000
Surgery expenses	40,000	Interest	1,00,000
Rent	6,000	Donation	50,000
Insurance	4,000	Misc. Receipts	2,500
Office expenses	5,000		
Depreciation			
Building 40,000			

[8]

Furniture 2,000		
Instruments 1,500	43,500	
Excess of Income over		
Expenditure (Surplus)	98,000	
	4,52,500	4,52,500

Other information are as follows

	1-4-2021	31-03-2022
Cash in hand and at Bank	-	1,58,000
Government Securities	19,00,000	19,00,000
Subscription outstanding	80,000	90,000
Subscription 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

[9]

You are required to prepare the Receipts and Payments Account for the year 2021-22 and also Balance Sheet as on 31st March 2022.

अथवा/OR

एक होटल द्वारा अपनाई गयी लेखांकन प्रक्रिया समझाइये।

Explain the accounting procedure adopted by a hotel.

इकाई - 4 / Unit - 4

4. एक फर्म की परीक्षा सूची 31 मार्च 2022 को निम्नानुसार है-

विवरण	विक. राशि	जमा राशि
भूमि एवं भवन	12,00,000	
पूँजी		10,50,000
स्कंध 1 अप्रैल 2021		
फसल	20,000	
खाद	5,000	
पशु	15,000	
भेड़	10,000	
क्रय		
बीज	5,000	

[10]

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
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	
फर्म मशीनरी	1,25,000	
वेतन		
मैनेजर	15,000	
कर्मचारी	35,000	
व्यय :		
फसल	15,000	
जीवित स्कंध	10,000	

F - 3096

P.T.O.

F - 3096

[11]

मशीनरी मरम्मत	5,000	
विविध लेनदार		35,000
सरकारी ऋण		65,000
	16,75,000	16,75,000

अन्य सम्बन्धित विवरण, (i) अंतिम स्कंध (31 मार्च 2022): पशु 25,000 रु० भेड़ 15,000, पशु आहार 10,000 रु०, बीज 10,000 रु० फसल 8000 रु० खाद 22,000 रु० (ii) फार्म मशीनरी पर 10 प्रतिशत ह्रास का प्रबन्ध कीजिये। (iii) पशुओं ने फार्म के रु० 7,500 के कृषि उत्पादों का उपयोग किया। (iv) वेतन का अभिभाजन है : फसल 60 प्रतिशत जीवित स्कंध 40 प्रतिशत (v) सहकारी ऋण पर देय ब्याज 4000 रु० (vi) व्यक्तिकगत

उपयोग : दूध रु० 3000 हरी सब्जी रु० 2000 धान रु० 8000

31 मार्च 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए फसल खाता, जीवित स्कंध खाता, सामान्य लाभ हानि खाता तथा उक्त तिथि का चिह्न तैयार कीजिए।

The following Trial Balance of a firm is as on 31st March 2022 :

Particular	Debit Amt. (Rs.)	Credit Amt. (Rs.)
Land and building	12,00,000	

[12]

Capital		10,50,000
Stock 1st April 2021		
Crops	20,000	
Fertilizer	5,000	
Catte	15,000	
Sheep	10,000	
Purchases		
Sheeds	5,000	
Cattle	10,000	
Sheeps	5,000	
Cattle feed	5,000	
Sales		
Cattle		75,000
Sheeps		50,000
Milk		25,000
Vegetables		75,000
Paddy		50,000
Bank loan from Rural Dev. Bank		2,50,000
Cash in hand	20,000	
Cash at bank	80,000	
Sundry debtor	75,000	
Bank Interest	20,000	

[13]

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 (on 31 March 2022) Cattle Rs. 25,000, Sheeps Rs. 15,000, Cattle feeds Rs. 10,000, seed Rs, 10,000, Crops Rs. 8,000, Fertilizers Rs. 22,000, (ii) Depreciation is to be provided at 10% on firm machinery (iii) Farm product consumed by live stock Rs. 7,500, (iv) Salaries are to be divided as 60% crops, 40% live stock (v) Interest payable on co-operative loan Rs. 4000 (vi) personal consumption : Milk Rs. 3000, Vegetables Rs. 2,000, Paddy Rs. 8,000.

[14]

From the above information prepare crops Account, Live Stock Account General profit and loss account for the year ended 31th March 2022 and Balance sheet as on that date.

अथवा/OR

सहकारी लेखांकन की प्रक्रिया को स्पष्ट कीजिये।

Explain the process of co-operative accounting.

इकाई - 5 / Unit - 5

5. निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर मिस्टर एक्स जो प्रेसिडेंसि नगर दिवाला अधिनियम के तहत दिवालिया घोषित हो चुका है, उनका अवस्था एवं दिवालिया खाता बनाइये। उनके पूंजी 7000 रु० एवं आहरण 7000रु० है उनकी सम्पत्तियाँ इस प्रकार हैं।
- 1) पुस्तकीय ऋण 10,000 रु०, जिसमें से 8000 रु० वसूल होने वाला अच्छे एवं शेष ऋण से ऋण में केवल रु० 1,000 वसूली होगी।
 - 2) स्कंध का पुस्तकीय मूल्य 15,000 रु० है जिसमें से केवल 9000 रुपये वसूल होने का अनुमान है।
 - 3) मशीनरी का पुस्तकीय मूल्य 16,000 रु० है एवं उसका लागत मूल्य 18,000 रुपये जिसमें से मात्र 11,000 रुपये

[15]

वसूल होने की सम्भावना है।

- 4) फ्रीहोल्ड मकान (निजी संपत्ति) का मूल्य 12,000 रुपये व्यापार के अधिविकर्ष खाते के प्रतिभूति के लिये 8,000 रुपये की इस ऋण की कागज को रखा गया।
- 5) एक्स के जीवन बीमा पॉलिसी (समर्पण मूल्य 6000रु०) को 10000 रु० के निजी ऋण का प्रतिभूति बनाया गया है। मि० एक्स के असुरक्षित लेनदार 40,300 रुपये हैं। उन्होंने अपने लिपिक को दो महीने के वेतन बाबत 500 रुपये दिया (यह अपने दिवालिया होने के तिथि के पूर्व दिया गया)।

From the following information prepare a statement of Affairs and Deficiency Account of Mr. 'X' who was declared insolvent under the Presidency Towns Insolvency Act. His capital was Rs. 7000 and his Drawings were Rs. 7000. His assets considered of :

- i. Book Debt's Rs. 10,000 of which Rs. 8,000 was considered good and balance estimated to realise Rs. 1,000.
- ii. Stock (Book value Rs. 15,000) estimated to realise Rs. 9,000.
- iii. Machinery (Book value Rs. 16,000, cost price

[16]

Rs. 18,000) estimated to realise Rs. 11,000.

- iv. Freehold house (Private property) valued at Rs. 12,000 the debt of which was lodged with the Bank Vs security for own orverdraft on business account Rs. 8,000.
- v. His life insurance policy (Surrendered Value Rs. 6,000) was given as a part security for a private loan of Rs. 10,000. His unsecured creditors amounted to Rs. 40,300 and he owned Rs. 500 to his clerk being salary two month's just preceding the date of his insolvency.

अथवा/OR

राजकीय लेखांकन की प्रक्रिया स्पष्ट कीजिए तथा राजकीय लेखांकन एवं वाणिज्यिक लेखांकन में अन्तर स्पष्ट कीजिए।

Explain the process of Government Accounting and explain the difference between Government Accounting and Commercial Accounting.